आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७७/७८

कार्यालय र स्थान : विर्तामोड नगरपालिका, झापा , बिर्तामोड नगरपालिका , झापा

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	विनोद कुमार न्यौपाने	२०७८-१०-२१	हाल सम्म कार्यरत
कार्यालय प्रमुख	ganesh prasad dahal	२०७७-५-१८	२०७८-१०-२०
कार्यालय प्रमुख	pasupati khatiwada	२०७७-४-१	२०७८-५-१७
लेखा प्रमुख	तेजिन्द्र तामाङ	२०७८-७-१४	
लेखा प्रमुख	प्रकाश न्यौपाने	२०७८-५-२०	२०७८-७-१३
लेखा प्रमुख	यादव अधिकारी	२०७७-४-१	२०७८-५-१९
		बेरुजु रकम	१८३,०४८,९०८

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		५,४८,७०,०३०.२७	
आम्दानी		**खर्च**	
संघीय सरकारबाट अनुदान	७५,४९,४०,४७२	**चालु खर्च**	५९,१४,८३,९७४.७१
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	१,८३,०७,०००	**पूँजीगत खर्च**	५५,८७,११,५२८.८२
राजश्व बाँडफाँट	५३,६३,९४२.५१	**वित्तीय/अन्य व्यवस्था**	०
आन्तरिक आय	३५,९८,६२,४००.६४		
अन्य आय	२९,८६,०७,६५२.५३		
कुल आय	१,४३,७०,८१,४६७.६८	**कुल खर्च**	१,१५,०१,९५,५०३.५३
बाँकी मौज्दात		१,९९,५६,११५.१७	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१			**परिचय** स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायीक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न र स्थानीय सरकारको सञ्चालन गर्न विर्तामोड नगरपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले सञ्चालन गर्ने हरेक कार्यमा सहकारिता, सहअस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका हरेक काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई लाभको वितरणमा सुलभ र गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु हो । यस नगरपालिका अन्तर्गत १० वडा, नगरसभा सदस्य ५५ जना, ७८२४ व.कि.मी. क्षेत्रफल, १४६७९५ जनसंख्या र १ नंम्वर प्रदेशमा अवस्थित छ ।	
२			**वित्तीय विवरण विश्लेषण**	

प्राप्तीभुक्तानी हिसाव								
२०७७ श्रावण १ देखि २०७८ आषाढ ३२ सम्म								
विवरण	टिप्पणी	यस वर्ष रु.				गतवर्षरु.		
		बजेट	आफैलेगरेको प्राप्ति/भुक्तानी	वस्तुगत/ सोभैभुक्तानी	जम्मा	आफैलेगरेको प्राप्ति/भुक्तानी	वस्तुगत/ सोभैभुक्तानी	जम्मा
१	२	३	४	५	६=४+५	७	८	९=७+८
प्राप्ती (क+ख)		१४३१७१७५२५.१७	१४३१७१७५२५.१७		१४३१७१७५२५.१७	१२६१७२९७७६.७१		१२६१७२९७७६.७१
क. प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)		११३३१०९८७३.६४	११३३१०९८७३.६४		११३३१०९८७३.६४	९४१२५५५५४.११		९४१२५५५५४.११
११००० कर राजश्व	११	३०८६३३३३०.४७	३०८६३३३३०.४७		३०८६३३३३०.४७	२२३३४७७९१.५९		२२३३४७७९१.५९
१३००० अनुदान								
संघीय सरकारबाट प्राप्त	१२	७५४९४०४७२	७५४९४०४७२		७५४९४०४७२	५९१४९६०००		५९१४९६०००
प्रदेश सरकारबाट प्राप्त	१२	१८३०७०००	१८३०७०००		१८३०७०००	८१३४००००		८१३४००००
१४००० अन्य राजस्व (गैर कर)	११	५१२२९०७०.१७	५१२२९०७०.१७		५१२२९०७०.१७	४५०७१७६२.५२		४५०७१७६२.५२
१५००० बेरुजु								
३११२१ गत वर्षको शशर्त अनुदान								

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति		बिषय										बेरुजु रकम
				फिर्ता										
				३३००० दायित्व										
				ऋण तथा अन्य श्रोतबाट	१३									
				वितरण गर्न बाँकी राजस्व	१४									
				ख. अन्य प्राप्ति		२९८६०७६५२.५३	२९८६०७६५२.५३		२९८६०७६५२.५३	३२०४७४२२१.६		३२०४७४२२१.६		
				कोषहरु	१५	३९२०९०१६.६८	३९२०९०१६.६८		३९२०९०१६.६८	३८२४२०३६		३८२४२०३६		
				धरौटी	१५	२११८८११५.८५	२११८८११५.८५		२११८८११५.८५	१५३४७२०८.६		१५३४७२०८.६		
				संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम	०	२३८२१०५२०	२३८२१०५२०		२३८२१०५२०	२६६८८४९७७		२६६८८४९७७		
				भुक्तानी (ग+घ)			१४७४३१३६६६.८५		१४७४३१३६६६.८५	११६१२००४२३.६८		११६१२००४२३.६८		
				ग. भुक्तानी (सञ्चित कोषबाट)			१२१२७४७७६०.३८		१२१२७४७७६०.३८	८७९५०६१४४.३६		८७९५०६१४४.३६		
				२१००० पारिश्रमिक / सुविधा	१८		२०८४०९१६७.१		२०८४०९१६७.१	१९१२५३५६०.८		१९१२५३५६०.८		
				२२००० मालसामान तथा सेवाको उपयोग	१८		१३१३२४३२६.५४		१३१३२४३२६.५४	११७०९७२४८.३५		११७०९७२४८.३५		
				२४००० व्याज, सेवा शुल्क बैंक कमिशन	१८					३२८४४३२.८८		३२८४४३२.८८		
				२५००० सहायता (Subsidy)	१८		४७०६९०१८.३५		४७०६९०१८.३५	५४९४०६६०		५४९४०६६०		
				२६००० अनुदान	१८					८२०५०००		८२०५०००		
				२७००० सामाजिक सुरक्षा	१८		३४५३९००		३४५३९००	१३६८०५२०		१३६८०५२०		
				२८००० अन्य खर्च	१८		२०१२२७५६२.७२		२०१२२७५६२.७२	११८२२००		११८२२००		
				गत आ.व.को फिर्ता गर्न बाँकी फिर्ता			६२५५२२५६.८५		६२५५२२५६.८५					
				३१००० पूँजीगत खर्च	१८		५५८७११५२८.८२		५५८७११५२८.८२	४८९८६२५२२.३३		४८९८६२५२२.३३		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय									बेरुजु रकम
			३२००० वित्तीय सम्पत्ती	१८								
			घ. अन्य भूक्तानी			२६१५६५९०६.४७		२६१५६५९०६.४७	२८१६९४२७९.३२		२८१६९४२७९.३२	
			धरौटी तथा कोषहरु			३०७१९८९६.४७		३०७१९८९६.४७	२४८९३२५८.३२		२४८९३२५८.३२	
			संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम			२३०८४६०१०		२३०८४६०१०	२५६८०१०२१		२५६८०१०२१	
			ङ. यो वर्षको बचत (न्युन)			-४२५९६१४१.६८		-४२५९६१४१.६८	१००५२९३५२.०३		१००५२९३५२.०३	
			च. गतवर्षको जिम्मेवारी रकम (अ.ल्या)			११७५७०९७३.१२		११७५७०९७३.१२	४५५८८९२१.३७		४५५८८९२१.३७	
			वर्षान्तको बाकी रकम (ङ + च)			७४९७४८३१.४४		७४९७४८३१.४४	१४६२६६९५९.४		१४६२६६९५९.४	
			बैंक तथा नगद बाकी	२४		७४९७४८३१.४४		७४९७४८३१.४४	१४६२६६९५९.४		१४६२६६९५९.४	
३			**असुली** लेखापरीक्षणको मस्यौदा प्रतिवेदन उपलब्ध गराएपछि रु.१७१६०४/- असुल भई दाखिला भएको छ ।									
४			**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली** **आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ वमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा यस पालिकाले यस वर्ष सम्म आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी लागु गरेको पाईएन । आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली लागु नगरेकोमा देखिएका अन्य व्यहोराहरुः • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्नेमा सो अनुसार गरेको पाईएन • पालिकाले एक आर्थिक वर्ष भित्र भएको आर्थिक कारोवारको तोकिएको ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन • पालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाईएन • पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्वियन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन • अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिमको मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको छैन • पालिकाले जिन्सी सामानको एकीकृत विवरण तथा सहायक जिन्सी खाता अध्यावधिक गरेको पाईएन									

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			• वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी समान अभिलेख पालिकाको मूल जिन्सी खातामा अध्यावधिक गरेको पाईएन • जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्नेमा गरेको छैन • कट्टा गरेको कर तोकिएको अवधीमा सम्बन्धित राजस्व खातामा जम्मा नगरेको • सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ७ र ८ अनुसार खरिद गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन • संस्था दर्ता ऐन, २०३४ को दफा ३ अनुसार पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण गर्न गठन गरेका उपभोक्ता समिति उक्त ऐनको व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता गरेको छैन • वातावरण संरक्षणको एकिकृत दिर्घकालिन योजना तयार गरेको पाईएन • 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 नगरपालिकाले एकिन गरी अध्यावधिक गरेको छैन । • अधुरा आयोजनाको समिक्षा सबै अधुरा आयोजनाहरुको अभिलेख एकिकृत गरी अद्यावधिक गरेको पाईएन । • सबै खाताको बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार गरी अद्यावधिक गरिएको पाईएन। तसर्थ पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकीए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वशनीय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	
५			**अभिलेख, असुली तथा भिडान स्थिति**	
५.१			मू.अ.कर ऐन २०५२ अनुसार आय ठेक्कामा मूल्य अभिवृद्धि कर समेत लगाई असुल गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले आय ठेक्काहरु बन्दोबस्त गर्दा मू.अ.कर असुल नगरी ठेक्का सम्झौता गरेकोले देहाय अनुसार मू.अ.कर बापतको रु. १००९०७३ असुल नगरेकोले मू.अ.कर वापतको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.	१,४१७,००९

ठेक्काको विवरण	कबुल कर्ताको नाम	सम्झौता रकम	असुल गर्नुपर्ने मू.अ.कर रकम
चारपाने राजगढ सडक	मेरी डियन कन्ट्रसन प्रा.लि.	१०५२००१	१३६७६०
टेक बहादुर गिरी बसपार्क	न्यु सीमा विल्डर्स एण्ड कन्ट्रसन	३२७५००१	४२५७५०
टेक बहादुर गिरी बसपार्क	नोवल टेक्नोलोजी सिस्टम प्रा.लि.	३१३७९७०	४०७९३६

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

दैनिक तथा साप्ताहिक हाटबजार	खतिवडा ट्रेडर्स	२७६०००१	३५८८००
कोइला व्यवसायी सेवा शुल्क	मेरी डियन कन्ट्रसन प्रा.लि.	६७११००	८७७६३
जम्मा			१४१७००९

हेभिईक्युपमेण्टआयः स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ६६ स्थानीय तहले आफ्नो आयको सबै श्रोत पहिचान गरी प्राप्त हुने आयलाई व्यवस्थित रुपमा सबै आय रकम चुहावट तथा हिनामिना नहुनेगरि आन्तरिक नियन्त्रणको व्यवस्था गर्नुपर्ने गरि तोकिएको छ । पालिका कार्यालयमा रहेका हेभि मेशिनरी (ग्रेडर रोलर ट्यांकर जेसिबी)हरु लाई उपयोग गर्ने कार्यमा मेशिन प्रयोगकर्ताले आ व २०७६।७७ मा निम्नानुसारको प्रति घण्टाको दरबाट भाडा लिने गरी स्वीकृत गरेको छ ।

हेभि मेशिन	**प्रति घण्टा दर**
ग्रेडर	३५००
रोलर	२५००
ट्याँकर	२०००
जेसिभि	२०००

- लेखापरीक्षणमा प्राप्त विवरण अनुसार यो वर्ष मेशिन प्रयोग बापतको भाडा रु.२१०७७५०/- असुल गरेको देखिएकोमा हेभि मेशिन मध्ये ३ वटा ट्रिपरको भाडाको दररेट निर्धारणको विवरण पेश भएन । कार्यालयमा ३ वटा ट्रिपर समेत संचालन गरी ईन्धन बापत रु.११८७९३९८/- खर्च भएको छ। अन्य मेशिनको भाडा असुल गर्ने गरेको भएतापनि ट्रिपरको भाडा असुल नगरेको र पालिकाले नै ग्राभेल खरिद गरी उक्त ग्राभेल ढुवानी गर्ने कार्यमा ट्रिपर प्रयोग भएको जानकारी दिएता पनि सो कार्यमा ट्रिपर खटिएको समय, ढुवानी गरेको परिमाण खुलाई विवरण पेश नभएकोले ट्रिपरको ईन्धन खपत सम्बन्धमा एकिन गर्न सकिएन ।

- दैनिक भाडामा समेत दिईने मेशिनहरुको लागि ईन्धन प्रकाश आयल ट्रेडर्सबाट खरिद गरि भुक्तानी दिने गरेकोमा मेशिन प्रयोगकर्ताले बुझाउनुपर्ने शुल्क खुल्ने गरी उपयोगको अवधि तथा दररेट सहितको भाडा गणना तालिका प्रमाणित गरी राजश्व शाखामा पठाउने गरेको पाईएन ।राजश्व शाखाले मौखिक रुपबाट प्रयोगकर्ताले बुझाएको रकममात्र बुझिलिने गरेको छ ।

- घण्टाको दररेटबाट चलाउने मेशिनहरु ग्यारेजबाट निस्किएको अवधि, कार्य गरेको घण्टा तथा फर्किएको समय अवधि खुलेको लगसिट प्रमाणित गरी सोको आधारबाट बास्तविक लिनुपर्ने भाडा रकम एकिन गरी राख्ने नगरेकोले मेशिन उपयोगबाट प्राप्त देखाईएको आम्दानी एकिन गर्न सकिएन ।मेशिन सञ्चालन सम्बन्धि कार्यविधि

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			स्वीकृत गरी आयलाई व्यवस्थित र चुहावट हुन नदिने व्यवस्था गरी राजश्व असुली कार्य गर्नुपर्दछ ।	
५.२			आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन २०७५ मा राजस्व संकलन र दाखिला सम्बन्धमा व्यवस्था छ । कार्यालयले राजस्व संकलनमा सूचना प्रविधि मार्फत गर्ने व्यवस्था गरेतापनि संकलन भएको राजस्व सोही दिन वा भोलिपल्टै दाखिला भई बैंक आम्दानी गरेको र बाँकी हिसावको सम्बन्धमा अनुगमन र भिडान गरे नगरेकोले समयमा रकम दाखिला नहुने र दुरुपयोग हुने अवस्था देखिएकोले यस तर्फ कानूनमा भएको व्यवस्थाको पालना हुनुपर्दछ । साथै आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट औल्याएको यस आ.व.मा असुली भएको मध्ये दाखिला गर्न बाँकी देखिएको रु.२४०२.५० असुल हुनुपर्दछ रु.	२,४०२
५.३			आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन २०७६ मा राजस्व असुल र लगत सम्बन्धी व्यवस्था रहेकोमा सो अनुसारका व्यवस्थाको पालना गरी राजस्वको अध्यावधिक लगत खडा गर्ने नगरेकोले सबै राजस्व आयको लगत तयार गरी अद्यावधिक गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले विज्ञापन सेवा शुल्क वापतको आय ठेक्का २०७५।७६ देखि २०७७।७८ सम्म रु.११५८५००० मा आकृति एभरटाइजिङसँग ठेक्का सम्झौता गरी पट्टा जारी गरेकोमा सोको लगती राजस्व कायम गरी असुली कार्य नभएको साथै यो वर्षको अन्त्य सम्म उक्त प्रा.लि.सँग रु.७३३५००० असुल गर्न बाँकी देखिएको छ । आय ठेक्काको सम्झौता गर्दा कवुल रकमको बैंक ग्यारेन्टी समेत नलिएकोले उक्त रकम असुली अवस्था नै स्पष्ट नभएको हुँदा यस सम्बन्धमा छानविन गरी असुल गर्न बाँकी रकम सरकारी बाँकी सरह व्याज सहित असुल गर्नुपर्ने रु.	७,३३५,०००
५.४			आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन २०७५ मा तोकिएको व्यवस्थाको आधारमा राजस्वको अभिलेख खडा गरी राख्नुपर्नेमा पालिकाले राजस्व निर्धारण, असुली तथा दर्ता र खारेजीका कार्यहरु अद्यावधिक गरी राख्ने नगरेको साथै रसिद नियन्त्रण खाता समेत वडागत रुपमा र नगरपालिकाले सूचना प्रविधिको माध्यमबाट राजश्व संकलन गर्ने गरेकोमा वडा गत र केन्द्रमा प्रयोग गरिने छपाईएको रसिदको सि.नं. सहितको अभिलेख अद्यावधिक गरेको छैन । छपाई त्रुटी भएको, रद्द गरिएको रसिदहरुको समेत विवरणहरु तयार गरेको छैन । साथै राजस्व संकलन सम्बन्धी कार्य सफ्टवेयर मार्फत संचालन गरेकोमा उक्त सफ्टवेयर सुचना प्रविधि विभागमा दर्ता गराई प्रयोगमा ल्याएको छैन ।	
५.५			राजस्व सम्बन्धीको कारोवार नियमित र एकीकृत रुपमा गरी गराई सोको अभिलेख समेत अद्यावधिक गर्नुपर्नेमा पालिकाले राजस्वको श्रेस्ता तथा अन्य अभिलेखहरुलाई अद्यावधिक र बैंक हिसावसँग भिडान गरी राख्ने नगरेकोले यस तर्फ सुधार हुनुपर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६			**धरौटी फिर्ता** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२४ (२) मा कार्यालयले निर्माण लगायत अन्य खरिद कार्यको भुक्तानी गर्दा कट्टा गरेको रिटेन्शन मनि फिर्ता भुक्तानी गर्दा पालना गर्नुपर्ने नियम सम्बन्धमा व्यवस्था छ ।आन्तरिक राजस्व विभागको परिपत्र अनुसार निर्माण व्यवसायीको धरौटी फिर्ता गर्दा सम्बन्धित आय वर्षको कर चुक्ता प्रमाण पत्र र मू.अ.कर समायोजन समेतको प्रमाण लिएर मात्र धरौटी फिर्ता गर्नुपर्नेमा कार्यालयले निम्नानुसारका निर्माण व्यवसायी लगायत विक्रेताको धरौटी फिर्ता गर्दा मू.अ.कर समायोजनको प्रमाण संलग्न नगरी फिर्ता गरेकोले सोको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु...	६३८,५१५.१५
७			**अवकाश कोष** **कल्याण कोषः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९१ बमोजजम स्थानीय तहले स्थानीय सेवाको दरबन्दीमा कायिरत प्रत्येक कर्मचारीले खाई पाइ आएको मासिक तलबबाट १० प्रतिशत रकम कट्टा गरी सो रकम बराबरले हुन आउने रकम थप गरी जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यो वर्ष पालिकाले वित्तीय समानीकरण अनुदानको रकम समेतबाट कर्मचारी कल्याण कोषमा रू.३० लाख ट्रान्सफर गरेको छ । कोषको सञ्चालन सम्बन्धी काननुको व्यवस्था भएको छैन । कानुनको व्यवस्था नगरी नेपाल सरकारबाट प्राप्त अनुदानबाट कोषमा रकम ट्रान्सफर गर्न मिल्ने देखिएन । यस्तो कार्य कानूनद्वारा व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ ।	
८			**जिम्मेवारी फरक** कार्यालयले आफ्नो कारोवारको हिसाव तथा वित्तीय विवरण तयार गर्दा गत वर्षको बैंक मौज्दात तथा अन्य रकम समेत यकिन गरी जिम्मेवारी सार्नुपर्ने व्यवस्था छ । आव २०७६।७७ को अन्त्यमा (मलेपफानं. २७२) रु.१४६२६६९५९.४० मौज्दात बाँकी देखाएकोमा आ.ब. २०७७।७८ को मलेपफानं. २७२ मा जिम्मेवारी रु. ११७५७०९७३.१२ तथा कोषहरु र धरौटीको रु.३०७१९८९६.४७ समेत जम्मा रु.१४८२९०८६९.५९ जिम्मेवारी सारेकोले फरक देखिएको रु.२०२३९१०.१९ का सम्बन्धमा बैंक हिसाव मिलान विवरण तयार गरी मौज्दात यकिन गरी सोको प्रमाण पेश हुनपर्ने	२,०२३,९१०.१९

Table within item ६:

भौ नं र मिति	फर्मको नाम	धरौटी रकम	कैफियत
४।२०७७।६।२९	सदेम्बा निर्माण सेवा	१२४८२९	मू अ कर समायोजन बेगर भुक्तानी
६।२०७७।६।३०	सेन्टर फर सस्टेनेवल डेभलप्मेण्ट स्टडिज प्रा लि	१८०००	निवेदन लगायतको प्रमाण कागजात संलग्न नगरी भुक्तानी
९।२०७७।७।१६	एभरग्रीन कन्सट्रक्सन	४९५६८६।१५	मू अ कर समायोजन बेगर भुक्तानी
	जम्मा	**६३८५१५।१५**	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
९	विभन्न		**अनुगमन भत्ताः** गाँउ तथा नगरसभाका सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धि ऐन २०७५ को अनुसूची १ (ख) मा नगरपालिका प्रमुखको रु. 11000/-, उपप्रमुखको रु. 11000/-, वडाध्यक्षको रु. 4500/- र कार्यपालिका सदस्यको रु. 2000/- मासिक अनुगमन भत्ताको व्यवस्था छ । उक्त अनुगमन भत्ता भुक्तानी लिदा मासिक रुपमा अनुगमन प्रतिवेदन तयार गरी पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा नमूना छनौट गरी परीक्षण गर्दा अनुगमन भत्ता लिने पदाधिकारीले ऐनले तोके बमोजिमको मासिक अनुगमन प्रतिवेदन पेश नभएतापनि अनुगमन वापत एक मुष्ट भत्ता बुझिलिएकोमा प्रतिवेदन पेश नभएको रु.	९१८,०००
१०			**कोष हस्तान्तरण स्थिति**	
१०.१			स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ बमोजिम साविकमा रहेका गाउँपालिका/नगरपालिकामा समाहित भएपछि सम्पत्ती तथा दायित्व समेत हस्तान्तरण गरी अद्यावधिक गर्नुपर्नेमा साविक गारामणी गाविसको खातामा २०७३।११।२६ देखि बाँकी रहेको विभिन्न ५ खातामा रहेको रु.३३४८९१४.२८ लाई यस वर्ष सम्म पालिकाले आम्दानी गरेको पाइएन । उक्त रकम आम्दानी गरी सोको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.	३,३४८,९१४.२८

पद	संख्या	मासिक अनुगमन भत्ता दर	वार्षिक अनुगमन भत्ता
प्रमुख	१	११०००	१३२०००
उप-प्रमुख	१	११०००	१३२०००
वडाध्यक्ष	९	४५००	४८६०००
कार्यपालिका सदस्य	७	२०००	१६८०००
जम्मा			९१८०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१०.२			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९७, ९८ र १०४ अनुसार विषयगत कार्यालयको चल अचल सम्पत्ति, दायित्व तथा अभिलेख उक्त कार्यालयहरु समाहित भएका पालिकामा स्वतः हस्तान्तरण हुनुपर्नेमा पालिका अन्तर्गतका स्वास्थ्य चौकीहरुमा रहेका कोष तथा गाउँपालिका खाताहरुमा रहेको सबै मौज्दातलाई एकीकृत गरी अभिलेख खडा नगरेकोले ऐनको व्यवस्था बमोजिम उक्त कोषहरु एकीकृत गरी अद्यावधिक अभिलेख खडा गर्नुपर्दछ ।	
११			**खर्च वर्गीकरण र व्याख्या** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७२(२) मा नेपाल सरकारले निर्धारण गरे बमोजिमको आय र व्ययको वर्गीकरण तथा खर्च शीर्षक सम्बन्धी व्यवस्था अवलम्बन गर्नुपर्नेमा कार्यालयले शिक्षा पूँजीगत तर्फको खर्च शिर्षकबाट चालु खर्चहरु समेत लेखाङ्कन गरेको नेपाल सरकारबाट स्वीकृत सङ्केत तथा वर्गिकरण भन्दा फरक गरी खर्चको कारोवार गर्ने गरेकोले कानूनमा तोकिएको व्यवस्थाको आधारमा मात्र कारोबार संचालन गर्नुपर्दछ ।	
१२			**पेश्की**	
१२.१			कार्यालयले निर्माण व्यवसायी तथा कर्मचारीहरुलाई उपलब्ध गराएको पेश्की तोकिएको शर्त र काम पुरा गरी कार्यालयमा फर्किएको १५ दिन भित्र फस्र्यौट गर्ने नगरेको तथा गत विगत देखिनै विभिन्न कर्मचारीको नाममा पेश्की बाँकी देखिएको छ ।	
१२.२			आर्थिक कार्यविधी तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ४९ बमोजिम सामान खरिदका लागि पेश्की दिँदा लाग्ने रकम अनुमान गरी मात्र पेश्की उलब्ध गराउनुपर्नेमा सो अनुसार नगरी एकपुष्ट रुपमा पेश्की दिने र २१ दिन भित्र फस्र्यौट हुने गरेको पाइएन ।	
१२.३			आर्थिक कार्यविधी तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ४८ बमोजिम दैनिक तथा भ्रमण भत्ता पेश्की भुक्तानी गर्दा तोकिए बमोजिम लाग्ने रकम यकिन नभएको र कार्यालयमा फर्किएको १५ दिन भित्रमा पेश्की पुरै फस्र्यौट नगरेको ।	
१२.४			आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ बमोजिम पेश्की लिने कर्मचारीले तोकिएको कार्य सम्पन्न गरी कार्यालय फर्किएको १५ दिन भित्र फाँटवारी पेश गरी पेश्की फस्र्यौट गर्नुपर्ने तथा अन्य संघ संस्था र निर्माण व्यवसायीलाई दिएको पेश्की सम्झौतामा तोकिएको म्याद भित्र फस्र्यौट गर्नुपर्नेमा गत वर्षदेखि बाँकी रहेको आर्थिक वर्षको अन्त सम्म निम्नानुसार बाँकी रहेको पेश्की असुल फस्र्यौट हुनुपर्ने रु.	९,२५२,४०५

पेश्कीको विवरण	पेश्की लिने व्यक्ति, फर्म वा कम्पनीको	म्याद ननाघेको पेश्की	म्याद नाघेको पेश्की

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम
				नाम				
			अनुगमन तथा मूल्याङ्कन खर्च	ध्रुवकुमार शिवाकोटी		15000		
			विविध खर्च	नारायण बस्नेत		20000		
			पत्रपत्रिका, छपाई तथा सूचना प्रकाशन	कञ्चनजंघा एफ.एम.प्रा.लि.		28000		
			पत्रपत्रिका, छपाई तथा सूचना प्रकाशन	न्यु मेची टाईम्स दैनिक		28000		
			धार्मिक तथा सांस्कृतिक संस्था सहायता	जानुका चौहान		15000		
			भ्रमण खर्च पेश्की	कुल प्रसाद संगौला		15000		
			अन्य लक्षित कार्यक्रम	डिल्लीराम गौतम		487500		
			भकारो तथा गोठ सुधार बंगुर	सावित्राकुमारी दाहाल		175000		
			भकारो तथा गोठ सुधार बंगुर	सावित्राकुमारी दाहाल		875000		
			गोठ खोर सुधार (लोकल कुखुरा)	सावित्राकुमारी दाहाल		75000		
			भकारो तथा गोठ सुधार बंगुर	सावित्राकुमारी दाहाल		525000		
			९/५ वडा कार्यालय घेरावेरा (कार्यालय परिसर)	वडा कार्यालय घेरावेरा निर्माण उपभोक्ता समिति		150000		
			तिनस्नान घर निर्माण	तिनस्ना घर निर्माण उपभोक्ता समिति		300000		
			विपन्न आवास कार्यक्रम	आवास निर्माण उपभोक्ता समिति		500000		
			पञ्चकन्या एकता रोड सडक मर्मत, विर्तामोड-1, 2	कालोपत्रे बाटो मर्मत उपभोक्ता समिति		1440000		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

कनकाई रोड वडा नं.5 का विभिन्न सडक मर्मत संभार	बाटो निर्माण उपभोक्ता समिति		1050000
त्रिवेणी टोल विकास संस्था अन्तर्गत निर्माण भएको गोस बजार व्यवस्थित गरी निर्माण भएको ड्रेनमा ढकनी स्ल्याव	पार्क निर्माण उपभोक्ता समिति		350000
डिल्लिराम कोइरालाको घर उत्तर पुर्व पश्चिम बाटोमा पेवर्स	सुगम टोल रोड नं.-6 बाटो निर्माण उपभोक्ता समिति		207000
शान्ति मार्ग प्लम निर्माण	शान्ति मार्ग प्लम निर्माण उपभोक्ता समिति		150000
विपन्न आवास कार्यक्रम	आवास निर्माण उपभोक्ता समिति		1000000
अन्य सार्वजनिक निर्माण	नेपाल विद्युत प्राधिकरण		1246905
राष्ट्रपती शैक्षिक सुधार कार्यक्रम	श्री मोहनमाया मा.वि.		600000
विर्तामोड नगरपालिका कार्यालय कम्पाउण्ड भित्र गार्डेनिङ, भित्र गार्डेनिङ, पेवर्स तथा भवनमा ट्रम निर्माण	महिन कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स प्रा.लि.	788000	
बुट्टावारी चौक दक्षिण लोकबन्धु मार्ग ७ नं. को सिमानासम्म प्लम सहित कालोपत्रे	पृथ्वी निर्माण सेवा	50000	
सुन्दर सामुदायिक भवन छेउ अदुवा खोला पक्की पुल	मेची कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.	900000	
जम्मा		1738000	9252405

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१३			**कानुन निर्माण अवस्था** 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 कार्यान्वियनमा ल्याउन सक्ने ब्यवस्था भएकोमा पालिकाले हाल सम्म २ ऐन २नियमावली २२ कार्यविधि ४ निर्देशिका १ आचारसंहिता निर्माण भइ कार्यान्वियनमा ल्याएको छ।	
१४			**उजुरि तथा मुद्दा फर्स्योट अवस्था** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म न्यायिक समितिको अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रिया सम्वन्धि व्यवस्था छ। न्यायिक समितिमा परेको उजुरी मध्ये मेलमिलाप प्रकृतिमका विवाद दर्ता भएको ३ महिना भित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ।लेखापरीक्षणलाइ प्राप्त विवरण अनुसार यस पालिकामा आ ब २०७७।७८वाट जम्मा ११ मुद्दा सरिद्व आएको र यस वर्ष ५९ मुद्दा दर्ता भएको मध्ये ४८ मुद्दा फर्छ्यैट भइ १५ मुद्दा बाँकि रहेको देखिएको छ।न्याय सम्पादन प्रकर्यालाइ ऐनले तोकेको म्यादभित्र फर्छ्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनु पर्दछ।	
१५			**अभिलेख व्यवस्थापन**	
१५.१			**सूचना प्रविधि पद्धतितर्फः म**हालेखा नियन्त्रकको कार्यालयको च.नं. १-२०७६।४।१ को पत्रानुसार नेपालको संविधान २०७२ को धारा २४१(४) बमोजिम महालेखापरीक्षकको कार्यालयबाट स्वीकृत म ले प फारमको प्रयोग गरी सरकारी कार्यालयले लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाको स्वामित्व र नियन्त्रणमा रहेको सूचना प्रविधि सम्बन्धि विवरण लेखापरीक्षणमा पेश नभएकोले यस सम्बन्धमा एकिन गर्न सकिएन ।	
१५.२			**मर्मत अभिलेखः म**हालेखा नियन्त्रकको कार्यालयको च.नं. १-२०७६।४।१ को पत्रानुसार नेपालको संविधान २०७२ को धारा २४१(४) बमोजिम महालेखापरीक्षकको कार्यालयबाट स्वीकृत म ले प फारमको प्रयोग गरी सरकारी कार्यालयले लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । सवारी साधन र मेशिन प्रयोगकोअभिलेख राख्न म. ले. प. फाराम ९०५ को(सवारी साधन र मेशिन प्रयोगको लगबुकको)व्यवस्था भएकोमा पालिकाले उल्लेखित ढाँचामा सवारी साधन र मेशिन प्रयोगको अभिलेख अद्यावधिक राख्ने गरेको पाईएन । नियमको व्यवस्थाको पालना गर्नुपर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१५.३			**भ्रमण अभिलेखः** महालेखा नियन्त्रकको कार्यालयको च.नं. १-२०७६।४।१ को पत्रानुसार नेपालको संविधान २०७२ को धारा २४१(४) बमोजिम महालेखापरीक्षकको कार्यालयबाट स्वीकृत म ले प फारमको प्रयोग गरी सरकारी कार्यालयले लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । भ्रमण खर्चको अभिलेख राख्न म.ले.प फारम नं.९०७(दैनिक कार्य सम्पादन विवरण), म.ले.प फारम नं.९०८(भ्रमणमा खटिने पदाधिकारी वा कर्मचारीको भ्रमण अभिलेख खाता) र म.ले.प फारम नं.९०९(भ्रमण प्रतिवेदन ढाँचा) को व्यवस्था रहेकोमा अभिलेख अद्यावधिक राखेको पाईएन । कानूनको व्यवस्थाको पालना हुनुपर्दछ ।	
१५.४			**बेरुजु लगतः म**हालेखा नियन्त्रकको कार्यालयको च.नं. १-२०७६।४।१ को पत्रानुसार नेपालको संविधान २०७२ को धारा २४१(४) बमोजिम महालेखापरीक्षकको कार्यालयबाट स्वीकृत म ले प फारमको प्रयोग गरी सरकारी कार्यालयले लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस सम्बन्धमा सरकारी कार्यालयको बेरुजु लगत राख्न म.ले.प. फा.नं. ८०१ देखि ८०५ सम्म तपसिलको फारमहरुको व्यवस्था रहेकोमा पालिकाले तोकिएको ढाँचामा बेरुजु लगत अद्यावधिक गरेको पाईएन । नियमको व्यवस्थाको पालना गरि लगत अद्यावधिक गर्नुपर्दछ । म. ले. प. फाराम ८०१ – बेरुजु लगत म. ले. प. फाराम ८०२ – बेरुजुको कार्यालयगत प्रतिवेदन म. ले. प. फाराम ८०३ – बेरुजुको केन्द्रिय कार्यालयगत लगत म. ले. प. फाराम ८०४ – बेरुजुको कार्यालयगत केन्द्रिय प्रतिवेदन म. ले. प. फाराम ८०५ – सम्परीक्षण गोश्वारा अभिलेख खाता	

<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>राजस्व रकम फिर्ता
कार्यालयले आय ठेक्काका कबुल कर्ताहरुबाट संकलन गर्नुपर्ने कबुल रकम मध्ये कोरोना संक्रमणको कारण देखाई नगरप्रमुखको निर्णयबाट ६३ दिन देखि ७२ दिन सम्मको फिर्ता दिने निर्णय गरी निम्नानुसारका ठेकेदारहरुले बुझाउनुपर्ने रकम मध्येबाट निम्नानुसारको रकम फिर्ता गरेकोमा उक्त निर्णय सभाबाट समर्थन नभएको साथै आर्थिक ऐन अनुसार राजस्व छुट र फिर्ता दिने निर्णय नगरसभाबाट मात्र हुनुपर्नेमा सो बमोजिम नभएको अनियमित रकम रु.
<table>
<tr><th>ठेकेदारको नाम</th><th>ठेक्का रकम फिर्ता</th><th>ठेक्काको विवरण</th></tr>
<tr><td>मेरी डियन कन्ट्रसन प्रा.लि.</td><td>१६३४२०</td><td>चारपाने राजगढ सडक</td></tr>
<tr><td>न्यु सीमा विल्डर्स एण्ड कन्ट्रसन</td><td>५०८७४७</td><td>टेक बहादुर गिरी बसपार्क</td></tr>
<tr><td>खतिवडा ट्रेडर्स</td><td>५४४४३९</td><td>दैनिक तथा साप्ताहिक हाटबजार</td></tr>
<tr><td>मेरी डियन कन्ट्रसन प्रा.लि.</td><td>१०४८७२</td><td>कोइला व्यवसायी सेवा शुल्क</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>१३२१४७८</td><td></td></tr>
</table></td><td>१,३२१,४७८</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>१७</td><td></td><td></td><td>तलब भुक्तानी
निजामती सेवा ऐन २०४९ को दफा ७(ख)(२) बमोजिम निजामती कर्मचारीलाई सम्बन्धित कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट तलबी प्रतिवेदन पास गरेरमात्र तलब खुवाउनु पर्ने व्यवस्था छ । यो आर्थिक वर्षमा पालिकाले तलबी प्रतिवेदन पास नगरी रु.४०९८६८३७/- तलब भत्ता खर्च लेखेको पाईयो । तलबी प्रतिवेदन पारित गराएरमात्र तलब भत्ता खर्च लेख्ने व्यवस्थाको पालना हुनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१८			**रकमान्तर** स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ बमोजिम सभाबाट पारित स्वीकृत बजेट खर्च गर्दा तोकिएको आधारमा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । योजना तथा कार्यक्रममा विनियोजन भएको रकमबाट संचालन गरी खर्च गर्दा नपुग भएमा वा कार्यक्रम संसोशन भएमा रकमान्तर गरी स्वीकृत भएपछि मात्र खर्च गर्नुपर्नेमा कार्यालयले नगरस्तरिय २ योजना र वडा स्तरीय अन्य योजनाहरुमा स्वीकृत विनियोजन भन्दा बढी खर्च गरेकोमा रकमान्तर गरी खर्च समर्थन गरेको पाइएन । कानूनमा भएको व्यवस्था पालना गरेरमात्र खर्च गर्नुपर्दछ ।	
१९			**राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रमतर्फ** : संघीय सरकारबाट हस्तान्तरीत कार्यक्रम शिक्षा शर्शत तर्फको रकमबाट निकासा दिई खर्च गराउँदा कार्यक्रम कार्यान्वयन निर्देशिका २०७७ को आधारमा तोकिए बमोजिम कार्य गराई खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।नेपाल सरकार शिक्षा तथा मानव श्रोत केन्द्रले च.नं.२५४-२०७८।३।२० को पत्रबाट राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रमतर्फको रकम भौतिक पूर्वाधारको समेत तत्काल निकासा दिई सम्पन्न हुन बाँकी काम गर्ने गराउने व्यवस्था गरी निकासा दिन परिपत्र गरेको छ । सोही परिपत्रको आधारमा देहायका विद्यालयहरुलाई भवन निर्माणको लागि रकम निकासा दिएकोमा विद्यालयले सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२५ को व्यवस्था बमोजिम पेश हुनुपर्ने कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन लेखापरीक्षणको क्रममा पेश भएन । सम्झौताको शर्त अनुसार भएको निर्माण कार्यको कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन प्रमाण पेश हुनपर्ने रु. **विद्यालयको नाम** — **निकासा रकम** दुर्गा मा.वि. २ कोठे भवन निर्माण — १८००००० मोहनमाया मा.वि. ४ कोठे भवन निर्माण — ३६००००० **जम्मा** — **५४०००००**	५,४००,०००
२०			**अनुगमन मूल्यांकन** पालिकाले सार्वजनिक विद्यालयको शैक्षिक गुणस्तर परीक्षण गर्न मापदण्ड तयार गरी नियमित रुपमा अनुगमन मुल्यांकन गरी प्रतिवेदन सार्वजनिक गरी नियमन गर्नुपर्दछ ।	
२०.१	विभिन्न		लेखापरीक्षणमा सार्वजनिक विद्यालयको शैक्षिक गुणस्तर मापन गर्न आवश्यक मापदण्ड, अनुगमन प्रतिवेदन लगायतको विवरण पेश नभएको कारण यस सम्बन्धमा एकिन गर्न सकिएन ।	

विद्यालयको नाम	निकासा रकम
दुर्गा मा.वि. २ कोठे भवन निर्माण	१८०००००
मोहनमाया मा.वि. ४ कोठे भवन निर्माण	३६०००००
जम्मा	**५४०००००**

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२०.२			लेखापरीक्षणमा विद्यालय अनुगमन मापदण्ड, अनुगमन लगायतको विवरण पेश नभएको कारण यस सम्बन्धमा एकिन गर्न सकिएन ।	
२१			**सेवा प्रवाहतर्फः** **सेवा प्रवाह विवरण** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो नागरिकहरुलाई प्रदान गरेका सेवा र सोको प्रभावकारिता सम्बन्धमा अनुगमन तथा पृष्ठपोषण समेत लिई सेवाको गुणस्तर समेतमा आश्वस्त भई सेवा प्रवाह सञ्चालन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले २०७७।७८ को अवधिमा प्रदान गरेको सेवाहरुको सम्बन्धमा विवरण माग गरिएकोमा यस सम्बन्धि विवरण पेश हुन नआएकोले पालिकाको सेवा प्रवाहको अवस्था सम्बन्धमा थप विश्लेषण गर्न सकिएन ।	
२२	९४, १३६ र १७२		**निःशुल्क पाठ्यपुस्तक र छात्रवृत्ति खर्च अवस्था** संघीय सरकारबाट प्राप्त बजेट तथा कार्यक्रम संचालन गरी खर्च गर्दा तोकिए बमोजिमका खर्चको निर्देशिकाको आधारमा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यस आर्थिक वर्षमा निकासा दिएको पाठ्यपुस्तक खर्च र छात्रवृत्तीको खर्च अवस्थाको परीक्षण गर्दा देखिएको व्यहोरा निम्नानुसार छन : • पालिकाले शैक्षिक सत्र २०७८ को कक्षा ४ को पाठ्यपुस्तक अनुदान रकम वटा विद्यालयमा निकासा दिंदा प्रति विद्यार्थी रु.३७०।- को दरले निकासा दिनुपर्नेमा रु.३९७।-को दरले विभिन्न १९ वटा विद्यालयमा - चमरथाप प्रा वि बाहेक निकासा दिएकोमा बढी निकासा दिएको रकम सम्बन्धित विद्यालयबाट असुल गरी संघीय सञ्चित कोष फिर्ता दाखिला हुनुपर्ने रु... • शिक्षा तथा मानव स्रोत विकास केन्द्रको २०७८।२।२५ च नं ३९५ को परिपत्रानुसार न पाले २०७७ को ईमिस डाटाको आधारमा भौचर नं ९४ बाट रु.३८७२४५२/- भौचर नं १३६ बाट रु.११६०९०६/- र भौचर नं १७२बाट रु.१२३९२१/- सहित जम्मा रु.५१५७२७९/- निःशुल्क पाठ्यपुस्तक अनुदान रकम निकासा दिएकोमा तपसिलको विद्यालयमा ईमिस विवरण भन्दा बढी विद्यार्थीलाई पाठ्यपुस्तक रकम निकासा दिएको देखिएको र लेप अवधि सम्म शैक्षिक सत्र २०७८ को ईमिस डाटाबाट विद्यालयमा निकासा पठाईएको रकमको भिडान गरी बढी भए नभएको रकम एकिन गरेको पाईएन ।	१५,१८४

विद्यालयको नाम	२०७७ ईमिस अनुसार कुल विद्यार्थी संख्या	निकासा दिएको विद्यार्थी संख्या	बढीनिकासा रकम	कैफियत
देवी मा वि विर्तामोड ५	१६०२	१६४२	१७७६०६	कक्षा ८ को ईमिस अनुसार विद्यार्थी संख्या १९८ रहेकोमा २३८ को निकासा

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

विर अमरसंह मा वि विर्तामोड २	४५०	४५३	३८५७१	कक्षा ६-८ को ईमिस अनुसार विद्यार्थी संख्या १०८ रहेकोमा १११ को निकासा
पञ्चरत्न मा वि विर्तामोड ५	२४४	२५३	६८२२	कक्षा ५ को ईमिस अनुसार विद्यार्थी संख्या २९ रहेकोमा ३४ र कक्षा ६-८ को ईमिस अनुसार विद्यार्थी संख्या ७५ रहेकोमा ८० गरी जम्मा ९ को बढी निकासा
दुर्गा माविबिर्तामोड ९	८०६	८२९	२८७०४	कक्षा ८ को ईमिस अनुसार विद्यार्थी संख्या १०५ रहेकोमा १३७ को निकासा
		जम्मा	२५१७०३	

- नगरपालिकाले कोविडको कारण बन्द भएको विद्यालयमा सो अवधिमा निकासा गरिएको विभिन्न छात्रवृत्तिहरु सम्बन्धित विद्यालयहरुले विद्यार्थीहरुलाई वितरण गरे नगरेको अभिलेख लिई अनुगमन प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन । तोकिएको कार्यमा निकासा भएको रकमको खर्च सुनिश्तितता हुनुपर्दछ ।

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२३			**आर्थिक सहायताः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा स्थानीय तहको रकमबाट आर्थिक सहायता, चन्दा, पुरस्कार एवं संस्थागत अनुदान वितरण गर्न पाउने व्यवस्था रहेको देखिंदैन । महानगरपालिकाले धार्मिक तथा सांस्कृतिक र अन्य संस्था सहायता प्रयोजनको लागि यो वर्ष विभिन्न व्यक्ति एवं संघ संस्थालाई रु. २९०३३६२/- आर्थिक सहायता वितरण गरेको पाइयो । यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।	
२४	विभिन्न		**पदाधिकारी सुविधातर्फः** गाउँ तथा नगर सभाका सदस्यहरुको सुविधा सम्वन्धि ऐन, २०७५ को दफा ४ मा नगरसभा द्वारा गठित विषयगत समितिमा उपश्थित सदस्यहरुलाइ अनुसुचि२ बमोजिम अध्यक्ष लाइ रु१५०० रअन्य सदस्यलाई रु १००० को दरले वैठक भत्ता दिने र समितिको बैठक जतिसुकै पटक वसे पनि उपश्थित सदस्यले महिनामा एउटा बैठकको मात्र बैठक भत्ता पाउने व्यवस्था छ। पालिकाले निम्न वमोजिम समितिका सदस्यहरुलाई समेत रु १५०० का दरले वैठक भत्ता भुक्तानि गरेको र मासिक एउटा भन्दा वढी बैठक को बैठक भत्ता भुक्तानी गरेको पाइयो। ऐन मा भएको व्यवस्था भन्दा वढी दर तथा संख्या मा भुक्तानी भएको वैठक भत्ता असुल गर्नुपर्ने रु	१३१,७५०

समितिको नाम	सहभागीको नाम थर	बढी दरमा					मासिक बढी		जम्मा बढी भुक्तानी

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति		बिषय											बेरुजु रकम
						बैठक संख्या	पाउने दर	दिएको दर	बढी दर	कर कट्टी घटाई बढी भुक्तानी रकम	बैठक संख्या	भुक्तानी कर कट्टी घटाई			
				अर्थ तथा सार्वजनिक लेखा समिति भौ नं ११४३।२०७८।३।२०	भागिरथा आचार्य	४	१०००	१५००	५००	१७००	२	२५५०	४२५०		
					प्रेम प्रसाद थापा	४	१०००	१५००	५००	१७००	२	२५५०	४२५०		
					पवित्रा कोईराला ढुंगाना	४	१०००	१५००	५००	१७००	२	२५५०	४२५०		
					सोमराज थापा	४	१०००	१५००	५००	१७००	२	२५५०	४२५०		
					गणेश प्रसाद दाहाल	४	१०००	१५००	५००	१७००	२	२५५०	४२५०		
					यादव अधिकारी	४	१०००	१५००	५००	१७००	२	२५५०	४२५०		
					जयराम चौंलागाई	१	१०००	१५००	५००	४२५	०	०	४२५		
					पदम प्रसाद धिमिरे	१	१०००	१५००	५००	४२५	०	०	४२५		
					तेज कुमारी गौतम बराल	२	१०००	१५००	५००	८५०	०	०	८५०		
					राम बुढाथोकि	३	१०००	१५००	५००	१२७५	०	०	१२७५		
				वातावरण तथा विपद व्यवस्थापन समिति भौ नं ११६१।२०७८।३।२०	कुल प्रसाद संग्रौला	१	१०००	१५००	५००	४२५	०	०	४२५		
					किशोर कुमार पौडेल	१	१०००	१५००	५००	४२५	०	०	४२५		
					पर्शुराम खनाल	१	१०००	१५००	५००	४२५	०	०	४२५		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति		बिषय											बेरुजु रकम
					सुर्य बहादुर लावती	१	१०००	१५००	५००	४२५	०	०	४२५		
					निर्मला देवी सुनार	१	१०००	१५००	५००	४२५	०	०	४२५		
					पदमराज घिमिरे	१	१०००	१५००	५००	४२५	०	०	४२५		
				विधयेक समिति भौ नं ११६१।२०७८।३।२०	गिता घिमिरे पोखरेल	१	१०००	१५००	५००	४२५	०	०	४२५		
					अर्जुन सिटौला	१	१०००	१५००	५००	४२५	०	०	४२५		
					दिपक भट्टराई	१	१०००	१५००	५००	४२५	०	०	४२५		
					तारा भट्टराई	१	१०००	१५००	५००	४२५	०	०	४२५		
					सृष्टी बस्नेत	१	१०००	१५००	५००	४२५	०	०	४२५		
					पदमराज घिमिरे	१	१०००	१५००	५००	४२५	०	०	४२५		
				सार्वजनिक सेवा तथा क्षमता विकास भौ नं ११६१।२०७८।३।२०	द्रोपदी गणेश	२	१०००	१५००	५००	८५०	२	२५५०	३४००		
					प्रेम कुमार खरेल	२	१०००	१५००	५००	८५०	२	२५५०	३४००		
					एविन्द्र खत्री	२	१०००	१५००	५००	८५०	२	२५५०	३४००		
					कुमारी दर्जि	२	१०००	१५००	५००	८५०	२	२५५०	३४००		
					देवराज कार्की	२	१०००	१५००	५००	८५०	२	२५५०	३४००		
					पदमराज घिमिरे	२	१०००	१५००	५००	८५०	२	२५५०	३४००		
					शम्भु कुमार साह	२	१०००	१५००	५००	८५०	२	२५५०	३४००		
					दिपेश गणेश	२	१०००	१५००	५००	८५०	१	१२७५	२१२५		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय										बेरुजु रकम
				प्रकाश न्यौपाने	२	१०००	१५००	५००	८५०	०	०	८५०	
				राम बुढाथोकि	२	१०००	१५००	५००	८५०	०	०	८५०	
				तेज कुमारी गौतम बराल	२	१०००	१५००	५००	८५०	०	०	८५०	
				महेन्द्र बराल	२	१०००	१५००	५००	८५०	०	०	८५०	
			राजश्व परामर्श समिति भौ नं ११६२।२०७८।३।२२	पवित्रा देवी महतारा	५	१०००	१५००	५००	२१२५	१	१२७५	३४००	
				गणेश प्रसाद दाहाल	५	१०००	१५००	५००	२१२५	२	२५५०	४६७५	
				सुरेन राजवंशी	५	१०००	१५००	५००	२१२५	१	१२७५	३४००	
				चन्द्रकला पकुवाल	५	१०००	१५००	५००	२१२५	१	१२७५	३४००	
				रामचन्द्र घिमिरे	३	१०००	१५००	५००	१२७५	०	०	१२७५	
				डेन्जनी आचार्य	२	१०००	१५००	५००	८५०	०	०	८५०	
				पदमराज घिमिरे	५	१०००	१५००	५००	२१२५	२	२५५०	४६७५	
				देवराज कार्की	४	१०००	१५००	५००	१७००	०	०	१७००	
				यादव अधिकारी	३	१०००	१५००	५००	१२७५	०	०	१२७५	
				सोमराज थापा	३	१०००	१५००	५००	१२७५	०	०	१२७५	
				जय तिम्सिना	५	१०००	१५००	५००	२१२५	०	०	२१२५	
				जयराम चौंलागाई	४	१०००	१५००	५००	१७००	०	०	१७००	
				मेघराज बास्तोला	४	१०००	१५००	५००	१७००	०	०	१७००	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति		बिषय											बेरुजु रकम
					राम बुढाथोकि	२	१०००	१५००	५००	८५०	०	०	८५०		
					तेज कुमारी गौतम बराल	२	१०००	१५००	५००	८५०	०	०	८५०		
					प्रकाश न्यौपाने	२	१०००	१५००	५००	८५०	०	०	८५०		
					महेन्द्र बराल	२	१०००	१५००	५००	८५०	०	०	८५०		
					शम्भु कुमार साह	२	१०००	१५००	५००	८५०	०	०	८५०		
					दिपेश गणेश	२	१०००	१५००	५००	८५०	०	०	८५०		
				वातावरण तथा विपद व्यवस्थापन समिति भौ नं १३०७।२०७८।३।२९	कुल प्रसाद संग्रौला	३	१०००	१५००	५००	१२७५	१	४२५	१७००		
					किशोर कुमार पौडेल	३	१०००	१५००	५००	१२७५	१	४२५	१७००		
					पर्शुराम खनाल	३	१०००	१५००	५००	१२७५	१	४२५	१७००		
					सुर्य बहादुर लावती	३	१०००	१५००	५००	१२७५	१	४२५	१७००		
					निर्मला देवी सुनार	३	१०००	१५००	५००	१२७५	१	४२५	१७००		
					पदमराज घिमिरे	३	१०००	१५००	५००	१२७५	१	४२५	१७००		
					प्रकाश मैनाली	२	१०००	१५००	५००	८५०	०	०	८५०		
				सामाजिक विकास समिति भौ नं ११२०।२०७८।३।१६	संगिता शिवा	५	१०००	१५००	५००	२१२५	०	०	२१२५		
					दिपिका शिवा	५	१०००	१५००	५००	२१२५	०	०	२१२५		
					गंगा प्रसाद प्रसाँई	५	१०००	१५००	५००	२१२५	०	०	२१२५		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय										बेरुजु रकम
				केशर बहादुर खवास	५	१०००	१५००	५००	२१२५	०	०	२१२५	
				तिलचन भण्डारी	५	१०००	१५००	५००	२१२५	०	०	२१२५	
				यादव अधिकारी	५	१०००	१५००	५००	२१२५	०	०	२१२५	
				तुलसी पोखरेल	४	१०००	१५००	५००	१७०००	०	०	१७००	
				डिल्ली दाहाल	२	१०००	१५००	५००	८५०	०	०	८५०	
				दिनेश प्रसाद आचार्य	२	१०००	१५००	५००	८५०	०	०	८५०	
				जानुका रेग्मी	२	१०००	१५००	५००	८५०	०	०	८५०	
				पुष्पा कार्की	२	१०००	१५००	५००	८५०	०	०	८५०	
				विकास शिवा	१	१०००	१५००	५००	४२५	०	०	४२५	
				मित्रलाल ओली	२	१०००	१५००	५००	८५०	०	०	८५०	
				दिपक सापकोटा	१	१०००	१५००	५००	४२५	०	०	४२५	
				यम कुमारी भट्टराई	१	१०००	१५००	५००	४२५	०	०	४२५	
			जम्मा									१३१७५०	
२५			**खरिद तथा अन्य व्यवस्थापनः**										

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२५.१			**सवारी साधन खरिदः**अर्थ मन्त्रालयको स्थानीय तहमा बजेट तर्जुमा कार्यान्वयन आर्थिक व्यवस्थापन तथा सम्पती हस्तान्तरण सम्बन्धी निर्देशिका, २०७४ को निर्देशन नं. ५.१५ अनुसार नेपाल सरकारबाट उपलब्ध गराइएको बजेट तथा स्रोत साधनबाट कार्यालयको नियमित प्रयोजनको लागि सवारी साधन खरिद गर्न नपाईने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार पालिकाले ३ थान दुई पांग्रे सवारि साधन खरिदमा रु.९७३२००/- खर्च गरेको छ ।	
२५.२	विभिन्न		**खरिद सम्झौता कार्यान्वयनः**सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ११७ अनुसार सम्पन्न भएको निर्माण कार्य, आपूर्ति गरिएको मालसामान वा प्रदान गरिएको सेवा स्वीकार्दा सोको प्रतिवेदन तयार गरे गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा कार्य स्वीकार प्रतिवेदन तयार गरेको देखिएन। कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन: सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२५ अनुसार परीक्षण गर्ने त्रुटि सच्याउने दायित्वको अवधि समाप्त नहुँदै कुनै त्रुटि देखिएमा सार्वजनिक निकायले सोको एकीन गरी समयमा नै दाबी गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ। 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 गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ। तर कार्यालयले सो अनुसार कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गरेको देखिएन।	
२५.३	विभिन्न		**गुणस्तर परीक्षणः** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ बमोजिम निर्माण सम्बन्धि कामको भुक्तानी गर्दा निर्माण कार्यमा प्रयोग भएको सामग्रीको गुणस्तर परीक्षण गराएर मात्र भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उपभोक्ता समिति मार्फत गराएको कामको गुणस्तर परिक्षण नगरेको र ठेक्का पट्टा तर्फको कामको समेत QAP(Quality Assurance Plan) स्वीकृत गरी सोमा तोकिएको फ्रिक्वेन्सी र परीमाणमा सामग्री परीक्षण नगराई आंशिक मात्र परिक्षणको आधारमा भुक्तानी गर्ने गरेकोले नियममा भएको व्यवस्था बमोजिम निर्माण कार्यको गुणस्तर परिक्षण गराएर मात्र भुक्तानी गर्नुपर्दछ ।	
२५.४	विभिन्न		**खरिद सम्बन्धि कागजातः** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ बमोजिम सार्वजनिक निकायले खरिद सम्बन्धि कार्य गर्दा सार्वजनिक खरिद अनुगमन कार्यालयबाट स्वीकृत ढाँचाका कागजात प्रयोग गरी सम्झौताका शर्तहरु सहितको खरिद सम्झौता गर्नुपर्नेमा कार्यालयले खरिद सम्बन्धि कार्य गर्दा स्वीकृत ढाँचामा सम्झौता गरी सम्झौताका शर्त र अन्य व्यवस्थाहरुलाई उल्लेख गर्ने नगरेको कारण पूर्व निर्धारित क्षतिपूर्ति लगायतका व्यवस्था हरु स्पष्ट नभएकोले काम सम्पन्न नभएको अवस्था तथा सम्झौता उल्लंघन भएमा गर्नुपर्ने थप कारवाहीको अवस्था एकिन नदेखिएकोले स्वीकृत ढाँचाको प्रयोग गरी खरिद सम्बन्धि सम्झौता र कार्य गराउनु पर्दछ ।	
२५.५	विभिन्न		**सार्वजनिक सुनुवाईः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ वमोजिम स्थानीय तहले सार्वजनिक सेवा प्रवाहलाई प्रभावकारी, दिगो र भरपर्दो वनाउन कार्यक्रमको सामाजिक परीक्षण अन्तर्गत सार्वजनिक परीक्षण र सार्वजनिक सुनुवाई गर्नुपर्ने व्यवस्था बमोजिमको सार्वजनिक परीक्षण गर्नुपर्ने, सुशासन व्यवस्थापन नियमावली २०६५ को नियम १९ अनुसार सार्वजनिक सुनुवाई प्रत्येक ४ महिनामा कम्तिमा १ पटक गराउनुपर्ने र त्यस्तो सार्वजनिक सुनुवाईको क्रममा सेवाग्राही समक्ष प्रतिवद्धता जनाएका कुराहरु पुरा गर्न कार्यालयले गरेका प्रयासहरु बारे जानकारी दिनुपर्ने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षणमा यस सम्बन्धि विवरण प्राप्त नभएकोले उल्लेख गर्न सकिएन ।	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>२६</td><td></td><td></td><td>अनुदान प्राप्ति उपयोगः</td><td></td></tr>
<tr><td>२६.१</td><td></td><td></td><td>स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो आन्तरिक आयबाट महोत्सव तथा अन्य खर्च भुक्तानी गर्दा कानूनमा व्यवस्था गरेरमात्र खर्च गर्न सक्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यस सम्बन्धी कानूनमा व्यवस्था नगरी यो वर्ष रु.२९०३३३२/- सहायता र अन्य कार्यमा खर्च गरेको छ । कानूनमा व्यवस्था गरेरमात्र यस्तो कार्यमा खर्च गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२६.२</td><td></td><td></td><td>संघीय एवं प्रदेश सरकारको कानून एवं कार्यविधि बमोजिम प्राप्त भएका अनुदान खर्च नभई बाँकी रहेको अवस्थामा आषाढ महिनामा सम्बन्धित निकायमा फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले यस वर्ष प्राप्त अनुदान रकम मध्ये संघय सरकार बाट प्रप्त रकम मध्ये निम्नानुसारको अनुदान रकम २०७८ श्रावण महिना मा मात्र कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालय मार्फत फिर्ता गरेको छ।

<table>
<tr><th>अनुदान</th><th>संघ</th><th>प्रदेश</th></tr>
<tr><td>विशेष अनुदान</td><td>१७३६१३८२</td><td>०</td></tr>
<tr><td>शशर्त अनुदान</td><td>१८१४९४९५२।०६</td><td>०</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>२६.३</td><td></td><td></td><td>स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ बमोजिम पालिकाले अन्य निकाय तथा व्यक्तिलाई अनुदान दिँदा कानून तथा कार्यविधि स्वीकृत गरी सोही आधारमा मात्र दिनुपर्नेमा यस सम्बन्धी कार्यविधि तथा कानूनमा व्यवस्था नगरी विभिन्न सामाजिक सेवा अनुदान वित्तीय अनुदान र एकमुष्ट अनुदान दिई खर्च गरेको छ । विनियोजन ऐनमा रकम समावेश गरी कानूनको आधारमा मात्र अनुदान र सहायता खर्च गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></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>२७</td><td></td><td></td><td>क्षेत्रगत विनियोजन र खर्च स्थिति
स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ बमोजिम स्थानीय तहले बजेट तथा कार्यक्रम तयार गरी स्वीकृत गर्दा तोकिएका क्षेत्र र उपक्षेत्रगतमा लिएका लक्ष्य अनुरुप प्रगति हासिल गर्नको लागि बजेट प्रस्ताव गर्दा दिगो विकास लक्ष्य हासिल हुने गरी खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाको यस वर्षको क्षेत्रगत खर्च विवरण निम्नानुसार देखिएको छ ।
<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>क्षेत्र/उप क्षेत्र</th><th>विनियोजन</th><th>खर्च</th><th>खर्च (प्रतिशत)</th></tr>
<tr><td>१</td><td>आर्थिक विकास</td><td>४,७८,३४,२७०</td><td>४,१८,३२,९४२.९८</td><td>८७.४५</td></tr>
<tr><td>२</td><td>सामाजिक विकास</td><td>५१,३७,०६,७४३</td><td>२८,२१,८३,९०४.६३</td><td>५४.९३</td></tr>
<tr><td>३</td><td>पूर्वाधार विकास</td><td>७२,४२,८६,१७६.९२</td><td>४९,०४,३६,६४०.२२</td><td>६७.७०</td></tr>
<tr><td>४</td><td>सुशासन तथा अन्तरसम्बन्धित क्षेत्र</td><td>२,३५,५०,०००</td><td>१,७८,७४,५८६.४५</td><td>७५.९०</td></tr>
<tr><td>५</td><td>कार्यालय सञ्चालन तथा प्रशासनिक</td><td>१४,७९,७९,९६९.०८</td><td>१३,९१,२७,८४८.१९</td><td>९४.०२</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>१,४५,७३,५७,१५९</td><td>९७,१४,५५,९२२.४७</td><td>६६.६५</td></tr>
</table>
उपरोक्तानुसार कार्यालयले पूर्वाधार विकासमा स्वीकृत गरेको विनियोजन अन्य क्षेत्रको भन्दा तुलनात्मक रुपमा कम रहेको छ । प्रशासनीक तर्फको खर्च विनियोजनको तुलनामा सबै भन्दा बढी खर्च भई रहेको अवस्था देखिएकोले प्रशासनीक खर्चमा नियन्त्रण गरी पूर्वाधार तर्फको लगानीमा वृद्धि गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>२८</td><td></td><td></td><td>कोभिड-१९ तर्फ</td><td></td></tr>
<tr><td>२८.१</td><td>१२५</td><td>२०७८-३-४</td><td>सन्देश प्रसारण सम्बन्धी सामग्री उत्पादन गर्दा उक्त सन्देश प्रसारण गर्ने माध्यम समेत तोकी सम्झौता गरी कार्य गराउनुपर्नेमा कार्यालयले कादम्वीनी प्रोडक्सन एण्ड ट्रेनिङ सेन्टरबाट अडियो/भिडियो सामग्री निर्माण गरेको उल्लेख गरी रु.१३५६०० भुक्तानी गरेको छ । उक्त सामग्री निर्माण र प्रसारण गर्ने सम्बन्धी ट्रेनिङ सेन्टर र नगरपालिका बीच भएको सम्झौता पेश भएन । साथै सेन्टरले निर्माण गरेका सन्देशहरु प्रसारण गरेको अभिलेख समेत पेश नभएकोले तोकिएकै कार्यमा खर्च भएको सुनिश्चित भएन । प्रसारणको माध्यम र स्थान यकिन नगरी सम्झौता वेगरनै सामग्री उत्पादनमा गरेको खर्च पुष्टि हुने प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.</td><td>१३५,६००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२८.२			कार्यालयले गत वर्षको मौज्दात रकम मध्ये यस वर्ष जिम्मेवारी सारी सोमा प्रदेश सरकारबाट थप रु.१० लाख र अन्य आफ्नो योजना कार्यक्रमको बजेटबाट उक्त कोषमा रु.७५९१९८० थप गरी जम्मा रु.२४७९७७९२.६८ मध्ये रु.१७४४७५२३ खर्च गरी वर्षान्तसम्म रु. ७३५०२६९.६८ मौज्दात देखाएकोमा सोको बैंक भिडान गरी बैंक मौज्दात पेश नगरेको । गत वर्ष एन.एम.वी. बैंकमा छुट्टै खाता खोली कारोवार संचालन गरेकोमा गरेकोमा यो वर्ष उक्त बैंकमा रहेको रकमलाई दुई पटक ट्रान्स्फर गरी एन.आई.सी. एशिया बैंकमा नँया खाता खोली रकम सारेको छ । वर्षान्तमा बाँकी देखिएको मौज्दात भिडान गर्ने गरी दुवै बैंकको बैंक मौज्दात प्रमाण पेश भएन । यस कोषबाट यो वर्ष कनकाई नगरपालिकाको पत्रको आधारमा कनकाई पीसीआर ल्याव कोष संचालन गर्न सो नगरपालिका मार्फत रु.५००००० उपलब्ध गराएकोमा उक्त रकम उपलब्ध गराउने सम्बन्धी नगरपालिका र संस्था बीच सम्झौता भएको देखिएन । सम्झौता वेगर निकासा गरिएको रकमबाट पालिकाले उक्त ल्यावमा संक्रमितहरुको नमूना परीक्षण वापतको रकम कट्टा गर्ने जानकारी दिएको छ । सम्बन्धित संस्थाको खातामा जम्मा भएको र सोबाट भएको खर्च समेत पेश नभएकोले खर्चको सुनिश्चिता भएको छैन ।	
२८.३			सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ बमोजिम खरिद सम्बन्धी कार्य गर्दा नियममा तोकिएको व्यवस्था बमोजिमको आधारबाट तोकिएको प्रकृया पुरा गरी खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले कोरोना संक्रमणको अवधिमा उपचार सामग्री खरिद तथा क्वारेन्टिन, आइसोलेशन सेन्टरका लागि अन्य सामग्री खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धा वेगर सोझै खरिद गर्ने गरेको पाइयो । राहत वितरणको लागि खरिद गरिएका खाद्य सामग्रमी मध्ये ७०० केजी नुन र ६६० केजी दाल विक्रि गरी २०७७।१२।२५ मा रु.८२९८० आम्दानी गरी सोही खाताबाट खर्च गरेको छ ।	
२८.४			**खोप सेवाः** पालिकाबाट प्राप्त विवरण अनुसार २०७७।७८ को अवधिमा भेरीसेल २०८६ र कोभिसिल्ड ४८८५ सहित ६९७१ डोज खोप प्राप्त भई ३४९७ पुरष तथा ३४७४ महिलाहरुले खोप लिएको विवरण पेश भएको छ ।	
२८.५			पालिकाबाट प्राप्त विवरण अनुसार कोभिड-१९ नियन्त्रण र व्यवस्थापनमा २०७८ साल आषाढ सम्म रु.२४७९७७९२.६८ प्राप्त भएको र सो मध्ये आइसोलेशन केन्द्र निर्माण तथा क्वारेन्टिन र कोभिड अस्पताल व्यवस्थापनमा रु.६८३३६२५/- जनशक्ति परिचालनमा रु.३६०४०९६/- तथा औषधि उपकरण र सामाग्री खरिदमा रु.४०६२७२५/- खर्च गरेको देखिएको छ ।	
२९			**अधुरा ठेक्कातर्फः**	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२९.१	विभिन्न		• **बिर्तामोड नगरपालिका अस्पताल** 1. **मोबिलाईजेशन पेश्की कट्टीः** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२३ मा रनिङ बिलको भुक्तानी गर्दा सम्झौताको शर्तमा तोकिए बमोजिम गर्नुपर्ने व्यवस्था गरी पेश्की रकम प्रत्येक रनिङ बिलबाट कट्टा गर्नुपर्नेमा कार्यालयले बिर्तामोड नगर अस्पताल निर्माण कार्यका निर्माण व्यवसायीलाई आ व २०७६।७७ मा रु.९६०००००/- पेश्की उपलब्ध गराएको र २०७७।३।३१ मा प्रथम रनिङ बिल बापत रु.११६८०२००/- भुक्तानी गरेको तथा यो वर्ष तेश्रो रनिङ बिल सम्म रु.१४०४६६१६/- भुक्तानी गर्दा रु.१४११००/- मात्र पेश्की कट्टा गरेको पाईयो । तोकिएको आधारबाट प्रत्येक रनिङ बिलबाट पेश्की कट्टा नगरेकोले सम्झौताको शर्त र नियमा भएको व्यवस्थाको पालना गरेरमात्र पेश्की दिई कट्टा गर्नुपर्दछ । • **वडा नं ६ कार्यालय भवन** 1. **अधुरो ठेक्का फाईनलः** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२३ मा रनिङ बिलको भुक्तानी गर्दा सम्झौताको शर्तमा तोकिए बमोजिम गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले वडा नं ६ को वडा भवन निर्माण कार्य गर्ने निर्माण व्यावसायीसंग २०७७।२।३१ मा सम्झौता गरी २०७७।८।२६ सम्म कार्य अवधि रहकोमा निर्माण व्यवसायीले शुरु अवधि भित्र कुनै कामको बिल र प्रगति पेश नगरेकोमा म्यादथप गरी २०७८।२।२६ सम्म(कोभिडको अवस्था देखाई) पुर्‍याएको छ । निर्माण व्यवसायीको उक्त अवधिपछि म्यादथप नगरेको र यो वर्ष अन्तिम बिल तयार गरी कार्य सम्पन्न स्वीकृत गरेकोमा सम्झौता अनुसारको कामको परिमाण मध्ये 3 MM Thick fine cement punning work on floor तथा Double coat water proof cement painting तथा ईनामेल समेतका कार्य नगराई ठेक्का फाईनल गरेको पाईयो । सम्झौता बमोजिमका कार्य नै नगराई ठेक्का फाईनल गरेकोले बाँकी कार्यमा थप लागत व्यहोर्नुपर्ने अवस्था देखियो । यस्तो कार्यमा नियन्त्रण गरी सम्झौताका सबै कार्य पुरा गराएर मात्र फाईनल बिल तयार गरी भुक्तानी गर्नु पर्दछ ।	
२९.२	विभिन्न		**बिर्तामोड नगरपालिका अस्पताल** 1. **बिमाः** • सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ११२ मा निर्माण कार्यको सम्झौता गर्ने निर्माण व्यवसायीले साईट हस्तान्तरण भएको अवधि देखि नियमावली २०६४ को नियम ११२ मा निर्माण कार्यको सम्झौता गर्ने निर्माण व्यवसायीले साईट हस्तान्तरण भएको अवधि देखि त्रुटी सच्याउने अवधिसम्म अवधि समेटिएको कामको विमा	६,१५७,८१३

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			गराई पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यो अस्पताल निर्माणको अवधि २०७७।३।८ देखि २०८९।३।१ सम्म रहेको छ । निर्माण व्यवसायीलाई बिमा बापत रु.३३२२३९/- भुक्तानी गरेकोमा निर्माण व्यवसायी धुलिखेलनिर्माण सेवाले पेश गरेको बिमा पोलिसिको अवधि २०७८।२।२६ देखि २०७९।२।२८ सम्मको रहेकोले सम्झौता भन्दा १ वर्ष पछिको अवधिबाट त्रुटी सच्याउने अवधिक नसमेटीएको बिमा पोलिसि समावेश गरी रकम भुक्तानि गरेकोले त्रुटी सच्याउने अवधि समेटीएको बिमाको पोलिसि लिनुपर्ने अनियमित खर्च रु.३३२२३९/- 1. **कामको गुणस्तर परीक्षणः** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२३ मा रनिङ बिलको भुक्तानि गर्दा करारको शर्त बमोजिम गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । निर्माण सम्बन्धि कार्य गराई भुक्तानी गर्दा स्वीकृत स्ट्यान्डर्ड स्पेशिफिकेशन बमोजिम खपत गरिएका सामग्रीको गुणस्तर परीक्षण गराएरमात्र भुक्तानी गर्नु पर्नेमा यो अस्पताल निर्माण कार्यको डिपिआर तथा स्ट्यान्डर्ड स्पेशिफिकेशन र स्वीकृत QAP लेखापरीक्षणमा पेश भएन । निर्माण कार्यमा प्रयोग भएका सामग्रीहरुको स्वीकृत स्ट्यान्डर्ड स्पेशिफिकेशनमा तोकिएको परिमाण र फ्रिक्वेन्सी अनुसार परीक्षण नगराई यो वर्ष सम्म कन्क्रिट कार्य(M20 / M15) तथा ६७७४१.२६ के.जि. डण्डी खपतको रनिङ बिल तयार गरी रु.५८२५५७४/- भुक्तानी गरेको छ । अस्पताल संरचना निर्माण कार्यको गुणस्तर परीक्षण बेगर भुक्तानी गर्ने कार्यमा नियन्त्रण हुनुपर्दछ । भवन निर्माण कार्य गराउँदा गुणस्तर परीक्षण गराएरमात्र भुक्तानी गर्नुपर्नेमा परीक्षण बेगर भुक्तानी गरेको अनियमित रु.५८२५५७४/- 2. अथिति सदन-जगत बस्ती सडक खण्डमा Asphalt concrete को कार्य ४०५.८५ घ.मी. गराई रु.७५०५३३८/- भुक्तानी गरेकोमा उक्त कामको चेनेज खुलाई Core cutter value समावेश नभएको र 0.04m को Thickness को आधारमा कुल परिमाण गणना गरिएकोमा सो कामको समेत परीक्षण गराई ल्याव रिपोर्ट समावेश नगरेकोले कालोपत्रे कामको कार्य सम्पन्न गरेपछि गुणस्तर परीक्षण लिएर मात्र भुक्तानी गर्नुपर्दछ । 3. सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ११० मा कार्यसम्पादन जमानत सम्बन्धी व्यवस्था रहेको छ । खरिद सम्झौता गर्दा पेश गरिएको कार्यसम्पादन जमानतको अवधि त्रुटि सच्चाउने अवधि भन्दा 1 महिना बढी अवधिको हुनुपर्ने गरी तोकिएकोमा यस ठेक्काका निर्माण व्यवसायीको फाइनल विल २०७८।३।२९ (१५ जुन २०२१) मा मात्र भुक्तानी गरेको छ । निर्माण व्यवसायी सिंह एण्ड व्रदर्शले सम्झौता गर्दा पेश गरेको रु.1506710/- को कार्यसम्पादन जमानतलाई बैंकले ग्यारेन्टि घटाई रु.1079803/- गरेकोमा कार्यालयले सो सम्बन्धमा यकिन नगरी घटी मात्रको जमानत स्वीकृत गरेको देखियो । सम्झौता शर्त अनुसार २०७९।४।२८ सम्मको अवधि समेटिएको कार्यसम्पादन जमानत लिएर मात्र बाँकी रकम भुक्तानी गर्नुपर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२९.३	विभिन्न		• **रेखाखोला कल्भर्ट(NCB 07-2076।77)** 1. **पूर्व निर्धारित क्षतिपूर्तिः** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२१ मा खरिद सम्झौतामा तोकिएको अवधि भित्र कार्य सम्पन्न नगर्ने निर्माण व्यवसायीले सार्वजनिक निकायलाई पूर्वनिर्धारित क्षतिपूर्ति तिर्नुपर्ने व्यवस्था छ । रेखाखोला कल्भर्ट निर्माण गर्ने निर्माण व्यवसायीको शुरु सम्झौता अवधि २०७७।८।२६ सम्म रहेकोमा कार्यालयले म्याद थप गरी २०७८।१।२६ पुर्‍याएको छ । उक्त अवधिपछि म्यादथप नभएकोमा निर्माण व्यवसायीले २०७८।२।३० मा मात्र कार्यालयमा काम सम्पन्न भएको निवेदन दर्ता गरेको पाईयो । निर्माण व्यवसायीलाई अन्तिम बिल २०७८।३।१७ मा भुक्तानि गरेकोले सम्झौतामा तोकिएको अवधि भन्दा ढिलो काम गर्ने निर्माण व्यवसायीलाई नियमानुसार पूर्वनिर्धारित क्षतिपूर्ति लिएरमात्र भुक्तानी गर्नुपर्नेमा सो अनुसार नभएकोले पूर्व निर्धारित क्षतिपूर्तिबापतको रु.९३१३४/- असुल हुनुपर्ने रु.	९३,१३४
३०			**ठेक्का व्यवस्थापन र भुक्तानी प्रकृया**	
३०.१			**मेघावारी-कन्चनजंगा सडकः** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२३ मा रनिङविल वा अन्य विलको भुक्तानी गर्दा वास्तविक सम्पन्न कामको नापी कितावका प्रमाणित कामको मात्र भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यो ठेक्कामा निर्माण व्यवसायीलाई अन्तिम विलको रकम भुक्तानी गर्दा तयार गरिएको नापी कितावमा इन्टरलिङ्कीङ ब्लक विच्छाउने कामको लम्वाईको आधारमाबाट क्षेत्रफल गणना गर्दा ५ टुक्रामा गरी कूल परिमाण कायम गर्दा सववेश राखेको क्षेत्रको लम्वाई भन्दा वेसकोर्सको लम्वाई १०७ मिटर थप गरेको र ब्लक राखेको क्षेत्रको कोर्स तयार गरिएको भन्दा ३१ मीटर लम्बाई घटी देखिएकोले कामको नापजाँचमा फरक गरी बढी परिमाण गणना गरेकोले निम्नानुसारको रु.३२४५५०/- र सो मार्फत मू.अ.कर रु.४२१९१/- असुल हुनुपर्दछ रु.३६६७४१/-	१,२७४,३५०

आइटम	हुनुपर्ने परिमाण	गणना गरेको परिमाण	बढी परिमाण	दर	रकम	कैफियत
8 वेसकोर्ष कार्य	726.47 घ.मी.	817.85	91.38	2500	228450	सववेसमा नभएको लम्वाई
			38.44	2500	96100	सववेस गरेको

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय								बेरुजु रकम
									भन्दा इन्टरलिङ्किङ घटी लम्वाई मात्र गरेकोमा पुरै लम्बाई लिएको		
			अतिथिसदन जगतवस्ती सडक सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२३ मा रनिङ विलको भुक्तानी गर्दा वास्तविक सम्पन्न कामको नापीमा प्रमाणित परिमाणको भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । आ.ब. २०७६।७७ देखि संचालन भएको यस ठेक्काको फाइनल विल भुक्तानी गर्दा आइटम नं. 7 plum wall को लम्वाई चौडाई र उचाई 1020*0.250*800 रहेकोमा सोही वालको फाइनल विलको नापजाँचमा 1020*0.250*900 को दरबाट गणना गरी चौथो रनिङ विल सम्म ४०८ घ.मी. भुक्तानी भएको र अन्तिम विलमा फर्मको काम नबढेकोमा Plum wall उचाई मात्र बढेको नापजाँच गणना गरी बढी भुक्तानी गरेको ५१ घ.मी. हुने रु.४०८०००/- र सोमा थप मू.अ.कर रु.५३०४०/- समेत असुल हुनुपर्दछ रु.४६१०४०/- सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२३ मा निर्माण कार्यको रनिङ विलको भुक्तानी गर्दा स्वीकृत स्टाण्डर्ड स्पेसिफिकेशनको आधारमा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले यो सडकमा कालोपत्रे समेतको कार्य गराई भुक्तानी गर्दा Prime coat र Tack coat को खपतको परिमाण प्रति वर्गमिटर १ लि. को दरबाट गणना गरी Tackcoat तर्फ मात्र रु.1319019/- भुक्तानी गरेकोमा विटुमिन खपतको अनुपातको गणना र Asphalt concrete को Mix design समावेश नगरेको साथै सडक निर्माण कार्य गर्ने डिभिजन सडक कार्यालयहरुले Tackcoat को खपत अनुपात प्रतिवर्गमिटर 0.60 लि. मात्र कायम गर्ने गरेकोमा र सडक निर्माण सम्बन्धी भौतिक पूर्वाधार तथा यातायात मन्त्रालयबाट स्वीकृत स्टाण्डर्ड स्पेसिफिकेशनमा समेत Tackcoat खपतको अनुपात गणनाको आधार तोकिएकोले सडक निर्माण कार्यमा खपत Tackcoat को स्प्रेरेटको गणनाबाट पुष्टि नगरी एकमुष्ट १ लि. प्रतिवर्ग मिटरबाट भुक्तानी गरेकोले Asphalt स्वीकृत दर भन्दा रु.४४६५६८/- बढी भुक्तानी भएको रकम पुन यकिन गरी असुल गर्नुपर्दछ रु.४४६५६८/-								

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३०.२			**अथिति सदन-जगत बस्ती सडक** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ११८ मा खरिद सम्झौता बमोजिमको कार्य शुरु गरिसकेपछि पूर्वानुमान नगरिएको परिस्थिति सृजना भएकोमा ऐनको दफा ५४ मा तोकिएमा अधिकारीले भेरिएसन आदेश स्वीकृत गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यो ठेक्काको लागत अनुमान स्वीकृतमा रहेको विल अफ क्वान्टिटीमा आइटम नं.१२ को इन्टरलिङ्क ब्लक विच्छाउने कार्य बाल्मिकि स्कुल फुटसल सम्मको क्षेत्रको समावेश नगरिएकोमा सो क्षेत्र समेतमा उक्त कार्य गराई अन्तिम विलबाट मू.अ.कर सहित रु.३४३०९४८/- भुक्तानी गरेकोमा भुक्तानी अगावै कामको भेरिएसन स्वीकृत नगरी नयाँ कार्यक्षेत्रमा काम गराई भुक्तानी गरेको अनियमित खर्च रु.	३,४३०,९४८
३०.३	विभिन्न		**मेघावारी-कञ्चनजंघा सडकः-** • सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ११२ मा १० लाख रुपैंया भन्दा बढीको निर्माण कार्यको सम्झौता गर्ने निर्माण व्यवसायीले साईट हस्तान्तरण भएको अवधि देखि नियमावली २०६४ को नियम ११२ मा निर्माण कार्यको सम्झौता गर्ने निर्माण व्यवसायीले साईट हस्तान्तरण भएको अवधि देखि त्रुटी सच्याउने अवधिसम्म अवधि समेटिएको कामको विमा गराई पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । निर्माण व्यवसायी संग २०७७।३।१ मा रु.३०१३४०२०/- मा कार्य गर्ने गरी २०७७।७।२८ सम्म अवधि रहेको यो ठेक्का को BOQमा बिमा बापतको रकम समावेश गरी सम्झौता भएकोमा कामको विमा नगराई फाईनल बिल भुक्तानी गरेको छ । खरिद सम्झौता र नियममा भएको व्यवस्थाको पालना नगरी कार्य गराएकोले यस्तो कार्यमा नियन्त्रण गरी तोकिए बमोजिम बिमा गराएरमात्र निर्माण सम्बन्धि कार्य गर्नुपर्दछ । • सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ११८ मा खरिद सम्झौता गर्दाको बखत पूर्वानुमान गर्न नसकिएको परिस्थित सम्झौता कार्यान्वयनको क्रममा सिर्जना भएमा भेरिएशन जारी गर्न सकिने व्यवस्था छ । कार्यालयले यो ठेक्कामा Relocation of service समेतको आईटम समावेश गरी सम्झौता गरेकोमा यो वर्ष ठेक्काको अन्तिम बिल तयार गरी कार्य सम्पन्न स्वीकृत गरेको पाईयो । स्वीकृत डिजाईन अनुसार उक्त आईटमको काम नगराई ठेक्का फाईनल गरेकोले सडक सञ्चालनमा सहजता हुने नहुने निश्चित देखिएन ।	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>३१</td><td></td><td></td><td>
ठेक्का व्यवस्थापन
सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ३क(३) मा प्याकेजिङ सम्बन्धी व्यवस्था रहेको छ । खरिद सम्बन्धी कार्यको प्याकेजिङ गर्दा एक आपसमा अन्तर सम्बन्धित भई एउटै प्याकेजङमा संचालन गर्नुपर्ने भएका बाहेक प्रतिस्पर्धा संकुचित र सिमित गर्ने गरी ठुला ठुला प्याकेज बनाई बोलपत्र आह्वान गर्न नहुने व्यवस्था छ । कार्यालयले यो वर्ष खरिद सम्बन्धी कामको वोलपत्र आह्वान गर्दा फरक फरक वडाहरुमा गरिने विभिन्न फरक फरक निर्माण कार्यको लागि ३ वटा सम्म कार्य एउटै प्याकेजमा समावेश गरी ठेक्का आह्वान गरेको पाइयो । परीक्षणको क्रममा निम्नानुसारका कामको एउटै प्याकेज स्वीकृत गरी खर्च गरेको देखियो ।
<table>
<tr><th>ठेक्का नं./मिति</th><th>कामको विवरण</th><th>लागत अनुमान</th><th>ठे.नं.</th><th>सम्झौता रकम</th><th>निर्माण अवधि</th></tr>
<tr><td rowspan="3">ठे.नं. ४/2077/78</td><td>प्रभुलाल मार्ग अस्फाल्ड कार्य</td><td>6763111</td><td>प्रगतिनगर कालोपत्रे</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>सूर्यनगर वक्स कल्भर्ट</td><td>1521720</td><td>आठकट्ठे वक्स कल्भर्ट</td><td>5647426</td><td>2078/3/2 – 2079/3/1</td></tr>
<tr><td>कालिका नगर वक्स कल्भर्ट</td><td>2599858</td><td>प्रगति नगर शंकरवाडी सडक</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td rowspan="3">ठे.नं. ४/2077/78</td><td>सुन्दर सामुदायिक भवन</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>अदुवा खोला पक्कीपुल</td><td></td><td></td><td>5141009.78</td><td></td></tr>
<tr><td>हर्चना लवगंज वक्स कल्भर्ट</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>
उपरोक्तानुसारको ठेक्का स्वीकृत गरी सम्झौता भएतापनि यो वर्षसम्म कुनै कामको प्रगति नभई मोविलाइजेशन पेश्की मात्र दिएको छ । प्रतिस्पर्धालाई सिमित गर्ने गरी ठुलो प्याकेज तयार गर्ने र काम समेत संचालन नहुने अवस्थामा सुधार गरी पूर्ण प्रतिस्पर्धाबाट खरिद कार्य गर्नुपर्दछ ।
</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></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>३२</td><td></td><td></td><td>म्याद थप
सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२० मा खरिद सम्झौताको म्याद थप सम्बन्धमा व्यवस्था रहेको छ । ठे.नं. १।२०७७।७८ बाट विर्ताबजार-यातायात कार्यालय सडक निर्माण कार्य गर्न रु.११८९३३४४/- मा २०७७।११।६ देखि २०७८।३।२१ सम्मको अवधि राखी सम्झौता भएकोमा यो वर्ष सम्म दोश्रो रनिङ विलसम्मको भुक्तानी भएतापनि उक्त कार्य फाइनल नभएको र म्याद थप गरेको प्रमाण समेत पेश नभएकोले निर्माण व्यवसायीले म्याद समाप्त हुनु २१ दिन अगाडी म्याद थप माग नगरेमा नियमावलीको नियम १२१ बमोजिमको पूर्वनिर्धारित क्षतिपूर्ती लिई बाँकी काम पुरा गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>३३</td><td>विभिन्न</td><td></td><td>सोझै खरिदः
सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ५ मा एक लाख रुपैंया भन्दा बढिको खरिद गर्दा लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने, दफा ६ मा खरिद योजना बनाउनु पर्ने, दफा ८(२) मा खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धा सिमित हुने गरी टुक्रा–टुक्रा पारी खरिद गर्नु नहुने व्यवस्था छ । सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५(१घ) मा एक आर्थिक वर्षमा एकै पटक वा पटक पटक गरी रु.५ लाख भन्दा बढि रकमको खरिद एउटै, फर्म वा संस्थाबाट सोझै खरिद गर्न नहुने व्यवस्था भएको तथा नियम ११ मा मालसामान खरिद गर्दा सम्बन्धित मालसामानको स्पेशिफिकेशन समेतको आधारमा लागत अनुमान स्वीकृत गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले डेक्सटप, ल्यापटप , प्रिन्टर, मोबाईल, टिभि, सिसि टीभि, विभिन्न
साईजका फर्निचर सोझै र दरभाउपत्रको माध्यमबाट पटक पटक खरिद गर्दा मालसामानको स्पेसिफिकेशन र लागत अनुमान स्वीकृत गरी खरिद नगरेकोले खरिद गरिएका मालसमानको गुणस्तर एवं वारेण्टी ग्यारेण्टी एकिन गर्न सकिएन । परिक्षणबाट उल्लेखित व्यवस्थाको पालना नगरी निम्न अनुसार रु.२५५९०५८/- खर्च गरेको देखियो । कानुनको पालना नगरी खर्च गरेको रकम नियमित नदेखिएको रु.
<table>
<tr><th>भौ नं र मिति</th><th>फर्मको नाम</th><th>सामान</th><th>रकम</th><th>कैफियत</th></tr>
<tr><td>११०।०७८।३।१६</td><td>एसिया बुक सेन्टर</td><td>मसलन्द तथा कार्यालय सामाग्रि</td><td>४६४२४</td><td rowspan="4">एकै पार्टीबाट एक पटक भन्दा बढी सोझै खरिद</td></tr>
<tr><td>२६३।२०७७।९।१</td><td>एसिया बुक सेन्टर</td><td>मसलन्द तथा कार्यालय सामाग्रि</td><td>६७१८०</td></tr>
<tr><td>२।२०७७।५।१९</td><td>करुणा स्क्रिन प्रिन्ट</td><td>मसलन्द तथा कार्यालय सामाग्रि</td><td>२१८७६७</td></tr>
<tr><td>२१७।२०७७।७।२</td><td>करुणा स्क्रिन प्रिन्ट</td><td>मसलन्द तथा कार्यालय सामाग्रि</td><td>३४७२४९</td></tr>
</table>
</td><td>२,९३८,५०६</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति		बिषय						बेरुजु रकम

१२३०।२०७८।३।२५	सुर्यदिप इलेक्ट्रोनिक्स	मसलन्द तथा कार्यालय सामाग्रि	२३३९०८	
५२१।२०७७।१०।१२	सुर्यदिप इलेक्ट्रोनिक्स	मसलन्द तथा कार्यालय सामाग्रि	१०५११७	
१२३०।२०७८।३।२५	सुर्यदिप इलेक्ट्रोनिक्स	मसलन्द तथा कार्यालय सामाग्रि	२३३९०८	
११०।२०७८।३।१६	नेपाल फायर एण्ड सेफ्टि सोलुसन	अग्नि नियन्त्रण सामाग्रि	६८७२०९	तोकिएको सिमा भन्दा बढीको सोझै खरिद
१२३४।२०७८।३।२५	करुणा स्क्रिन प्रिन्ट	छपाई	६१९२९६	
जम्मा			**२५५९०५८**	

- कार्यालयले विज्ञापन प्रकाशन सम्बन्धी कार्य सोझै खरिदको माध्यमबाट एजेन्सी मार्फत गरेकोमा छुट सुविधा नलिएको व्यहोरा आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट औल्याएको छ । यो वर्ष यसरी छुट नलिई विभिन्न एजेन्सी मार्फत रु.३७९४४८/- भुक्तानी गरेको अनियमित खर्च रु.३७९४४८/-

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३४			**बढी भुक्तानी** प्रयास प्रारम्भ प्रालिलाई कार्यालयले व्यक्तिगत घटना दर्ताको निमित्त दर्ता किताब प्रणाली विद्युतिय अभिलेखिकरण गर्न शिलबन्दी दरभाउपत्र मार्फत जम्मा ७८७१०।०० को संख्यामा कार्य गर्ने सम्झौता गरिएकोमा सिस्टम अनुसार जम्मा ५६३२८ को संख्यामा मात्र अभिलेखिकरण भएकोमासो वरावरको ५६३२८×४।९०.२७६००७।२० मा १३ प्रतिशत मु. अ. कर थप गरी ३११८८८।०० भुक्तानी गर्नुपर्नेमा ६८०५०।०० को रु. ४।९० का दरले हुने रकममा १३ प्रतिशत मु. अ. कर थप गरी रु. ३७६७९२।०० भुक्तानी गरेको व्यहोरा आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट औल्याएकोमा बढी भुक्तानी भएको रकम रु.६४९०४/- असुल हुनुपर्ने रु.	६४,९०४
३५			**खरिद प्रकृयाको पालना स्थितिः**	
३५.१	१२४४	२०७८-३-३०	सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ८ मा वार्षिक १० लाख रुपैंया भन्दा बढीको खरिद गर्नुपर्दा वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ, नियम ११ मा मालसामान खरिद गर्नुपूर्व स्पेशिफिकेशनको अधिनमा रहि लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले यो वर्ष क्लाउड टेक सोलुशन प्रा.लि.बाट डाटा सर्भर, कम्प्युटर खरिद र ईन्टरनल नेटवर्किङ स्टडी समेतको कार्य गर्न लागत अनुमान तयार गरी सिलबन्दी दरभाउपत्रको माध्यमबाट खरिद कार्य गरी रु.१७६७०३७/- भुक्तानी गरेको पाईयो । यस सम्बन्धमा देखिएको अन्य व्यहोराःव • सभाबाट स्वीकृत बजेटमा सूचना प्रविधि सेवा खरिद सम्बन्धि कार्यको लागि रु.१५०००००/- मात्र वार्षिक बजेट व्यवस्था भएकोमा रकमान्तर बेगर रु.२६७०३७/- बढी खर्च गरेको छ । • उक्त कार्यको लागत अनुमान रु.१९९५६४०/- स्वीकृत देखाएकोमा स्वीकृति अवधि खुलाएको पाईएन । • ई-बिड मार्फत खरिद गरेकोमा आपूर्तकले मालसामानक स्पेशिफिकेशन र ब्रोशर समावेश नगरेकोमा राउटर, नेटवर्क र्‍याक, तथा वायरलेस सर्भर र मेन स्वीचहरु फरक फरक उत्पादक कम्पनीको उपलब्ध गराउने गरी उल्लेख गरेकोमा उत्पादक कम्पनी बाट मालसामान उपलब्धताको ग्यारेण्टी र आधिकारिक बिक्रेताको प्रमाण समावेश गरेको पाईएन । • आपूर्तकले बिक्री गरेको सर्भर लगायतका उपकरणमा ३ वर्षको ग्यारेण्टी उल्लेख गरेकोमा उत्पादक कम्पनीबाट ग्यारेण्टी जारी गरेको देखिएन । उपरोक्त अवस्थाले यो खरिद कार्य सार्वजनिक खरिद नियमावलीको खरिद समबन्धि व्यवस्थाको पालना गरी खरिद भएको मान्न नसकिएको अनियमित रु...	१,७६७,०३७

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>३५.२</td><td>१२४४</td><td>२०७८-३-३०</td><td>मू.अ.कर नियमावली २०५३ बमोजिम ठेक्का वा करारको रकम भुक्तानी गर्दा ३० प्रतिशतका दरले मू अ कर कट्टी गरी कार्यालयले सम्बन्धित विक्रेताको नामबाट जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सप्लायर्स (क्लाउट टेक सोलुशन)लाई रकम भुक्तानी गर्दा मू अ कर कट्टी गरी दाखिला नगरेकोले सो रकम सम्बन्धित महिनाको कर विवरणमा समावेश गरी समायोजन गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु...</td><td>६०,९८६</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>३६</td><td>बिभिन्न</td><td></td><td>फिल्ड भत्ताः
नेपाल सरकारले २०७६।४।१ देखि लागु हुने गरी संघ, प्रदेश तथा स्थानीय तहका कर्मचारीहरुको तलव भत्ता सम्बन्धी व्यवस्था गरेको छ । अर्थ मन्त्रालयबाट प्रकाशित तलवमान सम्बन्धी सूचनामा स्थानीय तहमा कार्यरत कर्मचारीलाई थप फिल्ड भत्ताको व्यवस्था रहेको पाइएन । पालिकाले स्वास्थ्य शाखातर्फ कार्यरत निम्नानुसारका कर्मचारीलाई मासिक रु१५०० को दरलेबार्षिक रु.१०८०००/- फिल्ड भत्ता भुक्तानी गरेको छ । उक्त रकम पाउने आधार प्रमाण पेश हुनुपर्ने अन्यथ असुल हुनुपर्दछ रु.
<table>
<tr><th>सि नं</th><th>पद</th><th>नाम</th><th>मासिक फल्ड भत्ता दर</th><th>वार्षिक रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>सि अ न मि</td><td>डम्वरमाया बास्कोटा</td><td>१५००</td><td>१८०००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>सि अ न मि</td><td>गंगा देवी उप्रेती</td><td>१५००</td><td>१८०००</td></tr>
<tr><td>३</td><td>सि अ न मि</td><td>यसोदा दाहाल</td><td>१५००</td><td>१८०००</td></tr>
<tr><td>४</td><td>अ न मि</td><td>शर्मीला उप्रेती</td><td>१५००</td><td>१८०००</td></tr>
<tr><td>५</td><td>सि अ न मि</td><td>पवित्रा देवी संग्रौला</td><td>१५००</td><td>१८०००</td></tr>
<tr><td>६</td><td>अ न मि</td><td>यसोदा सिग्देल</td><td>१५००</td><td>१८०००</td></tr>
<tr><td colspan="4">जम्मा</td><td>१०८०००</td></tr>
</table></td><td>१०८,०००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>३७</td><td>१३३१</td><td>२०७८-३-३०</td><td>पदाधिकारी बैठक भत्ताः
गाउँ तथा नगर सभाका सदस्यहरुको सुविधा सम्वन्धी ऐन २०७५ को दफा ४ मा नगर सभाको बैठकमा उपश्थित सदस्यहरुले अनुसुचि २ बमोजिम नगरसभा अध्यक्षले रु १५०० उपाध्यक्ष र अन्य सदस्यले रु १००० को दरले बैठक भत्ता पाउने व्यव्था छ। पालिकाले नगरसभा अध्यक्षको रु २५०० उपाध्यक्षको रु २२०० र अन्य सदस्यहरुको</td><td>४६,४१०</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>रु२००० को दरले बैठक भत्ता भुक्तानी गरेको पाईयो। बढि दरमा भुक्तानी भएको बैठक भत्ता असुल गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>पदाधिकारीको नाम</th><th>पद</th><th>ऐन अनुसार पाउने दर</th><th>भुक्तानि दर</th><th>बैठक संख्या</th><th>बढी भुक्तानी रकम</th><th>कर कट्टि पछि बढी भुक्तानी</th></tr>
<tr><td>1.</td><td>ध्रुव कुमार शिवाकोटी</td><td>प्रमुख</td><td>१५००</td><td>२५००</td><td>३</td><td>३०००</td><td>२५५०</td></tr>
<tr><td>2.</td><td>पवित्रा देवी महतारा</td><td>उप प्रमुख</td><td>१०००</td><td>२२००</td><td>३</td><td>३६००</td><td>३०६०</td></tr>
<tr><td>3.</td><td>अग्नि प्रसाद पाण्डे</td><td>वडाअध्यक्ष</td><td>१०००</td><td>२०००</td><td>३</td><td>३०००</td><td>२५५०</td></tr>
<tr><td>4.</td><td>नगेन्द्र प्रसाद संग्रौला</td><td>वडाअध्यक्ष</td><td>१०००</td><td>२०००</td><td>३</td><td>३०००</td><td>२५५०</td></tr>
<tr><td>5.</td><td>निता घतानि</td><td>वडाअध्यक्ष</td><td>१०००</td><td>२०००</td><td>३</td><td>३०००</td><td>२५५०</td></tr>
<tr><td>6.</td><td>भोजराज सिटौला</td><td>वडाअध्यक्ष</td><td>१०००</td><td>२०००</td><td>३</td><td>३०००</td><td>२५५०</td></tr>
<tr><td>7.</td><td>कुल प्रसाद संग्रौला</td><td>वडाअध्यक्ष</td><td>१०००</td><td>२०००</td><td>३</td><td>३०००</td><td>२५५०</td></tr>
<tr><td>8.</td><td>राजेन्द्र प्रसाद लिङ्देल</td><td>वडाअध्यक्ष</td><td>१०००</td><td>२०००</td><td>३</td><td>३०००</td><td>२५५०</td></tr>
<tr><td>9.</td><td>भगिरथा आचार्य</td><td>का.पा. सदस्य</td><td>१०००</td><td>२०००</td><td>३</td><td>३०००</td><td>२५५०</td></tr>
<tr><td>10.</td><td>सुर्य प्रसाद</td><td>वडाअध्यक्ष</td><td>१०००</td><td>२०००</td><td>३</td><td>३०००</td><td>२५५०</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय									बेरुजु रकम
				कन्दंगवा								
			11.	चन्द्रकला संग्रौला	वडाअध्यक्ष	१०००	२०००	३	३०००	२५५०		
			12.	अजय कार्की	वडाअध्यक्ष	१०००	२०००	१	१०००	८५०		
			13.	पवित्रा पाठक	वडाअध्यक्ष	१०००	२०००	३	३०००	२५५०		
			14.	संगिता शिवा	वडाअध्यक्ष	१०००	२०००	३	३०००	२५५०		
			15.	दुर्योधन गुरुङ	का.पा. सदस्य	१०००	२०००	३	३०००	२५५०		
			16.	गिता घिमिरे	वडाअध्यक्ष	१०००	२०००	३	३०००	२५५०		
			17.	सुरेन राजवंशी	का.पा. सदस्य	१०००	२०००	३	३०००	२५५०		
			18.	द्रौपदी कुमारी गणेश	का.पा. सदस्य	१०००	२०००	३	३०००	२५५०		
			19.	गणेश प्रसाद दाहाल	सदस्य सचिव	१०००	२०००	२	२०००	१७००		
			जम्मा							४६४१०		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३८	विभिन्न		**बिधुत महशुलः** प्रदेश नं १, सार्वजनिक खर्चको मापदण्ड कार्यविधि र मितव्ययिता सम्वन्धि निर्देशिका २०७५ को बुँदा नं २१ मा बिजुलि पानी टेलिफोन महशुल मिटर रिडिङ पछि तोकिएको समयमानै भुक्तानी गरि छुट सुविधा लिने तथा जरिवाना नतिर्ने व्यवस्था मिलाउनु पर्ने व्यवस्था छ। नगरपालिकाले यस वर्ष निम्नानुसार बिधुत महशुल भुक्तानी गर्दा जरिवाना रु.२६७३७/- भुक्तानी गरेको छ।निर्देशिका को व्यवस्था विपरितको भुक्तानी अनियमित देखिएको रु	२६,७३७
३९			**अनुगमन मूल्यांकन र भ्रमण खर्चतर्फः**	
३९.१	१२७६	२०७८-३-२७	**अनुगमन मूल्यांकन खर्चः** 1. भ्रमण खर्च नियमावली २०६४ को नियम २१ मा भ्रमणमा खटिने पदाधिकारी वा कर्मचारीले भ्रमण प्रारम्भ गरेपछि सम्बन्धित कार्यालयले भ्रमण आदेश नं. भ्रमणमा खटिनेको नाम दर्जा भ्रमण खटिएको स्थान, मिति समेत खुल्ने गरी अनुसूचि ६ बमोजिमको ढाँचामा कार्यालय प्रमुखबाट प्रमाणित गरी भ्रमण अभिलेख राख्नुपर्ने र भ्रमणमा खटाउने पदाधिकारीले विश्वास्नीय आधार र प्रमाण स्थापित हुने गरी आवश्यकता अनुसार आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीको थप व्यवस्था समेत गर्नुपर्ने व्यस्था छ । पालिकाले यस वर्ष अनुगमन मूल्यांकन खर्चमा रु.१६८४००/-खर्च गरेकोमा भ्रमण अभिलेख खाता प्रमाणित र अनुगमन प्रतिवेदन राखेको पाइएन । भ्रमण पश्चात अनिवार्य रुपमा अनुगमन प्रतिवेदन राख्ने तथा आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीको व्यवस्था समेत गरी नियमावलीको व्यवस्था पालना गर्नुपर्दछ ।	

Table within item ३८:

भौचर नं	महिना	बिल रकम	जरिवाना
९१।२०७७।६।१५	भाद्र	३४४०	८६०
	भाद्र	४३८११	१०९५२
७९४।२०७७।१२।१९	पौष	१९९७	४९९
	माघ	५७०१६	१४२५४
	फागुन	१७२०	१७२
जम्मा			२६७३७

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३९.२	विभिन्न		**भ्रमण खर्च र अभिलेख व्यवस्थापनः** भ्रमण खर्च नियमावली २०६४ को नियम २१ मा भ्रमणमा खटिने पदाधिकारी वा कर्मचारीले भ्रमण प्रारम्भ गरेपछि सम्बन्धित कार्यालयले भ्रमण आदेश नं. भ्रमणमा खटिनेको नाम दर्जा भ्रमण खटिएको स्थान, मिति समेत खुल्ने गरी अनुसूचि ६ बमोजिमको ढाँचामा कार्यालय प्रमुखबाट प्रमाणित गरी भ्रमण अभिलेख राख्नुपर्ने र भ्रमणमा खटाउने पदाधिकारीले विश्वास्नीय आधार र प्रमाण स्थापित हुने गरी आवश्यकता अनुसार आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीको थप व्यवस्था समेत गर्नुपर्ने व्यस्था छ । पालिकाले यस वर्ष भम्रण खर्चमा रु.११७६५३५/-खर्च गरेकोमा भ्रमण अभिलेख खाता राखेको पाइएन । भ्रमण पश्चात अनिवार्य रुपमा भ्रमण प्रतिवेदन राख्ने तथा आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीको व्यवस्था समेत गरी निययमावलीको व्यवस्था पालना गर्नुपर्दछ ।	
४०			**विविध खर्चतर्फः**	
४०.१	विभिन्न		**सभा सञ्चालन खर्चः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम व्ययको बजेट अनुमान आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा विविध खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले यो वर्ष नगरसभा संचालन खर्चमा रु.५ लाख विनियोजन गरेकोमा ब्याग खरिद, खाना, खाजा, चिया, नास्ता लगायतको भुक्तानीमा सबै विनियोजित रकम खर्च गरेको छ । यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।	
४०.२	विभिन्न		**विविध खर्च** – स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम व्ययको बजेट अनुमान आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा विविध खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले यो वर्ष विविधतर्फ मात्र रु. २० लाख विनियोजन गरी रु. १९ लाख ८४ हजार ९५० खर्च गरेको छ । यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।	
४१			**मर्मतः** **मर्मतः** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १५(५) मा सार्वजनिक निकायले कुनै माल सामान मर्मतगर्दा सम्बन्धित विशेषज्ञबाट लागगत अनुमान तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यसैगरी सवारी साधन तथा मेशिन औजार मर्मत गर्द म.ले.प.फा.नं. ४१४ बमोजिमको ढाँचामा मर्मत संभार तथा संरक्षण आवेदन फारम र म.ले.प.फा.नं. ४१५ बमोजिमको ढाँचामा मर्मत संभार तथा संरक्षण अभिलेख खाता राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले यस वर्ष सवारी साधन मर्मतमा रु. ९९९६८०/-र मेशिन औजार मर्मतमा ४१०५१५७/- गरी जम्मा रु.५१०४८३७ /- खर्च गरेकोमा सवारी साधन तथा मेशिनऔजार मर्मत गर्दा लागत अनुमान तयार गर्ने नगरेको, मर्मत संभार तथा संरक्षण आवेदन फारम तथा मर्मत संभार तथा संरक्षण अभिलेख खाता राखेको पाइएन । नियमावलीमा भएको व्यवस्था को पालना गर्नु पर्दछ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४२			**ईन्धनः** प्रदेश नं. १ सार्वजनकि खर्चको मापदण्ड कार्यविधि र मितव्ययीता सम्बन्धी निर्देशिका २०७५ मा सवारी साधानको किसिम, इन्धन खर्च र मर्मत खर्चमा एकरुपता ल्याउन निश्चित मापदण्ड बनाई प्रयोगमा ल्याउनुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले यस वर्ष इन्धन खर्चको कुनै मापदण्ड नै तयार नगरी इन्धन (कार्यालय प्रयोजन) मा रु. ५०००००० खर्च गरेको छ ।पालिकाले यस वर्ष ईन्धन पदाधिकारी (२२२११) मा वजेट बिनियोजन नगरि पदाधिकारी तथा कर्मचारीलाई एउटै खर्च शिर्षक ईन्धन कार्यालय (२२२१२) बाट खर्च लेख्ने गरेको पाइयो।पदाधिकारी तथा कर्मचारीलाई मासिक रुपमा दिने इन्धनको मापदण्ड तयार गरेको छैन भने सवारी साधन अनुसार वार्षिक इन्धन खर्च रउपयोगको विवरण खुल्ने अभिलेख समेत राखेको पाइएन । प्रत्येक सवारी साधनको प्रयोगको लगबुक राखि सम्बन्धी पदाधिकारीले प्रमाणित गर्नुपर्नेमा लगबुक अध्यावधिक राखेको पाइएन ।ईन्धन खर्च र सवारीको प्रयोग (किलोमिटर) बिष्लेशण गरेको पाइएन। इन्धन खर्चलाई मितव्ययी बनाउन इन्धन खर्चको मापदण्ड बनाउने, लग बुक राख्ने र इन्धन प्रयोगको व्यवस्थीत अभलेख राख्ने व्यवस्था गर्नुपर्दछ ।	
४३	विभिन्न		**खर्चको अवस्थाः** • **फरक खर्च शिर्षकः** स्थानीय सरकार संचालन ऐन,२०७४ को दफा ७३७ मा कार्यपालिकाले सभावाट स्विकृत सिमा र शिर्षक वाहिर गई बजेट खर्च गर्न पउने छैन भन्ने व्यवस्था छ।पालिकाले निम्नानुसार खर्च गर्दा फरक खर्च शिर्षकबाट खर्च लेखेको पाइयो । फरक खर्च शिर्षकबाट खर्च लेखेको रकम अनियमित देखिएको रु.	२,५०१,२८८

भौचर नं र मिति	विवरण	खर्च लेख्नुपर्नै शिर्षक	खर्च लेखेको शिर्षक	रकम
१३१७/२०७८/३/३०	घरभाडा भुक्तानी	घरभाडा	संचार महशुल	३६०००
१३०९/२०७८/३२९	मेलमिलाप केन्द्र को विविध तथा कार्यालय संचालन खर्च भुक्तानी	विविध तथा कार्यालय संचालन खर्च	पदाधिकारी अन्य भत्ता	६३०००
१३०६/२०७८/३/२९	क्षमता अभिवृद्दि तालिम कार्यक्रम को खर्च भुक्तानी	कार्यक्रम खर्च	विविध	१०००००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

११८४।२०७८।३।२३	मेलमिलाप केन्द्र को विविध तथा कार्यालय संचालन खर्च भुक्तानी	विविध तथा कार्यालय संचालन खर्च	पदाधिकारी अन्य भत्ता	१८९०००
१२२९/२०७८/३/२४	कम्प्युटर खरिद वापत कम्प्युटर सोलुसन लाई भुक्तानी ,विल भरपाई समेत पेस नभएको	कार्यालय समाग्रि	विमा तथा नविकरण	१६०४६०
१२२६/२०७८/३/२२	मेलमिलाप केन्द्र को विविध तथा कार्यालय संचालन खर्च भुक्तानी	विविध तथा कार्यालय संचालन खर्च	पदाधिकारी अन्य भत्ता	२५२०००
२८२/२०७७/८/८	कम्प्यूटर,प्रिन्टर लगायतका सामग्रि खरिद	मेशिन औजार,पुँजिगत	मेशिन औजार मर्मत,चालु	२७४६४६
४३१/२०७७/९/१९	कम्प्यूटर,प्रिन्टर लगायतका सामग्रि खरिद	मेशिन औजार,पुँजिगत	मेशिन औजार मर्मत,चालु	३९७०८२
जम्मा				१४७२१८८

- **मू अ कर मा दर्ता नभएको संग खरिदः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १९(२)(१क) मा सार्वजनिक निकायले रु.बीस हजार भन्दा बढीको कुनै खरिद गर्दा मू.अ.करमा दर्ता भएको व्यक्ति,फर्म, संस्था वा कम्पनिबाट गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ।पालिकाले निम्नानुसार खरिद गर्दा मू अ कर मा दर्ता नभएको फर्म/संस्था संग खरिद गरेको रकम अनियमित रु

भौचर नं र मिति	फर्म को नाम	विवरण	रकम

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

११२६/२०७८/३/१७	खरेल स्टोर,विर्तामोड	कार्पेट,पर्दा खरिद	४६३५०
१२९७/२०७८/३/२९	जय भवानी, मेचिनगर	रेनकोट खरिद	६००००
४१६/२०७७/९/१६	के वि मिक्स जनरल क्याप हाउस	ज्याकेट खरिद	५२०००
३२६/२०७७/८/२३	खरेल स्टोर,विर्तामोड	कार्पेट,पर्दा खरिद	२६७६७५
११७३/२०७८/३/२२	प्रविधि संसार,बिर्तामोड	कार्यालय सामान	१२८३५०
४४८/२०७७/९/२२	आर के हाईड्रोईलेक्ट्रीक वर्कसप,विर्तामोड	गाडी मर्मत	१०५७२५
जम्मा			६६०१००

- **भुक्तानी दिन बाँकी विवरण वेगर भुक्तानीः** स्थानीयसरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ७३(७) मा सभाबाट स्वीकृत सीमा र शिर्षक बाहिर गई बजेटखर्च गर्न नपाउने व्यवस्था छ। नगरपालिकाले निम्नानुसारको भुक्तानी गर्दा भुक्तानीदिन बाँकीको विवरण नराखी गत आर्थिक वर्षको भुक्तानी यस वर्ष गरेको पाइयो । ऐनको व्यवस्था विपरितको भुक्तानी नियमसम्मत नदेखिएको रु.

भौचर नं र मिति	विवरण	रकम
१०७।२०७७।६।२०	आ ब २०७६।७७ को नगर कार्यपालिकाको बैठक भत्ता	१९४०००

<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>भुक्तानी</td><td></td></tr>
<tr><td>१७०।२०७७।६।२८</td><td>आ ब २०७६।७७ को महिला स्वयंसेविका को यातायत खर्च भुक्तानी</td><td>२२५०००</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>४१९०००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>४४</td><td></td><td></td><td>
बिल भरपाइः

बिल भरपाई सहित लेखा राख्नु पर्नेः आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीयउत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को दफा ५७ १ मा बिल भरपाई सहित लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ। निम्नानुसार खर्चको भुक्तानी गर्दा सम्वन्धित लाई रकम बुझाएको भरपाईसंलग्न नभएको ले भरपमई पेश गर्नु पर्ने रु
<table>
<tr><th>भौचर नं र मिति</th><th>विवरण</th><th>रकम</th><th>कैफियत</th></tr>
<tr><td>११२८/२०७८/३/१७</td><td>प्रेरणा एग्रोभेटलाई तरकारी विउ खरिद वापत भुक्तानी</td><td>७५०००</td><td>विलभरपाई नभएको</td></tr>
</table>
</td><td>७५,०००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>४५</td><td></td><td></td><td>सेवा परामर्श खर्चतर्फः</td><td></td></tr>
<tr><td>४५.१</td><td>११९४</td><td>२०७८-३-२३</td><td>सम्झौताको शर्त पालनाः सार्वजनिक खरिद नियमावलीको नियम २०६४ को नियम १२४ मा अन्तिम भुक्तानी गर्दा परामर्शदातासंग भएको खरिद सम्झौताको शर्त बमोजिम कार्य पुरा भएपछि अन्तिम भुक्तानि दिनुपर्ने र नियम ११७ मा प्रदान गरिएको सेवा स्वीकार्दा सोको कार्य स्वीकार प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले २०७६।७७ मा सम्झौता गरी हाउसहोल्ड म्याट्रिक सिस्टमको कार्य गर्न नियुक्त गरिएको परामर्शदाता RIMC संग भएको सम्झौताको शर्तमा परामर्शदाताले फिल्ड रिपोर्ट ड्राफ्ट २ र ईलेक्ट्रोनिक कपी, फिल्ड रिपोर्ट फाईनलको हार्डकपी ३ र ईलेक्ट्रोनिक कपी तथा सिडि र युजर म्यानुअल ईलेक्ट्रोनिक पिडिएफ लगायतका सफ्टकपी कार्यालयलाई बुझाई सोको कार्य स्विकार प्रतिवेदन तयार नगरी भुक्तानी गरेकोले उक्त प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु..</td><td>३,४७२,२०७</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४५.२	विभिन्न		**करार सेवा शुल्कतर्फः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा स्थानीय तहले आफ्नो अधिकार क्षेत्र र कार्यबोझको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यवस्थापन सर्भेक्षणको आधारमा स्थायी प्रकृतिको कामको लागि तथा सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था छ । तर पालिकाले विभिन्न पदमा१६७ जना कर्मचारीहरु करारमा राखी **रु.४१४९०८६२**/- खर्च लेखेको छ । त्यसैगरी सोही ऐनको २०७४ को दफा ८३(८) मा पालिकाले नगर प्रहरी, सवारी चालक, सयश, कार्यालय सहयोगी, पलम्बर,ईलेक्ट्रिशियन, चौकिदार, मालि, बगैंचे र सरसफाई लगायतका पदमा मात्र करारवाट सेवा लिन सकिने व्यवस्था रहेको छ । स्थानीय तहले माथि उल्लेखित पद वाहेकको कार्यक्रम अधिकृत **१**, इन्जिनियर **१**, अ.सव-इन्जिनियर **५** , जमदार **१**, फायर मेन **४**, उजुरी प्रशासक **१**, जनसम्पर्क अधिकृत **१**, अधिवक्ता **१,** पुजारी **४,** सहायक कम्प्युटर अपरेटर **१८**, अमिन **२**, खानेपानी विद्युत सहायक **१,** कृषिविकास अधिकृत **१**, मेकानिकल सहायक **१**, शिक्षा श्रोत व्यक्ति **१,** पशु प्राविधिक **२,** ना.प्रा.स **१,** ल्याब असिस्टेण्ट **२,** दोभाषे **१**, मुखिया **२**, खरिदार **१,** अनमी **६**, अहेव **७**, नगर निरीक्षक **४**, सामाजिक सुरक्षा विशेषज्ञ **१** समेत **६९** जना करार नियुक्ति गरी बर्षभरीमा**रु.२०४६१७९२**/- भुक्तानी गरेको अनियमित देखिएको रु...	२०,४६१,७९२
४५.३	११७९	२०७८-३-२३	**सूचना तथा सफ्टवेयर संचालन खर्चतर्फः** 1. आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(१०)मा सरकारी रकम खर्च गर्नु अघि सो खर्च संग सम्बन्धित बिल भरपाई प्राप्त भए नभएको, भुक्तानी दिन रित पुगे नपुगेको जाँच गरेरमात्र भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । उल्लेखित गोश्वारा भौचरबाट सफ्टेक ईन्फोसिस प्रा.लि. लाई कार्यालयमा एकिकृत कर संकलन तथा जिन्सी व्यवस्थापन प्रणाली सफ्टवेयरको वार्षिक सपोट सेवा तथा अपडेट बापतको भुक्तानी बापत फोटोकपी बील राखी रु.१६९५००/- भुक्तानी दिएकोमा सक्कल बील भरपाई राखि खर्च लेख्नुपर्नेमा रित नपुर्याई फोटोकपी बिल राखि दिएको भुक्तानी दिएको अनियमित रु**...** 2. स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ७३(७) मा कार्यपालिकाले सभाबाट स्वीकृत सीमा र शिर्षक बाहिर गई बजेट खर्च गर्न पाउने छैन भन्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यो वर्ष सूचना प्रणाली तथा सफ्टवेयर सञ्चालन खर्च(२२४१२) बाट खरिद ईकाई समितिको विभिन्न मितिको बैठक भत्ता बापतको रु.७६८०००/- भुक्तानी खर्च लेखेको छ । तोकिएको शिर्षक बाहेकको कार्यमा भुक्तानी खर्च लेखेको रकम अनियमित देखिएको रु..	९३७,५००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४५.४	११६७		**संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षण र करार कर्मचारीः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ८३ (४) मा कर्मचारी को दरवन्दी प्रस्ताव गर्दा सेवा सुविधाको लागि लाग्ने खर्च समेतको श्रोत समेत विश्लेषण गरी त्यस्तो खर्च सुनिश्चित हुनेगरिमात्र दरवन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्पायलिकामा गत विगत देखिनै शाखा महाशाखा खडा गरी कार्य सञ्चालन भई रहेकोमा यो वर्ष परामर्श सेवामा छुट्याईएको रकमबाट संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षण गर्न परामर्शदाता गभर्नेन्स डेभलपमेण्ट एण्ड रिसर्च कन्सल्टेन्सी प्रालि बाट कार्य गराई रु.११११३३२/-खर्च गरेको छ । सोही प्रतिवेदनमा उल्लेखित पद र दरवन्दीको आधारमा यस वर्ष विभिन्न तहमा करारमा कर्मचारी थप गरी तलब भत्ता भुक्तानी गरेको पाईयो । ऐनमा तोकिए अनुसार खर्च व्यहोर्ने श्रोतको सुनिश्चितता नगरी तथा स्थानीय सेवा सञ्चालन सम्बन्धि ऐन पारित भै लागु नहुँदै संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षणको आधारमा मात्र थप कर्मचारी नियुक्ति गरी थप व्ययभार बढेको देखियो ।	
४६			**संगठन संरचना दरवन्दी पदपूर्ति** स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ८३(१) मा संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षणको आधारमा संगठन संरचना कायम गर्नपर्ने र ८३(३) मा संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षणको आधारमा स्थायी प्रकृतिको कामको लागि आवश्यक पर्ने तथा सेवा करारबाट लिइने कर्मचारीको दरवन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षण तथा स्विकृत दरवन्दी विवरणको अभिलेख लेखापरीक्षणमा प्राप्त भएन ।कानूनमा भएको व्यवस्था अनुसार संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षण गरि संगठन संरचना तथा दरवन्दी विवरण निर्धारण गर्नुपर्दछ ।	
४७			**स्वास्थ्य सशर्ततर्फः**	
४७.१	१४७ र १५६		**असम्बन्धित शिर्षकबाट खर्चः** संघीय सरकारबाट अख्तियारी सहित प्राप्त कार्यक्रम सञ्चालन गर्दा अख्तियारी र कार्यक्रममा तोकिए बमोजिम खर्च गर्नुपर्दछ । पालिकाले स्वास्थ्यतर्फको कर्मचारीको बैशाख, जेष्ठ र असार २०७८ को तलब भत्ताबापतको रकमरु.४८४५९३७/- कृयाकलाप नं. २.७.२२.८८(स्थानीय तहका स्वास्थ्य चौकी, प्रा.स्वा.के. र अस्पतालहरुमा कार्यरत कर्मचारीहरुको तलव, महगी भत्ता, स्थानीय भत्ता, पोषाक लगायत प्रशासनिक खर्च समेत) बाट खर्च लेख्नुपर्नेमा रकमान्तर बेगर स्वास्थ्य सशर्तको कृयाकलाप नं.६.२.२.२९६ (मातृ तथा नव शिशु कार्यक्रम अन्तर्गत आमा सुरक्षा. गर्भवती उत्प्रेरणा. न्यानो झोला र निःशुल्क गर्भपतन कार्यक्रम)बाट भुक्तानी खर्च लेखेकोरकम अनियमित देखिएको रु..	४,८४५,९३७

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>४७.२</td><td>१</td><td>२०७८-३-२७</td><td>एकिकृत स्वास्थ्य पूर्वाधार कार्यक्रमतर्फः कार्यालयले १५ शैयाको अस्पताल बनाउने कार्यको डिपिआर तयार गर्न परामर्शदाता सिभिल ईञ्जिनियरिङ कन्सल्टयान्ट एण्ड बिल्डर्स प्रा लि संग २०७७।११।१७ मा रु.१२२६०५०/- को सम्झौता गरी कार्यादेश दिएकोमा तोकिएको अवधि भित्र Soil Test लगायतको कार्य गर्न कोभिडको कारण गर्न नसकिएको उल्लेख गरी म्याद थप समेत दिई २०७८।२।३ मा डिपिआर बुझाएको निवेदन दिएको आधारमा रकम भुक्तानी गरेको पाईयो । सम्झौता अनुसार परामर्श दाताले Soil Test रिपोर्ट तथा डिपिआरको ड्राफ्ट प्रतिवेदन पेश गरी सो प्रतिवेदन उपर कार्यालयले दिएको प्रतिकृया समेतलाई समावेश गरी अन्तिम रिपोर्ट पेश गर्नुपर्ने शर्त रहेको छ । लेखापरीक्षणमा परामर्शदाताले बुझाएको Soil Test रिपोर्ट र कार्यालयको प्रतिकृया समेटिएको अन्तिम डिपिआर प्रतिवेदन पेश नभएकोले खर्च सुनिश्चित हुन नसकेको रु..</td><td>१,२२६,०५०</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>४८</td><td>विभिन्न</td><td></td><td>संघीय सञ्चितकोष फिर्ताः
शिक्षा सशर्ततर्फः शिक्षातर्फका कार्यक्रमहरु संचालन गर्दा कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिकामा तोकिएको आधारमा गर्नुपर्नेमा कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७७।७८ मा बाल विकास सहयोगी कार्यकर्ताको पारिश्रमिक मासिक रु.६०००/-, विद्यालय सहायक कर्मचारीको पारिश्रमिक मासिक रु.११५००/- र विद्यालय सहयोगीको पारिश्रमिक मासिक रु.७५००/-तोकिएकोमा सो व्यवस्था भन्दा फरक गरी पालिका स्तरीय निर्णयबाट क्रमशःरु.७४५०/-, रु.४५००/- र रु.५९५०/- थप गरि मासिक रु.१३४५०/-, रु.१६०००/- र रु.१३४५०/- भुक्तानी दिने गरेको पाईयो। थप रकम पालिकाकै चालु खर्चबाट व्यहोर्नु पर्नेमा निर्देशिकाले तोके भन्दा बढी दरमा भुक्तानी गरेको मध्ये निम्नानुसारको अवधिकोउक्त थप रकम सशर्ततर्फकै रकमबाट खर्च लेखी भुक्तानी दिएकोले कार्यक्रम विपरित बढि भुक्तानी गरेको रकम संघीय संचित कोष फिर्ता हुनुपर्ने रु...
<table>
<tr><th>क्र.सं.</th><th>व्यहोरा</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>भौ नं १८४-२०७८।३।२८ बाट २८ जना विद्यालय कर्मचारी र सहयोगीको नगरपालिकाकोअंश</td><td>१६९०५०</td></tr>
<tr><td>२</td><td>भौ नं १८४-२०७८।३।२८ बाट ४७ जना बाल बिकास सहयोगी कार्यकर्ताको नगरपालिकाको अंश</td><td>३६३६००</td></tr>
<tr><td>३</td><td>भौ नं ९-२०७७।६।२५ बाट २८ जना विद्यालय कर्मचारी र सहयोगीको नगरपालिकाको अंश</td><td>३३८१००</td></tr>
<tr><td>४</td><td>भौ नं ९-२०७७।६।२५ बाट ४७ जना बाल विकास सहयोगी कार्यकर्ताको नगरपालिकाको अंश</td><td>७२७२००</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>१५९७९५०</td></tr>
</table>
स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रमतर्फः भौ.नं.५१-२०७८।३।२४ सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(४) मा उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी दिंदा लागत अनुमानमा भएको मू.अ. कर, ओभरहेड, कन्टिन्जेन्सी रकम र जनसहभागिताको अंश कट्टा गरी मात्र भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ । भुतेनी धरधरेमा कल्भर्ट निर्माण</td><td>१,६०८,३६९</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>उपभोक्ता समितिसंग पालिकाले रु.२५०००००/- व्यहोर्ने गरी रु.३०९१०२०।९४ को लागत अनुमान भएको कल्भर्ट निर्माण कार्यको सम्झौता भएकोमा समितिले रु.३०७७७४०।६९ कार्यसम्पन्न पेश गरेकोमा पुरै रकम भुक्तानी दिएको पाईयो । सम्झौता भएकोमा लागत अनुमान भन्दा घटीको मात्र कार्य गराई कामको अन्तिम बिल भुक्तानी गरेकोमा सम्झौताको बाँडफाँडमा तोकिए बमोजिमको कार्यालयले व्यहोरिने रकम समेत सोही अनुपातमा घटाई भुक्तानी गर्नुपर्नेमा भुतेनी धरधरेमा कल्भर्ट निर्माण उपभोक्ता समितिबाट गराएको कार्यको बढी भुक्तानी गएको रकम असुल हुनुपर्ने रु...१०४१९/-
<table>
<tr><th>बजेट</th><th>श्रमदान समेत लागत अनुमान</th><th>कार्य सम्पन्न</th><th>भुक्तानी रकम</th><th>बढी भुक्तानी</th></tr>
<tr><td>२५०००००</td><td>३०९१०२०।९४</td><td>३०७७७४०।६९</td><td>२५०००००</td><td>१०४१९</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>४९</td><td>विभिन्न</td><td></td><td>प्रमाण बेगर खर्चः
<u>सुरक्षित नागरिक आवासतर्फः</u>
भौ.नं.१४४-२०७८।३।३०(संघ) सुरक्षित नागरिक आवास कार्यान्वयन कार्यविधि, २०७५ को बुँदा नं ५(७) को व्यवस्था अनुसार पालिकाले १४२ जना लक्षित समूहलाई जस्तापाता र काठ लगायतको सामाग्री खरिद गर्न पहिलो किस्ता बापत ६० प्रतिशत रकम रु.४२६००००/- निकासा दिएकोमा कार्यविधिको बुँदा नं ८(७) अनुसार पहिलो किस्ताको रकमबाट सामग्री खरिद गरी निर्माण कार्य सम्पन्न भएको प्राविधिक प्रतिवेदन सहितको सिफारिसको आधारमा अन्तिम किस्ता उपलब्ध गराउनु पर्ने व्यवस्था रहेकोमा यो वर्ष प्रथम किस्ता बापतको रकममात्र निकासा दिई बाँकी कार्य नभएकोमा स्वीकृत कार्यविधि अनुसार तोकिएको आधारमा लाभग्राहीको आवास निर्माण सम्पन्न भएको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु...४२६००००/-
<u>शिक्षा सशर्ततर्फः</u>

1. भौचर नं ४४।२०७७।११।२० बाट कोभिड १९ का कारण उत्पन्न परिस्थितिमा सिकाई सहजिकरणका लागि शैक्षिक कार्यक्रम अन्तर्गत पालिकाले २० वटा विद्यालयको बालबिकासकक्षा देखि १२ सम्मका विद्यार्थीहरुलाई स्वास्थ्य सामग्री व्यवस्थापन गर्न प्रति विद्यार्थी रु.२००/- को दरले (११४४४ विद्यार्थीको लागि) रु.२२८८८००/- विद्यालयको खातामा रकम निकासा दिएकोमा विद्यालयले स्वास्थ्य सामग्री खरिद गरी वितरण गरेकको प्रमाण लेखापरीक्षणमा पेश भएन । निकासा दिएको रकम बाट तोकिएको सामग्री खरिद गरि वितरणको प्रमाण पेश हुनुपर्ने वा खर्च नभएमा संघिय सञ्चित फिर्ता गर्नुपर्ने रु...२२८८८००/-
2. भौचर नं ९१।२०७८।२।२ बाट शिक्षक विद्यार्थीलाई CUG सेवामा आवद्ध गर्ने कार्यक्रम अन्तर्गत पालिकाले १९ वटा विद्यालयको कक्षा ४ देखि १२ को प्रति विद्यार्थी रु.१२५/- को दरले (९११९ विद्यार्थीको लागि) रु.३४१९६२५/- विद्यालयको खातामा रकम निकासा दिएकोमा अनुदान रकमबाट खरिद भएको सामग्री जडान भई कक्षा संचालन भएको पुष्टिहुने प्रमाण श्रेस्तासाथ पेश नभएकोले प्रयोग पुष्टि हुने प्रमाण पेश हुनुपर्ने वा निकासा रकम खर्च नभएमा संघिय सञ्चित फिर्ता गर्नुपर्ने रु...३४१९६२५/-</td><td>१२,७२१,०७०</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

3. भौचर नं १३५।२०७८।३।१५ बाट ९ विद्यालयलाई थप सामग्री विकास तथा छपाईबापत रु.३०००००/- निकासा दिएकोमा खर्च पुष्टि हुने प्रमाण पेश हुनुपर्ने वा निकासा रकम खर्च नभएमा संघिय सञ्चित फिर्ता गर्नुपर्ने रु...**३०००००/-**

<u>स्थानिय पूर्वाधार साझेदारी विकास कार्यक्रमतर्फः</u> भौ.नं ११ र २४ सशर्त, भौ.नं. ७७३(न.पा. पूंजिगत) उपभोक्ता समितलाई नगद लागत साझेदारी बापतको रकम फिर्ता गर्दा रकम जम्मा भए नभएको एकिन गरी फिर्ता गर्नु पर्दछ । पालिकाले देशभक्त टोल सडक स्तरोन्नति तथा पुल संरक्षण उपभोक्ता समितिसंग रु.१८१४०११/- को लागत अनुमान भएको वाल निर्माण कार्यको सशर्त तर्फबाट रु.१५०००००/- उ स लागत साझेदारीबाट रु.३०००००/- र जनश्रमदान रु.१४०११/- खर्च व्यहोर्ने गरी सम्झौता भएकोमा रु.१८१७११७८/- को कार्यसम्पन्न भएको प्रमाण पेश भएको आधारमा सशर्ततर्फको सबै रकम भुक्तानी दिएको र लागत साझेदारीतर्फको रकम रु.३०००००/- न.पा. पूंजिगत शिर्षकबाट भुक्तानी दिएकोमा उपभोक्ता समितितर्फको लागत साझेदारी अंश रकम पालिका खातामा दाखिला भएको प्रमाण श्रेस्तासाथ संलग्न नभएकोले खर्च सुनिश्चित गर्न नसकिएको रु...**३०००००/-**

<u>सशर्त पर्यटनतर्फः</u> पालिकाले तपसिलको भौचर लेखापरीक्षणमा पेश नभएको कारण खर्च एकिन गर्न नसकिएको रु...**१८०५०००/-**

१०८-२०७८।३।१७	राजवंशी सामुदायिक भवन निर्माण	१००००००
१०५-२०७८।३।१७	राजवंशी शिवालय तथा ग्रामथान पर्यटन पूर्वाधार	८०५०००

<u>लघु उद्यमतर्फः</u>

1. लघुउद्यम कार्यक्रम संचालन गर्दा मेडपा कार्यक्रम संचालन निर्देशिकामा तोकिएकअनुसार गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । यस कार्यक्रम अन्तर्गत तालिम लिएका उद्यमीलाई प्रविधि हस्तान्तरण गर्दा स्वीकृत लागत अनुमानको तोकिए बमोजिमको दरमा लागत सहभागिता रकम व्यहोर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले यस कार्यक्रमबाट ४७ जना उद्यमीलाई सिलाई मेशिन, चारो खाने स्ट्याण्ड, तान, सिजर लगायतको रु.४९३७००/- को सामग्री खरिद गरी वितरण गर्ने प्रस्तावमा उद्यमीले रु.१२४७००/- लागत सहभागिताको अंश व्यहोर्ने गरी २०७८।३।९ मा टिप्पणी स्वीकृत गरेको पाईयो । खरिद गरिएको सामग्री भर्पाई मार्फत हस्तान्तरण गरिएकोमा लागत साझेदारीको अंश बमोजिमको रकम पालिकामा जम्मा गरेको प्रमाण तथा सो कार्यक्रमका सहभागीले सञ्चालन गरेको व्यवसायको अनुगमन मूल्यांकन गरी प्रतिवेदन तयार गरेको समेत नदेखिएको प्रमाण बेगरको खर्च रु...१२४७००/-
2. भौचर नं १९६।२०७८।३।३० बाट उद्यम विकास सहजकर्ता कल्पना शिवाकोटीले हाउस वायरिङ र ब्युटीपार्लर तालिम सञ्चालन गर्न लिएको पेश्की रु.४०००००/- फस्र्योट गरिएकोमा खर्च घटाई बांकी रहेको रकम रु.२२२९४५/- पालिका सञ्चित कोषमा दाखिला गरेको भौचर संलग्न गरी पेश्की फस्र्योट गरिएकोमा सो रकम संघीय सञ्चित कोष फिर्ता गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु...२२२९४५/-

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५०	विभिन्न		**प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रमतर्फ** स्थानीय तहमा सूचीकृत बेरोजगार व्यक्तिलाई न्यूनतम रोजगारी प्रत्याभूत गराउन एवं सामूदायिक पूर्वाधारहरुको विकास मार्फत नागरिकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउने उद्देश्यले स्थानीय तहभित्र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालनमा रहेको छ । यस कार्यक्रम अन्तर्गत स्थानीय तह भित्रका वडा नं.१, २, ३, ४,८ र १० मा बाटो मर्मत तथा संभार, प्लम निर्माण, नाला निर्माण लगायत निर्माण कार्य कार्यक्रम सञ्चालन गरी यस वर्ष रोजगारी उपलव्ध गराई रु.५०४७०००/- खर्च गरेको छ । लक्षित वर्गलाई १ देखि २६ दिनसम्म रोजगारी उपलब्ध गराई श्रमिक ज्याला रु.४०६६०००/-, प्रशासनिक र कार्यक्रम खर्च रु.९८१०००/- समेत खर्च लेखेका छन् । उक्त खर्चवाट लक्षित वर्गमा अल्पकालीन रोजगारी सृजना भए तापनि कामको दीगोपना तथा दीर्घकालीन रोजगारी सृजना भएको देखिंदैन ।	
५१	१४६	२०७८-३-३०	**डिपिआर स्वीकृति बेगर खर्चः** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ बमोजिम १ वर्ष भन्दा बढी सञ्चालन हुने निर्माण योजनाको विस्तृत सर्वेक्षण र लागत अनुमान तयार गरी योजना स्वीकृत गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकालाई युवा तथा खेलकुद मन्त्रालयबाट प्राप्त खेल ग्राम निर्माण योजनाको रकम रु.३००००००/-बाट महेन्द्र रत्न माविमा मदन भण्डारी खेल मैदानको पर्खाल लगाउने कार्य गराउन रु.३६०२१८३/- को लागत अनुमान स्वीकृत गरी उपभोक्ता समितिमार्फत उक्त गर्न २०७८।३।११ देखि २०७८।३।२३ सम्मको अवधि राखि सम्झौता भएकोमा उपभोक्ता समितिले रु.१५७३७४८/- मात्रको काम गरेको आधारमा अन्तिम बिल तथा कार्यसम्पन्न स्वीकृत गरेको पाईयो । उपभोक्ता समितिको कामको नापजाँच गर्दा ईस्टिमेटमा रहेको भन्दा रिटेनिङ वालको उचाई फरक गरेको र जगमा ढुंगा राख्ने काम स्वीकृत चौडाई भन्दा बढी चौडाईमा गराई भुक्तानी गरेको देखिएकोले खेल ग्राम निर्माण कार्य सोही विद्यालयमा हुने नहुने निश्चित नगरी तथा विद्यालयले आफ्नो खेलमैदान उक्त प्रयोजनलाई हसतान्तरण नगरेको अवस्थामा लगानी सुरु भै सकेकोमा खेल ग्रामको डिपिआर समेत तयार गरी स्वीकृत गरेको पाईएन । विस्तृत सर्वेक्षण तथा लागत अनुमान बेगर नै पटके बजेटबाट योजना छनौट गरी खर्च गरेकोले योजनाको कुल लगानी सहितको विस्तृत सर्वेक्षण प्रतिवेदन पेश हुनुपर्ने रु...	१,५७३,७४८
५२			**अनुदान सहायता खर्च**	
५२.१			स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ७२ ले नगरपालिकाले नेपाल सरकारले निर्धारण गरे बमोजिम खर्च शिर्षक सम्बन्धी व्यवस्था अवलम्बन गर्नुपर्ने गरी तोकिए दिएको छ । लेखापरीक्षणको क्रममा पालिकाले विभिन्न सहायता रकम वितरण गर्दा र सामाजिक सहायता उपलब्ध गराउदा चालु र पूँजीगत खर्च शिर्षक अनुरुप नगरी पुँजीगत खर्च शिर्षकबाट समेत अन्य सहायता उपलब्ध गराई खर्च गर्ने गरेको पाइयो । सरकारी संस्थाहरुलाई समेत खर्चको लागि सहायता उपलब्ध गराएकोमा तोकिएको उद्धेश्य प्राप्तिमा सहायता रकम प्रयोग भए नभएको अनुगमन र मूल्याङ्कन गरी प्रतिवेदन तयार गर्ने गरेको पाइएन । सहायता उपलब्ध गराउदा खर्च दोहोरो नपर्ने सुनिश्चित गरेरमात्र निकासा गर्न र सोको अनुगमन मूल्याङ्कन गर्नुपर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५२.२	१३८	२०७८-३-१८	**कार्यक्रम सञ्चालन खर्च स्थितिः** वित्तीय हस्तान्तरणबाट प्राप्त रकम खर्च गर्दा तोकिएको कार्यक्रमको लागि स्वीकृत मापदण्डको आधार पूरा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयलाई प्रधानमन्त्री कृषि आधुनिकीकरण परियोजना मार्फत प्राप्त रकमबाट पकेट क्षेत्रको कार्यक्रम सञ्चालन गर्दा धान पकेट कार्यक्रमकोलागि सूर्य उन्नत पशु पालन तथा आधुनिक कृषि कम्पनी प्रालि लाई छनौट गरी रु.५०००००/- भुक्तानी गरेको पाईयो । पकेट क्षेत्र तथा संभाव्य संस्था छनौट गर्दा २ वर्ष सम्म कार्य गरेको र कृषि उत्पादन र व्यवसायसंग सम्बन्धित समूह वा समूहमा आवद्ध संघ संस्थालाई छनौट गर्नुपर्नेमा उक्त संस्था कृषि उपकरण बिक्री वितरणसंग सम्बन्धित व्यापारिक कारोवार गर्ने उद्देश्यले आन्तरिक राजश्व कार्यालयमा दर्ता भई कारोवार गर्ने संस्था भएको तथा संस्था व्यक्तिगत रुपमा दर्ता गरी नाफामूलक संस्थालाई कृषि धान पकेटतर्फको रकम भुक्तानी गरेको सम्बन्धमा पुनः एकिन गर्नुपर्दछ । संस्था तोकिएको मापदण्ड विपरित देखिएमा सो रकम फिर्ता लिई संघिय सञ्चितकोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु...	५००,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५२.३	विभिन्न		**अनुदान हिस्सा र खर्च अवस्थाः** वित्तिय हस्तान्तरण मार्फत प्राप्त रकम खर्च गर्दा तोकिएको आधार र स्वीकृत कार्यक्रम अनुसार सञ्चालन गरी खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले विभिन्न कार्यक्रमहरुमा सहभागिताको लागि तोकिएको छुट अनुदान प्राप्त गर्न छनौट गरिएका लाभग्राहीहरुले व्यहोर्नुपर्ने लागतको अंश बापत अग्रीम रुपमा जम्मा नगराई विभिन्न सप्लायर्स तथा बिक्रेताहरुबाट दररेट लिई पटक पटक फर्म वा कम्पनीलाई छनौट गर्ने र फर्महरुले प्रास्ताव गरेको मूल्यमा घटीवाला फर्मबाट बिल प्राप्त गरेको आधारमा नगरपालिकाले व्यहोर्ने अंश सोझै फर्महरुलाई भुक्तानी गर्ने गरेको पाईयो । कृषक तथा समूहले कृषि सामग्री, बिउमल बिक्रेताबाट प्राप्त गर्नु अगावै छनौट भएको लाभग्राहीले व्यहोर्नुपर्ने अंश बापतको रकम जम्मा नदेखिएको, कृषकले व्यापारिक फर्मबाट लिएका कृषि सामग्री र उपकरणको मर्मत संभार र वारेण्टी ग्यारेण्टी अवस्था नखुलेको, कार्यालयले स्वीकृत गरेको स्पेशिफिकेशन अनुसार बिक्रेताले उपकरण उपलब्ध गराए नगराएको सम्बन्धमा जाँचबुझ र प्रतिवेदन तयार नभएको, एकै फर्मबाट दररेट माग गरी पटक पटक छनौट गरेकोले अनुदानमा सामग्री प्राप्त गर्ने कृषकलाई परिमाण तोकि बिक्रेतालाई उपलब्ध गराउन कार्यालयले पठाएको परिमाण र सिफारिश अवधि खुलेको अभिलेख लेखापरीक्षणमा पेश नभएकोले कृषितर्फको कार्यक्रममा व्यहोरिएको अनुदान खर्च सुनिश्चित भएको छैन । लेखापरीक्षणको क्रममा परिक्षण गर्दा निम्नानुसारका फर्मबाट गरिएको खरिदमा उपरोक्त अनुसारको अवस्था देखिएको छः	

भौ नं र मिति	सामाग्रीको विवरण	भुक्तानी रकम	फर्मको नाम
१०४३।२०७८।३।१४	गड्यौला मदर कल्चर (२० केजि देखि २०० केजि सम्म)	४४८२००	बि आर सप्लायर्स
१०४८।२०७८।३।१४	मकै छोडाउने मेशिन (२७ थान)	३७८०००	तमोर कृषि भण्डार
१०४२।२०७८।३।१४	यु भि प्लाष्टिक (११ थान)	४८३९९९	तमोर कृषि भण्डार
१०४१।२०७८।३।१४	प्लाष्टिक मल्चिङ सिट(८८ थान)	४४८८००	प्रेरा ट्रेडर्स
१०४०।२०७८।३।१४	तारपिन सिट (६२ थान)	३७२०००	सम्राट ट्रेडर्स

उपरोक्तानुसारको अवस्थाले कृषि कार्यक्रममा व्यहोरिएको अनुदानबापतको रकम स्वीकृत कार्यविधि र छनौट भएका लाभग्राहीले गुणस्तरीय सामग्री प्राप्त गरी आफुले व्यहोर्नुपर्ने अंशको रकम व्यहोरेको अवस्था खुलेको नपाईएकोले पालिकाले कार्यक्रम सञ्चालन गरी खर्च गर्दा अनुदान तोकिएकैआधारमा गुणस्तरीय ढंगबाट खर्च भएको सुनिश्चित गर्नुपर्दछ ।

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५३	६३ र ६४		**सामाग्री खरिद तथा खपतः** सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३को दफा ५(१) मा निर्माण कार्यको खरिद गर्दा लागत अनुमान स्वीकृत गरेरमात्र गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले नगरका विभिन्न सडकमा ग्राभेल बिच्छ्याउने कार्य गर्न वातावरण विपद व्यवस्थापन समितिमार्फत रकम भुक्तानी गरेको पाईयो । वडा नं ३ र ४ का ९ वटा बाटोमा मर्मत र पुरुवा गिट्टी खरिद गरी बिच्छ्याउने कार्य गरेको आधारमा समितिलाई रु.८८३१८७/- भुक्तानी गरेकोमा गिट्टी र माटो खरिद कार्य अर्जुनधारा नगरपालिकाको विभिन्न खोला तथा व्यक्तिगत जग्गाबाट र ढुवानी कार्य नगरपालिकाको ट्रिपरबाट गराएको उल्लेख गरेकोमा सडकमा उक्त काम गर्नु अधि लागत अनुमान स्वीकृत नगरेको, ट्रिपरले ढुवानी गरेको उल्लेख गरेकोमा अवधि र परिमाण नखुलाएको तथा गिट्टी र पुरुवा माटो बिच्छ्याई सकेपछि भए गरेको कामको नाप जाँच गरी कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गरी स्वीकृत गरेको देखिएन । निर्माण सम्बन्धि काम गर्दा खरिद ऐन र नियमावलीमा भएको व्यवस्थाको पालना गरेरमात्र गर्नुपर्नेमा सो बमोजिम नगरी काम सम्पन्न भएको प्रमाण समेत पेश नभएको अनियमित खर्च रु...	८८३,१८७
५४	विभिन्न		**गत वर्षको योजनाको भुक्तानीः** • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७३(७) मा कार्यपालिकाले सभाबाट स्वीकृत सिमा बाहिर गई बजेट खर्च गर्न नपाउने व्यवस्था छ । नगर कार्य पालिकाले २०७६।७७ को बजेटमा समावेश भएका योजनाहरु २०७७।७८ मा म्याद थप गरिदिने २०७७।१।२९ को निर्णयको आधारबाट योजनाहरुको कामको भुक्तानी गरेको पाईयो । सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२० को व्यवस्था अनुसार तोकिएको अधिकारीबाट म्याद थप नगरी सभाको निर्णयबाट म्याद थप गरेको देखियो । कार्यालयले बिर्ता बजार पुरानो दुर्गा मन्दिर निर्माण कार्यको लागि २०७६।७७ मा रु.२५०००००/- योजना बजेट स्वीकृत गरी २०७७।३।३१ मा रु.२७४३८३२/- को बिल भुक्तानी गरेको छ । यो वर्ष पुनः २०७७।७।१८ मा योजना शाखाले उक्त मन्दिरको अन्तिम बिल भुक्तानीको सिफारिश गर्दा कामको मूल्यांकन रु.२७४३८३२/- नै देखाएकोमा उक्त मन्दिरका आईटम वाईज काम मध्ये C8 र C9 बाट को थप कामको नापजाँचबाट रु.१०३७०००/- को बिल तयार गरी सो मध्ये रु.८०००००/- पेश्की फस्योंट गरी बाँकी रु.२३७०००/- भुक्तानी सिफारिश गरेको छ । गत वर्ष रु.२५०००००/- मात्र छुट्याएको योजनालाई जिम्मेवारी सारेर थप काम गराई भुक्तानी गर्दा कामको भेरिएशन नगरेको र पुनः पेश्की दिई खर्च गरेकोले योजनाको कुल लागत र खर्च एकिन गर्न नसकिएको अनियमित रु. **अधुरो योजनामा थप लगानीः** • सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७(३)(ख) उपभोक्ता समितिबाट गराइने कामको डिजायन र लागत अनुमान तयार गर्ने, नापजाँच र जाँचपास गर्ने कार्य सार्वजनिक निकायको हुने व्यवस्था छ । कार्यालयले तराई मधेश समृद्धि कार्यक्रम तर्फको रकमबाट छठ समाज भवन निर्माण २०७७।८।२६ देखि २०७८।२।४ सम्ममा गर्ने गरी रु.६०२६६४७/- को सम्झौता गरी यो वर्ष रु.५००००००/- भुक्तानी गरेको पाइयो । उक्त रकमको कार्य गर्ने सम्झौता गर्दा निर्माणाधिन भवनको डिपिआर सहितको कूल लागत अनुमान स्वीकृत गरी नक्सा पास गरेको प्रमाण पेश भएन । यस सम्बन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरुः • उपभोक्ता समितिसँग भएको सम्झौतामा भुईतला र पहिलो तल्लाको निर्माण कामको परिमाण राखी सम्झौता भएकोमा फाउण्डेशन निर्माण अवस्था नखुलेको	२,८३७,५२२

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			• उपभोक्ता समितिसँगको सम्झौतामा समावेश लागत अनुमानमा १३१०४ के.जी. फलामेडण्डीको काम गर्ने सम्झौता भएकोमा कामको नापजाँच भुक्तानी गर्दा २९४९९ के.जी. डण्डी खपतको विल तयार गरी स्वीकृत गरेको • स्वीकृत परिमाण भन्दा डण्डी खपत १२५.११ प्रतिशत बढी गरी कार्य गरेकोमा भेरिएसन स्वीकृती नभएको, • भवनको नक्सामा डण्डीको इष्टिमेट अनुसारको Bar bending Schedule समावेश नगरी विल तयार गरेको • डण्डी र कंक्रिट कार्यको गुणस्तर ल्यावटेष्ट रिपोर्ट समावेश नभएको • नियमावलीको नियम ९७ बमोजिम उपभोक्ता समितिले पाएको कार्य आफैले गर्नुपर्ने र भुक्तानी गर्दा मू.अ.कर कट्टा गरी भुक्तानी गर्नुपर्नेमा समितिले पशुपति कन्स्ट्रक्सन एण्ड इक्युपमेन्ट प्रा.लि.बाट रेडिमेड कंक्रिट खरिद गरेको रु.७१२४९९/- विल समावेश गरेको र सो विजकमा रु.८१८९६८/- मू.अ.कर समेत थप भएको । उपरोक्तानुसारको अवस्थाले यो निर्माण कार्यमा उपभोक्ता समिति मार्फत गराई भुक्तानी गर्दा भेरिएसन वेगर सामग्री खपतमा सम्झौता परिमाण भन्दा बढी भुक्तानी दिएकोमा थप भुक्तानी दिनुपर्ने अवस्था र भेरिएसन स्वीकृत गरी संसोधन नभएकोले बढी डण्डीको परिमाण खपतको भेरिएसन स्वीकृती वेगर रु.१८००५२२/- भुक्तानी दिएको अनियमित भुक्तानी रु.	
५५	११,६४, १४९ र ५८३		**भेरिएशन बेगर भुक्तानीः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११८ मा सम्झौताको बखत पूर्वानुमान गर्न नसकिएको परिस्थिति समझौता कार्यान्वयनको क्रममा आईपरेमा भेरिएसन गरी गराउनुपर्ने भन्ने व्यवस्था छ । पालिका र क्षितिज नाट्य समुहबीच २०७७।७।२३ मा झापा नाटक घर निर्माण गर्न रु.२८८७९६५/- को सम्झौता भएकोमा लागत अनुमानमा समावेश नभएको कार्य "32 mm thick water proof readymade hard board pannel (Maindoor)" को भेरिएशन आदेश स्वीकृत बेगर भुक्तानी दिएको रु.३६०९३/- सम्बन्धितबाट असुल गर्नुपर्ने रु...	३६,०९३
५६	विभिन्न		**जटिल प्रकृतिको निर्माण कार्यः** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७(९) बमोजिम उपभोक्ता समितिले प्राप्त गरेको कामको लागत अनुमानमा हेभी मेशिन प्रयोग गर्नुपर्ने जटील प्रकृतिको कार्य भनी उल्लेख भएमा सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिशमा सार्वजनिक निकायबाट सहमति लिई त्यस्तो मेशिन प्रयोग गर्न सकिने र ९(क) मा सो विपरित हेभी मेशिनरी प्रयोग गरेमो पाईएमा त्यस्तो उपभोक्ता समितिसंग भएको सम्झौता रद्द गर्न सकिने व्यवस्था छ । साथै ९७(१०)मा उपभोक्ता समितिले पाएको काम आफैंले सम्पन्न गर्नुपर्ने कुनै निर्माण व्यवसायी वा सब कन्ट्राक्टरबाट गराउन पाईने छैन भन्ने उल्लेख छ । यस सम्बन्धमा देखिएको व्यहोराहरुः	११,८५३,२३५

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			1. भौचर नं ८६८ लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त बिर्ता समावेशी टोलको रोड नं १ मा सडक कालोपत्रे सम्बन्धि कार्य उपभोक्ता समितिमार्फत गराई रु.३३६००००/-खर्च गरेकोमा कार्यालयले उ.स.ले पेश गरेको कामको बिलभर्पाई अनुसार कञ्चन निर्माण सेवाबाट बिटुमिन खरिदबापत रु.९०४०००/-, जयश्री राम ट्रेडर्सबाट मट्टीतेल खरिदबापत रु.२६९९९० /-, नवीन ट्रेड कन्सर्नबनट डिजेल खरिदबापत रु.७०४९६६/- लगायतको सामग्री खरिद र मेशिन भाडाको बिल तथा भरपाईको आधारमा भुक्तानी दिएको पाईयो । निर्माण सामग्री खरिद तथा मेशिनहरु भाडामा लिई कालोपत्रेको कार्य गरेको आधारमा कार्यालयले रकम भुक्तानी गरेकोमा स्वीकृत स्ट्याण्डर्ड स्पेशिफिकेशन बमोजिम सडक कालोपत्रे काममा खपत भएका सामग्रीको गुणस्तर परीक्षण बेगर भुक्तानी दिएको, डिजेल मट्टीटेल खपतको खर्चलाई पुष्टी हुने खपत अनुपातको प्रमाण नखुलेकोले कालोपत्रे गर्ने कार्य कार्यालयको पूर्वस्वीकृति बेगर हेभि मेशिन प्रयोग गरी उपभोक्ता समितिबाट भएको कामको भुक्तानी दिएको खर्च एकिन गर्न नसकिएको खर्च रु...३३६००००/- 2. पालिकाले यस आर्थिक वर्षमा विभिन्न उपभोक्ता समितिमार्फत खोला तटबन्धन कार्य गराई भुक्तानी दिएकोमा नमुना छनौट गरी परीक्षण गरिएको तपसिलको योजनामा सम्बन्धित उपभोक्ता समितिले खरिद गरि प्रयोग गरेको तारजालीको गुणस्तर परीक्षण बेगर भुक्तानी दिएको पाईयो । गुणस्तर परिक्षण बेगर सम्पन्न गरिएको कार्यको भुक्तानी रकम सम्बन्धमा आश्वस्त हुन नसकिएको रु...१५०००००/-	

भौचर नं र मिति	**उपभोक्ता समितिको नाम**	**खरिद सामग्री**	**भुक्तानी रकम**
१११२। २०७८।३।२२	वडा नं ८ को लावरबारी पुलको तटबन्धन तथा बाटो मर्मत उ.स.	३*१*१ जि.आई. तारजाली खरिद बापत श्री देवी लक्ष्मी हार्डवेयरबाट रु.२३६१७०/-	५००० ००
१२१०। २०७८।३।२८	वडा नं ८ को बिरेन तामाङको घरपूर्व देउनिया खोला तटबन्धन उ.स.	श्री खड्का ब्रोदर्स निर्माण सेवा प्रालिबाट जि आई तार खरिद रु.११४३६१/-	५००० ००
६२६।२०७७। १२।२	यशोदा निरौलाको घर पश्चिम अदुवा खोलामा तटबन्धन	चन्द्रमा ट्रेडर्स र कार्की ब्रोदर्सबाट मेश तार लगायतको सामग्री खरिद	५००० ००
		जम्मा	**१५०० ०००**

3. **बिलभरपाई पेश नभएको:** *सार्वजनिक खर्च नियमावली २०६४ को नियम* नगरपालिका र सामुदायिक आवास निर्माण उपभोक्ता समिति, वडा नं ७ बिच २०७७।८।२८ मा रु.६९९३२३५/- लागत अनुमान भएको २७ वटा विपन्न आवास निर्माण गर्ने सम्झौता भएकोमा निर्माण कार्यको भुक्तानी सम्बन्धि भौचर प्रमाण लेखापरीक्षणमा पेश नभएको कारण एकिन हुनु नसकेको रु....६९९३२३५/-

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५७	विभिन्न		**बिल भर्पाई प्रमाणित नगरी भुक्तानीः** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७(६) मा उपभोक्ता समितिले हरेक किस्ताको कामको प्राविधिक मूल्यांकन, बिल भरपाई, र खर्च प्रमाणित हुने अन्य कागजात सम्बन्धित समितिको बैठकबाट अनुमोदन गराई भुक्तानी माग गर्न पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नमुना छनोट गरि परिक्षण गरिएको तपसिलको वडाको उपभोक्ता समितिमार्फत भएको कार्यको बिल भरपाई सम्बन्धित उपभोक्ता समितिबाट प्रमाणित नगराई रु.२२९५००००/- भुक्तानी दिएको देखियो । पालिकाले भुक्तानी गर्दा उपभोक्ता समितिबाट नियमानुसार प्रमाणित गराएर मात्र भुक्तानी दिनेतर्फ ध्यान पुर्‍याउनु पर्ने देखियो ।	

वडा नं.	उपभोक्ता समितिको नाम	भुक्तानी रकम
१	लोकतान्त्रिक मार्गमा पश्चिमबाट दुवै साईड प्लम निर्माण	२५०००००
१	हनुमान टोल टोयटा सोरुमदेखि हनुमान मन्दिर जाने सडकमा नाला तथा पेवर्स	५०००००
२	नागरिक तथा सालबारी टोल सडकमा प्लम निर्माण निरन्तरताका लागी शान्ती मार्गबाट पुर्व लोकनाथ खनालको घर सम्म	१००००००
३	अनारमनी टोल विकास अन्तगरतको बाटोमा ड्रेन तथा ब्लक (पेवर्स) निर्माण	१२०००००
३	विराटपोखर टोल विकास संस्था अन्तरगतको बाटोमा ड्रेन तथा प्लम निर्माण कार्यक्रम	१००००००
४	आदर्श टोल विकास संस्थाको रोड नं.–१ को ढल ड्रेन निर्माण	१३०००००
४	विर्ता समावेशी टोलको रोड नं.–१ कालोपत्रे	२८०००००
५	मित्रनगर दुर्गा थपलियाको घर अगाडी बाटो तथा नाला निर्माण	२००००००
५	किरात चौक रोड नं.–२, ३ शुक्रको घर दक्षिण बाटो तथा ढक्कन सहित नाला निर्माण	९०००००
६	घण्टीवारी मदन रसाईलीको घर छेउ पुर्व बाटो प्लम तथा ग्राभेल	५०००००
६	सुगम शान्ती टोलको उमा गिरीको घर पुर्व कृष्ण रेग्मीको घरसम्म पेवर्स लगाउन	६५००००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

७	बिपन्नका लागि आवास निर्माण कार्यक्रम नगरपालिकासँग साझेदारी	४०००००
७	वडाका विभिन्न स्थानमा पानी निकासका लागि ह्युमपाइप जडान	१००००००
८	वडा कार्यालय पूर्वतर्फ उत्तर दक्षिण तर्फको बाटो, उत्तम कटुवालको घर पूर्व उत्तर दक्षिण पर्ने त्रिवेणी चोकसम्मको बाटो र लाली गुराँस बोर्डिङ्ग दक्षिण हेल्थ पोष्टसम्मको बाटो स्तरोन्नती गरी प्लम गर्ने	२५०००००
९	वडाभरीका सडक मर्मत सुधार, विस्तार तथा नदीजन्य सामाग्री खरिद	१६०००००
१०	जेष्ठ नागरिक भवनको झ्याल ढोका शौचालय र माथिल्लो तल्लामा ट्रस लगाई रंगिन जस्तापाताको छाना तथा विद्युत विस्तार	२१०००००
१०	सैनिक बजार हाट खोला व्यवस्थापन रु. ९,००,०००।०० र भुपु सैनिक स्तम्भ प्रतिष्ठान रु. १,००,०००।००	१००००००
	जम्मा	२२९५००००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५८	विभिन्न		**दररेट फरक पारि बढि भुक्तानीः**	२,६१७,२३५

सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १० मा निर्माण सम्बन्धि कामको लागत अनुमान तयार गर्दा स्वीकृत जिल्ला दररेटको आधारमा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले उपभोक्ता समितिबाट कार्य गराउन तयार गरेको कामको दर विश्लेषणबाट हुने दरको आधारमा लागत अनुमान स्वीकृत गरी सोही बमोजिम कार्य गराई भुक्तानी गर्नुपर्नेमा कार्यालयले विभिन्न उपभोक्ता समितिबाट कार्य गराउँदा स्वीकृत दर विश्लेषण भन्दा फरक दरबाट लागत अनुमान तयार गरेको पाईयो । यो वर्ष उपभोक्ता समितिमार्फत गराईएको कामको परीक्षण गर्दा निम्नानुसारका योजनाको लागत अनुमानमा दर विश्लेषणमा उल्लेख भएको दरभन्दा बढी दररेट राखि सोही आधारबाट कार्य गराई भुक्तानी गरेकोले पुनः एकिन गरी बढी भुक्तानी देखिएको रकम असुल हुनुपर्दछ रु...

योजनाको नाम	आईटम	दर विश्लेषण बाट कायम दर	लागत अनुमानको रकम	फरक रकम	कार्य सम्पन्न परीमाण	फरक दरबाट बढी भुक्तानी भएको रकम
विर्ता समावेशी रोडको कालोपत्रे, विर्तामोड ४(वडा	Providing & laying bituminous Prime coat	१३९.९१	१४९.५७	९.६६	२१८२.५	२१०८२.९५
	providing & laying	१३९.९१	१५७.५७	१७.६६	२१८२.५	३८५४२.९५

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति		बिषय								बेरुजु रकम
				स्तरीय)	bituminous Tack coat							
					Providing mixing & laying 40mm thick Ashpalt	१५७४२.२६	१८३६८.७५	२६२६.४९	८७.३	२२९२९२.५८		
				मित्रनगर दुर्गा थपलियाको घर अगाडी ड्रेन निर्माण, विर्तामोड ५(वडा स्तरीय)	Dry Stone Soiling	२७२५.८६	२७३४.०६	८.२०	३१७.५८	२६०४.१६		
					Reinforcement Works	१०३.०१	१०९.८२	६.८१	५०१०.६४	३४१२२.४६		
					Formwork	३३०.७६	३६०.९१	३०.१५	१४८१.७	४४६७३.२६		
				जेष्ठ नागरिक चौतारो निर्माण विर्तामोड १०(वडा स्तरीय)	PCC 1:1.5:3 for RCC work M20	१३०२२.८६	१४७८९.९०	१७६७.०४	१०.३७	१८३२४.२		
					Reinforcement Works	१०९.८२	१२४.५८	१४.७६	२०३५.११	३००३८.२२		
					Brick work	१२६८५.१०	१४७९१.०१	२१०५.९१	२२.०६	४६४५६.३७		
				किराँत चौक रोड नं २ ३ शुक्र...नाला निर्माण(वडा स्तरीय)	PCC 1:3:6	८२९९.३४	८४८४.१३	१८४.७९	१७.४२	३२१९.०४		
					RCC for PCC 1:2:4	१०६९७.६२	११६६७.८८	९७०.२६	६५.६६	६३७०७.२७		
					Wooden Form Work	२८७.६२	३३६.६४	४९.०२	६०७.२	२९७६४.९४		
				हनुमान टोल टोयोटा शो रुम.... सडकमा नाला निर्माण(वडा स्तरीय)	PCC 1:3:6	८२९९.३४	८४०७.५३	१०८.१९	३०.१५	३२६१.९३		
					RCC for PCC 1:2:4	१०१२०.८२	११६०७.२८	१४८६.४६	१२०.६	१७९२६७.०८		
					Reinforcement Works	१०३.०१	१०९.८२	६.८१	६६२२.२८	४५०९७.७३		
					Formwork	२८७.६२	३३९.३३	५१.७१	१२०६	६२३६२.२६		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय								बेरुजु रकम
			४ नं वडा कार्यालय पूर्व सिमानामा ड्रेन निर्माण(वडा स्तरीय)	Earthwork excavation	२८८.४	३९२.९५	१०४.५५	१३५	१४११४.२५		
				PCC 1:1.5:3 for wall of Drain	१२२१६.७५	१२८६०.७८	६४४.०३	१०६.०९	६८३२५.१४		
				Reinforcement Works	१०३.०१	१०८.३३	५.३२	३९५३.२४	२१०३१.२४		
				Formwork	२८७.६२	३३७.९६	५०.३४	६६२.५	३३३५०.२५		
			विराट पोखर टोल नाला निर्माण वितर्मोड ३ (वडा स्तरीय)	Earthwork excavation	२८८.४	३२८.०६	३९.६६	१३१.२५	५२०५.३८		
				Formwork	२८७.६२	३३७.९६	५०.३४	८१५	४१०२७.१०		
			आदर्श नगर टोल नाला निर्माण वितर्मोड १(वडा स्तरीय)	Earthwork excavation	२८८.४	३९२.९५	१०४.५५	१३९.५	१४५८४.७३		
				Reinforcement Works	१०३.०१	१०८.३३	५.३२	५४५२.८८	२९००९.३२		
				Formwork	२८७.६२	३३७.९६	५०.३४	७५१.९	३७८५०.६५		
			लोकतान्त्रिक मार्ग पश्चिमबाट दुवै साईड प्लम निर्माण(वडा स्तरीय)	Earthwork excavation	२८८.४०	३६०.५०	७२.१०	३०४.३२	२१९४१.४७		
				Reinforcement Works	१०३.०१	१०९.०१	६	३०९९.०३	१८५९४.१८		
				Formwork	२८७.६२	३६०.९१	७३.२९	१११४.७४	८१६६९.२९		
			सालघारी टोल शान्ति मार्गमा प्लमवाल निर्माण(वडा स्तरीय)	Earthwork excavation	२८८.४	३९२.९५	१०४.५५	८५.८७	८९७७.७१		
				Formwork	२८७.६२	३३७.९६	५०.३४	५४४	२७३८४.९६		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति		बिषय								बेरुजु रकम
				अनारमुनी टोल विकास अन्तर्गत आर सि सि ड्रेन र ब्लक बिच्छयाउने(वडा स्तरीय)	Earthwork excavation	२८८.४०	३९२.९५	१०४.५५	४७.३०	४९४५.२२		
					Formwork	२८७.६२	४७१.४४	१८३.८२	७७.४०	१४२२७.६७		
				मुक्तिनाथ चौक टोल विकास संस्था...भद्रपुर रोड सम्म ड्रेन तथा कालोपत्रे निर्माण (नगरपालिका स्तरीय)	Machine mixed cement concrete 1:1.5:3 wall of drain	१२२१६.७५	१२८६०.७८	६४४.०३	६९.६२	४४८३७.३७		
					Reinforcement Works	१०३.०१	१०८.३३	५.३२	३६५५.९०	१९४४९.३९		
					Formwork	२८७.६२	३३७.९६	५०.३४	६५४.९०	३२९६७.६७		
					Providing & laying bituminous Prime coat	१३९.९१	१४९.५७	९.६६	५९०	५६९९.४०		
					providing & laying bituminous Tack coat	१३९.९१	१५७.५७	१७.६६	५९०	१०४१९.४०		
					Providing mixing & laying 40mm thick Ashpalt	१५७४२.२६	१८३६८.७५	२६२६.४९	२३.६	६१९८५.१६		
				झापा नाटक घर निर्माण (नगरपालिका स्तरीय)	Formwork	५००.८८	५६४.१७	६३.२९	१२९.३६	८१८७.१९		
				पञ्चरत्न मावि ईसिडी खाजा घर र हल निर्माण (नगरपालिका स्तरीय)	Reinforcement Works	१०३.०१	१०८.३३	५.३२	४१८४.१२	२२२५९.५४		
				सुर्यनगर धर्मकाँटा (नगरपालिका स्तरीय)	Providing & placing machine mixed concrete 1:1.5:3	१२२१६.७५	१२८६०.७८	६४४.०३	३९.५२	२५४५२.०७		
					Reinforcement Works	१०३.०१	१०९	५.९९	५७६३.१४	३४५२१.२१		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति		बिषय								बेरुजु रकम
					Formwork	२८७.६२	४२५	१३७.३८	२०४.०८	२८०३६.५१		
				सूर्यनगर आदर्श नगर र समृद्धि टोल प्लम ड्रेन र ब्लक निर्माण	Earthwork excavation	२८८.४०	३९२.९५	१०४.५५	२६६.८०	२७८९३.७३		
					Formwork	२८७.६२	३३७.९६	७५९.९२	३१.३९	२३८५३.८९		
					Reinforcement Works	१०३.०२	१०८.३३	५.३२	४४१०.८३	२३४६५.६२		
					RCC for PCC 1:2:4	१०६९७.६२	११४६६.४८	७६८.८६	२९.७३	२२८५८.२१		
				भद्रपुर रोड पश्चिम उज्यालो टोल रोड नं १ ड्रेन निर्माण	Earthwork excavation	२८८.४०	३९२.९५	१०४.५५	९३	९७२३.१५		
					Reinforcement Works	१०३.०१	१०८.३३	५.३२	४०५८.८९	२१५९३.२९		
					Formwork	२८७.६२	३३७.९६	५०.३४	५४६	२७४८५.६४		
				विराटकालिन तेलघानी पर्यटकिय पूर्वाधार	Earthwork excavation	२८८.४०	४०३.७६	११५.३६	८८.९४	१०२६०.१२		
					Plum Concrete 1:2:4	६७९७.९३	६८२५.१८	२७.२५	१०३.१९	२८११.९३		
					Formwork	२८७.६२	३३९.३३	५१.७१	७५०.४७	३८८०६.८०		
				परिवर्तन टोल कालोपत्रे (स्थानीय पूर्वाधार साझेदारीतर्फ)	Providing, mixing & laying 40 MM thick asphalt concrete with compaction	१५७४२.२६	१६७२२.५०	९८०.२४	५४.७२	५३६३८.७३		
				सुगम शान्ति टोलमा नाला निर्माण (स्थानीय पूर्वाधार साझेदारीतर्फ)	RCC for PCC 1:1.5:3	१२२१६.७५	१२८६०.७८	६४४.०३	२४२.०६	१५५८९३.९०		
					Reinforcement Works	१०३.०१	१०८.३३	५.३२	३२२६.१७	१७१६३.२२		
					Formwork	२८७.६२	३३७.९६	५०.३४	५०९.६०	२५६५३.२६		
				बक्स कलभ्रट निर्माण कार्य	Earthwork excavation	२८८.४०	३९२.९५	१०४.५५	७१.०८	७४३१.४१		

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय								बेरुजु रकम
			(स्थानीय पूर्वाधार साझेदारीतर्फ)	Reinforcement Works	१०३.०१	१०८.३३	५.३२	९१९.५७	४८९२.११		
			आर सि सि नाला निर्माण आँखा अस्पताल उत्तर मुण्डा मार्ग (स्थानीय पूर्वाधार साझेदारीतर्फ)	Earthwork excavation	२८८.४०	३९२.९५	१०४.५५	३८०.४३	३९७७३.९६		
				RCC for PCC 1:1.5:3	१२२१६.७५	१२८६०.७८	६४४.०३	१०७.८८	६९४७७.९६		
				Reinforcement Works	१०३.०१	१९८.३३	५.३२	६४८९.९१	३४५२६.३२		
				Formwork	२८७.६२	३३७.९६	५०.३४	४४६.४०	२२४७१.७८		
			वि न पा २ स्वास्थ्य चौकी घेराबारा (स्थानीय पूर्वाधार साझेदारीतर्फ)	Earthwork excavation	२८८.४०	३९२.९५	१०४.५५	९३.०२	९७२४.७२		
				Formwork	२८७.६२	३३७.९६	५०.३४	२६२.९७	१३२३७.९१		
			गजुरमुखी टोल सडक (स्थानीय पूर्वाधार साझेदारीतर्फ)	Earthwork excavation	२८८.४०	३६०.५०	७२.१०	५०.८५	३६६६.२९		
				Reinforcement Works	१०३.०१	१०७.०८	४.०७	१७६९.४२	७२०१.५४		
				Formwork	२८७.६२	३६०.९१	७३.२९	२७६.५९	२०२७१.२८		
			कल्भर्ट निर्माण उ स (स्थानीय पूर्वाधार साझेदारीतर्फ) C-Culvert	1:3:6 PCC in foundation M10	८४३०.०४	९६६८.६६	१२३८.६२	१०	१२३८६.२०		
				Plum Concrete 1:2:4	६७९७.९३	७८१७.६२	१०१९.६९	२०.५०	२०९०३.६५		
				Pc 1:1.5:3 for Rcc M20	१३०२२.५६	१४९५१.६३	१९२८.७७	५.१०	९८३६.७३		
				Reinforcement Works	१०९.८२	१२६.२९	१६.४७	७३७.३५	१२१४४.१५		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय								बेरुजु रकम
				Formwork	३३९.३३	८९८.८५	५५९.५२	१६.८	९३९९.९४		
			कल्भर्ट निर्माण उ स (स्थानीय पूर्वाधार साझेदारीतर्फ) UT Club building	1:3:6 PCC in foundation M10	८४३०.०४	९६६८.६६	१२३८.६२	४.१९	५१८९.८२		
				Brick work in 1:4 Cement Mortar	१२६८५.१०	१४५८४.४०	१८९९.३०	९.३५	१७७५८.४६		
				Formwork	३३९.३३	५६२.५०	२२३.१७	४४.३९	९९०६.५२		
				Reinforcement Works	१०९.८२	१२६.२९	१६.४७	३८०.३०	६२६३.५४		
			श्री डाँडा गाउँ टोल विकास संस्था (स्थानीय पूर्वाधार साझेदारीतर्फ)	Plum Concrete 1:2:4	६७९७.९३	७८१७.६२	१०१९.६९	४७.४३	४८३६३.९०		
				Formwork	३३९.३३	३५९.६६	२०.३३	१६५	३३५४.४५		
			विभुतिमार्ग मार्ग दुर्गा पाञ्चायन टोल सडक कालोपत्रे (स्थानीय पूर्वाधार साझेदारीतर्फ)	Providing mixing & laying 40mm thick Ashpalt	१५७४२.२६	१९२३१.६१	३४८९.३५	५१.६०	१८००५०.४६		
			जम्मा						**२६१७२३५**		
५९			**उपभोक्ता समितिको कार्य**								

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५९.१	140	२०७८-३-२९	मू.अ.कर नियमावली २०५३ बमोजिम करमा दर्ता विक्रेताले प्रत्येक वर्ष सिलसिलेवार नम्बर राखी प्रिन्टेड कर विजक जारी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । वडा नं. ७ मा आधारभुत स्वास्थ्य केन्द्र भवन निर्माण गर्ने निर्माण व्यवसायी मेची कन्स्ट्रक्सनलाई २०७८।३।२९ मा दोश्रो रनिङ विलको रु.1127959/- भुक्तानी गर्दा विक्रेताले विजक नं.29/2078/4/4 को मितिबाट आर्थिक वर्ष फरक गरी कर विजक जारी गरी रु.129765/- मू.अ.कर समेत संकलन गरेकोले उक्त रकम सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा कर समायोजन गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.	१२९,७६५
५९.२	127	२०७८-३-२७	सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १० कार्यको लागत अनुमान तयार गर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले विराट आधारभुत विद्यालयको ४ कोठे भवन निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गरी स्वीकृत गर्दा निर्माण कार्यमा फलामेडण्डी खपत कंक्रिट कार्यको 2.5 प्रतिशतले हुने अनुमान स्वीकृत गरेको छ । उक्त लागत अनुमान स्वीकृत गरी रु.3600000/- कार्यालय र बाँकी उपभोक्ता समितिले व्यहोर्ने नगरी सम्झौता गरेको पाइयो । सो कामको नापजाँच गरी फाइनल विल भुक्तानी गर्दा डण्डीको खपत परिमाण देखिने गरी स्ट्रक्चर खुलाई Bar bending Schedule समावेश गरेको पाइएन । निर्माणमा खपत भएको डण्डीको परिमाणको तौलको गणना वेगरै 16718 के.जि. डण्डीको रु.1835970.52 भुक्तानी गरेकोले उक्त भुक्तानीलाई पुष्टि गर्ने डिजायन नक्सा तथा Bar bending schedule बाट डण्डी खपत पुष्टि हुने प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु. 1835970/-	१,८३५,९७०
५९.३			**अग्रिम करः** आयकर ऐन २०५८ को दफा ८९(३क) बमोजिम उपभोक्ता समितिसँगको रु.५० लाख भन्दा बढीको कामको भुक्तानीमा १.५ प्रतिशतका दरले अग्रिमकर कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । छठ समाज भवन निर्माण कार्य गर्न रु.६०२६६४२.४७ को सम्झौता भई रु.५००००००/- भुक्तानी गरेकोमा सो अनुसार अग्रिम कर कट्टा नगरेकोले छुट कर रकम रु.७५०००/- असुल हुनपर्दछ रु.७५०००/- • आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट कायम भएको डोलेको घर उत्तर उदिपको घर हुंदै मनोजको प्लटिङ्गसम्मको बाटोको निर्माण कार्यमा प्रयोग भएको जेसिवी भाडा रु. ६०००००।०० भुक्तान ी गरेकोमा स्रोतमा करकट्टी नगरी भुक्तानी दिएकोले छुट रकम असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु.६००००/-	१३५,०००
६०			**आन्तरिक आय लेखाङ्कन**	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६०.१	विभिन्न		स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को परिच्छेद ९ मा नगरपालिकाको वित्तिय अधिकार क्षेत्रको व्यवस्था गरिएको तथा दफा ६२ मा सेवा शुल्क सम्बन्धि व्यवस्था छ । ऐनको दफा ६९मा पालिकाको आयबाट प्राप्त रकम स्थानीय सञ्चित कोषमा रहने गरि तोकिएको छ । कार्यालयले विभिन्न स्वास्थ्य चौकिमा रहेका ल्याबबाट प्राप्त आम्दानीलाई छुट्टै खातामा राखि ल्याब प्राविधिक कर्मचारीहरुलाई प्रोत्साहन भत्ता भुक्तानी गर्ने २०७६।८।१ को निर्णयको आधार देखाई स्वास्थ्य चौकीको ल्याबमा प्राप्त सबै रकम सञ्चित कोष दाखिला नगरेको तथा पालिका अन्तर्गतका सबै स्वास्थ्य चौकिहरुमा रहेका कोषहरु एकिकृत गरी हिसाब विवरण तयार गरी लेखापरीक्षणमा पेश भएन । कानूनको व्यवस्था अनुसार पालिकाको आय सञ्चित कोषमा जम्मा गरेरमात्र खर्च गर्ने व्यवस्था हुनुपर्दछ ।	
६०.२	विभिन्न			
६०.३	विभिन्न		आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व ऐन २०७६ को दफा २८ मा आफ्नो जिम्मामा आएको सरकारी नगदीको हकमा सोही दिन वा त्यस्को भोलिपल्ट यथा स्थानमा दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था गरी तालुक कार्यालयले सो अवधि भन्दा ढिला गरी दाखिला गरेमा ढिला दाखिला गरेको भए १० प्रतिशतका दरले जरिवाना समेत लगाई दाखिला गर्न लगाउनुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले विभिन्न वडा तथा नगर कार्यपालिकामा राजश्व बुझिलिई आम्दानी गर्ने गरेको छ । प्राप्त भएको नगदी रकमको दैनिक तथा मासिक रुपमा भिडान गरी सबै रकम सञ्चित कोषमा दाखिला भए नभएको समेत एकिन गरी अभिलेख खडा गर्नुपर्नेमा नगरतर्फको दैनिक र मासिक आम्दानीको सफ्टवेयरमार्फत संकलन र दाखिलाको अवस्था परिक्षण गर्दा निम्नानुसार देखिएको छः	

भौ नं र मिति	महिना	संकलन रकम	दाखिला रकम	बाँकी रकम
३६।२०७७।७।३१	श्रावण			१९९६८.९५
५९।२०७७।८।१८	भाद्र	७३३५२६५	६७३२७१०	६०३०८४.८५
७०।२०७७।८।२१	आश्विन	६३६१७५०.३६	६९४३८७४.०५	(५८२०३३.८९)
१११।२०७७।९।२९	कार्तिक	३४२४८६९.२६	३३८८८७७.२२	३५९९२.०१
११३।२०७७।९।२९	मंशिर	४९३८४७१	४९५८६३२	(२०२६०)
१३३।२०७७।१०।१९	पौष	९८९२३३२	९९०९३५६	१६९९४
१३६।२०७७।१०।२१	२०७६ श्रावण ३१ र ३२, भाद्र ३१, २०७६ मार्ग १-१०		११८९२६	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
			१६८।२०७७।११।२८	माघ	५४३६३८५	५३९६४५१	३९९३३		
			१७३।२०७७।१२।४	फाल्गुन	६७९८१८०	६६६९७४१	१२८४३८		
			२५१।२०७८।३।१४	चैत्र	६७६०३८०	६९२१४४९	(१६१०६९)		
			२६७।२०७८।३।२४	बैशाख	२३६९७७६	२३६८६०९	१६७		
			२९३।२०७८।३।३१	जेठ	१४५६७६	१४५२९९	३७७		
			२९५।२०७८।३।३१	असार	८३७६१७२	८३८९७०६	(१३५६३)		
			उपरोक्तानुसार संकलन भएको राजश्व मध्ये मासिक रुपमा तयार गरिएको विवरणबाट दैनिक रुपमा संकलन गरेको मध्ये बैंक दाखिला गर्दा घटी बढी गरी जम्मा गर्ने गरेको देखिएकोले संलन भएको सबै रकम तोकिएको अवधिभित्र बैंक जम्मा भए नभएको सम्बन्धमा पुनः एकिन गर्नु पर्दछ र घटी देखिएमा लाग्ने जरिवाना सहित असुल हुनुपर्दछ ।						
६०.४			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ बमोजिम स्रोत अनुमान तथा बजेट सिमा निर्धारण समितिले राजस्व संकलनको अनुमान पेश गरी पारित भएपछि सोहिअनुसार संकलनको व्यवस्थापन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाको बजेट गत वर्ष रु.११२३२४६०००/- रहेकोमा यो वर्ष पालिकाले सभा समक्ष रु.११५०४८८०००/- को बजेट प्रस्ताव गरेको छ । यो वर्ष आन्तरिक आय (रजिष्ट्रेसन दस्तुरबाट) रु.९ करोड अनुमान गरेकोमा यथार्थमा रु.११ करोड ८८ लाख ९६ हजार र राजस्व बाडफाँडबाट रु.११ करोड १ लाख ७० हजार अनुमान गरेकोमा रु.११ करोड २ लाख ४ हजार तथा राजस्व बाँडफाँड प्रदेश सरकारबाट रु.१ करोड २५ लाख ६१ हजार अनुमान गरेकोमा रु.१ करोड २३ लाख ३२ हजार प्राप्त भएको साथै आन्तरिक आय तर्फ ७ शिर्षकमा बढी र १३ शिर्षकमा घटी तथा अनुमान नगरिएको ५ शिर्षकमा रु.२ करोड ७९ लाख २० हजार प्राप्त भई वर्षान्त सम्ममा रु.३६ मात्र प्राप्त भएकोले बजेटको सीमा र अनुमान यथार्थको परक बनाई स्रोत पहिचान र संकलनमा बढी ध्यान दिनुपर्दछ ।						
६१			**कर असुली र भुक्तानी**						

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>६१.१</td><td></td><td></td><td>आयकर ऐन २०५८ को दफा ८८ मा सेवा शुल्कको भुक्तानी गर्दा अग्रिम कर कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले देहायका कर्मचारीलाई सेवा शुल्क वापतको रकम भुक्तानी गर्दा १ प्रतिशतमात्र रकम कट्टा गरी भुक्तानी गरेकोले नपुग कर रकम दाखिला हुनुपर्ने रु. ४६२००

<table>
<tr><th>नाम</th><th>रकम</th><th>कर रकम</th></tr>
<tr><td>सावित्राकुमारी दाहाल</td><td>५०००</td><td>७००</td></tr>
<tr><td>राजेश अधिकारी</td><td>१०००००</td><td>१४०००</td></tr>
<tr><td>विष्णुप्रसाद भट्टराई</td><td>७५०००</td><td>१०५००</td></tr>
<tr><td>निमेश थापा</td><td>३९०००</td><td>५४६०</td></tr>
<tr><td>वेनुकुमार बस्नेत</td><td>१७५००</td><td>२४५०</td></tr>
<tr><td>नारायण बस्नेत</td><td>९३५००</td><td>१३०९०</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>३३००००</td><td>४६२००</td></tr>
</table></td><td>४६,२००</td></tr>
<tr><td>६१.२</td><td></td><td></td><td>आ.ले.प व्यहोराः मू.अ.कर नियमावली २०५३ बमोजिम मू.अ.कर वापतको रकम भुक्तानी गर्दा सक्कल विजक लिएर भुक्तानी गर्नुपर्नेमा RIMC लाई परामर्श शुल्क भुक्तान गर्दा प्रतिलिपिविजकबाटभुक्तानी गरेकोले उक्त रकमको कर समायोजन प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.२३९६७२/-</td><td>२३९,६७२</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>६२</td><td></td><td></td><td>कोभिड-१९ तर्फ</td><td></td></tr>
<tr><td>६२.१</td><td>विभिन्न</td><td></td><td><u>घटी कर असुली(आ.ले.प व्यहोरा)</u></td><td>१३३,०७२</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			१. आयकर ऐन २०५८ बमोजिम कर योग्य आय भएका कर्मचारीलाई थप भुक्तानी दिएको रकमलाई समेत आयमा समावेश गरी लाग्ने कर एकिन गरी कट्टा गर्नेपर्नेमा पालिकाले विभिन्न स्वास्थ्यकर्मीलाई जोखिम भत्ता र अतिरिक्त समय काम गरेबापतको भुक्तानी गर्दा वार्षिक कर गणनामा उक्त रकम समावेश नगरी भुक्तानी गरेकोले पारिश्रमिक कर बापतको रकम एकिन गरी असुल हुनुपर्ने **रु.३३६१०/-** २. साविक गरामनी गाविसको (२०७३/११/२६) को नाममा बाँकी रहेको रकम रु.२९३७७३२/- नगरपालिकाले आम्दानी जनाई खाता बन्द गर्नुपर्ने व्यहोरा २०७६।७७ को लेखापरीक्षण प्रविदेनमा उल्लेख भएकोमा यो वर्षसम्म सो रकम ट्रान्सफर गरी खाता बन्द गरेको छैन । बढी भुक्तानी(आ.ले.प व्यहोरा) ३. प्रयास प्रारम्भ प्रालिलाई कार्यालयले व्यक्तिगत घटना दर्ताको निमित्त दर्ता किताब प्रणाली विद्युतिय अभिलेखिकरण गर्न शिलबन्दी दरभाउपत्र मार्फत जम्मा ७८७१०।०० को संख्यामा कार्य गर्ने सम्झौता गरिएकोमा सिस्टम अनुसार जम्मा ५६३२८ को संख्यामा मात्र अभिलेखिकरण भएकोमासो वरावरको ५६३२८×४।९०.२७६००७।२० मा १३ प्रतिशत मु. अ. कर थप गरी ३११८८८।०० भुक्तानी गर्नुपर्नेमा ६८०५०।०० को रु. ४।९० का दरले हुने रकममा १३ प्रतिशत मु. अ. कर थप गरी रु. ३७६७९२।०० भुक्तानी गरेकोले बढी भुक्तान ीभएको रकम असुल हुनुपर्ने रु. 1. भौ नं.१५१-२०७८।३।२९ बाट क्वारेन्टीनमा रहने स्वास्थ्यकर्मीकोलागि द नेपाल होटेललाई कोठा भाडाबापत २०७८।१।२७ देखि २०७८।२।२६ सम्मको दिन ११ को हिसाब बढी बिलमा समावेश गरी भुक्तानी भएकोले दैनिक दरको आधारबाट बढी भुक्तानी भएको असुल हुनुपर्ने **रु.२७५००/-** 2. करारमा कार्यरत कर्मचारीलाई तलब भत्ता भुक्तानी गर्दा सम्झौताको शर्तको आधारमा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले कोरोना अस्पतालमा नियुक्त करार डा मनिषा सुवेदीलाई २०७७ माघ देखि २०७८ बैशाख सम्मको तलब रु.१६१५२०/- भुक्तानी गर्दा गयल भएको दिन १९ को समेत तलब भुक्तानी गरेकोले बढी भुक्तानी रकम असुल हुनपर्ने रु.**९५९२**/- 3. कोभिड १९ नियन्त्रण कार्यमा खटिएका कर्मचारीहरुलाई जोखिम भत्ता भुक्तानि गर्दा नेपाल सरकारको जोखिम भत्ता भुक्तानी आदेशमा तोकिएको आधारबाट गणना गरी भुक्तानी गर्नुपर्नेमा निम्नानुसारका कर्मचारीलाई तोकिएको दरको आधार र अतिरिक्त समयको गणना गर्दा बढी दरबाट भुक्तानी गरेको रकम असुल हुनुपर्ने रु.१३२०६/-	

कर्मचारीको नाम	जोखिम भत्ता	अतिरिक्त भत्ता	जम्मा
ओम बहादुर खड्का	३४८५	५२३	४००८
लिला प्रसाद खरेल	१९१८	०	१९१८

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम
			ललित कुमार सोनार	१३१८	०	१३१८		
			ओम कुमारी गुरुङ	२५१	०	२५१		
			डम्बर माया बास्कोटा	१९३	०	१९३		
			गंगा देवी उप्रेति	१९३	०	१९३		
			निर्मला खरेल	१९३	०	१९३		
			तुलसा ढुंगेल	२७०	०	२७०		
			दिपा श्रेष्ठ	६५	०	६५		
			गिता बराईलि	१८२	०	१८२		
			कृष्ण ओझा	१९३	०	१९३		
			यशोदा खनाल	१९३	०	१९३		
			चन्द्रकला प्रसाई	१९३	०	१९३		
			शर्मिला उप्रेति	१८३	०	१८३		
			चन्द्रकला खनाल	१९३	०	१९३		
			टंकमाया संग्रौला	२५१	०	२५१		
			प्रतिक्षा गौतम	१९३	०	१९३		
			पवित्रा देवी संग्रौला	१९३	०	१९३		
			यशोदा सिग्देल	१९३	०	१९३		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
			कृष्ण कुमारी अधिकारी	१९३	०	१९३	
			सोनी मरिक	१२८	०	१२८	
			गोमा पोखरेल	६०	०	६०	
			चन्द्रकला काफ्ले	१४१	०	१४१	
			बानु कुमारी राजवंशी	१४१	०	१४१	
			होम ब कटुवाल	१५५	०	१५५	
			बिजय कुमार साह	१२३	०	१२३	
			सुमित्रा सापकोटा	१२३	०	१२३	
			सर्मिला विश्वकर्मा	१०२	०	१०२	
			बसुन्धरा मेहता	१२३	०	१२३	
			मनिता दुलाल	१०२	०	१०२	
			उषा कुमारी साह	१२३	०	१२३	
			यज्ञमाया ढुंगेल	१२३	०	१२३	
			निशा कुमारी गुरुङ	१०२	०	१०२	
			सिता घिमिरे	१२३	०	१२३	
			रेखा खनाल	१०२	०	१०२	
			मेनुका न्यौपाने	१२३	०	१२३	
			सोनिका राजवंशी	१५५	०	१५५	

<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>दुर्गा राउत</td><td>१०२</td><td>०</td><td>१०२</td></tr>
<tr><td>विमला लुईटेल</td><td>१०२</td><td>०</td><td>१०२</td></tr>
<tr><td>सरस्वती राजवंशी</td><td>१०२</td><td>०</td><td>१०२</td></tr>
<tr><td>ढलक बहादुर पाण्डे</td><td>७७</td><td>०</td><td>७७</td></tr>
<tr><td>टंक प्रसाद तिम्सिना</td><td>७५</td><td>०</td><td>७५</td></tr>
<tr><td>कमल प्रसाद भण्डारी</td><td>१३०</td><td>०</td><td>१३०</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>१२६८३</td><td>५२३</td><td>१३२०६</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>६२.२</td><td>विभिन्न</td><td></td><td>परामर्शदाताले सम्झौता बमोजिमको काम पुरा गरेपछि विल विजक लिई भुक्तानी गर्नुपर्नेमा नेशनल फ्युचर फाउण्डेशन प्रालिलाई भिडियो डकुमेन्ट्री छायांकन तथा निर्माण वापत भुक्तानी गरेकोमा मू.अ.कर विजक वेगर भुक्तानी गरेको अनियमित रु.</td><td>१००,०००</td></tr>
<tr><td>६२.३</td><td>१३०</td><td>२०७८-३-२७</td><td>आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली,२०७७ को नियम ४१ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा सुनिश्चित हुनुपर्ने विषय तोकिएको छ। पालिकाले मोहनमाया मा.वि.को लागि शिक्षातर्फको कृयाकलाप /नं ११.२.३ (मुआव्जा)को लागि प्राप्त रकम सम्बन्धित जग्गाधनीले बुझिलिन नआएको कारण देखाई उक्त रकम फ्रिज हुन नदिने व्यवस्था गरिदिन विद्यालयबाट प्राप्त अनुरोध पत्रको आधारमा जिल्ला प्रशासन कार्यालय झापाको ख-६ विविध खातामा जम्मा गर्ने गरी रु १५८५००००/- खर्च जनाई उक्त खातामा जम्मा गर्न पठाएको पाईयो। लेखापरीक्षण अवधि(२०७८।९।१९) सम्म उक्त रकम तोकिएको कार्यमा खर्च भएको प्रमाण पेश नभएकोले सो रकम सम्बन्धित कार्यमा खर्च भएको प्रमाण पेश हुनुपर्दछ अन्यथा रकम फिर्ता लिई संघीय सञ्चितकोषमा दाखिला हुनुपर्ने रु</td><td>१५,८५०,०००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>६३</td><td></td><td></td><td>आ.ले.प. प्रतिवेदनको अवस्था</td><td></td></tr>
<tr><td>६३.१</td><td></td><td></td><td>कार्यालयमा रहेका जिन्सी मालसामान अन्य कार्यालयमा प्रयोग गर्ने गरी पठाइएकोमा सोको लगत राखी तोकिएको अवधि पछि फिर्ता लिनुपर्नेमा २ नं. नापी टोली प्रमुख</td><td>१,८२३,०११</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			सरोजकुमार वि. क. लाई कार्यसम्पन्न भएपछि फिर्ता हुने गरी Dell i5 १ थान कम्प्युटर उपलब्ध गराएकोमा यो वर्ष सम्म फिर्ता भएको पाइएन । • कार्यालयले विभिन्न फर्म मार्फत गरिएका मेशिनरी औजारहरु कार्यालयमा प्राप्त भई जिन्सी आम्दानी भएपछि मात्र भुक्तानी गर्नुपर्नेमा कम्प्युटर सोलुसन मार्फत ल्यापटप र युपिएस तथा सीसीटीभी, कम्प्युटर समेत खरिद गरी रु.२१९०६०/- तथा भौ.नं. ८७३-२०७८।१।१६ बाट डेक्सटप २ थान, कलर प्रिन्टर १ थान, एन्ड्रोईड मोवाईल २ थान समेत खरिद गरी भुक्तानी गरेकोमा उक्त मेशिनरी औजारको दाखिला तथा हस्तान्तरण समावेश नभएकोले खर्च सुनिश्चित भएको छैन । मालसामान दाखिला र जिन्सी अभिलेख अद्यावधिक गरी सोको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु. ४२७४६०/- • सेवा सुल्कको भुक्तानी गर्दा भक्तानी गर्दा कामको अवधि र स्थान समेत खुलाई विवरण तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले गाई, भैसीमा कृतिम गर्भाधानको कार्य गरे वापत देहायका कर्मचारीहरुलाई सेवा शुल्क भुक्तानी गरेकोमा कामको विस्तृत विवरण संलग्न नगरी भुक्तानी दिएकोले खर्च पुष्टि हुने प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु. ***१२१९२५०***	

भौ.नं./मिति	नाम	रकम
१३१५-२०७८।३।२९	महेन्द्र बस्नेत	१०००००
	नविनविक्रम पौडेल	१०००००
	धनपति पाठक	६२५००
	बासु गौतम	३७५००
४८५-२०७७।११।४	राजेश अधिकारी	१११२५०
	विष्णुप्रसाद भट्टराई	९१२५०
	निमेश थापा	७६५००
	वेनुकुमार बस्नेत	३२५००
	नारायण बस्नेत	१८५७५०
	महेन्द्र बस्नेत	१३७५००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति		बिषय				बेरुजु रकम

	नविनविक्रम पौडेल	१३२७५०
	धनपति पाठक	१४६७५०
	सावित्रा कुमारी दाहाल	५०००
	जम्मा	**१२१९२५०**

- कार्यालयले मालसामान खरिद गरी भुक्तानी गर्नु अगावै मालसामान प्राप्त गरी स्टोर दाखिला गराएर मात्र भुक्तानी गर्नुपर्नेमा बस्नेत प्रिन्टर्सलाई छपाई वापतको रकम भुक्तान ीगरिएकोमा सोको खर्च पुष्टि हुने विल भरपाई समावेश नभएकोले भुक्तानीको आधार तथाविल भरपाई पेश हुनुपर्ने रु. ७७०६६
- मालसामान खरिद गरी भुक्तानी गर्नु अगावै उक्त मालसामान जिन्सी आम्दानी गरी मात्र भुक्तानी गर्नुपर्नेमा सो अनुसार भएको नपाइएकोले सोको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.

विवरण	रकम
फाइन प्रिन्टको विल मार्फतको सामान खरिद	१७०००
बंगलामुखी पुस्तक मार्फतको स्टेशनरी	५०००
झरना सर्जिकल मार्फत सामाग्री खरिद	१७२३५
पाथिभरा ब्याग उद्योग मार्फतको ब्याग खरिद	१५०००
कम्प्युटर सोलुसन मार्फतको सामान खरिद	३००००
प्रनिस ब्याग पसल मार्फतको ब्याग खरिद	१५०००
जम्मा	**९९२३५**

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६३.२	140	२०७८-३-२९	सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ११८ मा सम्झौता बमोजिम कार्य शुरु गरेपछि पूर्वानुमान गर्न नसकिएको परिस्थिति सृजना भएमा ऐनको दफा ५४ मा तोकिएका अधिकारीले भेरिएशन आदेश स्वीकृत गर्न सक्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले निम्नानुसारका निर्माण व्यवसायीबाट आधारभुत स्वास्थ्य केन्द्र, निर्माण कामको दोश्रो विल सम्मको भुक्तानी गर्दा सम्झौतामा उल्लेखित कार्य परिमाण भन्दा १३ आइटममा बढी परिमाणमा कार्य गराई भुक्तानी गरेकोमा भुक्तानी गर्नु अगावै कामको भेरिएशन स्वीकृत नगरेको अनियमित भुक्तानी रु. ४७६०१६ <table><tr><td>कामको स्थान</td><td>निर्माण व्यवसायीको नाम</td><td>बढी भुक्तानी रकम</td></tr><tr><td>आधारभुत स्वास्थ्य केन्द्र, विर्तामोड-७</td><td>मेची कन्स्ट्रक्सन प्रालि</td><td>२०९८९२</td></tr><tr><td>आधारभुत स्वास्थ्य केन्द्र, विर्तामोड-९</td><td>प्राश्ना निर्माण सेवा</td><td>२६६१२४</td></tr><tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>४७६०१६</td></tr></table>	४७६,०१६
६३.३			सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ११८ बमोजिम भेरिएशन आदेश जारी गरी काम गराउदा तोकिएका पदाधिकारीले विशेषज्ञ समितिको सिफारिसको आधारमा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । निम्नानुसारका निर्माण व्यवसायीको काममा भेरिएशन सहित रकम भुक्तानी गरेकोमा भेरिएशन आदेश स्वीकृतीको निर्णय र विवरण पेश नभएको सो सम्बन्धी निर्णय प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु. <table><tr><td>निर्माण व्यवसायीको नाम</td><td>कामको स्थान</td><td>भुक्तानी रकम</td></tr><tr><td>माङ्गसुवा शान्ती जेभी</td><td>सुर्यनगर कालोपत्रे कामको अन्तिम तथा पांचौं विल</td><td>६५४१८८६</td></tr><tr><td>निलगिरी निर्माण सेवा</td><td>पुरानो भद्रपुर रोड कालोपत्रेअन्तिम विल</td><td>७७०४०६६</td></tr><tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>१४२४५९५२</td></tr></table>	१४,२४५,९५२

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६३.४			कार्यालयले विज्ञापन प्रकाशन गरेवापत विभिन्न विज्ञापन एजेन्सीलाई शुल्क भुक्तान ीगरेकोमाहिमालय टाईम्समा सूचना प्रकाशन गर्ने ज्योती एड्भरटाईजिङ्ग एण्ड मार्केटिङ्गप्रालि, काठमाण्डौंल े५० प्रतिशत छुट गरेकोमा अन्य एजिन्सीबाट सूचना प्रकाशन गराउदा छुट नलिएकोले यो वर्षको विज्ञापन खर्चमा रु.379485/- र विविध कोष खाता तर्फबाट समेत गरिएको खर्च रु.२६५८८३ छुट नलिई भुक्तानी गर्नाले बढी खर्च भएको छ । छुट पाउने अवस्थामा छुट लिएर मात्र विज्ञापनको कार्य गर्नुपर्दछ ।	
६३.५	विभिन्न		आ.ले.प. व्यहोरा • उपभोक्ता समितिमार्फत कार्य गराई भुक्तानी गर्दा विल भरपाई सहितको लेखा राखी भुक्तानी गर्नुपर्नमा किरांत चौक नाला निर्माण रोजगार उपभोक्ता समितिलाई योजना शाखाले रु.२११८७९।०० भुक्तानीगर्न सिफारिस गरेकोमाप्राविधिक विल अनुसार रु.२२०१२२।०० देखाइ भुक्तानी गरेको छ । कामको भुक्तानीमा विल र सिफारिसमा फरक गरी रु. २९९८८५।०० विल भुक्तानी गरेकोले यस सम्बन्धमा पुनः यकिन गरी बढी रकम उपभोक्ता समितिबाट फिर्ता लिनुपर्नेरु. ८८००६/- • सुन्दर निचाहाझोडा सामुदायिक वन भित्र सरसफाई कार्यक्रम गरे वापत योजना शाखाले भुक्तानी गर्न सदर टिप्पणी अनुसार र प्राविधिक मुल्यांकन तथा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन अनुसार रु. १७४७४६।०० भुक्तानी गर्नुपर्नेमा रु. २०६९७६।०० भुक्तान ी गरेकोले बढी भुक्तान ीगरेको रकम असुल गर्नुपर्ने रु. ३२२३० • विपन्न आवास उपभोक्ता समिति, विर्तामोड–४ लाई लागत अनुमान रु. ५९५७२००।०० तथा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन तथा अन्तिम मुल्यांकन ५११८०१७४।०० रहेकोमा उपभोक्ता सहभागिताको समानुपातिक हिसावले कट्टा गरी ३४७८२६०।०० मात्र भुक्तानी गर्नुपर्नेमा रु. ४००००००।०० भुक्तान ी गरेकोले बढी भुक्तान ी भएको असुल गर्नुपर्ने रु. ५२१७३९ • विपन्न परिवारका लागि आवास निर्माण, विर्तामोड–१ अन्तरगतको परियोजनाको निमित्त रु. २५०००००।०० विनियोजन भई सो बराबरकै रकम भुक्तान गर्नुपर्नेमा रु. २७५००००।०० भुक्तानी गरेकोले बढी भुक्तानी दिएको रकम असुल हुनुपर्ने रु. २५००००/-	८९२,०६५
६४	विभिन्न		**थप भुक्तानी** संघीय सरकारबाट हस्तान्तरित बजेट खर्च गर्दा कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिकामा तोकिएको शर्तको पालना गर्नुपर्दछ । पालिकास्तरीय निर्णयबाट ४७ बाल विकास सहयोगी कार्यकर्ता र २८ विद्यालय कर्मचारीलाई मासिक क्रमशः रु.३६४६००।- र रु.१६९०५०।-का दरले चाडपर्व खर्च समेत वर्षभरीमा रु.६९२४४५०।- भुक्तानी दिएकोले थप व्ययभार पर्न गएको रु...	६,९२४,४५०
६५			**अभिलेखः**	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६५.१	विभिन्न		लेखापरीक्षणमा स्थानीय तह मातहत रहेका स्वास्थ्य कार्यालय र ति कार्यालयमा कार्यरत कर्मचारीहरुको विवरण तथा पारित तलबी प्रतिवेदन पेश नभएकोले दरवन्दी अनुसारका मात्र कर्मचारीहरुलाई तलव भत्ता र ग्रेड रकम भुक्तानी भए नभएको सम्बन्धमा एकिन गर्न सकिएन ।	
६५.२	विभिन्न		**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 रहेको भएतापनि पालिकाले उक्त प्रक्रिया बमोजिम खरिद नगरी रु.१४४९०२७/- का औषधि बिना प्रतिस्पर्धा खरिद गरेको छ । यस सम्बन्धी देखिएको व्यहोराहरु निम्नानुसार छनः 1. खरिद गरेका उक्त औषधि कुन औषधि कम्पनीबाट उत्पादन भएको हो र सोको मूल्य राष्ट्रिय पत्रपत्रिकामा प्रकाशन समेत भएको नदेखिएको, 2. आपूर्ति हुने औषधि डव्लु.एच.ओ. सटिफइड हुनुपर्ने औषधिको उत्पादन मिति, ब्याच नं र म्याद समाप्त मिति उल्लेख नगरी सम्बन्धित विषय विज्ञबाट मुचुल्का उठाई राख्ने नगरेको तथा उक्त औषधि बिक्रीको लागि होईन खुलाएको प्रमाण समावेश नभएको, 3. आपूर्ति भएका औषधी एंवम समान स्टोर दाखिला हुनुअघि स्पेशीफिकेशन अनुसार भए/नभएको नखुलाएको कारण औषधिको गुणस्तर र म्याद सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन । 4. औषधिको जिन्सी कितावमा आम्दानी बाँध्दा खरिद गरेको र हस्तान्तरण भई आएको खुल्ने गरी व्यवस्थित रुपमा आम्दानी बाँध्ने नगरेको, 5. औषधिको खर्च घटाउदा मागफारामको आधारमा घटाउनु पर्ने एकमुष्ट घटाउने गरेको । 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 जिन्सी अभिलेख व्यवस्थित गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
६५.३	विभिन्न		स्वास्थ्यकर्मी दरबन्दी र पदपूर्ति विवरण पेश नभएकोले यस सम्बन्धमा एकिन गर्न सकिएन ।	
६६			**सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षणतर्फः**	
६६.१			**एम.आई.एस. विवरणः** सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि-२०७७ को परिच्छेद ४ को बुँदा नं १४ मा प्रत्येक स्थानीय तहले प्रविष्ट गरेको अद्यावधिक एम आईए स लगतका आधारमा भत्ता रकम निकासा पाउने सम्बन्धमा व्यवस्था छ । नगरपालिकाबाट प्राप्त एम.आई.एसमूल अभिलेखको परिक्षण गर्दा लाभग्राहीहरुको विवरण पूर्ण रुपमा भरेको देखिएन । नमुना छनौट गरी परिक्षण गरिएकोमा केही लाभग्राहीको नागरिकता प्रमाण पत्र नं नभएको, ना प्र नं दोहोरिएको वा सो भन्दा बढी रहेको, लाभग्राहीको बाबु,	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			आमा, बाजेको नाम उल्लेख नगरेको, नाम दोहोरो रहेकोसमेत देखिएकोले मृत्यु भै सकेका सबै लाभग्राहीहरुको लगत कट्टा भए नभएको एकिन गर्न सकिएन । एम आई एस विवरण अद्यावधिक नहुँदा एकै नामथर भएको व्यक्तिलाई दोहोरो भत्ता जान सक्ने, मृत्यु भै सकेकालाई भत्ता भुक्तानी हुन सक्ने जोखिम रहेको हुँदा गाउँपालिकाले एम आई एस लगत अद्यावधिक गरेरमात्र भत्ता वितरण सम्बन्धी कार्य गर्नुपर्दछ । **प्रतिवेदनः** सामाजिक सुरक्षा नियमावली,२०७६ को नियम २३ मा स्थानीय तहले आफ्नो क्षेत्रभित्र वितरण गरिएको सामाजिक सुरक्षा भत्ताको चौमासिक तथा वार्षिक प्रतिवेदन नियमको अनुसुची ६ को ढाँचामा तयार गरि उपनियम २ मा तोकिएको समायवधि भित्र विभाग तथा प्रदेशको सामाजिक सुरक्षा सम्बन्धि विषय हेर्ने निकायमा पठाउनु पर्ने मा सो अनुसार पठाउने गरेको देखिएन । **खर्च भिडानः** सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ को परिच्छेद ४ को बुँदा नं १४ मास्थानीय तहले प्रविष्ट गरेको अद्यावधिक एम.आई.एस लगतका आधारमा सामाजिक सुरक्षा भत्ता रकम निकासा पाउने र परिच्छेद ५ को बुँदा नं २१ मा भत्ता रकम बैंक मार्फत वितरण गर्नुपर्ने सम्बन्धमा व्यवस्था छ। सोही कार्यविधिको अनुसुची १० को शर्त नं ६ र ७ मा बैंकलेतोकिएको ढाँचामा लाभग्राहीको खातामा भत्ता वितरण गरेको विवरण खुल्ने रिभर्स फिड पालिकालाई उपलब्ध गराउनुपर्ने समेत व्यवस्था रहेकोमा यस पालिकाले अद्यावधिक रिभर्स फिड माग गरि निकासा भिडान गरी हिसाब फरफारक गर्ने गरेको देखिएन । यस समबन्धमा पालिकाले अद्यावधिक विवरण माग गरी हिसाब फरफारक गर्नु पर्दछ । **लगत कट्टाः** सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ को बुँदा नं ११ मा ऐनको दफा १९ बमोजिम सम्बन्धित स्थानीय तहको अभिलेखबाट हटाउनुपर्ने लाभग्राहीको नाम कार्यालय प्रमुखबाट निर्णय गराई प्रणालीबाट लगत कट्टा गरी स्थानीय तहको मूल अभिलेखमा समेत जनाउनुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले लेखापरीक्षणको क्रममा पेश गरेको लगत कट्टाको तपसिलको विवरण कार्यविधिमा उल्लेख भएको प्रकृया पुरा गरि लगत कट्टा हुनुपर्ने सबै लाभग्राहीको भएको सम्बन्धमा आश्वस्त हुन सकिएन । लगत कट्टा समयमै अद्यावधिका गरि मूल अभिलेखमा समेत जनाउने व्यवस्थाको पालना हुनुपर्दछ ।	

वडा नं	लगत कट्टा संख्या	वडा नं	लगत कट्टा संख्या
१	५८	६	७८
२	२८	७	७०
३	९६	८	५३
४	२८	९	४७
५	८१	१०	८४

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>६६.२</td><td>४</td><td>२०७७-११-२६</td><td>यस आर्थिक वर्षको प्रथम चौमासिकमा पालिकाले ८ वटा बैकलाई रु.५३०२९६००/- निकासा दिएकोमा दोश्रो चौमासिकमा रु.७२३५५६३२/- निकासा दिएको पाईयो । प्रथम चौमासिकको तुलनामा ३६.४४ प्रतिशतले बढी रकम रु.१९३२६०३२/- निकासा दिएको देखिएको छ । पहिलो चौमासिक भन्दा बढी रकम निकासा दिएकोमा श्रेस्तासाथ थप निकासाको आधार र लाभग्राहीहरुको वृद्धि संख्या तुलनाको विवरण समावेश नभएकोले अस्वभाविक रकम वृद्धि गरी निकासा पठाएको सम्बन्धमा पुनः एकिन गरी खर्च पुष्टि हुने प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु...</td><td>१९,३२६,०३२</td></tr>
<tr><td>६६.३</td><td>विभिन्न</td><td></td><td> संघीय सञ्चितकोष रकम फिर्ताः संघिय सरकार बाट प्राप्त सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षण कार्यक्रमको रकम सम्बन्धित आर्थिक वर्षको अन्त्यसम्म खर्च नभई बाँकी रहेमा संघीय सञ्चित कोष फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले सामाजिक सुरक्षा बापतको रकम बैंक मार्फत भुक्तानी गर्न निकासा दिएको मध्ये एन आई सि एशिया बैंक विर्ताबजार शाखा र चन्द्रगढी शाखाले क्रमशः बचत रकम रु.४३५११५८८/- र रु.२७१८९०/- समेत जम्मा रु.४६२६४७८/- पालिकाको सञ्चितकोषमा जम्मा गरेकोमा लेखापरीक्षणको अवधि २०७८।९।२४ सम्म संघिय सञ्चित कोष दाखिला नगरेकोले सो रकम दाखिला गर्नुपर्दछ रु... ४६२६४७८/-
दोहोरो भत्ताः सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ को बुँदा नं ९ मा सामाजिक सुरक्षा भत्ता प्राप्त गर्ने लाभग्राहीको योग्यता सम्बन्धमा व्यवस्था छ साथै सामाजिक सुरक्षा नियमावली २०७६ को नियम १३ मा सामाजिक सुरक्षा पाईरहेका व्यक्तिको नाम हटाउने र उपनियम ४ मा ऐन विपरित हुने गरि भत्ता लिएको पाईएमा सरकारी बाँकी सरह असुल गर्नुपर्ने सम्बन्धि व्यवस्था छ । नगरपालिकाको नमुना छनोट गरी परीक्षण गरीएको वडा नं २ र ४ को ३ वटै चौमासिकमा वितरण भएको भुक्तानी प्रतिवेदन(रिभर्स फिड पेश नभएको) र पेश भएको लगतकट्टा विवरणलाई आधारमा मानी परीक्षण गर्दा निम्नानुसारको लाभग्राहीलाई पाउने रकम भन्दा बढी रकम भुक्तानी दिएको देखिन आएकोले थप छानबीन गरी असुल गर्नुपर्ने देखिएको रु…
<table>
<tr><th>वडा नं</th><th>लाभग्राहीको नाम</th><th>समूह</th><th>ना.प्र. नं</th><th>भुक्तानी दिनुपर्ने रकम</th><th>भुक्तानी दिएको रकम</th><th>बढी भुक्तानी रकम</th><th>कैफियत</th></tr>
<tr><td>२</td><td>सनबहादुरभुजेल</td><td>जे.ना. अन्य</td><td>१०३६५</td><td>0</td><td>२१०००</td><td>२१०००</td><td>मृत्यु जनाई ल.क मिति २०७७।८।२६ रहेकोमा दोश्रो र तेश्रो चौमासिकको पुरै भुक्तानी</td></tr>
<tr><td>२</td><td>गगन राजवंशी</td><td>जे.ना. अन्य</td><td>१९२७४७६</td><td>६०००</td><td>२४०००</td><td>१८०००</td><td>मृत्यु जनाई ल.क मिति २०७७।९।७ रहेकोमा</td></tr>
</table></td><td>४,८३२,४७८</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति		बिषय									बेरुजु रकम
											दोश्रो र तेश्रो चौमासिकको पुरै भुक्तानी		
				२	नर बहादुर लिम्बु	जे.ना. अन्य	८५२४८५१५	३०००	१२०००	९०००	मृत्यु जनाई ल.क मिति २०७७।८।१७ रहेकोमा दोश्रो चौमासिकको पुरै भुक्तानी		
				२	प्रसाद थापा	जे.ना. अन्य	४१	०	२४०००	२४०००	मृत्यु जनाई ल.क मिति २०७७।१।१५ रहेकोमा प्रथम र दोश्रो चौमासिकको पुरै भुक्तानी		
				२	बुधसिहं राजवंशी	जे.ना. अन्य	१९२७७५१	०	१२०००	१२०००	मृत्यु जनाई ल.क मिति २०७७।२।१६ रहेकोमा प्रथम चौमासिकको पुरै भुक्तानी		
				4	चित्रकला पौडेल	जे.ना. अन्य	३०१७१००१८०	१२०००	१५०००	३०००	दोहोरो दर्ता जनाई ल.क ३०।३।२०७७ रहेकोमा प्रथम चौमासिक बढी भत्ता भुक्तानी		
				४	मायादेउजा	जे.ना. एकल	१३०५	०	२४०००	२४०००	पेन्सनर जनाई ल.क २०७८।३।३१ मा गरिएकोमा ३ चौमासिककै भुक्तानी		
				४	श्रीकृष्ण	जे.ना.	६७५-२६	६०००	८०००	२०००	मृत्यु जनाई ल.क मिति		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति		बिषय									बेरुजु रकम
					विश्वकर्मा	दलित					२०७८।२।२५ रहेकोमा तेश्रो चौमासिकको पुरै भुक्तानी		
				४	टिकमध्वजलिम्बु	जे.ना. अन्य	९९०१५६६२	६०००	१२०००	६०००	मृत्यु जनाई ल.क मिति २०७८।१।२९ रहेकोमा तेश्रो चौमासिकको पुरै भुक्तानी		
				४	गंगाप्रसाद विमली	जे.ना. अन्य	५७०६४७६६३	९०००	१२०००	३०००	मृत्यु जनाई ल.क मिति २०७८।२।२१ रहेकोमा तेश्रो चौमासिकको पुरै भुक्तानी		
				४	कौशिला मगर मास्के	जे.ना. अन्य	६५५६७/२७४६	०	३६०००	३६०००	बसाई सराई जनाई ल क मिति २९।३।२०७७ रहेकोमा ३ वटै चौमासिकको भत्ता भुक्तानी		
				४	केदारबहादुर बुढाथोकी	जे.ना. अन्य	१२८६६९	६०००	२४०००	१८०००	मृत्यु जनाई ल.क मिति २०७७।५।१४ रहेकोमा प्रथम र दोश्रो चौमासिकको पुरै भुक्तानी		
				४	राम मायाहलवाई	जे.ना. अन्य	२६८४।७४८	९०००	१२०००	३०००	मृत्यु जनाई ल.क मिति २०७७।६।२५ रहेकोमा		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

							प्रथम चौमासिकको पुरै भुक्तानी
४	कोल्ठुराजवंशी	जे.ना. अन्य	१२८८५०	६०००	१२०००	६०००	मृत्यु जनाई ल.क मिति २०७७।९।११ रहेकोमा दोश्रो चौमासिकको पुरै भुक्तानी
४	मैनोसोरेन	जे.ना. अन्य	४३०१२। १२६	९०००	१२०००	३०००	मृत्यु जनाई ल.क मिति २०७७।१०।२० रहेकोमा दोश्रो चौमासिकको पुरै भुक्तानी
४	मनी चौधरी	जे.ना. अन्य	४३०३३। ३५७	१८०००	३६०००	१८०००	मृत्यु जनाई ल.क मिति २०७७।१०।२५ रहेकोमा ३ चौमासिकको पुरै भुक्तानी
जम्मा						**२०६०००**	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६७			अनुगमन तथा सम्परीक्षण स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ मा बेरुजू फछ्र्यौट गर्ने व्यवस्था रहेको छ । सोही ऐनको दफा ८४ (२) (घ) मा बेरुजू फछ्र्यौट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । कार्यालयले डोर समक्ष गत विगतको वेरुजु फर्स्यौट गरी सम्परीक्षणको लागि डोर समक्ष पेश गरेकोमा पदाधिकारीहरुको गत विगतको बढी भत्ता भुक्तानी गरेको रकम रु.११८६४२०/- असुल भई फर्स्यौट गरी सम्परीक्षणको लागि पेश गरेकोमा फर्स्यौट मनासिव देखिएकोले सम्परीक्षण गरिएको छ ।	

पदाधिकारीको नाम, थर	पद	आर्थिक वर्ष			जम्मा
		२०७४।७५	२०७५।७६	अन्य	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
			श्री ध्रुवकुमार शिवाकोटी	नगर प्रमुख		२५५०		2550		
			श्री पवित्रादेवी महतारा	नगर उपप्रमुख		२०४०		2040		
			श्री उपेन्द्र पराजुली	सदस्य	१२०००			12000		
			श्री किशोरकुमार पौडेल	सदस्य	१२०००			12000		
			श्री निता घतानी	सदस्य (कार्यपालिका)	३८६१०			38610		
			श्री भोजराज सिटौला	वडाध्यक्ष	६००००	१७००		61700		
			श्री कुमारी दर्जी	सदस्य	१२०००			12000		
			श्री सृष्टी वस्नेत	सदस्य	१२०००			12000		
			श्री अजयकुमार साह	सदस्य	१२०००			12000		
			श्री पुर्णप्रसाद राजवंशी	सदस्य	१२०००			12000		
			श्री राहुलकुमार शर्मा	सदस्य	१२०००		८५०	12850		
			श्री गंगाप्रसाद प्रसाई	सदस्य	१२०००			12000		
			श्री भागिरथा आचार्य	सदस्य (कार्यपालिका)	३८६१०			38610		
			श्री हर्कमाया विश्वकर्मा	सदस्य	१२०००			12000		
			श्री पर्शुराम खनाल	सदस्य	१२०००			12000		
			श्री प्रेमप्रसाद थापा	सदस्य	१२०००			12000		
			श्री सुर्यवहादुर लावती	सदस्य	१२०००			12000		
			श्री कुमारी सार्की	सदस्य	१२०००	८५०		12850		
			श्री चन्द्रकला संग्रौला पकुवाल	का. वा. वडाध्यक्ष	७१२८०			71280		
			श्री अजय कार्की	वडाध्यक्ष	६००००	१७००	१७००	63400		
			श्री दिपक भट्टराई	सदस्य	१२०००			12000		
			श्री गंगालाल राजवंशी	सदस्य	१२०००			12000		
			श्री इन्दिरा पाण्डे	सदस्य	१२०००			12000		
			श्री लक्ष्मी नेपाली	सदस्य	१२०००			12000		
			श्री संगिता शिवा	सदस्य (कार्यपालिका)	३८६१०			38610		
			श्री दुर्योधन गुरुङ	वडाध्यक्ष	६००००	१७००		61700		
			श्री भक्तसिह राजवंशी	सदस्य	१२०००			12000		
			श्री दिपिका शिवा	सदस्य	१२०००		८५०	12850		
			श्री अर्जुन सिटौला	सदस्य	१२०००			12000		
			श्री गिता घिमिरे	सदस्य (कार्यपालिका)	३८६१०			38610		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
			श्री सुरेन राजवंशी	सदस्य (कार्यपालिका)	३८६१०	१७००		40310		
			श्री द्रौपदाकुमारी गणेश	सदस्य (कार्यपालिका)	३८६१०			38610		
			श्री अग्नी प्रसाद पाण्डे	वडाध्यक्ष		१७००		1700		
			श्री नगेन्द्रप्रसाद संग्रौला	वडाध्यक्ष	६००००	१७००		61700		
			श्री तारा भट्टराई	सदस्य	१२०००			12000		
			श्री कुलप्रसाद संग्रौला	वडाध्यक्ष		१७००		1700		
			श्री कविता डांगी थापा	सदस्य	१२०००			12000		
			श्री निर्मलादेवी सुनार	सदस्य	१२०००			12000		
			श्री राजेन्द्रप्रसाद लिङदेन	वडाध्यक्ष		१७००		1700		
			श्री ढाचाराज कडरिया	सदस्य	१२०००			12000		
			श्री लक्ष्मीप्रसाद वास्कोटा	सदस्य	१२०००			12000		
			श्री सुर्यप्रसाद कन्दंगवा	वडाध्यक्ष	६००००	१७००		61700		
			श्री पवित्रा कोइराला	सदस्य	१२०००			12000		
			श्री शोभा वि. क.	सदस्य	१२०००			12000		
			श्री एविन्द्र खत्री	सदस्य	१२०००			12000		
			श्री पवित्रा पाठक	वडाध्यक्ष	६००००	१७००		61700		
			श्री हरिप्रसाद चौलागाई	सदस्य	१२०००			12000		
			श्री वालकृष्ण कार्की	सदस्य	१२०००		८५०	12850		
			श्री दिलकुमारी राजवंशी	सदस्य	१२०००			12000		
			श्री सुरेन राजवंशी	सदस्य (कार्यपालिका)	१११३९०			111390		
			श्री दिनेश कुमार आचार्य				५९५०	5950		
			केशर बहादुर खवास				७४५०	7450		
							जम्मा	1186420		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६८			अद्यावधिक बेरुजु यस पालिकाको २०७७।७८ सम्मको फछ्यौट गर्न बाँकी बेरुजुको स्थिति देहायअनुसार रहेको छ । रु. हजारमा	

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)
१६५०८१	११८६	१८३०४९		३४६९४४