महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९

खाँदवारी नगरपालिका

संखुवासभा

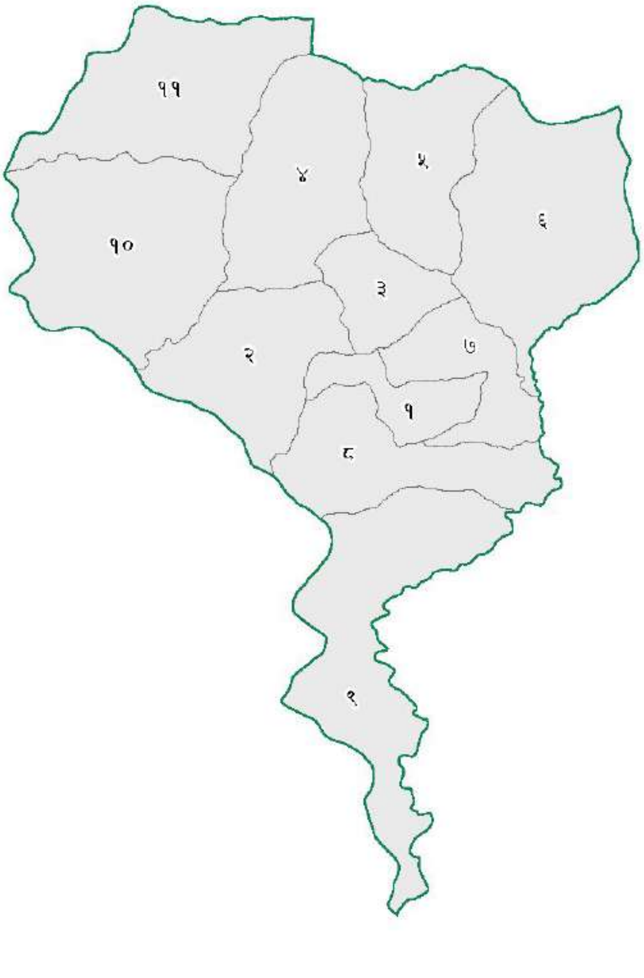
महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९

खाँदवारी नगरपालिका

संखुवासभा



महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

महालेखापरीक्षकको

वार्षिक प्रतिवेदन

२०७९

खाँदवारी नगरपालिका

संखुवासभा

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

दूरदृष्टि (VISION)

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था

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

गन्तव्य (MISSION)

राष्ट्रलाई स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने

(Provide independent and Quality Audit Service to Nation)

मूल्य मान्यता (Core Values)

निष्ठा *(Integrity)*

स्वतन्त्रता *(Independence)*

व्यावसायिकता *(Professionalism)*

पारदर्शिता *(Transparency)*

जवाफदेहिता *(Accountability)*

महालेखापरीक्षकको भनाइ

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

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

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

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

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

(टंकमणि शर्मा दंगाल)
महालेखापरीक्षक

२०७९ चैत्र

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

पत्र संख्याः २०७९।८०
च.नं. १६१

मितिः २०७९।१२।२९

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री प्रमुखज्यू,
खाँदबारी नगरपालिका, नगर कार्यपालिकाको कार्यालय,
संखुवासभा ।

कैफियतसहितको राय

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

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

कैफियतसहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

१. नगरपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा पूर्ण रुपमा प्रयोग गरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छैन ।
२. लेखापरीक्षणबाट रू. ५ करोड ३८ लाख ९५ हजार बेरुजू देखिएको छ । सोमध्ये प्रतिक्रियाबाट रु. ५६ लाख ४५ हजार फस्यौंट भई बाँकी बेरुजू असुल गर्नुपर्ने रू. ४३ लाख २० हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रू. १ करोड ७ लाख २७ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु २ करोड ९१ लाख ८ हजार र पेश्की रू. ४० लाख ९५ हजार रहेको छ । पालिकाको गतवर्ष सम्म रु २२ करोड ९९ लाख ८२ हजार बेरुजू बाँकी रहेकोमा हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजू रु २७ करोड ८२ लाख ३२ हजार रहेको छ । नगरपालिकाको **बेरुजू वर्गीकरण, अद्यावधिक बेरुजू स्थिति एवं प्रारम्भिक प्रतिवेदनको प्रतिक्रियाबाट लगत कट्टा गरिएको व्यहोरा यसैसाथ संलग्न छ ।**
३. नगरपालिकाको लेखापरीक्षणबाट स्रोत र साधनको प्राप्तिको प्रक्षेपण यथार्थपरक नभएको, असुली लक्ष्यअनुसार नभएको, कर्मचारीको दरबन्दी अनुसार स्थायी पदपूर्ति नभएका कारण विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा प्रभावकारिता नआएको, अनुदानको पर्याप्त अनुगमन नभएको, वितरणमुखी कार्यक्रम सञ्चालन गरेको, आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली कमजोर रहेको, लगायतका व्यहोरा लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा औंल्याइएको छ । कार्यालयबाट सम्प्रेषित लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसको अङ्गको रुपमा रहेको छ ।
४. आम्दानी तथा खर्चको स्रेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेश्कीबाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकिन हुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन ।

हाम्रो लेखापरीक्षण कार्य नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्वन गरेका सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित 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 विवरणउपर व्यवस्थापन र लेखा उत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

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

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षणउपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

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

(पद्मप्रसाद आचार्य)
नायब महालेखापरीक्षक

खाँदबारी नगरपालिका, संखुवासभा

१. चालु वर्षको बेरुजु २०७८।७९

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

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्र्यौट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु						
										नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	असुल गर्नुपर्ने	अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	
सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती								
५७	१८२	५३८९५	०	१५	५६४५	५७	१६७	४८२५०	४३२०	२९१०८	१०७२७	०	०	३९८३५	४०९५

१.२ प्रतिक्रियाबाट फस्यौंट गरिएका दफाहरुको स्विकृत विवरण

(रु. हजारमा)

क्र.सं	प्रारम्भिक प्रतिवेदनको दफा नं.	छोटकरी व्यहोरा	रकम रु.
१	४५	कार्यक्रम संचालनमा बढी भुक्तानी रकम असुल भएको प्रमाण पेश ।	१८
२	५३	राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रमको कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश भएको ।	५५५०
३	६१	बृहत पोषण प्याकेज कार्यक्रममा बढी भुक्तानी रकम असुल गरी दाखिला भएको प्रमाण पेश ।	७७
		जम्मा	**५६४५**

२. अद्यावधिक बेरुजू स्थिति २०७८।७९

(रु. हजारमा)

जिल्ला	पालिका	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फछ्र्यौट	बाँकी बेरुजू	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
संखुवासभा	खाँदबारी नगरपालिका	२२९९८२	०	०	२२९९८२	०	४८२५०	२७८२३२

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७८/७९

कार्यालय र स्थान : खाँदवारी नगरपालिका, संखुवासभा , खाँदबारी नगरपलिका , संखुवासभा

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	ओम प्रसाद सुवेदी	२०७८-८-१३	२०७९-१-२३
कार्यालय प्रमुख	युवराज आचार्य	२०७९-२-३०	हाल सम्म कार्यरत
कार्यालय प्रमुख	शेखर बाबु कार्की	२०७८-४-१	२०७८-८-१४
कार्यालय प्रमुख	दिपकमणी घिमिरे	२०७९-१-२४	
लेखा प्रमुख	रुद्र मणी श्रेष्ठ	२०७६-१२-१	हाल सम्म कार्यरत
		बेरुजु रकम	४८,२५०,०८१.४

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी			९,७९,४८,१२१.८९
आम्दानी		**खर्च**	
संघीय सरकारबाट अनुदान	४८,८२,३५,७९१	**चालु खर्च**	५९,८४,८६,९९५.२
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	२,९२,०९,०१४	**पूँजीगत खर्च**	२४,८८,९१,८९०
राजश्व बाँडफाँट	९,६६,५१,३५२.०७	**वित्तीय/अन्य व्यवस्था**	०
आन्तरिक आय	३,४८,९७,८३६.९२		
अन्य आय	२०,६२,६९,७३१.९		
कुल आय	८५,५२,६३,७२५.८९	**कुल खर्च**	८४,७३,७८,८८५.२
	बाँकी मौज्दात		१०,५८,३२,९६२.६

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१			**परिचय** **स्थापन, उद्देश्य र कार्यक्षेत्रः** स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायीक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न र स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले नगरपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने हरेक कार्यमा सहकारिता, सह-अस्तित्व र समन्वयलाई प्रर्वद्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका हरेक काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई लाभको वितरणमा सुलभ र गुणस्तरिय सेवा प्रदान गर्नु नै गाउँपालिका स्थापनाको प्रमुख उदेश्य हो । यो गाउँपालिका कुल १२२.७८ वर्ग कि.मी. क्षेत्रफलमा फैलिएको र हाल ११ वटा वडाहरुमा बिभाजन गरिएको छ । गाउँपालिकाको वस्तुगत विवरण अनुसार कुल जनसंख्या ३५ हजार ६ सय३८ जना रहेको छ ।	
२			**वित्तीय प्रतिवेदन**	

प्राप्ती भुक्तानी हिसाव

विवरण	टिप्पणी	यस वर्ष रु.				गतवर्ष रु.		
		बजेट	आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी	वस्तुगत/सोझै भुक्तानी	जम्मा	आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी	वस्तुगत/सोझै भुक्तानी	जम्मा
प्राप्ती (क+ख)		७८८२८९२६७	८५५२६३७२६		८५५२६३७२६	७०९३४०९००		७०९३४०९००
क. प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)		६९६०६०२६९	६४९२६०२६८	०	६४९२६०२६८	६०९९७५०११	०	६०९९७५०११
११००० कर	११	१११४००८००	१११०६१०९४	०	१११०६१०९४	८२६५८५५८	०	८२६५८५५८
१३००० अनुदान		५६३६९५०००	५१७४४४८०५	०	५१७४४४८०५	५०४३१९८४२	०	५०४३१९८४२
संघीय सरकार	१२	५३४२७९०००	४८८२३५७९१	०	४८८२३५७९१	४८६५१६६९४	०	४८६५१६६९४

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

प्रदेश सरकार	१२	२९४१६०००	२९२०९०१४	०	२९२०९०१४	१७८०३१४८	०	१७८०३१४८
१४००० अन्य राजस्व		२०७६४४६९	२०४८८०९५	०	२०४८८०९५	२२९९६६१०	०	२२९९६६१०
१५००० विविध प्राप्ति		२०००००	२६६२७४	०	२६६२७४	०	०	०
३३००० दायित्व		०	०	०	०	०	०	०
ख. अन्य प्राप्ति		९२२२८९९८	२०६००३४५८		२०६००३४५८	९९३६५८८९		९९३६५८८९
वितरण गर्न बाकी राजस्व		०	०	०	०	५४२५०००	०	५४२५०००
कोषहरु		९२२२८९९८	८३१७१४७७	०	८३१७१४७७	८७४८७४८१	०	८७४८७४८१
धरौटी		०	३१६१५१६	०	३१६१५१६	६४५३४०८	०	६४५३४०८
संघीय प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		०	११९६७०४६५	०	११९६७०४६५	०	०	०
भुक्तानी (ग+घ)		९९९०९६५८७	८४७३७८८८५	०	८४७३७८८८५	७०४५९६१६९		७०४५९६१६९
ग. भुक्तानी (सञ्चित कोषबाट)		७८६५६०२६९	६८५५०६३१३		६८५५०६३१३	६४३२७५८९९		६४३२७५८९९
२१००० पारिश्रमिक / सुविधा	१८	२५०६५६०००	२४८२३००६९	०	२४८२३००६९	२२५९८८६०८	०	२२५९८८६०८

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

२२००० मालसामान तथा सेवाको उपयोग	१८	२०४४६१६३४	१७८५०६६५०	०	१७८५०६६५०	१५२७६२६९३	०	१५२७६२६९३
२५००० सहायता (Subsidy)	१८	५००००	५००००	०	५००००	०	०	०
२७००० सामाजिक सुरक्षा	१८	१४७८००००	८५०००००	०	८५०००००	२५०००	०	२५०००
२८००० अन्य खर्च	१८	१५०००००	१३२७७०५	०	१३२७७०५	११४४३८६३	०	११४४३८६३
३१००० गैर वित्तीय सम्पत्ती / पूँजीगत खर्च	१८	३१५११२६३५	२४८८९१८९०	०	२४८८९१८९०	२५३०५५७३५	०	२५३०५५७३५
घ. अन्य भूक्तानी		२१२५३६३१८	१६१८७२५७२		१६१८७२५७२	७०४५९६१६९		७०४५९६१६९
कोषहरु		९२२२८९९८	४०६२१६३२	०	४०६२१६३२	५९१८७८५२	०	५९१८७८५२
धरौटी		०	१५८०४७५	०	१५८०४७५	२१३२४१८	०	२१३२४१८
संघीय प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		१२०३०७३२०	११९६७०४६५	०	११९६७०४६५	०	०	०
ङ. यो वर्षको बचत (न्युन)		-९०५०००००	७८८४८४१		७८८४८४१	४७४४७३१		४७४४७३१
च. गतवर्षको जिम्मेवारी रकम (अ.ल्या)			९७९४८१२२		९७९४८१२२	१२६८३६७७१		१२६८३६७७१

<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>वर्षान्तको बाकी रकम (ङ + च)</td><td></td><td>-९०५०००००</td><td>१०५८३२९६३</td><td></td><td>१०५८३२९६३</td><td>१३१५८१५०२</td><td></td><td>१३१५८१५०२</td></tr>
<tr><td>बैंक तथा नगद बाकी</td><td>२४</td><td></td><td>१०५८३२९६३</td><td></td><td>१०५८३२९६३</td><td>१३१६७४२५१</td><td></td><td>१३१६७४२५१</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>३</td><td></td><td></td><td>वित्तीय विवरण
सुत्रको प्रयोगः स्थानिय तहमा Sub National Tresury Regulatory Application (SUTRA) प्रयोग गरी लेखा राख्ने व्यवस्था गरेको छ। सोही प्रणाली मार्फत लेखा अभिलेख राखेमात्र प्रणालीवाट प्राप्त हुने प्राप्ती तथा भुक्तानी विवरणमा सम्पूर्ण प्राप्ती तथा भुक्तानी समावेश हुने गर्दछ। तर पालिकाको सुत्र प्रणालीमा अन्तर सरकारी अख्तियारी मार्फत प्राप्त भएको रकम प्रविष्ट नहुदा सुत्र प्रणालीवाट प्राप्त हुने प्रतिवेदनले सम्पुर्ण प्राप्ति तथा भुक्तानी समेटेको देखिएन।</td><td></td></tr>
<tr><td>४</td><td></td><td></td><td>बजेट तथा कार्यक्रम</td><td></td></tr>
<tr><td>४.१</td><td></td><td></td><td>क्षेत्रगत बजेट र खर्चः स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रुपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ । यस पालिकाको २०७८।७९ को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहायअनुसार रहेको देखिन्छ ।<table>
<tr><th>क्षेत्र/उप क्षेत्र</th><th>विनियोजन</th><th>खर्च</th><th>खर्च (%)</th><th>मौज्दात</th></tr>
<tr><td>आर्थिक विकास</td><td>३८८४०८३४</td><td>२९७७५५५३</td><td>७६.६६</td><td>९०६५२८१</td></tr>
<tr><td>सामाजिक विकास</td><td>३५४८८००००</td><td>३१५३४२२८८</td><td>८८.८६</td><td>३९५३७७१२</td></tr>
<tr><td>पूर्वाधार विकास</td><td>२३३६१७६३५</td><td>१८८९६३८३१.९६</td><td>८०.८९</td><td>४४६५३८०३.०४</td></tr>
<tr><td>सुशासन तथा अन्तरसम्बन्धित क्षेत्र</td><td>२२६१८८००</td><td>२००८५१२९</td><td>८८.८</td><td>२५३३६७१</td></tr>
<tr><td>कार्यालय सञ्चालन तथा प्रशासनिक</td><td>१३६६०३०००</td><td>१३१३३९५११.१७</td><td>९६.१५</td><td>५२६३४८८.८३</td></tr>
<tr><td>कुल जम्मा</td><td>७८६५६०२६९</td><td>६८५५०६३१३.१३</td><td>८७.१५</td><td>१०१०५३९५५.८७</td></tr>
</table></td><td>३,७८२,३५८</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			कुल विनियोजित वजेटको ८७।१५ प्रतिशत खर्च भएको देखिन्छ । स्थानिय सरकार संञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा स्थानीय आर्थिक अवस्था समेतको आधारमा बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकीकरणका आधार तयार गरी स्रोत अनुमान तथा सीमा निर्धारणका आधारमा अबण्डा नराखी आय—व्ययको अनुमान पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ। पालिकाले पालिका पुँजिगत तर्फ आयोजना व्यवस्थापन खर्च शिर्षकमा रु ४० लाख रकम एकमुष्ट रुपमा विनियोजन गरी निम्नअनुसारमा अनुगमन भ्रमण खर्च पुल हैरालु डिपिआर निर्माण वातावरणीय अध्ययन गाडी भाडामा लिए वापत लगायत निम्न अनुसारको खर्च गरेको देखियो। पालिकाले वजेट विनियोजन गर्दा चालु प्रकृतिको खर्च चालु शिर्षकमा र पुजिगत प्रकृतिको खर्च पुँजिगत शिर्षकमा सम्वन्धित खर्च शिर्षकमा रकम विनियोजन गरी खर्च गर्नु पर्दछ। उक्त रकम कार्यपालिकाको निर्णयको आधारमा मात्र खर्च गरेकोमा नगरसभावाट अनुमोदन गरेको नदेखिएकोले नियमसंम्मत नदेखिएको रु	

मिति	भौ. नं.	विवरण	डेबिट
१२-०९-७८	६१	संलग्न कागजात अनुसार ६ कर्मचारी विभिन्न योजनाहरुको अनुगमन वापतको रकम भुक्तानी । -	३५,१००
१६-०९-७८	६३	गाडी भाडामा लिए वापतको रकम भुक्तानी गरेको लेखा । -	८,८००
२४-१०-७८	१००	२ कर्मचारी अनुगमन मुल्यांकन	७,२००
१२-११-७८	१४०	अनुगमन मुल्याँकन वापत चुडामणी दाहाल रकम भुक्तानी -	११,७००
०२-१२-७८	१६३	२ कर्मचारी अनुगमन मुल्याकन रकम	२०,१००
०२-१२-७८	१६४	अनुगमन मुल्यांकन वापत रकम भुक्तानी ।	५५,७६५
०२-१२-७८	१६५	गाडी प्रयोग गरेवापत रोहित कार्की रकम भुक्तानी ।	६,०००
१७-१२-७८	१७७	लवहाङ्ग राई भ्रमण खर्च रकम भुक्तानी ।	५,२००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

२१-१२-७८	१९०	उपभोक्ता समितीका पदाधिकारी तालिम वापत पेश्की रकम भुक्तानि । - राजेन्द्र कार्की सहायक चौथौ	२०००००
०४-०१-७९	२०६	संलग्न कागजात अनुसार ३ कर्मचारी अनुगमन मुल्यांकन वापत रकम भुक्तानी । -	१६,६००
२४-०२-७९	२७८	योजना अनुगमनमा प्रयोग गरे वापत भाडा रकम बापत रोशन थापा मगर रकम भुक्तानी ।	१८,०००
०२-०३-७९	३०१	सुचना छपाई वापत त्रिरत्न संचार गृह प्रा.लि.खाँदवारी रकम भुक्तानी ।	१३८६९५
१३-०३-७९	३२२	अनुगमन मुल्यांकन	२१,०००
१८-०३-७९	३३२	टेक्नोलोजि सर्भिस सेन्टर खाँदवारी रकम भुक्तानी ।	५०,०४९
१९-०३-७९	३३८	डीपीआर निर्माण वापत जे.ए.इन्जिनियरिङ्ग एण्ड विल्डर्स काठमाण्डौलाई रकम भुक्तानी	४९५६१८
२०-०३-७९	३४७	सि.सि.क्यामेरा खरीद तथा जडान बाट बज्र टेड खाँदवारी रकम भुक्तानि ।	५९,२९०
२०-०३-७९	३४८	ढोलबाजे पार्कको वातावरणीय अध्ययन वापत सुगी कन्सल्टयान्ट प्रा.लि.रकम भुक्तानी ।	४९८३३०
२०-०३-७९	३४९	खाँदवारी नगरपालिकाको धार्मीक तथा पर्यटकिय स्थलको डकुमेन्टी वापत त्रिरत्न सचार गृह प्रा.लि.रकम भुक्तानि ।	४९४९४०
२१-०३-७९	३५५	बिरुवा रोप्ने ड्रममा रंग रोगन गर्ने कार्यको रकम भुक्तानी ।	२१,१२०

<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>२१-०३-७९</td><td>३५६</td><td>डेक्सटप कम्प्युटर खरीद वापतको रकम ग्लोबल इन्टरप्राइजेजलाइ भुक्तानी ।</td><td>५८१९९५</td></tr>
<tr><td>२३-०३-७९</td><td>३५९</td><td>पुल हेरालु उधान पार्क हेरालु तथा महिला पुरस्कार वापत रकम भुक्तानी ।</td><td>७१०१००</td></tr>
<tr><td>२३-०३-७९</td><td>३६०</td><td>भ्रमण खर्च वापतको रकम भुक्तानी</td><td>११३३००</td></tr>
<tr><td>२३-०३-७९</td><td>३६३</td><td>सभाहलमा साउण्ड सिस्टम जडान टेक्नोलोजी सर्भिस सेन्टर रकम भुक्तानी ।</td><td>५६,३४१</td></tr>
<tr><td>२५-०३-७९</td><td>३७१</td><td>फुल स्टेन बनाए वापत जे आर गृल एण्ड वर्कसर्प रकम भुक्तानी ।</td><td>१५७११५</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>३७८२३५८</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>४.२</td><td></td><td></td><td>बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समितिः स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६७(१) मा उपाध्यक्ष तथा उपप्रमुखको संयोजकत्वमा वजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति गठन गरी आगामी बर्षको नीति तथा कार्यक्रम, कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, विषय क्षेत्रगत कार्यक्रम, योजना तथा कार्यक्रमको दोहोरपना हुन नदिई आपसी तादाम्यता तथा परिपुरकता कायम गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकामा यस सम्वन्धमा समितिको वैठक वसेको देखिएन।</td><td></td></tr>
<tr><td>४.३</td><td></td><td></td><td>योजना र कार्यान्वयनः स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ बमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितमूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त योजना छनौट गरी प्राथमिकिकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। साथै, योजना बनाउँदा मध्यम तथा दीर्घकालीन प्रकृतिका आयोजनाहरुको सूची समेत तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले योजना छनौट गर्दा ऐनमा भएको व्यवस्था अनुरुप दीर्घकालीन प्रकृतिका ठुला योजना छनौट नगरी सानासाना र टुक्रे योजनामा ठुलो मात्रामा बजेट छुट्याएको अवस्था छ। साना तथा टुक्रे योजनामा वजेट विनियोजन गर्दा दिर्घकालीन उपलव्धी नहुँने हुँदा यस्ता कार्यमा नियन्त्रण गरी ठुला योजना छनौटलाई प्राथमिकतामा राखिनुपर्दछ।</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४.४			चौमासिक पुँजीगत खर्चः आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३५ बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २३ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण वनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कार्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले उपलव्ध गराएको विवरण अनुसार चौमासिक पुँजीगत खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ। वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरुप असारमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ।	
४.५			स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समितिः स्थानीय सरकार संचलान 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 बमोजिम समिति गठन भएको छ । समितिले आयको प्रक्षेपण, साधनको सन्तुलित वितरणको खाका, बजेटको कुल सीमा, बजेटको क्षेत्रगत सीमा निर्धारण, बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, विषयगत बजेट तर्जुमा मार्गदर्शन तयार गर्नुपर्ने जस्ता कार्यहरु बैशाख १० गते भित्र गरिसक्नपर्ने र बजेट प्रक्षेपण गर्दा बजेट बजेट बर्ष पछिको थप २ बर्षको समेत प्रक्षेपण तयार गर्नुका साथै तयार भएको आगामी आर्थिक वर्षको बजेट सीमा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतले बैशाख १५ गते भित्र पालिकाका विषयगत शाखा तथा वडा समितिलाई उपलब्ध गराउनु पर्नेमा समितिले ऐनको व्यवस्था अनुसार बजेट सीमा उपलब्ध गराएको छैन । समितिले ऐनको व्यवस्था अनुसार कार्य गर्ने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
५			**न्यायिक समिति** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरेको छ । समितिमा परेको उजुरीमध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका आधारमा विवाद दर्ता भएको ३ महिनाभित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ । तर लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार गत वर्षको ४ र यो वर्ष थप भएको ९ विवाद दर्ता भएकोमा ११ वटा मात्र फस्यौंट भई २ बाँकी देखिन्छ । न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फस्यौंट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनु पर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६			**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली**	
६.१			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४, आर्थिक कार्यविधी तथा वित्तीय उत्तरदायित्व कानून तथा पालिकाको कारोवारको आकार, जटिलता तथा संरचना बमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा निम्न अनुसार देखियो। स्थानीय सरकार संचालन ऐन,२०७४ को दफा ७८ मा आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी लागु गर्नु पर्ने व्यवस्था छ। स्थानीय तहले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी लागु गरेको पाइएन। यस सम्बन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरु तपशिल बमोजिम रहेका छन् । वजेट व्यवस्थापनतर्फ • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ११अनुसार आफ्नो क्षेत्र भित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गरेको देखिएन। • स्थानीय तहले एक आर्थिक वर्ष भित्र भएको आर्थिक कारोवारको अनुसुची ११ बमोजिमको ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन । • अन्तरसरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालिन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा स्थानीय तहले सो बमोजिमको मध्यमकालिन खर्चको संरचना तयार गरेको देखिएन। • दीगो विकास लक्ष्य पुरा गर्न वातावरण संरक्षण लगायत आन्तरिकिकरणको लागि एकिकृत दिर्घकालिन योजना तयार गरेको देखिएन। • स्थानीय तहबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्यवयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति तयार नगरेको, खरिद व्यवस्थापन तर्फ • स्थानीय तहले सार्वजनिक खरिद नियमावली तर्जुमा गरेको देखिएन। • सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को नियम ६ अनुसार सार्वजनिक निकायले तोकिएको सीमा भन्दा बढी रकमको खरिद गर्दा तोकिए बमोजिम खरिदको गुरु योजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्ने उल्लेख छ। स्थानीय तहले खरिद गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गरेको देखिएन। • सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गरेको देखिएन।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			• स्थानीय तहले निर्माण व्यवसायी तथा उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराएकोमा निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने सामानको आंशिक रुपमा मात्र गुणस्तर परीक्षण गरेको देखियो। • स्थानीय तहले विगतमा परामर्शदाताबाट विस्तृत परियोजना प्रतिवेदन तयार गरेकोमा सोको कार्यान्वयन गरेको देखिएन। शिक्षातर्फ • स्थानीय तहले स्थानीय तह भित्रका विद्यालय अनुगमन गर्न अनुगमन मापदण्ड तयार गरेको तथा अनुगमन गरेको छैन। मापदण्ड तयार गरी नियमित अनुगमन गर्ने र अनुगमन प्रतिवेदन सार्वजनिक गर्ने व्यवस्था नरहेको । • शैक्षिक व्यवस्थापन सूचना प्रणाली (IEMIS):- कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका मा IEMIS मा प्रविष्ट तथ्याङ्कलाई सम्बन्धित विद्यालयबाट कक्षागत विद्यार्थीहरुको यथार्थ तथ्याङ्कसँग सत्यापन (भिडान) गराइ शिक्षा अधिकृतबाट प्रमाणित गरी सोका आधारमा विद्यालयहरुलाई अनुदान निकासा दिनुपर्ने कक्षागत विद्यार्थीहरुको यथार्थ तथ्याङ्कसँग सत्यापन गर्ने व्यवस्था कार्यान्वयन भएन । • शिक्षा नियमावली, २०५९ को परिच्छेद ३ नियम १६ मा नं. (झ) मा शिक्षा सेवा आयोगबाट नियुक्ति वा बढुबाको लागी सिफारिस भई आएका शिक्षकलाई नियुक्त गर्ने, सामुदायिक तथा सरकारी विद्यालयमा कार्यरत शिक्षकको नोकरी तथा अन्य विवरण अभिलेख अद्याबधिक गरि राख्नुपर्नेमा नियमावलीको व्यवस्था अनुसारका उक्त अभिलेखहरु तयार गरेकोदेखिएन। • संस्थागत विद्यालयहरूको दर्ता, नविकरणशुल्क निर्धारण, अनिवार्य निशुल्क छात्रवृत्ति, वर्गिकरण, अनुगमन र अभिलेख व्यवस्थित नरहेको, विविध तर्फ • मुल्य अभिवृद्धि कर नियमावली २०५३ को नियम ६ क अनुसार ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानाकारी सम्वन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई दिएको देखिएन। • कार्यालयले उद्देश्य प्राप्तिमा आइपर्ने सम्भावित जोखिमहरु पहिचान गरि निराकरणको प्रयास गरेको अभिलेख नराखेको । • 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 नगरेको • विविध खर्च गर्दा विभिन्न होटलका विल पेश भएको भएतापनि कतिपय खर्च पुष्टि हुने आधार सहितको प्रमाण संलग्न गरेको देखिएन । • म. ले. प. फाराम ८०१ देखि ८०५ सम्मका देहायकाम. ले. प. फाराम मध्ये कार्यालयसङ्ग सम्बन्धित फारामको अभिलेख नराखेको	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			• मन्त्रालयको मिति २०७३।१२।२५ को आर्थिक कारोबार तथा खाता सञ्चालन सम्बन्धमा थप स्पष्ट पारिएको परिपत्रको दफा १७ बमोजिम यस स्थानीय तह तथा स्थानीय तहमा समाहित भएका साविक गाउँविकास समिति तथा नाममा रहेको पेश्की तथा बेरुजु अभिलेख समायोजन भएको स्थानीय तहमा कायमगरी नियमानुसार पेश्की फछ्र्यौट तथा बेरुजु सम्परीक्षण कार्य गर्नुपर्नेमा गरेको देखिएन।	
६.२			बेरुजु लगतः म. ले. प. फाराम म. ले. प. फाराम ८०१ — बेरुजु लगत, म. ले. प. फाराम ८०२ — बेरुजुको कार्यालयगत प्रतिवेदन, म. ले. प. फाराम ८०३ — बेरुजुको केन्द्रिय कार्यालयगत लगत, म. ले. प. फाराम ८०४ — बेरुजुको कार्यालयगत केन्द्रिय प्रतिवेदन, म. ले. प. फाराम ८०५ — सम्परीक्षण गोश्वारा अभिलेख राखेको देखिएन।	
६.३			सूचना प्रविधी पद्दतिः सफ्टवेयर म्यानुअलमा तोकिए अनुसार सेक्युरिटी प्रोटोकल र सुरक्षण विधी लागु नगरेको र त्यसको अभिलेख म. ले. प. फाराम ९०३ मा राखेको देखिएन। सफ्टवेयर फेलरका वा अन्य असामान्य अवस्थामा भरपर्दो वैकल्पिक व्यवस्था भएको देखिएन।	
६.४			सवारी साधन र मेशिनरी सञ्चालनका अभिलेखका लागि मलेप फारामको व्यवस्था गरिएको छ । तर पालिकाले म. ले. प. फाराम ९०५ बमोजिम सवारी साधन सञ्चालन लगबुक र म. ले. प. फाराम ९०६ बमोजिम त्यस्ता सवारी साधन र मेशिनरीको मर्मत अभिलेख राखे ता पनि अद्यावधिक राखेको देखिएन।	
६.५			म. ले. प. फाराम ९०७ बमोजिम भ्रमण गरेका सबै कर्मचारीका लागि भ्रमण अभिलेख र म. ले. प. फाराम ९०९ बमोजिम भ्रमण प्रतिवेदन राख्रुपर्ने यवस्था गरेको छ। तर सो वमोजिमको भ्रमण अभिलेख र भ्रमण प्रतिवेदन राखेको पाईएन।	
७			**सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम** सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम कार्यान्वयन कार्यविधि २०७५ को दफा ५ अनुसार अनुदान उपलव्ध गराउदा पालिकाले स्थानीय तह संग सम्झौता भएपछी पहिलो किस्ता वापत साठी प्रतिशत रकम उपलव्ध गराउने र निर्माण कार्य सम्पन्न भए पस्चात स्थानिय तहको प्रविधिकवाट अनुसुची ३ वमोजिमको प्रविधिक प्रतिवेदन सहितको सिफारीसको आधारमा दोस्रो तथा अन्तिम किस्ता वापत ४० प्रतिशत अनुदान रकम उपलव्ध गराउने व्यवस्था गरेको छ। पालिकाले यस कार्यक्रम तर्फ ४१२ परिवारलाई ५० हजारका दरले रकम उपलव्ध गराउनेमा ७५ परिवारसंग संझौता गर्न वांकी रहेको कार्यालयले जनाएको छ। प्रथम किस्ता वापत यस वर्ष	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			५३ परिवारलाई प्रति परिवार रु तीस हजारका दरले रकम रु १५९०००० र दोस्रो किस्ता वापत २५८ परिवारलाई रु ५१६०००० अनुदान उपलव्ध गराएको छ। प्रथम किस्ता वापत गतमा ३५ परिवारलाई रु १०५०००० र आर्थिक वर्ष २०७८।७९ मा ३४ परिवारलाई दिएको रु ८५०००० प्रथम किस्ता वापत उपलव्ध गराएको रकम लाभग्राहीको आवास निर्माण गराई अनुसुची ३ वमोजिमको प्रविधिक प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने देखिन्छ।	
८			**संगठन तथा 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 ६३ दरबन्दी स्वीकृत रहेकोमा लेखापरीक्षण अवधि सम्म प्रमुख प्रशाकीय अधिकृत सहित ४४ जना पदपूर्ती भएको देखिन्छ । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार कार्य व्यवस्थापनका दृष्टिकोणले महत्वपूर्ण मानिएका अधिकृतहरु सहित १९ पदहरु रिक्त रहेका छन् । दरबन्दी बमोजिम जनशक्तिको पूर्णता नहुँदा र अनावश्य पदहरुमा नियुक्ति दिँदा 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 ।	
९			**करार कर्मचारी** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा स्थानीय तहले आफ्नो अधिकार क्षेत्र र कार्यबोझको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यवस्थापन सर्भेक्षणको आधारमा स्थायी प्रकृतिको कामको लागि तथा सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था छ । तर पालिकाले विभिन्न पदमा अस्थायी करार पदमा ८५ जना कर्मचारीहरु करारमा राखी रु. २४५५१७२६ /- खर्च लेखेको छ । त्यसैगरी सोही ऐनको २०७४ को दफा ८३(८) वमोजिम पालिकाले नगर प्रहरी, सवारी चालक, सयश, कार्यालय सहयोगी, पलम्बर, इलेक्टीसियन, चौकिदार, मालि, बगैंचे लगायतका पदमा मात्र करारवाट सेवा लिन सकिने व्यवस्था गरेको छ । स्थानीय तहले माथि उल्लेखित वाहेकको विभिन्न पदहरु ईन्जिनियर, कृषि अधिकृत, सव-ईन्जिनियर, असिस्टेण्ड सव इन्जिनियर, सहायक स्तर पाँचौ, सहायक कम्प्युट अपरेटर, अमिन, प्रा.स., लगायत १० पदमा २९ जना करार नियुक्ति गरी बर्षभरीमा रु. १,१२,७५,८१०/- भुक्तानी गरेको अनियमित देखएको रु.	११,२७५,८१०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१०			**कर्मचारी कल्याण कोष** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ९१ बमोजिम स्थानीय तहले स्थानीय सेवाको दरवन्दीमा कार्यरत प्रत्येक कर्मचारीलाई खाईपाई आएको मासिक तलबबाट १० प्रतिशत रकम कट्टा गरी सो रकम बराबरले हुन आउने रकम थप गरी जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यो वर्ष पालिकाले वित्तीय समानिकरण अनुदानको रकम समेतबाट कर्मचारी कल्याणकोषमा रु ४५,००,०००/- ट्रान्सफर गरेको छ । कोषको संचालन सम्बन्धि कानुनको व्यवस्था भएको छैन । कानुनको व्यवस्था नगरी नेपाल सरकारबाट प्राप्त अनुदानबाट कोषमा रकम ट्रन्सफर गर्न मिल्ने देखिएन । यस्तो कार्य कानुनद्धारा व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ ।	
११			**खोपको विवरण** पालिकाले लेखापरीक्षण अवधि २०७९।५।३० सम्म कोभिड-१९ विरुद्धको खोप नेपाल सरकारबाट प्राप्त गरी वितरण भरेको पाइयो । प्राप्त विवरण अनुसार पालिकामा विभिन्न नामका खोप ६६७६६ डोज प्राप्त भएको र ५९६०३ उपयोग भएको देखिएको छ ।	

क्र.स	खोपको प्रकार	प्राप्त भएको डोज	प्रयोग भएको डोज	फिर्ता भएको
१	कोभिसिल्ड	२६३०	२३७०	२६०
२	भेरोसिल	२८८२०	२६७१४	२१०६
३	एस्ट्राजेनिका	१६९५६	१४२४४	२७१२
४	मोडोर्ना	१२३००	१०५००	१८००
५	जे एण्ड जे	६०६०	५७७५	२८५
जम्मा		६६७६६	५९६०३	७१६३

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१२			**सेवा प्रवाह** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ को दफा ११ (२) मा नगरपालिकाको कामकर्तव्य र अधिकारको व्यवस्था रहेको छ । नगरपालिकाले वडा कार्यालयबाट सम्पादित नागरिकता सिफारिस,घरबाटो,नाता प्रमाणित,पञ्जिकरणको तथ्यांक तथा अभिलेखलाई	

<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>व्यवस्थित तुल्याउँदै सेवा प्रवाहलाई प्रभावकारी बनाउनुपर्दछ । यस नगरपालिका तथाअन्तर्गतका वडाबाट यसबर्ष सम्पादित सेवा प्रवाहको स्थिति निम्नानुसार रहेको छ ।
<table>
<tr><th>क.स.</th><th>विवरण</th><th>निवेदन संख्या</th><th>सिफारिस संख्या</th><th>कैफियत</th></tr>
<tr><td>१</td><td>नागरिकता सिफारिस</td><td>१७२४</td><td>१७२४</td><td></td></tr>
<tr><td>२</td><td>घरबाटो सिफारिस</td><td>८४९</td><td>८४९</td><td></td></tr>
<tr><td>३</td><td>नाता प्रमाणित</td><td>६०५</td><td>६०५</td><td></td></tr>
<tr><td>४</td><td>जन्म , मृत्यू, बसाइसराई तथा विवाह दर्ता</td><td>२०७७</td><td>२०७७</td><td></td></tr>
<tr><td>८</td><td>अन्य</td><td>७१७०</td><td>७१७०</td><td></td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>१३</td><td></td><td></td><td>आर्थिक सहायताः
सार्वजनिक खर्चमा मितवव्यिता र प्रभावकारीता कायम गर्ने सम्वधि निति मार्गदर्शन २०७८ को बुँदा १३ मा तोकियको मापदणड भित्र रहेर मात्र क्षतिपुर्ति,औषधि उपचार र आर्थिक सहायता वापत को खर्च उपलव्ध गराउने उल्लेख छ। विपद व्यवस्थापन कोष वाट देहाय वमोजिम आर्थिक सहायता प्रदान गरेको छ।
<table>
<tr><th>विवरण</th><th>संख्या</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>अविरल वर्षा पिडित</td><td>४</td><td>६००००</td></tr>
<tr><td>आगालागि पिडित</td><td>११</td><td>१३९०००</td></tr>
<tr><td>असिना पिडित</td><td>२१</td><td>२०००००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td><table><tr><td>खाद्यान्न सहयोग</td><td></td><td>९९९७२</td></tr><tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>४९८९७२</td></tr></table></td><td></td></tr>
<tr><td>१४</td><td></td><td></td><td>विविध खर्च
स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम व्ययको बजेट अनुमान आन्तरिक आय र व्ययको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा विविध खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले यो वर्ष विविधतर्फ मात्र रु २५००,००० खर्च गरेको छ ।यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१५</td><td></td><td></td><td>अनुगमन
कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७८।७९ मा सामुदायिक विद्यालयलाई निकासा दिएकोमा अनुदान रकम विद्यालयले तोकिएको कार्यमा खर्च भए नभएको सम्बन्धमा पालिकाले अनुगमन गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । यस पालिकाले सामुदायिक विद्यालय अनुगमन गर्न मापदण्ड तयार गरेको पाइएन । तयारी सोही बमोजिम अनुदान रकम तोकिएको कार्यमा खर्च भएको, दोहोरो निकासा भए नभएको सम्बन्धमा सुनिश्चित गर्ने तर्फ पालिकाले ध्यान पु¥याउनुपर्ने देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१६</td><td></td><td></td><td>नाफामूलक संस्थालाई अनुदान
स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७६ अनुसार पालिकाले वितरणमुखी खर्चलाई नियन्त्रण गर्दै संघ तथा प्रदेश सरकारबाट प्राप्त रकमलाई स्थानीय पूर्वाधार विकास तथा दीर्घकालीन पुँजी निर्माण हुने कार्यमा खर्च गर्नुपर्दछ । नाफा कमाउने उद्देश्यले स्थापित संस्थालाई पालिकाले अनुदान उपलब्ध गराउन मिल्दैन ।यदि उपलब्ध गराउने हो भने पनि सार्बजनिक रुपमा निशुल्क वा न्युन शुल्कमा सेबा उपलब्ध गराउने सुनिश्चित हुनुपर्दछ । यस स्थानीय तहले यो वर्ष देहायअनुसार ३ नाफामूलक संस्थालाई रु. २७५२५६ अनुदान उपलब्ध गराएको छ ।<table><tr><th>अनुदान पाउने रसंस्थाको नाम</th><th>प्रयोजन</th><th>अनुदान रकम</th></tr><tr><td>संखुवासभा जडिवुटी सहकारी संस्था</td><td>फर्निचर खरिद</td><td>१८०२५६</td></tr><tr><td>तुम्लिङ्ग पोखरी वहुउदेश्य कृषक समुह</td><td>कार्यालय सामाग्री</td><td>४५०००</td></tr></table></td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>समृद्ध वहुउदेश्य सहकारी संस्था</td><td>तालिम</td><td>१५००००</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td>२७५२५६</td></tr>
</table>
पालिकाले यसरी उपलब्ध गराएको अनुदानबाट उपरोक्त बमोजिम सेबा प्रबाह हुने सुनिश्चित छैन । तसर्थ यस प्रकारका अनुदानमा नियन्त्रण हुनुपर्दछ ।
</td><td></td></tr>
<tr><td>१७</td><td></td><td></td><td>व्यक्तिगत धरौटीः
आर्थिक कार्यविधि तथा वितिय उतरदायित्व नियमावली,२०७७ को नियम ६४(१) मा कार्यालयले आफ्नो नामबाट एकल कोष धरौटी खातामा जम्मा गरेको धरौटी रकमको गोश्वारा धरौटी खाता र व्यक्तिगत धरौटी खाता अद्यावधिक गरी राख्नु पर्ने व्यवस्था छ।कार्यालयले व्यक्तिगत धरौटी राखेको छैन। अतःकार्यालयले व्यक्तिगत धरौटी खाता राखी अध्यावधिक गर्नु पर्ने देखिन्छ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१८</td><td></td><td></td><td>पेश्की</td><td></td></tr>
<tr><td>१८.१</td><td></td><td></td><td>सार्वजनिक खरिद नियमावलीको नियम ११३ मा आपूर्तिकर्ता निर्माण व्यवसायी वा सेवा प्रदायकलाई पेश्की दिने तथा फछ्र्यौट व्यवस्था गरेको छ । पालिकाले निम्नानुसार निर्माण व्यवसायी तथा संस्थालाई उपलब्ध गराएको पेश्की आर्थिक वर्षको अन्त्य सम्म पनि फछ्र्यौट नभएकोले कानून बमोजिम फछ्र्यौट गर्नुपर्नुे रु
<table>
<tr><th>पेश्की लिएको मिति</th><th>गो. भौ. न.</th><th>पेश्कीको विवरण</th><th>पेश्की लिने ब्यक्ती फर्म वा कम्पनीको नाम</th><th>म्याद ननाघेको</th><th>फछर्यौटको अन्तिम म्याद</th><th>म्याद नाघेको</th></tr>
<tr><td>०५-२९-२०७८</td><td>९</td><td>समपुरक कोषबाट खर्च हुने योजनाहरु</td><td>जुम्ली निर्माण सेवा प्रा.लि.</td><td>१२२६६७८</td><td>०७-०२-२०७८</td><td>०</td></tr>
<tr><td>०९-२२-२०७८</td><td>६५</td><td>समपुरक कोषबाट खर्च हुने योजनाहरु</td><td>अरुण वरुण निर्माण सेवा कम्पनी प्रा.लि</td><td>६७०८३५</td><td>१०-२७-२०७८</td><td>०</td></tr>
</table>
</td><td>५०,०००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
			१०-०५-२०७८	८१	समपुरक कोषबाट खर्च हुने योजनाहरु	अरुण वरुण निर्माण सेवा कम्पनी प्रा.लि	६०१२६३	११-११-२०७८	०	
			१२-२३-२०७८	२२	नगरपालिकाको प्रशासकीय भवन निर्माण खाँदबारी वडा नं.१	पि. एस. / अरुण बरुण जे.भी.	६३८००००	०१-२८-२०७९	०	
			०१-२२-२०७९	२४	नगरपालिकाको प्रशासकीय भवन निर्माण खाँदबारी वडा नं.१	पि. एस. / अरुण बरुण जे.भी.	६००००००	०२-२६-२०७९	०	
			०३-१२-२०७९	८	कवर्ड हल निर्माण खा न पा १	कुन्सालिङ । अरुण वरुण जे.भी.	१६६६०००	०४-१५-२०७९		
			०३-१२-२०७९	३२०	कभर्ड हल निर्माण घिमिरे गाउँ स्थित हि मा वि स्कुलको जग्गामा	कुन्सालिङ । अरुण वरुण जे.भी.	५०००००	०४-१५-२०७९		
			०३-१९-२०७९	१२	कवर्ड हल निर्माण खा न पा १	कुन्सालिङ । अरुण वरुण जे.भी.	१६८२०००	०४-२२-२०७९		
			०३-२४-२०७९	१६	कवर्ड हल निर्माण खा न पा १	कुन्सालिङ । अरुण वरुण जे.भी.	१६५२०००	०४-२७-२०७९		
			०३-२४-२०७९	३७०	समपुरक कोषबाट खर्च हुने योजनाहरु	कुन्सालिङ । अरुण वरुण जे.भी.	२१९६०००	०४-२७-२०७९		

<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>०३-१२-२०७९</td><td>८४६</td><td>मेयरकप पुरुष भलिबल प्रतियोगिता</td><td>जिल्ला एथलेटिक्स संघ</td><td>०</td><td>०४-१५-२०७९</td><td>५००००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>२२५७४७७६</td><td></td><td>५००००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>१८.२</td><td></td><td></td><td>
आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को परिच्छेद ५ मा पेश्की दिने र फर्छ्यौट सम्बन्धी व्यवस्था गरेको छ । साथै नियम ५१ मा सरकारी रकम पेश्की लिने सरकारी कर्मचारी वा अन्य जुनसुकै व्यक्तिले यस नियमावलीमा तोकिएको म्यादभित्र पेश्की फर्छ्योटकोलागि आवश्यक कागजात पेश नगरेमा त्यस्तो पेश्की रकममा म्याद नाघेको मितिले वार्षिक १० प्रतिशतको दरले ब्याज समेत असुल गरिने व्यवस्था गरेको छ। तर निम्नअनुसारको कार्यक्रम संचालन गर्न गरेको पेश्की आर्थिक वर्षको अन्त्य सम्मपनि फर्छ्योट गरेको नदेखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था वमोजिम फर्छ्योट हुनुपर्ने रु
<table>
<tr><td>पेश्की लिएको मिति</td><td>गो. भौ. न.</td><td>पेश्कीको विवरण</td><td>पेश्की लिने व्यक्ती फर्म वा कम्पनीको नाम</td><td>कर्मचारी भए पद</td><td>रकम</td></tr>
<tr><td>०३-१९-२०७९</td><td>४३</td><td>स्वाबलम्बन समुहको लागी बचत ऋण व्यवस्थापन तथा नेतृत्व विकास तालिम</td><td>खेम राज निरौला</td><td>अधिकृत छैठौं</td><td>१०२०००</td></tr>
<tr><td>०३-१९-२०७९</td><td>४३</td><td>वालक्लवको लागी नेतृत्व विकास तालिम</td><td>खेम राज निरौला</td><td>अधिकृत छैठौं</td><td>५०,०००</td></tr>
<tr><td>०८-२२-२०७८</td><td>१८६</td><td>सामुदायिक बन उपभोक्ता सँग बन सम्बन्धि ऐन कानुन तथा लेखा राख्ने विषयमा प्रशिक्षण तथा अन्तरकृया कार्यक्रम</td><td>खेम राज निरौला</td><td>अधिकृत छैठौं</td><td>१५००००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>३०२०००</td></tr>
</table>
</td><td>३०२,०००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१९			**सम्पत्ति उपयोग र संरक्षण**	
१९.१			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 हुनुपर्ने र यसरी हस्तान्तरण हुने सम्पूर्ण सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत खाता २०७५ असार मसान्त भित्र स्थानीय तहले तयार गरी प्रतिबेदन तयार गर्नुपर्नेमा सो वमोजिम गरेको देखिएन।	
१९.२			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९७, ९८ र १०४ अनुसार विषयगत कार्यालयको चल अचल सम्पत्ति, दायित्व तथा अभिलेख उक्त कार्यालयहरु समाहित भएका पालिकामा स्वतः हस्तान्तरण हुनुपर्ने र यसरी हस्तान्तरण हुने सम्पूर्ण सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत खाता २०७५ असार मसान्त भित्र स्थानीय तहले तयार गरी प्रतिबेदन तयार गर्नुपर्नेमा सो वमोजिम गरेको देखिएन।	
१९.३			पालिकाले सम्पतिको संरक्षण र उपयोग नीति र मापदण्ड बनाउनु पर्दछ । साथै नीति तथा मापदण्ड नभएको अवस्थामा पनि सार्वजनिक पर्ति ऐलानी जग्गा तथा सम्पतिको अतिक्रमण भए नभएको अनुगमन गर्नुपर्छ। तर यस पालिकाले सो वमोजिम गरेको देखिएन।	
१९.४			कार्यालय प्रमुखले यस नियमावली बमोजिम लगत खडा गरी अभिलेख राखिएको सम्पत्ति तथा जिन्सी मालसामानको मौजुदा अवस्थाको सम्बन्धमा वर्षमा कम्तीमा एक पटक आफै वा त्यस्तो मालसामान जिम्मा लिने कर्मचारी बाहेक अन्य कर्मचारीको नेतृत्वमा कम्तीमा तीन सदस्य समिति गठन गरी सो समितिबाट निरीक्षण गरी गराइए महालेखा परीक्षको कार्यालयवाट स्वीकृत ढाँचामा सम्पत्ति तथा जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदन लिनुपर्ने व्यवस्था गरेको छ। तर यस पालिकावाट जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए वमोजिम मर्मत संभार तथा लिलाम गर्नुपर्ने उल्लेख भएकोमा कानुनमा व्यवस्था भए वमोजिम प्रकृया अघि वढाएको देखिएन ।	
१९.५			सरकारी सम्पत्ती व्यवस्थापन प्रणाली (PAMS) मा अद्यावधिक गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ। तर पालिकाले यस आर्थिक वर्षमा खरिद गरेका सामान सरकारी सम्पत्ती व्यवस्थापन प्रणालीमा दाखिला गरेता पनि यस अघि मौज्दातमा रहेका सवै माल सामान यस प्रणालीमा अध्यावधिक गरी राखेको देखिएन।	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>१९.६</td><td></td><td></td><td>यस पालिकामा १ थान लोडर र १ थान एम्वुलेन्स रहेकोमा सो संचालन गर्न आवश्यक कार्य विधि तय गरेरमात्र संचालनमा ल्याईनु पर्दछ। पालिकाले कार्यविधि तयार नगरी व्याकुलोडर संचालनमा ल्याएको देखियो । सो संचालन गर्दा प्राप्त आम्दानी तथा खर्चको अभिलेख छुट्टै खातामा व्यवस्थित तरिकाले राखेको देखिएन । जसले गर्दा त्यसको आम्दानी खर्च विश्लेषण गर्न सकिएन। संचालन कार्यविधि वनाई आम्दानी र खर्चको छुट्टै अभिलेख राखि व्यवस्थित रुपमा संचालनमा ल्याईनु पर्दछ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१९.७</td><td></td><td></td><td>ल्यापटप तथा मोवाईल वितरण- नगरपालिकाले पदाधिकारी तथा कर्मचारीलाई जिन्सी माल समान उपलव्ध गराउँदा दोहोरो नपर्ने गरी आवश्यक्ता वमोजिम मात्र खरिद गरी दोहोरो नपर्नेगरी आवश्यक्ता भएमामात्र उपलव्ध गराउनु पर्दछ । तर पालिकाले निम्न अनुसार कर्मचारीहरुलाई एक भन्दा वढि ल्यापटप कम्प्यूटर तथा मोवाईल उपलव्ध गराएको देखियो। यस आर्थिक वर्षमा पालिकाले ६ थान मोवाईल रु १९९३३६ मा र २१ थान ल्यापटप रु २५२८३२९ मा खरिद गरेको देखिन्छ। पालिकाले आवश्यक मात्रामामात्र खरिद गरी आवश्यक पर्ने कर्मचारि तथा पदाधिकारीलाईमात्र मात्र वितरण गरिनु पर्दछ। एकै व्यात्तिलाई आवश्यक्ता भन्दा वढि उपलव्ध गराउँदा फजुल खर्च वढ्न गएको देखिन्छ।
<table>
<tr><th>खा.पा.नं.</th><th>वुझिलिने व्यक्तिको नाम थर</th><th>पद</th><th>सामानको नाम</th><th>संख्या</th></tr>
<tr><td>८</td><td>नविनकुमार श्रेष्ठ</td><td>लेखा अधिकृत</td><td>ल्यापटप डेल</td><td>१</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>एक्स्टरनल हार्डडिक्स</td><td>१</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>Laptop corei५</td><td>१</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>Portable Hard disk</td><td>१</td></tr>
<tr><td>१२</td><td></td><td></td><td>Laptop dell i५</td><td>१</td></tr>
<tr><td>९</td><td>खेमराज निरौला</td><td>सा.वि.अधिकृत</td><td>ल्यापटप डेल</td><td>१</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>Dell laptop i७</td><td>१</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

१४	दिनेश कट्टेल	प्रशासकीय अधिकृत	Laptop dell i५	१
१२			ल्यापटप i७	१
१२			ल्यापटप i७	१
	रुद्रमणि श्रेष्ठ	लेखा अधिकृत	I Phone mobile	१
			Moble one plus	१
			Tablet A७	१
	दिलिपकुमार श्रेष्ठ	जनस्वास्थ्य अधिकृत	सामसुङ ट्यापलेट	१
			Mobile oppo	३
	सुरज श्रेष्ठ	इन्जिनियर	ल्यापटप i७	१
			ल्यापटप एप्पल ब्राण्ड	१
	अनुपकुमार तमाङ	IT	Laptop i५	२
			Laptop macbook apple brand	१
	चुडमाणि दाहाल	अ.सव इन्जिनियर	ल्यापटप	२

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>२०</td><td></td><td></td><td>खरिद तथा ठेक्का अभिलेख</td><td></td></tr>
<tr><td>२०.१</td><td></td><td></td><td>ठेक्काबाट भएको कामको अभिलेख सार्वजनिक निकायले म ले प फा नं ५०६ बमोजिमको ढाँचामा ठेक्कागत अभिलेख खाता र म ले प फा नं ५०७ बमोजिम ठेक्का सम्बन्धी गोश्वारा लगत राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ। तर यस पालिकाले ठेक्का मार्फत निर्माण कार्य गराउँदा म ले प फा नं ५०६ र म ले प फा नं ५०७ वमोजिमको लगत राखेको देखिएन।</td><td></td></tr>
<tr><td>२०.२</td><td></td><td></td><td>सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १४९ बमोजिम सार्वजनिक निकायले खरिद कारवाहीको अभिलेख राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ । तर यस पालिकाले सो बमोजिम अभिलेख व्यवस्थित गरी राखेको अभिलेख राखेको पाईएन।</td><td></td></tr>
<tr><td>२१</td><td></td><td></td><td>सामुदायिक वनबाट प्राप्त गर्ने आय
स्थानीय सरकार संचलान ऐन, २०७४ को दफा ६२ख मा सामुदायिक वन उपभोक्ता समितिले वन पैदावार विक्री तथा उपभोग सम्बन्धी आफ्नो वार्षिक कार्ययोजना वनाई गाउँपालिका तथा नगरपालिकाबाट स्वीकृत गराउनुपर्ने तथा वन पैदावारको विक्री वापत प्राप्त हुने रकमको दश प्रतिशत रकम सम्बन्धित गाउँपालिका तथा नगरपालिकाको संचित कोषमा जम्मा गर्नु पर्ने उल्लेख छ । तर पालिकामा सामुदायिक वन उपभोक्ता समितिको विवरण प्राप्त भएन । कार्ययोजना स्वीकृत तथा वन पैदावार विक्री वापतको १० प्रतिशत रकम स्थानीय संचितकोष दाखिला भएको देखिएन । कानूनमा उल्लेख भए बमोजिम कार्यान्वयन गरिनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२२</td><td></td><td></td><td>असुल हुन बाँकी कर
स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ५९ मा नगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्र आफूले निर्माण, रेखदेख वा संचालन गरेको हाट, बजार वा पसल वा सरकारी जग्गामा बनेका संरचनाको उपयोग बापत वहाल बिटौरी शुल्क लगाउने उल्लेख छ । पालिकाले यस वर्ष देहाय बमोजिमको हाटबजार ठेक्का व्यवस्थापन गरी असुल गर्न बाँकी रहेको रु. १९१४२१/- व्याज सहित असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><th>क्र.सं.</th><th>हाटबजारको नाम</th><th>ठेकेदारको नाम</th><th>ठेगाना</th><th>संझौता रकम</th><th>असुली रकम</th><th>असुल हुन बाँकी रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>बुधबारे र शनिबारे हटिया</td><td>दिपक राई</td><td>सिलिचोङ ५</td><td>३०७७७१</td><td>१५३९००</td><td>१५३९००</td></tr>
</table></td><td>१९१,४५०</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>२</td><td>शुक्रबारे हटिया, तुम्लिङटार</td><td>रामबहादुर कटुवाल</td><td>खा.न. पा. ८</td><td>७५१०१</td><td>३७५५१</td><td>३७५५०</td></tr>
<tr><td></td><td colspan="5">जम्मा असुल गर्न बाँकी रकम</td><td>१९१४५०</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>२३</td><td></td><td></td><td>खोला ठेक्का
ढुंगा, गिट्टी, वालुवा, उत्खनन्, विक्री तथा व्यवस्थापन सम्बन्धी मापदण्ड, २०७७ को दफा ३ मा नदीजन्य पदार्थको उत्खनन् तथा संकलन गर्ने गरी स्वीकृत वातावरणीय अध्ययन प्रतिवेदनले तोकेको स्थान तथा क्षेत्रहरुबाटमात्र स्थानीय तहले उत्खनन् तथा संकलनको क्षेत्र निर्धारण गर्ने सक्ने, त्यस्तै सोही मापदण्डको दफा ४ (घ) मा नगरसभाद्वारा स्वीकृत दरमा उत्खनन् र संकलनको अनुमति र विक्रीको लागि ठेक्का व्यवस्थापन गर्नुपर्ने उल्लेख छ । पालिकाद्वारा पेश भएको आइ.ई.ई. प्रतिवेदन अनुसार अरुण नदि र सभाखोलाको विभिन्न १४ घाटमा ८१६७५ घन मिटर(२८८४३७५ घन फिट) नदिजन्य पदार्थको उत्खनन् योग्ग रहेको उल्लेख छ । पालिकाले १२ घाटहरुबाट २३३६२१३ क्यू.फिट नदिजन्य पदार्थ उत्खनन् तथा विक्रीको लागि न्यूनतम कबोल अंक रु. २२,५०,०००/- मा ठेक्का प्रकाशन गरी अधिकतम कोबोल अंक रु २३२३०००/- मा श्री रामचन्द्र निर्माण सेवासँग संझौता गरी विक्री गरेको छ । प्रदेश नं १ आर्थिक ऐन, २०७८ को अनुसूची- ४ मा ढुंगा, गिट्टीको प्रति क्यू.फिट रु ६/- भन्दा न्यून दर प्रति क्यू.फिट रु ०.९६ का दरले जम्मा रु २२५००००/- नगरकार्यपालिकाको मिति २०७८।४। १० को निर्णयानुसार एकमुष्ठ न्यूनतम कवोल अंक निर्धारण गरेको छ । प्रदेश कानूनले तोकेको दरमा न्यूनतम कबोल अंक निर्धारण हुँदा रु १४०१७२७८/- कायम हुने देखिन्छ । तर कार्यपालिकाले एकमुष्ट रु २२५००००/- निर्धारण गरेकोले पालिकाले रु. ११७६७२७८/- कम राजस्व प्राप्त भएको छ । नदिजन्य पदार्थको(ढुंगा, गट्टी, बालुवा) वर्गीकरण नगरी एकमुष्ठ परिमाण निर्धारण गरेको, उत्खनन् गरिएको क्षेत्रको अनुगमन नभएकोले नदिजन्य पदार्थको विक्री प्रकृया पारदर्शि देखिएन । यस सम्वन्धमा पालिकाले छानविन गरी एकिन गरिनुपर्ने रु</td><td>११,७६७,२७८</td></tr>
<tr><td>२४</td><td></td><td></td><td>कर तथा शुल्क असुली
स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ५५, ५७, ५८ र ५९ मा एकीकृत सम्पत्ति कर,भबन निर्माण अनुमति दस्तुर, घरजग्गा वहाल कर, व्यवसाय कर र वहाल विरौटी शुल्क उठाउने व्यवस्था रहेको छ । पालिका भित्र रहेका करदाताहरुको</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>अभिलेख व्यवस्थित नरहेको एवं बुझाउन ल्याएको अवस्थामा मात्र कर एवं शुल्क बुझिलिने परिपाटी रहेकोले राजश्व असुली यथार्थ मान्न सक्ने अवस्था देखिएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२५</td><td></td><td></td><td>इन्धन खर्चको मापदण्डः
प्रदेश नं.१ सार्वजनिक खर्चको मापदण्ड कार्यविधि र मितव्यिता सम्वन्धि निर्देशिका २०७५ मा सवारी साधनको किसिम इन्धन खर्च र मर्मत खर्चमा एकरुपता ल्याउन निश्चित मापदण्ड वनाइ प्रयोगमा ल्याउनुपर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले यसवर्ष इन्धन खर्चमा कुनै मापदण्ड नै तयार नगरी इन्धनमा रु ३०,३९,०५९ खर्च गरेको छ। पदाधिकारी तथा कर्मचारीलाई मासिक रुपमा दिने इन्धनको मापदण्ड तयार गरेको छैन भने सवारी साधन अनुसार वार्षिक इन्धन खर्च र उपयोगको विवरण खुल्ने अभिलेख समेत राखेको पाइएन । इन्धन खर्च लाइ मितव्ययी वनाउन इन्धन</td><td></td></tr>
<tr><td>२६</td><td></td><td></td><td>जिन्सी सामान
आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व ऐन २०७६ को दफा २८ अनुसार जिन्सि मालसामान ७ दिन भित्र दाखिला गरी श्रेस्ता खडा गर्नु पर्ने उल्लेख छ।कार्यालयले विभिन्न कार्यको सिलसिलामा खरिद गरेको खप्ने र नखप्ने जिन्सि सामानहरु दाखिला नगरेको साथै अन्य संस्था लाई अनुदान स्वरुप उपलव्ध गराएको सामानको सम्वन्धित संस्था र कार्यालयले आफ्नो जिन्सि खातामा दाखिला नगरेका कारण जिन्सि दाखिला गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु
<table>
<tr><td>गौ.भौ.नं/मिति</td><td>फर्मको नाम</td><td>सामानको विवरण</td><td>रकम</td></tr>
<tr><td>८९९/०७९/३/१८</td><td>पुजा आधुनिक फर्निचर उद्योग</td><td>गरगहना खरिद</td><td>२०३४०</td></tr>
<tr><td>८९९/०७९/३/१८</td><td>नेपाली ढाका टोपी</td><td>गरगहना खरिद (नेवा मिसा दवु)</td><td>९९०००</td></tr>
<tr><td>८९९/०७९/३/१८</td><td>सन्जु कस्मेटिक</td><td>गरगहना खरिद(नेवा मिसा दवु)</td><td>१०००००</td></tr>
<tr><td>८९९/०७९/३/१८</td><td>सन्जु कस्मेटिक</td><td>गरगहना खरिद(नेवा मिसा दवु)</td><td>९६०००</td></tr>
<tr><td>८९९/०७९/३/१८</td><td>सन्जु कस्मेटिक</td><td>गरगहना खरिद(नेवा मिसा दवु)</td><td>९९०००</td></tr>
</table></td><td>१,२९६,८८५</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

८९९/०७९/३/१८	पाटन क्याप सेन्टर	गरगहना खरिद(नेवा मिसा दवु)	१४८००
८९९/०७९/३/१८	युस्रा मेटल ब्रान्ट	गरगहना खरिद(नेवा मिसा दवु)	१०३००
९१७/०७९/३/२०	आधुनिक फर्निचर उद्योग	कुर्सि सोफासेट दराज लगायतका सामान(पतन्जलि योग समिति)	१०००००
५२१/०७८/१२/१७	क्रिएटिभ कम्प्युटर	टि.भि.(जनता मा वि चन्दन पुर)	१०००००
९३९/०७९/३/२१	पुजा आधुनिक फर्निचर उद्योग	टेवल दराज कुर्सि(वहुटोल महिला सहकारी संस्था)	७००००
९७१/०७९/३/२२	न्यु लोटस ट्रेड एण्ड सप्लायर्स	आदर्श विद्या मन्दिर लाई सोफा कार्पेट	११९०००
९७१/०७९/३/२२	न्यु लोटस ट्रेड एण्ड सप्लायर्स	जनता मा.वि. लाई फर्निचरको सामान	५४४९९
९७२/०७९/३/२२	अन्नपुर्ण अरुण कन्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स	सरस्वति मा वि लाई फर्निचरको सामान	१०००0५
९७२/०७९/३/२२	गरुड ट्रेडर्स	पंखा लगाएत	४९९८५
९७२/०७९/३/२२	ओम स्टोर	विविध सामान	३७८००
९७२/०७९/३/२२	न्यु लोटस ट्रेड एण्ड सप्लायर्स	विविध सामान	११४६९५

<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>९७२/०७९/३/२२</td><td>कुमार फर्निचर उद्योग</td><td>विविध सामान</td><td>९३९०३</td></tr>
<tr><td>९७२/०७९/३/२२</td><td>रविन्द फर्निचर उद्योग</td><td>विविध सामान</td><td>१७५५८</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>१२९६८८५</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>२७</td><td></td><td></td><td>भ्रमण खर्च :
स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ तथा भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ बमोजिम कार्यालयको काममा कर्मचारी तथा पदाधिकारीलाई भ्रमण तथा अनुगमन खर्च रु ३३९७१७१।भुक्तानी गर्दा देखिएका व्यहोराहरु देहाय बमोजिम छन्।
·अधिकांश भ्रमणको उद्देश्य र स्पष्ट प्रयोजन कार्यालयकै कामका लागि भएको हो भनी सुनिश्चित हुने विश्वसनीय आधार नदेखिएको ।
भ्रमण पश्चात् तोकिए बमोजिम भ्रमण प्रतिवेदन पेश नगरी अधिकांश भ्रमणको भ्रमण खर्च भुक्तानी गर्ने गरेको ।
· भ्रमण अभिलेख खाता तयार नगरी भ्रमण खर्च भुक्तानी गरेको पाइएको ।
स्पष्ट प्रयोजन बेगर कार्यालयको काम उल्लेख गरी वडा अध्यक्ष तथा सदस्य सहितका पदाधिकारीको ७ दिनको भ्रमण आदेश स्वीकृत गरी भुक्तानी गर्ने गरेको ।
अतः स्पष्ट प्रयोजन र उद्देश्य बेगर अधिकांश ७ दिनको समयावधी राखी भ्रमण खर्च भुक्तानी गरेको अवस्थाबाट भ्रमण खर्च भुक्तानीमा दुरुपयोगको सम्भावना देखियो । त्यसैले तोकिएको कानुनी व्यवस्थाको पालना गर्दै भ्रमण खर्चमा हुन सक्ने अनियमितता र दुरुपयोग नियन्त्रण गर्न भ्रमण आदेश स्वीकृत गर्ने पदाधिकारीले ध्यान दिनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२८</td><td></td><td></td><td>आन्तरिक लेखापरीक्षण</td><td></td></tr>
<tr><td>२८.१</td><td></td><td></td><td>गौश्वारा भौचर नं ३९१/०७८/११/२ एकता भेट्स फर्माबाट रु ९४००० बराबरको इस्टिल क्यान खरिद गरी रकम भुक्तानी भएकोमा उक्त इस्टिल क्यानहरु वितरण गरेको प्रमाण तथा प्रतिवेदन पेश नभएकोले सो कागजात पेश गरी गर्नु पर्ने रु</td><td>९४,०००</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>२८.२</td><td></td><td></td><td>गौश्वारा भौचर नं २२६/०७८/९/८ शैक्षिक सुधार व्यवस्थापन खर्च शिर्षकवाट लक्ष्मि आ.वि.गुबाबारी लाई रु २००००० भुक्तानी भएकोमा सो रकम शैक्षिक सुधारको नाममा भौतिक व्यवस्थापन कार्यमा खर्च भएको देखिन्छ।तर भौतिक सुधारको प्राविधिक स्टिमेट,प्राविधिक प्रतिवेदन,र कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन संलग्न नभएको सो संलग्न राखि नियमित गर्नु पर्ने रु</td><td>२००,०००</td></tr>
<tr><td>२८.३</td><td></td><td></td><td>गौश्वारा भौचर नं ३८/०७८/५/३० मा निम्न कर्मचारी लाई बढी भुक्तानी गरेको दैनिक भ्रमण भत्ता असुल हुनु पर्ने रु</td><td>५००</td></tr>
<tr><td>२९</td><td></td><td></td><td>कार्यविधि वेगर खर्च
सार्वजनिक स्रोत साधन परिचालन तथा खर्च गर्दा कानूनबमोजिम मात्र खर्च गर्नुपर्दछ । पालिकाले लेखा सुत्र व्यवस्थापन, बेरुजू फछ्र्यौट र जिन्सी अध्यावधिक शीर्षकमा क्रमश रु ३.००,०००/-, रु १,००,०००/- र रु २०००००/- विनियोजन गरी रु. ६०००००/- खर्च गरेको छ । पालिकाले कर्मचारीको दैनिक नियमित प्रकृतिको कार्यका लागि देहायको कर्मचरीहरुलाई सुत्र व्यवस्थापन, बेरुजू फछ्र्यौट तथा जिन्सी अध्यावधिक गरेको विवरणमा उल्लेख छ । उक्त खर्च गर्नका लागि कानूनी आधार तथा मापदण्ड छैन । आय कर ऐन, २०५८ अनुसार भुक्तानीमा १५ प्रतिशत कर कट्टी गर्नुपर्नेमा लेखा सुत्र व्यवस्थापन शीर्षकमा रु ३०००/- मात्र कर कट्टी भएकोले बाँकी रु ४२०००/- कट्टी भएको देखिएन । कार्यालय प्रमुखले सिफारिस गरेको आधारमा रकम भुक्तानी दिएको देखिएकोले भुक्तानी दिनुपर्ने आधार प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><th>कर्मचारीको नाम</th><th>लेखा सुत्र व्यवस्थापन</th><th>बेरुजू फछ्र्यौट गरेको वापत भुक्तानी</th><th>जिन्सी अध्यावधिक र सर्वसंचित कोष व्यवस्थापन</th><th>कुल जम्मा</th></tr>
<tr><td>शेखरबाबु कार्की</td><td>७००००</td><td>-</td><td>-</td><td>७००००</td></tr>
<tr><td>रुद्रमणी श्रेष्ठ</td><td>७००००</td><td>२५०००</td><td>५००००</td><td>१४५०००</td></tr>
<tr><td>लवहाङ राई</td><td>१५०००</td><td>-</td><td>-</td><td>१५०००</td></tr>
<tr><td>सुजन शर्मा</td><td>२००००</td><td>-</td><td>-</td><td>२००००</td></tr>
<tr><td>सरोज श्रेष्ठ</td><td>६००००</td><td>१५०००</td><td>४००००</td><td>११५०००</td></tr>
<tr><td>जानकी बल्लभ पोखरेल</td><td>५००००</td><td>१००००</td><td>३००००</td><td>९००००</td></tr>
</table></td><td>६००,०००</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td><table>
<tr><td>ओमप्रसाद सुवेदी</td><td>०</td><td>२५०००</td><td>६००००</td><td>८५०००</td></tr>
<tr><td>गुणराज खत्रि</td><td>१५०००</td><td>२५०००</td><td>२००००</td><td>६००००</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>३०००००</td><td>१०००००</td><td>२०००००</td><td>६०००००</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>३०</td><td></td><td></td><td>आन्तरिक लेखापरीक्षण</td><td></td></tr>
<tr><td>३०.१</td><td></td><td></td><td>गौश्वारा भौचर नं ९८५/०७९/३/२३ मा खाँदबारी नगरपालिका वडा नं ५ ले भिडियो डकुमेन्टरी तयार गरी रु १५०००० खर्च गरेकोमा उक्त प्रोफाइल दाखिला गर्नु पर्ने रु</td><td>१५०,०००</td></tr>
<tr><td>३०.२</td><td>९९९</td><td>२०७९-३-२४</td><td>आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(१०)मा खर्चको विल भरपाई सहितको लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले क्षमता विकास कार्यक्रमको लागि माउटेन्ट थट्स प्रा.लि।लाई रु ५००००/- भुक्तानी दिएको छ। कार्यक्रम सञ्चालन गरेकको विल भरपाई पेश गरेको छैन । कार्यालयले उक्त कार्यक्रम भएको प्रमाण तथा विल भरपाई पेश गर्नु पर्ने अन्यथा असुल हुनुपर्ने रु</td><td>५०,०००</td></tr>
<tr><td>३०.३</td><td></td><td></td><td>गौश्वारा भौचर नं ९०६/०७९/३/८ मा खाँदबारी नगरपालिका वडा नं २ ले भिडियो प्रोफाइल तयार गरी रु १००००० खर्च गरेकोमा उक्त प्रोफाइल दाखिला गर्नुपर्ने रु</td><td>१००,०००</td></tr>
<tr><td>३०.४</td><td></td><td></td><td>गौश्वारा भौचर नं ८६८/०७९/३/१६ मा वडा नं ९ का वडा सचिव चुडामणि खनाललाई टोल विकास संस्थाको विभिन्न बैठकमा चिया खाजा वापत खर्च भएको भनि रु १२२४० भुक्तानी भएको छ।टोल विकास संस्थाको बैठकमा खर्च भएको रकम नगरपालिकाले भुक्तानी गरेको नियमसंगत नदेखिएको रु</td><td>१२,२४०</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३१			**मर्मत खर्चः** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ नियम १३(५) मा सार्वजनिक निकायले कुने मालसमान मर्मत सम्भारको लागत अनुमान तयार गर्दा त्यस्तो निकायमा त्यससम्वन्धि विशेषज्ञ वा दक्ष कर्मचारी भए त्यस्तो कर्मचारीवाट र त्यस्तो कर्मचारी नभए त्यस्तो काम गर्ने व्यक्ति,फर्म,कम्पनी वा संस्था वाट लागत अनुमान गराउनु पर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले यस वर्ष मर्मतमा रु ३५००,०००खर्च गरेकोमा नियमावलिमा व्यवस्था भए वमोजिम दक्ष विशेषज्ञ वाट लागत अनुमान तयार नगरी खर्च गपरेको पाइयो ।अतः नियमावलीमा भएको व्यवस्था पालनागरी मर्मत संभार तथा संरक्षण अभिलेख खाता प्रयोगमा ल्याउनु पर्दछ।	
३२			**तलवी प्रतिवेदनः** स्थानिय सरकार संचालन ऐन २०७४ वमोजिम स्थानिय तह अन्तर्गत कर्मचारीहरु को वार्षिक तलवि प्रतिवेदन पारित गराई तलव खर्च लेख्नु पर्नेमा कार्यालयले तलवि प्रतिवेदन पारित नगरि रु ३,००,१९,६२५ तलव खर्च लेखेको छ।तलवी प्रतिवेदन पारित नहुदन ग्रेडसमेत यकिन हुन सकेन। तलवी प्रतिवेदन पारित गरेर मात्र तलव खर्च लेख्नु पर्दछ।	
३३			**पदाधिकारी सुविधा :** प्रदेश न १ को गाउँ तथा नगर सभाका सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धी ऐन २०७५, को दफा ३ मा स्थानीय पदाधीकारी , सदस्य र सभाका सदस्यहरुले अनुसुचि १ मा उल्लेख भए बमोजिमको सुविधालाई अधिकतम कायम गरी कार्यपालिकाले निर्धारण गरे बमोजिमको सुविधा पाउने उल्लेख छ । जस अनुसार पालिकाले स्थानीय पदाधिकारी तथा सदस्यहरुलाइ अनुसुची १ मा उल्लेभए बमोजिम यस वर्ष रु १००६५५२६। खर्च लेखेको छ ।	
३४			**प्रोत्साहन भत्ता** स्थानिय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ८६(१) बमोजिम स्थानिय सेवा गठन,सञ्चालन,व्यवस्थापन सेवाका शर्त तथा सुविधा सम्वन्धि आधारभुत सिद्धान्त र मापदण्ड संघिय कानुन बमोजिम हुने,दफा ८६(२) बमोजिम स्थानिय सेवाको गठन,सञ्चालन तथा व्यवस्थापन सेवाको शर्त तथा सुविधा सम्वन्धी अन्य व्यवस्था स्थानिय तहले बनाएको कानुन बमोजिम हुने व्यवस्था छ।स्थानिय तहले खाँदवारी नगरपालिका कर्मचारीहरुको कार्यसम्पादन प्रोत्साहन कार्यविधि,२०७५ बनाई सुरु तलव स्केलको ३५प्रतिशत नवढ्ने गरी कार्य सम्पादन, अतिरिक्त कार्य घन्टा, कार्यालय हाजिरी दिन, अनुशासन तथा आचरण पोशाक जस्ता सुचक बनाई त्यसमा अंक दिई सोहि आधारमा कर्मचारी लाई प्रोत्सहन भत्ता वापत रु ४०००००० खर्च गरेको छ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३५			**बढी ग्रड भुक्तानी** कर्मचारी समायोजन ऐन, २०७५ मा निजामति सेवा वाहेक अन्य सेवाको कर्मचारी प्रदेश तथा स्थानीय तहमा समायोजन हुँदा थप ग्रेड सम्बन्धमा उल्लेख गरेको देखिन्दैन । कार्यालयले नगरकार्यपालिकाको २०७६।९।२७ को बैठकको निर्णय नं ८ मा पाचौं नगरसभाको ३३ औं निर्णयबाट तत्काल जिल्ला विकास समिति तथा खाँदबारी नगरपालिकामा कार्यरत स्थायी कर्मचारीहरु समायोजन भइ यस नगरपालिकामा कार्यरत सम्पूर्ण कर्मचारीहरुलाई प्रोत्साहन स्वारुप २ ग्रेड थप गरेको गरेको छ । उक्त निर्णयानुसार यस वर्ष पालिकाले देहायका २६ कर्मचारीलाई रु ७११९५८/- भुक्तानी गरेको छ । कानूनमा व्यवस्था नभएको तर नगरपालिकाले थप ग्रेड भुक्तानी दिएको सम्बन्धमा विगत लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा समेत औंल्याउँदै आएको देएको छ । कानूनमा व्यवस्था नभएको थप ग्रेड भुक्तानी भएको रकम असुलउपर गरी स्थानीय संचितकोष दाखिला गर्नुपर्ने रु.	७११,९५२

क.सं	कर्मचारीको नाम र पद	ग्रेड दर	१२ महिनाको २ ग्रेडका दरले जम्मा ग्रेड	क.सं.कोष थप	चाडपर्व	जम्मा (कर बाहेक)
१	अधिकृत दिनेश कट्टेल	१२६७	३०४०८	३०४१	२५३४	३५६८४
२	अधिकृत खेमराज निरौला	१२६७	३०४०८	३०४१	२५३४	३५६८४
३	अधिकृत नविन कुमार श्रेष्ठ	१२६७	३०४०८	३०४१	२५३४	३५६८४
४	लेखापाल सरोज कुमार श्रेष्ठ	१००७	२४१६८	२४१७	२०१४	२८३६१
५	ना.सु राधा कटुवाल	१००७	२४१६८	२४१७	२०१४	२८३६१
६	ना.सु राजकुमार राई	१००७	२४१६८	२४१७	२०१४	२८३६१
७	ना.सु गणेश श्रेष्ठ	१००७	२४१६८	२४१७	२०१४	२८३६१
८	ना.सु चुडामणि खनाल	१००७	२४१६८	२४१७	२०१४	२८३६१

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
			९	खरिदार सुमनकुमार दाहाल	९५४	२२८९६	२२९०	१९०८	२६८६८	
			१०	खरिदार राजेन्द्र कार्की	९५४	२२८९६	२२९०	१९०८	२६८६८	
			११	अ.स.इ रविन्द्र राई	९५४	२२८९६	२२९०	१९०८	२६८६८	
			१२	अ.स.इ गेचप लामा	९५४	२२८९६	२२९०	१९०८	२६८६८	
			१३	खा.पा.स.टे वाशुदेव श्रेष्ठ क	९५४	२२८९६	२२९०	१९०८	२६८६८	
			१४	खा.पा.स.टे विष्णुकुमार बुढाथोकी	१९०४	४५६९६	४५७०	३८०८	५३६२४	
			१५	ह.स.चा मोहनलाल श्रेष्ठ	९६७	२३२०८	२३२१	१९३४	२७२३५	
			१६	ह.स.चा यादव प्रसाद घिमिरे	८०१	१९२२४	१९२२	१६०२	२२५५९	
			१७	मिस्त्री वाशुदेव श्रेष्ठ ख	७७६	१८६२४	१८६२	१५५२	२१८५५	
			१८	मिस्त्री भिम बहादुर घिमिरे	७५६	१८१४४	१८१४	१५१२	२१२९२	
			१९	का.स सृजना भुजेल	८६२	२०६८८	२०६९	१७२४	२४२७७	
			२०	का.स हुकुम सिंह राई	८०१	१९२२४	१९२२	१६०२	२२५५९	
			२१	का.स नयन्द्र बहादुर राई	८०१	१९२२४	१९२२	१६०२	२२५५९	
			२२	का.स सुरेन्द्र विष्ट	८०१	१९२२४	१९२२	१६०२	२२५५९	
			२३	का.स धनुकुमारी राई	८०१	१९२२४	१९२२	१६०२	२२५५९	
			२४	का.स टिकाराम वि.क	८०१	१९२२४	१९२२	१६०२	२२५५९	

<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>२५</td><td>का.स कविराज गुरुङ</td><td>८०१</td><td>१९२२४</td><td>१९२२</td><td>१६०२</td><td>२२५५९</td></tr>
<tr><td>२६</td><td>का.स जनक विक्रम कार्की</td><td>८०१</td><td>१९२२४</td><td>१९२२</td><td>१६०२</td><td>२२५५९</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>६०६६९६</td><td>६०६७०</td><td>५०५५८</td><td>७११९५२</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>३६</td><td></td><td></td><td>बैठक भत्ताः
पालिकाले यस वर्ष कर्मचारी र पदाधिकारी बैठकको लागि रु२,८४२,७९९खर्च गरेकोमा देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार छन्
· पालिकाले हरेक क्रियाकलाप, कार्यक्रम, दिवस, खरिद कार्य तथा निर्णय गर्न बैठक भत्ता भुक्तानी गरेको छ ।
· बैठक सम्बन्धमा भत्ता दिन मिल्ने अधिक्तम सहभागी संख्या र बैठक भत्ता भुक्तानीका लागि विषय र मापदण्ड तयार गरेको छ।
· बैठकको लागि विनियोजित बजेट बाहेक अन्य विषयगत कार्यक्रमहरुबाट समेत विषयसंग सम्बन्धित बैठक बसी खर्च गरेको ।
· विभिन्न समिति, शाखा, कार्यक्रम तथा निर्णयको लागि बैठक बसेको हुँदा बैठक सम्बन्धि एकिकृत अभिलेख तयार गर्नु पर्ने देखिन्छ ।
तसर्थ, पालिकाले बैठक भत्ता खर्चलाई नियन्त्रण गरी कार्यालय संचालन तथा सार्वजनिक खर्च मितव्ययी बनाउँनु पर्दछ</td><td></td></tr>
<tr><td>३७</td><td></td><td></td><td>मूल्य समायोजन
पालिकाले जेष्ठ नागरिक आवास निर्माण कार्यका लागि रु ५०१५७०२३।६० को लागत अनुमान गरी श्री कुन्सालीङ अरुण वरुण जेभिसंग कवोल अंक रु ३०१११७७३।३० मुअकर समेतमा २०७९ पुष सम्ममा कार्यसम्पन्न गर्नेगरी संझौता गरेको छ। स्वीकृत बोलपत्र फारम (स्टेन्डर्ड विड डकुमेन्ट) को एस्.सि.सि. को जि.सि.सि ५३.१ मा उक्त सम्झौतामा मूल्य समायोजन नपाईने उल्लेख छ। तर पालिकाले सम्मझौता रकमको १० सम्म मूल्य समायोजनसहितको सम्मझौता गरेको छ। पालिकाले यस आर्थिक वर्षमा निम्नअनुसारको रकम मुल्य समायोजन वापत भुक्तानी गरेको देखिएको रु<table>
<tr><td>रनिङ विल</td><td>रकम</td><td>मुल्य समायोजन</td></tr>
<tr><td>१ st running bill</td><td>७७६३७९७.२</td><td>४५९६१६.७९</td></tr>
</table></td><td>१६२९७०७.२४</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>२ rd running bill</td><td>४८८७४३१.८६</td><td>५३९५७२.४७</td></tr>
<tr><td>३ rd running bill</td><td>४०१२९४८.८१</td><td>४४३०२९.५४</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>१६६६४१७७.८७</td><td>१४४२२१८.८</td></tr>
<tr><td>मुल्य अभिवृद्धिकर समेत</td><td></td><td>१६२९७०७.२४</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>३८</td><td></td><td></td><td>
परामर्श खर्चः
परामर्श खर्चः बजेट व्यवस्था भई कार्यान्वयन हुने आयोजनाको मात्र गुरुयोजना डीपीआर लगायतको अध्ययत गरी प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्दछ । यस स्थानीय तहले यो बर्ष स्वीकृत बार्षिक कार्यक्रम अनुसार रु. ७२१३९२३/- कार्य परामर्शदाताबाट गराई खर्च गरको छ ।
<table>
<tr><th>परामर्शदाताको नाम</th><th>योजनाको नाम/ कामको विवरण</th><th>स्वीकृत रकम</th><th>खर्च रकम</th><th>अध्ययन निर्धारण भएको आयोजनाको लागत</th><th>कैफियत</th></tr>
<tr><td>क्याराभान इन्जिनियरिंग कन्सल्टेन्ट एण्ड बुइल्डर्स प्रा.लि.</td><td>खा.न.पा १ स्थित कबर्डहल निर्माण</td><td>४९७५०५</td><td>४९२०००</td><td>६५६६०२४५</td><td>काम सुरु भएको</td></tr>
<tr><td>परम टेक्नोटेक्स प्रा. लि.</td><td>बागेस्वोरी मा.वि.ढुंगेधारा</td><td>४९६२९६</td><td>४९६२९६</td><td>५०९९६०२५</td><td>कार्यान्वयन हुन वाँकी</td></tr>
<tr><td>इनोवेटिभ इन्जिनियरिंग प्रा.लि</td><td>चेवापानी टयांकी-भदौरे जाने बाटो निर्माण</td><td>४९२७९३</td><td>४९२७९३</td><td>२०५८५९३८०</td><td>नगरको बजेटबाट काम भइरहेको र थप कार्यको लागि बजेट माग गरिएको</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>इन्जिनियर्स एण्ड सर्भेयर्स प्रा.लि.</td><td>अमृतेस्वोर मन्दिर निर्माण</td><td>४९६५२२</td><td>४९६५२२</td><td>१५००९३६१</td><td>काम भइरहेको</td></tr>
<tr><td>क्रिटिकल एक्सिस इन्जिनियरिंग सोलुसन्स प्रा.लि</td><td>अरुण सभा खोला वातावरणीय अध्ययन</td><td>४९५५०५</td><td>४९५५०५</td><td></td><td>काम भइरहेको</td></tr>
<tr><td>पास कन्सल्टेन्ट प्रा.लि</td><td>जी.स.स गेट बाट पिप्ले हुदै भेडेटार मोटर बाटो</td><td>४९३३५८</td><td>४९३३५८</td><td>३४७६२४२१०</td><td>कार्यान्वयन हुन वाँकी</td></tr>
<tr><td>पास कन्सल्टेन्ट प्रा.लि</td><td>एकिकृत वस्ती विस्तार</td><td>९५७१३८</td><td>९५७१३८</td><td>३०२५००००</td><td>जग्गा व्यवस्थापन भइसकेको अरु कार्य हुन वाँकी</td></tr>
<tr><td>ग्लोबल टेक इन्जिनियरिंग कन्सल्टेन्सी प्रा.लि</td><td>चेवा चारबर गाउँ वेतिनी सडक</td><td>४९२८३२</td><td>४९२८३२</td><td>३१३६३३१४५</td><td>कार्यान्वयन हुन वाँकी</td></tr>
<tr><td>त्रिरत्न सन्चार गृह प्रा.लि.</td><td>खाँदबारी नगरपालिकाको विकास निर्माण गतिविधिहरु सम्बन्धित बृतचित्र निर्माण</td><td>४९४९४०</td><td>४९४९४०</td><td></td><td></td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>जे.ए इन्जिनियरिंग एण्ड बुइल्डर्स प्रा.लि</td><td>श्री जनता मा.वि. चन्दनपुर</td><td>४९९२२३</td><td>४९५६१८</td><td>५७८११६७०</td><td>कार्यान्वयन हुन बाँकी</td></tr>
<tr><td>परियोजना सोध एवं इन्जिनियरीङ समुह</td><td>नगरयातायात गुरुयोजना</td><td>१८२६९१३</td><td>१८०४९२१</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>७२४३०२५</td><td>७२११९२३</td><td>१०८६८४४०३६</td><td></td></tr>
</table>
सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२ वमोजिम परामर्श सेवाको लागत अनुमान गर्ने सम्वन्धी व्यवस्था गरेको छ। तोकिए वमोजिम आधार लिएरमात्र लागत अनुमान तयार गर्नुपर्नेमा लागत अनुमान गर्दा लिएको आधार पेश भएन। विनियोजित बजेट बराबर नै लागत अनुमान तयार गरी खर्च गरेको देखियो। अध्ययन प्रतिवेदन तयार भएका केही आयोजनाहरु कार्यान्वयनमा गएको समेत देखिएन। यस आर्थिक वर्षमा मात्र रु १ अर्व ८ करोड ६८ लाख ४४ हजार लागत आवश्यक पर्ने गरीको डिपिआर प्रतिवेदन तयार गरेको देखियो।
</td><td></td></tr>
<tr><td>३९</td><td></td><td></td><td>
पेश्की
सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ११३ मा आपूर्तिकर्ता निर्माण व्यवसायी वा सेवा प्रदायकलाई यसले दिने तथा फस्यौंट गर्ने सम्बन्धी व्यवस्था गरेको छ। पेश्की दिंदा वैंक जमानतको मान्य अवधि खरिद सम्झौतामा उल्लेख भएको पेश्की फछ्यौंट गर्नुपर्ने अवधिभन्दा कम्तिमा एक महिना बढी अवधिको हुनुपर्ने व्यवस्था गरेको छ। पालिकाले संचालन गरेका निम्नअनुसारको निर्माण व्यवसायीलाई मोविलाईजेशन पेश्की दिएकोमा वैंक जमानतको मान्य अवधि समाप्त भएकोले पेश्की जोखिममा परेको देखिएको रु
<table>
<tr><th>पेश्कीको विवरण</th><th>पेश्की लिने ब्यक्ती फर्म वा कम्पनीको नाम</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>११ नं. वडा कार्यालय भवन निर्माण</td><td>सुनकोशी।हलेसी जे.भी.</td><td>४५९४०५</td></tr>
<tr><td>२ नं. वडा कार्यालय भवन निर्माण</td><td>सुनकोशी।हलेसी जे.भी.</td><td>४५६८२४</td></tr>
</table>
</td><td>३,७४३,२८९</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>४ नं. वडा कार्यालय भवन निर्माण</td><td>सुनकोशी।हलेसी जे.भी.</td><td>९१९२६०</td></tr>
<tr><td>६ नं. वडा कार्यालय भवन निर्माण</td><td>सुनकोशी।हलेसी जे.भी.</td><td>६७६४८१</td></tr>
<tr><td>७ नं. वडा कार्यालय भवन निर्माण</td><td>सुनकोशी।हलेसी जे.भी.</td><td>२१००५६</td></tr>
<tr><td>८ नं. वडा कार्यालय भवन निर्माण</td><td>सुनकोशी।हलेसी जे.भी.</td><td>१०२१२६३</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>३७४३२८९</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>४०</td><td></td><td></td><td>गुणस्तर परिक्षण
सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ नियम १११ ङ मा खरिद संझौता कार्यान्वयनको प्रगति अनुगमन गर्ने र गणस्तर पक्षको निरिक्षण र परीक्षण गर्ने व्यवस्था गरेको छ। तर पालिकाले वडानं ८ को वाटो ढलान गरेवापत रु ९९६३७० भुक्तानी गरेकोमा गुणस्तर परिक्षण गरेको देखिएन।</td><td></td></tr>
<tr><td>४१</td><td></td><td></td><td>कार्य सम्पादन जमानत
सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ११० अनुसार त्रुटी सच्याउने अवधि भन्दा कम्तिमा एक महिना वढि अवधी भएको कार्य सम्पादन जमानत राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ। तर निम्न अनुसारका निर्माण कार्यको विमा तथा कार्यसम्पादनको म्याद कानुनमा तोकिए वमोजिमको अवधी सम्मको देखिएन। कार्य सम्पादन जमानतको म्याद सकिएको अवस्थामा निर्माण व्यवसायीले दायित्व पुरा नगरेको अवस्थामा जिम्मेवार वनाउन सकिदैन। तसर्थ कानुनमा भएको व्यवस्थाको पालना हुनुपर्दछ।
<table>
<tr><td>ठेक्का नं.</td><td>निर्माण व्यवसायीको नाम र ठेगाना</td><td>कार्य सम्पादन रकम</td><td>म्याद सकिने मिति</td><td>काम समाप्त गर्नुपर्ने मिति म्याद थप समेत</td><td>कार्य सम्पन्न भएको मिति</td><td>लागत अनुमान रकम</td><td>सम्झौता रकम भ्याट र पिएस बाहेक</td></tr>
<tr><td>WORKS/०१/०७८/०७९</td><td>श्री धिरेन कटुवालकालिका निर्माण सेवा</td><td>४५००००</td><td>०४-११-२०२२</td><td>०७-३०-२०७८</td><td>-</td><td>२९९९९७४</td><td>१९९६८१५</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>WORKS/०३ /०७८/०७९</td><td>मिगुर शेर्पा श्री अरुण बरुण निर्माण सेवा कम्पनि प्रा.लि.</td><td>४७०००००</td><td>०३-१५-२०८०</td><td>०३-३०-२०८०</td><td>On Going</td><td>२९३००९४०</td><td>१८५९२१४६</td></tr>
<tr><td>WORKS/१० /०७८/०७९</td><td>श्री मिगुर शेर्पा P.S.- Arun Barun JVKhandbari-३</td><td>१२४०००००</td><td>०७-०८-२०८१</td><td>०५-३०-२०८१</td><td>On Going</td><td>९६६८५३२१</td><td>६३८३०१०९</td></tr>
<tr><td>KMO/NCB/ २१/०७७/८ ०</td><td>श्री कुन्सालिङ अरुणबरुण जेभि</td><td>४५०००००</td><td>२०७९/३/ ३२</td><td>०९-३०-२०७९</td><td>On Going</td><td>४७६७४५२०</td><td>२६४१०२००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>४२</td><td></td><td></td><td>
सफ्टवेयर खरिद
नेपाल सरकारको सूचना प्रविधि प्रणाली (व्यबस्थापन तथा सञ्चालन) निर्देशिका, २०७१ को बुँदा नं. ४.१ मा कुनै सरकारी निकायले आफ्नो कार्य विद्युतीय माध्यमबाट सञ्चालन गर्नका लागि प्रयोग गर्ने सूचना प्रविधि प्रणालीको निर्माण गर्दा त्यस्तो प्रणाली सम्बन्धी कागजात तयार गरी मानक अनुरुप भए नभएको निर्धारण गर्न सूचना प्रविधि विभागबाट स्वीकृत गराउन पर्ने व्यबस्था रहेको छ । स्थानीय तहले सुचना तथा अभिलेख भण्डारण तथा कागजी दस्तावेज डिजिटल अभिलेखिकरण गर्ने सम्बन्धी सफ्टवेयर खरिद गरी देहाय बमोजिम रु.९९०५०० खर्च गरेकोमा खरिद भएका सफ्टवेयरको सूचना तथा प्रविधि विभागबाट स्वीकृत लिएको देखिएन । यस्ता सफ्वेयर स्वीकृति लिई प्रयोग गर्नुपर्दछ । लेखापरीक्षण अवधीसम्म उक्त सफ्टवेयर प्रयोगमा ल्याएको समेत देखिएन।
<table>
<tr><th>गोश्वारा भौचर</th><th>मिति</th><th>सफ्टवेयर</th><th>फर्मको नाम</th><th>भुक्तानी रकम</th></tr>
<tr><td>३११</td><td>२०७९।३।७</td><td>सुचना तथा अभिलेख भण्डारण</td><td>परफेक्ट एक्टिभ सोलुशन प्रा.लि.</td><td>४९५५००</td></tr>
<tr><td>१८५</td><td>२०७८।१२।२०</td><td>कागजी दस्तावेज डिजिटल अभिलेखिकरण गर्ने</td><td>ग्लोवल टेक्नोलोजि सेन्टर प्रालि</td><td>४९५०००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td><table><tr><td></td><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>९९०५००</td></tr></table></td><td></td></tr>
<tr><td>४३</td><td></td><td></td><td>ह्यूम पाईप खरिद
सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२३ मा सार्वजनिक निकायले खरिद संझौताको आधारमा नापी रनिङ विल संलग्न गरी भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ साथै नियम १२५ प्राविधिक कार्यसम्पादन मूल्यांकनका आधारमा भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ यस्तो भुक्तानी दिदा यदि सामान भए कुन कुन उनको योजनामा जडान गरिएको कसलाई वितरण गरिएको सो को लागि जडान प्रमाणित गरी कार्य सम्पन्नको आधारमा भुक्तानी दिनुपर्नेमा देहायको भुक्तानीहरुमा सो प्रमाणहरु पेश नगरी भुक्तानी दिएको हुँदा प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु
<table><tr><th>भौचर नं</th><th>मिति</th><th>ह्युम पाईपको साइज</th><th>संख्या</th><th>रकम</th></tr><tr><td>१७४</td><td>२०७८।१२।१०</td><td>६०० mm Np३ RCC</td><td></td><td>१९९९९३</td></tr><tr><td></td><td></td><td>NP३ Dia ६०० mm</td><td>६</td><td>१३३५३०</td></tr><tr><td></td><td></td><td>NP३ Dia ४५० mm</td><td>१९</td><td>३५०२२०</td></tr><tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>२५</td><td>६८३७४३</td></tr></table></td><td>६८३,७४३</td></tr>
<tr><td>४४</td><td></td><td></td><td>उपभोक्ता समितिको कार्य</td><td></td></tr>
<tr><td>४४.१</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 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</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>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>भौचर नं</th><th>मिति</th><th>उपभोक्ता समिति</th><th>लागत अनुमान</th><th>वास्तविक काम</th><th>फर्मको नाम</th><th>मेसिन प्रयोगको भुक्तानी</th></tr>
<tr><td>१४९</td><td>२०७८।११।२५</td><td>खर्तुवा मालिमटार हेलुवा बेसी ट्र्याक ओपन १st running bill</td><td>१६६४४८४</td><td>८५१९४६</td><td>आईसिस कन्ट्रक्सन</td><td>१०११३५०</td></tr>
<tr><td>६०</td><td>२०७८।९।१२</td><td>महानन्द चोक योगीडाडा थाल डाडा वर्खे डाडा मोटरवाटो</td><td>३३१०६९</td><td>३८९७७२</td><td>श्री रिजन एण्ड रियाना कन्ट्रक्सन</td><td>२९८८२५</td></tr>
<tr><td>१२०</td><td>२०७८।११।२</td><td>खांदवारी वडरेनी सडक स्तरोन्नती</td><td>१४४६०२३</td><td>१३६८१८५</td><td>निउरेनी कन्ष्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स</td><td>५६०२८१</td></tr>
<tr><td>२०८</td><td>२०७९।१।५</td><td>जरुवापानी हेरलो जोड्ने मोटरवाटो निउस</td><td></td><td>३०००००</td><td>त्रिनेत्रेश्वर आवास तथा निर्माण सेवा</td><td>२३८५४३</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>४४.२</td><td></td><td></td><td>उपभोक्ता समितिबाट पर्यटन पुर्वाधार बिकास निर्माणसम्बन्धी कार्य गराउने कार्यविधि, २०७१ (संशोधन सहित) को १.२ मा उपभोक्ता समिति मार्फत निर्माण गरिने कार्यक्रमहरु कार्यान्वयन गर्दा उक्त योजनाको लागि विनियोजन भएको (कन्टेन्जेन्सि वाहेकको) रकमको न्युनतम २० प्रतिशत वरावरको श्रम कार्य वा निर्माण सामाग्री वा सो वरावरको रकम योगदान उपभोक्ता समितिको तर्फ बाट गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ। तर पालिकाले निम्न अनुसार भुक्तानी गरेकोमा कार्यविधि अनुसारको उपभोक्ता समितिको अंश कट्टा गरेको नदेखिएकोले निम्न अनुसारको वढि भुक्तानी गरेको रकम असुल गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><th>भौचर नं</th><th>मिति</th><th>उपभोक्ता समितिको नाम</th><th>लागत अनुमान</th><th>वास्तविक काम</th><th>योगदान</th><th>हुनुपर्ने</th><th>घटी</th></tr>
</table>
</td><td>१,२८०,८४८.१६</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>१</td><td>२०७९।३।२०</td><td>गिद्धे देखि मनकामना धाम सम्मको सडक निर्माण स्तारोन्नती उस</td><td>९५५४४५६.६२</td><td>९५१४०८९.७७</td><td>८७०७६२.७७</td><td>१९०२८१७.९५</td><td>१०३२०५५.१८</td></tr>
<tr><td>३०</td><td>२०७९।३।६</td><td>ठुलो ढुंगा पर्यटन पूर्वाधार उस</td><td>२७०६७६०</td><td>२७०६७५९.८२</td><td>२९२५५८.८२</td><td>५४१३५१.८</td><td>२४८७९२.९८</td></tr>
<tr><td colspan="7">जम्मा</td><td>१२८०८४८.१६</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>४४.३</td><td></td><td></td><td>सार्वजनिक खरिद ऐन नियमावली २०६४ नियम ७ मा उपभोक्ता समितिले आफूले प्रत्येक किस्तामा गरेको खर्चको सूचना सार्वजनिक स्थानमा टांस गर्नुपर्नेछ र आफूले गरेका काम कारबाहीको सम्बन्धमा सार्वजनिक खरिद अनुगमन कार्यालयले तोकेको प्रक्रिया बमोजिम तोकिएको अवधिभित्र सामाजिक लेखा परीक्षण गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ। तर यस पालिका अन्तर्गत संचालित योजनाको प्रत्येक किस्ताको खर्च सार्वजनिक स्थानमा टांस गरेको देखिएन। सार्वजनिक परीक्षण फारम पुर्णरुपमा नभरिकन सार्वजनिक परीक्षणमा सहभागीता गराएको देखियो।</td><td></td></tr>
<tr><td>४५</td><td>१८७-</td><td>२०७९-३-१४</td><td>कार्यक्रम खर्च बढी भुक्तानी
...........(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असूल भई पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।१६ को निर्णयबाट रु. १७१०० /- सम्परीक्षण गरिएको ।)</td><td></td></tr>
<tr><td>४६</td><td></td><td></td><td>मिनि टिलर
मिनि पावरटिलर खरिद पालिकाले बोलपत्रकोमाध्यमबाट यस आर्थिक वर्षमा नारायणी मेसिन्स प्रालिसँग ४७३५० का दरले ३८ थान कोरु १७९९३०० भ्याट वाहेकमा पावरटिलर खरिद गरेको छ । उक्त पावरटिलर पचास प्रतिशतअनुदानमा कृषकलाई वितरण गर्ने कार्यक्रममा उल्लेख गरेको छ। सोही वमोजिमपालिकाले पचास प्रतिशत मात्र भुक्तानी गरेको छ। तर पालिकाले उक्त सामान</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>वितरणगर्दा लाभग्राहीको माग संकलन गर्न सुचना प्रवाह गरी माग संकलन नगरी आवश्यकमापदण्ड तयार नगरी वडाको सिफारिसको आधारमा मात्र वितरण गरेको देखियो। पारदर्शितरिकावाट लाभग्राही छनौट गरी वितरण गर्नुपर्ने देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>४७</td><td></td><td></td><td>अनुदानको अनुगमन
सार्वजनिक निकायबाट उपलब्ध गराईएको अनुदानको सही सदुपयोग भए नभएको एकीन गर्न अनुदान उपलब्ध गराउने निकायले कृषकको नाम नामेसी सहितको अभिलेख अद्यावधिक गरी राख्नुपर्ने तथा समय समयमा अनुगमन गर्नुपर्दछ । तर पालिकाले कृषि तथा पशु कार्यक्रममा अभिलेख अद्यावधिक नहुँदा एकै फर्म तथा व्यक्तिलाई पटक पटक अनुदान जाने सक्ने जोखिम हुने भएकोले पालिकाबाट अनुदान वितरण अभिलेख अद्यावधिक गरी समय समयमा अनुगमन गर्नु पर्दछ । पालिकाबाट यस वर्ष अनुदान प्रदान गरेको उदाहरण यस प्रकार रहेका छन्ः
<table>
<tr><th>गोश्वारा भौचर</th><th>अनुदानग्राहीको नाम</th><th>प्रयोजन</th><th>अनुदान रकम</th></tr>
<tr><td>१४०-२०७९।२।१७</td><td>अमरखद बहुउद्देश्य कृषि तथा पशुपंक्षी फर्म तथा मिश्रित कृषि समूह</td><td>बाख्राकव सानो व्यवसाय कार्यक्रम</td><td>४०१०००</td></tr>
<tr><td>१४२-२०७९।२।१७</td><td>समाजकल्याण युवा कृषि समूह</td><td>तरकारी उत्पादन पकेट कार्यक्रम</td><td>३९६४११</td></tr>
<tr><td>२४३-२०७९।३।२१</td><td>जालपादेवी कृषक समूह</td><td>तरकारी पकेट निरन्तरता कार्यक्रम क</td><td>३९०८२८</td></tr>
<tr><td>२४४-२०७९।३।२१</td><td>किरातेश्वर कृषि तथा जडीवुटी सहकारी संस्था</td><td>सुन्तला पकेट कार्यक्रम</td><td>३११७९१</td></tr>
<tr><td>२४८-२०७९।३।२१</td><td>अरुण बहुउद्देश्य कृषि तथा पशुपंक्षि फर्म</td><td>बंगुर पकेट कार्यक्रम</td><td>४०२५५०</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>१९०२५८०</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>४८</td><td>१३९</td><td>२०७९-२-१६</td><td>योजना अनुगमन
कामका लागि पारिश्रमिकमा आधारित सामूदायिक आयोजना(संचालन तथा व्यवस्थापन) कार्यविधि, २०७७ को दफा १६ मा स्थानीय तहले तोकेको प्राविधिक तथा कर्मचारीले योजनाको नियमित सुपरीवेक्षण तथा अनुगमन गर्नुपर्ने उल्लेख छ । पालिकाले रोजगार सेवा केन्द्रको अनुगमन खर्च शीर्षकबापत देहायका कर्मचारीहरुलाई ३००००/- दैनिक भ्रमण वापत रकम उपलब्ध गराएको छ । कर्मचारीहरु मिति २०७९।१।२६ देखि २०७९।२।२ गते सम्म अनुगमनमा खटिएको भ्रमण आदेशमा उल्लेख भएता पनि सो समयमा (बैशाख ३०) स्थानीय चुनाव भएकोले कर्मचारीहरु अनुगमनमा खटिएको एकिन नभएकोले एकिन हुनपर्ने अन्यथा असुल उपर गर्नु पर्ने रु.</td><td>३०,०००</td></tr>
<tr><td>४९</td><td></td><td></td><td>प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम
स्थानीय तहमा सूचीकृतबेरोजगार व्यक्तिलाई न्यूनतम रोजगारी प्रत्याभूत गराउन एवम् सामूदायिक पूर्वाधारहरुको विकास मार्फत नागरिकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउने उद्देश्यले स्थानीयतहभित्र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालनमा रहेको छ । यस कार्यक्रम अन्तर्गत स्थानीय तहभित्रका वडाहरुमा निर्माण कार्य लगायतका कार्यक्रम सञ्चालन गरी यस वर्ष २२ योजना संचालन गरी ३२४ जनालाई पारिश्रमिक वापत रु. ७००९३९६/-खर्च गरेको छ । उक्त खर्चवाट लक्षित वर्गमा अल्पकालीन रोजगारी सृजना भए तापनि कामको दीगोपना तथा दीर्घकालीन रोजगारी सृर्जना भएको देखिंदैन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>५०</td><td>१२८</td><td></td><td>छात्रवृत्ति
सामुदायिक विद्यालयका विद्यार्थीहरुको लागि तोकिएको फिडर, अपाङ, दलित तथा छात्रा छात्रवृति बापत रु. ११७७१०० /- रकम विद्यालय खातामा निकासा गरेको छ । विद्यालयले तोकिएको आधारमा छात्रवृत्ति पाउने विद्यार्थीलाई रकम बुझाएको अनुगमन प्रतिवेदन पेश नभएकोले उक्त प्रतिवेदन समेत लिई खर्च भएको सुनिश्चितता हुनुपर्ने रु.
<table><tr><th>क्रस</th><th>विद्यालयको नाम</th><th>रकम</th></tr><tr><td>१</td><td>हिमालय मा.वि.खांदवारी</td><td>८९२००</td></tr><tr><td>२</td><td>जनता मा.वि.चन्दनप÷र</td><td>७००००</td></tr><tr><td>३</td><td>जालपा मा.वि. चेवा</td><td>४६०००</td></tr></table></td><td>१,१७७,१००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय			बेरुजु रकम
			४	सरस्वती आ.वि.हेलूवा	५२००	
			५	बागीश्वरी मा.वि.ढ÷ंगेधारा	६८२००	
			६	विद्योदय मा.वि.तल्लोपांठा	४४०००	
			७	आदर्श मा.वि.पिप्ले	५८४००	
			८	बालबालिका आ.वि.चिप्ले	४८००	
			९	कालिका मा.वि.सेकाहा	२८०००	
			१०	जालपादेवी आ.वि.योगीडाडा	१६८००	
			११	सरस्वती मा.वि.माल्टा	४५२००	
			१२	महेन्द्र मा.वि.मानेभञ्याε	७६८००	
			१३	मनकामना मा.वि.त÷म्लिंटार	१८८१००	
			१४	सिंहेश्वरी आ.वि.बोहोराटार	२०६००	
			१५	हिमालय मा.वि.आंला	२८४००	
			१६	हिमालय आ.वि.राम्चे	३५२००	
			१७	सितला आ.वि.अर्चले	१४०००	
			१८	सिद्धकाली आ.वि.स्याम्दाεगाउं	४८००	
			१९	अरुण आ.वि.सितलपाटी	२०८००	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय			बेरुजु रकम
			२०	मंगलादेवी आ.वि.गैरीपांमा	२०८००	
			२१	देउराली आा.वि.छ्यांक÷टी	३२००	
			२२	लक्ष्मी आ.वि.ग÷वाबारी	७५६००	
			२३	मंगलादेवी आ.वि. हेल÷वाबेसी	२२०००	
			२४	सरस्वती आ.वि.थालडाडा	१०८००	
			२५	मंगलादेवी मा.वि.तिनपोखरी	४००००	
			२६	भद्रकाली आ.वि.चेवाबेसी	३०४००	
			२७	चन्द्रोदय आ.वि.ढ÷ंगेविसाउना	५२००	
			२८	आदर्शविद्यामन्दिर पाठकगाउं	४७४००	
			२९	शान्ति आ.वि.मयम	३६००	
			३०	मंगलादेवी आ.वि.म÷लगाउ	३६००	
			३१	सिद्धदेवी आ.वि.द÷व्लीचौतारा	१३२००	
			३२	बालचेतना आ.वि.नागेश्वरी	१४४००	
			३३	पञ्चकन्या आ.वि. डांडापांमा	५६००	
			३४	पञ्चकन्या आ.वि. पातलवारी	१२००	
			३५	जनचाहना आ वि वेलडाडा	९२००	

<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>३६</td><td>लोकतन्त्र आ.वि. रातमाटे</td><td>५६००</td></tr>
<tr><td>३७</td><td>इन्द्रणी आवि सिम्ले</td><td>८००</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>११७७१००</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>५१</td><td></td><td></td><td>दिवा खाजा
कार्यक्रम कार्यान्वन पुस्तिका २०७८।७९ अनुसार स्थानीय तहले विद्यालयमा प्रत्यक्ष कक्षा संचालनमा रहेका दिनका लागि मात्र सामुदायिक विद्यालयमा प्रारम्भिक वाल विकास कक्षा देखि कक्षा ५ सम्म अध्ययनरत वालबालिकाहरुका लागि उपलव्ध गराउन विद्यालयगत तथ्यांकका आधारमा प्रतिविद्यार्थी दैनिक रु १५/- का दरले १८० दिनका लागि विद्यालय संचालन भएको दिनलाई मात्र आधार मानेर अनुदान व्यवस्था मिलाउने । स्थानीय तहले दिवा खाजामा उपलव्ध गराईएका विद्यार्थीहरुको दैनिक हाजिर पुस्तिकाको प्रतिलिपि विद्यालयका प्रधानाध्यापक र विव्यास अध्यक्षबाट प्रमाणीत गराई स्थानीय तहमा संकलन गरी संख्या एकिन भए पश्चात मात्र थप अनुदान दिने व्यवस्था मिलाउने तेश्रो त्रैमासिकको निकासा गर्दा पहिलो र दोश्रो त्रैमासिकमा निकासा भएको रकम सदुपयोगको सुनिश्चित गर्ने । सवै विद्यालयका प्रधानाध्यापकहरुको बैठक राखी दिवा खाजा व्यवस्थापन पुस्तिका २०७७ जानकारी गराउने र सम्भव भए सम्म स्थानीय तहभित्रका सबै विद्यालयहरुमा एकै किसिमको मेनु व्यवस्थापनमा सहजिकरण गर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले यस वर्ष दिवा खाजा वापत ३८ विद्यालयलाई रु ७९,८६,८८७/- भुक्तानी दिएको छ । कार्यान्वयन पुस्तिका बमोजिम केही विद्यालयहरुले प्रधानाध्यापक र विव्यास अध्यक्षबाट हाजिरी प्रतिलिपि प्रमाणित गरेको छैन। पालिकाले दिवा खाजाको मेनुमा एकरुपता तथा खर्चको सदुपयोगको सम्बन्धमा पालिकाबाट नियमित अनुगमन भएको देखिएन । कानून बमोजिम खर्चको उपलब्धि मापन गरी कार्यक्रमलाई फलदायी बनाउनु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>५२</td><td>२६५</td><td>२०७९-३-२३</td><td>सामुदायिक सिकाइ केन्द्र
कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७८ मा सामुदायिक सिकाई केन्द्र सञ्चालनको लागि सञ्चालन अनुदान बापत निकासा गरेको रकमबाट तोकिएको कार्यमा खर्च गरे नगरेको सम्बन्धमा अध्ययन केन्द्रको वार्षिक प्रगति प्रतिवेदन, अनुगमन प्रतिवेदन र संस्थाको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन समेत लिनुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले निम्नानुसारको सामुदायिक सिकाइ केन्द्रहरुलाई निकासा गरेको अनुदान रकमबाट तोकिएको कार्यक्रम सञ्चालन गरी खर्च गरेको तथा संस्थाको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन समेत लिई खर्चको सुनिश्चितता हुनुपर्ने रु...</td><td>३९८,४००</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>क्र.सं.</td><td>सामुदायिक सिकाई केन्द्रको नाम</td><td>निकासा रकम</td></tr>
<tr><td>१</td><td>आदर्श सामुदायिक सिकाई केन्द्र</td><td>९९६००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>सिद्धेश्वर सामुदायिक अध्ययन केन्द्र</td><td>९९६००</td></tr>
<tr><td>३</td><td>जनचेतना सामुदायिक सिकाइ केन्द्र</td><td>९९६००</td></tr>
<tr><td>४</td><td>अरुण उपत्यका सामुदायिक केन्द्र</td><td>९९६००</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>३९८४००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>५३</td><td></td><td></td><td>
राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रम
कार्यक्रम कार्यक्रम पुस्तिका आ.व. २०७७/७८ को क्रियाकलाप नं २.७.१३.२७ मा राष्टपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रम अन्तरगत तोकिएको विद्यालयहरुमा तोकिएको भौतिक तथा शैक्षिक पूर्वाधार विकासका लागि अनुदान उपलब्ध गराउने व्यवस्था अनुरूप तल उल्लेखित विद्यालयहरुलाई निकासा दिएको छ । राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रम कार्यान्वयन कार्यविधि, २०७६ को ११ (छ) मा विद्यालयले तोकिएको ढाँचामा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन तयार गरी स्थानीय तहमा बुझाउनुपर्ने उल्लेख छ।यस वर्ष देहायको विद्यालयलाई निकासा गरेको रु ८२,००,०००/- को विद्यालयले तोकीएको ढाँचामा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश गरेको छैन । कानूनमा व्यवस्था भए बमोजिम कार्य सम्पन्न भएको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><td>भौचर नं</td><td>मिति</td><td>विद्यालयको नाम</td><td>अनुदान रकम</td></tr>
<tr><td>४९</td><td>२०७९.३.२१</td><td>श्री हिमालय मावि आङ्ला</td><td>६५००००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>श्री जालपा मावि चेवा</td><td>६५००००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>श्री मनकामना मावि तुम्लिङटार</td><td>६५००००</td></tr>
</table>
</td><td>२,६५०,०००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			<table><tr><td>२</td><td>२०७८.८.९</td><td>रत्न अम्विका मनकामना मावि तुम्लिङटार ल्याव अनुदान</td><td>७०००००</td></tr><tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>२६५००००</td></tr></table> ***(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।१६ को निर्णयबाट रु. ५५५०००० ।- सम्परीक्षण गरिएको ।)***	
५४	१७२	२०७९-३-१०	**थप पाठ्यपुस्तक** कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका को क्रियाकलाप ३.१ अनुसार सार्वजनिक विद्यालयका विद्यार्थीहरूका लागि निःशुल्क पाठ्यपुस्तक अनुदान दिन प्रतिविद्यार्थी लागतका आधारमा कक्षा १ देखि १२ सम्म विद्यार्थीका लागि निःशुल्क पाठ्यपुस्तक अनुदानमा विद्यार्थीसंख्या सत्यपान गराई सत्यापित संख्याको आधारमा तेश्रो त्रैमासिक भित्र विद्यालयहरुलाई अनुदान दिने यसरी अनुदान दिदा पहिलोपटक अघिल्लो शैक्षिक सत्रको विद्यार्थी संख्याको ७५ प्रतिशत संख्यालाई मात्र अनुदान दिने २०७९ वैशाखबाट सुरुहुने शैक्षिकसत्रको विद्यार्थी भर्नाको विवरण पाठ्यपुस्तक खरिद र वितरण गरेको विवरणको आधारमा यकिन गरी नपुग्ने रकममात्र अनुदान गर्ने व्यवस्था छ। तर यस कार्यालयले पाठ्यपुस्तकको रकम भुक्तानी गर्दा IEMIS तथ्यांक अद्यावधिक नभएको साथै खरिद तथा वितरण गरेको प्रमाण पेश नगरी पाठ्यपुस्तको थप २५ प्रतिशत मध्येबाट रु १०९६६१७ रकम भुक्तानी गरेको सो रकम २०७९ कोIEMIS तथ्यांकसँग भिडान, खरिद तथा वितरण गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु	१,०९६,६१७
५५			**नमुना विद्यालय शैक्षिक तथा व्यवस्थापकीय योजना** नमुना विद्यालय व्यवस्थापन निर्देशिका २०७४(संसोधन सहित) मा शैक्षिक सुधार हुने कृयाकलापहरु निर्धारण गरी शैक्षिक पूर्वाधारहरु, छात्रावास व्यवस्थापन, शैक्षिक सुशासनका न्यूनतम शर्त पूरा गर्ने लगायतका कार्यक्रम गर्न भौतिक पूर्वाधार विकासका लागि विनियोजित बजेटको कार्य प्रगति सहितको प्रस्ताव पेश गर्न लगाउने र यस आ.व. मा सम्पादन गर्ने कार्यक्रम निर्धारण गरी स्थानीय तह र विद्यालयबीच संझौता गरी रकम उपलब्ध गराउनुपर्ने उल्लेख छ । यस शीर्षकबाट मनकामना रत्न अम्बिका मावि, तुम्लिङटारलाई देहाय बमोजिम रु. ३००००००/- भुक्तानी दिएकोमा विद्यालयले नियमित अनुगमन गरेको देखिएन । उक्त रकमबाट संझौता बमोजिमको कार्य भएको एकिन भएकोले संझौता बमोजिक कार्य सम्पन्न भएको ववरण देखिने गरीको प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने रु	३,०००,०००

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>गोश्वार भौचर</td><td>विद्यालयको नाम</td><td>कार्यक्रम</td><td>रकम</td></tr>
<tr><td>२१-२०७८।८।९</td><td>मनकामना रत्न अम्बिका मावि</td><td>नमुना विद्यालय शैक्षक</td><td>१००००००</td></tr>
<tr><td>१२८-२०७९।१।३</td><td>मनकामना रत्न अम्बिका मावि</td><td>नमुना विद्यालय शैक्षक</td><td>१००००००</td></tr>
<tr><td>७-२०७८।६।१७</td><td>मनकामना रत्न अम्बिका मावि</td><td>नमुना विद्यालय शैक्षक</td><td>१००००००</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>३००००००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>५६</td><td></td><td></td><td>
पुस्तकालय अनुदान
कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७८ को क्रियाकलाप नं ९.५ मा पुस्तकालय स्थापना तथा व्यवस्थापनको लागि छनौट भएको विद्यालयले ७५ प्रतिशत रकम दैनिक पठन पाठनसँग सम्बन्धित पुस्तक र २५ प्रतिशत रकम लाइब्रेरीका लागि आवश्यक फर्निचर लगायतका सामाग्री खरिदमा खर्च गर्नुपर्ने उल्लेख छ । देहायको विद्यालयबाट प्राप्त भएको खर्चको प्रतिवेदन अनुसार अनुदान रकमको ५०प्रतिशत रकम भन्दा कम मात्र पुस्तक खरिदमा खर्च गरेको पाइयो । कार्यान्वयन पुस्तिका भन्दा फरक बनाएर भएको खर्च नियमसंगत नदेखिएको रु
<table>
<tr><td>विद्यालयको नाम</td><td>पुस्तक खरिद</td><td>फर्निचर खरिद तथा जडान खर्च</td><td>ल्यापटप खरिद</td><td>अन्य खर्च</td><td>निकासा रकम</td><td>पाठ्यपस्तकमा भएको खर्च प्रतिशत</td></tr>
<tr><td>आदर्श मावि पिप्ले</td><td>३१०९९४</td><td>२३१६७६</td><td>६२६५०</td><td>५३१००</td><td>६५००००</td><td>४७.८४</td></tr>
<tr><td>आदर्श विद्यामन्दिर पाठकगाउँ</td><td>३०६६०६</td><td>२५५३०५</td><td>९०४००</td><td>०</td><td>६५००००</td><td>४७.१७</td></tr>
<tr><td colspan="5">जम्मा</td><td>१३०००००</td><td></td></tr>
</table>
</td><td>१,३००,०००</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>५७</td><td>१९२</td><td>२०७९-३-१४</td><td>फरक शीर्षकमा खर्च
संघीय शशर्त अनुदान वापत न.पा.लाई प्राप्त रकम खर्च गर्दा प्राप्त खर्चको अख्तियारी र खर्च शिर्षकमा रही खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले सामुदायिक विद्यालयको शिक्षकहरुका लागि तेस्रो चौमासिक तलव वापतको रकम निकासा गर्दा रकमान्तर स्वीकृत वेगर निम्नानुसार शिर्षकबाट फरक पारी रु. २५६९८३२/- भुक्तानी गरेको छ । पालिकाले शिक्षकको तलव निकासा गर्दा तलव शीर्षकमा अपुग भएको तर असार अन्त्यमा निकासा भएको जनाएको छ । पालिकाले खर्च समायोजन गरेर श्रेस्ता अद्यावधिक गर्नुपर्दछ ।
<table>
<tr><td>गोश्वार भौचर</td><td>खर्च भएको शिर्षक</td><td>खर्च गरेको शीर्षक</td><td>रकम</td></tr>
<tr><td>१९२-२०७९।३।१४</td><td>शैक्षिक पहुँच सुनिश्चितता, अनौपचारिक तथा वैकल्पिक शिक्षा कार्यक्रम</td><td>प्रारम्भिक बाल विकास सहजकर्ताहरुको पारिश्रमिक तथा विद्यालय कर्मचारी व्यबस्थापन अनुदान</td><td>१०७८८४०</td></tr>
<tr><td>१६६-२०७९।३।७</td><td>तोकिएका विद्यार्थीको दिवा खाजाका लागि विद्यालयलाई अनुदान</td><td>शिक्षकको तलवभत्ता</td><td>१५४११०६</td></tr>
<tr><td>१३९-२०७९।२।१६</td><td>नागरिक आवास कार्यक्रम अनुगमन बापत</td><td>प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम अनुगमन</td><td>३००००</td></tr>
<tr><td>११९-२०७९।१।९</td><td>मातृ तथा नवशिशु कार्यक्रम</td><td>करार कर्मचारी तलवभत्ता</td><td>४५३६८२</td></tr>
<tr><td colspan="3" align="right">जम्मा</td><td>३१०३६२८</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>५८</td><td>१०७</td><td>२०७९-१-२</td><td>सेनीटरी प्याड
सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ३ मासार्वजनिक निकायले खरिद कारवाहीको तयारी गर्दा आवश्यक्ता पहिचान गर्ने, खरिदको आर्थिक श्रोत र रकम पहिचान गर्ने, खरिद विधि छनौट गर्ने लगायतको कार्य गर्नुपर्ने गरी तोकिएको छ । साथै सशर्त शिक्षा(संघ)तर्फको बजेट खर्च गर्दा कार्यक्रम कार्यावयन पुस्तिका २०७८।७९ मा तोकिएनुसार गर्नुपर्ने समेतको व्यवस्था छ ।</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			पालिकाले आवश्यक्ता पहिचान बेगर विद्यालयबाट माग संकलन नगरी २८५७० (प्रति प्याकेट रु. ६९.९९मू.अ.कर समेत दर) जम्मा रु १९,९९,६७७/ रकमको स्यानिटरी प्याडजस्मिन हाइजिन प्रोडक्ट प्रा.लि. विराटनगरसँग खरिद गरेको पाईयो । उक्त प्याड वर्षान्तमा पालिकाकै जिन्सी खातामा मौज्दात रहेको पाईयो । आवश्यक्ता पहिचान बेगर खरिद गरिएको प्याड कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिकामा तोकिए बमोजिमलाई हस्तान्तरण गरी खर्चको सुनिश्चितता हुनुपर्दछ ।	
५९			**शिक्षक दरवन्दी तथा पदपूर्ति** स्थानीय तह अन्तर्गत रहेका सामुदायिक विद्यालयहरुमा दरबन्दी अनुसार शिक्षकको पदपूर्ति भई नियमित पठनपाठनको व्यवस्था हुनुपर्दछ । यस स्थानीय तह अन्तर्गत विभिन्न तहका ३६ 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	विभिन्न ३६ विद्यालय	२२३	२२२	५१	५७७३

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			उपरोक्त शिक्षक दरबन्दी र पदपूर्ति एवम् विधार्थी सङख्या विश्लेषण गर्दा पालिकामा प्रति शिक्षक औषतमा १९ जना विद्यार्थी पढाउनु पर्ने अवस्था देखिएको छ । विद्यालयहरुमा सबै भन्दा कम प्रति शिक्षक २ जना विद्यार्थी र सबै भन्दा बढी प्रति शिक्षक ४२ जना विद्यार्थी पढाउनुपर्ने देखियो । विद्यार्थी संख्याको तुलनामा शिक्षक दरबन्दीको असमान वितरण भएको देखिदा पालिकाले शिक्षक दरवन्दी मिलानको कार्य यथाशीघ्र अगाडि बढाउनु पर्ने देखिन्छ ।	
६०			**औषधि व्यवस्थापन** **निशुल्क वितरण हुने औषधिको प्राप्ती, उपयोग र मौज्दातको अवस्थाः**यस कार्यालयबाट खरिद भएका ५ प्रकारका औषधिको प्राप्ती, उपयोग र मौज्दातको स्थितिको परीक्षण गर्दा देखिएको व्यहोरा देहायबमोजिम रहेको छ ।	

औषधिको नाम	अ.ल्या.	पालिकाबाट खरिद	स्वास्थ्य कार्यालयबा प्राप्त	जम्मा आम्दानी	खर्च	बाँकी मौज्दात

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

Paracetamol ५००mg	११२५००	५००००	४२०००	२०४५००	१०८६००	९५९००
Amoxycilin ५००	३४५००	२००००	४६०००	१००५००	६५६००	३४९००
Ibuprofen ४०० mg	१३२००	१५०००	०	२८२००	१८०५०	१०१५०
Pheniramine Maleate २२.७५ mg/ml Injection	१०३	५०	१०	१६३	४५	११८
Metochlorpromide १० mg	२६७०	१०००	०	३६७०	२६२०	१०५०

औषधिको मौज्दात प्रणाली स्तरीय हुन सो को प्राप्ती र निकासा विच सन्तुलन कायम रहनु पर्दछ । Authorized stock level, Emergency order point औषधि प्राप्त हुने समय, Load time, maximum consumption आइटम, Minimum Consumption आइटमको आधारमा खरिद प्राप्ति एवं मौज्दात अवस्थाको निर्धारण गर्नुपर्नेमा गरेको छैन । आवश्यकताको आधारमा खरिद र प्राप्ति प्रकृया निर्धारण नगरेको हुँदा मौज्दातको अवस्था अधिकतम रुपले त्रुटि एवं बढी समेत देखिन सक्छ । साथै मौज्दातमा अधिक औषधि रहँदा म्याद समाप्त हुन सक्ने र सेवा प्रवाहमा असर हुने सम्भावना रहेकोले औषधिको माग पहिचान गरी खरिद र खर्च विच सन्तुलन कायम गर्न पर्दछ भने Pushing system लाई निरुत्साहित गरी जनतालाई निशुल्क स्वास्थ्य सेवा पुन्याउने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।

भण्डारमा मौज्दात रहेका निम्न ५ प्रकारका औषधिको Expiry date तथा निशुल्क वितरणको लोगो परीक्षण गर्दा निम्नानुसार पाइयो

औषधिको नाम	म्याद समाप्त हुने मिति	निशुल्क वितरणको लोगो
Paracetamol ५००mg	Aug २०२४	नभएको
Ibuprofen ४०० mg	March २०२४	नभएको

<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>Pheniramine Maleate २२.७५ mg/ml Injection</td><td>Feb २०२३</td><td>नभएको</td></tr>
<tr><td>Metochlorpromide १० mg</td><td>Oct २०२३</td><td>नभएको</td></tr>
<tr><td>Amoxycilin ५००mg</td><td>Aug २०२४</td><td>नभएको</td></tr>
</table>
पालिकाले निशुल्क वितरण गर्न खरिद गरिएका औषधिमा निशुल्क वितरणको लागि पहिचान खुल्ने लोगो लगाइएको पाइएन । लोगो नभएको औषधि वितरण गर्दा दुरुपयोग हुनसक्ने भएकोले निशुल्क वितरणको पहिचान खुल्ने लोगो उल्लेख गरेरमात्र वितरण गरिनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>६१</td><td>१०९</td><td>२०७९-१-९</td><td>वृहत पोषण प्याकेज कार्यक्रम
...........(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असूल भई पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।१६ को निर्णयबाट रु. ७६६२५।- सम्परीक्षण गरिएको ।)</td><td></td></tr>
<tr><td>६२</td><td>२७७</td><td>२०७९-३-२४</td><td>फरक शीर्षक पारी खर्च
संघीय सरकारबाट हस्तान्तरित सशर्त कार्यक्रम तोकिए बमोजिम संचालन हुनपर्दछ । नगरपालिकाले क्यान्सर, मगौला पिडीत विरामीहरुलाई स्थानीय तहमा कार्यरत स्वास्थ्य कर्मचारीहरुको तलव शीर्षकबाट रु १२००००/- भुक्तानी गरेको छ । उक्त रकम नगरपालिकाबाट भुक्तानी गरी संघीय सरकारबाट सोधभर्ना लिनुपपर्नेमा सोधभर्ना माग नगरी सशर्त कार्यक्रमबाट गरेको खर्च नियमसंत नदेखिएको रु.</td><td>१२०,०००</td></tr>
<tr><td>६३</td><td></td><td></td><td>औषधि खरिद
सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ को उपनियम १(क) मा रु. २० लाख रुपैयाँसम्मको औषधिजन्य मालसामान उत्पादकले राष्ट्रिय स्तरको समाचार पत्रमा सूचना प्रकाशन गरी तोकेको बिक्री मूल्यमा सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था छ। तर स्थानीय तहहरुले उक्त प्रक्रियावेगर रु. ९९३१४६।- का औषधि सोझै खरिद गरेको छ। यस सम्बन्धी देखिएको व्यहोराहरु निम्नानुसार छनः</td><td></td></tr>
</table>

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

खरिद गरेका उक्त औषधि कुन औषधि कम्पनीबाट उत्पादन भएको हो र सोको मूल्य राष्ट्रिय पत्रपत्रिकामा प्रकाशन समेत भएको देखिएन ।
आपूर्ति हुने औषधि डब्लु.एच.ओ. सटिफाइड 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 देखिएन ।
आपूर्ति भएका औषधी एंवम सर्जिकल समान स्टोर दाखिला हुनुअघि स्पेशीफिकेशन अनुसार भए/नभएको नखुलाएको कारण औषधिको गुणस्तर र म्याद सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन।
औषधिको जिन्सी किताबमा आम्दानी बाँध्दा खरिद गरेको र जिल्लाबाट हस्तान्तरण भई आएको खुल्ने गरी व्यवस्थित रुपमा आम्दानी बाँध्ने देखियो।

तसर्थ औषधिको खरिद, आपूर्ती, दाखिला तथा खर्चको विवरण अद्यावधिक हुने गरी अभिलेख राख्ने, तोकीएको गुणस्तर अनुसारकै औषधि प्राप्त भएको नभएको यकिन 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 ।
</td><td></td></tr>
<tr><td>६४</td><td></td><td></td><td>
दोहोरो भत्ता वितरण
सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ को बुदाँ नं. ९ मा सामाजकि सुरक्षा भत्ता प्राप्त गर्ने योग्यता सम्बन्धमा व्यवस्था गरेको छ । साथै सामाजिक सुरक्षा नियमावली २०७६ को नियम १३ मा सामाजिक सुरक्षा पाईरहेका व्यक्तिको नाम हटाउने उपनियम ४ मा ऐन विपरित हेरी भत्ता लिएको पाइएमा असुल उपर गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाले देहायका व्यक्तिहरुको सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्दा देहायका लाभग्राहीहरुलाई दोहोरो वितरण भएको देखिएको छ । उक्त दोहोरो देखिएको सम्बन्धमा पालिकाले एकिन गरी असुल उपर गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><td colspan="4">पहिलो त्रैमासिक</td></tr>
<tr><td>लाभग्राही</td><td>खाता नंबर</td><td>नागरिकता नंबर</td><td>रकम</td></tr>
</table>
</td><td>३८७,४८८</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
			ALSON BISHWAKARMA	२०८०१००००३६३९११९	२०७३०३०६०२७०८	१,५९६.००	
			ALSON BISHWAKARMA	२०८०१००००३६३९११९	२०७३०३०६०२७०८	१,५९६.००	
			ANAMOL BISHWAKARMA	२०८०१००००२८४६११९	११५२५	३९९.००	
			ANAMOL BISHWAKARMA	२०८०१००००२८४६११९	११५२५	३९९.००	
			DEVI BHANDARI	२०८०१००००३७१३११९	१०-०१-७६-०१८८४	७,९८०.००	
			DEVI BHANDARI	२०८०१००००३७१३११९	१०-०१-७६-०१८८४	७,९८०.००	
			DEVI MAYA MAGAR	२०८०१००००३७६०११९	४५०/१५८५७	७,९८०.००	
			DEVI MAYA MAGAR	२०८०१००००३७६०११९	४५०/१५८५७	१२,०००.००	
			LAKPA CHEKI SHERPA	२०८०१००००१६८१११९	३६५/४२०९०	७,९८०.००	
			LAKPA CHEKI SHERPA	२०८०१००००१६८१११९	३६५/४२०९०	७,९८०.००	
			PURAB BISHOWAKARMA	२०८०१००००२८७६११९	१९०००८१	१,५९६.००	
			PURAB BISHOWAKARMA	२०८०१००००२८७६११९	१९०००८१	१,५९६.००	
			SITA BISHWAKARMA	२०८०१००००३६२७११९	०९३०१४/३३२	७,९८०.००	
			SITA BISHWAKARMA	२०८०१००००३६२७११९	०९३०१४/३३२	७,९८०.००	
			जम्मा			७५,०४२.००	
			दोश्रो त्रैमासिक				

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
			PANCHAMAYA DARJI	२०८०१००००१५१०११९	८५२-७२७	१२,०००.००	
			PANCHAMAYA DARJI	२०८०१००००१५१०११९	८५२-७२७	१२,०००.००	
			KOUSHILA BISWAKARMA	२०८०१००००३३००११९	४१/३५८०५	७,९८०.००	
			KOUSHILA BISWAKARMA	२०८०१००००३३००११९	४१/३५८०५	७,९८०.००	
			SALIN MAGRATI	२०८०१००००३८३७११९	२०७६१००४०४०८४	१,५९६.००	
			SALIN MAGRATI	२०८०१००००३८३७११९	२०७६१००४०४०८४	१,५९६.००	
			MITTRA KUMARI RAI	२०८०१००००३८३९११९	७१	१२,०००.००	
			MITTRA KUMARI RAI	२०८०१००००३८३९११९	७१	१२,०००.००	
			PRATISHA SARKI	२०८०१००००३८४५११९	२०७७०३०५०३४१७	१,५९६.००	
			PRATISHA SARKI	२०८०१००००३८४५११९	२०७७०३०५०३४१७	१,५९६.००	
			SUSHAN SARKI	२०८०१००००३८४६११९	२०७७०९२४०३९५१	१,५९६.००	
			SUSHAN SARKI	२०८०१००००३८४६११९	२०७७०९२४०३९५१	१,५९६.००	
			CHAKARA BDR THAPA MAGAR	२०८०१००००३८५८११९	१५४/१८५५२	१२,०००.००	
			CHAKARA BDR THAPA MAGAR	२०८०१००००३८५८११९	१५४/१८५५२	१२,०००.००	
			DAMBAR KUMARI BISHWAKARMA	२०८०१००००३८८६११९	१०३००१	७,९८०.००	
			DAMBAR KUMARI BISHWAKARMA	२०८०१००००३८८६११९	१०३००१	७,९८०.००	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
			DAL BAHADUR BISHWAKARMA	२०८०१००००३९६८११९	३०५७	५,३२०.००	
			DAL BAHADUR BISHWAKARMA	२०८०१००००३९६८११९	३०५७	७,९८०.००	
			TARA DEVI BHATTARAI	२०८०१००००४०१२११९	६७४/१८९१८	७,९८०.००	
			TARA DEVI BHATTARAI	२०८०१००००४०१२११९	६७४/१८९१८	७,९८०.००	
			जम्मा			१४२,७५६.००	
			त्रैमासिक				
			BHAKTA BAHADUR NEWAR	२०८०१००००३९४३११९	३६२/४६८६९	१२,०००.००	
			BHAKTA BAHADUR NEWAR	२०८०१००००३९४३११९	३६२/४६८६९	१२,०००.००	
			DHANMAYA DARJI	२०८०१००००३९६३११९	१०४१२-२७४	७,९८०.००	
			DHANMAYA DARJI	२०८०१००००३९६३११९	१०४१२-२७४	७,९८०.००	
			HARKA MAYA GURUNG	२०८०१००००३९३१११९	२९९३/५००५९	१२,०००.००	
			HARKA MAYA GURUNG	२०८०१००००३९३१११९	२९९३/५००५९	१२,०००.००	
			KARNA BAHADUR DARJI	२०८०१००००३८६३११९	२७४०-४०७७७	७,९८०.००	
			KARNA BAHADUR DARJI	२०८०१००००३८६३११९	२७४०-४०७७७	७,९८०.००	
			LAL BAHADUR THAPA MAGAR	२०८०१००००४०५७११९	१४३३/३३५७६	१२,०००.००	
			LAL BAHADUR THAPA MAGAR	२०८०१००००४०५७११९	१४३३/३३५७६	१२,०००.००	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>MAN BAHADUR BISHWAKARMA</td><td>२०८०१००००२७९२११९</td><td>२९४/१६९३३</td><td>१२,०००.००</td></tr>
<tr><td>MAN BAHADUR BISHWAKARMA</td><td>२०८०१००००२७९२११९</td><td>२९४/१६९३३</td><td>१२,०००.००</td></tr>
<tr><td>TARA KARKI DHOLI</td><td>२०८०१००००४०६८११९</td><td>१०-०१-७४-००५९७</td><td>५,३२०.००</td></tr>
<tr><td>TARA KARKI DHOLI</td><td>२०८०१००००४०६८११९</td><td>१०-०१-७४-००५९७</td><td>७,९८०.००</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>१४१,२२०.००</td></tr>
<tr><td colspan="4">चौथो त्रैमासिक</td></tr>
<tr><td>CHANDRAKALA BISHWAKARMA</td><td>२०८०१००००२३३९११९</td><td>१०१००९/३००</td><td>१२,०००.००</td></tr>
<tr><td>CHANDRAKALA BISHWAKARMA</td><td>२०८०१००००२३३९११९</td><td>१०१००९/३००</td><td>१६,४६६.००</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>२८,४६६.००</td></tr>
<tr><td colspan="3">कुल जम्मा</td><td>३८७,४८४.००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>६५</td><td></td><td></td><td>सामाजिक सुरक्षा
परदर्शिता र जवाफदेहिताः सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि, २०७७ को दफा ३२ अनुसार स्थानीय तहहरुको कार्यालयले सामाजिक सुरक्षा भत्ता सम्वन्धी जानकारी (लाभग्राहीको नाम दर्ता तथा नविकरण प्रकृया, भत्ताको दर, प्राप्त हुने बैङ्क र लाभग्राहिले पुरा गर्नुपर्ने प्रकृया) स्थानीय सामाजिक संस्था, गैरसरकारी संस्था, सामाजिक परिचालनमा संलग्न संस्थाहरुको सहयोग लिएर अनिवार्य रुपमा प्रचार प्रसार गर्नुपर्ने र यस सम्बन्धी सूचना स्थानीय एफ.एम. लगायतका संचार माध्यमहरुवाट प्रचार प्रसार गर्नुपर्ने व्यवस्था मिलाउनुपर्ने र सामाजिक सुरक्षा भत्ता प्राप्त गर्ने लाभग्राहिहरुको नाम नामेसी स्थानीय तहका कार्यालयका अतिरिक्त सम्बन्धित वडा कार्यालयमा समेत सार्वजनिक गर्नुपर्ने साथै, सम्बन्धित स्थानीय तहको वेभ साइटमा राख्नुपर्नेमा सो समेत नगरी यस कार्यालयले पारदर्शिता र जवाफदेहिताको विधि प्रकृयाको पालना गरेको पाइएन। यसले गर्दा भत्ता वितरण पारदर्शी ढङ्गबाट भएको छ भनि यकिन हुने अवस्था देखिएन।</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>सार्वजनिक सुनुवाईः स्थानीय तहले भुक्तानी गरेको रकम र बुझिलिनेहरुको नामावली स्थानीय तहका कार्यालयका अतिरिक्त सम्बन्धित वडा कार्यालयमा समेत सार्वजनिक गर्नुपर्ने र वडा समितिले प्रत्येक चौमासिकमा कम्तीमा एकपटक सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सम्बन्धमा सार्वजनिक सुनुवाई गर्नुपर्नेछ। सार्वजनिक सुनुवाईमा प्राप्त गुनासा तथा सुझावहरु मध्ये आफूले सक्ने कुराहरु सम्बोधन गरी नसकिने खालका सुझाव तथा गुनासाहरु सम्बोधनका लागि स्थानीय तह कार्यालयमा पठाउनु पर्नेमा सो गरेको पाइएन। सुनवाई नगरी लाभग्राही सुची अनुसार भत्ता वितरण गरेको छ।

अनुगमनः सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि, २०७७ को परिच्छेद ६ अनुसार प्रत्येक कार्यालयले सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यक्रमको नियमित अनुगमन, मुल्याङकन तथा सुपरिवेक्षण गर्न एक स्थानीय स्तरको अनुगमन तथा सुपरीवेक्षण समिति गठन गरि निर्देशिका बमोजिम अनुगमन मूल्याङ्कन गरी भत्ता वितरणलाई व्यवस्थित गर्नुपर्नेमा समिति गठन भएको नपाइएकाले कार्यविधि अनुसारको कार्य भएको छैन।</td><td></td></tr>
<tr><td>६६</td><td>१२६</td><td>२०७९-१-२१</td><td>प्रविधि हस्तान्तरण
गरिबी निवारणका लागि लघुउद्यम कार्यक्रम संचलान निर्देशिका, २०७७ को परिच्छेद-४ को दफा २८(९) अनुसार उद्यमीहरुलाई प्रविधि हस्तान्तरण गर्ने सक्ने तथा दफा ४१ (२)मा उद्योगको प्रकृति, आवश्यकता र उद्योगबाट सिर्जना हुने रोजगारीका आधारमा प्रविधि उपलव्ध गराईने, उपलव्ध गराइएको प्रविधिको कुल लागतको कम्तिमा बीस प्रतिशत रकम उद्यमी स्वयंमले व्यहोर्नुपर्ने उल्लेख छ । पाललिकाले लघु उद्यमीहरुलाई अल्लोको कपडा बुन्ने सामाग्री(तान र वार्पिन) खरिद गरी रु ४९७२००।— भुक्तानी भएको छ । उक्त सामागीहरु वडा नं ८ कार्यालयमा रहेको र १ थान वर्पिन ड्रमसेट हिमालय अल्लो तथा सुती कपडा उद्योगलाई वितरण गरेको छ । वितरण गरिएको उद्योगबाट सोझेदार बापतको रकम रु २०३४०/- र वितरण गर्न बाँकी सामाग्री वितरण गरी रु ७९१००/- गरी जम्मा रु. ९९४४०।- साझेदारी बापतको रकम असुल गरी संघीय संचित कोष दाखिला गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><th>क्र.स.</th><th>सामाग्री बुझिलिने उद्यमीको नाम</th><th>वितरण गरिएको सामाग्रीको नाम</th><th>रकम</th><th>हुनपर्ने लागत साझेदारी</th></tr>
<tr><td>१</td><td>हिमालय अल्लो तथा सुती कपडा उद्योग(कला राई)</td><td>वर्पिन ड्रमसेट १ थान</td><td>१०१७००</td><td>२०३४०</td></tr>
</table></td><td>९९,४४०</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>२</td><td>वडा कार्यालयमा रहेको</td><td>वार्पिन ड्रमसेट १ थार र अल्लो कपडा बुन्ने तान ४ सेट</td><td>३९५५००</td><td>७९१००</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा रु</td><td>४९७२००</td><td>९९४४०</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>६७</td><td>६०</td><td>२०७९-३-२४</td><td>मुडा बनाउने तालिम
सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १९ मा सार्वजनिक निकायले कुनै खरिद गर्दा आन्तरिक राजस्व कार्यालयबाट मूल्य अभिवृद्धि कर दर्ता प्राप्त गरेको व्यक्ति, फर्म, संस्था वा कम्पनीबाटमात्र खरिद गर्नुपर्ने उल्लेख छ । पालिकाले मुडा बनाउने तालिम शिखर टेक्निकल इन्स्टिच्युडबाट सम्पन्न गरी रु. २५००००।— भुक्तानी दिएको छ । उक्त इन्स्टिच्युडले संझौताबमोजिमको रकम भुक्तानी लिदाँ कानूनमा उल्लेख भए बमोजिमको कर विजक जारी नगरेकोले आयकर ऐन, २०५८ अनुसार उक्त भुक्तानीमा १५ प्रतिशत कर रु. २८७६१/- कट्टी गर्नुपर्नेमा रु. ९७५०/- मात्र कर कट्टी भएकोले बाँकी कर रकम रु १९,०११/- असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु.</td><td>१९,०११</td></tr>
<tr><td>६८</td><td></td><td></td><td>भरपाई नभएको
आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्वनियमावली, २०७७ को नियम ३९(१०) जिम्मेवार व्यक्तिले सरकारी रकमको खर्च लेख्नु अघि त्यस्तो रकम खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन आवश्यक विल, भरपाई र कागजात संलग्न भए नभएको तथा संलग्न कागजात भुक्तानी दिन रित पुगे नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले श्रृजा इन्टरप्राइजेजबाट रु ४९९६५/- मा ५१ थान ब्लाङ्केट खरिद गरी वितरण गरेकोमा वितरणको भरपाई पेश गरेको छैन । वितरणको भरपाई पेश हुनुपर्ने रु</td><td>४९,९६५</td></tr>
<tr><td>६९</td><td></td><td></td><td>सहयोगी सामाग्री
खाँदबारी नगरपालिका, प्रदेश सरकार तथा करुणा फाउण्डेशन विचको त्रिपक्षीय सहकार्यमा अपांगता रोकथाम तथा पुनर्स्थापना कार्यक्रम संचालनमा रहेको छ । उक्त कार्यक्रम अन्तर्गत सहयोगि सामाग्री खरिद गरी वितरण गर्ने कार्यक्रम अनुसार पालिकाले रु. ४१५८००/- बराबरको सहयोगी सामाग्री खरिद गरेको छ । लेखापरीक्षण अवधि सम्म पनि उक्त सहयोगि सामाग्री वितरण नगरी भण्डारणमा नै रहेको पाइयो । उक्त सामान लाभग्राहीहरुलाई वितरण गरिनु पर्दछ ।</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>७०</td><td></td><td></td><td>सडक हेरालु
नगरपालिकामा निर्माण भएका सडकहरुको आबश्यकता अनुसार संरक्षण गर्न सडक हेरालु राख्ने सम्बन्धि कार्यविधि तयार गरी मात्र राख्नुपर्दछ । यस नगरपालिकाले सडकहरुको आबश्यकता अनुसार संरक्षण गर्न कार्यविधि समेत तयार नगरी सडक हेरालु भनी नगरपालिका भित्रका मुख्य मुख्य सडकहरुमा सडकलाई व्यवस्थित र सुचारु गर्नका लागि नगरकार्यपालिकाको १२४ औं मिति २०७८।३।२८ को बैठकबाट देहायानुसार खर्च हुने गरी सडक हेरालू नियुक्ति गरेको देखिएकोले सडक हेरालु राख्ने आधार पेश नभएन । मापदण्ड वनाएर मात्र नियुक्ति गरिनुपर्दछ ।
<table><tr><th>गो.भौ.नं.</th><th>विवरण</th><th>भुक्तानी रकम</th></tr><tr><td>२-२०७८।६।१९</td><td>सडक हेरालु लाई भुक्तानी</td><td>६६८४८१</td></tr><tr><td>१८-२०७८।७।१७</td><td>सडक हेरालुलाई भुक्तानी</td><td>३५९८३२</td></tr><tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>१०२८३१३</td></tr></table></td><td></td></tr>
<tr><td>७१</td><td></td><td></td><td>मर्मत संभार कोष
नगरपालिकाको मर्मत संभार कोष संचालन कार्यविधि, २०७५ को दफा ६ मा कोषको खर्च प्रणाली र दफा ७ मा मर्मत संभारको लागि छनौटको मापदण्ड निर्धारण गरेको छ । पालिकाको १२४ औ नगर कार्यपालिकाको बैठकले विपद् व्यवस्थापन र अन्य भौतिक सुधारका लागि मर्मत संभार कोषबाट खर्च गर्ने गरी एउटा योजनामा रु ५ लाख नबढ्ने गरी योजना छनौट गरी स्वीकृत गर्न नगरप्रमुखलाई अधिकार प्रत्यायोजन गरे अनुसार योजनाको छनौट र संचालन हुने गरेको छ । उक्त प्रत्यायोजित अधिकार अनुसार पालिकाले यस वर्ष मर्मत संभार कोषमा रु ४,३२,६०,०००/- रकम ट्रान्सफर गरी २०७ वटा योजना स्वीकृत गरी रु ४,२६,२३,०५९/- खर्च गरेको छ । पालिकाले कार्यपालिका तथा नगर प्रमुखको निर्णयानुसार वार्षिक वजेटमा समावेश गरि संचलानमा ल्याउन सकिने योजना समेतमा खर्च गरेको छ । यसरी तोक आदेशको आधारमा कोष संचालन कार्यविधिमा समेत कोषबाट खर्च हुने रकमको स्वीकृति गर्ने सम्बन्धमा उल्लेख नगरी योजना संचालन गरी खर्च गर्दा पारदर्शि प्रकृया अपनाएको देखिएन । पालिकाले कानूनमा उल्लेख भए वमोजिम कोषमा रकम ट्रान्सफर गरी पारदर्शि प्रकृयाबाट खर्च गरिनु पर्दछ । वार्षिक वजेटमा समावेश गरी संचालन गर्न सकिने योजनाहरुमा खर्च गरेको केही योजना देहाय बमोजिम रहेका छन्:</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td><table>
<tr><td>भौचर नं</td><td>योजनाको नाम</td><td>खर्च रकम</td></tr>
<tr><td>६३-२०७९।१।९</td><td>भञ्ज्याङ टोल रंगरोगन कार्य</td><td>१९९५२६</td></tr>
<tr><td>७५-२०७९।२।१८</td><td>खोपकेन्द्र निर्माण चौतारा निर्माण</td><td>१४१७५५</td></tr>
<tr><td>८३-२०७९।२।३०</td><td>अरुण माविको गेट निर्माण</td><td>५००००</td></tr>
<tr><td>९१-२०७९।३।६</td><td>छ्यो सोलिङ भवन रंगरोगन</td><td>४९००००</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>७२</td><td></td><td></td><td>अनुगमन तथा सम्परीक्षण— स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ मा बेरुजू फछ्र्यौट गर्ने व्यवस्था रहेको छ । सोही एनको दफा ८४(२)(घ) मा बेरुजू फछ्र्यौट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । पालिकाबाट गत विगत वर्षमा देखिएको बेरुजू रु २२ करोड ९९ लाख ८२ हजार सम्बन्धमा लेखापरीक्षण अवधिमा वेरुजू फछ्र्योटको लागि पेश भएन । पालिकाले बेरुजू संपरीक्षण गरी लगत अद्यावधिक गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
</table>