महालेखापरीक्षकको वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९

कमलबजार नगरपालिका

अछाम

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

दूरदृष्टि (Vision)

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था हुने।

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

गन्तव्य (Mission)

राष्ट्रलाई स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने ।

(Provide Independent and Quality Audit Service to the Nation)

मूल्य मान्यता (Core Values)

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

महालेखापरीक्षकको भनाइ

नेपालको संविधानको धारा २४१ मा संघ, प्रदेश र स्थानीय तहका सबै सरकारी कार्यालयको लेखा कानुनबमोजिम नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारिता र औचित्य समेतको विचार गरी महालेखापरीक्षकबाट लेखापरीक्षण हुने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) मा महालेखापरीक्षकले प्रत्येक स्थानीय तहको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी अलग अलग प्रतिवेदन जारी गर्न सक्ने व्यवस्था छ । सोही व्यवस्था बमोजिम स्थानीय तहको २०७७/७८ को आर्थिक कारोबारको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ।

स्थानीय तहको लेखापरीक्षण नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन, सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, वित्तीय लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, स्थानीय तह लेखापरीक्षण निर्देशिका, महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना र स्थानीय तहसँग सम्बन्धित ऐन, नियमको आधारमा सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षणको प्रमुख उद्देश्यहरूमा वित्तीय विवरणको शुद्धता, प्रचलित कानुनको पालना, बजेट तथा योजना तर्जुमा एवं कार्यक्रम कार्यान्वयन, खरिद व्यवस्थापन, सार्वजनिक सम्पत्तिको संरक्षण र उपयोग, जिम्मेवारी, जवाफदेहिता एवं पारदर्शिता र सेवा प्रवाहको अवस्था मूल्याङ्कन गर्नु रहेको छ । त्यसैगरी स्रोत साधनको प्राप्ति र परिचालन सम्बन्धमा नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारिता भए नभएको विश्लेषण गरी वित्तीय व्यवस्थापनमा सुधारका लागि सुझाव प्रदान गरी सुशासन प्रवर्द्धनमा टेवा पुर्‍याउनु लेखापरीक्षणको उद्देश्य रहेको छ । आर्थिक वर्ष २०७७/७८ को लेखापरीक्षण सम्पन्न भएपश्चात जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रियाका विषयहरू मिलान गरी कायम रहेका व्यहोरा समावेश गरेर रायसहितको अन्तिम प्रतिवेदन पठाइएको छ ।

लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरु मूलतः आन्तरिक आय र राजस्व बाँडफाँटको प्रक्षेपण यथार्थपरक नरहेको, आन्तरिक आय स्रोत व्यवस्थापनमा स्पष्ट कानूनी व्यवस्था नभएको, आय सङ्कलन न्यून रहेको, पर्याप्त आधार बेगर राजस्व छुट दिएको, बक्यौता असुलीमा प्रभावकारिता नआएको, बजेट अनुशासन कमजोर रहेको, अबण्डा बजेट राखेको, खर्च पश्चात बजेट तथा कार्यक्रम संशोधन गरी अनुमोदन गर्ने गरेको, वर्षान्तमा बढी खर्च गरेको, खरिद कानुन विपरित खरिद गरेको, अत्यधिक प्रशासनिक खर्च गरेको, बचत अनुदान फिर्ता नगरेको, अनुत्पादक तथा वितरणमुखी खर्चको बाहुल्यता रहेको लगायत छन् । त्यसैगरी विकास निर्माणतर्फ योजना प्राथमिकीकरण नगरेको, साना तथा टुक्रे आयोजनाको छनौट गरेको, लागत अनुमान तथा आयोजना तयारीमा अत्यधिक रुपमा परामर्शदातामाथि निर्भर रहेको, जटिल प्रकृतिका कार्यहरू समेत उपभोक्ता समितिबाट गराएको, जनसहभागिता नजुटेको, दिगो विकासका लक्ष्य अनुरूप योजना र कार्यक्रम तर्जुमा नगरेको, दीर्घकालीन विकासको खाका तर्जुमा नभएको जस्ता समस्या रहेका छन् ।

स्थानीय तहको आन्तरिक व्यवस्थापनतर्फ आवश्यक अनुभवी र दक्ष जनशक्तिको कमी रहेको, कर्मचारी नियुक्ति तथा बढुवामा प्रदेश लोकसेवा आयोगको परामर्श नलिएको, सेवा प्रवाहमा अपेक्षित सुधार हुन नसकेको, स्रोत, साधन र सम्पत्तिको दुरुस्त अभिलेख नरहेको, सञ्चालित योजना, कार्यक्रम, सेवा प्रवाहको यथार्थ रुपले अभिलेख नराखेको, अधिकांशको बैंक हिसाब नभिडेको, लेखाङ्कन तथा समग्र प्रतिवेदन प्रणाली र आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर रहनुका साथै आन्तरिक लेखापरीक्षण भरपर्दो र प्रभावकारी नभएको पाइएको छ। स्थानीय तहमा महालेखापरीक्षकको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन उपर छलफल र बेरुजु फर्स्यौट सम्बन्धी स्पष्ट कार्यविधि तर्जुमा भएको देखिएन । लेखापरीक्षणबाट औंल्याएका व्यहोराहरू सुधार गरी गत विगतका बेरुजु उपर आवश्यक कारवाही गरी वित्तीय अनुशासन हुने व्यवस्था मिलाउनुपर्दछ ।

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

(टंकमणि शर्मा, दंगाल)

२०७९ आषाढ **महालेखापरीक्षक**

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

पत्र संख्याः २०७८।७९
च.नं.४०४

मितिः २०७९।३।२०

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री नगर प्रमुखज्यू,
कमलबजार नगरपालिका,
कमलबजार ।

कैफियत सहितको राय

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

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

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

१. लेखापरीक्षणबाट रु. २ करोड ३ लाख १४ हजार बेरुजु देखिएको छ । सोमध्ये मिति २०७८।८।१ मा प्राप्त प्रतिक्रियाबाट रु.८२ हजार फस्यौंट भई असुल गर्नुपर्ने रु.५० लाख १५ हजार, प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु.९६ लाख ४० हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु.५३ लाख ७७ हजार, र पेस्की बाँकी रु.२ लाख रहेको छ । पालिकाको गत वर्षसम्म रु.७ करोड ७२ लाख ८ हजार बेरुजु बाँकी रहेकोमा यस वर्ष समायोजन र सम्परीक्षणबाट फछ्र्यौट एवं यो वर्ष कायम भएको बेरुजु समेत हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजु रु.८ करोड १९ लाख २ हजार रहेको छ । यस पालिकाको बेरुजु वर्गीकरण र अद्यावधिक बेरुजु स्थिति यसैसाथ संलग्न छ ।
२. पालिकाको लेखापरीक्षणबाट स्रोत र साधनको प्राप्तिको प्रक्षेपण यथार्थपरक नभएको, असुली लक्ष्यअनुसार नभएको, कर्मचारीको दरबन्दीअनुसार पदपूर्ति नभएका कारण विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा प्रभावकारिता नआएको, अनुदानको पर्याप्त अनुगमन नभएको, वितरणमुखी कार्यक्रम सञ्चालन गरेको, आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली कमजोर रहेको लगायतका व्यहोरा लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा औंल्याइएको छ।कार्यालयबाट सम्प्रेषित लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसको अङ्गको रुपमा रहेको छ ।
३. आम्दानी तथा खर्चको स्रेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेश्की बाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकिन हुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन ।

हाम्रो लेखापरीक्षण कार्य नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्वन गरेका सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानूनबमोजिम गरिएको छ । वित्तीय विवरण तयार गर्ने स्थानीय तहसँग हामी स्वतन्त्र छौं। त्यसैगरी स्वीकृत आचारसंहिताको पालना गरी कार्यसम्पादन गरेका छौं ।लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त गरेका लेखापरीक्षण प्रमाणहरू हाम्रो राय व्यक्त गर्ने आधारका लागि पर्याप्त र उपयुक्त छन् भन्ने कुरामा कार्यालय विश्वस्त छ।

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकृतको जिम्मेवारी

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

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

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

(तारा प्रसाद पाण्डे)
नायब महालेखापरीक्षक

Phone: 4258174, 4266034, A.G. Fax: 977-1-4268309, Fax: 977-1-4262798, Post Box:13328
Email : aag.mgmt@oagnep.gov.np,Info@oag.gov.np Website : www.oag.gov.np

कमलबजार नगरपालिका, अछाम

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

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फस्यौंट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु						
									असुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम		अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	
सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती								
३७	५४	२०३१४	०	१	८२	३८	५३	२०२३२	५०१५	५३७७	९६४०	०	०	१५०१७	२००

अद्यावधिक बेरुजु स्थिति
२०७७।७८

(रु. हजारमा)

गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको **फस्यौंट**	बाँकी बेरुजु	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
७७२०८	०	१५५३८	६१६७०	०	२०२३२	८१९०२

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७७/७८

कार्यालय र स्थान : कमलबजार नगरपालिका, अछाम , कमलबजार नगरपालिका , अछाम

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	khadga bahadur bista	२०७४-१-२७	हाल सम्म कार्यरत
लेखा प्रमुख	sarad prasad dhungana	२०७४-१-२७	
		बेरुजु रकम	२०,२३१,६६२

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		२,३७,०४,४६२.२७	
आम्दानी		**खर्च**	
संघीय सरकारबाट अनुदान	५१,४८,७०,३५१.९५	**चालु खर्च**	४१,११,४९,२६४.६२
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	३,३६,३४,०००	**पूँजीगत खर्च**	२१,५०,२९,१११.११
राजश्व बाँडफाँट	६,७८,३७,२४९.३५	**वित्तीय/अन्य व्यवस्था**	०
आन्तरिक आय	४२,१६,०१२		
अन्य आय	२,७२,७९,२५१.०५		
कुल आय	६४,७८,३६,८६४.३५	**कुल खर्च**	६२,६१,७८,३७५.७३
बाँकी मौज्दात		४,५३,६२,९५०.८९	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१			**परिचय** स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले यस नगरपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने कार्यमा सहकारीता, सह–अस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु नगरपालिकाको उद्देश्य रहेको छ । यस नगरपालिका अन्तर्गत १० वडा, ५५ सभा सदस्य, १२०.७८ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा ३०४०० जनसंख्या रहेको छ । **लेखापरीक्षणको क्रममा दाखिलाः** लेखापरीक्षणको क्रममा संघिय संचित कोष फिर्ता गर्नुपर्ने रकम रु.३८७९७२५.७८, प्रदेश संचित कोष फिर्ता गर्नुपर्ने रु.१०८३४६४.०० र कर कट्टी रकम दाखिला गर्नुपर्ने रु.८१६००.०० समेत रु.५०४४७८९.७८ दाखिला भएको छ । **<u>वित्तीय विवरण विश्लेषण</u>** **१. वित्तीय विवरणः** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७२ मा नगरपालिकाले प्रत्येक वर्षको श्रावण १ गतेदेखि आगामी वर्षको आषाढ मसान्तसम्मको अवधीलाई आर्थिक वर्ष कायम गरी आय र व्यवयको हिसाव राख्नुपर्दछ। सोही ऐनको दफा ६९ मा तोकिए अनुसार नगरपालिकाले आफ्नो आर्थिक कार्य प्रणलीको व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम छन् स्थानीय तहले संचित कोषमा गत विगतको बाँकी यस वर्ष प्राप्त रकम र संचित कोषवाट भएको खर्च स्पष्ट देखिने गरी खाता राखेको छैन । • स्थानीय तहले बैंक समायोजन हिसाब खाता राखेको छैन । जसबाट स्थानीय तहको असार मसान्तको बैंक मौज्दात र श्रेस्ताको मौज्दात रु.५३५२६८९.०० ले फरक देखिएको छ । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को नियम ७२(२) मा नेपाल सरकारले निर्धारण गरे बमोजिमको आय र व्ययको वर्गीकरण तथा खर्च शीर्षक सम्बन्धी व्यवस्था अवलम्बन गर्नुपर्ने तथा नियम ७६(२) मा महालेखा परीक्षकबाट स्वीकृत भए बमोजिमको ढाँचामा लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा यस पालिकाले २०७६।२।१९ मा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको NEPSAS based ढाँचामा प्रतिवेदन तथा लेखाङ्कन गरेको पाईएन । त्यसैले तोकेबमोजिमका वित्तीय विवरणहरु तथा खाताहरु अद्यावधिक गरी आय र व्ययको वास्तविक स्थिति देखिने गरी लेखांकन गर्नुपर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२			**जिम्मेवारी फरक परेकोः** स्थानीय तहको सञ्चित कोषमा गत विगतको बाँकी, यस वर्ष प्राप्त र खर्च भएको रकम स्पष्ट देखिने गरी हिसाब राख्ने र जिम्मेवारी एकिन गर्नुपर्दछ। यस नगरपालिकाको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन अनुसार गत वर्षको अन्त्यमा विविध खर्च खातामा रु.९६६१५.८० मौज्दात कायम भएकोमा यो बर्षको शुरुमा रु.१६०९१०.०० जिम्मेवारी सारेको देखियो। जस अनुसार लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएको भन्दा रु.६४२९४.२० बढी जिम्मेवारी सरेको सम्बन्धमा वित्तिय विवरणमा खुलास गरेको पाइएन ।	
३			**बैक हिसाब मिलान नगरेकोः** स्थानीय तह सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७६(२) बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कारोबारको लेखा महालेखा नियन्त्रक कार्यालयको सिफारिशमा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको ढाँचामा राख्नुपर्ने उल्लेख छ । सो बमोजिम मासिक रुपमा स्रेस्ता र बैक खाताको हिसाब मिलान विबरण तयार गर्नुपर्नेमा नगरपालिकाले सञ्चालन गरेको देहायबमोजिमको खाताको बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार गरेको छैन ।	

सि.नं.	खाताको नाम	श्रेस्ता अनुसार बाँकी	बैंक स्टेटमेण्ट अनुसार बाँकी	फरक
१	राजश्व वांडफांड	०	३०२०७६३.९०	३०२०७६३.९०
२	चालुखाता जोर वर्ष	०	१८४६४७९३.३३	१८४६४७९३.३३
३	पूंजीगत खाता जोर वर्ष	०	६०६५१३१.६६	६०६५१३१.६६
४	संचित कोष	३६६९००२५.७६	३६६९००२५.७६	०
५	प्रकोप व्यवस्थापन कोष	१३५७८७५.८४	१३५७८७५.८४	०
६	विविध खर्च खाता	६९५८१०.१०	६९५८१०.१०	०
७	धरौटी खाता	५०६१६३८.७९	५०६१६३८.७९	०
८	कर्मचारी कल्याणकोष	१५५७६००.००	१५५७६००.००	०

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीः स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ वमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्नेमा लागु गरेको पाईएन। यस सम्वन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरु तपशिल वमोजिम रहेका छन । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, 2074 को दफा 11 अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्ने सो गरेको पाईएन। • नगरपालिकाले २०७७।७८ को अवधिमा भएको आफ्नो आर्थिक कारोवारको अनुसुची २११ वमोजिम ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन । • स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७५ बमोजिम एक आर्थिक वर्षमा खर्च हुन नसकी बाँकी रहेको रकम आर्थिक वर्षको अन्तमा स्थानीय तहको संचित कोषमा ट्रान्सफर गर्नुपर्नेमा आर्थिक वर्ष समाप्त भए पश्चात् पनि चालु खर्च खतामा रु.१८४८४७९३.३३ र पुजीगत खर्च खातामा रु.६०८५१३१.६६ समेत गरी रु.२४५६९९२४.९९ मौज्दात रहेको पाईयो । • नगरपालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाईएन । साथै नगरपालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्वयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति तयार गरेको पाईएन। • राजस्व संकलन सम्बन्धमा सूचना प्रबिधिको प्रयोग गरी सबै कारोबार बैकिङ्ग प्रणाली मार्फत गर्ने गरेको देखिएन । • अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा नगरपालिकाले सो बमोजिम मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको पाईएन । • स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा गाउपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो अधीकारक्षेत्र भित्रका विषयमा स्थानीयस्तरको विकासका लागि आवधिक, वार्षिक, रणनीतिगत विषय क्षेत्रगत मध्यकालीन तथा दीर्घकालीन विकास योजना तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको पाईएन । • नगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रमा कार्यान्वयन हुने आयोजनाको बिश्लेषण गरी सम्भाब्य आयोजनाको बैंक खडा गरेको देखिएन । • दिगो बिकास योजना (२०१५-३०) लाई कार्यान्वयन गर्ने सन्दर्भमा लक्ष्यलाई आन्तरिकीकरण गर्ने र मध्यकालिन लक्ष्यहरु तोकि मुल्याङ्कन गर्ने कार्य भएको देखिएन । • नगरपालिकाले जिन्सी सामानको एकीकृत विवरण तथा सहायक जिन्सी खाता अध्यावधिक नगरी वडा कार्यालय तथा विभिन्न संघ संस्थालाई वितरण गरेको पाईयो। • वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी सामान सहितको अभिलेख देखिने गरी नगरपालिकाको मूल जिन्सी खाता अध्यावधिक गरेको पाईएन । • मूल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २053 को नियम 6क मा ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानाकारी सम्वन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई दिएको पाइएन । साथै भुक्तानी ETDS समेत गरेको पाइएन । • कुनै रकमको भुक्तानी दिँदा रित पुगेको वा नपुगेको जाँच गरी रसिद विल भर्पाइहरुमा सिलसिलेवार नम्वर राखि कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नुपर्नेमा सो अनुसार गरेको पाईएन ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			• सार्वजनिक खरिद नियमावली, 2064 को नियम 7 र 8 मा खरिदको गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाईएन। • ठेक्काहरुको विस्तृत विवरण देखिने गरी ठेक्का अभिलेख खाता र कन्टिन्जेन्सी खाता राखेको पाईएन। • नगरपालिकाले निर्माण व्यवसायी तथा उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराएकोमा निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने सामानको गुणस्तर परीक्षण गरेको पाइएन । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, 2074 को दफा 74(2) अनुसार सार्वजनिक खरिद नियमावली वनाई लागु गर्न सक्ने व्यवस्था भएकोमा सार्वजनिक खरिद नियमावली वनाएको पाईएन । • सार्वजनिक खरिद नियमावली, 2064 को नियम 97 अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन । • संस्था दर्ता ऐन, २०३४ दफा ३ पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण कार्य गर्न सम्झौता गठन गरेका उपभोक्ता समिति ऐनको व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता गरेको पाइएन । • नगरपालिकाले आयोजना/कार्यक्रम छनौट गर्दा उपभोक्ता समितिको तर्फबाट नगद लागत सहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकता दिनुपर्नेमा सो नगरेको र लागत सहभागिता सहितको लागत अनुमान तयार गरेको देखिएन । • सञ्चालित योजनाको सूचना पाटीमा आय–व्यय, अपेक्षित र वास्तविक लाभका साथै उपभोक्ताको योगदान र कार्यसम्पादन लगायतका विषयमा स्पष्ट गरी सरोकारवाला सहितको सार्वजनिक सुनुवाई र सार्वजनिक परीक्षणलाई अनिवार्य गर्नु गराउनु पर्नेमा अधिकांशतः पालना भएको पाईएन। • वातावरणको संरक्षण एकिकृत दिर्घकालीन योजना तयार गरेको पाइएन। शहरीकरण भैरहेका स्थानलाई मध्यनजर राख्दै फोहोरमैला ब्यबस्थापन स्थल पहिचान एबं कार्ययोजना तयार गरेको पाईएन । • नगरपालिकाको विकास निर्माण व्यवस्थापन तथा सेवा प्रवाहका लागि प्राविधिकतर्फ २३ र प्रशासनिकतर्फ ४१ समेत ६४ कर्मचारीको दरबन्दी स्वीकृत भएकोमा क्रमश: १२ र २९ समेत ४१ पदपूर्ती भएको विवरण प्राप्त भएको छ । प्रमुख प्रशासकिय अधिकृत लगायत २३ पद रिक्त रहेकोले कार्यालय सञ्चालनमा कर्मचारीको अभाव रहेको पाईयो । • सुशासन व्यवस्थापन तथा सञ्चालन नियमावली, २०६५ अनुसार नागरिक वडापत्रमा उल्लेखित सेवाहरुको कार्यान्वयन स्थिती अनुगमन गर्न अनुगमन संयन्त्र तय गरेको पाईएन । • तोकिए वमोजिम कर्मचारीहरुको कार्य विवरण वनाई लागु गरेको पाईएन । • संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयको 2073।12।25 को परिपत्र अनुसार यस नगरपालिकामा समाहित भएका साविकका गाँउ विकास समितिको नाममा रहेका पेश्की तथा वेरुजुको लगत तयार गरेको पाईएन ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			• स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहहरुले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन तथा सोको अधिनमा रही नियम निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाउनुपर्नेमा यस नगरपालिकाले हालसम्म १९ ऐन, १ नियमावली, ३१ कार्यविधि तथा निर्देशिका समेत ५१ कानुन एवं कार्यविधि निर्माण गरी कार्यान्यनमा ल्याएको छ । तसर्थ नगरपालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकीए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वशनीय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	
५			**बजेट पेश, पारित र अख्तियारीः** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गराई असार १० गते भित्र पेश गर्ने र यसरी पेश भएको बजेट छलफल गरी असार मसान्तभित्र सभाबाट पारित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सोही ऐनको दफा ७३ मा सभाबाट बजेट स्वीकृत भएको ७ दिनभित्र स्थानीय तहका प्रमुखले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस नगरपालिकाका नगर उप-प्रमुख श्रीभूमीशरण ढकाल वजगाईले आर्थिक वर्ष २०७७।७८ को लागी २०७७।३।११ मा रु.४३ करोड ६९ लाख ३४ हजारको बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा २०७७।३।११ मा पारित भएको छ । यसैगरी स्थानीय तहका प्रमुखले २०७७।४।२ मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ ।	
६			**अबण्डा बजेटः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ बमोजिम स्थानीय आर्थिक अवस्था समेतको आधारमा बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकीकरणका आधार तयार गरी स्रोत अनुमान तथा सीमा निर्धारणका आधारमा अबण्डा नराखी आय–व्ययको अनुमान पेस गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस नगरपालिकाले यो बर्ष रु.९० लाख अबण्डा राखेको छ । उक्त अबण्डा रकम नगर कार्यपालिकाको पटक पटकको निर्णयवाट रु.८८ लाख ९९ हजार खर्च गरेको छ । बजेट अबण्डमा राखी कार्यपालिकाको निर्णयबाट खर्च गर्ने प्रक्रियामा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>७</td><td></td><td></td><td>

चौमासिक पूँजीगत खर्चः

आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २३ बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण वनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक लक्ष्य तथा कार्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कर्यक्रम कार्यान्वियन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार चौमासिक पूंजिगत खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ । वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरुप आषाढमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।

<table>
<tr><th rowspan="2">सि.नं.</th><th rowspan="2">पूँजीगत खर्च शीर्षक</th><th rowspan="2">कुल खर्च</th><th colspan="3">चौमासिक खर्च (रु.हजारमा)</th><th rowspan="2">आषाढ महिनाको मात्र खर्च</th></tr>
<tr><th>प्रथम चौमासिक</th><th>दोस्रो चौमासिक</th><th>तेसो चौमासिक</th></tr>
<tr><td>१</td><td>पूंजीगत खर्च तर्फ</td><td>१७२१०७</td><td>१३३४९</td><td>१३९१८</td><td>१४४८४०</td><td>११८९५२</td></tr>
<tr><td></td><td>खर्च प्रतिशत</td><td></td><td>७.७६</td><td>८.०८</td><td>८४.१६</td><td>६९.१२</td></tr>
</table>

नगरपालिकाले उपलव्ध गराएको विवरण अनुसार तेस्रो चौमासिकमा रु.१४ करोड ४८ लाख ४० हजार अर्थात कूल पूंजीगत खर्चको ८४.१६ प्रतिशत खर्च गरेको छ । आषाढ महिनामा मात्र कूल पूंजीगत खर्चको ६९.१२ प्रतिशत खर्च देखिनुले वर्षान्तमा मात्र विकाश निर्माण कार्यमा खर्च भएको देखिएकोले सन्तुलित खर्च भएको देखिएन । स्वीकृत कार्यक्रम अनुसार चौमासिक रुपमा सन्तुलित खर्च हुने गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ ।

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

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
८			**क्षेत्रगत बजेट र खर्चः** स्थानीय तहले एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका लागि क्षेत्रगत रुपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ । यस पालिकाको २०७७।७८ को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहाय अनुसार रहेको देखिन्छ । (रु.हजारमा) <table><tr><td>मुख्य क्षेत्र</td><td>वार्षिक वजेट</td><td>खर्च रकम</td><td>कुल खर्च मध्ये प्रतिशत</td></tr><tr><td>आर्थिक विकास</td><td>१८८३४</td><td>१५५५९</td><td>८२.६१</td></tr><tr><td>सामाजिक क्षेत्र</td><td>३५०७३२</td><td>३२१९०८</td><td>९१.७८</td></tr><tr><td>पूर्वाधार विकास क्षेत्र</td><td>६१२१७</td><td>५०६२९</td><td>८२.७</td></tr><tr><td>वातावरण तथा विपद् व्यवस्थापन</td><td>१५८००</td><td>१२३५५</td><td>७८.१९</td></tr><tr><td>संस्थागत विकास र सेवा प्रवाह</td><td>१०५०१</td><td>९३९१</td><td>८९.४३</td></tr><tr><td>कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च</td><td>७८७९३</td><td>५५५८२</td><td>७०.५४</td></tr></table> नगरपालिकाले यसबर्ष कुल आन्तिरक आयबाट रु.४७०१३७५.५५ राजस्व बाँडफाँड र अनुदानबाट रु.६४७३६५५४८.८० समेत रु.६५२०६६८६४.३५ आम्दानी भएकोमा चालु तर्फ रु.३८५०४४४९१.८३ र पूँजिगत तर्फ रु.२१५०२९११०.५१ समेत रु.६०००७३६०२.३४ खर्च भएको छ । खर्च मध्ये आन्तरिक आयको हिस्सा ०.७८ प्रतिशत रहेको छ । यसबर्ष पदाधिकारी सुबिधामा रु.११०१२५००.०० खर्च भएको छ जुन आन्तरिक आयको २३४.२३ प्रतिशत रहेको छ । नगरपालिकालाई प्राप्त भएको सबै अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकमबाट ५९.४७ प्रतिशत चालु र ३३.२२ प्रतिशतमात्र पूँजिगत निर्माणमा खर्च भएको देखिन्छ। यसबाट नगरपालिकाले बिकास निर्माण प्रयोजनमा न्यून खर्च गरेको र प्रशासनिक प्रयोजनमा बढी खर्च भएको देखिन्छ । प्रशासनिक खर्च नियन्त्रण गर्दै प्राप्त अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकम अधिकरुपमा बिकास निर्माण प्रयोजनमा परिचालन गरिनुपर्दछ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
९			**कर्मचारी करारः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा स्थानीय तहले आफ्नो अधिकार क्षेत्र र कार्यबोझको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यवस्थापन सर्भेक्षणको आधारमा स्थायी प्रकृतिको कामको लागि तथा सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था छ । तर नगरपालिकाले विभिन्न पदमा ५७ जना कर्मचारीहरु करारमा राखी रु.१३८१८०००.०० खर्च लेखेको छ । त्यसैगरी सोही ऐनको २०७४ को दफा ८३(८) वमोजिम नगरपालिकाले नगर प्रहरी, सवारी चालक, सयश, कार्यालय सहयोगी, प्लम्बर, इलेक्टीसियन, चौकिदार, मालि, बगैँचे लगायतका पदमा मात्र करारवाट सेवा लिन सकिने व्यवस्था गरेको छ । नगरपालिकाले माथि उल्लेखित पद वाहेकको सहायक कम्प्यूटर अप्रेटर पदमा १० जना करार नियुक्ति गरी बर्षभरीमा रु.२३४०००००.०० भुक्तानी गरेको नियमसम्मत देखिएन ।	
१०			**कल्याण कोषः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९१ बमोजिम स्थानीय तहले स्थानीय सेवाका आफ्नो दरबन्दीमा कार्यरत प्रत्येक कर्मचारीले खाईपाई आएको मासिक तलबबाट १० प्रतिशत रकम कट्टा गरी सो रकम बराबरले हुन आउने रकम थप गरी जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले यस वर्ष वित्तीय समानीकरणबाट कर्मचारी कल्याण कोषमा रु.१५ लाख ट्रान्सफर गरेको छ । तर उक्त कोषको संचालन सम्बन्धी पालिकाबाट कुनै ऐन कानूनको व्यवस्था भएको देखिएन । यसरी कानूनको व्यवस्था नगरी नगरपालिका अनुदानबाट सोझैकर्मचारी कल्याण कोषमा रकम ट्रान्सफर गर्न मिल्ने नदेखिएकाले उक्त रकम फिर्ता लिई स्थानीयतहको सञ्चित कोषमा दाखिला हुनुपर्दछ ।	
११			**न्यायीक समितिः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरेको छ । समितिमा परेको उजुरीमध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका आधारमा विवाद दर्ता भएको ३ महिनाभित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ । तर लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार गतबर्ष फछ्यौंट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाकी २० र यो बर्ष थप भएको ० गरी कुल २० विवाद दर्ता भएकोमा २० वटा फछ्यौंट भई बाँकी देखिंदैन ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१२			**आन्तरिक लेखापरीक्षणः** स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७७ (२) मा स्थानीयतहले आर्थिक कारोबारको नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारीताको आधारमा प्रत्येक चौमासिक समाप्त भएको एक महिना भित्र आन्तरिक लेखापरीक्षण गराउनु पर्ने उल्लेख छ । नगरपालिकाले २०७७।७८ को आर्थिक कारोबारको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराएको छैन । तसर्थ कानुनमा तोकिए बमोजिम आर्थिक कारोबारको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराई आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई प्रभावकारी बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
१३			**विविध खर्चः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम व्ययको बजेट अनुमान आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा विविध खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीयतहले यो वर्ष खाना तथा विविधतर्फ मात्र रु.१३३६०००.९९ खर्च गरेको छ ।यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ।	
१४			**आर्थिक सहायताः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा स्थानीय तहको रकमबाट आर्थिक सहायता, चन्दा, पुरस्कार एवं संस्थागत अनुदान वितरण गर्न पाउने व्यवस्था रहेको देखिंदैन । यस नगरपालिकाले यो वर्ष ३५ व्यक्ति एवं संघ संस्थालाई रु.४८२०००.०० आर्थिक सहायता वितरण गरेको पाइयो । यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।	
१५			**समानीकरण अनुदानबाट शिक्षकको तलब भत्ताः** अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ९ ले स्थानीय तहलाई स्वीकृत दरबन्दी भित्रका शिक्षकको तलब भत्ता बापत सशर्त अनुदान उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले स्वीकृत दरबन्दीभित्र नपरेका ४३ विद्यालयलाइ रु० ९७५७०००.०० वित्तीय समानीकरण अनुदानबाट तलब भत्ता भुक्तानी गरेको पाईयो। विद्यालयको आन्तरिक श्रोतवाट तलव भत्ता भुक्तानी हुने गरी नियुक्त निजि शिक्षकलाइ नगरपालिकाले तलव भत्ता भुक्तानी दिने गरी अनुदान दिन मिल्ने देखिंदैन ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१६			**मु°अ°करमा दर्ता नभएकोसग खरिदः** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १९ मा सार्वजनिक निकायले वीस हजार रुपैया भन्दा वढि रकमको खरिद गर्दा आन्तरिक राजश्व कार्यालयवाट मु°अ°कर दर्ता प्रमाणपत्र प्राप्त गरेका फर्म वा संस्थावाट खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा नगरपालिकाले मु°अ°करमा दर्ता नभएका निम्न सप्लायर्सवाट पटक पटक गरी मसलन्द तथा कार्यालय सामाग्री खरिद भएको पाईयो। नगरपालिकाले खरिद कार्य गर्दा नियमावलीमा भएको व्यवस्थाको पालना गर्नु पर्दछ। क्र°सं° / विवरण / रकम रु° १ / मनकामना स्टेशनरी एण्ड सप्लायर्स / २३१४९९°०० २ / न्यु के°पी°स्टोर्स एण्ड सप्लायर्स / ५४६३१५°०० ३ / थापा अर्डर एण्ड सप्लायर्स / १४१२४९°००	
१७			**हजार्ड भत्ताः** उपचारमा प्रत्यक्ष संलग्न स्वास्थकर्मीलाई मासिक तलव वरावर रु°३७,८७०।- स्वास्थ्य संस्थामा कार्य गरेको दिनको आधारमा कार्यविधि अनुसार हजार्ड भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्नेमा नगरपालिकाले मेडिकल ल्याव टेक्नीसियन सरिता प्याठलाई मंसिर १ देखी ९ गते सम्म ९ दिन विदामा वसेको समयको रु°११,३६१।- कट्टा गरी भुक्तानी गर्नु पर्नेमा पुरै महिनाको भुक्तानी गरेकोले उक्त विदामा वसेको समयावधीको भत्ता रकम असुल गर्नुपर्ने रु°	११,३६१

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१८			**पूँजीगत बजेटमा चालु प्रकृतिका खर्चः** पूँजी सिर्जना नहुने खालका वितरणमूखी तथा उपयोगिता नदिने खर्चलाई निरुत्साहित गर्दै स्थानीयतहले अधिकतम प्रतिफल दिने र पूँजीको निर्माण हुने एवं उपयोगिता सिर्जना हुने गरी योजना तथा कार्यक्रम छनौट गरी पूँजीगत शीर्षकमा समावेश गरी सिमित स्रोतको उच्चतम प्रयोग गर्नुपर्दछ। यस नगरपालिकाले देहाय अनुसारका पूँजी निर्माणमा सहयोग नरहने, उत्पादनमा वृद्धि नगर्ने किसिमका खर्चलाई पूँजीगत शीर्षकबाट भुक्तानी दिएको पाईयो। यस सम्बन्धी केही उदाहरण निम्नानुसारछन् । भौ.नं. मिति — विवरण — भुक्तानी रकम ३९-२०७७।६।२९ — स्टेशनरी खरिद — ५७९४६३.०० १६९-२०७८।३।१७ — कृषि प्राविधिकको तलव (वडा नं.१) — २२५०००.०० १७०-२०७८।३।१९ — स्वास्थ्य चौकिको औषधी खरिद (वडा नं.१) — ९९८७५.०० १७३-२०७८।३।२१ — पशु सेवा प्राविधिकको तलव (वडा नं. ३) — १३५०००.०० यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।	
१९			**रसिद नियन्त्रण खाताः** नगरपालिकाले आन्तरिक आय तर्फ प्रयोग हुने नगदी रसिद नियन्त्रण खाता व्यवस्थित गरी राखेको पाईएन । गत वर्षको जिम्मेवारी रसिद थान. यो वर्ष छपाइ गरेको रसिद थान, यस वर्षको खर्च र बांकी रसिद थानको विवरण स्पष्ट देखिने गरी रसिद नियन्त्रण खाता राख्नु पर्दछ । यो वर्ष प्रयोग भएका सबै रसिद फिर्ता गरी आम्दानी एकिन गर्नुपर्दछ । आम्दानी तर्फ गोश्वारा भौचर खडा गरी वैंक दाखिला विवरण समेत अद्यावधिक गरी राख्नु पर्नेमा वैंक दाखिला विवरण तयार गरेको छैन ।	
२०			**असुली गर्न बाँकी आन्तरिक आयः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को परिच्छेद ९ वित्तीय अधिकार क्षेत्र अन्तर्गत विभिन्न कर तथा शुल्क लगाउने र आय ठेक्का बापत बक्यौता रकम समेत असुली गर्ने व्यवस्था छ । यस नगरपालिकाले आफ्नो स्वामित्वमा रहेको ट्रिपर र जे.सी.बि भाडामा लगाएकोमा आर्थिक वर्षको अन्त्य सम्ममा विभिन्न व्यक्ति तथा संस्थावाट ट्रिपरको रु.३००००.०० र जे.सि.वी को रु.१५००००.०० समेत रु.१८००००.०० असुल हुन बांकी छ । उक्त रकम असुल गरी नगरपालिकाको संचित कोष दाखिला गर्नुपर्ने रु.	१८०,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२१			**कर तथा शुल्क असुलीः** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ५५, ५७, ५८ र ५९ मा एकीकृत सम्पत्ति कर र घरजग्गा कर, घरजग्गा वहाल कर, व्यवसाय कर र वहाल विरौटी शुल्क उठाउने व्यवस्था रहेको छ । नगरपालिकाले यो वर्ष विभिन्न शिर्षकमा रु.४२१६०१२.०० आम्दानी गरेको छ । नगरपालिका भित्र रहेका करदाताहरुको अभिलेख व्यवस्थित नरहेको एवं बुझाउन ल्याएको अवस्थामा मात्र कर एवं शुल्क बुझ्ने परिपाटी रहेकोले उल्लिखित असुली यथार्थ मान्न सक्ने अवस्था देखिएन । तसर्थ आफ्नो क्षेत्रभित्रका करदाताको अभिलेख अद्यावधिक गरी करको दायारामा ल्याउनु पर्दछ ।	
२२			**वढी भुक्तानीः** जिल्ला प्रशासन कार्यालय अछामवाट प्रकाशित आर्थिक वर्ष २०७७।७८ को जिल्लादररेटमा **Hydraulic excavator** को प्रति घण्टा रु.३५७०.०० निर्धारण गरिएको छ । उक्त दरमा **Ownership charges, operation charges (fuel) component, crew component, maintennance component** समावेश हुने उल्लेख छ । सो अनुरुप गरिएको दर विश्लेषणमा कार्यालयले **Unskilled labour, Helper, operator, lubricant, fuel cost** समावेश नगरी दर विश्लेषण गर्नुपर्नेमा उल्लेखित आइटम समेत समावेश गरी दर विश्लेषण गरी सोही वमोजिम प्रति घ.मी को दर निर्धारण गरेको कारणले विभिन्न उपभोक्ता समितिलाइ देहाय वमोजिम वढी भुक्तानी भएको रु.५२४७८३४ मा उपभोक्ताको योगदान २० प्रतिशतले हुने रु.१०४९५६६.०० घटाइ खुद वढी भुक्तानी हुन गएको रु.४१९८२६७.०० असुल गर्नुपर्ने रु.	४,१९८,२६७.२

योजनाको नाम	कटिङ्गको विवरण	परिमाण	लिएको दररेट	लिनुपर्ने स्थानीय दररेट	वढी भुक्तानी
वलाना विनिघाट सडकस्तरोन्नती	**Soft soil cutting**	२७३३ घ.मी	७३.३१	४५.४६	७६११४
	Hard soil cutting	२१८६ घ.मी	१०७.७६	६७.०४	८९०१३
	Hard rock cutting	५४६ घ.मी	३६१.४४	२२५.४६	७४२४५
गैरीटाँड कुइकान्ना नाभी विनायक सडा	**Soft soil cutting**	५९९३ घ.मी	९३.७१	४५.४६	२८९१६२
	medium rock cutting	२३९७ घ.मी	१८२.१९	१३०.५९	१२३६८५

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय								बेरुजु रकम
					Hard rock cutting	३५९६ घ.मी	३१४.३०	२२५.४६	३१९४६८		
				स्यालढुंगा वनसेरा सडक	**Soft soil cutting**	११४६३ घ.मी	७१.९३	४५.४६	३०३४२५		
					Hard rock cutting	१०६० घ.मी	३५५.१५	२२५.४६	१३७४७१		
				दमाहा ढिक्मे सिलटाकुरा सडक	**Soft soil cutting**	४३२९ घ.मी	७१.९३	४५.४६	११४५८८		
					medium rock cutting	१४६९ घ.मी	२०५.८७	१३०.५९	११०५८६		
					Hard rock cutting	५११ घ.मी	३५५.१९	२२५.४६	६६२९२		
				सृजना डाँडापानी वेलखेत सडक मर्मत	**Soft soil cutting**	५१९३ घ.मी	७३.२१	४५.४६	१४४१०५		
					Hard soil cutting	४१५४ घ.मी	१०७.७६	६७.०४	१६९१५०		
					medium rock cutting	१०४७ घ.मी	३६१.४४	१३०.५९	२४१६९९		
				स्याउलेखाद फेरेवाटा सडक निर्माण	**Soft soil cutting**	५१४७ घ.मी	७१.९३	४५.४६	१३६२४१		
					Hard rock cutting	३१७ घ.मी	३५५.१५	२२५.४६	४१११३		
				कमल बजरा वजुडा चाल्सा सडक	**Soft soil cutting**	५०७८ घ.मी	६४.८६	४५.४६	९८५१३		
					Hard soil cutting	५०७८ घ.मी	९४.१९	६७.०४	१३७८६७		
				धमाली सडक निर्माण	**Soft soil cutting**	९२३२ घ.मी	७१.९३	४५.४६	२४४३७१		
					Hard rock cutting	१३८८ घ.मी	३५५.१९	२२५.४६	१८००६५		
				कालीखोला स्याउले गाउँ वाहुखाल सडक	**Soft soil cutting**	५६६१ घ.मी	७१.९३	४५.४६	१४०८४६		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय								बेरुजु रकम
					Hard rock cutting	४७६ घ.मी	३५५.१९	२२५.४६	६१७५१		
				बागेश्वरी खेल मैदान निर्माण	**Hard soil cutting**	५४८८ घ.मी	१०५.३०	६७.०४	२०९९७०		
				बजुरा घोडेढुंगा वयला वेलखेत सडक	**Soft soil cutting**	४०३३ घ.मी	६४.८६	४५.४६	७८२४०		
					Hard soil cutting	३०२४ घ.मी	९४.१९	६७.०४	८२१०१		
					medium rock cutting	२०१६ घ.मी	१८२.१९	१३०.५९	१०४०२५		
					Hard rock cutting	४०३ घ.मी	३१४.३०	२२५.४६	३५८०२		
				कपरनाउला नवदुर्गा प्रावि हुंदै रामताल सडक	**Soft soil cutting**	४५३८४ घ.मी	५७.६८	४५.४६	५५४५९२		
					Hard soil cutting	५८१घ.मी	८४.८६	६७.०४	१०३५३		
					medium rock cutting	१७५५ घ.मी	१४३.३९	१३०.५९	२२४६४		
					Hard rock cutting	१५१७ घ.मी	२४७.३२	२२५.४६	३३१६१		
				जमुनाडाँडा वुढा उत्तिस सडक निर्माण	**Hard soil cutting**	४३१३ घ.मी	९३.७१	६७.०४	११५०२७		
					medium rock cutting	५०७ घ.मी	१८२.१९	१३०.५९	२६१६१		
					Hard rock cutting	२५३ घ.मी	३१४.३०	२२५.४६	२२४७६		
				फल्टाने-म्हुको-ध्यानेवस्ता सडक	**Soft soil cutting**	६२४७ घ.मी	७१.९३	४५.४६	१६५३५८		
					Hard rock cutting	४२८ घ.मी	३५५.१५	२२५.४६	५५५०७		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

फल्टाने सुनदेवी सडक	**Soft soil cutting**	४००८ घ.मी	७१.९३	४५.४६	१०६०९१
	Hard rock cutting	८६५ घ.मी	३५५.१५	२२५.४६	११२१८१
क्वालेख देखि वडा कार्यालयसम्म सडक निर्माण	**Soft soil cutting**	३४५६ घ.मी	७१.९३	४५.४६	९१४८०
	Hard rock cutting	९४९ घ.मी	३५५.१५	२२५.४६	१२३०७५
जम्माः					५२४७८३४
उपभोक्ताको योगादान २० प्रतिशतले हुनेः					१०४९५६६
वढी भुक्तानी					४१९८२६७

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२३			**कर दाखिला** प्रदेश सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम अन्तर्गत कन्टिन्जेन्सी शीर्षकबाट प्राविधिक कर्मचारीलाई फिल्ड भत्ता भुक्तानी गर्दा कट्टि गरिएको कर लेखापरीक्षण अवधिसम्म पनि राजश्व दाखिला भएको नदेखिएकाले कट्टि गरिएको कर राजश्व दाखिलाको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु. ***कार्यालयको प्रतिक्रिया उपर कारवाही हुँदा यस बुँदामा रहेको रु.८१६००।- मिति २०७८।८।१ मा फछ्यौंट भएकोमा NAMS digitization गर्दा अभिलेख देखिनेसम्म प्रयोजनका लागि यहाँ दर्शाइएको हो***	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२४			**विमाः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११२ मा रु.१० लाख भन्दा वढीको निर्माण कार्य गराउंदा निर्माण कार्य, मेशिनरी औजार, कामदार लगायतको विमा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले देहायको निर्माण कार्य निर्माण व्यवसायी मार्फत गराउंदा सम्झौतामा विमा गराउने प्रावधान नराखी निर्माण कार्य गराई भुक्तानी दिएको पाइयो ।अतः नियमावलीमा भएको व्यवस्था विपरित विमा नगराइ निर्माण कार्य गराउनु हुंदैन ।	

निर्माण कार्यको नाम	निर्माण व्यवसायी	सम्झौता रकम
चाल्सा स्वास्थ्य चौकी भवन निर्माण	कृष्ण कन्स्ट्रक्सन	२८६९३०१.००
ढाकु स्वास्थ्य चौकी भवन निर्माण	पवार विष्ट कन्स्ट्रक्सन	१७९९९९०.००
जाल्पादेवी विद्यालय भवन शौचालय र फर्निचर	जाल्पादेवी निर्माण सेवा	४०६५०५९.००
वमानीथान र सोताखोला झो.पु को स्टिल डेक खरिद	वागेश्वरी सिद्वार्थ जेभी	३९९३६८६.००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२५			**पूर्व निर्धारित क्षतिपुर्तीः** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२१(क) मा निर्माण व्यवसायीको ढिलाइको कारणले तोकिएको समयमा काम सम्पन्न हुन नसकेमा निजले सार्वजनिक निकायलाई सम्झौता रकमको १० प्रतिशतमा नवढ्ने गरी साधारण तया प्रति दिन सम्झौता रकमको ०.०५ प्रतिशत पूर्व निर्धारित क्षतिपूर्ती दिनु पर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिका अन्तर्गत सन्चालित देहायको योजना निर्माण व्यवसायीले सम्झौतामा तोकिएको म्यादमा सम्पन्न नगरेको र म्याद थप समेत नगरेकोले निजहरुवाट सम्झौता वमोजिम पूर्व निर्धारित क्षतिपूर्ति असुल गर्नुपर्ने रु.	१२८,८४१

निर्माण कार्यको विवरण	निर्माण व्यवसायी	सम्झौता रकम	सम्पन्न गर्नुपर्ने मिति	सम्पन्न मिति	पूर्व निर्धारित क्षतिपूर्ती रकम
ढाकु स्वास्थ्य चौकी भवन नि.	पवार विष्ट कन्स्ट्रक्सन	१५९१९१२.००	०७८।२।१५	०७८।३।१५	२३८७८.००
चाल्सा स्वास्थ्य चौकी भवन नि.	कृष्ण कन्स्ट्रक्सन	२५३९२०४.००	०७८।२।१५	०७८।३।११	३४२७९.००
झोलुङ्गेपुलको स्टिलडेक खरिद	वागेश्वरी शिद्धार्थ जेभी	३५३४२३६.००	०७८।२।१५	०७८।३।२४	७०६८४.००
जम्माः					१२८८४१.००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२६			**वर्षान्तमा निकासाः** राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रम गर्न शिक्षा तथा मानवस्रोत विकास केन्द्र सानोठिमी भक्तपुरले २०७७।१२।३० मा पत्राचार गरे अनुसार यस नगरपालिकाका ११ विद्यालयलाइ भवन निर्माण गर्न रु.१८ लाखका दरले रु.१ करोड ९८ लाख र २ विद्यालयमा शिक्षामा नविन प्रविधि प्रवर्धन गर्न रु.६ लाख ५० हजारका दरले रु.१३ लाख समेत जम्मा रु. २ करोड ११ लाख निकासा भएकोमा विद्यालय भवन निर्माण गर्न विद्यालय उपभोक्ता समितिसंग जेष्ठको अन्तिममा सम्झौता गरी आषाढ २६ गते कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन संलग्न गरी भुक्तानी गरेको छ । वर्षान्तमा हतारमा गरिएको निर्माण कार्यले कामको गुणस्तरमा प्रभाव पार्ने भएकोले निकासा दिने निकायले समयमै निकासा दिइ समयमै कार्य गराउने व्यवस्था हुनु पर्दछ भनी गत वर्षको प्रतिवेदनमा औंल्याउंदा समेत स्थिति यथावत रहेको छ ।	
२७			**अन्य निकायको खर्चः** कार्यालयले स्थानीय पूर्वाधार साझेदारी विकास कार्यक्रमवाट यस कार्यालय भन्दा वाहिरका छुट्टै वजेट विनियोजन हुने कार्यालयका १४ कर्मचारीलाइ दैनिक भ्रमण भत्ता वापत रु.१२११००.०० खर्च लेखेको अनियमित रु.	१२१,१००

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२८			**योजना हस्तान्तरणः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(१३) मा उपभोक्ता वा लाभग्राही समूदाय मार्फत निर्माण सम्पन्न योजना निर्माण सम्पन्न भए पश्चात आयोजनाको स्वामित्व सोही समितीलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा कार्यालयले सो वमोजिम योजना हस्तान्तरण गरेको पाइएन । योजना हस्तान्तरण नहुंदा सोको रखदेख, मर्मतको जिम्मेवारी समेत कार्यालयमा रही थप व्ययभार थपिन जाने देखिन्छ ।	
२९			**निर्माण कार्यको गुणस्तरः** सार्वजनिक खरिद नियमावलीको नियम १११(१ङ) अनुसार सार्वजनिक निकायले खरिद सम्झौता कार्यान्वयन गर्दा गुणस्तर पक्षको निरीक्षण र परीक्षण गर्नुपर्दछ । कार्यालयले उपभोक्ता समिति मार्फत निर्माण/कार्यान्वयन गराइएका योजनाको दिगोपनाका लागी सम्बन्धित उपभोक्ता समिति मार्फत गुणस्तर परीक्षणको आवश्यक व्यवस्था गर्नुपर्दछ । कार्यालयले निर्माण कार्यको गुणस्तर सुनिश्चितता गर्न विभिन्न निर्माण सामाग्रीको प्रयोगशाला परीक्षण गर्ने गराउने, ढुंङ्गा र सिमेन्टको गाहो लगाउने तथा ढलान कार्यको गुणस्तरका लागि प्रयोग हुने ग्यावियन तार, सिमेन्ट मोर्टार तथा कंक्रिट क्यूब टेष्ट जस्ता परीक्षण कार्य गराएको पाइएन। यसले गर्दा निर्माण कार्यमा आवश्यक गुणस्तर कायम भएको सम्बन्धमा आश्वस्त हुन सक्ने अवस्था छैन । अतः नियमावली तथा सम्झौतामा उल्लेख भए अनुसार निर्माण कार्यको गुणस्तर सुनिश्चित गर्न गुणस्तर परिक्षणलाई अनिवार्य गर्नुपर्दछ ।	
३०			**सार्वजनिक लेखापरीक्षणः** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७घ(३) मा उपभोक्ता समिति मार्फत गरेको कार्यको संन्चालन र मर्मत सम्भारको जिम्मेवारी उपभोक्ता समितिमा निहित रहने गरी सम्झौता गर्नुपर्नेमा अधिकांश सम्झौतामा उक्त व्यहोरा समावेश गरेको देखिएन । साथै नियम ९७ मा उपभोक्ता समितिले प्रत्येक किस्तामा गरेको काम तथा खर्चको सूचना सार्वजनिक स्थानमा सूचना टाँस गर्नुपर्ने र काम कारवाहीको सम्बन्धमा सार्वजनिक लेखापरीक्षण गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा उक्त व्यवस्था अनुसार अधिकांश योजनाहरुको सार्वजनिक लेखापरीक्षण गरेको देखिएन । उपभोक्ता समितिले गरेको कार्यको पारदर्शिता वृद्धि गर्ने उक्त प्रावधानको पूर्णतः पालना गर्नुपर्ने देखिएको छ ।	
३१			**हेभी इक्विपमेण्टको प्रयोगः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ को उपनियम (९) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट सञ्चालित हुने निर्माण कार्यमा डोजर, एक्साभेटर, लोडर, रोलर, ग्रेडर जस्ता हेभी मेशिनरी प्रयोग गर्न नमिल्ने व्यवस्था छ । सो नियमावलीको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांशमा लागत अनुमान तयार गर्दाको समयमा हेभी मेशिन प्रयोग गर्नुपर्ने जटिल प्रकृतिको कार्य भनी उल्लेख भएको रहेछ भने सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिशमा सार्वजनिक निकायबाट सहमति लिई त्यस्ता मेशिन प्रयोग गर्न	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

सकिने उल्लेख छ । नगरपालिका अन्तर्गत सञ्चालित अधिकांश सडक निर्माण तथा स्तरोन्नतिसँग सम्बन्धित योजनाका उपभोक्ता समितिहरुले डोजर, एक्साभेटर लगायतका हेभी मेशिन प्रयोग गर्ने गरेको पाइए तापनि नियमावलीको व्यवस्था बमोजिम सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिश गराई नगरपालिकाबाट सहमति लिएको पाइएन । यसका केही उदाहरणहरु यसप्रकार रहेका छन:

गोभौनं./मिति	उपभोक्ता समितिको नाम	कामको विवरण	भुक्तानी रकम	प्रयोग गरेको हेभी उपकरण	हेभी उपकरणमा भएको खर्च
५-२०७७।१२।९	वलाना वेनीघाट सडक निर्माण	सडक स्तरोन्नती	५२४०००.००	एक्साभेटर	४९३३७७.००
१४-२०७८।३।२६	गौरीटाँङ कुइकान्ना नाभि विनायक सडक	सडक निर्माण	९१२३४८.००	एक्साभेटर	७४८४९४.००
११-२०७८।३।२४	स्यालढुगा वनसेरा सडक	सडक निर्माण	९४५२५२.००	एक्साभेटर	१०४५२२६.००
१७-२०७८।३।२६	दमाहा ढिक्ने सिलटाकुरा सडक निर्माण	सडक निर्माण	१३७४६०१.००	एक्साभेटर	७९५४८२.००
१९-२०७८।३।२६	सृजाना डाँडापानी वेलखेत सडक	सडक मर्मत	९३९७१७.००	एक्साभेटर	१२०३२९७.००
२१-२०७८।३।२६	स्याउलेखाद फेरेवाटा सडक	सडक निर्माण	९४९३१३.००	एक्साभेटर	६३३३२१.००
३-२०७८।१।५	कमलवजार वजुडा चाल्सा सडक	सडक निर्माण	१३८१९७१.००	एक्साभेटर	८०२५९३.००
४-२०७८।१।१५	धमाली सडक	सडक निर्माण	९४३५७७.००	एक्साभेटर	९४३५७७.००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

७-२०७८।३।३१	कालीखोला स्याउलेगाउँ वाहुखाल सडक	सडक निर्माण	४५९९९६.००	एक्साभेटर	५६१३५७.००
१३-२०७८।३।२५	वागेश्वरी खेल मैदान	खेद मैदा निर्माण	५७१०००.००	एक्साभेटर	५७७८८६.००
१६-२०७८।३।२६	बजुडा घोडेढुंगा वयला वेलखेत सडक	सडक निर्माण	९४२२९६.००	एक्साभेटर	१०३३०६९.००
१७-२०७८।३।२६	कपरनाउला नवदुर्गा प्रावि सडक	सडक निर्माण	२६२८२९३.००	एक्साभेटर	२३५३७७५.००

नियमाबलीको ब्यबस्था अनुरुप कार्य गराउनुपर्दछ ।

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३२			**जटिलसंरचना निर्माणः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७अनुसार उपभोक्ता समितिहरुलाई मेशिन, औजार उपकरणहरुको आवश्यक नपर्ने, श्रममूलक कार्यको जिम्मेवारी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । नगरपालिकाले आर.सि.सी. फ्रेम स्ट्रक्चर सहितका भवन, पुल, कल्भर्ट, ओभरहेड टंकी, निर्माण, ग्रामीण विद्युतीकरण लगायतका जटिल प्राविधिक पक्ष समावेश हुने पूर्वाधार संरचना निर्माण कार्य समेत उपभोक्ता समितिहरु मार्फत गराउने गरेको देखियो । यस्ता कार्य व्यावसायिक र अनुभवी निर्माण व्यवसायी फर्मबाट बोलपत्र प्रतिस्पर्धा मार्फत गराउन उपयुक्त हुने देखिन्छ । यसका केही उदाहरणहरु यसप्रकार रहेका छन् :	

गोभौनं./मिति	उपभोक्ता समितिको नाम	कामको विवरण	भुक्तानी रकम
८-२०७८।३।२५	वागेश्वरी आ.वि भवन निर्माण	भवन निर्माण	१७०३६७२.००
३१-२०७७।१२।२७	विद्याप्रवोधिनी मा.वि भवन निर्माण	भवन निर्माण	३९५८३७९.००
२६-२०७७।१२।१०	शिशु वोधिनी मा.वि भवन निर्माण	भवन निर्माण	३८३२३१६.००
१४२-२०७८।३।२	वडा नं.५मा विद्युतिकरण कार्य	विद्युतिकरण कार्य	१४२००००.००

नियमाबलीको ब्यबस्था अनुरुप कार्य गराउनुपर्दछ ।

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३३			**डि.पि.आर खर्चः** बजेट व्यवस्था भई कार्यान्वयन हुने आयोजनाको मात्र गुरुयोजना डीपीआर लगायतको अध्ययन गरी प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्दछ । यस स्थानीयतहले यो बर्ष स्वीकृत बार्षिक कार्यक्रम अनुसार देहाय बमोजिमको कार्य परामर्शदाताबाट गराई प्रतिवेदन प्राप्त गरको छ ।	

कार्य विवरण	परामर्शदाता	स्वीकृत रकम	खर्च रकम
गोदेखोला वण्डाली मन्दिर निर्माण सेवा	पि.एन.पि कन्सल्टेन्ट एण्ड रिसर्च सेन्टर	३४८८८७.००	३४८८८७.००
१५ शैया अस्पताल भवन	अप्सरा इन्जिनियरिङ्ग कन्सल्टेन्ट प्रा.लि	१९७८७४४.००	१९७८७४४.००
स्वास्थ्य कर्मचारी आवास निर्माण	अप्सरा इन्जिनियरिङ्ग कन्सल्टेन्ट प्रा.लि	३९८५००.००	३९८५००.००

			यस्तो अध्ययन कार्य गराउँदा लाग्ने खर्चको लागत अनुमान तयार गर्दा कुनै आधार नलिई स्वीकृत बजेट बमोजिमकै रकम खर्च गरेको उपयुक्त देखिएन । डी.पी.आर.तयार गर्दा नगरपालिकाको प्राविधिक जनशक्ति प्रयोग नगर्नाको कारण स्पष्ट गर्दै आगामी दिनमा नगरपालिकाको प्राविधिक जनशक्तिबाट यस्तो कार्य गराउनु पर्दछ।	
३४			**जग्गा प्राप्तीः** जग्गा प्राप्ती ऐन २०३४ को दफा १३(२) वमोजिम सार्वजनिक निकायले जग्गा प्राप्ति गर्दा मू-आव्जा रकम निर्धारण गर्न प्रमुख जिल्ला अधिकारीको अध्यक्षतामा तोकिएको पदाधिकारी रहेको समिति गठन हुने र सोही समितिले निर्धारण गरेको मू-आव्जा रकम वमोजिम सार्वजनिक निकायले जग्गा प्राप्ती गरे वापत सम्बन्धित जग्गा धनीलाई मू-आव्जा भुक्तानी गर्नुपर्दछ । नगरपालिकाले स्वास्थ्य चौकी ढाकुको लागी स्थानीय लक्ष्मी कामीको कित्ता नं. २४४ को २६३५ व.मी मध्ये २०६० व.मी जग्गा रु.६०००००.०० मा खरिद गरी जग्गाधनी लाई मू-आव्जा भुक्तानी गरेकोमा सोको लागि उपरोक्त समितिले मू-आव्जा निर्धारण नगरी कार्यपालिकाको निर्णयको आधारमा मू-आव्जा रकम भुक्तानी गरेको छ । प्रचलित ऐनको व्यवस्था विपरित मू-आव्जा निर्धारण समितिले मूल्य निर्धारण नगरी मू-आव्जा भुक्तानी भएको नियमित नदेखिएको रु.	६००,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३५			**कार्य सम्पन्न प्रतिवेदनः** नेपालको संविधान प्रदत्त नागरिकको मौलिक हक अन्तर्गतको आवासको अधिकार सम्बन्धी ऐन, २०७५ वमोजिम गरिवीको रेखामुनी रहेका, प्रकोपको कारण घरवार विहिन रहेका घर परिवारहरुले सुरक्षित आवास निर्माण आफैंले गर्न चाहेमा जस्तापाता र सहुलियत दरको काठ लगायत सामाग्र खरिदको लागी गरिवीको रेखामुखी रहेका पराल वा खरको छाना भएका घर परिवारलाई जस्तापाताको छाना मुनी ल्याउने कार्यक्रम अन्तर्गत यो वर्ष यस नगरपालिकाका क्षेत्र भित्र पर्ने १६६ जनालाई प्रति परिवार रु.५००००.०० अनुदान रकम २ किस्तामा उपलव्ध गराउने गरी कार्यक्रम स्वीकृत भएकोमा पहिलो किस्ता ६० प्रतिशत उपलव्ध गराउने सो रकम जस्तापाता र काठ लगायतका सामाग्री खरिद गरी निर्माण कार्य अघि वढाउन खर्च गर्नुपर्ने उल्लेख छ । सुरक्षित नागरिक आवास कार्यान्वयन कार्यविधि, २०७५ अनुसार पहिलो किस्ताको रकमवाट जस्ता र काठ खरिद निर्माण कार्य सम्पन्न भएको भनी स्थानीयतहको प्राविधिकवाट प्राविधिक प्रतिवेदन सहितको शिफारिसको आधारमा लागग्राहीलाइ दोश्रो तथा अन्तिम किस्ता वापत ४० प्रतिशत अनुदान उपलव्ध गराइने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले आर्थिक वर्षको अन्त्यमा १६६ जना लाभग्राहीसंग सम्झौता गरी प्रति परिवार रु.२४०००.०० का दरले रु.३९८४०००.०० अनुदान उपलव्ध गराएको देखियो । आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बजेट फ्रिज हुन नदिने उद्धेश्यले खर्च लेखेकोमा लाभग्राहीले जस्तापाता तथा काठ खरिद गरी निर्माण कार्य गरेको देखिने प्राविधिक प्रतिवेदन सहितको कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने रु.	३,९८४,०००
३६			**अनुदानः** कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिकामा विद्यालयलाई विभिन्न कार्यक्रममा निकासा भएको अनुदान रकम उपयोगको प्रगति प्रतिवेदन विद्यालयले स्थानीय तहमा पेश गर्नुपर्ने र सोको अनुगमन स्थानीय तह एवं इकाइले गर्ने व्यवस्था उल्लेख छ । पालिकाले शैक्षिक गुणस्तर सुधार एवं कार्यसम्पादनमा आधारित अनुदान कार्यक्रम अन्तर्गत गो.भौ.नं २५३-२०७८।३।२५ बाट नेपाल राष्ट्रिय मा.वि. लाई पुस्तकालय स्थापना तथा व्यवस्थापनका लागि रु.६५००००।- अनुदान निकासा गरेकोमा अनुदान रकम उपयोगको प्रगति प्रतिवेदन एवं उपयोगको अनुगमन भएको प्रमाण पेश गरेको देखिएन ।तोकिएबमोजिम निकासा भएको अनुदान रकमको उपयोगको पुष्टयाई पेश हुनुपर्ने रु.	६५०,०००
३७			**परिक्षा** कक्षा ८ को परीक्षा सञ्चालन एवं प्रमाणीकरण बापत प्रति विद्यार्थि रु.२५०।- कादरले २० विद्यालयलाई गो.भौ.नं.१३३-२०७८।२।२५ बाट रु.१९०२५०।-अनुदान निकासा भएकोमा यस वर्ष कोभिड १९ महामारीका कारण परीक्षा सञ्चालन हुन नसकेकोले उक्त अनुदान रकम संघीय सञ्चित कोषमा फिर्ता गर्नुपर्ने रु.	१९०,२५०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३८			**छात्रवृत्ति** गाउँपालिकाले कक्षा १ देखि कक्षा ८ सम्म सामूदायिक विद्यालयमा अध्ययनरत ४६ विद्यालयका ३६६३ छात्रा एवं ४३ विद्यालयका १२६४ दलित छात्रलाई छात्रवृत्ति बापतको रकम रु.१९७०८००।– र ८ विद्यालयका अपाङ्गता भएका ८ विद्यार्थीलाई छात्रवृत्ति वितरणको लागि रु.२००००।– अनुदान निकासा गरेकोमा विद्यालयको छात्रवृत्ति वितरणको निर्णय, विद्यार्थीको नामनामेसी सहितको विवरण एवं छात्रवृति वितरणको पुष्याई हुने प्रमाण एवं अनुगमन प्रतिवेदन संलग्न गरेको देखिएन ।अतः तोकिए अनुसार छात्रवृति वितरण भएको पुष्ट्याई पेश हुनुपर्ने रु.	१,९९०,८००
३९			**सेनेटरी प्याड** सामूदायिक विद्यालयमा अध्ययनरत छात्राहरुलाई निशुल्क सेनेटरी प्याड व्यवस्थापन कार्यक्रम अन्तर्गत कार्यविधिमा उल्लिखित प्रक्रिया अनुसार वार्षिक १० महिना अवधिका लागि निशुल्क सेनेटरी प्याडको व्यवस्था मिलाउनुपर्ने उल्लेख छ । सोको मूख्य जिम्मेवारी सम्बन्धित स्थानीय निकाय र विद्यालय हुने कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिकामा व्यवस्था छ ।यस पालिकाले २०७८।३।२५ मा २५१४६ प्याकेट सेनेटरी प्याड औम टेक ग्रुप निर्यात एण्ड आयात प्रा.लि बाट सोझै खरिद गरी रु.१६४८०५९।- भुक्तानी गरेको देखियो।खरिद गरिएका सेनेटरी प्याडमध्ये करिब १९२० प्याकेट सेनेटरी प्याड लेखापरीक्षणको अवधिसम्म नगरपालिकाको शिक्षा शाखामा मौज्दात रहेको देखियो ।कार्यविधिमा तोकिए अनुरुप वास्तविक मागका आधारमा समयमै खरिद एवं हस्तान्तरण नगरी मौज्दात रहने गरी वर्षान्तमा सोझै खरिद गर्ने, वर्षान्तमा मौज्दातमा रहेको परिमाण अर्को आर्थिक वर्षमा आम्दानी समेत नसार्ने एवं हस्तान्तरण भएको सामानको आवश्यकता र उपयोगको सम्बन्धमा अनुगमन मूल्याङ्कन नगर्ने कार्य नियमित नदेखिएको रु.	१,६४८,०५९
४०			**सामाजिक एवं आर्थिक लेखापरीक्षण** नगरपालिका अन्तर्गतका ४६ विद्यालयलाई सामाजिक एवं अर्थिक लेखापरीक्षण अनुदान बापत गो.भौ.नं.१००-२०७७।१२।२७ बाट तोकिएअनुसार रु.५१००००।- अनुदान निकासा भएकोमा उक्त विद्यालयहरुले समामाजिक एवं आर्थिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदन पेश गरेको देखिएन । अतः तोकिएअनुसार लेखापरीक्षण गराइ लेखापरीक्षण प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने रु.	५१०,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४१			**प्रतिवेदन पेश नगरेको** शैक्षिक पहुँचमा सुनिश्चितता, अनौपचारिक तथा वैकल्पिक शिक्षा कार्यक्रम अन्तर्गत सामूदायिक सिकाई केन्द्र सञ्चालन अनुदान बापत गो.भौ.नं.१७६-२०७८।२।२६ बाट निम्न सामूदायिक सिकाई केन्द्रलाई सञ्चालन अनुदान रकम निकासा भएको देखियो । उक्त केन्द्रहरुले निकासा भएको अनुदानको उपयोग र उपलब्धी खुल्ने प्रगति प्रतिवेदन पेश गरेको देखिएन ।अतः अनुदान उपयोगको प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने देखिएको रु. सि.नं. | विवरण | रकम १ | कमलबजार सामूदायिक सिकाई केन्द्र | १०००००.०० २ | सिर्जनशील सामूदायिक सिकाई केन्द्र | १०००००.०० ३ | बड्डी अछाम सामूदायिक सिकाई केन्द्र | १०००००.०० ४ | आदर्श सामूदायिक सिकाई केन्द्र | १०००००.०० जम्मा | | ४०००००.००	४००,०००
४२			**निशुल्क पाठ्यपुस्तक अनुदानः** कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिकामा IEMIS मा प्रविष्ट तथ्याङ्कलाई सम्बन्धित विद्यालयबाट कक्षागत विद्यार्थीहरुको यथार्थ तथ्याङ्कसँग सत्यापन गराई सत्यापित विवरणका आधारमा पाठ्यपुस्तक संख्या यकिन गरी पहिलो पटक विद्यार्थी संख्याको ७५ प्रतिशत र विद्यार्थी भर्नाको विवरण, पाठ्यपुस्तक खरिद एवं वितरणको आधारमा यकिन गरी नपुग हुने रकम मात्र थप अनुदान दिनुपर्ने उल्लेख छ ।पालिकाले IEMIS मा प्रविष्ट तथ्याङ्कलाई आधार मानी ७५ प्रतिशत प्रथम किस्ताबापत र २५ प्रतिशत थप अनुदानबापतको रकम ४६ विद्यालयलाई निकासा दिएको देखियो।अतः थप अनुदान निकासाको सम्बन्धमा आवश्यक पुष्टयाई पेश हुनुपर्ने रु.	१,०६५,९२१

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४३			**दिवा खाजा कार्यक्रमः** सामूदायिक विद्यालयमा प्रारम्भिक बाल विकास कक्षा देखि कक्षा ५ सम्म अध्ययनरत विद्यार्थीलाई पोषणस्तरको मापदण्ड अनुरुप दिवा खाजा उपलब्ध गराउने उद्देश्य अनुसार प्रति विद्यार्थि दैनिक रु.१५ का दरले विद्यालयलाई अनुदान निकासा दिने, दिवा खाजाको मापदण्ड, गुणस्तर र दिवा खाजा व्यवस्थापनका सम्भाव्य मोडल अनूसूची ४ मा उल्लेख भएबमोजिम हुनेगरी कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।नगरपालिकाले माघ र फागुनको दिवा खाजा बापत विद्यार्थीको स्वीकृत हाजिरी विवरणका आधारमा २९ विद्यालयलाई रु.१३१४७२०।– अनुदान निकासा गरेको देखियो। दिवा खाजाका सम्भाव्य मोडल मध्ये कुनैपनि मोडल प्रयोग गरेको विवरणबाट खुल्न नआएकोले एवं सो सम्बन्धमा पालिकाले अनुगमन गरेको नदेखिएकोले दिवा खाजा कार्यक्रमको लक्ष्य बमोजिम खर्च भएको एकिन हुन नसकेको रु.	१,३१४,७२०
४४			**कार्यक्रम सञ्चालनः** शिक्षा सम्बन्धी विभिन्न कार्यक्रम सञ्चालन बापत २०७८।३।१ मा रु.११५००००।- पेश्की लिई गो.भौ.नं.२७७-२०७८।३।२८ बाट स्रोतव्यक्ति ऋषिकेष ढकालले पेश्की फछ्यौंट गरेकोमा कार्यक्रम अनुसारको खर्चको तेरिज संलग्न नगरेको, अभिमूखीकरण कार्यक्रमको कार्यतालिका विवरण संलग्न नगरेको र कार्यक्रम स्थान र कतिपयमा मिति समेत नखुलाएकोमा देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार छनः	
४४.१			१ दिने एकिकृत प्रारम्भिक बालविकास योजना अभिमूखीकरण कार्यकम अन्तर्गत २०७८।३।१८ मा नर्म्स अनुसार खाजा खर्च लेखेकोमा पुनः रु.८०००।– खर्च लेखेको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.	८,०००
४४.२			कोभिड-१९ का कारण उत्पन्न परिस्थितिमा कक्षा ३ का लागि सिकाई सहजीकरण सामग्री १२०० थान छपाई गरेको उल्लेख गरी रु.२९९९८७।८८ खर्च लेखेकोमा सामग्री वितरणको प्रमाण पेश नभएको रु.	२९९,९८७.८८
४४.३			साझेदारीमा आधारित साक्षर नेपाल कार्यक्रम अन्तर्गत ८००० सेट घरधुरी सर्वेक्षण फाराम तथा फाइल छपाई बापत रमा एण्ड सन्स प्रिन्ट सर्भिसेज प्रा.लि. को प्रतिलिपि बिलका आधारमा रु.५९८४४।८० खर्च लेखेकोमा सोको मूल्य अभिवृद्धि कर रकम समायोजन गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.	६,८८५

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४४.४			१ दिने घरधुरी सर्वेक्षण अभिमूखीकरण कार्यक्रम अन्तर्गत हेन्डसआउट प्रिन्ट एवं फोटोकपि बापत रु.१३०६७।- खर्च लेखेकोमा कार्यतालिका एवं हेन्सआउट संलग्न नभएकोले असुल गर्नुपर्ने रु.	१३,०६७
४४.५			सर्वेक्षकहरुलाई १ दिने घरधुरी सर्वेक्षण अभिमूखीकरण कार्यक्रम २०७८।३।१५ सञ्चालन गरेकोमा संलग्न विवरण अनुसार अभिमूखीकरणको खर्चको अलावा मिति, स्थान, विवरण र प्रयोजन नखुलाई दशौदिनसम्मको भनी २१ जनालाई खाना खर्च रु.५००।- का दरले खर्च लेखेकोमा उक्त खर्चको पुष्ट्याई पेश नभएकोले असुल हुनुपर्ने रु.	१०५,०००
४५			**नर्म्स भन्दा बढी खर्चः** नगरपालिका अन्तर्गतका १० वडामा बहुक्षेत्रीय पोषण कार्यक्रम अन्तर्गत किशोरीहरुको नियमितता र आइरन चक्की सम्बन्धी १ दिने वडास्तरीय अभिमूखीकरण कार्यक्रम सञ्चालन गरी गो.भौ.नं.२६५-२०७८।३।२६ बाट ऋषिकेष ढकालको रु.३४७०००।- पेश्की फछर्यौट गरेकोमा स्थान एवं कार्यतालिका संलग्न नगरी खर्च लेखेको देखियो ।संलग्न विवरण अनुसार एकै प्रकृतिको कार्यक्रममा सोही अनुरुप खर्च लेख्नुपर्नेमा २०७८।२।१८ र २०७८।२।२० मा नर्म्स भन्दा बढी खर्च विल संलग्न गरी खाजा/खाना खर्च लेखेको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.	१२,५५०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४६			**औषधी खरिदः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ को उपनियम १(क) मा बिस लाख रुपैयाँसम्मको औषधिजन्य मालसामान उत्पादकले राष्ट्रिय स्तरको समाचार पत्रमा सूचना प्रकाशन गरी तोकेको बिक्री मूल्यमा सोझै खरिद गर्न सकिनेव्यवस्था छ ।यस नगरपालिकाले रु.५६८५४४।- को औषधी बोलपत्र मार्फत र रु.९९३१५०।- को औषधी सोझै खरिद गरेको छ । यस सम्बन्धी देखिएको व्यहोराहरु निम्नानुसार छनः 1. खरिद गरेका उक्त औषधी कुन औषधी कम्पनीबाट उत्पादन भएको हो र सोको मूल्य राष्ट्रिय पत्रपत्रिकामा प्रकाशन भएको नदेखिएको, 2. आपूर्ति हुने औषधि डव्लु.एच.ओ. सटिफइड हुनुपर्ने औषधिको उत्पादन मिति, ब्याच नं र म्याद समाप्त मिति उल्लेख गरी सम्बन्धित विषय विज्ञबाट मुचुल्का उठाई राख्ने नगरेको 3. नेपाल सरकारद्वारा निशुल्क रुपमा वितरण गर्नुपर्ने भनी तोकिएका औषधीहरुमा लोगो सहित निशुल्क वितरण गर्नुपर्ने भनी उल्लेख गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाको मौज्दातमा रहेका निशुल्क रुपमा वितरण हुने ५ औषधिहरुको नमुना परिक्षण गर्दा ३ औषधीको कभरिङ्गमा संस्थागत आपूर्तिका लागि भनी उल्लेख भएतापनि Ibuprofen 400mg र Metronidazole tab 400mg औषधिको कभरिङ्गमा तोकिएबमोजिम नेपाल सरकारबाट निशुल्क वितरणका लागि भनी लोगो सहित उल्लेख गरेको देखिएन। साथै उक्त औषधीको बिक्रि मूल्य खुलाएको देखियो । 4. आपूर्ति भएका औषधी एंवम सर्जिकल समान स्टोर दाखिला हुनुअघि स्पेशीफिकेशन अनुसार भए/नभएको नखुलाएको, 5. औषधीको जिन्सी कितावमा आम्दानी बाँध्दा खरिद गरेको र जिल्लाबाट हस्तान्तरण भई आएको खुल्ने गरी व्यवस्थित रुपमा आम्दानी बाँध्ने नगरेको, तसर्थ तोकिएको गुणस्तर अनुसारकै औषधि प्राप्त भएको नभएको एकीन गरी हस्तान्तरण गर्ने एवं निशुल्क रुपमा वितरण गर्नुपर्ने भनी तोकिएका औषधिमा लोगो सहित निशुल्क वितरण गर्नुपर्ने भनी उल्लेख गर्नुपर्ने व्यवस्था अनिवार्य रुपमा कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ ।	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>४७</td><td></td><td></td><td>सोझै खरिदः
सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ बमोजिम प्रतिस्पर्धा सिमित नहुने गरी खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावलीमा रु.५ लाखसम्मको खरिद कार्य सोझैगर्न सकिने, रु.५ लाख भन्दा माथी रु.२० लाखसम्म सिलबन्दी दरभाउपत्रबाट र सोभन्दा माथि बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सोझैखरिद कार्य गर्दा एक आर्थिक वर्षमा सीमाभन्दा बढीको खरिद गर्न नहुने एवं एउटा आपूर्तिकर्तासंग एक पटकभन्दा बढी सोझैखरिद गर्न नहुने उल्लेख छ । नगरपालिकाले देहायका खरिद कार्य गर्दा सोझै खरिद गरी भुक्तानी गरेको देखियो। अतः प्रतिस्पर्धात्मक विधि नपनाई सोझै खरिद गरेको कार्य नियमित नदेखिएको रु.
<table>
<tr><th>भौ.नं., मिति</th><th>विवरण</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१६५-२०७८।३।१०</td><td>उग्रतारा ट्रेडिङ्ग एण्ड सप्लायर्सः प्रोजेक्टर, क्यामरा आदि खरिद</td><td>४९८३३०.००</td></tr>
<tr><td>८१-२०७७।१२।६</td><td>उग्रतारा ट्रेडिङ्ग एण्ड सप्लायर्सः ILR फ्रिज खरिद</td><td>९९४४०.००</td></tr>
<tr><td>१५९-२०७८।३।९</td><td>कान्तीपुर ट्रेडिङ्ग हाउस ल्यापटप खरिद</td><td>४९७५३९.००</td></tr>
<tr><td>६६-२०७७।११।२७</td><td>कान्तीपुर ट्रेडिङ्ग हाउस ल्यापटप तथा प्रिन्टर खरिद</td><td>९९८९२.००</td></tr>
<tr><td>१६१-२०७८।३।९</td><td>थ्याङ्क्यू विजजेशः प्रिन्टर लगायतका सामान खरिद</td><td>४९८३३०.००</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>१६९३५३१.००</td></tr>
</table></td><td>१,६९३,५३१</td></tr>
<tr><td>४८</td><td></td><td></td><td>बढी ग्रेड रकम निकासाः
पारित तलबी प्रतिवेदन अनुसार तलब भत्ता भुक्तानि गर्नुपर्दछ। नगरपालिकाले निम्नानुसारका कर्मचारीको तलब भत्ता बापतको रकम भुक्तानी दिदा पारित ग्रेड रकम भन्दा बढी ग्रेड रकम भुक्तानी दिएको देखियो ।अतः पारित ग्रेड भन्दा बढी ग्रेड रकम भुक्तानी दिएको देखिएकोले असुल गर्नुपर्ने रकम रु.</td><td>९,६८२</td></tr>
<tr><td>४९</td><td></td><td></td><td>दोहोरो भत्ताः
नगरपालिकाले भ्रमण खर्च भुक्तानी गर्दा दोहोरो सुविधा नहुने गरी भ्रमणमा खटिने अवधिको स्थानिय भत्ता कट्टा गरी भ्रमण भत्ता वापतको रकम भुक्तानी गर्नु पर्नेमा कट्टा गरेको देखिएन ।भ्रमण अवधिको स्थानीय भत्ता कट्टा नगरी भ्रमण खर्च भुक्तानी गरेकोले विभिन्न मितिमा कार्यक्रम सञ्चालन तथा अनुगमनमा खटिएका निम्नानुसार</td><td>६२,९८६</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			कर्मचारीलाई दोहोरो सुविधा भुक्तानी भएको भत्ता असुल गर्नु पर्ने रु०	

सि. नं.	विवरण	रकम
१	आशिका तामाङ्ग	२७५४.००
२	विक्रम परी	२४००.००
३	शान्ती विष्ट	९१८.००
४	दल बहादुर विष्ट	२४००.००
५	राम नारायण चौधरी	२०८०.००
६	चक्र बहादुर विष्ट	१४०८०.००
७	टंक बहादुर भण्डारी	४३९७.००
८	पूर्ण प्रसाद बजगाई	१२८५.००
९	नेत्र बहादुर विष्ट	७३४.००
१०	टेक बहादुर विष्ट	१४६८.००
११	पार्वती बि.सी.	१६००.००
१२	कवीराज ढकाल	२२०३.००
१३	खड्ग बहादुर विष्ट	२०५३.००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम
				१४	शरद प्रसाद ढुङ्गाना	१३२५.००		
				१५	रिना सुनार	३६७.००		
				१६	राजेन्द्र धामी	१४६८.००		
				१७	ऋषिकेश ढकाल	५५७३.००		
				१८	खडग वहादुर विष्ट	३८८६.००		
				१९	दिपा कुमारी भट्ट	११४८.००		
				२०	लोकेन्द्र ओली	७८०.००		
				२१	महामल सिं घटाल	२७९१.००		
				२२	नेत्र वहादुर विष्ट	९५८.००		
				२३	पूर्ण प्रसाद वजगाइ	२९३८.००		
				२४	शरद प्रसाद ढुंगाना	३३९८.००		
					जम्माः	६२९८६.००		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५०			**बढी भुक्तानीः** पालिकाले क्रमश गो.भौ.नं.११३ र १८८ बाट सामाजिक सुरक्षा तथा घटना दर्ता सम्बन्धी २ दिने अभिमूखीकरण कार्यक्रम सञ्चालन गरी लक्ष्मण विष्टको नाममा भुक्तानी गरेकोमा प्रशिक्षक भत्ताबापत करबाहेक रु.१०२००।- भुक्तानी गर्नुपर्नेमा रु.१२७५०।– र व्यक्तिगत घटना दर्ता अनलाइन सम्बन्धी १ दिने अभिमूखीकरण कार्यक्रम २ चरणमा सम्पन्न गरेकोमा सोको प्रतिवेदन तयारी बापत करबाहेक रु.१७००।– भुक्तानी हुनुपर्नेमा ३४००।– भुक्तानी भएको देखियो। स्वीकृत नर्म्स भन्दा बढी भुक्तानी असुल गर्नुपर्ने रु.	४,२५०
५१			**विलभन्दा बढी खर्चः** भौ.नं.२४२-२०७८।३।२५ बाट सुनौला हजार दिनका आमालाई पोषिला सामग्री वितरण खर्च बापत टेक बहादुर विष्टलाई रु.१०००००।–भुक्तानी गरेकोमा रु.९४५८०।– विल भरपाई संलग्न भएको देखिएकोले बिलभन्दा बढी खर्च लेखेको रकम असुल हुनुपर्ने रु.	५,४२०
५२			**दोहोरो प्रशिक्षक भत्ताः** स्वास्थ्यकर्मीहरुका लागि ७ दिने बृहत पोषण कार्यक्रम सञ्चालन २ चरणमा गरी पार्वती बि.सी.ले गो.भौ.नं.१२८-०७८।२।३ बाट रु.७०००००।- पेश्की फछर्यौट गरेकोमा दुबै चरणमा कार्यतालिका संलग्न नगरी प्रशिक्षक र सहप्रशिक्षक भत्ता खर्च लेखेको देखियो । संलग्न पेश्की फछ्यौट विवरण अनुसार दुबै चरणको प्रशिक्षक भत्ताबापत करबाहेक रु.६३२१०।- लेख्नुपर्नेमा रु.१०४०००।- खर्च लेखेको देखियो । कार्यक्रमको कार्यतालिका संलग्न नगरी दोहोरो प्रशिक्षक भत्ता भुक्तानी भएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.	४०,७९०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५३			**प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रमः** स्थानीयतहमा सूचीकृत बेरोजगार व्यक्तिलाई न्यूनतम रोजगारी प्रत्याभूत गराउन एवम् सामूदायिक पूर्वाधारहरुको विकास मार्फत नागरिकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउने उद्देश्यले स्थानीयतह भित्र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालनमा रहेको छ । यस कार्यक्रम अन्तर्गत यस नगरपालिका अन्तर्गत १० वडामा २३ योजना सञ्चालन गरी यस वर्ष ४८० जनालाई १०० दिन रोजगारी उपलव्ध गराई रु.२४७७५०८३.०० श्रमिक ज्याला खर्च गरेको छ । उक्त खर्चवाट लक्ष्यित वर्गमा अल्पकालीन रोजगारी सृजना भए तापनि कामको दीगोपना तथा दीर्घकालीन रोजगारी सिर्जना भएको देखिंदैन । कामका लागी पारीश्रिमकमा आधारित सामूदायिक आयोजना (संचालन तथा व्यवस्थापन) कार्यविधि २०७७ अनुसार श्रमिकले रोजगारी गरेको दिनको गणना गरी स्थानीयतहवाट सो रकम सिधै श्रमिकको वैंक खातामा निकासा गर्नुपर्ने र वैंकको शाखा नपुगेको स्थानीयतहमा वैंक खाता मार्फत भुक्तानी गर्न सम्भव नभएको विशेष अवस्थामा श्रमिकको पारिश्रमिक स्थानीयतहवाटै श्रमिकलाइ भरपाइ गराइ नगदै वितरण गर्ने व्यवस्था मिलाउनु पर्ने उल्लेख छ । तर नगरपालिकाले उपरोक्त वमोजिम २३ आयोजनामा कार्य गर्ने श्रमिकलाई पारिश्रमिक वैंक खाता मार्फत भुक्तानी नभै उपभोक्ता समितिको खातामा पठाएको छ ।	
५४			**रकम ढिला दाखिला गर्नेः** आर्थिक कार्यबिधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ५८ बमोजिम नगद प्राप्त हुने रकम दैनिक रुपमा बैंक दाखिला गर्न नसकिने भएमा कार्यालय प्रमुखले कारण उल्लेख गरी सात दिन भित्र बैंक दाखिला गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । स्थानीयतह अन्तर्गत वडाहरुले कतिपय मासिक रुपमा र कतिपयले २, ३ महिना पछि मात्र दाखिला गर्ने गरेकोले समयमै दाखिला गर्ने तर्फ सम्बन्धित पक्षको ध्यान जानु पर्दछ ।	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>५५</td><td></td><td></td><td>

भाडा

डोजर, ट्रिपर, जेसिविको भाडा सम्बन्धमा लगवुक माग गर्दा लेखापरीक्षणमा पेश नभएको र सम्झौता अनुसार जेसिवि प्रति घण्टा रु.१७००.०० र ट्रिपर एक दिनको रु.८०००.०० भाडा लिने गरेको, डोजर. ट्रीपर, जेसिवि घर वहाल कर र शिफारिस वापत उठेको निम्नानुसारको रकम आर्थिक वर्ष २०७८।७९ मा दाखिला भएको छ।

<table>
<tr><th>वापत</th><th>आम्दानी रकम</th><th>दाखिला मिति</th></tr>
<tr><td>ट्रिपर जेसीभी</td><td>७२०००.००</td><td>२०७८।४।१५</td></tr>
<tr><td>डोजर, ट्रिपर, जेसिवि</td><td>१०००००.००</td><td>२०७८।४।२२ जुन</td></tr>
<tr><td>घर वहाल कर र शिफारिस</td><td>१३०००.००</td><td>२०७८।४।१४</td></tr>
</table>

</td><td></td></tr>
<tr><td>५६</td><td></td><td></td><td>

सामाजिक सुरक्षातर्फ

सामाजिक सुरक्षातर्फ बढी निकासाः सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ ले लाभग्राहीको नाम दर्ता र नवीकरण, लगत कट्टा तोकिएको मिति भित्रै परिचयपत्र अनिवार्य रुपमा नवीकरण गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, प्रत्येक बर्ष लगत अध्यावधिक गरी लाभग्राहीको संख्या यकिन गर्नुपर्ने, भत्ता वितरण गर्दा बैंक मार्फत भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमलाई प्रभावकारी रुपमा सञ्चलान गर्न नियमित रुपमा अनुगमन गर्नुपर्ने, केन्द्रिकृत सूचना प्रणालीमा प्रविष्टी गरि अधावद्यिक गर्ने जिम्मेवारी सामाजिक सुरक्षाको अख्तियारी पाउने सम्वन्धित स्थानीय निकायको हुने व्यवस्था गरेको छ । तर नगरपालिकाले लाभग्राहीको लगत अद्यावधिक नगरी एउटै चौमासिकमा एकै व्यक्तिको नाममा दोहोरो निकासा हुने गरी दोहोरो खर्च लेखेको, मृत्यू भइसकेका लाभग्राहीको लगत कट्टा नगरी बढी खर्च गरेका छन । तसर्थ नगरपालिकाले लाभग्राही लगत अद्यावधिक गरी निम्नानुसार बढी खर्च लेखेको रकम असूल हुनुपर्ने रु.

<table>
<tr><th>नाम</th><th>जन्म मिति</th><th>ना.नं.</th><th>मृत्यू</th><th>मासिक दर</th><th>वढी भुक्तानी</th><th>चौमासिक निकाशा</th></tr>
<tr><td><u>वडा नं. १</u></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>हरी कामी</td><td>२०१७।३।९</td><td>१०२१५</td><td>२०७७।९।२</td><td>२०००.००</td><td>१२०००.००</td><td>दोश्रो र तेश्रो</td></tr>
</table>

</td><td>४४,२००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिवरण [illegible]ा वि.क	२०१२।२।५	६९३०६७/८८	२०७७।९।१५	२०००.००	१२०००.००	दोश्रो र तेश्रो	बेरुजु रकम
			<u>वडा नं. २</u>							
			जेष्ठ नागरिक जयरुप खड्का	१९९८।१०।१५	६९२०५९/१६४६	२०७८।२।२६	३०००.००	३०००.००	तेश्रो पुरै	
			जेष्ठ नागरिक टीका विष्ट	१९९१।२।१०	१०५९११८२७	२०७८।२।१७	३०००.००	३०००.००	तेश्रो पुरै	
			जेष्ठ एकल लक्ष्मी खड्का	२०१०।१०।५	६९३०५९६३७	२०७७।११।१८	२०००.००	८०००.००	तेश्रो पुरै	
			<u>वडा नं. ८</u>							
			जेष्ठ नागरिक हिरा विष्ट	१९९७।१२।३०	१६४१	२०७८।२।२४	३०००.००	३०००.००	तेश्रो पुरै	
			विमला तिमल्सैना (वडा नं.५ बालबालिका)	२०७४।३।९	-	कम्प्यूटरमा २०७७।७।३० मा ल.क भएकोले	४००.००	३२००.००	दोश्रो र तेश्रो पुरै	
			जम्माः					४४२००.००		

५६.१ वैक मार्फत भत्ता वितरण नभएकोः सामाजिक सुरक्षा कायर्क्रम संचालन कार्यविधि २०७५ को परिच्छेद ७ को दफा २२ मा स्थानीयतहले सशर्त अनुदानको सामाजिक भत्ता वितरण कार्यक्रम मन्त्रालयको स्वीकृती वेगर हातहातै नगद वितरण गर्न नपाइने उल्लेख छ । तर नगरपालिकाले १० वटै वडामा प्रथम र दोश्रो चौमासिकमा वैकिंङ्ग प्रणाली मार्फत भत्ता वितरण नगरी स्वीकृती विना हातहातै नगद वितरण गरेको पाइयो। यसरी वितरित सामाजिक सुरक्षा भत्ता सम्बन्धित लाभग्राहीले प्राप्त गरे नगरेको एकिन हुन सकेन । अतः कार्यविधिमा भएको व्यवस्थाको पालना हुनुपर्दछ । लाभग्राहीहरुको मृत्यु भएमा, वसाई सराई गरी गएमा, एकल वा विधवा महिलाले विवाह गरेमा, वालवालिकाको हकमा पाँच वर्ष उमेर पूरा भएमा, नविकरण नगरेमा, एक आर्थिक वर्षको कुनै पनि किस्ता रकम नवुझेमा वा वैक मार्फत वितरण भएकोमा लगातार उक्त वर्षसम्म खाता निष्क्रिय भएमा, अयोग्य व्यक्तिले भत्ता प्राप्त गरेको प्रमाणित भएको अवस्थामा लाभग्राहीको नाम सम्बन्धित स्थानीयतहले

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			मूल अभिलेखवाट लगत कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा सामाजिक सुरक्षाको मूल अभिलेख तयार गरी पेश नभएकोले लाभग्राहीको अद्यावधिक विवरणका आधारमा मात्र सामाजिक सुरक्षा भत्ता निकासा हुने व्यवस्थाको पूर्ण रुपमा पालना हुनुपर्दछ । **५६.२** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सन्चालन कार्यविधि, २०७५ को दफा १३ मा नाम दर्ता र नविकरणवाट आगामी आर्थिक वर्षका लागि कायम हुन आएको लाभग्राहीको विवरण प्रत्येक स्थानीयतहले फागुन मसान्त भित्र विभागले सन्चालनमा ल्याएको व्यवस्थापन सूचना प्रणाली (एम,आई.एस) मा अनिवार्य रुपमा प्रविष्ट गर्नुपर्नेमा गरेको छैन । समयमै सो कार्य हुनपर्दछ । **५६.३** यस नगरपालिका अन्तर्गतका वडा कार्यालयको लेखापरीक्षणका लागि पेश भएको विवरणहरुको आधारमा नमूना परीक्षण गर्दा सामाजिक सुरक्षा भत्ता वापतको स्रेस्ता परिक्षणमा कैफियत देखिएको, नगदै भत्ता वितरण गरेको. वडा नं.९ को सामाजिक सुरक्षा भत्ता वापतको लगत अद्यावधिक नभएकोले अन्य वडाहरुको समेत कार्यालयवाटै लगत अद्यावधिक गरी एकिन गर्नुपर्दछ । साथै आर्थिक वर्ष समाप्त भएपछि वितरण नभई बांकी रहेको रकम फ्रिज हुनु पर्नेमा कार्यालयले वैंकलाइ पत्राचार गरी बांकी रकमको सम्बन्धमा एकिन गरेको नदेखिएकोले पत्राचार गरी बांकी रहेको देखिएमा उक्त रकम संघिय संन्चित कोषमा जम्मा हुनु पर्दछ । **५६.४**सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ को दफा १४(४) मा नगरपालिकाले को.ले.नि.का मा भत्ता वापतको रकम निकासा माग गर्दा अनिवार्य रुपमा अघिल्लो चौमासिकको हिसाव मिलानको विवरण पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले निकास माग गर्दा हिसाव मिलानको विवरण पेश गर्ने गरेको पाइएन। अतः कार्यविधिमा भएको व्यवस्था वमोजिम अघिल्लो चौमासिकको हिसाव मिलान विवरण पेश गरी निकासा माग गर्ने तर्फ नगरपालिकाको ध्यान जानु पर्दछ ।	
५७			**समिति गठनः** विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७(१) मा प्रत्येक स्थानीय तहले अध्यक्ष तथा प्रमुखको अध्यक्षतामा बढीमा १५ जना सदस्य रहेको स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समिति गठन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले ऐनमा तोकिएबमोजिमको समिति गठन गरेको भएतापनि २०७७ चैत्र ८ गते १ वटा बैठक बस्ने बाहेक अन्य कार्य गरेको पाइएन । ऐनमा तोकिएबमोजिम समिति गठन गरी तोकिएको काम, कर्तव्य र अधिकारमा सक्रिय बनाउनुपर्दछ।	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>५८</td><td></td><td></td><td>कार्य योजनाः
विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७(२) तथा विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन नियमावली, २०७६ को नियम (८) मा स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समितिको काम, कर्तव्य र अधिकारमा परिषद्/कार्यकारी/प्रदेश विपद् व्यवस्थापन कार्यकारी समितिबाट स्वीकृत एकीकृत क्षेत्रगत नीति तथा कार्यक्रम अनुरुप हुने गरी स्थानीय विपद् व्यवस्थापन योजना तर्जुमा गरी कार्यान्वयन गर्ने, बजेट विनियोजन गर्न लगाउने, सबै पक्षको समन्वय र संलग्न गराउने, विपद् पूर्व तयारी तथा प्रतिकार्य समिति गठन गर्ने, प्रभावित क्षेत्रमा उद्दार र राहत व्यवस्था गर्ने, ऐन बमोजिम कार्य गरे/नगरेको अनुगमन गर्ने, विपद् सूचना प्रणाली विकास र सञ्चालन, तथ्याङ्क अद्यावधिक गर्ने, विपद् घरपरिवारको पहिचान गर्ने, कर्मचारी क्षमता अभिवृद्धिको व्यवस्था र कार्यक्रम सहितको कार्ययोजना तयारी गरी लागू गर्ने सम्बन्धी व्यवस्था छ । नगरपालिकाले ऐन तथा नियमावलीमा तोकिएका कार्यहरू गरेको पाइएन । ऐन तथा नियमावलीको पालना गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>५९</td><td></td><td></td><td>प्रकोप व्यवस्थापन कोषः
प्रकोप व्यवस्थापन कोषमा गत वर्षको जिम्मेवारी रु.६८३७५४२.२५ रहेकोमा यो वर्ष विभिन्न स्रोतवाट रु.१८३५६१४७.०० प्राप्त समेत रु.२५११९६८९.२५ आम्दानी भएकोमा विभिन्न शिर्षकमा रु.२३८३५८१३.४१ खर्च भई रु.१३५७८७५.८४ मौज्दात रहेको छ । नगरपालिकावाट प्राप्त विवरण अनुसार देहायका शिर्षकमा उक्त रकम खर्च भएको छ।
<table>
<tr><th>खर्च शिर्षक</th><th>खर्च रकम</th></tr>
<tr><td>राहत वितरण चामल ढुवानी भाडा (गतको)</td><td>८९००.००</td></tr>
<tr><td>गत वर्षको बांकी क्वारेन्टाइन व्यवस्थापन</td><td>२८४६५८०.००</td></tr>
<tr><td>गत वर्षको बाकी क्वारेन्टाइन निर्माण व्यवस्थापन</td><td>९४२७५.००</td></tr>
<tr><td>होम आइशीलेशन व्यवस्थापन खर्च</td><td>७२४२०.००</td></tr>
<tr><td>जनशक्ति परिचालन पारीश्रमिक हिजार्ड भत्ता सम्त</td><td>२२०२३५४.००</td></tr>
<tr><td>सूचना सन्देश र प्रशारण</td><td>६५५००.००</td></tr>
<tr><td></td><td></td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
				स्वास्थ्य पूर्वाधार निर्माण छ वेड अस्थायी कोभिड अस्पताल निर्माण	५०००००.००		
				जोखिम भत्ता प्राविधिक	१३२०६०.००		
				पिपिइ खरिद गर्न वर्ष बांकी समेत	४२८६७७.००		
				सेनिटाइजर खरिद	९७८२५.००		
				सर्जिकल ग्लोवर्स खरिद	७०००.००		
				मास्क खरिद	३८६६८०.००		
				पिसिआर किट खरिद	३४४६००७.००		
				भिटिएम खरिद	५६००००.००		
				आरडिटी खरिद	८१११२४.००		
				सुरक्षा सामाग्री खरिद गत वर्ष भुक्तानी	१६४१४३५.००		
				पिसिआर मेशिन तथा केमिकल लगायत सामाग्री गत वर्षको बांकी भुक्तानी समेत	१०५३४९७६.४१		
				जम्माः	२३८३५८१३.४१		

उक्त खर्चको लेखापरीक्षण गर्दा देखिएका व्यहोरा निम्नानुसारछन् ।

५८.१ कार्यालयले रियलटाइम पि.सि.आर मेशिन र एसेसरिज खरिद गर्न गत वर्ष वोलपत्र गरी आपूर्तक सगरमाथा वायोमेडिकल इन्जिनियरिङ्ग सर्भिसेज प्रा.लि संग रु.७९४३९००.०० मा सम्झौता गरेकोमा २०७७।५।६ मा सामान आयात गरी मिति २०७७।६।१२ मा जडान समेत गरी भुक्तानी गरेको छ । मेशिन प्राप्त भएपछी स्पेशिफिकेशन वमोजिम भए नभएको इन्सपेक्सन रिपोर्ट नराखी प्रदेश सरकारको स्वास्थ्य निर्देशनालयवाट खटिएको टोलिले ल्यावको तयारी र प्राविधिक विषयमा अनुगमन गरेको आधारमा आपूर्तकलाइ २०७७।१२।२९ मा भुक्तानी गरेको छ ।

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>५८.२ गत वर्षको क्वारेन्टाइन व्यवस्थापन भनी रु.२८४६५००.०० खर्च लेखेकोमा क्वारेन्टाइनमा वसेका व्यक्तीहरुको अभिलेख, वसेको अवधी खुल्ने विवरण, संलग्न नगरी खाजा खाना, सिरक, डस्ना लगायतका सामाग्री खरिद गरेको छ । खर्च पुष्टी हुने कागजात संलग्न गरेर मात्र भुक्तानी दिनु पर्दछ ।
५८.३ पि.सी आर किट केमिकल्स भिटीएम, आरडीटी, सुरक्षा सामाग्री लगायत सामान पटक पटक खरिद गरी रु.८२७३३८६.०० भुक्तानी गरेकोमा विषम परिस्थितिको कारण जनाई सिधै खरिद गरेको छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>६०</td><td></td><td></td><td>धरौटी तर्फ
६०.१ नगरपालिकावाट निम्नानुसारको ठेक्कामा कट्टी गरिएको धरौटी वापतको रकम सम्बन्धितलाई फिर्ता गर्दा करचुक्ता प्रमाण वेगर फिर्ता गरेको रु-
<table>
<tr><th>भौ.नं. मिति</th><th>विवरण</th><th>धरौटी फिर्ता रकम</th><th>कैफियत</th></tr>
<tr><td>५-२०७७।९।२</td><td>कमल वजार खानेपानी योजनाको २०७५।७६ को ठेक्का</td><td>४१७३८९.००</td><td>कर चुक्ता पेश नभएको</td></tr>
<tr><td>८-२०७७।१०।२१</td><td>कौशिक निर्माण सेवाको २०७६।७७ भुक्तानीमा कट्टी गरेको</td><td>३१४६०५.००</td><td>कर चुक्ता पेश नभएको</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्माः</td><td>७३१९९४.००</td><td></td></tr>
</table>
६०.२ २५-२०७८।३।३१ वाट वैंक भन्दा स्रेस्तामा रु.५८०१६.०० कम देखिएकोले नाम नखुलेको भनी आम्दानी वाँधेको छ ।</td><td>७३१,९९४</td></tr>
<tr><td>६१</td><td></td><td></td><td>वार्षिक प्रतिवेदनः
विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ४५ मा स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समितिले प्रत्येक आर्थिक वर्षमा गरेको कामको विवरण सहितको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी जिल्ला विपद् व्यवस्थापन समिति तथा प्रदेश विपद् व्यवस्थापन कार्यकारी समिति समक्ष पेस गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले कामको विवरण सहितको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी सम्बन्धित समितिमा पेश गरेको पाइएन । ऐनमा भएको व्यवस्थाको पालना हुनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६२			**जिन्सी व्यवस्थापन र लगत अद्यावधिकः** कार्यालयमा रहेको खर्च भएर नजाने प्रकृतिका जिन्सी मालसामानहरु जस्तै मोटरसाइकल, ल्यापटप, कम्प्यूटर, प्रिन्टर, टेवल, कुर्सी, दराज जस्ता मालसामानहरु कार्यालयको मूल जिन्सी खातावाट सम्बन्धित व्यक्ति, वडा कार्यालय र विषयगत शाखामा कार्यरत कर्मचारीहरुलाई माग फारामको आधारमा हस्तान्तरण जनाई मौज्दात घटाएको पाइयो ।अतः उक्त सामानहरु वडा कार्यालय र विषयगत शाखाहरुले पनि आम्दानी नबाँधेको कारण हराउन सक्ने देखिएकोले सहायक जिन्सी खाता राखी सामान वुझाउनु पर्ने र हस्तान्तरण भनी मौज्दातबाट घटाइएका मालसामानहरु कार्यालयकै मूल जिन्सीमा आम्दानी बाँधी लगत अद्यावधिक गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	
६३			**सरकारी तथा सार्वजनिक जग्गा संरक्षण, उपयोग तथा हक हस्तान्तरणः** स्थानीय सरकार सञ्चाल ऐन, २०७४ को दफा ९७ मा गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सरकारी सामुदायिक तथा सार्वजनिक सम्पत्तिको रेखदेख, मर्मत सम्भार र संरक्षण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।नगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सार्वजनिक सम्पत्तिको मर्मत सम्भार एवं संरक्षण गरीअभिलेख राखेको पाइएन । पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सम्पत्तिको रेखदेख मर्मत सम्भार एवं संरक्षण गरीअभिलेख राख्नु पर्दछ ।	
६४			**पेश्की** आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बांकी रहेको पेश्की मध्ये लेखापरीक्षण अवधीसम्म फछ्यौंट भएको रकम घटाई बांकी पेश्की रकम प्रचलित नियमावली वमोजिम फछ्यौंट गर्नुपर्ने रु.	२००,०००

सि.नं	पेश्कीको व्यहोरा	पेश्की लिनेको नाम	पेश्की रकम	कैफियत
१	खानेपानी योजना निर्माण	कमलवजार लिफ्टिङ खानेपानी आयोजना उ.स	२०००००.००	म्याद नाघेको
२	अस्पताल निर्माण	राजेन्द्र निर्माण सेवा	१९९४४१९.००	म्याद ननाघेको
	जम्माः		२०१४४१९.००	

म्याद नाघेको पेश्कीलाई मात्र लगती व्यहोरा कायम गरिएको छ ।

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६५			अनुगमन तथा सम्परीक्षण	

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

गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (A)	यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजू(B)	गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (C=A-B)
७७२०८	१३९३०	६३२७८

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६६			सम्परीक्षण	

यस वर्ष फछ्यौंट भएको वेरुजुको स्थिति निम्नानुसार रहेको छ ।

सि.नं.	आ.व.	वेरुजु दफा नं.	वेरुजुको संक्षिप्त व्यहोरा	फछ्यौंटको आधार (रु.हजारमा)				सम्परीक्षण
				असुली	प्रमाण	नियमित	पेश्की	
१	२०७६।७७	३०	वैंक जमानत वेगर पेश्की	०	८००	०	०	८००
२	२०७६।७७	३०.१	वैंक जमानत वेगर पेश्की	०	५००	०	०	५००
३	२०७६।७७	३१	कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश नभएको	०	९६००	०	०	९६००
४	२०७६।७७	३२	जिन्सी दाखिला एवं वितरण	०	१५५१	०	०	१५५१
५	२०७६।७७	३४	पारीश्रमिक कर कट्टी नभएको	१६	०	०	०	१६
६	२०७६।७७	५१	शिर्षक फरक परेको	०	४९२	०	०	४९२
७	२०७६।७७	५२	वढि भुक्तानी	१९	०	०	०	१९
८	२०७६।७७	५६	नापजाँचको यथार्थता	०	६५६	०	०	६५६
९	२०७६।७७	५९	वढी भुक्तानी	५	०	०	०	५

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

१०	२०७६।७७	६१	प्रोत्साहन खर्च	०	१६	०	०	१६
११	२०७६।७७	६२	वैठक भत्ता	०	७३	०	०	७३
१२	२०७६।७७	६३	भ्रमण खर्च भुक्तानी	०	१५	०	०	१५
१३	२०७६।७७	६४	ड.पि.आर पेश नभएको	०	१६५	०	०	१६५
१४	२०७६।७७	६९.१	वढी भुक्तानी	२२	०	०	०	२२
			वडा नं २ द्यौली भण्डारी १६००.०० वडा नं७ थिउरे भण्डारी१२०००.०० वडा नं. ७ विमा अधिकारी १६००.०० वडानं.७ धनसरा अधिकारी १६००.०० वडा नं.७ रंगा खतिवडा १६००.०० वडा नं १० भजन देउवा१६००.०० वडा नं.१० मिना वि.क १६००.००					
१५	२०७५।७६	३६.१	पाइप जडान वेगरको भुक्तानी	०	३६०८	०	०	३६०८
	जम्माः							१७५३८

उल्लेखित सम्परीक्षणबाट निम्नानुसार थप वेरुजु कायम भएको छ ।

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६७			अद्यावधिक बेरुजु यस नगरपालिकाको २०७७।७८ सम्मको फछ्यौट गर्न बाँकी बेरुजुको स्थिति देहायअनुसार रहेको छ	

गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (A)	यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजू(B)	यो वर्ष कायम बेरुजू(C)	संपरीक्षणबाट कायम बेरुजू(D)	अध्याविधक बाँकी बेरुजू (E=A-B+C+D)
७७२०८	१७५३८	२०३१३	०	७९९८३

https://nams.oag.gov.np