महालेखापरीक्षकको

वार्षिक प्रतिवेदन

२०७९

पाँचखाल नगरपालिका

काभ्रेपलाञ्चोक

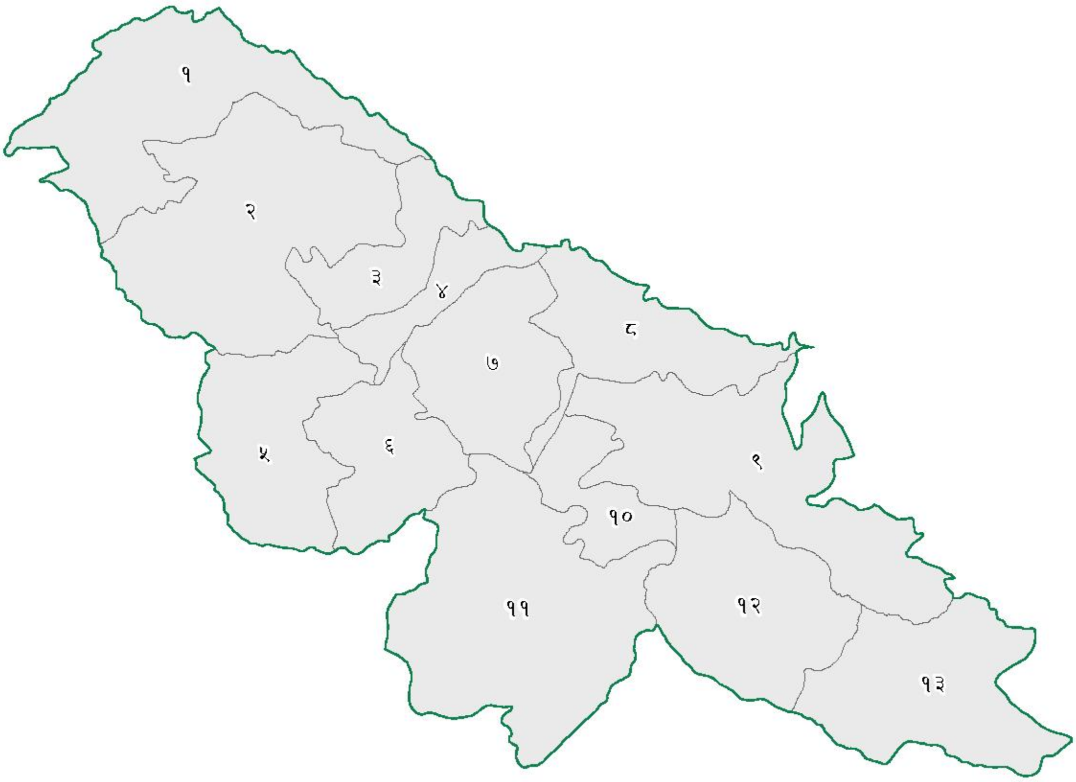
महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९

पाँचखाल नगरपालिका

काभ्रेपलाञ्चोक



महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

महालेखापरीक्षकको

वार्षिक प्रतिवेदन

२०७९

पाँचखाल नगरपालिका

काभ्रेपलाञ्चोक

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 कानून बमोजिम नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारिता र औचित्य समेतको विचार गरी महालेखापरीक्षकबाट लेखापरीक्षण हुने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) मा महालेखापरीक्षकले प्रत्येक स्थानीय तहको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी अलग अलग प्रतिवेदन जारी गर्न सक्ने व्यवस्था छ । सोही व्यवस्थाबमोजिम स्थानीय तहको २०७८।७९ को आर्थिक कारोबारको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ।

स्थानीय तहको लेखापरीक्षण नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन, नेपाल सरकारी लेखापरीक्षण मान, वित्तीय लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, स्थानीय तह लेखापरीक्षण निर्देशिका, महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना र स्थानीय तहसँग सम्बन्धित ऐन, नियमको आधारमा सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षणको उद्देश्यमा वित्तीय विवरणको शुद्धता, प्रचलित 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 प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रियाका विषयहरू मिलान गरी कायम रहेका व्यहोरा समावेश गरेर राय सहितको अन्तिम प्रतिवेदन पठाइएको छ ।

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

स्थानीय तहको आन्तरिक व्यवस्थापनतर्फ दरबन्दी अनुसार पदपूर्ति नभएको, दरबन्दी वेगरका कर्मचारी नियुक्ति गरेको, उपभोक्ता समितिको कार्यमा सेवा प्रवाह सहज र व्यवस्थित नभएको, सार्वजनिक सम्पत्ति व्यवस्थापन प्रणालीमा जिन्सी एंव सम्पत्ति अभिलेख नराखेको, सञ्चालित योजना, कार्यक्रम तथा सेवा प्रवाहको अभिलेख नराखेको, लेखाङ्कन तथा समग्र प्रतिवेदन प्रणाली र आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर रहेको पाइएको छ। स्थानीय तहमा महालेखापरीक्षकको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन उपर छलफल र बेरुजू फस्यौंट सम्बन्धी स्पष्ट कार्यविधि तर्जुमा भएको देखिएन। लेखापरीक्षणबाट औंल्याएका व्यहोराहरू आवश्यक कारवाही गरी वित्तीय अनुशासन कायम गर्नुपर्दछ।

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

पत्र संख्याः २०७९।८०
च.नं. ८३ मितिः २०७९।१२।२९

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री नगर प्रमुखज्यू,
पाँचखाल नगरपालिका, नगरकार्यपालिकाको कार्यालय,
काभ्रेपलाञ्चोक ।

कैफियत सहितको राय

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

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

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

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

२. लेखापरीक्षणबाट रू. ३ करोड २१ लाख २ हजार बेरुजू देखिएको छ । सोमध्ये प्रतिक्रियाबाट रु. ७९ लाख १६ हजार फस्यौंट भई बाँकी बेरुजू असुल गर्नुपर्ने रू. ४६ लाख १० हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रू. ९५ लाख ८८ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु. ८८ लाख ४७ हजार र पेश्की रू. ११ लाख ४१ हजार रहेको छ । पालिकाको गतवर्ष सम्म रु. ७ करोड २९ लाख ९५ हजार बेरुजू बाँकी रहेकोमा हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजू रु. ९ करोड ४४ लाख ४५ 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 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 अधिकारीको जिम्मेवारी

आर्थिक कार्यबिधि 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, प्रमुख र प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत नगरपालिकाको वित्तीय प्रतिवेदन प्रक्रियाको अनुगमनका लागि जिम्मेवार रहेका छन्।

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

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

(श्याम प्रसाद भण्डारी)
नायब महालेखापरीक्षक

पाँचखाल नगरपालिका, काभ्रेपलाञ्चोक

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						
दफा संख्या			दफा संख्या			दफा संख्या				नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
सैद्धान्तिक	लगती	रकम	सैद्धान्तिक	लगती	रकम	सैद्धान्तिक	लगती	रकम	असुल गर्नुपर्ने	अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	
३३	३४०	३२१०२	०	४८	७९१६	३३	२९२	२४१८६	४६१०	८८४७	९५८८	०	०	१८४३५	११४१

१.२ प्रतिक्रियाबाट फस्यौंट गरिएका दफाहरुको स्विकृत विवरण

क्र.सं	प्रारम्भिक प्रतिवेदनको दफा नं.	छोटकरी व्यहोरा	रकम रु.
१	२३	ऐन विपरित भत्ता रकम असुल भई फस्यौंट	४८९६०
२	२८	बढि भुक्तानी भएको रकम असुल भई फस्यौंट	१५२१५
३	३५	कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश भई फस्यौंट	६६८९१५२
४	३६	पुर्वनिर्धारित क्षतिपूर्ति रकम असुल भई फस्यौंट	१५९७४७
५	३७	बिमा खर्च रकम असुल भई फस्यौंट	१०००००
६	४९	विद्यालय सुधार योजना पेश भई फस्यौंट	६००००
७	५०	इन्टरनेट खर्चको प्रमाण पेश भई फस्यौंट	७२०००
८	६१	बिल भर्पाई तथा जिन्सी दाखिला पेश भई फस्यौंट	७५००००
९	६२	निर्देशिका विपरितको अनुगमन भत्ता रकम असुल भई फस्यौंट	२१२५०
जम्मा			७९१६३२४

२. अद्यावधिक बेरुजू स्थिति २०७८।७९

(रु. हजारमा)

पालिकाको नाम	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फछ्र्यौट	बाँकी बेरुजू	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
पाँचखाल नगरपालिका	७२९९५	०	२७३६	७०२५९	०	२४१८६	९४४४५

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्षः २०७८/७९

कार्यालय र स्थान : पाँचखाल नगरपालिका, नगर कार्यपालिकाको कार्यालय, काभ्रेपलाञ्चोक

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	दिनेश प्रसाद थानी	२०७९-५-२९	हाल सम्म कार्यरत
लेखा प्रमुख	हेम प्रसाद मिश्र	२०७८-११-२५	हाल सम्म कार्यरत
लेखा प्रमुख	विदुर कुमार धिमाल	२०७७-८-१	२०७८-१०-१
लेखा प्रमुख	मिलन कार्की	२०७८-११-१	२०७८-११-२४
		बेरुजु रकम	२४,१८६,१९६.३५

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		१०,३४,४९,९१६	
आम्दानी		**खर्च**	
संघीय सरकारबाट अनुदान	३७,३०,१३,५९७	**चालु खर्च**	३५,५७,५९,६२४
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	३,९५,९०,९८०	**पूँजीगत खर्च**	२८,८९,४९,२६९
राजश्व बाँडफाँट	२४,०४,७७,७०३	**वित्तीय/अन्य व्यवस्था**	१७,८४,७२,५६८
आन्तरिक आय	४,३४,७६,०८१		
अन्य आय	१८,९०,७१,५४०		
कुल आय	८८,५६,२९,९०१	**कुल खर्च**	८२,३१,८१,४६१
बाँकी मौज्दात		१६,५८,९८,३५६	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td></td><td></td><td>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 पाँचखाल नगरपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, 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 १३ वडा, ६४ सभा सदस्य, ११८ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा ५६ हजार ३२९ जनसंख्या रहेको छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२</td><td></td><td></td><td>स्थानीय संचितकोष
स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ र ७२ बमोजिम गाउँपालिकाले प्राप्त गरेको आय, अनुदान तथा सहायता र स्थानीय सरकार संचालनमा भएका आय-व्यय हिसावको आर्थिक वर्ष २०७८।०७९ को एकीकृत आय-व्यय निम्न बमोजिम रहेको छः
<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>आय शिर्षक</th><th>आय</th><th>जम्मा आय</th><th>सि.नं.</th><th></th><th>व्यय</th><th>जम्मा व्यय</th></tr>
<tr><td>१</td><td>गत बर्षको मौज्दात</td><td></td><td>१०३४४९९१६</td><td>१</td><td>जम्मा खर्च</td><td></td><td>६४४७०८८९३</td></tr>
<tr><td></td><td>नगद मौज्दात (संचित कोष खाता)</td><td>८०१३३४०६</td><td></td><td></td><td>चालु खर्च</td><td>३५५७५९६२४</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>धरौटी मौज्दात (धरौटी खाता)</td><td>१२९७५३१८</td><td></td><td></td><td>पुँजीगत खर्च</td><td>२८८९४९२६९</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>प्रकोप ब्यबस्थापन कोष खाता</td><td>२६२५६२५</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>आकस्मिक कोष (मर्मतसंभार कोष खाता)</td><td>२८५०५१९</td><td></td><td>२</td><td>अन्तर सरकारी अख्तियारी (भुक्तानी आदेश मार्फत)</td><td></td><td>१६२७६२५०४</td></tr>
<tr><td></td><td>विविध खर्च खाता</td><td>२११३३५</td><td></td><td></td><td>सामाजिक सुरक्षा</td><td>१५२०२२१६६</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>अन्य आय (संचित कोष)</td><td>४६५३७१२</td><td></td><td></td><td>भूमि व्यवस्था तथा कृषि तथा सहकारी</td><td>८९४५६१</td><td></td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

					प्रदेश पुर्वाधार स्वास्थ्य प्रवर्द्धन तथा कोभिड पुनर्स्थापना तथा समझेदारी कार्यक्रम	२७२४३६०	
२	जम्मा आन्तरिक आय		४३४७६०८१		गरिवसँग विशेश्वर कार्यक्रम चालु	४६४०००	
३	बाँडफाँड प्राप्त राजश्व		२४०४७७७०३		भौतिक पूर्वाधार विकास कार्यक्रम	६६५७४१७	
४	संघीय अनुदान		३७३०१३५९७	३	विभिन्न कोष खर्च		९६१४७८८
	सशर्त अनुदान संघ	२४०९१३५९७			आकस्मिक	४४२४७६६	
	वित्तिय समानीकरण संघ	१३२१०००००			प्रकोप	२४६०२९६	
	संघीय समपुरक				विविध खर्च	२७२९७२६	
	बिशेष अनुदान संघ						
				४	कर दायित्व		(१२७२६)
५	बागमती प्रदेशबाट प्राप्त अनुदान		३९५९०९८०				
	सशर्त अनुदान प्रदेश	१६६१४१०८		५	धरौटी फिर्ता/खर्च		६१०८००२
	वित्तिय समानीकरण प्रदेश	११३४४०००					
	प्रदेश समपुरक अनुदान	७०७६२८१		६	जम्मा खर्च		८२३१८१४६१
	प्रदेश बिशेष अनुदान	४५५६५९१					
				७	जम्मा मौज्दात बिबरण		१६५८९८३५६
६	अन्तर सरकारी अख्तियारी (भुक्तानी आदेश मार्फत)		१६२७६२५०४		संचित कोष खाता	१३८४५५३७२	
	सामाजिक सुरक्षा	१५२०२२१६६			प्रकोप व्यबस्थापन कोष खाता	५४३९२५	
	भूमि व्यवस्था तथा कृषि तथा सहकारी	८९४५६१			धरौटी खाता	१४२८४७४७	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td></td><td>प्रदेश पुर्वाधार स्वास्थ्य प्रवर्द्धन तथा कोभिड पुनर्स्थापना तथा समझेदारी कार्यक्रम</td><td>२७२४३६०</td><td></td><td></td><td>विविध खर्च खाता</td><td>८५७३४१८</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>गरिवसँग विशेश्वर कार्यक्रम चालु</td><td>४६४०००</td><td></td><td></td><td>आकस्मिक कोष (मर्मतसंभार कोष खाता)</td><td>४०४०८९४</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>भौतिक पूर्वाधार विकास कार्यक्रम</td><td>६६५७४१७</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>७</td><td>विभिन्न कोष तर्फको आय</td><td></td><td>१७०८५५४५</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>प्रकोप व्यबस्थापन कोष आय</td><td>३७८५९६</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>विविध खर्च खातामा आय</td><td>११०९१८०९</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>आकस्मिक मर्मत सम्भार कोष</td><td>५६१५१४०</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>८</td><td>धरौटीको नसाँटिएको चेक</td><td></td><td>५१००</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>९</td><td>धरौटी आम्दानी</td><td></td><td>७४१२३३१</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>१०</td><td>अन्य विविध आय</td><td></td><td>१८०६०६१</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>कुल जम्मा</td><td></td><td>९८९०७९८१७</td><td></td><td>कुल जम्मा</td><td></td><td>९८९०७९८१७</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>३</td><td></td><td></td><td>लेखापरीक्षणको क्रममा असुली
सामाजिक सुरक्षा भत्ता वापत दोहोरो निकासा, मृत्यु भएका लाभग्राहीहरूको रु.१,६७,८४०।- लेखापरीक्षणको क्रममा असुली भई दाखिला भएको प्रमाण पेस भएको छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>४</td><td></td><td></td><td>वित्तीय विवरण
स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७२ मा गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले प्रत्येक वर्षको साउन एक गतेदेखि आगामी वर्षको असार मसान्तसम्मको अवधिलाई आर्थिक वर्ष कायम गरी आय र व्यवयको हिसाव राख्नुपर्दछ । सोही ऐनको</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			दफा ६९ मा तोकीय अनुसार गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो आर्थिक कार्य प्रणलीको व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम छन्ः • स्थानीय तहले संचित कोषमा गत विगतको बाँकी यस वर्ष प्राप्त रकम र संचित कोषवाट भएको खर्च स्पष्ट देखिने गरी खाता राखेको छैन । • लेखापरीक्षणका क्रममा बैंक नगदी किताब तथा पेश्की खाता अद्यावधिक नरहेको कारण स्थानीय तहले पेश गरेको आय—व्यय विवरण यथार्थ मान्न सक्ने अवस्था छैन । • 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 ।	
५			**कर कट्टी बाँकी** वित्तीय प्रतिवेदन २०७२ मा अन्य भूक्तानीतर्फ कर कट्टी रकम भुक्तानी/दाखिला गर्न बाँकी कर रु.१२,७२६।- लेखापरीक्षण अवधिसम्म सम्बन्धित खातामा जम्मा गरेको पाइएन । अतः दाखिला गर्न बाँकी कट्टी रकम यकिन गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु.	१२,७२६
६			**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ वमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी लागु गर्नुपर्नेमा लागु गरेको पाईएन। यस सम्वन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरु तपशिल बमोजिम रहेका छन्ः • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन । • पालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाईएन । साथै पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			योजनाको कार्यान्यवयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन। • कार्यालयको श्रेष्ता र बैक विचको हिसाव फरक परे वा नपरेको सम्वन्धमा बैक हिसाव मिलान विवरण तयार नगरेको कारण हिसाव मिलान भए नभएको सम्वन्धमा यकिन गर्न सकिएन । • वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी सामान अभिलेख पालिकाको मूल जिन्सी खातामा अध्यावधिक गरेको पाईएन । • मुल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ को नियम ६ क अनुसार ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानाकारी सम्वन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई नदिई आर्थिक वर्षको अन्तमा मात्र दिइएको तथा इ टीडिएस नगरेको । • कुनै रकम भुक्तानी दिँदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गरी रसिद विल भर्पाइहरुमा सिलसिलेवार नम्वर राखी कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नुपर्नेमा से अनुसार गरेको पाईएन । • सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ७ र ८ खरिद अनुसार गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाईएन। • सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन । • संस्था दर्ता ऐन, २०३४ को दफा ३ अनुसार पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण गर्न गठन गरेका उपभोक्ता समिति उक्त ऐनको व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता गरेको पाइएन । तसर्थ पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकीए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वशनीय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	
७			**अबण्डा बजेट** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ 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 स्थानीय तहले यो बर्ष रु.१ करोड अबण्डा राखेको छ । उक्त अबण्डा रकम कार्यपालिकाको पटके निर्णयबाट पुँजीगततर्फ नगरस्तरीय आकस्मिक योजना शीर्षकमा रु.९९,९३,६१९।- बजेट व्यवस्था	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			गरी खर्च गरेको छ । बजेट अबण्डामा राखी कार्यपालिकाको निर्णयबाट खर्च गर्ने प्रक्रियामा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।	
८			**सेवा प्रवाह** लेखापरीक्षणलाई प्राप्त विवरण अनुसार आ.व. २०७८।७९ मा पालिकाबाट निम्नानुसारको सेवा प्रवाह गरेको देखिन्छ ।	

विवरण	जम्मा
स्वीकृत घरनक्सा दर्ता पास	११५
पञ्जिकरणतर्फ	
जन्मदर्ता	१५०५
मृत्युदर्ता	४४१
बसाईसराई दर्ता	१६७
विवाह दर्ता	८९०
सम्बन्धविच्छेद दर्ता	३४

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
९			**चौमासिक पुँजीगत खर्च** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण वनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कर्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कर्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले उपलब्ध गराएको विवरणअनुसार बार्षिक रु.२८ करोड ८९ लाख ४९ हजार निकासा भएकोमा प्रथम चौमासिकमा रु.४ करोड ५२ लाख १६ अर्थात् १५.६५ प्रतिशत, दोश्रो चौमासिकमा रु.६ करोड १६ लाख ५१ हजार अर्थात् २१.३४ प्रतिशत र तेश्रो चौमासिकमा रु.१८ करोड २० लाख ८२ हजार अर्थात् ६३.०१ प्रतिशत खर्च गरेको देखिएको छ । यसरी नै आषाढ महिनामा मात्र रु.९ करोड ७२ लाख ७२ हजार अर्थात् ३३.६६ प्रतिशत खर्च देखिनुले आषाढमा आएर खर्चको चाप बढेको देखिएकाले सन्तुलित खर्च व्यवस्थापन भएको देखिएन । स्वीकृत कार्यक्रम अनुसार चौमासिक रुपमा सन्तुलित खर्च हुने गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गरिनुपर्दछ ।	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>१०</td><td></td><td></td><td>कानुन निर्माण
स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहहरुले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन तथा सोको अधिनमा रही नियम निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने व्यवस्था छ । यस पालिकाले हालसम्म २९ वटा ऐन, २ वटा नियमावली, २६ कार्यविधि ५ निर्देशिका र ५ नर्म्स लगायत ६७ वटा कानुन निर्माण गरी कार्यान्यनमा ल्याएको छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>११</td><td></td><td></td><td>योजना तथा कार्यान्वयन
स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितमूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त योजना छनौट गरी प्राथमिकिकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । साथै योजना बनाउँदा मध्यम तथा दीर्घकालीन प्रकृतिका आयोजनाहरूको 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 उपलब्धी नहुँने हुँदा यस्ता कार्यमा नियन्त्रण गरी ठुला योजना छनौटलाई प्राथमिकतामा राखिनुपर्दछ ।यस वर्ष उपभोक्ता समितिमार्फत भएका कामका योजनाहरू देहायअनुसार छन्ः

<table>
<tr><td colspan="4" align="right">रु. हजारमा</td></tr>
<tr><th>क्र. सं.</th><th>विवरण</th><th>योजना संख्या</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>रु.१ लाखभन्दा कमको योजना</td><td>२</td><td>१४०</td></tr>
<tr><td>२</td><td>रु. १ लाख एकदेखि पाँच लाख सम्मका योजना</td><td>२०६</td><td>५५७३८</td></tr>
<tr><td>३</td><td>रु.५ लाखदेखि १० लाख सम्मका योजना</td><td>३३</td><td>२८५५०</td></tr>
<tr><td>४</td><td>रु.१० लाख एकदेखि ५० लाख सम्मका योजना</td><td>१०</td><td>१७५४९</td></tr>
<tr><td></td><td align="right">जम्मा</td><td>२५१</td><td>१०१९७७</td></tr>
</table>
उपरोक्त विवरण अनुसार पालिकाले यस वर्ष २५१ वटा योजना संचालन गरेकोमा रु.१ लाख भन्दा मुनिका मात्र २ वटा योजनाहरु रहेका छन् । त्यसैले साना रकमका धेरै योजनाहरु संचालन गर्दा कार्यालयको जनशक्ति वर्षै भरि योजना</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			व्यवस्थापनमा खटिनु पर्ने, संचालित योजनाबाट चालु प्रकृत्तिका कार्यमा बढी खर्च भई लागत प्रभावी नहुने तथा निर्माण कार्यको गुणस्तरमा समेत नकारात्मक असर पर्ने अवस्था तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
१२			**बेरुजु लगत** मन्त्रालयको मिति २०७३।१२।२५ को आर्थिक कारोबार तथा खाता सञ्चालन सम्बन्धमा थप स्पष्ट पारिएको परिपत्रको दफा १७ बमोजिम यस पालिका तथा पालिकामा समाहित भएका साविकका गाउँ विकास समिति तथा नगरपालिकाको नाममा रहेको पेश्की तथा बेरुजु अभिलेख समायोजन भएको पालिकामा कायम गरी नियमानुसार पेश्की फस्र्यौट तथा बेरुजु सम्परीक्षण कार्य गर्नुपर्नेमा यस पालिकामा समाहित भएका साबिकका विषयगत कार्यालयको बेरुजू लगत तथा सम्परीक्षणको अभिलेख नगरपालिकाले यकिन गरी अध्यावधिक नगरेकोले पालिकाले उक्त व्यवस्थाको कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ ।	
१३			**गत आ.व. को भुक्तानी** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ४०(७) बमोजिम चालु बर्षको बजेटले नखाम्ने गरी खर्च गर्न नहुने र खर्च भएको अबस्थामा कार्यालय प्रमुख र सम्बन्धित कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट श्रावण १५ गतेभित्र भुक्तानी बाँकीको बिबरण प्रमाणीत गरी राख्नुपर्ने व्यबस्था छ । स्थानीय तहले २०७७।७८ मा बिभिन्न संस्था, उपभोक्ता समिति, फर्महरुलाई रु.३,९२,३६,५८६।- भुक्तानी दिन बाँकी रहेको बिबरण राखी कार्यालय प्रमुखबाट प्रमाणीत गराएको आधारमा यो बर्ष (२०७८।७९) को बजेटमा गत बर्षको भुक्तानीको लागि बजेट व्यबस्था नगरेको अबस्थामा समेत उक्त रकम भुक्तानी गरेको पाइयो । बार्षिक बजेटले नखाम्ने गरी योजना एवं कार्यक्रमको लागि सम्झौता गरेको कारण निकै ठुलो रकम भुक्तानी दिन बाँकी रहेको देखिएकोले बार्षिक बजेटले बहुबर्षीय कार्यक्रम स्वीकृत गरेको अबस्थामा बाहेक यस प्रकारको दायित्व सिर्जना हुने गरी खर्च नगर्न व्यबस्था मिलाउनुपर्दछ ।	
१४			**बजेट पेस, पारित र अख्तियारी** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ म 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 स्थानीय तहमा उप-प्रमुख	

<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>श्री लक्ष्मी दनुवारले मिति २०७८।३।१० गते रु.९९ करोड ३८ लाख ५ हजारको बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा मिति २०७८।३।१८ मा पारित भएको छ । यसैगरी स्थानीय तहका प्रमुखले २०७८।४।७ मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ । कानूनले तोकेको समयमा आय र व्ययको अनुमान पेश गरी पारित गर्ने र अख्तियारी दिनेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१५</td><td></td><td></td><td>आयको अनुमान
स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ बमोजिम स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समितिले पालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आयसमेतको व्यवस्थापन गर्न सक्ने व्यवस्था छ । पालिकाले पेश गरेको आय-व्ययको अनुमानमा आन्तरिक आयतर्फ मालपोत, कर, सेवा शुल्क, दस्तुर वापत अनुमानित रु.१७,१९,३०,०००।- प्राप्त हुने प्रक्षेपण गरेकोमा आर्थिक वर्ष २०७८।७९ मा रु.४,६२,९१,०८०।५५ अर्थात् अनुमान भन्दा ७३.०८ प्रतिशत घटी आय प्राप्त गरेको छ । आम्दानीका अन्य स्रोतको पहिचान गरी आयको अनुमान यर्थाथपरक बनाई आय आर्जन बृद्धि गर्नेतर्फ विशेष ध्यान दिनु आवश्यक देखिएको छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१६</td><td></td><td></td><td>क्षेत्रगत बजेट तथा खर्च
स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रुपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ। यस पालिकाको २०७८।७९ को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहायअनुसार रहेको देखिन्छ।
<table>
<tr><td colspan="5" align="right">रु. हजारमा</td></tr>
<tr><th>क्र.सं.</th><th>क्षेत्र</th><th>बजेट</th><th>खर्च</th><th>खर्च प्रतिशत जम्मा खर्चको तुलनामा</th></tr>
<tr><td>१</td><td>आर्थिक विकास</td><td>४६७००</td><td>२७५८७</td><td>४.२८</td></tr>
<tr><td>२</td><td>सामाजिक विकास</td><td>३४७६७३</td><td>२६३६४४</td><td>४०.८९</td></tr>
<tr><td>३</td><td>पूर्वाधार विकास</td><td>४२२७८२</td><td>२०६९९९</td><td>३२.११</td></tr>
<tr><td>४</td><td>वित्तीय व्यवस्थापन र सुशासन</td><td>२८८०२</td><td>२२५९५</td><td>३.५०</td></tr>
<tr><td>५</td><td>कार्य संचालन तथा प्रशासनिक खर्च</td><td>१४७८४६</td><td>१२३८८४</td><td>१९.२२</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>९९३८०३</td><td>६४४७०९</td><td>१००.००</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			उपरोक्त विवरण अनुसार सभाले विनियोजन गरेको बजेट मध्ये सामाजिक विकास क्षेत्रमा सबैभन्दा बढी ४०.८९ प्रतिशत र आर्थिक विकास क्षेत्रमा सबैभन्दा घटीमा ४.२८ प्रतिशत रहेको छ ।	
१७			**कर संकलन प्रणाली** नगरपालिकाले केन्द्र र १५ वटै वडाबाट दैनिक रुपमा कर तथा दस्तुर संकलन गर्दै आएको छ । आर्थिक ऐनले तोकेको दरमा कर निर्धारण गरी असुल गर्न सेवा प्रदायक सांग्रिला इन्फोर्मेटिक्स प्रा.लि.संग सम्झौता गरी कर संकलन सफ्टवेयर प्रयोगमा ल्याएको छ । सेवाग्राहीको विवरण सफ्टवेयरमा पोस्टिङ्ग गरी कम्प्युटर विलका आधारमा रकम संकलन गर्ने र नगरपालिका तथा वडाका कर्मचारीले नियमानुसार वैंकमा दाखिला गर्ने गरेको पाइयो । सफ्टवेयरको संचालन, परिमार्जन तथा व्यवस्थापन सेवा प्रदायक कम्पनीले मात्र गर्ने, नगरपालिकाको प्रणालीमा नियन्त्रण नहुने, सेवा प्रदायकले रकम कलममा हेरफेर गरेमा पत्ता लगाउने नियन्त्रण व्यवस्था कायम नहुने जस्ता कार्यले आन्तरिक आय संकलन र लेखाङ्कनमा आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली विश्वस्त र भर्पर्दो देखिएन । सफ्टवेयरबाट दैनिक भएको आम्दानीको जम्मा कर्ता सेवाग्राही, कार्य, जम्मा रकम समेत देखिने दैनिक विवरण तयार गरी सोही आधारमा साप्ताहिक, मासिक र वार्षिक विवरण तयार गर्नुपर्नेमा वैंक दाखिला भौचर मात्र संकलन गरी आर्थिक प्रशासन शाखाले आम्दानी बाँधी संकलन भए आम्दानी लेखाङ्कन भए नभएको विश्वस्त हुने आधार देखिएन। आय संकलन, लेखाङ्कन तथा प्रतिवेदन प्रणालीलाई थप पारदर्शी तथा सुदृढ गरी आय व्यवस्थापन प्रभावकारी वनाउनु पर्दछ ।	
१८			**आर्थिक सहायता** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा स्थानीय तहको रकमबाट आर्थिक सहायता, चन्दा, पुरस्कार एवं संस्थागत अनुदान वितरण गर्न पाउने व्यवस्था रहेको देखिंदैन । तर पालिकाले यस वर्ष रु.१४ लाख ३० हजार आर्थिक सहायता वितरण गरेका छन् । आर्थिक सहायता खर्च लेख्ने कार्यमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।	
१९			**रकमान्तर** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७३ मा खर्च गर्ने अख्तियारी र कार्यविधि सम्बन्धमा उल्लेख छ । साथै सोही नियमको उपनियम ७ बमोजिम कार्यपालिकाले सभाबाट स्वीकृत सीमा र शीर्षक बाहिर गई खर्च गर्न नपाउने उल्लेख	

<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>छ। त्यस्तै आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३३ अनुसार विशेष कारण तथा परिस्थिति बाहेक कुनै बाध्यमात्मक अवस्थामा रकमान्तरण गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले ऐन तथा नियमावलीको व्यवस्था विपरीत रकमान्तर गर्नुपर्ने कारण तथा अवस्था उल्लेख नगरी एकपटक आवश्यकत पहिचान गरी छनौट गरेका २०१ योजना तथा कार्यक्रमको रु.१७,४२,८०,०००।- रकमान्तर गरेको छ । यसरी कारण बेगर रकमान्तर गर्ने कार्यमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२०</td><td></td><td></td><td>न्यायिक समिति
स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म न्यायिक समितिको 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 फस्यौंट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाँकी १ र यो बर्ष थप भएको ४० गरी कुल ४१ विवाद दर्ता भएकोमा २८ वटा मात्र फस्यौंट भई १२ बाँकी देखिन्छ । न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फस्यौंट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२१</td><td></td><td></td><td>पेस्की बाँकी
आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ५२ को उपनियम ३ मा कार्यालयले प्रचलित कानून बमोजिम दिएको पेस्की म्याद नाघेको र म्याद ननाघेको छुट्टाछुट्टै अभिलेख राख्ने तथा उपनियम ४ मा लेखापरीक्षण गर्ने निकायले फस्यौंट हुन बाँकी पेस्की रकमलाई अन्तिम लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा समावेश गर्दा नियमानुसार म्याद ननाघेको पेस्कीलाई बेरुजु नमानिने उल्लेख छ । पालिकाबाट प्राप्त विवरण अनुसार यो वर्ष कुल पेस्की रु.२४,२९,०००।- बाँकी रहेकोमा म्याद ननाघेको पेस्की रु.१२,८८,०००।- र देहाय अनुसार म्याद नाघेको रु.११,४१,०००।- पेस्की फस्यौंट नभई बाँकी रहेको देखियो । नियमानुसार उक्त पेस्की असुल फस्यौंट हुनुपर्ने रु.
<table>
<tr><th rowspan="2">सि.नं.</th><th rowspan="2">पेश्की लिएको मिति</th><th rowspan="2">गो. भौ. न.</th><th rowspan="2">पेश्की लिने ब्यक्ति फर्म वा कम्पनीको नाम</th><th colspan="3">पेस्की बाँकी</th></tr>
<tr><th>म्याद ननाघेको</th><th>म्याद नाघेको</th><th>जम्मा</th></tr>
<tr><td>१</td><td>ठेकेदार</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>१</td><td>६५२५४</td><td>१०९</td><td>निर कमल कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स प्रा. लि.</td><td>१२९०००</td><td></td><td>१२९०००</td></tr>
</table></td><td>११,४१,०००</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>२</td><td>६५२५४</td><td>१०९</td><td>निर कमल कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स प्रा. लि.</td><td>३३९०००</td><td></td><td>३३९०००</td></tr>
<tr><td>३</td><td>६५२७६</td><td>१२१</td><td>सोवर्ण । भगवती जे.भी</td><td>८२००००</td><td></td><td>८२००००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>संस्थागत</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>१</td><td>६५२०७</td><td>७</td><td>धुलिखेल अस्पताल</td><td></td><td>३६६०००</td><td>३६६०००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>६५३२५</td><td>३८२</td><td>नेपाल रेडक्रस सोसाईटी</td><td></td><td>२०००००</td><td>२०००००</td></tr>
<tr><td>३</td><td>व्यक्तिगत</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>१</td><td>६५१८८</td><td>११४</td><td>गंगाधार देवकोटा</td><td></td><td>१००००</td><td>१००००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>६५१९०</td><td>१२१</td><td>लोक नाथ सापकोटा</td><td></td><td>१००००</td><td>१००००</td></tr>
<tr><td>३</td><td>६५१९०</td><td>१२५</td><td>राज कुमार सतरा</td><td></td><td>१००००</td><td>१००००</td></tr>
<tr><td>४</td><td>६५१९०</td><td>१२५</td><td>शोभा रेग्मी</td><td></td><td>५००००</td><td>५००००</td></tr>
<tr><td>५</td><td>६५३२७</td><td>१२</td><td>धन बहादुर बस्नेत</td><td></td><td>२४५०००</td><td>२४५०००</td></tr>
<tr><td>६</td><td>६५४६३</td><td>३०</td><td>नारायण कुमार राइ</td><td></td><td>५००००</td><td>५००००</td></tr>
<tr><td>७</td><td>६५४६३</td><td>३०</td><td>नारायण कुमार राइ</td><td></td><td>१०००००</td><td>१०००००</td></tr>
<tr><td>८</td><td>२०७८।४।७</td><td>२</td><td>पवन गौतम</td><td></td><td>१०००००</td><td>१०००००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>कुल जम्मा</td><td>१२८८०००</td><td>११४१०००</td><td>२४२९०००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>२२</td><td></td><td></td><td>
नपाउने सुविधा
स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धी ऐन २०७५ लाई सँशोधन गर्न बनेको ऐन २०७६ ले गाँउपालिकाको अध्यक्षको निजि सचिव र सो सम्बन्धी कुनै सेवा सुविधाको बारेमा उल्लेख गरेको देखिदैन ।पालिकाले नगर प्रमुख तथा उपप्रमुखको स्वकिय सचिव प्रेस सल्लाहकार र कानुनी सल्लाहकार नियुक्ती गरी भुक्तानी गरेको रकम असुल गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><th>क्र स</th><th>नामथर</th><th>पद</th><th>स्केल</th><th>मंहगी भत्ता</th><th>मासिक</th><th>चाडपर्व खर्च</th><th>बार्षिक</th></tr>
<tr><td>१</td><td>कपिल कोइराला</td><td>प्रेस सल्लाहकार</td><td>३५९९०</td><td>२०००</td><td>३७९९०</td><td>३५९९०</td><td>४९१८७०</td></tr>
</table>
</td><td>४९१,८७०</td></tr>
<tr><td>२३</td><td></td><td></td><td>
न्यायिक समिति भत्ता
स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ४६ मा न्यायिक समिति सम्बन्धी रहने व्यवस्था रहेको छ साथै स्थानीय
</td><td>२५,५००</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धी ऐन २०७५ लाई सँशोधन गर्न बनेको ऐन २०७७ को दफा ४ क मा न्यायिक समितिका सदस्यले अनुसूची (१) ग बमोजिमको भत्ता पाउने व्यवस्था रहेको छ पालिकाले निम्नानुसारकान्यायिक समिति भन्दा बाहिरका कर्मचारीलाई नियम विपरित भत्ता उपलब्ध गराएकोले उक्त रकम असुल गर्नु पर्ने रु.
<table>
<tr><th>क स</th><th>नामथर</th><th>रकम कर बाहेक</th></tr>
<tr><td>१</td><td>शिवप्रसाद हुमगाई</td><td>२५५००</td></tr>
</table>
(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असूल भई पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।२१ को निर्णयबाट रु.४८,९६०।- सम्परीक्षण गरिएको ।)</td><td></td></tr>
<tr><td>२४</td><td></td><td></td><td>सेवा शुल्कमा र कट्टी
आयकर ऐन २०५८ को दफा ८८ मा बासिन्दा व्यक्तिले नेपालमा स्रोत भएको ब्याज, प्राकृतिक स्रोत, भाडा, रोयल्टी, सेवा शुल्क भुक्तानी गर्दा र सो व्यक्ति स्वीकृत अवकाश कोष भएमा कुनै अवकाश भुक्तानीको रकम भुक्तानी गर्दा कूल भुक्तानी रकमको पन्ध्र प्रतिशतका दरले कर कट्टी गर्नु व्यवस्था रहेको छ ।पालिकाले निम्नानुसारका सेवा सम्झौतामा मा भुक्तानी गर्दा १.५ प्रतिशतका दरले मात्र कर कट्टी गरेको हुँदा बाँकी रकम असुल गरी दाखिला गर्नु पर्ने रु
<table>
<tr><th>गोश्वारा भौचर नं र मिति</th><th>सेवाप्रदायकको नाम</th><th>काम</th><th>कुल रकम</th><th>लाग्ने कर</th><th>कट्टी कर</th><th>नपुग कर रकम</th></tr>
<tr><td>७१२।२०७९।३।१५</td><td>नेपाल सोतोकान कराते एसोसिएसन काभ्रे</td><td>पाँचखाल मेयरकप सोतोकान कराते २०७८</td><td>३०००००</td><td>४५०००</td><td>२४६५४</td><td>२०३४६</td></tr>
<tr><td>५८६।२०७८।२।११</td><td>जय नेपाल सिलाई कटाई तालिम केन्द्र</td><td>सिलाई कटाई तालिम</td><td>३०००००</td><td>४५०००</td><td>४५००</td><td>४०५००</td></tr>
<tr><td colspan="6">जम्मा</td><td>६०८४६</td></tr>
</table></td><td>६०,८४६</td></tr>
<tr><td>२५</td><td></td><td></td><td>डि. पि. आर.</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा २९ मा सार्वजनिक निकायले अफ्नो निकायमा उपलब्ध जनशक्तिबाट कुनै काम हुन नसक्ने भएमा वा दातृ पक्षसंगको सम्झौता बमोजिम वैदेशिक सहायता स्रोतबाट व्यहोरिने गरी परामर्शदाताबाट सेवा प्राप्त गर्नु पर्ने भएमा कुनै व्यक्ती फर्म संस्था वा कम्पनी बाट सेवा खरीद गर्न सक्ने व्यवस्था रहेको छ ।साथै सार्वजनिक खरिद नियमावलीको नियम ६ ३मा निर्माण स्थलको व्यवस्था नभई निर्माण कार्यको खरिद कारवाही सुर गर्न नहुने व्यवस्था रहेको छ। पालिकाले आफ्नो स्वामित्वमा जग्गा नआईकन १५ शैय्याको अस्पतालको डि पी आर निर्माण गरी श्री सोना शक्ती इन्जिनियरिङ्ग कन्सल्टेन्सी प्रा लि लाई रु.९९४००. ०० रुपैया भुक्तानी गरेको देखिएको छ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२६</td><td></td><td></td><td>कार्यक्रम अनुगमन भत्ता
स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धी ऐन २०७५ लाई सँशोधन गर्न बनेको ऐन २०७७ मा पदाधिकारीहरु ले कार्यक्रम अनुगमन गरे वापत भत्ता पाउने व्यवस्था नभएको देखिन्छ ।कर्मचारीको हकमा भ्रमण खर्च नियमावली २०६४ को नियम ७ उपनियम ८ मा काठमाण्डौ उपत्यका वा कुनै प्रशासकिय जिल्लाको सदरमुकाम क्षेत्रबाट १५ किलोमिटर क्षेत्र भित्रमा भत्ता नपाउने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले पालिका स्तरमा नै सञ्चालन भएका कार्यक्रमको अनुगमन गरी निम्नानुसारका गोश्वारा भौचर र पदाधिकारी तथा कर्मचारीलाई भुक्तानी गरेको देखिएको छ ।कानुन विपरीत भुक्तानी गरेको अनुगमन भत्ता असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने
<table>
<tr><th>गो भौ नं र मिति</th><th>कार्यक्रम</th><th>अनुगमन कर्ता</th><th>रकम कर बाहेक</th></tr>
<tr><td rowspan="3">२६५।२०७८।३।२०</td><td rowspan="3">बृहत पोषण विशेष कार्यक्रम</td><td>महेश खरेल लगायत ६ जना</td><td>३१०००</td></tr>
<tr><td>लक्ष्मी दनुवार लगायत ५ जना</td><td>२००००</td></tr>
<tr><td>शिवप्रसाद हुमगाई लगायत ६ जना</td><td>३००००</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>८१०००</td></tr>
</table></td><td>८१,०००</td></tr>
<tr><td>२७</td><td></td><td></td><td>नम्स भन्दा बढी भुक्तानी
अर्थ मन्त्रालयको कार्यसंचालन निर्देशिका,२०७७ को बुँदा नं ७.१. १५को सि नं ४ मा संचालित तालिम तथा कार्यक्रमको केन्द्रिय स्तरको प्रशिक्षक र कार्यपत्र बापत पारीश्रमिक रु ३४००। मात्र भुक्तानी लिन पाउने तथा १ दिनमा ४ वटा कक्षा</td><td>११,५६०</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>मात्र संचालन गर्न मिल्ने व्यबस्था उल्लेख छ ।पालिकाले मिति २०७८।९।१२ देखि १३ सम्म सञ्चालन भएको स्थानीय तह संस्थागत क्षमता स्वमुल्याङकन तथा दिगो विकास लक्ष्यहरुको स्थानीयकरण सम्बन्धी विकास प्रशिक्षण कार्यक्रममा प्रशिक्षक भत्तातोकिएको नर्म्स र निर्देशिका भन्दा बढी खर्च भुक्तानी गरेको देखियो।नर्म्स र निर्देशिका भन्दा बढी भुक्तानी भएको रकम सम्बन्धितबाट असुल गर्नु पर्ने रु
<table>
<tr><th>क्र. सं.</th><th>नामथर</th><th>हुनु पर्ने सेसन</th><th>भएको सेसन</th><th>दर</th><th>बढी रकम कर बाहेक</th></tr>
<tr><td>१</td><td>योगराज थपलिया (गाँउले)</td><td>४ वटा</td><td>६ वटा</td><td>३४००</td><td>५७८०</td></tr>
<tr><td>२</td><td>सुमित्रा अधिकारी</td><td>४ वटा</td><td>६ वटा</td><td>३४००</td><td>५७८०</td></tr>
<tr><td colspan="5">जम्मा</td><td>११५६०</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>२८</td><td></td><td></td><td>बढी भुक्तानी
✂.........(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असूल भई पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।२१ को निर्णयबाट रु.१५,२१५।- सम्परीक्षण गरिएको ।)</td><td>०</td></tr>
<tr><td>२९</td><td></td><td></td><td>सेनेटरी प्याड
पालिकाले यस बर्ष शसर्त अनुदान अन्तर्गत सामुदायिक विद्यालयका छात्राहरुलाई निशुल्क सेनेटरी प्याड व्यबस्थापनका लागि मेरीगोल्ड इन्टर नेशनल प्राली बाट प्रति प्याकेट सेनेटरी प्याड रु २५ (भ्याट बाहेक)का दरले २२७७२ थान रु.६४३३०९.०० मा खरिद गरेको देखियो।यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा निम्न अनुसार रहेको छ।
• खरिद भएका सेनेटरी प्याड २२७७२ थान विभिन्न विद्यालयहरुलाई हस्तान्तरण भएकोमा विद्यालयले छात्राहरुलाई वितरण गरेको भर्पाई पेश नभएको।
• पालिकाले विद्यालयलाई उपलब्ध गराएको सेनेटरी प्याडको अभिलेख विद्यालयको जिन्सी अभिलेखमा व्यबस्थित रुपले राख्नु पर्ने र सेनेटरी प्याड वितरित छात्राहरुको नामनामेसी अद्यावधिक गरी राख्नु पर्दछ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३०</td><td></td><td></td><td>प्रमाण पेस गर्नुपर्ने
सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८(२) मा प्रतिस्पर्धालाई सीमित हुने गरी खरिद गर्नु हुदैन भन्ने उल्लेख छ ।</td><td>४,७८८,०००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			सहकारीबाट कृषि सामग्री आफैं खरिद गरी खरिद मूल्य नै लिएर वितरण गर्न पाइदैन । साथै सहकारीले प्रतिस्पर्धा बेगर कृषि सामग्री खरिद गरी देहाय अनुसार रकम भुक्तानी लिएको छ । तसर्थ उक्त सामान वितरण गर्दा कृषक छनौटको आधार लगायत वितरण अभिलेख प्रमाण पेस गर्नुपर्ने रु.	

भौ.नं./मिति	सहकारीको नाम	सामान आपूर्तकको नाम	विवरण	भुक्तानी रकम
१०८।२०७८।८।२६	खराने कृषि सहकारी संस्था लि.	दुवाल आर एण्ड भक्तपुर प्रा.लि.	मिनिटिलर ३५ गोटा	१४७००००
४४।२०७८।६।१५	पलाञ्चोक भगवती महिला विकास सहकारी संस्था लि.	महेश्वरी सप्ला प्रा.लि.	मिनिटिलर २२ गोटा	१०५००००
४३।२०७८।६।१३	पलाञ्चोक भगवती महिला विकास सहकारी संस्था लि.	दुवाल आर एण्ड भक्तपुर प्रा.लि.	मिनिटिलर २२ गोटा	१०५००००
४२।२०७८।६।१२	कोशीदेवी महिला सहकारी संस्था लि.	दुवाल आर एण्ड भक्तपुर प्रा.लि.	मिनिटिलर २२ गोटा	१२१८०००
			जम्मा	४७८८०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३१			**रितपूर्वकको कर विजक** मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १४ बमोजिम मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएका फर्मसँग तोकीएको ढाँचाको कर वीजक लिई खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । रित पूर्वकको कर वीजक बेगर देहायका सप्लायर्स तथा निर्माण व्यसायीबाट मु.अ.कर रु.६६,१९०।- समेत रु.५,७५,३५०।- सामान तथा निर्माण सेवा खरिद गरेको छ । तसर्थ उक्त सप्लायर्स तथा निर्माण व्यवसासयिले रितपूर्वकको कर बिजक वेगर भुक्तानी लिएको मू.अ.कर समायोजन गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.	६६,१९०

भौ.नं./मिति	भुक्तानी पाउनेको नाम	कर विजको अवस्था	भुक्तानी रकम	मू.अ. कर रकम
२०४।२०७८।१२।७	अल्ट्राटेक विल्डर्स प्रा.लि.	फोटोकपी विजक	५०९१६०	६६१९०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३२			**डीपीआर खर्च** बजेट व्यवस्था भई कार्यान्वयन हुने आयोजनाको मात्र गुरुयोजना डीपीआर लगायतको अध्ययत गरी प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्दछ। यस स्थानीय तहले यो बर्ष स्वीकृत बार्षिक कार्यक्रम अनुसार देहायबमोजिमको कार्य परामर्शदाताबाट गराई प्रतिवेदन	

<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>
प्राप्त गरको छ ।
<table>
<tr><th colspan="5">रु. हजारमा</th></tr>
<tr><th>कार्य विवरण</th><th>परामर्शदाता</th><th>स्वीकृत रकम</th><th>खर्च रकम</th><th>अध्ययनबाट निर्धारण भएको आयोजनाको लागत</th></tr>
<tr><td>हरित महिला औद्योगिक ग्राम</td><td>सस्टेनेबल फ्यूचर प्रा.लि.</td><td>२०००</td><td>९८९५</td><td>९९९१२९</td></tr>
<tr><td>अस्पताल निर्माण</td><td>मा सोना शक्ति इन्जिनियरिङ कन्सल्टेन्सी प्रा.लि.</td><td>१०००</td><td>९९४</td><td>२४४१५२</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्माः</td><td>३०००</td><td>१०८८९</td><td>१२४३२८१</td></tr>
</table>
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 आगामी दिनमा पालिकाको प्राविधिक जनशक्तिबाट यस्तो कार्य गराउनुपर्दछ । साथै यसरी अध्ययन प्रतिवेदन तयार भएका आयोजनाहरु कार्यान्वयनमा गएको समेत नदेखिएकोले खर्चको सार्थकता समेत देखिएन ।
</td><td></td></tr>
<tr><td>३३</td><td></td><td></td><td>
सिधै खरिद
सार्वजनिक खरिद ऐन,२ ०६३ को दफा ८५(१ख) मा खरिद कार्य गर्दा प्रतिस्पर्धा सीमित हुने गरी टुक्रा टुक्रा गरी गर्न नहुने तथा एक आर्थिक बर्षमा एकै पटक वा पटक पटक गरी उल्लेखित सिमा भन्दा बढी रकमको एउटै व्यक्ती, फर्म, कम्पनी वा संस्थाबाट सोझै खरिद गर्न नहुने व्यबस्था उल्लेख छ । पालिकाले बार्षिक कार्यक्रम अनुसार खरिद योजना तयार गरी मिल्दो खरिद कार्यको प्याकेज बनाई सिलबन्दी दरभाउपत्र र बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्नुपर्नेमा मसलन्द तथा कार्यालय सामग्री खरिद कार्य गर्दा नियम विपरीत टुक्रा पारी निम्न आपुर्तिकर्ताबाट निम्नानुसार सामग्री सोझै खरिद गरेको देखियो। खरिद कार्यलाई थप प्रभावकारी बनाउँन प्रतिस्पर्धात्मक विधिबाट खरिद गरी खर्च लेख्नुपर्दछ ।
<table>
<tr><th>भौ.नं./मिति</th><th>सामान आपूर्तकको नाम</th><th>विवरण</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१०।२०७९।३।१५</td><td>सनसाउन एनर्जी प्रा.लि.</td><td>सोलार २४ घरमा</td><td>७९९७००</td></tr>
<tr><td>४८३।२०७९।३।२१</td><td>शिखर डिष्ट्रिव्यूट इनर्जी प्रा.लि.</td><td>सोलार १०० सेट</td><td>५०५८८४</td></tr>
<tr><td>२७४।२०७९।१।५</td><td>सुर्योदय उर्जा प्रा.लि.</td><td>सडक बत्ती</td><td>३४०६९५</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>३१७।२०७९।१।१९</td><td>सिओन इलेक्ट्रोनिक्स प्रा.लि.</td><td>सडक बत्ती</td><td>३६१०३५</td></tr>
<tr><td>२९९।२०७९।१।१३</td><td>पानस मल्टी इञ्जिनियरिङ्ग प्रा.लि.</td><td>सडक बत्ती</td><td>४५३८०८</td></tr>
<tr><td>२९०।२०७९।१।१२</td><td>सनसाइन कन्स्ट्रक्सन</td><td>सडक बत्ती</td><td>२४०५७७</td></tr>
<tr><td>२८९।२०७९।१।१२</td><td>सुर्योदय उर्जा प्रा.लि.</td><td>सडक बत्ती</td><td>२५६७९३</td></tr>
<tr><td>३१३।२०७९।१।१५</td><td>शिखर रिन्यूवल इनर्जी प्रा.लि.</td><td>सोलार बत्ती</td><td>४२३९१९</td></tr>
<tr><td>३१२।२०७९।१।१५</td><td>सौर्य विद्युत विकास प्रा.लि.</td><td>सोलार बत्ती</td><td>२९१५००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>३६७३९११</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>३४</td><td>३६</td><td>२०७९-३-२४</td><td>बढी भुक्तानी
निर्माण व्यवसायीलाई रकम भुक्तानी दिँदा दर विश्लेषण अनुसार नापी गरी दिनुपर्दछ । वडा नं. २८ मा डिपबोरिङ्ग गरेवापत निर्माण व्यवसायी पाथिभरा सोलार एण्ड वाटर ट्रिटमेन्ट सर्भिस प्रा.लि. लाई रु.२१,५३,८७८।— भुक्तानी दिएको छ । संलग्न ठेक्का बिलको विओक्यू आइटममा कुल ND२००mm को ७ mm को १२० मिटर र ND१५०mm को ७ mm को ८० मिटर समेत २०० मिटर पाइपको परिमाण राखेकोमा सोही विओक्यू आइटममा जम्मा २०० मिटर मात्र खनेको देखियो । दर विश्लेषण अनुसार १० मिटर कम्तीमा भ्याकुम हुनुपर्ने भएकोले १९० मिटर मात्र पाइप जाने देखियो । सोही अनुसार प्रतिमिटर रु.३८००।— ले हुने रु.३८,०००।— र मूल्य अभिवृद्धि कर रु.४९४०।— समेत रु.४२,९४०।— बढी भुक्तानी भएकोले बढी भुक्तानी रकम असुल गर्नुपर्ने रु.</td><td>४२,९४०</td></tr>
<tr><td>३५</td><td></td><td></td><td>कार्यसम्पन्न नभएको
✂......(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।२२ को निर्णयबाट रु.६६,८९,१५२ ।- सम्परीक्षण गरिएको ।)</td><td>०</td></tr>
<tr><td>३६</td><td></td><td></td><td>पूर्वनिर्धारित क्षतिपूर्ति
सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२१ (क) मा सम्झौता अनुसार समयमा मालसामान आपूर्ति गर्न नसकेमा आपूर्तिकर्तासंग सम्झौता रकमको १० प्रतिशतमा नबढ्ने गरी प्रतिदिन ०.०५ प्रतिशतको दरले पूर्वनिर्धारित क्षतिपुर्ति रकम</td><td>१४०,९४१.१</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>असुल गर्नुपर्ने उल्लेख छ । देहायका निर्माण व्यवसायीबाट सम्झौता अनुसार तोकिएको समयमा कार्यसम्पन्न गर्न नसकेको हुँदा नियमानुसार देहाय अनुसार पूर्व निर्धारित क्षतिपूर्ति असुल नगरेको हुँदा उक्त क्षतिपूर्ति असुल गरी संघीय संचितकोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>भौ.नं./मिति</th><th>निर्माण व्यवसायीको नाम</th><th>कामको विवरण</th><th>सम्झौता रकम</th><th>ढिला दिन</th><th>क्षतिपूर्ति</th></tr>
<tr><td>१२८।२०७८।९।२५</td><td>भगवती निर्माण सेवा</td><td>तीनकुने वडा कार्यालय</td><td>६२६४०४९</td><td>४५</td><td>१४०९४१</td></tr>
</table>
(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असूल भई पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।२१ को निर्णयबाट रु.१,५९,७४७।- सम्परीक्षण गरिएको।)</td><td></td></tr>
<tr><td>३७</td><td></td><td></td><td>बीमा खर्च
आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७६ को नियम ३९(५) सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टी गर्ने बिल, भरपाई, प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने व्यवस्था छ । निर्माण व्यवसायीले निर्माण कार्य शुरु गर्नु अगावै सम्झौता अनुसार कार्य सम्पन्न गर्नुपर्ने अन्तिम मितिबाट डिफेक्ट ल्याविलिटीसम्म कभर गर्ने बीमाको पोलिसी सहित रकम तिरेको विजक पेस हुनुपर्नेमा देहायअनुसारका निर्माण व्यवसायीले बीमा खर्च , ल्याब खर्च तथा एजविल ड्रइङ्गवापतको रकम बीमा प्रमाण भुक्तानी लिएकोले असुल गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>सि.नं</th><th>निर्माण व्यवसायीको नाम</th><th>विवरण</th><th>सम्झौता रकम</th><th>बीमा खर्च</th></tr>
<tr><td>१</td><td>याम्जे निर्माण सेवा</td><td>सुनकोशी कोशीदेखा खानेपानी</td><td>३१०२४९६</td><td>१४२८१</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>११४२८१</td></tr>
</table>
(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असूल भई पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।२१ को निर्णयबाट रु.१,००,०००।- सम्परीक्षण गरिएको ।)</td><td>१४,२८१</td></tr>
<tr><td>३८</td><td></td><td></td><td>भरपाई पेस नभएको
आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को दफा ३९(५) बमोजिम सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्चको पुष्टि गर्ने बिल, भरपाई, प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्दछ । बिल, भरपाई, प्रमाण र कागजात संलग्न गर्न नसकिने</td><td>४६२,०००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			काममा भएको फुटकर खर्चको हकमा खर्च गर्ने अधिकारीले प्रमाणित गरी अधिकार प्राप्त अधिकारीद्वारा स्वीकृत गराई राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । देहायका कृषकलाई ५० प्रतिशत अनुदानमा गतवर्षको बाँकी सामान उपलब्ध गराएकोमा सामान वितरण अभिलेख संलग्न फाँटबारीमा नभएकोले सोको प्रमाण पेस गर्नुपर्ने रु.	

भौ.नं./मिति	सामान आपूर्तकको नाम	विवरण	भुक्तानी रकम
५१।२०७८।६।१४	ओम सत्य साई मेशिनरी ट्रेड	मिनिटेलर ११ गोटा	४६२०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३९			**निर्माण व्यवसायीबाट काम** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(१०) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले पाएको काम आफैंले सम्पन्न गर्नुपर्ने छ र कुनै निर्माण व्यवसायी वा सव-कन्ट्रयाक्टरबाट गराउन सकिने छैन भन्ने उल्लेख छ । पालिकामा देहायका उपभोक्ता समितिले लिएको काम आफैं नगरी सामान सप्लाई गर्ने निर्माण व्यवसायी मार्फत नै काम गराएको देखिन आयो । पालिकाले प्राविधिक दृष्टिकोणले जस्तै बाटो पिच गर्ने, ढलान गर्ने, भवन बनाउने जस्ता काम उपभोक्ता समितिबाट गराउनु उपयुक्त देखिएन । लागत हाराहारीमा उपभोक्ता समितिबाट काम गराउँदा गुणस्तरमा प्रश्न उठ्ने, नेपाल सरकारलाई प्राप्त हुने मूल्य अभिवृद्धि कर छुट हुने, एक स्थानबाट सामान प्राप्त गरी असम्बन्धित सप्लायर्सको विजक फाँटबारीमा समावेश गर्ने जस्ता अवस्था देखिएका छन् । यस सम्बन्धमा पालिकाबाटै छानविन गरी प्रतिवेदन पेस हुनुपर्दछ । केही उदाहरण निम्न अनुसार छन्ः	

भौ.नं./मिति	उपभोक्ताको नाम	भुक्तानी	निर्माण व्यवसायीको नाम	भुक्तानी
४५९।२०७९।३।१७	कोट्याङ दलित समुदायको समाधी जाने सडक र समाधी निर्माण उ स	११७५०६	माता सितादेवी कन्स्ट्रक्सन	१२३८६६
४७१।२०७९।३।१९	कालनाथे पाडुल्ला मोटरबाटो मर्मत सभार उपभोक्ता समिति	१९४०००	एम.के.एस. निर्माण सेवा	२३५३२०
४७०।२०७९।३।१९	डाडाखर्क पथमार्ग निर्माण उपभोक्ता समिति	४३६०००	कुनसान कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.	५१२६९३
५३६।२०७९।३।२३	डडेलथोकवाट च्यानडाडा हुदै गणेशटोल गणेश मा वि जाने बाटो निर्माण उ स	४८५०००	नवआदर्श निर्माण सेवा प्रा.लि.	५९२०५२
३७४।२०७९।२।२७	थुम्का गैरीटोल रयाले कृषि सडक उपभोक्ता समिति	१६७६२६	माता सितादेवी कन्स्ट्रक्सन	१७२०८४
३७३।२०७९।२।२७	वालुवा भन्ज्याङ रामदेउ सडक उपभोक्ता समिति	१५२४६३	माता सितादेवी कन्स्ट्रक्सन	१६२३४०
३९१।२०७९।२।२७	नया वस्तीवाट चिहान डाडा सम्म नया ट्र्याक निर्माण उपभोक्ता	१४५५००	एम.के.एस. निर्माण सेवा	२९०५२०

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td></td><td>समिति</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>४१४।२०७९।३।८</td><td>कटुन्जे पुच्छरटोल सडक निर्माण उ स</td><td>१४५५००</td><td>चलाल गणेश रोडा ढुङ्गा कम्पनी प्रा.लि.</td><td>१७४९८१</td></tr>
<tr><td>४१०।२०७९।३।७</td><td>भान्सेपोखरी गैरी गाउ चारपिपल सडक निर्माण उपभोक्ता समिति</td><td>९७००००</td><td>द एम्जे कन्सट्रक्सन एण्ड ढुवानी सेवा</td><td>११७६९३०</td></tr>
<tr><td>४०८।२०७९।३।७</td><td>माने धान्द्रेखोला खड्का टोल सरस्वती प्रा वि सडक स्तर उन्नती उ स</td><td>७७६०००</td><td>कुनसान कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.</td><td>८१५२३८</td></tr>
<tr><td>४३२।२०७९।३।१४</td><td>मसरखोला वोहोरेदोभान सडक ट्र्याक स्तरउन्नती उपभोक्ता समिति</td><td>६७९०००</td><td>मखमली निर्माण सेवा</td><td>८२३८२६</td></tr>
<tr><td>२६५।२०७९।१।२</td><td>बेला खारवेसी मोटरबाटो निर्माण उ.स</td><td>२९१०००</td><td>सगरमाथा युनिक कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.</td><td>३४२३९०</td></tr>
<tr><td>३१६।२०७९।१।१५</td><td>झिगनपुर खेलकुद मैदान स्तर उन्नतउ स</td><td>४८५०००</td><td>ए.वि.एस. विल्डर्स</td><td>५६८६१९</td></tr>
<tr><td>३२४।२०७९।१।२२</td><td>अधुरो खावाँ जोगीथुम्कादेखि रविसम्म जोड्ने निमार्ण उ स</td><td>३८८०००</td><td>नवआदर्श निर्माण सेवा प्रा.लि.</td><td>४०९३५३</td></tr>
<tr><td>१८८।२०७८।११।१२</td><td>ठुलो चौर फट्के साँगु सडक निर्माण उ.स</td><td>२९१०००</td><td>मखमली निर्माण सेवा</td><td>३४९९५२</td></tr>
<tr><td>१९१।२०७८।११।३०</td><td>भल टोल जाने बाटो निर्माण उ.स.</td><td>३९१८६३</td><td>कुनसान कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.</td><td>४४९६६६</td></tr>
<tr><td>८०।२०७८।७।५</td><td>तिनघरे सिम्ले सडक मर्मत निर्माण उपभोक्ता समिति</td><td>४७५३००</td><td>जि.क्यू.डि. निर्माण तथा सामग्री सप्लायर्स</td><td>४८१९३७</td></tr>
<tr><td>७९।२०७८।७।५</td><td>सिम्ले बोहरेदोभान सडक मर्मत उपभोक्ता समिति</td><td>४८०१५०</td><td>जि.क्यू.डि. निर्माण तथा सामग्री सप्लायर्स</td><td>५३४९३५</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>८२१६७०२</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>४०</td><td></td><td></td><td>इट्टाको काममा बढी भुक्तानी
सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(६) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले हरेक किस्ताको कामको प्राविधिक मूल्याङ्कन, बिल, भर्पाई र खर्च प्रमाणित गर्ने अन्य कागजात त्यस्तो समिति वा समुदायको बैठकबाट अनुमोदन गराई सम्बन्धित सार्वजनिक निकायमा पेस गर्नुपर्ने उल्लेख छ । खाद्य भण्डार निर्माण उपभोक्ता समितिलाई खाद्यान्न भण्डार निर्माण गरेवापत रु.१९,४०,०००।— भुक्तानी दिएको छ । उपभोक्ताले पेस गरेको खरिद बिल, कार्य बिल लगायतको फाँटबारी परीक्षण गर्दा कार्यबिल १:४ को इट्टाको ४५.२१ घनमिटर वाल लगाएको देखाई रकम भुक्तानी गरेको</td><td>१०२,७२८.२५</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>छ। पालिकाले तयार गरेको दर विश्लेषणमा १ घनमिटर वाल लगाउन ५६० गोटा इट्टा लाग्ने उल्लेख छ । सो अनुसार २३९६२ गोटा इट्टा लाग्ने देखिन्छ । तर जय भिमसेन इट्टा उद्योग प्रा.लि. बाट २१५६० गोट्टा मात्र इट्टा खरिद गरेको छ । उक्त खरिद इट्टाबाट ३८.५ घनमिटर वाल लाग्ने भएकोले बढी ६.७१ घनमिटरको बिलको दर रु.१५,३०९।७४ ले हुने रु.१,०२,७२८।२५ बढी भुक्तानी भएकोले बढी भुक्तानी रकम असुल हुनुपर्ने रु.</td><td></td></tr>
<tr><td>४१</td><td></td><td></td><td>बढी भुक्तानी
सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(६) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले हरेक किस्ताको कामको प्राविधिक मूल्याङ्कन, बिल, भर्पाई र खर्च प्रमाणित गर्ने अन्य कागजात त्यस्तो समिति वा समुदायको बैठकबाट अनुमोदन गराई सम्बन्धित सार्वजनिक निकायमा पेस गर्नुपर्ने उल्लेख छ । उपभोक्ताले पेस गरेको खरिद बिल, कार्यबिल लगायतका फाँटबारी परीक्षण गर्दा कार्यबिलमा उपभोक्ताले श्रममूलक कार्य गरेको देखिँदैन। साथै निर्माण व्यवसायीबाट काम गराई कम मूल्यमा काम गराउदा उपभोक्ताको योगदान बापत रकम कट्टा नगरी पूरै रकम भूक्तानी दिएकोले बढी भूक्तानी रकम उपभोक्ताबाट असूल गरी संघिय संचित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>भौ.नं./मिति</th><th>उपभोक्ता समितिको नाम</th><th>भुक्तानी</th><th>निर्माण व्यवसायीको नाम</th><th>भुक्तानी</th><th>बढी भुक्तानी</th></tr>
<tr><td>४५६।२०७९।३।१७</td><td>खरेलथोक कोशीदेखा खानेपानी योजना उपभोक्ता समिति</td><td>२३२८००</td><td>माता सितादेवी कन्स्ट्रक्सन</td><td>२३५८९५</td><td>३२२८९</td></tr>
<tr><td>४०४।२०७९।३।६</td><td>श्री कृष्ण प्रणामी सेवा समिति नेपाल</td><td>३८७१४७</td><td>एम.के.एस. निर्माण सप्लायर्स</td><td>३६४२५५</td><td>७७५३०</td></tr>
<tr><td>२४९।२०७८।१२।२५</td><td>लेखालीटोल कृषि सडक उपभोक्ता समिति</td><td>४७५३००</td><td>मखमली निर्माण सेवा</td><td>४९३२४७</td><td>५६०४०</td></tr>
<tr><td>२८६।२०७९।१।११</td><td>ढ्वारेडिहि माझडिहि हर्षे टाँकि सडक मर्मत उपभोक्ता समिति</td><td>७०२०९३</td><td>महिमा निर्माण सेवा</td><td>६९२६९०</td><td>११३३०७</td></tr>
<tr><td>७९।२०७९।७।२५</td><td>सिम्ले बोहरेदोभान सडक मर्मत उपभोक्ता समिति</td><td>४८०१५०</td><td>जि.क्यू. एण्ड डि. निर्माण तथा सामग्री</td><td>५३४९३५</td><td>२५४५५</td></tr>
<tr><td>१७।२०७८।५।२९</td><td>तल्लो भञ्याङ पाडुला सडक निर्माण उ स</td><td>२४२५००</td><td>जय भिमसेन इट्टा उद्योग प्रा.लि.</td><td>२३४४३९</td><td>४३२२६</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>३४७८४७</td></tr>
</table></td><td>३४७,८४७</td></tr>
<tr><td>४२</td><td></td><td></td><td>व्यवसाय कर</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>४२.१</td><td></td><td></td><td>स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ५८ मा पालिकाले आफ्नो कार्यक्षेत्र भित्र रहेका विभिन्न व्यवसाय गर्ने व्यक्तिबाट व्यवसाय कर उठाउनूपर्ने व्यवस्था रहेको छ । यस वर्ष पालिकाले व्यवसाय दर्ता तथा नवीकरण शुल्क वापत रु.८८,०८,४९१।- कर संकलन गरेकोमा पालिकाको क्षेत्रभित्र रहेका व्यवसायीहरुको अभिलेख अद्यावधिक गरेको छैन । जसबाट पालिकाले संकलन गरेको व्यवसाय कर यथार्थ मान्न सक्ने अवस्था छैन । तसर्थ पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्र सञ्चालनमा रहेका सम्पूर्ण व्यवसायीको अद्यावधिक अभिलेख राखी करको दायराभित्र ल्याउनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>४२.२</td><td></td><td></td><td>पाँचखाल नगरपालिकाको आर्थिक ऐन, २०७८ को अनुसूची ४ मा व्यवसाय कर वापत इट्टा उद्योग नवीकरण शुल्क वार्षिक रु.१० लाख शुल्क निर्धारण गरेको छ । साथै व्यवसाय करको बक्यौता रकम बाँकी रहेको देखिएमा सो बक्यौता रकमको वार्षिक २० प्रतिशत जरिवाना लाग्ने व्यवस्था गरेको छ । जस अनुसार नमूना लेखापरीक्षण गर्दा निम्नानुसार व्यवसायीहरूले लेखापरीक्षण अवधिसम्म नवीकरण गरेको पाइएन । यस सम्बन्धमा पालिकाबाट यकिन गरी असुल गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>वडा नं.</th><th>व्यवसायीको नाम</th><th>व्यवसायीको किसिम</th><th>नवीकरण दर</th><th>बाँकी वर्ष</th><th>रकम</th><th>२० प्रतिशत जरिवाना</th><th>बाँकी रकम</th></tr>
<tr><td>८</td><td>पलाञ्चोक भगवती फिक्स चिम्नी इट्टा उद्योग</td><td>इट्टा उद्योग</td><td>१००००००</td><td>१</td><td>१००००००</td><td>२०००००</td><td>१२०००००</td></tr>
<tr><td>८</td><td>उपकार इट्टा उद्योग</td><td>इट्टा उद्योग</td><td>१००००००</td><td>१</td><td>१००००००</td><td>२०००००</td><td>१२०००००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>२४०००००</td></tr>
</table></td><td>२,४००,०००</td></tr>
<tr><td>४३</td><td></td><td></td><td>रकम ढिला दाखिला
स्थानीय तहको आर्थिक ऐन वा आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा २८ मा नगद रकम प्राप्त भएको भोलिपल्ट दाखिला नगरेको देखिन आएमा कार्यालय प्रमुखले दश दिनसम्म ढिलो गरेको भए दशप्रतिशतले जरिवाना गरी सो समेत दाखिला गर्न लगाउने र सो भन्दा बढी ढिलो गरेको भए दशप्रतिशतका दरले जरिवाना गरी दाखिला गर्न लगाई कसुरको मात्रा अनुसार प्रचलित कानुन बमोजिम विभागीय कारवाही समेत गर्न, गराउन सक्ने व्यवस्था छ । पालिका अन्तर्गतका कतिपय वडाहरूले मासिक रुपमा मात्र दाखिला गर्ने गरेकोले समयमै दाखिला गर्ने तर्फ सम्बन्धित पक्षको ध्यान जानुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>४४</td><td></td><td></td><td>बढी निकासा
शिक्षा, विज्ञान तथा प्रविधि मन्त्रालयबाट स्वीकृत कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७८।७९ को क्रियाकलाप नं. २.१ बमोजिम स्थानीय तहले शिक्षकको तलब भत्ता निकासा गर्दा कायम भएको शिक्षक दरवन्दी, शिक्षक अनुदान कोटा, प्राविधिक तर्फका अनुदानमा कार्यरत शिक्षकहरुको लागि विद्यालयहरुबाट प्राप्त माग फाराम रुजु गरी उपलब्ध गराउने तथा स्थायी शिक्षकहरुको तलबी प्रतिवेदन शिक्षा विकास तथा समन्वय इकाई मार्फत विद्यालय शिक्षक किताबखानाबाट पारित गराई सोही प्रतिवेदनको आधारमा निकासा उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ । पालिकाले विद्यालयहरुबाट प्राप्त माग फाराम रुजु गरी तलबी प्रतिवेदनको आधारमा निकासा गर्नुपर्नेमा निम्नानुसार शिक्षकहरुको तलब भत्ता निकासा गर्दा रु.३०,०९०।- बढि निकासा गरेकोले असुल गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>विद्यालयको नाम</th><th>शिक्षकको नाम</th><th>निकासा</th><th>निकासा गर्नुपर्ने</th><th>बढि निकासा</th><th>कैफियत</th></tr>
<tr><td>१</td><td>महांकाल मा.वि. वेला</td><td>रमेशराज पाठक</td><td>४६६९७</td><td>३११३२</td><td>१५५६५</td><td>२०७८।९।२१ मा राजीनामा</td></tr>
<tr><td>२</td><td>भुवनेश्वर आ.वि.</td><td>बल बहादुर कंवर</td><td>३७५९७</td><td>२३०७२</td><td>१४५२५</td><td>२०७८।९।१५ बाट अवकाश</td></tr>
<tr><td colspan="5">जम्मा:</td><td>३००९०</td><td></td></tr>
</table></td><td>३०,०९०</td></tr>
<tr><td>४५</td><td></td><td></td><td>बुक कर्नर
शिक्षा, विज्ञान तथा प्रविधि मन्त्रालयबाट स्वीकृत कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७८।७९ को क्रियाकलाप नं. २.७.१३.३ मा IEMIS को आधारमा विद्यार्थी संख्या एकिन गरी प्रत्येक सामुदायकि विद्यालयको बालविकास कक्षामा अध्यनरत प्रति विद्यार्थी रु.५००।-, कक्षा १ प्रोटफोलियो समेत रु.१००।-, आधारभुत तह(कक्षा १-५) मा अध्यनरत प्रति विद्यार्थी रु.१५०।-, आधारभुत तह(कक्षा ६-८) मा अध्यनरत प्रति विद्यार्थी रु.२००।-, माध्यमिक तह(कक्षा ९-१०) मा अध्यनरत प्रति विद्यार्थी रु.२००।- र माध्यमिक तह(कक्षा ११-१२) मा अध्यनरत प्रति विद्यार्थी रु.२५०।- दरले शिक्षण सिकाई सामाग्री अनुदान निकासा दिने व्यवस्था छ । पालिकाले भौ.नं. २८३।२०७९।३।२२ बाट विद्यालयहरुलाई बुक कर्नर वापत रु.१३,६०,३५०।- निकासा गरेकोमा निम्नानुसार विद्यालयहरुलाई IEMIS अनुसार रु.४,२६,६५०।- निकासा गर्नुपर्नेमा रु.४,५५,५००।- निकासा गरेकोले बढि रु.२७,८५०।- असुल गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>विद्यालयको नाम</th><th>विद्यार्थी संख्या</th><th>निकासा गर्नुपर्ने</th><th>निकासा भएको</th><th>बढी</th></tr>
</table></td><td>२७,८५०</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>१</td><td>बाल प्रतिभा आ.वि.</td><td>१५९</td><td>४९२५०</td><td>५९९००</td><td>१०६५०</td></tr>
<tr><td>२</td><td>महांकाल मा.वि.</td><td>३५९</td><td>७७५००</td><td>७८७००</td><td>१२००</td></tr>
<tr><td>३</td><td>जनता मा.वि.</td><td>२८५</td><td>५७४००</td><td>७११५०</td><td>१३७५०</td></tr>
<tr><td>४</td><td>जोरपाटी मा.वि.</td><td>२१७</td><td>५०४५०</td><td>५२७००</td><td>२२५०</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्माः</td><td>२३४६००</td><td>२६२४५०</td><td>२७८५०</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>४६</td><td></td><td></td><td>
बढी ग्रेड
शिक्षा, विज्ञान तथा प्रविधि मन्त्रालयबाट स्वीकृत कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७८।७९ को क्रियाकलाप नं. २.१ बमोजिम स्थानीय तहले शिक्षकको तलब भत्ता निकासा गर्दा कायम भएको शिक्षक दरवन्दी, शिक्षक अनुदान कोटा, प्राविधिक तर्फका अनुदानमा कार्यरत शिक्षकहरुको लागि विद्यालयहरुबाट प्राप्त माग फाराम रुजु गरी उपलब्ध गराउने तथा स्थायी शिक्षकहरुको तलबी प्रतिवेदन शिक्षा विकास तथा समन्वय इकाई मार्फत विद्यालय शिक्षक किताबखानाबाट पारित गराई सोही प्रतिवेदनको आधारमा निकासा उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ । पालिकाले निम्नानुसार विद्यालयका शिक्षकहरुलाई बढि ग्रेड रु.२२,९१०।-(कर्मचारी संचय कोष समेत) भुक्तानी गरेकोले असुल गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>विद्यालयको नाम</th><th>शिक्षकको नाम</th><th>बढी ग्रेड</th><th>ग्रेड दर</th><th>ग्रेड रकम</th><th>कैफियत</th></tr>
<tr><td>१</td><td>सर्वमङ्गला मा.वि.</td><td>बाबुकाजी अधिकारी</td><td>१</td><td>१००७</td><td>९९७०</td><td>चैत्रसम्म</td></tr>
<tr><td>२</td><td>जनजागृति प्रा.वि.</td><td>अम्बिका थपलिया</td><td>१</td><td>९५४</td><td>६२९५</td><td>पुषसम्म</td></tr>
<tr><td>३</td><td>जनजागरण प्रा.वि.</td><td>कृष्ण प्रसाद पन्त</td><td>१</td><td>१००७</td><td>६६४५</td><td>पुषसम्म</td></tr>
<tr><td colspan="5">जम्माः</td><td>२२९१०</td><td></td></tr>
</table>
</td><td>२२,९१०</td></tr>
<tr><td>४७</td><td>२८३</td><td>२०७९-३-२२</td><td>
छात्रवृत्ति वितरण
शिक्षा, विज्ञान तथा प्रविधि मन्त्रालयबाट स्वीकृत कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७८।७९ को क्रियाकलाप नं. ७.२.१.१ को क्रियाकलाप ४.२ बमोजिम विद्यालयहरुलाई IEMIS को तथ्याङ्कको आधारमा विद्यार्थीहरु संख्या एकिन गरी स्थानीय तहले आवासीय तथा गैर आवासीय छात्रवृत्ति निकासा गर्ने र निकासा प्राप्त गरेपछि विद्यालयहरुले छात्रवृत्ति प्राप्त गर्ने विद्यार्थी संख्या,
</td><td>९३७,०००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			छात्रवृत्ति बुझेको भर्पाई र छात्रवृत्ति प्राप्त गर्ने विद्यार्थीहरुको नामनामेसी सहितको विवरण पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले भौ.नं. २८३।२०७९।३।२२ बाट ३८ विद्यालयहरुका छात्रा तथा दलित छात्र छात्राहरुलाई प्रति विद्यार्थी रु.४००।- का दरले रु.९,३७,०००।- भुक्तानी भएकोमा विद्यालयहरुले छात्रवृत्ति वितरण गरेको भर्पाई पेश नगरेकोले सो पेश गर्नुपर्ने रु.	

सि. नं.	विद्यालयको नाम	रकम
१	भविष्य उज्वल प्रा.वि.	८४००
२	जनभावना प्रा.वि.	८४००
३	झिङ्गनादेवी प्रा.वि.	४४००
४	सुन्दर सुर्योदय प्रा.वि.	१२०००
५	जनता मा.वि.	३४०००
६	जनउद्धार प्रा.वि.	११६००
७	प्रतिभा प्रा.वि.	५२००
८	भुवनेश्वरी आ.वि.	७४४००
९	गणेश मा.वि.	४२४००
१०	महाँकाल मा.वि. वेला	५६८००
११	जनज्योती प्रा.वि. भंगरी	५६००
१२	भमरकोट हिमालयन आ.वि.	६०००
१३	आजाद मा.वि. बालुवा	१११२००
१४	सर्वमंगला मा.वि.	४९२००
१५	दुग्धेश्वर मा.वि.	५३२००
१६	जोरपाटी मा.वि.	३५६००
१७	नारायण प्रा.वि. सेरा	५२००
१८	राधाकृष्ण प्रा.वि. नयाँगाउ	१८०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

१९	गोल्मादेवी प्रा.वि. लमिडाँडा	१३६००
२०	नारायणस्थान आ.वि. शिखरपुर	३४४००
२१	ठकुरीगाउँ प्रा.वि. बालुवा	२४००
२२	जनजागृति प्रा.वि. कोशिदेखा	२३६००
२३	भगवती मा.वि. खरेलथोक	२५२००
२४	कालीदेवी प्रा.वि. डाडाँगाउँ	६०००
२५	समाजसुधार प्रा.वि. खरेलथोक	२८००
२६	धरणी प्रा.वि. खरेलथोक	२४००
२७	गंगा प्रा.वि. कोशिदेखा	१६००
२८	पलाञ्चोक भगवती मा.वि. साठिघर	३४०००
२९	श्रीराम मा.वि. कोशीदेखा	४३२००
३०	जनजागरण प्रा.वि. साठिघर	११२००
३१	सरस्वती प्रा.वि. गैरीगाउँ	३६००
३२	गंगादेवी प्रा.वि. खरेलथोक	११६००
३३	ज्ञानोदय आ.वि. पाँचखाल	२७६००
३४	भक्रमदेवी मा.वि. अनैकोट	३९२००
३५	कालिका मा.वि. अनैकोट	३१६००
३६	ज्ञानेश्वरी मा.वि. अनैकोट	२९२००
३७	बाल प्रतिभा नि.मा.वि. अनैकोट	३९०००
३८	श्रजना प्रा.वि. अनैकोट	१३२००
जम्माः		९३७०००

४८			**निशुल्क पाठ्यपुस्तक**	५३७,३६१

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			शिक्षा, विज्ञान तथा प्रविधि मन्त्रालयबाट स्वीकृत कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७८।७९ को क्रियाकलाप नं. २.४.६.१ को क्रियाकलाप ३.१ बमोजिम IEMS मा प्रविष्ट तथ्याङ्कलाई स्थानीय तह अन्तर्गत सञ्चालित सामुदायिक विद्यायलयमा कक्षा १ देखि १२ सम्मका विद्यार्थीहरुको यथार्थ तथ्याङ्कसँग सत्यापन गराई तेस्रो त्रैमासिकभित्र विद्यालयहरुलाई पाठ्यपुस्तक वापतको रकम निकासा दिनुपर्दछ । यसरी रकम निकासा दिंदा पहिलो पटकमा विद्यार्थी संख्याको ७५ प्रतिशत संख्यालाई दिने र बाँकी २५ प्रतिशत रकम शैक्षिक सत्र २०७९ को विद्यार्थी भर्नाको विवरण, पाठ्यपुस्तक खरिद र वितरण गरेको विवरणका आधारमा यकिन गरी नपुग हुने रकम मात्र थप २५ प्रतिशत निकासा दिन सकिने व्यवस्था छ । पालिकाले IEMIS मा प्रविष्ट तथ्याङ्कको आधारमा ७५ प्रतिशत रकम निकासा दिएकोमा दोस्रो पटक विद्यार्थी भर्नाको विवरण, पाठ्यपुस्तक खरिद र वितरण गरेको विवरणका आधारमा नपुग भएमा मात्र बाँकी रकम भुक्तानी दिनुपर्नेमा निम्नानुसार विद्यालयहरुलाई IEMIS मा प्रविष्ट तथ्याङ्क भन्दा बढी रु.५,३७,३२१।- भुक्तानी गरेकोले असुल गर्नुपर्ने रु.	

सि.नं.	विद्यालयको नाम	७५ प्रतिशत निकासा	थप निकासा	जम्मा निकासा	IEMIS अनुसार निकासा गर्नुपर्ने	बढी रकम
१	भविष्य उज्वल प्रा.वि.	१६४४१	०	१६४४१	१४९२२	१५१९
२	जनभावना प्रा.वि.	२५९४५	०	२५९४५	२४३६४	१५८१
३	सुन्दर सुर्योदय प्रा.वि.	३८३७३	०	३८३७३	३०७५२	७६२१
४	जनता मा.वि.	१८७३२१	०	१८७३२१	१७१८२८	१५४९३
५	जनउद्धार प्रा.वि.	१६५५६	०	१६५५६	१५११६	१४४०
६	प्रतिभा प्रा.वि.	१७५३१	०	१७५३१	१५०३२	२४९९
७	गणेश मा.वि.	१८३५५२	०	१८३५५२	१६८४७२	१५०८०
८	महाँकाल मा.वि. वेला	२३३४८२	०	२३३४८२	२०४५७५	२८९०७
९	भमरकोट हिमालयन आ.वि.	२१६०१	०	२१६०१	१४९९०	६६११
१०	सर्वमंगला मा.वि.	१९४४२९	१६३६८७	३५८११६	३०२६९१	५५४२५
११	जोरपाटी मा.वि.	१०९५४१	१५०५४	१२४५९५	११२५२१	१२०७४

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>१२</td><td>गोल्मादेवी प्रा.वि. लमिडाँडा</td><td>२३७९४</td><td>९११९</td><td>३२९१३</td><td>२७६९६</td><td>५२१७</td></tr>
<tr><td>१३</td><td>जनजागृति प्रा.वि. कोशिदेखा</td><td>२८८४०</td><td>७४३२</td><td>३६२७२</td><td>३३४१४</td><td>२८५८</td></tr>
<tr><td>१४</td><td>भगवती मा.वि. खरेलथोक</td><td>१२२८३२</td><td>७२५४२</td><td>१९५३७४</td><td>१२४९७१</td><td>७०४०३</td></tr>
<tr><td>१५</td><td>कालीदेवी प्रा.वि. डाडाँगाउँ</td><td>१२०९७</td><td>४२२९</td><td>१६३२६</td><td>१३९०४</td><td>२४२२</td></tr>
<tr><td>१६</td><td>समाजसुधार प्रा.वि. खरेलथोक</td><td>८७४६</td><td>०</td><td>८७४६</td><td>७४०१</td><td>१३४५</td></tr>
<tr><td>१७</td><td>पलाञ्चोक भगवती मा.वि. साठिघर</td><td>७५४६८</td><td>१२५०६७</td><td>२००५३५</td><td>१२३४१३</td><td>७७१२२</td></tr>
<tr><td>१८</td><td>श्रीराम मा.वि. कोशीदेखा</td><td>१५८६७६</td><td>५००००</td><td>२०८६७६</td><td>१७०३११</td><td>३८३६५</td></tr>
<tr><td>१९</td><td>गंगादेवी प्रा.वि. खरेलथोक</td><td>२१९४६</td><td>६९२१</td><td>२८८६७</td><td>२६४८६</td><td>२३८१</td></tr>
<tr><td>२०</td><td>ज्ञानोदय आ.वि. पाँचखाल</td><td>८७३४५</td><td>०</td><td>८७३४५</td><td>६६१७०</td><td>२११७५</td></tr>
<tr><td>२१</td><td>भक्रमदेवी मा.वि. अनैकोट</td><td>१६२३३१</td><td>३७१०५</td><td>१९९४३६</td><td>१७३४८१</td><td>२५९५५</td></tr>
<tr><td>२२</td><td>कालिका मा.वि. अनैकोट</td><td>१५१९३६</td><td>५००००</td><td>२०१९३६</td><td>१३८२६६</td><td>६३६७०</td></tr>
<tr><td>२३</td><td>ज्ञानेश्वरी मा.वि. अनैकोट</td><td>१२३७८७</td><td>४०७६२</td><td>१६४५४९</td><td>१३०४११</td><td>३४१३८</td></tr>
<tr><td>२४</td><td>बाल प्रतिभा नि.मा.वि. अनैकोट</td><td>१११२८५</td><td>०</td><td>१११२८५</td><td>६७२२५</td><td>४४०६०</td></tr>
<tr><td colspan="4">जम्माः</td><td>२७१५७७३</td><td>२१७८४१२</td><td>५३७३२१</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>४९</td><td>८९</td><td>२०७८-११-४</td><td>विद्यालय सुधार योजना
शिक्षा, विज्ञान तथा प्रविधि मन्त्रालयबाट स्वीकृत कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७८।७९ को क्रियाकलाप नं. २.७.१३.१० को ५.१ विद्यालय संचालन तथा व्यवस्थापन अनुदान अन्तर्गत विद्यालय सुधार योजना निर्माण तथा अद्यावधिक गर्नको लागि आधारभुत तथा माध्यमिक तहलाई प्रति विद्यालय क्रमशः रु.१५,०००।- र रु.२०,०००।- का दरले वार्षिक रुपमा एकमुष्ठ अनुदान उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ । यस वर्ष पालिकाले भौ.नं. ८९।२०७८।११।४ बाट निम्नानुसार</td><td>५६०,०००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			२४ आधारभुत तथा १३ वटा माध्यमिक तहहरुलाई विद्यालय सुधार योजना निर्माणको लागि रु.६,२०,०००।- निकासा दिएकोमा विद्यालय सुधार योजना पेश गेरको देखिएन । विद्यालयले समयमै विद्यालय सुधार योजना निर्माण गरी पेश गर्नुपर्ने रु.	

सि. नं .	विद्यालयको नाम	रकम
१	भविष्य उज्वल प्रा.वि.	१५०००
२	सुन्दर सुर्योदय प्रा.वि.	१५०००
३	जनता मा.वि.	२००००
४	जनउद्धार प्रा.वि.	१५०००
५	प्रतिभा प्रा.वि.	१५०००
६	भुवनेश्वरी आ.वि.	१५०००
७	गणेश मा.वि.	२००००
८	महाँकाल मा.वि. वेला	२००००
९	जनज्योती प्रा.वि. भंगरी	१५०००
१०	भमरकोट हिमालयन आ.वि.	१५०००
११	आजाद मा.वि. बालुवा	२००००
१२	सर्वमंगला मा.वि.	२००००
१३	दुग्धेश्वर मा.वि.	२००००
१४	जोरपाटी मा.वि.	२००००
१५	राधाकृष्ण प्रा.वि. नयाँगाउ	१५०००
१६	गोल्मादेवी प्रा.वि. लमिडाँडा	१५०००
१७	नारायणस्थान आ.वि. शिखरपुर	१५०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

१८	जनजागृति प्रा.वि. कोशिदेखा	१५०००
१९	भगवती मा.वि. खरेलथोक	२००००
२०	कालीदेवी प्रा.वि. डाडाँगाउँ	१५०००
२१	समाजसुधार प्रा.वि. खरेलथोक	१५०००
२२	धरणी प्रा.वि. खरेलथोक	१५०००
२३	पलाञ्चोक भगवती मा.वि. साठिघर	२००००
२४	श्रीराम मा.वि. कोशीदेखा	२००००
२५	जनजागरण प्रा.वि. साठिघर	१५०००
२६	सरस्वती प्रा.वि. गैरीगाउँ	१५०००
२७	गंगादेवी प्रा.वि. खरेलथोक	१५०००
२८	ज्ञानोदय आ.वि. पाँचखाल	१५०००
२९	भक्रमदेवी मा.वि. अनैकोट	२००००
३०	कालिका मा.वि. अनैकोट	२००००
३१	ज्ञानेश्वरी मा.वि. अनैकोट	२००००
३२	बाल प्रतिभा नि.मा.वि. अनैकोट	१५०००
३३	श्रजना प्रा.वि. अनैकोट	१५०००
जम्मा:		५६००००

(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण भएको आधारमा मिति २०७९।१२।२२ को निर्णयबाट रु.६०,००० ।- सम्परीक्षण गरिएको।)

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५०	२८३	२०७९-	**इन्टरनेट खर्च**	३८४,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
		३-२२	शिक्षा, विज्ञान तथा प्रविधि मन्त्रालयबाट स्वीकृत कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७८।७९ को क्रियाकलाप नं. २.७.१३.१० को क्रियाकलाप ५.१ बमोजिम सुचना तथा संचार प्रविधिमा आधारित शिक्षण सिकाई व्यवस्थापन गर्न सामुदायिक विद्यालयहरुमा इन्टरनेट जडान र जडित इन्टरनेट शुल्क भुक्तानी गर्न प्रति विद्यालय वार्षिक रु.१२,०००।- का दरले अनुदान उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ । पालिकाले यस वर्ष ३८ वटा विद्यालयहरुलाई भौ.नं. २८३।२०७९।३।२२ बाट रु.४,५६,०००।- इन्टरनेट जडान तथा जडित इन्टरनेट शुल्क भुक्तानीको लागि रकम निकासा गरेको देखियो । विद्यालयहरुले इन्टरनेट जडान तथा जडित इन्टरनेट शुल्क भुक्तानीको बिल भर्पाई पेश नगरेकोले सो पेश गर्नुपर्ने रु.	

सि. नं .	विद्यालयको नाम	रकम
१	भविष्य उज्वल प्रा.वि.	१२०००
२	जनभावना प्रा.वि.	१२०००
३	झिङ्गनादेवी प्रा.वि.	१२०००
४	सुन्दर सुर्योदय प्रा.वि.	१२०००
५	जनता मा.वि.	१२०००
६	जनउद्धार प्रा.वि.	१२०००
७	प्रतिभा प्रा.वि.	१२०००
८	गणेश मा.वि.	१२०००
९	महाँकाल मा.वि. वेला	१२०००
१०	जनज्योती प्रा.वि. भंगरी	१२०००
११	भमरकोट हिमालयन आ.वि.	१२०००
१२	आजाद मा.वि. बालुवा	१२०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय			बेरुजु रकम
			१३	दुग्धेश्वर मा.वि.	१२०००	
			१४	जोरपाटी मा.वि.	१२०००	
			१५	नारायण प्रा.वि. सेरा	१२०००	
			१६	राधाकृष्ण प्रा.वि. नयाँगाउ	१२०००	
			१७	नारायणस्थान आ.वि. शिखरपुर	१२०००	
			१८	ठकुरीगाउँ प्रा.वि. बालुवा	१२०००	
			१९	जनजागृति प्रा.वि. कोशिदेखा	१२०००	
			२०	भगवती मा.वि. खरेलथोक	१२०००	
			२१	कालीदेवी प्रा.वि. डाडाँगाउँ	१२०००	
			२२	समाजसुधार प्रा.वि. खरेलथोक	१२०००	
			२३	धरणी प्रा.वि. खरेलथोक	१२०००	
			२४	गंगा प्रा.वि. कोशिदेखा	१२०००	
			२५	पलाञ्चोक भगवती मा.वि. साठिघर	१२०००	
			२६	जनजागरण प्रा.वि. साठिघर	१२०००	
			२७	सरस्वती प्रा.वि. गैरीगाउँ	१२०००	
			२८	गंगादेवी प्रा.वि. खरेलथोक	१२०००	
			२९	ज्ञानोदय आ.वि. पाँचखाल	१२०००	
			३०	भक्रमदेवी मा.वि. अनैकोट	१२०००	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>३१</td><td>कालिका मा.वि. अनैकोट</td><td>१२०००</td></tr>
<tr><td>३२</td><td>श्रजना प्रा.वि. अनैकोट</td><td>१२०००</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्माः</td><td>३८४०००</td></tr>
</table>
(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।२२ को निर्णयबाट रु.७२,००० ।- सम्परीक्षण गरिएको ।)
</td><td></td></tr>
<tr><td>५१</td><td></td><td></td><td>
सामाजिक लेखापरीक्षण
शिक्षा, विज्ञान तथा प्रविधि मन्त्रालयबाट स्वीकृत कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७८।७९ को क्रियाकलाप नं. २.७.१३.१० को ५.१ विद्यालय संचालन तथा व्यवस्थापन अनुदान अन्तर्गत सामाजिक लेखापरीक्षण तथा आर्थिक लेखापरीक्षणको लागि आधारभुत तथा माध्यमिक तहलाई प्रति विद्यालय क्रमशः रु.१०,०००।- र रु.१५,०००।- का दरले वार्षिक रुपमा एकमुष्ठ अनुदान उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ । यस वर्ष पालिकाले भौ.नं. ८९।२०७८।११।४ बाट निम्नानुसार २४ आधारभुत तथा १३ वटा माध्यमिक तहहरुलाई सामाजिक लेखापरीक्षणको लागि रु.४,३५,०००।- निकासा दिएकोमा सामाजिक लेखापरीक्षण गराई पेश गरेको देखिएन । लेखापरीक्षण गर्नको लागि अनुदान दिएकोमा सो गरेको नदेखिएकोले सामाजिक लेखापरीक्षण गरी प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>सि. नं.</th><th>विद्यालयको नाम</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>भविष्य उज्वल प्रा.वि.</td><td>१००००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>जनभावना प्रा.वि.</td><td>१००००</td></tr>
<tr><td>३</td><td>झिङ्गनादेवी प्रा.वि.</td><td>१००००</td></tr>
<tr><td>४</td><td>सुन्दर सुर्योदय प्रा.वि.</td><td>१००००</td></tr>
<tr><td>५</td><td>जनता मा.वि.</td><td>१५०००</td></tr>
<tr><td>६</td><td>जनउद्धार प्रा.वि.</td><td>१००००</td></tr>
<tr><td>७</td><td>प्रतिभा प्रा.वि.</td><td>१००००</td></tr>
</table>
</td><td>४३५,०००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय			बेरुजु रकम
			८	भुवनेश्वरी आ.वि.	१००००	
			९	गणेश मा.वि.	१५०००	
			१०	महाँकाल मा.वि. वेला	१५०००	
			११	जनज्योती प्रा.वि. भंगरी	१००००	
			१२	भमरकोट हिमालयन आ.वि.	१००००	
			१३	आजाद मा.वि. बालुवा	१५०००	
			१४	सर्वमंगला मा.वि.	१५०००	
			१५	दुग्धेश्वर मा.वि.	१५०००	
			१६	जोरपाटी मा.वि.	१५०००	
			१७	नारायण प्रा.वि. सेरा	१००००	
			१८	राधाकृष्ण प्रा.वि. नयाँगाउ	१००००	
			१९	गोल्मादेवी प्रा.वि. लमिडाँडा	१००००	
			२०	नारायणस्थान आ.वि. शिखरपुर	१००००	
			२१	ठकुरीगाउँ प्रा.वि. बालुवा	१००००	
			२२	जनजागृति प्रा.वि. कोशिदेखा	१००००	
			२३	भगवती मा.वि. खरेलथोक	१५०००	
			२४	कालीदेवी प्रा.वि. डाडाँगाउँ	१००००	
			२५	समाजसुधार प्रा.वि. खरेलथोक	१००००	
			२६	धरणी प्रा.वि. खरेलथोक	१००००	
			२७	पलाञ्चोक भगवती मा.वि. साठिघर	१५०००	
			२८	श्रीराम मा.वि. कोशीदेखा	१५०००	
			२९	जनजागरण प्रा.वि. साठिघर	१००००	
			३०	सरस्वती प्रा.वि. गैरीगाउँ	१००००	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>३१</td><td>गंगादेवी प्रा.वि. खरेलथोक</td><td>१००००</td></tr>
<tr><td>३२</td><td>ज्ञानोदय आ.वि. पाँचखाल</td><td>१००००</td></tr>
<tr><td>३३</td><td>भक्रमदेवी मा.वि. अनैकोट</td><td>१५०००</td></tr>
<tr><td>३४</td><td>कालिका मा.वि. अनैकोट</td><td>१५०००</td></tr>
<tr><td>३५</td><td>ज्ञानेश्वरी मा.वि. अनैकोट</td><td>१५०००</td></tr>
<tr><td>३६</td><td>बाल प्रतिभा नि.मा.वि. अनैकोट</td><td>१००००</td></tr>
<tr><td>३७</td><td>श्रजना प्रा.वि. अनैकोट</td><td>१००००</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्माः</td><td>४३५०००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>५२</td><td></td><td></td><td>सेनिटरी प्याड खरिद
सेनिटरी प्याड (वितरण तथा व्यवस्थापन) कार्यविधि, २०७६ बमोजिम विद्यालयहरुले छात्राहरुको संख्या एकिन गरी आवश्यक पर्ने सेनिटरी प्याड शिक्षा शाखा मार्फत माग गर्ने र शिक्षा शाखाले स्थानीय तहमा भएको शैक्षिक व्यवस्थापन सुचना प्रणालीको तथ्यांकसंग भिडान गरी विद्यालयलाई आवश्यक हुने संख्यामा सेनिटरी प्याड उपलब्ध गराउनुपर्ने र विद्यालयले प्राप्त गरेको सेनिटरी प्याडको अभिलेख जिन्सी खातामा व्यवस्थित रुपले राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यस वर्ष सामुदायिक विद्यालयको कक्षा ६ देखि १२ सम्मका छात्राहरुका लागि भौ.नं. २८५।२०७९।३।२२ बाट २२७७२ प्याकेट निशुल्क सेनिटरी प्याड खरिद गरी रु.६,४३,३०९।- भुक्तानी गरी विद्यालयहरुलाई हस्तान्तरण गरेको देखिन्छ । आर्थिक वर्षको सुरुमै खरिद गरी विद्यालयको मागको आधारमा वितरणको व्यवस्था मिलाउनुपर्नेमा अन्तमा खरिद गरेको पाइयो । पालिकाले प्याडको सुरक्षित भण्डारण गरी विद्यालयको माग बमोजिम निकासा दिने, वितरणको अभिलेख राखे नराखेको सम्बन्धमा अनुगमन गर्ने र वर्षान्तमा रहेको मौज्दातको आधारमा नै आगामी आर्थिक वर्षको लागि आवश्यक परिमाणको यकिन गरी खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था मिलाउनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>५३</td><td></td><td></td><td>शिक्षक दरवन्दी र पदपुर्ति
स्थानीय तह अन्तर्गत रहेका सामुदायिक विद्यालयहरूमा दरबन्दी अनुसार शिक्षकको पदपूर्ति भई नियमित पठनपाठनको</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			व्यवस्था हुनुपर्दछ । यस स्थानीय तह अन्तर्गत विभिन्न तहका ३८ सामुदायिक विद्यालयहरूको शिक्षक दरवन्दी र पदपूर्तिको अवस्था एवं विद्यार्थीको संख्या निम्नानुसार रहेको देखिन्छ ।	

सि.नं.	विद्यालय संख्या	शिक्षक दरवन्दी	पदपूर्ति	पदपूर्तिमध्ये करार/राहत	विद्यार्थी संख्या
१	३८	२६९	२६९	१०८	६२९०

पालिका अन्तर्गत ३८ वटा विद्यालयमा २६९ जना शिक्षक दरबन्दी भएकोमा सबै पदपूर्ति भएको र पदपूर्तिमध्ये १०८ जनाकरार/राहत शिक्षक रहेको देखिन्छ । ति विद्यालयहरुमा विद्यालय तथ्याङ्क अनुसार कुल विद्यार्थी संख्या ६२२८ जना रहेको देखिन्छ । विद्यार्थी संख्याको तुलनामा शिक्षक बढी भएको विद्यालयबाट कम विद्यार्थी भएको विद्यालयमा शिक्षकको दरवन्दी मिलान एंव न्यून विद्यार्थी भएको विद्यालयहरु सम्भाव्यताको आधारमा समायोजन गर्नुपर्दछ ।

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५४			**सहभागी भत्ता** अर्थ मन्त्रालयबाट स्वीकृत भई जारी भएको कार्य संचालन निर्देशिका, २०७७ को बुंदा नं. ७.१.१५ बमोजिम सार्वजनिक निकायले संचालन गर्ने तालिम, गोष्ठी, सेमिनार र कार्यक्रममा सहभागीहरुलाई भत्ता दिने व्यवस्था भएमा रु.७००।- सम्म सहभागी भत्ता दिने सक्ने व्यवस्था छ । पालिकाले निम्नानुसार कार्यक्रम संचालन गर्दा नर्म्स भन्दा बढि रु.१५,९००।- भुक्तानी गरेकोले असुल हुनुपर्ने रु.	१५,९००

सि.नं.	भौ.नं. र मिति	कार्यक्रम	सहभागी संख्या	भत्ता	बढी भुक्तानी
१	१७८।२०७९।२।२४	पालिकास्तरीय प्रसुति पश्चत घरभेट सम्बन्धी अभिमुखिकरण १ दिन	१४	१४०००	४२००
२	२५८।२०७९।३।२०	टाइफाइड खोप सम्बन्धी अभिमुखिकरण १ दिन	२०	२००००	६०००
३	२५७।२०७९।३।२०	टाइफाइड खोपको सुरुवात सम्बन्धी अभिमुखिकरण १ दिन	१९	१९०००	५७००
जम्माः					**१५९००**

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५५			**सहभागी यातायात**	६९,८००

<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>अर्थ मन्त्रालयबाट स्वीकृत भई जारी भएको कार्य संचालन निर्देशिका, २०७७ को बुंदा नं. ७.१.१५ बमोजिम सार्वजनिक निकायले संचालन गर्ने तालिम, गोष्ठी, सेमिनार र कार्यक्रममा सहभागीहरुलाई २ दिनसम्म चल्ने कार्यक्रमको लागि एकमुष्ठ रु.२००।- र २ दिन भन्दा बढि जतिसुकै दिन भएपनि एकमुष्ठ रु.५००।- यातायात खर्च दिने व्यवस्था छ । पालिकाले निम्नानुसार कार्यक्रम संचालन गर्दा नर्म्स भन्दा बढी रु.६९,८००।- भुक्तानी गरेकोले असुल हुनुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>भौ.नं. र मिति</th><th>कार्यक्रम</th><th>सहभागी संख्या</th><th>यातायात खर्च</th><th>बढी भुक्तानी</th></tr>
<tr><td>१</td><td>६३।२०७९।९।११</td><td>महिला तथा बालबालिकाहरुको अभिमुखिकरण १ दिन</td><td>३६</td><td>१८०००</td><td>१०८००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>९७।२०७८।११।४</td><td>विद्यालय स्वास्थ्य शिक्षा कार्यक्रम १ दिन</td><td>४०</td><td>२००००</td><td>१२०००</td></tr>
<tr><td>३</td><td>११०।२०७८।१२।१०</td><td>घट्ना दर्ता तथा सामाजिक सुरक्षा सम्बन्धी अभिमुखिकरण ३ दिन</td><td>४७</td><td>७०५००</td><td>४७०००</td></tr>
<tr><td colspan="5">जम्माः</td><td>६९८००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>५६</td><td></td><td></td><td>मेड्पा कार्यक्रम
गरिबि निवारणको लागि लघु उद्यम विकास कार्यक्रम संचालन निर्देशिका, २०७७ को बुंदा नं. ३९ मा तालिमबाट उत्पादित सामान वा वस्तुहरुको व्यवस्थित अभिलेख राखी त्यस्ता उत्पादनहरु परल मूल्यको पचास प्रतिशत छुट मूल्यमा सहभागीहरुलाई बिक्री गर्ने तथा यसरी बिक्री हुन नसकेमा सम्भव भएसम्म बिक्री वितरण वा प्रचार प्रसारको लागि कोसेली घर, सौगात गृह, बिक्री कक्ष वा प्रदर्शनी स्थलमा पठाउने र पठाउँदा पनि बिक्री नभएमा विवरण सहित कार्यालयमा बुझाई सात दिनभित्र स्टोर दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यसरी बिक्री पश्चात प्राप्त रकम कार्यालयले तोकेको राजस्व खातामा दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यस वर्ष विभिन्न वडाहरुमा सिलाई कटाई, ब्यूटिपार्लर, बेकरी सम्बन्धी, अगरबत्ती बनाउने, मोटरबाइक मर्मत, तरकारी खेती, क्रिष्टल गहना बनाउने, गुडिया बनाउने र बाख्रा बुंगर पालन लगायतका तालिम संचालन गरी रु.८,०६,०१५।- खर्च गरेकोमा उत्पादित सामान वा वस्तुहरु स्टोर दाखिला गरी बिक्री वितरण गरेको देखिएन । पालिकाले उत्पादित सामानहरु विभिन्न माध्यमबाट बिक्री गरी पालिकाको राजस्व खातामा दाखिला गर्नुपर्ने देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>५७</td><td></td><td></td><td>कृषि पशु अनुदान कार्यक्रमः</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
सार्वजनिक निकायबाट उपलब्ध गराएको अनुदानको सही सदुपयोग भए नभएको यकिन गर्न अनुदान उपलब्ध गराउने निकायले समय समयमा अनुगमन गर्नु पर्दछ ।पालिकाले कृषि, पशु, सहकारी संस्थालाई पशु पालन, विभिन्न कृषि पकेट कार्यक्रम,कृषि सामाग्री खरिद विउ विजन वितरणमा अनुदान दिई रु.११८,७६,०००।खर्च गरेको छ तर पालिकाबाट वितरण भएको अनुदानको सही सदुपयोग भए नभएको सम्बन्धमा अनुगमन तथा सोबाट प्राप्त उपलब्धी मापन गरेको छैन।तसर्थ पालिकाले अनुगमनलाई प्रभावकारी बनाई संघ, प्रदेश तथा स्थानीय तह र वडा मार्फत वितरण हुने अनुदानमा दोहोरोपना नहुने गरी स्पष्ट कार्यविधि बनाई आवश्यकता अनुसार प्राविधिक मुल्यांकन गरेर मात्र भुक्तानी दिनु पर्दछ।अनुदान कार्यक्रमको खर्च निम्न बमोजिम रहेको छ।
<table>
<tr><th>अनुदान कार्यक्रम</th><th>खर्च रकम</th><th>अनुदान प्रतिशत</th></tr>
<tr><td>शसर्त अनुदानः</td><td rowspan="2">१२०००००।</td><td rowspan="2">५० प्रतिशत</td></tr>
<tr><td>साना व्याबसायिक कृषि उत्पादन केन्द्र पकेट विकास कार्यक्रम आलु वाली</td></tr>
<tr><td>रैथाने वाली प्रबर्द्धन कार्यक्रम</td><td>९६७०००।</td><td>५० प्रतिशत</td></tr>
<tr><td>खाद्यान्न भण्डार निर्माण (प्रदेश तर्फ)</td><td>२००००००।</td><td>८५ प्रतिशत</td></tr>
<tr><td>फलफुल तथा तरकारी मुल्य श्रृङ्खला आयोजना</td><td>४१०००००।</td><td>विभिन्न</td></tr>
<tr><td>पालिका तर्फः</td><td rowspan="2">२००००००।</td><td rowspan="2">१०० प्रतिशत</td></tr>
<tr><td>समुह निर्माण तथा सामुहिक खेती</td></tr>
<tr><td>पशु कार्यक्रमः</td><td rowspan="2">७०००००।</td><td rowspan="2">९० प्रतिशत</td></tr>
<tr><td>बाखा पकेट प्याकेज कार्यक्रम</td></tr>
<tr><td>सामाग्री सहितको ल्याब निर्माण</td><td>९०००००।</td><td>१०० प्रतिशत</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>११८,७६,०००।</td><td></td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>५८</td><td></td><td></td><td>आर्थिक बर्ष २०७६।७७ को खर्चः
आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली,२०७७ को नियम ३९(१३)मा चालु बर्षको बजेटले नखामेको खर्च व्यहोर्नु पर्ने उचित आधार र पर्याप्त कारण भएमा संलग्न बील भर्पाई बमोजिमको रकम आगामी बर्षमा भुक्तानी दिने गरी स्वीकृत ढाँचामा भुक्तानी दिन बाँकीको विवरण तयार गरी राख्नु पर्ने व्यवस्था उल्लेख छ ।पालिकाले १०० प्रतिशत अनुदानमा आर्थिक बर्ष २०७६।७७ को बीउ वितरण कार्यक्रम बापतको खर्च रकम ईश्वर अधिकारीलाई भौचर नं १३१ मिति २०७८।६।२४ मा रु १०००००। भुक्तानी गरेको देखियो।वडा नं ४ र ६ मा गोलभेंडा काउली लगायतका बीउ मिति २०७७।२।२० को मितिमा पाँचखाल विज भण्डार एण्ड एग्रो सेन्टरबाट खरिद भएकोमा मिति २०७७।२।२० को भर्पाई समेत संलग्न राखी भुक्तानी गरिएको खर्च आर्थिक बर्ष २०७७।७८ मा दायित्व भुक्तानी हुनु पर्नेमा लामो समयपछि उक्त खर्च रकम भुक्तानीको आधार पेश भएन।तसर्थ भुक्तानी दिन बाँकीको प्रमाणित कागजात बेगरको खर्च रकम र आर्थिक बर्ष २०७७।७८ मा भुक्तानी नभएको कार्यक्रम सम्बन्धि पालिकाले यकिन गर्नु पर्दछ।</td><td></td></tr>
<tr><td>५९</td><td></td><td></td><td>पेश्की फछ्र्यौटः
सरकारी खर्चमा मितव्ययीता कायम गर्ने सम्बन्धि मापदण्ड,२०७७ तथा बागमती प्रदेश सरकारद्धारा प्रकाशित स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धि ऐन, (पहिलो संशोधन) २०७६ मा जनप्रतिनिधिले कार्यक्रममा सहभागी भए बापतको सहभागी भत्ता लिन मिल्ने देखिदैन।संघीय चालु अन्तर्गतको कार्यक्रममा पालिकाले निम्न कर्मचारीहरुको पेश्की फछ्र्यौटमा विभिन्न जनप्रतिनिधिहरुलाई कार्यक्रममा सहभागिता बापतको सहभागी भत्ता वितरण गरेको भर्पाई संलग्न गरी भुक्तानी गरेको देखियो।ऐन ,निर्देशिका तथा मापदण्ड विपरितको खर्चको भुक्तानी असुल हुनु पर्ने रु.
<table>
<tr><th>भौचर नं र मिति</th><th>कार्यक्रम</th><th>विबरण</th><th>रकम कर बाहेक</th><th>कैफियत</th></tr>
<tr><td>२१०, ३।१३</td><td>मातृ तथा नवजात शिशु सम्बन्धि २ दिने अभिमुखीकरण कार्यक्रम</td><td>नगर प्रमुख तथा उप प्रमुख सहित १५ जना जनप्रतिनिधि र कर्मचारीलाई सहभागी भत्ता दैनिक रु १०००।का</td><td>२५५००</td><td>पेश्की फछ्र्यौट विष्णु प्रसाद गौतम</td></tr>
</table></td><td>४७,६००</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td></td><td></td><td>दरले २ दिनको रु ३००००।</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>२२४,
३।१७</td><td>पालिका स्तरीय खोप र सरसफाई प्रबर्द्धन कार्यक्रम २०७८।९।६ मा</td><td>नगर प्रमुख महेश खरेल लगायत १६ जना जनप्रतिनिधि र १० जना कर्मचारीलाई रु १०००।का दरले सहभागी भत्ता रु २६०००।</td><td>२२१००</td><td>पेश्की फछ्र्यौट विष्णु प्रसाद गौतम</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>४७६००</td><td></td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>६०</td><td></td><td></td><td>संस्थाले खरिदः
संस्थाले खरिदः सार्वजनिक खरिद ऐन ,२०६३ को दफा ४४ तथा नियमावलीको नियम ९७ मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायलाई सहभागी गराई रोजगारी श्रृजना गर्ने जस्ता निर्माण कार्य वा सो सम्बन्धि सेवा उपभोक्ता मार्फत गराउंन सकिने उल्लेख छ।पालिकाले भौचर नं २२० मिति २०७९।३।१६मा आर्थिक बर्ष २०७७।७८ को पशु पकेट विकास कार्यक्रम तर्फका ९० प्रतिशत अनुदानमा ४० वटा बाख्रा र ४ वटा बोयर बोका खरिद मा ४ वटा कृषक समुहले प्रति कृषक समुह १० बाख्रा र १ बोका खरिद गरी वील पेश गरेको आधारमा खर्च रु ५,६०,०००। भुक्तानी गरेको देखियो।यस सम्बन्धि देखिएका अन्य व्यहोराहरु निम्न बमोजिम रहेको छ।
• जोरपिपल माजोगाउँ कृषक समुह, जोरपिपल नागेचौर कृषक समुह, जोरपिपल तल्लो गाउ कृषक समुह र जोरपिपल हरियाली कृषक समुह वडा नं ७ ले २०७९।३।११ मा आरडी पशुपंक्षी तथा कृषि फर्म बाट ४० वटा जमुनापारी बाख्रा र ४ बोयर बोका खरिद गरेको ।
• कृषक समुहले खरिद गरेको बाख्रा तथा बोका पशु चिकित्सकले स्वस्थ्य प्रमाणित गर्नु पर्नेमा सो नगरी पूर्ण रुपमा स्वस्थ्य भएको भनी पशु स्वास्थ्य प्राविधिक, सामाजिक परिचालक र पशु विकास अधिकृतले प्रमाणित गरेको।
• बोका खरिद बिलमा ५० प्रतिशत वोयर प्रजाति उल्लेख भएकोमा खरिद बोकाको जन्म दर्ता विबरण संलग्न नभएकोले सो को यकिन गर्न सकिएन।
• एउटै वडा नं ७ को करिब एउटै शब्द जोरपिपलबाट शुरुभएको कृषक समुहको नाम सम्बन्धमा एउटै कृषक समुह वा</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			फरक कृषक समुह हो सो यकिन हुन सकिएन। • उल्लेखित ४ वटा कृषक समुहले एउटै मिति र एउटै फर्मबाट विना प्रतिस्पर्धा सोझै खरिद गरेकोले खरिद प्रकृया नियम विपरित देखिएको। तसर्थ विना प्रतिस्पर्धा सिधैं विल पेशका आधारमा खरिद भएका कार्य तथा खरिद जस्ता प्रत्यक्ष रोजगारी शृजना नहुने कार्यका लागि उपभोक्ता समिति / संस्था मार्फत खरिद भएको कार्यमा नियन्त्रण हुनु पर्छ।	
६१			**भर्पाई पेश हुनु पर्नेः** ***(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।२२ को निर्णयबाट रु.७,५०,०००।- सम्परीक्षण गरिएको ।)***	०
६२			**कार्यक्रम अनुगमनः** बागमती प्रदेश सरकारद्धारा प्रकाशित स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धि ऐन,२०७५ को (पहिलो संशोधन) मा स्थानीय पदाधिकारीहरुलाई कार्यक्रम अनुगमन गरेबापतको भत्ता भुक्तानी दिन मिल्ले देखिदैन।साथै अर्थ मन्त्रालयको कार्यसंचालन निर्देशिका ,२०७७ मा कार्यक्रम संचालनको अनुगमन बापत कर्मचारी तथा पदाधिकारीलाई अनुगमन भत्ता भुक्तानी दिन मिल्ले देखिदैन।पालिकाले निम्न बमोजिकको कार्यक्रम संचालनमा कार्यक्रम अनुगमन बापतको भत्ता रकम रु १०००। र २०००।का दरले भुक्तानी गरेको देखियो। यस्ता प्रकारका कार्यक्रम अनुगमन भत्ता १ दिनको कार्यक्रममा ४ जना सम्म कर्मचारी तथा पदाधिकारी राखी भुक्तानी भएको साथै कार्यक्रम संचालक स्वयंले पनि अनुगमन भत्ता बुझिलिएको देखियो ।तोकिएको ऐन तथा निर्देशिका विपरितको खर्च रकम पालिकाले सम्बन्धित कर्मचारी तथा पदाधिकारी यकिन गरी कार्यक्रम अनुगमन बापतको कर बाहेकको रकम असुल हुनु पर्ने रु	९५,२००

भौचर नं र मिति	कार्यक्रम	भुक्तानी	रकम कर बाहेक	कैफियत
२९, ३।१३	वालसंजाल गठन सम्बन्धि १ दिने अन्तरकृया (प्रदेश तर्फ)	कार्यक्रम संचालक समेत ६ जनाले रु २०००।का दरमा रु १२०००।	१०२००	पुण्यदेवी श्रेष्ठको पे फ

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>२३, ३।१०</td><td>फोलिक एसिड वितरण कार्यक्रम (न पा स्वास्थ्य)
(संघीय चालु)</td><td>३ जनालाई रु १०००। का दरमा भुक्तानी रु ३०००।</td><td>२५५०</td><td>भुक्तानी कालिका ठकुरी</td></tr>
<tr><td>२१८, ३।१६</td><td>न्यूतनम् सेवा मापदण्ड कार्यक्रम (संघीय चालु)</td><td>३ जनालाई ७ स्वास्थ्य संस्थामा २ दिने कार्यक्रममा
रु ५०००।का
दरले ७ दिनको रु ३५०००।</td><td>२९७५०</td><td>भुक्तानी विष्णु प्रसाद गौतम</td></tr>
<tr><td>२२७, ३।१८</td><td>रैथाने बाली प्रबर्द्धन कार्यक्रम अन्तर्गत
विभिन्न कार्यक्रमको अनुगमन
(संघीय चालु)</td><td>प्रमुख प्रशासकिय अधिकृत शिव प्रसाद हुमेगाईको ८ दिन लगायत अन्य ६ जनाको ७ दिनका दरले रु १०००। भुक्तानी रु ५००००।</td><td>४२५००</td><td>भुक्तानी ज्ञानेन्द्र दाहाल</td></tr>
<tr><td>२३, ३।१०</td><td>गर्वभती आमाहरुलाई निशुल्क यू एस जी
सेवा कार्यक्रम (संघीय चालु)</td><td>४ वटा स्वास्थ्य संस्थामा ३ जनालाई रु १०००।
का दरले रु १२०००।</td><td>१०२००</td><td>भुक्तानी कालिका ठकुरी</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>९५२००</td><td></td></tr>
</table>
(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असूल भई पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।२१ को निर्णयबाट रु.२१,२५०।- सम्परीक्षण गरिएको ।)
</td><td></td></tr>
<tr><td>६३</td><td></td><td></td><td>कर्मचारी स्तर बृद्धिः
पालिकाले बागमती प्रदेश सरकारले जारी गरेको स्थानीय सेवाको गठन तथा संचालन सम्बन्धमा गर्न बनेको अध्यादेश, २०७८ बमोजिम प्रदेश भित्रका स्थानीय तहका बहालवाला स्थायी कर्मचारीको हकमा उल्लेखित अध्यादेशको दफा ६(१) बमोजिम योग्यता पुगेका कर्मचारीलाई पदाधिकार रहेको कार्यालयको सम्बन्धित अख्तियारवालाबाट निर्णय भई तह मिलान हुने स्पष्ट व्यवस्था भएको हुँदा सोही बमोजिम हुने व्यहोरा जानकारी गराउने भन्ने प्रदेश लोकसेवा आयोग बागमती प्रदेशको प.सं. २०७८।७९ च.नं. ४६७ मिति २०७८।३।२३ मा परिपत्र समेत देखियो।नगरपालिकाको ..औं कार्यपालिकाको बैठकको निर्णयानुसार स्थानीय सेवाको गठन तथा संचालन सम्बन्धमा गर्न बनेको अध्यादेश, २०७८ को दफा ६(१) बमोजिम देहायका</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>कर्मचारीहरूलाई एक तह बृद्धि गरी तह मिलान गरेको देखियो ।संघीय निजामती सेवा ऐन बन्नु अगावै प्रदेश सरकारले स्थानीय सेवाको गठन तथा संचालन अध्यादेश गरी पदस्थापन गरेको देखियो ।माथिल्लो तहमा पदस्थापना गरेका कारण स्थानीय सरकारलाई थप व्ययभार परेको छ ।

<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>कर्मचारी</th><th>साविक पद</th><th>पदस्थापन गरिएको पद</th><th>मासिक थप व्ययभार</th><th>स्तर बृद्धि मिति</th></tr>
<tr><td>१</td><td>चन्द्र प्रसाद सापकोटा</td><td>ईन्जिनियरिङ चौथो</td><td>ईन्जिनियरिङ पाँचौ</td><td>३१८०</td><td>२०७९।३।१०</td></tr>
<tr><td>२</td><td>गणेश सापकोटा</td><td>ईन्जिनियरिङ चौथो</td><td>ईन्जिनियरिङ पाँचौ</td><td>३१८०</td><td>२०७९।३।१०</td></tr>
<tr><td colspan="4" align="right">जम्मा</td><td>६३६०</td><td></td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>६४</td><td></td><td></td><td>अग्रिम करः
आयकर ऐन,२०५८ को दफा ८८ र ८९ मा खर्च भुक्तानी गर्दा कर कट्टा गरी दाखिला गर्नु पर्ने व्यबस्था उल्लेख छ। पालिकाले प्रदेश चालु तर्फकोअपाङ्गता भएका व्यक्तीलाई शीपमुलक तालिम संचालन कार्य बापतको भुक्तानीमा सुस्त मनस्थिति पुनस्थापना केन्द्रलाई मिति २०७८।१०।२१ को सम्झौता बमोजिमको भुक्तानीमा संस्थाले आफ्नो वील पेश नगरेको तथा कार्यक्रम खर्च रु ३,००,०००।भुक्तानीमा १५ प्रतिशत कर कट्टा गर्नु पर्नेमा सो नगरी भुक्तानी गरेको देखियो।तसर्थ १५ प्रतिशत कर रकम रु ४५,०००।मा कट्टा भएको अग्रिम कर रु१३,४५९।घटाई नपुग रु ३१,५४१।असुल हुनु पर्ने रु</td><td>३१,५४१</td></tr>
<tr><td>६५</td><td></td><td></td><td>ड्राफ्ट रिपोर्टमा भुक्तानीः
आर्थिक बर्ष २०७७।७८ को कार्यक्रम अन्तर्गत महिला औद्यौगिक ग्राम पाँचखाल वडा नं ७ को डि पि आर गर्ने कार्यका लागि मिति २०७८।१।१९ मा सस्टेनेवल फ्युचर प्रा लि संग भ्याट सहित रु १९९४६७६।मा सम्झौता भएकोमा, उक्त सम्झौताको बुँदा नं Payment को (B) मा अन्तिम प्रतिबेदन प्राप्त भएपछिमात्र १०० प्रतिशत भुक्तानी हुने उल्लेख भएकोमा पालिकाले ड्राफ्ट रिपोर्ट मात्र पेश भएको अवस्थामा मिति २०७८।३।३१ को बिजक नं १२ बाट रु १८९५०००। भुक्तानी गरेको देखियो।तसर्थ सम्झौता बमोजिमको कार्यबापत सम्झौता अनुसारको रकम भुक्तानी हुनु पर्नेमा सम्झौता विपरित भुक्तानी भएकोले उक्त कार्यक्रम समयमा सम्पन्न भयो वा भएन यकिन गर्न सकिएन।सो को प्रमाण पेश हुनु पर्ने रु</td><td>१,८९५,०००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६६			**महंगी भत्ताः** नेपाल सरकार मन्त्रिपरिषदको मिति २०७४।१।१९ को निर्णय अनुसार सवै निकायमा कार्यरत स्वीकृत दरबन्दी भित्र रहेका करार कर्मचारीहरुको सेवा सुविधामा एकरुपता कायम गर्न साविक सामान्य प्रशासन मन्त्रालयको पत्र संख्या कानुन १८।२०७३।४७ चलानी नं २१७ मिति २०७४।१।२५ को परिपत्रमा करार कर्मचारीले महंगी भत्ता पाउने उल्लेख गरेको देखिदैन।पालिकाले करार कर्मचारीहरु, एक विद्यालय एक नर्स कार्यक्रम तर्फका ३ जना, नगरकार्यपालिका तर्फका २३ जना र प्रेश सल्लाहकार लगायत ५ जना गरी ३१ जनालाई मासिक रु २०००।का दरले महंगी भत्ता रु.७,४४,०००। भुक्तानी गरेको देखियो।यसरी निर्देशिका विपरितको नियममा उल्लेख नभएको महंगी भत्ता सुविधा भुक्तानी नियमसम्मत नभएको रु	७४४,०००
६७			**तलबी प्रतिबेदनः** निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ७ को २(ख) मा कार्यालयले तलबी प्रतिबेदन पारीत नगराई तलब खर्च लेख्न नमिल्ने कुरा उल्लेख छ। साथै संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयको च.नं.१८, मिति २०७६।५।१८ को पत्रबाट स्थानीय तहका कर्मचारी र संघबाट कामकाजमा खटिएका कर्मचारीको हकमा सम्बन्धित जिल्लास्थित कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट तलबी प्रतिबेदन पारीत गराउंनु पर्ने स्पष्ट निर्देशन रहेकोमा पालिकाले स्वास्थ्य तर्फका र नगरकार्यपालिका तर्फका कर्मचारीहरुको तलबी प्रतिबेदन पारीत नगराई तलब तथा ग्रेड बापतको खर्च रकम भुक्तानी गरेको देखियो।पारित तलबी प्रतिबेदन बेगरको खर्च रकम सम्बन्धमा यकिन हुन सकिएन।तसर्थ ऐन तथा निर्देशिका बमोजिम तलबी प्रतिबेदन पारीत गराएर मात्र खर्च लेख्नु पर्दछ ।	
६८			**भ्रमण खर्चः** भ्रमण खर्च नियमावली,२०६४ अनुसार कार्यलयले दैनिक भ्रमण खर्च दिनुपूर्व भ्रमण गर्ने उदेश्य स्पष्ट हुनुपर्दछ ।भ्रमण गर्नुपर्ने अवस्था भएपछि स्वीकृत भ्रमण आदेश अनुरुप भ्रमण गर्ने पदाधिकारीले भ्रमण गरि कार्यालयमा फर्केको ३५ दिन भित्र भ्रमण को उपलव्धी सहितको प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्दछ ।यसवर्ष कार्यालयले उपलव्ध गराएको विवरण अनुसार रु १३,२८,७८५।भ्रमण खर्च भएको छ । भ्रमण गर्ने पदाधिकारीले भ्रमण प्रतिवेदन पेश नगरेकोले भ्रमणको उपलव्धी मापन गर्न	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			सकिने आधार देखिएन। अनुगमन तथा भ्रमण खर्च सम्बन्धमा देखिएका थप व्यहोराहरु निम्न छन। • भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ को नियम २१ मा भ्रमणमा खटिने पदाधिकारी वा कर्मचारीको अनुसुची ६ बमोजिमको ढाँचामा भ्रमण अभिलेख राख्नु पर्ने र भ्रमणमा खटाउंने पदाधिकारीले विश्वासनीय आधार र प्रमाण स्थापित हुने गरी आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीको व्यबस्था समेत गर्नु पर्ने व्यबस्था उल्लेख भएकोमा पालिकाले सो नगरेकोले भ्रमण सम्बन्धी एकिकृत विवरण प्राप्त हुन सकेन । • अधिकांश भ्रमणको उद्देश्यमा कार्यालय सम्बन्धी काम भनि उल्लेख गरेको छ ।तर त्यस्तो काम गरेको प्रमाणित हुने कागजात भ्रमण बिलमा संलग्न गरेको छैन । अतः स्पष्ट प्रयोजन र उद्देश्य प्रमाणित हुने कागजात संलगन गरेर तोकिएको ढाँचामा भ्रमण अभिलेख राखी भ्रमण खर्च भुक्तानी गर्ने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
६९			**प्रधानमन्त्री स्वरोजगार कार्यक्रम** स्थानीय तहमा सूचीकृत बेरोजगार व्यक्तिलाई न्यूनतम रोजगारी प्रत्याभूत गराउन एवम् सामूदायिक पूर्वाधारहरूको विकास मार्फत नागरिकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउने उद्देश्यले स्थानीयतहभित्र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालनमा रहेको छ। यस कार्यक्रम अन्तर्गत स्थानीय तहभित्रका वडाहरूमा सडक नाली निर्माण तथा सरसफाई, सडक मर्मत, झाडी फाड्ने, निर्माण कार्य लगायतका कार्यक्रम सञ्चालन गरी यस वर्ष ७० जनालाई रोजगारी उपलव्ध गराई रु.४५,६१,४२२।- खर्च गरेको छ। लक्षित वर्गलाई ४० दिनदेखि ८१ दिनसम्म रोजगारी उपलब्ध गराई श्रमिक ज्याला, प्रशासनिक र कार्यक्रम खर्च समेत खर्च लेखेका छन् । उक्त खर्चवाट लक्षित वर्गमा अल्पकालीन रोजगारी सृजना भए तापनि कामको दीगोपना तथा दीर्घकालीन रोजगारी सृर्जना भएको देखिंदैन ।	
७०			**आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट कायम बेरुजु** आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट कायम बेरुजुस्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७७ र ७८ अनुसार कार्यालयले देहाय बमोजिम आन्तरिक लेखापरीक्षणमा समावेश भएका वेरुजुहरू अन्तिम लेखापरीक्षणसम्म असुल फर्स्यौट गरेको देखिएन। उक्त वेरुजु लेखापरीक्षणको क्रममा यकिन गरी निम्नानुसार कायम गरिएको छ ।	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>७०.१</td><td></td><td></td><td>भौ.नं. ३ मिति २०७८/४/०८ मा गत आ.व. २०७७/७८ को कोभिड-१९ भत्ता वापतको रकम आवश्यक कार्यविधि मापदण्ड, निर्णय विना नै आ.व.२०७८/७९ मा विभिन्न कर्मचारीलाई भुक्तानी गरिएको रु ७९४६१५।- नियमसँगत मान्न नसकिएको रु.</td><td>७९४,६१५</td></tr>
<tr><td>७०.२</td><td></td><td></td><td>नगरपालिकाले विभिन्न योजनाहरुको अनुगमन गरेको भनी नगरपालिका पदाधिकारी तथा कर्मचारीहरुले अनुगमन खर्च लेखेको छ । अनुगमन खर्च लेखेकोमा अनुगमन जाने पदाधिकारी र कर्मचारीले अनुगमनको प्रतिवेदन पेश गरेको छैन । प्रचलित ऐन नियम कानून र कार्यविधिअनुसार नगरपालिका भित्रका आफूमातहतका आयोजना अनुगमन गरेवापत अनुगमन भत्ता लिने व्यवस्था भएको देखिदैन । अनुगमन समितिमा को को पदाधिकारी र कर्मचारीहरु रहेका छन् भन्ने कुरा पनि प्रस्ट छैन साथै कार्यालयमा भएका धेरै कर्मचारीहरु र पदाधिकारीहरुले अनुगमन गरेको भनी नगरपालिकाले प्रत्येक योजनाको अनुगमन वापत प्रतिव्यक्ति रु१५००।- का दरले अनुगमन भत्ता लिएको देखियो । नियम विपरीत पदाधिकारी तथा कर्मचारीलाई उपलब्ध गराएको अनुगमन भत्ता नियमसम्मत मान्न नसकिएको रु.
<table>
<tr><th>भौ.नं./मिति</th><th>दर्जा</th><th>नाम</th><th>अनुगमन संख्या</th><th>दर कर बाहेक</th><th>जम्मा रकम</th></tr>
<tr><td>३।२०७८।५।२८</td><td>उपमेयर</td><td>लक्ष्मी दनुवार</td><td>७५</td><td>१२७५</td><td>९५६२५</td></tr>
<tr><td></td><td>प्र प्र अ</td><td>शिव प्रसाद हुमेगाई</td><td>७५</td><td>१२७५</td><td>९५६२५</td></tr>
<tr><td></td><td>ले अ</td><td>बिदुर कुमार धिमाल</td><td>६०</td><td>१२७५</td><td>७६५००</td></tr>
<tr><td></td><td>शा अ</td><td>राजेश बन्जारा</td><td>३०</td><td>१२७५</td><td>३८२५०</td></tr>
<tr><td></td><td>वडा अ</td><td>हरिराम खतिवडा</td><td>७५</td><td>१२७५</td><td>९५६२५</td></tr>
<tr><td></td><td>वडा अ</td><td>सुन्दर अधिकारी</td><td>७५</td><td>१२७५</td><td>९५६२५</td></tr>
<tr><td></td><td>वडा अ</td><td>रामशरण दुलाल</td><td>७५</td><td>१२७५</td><td>९५६२५</td></tr>
<tr><td></td><td>का सदस्य</td><td>श्रीजना मिजार</td><td>७५</td><td>१२७५</td><td>९५६२५</td></tr>
<tr><td></td><td>ईन्जिनियर</td><td>कपिल देव भट्ट</td><td>७५</td><td>१२७५</td><td>९५६२५</td></tr>
<tr><td></td><td>अ छै</td><td>कल्याण प्रसाद सुवेदी</td><td>१५</td><td>१२७५</td><td>१९१२५</td></tr>
<tr><td></td><td>स ई</td><td>राजेन्द्र तिमल्सिना</td><td>१५</td><td>१२७५</td><td>१९१२५</td></tr>
<tr><td></td><td>ले पा</td><td>शुशिला पाठक</td><td>२५</td><td>१२७५</td><td>३१८७५</td></tr>
</table></td><td>२,९८८,६००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
				स ले प	मिलन कार्की	५०	१२७५	६३७५०	
				स पा	सुजन प्रजापती	२०	१२७५	२५५००	
				स चौ	रोशन गिरि	३५	१२७५	४४६२५	
				स चौ	रुजिना भैनात्व	१५	१२७५	१९१२५	
				स चौ	सागरमान लोप्चन	१५	१२७५	१९१२५	
				स चौ	उमेश गौतम	१५	१२७५	१९१२५	
				स ई	रोशन ढुङ्गाना	४५	१२७५	५७३७५	
				स ई	सुनिल पराजुली	५०	१२७५	६३७५०	
				स ई	अनिल श्रेष्ठ	४५	१२७५	५७३७५	
				स ई	चन्द्र सापकोटा	५	१२७५	६३७५	
				खरिदार	शान्ति खत्री	१०	१२७५	१२७५०	
				स ई	ज्योती पौडेल अधिकारी	१५	१२७५	१९१२५	
				ह स चा	रुद्र पौडेल	२५	१२७५	३१८७५	
				ह स चा	राजन चापागाई	२५	१२७५	३१८७५	
				ह स चा	गोपी चन्द्र दनुवार	२५	१२७५	३१८७५	
			४२२।२०७८।११।२५	उपमेयर	लक्ष्मी दनुवार	४०	१२७५	५१०००	
				प्र प्र अ	शिव प्रसाद हुमेगाई	४०	१२७५	५१०००	
				आ ले अ	पूर्ण प्रसाद उपाध्याय	१५	१२७५	१९१२५	
				वडा अ	हरिराम खतिवडा	४०	१२७५	५१०००	
				वडा अ	सुन्दर अधिकारी	४०	१२७५	५१०००	
				वडा अ	रामशरण दुलाल	४०	१२७५	५१०००	
				का सदस्य	श्रीजना मिजार	४०	१२७५	५१०००	
				ईन्जिनियर	कपिल देव भट्ट	४०	१२७५	५१०००	
				अ छै	कल्याण प्रसाद सुवेदी	२५	१२७५	३१८७५	
				स ई	राजेन्द्र तिमल्सिना	३५	१२७५	४४६२५	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
				ले पा	शुशिला पाठक	२५	१२७५	३१८७५	
				स ले प	मिलन कार्की	२५	१२७५	३१८७५	
				स पा	सुजन प्रजापती	४०	१२७५	५१०००	
				स चौ	रोशन गिरि	२५	१२७५	३१८७५	
				स चौ	रुजिना भैनात्व	२५	१२७५	३१८७५	
				स चौ	सागरमान लोप्चन	२५	१२७५	३१८७५	
				स चौ	उमेश गौतम	२५	१२७५	३१८७५	
				स ई	रोशन ढुङ्गाना	४०	१२७५	५१०००	
				स ई	सुनिल पराजुली	४०	१२७५	५१०००	
				स ई	अनिल श्रेष्ठ	२५	१२७५	३१८७५	
				स ई	चन्द्र सापकोटा	२५	१२७५	३१८७५	
				खरिदार	शान्ति खत्री	१५	१२७५	१९१२५	
				स ई	ज्योती पौडेल अधिकारी	२५	१२७५	३१८७५	
				ह स चा	रुद्र पौडेल	१५	१२७५	१९१२५	
				ह स चा	राजन चापागाई	१५	१२७५	१९१२५	
				ह स चा	गोपी चन्द्र दनुवार	१५	१२७५	१९१२५	
			७८२।२०७९।३।२३	नि उपमेयर	लक्ष्मी दनुवार	१३	१२७५	१६५७५	
				उपमेयर	सुर्यमाया दनुवार	१३	१२७५	१६५७५	
				प्र प्र अ	शिव प्रसाद हुमेगाई	२५	१२७५	३१८७५	
				ले अ	हेम प्रसाद मिश्र	२५	१२७५	३१८७५	
				वडा अ	हरिराम खतिवडा	१३	१२७५	१६५७५	
				वडा अ	सुन्दर अधिकारी	२५	१२७५	३१८७५	
				वडा अ	रामशरण दुलाल	२५	१२७५	३१८७५	
				का सदस्य	श्रीजना मिजार	२५	१२७५	३१८७५	
				ईन्जिनियर	कपिल देव भट्ट	२५	१२७५	३१८७५	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

	अ छै	कल्याण प्रसाद सुवेदी	२५	१२७५	३१८७५
	स ई	गौतम पराजुली	२५	१२७५	३१८७५
	स ई	राजेन्द्र तिमल्सिना	१३	१२७५	१६५७५
	ले पा	शुशिला पाठक	१३	१२७५	१६५७५
	स ले प	मिलन कार्की	१३	१२७५	१६५७५
	स पा	सुजन प्रजापती	२५	१२७५	३१८७५
	स चौ	रोशन गिरि	१३	१२७५	१६५७५
	स चौ	रुजिना भैनात्व	१३	१२७५	१६५७५
	स चौ	सागरमान लोप्चन	१३	१२७५	१६५७५
	स ई	रोशन ढुङ्गाना	२५	१२७५	३१८७५
	स ई	सुनिल पराजुली	२५	१२७५	३१८७५
	स ई	अनिल श्रेष्ठ	२५	१२७५	३१८७५
	स ई	चन्द्र सापकोटा	१३	१२७५	१६५७५
	स ई	ज्योती पौडेल अधिकारी	१३	१२७५	१६५७५
	ह स चा	रुद्र पौडेल	८	१२७५	१०२००
	ह स चा	राजन चापागाई	९	१२७५	११४७५
	ह स चा	गोपी चन्द्र दनुवार	८	१२७५	१०२००
	का सदस्य	सुरेश भुजेल	१३	१२७५	१६५७५
	सु प्रअ	दिनेश चौहान	२५	१२७५	३१८७५
	स चौ	सम्झना मैनाली	१३	१२७५	१६५७५
				जम्मा	**२९८८६००**

७०.३			अर्थमन्त्रालयको कार्यसन्चालन निर्देशिका, २०७७ को दफा ७.१.१ मा बैठक भत्ताको मापदण्ड अनुसार बैठकमा आमन्त्रित सदस्यका रुपमा थप व्यक्तिहरु राख्न नपाइने तर विशेषज्ञ सेवा आवश्यक परेको अवस्थामा बढीमा ३ जनासम्म मात्र आमन्त्रित सदस्यलाई भत्ता प्रदान गर्न सकिने व्यवस्था गरेको छ । सार्वजनिक निकायमा खर्च सम्बन्धी कार्य गर्ने कर्मचारीको योग्यता	३५५,३००

<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>
निर्धारण मापदण्ड, २०७८ को दफा ४ को उपदफा (४ख) मा सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १४७ को उपनियम (३) बमोजिम बोलपत्र मूल्याङ्कन समितिमा विशेषज्ञको रुपमा आमन्त्रण गर्दा उक्त विशेषज्ञ सम्बन्धित विषयसँग सम्बन्धित क्षेत्रमा कम्तिमा स्नातक उत्तीर्ण भएको हुनपर्नेछ वा उक्त क्षेत्रमा कम्तिमा पाँच वर्ष कार्य अनुभव प्राप्त गरेको हुनुपर्नेछ । नगरपालिकाले विभिन्न समितिको बैठकमा कार्यालयका निम्नानुसार कर्मचारीलाई आमन्त्रितको रुपमा राखी भत्ता उपलब्ध गराएको देखिन्छ । तसर्थ यस्ता खर्चलाई नियमसम्मत मान्न नसकिएको रु.
<table>
<tr><th>भौ.नं./मिति</th><th>दर्जा</th><th>नाम</th><th>मूल्याङ्कन संख्या</th><th>दर कर बाहेक</th><th>जम्मा रकम</th></tr>
<tr><td>६।२०७८।५।२८</td><td>प्र प्र अ</td><td>शिव प्रसाद हुमेगाई</td><td>२६</td><td>८५०</td><td>२२१००</td></tr>
<tr><td></td><td>अ द</td><td>दिनानाथ पन्थी</td><td>२४</td><td>८५०</td><td>२०४००</td></tr>
<tr><td></td><td>ले अ</td><td>बिदुर कुमार धिमाल</td><td>२४</td><td>८५०</td><td>२०४००</td></tr>
<tr><td></td><td>शा अ</td><td>राजेश बन्जारा</td><td>३८</td><td>८५०</td><td>३२३००</td></tr>
<tr><td></td><td>ईन्जिनियर</td><td>कपिल देव भट्ट</td><td>३८</td><td>८५०</td><td>३२३००</td></tr>
<tr><td></td><td>स ई</td><td>राजेन्द्र तिमल्सिना</td><td>६</td><td>८५०</td><td>५१००</td></tr>
<tr><td></td><td>ले पा</td><td>शुशिला पाठक</td><td>१५</td><td>८५०</td><td>१२७५०</td></tr>
<tr><td></td><td>स ले प</td><td>मिलन कार्की</td><td>३८</td><td>८५०</td><td>३२३००</td></tr>
<tr><td></td><td>स पा</td><td>सुजन प्रजापती</td><td>४</td><td>८५०</td><td>३४००</td></tr>
<tr><td></td><td>स चौ</td><td>रोशन गिरि</td><td>६</td><td>८५०</td><td>५१००</td></tr>
<tr><td></td><td>स चौ</td><td>रुजिना भैनात्व</td><td>१०</td><td>८५०</td><td>८५००</td></tr>
<tr><td></td><td>स चौ</td><td>सागरमान लोप्चन</td><td>६</td><td>८५०</td><td>५१००</td></tr>
<tr><td></td><td>स चौ</td><td>उमेश गौतम</td><td>१</td><td>८५०</td><td>८५०</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
				स ई	रोशन ढुङ्गाना	२०	८५०	१७०००	
				स ई	सुनिल पराजुली	३८	८५०	३२३००	
				स ई	अनिल श्रेष्ठ	१५	८५०	१२७५०	
				स ई	चन्द्र सापकोटा	६	८५०	५१००	
			१२।२०७८।५।३०	उपमेयर	लक्ष्मी दनुवार	१२	८५०	१०२००	
				प्र प्र अ	शिव प्रसाद हुमेगाई	१२	८५०	१०२००	
				ले अ	बिदुर कुमार धिमाल	१०	८५०	८५००	
				शा अ	राजेश बन्जारा	६	८५०	५१००	
				ईन्जिनियर	कपिल देव भट्ट	१२	८५०	१०२००	
				स ई	गणेश सापकोटा	१२	८५०	१०२००	
				ले पा	शुशिला पाठक	५	८५०	४२५०	
				स ले प	मिलन कार्की	५	८५०	४२५०	
				अ छै	उमा श्रेष्ठ	२	८५०	१७००	
				स पाँ	पूर्ण प्रसाद उपाध्याय	५	८५०	४२५०	
				स चौ	पदम कुमार दनुवार	५	८५०	४२५०	
				स म वि नि	दिपा दाहाल	२	८५०	१७००	
				स चौ	ईन्द्र बहादुर दनुवार	३	८५०	२५५०	
				रा स	पुष्पमाया दनुवार	१२		१०२००	
							जम्मा	**३५५३००**	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७०.४	८	२०७८-६-१७	कोभिड-१९ आईसोलेशनमा काम गरेबापत बिभिन्नि व्याक्तिहरुलाई भुक्तानी गरिएको रु.६०४००।- को आवश्यक कागजात नभएकोले कागजात पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुल उपर हुनुपर्ने रु.	६०,४००
७०.५	७५२	२०७९-३-२३	न्यायिक समितिको वैठकमा आमन्त्रित संख्या ३ जनाभन्दा बढि राखी भुक्तानी दिइएको वैठक भत्ता वापतको रकम रु १८०६००।- नियमसम्मत नदेखिएको रु.	१८०,६००
७०.६	३७	२०७८-६-५	गत आर्थिक वर्ष २०७७/७८ मा वडा समितिको बैठक बसेको भनी यो आर्थिक वर्ष २०७८/७९ मा मासिक ३ देखि ४ वटासम्म बैठक बसेको १२ महिनाको १३ वटा वडाको बैठक भत्ता वापतको रकम रु २६९८०००।- नियमसम्मत नदेखिएको रु.	२,६९८,०००
७०.७	४९९	२०७९-९-१६	ठेक्का मूल्याङ्कन समितिको वैठकमा आमन्त्रित संख्या ३ जनाभन्दा बढी राखी भुक्तानी दिइएको वैठक भत्ता वापतको रकम रु.७९१०००।- नियमसम्मत मान्न नसकिएको रु.	७९१,०००
७०.८	७८३	२०७९-३-२३	ठेक्का मूल्याङ्कन समितिको वैठकमा आमन्त्रित संख्या ३ जनाभन्दा बढि राखी भुक्तानी दिइएको वैठक भत्ता वापतको रकम रु २९५०००।- नियमसम्मत नदेखिएको रु.	२९५,०००