महालेखापरीक्षकको

वार्षिक प्रतिवेदन

२०७९

पंचदेवल विनायक नगरपालिका

अछाम

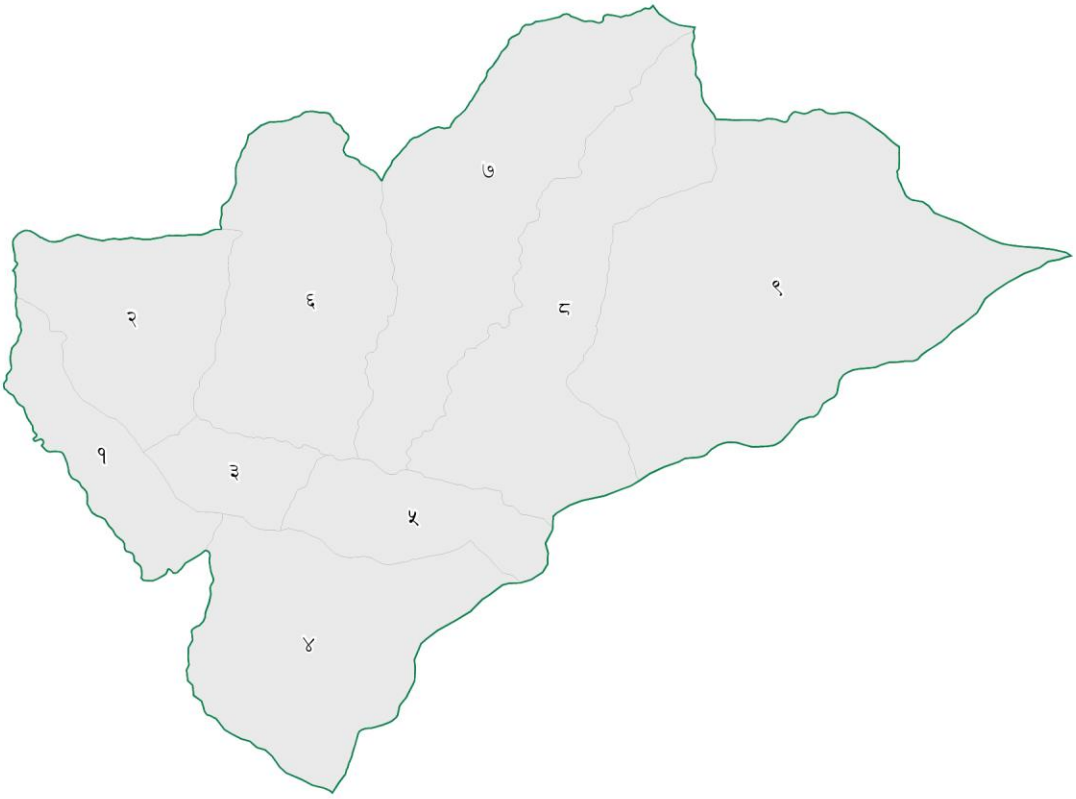
महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९

पंचदेवल विनायक नगरपालिका

अछाम



महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

महालेखापरीक्षकको

वार्षिक प्रतिवेदन

२०७९

पंचदेवल विनायक नगरपालिका

अछाम

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

दूरदृष्टि (VISION)

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था

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

गन्तव्य (MISSION)

राष्ट्रलाई स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने

(Provide independent and Quality Audit Service to Nation)

मूल्य मान्यता (Core Values)

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

महालेखापरीक्षकको भनाइ

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

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

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

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

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

(टंकमणि शर्मा दंगाल)

२०७९ चैत्र

महालेखापक

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

प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय सुदूरपश्चिम

पत्र संख्याः २०७९।८०
च.नं. ४९२, विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

मितिः २०७९।१२।२९

श्री प्रमुखज्यू,
पंचदेवल बिनायक नगरपालिका,नगरकार्यपालिकाको कार्यालय, अछाम ।

कैफियत सहितको राय

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

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

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

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

२. लेखापरीक्षणबाट रू. ३ करोड ६५लाख ७४ हजार बेरुजू देखिएको छ। सोमध्ये प्रतिक्रियाबाट रू. २ लाख ६८ हजार फस्यौंट भई बाँकी बेरुजू असुल गर्नुपर्ने रू.८ लाख ७१ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रू. ५९ लाख ९९ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु २ करोड ७९ लाख ११ हजार र पेश्की रू. १५ लाख २५ हजार रहेको छ ।पालिकाको गतवर्ष सम्म रु. २५ करोड ५६ लाख ५९ हजार बेरुजू बाँकी रहेकोमा यसवर्ष सम्परीक्षणबाट फछ्र्यौट एवं यो वर्ष कायम भएको बेरुजू समेत हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजू रु. २६ करोड ७० लाख ७४ हजार रहेको छ । नगरपालिकाको **बेरुजू वर्गीकरण, अद्यावधिक बेरुजू स्थिति एवं प्रारम्भिक प्रतिवेदनको प्रतिक्रियाबाट लगत कट्टा गरिएको व्यहोरा यसैसाथ संलग्न छ ।**

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

४. आम्दानी तथा खर्चको स्रेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेश्की बाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकिन हुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन ।

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

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

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

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

वित्तीय प्रतिवेदन समग्रमा जालसाजी वा अन्य गल्ती समेतका कारण सारभूतरूपमा गलत 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।

(ताराप्रसाद पाण्डे)
नायबमहालेखापरीक्षक

पंचदेवल बिनायक नगरपालिका अछाम

१. चालु वर्षको बेरुजु २०७८।७९

१.१. बेरुजु बर्गिकरण (बिनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोबार)

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्यौंट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु						
										नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	असुल गर्नुपर्ने	अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोध भर्ना नलिए को	जम्मा	
सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती								
४७	४४	३६५७४	०	४	२६८	४७	४०	३६३०६	८७१	२७९११	५९९९	०	०	३३९१०	१५२५

१.२ प्रतिक्रियाबाट फस्यौंट गरिएका दफाहरुको स्विकृत विवरण

क.सं	प्रारम्भिक प्रतिवेदनको दफा नं.	छोटकरी व्यहोरा	रकम रु.
१	५३	प्रदेश संचित कोष दाखिला	१३००००।००
२	६१	असुली दाखिला	७७००।००
३	६०.	जिन्सी दाखिला प्रमाण पेश	१३००००।००

२. अद्यावधिक बेरुजू स्थिति २०७८।७९

(रु. हजारमा)

जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फछ्यौंट	बाँकी बेरुजू	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
पंचदेवल बिनायक नगरपालिका अछाम	२५५६५९	०	२४८९१	२३०७६८	०	३६३०६	२६७०७४

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७८/७९

कार्यालय र स्थान : पंचदेवल विनायक नगरपालिका, अछाम , पंचदेववल विनायक नगरपालिका , अछाम

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	शिव प्रसाद रेग्मी	२०७९-५-१	हाल सम्म कार्यरत
लेखा प्रमुख	लोग बहादुर चलाउने	२०७८-९-१६	हाल सम्म कार्यरत
		बेरुजु रकम	३६,३०६,३२०.३६

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		४,२७,०४,३५८.६४	
आम्दानी		**खर्च**	
संघीय सरकारबाट अनुदान	५२,१०,९८,१८४	**चालु खर्च**	४४,२५,८२,४२७.७४
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	३,४०,८७,८२४.०७	**पूँजीगत खर्च**	८,७५,८८,६७४
राजश्व बाँडफाँट	८,५९,९१,३८३.९४	**वित्तीय/अन्य व्यवस्था**	७,३८,६३,६५०.९१
आन्तरिक आय	४८,४३,०७८		
अन्य आय	२४,४८,३९३		

कुल आय	६४,८४,६८,८६३.०१	**कुल खर्च**	६०,४०,३४,७५२.६५
बाँकी मौज्दात		८,७१,३८,४६९	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१			**परिचय** स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले यस नगरपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने कार्यमा सहकारीता, सह–अस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु नगरपालिकाको उद्देश्य रहेको छ । यस नगरपालिका अन्तर्गत ९ वडा, ४९ सभा सदस्य, १४७।८ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा २७४८५ जनसंख्या रहेको छ । ♦ लेखापरीक्षणको क्रममा रु ५१२१२२।८४ असूल भै दाखिला भएको छ । ⇒ स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को नियम ७२(२) मा नेपाल सरकारले निर्धारण गरे बमोजिमको आय र व्ययको वर्गीकरण तथा खर्च शीर्षक सम्बन्धी व्यवस्था अवलम्बन गर्नुपर्ने तथा नियम ७६(२) मा महालेखा परीक्षकबाट स्वीकृत भए बमोजिमको ढाँचामा लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा यस पालिकाले २०७६।२।१९ मा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको NEPSAS basedढाँचामा प्रतिवेदन तथा लेखाङ्कन गरेको पाईएन । त्यसैले तोकेबमोजिमका वित्तीय विवरणहरु तथा खाताहरु अद्यावधिक गरी आय र व्ययको वास्तविक स्थिति देखिने गरी लेखांकन गर्नुपर्दछ ।	
२			**बैंक हिसाब मिलान नगरेको**	

<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>
स्थानीय तह सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७६(२) बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कारोबारको लेखा महालेखा नियन्त्रक कार्यालयको सिफारिशमा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको ढाँचामा राख्नुपर्ने उल्लेख छ । सो बमोजिम मासिक रुपमा स्रेस्ता र बैक खाताको हिसाब मिलान विबरण तयार गर्नुपर्नेमा नगरपालिकाले सञ्चालन गरेको देहायबमोजिमको खाताको बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार गरेको छैन ।
<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>खाताको नाम</th><th>श्रेस्ता अनुसार बाँकी</th><th>बैंक स्टेटमेण्ट अनुसार बाँकी</th></tr>
<tr><td>१</td><td>संचित कोष खाता</td><td>८२५९६२२३</td><td>८२५९६२२३</td></tr>
<tr><td>२</td><td>चालु खाता</td><td>३१३५२</td><td>३१३५२</td></tr>
<tr><td>३</td><td>पूंजीगत</td><td>३१३८५३</td><td>६८२४४५</td></tr>
<tr><td>४</td><td>कल्याण कोष खाता</td><td>०</td><td>०</td></tr>
<tr><td>५</td><td>प्रकोप व्यवस्थापन कोष</td><td>०</td><td>०</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>३</td><td></td><td></td><td>
आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ वमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्नेमा लागु गरेको पाईएन। यस सम्वन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरु तपशिल वमोजिम रहेका छन ।

§ स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्ने सो गरेको पाईएन।

§ नगरपालिकाले २०७८।७९ को अवधिमा भएको आफ्नो आर्थिक कारोवारको अनुसुची २११ वमोजिम ढाँचामा वार्षिक
</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन । § नगरपालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाईएन । साथै नगरपालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्वयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति तयार गरेको पाईएन। § राजस्व संकलन सम्बन्धमा सूचना प्रबिधिको प्रयोग गरी सबै कारोबार बैकिङ्ग प्रणाली मार्फत गर्ने गरेको देखिएन । § अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा नगरपालिकाले सो बमोजिम मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको पाईएन । § स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा गाउपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो अधीकारक्षेत्र भित्रका विषयमा स्थानीयस्तरको विकासका लागि आवधिक, वार्षिक, रणनीतिगत विषय क्षेत्रगत मध्यकालीन तथा दीर्घकालीन विकास योजना तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको पाईएन । § नगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रमा कार्यान्वयन हुने आयोजनाको बिश्लेषण गरी सम्भाब्य आयोजनाको बैंक खडा गरेको देखिएन । § दिगो बिकास योजना (२०१५-३०) लाई कार्यान्वयन गर्ने सन्दर्भमा लक्ष्यलाई आन्तरिकीकरण गर्ने र मध्यकालिन लक्ष्यहरु तोकि मुल्याङ्कन गर्ने कार्य भएको देखिएन । § नगरपालिकाले जिन्सी सामानको एकीकृत विवरण तथा सहायक जिन्सी खाता अध्यावधिक नगरी वडा कार्यालय तथा विभिन्न संघ संस्थालाई वितरण गरेको पाईयो। § वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी सामान सहितको अभिलेख देखिने गरी नगरपालिकाको मूल जिन्सी खाता अध्यावधिक	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			गरेको पाईएन । § मूल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ को नियम ६क मा ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानाकारी सम्वन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई दिएको पाइएन । साथै भुक्तानी ETDSसमेत गरेको पाइएन । § कुनै रकमको भुक्तानी दिँदा रित पुगेको वा नपुगेको जाँच गरी रसिद विल भर्पाइहरुमा सिलसिलेवार नम्वर राखि कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नुपर्नेमा सो अनुसार गरेको पाईएन । § सार्वजनिक खरिद नियमावली, २९६४ को नियम ७ र ८ मा खरिदको गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाईएन। § ठेक्काहरुको विस्तृत विवरण देखिने गरी ठेक्का अभिलेख खाता र कन्टिन्जेन्सी खाता राखेको पाईएन। § नगरपालिकाले निर्माण व्यवसायी तथा उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराएकोमा निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने सामानको गुणस्तर परीक्षण गरेको पाइएन । § स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २९७४ को दफा ७४ (२) अनुसार सार्वजनिक खरिद नियमावली वनाई लागु गर्न सक्ने व्यवस्था भएकोमा सार्वजनिक खरिद नियमावली वनाएको पाईएन । § सार्वजनिकखरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथाकार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन । § संस्था दर्ता ऐन, २०३४ दफा ३ पालिकाबाट संचालन भएकाविभिन्न योजना निर्माण कार्य गर्न सम्झौता गठन गरेका	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			उपभोक्ता समिति ऐनको व्यवस्थाअनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता गरेको पाइएन । § नगरपालिकाले आयोजना/कार्यक्रम छनौट गर्दा उपभोक्तासमितिको तर्फबाट नगद लागत सहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकता दिनुपर्नेमासो नगरेको र लागत सहभागिता सहितको लागत अनुमान तयार गरेको देखिएन । § सञ्चालित योजनाको सूचना पाटीमा आय–व्यय, अपेक्षित र वास्तविक लाभका साथै उपभोक्ताको योगदान र कार्यसम्पादनलगायतका विषयमा स्पष्ट गरी सरोकारवाला सहितको सार्वजनिक सुनुवाई र सार्वजनिक परीक्षणलाईअनिवार्य गर्नु गराउनु पर्नेमा अधिकांशतः पालना भएको पाईएन। § वातावरणकोसंरक्षण एकिकृत दिर्घकालीन योजना तयार गरेको पाइएन। शहरीकरण भैरहेका स्थानलाईमध्यनजर राख्दै फोहोरमैला ब्यबस्थापन स्थल पहिचान एबं कार्ययोजना तयार गरेको पाईएन। § नगरपालिकाकोविकास निर्माण व्यवस्थापन तथा सेवा प्रवाहका लागि प्राविधिकतर्फ र प्रशासनिकतर्फ समेत कर्मचारीको दरबन्दी स्वीकृत भएकोमा क्रमश: पदपूर्ती भएको विवरण प्राप्तभएको छ । प्रमुख प्रशासकिय अधिकृत लगायत २१ पद रिक्त रहेकोले कार्यालय सञ्चालनमाकर्मचारीको अभाव रहेको पाईयो । § सुशासनव्यवस्थापन तथा सञ्चालन नियमावली, २०६५ अनुसार नागरिक वडापत्रमा उल्लेखितसेवाहरुको कार्यान्वयन स्थिती अनुगमन गर्न अनुगमन संयन्त्र तय गरेको पाईएन । § तोकिएवमोजिम कर्मचारीहरुको कार्य विवरण वनाई लागु गरेको पाईएन । § संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयको २०७३।१२।२५ को परिपत्र अनुसार यस नगरपालिकामासमाहित भएका साविकका गाँउ विकास समितिको नाममा रहेका पेश्की तथा वेरुजुको लगत तयारगरेको पाईएन । § स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहहरुले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			ऐन तथा सोको अधिनमा रही नियम निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाउनुपर्नेमा यस नगरपालिकाले हालसम्म ऐन, नियमावली, कार्यविधि तथा निर्देशिका समेत ३४ कानुन एवं कार्यविधि निर्माण गरी कार्यान्यनमा ल्याएको छ । तसर्थ नगरपालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकीए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वशनीय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	
४			**बजेट पेश, पारित र अख्तियारी** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गराई असार १० गते भित्र पेश गर्ने र यसरी पेश भएको बजेट छलफल गरी असार मसान्तभित्र सभाबाट पारित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सोही ऐनको दफा ७३ मा सभाबाट बजेट स्वीकृत भएको ७ दिनभित्र स्थानीय तहका प्रमुखले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस नगरपालिकाका नगर उप-प्रमुख श्रीअम्बिका चलाउनेले आर्थिक वर्ष २०७८।७९ को लागी २०७८।३।१० मा रु.६८ करोड ९७ लाख ८० हजारको बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा २०७८।३।३० मा पारित भएको छ । यसैगरी स्थानीय तहका प्रमुखले २०७८।४।५ मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ ।	
५			**स्थानीय तथ्याङ्क, अभिलेख तथा स्रोत नक्साङ्कन** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ बमोजिम स्थानीयतहले आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्याङ्क संकलन, अभिलेख र सोको ब्यवस्थापन गर्नुपर्ने तथा आफ्नो क्षेत्रभित्रको शैक्षिक, भौगोलिक अवस्था, प्राकृतिक श्रोत अन्तर्गत खानी, जंगल तथा अन्य श्रोत, पूर्वाधार अन्तर्गत सडक, पुल, खानेपानी लगायतको अभिलेख तथा श्रोत नक्साङ्कनसहितको पालिकाको प्रोफाइल तयार गर्नुपर्ने ब्यवस्था छ । पालिकाले स्थानीय तथ्याङ्क सम्बन्धी नीति, कानून र सोको मापदण्ड बनाएको तथा स्रोत नक्साङ्कन गरेको देखिएन । स्थानीय तहका हरेक प्राथमिकीकरणका क्रियाकलाप सञ्चालनमा तथ्याङ्कले महत्वपूर्ण भुमिका खेल्ने हुँदा सोको संकलन र अभिलेख राख्ने कार्यमा पहल हुनु आवश्यक छ । तथ्याङ्कवेगर प्राथमिकतामा राखिएका योजना, बजेट, प्रक्रिया र कार्यान्वयनले उचित सार्थकता नपाउने हुँदा यस तर्फ	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			पालिकाले अभिलेख ब्यवस्थापनमा ध्यान दिनुपर्दछ ।	
६			**योजना र कार्यान्वयन** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ बमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितमूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त योजना छनौट गरी प्राथमिकिकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । साथै योजना बनाउँदा मध्यम तथा दीर्घकालीन प्रकृतिका आयोजनाहरुको सूची समेत तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्ने व्यवस्था छ।कार्यालयले योजना छनौट गर्दा ऐनमा भएको व्यवस्था अनुरुप दीर्घकालीन प्रकृतिका ठुला योजना छनौट नगरी सानासाना र टुक्रे योजनामा ठुलो मात्रामा बजेट छुट्याएको अवस्था छ।साना तथा टुक्रे योजनामा वजेट विनियोजन गर्दा दिर्घकालीन उपलव्धी नहुँने हुँदा यस्ता कार्यमा नियन्त्रण गरी ठुला योजना छनौटलाई प्राथमिकतामा राखिनुपर्दछ ।यस वर्ष बोलपत्र तथा उपभोक्ता समितिमार्फत भएका कामका योजनाहरु देहायअनुसार छन्:	

क्र. सं.	विवरण	योजनाख्या	रकम
१	रु १ लाख भन्दा कमको योजना	१३०	
२	रु १ लाख देखि पाँच लाख सम्मका योजना	७४	
३	रु ५ लाख देखि १० लाख सम्मका योजना	१३	
४	दश लाख एक देखि ५० लाख सम्मका योजना	११	
५	५० लाख भन्दा माथीका	३	
	जम्मा	२८२	

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

लक्ष्य प्रगति

कार्यालयले चौमासिक र बार्षिक स्तरक प्रगती विवरण बनाई पेश गर्नुपर्नेमा कार्यालयले सञ्चालन गरेका स्थानीय स्तर, जिल्ला तथा केन्द्रिय स्तरका योजनाको नियम बमोजिमको ढाँचामा चौमासिक प्रगती विवरण तयार गरेको देखिएन । बजेट खर्च गर्ने तथा खर्चको तोकिएको ढाँचामा बार्षिक प्रगति तयार नगर्ने प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई जिम्मेवार बनाउनु पर्दछ ।

<table>
<tr><td rowspan="2">कार्यक्रम/योजना</td><td rowspan="2">कुल कार्यक्रम</td><td colspan="4">वार्षिक प्रगति स्थिती</td></tr>
<tr><td>शून्य प्रगती</td><td>२५%सम्म प्रगति</td><td>५०% सम्म प्रगति</td><td>७५% सम्म प्रगति</td></tr>
<tr><td>कार्यक्रम संख्या</td><td>२८२</td><td>०</td><td>३</td><td>०</td><td>२७९</td></tr>
</table>

</td><td></td></tr>
<tr><td>८</td><td></td><td></td><td>

चौमासिक खर्च

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

<table>
<tr><td rowspan="2">सि.नं</td><td rowspan="2">पूँजीगत खर्च शीर्षक</td><td rowspan="2">कुल खर्च</td><td colspan="3">चौमासिक खर्च (रु.हजारमा)</td><td rowspan="2">आषाढ महिनाको मात्र खर्च</td></tr>
<tr><td>प्रथम</td><td>दोस्रो</td><td>तेसो</td></tr>
</table>

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

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>चौमासिक</td><td>चौमासिक</td><td>चौमासिक</td><td></td></tr>
<tr><td>१</td><td>चालु खर्च तर्फ</td><td>३१५७०२</td><td>६८८२२</td><td>५१४०६</td><td>१९५४७४</td><td>११०६३९</td></tr>
<tr><td>२</td><td>पूजिगत खर्च</td><td>८७५८९</td><td>७६२</td><td>१११२८</td><td>७५६९९</td><td>४९४२०</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>४०३२२९१</td><td>६९५८४</td><td>६२५३४</td><td>२७११७३</td><td>१६००५९</td></tr>
<tr><td></td><td>खर्च प्रतिशत</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>
नगरपालिकाले उपलव्ध गराएको विवरण अनुसार तेस्रो चौमासिकमा रु.७ करोड ५६ लाख ९९ हजार अर्थात कूल पूंजीगत खर्चको ८६.८२ प्रतिशत खर्च गरेको छ । आषाढ महिनामा मात्र कूल पूंजीगत खर्चको ५६.४२प्रतिशत खर्च देखिनुले वर्षान्तमा मात्र विकाश निर्माण कार्यमा खर्च भएको देखिएकोले सन्तुलित खर्च भएको देखिएन । स्वीकृत कार्यक्रम अनुसार चौमासिक रुपमा सन्तुलित खर्च हुने गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ ।
</td><td></td></tr>
<tr><td>९</td><td></td><td></td><td>
क्षेत्रगत बजेट र खर्च

स्थानीय तहले एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका लागि क्षेत्रगत रुपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ । यस पालिकाको २०७८।७९ को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहाय अनुसार रहेको देखिन्छ ।
<table>
<tr><td>मुख्य क्षेत्र</td><td>वार्षिक वजेट</td><td>खर्च रकम</td><td>कुल खर्च मध्ये</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td></td><td>रु हजारमा</td><td>रु हजारमा</td><td>प्रतिशत</td></tr>
<tr><td>आर्थिक विकास</td><td>१९०८०</td><td>१३८३१</td><td>७२.४८</td></tr>
<tr><td>सामाजिक क्षेत्र</td><td>३४८०६१</td><td>२७८६७२</td><td>८०.०६</td></tr>
<tr><td>पूर्वाधार विकास क्षेत्र</td><td>९४३९२</td><td>३९२५०</td><td>४१.५८</td></tr>
<tr><td>वातावरण तथा विपद् व्यवस्थापन</td><td>०</td><td>०</td><td>०</td></tr>
<tr><td>संस्थागत विकास र सेवा प्रवाह</td><td>२४४२८</td><td>१९७२६</td><td>८०.७५</td></tr>
<tr><td>कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च</td><td>७२२५०</td><td>५२३११</td><td>७२.४</td></tr>
</table>
नगरपालिकाले यसबर्ष कुल आन्तिरक आयबाट रु. ४८४३०७८।० राजस्व बाँडफाँड र अनुदानबाट रु. ६८४९३६५१३।०५ समेत रु.६८९७७९५९१।०५ आम्दानी भएकोमा चालु तर्फ रु. ५१६११६१९८।५६ र पूँजिगत तर्फ रु.८७५८८६७४।०० समेत रु. ६०३७०४८७२।५६ खर्च भएको छ । खर्च मध्ये आन्तरिक आयको हिस्सा ०.८२ प्रतिशत रहेको छ । यसबर्ष पदाधिकारी सुबिधामा रु. ८८८४५००।०० खर्च भएको छ जुन आन्तरिक आयको ऋृणात्मक ५४.५१ प्रतिशत रहेको छ । नगरपालिकालाई प्राप्त भएको सबै अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकमबाट ८७.५२ प्रतिशत चालु र १२.६९ प्रतिशतमात्र पूँजिगत निर्माणमा खर्च भएको देखिन्छ। यसबाट नगरपालिकाले बिकास निर्माण प्रयोजनमा न्यून खर्च गरेको र प्रशासनिक प्रयोजनमा बढी खर्च भएको देखिन्छ । प्रशासनिक खर्च नियन्त्रण गर्दै प्राप्त अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकम अधिकरुपमा बिकास निर्माण प्रयोजनमा परिचालन गरिनुपर्दछ।
</td><td></td></tr>
<tr><td>१०</td><td></td><td></td><td>कर्मचारी करार

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा स्थानीय तहले आफ्नो अधिकार क्षेत्र र कार्यबोझको विश्लेषण गरी</td><td>२,२७९,१६०</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			संगठन तथा व्यवस्थापन सर्भेक्षणको आधारमा स्थायी प्रकृतिको कामको लागि तथा सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था छ । तर नगरपालिकाले विभिन्न पदमा ८५ जना कर्मचारीहरु करारमा राखी रु. १४४३७१८२।००खर्च लेखेको छ ।त्यसैगरी सोही ऐनको २०७४ को दफा ८३(८) वमोजिम नगरपालिकाले नगर प्रहरी, सवारी चालक, सयश, कार्यालय सहयोगी, प्लम्बर, इलेक्टीसियन, चौकिदार, मालि, बगैंचे लगायतका पदमा मात्र करारवाट सेवा लिन सकिने व्यवस्था गरेको छ । नगरपालिकाले माथि उल्लेखित पद वाहेकको सहायक कम्प्यूटर अप्रेटर पदमा समेत ९ जना करार नियुक्ति गरी बर्षभरीमा रु. २२७९१६०।०० भुक्तानी गरेको नियमसम्मत नभएको रु	
११			**वडा सचिवको पदपूर्ति** पालिका अन्तर्गतका वडा कार्यालयबाट संचालित सेवा प्रवाहमा महत्वपुर्ण भूमिका रहेका वडा सचिवको दरबन्दी र पदपूर्तिको अवस्था देहाय बमोजिम छ । रिक्त पदहरुको पदपूर्ति गर्नुपर्दछ । वडा संख्या: ९ ; वड सचिवको दरबन्दी: ९ ; वडा सचिवको पदपूर्ति: ० ; रिक्त वडा सचिव: ९	
१२			**सेवाप्रवाहको स्थिति** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन बनाउन तथा सोको अधिनमा रही आवश्यकता अनुसार नियम, निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने ब्यवस्था अनुसार ३४ वटा ऐन, नियमावली कार्यबिधि स्वीकृत गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको छ । यस वर्ष पालिकाबाट निम्नअनुसार सेवाप्रवाह गरेको विवरण प्राप्तभएको छ :	

वडा संख्या	वड सचिवको दरबन्दी	वडा सचिवको पदपूर्ति	रिक्त वडा सचिव
९	९	०	९

<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>विवरण</td><td>जम्मा</td></tr>
<tr><td>स्वीकृत घरनक्सा दर्ता पास</td><td>०</td></tr>
<tr><td>पञ्जिकरणतर्फ</td><td></td></tr>
<tr><td>जन्मदर्ता</td><td>२२०३</td></tr>
<tr><td>मृत्युदर्ता</td><td>१५७</td></tr>
<tr><td>बसाईसराई दर्ता</td><td>७२</td></tr>
<tr><td>विवाह दर्ता</td><td>२५२</td></tr>
<tr><td>सम्बन्धविच्छेद दर्ता</td><td>०</td></tr>
<tr><td>पूर्वाधार विकास सडक निर्माण</td><td>०</td></tr>
<tr><td>कालोपत्रे सडक निर्माण</td><td>०</td></tr>
<tr><td>कालोपत्रे सडक मर्मत</td><td>०</td></tr>
<tr><td>ग्राभेल सडक निर्माण</td><td>०</td></tr>
<tr><td>ग्राभेल सडक मर्मत</td><td>०</td></tr>
</table>
स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ अनुसार पालिकाबाट प्रदान गरिने सेवाप्रवाहमध्ये पञ्जिकरण बाहेकका अन्य सेवा सञ्चालनमा सन्तोष जनक देखिएन।
</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१३			**कन्टिन्जेन्सी खर्चको अभिलेख** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १०(७) अनुसार लागत अनुमान तयार गर्दा लागत अनुमानको ५ प्रतिशतमा नबढ्ने गरी कन्टिन्जेन्सी खर्च समावेस गर्न सकिने र नेपाल सरकार अर्थ मन्त्रालयको मिति २०७०।१।१५ को निर्णयअनुसार खर्च गर्दा पूँजीगत प्रकृतिको २ प्रतिशत र अन्य सानातिना खर्च ३ प्रतिशतभन्दा नबढ्ने गरी खर्च गर्न सकिने ब्यवस्था गरेको छ । कार्यालयबाट योजना कार्यान्वयन गर्ने क्रममा प्रत्येक कार्यक्रम खर्चबाट ४ प्रतिशत का दरले बिलबाट यस्तो रकम कट्टी गर्ने गरेको छ । कार्यालयले आ.व २०७८।७९ मा कन्टीन्जेन्सी बापत रु २१४०५१३।०० कट्टी गरी खर्च गरेको छ । यसरी कट्टी गरेको रकमको कार्यक्रमगत कन्टिन्जेन्सी खर्चको अभिलेख खडा गरी राख्नु पर्नेमा राख्ने गरेको छैन।	
१४			**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 । नगरपालिकाले यस वर्ष कल्याण कोषमा रकम जम्मा गरेको छैन ।	
१५			**न्यायिक समिति** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरेको छ । समितिमा परेको उजुरीमध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका आधारमा विवाद दर्ता भएको ३ महिनाभित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ । तर लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार गतबर्ष फछर्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाकी नभएको र यो बर्ष ५ वटा दर्ता भएको मध्ये ५ वटा फछर्यौट भई बाँकी देखिंदैन ।	
१६			**विविध खर्च**	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम व्ययको बजेट अनुमान आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा विविध खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीयतहले यो वर्ष खाना तथा विविधतर्फ मात्र रु. ३०००००।० खर्च गरेको छ ।यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ।	
१७			**आर्थिक सहायता** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा स्थानीय तहको रकमबाट आर्थिक सहायता, चन्दा, पुरस्कार एवं संस्थागत अनुदान वितरण गर्न पाउने व्यवस्था रहेको देखिंदैन । यस नगरपालिकाले यो वर्ष विभिन्न व्यक्तीलाई रु. २३६८०००।० आर्थिक सहायता वितरण गरेको पाइयो । गत वर्ष पेश्की दिइ रु ३१७८६००।०० आर्थिक सहायता वितरण गरेको देखिन्छ र चालु वर्प पनि यही कार्यक्रमलाइ निरन्तरता दिएको हुँदा यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।	
१८			**जिन्सी व्यवस्थापन र लगत अद्यावधिक** कार्यालयमा रहेको खर्च भएर नजाने प्रकृतिका जिन्सी मालसामानहरु जस्तै मोटरसाइकल, ल्यापटप, कम्प्यूटर, प्रिन्टर, टेवल, कुर्सी, दराज जस्ता मालसामानहरु कार्यालयको मूल जिन्सी खातावाट सम्बन्धित व्यक्ति, वडा कार्यालय र विषयगत शाखामा कार्यरत कर्मचारीहरुलाई माग फारामको आधारमा हस्तान्तरण जनाई मौज्दात घटाएको पाइयो ।अतः उक्त सामानहरु वडा कार्यालय र विषयगत शाखाहरुले पनि आम्दानी नबाँधेको कारण हराउन सक्ने देखिएकोले सहायक जिन्सी खाता राखी सामान वुझाउनु पर्ने र हस्तान्तरण भनी मौज्दातबाट घटाइएका मालसामानहरु कार्यालयकै मूल जिन्सीमा आम्दानी बाँधी लगत अद्यावधिक गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	
१९			**सरकारी तथा सार्वजनिक जग्गा संरक्षण, उपयोग तथा हस्तान्तरण** स्थानीय सरकार सञ्चाल ऐन, २०७४ को दफा ९७ मा नगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सरकारी सामुदायिक तथा सार्वजनिक सम्पत्तिको रेखदेख, मर्मत सम्भार र संरक्षण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।नगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सार्वजनिक सम्पत्तिको मर्मत सम्भार एवं संरक्षण गरीअभिलेख राखेको पाइएन । पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सम्पत्तिको	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			रेखदेख मर्मत सम्भार एवं संरक्षण गरीअभिलेख राख्नु पर्दछ ।	
२०			**डोजर, लोडर, एक्साभेटर मर्मत** पालिकामा रहेको डोजर, लोडरको मर्मत तथा ईन्धनमा यो साल कार्यालयले रु ७०००००।० खर्च गरेकोमा उक्त डोजर भाडामा लगाएबापत कार्यालयले आम्दानी देखाएको छैन भने पालिकाद्वारा संचालित योजनामा समेत यसको प्रयोग भएको पाईएन । कार्यालयले उपलब्ध मेशिनरीको अधिकतम प्रयोग गर्ने एवम् सरकारी रकम लगानीको उचित प्रतिफल प्राप्त हुने गरि प्रयोग गर्न जरुरी छ ।	
२१			**विधुतिय हाजिरी** सफ्टटेक इन्फोसिसबाट रु १९९०००।०० मा विद्युतीय हाजिरी खरिद गरेकोमा कार्यालयमा प्रयोगमा ल्याइएको छैन । खरिद भएका सामानको सही सदुपयोग गर्ने तर्फ ध्यानाकर्षण हुनु पर्दछ ।	
२२			**अनुत्पादक खर्च** सार्बजनिक श्रोतको उपयोग गर्दा अधिकतम प्रतिफल सुनिश्चित हुने गरी खर्च गर्नुपर्नेमा यस पालिकाले पंचेबाजाका सामग्री खरिद गरी अनुत्पादक प्रयोजनमा रु.१०००००।०० खर्च गरेको देखिन्छ। यस्तो खर्चमा नियन्त्रण हुनुपर्दछ ।	
२३			**कर तथा शुल्क असुली** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ५५, ५७, ५८ र ५९ मा एकीकृत सम्पत्ति कर र घरजग्गा कर, घरजग्गा वहाल कर, व्यवसाय कर र वहाल विरौटी शुल्क उठाउने व्यवस्था रहेको छ । नगरपालिकाले यो वर्ष विभिन्न शिर्षकमा रु. ४८४३०७८।०० आम्दानी गरेको छ ।	

आय शीर्षक	अनुमान	असुलली	असुली

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>प्रतिशत</td></tr>
<tr><td>एकीकृत सम्पत्ति कर र घरजग्गा कर</td><td>१०००</td><td>२४२</td><td>२४.२</td></tr>
<tr><td>घरजग्गा वहाल कर</td><td>२००</td><td>२००</td><td>१००</td></tr>
<tr><td>व्यवसाय कर</td><td>११३५</td><td>५००</td><td>४४.०५</td></tr>
<tr><td>वहाल विरौटी शुल्क</td><td>०</td><td>०</td><td>०</td></tr>
</table>
नगरपालिका भित्र रहेका करदाताहरुको अभिलेख व्यवस्थित नरहेको एवं बुझाउन ल्याएको अवस्थामा मात्र कर एवं शुल्क बुझ्ने परिपाटी रहेकोले उल्लिखित असुली यथार्थ मान्न सक्ने अवस्था देखिएन । तसर्थ आफ्नो क्षेत्रभित्रका करदाताको अभिलेख अद्यावधिक गरी करको दायारामा ल्याउनु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२४</td><td></td><td></td><td>रसिद नियन्त्रण खाता

नगरपालिकाले आन्तरिक आय तर्फ प्रयोग हुने नगदी रसिद नियन्त्रण खाता व्यवस्थित गरी राखेको पाईएन । गत वर्षको जिम्मेवारी रसिद ठेली संख्या यो वर्ष छपाइ गरेको रसिद ठेली संख्या , यस वर्षको खर्च र बांकी रसिद ठेलीको विवरण स्पष्ट देखिने गरी रसिद नियन्त्रण खाता राख्नु पर्दछ । यो वर्ष प्रयोग भएका सबै रसिद फिर्ता गरी आम्दानी एकिन गर्नुपर्दछ । आम्दानी तर्फ गोश्वारा भौचर खडा गरी वैंक दाखिला विवरण समेत अद्यावधिक गरी राख्नु पर्नेमा वैंक दाखिला विवरण तयार गरेको छैन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२५</td><td></td><td></td><td>राजश्व आयको ठेक्का

राजश्व आयको ठेक्का प्रतिस्पर्धाको माध्यमबाट सबभन्दा बढी कबोल गर्नेसंग सम्झौता गरी राजश्व आम्दानी गर्नुपर्दछ। नगरपालिकाले राजश्व परामर्शदाता समितिको बैठकबाट लालीगुँरास वास उद्योग संग २०७८।११।१० मा कुज्जेडा स्थित</td><td>३२५,०००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			कर्णाली नदी किनारको बालुवा, ढुङ्गा, गिट्टी बापत बार्षिक रु.३,२५,०००।को प्रतिस्पर्धा नगरी सम्झौता गरेको र कार्यपालिकाबाट समेत उक्त निर्णय अनुमोदन भएको पाइयो। सोही आधारमा आर्थिक वर्ष २०७८।७९ मा रु.३,२५,०००।ढुङ्गा, गिट्टी,,बालुवाको राजश्व प्राप्त भएको, भएतापनि प्रतिस्पर्धाको माध्यमबाट ठेक्का व्यवस्था गर्नुपर्नेमा सोझै ठेक्का व्यवस्था भएको मनासिब देखिएन। पालिकाले २०७९।३।३० मा उक्त सम्झौता अनुसार नदी तथा खानीजन्य पदार्थ उत्खनन् गर्न रोक्का गरेकोमा सोको कारण खुलाएको छैन। ढुङ्गा गिट्टी बालुवाको ठेक्का प्रतिस्पर्धाको माध्यमबाट सबभन्दा बढी कबोल गर्नेसंग सम्झौता गर्नुपर्दछ।	
२६	२९६	२०७९-३-३२	**फिल्टर वितरण पेश्की फर्छयौट** शशर्त चालु २९६।०७९।३।३२ बाट पहल सिंह नेपालीले गत वर्ष लिएको रु ५५००००।०० पेश्की फर्छ्यौट गरेकोमा बैठक भताको रु ७०००।०० बुझाएको नदेखिएकोले असूल हुनु पर्ने रु	७,०००
२७			**भत्ता भुक्तानी** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम १३३ तथा सार्वजनिक खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्ने सम्बन्धि मापदण्ड २०७७ को दफा ६ को उपदफा (६) कानून बमोजिम गठन भएको समिति वा संचालक समितिको बैठकका लागि कार्यालय समय भन्दा बाहेकको समयमा सम्पन्न भएको बैठकको भत्ता उपलब्ध गराइने छ। एउटै निकाय बैठक बसेको भए त्यस्तो बैठकको लागि बैठक भत्ता उपलब्ध गराइने छैन भनी उल्लेख भएकोमा नगरपालिकाले निम्न उल्लेखित कर्मचारीहरुलाई मुल्यांकन समितिको बैठक वापत भत्ता उपलब्ध गराएकोले सम्बन्धितबाट असुल गरी संघिय बेरुजु खातामा दाखिला गर्नुपर्ने रु·	८६,७००

क्र• सं•	पदाधिकारीको नाम	बैठक संख्या	दर रु•	असुल गर्नुपर्ने (कर कट्टा बाहेक)
1	पदमबहादुर माझी	९	१,०००।	७,६५०।

<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>2</td><td>नरेश न्यौपाने</td><td>२१</td><td>१,०००।</td><td>१७,८५०।</td></tr>
<tr><td>3</td><td>लक्ष्मीकान्त बजगाई</td><td>१३</td><td>१,०००।</td><td>११,०५०।</td></tr>
<tr><td>4</td><td>भरतराज अधिकारी</td><td>४</td><td>१,०००।</td><td>३,४००।</td></tr>
<tr><td>5</td><td>ललित बहादुर बुढा</td><td>१०</td><td>१,०००।</td><td>८,५००।</td></tr>
<tr><td>6</td><td>राम बहादुर धामी</td><td>६</td><td>१,०००।</td><td>५,१००।</td></tr>
<tr><td>7</td><td>तीर्थराज न्यौपाने</td><td>२०</td><td>१,०००।</td><td>१७,०००।</td></tr>
<tr><td>8</td><td>महाजित वि. क.</td><td>४</td><td>१,०००।</td><td>३,४००।</td></tr>
<tr><td>9</td><td>गोकर्ण तिमल्सिना</td><td>१३</td><td>१,०००।</td><td>११,०५०।</td></tr>
<tr><td>10</td><td>गणेश बहादुर शाही</td><td>२</td><td>१,०००।</td><td>१,७००।</td></tr>
<tr><td colspan="4">जम्मा</td><td>८६,७००।</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>२८</td><td>८</td><td>२०७८-९-११</td><td>नर्मसभन्दा बढी खर्च

विषयगत शिक्षा तर्फको भौचर नं ८।०७८।९।११ बाट पहलसिंह नेपालीले शिक्षा समितिको बैठक संचालन खर्च भुक्तानी लिएकोमा १३ जना सहभागी भएको बैठकमा पटक पटक गरी ३७ जनाको हाजिरी भएको छ । प्रति व्यक्ती रु २००।०० ले रु ७४००।०० खाजा खर्च पाउनेमा खाजा खाना भनेर रु६३८००।०० को विल समावेश भएको हुँदा बढी भुक्तानी भएको रु ५६४३०।०० असूल हुनु पर्ने रु</td><td>५६,४३०</td></tr>
<tr><td>२९</td><td></td><td></td><td>शिक्षक दरवन्दी र पदपूर्ति</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>स्थानीय तह अन्तर्गत रहेका सामुदायिक विद्यालयहरुमा दरबन्दी अनुसार शिक्षकको पदपूर्ति भई नियमित पठनपाठनको व्यवस्था हुनुपर्दछ । यस स्थानीय तह अन्तर्गत विभिन्न तहका ६१ सामुदायिक विद्यालयहरुको शिक्षक दरवन्दी र पदपूर्तिको अवस्था एवं विद्यार्थीको संख्या निम्नानुसार रहेको देखिन्छ ।
<table>
<tr><th>सि. नं</th><th>वियालयको नाम</th><th>शिक्षक दरबन्दी</th><th>पदपूर्ति</th><th>राहत</th><th>पदपूर्ति मध्ये करार</th><th>वियार्थी संख्या</th></tr>
<tr><td>१</td><td>विभिन्न ६१ वियालय</td><td>१०४</td><td>८९</td><td></td><td>१३</td><td>१२६२९</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>३०</td><td></td><td></td><td>समानीकरण अनुदानबाट शिक्षकको तलब भत्ता

अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ९ ले स्थानीय तहलाई स्वीकृत दरबन्दी भित्रका शिक्षकको तलब भत्ता बापत सशर्त अनुदान उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले स्वीकृत दरबन्दीभित्र नपरेका भनी ६१ विद्यालयलाइ रु २४४८२३९२।०० वित्तीय समानीकरण अनुदानबाट तलब भत्ता भुक्तानी गरेको पाईयो। विद्यालयको आन्तरिक श्रोतवाट तलव भत्ता भुक्तानी हुने गरी नियुक्त निजि शिक्षकलाइ नगरपालिकाले तलव भत्ता भुक्तानी गरेको नियमसम्मत नदेखिएकोले अनियमित भएको रु</td><td>२४,४८२,३९२</td></tr>
<tr><td>३१</td><td></td><td></td><td>राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रम

राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रम अन्तर्गत विद्यालय भवन दुई कोठे र चार कोठे कक्षा कोठा निर्माण गर्न पालिकाले ३ वटा विद्यालयलाई विद्यालयको खातामा रु.९०,००,०००।निकासा दिएको मध्ये महेन्द्र मा. वि. चार कोठे भवन निर्माण सम्पन्न भएको बाँकी दुई वटा मालिका मा. वि. र भवानीदेवी मा. वि. को भवन निर्माण सम्पन्न भएको छैन। शिक्षा विज्ञान तथा प्रविधि मन्त्रालयको पत्रमा चालु आर्थिक वर्षभित्र कार्यक्रम सम्पन्न गर्न व्यवहारिक कठिनाई देखिएकोले स्वीकृत कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्न सम्बन्धित विद्यालयको खातामा तत्काल निकासा दिई सो को प्रतिवेदन, लेखापरीक्षण,</td><td>५,४००,०००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			सामाजिक परीक्षण लगायतका कार्यको लागि सम्बन्धित विद्यालयलाई जिम्मेवार र जवाफदेही बनाउने उल्लेख छ। पालिकाले आर्थिक वर्षको अन्त्यमा २०७९।०३।२८ मा राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रम अन्तर्गत विद्यालय भवन निर्माण कार्य सम्पन्न नभएको कारण उल्लेख गरी रकम रोक्का गर्न श्री माछापुछ्रे बैँक लि. पञ्चदेवल विनायक शाखा अछामलाई पत्राचार गरेको छ। विद्यालय भवन निर्माण कार्य नहुँदै पूरै रकम निकासा दिनु नियमसम्मत नदेखिएकोले राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रम कार्यान्वयन कार्यविधि २०७६ को दफा ११ (छ) बमोजिम विद्यालय भवन निर्माण कार्यको प्राविधिक मूल्याङ्कन तथा निर्माण सम्पन्न प्रमाण पेश हुनुपर्दछ रु· <table><tr><td>विद्यालयको नाम</td><td>खाता नं.</td><td>रकम रु.</td></tr><tr><td>मालिका मा. वि.</td><td>८४०१५२४७०५०२००१-१</td><td>३६,००,०००।</td></tr><tr><td>भवानीदेवी मा. वि.</td><td>८४०१५२४६५२२५५०१-१</td><td>१८,००,०००।</td></tr><tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>५४,००,०००।</td></tr></table> महेन्द्र माध्यमिक विद्यालयको चार कोठे भवन निर्माण सम्पन्न प्रतिवेदन पेश भएकोमा निर्माण सम्पन्न भएको मिति उल्लेख छैन। साथै उक्त भवनको योजना अनुगमन प्रतिवेदनमा प्लास्टरको काम सम्पन्न नभएको उल्लेख गरेकोले निर्माण सम्पन्न तयार गरी उपभोक्ता समितिलाई पुरै भुक्तानी गर्नु मनासिब देखिएन।	
३२			**प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम** स्थानीयतहमा सूचीकृत बेरोजगार व्यक्तिलाई न्यूनतम रोजगारी प्रत्याभूत गराउन एवम् सामूदायिक पूर्वाधारहरुको विकास मार्फत नागरिकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउने उद्देश्यले स्थानीयतह भित्र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालनमा रहेको छ । यस कार्यक्रम अन्तर्गत यस नगरपालिका अन्तर्गत ९ वडामा ५७ योजना सञ्चालन गरी यस वर्ष ६१८	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			जनालाई १०० दिन रोजगारी उपलव्ध गराई रु. ३५४८५०००।०० श्रमिक ज्याला खर्च गरेको छ । उक्त खर्चवाट लक्ष्यित वर्गमा अल्पकालीन रोजगारी सृजना भए तापनि कामको दीगोपना तथा दीर्घकालीन रोजगारी सिर्जना भएको देखिंदैन ।कामका लागी पारीश्रिमकमा आधारित सामूदायिक आयोजना (संचालनतथाव्यवस्थापन) कार्यविधि २०७७ अनुसार श्रमिकले रोजगारी गरेको दिनको गणना गरी स्थानीय तहवाट सो रकम सिधै श्रमिकको वैंक खातामा निकासा गरेको छ ।	
३३			**कृषि अनुदान** यस वर्ष विभिन्न शिर्षकमा कृषकलाइ अनुदान उपलव्ध गराएकोमा कृषकबाट पचास प्रतिशत रकम संकलन गरेकोमा उक्त रकम कार्यालयको विविध खातामा आम्दानी नगरी सम्बन्धित प्राविधक कर्मचारीले नै बुझिलिएको पाइयो ।अत: कृषकबाट संकलन गरेको रकम कार्यालयको विविध खातामा दाखिला गरी कार्यक्रम सम्पन्न भए पश्चात कार्यालयको अंश र कृषकसँग संकलन गरेको रकम एक मुष्ट सम्बन्धितलाई नियमानुसारका कर कट्टा गरी भुक्तानी गर्नु पर्दछ।कार्यालयमा दाखिला नगरी सम्बन्धित प्राविधिकले नै संकलन गरेको कृषकको अंश रकम केही उदाहरण निम्न अनुसार छन्: शिर्षक | भौ नं | विवरण | रकम शशर्त चालु | ८८।०७८।१२।२९ | काडाखेत नमुना कृषक समूह | ६००००० शशर्त चालु | ८८।०७८।१२।२९ | कर्णाली कुज्डो नमुना कृषक समूह | ६००००० शशर्त चालु | १००।७८।१२।६ | उद्यमशिल कृषक समूह | ६०००००	
३४			**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 सकिनेव्यवस्था छ ।यस नगरपालिकाले रु. १७००००००।० को औषधी बोलपत्र मार्फत र रु १३००००००।० को औषधी सोझै	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			खरिद गरेको छ । यस सम्बन्धी देखिएको व्यहोराहरु निम्नानुसार छनः ♦ खरिद गरेका उक्त औषधी कुन औषधी कम्पनीबाट उत्पादन भएको हो र सोको मूल्य राष्ट्रिय पत्रपत्रिकामा प्रकाशन भएको नदेखिएको, ♦ 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 ♦ आपूर्ति भएका औषधी एंवम सर्जिकल समान स्टोर दाखिला हुनुअघि स्पेशीफिकेशन अनुसार भए/नभएको नखुलाएको, ♦ औषधीको जिन्सी कितावमा आम्दानी बाँध्दा खरिद गरेको र जिल्लाबाट हस्तान्तरण भई आएको खुल्ने गरी व्यवस्थित रुपमा आम्दानी बाँध्ने नगरेको, तसर्थ तोकिएको गुणस्तर अनुसारकै औषधि प्राप्त भएको नभएको एकीन गरी हस्तान्तरण गर्ने एवं निशुल्क रुपमा वितरण गर्नुपर्ने भनी तोकिएका औषधिमा लोगो सहित निशुल्क वितरण गर्नुपर्ने भनी उल्लेख गर्नुपर्ने व्यवस्था अनिवार्य रुपमा कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ ।	
३५	४०	२०७८-९-११	**पेश्की लिएको शिर्षक विपरित खर्च** शशर्त चालु ४०।०७८।९।११ बाट पहल सिंह नेपालीले गत वर्ष पाठ्यक्रम निर्माण गर्न रु १९२०००।० पेश्की लिइ यस भौचरबाट फर्छ्यौट गरेकोमा ४ थान बाख्राको खोर रु ४१६००।०० को वितरण गर्न खानास जाखा अनुगमनका रु १५७६२७।२ का विल भर्पाइ संलग्न राखेको छ । अत: पेश्की लिएको शिर्षकमा काम नगरी अन्य बिल भर्पाइ संलग्न गरी पेश्की फर्छ्यौट गर्नेलाइ जिम्मेबार बनाइ सो रकम असूल हुनु पर्ने रु	१९२,०००
३६			**वितरणमुखी खर्च**	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७६ वितरणमुखी खर्चलाई नियन्त्रण गर्दै संघ तथा प्रदेश सरकारबाट प्राप्त रकमलाई स्थानीय पूर्वाधार विकास तथा दीर्घकालीन पुँजी निर्माण हुने कार्यमा खर्च गर्नुपर्दछ ।पालिकाले सुत्केरी आमालाइ उप प्रमुखको कोशेली कार्यक्रममा रु २९२०११।०० वितरण गरेको छ । यस प्रकारका खर्च स्वास्थ्य तर्फबाट नियमित रुपमा गाडीभाडा देखि कुखुरा अण्डा पोषणयुक्त खानेकुरा समेत वितरण भैरहेकोले दोहोरो पर्ने गरी कार्यक्रम तय भएको समेत देखिएकोले यस प्रकार वितरणमुखी कार्यक्रम र दोहोरो कार्यक्रम नहुने गरी खर्च गर्ने तर्फ ध्यानाकर्षण हुनु पर्ने देखिएको	
३७			**पन्चदेवल क्याम्पस अनुदान** क बहुमुखी क्याम्पसलाइ आ व २०७८।७९ मा ७ जना शिक्षकको तलब भता रु १००००००।०० अनुदान उपलव्ध गराएको छ । सो संस्थाको गत वर्षको वाशलातमा प्रदेश मन्त्रालयबाट समेत रु ३२५८४९४३० अनुदान प्राप्त गरेको छ । प्रशस्तै बैक मौज्दान रहेको ।अत: निजि स्रोतको क्याम्पसलाइ दोहोरो सरकारी निकायबाट अनुदान उपलव्ध गराउनु युक्तीसंगत देखिएन ।	
३८			**जटिल संरचना निर्माण** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७अनुसार उपभोक्ता समितिहरुलाई मेशिन, औजार उपकरणहरुको आवश्यक नपर्ने, श्रममूलक कार्यको जिम्मेवारी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । नगरपालिकाले आर.सि.सी. फ्रेम स्ट्रक्चर सहितका भवन, निर्माण, ग्रामीण विद्युतीकरण लगायतका जटिल प्राविधिक पक्ष समावेश हुने पूर्वाधार संरचना निर्माण कार्य समेत उपभोक्ता समितिहरु मार्फत गराउने गरेको देखियो । यस्ता कार्य व्यावसायिक र अनुभवी निर्माण व्यवसायी फर्मबाट बोलपत्र प्रतिस्पर्धा मार्फत गराउन उपयुक्त हुने देखिन्छ ।	
३९			**सब कन्ट्र्याक्टर** सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम ९७ (१०) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले पाएको काम	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			आफैँले सम्पन्न गर्नुपर्ने र कुनै निर्माण व्यवसायी वा सब कन्ट्र्याक्टरबाट गराउन नसकिने व्यवस्था छ। पालिकाले विभिन्न वडामा डोजरबाट बाटो खन्ने काम र ग्याबियन जालीको काम उपभोक्ता समितिसंग सम्झौता गरी सम्बन्धित वडाको सिफारिस सहितको आधारमा भुक्तानी गरेको छ।उक्त कार्य उपभोक्ता समिति आफैँले नगरी निम्न सब कन्ट्र्याक्टरबाट रु.७०,६१,१६४।४४ को काम गराएको छ। निर्माण व्यवसायीले पेश गरेको कर विजकको आधारमा मुल्य अभिवृद्बि कर समेत भुक्तानी भएको छ। ठेक्का मार्फत उक्त कार्य गराई प्रतिस्पर्धी दरमा काम गराउन सकिनेमा सो बमोजिम नगरी उपभोक्ता समितिमार्फत सब कन्ट्र्याक्टरले पेश गरेको विलको रकम भुक्तानी गर्दा थप व्ययभार परेको छ। सो सम्बन्धमा पालिकाको ध्यान जानुपर्दछ।	

गो. भौ. नं. मिति	कार्यको विवरण	निर्माण व्यवसायी	भुक्तानी रु.
३६।०७८।११।९	नवगाडे दानसेन ग्रा• स. निर्माण	हिमालजङ्ग निर्माण सेवा	८,३४,२९८।२१
२७७।०७९।३।२५	सडक स्तरोन्नति	न्यू जाल्पादर्वी निर्माण सेवा	२,२९,५४८।
२८।०७९।३।२५	सडक स्तरोन्नति	न्यू जाल्पादर्वी निर्माण सेवा	८,२१,२१०।५५
२८।०७९।३।२५	ग्याबीयन जालीको काम	न्यू जाल्पादर्वी निर्माण सेवा	१,२६,५६०।
२२।०७९।३।२५	ग्याबीयन जालीको काम	न्यू जाल्पादर्वी निर्माण सेवा	३,३५,०९०।२०
२२।०७९।३।२५	सडक स्तरोन्नति	न्यू जाल्पादर्वी निर्माण सेवा	२४,८७,५७७।८१
४।०७९।३।२४	सडक स्तरोन्नति	जमुना निर्माण सेवा	६,३०,६८५।७७
९।०७९।३।२५	ग्रामिण सडक निर्माण	न्यू जाल्पादर्वी निर्माण सेवा	१५,०५,००५।९०
जम्मा			७०,६१,१६४।४४

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४०			**प्रतिस्पर्धा सीमित भएको** सार्वजनिक खरिद ऐन,२०६३ को दफा ८ बमोजिम प्रतिस्पर्धा सीमित नहुने गरी खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। त्यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ मा रु•५ लाखसम्मको खरिद कार्य सौझै गर्न सकिने रु•५ लाखभन्दा माथि रु•२० लाखसम्म सिलवन्दी दरभाउपत्रबाट र सो भन्दा माथि बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले यस वर्ष फरक फरकको शिर्षकमा पटक पटक गरी रु ५ लाखभन्दा घटीको विलबfट खरिद गरेको हुँदा प्रतिस्पर्धा सीमित नहुने गरी खरिद कारवाही गर्नेतर्फ ध्यानाकर्षण हुनु पदर्छ ।	

भौ नं मिति	विक्रेता	रकम	कैफियत
३२९।०७९।३।२५	इन्द्रासरा आयल स्टोरबाट १ थान मोटरसाइकल खरिद गरेको	३०००००	न पा चालु
६५।०७८।८।३	सुभाष स्टोरबाट मसलन्द सामान खरिद गरेको	४८९१०१	न पा चालु
१२।०७८।११।१०	औषधि खरिद	४९९०३०	विषयगत स्वास्थ्य
२६।०७८।६।२४	निराजन सर्जिमेडबाट न्यानो झोला खरिद गरेको	४४९७४०	शशर्त चालु
३१।०७८।७।१५	गतिमान आयुर्वेद फार्मेसीबाट औषधी खरिद गरेको	३९९०००	शशर्त चालु
२०८।०७९।३।२२	थापा कम्प्युटरबाट मसलन्द खरिद गरेको	३५२५६०	शशर्त चालु

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
			२११।०७९।३।२३	गोल्डेन ड्रग सप्लायर्सबाट औषधी खरिद गरेको	४९९७२४	शर्शर्त चालु	
			१२।०७८।९।२	क्षितिज विलडर्स प्रा.लि सडक मर्मत गरेको	४९०८१७	पुँजीगत	
			५।०७८।६।२४	के.एस.ए.कन्सट्रक्सन सडक मर्मत गरेको	४३४६२७	पुँजीगत	
			२२५।०७९।३।१९	के.एस.ए.कन्सट्रक्सन सडक मर्मत गरेको	४९८३२५	पुँजीगत	
			७।०७८।७।१७	न्यू क्यामेरा होम क्यामेरा खरिद	३२७६००	पुँजीगत	
			१५।०७८।९।१६	पूर्णिमा मोबाइल ग्यालेरी मोबाइल खरिद	२८०००	पुँजीगत	
			३९।११।९	कोक फ्युजन टेक्नोलोजिज प्रिन्टर	३९९९०७		
			१६।०७८।१०।३	ए.आर.सी डेस्कट प्रिन्टर	९९७७९		
			३।०७८।११।२	मालिका कम्प्युटर सेन्टर ल्यापटप प्रिन्टर	१५९२५०		
			३०।११।४	ए.आर.सी प्रिन्टर	६२८२८		
			३२।११।५	स्वास्तिक इन्फोटेक ल्यापटप खरिद	८९७००		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४१			**योजना हस्तान्तरण** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(१३) मा उपभोक्ता वा लाभग्राही समूदाय मार्फत निर्माण सम्पन्न योजना निर्माण सम्पन्न भए पश्चात आयोजनाको स्वामित्व सोही समितीलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा कार्यालयले सो वमोजिम योजना हस्तान्तरण गरेको पाइएन । योजना हस्तान्तरण नहुंदा सोको रखदेख, मर्मतको जिम्मेवारी समेत कार्यालयमा रही थप व्ययभार थपिन जाने देखिन्छ ।	
४२			**सार्वजनिक लेखापरीक्षण** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७घ(३) मा उपभोक्ता समिति मार्फत गरेको कार्यको संन्चालन र मर्मत सम्भारको जिम्मेवारी उपभोक्ता समितिमा निहित रहने गरी सम्झौता गर्नुपर्नेमा अधिकांश सम्झौतामा उक्त व्यहोरा समावेश गरेको देखिएन । साथै नियम ९७ मा उपभोक्ता समितिले प्रत्येक किस्तामा गरेको काम तथा खर्चको सूचना सार्वजनिक स्थानमा सूचना टाँस गर्नुपर्ने र काम कारवाहीको सम्बन्धमा सार्वजनिक लेखापरीक्षण गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा उक्त व्यवस्था अनुसार अधिकांश योजनाहरुको सार्वजनिक लेखापरीक्षण गरेको देखिएन । उपभोक्ता समितिले गरेको कार्यको पारदर्शिता वृद्धि गर्ने उक्त प्रावधानको पूर्णतः पालना गर्नुपर्ने देखिएको छ ।	
४३			**लागत सहभागिता** पालिकाले आयोजना/कार्यक्रम छनौट गर्दा उपभोक्ता समितिको तर्फबाट नगद लागत सहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकता दिनुपर्ने, नगद सहभागिता तोकिएको अवस्थामा सहभागिता वापतको रकम सम्बन्धित स्थानीय तहको खातामा दाखिला गरी सो को भौचर प्राप्त भएपछि मात्र उपभोक्ता समितिसँग योजना सम्झौता गर्नुपर्ने गर्नुपर्दछ । तर पालिकाले लागत सहभागिता सहितका लागत अनुमान तयार गरेको देखिएन् । अतः नगद लागत सहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकता दिनुपर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४४			**निर्माण कार्यको गुणस्तर** सार्वजनिक खरिद नियमावलीको नियम १११(१ङ) अनुसार सार्वजनिक निकायले खरिद सम्झौता कार्यान्वयन गर्दा गुणस्तर पक्षको निरीक्षण र परीक्षण गर्नुपर्दछ । कार्यालयले उपभोक्ता समिति मार्फत निर्माण/कार्यान्वयन गराइएका योजनाको दिगोपनाका लागी सम्बन्धित उपभोक्ता समिति मार्फत गुणस्तर परीक्षणको आवश्यक व्यवस्था गर्नुपर्दछ । कार्यालयले निर्माण कार्यको गुणस्तर सुनिश्चितता गर्न विभिन्न निर्माण सामाग्रीको प्रयोगशाला परीक्षण गर्ने गराउने, ढुंङ्गा र सिमेन्टको गाहो लगाउने तथा ढलान कार्यको गुणस्तरका लागि प्रयोग हुने ग्याबियन तार, सिमेन्ट मोर्टार तथा कंक्रिट क्यूब टेष्ट जस्ता परीक्षण कार्य गराएको पाइएन। यसले गर्दा निर्माण कार्यमा आवश्यक गुणस्तर कायम भएको सम्बन्धमा आश्वस्त हुन सक्ने अवस्था छैन । अतः नियमावली तथा सम्झौतामा उल्लेख भए अनुसार निर्माण कार्यको गुणस्तर सुनिश्चित गर्न गुणस्तर परिक्षणलाई अनिवार्य गर्नुपर्दछ ।	
४५			**एज विल्ट** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२५ (१) मा खरिद सम्झौता बमोजिम निर्माण कार्य सम्पन्न भएको तीस दिनभित्र सम्बन्धित निर्माण व्यवसायीले निर्माण भए बमोजिमको (एज विल्ट) नक्सा सार्वजनिक निकायमा पेश गर्नुपर्ने र बिडिङ डकुमेण्टको GCC बुँदा ५६.२ मा निर्माण व्यवसायीले एजविल्ट पेश नगरेमा रु.३० हजार अन्तिम विल भुक्तानी गर्दा रोक्का गर्नुपर्ने समेत उल्लेख छ। ठे. नं. ६।०७७।७८ को राँकु कालेकाँडा तामकोट सडक निर्माण कार्यको भौ. नं. १७० बाट मिति २०७९।२।१६ मा अन्तिम भुक्तानी गरेकोमा एजविल्ट बेगर भुक्तानी गरेको छ। विडिङ डकुमेण्टमा उल्लेख भएअनुसार एजविल्ट बापतको रकम रोक्का नगरेकोले एजविल्ट नबनाएको रु.३०,०००। निर्माण व्यवसायीबाट असुल गर्नुपर्छ रु.	३०,०००
४६			**विमा** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११२ मा रु.१० लाख भन्दा वढीको निर्माण कार्य गराउंदा निर्माण कार्य, मेशिनरी औजार, कामदार लगायतको विमा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले देहायको निर्माण कार्य निर्माण व्यवसायी	

<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>मार्फत गराउंदा सम्झौतामा विमा गराउने प्रावधान नराखी निर्माण कार्य गराई भुक्तानी दिएको पाइयो ।अतः नियमावलीमा भएको व्यवस्था विपरित विमा नगराइ निर्माण कार्य गराउनु हुंदैन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>४७</td><td></td><td></td><td>भेरियसन

ठेक्का सम्झौताको GCC को बुँदा ३७ मा विल अफ क्वान्टिटीको आइटममा २५ प्रतिशतभन्दा बढी र सम्झौताको २ प्रतिशतभन्दा बढी परिमाणमा वृद्बि भएमा भेरियसन आदेश जारी गर्नुपर्ने उल्लेख छ। पालिकाले ठे. नं. ०६।०७७।७८ राँकु कालेकाँडा तामकोट सडक निर्माण गर्न युनिभर्सल कन्सट्रक्सनलाई अन्तिम रनिङ विलको रु.२९,००,६०७।भुक्तानी गरेको छ। कार्यसम्पन्न प्रतिवेदनअनुसार विल अफ क्वान्टिटीको निम्न आइटममा २५ प्रतिशतभन्दा बढी ४४.४९ प्रतिशत भेरियसन भएकोमा भेरियसन स्वीकृत गरेको छैन। सम्झौता अनुसार भेरियसन स्वीकृत नगरी भुक्तानी गरेको पाइएकोले अनियमित देखिएको रु.

<table>
<tr><th>विल अफ क्वान्टिटीको आइटम</th><th>वि ओ क्यू को परिमाण घ. मि.</th><th>भुक्तानी परिमाण घ. मि.</th><th>भेरियसन प्रतिशत</th><th>बढी परिमाण घ. मि.</th><th>दर रु.</th><th>बढी परिमाणको भुक्तानी रु.</th></tr>
<tr><td>एक्साभेटर बाट बनेको हार्ड स्वायल</td><td>९०८७.९१</td><td>१३१७७.२७</td><td>४४.४९</td><td>४०८९.३६</td><td>९०।</td><td>३,६८,०४२।४०</td></tr>
</table></td><td>३६८,०४२.४</td></tr>
<tr><td>४८</td><td></td><td></td><td>डण्डीको दर रेट

सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १० (४) मा निर्माण सामग्रीको दरभाउ, मेशिन तथा उपकरणको भाडा, कामदारको ज्याला निर्धारण गर्दा दररेट निर्धारण समितिले तोकेको दररेटको आधारमा निर्धारण गर्नुपर्ने उल्लेख छ।</td><td>२७,५१६.२</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			पालिकाले डण्डीको दररेट विश्लेषण गरेकोमा प्रति के. जी. दर रु.९६।, भ्याट रु.१२।४८ र सुर्खेतदेखी नगरपालिकाको साइटसम्म प्रति के. जी. ४।६९ समेत प्रति के· जी· रु.११३।१७ विश्लेषण गरेको छ। उपभोक्ता समितिले डण्डीको विल पेश गरेकोमा अछाम पञ्चदेवल विनायक नगरपालिकाको विल पेश गरेको छ। नगरपालिका बजारमा उपलब्ध भएको डण्डीको विल मूल्य पालिकाको दररेट भन्दा निम्नानुसार घटि भएको पाइएकोमा समेत उपभोक्ता समितिलाई सुर्खेतदेखिको ढुवानी समेत समावेश भएको दररेटको आधारमा भुक्तानी भएकोले बढीभुक्तानी भएको असुल हुनुपर्छ रु.	

गो. भौ. नं. मिति	उपभोक्ता समिति	विलअफ क्वान्टिटीको प्रति के. जी. दर रु. (भ्याट समेत)	उपभोक्ताले पेश गरेको प्रति के. जी. दर रु.		बढी दर रु.	बढी भुक्तानी रु.
			परिमाण के. जी.	दर रु. (भ्याट समेत)		
२४३। ०७९।३।२३	१ नं. वडा कार्यालय भवन निर्माण	११३।१७	१२००	१११।८७	१।३०	१५६०।
२४३। ०७९।	१ नं• वडा कार्यालय भवन	११३।१७	५१०.६	१०९।०४	४।१२	२१०६।२२

<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।२३</td><td>निर्माण</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>२४३।</td><td>१ नं. वडा</td><td rowspan="3">११३।१७</td><td rowspan="3">९१५.८</td><td rowspan="3">१०५।९९</td><td rowspan="3">७।१७</td><td rowspan="3">६५७१।७८</td></tr>
<tr><td>०७९।</td><td>कार्यालय भवन</td></tr>
<tr><td>३।२३</td><td>निर्माण</td></tr>
<tr><td>२४३।</td><td>१ नं. वडा</td><td rowspan="3">११३।१७</td><td rowspan="3">६५५</td><td rowspan="3">१०३।९६</td><td rowspan="3">९।२१</td><td rowspan="3">६०३२।५५</td></tr>
<tr><td>०७९।</td><td>कार्यालय भवन</td></tr>
<tr><td>३।२३</td><td>निर्माण</td></tr>
<tr><td>२४३।</td><td>१ नं. वडा</td><td rowspan="3">११३।१७</td><td rowspan="3">७८५</td><td rowspan="3">१०३।९६</td><td rowspan="3">९।२१</td><td rowspan="3">७२२९।८५</td></tr>
<tr><td>०७९।</td><td>कार्यालय भवन</td></tr>
<tr><td>३।२३</td><td>निर्माण</td></tr>
<tr><td>२४३।</td><td>१ नं. वडा</td><td rowspan="3">११३।१७</td><td rowspan="3">६९०</td><td rowspan="3">१०७।३५</td><td rowspan="3">५।८२</td><td rowspan="3">४०१५।८०</td></tr>
<tr><td>०७९।</td><td>कार्यालय भवन</td></tr>
<tr><td>३।२३</td><td>निर्माण</td></tr>
<tr><td colspan="6">जम्मा</td><td>२७,५१६।२०</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>४९</td><td></td><td></td><td>न्यून प्रगति</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			१० सैया अस्पताल भवन निर्माण गर्न निर्माण व्यवसायी डाँफे पि. एस. जे. भी. संग २०७८।२।२० मा रु.७,३५,६२,७८४।८६ (भ्याट समेत) सम्झौता भएको पाइयो। सम्झौता अनुसार उक्त कार्य २०८०।३।२५ मा सम्पन्न गर्नुपर्नेमा हालसम्म रनिङ विलको भुक्तानी भएको छैन। सम्झौता मितिले १५ महिना व्यतित्त भइसक्दा समेत भवन निर्माण कार्य भएको छैन। निर्माण स्थल सम्याउने काम भएको छ। यसले तोकिएको अवधिभित्र निर्माण सम्पन्न हुने अवस्था देखिएको छैन।	
५०			**सामाजिक सुरक्षा तर्फ**	
५०.१			सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ अनुसार लाभग्राहीको नाम दर्ता, नवीकरण र लगतकट्टा तोकिएको मिति भित्रै परिचयपत्र अनिवार्य रुपमा नवीकरण गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, प्रत्येक बर्ष लगत अध्यावधिक गरी लाभग्राहीको संख्या यकिन गर्नुपर्ने, भत्ता वितरण गर्दा बैंक मार्फत भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमलाई प्रभावकारी रुपमा सञ्चलान गर्न नियमित रुपमा अनुगमन गर्नुपर्ने, केन्द्रिकृत सूचना प्रणालीमा प्रविष्टी गरि अधावद्यिक गर्ने जिम्मेवारी सामाजिक सुरक्षाको अख्तियारी पाउने सम्वन्धित स्थानीय निकायको हुने व्यवस्था गरेको छ । तर नगरपालिकाले लाभग्राहीको लगत र घटना दर्ताको विवरण अद्यावधिक नगरेकोले यो वर्ष सामाजिक सुरक्षा भत्ता वापत रु. १२६०२१६८८।०० वितरण गरेकोमा नगरपालिकाको प्रगती रिपोर्ट अनुसार बाँकी १९४५१८४।०० फिर्ता गरेको देखियो र वितरण गरेको भरपाइमा कुनै कुनै लाभग्राहीहरुको नागरिकता नम्वर, वालवालिकाहरुको हकमा संरक्षकको नाम उल्लेख नगरेको कारण पनि सामाजिक सुरक्षा भत्ता दोहोरो वितरण छ/छैन भनी भिडान गर्न सकिएन । तसर्थ नगरपालिकाले तोकिएको कार्यविधी अनुसार अनिवार्य रुपमा लाभग्राही लगत अद्यावधिक गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्नु पर्दछ।सिमित समयको कारण श्रेस्ता विस्तृत परीक्षण गर्न नसकिने भएकोले सोको परीक्षण सम्बन्धित कार्यालयले गर्नुपर्दछ।	
५०.२			**वैकमार्फतसामाजिक सुरक्षा भता वितरण नगरेको :** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि २०७५ अनुसार लाभग्राहीहरुको मृत्युभएमा, वसाईसराई गरी गएमा, एकल वा विधवा महिलाले विवाह गरेमा, वालवालिकाको हकमा पाँचवर्ष उमेरपूराभएमा, नविकरण नगरेमा, एक आर्थिक वर्षको कुनै पनि किस्ता रकम वैक मार्फत वितरण भएकोमा लगातार उक्त	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			वर्षसम्म खाता निष्क्रिय भएमा, अयोग्य व्यक्तिले भत्ता प्राप्त गरेको प्रमाणित भएको अवस्थामा लाभग्राहीको नामसम्बन्धित स्थानीयतहले मूल अभिलेखवाट लगतकट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा सामाजिक सुरक्षाको मूल अभिलेख तयार गरी पेश नभएकोले लाभग्राहीको अद्यावधिक विवरणका आधारमा मात्र सामाजिक सुरक्षा भत्ता निकासा हुने व्यवस्थाको पूर्णरुपमा पालना हुनुपर्दछ।	
५१			**नन्फाइलर** मूल्य अभिवृद्बि कर ऐन, २०५२ को दफा १८ मा भुक्तानीमा प्राप्त मूल्य अभिवृद्बि करको विवरण भुक्तानी पाएको अर्को महिनाको २५ गतेभित्र सम्बन्धित आन्तरिक राजश्व कार्यालयमा कर विवरण सहित दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाबाट सडक मर्मत सम्भार र सामुदायीक विद्यालयका छात्रालाई स्यानीटरी प्याड व्यवस्थापनका गर्दा के. एस. ए. कन्सट्रक्सन कम्पनी प्रा. लि. र विशाल साइन्स एण्ड सर्जिकल सप्लायर्सलाई मु. अ.कर रु.२,७७,१०३।८।३समेत रु.२८,७८,०५६।२ भुक्तानी दिएकोमा लेखापरीक्षण अवधिसम्म पनि कर विवरण नबुझाई नन्फाईलर रहेको पाइयो रु.	२७७,१०३.८

भुक्तानी पाउनेको नाम	प्यान नं.	भुक्तानी रकम	मुअकर कर	नन्फाइलर रहेको मिति
के. एस. ए. कन्सट्रक्सन कम्पनी प्रा. लि.	६०९७८६५२९	३,८९,८००।	५०,६७४।	२०७८ भदौ
के. एस. ए. कन्सट्रक्सन कम्पनी प्रा. लि.	६०९७८६५२९	४,४०,९९६।२०	४०,१२९।	२०७८ भदौ
विशाल साइन्स	६०९१९८८०३	२०,४७,२६०।	१,८६,३००।८	२०७८ माघ

<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>एण्ड सर्जिकल सप्लायर्स</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td>२८,७८,०५६।२</td><td>२,७७,१०३।८</td><td></td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>५२</td><td></td><td></td><td>बढी भुक्तानी: बढी भुक्तानी सम्बन्धमा निम्न व्यहोरा देखिएको छ।</td><td></td></tr>
<tr><td>५२.१</td><td>९३</td><td>२०७८-१२-११</td><td>सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ५७ मा सार्वजनिक निकायले विल विजकको भुक्तानी खरिद सम्झौताको अधिनमा रही तोकिए बमोजिम दिनुपर्ने उल्लेख छ। किमणेझुल कोपखेत सिचाई कुलो उपभोक्ता समितिलाई अन्तिम रनिङ विल भुक्तानी गरेकोमा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन तथा मूल्याङ्कन अनुसार कुल काम रु.२,६२,८४४।१६ को जनश्रमदान रु.७९,८२५।७० कट्टा गरी रु. १,८३,०१८।३८ भुक्तानी गर्नुपर्नेमा रु.१,९०,६९४।भुक्तानी भएकोले बढी भुक्तानी रु.७,६७५।१२ असुल हुनुपर्छ रु.</td><td>७,६७५.१२</td></tr>
<tr><td>५२.२</td><td>२१५</td><td>२०७९-३-१७</td><td>सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम १२३ (१)(ख) मा खरिद सम्झौता अनुसार सार्वजनिक निकायले रनिङ विल भुक्तानी गर्दा प्राविधिक नाँपजाँच गरी वास्तविक कार्यसम्पादनको आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्ने उल्लेख छ। नौला मलाना ओदलताँडा सिचाई पाइप खरिद कार्यक्रम अन्तर्गत पाइपलाइन जडान कार्य सम्पन्न भएकोमा नापीमा एच. डि. पि. ई. पाइप खरिद १२५।६ साइजको मूल्य प्रति रनिङ मिटर रु.७४७।३४ ले २७६ मिटरको रु.२,०६,२६६।२९ भुक्तानी भएको छ तर उपभोक्ता समितिले उक्त पाइप प्रति मिटर (भ्याट समेत) रु.५९८।९० ले लोक ट्रेडर्स एण्ड सप्लायर्स पञ्चदेवल विनायक, अछाम बाट खरिद गरेको कर विजक पेश गरेको छ। उपभोक्ता समितिले खरिद गरेको प्रतिमिटर मूल्य भन्दा प्रति मिटर रु.१४८।४४ ले बढी २७६ मीटरको रु.४०,९६९।४४ बढी भुक्तानी रकम असुल गर्नुपर्दछ रु.</td><td>४०,९६९.४४</td></tr>
<tr><td>५२.३</td><td>२८</td><td>२०७९-३-२५</td><td>सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम १२३ (१)(ख) मा सार्वजनिक निकायले रनिङ विलको भुक्तानी गर्दा प्राविधिक नापजाँच गरी वास्तविक कार्यसम्पादनको आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्ने उल्लेख छ।संघिय सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम अन्तर्गत पञ्चदेवल विनायक वडा नं. २ देखि ६ सम्म सडक निर्माण गर्ने उपभोक्ता समितिलाई रु.१६,३६,७९५। भुक्तानी भएकोमा उपभोक्ताको विल अनुसार कूल कार्य रु.१५,७३,८४२। को जनश्रमदान रु.१,५७,३८४।कटाई बाँकी</td><td>१२९,०१४</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			रु.१४,१६,४५८।भुक्तानी गर्नुपर्नेमा रु.१५,४५,४७२।भुक्तानी गरेकोले बढी भुक्तानी रु.१,२९,०१४। असुल हुनुपर्दछ रु.	
५२.४	४	२०७९-३-२५	सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४को नियम १२३ (१)(ख) मा खरिद सम्झौता अनुसार सार्वजनिक निकायले रनिङ विलको भुक्तानी गर्दा प्राविधिक नाँपजाँच गरी वास्तविक कार्यसम्पादनको आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्ने उल्लेख छ। मटेला बुढागडा भाटगाँउ तामकोट सडक निर्माण कार्यको उपभोक्ता समितिलाई कूल काम रु.६,३०,६८१।को जनश्रमदान रु.१,२८,५५८।कटाई रु.५,०२,१२६। भुक्तानी गर्नुपर्नेमा रु.५,१०,६८४।भुक्तानी भएकोले बढी भुक्तानी रु.८,५६१।असुल गर्नुपर्दछ रु.	८,५६१
५२.५	८	२०७९-३-२५	सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४को नियम १२३ (१)(ख) मा खरिद सम्झौता अनुसार सार्वजनिक निकायले रनिङ विलको भुक्तानी गर्दा प्राविधिक नाँपजाँच गरी वास्तविक कार्यसम्पादनको आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्ने उल्लेख छ।बलाने खोला ढोढटोल खानेपानी योजना उपभोक्ता समितिलाई नापी तथा विलअनुसार कूल काम रु.१८,०१,९२८।६० को जनश्रमदान रु.३,७८,४०५।०८ कटाई रु.१४,२३,५२३।६० भुक्तानी गर्नुपर्नेमा रु.१७,०९,२४२।भुक्तानी भएकोले बढी भुक्तानी गरेको रु.२,८५,७१८।४० असुल हुनुपर्छ रु.	२८५,७१८.४
५३			**अविभाज्य कोष** ✂ .... (प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२ । २२ को निर्णयबाट रु. १३०००० ।- सम्परीक्षण गरिएको ।) मिति **२०७९-१२-२२** मा **पंचदेवल नगरपालिका** को 130000.00 सम्परीक्षण मनासिब देखि फस्यौंट गरिएको	०
५४			**सफ्टवेयर खरिद** नेपाल सरकारको सूचना प्रविधि प्रणाली (व्यबस्थापन तथा सञ्चालन) निर्देशिका, २०७१ को बुँदा नं.४.१ मा कुनै सरकारी निकायले आफ्नो कार्य विद्युतीय माध्यमबाट सञ्चालन गर्नका लागि प्रयोग गर्ने सूचना प्रविधि प्रणालीको निर्माण गर्दा त्यस्तो प्रणाली सम्बन्धी कागजात तयार गरी मानक अनुरुप भए नभएको निर्धारण गर्न सूचना प्रविधि विभागबाट	

<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>स्वीकृत गराउन पर्ने व्यबस्था रहेको छ । स्थानीय तहलेपि आ एस अद्यावधिक र अपांगता परिचयपत्र सम्बन्धी सफ्टवेयर खरिद गरी देहायबमोजिम रु.४०००००।० खर्च गरेकोमा खरिद भएका सफ्टवेयरको सूचना तथा प्रविधि विभागबाट स्वीकृत लिएको देखिएन । यस्ता सफ्वेयर स्वीकृति लिई प्रयोग गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>५५</td><td></td><td></td><td>सेनेटरी प्याड

सामूदायिक विद्यालयमा अध्ययनरत छात्राहरुलाई निशुल्क सेनेटरी प्याड व्यवस्थापन कार्यक्रम अन्तर्गत कार्यविधिमा उल्लिखित प्रक्रिया अनुसार वार्षिक १० महिना अवधिका लागि निशुल्क सेनेटरी प्याडको व्यवस्था मिलाउनुपर्ने उल्लेख छ। सोको मूख्यजिम्मेवारी सम्बन्धित स्थानीय निकाय र विद्यालय हुने कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिकामा व्यवस्था छ।यस पालिकाले ८९४०० प्याकेट सेनेटरी प्याड बोलपत्रको माध्यमबाट विशाल साइन्स एण्ड सर्जिकल सप्लायर्स सुर्खेतसँग खरिद गरीरु.२३१३४०३।० भुक्तानी गरेको देखियो भने मिति २०७९।३।२१ मा २१ विद्यालयलाइ भर्पाइ गराइ बुझाएको देखिन्छ । विद्यालयमा अध्ययनरत छात्रा संख्या र प्रति छात्रा दिनु पर्ने संख्या एकिन गरेर कार्यालयबाट हस्तान्तरण गरी पठाउनु पर्नेमा एक मुष्ट भर्पाइ गरी दिएकोले के कति आवश्यकता पर्ने हो सो सम्बन्धमा अनुगमन निरीक्षण गरी प्रतिवेदन गर्नुपर्दछ कार्यविधिमा तोकिए अनुरुप वास्तविक मागकाआधारमा समयमै खरिद हस्तान्तरण भएकोसामानकोआवश्यकता र उपयोगको सम्बन्धमाअनुगमन मूल्याङ्कन नगर्ने कार्यमा सुधार हुनुपर्दछ।</td><td></td></tr>
<tr><td>५६</td><td></td><td></td><td>सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम

सुरक्षित नागरिक आवास कार्यान्वयन (पहिलो संसोधन) कार्यविधि २०७६ को दफा ६ बमोजिम स्थानीय तहको प्राविधिकबाट अनुसुची ३ बमोजिमको ढाँचामा प्रतिवेदन पेश भई स्थानीय तहले प्रमाणीत गरेपछि निर्माण कार्य सम्पन्न भएको मानिने व्यवस्था छ। निम्न लाभग्राहीलाई अनुसुची ३ बमोजिमको निर्माण सम्पन्न भएको स्थानिय तहको प्रमाणित प्रतिवेदन बेगर रु. ४,५६,२८८।भुक्तानी गरेको पाइएकोले कार्यविधिसम्मत नभएको रु.

<table><tr><td>लाभग्राहीको नाम</td><td>भुक्तानी रकम</td></tr></table></td><td>४५६,२८८</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			भिम बहादुर नेपाली १९,०१२। अवगती दमाई १९,०१२। एकीन्द्र भुल १९,०१२। पुनम देवी वि. क. १९,०१२। प्रेमा कामी १९,०१२। शान्ती तिरुवा १९,०१२। तारा दमाई १९,०१२। हंशकला नेपाली १९,०१२। जवा कामी १९,०१२। राजु देवी वि. क. १९,०१२। रबिन खनाल १९,०१२। झ्यापी कामी १९,०१२। जनक ब. शाही १९,०१२। धोजे दमाई १९,०१२। दिपेन्द्र पुन मगर १९,०१२। प्रसादे भुल १९,०१२।	

<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>अम्मर ब. शाही</td><td>१९,०१२।</td></tr>
<tr><td>हिम्मत रोका मगर</td><td>१९,०१२।</td></tr>
<tr><td>धवजे जैसी</td><td>१९,०१२।</td></tr>
<tr><td>भरत रोक्का मगर</td><td>१९,०१२।</td></tr>
<tr><td>जित ढोली</td><td>१९,०१२।</td></tr>
<tr><td>डिल्ली ढोली</td><td>१९,०१२।</td></tr>
<tr><td>कैले ढोली</td><td>१९,०१२।</td></tr>
<tr><td>अमृता देवी टमट्टा</td><td>१९,०१२।</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>४,५६,२८८।</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>५७</td><td></td><td></td><td>विपद व्यवस्थापन</td><td></td></tr>
<tr><td>५७.१</td><td></td><td></td><td>समिति गठनः विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७(१) मा प्रत्येक स्थानीय तहले अध्यक्ष तथा प्रमुखको अध्यक्षतामा बढीमा १५ जना सदस्य रहेको स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समिति गठन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले ऐनमा तोकिएबमोजिमको समिति गठन गरेको भएतापनि यो वर्ष कुनै बैठक बसेको छैन । विपद पूर्व तयारी तथा प्रतिकार्य योजनाको मस्यौदा तयार गरी समितिले कार्य सुचारु हुनु पर्ने देखिन्छ।</td><td></td></tr>
<tr><td>५७.२</td><td></td><td></td><td>कार्य योजनाः विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७(२) तथा विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन नियमावली, २०७६ को नियम (८) मा स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समितिको काम, कर्तव्य र अधिकारमा</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			परिषद्/कार्यकारी/प्रदेश विपद् व्यवस्थापन कार्यकारी समितिबाट स्वीकृत एकीकृत क्षेत्रगत नीति तथा कार्यक्रम अनुरुप हुने गरी स्थानीय विपद् व्यवस्थापन योजना तर्जुमा गरी कार्यान्वयन गर्ने, बजेट विनियोजन गर्न लगाउने, सबै पक्षको समन्वय र संलग्न गराउने, विपद् पूर्व तयारी तथा प्रतिकार्य समिति गठन गर्ने, प्रभावित क्षेत्रमा उद्दार र राहत व्यवस्था गर्ने, ऐन बमोजिम कार्य गरे/नगरेको अनुगमन गर्ने, विपद् सूचना प्रणाली विकास र सञ्चालन, तथ्याङ्क अद्यावधिक गर्ने, विपद् घरपरिवारको पहिचान गर्ने, कर्मचारी क्षमता अभिवृद्धिको व्यवस्था र कार्यक्रम सहितको कार्ययोजना तयारी गरी लागू गर्ने सम्बन्धी व्यवस्था छ ।नगरपालिकाले ऐन तथा नियमावलीमा तोकिएका कार्यहरू गरेको पाइएन । ऐन तथा नियमावलीको पालना गर्नुपर्दछ ।	
५७.३			**वार्षिक प्रतिवेदनः** विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ४५ मा स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समितिले प्रत्येक आर्थिक वर्षमा गरेको कामको विवरण सहितको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी जिल्ला विपद् व्यवस्थापन समिति तथा प्रदेश विपद् व्यवस्थापन कार्यकारी समिति समक्ष पेस गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।नगरपालिकाले कामको विवरण सहितको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी सम्बन्धित समितिमा पेश गरेको पाइएन । ऐनमा भएको व्यवस्थाको पालना हुनुपर्दछ ।	
५८			**प्रकोप व्यवस्थापन कोष** प्रकोप व्यवस्थापन कोष खाता भए तापनि यस खाताबाट कारोबार नगरी चालु खाताबाट नै खर्च गरेको पाइयो ।अत: नियमानुसार आम्दानी खर्च गर्ने तर्फ ध्यानाकर्षण हुनु पर्दछ ।	
५९			**मासु पसल सुधार कार्यक्रम** आ व २०७८/०७९ को वार्षिक कार्यक्रम अनुसार लागत साझेदारीमा मासुपसल सुधार कार्यक्रम सञ्चालन गर्न यस	३००,०००

<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>पालिकाले ३ वटा मासु पसल छनौट गरी प्रति पसललाई रु १ लाख को दरले भुक्तानी दिने गरी सम्झौता गरेको छ।सम्झौता बमोजिम तीन वटै पसललाई रु १ लाखको दरले रु ३ लाख भुक्तानी दिएकोमा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन, स्थलगत प्राविधिक प्रतिवेदनको कागजात पेश नभएको रु
<table>
<tr><th>क्र.सं.</th><th>गो.भौ.नं. र मिति</th><th>मासु पसलको नाम</th><th>भुक्तानी रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>१०।२०७९।३।२३</td><td>मामा भान्जा मासु पसल</td><td>रु १०००००।०</td></tr>
<tr><td>२</td><td>१२।२०७९।३।२५</td><td>जिवन फ्रेस हाउस</td><td>रु १०००००।०</td></tr>
<tr><td>३</td><td>१३।२०७९।३।२५</td><td>पञ्चदेवल मासु पसल</td><td>रु १०००००।०</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>६०</td><td></td><td></td><td>जिन्सी</td><td></td></tr>
<tr><td>६०.१</td><td></td><td></td><td>आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ५५(१) मा जिन्सी मालसामान जिम्मा लिनेले कामबाट अलग हुँदा आफ्नो जिम्मामा रहेको सामानको बरबुझारथ गर्नुपर्ने उल्लेख छ। नगरपालिकाको जिन्सी निरिक्षण मिति २०७९।४।२२ को प्रतिवेदन अनुसार निम्न कैफियत देखिएको छ।</td><td></td></tr>
<tr><td>६०.२</td><td></td><td></td><td>निम्न कर्मचारी तथा पदाधिकारीको नाममा जिम्मा रहेको जिन्सी हालसम्म बरबुझारथ भएको पाइएन।पालिकाले पत्राचार गर्दा समेत जिन्सी बरबुझारथ गरेको नपाइएकोले नियमानुसार बरबुझारथ गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा सम्बन्धित बाट असुल हुनुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>पदाधिकारी / कर्मचारी</th><th>सामानको विवरण</th><th>मूल्य</th></tr>
<tr><td>निवर्तमान नगरप्रमुख</td><td>OPPO १ थान</td><td>१९,०००।</td></tr>
</table></td><td>२१,७५०</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>श्री देवराज देवकोटा</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>निवर्तमान नगरप्रमुख
श्री देवराज देवकोटा</td><td>Keypad ३ थान</td><td>२,७५०।</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td>२१७५०</td></tr>
</table>
मिति २०७९-१२-२० को निर्णयानुसार 50000.00 को सम्परीक्षण मनासिब देखि फस्यौंट गरिएको मिति २०७९-१२-२० को निर्णयानुसार 80000.00 को सम्परीक्षण मनासिब देखि फस्यौंट गरिएको
</td><td></td></tr>
<tr><td>६०.३</td><td></td><td></td><td>
जिन्सी निरिक्षणको क्रममा निम्न सामानहरु नभेटिएको प्रतिवेदनमा उल्लेख भएकोमा सो को आवश्यक कारवाही भएको छैन।
<table>
<tr><td>सामानको विवरण</td><td>थान</td></tr>
<tr><td>IDEA Brand को Normal TV</td><td>२</td></tr>
<tr><td>Laptop</td><td>१</td></tr>
<tr><td>Abney Level</td><td>१</td></tr>
<tr><td>Keypad Set</td><td>५</td></tr>
<tr><td>Garmon Gps</td><td>१</td></tr>
<tr><td>Aultimeter</td><td>२</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>Ranging Road</td><td>२</td></tr><tr><td>Sound Box</td><td>३</td></tr></table>
यसरी अभिलेख अनुसार कार्यालयमा भएको जिन्सी सामान जिन्सी निरिक्षणको क्रममा नभेटिनु र केही सामान हालसम्म कार्यालयमा फिर्ता गरेको नपाइएकोले जिन्सी सामानको हिनामिना हुन सक्ने देखिएकोले आवश्यक कारवाही गरी जिन्सी सामान बरबुझारथ हुनुपर्दछ।</td><td></td></tr>
<tr><td>६१</td><td></td><td></td><td>आलेप बेरुजु

✂ .... (प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असूल भई प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२ ।२२ को निर्णयबाट रु. ७७००।- सम्परीक्षण गरिएको ।)

मिति २०७९-१२-२२ मा भरतराज अधिकारी को 7700.00 सम्परीक्षण मनासिब देखि फस्यौंट गरिएको</td><td>०</td></tr>
<tr><td>६२</td><td></td><td></td><td>पेश्की

आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बांकी रहेको पेश्की मध्ये लेखापरीक्षण अवधीसम्म फछर्यौट भएको रकम घटाई बांकी पेश्की रकम प्रचलित नियमावली वमोजिम फछर्यौट गर्नुपर्ने रु.

<table><tr><th>सि.</th><th>पेश्कीको व्यहोरा</th><th>पेश्की लिनेको नाम</th><th>पेश्की रकम</th><th>कैफियत</th></tr></table></td><td>१,५२५,०००</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>नं</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>१</td><td>भवन निर्माण उपभोक्ता समिति</td><td>वडा नं ३ उपभोक्ता समिति</td><td>५०००००</td><td></td></tr>
<tr><td>२</td><td>शालिक निर्माण उपभोक्ता समिति</td><td>वडा नं २ निर्माण उपभोक्ता समिति</td><td>१०००००</td><td></td></tr>
<tr><td>३</td><td>भवन निर्माण उपभोक्ता समिति</td><td>वडा नं २ भवन निर्माण उ स</td><td>३०००००</td><td></td></tr>
<tr><td>४</td><td>तलिम संचालन</td><td>तपेन्द्र बहादुर धामी</td><td>३२५०००</td><td></td></tr>
<tr><td>५</td><td>राहत उद्धार</td><td>बल बहादुर शही</td><td>३०००००</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>१५२५०००</td><td></td></tr>
</table>
म्याद नाघेको पेश्कीलाई मात्र लगती व्यहोरा कायम गरिएको छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>६३</td><td></td><td></td><td>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 वर्षको लेखापरीक्षणको क्रममा सम्परीक्षण भई गत बर्षसम्मको बाँकी बेरुजु निम्नानुसार रहेको छ ।</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (A)	यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजू (B)	गत बर्षसम्मको बाँकी बेरुजू
(रु हजारमा)	(रु हजारमा)	(C=A-B)
		(रु हजारमा)
२६६६४१	२४८९१	२४१७५०

यस वर्ष संपरीक्षणको लागि पेश भएको रु १५७६५२७६५।५१ मध्ये रु १३२७६१६४४।५१ लेखा समितिबाट छलफल भै नभएकोले संपरीक्षण हुन नसकि रु २४८९११२१।० को निम्नानुसार संपरीक्षण भएको छ ।

सि.नं.	आ.व.	वेरुजु दफा नं.	वेरुजुको संक्षिप्त व्यहोरा	फर्छ्यौटको आधार (रु.हजारमा)				सम्परीक्षण
				असुली	प्रमाण	नियमित	पेश्की	
१	०७४।७५	७२	बढी भुक्तानी	११३८५३	०	०	०	११३८५३
२	०७५।७६	२९	बढी भुक्तानी	२१५८२	०	०	०	२१५८२
३	०७५।७६	६०	दोहोरो भता	५४४०	०	०	०	५४४०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

४	०७५।७६	५३	बढी भुक्तानी	४८५६०	०	०	०	४८५६०
५	०७५।७६	४६।०४	नपाउने भता	४०८००	०	०	०	४०८००
६	०७५।७६	४६।०४	नपाउने भता	२०४००	०	०	०	२०४००
७	०७५।७६	४६।०४	नपाउने भता	२०४००	०	०	०	२०४००
८	०७५।७६	४६।०४	नपाउने भता	२०४००	०	०	०	२०४००
९	०७५।७६	४६।०४	नपाउने भता	१००००	०	०	०	१००००
१०	०७५।७६	४६।०४	नपाउने भता	२०४००	०	०	०	२०४००
११	०७५।७६	४६।०४	नपाउने भता	८३६४००	०	०	०	८३६४००
१२	०७५।७६	२२५	नपाउने भता	६१७५	०	०	०	६१७५

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

१३	०७५।७६	६३।३४	अग्रिम कर	२०००	०	०	०	२०००
१४	०७५।७६	६९	बढी भुक्तानी	१६२५	०	०	०	१६२५
१५	०७६।७७	७१	दोहोरो सुविधा	४५००	०	०	०	४५००
१६	०७६।७७	७१	दोहोरो सुविधा	२२५००	०	०	०	२२५००
१७	०७६।७७	६३।१	अग्रिम कर	३१७५	०	०	०	३१७५
१८	०७६।७७	७१	दोहोरो सुविधा	१५७५००	०	०	०	१५७५००
१९	०७६।७७	७१	दोहोरो सुविधा	२२५००	०	०	०	२२५००
२०	०७६।७७	६३	बढी भुक्तानि	७१२५	०	०	०	७१२५
२१	०७६।७७	७२	नपाउने भता	१६०००	०	०	०	१६०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

२२	०७६।७७	७२	नपाउने भता	८०००	०	०	०	८०००
२३	०७६।७७	७२	नपाउने भता	८०००	०	०	०	८०००
२४	०७६।७७	७२	नपाउने भता	१०००	०	०	०	१०००
२५	०७६।७७	७२	नपाउने भता	१३२०००	०	०	०	१३२०००
२६	०७६।७७	७२	नपाउने भता	८०००	०	०	०	८०००
२७	०७६।७७	७२	नपाउने भता	११५०	०	०	०	११५०
२८	०७६।७७	७२	नपाउने भता	८००	०	०	०	८००००
२९	०७६।७७	७४	नपाउने सुविधा	८१००	०	०	०	८१००
३०	०७६।७७	७४	नपाउने सुविधा	२०४००	०	०	०	२०४००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

३१	०७६।७७	७८	बैठक भता	२५५०	०	०	०	२५५०
३२	०७६।७७	७८	नपाउने भता	५१००	०	०	०	५१००
३३	०७६।७७	८४	नपाउने भता	२५५०	०	०	०	२५५०
३४	०७७।७८	१२	दोहोरो सुविधा	३००००	०	०	०	३००००
३५	०७७।७८	१२	दोहोरो सुविधा	१२००००	०	०	०	१२००००
३६	०७७।७८	१२	दोहोरो सुविधा	३००००	०	०	०	३००००
३७	०७७।७८	१२	दोहोरो सुविधा	६००००	०		०	६०००
३८	०७७।७८	१२	दोहोरो सुविधा	१२००००	०	०	०	१२००००
३९	०७७।७८	५६	बढी भुक्तानी	१०८७०	०	०	०	१०८७०१

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

४०	०७७।७८	३५	बढी भुक्तानी	७४९०	०	०	०	७४९०
४१	०७७।७८	३७	बढी निकासा	०	७७९४२	०	०	७७९४२
४२	०७७।७८	३६	बढी भुक्तानी	१५९६६	०	०	०	१५९६६
४३	०७७।७८	४२	बढी भुक्तानी	२०००	०	०	०	२०००
४४	०७७।७८	४७	दोहोरो भता	२७६०	०	०	०	२७६०
४५	०७७।७८	५३	बढी खर्च	१६२७०	०	०	०	१६२७०
४६	०७७।७८	४६	बढी भुक्तानी	१०६४४	०	०	०	१०६४४
४७	०७७।७८	८४।८	बढी भता	१२७५	०	०	०	१२७५
४८	०७७।७८	७०	पेश्की बाकी	०	०	०	७७८६९१९	७७८६९१९
४९	०७७।७८	३२	मूल्यांकन नभएको	०	१५००००००	०	०	१५००००००

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td><table><tr><td></td><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>२०२६२६०</td><td>१५०७७९४२</td><td>०</td><td>७७८६९१९</td><td>२४८९११२१</td></tr></table></td><td></td></tr>
</table>