महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९
बर्दिबास नगरपालिका
महोत्तरी

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

दूरदृष्टि(Vision)

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था हुने ।

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

गन्तव्य(Mission)

देशमा स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने ।

(Provide Independent and QualityAudit Service to the Nation)

मूल्य मान्यता(Core Values)

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

महालेखापरीक्षकको भनाइ

नेपालको संविधानको धारा २४१ मा संघ, प्रदेश र स्थानीय तहका सबै सरकारी कार्यालयको लेखा कानुन बमोजिम नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारिता र औचित्य समेतको विचार गरी महालेखापरीक्षकबाट लेखापरीक्षण हुने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) मा महालेखापरीक्षकले प्रत्येक स्थानीय तहको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी अलग अलग प्रतिवेदन जारी गर्न सक्ने व्यवस्था छ । उल्लिखित संवैधानिक तथा कानुनी व्यवस्था एंव नेपाल सरकारी लेखापरीक्षण मान, वित्तीय लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, स्थानीय तह लेखापरीक्षण निर्देशिका, महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना र स्थानीय तहसँग सम्बन्धित ऐन, नियमको आधारमा यस स्थानीय तहको २०७७।०७८ को आर्थिक कारोबारको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ।

स्रोत साधनको प्राप्ति र परिचालन सम्बन्धमा नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारिताका पक्षबाट विश्लेषण गरी वित्तीय व्यवस्थापनमा सुधारका लागि सुझाव प्रदान गर्नु तथा सुशासन प्रवर्द्धनमा टेवा पुऱ्याउनु लेखापरीक्षणको उद्देश्य रहेको छ ।लेखापरीक्षणमा वित्तीय विवरणको शुद्धता, प्रचलित कानुनको पालना, बजेट तथा योजना तर्जुमा, कार्यक्रम कार्यान्वयन, खरिद व्यवस्थापन, सार्वजनिक सम्पत्तिको संरक्षण र उपयोग, जवाफदेहिता एवं पारदर्शिता, सेवा प्रवाह लगायतका विषयहरुको मूल्याङ्कन गरिएको छ ।

लेखापरीक्षणमा मूलतः आन्तरिक आय र राजस्व बाँडफाँटको प्रक्षेपण तथा स्रोत व्यवस्थापन, आय सङ्कलन, राजस्व छुट, बजेट अनुशासन, वर्षान्तको खर्च, खरिद व्यवस्थापन, अनुत्पादक तथा वितरणमुखी खर्च, योजना प्राथमिकीकरण, आयोजना छनोट, उपभोक्ता समितिबाट भएका निर्माण कार्य, दीर्घकालीन विकासका खाका तर्जुमा लगायतका व्यहोरा औंल्याइएको छ ।

लेखापरीक्षणबाट स्थानीय तहमा आवश्यक अनुभवी र दक्ष जनशक्तिको कमी रहेको, सेवा प्रवाहमा अपेक्षित सुधार हुन नसकेको, स्रोत, साधन र सम्पत्तिको दुरुस्त अभिलेख नरहेको, सञ्चालित योजना, कार्यक्रम, सेवा प्रवाहको यथार्थ रुपले अभिलेख नराखेको, लेखाङ्कन तथा समग्र प्रतिवेदन प्रणाली र आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर रहनुका साथै आन्तरिक लेखापरीक्षण भरपर्दो र प्रभावकारी नभएको पाइएको छ। स्थानीय तहमा महालेखापरीक्षकको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन उपर छलफल र बेरुजू फस्यौंट सम्बन्धी स्पष्ट कार्यविधि तर्जुमा भएको देखिएन । लेखापरीक्षणबाट औंल्याएका व्यहोराहरू सुधार गरी गत विगतका बेरुजू उपर आवश्यक कारवाही गरी वित्तीय अनुशासन हुने व्यवस्था मिलाउनुपर्दछ ।

समय र जनशक्तिको सीमितताको बाबजुद यथासम्भव स्थानीय तहको कार्यस्थलमा नै उपस्थित भई लेखापरीक्षण गरिएको छ । लेखापरीक्षणको क्रममा लेखापरीक्षण टोलीबाट स्थानीय तहका 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 कर्मचारीहरू सबैलाई धन्यवाद ज्ञापन गर्दछु ।

टंकमणि शर्मा, दंगाल

२०७९ आषाढ **महालेखापरीक्षक**

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
अनामनगर, काठमाडौं, नेपाल
Anamnagar, Kathmandu, Nepal
प्रादेशिक लेखापरीक्षण कार्यालय, मधेश प्रदेश

पत्र संख्याः २०७८।७९
च.नं. ४२५ मितिः २०७९।३।२०

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री प्रमुख/अध्यक्षज्यू,
बर्दिबास नगरपालिका, नगरकार्यपालिकाको कार्यालय,
महोत्तरी ।

कैफियत सहितको राय

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

हाम्रो रायमा,यस प्रतिवेदनको कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार खण्डमा उल्लेख भएका विषयले पार्ने असर बाहेक,पेस भएको २०७८ आषाढ ३१ मा समाप्त भएको आर्थिक वर्ष २०७७/७८ 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. नगरपालिकाको महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचामा पूर्णरुपमा सबै कारोवार समावेश नगरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छ।

२. लेखापरीक्षणबाट रू.१४ करोड ६ लाख ७८ हजार बेरुजू देखिएको छ। सो उपर प्रमाण प्रतिकृया प्राप्त भएको छैन । बेरुजू मध्ये असुल गर्नुपर्ने रू.३ करोड २४ लाख ६४ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रू.९ करोड ७१ लाख २३ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रू. करोड ६२ लाख १ हजार र पेश्की रू. ४८ लाख ८९ हजार रहेको छ ।नगरपालिकाको गतवर्ष रू. २८ करोड २६ लाख ४३ हजार बेरुजू बाँकी रहेकोमा यसवर्ष समायोजन र सम्परीक्षणबाट फछ्र्यौट एवं यो वर्ष कायम भएको बेरुजू समेत हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजू रू. ३४ करोड २७ लाख २६ हजार रहेको छ । नगरपालिकाको **बेरुजू वर्गीकरण र अद्यावधिक बेरुजू स्थिति यसैसाथ संलग्न छ ।**

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

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 कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ र स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ तथा अन्य प्रचलित कानुन बमोजिम सही र यथार्थ हुने गरी वित्तीय विवरण तयार गर्ने तथा जालसाजी वा अन्य गल्तीका कारण वित्तीय विवरण सारभूतरूपमा गलत आँकडा रहित स्वरूपमा बन्ने गरी आवश्यक आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली लागू गर्ने जिम्मेवारी पालिका व्यवस्थापनमा रहेको छ।नगर कार्यपालिका, 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 आँकडारहित 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 विवरणकाउपयोगकर्ताले 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।

(पदमराज पौडेल)
नायब महालेखापरीक्षक

बर्दिबास नगरपालिका

बेरुजु वर्गीकरण (विनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोबार)

२०७७।७८

(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	
९६	९३	१४०६७८	०	०	०	९६	९३	१४०६७८	३२४६४	६२०१	९७१२३			१४०६७८	४८९०

अद्यावधिक बेरुजू स्थिति

२०७७।७८

(रु. हजारमा)

जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फछ्र्यौट	बाँकी बेरुजू	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
बर्दिबास नगरपालिका,महोत्तरी	२८२६४३	०	८०५९५	२०२०४८		१४०६७८	३४२७२६

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७७/७८

कार्यालय र स्थान : बर्दिबास नगरपालिका, महोत्तरी , बर्दिबास नगरपालिका , महोत्तरी

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	Rewati prasad Parajuli	२०७७-४-१	हाल सम्म कार्यरत
लेखा प्रमुख	सर्मिला कुमारी तामाङ्ग	२०७७-४-१	
		बेरुजु रकम	१४०,६७७,८३०

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		४६,४९,६३,९८२	
आम्दानी		खर्च	
संघीय सरकारबाट अनुदान	६१,३९,९३,५४०	चालु खर्च	४०,४३,९९,८०७
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	१,९२,४३,८०४	पूँजीगत खर्च	४१,३५,०६,२१३
राजश्व बाँडफाँट	१३,६६,०८,८२८	वित्तीय/अन्य व्यवस्था	२६,४८,४९,४८७
आन्तरिक आय	४,५९,७०,६७२		
अन्य आय	२५,३१,८०,९४१		
कुल आय	१,०६,८९,९७,७८५	कुल खर्च	१,०८,२७,५५,५०७
बाँकी मौज्दात		४५,१२,०६,२६०	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१			**आर्थिक कारोवारको स्थिती**:- स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ र ७२ बमोजिम यस नगरपालिकाले प्राप्त गरेको आय, अनुदान तथा सहायता समेत स्थानीय सरकारले पेश गरेको आर्थिक वर्ष २०७७/ ७८ को वित्तीय कारोबारको स्थिती देहाय बमोजिम रहेको छ:	

एकिकृत आय व्यय विवरण

विवरण	शिर्शक	आम्दानी	जम्मा	शिर्षक	खर्च	जम्मा
1	**गत बर्षको जिम्मेवारी**		**४६४९६३९८२**	**जम्मा खर्च**		**८१७९०६०२०**
	बैंक मौज्दात (संचित कोष)	४२६२१४३९४		चालु खर्च	४०४३९९८०७	
	विभाज्य कोष खाता मौज्दात	५०००००		पुँजिगत खर्च	४१३५०६२१३	
	प्रकोप व्यवस्थापन कोष मौज्दात	१७४७८६५६		**अनुदान फिर्ता (077/ 78)**		**४९६७७३६०**
	विविध कोष खाता मौज्दात	१०८९०१९०		संघिय सशर्त,समपुरक र विशेष फिर्ता	४९६७७३६०	
	धरौटी मौज्दात	९९८०७४२		प्रदेश सशर्त र विशेष फिर्ता		
2	**राजश्व बाँडफाँड**		**१३६६०८८२८**	प्रदेश समपुरक फिर्ता		
	राजश्व वाडफाड प्रदेश सरकार	१३६६०८८२८		**अनुदान फिर्ता (2076/ 07७)**		**०**
	राजश्व वाडफाड संघीय सरकार			संघीय सशर्त फिर्ता		
3	**संघिय अनुदान**		**६१३९९३५४०**	प्रदेश विशेष फिर्ता		
	संघीय वित्तिय समानिकरण अनुदान	१६९००००००		प्रदेश समपुरक फिर्ता		
	संघीय सशर्त अनुदान	३९७४९३५४०		**प्रकोप व्यवस्थापन कोष**	**८८६८६०३**	**८८६८६०३**
	संघीय समपुरक अनुदान	२०000000		**धरौटी फिर्ता**	**५६३८९५१**	**५६३८९५१**
	संघीय विशेष	२७५०००००		**विविध खर्च खाता**	**५७४७६१८**	**५७४७६१८**
4	**प्रदेश सरकार अनुदान**		**१९२४३८०४**	**अन्तर सरकारी अख्तियारी तर्फको खर्च**	**१९४९१६९५५**	**१९४९१६९५५**
	प्रदेश वित्तिय समानिकरण अनुदान	७८०७०००		**जम्मा खाता अनुसार बैंक मौज्दात**		**४५१२०६२६०**
	प्रदेश सशर्त अनुदान	६४६१३४८		बैंक मौज्दात अन्तरीक स्रोत (सं कोष)	३७०७२०६४९	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

	प्रदेश समपुरक	२००००००		धरौटी खाता	१३३२६३६८	
	प्रदेश विशेष	२९७५४५६		प्रकोप व्यवस्थापन कोष	१५३५३८७७	
5	**आन्तरिक स्रोत**		**४५९७०६७२**	विभिन्नकोष खाता	१०८९०१९०	
	आन्तरिक राजश्व	४५९७०६७२		विविध खर्च खाता	४८८९६१६	
6	**प्रकोप व्यवस्थापन कोष**	**६७४३८२५**	**६७४३८२५**	विभाज्यकोष खाता	३६०२५५६०	
७	**धरौटी खाता**	**८९८४५७७**	**८९८४५७७**			
८	**विविध खर्च खाता**	**७००९९८४**	**७००९९८४**			
९	**विभाज्य कोष खाता**	**३५५२५५६०**	**३५५२५५६०**			
१०	**सामाजिक सुरक्षा**	**१७१६१०८८७**	**१७१६१०८८७**			
११	**स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारि**	**१८११७३३१**	**१८११७३३१**			
१२	**सामाजिक विकास मन्त्रालय**	**५१८८७७७**	**५१८८७७७**			
	जम्मा	**१५३३९६१७६७**	**१५३३९६१७६७**	**जम्मा**	**१५३३९६१७६७**	**१५३३९६१७६७**

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२			महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना, २०७७ अनुसार स्वीकृत भएको ईकाइगत लेखापरीक्षण योजना बमोजिम कार्यालयले पेश गरेको आर्थिक विवरण, प्रगति प्रतिवेदन, लिखित प्रतिनिधित्व पत्र र अन्य विवरण तथा लेखापरीक्षणका अन्तर्राष्ट्रिय मानदण्ड तथा मार्गदर्शन समेतलाई आधार मानी नगरपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७७।७८ को लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । स्रेस्ताको सम्पूर्ण जिम्मेवारी व्यवस्थापन पक्षको रहेको छ । स्रेस्ताको जोडजम्मा तर्फ कार्यालयले गरेको जोडजम्मालाई आधार लिइएको छ । सारभूत रुपमा उल्लेखनीय नदेखिएका व्यहोरालाई प्रतिवेदनमा समावेश गरिएको छैन। लेखापरीक्षणबाट देखिएका प्रमुख व्यहोराहरू निम्नानुसार छन :	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३			**परिचय:** स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले यस नगरपालिकाको स्थापना भएको हो। स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह–अस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु यस नगरपालिकाको उद्देश्य रहेको छ । यस नगरपालिका अन्तर्गत १४ वडा, ७५ सभा सदस्य, ३१५.६ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा ६६३५८ जनसंख्या रहेको छ।	
४			**लेखापरीक्षणकोक्रममाअसुली:**- सामाजिक सुरक्षा तर्फ वितरण नगरी बाँकी रहेको रु. ११,८६,,५९२/- असुल भै मिति २०७८/१०/२६ मा संघिय सञ्चितकोषमा दाखिला भएको छ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५			**वित्तीय विवरण** – स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७२ (२) मा गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले प्रत्येक वर्षको साउन एक गतेदेखि आगामी वर्षको असार मसान्तसम्मको अवधिलाई आर्थिक वर्ष कायम गरी आय र व्ययको हिसाव राख्नुपर्दछ । सोही ऐनको दफा ६९ मा तोकीए अनुसार गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो आर्थिक कार्य प्रणालीको व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम छन् : • यस स्थानीय तहले NPSAS अनुरूपको कोषको प्राप्ति र भुक्तानीको एकीकृत वित्तीय प्रतिवेदन (म.ले.प.फा. नं. २७२) ले गत वर्षको जिम्मेवारी, यस वर्षको अन्तिम मौज्दात लगायतका देहायका विवरण फरक देखाएको हुँदा यसले आर्थिक विवरणको यथार्थ चित्रण गर्न नसकेको कारण कार्यालयले तयार गरेको एकिकृत आय व्यय विवरणको आधारमा लेखापरीक्षण कार्य सम्पन्न गरिएको छ । • पालिकाको म ले प फा नं २७२ को वित्तिय प्रतिवेदनको वित्तिय विवरणमा गत वर्षको जिम्मेवारी रु.४३,१९,५७,७५५/- देखिएकोमा पालिकाले पेश गरेको एकिकृत आय व्यय विवरणअनुसार रु.४६,४९,६३,९८२/- देखिएकोले फरक परेको रकम रु.३,३०,०६,२२७/- को सम्वन्धमा एकिन गरी हिसाब मिलान गर्नुपर्ने देखिन्छ। • पालिकाले पेश गरेको एकिकृत आय व्यय विवरणको बैंक तथा नगद बाँकिमा रु.४५,१२,०६,२६०/- देखिएकोमा म.ले.प.फा.नं. २७२ को वित्तिय प्रतिवेदनको बैंक तथा नगद बाँकिमा रु.४५,५०,३६,६६२/- देखिएकोले फरक परेको रकम रु.३८,३०,४०२/- को सम्वन्धमा पालिकाले एकिन गरी हिसाब मिलान गर्नुपर्दछ। 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 महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भए बमोजिमको ढाँचामा लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा यस पालिकाले २०७६।२।१९ मा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको NEPSAS based ढाँचामा लेखाङ्कन तथा प्रतिवेदन गर्नुपर्दछ । पालिकाले स्थानीय संचित कोष व्यवस्थापन प्रणाली (शुत्र)बाट प्राप्त हुने म.ले.प.फा.नं. २७२ को ढाँचामा वित्तीय प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्दछ । पालिकाले वित्तीय प्रतिवेदन तयार गर्दा स्थानीय साझेदारी विकास कार्यक्रम, सामाजिक सुरक्षा, एकीकृत स्वास्थ्य पूर्वाधार विकास लगायतका कार्यक्रममा भएका कारोबार शुत्र प्रणालीमा समावेश गरेको पाइएन । पालिकाले आर्थिक कारोबार गर्दा शुत्र प्रणालीलाई पूर्णरुपमा अवलम्बन गरी तोकेबमोजिमका वित्तीय विवरणहरू तथा खाताहरू अद्यावधिक गरी आय र व्ययको वास्तविक स्थिति देखिने गरी लेखांकन गर्नुपर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६			**जिम्मेवारी फरक परेको** : स्थानीय तहको सञ्चित कोषमा गत विगतको बाँकि, यस वर्ष प्राप्त र खर्च भएको रकम स्पष्ट देखिने गरी हिसाब राख्ने र जिम्मेवारी एकिन गर्नुपर्दछ । तर स्थानीय तहको लेखापरीक्षण प्रतिवेदनअनुसार गत वर्षको अन्त्यमा रु.४८,६७,४६,७५९/- मौज्दात कायम भएकोमा यो बर्षको शुरुमा रु.४६,४९,६३,९८२/- जिम्मेवारी सारेको देखियो । जस अनुसार लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएको भन्दा रु.२,१७,८२,७७७/- घटी जिम्मेवारी सारेको देखिन्छ । आ.व ०७६/७७ को सुरु मौज्दात जिम्मेवारी सार्दा फरक पर्न गएको रकमको सम्बन्धमा सशर्त तर्फको रकम को.ले.नि.का.बाट निकासा भएको भन्दा सुत्रमा बढी आम्दानी बाँधिएकाले फरक परेको कार्यालयको भनाई रहेको छ । पालिकाले आय र व्ययको वास्तविक स्थिति देखिने गरी सुत्रमा लेखांकन गर्नुपर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७			**बैंक हिसाब मिलान नगरेको** :– स्थानीय तह सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७६(२) बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कारोबारको लेखा महालेखा नियन्त्रक कार्यालयको सिफारिशमा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको ढाँचामा राख्नुपर्ने उल्लेख छ । सो बमोजिम मासिक रुपमा स्रेस्ता र बैक खाताको हिसाब मिलान विबरण तयार गर्नुपर्नेमा स्थानीय तहले सञ्चालन गरेको देहायबमोजिमको खाताको बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार नगरेको कारण निम्नानुसार फरक पर्न गएकोले बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार गर्नु पर्ने देखिन्छ ।	

सि.नं.	खाताको नाम	श्रेस्ता अनुसार २०७८ असार मसान्तको बाँकि मौज्दात	बैंक स्टेटमेण्ट अनुसार २०७८ असार मसान्तको बाँकि मौज्दात	फरक
१	सञ्चित कोष	३७०७२०६४९.८५	१२४१२७५९८.२१	-२४६५९३०५१.६४
२.	चालु खाता	०	७७८७९७४८.५४	७७८७९७४८.५४
३.	पूँजीगत खाता	०	२६८६९१४३५.२६	२६८६९१४३५.२६
४.	विविध खर्च खाता	८७२००१६.९०	६२६९१३१.४०	-२४५०८८५.५०
५.	स्थानीय विविध कोष खाता	१०८९०१९०	१०८९०१९०	०
६.	प्रकोप व्य कोष खाता	१५३५३८७७.९६	११०१३८७७.९६	-४३४००६०
७.	धरौटी	१३३२६३६७.७३	१३३२६३६७.७३	०
८.	विभाज्य कोष खाता	३६०२५५६०	३६०२५५६०	०
	जम्मा	**४५५०३६६६२.४४**	**५४८२२३८४९.१०**	**९३१८७१८६.६६**

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
८			**अनुदान फिर्ता :-** संघीय एवं प्रदेश सरकारको कानून एवं कार्यविधि बमोजिम ती निकायबाट स्थानीय तहमा प्राप्त हुने समानीकरण वाहेकका निम्नानुसार अनुदान खर्च नभई बाँकी रहेको अवस्थामा सम्बन्धित संचितकोषमा फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ। प्राप्त विवरण अनुसार २०७८ असार मसान्तमा देहायबमोजिमको अनुदान खर्च नभई बाँकी रहेकोमा रु. ५,१६,७७,४६०।- मिति मा फिर्ता गरेको छ। संघीय संचित कोष तर्फ बाँकी रु.४,७५,००,०००।- फिर्ता गर्नुपर्ने देखिएको रु.	४७,५००,०००

अनुदान प्रदान गर्ने निकाय	अनुदानको प्रकार	प्राप्त रकम	खर्च रकम	बाँकी मध्ये संचितकोष फिर्ता	फिर्ता मिति	फिर्ता गर्न वाँकी रकम
संघीय सरकार	शसर्त	३९७४९३५४०	३४७८१६०८०	४९६७७४६०	०३/३१/२०७८	
	विषेश	२७५०००００				२७५०००००
	समपुरक	२०००००००				२०००००००
प्रदेश सरकार	शसर्त	६४६१३४८	६४६१३४८			
	विषेश	२९७५४५६	२९७५४५६			
	समपुरक	२००००००		२००००००	१०/२५/२०७८	
	जम्मा	४५६४३०३४४	३५७२५२८८४	५१६७७४६०		४७५०००००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
९			**योजना र कार्यान्वयन :–** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ बमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितमूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त योजना छनौट गरी प्राथमिकिकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। साथै योजना बनाउँदा मध्यम तथा दीर्घकालीन प्रकृतिका आयोजनाहरुको सूची समेत तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनुपर्ने 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 समिति मार्फत कार्यान्वयन भएका योजनाहरु र बजेट देहायअनुसार रहेका छन्:	

क्र.सं.	विवरण	योजनासंख्या	रकम
१	रु. १ लाखसम्मका	७	६९२२९४
२	रु. १ लाख भन्दा बढी ५ लाख सम्म	११८	४२४४४३७४
३	रु. ५ लाखभन्दा बढी १० लाख सम्म	६६	४९८८३४६५
४	रु. १० लाख भन्दा बढी ५० लाख सम्म	७१	१६६७१०१५०
जम्मा		२६२	२५९७३०२८३

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१०			**अनुत्पादक खर्च :–** सार्वजनिक श्रोतको उपयोग गर्दा अधिकतम प्रतिफल सुनिश्चित हुने गरी खर्च गर्नुपर्नेमा यस पालिकाले देहाय बमोजिमका अनुत्पादक प्रयोजनमा रु.७३५५२७ खर्च गरेको देखिन्छ । यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ । सि.नं. | भुक्तानी पाउने संस्थाको नाम | प्रयोजन | रकम १ | नेपाल अहिंसावादी छ्योइङ्ग रिचो पाल्गी बौद्ध गुम्बा | ३ महिने लामा तथा मणिमा शिविर संचालन | ३८१३७५ २ | विभिन्न व्यक्ति तथा फर्महरु | योग पुनर्ताजगी तालिम कार्यक्रम | ३५४१५२ जम्मा | | | ७३५५२७	
११			**मध्यमकालिन खर्च संरचना:-** प्रदेश आर्थिक कार्यविधि ऐन, २०७४ को दफा ५ मा मध्यमकालिन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। सो अनुसार पालिकाले उक्त योजना तयार गरेको देखिदैन । मध्यकालिन खर्च संरचनामा योजना वा कार्यक्रमको क्रियाकलापगत विवरण, सोको प्रति इकाई लागत, अनुमानित समय र सोबाट प्राप्त हुने प्रतिफल समेत खुलाई योजना तथा कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण गर्नुपर्नेमा सो गरेको पाइएन।	
१२			**खर्च बिश्लेषण:-** पालिकाले यसवर्ष कुल आन्तरिक आयबाट रु.४,५०,०५,९७०।३३ राजस्व बाँडफाँड र अनुदानबाट रु.७२,११,३३,५१३।८६ समेत रु.७६,६१,३९,४८४।१९ आम्दानी भएकोमा चालु तर्फ रु.४०,४३,९९,८०७।३१ र पूँजिगत तर्फ रु.४१,३५,०६,२१२।९७ समेत रु.८१,७९,०६,०२०।२८ खर्च भएको छ । खर्च मध्ये आन्तरिक आयको हिस्सा ५.५० प्रतिशत रहेको छ । यसवर्ष पदाधिकारी सुविधामा रु.१,२७,२५,७३०।- खर्च भएको छ जुन आन्तरिक आयको २८.२७ प्रतिशत रहेको छ । पालिकालाई प्राप्त भएको सबै अनुदान, गत वर्षको मौज्दात, आन्तरिक आय र राजस्व बाँडफाँडको रकमबाट ३३.९२ प्रतिशत चालु र ३४.६८ प्रतिशत मात्र पूँजिगत निर्माणमा खर्च भएको देखिन्छ । यसबाट पालिकाहरुले विकास निर्माण खर्च कै हाराहारीमा प्रशासनिक प्रयोजनमा खर्च भएको देखिन्छ । प्रशासनिक खर्च नियन्त्रण गर्दै प्राप्त अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकम अधिकरुपमा विकास निर्माण प्रयोजनमा परिचालन गरिनुपर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१३			**श्रोत अनुमान तथा वजेट सिमाः-** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ वमोजिम नगरपालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय, राजश्व बाँडफाँडवाट प्राप्त हुने रकम, अनुदान, ऋण र अन्य आयको प्रक्षेपण तथा सोको सन्तुलित वितरणको खाका र वजेट सिमा निर्धारण गर्न ४ सदस्यीय समिति गठनको व्यवस्था छ। उक्त समितिले आयको प्रक्षेपण, सन्तुलित वितरणमा वजेट सिमा निर्धारण, वजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकिकरण, वजेट तर्जुमा मार्गदर्शन गर्नुपर्ने र कार्यपालिकामा पेश गर्ने कानुनी व्यवस्था रहेकोमा विषयगत क्षेत्र तथा पूर्वाधार क्षेत्रमा रकम विनियोजन गरी योजना छनौट तथा सोको प्राथमिकीकरण गरी आंशिक रुपमा कार्यान्वयनमा ल्याएता पनि ठुला पूर्वाधार क्षेत्रलाई वजेटको प्राथमिकतामा राखेको देखिएन । साना, ठुला, मझौला पूर्वाधार क्षेत्रको विकासमा वजेट व्यवस्थापन गरी आगामी दिनमा कार्यान्वयनमा ल्याउन ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ। पालिकाको प्राथामिकतामा पर्ने आयोजना कुन कुन हुन प्रक्षेपण गरी वजेट तथा श्रोतको प्राथमिकता तयार गरी योजना कार्यान्वयनमा ल्याउन आवश्यक छ।	
१४			**बजेट पेश, पारित र अख्तियारी :-** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गराई असार १० गते भित्र पेश गर्ने र यसरी पेश भएको बजेट छलफल गरी असार मसान्तभित्र सभाबाट पारित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सोही ऐनको दफा ७३ मा सभाबाट बजेट स्वीकृत भएको ७ दिनभित्र स्थानीय तहका प्रमुखले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहमा उप प्रमुखले २०७७।३।१० गते रु. १ अर्ब ६३ करोड ५१ लाख ७६ हजारको बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा २०७७।३।१० मा पारित भएको छ । यसैगरी स्थानीय तहका प्रमुखले २०७७।४।५ मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१५			**क्षेत्रगत बजेट र खर्चः-** स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रुपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ । यस पालिकाको २०७७।७८ को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहायअनुसार रहेको देखिन्छ ।	

मुख्य क्षेत्र	**वार्षिक वजेट (रु. हजारमा)**	**खर्च रकम (रु. हजारमा)**	**कुल खर्च मध्ये प्रतिशत**
आर्थिक विकास	१४२५७२	४६९७४	५.७४
सामाजिक क्षेत्र	५६१४३७	४१३३५७	५०.५४
पूर्वाधार विकास क्षेत्र	६५३७०९	२३३२०९	२८.५२
सुशासन र अन्तरसम्बन्धित क्षेत्र	३७४२२	१८०३५	२.२१
कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च	१६६९७६	१०६३३१	१३
जम्मा	**१५६२११६**	**८१७९०६**	**१००**

उपरोक्त तालिका बमोजिम सुशासन तथा अन्तरसम्बन्धित jक्षेत्रमा सबै भन्दा कम २.२१ प्रतिशत र सामाजिक विकासमा सबैभन्दा बढी ५०.५४ प्रतिशत खर्च भएको छ ।

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१६			**चौमासिक पूँजीगत खर्च :-** पालिकाले स्वीकृत बजेट तथा कार्यक्रम अनुसार तोकेको अवधिमा कार्यक्रम कार्यान्वयन गरी कार्य सम्पन्न गर्नुपर्दछ । सुत्र अनुसार चौमासिक पुँजीगत खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ । वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरुप आषाढमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।	

पूँजीगत खर्च शीर्षक	कुल खर्च	चौमासिक खर्च (रु.हजारमा)			आषाढ महिनाको मात्र खर्च
		प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेसो चौमासिक	
विभिन्न	४१३५०६	२७३३९	७२४७९	३१३६८८	१८३७२०
खर्च प्रतिशत		६.६१	१७.५३	७५.८६	४४.४३

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१७			**अबण्डा बजेटः-** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ बमोजिम स्थानीय आर्थिक अवस्था समेतको आधारमा बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकीकरणका आधार तयार गरी स्रोत अनुमान तथा सीमा निर्धारणका आधारमा अबण्डा नराखी आय–व्ययको अनुमान पेस गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले यो बर्ष शिक्षा विकास कार्यक्रममा रु ३ करोड, मागमा आधारीत साना पुर्वाधार विकास कार्यक्रम रु ५० लाख र बजेट संशोधन गरी मागमा आधारित अधुरा एवं साना पूर्वाधार विकास कार्यक्रममा रु १ करोड ६७ लाख ३७ हजार गरी रु १ करोड ६७ लाख ३७ हजार अबण्डा राखेको छ । उक्त अबण्डा रकम कार्यपालिकाको निर्णयबाट बजेट व्यवस्था गरी खर्च गरेको छ । बजेट अबण्डमा राखी कार्यपालिकाको निर्णयबाट खर्च गर्ने प्रक्रियामा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।	
१८			**आन्तरिक नियन्त्रण एवं वित्तीय उत्तरदायित्व र जवाफदेहिताः-** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा ५० देखि ५५ मा जिम्मेवार व्यक्तिले पालना गर्नुपर्ने वित्तीय उत्तरदायित्व, जिम्मेवारी र जवाफदेहिताको व्यवस्था गरेको छ। त्यसैगरी स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ वमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्ने उल्लेख छ। यस पालिकाको लेखापरीक्षण गर्दा निम्न कामसँग सम्बन्धित ऐन नियमले तोके अनुसारको व्यवस्था पालना नगरेको वा आशिंक पालना गरेको र आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी कार्यान्वयन गरेको देखिएन । यसबाट सम्बन्धित काम मितव्ययी एवं प्रभावकारी ढङ्गले कार्यान्वयन भएको छ भनी विश्वस्त हनु सक्ने आधार भएन । यसमा सुधार गरी कार्यालयबाट सम्पादन हुने कामलाई नियमीत, मितव्ययी एवं प्रभावकारी बनाउनु पर्दछ । पालिकाले कार्यान्वयन एवं सुधार गर्नुपर्ने व्यहोरा यस प्रकार छन्:-	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			• स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्ने सो गरेको पाईएन । • पालिकाले २०७७।७८ को अवधिमा भएको आफ्नो आर्थिक कारोवारको अनुसुची २११ वमोजिम ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन। • पालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाईएन। साथै पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्यवयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति तयार गरेको पाईएन। • राजस्व संकलन सम्बन्धमा सुचना प्रबिधिको प्रयोग गरी सबै कारोबार बैकिङ्ग प्रणाली मार्फत गर्ने गरेको देखिएन । • स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा गाउपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो अधिकारक्षेत्रभित्रका विषयमा स्थानीयस्तरको विकासका लागि आवधिक, वार्षिक, रणनीतिक क्षेत्रगत मध्यकालीन तथा दीर्घकालीन विकास योजना तयार गरी कार्यान्वियनमा ल्याउनुपर्नेमा ल्याएको पाईएन । • स्थानिय तहले आफ्नो क्षेत्रमा कार्यान्वियन गर्नुपर्ने आयोजनाको बिश्लेषण गरी कार्यान्वयन गर्नुपर्ने सम्भाब्य आयोजनाको बैंक खडा गरेको देखिएन । • दिगो विकास योजना (२०१५-३०) कार्यान्वयन गर्ने सन्दर्भमा लक्ष्यलाई आन्तरिकीकरण गर्ने र मध्यकालिन लक्ष्यहरु तोकि मुल्याङ्कन गर्ने कार्य भएको देखिएन । • पालिकाले जिन्सी सामानको एकीकृत विवरण तथा सहायक जिन्सी खाता अध्यावधिक गरी वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी सामान सहितको एकीकृत अभिलेख देखिने गरी खप्ने एवं खर्च हुने सामानको मूल जिन्सी खाता अध्यावधिक गरेको पाईएन । • कुनै रकमको भुक्तानी दिँदा रित पुगेको वा नपुगेको जाँच गरी रसिद विल भर्पाइहरुमा सिलसिलेवार नम्वर राखि कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नुपर्नेमा सो अनुसार गरेको पाईएन । • सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ७ र ८ मा खरिदको गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाईएन। • ठेक्का वा उपभोक्ताबाट हुने कामको निर्माण सुरु, लागत, सम्पन्न हुने मिति लगायत विस्तृत विवरण देखिने गरी ठेक्का अभिलेख खाता राखेको पाईएन। • स्थानीय तहले निर्माण व्यवसायी तथा उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराएकोमा निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने सामानको आंशिक रुपमा मात्र गुणस्तर परीक्षण गर्ने गरेको छ। • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७४(२) अनुसार सार्वजनिक खरिद नियमावली वनाई लागु गर्न सक्ने व्यवस्था भएकोमा सार्वजनिक खरिद नियमावली वनाएको छैन। • सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई मर्मत संभार गर्ने जिम्मा सहित हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन। साथै उपभोक्ता समितिबाट गरेको कामको प्राविधिक मूल्याङ्कन बिल भरपाई खर्च प्रमाणित गर्ने कागजातहरु समितिबाट आंशिक रुपमा अनुमोदन हुने गरेको ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			• संस्था दर्ता ऐन, २०३४ को दफा ३ अनुसार पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण गर्न सम्झौता गरी गठन गरेका उपभोक्ता समिति ऐनको व्यवस्था अनुसार दर्ता हुने गरेको पाइएन । • सुशासन व्यवस्थापन तथा सञ्चालन नियमावली, २०६५ अनुसार नागरिक वडापत्रमा उल्लेखित सेवाहरुको कार्यान्वयन स्थिती अनुगमन गर्न अनुगमन संयन्त्र तयार गरेको पाईएन । • निजामती सेवा ऐन, २०४९ वमोजिम कर्मचारीहरुको कार्य विवरण वनाई लागु गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन । • संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयको २०७३/१२/२५ को परिपत्र अनुसार यस पालिकामा समाहित भएका साविकका गाँउ विकास समितिको नाममा रहेका पेश्की तथा वेरुजुको लगत तयार गरेको पाईएन । • पालिकाको उद्देश्य प्राप्तीमा आई पर्ने सम्भावित जोखिम क्षेत्रहरुको पहिचान गरी सो निराकरणको लागि उपयुक्त उपायहरु व्यवस्थित गरेको पाइएन । • भ्रमण खर्च नियमावली २०६४ बमोजिम भ्रमण अभिलेख राख्ने र भ्रमण प्रतिवेदन पेश गर्ने गरेको छैन । • कार्यालयले गत विगतको बेरुजु र संपरीक्षणको अभिलेख राख्ने गरेको छैन । • वडामा उठ्ने राजस्वको लक्ष्य निर्धारण गरेको छैन । • कोषहरु कार्यान्वयन गर्न कार्यविधि कानून बनाउनु पर्नेमा बनाएको पाइएन । • आर्थिक वर्षको अन्तमा खर्चको चाप हुने गरी काम गराउने कार्य नियन्त्रण गर्नुपर्नेमा सो गरेको छैन । • राजस्व प्राप्तीको दायरालाई प्राथमिकीकरण गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको छैन। • आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा ४ बमोजिम सबै श्रोतबाट भएको प्राप्ति र खर्चको विवरण प्रदेश लेखा नियन्त्रक तथा कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयमा पठाउनुपर्नेमा पठाएको छैन । • अवकास कोष सम्वन्धि कानूनी व्यवस्था कार्यान्वयन गरेको पाइएन । • आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ९२ बमोजिम विनियोजन, राजश्व, धरौटी, जिन्सी र अन्य कारोवारको श्रेस्ता महालेखा परीक्षकको कार्यालयबाट स्वीकृत ढाँचामा राख्नुपर्ने र यसरी राखेको लेखा श्रेस्ता अद्यावधिक भए नभएको कार्यालय प्रमुखले जाँच गर्नुपर्ने व्यवस्था कार्यान्वयन गरेको पाईएन। • ईन्धन खर्चको लगबुक अद्यावधिक नभएको । • सवारी साधनको मर्मत अभिलेख अद्यावधिक गरी राख्ने गरेको छैन । • खर्चका विलभरपाईहरुको तेरिज बनाइ गोश्वारा भौचरसाथ राख्ने नगरेको।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			पालिकाले सार्वजनिक सम्पत्ति व्यवस्थापन प्रणाली पुर्ण रुपमा लागु नगरेको कारण पालिकाको सम्पुर्ण सार्वजनिक सम्पती तथा सोको मौद्रिक मुल्य सम्वन्धमा एकिन गर्न सकिएन। पालिकाले सार्वजनिक सम्पती व्यवस्थापन प्रणाली(PAMS) पुर्ण रुपमा लागु गरी सार्वजनीक सम्पतीको अभिलेख तथा संरक्षण गर्नुपर्दछ। नियम, कानुन र निर्देशिका अनुसार कार्यान्वयन गर्नुपर्ने उपरोक्त व्यहोरा पूर्ण रुपमा कार्यान्वयन नगरेका कारण वित्तीय उत्तरदायित्व, जिम्मेवारी एवं जवाफदेहिताको पालनामा कमी आएको हुँदा जिम्मेवार पदाधिकारीले कामको प्रकृति अनूरुप आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकीए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वशनीय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	
१९			**आन्तरिक लेखापरीक्षण:-** स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७७ (२) मा स्थानीय तहले आर्थिक कारोबारको नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारीताको आधारमा प्रत्येक चौमासिक समाप्त भएको एक महिना भित्र आन्तरिक लेखापरीक्षण गराउनु पर्ने उल्लेख छ। यस पालिकाले २०७७।७८ को सामाजिक सुरक्षा, स्थानीय पूर्वाधार र गरिवसँग विशेश्वर कार्यक्रम बाहेक अन्य सुत्र बाट भएको आर्थिक कारोबारको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराएको छैन। सबै कारोबारको आन्तरिक लेखापरिक्षण गराउने व्यवस्था कार्यान्वयन गराउनु पर्दछ। पालिकाले आन्तरिक लेखापरीक्षणको लागि हालसम्म कर्मचारी नियुक्ती समेत गरेको देखिएन।	
२०			**सम्पत्ति:-** आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ४६ मा सरकारी सम्पत्तिको हिनामिना नहुने गरी लगत स्रेस्ता सहित त्यसको संरक्षण गर्ने कर्तव्य त्यस्तो सम्पत्ति जिम्मा लिने कर्मचारी र सम्बन्धित कार्यालय प्रमुखको हुने व्यवस्था रहेको छ । नगरपालिकाको सम्पत्ति सम्बन्धमा अवलोकन गर्दा सहायक जिन्सी खाता नराखेको, नगरपालिका अन्तर्गत बर्दीवास अस्पताल र विजलापुरा स्वास्थ्य चौकीमा रहेको ३ थान एम्बुलेन्स जिन्सी खातामा आम्दानी नबाँधिएको, सवारी साधन प्रयोग गर्दा म.ले.प.फा.नं. २ अभिलेख नराखिएको, एम्बुलेन्स, ब्याक हो लोडर, रोलर मेशिन, टिपर तथा दमकल सञ्चालन कार्यविधि बमोजिम प्रभावकारी कार्यान्वयन गरी प्रयोगको अभिलेख ब्यबस्थित नदेखिएको र नगरपालिकाको मोटरसाइकल कर्मचारी तथा पदाधिकारी बाहेक अन्य ब्यक्तीले समेत बुझि सवारी साधन प्रयोग गरेको समेत देखिएकोले नगरपालिकाको सम्पतिको उचित प्रयोग भएको देखिएन ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२१			**सेवा प्रवाहको स्थिती :-** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ बमोजिम नगरपालिकाले सेवा प्रवाह गर्नुपर्दछ । यस वर्ष पालिकाबाट निम्न बमोजिम सेवा प्रावह भएको विवरण पेश भएको छ । पालिकाले स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन तथा पालिकाबाट निर्मित ऐन कानून बमोजिम सेवा प्रवाहलाई थप प्रभावकारी बनाउँदै लैजानु पर्दछ ।	

विवरण	जम्मा
स्वीकृत घरनक्सा दर्ता पास	७९
पञ्जिकरणतर्फ	
जन्मदर्ता	१९५२
मृत्युदर्ता	५४०
बसाईसराई दर्ता	३६२
विवाह दर्ता	६९६
सम्बन्धविच्छेद दर्ता	१६

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२२			**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 बनाउनुपर्नेमा यस पालिकाले हालसम्मऐन ७, नियमावली ३, कार्यविधि २२ र निर्देशिका ५ गरी जम्मा ३७ वटा कानून निर्माण गरेकोमा राजपत्रमा प्रकाशन गरेको पाइएन । उक्त कानूनहरु राजपत्रमा प्रकाशन गरी कार्यान्यनमा ल्याउनु पर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२३			**न्यायीक समिति:**– स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरेको छ। समितिमा परेको उजुरीहरु मध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका आधारमा विवाद दर्ता भएको ३ महिनाभित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ। लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार गतवर्ष फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाकी ३७ र यो वर्ष थप भएको २१ गरी कुल ५८ विवाद दर्ता भएकोमा मेलमिलाप केन्द्रमा ९ पठाएको, दर्ता खारेज भएको २, मिलापत्र भएको १०, निर्णय भएको ४ गरी जम्मा २५ मात्र फछ्र्यौट भई ३३ बाँकी देखिन्छ। समयमै मुद्दा किनारा लगाई न्याय निरुपणलाई व्यवस्थित गर्नुपर्दछ।	
२४			**आर्थिक सहायता:**– स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा स्थानीय तहको रकमबाट आर्थिक सहायता, चन्दा, पुरस्कार एवं संस्थागत अनुदान वितरण गर्न पाउने व्यवस्था रहेको देखिंदैन । यस स्थानीय तहले आगजनी, हावाहुरी पीडित लगायतको लागि यो वर्ष ४ व्यक्ति र १ संस्थालाई रु.१,४०,०००/- आर्थिक सहायता वितरण गरेको पाइयो । यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।	
२५			**अनुदानको अनुगमन:** – सार्वजनिक निकायबाट उपलब्ध गराईएको अनुदानको सही सदुपयोग भए नभएको एकीन गर्न अनुदान उपलब्ध गराउने निकायले समय समयमा अनुगमन गर्नुपर्दछ । पालिकाले बर्दिवास कृषि कार्यक्रम (मेयर कृषि कार्यक्रम) अन्तर्गत धानको बिउ ३९,०७४.४० के.जि. खरिदमा ५० प्रतिशत रु.१२,७३,९६०/- र १४ थान बोयर बोकाको रु.१४,०६,८६०/- खरिद गरी कृषकलाई वितरण गरेको छ । पालिकाबाट वितरण भएको अनुदानको सहि सदुपयोग भए नभएको सम्बन्धमा अनुगमन तथा सोबाट प्राप्त उपलव्धी मापन गरेको छैन । साथै अनुदान सम्बन्धमा स्थानीय अनुदान नीति तय गरेको पाइएन । तसर्थ अनुगमनलाई प्रभावकारी वनाई संघ, प्रदेश तथा स्थानीय तहबाट वितरण हुने अनुदानमा दोहोरोपना नहुने गरी अनुदानग्राहीको जीबनस्तरमा सुधार आएको यकिन गरी रकमको पूर्ण सदुपयोग गराउनेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
२६			**करार कर्मचारी:**- स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा स्थानीय तहले आफ्नो अधिकार क्षेत्र र कार्यबोझको विश्लेक्षण गरी संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षणको आधारमा स्थायी प्रकृतिको कामको लागि तथा सेवा करारबाट लिइने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सिर्जना गर्न नसकिने व्यवस्था छ । कार्यालयले विभिन्न पदमा ५२ जना कर्मचारीहरु करारमा राखी रु.१,२५,४४,५९०। खर्च गरेको देखिन्छ । त्यसै गरी सोही ऐनको दफा ८३(८) बमोजिम पालिकाले नगर प्रहरी, सवारी चालक, सयश, कार्यालय सहयोगी, प्लम्बर, इलेक्ट्रिसियन, चौकिदार, माली लगायतका पदमा मात्र करार सेवामा लिन सकिने व्यवस्था छ । कार्यालयले माथि उल्लेखित बाहेक सव-इन्जिनियर, अमिन र सहायक कम्प्यूटर अपरेटर लगायतका पदमा ४ जना करार कर्मचारी नियुक्ति गरी वर्ष भरीमा रु.१४,६५,०६०। खर्च गरेकोले अनियिमित देखिएको रु.	१,४६५,०६०

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>२७</td><td></td><td></td><td>पदाधिकारी सुविधा :मधेश प्रदेशको लागि स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७७ को दफा ३ को अनुसूची १ख बमोजिम पदाधिकारी तथा सदस्यहरुलाई सुविधा उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ । उक्त ऐनमा भएको व्यवस्था अनुसार नगरपालिकाबाट यस वर्ष रु.१२७२५६३०/- भुक्तानी भएको छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२८</td><td></td><td></td><td>शिर्षक फरक पारी खर्च : आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को दफा ३८ अनुसार खर्च गर्दा स्वीकृत बजेट तथा सम्बन्धीत खर्च शिर्षकबाट गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले निम्नानुसारको रकम भुक्तानी गर्दा खर्च शिर्षक फरक पारी भुक्तानी गरेकोले अनियमित देखिएको रु.
<table>
<tr><th>क्र.सं.</th><th>भौ.नं. र मिति</th><th>खर्च शिर्षक</th><th>फरक खर्च शिर्षक</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>२६५।२०७७।९।२७</td><td>अन्य वडा संचालन</td><td>अतिथि सत्कार तथा विविध खर्च</td><td>१०००००.०</td></tr>
<tr><td>२</td><td>५९५।२०७८।३।२२</td><td>इन्धन खर्च</td><td>पदाधिकारी पारिश्रमिक</td><td>३६३००.०</td></tr>
<tr><td colspan="4">जम्माः</td><td>१३६३००.०</td></tr>
</table></td><td>१३६,३००</td></tr>
<tr><td>२९</td><td></td><td></td><td>विविध खर्चः स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम व्ययको बजेट अनुमान आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यको आधारमा विविध खर्च गर्नुपर्ने तथा आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(५) अनुसार सरकारी रकम खर्च गर्दा खर्चको पुष्टि गर्ने बिल, भर्पाई, प्रमाण र कागजात संलग्न गर्नुपर्दछ । कार्यालयले यो वर्ष खाना, खाजा तथा विविध तर्फ रु.४३,२३,०००। खर्च गरेको छ । खर्च गरेको बिल पेश गरेतापनि खर्च पुष्टि गर्ने स्पष्ट कागजात पेश गरेको देखिएन । यस्तो खर्चको उद्देश्य र यथार्थता प्रमाणित नहुने भुक्तानीलाई नियन्त्रण गरी मितव्ययिता कायम गर्नुपर्दछ ।</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>३०</td><td>62,133</td><td></td><td>सशर्त चालु शिक्षा
बढी तलब निकासाः स्थानीय तहले कार्यरत शिक्षकको तलब भत्ता निकासा गर्दा कायम भएको शिक्षक दरबन्दी, शिक्षक अनुदान कोटा (राहत) र प्राविधिक तर्फका अनुदानमा कार्यरत शिक्षकहरुको लागि विद्यालयबाट प्राप्त माग फारम रुजु गरी उपलब्ध गराउने तथा स्थायी शिक्षकहरुको तलवी प्रतिवेदन शिक्षा विकास तथा समन्वय इकाइ मार्फत विद्यालय शिक्षक कितावखानाबाट पारित गराइ सोहि प्रतिवेनको आधारमा निकासा उपलब्ध गराउने व्यवस्था रहेको छ । साथै अवकाश प्राप्त शिक्षकहरुको तलव निकासा गर्दा कार्यरत दिन सम्मको लागि निकासा गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । यस नगरपालिकाले शिक्षकको तलव भत्ता निकासा गर्दा अवकास भएका शिक्षकको समेत तलव निकासा गरिएको पाइयो । यसरी अवकाश भएको शिक्षकको तलव निकासा भएको रकम सम्बन्धित विद्यालयबाट फिर्ता गरी संघीय संचितकोष दाखिला गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>विद्यालयको नाम</th><th>शिक्षकको नाम</th><th>राजिनामा मिति</th><th>निकासा भएको महिना</th><th>बढी रकम</th><th>कैफियत</th></tr>
<tr><td>माध्यमिक विद्यालय, हात्तिलेख</td><td>रुद्र बहादुर सुसलिङ</td><td>२०७७।१२।१</td><td>चैत्र</td><td>६०६५८</td><td>१०००० पोषाक भत्ता समेत</td></tr>
<tr><td>लक्ष्मीनारायण जनता मा.वि. खयरमारा</td><td>वीरेन्द्र यादब</td><td>२०७७।८।१७</td><td>पौष, माघर मंसिर महिनाको पुरै</td><td>१०४२३३</td><td>मंसिर महिनाको १३ दिनको र पौष, माघ महिनाको बढी निकासा भएको</td></tr>
<tr><td colspan="4">जम्मा</td><td>१६४८९१</td><td></td></tr>
</table></td><td>१६४,८९१</td></tr>
<tr><td>३१</td><td>123</td><td>२०७७-१०-२३</td><td>सीप विकासका लागि अनुदानः कार्यक्रम कार्यान्वियन पुस्तिका २०७७/७८ को क्रियाकलाप नं. २.७.१३.१३ अन्तर्गत विद्यालय शैक्षिक गुणस्तर तथा सुदृढीकरण एवम् कार्यसम्पादनमा आधारित प्रोत्साहन अनुदान तर्फ प्रारम्भिक पढाई सीप विकासका लागि न्यूनतम प्याकेजका लागि प्रति विद्यालय रु.९,०००/- को दरले अनुदान उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ । यस नगरपालिका अन्तर्गत सार्वजनिक विद्यालयहरुलाई प्रारम्भिक पढाई सीप विकासका लागि प्रति विद्यालय रु.९,०००/- को दरले अनुदान उपलब्ध गराउँदा जनता माध्यमिक विद्यालय गौरीडाँडालाई दोहोरो निकासा भएको रकम असुल गरी संघीय संचितकोष दाखिला गर्नुपर्ने रु.</td><td>१८,०००</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>३२</td><td>१७०</td><td>२०७८-३-११</td><td>नि:शुल्क पाठ्यपुस्तक खरिदः- इच्छेश्वरी माध्यमिक विद्यालय, चेरुलाई IEMIS मा प्रविष्टि भएको विद्यार्थी संख्याको आधारमा रु.२,२२,०००/- एकमुष्ठ निकासा दिएको मध्ये रु. २०४२१७/- को वितरण भरपाइ प्राप्त भएकोले बाँकी रहेको रकम रु. १७७८३/- असुल गरी संघिय सञ्चित कोष दाखिला हुनु पर्ने रु.</td><td>१७,७८३</td></tr>
<tr><td>३३</td><td>209</td><td>२०७८-३-२४</td><td>स्यानीटरी प्याडः आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ५७ अनुसार कारोवारको लेखा राख्दा सो लेखा प्रमाणित गर्ने विल, भर्पाइ तथा अन्य कागजात सिलसिलाबद्ध रुपमा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । यस पालिका अन्तर्गत सार्वजनिक विद्यालयमा अध्ययनरत छात्राहरुको लागि नि:शुल्क स्यानीटरी प्याड वितरण कार्यक्रम अन्तर्गत खरिद भएको स्यानीटरी प्याड विद्यालयले बुझेको भर्पाइ पेश नभएकोले भर्पाइ पेश हुन पर्ने रु.
<table>
<tr><th>सामान</th><th>परिमाण</th><th>दर</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>स्यानीटरी प्याड</td><td>३१०००</td><td>५६.५</td><td>१७५१५००</td></tr>
</table></td><td>१,७५१,५००</td></tr>
<tr><td>३४</td><td></td><td></td><td>शिर्षक फरक पारी खर्च:- आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(१२) बमोजिम शिर्षक फरक पारी भएको खर्च नियम ४३ बमोजिम नियमित गराउनुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले देहायको रकम भुक्तानी गर्दा शिर्षक फरक पारी खर्च लेखेको नियमित गराउनुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>भौ.नं. (बर्दिवास कृषि कार्यक्रम)</th><th>विवरण</th><th>खर्च गर्नुपर्ने संकेत नं.</th><th>खर्च गरेको संकेत नं.</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>३,४,५,८,१०,११,१२,१७,२०,२३,४३,११२</td><td>ज्यामी ज्याला</td><td>२२४१३(करार सेवा शुल्क)</td><td>३११३५(पूँजीगत परामर्श)</td><td>५१६२३०</td></tr>
<tr><td>२</td><td>७,११,२६,</td><td>इन्धन</td><td>२२२१२(इन्धन)</td><td>३११७२(पूँजीगत अनुसन्धान)</td><td>१०४३९७</td></tr>
<tr><td colspan="5">जम्मा</td><td>६२०६२७</td></tr>
</table></td><td>६२०,६२७</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>३५</td><td></td><td></td><td>
प्रकोप व्यवस्थापन
आ.व २०७७।७८ को आषाढ मसान्तसम्म प्रकोप व्यवस्थापन तथा नियन्त्रणको लागि भएको आम्दानी तथा खर्चको विवरण निम्नानुसार रहेको छः
<table>
<tr><th>आम्दानी स्रोत</th><th>रकम रु</th><th>खर्च शिर्षक</th><th>रकम रु</th></tr>
<tr><td>गत वर्षको बाँकी</td><td>१७४७८६५६</td><td>राहत वितरण</td><td>५९१०००</td></tr>
<tr><td>स्थानीय तहको आफ्नै वजेटवाट</td><td>५००००००</td><td>क्वारेन्टाइन निर्माण तथा व्यवस्थापन</td><td>११२४९१०</td></tr>
<tr><td>संघीय कोभिड कोषवाट</td><td></td><td>औषधी एवं स्वास्थ्य उपकरण खरिद</td><td>४४०९०८५</td></tr>
<tr><td>प्रदेश कोभिड कोषवाट</td><td></td><td>खोप कार्यक्रम खर्च</td><td></td></tr>
<tr><td>पदाधिकारी तलब कट्टा गरी जम्मा</td><td>२१६८२५</td><td>भैपरीप्रकोप व्यवस्थापन</td><td>१५७७२०३</td></tr>
<tr><td>अन्य स्रोतबाट</td><td>१५२७०००</td><td>प्रशासनिक तथा अन्य खर्च</td><td>११६६४०५</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>वाँकी</td><td>१५३५३८७८</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>२४२२२४८१</td><td>जम्मा</td><td>२४२२२४८१</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>३६</td><td></td><td></td><td>औषधी खरिदः सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५(१क) मा बीस लाख रुपैयाँसम्मको औषधीजन्य मालसामान उत्पादकले राष्ट्रिय स्तरको दैनिक समाचार पत्रमा सूचना प्रकाशन गरी तोकेको बिक्री मूल्यमा सोझै खरिद गर्न सकिने तर ८५(१ख) बमोजिम एकै आर्थिक वर्ष भित्र एकपटक वा पटक पटक गरि सो सिमा भन्दा बढी रकमको खरिद गर्न नपाउने व्यवस्था छ । पालिकाले बिभिन्न फर्महरुबाट पटक पटक गरी रु.४४०९०८५/- औषधी एवं स्वास्थ्य उपकरण सोझै खरिद गरेको छ । प्रतिस्पर्धा गराई खरिद कार्य गर्नु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>३७</td><td></td><td></td><td>बिल भर्पाई बिना भुक्तानी:- आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ४९(२) मा मालसामान खरिद गर्न पेश्की रकम बुझिलिने कर्मचारीले मालसामान खरिद गरी कार्यालयमा फर्केको एक्काइस दिनभित्र सो पेश्की रकम फस्र्यौट गर्न मालसामानसहित बिल, भरपाई पेश गर्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले किशाननगर स्वास्थ्य चौकीको लागी आवश्यक मालसामान खरिदको लागी अनमी चान्दनी यादवलाई रु २५०००। पेश्की बापत उपलब्ध गराएको छ । गो.भौ.न. २९-२०७८।०३।२१ बाट उक्त पेश्की फस्र्यौट गर्दा रु.४३८० को विल विजक नपुगेको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>क्रम</th><th>कर्मचारीको नाम</th><th>असुली रकम</th></tr>
<tr><td>३७.१</td><td>चादनी यादव</td><td>४,३८०</td></tr>
</table>
</td><td>४,३८०</td></tr>
<tr><td>३८</td><td></td><td></td><td>वार्षिक प्रतिवेदन : विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ४५ मा स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समितिले प्रत्येक आर्थिक वर्षमा गरेको कामको विवरण सहितको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी जिल्ला विपद व्यवस्थापन समिति तथा प्रदेश विपद् व्यवस्थापन कार्यकारी समिति समक्ष पेस गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले कामको विवरण सहितको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी सम्बन्धित समितिमा पेस गरेको पाइएन । ऐनमा भएको व्यवस्थाको पालना हुनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३९</td><td></td><td></td><td>प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम– स्थानीय तहमा सूचीकृत बेरोजगार व्यक्तिलाई न्यूनतम रोजगारी प्रत्याभूत गराउन एवम् सामूदायिक पूर्वाधारहरुको विकास मार्फत नागरिकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउने उद्देश्यले प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालनमा रहेको छ । यस कार्यक्रम अन्तर्गत स्थानीय तहभित्रका वडाहरुमा निर्माण कार्य लगायतका कार्यक्रम सञ्चालन गरी यस वर्ष ७४६ जनालाई रोजगारी उपलव्ध गराई रु.२७०७०२२/- खर्च गरेको छ । लक्षित वर्गलाई ३ दिनदेखि १४ दिनसम्म रोजगारी उपलब्ध गराई श्रमिक ज्याला, प्रशासनिक र कार्यक्रम खर्च समेत रु ३४९२३६९।४२ खर्च लेखेका छन् । उक्त खर्चवाट लक्षित वर्गमा अल्पकालीन रोजगारी सृजना भए तापनि कामको दीगोपना तथा दीर्घकालीन रोजगारी सृर्जना भएको देखिंदैन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>४०</td><td></td><td></td><td>पेश्की बाँकी- आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ४७ मा पेश्की दिने र फस्र्यौट गर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकामा गत आर्थिक वर्षको फस्र्यौट हुन बाँकि पेश्की रु.१९,१८,५६१/- रहेकोमा चालु आर्थिक वर्षमा विभिन्न निर्माण व्यवसायी, पदाधिकारी र कर्मचारीलाई रु.८६२,९८५/- र मोविलाईजेशन पेश्की रु.१,४९,०१,२५०।५० समेत रु.१,५७,६४,२३५।५० पेश्की दिएकोमा सो मध्ये म्याद नाघेका पेश्की रु.८६२,९८५/- आर्थिक वर्षको अन्त्य सम्म फछ्र्यौट नभई वाँकी रहेको देखियो। फछ्र्यौट गर्न वाँकी रहेको पेश्की नियमावलीको व्यवस्था अनुसार फछ्र्यौट गर्नुपर्ने देखिएको रु.
<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>
</td><td>८६२,९८५</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
			सि.नं.	पेश्की लिएको मिति	गो. भौ. न.	पेश्कीको विवरण	पेश्की लिने ब्यक्ती फर्म वा कम्पनीको नाम	रकम		
								म्याद ननाघेको	म्याद नाघेको	
				कर्मचारी						
			१	१२/२४/२०७७	१२५	विधालयमा कुष्ठरोगबारे जनचेतना तथा परिक्षण कार्यक्रम	सुरेन्द्र कुमार चौधरी		३००००	
			२	४/२/२०७८	४४	विविध खर्च	अ हे व रामबाबु यादव		५००००	
			३	३/७/२०७७	३	कार्यक्रम खर्च	प नि सु नि सुरेन्द्र कुमार चौधरी		४०१४७२	
			४	२५/१२/२०७७	२	कार्यक्रम खर्च	प नि सु नि सुरेन्द्र कुमार चौधरी		१५००००	
			५	२५/१२/२०७७	२	कार्यक्रम खर्च	प नि सु नि सुरेन्द्र कुमार चौधरी		२०००००	
				जम्मा					८३१४७२	
				निर्माण व्यवसायी						
			१	१२/१०/२०७७	१३५	लोकमार्ग देखि दक्षिण जनता मा वि सम्म कालो पत्रे	देवीरमण कन्स्ट्रक्सन कम्पनी प्रा.लि.	१८६०४६३		
			२	१२/१०/२०७७	१३६	थकाइदासको घर पश्चिम स्वास्थ्य चौकी जुरे टोल जन जागृती मा वि मोडेल एग्रोभिलेज हुँदै भब्सी सम्म(वडा नं ८)	के.एस देविरमण जे.भि.	१८३२२७२		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
						सडक कालोपत्रे				
			३	१२/१०/२०७७	१३७	मिलन चोक देखि बलम्पाकी हुँदै डिपु सम्म सडक ढलान	देव बिष्णु कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स प्रा.लि	३७३१६३		
			४	१२/२६/२०७७	१६६	मिलन चोक देखि बलम्पाकी हुँदै डिपु सम्म सडक ढलान	देव बिष्णु कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स प्रा.लि	-३७३१६३		
			५	१२/२६/२०७७	१६७	थकाइदासको घर पश्चिम स्वास्थ्य चौकी जुरे टोल जन जागृती मा वि मोडेल एग्रोभिलेज हुँदै भब्सी सम्म(वडा नं ८) सडक कालोपत्रे	के.एस देविरमण जे.भि.	१६०२२७२		
			६	१२/२६/२०७७	१६८	लोकमार्ग देखि दक्षिण जनता मा वि सम्म कालो पत्रे	देवीरमण कन्स्ट्रक्सन कम्पनी प्रा.लि.	१५६०६३		
				जम्मा				६८५५४७०		
				संस्थागत						
			१	०६/१६/२०७७	१२	आधुनिक फोहोरमैला व्यवस्थापन तथा रिसाइकल केन्द्र स्थापना	इनरिच नेपाल प्रा.लि.	७८५०००		
			२	१०/१९/२०७७	७८	इच्छेश्वर मा वि देखि पन्चधुरा मा वि सम्म जाने बाटो कालोपत्रे	युनिभर्सल कन्स्ट्रक्सन एण्ड वाटर ट्रिटमेन्ट	२८६७९५		
			३	१०/१९/२०७७	७८	चल्की चोक देखि उत्तर डाँडाँ टोल विजय बस्ती हुँदै भब्सि जोड्ने सडक कालोपत्रे	युनिभर्सल कन्स्ट्रक्सन एण्ड	६१६०९६		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
							वाटर ट्रिटमेन्ट			
			४	१०/१९/२०७७	७८	पंचधुरा मन्दिर देखि बरडाँडा सम्म जाने बाटो कालेपत्रे	युनिभर्सल कन्स्ट्रक्सन एण्ड वाटर ट्रिटमेन्ट	५०५२३७		
			५	१०/१९/२०७७	७८	वि पि राजमार्ग पूर्व नमूना बस्ती हुँदै तुलसी जाने सडक कालोपत्रे	युनिभर्सल कन्स्ट्रक्सन एण्ड वाटर ट्रिटमेन्ट	४८७५५०		
			६	१०/१९/२०७७	७८	परियोजना कार्यालय देखि खजुरिया हुँदै गौशला जोड्ने सडक कालोपत्रे	युनिभर्सल कन्स्ट्रक्सन एण्ड वाटर ट्रिटमेन्ट	७६८६९३		
			७	१०/१९/२०७७	७८	फारलाइन देखि निर्मल लामा बहुप्राविधिक शिक्षालय जाने सडक कालोपत्रे (वडा नं १० र ११)	युनिभर्सल कन्स्ट्रक्सन एण्ड वाटर ट्रिटमेन्ट	३१४२८७		
			८	१२/१३/२०७७	१५५	इच्छेश्वर मा वि देखि पन्चधुरा मा वि सम्म जाने बाटो कालोपत्रे	युनिभर्सल कन्स्ट्रक्सन एण्ड वाटर ट्रिटमेन्ट	४८६७९५		
			९	१२/१३/२०७७	१५५	पंचधुरा मन्दिर देखि बरडाँडा सम्म जाने बाटो कालेपत्रे	युनिभर्सल कन्स्ट्रक्सन एण्ड वाटर ट्रिटमेन्ट	३०५२३७		
			१०	१२/१३/२०७७	१५५	वि पि राजमार्ग पूर्व नमूना बस्ती हुँदै तुलसी जाने सडक	युनिभर्सल	२८७५५०		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
						कालोपत्रे	कन्स्ट्रक्सन एण्ड वाटर ट्रिटमेन्ट			
			११	१२/१३/२०७७	१५५	फारलाइन देखि निर्मल लामा बहुप्राविधिक शिक्षालय जाने सडक कालोपत्रे (वडा नं १० र ११)	युनिभर्सल कन्स्ट्रक्सन एण्ड वाटर ट्रिटमेन्ट	५१४२८७.५०		
			१२	०१/०७/२०७८	१९	सतह सिँचाइ ढुंग्रे र पाटु	नेरीसा कन्स्ट्रक्सन कम्पनी प्रा.लि.	३०६६३१		
			१३	०१/०७/२०७८	१८०	देवनगर चल्की गिरीटोल बिजयबस्ती हुँदै भब्सी सम्मको सडक निर्माण	युनिभर्सल कन्स्ट्रक्सन एण्ड वाटर ट्रिटमेन्ट	१०१६०९६		
			१४	०१/०७/२०७८	१८०	परियोजना कार्यालय देखि खजुरिया हुँदै गौशला जोड्ने सडक कालोपत्रे	युनिभर्सल कन्स्ट्रक्सन एण्ड वाटर ट्रिटमेन्ट	७६६८६९३		
			१५	०१/१६/२०७८	१८९	समपुरक कोष	नेपाल विद्युत प्राधिकरण गौशला वितरण केन्द्र	५९६८३३		
				जम्मा				८०४५७८०.५०		
				व्यक्तिगत						
			१	०५/२३/२०७७	११	संचार महसुल	कुमार भट्टराई		२६१३	

 https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

२	०५/२३/२०७७	११	संचार महसुल	सोम कुमार फुयाल		८००
३	०५/२४/२०७७	१४	संचार महसुल	सुवास भट्टराई		२५००
४	०९/०९/२०७७	२३६	मेशिनरी तथा औजार मर्मत सम्भार तथा सञ्चालन खर्च	ओम शंकर खड्का		२५६००
	जम्मा					३१५१३
	कुल जम्मा				१४९०१२५०.५०	८६२९८५

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४१			**आन्तरिक आय तर्फ**	
४१.१			**कर तथा शुल्क असुली** - स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ५५, ५७, ५८ र ५९ मा एकीकृत सम्पत्ति कर र घरजग्गा कर, घरजग्गा वहाल कर, व्यवसाय कर र वहाल विरौटी शुल्क उठाउने व्यवस्था रहेको छ । ती आय शीर्षकमा आय अनुमान र असुली स्थिति निम्नानुसार रहेको देखिन्छ।	

प्राप्तिको श्रोत	वार्षिक अनुमानित आय	आम्दानी	असुली प्रतिशत
११३१३ - एकीकृत सम्पती कर	६००००००	७५९४४११.४	१२६.५७
११३१४ - भुमिकर/मालपोत	४००००००	३२५६४९७.३३	८१.४१
११३२१ - घरवहाल कर	६००००००	७७७६४०९.९६	१२९.६१
११३२२ - वहाल विटौरी कर	१०००००	२७२०	२.७२
११४७९ - अन्य मनोरञ्जन कर	१५०००	०	०
घर जग्गा रजिष्ट्रेशन	२००००००००	०	०
विज्ञापन कर	१८०००००	०	०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

बजार ठेक्का	१००००००	०	०
बेरुजु	५००००	०	०
११६९१ - अन्य कर	१०००००	०	०
१४१९१ - पर्यटन शुल्क	५००००	०	०
१४२१३ - अन्य बिक्रीबाट प्राप्त रकम	९३७८५०००	०	०
१४२१९ - अन्य सेवा शुल्क तथा बिक्री	१००००००	१३४७५९९.७७	१३४७.६०
१४२२९ - अन्य प्रशासनिक सेवा शुल्क	२०००००	४५५२०८.५३	२२७.६०
१४२४२ - नक्सापास दस्तुर	४००००००	१७२६३९९.४९	४३.१६
१४२४३ - सिफारिश दस्तुर	४००००००	४९९३६५१.०६	१२४.८४
१४२४४ - व्यक्तिगत घटना दर्ता दस्तुर	२०००००	५२३३०	२६.१७
१४२४९ - अन्य दस्तुर	२०००००	९३२२०५.७६	४६६.१०
१४३१२ - प्रशासनिक दण्ड, जरिवाना र जफत	१५०००००	१५८७५०२.०३	१०५.८३
१४६११ - व्यवसाय कर	६००००००	३१५२६३५	५२.५४
जम्मा	१५०००००००	४५००५९७०	३०.००

पालिका भित्र रहेका करदाताहरुको अभिलेख व्यवस्थित नरहेको एवं बुझाउन ल्याएको अवस्थामा मात्र कर एवं शुल्क बुझी परिपाटी रहेकोले उल्लिखित असुली यथार्थ मान्न सक्ने अवस्था देखिएन । तसर्थ आफ्नो क्षेत्रभित्र करदाताको अभिलेख अद्यावधिक गरी करको दायरामा ल्याउनु पर्दछ ।

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४१.२			**रकम ढिला दाखिला गर्ने** - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७७ को दफा २७(१) बमोजिम प्रचलित कानून बमोजिम सरकारलाई प्राप्त हुने राजस्व रकम कार्यालयमा प्राप्त भएपछि सोही दिन र सोही दिन सम्भव नभए सोको भोलिपल्ट जिम्मेवार व्यक्तिले राजस्वको लेखा राखी बैङ्क दाखिला गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । यस पालिका स्थानीय तह अन्तरगतका वडाहरुले कतिपय पाक्षिक रुपमा र कतिपयले मासिक रुपमा मात्र दाखिला गर्ने गरेकोले समयमै दाखिला गर्ने तर्फ सम्बन्धित पक्षको ध्यान जानु पर्दछ ।	
४१.३			**पोखरीको आयः**- नगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रमा रहेका सार्वजनिक पोखरीको लगत अद्याबधिक गरी राख्नुपर्ने, ती पोखरीको उचित संरक्षण गरी माछापालन ठेक्काबाट नगरपालिकाको आयआर्जनको श्रोत बढाउनुपर्नेमा हालसम्म सार्बजनिक पोखरीको लगत अद्याबधिक नगरेको, सार्बजनिक पोखरीको माछापालनबाट आय आर्जन नभएको अवस्था छ ।	
४१.४			**क्रसर उद्योग स्थापना र सञ्चालनः**- ढुङ्गा, गिटि, बालुवा, उत्खनन्, संकलन, क्रसिङ्गर बिक्रि बितरण तथा क्रसर उद्योग स्थापनार सञ्चालनलाई ब्यबस्थित गर्ने कार्यबिधि २०७५ को बुदा ४ मा क्रसर र प्रशोधन उद्योग सञ्चालन गर्न चाहने व्यक्ती वा सस्थाले स्थानिय तहमा सहमतिको लागि दरखास्त दिनुपर्ने र सहमतिकोलागि दरखास्त दिँदा तोकिएको मापदण्ड र शर्तहरू पूरा गर्ने ब्यबस्था छ । त्यस्तै सोही कार्यविधिको बुँदा १२(३) बमोजिम दर्ता भएका क्रसर उद्योगले सोहि कार्यबिधिको बुदा १८(१) बमोजिम कच्चा वा प्रसोधित ढुङ्गा, गिटि, बालुवा, माटो, चट्टान, दहत्तर बहत्तरको उत्खनन, संकलन, बिक्री बितरण तथा घाटगद्दिमा भएको मौज्दात सहितको परिमाणत्मक बिबरण मासिक रुपमा सम्बन्धित स्थानिय तह पेश गर्नुपर्ने ब्यबस्था छ । कार्यबिधि बमोजिम सञ्चालनमा आएका २२ वटा क्रसर उद्योगले तोकिएको मापदण्ड पुरा गरे नगरेको अनुगमन नभएको र कच्चा वा प्रसोधित ढुङ्गा, गिटि, बालुवा, माटो, चट्टान, दहत्तर बहत्तरको उत्खनन, संकलन, बिक्री बितरण तथा घाटगद्दिमा भएको मौज्दात सहितको परिमाणात्मक बिबरण माशिक रुपमा सम्बन्धित स्थानिय तहमा पेश गरेको देखिएन ।	
४१.५			**राजस्वको सफ्टवेयरः** नगरपालिकाले राजस्व असूलीलाई व्यवस्थित बनाउन साङ्ग्रीला माइक्रोसिस्टम प्रा.लि. ले तयार गरेको सफ्टवेयर प्रयोगमा ल्याइ आम्दानीको अभिलेख गरेको देखिएको छ । यो सफ्टवेयर प्रयोग गर्दा राजस्व संकलनको मात्र अभिलेख राखेको तर रकम दाखिलाको अभिलेख नराखेको पाइएकोले सफ्टवेयरबाट कति नगद रकम दाखिला भयो एकिन भएन । साथै राजश्व सफ्टवेयरबाट आम्दानी र सुत्र सफ्टबेयरबाट देखिएको आम्दानी भिडान गरी फरक देखिएमा दाखिला गरिनु पर्दछ । अत: आम्दानीको अभिलेख सफ्टवेयर बाट राखिने गरेता पनि पुर्ण रुपमा सुरक्षित सफ्टवेयरको प्रयोग गरी राजस्व असूलीलाई स्वचालित प्रणाली मार्फत व्यवस्थित गर्ने तर्फ विशेष ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४२			**विज्ञापन करः** प्रदेश आर्थिक ऐन, २०७७ को दफा दफा ५ मा प्रदेश भित्र राखिने होडिङबोर्ड, साइनबोर्ड, ब्यानर, ट्राइभिजन बोर्ड, ग्लो बोर्ड, डिजिटल बोर्ड, स्टल, धातुको फ्रेम वा कुनै स्थानमा लगाउने लेखे वा बिद्युतिय तरंग प्रयोग गरिएको प्रचार सामाग्रि गरिएको बिज्ञापनमा स्थानिय तहले निर्धारण गरे बमोजिम नगरपालिकाले संकलन गरी चालिस प्रतिशत प्रदेश सञ्चित कोषमा दाखिला गनुपर्ने ब्यबस्था छ । आर्थिक वर्ष २०७७।७८ मा नगरपालिकाले यस्ता प्रकारका कूनै पनि कर संकलन गरेको नपाईएकोले आफ्नो क्षेत्रभित्रवाट उठ्नु पर्ने बिज्ञापन कर एकिन गरि असुल गर्नुपर्दछ ।	
४३			**मनोरञ्जन करः-** प्रदेश आर्थिक ऐन २०७६ को दफा दफा ४ मा मनोरञ्जन स्थल (सिनेमा, नाचगान, अपेरा, थ्रियटर, सर्कस, चटक, खेल, प्रर्दशनी, कन्सर्ट, फनपार्क, वाटरगार्डेन, उद्यान र अरु प्रकारका मनोरञ्जन) मा प्रवेश गरेबापत अनुसुचि ३ बमोजिम चलचित्र,संस्कृतिक प्रदशर्न, दाहोरी सांझ, डान्सवार, कन्सर्ट, नाटकघर ,भिडियोघर, थियटर, पार्क आदीको प्रवेश शुल्कको पाच प्रतिशत जादु सर्कस तिन महिना सम्म दैनिक रु सय र जादु सर्कस तिन महिना भन्दा बढी माशिक रु पाँचहजारले मनोरञ्जन कर लगाइने र नगरपालिकाबाट संकलन गरी चालिस प्रतिशत माशिक रुपमा प्रदेश सञ्चित कोषमा दाखिला गनुपर्ने ब्यबस्था छ । आर्थिक वर्ष २०७७।७८ मा नगरपालिकाले यस्ता प्रकारका कूनैपनि कर संकलन गरेको नपाईएकोले आफ्नो क्षेत्रभित्रवाट उठ्नु पर्ने मनोरञ्जन कर एकिन गरि असुल गर्नुपर्दछ ।	
४४			**नदीजन्य पदार्थ तर्फ**	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४४.१			**नदीजन्य पदार्थ संकलन आय ठेक्का:-** यस आर्थिक वर्षमा पालिकाले रातु खोला अन्तर्गत नदीजन्य पदार्थ उत्खनन्, संकलन तथा बिक्रीका लागि ४ वटा आय ठेक्का बन्दोबस्त गरेकोमा देहायको व्यहोरा देखियो : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को परिच्छेद ९ वित्तिय अधिकार क्षेत्र अन्तर्गत विभिन्न कर तथा शुल्क लगाउने र वक्यौता रकम समेत असुली गर्ने व्यवस्था छ । यो वर्ष नगरपालिकाले रातु खोला अन्तर्गत विभिन्न खण्डको नदीजन्य पदार्थको उत्खनन, संकलन तथा विक्रि ठेक्का बन्दोबस्त गरेकोमा देहायको रकम दाखिला भएको नदेखिएकोले सोमा सम्झौताबमोजिम लाग्ने १०% का दरले ब्याज समेत यकिन गरि असुल गर्नुपर्ने रु	५००,०००

ठेकेदारको नाम	आय ठेक्का नं. र खण्ड	सम्झौता परिमाण (घ.मि.)	सम्झौता रकम रु.	दाखिला रकम	बाँकी रकम
पंचधुरामाइ सप्लायर्स, बर्दिवास	18/NCB/Bardibas/077-78किसाननगर खण्ड	१२१५००	१७१९९९९९	१७१९९९९९	०
पंचधुरामाइ सप्लायर्स, बर्दिवास	19/NCB/Bardibas/077-78जुरेटोल खण्ड	१२१५००	१७१९९९९९	१७१९९९९९	०
शिवम् कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि., जनकपुर-४	20/NCB/Bardibas/077-78फूलबारी खण्ड	१२१५००	१८२५११११	१७७५११११	५०००००
दिव्यांसु विल्डर्स, जनकपुर	21/NCB/Bardibas/077-78पथलैया खण्ड	१२१५००	१८००००००	१८००००००	०
जम्मा		४८६०००	७०६५१११०९	७०१५१११०	५०००००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४४.२			**ब्याज असुली:** देहायका फर्महरुले नदीजन्य पदार्थको उत्खनन् सम्बन्धी आय ठेक्काको सम्झौतामा उल्लेख भए बमोजिमको प्रथम किस्ताको रकम तोकिएको म्याद भन्दा ढिला बुझाएको र दोस्रो किस्ता बापतको रकम समयमा नबुझाएकाले नगरपालिकाले निजहरुको जमानतबाट असुल गर्दा ढिला गरी प्राप्त भएकोले दुवै किस्ता प्राप्त हुन ढिला भएको अवधीको सम्झौताको शर्तबमोजिम १० प्रतिशतका दरले निजहरुबाट ब्याज असुल गर्नुपर्ने देखिएको रु.	६२४,४२५

ठेकेदारको नाम	ठेक्का नं.	किस्ता	सम्झौता अनुसार बुझाउनु पर्ने म्याद	बुझाउन बाँकी रकम रु.	पालिकाले प्राप्त गरेको मिति	ढिला दिन	लाग्ने ब्याज
पंचधुरामाइ सप्लायर्स, बर्दिवास	18/NCB/Bardibas/077-78किसाननगर खण्ड	प्रथम	२०७७।१२।२	३६०००००	२०७८।३।३	९४	९२७१२
		दोस्रो	२०७८।२।२५	८६०००००	२०७८।४।७	४३	१०१३१५
पंचधुरामाइ सप्लायर्स, बर्दिवास	19/NCB/Bardibas/077-78जुरेटोल खण्ड	प्रथम	२०७८।१।६	३४०००००	२०७८।२।३१	५५	५१२३३
		दोस्रो	२०७८।२।२५	८६०००००	२०७८।४।८	४३	१०१३१५
शिवम् कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि., जनकपुर-४	20/NCB/Bardibas/077-78फूलबारी खण्ड	दोस्रो	२०७८।२।२५	९१२५५५६	२०७८।४।१३	४९	१२२५०७
दिव्यांसु विल्डर्स, जनकपुर	21/NCB/Bardibas/077-78पथलैया खण्ड	दोस्रो	२०७८।२।२५	९०००००००	२०७८।४।२७	६३	१५५३४३
जम्मा							६२४४२५

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४४.३			**निकासी आय ठेक्का:** यस आर्थिक वर्ष पालिकाले पालिका बाहिर निकासी कर ठेक्का बन्दोबस्त गरेकोमा देहायको व्यहोरा देखियो : **क)** यो वर्ष नगरपालिकाले पालिका बाहिर दैनिक १४४० घ.मि. नदीजन्य पदार्थको निकासी कर संकलनका लागि ठेक्का (22/NCB/Bardibas/077-78) बन्दोबस्त गरेकोमा पंचधुरामाई सप्लायर्स, बर्दिवासले दैनिक कबोल रकम रु.१,५२,९९९।९९ सकार गरी मिति २०७७/१२/०३ देखि २०७८/०३/३१ सम्म १२३ दिन कर संकलन गर्ने र पाक्षिक रुपमा किस्ता रकम दाखिला गर्ने गरी सम्झौता भएकोमा नगरकार्यपालिकाको मिति २०७८/०२/२४ को बैठकले सोहि मितिबाट नदीजन्य पदार्थको निकासीमा रोक्का गरी आर्थिक वर्षको अन्त्य सम्म फुकुवा नगरेकाले निज ठेकेदारले जम्मा ८४ दिनको मात्र रकम बुझाउनुपर्ने भनी मिति २०७८/०३/२७ मा निर्णय भएको भएता पनि देहायको रकम दाखिला भएको नदेखिएकोले सोमा सम्झौताबमोजिम लाग्ने १०% का दरले ब्याज समेत यकिन गरि असुल गर्नुपर्ने रु. (भ्याट बाहेक रु.) **ठेकेदारको नाम** | **दैनिक कबोल रकम** | **जम्मा दिन** | **दाखिला गर्नुपर्ने रकम** | **असुल भएको रकम** | **बाँकी रकम** पंचधुरामाइ सप्लायर्स, बर्दिवास | १५२९९९.९९ | ८४ | १२८५१९९९९ | ६२००००० | ६६५१९९९ **ख)** नगर कार्यपालिकाको कार्यालयले पालिका बाहिर निकासीको कर संकलनको लागि पंचधुरामाई सप्लार्यसको बोलपत्र स्वीकृत गरेपश्चात च.नं. २४६८ मिति २०७८/११/२१ को पत्र बाट निजलाई प्रथम पाक्षिक किस्ता रकम पालिकाको विभाज्य कोष खातामा दाखिला गरेको भौचर र त्यसमा लाग्ने मु.अ.कर तथा १ महिनाको बराबरको रकम र त्यसमा लाग्ने मु.अ.कर समेत जम्मा हुने रकमको कार्यसम्पादन जमानत सहित सम्झौता गर्न आउनका लागि जानकारी गराएकोमा निज ठेकेदार पंचधुरा सप्लायर्सले प्रथम पाक्षिक किस्ताको रकम रु.२२,९४,९९९।८५ दाखिला गर्नुपर्नेमा मिति २०७७/१२/०२ मा पालिकाको विभाज्य कोष खातामा ७ लाख मात्र दाखिला गरेको भौचर पेश गरेकोमा मिति २०७७/१२/०२ मा दुई पक्ष बीच भएको सम्झौतामा रु.२२,९४,९९९।८५ दाखिला गरेको भनी उल्लेख गरेको पाइयो । यसरी तोकिएको रकम दाखिला नभई दाखिला भएको भनी सम्झौता गरेबाट नगरपालिकाको आय ठेक्का रकम रु.१५,९४,९९९।८५ असुल हुन नसकेको हुँदा सम्बन्धित पक्षलाई जिम्मेबार बनाई यस किसिमको कार्यमा नियन्त्रण हुनु पर्दछ ।	१७,५०७,४०३

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>४४.४</td><td></td><td></td><td>मूल्य अभिवृद्धि कर – मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को अनुसूनी १ मा उल्लेख भएका सेवा तथा बस्तु तथा नेपाल सरकारले राजपत्रमा सूचना प्रकाशन गरी कर छुट हुने भनी उल्लेख भएको बस्तु तथा सेवा बाहेकका वस्तुमा मू.अ.कर छुट दिन नहुने व्यवस्था छ । पालिकाबाट प्रकृतिक श्रोत बिक्री र अन्य बन्दोबस्त भएको ठेक्कामा विक्री मूल्यमा लाग्ने मूल्यमा अभिवृद्धि कर छुट दिन मिल्ने देखिदैन। आय ठेक्का बोलपत्र तथा ठेक्का सम्झौतामा मूल्य अभिवृद्वी कर दोस्रो पक्षले दाखिला गर्नु पर्ने गरी सम्झौता भएकोमा निजहरु हालसम्म पनि नन् फाइलर रहेको देखिएको छ । पालिकाले आय ठेक्कामा देहायअनुसार रु.८३५०३१०८।१६ कारोवार गर्दा नियमानुसार हुने रु.१०८५५४०४/- असुल गरी दाखिला हुनुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>ठेकेदारको नाम</th><th>आय ठेक्काको विवरण</th><th>प्यान नं.</th><th>सम्झौता रकम</th><th>मु.अ.कर रकम रु.</th></tr>
<tr><td>पंचधुरामाइ सप्लायर्स, बर्दिवास</td><td>18/NCB/Bardibas/077-78 किसाननगर खण्ड</td><td>३०२३५९६२०</td><td>१७१९९९९९</td><td>२२३५९९९.९०</td></tr>
<tr><td>पंचधुरामाइ सप्लायर्स, बर्दिवास</td><td>19/NCB/Bardibas/077-78 जुरेटोल खण्ड</td><td>३०२३५९६२०</td><td>१७१९९९९९</td><td>२२३५९९९.९०</td></tr>
<tr><td>शिवम् कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि., जनकपुर-४</td><td>20/NCB/Bardibas/077-78 फूलबारी खण्ड</td><td>३०५१६८५९१</td><td>१८२५११११</td><td>२३७२६४४.३०</td></tr>
<tr><td>दिव्यांसु विल्डर्स, जनकपुर</td><td>21/NCB/Bardibas/077-78 पथलैया खण्ड</td><td>६०५२४२८४३</td><td>१८००००००</td><td>२३४००००</td></tr>
<tr><td>पंचधुरामाइ सप्लायर्स, बर्दिवास</td><td>22/NCB/Bardibas/077-78 निकासी कर संकलन</td><td>३०२३५९६२०</td><td>१२८५१९९९.१६</td><td>१६७०७५९.९०</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>८३५०३१०८.१६</td><td>१०८५५४०४</td></tr>
</table>
</td><td>१०,८५५,४०४</td></tr>
<tr><td>४५</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४५.१			**नदीजन्य पदार्थः-** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११(घ) र ढुङ्गा, गिटी, वालुवा उत्खनन् विक्रि तथा व्यवस्थापन सम्बन्धी मापदण्ड, २०७७ तथा व्यवसायी र पालिका बिच नदीजन्य पदार्थको संकलन गर्ने सम्झौता र सूचनामा उल्लेख भएको देहायको कार्य भएको अभिलेख नहुँदा यथार्थ बिश्लेषण गर्ने आधार भएन ।	

सि.नं.	कार्यको अभिलेख	परिमाण	ईकाई	देखिएको व्यहोरा र आय तथा गुणस्तर पक्ष
१	ठेक्का परिमाण संकलन	४८६०००	घ.मि.	व्यवसायिले पालिकालाई दैनिक संकलन गरेको परिमाण छोडपुर्जि (चलानी) अनुसारको परिमाण पेश नगरेको।
२	आई ई परिमाण क्षेत्र	४८६०००	घ.मि.	वातावरणीय मापदण्ड अनुसार उत्खनन, संकलन र प्रशोधन उद्योगको अनुगमन अभिलेख नराखेको
३	घाटगद्दी स्थान र परिमाण	नखुल्ने	घ.मि.	उत्खनन् स्थलबाट निजि घाटगद्दी, भण्डारण र बिक्रिको स्पष्ट अभिलेख नभएको
४	जनशक्ति परिचालन	नखुल्ने	व्यक्ति	संकलन र उत्खनन्, बिक्रि वितरण, संलग्न हुने जनशक्तिको पहिचान, अनुमति, अनुगमन नगरेको
५	उपकरण परिचालन	नखुल्ने	संख्या	संकलनमा परिचालन हुने उपकरणको पहिचान र चालक सहितको विवरण नभएको
६	अनुगमन मुल्यांकन	नखुल्ने	पटक	पालिकाले परिमाणको नियमित अनुगमनको प्रतिवेदन नभएको
७	चलानपुर्जि (छोडपुर्जि), रसिदको अभिलेख)	नराखेको	थान	पालिकाबाट प्रमाणित छोडपुर्जि रसिद अभिलेख नराखेको । मासिक/पाक्षिक परिमाण प्रगति जस्ता अभिलेख संकलनकर्ता र पालिकाले नराखेको
८	सार्बजनिक सुनुवाई, सामाजिक परिक्षण र सार्बजनिक परिक्षण	नभएको	पटक	प्रचलन शुरुवात नगरेकोले द्वन्द्व हुने गरेको

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४५.२			**नदीजन्य पदार्थको बढी उत्खनन्:** नगरपालिकाले स्वीकृत गरेका रातुखोला अन्तर्गतका विभिन्न खण्डको प्रारम्भिक वातावरणीय प्रतिवेदनहरुमा हरेक खण्डबाट	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			१२१५०० घ.मि. नदीजन्य पदार्थ हाते औजार र साना मेसिनको प्रयोग गरी उत्खनन् गर्ने सकिने उल्लेख छ । छोटो अवधिमा बेल्चा तथा हाते औजारले तोकिएको परिमाण उत्खनन् गर्न नसकिने एवं दुई वर्ष देखि खोलामा उत्खनन् नभएको र यसपालि उत्खनन् नभए खोला वरिपरि खेतबारिमा क्षती हुने सम्भावना भएकोले नगरपालिकाको अनुरोधमा प्रतिवेदनकर्ता किरु इन्जिनियरिङ्ग कन्सलटेन्सी प्रा.लि.को मिति २०७७/१२/२० को पत्र बमोजिम मेसिनको प्रयोग गर्न दिने बुँदा थप गरी प्रारम्भिक वातावरणीय प्रतिवेदनमा संशोधन गरेको पाइयो । उक्त संशोधित प्रतिवेदन बमोजिम नगर कार्यपालिकाको मिति २०७७/१२/२३ को निर्णयानुसार उत्खनन् कार्यमा मेसिन प्रयोग गर्न स्वीकृती प्रदान गरिएको देखिन्छ । स्वीकृती प्रदान भएपश्चात ढुङ्गा, गिटी, वालुवा उत्खनन् विक्रि तथा व्यवस्थापन सम्बन्धी मापदण्ड, २०७७ बमोजिम नगरपालिकाबाट नियमित रुपमा अनुगमन एवं नियन्त्रणका उपायहरु अवलम्बन हुने गरेको पाइएन । यसै पृष्ठभूमीमा अख्तियार दुरुपयोग अनुसन्धान आयोगमा हेभि मेसिनको प्रयोग गरी ठेकेदारले जनप्रतिनिधिलाई प्रभावमा पारी खोलाको चरम दोहन गरेको भनी उजुरी दर्ता भई आयोगको च.नं.२३८२० मिति २०७८/०२/२५ को पत्र बमोजिम स्थलगत अनुगमन गरी प्रतिवेदन पेश गर्न गठन भएको प्राविधिक नापजाँच उपसमितिले मिति २०७८/०४/०१ मा पेश गरेको प्रतिवेदनमा देहाय बमोजिम सम्झौतामा तोकिएको भन्दा बढी उत्खनन् गरेको उल्लेख भएकोले निज ठेकेदारहरु विरुद्ध नगरपालिकाले असुलीको कारवाही प्रक्रिया अघि बढाएकोमा सोका विरुद्ध उच्च अदालत जनकपुरमा उत्प्रेषण मिश्रीत परमादेश रिट निवेदन दायर भई हाल उक्त रिट निवेदन विचाराधिन अवस्थामा रहेको पाइयो ।	

ठेकेदारको नाम	ठेक्का नं.	सम्झौतामा भएको भन्दा बढी उत्खनन् गरेको परिमाण (घन मिटर)	दर	रकम (भ्याट सहित)
पंचधुरामाइ सप्लायर्स, बर्दिवास	18/NCB/Bardibas/077-78किसाननगर खण्ड	१३००२०	४.५२	२०७५४११०.१७
पंचधुरामाइ सप्लायर्स, बर्दिवास	19/NCB/Bardibas/077-78जुरेटोल खण्ड	१६३९६५.१४	४.५२	२६१७२५१६.३८
शिवम् कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि., जनकपुर-४	20/NCB/Bardibas/077-78फूलबारी खण्ड	१७२३६०	४.५२	२७५१२५२४.४५
दिव्यांसु विल्डर्स, जनकपुर	21/NCB/Bardibas/077-78पथलैया खण्ड	२९९८४५	४.५२	४७८६१९९१.७२

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम
					जम्मा		१२२३०११४२.७२	
४६			**नगरपालिका पुँजीगत** **खरिद कारवाहीको अभिलेख :-** सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम १४९ (१) अनुसार सार्वजिनक निकायले हरेक खरिद कारबाहीको निम्ति छुट्टै फाईल खडा गरी उपनियम २ ले तोके बमोजिमका कागजातहरु सहित अद्यावधिक अभिलेख राख्नु पर्ने र उपनियम ३ यस्तो अभिलेख खरिद कारबाही टुङ्गो लागेको सात वर्ष सुरक्षित राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले बोलपत्र र सिलबन्दी दरभाउपत्रबाट भएका खरिद कारवाहीका लागी फाईल खडा गरेको भएता पनि खरिद नियमावलीले तोके बमोजिमका सबै कागजातहरु सिलसिलेबार मिलाएर उक्त फाईलमा राखेको देखिएन । साथै ठेक्का सम्बन्धी गौश्वार लगत (म.ले.प.फा.नं.५०७) समेत तयार गरी राखेको पाइएन । जसले गर्दा खरिद कारबाही, ठेक्का व्यवस्थापन र सम्झौता कार्यान्वयन सम्बन्धी कारोबारको परीक्षण गर्न सहज भएन । सबै खरिद कारवाहीको अद्यावधिक अभिलेख राखी खरिद कारवाहीलाई प्रभावकारी बनाउने तर्फ कार्यालयको ध्यान जानु पर्दछ ।					

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>४७</td><td></td><td></td><td>

बोलपत्र मूल्याङ्कन :- सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ६५ मा निर्माण कार्यको बोलपत्रको विशेष मूल्याङ्कन गर्नुपर्ने उल्लेख छ । बोलपत्रदाताले वि.ओ.क्यू.को आइटमको लागि अस्वाभाविक उच्च अंक वा अस्वाभाविक न्यून अंक उल्लेख गरेको अवस्थामा निजलाई स्पष्टिकरण सोधिने र त्यस्तो स्पष्टिकरण सन्तोषजनक नभएमा बोलपत्र अस्वीकृत गर्न सकिने उल्लेख छ । यो बर्ष बोलपत्र माग गरी सम्झौता गरेका ठेक्का सम्झौताहरुमध्ये लागत अनुमानको तुलनामा घटेका ठेक्का सम्झौता देहाय अनुसार छन् ।

<table>
<tr><th>सम्झौता</th><th>संख्या</th><th>लागत रकम</th><th>सम्झौता रकम</th></tr>
<tr><td>०-५ प्रतिशसम्म घटी</td><td>६</td><td>२७१५३६३०</td><td>२६८२४२६०</td></tr>
<tr><td>६- ५० प्रतिशतसम्म घटी</td><td>७</td><td>१२३७२२७३९</td><td>६५८४५७७०</td></tr>
<tr><td>५१ प्रतिशत भन्दा घटी</td><td>४</td><td>२९०१८६८२</td><td>१४१८८८४०</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>१७</td><td>१७९८९५०५१</td><td>१०६८५८८७०</td></tr>
</table>

माथिको तालिकामा उल्लिखित बिवरण अनुसार लागत अनुमानको तुलनामा ० देखि ५ प्रतिशतसम्म घटीका ६, सोभन्दा माथि ५० प्रतिशतसम्म घटीका ७ र ५० प्रतिशत भन्दा बढी घटीका ४ वटा ठेक्का रहेका छन् । लागत अनुमानकै हाराहारीमा र ज्यादै अस्वाभाविक रुपमा घटी कबोल गर्ने बोलपत्र पनि खरिद कानूनमा भएको व्यवस्था अनुसार बिशेष मूल्यांकन समेत नगरी स्वीकृत गरिएका छन् । लागत अनुमानको तुलनामा ५१.५२ प्रतिशतसम्म घटीको बोलपत्र स्वीकृत हुँदा तोकिएको स्पेसिफिकेशन र गुणस्तरमा काम गर्न सक्ने अवस्था रहन्छ भनी आश्वस्त हुन सकिने अवस्था छैन ।माथी उल्लेखित १७ सम्झौता मध्ये १५ सम्झौता सडक कालोपत्रे गर्ने कार्यका लागी भएका छन् । सडक कालोपत्रे गर्ने कार्यका लागी भएका सम्झौताहरुमा ०.४२ देखी ५१.५२ प्रतिशत घटेको छ। प्रतिस्पधार्मा ज्यादै घटेका तर कार्यालयले तोकिएको मापदण्ड र गुणस्तर अनुसार कार्य सम्पन्न समेत देखाएकोले निर्माण कार्यको स्वीकृत नर्मस् र लागत अनुमान त्रुटि रहित छ भन्न सकिने अवस्था छैन । यसरी उस्तै प्रकृतिको काममा कुनैमा लागत अनुमानको शतप्रतिशत रकममा सम्झौता हुने र कुनैमा ५१.२० प्रतिशतसम्म घटीमा सम्झौता हुने अवस्था देखिएको सम्बन्धमा कार्यालयको ध्यान जानुपर्ने देखियो ।

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

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४८			**भेरिएशन :** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को नियम ५४(१) बमोजिम खरिद सम्झौता गर्दाका बखत पूर्वानुमान गर्न नसकिएको परिस्थिति सो सम्झौता कार्यान्वनको क्रममा सिर्जना भएमा सोको स्पष्ट कारण खुलाई सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११८(२) बमोजिमको विवरण खुलाई त्यस्तो भेरिएशन स्वीकृत गर्ने अधकार भएको सार्वजिनक निकायको प्रमुखले प्रमाणित गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले सडक ढलान सम्बन्धी देहायका निर्माण कार्यमा खरिद सम्झौता गर्दाका बखत पूर्वानुमान गर्न नसकिएको कुनै पनि परिस्थिति सृजना नभई स्थानीयको माग र नगरप्रमुखको आदेश भएको कारण जनाई भेरिएशन गरेको देखिन्छ । सार्वजनिक खरिद कानूनमा भएको व्यवस्था विपरित भेरिएशन गर्ने कार्य उपयुक्त देखिएन । निर्माण कार्यमा अनावश्यक भेरिएशन गर्ने कार्यमा नियन्त्रण हुनु पर्दछ ।	

ठेक्का नं	**कामको विवरण**	**सम्झौता रकम**	**निर्माणव्यवसायी**	**भेरिएशन %**
११/२०७७/७८	चौलिखा ६घरे टोल देखी पशुपतिनगर सम्मको सडक	६६०१८५१	तिरुपति बाजालीनिर्माण सेवा	५
१५/२०७७/७८	पशुपति नगरदेखी ६ घरेसम्मको सडक	६५८३७८७	देवी रमण कन्स्ट्रक्सन प्रा लि	१३

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४९			**भेरिएशनबेगर भुक्तानी :-** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६(८) मा खर्च गर्दा रित पुगे नपुगेको चेकजाँच गरेर मात्र भुक्तानी दिनु पर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले देहायका निर्माण कार्यको अन्तिम बिल भुक्तानी गर्दा खरिद सम्झौताको रकम भन्दा रु. ५,६५,३९५/- बढी भुक्तानी गरेको देखिन्छ। भेरिएशन आदेश स्वीकृत नगराई सम्झौता भन्दा बढीको काम वापतको रकम भुक्तानी गर्न मिल्दैन। भेरिएशन आदेश स्वीकृत नगरी सम्झौता भन्दा बढी भुक्तानी गरिएको रकम असुल हुनु पर्ने रु.	५६५,३९५

भौ नं	ठेक्का नं	कामको विवरण	निर्माणव्यवसायी	सम्झौता रकम	भुक्तानी रकम	बढीभुक्तानी
३१६।२०७८। ३।२२	१६/२०७७/७८	बुद्धचोकपुर्व देखी हात्तीलेटपैनी	देवी विष्णुकन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स	५२३७१७२	५४८८७४१	२५१५६९
३१९।२०७८। ३।२२	१७/२०७७/७८	जनजागृतिमा वि देखी कृषि कलेज सम्मको बाटो	देवी विष्णुकन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स	४३९०१२६	४४४०९७३	५०८४७
३२३।२०७८। ३।२२	१२/२०७७/७८	चौलिखाबजार देखी नन्दलाल मा वि जाने सडक	देवी विष्णुकन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स	४४०८२४२	४५४७१३४	१३८८९२
३२५।२०७८। ३।२२	१३/२०७७/७८	मोहनविश्वकर्मा टोल देखी तामाङ्ग टोल सडक	देवी विष्णुकन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स	४४०५६८८	४५२९७७५	१२४०८७
जम्मा				**१८४४१२२८**	**१९००६६२३**	**५६५३९५**

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>५०</td><td></td><td></td><td>:
न्यून प्रगती :- खरिद गर्दा सम्झौता अवधि भित्र कार्य सम्पन्न गर्ने गरी सम्झौता कार्यान्वयन गराउनु पर्दछ । कार्यालयबाट गत वर्ष र यस वर्ष खरिद सम्झौता भएका देहायका निर्माण कार्यमा अपेक्षित प्रगती हासिल भएको देखिएन । उल्लेखित तालिका अनुसार ४० देखि ७१ प्रतिशत सम्झौता अवधि व्यतित हुँदा सम्म क्रमश: ० देखी ६१ प्रतिशतमात्र निर्माण कार्य सम्पन्न भएको देखिन्छ । समयमै निर्माण कार्य सम्पन्न गराउने तर्फ कार्यालयको ध्यान जानु पर्दछ ।
<table>
<tr><th>ठेक्का नं</th><th>कामको विवरण</th><th>सम्झौता रकम</th><th>सम्झौता अवधि</th><th>व्यतित समय %</th><th>असार सम्मकोप्रगती %</th></tr>
<tr><td>४/२०७७/७८</td><td>परियोजनाकार्यालय देखी खजुरिया हुँदै गौशाला जोडने सडक</td><td>६८०२५९५</td><td>१५ महिना</td><td>४०</td><td>०</td></tr>
<tr><td>७/२०७७/७८</td><td>थकाइदासकोघरदेखी मोडल एग्रोभिलेज सम्म</td><td>१८३२२७२५</td><td>९ महिना</td><td>४४</td><td>८</td></tr>
<tr><td>८/२०७७/७८</td><td>लोकमार्गदेखी दक्षिण जनता मा वि सम्म</td><td>१८६०४६३१</td><td>१२ महिना</td><td>३३</td><td>१२</td></tr>
<tr><td>१/२०७७/७८</td><td>विपिराजमार्गपुर्व नमूना वस्ती हुँदै तुलसी जाने सडक</td><td>४३१४६०२</td><td>१५ महिना</td><td>४०</td><td>२६</td></tr>
<tr><td>३/२०७७/७८</td><td>इच्छेश्वरमा वि देखी पञ्चधुरा मा वि सम्म जाने बाटो</td><td>४३०७९२१</td><td>१५ महिना</td><td>४०</td><td>३४</td></tr>
<tr><td>५/२०७७/७८</td><td>फारलाइनदेखी निर्मल लामा बहु प्राविधिक शिक्षालय जाने सडक</td><td>४५५१२२०</td><td>१५ महिना</td><td>४०</td><td>३६</td></tr>
<tr><td>२/२०७७/७८</td><td>पन्चधुरामन्दिर देखी वरडाँडा सम्म जाने बाटो</td><td>४४७११२५</td><td>१५ महिना</td><td>४०</td><td>३७</td></tr>
<tr><td>६/२०७७/७८</td><td>चल्कीचौक देखी उत्तर डाडाटोल विजयवस्ती हुँदैभब्सी जोडने सडक</td><td>८९९२०००</td><td>१५ महिना</td><td>४०</td><td>३८</td></tr>
<tr><td>११/२०७५/७६</td><td>कोल्डस्टोरभवन निर्माण</td><td>५३५९६८८३</td><td>३३ महिना</td><td>७१</td><td>६१</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>५१</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

म्याद थप : सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२० मा सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ५६ बमोजिमको अवस्था परी खरिद सम्झौता बमोजिमको काम त्यस्तो सम्झौताको अवधिभित्र पूरा गर्न नसकिने भएमा उपनियम ३ बमोजिम पन्ध्र प्रतिशतसम्मको अवधिसम्मको म्याद थप गर्नु पर्ने भएमा बोलपत्र स्वीकृत गर्ने अधिकारीले र सो भन्दा बढी पच्चीस प्रतिशत अवधिसम्मको म्याद थप गर्नु पर्ने भएमा विभागीय प्रमुख र सो भन्दा बढी अवधिको म्याद थप गर्नु पर्ने भएमा सम्बन्धित मन्त्रालय वा निकायको सचिवले थप गर्न सक्ने व्यवस्था छ । सोही नियमावलीको उपनियम ६ मा यस नियमावलीमा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि शुरु सम्झौताको पचास प्रतिशत भन्दा बढी हुने गरी म्याद थप गर्न पाइने छैन भन्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले सडक कालोपत्रे गर्ने र कोल्ड स्टोर निर्माण सम्बन्धी देहायका खरिद सम्झौताको म्याद मनासिब कारण बिना नै १२४ देखी १६१ प्रतिशतसम्म थप गरेको छ ।

सार्वजनिक खरिद कानूनले तोकेको भन्दा बढी अवधिको म्याद थप गर्ने कार्य उचित देखिएन । नियमानुसार तोकिएको परिस्थितिमा मात्र तोकिएको अवधिसम्म खरिद सम्झौताको म्याद थप गर्नु पर्दछ । नियम विपरित खरिद सम्झौताको म्याद थप गर्ने कार्यमा नियन्त्रण हुनु पर्दछ ।

ठेक्कानं	**कामको विवरण**	**सम्झौता रकम**	**सम्झौता मिति**	**सम्झौता अवधि**	**म्याद थप**		
					सम्म	**अवधि**	**प्रतिशत**
१/२०७७/७८	विपिराजमार्गपुर्व नमूना वस्ती हुँदै तुलसी जाने सडक	४३१४६०२	२०७७।९।७	६ महिना	२०७८ चैत्र मसान्त	९ महिना २३दिन	१६१
२/२०७७/७८	पन्चधुरामन्दिर देखी वरडाँडा सम्म जाने बाटो	४४७११२५	२०७७।९।७	६ महिना	२०७८ चैत्र मसान्त	९ महिना २३दिन	१६१
३/२०७७/७८	इच्छेश्वरमा वि देखी पञ्चधुरा मा वि सम्म जाने बाटो	४३०७९२१	२०७७।९।७	६ महिना	२०७८ चैत्र मसान्त	९ महिना २३दिन	१६१
४/२०७७/७८	परियोजनाकार्यालय देखी खजुरिया हुँदै गौशाला जोडने सडक	६८०२५९५	२०७७।९।७	६ महिना	२०७८ चैत्र मसान्त	९ महिना २३दिन	१६१
५/२०७७/७८	फारलाइनदेखी निर्मल लामा बहु प्राविधिक शिक्षालय जाने सडक	४५५१२२०	२०७७।१०।७	६ महिना	२०७८ चैत्र मसान्त	८ महिना २३दिन	१४५

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

६/२०७७/७८	चल्कीचौक देखी उत्तर डाडाटोल विजयवस्ती हुँदैभब्सी जोडने सडक	८९९२०००	२०७७। ९।७	६ महिना	२०७८ चैत्र मसान्त	९ महिना २३दिन	१६१
११/२०७५/७६	कोल्डस्टोरभवन निर्माण	५३५९६८८३	२०७६। ३।१८	१० महिना	२०७८ चैत्र मसान्त	१२ महिना१२ दिन	१२४

५२

कार्य सम्पादन जमानत :- सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११०(४) बमोजिम खरिद सम्झौतामा अन्यथा व्यवस्था भएकोमा बाहेक कार्य सम्पादन जमानतको मान्य अवधि निर्माण कार्यको त्रुटि सच्चाउने दायित्व (डिफेक्ट लायबिलिटिज) को अवधि भन्दा एक महिना बढी अवधिको हुनु पर्ने व्यवस्था छ । देहायका निर्माण कार्यका लागी निर्माण व्यवसायीले पेश गरेको कार्य सम्पादन जमानतको मान्य अवधि नियमावलीमा भएको व्यवस्था भन्दा न्यून रहेको छ । सम्झौता बमोजिम सबै निर्माण कार्यको त्रुटि सच्चाउने दायित्व (डिफेक्ट लायबिलिटिज) ३६५ दिन राखेकोमा कार्य सम्पादन जमानतको म्याद पूरा अवधिको रहेको देखिएन । समयमै निर्माण व्यवसायीलाई कार्य सम्पादन जमानतको म्याद थप गर्न लगाउनु पर्दछ ।

ठेक्का नं	सम्झौताको म्याद	कार्यसम्पादन जमानत			
		रकम	अवधि	हुनुपर्ने अवधि	नपुग अवधि
१/२०७७/७८	२०७८ चैत्र मसान्त	२०३५३२८	२०७८ फागुन ९	२०८० बैशाख मसान्त	१५ महिना
२/२०७७/७८	२०७८ चैत्र मसान्त	१९४६४३२	२०७९ फागुन ९	२०८० बैशाख मसान्त	१५ महिना
३/२०७७/७८	२०७८ चैत्र मसान्त	२०४९३१५	२०७८ चैत्र मसान्त	२०८० बैशाख मसान्त	१४ महिना
४/२०७७/७८	२०७८ चैत्र मसान्त	२९०५४११	२०७८ चैत्र मसान्त	२०८० बैशाख मसान्त	१४ महिना
५/२०७७/७८	२०७८ चैत्र मसान्त	१९२०६१६	२०७८ चैत्र मसान्त	२०८० बैशाख मसान्त	१४ महिना
६/२०७७/७८	२०७८ चैत्र मसान्त	३८९३४३५	२०७८ चैत्र मसान्त	२०८० बैशाख मसान्त	१४ महिना

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>७/२०७७/७८</td><td>२०७८ पौष १</td><td>७६०९०००</td><td>२०७८ चैत्र मसान्त</td><td>२०७९ माघ १</td><td>६ महिना</td></tr>
<tr><td>८/२०७७/७८</td><td>२०७८ पौष १</td><td>७५३६२७४</td><td>२०७८ चैत्र मसान्त</td><td>२०७९ माघ १</td><td>६ महिना</td></tr>
<tr><td>९/२०७७/७८</td><td>२०७८ मंशिर १९</td><td>१२४११८३</td><td>२०७८ चैत्र मसान्त</td><td>२०७९ पौष १९</td><td>६ महिना १९ दिन</td></tr>
<tr><td>१४/२०७७/७८</td><td>२०७८ असोज ३</td><td>१८६५००</td><td>२०७८ फागुन १७</td><td>२०७९ कार्तिक ३</td><td>५ महिना १८ दिन</td></tr>
<tr><td>११/२०७५/७६</td><td>२०७८ चैत्र मसान्त</td><td>५५१६५११</td><td>२०७८ कार्तक १४</td><td>२०८० बैशाख मसान्त</td><td>१८ महिना</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>५३</td><td></td><td></td><td>
कार्य स्वीकार प्रतिवेदन : सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११७ बमोजिम सार्वजनिक निकायले सम्पन्न भएको निर्माण कार्य, आपुर्ति गरिएको मालसामान वा प्रदान गरिएको सेवा स्वीकार्दा सोको प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाबाट भएका देहायका ३ निर्माण कार्यको अन्तिम बिल भुक्तानी भइ सकेको अवस्थामा कार्य स्वीकार प्रतिवेदन तयार गरेको देखिएन । कार्य स्वीकार प्रतिवेदन तयार नहुँदा सम्झौता बमोजिमको काम पूर्णरुपमा सम्पन्न भए नभएको एकिन हुन सकेन । नियममा भएको व्यवस्था बमोजिम कार्य स्वीकार प्रतिवेदन तयार गरेर मात्र अन्तिम बिलको भुक्तानी हुनुपर्दछ ।
<table>
<tr><th>ठेक्का नं</th><th>कामको विवरण</th><th>निर्माणव्यवसायी</th><th>सम्झौता रकम</th><th>बिल भुक्तानी</th></tr>
<tr><td>१५/२०७७/७८</td><td>पशुपति नगरदेखी ६ घरेसम्मको सडक</td><td>देवी रमण कन्स्ट्रक्सन प्रा लि</td><td>६५८३७८७</td><td>७५०७१०३</td></tr>
<tr><td>१/२०७६/७७</td><td>देवनगरचल्की गिरीटोल बिजय वस्ती सडक</td><td>तिरुपतिबाजाली सप्लायर्स तथा तिरुपति बालाजी निर्माण सेवा</td><td>५३७३१२५</td><td>४७२४७७९</td></tr>
<tr><td>08/BM/SQ/077/078</td><td>माटोकाटने तथा ढुवानी कार्य</td><td>निरीशाकन्स्ट्रक्सन प्रा लि</td><td>१२३८०००</td><td>१२३७५४५</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td>१३१९४९१२</td><td>१३४६९४२७</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५४			**सडक कालोपत्रे कार्य :-** नगरपालिकाले गत आर्थिक वर्ष र यो वर्षमा बिभिन्न ८ वटा सडकको कालोपत्रे गर्नका लागी रु. १४ करोड २ लाख ३० हजारको लागत अनुमान तयार गरी रु. ७ करोड ६४ लाख ८७ हजारको खरिद सम्झौता भएकोमा हालसम्म रु. ३ करोड ४८ लाख ५५ हजार भुक्तानी भएको छ । सडक कालोपत्रे गर्ने कार्यको परीक्षण गर्दा देखिएका व्यहोरा देहाय अनुसार छन् :	

ठेक्का नं	कामको विवरण	लागत अनुमान	सम्झौता रकम	भुक्तानी
१/२०७७/७८	विपिराजमार्गपुर्व नमूना वस्ती हुँदै तुलसी जाने सडक	८८०६४६१	४३१४६०२	११४१००८
२/२०७७/७८	पन्चधुरामन्दिर देखी वरडाँडा सम्म जाने बाटो	८८८७०८८	४४७११२५	१६६७२३२
३/२०७७/७८	इच्छेश्वरमा वि देखी पञ्चधुरा मा वि सम्म जाने बाटो	८८२८५०३	४३०७९२१	१४५२६९६
४/२०७७/७८	परियोजनाकार्यालय देखी खजुरिया हुँदै गौशाला जोडने सडक	१३२५२५२९	६८०२५९५	०
५/२०७७/७८	फारलाइनदेखी निर्मल लामा बहु प्राविधिक शिक्षालय जाने सडक	८८१८३३१	४५५१२२०	१६२९१४५
६/२०७७/७८	चल्कीचौक देखी उत्तर डाडाटोल विजयवस्ती हुँदैभब्सी जोडने सडक	१७६२८०४२	८९९२०००	३३७७३६५
७/२०७७/७८	थकाइदासकोघरदेखी मोडल एग्रोभिलेज सम्म	३५३४३८५५	१८३२२७२५	१५१४७०८
०९/२०७५/७६	लोकमार्गटुटेश्वर महादेव मन्दिर सडक कालोपत्रे	३८६६५०५४	२४७२४८२८	२४०७२५४४
जम्मा		**१४०२२९८६३**	**७६४८७०१६**	**३४८५४६९८**

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५५			**लागत अनुमान :-** सडक बिभागको स्ट्याण्डर्ड स्पेशिफिकेशन अनुसार सडक कालोपत्रे गर्दा सडकमा बिटुमिनस् प्राइम कोट र ट्याक कोटको स्प्रे (खपत) दर प्रति बर्गमिटर क्रमशः १ लिटर र ०.६ देखी ०.९ लिटर रहेको छ भने प्रिमिक्स कार्पेटिङ्गको उचाई ०.०२ मिटर रहेको छ । यस नगरपालिका मार्फत सडक कालोपत्रे कार्यका लागी भएका निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्दा प्रति वर्गमिटर बिटुमिनस् प्राइम कोट १ लिटर र ट्याक कोट ०.२५ लिटर राखेको छ भने प्रिमिक्स कार्पेटिङ्गको उचाई ०.०४ मिटर राखेको छ । सडक विभागले निर्धारण गरेको स्पेशिफिकेशन भन्दा फरक परिमाणमा बिटुमिनस्को प्रयोग गरी लागत अनुमान तयार पार्नु उपयुक्त देखिएन ।	
५६			**सडकको गुणस्तर :** सडक बिभागको सडक निर्माण सम्बन्धी स्ट्याण्डर्ड स्पेशिफिकेशनले सडक कालोपत्रे गर्दा प्रति बर्गमिटर सडकमा बिटुमिनस् ट्याक कोटको स्प्रे (खपत) दर ०.६-०.९ लिटर निर्धारण गरेकोमा यस कार्यालयले प्रति वर्ग मीटर ट्याक कोट ०.२५ लिटरका दरले मात्र स्प्रे गर्ने गरी कालोपत्रेको लागत अनुमान तयार गरी सोही अनुसार काम गराउने गरेको छ । ट्याककोटमा स्पेशिफिकेशनले निर्धारण गरेको भन्दा धेरै कम बिटुमिनस् स्प्रे गर्दा कालोपत्रे गरिएको सडकको गुणस्तर तोकिएको मापदण्ड अनुसार भयो भन्न सकिने अवस्था रहेन । बिटुमिनस् परीक्षणको प्रयोगशाला प्रतिवेदन समावेश गरेको भएता पनि स्पेशिफिकेशनले निर्धारण गरेको भन्दा धेरै घटी बिटुमिनस् ट्याककोट प्रयोग गर्नु गुणस्तरका हिसाबले उपयुक्त देखिएन । स्पेशिफिकेशनले निर्धारण गरेको मात्रामा बिटुमिन ट्याककोट स्प्रे गरेर मात्र सडक कालोपत्रेको काम गर्नु पर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५७			**फरक स्ट्याण्डर्डको प्रयोग :-** सडक कालोपत्रे गर्दा सडक विभागले निर्धारण गरेको सडकको स्ट्याण्डर्ड स्पेशिफिकेशन अनुसार विटुमिनस् प्रिमिक्स कार्पेटिङ्गको उचाई ०.०२ राखिनु पर्दछ । ठेक्का नं. ०९/२०७५/७६ लोकमार्ग टुटेश्वर महादेव मन्दिर सडक कालोपत्रे निर्माणमा विटुमिनस् प्रिमिक्स कार्पेटिङ्गको उचाई ०.०४ राखेको छ । यो वर्ष निर्माण व्यवसायी जोशी सिद्धगडी जे. भी. लाई विटुमिनस् प्रिमिक्स कार्पेटिङ्ग वापत ३३८.१८ घ.मि. को (मू.अ. कर सहित रु.११,३००/- प्रति घ.मि.) का दरले रु. ३८२०५३०/- भुक्तानी भएको छ । सडकको स्ट्याण्डर्ड स्पेशिफिकेशन अनुसार विटुमिनस् प्रिमिक्स कार्पेटिङ्गको उचाई ०.०२ राख्दा उक्त कार्यका लागी जम्मा १६९.९ घ.मि. को हुने आउने रकम रु. १९,१०,२६५/- मात्र भुक्तानी हुनु पर्नेमा थप १६९.९ घ.मि. को हुन आउने रकम रु. १९,१०,२६५/- बढी भुक्तानी भएको देखिन्छ । सडकको स्ट्याण्डर्ड स्पेशिफिकेशन भन्दा फरक दरले विटुमिनस् प्रिमिक्स कार्पेटिङ्गको उचाई राखिएका कारण बढी भुक्तानी भएको रकम रु. १९१०२६५/-सम्बन्धित निर्माण व्यवसायीबाट असुल हुनुपर्ने रु.	१,९१०,२६५

आइटम नं.	कामको विवरण	परिमाण घ.मि.		दर	बढी लागत (मू.अ.कर सहित)
		हुनपर्ने	भएको		
२४	Supply, Place and compact bituminous premix carpeting over prepared CRM base course	१६९.०५	३३८.१०	११३००	१९१०२६५

डिपिआरमा प्रयोग भएको स्पेशिफिकेशका आधारमा लागत अनुमान तयार गरी सोही आधारमा काम गराइएको कार्यालयको भनाई रहेको छ ।

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५८			**पेश्की जनाउनु पर्ने :** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायीत्व नियमावली, २०७७ को नियम ५२ बमोजिम सरकारी कामकाजको लागी पेश्की दिएको रकमको अद्यावधिक अभिलेख राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले ठेक्का नं. २०७५/७६ कोल्ड स्टोर भवन निर्माण वापत निर्माण व्यवसायी सिनर्जी ज्ञानज्योती जे भीलाई गत विगत आर्थिक वर्ष (आ.व.२०७५/७६) को भौ.नं. २/२०७६/३/२९ बाट प्रथम किस्ता रु. ५४,२३,०००/- र भौ.नं. ३/२०७६/३/३० बाट दोश्रो किस्ता रु. ५४,२३,०००/- गरी जम्मा रु. १,०८,४६,०००/- भुक्तानी दिएकोमा मध्ये पहिलो किस्ता वापतको रु. ५४,२३,०००/- पेश्की नजनाई बजेट खर्च लेखेकोमा निर्माण व्यवसायीको सातौं रनिङ्ग बिल भुक्तानी गर्दा सम्म दोश्रो किस्ता पेश्की रु. ५४,२३,०००/- फर्छ्यौट गरेको देखिन्छ भने पेश्की नजनाएको बाँकी रु. ५४,२३,०००/- मध्ये सातौं रिनिङ्ग बिलबाट रु. ६,४६,२००/- र आठौं रनिङ्ग बिलबाट रु. ७,५०,०००/- गरी रु. १३,९६,२००/-घटाइ भुक्तानी गरेको छ । निर्माण व्यवसायीलाई अग्रिम रुपमा भुक्तानी दिएको रकम गोश्वारा भौचर, बैंक नगदी किताब र फर्छ्यौट हुन बाँकी पेश्कीको मास्केवारीमा अभिलेख नजनाउँदा उक्त रकम दोहोरो भुक्तानी हुने सम्भावना रहन्छ । विगत वर्षमा भुक्तानी गरेको रकम हालसम्म कतै पेश्की नजनाएका कारण निर्माण व्यवसायीको रनिङ्गबिलबाट निश्चित रकम घटाइ भुक्तानी गर्ने गरेको छ । उक्त रकम मध्ये यस वर्षको अन्तिम भुक्तानी (आठौं रनिङ्ग बिल) भुक्तानी हुँदा सम्म बाँकी रहेको रकम रु. ४०,२६,८००/- पेश्की जनाई पछिल्ला रनिङ्ग बिलहरुबाट कट्टा गर्नु पर्ने देखिन्छ । निर्माण व्यवसायीले पेश गरेको पेश्की जमानतको म्याद समेत २०७६/१२/२८ मा नै समाप्त भैसकेकाले उक्त पेश्की रकम जोखिममा रहेको देखिन्छ । तोकिएको ढाँचामा पेश्की नजनाइ राखिएको उक्त रकम बराबरको बैंक जमानत लिइ पेश्की जनाउनु पर्ने रु.	४,०२६,८००
५९			**परामर्श सेवा:-** सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ दफा २९ (१) बमोजिम सार्वजनिक निकायमा उपलव्ध जनशक्तिवाट कुनै काम हुन नसक्ने भएमा मात्र कुनै व्यक्ति, फर्म वा संस्थाबाट परामर्श सेवा खरिद गर्न सक्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२ बमोजिम तोकिएको आधारमा परामर्श सेवाको लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।पालिकाको जनशक्तिले नभ्याउने भएमा मात्र बाह्य परामर्शताबाट यस्ता कार्य गराउनु पर्दछ । परामर्श सेवा खरिद गर्दा तोकिएको नर्म्सका आधारमा लागत अनुमान तयार गरी प्रतिस्पर्धाको आधारमा परामर्शतादाता छनौट गर्नु पर्दछ । पालिकाले यो वर्ष देहायका कार्यको अध्ययन प्रतिवेदनका लागी रु.६०,८६,१३१/- परामर्श शुल्कमा खर्च गरेको छ ।यस्तो अध्ययन कार्य गराउँदा लाग्ने खर्चको लागत अनुमान तयार गर्दा कुनै आधार लिएको देखिएन । आगामी दिनमा उपलब्ध भएसम्म पालिकाकै प्राविधिक जनशक्तिबाट यस्ता डिपिआर तयार गराउनु पर्दछ । साथै बाह्य परामर्शदातालाई काम लगाउँदा तोकिएको नर्म्सका आधारमा लागत अनुमान तयार गरी प्रतिस्पर्धाका आधारमा परामर्शदाता छनौट गर्नु पर्दछ ।	

कार्य विवरण	परामर्शदाता	लागत अनुमान	खर्च रकम
अख्तियार कार्यालय गौरी डाँडा देखि तुलससी गाउँ जोड्ने सडक र जनाता मा.वि. गौरी डाँडा देखि वडा नं. ३ कार्यालय पाटु जोड्ने सडक	सेफ इन्जिनियरिङ्ग कन्सल्टेन्सी प्रा.लि.	१४६८००	१४६८००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

बर्दिवास बजार १४ को गुरु योजना	एडभान्स रिसर्च कन्सल्टेन्सी प्रा.लि.	१०४६६००	१०२००००
बर्दिवास बजार १४ को विस्तृत अध्ययन कार्य डिपीआर	विकल्प मल्टिसेक्टर कन्सन्लटेन्सी	१७५६३२९	१७२२८००
प्रशासनिक भवन डिपीआर	इम्पल्स कन्सलट्यान्ट	२००००००	१९७००००
आधुनिक फोहोरमैला व्यवस्थापन आईई	ग्रीन कन्सलटेन्सी	७९६५७२	७७३७६७
आधुनिक फोहोरमैला व्यवस्थापन डिपीआर	इनरिच प्रा.लि.	७५५०००	६२७१९४
पूर्वी भक्तिपुर र जुरेटोल खानेपानी डिपीआर	सन बजार प्रा.लि.	५०००००	४९९९५०
वडा कार्यालय भवन डिपीआर	सर्वत्तम इन्जिनियरिङ्ग सोलुसन प्रा.लि.	९९३८७	९९३८७
जम्मा		७१००६८८	६८५९८९८

६०			**पाइप जडान :-** नेपाल सरकार (सचिव स्तर) को मिति २०६२।११।८ को निर्णय तथा खानेपानी तथा ढल निकास विभागको च.नं. १४९९ मिति २०६३।१।३ को परिपत्रानुसार पाइप तथा फिटिङ्स/औजार खरिद गर्ने सम्बन्धमा गत विगतको मौज्दातको ख्याल गरी सोको उपयोग गर्ने, अत्यावश्यक भएमा मात्र खरिद गर्ने तथा नापी किताबमा जडान देखिए अनुसार जिन्सी खाताबाट मौज्दात घटाउनु पर्ने व्यहोरा उल्लेख छ । यो वर्ष देहायका २ वटा खानेपानी योजनाका लागी सिलबन्दी दरभाउपत्रबाट खरिद गरी हस्तान्तरण गरिएका रु. ३९,७५,४५८/- र १ वटा उपभोक्ता समिति मार्फत खरिद गरिएका रु. १३,२८,१४०/- समेत बिभिन्न साइजका रु. ५३,०३,५९८/- को एचडिपी पाइप खरिद गरी सम्बन्धित खानेपानी उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गरेकोमा सम्बन्धित खानेपानी उपभोक्ता समितिले उक्त पाइप विच्छयाउने र जडान गर्ने कार्य गरे नगरेको सम्बन्धमा नापी किताब पेश हुन आएन । हस्तान्तरण गरिएका पाइपहरुको बिच्छयाउने तथा जडान गर्ने कार्य सम्पन्न भएको नापी किताब र कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश हुनुपर्ने रु.	५,३०३,५९८

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
				पाइपको साइज/सिरिज	हस्तान्तरण परिमाण (मि.)	दर	रकम		
				१. मनहरीपूर खा पा यो बर्दिबास-७					
				२०/१०	५३०	४०.६८	२१५६०		
				६३/१०	१००	३८६.४६	३८६४६		
				३२/६	१०४	११३	११७५२		
				४०/६	४५७	१०१.७	४६४७७		
				६३/६	५०	२४८.६	१२४३०		
				९०/६	१००	५१९.८	५१९८०		
				११०/६	८४८	७६८.४	६५१६०३		
				१२५/६	२०८	१००५.७	२०९१८६		
				१४०/६	४९	१२६५.६	६२०१४		
				१६०/६	२२६	१६३२.८५	३६९०२४		
				१८०/६	२४९	२०७६.९४	५१७१५८		
				जम्मा			१९९१८३१		
				२. मनहरीपूर खा पा यो बर्दिबास-७					
				२०/१०	३५००	३८.४२	१३४४७०		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
			६३/१०	९३	३८६.४६	३५९४१	
			७५/१०	२०	५४२.४	१०८४८	
			१६०/१०	३०	२४६३.४	७३९०२	
			३२/६	१२०	६८.९३	८२७२	
			४०/६	४५०	१०५.०९	४७२९१	
			६३/६	४७	२४८.६	११६८४	
			७५/६	१८	३६१.६	६५०९	
			९०/६	४७	५२३.१९	२४५९०	
			११०/६	७८०	७७६.३१	६०५५२२	
			१२५/६	२०८	९९४.४	२०६८३५	
			१४०/६	४५	१२६४.४७	५६९०१	
			१६०/६	१५५	१६२९.४६	२५२५६६	
			१८०/६	२४५	२०७४.६८	५०८२९७	
			जम्मा			१९८३६२७	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td colspan="2">३. किसाननगर खा पा यो बर्दिबास-६</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>७५/४</td><td>१५००</td><td>२५५</td><td>३८३०७०</td></tr>
<tr><td>९०/४</td><td>१०००</td><td>३७०</td><td>३६९९००</td></tr>
<tr><td>१६०/४</td><td>५००</td><td>११५०.३४</td><td>५७५१७०</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>१३२८१४०</td></tr>
<tr><td colspan="3">कुल जम्मा</td><td>५३०३५९८</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>६१</td><td></td><td></td><td>उपभोक्ता समितिबाट कार्य : सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ४४ मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायवाट निर्माण कार्य गराउँदा वा सो सम्वन्धी सेवा प्राप्त गर्दा रोजगारीको सृजना गर्ने र लाभग्राही समुदायलाई सहभागि हुन सक्ने प्रकृतिका कार्य गराउन वा सेवा लिन सकिने उल्लेख छ। साथै नियमावलीको नियम ९७(१४) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायवाट काम गराउदा श्रममुलक कामको निर्धारण, काम वा सेवामा मितव्ययीता, गुणस्तरीयता, दिगोपना अभिवृद्धि गर्ने तरिका, आम्दानी खर्चको अभिलेख, काम वा सेवाको सुपरिवेक्षण र अनुगमन जस्ता विषयमा सार्वजनिक निकायले अपनाउनुपर्ने कार्यविधी सार्वजनिक खरिद अनुगमन कार्यालयले निर्धारण गर्न सक्ने उल्लेख छ।पालिकाले बाटो निर्माण, भवन निर्माण जस्ता कार्य उपभोक्ता समिति मार्फत गराई उपभोक्ताले निर्माण कार्यमा प्रयोग गरेको लोडर, एक्जाभेटर, डोजर, रोलर जस्ता हेभि मेसिनहरु प्रयोग गरेको विल भर्पाईको आधारमा निर्माण कार्य सम्पन्न गरेको प्राविधिक प्रतिवेदनमा उल्लेख गरेको छ। उपभोक्ता मार्फत सम्पन्न गरिएका आयोजना श्रम मुलक, मितव्ययी, गुणस्तरीय र दिगोपना अभिवृद्धि हुने खालको हुनुपर्नेमा सो अनुसारको देखिएन। सार्वजनिक खरिद अनुगमन कार्यालयले समेत उपभोक्ता समितिवाट गराउन सक्ने कामको कार्यविधी हालसम्म तयार गरेको पाईएन। सार्वजनिक खरिद ऐनमा भएको खरिद सम्वन्धी प्रकृयाको अवलम्वन गर्दै श्रममुलक काम उपभोक्ताबाट र अन्य जटिल तथा निर्माण व्यवसायी प्रयोग गर्नुपर्ने काम प्रतिस्पर्धात्मक विधिबाट सम्पन्न गर्ने तर्फ कार्यालयले ध्यान दिनुपर्दछ।</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>६२</td><td></td><td></td><td>योजनाको प्रगती :- खरिद गर्दा सम्झौता अवधि भित्र कार्य सम्पन्न गर्ने गरी सम्झौता कार्यान्वयन गराउनु पर्दछ । कार्यालयबाट यस वर्ष उपभोक्ता मार्फत काम गरिएका २६२ योजनाहरु मध्ये ३३ योजनाको प्रगती शुन्य देखिएको छ भने ३ वटा योजनाको प्रगती २५ प्रतिशतसम्म, ६ वटा योजनाको प्रगती ५० प्रतिशतससम्म, १३ वटा योजनाहरुको प्रगती ७५ प्रतिशत सम्म रहेको छ भने बाँकी २०७ वटा योजनाको प्रगती ७५ प्रतिशत देखी शतप्रतिशतसम्म रहेको छ । सम्पन्न हुन बाँकी योजनाहरु मध्ये बिभिन्न क्षेत्रका ७४ योजनाहरु कार्यान्वन तथा भुक्तानीका लागी चालु आर्थिक वर्षमा जिम्मेबारी सारेको देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>६३</td><td></td><td></td><td>थप व्ययभार:- सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १० अनुसार निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गरी उपभोक्ता समिति मार्फत पिसिसी ढलानको काम गराउँदा स्वीकृत नर्म्स र जिल्ला दररेट अनुसार हुने रकममा सम्झौता गरी भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। यस नगरपालिकाले यो वर्ष बाटो ढलान कार्यको लागत अनुमान तयार गर्दा सडक विभागको नर्म्स प्रयोग नगरी डोलीडारको नर्म्स प्रयोग गरेको छ । सडक विभागको नर्म्स प्रयोग नगर्दा ढलान कार्यको दरमा देहाय अनुसार फरक पर्दछ ।
<table>
<tr><th>क्रस</th><th>कामको विवरण</th><th>डोलिडारको नर्म्स प्रयोग गर्दा हुने दर</th><th>सडक विभागको नर्म्स प्रयोग गर्दा हुने दर</th><th>फरक</th></tr>
<tr><td>१</td><td>ढलान कार्य १:२:४</td><td>९५६९</td><td>८७४६</td><td>८२३</td></tr>
<tr><td>२</td><td>ढलान कार्य १:३:६</td><td>७८३८</td><td>७२८८</td><td>५५०</td></tr>
<tr><td>३</td><td>संरचना ढलान १:२:४</td><td>१०३०५</td><td>८७१३</td><td>१५९२</td></tr>
<tr><td>४</td><td>मेसिनरी वाल १:६</td><td>७१६९</td><td>६२३२</td><td>९३७</td></tr>
</table>
उपभोक्ता समिति मार्फत गरिने बाटो ढलानको कार्यका लागी डोलीडारको नर्म्स प्रयोग गरी लागत अनुमान तयार गरेको र सोही दरमा सम्झौता गरी भुक्तानी समेत गर्दा यो वर्ष देहायका निर्माण कार्यका लागी थप व्ययभार पर्न गएको रु.
<table>
<tr><th rowspan="2">क्र.सं.</th><th rowspan="2">उपभोक्ता समिति</th><th colspan="4">परिमाण घ.मि.</th><th colspan="5">रकम रु.</th><th rowspan="2">८५ प्रतिशत भुक्तानी</th></tr>
<tr><th>(१:२:४)</th><th>(१:३:६)</th><th>(१:२:४) स्ट्रक्चर</th><th>१:६ गाह्रो</th><th>(१:२:४)</th><th>(१:३:६)</th><th>(१:२:४) स्ट्रक्चर</th><th>१:६ गाह्रो</th><th>जम्मा</th></tr>
</table></td><td>३,९००,०१५</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय नगरपालिका पूजिँगत												बेरुजु रकम
			१.	पाटु देखी खयरमारा सडक	१२		७		१०२०५		११८६०		२२०६६	१८७५६	
			२.	तल्लो पाटुमा शाखा सडक			६		०		१००३०		१००३०	८५२५	
			४.	किरिङ्ग मार्गदेखी दक्षिण बजार हुँदै औराही जोडने सडक	१७६				१४४५१९				१४४५१९	१२२८४१	
			५.	वडा कार्यालय देखी हिरारानाको घर हुँदै विपि सडक जोडने सडक	९८				८०२६७				८०२६७	६८२२७	
			६.	दूर्गा बहादुर कार्कीको घर पूर्व दूर्गा मन्दिर हुँदी भाप्सी मार्ग	७०				५८०१३				५८०१३	४९३११	
			७.	ठाडा टोलको अपुरो ढलान	५६			२४	४६४०१			२२४८८	६८८८९	५८५५५	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति		बिषय													बेरुजु रकम
					देखी माझी डाँडा जाने बाटो												
				८.	शुभराजको घरदेखीचौतारा हुँदै इन्दलाल पाख्रिनको घर सम्मको बाटो		२		३२	०	९५७		२९९८४	३०९४१	२६३००		
				९.	बारालटोल अधुरो ढलान देखि माझी डाँडा जाने	४५				३७०५१				३७०५१	३१४९४		
				१०.	राकस खोल्सीबाट सिमलडाँडा हुँदे पाटु दमारसङ्को सडक	३५३				२९०५०३				२९०५०३	२४६९२७		
				११.	वडा नं. ३ कार्यालयबाट सनि खोल्सी जाने बाटो	४७७	४			३९२५२२	२२२८			३९४७४९	३३५५३७		
				१२.	वि.पि. राजमार्ग	४९				४०२१२				४०२१२	३४१८०		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति		बिषय													बेरुजु रकम
					पश्चिम देविस्थान जाने सडक												
				१४.	पूर्व चश्चिम राजमार्ग देखी पश्चिम अस्पताल जाने बाटो	२३३		७७		१९१८०८		१२२६६४		३१४४७२	२६७३०१		
				१५.	सन्तलालको घर देखी मसन्घट्टा जाने बाटो	२१७				१७८८८७				१७८८८७	१५२०५४		
				१६.	वडा नं. १० कार्यालय देखी ने.रा.नि.सम्मको सडक	२८७				२३६३८६				२३६३८६	२००९२८		
				१७.	गोपाल पौडेलको घरदेखी पूर्व राम खडकाको घरसम्मको बाटो	५७				४७२४०				४७२४०	४०१५४		

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति		बिषय													बेरुजु रकम
				१८.	छोड्के विद्यालय जाने उकालो बाटो	५८				४७४७९				४७४७९	४०३५७		
				१९.	रक्षा ज्वेलर्स दक्षिण न.पा भवन निर्माण स्थल सम्मको बाटो पि.सि.सि. ढलान	३२०				२६३६५६				२६३६५६	२२४१०८		
				२०.	लोप्चन टोल बाटो ढलान	२३८				१९५९०७				१९५९०७	१६६५२१		
				२१.	न्यौपाने खाजा घर वि पि सडक पश्चिम देउराली स्कुलको गेट सम्म	६९				५६७२१				५६७२१	४८२१३		
				२२.	नर बहादुर सेनको घर पश्चिम गढन्ते खोल्सी पिसिसि	११८			३२	९७१७०			२९९८४	१२७१५४	१०८०८१		
				२३.	१ नं वडाँ कार्यालयबाट	५४८				४५१३००				४५१३००	३८३६०५		

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय												बेरुजु रकम
				पश्चिम ध्रुव पौडेलको घर पानी खोल्सी सम्म पिसिसि											
			२४.	सुनापेटी पुलामिको घर देखि चेरु मुलबाटो सम्म कल्भोट तथा बाटो		५	८			२९८१	१३४२१		१६४०२	१३९४१	
			२५.	भप्सीको सडक	११९				९८२८३				९८२८३	८३५४०	
			२६.	सरस्वती मा वि कालापानी जाने अधुँरो बाटो	९१			४	७५१८१			३७४८	७८९२९	६७०९०	
			२७.	जनता मा वि देखि पश्चिम नेवार टोलको बाटो पोखरी सम्म नाला सहित सडक	९४			३२४	७७०३३			३०३५८८	३८०६२१	३२३५२८	
			२८.	बेचु स्याङ्गतानको	९७				७९६१७				७९६१७	६७६७४	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय												बेरुजु रकम
				घर नजिकको सडक											
			२९.	सिन्धुली बस काउन्टर पश्चिम वर गाछी जाने बाटो सम्म	१६६				१३६४३६				१३६४३६	११५९७०	
			३०.	पानी खोल्सीको पुल देखि दक्षिण भुजेल माइलाको घर हुँदै ज्ञान प्रसादको घर सम्म जाने बाटो	१४५				११९६५६				११९६५६	१०१७०८	
			३१.	पर्साहिधाप देखि राजावास सम्मको सडक स्तरोन्नती तथा कल्भर्ट निर्माण		१०	१५	४		५३७९	२३९७६	३७४८	३३१०३	२८१३७	
			३२.	हरि प्रसाद गौतमको घर उत्तर देउराली	१२०				९८५७१				९८५७१	८३७८५	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति		बिषय													बेरुजु रकम
					स्कुल जाने बाटो												
				३३.	देउराली चुरे उकालो	१०५		१		८६०६१		२२६१		८८३२२	७५०७३		
				३४.	खपाङ्गि टोलको बाटो	६०				४९३८०				४९३८०	४१९७३		
				३५.	नर बहादुर सेनको घर पश्चिम गढन्ते खोल्सी	१२६				१०३२९५				१०३२९५	८७८०१		
				३६.	बरडाँडा ओरालो जाने सडक स्तरोन्नती	८९				७२९४२				७२९४२	६२००१		
				३७.	रक्षा ज्वेलर्सदेखी पुरानो बाटी सडक	१५०				१२३१३७				१२३१३७	१०४६६७		
				३८.	पूर्वी भक्तपुर नाला निर्माण				१४				१३११८	१३११८	११९५०		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
			जम्मा	३९८५८४०	११५४५	१८४२१०	४०६६५८	४५८८२५२	३९०००१५	
६४										
६४.१			**बढी भुक्तानी :-** निर्माण कार्यमा प्राविधिक मूल्याङ्कन अनुसार भुक्तानी दिनु पर्नेमा भौ.नं. १४/२०७७/१२/४ बाट बर्दिबास कृषि कार्यक्रममा मोडेल एग्रो भिलेज निर्माण स्थलमा फेन्सीङ्ग तार बार निर्माण उपभोक्ता समितिलाई प्राविधिक मूल्याङ्कन अनुसार रु. ३९८८१७४ भुक्तानी दिनु पर्नेमा रु. ४०,००,०००/- भुक्तानी दिएकोले बढी भुक्तानी दिएको रु. ११,८२६/- असुल हुनु पर्ने रु.							११,८२६
६४.२			**श्रेस्ता पेश नभएको :-** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा ३५ बमोजिम प्रत्येक कार्यालयले सबै प्रकारका आय व्यय तथा कारोबारको तोकिए बमोजिम लेखा तथा वित्तिय विवरण पेश गरी अन्तिम लेखापरीक्षण गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले नगरपालिका शिक्षा पुँजीगत तर्फ भौ.नं. २४/२०७८/३/८ श्री ने.रा.ना.मा.वि. ब.न.पा. १२ ट्रष्ट निर्माण सम्बन्धी कार्यको खर्च रु. १८४१९०२ बैंक नगदी किताबमा खर्च लेखेकोमा उक्त कारोबारको गोश्वारा भौचर र खर्च प्रमाणित गर्ने कागजात लेखापरीक्षणको क्रममा पेश हुन आएन । कारोबारको गौश्वारा भौचर र खर्च प्रमाणित गर्ने कागजातहरु लेखपरीक्षण गराउनु पर्ने रु.							१,८४१,९०३
६५			**थप व्ययभार:-** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १० अनुसार निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गरी उपभोक्ता समिति मार्फत काम गराउँदा स्वीकृत नर्म्स र जिल्ला दररेट अनुसार हुने रकममा सम्झौता गरी भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यो वर्ष भवन निर्माणको कार्यमा छडको कार्य बापत लागत अनुमान तयार गर्दा डिजाइन अनुसार उक्त निर्माणका लागि आवश्यक छडको हिसाब गरी तयार गर्नुपर्नेमा हचुवाका आधारमा पीसीसी ढलानको निश्चित प्रतिशतका दरले तयार गर्ने र कार्यसम्पन्न भए पश्चात उपभोक्ता समितिको बिल तयार गर्दा सुरुको भन्दा छुट्टै प्रतिशतका आधारमा तयार गर्ने गरेको पाइयो । यसरी एउटै कार्यको लागत अनुमान तयार गर्दा लिइएको आधार र बिल तयार गर्दा लिइएको आधार फरक परी बढी भुक्तानी भई थप व्ययभार बढ्न गएको रु.							२५६,०८८

भौ.न.र मिति (संघीय सशर्त पूँजीगत तर्फ)	उपभोक्ता समिति	पिसिसीको परिमाण (घ.मि.)	लागत अनुमानमा	नापी किताबमा प्रयोग	फरक प्रतिशत	फरक परिमाण परिमाण (के.जि.)	प्रति के.जि. मूल्य	फरक रकम	१५% योगदान कट्टि

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय										बेरुजु रकम
						प्रयोग भएको प्रतिशत	भएको प्रतिशत					पश्चातको भुक्तानी	
					क	ख	ग	घ(ख-ग)	क*घ*७८५०				
			२४-२०७८/३/२५	सेम ने रा मा वि भवन निर्माण	८९.३८	१.३२	१.६	०.२८	१९६४.५७	१०६.६८	२०९५८०.५८	१७८१४३.५	
			३५-२०७८/३/२५	जनज्योती आ.वि. २ कोठे भवन निमार्ण	५४.७५	१.६	१.८	०.२	८५९.५७	१०६.६८	९१६९९.४२	७७९४४.५	
			जम्मा		१४४.१३	२.९२	३.४	०.४८	२८२४.१५		३०१२८०	२५६०८८	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>६६</td><td></td><td></td><td>
बढी भुक्तानी :- सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १० अनुसार निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गरी उपभोक्ता समिति मार्फत काम गराउँदा स्वीकृत नर्म्स र दररेट अनुसार हुने रकममा सम्झौता गरी भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले देहायको कार्यको लागत अनुमान तयार गर्दा स्वीकृत नर्म्स अनुसार तयार गर्नुपर्नेमा सो भन्दा फरक दरले तयार गरेका कारणले बढी भुक्तानी भएको रकम सम्बन्धित उपभोक्ता समितिबाट असुल गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>भौ.नं. र मिति</th><th>उपभोक्ता समितिको नाम</th><th>कार्य</th><th>प्रयोग भएको दर</th><th>स्वीकृत दर</th><th>फरक दर</th><th>परिमाण</th><th>रकम</th><th>१५% योगदान कट्टा पश्चातको भुक्तानी</th></tr>
<tr><td>१५-२०७८/३/२३ संघीय सशर्त पूँजीगत</td><td>खयरमारा खानेपानि आयोजना सरसफाई (प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम)</td><td>Excavation in Roadway and Drain(Ordinary Soil)</td><td>३१०.२</td><td>२५८.५</td><td>५१.७</td><td>२३०२.५</td><td>११९०३९.२५</td><td>१०११८३</td></tr>
<tr><td>१२-२०७७/१२/१२ न.पा. शिक्षा पूँजीगत</td><td>जनज्योती आ.वि. मनहरीपुर</td><td>Double Coat Distemper Paintwork over Prime Coat</td><td>२१५.२१</td><td>१६७.०६</td><td>४८.१५</td><td>५०३.६६</td><td>२४२५१.२३</td><td>२०६१३</td></tr>
<tr><td colspan="7">जम्मा</td><td>१४३२९०.४८</td><td>१२१७९६</td></tr>
</table>
</td><td>१२१,७९६</td></tr>
<tr><td>६७</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६७.१			**बर्दिबास (मेयर) कृषि कार्यक्रम :-** रपालिकाले गौरवको योजनाको रुपमा रु. ५० करोडको लागतमा आ.व. २०७५।७६ देखि ३ बर्ष भित्र सम्पन्न गर्ने गरी वर्दिवास न.पा. १ स्थित ७४-११-५-० विगाहा क्षेत्रफल भएको रातुखोला वगर उकास जग्गामा बर्दिबास (मेयर) कृषि कार्यक्रम सञ्चालन गरेको छ । आर्थिक वर्ष २०७५/७६ मा रु. ५ करोड विनियोजन भएकोमा रु. ७८,७२,५००/- , आर्थिक वर्ष २०७६/७७ मा रु. १७ करोड ३० लाख बजेट विनियोजन भएकोमा रु. २,५२,५८,०००/- र आर्थिक वर्ष २०७७/७८ मा रु. १३ करोड १७ लाख बजेट विनियोजन भएकोमा रु. ३,५१,६०,०००/- समेत रु. ६,८२,३८,०००/- खर्च भई विनियोजित बजेटको तुलनामा न्यून खर्च भएको देखिन्छ । कार्यालयले उक्त खर्चको लक्ष्य अनुसार प्रगती प्रतिवेदन तयार नगरेको हुँदा वित्तीय तथा भौतिक प्रगती तयार गरी प्राप्त उपलब्धिको समिक्षा गर्नु पर्ने देखिन्छ ।	
६७.२			**निर्माण स्थलको स्वामित्व :-** भूमि सम्बन्धी ऐन, २०२१ को दफा ५९(क) मा सरकारी विद्यालय, सरकारी स्वास्थ्य केन्द्र वा अस्पतालको वा सरकारी प्रयोजनको लागी जग्गा आवश्यक भई उपयुक्त र आवश्यक हुने देखिए नेपाल सरकारको स्वीकृती लिएर प्रयोग गर्न सकिने व्यवस्था छ । सरकारी जग्गा दर्ता तथा लिजमा उपलब्धी गराउने सम्बन्धी कार्यनीति,२०७१ को दफा १२ (४) बमोजिम नेपाल सरकार मन्त्रिपरिषदले जग्गा लिजमा उपलब्ध गराउने सम्बन्धमा निर्णय गर्न सक्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले कानून बमोजिम आफ्नो स्वामित्व नभएको एवं लिजमा नलिएको जग्गामा मोडेल एग्रो भिलेज स्थापना गरी माटो व्यवस्थापन, बृक्षारोपण, तारबार, बाउण्ड्रिवाल निर्माण लगाएतमा मेयर कृषि कार्यक्रमबाट खर्च गर्नुको अलावा समपुरक अनुदानबाट समेत रु.५ करोड ३५ लाख ९७ हजार लागतमा कोल्डस्टोर निर्माण गरिरहेको अवस्था छ । नगरपालिकाको स्वामित्व नभएको एवं लिजमा नलिएको जग्गामा मोडेल एग्रो भिलेज स्थापना गरी संरचना समेत तयार गरी रहेको हुँदा उक्त जग्गा नगरपालिकाको स्वामित्वमा ल्याउन पहल गर्नु पर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६७.३			**हाईटेक नर्सरी निर्माण :-** माथी उल्लेखित ७४-११-५-० विगाहा क्षेत्रफलको रातुखोला वगर उकास जग्गा भित्रको मोडर्न एग्रो भिलेजमा हाईटेक नर्सरी निर्माण (Built Hi-tech Nursery, phytotron & Energy Efficient greenhouse in Model Agro Village) का लागी नगरपालिकाले सिल्भरलाइन एग्रो प्रा.लि.सँग मिति २०७७ असार ११ मा कार्यपालिकाको निर्णयानुसार एक समझदारी (MoU) गरेको छ । समझदारी पत्रअनुसार नगरपालिकाले मोडर्न एग्रो भिलेज भित्रको ४.५ हेक्टर जग्गाका साथै खानेपानी, सिंचाई सुविधा र विद्युत सेवा उपलब्ध गराउने र सो वापत नगरकार्यपालिकाले निर्णय गरि वार्षिकरुपमा निश्चित रकम भाडा र अन्य सेवा लिन पाउनेछ भने सिल्भरलाइन एग्रो प्रा.लि.ले सो स्थानमा २० वर्षका लागी हाईटेक नर्सरी निर्माण गरी सञ्चालन गर्नेछ । उक्त नर्सरीबाट उत्पादन हुने कृषि बीउ र प्रदान गर्ने तालिममा स्थानीय कृषकहरुले बजार मूल्य भन्दा २० प्रतिशत छुट पाउने प्रावधान राखिएको छ । स्थलगत अवलोकन गर्दा सिल्भरलाइन एग्रो प्रा.लि. ले हाईटेक नर्सरी निर्माणको कार्य गरिरहेको छ भने नगरपालिकालाई हालसम्म भाडा तथा अन्य सुविधा बापत कुनै रकम उपलब्ध गराएको छैन । नगरपालिकाले आफ्नो स्वामित्वमा नभएको एवं लिजमा नलिएको जग्गा तेश्रो पक्षलाई बीस वर्षका लागी भाडामा दिएको छ । आफ्नो स्वामित्वमा नआएको जग्गा तेश्रो पक्षलाई लामो समयसम्म व्यवसायिक प्रयोजनका लागी लिज तथा भाडामा दिनु उपयुक्त देखिएन ।	
६७.४			**परामर्श सेवा :-** बर्दिबास कृषि कार्यक्रम सञ्चालन गर्न कृषि विज्ञलाई करारमा नियुक्ति गरी सेवा लिन सकिनेमा २८ महिनाको लागि कान्जिरोवा एग्रो कन्सल्टेण्ट थापागाउँ, काठमान्डौसंग रु. ८४,५३,६५३/- को सम्झौता भएकोमा गत आर्थिक वर्ष रु. १७ लाख ६० हजार र यो वर्ष रु. ११ लाख ३० हजार समेत रु. २८ लाख ९० हजार भुक्तानी भएको छ । सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२ अनुसूची १(क) मा परामर्शदातालाई ओभरहेड रकम भुक्तानी दिने व्यवस्था नरहेकोमा यस वर्ष ओभरहेड रु. ९०,९०९/- भुक्तानी भएको छ । साथै परामर्शदाताले २ सिंचाई योजनाको डिपिआर तयारीका लागी रु. ५ लाख, गुरुयोजना पुनरावलोकनका लागी रु. १ लाख र माछा पोखरीको वातावरणीय अध्ययन प्रतिवेदनका लागी रु. १ लाख समेत रु. ७ लाख भुक्तानी दिएकोमा उक्त प्रतिवेदनहरु कार्यालयको जिन्सी खातामा आम्दानी नबाँधिएको देखिएन । ओभरहेड वापत बढी भुक्तानी भएको रु. ९०,९०९/- सम्बन्धित परामर्शदाताबाट असुल गरी पेश गरेका प्रतिवेदनहरु कार्यालयको जिन्सी खातामा आम्दानी बाँध्नु पर्ने देखिएको रु.	७९०,९०९

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६७.५			**स्थलगत निरीक्षण :-** लेखापरीक्षणका क्रममा मेयर कृषि कार्यक्रम अन्तरगत निर्माणाधिन पोखरी र कोल्डस्टोरको स्थलगत निरीक्षण गरिएको थियो । पोखरी बनाउनका लागी गिट्टी निकालेर बनाईएका ४ वटा खाल्डा पारिएका र उक्त खाल्डामा बाहिरबाट माटो ल्याएर राखिएको देखियो भने कोल्डस्टोरको भूँइतलासम्म आरसिसि ढलान गरिएको र बाँकी २ तला फलामको ट्रष्ट बनाउनका लागी ९६ वटा पिलार निर्माणगरी बिम जोडने काम भएको देखियो । पोखरी निर्माणकालागी तयार गरिएको स्थान निर्माणाधिन कोल्डस्टोर	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६८	172	२०७८-३-१४	**सशर्त स्वास्थ्य** **बढी शोधभर्ना भुक्तानी : भौ. नं.**१७२-२०७८।३।१४ आमा तथा नवजात शिशुसुरक्षा कार्यक्रम कार्यविधि निर्देशिका, २०६३ को (तेस्रो संसोधन २०७३) को अनुसूची १(२) अनुसार आमा सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन गर्दा स्वास्थ्य संस्थाले शोधभर्ना प्राप्त गरेको रकमबाट प्रति केश ३०० मा नबढाई सेवाप्रदायक टिमलाई उत्प्रेरणा खर्च दिन सकिने व्यवस्था छ । यस पालिका अन्तर्तग बर्दिबास अस्पतालले आमा सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन तथा गर्भवति महिलालाई सुत्केरी सेवा दिए वापत सेवा प्रदायक टिमले पालिकाबाट भुक्तानि लिँदा सुत्केरी संख्या भन्दा बढी मात्रमा लिएको पाइयो । यसरी सुत्केरी संख्या भन्दा बढी संख्यामा सोधभर्ना लिएको रकम संबन्धित बाट असुल हुनुपर्ने रु. <table><tr><td>महिना</td><td>सुत्केरी संख्या</td><td>शोधभर्ना लिएको सुत्केरी संख्या</td><td>बढी संख्या</td><td>दर</td><td>रकम</td></tr><tr><td>माघ</td><td>३९</td><td>५९</td><td>२०</td><td>३००</td><td>६०००</td></tr><tr><td>चैत्र</td><td>३७</td><td>५३</td><td>१६</td><td>३००</td><td>४८००</td></tr><tr><td colspan="5">**जम्मा**</td><td>१०८००</td></tr></table>	१०,८००
६९			**बहुक्षेत्रिय पोषण कार्यक्रमः** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ५७ अनुसार कारोवारको लेखा राख्दा सो लेखा प्रमाणित गर्ने विल, भर्पाइ तथा अन्य कागजात सिलसिलाबद्ध रुपमा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । यस नगरपालिका अन्तर्गत बहुक्षेत्रिय पोषण कार्यक्रम अन्तर्गत सुत्केरी महिलालाई आवश्यक पर्ने सामग्री खरिद तथा वितरण अन्तर्गत हाइजेनिक किट (नेल कटर, नुहाउने सावुन, काइयो, ब्रस, साबुन राख्ने बक्स, टावेल, स्यानीटाइजर, सामान राख्ने झोला)५०० परिमाणमा खरिद गरेकोमा ४८३ परिमाणमा मात्र वितरण गरेको पाइएकोले नपूग १७ सेटको ८३५।४५ को दरले हुन आउने रकम रु.१४२०३/- को वितरण गरेको भर्पाइ पेश हुनपर्ने अन्यथा असुल गर्नुपर्ने रु.	१४,२०३

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>७०</td><td></td><td></td><td>

औषधी खरिदः सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५(१क) मा बीस लाख रुपैयाँसम्मको औषधीजन्य मालसामान उत्पादकले राष्ट्रिय स्तरको दैनिक समाचार पत्रमा सूचना प्रकाशन गरी तोकेको बिक्री मूल्यमा सोझै खरिद गर्न सकिने तर ८५(१ख) बमोजिम एकै आर्थिक वर्ष भित्र एकपटक वा पटक पटक गरि सो सिमा भन्दा बढी रकमको खरिद गर्न नपाउने व्यवस्था छ । पालिकाले यस वर्ष जनप्रिय मेडिसिनबाट औषधी सोझै खरिद गरी देहायका भौचरबाट रु. २८३९६३४/- को भुक्तानी दिएको नियमतसम्मत नदेखिएको रु.

<table>
<tr><th>गौ.भौ.।मिति</th><th>समाग्री</th><th>सप्लायर्स</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>८८-२०७७।१०।१९</td><td>औषधी खरिद</td><td>जनप्रिय मेडिसिन</td><td>८४०६८३</td></tr>
<tr><td>३०-२०७८।३।२१</td><td>औषधी खरिद</td><td>जनप्रिय मेडिसिन</td><td>१९९८९५१</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td>२८३९६३४</td></tr>
</table>

खरिद गरिएका औषधिहरु डव्लु.एच.ओ. सर्टिफाइड हुनुपर्ने, औषधिको उत्पादन मिति, ब्याच नं र म्याद समाप्त मिति उल्लेख गरी सम्बन्धित विषय विज्ञबाट मुचुल्का उठाई राख्ने नगरेको तथा उक्त औषधि बिक्रीको लागि होइन खुलाएको प्रमाण समावेश नभएको / आपूर्ति भएका औषधी स्टोर दाखिला हुनुअघि स्पेशीफिकेशन अनुसार भए/नभएको नखुलाएको कारण औषधिको गुणस्तर र म्याद सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन ।

</td><td>२,८३९,६२४</td></tr>
<tr><td>७१</td><td></td><td></td><td>

विविध खर्चः नगरपालिकाले स्वीकृत कार्यविधि निर्देशिका अनुसार खर्च गर्नु पर्दछ । पालिकाले “आमा तथा नवजात शिशु सुरक्षा कार्यक्रम” कार्यविधि निर्देशिका, २०७५ वमोजिम मातृ तथा नवशिशु कार्यक्रम अन्तर्गत सुत्केरी महिलालाई प्रोत्साहन खर्च र सुत्केरी गराए वापत स्वास्थ्य संस्था तथा बर्थिङ् सेन्टरलाई एकमुष्ट रकम उपलब्ध गराएकोमा सोको अलावा बर्थिङ् सेन्टरमा सुत्केरी भएको महिला तथा संलग्न स्वास्थ्यकर्मीहरुले खाजा खाएको भनी रमन नास्ता पसललाई रु.९१,९७५/- भुक्तानी दिएको देखिएकोले कार्यविधि विपरित खर्च गरेको रकम अनियमित देखिएको रु.

</td><td>९१,९७५</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७२	160	२०७८-३-६	**दृष्टी विहिन आवासिय छात्रवृतिः** शिक्षा, विज्ञान तथा प्रविधि मन्त्रालयबाट स्वीकृत स्थानीय तह र प्रदेश कार्यालयमा सर्सत अनुदान एवम् शिक्षा विकास तथा समन्वय इकाइबाट कार्यन्वय हुने शिक्षा कार्यक्रम सँग सम्बन्धित कार्यक्रम कार्यान्वियन पुस्तिका २०७७।७८ को क्रियाकलाप न. ७.२.१.१ अनुसार आवास बसी अध्ययन गर्ने विद्यार्थिहरुको लागि प्रति विद्यार्थि रु.४०००। को दरले १० महिनाको रु.४००००। अनुदान उपलब्ध गराउने र यसरी उपलब्ध गराएको रकम प्रति विद्यार्थि ५००० को दरले व्याक्तिगत सरसफाइ सामाग्री खरिद गर्न भर्पाइ गरी नगदै उपलब्ध गराउने व्यवस्था सोहि क्रियकलाप को ४.१.४(ङ) मा छ । यस नगरपालिका अन्तर्गत सञ्चालन भएको दृष्टी विहिन छात्रावबासको लागि जनता माध्यमिक विद्यालयको लागि प्रति विद्यार्थी ४००० को दरले दश महिनाको ४०००० गरि १० जना विद्यार्थिको लागि ४,००,०००/- निकासा दिएकोमा विद्यार्थिले पाउने रु.५,०००/- को दरले १० जनाको हुन आउने रु.५०,०००/- विद्यार्थिलाई वितरण गरेको नदेखिएकोले विद्यार्थिलाइ वितरण गरेको भर्पाइ पेश हुन पर्ने रु.	५०,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७३	१७७	२०७८-३-१४	**जिन्सी दाखिलाः** १७७।०७८।३।१४ आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को दफा ९५(१) मा कार्यलय प्रमुखले आफ्नो कार्यालयमा रहेको र खरिद गरी वा नगरी कुनै प्रकारले हस्तान्तरण भइ वा वस्तुगत सहायता वा अन्य कुनै प्रकारबाट प्राप्त हुन आएको सम्पति तथा जिन्सी मालसामानको विवरण र मूल्य समेत खुलाइ सम्पति तथा जिन्सी किताबमा सात दिनभित्र आम्दानी बाँधी लगत अध्यावधिक गर्नु गराउनु पर्ने उल्लेख छ । पालिकाले निम्न विद्यालयलाई अनुदानबाट खरिद गरेको सामग्री जिन्सी आम्दानी बाँधेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.	३,९००,०००

विद्यालयको नाम	**कार्यक्रम**	**रकम**
राष्ट्रिय आ.वि. प्रेमनगर	आइ.सि.टी अनुदान	६५००००
जनता मा.वि. डाडाटोल	पुस्तकालय व्यवस्थापन	६५००००
लक्ष्मीवास आ.वि. भाङ्ग्रे झ्याउरे	पुस्तकालय व्यवस्थापन	६५००००
इच्छेश्वरी माध्यमिक विद्यालय चेरु	पुस्तकालय व्यवस्थापन	६५००००
ने.रा.आ.वि चल्की	विज्ञान प्रयोगशाला	६५००००
जनहि नन्दलाल मा.वि.	विज्ञान प्रयोगशाला	६५००००
जम्मा		३९००००००

७४	२२४	२०७८-३-२५	**CUG सेवा अनुदानः**- विद्यालय सञ्चार सञ्चालीकरण कार्यविधि, २०७७ को दफा ११ अनुसार कोभिडका कारणले विद्यालयमा प्रत्यक्ष उपस्थितिमा पठनपाठनमा अवरोध आएकाले विद्यालयका कक्षा ४ देखि १२ सम्मका विद्यार्थीलाई विद्यालयले शिक्षक सिकाइ सहजीकरण गर्न, नियमित गृहकार्य गर्न, परियोजना कार्य र परीक्षण गर्न सञ्चार सञ्जालमा आवद्ध गर्दै शिक्षक विद्यार्थीबीच अन्तरक्रिया गर्ने वातावरण तयार गरी शिक्षण सिकाइ निरन्तरता दिने कार्यक्रम क्लोजर युजर ग्रुप सञ्चालन गर्न सेवा प्रदायकबाट निःशुल्क सिमकार्ड प्राप्त गरी शिक्षक, कर्मचारी र अभिभावकलाई उपलब्ध गराई शिक्षक सिकाई सुचारु गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यो वर्ष	४,०५०,३७५

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			क्लोजर युजर ग्रुपमा सञ्चालनका लागि ५० विद्यालयलाई निम्न रकम उपलब्ध गराएकोमा विद्यालयले कार्यक्रम सञ्चालन गरेको प्रमाण पेश नगरेकोले प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.	

क्र.स.	विद्यालयकोनाम	विद्यार्थी संख्या	दर	रकम	३ महिनाको जम्मा रकम
१	जनजागृति प्रा वि	२६	१२५	३२५०	९७५०
२	राष्ट्रिय आधारभुत विद्यालय बर्दिबास	७३	१२५	९१२५	२७३७५
३	जनाता माध्यमिक विद्यालय	१०३८	१२५	१२९७५०	३८९२५०
४	देउराली माध्यमिक विद्यालय	४८६	१२५	६०७५०	१८२२५०
५	पन्चधुरा आधारभुत विद्यालय	२१	१२५	२६२५	७८७५
६	सेम नेपाल इसामु नमुना विद्यालय	४६	१२५	५७५०	१७२५०
७	जनाता माध्यमिक विद्यालय डाडाटोल	८५५	१२५	१०६८७५	३२०६२५
८	नेपाल नारायण मावि चल्की	५५४	१२५	६९२५०	२०७७५०
९	जनमुखि प्रा वि	३८	१२५	४७५०	१४२५०
११	राष्ट्रिय आधारभुत विद्यालय भब्सी	९८	१२५	१२२५०	३६७५०
१२	सरस्वती राष्ट्रिय आधारभुत विद्यालय	११	१२५	१३७५	४१२५
१३	जनता माध्यमिक विद्यालय गौरीडाडा	९७६	१२५	१२२०००	३६६०००
१४	दुधेश्वरी प्राथमिक विद्यालय	८२	१२५	१०२५०	३०७५०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय								बेरुजु रकम
				१५	जनजागृति माध्यमिक विद्यालय	२२४	१२५	२८०००	८४०००		
				१६	राष्ट्रिय माध्यमिक विद्यालय रातु कालापानी	२४७	१२५	३०८७५	९२६२५		
				१७	प्राथमिक विद्यालय वेङ्गखाडि	२४	१२५	३०००	९०००		
				१८	मावि हात्तिलेट	४७१	१२५	५८८७५	१७६६२५		
				१९	राष्ट्रिय आधारभुतविद्यालय खजुरीया	४५	१२५	५६२५	१६८७५		
				२०	शिशु कल्याण आधारभुत विद्यालय	९६	१२५	१२०००	३६०००		
				२१	प्रावि नयाटोल सतखोल	१३	१२५	१६२५	४८७५		
				२२	जनता सुकुम्बासी आधारभुत विद्यालय हात्तिलेट	१७	१२५	२१२५	६३७५		
				२३	सरस्वती माध्यमिक विद्यालय बर्दिबास	१४०	१२५	१७५००	५२५००		
				२४	लक्ष्मीवास माध्यमिक विद्यालय भाङ्ग्रे झ्याउरे	१४५	१२५	१८१२५	५४३७५		
				२५	नेपाल राष्ट्रिय आधारभुत विद्यालय दमारभज्याङ्ग	८९	१२५	११,१२५	३३३७५		
				२६	राष्ट्रिय माध्यमिक विद्यालय छोड्के	१४८	१२५	१८५००	५५५००		
				२७	लक्ष्मी नारायण जनता माध्यमिक खयरमारा	७४६	१२५	९३२५०	२७९७५०		
				२८	जनता प्रावि टुटेश्वर खयरमारा	८	१२५	१०००	३०००		
				२९	मित्रता प्रा वि	४९	१२५	६१२५	१८३७५		
				३१	शहिद बिशाल कुमार मल्गाडिस चौतारा	३०	१२५	३७५०	११२५०		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	३२	जनहित नन्दलाल मा भि चौलिखा	७१०	१२५	८८७५०	२६६२५०		बेरुजु रकम
				३३	जन जागृति माध्यमिक विद्यालय कृष्णपुर	३२४	१२५	४०५००	१२१५००		
				३४	प्रावि मनहरीपुर	३६	१२५	४५००	१३५००		
				३५	माध्यमिक विद्यालय प्रेमनगर	२८२	१२५	३५२५०	१०५७५०		
				३६	प्रा वि किसननगर	२३	१२५	२८७५	८६२५		
				३७	जनज्योति आधारभुत विद्यालय मनहरीपुर	११९	१२५	१४८७५	४४६२५		
				३८	जन एकता आधारभुत विद्यालय	१९	१२५	२३७५	७१२५		
				३९	पन्चधुरा उच्च माध्यमिक विद्यालय	३०७	१२५	३८३७५	११५१२५		
				४०	राष्ट्रिय आधारभुत विद्यालय	९५	१२५	११८७५	३५६२५		
				४१	ने रा आ वि ढुङ्ग्रे	१८९	१२५	२३६२५	७०८७५		
				४२	राष्ट्रिय आधारभुत विद्यालय बरडाडा	५६	१२५	७०००	२१०००		
				४३	मावि कामिडाडा	३६१	१२५	४५१२५	१३५३७५		
				४४	इच्छेश्वरी मावि चेरु	३४९	१२५	४३६२५	१३०८७५		
				४५	टुटेश्वरनाथ प्रावि	३०१	१२५	३७६२५	११२८७५		
				४६	जन आश्था आधारभुत विद्यालय	७	१२५	८७५	२६२५		
				४७	रा मा वि पशुपतिनाथ बनरझुल्ला	४३७	१२५	५४६२५	१६३८७५		
				४८	दुर्गा मा वि पथलया बजार	३५७	१२५	४४६२५	१३३८७५		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७५			**शिक्षण सहयोग अनुदान**	
७५.१	113	२०७७-१२-४	**शिक्षण सहयोग अनुदानः** शिक्षण शिकाई अनुदान व्यवस्थापन कार्यविधि, २०७७ को दफा ६ मा स्थानीय तहले प्राप्त शिक्षण अनुदानको आधारमा शुन्य दरबन्दी भएका विद्यालयलाई बढीमा तीन वटा, एकमात्र दरबन्दी भएको विद्यालयलाई बढीमा दुईवटा सम्म तथा दुईवटा दरबन्दी भएको माध्यमिक विद्यालयलाई एकवटा शिक्षक अनुदान बराबरको रकम उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ । साथै शिक्षा, विज्ञान तथा प्रविधि मन्त्रालयको च.नं. १७३ मिति २०७७।१०।११ को पत्र अनुसार २०७५।७६ मा शैक्षिक सत्र २०७६ मा शिक्षक व्यवस्थापनका लागि अनुदान निकासा भएको विद्यालयका लागि चालु आर्थिक वर्षको पुस मसान्त सम्म ६ महिना बरावरको रकम प्रति शिक्षक रु.२१६०००/- निकासा गर्ने निर्देशन अनुसार विभिन्न विद्यालयलाई कुल रु.५४,००,०००/- निकासा दिएकोमा देखिएको व्यहोरा देहायबमोजिम छ :	

४९	जन मुखि प्रावि	३३	१२५	४१२५	१२३७५
जम्मा		**१०८०१**	**१२५**	**१३५०१२५**	**४०५०३७५**

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७५.२	113	२०७७-१२-४	**शिक्षक नियुक्तीः** शिक्षक व्यावस्थापनका लागि आर्थिक बर्ष २०७७।७८ को लागि शुन्य दरबन्दी भएको विद्यालयलाई शिक्षक व्यावस्थापन अनुदान बापत ६ महिनाको लागि शिक्षक तलव निकासा भएको मध्य निम्न विद्यालयले शिक्षक नियुक्ती गरेको प्रमाण पेश नगरेकोले शिक्षक नियुक्तिको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्याथा असूल गर्नुपर्ने रु.	१,३७१,६००

सि.न.	विद्यालयको नाम	रकम निकासा भएको प्रयोजन	अनुदान रकम
१.	मा.वि. कामीडाँडा	२ जना मा.वि तहको शिक्षकको लागि ६ महिनाको तलव	४३२०००
२.	इच्छेश्वर मा.वि. चेरु	१ जना मा.वि र १ जना नि.मा.वि. शिक्षको लागि ६ महिनाको तलव	३८५२००
३.	रा.आ.वि प्रेमनगर	१ जना मा.वि र १ जना नि.मा.वि. शिक्षको लागि ६ महिनाको तलव	३८५२००
४.	ने.रा.आ.वि. दमार झञ्याङ्ग	नि.मा.वि तहको १ जना शिक्षको लागि ६ महिनाको तलव	१६९२००
		जम्मा	**१३७१६००**

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>७५.३</td><td>113</td><td>२०७७-१२-४</td><td>शिक्षण सहयोग अनुदानः शिक्षा, विज्ञान तथा प्रविधि मन्त्रालय को च.नं. १७३ मिति २०७७।१०।११ को पत्र अनुसार कुनै दरबन्दी वा राहत अनुदान नभएका (शुन्य दरबन्दी) माध्यमिक विद्यालयका लागि प्रति विद्यालय दुई शिक्षक व्यवस्थापन गर्न ६ महिनाका लगि प्रति शिक्षक रु. २ लाख १६ हजारका दरले अनुदान उपलब्ध गराउने निर्देशन गरे अनुरुप पालिकाले रकम निकासा गरेकोमा शिक्षक ढिला नियुक्ति गरेको अवस्थामा पनि पूरै रकम निकासा दिएको छ । यसरी निकासा दिनुपर्ने आधार प्रमाण पेश गर्नु पर्ने अन्यथा बढी अवधिको निकासा भएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>विद्यालय</th><th>शिक्षकको नाम</th><th>नियुक्ति मिति</th><th>निकासा रकम</th><th>निकासा हुनुपर्ने रकम</th><th>बाँकी रकम</th></tr>
<tr><td>टुटेश्वर मावि</td><td>राम कुमार पाल</td><td>२०७७।१२।२२</td><td>६०१२००</td><td>९३६९६</td><td>५०७५०४</td></tr>
<tr><td>राष्ट्रिय आवि वरडाँडा</td><td>दिपेश लामिछाने</td><td>२०७७।१२।३१</td><td>१६९२००</td><td>८४६००</td><td>८४६००</td></tr>
<tr><td>नेपाल राष्ट्रिय आवि वरडाँडा</td><td>गोविन्द बहादुर श्रेष्ठ</td><td>२०७७।१२।८</td><td>१६९२००</td><td>११२८००</td><td>५६४००</td></tr>
<tr><td>लक्ष्मवास मावि भाङ्गे</td><td>कृष्ण कुमार महतो</td><td>२०७७।१२।६</td><td>२९८८००</td><td>१०९७५०</td><td>१८९०५०</td></tr>
<tr><td>माध्यमिक विद्यालय कामीडाँडा</td><td></td><td>शिक्षक नियुक्त नगरेको</td><td>४३२०००</td><td>०</td><td>४३२०००</td></tr>
<tr><td colspan="5">जम्मा</td><td>१२६९५५४</td></tr>
</table></td><td>१,२६९,५५४</td></tr>
<tr><td>७६</td><td></td><td></td><td>सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षण

:
सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम:- पालिकाले सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम शीर्षकबाट १४ वटा वडाका लाभग्राहीको खातामा रकम भुक्तानी गर्न बिभिन्न ९ बैंकलाई प्रथम दोश्रो र तेस्रो चौमासिकमा रु. १७१६१०८४७।०० निकासा दिएकोमा बैंकहरुले यस वर्ष रु १६९७८९०४७।०५ लाभग्राहीको खातामा जम्मा गरी बाँकी रहन गएको रकम रु १८२१७९९।९५ फिर्ता गरी संघिय सञ्चितकोषमा दाखिला भएको छ । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार छन् :</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>७७</td><td></td><td></td><td>भुक्तानी प्रणाली : सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ को दफा २६ मा एक आर्थिक वर्षसम्म एकपटक पनि रकम नझिकेका लाभग्राहीको विवरण सेवा प्रदायक बैंकबाट अनुसूची ११ बमोजिमको ढाँचामा प्राप्त गरी त्यस्ता लागग्राहीका सम्बन्धमा स्थानिय तहले आवश्यक छानविन गरी कुनै लाभग्राहीको मृत्यु भएको वा कुनै कारणले भत्ता प्राप्त गर्न योग्य नभएको पाईएमा सम्बन्धित बैंकबाट लगत कट्टा हुने मिति सम्मको रकम सम्बन्धित हकवालालाई भुक्तानी गरी सो मिति भन्दा पछिको रकम फिर्ता गरी संघीय संचित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने उल्लेख छ । पालिकाले निष्क्रिय खातामा रहेको रकम अनुसूची ११ बमोजिम अद्यावधिक गरी गराई निष्क्रिय रकम नियमानुसार फिर्ता लिई संघीय संचितकोषमा दाखिला गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>७८</td><td></td><td></td><td>लाभग्राहीको अभिलेख : सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ को दफा १० मा भत्ता पाउने लाभग्राहीको फोटो सहितको मूल अभिलेख नियमावलीको अनुसूची- ३ बमोजिम लक्षित समूह अनुसार छुट्टाछुट्टै अद्यावधिक गरी स्थानिय तह र प्रत्येक वडा कार्यालयमा राख्नु पर्ने उल्लेख छ । त्यस्तै दफा ११ मा लाभग्राहीको मृत्यु भएमा, एकल महिला लाभग्राहीले विवाह गरेमा, बालबालिकाको हकमा सामाजिक सुरक्षा भत्ता पाउने उमेर (६० महिना) पुरा भएमा, लाभग्राहीले बसाई सरी गएमा तथा भत्ता पाउने लाभग्राहीको विवरण दोहोरो प्रविष्ठ भएमा कार्यालय प्रमुखबाट निर्णय गराइ प्रणालीबाट लगत कट्टा गरी स्थानिय तहको मूल अभिलेखमा समेत जनाउनु पर्ने उल्लेख छ । यसरी लाभग्राहीको लगत कट्टा गरी प्राप्त अद्यावधिक विवरणका आधारमा मात्र कार्यालयले सम्बन्धित लाभग्राहीको खातामा सामाजिक सुरक्षाबापतको रकम जम्मा गर्नुपर्दछ । कार्यालयले उपलब्ध गराएको दोस्रो र तेस्रो किस्ताको फरवार्ड/रिभर्स फिडबाट निम्नानुसार लाभग्राहीको दोहोरो अभिलेख देखिन्छ । दोहोरो अभिलेखको सम्बन्धमा यकिन गरी दोहोरो भुक्तानी भएको असुल हुनुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>किस्ता</th><th>वडा नं</th><th>परिचयपत्र नं</th><th>लाभग्राहीको नाम थर</th><th>नागरिकता/ जन्मदर्ता नं</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>दोस्रो</td><td>३</td><td>२१-२०१-००००९३८३६२५</td><td>अनामिका काप्छाकी</td><td>३०</td><td>१६००</td></tr>
<tr><td></td><td>५</td><td>२१-२०१-००००५०१९७८३</td><td>आरोषी मगर</td><td>२०७५०४२७०२५६४</td><td>१६००</td></tr>
<tr><td></td><td>५</td><td>२१-२०१-००००१९३३५६८</td><td>अनमोल थापा मगर</td><td>१००२००</td><td>७५९</td></tr>
<tr><td></td><td>५</td><td>२१-२०१-००००१०९२५८१</td><td>सुनिता मोक्तान</td><td>२०७२११०९०३५४६</td><td>१३२४</td></tr>
<tr><td></td><td>६</td><td>२१-३-०००५२९६०७४</td><td>सितादेवी सुदी</td><td>४९६०१७२७</td><td>८०००</td></tr>
<tr><td></td><td>७</td><td>२१-२०१-००००३१२४८९१</td><td>स्मृती बिक</td><td>१००११९</td><td>१६००</td></tr>
</table>
</td><td>१४०,०८३</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय								बेरुजु रकम
					७	२१-३-००००३०३१०२९	तपेश्वरी देवी चमार	४९६०१६८४	८०००		
					१०	२१-२०१-००००८३०४३५३	आरोप श्रेष्ठ	१०००१२	१६००		
					१०	२१-७७-००००४५७३८९६	सुकु माया	४६४७२१७७	८०००		
					१२	२१-६-००००६५८१३३९	बिल्तुनिया देबी	१८३०६३२७५	८०००		
					१२	२१-६-००००७९६३६३२	बिन्दा देवी	३३८११२३२	८०००		
					१२	२१-६-००००४७८७८७९	रविया देवी महतो	१८३०६३१३८४	१२०००		
					१२	२१-६-००००५४५७३६९	शान्ती देवी दाहाल	१८२६१०५७	८०००		
					१२	२१-६-००००३४५६१६०	शिवा कुमारी देवी	१८३०६३८६३	१२०००		
					१३	२१-२०१-००००५०८१०५	रन्जिका कुमारी महतो	२०७४०३०३०३४३५	१६००		
				तेस्रो	३	२१-२०१-००००९३८३६२५	अनामिका काप्छाकी	३०	१६००		
					३	२१-३५१३२१६१३०१२०२१७	लक्ष्मी श्रेष्ठ	५१३	१६००		
					५	२१-३-००००६४२२२५४	काली माया	४९२२४२९	८०००		
					५	२१-३४२०२१५०४०१२०२४३	सुक्र मान कामी	४९२३९६०	६०००		
					५	२१-२०१-००००५०१९७८३	आरोषी मगर	२०७५०४२७०२४६	१६००		
					६	२१-००२३४१०१९०९१०२१२	खुसी कुमारी शाह	२०७५११०१५०१६७४	१६००		
					६	२१-३-००००५२९६०७४	सितादेवी सुदी	४९६०१७२७	८०००		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
					७	२१-२०१-००००३१२४८९१	स्मृती बिक	१००११९	१६००	
					१०	२१-२०१-००००८३०४३५३	आरोप श्रेष्ठ	१०००१२	१६००	
					१२	२१-६१८२३१३२०१९१०२०२	रोहन कुमार महतो	१०१२५	१६००	
					१२	२१-२०१-००००४९९२२७	सुशान्त बिक	१००१००	१६००	
					१२	२१-४२६२९०९१४०१२०२९६	चन्द्रवती देबी	१८२६२८९०	८०००	
					१३	२१-६-०००००४२११०४	हिरामाया जोशी	१८२६०२५२	१२०००	
					१३	२१-२०१-००००५०८१०५९	रन्जिका कुमारी महतो	२०७४०३०३०३४३५	१६००	
					१४	२१-२१८५२१८२२०१२०२१७	आरुष साह कानु	१००२४६	१६००	
				जम्मा					**१४००८३**	
७९			**भरपाई र फरवार्ड/रिभर्स फिड :** सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ को दफा १४(५) मा लाभग्राहीलाई सामाजिक सुरक्षा भत्ता भुक्तानी गर्दा प्रणालीमा रहेको अनुसूची ७ बमोजिम भरपाई र अनुसूची ८ बमोजिम फरवार्ड/रिभर्स फिडको आधारमा गर्नुपर्दछ । कार्यालयले आर्थिक बर्ष २०७७/७८ को प्रथम चौमासिकमा वितरण गरेको सामाजिक सुरक्षा भत्ताको फरवार्ड/रिभर्स फिड तयार गरेको पाइएन ।							
८०			**प्रणालीमा प्रतिवेदन गर्नुपर्ने :** सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ को दफा १६ स्थानिय तहले आफ्नो क्षेत्रभित्र वितरण गरिएको भत्ताको चौमासिक तथा बार्षिक विवरण अद्याविधक गरी नियमावलीको अनुसूची ६ बमोजिकको ढाँचामा तयार गर्नुपर्दछ । कार्यालयले वितरण गरेको सामाजिक सुरक्षा भत्ताको विवरण प्रणालीमा प्रतिवेदन गरेको पाइएन । अत: नियमाअनुसार प्रतिवेदन गर्नुपर्दछ ।							

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
८१			**अनुगमन तथा सुपरिवेक्षण :** सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ को दफा २७ अनुसार प्रत्येक कार्यालयले सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यक्रमको नियमित अनुगमन, मुल्याङकन तथा सुपरिवेक्षण गर्न एक स्थानिय स्तरको अनुगमन तथा सुपरीवेक्षण समिति गठन गरि निर्देशिका बमोजिम अनुगमन मुल्यांकन गरि भत्ता वितरणलाई व्यवस्थित गर्नुपर्ने उल्लेख छ। यो वर्ष बैंक मार्फत रु. १६,९७,८९,०४७/०५ भत्ता वितरण गरेको स्टेटमेन्ट पेश नगरेकोले अनुगमन समितिले वास्तविक लाभग्राहीले भत्ता पाए नपाएको, मृत्यु भएकालाई भुक्तानी भए नभएको एकिन गर्नुपर्दछ।	
८२			**पारदर्शिता :** सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ को दफा ३१ मा भत्ता प्राप्त गर्नेहरुको विवरण स्थानिय तहको सभामा पेश गर्नुपर्ने, स्थानिय तहले संचालन गरेको कार्यक्रमको चौमासिक वा वार्षिक रुपमा समिक्षा गर्दा सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रममा भएको निकासा तथा खर्चको पनि समिक्षा गर्नुपर्ने, सामाजिक सुरक्षा भत्ता प्राप्त गर्ने लाभग्राहीहरुको नाम नामेसी सम्बन्धित स्थानिय तहको वेभसाइटमा राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा नगरकार्यपालिकाको कार्यालयले उल्लेखित व्यवस्था परिपालना गरेको पाइएन । पालिकाबाट निकासा गरीएको भत्ता यथार्थपरक छ भन्न सकिएन।	
८३			**नगरपालिका चालु** **तलबी प्रतिवेदनः** निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ७(ख)२ बमोजिम निजामती कर्मचारीहरुको प्रत्येक वर्ष जिल्ला स्थित कार्यालयहरुको हकमा कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट तलवी प्रतिवेदन पारित गराई तलब भत्ताभुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयको आर्थिक वर्ष २०७७।०७८ को तलवी प्रतिवेदन पारित भएको छैन । तलबी प्रतिवेदन पारित नहुँदा कर्मचारीहरुको ग्रेड एकिन गर्न सकिएन । प्रचलित कानुन बमोजिम तलबी प्रतिवेदन पारित गरेर मात्र तलब खर्च लेख्नुपर्दछ ।	
८४			**प्रशासकीय संगठन र कर्मचारी व्यवस्थापनः**- स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ बमोजिम स्थानीय तहको कार्यबोझ, राजस्व क्षमता, खर्चको आकार र स्थानीय आवश्यकता समेतलाई ध्यानमा राखी कर्मचारी समायोजन भएपछि मात्र संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षणका आधारमा स्थानीय तहमा संगठन संरचना कायम हुने व्यवस्था छ । कार्यालयमा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत सहित ३२ जना र वडामा २८ गरी जम्मा ६० जना दरबन्दी स्वीकृत रहेकोमा लेखापरीक्षण अवधि सम्म ३९ जना स्थायी पदपूर्ती भएको देखिन्छ । दरबन्दी बमोजिम जनशक्तिको पूर्णता नहुँदा विषयगत कार्यक्रम सञ्चालन,सेवा प्रवाह तथा पालिकाको समग्र कार्य सम्पादनमा असर पर्ने हुनाले रिक्त पदहरू यथाशिघ्र छिटो पूर्ति गरी सेवा प्रवाह प्रभावकारी बनाउनुपर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
८५			**ईन्धन खर्चः** स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७७ दफा ७(२) बमोजिम सवारी साधन उपलब्ध गराएकोमा अनुसुची बमोजिम प्रमुख तथा उप÷प्रमुखले मासिक १२५ लिटर इन्धन र १० लिटर मोबिल, तथा वडा अध्यक्षले मासिक ३० लिटर इन्धन र २ लिटर मोबिल पाउने तथा प्रदेश खर्च मापदण्ड निर्देशिका २०७७ दफा १७ अनुसार अनुसुची ४ बमोजिम कार्यालय प्रमुखले मासिक ७० लिटर रराजपत्राकिंत तृतीय श्रेणी वा सो सरहका कर्मचारीले मासिक १० लिटर इन्धन पाउने भन्ने उल्लेख छ । कार्यालयले यस वर्ष कुपन सिष्टम प्रयोग गरेतापनि उल्लेखित व्यवस्थाको पालना नगरी रु.२९,२४,०००।÷ इन्धन खर्च गरेको देखिन्छ । इन्धन खर्चको मापदण्ड तयार गरी इन्धन खर्चलाई मितव्ययी बनाउन उल्लेखित कनुनको पालना गर्नेतर्फ कार्यालयको ध्यान जानुपर्दछ ।	
८६			**बढी भुक्तानी :** भौ.नं. ५६।२०७७।६।१२ बाट रोशन कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.लाई वडा नं. १४ मा लोकमार्ग देखि दक्षिण श्री जनता उच्च मा.वि. जाने बाटो सम्माउने काम गरे वापत रु.२२,५००। भुक्तानी दिनु भनी वडाबाट सिफारिस गरिएकोमा कार्यलयले रु.२६,२५०। भुक्तानी गरेकोले १० प्रतिशत कर कट्टी पछि बढि भुक्तानी भएको असुल गर्नुपर्ने रु.	३,३७५
८७			**कर विजकः** मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १४ बमोजिम मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएका फर्मसंग तोकिएको ढाँचामा कर बिजक लिईं खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले भौ.नं. ६।२०७७।५।१७ बाट आर्थिक वर्ष २०७६।०७७ को समिक्षा बैठकको लागि हलभाडा, खाना र खाजा आपर्ति गरे वापत दिपक पार्टी प्यालेस एण्ड रिसोर्ट, बर्दिवासलाई रु.१,५८,२००। मूल्य अभिवृद्धि कर सहित भुक्तानी दिएकोमा कर बिजकमा नम्बर उल्लेख नभई हातैले १ लेखि पेश गरेको छ । उक्त कर बिजकमा सिलसिलेवार नम्बर उल्लेख नभई हातैले लेखेको हुँदा कर समायोजन भयो भन्ने आधार भएन । उक्त बिलमा समावेश भएको मुल्य अभिवृद्धि कर रु.१८,२००। सम्बन्धित आन्तिरक राजस्व कार्यालयबाट समायोजन भएको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.	१८,२००
८८			**दोहोरो भ्रमण भत्ताः** भौ.नं. २०९।२०७७।९।१ बाट बजार अनुगमनको लागि खाद्य प्रविधि गुण नियन्त्रण डिभिजन कार्यालय, जलेश्वरका कार्यालय प्रमुख श्रवण कुमार शाहलाई मिति २०७७।६।२१ देखि २०७७।६।२६ सम्मको दैनिक भ्रमण भत्ता रु.८,४००। सविर कुमार महतो मार्फत भुक्तानी भएकोमा पुनः भौ.नं. ३१३। २०७७।१०।२० बाट रु.८,४००। भ्रमण भत्ता भुक्तानी भएकोले दोहोरो भुक्तानी भएको असुल हुनुपर्ने रु.	८,४००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
८९			**फोहोरमैला व्यवस्थापनः** फोहोरमैला व्यवस्थापन ऐन २०६८ को दफा ३ मा फोहोरको व्यवस्थापन गरी गाउँ, नगर सफा राख्ने जिम्मेवारी स्थानीय तहको हुने उल्लेख छ । नगरपालिकाले फोहोरमैला व्यवस्थापनको लागि जनमुखी साना किसान कृषि सहकारी संस्था लिमिटेडसँग मिति २०७६।१।१९ मा १० वर्षको लागि मासिक रु.७५,०००।– भुक्तानी गर्नेगरी सम्झौता भई यस वर्ष रु.९,००,०००।– भुक्तानी दिएतापनि ल्याण्डफिल साइटको दीर्घकालीन व्यवस्थापन तथा पूर्वाधार निर्माण कार्य भएको छैन । फोहोरमैला व्यवस्थापन सम्बन्धमा उपयुक्त प्रविधिको अध्ययन अनुसन्धान गरी प्रविधि विकासको कार्य र प्रदुषकले कर तिर्ने अवधारणा लागु गरी दिगो व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ ।	
९०			**प्रमाण पेश गर्नुपर्ने**	
९०.१			आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ९५(१) बमोजिम कार्यालयमा जुनसुकै प्रकारबाट प्राप्त भएको सम्पत्ति तथा जिन्सी मालसामानको विवरण र मुल्य समेत खुलाई प्राप्त भएको ७ दिनभित्र आम्दानी बाँधि लगत अद्यावधिक गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । नगरपालिकाले देहाय बमोजिमका निकायलाई हस्तान्तरण गरेको मालसामानहरु ती निकायहरुले जिन्सी आम्दानी बाँधेको प्रमाण पेश भएको नदेखिएकोले सोको प्रमाण पेश गर्नुपर्दछ । बर्दिवास बहुमुखी क्याम्पसलाई नगरपालिकाले सिलबन्दि दरभाउपत्र नं. 3/BM/SQ/2077-78 मार्फत पैरवी कन्सल्ट्स प्रा.लि.बाट खरिद गरेका २० किसिमका मूल्य रु.१४,७५,५००/- (मु.अ.कर बाहेक) को मालसामानहरु मिति २०७७/१२/१३ मा हस्तान्तरण गरेकोमा सम्बन्धित क्याम्पसले जिन्सी आम्दानी बाँधेको प्रमाण पेश भएको नदेखिएकोले सोको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.	१,४७५,५००

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>९०.२</td><td></td><td></td><td>नगरपालिकाभित्रका देहायका विद्यालयहरुलाई १/१ वटा कम्प्युटर (Dell i5) प्रति इकाइ मूल्य रु.५२,१६९/- को र प्रिन्टर (Cannon 3010) प्रति इकाइ मूल्य रु.३४,७२३/- को गरी जम्मा रु.८,६८,९२०/- को मालसामानहरु हस्तान्तरण गरेकोमा सम्बन्धित विद्यालयहरुले जिन्सी आम्दानी बाँधेको प्रमाण पेश भएको नदेखिएकोले सोको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>विद्यालयको नाम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>श्री रा आ वि किसाननगर</td></tr>
<tr><td>२</td><td>श्री रा आ वि मनहरीपुर फूलबारी टोल</td></tr>
<tr><td>३</td><td>श्री शिशु कल्याण आ वि डिपुटोल</td></tr>
<tr><td>४</td><td>श्री रा आ वि खजुरिया</td></tr>
<tr><td>५</td><td>श्री सरस्वती विद्या मन्दिर आ वि बेङ्गखाडी</td></tr>
<tr><td>६</td><td>श्री मित्रता आ वि खयरमारा</td></tr>
<tr><td>७</td><td>श्री ने रा आ वि दमारभञ्याङ्ग</td></tr>
<tr><td>८</td><td>श्री जनमुखी आ वि डाँडाटोल बिजलपुरा</td></tr>
<tr><td>९</td><td>श्री रा आ वि बर्दिवास- १४</td></tr>
<tr><td>१०</td><td>श्री रा आ वि बरडाँडा ५</td></tr>
</table>
</td><td>८६८,९२०</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
९१			**बर्दिवास अस्पताल ट्रमा युनिटः** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ९५(१) बमोजिम कार्यालयमा जुनसुकै प्रकारबाट प्राप्त भएको सम्पत्ति तथा जिन्सी मालसामानको विवरण र मुल्य समेत खुलाई प्राप्त भएको ७ दिनभित्र आम्दानी बाँधि लगत अद्यावधिक गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । नगरपालकाले सिलबन्दी दरभाउपत्र मार्फत खरिद गरेका देहायका सामानहरु मिति २०७८।१।६ मा बर्दिवास अस्पताललाई हस्तान्तरण गरेकोमा अस्पताललले जिन्सी आम्दानी बाँधेको प्रमाण पेश नभएकाले सोको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.	४,३६०,०००

सि.नं.	सामानको नाम	सामानको पहिचान नं.	परिमाण	परल मूल्य
१.	Difibrilator Machine	६११२२२७०४४	१	४४५०००
२.	CR System	६११२२२७००१	१	१५०००००
३.	Bi-Pap Machine	६११२२२७०८३	१	१७००००
४.	X-ray Machine	६११२२२७०१२	१	९४५०००
५.	ECG Machine	६११२२२७०१४	१	१६५०००
६.	Patient Monitor	६११२२२७००२	१	९५०००
७.	Ventilator Machine	६११२२२७०५०	१	१०४००००
जम्मा				४३६००००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
९२			**विद्यालय निर्माण:-** राष्ट्रिय योजना आयोगबाट स्वीकृत वार्षिक कार्यक्रम तथा विभागद्वारा प्रकाशित कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७७/७८ बमोजिम कार्यालयले कार्यक्रम संचालन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यसरी नै आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ५०(४) मा आर्थिक वर्षको अन्तसम्ममा काम सम्पन्न नभई केबल बजेट फ्रिज हुन नदिने उद्वेश्यले मात्र कसैलाई पेश्की दिन वा धरौटीमा राख्न नहुने उल्लेख छ । कार्यालयले यस वर्ष देहायको ६ विद्यालयहरुलाई कार्यक्रम संचालनका लागि आर्थिक वर्षको अन्तमा भौचर नं. २५।२०७८।३।२७ र भौचर नं. २६।२०७८।३।२८ बाट समेत रु.१९४४७८६८/- निकासा गरेको तर तत्कालै कार्यक्रम संचालन नगरी बैंक रोक्का राखेको र हाल सम्म पनि रोक्का अवस्थामा नै रहेको देखियो । यसरी वार्षिक कार्यक्रम अनुसार कार्यक्रम सम्पन्न नगरी बिल भरपाई कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन बेगर बजेट कार्यक्रम खर्च लेखेको रकमको कार्य सम्पन्न गरी प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.	१९,४४७,८६८

सि.नं.	विद्यालयको नाम	कार्यक्रमको नाम	निकासा रकम
१	श्री जनता मा.वि. बर्दिवास	नमुना विद्यालय	१५००००००
२	श्री जनता मा.वि. गौरीडाँडा	वाससुविधा सहितको शौचालय	७०००००
३	श्री सेम ने.रा.मा.वि. गढन्ता	वाससुविधा सहितको शौचालय	७०००००
४	श्री मा.वि. हात्तिलेट	वाससुविधा सहितको शौचालय	७०००००
५	श्री लक्ष्मी नारायण जनता मा.वि. खयरमारा	४ कोठे विद्यालय भवन निर्माण	८५०८६७
६	श्री राष्ट्रिय आ.वि बर्दिवास	भवन निर्माण	१४९७००१
	जम्मा		१९४४७८६८

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>९३</td><td></td><td></td><td>
गत सम्मको वेरुजुः स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ ले बेरुजू फस्यौंट गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा 207६/7७ सम्मको वेरुजु निम्नानुसार देखिएको छः-
(रु.हजारमा)
<table>
<tr><th>गत वर्षको सम्मको बेरुजु (A)</th><th>यो वर्ष फछ्यौंट (B)</th><th>बाँकी (C=A-B)</th></tr>
<tr><td>२८२६४३</td><td>८०५९५</td><td>२०२०४८</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>९४</td><td></td><td></td><td>
सम्परीक्षण :- पालिकाले रु.८,२०,२२,८८६/- बेरुजू फस्यौंट गरी सम्परीक्षणको लागि अनुरोध गरेकोमा देहायबमोजिम रु.८,०५,९५,०४३/- सम्परीक्षण गरी बाँकी रकम रु.१४,२७,८४३/- को आवश्यक कागजात प्रमाण नपुगेको कारण फिर्ता गरिएको छ ।
<table>
<tr><th rowspan="2">आ. व.</th><th rowspan="2">वेरुजु दफा नं.</th><th rowspan="2">बेरुजुको संक्षिप्त व्यहोरा</th><th colspan="4">फछ्यौंटको आधार</th><th rowspan="2">सम्परीक्षण</th></tr>
<tr><th>असुली</th><th>प्रमाण</th><th>नियमित</th><th>पेश्की</th></tr>
<tr><td>०७६/७७</td><td>४</td><td>घटी जिम्मेवारी सारेको</td><td></td><td>३१७८३०००</td><td></td><td></td><td>३१७८३०००</td></tr>
<tr><td>०७६/७७</td><td>५</td><td>बैंक हिसाब मिलान नगरेको</td><td></td><td>३९९४०३९०</td><td></td><td></td><td>३९९४०३९०</td></tr>
<tr><td>०७६/७७</td><td>५१</td><td>टुक्रे खरिद नियमित गर्नुपर्ने</td><td></td><td></td><td>७९८७१०१</td><td></td><td>७९८७१०१</td></tr>
<tr><td>०७६/७७</td><td>५३</td><td>वितरमुखी खर्चको भुक्तानी नियम सम्मत नदेखिएको</td><td></td><td></td><td>३८९८८८</td><td></td><td>३८९८८८८</td></tr>
<tr><td>०७६/७७</td><td>५७</td><td>भैपरी खर्च शिर्षकबाट भुक्तानी नियमित नभएको</td><td></td><td></td><td>४९४६६४</td><td></td><td>४९४६६४</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td></td><td>७१७२३३९०</td><td>८८७१६५३</td><td></td><td>८०५९५०४३</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>९५</td><td></td><td></td><td>
अद्यावधिक वेरुजू स्थितिः नगरपालीकाको आर्थिक वर्ष २०७६।७७ सम्मको फछ्र्यौट गर्न वाँकी वेरुजू स्थिति देहाय अनुसार रहेको छ । (रु.हजारमा)
<table>
<tr><th>गत वर्षसम्मको फछ्यौंट गर्न बाँकी (C)</th><th>यो वर्षको सं पं बाट कायम वेरुजु (D)</th><th>यो वर्षको कायम वेरुजु (E)</th><th>बाँकी(F=C+D+E)</th></tr>
<tr><td>२०२०४८</td><td>०</td><td>१४०२८६</td><td>३४२३३४</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

https://nams.oag.gov.np