महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९

तिलोत्तमा नगरपालिका

रुपन्देही

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

महालेखापरीक्षकको

वार्षिक प्रतिवेदन

२०७९

तिलोत्तमा नगरपालिका

रुपन्देही

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

दूरदृष्टि (VISION)

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था

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

गन्तव्य (MISSION)

राष्ट्रलाई स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने

(Provide independent and Quality Audit Service to Nation)

मूल्य मान्यता (Core Values)

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

महालेखापरीक्षकको भनाइ

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

स्थानीय तहको लेखापरीक्षण नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन, नेपाल सरकारी लेखापरीक्षण मान, वित्तीय लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, स्थानीय तह लेखापरीक्षण निर्देशिका, महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना र स्थानीय तहसँग सम्बन्धित ऐन, नियमको आधारमा सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षणको उद्देश्यमा वित्तीय विवरणको शुद्धता, प्रचलित कानुनको पालना, बजेट तथा योजना तर्जुमा एवं कार्यक्रम कार्यान्वयन, खरिद व्यवस्थापन, सार्वजनिक सम्पत्तिको संरक्षण र उपयोग, जिम्मेवारी, जवाफदेहिता एवं पारदर्शिता र सेवा प्रवाहको अवस्था मूल्याङ्कन गर्नु साथै स्रोत साधनको प्राप्ति र परिचालन सम्बन्धमा नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारिता भए नभएको विश्लेषण गरी वित्तीय व्यवस्थापनमा सुधारका लागि सुझाव प्रदान गरी सुशासन प्रवर्द्धनमा टेवा पुऱ्याउनु रहेको छ । आर्थिक वर्ष २०७८/७९ को लेखापरीक्षण सम्पन्न भएपश्चात जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रियाका विषयहरू मिलान गरी कायम रहेका व्यहोरा समावेश गरेर राय सहितको अन्तिम प्रतिवेदन पठाइएको छ ।

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

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

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

(टंकमणि शर्मा दंगाल)

२०७९ चैत्र **महालेखापरीक्षक**

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

प्रदेश लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय
(लुम्बिनी प्रदेश)

पत्र संख्याः २०७९।८०
च.नं. ७९ मितिः २०७९।१२।२९

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री प्रमुखज्यू,
तिलोत्तमा नगरपालिका, नगरकार्यपालिकाको कार्यालय,
रुपन्देही ।

कैफियत सहितको राय

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

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

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

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

२. लेखापरीक्षणबाट रु.१३ करोड ५८ लाख ६७ हजार बेरुजू देखिएको छ । सोमध्ये प्रतिक्रियाबाट रु.७७ लाख १३ हजार फस्यौंट भई बाँकी बेरुजू असुल गर्नुपर्ने रु.३ करोड २१ लाख १६ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रु.३ करोड ७६ लाख ९१ हजार र नियमित गर्नुपर्ने रु ५ करोड ८३ लाख ४७ हजार रहेको छ । पालिकाको गतवर्ष सम्म रु.२३ करोड ६६ लाख २५ हजार बेरुजू बाँकी रहेकोमा यसवर्ष समायोजन र सम्परीक्षणबाट फस्यौंट एवं यो वर्ष कायम भएको बेरुजू समेत हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजू रु.३६ करोड ४७ लाख ७९ हजार रहेको छ । नगरपालिकाको **बेरुजू वर्गीकरण, अद्यावधिक बेरुजू स्थिति एवं प्रारम्भिक प्रतिवेदनको प्रतिक्रियाबाट लगत कट्टा गरिएको व्यहोरा यसैसाथ संलग्न छ ।**

३. नगरपालिकाको लेखापरीक्षणबाट स्रोत र साधनको प्राप्तिको प्रक्षेपण यथार्थपरक नभएको, असुली लक्ष्यअनुसार नभएको, कर्मचारीको दरबन्दीअनुसार स्थायी पदपूर्ति नभएका कारण विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा प्रभावकारिता नआएको, अनुदानको पर्याप्त अनुगमन नभएको, वितरणमुखी कार्यक्रम सञ्चालन गरेको, आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली कमजोर रहेको, लगायतका व्यहोरा लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा औल्याइएको 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, नगरप्रमुख र प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत नगरपालिकाको वित्तीय प्रतिवेदन प्रक्रियाको अनुगमनका लागि जिम्मेवार रहेका छन् ।

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

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

(श्रीकुमार राई)
नायब महालेखापरीक्षक

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

तिलोत्तमा नगरपालिका, रुपन्देही

१. चालु वर्षको बेरुजू २०७८।७९

१.१. बेरुजू वर्गीकरण (विनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोबार)

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजू			प्रतिक्रियाबाट फस्यौंट			बाँकी बेरुजू			बेरुजू						
										नियमित गर्नुपर्ने					पेश्की
दफा संख्या			दफा संख्या			दफा संख्या									
सैद्धान्तिक	लगती	रकम	सैद्धान्तिक	लगती	रकम	सैद्धान्तिक	लगती	रकम	असुल गर्नुपर्ने	अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	
८४	२३९	१३५८६७	०	३१	७७१३	८४	२०८	१२८१५४	३२११६	५८३४७	३७६९१	०	०	९६०३८	०

१.२ प्रतिक्रियाबाट फस्यौंट गरिएका दफाहरुको स्वीकृत विवरण

क्र.सं	प्रारम्भिक प्रतिवेदनको दफा नं.	छोटकरी व्यहोरा	रकम रु.
१	४२	करकट्टी	३९०४।-
२	४७	नर्म्सभन्दा बढी भुक्तानी	११०५०।-
३	५३.१	PNC home visit तथा मातृ नव शिशु कार्यक्रम	६५३८००।-
४	५५	बैठक माइन्युट प्रमाण पेश भएको	५८६६९।-
५	६१	धरौटीका लागि कर समायोजन पत्र	१५०७८०५।-
६	६७.३	थप पाठयपुस्तका वितरण	५८४७४.९५।-
७	७३	कर्मचारीको कार्यसम्पादन मूल्याङ्कन भत्ता	४४२००।-
८	९६	कुलो सरसफाइ	२९८६०१।-
९	१०५	विद्यालयलाई बस खरीद	३००००००।-
१०	११४	कर्मचारीलाई ग्रेड भुक्तानी सम्बन्धी प्रमाण पेश भएको	९८८२६।-
११	११७	वातावरणीय परिक्षण रिपोर्ट प्राप्त भएको	१९७७५००।-
		जम्मा	७७१२८३०।-

२. अद्यावधिक बेरुजू स्थिति २०७८।७९

(रु. हजारमा)

जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फस्यौंट	बाँकी बेरुजू	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजू	यो वर्षको बेरुजू	कुल बेरुजू बाँकी
तिलोत्तमा नगरपालिका रुपन्देही	२३६६२५	०	०	२३६६२५	०	१२८१५४	३६४७७९

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७८/७९

कार्यालय र स्थान : तिलोत्तमा नगरपालिका, रुपन्देही , तिल्लोतामा नगरपालिका , रुपन्देही

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	नारायण अर्याल	२०७९-५-६	हाल सम्म कार्यरत
लेखा प्रमुख	रमेश वस्याल	२०७७-४-१	हाल सम्म कार्यरत
		बेरुजु रकम	१२८,१५३,९३८

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		४२,३८,९८,६१०.७२	
आम्दानी		**खर्च**	
संघीय सरकारबाट अनुदान	९२,१६,५५,५००	**चालु खर्च**	६२,६५,७२,१३०.५७
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	५,५७,६०,०००	**पूँजीगत खर्च**	८४,६२,८५,१२२.९
राजश्व बाँडफाँट	४५,३२,२५,१५१.१२	**वित्तीय/अन्य व्यवस्था**	७३,८१,०८,४६४.१२
आन्तरिक आय	२९,१७,७१,५१८.२६		
अन्य आय	५३,४४,३९,४७५.६८		
कुल आय	२,२५,६८,५१,६४५.०६	**कुल खर्च**	२,२१,०९,६५,७१७.५९
बाँकी मौज्दात		५६,६६,६९,६२६.९७	

क्रम	**भौचर नम्बर**	**भौचर मिति**	**बिषय**	**बेरुजु रकम**
१			**परिचय** - स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले यस तिलोत्तमा नगरपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह–अस्तित्व र समन्वयलाई प्रवद्र्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु तिलोत्तमा नगरपालिकाको उद्देश्य रहेको छ । यस तिलोत्तमा नगरपालिका अन्तर्गत १७ वडा ८७ सभा सदस्य, १२४.८ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा १ लाख १ हजार ४९ जनसंख्या रहेको छ ।	
२			**लेखापरीक्षण विधि** - लेखापरीक्षणमा पेश भएको स्रेस्ता तथा आर्थिक कारोबारहरुको जोखिम विश्लेषण, लेखापरीक्षण नीति, मापदण्ड, व्यवस्थापन प्रतिनिधित्व पत्र, लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, व्यवसायिक लेखापरीक्षणका असल अभ्यासको आधारमा तयार गरीएको स्वीकृत लेखापरीक्षण योजना, कार्यक्रम र लेखापरीक्षणको विधि अनुसार लेखापरीक्षण सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी लेखापरीक्षणको निष्कर्ष सहित प्रतिवेदन जारी गर्नु हो भने आर्थिक कारोबार र वित्तीय विवरणको शुद्धताको जिम्मेवारी	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			व्यवस्थापन पक्षको रहेको छ । उक्त आधारमा लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी देखिएका व्यहोराहरु उपर मिति २०७९।९।२०. मा व्यवस्थापनसँग छलफल गरी कायम भएका व्यहोराहरु निम्न अनुसार छन्	
३			**वित्तीय विवरण**	

आ.व. : २०७८/७९ अवधी : २०७८/०४/०१ - २०७९/०३/३२

प्राप्ती भुक्तानी हिसाव

विवरण	टिप्पणी	यस वर्ष रु.				गतवर्ष रु.		जम्मा
		बजेट	आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी	वस्तुगत/सोझै भुक्तानी	जम्मा	आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी	वस्तुगत/सोझै भुक्तानी	
प्राप्ती (क+ख)		१,९०,०७,०३,००६.५१	१,५८,१०,९९,८१५.०८		१,५८,१०,९९,८१५.०८	१,४३,११,७७,२९४.३३		१,४३,११,७७,२९४.३३
क. प्राप्ति (संचितको		१,७९,५५,९६,५७७.००	१,५४,९९,४८,५१३.०८	०	१,५४,९९,४८,५	१,३७,२२,०३,१६४.६३	०	१,३७,२२,०३,१६४.६३

<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>षमा आम्दानी बाँधिने)</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>१३.०८</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>११००० कर</td><td>११</td><td>५२,६७,७१,२९०.००</td><td>५३,५३,९१,९२०.९५</td><td>०</td><td>५३,५३,९१,९२०.९५</td><td>४३,१२,२७,८६२.२२</td><td>०</td><td>४३,१२,२७,८६२.२२</td></tr>
<tr><td>१३००० अनुदान</td><td></td><td>९७,८६,२८,०००.००</td><td>८०,२०,४७,२३६.२६</td><td>०</td><td>८०,२०,४७,२३६.२६</td><td>७५,२०,७५,८८०.८१</td><td>०</td><td>७५,२०,७५,८८०.८१</td></tr>
<tr><td>संघीय सरकार</td><td>१२</td><td>९२,२८,६८,०००.००</td><td>७५,९५,६२,८०८.८३</td><td>०</td><td>७५,९५,६२,८०८.८३</td><td>७०,०८,८३,७६२.७६</td><td>०</td><td>७०,०८,८३,७६२.७६</td></tr>
<tr><td>प्रदेश सरकार</td><td>१२</td><td>५,५७,६०,०००.००</td><td>४,२४,८४,४२७.४३</td><td>०</td><td>४,२४,८४,४२७.४३</td><td>५,११,९२,११८.०५</td><td>०</td><td>५,११,९२,११८.०५</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

१४०००० अन्य राजस्व		२९,०१,९७,२८७.००	२१,२५,०९,३५५.८७	०	२१,२५,०९,३५५.८७	१८,८८,९९,४२१.६०	०	१८,८८,९९,४२१.६०
ख. अन्य प्राप्ति		१०,५१,०६,४२९.५१	३,११,५१,३०२.००		३,११,५१,३०२.००	५,८९,७४,१२९.७०		५,८९,७४,१२९.७०
वितरण गर्न बाकी राजस्व		०	१६,०३,०७५.००	०	१६,०३,०७५.००	०	०	०
कोषहरु		१०,५१,०६,४२९.५१	०	०	०	१,९५,५६,३२३.००	०	१,९५,५६,३२३.००
धरौटी		०	२,९५,४८,२२७.००	०	२,९५,४८,२२७.००	३,९४,१७,८०६.७०	०	३,९४,१७,८०६.७०

<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>संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम</td><td></td><td>०</td><td>०</td><td>०</td><td>०</td><td>०</td><td>०</td><td>०</td></tr>
<tr><td>भुक्तानी (ग+घ)</td><td></td><td>२,१५,५८,००,८९७.५१</td><td>१,५७,४६,३४,३०७.०७</td><td></td><td>१,५७,४६,३४,३०७.०७</td><td>१,४०,८३,१८,६१२.६५</td><td></td><td>१,४०,८३,१८,६१२.६५</td></tr>
<tr><td>ग. भुक्तानी (सञ्चित कोष बाट)</td><td></td><td>२,०५,०६,९४,४६८.००</td><td>१,४७,२८,७१,१४०.४७</td><td></td><td>१,४७,२८,७१,१४०.४७</td><td>१,३४,८३,६३,२६५.६५</td><td></td><td>१,३४,८३,६३,२६५.६५</td></tr>
<tr><td>२१०००० पारिश्रमिक /</td><td>१८</td><td>४४,२३,५६,५११.००</td><td>४१,६७,३३,९५३.०९</td><td>०</td><td>४१,६७,३३,९५३.०९</td><td>३५,१०,१७,३२६.०८</td><td>०</td><td>३५,१०,१७,३२६.०८</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

सुविधा								
२२००० मालसामान तथा सेवाको उपयोग	१८	१७,५७,७७,३२२.००	१५,२६,३९,२२५.४८	०	१५,२६,३९,२२५.४८	१०,९०,३१,००४.४६	०	१०,९०,३१,००४.४६
२५००० सहायता (Subsidy)	१८	५,२७,९६,०००.००	३,८३,६९,१६९.००	०	३,८३,६९,१६९.००	५,३८,६५,२०८.००	०	५,३८,६५,२०८.००
२६००० अनुदान	१८	८६,००,०००.००	२९,४९,९११.००	०	२९,४९,९११.००	०	०	०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

२७००० सामाजिक सुरक्षा	१८	२,७२,२९,३०३.००	१,२४,१०,८९२.००	०	१,२४,१०,८९२.००	३,२७,०७,३५१.८०	०	३,२७,०७,३५१.८०
२८००० अन्य खर्च	१८	७,६५,००,०००.००	३४,८२,८६७.००	०	३४,८२,८६७.००	२७,२१,०४२.००	०	२७,२१,०४२.००
३१००० गैर वित्तीय सम्पत्ती / पूँजीगत खर्च	१८	१,२६,७४,३५,३३२.००	८४,६२,८५,१२२.९०	०	८४,६२,८५,१२२.९०	७९,९०,२१,३३३.३१	०	७९,९०,२१,३३३.३१
घ. अन्य भूक्तानी		१०,५१,०६,४२९.५१	१०,१७,६३,१६६.६०		१०,१७,६३,	१,४०,८३,१८,६१२.६५		१,४०,८३,१८,६१२.६५

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>१६६.६०</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>कोषहरु</td><td></td><td>१०,५१,०६,४२९.५१</td><td>८,५२,९६,१२५.६०</td><td>०</td><td>८,५२,९६,१२५.६०</td><td>३,२६,५३,४०३.००</td><td>०</td><td>३,२६,५३,४०३.००</td></tr>
<tr><td>धरौटी</td><td></td><td>०</td><td>१,६४,७१,०२९.००</td><td>०</td><td>१,६४,७१,०२९.००</td><td>२,७३,०१,९४४.००</td><td>०</td><td>२,७३,०१,९४४.००</td></tr>
<tr><td>संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम</td><td></td><td>०</td><td>०</td><td>०</td><td>०</td><td>०</td><td>०</td><td>०</td></tr>
<tr><td>कट्टी रकम भुक्तानी/दाखिला</td><td></td><td></td><td>-३,९८८.००</td><td></td><td>-३,९८८.००</td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

गर्न बाकी								
ङ. यो वर्ष को बचत (न्युन)		(२५,५०,९७,८९१.००)	६४,६५,५०८.०१		६४,६५,५०८.०१	२,२८,५८,६८१.६८		२,२८,५८,६८१.६८
च. गतवर्षको जिम्मेवारी रकम (अ.ल्या)			५१,३६,८३,३०१.०५		५१,३६,८३,३०१.०५	३८,०५,७९,४७६.००		३८,०५,७९,४७६.००
वर्षान्त को बाकी रकम (ङ + च)		(२५,५०,९७,८९१.००)	५२,०१,४८,८०९.०६		५२,०१,४८,८०९.०६	४०,३४,३८,१५७.६८		४०,३४,३८,१५७.६८

स्थानीय संञ्चित कोषः स्थानीय सञ्चित कोष सम्वन्धमा देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार छन्ः
स्थानीय तहको एकीकृत वित्तीय विवरणले सो पालिका भित्र सम्पूर्ण आय र व्ययको यथार्थ चित्रण गर्ने गरी कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट

<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>GAS मार्फत हुने निकासा लगायतका सम्पूर्ण आय व्यय समावेश नगरेको देहाय अनुसार सुत्र र एकीकृत विवरणमा फरक परेको छ ।
<table>
<tr><th>विवरण</th><th>म.ले.प.फा.नं. २७२</th><th>एकीकृत आय व्यय विवरण</th><th>फरक</th></tr>
<tr><td>गत वर्षको अल्या</td><td>५१३६८३३०१.०५</td><td>४२३८९८६१०.७०</td><td>८९७८४६९०.३३</td></tr>
<tr><td>यस वर्षको आम्दानी</td><td>१५८१०९९८१५.०८</td><td>२२५६८५१६४५</td><td>६७५७५१८२९.९८</td></tr>
<tr><td>यस वर्षको खर्च रकम</td><td>१५७४६३४३०७.०७</td><td>२२१०९६५७१८</td><td>६३६३३१४१०.५२</td></tr>
<tr><td>बाँकी मौज्दात</td><td>५२०१४८८०९.०६</td><td>५६६६६९६२७</td><td>४६५२०८१७.९१</td></tr>
</table>
लेखा प्रणाली सुत्रबाट सृजना भएको म.ले.प.फा.नं. २७२ ले पालिकाको यथार्थ आय व्ययको प्रतिनिधित्व गरेको देखिएन । सबै आय व्ययलाई सुत्रको माध्यमबाट एकीकृत गर्नु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>४</td><td></td><td></td><td>वित्तीय विवरण - स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७२ मा नगरपालिका 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 तोकिए अनुसार नगरपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो आर्थिक कार्य प्रणालीको व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम छन् • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को नियम ७२(२) मा नेपाल सरकारले निर्धारण गरे बमोजिमको आय र व्ययको वर्गीकरण तथा खर्च शीर्षक सम्बन्धी व्यवस्था अवलम्बन गर्नुपर्ने तथा नियम ७६(२) मा महालेखा परीक्षकबाट स्वीकृत भए बमोजिमको ढाँचामा लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा यस पालिकाले २०७६।२।१९ मा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको NEPSAS based ढाँचामा प्रतिवेदन तथा लेखाङ्कन गरेको पाईएन । त्यसैले तोकेबमोजिमका वित्तीय विवरणहरु तथा खाताहरु अद्यावधिक गरी आय र व्ययको वास्तविक स्थिति देखिने गरी लेखांकन गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>५</td><td></td><td></td><td>आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ वमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्नेमा लागु गरेको भएता निम्न विषयहरुमा सुधार भएको छैन।

• स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन ।
• पालिकाले एक आर्थिक वर्ष भित्र भएको आर्थिक कारोवारको अनुसुची १४ वमोजिमको ढाँचामावार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन ।
• स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७५ बमोजिम एक आर्थिक वर्षमा खर्च हुन नसकी बाँकी रहेको रकम आर्थिक वर्षको अन्तमा स्थानीय तहको संचित कोषमा ट्रान्सफर गर्नुपर्नमा आर्थिक वर्ष समाप्त भए पश्चात् पनि चालु खर्च खातामा रु. ४२७१५८१३.३१, पुजीगत खर्च खातामा रु. २२०७४३९९०.४८ र विभाज्यकोषमा रु. ४४६२११०० समेत गरी रु. ४२२२९७३३०८.७९ मौज्दात राखेको र २०७९ साल साउन महिना १३ गतेमा मात्र संचित कोषमा ट्रान्सफर गरेको पाईयो ।
• पालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाईएन । साथै पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्यिवयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन।
• विषयगत क्षेत्रमा संचालन हुने कार्यक्रममा बैठक भत्ता, भ्रमण भत्ता, तालिम, गोष्ठीतर्फ बढी केन्द्रीत भई वितणमुखी रहेको पाईयो।</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			• पालिकाले जिन्सी सामानको एकीकृत विवरण तथा सहायक जिन्सी खाता अध्यावधिक नगरी वडा कार्यालय तथा विभिन्न संघ संस्थालाई वितरण गरेको पाईयो । • वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी समान अभिलेख पालिकाको मूल जिन्सी खातामा अध्यावधिक गरेको पाईएन । • जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्नेमा गरेको पाईएन । • कार्यालयले उद्देश्य प्राप्तिमा आइपर्ने सम्भावित जोखिमहरु पहिचान गरि निराकरणको प्रयास गरेको अभिलेख नराखेको । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १३ वमोजिम आर्थिक वर्ष शुरु हुनुभन्दा पन्ध्र दिन अगावै पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको निर्माण सामग्री मूल्य, ज्याला, भाडा तथा अन्य महशुलको स्थानीय न्युनतम दररेट तोक्नु पर्नेमा तोकेको पाईएन। • ठेक्काहरुको विस्तृत विवरण देखिने गरि ठेक्का खाता र कन्टिन्जेन्सी खाता राखेको पाईएन। • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७४(२) अनुसार सार्वजनिक खरिद नियमावली वनाई लागु गर्न सक्ने व्यवस्था भएकोमा वनाएको पाईएन । • सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन । • संस्था दर्ता ऐन, २०३४ को दफा ३ अनुसार पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण गर्न गठन गरेका उपभोक्ता समिति उक्त ऐनको व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता गरेको पाइएन । • सञ्चालित योजनाको सूचना पाटीमा आय–व्यय, अपेक्षित र वास्तविक लाभका साथै उपभोक्ताको योगदान र कार्यसम्पादन लगायतका विषयमा स्पष्ट गरी सरोकारवाला सहितको सार्वजनिक सुनुवाई र सार्वजनिक परीक्षणलाई अनिवार्य गर्नु गराउनु पर्नेमा अधिकांशतः पालना भएको पाईएन। • वातावरण संरक्षणको एकिकृत दिर्घकालिन योजना तयार नगरेको • पालिकाको विकास निर्माण व्यवस्थापन तथा सेवा प्रवाहका लागि आवश्यक प्राविधिक तथा प्रशासनिक कर्मचारीको ५१ जनाको दरबन्दी रहेकोमा एक दरबन्दी रिक्त रहेको पाईयो । • सुशासन व्यवस्थापन तथा सञ्चालन नियमावली २०६५ को दफा १४ अनुसार नागरिक वडापत्रमा उल्लेखित सेवाहरुको कार्यान्वयन स्थिती अनुगमन गर्न अनुगमन संयन्त्र तय गरेको पाईएन । • निजामती सेवा ऐन २०४९ वमोजिम कार्य विवरण वनाई लागु गरेको पाईएन । • निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ७ ख २ वमोजिम तलवी प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलव भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्नेमा कार्यालयले तलवी प्रतिवेदन पारित नगरी रु. ७९२२०२८०.१८ तलब खर्च लेखेको पाईयो ।तलबी प्रतिवेदन पारित नहुँदा ग्रेडसमेत यकिन हुन सकेन । • मन्त्रालयको मिति २०७३।१२।२५ को आर्थिक कारोबार तथा खाता सञ्चालन सम्बन्धमा थप स्पष्ट पारिएको परिपत्रको दफा १७ बमोजिम यस पालिका तथा पालिकामा समाहित भएका साविकका गाउँ विकास समिति तथा नगरपालिकाको नाममा रहेको पेश्की तथा बेरुजु अभिलेख समायोजन भएको पालिकामा कायम गरी नियमानुसार पेश्की फछ्र्यौट तथा बेरुजु सम्परीक्षण कार्य गर्नुपर्नेमा यस पालिकामा समाहित भएका साबिकका विषयगत कार्यालयको बेरुजू लगत तथा सम्परीक्षणको अभिलेख नगरपालिकाले एकिन गरी अध्यावधिक नगरेकोले पालिकाले उक्त व्यवस्थाको कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ । तसर्थ पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकीए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वशनीय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	
६			**सम्पत्ति हस्तान्तरण -** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९७, ९८ र १०४ अनुसार विषयगत कार्यालयको चल अचल सम्पत्ति, दायित्व तथा अभिलेख उक्त कार्यालयहरु समाहित भएका पालिकामा स्वतः हस्तान्तरण हुने व्यवस्था छ । यसरी हस्तान्तरण हुने सम्पूर्ण सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत खाता २०७५ असार मसान्त भित्र स्थानीय तहले तयार गरी प्रतिबेदन तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा यस पालिकाले सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत तयार नगरेको, कम्प्युटर, ल्यापटप, प्रिन्टर, मोबाईल फोन सेट र अन्य फर्निचर जस्ता मूल्यवान समानहरु जिम्मेवारी सारेको पाईएन । यसरी जिन्सी मालसामानको आम्दानी नजनाउँदा जिन्सी	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			मालसामानहरु हराउने र हिनामिना हुन सक्ने हुँदा खरिद गरिएका मालसामानहरुको प्रकृति अनुसार सम्बन्धित जिन्सी खातामा आम्दानी जनाई जिन्सी खाता अद्याबधिक गर्नुपर्दछ ।	
७			**बजेट पेश, पारित र अख्तियारी -** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ म स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजस्व 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 मिति २०७८।०३ ।०८ गते रु. २ अर्ब लाख ५९करोड २७९ हजारको बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा मिति २०७८।०३।१० मा पारित भएको छ । यसैगरी स्थानीय तहका प्रमुखले मिति २०७८।०४।१५ मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ ।	
८			**बजेट सीमा निर्धारण समिति -** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६(१) बमोजिम पालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय, राजस्व बाँडफाँडबाट प्राप्त हुने रकम, अनुदान, ऋण र अन्य आयको प्रक्षेपण तथा सोको सन्तुलित वितरणको खाका र बजेट सीमा निर्धारण गर्न ७ सदस्यीय स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समिति गठनको व्यवस्था छ । उक्त समितिले आयको प्रक्षेपण, साधनको सन्तुलित वितरणको खाका, बजेटको कूल सीमा, बजेटको क्षेत्रगत सीमा निर्धारण, बजेट तथा कार्यक्रमको प्रथमिकिकरण, विषयक्षेत्रगत बजेट तर्जुमा मार्गदर्शन तय गर्नुपर्ने जस्ता कार्यहरु फाल्गुन महिनाभित्र सम्पन्न गरिसक्नुपर्ने र बजेट प्रक्षेपण गर्दा बजेट वर्षपछिको थप दुई वर्षको समेत प्रक्षेपण तयार गर्नुका साथै तयार भएको आगामी आर्थिक वर्षको बजेट सीमा प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतले चैत्र १५ गतेभित्र पालिकाका विषयगत शाखा तथा वडा समितीलाई उपलब्ध गराउनुपर्ने कानुनी व्यवस्था रहेकोमा पालिकाले समितिको गठन गरेको छैन । ऐनमा व्यवस्था भएअनुसार बजेट सीमालगायत क्षेत्रगत विषय समेटी बजेट प्रक्षेपण सम्बन्धी नियम तथा कार्यविधि तर्जुमा एवं सोको पालनामा सम्बन्धित पदाधिकारीको ध्यान जानुपर्दछ ।	
९			**गत बर्षको दायित्व -** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ४०(७) बमोजिम चालु बर्षको बजेटले नखाम्ने गरी खर्च गर्न नहुने र खर्च भएको अबस्थामा कार्यालय प्रमुख र सम्बन्धित कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट श्रावण १५ गतेभित्र भुक्तानी बाँकीको बिबरण प्रमाणीत गरी राख्नुपर्ने व्यबस्था छ । स्थानीय तहले २०७७।७८ मा बिभिन्न संस्था, उपभोक्ता समिति, फर्महरुलाई रु. ९७१५३३६५।- भुक्तानी दिन बाँकी रहेको बिबरण राखी कार्यालय प्रमुखबाट प्रमाणीत गराएको आधारमा यो बर्ष (२०७८।७९) को बजेटमा गत बर्षको भुक्तानीको लागि बजेट व्यबस्था नगरेको अबस्थामा समेत उक्त रकम भुक्तानी गरेको पाइयो । बार्षिक बजेटले नखाम्ने गरी योजना एवं कार्यक्रमको लागि सम्झौता गरेको कारण निकै ठुलो रकम भुक्तानी दिन बाँकी रहेको देखिएकोले बार्षिक बजेटले बहुबर्षीय कार्यक्रम स्वीकृत गरेको अबस्थामा बाहेक यस प्रकारको दायित्व सिर्जना हुने गरी खर्च नगर्न व्यबस्था मिलाउनु पर्दछ ।	
१०			**त्रैमासिक पूँजीगत खर्च** - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३५ मा बजेट तथा कार्याक्रम कार्यान्वयन गर्ने प्रत्येक कार्यालयले त्रैमासिक प्रगति विवरण वनाई पेश गर्नुपर्ने र त्रैमासिक कार्यलक्ष्य तथा कर्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कर्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उपलव्ध गराएको विवरण अनुसार त्रैमासिक खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ । वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरुप आषाढमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ । | | **कुल खर्च** | **त्रैमासिक खर्च** |	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

बजेट उपशिर्षक		प्रथम त्रैमासिक	दोस्रो त्रैमासिक	तेश्रो त्रैमासिक	चौथो त्रैमासिक	आषाढ महिना
चालु खर्चतर्फ	६२६५८६०१७.५७	१६०४११४५४.३३	७७०४६०११.१४	१५६५२७९५६.५३	२३२६००५९५.५७	१५५१२५८६७.२७
पूँजिगत खर्चतर्फ	८४६२८५१२२.९०	८०८३०१८३.००	११६४१९०७३.९०	१४९७०८०३०.००	४९९३२७८३६.००	३०४५४९९८६.००
जम्मा	**१४७२८७११४०.७७**	**२४१२४१६३७.३३**	**१९३४६५०८५.०४**	**३०६२३५९८६.५३**	**७३१९२८४३१.५७**	**४५९६७५८५३.२७**
प्रतिशत	**१००**	**२०.७९**	**१३.१४**	**२०.७९**	**४०.६९**	**३१.२१**

पालिकाले उपलब्ध गराएको विवरणअनुसार बार्षिक रु. १४७२८७११४०.७७ निकासा भएकोमा प्रथम त्रैमासिकमा रु. २४१२४१६३७.३३ अर्थात २०.७९ प्रतिशत, दोश्रो त्रैमासिकमा रु. १९३४६५०८५.०४, अर्थात १३.१४ प्रतिशत, तेश्रो त्रैमासिकमा रु. ३०६२३५९८६.५३, अर्थात २०.७९ प्रतिशत र चौथो त्रैमासिकमा रु. ७३१९२८४३१.५७, अर्थात ४०.६९ प्रतिशत खर्च गरेको देखिएको छ । यसरी नै आषाढ महिनामा मात्र रु. ४५९६७५८५३.२७ अर्थात ३१.२१ प्रतिशत खर्च देखिनुले आषाढमा आएर खर्चको चाप बढेको देखिएकाले सन्तुलित खर्च ब्यवस्थापन भएको देखिएन । स्वीकृत कार्यक्रम अनुसार त्रैमासिक रुपमा सन्तुलित खर्च हुने गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गरिनुपर्दछ ।

११

क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति - स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रुपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ । यस पालिकाको २०७८।७९ को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहायअनुसार रहेको देखिन्छ ।

क्र.स	क्षेत्र	बजेट	खर्च	खर्च प्रतिशत
				जम्मा खर्चको तुलनामा
१	आर्थिक विकास	१३०३०३०४२.००	८१०१९३७३.८८	५.५०
२	पूर्वाधार विकास	८०७९१३२७५.००	४९९९९५३६९.००	३३.९५
३	सामाजिक विकास	६२४४७०६२७.००	५४४७३१३२८.२८	३६.९८
४	सुशासन तथा अन्तरसम्बन्धित क्षेत्र	१३४१६३९४८.००	८८८४२८५२.००	६.०३

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>५</td><td>अन्य कार्यालय संचालन तथा प्रशासनिक</td><td>३५३८४३५७६.००</td><td>२५८२८२२१७.३१</td><td>१७.५४</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>२०५०६९४४६८.००</td><td>१४७२८७११४०.४७</td><td>१००</td></tr>
</table>
उपरोक्त विवरण अनुसार सभाले विनियोजन गरेको बजेट मध्ये सामाजिक विकासमा सबैभन्दा बढी ३६.९८ प्रतिशत र आर्थिक विकासमा सबै भन्दा घटीमा ५.५० प्रतिशत खर्च रहेको छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१२</td><td></td><td></td><td>खर्च बिश्लेषण - पालिकाले यस बर्ष कुल आन्तिरक आयबाट रु २९१७७१५१८.२६ राजस्व बाँडफाँड र अनुदानबाट रु १४३०६४०६५१.१२ समेत रु १७२२४१२१६९.३८ आम्दानी भएकोमा चालु तर्फ रु ६२६५७२१३०.५७ र पूँजिगत तर्फ रु ८४६२८५१२२.९० गरी जम्मा रु १४७२८५७२५३.४७ खर्च भएको छ । खर्च मध्ये आन्तरिक आयको हिस्सा १९.८१ प्रतिशत रहेको छ । यस बर्ष पदाधिकारी सबिधामा रु १८५२५०००।- खर्च भएको छ जुन आन्तरिक आयको ५.०३ प्रतिशत रहेको छ । पालिकालाई प्राप्त भएको सबै अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकमबाट ४३.८० प्रतिशत चालु र ५९.१५ प्रतिशतमात्र पूँजिगत निर्माणमा खर्च भएको देखिन्छ । यसबाट पालिकाहरुले बिकास निर्माण कार्यक्रम संचालनमा न्युन खर्च गरी प्रशासनिक कार्यमा बढि खर्च गरेको देखिन्छ । प्रशासनिक खर्च नियन्त्रण गर्दै प्राप्त अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकम अधिकरुपमा बिकास निर्माणमा परिचालन गरिनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१३</td><td></td><td></td><td>प्रशासकीय संगठन र कर्मचारी व्यवस्थापन - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ बमोजिम स्थानीय तहको कार्यबोझ, राजस्व क्षमता, खर्चको आकार र स्थानीय आवश्यकता समेतलाई ध्यानमा राखी कर्मचारी समायोजन भएपछि मात्र संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षणका आधारमा स्थानीय तहमा संगठन संरचना कायम हुने व्यवस्था छ । पालिकामा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत सहित ५१ दरबन्दी स्वीकृत रहेकोमा लेखापरीक्षण अवधि सम्म प्रमुख प्रशाकीय अधिकृत सहित ५० जना पदपूर्ती भएको देखिन्छ । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार कार्य व्यवस्थापनका दृष्टिकोणले महत्वपूर्ण मानिएका प्रशासकीय अधिकृत, इन्जीनियर, जनस्वास्थ्य अधिकृत सहित १ पद रिक्त रहेका छन् । दरबन्दी बमोजिम जनशक्तिको पूर्णता नहुँदा विषयगत कार्यक्रम सञ्चालन, सेवा प्रवाह तथा पालिकाको समग्र कार्य सम्पादनमा असर परेको स्थिति छ । तसर्थ रिक्त पदहरु यथाशक्य छिटो पूर्ति गरी सेवा प्रवाह प्रभावकारी बनाउनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१४</td><td></td><td></td><td>कर्मचारी करार - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा स्थानीय तहले आफ्नो अधिकार क्षेत्र र कार्यबोझको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यवस्थापन सर्भेक्षणको आधारमा स्थायी प्रकृतिको कामको र सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था छ । तर पालिकाले विभिन्न ११ पदमा ६९ जना कर्मचारीहरु करारमा राखि रु. २५१५०१८१.०८ खर्च लेखेको छ । त्यसैगरी सोही ऐनको २०७४ को दफा ८३(८) वमोजिम पालिकाले नगर प्रहरी, सवारी चालक, सयश, कार्यालय सहयोगी, पलम्बर, इलेक्टीसियन, चौकिदार, मालि, बगैंचे लगायतका पदमा मात्र करारवाट सेवा लिन सकिने व्यवस्था गरेको छ । स्थानीय तहले माथि उल्लेखित पद वाहेकको विभिन्न ८ पदमा २६ जना करार नियुक्ति गरी बर्षभरीमा रु. ११४५१८४०।- भुक्तानी गरेको छ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१५</td><td></td><td></td><td>कल्याण कोष - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९१ बमोजिम स्थानीय तहले स्थानीय सेवाका आफ्नो दरबन्दीमा कार्यरत प्रत्येक कर्मचारीले खाईपाई आएको मासिक तलबबाट १० प्रतिशत रकम कट्टा गरी सो रकम बराबरले हुन आउने रकम थप गरी जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यस वर्ष वित्तीय समानीकरणबाट कर्मचारी कल्याण कोषमा रु. २० लाख ट्रान्सफर गरेको छ । तर उक्त कोषको संचालन सम्बन्धी पालिकाबाट कुनै ऐन कानूनको व्यवस्था भएको देखिएन । यसरी कानूनको व्यवस्था नगरी पालिका अनुदानबाट सोझै कर्मचारी कल्याण कोषमा रकम ट्रान्सफर गर्न मिल्ने आधार नदेखिएको रु.</td><td>२,०००,०००</td></tr>
<tr><td>१६</td><td></td><td></td><td>कर्मचारी प्रोत्साहन भत्ता</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>१६.१</td><td></td><td></td><td>स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ८६ (१) बमोजिम स्थानीय सेवाको गठन, संचालन, व्यवस्थापन, सेवाका शर्त तथा सुविधा सम्बन्धि आधारभूत सिद्धान्त र मापदण्ड संघीय कानुन बमोजिम हुने, दफा ८६ (२) बमोजिम अन्य व्यवस्था स्थानीय तहले बनाएको कानुन बमोजिम हुने व्यवस्था छ । त्यस्तै अर्थ मन्त्रालयको कार्य संचालन निर्देशिकाको परिच्छेद ७ को ७.४.१ बमोजिम अतिरिक्त समय र बिदाको दिन काम गर्दा अर्थ मन्त्रालयबाट नमर्स स्वीकृत गराई खाजा र खाना भुक्तानी दिनुपर्ने र ७.४.१ को (५) बमोजिम प्रोत्साहन भत्ता खुवाउन समेत अर्थ मन्त्रालयबाट स्वीकृति लिनुपर्ने व्यवस्था छ । स्थानीय तहले कानून नबनाई यो बर्ष निम्नानुसार प्रोत्साहन भत्ता खर्च गरेको कारण आर्थिक व्ययभार बढ्न गएको रु.</td><td>१,९४५,६४३</td></tr>
<tr><td>१६.२</td><td></td><td></td><td>गो.भौ.नं. १८६ मिति २०७८।०६।१८ मा एकिकृत कानुन किताब तयारी वापत रु.३९,९१५।-र गो.भौ.नं. १८३९ मिति २०७९।३।१९ मा राजपत्र अभिलेख व्यवस्थापनको लागि एकीकृत किताब तयारी वापत रु.२८,६१०।- गरी कार्यालय समयको अतिरिक्त थप समय काममा खटिने कम्प्युटर अपरेटर इन्दिरा सुवेदीलाई कर्मचारीलाई प्रोत्साहन भत्ता बापत जम्मा रु. ६८,५२५।- खर्च लेखेकोले कार्यविधि स्वीकृत नगरी प्रोत्साहन भत्ता वितरण गरेकोले अनियमित भएको रु.</td><td>६८,५२५</td></tr>
<tr><td>१७</td><td></td><td></td><td>स्थानीय तथ्याङ्क, अभिलेख तथा स्रोत नक्साङ्कन - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ बमोजिम स्थानीयतहले आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्याङ्क संकलन, अभिलेख र सोको ब्यवस्थापन गर्नुपर्ने तथा आफ्नो क्षेत्रभित्रको शैक्षिक, भौगोलिक अवस्था, प्राकृतिक श्रोत अन्तर्गत खानी, जंगल तथा अन्य श्रोत, पूर्वाधार अन्तर्गत सडक, पुल, खानेपानी लगायतको अभिलेख तथा श्रोत नक्साङ्कनसहितको पालिकाको प्रोफाइल तयार गर्नुपर्ने ब्यवस्था छ । पालिकाले स्थानीय तथ्याङ्क सम्बन्धी नीति, कानून र सोको मापदण्ड बनाएको तथा स्रोत नक्साङ्कन गरेको देखिएन । स्थानीय तहका हरेक प्राथमिकीकरणका क्रियाकलाप सञ्चालनमा तथ्याङ्कले महत्वपूर्ण भुमिका खेल्ने हुँदा सोको संकलन र अभिलेख राख्ने कार्यमा पहल हुनु आवश्यक छ । तथ्याङ्कवेगर प्राथमिकतामा राखिएका योजना, बजेट, प्रक्रिया र कार्यान्वयनले उचित सार्थकता नपाउने हुँदा यस तर्फ पालिकाले अभिलेख ब्यवस्थापनमा ध्यान दिनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१८</td><td></td><td></td><td>वडा सचिवको पदपूर्ति - पालिका अन्तर्गतका वडा कार्यालयबाट संचालित सेवा प्रवाहमा महत्वपुर्ण भूमिका रहेका वडा सचिवको दरबन्दी र पदपूर्तिको अवस्था देहाय बमोजिम छ ।
<table>
<tr><th>वडा संख्या</th><th>वड सचिवको दरबन्दी</th><th>वडा सचिवको पदपूर्ति</th><th>रिक्त वडा सचिव</th></tr>
<tr><td>१७</td><td>१७</td><td>१७</td><td>०</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>१९</td><td></td><td></td><td>सेवाप्रवाहको स्थिति - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन बनाउन तथा सोको अधिनमा रही आवश्यकता अनुसार नियम, निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने ब्यवस्था अनुसार ९ वटा ऐन, ३ वटा नियमावली र १२ बटा कार्यबिधि स्वीकृत गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको छ । यस वर्ष पालिकाबाट निम्नअनुसार सेवाप्रवाह गरेको विवरण प्राप्तभएको छ :
<table>
<tr><th>विवरण</th><th>जम्मा</th></tr>
<tr><td>स्वीकृत घरनक्सा दर्ता पास</td><td>२३३४</td></tr>
<tr><td colspan="2">पञ्जिकरणतर्फ</td></tr>
<tr><td>जन्मदर्ता</td><td>३६१९</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>मृत्युदर्ता</td><td>८८६</td></tr>
<tr><td>बसाईसराई दर्ता</td><td>२१५४</td></tr>
<tr><td>विवाह दर्ता</td><td>१८५१</td></tr>
<tr><td>सम्बन्धविच्छेद दर्ता</td><td>११६</td></tr>
<tr><td colspan="2">पूर्वाधार विकास सडक निर्माण</td></tr>
<tr><td>कालोपत्रे सडक निर्माण</td><td>८ कि.मी.</td></tr>
<tr><td>कालोपत्रे सडक मर्मत</td><td>१० कि.मी.</td></tr>
<tr><td>ग्राभेल सडक निर्माण</td><td>२० कि.मी.</td></tr>
<tr><td>ग्राभेल सडक मर्मत</td><td>७ कि.मी.</td></tr>
</table>
स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ अनुसार पालिकाबाट प्रदान गरिने सेवाप्रवाहमध्ये पञ्जिकरण बाहेकका अन्य सेवा सञ्चालनमा सन्तोष जनक देखिएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२०</td><td></td><td></td><td>योजना छनौट र कार्यान्वयन - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ बमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितमूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त हुने प्रगतिका योजना छनौट गरि प्राथमिकीकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सभाबाट स्वीकृत बार्षिक गाउँ विकास योजना २०७८/७९ को अध्ययन गर्दा पालिकाले स्वीकृत गरी सञ्चालन गरेको अधिकांश योजना न्यून बजेट भएका र लागत प्रभावी हुने किसिमले संचालन गरेको पाइएन । पालिकाले यस वर्ष संचालन गरेका योजना देहाय अनुसार छन् ।
<table>
<tr><th>रु १ लाख सम्म</th><th>रु १ लाख देखि २ लाखसम्म</th><th>रु २ लाखदेखि ५ लाखसम्मका</th><th>रु ५लाख देखि १० लाखसम्मका</th><th>रु १० लाखभन्दा बढीको</th><th>जम्मा</th></tr>
<tr><td>२३६</td><td>२२१</td><td>३७३</td><td>१३२</td><td>७४</td><td>१०४६</td></tr>
</table>
उपरोक्त विवरण अनुसार पालिकाले यस वर्ष रु. ५ लाख देखि १० लाख सम्मका जम्मा १३२ वटा योजना संचालन गरेकोमा रु.१ लाख भन्दा मुनिका मात्र २३६ वटा योजनाहरु रहेका छन् । त्यसैले साना रकमका धेरै योजनाहरु संचालन गर्दा कार्यालयको जनशक्ति वर्षै भरि योजना व्यवस्थापनमा खटिनु पर्ने, संचालित योजनाबाट चालु प्रकृत्तिका कार्यमा बढी खर्च भई लागत प्रभावी नहुने तथा निर्माण कार्यको गुणस्तरमा समेत नकारात्मक असर पर्ने अवस्था तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२१</td><td></td><td></td><td>कानून र सञ्चालन स्थिति - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहहरुले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन तथा सोको अधिनमा रही नियम निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने व्यवस्था छ । जसअनुसार स्थानीय तह सञ्चालनको लागि संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयबाट ३० नमूना कानूनहरु बनाई उपलब्ध गराएकोमा यस पालिकाले हालसम्म २७ वटा ऐन, ६ वटा नियमावली, ५५ कार्यविधि, ८ निर्देशिका तथा ७ नर्म्स गरी जम्मा १०३ वटा</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			कानुन निर्माण गरी कार्यान्यनमा ल्याएको छ । साथै पालिकाले १०३ वटा कानूनहरु निर्माण गरी सभा/ कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गरी उक्त कानूनहरु स्थानीय राजपत्रमा प्रकाशन गरेको छ। उक्त कानूनहरु संघिय राजपत्रमा प्रकाशन गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्दछ ।	
२२			**न्यायिक समिति -** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म न्यायिक समितिको अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरेको छ । समितिमा परेको उजुरीमध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका आधारमा विवाद दर्ता भएको ३ महिनाभित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ । तर लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार गतबर्ष फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाकी ३ र यो बर्ष थप भएको ३० गरी कुल ३३ विवाद दर्ता भएकोमा २८ वटा मात्र फछ्र्यौट भई ५ बाँकी देखिन्छ । न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ ।	
२३			**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 । तर यस नगरपालिकाले यस वर्षको आर्थिक कारोबारको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराएको छैन । तसर्थ कानुनमा तोकिए बमोजिम आर्थिक कारोबारको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराई आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई प्रभावकारी बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
२४			**स्थानीय तहका पदाधिकारी सुविधा -** नेपालको संविधानको धारा २२७ मा गाँउ सभा तथा नगरसभाका सदस्यले पाउने सुविधाका सम्बन्धमा प्रदेश कानूनबमोजिम हुने ब्यवस्था अनुसार सुदुरपश्चिम प्रदेश संसदले स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ जारी गरेको छ । उक्त ऐनमा भएको ब्यवस्था अनुसार पालिकाबाट देहाय बमोजिम रु. १८५२५०००।- सुविधा वापत भुक्तानी भएको छ ।	

सि. नं	विवरण	प्रमुख	उपप्रमुख	वडाअध्यक्ष १७ जना	कार्यपालिका सदस्य २८ जना	सभाका सदस्य ९० जना	जम्मा
१	बैठक भत्ता	नलिए को	३८०००	१०२००००	१४४०००	३१६०००	१५१८०००
२	यातायात खर्च			२५९२०००	५०४०००	२३७६०००	५४७२०००
३	टेलिफोन,मोबाइल		४८०००	६४८०००	२१६०००	१७६४०००	२६७६०००
४	पुस्तक,पत्रिका, ईन्टरनेट		६००००	८६४०००	२१६०००	१३९२०००	२५३२०००
५	समन्वय तथा सहजीकरण		९६०००	१५१२०००	३६००००	२०७६०००	४०४४०००

<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>६</td><td>अतिथि सत्कार</td><td></td><td>७२०००</td><td>१२९६०००</td><td>०</td><td>०</td><td>१३६८०००</td></tr>
<tr><td>७</td><td>खानेपानी/बिजुली/
सरसफाई</td><td></td><td>१२००००</td><td>०</td><td>०</td><td>०</td><td>१२००००</td></tr>
<tr><td>८</td><td>चाडपर्व खर्च</td><td></td><td>१५०००</td><td>२१६०००</td><td>६००००</td><td>५०४०००</td><td>७९५०००</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>४४९०००</td><td>८१४८००</td><td>१५०००००</td><td>८४२८००</td><td>१८५२५०००</td></tr>
</table>
यस नगरपालिकामा १ जना कार्यपालिका सदस्य विषयगत समितिमा भएकोले वडा अध्यक्ष बराबरको सुविधा प्राप्त गरेको साथै नगर प्रमुखको सुविधा रकम रु ४८३०००।– बालबालिका छात्रवृत्ति कोषमा दाखिला भएको छ।
</td><td></td></tr>
<tr><td>२५</td><td></td><td></td><td>स्वकीय सचिव र सल्लाहकार - प्रदेश स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्वन्धी ऐन, २०७६ (पहिलो संशोधन समेत) मा यस प्रदेशमा स्थानीय तहका प्रमुख तथा उप प्रमुखले स्वकीय सचिव/सल्लाहकार राख्न पाउने व्यवस्था गरेको छैन् । त्यसैगरी स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ८३(८) मा तोकिएको भन्दा फरक पदमा कर्मचारी पदपूर्ती गर्न नहुने उल्लेख छ । नगर प्रमुखको प्रेस सल्लाहकारका रुपमा अधिकृतस्तर तलब भत्ता भुक्तानी हुने गरी श्री बेल प्रसाद गौतमलाई नियुक्त गरी मासिक रु. ३७९९०।- का दरले रु. ४५५८८०।- तथा स्वकिय सचिवका पदमा सहायक पाचौं स्तरका श्री विष्णु प्रसाद अर्यालालाई रु ३०२०० पारिश्रमिक, महंगी भत्ता, चाडपर्व, पोशाक तथा स्थानीय सुविधा वापत रु ६०४० मासिक दरले गरी यस आ.व. मा जम्मा रु ४९९०८०।- भुक्तानी भएको छ ।यसरी कानुन विपरित २ पदमा रकम रु ९५४९६०.०० भुक्तानी भएकोले अनियमित भएको रु.</td><td>९५४,९६०</td></tr>
<tr><td>२६</td><td></td><td></td><td>खाना तथा विविध खर्च - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम व्ययको बजेट अनुमान आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा विविध खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाले यस वर्ष खाना तथा विविधतर्फ मात्र रु. १७५६१००।- खर्च गरेको छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२७</td><td></td><td></td><td>आर्थिक सहायता - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा स्थानीय तहको रकमबाट आर्थिक सहायता, चन्दा, पुरस्कार एवं संस्थागत अनुदान वितरण गर्न पाउने व्यवस्था रहेको देखिंदैन । तर पालिकाले यस वर्ष रु. ८४८०००।- आर्थिक सहायता वितरण गरेका छन् । आर्थिक सहायता खर्च लेख्ने कार्यमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२८</td><td></td><td></td><td>अनुदान फिर्ता - संघीय एवं प्रदेश सरकारको कानून एवं कार्यविधि बमोजिम ती निकायबाट स्थानीय तहमा प्राप्त हुने समपुरक वाहेकका अनुदान खर्च नभई बाँकी रहेको अवस्थामा सम्बन्धित निकायमा फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । प्राप्त विवरण (सुत्रको अनुसूची १२ र २१) अनुसार २०७९ असार मसान्तमा देहायबमोजिमको अनुदान खर्च नभई बाँकी रहेकोमा फिर्ता गरेको पाइएन । खर्च नभई बाँकी रहेको निम्नानुसारको रकम सम्बन्धित निकायमा फिर्ता गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><th>अनुदान प्रदान गर्ने निकाय</th><th>अनुदानको प्रकार</th><th>प्राप्त रकम</th><th>खर्च रकम</th><th>बाँकी रकम</th></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>संघीय सरकार</td><td>शसर्त</td><td>४८९४८५४५६.८३</td><td>४८९४८५४५६.८३</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>विषेश</td><td>१३४६०९४८.००</td><td>१३४६०९४८.००</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>समपुरक</td><td>२४१६४०४.००</td><td>२४१६४०४.००</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>अन्य</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>प्रदेश सरकार</td><td>शसर्त</td><td>१३७५२५७९.९३</td><td>१३७५२५७९.९३</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>विषेश</td><td>६६९९६२९.००</td><td>६६९९६२९.००</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>समपुरक</td><td>९८१६२१८.५०</td><td>९८१६२१८.५०</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>अन्य</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>५३५६३१२३६.२६</td><td>५३५६३१२३६.२६</td><td></td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>२९</td><td></td><td></td><td>महोत्सव तथा अन्य खर्च - स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ ले संस्था, समूह, पर्व, जात्रा, यात्रा, विरामी, संस्कृति लगायतमा आर्थिक सहायता दिन सक्ने कानूनी व्यवस्था गरेको देखिदैन । तर नगरपालिकाले यस वर्ष उत्सव महोत्सव, धार्मिक, सामाजिक, साँस्कृतिक प्रकृतिका कार्यमा रु. ३० लाख खर्च गरेको छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३०</td><td></td><td></td><td>ठेक्का व्यबस्थापन - सार्वजनिक खरिद ऐन,२०६३ तथा नियमावली,२०६४ बमोजिम सार्वजनिक खरिद व्यबस्थापनका लागि सोझै खरिद, सिलवन्दी दरभाउपत्र तथा बोलपत्रको माध्यमबाट गर्नुपर्ने व्यबस्था छ । नगरपालिकाबाट संचालित योजनाको निर्माण कार्य देहाय बमोजिम भएको देखिन्छः(रु.हजारमा)
<table>
<tr><th rowspan="2">कुल निर्माण खर्च</th><th colspan="2">सोझै खरिद</th><th colspan="2">सिलबन्दी दरभाउपत्र</th><th colspan="2">बोलपत्र</th></tr>
<tr><th>संख्या</th><th>रकम</th><th>संख्या</th><th>रकम</th><th>संख्या</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>२९३६२</td><td>३७</td><td>३५५१</td><td>०</td><td>०</td><td>३३</td><td>२५८११</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>३१</td><td></td><td></td><td>सवारीसाधन खरिद - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४, केन्द्रीय सरकार र तालुक संघीय मन्त्रालयको परिपत्र, निर्देशन समेतको आधारमा आफ्नो आन्तरिक आम्दानीबाट मात्र सवारी साधन खरिद गर्नु पर्दछ । अर्थ मन्त्रालयको स्थानीय तहमा बजेट तर्जुमा</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>कार्यान्वयन आर्थिक व्यवस्थापन तथा सम्पती हस्तान्तरण सम्बन्धी निर्देशिका, २०७४ को निर्देशन नं. ५.१५ अनुसार नेपाल सरकारबाट उपलब्ध गराइएको बजेट तथा स्रोत साधनबाट कार्यालयको नियमित प्रयोजनको लागि सवारी साधन खरिद गर्न नपाईने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार पालिकाले ८ थान दुई पांग्रे सवारि साधन खरिदमा रु. २०२१३५२।- तथा १ थान चार पांग्रे सवारी साधन खरिदमा रु. २२१७१२०।- बजेटबाट खर्च गरेको छ ।
<table>
<tr><th>सि.नं</th><th>सवारी साधन</th><th>संख्या</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>जीप</td><td>१</td><td>२२१७१२०.००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>मोटरसाइकल</td><td>८</td><td>२०२१३५२.००</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td></td><td>४२३८४७२</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>३२</td><td></td><td></td><td>आयको अनुमान - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ बमोजिम स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समितिले पालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आयसमेतको ब्यवस्थापन गर्न सक्ने ब्यवस्था छ । पालिकाले पेश गरेको आय-व्ययको अनुमानमा आन्तरिक आयतर्फ मालपोत, कर, सेवा शुल्क, दस्तुर वापत अनुमानित रु. ४४०१०९२८७.०० प्राप्त हुने प्रक्षेपण गरेकोमा आर्थिक वर्ष २०७८।७९ मा रु. ३४९२२७५२३.५० अर्थात अनुमान भन्दा २०.६५ प्रतिशत घटी आय प्राप्त गरेको छ । आम्दानीका अन्य स्रोतको पहिचान गरी आयको अनुमान यर्थाथपरक बनाई आय आर्जन बृद्धि गर्नेतर्फ विशेष ध्यान दिन आवश्यक देखिएको छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३३</td><td></td><td></td><td>आन्तरिक आय - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ बमोजिम स्रोत अनुमान तथा वजेट सीमा निर्धारण समितिले पालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय समेतको व्यवस्थापन गर्न सक्ने व्यवस्था छ । पालिकाले आर्थिक वर्ष २०७८।७९ मा केन्द्रीय अनुदानबाट गरेको खर्चका तुलनामा आन्तरिक आयको स्थिति देहाय बमोजिम छ ।
<table>
<tr><th>केन्द्रिय अनुदानबाट खर्च</th><th>आन्तरिक आय</th><th>आन्तरिक आय प्रतिशत</th></tr>
<tr><td>७६००३५८०९.००</td><td>३४९२२७५२३.५०</td><td>४५.९५</td></tr>
</table>
उपरोक्त विवरण अनुसार स्थानीय तहमा प्राप्त केन्द्रीय अनुदानबाट भएको खर्चको तुलनामा आन्तरिक आयको हिस्सा ४५.९५ प्रतिशत मात्र रहेको छ । त्यसैले पालिकाको आन्तरिक आय संकलनको दायरालाई फराकिलो पार्दै आन्तरिक आय बृद्धि गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३४</td><td></td><td></td><td>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 ।
<table>
<tr><th>आय शीर्षक</th><th>अनुमान</th><th>असुली</th><th>असुली प्रतिशत</th></tr>
<tr><td>भुमिकर/मालपोत</td><td>७०००००००.००</td><td>४७०३९७१९.५०</td><td>१३.९४१</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>घरवहालकर</td><td>५०००००००.००</td><td>२८२०३२९५.००</td><td>९.३५</td></tr>
<tr><td>व्यावसाय कर</td><td>३००००००.००</td><td>२१४०१७९३.००</td><td>६.३५</td></tr>
<tr><td>विज्ञापन कर</td><td>९१२०००.००</td><td>१२७५०००.००</td><td>०.२५</td></tr>
<tr><td>हाटबजार बैठकी करतथा अव्यवस्थित बसोबास शुल्क</td><td>४००००००.००</td><td>६१५१५५१.००</td><td>१.७३</td></tr>
<tr><td>घरनक्शा पास दस्तूर</td><td>३१००००००.००</td><td>३५५९३६५४.५०</td><td>१०.३०</td></tr>
<tr><td>घरबाटो सिफारिस दस्तूर</td><td></td><td>४०९३८८०६.५०</td><td>१२.१५</td></tr>
<tr><td>सिफारिशदस्तुर</td><td>२६३९७२८७.००</td><td>१७८७८१८१.००</td><td>५.३१</td></tr>
<tr><td>व्यक्तिगतघटना दर्ता दस्तुर</td><td>३०००००.००</td><td>१४६६०२९.००</td><td>०.४४</td></tr>
<tr><td>अन्यदस्तुर</td><td>५००००००.००</td><td>८४९२५९४.००</td><td>२.५२</td></tr>
<tr><td>नदीजन्य पदार्थ उत्खनन् ठेक्का आय</td><td>१२००००००.००</td><td>८८४२३५००.००</td><td>२६.२५</td></tr>
<tr><td colspan="4">विविध आय</td></tr>
<tr><td>नदीजन्य पदार्थ नियमन आय</td><td>४०००००००.००</td><td>२०५०४९३८.००</td><td>६.०९</td></tr>
<tr><td>सडक मर्मत सम्भार दस्तूर</td><td>२५००००००.००</td><td>१४७५३८३२.००</td><td>४.३८</td></tr>
<tr><td>धरौटी जफत आय</td><td>१०००००.००</td><td>४७३६०२५.००</td><td>१.४१</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>४०२७०९२८७.००</td><td>३६८५८९१८.५०</td><td>१००%</td></tr>
</table>
पालिका भित्र रहेका करदाताहरुको अभिलेख व्यवस्थित नरहेको एवं बुझाउन ल्याएको अवस्थामा मात्र कर एवं शुल्क बुझ्ने परिपाटी रहेकोले उल्लिखित असुली यथार्थ मात्र सक्ने अवस्था देखिएन ।तसर्थ आफ्नो क्षेत्रभित्र करदाताको अभिलेख अद्यावधिक गरी करको दायारामा ल्याउनु पर्दछ ।
</td><td></td></tr>
<tr><td>३५</td><td></td><td></td><td>
राजस्व वाँडफाँड - स्थानीय तहले आर्थिक ऐन बमोजिम असुल गरेको देहाय अनुसारको रकम राजस्व वाँडफाँड गर्नुपर्नेमा नगरेको वा घटी बाँडफाँड गरेको पाइएकोले निम्नानुसारको रकम सम्बन्धित निकायलाई बाँडफाँड गरी पठाउनु पर्ने रु
<table>
<tr><th>आय शीर्षक</th><th>संकलित रकम</th><th>प्रदेशलाई पठाउनु पर्ने प्रतिशत</th><th>पठाएको रकम</th><th>पठाउन बाँकी रकम</th></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>विज्ञापन कर</td><td>१२७५०००.००</td><td>४०</td><td>०</td><td>५१००००.००</td></tr>
<tr><td>दहत्तर बहत्तर शुल्क</td><td>८८४२३५००.००</td><td>४०</td><td>०</td><td>३५३६९४००.००</td></tr>
<tr><td colspan="4">जम्मा</td><td>३५८७९४००.००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>३६</td><td></td><td></td><td>सवारी कर - स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६४ मा पालिकाले आफ्नो क्षेत्र भित्रका सवारीमा तोकिए बमोजिम सवारी दर्ता तथा वार्षिक सवारी कर र आफ्नो क्षेत्रमा आउने सबै प्रकारको सवारीमा तोकिए बमोजिम सवारी कर उठाउने उल्लेख भएकोमा यस बर्ष नगरपालिकाले सवारी कर उठाएको पाइएन । हरेक वर्ष दर्ता हुने सवारीको अभिलेख राखी कर असूलीलाई प्रभाबकारी बनाउने तर्फ सम्वन्धित निकायको ध्यान जानु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३७</td><td></td><td></td><td>मनोरञ्जन कर - स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६४ बमोजिम सिनेमा, भिडियो हल, सांस्कृतिक प्रदर्शन हल, संगित, थियटर, मनोरञ्जन, प्रदर्शन स्थल, ऐतिहासिक स्थलको प्रवेश शूल्कमा कर लिनुपर्ने व्यवस्था छ । आर्थिक वर्ष २०७८।७९ मा पालिकाले यस शीर्षकमा कूनैपनि कर संकलन गरेको पाईएन । यस पालिकाको क्षेत्र भित्रवाट उठ्नु पर्ने मनोरञ्जन कर एकिन गरी असुल गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३८</td><td></td><td></td><td>व्यवसाय कर - स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ५८ मा पालिकाले आफ्नो कार्यक्षेत्र भित्र रहेका विभिन्न व्यवसाय गर्ने व्यक्तिबाट व्यवसाय कर उठाउनूपर्ने व्यवस्था रहेको छ । यस वर्ष पालिकाले व्यवसाय दर्ता तथा नवीकरण शुल्क वापत रु. २,१४,०१,७९३ कर संकलन गरेकोमा पालिकाको क्षेत्रभित्र रहेका व्यवसायीहरुको अभिलेख अध्यावधिक गरेको छैन । जसबाट पालिकाले संकलन गरेको व्यवसाय कर यथार्थ मन्न सक्ने अवस्था छैन । तसर्थ पालिकाले आफ्नो क्षेत्र भित्र सञ्चालनमा रहेका सम्पूर्ण व्यवसायीको अद्यावधिक अभिलेख राखी करको दायराभित्र ल्याउनु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३९</td><td></td><td></td><td>शिक्षक दरवन्दी र पदपूर्ति - स्थानीय तह अन्तर्गत रहेका सामुदायिक विद्यालयहरुमा दरबन्दी अनुसार शिक्षकको पदपूर्ति भई नियमित पठनपाठनको व्यवस्था हुनुपर्दछ । यस स्थानीय तह अन्तर्गत विभिन्न तहका ३२ सामुदायिक विद्यालयहरुको शिक्षक दरवन्दी र पदपूर्तिको अवस्था एवं विद्यार्थीको संख्या निम्नानुसार रहेको देखिन्छ ।
<table>
<tr><th>क्र सं</th><th>विद्यालयको नाम</th><th>शिक्षक दरबन्दी</th><th>शिक्षक पदपूर्ति</th><th>पदपूर्ति मध्ये करार</th><th>जम्मा विद्यार्थी संख्या</th><th>शिक्षक विद्यार्थी अनुपात</th></tr>
<tr><td>१</td><td>श्री गौतमबुद्ध मा.वि.</td><td>२०</td><td>२०</td><td>२</td><td>५५९</td><td>१:२८</td></tr>
<tr><td>२</td><td>श्री शान्ती नमुना मा.वि.</td><td>३१</td><td>३१</td><td>२</td><td>५३२८</td><td>१:१७१</td></tr>
<tr><td>३</td><td>श्री जनतामा.वि. मोहनाजोत</td><td>९</td><td>९</td><td>०</td><td>५३०</td><td>१:५९</td></tr>
<tr><td>४</td><td>श्री शिवपुरमा.वि.</td><td>१६</td><td>१६</td><td>३</td><td>७४४</td><td>१:४६</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

५	श्री दुर्गा बैद्धिक संस्कृत विद्यापिठ	१	१	०	१३२	१:१३२
६	श्री जनता माध्यामिक विद्यालय, तीनधुरा	१३	१३	०	३१२	१:२४
७	श्री जन जागृति मा.वि.	१९	१९	१	१०८४	१:५७
८	श्री पशुपति मा.वि.	२०	२०	२	१५२७	१:७६
९	श्री सेमरा बजार मा.वि.	१४	१४	०	२८८	१:२०
१०	श्री पश्चिम पाहुनी मा.वि.	१३	१३	०	४२६	१:३२
११	श्री टिकुलीगढ मा.वि.	१८	१८	३	६६९	१:३७
१२	श्री जनहित मा.वि.	१५	१५	०	७६६	१:५१
१३	श्री जनज्योति मा. वि. डिङ्गरनगर	२१	२१	२	१०५८	१:५०
१४	श्री शंकरनगर दुर्गादत्त मा.वि.	२१	२१	२	९५१	१:४५
१५	श्री जनभावना मा.वि.	१२	१२	०	६६४	१:५५
१६	श्री गिर्वाण सरस्वती संस्कृत विद्यालय	१९	१९	२	५३७	१:२८
१७	श्री ज्योति आधारभूत विद्यालय	९	९	०	१८४	१:२०
१८	श्री हाम्रो सगरमाथा आधारभूत विद्यालय	२	२	०	१००	१:५०
१९	श्री सेमरा प्रा.वि.	२	२	०	६९	१:३४
२०	श्री दुर्गा मा.वि	१०	१०	०	३०८	१:३०
२१	श्री गौतमबुद्ध आदर्श शिशु सदन	३	३	०	११३	१:३७
२२	श्री मेदिना आधारभूत विद्यालय	४	४	१	८०	१:२०
२३	श्री भूल्के मा.वि.	७	७	०	३०३	१:४३
२४	श्री नमुना महिला विद्यालय	२	२	०	६१	१:३०
२५	श्री वरवलिया मा.वि	११	११	०	१८३	१:१६
२६	श्री बोहिया आधारभूत विद्यालय	३	३	०	१०५	१:३५

<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>२७</td><td>श्री नवज्योति शंकरमान आधारभूत विद्यालय</td><td>३</td><td>३</td><td>०</td><td>९३</td><td>१:२३</td></tr>
<tr><td>२८</td><td>श्री कोटईमाई मिशुजु प्रा वि</td><td>४</td><td>४</td><td>०</td><td>१२४</td><td>१:३१</td></tr>
<tr><td>२९</td><td>श्री बाल कल्याण नि मा वि</td><td>६</td><td>५</td><td>०</td><td>१३७</td><td>१:२७</td></tr>
<tr><td>३०</td><td>श्री उमा आधारभूत विद्यालय</td><td>८</td><td>८</td><td>०</td><td>१७६</td><td>१:२२</td></tr>
<tr><td>३१</td><td>श्री सरस्वती नि मा. वि. , रेहरा</td><td>४</td><td>४</td><td>०</td><td>१९०</td><td>१:४७</td></tr>
<tr><td>३२</td><td>श्री कोटिया माई प्रा.वि.</td><td>२</td><td>२</td><td>०</td><td>३७</td><td>१:१८</td></tr>
<tr><td>३३</td><td>श्री मधवलिया मा वि</td><td>९</td><td>९</td><td>०</td><td>२४३</td><td>१:२७</td></tr>
<tr><td>३४</td><td>श्री वभनी भु पु सैनिक प्रा वि</td><td>३</td><td>३</td><td>०</td><td>११७</td><td>१:३९</td></tr>
<tr><td>३५</td><td>श्री गणेश आधारभूत विद्यालय</td><td>५</td><td>५</td><td>०</td><td>१०५</td><td>१:२१</td></tr>
<tr><td>३६</td><td>श्री वाल विकास नि मा वि</td><td>५</td><td>५</td><td>०</td><td>१२५</td><td>१:२५</td></tr>
<tr><td>३७</td><td>श्री सिद्धार्थ आधारभूत विद्यालय</td><td>४</td><td>४</td><td>०</td><td>१४५</td><td>१:३६</td></tr>
<tr><td>३८</td><td>श्री सत्य लक्ष्मी आधारभूत विद्यालय</td><td>३</td><td>३</td><td>०</td><td>९४</td><td>१:३१</td></tr>
<tr><td>३९</td><td>श्री सरस्वती आधारभूत विद्यालय</td><td>३</td><td>३</td><td>०</td><td>९५</td><td>१:३१</td></tr>
<tr><td>४०</td><td>श्री प्रभात आधारभूत विद्यालय</td><td>८</td><td>८</td><td>०</td><td>२३९</td><td>१:२९</td></tr>
<tr><td>४१</td><td>श्री विश्व शान्ती सानुदायिक आ वि</td><td>४</td><td>४</td><td>०</td><td>२७९</td><td>१:६९</td></tr>
<tr><td>४२</td><td>श्री दुर्गा संस्कृत वेद वेदांग विद्यापिठ</td><td>१</td><td>१</td><td>०</td><td>७२</td><td>१:७२</td></tr>
<tr><td colspan="2">कूल जम्मा</td><td>३८७</td><td>३८६</td><td>२०</td><td>१९३२५</td><td>१:५०</td></tr>
</table>
दरबन्दी बमोजिम शिक्षक पदपूर्ति गर्नुपर्दछ ।
</td><td></td></tr>
<tr><td>४०</td><td></td><td></td><td>
डीपीआर खर्च - बजेट व्यवस्था भई कार्यान्वयन हुने आयोजनाको मात्र गुरुयोजना डीपीआर लगायतको अध्ययत गरी प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्दछ । यस स्थानीय तहले यो बर्ष स्वीकृत बार्षिक कार्यक्रम अनुसार देहायबमोजिमको कार्य परामर्शदाताबाट गराई प्रतिवेदन प्राप्त गरको छ ।
<table>
<tr><th>क्र.सं.</th><th>कार्यक्रमकोनाम</th><th>परामर्शदाता</th><th>स्वीकृत बजेट</th><th>खर्च रकम</th></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>१</td><td>भुवन गुरू फाउण्डेशन</td><td>नेपाल रिसर्च इ.</td><td>१५७१८३०.००</td><td>१५७१८३०.००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>सेमरा १५ बेड अस्पताल</td><td>इन्भाइरोमेन्ट प्लानिङ्ग</td><td>१०३११२५.००</td><td>१०३११२५.००</td></tr>
<tr><td>३</td><td>पशु बध शाला</td><td>इन्भाइरोमेन्ट प्लानिङ्ग (अ .ब. २०७७/०७८ मा सम्झैता भएको)</td><td>१९०००९५.००</td><td>१९०००९५.००</td></tr>
<tr><td>४</td><td>जलाशय निर्माण वडा नं ७</td><td>Ripple Trading and Consulting Pvt Ltd.</td><td>४९६९५०.००</td><td>४९६०७०.००</td></tr>
<tr><td>५</td><td>जमुहानी पार्क वडा नं १७</td><td>स्टेप कन्सल्ट प्रा लि</td><td>४९४३७५.००</td><td>४९४३७५.००</td></tr>
</table>
यस्तो अध्ययन कार्य गराउँदा लाग्ने खर्चको लागत अनुमान तयार गर्दा कुनै आधार नलिई स्वीकृत बजेट बमोजिमकै रकम खर्च गरेको उपयुक्त देखिएन । डी.पी.आर.तयार गर्दा गाऊँपालिकाको प्राविधिक जनशक्ति प्रयोग नगर्नाको कारण स्पष्ट गर्दै आगामी दिनमा आगामी दिनमा गाऊँपालिकाको प्राविधिक जनशक्तिबाट यस्तो कार्य गराउनु पर्दछ । साथै यसरी अध्ययन प्रतिवेदन तयार भएका आयोजनाहरु कार्यान्वयनमा गएको समेत नदेखिएकोले खर्चको सार्थकता समेत देखिएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>४१</td><td></td><td></td><td>सफ्टवेयर खरिद - नेपाल सरकारको सूचना प्रविधि प्रणाली (व्यबस्थापन तथा सञ्चालन) निर्देशिका, २०७१ को बुँदा नं.४.१ मा कुनै सरकारी निकायले आफ्नो कार्य विद्युतीय माध्यमबाट सञ्चालन गर्नका लागि प्रयोग गर्ने सूचना प्रविधि प्रणालीको निर्माण गर्दा त्यस्तो प्रणाली सम्बन्धी कागजात तयार गरी मानक अनुरुप भए नभएको निर्धारण गर्न सूचना प्रविधि विभागबाट स्वीकृत गराउन पर्ने व्यबस्था रहेको छ । स्थानीय तहले सम्बन्धी सफ्टवेयर खरिद गरी देहायबमोजिम रु. २४९००००।- खर्च गरेकोमा खरिद भएका सफ्टवेयरको सूचना तथा प्रविधि विभागबाट स्वीकृत लिएको देखिएन । यस्ता सफ्वेयर स्वीकृति लिई प्रयोग गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>४२</td><td></td><td></td><td>करकट्टी

.... (प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असूल भई पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२ ।२१ को निर्णयबाट रु. ३९०४.५०।- सम्परीक्षण मनासिब देखि फर्स्यौट गरिएको ।)</td><td>०</td></tr>
<tr><td>४३</td><td></td><td></td><td>भ्रमण खर्च - प्रदेश अन्तर्गतका स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ तथा भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ बमोजिम कार्यालयको काममा कर्मचारी तथा पदाधिकारीलाई भ्रमण खर्च भुक्तानी गर्दा देखिएका व्यहोराहरु देहाय बमोजिम छन् . • अधिकांश भ्रमणको उद्देश्य र स्पष्ट प्रयोजन कार्यालयकै कामका लागि भएको हो भनी सुनिश्चित हुने विश्वसनीय आधार नदेखिएको । • नियमानुसार भ्रमण अभिलेख खाता नरहेकाले पदाधिकारी तथा कर्मचारीको भ्रमण सम्बन्धी एकिकृत विवरण प्राप्त हुन नसकेको । • भ्रमण पश्चात् तोकिए बमोजिम भ्रमण प्रतिवेदन पेश नगरी अधिकांश भ्रमणको भ्रमण खर्च भुक्तानी गर्ने गरेको । • स्पष्ट प्रयोजन बेगर वडा अध्यक्ष सहितका पदाधिकारीको ७ दिनको भ्रमण आदेश स्वीकृत गरी भुक्तानी गर्ने गरेको । अतः स्पष्ट प्रयोजन र उद्देश्य बेगर अधिकांश ७ दिनको समयावधी राखी भ्रमण खर्च भुक्तानी गरेको अवस्थाबाट भ्रमण खर्च भुक्तानीमा दुरुपयोगको</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			सम्भावना देखियो । त्यसैले तोकिएको कानुनी व्यवस्थाको पालना गर्दै भ्रमण खर्चमा हुन सक्ने अनियमितता र दुरुपयोग नियन्त्रण गर्न भ्रमण आदेश स्वीकृत गर्ने पदाधिकारीले ध्यान दिनुपर्दछ ।	
४४			**अबण्डा बजेट -** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ बमोजिम स्थानीय आर्थिक अवस्था समेतको आधारमा बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकीकरणका आधार तयार गरी स्रोत अनुमान तथा सीमा निर्धारणका आधारमा अबण्डा नराखी दफा ७१ बमोजिम बजेट पेश र पारित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले यो बर्ष पूंजीगत बजेटबाट रु. ३ करोड अबण्डा राखेको छ । बजेट अबण्डमा राखी कार्यपालिकाको निर्णयबाट खर्च गर्ने प्रक्रियामा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।	
४५			**पेश्की बाँकी** - आर्थिक कार्यविधि वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ४७(४) मा सार्वजनिक निकायले कुनै प्रयोजनको लागि दिइएको पेश्की सो प्रयोजन सम्पन्न भएको मितिले २१ दिन भित्र फर्छ्यौट गरी सक्नु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले निम्नानुसारको म्याद ननाघेको पेश्की रु. ५,२२,५८,६६६। र म्याद नाघेको पेश्की रु. १,७३,६५,५३५.५० रहेकोमा आर्थिक वर्षको अन्त्य सम्म पेश्की फर्छ्यौट नभएकोले नियमानुसार फर्छ्यौट गर्नुपर्ने रु.	१७,३६५,५३५

शीर्षक	म्याद ननाघेको	म्याद नाघेको	जम्मा
पदाधिकारी	७६,५००.००	०	७६,५००.००
कर्मचारी	६,५३,८७५.००	४,८०,०००.००	११,३३,८७५.००
ठेकेदार	३,४७,७८,३६३.००	७२,९२,१२०.००	४,२०,७०,४८३.००
संस्थागत	१,४७,४०,७८८.००	९२,९३,४१५.५०	२,४०,३४,२०३.५०
उपभोक्ता समिति	१,१७,०००.००	०	१,१७,०००.००
व्यक्तिगत	१८,९२,१४०.००	३,००,०००.००	२१,९२,१४०.००
जम्मा	५,२२,५८,६६६.००	१,७३,६५,५३५.५०	६,९६,२४,२०१.५०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४६			**भरपाई पेश नभएको** - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायीत्व नियमावली,२०७७ को नियम ३९(५) मा सार्वजनिक निकायले यस नियमावली बमोजिम खर्च गर्दा खर्चको विल भरपाई सहितको लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले देहायका गोश्वारा भौचर र कार्यक्रममा निम्नानुसारको खर्च गरेकोमा सोको परीक्षण गर्दा देहायका पदाधिकारीहरुले निम्नानुसारको रकम बुझेको भरपाई पेश गरेको छैन । अतः सो रकम राजश्व दाखिला गरी प्रमाण पेश हुने, रु.	२७,१८५

सि. नं	गो.भौ।मिति	कार्यक्रमको नाम	रकम नबुझ्ने पदाधिकारी	खर्च रकम
१	२६८।०७९।३।१७	आकस्मिक सेवाको लागि औषधी खरीद	जीवन ज्ञवाली	१०००।-

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>२</td><td>“</td><td>“</td><td>रमेश वस्याल</td><td>२०००।-</td></tr>
<tr><td>३</td><td>"</td><td>“</td><td>लक्ष्मी घिमिरे</td><td>२०००।-</td></tr>
<tr><td>४</td><td>३०२।०७९।३।२१</td><td>पोषण कार्यक्रम</td><td>रामकृष्ण खाँड</td><td>१२७५।-</td></tr>
<tr><td>५</td><td>“</td><td>“</td><td>वन्दना अर्याल</td><td>८९२५।-</td></tr>
<tr><td>६</td><td>“</td><td>“</td><td>यशोधा पौडेल</td><td>१७८५।-</td></tr>
<tr><td>७</td><td>“</td><td>“</td><td>जगेश्वरदेवी चौधरी</td><td>१२७५।-</td></tr>
<tr><td>८</td><td>“</td><td>“</td><td>केशव भट्टराई</td><td>८९२५।-</td></tr>
<tr><td colspan="4">जम्मा</td><td>२७१८५।-</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>४७</td><td></td><td></td><td>नर्म्स भन्दा बढि भुक्तानी - अर्थ मन्त्रालयको कार्यसंचालन निर्देशिका, २०७७ मा भएको व्यवस्था अनुसार तालिम गोष्ठी सेमिनार कार्यशालामा सम्बन्धित कार्यलयले संचालन गरेकोमा सोही कार्यलयको प्रशिक्षक भएको अवस्थामा कक्षा लिए वापतको पारिश्रमिक पाउदैन तर कार्यपत्र वापतको पारिश्रमिक पाउने व्यवस्था छ । तर पालिकाले संचालन गरेको तालिममा सोहि कार्यालयको प्रशिक्षकले कक्षा संचालनको पारीश्रमिक रु.१०००।- का दरले भुक्तानी पाउनेमा रु. १५००।- का दरले भत्ता बुझेको पाइयो । यसरी नर्मस भन्दा बढि भुक्तानी भएको निम्नानुसारको कार्यक्रमको रकम रु. २५९२५।- सम्वन्धितबाट असुल हुने, रु
<table>
<tr><th>सि.नं</th><th>गो.भौ।मिति</th><th>कार्यक्रमको नाम</th><th>कर्मचारी</th><th>शेसन संख्या</th><th>कर कट्टा सहित बढि भुक्तानी</th></tr>
<tr><td>१</td><td>३०२।०७९।३।२१</td><td>पोषण कार्यक्रम</td><td>राजेश ज्ञवाली</td><td>१४</td><td>५९५०.००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>“</td><td>“</td><td>वन्दना अर्याल</td><td>१४</td><td>५९५०.००</td></tr>
<tr><td>३</td><td>“</td><td>“</td><td>प्रवेश पौडेल</td><td>७</td><td>२९७५.००</td></tr>
<tr><td colspan="5">जम्मा</td><td>१४८७५.००</td></tr>
</table>
(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असूल भई पेश भएको आधारमा मिति २०७९। १२ ।२१ को निर्णयबाट रु. ११०५०।- सम्परीक्षण मनासिब देखि फस्यौंट गरिएको)
</td><td>१४,८७५</td></tr>
<tr><td>४८</td><td></td><td></td><td>सेनीटरी प्याड खरीद</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४८.१			सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११ मा सार्वजनिक निकायले मालसामानको लागत अनुमान तयार गर्दा सम्बन्धित मालसामानको स्पेशिफिकेशनको अधिनमा रहि अघिल्लो वर्षको खरिद दर, स्थानीय बजारमा प्रचलित दर, अन्य सार्वजनिक निकायले खरिद गरेको दर तथा उद्योग वाणिज्य संघले जारी गरेको दररेटलाई समेत आधारमानि लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने उल्लेख छ । तर पालीकाले नियमावलीको व्यवस्था अनुसार २४०mm +- २० mm लम्वाई, ६० बाट ७५mm चौडाई एवं thickness १५ mm +- २ mm को सेनीटरी प्याडको लागत अनुमान नियमावलीको व्यवस्था अनुसार तयार नगरी विभिन्न ३ वटा फर्महरुबाट दरभाउपत्र लिई सो मध्ये सवैभन्दा कम कवोल गरेको दरमा ५८४७४ प्याड खरीदको लागि प्रति प्याड रु.७८।–(मू.अ.कर समेत) ले हुने रु.४५६१०००।–को लागत अनुमान तयार पारी बोलपत्रको सूचना २०७९।१।४ मा आव्हान गरेको पाईयो । सो खरीद कर्यको लागि ३ खरीद भएकोमा एक मात्र वोलपत्र पेश भएकोमा प्राविधिक समितिको २०७९।१।२५ को निर्णयबाट रु.४४९६४४५।- कवोल गर्ने फर्म पिनाकल एण्ड कम्पनि प्रा.ली. को वोलपत्र स्पेसिफिकेसन अनुरुपको अल्ट्रा विंग्स भएको भनि वोलपत्र स्विकृत गरी २०७९।३।१ मा सम्झौता गरी खरीद गरेको एवं गो.भौ.२३५।०७९।३।१४ बाट रु.४४९६४४५।- भुक्तानी गरेको पाईयो । पालिका भित्रका विद्यार्थिहरुले सम्वन्धित शैक्षिक शत्रमा प्रयोगमा ल्याउने गरी खरीद एवं वितरण गर्नुपर्ने उक्त स्वास्थ्य सामाग्री आर्थिक वर्षको तेस्रो चौमासिकमा मात्रै खरीद गर्दा उक्त सामाग्री सम्वन्धित विद्यार्थीले आवश्यकता अनुरुप प्रयोग गर्न नपाउने स्थिति देखियो । यस्ता सामाग्री शैक्षिक सत्र सुरु हुँदाको समयमा नै खरीद गरी बर्षभरी नै उपयोग हुनुपर्दछ । अतः पालीकाले लक्षित विद्यार्थीहरुलाई सुविधा उपभोगको वातावरण सृजना गर्नुपर्ने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	
४८.२			क) पालिकाले सेनीटरी प्याडको लागि विनियोजित वजेट वाँकि रहेको देखाई पुनः २८०mm लम्वाई, ६० बाट ७०mm चौडाई एवं thickness १५ mm +- २ mm को ५८४७४ प्याड खरीदको लागि वोलपत्र माग गरेकोमा एक मात्र फर्म पिनाकल एण्ड कम्पनि प्रा.ली. को वोलपत्र पेश भएको पाईयो । सो फर्मले जस्मिन हाईजिन प्रोडक्ट प्रा.ली. को उत्पादनलाई विक्रीको आधिकारीकता पेश गरेकोमा सो सामानको साईज Minimum Length २४०mm, Width ६५mm and Thikness १.३५ mm उल्लेख गरेको छ । यसरी आवश्यक स्पेसिफिकेसन समेत नपुगेको सामान खरीदको लागि १५ दिन भित्र सामान आपूर्ति गर्नेगरी २०७९।३।१ मा सो फर्मसँग सम्झौता गरी २०७९।३।९ मा रु.४४९६४४५.०० को सामान खरीद गरेको साथै प्राप्त सामानको गुणस्तर परीक्षण समेतगरेको पाईएन । यसरी वोलपत्रको लागि आवश्यक स्पेसिफिकेसन समेत नपुगेको सामान खरीद गरीनु नियमसम्मत देखिएन, रु.	४,४९६,४४५
४८.३			ख) पालिकाले खरीद गरेको उल्लेखित ५८४७४ सेनिटरी प्याड जिन्सि खातामा मिति २०७९।३।१० मा आम्दानी लेखेको छ । तर सो सेनिटरी प्याड सम्वन्धित आर्थिक बर्षमा नै लाभग्राहि विद्यार्थिहरुले उपभोग गर्नुपर्नेमा बर्षान्तमा खरीद गरी विभिन्न २८ वटा विद्यालयहरुलाई ५२७०० प्याड वितरण गरेको र ५७७४ प्याड लेखापरीक्षण अवधिसम्म समेत वितरण गरेको छैन । यसरी आर्थिक बर्षको अन्तिममा आएर खरीद गर्ने र सोको वितरण समेत नहुदा लक्ष्य अनुसारको उपलव्धी नहुने देखिन्छ । उल्लेखित सेनिटरी प्याडको हुने रु.४४४०००।–को सम्वन्धित लाभग्राहिलाई वितरण गरी सोको भरपाई पेश हुनुपर्दछ, रु.	४४४,०००
४८.४			ग) पालिकाले खरीद गरेको उल्लेखित सेनिटरी प्याड मध्ये राममणि बहुमुखी क्याम्पसलाई ११७० प्याड वितरण गरेको भरपाई पेश गरेको छ । पालिकाले शसर्त वजेटबाट संचालीत उक्त कार्यक्रमको सामान सामुदायिक विद्यालयहरुलाई मात्र वितरण गर्नुपर्नेमा क्षेत्राधिकार भन्दा वाहिरको क्याम्पसलाई वितरण गर्नु नियमविपरीत देखिएको, रु.	८९,९६९
४९			**तलवी प्रतिवेदन**	
४९.१			स्वास्थ्य सेवा ऐन, २०५३ अनुसार कार्यरत स्थायी कर्मचारीको सम्वन्धमा तलवी प्रतिवेदन पारीत गरेर मात्रै तलव भत्ता लेख्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकामा विभिन्न पदमा स्विकृत दरवन्दि ५२ जना रहेकोमा कर्मचारी समायोजन र पुनः समायोजनमा गरी ६० जना कर्मचारी कायम भएकोमा पटक पटक समायोजनको नाममा पुनः ७ जना कर्मचारी, कामकाजमा १४ जना, कोभिड काजमा १६ जना लगायतको गरी प्राप्त विवरण अनुसार ११० जना कार्यरत रहेको पाईयो । सो वाहेक करारमा १९ जना र ज्यालादारीमा ८ जना कार्यरत रहेको पाईयो । पालीकाले सो अनुसार कार्यरत कर्मचारीको तलव भत्ता लगायतको सुविधा खर्च लेख्दा तलवी प्रतिवेदन पारित गरेर मात्र खर्च	

<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>लेख्नुपर्नेमा यस बर्ष तलवी प्रतिवेदन पारित नगरी रु ४९४०६०८१।२४ र अस्थायी दरबन्दी सहित रु ५९९५५४७९।२४ खर्च गरेको छ । जसले गर्दा स्थायी कर्मचारी मध्ये कुन कुन कर्मचारी दरवन्दि भित्रको हो र निजले कति ग्रेड वरावरको सुविधा उपभोग गर्ने हो सो सम्वन्धमा यकिन गर्नसक्ने अवस्था देखिएन । त्यस्तै काजमा कार्यरत कर्मचारीहरु मध्ये कस-कसको दरवन्दि कहाँ हो र निजको तलवी प्रतिवेदन कुन निकायबाट पारित भएको छ, यकिन छैन । यसरी खर्च गर्ने आधार विना नै खर्च भएको पाईएकोले कार्यालयले स्विकृत तलवी प्रतिवेदन बमोजिम तलव भत्ता भुक्तानी गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ।</td><td></td></tr>
<tr><td>४९.२</td><td></td><td></td><td>क) पालिका अन्तर्गतका स्वास्थ्य चौकिहरुका विभिन्न पदमा स्विकृत दरवन्दि अनुसार र कार्यबोझको आधारमा मात्रै काज सरुवा गर्नुपर्ने देखिन्छ । तर पालिका अन्तर्गतको स्विकृत जनशक्ती मध्ये कुन निकायमा कति जनशक्ती नपुग छ सोको आधारमा मात्र आवश्यकता अनुसारको काज सहमती दिनुपर्ने देखिन्छ । त्यस्तै नेपाल सरकारबाट छात्रवृद्दिमा अध्ययन गरी तोकिएको अवधिको लागि काजमा खटिएने मेडिकल अफिसर समेत पालीका अन्तर्गत स्वास्थ्य केन्द्र नरहेतापनी विभिन्न ४ स्वास्थ्य चौकिहरु र १ शहरी स्वास्थ्य केन्द्रमा कार्यरत रहेको देखिन्छ । कोभिड-१९ को संक्रमणको समयमा कोभिड काज भनि काजमा आएका स्वास्थ्यकर्मिहरु समेत हालसम्म पनि काजमा नै रहेको अवस्था छ । पालीकाले विभिन्न पदमा आवश्यकता भन्दा बढि संख्यामा काज सहमती दिंदा अन्यत्र सेवा सुविधा कम र भौगोलिक हिसावले दुर्गम स्थानमा आवश्यक कर्मचारीको अभाव हुनगई सर्वसाधारण सेवाबाट वञ्चित हुनुपर्ने देखिन्छ । अतः निर्धारीत मापदण्ड पुरा गरेर र आवश्यता वमोजिम मात्रै काज स्विकृत गर्नुपर्ने देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>५०</td><td></td><td></td><td>दरवन्दी भन्दा बढि कर्मचारी - स्वास्थ्य सेवा ऐन, २०५३ को दफा ८(ख) मा कसैले पनि कर्मचारीले गर्नुपर्ने कामको लागि कुनै व्यक्तिलाई करारमा वा ज्यालादारीमा नियुक्त गर्न नपाईने व्यवस्था छ । त्यस्तै कर्मचारी समायोजन ऐन, २०७५ को दफा ९(१) मा कर्मचारी समायोजन गर्दा समेत प्रदेश वा स्थानिय तहको सेवामा स्विकृत भएको दरवन्दी पूर्ति हुन नसकी रिक्त रहेको अवस्थामा मात्र पुल दरवन्दि कायम भएका सम्वन्धित सेवा समूहका कर्मचारी मध्येबाट निज वहाल रहेको पदसँग मिल्दोजुल्दो तहको कर्मचारीलाई काजमा खटाउन सकिने व्यवस्था छ । पालिकामा स्वास्थ्य सेवाको लागि स्विकृत दरवन्दि अनुसारको जनशक्तीको पदपूर्ति रहेको अवस्थामा समेत १५ जना पारामेडिक्स र १७ जना नर्सिङ्ग गरी जम्मा ३२ जना बढि कार्यरत रहेको विवरण पालिकाले उपलब्ध गराएको छ । यसरी ऐन नियममा व्यवस्था भएको भन्दा बढि एवं स्विकृत दरवन्दि भन्दा अत्याधिक कर्मचारीलाई काजमा राखि बार्षिक रु.२२५३१७४७।२० बढि व्ययभार पारेको देखिन्छ । यस्तो खर्च रकम नियमसम्मत नदेखिएको, रु.</td><td>२२,५३१,७४७.२</td></tr>
<tr><td>५१</td><td></td><td></td><td>करार कर्मचारीलाई सुविधा - सामान्य प्रशासन मन्त्रालयको मिति २०७४/१/२५ को परिपत्र अनुसार स्वीकृत दरबन्दी करारमा रहेका व्यक्तिलाई मात्र महङ्गी भत्ता र पोशाक सुविधा उपलब्ध गराउने उल्लेख छ। पालिकामा कार्यरत अस्थायी एवं दरवन्दि भन्दा वाहिरका देहायका कर्मचारीहरुलाई विभिन्न गोश्वारा भौचर र मितिबाट महङ्गि भत्ता र पोशाक खर्च भनि रु. २०४००००।- खर्च लेखेको छ । पालिकाको स्विकृत दरवन्दिमा नरहि कार्यक्रम एवं नगरपालिका बजेटबाट समेत तलव सुविधा पाउने देहायको कर्मचारीहरुलाई सुविधा उपलव्ध गराएको पाईयो । यसरी सुविधा नपाउने कर्मचारीलाई भुक्तानी दिएको खर्च नियम सम्मत नभएको रु.

<table>
<tr><th>क्र.सं.</th><th>नाम थर</th><th>पद</th><th>महङ्गी भत्ता</th><th>पोषाक भत्ता</th><th>जम्मा</th><th>कैफियत</th></tr>
<tr><td>१</td><td>विनोद तिवारी</td><td>सव ईन्जिनियर</td><td>१८०००</td><td>१००००</td><td>२८०००</td><td>श्रावणचैत्रसम्म</td></tr>
<tr><td>२</td><td>सरस्वती अर्याल</td><td>सहायक चौंथो</td><td>१८०००</td><td>१००००</td><td>२८०००</td><td>“</td></tr>
</table></td><td>१,८९४,०००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
			३	गोमा कँडेल	सहायक क.अ.	१८०००	१००००	२८०००	"	
			४	एञ्जिला पौडेल	सहायक क.अ.	१८०००	१००००	२८०००	"	
			५	आनन्द कँडेल	सहायक क.अ.	१८०००	१००००	२८०००	"	
			६	संजय बोस्ती	सहायक क.अ.	१८०००	१००००	२८०००	"	
			७	कल्पना शर्मा भुसाल	सहायक क.अ.	१८०००	१००००	२८०००	"	
			८	भगवती तिवारी	सहायक क.अ.	१८०००	१००००	२८०००	"	
			९	पारेश्वर आचार्य	अ.सव ईन्जिनियर	१८०००	१००००	२८०००	"	
			१०	गणेश श्रेष्ठ	अ.सव ईन्जिनियर	१८०००	१००००	२८०००	"	
			११	सुबोध भट्टराई	अ.सव ईन्जिनियर	१८०००	१००००	२८०००	"	
			१२	जनार्दन ओली	अ.सव ईन्जिनियर	१८०००	१००००	२८०००	"	
			१३	ईश्वर भण्डारी	अमिन	१८०००	१००००	२८०००	"	
			१४	नर प्रसाद श्रेष्ठ	नगर प्र.स.नि.	१८०००	१००००	२८०००	"	
			१५	हेमराज लामिछाने	नगर प्रहरी	१८०००	१००००	२८०००	"	
			१६	डिल्लीराज पौडेल शर्मा	नगर प्रहरी	१८०००	१००००	२८०००	"	
			१७	प्रकाश चौधरी	नगर प्रहरी	१८०००	१००००	२८०००	"	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

१८	राकेश प्रसाद लोनिया	नगर प्रहरी	१८०००	१००००	२८०००	“
१९	सिर्जना बोहोरा	नगर प्रहरी	१८०००	१००००	२८०००	“
२०	रघुनाथ गैड	नगर प्रहरी	१८०००	१००००	२८०००	“
२१	अनिल वानिया	नगर प्रहरी	१८०००	१००००	२८०००	“
२२	सुरेश पाण्डे	हेभी स.चा	१८०००	१००००	२८०००	“
२३	मनोज पौडेल	हे.स.चा.(दमकल)	१८०००	१००००	२८०००	“
२४	परशुराम अर्याल	ह.स.चा.	१८०००	१००००	२८०००	“
२५	राजु शर्मा	ह.स.चा.	१८०००	१००००	२८०००	“
२६	हरिशंकर नाँउ	ह.स.चा.	१८०००	१००००	२८०००	“
२७	शंकर थापा	ह.स.चा.	१८०००	१००००	२८०००	“
२८	खगेन्द्र तिवारी	फायरमेन	१८०००	१००००	२८०००	“
२९	उमापती अधिकारी	फायरमेन	१८०००	१००००	२८०००	“
३०	बालकृष्ण के.सी.	फायरमेन	१८०००	१००००	२८०००	“
३१	प्रेम प्रसाद ज्ञवाली	फायरमेन	१८०००	१००००	२८०००	“
३२	ओम प्रकाश कुवर	का.स.	१८०००	१००००	२८०००	“
३३	कमला न्यौपाने	का.स.	१८०००	१००००	२८०००	“
३४	देवी ज्ञवाली	का.स.	१८०००	१००००	२८०००	“
३५	जय बहादुर खड्का	का.स.	१८०००	१००००	२८०००	“
३६	हरिराम कुवर जोगी	का.स.	१८०००	१००००	२८०००	“

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

३७	हेमलाल अचार्य	का.स.	१८०००	१००००	२८०००	"
३८	मेनका तिवारी	का.स.	१८०००	१००००	२८०००	"
३९	चन्दा थापा	का.स.	१८०००	१००००	२८०००	"
४०	मञ्जु पन्थी	का.स.	१८०००	१००००	२८०००	"
४१	पबित्रा भुर्तेल	का.स.	१८०००	१००००	२८०००	"
४२	लक्ष्मी खासु	का.स.	१८०००	१००००	२८०००	"
४३	राधिका पाण्डे	का.स.	१८०००	१००००	२८०००	"
४४	निर्मला थारु	का.स.	१८०००	१००००	२८०००	"
४५	सिता पाठक	का.स.	१८०००	१००००	२८०००	"
४६	रमा भट्टराई	का.स.	१८०००	१००००	२८०००	"
४७	अमृता थापा	का.स.	१८०००	१००००	२८०००	"
४८	यसोदापौडेल	का.स.	२४०००	१००००	३४०००	श्रावणआषाढसम्म
४९	शान्ति चौधरी	स्विपर	२४०००	१००००	३४०००	"
५०	दुर्गा कुमारी चौधरी	स्विपर	२४०००	१००००	३४०००	"
५१	पुष्पा थापा	का.स.	२४०००	१००००	३४०००	"
५२	लाल बहादुर चौधरी	का.स.	२४०००	१००००	३४०००	"
५३	विमला रोका	हे.अ.	२४०००	१००००	३४०००	"
५४	सरला पाण्डे	अ.न.मी	२४०००	१००००	३४०००	"
५५	सुमिता भट्टराई	का.स	२४०००	१००००	३४०००	"
५६	शिशिर पाण्डे	हे.अ.	२४०००	१००००	३४०००	"
५७	निर्मला पोखे्रल	अ.न.मी.	२४०००	१००००	३४०००	"

<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>५८</td><td>गिता न्यौपाने तिवारी</td><td>का.स.</td><td>२४०००</td><td>१००००</td><td>३४०००</td><td>“</td></tr>
<tr><td>५९</td><td>विदुर ज्ञवाली</td><td>हे.अ</td><td>२४०००</td><td>१००००</td><td>३४०००</td><td>“</td></tr>
<tr><td>६०</td><td>मोनिका वस्याल</td><td>अ.न.मी.</td><td>२४०००</td><td>१००००</td><td>३४०००</td><td>“</td></tr>
<tr><td>६१</td><td>विमला पुरी</td><td>का.स.</td><td>२४०००</td><td>१००००</td><td>३४०००</td><td>“</td></tr>
<tr><td>६२</td><td>यामकला डुम्रे</td><td>अ.न.मी</td><td>२४०००</td><td>१००००</td><td>३४०००</td><td>“</td></tr>
<tr><td>६३</td><td>रमा पन्थ</td><td>अ.न.मी</td><td>२४०००</td><td>१००००</td><td>३४०००</td><td>“</td></tr>
<tr><td>६४</td><td>निशा पुन</td><td>अ.न.मी</td><td>२४०००</td><td>१००००</td><td>३४०००</td><td>“</td></tr>
<tr><td colspan="5">जम्मा</td><td>१८९४०००</td><td></td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>५२</td><td></td><td></td><td>पोषण कार्यक्रम</td><td></td></tr>
<tr><td>५२.१</td><td></td><td></td><td>आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ५७ मा कार्यालयले लेखा राख्दा सो लेखा प्रमाणित गर्ने विल, भरपाई तथा अन्य कागजात सिलसिलाबद्ध रुपमा राख्नु पर्ने तथा पेश हुन आएका विल, भरपाई तथा अन्य कागजातलाई खर्च स्वीकृत गर्ने अधिकारीले भुक्तानी गर्नु अघि प्रमाणित गर्नुपर्नेछ भन्ने व्यवस्था छ । पालिकाले पोषण कार्यक्रमको लागि केशव भट्टराईले लिएको पेश्कि गो.भौ.६३।०७८।१०।३ बाट रु. १२५७०००।– रकम फर्छ्यौट गरेकोमा देखिएका विवरणहरु निम्नानुसार छन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>५२.२</td><td></td><td></td><td>क) पालिका अन्तर्गतका स्वास्थ्य चौकिहरुमा २४२ वटा पोषण झोला प्रति झोला रु.२१०।–का दरले ढुवानी भाडा तिर्ने गरी मिति २०७८।३।२९ मा तिलोत्तमा २ बस्ने अर्जुन प्रसाद पौडेल (लु.२.च.६९६५) सँगको सम्झौताका आधारमा रु. ५०८२०।– खर्च दावी गरेको पाईयो । तर स्वास्थ्य चौकिहरुले सो पोषण झोला पालिकाबाट नै बुझेको भरपाई पेश भएको छ । यसरी स्वास्थ्य चौकिहरुले पालिकाबाट नै पोषण झोला बुझेको अवस्थामा ढुवानी सम्झौताका पेश गरी खर्च गरेको रकम नै यथार्थपरक छ भनि आश्वस्त हुन सकिएन । यस्तो खर्च रकम सम्वन्धितबाट असूल गरी राजश्व दाखिला हुने, रु.</td><td>५०,८२०</td></tr>
<tr><td>५२.३</td><td></td><td></td><td>ख) सेमरा बजार स्वास्थ्य चौकिलाई रु.९२४३४।–को निम्नानुसारको सामानहरु खरीद गरेको हस्तान्तरण गरेको भनि खर्च दावी गरेको पाईयो । तर सो जिन्सी सामानहरुको हस्तान्तरण फारम भरेको नपाईएको साथै पालीकाको पाम्स सफ्टवेरमा समेत प्रविष्टि गरेको पाईएन । जसले गर्दा सो सामानको समुचित संरक्षण भएको छ एवं खरीद यथार्थपरक छ भनि आश्वस्त हुन सकिएन । सो सामानको पाम्समा प्रविष्टि गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्दछ, रु.</td><td>९२,४३४</td></tr>
<tr><td>५३</td><td></td><td></td><td>विल विजक विनाको खर्च</td><td></td></tr>
<tr><td>५३.१</td><td></td><td></td><td>आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायीत्व नियमावली,२०७७ को नियम ३९(५) मा सार्वजनिक निकायले यस नियमावली बमोजिम खर्च गर्दा खर्चको विल भरपाई सहितको लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले देहायका गोश्वारा भौचर र कार्यक्रममा निम्नानुसारको</td><td>०</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>खर्च गरेकोमा भौचरको साथमा खर्चको विलभरपाई संलग्न गरेको पाईएन जसले गर्दा के वापतको खर्च र कस-कसको नाममा खर्च भएको हो यकिन हुन सकेन । अतः उक्त खर्चलाई पुष्ट्याई गर्ने कागजात पेश हुने अन्यथा सम्वन्धितबाट असूल हुने, रु.
<table>
<tr><th>सि. नं</th><th>गो.भौ।मिति</th><th>कार्य विवरण</th><th>खर्च रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>२७०।०७९।३।१७</td><td>फिल्ड भत्ता</td><td>१४५०००।-</td></tr>
<tr><td>२</td><td>२९५।०७९।३।२०</td><td>PNC Home Visit(आमा र वच्चाको स्वास्थ्य
वारे १७ संस्थाबाट ३५४ सुत्केरी भेट)</td><td>१४१६००।-</td></tr>
<tr><td>३</td><td>३०७।०७९।३।२१</td><td>मातृ तथा नव शिशु कार्यक्रम (यातायात प्रोत्साहन)</td><td>३६७२००।-</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td>६५३८००।-</td></tr>
</table>
(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२ ।२२ को निर्णयबाट रु. ६५३८00.00।- को सम्परीक्षण मनासिब देखि फस्यौंट गरिएको)</td><td></td></tr>
<tr><td>५३.२</td><td></td><td></td><td>क) पालिकाले फिल्ड भत्ता वापतको रकम भुक्तानी गर्दा आयकर ऐन, २०५८ अनुसार अग्रीम आयकर कट्टा गरेर मात्रै भुक्तानी गर्नुपर्ने देखिन्छ । उल्लेखित गो.भौ.२७०।०७९।३।१७ मा भएको भुक्तानी रकम रु.१४५०००।-मा लाग्ने कर रु.२१७५०।–कट्टा हुनुपर्नेमा रु.२५२०।–मात्र कट्टा भएकोले बाँकि कर रु.१९२४०।–पालीकाले यकिन गरी असूल हुने, रु.</td><td>१९,२४०</td></tr>
<tr><td>५४</td><td></td><td></td><td>शीर्षक फरक पारी खर्च - आर्थिक कार्यविधी तथा वित्तीय उत्तदायि ऐन २०७६ को दफा १८ मा स्वीकृत बजेट बमोजिम खर्च गर्ने व्यवस्था गरेको छ। साथै एकीकृत आर्थिक संकेत तथा वर्गीकरण र व्याख्या, २०७४ (दोस्रो परिमार्जन) अनुसार कार्यालयले सम्बन्धित खर्च शीर्षकमा मात्र खर्च लेख्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ। कार्यालयले निम्नानुसारको खर्च गरेकोमा जुन शिर्षकवाट खर्च लेख्नुपर्ने हो सो नगरी फरक शिर्षकवाट खर्च लेखि भुक्तानी गरेको देखिन्छ । कार्यालयले कार्यपालिकाको निर्णयबाट एकमुष्ट रकमान्तर गरेको जनाएता पनि शीर्षकगत रकमान्तर गरेको देखिएन । यसरी नियम विपरीत खर्च लेखी भुक्तानी गरेकोले अनियमित भएको रु.
<table>
<tr><th>गो.भौ.नं./मिति</th><th>हुनुपर्ने शिर्षक</th><th>भएको शिर्षक</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१९५२।२०७९।३।२४</td><td>संचार महशुल</td><td>सडक बत्तीको विल</td><td>३४२००</td></tr>
<tr><td>१९५३।२०७९।३।२४</td><td>संचार महशुल</td><td>सडक बत्तीको विल</td><td>२२२००</td></tr>
<tr><td>१९५७।२०७९।३।२४</td><td>संचार महशुल</td><td>सडक बत्तीको विल</td><td>६६००</td></tr>
<tr><td>१९८२/
२०७९।०३।२५</td><td>विविध खर्च</td><td>पत्रपत्रिका तथा छपाई</td><td>४२६५०</td></tr>
</table></td><td>१,१८९,३६४</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>१८८२/ २०७९।०३।२१</td><td>पानी तथा बिजुली</td><td>नगरभित्रका सानुदायिक सडक बत्ति</td><td>६०००.००</td></tr>
<tr><td>१९०८/ २०७९।०३।२२</td><td>विविध खर्च</td><td>मेशिनरी मर्मत</td><td>१६६००</td></tr>
<tr><td>१९८१/ २०७९।०३।२५</td><td>कार्यक्रम खर्च</td><td>कार्यालय सञ्चालन खर्च</td><td>१६२२२२</td></tr>
<tr><td>१८८२/ २०७९।०३।२५</td><td>अन्य कार्यालय सञ्चालन खर्च</td><td>नगरभित्रका सानुदायिक सडक बत्ति</td><td>९६००</td></tr>
<tr><td>१९७५।२०७९।०३।२५</td><td>इन्धन – अन्य प्रयोजन (ग्यास मोविल)</td><td>सवारी साधन मर्मत</td><td>८९३८३</td></tr>
<tr><td>४६३।२०७८।०९।२८</td><td>मागको आधारमा युवा तथा खेलकुद कार्यक्रम</td><td>मा.वि. स्तरीय भलिवल प्रतियोगिता संचालन (न.पा.पुंजीगत)</td><td>१४९८८०</td></tr>
<tr><td>४८५।२०७८।०९।३०</td><td>कार्यक्रम खर्च (न.पा.चालु)</td><td>प्रारम्भिक बालविकास सहजकर्ताका लागि मन्टेश्वरी तालिम तथा प्रारम्भिक कक्षा पढाई कार्यक्रम (न.पा.पुंजीगत)</td><td>९७५७४</td></tr>
<tr><td>१३००।२०७९।०१।०५</td><td>सूचना प्रविधि सम्बन्धी तालिम</td><td>बुटवल पब्लिक देखि लुम्बिनी डेरी सम्मको बाटो मर्मत</td><td>१०००००</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>११८९३६४</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>५५</td><td></td><td></td><td>प्रमाण पेश नभएको - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९, ५६ र ५७ तथा नेपाल सरकारको लेखा निर्देशिका, २०७३ बमोजिम प्रमाणित पुष्टायाईको तथा खर्चको बिल भरपाइको आधारमा लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था रहेको छ। पालिकाले निम्नानुसारको मितिमा होटल टुलिपको विल संलग्न गरी कार्यक्रमको खाजा नास्ता विल रकम भुक्तानी भनी खर्च लेखेको</td><td>५१,२७३</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			पाइयो। सो खर्च रकम के कार्यक्रमसँग सम्बन्धित हो यकिन हुन सकिएन। तसर्थ खर्च रकम रकम पुष्टि हुने प्रमाण कागजात पेश हुनुपर्दछ।	
५६			**औषधि खरिद** - गो भौ नं १३४९/ मिति २०७९।०१।२१ मा विभिन्न औषधि खरिद गरी शंकरनगर स्वास्थ्य चौकीलाई हस्तान्तरण कार्यक्रम अन्तर्गत शंकरनगर स्वास्थ्य चौकी कार्यालयबाट औषधि उपकरण खरिद विषयमा वडा नं २ मा निवेदन प्राप्त भएको र वडा कार्यालयले सोहीको सिफारिस गरी नगरपालिकाको कार्यालयमा पठाएको अवस्थामा नगरपालिकाले टिप्पणी उठाई विनियोजित रकम शंकरनगर स्वास्थ्य चौकीको बैंक खातामा दाखिला गर्ने सुझाव दिदा भुक्तानी पाउने कार्यालयले खरिदको बिल भरपाई, दाखिला गरेको प्रमाण तथा आन्तरिक लेखापरीक्षण गरी Audit Report सहित पेश गर्नुपर्ने निर्णय भएको देखियो । तर नगरपालिकाले उल्लेखित कुनै पनि कागजात नराखी विद्यालयको नाममा रु १ लाख भुक्तानी गरेको छ।प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.	१००,०००
५७			**लागत अनुमान बेगर खरिद** - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११ मा सार्वजनिक निकायले मालसामान खरिद गर्दा लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने र यसरी लागत अनुमान तयार गर्दा सोही नियमावलीको नियम ९ मा उल्लेखित व्यवस्था र सम्बन्धित मालसामानको स्पेसिफिकेशनको अधिनमा रही गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। यस कार्यक्रमले आ व २०७८।७९ मा चालु र पूँजीगत बजेट शीर्षक अन्तर्गत विभिन्न प्रक्रियाद्वारा मालसामान खरिद गर्दा खरिद गरिने सामानको स्पेसिफिकेशन अनुसार लागत अनुमान तयार गरेको पाइएन।यस नगरपालिकाले मालसामान खरिद गर्दा अघिल्लो वर्ष सोही प्रकृतिको खरिद गर्दा लागेको वास्तविक लागत, बजारमा प्रचलित दरभाउ र ढुवानी गर्दा लाग्ने ढुवानी खर्च र उद्योग वाणिज्य संघेले जारी गरेको दररेटलाई आधार लिई सामानको स्पेसिफिकेशन अनुसार लागत अनुमान तयार गर्नुपर्नेमा सो भएको पाइएन । यसमा सुधार गर्नुपर्दछ।	
५८			**सवारी साधन मर्मत** - लुम्बिनी प्रदेश, प्रदेश आर्थिक कार्यविधी ऐन, २०७४ को दफा ४५ अनुसार सार्वजनिक जवाफदेहीको पद धारण गरेको व्यक्तिले सम्पादन गरेको काम र सोसँग सम्बन्धित कारोबारको जिम्मेवारी र जवाफदेहिता बहन गर्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयको नाममा रहेका सवारी साधन, मेशिनरी औजार, फर्निचर तथा अन्य निर्मित सम्पत्तिको मर्मत सम्बन्धी कार्य गर्दा PAMS मा स्वीकृत मर्मत आदेश अनुसार सम्बन्धित कर्मचारीले अनुमानित लागतमा आधारित मर्मत निवेदन तयार गर्ने र सवारी मर्मतको हकमा म.ले.प.फा.नं. अद्यावधिक गरेर मात्र पेश गर्ने र कार्यालय प्रमुखबाट मर्मत आदेश स्वीकृत गराउनुपर्ने व्यवस्था छ।तर यस नगरपालिकाले सो प्रक्रिया बेगर सवारी साधन, मेशिनरी औजार र फर्निचर मर्मत गराई सोझै बिल भरपाईका आधारमा रु १८८६१४२।- मर्मत खर्च लेखेको पाइयो। मर्मत सम्भार गर्दा व्यवस्था भए बमोजिम PAMS मा मर्मत आदेश तयार गरी कार्यालय प्रमुखबाट स्वीकृत गराएर मात्र मर्मत तथा भुक्तानी गर्नुपर्दछ।	
५९			**कार्यान्वयनमा नआएका नीति तथा कार्यक्रम** - कार्यान्वयनमा नआएका नीति तथा कार्यक्रम: तिलोत्तमा नगरपालिकाको नीति तथा कार्यक्रम २०७८/०८९ नगरसभा समक्ष प्रस्तुत भई पारित भएका विषयहरू मध्ये कतिपय विषयहरू यस वर्ष कार्यान्वयनमा आएको देखिएन। उक्त विषयहरू मध्ये कार्यान्वयनमा नआएका मुख्य मुख्य विषयहरू देहाय अनुसार छन् : १. ३ वटा वडामा योग तथा खुल्ला व्यायमशाला निर्माण गर्न योजना निर्माण गरिनेछ । दुव्यसनी न्यूनीकरण गर्न विभिन्न चेतनामूलक कार्यक्रमलाई प्रभावकारी रूपमा सञ्चालन गरिनेछ । २. नगर क्षेत्रका शवदाह स्थलको स्तरउन्नती गर्दै वडा नं ११ को रोहिणी नदीमा सुविधासम्पन्न शवदाह स्थल निर्माण गर्न देवदह नगरपालिकासँग समन्वय गरिनेछ । प्रदेश सरकारसँग विद्युतीय शवदाह स्थल बनाउन सहयोग माग गरिनेछ । शववाहन सञ्चालनको व्यवस्था मिलाइनेछ । ३. जेष्ठ नागरिक क्लब गठन गरी ज्येष्ठ नागरिक अन्तरपुस्ता सीप हस्तान्तरण कार्यक्रम सञ्चालन गरिनेछ । ४. तोकिएको मापदण्ड पूरा नगरेका, दर्ता नभई सञ्चालनमा रहेका, सघन बस्तीको नजिक रहेका तथा वातावरण बिगारेका उद्योगहरूलाई मापदण्ड पूरा गराई उद्योग ग्राम स्थानान्तरण हुन प्रोत्साहन गरिनेछ । नगरपालिकाले पारित भएका विषयहरूको कार्यान्वयनमा आवश्यक पहल गर्नुपर्ने देखिन्छ।	

<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>५. तिलोत्तमा रिङ्ग रोडको निर्माण तथा स्तरोन्तीको कार्यलाई प्राथमिकताका साथ अगाडि बढाउन प्रदेश तथा संघिय सरकारसँग पथ पहल गरिने छ ।

नगरपालिकाको वडा नं १३ मा अटो व्यवसायीहरूसँगको लागत साझेदारीमा सार्वजनिक निजी साझेदारी अवधारणा अनुसार अटो भिलेज निर्माण गर्न डि.पि.आर. तयार गरिनेछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>६०</td><td></td><td></td><td>कन्टिन्जेन्सीबाट अन्य योजनामा खर्च - यस नगरपालिकाले प्रदेश सरकारबाट हस्तान्तरित विभिन्न कार्यक्रमहरुको कन्टिन्जेन्सी शीर्षकबाट बजेट बाहिरको कार्य निर्मल पथ लुज ग्राभेल वोर्क्सको लागि सोझै आर ए चित्र कन्स्ट्रक्सन प्रा लि. मार्फत मात्र एक संस्था एभरग्रिन वाटर एण्ड विभरेज इन्डष्ट्रिजको मिति २०७९।०२।०९ मा प्राप्त निवेदनका अधारमा मिति २०७९।०३।१० मा कार्यदिश दिई रु ९८८४७।- को कार्य सम्पन्न गराएको तथा भुक्तानी दिएको छ ।यसरी कन्टिन्जेन्सी शीर्षकको रकम अन्य कार्यक्रममा खर्च गरेको रु ९७५३४।– नियमसम्मत देखिएन।</td><td>९७,५३४</td></tr>
<tr><td>६१</td><td></td><td></td><td>धरौटी फिर्ता - मुल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ तथा नियमावली २०५३ अनुसार पालिकाले निर्माण व्यवसायी तथा फर्महरुको धरौटी फिर्ता गर्दा आन्तरीक राजश्व कार्यालयमा कर समायोजन गरेको प्रमाणको आधारमा फिर्ता गर्नुपर्दछ । कार्यालयले निम्न व्यवसायीहरुको धरौटी फिर्ता गर्दा कर समायोजनको पत्र विना रु. ५२५७५००।- फिर्ता गरेको छ । यसरी फिर्ता गरेकोमा कर समायोजनको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.

<table>
<tr><th>गो भौ नं./मिति</th><th>फर्मको नाम</th><th>भुक्तानी रकम</th><th>कैफियत</th></tr>
<tr><td>५६।२०७८।१०।२३</td><td>लक्ष्मी एण्ड सुजल निर्माण सेवा</td><td>१९१०६६</td><td></td></tr>
<tr><td>४८।२०७८।९।१३</td><td>श्री डि साई कन्स्ट्रक्सन</td><td>४५०००</td><td>कर चुक्ता पत्र समेत नभएको</td></tr>
<tr><td>४२।२०७८।०८।१९</td><td>क्षितिज ट्रेडर्स</td><td>१०२५०००</td><td></td></tr>
<tr><td>११।२०७८।०६।१८</td><td>श्री डि साई कन्स्ट्रक्सन</td><td>१६५०००</td><td>कर चुक्ता पत्र समेत नभएको</td></tr>
<tr><td>८।२०७८।०६।०५</td><td>दउराली कन्स्ट्रक्सन</td><td>२११६४१</td><td>कर चुक्ता पत्र नभएको</td></tr>
<tr><td>५।२०७८।०५।२९</td><td>लक्ष्मी एण्ड सुजल निर्माण सेवा</td><td>५८०५८</td><td></td></tr>
<tr><td>१०३।२०७९।०३।२१</td><td>श्रीखण्डपुर निर्माण सेवा प्रा.लि.</td><td>४२००००</td><td></td></tr>
</table></td><td>३,७४९,६९५</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>१००।२०७९।०३।२०</td><td>श्री डि साई कन्स्ट्रक्सन</td><td>८४०००</td><td></td></tr>
<tr><td>९३।२०७९।०३।१४</td><td>कालीगण्डकी निर्माण सेवा</td><td>१५४९९३०</td><td></td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>३७४९६९५</td><td></td></tr>
</table>

(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२ ।२१ को निर्णयबाट रु. १५०७८०५।- सम्परीक्षण मनासिब देखि फस्यौंट गरिएको)
</td><td></td></tr>
<tr><td>६२</td><td></td><td></td><td>गत वर्षको खर्च भुक्तानी - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ४०(१३) मा विनियोजित बजेटको कुनै खर्च शीर्षकमा चालु वर्षको बजेटले नखामेको खर्च व्यहोर्नु पर्ने उचित आधार र पर्याप्त कारण भएमा सम्बन्धित कार्यालयले संलग्न विल, भरपाई बमोजिमको रकम आगामी वर्षमा भुक्तानी दिने गरी महालेखा परीक्षकको कार्यालयबाट स्वीकृत ढाँचामा भुक्तानी दिन बाँकीको विवरण तयार गरी आर्थिक वर्ष समाप्त भएको सात दिनभित्र कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट प्रमाणित गराई राख्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ। पालिकाले गत आर्थिक वर्षको निम्नानुसारका विलहरूको रकम सोही आ.ब मा भुक्तानी नगरी यस आर्थिक बर्षमा भुक्तानी दिन बाँकीको विवरण बेगर भुक्तानी गरेको देखियो । यसबाट दोहोरो भुक्तानी हुन सक्ने र खर्चको यथार्थता यकीन हुन नसक्ने देखिन्छ । पालिकाले तोकिएको ढाँचामा प्रमाणित भुक्तानी दिन बाँकीको विवरण वेगर रु. १४६४०१.९५ रकम भुक्तानी भएको छ। तसर्थ नियमावलीको उपरोक्त प्रावधान बमोजिम स्वीकृत ढाँचामा प्रमाणित भुक्तानी दिन बाँकीको विवरण तयार गरी खर्च लेख्नुपर्दछ।

<table>
<tr><th>गो.भौ.नं.। मिति</th><th>व्यहोरा</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१८०।२०७८।०६।१७</td><td>शंकरनगर स्वास्थ्य चौकीको २०७७ श्रावण देखि २०७८ असार सम्मको विजुली महशुल भुक्तानी</td><td>१००२३३.९५</td></tr>
<tr><td>१८०।२०७८।०६।१७</td><td>शंकरनगर स्वास्थ्य चौकीको २०७७ श्रावण देखि २०७८ असार सम्मको पानी महशुल भुक्तानी</td><td>४६१६८</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>६३</td><td></td><td></td><td>मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता नभएकोसंग खरिद - सार्वजनिक खरीद नियमावली, २०६४ को नियम १९ मा २० हजार भन्दा बढीको मालसामान खरीद गर्दा वा निर्माण कार्य गराउँदा स्थायी लेखा नम्बर र मूल्य अभिवृद्धि कर दर्ता प्रमाणपत्र प्राप्त गरेकासँग खरीद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस कार्यालयले निम्नानुसार मूल्य अभिवृद्धि कर लाग्ने सामान खरीद गर्दा मूल्य अभिवृद्धि कर दर्तासँग खरीद गर्नुपर्नेमा सीमा ननाघ्ने गरी सोझै खरीद गरेको छ । कार्यालयले नियमको पालना नगरेको कारण व्यापारिक फर्महरु करको दायरामा नआएको देखियो । यसबाट घटी मू.अ.कर असुल हुने देखिन्छ । तसर्थ, मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएको फर्मसंग रितपूर्वक खरिद गर्नेतर्फ कार्यालयको ध्यान जानुपर्ने देखिन्छ। यस सम्बन्धी उदाहरणहरू देहाय बमोजिम छन्:</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

गो.भौ.नं.	विवरण	फर्मको नाम	मिति	रकम	कैफियत
१३१९।२०७९।१।६	सिक्सलेन बत्ती मर्मत सामाग्री खरिद	भण्डारी व्यापार केन्द्र	२०७८।१०।१४	१८८००	
			२०७८।१०।१४	१९९५०	२००।- छुट
			२०७८।१०।१६	१९९२०	
			२०७८।१०।१८	१९९२०	
			२०७८।१०।१९	१९४५०	
			२०७८।१०।२०	१९८३०	
१३२२।२०७९।१।६	धारा विजुली मर्मत	भण्डारी व्यापार केन्द्र	२०७८।११।१६	१९८८५	
			२०७८।११।१९	१९९९८	१४१५।– छुट
			२०७८।११।२६	१९९५०	
१३२३।२०७९।१।६	धारा विजुली मर्मत	भण्डारी व्यापार केन्द्र	२०७८।१०।२८	१९६१०	
			२०७८।११।१	१८७२५	
			२०७८।११।६	१९९५०	
			२०७८।११।८	१८९८०	
१३२४।२०७९।१।६	धारा विजुली मर्मत	भण्डारी व्यापार केन्द्र	२०७८।१०।१८	१९९४०	
			२०७८।१०।१९	१९९९०	
			२०७८।१०।२५	१९६७५	
			२०७८।१०।२६	१९९९५	छुट १८७१
			२०७८।१२।१२	१९८००	
			२०७८।१२।१३	१९८००	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

१९३०।२०७९।१।११	समिक्षा कार्यक्रम खाना खर्च	Hotel Heritage	२०७८।१२।१४	१९८००	
			२०७८।१२।१५	१९८००	
			२०७८।१२।१६	१९८००	
			२०७८।१२।१७	१९८००	
			२०७८।१२।१८	१९८००	
			२०७८।१२।१९	१९८००	
			२०७८।१२।२०	१९८००	
			२०७८।१२।२१	१९८००	
			२०७८।१२।२२	१९८००	
			२०७८।१२।२३	१९८००	
			२०७८।१२।२४	१९८००	
			२०७८।१२।२५	१९८००	
			२०७८।१२।१२	४६२००	
१९३०।२०७९।१।११	समिक्षा कार्यक्रम खाना खर्च	SK Family	२०७८।१२।१२	१९७४०	
			२०७८।१२।१३	१९७४०	
			२०७८।१२।१४	१९७४०	
			२०७८।१२।१५	१९७४०	
			२०७८।१२।१६	१९७४०	
			२०७८।१२।१७	१९७४०	
			२०७८।१२।१८	१९७४०	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६४			**राजस्व दाखिला** - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा २८ मा जिम्मेवार व्यक्तिले आफ्नो जिम्मामा आएको सरकारी नगदी सोही दिन वा त्यसको भोलिपल्ट यथा स्थानमा दाखिला नगरेको देखिन आएमा सम्बन्धित तालुक कार्यालय वा विभागीय प्रमुखले दश दिनसम्म ढिलो गरेको भए दश प्रतिशत जरिवाना गरी सो समेत दाखिला गर्न लगाउने र सो भन्दा पनि ढिलो गरेको भए १० प्रतिशत जरिवाना गरी नगद दाखिला गर्न लगाई कसुरको मात्रा अनुसार प्रचलित कानून बमोजिम विभागीय कारवाही समेत गर्न सक्ने व्यवस्था रहेको छ। कार्यालय र अन्तर्गत वडा पालिका प्राप्त गरेको राजस्व रकम ऐनमा भएको व्यवस्था अनुसार	९२,५००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			तोकिएको अवधि भित्र दाखिला गरेको छैन । यसरी ढिला हुने गरी राजस्व रकम बैंक दाखिला भएको अवधिको कार्यालयले छानविन गरी, जरिवाना रकम असुल गर्नुपर्ने रु.	

सि.नं.	वडा नं.	जिम्मेवार कर्मचारी	महिना	आम्दानी	दाखिला रु.	दाखिला मिति	ढिला दिन	जरिवाना प्रतिशत	जरिवाना रु.
१	१७	शिव प्रसाद उपाध्याय	कार्तिक	४८७४५३	४८७४५३	२०७८।०८।१६	४६	१०.००%	४८७४५
२	६	कृष्ण बहादुर क्षेत्री	चैत्र	४१७९५	४१७९५	२०७९।०२।०३	६३	१०.००%	४१८०
३	६	कृष्ण बहादुर क्षेत्री	चैत्र	५५६३७	५५६३७	२०७९।०१।२३	५३	१०.००%	५५६४
४	१६	मिरा के.सी. कार्की	चैत्र	५००००	५००००	२०७९।०१।२२	५२	१०.००%	५०००
५	१६	मिरा के.सी. कार्की	चैत्र	१६००००	१६००००	२०७९।०१।२३	५३	१०.००%	१६०००
६	१६	मिरा के.सी. कार्की	चैत्र	६००००	६००००	२०७९।०१।१९	४९	१०.००%	६०००
७	१६	मिरा के.सी. कार्की	चैत्र	३५५०८	३५५०८	२०७९।०२।०४	६४	१०.००%	३५५१
८	१६	मिरा के.सी. कार्की	चैत्र	३४५९४	३४५९४	२०७९।०१।२२	५२	१०.००%	३४६०
जम्मा									**९२५००**

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>६५</td><td></td><td></td><td>बेरुजु लगत - नगरपालिकाले स्वीकृत म.ले.प. फारामहरुको प्रयोग गरी विवरण अद्यावधिक गरी स्रेस्ता राख्नुपर्दछ । निम्नानुसार बेरुजु लगतका लागि स्वीकृत भएका म.ले.प फारामको व्यवस्था गरेको पाईएन ।

• म. ले. प. फाराम, ८०१ बेरुजु लगत नराखेको,
• म. ले. प. फाराम ८०२, बेरुजुको कार्यालयगत प्रतिवेदन तयार नगरेको,
• म. ले. प. फाराम ८०५, सम्परीक्षण गोश्वारा अभिलेख नराखेको,
अतः स्वीकृत म.ले.प फारामहरुको प्रयोग गरी स्रेस्ता अद्यावधिक गर्ने तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>६६</td><td></td><td></td><td>वन पैदावार आय असूल नभएको - स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ६२ -ख_ मा आफ्नो क्षेत्रभित्रको सामुदायीक वन उपभोक्ता समितिले वन पैदावर विक्री तथा उपयोग सम्वन्धी आफ्नो कार्ययोजना बनाई स्थानीय तहबाट स्वीकृत गराउनु पर्ने तथा वन पैदावरको विक्री वापत प्राप्त हुने रकमको १० प्रतिशत रकम सम्वन्धित स्थानीयतहको संचित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालीकामा आफ्नो क्षेत्राधिकार भित्रको वन पैदावरको आम्दानी संचित कोषमा दाखिला भएको देखिएन। अतः पालीकाले आफ्नो क्षेत्राधिकार भित्रको सामुदायीक वन उपभोक्ता समितिले गरेको वन पैदावरको विक्रिको तथ्याङ्क डिभिजन वन कार्यालयबाट लिई वन पैदावरको विक्री वापत प्राप्त गरेको रकम यकिन गरी असूल गर्नेतर्फ पहल गर्नुपर्ने देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>६७</td><td></td><td></td><td>थप पाठ्यपुस्तक वितरण</td><td></td></tr>
<tr><td>६७.१</td><td></td><td></td><td>कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका, २०७८।७९ को ३.१ मा विद्यालयको यकिन विद्यार्थी संख्याका आधारमा दोश्रो चौमासिक भित्र विद्यालयहरुलाई पाठ्यपुस्तक को रकम अनुदान दिने ऊल्लेख छ । यस्तो अनुदान दिंदा पहिलो पटकमा विद्यार्थी संख्याको ७५% मात्रै अनुदान दिने र २०७९ बैशाखको विद्यार्थी भर्ना विवरण, पाठ्यपुस्तक खरीदको स्थिती र वितरण गरेको विवरणको आधारमा मात्रै नपुग भएको रकम पुनः विद्यालय खातामा निकासा दिनुपर्ने व्यवस्था छ । पालीकाले कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका अनुसार निकासा दिनुपर्नेमा प्रथम किस्ता ७५% गो.भौ.१७३।०७९।२।९ बाट रु.७०६७९६६।९४ र पुनः थप निकासा गो.भौ. ३२२।०७९।३।२४ बाट रु.२१८१३३४।-विभिन्न विद्यालयहरुलाई मागका आधारमा निकासा दिएको पाईयो । तर यसरी विद्यालयहरुलाई रकम निकासा दिंदा देहायका विद्यालयहरुलाई बढि रकम निकासा दिएको पाईएकोले बढि निकासा रकम असूल गरी संघिय संचितकोष खातामा पठाउनुपर्ने देखिएको, रु.

<table>
<tr><th>सि. नं</th><th>विद्यालयको नाम</th><th>दिनुपर्ने निकासा</th><th>निकासा गएको</th><th>बढि निकासा</th></tr>
<tr><td>१</td><td>शंकरनगर दुर्गादत्त मा.वि.</td><td>४९५५१८।-</td><td>५१३३०६।-</td><td>१७७८८।-</td></tr>
<tr><td>२</td><td>जनज्योती मा.वि.</td><td>४२३७२०।-</td><td>४३८४२०।-</td><td>१४७४०।-</td></tr>
<tr><td>३</td><td>टिकुली मा.वि.</td><td>३१३४९३।-</td><td>३३९३४८।-</td><td>२५८५५।-</td></tr>
<tr><td>४</td><td>जनता मा.वि. तिनधुरे</td><td>१४४२२७।-</td><td>१४९३६५।-</td><td>५१३८।-</td></tr>
<tr><td>५</td><td>जनजागृती मा.वि.</td><td>४४६७२८।-</td><td>४६९८२५।-</td><td>२३०९७।-</td></tr>
<tr><td>६</td><td>पश्चिम पहुनी मा.वि.</td><td>२०४८७५।-</td><td>२१५२१८।-</td><td>१०३४३।-</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>७</td><td>दुर्गा मा.वि.</td><td>१८२०५८।-</td><td>१९३३९८।-</td><td>११३४०।-</td></tr>
<tr><td>८</td><td>मघौलिया मा.वि.</td><td>१४६४०३।-</td><td>१५२०९७।-</td><td>५६९४।-</td></tr>
<tr><td>९</td><td>गिर्वाण सरस्वती सं.तथा सा.मा.वि.</td><td>२३५७११।-</td><td>२४५४३६।-</td><td>९७२५।-</td></tr>
<tr><td>१०</td><td>जनता मा.वि. मोहनजोत</td><td>२६२२१२।-</td><td>२७२८६३।-</td><td>१०६५१।-</td></tr>
<tr><td colspan="4">जम्मा</td><td>१३४३७१।-</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>६७.२</td><td></td><td></td><td>
क) पालिकाले कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका, २०७८।७९ नुसारको अनुदान दिंदा पहिलो पटकमा विद्यार्थी संख्याको ७५% मात्रै अनुदान दिने र २०७९ बैशाखको विद्यार्थी भर्ना विवरण, पाठ्यपुस्तक खरीदको स्थिती र वितरण गरेको विवरणको आधारमा मात्रै नपुग भएको रकम विद्यालयको माग फारमको आधारमा पुनः विद्यालय खातामा निकासा दिनुपर्ने व्यवस्था छ । तर देहायको विद्यालयहरुलाई निम्नानुसारको रकम निकासा दिएको पाईएकोमा सो को विल भरपाई र विद्यार्थिहरुलाई पाठ्यपुस्तक वितरण गरेको भरपाई समेत पेश नगरी निकासा दिएको पाईयो । अतः सोको प्रमाण पेश हुने अन्यथा असूल गरी संचित कोष खातामा दाखिला हुने, रु.
<table>
<tr><th>सि.नं</th><th>विद्यालयको नाम</th><th>निकासा गएको</th><th>प्रमाण पेश भएको</th><th>विल र भरपाई पेश हुने</th><th>कैफियत</th></tr>
<tr><td>१</td><td>शान्ती नमूना मा.वि.</td><td>२७२९९८७।-</td><td>१०३९८६७।-</td><td>१६९०१२०।-</td><td>आंशिक विल/ भरपाई पेश</td></tr>
<tr><td>२</td><td>शिवपुर मा.वि.</td><td>३८२०९०।-</td><td>-</td><td>३८२०९०।-</td><td>पेश नभएको</td></tr>
<tr><td>३</td><td>जनभावना मा.वि.</td><td>३४९८५४।-</td><td>-</td><td>३४९८५४।-</td><td>“</td></tr>
<tr><td>४</td><td>सेमरा बजार मा.वि.</td><td>१४७२२३।-</td><td>-</td><td>१४७२२३।-</td><td>“</td></tr>
<tr><td>५</td><td>भुल्के मा.वि.</td><td>११६२२३।-</td><td>-</td><td>११६२२३।-</td><td>“</td></tr>
<tr><td>६</td><td>पशुति मा.वि.</td><td>७७१९०४।-</td><td>-</td><td>७७१९०४।-</td><td>“</td></tr>
<tr><td colspan="4">जम्मा</td><td>३४५७४१४।-</td><td></td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>६७.३</td><td></td><td></td><td>
ख) पालिकाले नेपाल सरकारको शशर्त अनुदानबाट सेवा उपलव्ध गराउन नमिल्ने देखिएको राममणि क्याम्पसलाई समेत गो.भौ. १७३।०७९।२।९ बाट रु.५८४७४।९५ निकासा दिएको पाईयो । यसरी निकासा दिएको रकम असूल गरी संघिय संचित कोषमा दाखिला हुने, रु.

.... (प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असूल भई पेश भएको आधारमा मिति २०७९। १२।२२ को निर्णयबाट रु. ५८४७४.९५ ।- सम्परीक्षण गरिएको ।)
</td><td>०</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६८			**तलवी भरपाई** - शिक्षा नियमावली, २०५९ (संशोधन सहित) को नियम १२६ (ङ) मा शिक्षकहरुको वार्षिक तलवी प्रतिवेदन पारित गर्ने कार्य विद्यालय शिक्षक किताबखानाबाट हुने व्यवस्था छ । यसरी पारीत तलवी प्रतिवेदन अनुसार सामुदायिक विद्यालयहरुले आफ्नो विद्यालयमा कार्यारत शिक्षकहरुको तलवी माग फारम पेश गर्दा अगाडिको चौमासिकको तलवी भरपाई एवं सामाजीक सुरक्षा र पारीश्रमिक कर कट्टा दाखिलाको प्रमाण सहित पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिका अन्तर्गतका केहि विद्यालयहरुले पूर्ण रुपमा सोको कार्यान्वयन गरेको पाईएन जसले गर्दा तलवी माग फारम र खर्च यथार्थपरक छ भन्न सकिएन । अतः तत्सम्वन्धमा सुधार हुनपर्ने देखिन्छ ।	
६९			**बढि भुक्तानी** - पालिकाले शिक्षक किताबखानाबाट पारीत तलवि प्रतिवेदन र कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका, २०७८।७९ अनुसारको दरमा शिक्षकहरुको तलव विद्यालयहरुको खातामा निकासा गर्नुपर्दछ । तर पालिकाले शान्ति नमूना विद्यालयलाई प्रथम चौमासिक वापत रु. ७५७९७३४।२० निकासा दिनुपर्नेमा रु.७६७७०१६।–निकासा दिएको पाईएकोले रु.९७२८१।३० बढि निकासा दिएको पाईयो । उक्त बढी निकासा रकमको प्रमाणित प्रमाण पेश हुने, अन्यथा असूल हुने रु.	९७,२८१.३
७०			**प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम** - स्थानीय तहमा सूचीकृत बेरोजगार व्यक्तिलाई न्यूनतम रोजगारी प्रत्याभूत गराउन एवम् सामूदायिक पूर्वाधारहरुको विकास मार्फत नागरिकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउने उद्देश्यले स्थानीयतहभित्र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालनमा रहेको छ । प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम संचालन निर्देशिका, २०७५ को दफा २(१) बमोजिम सुचीमा समावेश भएकाहरुलाई प्राथमिकिकरण गरी कामका लागि रोजगार कार्यक्रममा संलग्न गराई रोजगारी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा, कार्यालयले बेरोजगारको प्रथमिकिकरण गर्ने सूचकहरु तय नगरेको कारण पर्न आएका वेरोजगारी निवेदनलाई छानविन गरी वेरोजागारको तथ्याङ्क एकिन गर्न सकेको देखिएन । कामका लागी रोजगार कार्यक्रम कार्यान्वयनका लागि निर्देशिकामा उल्लेखित व्यवस्थाहरुको पालना नगरी योजनाको छनौट अगावै औजार खरिद भएको, खरिद भएको औजारहरुको जिन्सी दाखिला नभएको, पूर्वाधार एवम् अन्य विकास निर्माणका लागि अधिकाँश योजना छनौट नभई, अनुत्पादक योजना छनौट भएका देखिन्छन् । साथै श्रमिकको संख्या पनि अत्याधिक रहेकोले कार्यक्रमको उद्देश्य अनुरुप लक्ष्य हाँसिल गर्ने गरी कार्यान्वयन भएको पाईएन । यस कार्यक्रम अन्तर्गत स्थानीय तहभित्रका वडाहरुमा नहर निर्माण, सडक मर्मत, पर्खाल निर्माण, खेल मैदान निर्माण लगायतका कार्यक्रम सञ्चालनको लागि रु.७९२५०००.०० वजेट विनियोजन भएकोमा ९८ जनालाई २८ दिन देखि १०० दिनसम्मको रोजगारी उपलब्ध गराई श्रमिक ज्यालामा रु.३०८००२६.०० र प्रशासनिकमा रु.१३३५२६०.०० गरी रु.४४१५२८६.०० खर्च लेखेको छ । सो सम्वन्धमा देखिएको व्यहोरा उल्लेखित छन् :	
७०.१			प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम संचालन निर्देशिका, २०७५ को दफा १२ मा स्थानिय तह भित्रका बेरोजगार व्यक्तिहरु तथा रोजगारदाताहरुको तथ्याङ्क संकलन र अद्यावधिक गर्ने र स्थानिय तहको वजेट तथा कार्यक्रमबाट रोजगारमूलक आयोजना तर्जुमा, कार्यान्वयन, अनुगमन र मूल्याङ्कन गर्ने कार्य स्थानिय तहको हुने उल्लेख छ । त्यस्तै दफा १८ मा रोजगारदाताले प्रत्येक बर्षको चैत्र मसान्त भित्रको म्याद तोकि वेरोजगारहरुको लगत संकलन गर्नुपर्ने र लाभग्राहि परीचयपत्र वितरण गर्नुपर्ने उल्लेख छ । तर पालिकाले निर्देशिकाले तोकेको व्यवस्थाको पालना गरेको पाईएन । सो सम्वन्धमा सुधार हुनुपर्दछ ।	
७०.२			प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम संचालन निर्देशिकाको दफा ८६ मा लक्षित वर्गको लागि विषेष व्यवस्था गरेको, दफा ८७ मा सो कार्यक्रम अन्तर्गत श्रमिकलाई काममा खटाउदा रोजगारदाताले दुर्घटना विमा गरी खटाउनुपर्ने र सो विमामा चालिस प्रतिशत श्रमिकको तर्फबाट व्यहोर्ने उल्लेख छ । दफा ७८ मा सम्वन्धित नगरपालिका तथा नगर कार्यपालिकाले आ-आफ्नो क्षेत्र भित्रका कार्यक्रम सम्वन्धमा लाभग्राहि समेतको संलग्नतामा बर्षको कम्तिमा एक पटक सार्वजनिक सुनुवाई कार्यक्रम गर्नुपर्ने उल्लेख छ । तर पालिकाले सोको कार्यान्यिवन गरेको नपाईएकोले सुधार हुनु पर्दछ ।	
७०.३			रोजगारी सृजना सहित स्थानीय तहमा भौतिक पूर्वाधार विकास तथा स्वरोजगारी क्षमता अभिवृद्धि गर्ने प्रमुख लक्ष्य रहेको उक्त कार्यक्रममा पालिकाले रोजगारमुखी योजना कार्यान्वयन गर्दा बजेट, बेरोजगारीको संख्या र सम्भाव्य योजना समेत मिल्ने गरी कार्यक्रम छनौट एवं स्वीकृत गरेर कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नु पर्नेमा सो वेगर देहाय अनुसारका योजनाहरुमा वजेट खर्च भएको छ । वेरोजगार	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			पहिचान तथा सोको सूचि तयार गरी कार्यक्रमको उद्देश्य अनुरुप बेरोजगारी व्यक्तिहरुलाई पर्याप्त रोजगार सृजना गर्दै दिगो र उच्च प्रतिफल प्राप्त हुने योजनामा कार्यक्रम संचालन गर्नुपर्नेमा पालिकाले उत्पादकमूलक र रोजगारमूलक योजना संचालन गरेको पाईएन सो सम्वन्धमा पालिकाले ध्यान दिनुपर्दछ ।	

सि.नं	योजना	संख्या
१	सडक सरसफाई तथा मर्मत संहार	७
२	सडकको छेउछाउका नाली सफाई र मर्मत	१
३	कूलो सफाई	३
४	झाडि तथा बुट्यान सरसफाई	२
५	वृक्षारोपण	१
६	स्वास्थ्य चौकि भित्र पार्क निर्माण तथा व्यवस्थापन	१
७	विद्यालय क्षेत्र भित्र पार्क निर्माण तथा व्यवस्थापन	१

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७१			**विद्यालयलाई लाईव्रेरी व्यवस्थापन** - कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका, २०७८।७९ को क्रियाकलाप नं ९.५ मा विद्यालयलाई लाईव्रेरी व्यवस्थापनको लागि विद्यार्थि संख्या उच्च रहेका, विगत बर्षहरुमा अनुदान नपाएका, पुस्तकालय व्यवस्थापनको लागि आवश्यक कक्षाकोठा र भौतिक पूर्वाधार रहेका र पुस्तकालय नरहेका माध्यमिक विद्यालयलाई प्राथमिकतामा राखि आवश्यकता अनुसार आधारभूत विद्यालयहरुलाई समेत एकमुष्ठ रु.६५०००० .०० निकासा दिने व्यवस्था छ । त्यस्तै स्थानिय तहले इन्टरनेटको पहुँच भएका तथा विधुतको नियमित आपूर्ति भएका विद्यालयहरुबाट प्रस्तावको आधारमा विवरण संकलन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । माध्यमिक तहमा अंग्रेजी र विज्ञान बिषय पढाईरहेका, कम्प्युटर ऐच्छिक विषयको रुपमा अध्यापन गराईरहेका एवं शिक्षकले ICT का माध्यमबाट शिक्षण गर्न सक्ने क्षमता र तत्परता खुल्ने विवरण सहितको प्रस्ताव समेत विद्यालयहरुबाट संकलन गरी प्राथमिकिकरणका आधारमा पालिकाबाट विद्यालय छनौट गर्ने उल्लेख छ । यसरी छनौट भएका विद्यालयले आवश्यक सामान खरीद गर्दा नमूना विद्यालय संचालन निर्देशिका, २०७४ र सार्वजनिक खरीद ऐन अनुसार गर्नुपर्ने उल्लेख छ । पालिकाले यस आर्थिक बर्षमा देहायका विद्यालयलाई निकासा दिएकोमा सो छनौटको स्पष्ट आधार देखिएन । साथै निम्नानुसारको कार्य गर्दा विद्यालयले सार्वजनिक खरीद ऐन अनुसार गर्नुपर्नेमा सो अनुसार गरे नगरेको स्पष्ट नभएको र विद्यालय जिन्सी खातामा दाखिला भए नभएको समेत प्रमाण पेश हुन आएन । अतः कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिकाले तोकेको सूचकको आधारमा निर्णय प्रकृया गरेको प्रमाण, स्पेशिफिकेसन तथा सम्झौता वमोजीमको कार्य भएको अनुगमन समितिको प्रतिवेदन साथै विद्यालयले समेत सार्वजनिक खरीद ऐनको परीधी अनुसार खरीद गरेको प्रमाण पेश हुने, रु.	५,८५०,०००

सि. नं	विद्यालय	विज्ञान प्रयोगशाला	ICT	लाईव्रेरी व्यवस्थापन
१	श्री जनता मा.वि. तिनधुरे	६५००००.००	-	-
२	श्री टिकुलीगढ मा.वि	-	६५००००.००	-

<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>३</td><td>श्री वरवलिया मा.वि.</td><td>-</td><td>६५००००.००</td><td>-</td></tr>
<tr><td>४</td><td>श्री शंकरनगर दुर्गादत्त मा.वि</td><td>-</td><td>६५००००.००</td><td>-</td></tr>
<tr><td>५</td><td>श्री जनता मा.वि. मोहनाजोत</td><td>-</td><td>-</td><td>६५००००.००</td></tr>
<tr><td>६</td><td>श्री भुल्के मा.वि</td><td>६५००००.००</td><td></td><td>-</td></tr>
<tr><td>७</td><td>श्री गौतम बुद्ध मा.वि.</td><td>६५००००.००</td><td>-</td><td>-</td></tr>
<tr><td>८</td><td>श्री पश्चिम पहुनी मा.वि.</td><td>६५००००.००</td><td>-</td><td>-</td></tr>
<tr><td>९</td><td>श्री शान्ति नमुना मा.वि.</td><td>-</td><td>६५००००.००</td><td>-</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्म</td><td>२६०००००.००</td><td>२६०००००.००</td><td>६५००००.००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>७२</td><td></td><td></td><td>म. ले. प. फारामले तोके बमोजिमकोआन्तरिक नियन्त्रण पद्दति - भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ मा भ्रमणमा खटिने पदाधिकारीहरुको भ्रमण अभिलेख तयार गर्नुपर्ने, भ्रमण प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ । त्यस्तै कार्यालयले कर्मचारीहरुको भ्रमण स्वीकृत गरी खर्च गर्दा औपचारिक भ्रमण प्रतिवेदन तयार गरी भ्रमण अभिलेख तयार गरेतापनि निम्नानुसारको म.ले.प फारामहरुको प्रयोग गरी विवरण अद्यावधिक गरेको छैन ।

• म. ले. प. फाराम ९०७ बमोजिम भ्रमण गरेका सबै कर्मचारीका लागि दैनिक कार्यसम्पादन विवरण (TIME SHEET) नराखेको,
• म. ले. प. फाराम ९०८ बमोजिम भ्रमण गरेका सबै कर्मचारीका लागि भ्रमण अभिलेख नराखेको,
• म. ले. प. फाराम ९०९ बमोजिम भ्रमण प्रतिवेदन नराखेको
अतः कार्यालयले भ्रमण खर्चमा आन्तरिक नियन्त्रण हुने गरी उपरोक्तानुसारका स्वीकृत म.ले.प फारामहरुको प्रयोग गर्नु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>७३</td><td></td><td></td><td>कार्यसम्पादन मूल्याङ्कन भत्ता

.... (प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असूल भई पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२ ।२२ को निर्णयबाट रु. ४४२०० ।- सम्परीक्षण गरिएको ।)</td><td>०</td></tr>
<tr><td>७४</td><td></td><td></td><td>विद्युत/पानी महशुलमा जरिवाना - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा ३० मा यस ऐन बमोजिम राख्नुपर्ने लेखा ठीकसंग नराखेको कारणबाट कुनै हानी नोक्सानी भएमा त्यसरी हानी नोक्सानी भएको रकम जिम्मेवार व्यक्तिबाट असुल गर्ने व्यवस्था छ । धारा, पानी, टेलीफोन, विजुली जस्ता कार्यालय सञ्चालन खर्चहरु तोकिएको अवधिमा छुट समेत प्राप्त गर्न सक्ने अवधिमा भुक्तानी गर्नुपर्ने हुन्छ । लेखापरीक्षको क्रममा परीक्षण गर्दा बिजुली महशुल ढिला भुक्तानी गरी जरिवाना समेत भुक्तानी गरी कार्यालयको दायित्व थप गरेको देखियो । समयमा महशुल बुझाउन नसक्दा जरिवाना सहित भुक्तानी गरेकोले अनियमित भएको रु.</td><td>६६,२००.७८</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>७५</td><td></td><td></td><td>प्राविधिक ग्रेड भुक्तानी - शिक्षा विज्ञान तथा प्रविधी मन्त्रालयले मिति २०७८।१।३० को च.नं.३७७ मा नेपाल सरकारको स्थायी तलव भत्ताको सुविधा उपभोग गर्ने साविकमा कार्यरत तथा अवकास प्राप्त शिक्षहरुको २०७४।४।१ बाट छुट हुन गएको प्राविधिक ग्रेड सम्वन्धमा परीपत्र जारी गरेको छ । सो परीपत्रको बुँदा नं ७ मा विद्यालयले सम्वन्धित शिक्षकहरुबाट आवश्यक कागजात पेश गरी सो कागजात सहित सम्वन्धित स्थानिय तहमा माग फारम पठाउने र सो को आधारमा स्थानिय तहले कागजात रुजु गरी रकम मागको लागि किताबखानामा पठाउनुपर्ने उल्लेख छ । यसरी कागजात पेश गरी यकिन गरेको ग्रेड रकम विद्यालयको खातामा निकासा दिनुपर्नेमा स्थानिय तहले तथ्याङ्क अद्यावधिक गरेको पाईएन । पालिकाले यस बर्ष गो.भौ.१२।०७८।६।१९ र ७४।०७८।१०।१७ बाट विभिन्न २७ जना शिक्षकहरुको छुट प्राविधिक ग्रेड भुक्तानी रु.२३३६६६२।–खर्च लेखेको छ । प्राविधिक ग्रेड सुविधा दिएका सो शिक्षकहरु मध्ये केहि शिक्षकहरुलाई विगत आर्थिक बर्षहरुमा पनि विद्यालयको खातामा प्राविधिक ग्रेड वापतको रकम निकासा दिएको र केहि शिक्षकहरु अवकास प्राप्त भएको अवस्थामा कुन कुन शिक्षकले के कति अवधिको छुट ग्रेड भुक्तानी पाउने हो सो अवधिको मात्रै भुक्तानीका लागि निकासा दिनुपर्नेमा सो विस्तृत विवरण संलग्न नगरी खर्च लेखेको पाईयो । यसरी विना प्रमाण कगजात खर्च लेखेको रकम यथार्थपरक थियो भनि आश्वस्त हुन सकिएन । यस्तो रकम नियमसंमत नदेखिएको, रु.</td><td>२,३३६,६६२</td></tr>
<tr><td>७६</td><td></td><td></td><td>पोषण कार्यक्रम</td><td></td></tr>
<tr><td>७६.१</td><td></td><td></td><td>पालिकाले स्वास्थ्यकर्मीहरुलाई वृहत पोषण कार्यक्रम विभिन्न स्थानमा संचालन गरेको आधारमा ज.स्वा.नि.मोती प्रसाद पौडेलको पेश्कि फछ्र्यौट र सोधभर्ना समेत भुक्तानी गो.भौ.३०२।०७९।३।२१ बाट रु.८८२५०५।–खर्च गरेको छ । सो सम्वन्धमा देखिएको विवरण निम्नानुसार छन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>७६.२</td><td></td><td></td><td>क) अर्थ मन्त्रालयको कार्यसंचालन निर्देशिका, २०७७ को ७.१.१५ मा तोकिएको कार्यमा वाहेक अन्य कार्यमा खर्च गर्न नपाईने उल्लेख छ । पालिकाले संचालन गरेको उल्लेखित तालिममा निम्नानुसारको दिनहरुमा विभिन्न पदाधिकारीहरुले एक दिन देखि७ दिनसम्म अनुगमन गरेको खर्च दावी गरेको छ । यसरी अनुगमन गर्ने पदाधिकारीहरु अधिकांश सरकारी सुविधाको सवारी साधन समेत उपभोग गर्ने देखिन्छ । निर्देशिकाले तोकेको सिमाभन्दा बढी खर्च गरेको तथा सरकारी सुविधाको सवारी साधन समेत उपभोग गर्ने पदाधिकारीहरुलाई उपलव्ध गराएको उक्त खर्च रकम नियमसम्मत नदेखिएको, रु.
<table>
<tr><th>सि. नं</th><th>अनुगमन अवधि</th><th>अनुगमन संख्या</th><th>खर्च रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>०७९।२।१०-१६</td><td>६ जनाले १ दिन देखि ७ दिन सम्म</td><td>५४०००।-</td></tr>
<tr><td>२</td><td>०७९।२।१९-२५</td><td>६ जनाले १ दिन देखि ६ दिन सम्म</td><td>४५०००।-</td></tr>
<tr><td>३</td><td>०७९।२।१९-२५</td><td>६ जनाले १ दिन देखि ७ दिन सम्म</td><td>४५०००।-</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>१४४०००।-</td></tr>
</table></td><td>१४४,०००</td></tr>
<tr><td>७६.३</td><td></td><td></td><td>ख) अर्थ मन्त्रालयको कार्यसंचालन निर्देशिका, २०७७ को ७.१.१५ मा प्रशिक्षार्थि छनौट गरी वा नगरी संचालन गरीएको जुनसुकै प्रकारको तालिम, गोष्ठिको सहभागिलाई सहभागि भत्ता उपलव्ध नगराउने उल्लेख छ । यस्तो सहभागिको आतेजाते खर्चको लागिसार्वजनिक यातयात चल्ने स्थानमा (बस) वापतको न्यूनतम भाडा दुई दिनसम्मको लागि एकमुष्ठ रुपमा २००।– र सो भन्दा बढी जतिसुकै दिन बढी भएतापनी रु.५००।–एकमुष्ठ पाउने उल्लेख छ । पालिकाले उल्लेखित तालीममा सहभागिलाई प्रति तालीम प्रति दिन</td><td>३९६,५००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			रु.१०००।– का दरले खर्च लेखेको छ जसले गर्दा तालीम खर्चमा अत्याधिक बृद्धि भएको छ । यसरी देहाय अनुसारको खर्च सुविधा पाउनेमा बढि खर्च लेखेको पाईएकोले बढी खर्च रकम कार्यक्रम संचालकले यकिन गरी असूल हुने, रु.	
७७			**लघुउद्यम कार्यक्रम** - गरीवी निवारणको लागि लघु उद्यम कार्यक्रम (मेडपा) अन्तर्गत यस आर्थिक बर्षमा विभिन्न ९ कार्यक्रमको लागि यस बर्ष रु.१८६६००००.०० रकम विनियोजन र खर्च गरेको पइईयो । पालिकाले यस बर्ष विभिन्न ६ वटा प्राविधिक सिपमूलक तालीम संचालन गरी ९० जनालाई तालीम प्रदान गरेको र स्तरउन्नती अन्तर्गतको तालीम संचालन गरी ४३ जनालाई तालीम प्रदान गरेको छ । यसरी तालीम प्राप्त उद्यमी मध्ये १४ जनालाई सिलाई कटाई मेशिन, हिटर ३ वटा, स्प्रे ट्याङ्की १४ वटा, क्यारेट १४ वटा, फर्मा डाई सेट ७ वटा, कैंची ८० वटा, कुर्सी ५ थान, टेवल १ र कुखुराको खोर ६ वटा वितरण गरेको छ । गरीवी निवारणको लागि विनियोजित रकमबाट पूर्ण रुपमा कार्यक्रम संचालन गरी बार्षिक सम्पन्न कार्यक्रमहरुको प्रभावकारीता एवं तालिम पश्चातको रोजगारी सृजना सम्वन्धमा समेत पालिकाले अनुगमन गर्नुपर्दछ ।	
७८			**शिक्षण सिकाई सामाग्री** - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायीत्व नियमावली,२०७७ को नियम ३९(५) मा सार्वजनिक निकायले यस नियमावली बमोजिम खर्च गर्दा खर्चका विल भरपाई सहितको लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले शिक्षण सिकाई सामाग्री अन्तर्गत कक्षाको परीक्षा व्यवस्थापन अनुदानको लागि मूल उत्तर पुस्तिका प्रति दर रु.८।९० का दरले ३२००० पिस र थप पुस्तिका प्रति दर रु.३।- का दरले ५०००० पिस सजिता प्रिन्टिङ्ग प्रेसबाट खरीद गरि गो.भौ.१५३।०७९।१।१८ बाट रु.४९१३२४।–भुक्तानी दिएको पाईयो । पालिकाले खरीद गरेको सो सामान विभिन्न १२ विद्यालयहरुलाई मूल उत्तर पुस्तिका २७६०० पिस र थप पुस्तिका ३९००० पिस वितरण गरेको भनि खर्चको भरपाई पेश गरेकोमा वाँकि उत्तर पुस्तिकाको सम्वन्धमा विवरण प्राप्त हुन आएन । वाँकि रु.८१५४१।-को विवरण सम्वन्धमा समेत प्रमाण पेश हुने, रु.	८१,५४१
७९			**राष्ट्रिय शिक्षा नीतिको पालना**	
७९.१			राष्ट्रिय शिक्षा नीति, २०७६ मा विद्यालय शिक्षालाई गुणस्तरयुक्त बनाउन स्थानीय तहबाटै नियमित अनुगमन, निरीक्षण र सुपरिवेक्षण गरी सार्वजनिक विद्यालयको शैक्षिक गुणस्तरको मापन गरी अनुगमन मुल्याश्ङ्कन प्रतिवेन सार्वजनिक गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । नगरपालिकाले सार्वजनिक विद्यालयको शैक्षिक गुणस्तर मापन सम्वन्धि मापदण्ड तयार गरी अनुमगन मुल्याङ्कन प्रतिवेदन तयार गरेको छैन । यस सम्बन्धी निम्नानुसार व्यहोरा रहेका छन् । ¬ सार्वजनिक विद्यालयको शैक्षिक गुणस्तरको मापन मापदण्ड बनाएको छैन । ¬ मापदण्ड बमोजिम अनुगमन गरेको छैन । ¬ अनुगमन मूल्याङ्कन प्रतिवेदन तयार गरेको छैन । ¬ प्रतिवेदन सार्वजनिक गरेको छैन । तसर्थ नगरपालिकाले सार्वजनिक विद्यालयको शैक्षिक गुणस्तर पापन मापदण्ड तयार गरी अनुमगन मुल्याङ्कन प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्दछ ।	
७९.२			नगरपालिकाले विद्यालय भौतिक पूर्वाधार विकास कार्यक्रम स्वीकृत गरी तयार गर्नुपर्ने, स्वीकृत कार्यक्रम र सम्झौता अनुसार अनुदान उपलब्ध गराउनु पर्ने र अनुदान निकासा अनुरुप नै पूर्वाधार निर्माण भए नभएको एकिन गर्नुपर्नेमा विद्यालय भौतिक पूर्वाधार विकास कार्यक्रम स्वीकृत गरेको छैन । कार्यक्रम स्वीकृत गरी सम्झौता गराई अनुदान उपलब्ध गराउने तर्फ पालिकाले ध्यान दिनु पर्दछ ।	
७९.३			राष्ट्रीय शिक्षा नीति, २०७६ मा संघीय सरकारले तर्जुमा गरेको मापदण्ड र कार्यविधिका आधारमा निजी लगानीका विद्यालयहरुको स्थानीय सरकारबाट प्रभावकारी नियमन गरी पाठ्यक्रम तथा पाठ्यपुस्तक, शिक्षकको सेवा शर्त तथा सुविधा, शुल्कको सीमाको पालना, आर्थिक कारोबारमा पारदर्शिता र भौतिक पूर्वाधारहरुको स्थिति समेत एकिन गर्न निजी विद्यालय व्यवस्थापन र अनुगमन मापदण्ड निर्धारण गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । नगरपालिकाले निजी विद्यालय व्यवस्थापन र अनुगमन मापदण्ड निर्धारण गरी अनुगमन प्रतिवेदन सार्वजनिक गरेको छैन । यस सम्बन्धी थप व्यहोरा निम्नानुसार रहेका छन् ¬ निजी विद्यालय व्यवस्थापन र अनुगमन मापदण्ड निर्धारण गरेको छैन ।	

<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>

मापदण्ड बमोजिम अनुगमन गरेको छैन ।
निजी विद्यालय शुल्क निर्धारण तोकिए बमोजिम गरेको छैन ।
शुल्क निर्धारण र त्यसको कार्यान्वयनको अनुगमन गरेको छैन ।
अनुगमन प्रतिवेदन सार्वजनिक गरेको छैन आदि ।

अतः नगरपालिकाले विद्यालय व्यवस्थापन र अनुगमन मापदण्ड निर्धारण गरी निजी विद्यालयहरुको अनुगमन गर्नु पर्दछ ।
</td><td></td></tr>
<tr><td>८०</td><td></td><td></td><td>
सिकाई सहजिकरण - कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका, २०७८।७९ को क्रियाकलाप नं २.७.१३.४२ मा स्थानिय तहमा कोभिड-१९ का कारण उत्पन्न परिस्थितिमा सिकाई सहजिकरणका लागि शैक्षिक कार्यक्रमको व्यवस्था छ । पालिकाले स्थानिय तह भित्र अध्ययनरत विद्यार्थिहरु सञ्चार माध्यम तथा ईन्टरनेट सुविधाको पहुँच नभएका वालबालिकाको तथ्याङ्क यकिन गरी त्यस प्रकारको विद्यार्थिहरुको सिकाई निरन्तरताको लागि केन्द्रबाट विकास भएका तथा स्विकृत पाठ्यसामाग्री छपाई गरी वितरण गर्नुपर्ने उल्लेख छ । तर पालिकाले यस बर्ष विनियोजित रकमबाट स्विकृत पाठ्यसामाग्री खरीद गरी वितरण नगरी देहायको कार्य गरेको आधारमा रु.११०००००.०० खर्च लेखेको छ । आर्थिक बर्षको अन्तिममा पालिकाले छपाई गरेको भनिएको उक्त फारमहरु कुन कुन विद्यालयलाई वितरण गरेको हो सो समेत खुलेको छैन । यसरी कार्यक्रमको उदेश्य भन्दा वाहिर गरेको खर्चले उदेश्य प्राप्ति नहुने धेखिने भएकाले यस्तो खर्च नियमसम्मत नदेखिएको, रु.
<table>
<tr><th>सि. नं</th><th>गो.भौ।मिति</th><th>कार्य विवरण</th><th>खर्च रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>१३७।०७८।१२।२५</td><td>विद्यार्थि सिकाई उपलब्धी फारम छपाई</td><td>३२८१५२.००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>२३४।०७८।३।१२</td><td>तालीम संचालन</td><td>३०००००.००</td></tr>
<tr><td>३</td><td>३४०।०७९।३।२४</td><td>तालीम संचालन</td><td>४७१८४८.००</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>११०००००.००</td></tr>
</table>
</td><td>१,१००,०००</td></tr>
<tr><td>८१</td><td></td><td></td><td>
बैठक भत्ता खर्च - लुम्बिनी प्रदेश सार्वजनिक खर्चको मापदण्ड कार्यविधि र मितव्ययिता सम्बन्धी निर्देशिका, २०७५ को परिच्छेद २बुदा नं १(क) अनुसार स्पष्ट विषयबस्तु र कार्ययोजना बेगर कार्यालय समयमा एकै निकायका कर्मचारी तथा पदाधिकारी मात्र बस्ने बैठकमा बैठक भत्ता उपलव्ध गराउन नमिल्ने उल्लेख छ, साथै बुदा न १(ङ) मा बैठकमा सहायक कर्मचारी एक जना र सहयोगी कर्मचारी एक जनाका साथै विशेष सेवा आवश्यक परेको अवस्थामा बढिमा तीन जना आमन्त्रित सदस्यका रुपमा राख्न सकिने व्यवस्था छ। नमुना छनौट गरी परीक्षण गर्दा कार्यालयले निम्न भौचरबाट पदाधिकारी तथा कर्मचारीलाई बैठक भत्ता भुक्तानी गर्दा सम्बन्धित पदाधिकारीले गर्नुपर्ने काममा र कार्यविधिले तोकेको भन्दा बढी आमन्त्रित राखी भुक्तानी गरेको पाइयो। यसरी निर्देशिकाको उक्त प्रावधान विपरित भत्ता खर्च लेखेकोले अनियमित देखिएको रु.
<table>
<tr><th>गो.भौ.नं./मिति</th><th>विवरण</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>७८२।२०७८।०९।२३</td><td>कानून निर्माण मस्यौदा छलफल बैठक भत्ता</td><td>२३५०००</td></tr>
</table>
</td><td>१,२६३,०५५</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>७८३।२०७८।०९।२३</td><td>कानून निर्माण मस्यौदा छलफल बैठक भत्ता</td><td>१५२०००</td></tr>
<tr><td>८८४।२०७८।०९।३०</td><td>स्थानीय तह कृषि व्यवसाय प्रवर्द्धन समिति बैठक भत्ता</td><td>३७०००</td></tr>
<tr><td>८८४।२०७८।०९।३०</td><td>नगरस्तरीय कृषि समिति संजाल बैठक भत्ता</td><td>३६०००</td></tr>
<tr><td>७८५।२०७८।०९।२३</td><td>सचिवालय बैठक भत्ता</td><td>५६०००</td></tr>
<tr><td>८३३/ २०७८।०९।२६</td><td>टोल विकास संस्था नगर सञ्जाल ति न पा बैठक</td><td>४१६५०.</td></tr>
<tr><td>१३४५/ २०७९।०१।१९</td><td>नगर शिक्षा समिति स्थानीय पाठ्यक्रम समिति सि टी कलेज सेनेटरी प्याड व्यवस्थापन समिति</td><td>११९०००.</td></tr>
<tr><td>१४५७/ २०७९।०२।२३</td><td>नगर शिक्षा समिति स्थानीय पाठ्यक्रम समिति सि टी कलेज सेनेटरी प्याड व्यवस्थापन समिति</td><td>७३१००.</td></tr>
<tr><td>१४५७/ २०७९।०२।२३</td><td>टोल विकास संस्था नगर सञ्जाल ति न पा बैठक</td><td>२०४००.</td></tr>
<tr><td>८२५/ २०७८।०९।२५</td><td>योजना जाचपास, अनुगमन तथा फरफारक समिति</td><td>११२२००.</td></tr>
<tr><td>१३८७/ २०७९।०१।२३</td><td>अनुगमन र फरफारक समिति</td><td>३०४३००.</td></tr>
<tr><td>३२/ २०७९।०३।१७</td><td>अनुगमन र फरफारक समिति</td><td>७६४०५.</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>१२६३०५५</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>८२</td><td></td><td></td><td>प्राविधिक बील र कार्य सम्पन्न - सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२३(१) मा खरिद सम्झौता अनुसार सार्वजनिक निकायले रनिङ बील वा अन्य कुनै बील बीजकको भुक्तानी गर्दा प्राविधिक नापजाँच गरी नापी किताबमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्यसम्पादनको आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्ने ब्यवस्था रहेको छ । उपभोक्ता समितिहरूबाट सञ्चालित योजनाको ठेक्का बीलहरूमा लागत अनुमान र वास्तविक कामको मूल्याङ्कनमा बरावर परिमाण र रकम उल्लेख भएको देखिन्छ । लागत अनुमान बरावर नै मूल्याङ्कन भएको देखिएकाले वास्तविक काम कति भएको हो भन्ने सम्बन्धमा आश्वस्त हुन सक्ने अवस्था देखिएन । प्राविधिकले पेश गर्ने कार्य सम्पन्न प्रतिवेदनमा कार्य सम्पन्न गर्नुपर्ने मिति र कार्य सम्पन्न भएको मिति लगायतका इन्जिनियरिङ नर्म्स अनुसार बीलमा खुलाउनुपर्ने</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			तथ्याङ्क उल्लेख गरेको पाइएन । यसले गर्दा कुन काम कहिले सम्पन्न गर्नुपर्ने र तोकिएको अवधिमा सम्पन्न भए/नभएको विषयमा एकिन हुन नसकिएको हुँदा प्राविधिकले इन्जिनियरिङ नर्म्स अनुसारको उपभोक्ता समितिको बील बनाउँदा नापजाँचलाई वास्तविक कार्यसम्पादनमा आधारित बनाउनुपर्दछ ।	
८३			**प्रतिस्पर्धा बेगर सोझै खरिद** - सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८(२) मा खरिद प्रतिस्पर्धा सिमित हुने गरी टुक्रा पारी खरिद गर्न नमिल्ने, साथै सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ को (१क) मा सार्वजनिक निकायले बीस लाख रुपैया सम्मको औषधीजन्य मालसामान वा नेपालमा उत्पादित पन्ध्र लाख रुपैया सम्मको मालसामान त्यस्तो मालसामानको उत्पादकले राष्ट्रीय स्तरको समाचारपत्रमा सूचना प्रकाशन गरी तोकेको बिक्री मूल्यमा सोझै खरिद गर्न सक्ने र सोभन्दा माथि बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यो बर्ष देहाय बमोजिम रु.५८५७०११।-बराबरको औषधि सोझै खरिद गरेको छ । एकै पटक खरिद गरी प्रतिस्पर्धात्मक मूल्यमा वस्तु प्राप्त गर्नुपर्नेमा लागत अनुमान र स्पेशिफिकेशन वेगर पटक पटक सामान खरिद गर्दा गुणस्तरीय र प्रतिस्पर्धी मूल्यमा सामान प्राप्त भयो भन्न सक्ने अवस्था नरहने हुदाँ सोझै खरिद गरेको नियमसम्मत नदेखिएको रु	५,८५७,०११

भौ.नं. र मिति		खरिद विवरण	आपूर्तिकर्ता	रकम
४।०७८।६।१७		आनन्दवन स्वा.चौ.मर्मत	गुराँस ई.एण्ड कं.सेवा प्रा.ली.	१७४३७७।-
१३।०७८।८।१		विभिन्न सडक ग्राभेल	रुपन्देही एस.ए.कन्सट्रक्सन	१०००००।-
१९।०७८।८।२०		बुद्धपथ निर्माण तथा सिक्सलाईन मर्मत	आर.ए. कन्सट्रक्सन	४९५७८२।-
२६,०७८।९।१८		मणिग्राम-रोहिणि सडक मर्मत	तिलोत्तमा कन्सट्रक्सन	४९००२०।-
४१।०७८।११।२३		विहुली कल्भर्ट निर्माण	दास निर्माण सेवा	४५८९६४।-
४८।०७८।१२।२९		हेल्थ पोष्ट मर्मत	सफल कन्सट्रक्सन	२३७३६९।-
५८।०७९।२।१२		वडा नं ११ कार्यालय, स्वा.के. मर्मत	लेखिका विल्डर्स	८५६५७०।-
६९।०७९।३।१८		मनकामना पथ सडक स्तरोन्नती	आर.ए.चित्र कन्सट्रक्सन	८४०९५९।-
३६३।०७९।३।२५		सुविधा केन्द्र निर्माण	मुक्ती कन्सट्रक्सन	५०००००।-
९१।०७९।३।२४		स्वा.चौ.ट्रस निर्माण	वाईड एङ्गल निर्माण सेवा	९४२९८५।-

<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>१०५।०७९।०७९।३।२३</td><td></td><td>शंकरनगर-ल्याण्डफिल सडक स्तरोन्नती</td><td>नक्षत्र ई. कन्सट्रक्सन</td><td>७५९९८५।-</td></tr>
<tr><td colspan="4">जम्मा</td><td>५८५७०११।-</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>८४</td><td></td><td></td><td>
कृतिम गर्भाधान - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायीत्व नियमावली,२०७७ को नियम ३९(५) मा सार्वजनिक निकायले यस नियमावली बमोजिम खर्च गर्दा खर्चका विल भरपाई राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले कृतिम गर्भाधारण मिसन कार्यक्रम अन्तर्गत औषधि खरीद गरेको भनि विन्दवासिनी एग्रोभेट सेण्टरलाई गो.भौ.२७६।०७९।३।१७ बाट रु.३९९८३८.०० भुक्तानी खर्च देखाएको छ । पालीकाको बार्षिक विवरण परीक्षण गर्दा यस बर्ष ८९ जना कृषकलाई मात्रै सो सुविधा प्रदान गरेको देखियो । यसरी कृषकहरुलाई आर्थिक बर्षभर सेवा प्रदान गर्ने गरी विनियोजित वजेट खर्च नगरी न्युन कृषकले मात्रै सेवा पाएको अवस्थामा औषधि खरीद गरी मौज्दातमा राखेको पाईएकोले सो खर्च रकमबाट लाभान्वित हुनेको प्रमाण पेश हुने, रु.
<table>
<tr><th>सि.नं</th><th>सामानको नाम</th><th>संख्या</th><th>रकम रु.</th></tr>
<tr><td>१</td><td>सेथ ग्लोब्स सेफ्टि सेट</td><td>२१९ वटा</td><td>१६५२३६।-</td></tr>
<tr><td>२</td><td>Alune</td><td>३ वटा</td><td>१५२५५०।-</td></tr>
<tr><td>३</td><td>Guage</td><td>१५ वटा</td><td>७७९७०।-</td></tr>
<tr><td>४</td><td>Needle</td><td>३ वटा</td><td>४०६८।-</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>३९९८३८।-</td></tr>
</table>
</td><td>३९९,८३६</td></tr>
<tr><td>८५</td><td></td><td></td><td>पाम्सको प्रयोग - नेपाल सरकार मन्त्रीपरीषद्को २०७७/७/२० को निर्णय अनुसार सबै तहको सरकारी कार्यालयहरूको सार्वजनिक सम्पत्तीको लेखाङ्कन, प्रतिवेदन र एकिकृत विवरण तयार गर्न संघ र प्रदेशका सवै सरकारी कार्यालयहरू एवं सवै स्थानीय तहमा सार्वजनिक सम्पत्ती व्यवस्थापन प्रणाली (Public Asset Management System-PAMS) आर्थिक वर्ष २०७७/७८ देखि अनिवार्य रूपमा लागू गरेको छ । पालिकाले यो आर्थिक वर्षमा स्वास्थ्य तथा शिक्षातर्फ खरीद गरेको औषधि, मेडिकल सामानहरु र उपकरण पालिकाको केन्द्रिय जिन्सि खाता अन्तर्गत PAMS मा दाखिला गरेको छैन । साथै मर्मत तर्फको सामानहरू समेत पाम्समा रेकर्ड अद्यावधिक नगरेको कारण कुन कुन सामान कुन मेशिन औजारको मर्मतमा प्रयोग भएको हो यकिन हुन सकिने अवस्था रहेन, अतः सो सम्वन्धमा सुधार हुनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>८६</td><td></td><td></td><td>सुरक्षित आवास</td><td></td></tr>
<tr><td>८६.१</td><td></td><td></td><td>सुरक्षित नागरीक आवास कार्यन्वयन कार्यविधी, २०७५को दफा ४ मा सम्वन्धित स्थानिय तहको समन्वयमा संघिय आयोजना कार्यान्वयन एकाइ वा सघन शहरी तथा भवन निर्माण आयोजनाले लाभग्राही छनौट गर्ने प्रयोजनको लागि लाभग्राहिले हाल प्रयोग गरीरहेको घरको क्षेत्रफल, गाह्रो आदिको आधारमा अनुसूची -१ वमोजिमको अंक प्रदान गरी प्रथमिकताको आधारमा सूचि तयार गर्ने उल्लेख छ । त्यस्तै अनुसूची १ मा जग्गाको स्वामित्व भएको, ढुङ्गाको, बाँस, चिरपट।कट्रेरोको गाह्रो भएको, खपटा, टायल, स्याउला, प्लाष्टिकको छाना भएको र जग्गाको क्षेत्रफल ३० वर्गफिट भन्दा कम भएकोलाई प्रथमिकता दिने उल्लेख छ । तर पालिकाले यस बर्ष सुरक्षित नागरीक</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>आवासको लागि विभिन्न मितिमा निर्णय गरी वडा नं ७, ८, ९, १०, ११, १२, १५, १६ र १७ का लाभग्राहिको लागि गो.भौ.१०।०७८।१२।६ बाट रु.२९९००००।-रकम उपलब्ध गराएको भएतापनि कार्यविधीले तोकेको मानदण्ड पुरा गरेको देखिने कागजात संलग्न गरेको छैन । सो सम्वन्धमा पालिकाले ध्यान दिनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>८६.२</td><td></td><td></td><td>क) सुरक्षित नागरीक आवास कार्यन्वयन कार्यविधी, २०७५ को दफा ६ मा कुनै व्यक्तीले झुठा विवरण पेश गरेमा, जुन प्रयोजनको लागि अनुदान रकम उपलब्ध गराएको हो सोहि प्रयोजनमा खर्च नगरी अन्य प्रयोजनमा खर्च गरेमा वा किस्ता वमोजिमको गर्नुपर्ने कार्य प्रगती अनुदान उपलव्ध गराईएको मितिले तीन महिना भित्र नगरेमा लाभग्राहीबाट अनुदान रकम स्थानिय तहले असूल उपर गर्नेछ भन्ने व्यवस्था छ । तर पालीकाबाट अनुदान प्राप्त अधिकांश लाभग्राहीबाट सम्झौता अनुसारको कार्य तीन महिना भित्र पुरा नगरी लामो समय पश्चात् सम्पन्न गरेको विवरण पालिकाबाट पेश भएको छ । जसले गर्दा कार्यविधीको परीपालना भएको नपाईएकोले सो सम्वन्धमा पालिकाले ध्यान दिनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>८७</td><td></td><td></td><td>आयोजनाको अनुगमन - सार्वजनिक निकायबाट उपलब्ध गराईएको अनुदानको सही सदुपयोग भए नभएको एकीन गर्न अनुदान उपलब्ध गराउने निकायले समय समयमा अनुगमन गर्नुपर्दछ । पालिकामा उप-मेयरको अध्यक्षतामा योजनाको अनुगमन समिति रहेकोमा सो अनुगमन समितिले कुन दिनमा कुन योजनाको अनुगमन गरेको हो र सो योजनाको अवस्था कस्तो छ सो सम्वन्धि उल्लेख गरी प्रतिवेदन गर्नुपर्नेमा एकै पटकमा २०।२५ वटा योजनाको अनुगमन प्रतिवेदन दिने गरेको र योजना राम्रो रहेको भन्ने मात्रै निर्णयको प्रतिलिपि पेश गर्ने गरेको छ । जसले गर्दा योजनाको सहि र समयमा नै अनुगमन भएको छ भन्ने अवस्था देखिएन । यसरी अनुगमन समितिको प्राप्त प्रतिवेदनको आधारमा मात्रै योजनाको फरफारक गर्नुपर्नेमा अनुगमन नाम मात्रैको देखिएको साथै देहायका लगायतको कतिपय योजनाहरुको अनुगमन समितिको प्रतिवेदन वेगर नै उपभोक्ता समितिहरुलाई भुक्तानी दिने गरेको देखियो । जसले गर्दा पालिकाबाट सम्पादित कार्यहरु यथार्थपरक छन् भन्ने अवस्था देखिएन । पालिकाले सो सम्वन्धमा ध्यान दिनुपर्दछ ।
<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>गो.भौ.।मिति</th><th>योजना</th><th>सम्पन्न मिति</th><th>खर्च रकम</th><th>कैफियत</th></tr>
<tr><td>१</td><td>१७।०७९।१।१८</td><td>मधवलिया स्वा.चौ.निर्माण</td><td>२०७८।१२।३०</td><td>१४६०१००।-</td><td>वडा समितिको मात्रै प्रतिवेदन</td></tr>
<tr><td>२</td><td>०८।०७९।१२।२</td><td>जनज्योति मा.वि.भवन निर्माण</td><td>२०७८।१२।३०</td><td>३००००००।-</td><td>वडा समितिको मात्रै प्रतिवेदन</td></tr>
<tr><td>३</td><td>२८।०७९।२।१०</td><td>वडा नं ४ को जेष्ठ नागरिक भवन</td><td>२०७८।१२।३०</td><td>२७५२६२०।-</td><td>वडा समितिको मात्रै प्रतिवेदन</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>८८</td><td></td><td></td><td>जनज्योति स्कुलको भवन निर्माण</td><td></td></tr>
<tr><td>८८.१</td><td></td><td></td><td>सार्वजनिक खरीद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ मा उपभोक्ता समितिको योगदान भन्दा कम काम सम्पन्न भई रनिङ्ग बिल र मूल्यांकन प्रतिवेदन प्राप्त भएकोमा कार्यालयबाट व्यहोरिने रकमलाई पनि सोही अनुपातमा कम गरी भुक्तानी गरिने उल्लेख छ । पालिकाले जनज्योति स्कुलको भवन निर्माणको लागि लागो रु.३६१५०००।–को लागत अनुमान मध्ये रु.३००००००।–पालिकाको अनुदान रहने गरी २०७८।६।४ मा सम्झौता गरेको छ । विद्यालयले सम्झौता अनुसारको कार्य सम्पन्न गरेको भनि २०७८।१२।३० मा पेश गरेको विल भरपाईको आधारमा पालिकाले गो.भौ. ८।०७८।१२।२ बाट रु.१७५०५७०।- र गो.भौ. १८।०७९।१।२१ बाट रु.१७५०५७०।–गरी जम्मा रु.२९२५०००।–भुक्तानी गरेको छ । तर सोको विल भरपाई परीक्षण गर्दा देहायका सामानहरु समेत खरीद गरेको आधारमा</td><td>४३८,१८९</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			कार्यसम्पन्न वरावरको रकमको विल भरपाई पुर्याएकोमा देहायको सामानहरु खरीद गरी खपत कम गरेको र कार्यसम्पन्नमा समेत कम चढाएको छ । यसरी खरीद गरी कार्यसम्पन्नमा कम चढाएको पाईएको सामानको रकम विद्यालयलाई बढी भुक्तानी भएकोले सोको खपत प्रमाण पेश हुने, अन्यथा असूल हुने रु.	
८८.२			क) पालिकाले गत आर्थिक बर्षमा समेत सो विद्यालयमा स्ट्रक्चर लगायतको केहि कार्यहरु गरेको जनाएको छ तर सोको अद्यावधिक अभिलेख पेश गरेको छैन । जसले गर्दा गत बर्ष के कति कार्य भयो र यस बर्ष के कति कार्य भएको हो यकिन गर्न सकिएन । पालिका आफुले गरेका यस्ता आयोजनाहरुको अभिलेख अद्यावधिक गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	
८९			**नविकरणिय उर्जा** - नेपाल सरकार वैकल्पिक उर्जा प्रवर्द्धन केन्द्रबाट स्विकृत घरायसी वायोग्याँस प्लाण्ट प्रणालीमा वायोग्याँसको लागि अनुदान दिंदा हुनुपर्ने न्युनतम मापदण्ड तोकेको छ । पालिकाले सो मापदण्ड अनुसारको अधिनमा रहि सूचिकृत १५ वटा वैकल्पिक उर्जा संस्थाहरुबाट कार्य गरेको लाभान्वितहरुलाई अनुदान रकम उपलब्ध गराउनुपर्ने देखिन्छ । तर पालिकाले सूचिकृत फर्महरू वाहेकका देहायका फर्महरुबाट कार्य गरेका निम्नानुसारको संस्थाहरुलाई गो.भौ समेत अनुदान उपलब्ध गराएको पाईयो । यसरी लाभान्वितहरुले तोकिएअनुसारको फर्मबाट कार्य नगरी अन्यबाट गराउँदा मितव्ययीता र गुणस्तरमा समेत असर पर्ने देखिएकोले यस्तो अनुदान दिएको रकम नियमसम्मत नदेखिएको, रु.	१४०,०००

सि. नं	खरीद सामान	खरीद परीमाण	खपत परीमाण	मौज्दात परीमाण	रकम रु.
१	पि.पि.सि.सिमेण्ट	४५५ बोरा	३९० वोरा	६५	४९०००।-
२	ग्रिल	१९८६ के.जी	८८४.९ वोरा	११०१.८	१७६२८६।-
३	टायल	३८५ बक्स	-	३८५ बक्स	२१२९०३।-
जम्मा					**४३८१८९।-**

सि.नं	गो.भौ।मिति	लाभग्राही	कार्य गरेको फर्म	खर्च रकम	कैफियत
१	२१।०७९।१।२२	पूर्णराज गैहे	भृकुटी गोवर ग्याँस प्रा.ली.	२००००।-	कूल लागत समेत नखुलेको ।
२	३०।०७९।२।२३	नरेश थापा	"	२००००।-	"
३	३४।०७९।२।२४	विष्णुदेवी वस्याल	"	२००००।-	"
४	३६।०७९।२।२४	थर्क ब.सुनार	"	२००००।-	"

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>५</td><td>३९।०७९।२।२७</td><td>मेघनाथ न्यौपाने</td><td>“</td><td>२००००।-</td><td>“</td></tr>
<tr><td>६</td><td>“</td><td>लिला देवी वस्याल</td><td>“</td><td>२००००।-</td><td>“</td></tr>
<tr><td>७</td><td>४०।०७९।२।२७</td><td>विर ब. थारु</td><td>“</td><td>२००००।-</td><td>“</td></tr>
<tr><td colspan="4">जम्मा</td><td>१४००००।-</td><td></td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>९०</td><td></td><td></td><td>बढि भुक्तानी - सार्वजनिक खरीद नियमावली¸ २०६४ को नियम ९७ मा उपभोक्ता समितिको योगदान भन्दा कम काम सम्पन्न भई रनिङ्ग बिल र मूल्यांकन प्रतिवेदन प्राप्त भएकोमा कार्यालयबाट व्यहोरिने रकमलाई पनि सोही अनुपातमा कम गरी भुक्तानी गरिने उल्लेख छ । पालिकाले उपभोक्ता समितिहरूबाट सञ्चालित योजनाको कार्यसम्पादन पश्चातको भुक्तानी गर्दा उपभोक्ता समितिहरूले खरीद गरेको सामाग्रीहरुको परीमाण वरावरको खपत भएको छ कि छैन सोको समेत मूल्याङ्कन गर्नुपर्नेमा प्राविधिक विलको आधारमा मात्रै भुक्तानी दिइको पाईयो । जसले गर्दा खरीद गरेको सामानको कम खपत हुने तथा खरीद नै नभएको सामानको कार्यसम्पन्न समेत बन्ने गरेको देखिन्छ । नमूना लेखापरीक्षण गर्दा देहायका योजनाहरूको निम्नानुसारको खरीद सामाग्रीको परीमाण भन्दा कार्यसम्पन्नमा घटी परीमाणको खपत देखाएको छ । यसरी घटी खपत देखाएको रकम वरावरको प्रमाण पेश हुने अन्यथा सम्वन्धितबाट असूल हुने, रु.
<table>
<tr><th>सि.नं</th><th>गो.भौ</th><th>योजनाको नाम</th><th>खरीद सामान</th><th>खरीद परीमाण</th><th>खपत परीमाण</th><th>मौज्दात परीमाण</th><th>रकम रु.</th></tr>
<tr><td>१</td><td>१३</td><td>श्रृङ्गेश्वरधाम पूर्वाधार निर्माण</td><td>७०mm Interlock Pavers</td><td>९०५ के.जी</td><td>५१३ के.जी</td><td>३९२ के.जी</td><td>२८७८०४।-</td></tr>
<tr><td>२</td><td>६१</td><td>जनहित मा.वि.भवन निर्माण</td><td>Reinforcement</td><td>९१६१ के.जी</td><td>७३८९ के.जी</td><td>१७७२ के.जी</td><td>२१०२४८।-</td></tr>
<tr><td>३</td><td>६३</td><td>सरस्वती आ.वि. भवन निर्माण</td><td>Reinforcement</td><td>६८५२ के.जी</td><td>५१५७ के.जी</td><td>१६९५ के.जी</td><td>२०१०३४।-</td></tr>
<tr><td>४</td><td>६५</td><td>मोक्षधाम पूर्वाधार निर्माण</td><td>सिमेण्ट</td><td>३२०९ के.जी</td><td>८१० के.जी</td><td>२३९९ के.जी</td><td>२८४४०२।-</td></tr>
</table>
</td><td>१,२५१,८८०</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>५</td><td>७३</td><td>शिवपुर मा.वि.</td><td>Reinforcement</td><td>११४२४ के.जी</td><td>९१६१ के.जी</td><td>२२६३ के.जी</td><td>२६८३९२।-</td></tr>
<tr><td colspan="7">जम्मा</td><td>१२५१८८०।-</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>९१</td><td></td><td></td><td>
ज्येष्ठनागरीक भवन निर्माण - पालिकाले ज्येष्ठनागरीक मिलन केन्द्रको भवन निर्माणको लागि रु.३४४८८७०।८९ को लागत अनुमान तयार गरी पालिकाको रु.३००००००।–को अनुदान रहने गरी २०७८।९।६ मा ज्येष्ठनागरीक मिलन केन्द्र उपभोक्ता समिति वडा नं ४ सँग सम्झौता गरेको पाईयो । उपभोक्ता समितिले २०७८।१२।३० मा रु.३२५९०६५।३४ को कार्यसम्पन्न गरेको निवेदनको आधारमा पालिकाले गो.भौ.२८।०७९।२।१० बाट रु.२७५२६२०।–भुक्तानी गरेको छ । उपभोक्ताले पेश गरेको विल भरपाई परीक्षण गर्दा देहायको आईटमहरु खरीद नगरी कार्यसम्पन्न भएको विल पेश गरेको र पालिकाले सोहि आधारमा भुक्तानी गरेको छ । यसरी खरीद नै नभएको सामानको भुक्तानी दिएको पाईएकोले सोको प्रमाण पेश हुने, रु.
<table>
<tr><th>आईटम नं</th><th>खरीद सामान</th><th>सामानको परीमाण</th><th>रकम रु.</th></tr>
<tr><td>१३</td><td>Providing and fixing २ or३ Panal Window
With top fix Glass of almunium Section</td><td>१३.९४</td><td>७६२७५।-</td></tr>
<tr><td>१४</td><td>Providing and fixing Single Cashment door
of almunium Section</td><td>९.७६</td><td>७११९०।-</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>१४७४६५।-</td></tr>
</table>
</td><td>१४७,४६५</td></tr>
<tr><td>९२</td><td></td><td></td><td>
गौशाला निर्माण - सार्वजनिक खरीद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ मा उपभोक्ता समितिको योगदान भन्दा कम काम सम्पन्न भई रनिङ्ग बिल र मूल्यांकन प्रतिवेदन प्राप्त भएकोमा कार्यालयबाट व्यहोरिने रकमलाई पनि सोही अनुपातमा कम गरी भुक्तानी गरिने उल्लेख छ । पालिकाले गौशाला निर्माणको लागि रु.५००००००।–रकम विनियोजन भएकोमा सो रकमबाट वोलपत्रबाट कार्य गरी वचत रकम रु.१३०३०००।–मध्ये उपभोक्ता समितिबाट कार्य गर्ने गरी रु.१३००३११।–को लागत अनुमानमा पालिकाको सहभागिता रु.१०७२५००।–हुने गरी २०७९।२।३१ मा नेपाल अन्तराष्ट्रिय कृष्ण भावनामृत संघसँग सम्झौता गरेको पाईयो । लागत अनुमानको आईटम नं १ मा Main Gate र आईटम नं २ मा Entrance Gate का विभिन्न सव-आईटमहरु उल्लेख गरेको छ । तर उपभोक्ताबाट पेश भएको विल भरपाई तथा कार्यसम्पन्नमा Main Gate र Entrance Gate को आईटमवाईजको विल पेश नभई निर्माण व्यवसायीको विजक अनुसारको खर्च दावी गरेको र सोको आधारमा गो.भौ.६८।०७९।३।२२ बाट रु.१०३५२७१।-भुक्तानी दिएको पाईयो । जसले गर्दा तोकिए अनुसारको आईटमवाईजको कार्य भयो भनि आश्वस्त हुन सकिएन । यसरी बर्षान्तमा आएर सम्झौता गरेको र लागत अनुमानको आधारमा विल भरपाई पेश नगरी निर्माण व्यवसायीको एकमुष्ठ विजक पेश गरेकोले तोकिए अनुसारको कार्य भएको सम्वन्धमा आश्वस्त हुन सकिएन, रु.
</td><td>१,०३५,२७१</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><th>सि.नं</th><th>योजनाको नाम</th><th>वचत रकम</th><th>पुनः सम्झौता</th><th>खर्च रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>बिजयनगर हात्तिमन्दिर देखि दधिरामको घरसम्म सडक कालोपत्रे</td><td>११५६२५८।-</td><td>२०७८।७।२५</td><td>११५६०००।-</td></tr>
<tr><td>२</td><td>रेनु गाहाको घर देखि गोमा नेपालको घर सम्म सडक कालोपत्रे</td><td>१५५३४१०।-</td><td>२०७८।७।२८</td><td>१५५३०००।-</td></tr>
<tr><td>३</td><td>मोक्षधाम सेवा आश्रम पूर्वाधार निर्माण</td><td>२९३०८८०।-</td><td>२०७९।२।१७</td><td>२९३००००।-</td></tr>
<tr><td>४</td><td>वडा नं.६ का बिभिन्न सडम मर्मत (दोश्रो प्याकेज)</td><td>११९८६७७।-</td><td>२०७९।१।११</td><td>११९८०००।-</td></tr>
<tr><td>५</td><td>मानवसेवा आश्रम पूर्वाधार निर्माण</td><td>३३९६८७९।-</td><td>२०७९।२।१९</td><td>३३९६०००।-</td></tr>
<tr><td>६</td><td>वडा नं १० का विभिन्न सडक मर्मत</td><td>३५७५६२३।-</td><td>२०७८।११।५</td><td>३५७५०००।-</td></tr>
<tr><td>७</td><td>मोहनाजोत कल्भर्ट-मद्रहानी सडक मर्मत</td><td>३३४२६८३।-</td><td>२०७८।११।५</td><td>३३४२०००।-</td></tr>
<tr><td>८</td><td>प्रगतीपथ कालोपत्रे</td><td>१०९४७७४।-</td><td>२०७८।८।२४</td><td>१०९४०००।-</td></tr>
<tr><td>९</td><td>सिद्धार्थ राजमार्ग पश्चिम अनाथ आश्राम जाने वाटो मर्मत</td><td>१६२६२२३।-</td><td>२०७८।११।५</td><td>१६२६०००।-</td></tr>
<tr><td>१०</td><td>श्री जनजागृति मा.वि.</td><td>२८३४७२०।-</td><td>२०७८।११।५</td><td>२८३४०००।-</td></tr>
<tr><td>११</td><td>गौशाला निर्माण कार्य</td><td>१३०३६०७।-</td><td>२०७९।२।३१</td><td>१३०३०००।-</td></tr>
<tr><td>१२</td><td>जुटपानी कल्भर्ट-जोगियाचोक सडक कालोपत्र</td><td>११५५१८४।-</td><td>२०७८।१०।२३</td><td>११५५०००।-</td></tr>
<tr><td>१३</td><td>वडा नं ४ का विभिन्न सडक मर्मत</td><td>७२०५७।-</td><td>२०७८।६।१३</td><td>७२०५७।-</td></tr>
<tr><td colspan="4">जम्मा</td><td>२५२३४०५७।-</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>९३</td><td></td><td></td><td>सुकुम्वासी खाद्यान्न राहत - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायीत्व नियमावली,२०७७ को नियम ३९(५) मा सार्वजनिक निकायले यस नियमावली बमोजिम खर्च गर्दा खर्चको विल भरपाई सहितको लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले वडा नं १७ को सुकुम्वासी बस्तीमा राहत वितरण गरेको भनि गो.भौ.५।०७८।६।११ बाट रु.२०८६०।–को खर्च लेखेकोमा सो राहत वितरण कस-कसले के कति पाऐको हो उल्लेख गरेको छैन । सो प्रमाण वेगरको खर्च रकमको प्रमाण पेश हुने अन्यथा सम्वन्धितबाट असूल हुने, रु.</td><td>२०,८६०</td></tr>
<tr><td>९४</td><td></td><td></td><td>योजना संचालन - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३५ मा बजेट तथा कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्ने प्रत्येक कार्यालयले तोकिएको समयमा कार्यक्रम गरी प्रगति विवरण तयार गर्नुपर्ने उल्लेख छ । पालिकाले यस बर्ष विपद व्यवस्थापनबाट विभिन्न योजनाहरु संचालन गरेकोमा देहाय अनुसारको योजनाहरु छोटो समयको लागि आर्थिक बर्षको अन्त्यमा आएर सम्झौता गरी सम्पन्न गरेको विल भरपाई पेश गरेको छ । पालिकाले समयमा कार्य नगरी आर्थिक बर्षको अन्त्यमा कार्यक्रम गर्दा मितव्यी, प्रभावकारी र प्रतिश्पर्धि नहुने देखिन्छ । अतः समयमा नै कार्य गर्ने गराउने तर्फ कार्यालयले ध्यान दिनुपर्दछ ।
<table>
<tr><th>सि.नं</th><th>गो.भौ</th><th>योजनाको नाम</th><th>सम्झौता मिति</th><th>सम्पन्न मिति</th><th>खर्च रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>९१।०७९।३।२२</td><td>कूलो नाला सरसफाई</td><td>२०७९।३।१४</td><td>२०७९।३।१९</td><td>२३९५२८।-</td></tr>
<tr><td>२</td><td>८९।०७९।३।२२</td><td>भूल्का कटौनी विपत व्य.</td><td>२०७९।३।१०</td><td>२०७९।३।१५</td><td>१७५६५२।-</td></tr>
<tr><td>३</td><td>९०।०७९।३।२२</td><td>गणेशनगर विपत व्य.स</td><td>२०७९।३।१०</td><td>२०७९।३।१५</td><td>१७६२६१।-</td></tr>
<tr><td>४</td><td>९२।०७९।३।२२</td><td>वडा नं १६ खोला सफाई</td><td>२०७९।३।१५</td><td>२०७९।३।२०</td><td>२०००००।-</td></tr>
<tr><td>५</td><td>९३।०७९।३।२२</td><td>वडा नं ५ खोला सफाई</td><td>२०७९।३।१३</td><td>२०७९।३।१७</td><td>३०००००।-</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>९५</td><td></td><td></td><td>गत बर्षको भुक्तानी - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायीत्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(१३) माचालु आर्थिक बर्षमा बजेटले नखाम्ने गरी दायित्व सृजना गर्न नहुने तर कारणवश उपनियम १५ मा उल्लेखित खर्च शिर्षकहरुमा चालु बर्षको बजेटले नखामेको खर्च ब्यहोर्नु पर्ने भएमा बिल भरपाई बमोजिमको रकम आगामी बर्षमा भुक्तानी दिनु पर्ने कारण खोली आर्थिक बर्ष समाप्त भएको मितिले सात दिन भित्रमा कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट प्रमाणित गराई राख्नुपर्ने उल्लेख छ । पालीकाले गत आर्थिक बर्षको गो.भौ.१८।०७८।७।१५ मा भएको खर्च रु.८५५०।–र गो.भौ.१९।०७८ बाट भएको खर्च रु.१३८००।–गरी जम्मा रु.३२३५०।-को भुक्तानी गरेको छ । यसरी गत आर्थिक बर्षको भुक्तानी बाँकिको प्रमाण पेश नगरि भएको खर्च रकम नियमसम्मत नदेखिएको, रु.</td><td>३२,३५०</td></tr>
<tr><td>९६</td><td></td><td></td><td>कूलो सरसफाई

.... (प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।२२ को निर्णयबाट रु. २१८६०१।- सम्परीक्षण गरिएको ।)</td><td>०</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
९७			**कोभिड खर्च** - कोरोना भाइरस (कोभिड–१९) को संक्रमणको उपचार वापत अस्पताललाई अनुदान उपलव्ध गराउने सम्वन्धी आदेश, २०७७ को दफा ४ मा कोभिड १९ का संक्रमित तथा आशंकित विरामीलाई उपचार गरे वापतको रकम केशको आधारमा उपलव्ध गराउने व्यवस्था छ । त्यस्तै कोभिड १९ स्वास्थ्य क्षेत्र द्रुत कार्ययोजना, २०७७ वमोजिम कोभिड संक्रमित भएका सामान्य संक्रमितलाई औषत १४ दिन, मध्यम लक्षण भएकालाई १८ दिन र जटिल विरामीलाई २१ दिनको उपचार आवश्यक पर्ने उल्लेख छ । पालिकामा कोभिडको लागि रकम विनियोजन नभएतापनी विपद व्यवस्थापन कोषबाट कोरोना संक्रमित विरामिहरुलाई उपचार गरी यस बर्ष विरामी तथा उपचारमा संलग्न कर्मचारीको खाना खाजा र अन्यमा रु.१०८८९६५।–खर्च गरेको पाईयो । पालिकाले यस बर्ष के कति विरामीको उपचार कति कति दिनसम्म गरीयो सोको विवरण अद्यावधिक गरेको छैन जसले गर्दा नेपाल सरकारले तोके भन्दा वढी खर्च भयो वा कम भयो तुलना गर्न सकिएन । यसरी अद्यावधिक तथ्याङ्क वेगरको खर्च रकम नियमसम्मत नदेखिएको रु.	१,०८८,९६५
९८			**राहत वितरण** - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२३ मा खरिद सम्झौतामा सम्पन्न कार्य मापन गर्ने सूचकांक तोकिएकोमा त्यस्तो सूचकांक प्राप्त भएपछि र त्यस्तो सूचांक नतोकिएकोमा सम्पन्न भएको कार्यको आधारमा करारका शर्त वमोजिम रनिङ्ग विलको भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ । तिलोत्तमा लगानी सम्मेलन २०७६ को सिलसिलामा पालिकाले दैनिक भाडामा लिएको सोहन थारुको नामको लु.१६ च.२२३५ को सवारी साधन दुर्घटना हुँदा सोको विमा वापत प्राप्त रकमबाट समेत निज सवारी धनिलाई घाटा पर्न गएको भनि बढिमा रु.१००००००।–सम्मको आर्थिक सहयोग गर्ने २०७८।१२।७ को कार्यपालीकाले निर्णय गरेको देखिन्छ । सोहि निर्णयको आधारमा निज सवारी धनिलाई गो.भौ३६।०७९।१।२३ बाट पेश्कि फर्छ्यौट सहित रु.१००००००।–भुक्तानी दिएको छ । यसरी सम्झौता अनुसारको रकम भुक्तानी भइसकेको र सवारी साधनको ईन्सुरेन्सबाट क्षतिपूर्ति रकम सोधभर्ना हुने स्थितिमा पुनः पालिकाले समेत सोको यकिन नगरी आर्थिक सहयोग गरेको रकम नियमसम्मत नदेखिएको, रु.	१,०००,०००
९९			**वनकट्टी मोक्षधाम सडक मर्मत**	
९९.१			सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२० मा निर्माण व्यवसायीले समयमा कार्यसम्पन्न गर्न नसकेको अवस्थामा म्याद सकिनु भन्दा एक्काईस दिन अगावै म्याद थपको लागि निवेदन दिनुपर्ने उल्लेख छ । त्यस्तै नियम १२१ मा तथा सम्झौताको शर्त वमोजिम आपूर्तकले सम्झौता अवधिमा सम्झौता अनुसारको सामान आपूर्ति नगरेमा सम्झौता रकमको प्रतिदिन ०.०५ प्रतिशतका दरले बढीमा १० प्रतिशतमा नबढ्ने गरी पूर्वनिर्धारित क्षतिपूर्ति असूल गर्नुपर्ने उल्लेख छ । पालिकाले वनकट्टी-मोक्षधाम सडक मर्मतको लागि रु.१४६५८४९।०२ को लागत अनुमान तयार गरी वोलपत्रको माध्यमबाट कम कवोल गर्ने फर्म एम.ए.कन्सट्रक्सनसँग २०७८।३।२० सम्ममा कार्यसम्पन्न गर्ने गरी २०७८।१।१३ मा रु.११०२५१४।२० मा सम्झौता भएको छ । सो सम्वन्धमा देखिएको विवरण निम्नानुसार छन	
९९.२			क) निर्माण वयवसायीले आईटम नं २ को Providing laying spreading Watering Leveling and Compaction Of natural sand mixed graved For Subbased मा Original Estimate Quantity १०.५८ क्यु.मी रहेकोमा सो आईटममा कार्य १८०० क्यु.मी हुन गएकोले आईटम नं ४, ५, ६ र ७ मा भएको आईटम बराबरको कार्य नगरेको जनाई कार्यसम्पन्न पेश गरेको र सोहि आधारमा भुक्तानी दिएको छ । यसरी सम्झौता वमोजिमको रकमको कार्यसम्पन्न भएको भएतापनी पालिकाले भेरीएसन स्विकृत गरेको छैन ।	
१००			**निर्णय वेगर खर्च** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा६६ बमोजिम स्थानीय आर्थिक अवस्था समेतको आधारमा बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकीकरणका आधार तयार गरी स्रोत अनुमान तथा सीमा निर्धारणका आधारमा अबण्डा नराखी दफा ७१ बमोजिम बजेट पेश र पारित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यसरी पारित वजेट र योजना अनुसारका कार्यक्रहरु संचालन र सम्पन्न गर्नुपर्नेमा पालिकाले देहायका योजनामा खर्च गरेकोमा वजेटमा नपरेको साथै कार्यपालिकाले समेत निर्णयमा नगरेको पाईयो । यसरी निर्णय विना नै गरेको खर्च रकम नियमसम्मत नदेखिएको रु.	३३३,६६५

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><th>सि.नं</th><th>गो.भौ।मिति</th><th>योजनाको नाम</th><th>खर्च रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>४४।०७८।१२।१०</td><td>वडा नं ४ शहरी स्वा.के.भवन मर्मत</td><td>१७३६६५।-</td></tr>
<tr><td>२</td><td>४५।०७८।१२।१३</td><td>वडा नं १ प्रगती आ.वी मा माटो भर्ने</td><td>१६००००।-</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>३३३६६५।-</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>१०१</td><td></td><td></td><td>
जफत माल ढुवानी - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायीत्व नियमावली,२०७७ को नियम ३९(५) मा सार्वजनिक निकायले यस नियमावली बमोजिम खर्च गर्दा खर्चको विल भरपाई सहितको लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले सिमानगरको जफत नदीजन्य पदार्थ ६७५४० घ.फु.(२४१.२१५ ट्रिप) ढुवानी कार्य गर्नको लागि २०७८।९।२५ मा निर्णय गरी शिलवन्दि दरभाउपत्रको माध्यमबाट २०७९।१।३० सम्ममा कार्यसम्पन्न गर्ने गरी २०७८।११।४ मा रु.७८६०९८।–मा सम्झौता भएको पाईयो । सम्झौता अनुसार फर्मले २४१.२१५ ट्रिप ढुवानी कार्य गर्नुपर्नेमा देहायअनुसारको मात्रै कार्य गरेको प्रमाण पेश भएको अवस्थामा पनि गो.भौ ४७।०७८।१२।२४ बाट सम्झौता अनुसारको कार्यसम्पन्न भएको विल पेश गरी रु.७८२१४०।–भुक्तानी गरेको छ । यसरी वडाहरुले पेश गरेको कार्य विवरण अनुसार १४७ ट्रिपको ४११६० घ.फु. मात्रै कार्य प्रगती भएको अवस्थामा पनि शतप्रतिशत कार्य वरावरको भुक्तानी दिएको पाईएकोले वाँकि कार्य ९४.२१५ ट्रपको २६३८०.२ घ.फु. को प्रमाण पेश हुने अन्यथा असूल हुने रु.
<table>
<tr><th>सि.नं</th><th>वडा नँ</th><th>वडाले गरेको सिफारीस</th></tr>
<tr><td>१</td><td>१</td><td>१४ ट्रिप</td></tr>
<tr><td>२</td><td>२</td><td>१५ ट्रिप</td></tr>
<tr><td>३</td><td>४</td><td>५ ट्रिप</td></tr>
<tr><td>४</td><td>५</td><td>६० ट्रिप</td></tr>
<tr><td>५</td><td>६</td><td>१९ ट्रिप</td></tr>
<tr><td>६</td><td>९</td><td>९ ट्रिप</td></tr>
<tr><td>७</td><td>११</td><td>१५ ट्रिप</td></tr>
<tr><td>८</td><td>१७</td><td>१० ट्रिप</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>१४७ ट्रिप</td></tr>
</table>
</td><td>३०७,०३८.२२</td></tr>
<tr><td>१०२</td><td></td><td></td><td>सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम - सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७७ ले लाभग्राहीको नाम दर्ता र नवीकरण, लगत कट्टा प्रत्येक आर्थिक वर्षको कार्तिक मसान्त भित्रै परिचयपत्र अनिवार्य रुपमा नवीकरण गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्नुपर्ने,</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			प्रत्येक बर्ष लगत अध्यावधिक गरी लाभग्राहीको संख्या यकिन गर्नुपर्ने, भत्ता वितरण गर्दा बैंक मार्फत वितरण गर्नुपर्ने, सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमलाई प्रभावकारी रुपमा सञ्चलन गर्न नियमित रुपमा अनुगमन गर्नुपर्ने, केन्द्रिकृत सूचना प्रणालीमा प्रविष्टी गरी अद्यावधिक गर्ने जिम्मेवारी सामाजिक सुरक्षाको अख्तियारी पाउने सम्वन्धित स्थानीय निकायको हुने व्यवस्था गरेको छ। यस सम्बन्धमा देखिएका थप व्यहोराहरू निम्नानुसार छन् :	
१०२.१			पालिकाले सामाजिक सुरक्षा रकम लाभग्राहीको खातामा पठाउँदा बजेट खर्च लेखी पठाउने गरेको पाइयो र त्यसरी पठाएको रकम बचत भएको भनी पालिकामा चेक मार्फत फिर्ता गरेको देखियो। लेखाको सिद्धान्त अनुसार बजेट खर्च लेखेको रकम सम्बन्धित शिर्षकमा फिर्ता गर्न सैद्धान्तिक रुपले स्वभाविक नदेखिने हुँदा बैंकलाई पेश्की जनाई पठाउने र विल भरपाई प्राप्त भएपछि फर्छ्यौट गर्नुपर्ने देखिन्छ।	
१०२.२			आर्थिक कार्यविधी तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम १६(१२) बमोजिम नेपाल सरकारले त्रैमासिक रुपमा बजेट निकासाको ब्यवस्था गरे बमोजिम यस पालिकाले लाभग्राहीहरुको खातामा भत्ता दाखिला गर्न पहिलो त्रैमासिकको भत्ता २०७८।०७।१५ गते, दोस्रो त्रैमासिकको भत्ता २०७८।१०।१३ गते, तेस्रो त्रैमासिकको भत्ता २०७८।१२।२५ गते र अन्तिम चौथो त्रैमासिकको भत्ता २०७९।०३।२९ गते बैंकमा निकासा गरेको देखिन्छ । नियमावलीमा व्यवस्था भएको समय सिमाभित्र रकम बैंकमा पठाएको देखिएन । नियमावलीले तोकेको समयावधि भित्र बैंकमा भत्ता रकम निकासा पठाई वितरणको सुनिश्चितता हुनुपर्दछ ।	
१०२.३			सबै सामाजिक सुरक्षा भत्ता बैंक खाता मार्फत उपलब्ध गराउने सम्झौताको बुँदा बमोजिम गाउँपालिकाले पठाएको रकम बैंकहरूले लाभग्राहीको खातामा १५ दिन भित्र जम्मा गरी प्रत्येक खातामा जम्मा भएको रकम देखिने विवरण (Reversed Feed) बाँकी रकम भए सो रकम समेत तत्काल सम्बन्धित पालिकामा फिर्ता गर्नुपर्नेमा सोको बैंकबाट कार्यान्वयन नभएको र पालिकाले समेत सो विषयमा अनुगमन नगरेको देखिएकोले यसमा दुवै पक्ष जिम्मेवार बनाउँदै सम्झौतामा भएको वुदाहरूको दुवै पक्षले पालना गर्नुपर्दछ।	
१०२.४			सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि, २०७७ को दफा २६(३) एक आर्थिक वर्षमा एकपटक पनि रकम नझिकेका लाभग्राहीको विवरण सेवा प्रदायक बैंकबाट अनुसूची ११ बमोजिमको ढाँचामा प्राप्त गरी त्यस्ता लाभग्राहीको सम्बन्धमा स्थानीय तहले छानविन गरी कुनै लाभग्राहीको मृत्यु भएको वा कुनै कारणले भत्ता प्राप्त गर्न योग्य नभएको पाईएमा सम्बन्धित बैंकबाट लगत कट्टा हुने मिति सम्मको रकम सम्बन्धित हकवालाई भुक्तानी गरी सो मिति भन्दा पछिको रकम फिर्ता गरी संघीय संचित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ। सम्बन्धित सेवा प्रदायक बैंकले कार्यविधिले तोकेको ढाँचामा रकम नझिकेका लाभग्राहीको विवरण नदिई एकमुष्ठ मृत्यु वापतको फिर्ता रकम भनि विवरण पालिकालाई बुझाएको देखिन्छ। सो विवरणबाट कुन लाभग्राहीको कति रकम फिर्ता भएको, कुन मिति सम्म रकम बुझेको लगायतका विवरणको बारेमा स्पष्ट यकिन हुन सकिएन। तसर्थ पालिकाले कार्यविधिको अनुसूची ११ बमोजिमको ढाँचामा विवरण माग गरी आवश्यक छानविन गरी लगत कट्टा पछिको रकम फिर्ता भए नभएको यकिन गर्नपर्ने देखिन्छ।	
१०३			**पकेट विकास कार्यक्रम**	
१०३.१			प्रधानमन्त्री कृषि आधुनिकीकरण परियोजना, परियोजना कार्यान्वयन म्यानुअल, २०७७ को परिच्छेद–४ को ४.१.४ मा पकेट विकास कार्यक्रममा सहभागि हुनको लागि नियमानुसार दर्ता भएका कृषक समुह वा उपभोक्ता समितिहरुबाट प्राप्त निवेदनहरु मध्येबाट अनूसूचि ९ मा उल्लेखित मापदण्ड पुरा गरेका मध्येबाट प्राथमिकताको आधारमा कार्यक्रम संचालन गर्नुपर्ने उल्लेख छ । साथै पकेट विकास कार्यक्रममा सहभागि हुनको लागि तराईमा खाद्यान्न वालीको लागि न्यूनतम २० हेक्टर, आलु तरकारी वालीको लागि २० र फलफूलको लागि १० हेक्टर हुनुपर्ने साथै बाख्रा पालनको लागि १००० जना हुनुपर्ने उल्लेख छ । पालीकाले यस बर्ष पकेट विकास कार्यक्रम संचालन गरेकोमा देखिएको विवरण निम्नानुसार छन ।	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>१०३.२</td><td></td><td></td><td>क) पालिकाले उल्लेखित मापदण्ड पुरा गरेको फर्म।समुहलाई मात्रै छनौट गरी कार्यक्रम संचालन गर्नुपर्ने देखिन्छ । तर देहायको कार्यको लागि कृषक समुहहरू छनौट गर्दा मापदण्ड पुगेको स्पष्ट कागजात संलग्न गरेको छैन । यसरी मापदण्ड पुरा नगरेको फर्म।समुहलाई छनौट गरी भुक्तानी दिएको रकम नियमसम्मत नदेखिएको, रु.
<table>
<tr><th>गो.भौ।मिति</th><th>कार्य विवरण</th><th>छनौट फर्म।समुह</th><th>पकेट संचालन क्षे.फ</th><th>रकम रु.</th></tr>
<tr><td>१८१।०७९।२।१०</td><td>तरकारी पकेट</td><td>सूर्य किरण तरकारी उत्पादन कृ.स.</td><td>३० रोपनी</td><td>६०००००।-</td></tr>
<tr><td>१८२।०७९।२।१०</td><td>फलफुल पकेट</td><td>कुशल एग्रो फार्म</td><td>५ कठ्टा जग्गा</td><td>७०००००।-</td></tr>
<tr><td>१९३।०७९।२।३१</td><td>तरकारी पकेट</td><td>जितपुर कृषि तथा दुग्ध सहकारी</td><td>यकिन नभएको</td><td>५५९६४०।-</td></tr>
<tr><td>२४७।०७९।३।१५</td><td>तरकारी पकेट</td><td>रामलिला तरकारी उत्पादक कृषक समुह</td><td>यकिन नभएको</td><td>१२०००००।-</td></tr>
<tr><td colspan="4">जम्मा</td><td>३०५९६४०।-</td></tr>
</table>
</td><td>३,०५९,६४०</td></tr>
<tr><td>१०३.३</td><td></td><td></td><td>ख) पालिकाले उल्लेखित फर्महरुसँग सम्झौता गर्दा बुँदा नं ६ मा दोस्रो पक्षले कम्तीमा २ बर्षसम्म बार्षिक प्रगती प्रतिवेदन लगायत अन्य तथ्याङ्कहरु तयार गरी प्रथम पक्षलाई उपलब्ध गराउनुपर्ने उल्लेख छ । तर लाभग्राहिहरुबाट सो प्रगति विवरण लिई पालिकाले विवरण अद्यावधिक गरेको छैन । जसले गर्दा अनुदान रकमको सहि सदुपयोग छ छैन र सोको प्रतिफल सम्वन्धमा यकिन हुन सकिएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१०३.४</td><td></td><td></td><td>ग) पालिकाले पकेट क्षेत्र कार्यक्रमको प्रभावकारी संचालनको लागि यथोचित समयमा सम्झौता गरी समयमा नै लाभग्राहिहरुले कार्यगर्नुपर्ने देखिन्छ । तर उल्लेखित समुहहरुको विल भरपाई परीक्षण गर्दा तरकारी खेतिको लागि उपयुक्त सिजनमा नगरी बर्षायाम सुरु भएपश्चात् (जेष्ठ-आषाढमा) मात्रै कार्यक्रम गरेको देखिन्छ । अतः प्रभावकारी कार्यक्रम संचालनको लागि समयमा नै सम्झौता तथा कार्यक्रम गर्नुपर्ने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१०४</td><td></td><td></td><td>वडा कृषि संजाल अनुदान - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९ बमोजम रित पुगे नपुगेको चेक जाँच गरी भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था रहको छ । साथै सार्वजनिक खरीद नियमावली¸ २०६४ को नियम ९७ मा उपभोक्ता समितिको योगदान भन्दा कम काम सम्पन्न भई रनिङ्ग बिल र मूल्यांकन प्रतिवेदन प्राप्त भएकोमा कार्यालयबाट व्यहोरिने रकमलाई पनि सोही अनुपातमा कम गरी भुक्तानी गरिने उल्लेख छ । पालिकाले वडा नं १० को वडास्तरीय कृषि संजालसँग धान प्रवर्धन कार्यक्रमको लागि मिति २०७८।१२।३ मा सम्झौता गरेको पाईयो । सम्झौता अनुसार कूल लागत रु.३९००४४२।–मध्ये रु.३००००००।–पालिकाको योगदान (७६.९%) र रु.९८०४४२।-संजालको योगदान(२३.१%) रहने उल्लेख छ । संजालले प्रस्ताव अनुसारको कार्य मिति २०७९।३।१९ मा सम्पन्न गरेको भनि विवरण पेश गरेकोमा रु.२८२४५३४।६१ को कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन (नगरपालीका अनुदान रु.२१०२९५४।६१ र संजालको योगदान रु.७२१५८०।-) सहितको विवरण पेश गरेको छ । संजालले पेश गरेको विल भरपाईको परीक्षण गर्दा देहाय</td><td>६५९,९१५</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>अनुसारको हुने रु.२१६४६२०।–को मात्रै विल भरपाई संलग्न छ, जसले गर्दा रु.२८२४५३४।६१ को कार्यसम्पन्न भयो भन्न सकिने अवस्था देखिएन । अतः रु.६५९९१५।–को विल भरपाई वेगरको उक्त भुक्तानी रकम सम्वन्धितबाट असूल हुने, रु.
<table>
<tr><th>सि.नं</th><th>खर्चको विवरण</th><th>पेश भएको विल।भरपाई</th></tr>
<tr><td>१</td><td>तालिम खर्च र अन्य</td><td>३३५६२०।-</td></tr>
<tr><td>२</td><td>प्रदर्शनी खर्च</td><td>९४०००।-</td></tr>
<tr><td>३</td><td>औषधी।विऊविजन खरीद</td><td>१२०००००।-</td></tr>
<tr><td>४</td><td>मेशिनरी औजार</td><td>५०५०००।-</td></tr>
<tr><td>५</td><td>अन्य खर्च</td><td>३००००।-</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>२१६४६२०।-</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>१०५</td><td></td><td></td><td>विद्यालयलाई बस खरीद

.... (प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।२२ को निर्णयबाट रु. ३००००००।- सम्परीक्षण गरिएको ।)</td><td>०</td></tr>
<tr><td>१०६</td><td></td><td></td><td>शिक्षण सहयोग - कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका, २०७८।७९ को क्रियाकलाप नं २.७.१३.४० मा शिक्षण सिकाई अनुदान व्यवस्थापन कार्यविधि, २०७७ तथा दरवन्दी मिलानको प्रतिवेदन अनुसार सामुदायिक विद्यालयको माध्यमिक तह (कक्षा ९-१०) का लागि कुनै पनि दरवन्दी तथा राहत अनुदान नभएका (शुन्य दरवन्दि भएका) गणित, अंग्रेजी र विज्ञान विषय शिक्षक ब्यवस्थापनको लागि अनुदान दिन सकिने उल्लेख छ । पालिकाले यस बर्ष शुन्य दरवन्दि भएका माध्यमिक विद्यालयलाई अनुदान भनी विभिन्न ३ विद्यालयलाई २ जना शिक्षकको दरले र २ विद्यालयलाई २ जनाको दरले गरी ८ जना शिक्षकको रकम निकासा दिएको छ । पालिकाले शिक्षक दरवन्दि अनुपात नहेरी निकासा दिएको भएतापनि ३ विद्यालयमा शुन्य दरवन्दि रहेकोमा देहायका २ विद्यालयमा शुन्य दरवन्दि भएको पाईएन । यसरी निर्देशिकाले तोकेको मापदण्ड पुरा नगरी निकासा दिएको रकम रु. नियमसम्मत नदेखिएको, रु.
<table>
<tr><th>सि. नं</th><th>विद्यालय</th><th>शिक्षक संख्या</th><th>निकासा रकम</th><th>कैफियत</th></tr>
<tr><td>१</td><td>दुर्गा मा.वि</td><td>१ मा.वी. स्थायी सहित १०</td><td>४३१८००।-</td><td>२ जनाको निकासा</td></tr>
<tr><td>२</td><td>जनता मा.वि. वडा नं १२</td><td>१ मा.वी. स्थायी सहित १३</td><td>८६३७६०।-</td><td>१ जनाको निकासा</td></tr>
</table></td><td>१,२९५,५६०</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			जम्मा | **१२९५५६००।-** |	
१०७			**तिलोत्तमा बहुउद्देश्यीय टावर निर्माण** - तिलोत्तमा नगरपालिकाले नगरपालिकाको आन्तरिक श्रोतबाट आर्थिक वर्ष २०७४।०७५ मा सुरु गरी आर्थिक वर्ष २०७८।०८९ मा सम्पन्न गर्ने लक्ष्य राखी तिलोत्तमा टावर निर्माणको कार्य अघि बढाएको देखिन्छ। सोही अनुसार ठेक्का सम्झौता गरी निर्माण कार्य अघि बढाएकोमा आर्थिक वर्ष २०७८।०८९ को लेखापरीक्षण गर्दा देखिएका व्यहोरा यस प्रकार छन्	
१०७.१			बहुवर्षे ठेक्काको रुपमा २०७४ फागुन २० गते निर्माण व्यवसायी प्राकृतिक निर्माण सेवा प्रा.लि. सँग ४ वर्षको अवधि तोकी रु. १२,८०,४४,३१८।२५ (मुल्य अभिवृद्धि कर समेत) मा सम्झौता भएकोमा २०७९ आषाढ मसान्त दशौं रनिङ विल सम्मको रु.१०,५०,३८,७०४।०५ (मु.अ.कर र मुल्य समायोजन समेत) भुक्तानी भएको छ। ४ वर्ष सम्झौताको अवधि २०७८ फागुन १९ गते समाप्त भएकोमा निर्माण व्यवसायीबाट म्याद थपको लागि दिएको निवेदन अनुसार २०७९।०८।३० सम्मा नगरपालिकाबाट म्याद थप गरिएको छ ।	
१०७.२			मिति २०७९।०८।२६ गते स्थलगत रुपमा निरिक्षण गर्दा कार्यसम्पन्न नभएको योजनाको विभिन्न स्थानमा टुटफुट समेत भएको देखिएकोले यसमा सुधार गरी समयमै कार्यसम्पन्न गर्नुपर्दछ। यस सम्बन्धी केही चित्र यस प्रकार छन् :	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१०८			**उपभोक्ताले सब कन्ट्राक्टमा कार्य गराएको** - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियमा ९७(१०) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले पाएको काम आफैले सम्पन्न गर्नु छ र कुनै निर्माण व्यवसायी वा सब-कन्ट्राक्टरबाट गराउन सक्ने छैन भन्ने व्यवस्था रहेको छ। कुनै कारणबस समितिले काम गर्न नसकेमा सो सम्बन्धमा आवश्यक जाँच गरी सो समिति वा समुदायसँग भएको सम्झौता तोडी बाँकी काम यस नियम र नियमावली बमोजिम गराउनु पर्ने व्यवस्था रहेको छ। यस पालिका अन्तरगत निम्नानुसारका योजनामा उपभोक्ता समितिले सम्झौता गरेको रकमको अधिकांश कार्य निम्नानुसारका सब-कन्ट्राक्टरबाट गराएको देखियो। यस सम्बन्धमा कार्यालयले आवश्यक जाँच गरी कानुन बमोजिम गरेको देखिएन। उपभोक्ताले सम्झौता बमोजिमको निम्नानुसारको कार्य सब-कन्ट्राक्टरबाट गराएकोले नियमित भएको रु.	१,४५८,२२६

सि.नं.	गो.भौ.नं.	योजना/उपभोक्ता समितिको नाम	सम्झौता रकम	सब कन्ट्राक्टमा कार्य गराएको रकम
१.	८४४।२०७८।१२।११	कृषि मार्गको पुर्वपट्टि रहेको नहर सरसफाई उपभोक्ता समिति	११७७२७.०१	१०००००
२.	९४।२०७९।०३।२२	गौशाला देखि पुर्व वडा नं.११ को सिमाना सम्म मन्द्रानी कुलो सरसफाई उपभोक्ता समिति	२३६२०८	१२००४७
३.	९३।२०७९।०३।२२	वडाभित्रका नाला तथा कुलो सरसफाई उपभोक्ता समिति	३५२५७९.४८	३०००००
४.	९२।२०७९।०३।२२	विन्दवासिनी मन्दिर पुल देखि एस.आर.छड सम्मको खोला सरसफाई उपभोक्ता समिति	२३५५१२	२०००००
५.	९१।२०७९।०३।२२	कुलो नाला सरसफाई उपभोक्ता समिति	२९४३७९	२३९५२८
६.	९०।२०७९।०३।२२	गणेशनगर विपद् व्यवस्थापन उपभोक्ता समिति	३५६०८३.५६	१७६२६१

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>७.</td><td>८९।२०७९।०३।२२</td><td>भुल्का कटानी विपद् व्यवस्थापन उपभोक्ता समिति</td><td>३५३४२६.२२</td><td>१७८५८१</td></tr>
<tr><td>८.</td><td>८८।२०७९।०३।२२</td><td>कुलो खोला उपभोक्ता समिति</td><td>१७६४७९.४७</td><td>१४३८०९</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>२१२२३९४.७४</td><td>१४५८२२६</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>१०९</td><td></td><td></td><td>
जटिल प्रकृतिको कार्य - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(क) बमोजिम उपभोक्ता समितिबाट विटुमिन, डिस्ट्रीब्युटर विटुमिन ब्वाइलर जस्ता हेमी मेशिनहरु प्रयोग गर्न सकिने छैन भन्ने व्यवस्था भएकोमा कार्यालयले सडक कालोपत्रे गर्ने कार्य उपभोक्ता समितिबाट गराएको देखियो। यसबाट नियमको पालना नहुनुको साथै जटिल प्राविधिक कार्यहरु उपभोक्ता समितिबाट गराउँदा/गुणस्तर समेत कायम हुन नसक्ने देखिन्छ। यसरी १३६ वटा योजनामा उपभोक्ता समितिबाट रु. ७४६८७३६४।-रकम बराबरको कार्य गराएको छ। यसमा सुधार गर्नुपर्दछ।
<table>
<tr><th>योजनाको नाम</th><th>सम्झौता मिति</th><th>ल.ई रकम रु.</th><th>विनियोजन रु.</th><th>लागत सहभागिता</th><th>सम्पन्न मिति</th><th>कुल मुल्याङ्कन</th><th>भुक्तानी रु.</th></tr>
<tr><td>धौलागिरी पथ सडककालोपत्रे पश्चिम तर्फ बाट</td><td>०४/०६/२०७८</td><td>६०००१४</td><td>३०००००</td><td>३०००१४</td><td>०६/०८/२०७८</td><td>६०७९७९</td><td>३०००००</td></tr>
<tr><td>सहयोग पथ नाली सहितकालोपत्रे</td><td>०५/०६/२०७८</td><td>१००११५४</td><td>५८५०००</td><td>४०११५४</td><td>२३/१०/२०७८</td><td>१०२२६५१</td><td>५८५०००</td></tr>
<tr><td>डाँफे पथकालोपत्रे</td><td>०८/०६/२०७८</td><td>६१४१२८</td><td>३०००००</td><td>३१४१२८</td><td>०८/०१/२०७९</td><td>४६८११४</td><td>२०९०९२</td></tr>
<tr><td>कार्की पथ कालोपत्रे</td><td>१०/०६/२०७८</td><td>८२९०२०</td><td>४०००००</td><td>४२९०२०</td><td>२३/०८/२०७८</td><td>८४९०९२</td><td>४०००००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

शिव मार्ग फूलवारीपथमा भुइ ढलान	११/०६/२०७८	४२९१०१	३०००००	१२९१०१	०९/०९/२०७८	४३०३८९	३०००००
नयाँमिल दुर्गा मन्दिरसडक कालोपत्रे	११/०६/२०७८	४२४२६६	२५००००	१७४२६६	३०/१२/२०७८	३५१८०२	२०९७०९
शुभकामना पथकालोपत्रे	१२/०६/२०७८	३६३२१७	२०००००	१६३२१७	०४/०२/२०७९	३४१४९४	१८६५२६
सगरमाथा पथकालोपत्रे	१५/०६/२०७८	८५९८२१	४८७५००	३७२३२१	२८/१२/२०७८	८६०३०४	४८६०००
कालिका पथ कालोपत्रे	१८/०६/२०७८	६७४१८७	४०००००	२७४१८७	२८/०७/२०७८	७१२८८५	४०००००
गुप्त बहादुर थापा पथनालिसहित कालोपत्रे	१९/०६/२०७८	१०१०२२२	६०००००	४१०२२२	०६/०२/२०७९	१०३६५३९	५८६५००
जिविमार्ग पथकालोपत्रे	२२/०६/२०७८	४२५१५३	२५००००	१७५१५३	२१/०१/२०७९	४३५१९२	२५००००
न्यु नमुना पथकालोपत्रे	२४/०६/२०७८	८३७११६	५०००००	३३७११६	१५/०१/२०७९	८४१७६१	४९८५००
विन्दुनगर गाईघाट सडककालोपत्र	२४/०६/२०७८	५५७६९९	३९००००	१६७६९९	०८/०१/२०७९	५४४९८१	३६७८५५

<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>लालीगुराँस पथकालोपत्रे</td><td>०४/०७/२०७८</td><td>२१११३१</td><td>१२५०००</td><td>८६१३१</td><td>०५/१०/२०७८</td><td>२५२३४७</td><td>१२५०००</td></tr>
<tr><td>मुक्तिनाथ पथ सडककालोपत्रे (नँयामिल)</td><td>०७/०७/२०७८</td><td>२६०३७३४</td><td>१२६७५००</td><td>१३०३७३४</td><td>०६/०२/२०७९</td><td>२५७३४३९</td><td>१२५२४१८</td></tr>
<tr><td>एभरेष्ट पथ कालोपत्रे</td><td>०७/०७/२०७८</td><td>६८८०२५</td><td>४०००००</td><td>२८८०२५</td><td>२३/१२/२०७८</td><td>९१९६४८</td><td>४०००००</td></tr>
<tr><td>कृष्ण जि.सी. पथकालोपत्रे</td><td>०७/०७/२०७८</td><td>१०५९७०२</td><td>४८७५००</td><td>५५९७०२</td><td>२३/१०/२०७८</td><td>१०६६०३६</td><td>४८७५००</td></tr>
<tr><td>सुपादेउराली भैरव ररेसुङ्गा पथ कालोपत्रे</td><td>०८/०७/२०७८</td><td>८०३८७९</td><td>४८२०००</td><td>३२१८७९</td><td>२६/०९/२०७८</td><td>८१९१२३</td><td>४८२०००</td></tr>
<tr><td>हरियाली पथकालोपत्रे</td><td>०९/०७/२०७८</td><td>६७८१४४</td><td>४०००००</td><td>२७८१४४</td><td>२१/०८/२०७८</td><td>६८११३९</td><td>४०००००</td></tr>
<tr><td>क्रमागत नमुना पथकालोपत्रे</td><td>०९/०७/२०७८</td><td>१३३५३८७</td><td>७८००००</td><td>५५५३८७</td><td>११/०९/२०७८</td><td>१३३५३८७</td><td>७८००००</td></tr>
<tr><td>शित्तलकुञ्ज देखि उत्तरसरस्वतीपथ कालोपत्रे</td><td>१०/०७/२०७८</td><td>११६५०७५</td><td>६८२५००</td><td>४८२५७५</td><td>१२/१०/२०७८</td><td>११६७०२४</td><td>६८२५००</td></tr>
<tr><td>मण्डली पथ जाने</td><td>१०/०७/२०७८</td><td>७१५०३६</td><td>४८७५००</td><td>२२७५३६</td><td>२६/१०/२०७८</td><td>७१७२८१</td><td>४८७५००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			(see table below)	

बाटोआर.सी.सी. गर्ने							
मनोकामना पथ सडक कालोपत्रे ५०/५०	११/०७/२०७८	२६०१६१०	१२६७५००	१३३४११०	१७/०२/२०७९	२६०४२१८	१२६७५००
हाटबजार कृष्ण मार्गकालोपत्रे	११/०७/२०७८	६६७८२६	४०००००	२६७८२६	१३/०१/२०७९	६८४५७६	३९८०००
कृष्ण पथकालोपत्रे	११/०७/२०७८	१६७४५२०	९७५०००	६९९५२०	०९/०१/२०७९	१६७८७००	९७५०००
ईश्वरी पथ सडककालोपत्रे	११/०७/२०७८	७१८५८२	३५९०००	३५९५८२	०७/०३/२०७९	२८३०६४	१३६४१८
पशुपति पथ कालोपत्रे	१२/०७/२०७८	१०८१५७८	६४३५००	४३८०७८	३०/१२/२०७८	१०९५६७०	६४३५००
अरनिको पथ सडककालोपत्रे ५०/५०	१२/०७/२०७८	५००३३६	२४३७५०	२५६५८६	१०/१२/२०७८	५००९१९	२४२९००
पुलचोक पथ नाली सहितकालोपत्रे	१२/०७/२०७८	९९०३४५	५८५०००	४०५३४५	०४/०२/२०७९	१०००२४९	५८५०००
शिवानी पथ कालोपत्रेनिर्माण	१४/०७/२०७८	२१७१०१८	१२६७५००	९०३५१८	२०/१२/२०७८	२१६७६१८	१२६५५९८
केशवमोती पथ नाली	१५/०७/२०७८	१९७४४८५	११७००००	८०४४८५	०९/०३/२०७९	१९७६५०७	११७००००

<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>सहितकालोपत्रे</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>मगर भवन जानेबाटो सहितसुनियाना पथ कालोपत्रे</td><td>१५/०७/२०७८</td><td>१००५४७३</td><td>५८५०००</td><td>४२०४७३</td><td>१८/१२/२०७८</td><td>१००४१८०</td><td>५८३२४८</td></tr>
<tr><td>शिवनगर प्लटिङ्ग सडककालोपत्रे</td><td>१६/०७/२०७८</td><td>४४३७५६९</td><td>२६३२५००</td><td>१८०५०६९</td><td>११/१२/२०७८</td><td>४५११७९५</td><td>२६३२५००</td></tr>
<tr><td>मिलिजुली पथ नाली सहितकालोपत्रे</td><td>२५/०७/२०७८</td><td>१६६८८४०</td><td>९७५०००</td><td>६९३८४०</td><td>२३/०३/२०७९</td><td>१४६७१५०</td><td>८५०९९३</td></tr>
<tr><td>शिवालय पथकालोपत्रे</td><td>२६/०७/२०७८</td><td>१३१९७४२</td><td>७८००००</td><td>५३९७४२</td><td>२०/०९/२०७८</td><td>१३२१३६९</td><td>७८००००</td></tr>
<tr><td>दुर्गा मन्दिर पथ देखिदुर्गा मन्दिर सम्म सडक कालोपत्रे</td><td>२८/०७/२०७८</td><td>११८५९८३</td><td>६८२५००</td><td>५०३४८३</td><td>१६/०१/२०७९</td><td>११८१९३६</td><td>६७९२६३</td></tr>
<tr><td>ज्योती पथ कालोपत्रे</td><td>२९/०७/२०७८</td><td>४११८४०</td><td>२०००००</td><td>२११८४०</td><td>१९/०९/२०७८</td><td>३८६९६५</td><td>१८७९२०</td></tr>
<tr><td>गुरुङ डाँडा र लालीगुराँस पथ सम्म नाली सहितको</td><td>२९/०७/२०७८</td><td>२१४६८२४</td><td>१४६२५००</td><td>६८४३२४</td><td>०८/०१/२०७९</td><td>२१०४३८७</td><td>१४४४१३३</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>सडक कालोपत्रे</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>निकासी सडक देखि उत्तरचामुण्डा क्रेशर जाने सडक कालोपत्रे</td><td>०१/०८/२०७८</td><td>१००२६०३</td><td>४८७५००</td><td>५१५१०३</td><td>११/०१/२०७९</td><td>१०१०७०९</td><td>४८७५००</td></tr>
<tr><td>ओम प्रकाश अर्याल पथकालोपत्रे</td><td>०१/०८/२०७८</td><td>५०६०४८</td><td>३००००००</td><td>२०६०४८</td><td>२१/०३/२०७९</td><td>४४८०३८</td><td>२६८८२२</td></tr>
<tr><td>क लाईनको १ नं. गल्लीकालोपत्रे</td><td>०१/०८/२०७८</td><td>८३०८१७</td><td>४८७५००</td><td>३४३३१७</td><td>१४/०१/२०७९</td><td>८५६१६०</td><td>४८५५००</td></tr>
<tr><td>डिङ्गनगर पथ कालोपत्रे</td><td>०२/०८/२०७८</td><td>१०००९८५</td><td>६००००००</td><td>४००९८५</td><td>२२/०८/२०७८</td><td>७६६००३</td><td>४५९१२०</td></tr>
<tr><td>पुरानो हाटबजार भित्रकालोपत्रे</td><td>०५/०८/२०७८</td><td>७०६३९५</td><td>५८५०००</td><td>१२१३९५</td><td>०८/०१/२०७९</td><td>६५२२४३</td><td>५३९०१५</td></tr>
<tr><td>खैरिया सि.टी कलेजदेखि पश्चिम पाल्पाली डाँडा सडक कालोपत्रे</td><td>०६/०८/२०७८</td><td>५९२३४१</td><td>४००००००</td><td>१९२३४१</td><td>०४/०२/२०७९</td><td>४५९२०२</td><td>३०२२४९</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

लालीगुरास पथकालोपत्रे (सरस्वती पथ देखी पोषण पथ सम्म)	०८/०८/२०७८	४७०९९२	४०००००	७०९९२	२१/०९/२०७८	४७६१६५	४०००००
प्रेम पथ सडककालोपत्रे	०८/०८/२०७८	१२००५२९	५८५०००	६१५५२९	०६/०३/२०७९	१२१२३२५	५८५०००
गोविन्द खासु पथकालोपत्रे	०८/०८/२०७८	९९९९३१	५८५०००	४१४९३१	१४/०१/२०७९	९८९९३८	५७६९६२
नेपालगंजे पथ सडकपक्की	०९/०८/२०७८	११५५२०३	६८२५००	४७२७०३	०८/०१/२०७९	१०७४१०१	६२६८५३
क्रमागत नमुना पथकालोपत्रे थप	०९/०८/२०७८	३५१३६२	२०००००	१५१३६२	११/०९/२०७८	३५१३६२	२०००००
न्यू बुद्ध पथकालोपत्रे	१२/०८/२०७८	६७२२६५	४०००००	२७२२६५	२९/१२/२०७८	६७२०६३	३९९८७७
पिपलमार्गको अधुरोकालोपत्रे बाटो निर्माण	१३/०८/२०७८	१००३१७५	६८२५००	३२०६७५	१७/०२/२०७९	९७८२४९	६६५१२२
चिहुली स्वर्ग पथ सडककालोपत्रे	१३/०८/२०७८	२१४५६७९	१४६२५००	६८३१७९	०५/०२/२०७९	२१७५६८८	१४६२५००

<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>प्रगति चोक बराल मार्गहुदै बुद्ध चोक जाने सडक कालोपत्रे</td><td>१४/०८/२०७८</td><td>१३३८९६४</td><td>१०९६८७५</td><td>२४२०८९</td><td>२२/०१/२०७९</td><td>१३२६५१८</td><td>१०८६४१५</td></tr>
<tr><td>पाण्डेय ग्रिल बाटोकालोपत्रे</td><td>१५/०८/२०७८</td><td>३६६९९९३</td><td>२१२०६२५</td><td>१५४९३६८</td><td>१२/०१/२०७९</td><td>३६०८७०३</td><td>२०८६८९०</td></tr>
<tr><td>चिहुली भुइ ढलान</td><td>१६/०८/२०७८</td><td>१४२९६८</td><td>१०००००</td><td>४२९६८</td><td>०२/०१/२०७९</td><td>१४५२५८</td><td>१०००००</td></tr>
<tr><td>शान्ति पथमा भुइ ढलान</td><td>१६/०८/२०७८</td><td>१४९०६४२</td><td>१०२३७५०</td><td>४६६८९२</td><td>२९/१२/२०७८</td><td>१४९३३९७</td><td>१०२३७५०</td></tr>
<tr><td>दुर्गा मन्दिर पथकालोपत्रे</td><td>१९/०८/२०७८</td><td>८४२०१४</td><td>४८७५००</td><td>३५४५१४</td><td>०४/०२/२०७९</td><td>८४२०३३</td><td>४८७५००</td></tr>
<tr><td>सहकारी पथ हुँदैसिद्धार्थ पथ सम्म सडक कालोपत्रे</td><td>२१/०८/२०७८</td><td>७१६२२९</td><td>४८७५००</td><td>२२८७२९</td><td>०८/०१/२०७९</td><td>७१२८९२</td><td>४८६५२४</td></tr>
<tr><td>परिवर्तन पथको अधुरोसडक कालोपत्रे</td><td>२१/०८/२०७८</td><td>४०३६०५</td><td>२४००००</td><td>१६३६०५</td><td>०४/०२/२०७९</td><td>४०३३४२</td><td>२३८०००</td></tr>
<tr><td>विन्दवासीनि पोखरीदक्षिणको बाटो कालोपत्रे</td><td>२२/०८/२०७८</td><td>५०१६७८</td><td>३०००००</td><td>२०१६७८</td><td>१८/१२/२०७८</td><td>५००९७३</td><td>२९९५००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			(see table below)	

ईन्द्र भुषाल पथकालोपत्र	२४/०८/२०७८	१४४६६७०	७८००००	६४६६७०	२८/१२/२०७८	१४४८४०६	७८००००
प्रगती पथ यु आकारनाली सहित कालोपत्रे	२४/०८/२०७८	१६८६६२५	९७५०००	७११६२५	०६/०३/२०७९	१६७७९०६	९७५०००
मंगलपुरगाउँभित्र सडक कालोपत्रे	२६/०८/२०७८	५५७८७१	४०००००	-४०००००	१७/१०/२०७८	४७४५९७	३४०४००
सगरमाथा पथको अधुरोसडक कालोपत्रे	०१/०९/२०७८	६७५७९७	४०००००	२७५७९७	१९/०२/२०७९	६७२६२४	३९६६२६
मायादेवी पथ कालोपत्रे	०२/०९/२०७८	६६७८४६	४०००००	२६७८४६	१३/१०/२०७८	६७००९०	४०००००
छत्रपथ सडक कालोपत्रे	०२/०९/२०७८	५९०१२७	३५००००	२४०१२७	०८/०१/२०७९	५९०७५७	३५००००
गुराँस पथ कालोपत्रे	०४/०९/२०७८	६७१६५४	४०००००	२७१६५४	०६/०२/२०७९	६६७३१७	३९७३८७
गणेशनगर डिल्लीराम शर्मा पौडेल को घर देखी भानुभक्त पौडेल को घर सम्म	०५/०९/२०७८	७१०४०८	४८७५००	२२२९०८	०४/०२/२०७९	७००२५४	४८७५००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

सडक कालोपत्रे							
छाहारी पथ सडककालोपत्रे	०५/०९/२०७८	८०२४४३	३९००००	४१२४४३	३०/१२/२०७८	८०२४४३	३९००००
गुराँस मार्गअमुल्य नगर कालोपत्रे	०५/०९/२०७८	५०४०५८	३०००००	२०४०५८	२३/१२/२०७८	५१५३६८	२९९८००
कालिगण्डकी पथ सडककालोपत्रे (सरस्वती टोल विकास)	०५/०९/२०७८	१३३८२२७	७८००००	५५८२२७	०८/०१/२०७९	१३३८७४०	७८००००
ध्रुव पथ कालोपत्रे	०७/०९/२०७८	११२७३८६	६५८१२५	४६९२६१	२६/०९/२०७८	११४८८१५	६५८१२५
पूर्व वोहिया गाउँ भित्र भुइ ढलान	०७/०९/२०७८	१६८७०७५	११७००००	५१७०७५	२८/१२/२०७८	१७१९२११	११७००००
गंगोलिया अधुरोकालोपत्रे (गाउँ भित्र)	०८/०९/२०७८	७१५६०७	४८७५००	२१५६०७	१९/०२/२०७९	६७३४७८	४५८०५९
सुर्यपथकालोपत्रे	११/०९/२०७८	५००६५७	३०००००	२००६५७	०४/०१/२०७९	४६१२५३	२७६३८२
इन्द्र पथकालोपत्रे	११/०९/२०७८	३३३३२५	१५००००	१८३३२५	०८/०१/२०७९	३१३८६०	१३९७३७
मडाहा कोटहीमाई	११/०९/२०७८	४३०६५६	३०००००	१३०६५६	०७/०१/२०७९	३२८०८४	२२९६५८

<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>पथकालोपत्रे</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>कविराज पथकालोपत्रे</td><td>११/०९/२०७८</td><td>१६६८८५१</td><td>९७५०००</td><td>६९३८५१</td><td>२२/०१/२०७९</td><td>१६६५४६८</td><td>९७२९४८</td></tr>
<tr><td>रणचन्द्र पथकालोपत्रे</td><td>१३/०९/२०७८</td><td>५०२४९०</td><td>३०००००</td><td>२०२४९०</td><td>०८/०१/२०७९</td><td>५०३५२१</td><td>२९८०००</td></tr>
<tr><td>लाीगुरास पथ कालोपत्रेथप</td><td>१३/०९/२०७८</td><td>८३४७५</td><td>५००००</td><td>३३४७५</td><td>०५/१०/२०७८</td><td>५००००</td><td>५००००</td></tr>
<tr><td>रोहीणीको घरदेखि ओमनाथ पाण्डेको घरसम्म अधुरो सडककालोपत्रे</td><td>१३/०९/२०७८</td><td>११५२३११</td><td>७८००००</td><td>३७२३११</td><td>१५/०१/२०७९</td><td>११३५८९५</td><td>७६९४४७</td></tr>
<tr><td>नयाँबस्ती देखी सँगमपथ जोड्ने सडक कालोपत्रे</td><td>१८/०९/२०७८</td><td>६५७१२०</td><td>४५००००</td><td>२०७१२०</td><td>१४/०१/२०७९</td><td>६५८०४४</td><td>४५००००</td></tr>
<tr><td>केराबारी दान बहादुरश्रेष्ठको लाईन कालोपत्रे</td><td>१४/०९/२०७८</td><td>२५५४३०</td><td>१५००००</td><td>१०५४३०</td><td>२३/०३/२०७९</td><td>२५८७३१</td><td>१४८९१९</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

जनहीत पथकालोपत्रे	१८/०९/२०७८	१०१२९४५	६८२५००	३३०४४५	३०/१२/२०७८	७६३५०९	५२७६६१
प्रगतिनगरक टोलमा सडकपक्की	१८/०९/२०७८	१६५३९१३	१०७२५००	५८१४१३	०२/०१/२०७९	१६५४८५८	१०७२५००
अमरहवा गाँउ भित्रअधुरो कालोपत्रे	१९/०९/२०७८	७१४६८६	४८७५००	२२७१८६	०८/०१/२०७९	७०१८३७	४७०९७८
उमरा पथ कालोपत्रे	१९/०९/२०७८	४२१६४९	२५००००	१७१६४९	०२/१२/२०७८	४४०१३७	२५००००
झुलेनी मार्ग देखिदक्षिण ११ नं. वडा जोड्ने सडक कालोपत्रे	२१/०९/२०७८	४०५१००	२४००० ०	१६५१००	०७/०१/२०७९	४०४१८६	२३९४३९
मिलन पथकालोपत्रे	२६/०९/२०७८	५००५७४	३००००००	२००५७४	०१/०३/२०७९	५११५५१	२९७०००
संगमटोलको उन्नती पथकालोपत्रे	२७/०९/२०७८	२५२९३६९	१४६२५००	१०६६८६९	०६/०२/२०७९	२५२११४८	१४६१२००
कुशलपथ सडककालोपत्रे	२८/०९/२०७८	२६८४८७५	१५६०००	११२४८७५	०९/०३/२०७९	२५९०६३३	१४९६२२४
सुपादेउराली पथकालोप	२९/०९/२०७८	७२०६१५	४०००० ०	३२०६१५	१५/०३/२०७९	७२२५१२	३९८५००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

त्रे (कपिल टोल)							
एभरेष्ट पथ कालोपत्रेथप	३०/०९/२०७८	१६६९३८	१०००००	६६९३८	२३/१२/२०७८	१०००००	१०००००
सुन्दर पथ सडककालोपत्रे	०४/१०/२०७८	३३४६९५	२०००००	१३४६९५	०६/०३/२०७९	३३६५९५	२०००००
रम्भादेवी पथ नालीसहित कालोपत्रे	०४/१०/२०७८	७५६२४५	४३८७५०	३१७४९५	०६/०३/२०७९	७५७२५६	४३५७५०
भावना पथ कालोपत्रे	०६/१०/२०७८	७६५४३०	३८००००	३८५४३०	२७/०२/२०७९	७६६१२७	३८००००
विहुली गाँउ भित्रउत्तर भुइ ढलान	०६/१०/२०७८	२४३२५३३	१६५७५००	७७५०३३	०९/०१/२०७९	२४०९६११	१६४०४२७
विहुली गाँउ भित्रदक्षिण भुइ ढलान	०६/१०/२०७८	१४०३९४९	९७५०००	४२८९४९	१३/०१/२०७९	१४३१७०९	९७५०००
सुन्दरनगर सडककालोपत्रे	०७/१०/२०७८	२८६४४७	२०००००	८६४४७	३०/१२/२०७८	२८६००६	१९९६८९
लेक मार्गकालोपत्रे	१२/१०/२०७८	८०१३८०	४८००००	३२१३८०	१०/०३/२०७९	७५१८९७	४५११३८
शिवपञ्चाङ्ग रोडबर्मेली टोल नाली निर्माण तथा कालोपत्रे	१३/१०/२०७८	१३९६४८२	९७५०००	४२१४८२	२०/०३/२०७९	१३८३६५९	९६८५६१

<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>भृकुटी पथ कालोपत्रे</td><td>१८/१०/२०७८</td><td>११२४५८७</td><td>६४८३७५</td><td>४७६२१२</td><td>०३/०३/२०७९</td><td>११२७१४६</td><td>६४६०५९</td></tr>
<tr><td>कारिकोटे पथ नाली सहितकालोपत्रे</td><td>२३/१०/२०७८</td><td>४१७१०६</td><td>२५००००</td><td>१६७१०६</td><td>०२/०३/२०७९</td><td>४१८३६२</td><td>२४८०००</td></tr>
<tr><td>शान्तिमार्ग क्रमागतकालोपत्रे</td><td>२६/१०/२०७८</td><td>१६२५३९७</td><td>९७५०००</td><td>६५०३९७</td><td>०६/०२/२०७९</td><td>१६३३७८९</td><td>९७५०००</td></tr>
<tr><td>नयाॅबस्ती आलमदेबी मार्ग बाट पुर्व तर्फ सडक कालोपत्रे</td><td>०२/११/२०७८</td><td>७०७२९३</td><td>३५००००</td><td>३५७२९३</td><td>१५/०१/२०७९</td><td>७०७९०८</td><td>३५००००</td></tr>
<tr><td>केशव मोतीपथ नाली सहितकालोपत्रे थप</td><td>०८/११/२०७८</td><td>१६८९४७</td><td>१०००००</td><td>६८९४७</td><td>०९/०३/२०७९</td><td>१६८९४७</td><td>९९१३२</td></tr>
<tr><td>दुर्गा मन्दिर पथकटानी अधुरो सडक कालोपत्रे</td><td>१८/११/२०७८</td><td>७१०७९२</td><td>४८७५००</td><td>२२३२९२</td><td>१४/०१/२०७९</td><td>७१३७८८</td><td>४८७५००</td></tr>
<tr><td>कारिकोटेपथ नाली सहितकालोपत्रे थप</td><td>२०/११/२०७८</td><td>८४०६६</td><td>५००००</td><td>३४०६६</td><td>०६/०३/२०७९</td><td>८५९४४</td><td>५००००</td></tr>
<tr><td>कोखेली पथकालोपत्रे</td><td>२२/११/२०७८</td><td>८३३६४०</td><td>४९८०००</td><td>३३५६४०</td><td>२१/०३/२०७९</td><td>४६३०१७</td><td>२७७४१०</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>उज्यालो मार्गकालोपत्रे</td><td>२५/११/२०७८</td><td>५८७६६४</td><td>३०००००</td><td>२८७६६४</td><td>१९/०२/२०७९</td><td>५८८०६४</td><td>३०००००</td></tr>
<tr><td>आदर्श टोल उत्तरकालो पत्रे</td><td>२५/११/२०७८</td><td>५०४९००</td><td>२८००००</td><td>२२४९००</td><td>२४/०३/२०७९</td><td>४१३६१९</td><td>२२३८५०</td></tr>
<tr><td>भलवारी थारु गाँउकालोपत्रे निर्माण/ढलान</td><td>३०/११/२०७८</td><td>५८३४७६</td><td>३५००००</td><td>२३३४७६</td><td>०२/०३/२०७९</td><td>५२६०५८</td><td>३१५५८२</td></tr>
<tr><td>नयाँमिल दुर्गा मन्दिरसडक कालोपत्रे थप</td><td>०६/११/२०७८</td><td>२५१६३४</td><td>१५००००</td><td>१०१६३४</td><td>३०/१२/२०७८</td><td>२५१६३४</td><td>१५००००</td></tr>
<tr><td>छहारी पथ सडककालो पत्रे थप</td><td>०२/१२/२०७८</td><td>५८५४५८</td><td>३४१२५०</td><td>२४४२०८</td><td>३०/१२/२०७८</td><td>५९६३१३</td><td>३४१२५०</td></tr>
<tr><td>जवरटोल गाउँभित्र सडक कालोपत्रे</td><td>०९/१२/२०७८</td><td>३५२९९०</td><td>३०००००</td><td>५२९९०</td><td>११/०२/२०७९</td><td>३४८८३१</td><td>२९६४७१</td></tr>
<tr><td>नेपाल टोल माघि भवनजाने सडक कालोपत्रे</td><td>०९/१२/२०७८</td><td>१०७१९४२</td><td>६२५९५०</td><td>४४५९९२</td><td>०२/०३/२०७९</td><td>१०७०११३</td><td>६२४०१७</td></tr>
<tr><td>मृगौली देखी उत्तरशिवपुर मा वि को जग्गा सम्म</td><td>०९/१२/२०७८</td><td>७१५९७५</td><td>४८७५००</td><td>२२८४७५</td><td>१३/०३/२०७९</td><td>७१६०५२</td><td>४८७५००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

सडक कालोपत्रे							
कृष्ण पथ कालोपत्रे (सेमराडाँडाँ)	१३/१२/२०७८	४९४०१२	२३००००	२६४०१२	२५/०३/२०७९	४९७४८९	२३००००
भलवारी डाँडाँ लुरीकोघरदेखि दक्षिण बाटो कालोपत्रे	१३/१२/२०७८	७२७६२८	४३००००	२९७६२८	२५/०३/२०७९	५९०१७७	३४८७९४
आनन्द कलोनी कालोपत्रे	१३/१२/२०७८	३२०३०९	१४००००	१८०३०९	०६/०३/२०७९	३२०६९२	१३८५००
ओम प्रकाश अर्याल पथकालोपत्रे थप	२१/१२/२०७८	३३६०६४	२०००००	१३६०६४	२०/०३/२०७९	३३६३३३	१९९०००
शुभकामना पथ सडककालोपत्रे थप	२१/१२/२०७८	२५०२३६	१५००००	१००२३६	०४/०२/२०७९	२५०२३६	१५००००
रुरु पथ नाली सहितकालोपत्रे थप	२४/१२/२०७८	८४८६७२	४८७५००	३६११७२	२३/०३/२०७९	८५११००	४८७५००
नमुना पथ कालोपत्रे	२४/१२/२०७८	८३५९८७	४८७५००	३४८४८७	०६/०३/२०७९	७५९१६३	४३९५५५

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

दुर्गा मन्दिर पथदेखिदुर्गा मन्दिर पथसम्म सडक कालोपत्रे थप	२८/१२/२०७८	३३७४८७	२०००००	१३७४८७	१६/०१/२०७९	३३७४८७	२०००००
उज्यालो मार्ग सडककालोपत्रे	०६/०१/२०७९	६२८५२४	३७५०००	२५३५२४	१९/०२/२०७९	६२९९४६	३७३५००
सुनौलोनगरक लाइनकालोपत्रे थप	०८/०१/२०७९	२५०९१७	१५००००	१००९१७	१०/०३/२०७९	२५०९७७	१५००००
शान्तीपथ सडककालोपत्रे	१२/०१/२०७९	१००१९५५	६८२५००	३१९४५५	२२/०३/२०७९	९३८५७८	६३९५०४
एभरेष्ट पथ ए सडककालोपत्रे	१२/०१/२०७९	३५७२६८	१५००००	२०७२६८	१५/०३/२०७९	३५७४३२	१५००००
पश्चिम वोहिया गाँउकोभुइ ढलान	१३/०१/२०७९	८५७३६३	५८५०००	२७२३६३	१४/०३/२०७९	८६५२४९	५८५०००
नागबेली पथ सडककालोपत्रे	२७/०२/२०७९	१३९३३९२	९७५०००	४१८३९२	२०/०३/२०७९	१३३५९९२	९०७७४४
सेमरी बनकट्टी	२०७९/२/३१	६९९१९६	४८७५००	२११६९६	१९/०३/२०७९	६८१७६२	४६२२८३

<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>सडककालो पत्रे</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>फुलवारी टोल सडककालो पत्रे</td><td>२०७९/२/३१</td><td>६९७९७८</td><td>४८७५००</td><td>२१०४७८</td><td>२०/०३/२०७९</td><td>६८६७९२</td><td>४६४३०५</td></tr>
<tr><td>गंगोलिया पिपरहिया सडकस्तर उन्नति कालोपत्रे</td><td>२०७९/२/३१</td><td>२२८७०७०</td><td>१५६००००</td><td>७२७०७०</td><td>१६/०३/२०७९</td><td>२१८५२२६</td><td>१४८९६५८</td></tr>
<tr><td>बरवलीया भरवलीया सडककालो पत्रे</td><td>०२/०३/२०७९</td><td>२४३०२५१</td><td>१६५७५००</td><td>७७२७५१</td><td>१९/०३/२०७९</td><td>२३५४८०१</td><td>१६००१६६</td></tr>
<tr><td>बुद्धपथ क्रेसर लाइनसडक कालोपत्रे अधुरो</td><td>१०/१२/२०७८</td><td>१६७३८७</td><td>१०००००</td><td>६७३८७</td><td>१७/०३/२०७९</td><td>५४७६२</td><td>३२८५७</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>११०</td><td></td><td></td><td>कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन - सार्वजनिक खरिद नियामावली २०६४कोनियम १२५ मा खरिद सम्झौता बमोजिम निर्माण कार्य सम्पन्न भएको तीस दिनभित्रसम्बन्धित निर्माण व्यवसायीले निर्माण भए बमोजिमको (एज बिल्ट) नक्सा कार्य सार्वजनिक निकायमा पेश गर्नु पर्ने, खरिद सम्झौता बमोजिम निर्माण कार्य सम्पन्न भइसकेपछि सम्झौता बमोजिम निर्माण कार्यको त्रुटि सच्याउनेदायित्वको अवधि समाप्त नहुँदै कुनै त्रुटि देखिएमा सार्वजनिक निकायले सोको यकिन गरी समयमा नै दाबी गर्नुपर्ने यस्तो दाबी गर्दा सम्बन्धित सार्वजनिक निकायले प्रत्येक महिनाको कार्य प्रगति देखिने गरी अभिलेख तयार गरीसम्बन्धित अधिकारीबाट प्रमाणित गराई राख्नुपर्ने,सार्वजनिक निकायले सो बमोजिमको अभिलेखको जानकारी सार्वजनिक खरिद अनुगमनकार्यालयलाई गराउनुपर्ने र त्यस्तो अभिलेख सार्वजनिक खरिद अनुगमन कार्यालयको विद्युतीय खरिद प्रणाली,वेबसाइट वा अन्य उपयुक्त माध्यमबाट सार्वजनिक गर्नुपर्ने, कुनै निर्माण कार्य सम्पन्न भई त्रुटि सच्याउने दायित्वको अवधि समाप्त भएपछि सार्वजनिक निकायका प्रमुखलेत्यस्तो निर्माण कार्य स्वीकृत ड्रइङ, डिजाइन वा स्पेसिफिकेसन बमोजिम भए नभएको कुरा प्राविधिक कर्मचारीबाटजाँचबुझ गराई कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गराउनु पर्ने, सो बमोजिम कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गर्दा उक्त अभिलेख समेत संलग्नगर्नुपर्ने, उपनियम (२) बमोजिम जाँचबुझ गर्ने प्राविधिकले सम्पन्न निर्माण कार्य स्वीकृत ड्रइङ, डिजाइन वा स्पेसिफिकेसनबमोजिम भए नभएको जाँच गरी सार्वजनिक निकाय समक्ष प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने,यसरी निर्माण भएको नक्सा र उपनियम (३) बमोजिम पेश भएको कार्य सम्पन्नप्रतिवेदन सम्बन्धित सार्वजनिक निकायले बोलपत्र स्वीकृत गर्ने अधिकारी समक्ष पेश गर्नु पर्ने र सार्वजनिक निकायकाप्रमुख र बोलपत्र स्वीकृत गर्ने अधिकारी एउटै व्यक्ति भएमा निजभन्दा एक तह माथिको अधिकारी समक्ष पेश गर्नु पर्ने, उपनियम (४) बमोजिमको अधिकारीले आवश्यक देखेमा कार्य सम्पन्न</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			प्रतिवेदनमा उल्लिखित विषयका सम्बन्धमाआफैँले जाँचबुझ गर्न वा कुनै प्राविधिक कर्मचारी वा प्राविधिक कर्मचारीहरुको टोली मार्फत जाँचबुझ गराउन सक्ने, उपनियम (५) बमोजिम जाँचबुझ गर्दा सम्पन्न निर्माण कार्य स्वीकृत ड्रइङ, डिजाइन वा स्पेसिफिकेसन बमोजिमभएको पाइएमा त्यस्तो अधिकारीले त्यस्तो निर्माण कार्य स्वीकृत गर्नु पर्ने , उपनियम (६) मा जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि उपनियम (४) बमोजिम कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश भएकोमितिले पैँतालीस दिनभित्र उपनियम (५) बमोजिम जाँचबुझ गर्ने कार्य सम्पन्न नभएमा त्यस्तो निर्माण कार्य स्वतःस्वीकृत भएको मानिने, यस नियममा अन्यत्र जुनसुकै कुरा लेखिएको भए तापनि उपनियम (३) बमोजिम पेश भएको कार्य सम्पन्न प्रतिवेदनदस लाख रुपैँयासम्मको निर्माण कार्यको हकमा भए सम्बन्धित सार्वजनिक निकायको प्रमुख प्राविधिक भए निज आफैलेजाँच गरी र प्राविधिक नभए अन्य प्राविधिक कर्मचारीबाट जचाउन सक्नेछ । त्यसरी जाँच गर्दा वा गराउँदा त्यस्तो निर्माणकार्य स्वीकृत ड्रइङ, डिजाइन वा स्पेसिफिकेसन बमोजिम भएको पाइएमा निजले कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन स्वीकृत गर्नपर्ने र कार्य सम्पन्न भएको कुराको जानकारी एक तह माथिको अधिकारीलाई दिनु पर्ने, यस नियम बमोजिम कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन स्वीकृत भएपछि सार्वजनिक निकायले सम्बन्धित निर्माण व्यवसायीलाई कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन (वर्क कम्प्लिसन सर्टिफिकेट) दिनु पर्ने व्यवस्था छ।नगरपालिकाले यस वर्ष सम्पन्न भएका निम्न ठेक्का कार्य गर्दा नियामावलीको उपरोक्त प्रावधान बमोजिम कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन स्वीकृत गरेको छैन। नियमावलीको उपरोक्त प्रक्रिया पुरा गरी कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्दछ।	

योजना/ कार्यक्रम कोनाम	फर्मको नाम	योजना कोप्रकार	लागतअनुमान	सम्झौता मिति	सम्पन्न गर्नुपर्ने मिति	कुलमूल्यांकन रकम	सम्पन्नभए को मिति	जम्माखर्च रकम रु.
बुद्धपथम र्मत तथा सिक्सलाइन डिभाइडर मर्मत तथा पेन्टिङ्ग कार्य	आर.ए.कन्स्ट्रक्सन	सडक	४९६३०२।७२	०२/०५/२०७८	३०/०८/२०७८	४९५७८२।३०	२३/०८/२०७८	४९५७८२
शंकरपुरदेखिनगरपालिका भवनसम्मको सडकमा रोड मार्किङ्ग कार्य	NIM Construction Company PVt.Ltd	सडक	४९६१३९।३८	०२/०५/२०७८	३०/०७/२०७८	४७६५१२।६९	१३/०६/२०७८	४७६५१२

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

शंकरपुरदेखिनगरपालिका कार्यालय भवनसम्मको सडकमा बर्वस्टोन कार्य	डि.एन.पी.निर्माणसेवा	सडक	४३६९२२.४१	०२/०५/२०७८	३०/०८/२०७८	४३६९२२.४१	०५/०६/२०७८	४३६९२२
आनन्दवन स्वास्थ्य चौकी मर्मत	गुरासइन्जिनियरीङ एण्ड कन्ट्रक्सन प्रा.ली.	भवननिर्माण	१७४३७७.१४	१८/०५/२०७८	३०/०६/२०७८	१७४३७७.१३६५	१०/०६/२०७८	१७४३७७
अतिथीगृहमाशौचालयमा सामाग्री सप्लाइ तथा निर्माण कार्य	श्रीखण्डपुर निमार्ण सेवा	भवननिर्माण	४८४५१०.१	३०/०५/२०७८	१५/०७/२०७८	४८३८८८.६	१९/०६/२०७८	४८३८८८
पश्चिमपहुनी देखी नगरका सवै वडाहरुमा ग्राभेल ढुवानी कार्य	चन्द्रकोट कन्ट्रक्सन	सडक	७५८८०३५.७१	१०/०६/२०७८	३०/१०/२०७८	५३५२७४२.३८३	२७/०९/२०७८	५३५२७४०.९८
वडा नं ४का बिभिन्न सडक मर्मत	बृक्षासप्लायर्स	सडक	४२२५१८.६५	१३/०६/२०७८	३०/१०/२०७८	४१८१२४.४७५८	११/०७/२०७८	४१८१२४

<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>स्टेशनरी सामाग्री खरिद तथा वडागत ढुवानी कार्य</td><td>पार्गनईन्ट रनेशनल ट्रेड सप्लायर्स</td><td>संस्थागतविकास,</td><td>१४७९६२२</td><td>०७/०७/२०७८</td><td>३०/०८/२०७८</td><td>१४७९६२२</td><td>२८/०७/२०७८</td><td>१४७९६२१</td></tr>
<tr><td>मंगलापुर कान्छिवजार सडक मर्मत ७.९ र १०</td><td>NIM Construction Company PVt.Ltd</td><td>सडक</td><td>१९२१३६७</td><td>१८/०६/२०७८</td><td>३०/१०/२०७८</td><td>१६०६७६७.६२३</td><td>१०/०८/२०७८</td><td>१६०६७६७</td></tr>
<tr><td>ड्रईभरटोल .भलवारी र कोटिहवामा ट्राफिक लाईट जडान कार्य</td><td>क्युसेराम ल्टिप्रपोज प्रा.ली.</td><td>सुरक्षा व्यवस्थापन</td><td>३७८४२७०</td><td>०८/०७/२०७८</td><td>१५/१०/२०७८</td><td>३७३८३१८.८२८</td><td>२३/०८/२०७८</td><td>३७३८३१८</td></tr>
<tr><td>बर्सिमघासको बिउ खरिद तथा वडागत ढुवानी कार्य ५० प्रतिसत अनुदान</td><td>किसान भेटसेन्टर</td><td>पशु विकास</td><td>१३८७२७८</td><td>१२/०७/२०७८</td><td>२२/०७/२०७८</td><td>१३८७२७८</td><td>२८/०७/२०७८</td><td>१३८७२७८</td></tr>
<tr><td>पशुसेवाकेन्द्र भवन निर्माण</td><td>देउराली कन्ट्रक्सन</td><td>भवननिर्माण</td><td>७५३४७२</td><td>१५/०६/२०७८</td><td>३०/१०/२०७८</td><td>७२५९४६.१८२५</td><td>२२/०८/२०७८</td><td>७२५९४६</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>बिभिन्नसडक मर्मत तिलोत्तमा ६</td><td>प्रदिपक न्ट्रक्सन</td><td>सडक</td><td>६३२३४६७.२४</td><td>२५/०७/२०७८</td><td>३०/१२/२०७८</td><td>६०६७९२०.३५७</td><td>२५/०२/२०७९</td><td>६०६७९२०.३४</td></tr>
<tr><td>जुटपानीकल्भर्ट देखि जोगियाचोक सडक कालोपत्रे मर्मत तिलोत्तमा १२</td><td>प्रदिपक न्ट्रक्सन</td><td>सडक</td><td>१८८४३९७.०५</td><td>२५/०७/२०७८</td><td>३०/१२/२०७८</td><td>१८०३६१०.९४</td><td>०६/०१/२०७९</td><td>१८०३६१०.९४</td></tr>
<tr><td>बिजयनगरहात्तिमन्दिर देखि दधिराम को घरसम्म सडक कालोपत्रे १२</td><td>प्रदिपक न्ट्रक्सन</td><td>सडक</td><td>१८७७४८२.५४</td><td>२५/०७/२०७८</td><td>३०/१२/२०७८</td><td>१७४०२७१.५५७</td><td>०६/०१/२०७९</td><td>१७४०२७१.५५</td></tr>
<tr><td>रेनुगाहाको घर देखि गोमा नेपालको घर सम्म सडक कालोपत्रे</td><td>आर.डि. आरगोल्डेन जे.भी.</td><td>सडक</td><td>२४७५०३१.४३</td><td>२८/०७/२०७८</td><td>३०/१२/२०७८</td><td>२३३०१५२.६८५</td><td>०९/०१/२०७९</td><td>२३३०१५२.६९</td></tr>
<tr><td>नगरपालीकाकार्यालयमा नाला .ल्याव तथा स्टोररुम निर्माण</td><td>सपनासुन्दरीकन्ट्रक्सन प्रा.ली.</td><td>भवननिर्माण</td><td>१५७३४२४.५२</td><td>०७/०८/२०७८</td><td>३०/१२/२०७८</td><td>१५३९४७८.०७२</td><td>२१/०१/२०७९</td><td>१५३९४७७.४८</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			(see nested table below)	

भलवारीपश्चिम तिनाउ सडक मर्मत वडा नं. ७र१३	चन्द्रकोट कन्ट्रक्सन	सडक	७८४२७१३	०१/०९/२०७८	२०७९/२/३०	७५८४०२५.८३४	१५/०३/२०७९	७५८४०२५.८३
मणिग्रामदेखि रोहिडि सडक मर्मत	तिलोत्तमा कन्ट्रक्सन	सडक	४९०९७१	१२/०८/२०७८	३०/०९/२०७८	४९००२०.९९७	१२/०९/२०७८	४९००२०
प्रभाव पथसडक कालोपत्रे	आर.डि. आरगोल्डेज जे.भी.	सडक	३१४७९५१.८४	१३/०९/२०७८	३०/१२/२०७८	३०३९९३४.६२४	०५/०१/२०७९	३०३९९३४.६२
महेशपथ सडककालोपत्रे मर्मत	रफिनाकन्स्ट्रक्सन	सडक	३०९७४२१.१२	१६/०९/२०७८	२०७९/२/३०	२९८४९७४.३५७	०९/०३/२०७९	२९८४९७४.३५
वडा नं. ८को स्वास्थ्य चौकिमा खोप केन्द्र निर्माण	सुलोककन्ट्रक्सन प्रा.ली.	स्वास्थ्य	४९२७६२.३	२०/०९/२०७८	३०/१२/२०७८	४९२५५१.१००९	२०/११/२०७८	४९२५५१
मोक्षधाम सेवा आश्रम पूर्वाधार निर्माण	नविनकन्ट्रक्सन	भवननिर्माण	७०६९११९.५	०२/११/२०७८	२५/०२/२०७९	६१८८३१५.४०४	२३/०३/२०७९	६१८८३१५.४
सिमानगर कोजफत नदीजन्य पदार्थ	सफिकनिर्माण सेवा	सडक	७६८०९८.०६	०४/११/२०७८	३०/०१/२०७९	७८२१४०.८	२३/१२/२०७८	७८२१४०.८

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

ढुवानी कार्य								
वडा नं.६का बिभिन्न सडम मर्मत (दोश्रो प्याकेज)	NIM Construction Company PVt.Ltd	सडक	२५२७५८३.१५	०५/११/२०७८	२५/०२/२०७९	२१७८५२६.४२८	१०/०३/२०७९	२१७८५२६.४२
वडा नं. ७का बिभिन्न सडक मर्मत	कोरलनिर्माण प्रा.ली.	सडक	५००७४०१.१३	०५/११/२०७८	२५/०२/२०७९	४८२५५७९.१२	२२/०३/२०७९	४८२५५७९.१२
प्रगतीपथ सडक कालोपत्रे	NIM Construction Company PVt.Ltd	सडक	३९६५२२५	०५/११/२०७८	२५/०२/२०७९	३७७९७९६.०६९	२२/०३/२०७९	३७७९७९६.०६
घनश्याम कोघरदेखि बुधवारे गाउभित्र सडक कालोपत्रे	मिरर नेपालकन्ट्रक्सन प्रा.ली.	सडक	४८५८८१	०३/११/२०७८	३०/१२/२०७८	४८४४२७.२७१	०७/१२/२०७८	४८४४२७.२७
शंकरपुरदेखि नगरपालीका भवन सम्म सडकमा नाला निर्माण	रामलक्ष्मण निर्माण सेवा	सडक	४७६६६७	११/११/२०७८	३०/१२/२०७८	४५१५०१.६३६१	१६/०२/२०७९	४५१५०१.६३

<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>कार्यालय परिसरमि लाउने तथा सडक रिङ रंगरोगन कार्य</td><td>एम केकन्ट्रक्सन</td><td>पुर्वाधार विकास</td><td>३१३१२०</td><td>०२/१२/२०७८</td><td>३०/१२/२०७८</td><td>३१२७८०.८१३४</td><td>१४/१२/२०७८</td><td>३१२७८०</td></tr>
<tr><td>पाठ्यपुस्तकछपाई तथा ढुवानी कार्य</td><td>पूणिमाप्रिन्टिङ एन्ड ट्रेडिङ</td><td>शिक्षा</td><td>४३७५९२५</td><td>१३/१२/२०७८</td><td>२५/०१/२०७९</td><td>४३७५९२५</td><td>१२/०२/२०७९</td><td>४३७५९२५</td></tr>
<tr><td>वाटरफाउन्टेन वरीपरी बगैचा निर्माण</td><td>हिम ज्योतीनिर्माण सेवा प्रा.ली.</td><td>वातावणसंरक्षण, जलवायु परिवर्तन</td><td>४९२५९०</td><td>०२/१२/२०७८</td><td>३०/१२/२०७८</td><td>४९१५५२.४१८२</td><td>१८/१२/२०७८</td><td>४९१५२२.४१</td></tr>
<tr><td>लेडिजसाईकल सप्लाई कार्य</td><td>शीतलबिजनेश ग्रुप</td><td>लैङ्गिक समानता तथा सामाजिक समावेशिकरण</td><td>९९५८४६.४</td><td>२०/१२/२०७८</td><td>३०/१२/२०७८</td><td>९९५८४६.४</td><td>०९/०१/२०७९</td><td>९९५८४६.४</td></tr>
<tr><td>ट्रान्सफर्मरखरिद सप्लाइ कार्य</td><td>Transweld Nepal PVT LTD</td><td>उर्जा</td><td>११०१७५०</td><td>१३/१२/२०७८</td><td>३०/१२/२०७८</td><td>११०१७५०</td><td>१९/०१/२०७९</td><td>११०१७५०</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

दलकारिटे निङवाल निर्माण	काछुकन्ट्रक्सन प्रा.ली.	पुर्वाधार विकास अन्य	६८९८५९.३५	१३/१२/२०७८	१०/०३/२०७९	६८८६४८.२७२५	२०७९/२/३०	६८८६४८.२७
औषधीस प्लाइ तथा डेलीभरी कार्य	समुन्द्रमेडिको फर्मा	स्वास्थ्य	६२७२४१.९	०६/०२/२०७९	१०/०३/२०७९	६२७२४१	०६/०३/२०७९	६२७२४१
टेलिस्कोप खरिद तथा जडान कार्य	फोर साईटटेक्नो ट्रडर्स एण्ड सप्लायर्स	संस्थागतक्षमता विकास	३८९८५०	१५/१२/२०७८	१५/०२/२०७९	३८९८५०	१०/०२/२०७९	३८९८५०
वडा नं ११को कार्यालय तथा १३ र ६ को स्वास्थ्यकेन्द्र मर्मत	लेखिका बिल्डर्स प्रा.ली.	भवननिर्माण	८७४२९३.११	१५/१२/२०७८	१५/०२/२०७९	८५६५७०.१७१	१२/०२/२०७९	८५६५७०.१७
जनभावना मा.बि. भवन निर्माण	लक्ष्मीएण्ड सुजल निर्माण सेवा	शिक्षा	५११७१३६.८३	०४/०१/२०७९	१५/०३/२०७९	४८२९५३९.३१८	२३/०३/२०७९	४८२९५३९.३१
हाट वजारकेन्द्र निर्माण	चन्द्रकोट कन्ट्रक्सन	कृषि	१९०८४९४.२४	१०/०२/२०७९	१५/०३/२०७९	१४९८१६२.०२५	२५/०३/२०७९	१४९८१६२.०२
कोटीहवा भवानी सडकमा वाल निर्माण	चन्द्रकोट कन्ट्रक्सन	सडक	१८१०७२५.५५	१०/०२/२०७९	१५/०३/२०७९	१६५४६४५.०५९	२०७९/२/३१	१६५४६४५.०५
वडा नं ६को बडा	सिमरननिर्माण सेवा	पुर्वाधार विकास	९५४४५३.२	१५/०१/२०७९	१५/०३/२०७९	८६८७९५.००८२	२१/०३/२०७९	८६८७९५

<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>कार्यालय भवन कम्पाउन्ड मर्मत</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>साझासुबिधा केन्द्र निर्माण</td><td>मुक्तीकन्ट्रक्सन</td><td>भवननिर्माण</td><td>६५७५८१.७७</td><td>२५/०२/२०७९</td><td>१५/०३/२०७९</td><td>६१५१५६.१८</td><td>२४/०३/२०७९</td><td>६१५१५६.१८</td></tr>
<tr><td>सि.टी कलेजपलास्टर तथा रंगरोगन कार्य</td><td>जि.बि.कन्ट्रक्सन</td><td>भवननिर्माण</td><td>५४८८५०.६८</td><td>२५/०२/२०७९</td><td>१०/०३/२०७९</td><td>४५२७६४.३३२</td><td>१२/०३/२०७९</td><td>४५२७६४.३३</td></tr>
<tr><td>स्यानेटरी प्याड सफ्लाई तथा डेलिभरी कार्य</td><td>पिनाकल एण्ड कम्पनी</td><td>शिक्षा</td><td>४४९६४४५.९४</td><td>०१/०३/२०७९</td><td>१०/०३/२०७९</td><td>४४९६४४५.९४१</td><td>१३/०३/२०७९</td><td>४४९६४४५</td></tr>
<tr><td>मनकामना पथसडक स्तरउन्नति</td><td>आर. ए.चित्र कन्ट्रक्सन</td><td>सडक</td><td>८५९८९८.१३</td><td>०२/०३/२०७९</td><td>१०/०३/२०७९</td><td>८४०९५९.६६१७</td><td>१७/०३/२०७९</td><td>८४०९५९.५६</td></tr>
<tr><td>सुन्दरबस्तिदेखी पशुपति क्षेत्रीको घरसम्मको सडक स्तरउन्नती</td><td>ए.वाई.निर्माण सेवा</td><td>सडक</td><td>४८१९०७.१६</td><td>२०७९/२/३०</td><td>१०/०३/२०७९</td><td>४६८३२६.८०५</td><td>१४/०३/२०७९</td><td>४६८३२६.८</td></tr>
<tr><td>बिध्धुतपोल तथा ह्यूम पाईप</td><td>लुम्बिनी प्याक ईन्डस्ट्रीज प्रा.ली.</td><td>उर्जा</td><td>५९६३७४.४५</td><td>०५/०३/२०७९</td><td>१०/०३/२०७९</td><td>५९६३७४.४५</td><td>१९/०३/२०७९</td><td>५९६३७४.४५</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

खरिद कार्य								
स्वास्थ्यचौकीमा ट्रस निरर्माण	वाईड एङगलनिर्माण सेवा	भवननिर्माण	९९८१८४.७१	०१/०३/२०७९	१५/०३/२०७९	९४२९८५	२४/०३/२०७९	९४२९८५
कार्यालय भवन परिसरमा सिंचाइ पाइप लाईन बिस्तार कार्य	भन्डारीन्यू ईलेक्ट्रिकल्स	भवननिर्माण	४४३७९७.३३	०३/१०/२०७८	१०/०३/२०७९	४४३७९७.३३	०८/०३/२०७९	४४३७९७.३३
शंकरनगर ल्यान्डफिल्डमा जाने सडक स्तरउन्नती	नक्षेत्र ईन्जीनियरिङ प्रा.ली.	सडक	७९०८२६.३५	०६/०३/२०७९	१५/०३/२०७९	७५९९८५.५६८	२२/०३/२०७९	७५९९८५.५६
डेल्भाआगाडी सडक कालोपत्रे गर्ने	सागर एन्डसरोज कन्ट्रक्सन एन्ड सप्लायर्स प्रा.ली.	सडक	९९३४०३.५२	०६/०३/२०७९	१५/०३/२०७९	६०५९९६.६२६	२५/०३/२०७९	६०५९९६.६२
Cow Rescue Van खरिद तथा सप्लाई कार्य	लोक शुशीलाअटो कन्सर्न प्रा.ली.	पशु विकास	१९७५०००	१२/०३/२०७९	१७/०३/२०७९	१९७५०००.०११	२०/०३/२०७९	१९७५०००
नगरपालिकाकार्यालय भवन	भरतनिर्माण सेवा	सिंचाई	५८२८९३	०१/०३/२०७९	१८/०३/२०७९	५७३४५९.४९६४	२२/०३/२०७९	५७३४५९.४९

<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>गेटमा वाल निर्माण कार्य</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>नवराजपुरीकाे घर देखी ईश्वरी पान्डे र देबी पथ</td><td>शुस्माएन्ड सरोज कन्ट्रक्सन प्रा.ली.</td><td>सडक</td><td>३९०५१९.८६</td><td>०६/०३/२०७९</td><td>१९/०३/२०७९</td><td>३८९६२१.२९९३</td><td>२०/०३/२०७९</td><td>३८९६२१.२९</td></tr>
<tr><td>वडा नं ८का मुख्य स्थानहरुमा सी.सी. क्यामेरा जडान कार्य</td><td>lumbini Biz group PVT.Ltd</td><td>सुचना प्रविधि</td><td>४९६०७०</td><td>१२/०३/२०७९</td><td>२०/०३/२०७९</td><td>४९६०७०</td><td>२३/०३/२०७९</td><td>४९६०७०</td></tr>
<tr><td>सितापुरमै रहवा सडक स्तरउन्नती कार्य</td><td>बि वाईनिर्माण सेवा</td><td>सडक</td><td>२९७२९३.०७</td><td>१२/०३/२०७९</td><td>२०/०३/२०७९</td><td>२९५८५४.८९३७</td><td>२१/०३/२०७९</td><td>२९५८५४.८९</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>१११</td><td></td><td></td><td>
स्वीकृत कार्यक्रम वेगर रकम खर्च - स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा स्थानीय तहले आगामी वर्षको राजस्व र व्ययको अनुमान कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गराई बजेट छलफल गरी आषाढ मसान्त भित्र सभाबाट पारित गराउनु पर्ने व्यवस्था रहेको छ। यस पालिकाका निम्न योजनाहरू प्रथम चरणमा उपरोक्त व्यवस्था अनुसार बजेट विनियोजन र स्वीकृत भई कार्यान्वयन गर्दा ठेक्का प्रक्रियामा घटाघटबाट रकम बचत भएको आधारमा पुन: दोश्रो चरणमा ठेक्कापट्टा गरी रकम खर्च गरेको पाइयो। भौतिक र वित्तीय प्रगतिको विचमा निर्माण व्यसायीले बजेट विनियोजनमा प्रतिस्पर्धाको कारण कम लागतका काम सम्पन्न हुने अवस्था भई सोही वर्षको स्वीकृत कार्यक्रम भन्दा बाहिर सभाबाट पारित नभएकै अवस्था पनि योजनामा दोश्रो फेज भनी कार्य गराएकोले बजेट विनियोजन, पारित र खर्चको सिद्धान्त विपरित भएको खर्च नियन्त्रण गर्नुपर्दछ।
<table>
<tr><th>योजनाको नाम</th><th>वचत रकम</th><th>पुनः सम्झौता</th><th>खर्च रकम</th><th>कैफियत</th></tr>
<tr><td>बिजयनगर हात्तिमन्दिर देखि दधिरामको घरसम्म सडक कालोपत्रे</td><td>११५६२५८।-</td><td>२०७८।७।२५</td><td>११५६०००।-</td><td></td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>रेनु गाहाको घर देखि गोमा नेपालको घर सम्म सडक कालोपत्रे</td><td>१५५३४१०।-</td><td>२०७८।७।२८</td><td>१५५३०००।-</td><td></td></tr>
<tr><td>मोक्षधाम सेवा आश्रम पूर्वाधार निर्माण</td><td>२९३०८८०।-</td><td>२०७९।२।१७</td><td>२९३००००।-</td><td></td></tr>
<tr><td>वडा नं.६ का बिभिन्न सडम मर्मत (दोश्रो प्याकेज)</td><td>११९८६७७।-</td><td>२०७९।१।११</td><td>११९८०००।-</td><td></td></tr>
<tr><td>मानवसेवा आश्रम पूर्वाधार निर्माण</td><td>३३९६८७९।-</td><td>२०७९।२।१९</td><td>३३९६०००।-</td><td></td></tr>
<tr><td>वडा नं १० का विभिन्न सडक मर्मत</td><td>३५७५६२३।-</td><td>२०७८।११।५</td><td>३५७५०००।-</td><td></td></tr>
<tr><td>मोहनाजोत कल्भर्ट-मद्रहानी सडक मर्मत</td><td>३३४२६८३।-</td><td>२०७८।११।५</td><td>३३४२०००।-</td><td></td></tr>
<tr><td>प्रगतीपथ कालोपत्रे</td><td>१०९४७७४।-</td><td>२०७८।८।२४</td><td>१०९४०००।-</td><td></td></tr>
<tr><td>सिद्धार्थ राजमार्ग पश्चिम अनाथ आश्राम जाने वाटो मर्मत</td><td>१६२६२२३।-</td><td>२०७८।११।५</td><td>१६२६०००।-</td><td></td></tr>
<tr><td>श्री जनजागृति मा.वि.</td><td>२८३४७२०।-</td><td>२०७८।११।५</td><td>२८३४०००।-</td><td></td></tr>
<tr><td>गौशाला निर्माण कार्य</td><td>१३०३६०७।-</td><td>२०७९।२।३१</td><td>१३०३०००।-</td><td></td></tr>
<tr><td>जुटपानी कल्भर्ट-जोगियाचोक सडक कालोपत्र</td><td>११५५१८४।-</td><td>२०७८।१०।२३</td><td>११५५०००।-</td><td></td></tr>
<tr><td>वडा नं ४ का विभिन्न सडक मर्मत</td><td>७२०५७।-</td><td>२०७८।६।१३</td><td>७२०५७।-</td><td></td></tr>
<tr><td>कामको विवरण</td><td>विनियोजित रकम</td><td>प्रथम ठेक्का रकम</td><td>बजेट स्वीकृत नगरी उपभोक्ता समितिबाट खर्च गरेको रकम</td><td>कैफियत</td></tr>
<tr><td>विभिन्न सडक मर्मत वडा नं.९</td><td>७४३६३०४</td><td>४७६७१६१</td><td>२०४७४५०</td><td>उपभोक्ता समितिबाट</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td>रु. ६२१६९३ फ्रिज भएको</td></tr>
<tr><td>विभिन्न सडक मर्मत वडा नं. ६ अन्तर्गत सडक मर्मत</td><td>१००००००</td><td>६१०९४६७</td><td>३८९०५३</td><td>उपभोक्ता समितिबाट</td></tr>
<tr><td>विभिन्न सडक मर्मत वडा नं. ६ अन्तर्गत सडक मर्मत (दोश्रो प्याकेज)</td><td>३६७४२६१</td><td>२४४९५८३</td><td>१२२४६७८</td><td>उपभोक्ता समितिबाट</td></tr>
<tr><td>मोक्षधाम सेवा आश्रम पुर्वाधार निर्माण</td><td>१००००००</td><td>६७८८११९</td><td>२९३००००</td><td>उपभोक्ता समितिबाट</td></tr>
<tr><td>मानव सेवा आश्रम पुर्वाधार निर्माण</td><td>९५०००५९</td><td>५९७०६७९</td><td>३५२९३२१</td><td>उपभोक्ता समितिबाट</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>११२</td><td></td><td></td><td>
वितरणमुखि खर्च - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४(२) ले योजना तर्जुमाको आधार तय गरेको छ । कार्यक्रम तर्जुमा गर्दा सोही आधारलाई मध्यनजर गरी कार्यक्रम छनौट र कार्यान्वियन गर्नुपर्नेमा सो विपरित व्यक्ति तथा संस्थालाई फाईदा पुग्ने गरी सामग्री खरिद गरी वितरण गरेको छ । विपन्न तथा लक्षित बर्गलाई फाईदा पुग्ने, समूहमा आधारित कार्यक्रम तथा न्यून आय वर्गका लागि दिगो रोजगारी सिर्जना गर्न सक्ने कार्यक्रममा अनुदान प्रदान गर्दा समूहको सिफारीस व्यक्तिको खरिद गर्न सक्ने क्षमताको मूल्याँकन, वितरित सामानको दिगो उपयोग तथा दिगो आयआर्जनको उपयुक्त व्यवस्था मिलाएर मात्र अनुदान वितरण गरिनु पर्दछ।
<table>
<tr><th>सि. नं.</th><th>गो.भौ.नं./मिति</th><th>विषय</th><th>खर्च रकम</th></tr>
<tr><td>१.</td><td>१७२३।२०७९।०३।१२</td><td>बालबालिका/किशोर किशोरी सम्बन्धी चेतना कार्यक्रम</td><td>१८९६८१</td></tr>
<tr><td>२.</td><td>१७२४।२०७९।०३।१२</td><td>भाषा कला संस्कृति प्रवर्धन कार्यक्रम</td><td>९९१००</td></tr>
<tr><td>३.</td><td>१५५२।२०७९।०३।१३</td><td>आकस्मिक पूर्वाधार विकास</td><td>७३६५४</td></tr>
<tr><td>४.</td><td>१७५३।२०७९।०३।१३</td><td>कृषि सडक लालीगुँरास पथ ग्रावेल</td><td>५००००</td></tr>
<tr><td>५.</td><td>१७५४।२०७९।०३।१३</td><td>खोला तथा कुलो सरसफाई वडा नं. ५</td><td>५९०६६</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

६.	२०५०।२०७९।०३।२२	गरिव मजदुर प्रोत्साहन कार्यक्रम (शीतल विजनेस ग्रुपबाट २३ थान साइकल खरिद)	१९५५००
७.	२०८६।२०७९।०३।२३	टोल विकास संस्था नगर विकास संजाल कार्यक्रम	२४००००
८.	२०८३।२०७९।०३।२३	नगर प्रमुख ग्रामिण उद्यम द्रुतीकण कार्यक्रम (चालु प्रकृतिको खर्च)	१५०००००
९.	१४९५।२०७९।०२।२७	रोटरी क्लब अफ तिनाउलाई अक्षयकोष स्थापना	५००००००
१०.	१४९८।२०७९।०२।२७	एकदेव आले स्मृति प्रतिष्ठान	१०००००
११.	१४९९।२०७९।०२।२७	वडा नं २ वडाका खेलाडीलाई खेल सामाग्री खरिद (अबण्डाबाट)	१७०००
१२.	१५००।२०७९।०२।२७	ज्योति स्मृति आमा समुह	३५०००
१३.	१५१६।२०७९।०२।३०	अधुरो हल निर्माण	९९०००
१४.	४२६।२०७८।०९।३०	तरकारीको विउ वितरण	१९९९४८
१५.	५४०।२०७८।१०।१७	जुटपानी टोल विकास संस्थालाई अनुदान	५००००
१६.	५४०।२०७८।१०।१७	सेमरा टोल विकास संस्थालाई अनुदान	३००००
१७.	३९१।२०७८।०७।१६	नेपाल निजामती कर्मचारी संगठनको कार्यक्रममा सहभागीहरुको खाना खर्च वापतको भुक्तानी	१९५५०
१८.	८६५।२०७८।०९।२९	राष्ट्रिय ज्येष्ठ नागरिक महासंघको सम्मेलनमा खाना खाजा वापतको भुक्तानी	३००००
१९.	८७४।२०७८।०९।३०	राष्ट्रिय स्वास्थ्यकर्मी संघको नगरभेला कार्यक्रममा सहयोग	४००००

<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>२०.</td><td>१०३८।२०७८।०९।३०</td><td>इलाका प्रहरी कार्यालयको गाडी मर्मत</td><td>५०६६९</td></tr>
<tr><td>२१.</td><td>११८६।२०७८।१२।१४</td><td>वैज्ञानिक समाजवादी कम्युनिष्ट पार्टीलाई सहयोग</td><td>२००००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>११३</td><td></td><td></td><td>राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रम - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा २४ मा खर्च गर्ने कार्यविधि र मापदण्ड उल्लेख गरिएको छ। जसअनुसार उपदफा (३) मा कुनै कार्यको भक्तानी गर्नु पर्दा विनियोजित बजेटको सीमा भित्र रही रीतपूर्वकको कागजात प्राप्त भएको मितिले १५ दिन भित्र भुक्तानी आदेश दिने अधिकारिले भक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ।राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रम अन्तर्गत निम्न विद्यालयहरूको खातामा भएको रकम रोक्का राखी शिक्षा तथा मानव श्रोत विकास केन्द्रको च.न.२२५ मिति २०७९/०३/१७ को पत्र अनुसार खर्च लेखेको पाइयो। यसरी भएको खर्च ऐनको उपरोक्त प्रावधान तथा बजेट खर्च सिद्धान्त विपरीत भएकोले अनियमित देखिएको रु.

<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>विद्यालयको नाम</th><th>निकासा दिई रोक्का राखेको रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>पश्चिम पहुनी माध्यमिक विद्यालय</td><td>१५,६२,५७८</td></tr>
<tr><td>२</td><td>दुर्गा सँस्कृत वेद वेदाङ्ग विद्यापिठ</td><td>३६,००,०००</td></tr>
<tr><td>३</td><td>टिकुलीगढ माध्यमिक विद्यालय</td><td>१८,००,०००</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td>६९,६२,५७८</td></tr>
</table>
</td><td>६,९६२,५७८</td></tr>
<tr><td>११४</td><td></td><td></td><td>करारका कर्मचारीलाई ग्रेड भुक्तानी

✂ ....(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।२४ को निर्णयबाट रु. ९८८२६।- सम्परीक्षण गरिएको ।)</td><td>०</td></tr>
<tr><td>११५</td><td></td><td></td><td>अधुरो निर्माण कार्य - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय नियमावली, २०७७ को नियम ३६ अनुसार योजनाहरुको भौतिक र वित्तीय पक्षको सामुहिक समीक्षा गर्नुपर्ने र यसरी गरिने समीक्षामा प्रगति कम हुनुका कारण पहिचान गरी सुधारको लागि चाल्नुपर्ने कदम समेत उल्लेख गर्ने, प्रशासकीय प्रमुखले बजेट तथा कार्यक्रम अनुसार प्रगति भए नभएको मूल्यांकन गरी बाधा अड्काए परेको भए सो फुकाई दिने र निर्देशन दिनुपर्ने तथा प्रगति प्रतिवेदन नपठाउने जिम्मेवार व्यक्तिलाई ऐन बमोजिम कारवाही गर्न सक्ने व्यवस्था छ। यस तिलोत्तमा नगरपालिकाबाट ठेक्का सम्झौता भई कार्यान्वयन चरणमा रहेका निम्न योजनाका कार्यहरू निर्माण व्यवसायीले आर्थिक वर्षको अन्त्य सम्म पेश भएका रनिङ विल मात्र भुक्तानी भई निर्माण कार्यको म्याद थप समेत नगरी विचैमा छोडेको अवस्था देखियो। यसरी निर्माण व्यवसायीले सम्झौता अनुसार गर्नुपर्ने रु. ३२८०५६५३।७१ को निर्माण कार्य समेत नगरेको अवस्थामा ठेक्का म्याद थप समेत नगरी अलपत्र अवस्था छोडेकोले सम्झौता अनुसारको निर्माणकार्य अधुरो रहन गएकोले पाइयो। कार्यालयले यथार्थ अवस्था यकिन गरी आवश्यक प्रक्रिया अगाडी बढायनुपर्ने देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>योजनाको नाम</th><th>निर्माण व्यवसायीको नाम</th><th>सम्झौता रकम</th><th>पेश भएको रनिङ विल सम्मको खर्च रकम</th><th>प्रगति प्रतिशत</th><th>अवस्था</th></tr>
<tr><td>१.</td><td>वडा नं ९ मा अतिथि गृह निर्माण</td><td>ब्राइट क्षितिज श्रीखण्डपुर जे.भी.</td><td>२९०२१३२०</td><td>२५१७३७२१</td><td>८६.७४</td><td>अधुरो</td></tr>
<tr><td>२.</td><td>पश्चिम पहुनीदेखि नगरका सबै वडाहरूमा ग्रावेल ढुवानी गर्ने कार्य</td><td>चन्द्रकोट कन्स्ट्रक्सन</td><td>७४०६१३४.६९</td><td>४५४८०८२.७१</td><td>६१.४१</td><td>अधुरो</td></tr>
<tr><td>३.</td><td>हाटबजार निर्माण</td><td>चन्द्रकोट कन्स्ट्रक्सन</td><td>१८४५६९४</td><td>१४९८१६२</td><td>८१.१७</td><td>अधुरो</td></tr>
<tr><td>४.</td><td>सिद्धार्थ राजमार्ग देखि पश्चिम अनाथ आश्रम हुदै चनकट्टी जाने बाटो कालोपत्रे</td><td>निम कन्स्ट्रक्सन</td><td>३३१४२४१</td><td>१५८५६८८</td><td>४७.८४</td><td>अधुरो</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td colspan="4">३२८०५६५४</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>११६</td><td></td><td></td><td>विल भरपाई वेगर खर्च - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९, ५६ र ५७ तथा नेपाल सरकारको लेखा निर्देशिका, २०७३ बमोजिम प्रमाणित पुष्टायाईको तथा खर्चको बिल भरपाइको आधारमा लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था रहेको छ। पालिकाले निम्न विद्यालयलाई बस खरिदको विल भरपाई र प्रक्रिया वेगर रु. ३०,००,०००। भुक्तानी भएकोले विल पेश गरी नियमित गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>विद्यालयको नाम</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>श्री जनहित माध्यमिक विद्यालय</td><td>१००००००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>श्री गौतम बुद्ध माध्यमिक विद्यालय</td><td>१००००००</td></tr>
<tr><td>३</td><td>श्री दुर्गा माध्यमिक विद्यालय</td><td>१००००००</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>३०००००</td></tr>
</table>
</td><td>३,०००,०००</td></tr>
<tr><td>११७</td><td></td><td></td><td>प्रारम्भिक वातावरणीय परीक्षणको रिपोर्ट प्राप्त नभएको</td><td>०</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>.......... (प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।२२ को निर्णयबाट रु. १९७७५००।- सम्परीक्षण गरिएको ।)</td><td></td></tr>
<tr><td>११८</td><td></td><td></td><td>आय ठेक्का</td><td></td></tr>
<tr><td>११८.१</td><td></td><td></td><td>मापदण्ड विपरित क्रसर उद्योग स्थापना - संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयबाट २०७७ सालमा जारी भएको ढुङ्गा गिट्टी बालुवा उत्खनन् तथा विक्री व्यवस्थापन सम्बन्धी मापदण्ड अनुसार प्रत्येक स्थानीय तहले यस सम्बन्धमा भएका प्रावधानरूको परिपालना गर्नुपर्दछ। उक्त मापदण्डको प्रकरण ११ मा क्रसर उद्योग संचालनका लागि दुरी सम्बन्धी मापदण्ड तयार गरिएको छ। सो व्यवस्था अनुसार खोला वा नदी किनाराबाट ५०० मिटरको दुरी भित्र क्रसर उद्योग संचालनको अनुमति दिन मिल्दैन। यस नगरपालिकामा तिनाउ नदीको तटमा स्थापना भएका केही क्रसर उद्योगहरूको मिति २०७९/८/९ गते स्थलगत अवलोकन गर्दा दुरी सम्बन्धी मापदण्डको परिपालना नगरी क्रसर उद्योग संचालन गरेको पाइयो। यस पालिकाभित्र उक्त नदीको आसपासमा संचालित निम्न २३ वटा क्रसर उद्योग स्थापित भएको तथ्याङ्क पालिकाबाट उपलब्ध भएकोले यी उद्योगहरूको दुरी यकिन गरी मापदण्ड विपरितका क्रसर उद्योग छानविन गरी बन्द गर्नुपर्ने देखिन्छ।
<table>
<tr><th>क्र.सं.</th><th>संस्थाको नाम</th></tr>
<tr><td>१.</td><td>पशुपति स्टोन क्रशर उद्योग, तिलोत्तमा -३</td></tr>
<tr><td>२.</td><td>के. एच. सप्लायर्स, तिलोत्तमा -३</td></tr>
<tr><td>३.</td><td>सिद्ध क्रशर उद्योग, तिलोत्तमा -३</td></tr>
<tr><td>४.</td><td>न्यू सृष्टि नमूना क्रशर उद्योग प्रा.लि. , तिलोत्तमा -६</td></tr>
<tr><td>५.</td><td>मुक्तिनाथ नमूना कंक्रिट उद्योग प्रा.लि. , तिलोत्तमा -६</td></tr>
<tr><td>६.</td><td>न्यू सुपर रोडा उद्योग प्रा.लि. , तिलोत्तमा -६</td></tr>
<tr><td>७.</td><td>चामुण्डा रोडा ढुङ्गा प्रशोधन उद्योग प्रा.लि. , तिलोत्तमा -६</td></tr>
<tr><td>८.</td><td>कश्यप नमूना रोडा उद्योग प्रा.लि. , तिलोत्तमा -६</td></tr>
<tr><td>९.</td><td>पाठक ढुङ्गा प्रशोधन उद्योग प्रा.लि. (हाल आलम देवी एण्ड युनिका सप्लायर्सले भाडामा लिएर सञ्चालन गरेको) , तिलोत्तमा -६</td></tr>
<tr><td>१०.</td><td>कामना स्टोन ईण्डष्ट्रिज, तिलोत्तमा -६</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			११. जि.एन. कंक्रिट उद्योग (हाल मेलविन सप्लायर्सले भाडामा लिएर संचालन गरेको) , तिलोत्तमा -६ १२. माछापुच्छ्रे रोडा उद्योग, तिलोत्तमा -१३ १३. जुनतारा कंक्रिट उद्योग प्रा.लि. , तिलोत्तमा -१३ १४. तिनाउ रोडा ढुङ्गा प्रशोधन उद्योग प्रा.लि. , तिलोत्तमा -१३ १५. रुपन्देही एस.आर. रोडा उद्योग प्रा.लि. , तिलोत्तमा -१३ १६. महामाया रोडा उद्योग प्रा.लि. , तिलोत्तमा -१४ १७. एभरेष्ट रोडा उद्योग प्रा.लि. , तिलोत्तमा -१४ १८. सिद्धबाबा क्रशर उद्योग प्रा.लि. , तिलोत्तमा १४ १९. पंचमुर्ति रोडा उद्योग प्रा.लि. , तिलोत्तमा -१४ २०. दाउन्ने देवी रोडा उद्योग प्रा.लि. , तिलोत्तमा -१४ २१. शिवशक्ति रोडा एवं प्रशोधन उद्योग प्रा.लि. , तिलोत्तमा -१४ २२. सृष्टि रोडा उद्योग प्रा.लि. , तिलोत्तमा -१४ २३. ईरविन रोडा उद्योग प्रा.लि. , तिलोत्तमा	

			The linked image cannot be displayed. The file may have been moved, renamed, or deleted. Verify that the link points to the correct file and location.	
११८.२			**संकलन गर्न सकिने परिमाण र निकासा परिमाण -** ढुङ्गा, गिट्टी, बालुवा उत्खनन् विक्री तथा व्यवस्थापन सम्बन्धी मापदण्डको प्रकरण ७(६) मा उत्खनन् तथा संकलनको परिमाण नियन्त्रण सम्बन्धी व्यवस्था गरिएको छ। जस अनुसार उत्खनन् , संकलन र ढुवानीकर्ताले उत्खनन् , संकलन र ढुवानी गरेको परिमाणको दैनिक अभिलेख अनुसूची ४(क) बमोजिम र दैनिक पटके विक्री वा ढुवानी	

<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>अभिलेख अनुसूची ४(ख) बमोजिमको ढाँचामा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ। यस पालिकाबाट आर्थिक वर्ष २०७८/०७९ मा लागेका निम्न आय ठेकदारले आय सम्बन्धमा भएको उपरोक्त अनुसूची बमोजिमको विवरण राख्ने गरेको पाइएन। ठेकदारले जम्मा गरेको थुप्रो (Aggregate) को आधारमा र खनेको खाडलको आधारमा परिमाणको सही मापन हुन सक्ने देखिएन। व्यवसायीबाट उपरोक्त अनुसूचीहरू उत्खनन् र विक्री गर्दाको अवस्थामा अद्यावधिक गरी राख्ने व्यवस्थाको परिपालना हुनुपर्दछ।

<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>घाटको नाम</th><th>व्यवसायीको नाम</th><th>सम्झौता मिति</th><th>परिमाण</th><th>राजस्व रकम (मु.अ.कर बाहेक)</th></tr>
<tr><td>१</td><td>तिनाउ नदीको पहुनीघाट उत्खनन् ठेक्का</td><td>वस्याल कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स</td><td>२०७८।१२।२२</td><td>२४,२८,००० घ.मि.</td><td>४,३८,००,०००।-</td></tr>
<tr><td>२</td><td>तिनाउ नदीको सेमरी घाट उत्खनन् ठेक्का</td><td>क्षितिज रियल स्टेट एण्ड हाउजिङ कम्पनी प्रा.लि.</td><td>२०७८।१२।२४</td><td>१९,०९,००० घ.मि.</td><td>३,९९,११,५०५।-</td></tr>
<tr><td>३</td><td>तिनाउ नदीको वाग्धुरा घाट उत्खनन् ठेक्का</td><td>तिनाउ सप्लायर्स</td><td>२०७९।१।२</td><td>८,९७,००० घ.मि.</td><td>२,४६,६७,५००।-</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>११८.३</td><td></td><td></td><td>आय ठेक्काको दोश्रो किस्ता रकम दाखिला नभएको - आय ठेक्का नम्बर १९।२०७८।०७९ तिनाउँ नदीको सेमरी घाट क्षेत्रबाट १९,०९,०००।-नदीजन्य पदार्थ उत्खनन् एवं घाटगिट्टी गरी विक्री गर्नको लागि क्षितिज रियल स्टेट एण्ड हाउजिङ्ग कम्पनी प्रा.लि.ले रु. ३,९९,११,५०५।-(मु.अ.कर बाहेक) मा सम्झौता भई २०७८।१२।२२ मा कार्यादेश लिएकोमा सो समयमा प्रथम किस्ता वापत रु. १,९९,५६,०००।-, सो को मु.अ.कर रु.२५,९४,२८०।- र आयकर वापत रु. ५,९८,६७३।– बुझाई दोश्रो किस्ता वापत को रु. २,२५,५०,०००।-सेन्चुरी कमर्सियल बैंक लि. मा जमानत वापत राखेको देखिन्छ। निज व्यवसायीले नदीजन्य पदार्थ नपुग भएकोले उक्त नपुग परिमाण नापजाँच गरी घटाई पाउँ भनी २०७९।१।२ मा नगरपालिकामा निवेदन दिएको र सो विषयको कार्यान्वयन नहुदाँ सम्म दोश्रो किस्ता वापत बुझाउनुपर्ने रकम रु.२,२५,४९,७२१।– यथा स्थितिमा राखी पाउँ भनी उच्च अदालत तुल्सीपुर, बुटवल इजलास समक्ष अन्तरिम आदेशको लागि निवेदन दिएको र अदालतबाट सेन्चुरी बैंकमा राखेको बैंक जमानतको रकम विपक्षी (नगरपालिकाले) भुक्तानी लिँदा सम्पत्ति सम्बन्धी हकमा उपरिणीय क्षति पुग्ने अवस्थाको विद्यमानता देखिदाँ पछि ठहरे बमोजिम हुने गरी सुविधा र सन्तुलनको दृष्टिले निवेदनको टङ्गो नलागेसम्म बैंकमा रहेको बैंक जमानत भुक्तानी माग गर्ने सम्बन्धी कुनै कारवाही नगर्नु नगराउनु भनी विपक्षीको नाममा मुलुकी देवानी कार्यविधि संहिता, २०७४ को दफा १५८(२) र उच्च अदालत नियमावली, २०७३ को नियम २(१) बमोजिम मिति २०७९ असार २१ गते अन्तरिम आदेश जारी भएको पाइयो। सम्बन्धित पक्षले कानून बमोजिम विवादको टुङ्गो लगाई दोश्रो किस्ता वापतको रकम असुल गरी दाखिला हुनुपर्न रु.</td><td>२२,५४९,७२१</td></tr>
<tr><td>११८.४</td><td></td><td></td><td>ठेक्का सम्झौता गर्न नआएको - तिनाउ नदीको बाग्दुरा/चम्कीपुर/कौवाघाट क्षेत्रबाट नदीजन्य पदार्थ उत्खनन् गरी विक्री गर्ने ठेक्का बन्दोबस्त गर्न न्यूनतम अङ्क १,६१,४६,०००।-कायम गरी मिति २०७८।१०।२६ मा प्रकाशित सूचना अनुसार पर्न आएका रीतपूर्वकका ५ थान बोलपत्रमा बोलपत्रदाताले बुझाउन कबुल गरेको अङ्क र धरौटी समेतको तुलनात्मक विवरणको आधारमा सबैभन्दा बढी अङ्क कबुल गर्ने ए.के.सप्लायर्स रुपन्देहीले मु.अ.कर बाहेक ३,५०,००,०००।-कबुल गरेको पाइयो। प्रचलित कानून बमोजिम सारभूत रुपमा प्रभावकारी देखिएको बोलपत्र मूल्याकनको मिति २०७८।१२।२ को सिफारिश बमोजिम २०७८।१२।४ मा बोलपत्र स्वीकृत गर्ने सम्बन्धि</td><td>८,३३२,५००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			आशयको सूचना प्रकाशन गरिएकोमा तोकिएको म्यादभित्र कसैको निवेदन दर्ता हुन नआएको हुदाँ सोही सप्लायर्सको बोलपत्र २०७८।१२।११ गते स्वीकृत गरी सम्झौता गर्न आउने पत्र बुझाएकोमा बोलपत्रदाताले विभिन्न कारण देखाउँदै २०७८।१२।१३ मा सम्झौता नगर्ने निवेदन कार्यालयमा दर्ता गरेको पाइयो। तिलोत्तमा नगरपालिकाको सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०७६ को नियम १४०(३) मा उपनियम १ र २ बमोजिम जारी भएको सूचनाको म्यादमा बोलपत्र वा डाँकवाला हाजिर भई कबुलियत गर्न मन्जुर गरेमा निजबाट तुरुन्त कबुल गराई पट्टा वा चलानपूर्जी दिनुपर्ने छ। त्यस्तो बोलपत्र वा डाँकवाला हाजिर नभएमा वा कबुल बमोजिम कबुल गर्न मञ्जुर नगरेमा निज पछिको दोश्रो, तेश्रो क्रम अनुसार अरू बोलपत्र वा डाँकवालालाई प्राथमिकता दिई उपनियम २ बमोजिमको सूचना जारी गरी ठेक्का बन्दोबस्त गर्नुपर्दछ। यसरी दोश्रो तेश्रो क्रम अनुसार सम्झौता गर्नुपर्ने अवस्थामा सम्झौता गर्न नआउने बोलपत्र वा डाँकवालाको धरोटी जफत गर्नुपर्ने छ।जफत गरेको धरौटी रकम भन्दा तल्लो क्रममा जाँदाको बोल रकमको अन्तर बढी हुने भएमा सो अन्तर बराबरको रकम अघिल्लो क्रमको बोलपत्रदाताबाट सरकारी बाँकी सरह असुल उपर गरिने छ भन्ने व्यवस्था रहको देखिन्छ। यस ठेक्कामा पहिलो सबैभन्दा बढी कबुल गर्ने बोलपत्रदाताले ठेक्का सम्झौता गर्न मञ्जुर नगरेको तथा दोश्रो बढी कबुल गर्ने दाता तिनाउ सप्लायर्सले कबुल गरेको अङ्क मु.अ.कर बाहेक रु.२,४६,६७,५००।-न्यूनतम अङ्कभन्दा ५२.७८ प्रतिशतले बढी भई प्रचलित कानून बमोजिम सारभूत रुपमा प्रभावग्राही समेत देखिएको हुदा २०७८।१२।१४ मा सम्झौता गरेको पाइयो। पहिलो बोलपत्रदाता ए.के.सप्लायर्सले बोलपत्रसाथ राखेको धरौटी रु. २०,००,०००।-जफत गरी उक्त बोलपत्र बदर गरी दोश्रो क्रममा जाँदा फरक पर्ने रु. १,०३,३२,५००।-मा रु.२०,००,०००।-घटाई हुन आउने फरक ८३,३२,५००।-निज बोलपत्रदाता ए.के.सप्लायर्स, तिलोत्तमा १४, रुपन्देहीबाट सरकारी बाँकी सरह असुल गर्ने भनी २०७८।१२।१४ मा निर्णय भएको पाइयो। यसरी गरेको निर्णय सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को मर्म र भावनासँग मेल खाने देखिएकोले कानूनी प्रक्रिया बमोजिम सरकारी बाँकी सरह असुल गर्नुपर्ने रु.	
११८.५			**जफत गरिएको नदीजन्य पदार्थ -** आय ठेक्का नम्बर १८।२०७८।०७९ मा तिनाउ नदीको पहुनीघाट क्षेत्रबाट वस्याल कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स प्रा.लि. २०७८।१२।२२ को सम्झौता तथा कार्यदिशबाट उत्खनन् सुरु गरेकोमा सम्झौताको उपरोक्त शर्त भन्दा ९७३८ घन फिट बढी अर्थात २४,३७,७३८ घन फिट उत्खनन् गरेको पाइयो भनी २०७९।३।१६ मा नगरपालिकाले जफत गरी तलको चित्रमा देखाए जस्तै खोला नजिकै घाटगद्धी गरी राखेको मिति २०७९।८।९ को स्थलगत निरिक्षणमा देखियो। वस्याल कन्स्ट्रक्सनले सोही स्थानमा राखेको नदीजन्य पदार्थ र जफत गरिएको नदीजन्य पदार्थको तुलना गर्दा त्यसको गुणस्तरमा स्वतः भिन्नता देखिन्छ। सप्लायर्सले आफूले घाटगद्धी गरेको स्थानबाट भास्कट र पोलिथिनका थुप्रो माग नगरपालिकालाई जफत गर्न दिएकोले यसरी नगरपालिकालाई आय आर्जनमा संकुचन आउने प्रवृत्तिको छानविन गरी संरचनागत स्वतः नियन्त्रणको पद्धति विकास गर्नुपर्दछ। सप्लायर्सलाई एकातर्फ मेशिनको प्रयोग गरी उत्खनन् गर्न दिने, खाल्टो र घाटगद्धी मात्र नापेर परिमाण एकिन गर्ने (सप्लायर्सले तोकिएको संकलनको अनुसूची ३ र ४ नभर्ने) र जफत गरेको नदीजन्य पदार्थ विक्री वा उपयोग समेत नभएकोले नगरपालिकालाई न्यूनतम मूल्यको प्रति घन फिट रु.१८ ले घाटा हुने अवस्था रहेको रु.	१७२,२८४

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			The linked image cannot be displayed. The file may have been moved, renamed, or deleted. Verify that the link points to the correct file and location.	
११८.६			**आय ठेक्काको दर निर्धारण -** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६४(च) मा ढुङ्गा, गिट्टी, स्लेट, बालुवा, चुनढुङ्गा, अभ्रख र दहत्तर वहत्तरमा प्राकृतिक श्रोत करको दर र प्रक्रिया प्रदेशले निर्धारण गर्नर् र नगरपालिका वा नगरपालिकाले संकलन गर्ने व्यवस्था विद्यमान थियो तर नेपाल सरकारको अर्थ सम्बन्धी प्रस्तावलाई कार्यान्वयन गर्न बनेको ऐन, २०७५ को ३४(३) ले उक्त दफा ६४ लाई खारेज गरेको छ। केही नेपाल ऐन संशोधन गर्न बनेको ऐन, २०७५ दफा ६२(क) ले प्राकृतिक वस्तुको विक्री वितरण नगरपालिका तथा नगरपालिकाले गर्न सक्ने र यसरी प्राप्त रकम नगरपालिका तथा नगरपालिकाको संचित कोषमा जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ। यसरी कानूनी व्यवस्था भएको दर तोक्ने अधिकारलाई क्रमशः कानूनबाट खारेज गरी ढुङ्गा गिट्टी बालुवा उत्खनन् तथा विक्री व्यवस्थापन सम्बन्धी मापदण्ड, २०७७ को कप्रकरण ४(घ) मा गाउँसभा वा नगरसभाबाट स्वीकृत दरमा उत्खनन् र संकलनको अनुमति दिने र विक्रीको लागि ठेक्का व्यस्था मिलाउने काम नगरपालिका वा नगरपालिकाको दायराभित्र राखेको देखिन्छ। एउटै नदीमा विभिन्न स्थानीय तहको क्षत्राधिकार पर्ने तर नदीजन्य पदार्थको दर स्थानीय पालिकाबाट तोक्दा एक आपसमा समन्वय नभई फरक फरक दरमा राजस्व उठ्ने अवस्था देखिन्छ। यसले गर्दा कुनै स्थानीय तहको आधार ठूलो बन्ने र कुनैको करको आधारमा संकुचन हुने अवस्था हुने अवस्था देखिन्छ। यसरी नदीजन्य पदार्थबाट प्राप्त राजस्व बाँडफाँडको सिद्धान्त बमोजिम प्रदेश र स्थानीय तहको Ratio ४०:६० भएकोले दर तोक्ने कार्य प्रदेशले गर्ने कानूनी व्यवस्था भएमा एकरुपता कायम हुने र कुनै स्थानीय तहको ठेक्का लाग्ने र कुनैको नलाग्ने अवस्थाको समेत अन्य हुने देखिन्छ। जस्तैः- तिलोत्तमा नगरपालिकाले घाट अनुसार रु. १६ देखि १८ प्रति घन फिट सम्म तिनाउ नदीको नदीजन्य पदार्थको दर तोकेको छ। तर अन्य पालिकाले सोही नदीको विभिन्न घाटको नदीजन्य पदार्थको दर घटी/बढी तोक्दा एकले अर्कालाई असर पार्न सक्ने अवस्था विद्यमान देखिन्छ। यसको समाधानको उपाय प्रदेश सरकारले नदीको घाट अनुसारको मूल्य निर्धारण गर्नु वाञ्छनीय देखिन्छ।	
११९			**अनुगमन तथा सम्परीक्षण** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ मा बेरुजू फर्छ्यौट गर्ने व्यवस्था रहेको छ ।सोही एनको दफा ८४(२)(घ) मा बेरुजू फर्छ्यौट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । यो वर्षको	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			लेखापरीक्षणको क्रममा पालिकाले ऐनको उपरोक्त प्रावधान बमोजिम संपरीक्षणको लागि पेश गरेको छैन। गत विगत वर्षको बेरुजु फछ्र्यौट गरी सम्परीक्षण गराउनुपर्दछ।	

गत वर्षसम्मको बेरुजू (A)	यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजू (B)	गत बर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (C=A-B)
२३६६२५०००	०	२३६६२५०००

थप बेरुजु

क्र.सं.	बेरुजुको विवरण	रकम
१	निजामती सेवा ऐन, २०४८ को दफा २७(३) मा प्रत्येक निजामती कर्मचारीले एक वर्षको सेवा अवधि पूरा गरेपछि तोकिए बमोजिमको रकम तलव वृद्धि पाउने र यसरी तलव वृद्धि तोकिदा सम्बन्धित कर्मचारीले खाइपाइ आएको रकममा नघट्ने गरी तलव वृद्धि संख्या मिलान गर्ने व्यवस्था छ। यस्तै ऐनको दफा ७(ग) मा ज्यालादारी वा करारमा नियुक्त गर्नु नपाइने सम्बन्धी व्यवस्था छ। यो ऐन प्रारम्भ भएपछि कसैले पनि निजामती कर्मचारीले गर्नुपर्ने कामको लागि कुनै पनि कर्मचारीलाई ज्यालादरी वा करारमा नियुक्ति गर्न पाइने छैन भन्ने व्यवस्था छ। यस तिलोत्तमा नगरपालिकामा करारमा नियुक्त वरिष्ठ सामाजिक परिचालक (अधिकृत छैंठौ) श्री अल्पा घिमिरेलाई मिति २०५४।०६।०४ मा स्थानीय निकाय कोषमा ६ महिनाको अवधिमा कार नियुक्ति गरी प्रत्येक ६।६ महिनामा नविकरण गरिएको अवस्थामा निजामती सेवा ऐनको उपरोक्त प्रावधान बमोजिम सेवा प्रत्येक ६।६ महिनामा सकिने भएकोले एक वर्षको सेवा अवधि पूरा भए सरह मानी ग्रेड वृद्धि दिन मिल्ने दखिदैंन। यसरी करारको शर्त बमोजिम नियुक्ति हुने पदमा निजामती सेवा सरहको सुविधा दावी गर्न नमिल्ने र यदि यसरी नियुक्ति गरिएमा नियुक्ति पाएको व्यक्तिले पाएको तलव र भत्ता र अन्य सुविधा बापतको रकम नियुक्ति गर्ने पदाधिकारीबाट सरकारी बाँकी सरह असूल उपर गरिने व्यवस्था सोही दफको उपदफा (२) ले गरेको गरेको छ। निज वरिष्ठ सामाजिक परिचालकको नियुक्ति करार सेवा अन्तर्गत भए निजले हालसम्म लिएको ग्रेड रकम छानविन गरी यस वर्ष भुक्तानी भएको प्रति ग्रेड रु.१,२६७।-का दरले २ अवधिको (६ महिना थप गर्दा) ग्रेड रकम रु ९८८२६।– छानबिन गर्नुपर्छ।	०.००