महालेखापरीक्षकको वार्षिक प्रतिवेदन

२०७९

टोखा नगरपालिका, काठमाडौं

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

दूरदृष्टि (Vision)

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था हुने ।

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

गन्तव्य (Mission)

देशमा स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने ।

(Provide Independent and Quality Audit Service to the Nation)

मूल्य मान्यता (Core Values)

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

महालेखापरीक्षकको भनाइ

नेपालको संविधानको धारा २४१ मा संघ, प्रदेश र स्थानीय तहका सबै सरकारी कार्यालयको लेखा 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 । उल्लिखित संवैधानिक तथा कानूनी व्यवस्था एवं नेपाल सरकारी लेखापरीक्षण मान, वित्तीय लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, स्थानीय तह लेखापरीक्षण निर्देशिका, महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना र स्थानीय तहसँग सम्बन्धित ऐन, नियमको आधारमा यस स्थानीय तहको २०७७/७८ को आर्थिक कारोबारको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ।

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

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

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

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

(टंकमणि शर्मा दंगाल)

२०७९ आषाढ

महालेखापरीक्षक

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

पत्र संख्याः २०७८।७९
च.नं. ६३८

मितिः २०७९।३।२५

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री नगर प्रमुखज्यू,
टोखा नगरपालिका, काठमाडौं ।

कैफियत सहितको राय

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

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

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

१. यस नगरपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा पूर्णरुपमा प्रयोग गरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छैन ।
२. लेखापरीक्षणबाट रू.४ करोड ५ लाख २५ हजार बेरुजू देखिएको छ । सो मध्ये असुल गर्नुपर्ने रू.४ लाख ९ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रू.२ करोड १० लाख ४१ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रू.१ करोड ७० लाख ५७ हजार र पेश्की रू.२० लाख १८ हजार रहेको छ ।पालिकाको गतवर्षसम्मको बेरुजू बाँकी रु.१७ करोड ६१ लाख ४९ हजार रहेकोमा यस वर्ष सम्परीक्षणबाट रु. ६ करोड ९४ लाख १० हजार फछ्र्यौट भई तथा यो वर्ष कायम भएको बेरुजू समेत हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजू रु. १४ करोड ७२ लाख ६४ हजार रहेको छ । यस पालिकाको **बेरुजू वर्गीकरण र अद्यावधिक बेरुजू स्थिति यसैसाथ संलग्न छ ।**
३. यस नगरपालिकाको लेखापरीक्षणबाट स्रोत र साधनको प्राप्तिको प्रक्षेपण यथार्थपरक नभएको, असुली लक्ष्यअनुसार नभएको, कर्मचारीको दरबन्दीअनुसार पदपूर्ति नभएका कारण विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा प्रभावकारिता नआएको, अनुदानको पर्याप्त अनुगमन नभएको, वितरणमुखी कार्यक्रम सञ्चालन गरेको, आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली कमजोर रहेको लगायतका व्यहोरा लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा औंल्याइएको छ। कार्यालयबाट सम्प्रेषित लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसको अङ्गको रुपमा रहेको छ ।
४. आम्दानी तथा खर्चको स्रेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेश्की बाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकिन हुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन ।

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

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

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

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

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

(त्रिलोचन आचार्य)
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

टोखा नगरपालिका, काठमाडौं

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

२०७७।७८

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्यौंट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु						
दफा संख्या			दफा संख्या			दफा संख्या				नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
सैद्धान्तिक	लगती	रकम	सैद्धान्तिक	लगती	रकम	सैद्धान्तिक	लगती	रकम	असुल गर्नुपर्ने	अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	
६१	५३	४०५२५	०	०	०	६१	५३	४०५२५	४०९	१७०५७	२१०४१	०	०	३८०९८	२०१८

अद्यावधिक बेरुजू स्थिति

२०७७।७८

(रु. हजारमा)

जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फछ्यौंट	बाँकी बेरुजू	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
काठमाण्डौं	१६७१४९	०	६९४१०	१०६७३९	०	४०५२५	१४७२६४

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

Office of the Auditor General

बागमती प्रदेश लेखापरीक्षण निर्देशनालय

काठमाडौं

प.सं.:२०७८/७९ मिति : २०७८-१०-५

च.न :

विषयः लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन ।

श्री कार्यालय प्रमुख ज्यु ,

टोखा नगरपालिका, काठमाडौँ ,

टोखा नगरपालिका , काठमाडौँ

लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ अनुसार त्यस कार्यालयको विनियोजन÷राजस्व÷धरौटी÷अन्य कारोबारको आर्थिक विवरण तथा सोसँग सम्बन्धित कागजपत्र र विवरण परीक्षण गरी लेखापरीक्षण बहिर्गमन बैठकमा छलफल पश्चात् तयार गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसैसाथ छ ।

कार्यालयबाट पेस भएको आर्थिक विवरणप्रतिको उत्तरदायित्व प्रचलित कानुन बमोजिम जिम्मेवार व्यक्तिको हो । लेखापरीक्षकको उत्तरदायित्व नेपाल सरकारी लेखापरीक्षणमान बमोजिम आर्थिक विवरण परीक्षण गरी प्रतिवेदन गर्नु हो । प्रतिवेदनमा उल्लिखित व्यहोराका सम्बन्धमा देहायको आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व कानून बमोजिम ३५ दिनभित्र फछ्र्यौट गरी सम्परीक्षण गराउनु हुनेछ । उक्त समयभित्र फछ्र्यौट गरी सम्परीक्षण नगराएमा सोही कानूनमा व्यवस्था भए बमोजिम कारबाहीका लागि लेखाउत्तरदायी अधिकृतलाई जानकारी गराइने व्यहोरा निर्देशानुसार अनुरोध गर्दछु ।

आर्थिक वर्ष:

बहिर्गमन बैठक मितिः

सान्दर्भिक आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व कानूनः <<आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा ३७>>

बोधार्थ तथा कार्यार्थः श्याम प्रसाद भण्डारी

, निर्देशक

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७७/७८

कार्यालय र स्थान : टोखा नगरपालिका, काठमाडौँ , टोखा नगरपालिका , काठमाडौँ

पद	**नाम**	**कार्यकाल सुरु मिति**	**कार्यकाल समाप्त मिति**
कार्यालय प्रमुख	Prakash Acharya	२०७७-८-२७	हाल सम्म कार्यरत
कार्यालय प्रमुख	Pradip Poudel	२०७७-४-१	
लेखा प्रमुख	Gyan Bahadur Adhikari	२०७७-४-१	
		बेरुजु रकम	४०,५२४,६७८

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		६४,८९,००,२६०	
आम्दानी		**खर्च**	
संघीय सरकारबाट अनुदान	४६,५८,२२,०००	**चालु खर्च**	५,८५,५१,२००
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	५,५२,९०,०००	**पूँजीगत खर्च**	१,७२,४९,१५,९४८
राजश्व बाँडफाँट	५९,७१,१२,०००	**वित्तीय/अन्य व्यवस्था**	५,८५,५१,२००
आन्तरिक आय	४८,०८,५६,५४०		
अन्य आय	६,३७,२०,०००		
कुल आय	१,६६,२८,००,५४०	**कुल खर्च**	१,८४,२०,१८,३४८
बाँकी मौज्दात		-६४,१३,७८,६०८	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१			**टोखा नगरपालिका** **लेखापरीक्षण प्रतिवेदन** **२०७७।७८** स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्दती सदृढिकरण मार्फत विधावयकी, कायाकारीणी र न्यायिक अभ्यास संस्थागत गरी स्थानीय सरकारको सञ्चालन गर्न नगरपालिकाको स्थापना भएको हो ।स्थानीय सरकारको सञ्चालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सहअस्तित्व र समन्वय प्रवर्धन गर्दै स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता तथा उत्तरदायित्व प्रवर्धन गरी पारदर्शिता सुनिश्चित गर्नु नगरपालिकाको उदेश्य रहेको छ । कुल क्षेत्रफल १७.११ वर्ग किलोमिटर रहेको नगरपालिकामा ११ वडा तथा ६० सभा सदस्य रहेका छन् भने जनसंख्या १ लाख ५३ हजार १५८ रहेको छ ।	
२			**स्थानीय सञ्चित कोष :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ मा पालिकामा स्थानीय सञ्चित कोष रहने तथा दफा ७२ मा आय व्ययको लेखाङ्कन सम्वन्धि व्यवस्था रहे अनुसार आर्थिक वर्ष २०७७।७८ को स्थानीय सञ्चित कोष आय-व्यय हिसावको संक्षिप्त अवस्था निम्न बमोजिम रहेको छः	

टोखा नगरपालिका			
आ.व. : २०७७/७८			
अवधी : २०७७/०४/०१ - २०७८/०३/३१			
प्राप्ती भुक्तानी हिसाव			
विवरण	यस वर्ष रु.		गतवर्ष रु.
	बजेट	प्राप्ति/भुक्तानी	प्राप्ति/भुक्तानी
प्राप्ती (क+ख)	१,१४,२०,८८,५४०	१,१६,८८,४३,८२३.०२	१,१२,४७,९१,५५६.९४

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति		बिषय					बेरुजु रकम
				क. प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)	१,०८,३५,३७,३४०	१,०९,८२,५८,३७६.३१	९३,९१,७६,५७९.७०		
				११००० कर	४२,२३,०५,३४०	५५,२३,५९,५४८.६४	४५,६६६,८८,७६६.०७		
				१३००० अनुदान	५९,७१,१२,०००	५०,४७,४६,४८०.४८	४०,४२,५८,३०५.६६		
				संघीय सरकार	४६,५८,२२,०००	४२,७५,७०,१९६.३६	३८,७०,१६,९२०.६६		
				प्रदेश सरकार	५,५२,९०,०००	३,९५,१६,५८७.०२	१,७२,४१,३८५		
				१४००० अन्य राजस्व	६,३७,२०,०००	४,१०,८५,९४९.१९	७,५५,००,६७७.६४		
				ख. अन्य प्राप्ति	५,८५,५१,२००	७,०५,८५,४४९.७१	१८,५६,१४,९७७.२४		
				वितरण गर्न बाकी राजस्व	०	०	०		
				कोषहरु	५,८५,५१,२००	५,२२,६०,५५७	५,९०,२४,६५८		
				धरौटी	०	१,८३,२४,८९२।७१	४,८९,८००		
				संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम					
				भुक्तानी (ग+घ)	१,७८,३४,६७,१४८.५४	१,०८,४९,६१,१३५.६८	८६,४१,८७,५८३.४०		
				ग. भुक्तानी (सञ्चित कोषबाट)	१,७२,४९,१५,९४८.५४	१,०४,४४,१९,१४३.१४	७०,९५,२७,११०.१६		
				२१००० पारिश्रमिक / सुविधा	१६,८६,४५,०००	१५,६१,११,१८४.२२	१५,१६,४८,५५९.१७		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
			२२००० मालसामान तथा सेवाको उपयोग	२९,८९,९१,६०८.५४	१७,२३,४७,०४०.११	१०,७७,३३,१४२.२६	
			२५००० सहायता (Subsidy)	२,९८,००,०००	२,६७,२६,०६१.५०	५०,०१,९३८	
			२६००० अनुदान	२०,५७,०००	१३,५७,०००	१,०९,७९,८१७	
			२७००० सामाजिक सुरक्षा	१,५१,००,०००	१,२२,४०,१०७	२,६१,१०,०४२	
			२८००० अन्य खर्च	५२,८०,०००	३२,९३,१७२	१९,९८,१०५	
			३१००० गैर वित्तीय सम्पत्ती / पूँजीगत खर्च	१,२०,५०,४२,३४०	६७,२३,४४,५७८.३१	४०,६०,५५,५०६.७३	
			घ. अन्य भूक्तानी	५,८५,५१,२००	४,०५,४१,९९२.५४	८६,४१,८७,५८३.४०	
			कोषहरु	५,८५,५१,२००	३,८५,८१,६९६.५३	२,६९,४४,०८२	
			धरौटी	०	२०,२८,८३३	१६,१५,८७२	
			संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम	०	०	१२,६१,००,५१९.२४	
			ङ. यो वर्षको बचत (न्युन)	(६४,१३,७८,६०८.५४)	८,३८,८२,६९०.३४	२६,०६,०३,९७३.५४	
			च. गतवर्षको जिम्मेवारी रकम (अ.ल्या)		६४,८९,००,२६०.३४	४२,३१,०५,६९३.०३	
			वर्षान्तको बाकी रकम (ङ + च)	(६४,१३,७८,६०८.५४)	७३,२७,८२,९५०.५८	६८,३७,०९,६६६.५७	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			बैंक तथा नगद बाकी		७३,०९,२०,३३०.०८	६८,३७,४१,९३६.६६ यस वर्ष गरेको बजेट व्यवस्था भन्दा गत वर्षका योजनामा भुक्ताी बाँकी भएकोले बढि खर्च भई यस वर्षको बजेट न्यून देखाएको सम्वन्धमा पालिकाले हिसाव मिलान गर्नु पर्ने देखिन्छ ।	
३			उल्लेखित आर्थिक कारोबारको स्वीकृत समष्टीगत तथा ईकाइगत लेखापरीक्षण योजना, कार्यालयबाट पेश गरिएको बार्षिक कार्यक्रम एवं प्रगति विवरण समेतका कागजात र विवरणहरु, लिखित प्रतिनिधित्व पत्र तथा आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदनलाई समेत आधार मानी लेखापरीक्षण सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा ४ र लेखापरीक्षणका अन्तर्राष्ट्रिय मानदण्ड तथा मार्गदर्शनमा समेत नमूना छनौट गरी लेखापरीक्षण सम्पन्न गर्न सकिने आधार तथा कार्यालयले निर्क्यौल गरेको जोखिममा आधारित योजना तथा कार्यक्रमका आधारमा लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । सारभूत रुपमा उल्लेखनीय नदेखिएका व्यहोराहरुलाई प्रतिवेदनमा समावेश गरिएको छैन । उल्लेखित कारोवारको लेखापरीक्षण गर्दा देखिएका व्यहोराहरु सम्बन्धमा कार्यालय प्रमुख समेतका पदाधिकारीहरुसँग छलफल सम्पन्न गरी कायम भएका व्यहोराहरु निम्नानुसार रहेका छन् ।	
४			**वित्तिय विवरण :** पालिकाको लेखापरीक्षणका समयमा आयोजना बैंक, कल्याण कोष, कोलेनिका बाट हुने भुक्तानी, निकशा फिर्ता ताथ नर्मश सम्वन्धि उपलव्ध विवरण परीक्षण गर्दा देखिएका व्यहोरा देहायमा उल्लेख छ ।	
४.१			**आयोजना बैक :** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायीत्वा नियमावली, २०७७ को नियम २५ मा केन्द्रिय निकायले वार्षिक बजेट तथा कार्यक्रम तथा मध्यकालिन खर्च सम्रचनाको विवरण तथा पाँच वर्षसम्म कार्यान्वयन गर्ने आयोजनाको विवरण आयोजना बैकमा समावेश गर्ने गरी राष्ट्रिय योजना आयोगमा लेखि पठाउनुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले चौमाशिक तथा वार्षिक लक्ष तथा प्रगति सहित दीर्धकालिन तथा बहुबर्षिय योजनाको विवरण पठाउने गरेको छैन । यसवाट पालिकाले कार्यक्रममा समावेश गरी सञ्चालनमा ल्याएको तथा सञ्चालनमा ल्याउने तयारी गरेको आयोजनाहरु आयोजना बैंकमा समावेश नभई राष्ट्रिय योजनासँग आवद्व हुन नसकेको अवस्था छ । नियमावली अनुसारको व्यवस्था कार्यान्वयन हुनेगरी सुधार गर्नुपर्दछ ।	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>४.२</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 । कोषमा गत आ.व. सम्ममा रु. ७४,५७,०३८.०० मौज्दात रहेकोमा यस वर्ष वित्तिय समानीकरणबाट कर्मचारी कल्याण कोषमा रु. ३५,००,०००.०० ट्रान्सफर गरी रु. १,०९,५७,०३८.०० मौज्दात कायम गरेको छ । उक्त कोष संचालन सम्वन्धमा कानूनी व्यवस्था भएको देखिएन । ऐनले दफा ९१(५) ले कोष सञ्चालन सम्वन्धि अन्य व्यवस्था तोकिए बमोजिम हुने उल्लेख गरेको भएपनि कोष सञ्चालन सहजताका लागि विनियमावलि तथा निर्देशिका तयार गरेको देखिएन । कानूनको व्यवस्था नगरी पालिका अनुदानबाट सोझै कर्मचारी कल्याण कोषमा रकम ट्रान्सफर गर्न मिल्ने नदेखिएकाले नियमानुसार हुनेगरी व्यवस्थापन गर्नु पर्दछ ।</td><td>३,५००,०००</td></tr>
<tr><td>४.३</td><td></td><td></td><td>कोलेनिका बाट हुने भुक्तानी : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७६ मा पालिकाले कारीवार, आय व्ययको लेखा प्रणाली तथा राजश्व तथा खर्च शिर्षकको बर्गिकरण गरी तोकिए बमोजिम लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले सँघ तथा प्रदेश तर्फबाट निकासा भई कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट सोझौ भुक्तानी हुने योजनहरुको प्रमाण कागजात कार्यालयमा राखि भुक्तानीका लागि शिफारिस गरेकोमा उक्त रकम पालिकाको वार्षिक आय व्यय विवरणमा देखाएको छैन । यसवाट आय व्यय विवरणमा सबै शिर्षकको कारोवार समावेश भएको देखिएन । पालिकाको शिफारिसमा कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट भुक्तानी भई आय व्यय विवरणमा सामावेश नगरेको विवरण देहाय बमोजिम छ । सवै आय व्यय लेखाङ्कन गर्ने गरी वित्तिय विवरण तयारीमा सुधार गर्नु पर्दछ ।
<table>
<tr><th>सि न</th><th>विवरण</th><th>खर्च</th><th>कैफियत</th></tr>
<tr><td>१</td><td>गरिबसंग गरीव सग विशेश्वर कार्यक्रम</td><td>७१००००</td><td>संघिय</td></tr>
<tr><td>२</td><td>सामाजिक विकास कार्यक्रम</td><td>४३८५०६</td><td>संघिय</td></tr>
<tr><td>३</td><td>स्थानीय पूवाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम</td><td>१६४१११
६</td><td>संघिय</td></tr>
<tr><td>४</td><td>सामाजिक सुरक्षा संरक्षण</td><td>८४४४१४०
०</td><td>संघिय</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>५</td><td>सामाजिक विकास मंत्रालय (तलब)</td><td>३५१८०६</td><td>प्रदेश</td></tr>
<tr><td>६</td><td>सामाजिक विकास मंत्रालय (मेशिनरी)</td><td>२८४६४७०</td><td>प्रदेश</td></tr>
<tr><td>७</td><td>प्रदेश पूर्वाधार विकास कार्यक्रम</td><td>१५६०२३१७</td><td>प्रदेश</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>१२०८०१६१५</td><td></td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>४.४</td><td></td><td></td><td>
निकाशा फिर्ता : स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७५ मा आर्थिक वर्षमा खर्च हुन नसकी बाँकी रहेको आन्तरिक श्रोत तर्फको रकम स्थानीय तहको संचित कोष र संघ तथा प्रदेश तर्फको समानुपातिक तथा समपुरक अनुदान मध्येको बाँकी रकम सम्वन्धित खातामा फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले प्रदेश तथा सँघको बजेटबाट खर्च गरी बाँकी रहेको देहाय अनुसारको रु. ५,४०,०५,१४७.०० सम्वन्धित खातामा फिर्ता पठाएको देखियो । पूर्वाधार निर्माण तथा सामाजिक सेवा क्षेत्रको विकासमा कार्य गर्न प्राप्त भएको रकम सम्वन्धित प्रयोजनमा उपयोग नगरी फिर्ता गरेको उपयुक्त देखिएन । समयमा ठेक्का व्यवस्था तथा कार्यक्रम कार्यान्वयन योजना तयार गरी निकासा उपयोग गर्ने गरी सुधार गर्नुपर्दछ ।
<table>
<tr><th>गो.भौ.न</th><th>विवरण</th><th>बैंक.भौ.न</th><th>फिर्ता रकम</th><th>फिर्ता गरेको मिति</th></tr>
<tr><td>संघिय ३०</td><td>लैनचौर कोलनीकामा निकासा फिर्ता</td><td>६९३५२७८</td><td>२९०९५४०</td><td>०३/३०/२०७८</td></tr>
<tr><td>संघिय ३०</td><td>लैनचौर कोलनीकामा निकासा फिर्ता</td><td>६९३५२७९</td><td>३५३२२२६३</td><td>०३/३०/२०७८</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></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>प्रदेश २७</td><td>प्रदेश कोलनीकामा निकासा फिर्ता</td><td>६९९३५८६</td><td>११७८७२८७</td><td>०३/३०/२०७८</td></tr>
<tr><td>प्रदेश २५</td><td>प्रदेश कोलनीकामा निकासा फिर्ता</td><td>६९९३५८५</td><td>४५८४५७</td><td>०३/३०/२०७८</td></tr>
<tr><td>प्रदेश ५</td><td>प्रदेश कोलनीकामा निकासा फिर्ता</td><td>६९९३५८७</td><td>३५२७६००</td><td>०३/३०/२०७८</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td>५४००५१४७</td><td></td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>४.५</td><td></td><td></td><td>
फरक नर्मश : पालिकाले सञ्चालन गर्ने तालिम, कार्यशाला तथा गोष्ठिका निमित्त छुट्टै नर्मश प्रयोगमा ल्याएको देखियो । सो नर्मश अर्थ मन्त्रालयले जारी गरेको तालिम खर्च र मापदण्ड सम्वन्धि नर्मश भन्दा फरक रहेको देखियो । एकै किसिमको कार्यको निमित्त समान नर्मश प्रयोग हुनुपर्नेमा फरक हुने गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको उपयुक्त देखिएन । दोहोरोपना नआउने गरी सुधार गर्नु पर्दछ । केही उदाहरण देहायवमोजिम छन् ।
<table>
<tr><td>तालिम तथा कार्यक्रम</td><td>अर्थमन्त्रालयको नर्मश</td><td>टोखा न पा को नर्मश</td></tr>
<tr><td>बाह्य प्रशिक्षक</td><td>२०००</td><td>२ २५००</td></tr>
<tr><td>बाह्य प्रशिक्षक यतायत खर्च</td><td></td><td>१०००</td></tr>
<tr><td>आन्तरिक प्रशिक्षक</td><td>१६००</td><td>२०००</td></tr>
<tr><td>प्रतिवेदक पारिश्रमिक</td><td>१०००</td><td>२०००</td></tr>
<tr><td>तालिम संयोजक</td><td>४००</td><td>१०००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय			बेरुजु रकम
			खाना खर्च	३५०	३५० प्रचलित बजार भाउ अनुसार	
			सहभागी यातायत खर्च	०	५००	
			सहभागी भत्ता	०	७००	
			कार्यक्रम सहयोगी	०	५०० प्रतिदिन	
			प्रशिक्षक सहायक	०	१५०० प्रतिकक्षा	
			तालिम अनुगमन	०	१५००	
			व्यवस्थापन सहयोगी	०	७००	
			कार्यक्रम सहजकर्ता	०	१५००	
५			**बजेट तथा कार्यक्रम :** बजेट तथा कार्यक्रम व्यवस्थापन, अवण्डा, क्षेत्रगत कार्यक्रम लगातका विषयमा देखिएका व्यहोरा देहायमा समावेश छ ।			
५.१			स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गराई असार १० गते भित्र पेश गर्ने र यसरी पेश भएको बजेट छलफल गरी असार मसान्तभित्र सभाबाट पारित गर्नुपर्ने र सोही ऐनको दफा ७३ मा सभाबाट बजेट स्वीकृत भएको ७ दिनभित्र स्थानीय तहका प्रमुखले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्नुपर्ने व्यवस्था बमोजिम पालिकाले आषाढ २४ को सातौं नगर सभाको बैठकबाट रु. १,५८,४१,७७,०००.०० राजस्व र व्यय अनुमान सहितको विनियोजन विधेयक, २०७७ पारित गरेको छ । वजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान भएकोमा चौमाशिक रुपमा भएको खर्चको आवृत्ति (Trend) एकनासको र अनुमानयोग्य देखिएन । चौमाशिक खर्चको भार अन्तिम चौमाशिक र आषाढ महिनामा बढि देखिन्छ भने अन्य खर्चको ट्रेण्ड समेत महिनागत रुपमा समान र अनुमान योग्य देखिएन । ऐनको भावना अनुसार पूजिगत खर्च व्यवस्थापन हुनेगरी सुधार गर्नु पर्दछ ।			

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५.२			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा स्थानीय आर्थिक अवस्था समेतको आधारमा बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकीकरणका आधार तयार गरी स्रोत अनुमान तथा सीमा निर्धारणका आधारमा अबण्डा नराखी आय–व्ययको अनुमान पेस गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले २०७७ आषाढ २६ को नगर सभाको बैठकबाट स्वीकृत भएको कार्यक्रमको पूजिगत तर्फ विविध नगर प्रमुखको सिफारिसमा संचालन हुने योजनामा रु. २,३०,००,००,०००.०० र नगर उप प्रमुखको सिफारिसमा सञ्चालन हुने योजनामा रु. ५०,००,०००.०० अवण्डा बजेट राखेको देखियो । कार्यक्रममा समावेश नगरी विविध शिर्षकमा अवण्डा राखेको नियमित देखिन आएन । अवण्डा रकमबाट पटक पटक गरी देहायका ४१ योजनामा रु. २,१०,१४,०४२.००खर्च गरेको छ । शूरु योजानमा समावेश नगरी सुविधाका आधारमा योजना थप गर्ने परिपाटीमा सुधार गर्नु पर्दछ ।	

सि.नं.	मिति	भौ. नं.	विवरण	भुक्तानी रु.
			नगर प्रमुखको तोक आदेश विविध	
१	२०७७/०६/०८	२५	KUKL अनुदान	२६११०००
२	२०७७/०७/०२	७४	मालुंग संग्ले खोला मोटरबाटो निर्माण समिति	२६१९०००
३	२०७७/०७/०५	९६	फैमालचुली समाज सेवा समिति	२००००
४	२०७७/०७/०६	१०३	अभिनासी प्रगति पथ राष्ट्रिय सेवा समाज	८०९७२४
५	२०७७/०७/१७	१०५	हल फ्याक्स मिडिया एण्ड कम्यूनिकेशनलाई भुक्तानी गरिएको	८०६८२
६	२०७७/०७/२५	११४	तिलिङ्गाटार मा.वि.	४९९९९३
७	२०७७/०७/२६	११९	kukl र नेपाल बिधुत प्राधिकरण	२०४८४४३
८	२०७७/०७/२६	१२३	KUKL लाई भुक्तानी	१२७७२६२
९	२०७७/०७/२७	१२७	नेट केयर नेपाल प्रा.लि.	३८४१७१

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति		बिषय						बेरुजु रकम
				१०	२०७७/०७/२७	१२८	जन एकता युवा क्लब	१००००		
				११	२०७७/०८/१९	१६२	वडा न १० मा गुम्वा जाने वाटोमा ढुगा विछ्याउने	४५७१५७		
				१२	२०७७/०८/१९	१६३	डाभकन नेपाल लाइ भुक्तानी	४५००००		
				१३	२०७७/०८/२५	१९२	मनोहर तिर्थघाट पुल निर्माणको Final Bill	१०२६८४		
				१४	२०७७/०८/२५	१९३	वडा न १० को तोरण वहादुर थापाको घर तर्फ सडक ढलान	१७८२१५		
				१५	२०७७/१०/०२	२७३	थापा कुवा सडक तथा ढल निर्माण उ.स.	२६४८४८		
				१६	२०७७/१०/०२	२७४	वडा नं. ३ लाउखा टोल सुधार समिति	५०००००		
				१७	२०७७/१०/०९	२८७	विज्ञापन TVC निर्माण दृष्टि फिल्मस प्रा ली	४९७०७०		
				१८	२०७७/१०/११	२८९	सूचना प्रकाशन साइन इन मिडिया प्रा.लि	२४०००		
				१९	२०७७/१०/१४	३०१	सूचना प्रकाशन ओरल एडभरटाईजिङ्ग प्रा. लि	७८०९१		
				२०	२०७७/१०/२०	३०८	विभिन्न सामान खरिद वेलकम फ्लोरिङ्ग एण्ड फर्निसिङ्ग	९४९२०		
				२१	२०७७/१०/२८	३३३	उपत्यका खानेपानी लिमिटेड अनुदान	११२६७५९		
				२२	२०७७/१०/२८	३३४	अस्थाई प्रशासनिक टहरा निर्माण बिहानी निर्माण सेवा	२१७००२		
				२३	२०७७/११/०५	३४१	नयाँ डिप वोरिङ्ग गरे बापत कंडेल लुम्बिनी निर्माण तथा सप्लायर्स	२१५२३४		
				२४	२०७७/११/०५	३४२	स्वास्थ्य स्वामसेविका को अवलोकन भमण धापासी स्वास्थ्य	१०००००		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति		बिषय						बेरुजु रकम
							शाखा			
				२५	२०७७/११/०५	३४४	स्वास्थ्य स्वामसेविका को अवलोकन भमण धापासी स्वास्थ्य शाखा	१०००००		
				२६	२०७७/११/०६	३४७	नेपाल विद्युत प्राधीकरण	४६५९५		
				२७	२०७७/११/१०	३५३	नगरपालिका अनुदान अनुदान परीचालन कार्यविधी 2077 अनुसार अनुदान	५०४९५१		
				२८	२०७७/११/११	३६८	वडा नं. ७ बाटोमा ब्लक तथा ढलान कार्य	२६००००		
				२९	२०७७/११/१७	३८५	फास्ट एण्ड फाइन प्रेस	९००००		
				३०	२०७७/११/१९	३८७	नेपाल बिद्युत प्राधिकरण	३४७७४६		
				३१	२०७७/११/२३	३९४	टोखा मुल सडकको निर्माणको रकम न्यु ककनी निर्माण सेवा	९८११९२		
				३२	२०७७/११/२५	३९७	महिला स्वास्थ्य स्वयम सेविका लाई अध्ययन अवोलोकन भमण पेस्की	१०००००		
				३३	२०७७/१२/०६	४१८	धापासी मा वि भवन शिलान्यास कार्यक्रम मा भएको खर्च	७५०००		
				३४	२०७८/०३/२९	८७३	वडा नं.६ हरियाली वस्तीको सडक ढलान ॐ निर्माण सेवा	२६४५०९		
							नगर उप प्रमुखको तोक आदेश विविध			
				१	०९/०९/२०७७	२२२	कम्प्युटर तालिम सोधभर्ना बिजय डंगोल	२३७३९		
				२	१२/२७/२०७७	४७०	कार्यक्रम सोधभर्ना निर्मला रेग्मी	८२०९०		

<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>२०७८/०२/०५</td><td>५३८</td><td>सेतुवन्ध रामेश्वर टोल विकास सस्था</td><td>९७००००</td></tr>
<tr><td>४</td><td>२०७८/०२/१८</td><td>५८७</td><td>कम्प्युटर तालिम सोधभर्ना बिजय डंगोल</td><td>२९८७५०</td></tr>
<tr><td>५</td><td>२०७८/०३/२३</td><td>७७५</td><td>श्री सत्य साई टोल सुधार समिति</td><td>१३३६२९१</td></tr>
<tr><td>६</td><td>२०७८/०३/२८</td><td>८४३</td><td>ढल निर्माण गरे बापत झुडोल प्रवेश नगर टोल विकास संस्था</td><td>७७१८८८</td></tr>
<tr><td>७</td><td>२०७८/०३/३०</td><td>९१०</td><td>लाक्पा सप्लायर्स एण्ड प्रिन्टिङ प्रेस</td><td>९५०१६</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>जम्मा खर्च</td><td>२१०१४०४२</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>५.३</td><td></td><td></td><td>
स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६७(१) मा ४ सदस्यीय बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति गठन गरी आगामी वर्षको नीति तथा कार्यक्रम र बजेट तर्जुमा गर्नुपर्ने ब्यवस्था छ । नगर परिषदले स्वोकृत गरेको योजना तोकिए अनुसार कार्यान्वयन गर्नु पर्दछ । पालिकाले देहाय अनुसारका योजना स्वीकृत गरेकोमा आर्थिक वर्षको अन्त सम्म पनि कार्यान्वयनमा आएको छैन । यसवाट पालिकामा स्वीकृत योजना कार्यान्वियन गर्न बाँकी रहने तर विविध तथा अवण्डा शिर्षकबाट थपिएका योजना कार्यन्वयनले प्राथमिकता पाउने अवस्था छ । वार्षिक कार्यक्रममा समावेश योजना कार्यान्वियन प्रणाली सुदृढ गरी योजना व्यवस्थापन प्रभावकारी बनाउनु पर्दछ।
<table>
<tr><th>सि .न</th><th>नाम</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>सिसिटिभि जडान</td><td>१५००००००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>नक्शा डिजीटलाइजेसन</td><td>१५०००००</td></tr>
<tr><td>३</td><td>सडक सुरक्षा</td><td>१२०००००</td></tr>
<tr><td>४</td><td>जालपा पार्क</td><td>६००००००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
			५	सामाखुशी सडक कालोपत्र	२००००००		
			६	कार्यालय को लागि जग्गा खरिद	७५०००००		
			७	एक वडा एक ब्यामशाला	९७५००००		
			८	लाम्पाखा पार्क	४५०००००		
			९	६ न वडा कार्यालय भवन	३००००००		
			१०	मंगल टोलमा ढल र वाटो पक्की	३७०००००		
			११	झुडोल ढल तथा सडकस्तर उन्नति	२५०००००		
				जम्मा	५६६५००००		
५.४			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६(१) मा पालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय, राजश्व बाँडफाँडबाट प्राप्त हुने रकम, अनुदान, ऋण र अन्य आयको प्रक्षेपण तथा सोको सन्तुलित वितरणको खाका र बजेट सीमा निर्धारण गर्न ७ सदस्यीय स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समिति गठनको व्यवस्था छ । पालिकाले स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समिति गठन गरी कार्य गरिरहेको प्रवेश बैठक तथा छलफलको क्रममा जानकारी दिएको छ । समितिले आयको प्रक्षेपण, साधनको सन्तुलित वितरणको खाका, बजेटको कूल सीमा, बजेटको क्षेत्रगत सीमा निर्धारण, बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकिकरण, 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 व्यवस्था रहेको भएपनि समय सिमामा कार्य सम्पन्न हुन नसकी फरक र थप समय लगाई कार्य गरेको पाइयो । नियमावलीको समय सिमा भित्र कार्य सम्पन्न गराई थप व्यवस्थित गर्नुपर्दछ ।				
५.५			**क्षेत्रगत कार्यक्रम :**स्थानीय तहको वार्षिक योजना तथा वजेट तर्जुमा दिग्दर्शनको ५.१ मा सामाजिक विकासका शिक्षा, स्वास्थ्य, खानेपानी तथा सरसफाई,				

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			संस्कृति प्रवर्द्धन, लैंगिक समानता तथा सामाजिक समावेशीकरण जस्ता सामाजिक विकास तथा पूर्वाधार क्षेत्रमा समानुपातिक रुपमा वजेट व्यवस्थापन गर्नुपर्ने उल्लेख छ । पालिकाले कृषि, उद्योग, पशु, पर्यटान, स्वास्थ्य, सरसफाई जस्ता क्षेत्रमा ३ प्रतिशत भन्दा कम बजेट व्यवस्था गरि पूर्वाधारका क्षेत्रलाई मात्र विशेष प्राथमिकता दिई ४३ प्रतिशत सम्म विनियोजन गरी खर्च गरेको छ । प्रत्येक वर्ष स्थीर रुपले प्राथमिकिकरणका क्षेत्र निर्धारण गरी कार्यक्रम र वजेट व्यवस्थापन गरेको छैन। यसवाट सामाजिक विकासका क्षेत्र प्राथमिकतामा नपरेको अवस्था छ । मानव विकास सूचकाङ्कमा सकारात्मक प्रभाव पार्ने क्षेत्रमा दिग्दर्शनले निर्देश गरे अनुसार बजेट विनियोजन गरी खर्च व्यवस्थापन गर्नु पर्दछ । बजेट व्यवस्थापनको तालिकागत विवरण देहायमा उल्लेख छ ।	

सि.नं	क्षेत्र/उप क्षेत्र	विनियोजन	प्रतिशत
१	आर्थिक विकास	८८७६०	२.७
२	कृषि	२१२३१	०.७
३	उद्योग	३१००	०.१
४	पर्यटन	४९०२५	१.५
५	सहकारी	४४००	०.१
६	वित्तीय क्षेत्र	१०४	०.०
७	जलश्रोत तथा सिंचाई	८००	०.०
८	पशुपन्छी विकास	५०००	०.२
९	भूमि व्यवस्था	४६००	०.१
१०	वाणिज्य	५००	०.०
११	सामाजिक विकास	४१९३०८	१२.८

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम
			१२	शिक्षा	१७०७७३	५.२		
			१३	स्वास्थ्य	५५६४१	१.७		
			१४	खानेपानी तथा सरसफाई	९२६४६	२.८		
			१५	भाषा तथा संस्कृति	२१०७५	०.६		
			१६	लैंगिक समानता तथा सामाजिक समावेशीकरण	३१७६६	१.०		
			१७	युवा तथा खेलकुद	१६५०७	०.५		
			१८	जनसंख्या तथा बसाईसराई	२००	०.०		
			१९	सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षण	३०७००	०.९		
			२०	पूर्वाधार विकास	९६१०३७	२९.४		
			२१	यातयात पूर्वाधार	६४४५२३	१९.७		
			२२	भवन, आवास तथा सहरी विकास	१८६६२२	५.७		
			२३	उर्जा	३९१५०	१.२		
			२४	संचार तथा सूचना प्रबिधि	१७१००	०.५		
			२५	सम्पदा पूर्वाधार	६२३१९	१.९		
			२६	बिज्ञान तथा प्रबिधि	२८००	०.१		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

२७	पुननिर्माण	८५२३	०.३
२८	सुशासन तथा अन्तरसम्बन्धित क्षेत्र	७२१५१	२.२
२९	वातावरण तथा जलवायु	१२३५०	०.४
३०	विपद व्यवस्थापन	११६००	०.४
३१	मानब संशाधन विकास	१२००	०.०
३२	शान्ति तथा सुव्यवस्था	६६५०	०.२
३३	कानुन तथा न्याय	२३५०	०.१
३४	शासन प्रणाली	२५५०	०.१
३५	तथ्यांक प्रणाली	२००	०.०
३६	गरिबी निवारण	५३४६	०.२
३७	अनुगमन तथा मूल्यांकन	२१०००	०.६
३८	प्रशासकीय सुशासन	७८२५	०.२
३९	वित्तीय सुशासन	१०८०	०.०
४०	कार्यालय सञ्चालन तथा प्रशासनिक	१८३६५९	५.६
कुल जम्मा		३२६६१७१	१००.०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५.६			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ मा स्थानीय तहले 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 नक्साङ्कन सहितको पालिकाको प्रोफाइल तयार गर्नुपर्ने ब्यवस्था छ । पालिकाले प्रोफाइल तयार गरी राखेको भएपनि वेभ साइटमा राख्ने जस्ता विधि अपनाइ सेवाग्राहीको पहुचयोग्य बनाएको देखिएन । प्रोफाइलका तथ्याङ्क तथा व्यहोरामा लाभग्राहीको पहुँच पुग्ने गरी पारदर्शिताका उपयुक्त विधि अवलम्वन गर्नुपर्दछ ।	
६			**सम्पत्ति संरक्षण :** पालिकामा हस्तान्तरण भई आएका सम्पत्ति उपयोग संरक्षण तथा व्यवस्थापनका सम्वन्धमा देखिएका व्यहोरा निम्न छन् ।	
६.१			नगरपालिका र अन्तरगतका वडाको स्वामित्वमा रहेका भवन, जग्गा, सवारी साधन, फर्निचर, विद्युतीय सामान लगायतका सम्पत्तिको मूल्यांकन समेत देखिने गरी अभिलेख अद्यावधिक गर्नुपर्ने सो गरेको पाईएन ।साविक गाउँपालिका तथा नगरपालिकाबाट हस्तान्तरण भई आएको सम्पत्तिको अभिलेख अद्यावधिक गरेको देखिएन । कूल मूल्य खुल्ने गरी स्वामित्वमा रहेका सम्पत्तिको अद्यावधिक अभिलेख तयार गरी सम्पत्ति लेखांकन सुदृढ गर्नुपर्ने देखिन्छ । यस सम्बन्धमा गत वर्षको लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा समेत व्यहोरा औल्याएकोमा सुधार भएको देखिएन ।	
६.२			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९७, ९८ र १०४ मा विषयगत कार्यालयको चल अचल सम्पत्ति, दायित्व तथा अभिलेख उक्त कार्यालय समाहित भएका पालिकामा स्वतः हस्तान्तरण हुनुपर्ने व्यवस्था छ । साथै हस्तान्तरण भई आएका सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत खाता अद्यावधिक गरी २०७५ असार मसान्त भित्र प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्नेमा गरेको देखिएन । अभिलेखको अभावमा हस्तान्तरण भई आएको सम्पत्ति तथा सामाग्रिको यथार्थ अवस्था यकिन हुने देखिएन । अभिलेख प्रणालिमा सुधार गरी सम्पत्ति लेखाङ्कन अद्यावधिक गर्नु पर्दछ ।	
६.३			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९७ मा पालिकाको क्षेत्र भित्रको सम्पत्ति रेखदेख तथा मर्मत संभारको प्रवन्ध गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । साथै सार्वजनिक तथा सामुदायिक सम्पत्ति बेचबिखन गर्न वा हक हस्तान्तरण गर्न वा लिजमा दिन नपाउने व्यवस्था छ । पालिकाले यस्ता सम्पत्तिको रेखदेख तथा मर्मत संभारको उचित प्रवन्ध गरेको देखिएन । सम्पत्ति संरक्षणको पर्याप्त प्रवन्ध गर्ने गरी सुधार गर्नु पर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७			**कानुन निर्माण :** पालिकाले निर्माण गरेका कानुन तथा न्यायीक समिति मार्फत सम्पादित कार्यका सम्वन्धमा पेश भएको विवरण परीक्षण गर्दा कायम भएका व्यहोरा देहायमा उल्लेख छ ।	
७.१			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 पालिकाले प्रदेश सरकारबाट प्राप्त कानुन मस्यौदा अनुसार २१ र नगरपालिका आफौले १४ गरी ४५ कानुन बनाई कार्यान्वयनमा ल्याएको देखिन्छ । कानुनका व्यवस्था कार्यान्वयन गरी सेवा प्रवाह थप व्यवस्थित 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>७.२</td><td></td><td></td><td>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको बारेमा व्यवस्था गरेको छ । समितिमा परेको उजुरीमध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका आधारमा विवाद दर्ता भएको ३ महिनाभित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ ।आ.व. ०७७/७८ को नीति, वजेट तथा कार्यक्रम पुस्तिकामा उल्लेख भए अनुसार गत बर्ष फछर्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाकी मुद्दा नरहेको र यो बर्ष ३६ विवाद दर्ता भएकोमा ६ वटा मा मिलापत्र भएको, ११ वटा तामेलिमा रहेको, १ वटा अदालत गएको र १२ वटामा फैसला सम्वन्धि काम भइरहेको देखिन्छ । न्यायीक समितिको कार्य सम्वन्धि विवरण देहायमा उल्ल्ख छ । न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फछर्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ ।

<table>
<tr><th>आ.व.</th><th>उजुरी संख्या</th><th>फैसला</th><th>मुल्तबी</th><th>मेलमिलाप</th><th>उजुरी बन्द</th><th>कारबाही प्रक्रिया</th><th>अदालत पठाएको</th></tr>
<tr><td>०७४/०७५</td><td>३१</td><td>१३</td><td>४</td><td>६</td><td>७</td><td>१</td><td>३</td></tr>
<tr><td>०७५/०७६</td><td>३६</td><td>७</td><td>६</td><td>२</td><td>८</td><td>१३</td><td>१</td></tr>
<tr><td>०७६/०७७</td><td>३९</td><td>७</td><td>८</td><td>९</td><td>२</td><td>१३</td><td>१</td></tr>
<tr><td>०७७/०७८</td><td>३६</td><td>७</td><td>११</td><td>६</td><td></td><td>१२</td><td>१</td></tr>
<tr><td>०७८/०७९</td><td>३२</td><td>५</td><td>२</td><td>२</td><td>२</td><td>२०</td><td>१</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>१७४</td><td>३९</td><td>३१</td><td>२५</td><td>१९</td><td>५९</td><td>७</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
८			**कर्मचारी व्यवस्था :** पालिका अन्तर्गत कार्यरत कर्मचारीको दरवन्दि तथा पदपूर्ति, तलवि प्रतिवेदन तथा भत्ता व्यवस्थापनका सम्वन्धमा देखिएका व्यहोरा देहायमा उल्लेख छ ।	
८.१			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा स्थानीय तहलेआफ्नो अधिकार क्षेत्र र कार्यबोझको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यस्थापन सर्वेक्षणका आधारमा स्थायी प्रकृतिको कामको लागि तथा सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था छ । पालिकाले विभिन्न पदमा गरी २३० स्वीकृत दरवन्दिको ४३ प्रतिशतले हुने ९८ जना कर्मचारी करारमा भर्ना गरी तलव भत्ता सिर्शकमा रु. ३,६२,०८,०५५.०० खर्च लेखेको छ । त्यसैगरी सोही ऐन, २०७४ को दफा ८३(८) बमोजिम पालिकाले नगर प्रहरी, सवारी चालक, सयश, कार्यालय सहयोगी, पलम्बर, इलेक्ट्रीसियन, चौकिदार, मलि, बगैँचे लगायतका पदमा मात्र करार सेवाबाट कर्मचारी लिन सकिने व्यवस्था गरेको छ । स्थानीय तहले माथि उल्लेखित पद सहितको विभिन्न पदमा ४३ जना करार नियुक्त गरी भुक्तानि गरेको नियमसम्मत देखिएन ।	
८.२			**तलबी प्रतिवेदन :** निजमती सेवा ऐन, २०४९ मा तलब र ग्रेड भुक्तानी दिँदा पारीत ग्रेडलाई निजामती किताबखाना, कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालय वा आ.ले.प.शाखाबाट ग्रेड भिडान गरेर तलबी प्रतिवेदन पारीत गरी तलब भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ । यस आ.व.मा चालुतर्फबाट तलब भुक्तानीमा रु. ३,६२,०८,०५५.०० खर्च भएकोमा तलबी प्रतिवेदन पारित गरेको देखिएन । तलवी प्रतिवेदन पारित नगरी तलव खर्च लेखेको नियमित देखिएन । समयमा तलवी प्रतिवेदन पारित गर्ने तर्फ कार्यालयको ध्यान पुग्नुपर्ने देखिन्छ।	

स्वीकृत दरवन्दि	दरवन्दि अनुसार कार्यरत				रिक्त
	स्थायी	अस्थाई	करार	जम्मा पदपूर्ती	
२३०	१००	२	९८	२००	३०
प्रतिशत	४३	१	४३	८७	१३

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
८.३			स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ८६ (१) मा स्थानीय सेवाको गठन, संचालन, व्यवस्थापन, सेवाका शर्त तथा सुविधा सम्बन्धि आधारभूत सिद्धान्त र मापदण्ड संघीय कानुन बमोजिम हुने, दफा ८६ (२) मा अन्य व्यवस्था स्थानीय तहले बनाएको कानुन बमोजिम हुने उल्लेख छ । पालिकले यस वर्ष प्रोत्शाहन भत्ता, जोखिम भत्ता, समित बैठक भत्ता, पदाधिकारी तथा कर्मचारी भत्तामा खर्च गरी वित्तिय विवरणमा खर्च लेखाङ्कन गरेको छ । भत्ता प्रदान गर्दा अवस्यकता तथा औचित्यता पुष्टि हुनेगरी कानुन द्वारानै व्यवस्थित गर्नुपर्नेमा पालिकाले अधिकाङ्गस भत्ता वितरण गर्दा कानुन ताथ निर्देशिकामा उल्लेख गरेको पाइएन । स्पष्ट कानुनी व्यवस्था नभई भत्ता वितरण गरेको उपयुक्त देखिएन । यस्तो पद्वतिमा सुधार गर्नु पर्दछ ।	
९			**आन्तरिक नियन्त्रण :** पालिकाको आन्तरिक नियन्त्रणका सम्वन्धमा देखिएका व्यहोरा देहायमा उल्लेख छ ।	
९.१			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ माआन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । आर्थिक कार्यविधी तथा वित्तीय उत्तरदायित्व कानूनमा समेत उक्त व्यवस्था उल्लेख छ । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ मा स्थानीय तहबाट गरिने कार्यका सम्वन्धमा सम्पमदनगरिने कार्य नियमित, मितव्ययी प्रभावकारी र दक्षतापुर्ण रुपमा सम्पादन गर्नुपर्ने प्रणालीको नगर प्रमुख, जिल्ला समन्वय समिति प्रमुख वा जिम्मेवार अधिकारी तोकी अनुगमन गर्ने व्यवस्था रहेकोमा पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीको प्रभावकारी व्यवस्थापन गर्न सकेको देखिएन । • स्थानीयसरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ मा आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा पालिकाले विगतमा तथ्याङ्क तयार गरेको भएपनि अवधि यकिन गरी अध्यावधिक गरेको पाइएन । • पालिकाले एक आर्थिक वर्ष भित्र भएको आर्थिक कारोवारको सुत्र सफ्टवयरले जेनेरेट गरे अनुसारकोवार्षिक प्रतिवेदन प्रदेश लेखा इकाई कार्यालयमा पठाउने गरेपनि सो सम्वन्धमा भएका थप प्रगतिका सम्वन्धमा लेखाङ्कन गरेको पाइएन । • पालिकाले भुक्तानी अभिलेखका आधारमा सुत्र सफ्टवेयरमा कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको जनाएपनिबहुबर्षिय योजना स्वीकृत गरी अभिलेखिकरण गरेको देखिएन । • पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्वियन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति प्रतिवेदन तयार गरेको देखिएन । • अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ मा मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यसको उपयुक्त व्यवस्थापन गरेको देखिएन ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			• पालिकाले जिन्सी सामानकोविवरण तयार गरी सहायक जिन्सी खाता राखेको जानएपनि वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी समानको अभिलेखमूल जिन्सी खातामा अध्यावधिक गरेको देखिएन । • जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदनमा विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्ने उल्लेख गरेकोमा सुझाव कार्यान्वियन गरेको देखिएन । • सार्वजनिक खरिद नियमावलि २०६४ को नियम ७ र ८ अनुसार गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गरेको देखिएन । • संस्था दर्ता ऐन, २०३४ को दफा ३ मा पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण गर्न गठन गरेका उपभोक्ता समिति उक्त ऐनको व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता गरेको देखिएन । • योजना व्यवस्थापनमा सकारात्मक प्रभाव कायम गर्ने गरी वातावरण संरक्षणको एकिकृत दिर्घकालिन योजना तयार गरेको देखिएन । • 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 फर्छ्यौट तथा बेरुजु सम्परीक्षण कार्य गर्नुपर्नेमा यस पालिकामा समाहित भएका साबिकका विषयगत कार्यालयको बेरुजू लगत तथा सम्परीक्षणको अभिलेख अध्यावधिक गरेको देखिएन । • नगदी रसिद नियन्त्रण र निर्क्योल गर्न प्रणाली व्यवस्थापन गरेपनि थप सुधार गरेको देखिएन । • अधुरा आयोजनाको समिक्षागरी उपलव्धि मापन गरेको देखिएन । यसबाटअधुरा आयोजनाको कार्यान्वियनमा दिशानिर्देश हुन सकेको देखिएन ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
९.२			सूचना प्रविधी पद्दतिः सूचना प्रविधी नियन्त्रण वातावरणमा कार्यालयको कारोवारसङ्ग सम्बन्धित लेखापालन, अभिलेख, प्रतिवेदन लगायतका सूचना प्रविधिसङ्ग सम्बन्धित प्रणाली व्यवस्था (application control), प्रवेश नियन्त्रण (access control) लगायतका विषय समावेश हुन्छन् । • कार्यालय स्वयंको नियन्त्रणमा रहेका सूचना प्रविधी पद्वतिमा सुरक्षा, अख्तियारी, भण्डारण र ब्याकअप आन्तरिक रुपले भरपर्दो हुनुपर्नेमा पालिकाले राजस्वा उठाउन प्रयोग गरेको रावस्व सूचना व्यवस्थापन प्रणालीको व्यवस्थापन र नियन्त्रणमा कार्यालयको पहुँच देखिएन । सेवा प्रदायक सँस्थाले नियन्त्रण तथा व्यवस्थापन गर्ने गरि सम्झैता गरेको देखियो । यसबाट नगरपालीकाको आन्तरिक आय लेखाङ्कनका सम्वन्धमा भरपर्दो अनुगमन प्रणाली तयार गरेको देखिन आएन । पालिकाले सँकलन केन्द्र बाट प्राप्त विवरणको आधारमा मात्र आय लेखाङ्कन गर्ने गरेको छ । प्रणाली व्यवस्थापनमा समेत नगरपालिकाको पहुँच हुन्गरी सुधार गर्नु पर्दछ । • सूचना प्रविधी पद्वतिमा युजर एक्सेस व्यवस्थापन गर्दा सम्बन्धित सफ्टवेयर म्यानुअल अनुसार गरी म. ले. प. फाराम ९०१ र ९०२ बमोजिम प्रयोगककर्ता, नियन्त्रणकर्ता लगायतको अभिलेख कायम हुनेगरी कार्यान्वियन गर्नुपर्नेमा गरेको देखिएन । • सफ्टवेयरम्यानुअलमा तोकिए अनुसार सेक्युरी प्रोटोकल र सुरक्षण विधी लागु गरी त्यसको अभिलेख म. ले. प. फाराम ९०३ मा राख्नुपर्नेमा लेखापरीक्षण अवधिमा उल्लेखित व्यहोराको प्रमाण पेश हुन आएन । यसबाट सेक्युरिटी प्रोटोकल र सुरक्षण विधीका सम्वन्धमा जोखिम भई अभिलेख भएकोआम्दानी रकम हराउने तथा अभिलेखमै नदेखिई आय लेखाङ्कनमा समेत नआउने अवस्था रहन्छ। यसमा पालिकाले सुधार गर्नुपर्दछ । • फेलरका वा अन्य असामान्य अवस्थामा भरपर्दो वैकल्पिक व्यवस्था हुनुपर्ने अशल अभ्यास रहेको छ । पालिकाले यस सम्वन्धमा छुट्टै गरी भरपर्दो व्यवस्था गरेको प्रमाण पेश गरेको छैन । सिगास वा सुत्र जस्ता एकभन्दा बढी कार्यालयमा प्रयोग हुने सफ्टवेयरका सम्बन्धमा सेवा सञ्चालक निकयलेनै नियन्त्रण गर्ने र पालिकले सञ्चालन मात्र गर्ने गरेको नकारी दिएको छ । भरपर्दो वैकल्पिक व्यवस्था सुनिश्चित गर्नुपर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
९.३			म.ले.प फारामले तोके बमोजिमका आन्तरिक नियन्त्रण पद्वति अवलम्बन गर्नुपर्नेमा ती पद्वतिहरुमा सुधार गर्नुपर्ने व्यहोराहरु देखिएका छन् । • पालिकाले सवारी साधन मर्मत, ईन्धन खपतको अवस्था जस्त व्यहोरा खुल्नेगरी म. ले. प. फाराम ९०५ बमोजिम सवारी साधन सञ्चालन लगबुक राख्नुपर्दछ । लेखापरीक्षणको क्रममा परीक्षण गर्दा लगबुक राखेको देखिएपनि समय क्रम अनुसारको अभिलेक दुरुस्त हुनेगरी अध्यावधिक गरेको पाइएन । सवारी साधनको वास्तविक अवस्था खुल्ने गरी म. ले. प. फाराम ९०५ अध्यावधिक गर्नु पर्दछ । • पालिकाले सावारी साधन तथा मेशिनरी मर्मत गर्दा म. ले. प. फाराम ९०६ बमोजिमको मर्मत अभिलेख राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले पालिकले पालिकाले सावारी साधन तथा मेशिनरी मर्मतमा यस वर्ष पूजीगत सम्पत्ति शिर्षको रु. .... मध्ये बाट खर्च गरेको वित्तिय विवरणबाट देखिन्छ । सवै किसिमको मर्मतको अवश्था देखिनेगरी मर्मत अभिलेख राखेको छैन । यसवाट यस्ता साधन विस्थापित तथा लिलाम गर्दा साथै वित्तिय विवरणमा वास्तविक मुल्य लेखाङ्कन गर्न समस्या हुने देखिन्छ । यस्तो अशर उत्पन्न नहुने गरी सुधार गर्नुपर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
९.४			म. ले. प. फारामले तोके बमोजिमका आन्तरिक नियन्त्रण पद्धतिः भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ मा कर्मचारी भ्रमणको अभिलेख अध्यावधिक गरी राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस कार्यको आन्तरिक नियन्त्रणका लागि मलेप फारामको व्यवस्था गरेको छ । • भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ मा कार्यलायबाट भ्रमण आदेश लिई भ्रमण गर्ने कर्मचारीका सम्वन्धमा म. ले. प. फाराम ९०७ बमोजिम भ्रमण गरेका सबै कर्मचारीका लागिम. ले. प. फाराम ९०८ बमोजिम भ्रमण अभिलेख राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यस वर्ष अनुगमन तथा भ्रमण कार्यमा रु. ११,३६,४८०।०० खर्च गरेको वित्तिय विवरणबाट देखिन्छ । विभिन्न कर्मचारीले विभिन्न स्थानमाभ्रमण गरेको भ्रमण आदेश र भ्रमण विल अनुसार खर्च लेखेपनि भ्रमण अभिलेख राखेको छैन। साथै तेरिज तयार नगरि एउटै गोश्वरा भौचरबाट अनुगमन तथा मुल्याँकन, सरुवा तथा भ्रमण भत्ता जस्ता खर्च एकमुष्ट रुपमा लेखि भ्रमण प्रतिबेदन संलग्न नगरी भुक्तानी गरेको छ। यसबाट अनुगमन तथा मुल्याँकन कार्यक्रम प्रभाबकारी भयो भन्ने आधार भएन । उक्त खर्च गर्दा भ्रमण गर्ने व्यक्तिको स्पष्ट व्यहोरा देखिने गरि अभिलेख राखेको छैन । यसबाट आर्थिक वर्षको अन्तमा कर्मचारी भ्रमण अवस्थाको मुल्याङ्कन गर्न सक्ने देखिएन । साथै भ्रमणबाट निर्धारित उदेश्य प्राप्त भए नभएको साथै खर्च प्रभावकारी भए नभएको परीक्षण गर्न सकिएन । पालिकाले भ्रमण अभिलेख अद्यावधिक गरी राख्नु पर्दछ । • सोही नियमलीमा भ्रमण पेश्की लिने कर्मचारीले भ्रमणबाट फर्की आएपछि म. ले. प. फाराम ९०९ बमोजिम भ्रमण प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने र प्रतिवेदन प्राप्त भएपछि भ्रमणको उपलव्धि मापन गरी जिम्मेवार पदाधिकारीले पेश्की फछ्र्यौट गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यस अनुसारको भ्रमण प्रतिवेदन लिई अभिलेखिकृत गरेको छैन । यसले आन्तरिक नियन्त्रण व्यवस्था कमजोर देखाएको छ । यस्तो अवस्थामा सुधार गर्नुपर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
९.५			**बेरुजु लगत** : आम्दानी खर्च लेखाङ्कन तथा वित्तिय विवरण तयारी लगायत कार्यालयको प्रत्यक तहमा प्रयोग हुने कार्य अभिलेखिकरण गर्न महालेखापरीक्षकको कार्यालयले स्वीकृत गरे अनुसारका म. ले. प. फारामहरु प्रयोग गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले लेखापरीक्षणबाट उठेका बेरुजुको अभिलेखिकरण गरी बेरुजु लगत राख्नुपर्दछ । पालिकाले केही म ले प फारमहरु राखेपनि अद्यावधिक गरेको देखिएन । • म. ले. प. फाराम ८०१ – बेरुजु लगत राखेको देखिएन । • म. ले. प. फाराम ८०२ – बेरुजुको कार्यालयगत प्रतिवेदन तयार गरेको छैन । • म. ले. प. फाराम ८०३ – बेरुजुको केन्द्रिय कार्यालयगत लगत तयार गरेको पाइएन । • म. ले. प. फाराम ८०४ – बेरुजुको कार्यालयगत केन्द्रिय प्रतिवेदन तयार गरेको छैन । • म. ले. प. फाराम ८०५ – सम्परीक्षण गोश्वारा अभिलेख तयार गरेको छैन । • म. ले. प. फाराम ८०२ – बेरुजुको कार्यालयगत प्रतिवेदन तयार गरेको छैन । म. ले. प. फाराम अद्यावधिक नहुदा वेरुजुको वास्तविक अवश्था यकिन नहुने हुँदा नियमानुसार सुधार गर्दै जानु पर्दछ ।	
९.६			पालिकाले निर्माण कार्य सम्झौता गर्दा र रनिङ्ग विल अनुसार निर्माण कार्यको भुक्तानी गर्दा सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ अनुसार धरौटी राख्ने र धरौटी कट्टी गरी भुक्तानी गर्ने गरेको छ । यसरी कट्टी गरी राखेको धरौटीको अभिलेख कार्य सम्पन्न भएपछि फिर्ता गर्नु पर्दछ । पालिकाले विगत दुई वर्षदेखि सुत्र प्रणालीबाट लेखा राखेकोमा सो वर्ष देखिको धरोटीको अभिलेख अद्यावधिक भएपिन सुत्र सफ्टवेयर लागु हुनुभन्दा अघिल्ला वर्षहरुको अभिलेख प्रणालीमा प्रविष्टि गरेको छैन । यसवाट धरौटी वास्तविक अवस्था यकिन नहुने देखिन्छ । साथै वित्तिय विवरणमा प्रस्तुत धरौटी समेत एकिकृत अभिलेखको अभावमा वास्तविक भए नभएको यकिन हुन सकेन ।	
१०			**गुणस्तर परीक्षण :** खरिद सम्झौता कार्यान्वयन गर्दा सम्झौता अनुसारको सामान आपूर्ति तथा निर्माण कार्यमा गुणस्तर परीक्षण गरी प्राप्त सामान तथा भएको निर्माण कार्यको गुणस्तर यकिन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकामा आपूर्ति हुने मालसामान तथा भएका निर्माण कार्यको गुणस्तर परीक्षण गरेको देखिएन । केहीमा गुणस्तर परीक्षणको प्रमाण सँलग्न गरेपनि नर्मश अनुसार गुणस्तरिय कार्य भएको आश्वस्त हुने आधार देखिएन । यसवाट पालिकाले गरेको निरमाण कार्य निर्माण नर्मशले उल्लेख गरे अनुसारको गुणस्तरमा भएको र गुणश्तरिय मालसामान प्राप्त भएको आश्वस्त हुन सकेन । स्तरिय निर्माण कार्य र मालसामन खरिद गरेको आश्वस्त हुनेगरी गुणस्तर परिक्षण पद्धति प्रभावकारी बनाउनु पर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
११			**आन्तरिक आय :** पालिकाको आन्तरिक आय, कर संकलन व्यवस्था तथा आय लेखाङ्कनका सम्वन्धमा देखिएका व्यहोरा देहायमा उल्लेख छ ।	
११.१			**आन्तरिक आय:** नगरपालिकाले उपलब्ध गराएको आय व्यय विवरण अनुसार नगरपालिकाले देहायका शिर्षकमा आन्तरिक आय आर्जन गरेको देखिन्छ ।	

क्र.सं.	विवरण	वार्षिक अनुमान	आम्दानी	फरक	फरक प्रतिशत
१	सम्पत्ति कर	५५०००	६११३८	६१३८	११
२	भूमिकर (मालपोत)	२५००	३१००	६००	२४
३	घर वहाल कर	३२५००	४०६३४	८१३४	२५
४	व्यवसाय कर	१५०००	१४१४४	-८५६	-६
५	विज्ञापन कर	७०८	४२५	-२८३	-४०
६	वहाल विरौटो कर	४००	३५५	-४५	-११
७	नक्सा पास दस्तुर	३५०००	४४०५५	९०५५	२६
८	प्रशासनिक सेवा शुल्क	२००	१६०३	१४०३	७०२
९	अन्य दस्तुर	१५००	४६४	-१०३६	-६९
१०	दण्ड जरिवाना	५००	११७९	६७९	१३६

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

	जम्मा	१४३३०८	१६७०९ ७		

नगरपालिकाले आर्थिक ऐन, २०७७ सातौँ नगरसभाबाट पारित गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको छ। विधेयककोअनुसूचीमा व्यवस्था गरी मालपोत तथा भूमिकर, सम्पत्ति कर, वहाल कर, व्यवसाय कर, जडिबुटी, कवाडी तथा जीवजन्तु कर, सवारी साधन कर, विज्ञापन कर, मनोरञ्जन कर, वहाल विरौटी कर, सवारी साधन पार्किङ शुल्क, पर्यटन शुल्क, ट्रेकिङ र्‍याप्टिङ शुल्क, सेवा शुल्क, दस्तुर, पटके कर, सार्वजनिक सुविधा उपयोग सेवा शुल्क, जरिवाना लगायतका कर तथा दस्तुर संकलन गर्दै आएको छ। यस सम्वन्धमा देखिएका व्यहोरा निम्न छन्:

अनुमानित आय : पालिकाले माथि उल्लेख भए अनुसार १० शिर्षकमा गरेको आय अनुमान मध्ये प्रक्षेपित अनुमान भन्दा ७०२ प्रतिशत सम्म बढि र ६९ प्रतिशत सम्म घटि आम्दानी गरेको छ। विषयगत रुपमा विश्लेषण गर्दा प्रशासनिक सेवा शुल्कमा ७०२ प्रतिशत र अन्य दस्तुरमा ६९ प्रतिशत सम्मा घटि बढि गरी आय संकलन भएको छ। यसबाट पालिकाको आय अनुमान गर्ने आधार यथार्थ र विश्वनसनिय रहेको देखिएन। गत विगतको यथार्थ तथ्याङ्क तथा चालु आर्थिक वर्षमा सञ्चालन हुने कार्यको विश्लेषण गरि अनुमान प्रक्षेपण गर्ने गरी सुधार गर्नु पर्दछ।

कर संकलन प्रणाली: नगरपालिकाले केन्द्र र ११ वटै वडाबाट दैनिक रुपमा कर तथा दस्तुर संकलन गर्दै आएको छ। आर्थिक ऐनले तोकेको दरमा कर निर्धारण गरी अशुल गर्न सेवा प्रदायक शफ्टेक प्रा.लि.संग सम्झौता गरी कर संकलन प्रणाली सफ्टवेयर प्रयोगमा ल्याएको छ।सेवाग्राहीको विवरण सफ्टवेयरमा पोस्टिङ्ग गरी कम्प्युटर विलका आधारमा रकम संकलन गर्ने र नगरपालिका तथा वडाका कर्मचारीले नियमानुसार वैंकमा दाखिला गर्ने गरेको वताएपनि संकलित रकम एक हप्ता देखि केही दिन थप सम्म ढिलो गरी दाखिला हुने गरेको छ। सफ्टवेयरको संचालन, परिमार्जन तथा व्यवस्थापन सेवा प्रदायक कम्पनिले मात्र गर्ने, नगरपालिकाको प्रणालीमा नियन्त्रण नहुने, सेवा प्रदायकले रकम कलममा हेरफेर गरेमा पत्ता लगाउने नियन्त्रण व्यवस्था कायम नहुने जस्ता कार्यले आन्तरिक आय संकलन र लेखाङ्कनमा आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली विश्वस्त र भर्पर्दो देखिएन। विल नम्वर सहितको प्रिन्टेड विल प्रयोगमा ल्याउनुपर्नेमा फरक फरक बिल ए ४ पेपरमा प्रिन्ट गर्ने गरेमो देखियो। यसवाट राजस्व आम्दानीको विलिङ्ग प्रणालीको नियन्त्रण व्यवस्था कमजोर रहेको देखिन्छ। यस्तो अवस्थामा सुधार गर्नु पर्दछ।
साथै सफ्टवेयरबाट दैनिक भएको आम्दानीको जम्मा कर्ता सेवाग्राही, कार्य, जम्मा रकम समेत देखिने दैनिक विवरण तयार गरी सोही आधारमा साप्ताहिक, मासिक र वार्षिक विवरण तयार गर्नुपर्नेमा वैंक दाखिला भौचर मात्र संकलन गरी आर्थिक प्रशासन शाखाले आम्दानी वाँधी संकलन भए आम्दानी लेखाङ्कन भए नभएको विश्वस्त हुने आधार देखिएन। आय संकलन, लेखाङ्कन तथा प्रतिवेदन प्रणालीलाई थप पारदर्शि तथा सुदृढ गरी आय व्यवस्थापन प्रभावकारी वनाउनु पर्दछ।

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
११.२			**आय लेखाङ्कन :** नगरपालिकाले राखेको आम्दानीको वैंक नगदी किताव अनुसार विभिन्न वडाले संकलन गरी जम्मा गरेको राजस्व देहाय अनुसार रहेको देखिन्छ । वडा कार्यालयबाट नगदी रसिद प्रिन्ट गरी वैंक दाखिला गरेको भौचर नगरपालिका कार्यालयमा पेश भएपछि सोही आधारमा आम्दानी लेखाङ्कन गर्ने गरेको देखियो । केन्द्रिय लेखाको लेखाङ्कन प्रणाली र सफ्टवेयरको आम्दानी विवरण दैनिक, साप्ताहिक, मासिक र वार्षिक रुपमा समेत रिकन्साइल गर्ने गरेको देखिएन ।यसबाट कुल आयको वास्तविक अवस्था यकिन नहुने, वैंक सफ्टवेयर र खातामा देखाएको आम्दानीमा फरक पर्ने जस्ता अवस्था भई आय लेखाङ्कन वास्तविक नहुने देखिन्छ । निश्चित अवधि भित्र अनिवार्य रिकन्साइल गरी आय चुहावट भए नभएको पत्ता लगाई यकिन गरी लेखाङ्कन गर्ने प्रणाली विकास गर्नुपर्दछ । लेखापरीक्षणको क्रममा आय खाताको मौज्दात र वैक भौचरका आधारमा आयको वैंक नगदी कितावमा भएको प्रविष्टि वाहेक सवै रसिद, भौचर, आम्दानी लेखाङ्कन आदिको परीक्षण गरिएको छैन । नगरपालिकाले आन्तरिक निरयन्त्रण प्रणाली सुदृढ गरी राजस्व संकलन र दाखिला प्रभावकारी भरपर्दो र पारदर्शी वनाउनु पर्दछ ।	

वडा	वार्षिक
१	५०३३
२	६५७६
३	१७४८३
४	५८३७
५	१३५०७
६	९७५५
७	१६०६३
८	११७११
९	२०३४७
१०	१७३९९
११	१०७५३

<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>पालिका</td><td>५१७२२</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>१८६१८
६</td></tr>
</table>
नगरपालिकाले कम्प्यूटर विलिङ प्रणाली लागु गरेकोमा गत विगतमा धेरै वर्षको कर, राजस्व तथा दस्तुर वक्यौता भएका सेवाग्राहीको कर गणना फाइल नगरपालिकासंग नभएको, सम्वन्धित व्यक्तिसंग पनि अभिलेख नभएको अवस्थामा पछिल्लो एक वर्षको राजस्व मात्र दाखिला गर्दा प्रणालिमा रजिष्टर हुने र पछिल्ला धेरै वर्षको कर चुहावट हुन सक्ने अवस्था देखिएकोले यस सम्वन्धमा नगरपालिकाले सम्पूर्ण कर संकलन युनिटलाई सजग गराई नियन्त्रण प्रणाली समेत सुदृढ गर्नुपर्दछ ।
</td><td></td></tr>
<tr><td>१२</td><td></td><td></td><td>
कोभिड नियन्त्रण :
कोरोना नियन्त्रण तथा व्यवस्थापनका सम्वन्धमा उपलव्ध विवरण परीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा देहायमा उल्लेख छ ।
:
पालिकाले सँघ तथा प्रदेश सरकारबाट प्राप्त आम्दानी समेत प्रकोप व्यवस्थापन कोषमा जम्मा गरी सामाग्री खरिद, आइसोलेशन सञ्चालन, जीखिम भत्ता वितरण, क्वारेन्टाइन सञ्चालन जस्ता कार्यमा देहाय अनुसार रु. ३,१०,५५,४५२.०० खर्च गरेको छ । कोषबाट सामाग्री तथा सेवा खरिद गर्दा सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ (२) को पालना नगरी टुक्रे खरिद गरेको छ । माग आवश्यकता अनुमान गर्न नसकिने साथै फरक फरक समयमा स सानो परीमाणमा खर्च गर्नुपरेकोले टुक्रे खरिद गर्नुपरेको कार्यालयको प्रतिकृया छ । कानुनी व्यवस्थाको पालना हुनेगरी खरिद गर्नुपर्दछ ।
<table>
<tr><th>क्र स</th><th>खर्च विविरण</th><th>खर्च रु.</th></tr>
<tr><td>१</td><td>सञ्चार खर्च</td><td>१३५०
०</td></tr>
<tr><td>२</td><td>कन्ट्याक ट्रेशिङ्गमा भएका खर्च</td><td>१२४६
४००</td></tr>
<tr><td>३</td><td>क्वारेन्टिन र आइसोलेशन कार्यमा खाना व्यवस्था</td><td>३०३५
१७७</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय			बेरुजु रकम
			४	सूचना सम्प्रेशण	४८८१७२	
			५	बिमा खर्च	३०१७६०	
			६	सँस्थागत तथा होम आइसोलेशन खर्च	९७७३०७१	
			७	कोरोना व्यवस्थापनका लागि सामाग्रि खरिद	८०५८४३०	
			८	कार्यलय सञ्चालन खर्च	११८५२७०	
			९	पिसिआर परीक्षण सुल्क	११०६८००	
			१०	क्वारिन्टाइन सञ्चालन खर्च	५९६१६६	
			११	खटिएका कर्मचारी स्वास्थ्यकर्मि तथा अन्यको पारिश्रमिक	४३७२१७२	
			१२	अन्य विविध	८७८५३४	
				जम्मा	**३१०५५४५२**	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१३			**खरिदकार्य व्यवस्थापन :** पालिकामा सम्पत्ति लेखाङ्कन, खरिद कार्य व्यवस्थापन. परामर्श सेवा खरिद, सार्वजनिक सुनुवाई, गुनाशो व्यवस्थापन जस्ता क्षेत्रका आन्तरिक नियन्त्रणका सम्वन्धमा देखिएका व्यहोरा देहायमा उल्लेख छ ।	
१३.१			**खरिद योजनाः** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ६ मा सार्वजनिक निकायले तोकिएको सीमा भन्दा बढी रकमको खरीद गर्दा तोकिए बमोजिम खरिदको गुरुयोजना र वार्षिक खरीद योजना तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ७(३) मा कार्यालयका लागि एक खरिद ईकाई गठन गर्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले यो वर्ष वार्षिक खरिद योजना तयार गरेको नदेखिएकोले बर्षभरी कुन कुन सामान कति परिमाणमा आवश्यक पर्ने, कति सामान कहिले खरीद गर्ने र त्यसको उपयुक्त खरीद प्रकृया विधि के हुने जस्ता खरिद व्यवस्थापनका महत्वपूर्ण पक्षहरु सहितको योजना नहुँदा आवश्यकता बमोजिम खरीद गर्दै गएको एवं सार्वजनिक खरीद ऐन र नियमावलीको तोकिएको सीमा नाघ्न गई खरीद नियम तथा खरिद प्रक्रियामा सवैलाई सहभागी हुने समान अवसर सुनिश्चितता भएको नदेखिएकोले कार्यालयले खरिद व्यवस्थानमा विशेष ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ । खरिद इकाई गठन नहुँदा खरिद कार्यको कमिकमजोरी हटाई मालसामान, निर्माण कार्य, परामर्श सेवा र अन्य सेवाको खरिदको गुणस्तर अभिवृद्धि गरी सोसम्वन्धी जिम्मेवारी बहन गराउन कठिन हुन्छ । खरिद इकाई गठन गर्न कार्यालयले ध्यान दिनु पर्दछ। **मौजुदा सूची तयारः** सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ६क बमोजिम प्रत्येक सार्वजनिक निकायले दफा ३० को उपदफा (६) दफा ४१ को उपदफा (१) को खण्ड (क) र दफा ४६ बमोजिम गरिने खरिदको लागि खरिदको प्रकृति अनुसार आपूर्तिकर्ता, निर्माण व्यवसायी, परामर्शदाता, गैर सरकारी संस्था वा सेवा प्रदायकको दफा १०(२) बमोजिमको योग्यताको आधारमा छुट्टा छुट्टै सूची तयार गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयले त्यसरी मौजुदा सूची तयार गरेको छैन । यसले गर्दा योग्यता र क्षमता नभएकाबाट गुणस्तरीय सेवा प्रवाह नहुने हुदा कानूनको पालनामा ध्यान दिनु पर्दछ । **हस्तान्तरण :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९७, ९८ र १०४ अनुसार विषयगत कार्यालयको चल अचल सम्पत्ति, दायित्व तथा अभिलेख त्यसरी कायम भएका गाउँपालिका वा नगरपालिकामा स्वतः हस्तान्तरण हुने व्यवस्था छ । स्थानीय तहले हस्तान्तरण हुने सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत खाता २०७५ असार मसान्त भित्र तयार गरी प्रतिबेदन गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत तयार गरेको देखिएन । कम्प्युटर, ल्यापटप, प्रिन्टर, मोबाईल, फोन सेट र अन्य फर्निचर जस्ता मूल्यवान समान अभिलेखिकरण गरी जिम्मेवारी सार्ने गरेको पाईएन । जिन्सी मालसामानको लगत अद्यावधिक नगर्दा हराउने तथाहिनामिना हुन सक्ने हुँदा मालसामानको प्रकृति अनुसार जिन्सी खातामा आम्दानी जनाई अद्यावधिक गर्नुपर्दछ । यस सम्बन्धमा गत वर्षको लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा व्यहोरा औंल्याएकोमा सुधार भएको देखिएन । **सम्पत्ति लेखांकन :** नगरपालिका र अन्तरगतका वडाको स्वामित्वमा रहेका भवन, जग्गा, सवारी साधन, फर्निचर, विद्युतीय सामान लगायतका सम्पत्तिको मूल्यांकन समेत देखिने गरी अभिलेख अद्यावधिक गर्नुपर्ने सो गरेको पाईएन । कूल मूल्य खुल्ने गरी स्वामित्वमा रहेका सम्पत्तिको अद्यावधिक अभिलेख तयार गरी सम्पत्ति लेखांकनलाई सुदृढ गर्नुपर्नेदेखिन्छ । यस सम्बन्धमा गत वर्षको लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा समेत व्यहोरा औंल्याएकोमा सुधार भएको देखिएन ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			परामर्श सेवा : सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२ मा सार्वजनिक निकायमा कार्यरत जनशक्तिबाट नभ्याउने भएमा र वढि दक्षता आवश्यक पर्ने भएमा लागत अनुगमान तयार गरी प्रतिस्पर्धाकव माध्यमबाट परामर्श सेवा खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नमुनाका आधारमा छनौट भएका देहाय अनुसारका कार्यमा पालिकाले प्रतिस्पर्धा नगराई सोझै परामर्श सेवा खरिद गरी भुक्तानी गरेको छ । पालिकाले स्थानीय विकासमा टेवा पुग्ने तथा दीर्घकालिन पूँजी निर्माण हुने मागमा आधारित आयोजनाको छनौट भएपछि लाभ लागत यकिन गरी उपलब्ध जनशक्तिबाट हुन नसक्ने कार्यका लागि प्रतिस्पर्धाको माध्यमले परामर्श सेवा खरिद गर्नुपर्नेमा सो गरेको देखिएन ।	
१३.२			**खरिद सम्झौता कार्यान्वयन** : सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ मा सार्वजनिक निकालये खरिद गर्दा बोलपत्र, दरभाउपत्र, सोझै खरिद, अमानतबाट खरिद, परामर्श खरिद, अमानतबाट खरिद जस्ता विभिन्न विधि अपनाई खरिद गर्न निर्धारित प्रकृया पुरा भएपछि खरिद सम्झौता गरी सम्झैता अनुसार निर्माण कार्य, मालसामान, परामर्श, सेवा तथा रासन खिरद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सम्झौता गरी गरेको खरिदमा सम्झौताका सर्त पालना भए नभएको सम्वन्धमा लेखापरीक्षण योजना अनुसारका नमुना छनौट गरी परीक्षण गरेका व्यहोरा अन्य दफाहरुमा खुलाइएको छ । **कार्य स्वीकार प्रतिवेदन :** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११७ मा सम्पन्न भएको निर्माण कार्य, आपूर्ति गरिएको मालसामान वा प्रदान गरिएको सेवा स्वीकार गर्दा कार्य स्वीकार प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने व्यवस्थाको कार्यान्वियन अवस्था विश्लेषण गर्दा कतिपय निर्माण कार्य फरफारक भएपनि प्रतिवेदन तयार भएको पाइएन । तयार भएका प्रतिवेदन समेत अभिलेखिकरण तथा सँस्थागत सम्झना (Institutional Memory) का लागि प्रयोग गर्ने भन्दा विधि पुरा गर्ने उदेश्यले तयार भएको देखिन्छ । यसले निर्माण कार्यको गुणस्तर र सञ्चालन अवधिको प्रत्याभुती गर्ने भएपनि उदेश्य अनुरुपको कार्यमा प्रयोग भएको पाइएन । निर्माण गरिएको संरचनाको उद्देश्य अनुरुप सञ्चालन गर्न उपयुक्त छ भन्ने कुरा संरचनाको उपयुक्तताको परीक्षण गरी प्रमाणित भएपछि मात्र कार्य स्वीकार गर्नुपर्नेमा यो व्यवस्थाको समेत कार्यान्वनय हुन सकेको देखिएन । कार्य स्वीकार प्रतिवेदन वास्तविक हुनेगरी सुधार गर्नु पर्दछ । **एज बिल्ट नक्शा** : सम्झौता बमोजिम निर्माण कार्य सम्पन्न भएको ३० दिनभित्र सम्बन्धित निर्माण व्यवसायीले निर्माण भए बमोजिमको (एज बिल्ट) नक्शा पेश गर्नुपर्ने र कार्यालयले भविश्यको प्रयोगका लागि अभिलेखिकरण गर्नुपर्नेमा अधिकाङ्स योजनाको एज विल्ट नक्शा पेश भएको छैन । पेश भएका नक्शा समेत अभिलेनिकरण नगरी भौचरमा मात्र समावेश गरेको छ । यसवाट नियमको भावना अनुसार अशल अभ्यासको प्रतिनिधित्व भएको छैन । नक्शा बनाउने तथा पेश गर्ने कार्यलाई भुक्तानीको कागजको रुपमा मात्र लिने परिपाटीमा सुधार गरी नियमावलीको भावना अनुरुप हुनेगरी सुधार गर्नुपर्दछ । **त्रुटि सच्याउने** : सोही नियमावलीको नियम १२५ मा त्रुटि सच्याउने दायित्वको अवधि समाप्त नहुँदै कुनै त्रुटि देखिएमा सार्वजनिक निकायले सोको एकीन गरी समयमा नै दाबी गरी मर्मत गराई सम्झौताको प्रभावकारी कार्यान्वियन गराउने साथै त्रुटी सच्याउने दायित्वको अवधि समाप्त भएपछि त्यस्तो निर्माण कार्य स्वीकृत ड्रइङ्ग, डिजाइन वा स्पेसिफिकेशन बमोजिम भए नभएको कुरा प्राविधिक कर्मचारीबाट जाँचबुझ गराई कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार भएको यकिन गरी बोलपत्र स्वीकृत गर्ने अधिकारी समक्ष पेश भएपछि निर्माण कार्य स्वीकृत ड्रइङ्ग, डिजाइन वा स्पेसिफिकेशन बमोजिम भएमा निर्माण कार्य स्वीकृत गरी कार्य	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			स्वीकार प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्नेमा पालिकामा प्रकृयागत रुपमा यो व्यवस्था अनुसरण नहुदा यसको विस्तृत परीक्षण गर्न सकिएको छैन । अशल अभ्यास अनुसरण गर्दै नियमावलीको भावना अनूरुप हुनेगरी सुधार गर्नुपर्दछ । **ठेक्का लगत** : पालिकाले गत विगत वर्षदेखि सञ्चालन गरिरहेका क्रमागत ठेक्का तथा चालु आर्थीक वर्षमा सञ्चालनमा आई निर्माणको चरणमा रहेका साथै सम्पन्न भएको कुनैपनि ठेक्काको विवरण अद्यावधिक गरी म.ले.प.फा.नं १९० अनुसारको ठेक्का लगत अद्यावधिक गरी राखेको छैन । यसवाट पालिकामा के कति ठेक्का सञ्चालनमा छन्, के कति कार्य सम्पन्न हुन नसकि अधुरो रहेको छ, समस्याग्रस्त ठेक्का छन् छैनन् यकिन गर्न सकिएन । पालिकाले ठेक्का फाइल तथा लेजर समेत राखेको छैन । निर्माण कार्यको भुक्तानी गर्दा सम्नापन्न भएको निर्माण कार्यको विवरण नापि कितावमा प्रविष्टि गरी नापीका आधारमा तयार भएको ठेक्का विल अनुसार भुक्तानि गरी ठेक्का फाइलमा समेत अभिलेख अद्यावधिक गरी राख्नुपर्नेमा राखेको छैन । रनिङ्ग विल भुक्तानी भौचरका साथै संलग्न गर्ने तर नापी किताव अद्यावधिक नहुने अवस्थाले कार्यको परिमाण दोहोरो हुनेगरी भुक्तानी हुने साथै निर्माणकार्य सम्पन्ननै नभई फरफारक गराउने अवस्था रहेकोले पालिकाले ठेक्का व्यवस्थापनको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली सुदृढ गर्नुपर्दछ ।	
१३.३			**पूर्व निर्धारित क्षतिपूर्ति :** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२१ मा खरिद सम्झौता बमोजिमको कार्य सम्झौता अवधिभित्र सम्पन्न गर्न नसकेमा म्याद समाप्त भएपछिको प्रत्येक दिनका लागि सम्झौता रकमको ०.०५% वा कुल सम्झौता रकमको १०% मध्ये जुन बढि हुन्छ सो बराबर पूर्व निर्धारित क्षतिपूर्ति अशुल गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले सम्झौता अनुसारको निर्माण कार्य शुरु म्याद भित्र सम्पन्न गर्न नसकेका ठेक्कामा पूर्व निर्धारित क्षतिपूर्ति अशुल नगर्ने गरी म्यद थप गरेको भएपनि निर्माणकार्य सम्पन्न भएको छैन । साथै पालिकाले गरेका निर्माण कार्य सम्झौतामा निर्माणकार्य सम्पन्न गर्ने सम्वन्धमा विभिन्न कार्यको माइलस्टोन सहितको अवधि कायम गर्ने गरेको देखिएन । काबु बाहिरको परिस्थिति उल्लेख गरी म्याद थप भएपनि यसको पर्याप्त आधार पेश हुन आएन । सम्झौता अनुसारको शुरु म्याद भित्र निर्माणकार्य सम्पन्न गर्न प्रोत्शाहि हुने गरी पूर्व निर्धारित क्षतिपूर्तिको प्रावधान कार्यान्वियनमा ल्याउनु पर्दछ ।	
१३.४			**सार्वजनिक सुनुवाई :** सुशासन (व्यवस्थापन तथा सञ्चालन) ऐन, २०६४ को दफा ३० मा सर्वसाधारणलाई सेवा प्रदान गर्ने कार्यालय प्रमुखले कार्यालयको काम कारवाही स्वच्छ, पारदर्शि र वस्तुनिष्ठ वनाउन विषयसंग सम्वन्धित विशेषज्ञ, सरोकारवाला, नागरिक समाजका प्रतिनिधि तथा स्थानीय निकायका पदाधिकारी समेत समावेश गरी सर्वसाधारण र सरोकारवालाको कानुनसम्मत सरोकारलाई सम्वोधन गर्न सार्वजनिक सुनुवाई गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यसैगरी स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८(५) मा स्थानीय तहले सेवाप्रवाह पारदर्शि, उत्तरदायी र जवाफदेही वनाउन सार्वजनिक सुनुवाई गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले आ.व. ०७६/७७ मा वार्षिक कार्यक्रम अनुसार विभिन्न योजनामा खर्च गरेको भएपनि योजनावद्ध रुपले योजना सञ्चालन व्यवस्थापन र कार्यान्वयनको प्रभाव अवश्थाका सम्वन्धमा सार्वजनिक सुनुवाई गरेको छैन ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			लेखापरीक्षणको क्रममा जानकारी लिदा खानेपानी तथा सरसफाइ, सडक निर्माण, भुक्षय, कृषि व्यवसाय प्रवर्द्धन आदिको विषयमा सार्वजनिक सुनुवाई गरेको जनाएपनि पालिकामा सार्वजनिक सुनुवाइ सम्वन्धि फाइल, माइन्यूट, उठेका विषय, समाधानका लागि प्रतिवद्धता व्यक्त गरेको समय, प्रतिवद्धता पुरा गरे नगरेको विषय आदिका सम्वन्धमा भएका कार्यको अभिलेख छैन । यसबाट पालिकाले सार्वजनिक सुनुवाई गरेपनि आवश्यक अनुगमन एवं निर्देशनको कमीका कारण अभिलेखिकरण गरी संकलित सुझाव कार्यान्वयन गर्ने गरेको छैन । नियमावलीको प्रावधान पुरा गर्न मात्र सार्वजनिक सुनुवाई गर्ने तर अभिलेखिकरण नगरी गुनासो समेत व्यवस्थापन नहुने अवस्थाले सार्वजनिक सुनुवाई प्रभावकारी देखिएन । सार्वजनिक सुनुवाईको वारेमा सेवाग्राहीलाई सुशुचित गरी, सवै वर्ग, क्षेत्र, तथा समुदायका व्यक्तिको उपस्थिति हुने गरी सार्वजनिक सुनुवाईको व्यवस्था गरी उठेका समस्याहरूको अभिलेखीकरण र समाधानका प्रतिवद्धतालाई तोकिएको समयावधिभित्र कार्यान्वनको अनुगमन गर्नुपर्दछ । **गुनासो व्यवस्थापन :** सुशासन (व्यवस्थापन तथा सञ्चालन) नियमावली, २०६५ को नियम २० मा गुनासो व्यवस्थापनका लागि कार्यालयमा गुनासो सुन्ने अधिकारी (नोडल अधिकृत) तोक्नुपर्ने, गुनासो लिन निशुल्क टेलिफोन, अनलाइन सेवा जस्ता उपयुक्त माध्यमको व्यवस्था गर्नुपर्ने, गुनासो प्राप्त भएको २४ घण्टाभित्र नोडल अधिकृतले व्यवस्थापनका लागि सुझाव सहित कार्यालय प्रमुख समक्ष पेश गर्नुपर्ने, गुनासो व्यवस्थापनका लागि कार्यलय प्रमुखले तत्काल आदेश दिनुपर्ने र आदेश भएकोमा गुनासो व्यवस्थापन गरी गुनासोकर्तालाई जानकारी दिनुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाका पदाधिकारीसँग छलफल गरी जानकारी लिदा पालिकाले गुनासो सुन्न नोडल अधिकृत तोकेको पाइएन ।गुनासो लिन उजुरी पेटिका, टेलिफोन, एस एम एस, इमेल, लिखित उजुरी, मौखिक उजुरी मध्ये कुनै एक वा सवै विधि प्रयोग गर्न सकिने भएकोमा उजुरी पेटीका राखेको भएपनि उजुरी पेटिकामा उजुरी परे नपरेको हेर्न निश्चित समयावधिमा खोल्नुपर्नेमा खोल्ने गरेको पाइएन । यस सम्वन्धमा जिम्मेवार अधिकारीलाईप्रश्न गर्दा खोल्ने गरेको तर अभिलेखिकरण गर्ने नगरेकोले प्रमाणित गर्न नसकेकोजानकारी प्राप्त भएको छ । साथै पालिकामा इमेल र एस एम एस मार्फत उजुरी लिने संयन्त्र निर्माण भएको छैन भने लिखित उजुरी दर्ता गर्ने गरेको देखिएन । पदाधिकारी तथा कर्मचारीसँग जिज्ञासा राख्दा मौखिक उजुरी सुन्ने गरेको र मौखिकै रुपमा समाधान गर्ने गरेको भन्ने जवाफ प्राप्त भएको छ । जिम्मेवार पदाधिकारी र कर्मचारीले गुनासो अभिलेखिकरण गरी सामाधान गर्ने र समाधानको जानकारी दिई सो को समेत लगत राख्ने कार्यलाई न्यून प्राथमिकतामा राखेको कारण पालिकाले गत विगतमा कति गुनासो प्राप्त गर्‍यो र कतिको समाधान भयो भन्ने अभिलेख तयार गर्ने गरेको छैन । पालिकाले गुनासो व्यवस्थापन संयन्त्र तयार गर्न र लिपिवद्ध गर्न नसकेको अवस्था छ । पालिका गुनासो र पृष्ठपोषण लिने सन्यन्त्र कमजोर रहेको पाइयो। यसबाट पालिका सेवामा सुधारका क्षेत्रहरू वारेमा अनविज्ञ हुने अवस्था छ । नियमावलीको व्यवस्था अनुरुप गुनासो सुन्ने नोडल अधिकृत तोक्ने, गुनासो गर्ने उजुरी पेटिका, टेलिफोन, एस एम एस, इमेल, लिखित उजुरी दर्ता, मौखिक उजुरीको अभिलेखिकरण गर्ने व्यवस्था मिलाउने, तोकिएको समय भित्र गुनासो समाधान गर्ने सम्वन्धमा जागरुक हुने र गुनासो उपरको कारवाहिका सम्वन्धमा गुनासोकर्तालाई छिटो माध्यमबाट जानकारी दिने संयन्त्र निर्माण गरी शुसासन प्रवर्द्धन प्रतिको जवाफदेहिता वृद्धि गर्नुपर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१४			**शिक्षा तर्फका व्यहोरा :** बैकल्पिक शिक्षण सिकाई कार्यक्रम, शिक्षण सहयोग अनुदान, राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रम तथा दिवा खाजा कार्यक्रमका सम्वन्धमा देखिएका व्यहोरा देहायमा उल्लेख छ ।	
१४.१	२०३	२०७८-३-२५	**बैकल्पिक शिक्षण सिकाइ कार्यक्रमः**पालिकालेबैकल्पिक शिक्षण सिकाइ कार्यक्रम अन्तर्गतकोभिड १९ का कारण उत्पन्न परिस्थितिमा सिकाइ सहजिकरणका लागि शैक्षिक कार्यक्रम कार्यान्वयनका लागि विद्यालयलाई CUG सेवामा आबद्ध गर्न गो. भौ. नं २०३ मिति २०७८।३।२५ बाट १९ सामुदायीक विद्यालयलाई रु. १५,२८,१२५.००निकाशा दिएको छ । वैकल्पिक सिकाइ तथा विद्यालय स्वास्थ्य सुरक्षा सम्बन्धि सामग्री व्यवस्थापन गर्न सशर्त अनुदान उपलव्ध गराएकोमा खर्चको विल भरपाई पेश भएको छैन । कक्षा ४ देखि १२ सम्मका विधार्थी संख्याका आधारमा उपलब्ध गराएको अनुदान उपयोगको सम्वन्धमा विल भरपाई पेश गर्नुपर्दछ ।	१,५२८,१२५

सि न	विद्यालयको नाम	रकम
१	श्री चेतना महिला माध्यमिक विद्यालय	१२०००।००
२	श्री जनचेतना पुस्तकालय	१२०००।००
३	श्री जालपा पुस्तकालय	१२०००।००
४	श्री जालुपा मा. वि.	१७७७५०।००
५	श्री झोर महाँकाल सामुदायीक सिकाई केन्द्र नेपाल	१२०००।००
६	श्री तिलिंगटार मा. वि.	४२९३७५।००
७	श्री धापासी मा. वि.	८५५००।००
८	श्री न्हःजः पस्तकालय	१२०००।००
९	श्री मनोहर मा. वि.	२७३०००।००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
			१०	श्री बुद्ध नमुना बैकल्पिक विद्यालय	१२०००।००		
			११	श्री शुभश्री वैकल्पिक महिला विद्यालय	१२०००।००		
			१२	श्री चण्डेश्वरी मा. वि.	३५६२५।००		
			१३	श्री झोर महाँकाल मा. वि.	५९२५०।००		
			१४	श्री वाडेश्वर मा. वि.	१४६२५०।००		
			१५	श्री सरस्वती मा. वि.	२३७३७५।००		
				जम्मा	१५२८१२५।००		

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>१४.२</td><td></td><td>२०७७-३-२५</td><td>शिक्षण सहयोग अनुदान : मिति २०७७।६।२५ शिक्षण सहयोग अनुदान अन्तर्गत निम्न विद्यालयलाइ दिएको अनुदान रु. २०,००,०००।०० बाट भएको खर्चको अवस्था सम्वन्धि प्रमाण कागजात लेखापरीक्षण अवधि मिति २०७८।९।२५ सम्म पेश गरेको छैन। नियमानुसार खर्च गरेको आश्वस्त हुने प्रमाण पेश गर्नु पर्दछ ।
मस्यौदा छलफलको समयमा प्रमाण पेश गरेको छ भने गुणस्तरका सम्वन्धमा अनुगमन गरिने प्रतिकृया दिएको छ ।
<table>
<tr><th>कं सं</th><th>विद्यालय</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>श्री जालुपा मा. वि.</td><td>४०००००.००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>श्री धापासी मा. वि.</td><td>४०००००.००</td></tr>
<tr><td>३</td><td>श्री चण्डेश्वरी मा. वि.</td><td>४०००००.००</td></tr>
<tr><td>४</td><td>श्री झोर महाँकाल मा. वि.</td><td>४०००००.००</td></tr>
<tr><td>५</td><td>श्री सरस्वती मा. वि.</td><td>४०००००.००</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>२००००००.००</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>१४.३</td><td>२५</td><td>२०७८-३-२५</td><td>राष्ट्रपतिशैक्षिकसुधारकार्यक्रम - पालिकाले वार्षिक कार्यक्रममा समावेश गरी राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रम अन्तरगत विद्यालको भौतिक संरचना निर्माण गर्न देहाय अनुसारका ७ विद्यालयलाई गो.भौन. २५।२०७८।३।२५बाट रु. ७५,५०,००,०००।००निकाशा दिएको छ । कार्यक्रम निर्देशिका अनुसार निकाशा रकमबाट भएको कार्यका सम्वन्धमा नियमित अनुगमन गर्नेपर्ने तथा उदेश्य अनुसार खर्च भए नभएको यकिन गरी फरफारक गर्नुपर्नेमा गरेको छैन । पुर्वाधार विकास कार्यक्रम अनुदान रकमको लेखापरीक्षण अबधि मिति २०७८।९।७ सम्म खर्चको फाटबारी, वित्तिय तथा भौतिक प्रगति र लेखापरीक्षण प्रतिवेदन लगायतका खर्च पुष्टी हुने प्रमाणा कागजातपेश भएको छैन । निकाशा भई गएको रकम कार्यक्रम कार्यान्वियन निर्देशिकाको शर्त अनुरुप खर्च भएको आश्वस्त हुने प्रमाण पेश गर्नुपर्दछ ।
<table>
<tr><th>क.स.</th><th>विधालय नाम</th><th>रकम रु.</th></tr>
<tr><td>१</td><td>श्री जालुपा मा.वि.</td><td>६५००००.००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>श्री तिलिंगटार मा.वि.</td><td>२५००००००.००</td></tr>
<tr><td>३</td><td>श्री धापासि मा.वि.</td><td>१८००००००.००</td></tr>
<tr><td>४</td><td>श्री मनोहर मा.वि.</td><td>६५००००.००</td></tr>
<tr><td>५</td><td>श्री चण्डेश्वरी मा.वि.</td><td>६५००००.००</td></tr>
<tr><td>६</td><td>श्री वौडेश्वर मा.वि.</td><td>६५००००.००</td></tr>
<tr><td>७</td><td>श्री सरस्वती मा.वि.</td><td>६५००००.००</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>७५५००००.००</td></tr>
</table>
</td><td>७,५५०,०००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१४.४	१०६	२०७८-३-१६	**दिवा खाजा कार्यक्रम** : प्रदेश सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रमबाट बालबिकास कक्षा देखि कक्षा ५ सम्म अध्ययनरत बालबालिकाका लागि दिवा खाजा उपलब्ध गराउन निकासा प्राप्त भएको देखियो । विद्यार्थी तथ्याँकको आधारमा माघ, फागुन, चैत्र महिनामा दिवा खाजा उपलब्ध गराउन गो.भौ. नं १०६। २०७८।३।१६ बाट देहायका ८ विद्यालयलाई ४५ दिनका लागि प्रति दिन १५ का दरले रु. १२,०१,३१८.००अनुदान निकासा दिएको छ । पालिकाले विद्यालय संचालन भएको दिनका लागि विधर्थीको दैनिक हाजिर पुस्तिका समेतको आधार लिई अनुदान उपलव्ध गराउने व्यवस्था मिलाउनु पर्नेमा प्रमाण सलग्न नगरी निकासा दिएको नियम सम्मत देखिन आएन । निर्देशिकाले गरेको व्यवस्था पालना भई निकासा तथा खर्च भएको प्रमाण पेश गर्नुपर्दछ ।	१,२०१,३१८
१५			**पेश्की बाँकी :**	२,०१७,६४१

सि नं	विद्यालयको नाम	रकम
१	श्री धापासी मा. वि.	७०८५१.७५
२	श्री मनोहर मा. वि.	१७२८००.००
३	श्री जालुपा मा. वि.	१७८७८०.५०
४	श्री तिलिङटार मा. वि.	४०८६६३.५०
५	श्री चण्डेश्वरी मा. वि.	२२०४४.४५
६	श्री झोरमहाँकाल मा. वि.	६१५८२.६०
७	श्री बौडेश्वर मा. वि.	१०४२०५.८०
८	श्री सरस्वती मा. वि.	१८२३८८.८०
	जम्मा	१२०१३१८.००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			पालिकाले कर्मचारी तथा निर्माण व्यवसयीलाई कार्यक्रम सञ्चान तथा मोविलाईजेशन पेश्की उपलव्ध गराएकोमा फछर्यौट नभई बाँकी रहेको पेश्की सम्वन्धि व्यहोरा देहायमा उल्लेख छ ।	

:

आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ७४ र सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११३ मा पेश्की फछर्यौट सम्बन्धि व्यवस्था छ । कार्यालयले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार निम्न व्यक्ति तथा संस्थाले लिएको पेश्की रु. १ २०,१७,६४१.०० आर्थिक वर्षको अन्तसम्ममा पनि फछर्यौट नभई बाँकी रहेको छ । यो बर्ष विभिन्न निर्माण व्यवसायी तथा आपूर्तिकर्तालाई उपलव्ध गराएको पेश्की मध्ये देहाय अनुसारका सांस्था तथा निर्माण व्यवसायी तथा आपूर्तिकर्ताको रु. २०,१७,६४१.०० पेश्कीको म्याद नाघेको देखिएकोले उक्त पेश्की नियमानुसार असूल फर्छौट हुनु पर्दछ ।

सि.नं.	पेश्कीको विवरण	पेश्की लिने ब्यक्ती, फर्म वा कम्पनीको नाम	म्याद ननाघेको	म्याद नाघेको	जम्मा
१	कल्की मन्दिर पार्क ५ नं.	देव सिंह -अमित - बिजयी जे. भी.	०	५०००० ०	५००० ००
२	समपुरक कोष	साई बाबf एण्ड तारा कन्स्ट्रक्सन सेवा	०	४०००० ०	४००० ००
३	सडक कालोपत्रे एबं Overlay	साई बाबा एण्ड तारा कन्स्ट्रक्सन सेवा	०	८६००० ०	८६०० ००
४	कार्यालयको प्रमुख प्रशासनिक भवन	गौरा–श्रृखला जे.भी.	८३०००० ०	०	८३०० ०००
६	वडाकार्यालय भवन ११	आत्रेय निर्माण सेवा प्रा.लि.	१००००० ०	०	१००० ०००
७	कार्यालयको प्रमुख प्रशासनिक भवन	गौरा–श्रृखला जे.भी.	१८०००० ०	०	१८०० ०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
			८	सडक स्तरोन्नति	इथिकल इन्जिनियरिङ्ग इन्टरप्राजेज प्रा. लि.	२००००००	०	२००००००		
			९	ढल एवं सडक स्तरउन्नती	जालपा निर्माण सेवा एण्ड सप्लायर्स	६३१०००	०	६३१०००		
			१०	ढल तथा साईड ड्रेन निर्माण	कसरा कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.	३२७०००	०	३२७०००		
			१४	शहरी स्वास्थ्य केन्द्र भवन निर्माण टोखा ११	सारथी विल्डर्स प्रा.लि	२०००००	०	२०००००		
			१५	सडक स्तरउन्नती	रानी वन कन्स्ट्रक्सन	१२९०००	०	१२९०००		
			१६	बाटो स्तर उनन्ती तथा ढल	रानी वन कन्स्ट्रक्सन	३८३०००	०	३८३०००		
			१७	सिमचौर भानेघाट सडक स्तरउनत्ति	बालाजु निर्माण सेवा	४८४०००		४८४०००		
			१८	महालक्ष्मी फ्युल सेन्टर	महालक्ष्मी फ्युल सेन्टर		२५७६४१	२५७६४१		
				जम्मा		१५२५४००००	२०१७६४१	१७२७१६४१		

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>१६</td><td></td><td></td><td>सामाजिक सुरक्षा :
पालिकाले लाभग्राहिलाई बैंक मार्फत सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गराएको सम्वन्धमा परीक्षण गर्दा देखिएका व्यहोरा देहायमा उल्लेख छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१६.१</td><td></td><td></td><td>सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ ले लाभग्राहीको नाम दर्ता र नवीकरण, लगत कट्टा, परिचयपत्र नवीकरण, सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण , प्रत्योक बर्ष लगत अध्यावधिक गरी लाभग्राहीको संख्या यकिन, बैंक मार्फत भत्ता वितरण , सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम प्रभावकारी रुपमा सञ्चालन, नियमित अनुगमनका साथै केन्द्रिकृत सूचना प्रणालीमा प्रविष्टी गरि लगत अधावद्यिक गर्ने जिम्मेवारी सामाजिक सुरक्षाको अख्तियारी पाउने सम्वन्धित स्थानीय निकायको हुने व्यवस्था गरेको छ । पालिकाले बैङ्क मार्फत भत्ता वितरण गर्दै आएकोमा बैंकलाई उपलब्ध गराएको पेश्की समयमा फछर्यौट गरेको छैन । साथै मृत्यू भइसकेका लाभग्राहीको लगत कट्टा गरी अद्यावधिक गरेको छैन । लगत अद्यावधिक नगरेको कारण बैंकमा बढि रकम निकासा जने र निष्कृय लाभग्राहीको खातामा जम्मा भई ठुलो रकम निष्कृय रहने गरेको देखियो । बैंकले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसारका निम्न निष्कृय लाभग्राहीको रु. १६८११७०.०० का सम्वन्धमा वास्तविक अवस्था यकिन गरी संघिय संचित कोष फिर्ता हुनु पर्दछ। त्यस्तै निष्कृय लाभग्राहीहरुको विवरण उपलब्ध हुन नसकेको वडाको सम्बन्धमा विवरण प्राप्त गरी अद्यावधिक गर्नु पर्दछ।
<table>
<tr><th>क्र सं</th><th>वडा नं</th><th>निष्कृय लाभग्राहि सं.</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>१</td><td>२</td><td>४२५९०</td></tr>
<tr><td>२</td><td>७</td><td>२६</td><td></td></tr>
<tr><td>३</td><td>८</td><td>१</td><td>१३८५१९</td></tr>
<tr><td>४</td><td>९</td><td>१</td><td>१३१०२५</td></tr>
<tr><td>५</td><td>१०</td><td>३</td><td>४२४२९६</td></tr>
</table></td><td>१,६८६,१७०</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			जम्मा १६८६१७०	
१६.२			पालिकाले यस वर्ष तेश्रो चौमासिक सम्ममा २६९५ जना लाभग्राहीलाई रु. ८,४१,३६,०००.०० सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गरेको छ । वितरण गरेर बाँकी रहेको रु. ३,१९,४००.०० मध्ये रु. ३,०७,४००.०० मात्र संघिय संचित कोषमा दाखिला गरेको देखियो । दाखिला गर्न नपुग रहेको रकम रु. १२,०००.०० संघिय संचितकोष फिर्ता हुनु पर्दछ।	१२,०००
१७			**अन्तर सरकारी अख्तियारी :** पालिकाले संघ तथा प्रदेश सरकारबाट अख्तियारी प्रप्त गरी खर्च गरेका कार्य सम्वन्धि विवरण परीक्षण गर्दा देखिएका व्यहोरा देहायमा उल्लेख छ ।	
१७.१			संघीय सरकार वा प्रदेश सरकारबाट अख्तियारी सहित प्राप्त वा पालिकाका आफ्नै कार्यक्रम सञ्चालन गर्दा ती कार्यक्रम र अख्तियारीमा तोकिएको शर्त तरीका बमोजिमको प्रकृया पुरा गरी खर्च गर्नु पर्दछ । पालिकाले कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट भुक्तानी हुनेगरी गराई खर्चका लागि शिफारिस गरेका कार्यको अख्तियारी विवरण पेश गरेको छैन । अख्तियारी विवरणको अभावमा तोकिएको शर्त अनुसार खर्च भएको सम्वन्धमा परीक्षण गरी यकिन गर्न सकिएन । यस्तो अवस्था दोहोरिन नदिनअभिलेख समेत कायम गरी सुधार गर्नु पर्दछ ।	
१७.२			पालिकाले संध तथा प्रदेश सरकार तथा आन्तरिक श्रोत परिचालन गरी खर्च गर्दा सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को विधि प्रयोग गरी खर्च गर्नु पर्दछ । पालिकाले सार्वजनिक खरिद गर्दा तथा खर्च गर्दा खरिद कानुनको पालना नभएको सम्वन्धि व्यहोरा प्रतिवेदनका विभिन्न दफामा खुलाइएको छ । नमुना विधिका आधारमा गरिएको लेखापरीक्षणबाट देखिएका र सम्वन्धित दफामा खुलाएको व्यहोरा अनुसार सुधार गर्दै जानु पर्दछ ।	
१८			**आय संकलन तथा दाखिला :** पालिकाले विभिन्न श्रोतबाट कर तथा दश्तुर संकलन र दाखिला गरी लेखापरीक्षणको क्रममा उपलव्ध गराएको विवरण परिक्षणबाट देखिएका व्यहोरा देहायमा उल्लेख छ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१८.१			**सम्पत्ती कर** नगरपालिकाको आर्थिक ऐन, २०७७ को दफा २मा नगरपालिका क्षेत्रभित्र अनुसुचि (१) बमोजिम सम्पत्ती कर लगाइने र असुल उपर गरिने व्यबस्था रहेको छ । नगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्र रहेका करदाताहरुबाट उठ्न बाँकी सम्पत्ती करको व्यवस्थित अभिलेख राखेको पाइएन । नगरपालिका क्षेत्रभित्र रहेका देहाय बमोजिमका केही करदाताले सम्पत्ती कर तिरेको नदेखिएकोले कानून बमोजिम कर असुल गर्नुपर्ने देखिन्छ। पालिकाले करको दायरामा नआएका यस्ता अन्य थप करदाताहरुको समेत खोजी गरी करको दायरामा ल्याई कर असुल तथा राजस्व वृद्धी गर्नेतर्फ थप प्रयास गर्नुपर्ने देखिन्छ ।वडा नंबर ८ कार्यालयले ग्राण्डी अन्तर्राष्ट्रिय अस्पतललाई च.नं. २९७२ मिति २०७८।३।३ तथा च.नं. १७६९ मिति २०७८।९।१८ मा सम्पत्ती कर बुझाउन पत्राचार गरेको देखिन्छ । उक्त संस्थाले स्थापनाकाल देखि हालसम्म सम्पत्ती कर नबुझाएको कार्यालयले जनाएको छ । सम्भाव्य करदाता पहिचान गरी करको दायरामा ल्याउनु पर्दछ । केही उदाहारण निम्न छन् । करदाताको नाम — ठेगाना ग्राण्डी अन्तर्राष्ट्रिय अस्पतल — टोखा न पा ८ ग्रिनसिटी हस्पिटल प्रा ली — टोखा न पा ७ त्रियोग बोर्डिङ्ग स्कुल — टोखा न पा ६ साथै पालिकाले उठाउनुपर्ने राजस्वको लगत राख्ने नगरेकाले राजस्वका आधारहरु अनुमानयोग्य बनाउन सकेको देखिएन । मालपोत लगायतका कर तथा दस्तुरको राजस्व लगत कायम गरी अद्यावधिक गर्नुपर्दछ ।	
१८.२			आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा २८ मा नगद रकम प्राप्त भएको भोलिपल्ट दाखिला नगरेको देखिन आएमा कार्यलय प्रमुखले दश दिनसम्म ढिलो गरेको भए दशप्रतिशतले जरिवाना गरि सो समेत दाखिला गर्न लगाउने र सो भन्दा वढि ढिलो गरेको भए दशप्रतिशतका दरले जरिवाना गरी दाखिला गर्न लगाई कसुरको मात्रा अनुसार प्रचलित कानुन वमोजिम विभागिय कारवाही समेत गर्न, गराउन सक्ने व्यवस्था छ । पेश भएको अभिलेख अनुसार पालिकको राजस्व संकलत तथा दाखिलाको वार्षिक अवस्था देहाय अनुसार रहेको पाइयो । वडा — उठेको (०००) — दाखिला (०००) १ — ५०३१ — ५०३३	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

२	६५७१	६५७६
३	१७४८२	१७४८३
४	५७६७	५८३७
५	१३५०६	१३५०७
६	९७९८	९७५५
७	१६०६०	१६०६३
८	११७०९	११७११
९	१९५४६	२०३४७
१०	१७३९४	१७३९९
११	१०७४०	१०७५३
पालिका	५१७२३	५१७२२
जम्मा	१८५३२७	१८६१८६

वडागत राजस्व संकलन तथा दाखिला अवस्थाको विश्लेषण गर्दा केही वडामा समयमै राजस्व दाखिला नगरी आर्थिक वर्ष भरी केही हजार देखि रु. ८ लाख सम्म शुरु महिना देखिनै होल्ड गर्न सुरु गरी आर्थिक बर्षको अन्तमा मात्र दाखिला गरी हिसाव मिलान गरेको देखियो । यस्तो अवस्था आउन नदिन पालिकाले शुरु महिना देखिने दाखिला अवस्थाको मुल्याङ्कन गर्दै समयमै दाखिला नगराउने पक्षलाई जिम्मेवार बनाउनु पर्दछ । धेरै रकम होल्ड भएको उदाहारणको रुपमा वडा ७ को राजस्व संकलन तथा दाखिला अवस्था देहायमा उल्लेख छ ।

क्र.सं.	महिना	उठेको	दाखिला	फरक

<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>श्रावण</td><td>१८०२</td><td>१६२७</td><td>१७५</td></tr>
<tr><td>२</td><td>भदौ</td><td>१</td><td>८०</td><td>-७९</td></tr>
<tr><td>३</td><td>अशोज</td><td>२४३३</td><td>१९२४</td><td>५०९</td></tr>
<tr><td>४</td><td>कार्तिक</td><td>६२६</td><td>४७०</td><td>१५६</td></tr>
<tr><td>५</td><td>मंसिर</td><td>३००४</td><td>२९८४</td><td>२०</td></tr>
<tr><td>६</td><td>पुष</td><td>२०९६</td><td>२४३२</td><td>-३३६</td></tr>
<tr><td>७</td><td>माघ</td><td>९८३</td><td>८९३</td><td>९०</td></tr>
<tr><td>८</td><td>फागुण</td><td>१४६६</td><td>१४४४</td><td>२२</td></tr>
<tr><td>९</td><td>चैत्र</td><td>८६५</td><td>९४५</td><td>-८०</td></tr>
<tr><td>१०</td><td>बैशाख</td><td>३३७</td><td>२७८</td><td>५९</td></tr>
<tr><td>११</td><td>जेठ</td><td>१०</td><td>१५०</td><td>-१४०</td></tr>
<tr><td>१२</td><td>आसार</td><td>२४३७</td><td>२८३६</td><td>-३९९</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>१६०६०</td><td>१६०६३</td><td></td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>१८.३</td><td></td><td></td><td>बालुवा लिलाम बिक्री :स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६२ मा पालिकाले प्रारम्भिक वातावरणीय परीक्षणबाट तोकिए अनुसा बालुवा एवं माटोजन्य बस्तुको विक्री गर्न सक्ने व्यवस्था छ । पालिका अन्तर्गत वडा नंबर १ देखी ३ क्षेत्रभित्रका खोला तथा स्थानमा अबैध रुपमा थुपारिएका बालुवा</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

लिलाम बढाबढगरी बिक्री गर्न मिति २०७७।६।२८ मा देहाय बमोजिम बालुवा लिलाम बिक्री सम्बन्धी सुचना प्रकाशन गरेको पाइयो ।

ठेक्का नंबर	बिबरण	परिमाण (घ. मी.)	न्यूनतम मुल्य (रु.)
१२।२०७७।७८	बालुवा लिलाम बिक्री	६२९६.१५	२०,०१,१३७।९४

उपरोक्त ठेक्काका सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम छन ।

- पालिकाले वडा नंबर १ देखी ३ अन्तर्गत पर्ने विभिन्न खोला तथा स्थानहरुमा अबैध रुपमा थुपारिएको ६२९६.१५ घनमिटर बालुवा लिलाम बढाबढमा बिक्री गर्नका लगि बोलपत्रको सुचना प्रकाशन गरेको छ। प्रारम्भिक वातावरणीय परीक्षण प्रतिवेदन (IEE) नगरी यस्ता वस्तुहरुको उत्खनन, संकलन तथा बिक्री वितरण गर्न नीतिगत स्पष्टता नदेखिएकोमा नियमानुसार व्यवस्थित गर्न ध्यानाकर्षण हुनुपर्ने देखिन्छ ।
- उपरोक्त सूचना अनुसार पर्न आएका ३ वटा बोलपत्र मध्ये एक वटा सारभुत रुपमा प्रभावग्रही नभएको र बाँकी २ मध्ये सबै भन्दा बढि कबोल गर्ने अघोरी मल्टी प्रपोज बिजिनेश प्रा. ली. को कबोल अंक रु. २०,२०,०००.०० स्वीकृत भई मिति २०७७।७।२७ मा संझौता भएको छ ।
- मुल्य अभिवृद्धी कर ऐन, २०५२ अनुसार ढुंगा, गिट्टी, बालुवा जस्ता वस्तु मुल्य अभिवृद्धी कर लाग्ने वस्तु हुन ।उपरोक्त लिलाम बिक्री ठेक्कामा परिमाण निर्धारण तथा लागत अनुमान तयारगर्दा र सुचना प्रकाशन गर्दा समेत मुल्य अभिवृद्धी कर उल्लेख नगरी न्युनतम कबोल अंक कायम गरेको छ । यसरी सुचना प्रकाशन गर्दा न्युनतम कबोल अंक रु. २०,०१,१३७.९४ मा मुल्य अभिवृद्धी कर समावेश नगरेका कारण ठेक्का प्रप्त गर्ने अघोरी मल्टी प्रपोज बिजिनेश प्रा ली को कबोल अंक रु. २०,२०,०००.०० मा १३ प्रतिशतले नेपाल सरकारलाई प्रप्त हुने मुल्य अभिवृद्धी कर समावेश नभई रु. २,६२,६००.०० दाखिला नहुने अवस्था सृजना भएको पाइयो ।
- ठेक्का प्राप्त गर्ने अघोरी मल्टी प्रपोज बिजिनेश प्रा ली र पालिकाबिच भएको संझौतामा दोस्रो पक्षले बालुवा थुपारिएको स्थान बाहेक अन्य स्थानबाट बालुवा उत्खनन् गर्न तथा उठाउन नपाइने, थुपारिएको ठाँउको जमिनको सतह भन्दा तलको बालुवा झिक्न नपाइने, संझौता मितिले २०७८ बैशाख मसान्त भित्रमा बालुवा उठाइ सक्नु पर्ने लगायतका प्राबधान रहेकोमा सो बमोजिम दोस्रो पक्षले तोकिएकै परिमाण, स्थान र समयमा बालुवा उठाए नउठाएको सम्बन्धमा अनुगमन गरी प्रतिवेदन गरेको पाइएन । जसले गर्दा संझौताको पूर्ण पालना भएको छ भन्ने कुरामा आश्वस्त हुन सकिएन ।

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१९	192	२०७७-८-२५	**श्रोत सुनश्चित नगरी फरक शिर्षकबाट खर्च :** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को परिच्छेद ३ मा बोलपत्रको माध्यमद्वारा खरिद गर्ने सम्वन्धि व्यवस्था छ । कार्यालयले ठेक्का नं १०।०७५।७६ को मनोहरघाट आर सि सि पुल निर्माणका लागि एन एश/के एम /जेविएन एस जे.भि को भेरिएशन सहित रु. ३,२६,५६,२८४.५० को बोलपत्र स्विकृत गरी छैठौं तथा अन्तिम रनिङ्ग विलसम्म रु. ३३८५४३७४।०४ भुक्तानी गरी ठेक्का फरफारक गरेको छ । मिति २०७७।४।२९ सम्म निर्माणकार्य सम्पन्न गर्ने गरी २०७६।२।३० मा सम्झौता गरेको छ । बहुबर्षिय ठेक्का स्वीकृत गरी गराएको कार्यमा लगानीको श्रोत सुनिश्चित गरेको देखिएन । यस कार्यका लागि आ.ब. ०७७।७८ मा रु. १५,००,०००.०० मात्र बजेट विनियोजन भएको छ । पाँचौ रनिङ्ग विलको रु. २३,०९,१८८.४० मध्ये श्रोत सुनिश्चितता नभएको रु. ८,०९,१८८.४० मर्मत शिर्षकबाट व्यहोर्ने निर्णय गरी खर्च लेखेको छ । श्रोत सुनिश्चित नगरी फरक शिर्षकबाट खर्च गरेको नियमित देखिएन । श्रोस्रोत सुनिश्चितता तथा गुणस्तरिय कार्य भएको यकिन गरी बहुबर्षिय योजना व्यवस्थापन गर्नु पर्दछ ।	८०९,१८८.४
२०			**बैडेश्वर वालमैत्रि पार्क :** वाल मैत्रि पार्क निर्माण कार्यमा निर्माण व्यवसयी तथा दुई फरक फरक उपभोक्ता समिति मार्फत संघ, प्रदेश तथा स्थानीय स्रोत समेतबाट कार्य गराएकोमा एकै स्थानमा गरेको कार्य ओभरल्यापिङ्ग भए नभएको सम्वन्धमा आश्वस्त हुन नसकेको सम्वन्धमा देखिएका व्यहोरा देहायमा उल्लेख छ ।	
२०.१	२११	२०७८-३-११	यसै स्थानमा संघिय सरकार हस्तान्तरिक कार्यक्रमबाट लागत अनुमान रु. १६,६९,५३९.०० को गुयावियन लगाउने कार्यका लागि बाल मैत्रि पार्क निर्माण उपभोक्ता समितिसँग सम्झौता गरी कार्य गराएको कागजात संलग्न गरी गो.भौ.नं २११।०७८।३।११ बाट रु. १४,७४,४१०.०० भुक्तानी गरेको छ । एकै स्थानमा फरक फरक श्रोतबाट फरक फरक उपभोक्ता समिति तथा निर्माण व्यवसयी समेतबाट कार्य गराउदा काममा दोहोरोपना नभएको सम्वन्धमा आश्वस्त हुनेगरी प्रमाण पेश गर्नु पर्दछ ।	
२०.२	710	२०७८-३-११	ठेक्का मार्फत कार्य भएको वौडेश्वर बाल मैत्रि पार्क निर्माण स्थलमानै बाल मैत्रि पार्क स्थल संरक्षणका लागि ड्रेन निर्माण कार्यका निमित्त सेनुवन्ध रामेश्वर टोल विकास संस्थासँग रु. ७०६४४१।०० को सम्झौता गरी गो भौ नं ७१०।०७८।३।१० बाट निर्माण कार्य फरफारक गरी भुक्तानी दिएको छ । भेरिएशन गरी फरफारक गरेको सोही स्थानको ठेक्काको कामको आइटम नं ९ मा प्रति इकाई दर रु. १४०००.०० को ४० घन मिटर कार्य घटाई उपभोक्ता समिति मार्फत प्रति इकाई दर रु. १३१२०.०० को ७ घनमिटर कार्य गराएको देखिन्छ । एकै स्थानमा दुई फरक फरक सँस्थामार्फत फरक किसिमले कार्य गराउदा निर्माण स्थल तथा निर्माण कार्यमा समेत दोहोरोपना हुने अवस्था आउन नदिने गरी सुधार गर्नुपर्दछ ।	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>२०.३</td><td></td><td></td><td>सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ मा बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्ने सम्वन्धि व्यवस्था छ । त्यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२३ मा रनिङ बिल वा अन्य कुनै बिल बिजकको भुक्तानी गर्दा करारका शर्त बमोजिम भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले वडा नं १ मा वौडेश्वर बाल मैत्रि पार्क निर्माण गर्न मिति २०७६।३।१८ मा लागत अनुमान रु. ४,३४,७३,७०९.१७ भन्दा २८.०६ प्रतिशत घटि रु. ३,१२,७३,८७२.०९ कबो ल गर्ने श्रङ्गखला निर्माण सेवा प्रा.लि. सँग खरिद सम्झौता गरेको देखियो । उक्त ठेक्कामा २०७७।३।१४ मा बाउण्डरी वाल तथा सरफेस ड्रेन निर्माणको नयाँ आइटम थप गरी १५ प्रतिशत भेरिएशन गरी भुक्तानी दिएको देखियो । सार्वजनिक खरिद ऐन, ०६३ को दफा ५४ अनुसार नगर कार्यपालिकाको बैठकबाट भेरिएशन स्विकृत गरी भुक्तानी गर्ने निर्णय गरेकोमा नगर कार्यपालिकाले उक्त निर्माण कार्य सम्वन्धमा थप निर्णय गरेको प्रमाण पेश भएको छैन । निर्माण कार्यको लागत बढ्ने गरी भेरिएशन गरेकोमा योजनागत रुपमा श्रोत सुनिश्चितता नगरी उक्त शिर्षकमा नपुग रु. ११,१५,३७७।५५ नगर प्रमुखको तोक आदेशबाट सञ्चालित योजना शर्षकबाट खर्च लेखेको छ । पर्याप्त बजेट व्यवस्थापन नभएको कार्यमा आइटम भेरिएशन गरी नयाँ आइटम थप गरी कार्य गराउने र थप कार्यका सम्वन्धमा शुविस्ता युक्त अवण्डा शिर्षकबाट खर्च गरेको नियमित देखिएन । योजनाका लागि स्रोत सुनिश्चितता गरी बजेट तथा कार्यक्रमको परिधिभित्र रहि खर्च गर्नेगरी सुधार गर्नु पर्दछ ।
निर्माण कार्यको अन्तिम विलमा उल्लेख भई आएको आइटम नं १७ को ढुङ्गा सोलिङ्ग कार्य सम्पन्न नगरी भुक्तानी माग गरेकोमा रु. ८,३२,३८८.०० कट्टा गरी भुक्तानी फरफारक गरेको देखियो । शुरुमा निर्माण गर्नुपर्ने कार्यमा लागत अनुमानको तुलनामा धेरै दर तथा निर्माणको अन्तिम चरणमा गर्नुपर्ने कार्यमा कम दर प्रश्ताव गरे अनुसार सम्झौता भएको कार्यमा रु. १७००.०० कबोल गरेको कार्य बाँकीनै रहेकोले उक्त कार्य निर्धारित गुणस्तरमा सम्पन्न नगरी भुक्तानी माग गरेको देखियो । कार्यालयले निर्माण कार्य गुणस्तरिय भएको यकिन नभई भुक्तानी फरफारक गरेको नियमित देखिएन । त्रुटी सच्याउने अवधि भित्र उल्लेखित कार्य गुणस्तरिय रुपमा सम्पन्न भएको आश्वस्त भएपछि मात्र ठेक्का फरफारक गर्ने गरी सुधार गर्नु पर्दछ ।</td><td>१,११५,३७७.५५</td></tr>
<tr><td>२१</td><td></td><td></td><td>अन्य सँस्थालाई भुक्तानी :
सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६४ ले बस्तु, सेवा तथा निर्माणकार्य खरिद गर्दा अपनाउनुपर्ने विधिको व्यवस्था गरेको छ । पालिकाले पालिका अन्तरगतको बिभिन्न स्थानमा रहेको विद्युत पोल सार्न देहाय अनुसार १२ पटक गरी नेपाल विद्युत प्राधिकरण र केयूकेएल समेतलाई पेश गरेको लागत अनुमानका रु. ३,६८,८२,३२४.०० का आधारमा भुक्तानी दिएको छ । भुक्तानी पछि निर्माण कार्यको अवस्था तथा प्रगतिका सम्वन्धमा अनुगमन गरेको तथा प्रतिवेदन लिने गरेको देखिएन । जडानको प्रमाण लिई भुक्तानी गरेको कार्यमा तोके अनुसार प्रगति भए नभएको तथा कार्यसम्पन्न भए नभएको अनुगमन गरी कार्यको वास्तविक अवस्था यकिन गर्ने प्रणाली विकास गर्नु पर्दछ ।
<table><tr><th>सि.नं.</th><th>गो. भौ. न.</th><th>मिति</th><th>विवरण</th><th>भुक्तानी रकम</th></tr><tr><td>१</td><td>२५</td><td>२०७७/०६/०८</td><td>के यु के एल</td><td>२४४४८०००</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>२</td><td>११९</td><td>२०७७/०७/२६</td><td>के यु के एल र नेपाल बिधुत प्राधिकरण</td><td>१५९२७८६</td></tr>
<tr><td>३</td><td>१२३</td><td>२०७७/०७/२६</td><td>के यु के एल वडा नं. ४ खानेपानी पाईपलाईन बिस्तारका</td><td>३३७७२६२</td></tr>
<tr><td>४</td><td>१७५</td><td>२०७७/०८/२२</td><td>के यु के एलवडा न ५ ग्रिनवेलड ओशिस क्याफे खानेपानी पाइप विछ्याउन</td><td>१९१०५२</td></tr>
<tr><td>५</td><td>३३३</td><td>२०७७/१०/२८</td><td>काठमाडौं उपत्यका खानेपानी लिमिटेड</td><td>११२६७५९</td></tr>
<tr><td>६</td><td>३५६</td><td>२०७७/११/१०</td><td>काठमाडौं उपत्यका खानेपानी लिमिटेड</td><td>२१०४९५१</td></tr>
<tr><td>७</td><td>४२१</td><td>२०७७/१२/०८</td><td>काठमाडौं उपत्यका खानेपानी लिमिटेड</td><td>१२९४००६</td></tr>
<tr><td>८</td><td>७९५</td><td>२०७८/०३/२४</td><td>काठमाडौं उपत्यका खानेपानी लिमिटेड</td><td>१४६५६९१</td></tr>
<tr><td>९</td><td>१७</td><td>२०७७/०६/०४</td><td>पोल सार्न नेपाल विद्युत प्राधिकरण</td><td>६५५००९</td></tr>
<tr><td>१०</td><td>११९</td><td>२०७७/०७/२६</td><td>खानेपानी लाइन र पोल सार्न केयूकेएल र नेपाल बिधुत प्राधिकरण</td><td>४५५६५७</td></tr>
<tr><td>११</td><td>२१७</td><td>२०७७/०९/०७</td><td>नेपाल विद्युत प्राधिकरणलाइ थ्री फेज लाइन विस्तार</td><td>९८६१८</td></tr>
<tr><td>१२</td><td>३७६</td><td>२०७७/११/१४</td><td>वडा ११ मा पोल सार्न नेपाल विद्युत प्राधिकरण</td><td>७२५३३</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>३६८८२३२४</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>२२</td><td>628</td><td>२०७८-२-३१</td><td>निर्माण कार्य सम्पन्न नहुँदै ठेक्का फरफारक गरेको :</td><td>६,३३०,२२८</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को परिच्छेद ३ मा बोलपत्रको माध्यमद्वारा खरिद गर्ने र दफा ३८ मा खरिद सम्झौता गरी सम्झौताको शर्त अनुसार निर्माण कार्य सम्पन्न गर्ने सम्वन्धि व्यवस्था छ । पालिकाले लागत अनुमान रु. १,००,७४,८६६।७१ को ओमप्लाजा देखि निर्मलबाटिका चोक हुँदै रमणबस्ति पुलबाट शिव प्रधानको घर चोकसम्म र रमण बस्ति गैरिगाउँ जाने पुलसम्म कालोपत्रे गर्ने कार्यमा लागत अनुमान भन्दा ३२.२६ प्रतिशत घटि कबोल गर्ने युवराज कसरा जे.भि. को बोलपत्र स्विकृत गरी कार्य गराएको पाइयो । निर्माण कार्यको दोश्रो तथा अन्तिम रनिङ्ग विल सम्म रु. ६३,३०,२२८.३४ भुक्तानि भएको छ । कुल सम्झौताको ६३ प्रतिशत मात्र कार्य सम्पन्न भएपनि ठेक्का फरफारक गरी भुक्तानी दिएको छ । सम्झौता अनुसारको निर्माण कार्य सम्पन्न नगरी ठेक्का फरफारक गरेको नियमित देखिएन । निर्माण सम्झौताको विल अफ क्वाइन्टिटिमा समावेश गरेको मध्येबाट तोकिएको परिमाणमा कार्य नगरी ठेक्का फरफारक गरेको केहि उदाहारण देहायमा उल्लेख छ ।	

item no	Description	Estimate	Worked	Estimate	Worked	Estimate (0 00)	Worked(000)
		Qtt	Qtt	Rate	Rate	Amount	Amount
1	preparation of sub grade	3612	1904	188	80	679	152
5	Form work including support	280	61	476	300	133	18
6	preparing sub base	548	286	3433	2200	1881	628
7	carrying out construction	548	286	4641	2400	2543	686
8	bitumin immulsion iso 217	3658	1904	150	80	548	152
11	50 mm asphalt	183	112	21054	17500	3851	1961
16	dry brick soling	51	35	1107	600	56	20
17	9 inch brick massonary	47	29	18142	9000	847	261
	Total					10540	3882

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२३			**ननफाइलर :**	९३२,४५१

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १८ मा भुक्तानीमा प्राप्त मूल्य अभिवृद्धि करको विवरण भुक्तानी पाएको अर्को महिनाको २५ गतेभित्र सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा कर विवरण सहित दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले देहाय बमोजिका निर्माण कार्यको निर्माण व्यावसायीलाई मू.अ.कर रु.९३२४५१ समेत रु.१५४२०७७४ भुक्तानी दिएकोमा उक्त निर्माण व्यावसायी 2077 असारदेखि लेखापरीक्षण अवधिसम्म पनि कर विवरण नबुझाई ननफाईलर रहेको पाइयो । कानूनी व्यवस्थाअनुसार विवरण नबुझाएकोले कर समायोजन भएको प्रमाण पेश हुनुपर्दछ ।	

भौ.नं. र मिति	ठेक्का नंबर	निर्माण ब्यवसायीको नाम	स्थायी लेखा नं.	कूल भुक्तानी	मू.अ.कर भुक्तानी	वीजक नम्बर र मिति
१३२।२०७७।७।२८	३१।०७६।७७	मेनका। जल जे भी	६१२८२८७७३	१४८३९३४	८४४९६	३।२०७७।७।२७
२६३।२०७७।९।२७	३१।०७६।७७	मेनका। जल जे भी	६१२८२८७७३	४२९६५८१	२३५७५९	६।२०७७।९।२७
२६४।२०७७।९।२७	३२।०७६।७७	मेनका। जल जे भी	६१२८२८७७३	२३३२७३५	१३४१८४	५।२०७७।९।२७
४८६।२०७८।१।५	३२।०७६।७७	मेनका। जल जे भी	६१२८२८७७३	४९१८१६६	२८३१४७	८।२०७८।१।३
९१६।२०७८।३।३०	३२।०७६।७७	मेनका। जल जे भी	६१२८२८७७३	२३८९३५८	१९४८६५	
जम्मा:				१५४२०७७४	९३२४५१	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२४			**सडक बत्ति :** पालिकाले सडक बत्ति जडानका लागि बोलपत्रको माध्यमद्वारा कार्य गराई पुन: थप कार्य सोझौ गराई भुक्तानी फरफारक गरेको सम्वन्धमा देखिएका व्यहोरा देहायमा उल्लेख छ ।	
२४.१			सार्वजनिक खरिद ऐन, 2063 को दफा ४ तथा सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ५ मा मालसामान, निर्माण कार्य वा सेवा खरिद गर्नु अघि त्यस सम्बन्धी स्पेसिफिकेशन, योजना, नक्शा, डिजाइन, विशेष आवश्यकता वा अन्य विवरणहरु तयार गरे नगरेको तयार गर्नुपर्ने तथा प्याकेजिङ्ग वा स्लाइसिङ्ग गर्नुपर्ने भएमा को स्पष्ट आधार निर्धारण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले एकै प्रकृतिको सडक बत्ति जडान गर्ने कार्यको फरक फरक प्याकैजमा कार्यक्रम तयार गरेको देखिन्छ । यसबाट बोलपत्र प्रकृयामा जाने कार्य स्लाइसिङ्ग गरी स साना टुक्रामा गराएको अवस्था देखिन्छ । स्लाइसिङ्ग गरी दरभाउपत्र मार्फत गराएको कार्यको दरभाउपत्रको विश्लेषण गर्दा प्रत्यक प्यकेजमा लागत अनुमान भन्दा ३१ देखि ४६ प्रतिशत सम्म घटिमा सम्झौता भएको भएपनि सम्झौता अनुसारको कार्य सूरु म्याद भित्र सम्पन्न भएको देखिएन । कुल लागत अनुमा रु. १ करोड ६६ लाख ३१ हजार रहेको ९ कार्य मध्ये ६ कार्य गर्न एउटै र ३ कार्य गर्न अर्को गरी जम्मा दुई आपूर्तिकर्ता मात्र छनौट भएको छ । न्यून कबोल गरी सम्झौता गर्ने र समयमा कार्य सम्पन्न गर्न नसक्ने आपूर्तिकर्तालाई सजग गराई सम्झौता अनुसारको हर्जानाको व्यवस्था आकर्षित हुने गरी सुरु म्याद भित्रै कार्य सम्पन्न गराउनु पर्दछ । धेरै प्रतिशत घटि कबोल गरी सम्झौता गरेकोमा लागत अनुमान तयार गर्दा लिएको स्पेशिफिकेशन अनुसारको गुणस्तरिय सामान आपूर्ति गरेको सुनिश्चित गरेर मात्र ठेक्का फरफारक गर्नु पर्दछ ।	

सि. नं	सडक बत्ति	लागत अनुमान	बोलपत्र दाता	कवोल रकम	घटी प्रतिशत
१	सामाखुसी चोक देखि ग्रांडी अस्पताल हुँदै टोखा गेट	१९२३	सूर्यदय उर्जा प्रा.लि.	११४३	-४१
२	टोखा मूल गेट देखि गणेश मन्दिरसम्म र झोरको मालुंग देखि सिमाचौर भानेघाट	१९२३	सूर्यदय उर्जा प्रा.लि.	१३१६	-३१
३	सहन्सा चोकबाट दाहालगौंडा हुँदै ग्रीनल्याण्ड चोक	१९२३	सूर्यदय उर्जा प्रा.लि.	११८८	-३८

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

४	गोंगबु चोकदेखि जालपा चोक हुँदै धनेश्वर मन्दिर	१९२३	टोप्सन इनर्जि प्रा.लि.	१३२७	-३१
5	नेचर चोकबाट भगवती मन्दिर हुँदै आसपास	९६१	सूर्यदय उर्जा प्रा.लि.	५४५	-४३
५	बसपार्कदेखि विष्णुमति कोरिडोर हुँदै भत्केको पुल	१४४२	टोप्सन इनर्जि प्रा.लि.	७८१	-४६
६	जालपा चोकदेखि बानियाटार हुदै सुर्यदर्शन हाइट भुतखेल चौर	१९२३	सूर्यदय उर्जा प्रा.लि.	१३०२	-३२
७	बसुन्धरा चोक-सामाखुसी खोला हुँदै देउराली जनाचोक भेटघाट चोक	१९२३	सूर्यदय उर्जा प्रा.लि.	१२२७	-३६
८	बसुन्धारा बजार क्षेत्र र श्रीमार्ग आसपास	९६१	सूर्यदय उर्जा प्रा.लि.	५४५	-४३
९	सामाखुशी चोकबाट भण्डारी चोक ओमशान्ति सामुदायिक भवन	१७३१	टोप्सन इनर्जि प्रा.लि.	१०२३	-४१
	Total Amount	१६६३१		१०३९६	-३८

२४.२

सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८(२) मा प्रतिश्पर्धा शिमित हुनेगरी टुक्रे खरिद गर्न नहुने व्यवस्था छ । पालिकाले ठेक्का व्यवस्थाको माध्यमबाट ९ प्याकेजमा सडक बत्ति सम्वन्धि कार्य गराउन सम्झौता गरिसकेपछी पुन रु. २८,८५,०००.०० को कार्य स साना टुक्रा मार्फत गराई भुक्तानि गरेको छ । प्रतिश्पर्धि विधि प्रयोग नगरी टुक्रे खरिद गरेको नियमित देखिएन । प्रतिश्पर्धि ठेक्का प्याकेजमा समावेश गरी खरिद गर्ने गरी सुधार गर्नु पर्दछ ।

क्र स	मिति	भौ न	विवरण	भुक्तानी रु हजारमा
१	२०७७/०८/१	१४५	वडा २ र ३ आमा आइटी सोलुसनस् प्रा ली	३२३

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति		बिषय						बेरुजु रकम
					५					
				२	२०७७/०८/२६	२०४	वडा न १० पि.एस.एस.कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स प्रा.लि.	४७६		
				३	२०७७/०८/२६	२०५	सि सि क्यामेरा तथा लाईट ओक्टागन प्रा.लि	१२५		
				४	२०७७/०९/०९	२२१	वडा नं. ९ सडकबत्ती न्यु डिजी ट्रेडर्स	४७९		
				५	२०७७/१०/२३	३१७	ग्लोबल इन्टरनेशनल ट्रेड लिंक प्रा.लि.	२९८		
				६	२०७७/११/१४	३७९	वडा नं. ८ बत्ती जडान शुश्रीत इन्टरप्राइजेज	७२		
				७	२०७७/१२/२६	४६४	मल्टी सेवा कम्पनी प्रा.लि	१२८		
				८	२०७८/०१/०७	४९४	वडा नं. १ सडकवत्ती दिब्यक्षा कन्सट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स प्रा.लि	४८०		
				९	२०७८/०३/०२	६३९	जेयाकेट खरिद गगा सागरनाथ इन्टरप्राइजेज	४८		
				१०	२०७७।६।२९	६२	सडकबत्ति सुदिप इन्टर्प्राइजेज	४५६		
							जम्मा	२८८५		

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>२५</td><td>145</td><td>२०७७-८-१५</td><td>जडानको प्रमाण :
पालिकाका वडा कार्यालय २ र ३ को माग बमोजिम सडक वत्ती जडान गरे बापत आमा आइटी सोलुसन प्रा लि लाई रु ३,२३,२९३.०० भुक्तानी गरेको छ । आमा आइटी सोलुसन प्रा लि बाट ५० वाट सेन्सर स्ट्रीट लाइट ३० पिस लगायत विभिन्न ६ प्रकारका सामाग्री खरिद गरी म.ले.प.फा.नं ५२ मा दाखिला गरेको प्रतिवेदन संलग्न गरेको छ । तर उक्त सडक बत्तीहरु वडाको कुन कुन स्थानमा जडान गरिएको हो सोको प्राविधिक लागत अनुमान मुल्यांकन नापी किताब तथा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश भएको छैन ।सामाग्री जडान आश्वसुतता हुने प्रमाण पेश गर्नु पर्दछ ।</td><td>३२३,२९३</td></tr>
<tr><td>२६</td><td>12</td><td>२०७७-१२-२०</td><td>भेरिएशन ;
सर्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को परिच्छेद ३ मा बोलपत्रको माध्यमद्वारा खरिद गर्ने सम्वन्धि व्यवस्था छ । त्यस्तै गरी सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२३ मा रनिङ बिल वा अन्य कुनै बिल बिजकको भुक्तानी गर्दा करारका शर्त बमोजिम भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले वडा ९ को कार्यालय भवन निर्माण गर्न नव श्रीजनशिल कन्स्ट्रक्शन सँग सम्झौता गरी कार्य गराएको देखियो । लागत अनुमान तयार गरी ठेक्का व्यवस्था मार्फत गराएको कार्यको शुरु अवस्थामा गरेका काममा समेत शुरु चरणमनै ५ नयाँ आइटम थप गरी रु. भेरिएशन सहित रु. ३९,५०,८०६.०० भुक्तानी गरेको देखियो । यसवाट लागत अनुमान तयार गर्दा पर्याप्त अध्ययन तथा विश्लेषण गर्न नसकेको देखियो । यसले पछिल्ला कार्यहरुमा समेत भेरिएशनको चाप पर्ने अवस्था रहने हुदा लागत अनुमान तयार गदर्कि बखत देखिनै सतर्कता अपनाइ सुरु चरणमा गरेका कार्य समेत भेरिएशन मार्फत थप्दै जाने पद्धतिमा सुधार गर्नु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२७</td><td></td><td></td><td>ठेक्का व्यवस्था :
सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ९ मा खुला रुपमा वोलपत्र आह्वान गरी खरिद गर्ने सम्वन्धी व्यवस्था छ । नगरपालिकाले वोलपत्रको सुचना प्रकाशित गरी स्वीकृत भएको ठेक्कामा वोलपत्रदाताले लागत अनुमानको तुलनामा १ प्रतिशत देखि ५6 प्रतिशत सम्म घटिमा काम गर्ने गरी ठेक्का कवुल गरेको देखिन्छ ।उदाहरणका लागि केही ठेक्काका विवरण देहायमा उल्लेख छ ।लागत अनुमानको तुलनामा धैरै प्रतिशत घटिमा काम गर्ने गरी गराएको कार्यमा सामाग्रीको निर्धारित गुणस्तर र परीमाणमा कार्य भएको सम्वन्धमा यकिन हुने देखिएन । नगरपालिकामा उपभोक्ता समिति, दरभाउपत्र तथा वोलपत्रको माध्यमबाट समेत धैरै संख्यामा निर्माण कार्य हुने र अनुगमन, निरिक्षण र गुणस्तर निर्धाण गर्न प्राविधिकको संख्या सिमित भएको देखिन्छ ।यसबाट निर्माण कार्य निर्धारित गुणस्तर र परिमाणमा भएको यकिन गर्न सक्ने देखिएन। यस्तो व्यवहारमा सुधार गर्ने गरी ठेक्का व्यवस्था गर्नुपर्दछ ।लेखापरीक्षण समय सिमाका कारण ठेक्काको विश्तृत परीक्षण गरिएको छैन ।आन्तरिका नियन्त्रण प्रभावकारी गर्ने गरी पालिकाले सुदृढ प्रणालि विकास गर्नुपर्ने देखिन्छ । विवरण माग गरी विश्लेषण गरी प्रतिवेदन गरेकोमा देखिएका व्यहोरा तलका दफामा उल्लेख छ ।
<table>
<tr><th>सि. नं</th><th>ठेक्का नं</th><th>योजनाको नाम</th><th>लागत अनुमान</th><th>कबोल रकम</th><th>घटी प्रतिशत</th></tr>
<tr><td>1</td><td>1/SQ/TM/W/2077-78</td><td>अस्थायी प्रशासकीय टहरा निर्माण</td><td>1495</td><td>882</td><td>-43</td></tr>
<tr><td>10</td><td>10/NCB/TM/W/20</td><td></td><td>4831</td><td>2564</td><td>-48</td></tr>
</table>
</td><td>५२८,५३८</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
				77-78	ह्युम पाइप तथा मेशिनरी वाल					
			11	11/NCB/TM/W/2077-78	शाइवावा देखि विष्णुमति ढल निर्माण	6720	4167	-38		
			13	13/NCB/TM/W/2077-78	नवज्योति मार्ग कालोपत्रे र ढलान	3272	2077	-37		
			14	14/NCB/TM/W/2077-78	श्री समाज भवन तला थप	4324	2521	-42		
			15	15/NCB/TM/W/2077-78	खरिको बोट देखि सडक स्तरोन्नती	7342	4417	-40		
			16	16/NCB/TM/W/2077-78	भण्डारी चोक देखि सडक स्तरोन्नति	10766	5523	-49		
			17	17/NCB/TM/W/2077-78	बालुवापाटी देखि सडक अपग्रेड	19216	11652	-40		
			18	18/SQ/TM/G/2077-78	सामाखुसी चोक देखि टोखा गेटसम्म सडक बत्ति	1923	1143	-41		
			19	19/SQ/TM/G/2077-79	टोखा मूल गेट देखि भानेघाटसम्म सडक बत्ति	1923	1316	-32		
			20	20/SQ/TM/G/2077-80	सहन्सा चोकबाट ग्रीनल्याण्ड चोकसम्म सडक बत्ति	1923	1188	-38		
			21	21/SQ/TM/G/2077-81	गोंगबु चोकदेखि धनेश्वर मन्दिर सम्म सडक बत्ति	1923	1327	-31		
			22	22/SQ/TM/G/2077-81	नेचर चोकबाट आसपाससम्म सडक बत्ति	961	545	-43		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
			23	23/SQ/TM/G/ 2077-81	बसपार्कदेखि भत्केको पुलसम्म सडक बत्ति	1442	781	-46		
			24	24/SQ/TM/G/ 2077-81	जालपा चोकदेखि भुतखेल चौरसम्म सडक बत्ति	1923	1302	-32		
			25	25/SQ/TM/G/ 2077-81	बसुन्धरा चोक-भेटघाट चोक सडक बत्ति	1923	1227	-36		
			26	26/SQ/TM/G/ 2077-81	बसुन्धारा बजार क्षेत्र र श्रीमार्ग आसपास सडक बत्ती	961	545	-43		
			27	27/SQ/TM/G/ 2077-81	सामाखुशी चोकबाट सामुदायिक भवनसम्म सडक बत्ति	1731	1023	-41		
			28	28/SQ/TM/W/2077 -78	सुर्य डाँडाँ जोड्ने सडक स्तरोन्नती ६	1920	1258	-35		
			29	29/SQ/TM/G/2077- 78	नयाँ बत्ती जडान तथा मर्मत वार्ड ०९	1442	1440	0		
			30	30/SQ/TM/W/2077 -78	दिब्य दर्शन टोल सडक कालोपत्रे, वडा नं. ३	1653	1117	-33		
			31	31/SQ/TM/W/2077 -78	सडक बत्ति ब्यबस्थापन वार्ड १०	957	949	-1		
			32	32/NCB/TM/W/20 77-78	सि आर एस देखि ढल र सडक निर्माण ११	5438	3672	-33		
			33	33/NCB/TM/W/20 77-78	माथिल्लो मिलन टोलको बाटो ८	2592	1653	-37		
			34	34/NCB/TM/W/20 77-78	म्याग्दी चोक देखि सडक ९	8119	4910	-40		
			36	36/NCB/TM/W/20		8777	4893	-45		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
				77-78	सहरी स्वास्थ्य केन्द्र भवन ११					
			37	37/NCB/TM/W/2077-78	**झुडोल बृहत सडक ३**	10112	5751	-44		
			38	38/NCB/TM/W/2077-78	**मनहोर तिर्थ देखि सडक ८**	2403	1485	-39		
			39	39/NCB/TM/W/2077-78	**विष्णुमति नदिमा रिटेनिङ्ग वाल**	13757	6035	-56		
			40	40/SQ/TM/W/2077-78	ग्रीनल्याण्ड सुन्दरबस्ती सडक मर्मत सम्भार	1634	1627	0		
			41	41/NCB/TM/W/2077-78	सिमचौर भनेघाट सडक १	9615	6006	-39		
			42	42/NCB/TM/W/2077-78	वडा कार्यालय नैनडोल कालोपत्रे ६	6441	3736	-42		
			43	43/NCB/TM/W/2077-78	गैरिगाउ पुल देखि कालोपत्रे तथा ढलान ८	10578	6248	-41		
			44	44/NCB/TM/W/2077-78	खरिवोट महन्द्रस्वर सडक कालोपत्रे १०	8462	5169	-39		
			45	45/NCB/TM/W/2077-78	बैकुण्ठपुरी आवास सडक स्तरोन्नती ११	9491	5814	-39		
			46	46/NCB/TM/W/2077-78	वडा ६ भवन निर्माण	41141	26140	-37		
			48	48/NCB/TM/W/2077-78	फ्लोरिसेन्ट स्कुल आसपास सडक मर्मत ११	7114	4587	-37		
			54	54/NCB/TM/W/2077-78	बहुउदेश्यिय भवन निर्माण ४	8468	4436	-48		
			सि. नं	ठेक्का नं	योजनाको नाम	लागत	कबोल रकम	घटी प्रतिशत		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति		बिषय							बेरुजु रकम
							अनुमान				
				1	1/SQ/TM/W/2077-78	अस्थायी प्रशासकीय टहरा निर्माण	1495	882	-43		
				10	10/NCB/TM/W/2077-78	ह्युम पाइप तथा मेशिनरी वाल	4831	2564	-48		
				11	11/NCB/TM/W/2077-78	शाइवावा देखि विष्णुमति ढल निर्माण	6720	4167	-38		
				13	13/NCB/TM/W/2077-78	नवज्योति मार्ग कालोपत्रे र ढलान	3272	2077	-37		
				14	14/NCB/TM/W/2077-78	श्री समाज भवन तला थप	4324	2521	-42		
				15	15/NCB/TM/W/2077-78	खरिको बोट देखि सडक स्तरोन्नती	7342	4417	-40		
				16	16/NCB/TM/W/2077-78	भण्डारी चोक देखि सडक स्तरोन्नति	10766	5523	-49		
				17	17/NCB/TM/W/2077-78	बालुवापाटी देखि सडक अपग्रेड	19216	11652	-40		
				18	18/SQ/TM/G/2077-78	सामाखुसी चोक देखि टोखा गेटसम्म सडक बत्ति	1923	1143	-41		
				19	19/SQ/TM/G/2077-79	टोखा मूल गेट देखि भानेघाटसम्म सडक बत्ति	1923	1316	-32		
				20	20/SQ/TM/G/2077-80	सहन्सा चोकबाट ग्रीनल्याण्ड चोकसम्म सडक बत्ति	1923	1188	-38		
				21	21/SQ/TM/G/	गोंगबु चोकदेखि धनेश्वर मन्दिर सम्म सडक	1923	1327	-31		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति		बिषय							बेरुजु रकम
					2077-81	बत्ति					
				22	22/SQ/TM/G/ 2077-81	नेचर चोकबाट आसपाससम्म सडक बत्ति	961	545	-43		
				23	23/SQ/TM/G/ 2077-81	बसपार्कदेखि भत्केको पुलसम्म सडक बत्ति	1442	781	-46		
				24	24/SQ/TM/G/ 2077-81	जालपा चोकदेखि भुतखेल चौरसम्म सडक बत्ति	1923	1302	-32		
				25	25/SQ/TM/G/ 2077-81	बसुन्धरा चोक-भेटघाट चोक सडक बत्ति	1923	1227	-36		
				26	26/SQ/TM/G/ 2077-81	बसुन्धारा बजार क्षेत्र र श्रीमार्ग आसपास सडक बत्ती	961	545	-43		
				27	27/SQ/TM/G/ 2077-81	सामाखुशी चोकबाट सामुदायिक भवनसम्म सडक बत्ति	1731	1023	-41		
				28	28/SQ/TM/W/2077 -78	सुर्य डाँडाँ जोड्ने सडक स्तरोन्नती ६	1920	1258	-35		
				29	29/SQ/TM/G/2077- 78	नयाँ बत्ती जडान तथा मर्मत वार्ड ०९	1442	1440	0		
				30	30/SQ/TM/W/2077 -78	दिब्य दर्शन टोल सडक कालोपत्रे, वडा नं. ३	1653	1117	-33		
				31	31/SQ/TM/W/2077 -78	सडक बत्ति ब्यबस्थापन वार्ड १०	957	949	-1		
				32	32/NCB/TM/W/20 77-78	सि आर एस देखि ढल र सडक निर्माण ११	5438	3672	-33		
				33	33/NCB/TM/W/20	माथिल्लो मिलन टोलको बाटो ८	2592	1653	-37		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
				77-78						
			34	34/NCB/TM/W/2077-78	म्याग्दी चोक देखि सडक ९	8119	4910	-40		
			36	36/NCB/TM/W/2077-78	सहरी स्वास्थ्य केन्द्र भवन ११	8777	4893	-45		
			37	37/NCB/TM/W/2077-78	झुडोल बृहत सडक ३	10112	5751	-44		
			38	38/NCB/TM/W/2077-78	मनहोर तिर्थ देखि सडक ८	2403	1485	-39		
			39	39/NCB/TM/W/2077-78	विष्णुमति नदिमा रिटेनिङ्ग वाल	13757	6035	-56		
			40	40/SQ/TM/W/2077-78	ग्रीनल्याण्ड सुन्दरबस्ती सडक मर्मत सम्भार	1634	1627	0		
			41	41/NCB/TM/W/2077-78	सिमचौर भनेघाट सडक १	9615	6006	-39		
			42	42/NCB/TM/W/2077-78	वडा कार्यालय नैनडोल कालोपत्रे ६	6441	3736	-42		
			43	43/NCB/TM/W/2077-78	गैरिगाउ पुल देखि कालोपत्रे तथा ढलान ८	10578	6248	-41		
			44	44/NCB/TM/W/2077-78	खरिवोट महन्द्रस्वर सडक कालोपत्रे १०	8462	5169	-39		
			45	45/NCB/TM/W/2077-78	बैकुण्ठपुरी आवास सडक स्तरोन्नती ११	9491	5814	-39		
			46	46/NCB/TM/W/2077-78	वडा ६ भवन निर्माण	41141	26140	-37		
			48	48/NCB/TM/W/2077-78	फ्लोरिसेन्ट स्कुल आसपास सडक मर्मत ११	7114	4587	-37		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
			54	54/NCB/TM/W/2077-78	बहुउदेश्यिय भवन निर्माण ४	8468	4436	-48		

:

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९ (१०) मा जिम्मेवार व्यक्तीले सरकारी रकमको खर्च लेख्नु अघि त्यस्तो रकम खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन आवश्यक विल भर्पाई र कागजात संलग्न भए वा नभएको तथा संलग्न कागजात अनुसार भुक्तानी दिन रीत पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । देहाय बमोजिमका निर्माण कार्यको प्रोभिजनल सम बापत भुक्तानी गरिएको रकमको विल विजक संलग्न गरेको देखिएन । खर्च पुष्टि हुने विल विजक पेश गरी भविष्यमा हुने यस कसिमको भुक्तानी समेत व्यवस्थित गर्ने गरी सुधार गर्नुपर्ने देखिन्छ ।

भौ नं। मिति	ठेक्का नंबर	p s आइटमको विवरण	रकम	रनिङ्ग विल	भुक्तानी रकम
३०७।२०७७।१०।२०	४८।२०७६।७७	वीमा	१२५०००	प्रथम	८१७६३
		ल्याब टेस्ट	१५००००	प्रथम	७६२७५
		इन्फरमेसन वोर्ड	२५५००	प्रथम	२५५००
३०४।२०७७।१०।१६	२९।२०७६।७७	इन्फरमेसन वोर्ड	५०००	फाइनल	५०००
		ल्याब टेस्ट	१००००	फाइनल	१००००
४८६।२०७८।१।५	३२।२०७६।७७	विद्धुत पोल सार्ने	१८००००	फाइनल	१८००००
२२८।२०७७।	३४।२०७६।	ल्याब टेस्ट	३००००	प्रथम	१५०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

९।२२	७७		०		०
				जम्मा	५२८५३८

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२८			**सिलवन्दि रभाउपत्र :** सार्तवजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८४ मा शिलवन्दि दरभाउपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्ने सम्वन्धि व्यवस्था छ । खरिद गर्नुपूर्व मालसामान, निर्माण कार्य वा अन्य सेवाको स्पेसिफिकेशन, गुणस्तर, परिमाण, आपूर्तिका शर्तहरु र समय तथा अन्य आवश्यक कुराहरुको विवरण स्पष्टरुपमा उल्लेख गरी सिलबन्दी दरभाउपत्रको फाराम तयार गरी खरिद गर्नु पर्दछ । देहायमा उल्लेख भएका नमुनाको परीक्षण गर्दा पालिकाले शिलवन्दि दरभाउपत्र मार्फत खरिद गर्ने कार्यको लागत अनुमान तयार गरेको देखिएपनि प्रतिशपर्धि खरिद गरेको देखिएन । लागत अनुमानको १ देखि ५ प्रतिशत सम्म घटिका प्रस्ताव संलग्न गरी भुक्तानी गरेको देखियो । नियमावलीले निर्धारण गरे अनुसारको विधि प्रयोग नगरी अप्रतिशपर्धि कोटेशन लिई गरेको खरिद कार्य नियमको भावना अनुसार भएको देखिएन । दरभाउपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्दा निर्धारित विधि अवलम्वन गरी प्रतिशपर्धा कायम गर्नु पर्दछ । उदाहारण देहायमा उल्लेख छ ।	

क्र स	कामको विवरण	निर्माण व्यावसायी	लागत अनुमान	संझौता रकम	सम्पन्न काम
१८३।२०७७।८।२५	सामाखुसी देखि वखुण्डोल बाटो ग्राभेल वडा ३	गोल्डेन कन्स्ट्रक्सन	४७८००८	४७२९०५	४६६२१८
१९३।२०७७।८।२५	तोरण थापाको घरतर्फ जाने बाटो ढलान वडा १०	ज्योती निर्माण सेवा	४८०५०४	४७९२०५	४७८२१५
९९।२०७७।७।५	खानेपानी पाइप मर्मत वडा २	जालपा निर्माण सेवा	४९२७९३	४९२७९३	४९२७९३
१००।	कोठा पार्टेशन वडा ९	बोष्ट टप इन्टेरियर प्र ली	४१९४५६	४१९४५६	४१९४५

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति		बिषय							बेरुजु रकम
				२०७७।७।५					६		
				३१०। २०७८।१०। २२	क्रियापुत्री भवन वडा ६	सुहाना कन्स्ट्रक्सन	४७९२७७	४७८३०६	४७५२४ २		
				२७८। २०७७।१०। ४	बाटो ढलान तथा ढल व्यवस्थापन वडा १०	कस्तुरी कन्स्ट्रक्सन	४८०२०३	४७५८१२	४१०३० ४		
				४२८। २०७७।१२। ११	खानेपानी र ढल व्यवस्थापन वडा ९	प्रकाश निर्माण सेवा	४७९३१९	४७६७९९	४५७२५ ८		
				४४२। २०७७।१२। १२	ढल मर्मत वडा ९	महालक्ष्मी कन्स्ट्रक्सन	४७८८८३	४७६८३६	४५६८७ २		
				४४४। २०७७।१२। १६	विष्णुमती खोलामा ढुंगाको गाह्रो वडा ९	भैरबकुण्ड कन्स्ट्रक्सन	३५९८५९	३५८७२१	३४९५२ २		
				४४५। २०७७।१२। १७	शिव मन्दिर आसवास बाटो निर्माण वडा १०	सार्बजनिक निर्माण सेवा	२८७४८६	२८६५४७	२७०४० ७		
				४४६। २०७७।१२।	जालुपा हाइट बाटो ढलान	सिध्दीजनक कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स	४७९५२६	४७७८४०	४७५२२ ६		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति		बिषय							बेरुजु रकम
				१८							
				४७१। २०७७।१२। २७	दिलिप पौडेल घरसम्म ढल व्यबस्थापन वडा ११	आर डि आर निर्माण सेवा	४७९८५६	४२८८५५	४२३७१ १		
				४७२। २०७७।१२। २७	सन्तोषी चोक ढल व्यबस्थापन	कामधेनु विल्डर्स प्रा ली	४८०६१३	४७४७२७	४७२९७ ७		
				७१२।०७८। ३।१३	शिखरवस्ति सडक स्तरोन्नती	रोमा निर्माण सेवा	४८२०४०	४७५५६०	४७५५६ ०		
				७२२।०७८। ३।१५	बडा ९ को कार्य	कामिडाँडा निर्माण सेवा	४७९२६४	४७५६६८	४७५६६ ८		
				७१६।०७८। ३।१४	वडा ८ को कार्य	स्मृति एण्ड कम्पनी प्रा लि	४७८२००	४७८२००	४७८२० ०		
				७४५।०७८। ३।२०	पक्की बाटो	कपिलेश्वर निर्माण सेवा	४६९६५०	४६७०९७	४६७०९ ७		
				७५११।०७८। ३।२१	बानीयाटार हाइटमा ओभरल्याप	ड्रिमवर्ल्ड निर्माण सेवा	३६९७२९	३६९७२९	३६९७२ ९		
				७६४।०७८। ३।२२	वडा ३ ढल ढलान	सोवित निर्माण सेवा	४८२३६५	४७९९००	४७९९० ०		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
				जम्मा		८६३७०३१	८५४४९५६	८३९४३५५		
२९		२०७८-९-२९	**सोझै खरिद :**							

सोझै खरिद :

पालिकाले सोझै खरिद गरी भुक्तानी गरेका कारोवारका सम्वन्धमा बैक नगदी किताव विश्लेषण गर्दा देखिन आएका व्यहोरा देहायमा उल्लेख छ ।
:

सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम नियम ८५ मा रु. ५ लाख सम्मको निर्माण कार्य तथा मालसामान, रु. २० लाख सम्मको औषधिजन्य मालसामान र रु. १५ लाख सम्मको नेपालमा उत्पादित मालसामान सोझौ खरिद गर्न सक्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले नियमावलीको सुविधा उपयोग गर्ने मनसायबाट देहाय अनुसारको फर्निचर, स्टेशनरी, प्रिन्टर, कम्प्युटर जस्ता सामान तथा निर्माण कार्य स साना टुक्रा बनाई सोही ऐनको दफा ८(२) अनुकुल नहुने गरी टुक्रा गरी खरिद गरेको तथा कार्य गराएको छ । सुविधाका आधारमा ऐनको प्रयोग हुनेगरी कार्य गरेको उपयुक्त देखिन आएन । समान किसिमका कार्य एकै प्याकेजमा समावेश गरी प्रतिशपर्धि विधिबाट खरिद गर्नुपर्दछ ।

भौ.नं	विवरण	सप्लायर्शको नाम	भुक्तानी रु.
३८।०७७।६।२०	फर्निचर फिक्श्चर्स	बि एण्ड बि ट्रेडर्श	३६०५८३
५३।०७७।६।२६	फर्निचर फिक्श्चर्स	मध्यपुर ट्रेडर्श	३१४६८२
५७।०७७।६।२७	मेसिन ओजार	इ आइटी कम्प्यूटर सिस्टम	१७८४८३
६७८।०७७।३।७	सिसि क्यामारा जडान	आइटी टेक्नोलोजी सप्लायर्श	४७५८५४
८०६।०७७।३।२५	सिसि क्यामारा जडान	सुर्यान्सि ट्रेड एण्ड कन्सर्न	४२८०८९
८१२।०७८।३।२५	सिसि क्यामारा जडान	ग्रिन वर्लड सोलार प्रा लि	४६६५७७
८२६।०७८।३।२६	सडक बत्ति	आइडिय ब्रिड आइटि सोलुसन	४८२०२४
८३२।०७८।३।२७	व्याटमिन्टन कोर्ट र बिश्राम स्थल	नात्थ्यश्वरी निर्माण सेवा	४७०९३४

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
			८७।२०७७।७।५	कम्प्युटर , प्रिन्टर	न्यू क्रियसन टेक्नोलोजी	४८८२१६	
			९४।२०७७।७।५	ल्यापटप , प्रिन्टर	मण्डली विजनेश लिंक	४८६४६५	
			१४६।२०७७।८।१५	कम्प्युटर , प्रिन्टर	इपिक कम्प्युटर्स प्रा ली	१३६७३०	
			१४७।२०७७।८।१५	इन्भटर व्याट्री	आमा आइटी सोलुसन	१६९५००	
			१८१।२०७७।८।२३	कम्प्युटर , प्रिन्टर	आइटी अफिस लिंक	४५९९१०	
			१८५।२०७८।८।२५	ल्यापटप , कम्प्युटर	नाशा जनरल सप्लायर्स	३७७९८५	
			१८६।२०७८।८।२५	कम्प्युटर , प्रिन्टर	सेतो हाती ट्रेडर्स	१५७०७०	
			२००।२०७७।८।२६	ल्यापटप , प्रिन्टर	जि वि ट्रेडर्स एण्ड सप्लायर्स	४९७७६५	
			२०२।२०७७।८।२६	प्रिन्टर	नाशा जनरल सप्लायर्स	६१०२०	
			२०३।२०७७।८।२६	ल्यापटप	एस आर विजनेश लिंक	९९४४०	
			४७६।२०७७।१२।३०	कम्प्युटर , प्रिन्टर स्क्यानर	आर पि एस ट्रेड सप्लायर्स	२३३९१०	
			४७७।२०७७।१२।३१	ल्यापटप	इशा इन्टरनेशनल	४७००८०	
			१८५।२०७७।८।२५	रिभल्भिङ चियर	नाशा जनरल सप्लायर्स	५८७६०	
			१८६।२०७७।८।२५	रिभल्भिङ चियर स्टिल दराज	सेतो हाती ट्रेडर्स	४०११५	
			२०१।२०७७।८।२६	कुर्शी दराज सोफा	ए भि सप्लायर्स	३७१७७०	
			२४०।२०७७।९।१९	रिभल्भिङ चियर	रिया जनरल स्टोर	९४५८१	

<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>जम्मा</td><td></td><td>७३८०५४३</td></tr></table></td><td></td></tr>
<tr><td>३०</td><td></td><td></td><td>अनुदान व्यवस्थान :
पालिकाले विपन्न वर्गलाई उपलव्ध गराएको अनुदान तथा विद्यालयलाई उपलव्ध गराएको सवारी साधन खरिद अनुदानका सम्वन्धमा देखिएका व्यहोरा देहायमा उल्लेख छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३०.१</td><td>252</td><td>२०७७-६-२७</td><td>आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ मा खर्चको लेखा राख्दा विल भरपाई तथा प्रमाण संलग्न गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले देहाय अनुसारका संस्थालाई विपन्न तथा अपाङ्ग अनुदान कार्यक्रम अन्तर्गत नियमानुसार खर्च तथा लेखापरीक्षण गरी खर्चका सम्वन्धमा आश्वस्त हुने प्रमाण पेश गर्नुपर्ने गरी भौ.नं. २५२ मिति २०७७।६।२७ बाट रु. २०,००,०००.०० निकाशा दिएको पाइयो । उक्त रकमबाट नियमानुसार खर्च भएको सम्वन्धमा आश्वस्त हुने प्रमाण पेश भएको छैन । अनुदान रकम सम्वन्धित संस्थाको नाममा आम्दानी देखाएको साथै नियमानुसार खर्च गरी लेखापरीक्षण गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्दछ ।
यस सम्वन्धमा लेखापरीक्षण मस्यौदा छलफलको समयमा प्रमाण पेश भएको छ ।
<table><tr><th>क सं</th><th>संस्थाको नाम</th><th>रकम</th></tr><tr><td>१</td><td>श्री स्कोलाष्टिक नेष्नल एकेडेमी</td><td>१००००००।००</td></tr><tr><td>२</td><td>श्री नितेन मोमोरिल स्कुल</td><td>१००००००।००</td></tr><tr><td></td><td>जम्मा</td><td>२००००००।००</td></tr></table></td><td></td></tr>
<tr><td>३०.२</td><td>४८७</td><td>२०७७-१२-३१</td><td>पालिकाले विद्यालयको क्षमता विकासका लागि अनुदान उपलव्ध गराउदै आएको छ ।यतायात पूर्वाधारमा सहयोग पुर्याउने उदेश्य अनुरुप तिलिङटार माध्यामिक विद्यालय टोखा ७ लाई गौ. भौ नं ४७८ मिति २०७७।१२।३१ बाट बस खरिदका लागि रु. २६,००,०००.००निकाशा गरेको देखियो । निकाशा रकमबाट भएको खर्च तथा प्रगतिका सम्वन्धमा लेखापरीक्षण अबधि मिति २०७८।९।२५ सम्म विल भरपाई पेश भएको छैन । सावरी साधनको स्पेशिफिकेशन सहित प्रचलित नियमको पालना गरी सवारी साधन खरिद गरेको सम्वन्धमा प्रमाण पेश गर्नु पर्दछ ।
मस्यौदा छलफलको समयमा पालिकाले बस खरिदको सम्वन्धमा प्रमाण कागजात प्राप्त भइसकेको जनाएको छ ।</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३१			**स्वास्थ्य सेवा :** पालिकाले स्वास्थ्य सेवामा कार्यरत कर्मचारीको तलवी प्रतिवेदन पास नगरेको, स्वास्थ्य सामाग्री खरिद कार्य पारदर्शि नभएको, सेसन भत्ता तथा न्यानो झोला खरिद कार्यमा निर्देशिकाको पूर्ण पालना नभएको जस्ता क्षेत्रमा देखिएका व्यहोरा देहायमा उल्लेख छ ।	
३१.१	175	२०७८-३-१६	**न्यानो झोला खरिद :** मातृ तथा नवशिशु कार्यक्रम अन्तरगत आमा तथा शिशु सुरक्षा एवं उत्प्रेरणाका लागी पालिकाले असम सिलाइ सेन्टर एण्ड कलेक्सन वाट प्रति इकाई रु. ८९६ का दरले जम्मा रु. ४,४७,९९९.८० को ५०० थान न्यानो झोला खरिद गरेको देखिन्छ। न्यानो झोला वितरणको अभिलेख कायम गरेको छैा । अभिलेख अद्यावधिक गरी वितरणको प्रमाण पेश गर्नु पर्दछ ।	४४७,९९९.८

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३१.२			**तलवी प्रतिवेदन**:-निजामति सेवा ऐन २०४९ को दफा ७ (ख) मा कार्यालयलमा कार्यरत कर्मचारीको तलवी प्रतिवेदन पास गरेरमात्र तलव खर्च लेख्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकामा कार्यरत कर्मचारीको तलव भुक्तानी गर्नुपूर्व तलवी प्रतिवेदन पारित भएको देखिएन । तलवी प्रतिवेदन पारित नगरी भुक्तानी भएको तलब तथा ग्रेडको वास्तविक अवस्था यकिन हुन सकेन । नियमानुसार तलवी प्रतिबेदन पारित गरेर मात्र तलव भुक्तानी गर्ने गरी व्यवस्थापन गर्नु पर्दछ ।साथै लेखापरीक्षणको क्रममा स्वास्थय तर्फका कर्मचारीहरुको स्वीकृत दरबन्दी संख्या माग गर्दा उपलब्ध हुन नसकेकोले दरबन्दी, पदपूर्ति तथा रिक्त अवस्थाको सम्वन्धमा भिडान तथा विश्लेषण गर्न सकिएन । पालिका भित्र कार्रत करमचारीको तथ्याङ्क अद्यावधिक गरी तुलनायोग्य तथा विश्लेषणयोग्य बनाउनु पर्दछ ।	१६,५४०

तलब भुक्तानीमहिना	कर्मचारी सं.	तलब भत्ता रकम	पारिश्रमिक कर	सा सु कर	सा सु कर कट्टा गर्न बाँकी
श्रावण	४०	१७६७४८६	११५६६	१४११९	
असोज	४३	१९१६२७५	१२८७४	१५४१६	
चार्ड पर्व खर्च	४३	१६५३९९३			१६५४०
असाढ	४५	२०३५५५३	१२७९०	१६२८१	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>३१.३</td><td></td><td></td><td>यातायाता खर्च : स्वास्थ्य निर्देशिकामा भएको व्यवस्था अनुसार स्वास्थ्य स्वयंसेविकाहरुलाई वार्षिक तथा मासिक समिक्षा बैठकमा यातायात खर्च वापत रु. ४०० को दरले भत्ता दिने व्यवस्था छ । यस पालिकाले निम्न भौचर र मितिबाट यातायात खर्च वापत स्वयं सेविकाहरुलाई रु. १००० को दरले भत्ता भुक्तानी गरेकोले नर्म्स भन्दा बढि रु. ४,२४,८००.०० भुक्तानी भएको देखियो । नर्मशको आधारमा मात्र भुक्तानी गर्ने गरी सुधार गर्नु पर्दछ ।
<table>
<tr><th>गो भौ नं र मिति</th><th>स्वयंसेविकाको संख्या</th><th>महिना</th><th>हुनुपर्ने दर</th><th>भुक्तानी भएको दर</th><th>बढी भुक्तानी रु</th></tr>
<tr><td>७०७/०७७।१०।११</td><td>९१</td><td>४</td><td>४००</td><td>१०००</td><td>२१८४००</td></tr>
<tr><td>१२७९/ ०७७।१२। १७</td><td>८६</td><td>४</td><td>४००</td><td>१०००</td><td>२०६४००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>४२४८००</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>३१.४</td><td></td><td></td><td>औषधी खरिद– सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ को उपनियम १(क) मा बिस लाख रुपैयाँसम्मको औषधिजन्य मालसामान उत्पादकले राष्ट्रिय स्तरको समाचार पत्रमा सूचना प्रकाशन गरी तोकेको बिक्री मूल्यमा सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था छ । पालिकाले स्वास्थ्य तर्फ रु. ८,००,०००.०० को औषधि खरिद गर्दा पारदर्शि विक्रि मुल्यमा खरिद गरेको देखिएन । ओषधिजन्य सामाग्री सोझौ खरिद गर्दा तोकिएको प्रकृया पुरा गरेर खरिद गर्नु पर्दछ ।
<table>
<tr><th>गोश्वरा भौचर</th><th>आपुर्तिक र्ताको नाम</th><th>खरिद विवरण</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१०२। २०७७।१। ३१</td><td>हलेसी मेडिसिन सप्लायर्स</td><td>औषधिजन्य सामान</td><td>२६८५३</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table></td><td>८००,०००</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>१४७।०७७।३।३।</td><td>गोसाईकुण्ड मेडिशिन सप्लायर्स</td><td>औषधि खरिद</td><td>७७३१४७</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td>८०००००</td></tr>
</table>
खरिद सम्वन्धमा देखिएका व्यहोरा निम्न अनुसार छनः

खरिद गरेका उक्त औषधि कुन औषधि कम्पनीबाट उत्पादन भएको हो र सोको मूल्य राष्ट्रिय पत्रपत्रिकामा प्रकाशन समेत भएको देखिएन ।
आपूर्ति हुने औषधि डव्लु.एच.ओ. सटिफइड हुनुपर्ने औषधिको उत्पादन मिति, ब्याच नं र म्याद समाप्त मिति उल्लेख गरी सम्बन्धित विषय विज्ञबाट मुचुल्का उठाई राख्ने नगरेको तथा उक्त औषधि बिक्रीको लागि होइन खुलाएको प्रमाण समावेश भएको देखिएन
आपूर्ति भएका औषधी एंवम सर्जिकल समान स्टोर दाखिला हुनुअघि स्पेशीफिकेशन अनुसार भए/नभएको नखुलाएको कारण औषधिको गुणस्तर र म्याद सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन ।
औषधिको जिन्सी कितावमा आम्दानी बाँध्दा खरिद गरेको र जिल्लाबाट हस्तान्तरण भई आएको खुल्ने गरी व्यवस्थित रुपमा आम्दानी बाँध्ने गरेको देखिएन ।
औषधिको खर्च घटाउदा मागफारामको आधारमा घटाउनु पर्नेमा एकमुष्ट घटाउने गरेको छ ।

तसर्थ औषधिको खरिद, आपूर्ती, दाखिला तथा खर्चको विवरण अद्यावधिक हुने गरी अभिलेख राख्ने, तोकीएको गुणस्तर अनुसारकै औषधि प्राप्त भएको नभएको एकीन गरी हस्तान्तरण तथा खरिद गरिएको औषधिको विवरण खुल्ने गरी अभिलेख राख्ने तथा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बांकी रहेको औषधिहरु जिम्मेवारी सारी जिन्सी अभिलेख व्यवस्थित गर्ने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।
</td><td></td></tr>
<tr><td>३१.५</td><td></td><td></td><td>सेसन भत्त : अर्थ मन्त्रालयको कार्य संचालन नर्देशिका, २०७५ को परिच्छेद ७.१.१५ मा सबै प्रकारका तालिम गोष्ठी सेमिनार कार्यशाला सञ्चालन तथा यातायात सम्बन्धि खर्चको मापदण्ड सम्बन्धि व्यवस्था छ । जस अनुसार सम्बन्धित कार्यालयले संचालन गरेको तालिममा सोही कार्यालको स्रोत व्यक्ति भएको अवस्थामा कक्षा लिए वापतको पारिश्रमिक नपाउने तर कार्य पत्र वापतको रकम पाउने व्यवस्था छ। पालिकाले संघीय सरकारवाट हस्तान्तरित कर्यक्रम अन्तर्गत सञ्चालन हुने निम्न तालिम तथा कार्यक्रममा प्रशिक्षक भई भाग लिएका नगरपालिका बाहिरका कर्मचारीलाई सेसन भत्ता भुक्तानी गर्दा संघीय</td><td>१६६,४००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			सरकारको नर्म्स अनुसा भुक्गतानी गर्नु पर्नेमा नगरी नगर सभावाट स्वीकृत नर्म्स प्रयोग गरेको छ । फरक नर्मश प्रयोग गरेका कारण पालिलाई निम्न बमोजिम रु. १,६६,४००.०० थप व्ययभार परेको पाइयो । फरक नर्मश प्रयोग गरी भुक्तानी गरेको नियमित देखिएन । सम्वन्धित तहको कार्यक्रममा सोही तहको नर्मश प्रयोगमा ल्याई कार्यक्रम सञ्चालन व्यवस्थित गराउनु पर्दछ ।	

भौ नं मिति	कार्यक्रम	कर्मचारीको नाम थर	स्रोत।सेसन संख्या	अर्थ मन्त्रालयको नर्मस	नगरपालिकालेको नर्मश	बढी रकम
३३।०७७।८।२	राष्ट्रिय क्षयरोग समिक्षा कार्यक्रम	डा. रविन पोख्रेल	बाहिरी प्र. २	१६००	२५००	१८००
		श्री प्रदिप पौडेल	आ. प्र. २		१५००	३०००
		श्री ज्ञान बहादुर अधिकारी	आ. प्र. २		१५००	३००००
५७।०७७।१०।५	न्यूनतम सेवा मापदण्ड कार्यक्रम	श्री रनलाल कुलाल	आ. प्र. ४		१५००	६०००
		श्री झुमा मैनाली	आ. प्र. ८		२०००	१६०००
		श्री कोष विलास बगाले	आ. प्र. ८		२०००	१६०००
		श्री बसन्त गैरे	आ. प्र. २		१५००	३०००
		श्री संतोष कुंवर	आ. प्र. २		१५००	३०००
		श्री प्रकाश आचार्य	आ. प्र. ३		१५००	४५००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय								बेरुजु रकम
					श्री ज्ञान बहादुर अधिकारी	आ. प्र. २		२०००	४०००		
			६५।०७७।१०।२८	पशुवाट सर्ने सरुवा रोगको रोकथाम	श्री सुमन आचार्य	बाहिरी प्र. १	१५००	२०००	५००		
					डा. सुस्मिता गौतम	आ. प्र. १		२०००	२०००		
					श्री रनलाल कुलाल	आ. प्र. १		१५००	१५००		
					श्री कोष विलास बगाले	आ. प्र. १		१५००	१५००		
					श्री प्रकाश आचार्य	आ. प्र. १		१५००	१५००		
			१२२।०७८।२।१०	कोभिड १९ तथा अन्य महामारी जन्य रोगहरुको रोकथाम	श्री कोष विलास बगाले को पेश्की फर्छ्यौट	प्रशिक्षक भत्ता			११०००		
			१२४।०७८।२।१०	मासिक सुचना संकलन तथा भेरीफिकेसन	श्री कोष विलास बगाले को पेश्की फर्छ्यौट	प्रशिक्षक भत्ता			१६५००		
			१७९।०७८।३।३१	लघु उद्यम विकास कार्यक्रम	श्री देवकी घिमिरे	बाहिरी प्र. ५	१६००	२५००	४५००		
					श्री रोश्नी तामाङ	आ. प्र. ६		२०००	१२०००		
					श्री रामहरी न्यौपाने	बाहिरी प्र. ३	१५००	२०००	१५००		
			१६४।०७८।	मासिक सुचना	श्री रनलाल कुलाल	आ. प्र. २		१५००	३०००		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति		बिषय								बेरुजु रकम
				३।११	संकलन तथा भेरीफिकेसन							
						श्री झुमा मैनाली	आ. प्र. १		१५००	१५००		
						श्री कोष विलास बगाले	आ. प्र. १		१५००	१५००		
						श्री बसन्त गैरे	आ. प्र. १		१५००	१५००		
						श्री संतोष कुंवर	आ. प्र. १		१५००	१५००		
				१६५।०७८। ३।११	गाईको पकेट क्षेत्र	श्री अम्बिका भण्डारी	टिप्पणी कर्ता २	९००	२०००	११००		
						श्री प्रहलाद वानियाँ	टिप्पणी कर्ता २	९००	२०००	११००		
						श्री सुस्मिता गौतम	प्रतिवेदक २	१५००	२०००	२५००		
						श्री सुस्मिता गौतम	आ. प्र. ४		२०००	८०००		
						श्री तिर्थ बहादुर कार्की	आ. प्र. १		२०००	२०००		
						श्री सुविका राई	आ. प्र. २		१५००	३०००		
						डा धर्मराज गिरी	बाहिरी प्र. १	१६००	३०००	१९००		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय								बेरुजु रकम
					डा उमेश प्रसाद मण्डल	बाहिरी प्र. २	१६००	७०००	३८००		
			232.078.3.29	फलफूलको विरुवा रोपण सम्बन्धि कार्यक्रम	श्री मान बहादुर क्षेत्री	बाहिरी प्र. ४	१५००	२५०० १०००	६०००		
					श्री रमिन्द्र सुवाल	बाहिरी प्र. २	१५००	२५०० १०००	४०००		
					श्री सुमित्रा पाठक	आ. प्र 2			४०००		
					श्री ज्ञान ब. अधिकारी	कार्यक्रम सहजकर्ता			३०००		
					श्री कुबेर ढुङगाना	टिप्पणी कर्ता २	९००	२०००	२२००		
					श्री लक्ष्मी गुरुङ	प्रतिवेदक२	१०००	२०००	२०००		
					जम्मा				१६६४००		
३२			**फलफूल विरुवा :** फलफूल दशक अन्तरगत स्थानिय तहमा हिउदे फलफूलका विरुवा रोपण अभियान (५० प्रतिशत अनुदान कार्यक्रम) मा पालिकाले फलफूलको विरुवा खरिद तथा वितरण गरेकोमा कृषि तथा पशुपन्छी डायरी २०७८७ मा तोकिएको दर अनुसार खरिद नगरी बजारवाट निम्न बमोजिम बढी दरमा खरिद गरेको								३४९,५६५

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>छ। जुन तोकिएको दररेट भन्दा १० गुणा बढी दरमा खरिद गरेको छ। यसरी तोकिएको दरमा फलफूलको विरुवा खरिद नगरी बजारको दररेटमा सिधै खरिद गर्दा पालिकामाथी निम्न बमोजिम रु. ३,४९,५६५.०० थप व्ययभार परेको छ। तोकिएको दर रेटमा खरिद गर्ने गरी व्यवस्थित गर्नु पर्दछ ।
<table>
<tr><th>भौ नं मिती</th><th>सप्लायर्स</th><th>खरिद विवरण</th><th>परिमाण</th><th>तोकिएको दर</th><th>खरिद गरेको दर</th><th>बढी रकम</th><th>पालिकाले बेहोर्ने</th></tr>
<tr><td>७१। ०७७। ११।१९</td><td>खड्का नर्सरी</td><td>दाँते ओखर</td><td>३५०</td><td>४०</td><td>२५०</td><td>७३५००</td><td>३६७५०</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जापनिज हलुवावेद कलमी</td><td>३५०</td><td>६०</td><td>३५०</td><td>१०१५००</td><td>५०७५०</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जापनिज नास्पाती कलमी</td><td>४००</td><td>७०</td><td>२५०</td><td>७२०००</td><td>३६०००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>आरु कलमी</td><td>३००</td><td>५०</td><td>१९०</td><td>४२०००</td><td>२१०००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>आरु बखडा कलमी</td><td>३००</td><td>५०</td><td>१९५</td><td>४३५००</td><td>२१७५०</td></tr>
<tr><td>२३२। ०७८।३। २९</td><td>प्रतिक एग्रो फरेस्टी पोडक्सन उद्ग्योग</td><td>कागती बह्रमासे</td><td>४००</td><td>४५</td><td>४७०</td><td>१७००००</td><td>८५०००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय									बेरुजु रकम
					जुनार कलमी	१००	४५	४४०	३९५००	१९७५०		
					मुन्तुला कलमी	१५०	७५	३८०	४५७५०	२२८७५		
					विमिरो कलमी	२०	४५	३६९	६४८०	३२४०		
					सुन्तुला कलमी	१५०	४५	४२०	५६२५०	२८१२५		
					किवी कलमी	१०	१००	४३०	३३००	१६५०		
					एभोकाडो विजु	१००	५०	३७०	३२०००	१६०००		
					अंगुर	१४	१००	२५०	२१००	१०५०		
					लिची	३०	७५	४५०	११२५०	५६२५		
					जम्मा				६९९१३०	३४९५६५		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३३	१४३	२०७८-२-३१	**गाई पाकेट क्षेत्र :** प्रधानमन्त्री कृषि आधुनिकिकरण परयोजना व्यवस्थापन इकाई खुमलटार, ललितपुरले प्रकाशन गरेको प्रधानमन्त्री कृषि आधुनिकिकरण परियोजना कार्यान्वियन म्यानुवल, २०७७ को ४.१.५ मा कार्यक्रम संचालन अवधि तथा पकेट संख्या अन्तरगत स्थानिय तहको प्रत्येक वडामा कम्तिमा २ वटा पकेट छनैट गरी परियोजनाको आर्थिक सहयोगमा कार्यक्रम संचालन गरिने उल्लेख छ । यी पकेटमा सघनरुपमा सामूहिक खेती, सहकारी खेती, करार खेती र चकलाबन्दि खेती प्रबर्द्धन हुने गरी बढीमा २ आर्थिक वर्षसम्म पकेट कार्यक्रम संचालन हुने व्यवस्था छ । पकेट छनौट तथा संचालन गर्दा जिल्लामा रहेको जोन तथा सुपरजोन विकास कार्यक्रममा सहयोग पुग्ने गरी सञ्चालन गर्नु पर्दछ । परियोजना कार्यान्वियन म्यानुवल, २०७७ को ४.१.९.२ (क) मा सोही म्तायानुअलको तालिका नं १ मा उल्लेख भए बमोजिमको आधार पुरा भएको पकेटमा उत्पादन र उत्पादकत्व बृद्धिका कार्यक्रमहरु प्रथमिक्ताका साथ संचालन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले गाईको साना व्यवसायीक कृषि उत्पादन केन्द्र पकेट विकास कार्यक्रम अन्तरगत ५० प्रतिशत अनुदानमा गाई पालन कार्यक्रम संचालन गरी कृषक समूहले कार्यक्रमा उपयोग हुने विभिन्न उपकरणहरु खरिद गरी पेश गरेको रु. ४६,६१,५४८.०० को ५० प्रतिशतले हुने रु. २३,३०,७७४.०० एकमूष्ट भुक्तानी दिएको छ । यस सम्बन्धमा देखिएको व्यहोरा निम्न अनुसार छन् : • स्वीकृत लाभान्वीत वर्गको सहभागितामा प्रविधिक समितिले तालिका नं २ मा उल्लेख भएका क्रियाकलापको सूची मध्येवाट लाभान्वीत वर्गको आवश्यकता र प्रविधिक दृष्टिकोणले उपयूक्त क्रियाकलाप छनौट गरी स्थानिय दररेटको आधारमा लागत अनुमान तथा कार्ययोजना तयार गर्नुपर्नेमा गरेको देखिएन । • कृषक समूहले पकेट कार्यक्रममा प्रयोग हुने विउ तथा उपकरण खरिद गर्दा एउटै आपूर्तिकर्ता संग पटक पटक खरिद गरेको देखियो । नियमानुसार हुनेगरी प्रतश्पर्धि खरिद गर्ने गरी सुधार गर्नुपर्ने देखिन्छ । • नियमित अनुगमन, प्रतिबेदन तथा विषयगत प्रगति तयार गरी परियोजना कार्यान्वियन इकाई र जिल्ला स्थित कृषि क्षेत्र हर्ने कार्यालयमा प्रसित गर्नु पर्नेमा सो गरेको देखिएन। निर्देशिकाको पालना हुनेगरी कार्यक्रम व्यवस्थापन गर्नु पर्दछ ।	
३४			**प्रधानमन्त्रि कृषि :** प्रधानमन्त्रि कृषि आधुनिकिकरण परियोजना अन्तरगतका पकेट क्षेत्र कार्यक्र तथा यस कार्यको अनुगमनका सम्वन्धमा देखिएका व्यहोरा देहायमा उल्लेख छ ।	
३४.१	१९८	२०७८-३-२४	प्रधानमन्त्री कृषि आधुनिकिकरण परयोजना व्यवस्थापन इकाई खुमलटार, ललितपुरले प्रकाशन गरेको प्रधानमन्त्री कृषि आधुनिकिकरण परियोजना कार्यान्वियन म्यानुवल, २०७७ को ४.१.५ मा कार्यक्रम संचालन अवधि तथा पकेट संख्या अन्तरगत स्थानिय तहको प्रत्येक वडामा कम्तिमा २ वटा पकेट छनैट गरी परियोजनाको आर्थिक सहयोगमा कार्यक्रम संचालन गरिने उल्लेख छ । यी पकेटहरुमा सघनरुपमा सामूहिक खेती, सहकारी खेती, करार खेती र	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			चकलाबन्दि खेती प्रबर्द्धन हुने गरी बढीमा २ आर्थिक वर्षसम्म पकेट कार्यक्रम संचालन हुने व्यवस्था छ । पकेट छनौट तथा संचालन गर्दा जिल्लामा रहेको जोन तथा सुपरजोन विकास कार्यक्रमलाई सहयोग पुग्ने गरी गर्नु पर्ने व्यवस्था छ। यसैगरी परियोजना कार्यान्वयन म्यानुवल, २०७७ को ४.१.९.२ (क) मा पकेट निर्धारणको लागी तालिका नं. १ मा उल्लेख भए बमोजिमको आधार पुरा भएको पकेटमा उत्पादन र उत्पादकत्व बृद्धिका कार्यक्रमहरु प्रथमिक्ताका साथ संचालन गर्नुपर्ने र (ग) मा स्थानिय तहको स्वीकृत लाभान्वीत वर्गको सहभागितामा प्रविधिक समितिले तालिका नं २ मा उल्लेख भएका क्रियाकलापको सूची मध्येवाट लाभान्वीत वर्गको आवस्यकता र प्रविधिक दृष्टिकोणले उपयूक्त क्रियाकलापहरुको छनौट गरी स्थानिय दररेटको आधारमा लागत अनुमान तथा कार्ययोजना तयार गर्नु पर्ने उल्लेख छ । पालिकाले साना व्यवसायीक कृषि उत्पादन केन्द्र पकेट विकास कार्यक्रम अन्तरगत ५० प्रतिशत अनुदानमा च्याउ खेती कार्यक्रम संचालन गरी कृषक समूहले कार्यक्रमा उपयोग हुने विउ तथा विभिन्न उपकरणहरु खरिद गरेको कागजात संलग्न गरी कुल लागत रु. २२,२९,०००.०० को ५० प्रतिशतले हुने रु. ११,१४,५००.०० अनुदान वापत भुक्तानी दिएको छ । यस सम्बन्धमा देखिएका थप व्यहोरा निम्न अनुसार छन् : • स्वीकृत लाभान्वीत वर्गको सहभागितामा प्रविधिक समितिले तालिका नं २ मा उल्लेख भएका क्रियाकलापको सूची मध्येवाट लाभान्वीत वर्गको आवस्यकता र प्रविधिक दृष्टिकोणले उपयूक्त क्रियाकलापहरुको छनौट गरी स्थानिय दररेटको आधारमा लागत अनुमान तथा कार्ययोजना तयार पारेको देखिएन। • कृषक समूहले पकेट कार्यक्रममा प्रयोग हुने विउ तथा उपकरणहरु खरिद गर्दा प्रतिशपर्धि विधि प्रयोग नगरी एउटै आपूर्तिकर्ता संग पटक पटक खरिद गरेको देखियो । प्रकृया पुरा हुनेगरी प्रतिशपर्धि खरिद गर्नुपर्दछ । • निर्देशिकाको व्यवस्था अनुसार अनुगमन प्रतिवेदन तथा विषयगत प्रगति तयार गरी परियोजना कार्यान्वयन इकाई र जिल्ला स्थित कृषि क्षेत्र हर्ने कार्यालयमा पठाउनु पर्ने देखिन्छ ।	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>३४.२</td><td>१८९</td><td>२०७८-३-२३</td><td>अर्थ मन्त्रालयले प्रकाशन गरेको कार्य संचालन निर्देशिका, २०७७ को परिच्छेद ७.१.५ मा कामसंग प्रत्यक्ष सम्बन्धित कर्मचारीमात्र अनुगमन भ्रमणमा खटाउन सक्ने व्यवस्था छ। त्यसरी खटाउँदा बढीमा ३ जनाको टोली खटाउनु पर्ने उल्लेख छ। पालिकाले अन्तरगतका कार्यको अनुगमनमा खटाउने सम्वन्धि छुट्टै नर्मश तथा निर्देशिका तयार गरेको देखिएन । छुट्टै नर्मश तयार नभएको अवस्थामा निम्न तालिम तथा कार्यक्रम अनुगमन गरी निर्देशिकामा उल्लेखित नर्म्स भन्दा बढी संख्यामा सहभागी गराई थप व्यक्तिहरुलाई अनुगमन खर्च भुक्तानी गर्दा पालिकालाई अतिरिक्त व्ययभार पारेको देखिन्छ। नर्मश भन्दा बढी हुनेगरी कार्य गराएको नियमित देखिएन । सम्वन्धित वेशेषज्ञ, पदाधिकारी तथा कर्मचारीको सहभागिता हुनेगरी अनुगमन संयन्त्र व्यवस्थित गर्नु पर्दछ ।
<table>
<tr><th>भौ नं मिति</th><th>कार्यक्रम</th><th>खटाउन सक्ने संख्या</th><th>खटाएको संख्या</th><th>भत्ताको दर</th><th>अतिरिक्त भुक्तानी</th></tr>
<tr><td>१४८। २०७८।३६</td><td>गाई पकेट क्षेत्र</td><td>३</td><td>२०</td><td>१५००</td><td>८५५००</td></tr>
<tr><td>१८९। ०७८।३। २३</td><td>च्याउ खेतीको पकेट क्षेत्र</td><td>३</td><td>२०</td><td>१५००</td><td>८५५००</td></tr>
<tr><td>१७९। ०७८।३। १३</td><td>लघु उद्यम विकास कार्यक्रम</td><td>३</td><td>२३</td><td>१०००</td><td>१७०००</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td></td><td>१८८०००</td></tr>
</table>
</td><td>१८८,०००</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>३५</td><td>20</td><td>२०७८-३-२३</td><td>स्वायल टेष्ट ल्याव सामाग्री :
नगरपालिकाले कृषि तर्फको वार्षक कार्यक्रममा समावेश भएको Digital Soil Testing Mini Lab 14 Parameter Set with Digital soil Testing Meter pen drive Electrode meter PH Electrode Met खरिद गरी गौ. भौ.नं २०।२०७८।३।२३ बाटगणपति एग्रिकल्चर प्रा. लि. धुनिवेशी, धादिङलाई रु. ४,९५,०००.०० भुक्तानी दिएको छ । सामग्रि खरिद भएपनि लेखापरीक्षण अवधिसम्म ल्याव स्थापना भएको छैन । खरिद भएका सामान हालसम्म पनि प्रयोगमा आएको छैन । उदेश्य अनुरुपको ल्याव स्थापना नगरी सामाग्री मात्र खरिद गरी मौज्दात राखेको नियमित देखिएन । यस सम्वन्धमा पालिकाको ध्यानाकर्षण हुनुपर्दछ ।</td><td>४९५,०००</td></tr>
<tr><td>३६</td><td></td><td></td><td>पारिश्रमिक तथा विविध खर्च :
पदाधिकारी तथा कर्मचारीको पारिश्रमिक, विविध ताथ कानुनी सल्लाहकार खर्चका सम्वन्धमा देखिएका व्यहोरा देहायमा उल्लेख छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३६.१</td><td></td><td></td><td></td><td>१,४६४,०००</td></tr>
<tr><td>३६.२</td><td></td><td></td><td>स्थानीय तहका पदाधिकारीको सेवा सुविधा सम्बन्धी ऐन (पहिलो संशोधन), २०७६ को अनुसुची (१ख) मा नगरपालिकाका प्रमुख, उपप्रमुख, वडा अध्यक्ष, कार्यपालिका सदस्य तथा वडा सदस्यले पाउने मासिक सुविधाका सम्बन्धमा व्यवस्था छ । सोही वमोजिम पालिकाका पदाधिकारीलाई मासिक सुविधा भुक्तानी गर्दै आएको छ । मासिक सुविधाका अलावा नगरप्रमुख तथा उपप्रमुखका स्वकीय सचिवहरुका नाममा विविध खर्च शीर्षकबाट खाजा, खाना तथा अतिथि सत्कारका क्रममा भएको विभिन्न खर्च भनी भुक्तानी भएको देखियो। फरक मार्गबाट विविध खर्च भुक्तानी भएको उपयुक्त देखिएन । यस्तो अवस्थामा सुधार गरी एउटै विधिबाट विविध खर्च भुक्तानी गर्ने गरी सुधार गर्नु पर्दछ । कही उदाहरण देहायमा उल्लेख छ ।
<table>
<tr><th>मिति</th><th>गो भौ नं</th><th>रकम रु</th><th>भुक्तानी लिने व्यक्ति</th></tr>
<tr><td>०७७।६।२</td><td>७२</td><td>३८९५३</td><td></td></tr>
<tr><td>०७७।८।२३</td><td>४७०</td><td>५२५७०</td><td></td></tr>
<tr><td>०७७।१०।९</td><td>६९६</td><td>७१३५८</td><td></td></tr>
<tr><td>०७७।१०।२०</td><td>७४६</td><td>२८०५४</td><td>नगरप्रमुख प्रकाश अधिकारीका स्वकीय सचिव जगदीश अधिकारी</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

०७७।११।६	८३४	४९६९०	
०७७।१२।१२	१०४९	१३०००	
०७७।१२।१२	११००	६९५१६	
०७८।१।३१	१२१६	४९७८५	
०७८।३।३०	१६९३	४९४५५	
०७८।१।०९	११७६	५५८९३	नगर उपप्रमुख ज्ञानमाया डंगोलका स्वकीय सचिव विजय डंगोल
	जम्मा	४७८२७४	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३६.३			सार्बजनिक श्रोतको उपयोग गर्दा अधिकतम प्रतिफल सुनिश्चित हुने गरी आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व सम्वन्धि ऐनले तोकेको विधि प्रयोग गरी खर्च गर्नु पर्दछ । पालेकाले गरेको देहायको खर्चको प्रयोजन खुल्ने प्रमाण संलग्न गरेको देखिएन । प्रयोजन नखुलाई खर्च गर्ने पद्धति नियन्त्रण गर्नु पर्दछ । केही उदाहारण देहायमा उल्लेख छ ।	

भौ नं./मिति	भुक्तानी पाउनेको नाम	प्रयोजन	रकम
८१७ ७७।११।०६	सुनीता स्टोर	नखुलेको	२७५३४
८४८ ७७।११।११	सुनीता स्टोर	नखुलेको	१२०३५
९६८ ७७।१२।४	मायाज किचेन खाजा खर्च	नखुलेको	१०७०५
१०२१ ७७।१२।९	टोखा फिटनेश एण्ड रिक्रियशन सेन्टर प्रा लि	नखुलेको	१६५३१९
१००८।०७७।१२।८	गाउँलेको सेकुवा	नखुलेको	९६७०
	जम्मा		२२५२६३

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३६.४			स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुको सुविधा सम्वन्धी ऐन,२०७५ मा अध्यक्ष वा अन्य कुनै पदाधिकारीले स्वकिय सचिव वा सल्लाहकार राखि सुविधा लिने व्यवस्था गरेको देखिदैन। नगरपालिकाको नगरप्रमुख तथा उपप्रमुखले निम्न अनुसार त्यस्ता पदाधिकारी राखी सो वापत खर्च लेखेको छ। उक्त सुविधा खर्च गर्ने आधार पर्याप्त नभएकोले आवश्यक कार्यविधि तयारगरी मात्र खर्च लेख्नु पर्नेमा कार्यविधि तयार गरेको पाइएन । नियमानुसार हुनेगरी व्यवस्थापन गर्नु पर्दछ ।	

विवरण	मासिक सुविधा	चाडपर्व खर्च	कुल भुक्तानी रकम रु
कानुनि सल्लाहाकार	२५०००×१२	२५०००	३२५०००
कानुनि सल्लाहाकार	२५०००×१२	२५०००	३२५०००
प्रमुखको स्वकीय सचिव	२५०००×१२	२५०००	३२५०००
उप प्रमुखको स्वकीय सचिव	२५०००×१२	२५०००	३२५०००
	जम्मा		१३,००,०००

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>३७</td><td></td><td></td><td>
भत्ता व्यवस्थापन :
अर्थ मन्त्रालय कार्य सञ्चालन निर्देशिका, २०७५ मा बैठक भत्ता सम्वन्धि मापदण्डको बारेमा उल्लेख गरेको छ । निर्देशिका अनुसार तोकिएका ६ वटा मापदण्ड पालना गरेर मात्र बैठक भत्ता दिन मिल्ने व्यवस्था रहेको छ । उदाहारणका लागि निर्देशिकामा बैठक कार्यालय समय भन्दा अघि वा पछि हुनुपर्ने साथै एउटै निकाय र अन्तर्गतका पदाधिकारी तथा कर्मचारी मात्र बस्ने बैठकमा भत्ता प्रदान नगर्ने उल्लेख छ । नगरपालिकाले देहायका गोश्वारा भौचर र मितिबाट विभिन्न समितिको बैठक भत्ता भुक्तानी गरेको छ । पदाधिकारी तथा कर्मचारी मात्र बसेको बैठकमा समेत बैठक भत्ता भुक्तानी गरेको उपयुक्त देखिन आएन । आन्तरिक बैठकमा निर्देशिका अनुसार नहुने गरी भत्ता वितरण गर्ने कार्य नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।
<table>
<tr><th>गोश्वारा भौचर नं</th><th>बैठक भत्ताको वितरण विवरण</th><th>रकम रु</th></tr>
<tr><td>१९४, २०६, २०९</td><td>बोलपत्रहरुको मुल्याकंन गरी प्रतिवेदन पेश गर्न गठित समिति</td><td>९८५५००</td></tr>
<tr><td>३३१</td><td>कासमु मुल्याकंनका लागि पुनरावलोकन समितिको बैठक भत्ता</td><td>१२६०००</td></tr>
<tr><td>४२३</td><td>निशुल्क औषधी उपचार सिफारिस समिति</td><td>१०५०००</td></tr>
<tr><td>५४६</td><td>मल व्यवस्थापन तथा उपभोक्ता हित संरक्षण समिति</td><td>२४०००</td></tr>
<tr><td>१३३</td><td>खरिद ईकाई</td><td>२५२०००</td></tr>
<tr><td>११७३</td><td>योजना अनुगमन तथा सुपरीवेक्षण समिति</td><td>२१६०००</td></tr>
<tr><td>११९०</td><td>जग्गा संरक्षण समिति</td><td>५४७९३</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>१७६३२९३</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>३८</td><td></td><td></td><td>आन्तरिक लेखापरीक्षणका व्यहोराहरु :
पालिकाले आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ढिलो गरी उपलव्ध गराएको तथा सो उपर पुन: पालिकामा गई परीक्षण गर्न समय अभाव भएका कारण प्रतिवेदनमा उल्लेखित देहाय अनुसाका व्यहोराहरु सुधार गर्दै सुझावको कार्यान्वियन गरी आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालि सुदृढ गरी वित्तिय व्यवस्थापन पारदर्शि बनाउनु पर्दछ । यस सम्वन्धि संक्षिप्त व्यहोरा देहायमा उल्लेख छ । सथै पुर्ण व्यहोराका लागि पालिकाले सोही प्रतिवेदन प्राप्त गरी सुझाव अनुसार सुधार गर्नु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३८.१</td><td></td><td></td><td>यसका सथै आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदनको दफा १ देखि २६ सम्ममा दिएका सुझावहरु कार्यान्वियन गरी आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली सुदृढ गर्नु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३८.२</td><td></td><td>२०७८-१०-३</td><td>सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९९(४) मा उपभोक्ता समिति मार्फत गरेको कार्यमा कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन, रनिङ्ग बिल र मुल्याङ्कन प्रतिवेदन प्राप्त भएपछि मुल्याङ्कन प्रतिवेदन अनुसार कम काम भएमा सोही अनुपातमा कम भुक्तानी दिनुपर्ने ब्यबस्था छ। उपभोक्ता समिती मार्फत गराएको देहायको निर्माण कार्यको भुक्तानीमा कन्टीन्जेन्सी र अनुपातीक कट्टी नगरी बढी भुक्तानी भएकोले असुल उपर गरी दखीला गर्नुपर्ने देखिन्छ ।
<table>
<tr><th>गो भौ नं/ मिती</th><th>उ स को नाम</th><th>कार्य</th><th>भुक्तानी रकम</th><th>भुक्तानी हुनुपर्ने</th><th>बढी भुक्तानी रु</th></tr>
<tr><td>५२३/077।०१।३१</td><td>सेतुवन्धु गाँउ खानेपानी उ स</td><td>खानेपानी पाइपलाइन विस्तार</td><td>४७८९३५</td><td>४६३९५</td><td>१५०००</td></tr>
<tr><td>६८२/ 078।०३।२४</td><td>थलाङ टोल ढुङ्गा छपाइ उ स</td><td>ढुङ्गा छपाइ</td><td>१६००००
०</td><td>१५२२३३१</td><td>७७६६९</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td>९२६६९</td></tr>
</table></td><td>९२,६६९</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३८.३			आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व ऐन, २०७४ मा सरकारी सम्पतिको हिनामिना नहुनेगरी लागत श्रेस्ता सहित त्यसको संरक्षण गर्ने कर्तव्य त्यस्तो सम्पती जिम्मा लिने कर्मचारी र कार्यालय प्रमुखको हुने सथै कार्यालयमा जिन्सी मालसामान सम्बन्धी अनियमित देखिएमा सम्बन्धित विभागीय प्रमुखले आवस्यक कारवाही गरी जिन्सी मालसामानको लगत राख्न, मर्मत सम्भार तथा संरक्षण गर्न लगाउनुपर्ने व्यवस्था छ। यस वर्ष नगरपालिकाले जिन्सी निरीक्षण गरी प्रतिवेदन पेश गरेको छैन । यसवाट पालिकाको जिन्सीको विद्यमान अवस्थाका सम्वन्धमा यकिन हुन सकेन । तोकिए अनुसार समयमा जिन्सी निरीक्षण तथा प्रतिवेदन गरी सम्पत्तिको संरक्षण तथा व्यवस्थापनको उचित प्रवन्ध गर्नु पर्दछ ।	
३८.४			स्थानिय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७६ अनुसार न्यायीक समितीको बैठकमा उपस्थित सदस्यले अनुसूची १ ग बमोजिम बैठक भत्ता पाउने उल्लेख छ । उक्त अनुसूची १ ग मा तोकिएको बैठक भत्ता न्यायीक समितिको सयोजक सहित ३ जना बाहेक अरू कर्मचारीले पाउने व्यवस्था कानुनले गरेको छैन । कार्यालयले यो वर्ष विभिन्न मितीका बैठकमा काम गरेको भनी कर्मचारीलाई समेत भत्ता भुक्तानी गरेको छ । कर्मचारीले न्यायीक समितीको बैठक भत्ता पाउने व्यवस्था देखिएन । यस्तो खर्चमा नियन्त्रण हुनुपर्दछ ।	
३९			**वितरण व्यवस्था :** पालिकाले खरिद गरेका सामाग्रिको वितरण व्यवस्था तथा भाडा भुक्तानीमा घरबहाल करकट्टिका सम्वन्धमा देखिएका व्यहोरा देहायमा उल्लेख छ ।	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>३९.१</td><td></td><td></td><td>आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४को नियम ३६(३) मा खर्च लेख्दा विल भरपाई सहितको लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले वडा नं. ७ को सिफारिसमा वडा नं. १ अन्तर्गतको स्कुलमा स्कुल व्याग वितरण गर्न रु. ७३३ का दरले ६०० थान खरिद गरी रु. ४,३९,८००.०० भुक्तानी भएको छ । सो मध्ये ३०० व्याग स्कुलले वुझेको भरपाई प्राप्त भएकोमा बाँकी ३०० व्याग वितरण गरेको भरपाई पेश भएको छैन । वितरणको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा सम्बन्धित व्यक्तिबाट ३०० परिमाणको व्यागको मुल्य अनुसार हुने रु. २,१९,९००.०० को वितरण प्रमाण पेश गर्नुपर्दछ । वितरणको भरपाई देहायमा उल्लेख छ ।
<table>
<tr><th>मिति</th><th>गो भौ नं</th><th>विवरण/प्रयोजन</th><th>भुक्तानी रकम</th><th>भुक्तानी प्राप्त व्यक्ति वा संस्था</th></tr>
<tr><td>०७७।६।३०</td><td>२८२</td><td>ज्याकेट खरिद</td><td>२६८३७५</td><td>वडा न १० ले खरिद गरेको</td></tr>
<tr><td>०७७।८।८</td><td>४०४</td><td>मास्क र स्यानिटाईजर</td><td>२०००००</td><td>वडा नं १० खरिद गरेको</td></tr>
<tr><td>०७७।८।२५</td><td>४७९</td><td>खेलकुद सामग्री युवाक्लब लाई वितरण</td><td>२९४३६५</td><td>स्रेसा सप्लायर्सलाई भुक्तानी दिएको</td></tr>
<tr><td>१२।१२</td><td>१०४७</td><td>अनुदानमा मिनिटिलर खरिद</td><td>२२००००</td><td>महेश्वरी ट्याक्टर सप्लायर्सलाई भुक्तानी भएको</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>९८२७४०</td><td></td></tr>
</table></td><td>२१९,९००</td></tr>
<tr><td>३९.२</td><td></td><td></td><td>आयकर ऐन, २०५८ को दफा मा घर बहाल करको दर १० प्रतिशत हुने व्यवस्था रहको छ । स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ मा स्थानीय निकायले कानून बनाउँदा संघीय कानूनसंग नबाझिने गरी बनाउनुपर्ने र बाझिएमा बाझिएको हदसम्म अमान्य हुने व्यवस्था छ ।पालिकाको नगर विकास योजना ०७७।७८ को दफा ४ मा कुनै व्यापारिक क्षेत्र र व्यापारिक घरहरुमा सम्झौता तथा स्वघोषणामा उल्लेख भएअनुसार ७ प्रतिशत घर बहाल कर लगाईने छ भन्ने उल्लेख छ ।यस व्यवस्था अनुसार देहायको भुक्तानीमा मात्र पनि रु. 59,893.०० घर बहाल कर नपुग भएको देखिन्छ । प्रचलित कर कानून अनुसार नहुने गरी नगर सभाबाट निर्णय गराई विभिन्न घरधनीलाई घर बहाल करमा छूट दिएको कार्य नियमको भावना अनुरुप भएको देखिएन । उक्त रकम अशुल गरी उपरोक्त निर्णयमा पुनर्विचार गरी सुधार गर्नु पर्दछ ।
<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table></td><td>५९,८९३</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय								बेरुजु रकम
			मिति	गो भौ नं	घरधनीको नाम	भुक्तानी रकम रु	करकट्टी भएको (७%)	वास्तवमा हुनुपर्ने कट्टी (१०%)	नपुग घर बहाल कर रकम रु		
			०७७।५। २८	२३	विप्लव पाण्डे	८८७०९	७२०९	८८७१	१६६२		
			६।२५	२२१	सनराईज अटो एण्ड भेकल सर्भिस प्रालि	७५०००	५२५०	७५००	२२५०		
			७।५	३१७	रोजी शाह	८८०००	६१६०	८८००	२६४०		
			७।१९		भीम प्रशाद थापा	१०२०००	७१४०	१०२००	३०६०		
			७।१३	३३४	विप्लव पाण्डे	८२५००	५७७५	८२५०	२४७५		
			७।१७	३३७	वडा नं९	१३००००	९१००	१३०००	३९००		
			८।२४	४७१	ढाल बहादुर केसी	२५१८००	१७६२६	२५१८०	७५५४		
			९।१३	५७७	सनराईज अटो एण्ड भेकल सर्भिस प्रालि	७५०००	५२५०	७५००	२२५०		
			९।१५	५८३	तारा खनाल	१६७७४१	११७४१	१६७७४	५०३३		
			९।२२	६०५	रोजी शाह	५२८००	३६९६	५२८०	१५८४		
			१०।५	६७३	कृष्ण प्रशाद उपाध्याय	१२९०००	९०३०	१२९००	३८७०		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

१०।९	७०२	विप्लव पाण्डे	८२५००	५७७५	८२५०	२४७५
११।२०	९२१	ढाल बहादुर केसी	१९०८००	१३३५६	१९०८०	५७२४
१२।०४	९७६	पदम कुमारी छन्त्याल	१३४०००	९१००	१३४००	४३००
१२।५	९८५	रोजी शाह	५२८००	३६९६	५२८०	१५८४
१२।६	९९२	कृष्ण प्रशाद उपाध्याय	१२९०००	९०३०	१२९००	३८७०
१२।०६	१००२	स्टोर	५००००	३५००	५०००	१५००
१।०६	११४६	विप्लव पाण्डे	८८७०९	६२०९	८८७१	२६६२
१।०६	११४८	उर्मिला विक	५००००	३५००	५०००	१५००
		जम्मा				५९८९३

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३९.३				
४०			**विविध खर्च :** पालिका अन्तर्गत कार्यक्रम सञ्चालन तथा विविध खर्च व्यवस्थापनका सम्वन्धमा देखिएका व्यहोरा देहायमा उल्लेख छ ।	
४०.१		२०७८-९-३०	अर्थ मन्त्रालय कार्यसञ्चालन निर्देशिका, २०७५ मा भएको व्यवस्था अनुसार कुनै पनि तालिम, गोष्ठी वा कार्यक्रममा तालिम संयोजक र प्रतिवेदक एकै व्यक्ति भएमा अतिरिक्त पारिश्रमिक र खाजा/ खाना खर्च दोहोरो सुविधा पाईने छैन भनी व्यवस्था गरेको छ । टोखा नगरपालिकाले खर्चको मापदण्ड बनाए पनि कैफियतमा यस सम्बन्धी व्यहोरा उल्लेख गरेको देखिएन ।व्यहोरा स्पष्ट नगरी एकै व्यक्तिले प्रतिवेदक र संयोजकको रुपमा कार्य गरी अतिरिक्त सुविधा नियमित देखिएन । दोहोरो सुविधा भुक्तानी नहुने प्रणाली व्यवस्थापन गर्नु पर्दछ ।	२२,०००

भौचर नं	मिति	नाम	तालिम	बढी भुक्तानी

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
							(प्रतिवेदक) रु		
			२८२	०७७।६।३०	मन्दिरा अर्याल	ज्याकेट वितरण कार्यक्रम	२०००		
			९४५,९३६	७७।११।२५/११।२६	कमला कार्की	सहकारी तालिम	४०००		
			१०६८	०७७।१२।१८	निर्मला रेग्मी	महिला शाखा अन्तर्क्रिया कार्यक्रम	२०००		
			११३४	०७७।१२।३१	तारानाथ रेग्मी	दलित अधिकार सम्बन्धी अभिमुखीकरण तालिम	२०००		
			११३७	०७८।१।२	विमला वाग्ले	१.बालगृह सञ्चालक सम्बन्धी अन्तर्क्रिया २.नगरस्तरीय तालिम ३.महिला बालबालिका तथा लैंगिक हिंसा ४. लैंगिक हिंसा निवारण ५. नगरस्तरीय तालिम ६. बालक्लब र संजालका पदाधिकारीबीच अन्तर्क्रिया	१२०००		
						जम्मा	२२०००		

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>४०.२</td><td></td><td></td><td>पालिकाले आर्थिक सहायता वितरणका सम्वन्धमा मापदण्ड तयार गरेको छैन । मापदण्ड द्वारा व्यवस्थित नगरी पालिकाले यस वर्ष देहाय अनुसार रु. २,०२,०००.०० आर्थिक सहायता वितरण गरेको पाइयो । आर्थिक सहायता तथा विविध खर्च मापदण्ड मार्फत व्यवस्थित गर्नु पर्दछ । केही उदाहारण देहायमा उल्लेख छ ।
<table>
<tr><th>मिति</th><th>गो. भौ. नं.</th><th>विवरण</th><th>भुक्तानी रकम</th></tr>
<tr><td>७७/०५/३१</td><td>५४</td><td>सरिता श्रेष्ठ</td><td>२५०००</td></tr>
<tr><td>७७/०८/११</td><td>४१७</td><td>सन्नानि गुरुङ्ग</td><td>१५०००</td></tr>
<tr><td>७७/०८/०८</td><td>४०६</td><td>वनदेवि गुठि समिति</td><td>२५०००</td></tr>
<tr><td>७७/०८/०८</td><td>४०५</td><td>मिनमाया गुरुङ्ग</td><td>१५०००</td></tr>
<tr><td>७७/०८/२६</td><td>५२१</td><td>दिपकुमारी मैनालि</td><td>१४०००</td></tr>
<tr><td>७७/९/२८</td><td>६४७</td><td>कृष्टिना के सी</td><td>२००००</td></tr>
<tr><td>७७/१२/२</td><td>९५९</td><td>देश बहादुर विश्वकर्मा</td><td>२००००</td></tr>
<tr><td>७८।२।२३</td><td>१३२३</td><td>मधुसुधन पाण्डे</td><td>३८०००</td></tr>
<tr><td>७८।३।३०</td><td>१६९७</td><td>गिता बस्याल</td><td>३००००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>२०२०००</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४१	415	२०७७-१२-५	**ढल विस्तार कार्य :** वडा नंबर ३ को धमलटार चोकदेखि श्यामलालको घरसम्म ढल तथा खानेपानी बिस्तार कार्यका लागि रु. ५०,०३,३००.०० लागत अनुमान तयार गरी पालिकाबाट रु. ४५,००,०००.०० तथा उपभोक्ता समितिबाट रु. ५,०३,३००.०० व्यहोर्ने गरी संझौता भएकोमा संझौता बमोजिम काम सम्पन्न गरी कन्टिजेन्सी एवं उपभोक्ता अंश र नपुग भ्याट रकम घटाई रु. ४३,२४,९५०.०० भुक्तानी गरेको छ । प्राबिधिक मुल्यांकन एवं कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन अनुसार आइटम नंबर ४ मा रहेको 900 mm NP3 RCC Hume pipe कार्य १९५ रनिङ्ग मिटर सम्पन्न भएको उल्लेख छ । जस अनुसार प्रति गोटा २.५मिटरका दरले ७८ गोटा ह्युमपाइप प्रयोग हुने देखिन्छ । उपभोक्ताले पेश गरेको विल परीक्षण गर्दा उक्त साइजको पाइप चम्पक विनायक ह्युमपाइप प्रा.ली. बाट मिति २०७७।११।२ मा विल नं १२८ देखि १३१ सम्मका ४ वटा विलबाट ७३ थान अर्थात १८२.५ मिटर मात्र खरिद गरेको छ। मुल्यांकन एवं कार्यसम्पन्न प्रतिवेदमा उल्लेखित भन्दा १२.५ मिटर घटी खरिद गरेको देखिँदा सो सम्बन्धमा यकिन गरी बढि मुल्यांकन भएको १२.५ मिटरको रु.१२,४३४।५० का दरले हुने रु. १,५५,४३१.०० मा उपभोक्ता अंश १०.२७ प्रतिशतले हुने रु.१५,९६३.०० घटाई हुने रु. १,३९,४६८.०० असुल हुनुपर्दछ ।	१३९,४६८
४२	158	२०७७-८-१७	**निर्माण सामाग्री दर :** लागत अनुमान तयार गर्दा निर्माण सामाग्रिको फरक दर कायम भएकोमा देखिएको व्यहोरा देहाय अनुसार छ । : **फरक दरमा भुक्तानी** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ अनुसार गरेको कार्यमा लागत अनुमान तयार गरी सोही आधारमा कार्य गराउनुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले भौ.नं. १५८।२०७७।८।१७ बाट मिलिजुली टोलमा बाटो ढलान कर्यका लागी प्रयोग भएको १३३८.७४ के.जी डण्डीको प्रति के.जी स्वीकृत दर रु. ९६.४० दरले रु. १,२९,०५४.५४ भुक्तानी हुनुपर्नेमा रु ११०.८६ का दरले रु. १,४८,४१२.७२ भुक्तानी भएको हुँदा उपभोक्ता सिमितलाई बढी भुक्तानी भएको रु. १,९३५८.०० असुल हुनुपर्ने देखिन्छ ।	१९,३५८
४३			**फरक सिमेन्ट प्रयोग :** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ अनुसार खरिद भएको कार्यको लागत अनुमान तयार गरी सोही आधारमा कार्य सम्पन्न भएको आश्वस्त हुने नापी तथा कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गरी भुक्तानी गर्नुपर्ने विधि रहेको छ । पालिकाबाट उपभोक्ता समिति मार्फत गरिने निर्माण कार्यको दर विश्लेषण गर्दा ओपिसि सिमेन्ट प्रयोग गर्नेगरी दर निर्धारण गरेको छ । लेखापरीक्षणका लागि छानिएका मध्ये उपभोक्ता समितिबाट देहाय बमोजिमका निर्माण कार्य सम्पन्न गरी भुक्तानीका नमित्त विल भरपाई पेश गर्दा पिपिसि सिमेन्ट किनेको विल पेश गरेको छ । ओपिसि सिमेन्ट प्रयोग गरी गर्नुपर्ने निर्माण कार्यमा पिपिसि सिमेन्ट प्रयोग गर्दा निर्माण कार्यको गुणस्तरमा समेत प्रभाव पर्ने हुँदा यस सम्बन्धमा पालिकाले सजगता उपनाउनुपर्ने देखिन्छ । उक्त निर्माण कार्यको भुक्तानी ओपिसि सिमेन्ट प्रयोगको आधारमा मूल्यांकन एवं कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गरी भएको तर उपभोक्ता समितिले पिपिसि सिमेन्ट खरिद गरी प्रयोग गरेकोमा न्यून दरको सामग्री प्रयोग गर्दा फरक परेको रकम रु. ८१,१२५.०० सम्वन्धितबाट असुल गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	८१,१२५

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम
			भौ.नं. मिति	सिमेन्ट परिमाण (बोरा)	दर विश्लेषण अनुसार रु	उपभोक्ता समिति खरिद रु	फरक रु (नपा ६० प्रतिशत मात्र)	
			४५६।२०७७।१२।२०	विडारी गाँउबाट दुलाल गाँउ जाने मोटरबाटो वाल निर्माण (स्टोन मसिनरी वर्क १:६)				
				३२७.३६	८३५.७	६०१.७७	४५९४८	
			५०४।२०७८।१।९	बज्रयोगिनी सिंढी निर्माण वडा नं २ (स्टोन मसिनरी वर्क १:६)				
				१२३.७२	८३५.७	६०१.७७	३५१७७	
				जम्मा			८११२५	
४४			**फरक नर्मशको प्रयोग :** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ४४ मा उपभोक्ता समितिबाट कार्य गराउदा मितव्ययिता, गुणस्तरीयता तथा दिगोपना अभिबृद्धि हुने कुरामा समेत विचार गरी तयार भएको लागत अनुमानका आधारमा कार्य गराउने र सोही आधारमा नाप जाँच गरी निर्माण कार्य फरफारक गराउने व्यवस्था छ । पालिकाले उपभोक्ता समिति मार्फत गराएको कार्यमा डोलीडारको नर्मश प्रयोग गरी लागत अनुमान तयार गरेको छ । यस आधारमा तयार भएको लागत अनुमान सडकको नर्मशको आधारमा तयार गरेको लागत अनुमान भन्दा बढि हुने देखिन्छ । बढि दरको नर्मश प्रयोग गरी लागत अनुमान तयार गरी कार्य गराएको					५,५६३,७७९

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

कारण पालिकालाई अतिरिक्त व्ययभार परेको देखिन्छ । अतिरिक्त व्ययभार पर्ने गरी बढि दरको नर्मश प्रयोग गरेको नियमित देखिएन । सिमाना जोडिएका पालिकासँग एकरुपता कायम हुनेगरी मितव्ययि नर्मशको प्रयोग गरी कार्य गराउने गरी सुधार गर्न नगरपालिकाले ध्यान पुर्याउनु पर्दछ ।

Item no	Item	भौ न	कार्य	प्रयोग भएको परिमाण	डोलीडार नर्मश	सडक नर्मश	व्ययभार
31	Cement concrete work M15 grade (1:2:4) mix डोलीडार नर्मश अनुसार दर 13120 सडक नर्मश दर 11385						
		६५७। २०७८।३। ४	टोखाचापाचा देखि वाइपास सडक स्तरोन्नति	1.03	13514	11727	1787
		६५९। २०७८।३। ४	वडा २ कपिन्डोल ढल तथा सडक निर्माण	1.26	16531	14345	2186
	झोर महाङ्काल टोल विकास संस्था	६७४। २०७८।३। २७	वडा १ जाने मोटरबाटो स्तरोन्नती	11.04	144845	125690	19154
	सूर्योदय टोल सुधार समिति	६७७। २०७८।३। ७	वडा ३ खुपाचा देखि नयाँ पुल सम्मा बाटो ढलान	39.19	514173	446178	67995
	ढलमल प्रगति टोल विकास संस्था	६८७। २०७८।३।	ढलमल प्रगति टोल विकास सडक	83.18	1091322	947004	144317

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति		बिषय									बेरुजु रकम
						२७							
					जालुपाटोल सुधार समिति	१२९। ०७७।७। २७	बाटो ढलान	35.2	461824	400752	61072		
					कोहीटी पालिखे टोल उ स	१४१। ०७७।८। १०	ढल एवं सडक स्तरोन्नति	45.45	596304	517448	78856		
					टोल विकास संस्था धनेश्वर	८३।०७७। ७।४	सरक स्तरोन्नती	48.23	632778	549099	83679		
					मालुङ्ग देखि साङ्गलाखोला बाटो निर्माण समिति	७४।०७७। ७।२	मालुङ्ग देखि साङ्गलाखोला सडक	102.19	1340733	1163433	177300		
					ओम नगर सडक तथा खानेपानी उ स	७८।०७७। ७।४	ओमा प्लाजा अगाडि बाटो ढलान	72.25	947920	822566	125354		
					धापाशि देवि टोल विकास संस्था	१५१। ०७७।८। १६	धापासी देवि मार्ग सडक पक्कि	82.46	1081875	938807	143068		
					शान्तिपथ टोल विकास संस्था	७१५। २०७८।३। १५	काभ्रेडेरी देखि पूर्वतर्फ जाने बाटो	37.54	492525	427393	65132		
					वानियाटार नयाँ बस्ति संगम	१५५।	सडक स्तरोन्नती	४१	537920	466785	71135		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति		बिषय									बेरुजु रकम
					टोल विकास समिति	०७७।८। १७							
					मिलिजुली टोल सडक तथा ढल निर्माण समिति	१५८। ०७७।८। १७	बाटो ढलान	20.34	266861	231571	35290		
					उराङ्ग टोल विकास संस्था	१६५। ०७७।८। २१	बाटो ढलान	२७	354240	307395	46845		
					लाखेडाँडा सडक मर्मत उ स	१७६। ०७७।८। २२	ढल तथा बाटो विस्तार	39.8	522176	453123	69053		
					नयिनडोल टोल सुधार तथा व्यवस्थापन समिति	१७७। ०७७।८। २२	ढल तथा बाटो स्तरोन्नती	40.92	536870	465874	70996		
					सुन्दर वस्ति उ स	१९९। ०७७।८। २६	महेलाबोट मोटरबाटो	20.07	263318	228497	34821		
					ढाडखोला विडारी गाउँ भित्रि मोटरबाटो उ स	२१९। ०७७।९।९	बिडारीगाउँ भित्रि बाटो	24.38	319866	277566	42299		
					भुमिस्थान जनकल्याण ओम शान्ति टोल विकास सँस्था	७४६। २०७८।३।	भुमेश्वर पार्क पूर्वाधार निर्माण	34.31	450147	390619	59528		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति		बिषय									बेरुजु रकम
						२०							
					नमुना टोल विकास संस्था	२४२। ०७७।९। २१	सडक स्तरोन्नती	45.38	595386	516651	78734		
					सुन्दर समाज टोल विकास संस्था	२५७। ०७७।९। २२	सडक स्तरोन्नती तथा ढलान	55.65	730128	633575	96553		
					मेलमिलाप टोल विकास संस्था	२७५। ०७७।१०। ४	सडक ढलान	30.59	401341	348267	53074		
					कल्किनारायण टोल विकास संस्था	३००। ०७७।१०। १४	ढल तथा सडक ढलान	85.15	1117168	969433	147735		
					कुमेनानी निर्माण उ स	४०८। ०७७।१२। ३	सिडी ढलान	17.74	232749	201970	30779		
					गणेशथान निर्माण समिति	४११। ०७७।१२। ३	गणेशचोक बाटो ढलान	40.67	533590	463028	70562		
					जनप्रिय टोल विकास संस्था	४१४। ०७७।१२।	बाटो ढलान	84.28	1105754	959528	146226		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति		बिषय									बेरुजु रकम
						४							
					सिसिको टोल विकास संस्था	४१५। ०७७।१२। ५	ढल तथा खानेपानी विस्तार	25.68	336922	292367	44555		
					लाउखाटोल सुधार समिति	२७४। ०७७।१०। २	ढल तथा सडक ढलान	29.62	388614	337224	51391		
					साइराम सामुदायिक सहयोगि संस्था	४०१। ०७७।१२। १	बाटो ढलान र ढल	70.52	925222	802870	122352		
					खरिवोट बाटो निर्माण उ स	४२४। ०७७।१२। ११	बाटो ढलान	45.39	595517	516765	78752		
					झुडोल प्रवेश नगर टोल विकास संस्था	४२९। ०७७।१२। ११	झुडोल पार्क पुर्वाधार निर्माण	9.5	124640	108158	16483		
					नवजागरण उ स	४४८। ०७७।१२। १८	सडक ढलान एवं रिटेनिङ्ग वाल	31.66	415379	360449	54930		
					तुथिलाग चोक स्टोन सोलिङ्ग निर्माण उ स	४८८। ०७८।१।७	बाटो स्तरोन्नति	28.51	374051	324586	49465		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय								बेरुजु रकम
				बज्रयोगिनि सिँडि निर्माण समिति	५०४। ०७८।१।९	सिडी निर्माण	34.02	446342	387318	59025	
				सुन्दर आवासटोल उ स	४३९। ०७७।१२। १२	बाटो ढलान तथा स्तरोन्नती	41.78	548154	475665	72488	
				टोखा विकास संरक्षण समिति	४८५। ०७८।१।२	सडक ढलान	52.74	691949	600445	91504	
				नइनडोल टोल सुधार तथा व्यवस्थापन समिति	५१६। ०७८।१। ३०	सडक ढलान	126.11	1654563	1435762	218801	
				मुस्कान टोल सुधार समिति	५४०। ०७८।२।५	सडक ढलान	52.88	693786	602039	91747	
				कपिन्डोल नयाँबस्ति सडक तथा ढल निर्माण उ स	५४७। ०७८।२।६	सडक ढलान	90.48	1187098	1030115	156983	
				ग्रीनलेण्ड चोक टोल सुधार समिति	५५४। ०७८।२।९	ढल तथा खानेपानी तथा ढलान	50.9	667808	579497	88312	
				धमलटार पुरानी वस्ती टोल विकास सँस्था	५५६। ०७८।२।९	खानेपानी पाइपलाइन तथा ढल	67.26	882451	765755	116696	
				काकु ढल निर्माण टोल विकास सँस्था	५६०। ०७७।२।९	ढल निर्माण तथा मंगल व्यवस्थापन	47.5	623200	540788	82413	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय								बेरुजु रकम
				चाहाना टोल ढल निर्माण उ स	५९२। ०७७।२। १९	ढल तथा सडक ढलान	69.37	910134	789777	120357	
				धमलटार टोल विकास सँस्था	६०७। ०७८।२। २४	सडक ढलान	119.76	1571251	1363468	207784	
				स्टार टाउन टोल विकास संस्था	५।०७८। २।१८	सडक ढलान	156.28	2050394	1779248	271146	
				सिद्धि गणेश टोल विकास संस्था	६।०७८। २।१९	सडक ढलान	88.29	1158365	1005182	153183	
				थागल टोल ढुँगा छपाइ उ स	१।०७७। १२।१९	ढुंगा छाप्ने	40.3	528736	458816	69921	
			34	Brick masonry work in 1:4 c/s mortar डोलीडार नर्मश अनुसार दर 15776 सडक नर्मश 13640				0	0	0	
				सूर्योदय टोल सुधार समिति	६७७। २०७८।३। ७	वडा ३ खुपाचा देखि नयाँ पुल सम्मा बाटो ढलान	2.1	33130	28644	4486	
				शान्तिपथ टोल विकास संस्था	७१५। २०७८।३। १५	काभ्रेडेरी देखि पूर्वतर्फ जाने बाटो	2.7	42595	36828	5767	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति		बिषय									बेरुजु रकम
					कल्की नारायण टोल विकास संस्था	३००। ०७७।१०। १४	ढल तथा सडक ढलान	32.72	516191	446301	69890		
					सिसिको टोल विकास संस्था	४१५। ०७७।१२। ५	ढल तथा खानेपानी विस्तार	40.17	633722	547919	85803		
					साइराम सामुदायिक सहयोगी संस्था	४०१। ०७७।१२। १	बाटो ढलान र ढल	13.79	217551	188096	29455		
					उच्च सुर्यदर्शन धमल टोल विकास संस्था	३।०७७। २।२४	सडक स्तरोन्नती तथा ढलान	24.51	386670	334316	52353		
					पञ्चेटार भिल्ल ढल तथा सडक उ स	५।०७८। २।१०	सडक स्तरोन्नती तथा ढल	28.18	444568	384375	60192		
				35	Brick massonry work 1:6 c/s mortar डोलीडार नर्मश अनुसार दर 15392 सडक नर्मश 13269				0	0	0		
						६५७। २०७८।३। ४	टोखाचापाचा देखि वाइपास सडक स्तरोन्नति	12.39	190707	164403	26304		
						६५९। २०७८।३। ४	वडा २ कपिन्डोल ढल तथा सडक निर्माण	12.42	191169	164801	26368		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय								बेरुजु रकम
				बखुण्डोल हाइट टोल विकास संस्था	२०७८।३।७	सडक स्तरोन्नति र ढलान	26.99	415430	358130	57300	
				तोथिलाग चोक निर्माण उ स	२५०।०७७।९।२१	ढुङ्गा छपाई तथा रेलिङ्ग	13.36	205637	177274	28363	
				झुडोल प्रवेशनगर टोल विकास संस्था	४२९।०७८।१२।११	झुडोल पार्क पूर्वाधार निर्माण	40.71	626608	540181	86427	
				डुगबु सूर्यटोल विकास संस्था	४३१।१२।११	ढल निर्माण	8.3	127754	110133	17621	
			42(b)	Stone massonry work 1:6 c/s mortar डोलीडार नर्मश अनुसार दर 9893 सडक नर्मश 9247				0	0	0	
					७९।२०७७।७।४	बडा कार्यालय महाङ्काल मोटरबाटो उ स	16.89	167093	156182	10911	
				सामावेशि टोल विकास संस्था	१३०।२०७७।७।२७	वडा ८ मेरिगोल्ड अगाडि रिटेनिङ्ग वाल	238.53	2359777	2205687	154090	
				मालुङ्ग देखि साङ्गलाखोला बाटो निर्माण समिति	७४।०७७।७।२	मालुङ्ग देखि साङ्गलाखोला सडक	14.14	139887	130753	9134	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति		बिषय									बेरुजु रकम
					साङ्गले खोला वाल निर्माण उ स	१५३। ०७७।८। १७	साङ्गले खोला पुल संरक्षण	85.4	844862	789694	55168		
					भुमिस्थान जनकल्याण ओम शान्ति टोल विकास सँस्था	७४६। २०७८।३। २०	भुमेश्वर पार्क पूर्वाधार निर्माण	83.2	823098	769350	53747		
					गणेशखोला कोलापाखो मोटरबाटो निर्माण उ स	२४६। ०७७।९। २१	मोटरबाटो स्तरोन्नति	202.16	1999969	1869374	130595		
					आफन्त टोल विकास समिति	२४४। ०७७।९। २१	पुरानो बाटो स्तरोन्नती	56.76	561527	524860	36667		
					सुन्दर समाज टोल विकास संस्था	२५७। ०७७।९। २२	सडक स्तोन्नति तथा ढलान	68.4	676681	632495	44186		
					किसनडोल सडक उ स	२७६। ०७७।१०। ४	मालुङ्ग किसनडोल सडक स्तरेन्नति	62.63	619599	579140	40459		
					कुमेनानी निर्माण उ स	४०८। ०७७।१२। ३	सिपथली दोभान सिंडी ढलान	24.7	244357	228401	15956		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
			बज्रयोगिनि सिंडि निर्माण समिति	५०४।०७८।१।९	बज्रयोगिनि सिंडि निर्माण कार्य	67.24	665205	621768	43437	
			सिद्धि गणेश टोल विकास संस्था	६।०७८।२।१९	सडक स्तोन्नति तथा ढलान	56.77	561626	524952	36673	
			मुल सडक वडा कार्यालय सडक स्तरोन्नती उ स	९।०७८।३।२२	सडक स्तोन्नति	217.66	2153310	2012702	140608	
			जम्मा				47925153	42361374	5563779	
४५	714	२०७८-३-१४	**दर कायम नभएको कार्य :** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ४४ मा मितव्ययिता, गुणस्तरीयता तथा दिगोपना अभिबृद्धि हुने साथै प्राविधिक दक्षता आवश्यक नपर्ने निर्माण कार्य उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदाय बाट गराउने सम्वन्धि व्यवस्था छ । यस्तो कार्य गराउदा स्विकृत दररेट सहितको लागत अनुमान तयार गरी कार्य सम्पन्न भएपछि प्राविधिकको नापजाँचका आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले टोखा गेट अगाडि सिंहको मुर्ति राख्ने कार्य सम्पन्न भएको नापीका आधारमा मु:ध्वाखा: टोल विकास संस्थालाई गो.भौ.नं ७१४।२०७८।३।१४ बाट रु. ८,५७,३६१.०० भुक्तानी गरेको छ । जिल्ला दररेट कायम नभएको पुरातात्विक कला शैलीको मुर्ति स्थापना कार्यको दर बजार दरका आधारमा निर्धारण गरेको देखियो । निश्चित संख्यामा आपूर्तिकर्ता उपलब्ध हुने पुरातात्विक बस्तुको दररेट निर्धारण पारदर्शि बनाउन यसै किसिमको कार्य गर्ने पुरातत्व विभाग जस्ता संस्थासँग दर निर्धारणमा समन्वय गरेको देखिएन । दर निर्धारण प्रकृया व्यवस्थित गरी मितव्ययि खरिद गर्ने गरी सुधार गर्नु पर्दछ ।							
४६			**एश्काभेशन कार्य :** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ मा उपभोक्ता समिति मार्फत गराउने कार्यको स्विकृत दररेटका आधारमा लागत अनुमान तयार गरी स्विकृत लागत अनुमानका आधारमा कार्य भएको नाप जाँच गरी भुक्तानी गर्ने सम्वन्धि व्यवस्था छ । पालिकाले आर्थिक वर्ष २०७७।७८ मा ड्रेन तथा सडक स्तरोन्नी सम्बन्धी कार्यका लागी गरिने एक्शाभेसन सम्बन्धी कार्यको दर बिश्लेषण गर्दा मेनुअल दरमात्र तयार गरको पाइयो । नमुना छनोटका आधारमा उपभोक्ता समितिबाट कार्य गराई भुक्तानी गरेका देहाय बमोजिमका आयोजनाको भुक्तानी भौचर परीक्षण गर्दा भौचरसाथ संलग्न सम्पन्न कार्यको फोटो लगायतका प्रमाण एवं उक्त कार्यसँग सम्बन्धित प्राविधिक कर्मचारीसँग छलफल गर्दा समेत एक्शाभेसन कार्यमा मेशिनको प्रयोग भएको देखियो । उपभोक्ता समितिबाट गराइएका कार्यमा मेशिनको							१,२१७,२९२

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			प्रयोग गरी मेनुअल दरमा भुक्तानी भएको उपयुक्त देखिएन । उल्लेखित दफा नियमित गरी लागत अनुमान तयार गर्दा बखत देखिनै यस्तो अवस्था नआउने गरी सुधार गर्नु पर्दछ ।	

भौ नं मिति	योजनाको नाम	आइटम नं	परिमाण (घ.मि)	मेनुअल दर (डोलिडार नर्म्स)	मेशिन दर (सडक नर्म्स)	बढी भुक्तानो
१५२। २०७७।८। १७	भिल्ली बस्ती भित्र ढलतथा बाटो स्तरोन्नती वडा नं २	१	८६।६४	३८६।२५	८३।२२	२३६२९
१५१। २०७७।८। १६	धापासी देवी मार्ग सडक पक्की वडा नं ५	A1	२६५।८१	४६३।५	८३।२२	१०९८१
२४६। २०७७।९। २१	गणेश खोलादेखी कोलापाखा जाने मोटर बाटो स्तरोन्नती वडा नं ८	B1	१६८।७९	३८६।२५	८३।२२	४६०३४
२४८। २०७७।९। २१	ज्यार्गल देखि इकोसम्म ढल व्यबस्थापन वडा नं २	A1	३६४।०४	३८६।२५	८३।२२	९९२८४
३१९। २०७७।१०। २५	मिलन डंगोलको घरदेखि रातो घरसम्म ढल विस्तार वडक नं २	A1	३८५।७८	३८६।२५	८३।२२	१०६०१२
३००।	कल्की नारायण मन्दिर गेटदेखि ईशान	B1 ,C1	५४३।६२	४६३।५	८३।२२	१८६०५५

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति		बिषय								बेरुजु रकम
				२०७७।१०।१४	अस्पताल सम्म ढल निर्माण							
				४०८। २०७७।१२।३	शिपथली दोभान सिंढी ढलान	2	१६२।७०	३८६।२५	८३।२२	४४३७३		
				४३१। २०७७।१२।११	संकटा ओटुली ढल निर्माण	A1	२२२।००	३८६।२५	८३।२२	६०५४५		
				५०४। २०७८।१।९	बज्रयोगिनी सिंढी निर्माण वडा २	A1	४३३।४८	३८६।२५	८३।२२	११८२२२		
					काकु ढल निर्माण मंगाल व्यबस्थापन सडक स्तरोन्नती वडा ३	B1	७०३।४१	३८६।२५	८३।२२	१९१८३८		
					गणेश स्थानबाट लाछीतर्फ ढुङ्गा छाप्ने कार्य	B1	१०६।८१	३८६।२५	८३।२२	२९१३०		
					सुर्यदर्शन हाइट सडक स्तरोन्ती ढलान	1	४६१।३४	३८६।२५	८३।२२	१२५८२०		
					पंचेटार भिल्ल सडक स्तरोन्नती तथा ढल	2	६४३।०२	३८६।२५	८३।२२	१७५३६९		
					जम्मा					१२१७२९२		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४७	90..	२०७८-३-३	**गुणस्तर अनुगमन :** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ मा उपभोक्त समिति तथा लाभग्राही समुदाय मार्फत कार्य गराउने सम्वन्धि व्यवस्था छ । लागत अनुमान तयार गरी उपभोक्ताको योगदान समेत समावेश गरी गराएको कार्यको निर्माण सम्पन्न भएपछि नापी किताव अद्यावधिक गरी उपभोक्ता समितिको विलका आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले बाल उद्यान पार्का निर्माणका लागि रु. ३९४९९३२।४० को लागत अनुमान तयार गरी मिति २०७८।२।१९ मा सहिद स्मृति बाल उद्यान विकास समाजसँग निर्माणकार्य सम्झौता गरी कार्य गराई उपभोक्ताको अँश कट्टि गरी रु. ३१,११,३६०.०० भुक्तानी गरेको छ । अनुगमन रिपोर्ट अध्ययन गरी भुक्तानी फरफारक गर्ने गरी तोक आदेश भएको कार्यमा अनुगमन गरेको देखिएपनि गुणस्तर आश्वस्तता तथा निर्माण सम्पन्न सुनिश्चितता सम्वन्धमा प्रमाण संलग्न नगरी भुक्तानी गरेको देखियो । निर्धारित गुणस्तर, परीमाण तथा विधि प्रयोग गरी निर्माण कार्य फरफारक गरेको तथा नियमानुसार भुक्तानी गरेको सम्वन्धमा प्रमाण पेश गर्नुपर्दछ ।	३,१११,३६०
४८			**कोभिड व्यवस्थापन :** TOC मा व्यहोरा परिसकेको छ ।	
४९			अनुगमन तथा सम्परीक्षण : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ को दफा ८४ मा बेरुजू फछ्र्यौट गर्ने व्यवस्था रहेको छ । सोही एनको दफा ८४ (२)(घ) मा बेरुजू फछ्र्यौट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । यो बर्ष लेखापरीक्षणको क्रममा सम्परीक्षण भई गत बर्ष सम्मको बाँकी बेरुजु निम्नानुसार रहेको छ ।	

रु.हजारमा

गत वर्षको सम्मको बेरुजू रु.	यो वर्ष फछ्र्यौट	बाँकी बेरुजू

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५०			अद्यावधिक बेरुजु स्थिति : नगरपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७७।७८ सम्मको फछ्र्यौट गर्न बाँकी बेरुजू स्थिति देहाय अनुसार रहेको छः	

(रु. हजारमा)

गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (A)	यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजू(B)	यो वर्ष कायम बेरुजू(C)	संपरीक्षणबाट कायम बेरुजू(D)	अध्याविधक बाँकी बेरुजू (E=A-B+C+D)
			0.00	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५१			सम्परीक्षण नगरपालिकाले लेखापरीक्षणका समयमा फछ्र्यौंट गरी पेश गरे अनुसार गत विगतका देहाय अनुसारको बेरुज पेश भएको प्रमाण समेतका आधारमा सम्परीक्षण गरिएको छ ।	

क्र सं.	आ.ब.	दफा	व्यहोरा	सम्परीक्षण रकम
१	०७६।७७	५३	मु अ कर समायोजन प्रमाण	१८३६८५५
२	०७६।७७	५३	पदाधिकारी पोषाक भत्ता दाखिला प्रमाण	१२१८०००
३	०७६।७७	३५	सोझौ खरिद लेखा समिति छलफल प्रमाण	३२७८६३८९
४	०७६।७७	३३	टुक्रे परामर्श	१४६६१४८५
५	०७६।७७	२२.१	सेनिटरी प्याड	१४७४६५
६	०७६।७७	३६	नमुना विद्यालयले पूर्वाधार निर्माण गरी अनुगमन प्रतिवेदन पेश	३७६००००
७	०७६।७७	३७	नमुना विद्यालयले पूर्वाधार निर्माण गरी अनुगमन प्रतिवेदन पेश	१५००००००
			जम्मा	६९४१०१९४