महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९
भुमिकास्थान नगरपालिका
नुवाकोट अर्घाखाँची

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

दूरदृष्टि (Vision)

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था हुने ।

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

गन्तव्य (Mission)

देशमा स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने ।

(Provide Independent and Quality Audit Service to the Nation)

मूल्य मान्यता (Core Values)

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

महालेखापरीक्षकको भनाइ

नेपालको संविधानको धारा २४१ मा संघ, प्रदेश र स्थानीय तहका सबै सरकारी कार्यालयको लेखा कानून बमोजिम नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारिता र औचित्य समेतको विचार गरी महालेखापरीक्षकबाट लेखापरीक्षण हुने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) मा महालेखापरीक्षकले प्रत्येक स्थानीय तहको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी अलग अलग प्रतिवेदन जारी गर्न सक्ने व्यवस्था छ । उल्लिखित संवैधानिक तथा कानुनी व्यवस्था एंव नेपाल सरकारी लेखापरीक्षण मान, वित्तीय लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, स्थानीय तह लेखापरीक्षण निर्देशिका, महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना र स्थानीय तहसँग सम्बन्धित ऐन, नियमको आधारमा यस स्थानीय तहको २०७७/७८ को आर्थिक कारोबारको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ।

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

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

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

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

(टंकमणि शर्मा दंगाल)

२०७९ आषाढ **महालेखापरीक्षक**

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General

बबरमहल/अनामनगर, काठमाण्डौं, नेपाल

Babarmahal/Anamnagar, Kathmandu, Nepal

प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय

(लुम्बिनी प्रदेश)

पत्र संख्या: २०७८।७९

च.नं. 239

मिति: २०७९।३।२६

श्री प्रमुखज्यू,

भुमिकास्थान नगरपालिका,नगरकार्यपालिकाको कार्यालय,

अर्घाखाँची ।

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

कैफियत सहितको राय

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

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

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

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

२. लेखापरीक्षणबाट रू.२ करोड ७१ लाख ५३ हजार बेरुजू देखिएको छ। सोमध्ये मिति २०७८।७।१२ मा प्राप्त प्रतिक्रियाबाट रू.४ लाख ८२ हजार फर्स्यौट भई बाँकी बेरुजू असुल गर्नुपर्ने रू. १२ लाख ६८ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रू.२१ लाख ७५ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रू. २ करोड २५ लाख ३३ हजार र पेश्की रू.६ लाख ९५ हजार रहेको छ ।पालिकाको गतवर्ष रु. १० करोड ४ लाख ४० हजार बेरुजू बाँकी रहेकोमा यसवर्ष समायोजन र सम्परीक्षणबाट फछ्यौट एवं यो वर्ष कायम भएको बेरुजू समेत हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजू रु ११ करोड ९६ लाख ८४ हजार रहेको छ । नगरपालिकाको **बेरुजू वर्गीकरण र अद्यावधिक बेरुजू स्थिति यसैसाथ संलग्न छ ।**

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

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

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

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

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

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

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

(नारायण मरासिनी)

नायब महालेखापरीक्षक

भुमिकास्थान नगरपालिका

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

२०७७।७८

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्र्यौट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु							
दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	असुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेश्की
सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती			अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत [illegible]	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	
६५	३६	२७१५३	०	११	४८२	६५	२५	२६६७१	१९६८	२२५३३	२१७५	०	०	२४७०८	६९२

अद्यावधिक बेरुजु स्थिति

२०७७।७८

(रु. हजारमा)

विवरण	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फछ्र्यौट	बाँकी बेरुजु	यो वर्ष अद्यावधिकबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
[illegible]	[illegible]	०	[illegible]	[illegible]	०	२६६७१	[illegible]

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७७/७८

कार्यालय र स्थान : भुमिकास्थान नगरपालिका, अर्घाखाँची , भूमिकास्थान नगरपालिका , अर्घाखाँची

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	लिल बहादुर राउत क्षेत्रि	२०७७-८-२४	हाल सम्म कार्यरत
लेखा प्रमुख	जुना पाण्डे	२०७७-४-१	
		बेरुजु रकम	२६,६७०,७१८

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		२,५१,५१,३०४.६४	
आम्दानी		**खर्च**	
संघीय सरकारबाट अनुदान	४४,५३,७३,८९०	**चालु खर्च**	४३,१४,४१,६२१.८
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	६,३८,४६,०००	**पूँजीगत खर्च**	२२,०४,६०,८०२.५
राजश्व बाँडफाँट	८,६९,९५,३९८	**वित्तीय/अन्य व्यवस्था**	५,९०,८८,८२४.७८
आन्तरिक आय	५४,९५,३९३.०८		
अन्य आय	१४,५६,०७,११९.५		
कुल आय	७४,७३,१७,८००.५८	**कुल खर्च**	७१,०९,९१,२४९.०८
बाँकी मौज्दात		६,१४,७७,८५६.१५	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td></td><td></td><td>परिचय
स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायीक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले यस नगरपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह–अस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरीकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु नगरपालिकाको उद्देश्य रहेको छ । नगरपालिका अन्तर्गत 10 वडा, 54 सभा सदस्य,153.3 वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा 32 हजार जनसंख्या रहेको छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२</td><td></td><td></td><td>लक्ष्य प्रगति
कार्यालयले चौमासिक र बार्षिक स्तरक प्रगती विवरण बनाई पेश गर्नुपर्नेमा कार्यालयले सञ्चालन गरेका स्थानीय स्तर, जिल्ला तथा केन्द्रिय स्तरका योजनाको नियम बमोजिमको ढाँचामा चौमासिक प्रगती विवरण तयार गरेको देखिएन । बजेट खर्च गर्ने तथा खर्चको तोकिएको ढाँचामा बार्षिक प्रगति तयार नगर्ने प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतला◌इ जिम्मेवार बनाउनु पर्दछ ।
<table>
<tr><th rowspan="2">कार्यक्रम/योजना संख्या</th><th rowspan="2">यो बर्ष खर्च</th><th colspan="4">वार्षिक प्रगति स्थिती</th></tr>
<tr><th>शून्य प्रगती</th><th>२५%सम्म प्रगति</th><th>५०% सम्म प्रगति</th><th>७५% सम्म प्रगति</th></tr>
<tr><td>२४९</td><td>३९४७१६०००</td><td>७</td><td>२</td><td>०</td><td>३</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>३</td><td></td><td></td><td>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को कार्यान्वयन
स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को कार्यान्वयनः स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ अनुसार नगरपालिकाले गर्नुपर्ने उल्लेख भएका कार्यहरु गरिएको हुनुपर्नेमा देहायका कार्यहरु भएको देखिएन । अत उक्त ऐनद्वारा गर्नुपर्ने कार्यहरु प्रभावकारी रुपमा गरिनु पर्ने देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३.१</td><td></td><td></td><td>क) स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ११ अनुसार नभएका कार्यहरु
१. सहकारी बचत तथा ऋण परिचालन सम्बन्धी स्थानीय मापदण्ड निर्धारण र नियमको कार्य नभएको ।
२. एक सय वाट सम्मको एफ.एम. रेडियो सञ्चालन अनुमती नवीकरण नियमन र खारेजी सम्बन्धी कार्य नभएको ।
३. प्रदेश कानूनको अधीनमा रही एफ.एम. सन्चालन सम्बन्धी अन्य कार्य नभएको ।
४. ट्रेडिङ्ग कायाकिङ्ग, क्यानोनिङ्ग, बञ्जी जम्प, जिपफ्लायर, र्याफ्टिङ्ग, मोटरवोट, केबुलकार लगायत अन्य जल तथा स्थल क्षेत्रमा सञ्लालन हुने नवीन पर्यटकीय सेवा तथा साहसिक खेलको शुल्क निर्धारण संकलन र व्यवस्थापन सम्बन्धी कार्य नभएको ।
५. जडिबुटी कवाडी र जीवजन्तु कर निर्धारण तथा संकलन सम्बन्धी कार्य नभएको ।
६. राजस्व सूचना तथा तथ्यांकको आदानप्रदान सम्बन्धमा कार्य नभएको ।</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			७. संघीय तथा प्रदेश कानूनको अधीनमा रही स्थानीय तहमा राजस्व चुहावट नियन्त्रण सम्बन्धी नीति कानून मापदण्ड र नियमन सम्बन्धी कार्य नभएको । ८. स्थानीय पूर्वाधार सेवा र उपयोगमा सेवा शुल्क दस्तुर सम्बन्धी नीति कानून मापदण्ड र नियमको कार्य नभएको । ९. स्थानीय सेवाको व्यवस्थापन सम्बन्धी नीति, मापदण्ड सेवा शर्त योजना कार्यान्वियन र नियमन सम्बन्धमा कार्य नभएको । १०. स्थानीय कानून बमोजिम संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षण गरी संगठन संरचना तथा दरबन्दी निर्धारण गर्ने सम्बन्धमा कार्य नभएको । ११. स्थानीय तथ्याक सम्बन्धी नीति कानून मापदण्ड योजना कार्यान्वियन र नियमन तथा आधारभुत तथ्यांक संकलन र व्यवस्थापन सम्बन्धी कार्य १२. विकास आयोजना तथा परियोजना सम्बन्धी नीति कानून मापदण्ड तर्जुमा कार्यान्वियन अनुगमन मुल्याङ्कन र नियमन सम्बन्धी कार्य नभएको । १३. आयोजनाको अध्ययन अनुसन्धान तथा प्रभाव मूल्याकंन सम्बन्धी कार्य नभएको । १४. संघीय तथा प्रदेश कानूनको अधीनमा रही शहरी विकास बस्ती विकास र भवन सम्बन्धी नीति कानून मापदण्ड तथा सो सम्बन्धी योजना तर्जुमा आयोजना पहिचान अध्ययन कार्यान्वियन र नियमको कार्य नभएको । १५. संघीय र प्रदेश स्तरीय आयोजना तजा परियोजनाको कार्यान्वियनमा समन्वय, सहजीकरण र सहयोग समब्नधमा कार्य नभएको । १६. गुठी र सहकारी विद्यालय स्थापना अनुमति सञ्चालन व्यवस्थापन तथा नियमन सम्बन्धमा कार्य नभएको । १७. मातृभाषामा शिक्षा दिने विद्यालयको अनुमति अनुगमन तथा नियमन गर्ने सम्बन्धमा कार्य नभएको । १८. सामुदायिक विद्यालयको जग्गाको स्वामित्व सम्पत्तीको अभिलेख संरक्षण र व्यवस्थापन सम्बन्धी कार्य नभएको । १९. ट्यूसन कोचिङ्ग जस्ता विद्यालय बाहिर हुने अध्ययन सेवाको अनुमती तथा नियमनको सम्बन्धमा कार्य नभएको । २०. स्थानीय पुस्तकालय र वाचनालयको सञ्चालन तथा व्यवस्थापन सम्बन्धी कार्य नभएको । २१. आधारभुत स्वास्थय र सरसफाइ तथा पोषण सम्बन्धी नीति कानून मापदण्ड योजनाको तर्जुमा कार्यान्वियन तथा नियमको कार्य नभएको । २२. स्वच्छ खानेपानी तथा खाद्य पदार्थको गुणस्तर र वायु तथा ध्वनिको प्रदुषण नियन्त्रण र नियमन सम्बन्धी कार्य नभएको । २३. स्वास्थ्यमा फोहोरमैला संकलन पुन उपयोग प्रशोधन विसर्जन र सोको सेवा शुल्क निर्धारण र नियमनको सम्बन्धमा कार्य नभएको । २४. रक्त सञ्चार सेवा तथा स्थानीय र शहरी स्वास्थ्य सेवा सञ्चालनको सम्बन्धमा कार्य नभएको । २५. सरसफाइ तथा स्वास्थ्य क्षेत्रबाट निष्कासित फोहोरमैला व्यवस्थापनमा निजी तथा गैरसरकारी क्षेत्रसंगको समन्व्य सहकार्य र साझेदारी सम्बन्धी कार्य नभएको । २६. परिवार नियोजन तथा मातृशिशु कल्याण सम्बन्धी सेवा सञ्चालन अनुमती अनुगमन तथा नियमनको कार्य नभएको २७. स्थानीय वस्तुहरुको उत्पादन आपुर्ती तथा निकासी प्रक्षेपण मूल्य निर्धारण र अनुगमन सम्बन्धी कार्य नभएको । २८. स्थानीय व्यापार र वाणिज्य सम्बन्धी पूर्वाधार निर्माणको कार्य नभएको । २९. स्थानीय व्यापारको तथ्यांक प्रणाली र अध्ययन अनुस्नधान सम्बन्धी कार्य नभएको । ३०. स्थानीय बौद्धिक सम्पत्तिको संरक्षण प्रवर्द्धन र अभिलेखाङ्कन सम्बन्धी कार्य नभएको । ३१. उपभोक्ता अभिवृद्धि लक्षित उपभोक्ताको लगत व्यवस्थापन र स्थानीय वस्तु तथा सेवाको गुणस्तर परीक्षण सम्बन्धी कार्य नभएको ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			३२. वातावरण संरक्षण र जैविक विविधता सम्बन्धी स्थानीय नीति कानून मापदण्ड योजना तर्जुमा तथा त्यसको कार्यान्वयन अनुगमन र नियमन सम्बन्धी कार्य नभएको । ३३. स्थानीय स्तरमा वातावरणीय जोखिम न्यूनीकरण सम्बन्धी कार्य नभएको । ३४. स्थानीयस्तरमा न्यून कार्बनमुखी तथा वातावरणमैत्री विकास अवलम्बन गर्ने कार्य नभएको । ३५. स्थानीयस्तरमा वातावरण संरक्षण क्षेत्र निर्धारण र व्यवस्थापनको सम्बन्धमा कार्य नभएको । ३६. स्थानीय ग्रामिण तथा कृषि सडक र सिचाई सम्बन्धी नीति कानून मापदण्ड तथा सो सम्बन्धी योजना तर्जुमा कार्यान्वयन अनुगमन र नियमन सम्बन्धी कार्य नभएको । ३७. स्थानीय ग्रामिण तथा कृषि सडक झोलुङ्गे पुल पुलेसा सिचाई र तटबन्धन सम्बन्धी गुरुयोजनाको तर्जुमा कार्यान्वयन मर्मत सम्भार र नियमन सम्बन्धी कार्य नभएको । ३८. स्थानीयस्तरका सिंचाइ प्रणालीको निर्माण सञ्चालन रेखदेख मर्मत सम्भार स्तरोन्नति अनुगमन र नियमन सम्बन्धी कार्य नभएको । ३९. यातायात सुरक्षाको व्यवस्थापन र नियमनको सम्बन्धमा कार्य नभएको । ४०. स्थानीय तहबीच साझा सरोकार तथा साझेदारीका बिषयमा संयुक्त समिति गठन गर्ने कार्य नभएको । ४१. नगरपालिका तथा नगरपालिकालाई आर्थिक व्ययभार पर्ने विषयको नियमन सम्बन्धी कार्य नभएको । ४२. स्थानीय अभिलेख व्यवस्थापन सम्बन्धी नीति कानून मापदण्ड योजनाको निर्माण कार्यान्वयन अनुगमन र नियमन गर्ने कार्य नभएको । ४३. जनसांख्यिक प्राकृतिक आर्थिक सामाजिक सांस्कृतिक भौतिक पूर्वाधार रोजगारीको अवस्था कुल ग्राहस्थ उत्पादन प्रतिव्यक्ति आय मानव विकास तथा लैङ्गिक सशक्तिकरण सुचकांक राजस्वा तथा आयव्यय समेतको तथ्यांक संकलन र प्रशोधन गरी नवीनतम प्रविधियुक्त र राष्ट्रिय तथा स्थानीय सूचना प्रणालीमा आवद्धता नक्साको अद्यावधिक अभिलेख सम्बन्धी कार्य नभएको । ४४. सूचना तथा अभिलेख केन्द्रको स्थापना तथा सञ्चालनको कार्य नभएको । ४५. सार्वजनिक सम्पत्ति सामुदायिक सम्पत्ति भवन सडक पसल व्यवसायको विवरण सहितको अभिलेख सम्बन्धी कार्य नभएको । ४६. आफ्नो क्षेत्रभित्र सम्पन्न् भएका तथा चालु योजनाको विवरण र त्यस्तो योजनाको सम्पत्तिको अद्याविधक अभिलेख सम्बन्धी कार्य नभएको । ४७. स्थानीय जग्गाको नापनक्सा कित्ताबाट हाल साविक रजिष्ट्रेशन नामसारी तथा दाखिल खारेज सम्बन्धी कार्य नभएको ४८. जग्गा धनी दर्ता प्रमाणपुर्जा वितरण तथा लगत व्यवस्थापन सम्बन्धी कार्य नभएको । ४९. भुमिको वर्गीकरण अनुसारको लगत व्यवस्थापन सम्बन्धी कार्य नभएको । ५०. सार्वजनिक प्रयोजनका लागि जग्गा प्राप्ती मुआब्जा निर्धारण तथा वितरणमा समन्वय र सहजीकरण गर्ने सम्बन्धमा कार्य नभएको । ५१. नापी नक्सा तथा जग्गाको स्वामित्व निर्धारण कार्यमा समन्वय र सहजीकरण गर्ने सम्बन्धमा कार्य नभएको । ५२. जग्गा धनी दर्ता प्रमाणपुर्जा वितरण सम्बन्धी अन्य कार्य नभएको । ५३. कृषि तथा पशुपक्षीजन्य प्राकृतिक प्रकोप तथा महामारी रोगको नियन्त्रण र पशुपंक्षी चिकित्सा सेवाको व्यवस्थजापन सम्बन्धी कार्य नभएको । ५४. उच्च मूल्याङ्कन कृषिजन्य वस्तुको प्रवर्द्धन विकास तथा बजारीकरण सम्बन्धमा कार्य नभएको । ५५. स्थानीय चरन तथा खर्क विकास र व्यवस्थापन एवम् पशु आहारको गुणस्तर नियमन सम्बन्धी कार्य नभएको ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			५६. स्थानीय स्तरमा पशुपंक्षी सम्बन्धी तथ्यांको व्यवस्थापन र सूचना प्रणालीको निर्माण सम्बन्धमा कार्य नभएको । ५७. पशु वद्यशाला र शीत भण्डारकव व्यवस्थापन र नियमन सम्बन्धी कार्य नभएको । ५८. पशुपंक्षी सम्बन्धी विमा र कर्जा सहजीकरण सम्बन्धी कार्य नभएको । ५९. जेष्ठ नागरिक क्लब दिवा सेवा केन्द्र आश्रय केन्द्रको सञ्चालन र व्यवस्थापन सम्बन्धी कार्य नभएको । ६०. संघ तथा प्रदेशसँगको समन्वयमा अपाङ्गता पुनस्थापना केन्द्र जेष्ठ नागरिक केन्द्र तथा अशक्त स्याहार केन्द्रको सञ्चालन र व्यवस्थापन सम्बन्धी कार्य नभएको । ६१. सडक बालबालिका अनाथ असहाय अशक्त र मानसिक असन्तुलन भएका व्यक्तिहरुको पुनर्स्थापना केन्द्रको सञ्चालन व्यवस्थान अनुगमन र नियमन सम्बन्धी कार्य नभएको । ६२. रोजगार तथा बरोजगार श्रमशक्तिको तथ्यांक संकलन प्रशोधन र सूचना प्रणालीको स्थापना सम्बन्धी कार्य नभएको । ६३. स्थानीयस्तरमा रहेका स्वेदशी तथा विदेशी श्रमिकको लगत संकलन तथा सूचना व्यवस्थापन सम्बन्धी कार्य नभएको । ६४. विभिन्न क्षेत्र तथा विषयका दक्ष जनशक्तिको तथ्यांक संकलन तथा सूचना व्यवस्थापन सम्बन्धी कार्य नभएको । ६५. सुरक्षित वैदेशिक रोजगारी र वैदेशिक रोजगारीमा रहेको श्रमशक्तीको सूचना तथा तथ्यांकको संकलन तथा व्यवस्थापनको कार्य नभएको । ६६. वैदेशिक रोजगारीबाठ फर्केका व्यक्तिहरुको सामाजिक पुन एकीकरण र वैदेशिक रोजगारबाट प्राप्त ज्ञान सीप र उद्यमशीलताको उपयोग सम्बन्धी कार्य नभएको । ६७. कृषि प्रसार तथा जनशक्तिको प्रक्षेपण व्यवस्थापन र परिचालन सम्बन्धी कार्य नभएको । ६८. स्थानीयस्तरमा कृषि सम्बन्धी प्रविधिको संरक्षण र हस्तान्तरण सम्बन्धी कार्य नभएको । ६९. स्थानीयस्तरका श्रोत केन्द्रहरुको विकास र व्यवस्थापन सम्बन्धी कार्य नभएको । ७०. खानेपानी महसुल निर्धारण र खानेपानी सेवा व्यवस्थापन सम्बन्धी कार्य नभएको । ७१. एक मेगाबाट सम्मका जलविद्युत आयोजना सम्बन्धी स्थानीयस्तरको नीति कानून मापदण्ड योजना तर्जुमा कार्यान्वयन अनुगमन र नियमन सम्बन्धी कार्य नभएको । ७२. स्थानीयतहमा वैकल्पिक उर्जासम्बन्धी नीति कानून मापदण्ड योजना तर्जुमा कार्यान्वयन नियमनको कार्य नभएको । ७३. स्थानीय विद्युत वितरण प्रणाली र सेवाको व्यवस्थापन सञ्चालन अनुगमन र नियमन सम्बन्धी कार्य नभएको ७४. स्थानीय तहमा वैकल्पिक उर्जा सम्बन्धी प्रविधि विकास र हस्तान्तरण क्षमता अभिवृद्धि र प्रवर्द्धनको कार्य नभएको । ७५. खानेपानी साना जलविद्युत आयोजना तथा वैकल्पिक उर्जा सम्बन्धी अन्य कार्य नभएको । ७६. स्थानीय स्तरमा विपद पूर्व सूचना प्रणाली खोज तथा उद्दार र समन्वय सम्बन्धी कार्य नभएको । ७७. स्थानीय तटबन्ध नदि र पहिरोको नियन्त्रण तथा नदिको व्यवस्थापन र नियमन सम्बन्धी कार्य नभएको । ७८. विपद् व्यवस्थापनमा संघ प्रदेश र स्थानीय समुदाय संघ संस्था तथा नीजी श्रेत्रसँग सहयोग समन्वय र सहकार्य सम्बन्धी कार्य नभएको । ७९. विपद् जोखिम न्यूनीकरण सम्बन्धी स्थानीयस्तरका आयोजना तर्जुमा कार्यान्वयन अनुगमन र निमयन सम्बन्धी कार्य नभएको । ८०. विपद् पश्चात स्थानीयस्तरको पुनस्थापना र पुन निर्माण सम्बन्धी कार्य नभएको । ८१. स्थानीय स्तरको विपद् सम्बन्धी तथ्यांक व्यव्थापन र अध्यनन अनुसन्धान सम्बन्धी कार्य नभएको ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			८२. स्थानीय आपतकालीन कार्य सञ्चालन प्रणालीको निर्माण नभएको । ८३. जलाधार वन्यजन्तु खानी तथा खनिज तथा खनिज पदार्थको संरक्षण सम्बन्धी स्थानीय नीति कानून मापदण्ड तथा योजनाको कार्यान्वयन र नियमन सम्बन्धी कार्य नभएको । ८४. सामुदियक भु-संरक्षण र सो मा आधारीत आय आर्जन कार्यक्रम सम्बन्धी कार्य नभएको । ८५. भु-संरक्षण र जलाधार व्यवस्थापनजन्य सामुदायिक अनुकुलन सम्बन्धि कार्य नभएको । ८६. खानी तथा खनिज पदार्थ सम्बन्धी सूचना तथा तथ्यांक संकलनको कार्य नभएको । ८७. बहुमुल्य धातु पत्थर तथा खनिज पदार्थको संरक्षण र संवर्द्धनमा सहयोग सम्बन्धी कार्य नभएको । ८८. भाषा संस्कृति र ललितकलाको संरक्षण र विकास सम्बन्धी स्थानय स्तरको नीति कानून मापदण्ड योजना कार्यान्वयन अनुगमन र नियमनको कार्य नभएको । ८९. पुरातत्व प्राचीन स्मारक तथा संग्राहलयको संरक्षण सम्भार प्रवर्द्धन र विकास सम्बन्धी कार्य नभएको । ९०. स्थानीय तहका पत्रपत्रिकाको दर्ता अभिलेख र नियमन सम्बन्धी कार्य नभएको । ९१. संघीय तथा प्रदेश स्तरीय लक्ष्य र मापदण्ड बमोजिम स्थानीयस्तरको स्वास्थ्य सम्बन्धी लक्ष्य र गुणस्तर निर्धारण सम्बन्धी कार्य नभएको । ९२. जनरल अस्पताल नर्सिङ्ग एवम निदान केन्द्र तथा अन्य स्वास्थ्य संस्था र क्लिनिक दर्ता सञ्चालन अनुमति र नियमन सम्बन्धी कार्य नभएको । ९३. स्थानीयस्तरमा औषधिजन्य वनस्पती जडिवुटी र अन्य औषधिजन्य वस्तुको उत्पादन प्रशोधन र वितरण सम्बन्धी कार्य नभएको । ९४. स्थानीयस्तरमा औषधि तथा अन्य मेडिकल उत्पादनहरुको न्यूनतम मूल्य निर्धारण र नियमन सम्बन्धी कार्य नभएको । ९५. स्थानीयस्तरमा औषधियको उचित प्रयोग र सुक्ष्मजीव निरोधक प्रतिरोध न्यूनिकरणको कार्य नभएको । ९६. आयुर्वेदिक युनानी आम्ची होमियोप्याथिक प्राकृतिक चिकित्सा लगायतका परम्पागत स्वास्थ्य उपचार सेवाको व्यवस्थापन सम्बन्धी कार्य नभएको । ९७. विद्युत वितरण प्रणाली र सेवाको व्यवस्थापन सम्बन्धी कार्य नभएको । ९८. खानेपानी महसुल निर्धारण र खानेपानी सेवाको व्यवस्थापन सम्बन्धी कार्य नभएको । ९९. स्थानीय साना सतह तथा भुमिगत सिंचाइ प्रणालीको सञ्चालन तथा मर्मत सम्भार सेवा शुल्क र संकलन सम्बन्धी व्यवस्थापनको कार्य नभएको । १००. खनिज पदार्थको उत्खनन् र सो सम्बन्धी रोयल्टी संकलनको कार्य नभएको । १०१. सामुदायिक वनको सञ्चालन र व्यवस्थापनबाट प्राप्त रोयल्टी संकलनकव कार्य नभएको । १०२. पानीघट्ट कुलो पैनी जस्ता सेवा सञ्चालनबाट प्राप्त रोयल्टी संकलनको कार्य नभएको । १०३. वन जंगल वन्यजन्तु चराजुरुङ्गी जल उपयोग वातावरण पर्यावयरण तथा जैविक विविधता सम्बन्धी स्थानीय नीति कानून मापदण्ड योजना कार्यान्वयन अनुगमन र नियमनको कार्य नभएको । १०४.स्थानीयस्तरमा सामुदायिक ग्रामिण तथा शहरी धार्मिक कबुलियती र साझेदारी वनको संरक्षण संवर्द्धन उपयोग अनुगमन र नियमन तथा वन उपभोक्ता समूहको व्यवस्थापन सम्बन्धी कार्य नभएको । १०५. स्थानीयस्तरमा नदि किनार नदि उकास नहर नहर किनार तथा सडक किनारमा वृक्षारोपण व्यवस्थापन सम्बन्धी कार्य नभएको ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			१०६. स्थानीयस्तरमा सार्वजनिक खाली जग्गा पाखा वा क्षेत्रमा वृक्षारोपण सम्भार उपयोग र व्यवस्थापन सम्बन्धी कार्य नभएको । १०७. स्थानीय स्तरमा जडिबुटि तथा गैरकाष्ठ वन पैदावार सम्बन्धी सर्वेक्षण उत्पादन संकलन प्रवर्द्धन प्रशोधन र बजार व्यवस्थापनको कार्य नभएको । १०८. बनबीउ बगैंचा स्थापना व्यवस्थापन र प्रवर्द्धन सम्बन्धी कार्य नभएको । १०९. नर्सरी स्थापना बिरुवा उत्पादन वितरण रोपण र प्रवर्द्धन सम्बन्धी कार्य नभएको । ११०. जैविक विविधताको अभिलेखांकन तथा स्थानीयस्तरमा वन वन्यजन्तु तथा चराचुरुङ्गी अभिलेखाङ्कन र अध्ययन अनुसन्धान सम्बन्धी कार्य नभएको । १११. मिचाहा प्रजातिको नियन्त्रण तथा रैथनी प्रजातिको संरक्षण र प्रवर्द्धन सम्बन्धी कार्य नभएको । ११२. विश्व सम्पदा सूचीमा परेका स्मारक र पुरातात्विक महत्वका वन सिमसार क्षेत्र नटवर्ती क्षेत्रका जग्गा सम्बन्धी लगत व्यवस्थापनको कार्य नभएको । ११३. मानव तथा वन्यजन्तु बीचको द्धन्द्ध व्यवस्थापनको सम्बन्धमा कार्य नभएको । ११४. स्थानीय प्राणी उद्यान चिडियाखाना को स्थापना र सञ्चालन सम्बन्धी कार्य नभएको । ११५. स्थानीयस्तरमा आरवेटोपद्धार व्यवस्थापन सम्बन्धी कार्य नभएको । ११६. स्थानीय साना जल उपयोग सम्बन्धी क्षेत्रगत आयोजना तर्जुमा कार्यान्वयन अनुगमन र नियमनको कार्य नभएको । ११७. स्थानीयस्तरमा वातावरणीय जोखिम र न्यूनिकरण प्रदुषण नियन्त्रण र हानिकारक पदार्थहरुको नियमन र व्यवस्थापन तथा न्यून कार्बनमुखी तथा वातावरणमैत्री विकास अवलम्बन सम्बन्धी कार्य नभएको । ११८. सामाजिक सुरक्षा सम्बन्धी स्थानीय तथ्याक र सूचना व्यवस्थापनको कार्य नभएको । ११९. गरिब घरपरिवार पहिचान सम्बन्धी स्थानीय सर्वेक्षण सूचना व्यवस्थापन र नियमनको कार्य नभएको । १२०. स्थानीयतस्तरमा पुरातत्व प्राचीन स्मारक र सङ्ग्राहलय संरक्षण संवर्द्ध र पुन निर्माण सम्बन्धी कार्य नभएको । १२१. सुकुम्बासीको पहिभान र अभिलेख व्यवस्थापन तथा सुकुम्बासी सम्बन्धी जिविकोपार्जन र बसोबास व्यवस्थापनको सम्बन्धमा कार्य नभएको । १२२. प्राकृतिक श्रोतबाट प्राप्त हुने रोयल्टी सम्बन्धी नीति कानून मापदण्ड तथा नियमनको कार्य नभएको । १२३. यातायात व्यवस्थापन सम्बन्धी स्थानीय नीति कानून मापदण्ड योजना कार्यान्वियन र नियमन सम्बन्धी कार्य नभएको । १२४. स्थानीय सार्वजनिक यातायातको रुट निर्धारण अनुमति नवीकरण खारेजी सेवाको गुणस्तर भाडादर निर्धारण र नियमन सम्बन्धी कार्य नभएको । १२५. वातावरणमैत्री जलवायु परिवर्तन अनुकुलन विपद् जोखिम संवेद्य अपाङ्गता अपाङ्गता र लैङ्गिकमैत्री यातायात प्रणालीको स्थानीय तहमा प्रवर्द्धन सम्बन्धी कार्य नभएको । १२६. संघीय तथा प्रदेश कानूनको अधीनमा रही स्थानीयस्तरको भू-उपयोग नीति योजना कार्यक्रम तर्जुमा र कार्यान्वियन सम्बन्धी कार्य नभएको । १२७. संघीय तथा प्रदेशको मापदण्डको अधीनमा रही व्यवस्थीत वस्ती विकासका कार्यक्रमको तर्जुमा र कार्यान्वयन एकीकृत वस्ती विकासका लागि जग्गाको एकीकरण तथा जग्गा विकास र व्यवस्थापन सम्बन्धी कार्य नभएको । १२८. संघीय तथा प्रदेश कानूनको अधीनमा रही स्थानीय क्षेत्रभित्र इन्टरनेट सेवा टेलिसेन्टर केबुल तथा तारविहिन टेलिभिजन प्रसारणको अनुमती नवीकरण र नियमन सम्बन्धी कार्य नभएको । १२९. स्थानीय बस ट्रली बस ट्राम जस्ता मध्यम क्षमताका मास ट्राञ्जिट प्रणालीको नीति मापदण्ड योजना कार्यान्वयन अनुगमन र नियमन सम्बन्धी कार्य नभएको ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			१३०. राष्ट्रिय रेल पूवार्धारको उपयोग तथा नगरक्षेत्रीय शहरी रेल सेवाको सञ्चालन व्यवस्थापन मर्मत सम्भार समन्वय साझेदारी र सहकार्य सम्बन्धी कार्य नभएको ।	
३.२			ख) स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को अन्य दफा अनुसार नभएका कार्यहरु • दफा २४ (१) नगरपालिकाले आफ्नो अधिकार क्षेत्रभित्रका विषयमा स्थानीयस्तरको विकासका लागि आवधिक, रणनीतिक विषय क्षेत्रगत मध्यकालीन तथा दीर्घकालिन विकास योजना बनाई लागू नगरेको, • दफा २४ (४) नगरपालिकाले आवधिक, वार्षिक, रणनीतिगत योजना बनाउँदा मध्यम तथा दीर्घकालिन प्रकृतिका आयोजनाहरुको सूची तयार नगरेको, • दफा ७६ (५) नगरपालिकाले स्थानीय सञ्चित कोषमा भएको आय व्ययको चौमासिक शिर्षकगत विवरण तयार गरी संघीय अर्थ मन्त्रालय, प्रदेश अर्थ मन्त्रालय, मन्त्रालय तथा राष्ट्रिय प्राकृतिक स्रोत तथा वित्त आयोगमा नपठाएको, • दफा ७८ (५) नगरपालिकाले सार्वजनिक सेवा प्रवाहलाई पारदर्शी, उत्तरदायी र जवाफदेही बनाउन सार्वजनिक परीक्षण, सामाजिक परीक्षण तथा सार्वजनिक सुनुवाई जस्ता कार्यक्रम संचालन नगरेको, • दफा ८३ (७) नगरपालिकाले संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षणका आधारमा कुनै कार्य सम्पादन गर्न विशेषज्ञ सेवा आवश्यक पर्ने भई सेवा करारबाट कार्य सम्पादन गर्दा उपयुक्त र प्रभावकारी हुने देखेमा सेवा करारबाट त्यस्तो कार्य गर्न सक्ने उल्लेख गरेकोमा नभएको • दफा ८३ (८) नगरपालिकाले नगर प्रहरी, सवारी चालक,सयश, कार्यालय सहयोगी, प्लम्वर, इलेक्ट्रिसियन,चौकीदार, माली, बगैंचे र सरसफाई सम्बन्धी पदमा स्थायी पदपूर्ती नगरी प्रतिस्पर्धाको आधारमा सेवा करारबाट मात्र लिनुपर्ने उल्लेख गरेकोमा सो नगरेको,	
४			**न्यायीक समिति** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म न्यायिक समितिको अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरेको छ । समितिमा परेको उजुरीमध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका आधारमा विवाद दर्ता भएको ३ महिनाभित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ । तर लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार गतबर्ष फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाकी नभएको र यो बर्ष थप भएको १ विवाद दर्ता भएकोमा १ वटा बाँकी देखिन्छ । न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५			**कानून र सञ्चालन स्थिति** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहहरुले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन तथा सोको अधिनमा रही नियम निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने व्यवस्था छ । जसअनुसार स्थानीय तह सञ्चालनको लागि संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयबाट ३० नमूना कानूनहरु बनाई उपलब्ध गराएकोमा यस पालिकाले हालसम्म 20 वटा ऐन 4 वटा नियमावली, 43 वटा कार्यविधिलगायत 67 वटा कानुन निर्माण गरी कार्यान्यनमा ल्याएको छ । वित्तीय विवरण विश्लेषण यसमा देहायका व्यहोराहरु देखिएका छन् ।	
६			**वित्तीय विवरण** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७२ मा नगरपालिका तथा नगरपालिकाले प्रत्येक वर्षको साउन एक गतेदेखि आगामी वर्षको असार मसान्तसम्मको अवधिलाई आर्थिक वर्ष कायम गरी आय र व्ययको हिसाव राख्नुपर्दछ । सोही ऐनको दफा ६९ मा तोकीय अनुसार नगरपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो आर्थिक कार्य प्रणालीको व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ । स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को नियम ७२(२) मा नेपाल सरकारले निर्धारण गरे बमोजिमको आय र व्ययको वर्गीकरण तथा खर्च शीर्षक सम्बन्धी व्यवस्था अवलम्बन गर्नुपर्ने तथा नियम ७६(२) मा महालेखा परीक्षकबाट स्वीकृत भए बमोजिमको ढाँचामा लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा यस पालिकाले २०७६।२।१९ मा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको NEPSAS based ढाँचामा प्रतिवेदन तथा लेखाङ्कन गरेको पाईएन ।त्यसैले तोकेबमोजिमका वित्तीय विवरणहरु तथा खाताहरु अद्यावधिक गरी आय र व्ययको वास्तविक स्थिति देखिने गरी लेखांकन गर्नुपर्दछ ।	
७			**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ वमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्नेमा लागु गरेको पाईएन। यस सम्वन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरु तपशिल वमोजिम रहेका छन । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन । • पालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाईएन । साथै पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्यवयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति 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 पाईएन । • विषयगत क्षेत्रमा संचालन हुने कार्यक्रममा बैठक भत्ता, भ्रमण भत्ता, तालिम, गोष्ठीतर्फ बढी केन्द्रीत भई वितरणमुखि रहेको पाईयो। • मुल्य अभिवृद्धि कर नियमावली २०५३ को नियम ६ क अनुसार ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानाकारी सम्वन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई नदिई आर्थिक वर्षको अन्तमा मात्र दिइएको। • कार्यालयले उद्देश्य प्राप्तिमा आइपर्ने सम्भावित जोखिमहरु पहिचान गरि निराकरणको प्रयास गरेको अभिलेख नराखेको ।	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			• कुनै रकम भुक्तानी दिँदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गरी रसिद विल भर्पाइहरुमा सिलसिलेवार नम्वर राखि कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नुपर्नेमा से अनुसार गरेको पाईएन । • ठेक्काहरुको विस्तृत विवरण देखिने गरि ठेक्का खाता र कन्टिन्जेन्सी खाता राखेको पाईएन। • सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन । • संस्था दर्ता ऐन, २०३४ को दफा ३ अनुसार पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण गर्न गठन गरेका उपभोक्ता समिति उक्त ऐनको व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता गरेको पाइएन • सञ्चालित योजनाको सूचना पाटीमा आय–व्यय, अपेक्षित र वास्तविक लाभका साथै उपभोक्ताको योगदान र कार्यसम्पादन लगायतका विषयमा स्पष्ट गरी सरोकारवाला सहितको सार्वजनिक सुनुवाई र सार्वजनिक परीक्षणलाई अनिवार्य गर्नु गराउनु पर्नेमा अधिकांशतः पालना भएको पाईएन। • वातावरण संरक्षणको एकिकृत दिर्घकालिन योजना तयार नगरेको • पालिकाको विकास निर्माण व्यवस्थापन तथा सेवा प्रवाहका लागि आवश्यक प्राविधिक तथा प्रशासनिक कर्मचारीको ७८ जनाको दरबन्दी रहेकोमा २० दरबन्दी रिक्त रहेको पाईयो । • सुशासन व्यवस्थापन तथा सञ्चालन नियमावली २०६५ अनुसार नागरिक वडापत्रमा उल्लेखित सेवाहरुको कार्यान्वयन स्थिती अनुगमन गर्न अनुगमन संयन्त्र तय गरेको पाईएन । • आर्थिक वर्षको अन्त्यमा सुत्रबाट चेक जारी नगरी म्यानुअल रुपमा चेक जारी गरेको, • निजामती सेवा ऐन २०४९ वमोजिम कार्य विवरण वनाई लागु गरेको पाईएन । • निजामती सेवा ऐन २०४९ को दफा ७ ख २ वमोजिम तलवि प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलव भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्नेमा कार्यालयले तलवी प्रतिवेदन पारित नगराई तलब भत्ता खर्च लेखेको पाइयो । निजामती सेवा ऐन अनुसार तलबी प्रतिवेदन पारित नहुँदा ग्रेडसमेत यकिन हुन सकेन । • मन्त्रालयको मिति २०७३।१२।२५ को आर्थिक कारोबार तथा खाता सञ्चालन सम्बन्धमा थप स्पष्ट पारिएको परिपत्रको दफा १७ बमोजिम यस पालिका तथा पालिकामा समाहित भएका साविकका गाउँ विकास समिति तथा नगरपालिकाको नाममा रहेको पेश्की तथा बेरुजु अभिलेख समायोजन भएको पालिकामा कायम गरी नियमानुसार पेश्की फछ्र्यौट तथा बेरुजु सम्परीक्षण कार्य गर्नुपर्नेमा यस पालिकामा समाहित भएका साबिकका विषयगत कार्यालयको बेरुजू लगत तथा सम्परीक्षणको अभिलेख नगरपालिकाले एकिन गरी अध्यावधिक नगरेकोले पालिकाले उक्त व्यवस्थाको कार्यान्वियन गर्नुपर्दछ । तसर्थ पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकिए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वशनीय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ । बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा र कार्यान्वयनः यसमा देहायका व्यहोराहरु देखिएका छन् ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
८			**बजेट पेश, पारित र अख्तियारी** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गराई असार १० गते भित्र पेश गर्ने र यसरी पेश भएको बजेट छलफल गरी असार मसान्तभित्र सभाबाट पारित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सोही ऐनको दफा ७३ मा सभाबाट बजेट स्वीकृत भएको ७ दिनभित्र स्थानीय तहका प्रमुखले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहमा उप प्रमुखले मिति २०७7।०३।१० गते रु 7 करोड 16 लाख 22 हजारको बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा पेश गरेकोमा मिति २०७7।०3।10 मा पारित गरि स्थानीय तहका प्रमुखले २०७६।०4। 01 मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ । कानूनले तोकेको समयमा आय र व्ययको अनुमान पेश गरी छलफल गर्ने पारित गर्ने र अख्तियारी दिनेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
९			**बजेट सीमा निर्धारण समिति** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६(१) बमोजिम पालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय, राजश्व बाँडफाँडबाट प्राप्त हुने रकम, अनुदान, ऋण र अन्य आयको प्रक्षेपण तथा सोको सन्तुलित वितरणको खाका र बजेट सीमा निर्धारण गर्न ७ सदस्यीय स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समिति गठनको व्यवस्था छ । उक्त समितिले आयको प्रक्षेपण, साधनको सन्तुलित वितरणको खाका, बजेटको कूल सीमा, बजेटको क्षेत्रगत सीमा निर्धारण, बजेट तथा कार्यक्रमको प्रथमिकिकरण, विषयक्षेत्रगत बजेट तर्जुमा मार्गदर्शन तय गर्नुपर्ने जस्ता कार्यहरु फाल्गुन महिनाभित्र सम्पन्न गरिसक्नुपर्ने र बजेट प्रक्षेपण गर्दा बजेट वर्षपछिको थप दुई वर्षको समेत प्रक्षेपण तयार गर्नुका साथै तयार भएको आगामी आर्थिक वर्षको बजेट सीमा प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतले चैत्र १५ गतेभित्र पालिकाका विषयगत शाखा तथा वडा समितीलाई उपलब्ध गराउनुपर्ने कानुनी व्यवस्था रहेकोमा पालिकाले त्यस अनुसार गरेको छैन ।	
१०			**बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६७(१) मा ४ सदस्यीय बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति गठन गरी आगामी वर्षको नीति तथा कार्यक्रम, बजेट तथा कार्यक्रम, कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, विषय क्षेत्रगत कार्यक्रम, योजना तथा कार्यक्रममा दोहोरोपना हुन नदिई आपसी तादाम्यता तथा परिपूरकता कायम गर्नुपर्ने ब्यवस्था अनुसार समिति गठन गरेको भएतापनि आगामी आर्थिक वर्षको नीति तथा कार्यक्रम, कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, कार्यक्रमबीच परिपूरकता कायम गरेको समेत नदेखिएकाले बजेट तर्जुमा गर्दा ऐनमा भएको ब्यवस्थाको परिपालनामा ध्यान दिनुपर्दछ ।	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>११</td><td></td><td></td><td>वितरणमुखी कार्यक्रम
कार्यालयले कार्यक्रम बनाउँदा उत्पादनमुखी पुजिगत कार्यक्रम तयार गरेको हुनु पर्दछ । यो वर्ष कार्यालयले देहाय अनुसार वितरणमुखी कार्यक्रम तयार गरेको देखियो । अत कार्यक्रम तयार गर्दा वितरणमुखी बनाउने कार्य नियन्त्रण गरिनु पर्दछ |
<table>
<tr><th>सि नं.</th><th>कार्यक्रमको नाम</th><th>बजेट</th></tr>
<tr><td>१</td><td>टनेल वितरण</td><td>3700000</td></tr>
<tr><td>२</td><td>जस्तापाता वितरण</td><td>11900000</td></tr>
<tr><td>३</td><td>बाख्रा वितरण</td><td>3700000</td></tr>
<tr><td>४</td><td>भैसी वितरण</td><td>925000</td></tr>
<tr><td>५</td><td>पानी मिटर वितरण</td><td>735046</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>१२</td><td></td><td></td><td>

चौमासिक पूँजीगत खर्च

आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २३ बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण वनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कर्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कर्यक्रम कार्यान्वियन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उपलव्ध गराएको विवरण अनुसार चौमासिक खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ । वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरुप आषाढमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।नगरपालिकाले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार बार्षिक रु. ६५२५४६२०९।४९ खर्च भएकोमा प्रथम चौमासिकमा रु. १०२१४०१६५।४५ अर्थात १५.६५ प्रतिशत, दोश्रो चौमासिकमा रु. १७२६०४२९८।२८ अर्थात २६.४६ प्रतिशत र तेश्रो चौमासिकमा रु. ३७७८००७७५।७६ अर्थात ५७.८९ प्रतिशत खर्च गरेको देखिएको छ । यसरी नै आषाढ महिनामा मात्र रु.२३३६७२६२०।२५. अर्थात ३५.८१प्रतिशत खर्च देखिनुले आषाढमा आएर खर्चको चाप बढेको देखिएकाले सन्तुलित खर्च ब्यवस्थापन भएको देखिएन । स्वीकृत कार्यक्रम अनुसार चौमासिक रुपमा सन्तुलित खर्च हुने गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गरिनुपर्दछ ।

<table>
<tr><th>क्र.स.</th><th>बजेट उपशिर्षक</th><th>कुल खर्च</th><th colspan="4">चौमासिक खर्च</th></tr>
<tr><th></th><th></th><th></th><th>प्रथम चौमासिक</th><th>दोस्रो चौमासिक</th><th>तेश्रो चौमासिक</th><th>आषाढ महिना</th></tr>
<tr><td>१</td><td>चालु खर्चतर्फ</td><td>४३२०८४४०७</td><td>१०२१४०१६५।४५</td><td>११२३९५५९८।५४</td><td>२१७५४८६७३।०१</td><td>१३४८५१७५४।६१</td></tr>
<tr><td>२</td><td>पूँजिगत खर्चतर्फ</td><td>२२०४६०८०२।४९</td><td>०</td><td>६०२०८६९९।७४</td><td>१६०२५२१०२।७५</td><td>९८८२०८६५।६४</td></tr>
<tr><td>३</td><td>जम्मा</td><td>६५२५४६२०९।४९</td><td>१०२१४०१६५।४५</td><td>१७२६०४२९८।२८</td><td>३७७८००७७५।७६</td><td>२३३६७२६२०।२५</td></tr>
<tr><td></td><td>प्रतिशत</td><td></td><td>१५.६५</td><td>२६.४६</td><td>५७.८९</td><td>३५.८१</td></tr>
</table>

</td><td></td></tr>
<tr><td>१३</td><td></td><td></td><td>

सम्पत्ति हस्तान्तरण

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९७, ९८ र १०४ अनुसार विषयगत कार्यालयको चल अचल सम्पत्ति, दायित्व तथा अभिलेख उक्त कार्यालयहरु समाहित भएका पालिकामा स्वतः हस्तान्तरण हुने व्यवस्था छ । यसरी हस्तान्तरण हुने सम्पूर्ण सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत खाता २०७५ असार मसान्त भित्र स्थानीय तहले तयार गरी प्रतिबेदन तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा यस पालिकाले सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत तयार नगरेको, कम्प्युटर, ल्यापटप, प्रिन्टर, मोबाईल फोन सेट र अन्य फर्निचर जस्ता मूल्यवान समानहरु जिम्मेवारी सारेको पाईएन । यसरी जिन्सी मालसामानको आम्दानी नजनाउँदा जिन्सी मालसामानहरु हराउने र हिनामिना हुन सक्ने हुँदा खरिद गरिएका मालसामानहरुको प्रकृति अनुसार सम्बन्धित जिन्सी खातामा आम्दानी जनाई जिन्सी खाता अद्याबधिक गर्नुपर्दछ ।

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

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१४			**क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति** स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रुपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ । यस पालिकाको २०७।७8 को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहायअनुसार रहेको देखिन्छ ।देहायको विवरण अनुसार सभाले विनियोजन गरेको बजेट मध्ये सामाजिक विकास मा सबैभन्दा बढी ५०.२ प्रतिशत र वातावरण विकासमा सबै भन्दा घटीमा ०.३ प्रतिशत रहेको छ । यसमा सुधार गरिनु पर्दछ ।	

क्र.स	क्षेत्र	बजेट	खर्च	खर्च प्रतिशत
				जम्मा खर्चको तुलनामा
१	आर्थिक विकास	३६०८९८९०	२४१५६८००	४.५
२	पूर्वाधार विकास	१७८८५३५१७.६३	१४४०९८८८३.९२	२७
३	सामाजिक विकास	३१०६२६०१३	२६८१३४०४४	५०.२
४	बातावरण तथा विकास	१६५००००	१६२२०००	०.३
५	संस्थागत विकास, सेवा प्रवाह र सुशासन	२५२००००	२५२००००	०.५
६	अन्य कार्यालय संचालन तथा प्रशासनिक	१२२९११७६०	९३७२४३७६.३१	१७.५

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१५			**खर्च बिश्लेषण** पालिकाले यसबर्षको आन्तिरक आय रु 5495393.08 रहेकोमा गत बर्षको जिम्मेवारीसमेत कुल आन्तिरक रु. 30646697 राजस्व बाँडफाँड र अनुदानबाट रु.86995398 समेत रु.117642095 आम्दानी भएकोमा चालु तर्फ रु. ४३२०८४४०७ र पूँजिगत तर्फ रु.२०४६०८०२.४९ समेत रु.४५२५४५२०९.४९ खर्च भएको छ । खर्च मध्ये आन्तरिक आयको हिस्सा ६.७७ प्रतिशत रहेको छ । यसबर्ष पदाधिकारी सुबिधामा रु. १५३०४२०० खर्च भएको छ जुन आन्तरिक आयको ४८.९३ प्रतिशत रहेको छ यसबाट पालिकाहरुले बिकास निर्माण कार्यक्रम संचालनमा न्युन खर्च गरी प्रशासनिक कार्यमा बढि खर्च गरेको देखिन्छ । प्रशासनिक खर्च नियन्त्रण गर्दै प्राप्त अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकम अधिकरुपमा बिकास निर्माणमा परिचालन गरिनुपर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१६			**साना / टुक्रे योजना छनौट र कार्यान्वयन** स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफ २४ बमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउदा सहभागीतामुलक,उत्पादनमुलक र प्रतिफल प्राप्त हुने प्रकृतिका योजना छनौट गरि प्राथमिकीकरण गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । सभाबाट स्वीकृत बाषिर्क योजना २०७7।७8 अनुसार पालिकाले स्वीकृत गरेका अधिकाशं योजना वडागत रुपमा बनाइएका तथा न्युन बजेट भएका र लागत प्रभावी हुने किसिमले सञ्चालन गरेको पाइएन । पालिकाले यस बर्ष सञ्चालन गरेको योजनाको संख्या देहाय अनुसार रहेको छ ।	

विधी	रु १ लाख सम्म	रु १ लाख देखि २ लाखसम्म	रु २ लाखदेखि ५ लाखसम्मका	रु ५लाख देखि १० लाखसम्मा	रु १०-५० लाख सम्म	५० लाख भन्दा बढी
उपभोक्ता	४	४	१०	२६	१३	०
ठेक्का	०	०	७	२१	२१	१२
जम्मा	४	४	१७	४७	३४	१२

उल्लिखित विवरण अनुसार नगरपालिकाले यस बर्ष रु 50 हजार देखि ७० लाख सम्मका जम्मा ११८ योजना सञ्चालन गरेकोमा १ लाख भन्दामुनीका ४ वटा योजना र १० लाखभन्दा माथिका ४६ वटा मात्र योजना रहेका छन् । त्यसैले साना रकमका धेरै योजना सञ्लान गर्दा कार्यालयका जनशति बर्षैभरी योजना व्यवस्थापन खटिनु पर्ने, सञ्चालित योजनाबाट चालु प्रकृतिका कार्यमा बढी खर्च भई लागत प्रभावी नहुने तथा निर्माण कार्यको गुणस्तरमा समेत नकारात्मक असर पर्ने अवस्था तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१७			**प्रशासकीय संगठन र कर्मचारी व्यवस्थापन** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ बमोजिम स्थानीय तहको कार्यबोझ, राजस्व क्षमता, खर्चको आकार र स्थानीय आवश्यकता समेतलाई ध्यानमा राखी कर्मचारी समायोजन भएपछि मात्र संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षणका आधारमा स्थानीय तहमा संगठन संरचना कायम हुने व्यवस्था छ । पालिकामा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत सहित 94 दरबन्दी स्वीकृत रहेकोमा लेखापरीक्षण अवधि सम्म प्रमुख प्रशाकीय अधिकृत सहित 75 जना पदपूर्ती भएको देखिन्छ । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार कार्य व्यवस्थापनका दृष्टिकोणले महत्वपूर्ण मानिएका इन्जीनियर, जनस्वास्थ्य अधिकृत सहित 19 पदहरु रिक्त रहेका छन् । दरबन्दी बमोजिम जनशक्तिको पूर्णता नहुँदा विषयगत कार्यक्रम सञ्चालन, सेवा प्रवाह तथा पालिकाको समग्र कार्य सम्पादनमा असर परेको स्थिति छ । तसर्थ रिक्त पदहरु यथाशक्य छिटो पूर्ति गरी सेवा प्रवाह प्रभावकारी बनाउनुपर्दछ ।	
१८			**कर्मचारी करार**	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१८.१			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा स्थानीय तहले आफ्नो अधिकारक्षेत्र र कार्यबोझको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यवस्थापन सर्भेक्षणको आधारमा स्थायी प्रकृतिको कामको र सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था छ। तर पालिकाले विभिन्न पदमा ७९ जना कमर्चारीहरुलाई करारमा राखी रु. १1०६४८१८ खर्च लेखेको छ ।	
१८.२			त्यसैगरी सोही ऐनको २०७४ को दफा ८३(८) वमोजिम पालिकाले नगरप्रहरी, सवारीचालक, सयश, कार्यालय सहयोगी, पलम्बर, इलेक्टीसियन, चौकिदार, मालि, बगैँचे र सरसफाई सम्बन्धि पदमा मात्र करारवाट सेवा लिन सकिने र सो बाहेक अन्य पद तथा सेवामा करारबाट पदपूर्ति गर्न नसकिने व्यवस्था गरेकोछ।स्थानीय तहले माथि उल्लेखित पदमा 14 जना नियुक्त गरी रु.२९,५४,१६०।- तथा सो बाहेक विभिन्न पदमा १४ जना नियुक्ति गरी वर्ष रु.८११०६५८।– खर्च लेखेकोले नियमसम्मत नदेखिएको रु.	८,११०,६५८

सि. न.	पद	कमृचारीको नाम	स्केल	चाडपर्व खर्च	खुद पाउ रकम
1	इन्जिनियर	श्री कुलानन्द बन्जाडे	35990	35990	499181
2	अ हे ब	श्री शान्ता पुन गमला	15000	15000	208050
3	अ हे ब	श्री बलराम खनाल	15000	15000	208050
4	अ हे ब	श्री अस्मिता अधिकारी	15000	15000	208050
5	का. स.	श्री कल्पना मर्साई	12000	12000	166440
6	का. स.	श्री सावित्रा भट्टराई	12000	12000	166440
7	का. स.	श्री सीता शाही	12000	12000	166440
8	का. स.	श्री सीता पोखरेल	12000	12000	166440
9			12000	12000	166440

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय								बेरुजु रकम
					का. स.	श्री नर बहादुर मल्ल					
				10	का. स.	श्री पाबृता खनाल	12000	12000	166440		
				11	का. स.	श्री रिल बहादुर घम	12000	12000	166440		
				12	अ न मी	श्री नबिना केसी	15000	15000	208050		
				13	अ हे ब	श्री शान्ता भुसाल	15000	15000	208050		
				14	अ न मी	श्री सम्झना मरासिनी	15000	15000	208050		
				15	का. स.	श्री सुनिता खनाल	12000	12000	166440		
				16	किलनर	श्री राम प्रसाद श्रेष्ठ	19480	19480	270187		
				17	पा ले	श्री जिबलाल श्रेष्ठ	19480	19480	270187		
				18	ह स चा	श्री राम प्रसाद श्रेष्ठ	22010	22010	305278		
				19	ह स चा	श्री गिर बगदुर खत्री	22010	22010	305278		
				20	का स	श्री वालिका खनाल	12000	12000	166440		
				21	का स	श्री राम प्रसाद पौडेल	12000	12000	166440		
				22	का स	श्री घनश्याम आचार्य	12000	12000	166440		
				23	खा प स ६	श्री राम प्रसाद भट्टराई	26610	26610	369080		
				24	का स	श्री गणेश प्रसाद पोखरेल	12000	12000	166440		
				25	का स	श्री मधुसूदन खनाल	12000	12000	166440		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

26	अ हे ब	श्री उषा कुवर	15000	15000	208050
27	अ न मी	श्री सुष्मा गैरे	15000	15000	208050
28	का. स.	श्री सिर्जना केसी	12000	12000	166440
		जम्मा	433,580.00	433,580	५४३१७५४

1	का. स.	श्री बसन्त क्षेत्री	12000	12000	156000
2	का. स.	श्री स्वरसती भट्टराई	12000	12000	156000
3	का. स.	श्री प्रकाश भुसाल	12000	12000	156000
4	का. स.	श्री शारदा गैरे	12000	12000	156000
5	हे अ	श्री दिनेश घिमिरे	30200	30200	392600
6	हे अ	श्री ममता बस्नेत	30200	30200	392600
7	हे अ	श्री तारापति भट्टराई	30200	30200	392600
8	अ न मी	श्री सुनिता पोखरेल	28610	28610	371930
9	अ न मी	श्री शर्मिला थापा	28610	28610	371930
10	अ न मी	श्री मनिषा घर्ती	28610	28610	371930
11	अ हे ब	श्री राजेश पुन	28610	28610	371930
12	अ हे ब	श्री धर्मराज भट्टराई	28610	28610	371930

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय								बेरुजु रकम
				13	अ हे ब	श्री लिसा बि. क	28610	28610	371930		
				14	अ न मी	श्री दुर्गा के. सी	20000	20000	260000		
				15	अ न मी	श्री गंगा पुन मगर	20000	20000	260000		
				16	बि. नर्स	श्री लक्ष्मी सार्की	28200	28200	366600		
				17	बि. नर्स	श्री रुकमणी नेपाली	28200	28200	366600		
				18	बि. नर्स	श्री करिश्मा बि क	28200	28200	366600		
				19	बि. नर्स	श्री बिनिता गौतम	28200	28200	366600		
				20	बि. नर्स	श्री भगवती क्षेत्री	28200	28200	366600		
				21	बि. नर्स	श्री निशा बि. सी	28200	28200	366600		
				22	बि. नर्स	श्री शिला कुवर	28200	28200	366600		
				23	बि. नर्स	श्री प्रतिभा थापा	28200	28200	366600		
				24	बि. नर्स	श्री शुलोचना जी. सि	28200	28200	366600		
				25	बि. नर्स	श्री देवंती कुमारी यादव	28200	28200	366600		
				26	ल.उ. बि. स.	श्री मिना विश्वकर्मा	26610	26610	345930		
				27	ल.उ. बि. स.	श्री बन्दना रावत	26610	26610	345930		
				28	प्राविधिक सहायक	श्री राजन भुसाल	28200	28200	366600		
				29	एम. अइ. एस. अपरेटर	श्री शिव बहादुर पुन	28200	28200	366600		

<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>30</td><td>एम. अइ. एस. अपरेटर</td><td>श्री कविता बेलबासे</td><td>28200</td><td>28200</td><td>366600</td></tr>
<tr><td>31</td><td>फिल्ड सहायक</td><td>श्री जुना बन्जाडे</td><td>26610</td><td>26610</td><td>345930</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>१९</td><td></td><td></td><td>कल्याण कोष
स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९१ बमोजिम स्थानीय तहले स्थानीय सेवाका आफ्नो दरबन्दीमा कार्यरत प्रत्येक कर्मचारीले खाईपाई आएको मासिक तलबबाट १० प्रतिशत रकम कट्टा गरी सो रकम बराबरले हुन आउने रकम थप गरी जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यस वर्ष राजस्व बाडफाड बाट कर्मचारी कल्याण कोषमा रु.5,00,000 लाख ट्रान्सफर गरेको छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२०</td><td></td><td></td><td>स्थानीय तथ्याङ्क, अभिलेख तथा स्रोत नक्साङ्कन
स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ बमोजिम स्थानीयतहले आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्याङ्क संकलन, अभिलेख र सोको ब्यवस्थापन गर्नुपर्ने तथा आफ्नो क्षेत्रभित्रको शैक्षिक, भौगोलिक अवस्था, प्राकृतिक श्रोत अन्तर्गत खानी, जंगल तथा अन्य श्रोत, पूर्वाधार अन्तर्गत सडक, पुल, खानेपानी लगायतको अभिलेख तथा श्रोत नक्साङ्कनसहितको पालिकाको प्रोफाइल तयार गर्नुपर्ने ब्यवस्था छ । पालिकाले स्थानीय तथ्याङ्क सम्बन्धी नीति, कानून र सोको मापदण्ड बनाएको तथा स्रोत नक्साङ्कन गरेको देखिएन । स्थानीय तहका हरेक प्राथमिकीकरणका क्रियाकलाप सञ्चालनमा तथ्याङ्कले महत्वपूर्ण भुमिका खेल्ने हुँदा सोको संकलन र अभिलेख राख्ने कार्यमा पहल हुनु आवश्यक छ । तथ्याङ्कवेगर प्राथमिकतामा राखिएका योजना, बजेट, प्रक्रिया र कार्यान्वयनले उचित सार्थकता नपाउने हुँदा यस तर्फ पालिकाले अभिलेख ब्यवस्थापनमा ध्यान दिनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२१			**सेवाप्रवाहको स्थिति** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन बनाउन तथा सोको अधिनमा रही आवश्यकता अनुसार नियम, निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने ब्यवस्था अनुसार 20 वटा ऐन 4 वटा नियमावली र 43 बटा निर्देशिका स्वीकृत गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको छ। यस वर्ष पालिकाबाट निम्नअनुसार सेवाप्रवाह गरेको विवरण प्राप्तभएको छ :	

विवरण	जम्मा
स्वीकृत घरनक्सा दर्ता पास	2
पञ्जिकरणतर्फ	
जन्मदर्ता	1170
मृत्युदर्ता	277
बसाईसराई दर्ता	136
विवाह दर्ता	303
सम्बन्धविच्छेद दर्ता	
पूर्वाधार विकास सडक निर्माण	
कालोपत्रे सडक निर्माण	10
कालोपत्रे सडक मर्मत	0
ग्राभेल सडक निर्माण	21
ग्राभेल सडक मर्मत	0

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ अनुसार पालिकाबाट प्रदान गरिने सेवाप्रवाहमध्ये पञ्जिकरण बाहेकका अन्य सेवा सञ्चालनमा सन्तोष जनक देखिएन।

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२२			**आन्तरिक लेखापरीक्षण** स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७७ (२) मा स्थानीय तहले आर्थिक कारोबारको नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारीताको आधारमा प्रत्येक चौमासिक समाप्त भएको एक महिना भित्र आन्तरिक लेखापरीक्षण गराउनु पर्ने उल्लेख छ । नगरपालिकाले यस बर्षको आन्तरिक लेखापरीक्षण सशर्त कार्यक्रम र वित्तिय हस्तान्तरित कार्यक्रमहरुको जिल्ला स्थित कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट र स्थानिय सन्चित कोष अन्तरगत नगरपालिका चालु र पूँजिगत खर्चको नगरपालिका कै आन्तरिक लेखापरीक्षकबाट गराएको देखियो । आन्तरीक लेखिरीक्षणबाट औल्याएका ब्यहोराहरु उपर कार्यालयले प्रतिकृया दिने र फछ्यौंट गर्ने गराउने गरेको देखिएन । तसर्थ कानूनमा तोकिए बमोजिम आर्थिक कारोबारको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराइ आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाइ प्रभावकारी बनाइनु पर्छ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२३			**स्थानीय तहका पदाधिकारी सुविधा** नेपालको संविधानको धारा २२७ मा गाँउ सभा तथा नगरसभाका सदस्यले पाउने सुविधाका सम्बन्धमा प्रदेश कानूनबमोजिम हुने ब्यवस्था अनुसार लुम्बिनी प्रदेश संसदले स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ जारी गरेको छ । उक्त ऐनमा भएको ब्यवस्था अनुसार पालिकाबाट देहाय बमोजिम रु.१५३०४२०० सुविधा भुक्तानी भएको छ ।	

सि.नं	विवरण	प्रमुख/ अध्यक्ष	उपप्रमुख/ उपाध्यक्ष	वडाअध्यक्ष.!) जना	कार्यपालिका सदस्य *	सभाका सदस्य #$	जम्मा
१	बैठक भत्ता	कार्यपालीका बैठक विषयगत समिति अन्य योजना तर्जुमा समिति लगायतका					६६३०००
२	यातायात खर्च	०	०	१४४००००	६७२००	१३८६०००	२८९३२००
३	टेलिफोन,मोबाइल	२४०००	२४०००	१८००००	२४००००	१२६०००	१५५४०००
४	पुस्तक,पत्रीका, ईन्टरनेट	६००००	६००००	४८००००	२८८०००	७९२०००	१६८००००
५	समन्वय तथा सहजीकरण	१५६०००	९६०००	८४००००	४८००००	११८८०००	२७६००००
६	अतिथि सत्कार	८४०००	७२०००	७२००००	०	०	८७६०००
७	खानेपानी/बिजुली/ सरसफाई	१२००००	१२००००	०	०	०	२४००००
८	चाडपर्व खर्च	१५०००	१५०००	१४४००००	९६०००	३०७२०००	४६३८०००
	जम्मा	४५९०००	३८७०००	५१०००००	११७१२००	६५६४०००	१५३०४२००

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२४			**पदाधिकारी अन्य सुविधा** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(५) मा बजेटको सीमाभित्र रही निर्धारित कार्यमा खर्च गर्नुपर्ने खर्च गर्दा खर्चको विल भरपाई सहित लेखा राख्नुपर्ने, विल भरपाई आउन नसक्ने काममा खर्च भएको फुटकर खर्चको हकमा खर्च गर्ने कर्मचारीले प्रमाणित गरी अधिकार प्राप्त अधिकारीद्वारा समर्थन गराई लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । सोही उपनियम ३ को स्पष्टिकरणमा फुटकर खर्च भन्नाले एक पटकमा १ हजार रुपैंया भन्दा कम रकमको टेक्सी रिक्सा भाडा कुल्ली खर्च र दक्षिणा भन्ने उल्लेख छ । लुम्बिनी प्रदेशको प्रदेश सभाले बनाएको स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धी ऐन-२०७६ को दफा ३,४,५,६,७,८ र ९ संग सम्बन्धित अनुसुची अनुसार स्थानीय तहका पदाधिकारीहरुलाई टेलिफोन तथा मोवाइल,पुस्तक पत्रपत्रिका तथा इन्टरनेट,जनसम्पर्क तथा विशेष कार्यसुविधा मर्मत सुविधा अतिथि सत्कार र खानेपानी विद्युत तथा सरसफाई खर्च दिने व्यवस्था गरेको व्यवस्था अनुसार कार्यालयले नगरपालिकाका पदाधिकारीहरुलाई आर्थिक वर्षमा यातायात सुविधा २८९३२०० टेलिफोन तथा मोवाइल रु. १५५४००० पुस्तक तथा पत्रपत्रिका इन्टरनेट रु. १६८०००० जनसम्पर्क विशेष कार्यसुविधा रु २७६०००० अतिथि सत्कारमा रु. ८७६००० खानेपानी विजुली सरसफाईमा रु. २४०००० समेत रु. 10003200 खर्च भुक्तानी गरेको देखियो । कार्यालयले उल्लिखित अनुसारको रु. 10003200 भुक्तानी गर्दा विल भरपाई नराखी एकमुष्ठ मासिक रुपमा भुक्तानी दिने गरेकोले उदेश्य अनुरुप निर्धारित कार्यमा उपयोग भए नभएको यकिन एवं विश्वस्त हुने अवस्था रहेन । अत उद्वेश्य अनुरुप खर्च भएको विश्वस्त हुन सक्ने खर्चको प्रमाण पेश गरिनु पर्दछ ।	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>२५</td><td></td><td></td><td>

सवारी साधन सुविधा

लुम्बिनी प्रदेश स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुको सुविधा सम्वन्धी ऐन, २०७६ को दफा ४ मा पदाधिकारीहरुलाई सम्बन्धित स्थानीय तहले सुविधा उपलब्ध गराउने छ सवारी साधन उपलब्ध नभएको अवस्थामा त्यस्तो पदाधिकारीले यातायात पाउने ब्यवस्था छ । कार्यालयको सवारी साधन हुँदा हुँदै पदाधिकारी का लागी खरिद भएका मोटर साईकलहरु फिर्ता गरेको आधारमा यस बर्ष यातायात साधन प्रयोग नगर्ने वडा 7 वटा वडा अध्यक्षलाई 12 महिनाको रु.१००८००० हजार यातायात भत्ता दिएको छ। ।यस प्रकारको खर्च नियन्त्रण गरिनु पर्दछ ।

<table>
<tr><th>सि न</th><th>वडा</th><th>पद</th><th>नाम</th><th>सवारी साधन</th><th>फिर्ता मिति</th><th>२०७७।७८मा यातायात खर्च रु</th></tr>
<tr><td>१</td><td>१</td><td>वडाअध्यक्ष</td><td>भोजराज खनाल</td><td>लु १ ब १६३९</td><td>२०७७।४।१</td><td>१२००००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>२</td><td>वडाअध्यक्ष</td><td>बुद्धि बहादुर खनाल</td><td>लु १ ब १६३९</td><td>२०७७।४।१</td><td>१२००००</td></tr>
<tr><td>३</td><td>३</td><td>वडाअध्यक्ष</td><td>बालकृष्ण बन्जाडे</td><td>लु १ ब १६३९</td><td>२०७७।४।१</td><td>१२००००</td></tr>
<tr><td>४</td><td>४</td><td>वडाअध्यक्ष</td><td>बाबुराम सुनार</td><td>लु १ ब १६३९</td><td>२०७७।४।१</td><td>१२००००</td></tr>
<tr><td>५</td><td>६</td><td>वडाअध्यक्ष</td><td>झविलाल बन्जाडे</td><td>लु १ ब १६३९</td><td>२०७७।४।१</td><td>१२००००</td></tr>
<tr><td>६</td><td>७</td><td>वडाअध्यक्ष</td><td>तारा बहादुर मल्ल</td><td>लु १ ब १६३९</td><td>२०७७।४।१</td><td>१२००००</td></tr>
<tr><td>७</td><td>८</td><td>वडाअध्यक्ष</td><td>राज कुमार श्रेष्ठ</td><td>लु १ ब १६३९</td><td>२०७७।४।१</td><td>१२००००</td></tr>
</table>

</td><td></td></tr>
<tr><td>२६</td><td></td><td></td><td>

आयको अनुमान

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ बमोजिम स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समितिले पालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय समेतको ब्यवस्थापन गर्न सक्ने ब्यवस्था छ । पालिकाले पेश गरेको आय-व्ययको अनुमानमा आन्तरिक आयतर्फ मालपोत, कर, सेवा शुल्क, दस्तुर वापत अनुमानित रु 1104000 प्राप्त हुने प्रक्षेपण गरेकोमा आर्थिक वर्ष २०७१।७8 मा रु.1022923 अर्थात अनुमान भन्दा 9.2 प्रतिशत कम आय प्राप्त गरेको छ। आम्दानीका अन्य स्रोतको पहिचान गरी आयको अनुमान यर्थाथपरक बनाई आय आर्जन बृद्धि गर्नेतर्फ विशेष ध्यान दिन आवश्यक देखिएको छ ।

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

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२७			**कर तथा शुल्क असुली** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ५५, ५७, ५८ र ५९ मा एकीकृत सम्पत्ति कर र घरजग्गा कर, घरजग्गा वहाल कर, व्यवसाय कर र वहाल विरौटी शुल्क उठाउने व्यवस्था रहेको छ । ती आय शीर्षकमा आय अनुमान र असुली स्थिति निम्नानुसार रहेको देखिन्छ । <table><tr><td>आय शीर्षक</td><td>अनुमान</td><td>असुली</td><td>असुली प्रतिशत</td></tr><tr><td>एकीकृत सम्पत्ति कर र घरजग्गा कर</td><td>६०००००</td><td>७८६६९८</td><td>१३१</td></tr><tr><td>घरजग्गा वहाल कर</td><td>४००००</td><td>४३११२</td><td>१०७</td></tr><tr><td>व्यवसाय कर</td><td>५०००००</td><td>१९३११३</td><td>-३९</td></tr><tr><td>वहाल विरौटी शुल्क</td><td>०</td><td>०</td><td>०</td></tr></table>पालिका भित्र रहेका करदाताहरुको अभिलेख व्यवस्थित नरहेको एवं बुझाउन ल्याएको अवस्थामा मात्र कर एवं शुल्क बुझ्ने परिपाटी रहेकोले उल्लिखित असुली यथार्थ मान्न सक्ने अवस्था देखिएन ।तसर्थ आफ्नो क्षेत्रभित्र करदाताको अभिलेख अद्यावधिक गरी करको दायारामा ल्याउनु पर्दछ ।	
२८			**स्थानीय तहरूको विभाज्य कोष** प्रदेशहरुको आन्तरिक आय व्यावस्थापन गर्न बनेको कर तथा गैरकर राजस्व सम्बन्धी ऐन, २०७५ को दफा १५ मा ढुङ्गा, गिट्टी, बालुवा, दहत्तर बहत्तर शुल्क मानोरञ्जन कर लागतका शुल्क तथा करको सङ्कलनबाट उठेको शुल्क मध्ये साठी प्रतिशतले हुने रकम स्थानीयतहले स्थानीय सञ्चित कोषमा राखी चालिस प्रतिशतले हुने रकम मासिक रुपमा प्रदेश सञ्चित कोषमा जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । स्थानीय तहले बाडफाड गर्नुपर्ने बिभाज्यकोषको हिसाव राखेका छन । जसबाट अतिरिक्त बिज्ञापन, मनोरन्जन कर यर्थाथ असुलीका अभिलेख नहुदा बिभाज्यकोषको बारेमा एकिन गर्न सकियो । अभिलेख प्रणाली व्यवस्थित गरी राखिएको बिभाज्यकोषको रकम बाडफाड भएको रकम रु. ६४४२२९.७३ सम्बन्धित निकायमा पठाएको देखियो ।	
२९			**खाना तथा विविध खर्च** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम व्ययको बजेट अनुमान आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा विविध खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाले यस वर्ष खाना तथा विविधतर्फ मात्र रु.3488439 खर्च गरेको छ । यस प्रकारको खर्च यथाशिघ्र नियन्त्रण गरिनु पर्दछ । अनुदान फिर्ता, वितरण र उपयोग यसमा देहायका व्यहोराहरु देखिएका छन् ।	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>३०</td><td></td><td></td><td>

ठेक्का व्यबस्थापन

सार्वजनिक खरिद ऐन,२०६३ तथा नियमावली,२०६४ बमोजिम सार्वजनिक खरिद व्यबस्थापनका लागि सोझै खरिद, सिलवन्दी दरभाउपत्र तथा बोलपत्रको माध्यमबाट गर्नुपर्ने व्यबस्था छ । नगरपालिकाबाट संचालित योजनाको निर्माण कार्य देहाय बमोजिम भएको देखिन्छः

<table>
<tr><th rowspan="2">कुल निर्माण खर्च</th><th colspan="2">सोझै खरिद</th><th colspan="2">सिलबन्दी दरभाउपत्र</th><th colspan="2">बोलपत्र</th><th colspan="2">तेश्रो चौमासिकमा व्यवस्था भएको</th></tr>
<tr><th>संख्या</th><th>रकम</th><th>संख्या</th><th>रकम रु हजारमा</th><th>संख्या</th><th>रकम रु</th><th>संख्या</th><th>रकम रु हजारमा</th></tr>
<tr><td></td><td rowspan="2">०</td><td rowspan="2">०</td><td rowspan="2">४४</td><td rowspan="2">५००४४२८६।९९</td><td rowspan="2">२१</td><td rowspan="2">६१३५७९६४।७३</td><td rowspan="2">३२</td><td rowspan="2">४३७३८४२२</td></tr>
<tr><td>१११११४०२२</td></tr>
</table>

</td><td></td></tr>
<tr><td>३१</td><td></td><td></td><td>

बार्षिक खरिद योजना/गुरुयोजना

सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ ले सार्वजनिक निकायले तोकेको सीमाभन्दा बढी रकमको खरिद गर्दा तोकिए बमोजिमको खरिद गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्ने ब्यवस्था छ । यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ७ ले वार्षिक १० करोडभन्दा बढीको खरिद गर्दा गुरुयोजना तयार गर्नुपर्ने नियम ८ ले बार्षिक १० लाखभन्दा बढीको खरिद गर्दा वार्षिक खारिद योजना बनाउनुपर्ने ब्यवस्था छ । यस पालिकाले विभिन्न शीर्षक अन्तर्गत वार्षिक रु. १११११४०२२ पूँजीगत खर्च/खरिद निर्माण कार्य गरेको छ । कार्यालयले बार्षिक खरिद योजना छ तर सोही अनुरुप कार्यान्वयनमा आएको देखिएन । त्यस्तै कार्यालयले खरिद गुरुयोजना बनाएको छैन अतः पालिकाले नियमावली बमोजिम खरिद योजना/गुरुयोजना बनाई खरिद कार्य व्यवस्थित र प्रभावकारी हुने गरी कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ ।

कर दस्तुर एवं आन्तरिक आय यसमा देहायका व्यहोराहरु देखिएका छन् ।

</td><td></td></tr>
<tr><td>३२</td><td></td><td></td><td>

आन्तरिक आय

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ बमोजिम स्रोत अनुमान तथा वजेट सीमा निर्धारण समितिले पालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय समेतको व्यवस्थापन गर्न सक्ने व्यवस्था छ । पालिकाले आर्थिक वर्ष २०७७।७८ मा केन्द्रीय अनुदानबाट गरेको खर्चका तुलनामा आन्तरिक आयको स्थिति देहाय बमोजिम छ ।

<table>
<tr><th>केन्द्रिय अनुदानबाट प्राप्त आय</th><th>आन्तरिक आय</th><th>आन्तरिक आय प्रतिशत</th></tr>
<tr><td>११३८०००००</td><td>५४९५३९३.०८</td><td>४.८२</td></tr>
</table>

उपर्युक्त विवरण अनुसार स्थानीय तहमा प्राप्त केन्द्रीय अनुदानबाट भएको खर्चको तुलनामा आन्तरिक आयको हिस्सा ४.८२ प्रतिशत मात्र रहेको छ । त्यसैले पालिकाको आन्तरिक आय संकलनको दायरालाई फराकिलो पार्दै आन्तरिक आय बृद्धि गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।

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

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३३			**गिट्टी, ढुंगा, बालुवाको कर** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, 2074 को दफा 64 को उपदफा १, १(च), ३ र ४ मा ढुंगा, गिट्टी र बालुवाको करमा प्रदेश तथा स्थानीय तहहरुको दोहोरो अधिकार रहने, करको दर सम्बन्धित प्रदेशले निर्धारण गरी स्थानीय तहहरुले संकलन गरेर प्रदेश स्तरको कोषमा जम्मा गर्ने व्यवस्था गरी प्रदेशले लागु गरेको कानुन अनुसार बाँडफाँड हुने गरेको मा उक्त दफा संघीय आर्थिक ऐन, 2075 द्वारा खारेज गरी दफा ६२(क) थप गरेर स्थानीय तहहरुले गिट्टी, ढुंगा, बालुवा बिक्री गरी प्राप्त रकम आफ्नो संचित कोषमा जम्मा गर्ने गरी सो करमा स्थानीय तहहरुको एकल अधिकार कायम गरेको देखिन्छ तर सो अनुरुप प्रदेशहरुले तर्जुमा गरेका कानूनहहरु संशोधन गर्नु पर्नेमा नगरेको कारण सो करको बाँडफाँडमा अस्पष्टता देखिएको छ।यस्तो अवस्थामा संघीय कानून अनूसार नै गर्नु पर्दछ।त्यस अतिरिक्त दफा ६२(क) विपरित हुने गरी संघीय मन्त्रीपरिषद्ले ढुंगा, गिट्टी, बालुवा उत्खन्न, बिक्री तथा व्यवस्थापन सम्बन्धी मापदण्ड, 2077 जारी गरी थप अस्पष्टता सृजना गरेको अवस्था समेत देखियो। स्पष्ट कानूनी व्यवस्था गरी गिट्टि, ढुंङ्गा,वालुवा करको संकलन तथा बाँडफाँड गर्नुपर्दछ।	
३४			**राजश्व अभिलेख** कार्यालयले राजस्वको अभिलेख अध्यावधिक गरी सोको लेखापरीक्षण गराउने जिम्मेवारी कार्यालय प्रमुखको हुने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाबाट रसिद ठेलिहरु छपाई गरेर वडा कार्यालयमा पठाउने गरेकोमा सोको पुरा अभिलेख पालिकामा आएको देखिएन । अघिल्लो आ.व.को बाँकी के कति छन एकिन गर्न सकिएन । कार्यालयबाट सवै वडाहरुमा पनि स्वचालित प्रणालि जडान गरी राजस्व संकलन गर्ने तर्फ कार्यालयको ध्यान जानुपर्दछ । यसले गर्दा व्यक्तिहरुले छुट्टै रसिद छपाउने जोखिम विद्यमान रहन्छ । यसको सम्बन्धमा तहाँ कार्यालयबाटै छानविन गर्नुपर्दछ । अतः कार्यलयले आगामी दिनमा रसिद नियन्त्रण तथा राजश्व असूलीलाई स्वचालित प्रणाली मार्फत ब्यवस्थापन सम्बन्धमा विशेष ध्यान पु¥याउनुपर्ने देखियो ।	
३५			**व्यवसाय कर** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ५८ मा पालिकाले आफ्नो कार्यक्षेत्र भित्र रहेका विभिन्न व्यवसाय गर्ने व्यक्तिबाट व्यवसाय कर उठाउनूपर्ने व्यवस्था रहेको छ । यस वर्ष पालिकाले व्यवसाय दर्ता तथा नवीकरण शुल्क रु.५०००००० लक्ष्य रहेकोमा रु.१९३११३ कर संकलन गरेकोमा पालिकाको क्षेत्रभित्र रहेका व्यवसायीहरुको अभिलेख अध्यावधिक गरेको छून । जसबाट पालिकाले संकलन गरेको व्यवसाय कर यथार्थ भन्न सक्ने अवस्था छून । तसर्थ पालिकाले आफ्नो क्षेत्र भित्र सञ्चालनमा रहेका सम्पूर्ण व्यवसायीको अद्यावधिक अभिलेख राखी करको दायराभित्र ल्याउनु पर्दछ ।	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>३६</td><td></td><td></td><td>

भुक्तानीमा कर

आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ र ८९ मा भुक्तानीमा अग्रिम कर कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले देहायका भुक्तानीमा नियमानुसार लाग्ने रु.३६००।- अग्रिम कर कट्टी गरेको छैन । तसर्थ उक्त कर असुल हुनुपर्ने रु.

<table>
<tr><th>गोभौनं./मिति</th><th>विवरण</th><th>भुक्तानी रकम</th><th>करको दर</th><th>कर रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td>१६०००</td><td>१५.००%</td><td>२४००</td></tr>
<tr><td>१५०।२०७८-३-३०</td><td>पहल नेपाललाई भुक्तानी</td><td>१२०००</td><td>१०.००%</td><td>१२००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>३६००</td></tr>
</table>

कार्यालयको मिति २०७८|०६|२३ को प्रतिक्रिया उपर कारवाही हुँदा यस बुँदामा रहेको रु ३६०० मिति २०७९|०१|२९ मा फछर्योट भएकोमा NAMS digitization गर्दा अभिलेख देखिनेसम्म प्रयोजनका लागि यहाँ दर्शाइएको हो |

</td><td></td></tr>
<tr><td>३७</td><td></td><td></td><td>

बडा कार्यालयको राजश्व दाखिला

प्रदेश आर्थिक कार्यविधि ऐन, २०७४ को दफा २३ (३) बमोजिम जिम्मेवार व्यक्तिले आफ्नो जिम्मामा आएको सरकारी नगद सोही दिन दाखिला गरी श्रेस्ता खडा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । साथे सोही ऐन अनुसार तोकिएको समयमा राजश्व रकम दाखिला नगरेमा सम्बन्धित तालुक कार्यालयले १० दिन सम्म दिला गरेको भए १० प्रतिशत, १० दिन भन्दा ढिलो गरेको भए १० प्रतिशत जरिवाना गरी नगद दाखिला गर्न लगाई कसूर को मात्रा अनुसार प्रचलित कानून बमोजिम विभागीय कारवाही समेत गर्ने गराउन सक्ने व्यवस्था छ। कार्यालय अन्तरगतका राजश्व असुली तथा दाखिलाको विवरण अनुसार लेखापरीक्षण गरिएकेोमा वडा कार्यालयहरुले प्राप्त गरेको राजश्व रकम ऐनमा भएको व्यवस्था अनुसार तोकिएको अवधि भित्र दाखिला गरेको देखिएन । वडा कार्यालयबाट भएको आम्दानी रकम सवैजसो वडा कार्यालयका जिम्मेवार कर्मचारीहरुले महिनामा एक पटक सम्बन्धित खातामा बैक जम्मा गर्ने गरेको देखियो । कार्यालयले सम्पूर्ण वडा कार्यालयहरुले प्राप्त गरेको आन्तरिक राजश्व रकम र बैक दाखिला गरेको विवरणमा भिडान गर्ने कार्यमा कार्यालयले विशेष ध्यान दिनुपर्दछ । यसका केही उदाहरण देहाय अनुसार रहेका छन् ।
:

प्रदेश आर्थिक कार्यविधि ऐन, २०७४ को दफा २३ (३) बमोजिम जिम्मेवार व्यक्तिले आफ्नो जिम्मामा आएको सरकारी नगद सोही दिन दाखिला गरी श्रेस्ता खडा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । साथे सोही ऐन अनुसार तोकिएको समयमा राजश्व रकम दाखिला नगरेमा सम्बन्धित तालुक कार्यालयले १० दिन सम्म दिला गरेको भए १० प्रतिशत, १० दिन भन्दा ढिलो गरेको भए १० प्रतिशत जरिवाना गरी नगद दाखिला गर्न लगाई कसूर को मात्रा अनुसार प्रचलित कानून बमोजिम विभागीय कारवाही समेत गर्ने गराउन सक्ने व्यवस्था छ। कार्यालय अन्तरगतका राजश्व असुली तथा दाखिलाको विवरण अनुसार लेखापरीक्षण गरिएकोमा वडा कार्यालयहरुले प्राप्त गरेको राजश्व रकम ऐनमा भएको व्यवस्था अनुसार तोकिएको अवधि भित्र दाखिला गरेको देखिएन । वडा कार्यालयबाट भएको आम्दानी रकम सवैजसो वडा कार्यालयका जिम्मेवार कर्मचारीहरुले महिनामा एक पटक सम्बन्धित खातामा बैक जम्मा गर्ने गरेको देखियो । कार्यालयले सम्पूर्ण वडा कार्यालयहरुले प्राप्त गरेको आन्तरिक राजश्व रकम र बैक दाखिला गरेको विवरणमा भिडान गर्ने कार्यमा कार्यालयले विशेष ध्यान दिनुपर्दछ । यसका केही उदाहरण देहाय अनुसार रहेका छन् ।

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

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

साथै लेखापरीक्षणमा कार्यालयले उपलब्ध गराएको वडा कार्यालयहरुले राजश्व आम्दानी तथा दाखिला गरेको विवरण अनुसार २०७७ चैत्र महिनासम्मको विवरण नमुना छनौट गरी विश्लेषण गरिएकोमा देहाय अनुसार ढिला गरि दाखिला गरेको देखियो । अन्य महिनाहरुमासमेत यस्तै हुन सक्ने भएकोले कार्यालय स्वयले यकिन गरी जरिवाना असुल गर्नु पर्दछ । साथै नमूना छनौटमा यसदेहाय अनुसार ढिला दाखिला गरेको देखिएकोले जरिवाना असुल गर्नुपर्ने रु.

वडा न	जिम्मेवार व्यक्ति	आम्दानी महिना	असुली भएको रकम	बैङ्क दाखिला मिति	बैङ्क दाखिला रकम	ढिला दिन	जरिवाना रु
१०	धर्मराज भुसाल	भाद्र	३९८३	२०७७।०६।१३	३९८३	१३	३९८
		असोज	१४७४०	२०७७।७।२३	१४७४०	२३	१४७४
						जम्मा	१८७२
१०	रोशन खलाल	पौष	९०३०	२०७७।१०।१६	९०३०	१६	९०३
						जम्मा	९०३
९	तुलसीराम पोख्रेल	भाद्र	६३३४	०६/१५/२०७७	६३३४	१५	६३३
		असोज	७३८९	०७/१३/२०७७	७३८९	४३	७३८
						जम्मा	१३७१
६	रबिलाल पौडेल	श्रावण	६९८१	०५/२९/२०७७	६९८१	२९	६९८
		असोज	२८४९४	०७/२३/२०७७	२८४९४	२३	२८४९
						जम्मा	३५४७
५	अस्मिता खड्का	श्रावण	२०२४	०६/०१/२०७७	२०२४	३१	२०२
						जम्मा	२०२

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय										बेरुजु रकम
				४	निलम शाहि	श्रावण	२०९२१	०६/०१/२०७७	२०९२१	६०	२०९२		
						कार्तिक	१०६२०	०९/०२/२०७७	१०६२०	६२	१०६२		
										जम्मा	३१५४		
				२	गौतम थापा	असोज	१३५६८	०७/२०/२०७७	१३५६८	१५	१३५६		
										जम्मा	१३५६		
				१	डिल ब. कुमाल	श्रावण	३९९४	०५/२८/२०७७	३९९४	२	३९९		
						पौष	९९२८	१२/१३/२०७७	९९२८	७३	९९२		
										जम्मा	१३९१		
										कुल जम्मा	१३७९६		
			कार्यालयको मिति २०७८|०६|२३ को प्रतिक्रिया उपर कारवाही हुँदा यस बुँदामा रहेको रु १३७९६ मिति २०७९|०१|२९ मा फछ्र्यौट भएकोमा NAMS digitization गर्दा अभिलेख देखिनेसम्म प्रयोजनका लागि यहाँ दर्शाइएको हो											
३८			**प्राविधिक बिल र कार्य सम्पन्न** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२३(१) मा खरिद सम्झौता अनुसार सार्वजनिक निकायले रनिङ बिल वा अन्य कुनै बिल बिजकको भुक्तानी गर्दा प्राविधिक नापजाँच गरी नापी कितावमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्यसम्पादनको आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्ने ब्यवस्था रहेको छ । उपभोक्ता समितिहरुबाट सञ्चालित योजनाको ठेक्का बिलहरुमा लागत अनुमान र वास्तविक कामको मूल्याङ्कनमा बरावर परिमाण र रकम उल्लेख भएको देखिन्छ । लागत अनुमान बरावर नै मूल्याङ्कन भएको देखिएकाले वास्तविक काम कति भएको हो भन्ने सम्बन्धमा आश्वस्त हुन सक्ने अवस्था देखिएन । प्राविधिकले पेश गर्ने कार्य सम्पन्न प्रतिवेदनमा कार्य सम्पन्न गर्नुपर्ने मिति र कार्य सम्पन्न भएको मिति लगायतका इन्जिनियरिङ नर्म्स् अनुसार बिलमा खुलाउनुपर्ने तथ्याङ्क उल्लेख गरेको पाईएन । यसले गर्दा कुन काम कहिले सम्पन्न गर्नुपर्ने र तोकिएको अवधिमा सम्पन्न भए/नभएको विषयमा यकिन हुन नसकिएको हुँदा प्राविधकले इन्जिनियरिङ नर्म्स् अनुसारको उपभोक्ता समितिको बिल बनाउँदा नापजाँचलाई वास्तविक कार्यसम्पादनमा आधारित बनाउनु पर्दछ।										

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३९			**नन्फाइलर** मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १८ मा भुक्तानीमा प्राप्त मूल्य अभिवृद्धि करको विवरण भुक्तानी पाएको अर्को महिनाको २५ गतेभित्र सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा कर विवरण सहित दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाबाट देहायका फर्मलाई भुक्तानी दिएकोमा लेखापरीक्षण अवधिसम्म पनि ती फर्म कर विवरण नबुझाई नन्फाईलर रहेको पाइयो । कानूनी व्यवस्थानुसार विवरण नबुझाएकोले कर समायोजन भएको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.	५४,५५०
४०			**खरिद सम्झौता र ठेक्का व्यवस्थापन** आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम २० (३) अनुसार लागत अनुमान तयार गर्ने, ठेक्कापट्टा स्वीकृत गर्ने कार्यहरु प्रथम चौमासिक अवधिमा समाप्त गरिसक्नु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालय यो वर्ष 249 वटा ठेक्का बन्दोवस्त गरेकोमा प्रथम चौमासिकमा 48 वटा, दोस्रो चौमासिकमा 94 वटा र अन्तिम चौमासिकमा 107 वटा ठेक्का बन्दोवस्त गरेको र सो मध्ये आषाढ महिनामा मात्र 15 वटा ठेक्का वन्दोवस्त गरेको देखियो । यो वर्ष वन्दोवस्त गरिएका ठेक्का कुनै पनि ठेक्का सम्पन्न सम्पन्न भएको देखिएन । आर्थिक वर्षको अन्तमा गरिने ठेक्का सम्झौता अनुसारको निर्माण कार्य वर्षातको मौसम हुने भएकोले गुणस्तर नियन्त्रण हुन सक्दैन । अत नियमावलीमा निर्धारित व्यवस्था अनुसार ठेक्का बन्दोवस्त गरि निर्माण कार्यलाई प्रभावकारी बनाइनु पर्दछ ।	

गोभौनं./मिति	भुक्तानी पाउनेको नाम	बिल नं.	भुक्तानी रकम	५०%मुअकर कर रकम	नन्फाइलर रहेको मिति
११०।२०७८-३-२८	समुन्द्र मेडिको फर्मा	५४५	९४८३३४.४२	५४५५०	2077/M/11

उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य यसमा देहायका व्यहोराहरु देखिएका छन् ।

कार्यक्रमको नाम	खरिद सम्झौता										यस वर्ष सम्पन्न	
	जम्मा		प्रथम चौमासिक		दोस्रो चौमासिक		तेस्रो चौमासिक		आषाढ महिनाको मात्र			
	सङ्ख्या	रकम	सङ्ख्या	रकम	सङ्ख्या	रकम	सङ्ख्या	रकम	सङ्ख्या	रकम	सङ्ख्या	रकम
सडक	६३	११७३४६	४	१५८६१	२९	४११८१	२६	६०३०४	३	१३१७	६२	८६१२५
शिक्षा	२१	२३५५८८	६	३५०१६	७	७४९००	८	९९०००	२	५५२५	२१	२०८९१६
खानेपानी	१०	१२३५०	२	१५००	६	९९००	२	९५०	०	०	१०	११८५०
उधोग सहकारी	१३	४०००	३	३५०	४	१२२२४	४	१६५०	१	२००	११	३२२४

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

अन्य पूर्वाधार	२८	१९७८०	१३	८४३५	७	५८४७	८	५४९७	०	०	२८	१९७४३	
स्वास्थ्य	२८	९३२५	६	७६३	९	२३५०	८	४७५०	२	४५८	२३	७८६३	
कृषि तथा पशुसेवा	४८	२९८७५	७	१५७०	१७	१३४४५	१४	७८३६	३	९५०	४१	२३४३७	
लक्षित वर्ग	१०	७३९	३	१०२	४	१४८	३	२१०	१	३०	७	४६०	
वन तथा वातावरण	८	१६५०	०	३११	४	६०९	४	७०२	१	५५	८	१६२२	
भवन निर्माण	१७	१४३२८१	४	४९६९	६	७५४७	७	१३०७६५	१	११९१६३	१४	३१०४१	
सुशासन प्रवर्धन	३	४५०	१	१००	१	११५	१	२२५	१	९०	३	४३५	

४१

खरिद इकाइ र खरिद योजना

सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३, को दफा ६ र नियमावली २०६४ को नियम (७),(८) र १६ अनुसार गठन गरी रु.१० लाख भन्दा माथि खरिद गर्न पर्ने भएमा वार्षिक खरिद योजना र रु.१० करोड भन्दा बढी खरिद गर्नु पर्ने भए खरिदको गुरु योजना (Master Procurement Plan) स्वीकृत गराउनु पर्ने र खरिदको गुरु योजना प्रत्येक आर्थिक वर्षमा अद्यावधिक गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले खरिद इकाइ गठन गरेतापनि वार्षिक खरिद योजना र खरिदको गुरुयोजना बनाउने तथा कार्यक्रम संशोधन सँगै वार्षिक रुपमा अद्यावधिक गर्ने कार्य गरेको देखिएन ।यस सम्बन्धमा गत वर्ष पनि औंल्याइएकोमा सुधार गरेको देखिएन ।

४२

पूर्व निर्धारित क्षतिपुर्ति

बेरुजु रकम: १,१५०,७५०

सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम१२१ तथा कार्यालवाट भएका सम्झौताको शर्त न ४७.१ अनुसार निर्माण व्यवसायीको कारणले खरिद सम्झौता वमोजिमको काम तोकिएको समयमा सम्पन्न गर्न नसकेमा कार्यालयले संझौता रकमको बढीमा १० प्रतिशतमा नबढ्ने गरी प्रति दिन सम्झौता रकमको ०.०५ प्रतिशतका दरले पूर्ण निर्धारित क्षतिपुर्ति असुल गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले सम्झौतामा तोकिएको म्यादमा कार्य सम्पन्न गर्न नसक्ने निर्माण व्यवसायीबाट पूर्वनिर्धारित क्षतिपूर्ति देहाय अनुसार घटी लिएकोले यस्तै अन्य निर्माण कार्यहरुमा पनि हुन सक्ने भएकोले कार्यलय कै तर्फबाट यकिन गरि असुल गरिनुपर्दछ । साथै देहाय अनुसारको रकम असुल गरिनु पर्ने देखिएको रु

गो.भौ./मिति	ठे.नं.	नि.व्य.को नाम	कार्य सम्पन्न गर्नुपर्ने मिति	कार्य सम्पन्न भएको मिति	सम्झौता रकम मु अ कर बाहेक	ढिला दिन	असुल गर्नुपर्ने रु
६।७७।९।१५	१५।७६।७७	भिजन निर्माण सेवा	२०७७।७।३०(थप समेत)	२०७७।९।१४	10254480	४४	225599

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति		बिषय								बेरुजु रकम
				९।७७।९।२०	३९।७५।७६	भुषाल कन्ट्रक्सन एण्ड सप्र्लार्यस	२०७६।४।१५ (थप समेत)	२०७७।९।१९	2217577	५१०	२२१७५७		
				१८।७७।९।२९	२२।२०७७।७८	अमर निर्माण सेवा	२०७७।८।३० (थप समेत)	२०७७।९।२९	5297438	२९	76813		
				२१।७७।१०।४ सम पुरक	०१।७६।७७	पौडेल कन्ट्रक्सन	२०७७।८।३० (थप समेत)	२०७७।९।२८	5659219	२८	79229		
				२२।७७।१०।६ सम पुरक	२३।७६।७७	प्रतिक्षा निर्माण सेवा	२०७७।८।३० (थप समेत)	२०७७।१६	5831946	१६	46656		
				२०।७७।९।२९	५०।७६।७७	आँसु निर्माण सेवा	२०७७।८।३० (थप समेत)	२०७७।९।१४	5891017	१४	41237		
				८०।७८।३।८	१८।७६।७७	सागर निर्माण सेवा	२०७७।८।३० (थप समेत))	२०७७।१०।२८	2798424	५८	81154		
				८२।७८।३।२०	१२।७७।७८	प्रतिक्षा निर्माण सेवा	२०७८।३।१५	२०७८।३।१८	1674893	३	2512		
				९१।७८।३।२१	४९।७६।७७	आँसु निर्माण सेवा	२०७७।९।३०(थप समेत)	२०७८।३।२१	2116199	१७१	180935		
				९०।७८।३।२१	४४।७६।७७	आँसु निर्माण सेवा	२०७७।९।२०(थप समेत)	२०७८।३।२१	2313344	१५०	173501		
				१५५।७८।३।३०	३७।७७।७८	प्रतिक्षा निर्माण सेवा	२०७८।३।१५	२०७८।३।२५	२९६१९०८	१०	१४८०९		
				१३६।७८।३।३०	४८।७७।७८	पशुपति कन्ट्क्सन	२०७८।३।१५	२०७८।३।२५	१३०९६१५	१०	६५४८		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय		बेरुजु रकम
			जम्मा	११५०७५०	
४३			**घटी धरौटी कटाएको** गो.भौ.नं. ३१-२०७७।११।२ सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२३ को उपनियम ४ मा खरिद सम्झौता अनुसार सार्वजनिक धरोटी कट्टा गरनु पर्ने तथा । घारापनी सडक निर्माण निर्माण सम्झौताको शर्त न ४६।१ अनुसार विल वा अन्य विल विजकको भुक्तानी गर्दा ५ प्रतिशत रिटेन्सन रकम कट्टा गरिने व्यवस्था छ । तर कार्यालयवाट उक्त निर्माणकार्यको पहिलो तथा तथा अन्तिम विल रु.३४८६१०५ भुक्तानी गर्दा धरौटी वापत रु.१५४२५२ । कट्टा गर्नु पर्नेमा रु.१५४२५ । मात्र कट्टा गरेको देखिएकोले रु.१३८८२७ । कम कट्टा गरेको देखिएको रु		१३८,८२७
४४			**विमा** सार्वजनिकखरिदनियमावली२०६४कोनियम११२(१घ)अनुसारनिर्माणस्थलसुम्पिएकोमितिदेखीनिर्माणयोजन ाहस्तान्तरणसम्मकाहानीनोक्सानीजोखिमबहनकालागीतोकीएअनुसारविमागर्नुपर्नेव्यवस्थाछ। पालिकावाट निर्माण सम्झौता भएका नमुना परीक्षण गरिएका देहायबमोजिम निर्माण कार्यहरुमा सम्झौताभन्दापछीकोकोविमालेखकाआधारमा विमावापतभुक्तानीगरेकोलेसम्झौतातथानियमावलीकोव्यवस्थाविपरीतकमअवधीकोविमालेखकाआधारमाभुक्तानीभएकोछ ।कार्यालयवाट यसका अतिरिक्त अन्य निर्माण कार्यमा समेत सम्झौताको शर्त विपरीत विमा गरेको आधारमा भुक्तानी भए नभएको यकिन गर्नु पर्दछ । : सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ११२१घ अनुसार निर्माण स्थल सुम्पिएको मिति देखी निर्माण योजना हस्तान्तरण सम्मका हानी नोक्सानी जोखिम बहनका लागी तोकीएअनुसार विमा गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकावाट निर्माण सम्झौता भएका नमुना परीक्षण गरिएका देहायबमोजिम निर्माण कार्यहरुमा सम्झौता भन्दा पछीकोको विमा लेखका आधारमा विमा वापत भुक्तानी गरेकोले सम्झौता तथा नियमावलीको व्यवस्था विपरीत कम अवधीको विमालेखका आधारमा भुक्तानी भएको छ ।कार्यालयवाट यसका अतिरिक्त अन्य निर्माण कार्यमा समेत सम्झौताको शर्त विपरीत विमा गरेको आधारमा भुक्तानी भए नभएको यकिन गर्नु पर्दछ ।		

गो.भौ./मिति	ठे.नं.	नि.व्य.को नाम	कार्य सम्पन्न गर्नुपर्ने मिति	कार्य सम्पन्न भएको मिति	सम्झौता रकम मु अ कर बाहेक	ढिला दिन	असुल गर्नुपर्ने रु
६।७७।९।१५	१५।७६।७७	भिजन निर्माण सेवा	२०७७।७।३०(थप समेत)	२०७७।९।१४	10254480	४४	225599
९।७७।९।२०	३९।७५।७६	भुषाल कन्ट्रक्सन एण्ड सप्र्लार्यस	२०७६।४।१५ (थप समेत)	२०७७।९।१९	2217577	५१०	२२१७५७
१८।७७।९।२९	२२।२०७७।	अमर निर्माण सेवा	२०७७।८।३० (थप	२०७७।९।२९	5297438	२९	76813

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय								बेरुजु रकम
				७८		समेत)					
			२१।७७।१०।४ सम पुरक	०१।७६।७७	पौडेल कन्ट्रक्सन	२०७७।८।३० (थप समेत)	२०७७।९।२८	5659219	२८	79229	
			२२।७७।१०।६ सम पुरक	२३।७६।७७	प्रतिक्षा निर्माण सेवा	२०७७।८।३० (थप समेत)	२०७७।१६	5831946	१६	46656	
			२०।७७।९।२९	५०।७६।७७	आँसु निर्माण सेवा	२०७७।८।३० (थप समेत)	२०७७।९।१४	5891017	१४	41237	
			८०।७८।३।८	१८।७६।७७	सागर निर्माण सेवा	२०७७।८।३० (थप समेत))	२०७७।१०।२८	2798424	५८	81154	
			८२।७८।३।२०	१२।७७।७८	प्रतिक्षा निर्माण सेवा	२०७८।३।१५	२०७८।३।१८	1674893	३	2512	
			९१।७८।३।२१	४९।७६।७७	आँसु निर्माण सेवा	२०७७।९।३०(थप समेत)	२०७८।३।२१	2116199	१७१	180935	
			९०।७८।३।२१	४४।७६।७७	आँसु निर्माण सेवा	२०७७।९।२०(थप समेत)	२०७८।३।२१	2313344	१५०	173501	
			१५५।७८।३।३०	३७।७७।७८	प्रतिक्षा निर्माण सेवा	२०७८।३।१५	२०७८।३।२५	२९६१९०८	१०	१४८०९	
			१३६।७८।३।३०	४८।७७।७८	पशुपति कन्ट्क्सन	२०७८।३।१५	२०७८।३।२५	१३०९६१५	१०	६५४८	
			जम्मा							११५०७५०	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४५			**विमा** सार्वजनिकखरिदनियमावली२०६४कोनियम११२(१घ)अनुसारनिर्माणस्थलसुम्पिएकोमितिदेखीनिर्माणयोजनाहस्तान्तरणसम्मकाहानीनोक्सानीजोखिमबहनकालागीतोकीएअनुसारविमागर्नुपर्नेव्यवस्थाछ।पालिकावाट निर्माण सम्झौता भएका नमुना परीक्षण गरिएका देहायबमोजिम निर्माण कार्यहरुमा सम्झौताभन्दापछीकोकोविमालेखकाआधारमा विमावापतभुक्तानीगरेकोलेसम्झौतातथानियमावलीकोव्यवस्थाविपरीतकमअवधीकोविमालेखकाआधारमाभुक्तानीभएकोछ ।कार्यालयवाट यसका अतिरिक्त अन्य निर्माण कार्यमा समेत सम्झौताको शर्त विपरीत विमा गरेको आधारमा भुक्तानी भए नभएको यकिन गर्नु पर्दछ ।	
४५.१			क) उल्लेखीत निर्माण कार्यहरुमा सि न १ ठे न २३।७६।७७ मा सम्झौता अवधी समाप्त भएपछीको विमालेखका आधारमा भुक्तानी भएकोले असुल गर्नु पर्ने रु	३५,४५९
४५.२			ख) सि न २ देखी ८ सम्मका भुक्तानीहरुमा सम्झौताको शर्त विपरीतको विमा लेखको आधारमा भएको भुक्तानी अनियमित देखीएको रु	१५४,२२८
४५.३			ग) सि न २ ५र ६ मा उल्लेखीत भुक्तानीमा विमालेख भन्दा रु ९८४३ बढी भुक्तानी भएको असुल गर्नु पर्ने रु	९,८४३
४६			**दरविश्लेषण** सार्वजनिक निकायले निर्माण कार्य गराउदा नेपाल सरकार द्वारा स्वीकृत निर्माण सम्बन्धी नर्म्सका आधारमा दरविश्लेण गरी सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १० को अनुसूचि १ बमोजिमको लागत अनुमान तयार गरी नियमावलीको व्यवस्थाको अधिनमा रही निर्माण कार्य गराउनु पर्दछ ।पालिकावाट भएका निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्दा योजनागत दरविश्लेषण तयार नगरी पालिका केन्द्रलाई आधार मानी दर विश्लेषण गरी सो मा अतिरिक्त ढुवानी थप गर्ने गरेको छ । योजना गत दरविश्लेण तयार नभएकोले दर विश्लेषण दर र भुकतानी दर तुलाना गर्न सकिएन ।योजनागतरुपमा दर विश्लेषण तयार गरी सोही आधारमा सम्झौता भुक्तानी हुनु पर्दछ ।	
४७			**नमुना विद्यालय** शिक्षा तथा मानव विकास केन्द्र सानोठीमि भक्तपुरको कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका ७७।७८को बुदा ८।६ अनुसार नमुना विद्यालयहरुलाई अनुदानका लागी तोकिएबमिजमको रकम निकाशा पठाउदा हाल सम्मको प्रगति विवरण विद्यालयको गुरुयोजना बमोजम यस आ व मा गरिने क्रियाकलापहरुको लागत अनुमान तयार गरी लागत अनुमानको आधार सम्झौता गरी ५० प्रतिशत र कार्य प्रगतिका आधारमा बाँकी ५० प्रतिशत निकाशा दिने व्यवस्था रहेको छ।पालिकाले आर्थिक बर्ष २०७७।७८ मा सम्झौताका आधारमा ५० प्रतिशत रु ७५००००० रकम निकाशा दिनु पर्नेमा जन जागृती विद्यालयलाई रु १५०००००० निकाशा दिईएको छ ।संघिय संचितकोषमा फिर्ता जाने रकम आर्थिक बर्षको अन्त्यमा मिति २०७८।३।३०मा उल्लेखित मार्गदर्शनको व्यवस्था विपरीत विद्यालयलाई निकाशा दिईएको रु	७,५००,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४८			**मूल्य अभिवृद्धि कर कट्टी** आर्थिक ऐन, २०७६ ले गरेको व्यवस्था अनुसार सरकारी कार्यालयले २०७६।२।१६ देखिको ठेक्का वा करार अन्तर्गतको भुक्तानीमा मू.अ.कर रकमको ५० प्रतिशत सम्बन्धीत राजस्व शीर्षकमा र बाँकी ५० प्रतिशत सम्बन्धीत फर्मलाई भुक्तानी दिनुपर्ने उल्लेख छ । तर पालिकाले देहायको भुक्तानीमा नियमानुसार ५० प्रतिशत रकम रु. २,०१,४६५ कट्टी गरी राजस्व दाखिला नगरी फर्मलाई नै भुक्तानी दिएको देखिन्छ ।तसर्थ उक्त रकमको कर समायोजन प्रमाण पेश हुनेपर्ने अन्यथा असुल हुनुपर्ने रु	६१७,५७२

गोभौनं./मिति	भुक्तानी पाउनेको नाम	विजक नं.	भुक्तानी रकम	मुअकर कर रकम	५० प्रतिशत रकम
३७।७७।११।२५	मिश्रनिर्माण सेवा	६९१।७७।११।११	११९५७०२	२२९५९४	११४७९७
०३।७७।१०।१२	पुष्पा निर्माण सेवा	७।७७।९।२८	८७४०५५०	१००५५५०	५०२७७५
	जम्मा				६१७५७२

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>४९</td><td></td><td></td><td>

हेभी इक्विपमेण्टको प्रयोग

सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ को नियम उपनियम (९) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट सञ्चालित हुने निर्माण कार्यमा सामान्यताः डोजर, एक्साभेटर, लोडर, रोलर, ग्रेडर जस्ता हेभी मेशिनरी प्रयोग गर्न नमिल्ने व्यवस्था छ । सो नियमावलीको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांशमा लागत अनुमान तयार गर्दाको समयमा हेभी मेशिन प्रयोग गर्नुपर्ने जटिल प्रकृतिको कार्य भनी उल्लेख भएको रहेछ भने सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिशमा सार्वजनिक निकायबाट सहमति लिई त्यस्ता मेशिन प्रयोग गर्न सकिने उल्लेख छ । पालिका अन्तर्गत सञ्चालित अधिकांश सडक निर्माण तथा स्तरोन्नतिसँग सम्बन्धित योजनाका उपभोक्ता समितिहरुले डोजर, एक्साभेटर लगायतका हेभी मेशिन प्रयोग गर्ने गरेको पाइए तापनि नियमावलीको व्यवस्था बमोजिम सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिश गराई गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालयबाट सहमति लिएको पाइएन । यसका केही उदाहरणहरु यसप्रकार रहेका छन :

<table>
<tr><th>गोभौनं./मिति</th><th>उपभोक्ता समितिको नाम</th><th>कामको विवरण</th><th>भुक्तानी रकम</th><th>प्रयोग गरेको हेभी उपकरण</th><th>हेभी उपकरणमा भएको खर्च</th></tr>
<tr><td>४५।७७।१२।१०</td><td>विलौना पोखरी सल्लेना सडक उ स</td><td rowspan="5">सडक निर्माण</td><td>३५४४३६</td><td>भुषाल निर्माण सेवा को एक्जाभेटर</td><td>२०८२०९</td></tr>
<tr><td>७३।७८।२।२०</td><td>सडक मर्मत उ स वडा ६</td><td>५४६०८९</td><td>एस एस कन्ट्कसन को जे सि वि</td><td>५५९४६६(ईन्धन समेत</td></tr>
<tr><td rowspan="2">९३।७८।२।२१</td><td rowspan="2">सडक मर्मत उ स वडा ८</td><td rowspan="2">६८००००</td><td>दिप कञ्ज कन्ट्कसन जे सि वि</td><td rowspan="2">७३४७०८ ईन्धन समेत</td></tr>
<tr><td>लुम्विनी नि से जे सि वि</td></tr>
<tr><td>९६।७८।३।२३</td><td>सडक मर्मत उ स वडा ३</td><td>६६००००</td><td>बुद्दिराम निर्माण सेवा जे सि वी</td><td>३५००००</td></tr>
<tr><td>९७।७८।३।२३</td><td>सडक मर्मत उ स वडा ४</td><td></td><td>७०००००</td><td>भुषाल निर्माण सेवा जे सि वी</td><td>६०००००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>

</td><td></td></tr>
<tr><td>५०</td><td></td><td></td><td>

जस्तापाता वितरण र मौद्जात

पालिकाले विपन्न दलित खरछाना कार्यक्रम अन्तर्गत पुष्पा निर्माण सेवावाट रु ८१५ बण्डल जस्तापाता खरिदगरी रु ८७४०५५० भुक्तानी गरेको छ ।यस सम्वन्धमा निम्न व्यहोरा देखिएका छन् । क) पालिकाको खरको छाना विस्थापन तथा अति विपन्न घरपरिवारका लागी जस्तापाता वितरण कार्यविधी २०७७ बुदा न ४।२ च अनुसार कार्ययोजना तयार गरेको छैन् । ख) कार्यविधी अनुरुपको नगरस्तरिय व्यवस्थापन समिति द्वारा २३४ लाभग्राही छनौट गरीएकोमा १० वडाका २१६ घर परिवारलाई ६३९९ पाता □८००□ बण्डल जस्ता पाता वितरण पश्चात १५३८२१ मुल्यका १५ बण्डल मौज्दात रहेको विवरण पेश भएको छ ।जुन् उद्देश्यको लागि खरीद गरीएको हो सो उद्देश्य अनुरुप वितरण गर्ने कार्यमा पालिकाले ध्यान दिनुपर्छ । ग)पालिकावाट सुरक्षित अवास कार्यक्रम तर्फ ६४ जना लाभग्राहीलाई ५०००० का दरले रु ३२००००० बैंक मार्फत नगद वितरण गरेको छ ।पालिकावाट प्राप्त विवरण अनुसार जस्तापाता र सुरक्षित आवास कार्यक्रम तर्फ वडागत रुपमा वितरण भएको विवरण निम्न अनुसार रहेको छ ।

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

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	वडा न	जस्तापाता पाउने लाभग्राही संख्या	पाता संख्या	सुरक्षित आवास तर्फ नगद पाउने लाभग्राही संख्या	अनुदान रकम रु		बेरुजु रकम
				१	२३	६३९	२	१०००००		
				२	२१	६३०	२	१०००००		
				३	२०	६४०	३	१५००००		
				४	२०	६४०	४	२०००००		
				५	२१	६४१	१	५००००		
				६	२२	६४०	१०	५००००		
				७	२१	६२८	६	३०००००		
				८	२४	६४०	७	३५००००		
				९	२३	६४४	०	०		
				१०	२१	६५७	२९	१४५००००		
				जम्मा	२१६	६३९९	६४	३२०००००		
५१			**उपभोक्ता समितिको विल** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ को नियम अनुसार उपभोक्ता समितिवाट भएका कार्यहरुको विलभरपाई सार्वजनिक गरी भुक्तानीका लागी सार्वजनिक निकायमा पेश गर्नु पर्दछ ।यसै गरी समितिवा लाभग्राही समुदायले सम्झौता बमोजिमको काम आफै गर्नु पर्दछ ।सडक मर्मत उपभोक्ता समित वडा न ८ वाट सडक मर्मतका लागी रु ८०८१२५ को सम्झौता गरी कार्य सम्पन्न पश्चात पेश गरेका विल भरपाई परिक्षण गर्दा देखीएका व्यहोरा निम्नानुसार रहेका छन्।							

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>५१.१</td><td></td><td></td><td>क उपभोक्ता समितीवाट भएको कार्यको मुल्याङ्कन रु ७९३४७८ भएकोमा बाटो मर्मत सुधार कार्य भनी निर्माण व्यवसायीहरुको ७३४७०८ का विल पेश भएकोले उपभोक्ता समितिले सम्झौता बमोजिमको कार्य निर्माण व्यवसायीवाट भएको छैन भन्ने अवस्था देखीएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>५१.२</td><td></td><td></td><td>ख उपभोक्ता समितीवाट पेश भएका निम्न विजकहरु हातले विजक नम्वर लेखीएको पाईएकोले उपभोक्ता समितिवाट निर्माण व्यवसायीलाई भुक्तानी भएको मु अ कर समायोजन गरेको प्रमाण पेश हुनु पर्ने अन्यथा असुल गर्नु पर्ने रु
<table>
<tr><th>निर्माण व्यवसायी</th><th>विजक र मिती</th><th>पान न</th><th>कैफियत</th><th>कुल भुक्तानी</th><th>मु अ कर भुक्तानी</th></tr>
<tr><td>दिप कुञ्ज कन्ट्रकसन</td><td>१।७८।२।२६</td><td>६०४२९४८८३</td><td>हातले लेखेको विजक न</td><td>१८०९६०</td><td>२७०४०</td></tr>
<tr><td>लुम्विनी निर्माण सेवा</td><td>नभएको</td><td>३०१००४०१७</td><td>विजक न नरहेको</td><td>८८५००</td><td>११५०५</td></tr>
<tr><td>दिप राज कन्ट्कसन</td><td>२।७८।२।२८</td><td>नरहेको</td><td>हातले लेखेको विजक</td><td>७८३००</td><td>११७००</td></tr>
<tr><td colspan="5">जम्मा</td><td>५०२५४</td></tr>
</table></td><td>५०,२५४</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५२			**कार्यसम्पादन जमानत** सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम ११० (४) अनुसार बोलपत्र दाताले पेश गरेको कार्यसम्पादन जमानतको मान्य अवधि त्यस्तो सम्झौता उल्लेखित मालसमान आपुर्ति वा हस्तान्तरण गर्नुपर्ने अन्तिम अवधि वा वारेन्टीको अवधि वा निर्माण कार्यको त्रुटि सम्पादन दायित्व भएको अवधि भन्दा एक महिना बढी अवधिको हुनुपर्ने व्यवस्था छ । तर कार्यालयले गराएको निर्माण कार्यको अभिलेख परीक्षणमा केही निर्माण कार्यको कार्यसम्पादन जमानतको मान्य अवधि घटि रहेको देखियो । यसका केही उदाहरण देहाय अनुसार छन् । अत निर्माणकार्यको कार्यसम्पन्न गर्नुपर्ने म्याद थप गर्दा समेत सोही अनुसार कार्यसम्पादन जमानत समेत मान्य अवधि थप गरिनु पर्दछ ।	

ठे.नं	कार्यविवरण	निर्माण व्यवसायीको नाम	कार्यसम्पादन जमानतको रकम	सम्पन्न गर्नुपर्ने मिति	का.स. जमानत मान्य अवधि	हुनु पर्ने
05/BMA/W/BT/2077-78	नुवाकोट खिल्जी असुर कोट सडक स्तरउन्नती	लुम्बिनी कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.	१८८६०००	०९/१५/२०७८	०५/३०/२०७९	१०/१५/२०७९
68/BMA/W/BT/2077-78	भुमिकास्थान खिल्जी असुर कोट स्वर्गदारी निर्माण	सिद्धार्थ दर्शन अम्मर जे.भी.	१३२८०००	११/३०/२०७८	०५/३०/२०७९	१२/३०/२०७९

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५३			**नापी किताब** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२३(१) को खण्ड ख मा खरिद सम्झौता अनुसार सार्वजनिक निकायले रनिङ विल वा अन्य कुनै विजकको भुक्तानी गर्दा करारका शर्त बमोजिम प्राविधिक नापजाँच गरी नापी किताब (मेजरमेन्ट बुक) मा उल्लेख वास्तविक कार्य सम्पादनको आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर कार्यालयले मेजरमेन्ट बुकलाई लुज सिटको रुपमा तयार गरी रकम भुक्तानी गरिने विलमा संलग्न राख्ने गरेकोले दोश्रो तथा सो भन्दा पछाडीको रनिङ विल भुक्तानीमा नापी किताब अनुसारको खर्च, कट्टी र खुद भुक्तानी रकम भिडान गर्न सकिने अवस्था रहेन । यसबाट अघिल्लो रनिङ विलको भुक्तानी कटाउन छुट हुन गई दोहोरो भुक्तानी हुन सक्ने जोखिम रहेको छ । अतः दुई वा दुई भन्दा बढी रनिङ विल हुने निर्माण कार्यको रनिङ विलको अनिवार्य रुपमा नापी किताब (Measurement Book_) नै तयार गराई निर्माण कार्यको नापजाँचलाई दुरुस्त र प्रभावकारी बनाइनु पर्दछ ।	
५४			**गुणस्तर सुनिश्चितता** निर्माण कार्यमा प्रयोग गरिने निर्माण सामाग्रीको गुणस्तर सुनिश्चतताको लागि प्रयोगशाला परीक्षण (Lab test) गरिएको हुनु पर्दछ । निर्माण व्यवसायीले निर्माण कार्यमा प्रयोग गरेका डण्डी, गिट्टी, सिमेन्ट, बालुवा र सडक कालोपत्रे गर्ने कार्यमा प्रयोग गरिने विटुमिनको गुणस्तर परिक्षण गरेको छैन । उल्लिखित निर्माण सामाग्रीको Strength test कार्यालयले गराउन लगाएको पनि देखिएन । निर्माण सम्पन्न पश्चातसमेत गुणस्तर परिक्षण गराएको नदेखिएकोले गुणस्तर सुनिश्चितता हुन सकेन । सडक कालोपत्रे गर्ने कार्यमा प्रयोग भएको विटुमिन लगायत सबै सामाग्रीको प्रयोगशाला परिक्षण गराई गुणस्तर सुनिश्चित गरिनु पर्दछ ।	

५५ क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

शिक्षक दरवन्दी र पदपूर्ति

स्थानीय तह अन्तर्गत रहेका सामुदायिक विद्यालयहरुमा दरबन्दी अनुसार शिक्षकको पदपूर्ति भई नियमित पठनपाठनको व्यवस्था हुनुपर्दछ । यस स्थानीय तह अन्तर्गत विभिन्न तहका 62 सामुदायिक विद्यालयहरुको शिक्षक दरवन्दी र पदपूर्तिको अवस्था एवं विद्यार्थीको संख्या निम्नानुसार रहेको देखिन्छ ।

सि.नं.	विद्यालयको नाम	शिक्षक दरबन्दी	पदपूर्ति	पदपूर्ति मध्ये करार	विद्यार्थी संख्या
१	श्री श्रृजना आ.वि. भू.न.पा.–१, अ.खा.	2	2	0	36
२	श्री चौर आ.वि. भू.न.पा.–१, अ.खा.	4	4	1	39
३	श्री देउराली आ.वि. भू.न.पा.–१, अ.खा.	4	4	2	72
४	श्री आम्बोट आ.वि. भू.न.पा.–१, अ.खा.	4	4	1	76
५	श्री सिद्धबाबा आ.वि. भू.न.पा.–१, अ.खा.	3	2	1	50
६	श्री बालशिक्षा मा.वि. भू.न.पा.–१, अ.खा.	9	9	2	308
७	श्री विश्व मा.वि. भू.न.पा.–१, अ.खा.	16	15	4	554
८	श्री शिवशक्ति आ.वि. भू.न.पा.–१, अ.खा.	1	1	1	28
९	श्री भगवति आ.वि. भू.न.पा.–२, अ.खा.	8	8	5	225
१०	श्री बालज्योति आ.वि. भू.न.पा.–२, अ.खा.	2	1	0	17
११	श्री प्रगति आ.वि. भू.न.पा.–२, अ.खा.	2	2	1	31
१२	श्री जनप्रिय आ.वि. भू.न.पा.–२, अ.खा.	2	2	2	44
१३	श्री अन्नपूर्ण मा.वि. भू.न.पा.–३, अ.खा.	9	9	5	266
		4	4	1	48

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय								बेरुजु रकम
				१४	श्री गौरी आ.वि. भू.न.पा.–३, अ.खा.						
				१५	श्री प्रभाकर मा.वि. भू.न.पा.–३, अ.खा.	9	9	6	174		
				१६	श्री शंकर जनसेवा आ.वि. भू.न.पा.–३, अ.खा.	3	3	0	46		
				१७	श्री सिद्धार्थ आ.वि. भू.न.पा.–३, अ.खा.	3	3	0	38		
				१८	श्री गगन आ.वि. भू.न.पा.–३, अ.खा.	2	2	2	30		
				१९	श्री लक्ष्मी आ.वि. भू.न.पा.–४, अ.खा.	5	5	2	102		
				२०	श्री विरेन्द्र आ.वि. भू.न.पा.–४, अ.खा.	8	7	3	108		
				२१	श्री भगवति आ.वि. भू.न.पा.–४, अ.खा.	5	5	2	45		
				२२	श्री शान्ति मा.वि. भू.न.पा.–४, अ.खा.	16	16	5	380		
				२३	श्री जनप्रिय मा.वि. भू.न.पा.–५, अ.खा.	16	16	3	429		
				२४	श्री बालशिक्षा आ.वि. भू.न.पा.–५, अ.खा.	6	5	1	96		
				२५	श्री धर्मावती आ.वि. भू.न.पा.–५, अ.खा.	5	5	1	159		
				२६	श्री बालदिप आ.वि. भू.न.पा.–५, अ.खा.	2	2	2	48		
				२७	श्री धर्मावती आ.वि. भू.न.पा.–६, अ.खा.	2	2	1	38		
				२८	श्री जनचेतना आ.वि. भू.न.पा.–६, अ.खा.	2	2	1	38		
				२९	श्री शान्ति मा.वि. भू.न.पा.–६, अ.खा.	12	11	6	353		
				३०	श्री जनजागृति आ.वि. भू.न.पा.–६, अ.खा.	4	4	2	101		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय								बेरुजु रकम
				३१	श्री जनशक्ति आ.वि. भू.न.पा.–६, अ.खा.	2	2	1	26		
				३२	श्री जनसेवा आ.वि. भू.न.पा.–६, अ.खा.	2	2	2	15		
				३३	श्री भगवती मा.वि. भू.न.पा.–७, अ.खा.	10	9	6	345		
				३४	श्री जनसेवा आ.वि. भू.न.पा.–७, अ.खा.	3	2	0	100		
				३५	श्री कालिका आ.वि. भू.न.पा.–७, अ.खा.	3	3	1	72		
				३६	श्री नागेश्वर आ.वि. भू.न.पा.–७, अ.खा.	4	4	1	71		
				३७	श्री नुवाकोट मा.वि. भू.न.पा.–७, अ.खा.	14	14	2	283		
				३८	श्री जनजागृति आ.वि. भू.न.पा.–७, अ.खा.	1	1	1	34		
				३९	श्री लम्ची आ.वि. भू.न.पा.–८, अ.खा.	8	7	2	60		
				४०	श्री यशोधरा आ.वि. भू.न.पा.–८, अ.खा.	8	8	4	44		
				४१	श्री महेन्द्र आ.वि. भू.न.पा.–८, अ.खा.	3	2	0	27		
				४२	श्री लात्तेवाँज आ.वि. भू.न.पा.–८, अ.खा.	3	3	1	18		
				४३	श्री सरस्वती आ.वि. भू.न.पा.–८, अ.खा.	2	1	1	16		
				४४	श्री सिद्धगुफा आ.वि. भू.न.पा.–९, अ.खा.	2	2	1	31		
				४५	श्री भगवती मा.वि. भू.न.पा.–९, अ.खा.	10	10	4	302		
				४६	श्री दिपेन्द्र आ.वि. भू.न.पा.–९, अ.खा.	7	6	3	126		
						3	3	0	40		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय								बेरुजु रकम
				४७	श्री थानपति आ.वि. भू.न.पा.–९, अ.खा.						
				४८	श्री शारदा मा.वि. भू.न.पा.–९, अ.खा.	15	15	3	272		
				४९	श्री जयन्ती आ.वि. भू.न.पा.–९, अ.खा.	3	3	2	45		
				५०	श्री जन्मभूमि आ.वि. भू.न.पा.–९, अ.खा.	2	2	2	22		
				५१	श्री पद्मावति आ.वि. भू.न.पा.–९, अ.खा.	1	1	1	17		
				५२	श्री विरभद्र आ.वि. भू.न.पा.–९, अ.खा.	3	3	2	32		
				५३	श्री देउराली आ.वि. भू.न.पा.–९, अ.खा.	3	3	0	57		
				५४	श्री वराह आ.वि. भू.न.पा.–१०, अ.खा.	4	4	0	39		
				५५	श्री जनजागृति मा.वि. भू.न.पा.–१०, अ.खा.	16	16	5	407		
				५६	श्री सत्यदेवी आ.वि. भू.न.पा.–१०, अ.खा.	3	3	0	66		
				५७	श्री जनसेवा आ.वि. भू.न.पा.–१०, अ.खा.	3	3	0	53		
				५८	श्री जनप्रिय आ.वि. भू.न.पा.–१०, अ.खा.	2	2	1	19		
				५९	श्री लक्ष्मी आ.वि. भू.न.पा.–१०, अ.खा.	2	2	1	12		
				६०	श्री सरस्वती आ.वि. भू.न.पा.–१०, अ.खा.	9	9	3	141		
				६१	श्री देवी आ.वि. भू.न.पा.–१०, अ.खा.	2	2	0	10		
				६२	श्री जनभावना आ.वि. भू.न.पा.–१०, अ.खा.	2	2	2	27		
					जम्मा	325	313	115	6808		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय उल्लिखसत दरबन्दी बमोजिम शिक्षक विद्यार्थी अनुपात मिलाएर समायोजन तथा पदपूर्ति गर्नुपर्दछ ।	बेरुजु रकम
५६			**शिक्षक दरवन्दी** नगरपालिकाले शिक्षा नियमावली अनुसार शिक्षक दरवन्दी मिलान गर्नुपर्दछ । कार्यालयले जिल्ला शिक्षा तथा समन्वय इकाइले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार प्रा.वि., नि.मा.वि., र मा.बि. का स्थायी, अस्थायी र राहात दरवन्दी शिक्षक, विद्यार्थी संख्या र भौतिक पूर्वाधारलाई यकिन गरी दरवन्दी मिलान गरेको देखिएन । अतः यसरी दरवन्दी मिलान वेगर नगरपालिकाले गरेको शिक्षक तलब निकासा वास्तविक छ भनी आश्वस्त हुन सकिएन।	
५७			**विद्यालयगत निकासा खाता** कार्यालयले विद्यालयलाई दिएको चौमासिक निकासाको विद्यालयगत निकासा अभिलेख खाता राखेको हुनु पर्दछ । कार्यालयले विद्यालयगतलाई दिएको निकासाको विद्यखलयगत निकासा अभिलेख खाता राखेको देखिएन । यसबाट विद्यालयलाई दोहोरो निकासा हुने जोखिम रहन्छ । अतः विद्यालयगत निकासा खाता राखि दोहोरो निकासाको जोखिम नियन्त्रण गरिनु पर्दछ ।	
५८			**सामुदायीक विद्यालयको गुणस्तर** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,2074 को दफा ११ (ज) अनुसार सम्बन्धित स्थानीय निकायले सामुदायीक विद्यालयहरुको शैक्षिक गुणस्तर स्थितीको नियमित अनुगमन गरी एक प्रति प्रतिबेदन शिक्षा तथा मानवस्रोत केन्द्रमा पठाउने र सोको कार्यान्यन गरी विद्यालयमा शैक्षिक गुणस्तर सुधार गर्ने ब्यवस्था छ । नगरपालिकाले आ. व. २०७७।७८ मा विद्यालयहरुको शैक्षिक गुणस्तरको अनुगमन गरेको प्रतिबेदन कार्यालयसंग देखिएन । नगरपालिकाले आफ्नो अन्तरगतका विद्यालयहरुको शैक्षिक गुणस्तर सुधारतर्फ ध्यान दिनु पर्ने देखिन्छ ।	
५९			**अनुदानको अनुगमन** कार्यालय आफूले दिएको अनुदानको उपयोगको सुनिश्चितताको लागि अनुगमनको व्यवस्था गर्नुपर्दछ ।पालिकाले यसवर्ष दिवा खाजामा रु.४६६८४२३।-, पाठ्यपुस्तकमा रु.१८,४७,१३४।– र छात्रवृत्तिमा रु.२०,४६,२९९।– अनुदान विद्यालयहरुमा पठाएको छ । विद्यालयहरुले प्राप्त गरेको अनुदान रकमको कार्य प्रगति विवरण तथा लेखापरीक्षण प्रतिवेदन पेश गरेको देखिएन । अनुदानको अनुगमन र लेखापरीक्षण प्रतिवेदन संलग्न नहुँदा तोकिएको शीर्षकमा खर्च भयो भएन यकिन गर्न सकिएन । तसर्थ अनुगमन प्रतिवेदन तथा लेखापरीक्षण प्रतिवेदन पेश हुनुपर्ने देखिएको छ ।	
६०			**सेनिटरी प्याड खरिद** पालिकाले खरिदको आवश्यकता एकिन गरी खरिद गर्नुपर्दछ । विद्यालयका छात्राहरुको लागि स्यानेटरी प्याड वितरण कार्यक्रमको लागि कार्यालयले यसवर्ष गो.भौ.नं. ११०।२०७८-०३-२८ बाट समुन्द्र मेडिको फर्मालाई ४१२४० थान सेनिटरी प्याड रु.२०.३५ का दरले खरिद गरी रु.९,४८,३३४.४२ भुक्तानी दिएको छ । सेनिटरी प्याड वितरण नगरी मौज्दात राखेको पाईयो । मौज्दातमा रहेका उक्त सेनिटरी प्याडहरु वितरण पश्चात मात्र थप खरिद गर्ने तर्फ कार्यालयको ध्यान जानुपर्दछ ।	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>६१</td><td></td><td></td><td>

बढि ग्रेड भुक्तानी

नगरपालिकाले विद्यालय शिक्षक कितावखानाले पारित गरेको तलबी प्रतिवेदन अनुसार शिक्षकहरुको तलबभत्ता भुक्तानी गर्नुपर्दछ । कार्यालयले तलबभत्ता भुक्तानी गर्दा निम्न शिक्षकहरुलाई पारीत तलबी प्रतिवेदनमा उल्लेख भए भन्दा बढि रु.७५२०। भुक्तानी गरेकोले बढि भुक्तानी रकम असुल गर्नुपर्ने

<table>
<tr><th>विधालयको नाम</th><th>शिक्षकको नाम</th><th>पाउने ग्रेड</th><th>भुक्तानी भएको ग्रेड</th><th>ग्रेड दर</th><th>बढि निकासा रु.</th></tr>
<tr><td>नुवाकोट मा.वि</td><td>टिका बहादुर के.सि.</td><td>६</td><td>७</td><td>९४०</td><td>७५२०।-</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>७५२०।</td></tr>
</table>

कार्यालयको मिति २०७८।०६।२३ को प्रतिक्रिया उपर कारवाही हुँदा यस बुँदामा रहेको रु ७५२० मिति २०७९।०१।२९ मा फछ्र्यौट भएकोमा NAMS digitization गर्दा अभिलेख देखिनेसम्म प्रयोजनका लागि यहाँ दर्शाइएको हो |

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

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>६२</td><td></td><td></td><td>

पाठ्यपुस्तक सोधभर्ना

- पालिकाले विद्यालयहरुलाई पाठ्य पुस्तक खरिदको रकम शोधभर्ना गर्दा विद्यालयले खरिद गरेको पुस्तकको संख्या र अध्ययनरत विद्यार्थी संख्यामा जुन घटि हुन्छ सोही संख्याको पुस्तकको रकम सोधभर्ना गरेको हुनुपर्दछ । कार्यालयले लेखापरीक्षणमा समेटिएका ७ देहायका विद्यालयहरुलाई दिनुपर्ने भन्दा बढी निकासा सोधभर्ना गरेको देखियो। यस्तै नगरपालिका अन्तरगतका अन्य विद्यालयमासमेत बढी निकासा भएको हुन सक्ने भएकोले कार्यालय आफैंले एकिन गरि असुल गर्नु पर्दछ । साथै देहाय अनुसारका विद्यालयहरुबाट उक्त रकम असुल गरिनु पर्ने देखिएको रु.

<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>विद्यालयको नाम</th><th>पूस्तक खरिद सेत</th><th>विद्यार्थीको भरपाई संख्या</th><th>३द्दी ब९ी से६</th><th>#^L a(L /sd</th></tr>
<tr><td>1</td><td>श्री बालशिक्षा मा.वि., ढाकावाङ्ग</td><td>314</td><td>299</td><td>15</td><td>10695</td></tr>
<tr><td>2</td><td>श्री अन्नपूर्ण मा.वि., धारापानी</td><td>279</td><td>265</td><td>14</td><td>9376</td></tr>
<tr><td>3</td><td>श्री शान्ति मा.वि., धारापानी</td><td>301</td><td>230</td><td>71</td><td>39532</td></tr>
<tr><td>4</td><td>श्री जनप्रिय मा.वि., असुरकोट</td><td>314</td><td>280</td><td>34</td><td>27772</td></tr>
<tr><td>5</td><td>श्री नुवाकोट मा.वि., नुवाकोट</td><td>218</td><td>196</td><td>22</td><td>13148</td></tr>
<tr><td>6</td><td>श्री भगवती मा.वि., ढिकुरा</td><td>325</td><td>315</td><td>10</td><td>8720</td></tr>
<tr><td>7</td><td>श्री जनजागृति मा.वि., धनचौर</td><td>338</td><td>308</td><td>30</td><td>15998</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>१२५२४१</td></tr>
</table>

कार्यालयको मिति २०७८|०६|२३ को प्रतिक्रिया उपर कारवाही हुँदा यस बुँदामा रहेको रु १२५२४१ मिति २०७९|०१|२९ मा फछर्यौट भएकोमा NAMS digitization गर्दा अभिलेख देखिनेसम्म प्रयोजनका लागि यहाँ दर्शाइएको हो |

</td><td></td></tr>
<tr><td>६३</td><td></td><td></td><td>

नीजि श्रोतका शिक्षकको तलब भत्ता

</td><td>६,४६५,००४</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ९ ले स्थानीय तहलाई स्वीकृत दरबन्दी भित्रका शिक्षकको तलब भत्ता बापत सशर्त अनुदान उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ । साविकको जिल्ला शिक्षा कार्यालयबाट अनुमति प्राप्त गरी सञ्चालनमा रहेका र कुनै पनि दरबन्दी तथा राहत अनुदान कोटा प्राप्त नगरेका विद्यालयलाई शिक्षक व्यवस्थापन गर्ने गरी शैक्षिक सत्र २०७७ का लागि सहयोग अनुदान दिन सकिने व्यवस्था छ । तर पालिकाले स्वीकृत दरबन्दीभित्र नपरेका एवं विद्यालयले गत विगतदेखि नै आन्तरिक स्रोतबाट तलब भत्ता व्यहोरेका शिक्षकलाई देहाय अनुसार भुक्तानी गरेको देखियो ।यस सम्बन्धमा गतवर्षसमेत औल्याइएकोमा त्यसतर्फ सुधार नगरी पुनराबृत्ति हुनु उचित होइन । अतः यसमा सुधार गरीनु पर्दछ । साथै उक्त खर्च नियमसम्मत नदेखिएको रु	

सि न.	विद्यालयको नाम	निकासा रु	सि न.	विद्यालयको नाम	निकासा रु
१	श्री नागेश्वर आ.वि.	68159	२९	श्री जनसेवा आ.वि.	130000
२	श्री जन्मभूमि आ.वि.	68159	३०	श्री जनचेतना आ.वि.	67600
३	श्री सिद्धगुफा आ.वि.	141561	३१	श्री जनसेवा आ.वि.	130000
४	श्री विरभद्र आ.वि.	136326	३२	श्री वालदिप आ.वि.	156000
५	श्री भगवती मा.वि.	130000	३३	श्री सिद्धवावा आ.वि.	133900
६	श्री देउराली आ.वि.	136318	३४	श्री बालशिक्षा आ.वि.	195000
७	श्री भगवती मा.वि.	130000	३५	श्री धर्मावती आ.वि.	260000
८	श्री देउराली आ.वि.	136318	३६	श्री अन्नपूर्ण मा.वि.	375091
९	श्री सिद्धार्थ आ.वि.	136318	३७	श्री प्रगती आ.वि.	65000
१०	श्री शंकर जनसेवा आ.वि.	132990	३८	श्री सत्यदेवी आ.वि.	130000
११	श्री जनजागृति आ.वि.	65000	३९	श्री भगवती मा.वि.	280995
१२	श्री थानपति आ.वि.	133380	४०	श्री आम्बोट आ.वि.	76590

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
				१३	श्री नुवाकोट मा.वि.	260000	४१	श्री महेन्द्र आ.वि.	105248	
				१४	श्री पद्मावती आ.वि.	135592	४२	श्री श्रृजना आ.वि.	66690	
				१५	श्री विरेन्द्र आ.वि.	65000	४३	श्री शिवशक्ति आ.वि.	133380	
				१६	श्री भगवती आ.वि.	65000	४४	श्री जयन्ती आ.वि.	136337	
				१७	श्री गगन आ.वि.	68162.3	४५	श्री लात्तेवाँज आ.वि.	131920	
				१८	श्री जनप्रिय आ.वि.	68003	४६	श्री जनसेवा आ.वि.	84500	
				१९	श्री धर्मावती आ.वि.	169290	४७	जनशक्ति प्रा.वि. खिल्जी	45000	
				२०	श्री प्रभाकर मा.वि.	373892	४८	श्री वालज्योति आ.वि.	86606	
				२१	श्री चौर आ.वि.	68159	४९	श्री बालशिक्षा मा.वि.	375102	
				२२	श्री दिपेन्द्र आ.वि.	130000	५०	श्री लक्ष्मी आ.वि.	212094	
				२३	श्री जनसेवा आ.वि.	130000	५१	श्री कालिका आ.वि.	136325	
				२४	श्री जनचेतना आ.वि.	67600	५२	श्री जनभावना आ.वि.	68159	
				२५	श्री जनप्रिय आ.वि.	66075	५३	श्री देउराली आ.वि.	66950	
				२६	श्री जनजागृति आ.वि.	65972		जम्मा	६४६५००४	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६४			**स्थानिय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम** स्थानिय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम अन्तर्गत पालिकालाई यस कार्यक्रम अन्तरगत 6 वटा स्विकृत भई 60 लाख वजेट विनियोजन भएकोमा 5 वटा योजना सम्पन्न भएका छन्।यस सम्वन्धमा देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार रहेका छन् ।	

आयोजनाको प्रकार	प्रकार	लागत अनुमान	कार्यक्रमबाट खर्च	जम्मा	कार्यक्रम सम्पन्न रकम
नयापोखरा सिटेनी मूलपानी ठाकुरबासे चिदीचोर खेलमैदान निर्माण	खेलमैदान	१४९९९८१।८	१४९९९८१।८	१४९९९८१।८	१४३६६६४
थामपोखरा लाहदीप मोटरबाट निर्माणा	सडक	९९९६६४।५६	९९९६६४।५६	९९९६६४।५६	९९०३६०
भद्रीखोला चिउरामाटी बाभाःवपोखरा सानडेभा मोटरबाटो	सडक	९९९३९५।५४	९९९३९५।५४	९९९३९५।५४	७६६७८४
लक्ष्मी आधारभूत विद्यालय भवन निर्माण	भवन	९९९८५३।६१	९९९८५३।६१	९९९८५३।६१	९९३९३३
कुसुनमारे खानेपानी आयोजना	खानेपानी	४९९९६८।५०	४९९९६८।५०	४९९९६८।५०	४९२२७२
दोबाटा थारपाइला शिख्र मोटरबाटो निर्माणा	सडक	९९४१३५	९९४१३५	९९४१३५	९९२४६१

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६५			**कुसुनमारे खानेपानी आयोजना** आर्थिक कार्याबिधी तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावलीको नियम ३९ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा बजेट तथा कार्यक्रम भित्र खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले कुसुनमारे खानेपानी आयोजनाको लागि खनाल स्टोर्स एण्ड अर्डर सप्लायर्स लाई गौ.भौ.नं.७।२०७८-०३-२४ बाट विभिन्न साईजका रु.४,९८,८९५।–को पाईप खरिद गरि मौज्दात राखेको पाईयो । अतः जुन कार्यक्रमको लागि खरिद भएको हो सोही कार्यक्रममा खर्च भएको प्रमाण पेश गर्नुपर्न रु.	४९८,८९५
६६			**स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम** स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम (सञ्चालन कार्यविधि) नियमावली, २०७६ को नियम १५ मा यस नियमावली वमोजिम सञ्चालित कार्यक्रमहरु प्रभावकारी बनाउन स्थानीय तहले प्रचलित कानून बमोजिम सार्वजनिक परिक्षणका विधि अवलम्बन गरी सार्वजनिक परीक्षण गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा सार्वजनिक परीक्षण गराएको देखिएन । अत: नियमावलीको अनुशरण गरिनु पर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६७			**तलबी प्रतिवेदन** निजामती सेवा ऐन, 2049 अनुसार कार्यालयले कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट तलबी प्रतिवेदन पारीत गरी कर्मचारीहरुको तलब खर्च लेख्नुपर्नेमा तलबि प्रतिवेदन पारित नगरी स्वास्थ्य तर्फका कर्मचारीहरुको तलब खर्च लेखेको छ । तलबि प्रतिवेदन पारित गरी तलब खर्च लेख्ने तर्फ कार्यालयको ध्यान जानुपर्दछ ।	
६८			**अवकाश पछिको तलब भत्ता** नगरपालिकाबाट प्राप्त विवरण अनुसार स्वास्थ्य तर्फका निम्न कर्मचारीहरुको देहायको मितिमा अवकास भएको देखिन्छ तर निजहरुको नाममा अवकाश पछिको अवधिमा समेत तलब भत्ता भुक्तानी भएको रकम असुल हुनुपर्ने रु.	

कर्मचारीको नाम	पद	अवकाश मिति	हुनुपर्ने भूक्तानी	भएको भूक्तानी	बढी
हरि प्रसाद पन्थी	सातौ	२०७७।०९।१५	२८९२०	५७८४०	२८९२०
निम प्रसाद श्रेष्ठ	का.स.	२०७७।०९।१५	१८०५२	३६१०५-	१८०५२
				जम्मा	४६९७२

कार्यालयको मिति २०७८|०६|२३ को प्रतिक्रिया उपर कारवाही हुँदा यस बुँदामा रहेको रु ४६९७२ मिति २०७९|०१|२९ मा फछ्र्यौट भएकोमा NAMS digitization गर्दा अभिलेख देखिनेसम्म प्रयोजनका लागि यहाँ दर्शाइएको हो|

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६९			**चाडपर्व खर्च बढि भुक्तानी** पालिकाले स्वास्थ तर्फका देहायका कर्मचारीलाई चाडपर्व खर्च भुक्तानी गर्दा बढि रकम भुक्तानी गरेको हुंदा बढि भुक्तानी भएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.	

कर्मचारीको नाम	हुनुपर्ने भूक्तानी	भएको भूक्तानी	बढी
मन्जु खनाल	३४७८०	३८५४०	३७६०
राम बहादुर के.सी.	३७६००	४१३६०	३७६०
विष्णु खड्का	३७६००	४१३६०	३७६०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
				डेगेन्द्र विष्ट	३०१५८	३१०४५	८८७		
				तारा के.सी.	३७६००	४१३६०	३७६०		
				निम प्रसाद श्रेष्ठ	२९२२८	३१००१	१७७३		
				अरुण राज भट्टराई	३७६००	४१३६०	३७६०		
				सुरेश प्रसाद गैरे	४०७९०	४१९९०	१२००		
				ज्ञान हरि खनाल	३७६००	४१३६०	३७६०		
				प्रेम बहादुर जि.सि.	२९२२८	३०१५४	९२६		
				भरत राज भुसाल	४६७९०	५१५९०	४८००		
				विष्णु प्रसाद ज्ञवाली	३७६००	४१३६०	३७६०		
				शिव प्रकाश जि.सि.	४६७९०	५१५९०	४८००		
				टामलाल गैरे	३७६००	४१३६०	३७६०		
				हरि प्रसाद पन्थी	४९२२८	५४२७६	५०४८		
				देव बहादुर थापा	४६७९०	५१५९०	४८००		
				विन्दु खनाल पन्थी	४०३९०	४१९९०	१६००		
						जम्मा	५५०२७		
			कार्यालयको मिति २०७८|०६|२३ को प्रतिक्रिया उपर कारवाही हुँदा यस बुँदामा रहेको रु ५५०२७ मिति २०७९|०१|२९ मा फछ्र्यौट भएकोमा NAMS digitization गर्दा अभिलेख देखिनेसम्म प्रयोजनका लागि यहाँ दर्शाइएको हो							

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७०			**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 भए छ । तर स्थानीय तहले रु.१५,००,०००।- को औषधि शिलबन्दी दरभाउपत्र र कोटेशन विधिबाट खरिद गरेको छ । यस सम्बन्धी देखिएको व्यहोराहरु निम्नुसार छनः • आपूर्ति हुने औषधि डव्लु.एच.ओ. सटिफइड हुनुपर्ने औषधिको उत्पादन मिति, ब्याच नं र म्याद समाप्त मिति उल्लेख गरी सम्बन्धित विषय विज्ञबाट मुचुल्का उठाई राख्ने नगरेको तथा उक्त औषधि बिक्रीको लागि होइन खुलाएको प्रमाण समावेश नभएको, • तसर्थ औषधिको खरिद, आपूर्ती, दाखिला तथा खर्चको विवरण अद्यावधिक हुने गरी अभिलेख राख्ने, तोकीएको गुणस्त 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 ।	
७१			**प्रगति विवरण** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को बुँदा ३० मा स्थानीय तहले वितरण गरेको सामाजिक सुरक्षा भत्ताको चौमासिक तथा वार्षिक विवरण अद्यावधिक गरि एमआइएसमा प्रविष्टी गर्नुपर्ने ,भुक्तानी गरेको रकम र बुझ्नेहरुको नामावली स्थानीय तहका कार्यालयका साथै स्थानीय तहका वडा कार्यालयहरुमा समेत सार्वजनिक गर्नुपर्ने र पहिलो चौमासिक प्रगति मार्ग ७ गतेभित्र दोश्रो चौमासिकको प्रगति विवरण चैत्र ७ गतेभित्र र तेश्रो तथा वार्षिक प्रगति विवरण श्रावण ७ गतेभित्र प्रविष्टी गरिसक्नु पर्ने उल्लेख छ । कार्यालये सवै विवरण एमआइएसमा प्रविष्टि गरेको जनाएको भए तापनि प्रगति विवरण पेश गरेको प्रमाण नराखेकोले सो सम्बन्धि व्यहोरा परिक्षण गर्न सकिएन ।	
७२			**सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि, २०७५ को परिच्छेद ३ को बुँदा १० मा स्थानीय तहले भत्ता पाउने लाभाग्राहीको फोटो सहितको अनुसुची-५ वमोजिम मुल अभिलेख अध्यावधिक गरी वडा अनुसार प्रत्येक वडा कार्यालयमा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ। वडा अनुसारको अध्यावधिक विवरण पालिकाले कार्यविधिको नियम १६(क) वमोजिम पेश्कीको रुपमा प्रथम चौमासिकको रकम असोज १ गतेवाट दोस्रो हप्ता सम्म, दोस्रो चौमासिकको रकम माघको १ गतेवाट दोस्रो हप्ता सम्म र तेस्रो चौमासिकको रकम जेठको १ गतेवाट दोस्रो हप्ता सम्म निकाशा दिनुपर्ने व्यवस्था छ। यसवर्ष पालिकाले १० वटा वडामा सामाजिक सुरक्षा वापत रु.९,५७,०६,७७४।- खर्च गरेको छ। कार्यालयले प्रथम किस्ता वडा सचिवबाट नगद, दोस्रो किस्ता वडा नं.८ मा बैङ्कमार्फत अन्य वडामा नगद, तेस्रो किस्ता वडा नं.५ र ६ मा नगद अन्य वडामा बैङ्कमार्फत वितरण गरेको छ । बैङ्कलाई निकाशा दिएको रकम सोझै खर्च जनाएको छ। सोझै खर्च जनाई सामाजिक सुरक्षा वितरण गर्दा वितरण नभई बाँकी रहेको रकम बैङ्कमा एक आर्थिक बर्ष सम्म नै रहन सक्ने हुदाँ पेश्की जनाई सोको फछ्र्यौट गरी थप निकाशा गर्ने तर्फ कार्यालयले ध्यान दिनुपर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७३			**नागरिकता प्रमाण पत्र वेगर भुक्तानि** सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि २०७५ को बुँदा ८ मा भत्ता पाउन योग्य लाभग्राहिको उमेरको गणना गर्दा नेपाली नागरीकताको प्रमाण पत्र उल्लेखित जन्म मितिलाइ आधार बनाइने उल्लेख छ । नमुना छनौट गरी परीक्षण गर्दा वडा नं. १ का लाभग्राहिहरुलाई भत्ता वितरण गर्दा नागरिकता प्रमाण पत्र नम्बर वेगर भुक्तानि भएको देखियो ।अन्य वडाको यस्तो भुक्तानीमा समेत कार्यालयले एकिन गर्नुपर्ने देखियो । यसरी ना.प्र.नम्बर उल्लेख नगरी भत्ता वितरण गरेको रकम एकिन हुन नसकेको रु.	६४,०००

सि नं	भत्ताको प्रकार	नाम थर- परिचयपत्र नम्बर	जन्म मिति	भत्ता रकम	चौमासिक
१	जेष्ठ नागरिक भत्ता	कुल बहादुर के.सी. २००६०३२८००७०३	०३/२८/२००६	१२०००	प्रथम
२	जेष्ठ नागरिक भत्ता	तुल्सादेवी बेल्वासे २००६१००१०१३४९	१०/०१/२००६	१२०००	,,
३	जेष्ठ नागरिक भत्ता	शिवकुमारी बेल्वासे २००५०२१००२७५९	०२/१०/२००५	१२०००	,,
४	जेष्ठ नागरिक भत्ता	हरिकला भुसाल २००६१०१५०२९५८	१०/१५/२००६	१२०००	,,
५	विधवा	विष्णी सार्की २०३६१०१५०१३२२	१०/१५/२०३६	८०००	,,
६	विधवा	कमला देबी खनाल २०१४०११०००३१९	०१/१०/२०१४	८०००	,,
			जम्मा	६४०००	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७४			**मुल अभिलेखमा लगत नभएका व्यक्तीहरुलाई भत्ता भुक्तानी** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधी २०७५ को परिच्छेद ३ दफा १० (१) मा स्थानिय तहले भत्ता पाउने लाभग्राहीहरुको फोटो सहितको अनुसुचि ५ बमोजिम मुल अभिलेख अध्यावधिक गरि वडा अनुसार प्रत्येक वडा कार्यालयमा राख्नु पर्ने व्यबस्था छ ।कार्यालयले तपसिलका लाभग्राहीहरुको मुल अभिलेख नराखी आ.व. २०७७।७८ को प्रथम चौमासिकको नामावली छुट भएको भनी देहाय अनुसार भत्ता भुक्तानी दिएको देखियो । तल उल्लेख गरिएको उदाहरण बाहेक अन्य वडाहरुमा पनि व्यक्तीहरुको मुल अभिलेखमा अभिलेख नराखी भत्ता वितरण गरेको हुन सक्ने भएकाले कार्यालयले नै एकिन गरी मुल अभिलेख अद्यावधिक गरी निर्देशिका अनुसारको कार्य गरिनुपर्दछ । लाभग्राहीको वर्ग / नाम / वडा नं. / रकम अन्य जेष्ठ / भुमिकला नेपाली / ९ / १२००० अन्य जेष्ठ / यमसरा बराले / ९ / १२०००	
७५			**सामाजिक सुरक्षा रकम मौज्दात** शशर्त अनुदानको रकम मौज्दात रहेमा संघिय संचितकोषमा निकाशा फिर्ता पठाउनु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यसवर्ष सामाजिक सुरक्षा रकम मौज्दात रहेको रकम रु.३४०९१।– फिर्ता पठाएको छैन । अत निकाशा फिर्ता पठाउनु पर्ने देखिएको| कार्यालयको मिति २०७८|०६|२३ को प्रतिक्रिया उपर कारवाही हुँदा यस बुँदामा रहेको रु ३४०९१ मिति २०७९|०१|२९ मा फछ्र्यौट भएकोमा NAMS digitization गर्दा अभिलेख देखिनेसम्म प्रयोजनका लागि यहाँ दर्शाइएको हो|	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>७६</td><td></td><td></td><td>आय-व्यय विवरण पेश नगरेको
पालिकाले निम्नानुसारका कार्यक्रममा दिएको खर्चको भूक्तानीमा सो कार्यक्रमको आय-व्यय श्रेष्ताको साथमा नभएको हुनाले पालिकाले दिएको रकम सोहि कार्यक्रममा खर्च भयो भन्ने सम्वन्धमा एकिन गर्न सकिएन ।सोही कार्यक्रममा खर्च भयो भन्ने प्रमाण आय-व्यय पेश गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>गो.भौ.नं. र मिति</th><th>कार्यक्रमको नाम</th><th>भूक्तानीको विवरण</th><th>भूक्तानी रकम</th></tr>
<tr><td>111 2078/01/03</td><td>खेलकुद विकास कार्यक्रम</td><td>वजार व्यवस्थापन समिति</td><td>70000</td></tr>
<tr><td>123 2078/01/16</td><td>खेलकुद विकास कार्यक्रम</td><td>असुरकोट युवा क्लव</td><td>50000</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td></td><td>120000</td></tr>
</table></td><td>१२०,०००</td></tr>
<tr><td>७७</td><td></td><td></td><td>अन्य संस्थालाई भूक्तानी
स्थानिय सरकार संचालन ऐन, दफा 2074 को दफा 24 मा योजना तर्जुमाको आधार तय गरेको छ । कार्यालयले कार्यकम तर्जुमा गर्दा सोही आधारलाई मध्यनजर गरि कार्यक्रम तयार गरि कार्यान्वियन गर्नुपर्दछ।कार्यालयले कुनै राजनितिक समूहको भातृ संगठनलाई अनुदान वितरण गर्नुहुदैन । कार्यालयले अन्य संस्थालाई भूक्तानी गरको उदाहरण यसप्रकार छन् ।
<table>
<tr><th>गो.भौ.नं. र मिति</th><th>भूक्तानीको विवरण</th><th>भूक्तानी रकम</th></tr>
<tr><td>115 2078/01/12</td><td>अखिल नेपाल राष्ट्रिय स्वतन्त्र विधार्थी युनियन</td><td>10000</td></tr>
<tr><td>154 2078/03/15</td><td>अखिल नेपाल राष्ट्रिय स्वतन्त्र विधार्थी युनियन</td><td>10000</td></tr>
<tr><td colspan="2"></td><td>20000</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>७८</td><td></td><td></td><td>टनेल वितरण कार्यक्रम
पालिकाले मुख्यमन्त्री ग्रामीण विकास कार्यक्रम तथा नगरपालिका चालु तर्फवाट संयुक्त रुपमा बजेट खर्च हुने गरी कृषकहरुलाई वितरण गर्न रु 37 लाखको वोलपत्र मार्फत 823 वटा टनेल खरीद गरेको छ । यस सम्वन्धमा निम्न व्यहोरा देखिएका छन् ।</td><td></td></tr>
<tr><td>७८.१</td><td></td><td></td><td>(1) 158 2078/03/17 नगरपालिका चालुबाट प्रतिगोटा रु.3362/ का दरले 110 वटा टनेल खरिद गरेकोमा 107 वटा मात्र वितरण गरि 3 वटा मौज्दातमा रहेका छन् । जुन् प्रयोजनका लागि खरीद भएको हो सोही प्रयोजनका लागि खर्च भएको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु</td><td>१०,०८६</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७८.२			कृषकबाट 25 प्रतिशत लागत सहभागिता र नगरपालिकाबाट 75 प्रतिशत अनुदानमा 107 वटा टनेल वितरण भएको छ ।यसरी कृषकबाट प्राप्त भएको 107 वटा टनेलको प्रतिगोटा रु. 840 का दरले जम्मा रु. 89880.00 कृषि प्राविधिक श्री गौरव वज्झाडेले लेखापरीक्षणको अवधि सम्म समेत जम्मा नगरि साथमा राखेको हुनाले प्रदेश आर्थिक कार्यविधि ऐन, २०७४ को दफा २३ (३) बमोजिम जिम्मेवार व्यक्तिले आफ्नो जिम्मामा आएको सरकारी नगद सोही दिन दाखिला गरी श्रेस्ता खडा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । साथे सोही ऐन अनुसार तोकिएको समयमा राजश्व रकम दाखिला नगरेमा सम्बन्धित तालुक कार्यालयले १० दिन सम्म दिला गरेको भए १० प्रतिशत, १० दिन भन्दा ढिलो गरेको भए १० प्रतिशत जरिवाना गरी नगद दाखिला गर्न लगाई कसूर को मात्रा अनुसार प्रचलित कानून बमोजिम विभागीय कारवाही समेत गर्ने गराउन सक्ने व्यवस्था छ। कृषकवाट जम्मा भएको रु 89880.00 र 10 प्रतिशत जरिमाना रु 8988.00 गरी जम्मा रु.98868.00 असुल गर्नुपर्ने रु रु.98868.00 मुख्यमन्त्रि ग्रामिण विकास कार्यक्रमबाट प्रतिगोटा रु.4542/- का दरले 713 वटा टनेल खरिद गरेकोमा 666 वटा मात्र वितरण गरि 47 वटा मौज्दातमा रहेका छन्। जुन् प्रयोजनका लागि खरीद भएको हो सोही प्रयोजनका लागि खर्च भएको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने कार्यालयको मिति २०७८।०६।२ को प्रतिक्रिया उपर कारवाही हुँदा यस बुँदामा रहेको रु ९८८६८ मिति २०७९।०१।२९ मा फछ्यौंट भएकोमा NAMS digitization गर्दा अभिलेख देखिनेसम्म प्रयोजनका लागि यहाँ दर्शाइएको हो	
७८.३			पालिकाले टनेल वितरणको लगत खडा गरेको छैन । यसरी लगत खडा नगर्दा वितरणमा दोहोरोपना आउने सम्भावना हुने भएकाले पालिकाले यस सम्वन्धमा ध्यान दिनु आवश्यक छ ।	२१३,४७४
७९			**कोभिड-19 वंगुर तथा कुखुरा प्रवद्धन कार्यक्रम** 199 2078/03/30 208 2078/03/30 पालिकाले विदेशबाट कोभीडको 19 का कारण प्रभावित भई स्वदेश फर्केका व्यक्तिको लागि लक्षित गरी कोभिड-19 वंगुर तथा कुखुरा प्रवद्धन कार्यक्रममा रु 5 लाख 52 हजार रकम खर्च गरेको छ । यस सम्वन्धमा देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार रहेका छन् । वडा न. 4 मा 2 वटा वंगुर वितरण गरेको भनि अम्वर बहादुर घर्तिले भरपाई गरेकोमा मोवाईल न. 9849121292 मा लेखापरीक्षणको क्रममा फोन गरि वंगुर पाउनु भएको हो कि होईन भनि प्रश्न गर्दा वंगुर नपाएको जानकारी गराएको लेखपरीक्षण मस्यौदा प्रतिवेदनको छलफलको क्रममा भुमिकास्थान नगरपालिका ४ नं. वडा कार्यालयको च.नं. १८२।२०७८-०६-२१ को सिफारीस पत्रानुसार आ.व.२०७७।७८ मा निजले बंगुर पाएको भनि वडा अध्यक्ष बाबुराम सुनारको सिफारीस पत्र प्राप्त भएको छ । सो सम्बन्धमा पालिकाले एकिन गर्नुपर्ने देखिन्छ । क) पालिकाले 57 वटा कृषकलाई प्रति कृषक 42 वटाका दरले 2400 वटा कुखुरा वितरण गरेको छ । पालिकाले वितरणको लगत खडा गरेको छैन । यसरी लगत खडा नगर्दा वितरणमा दोहोरोपना आउने सम्भावना हुने भएकाले पालिकाले यस सम्वन्धमा ध्यान दिनु आवश्यक छ ।	
८०			**सार्वजनिक सुनुवाई कार्यक्रम** 209 2078/03/30 पालिकाले नेपाल पत्रकार महासंघ अर्घौंखाँची द्धारा सार्वजनिक सुनुवनई कार्यक्रम सञ्चालन गरेको छ ।यस सम्वन्धमा रहेका व्यहोरा निम्मानुसर रहेका छन् ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
८०.१			1) कार्यक्रममा सहजकर्ता पारिश्रमिक भनि ३ जनालाई प्रति सहजकर्ता रु 3000।– का दरले रु 9000।– पारीश्रमिक वितरण गरेकोमा श्रेष्ताको साथमा सहजकर्ताले प्रस्तुत गरेको कार्यपत्र नरहेकोले सहजकर्ताले के को प्रस्तुतिकरण गरेको हो भन्ने एकिन गर्न नसकिएकोहुनाले कार्यपत्रको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुल गर्नुपर्ने रु.	९,०००
८०.२			2) कार्यक्रममा कार्यक्रम रेकडिङ तथा प्रशारण गरेको भनि एक मिडियालाई रु. 20000।– भूक्तानी भएकोमा कार्यक्रम प्रशारणको सि.डी. पेश गरेको छैन ।कार्यक्रम प्रशारणको सि.डी.को प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु	२०,०००
८०.३			3) कार्यक्रममा प्रश्नावली तयारी तथा विश्लेषण भनि रु. 10000।– एक जना व्यक्तीलाई भूक्तानी भएको छ ।श्रेष्ताको साथमा प्रश्नपत्रको नमूना छैन । साथै के का लागि प्रश्नपत्र निर्माण भएको हो भन्ने सम्वन्धमा उल्ले नभएकाले प्रश्नपत्र निर्माणको नमूनाको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुल गर्नुपर्ने रु.	१०,०००
८०.४			4) कार्यक्रममा यातायात खर्च भनि रु.10000।– भूक्तानी गरेको छ। तर को कहाँबाट कहाँ जानको लागि यातायात खर्च भूक्तानी भएको हो भन्ने सम्बन्धमा स्पष्ट उल्लेख छैन।त्यसकारण खर्च प्रमाणित गर्ने प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.	१०,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
८१			**उत्पादनमा आधारित अनुदान कार्यक्रम** 79 2077/11/19 पालिकाले उत्पानदनमा आधारित अनुदान वितरण कार्यक्रम अन्तर्गत विभिन्न सहकारी संस्थालाई निम्नानुसारको अनुदान रकम रु. 285140।- भूक्तनी गरेको छ । यस सम्वन्धमा देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार रहेका छन् ।	२८५,१४०

१	श्री महाभारत कृषि सहकारी संस्था ली.	2075
2	श्री परीश्रमि साना किसान कृषि सहकारी संस्था लि.	67810
3	श्री साना किसान कृषि सहकारी संस्था लि.	69545
4	श्री देउराली कृषक सहकारी संस्था	37860
5	श्री प्रगति कृषक सहकारी संस्था	12980
6	श्री शसक्तिकरण कृषि सहकारी संस्था	40025
7	श्री सूर्य किरण कृषि सहकारी संस्था	31845
	जम्मा	285140

लेखापरीक्षणका क्रममा नमूना छनौट गरी साना किसान सहकारी संस्थाबाट अनुदान रु.4045।- (205 किलो वन्दा गोपि र 604 किलो टमाटर) वितरण गरेको भनि दुर्गा प्रसाद गैरेले भरपाई गरेको कागज संलग्न रहेकोमा निजको मोवाईल न.9857066506 मा फोन सम्पर्क गर्दा मैले उक्त रकम नपाएको भन्ने जवाफ प्राप्त भएको छ । यसरी सहकारी संस्थालाई नगरपालिकाले दिएको अनुदान वास्तविक किसानले प्राप्त गरेको भन्ने सम्वन्धमा विश्वश्त हुन नसकिएको रु.

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
८२			**बैठक भत्ता** अर्थ मन्त्रालयको कार्य सञ्चालन निर्देशिका,२०७५ को परिच्छेद ७ बुँदा नं. ७.११ मा उल्लिखित बैठक भत्ताको मापदण्ड अनुसार एउटै निकाय र अन्तर्गतका पदाधिकारी कर्मचारी मात्र बस्ने बैठकमा भत्ता प्रदान नगर्ने, कानून बमोजिम गठन भएका समितिका बैठकका लागि मात्र भत्ता प्रदान गर्ने व्यवस्था छ । उल्लेखीत व्यवस्थाको विपरीत कार्यालयले देहायका भौचरबाट कार्यालयका पदाधिकारी कर्मचारीहरुकोमात्र सहभागितामा विभिन्न् समिति तथा उप समितिको बैठक बसेवापतको खर्च लेखेको देखियो । साथै नियमानुसार नपाउने देहाय बमोजिमको खर्च रु 138550.00 लेखेकोले भुक्तानी भएको रकम सम्बन्धितबाट असूल गर्नुपर्ने रु	१२,७५०

गो.भौ.न.167 मिति 2078/03/22		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बैठक सम्बन्धी व्यहोरा	भुक्तानी लिनेको नाम	भुक्तानी रु.		बेरुजु रकम
					लिल वहादुर रावत क्षेत्री	12750		
					हरीषचन्द्र भुषाल	12750		
					तुल्सी प्रकाश गिरि	12750		
					जुना पाण्डेय	3400		
					हिमा न्योपाने	8500		
					शरद पोख्रेल	11900		
					कुलानन्द वञ्जाडे	5100		
					शेषकान्त घिमिरे	11900		
					जितेन्द्र श्रेष्ठ	9350		
					सुनिल पोख्रेल	8500		
					मोहन लाल कार्की	2550		
					जिवन थापा मगर	4250		
					बाबुराम थापा मगर	9350		
					रेसम थापा	12750		
				जाँचपास तथा फरफारक समिति	खडानन्द वेलवासे	12750		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
				जम्मा	138550		

कार्यालयको मिति २०७८|०७|१२ को प्रतिक्रिया उपर कारवाही हुँदा यस बुँदामा रहेको रु १२५८०० मिति २०७९|०१|२९ मा फछ्यौंट भएकोमा NAMS digitization गर्दा अभिलेख देखिनेसम्म प्रयोजनका लागि यहाँ दर्शाइएको हो |

निम्न व्यक्तिहरुको असुल भई आएकोले प्रतिक्रियावाट हटाईएको रु १२५८०० ।

गो.भौ.न.167 मिति 2078/03/22		
बैठक सम्बन्धी व्यहोरा	भुक्तानी लिनेको नाम	भुक्तानी रु.
	लिल वहादुर रावत क्षेत्री	12750
	हरीषचन्द्र भुषाल	12750
	तुल्सी प्रकाश गिरि	12750
	जुना पाण्डेय	3400
	हिमा न्योपाने	8500
	शरद पोख्रेल	11900
	कुलानन्द वञ्जाडे	5100
	शेषकान्त घिमिरे	11900
	जितेन्द्र श्रेष्ठ	9350
	सुनिल पोख्रेल	8500

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
					मोहन लाल कार्की	2550	
					जिवन थापा मगर	4250	
					बाबुराम थापा मगर	9350	
				जाँचपास तथा फरफारक समिति	खडानन्द वेलवासे	12750	
				जम्मा		१२५८००	
८३			**पारीश्रमिक कर** null				
८४			**कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन- कार्य सम्पन्न प्रतिबेदन नभएको** पालिकाले जिल्ला प्रहरी कार्यालय अर्घाखाँची लाई Waiting hall and Contol Room construction Work को लागि रु 1,00,000।- भुक्तानी गरेकोमा लागत ईस्टीमेट मात्र श्रेष्ताको साथमा पाईयो । यसरि सम्झौता प्राविधक नापजाँच रकार्य सम्पन्न प्रतिवेदन वेगर भूक्तानी गरेको रकम नियमानुसार नभएको रु				१००,०००
८५			**बाख्रा वितरण कार्यक्रम** मुख्यमन्त्री ग्रामिण विकास कार्यक्रम अन्तर्गत पालिकाले वडा न. 1,5,7,9 र 10 मा रु.3720844 रकमका 638 वटा बाख्रा कृषकहरुलाई वितरण गरको छ ।पालिकाले बाख्रा वितरणको लगत खडा गरेको छैन । यसरी लगत खडा नहुदा आगामी आर्थिक वर्षमा समेत उही व्यक्तिले अनुदान पाउने समेभावना रहेको हुनाले पालिकाले अनुदान वितरणलाई प्रभावकारी बनाउन यस कुरामा विशेष ध्यान दिन आवश्यक छ।				

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
८६			**कोशेलि घर निर्माण कार्यक्रम** भूमिकास्थान नगरपालिकाको कोशेली घर स्थापना तथा संचालन कार्यविधि,2077 अनुसार कोशेली घर स्थापनाको लागि भौतिक पूर्वाधार विकास तर्फ 60 प्रतिशत,उपकरण सामाग्री तर्फ खरिद तथा जडानमा 30 प्रतिशत र 10 प्रतिशत बजेट स्थानिय बस्तुको खरीदमा अनुदान रकम उपलव्ध गराउने भनि उल्लेख छ ।पालिकाले कोशेली घर स्थापनाको लागि चिदिचौर वाख्रापालन कृषक समूह सँग सम्झौता गरेको छ।पूर्वाधार विकास तर्फ 60 प्रतिशत अनुदानको रु.520082।–सामाग्री खरिद तथा जडानमा 30 प्रतिशत अनुदान रु. 96276।– र स्थानिय बस्तुको खरीदमा 10 प्रतिशत अनुदानको रु.15000।– गरी जम्मा रु.631358.00 अनुदान दिनुपर्नेमा पालिकाले रु 648919.00 भूक्तानी दिएकाले बढी भूक्तानि भएको रकम असुल हुनुपर्ने ◌्‌। कार्यालयको मिति २०७८|०७|१२ को प्रतिक्रिया उपर कारवाही हुँदा यस बुँदामा रहेको रु १७५६१ मिति २०७९|०१|२९ मा फछर्यौट भएकोमा NAMS digitization गर्दा अभिलेख देखिनेसम्म प्रयोजनका लागि यहाँ दर्शाइएको हो		
८७			**प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम** स्थानीय तहमा सूचीकृत बेरोजगार व्यक्तिलाई न्यूनतम रोजगारी प्रत्याभूत गराउन एवम् सामूदायिक पूर्वाधारहरुको विकास मार्फत नागरिकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउने उद्देश्यले स्थानीयतहभित्र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालनमा रहेको छ । प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम संचालन निर्देशिका, २०७५ को दफा २(१) बमोजिम नगरपालिकाले बेरोजगारको तथ्याङ्क अद्यावधिक गरेर, सुचीमा समावेश भएकाहरुलाई प्राथमिकिकरण गरी प्राथमिकता क्रम अनुसार, कामका लागि रोजगार कार्यक्रममा संलग्न गराई रोजगारी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा, कार्यालयले कामका लागी रोजगार कार्यक्रम कार्यान्वयनका लागि निर्देशिकामा उल्लेखित व्यवस्थाहरुको पालना नगरी अत्याधिक संख्यामा योजना छनौट भएको, पूर्वाधार एवम् अन्य विकास निर्माणका लागि अधिकाँश योजना छनौट नभई, अनुत्पादनमुलक कार्य गराउने गरी योजना छनौट भएका छन् । साथै श्रमिकको संख्या पनि अत्याधिक रहेकोले कार्यक्रमको उद्देश्य अनुरुप लक्ष्य हाँसिल गर्ने गरी कार्यान्वयन भएको पाईएन । यस कार्यक्रम अन्तर्गत स्थानीय तहभित्रका वडाहरुमा सडक नाला, मोटर बाटो, इनार, प्रतिक्षालय निर्माण कार्य लगायतका कार्यक्रम सञ्चालन गरी यस वर्ष ४42 जनालाई रोजगारी उपलव्ध गराई रु.2,05,69,362।- खर्च गरेको छ । लक्षित वर्गलाई 87 दिनदेखि 99 दिनसम्म रोजगारी उपलब्ध गराई श्रमिक ज्याला, प्रशासनिक र कार्यक्रम खर्च समेत खर्च लेखेका छन् । उक्त खर्चवाट लक्षित वर्गमा अल्पकालीन रोजगारी सृजना भए तापनि कामको दीगोपना तथा दीर्घकालीन रोजगारी सृर्जना भएको देखिंदैन ।		
८८			**लैङ्गिक हिंसा निवारण कोष** पालिकाले लैङ्गिक हिंसा निवारण कोष स्थापनाका लागि गो.भौ.नं.१४४।२०७८।०३।३० बाट रु.१,००,०००।– विविध खातामा ट्रान्सफर गरेको छ । कोषको स्थापना गरी लक्ष्य अनुरुपको काम गरिनुपर्दछ ।		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
८९			**धुवा रहित आधुनिक चुलो** पालिकाले खरिदको आवश्यकता एकिन गरी खरिद गर्नुपर्दछ ।धुवा रहित आधुनिक चुलो वितरणका लागि कार्यालयले यसवर्ष गो.भौ.नं. ११०।२०७८-०३-२८ बाट अर्घा ग्रिल एण्ड स्टील उधोगलाई १२५ थान चुलो रु.३३६२.८३ का दरले खरिद गरि रु.४,२०,३५३।- भुक्तानी दिएको छ ।सो मध्ये ८४ थान मात्र वितरण भई ४१ थान कार्यालयमा मौज्दात राखेको पाईयो । मौज्दातमा रहेका उक्त चुलोहरु वितरण पश्चात मात्र थप खरिद गर्ने तर्फ कार्यालयको ध्यान जानुपर्दछ ।	
९०			**धरौटी फिर्ता** कार्यालयले निर्माण व्यवसायी तथा फर्महरुको धरौटी फिर्ता गर्दा सम्वन्धित आन्तरीक राजश्व कार्यालयमा कर समायोजन गरेको प्रमाणको आधारमा फिर्ता गर्नुपर्दछ । कार्यालयले निम्न व्यवसायीहरुको आ.व.२०७५।०७६ को धरौटी फिर्ता गर्दा कर समायोजनको पत्र विना रु.५७९४७८ फिर्ता गरेको छ । यसरी फिर्ता गरेकोमा कर समायोजनको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.	३३५,११७

गो भौ नं.। मिति	फर्मको नाम	स्था.ले.नं.	भुक्तानी रकम
११।२०७७-०७-०४	मनकामना फर्निचर उधोग	३००५४१९५१	५६०००
६।२०७७-०५-२८	भुषाल निर्माण सेवा		५६३४७
०२।२०७७-०५-१४	लुम्बिनी निर्माण सेवा	३०१०००४०१७	६०५५८
०७।२०७७-०६-०१	बुटवल कम्प्युटर्स सप्लायर्स	६०८१६४००५	८३०००
६२।२०७८-०३-१८	न्यु स्टार कन्ट्रक्सन	३०१२५७९१४	६८०७९
२५।२०७७-१२-१७	देउराली निर्माण सेवा	६०८९९४१८५	११९३३
		जम्मा	३३५११७

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
९१			**भ्रमण खर्च** लुम्बिनी प्रदेश अन्तर्गतका स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ तथा भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ बमोजिम कार्यालयको काममा कर्मचारी तथा पदाधिकारीलाई भ्रमण खर्च भुक्तानी गर्दा देखिएका व्यहोराहरु देहाय बमोजिम छन् . • अधिकांश भ्रमणको उद्देश्य र स्पष्ट प्रयोजन कार्यालयकै कामका लागि भएको हो भनी सुनिश्चित हुने विश्वसनीय आधार नदेखिएको । • नियमानुसार भ्रमण अभिलेख खाता नरहेकाले पदाधिकारी तथा कर्मचारीको भ्रमण सम्बन्धी एकिकृत विवरण प्राप्त हुन नसकेको । • भ्रमण पश्चात् तोकिए बमोजिम भ्रमण प्रतिवेदन पेश नगरी अधिकांश भ्रमणको भ्रमण खर्च भुक्तानी गर्ने गरेको । अतः स्पष्ट प्रयोजन र उद्देश्य बेगर अधिकांश ७ दिनको समयावधी राखी भ्रमण खर्च भुक्तानी गरेको अवस्थाबाट भ्रमण खर्च भुक्तानीमा दुरुपयोगको सम्भावना देखियो । त्यसैले तोकिएको कानुनी व्यवस्थाको पालना गर्दै भ्रमण खर्चमा हुन सक्ने अनियमितता र दुरुपयोग नियन्त्रण गर्न भ्रमण आदेश स्वीकृत गर्ने पदाधिकारीले ध्यान दिनुपर्दछ ।	
९२			**समिति गठन** विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐनमा प्रत्येक स्थानीय तहले बढीमा १५ जना सदस्य रहेको स्थानीय विपद व्यवस्थापन समिति गठन गर्नु पर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले ऐनमा तोकिए बमोजिमको समिति गठन गरेको छ ।	
९३			**कार्य योजना** विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७(२) तथा विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन नियमावली, २०७६ को नियम (८) मा स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समितिको काम, कर्तव्य र अधिकारमा परिषद्/कार्यकारी/प्रदेश विपद् व्यवस्थापन कार्यकारी समितिबाट स्वीकृत एकीकृत क्षेत्रगत निति तथा कार्यक्रम अनुरुप हुने गरी स्थानीय विपद् व्यवस्थापन योजना तर्जुमा गरी कार्यान्वयन गर्ने, बजेट विनियोजन गर्न लगाउने, सबै पक्षको समन्वय र संलग्न गराउने, विपद् पूर्व तयारी तथा प्रतिकार्य समिति गठन गर्ने, प्रभावित क्षेत्रमा उद्दार र राहत व्यवस्था गर्ने, ऐन बमोजिम कार्य गरे /नगरेको अनुगमन गर्ने विपद् सूचना प्रणाली विकास र, तथ्याङ्क अद्यावधिक गर्ने, विपद् घरपरिवारको पहिचान गर्ने, कर्मचारी क्षमता अभिवृद्धिको व्यवस्था र कार्यक्रम सहितको कार्ययोजना तयारी गरी सम्बन्धी व्यवस्था छ । पालिकाले ऐन तथा नियमावलीमा तोकिएका कार्यहरु गराउनु पर्दछ ।	
९४			**बार्षिक प्रतिवेदन** विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ४५ मा स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समितिले प्रत्येक आर्थिक वर्षमा गरेको कामको विवरण सहितको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी जिल्ला विपद् व्यवस्थापन समिति तथा प्रदेश विपद् व्यवस्थापन कार्यकारी समिति समक्ष पेस गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले कामको विवरण सहितको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी सम्बन्धित समितिमा पेस गरेको पाइएन । ऐनमा भएको व्यवस्थाको पालना हुनुपर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
९५			**पेश्की बाँकी** सार्वजनिक खरिद नियमावली,2064 नियम ११३ अनुसार निर्माण व्यवसायिलाई दिएको निर्माण पेश्की सोही नियमावली अनुसार फर्छौट गरेको हुनुपर्दछ । कार्यालयले देहाय अनुसारको बहुवर्षिय योजनाहरुको निर्माणमा दिएको मोबिलाईसेन पेश्की आर्थिक वर्षको अन्त्य सम्ममा फर्छौट नभई रु.६९५१११ वाँकी रहेको हुनाले नियमानुसार फर्छौट गर्नुपर्ने रु.	६९५,१११
९६			**जोखिम आंकलन र पूर्व तयारी** कार्यालयले कोभिड महामारी नियन्त्रणका लागि, आकलन गरी पूर्व तयारी र महामारी पछि नियन्त्रण तथा रोकथामका लागि कार्ययोजना बनाएको हुनुपर्दछ । कार्यालयले स्वास्थ्य शाखा प्रमुखको संयोज्वकत्वमा क्वारेन्टीन संचालक समिति, नगर प्रमुखको संयोजकत्वमा नगरस्तरीय क्वारेन्टीन समिति तथा नगरस्तरीय सी सी एम सी सी उल्लेख गरेको भएतापनि कोभिड महामारीबाट हुने जोखिम आंकलनका लागि तथा महामारी पछि नियन्त्रण र रोकथामका लागि कार्ययोजना बनाएको देखिएन ।	

सि.नं.	पेश्कीको विवरण	पेश्की लिनेको नाम	रकम रु
१	संस्था	श्री जनप्रकाश ग्रामिण विद्युत सहकारी संस्थालाइ धरौटी वापतको पेश्कि ।	६९५१११
2	मोविलाईजेसन	शिव शक्ती सिद्धार्थ दर्शन पुष्पा जे.भी.	10000000

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
९७			**आम्दानी र खर्चको विवरण** कोभिड-१९ रोकथाम तथा नियन्त्रणको खर्च र आम्दानी व्यवस्थापनको लागि कार्यालयले प्रकोप व्यवस्थापन कोषको स्थापना गरी २०७8 असार मसान्तसम्मको आम्दानी र खर्चको विवरण पेश गरेको छ ।कार्यालयले उपलव्ध गराएको विवरण निम्नानुसार रहेको छ ।	

बजेट/आम्दानीको स्रोत	२०७८ असार मसान्तसम्म प्राप्त रकम	खर्च शीर्षक	२०७८ असार मसान्तसम्म खर्च रकम
संघीय सञ्चित कोषबाट	१६३६६००	राहात वितरण	०
प्रदेश सञ्चित कोषबाट	०	क्वारेन्टिन होल्डिङ्ग सेन्टर निर्माण व्यवस्थापन	०
स्थानीय तहको आफ्नै बजेटबाट विनियोजन भएको	५६७७९९०	आईशोलेसन केन्द्र निर्माण व्यवस्थापन	०
संघीय कोभिड कोषबाट	१००००००	जनशक्ति परिचालन	८०६२०८
प्रदेश कोभिड कोषबाट	०	औषधि एवं स्वास्थ्य उपकरण तथा सामग्री खरिद	१४५५७८९.५
अन्य स्रोतबाट प्राप्त	०	स्वास्थ्य पूर्वाधार निर्माण	४७५८३४
		अन्य शीर्षकमा भएको खर्च	१६७८३३७
		बाँकी	३८९८१२१.५
जम्मा	८३१४२९०	जम्मा	८३१४२९०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
९८			**क) कोरोना भाईरस नियन्त्रण** क) कोरोना भाईरस नियन्त्रणका लागि पालिकाले छुट्टै कोष खडा गर्नुपर्नेमा सो नगरेको । प्रकोप व्यवस्थापन कोषबाट खर्च लेखेको छ । ख) क्वारेन्टिनमा रहेका व्यक्तीहरुको विवरण प्रमाणित नगरेको । यसबाट वास्तविक क्वारेन्टिनमा रहेका व्यक्तिहरुको संख्या एकिन गर्न सकिएन ।	
९९			**क्वारेन्टाईन र आइसोलेसन व्यवस्थापन** कार्यालयले कोभिड १९ को जोखिमयुक्त नागरिकको व्यवस्थापनको लागि क्वारेन्टिन तथा आइसोलेशन संचालन गर्ने मापदण्ड बनाएको हुनु पर्दछ । पालिकाले यो बर्ष क्वारेन्टाईन र आईसोलेसन स्थापना नगरी होम आईसोलेसनलाई जोड दिएको छ ।	
१००			**राहत वितरण र खरिद प्रक्रिया** पालिकाले यस बर्ष राहात वितरणको सामाग्री नगरेको विवरण पेश गरेको छ ।	
१०१			**औषधी स्वास्थ्य सामग्री एवं उपकरण खरिद** कार्यालयले कोभिड-19 को व्यवस्थापन तथा नियन्त्रणका लागि निम्नानुसारको औषधि खरीद गरेको विवरण उपलव्ध गराएको छ ।	
१०२			**समन्वय, अनुगमन व्यवस्था र प्रतिवेदन प्रणाली** कार्यालयले आसंकित व्यक्तिहरुको नियमन तथा समन्वय गर्न नगर प्रमुख तथा स्वास्थ्य संयोजकले अनुगमन र नियमन तथा समन्वय गर्ने गरेको जानकारी गराएतापनि CMC तथा Cove Team को कार्यसम्पादनको प्रतिवेदन तयार गर्ने गरेको देखिएन । नगरपिलकाल कोभीड सम्बन्धी तथ्यांक स्वास्थ्य कार्यालयमा पठाउने गरेकोमा Online System चालु भएपछि स्वास्थ्य मन्त्रालयमा अनलाइन प्रणाली मार्फत पठाउने गरेको पाइयो सुरक्षाकर्मीहरु, स्वास्थ्यकर्मी, प्रहरी, सशस्त्र प्रहरी र नेपाली सेना समेतको व्यवस्था रहेको बुझियो ।	
१०३			अनुगमन तथा सम्परीक्षण स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ मा बेरुजू फछ्र्यौट गर्ने व्यवस्था रहेको छ ।सोही एनको दफा ८४(२)(घ) मा बेरुजू फछ्र्यौट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । यो वर्षको लेखापरीक्षणको क्रममा भई सम्परीक्षण भई गत बर्षसम्मको बाँकी बेरुजु निम्नानुसार रहेको छ ।	

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

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			यस वर्ष फछ्र्यौट गरेको वेरुजुको स्थिति निम्नानुसार रहेको छ ।	

आ.व.	दफा नं	बेरुजुको व्यहोरा	लेखि आएको रु	विवरण
२०७६। ०७७	२२	इन्जिनियर कुलानन्द बन्जआडेको पारिश्रमिक कर	१३०६३	असुल भई बैंक दाखिला भएको भौचर पेश ।
२०७६। ०७७	४९	विधुत स्टिल पोलको गुणस्तर परिक्षण नगरेको	३८२९९६६	विधुत स्टिल पोलको गुणस्तर परिक्षण certificate पेश भएको
२०७६। ०७७	६१.१	नगर प्रमुख रमेश थापाको २ दिनको भ्रमण भत्ता बढि भुक्तानी	२०००	असुल भई बैंक दाखिला भएको भौचर पेश ।
२०७५। ०७६	२६	अमर निर्माण सेवाको ५०% मु.अ.कर दाखिलाको कर समायोजन पेश गर्नुपर्ने	५१०२३०.०५	आ.रा.का.कृष्णनगरको मिति २०६९-०९-२४, च.नं.१३७६ बाट मु.अ.कर समायोजनको पत्र पेश ।
२०७५। ०७६	२४	अगुवा कृषक भ्रमणमा संग्लग्न	६४००	असुल भई बैंक दाखिला भएको भौचर पेश ।

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
						नभएको व्यक्ति ठाकुर कुमार श्रेष्ठलाई भ्रमण खर्च भुक्तानी				
				२०७५। ०७६	२५	शारदा मा.वि. उपभोक्ता समितिको आनुपातिक कट्टी	८०७९७	गौ.भौ.नं.५४। २०७७-०१-३० बाट भुक्तानी गर्दा आनुपातिक कट्टी गरी भुक्तानी गरेको ।		
				२०७५। ०७६	२६	सागर निर्माण सेवा र पि.टि.आर. कन्स्ट्रक्सनको ५०% मु.अ.कर दाखिलाको कर समायोजन पेश गर्नुपर्ने	२३६६८७१.८७	आ.रा.का.कृष्णनगरको क्रनश मिति २०७६-०९-२४, च.नं.१३७३ र मिति २०७७-०३-०४, च.नं.१९६६ बाट मु.अ.कर समायोजनको पत्र पेश ।		
				२०७५। ०७६	२८	गाईघाट झो.पु. निर्माणको उपभोक्ता समितिको पेश्की	६०१०००	गाईघाट झो.पु. निर्माणको उपभोक्ता समितिको पेश्की गो.भौ.नं.६ । २०७६-१०-१४ बाट फछ्यौंट भएको ।		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
				२०७४।०७५	३०	नगरसभा तयारीको प्रत्साहन भत्ता	१६४११	तुल्सी प्रकाश गिरीको रु.६७९२, विनोद कुंबँरको रु.६७९२ र सुजाता भण्डारीको रु.२८२७ असुल भई बैंक दाखिला भएको भौचर पेश ।	
						जम्मा	7426738.92		

अद्यावधिक वेरुजु - यस पालिकाको २०७७।७८ सम्मको फछ्यौट गर्न बाँकी बेरुजुको स्थिति देहायअनुसार रहेको छ |

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)
100440000		२६८२६८२९		१२७२६६८२९

लेखापरीक्षणमा संलग्न पदाधिकारीहरु			
पद	नाम	हस्ताक्षर	लेखापरीक्षण अवधि
लेखापरीक्षण अधिकारी	श्री यज्ञ प्रसाद वस्ती		
लेखापरीक्षण अधिकारी	श्री जानकी भण्डारी		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
				लेखापरीक्षण अधिकारी	श्री सुनिल वस्नेत		2078।06।16 - 2078।06।19		