महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९

नीलकण्ठ नगरपालिका

धादिङ

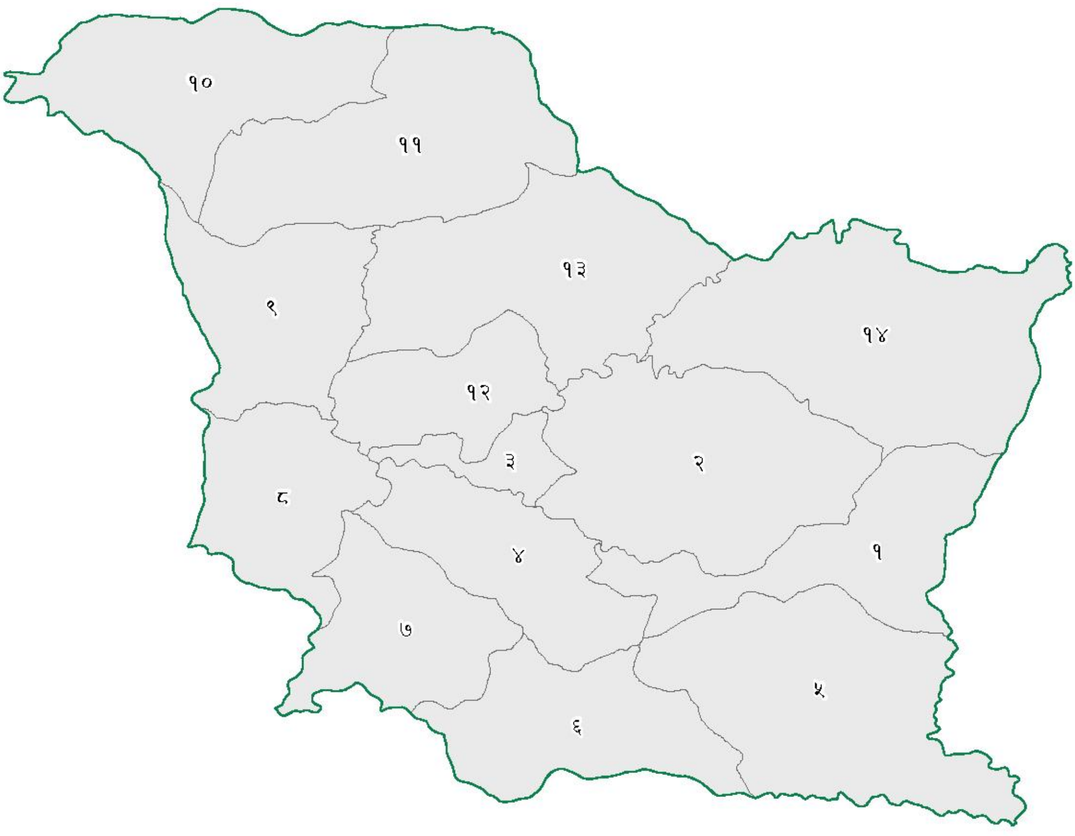
महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९

नीलकण्ठ नगरपालिका

धादिङ



महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

महालेखापरीक्षकको

वार्षिक प्रतिवेदन

२०७९

नीलकण्ठ नगरपालिका

धादिङ

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

दूरदृष्टि (VISION)

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था

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

गन्तव्य (MISSION)

राष्ट्रलाई स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने

(Provide independent and Quality Audit Service to Nation)

मूल्य मान्यता (Core Values)

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

महालेखापरीक्षकको भनाइ

नेपालको संविधानको धारा २४१ मा संघ, प्रदेश र स्थानीय तहका सबै सरकारी कार्यालयको लेखा कानून बमोजिम नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारिता र औचित्य समेतको विचार गरी महालेखापरीक्षकबाट लेखापरीक्षण हुने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) मा महालेखापरीक्षकले प्रत्येक स्थानीय तहको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी अलग अलग प्रतिवेदन जारी गर्न सक्ने व्यवस्था छ । सोही व्यवस्थाबमोजिम स्थानीय तहको २०७८।०७९ को आर्थिक कारोबारको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ।

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

यस वर्षको लेखापरीक्षणबाट मूलतः बजेट अवण्डा राखि खर्च गरेको, खर्चको तुलनामा आन्तरिक आयको हिस्सा न्युन रहेको, बर्षान्तमा बढी खर्च गरेको, प्रशासनिक खर्चमा वृद्धि हुँदै गएको, दरबन्दी अनुसार पदपुर्ती नभएको, लेखाङ्कन तथा समग्र प्रतिवेदन प्रणाली र आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर रहेको जस्ता व्यहोराहरु देखिएका छन् । त्यसैगरी विकास निर्माणतर्फ योजना प्राथमिकीकरण नगरेको, टुक्रे आयोजनाको छनौट गरी खर्च गरेको, विस्तृत आयोजना प्रतिवेदन तयारीमा परामर्शदातामाथि निर्भर रहेको, जटिल प्रकृतिका कार्यहरू समेत उपभोक्ता समितिबाट गराएको जस्ता समस्याहरु रहेका छन् ।

उल्लिखित विषयहरुका अलवा स्थानीय तहमा महालेखापरीक्षकको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन उपर छलफल र बेरुजू फस्यौंट सम्बन्धी स्पष्ट कार्यविधि तर्जुमा भएको समेत देखिएन । त्यसैले

लेखापरीक्षणबाट औंल्याएका व्यहोराहरू उपर आवश्यक कारबाही गरी वित्तीय अनुशासन कायम गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।

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

(टंकमणि शर्मा दंगाल)

२०७९ चैत्र

महालेखापरीक्षक

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

प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय, बागमती प्रदेश

पत्र संख्याः २०७९।०८०
च.नं. १३५ मितिः २०७९।१२।२९

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री प्रमुख ज्यू ,
नीलकण्ठ नगरपालिका, नगर कार्यपालिकाको कार्यालय,
धादिङ्ग ।

कैफियत सहितको राय

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

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

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

१. गाउँपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा पूर्ण रुपमा प्रयोग गरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छैन ।

२. लेखापरीक्षणबाट रू १० करोड ९० लाख १६ हजार बेरुजू देखिएको छ। सोमध्ये बाँकी बेरुजू असुल गर्नुपर्ने रू.१८ लाख ९६ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रू. ३ करोड ८८ लाख २८ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु २ करोड १३ लाख हजार र पेश्की रू. ४ करोड ६९ लाख ३५ हजार रहेको छ । पालिकाको गतवर्ष सम्म रु ८६ करोड ३१ लाख ७१ हजार बेरुजू बाँकी रहेकोमा हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजू रु ९७ करोड २१ लाख ८७ हजार रहेको छ । नगरपालिकाको **बेरुजू वर्गीकरण, अद्यावधिक बेरुजू स्थितिको व्यहोरा यसैसाथ संलग्न छ ।**

३. नगरपालिकाको लेखापरीक्षणबाट अवण्डा बजेट राखी खर्च गरेको, वर्षान्तमा बढी खर्च गरेको, कर्मचारीको दरबन्दीअनुसार स्थायी पदपूर्ति नभएका कारण विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा प्रभावकारिता नआएको, अनुगमन मुल्याङ्कन कार्य प्रभावकारी नभएको, वितरणमुखी कार्यक्रम सञ्चालन गरेको, आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली कमजोर रहेको, लगायतका व्यहोरा लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा औंल्याइएको छ।कार्यालयबाट सम्प्रेषित लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसको अङ्गको रुपमा रहेको छ ।

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

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

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

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

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

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

(श्याम प्रसाद भण्डारी)
नायब महालेखापरीक्षक

निलकण्ठ नगरपालिका धादिङ्ग

१. चालु वर्षको बेरुजु २०७८।७९

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

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्यौंट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु						
										नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
दफा संख्या			दफा संख्या			दफा संख्या									
सैद्धान्तिक	लगती	रकम	सैद्धान्तिक	लगती	रकम	सैद्धान्तिक	लगती	रकम	असुल गर्नुपर्ने	अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	
३७	४१	१०९०१६	०	०	०	३७	४१	१०९०१६	१८९६	२१३५७	३८८२८	०	०	६०१८५	४६९३५

१.२ प्रतिक्रियाबाट फस्यौंट गरिएका दफाहरुको स्विकृत विवरण

क्र.सं	प्रारम्भिक प्रतिवेदनको दफा नं.	छोटकरी व्यहोरा	रकम रु.

२. अद्यावधिक बेरुजू स्थिति २०७८।७९

(रु. हजारमा)

जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फछ्यौंट	बाँकी बेरुजू	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
नीलकण्ठ न पा धादिङ्ग	८६३१७१	०	०	८६३१७१	०	१०९०१६	९७२१८७

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७८/७९

कार्यालय र स्थान: नीलकण्ठ नगरपालिका, धादिंग , नीलकण्ठ नगरपालिका , धादिङ

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	Laxman Prasad Bashyal	२०७७-४-१	२०७८-५-४
कार्यालय प्रमुख	तुलसी राम पौडेल	२०७७-६-४	२०७८-९-६
कार्यालय प्रमुख	नेत्रप्रसाद पौडेल	२०७८-९-२६	
कार्यालय प्रमुख	दिनेश राज पन्त	२०७९-३-२०	हाल सम्म कार्यरत
लेखा प्रमुख	भुमिराज श्रेष्ठ	२०७५-१२-१०	हाल सम्म कार्यरत
		बेरुजु रकम	१०९,०१५,६३५.४४

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		२७,८८,७७,८८३	
आम्दानी		**खर्च**	
संघीय सरकारबाट अनुदान	६२,१९,२२,३८९	**चालु खर्च**	५९,८३,७८,११७
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	८,०७,२५,९२८	**पूँजीगत खर्च**	२७,६८,८४,५४६
राजश्व बाँडफाँट	७०,२६,४८,३१७	**वित्तीय/अन्य व्यवस्था**	३,७८,४५,३२०
आन्तरिक आय	२६,७६,०३,९४३		
अन्य आय	९,१०,०२,५४३		

कुल आय	१,७६,३९,०३,१२०	**कुल खर्च**	९१,३१,०७,९८३
बाँकी मौज्दात		१,१२,९६,७३,०१९	

क्रम	**भौचर नम्बर**	**भौचर मिति**	**बिषय**	**बेरुजु रकम**
१			**नीलकण्ठ नगरपालिका** **लेखापरीक्षण प्रतिवेदन** **२०७८।७९** स्थानीय नेतृत्व विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धति सुदृढ गरी विधायिकी, कार्यकारिणी र न्यायिक अभ्यास संस्थागत गर्न स्थानीय सरकार संचालन गर्ने उद्देश्यले यस नगरपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सहअस्तित्व र समन्वय प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु नगरपालिकाको उद्देश्य रहेको छ । यस नगरपालिका अन्तर्गत १४ वडा, १९९.८७ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा ५८ हजार ५१५ जनसंख्या रहेको छ ।	
२			**स्थानीय सञ्चित कोष**स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ र ७२ वमोजिम गाउँपालिकाले प्राप्त गरेको आय, अनुदान तथा सहायता र स्थानीय सरकार संचालनमा भएका आयव्यय हिसावको आर्थिक वर्ष २०७८।०७९ को वित्तीय प्रतिवेदन म.ले.प.फा.न. २७२ निम्न वमोजिम रहेको छ । (रु. हजारमा)	

विवरण	टिप्पणी	यस वर्ष रु.		गतवर्ष रु.
		बजेट	प्राप्ति/भुक्तानी	प्राप्ति/भुक्तानी
प्राप्ती (क+ख)		१०७५९४३	१०६१२५५	९३७९४५
क. प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)		९७२०२१	९७०२५२	८८६३२१

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम
			११००० कर	११	१८९५०९	२४७३६८	२०२४२५	
			१३००० अनुदान		७५७९२०	७०२६४८	६६५०१५	
			संघीय सरकार	१२	६७०८४३	६२१९२२	६११३८०	
			प्रदेश सरकार	१२	८७०५९	८०७२६	५३६३५	
			१४००० अन्य राजस्व		२४६१०	२०२३६	१८८८१	
			ख. अन्य प्राप्ति		१०३९२२	९१००३	५१६२५	
			वितरण गर्न बाकी राजस्व		०	०	0	
			कोषहरु		१०३९२२	८३७३०	45318	
			धरौटी		०	७२७३	6307	
			संघीय प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		०	०	०	
			भुक्तानी (ग+घ)		१३०२६२९	९१३१०८	९९८६३८	
			ग. भुक्तानी (सञ्चित कोषबाट)		११९८७०६	८७५२६३	९६४८९६	
			२१००० पारिश्रमिक / सुविधा	१८	३९७४३७	३७३७७४	३४५२५३	
			२२००० मालसामान तथा सेवाको उपयोग	१८	२५५२७३	१५५७०३	१८४८१०	
			२५००० सहायता (Subsidy)	१८	२८८५१	२३६७०	५०००	
			२६००० अनुदान	१८	१७९९९	१७५०६	११६५०	

<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>२७००० सामाजिक सुरक्षा</td><td>१८</td><td>३३१४२</td><td>१८२४६</td><td>३७९०३</td></tr>
<tr><td>२८००० अन्य खर्च</td><td>१८</td><td>११८०६</td><td>९४७८</td><td>२४८३</td></tr>
<tr><td>३१००० गैर वित्तीय सम्पत्ती / पूँजीगत खर्च</td><td>१८</td><td>४५४१९९</td><td>२७६८८५</td><td>३७७७९६</td></tr>
<tr><td>घ. अन्य भूक्तानी</td><td></td><td>१०३९२२</td><td>३७८४५</td><td>९९८६३८</td></tr>
<tr><td>कोषहरु</td><td></td><td>१०३९२२</td><td>३१३९६</td><td>२८९२८</td></tr>
<tr><td>धरौटी</td><td></td><td>०</td><td>६४४९</td><td>४८१४</td></tr>
<tr><td>संघीय प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम</td><td></td><td>०</td><td>०</td><td>०</td></tr>
<tr><td>ङ. यो वर्षको बचत (न्युन)</td><td></td><td>-२२६६८६</td><td>१४८१४७</td><td>-६०६९२</td></tr>
<tr><td>च. गतवर्षको जिम्मेवारी रकम (अ.ल्या)</td><td></td><td></td><td>२७८८७८</td><td>३५६९९७</td></tr>
<tr><td>वर्षान्तको बाकी रकम (ङ + च)</td><td></td><td>-२२६६८६</td><td>४२७०२५</td><td>२९६३०५</td></tr>
<tr><td>बैंक तथा नगद बाकी</td><td>२४</td><td></td><td>४०४४७९</td><td>३०५४४९</td></tr>
</table>
मलेप फा नं २७२ मा पालिकाको कुल आम्दानी रु. १,०६,१२,५५ हजार देखाएको छ । विवरणमा प्रस्तुल अंकको जोड जम्मा गर्दा उक्त रकम रु. १,७६,३९,०३ हजार हुन आउने देखिन्छ । वित्तिय विवरणमा आम्दानी रु. ७०,२६,४८ हजार फरक परेकोले विवरणले प्राप्ति भुक्तानीको वास्तविक अवस्था चित्रण गरेको छैन ।
प्राप्ति र भुक्तानी हिसावमा अन्तिम बैंक मौज्दात रु. ४२,७०,२५ हजार देखाएकोमा विवरणका हिसाव जोडजम्मा गर्दा अन्तिम मौज्दात रु. १,१२,९६,७३ हजार हुन आउने देखिन्छ । बैंक मौज्दात बांकीमा फरक परेको रु. ७०,२६,४८ हजारका सम्वन्धमा हिसाव मिलान गरेको छैन ।
</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>महालेखापरीक्षकको कार्यालयको गत वर्षको लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा पालिकाको अन्तिम बैंक मौज्दात रु. २९५५५८ हजार देखाएकोमा पालिकाको यस वर्षको प्राप्ति तथा भुक्तानी हिसावमा रु. २७८८७८ हजार मात्र गत वर्षको जिम्मेवार अ. ल्या. सारेको छ । गत वर्षको हिसावबाट रु. १,६६,८० हजार न्युन जिम्मेवारी सारेको सम्वन्धमा यकिन गरी हिसाव मिलान गर्नुपर्दछ ।

गाँउपालिकाले पेश गरेको वित्तीय विवरणमा समावेश नभएको खर्च शीर्षकहरु निम्नानुसार रहेका छन्: (रु हजारमा)<table>
<tr><th>क्र सं.</th><th>विवरण</th><th>निकाशा/ खर्च</th></tr>
<tr><td>१</td><td>प्रदेश पुर्वाधार, स्वास्थ्य प्रवर्धन तथा कोभिड पुनर्स्थापना साझेदारी कार्यक्रम</td><td>१६०६८७५७</td></tr>
<tr><td>२</td><td>प्रदेश तथा स्थानीय शासन सहयोग कार्यक्रम</td><td>९८५९२५</td></tr>
<tr><td>३</td><td>भौतिक पूर्वाधार विकास मन्त्रालय</td><td>१२४९७८६९</td></tr>
<tr><td>४</td><td>सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षण</td><td>२५९७०८८६०</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>२८९२६१४११</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>३</td><td></td><td></td><td>लेखापरीक्षणको सीमाउल्लेखित आर्थिक कारोवारको नेपाल लेखापरीक्षण व्यवस्थापन प्रणाली (NAMS) काे सूचना प्रविधिमा आधारित स्वीकृत लेखापरीक्षण योजना, कार्यालयबाट पेश गरिएको बार्षिक कार्यक्रम एवं प्रगति विवरण समेतका कागजात र विवरणहरु, व्यवस्थापन प्रतिनिधित्व पत्र तथा आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदनलाई समेत आधारमानी लेखापरीक्षण सम्पन्न गरिएको छ ।

लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ र लेखापरीक्षणका अन्तर्राष्ट्रिय मापदण्ड तथा मार्गदर्शनमा नमूना छनौट गरी लेखापरीक्षण सम्पन्न गर्न सकिने आधार तथा कार्यालयले निक्यौंल गरेको जोखिममा आधारित योजना तथा कार्यक्रमका आधारमा लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । सारभूत रुपमा उल्लेखनीय नदेखिएका व्यहोराहरुलाई</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>विषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>प्रतिवेदनमा समावेश गरिएको छैन । लेखापरीक्षण गर्दा देखिएका व्यहोराहरु सम्बन्धमा कार्यालय प्रमुख समेतका पदाधिकारीहरुसँग छलफल सम्पन्न गरी कायम भएका व्यहोराहरु निम्नानुसार रहेका छन्ः</td><td></td></tr>
<tr><td>४</td><td></td><td></td><td>लेखापरीक्षणको क्रममा अशुली

गाउँपालिकाको लेखापरीक्षणका क्रममा रु.७०००.०० अशुल भई बेरुजु खातामा दाखिला भएको छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>५</td><td></td><td>२०७९-५-२७</td><td>बढी निकासाः आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९ मा रकमको भुक्तानी दिंदा रीत पुगे वा नपुगेको जाँच गरी निकासा तथा खर्च गर्नुपर्ने उल्लेख छ । तर पालिकाले पहिले नै निकासा दिएकोमा पुनः निकासा दिई दोहोरो निकासा दिएको; विधार्थी संख्याको आधारमा दिनुपर्ने छात्रावृति दिवा खाजा एवं पाठयपुस्तकमा बढी निकासा दिएको पाइयो । दरबन्दी भन्दा बढी हुनेगरी श्री भैरवी आधारभुत विद्यालयलाई निकासा दिएको छ । तसर्थ बढी निकासा दिएको रु. ९,००,०००.०० असूल गरी सम्बन्धित राजस्व खातामा दाखिला हुनुपर्ने रु...

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>कर्मचारीको नाम</th><th>असुली रकम</th></tr>
<tr><td>५.१</td><td>बढी निकासा</td><td>९,००,०००</td></tr>
</table></td><td>९००,०००</td></tr>
<tr><td>६</td><td></td><td>२०७९-५-२७</td><td>सामुदायिक सिकाइकेन्द्र : शैक्षिक पहुँच सुनिश्चिता औपचारिक तथा बैकल्पिक कार्यक्रम, परम्परागत विद्यालय बैकल्पिक शिक्षा कार्यक्रम तथा परम्परागत विद्यालय बैकल्पिक साक्षारता कार्यक्रमका लागि यस नगरपालिका अन्तर्गत रहेका ६ वटा सामुदायिक सिकाइकेन्द्र रहेका छन । सिकाइ केन्द्रले गरेको खर्च तथा निकासा लगेको रकमको विल भरपाइ पेश गरेको छैन ।लेखापरीक्षण अविधि सम्म पनि भए गरेको कामको प्रगति एवं खर्चका विल भरपाई पेश भएका छैन । कार्य सम्पन्न भएका भएकोमा विल भरपाई पेश गर्ने अन्यथा संघीय संचित कोषमा जम्मा हुनु पर्ने रकम रु....</td><td>५८६,८००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७		२०७९-५-२७	**वितरण अभिलेख :** सेनीटरी प्याड वितरण तथा व्यवस्थापन कार्यविधि,२०७६ अनुसार सामुदायीक विद्यालयका छात्राहरुलाई निशुल्क स्यानीटरी प्याड वितरण गर्न वाइज मल्टि प्रपोज प्रा.लि. काठमाडौ मिति २०७९।३।२४ भौ नं २५७ बाट प्रति प्याड ६०.६२ का दरले ५७१०४ पाकेट खरिद गरेको पाइयो । बर्षान्तमा खरिद गरिएका स्यानीटरी प्याड लेखापरीक्षण अबधि मिति २०७९।५।२२ सम्म पनि वितरण गरेको पाइएन । वितरण नगरी राखेको सामाग्री कुन कुन विद्यालयलाइ कतिमात्रामा किनिएको हो माग आवस्यकता सहितको लागत अनुमान स्वीकृत गरेको पाइएन। खरिद भएका स्यानीटरी प्याड गोदाममा मौज्दात रहेको पालिकाले जनाएको छ । आर्थिक वर्षको अन्तमा खरिद गरी मौज्दात कायम गरेको समान वितरण गरी वितरणको प्रमाण पेश गर्नु पर्दछ । रु... **क्रम** / **कर्मचारीको नाम** / **असुली रकम**: ७.१ / स्यानीटरी प्याड / ३९,११,६५७	३,९११,६५७
८			**आन्तरिक नियन्त्रण :** नगरपालिकाको आन्तरिक नियन्त्रण पद्दतिका सम्वन्धमा देखिएका व्यहोरा देहायमा उल्लेख छ ।	
८.१			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ माआन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । आर्थिक कार्यविधी तथा वित्तीय उत्तरदायित्व कानूनमा समेत उक्त व्यवस्था उल्लेख छ । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ मा स्थानीय तहबाट गरिने कार्यका सम्वन्धमा सम्पमदनगरिने कार्य नियमित, मितव्ययी प्रभावकारी र दक्षतापुर्ण रुपमा सम्पादन गर्नुपर्ने प्रणालीको नगर प्रमुख, जिल्ला समन्वय समिति प्रमुख वा जिम्मेवार अधिकारी तोकी अनुगमन गर्ने व्यवस्था रहेकोमा पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीको प्रभावकारी व्यवस्थापन गर्न सकेको देखिएन । • स्थानीयसरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ मा आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्ने व्वयस्था रहेकोमा पालिकाले विगतमा तथ्याङ्क तयार गरेको भएपनि अवधि यकिन गरी अध्यावधिक गरेको पाइएन ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			• पालिकाले एक आर्थिक वर्ष भित्र भएको आर्थिक कारोवारको सुत्र सफ्टवयरले जेनेरेट गरे अनुसारकोवार्षिक प्रतिवेदन प्रदेश लेखा इकाई कार्यालयमा पठाउने गरेपनि सो सम्वन्धमा भएका थप प्रगतिका सम्वन्धमा लेखाङ्कन गरेको पाइएन । • पालिकाले भुक्तानी अभिलेखका आधारमा सुत्र सफ्टवेयरमा कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको जनाएपनिबहुबर्षिय योजना स्वीकृत गरी अभिलेखिकरण गरेको देखिएन । • पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्वयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति प्रतिवेदन तयार गरेको देखिएन । • अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ मा मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यसको उपयुक्त व्यवस्थापन गरेको देखिएन । • पालिकाले जिन्सी सामानकोविवरण तयार गरी सहायक जिन्सी खाता राखेको जानएपनि वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी समानको अभिलेखमूल जिन्सी खातामा अध्यावधिक गरेको देखिएन । • जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदनमा विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्ने उल्लेख गरेकोमा सुझाव कार्यान्वयन गरेको देखिएन । • सार्वजनिक खरिद नियमावलि २०६४ को नियम ७ र ८ अनुसार गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गरेको देखिएन । • संस्था दर्ता ऐन, २०३४ को दफा ३ मा पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण गर्न गठन गरेका उपभोक्ता समिति उक्त ऐनको व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता गरेको देखिएन । • योजना व्यवस्थापनमा सकारात्मक प्रभाव कायम गर्ने गरी वातावरण संरक्षणको एकिकृत दिर्घकालिन योजना तयार गरेको देखिएन । • मन्त्रालयको मिति २०७३।१२।२५ को आर्थिक कारोबार तथा खाता सञ्चालन सम्बन्धमा थप स्पष्ट पारिएको परिपत्रको दफा १७ बमोजिम यस पालिका तथा पालिकामा समाहित भएका साविकका गाउँ विकास समिति तथा नगरपालिकाको नाममा रहेको पेश्की तथा बेरुजु अभिलेख समायोजन भएको पालिकामा कायम गरी नियमानुसार पेश्की फर्छ्यौट तथा बेरुजु सम्परीक्षण कार्य गर्नुपर्नेमा यस पालिकामा समाहित	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम
			भएका साबिकका विषयगत कार्यालयको बेरुजू लगत तथा सम्परीक्षणको अभिलेख अध्यावधिक गरेको देखिएन । • नगदी रसिद नियन्त्रण र निक्यौंल गर्न प्रणाली व्यवस्थापन गरेपनि थप सुधार गरेको देखिएन । • अधुरा आयोजनाको समिक्षागरी उपलव्धि मापन गरेको देखिएन । यसबाटअधुरा आयोजनाको कार्यान्वयनमा दिशानिर्देश हुन सकेको देखिएन ।	
८.२			बेरुजु लगत : आम्दानी खर्च लेखाङ्कन तथा वित्तिय विवरण तयारी लगायत कार्यालयको प्रत्यक तहमा प्रयोग हुने कार्य अभिलेखिकरण गर्न महालेखापरीक्षकको कार्यालयले स्वीकृत गरे अनुसारका म. ले. प. फारामहरु प्रयोग गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले लेखापरीक्षणबाट उठेका बेरुजुको अभिलेखिकरण गरी बेरुजु लगत राख्नुपर्दछ । पालिकाले केही म ले प फारमहरु राखेपनि अद्यावधिक गरेको देखिएन । • म. ले. प. फाराम ८०१ — बेरुजु लगत राखेको देखिएन । • म. ले. प. फाराम ८०२ — बेरुजुको कार्यालयगत प्रतिवेदन तयार गरेको छैन । • म. ले. प. फाराम ८०३ — बेरुजुको केन्द्रिय कार्यालयगत लगत तयार गरेको पाइएन । • म. ले. प. फाराम ८०४ — बेरुजुको कार्यालयगत केन्द्रिय प्रतिवेदन तयार गरेको छैन । • म. ले. प. फाराम ८०५ — सम्परीक्षण गोश्वारा अभिलेख तयार गरेको छैन । • म. ले. प. फाराम ८०२ — बेरुजुको कार्यालयगत प्रतिवेदन तयार गरेको छैन । म. ले. प. फाराम अद्यावधिक नहुदा बेरुजुको वास्तविक अवश्था यकिन नहुने हुँदा नियमानुसार सुधार गर्दै जानु पर्दछ	

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

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

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			अभिलेखिकृत गरेको छैन । यसले आन्तरिक नियन्त्रण व्यवस्था कमजोर देखाएको छ । यस्तो अवस्थामा सुधार गर्नुपर्दछ ।	
८.५			म.ले.प फारामले तोके बमोजिमका आन्तरिक नियन्त्रण पद्दति अवलम्बन गर्नुपर्नेमा ती पद्दतिहरुमा सुधार गर्नुपर्ने व्यहोराहरु देखिएका छन् । • पालिकाले सवारी साधन मर्मत, ईन्धन खपतको अवस्था जस्त व्यहोरा खुल्नेगरी म. ले. प. फाराम ९०५ बमोजिम सवारी साधन सञ्चालन लगबुक राख्नुपर्दछ । लेखापरीक्षणको क्रममा परीक्षण गर्दा लगबुक राखेको देखिएपनि समय क्रम अनुसारको अभिलेक दुरुस्त हुनेगरी अध्यावधिक गरेको पाइएन । सवारी साधनको वास्तविक अवस्था खुल्ने गरी म. ले. प. फाराम ९०५ अध्यावधिक गर्नु पर्दछ । • पालिकाले सावारी साधन तथा मेशिनरी मर्मत गर्दा म. ले. प. फाराम ९०६ बमोजिमको मर्मत अभिलेख राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले पालिकले पालिकाले सावारी साधन तथा मेशिनरी मर्मतमा यस वर्ष पूजीगत सम्पत्ति शिर्षबाट खर्च गरेको वित्तिय विवरणबाट देखिन्छ । सवै किसिमको मर्मतको अवश्था देखिनेगरी मर्मत अभिलेख राखेको छैन । यसवाट यस्ता साधन विस्थापित तथा लिलाम गर्दा साथै वित्तिय विवरणमा वास्तविक मुल्य लेखाङ्कन गर्न समस्या हुने देखिन्छ । यस्तो अशर उत्पन्न नहुने गरी सुधार गर्नुपर्दछ ।	
९			**कर्मचारी व्यवस्थापन :** पालिकाको संगठन तथा कर्मचारी व्यवस्थापनका सम्वन्धमा देखिएका व्यहोरा देहायमा उल्लेख छ ।	
९.१			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा स्थानीय तहलेआफ्नो अधिकार क्षेत्र र कार्यबोझको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यस्थापन सर्वेक्षणका आधारमा स्थायी प्रकृतिको कामको लागि तथा सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था छ । पालिकाले	

<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>विभिन्न पदमा गरी १०८ स्वीकृत दरवन्दिको १६१ प्रतिशतले हुने १७४ जना कर्मचारी करारमा भर्ना गरी तलव भत्ता सिर्शकमा खर्च लेखेको छ । त्यसैगरी सोही ऐन, २०७४ को दफा ८३(८) बमोजिम पालिकाले नगर प्रहरी, सवारी चालक, सयश, कार्यालय सहयोगी, पलम्बर, इलेक्ट्रीसियन, चौकिदार, मलि, बगैंचे लगायतका पदमा मात्र करार सेवाबाट कर्मचारी लिन सकिने व्यवस्था गरेको छ । स्थानीय तहले माथि उल्लेखित पद सहितको विभिन्न पदमा १७४ जना करार नियुक्त गरी भुक्तानि गरेको नियमसम्मत देखिएन ।
<table>
<tr><th>क्र सं.</th><th>विवरण</th><th>दरवन्दी</th><th>संघिय समायोजन/सरुवा</th><th>साविक स्थानीय निकायबाट</th><th>करार</th><th>जम्मा पदपूर्ति</th><th>रिक्त</th></tr>
<tr><td>१</td><td>नगरपालिका</td><td>३२</td><td>९</td><td>११</td><td>४</td><td>२४</td><td>८</td></tr>
<tr><td>२</td><td>कृषि तर्फ</td><td>४</td><td>०</td><td>०</td><td>१</td><td>१</td><td>३</td></tr>
<tr><td>३</td><td>पशुसेवा तर्फ</td><td>९</td><td>१</td><td>०</td><td>२</td><td>३</td><td>६</td></tr>
<tr><td>४</td><td>१४ वटा वडा कार्यालय</td><td>२८</td><td>०</td><td>२१</td><td>३</td><td>२४</td><td>४</td></tr>
<tr><td>५</td><td>स्वास्थ्य चौकी तर्फ</td><td>३५</td><td>२२</td><td>०</td><td>३</td><td>२५</td><td>१०</td></tr>
<tr><td>६</td><td>न पा र वडामा करार</td><td>०</td><td>०</td><td>०</td><td>५०</td><td>५०</td><td>-५०</td></tr>
<tr><td>७</td><td>स्वास्थ्य चौकी तर्फ करार</td><td>०</td><td>०</td><td>०</td><td>४७</td><td>४७</td><td>-४७</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>१०८</td><td>३२</td><td>३२</td><td>११०</td><td>१७४</td><td></td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम
९.२			निजमती सेवा ऐन, २०४९ मा तलब र ग्रेड भुक्तानी दिँदा पारीत ग्रेडलाई निजामती किताबखाना, कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालय वा आ.ले.प.शाखाबाट ग्रेड भिडान गरेर तलबी प्रतिवेदन पारीत गरी तलब भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ । यस आ.व.मा चालुतर्फबाट तलब भुक्तानीमा खर्च भएकोमा तलबी प्रतिवेदन पारित गरेको देखिएन । तलवी प्रतिवेदन पारित नगरी तलव खर्च लेखेको नियमित देखिएन । समयमा तलवी प्रतिवेदन पारित गर्ने तर्फ कार्यालयको ध्यान पुग्नुपर्ने देखिन्छ।	
९.३			स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ८६ (१) मा स्थानीय सेवाको गठन, संचालन, व्यवस्थापन, सेवाका शर्त तथा सुविधा सम्बन्धि आधारभूत सिद्धान्त र मापदण्ड संघीय कानुन बमोजिम हुने, दफा ८६ (२) मा अन्य व्यवस्था स्थानीय तहले बनाएको कानुन बमोजिम हुने उल्लेख छ । पालिकले यस वर्ष प्रोत्शाहन भत्ता, जोखिम भत्ता, समित बैठक भत्ता, पदाधिकारी तथा कर्मचारी भत्तामा खर्च गरी वित्तिय विवरणमा खर्च लेखाङ्कन गरेको छ । भत्ता प्रदान गर्दा अवस्यकता तथा औचित्यता पुष्टि हुनेगरी कानुन द्वारानै व्यवस्थित गर्नुपर्नेमा पालिकाले अधिकाङ्गस भत्ता वितरण गर्दा कानुन ताथ निर्देशिकामा उल्लेख गरेको पाइएन । स्पष्ट कानुनी व्यवस्था नभई भत्ता वितरण गरेको उपयुक्त देखिएन । यस्तो पद्दतिमा सुधार गर्नु पर्दछ ।	
१०			**वित्तिय विवरणको ढाँचा :** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ र अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ र स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७६(२) मा समेत स्थानीय तहले आफ्नो कारोबारको लेखा महालेखा नियन्त्रक कार्यालयको सिफरिसमा महालेखापरीक्षक बाट स्वीकृत भए बमोजिमको ढाँचामा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ। सोही अनुसार एकीकृत आर्थिक संकेत तथा वर्गिकरण २०७४ स्वीकृत भएको, नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामान (नेपसास) बमोजिमका फारामहरु मिति २०७५।८।१० मा संघ तथा प्रदेश र स्थानीय तह गरी दुई समूहका फारामहरु आ.व. २०७५।७६ देखि लागू गर्ने उद्देश्यले २०७६।२।१९ मा महालेखापरीक्षक बाट स्वीकृत भएको छ। जस अनुसार १४२ प्रकारका फाराम विकास भएकोमा ७९ नयाँ फारामहरु र ६३ परिमार्जित फाराम विकास भएको अवश्था छ ।उपर्युक्त अनुसारको वित्तीय प्रतिवेदमा प्राप्ती भुक्तानी हिसाव, सरकारी आम्दानी र खर्च कारोबारको बजेट तुलनात्मक प्रतिवेदनलाई पुष्टि गर्नेगरी विभिन्न लेखा टिप्पणीहरु जस्तै संञ्चित कोषको अवस्था, आन्तरिक राजस्व, संघीय सरकार र प्रदेश सरकार बाट प्राप्त अनुदान,	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			ऋण प्राप्ती तथा साँवा व्याज भुक्तानी स्थिति, वितरण गर्न बाँकी राजस्वको विवरण, धरौटी तथा कोषहरु, संघीय सरकार प्रदेश सरकार वा सस्थाका कार्यक्रम खर्च, सोझै भुक्तानी र वस्तुगत सहायता, सञ्चित कोषबाट भएका खर्च भुक्तानी, आयोजना र कार्यमा खर्च (सशर्तअनुदान), भुक्तानी दिन बाँकीको विवरण, फिर्ता दिन बाँकीअनुदान, फिर्ता लिन बाँकीअनुदान, पेश्की बैंक तथा नगद बाँकी र अन्य सम्पत्तिहरु जस्ता लेखा टिप्पणीहरुको व्यवस्था गरेकोछ। यो वर्ष पालिकाले उपर्युक्त ढाँचा अनुसारको वित्तीय प्रतिवेदन पूर्ण रुपमा तयार गरेको छैन। स्वीकृत ढाँचामा लेखा राख्ने र प्रतिवेदन गर्ने व्यवस्था कार्यान्वयन हुनुपर्दछ।	
११			**सम्पत्ति उपयोग र संरक्षण :** पालिकाको सम्पत्ति उपयोग र संरक्षणका सम्वन्धमा प्रवेश बैठमा उपलव्ध भएको सूचनाका आधारमा देखिएका व्यहोरा देहायमा उल्लेख छ ।	
११.१			नगरपालिका र अन्तरगतका वडाको स्वामित्वमा रहेका भवन, जग्गा, सवारी साधन, फर्निचर, विद्युतीय सामान लगायतका सम्पत्तिको मूल्यांकन समेत देखिने गरी अभिलेख अद्यावधिक गर्नुपर्ने सो गरेको पाईएन । साविक गाउँपालिका तथा नगरपालिकाबाट हस्तान्तरण भई आएको सम्पत्तिको अभिलेख अद्यावधिक गरेको देखिएन । कूल मूल्य खुल्ने गरी स्वामित्वमा रहेका सम्पत्तिको अद्यावधिक अभिलेख तयार गरी सम्पत्ति लेखांकन सुदृढ गर्नुपर्ने देखिन्छ । यस सम्बन्धमा गत वर्षको लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा समेत व्यहोरा औल्याएकोमा सुधार भएको देखिएन ।	
११.२			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९७ मा पालिकाको क्षेत्र भित्रको सम्पत्ति रेखदेख तथा मर्मत संभारको प्रवन्ध गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । साथै सार्वजनिक तथा सामुदायिक सम्पत्ति बेचबिखन गर्न वा हक हस्तान्तरण गर्न वा लिजमा दिन नपाउने व्यवस्था छ । पालिकाले यस्ता सम्पत्तिको रेखदेख तथा मर्मत संभारको उचित प्रवन्ध गरेको देखिएन । सम्पत्ति संरक्षणको पर्याप्त प्रवन्ध गर्ने गरी सुधार गर्नु पर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम
११.३			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९७, ९८ र १०४ मा विषयगत कार्यालयको चल अचल सम्पत्ति, दायित्व तथा अभिलेख उक्त कार्यालय समाहित भएका पालिकामा स्वतः हस्तान्तरण हुनुपर्ने व्यवस्था छ । साथै हस्तान्तरण भई आएका सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत खाता अद्यावधिक गरी २०७५ असार मसान्त भित्र प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्नेमा गरेको देखिएन । अभिलेखको अभावमा हस्तान्तरण भई आएको सम्पत्ति तथा सामाग्रिको यथार्थ अवस्था यकिन हुने देखिएन । अभिलेख प्रणालिमा सुधार गरी सम्पत्ति लेखाङ्कन अद्यावधिक गर्नु पर्दछ ।	
११.४			जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्ने, म. ले. प. फाराम ९०५ बमोजिम सवारी साधन सञ्चालन लगबुक राख्नुपर्ने र म. ले. प. फाराम ९०६ बमोजिम त्यस्ता सवारी साधन र मेशिनरीको मर्मत अभिलेख राख्नुपर्ने पूर्ण रुपमा अभिलेख कायम गरेको देखिएन । स्थानीय तह भित्रका सरकारी, एलानी तथा प्रति जग्गाको अभिलेख अद्यावधिक तथा एकीकृत गरेको देखिएन । चल्ती जिन्सी मालसामान मर्मत अभिलेख अद्यावधिक गरेको पाइएन ।	
१२		२०७९-५-२७	**बढी निकासाः** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९ मा रकमको भुक्तानी दिँदा रीत पुगे वा नपुगेको जाँच गरी निकासा तथा खर्च गर्नुपर्ने उल्लेख छ । तर पालिकाले पहिले नै निकासा दिएकोमा पुनः निकासा दिई दोहोरो निकासा दिएको; विधार्थी संख्याको आधारमा दिनुपर्ने छात्रावृति दिवा खाजा एवं पाठयपुस्तकमा बढी निकासा दिएको पाइयो । दरबन्दी भन्दा बढी हुनेगरी श्री भैरवी आधारभुत विद्यालयलाई निकासा दिएको छ । तसर्थ बढी निकासा दिएको रु. १,२९,५५०.०० असूल गरी सम्बन्धित राजस्व खातामा दाखिला हुनुपर्ने रु...	१२९,५५०
१३			**पदाधिकारी सुविधा :** स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ को दफा ३ मा स्थानीय तहका पदाधिकारी सदस्य र सभाको सदस्यले निर्वाचित भए पश्चात अनुसुचि २ बमोजिम पद तथा गोपनियताको शपथ लिई आफ्नो पदको काम कारबाही शुरु गरेको मिति देखि मासिक सुविधा पाउने व्यवस्था छ । वागमती प्रदेश सरकारले प्रथम संसोधन मिति २०७७ वैशाख ३ मा राजपत्रमा प्रकाशन गरेको उक्त पदाधिकारी सुविधा सम्बन्धि ऐनको अनुसुचि १ मा उल्लेख गरि सुविधा सुविधा उपलव्ध गराएको छ । नगर पालिकाले पदाधिकारीको बार्षिक सुविधा वापत रु. ५३,७६,०००.०० भुक्तनी गरेको देखिन्छ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१४			**सल्लाहकार सुविधा :** बाग्मती प्रदेश अन्तर्गत स्थानीय तहका पदाधिकरी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धी ऐन,२०७५ संसोधन समेत यस प्रदेसमा स्थानीय तहका प्रमुख तथा उप प्रमुखले सल्लाहाकार राख्न पाउने व्यस्थापन गरेको छैन। त्यसै गरी स्थानीय सरकार संचालन ऐन,२०७४ को दफा ८३(८) मा तोकिएको भन्दा फरक पदमा कर्मचारी पदपुर्ती गर्न नहुने उल्लेख छ । तर पालिकाले ४,९३,८७०.०० खर्च हुने गरी शाखा अधिकृत वा सो सरह हुने गरी नियुक्ति गरेको नियम सम्मत देखिएन ।	
१५			**विविध व्यहोरा :** • नगपालिका अन्तरगतका विभिन्न स्वास्थ्य सस्थाको लागी आवश्यक रहेको कारण जनाउदै आपुर्तिकर्ता श्री मेडिगोल्ड इन्टरनेशनल प्रा ली लाई रु १६९०९८६। भुक्तानी गरेकोमा देखिएको व्यहोरा निम्नानुसार रहेका छन । • गोश्वरा भौचरमा कार्यालयको प्रमुले हस्ताक्षर गरी प्रमाणित नगरेको • आपुर्ति सम्झौतामा मा दोस्रो पक्षको हस्ताक्षर समेत नरहेको बस्तुको गरणस्तर प्रमाणित गरेको संलग्न नगरेको • २४४।२०७९।३।२२ कोभिड १९ विरुद्धको खोप अभियान संचालन तथा पालिका स्तरिय समिक्षा योजना सिर्षकबाट कार्यालयका कर्मचारी र स्वास्थ्य सस्थाका प्रमुख हरुलाई भुक्तानी गरेकोमा कार्यलयमा गएर अनुगमन गरेको प्रतिवेदन बाट नदेखिएको ,स्वास्थ्य सस्थाका प्रमुख हरुले आफ्नै स्वास्थ्य सस्था अनुगमन गरेको चकलिस्ट कपी पेस गरेको,अनुगमनमा १५ जना सम्माको संलग्नता देखिएको छ । प्रभावकारी अनुगमन गरी सुधार भएको प्रतिवेदन संलग्न नगरी खर्च लेखेको रु १००८००।- औचित्यपर्ण नदेखिएको जस्ता कैफियत देखिएका छन् । • २९६।२०७९।३।२२ आयर्वेद शिक्षा सम्बन्धि कार्यक्रम संचालन गर्न ज्याम्रुङ स्वास्थ्य शाखाका कर्मचारी विजय कुमार यादवले पेश्की लिई कार्य संचालन गरेकोमा २०७९ जेठ २६ गते देखि नै	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			संचालित कार्यक्रमकालागी २०७९।३।९ र १० गते प्रतिदिन ७ वटाका दरले २ दिनको भत्ता ८३३० दखिएको छ ।	
१६		२०७९-५-२७	**अनुदानबाट तलवभत्ता :** अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ९ ले स्थानीय तहलाइ स्वीकृत दरबन्दी भित्रका शिक्षकको तलब भत्ता बापत सशर्त अनुदान उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ । साविकको जिल्ला शिक्षा कार्यालयबाट अनुमति प्राप्त गरी सञ्चालनमा रहेको र कुनै पनि दरबन्दी तथा राहत अनुदान कोटा प्राप्त नगरेको विद्यालयलाई शिक्षक व्यवस्थापन गर्ने गरी शैक्षिक सत्र २०७८ का लागि सहयोग अनुदान दिन सकिने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले स्वीकृत दरबन्दी भित्र नपरेका विद्यालयको आन्तरिक स्रोतबाट तलब भत्ता व्यहोरेका शिक्षकलाई वित्तिय सामान्यीकरण अनुदानबाट रु. ५५,४३,९३३.०० तलब भत्ता भुक्तानी गरेको पाइयो ।	
१७			**बैठक भत्ता:** अर्थ मन्त्रालय कार्य सञ्चालन नर्देशिका २०७५ को ७.१.१. मा वैठक भत्ता भुक्तानी दिंदा तोकिएको छ वटा मापदण्ड पालना नगरी वैठक भत्ता दिन नमिल्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाको कार्यालयले देहाय वमोजिम उक्त मापदण्ड पालना नहुने गरी एउटै निकायका पदाधिकारी मात्र संलग्न वैठकमा पदाधिकारी मात्र संलग्न देहायका समिति गठन गरी वैठक भत्ता खर्च लेखेको हुंदा कानुको अबलम्बन गरेको पाइएन तोकिएको काममा जिम्मेवार व्यक्ति बाहेक असम्बन्धित पदाधिकारी कर्मचारी बुझेको भत्ता दाखिला हुनु पर्ने रु...	४२,५००

क सं	कर्मचारीको नाम	रकम
१	तुलसीराम पौडेल	५९५०

<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>विष्णु प्रसाद रिजाल</td><td>९३५०</td></tr>
<tr><td>३</td><td>शिव राना</td><td>९३५०</td></tr>
<tr><td>४</td><td>भुमिराज श्रेष्ठ</td><td>५१००</td></tr>
<tr><td>५</td><td>नारायण प्रसाद न्यौपाने</td><td>४२५०</td></tr>
<tr><td>६</td><td>सोविता रिजाल</td><td>४२५०</td></tr>
<tr><td>७</td><td>नेत्र बहादुर थापा</td><td>४२५०</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>४२५००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>१८</td><td></td><td></td><td>
नाफामुलक संस्थालाई अनुदान : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७६ अनुसार वितरणमुखी खर्च नियन्त्रण गर्दै संघ तथा प्रदेश सरकारबाट प्राप्त रकम स्थानीय पूर्वाधार विकास तथा दीर्घकालीन पूजी निर्माण हुने कार्यमा खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नाफा कमाउने उद्देश्यले स्थापित संस्थालाई अनुदान उपलब्ध गराएको उपयुक्त देखिएन । पालिकाले यो वर्ष देहायअनुसारका पाँच सहकारीलाई कार्यालय व्यवस्थापन खर्च तथा भवन निर्माणका लागि रु. ५८,४९,४१४.०० अनुदान उपलब्ध गराएको छ । नाफामुलक संस्थालाई अनुदान उपलव्ध गराएको नियमानुसार नदेखिएको रु...
<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>सि.नं.</td><td>अनुदान पाउने संस्थाको नाम</td><td>प्रयोजन</td><td>अनुदान रकम</td></tr>
<tr><td>१</td><td>सिमलघारी मेवाघारी कृषक समुह</td><td>समुलाइ कार्यक्रम संचालन</td><td>५०००००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>संस्कृति संरक्षण तथा पर्यटन प्रवर्दन केन्द्र</td><td>व्यवसाय प्रवर्दन</td><td>५०००००</td></tr>
</table>
</td><td>५,८४९,४१४</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

३	शुभतारा साना किसान कृषि सहकारी	पशु व्यवसाय प्रवर्दन	५०००००
४	लक्ष्मी कृषि तथा पशुपंक्षि फर्म	व्यवसाय प्रवर्दन	५०००००
५	बसाह महिला कृषक समुह	व्यवसाय प्रवर्दन	५०००००
६	पावर हाउस एग्रो प्रालि	कृषि प्रवर्दन	५०००००
७	आकुरा कृषि तथा पंछि सहकारी	सहकारी प्रवर्दन	५०००००
८	धादिङ बचत तथा ऋण सहकारी संघ	सहकारी प्रवर्दन	२०००००
९	उद्यमशील कृषि सहकारी संस्था	सहकारी प्रवर्दन	४५००००
१०	पाँचधारे महिला कृषि सहकारी संस्था	सहकारी प्रवर्दन	९००००
११	मण्डली महिला विकास बहुउदेश्यीय सहकारी संस्था	सहकारी प्रवर्दन	९००००
१२	ज्योती महिला विकास बचत तथा ऋण सहकारी संस्था	सहकारी प्रवर्दन	९००००
१३	नीलकण्ठ महिला सहकारी संस्था	सहकारी प्रवर्दन	९००००
१४	भैरवी बचत तथा ऋण सहकारी संस्था	सहकारी प्रवर्दन	९००००
१५	शहीद स्मृति संचार सहकारी	सहकारी प्रवर्दन	९००००
१६	शितल चौतारा कृषि तथा पशुपालन सहकारी संस्था लि	भवन निर्माण	४८५०००
१७	राज पोखरी कृषि बहुउदेश्यीय सहकारी संस्था लि	भवन निर्माण	१९००१३
१८	उद्यमशील सहकारी संस्था	भवन निर्माण	४८४४०१

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			जम्मा ५८४९४१४	
१९			**कृषि कार्यक्रम :** चालु खर्चको कृषि कार्यक्रम तर्फ देखिएका व्यहोरा देहायमा उल्लेख छ । • २२१।२०७९।३।२६ किसान सुचिकरण कार्यक्रम कार्यान्वयन विधि २०७७ बमोजिम प्रति सुचिकरण कर्ता कर्मचारीलाई प्रति घरधुरी रु ३५ र प्रति कर्मचारी एकमुष्ट रु १००० संचार खर्च दिनुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा कार्यविधि भन्दा थप हुने गरी २०७९।२।१३ को बैठले निर्णय गरी प्रतिघरधुरी रु ५० र संचारखर्च बापत रु २००० थप व्यवस्था गरेको छ । • १८१।२०७९।२।१६ ना प्रा स काशिराज रेग्मीले कृषी गर्भाधान कार्यक्रमबाट रु १६००० मा ४ वटा झोला खरिद गरेको विल पेस गरेकोमा जिन्सी दाखिला गरेको भरपाई पेस नगरेकोकोले भरपाई पेस गर्नुपर्दछ । • २१९।२०७९।३।१५ कृषी तर्फको ५० प्रतिशत अनुदान कार्यक्रम अन्तगत रु १८४५००० मकैको विउ खरद गरी वितरण गरेकोमा मकै विउ सम्बन्धित व्यक्तिलाई बुझाएको भरपाई पेस भएको छैन । यस सम्बन्धमा थप व्यहोरा निम्न छन : • एउटै व्यक्तिलाई ४०० के.जि सम्म वितरण गरेकोमा स्वामीत्वमा रहेको जग्गाको विवरण पेस नभएको • किसानहरुबाट ५० प्रतिसत रकम अनुदान संकलन गरेकोमा संकलनको प्रमाण संलग्न नगरेको • २७८।२०७९।३।२५ धादिङ संचार प्रा लि र ज्योती मिडिया लगायतका संचार सस्थामा सुचना प्रशारण तथा प्रचार प्रशार गरे वापत २९९९७३ भुक्तानी गरेकोमा सम्बन्धित सेवा ग्राहीलाई भुक्तानी गर्नुपर्नेमा कर्मचारी मार्फत भुक्तानी गरेको पाईयो ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२०			**चालु खर्चका व्यहोरा :** पालिकाको चालु शिर्षकको खर्चको श्रेष्ता परीक्षणबाट देखिएका विविध व्यहोरा देहायमा उल्लेख छ । • गो भौ नं बाट २५१।२०७९।३।२४ सुरक्षित आप्रवासन सामी परियोजना अन्तरगत संचालित कार्यक्रमको अनुगम गरेको भनी १२ कर्मचारीको भ्रमण विलको आधारमा रु. ३२,५००.०० भुक्तानी दिएको छ । भ्रमण कार्यका सम्वन्धमा भ्रमण प्रतिवेदन पेस गरेको पाइएन । एउटै कार्यक्रमका लागी ३१ दिनसम्म अनुगमनमा गएको देखिन्छ । भ्रमण पुष्टी हुने प्रमाण काजगात संलग्न गरी भ्रमण खर्च दावी भुक्तानी गर्नुपर्ने देखिन्छ । • गो भौ नं १४।२०७८।५।३१ नगरपालिकाले रेन ट्रेड एण्ड मार्केटिङ सेन्टरलाई सुचना प्रकासन वापत रु. ७९,८९४.०० भुक्तानी गरेको छ । सक्कल विल र सूचनाको विवरण पेस नभएको आवश्यक विवरण सहितको प्रमाण संलग्न गर्नुपर्दछ । • सामी परियोजना अन्तरगतका ९ जना कार्मचारीको २०७७ असाढ मसान्त देखि कारार सम्झौता नविकरण नगरी २०७९ असाढ मसान्त सम्म जम्मा रु.६४,६३,४२०.०० तलव वापत भुक्तानी गरको छ । करार सम्झौता नविकरण गरी नियमानुसार हुनेगरी भुक्तानी व्यवस्थापन गर्नु पर्दछ । • ८८।२०७८।६।२२ दलित नेतृत्व तथा अगुवाहरुकोलागी क्षेमता विकास कार्यक्रम संचालन समितिद्धारा २०७८।४।३ देखि ५ सम्म कार्यक्रम सञ्चालन गरेकोमा सहभागी संख्या ८० जना रहने विवरण पेस भएकोमा १०० जना भन्दा बढी सहभागीका लागि विविध खर्च गरेको विवरणबाट देखिन्छ । समय तालिका अनुसार भन्दा बढी हुनेगरी थप कक्षाको भुक्तानी गरेको पाइयो । स्वीकृत भए अनुसार कक्षा सञ्चालन गरी व्यवस्थित गर्नु पर्दछ । उदाहारण देहायमा उल्लेख छ ।	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>व्यक्तिको नाम</td><td>समयतालिका अनुसार कक्षा सङ्ख्या</td><td>भुक्तानी सङ्ख्या</td><td>थप भुक्तानी</td></tr>
<tr><td>शेर बहादुर भण्डारी</td><td>१</td><td>२</td><td>१५००</td></tr>
<tr><td>ठाकुर परियार</td><td>१</td><td>३</td><td>३०००</td></tr>
<tr><td>दिपक कोईराला</td><td>१</td><td>२</td><td>१५००</td></tr>
<tr><td>शिव प्रशाद अधिकारी</td><td>१</td><td>२</td><td>१५००</td></tr>
<tr><td>श्याम ब. भण्डारी</td><td>७</td><td>९</td><td>३०००</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td>१०५००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>२१</td><td></td><td>२०७९-५-२७</td><td>पुस्तकालय ICT विज्ञान प्रयोगशाला : विद्यालय क्षेत्र सुधार कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका (आ.व. २०७८/२०७९) को कृयाकलाप नं २.१५.११.७८८ अनुसार स्थानीय निकायले पुस्तकालय नभएका विद्यालयहरुलाई ICT ल्याव तथा विज्ञान प्रयोगशाला अनुदान दिएकोमा निम्न विद्यालयहरुको विल भरपाइ पेश नभएकोले विल भरपाइ पेश हुनु पर्दछ रु ...
<table>
<tr><td>गोश्वार भौचर र मिति</td><td>विद्यालयको नाम</td><td>रकम</td></tr>
<tr><td>भौं नं २१/२०७८।६।१६</td><td>बालमन्दिर मा. वि.</td><td>६५००००.</td></tr>
<tr><td>भौं नं २१/२०७८।६।१६</td><td>पशुपति मा. वि.</td><td>६५००००.</td></tr>
<tr><td>भौं नं २१/२०७८।६।१६</td><td>सरस्वती मा. वि.</td><td>६५००००.</td></tr>
<tr><td>भौं नं २१/२०७८।६।१६</td><td>प्रकाश मा. वि.</td><td>६५००००.</td></tr>
</table>
</td><td>४,५००,०००</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>भौं नं २१/२०७८।६।१६</td><td>कुमारी देवी मा. वि.</td><td>६५००००.</td></tr>
<tr><td>भौं नं २१/२०७८।६।१६</td><td>मनरुपी मा. वि.</td><td>६५००००.</td></tr>
<tr><td>भौं नं २१/२०७८।६।१६</td><td>सुनौलो भैरबी मा. वि.</td><td>६५००००.</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>४५५०००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>२२</td><td></td><td></td><td>
ठेक्का व्यवस्थापन : सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ९ मा खुला रुपमा वोलपत्र आह्वान गरी खरिद गर्ने सम्वन्धी व्यवस्था छ । नगरपालिकाले वोलपत्रको सूचना प्रकाशित गरी स्वीकृत भएको ठेक्कामा वोलपत्रदाताले लागत अनुमानको तुलनामा २८ प्रतिशत देखि ५१ प्रतिशत सम्म घटिमा काम गर्ने गरी ठेक्का कवुल गरेको देखिन्छ ।उदाहरणका लागि केही ठेक्काका विवरण देहायमा उल्लेख छ ।लागत अनुमानको तुलनामा धेरै प्रतिशत घटिमा काम गर्ने गरी गराएको कार्यमा सामाग्रीको निर्धारित गुणस्तर र परीमाणमा कार्य भएको सम्वन्धमा यकिन हुने देखिएन ।नगरपालिकामा उपभोक्ता समिति, दरभाउपत्र तथा वोलपत्रको माध्यमबाट समेत धेरै संख्यामा निर्माण कार्य हुने र अनुगमन, निरिक्षण र गुणस्तर निर्धाण गर्न प्राविधिकको संख्या सिमित भएको देखिन्छ ।यसबाट निर्माण कार्य निर्धारित गुणस्तर र परिमाणमा भएको यकिन गर्न सक्ने देखिएन।यस्तो व्यवहारमा सुधार गर्ने गरी ठेक्का व्यवस्था गर्नुपर्दछ ।
<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>(रु हजारमा)</td></tr>
<tr><td>ठेक्का नं.</td><td>विवरण</td><td>व्यवसायिको नाम</td><td>लागत अनुमान</td><td>सम्झौता रकम</td><td>घटी प्रतिशत</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>२।०७८।७९</td><td>अमरावती हटिया सडक व्ल्याक टपिङ्ग</td><td>भाञ्ञा कन्स्ट्रक्शन</td><td>१९३९४</td><td>१२१९९</td><td>३७</td></tr>
<tr><td>३।०७८।७९</td><td>रायटार अल्छी डाँडा खेल मैदान व्ल्याक टपिङ्ग</td><td>ककनी कन्स्ट्रक्शन एण्ड सप्लायर्श</td><td>१९९९५</td><td>११७६६</td><td>४१</td></tr>
<tr><td>४।०७८।७९</td><td>प्लटिङ्ग जलविरे सडक व्ल्याक टपिङ्ग</td><td>बालकोट जे पि निर्माण सेवा</td><td>१६६७९</td><td>१११३०</td><td>३३</td></tr>
<tr><td>७।०७८।७९</td><td>थोपल खोला करिडोर निर्माण</td><td>ओ एस इन्जिनियरिङ्ग</td><td>७५००</td><td>३६५३</td><td>५१</td></tr>
<tr><td>८।०७८।७९</td><td>रिङ रोड अपग्रेडिङ्ग</td><td>रत्न श्रेष्ठ निर्माण सेवा</td><td>७४९९</td><td>४०२८</td><td>४६</td></tr>
<tr><td>९।०७८।७९</td><td>माझगाँउ फिलिलि खानेपानी</td><td>शियाराम कन्स्ट्रक्शन प्रा लि</td><td>५१५२</td><td>४५७२</td><td>११</td></tr>
<tr><td>१०।०७८।७९</td><td>अमरावती हटिया सडक व्ल्याक टपिङ्ग २</td><td>रेहान्श कन्स्ट्रक्शन एण्ड सप्लायर्श</td><td>७६२४</td><td>५०५१</td><td>३४</td></tr>
<tr><td>११।०७८।७९</td><td>रायटार अल्छी डाँडा खेल मैदान व्ल्याक टपिङ्ग २</td><td>लाङघाली सप्लायर्श एण्ड निर्माण सेवा</td><td>३८१०</td><td>२२४३</td><td>४१</td></tr>
<tr><td>१२।०७८।७९</td><td>अरुण खोला पुल</td><td>थोकर योन्जन कन्स्ट्रक्शन प्रा लि</td><td>१९९९९</td><td>१४४१७</td><td>२८</td></tr>
<tr><td>१३।०७८।७९</td><td>निलकण्ठेश्वर पार्क</td><td>रेहान्श कन्स्ट्रक्शन एण्ड सप्लायर्श</td><td>४९९५</td><td>२५४४</td><td>४९</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>१५।०७८।७९</td><td>कोल्ड स्टोर निर्माण</td><td>जि पि मेसिन एण्ड कन्स्ट्रक्शन</td><td>२५०</td><td>२३४६</td><td>-८३९</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>२३</td><td></td><td></td><td>
फर्निचर फिक्सचर्स : आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को परिच्छेद १० मा जिन्सी मालसामानका सम्बन्धमा व्यवस्था छ । कार्यालयले आवश्यकता पहिचान गरी माग गरे अनुसारमा सामान निर्धारित विधिबाट खरिद गरी दाखिला तथा बरबुझारथ गरी भुक्तानी गर्ने व्यावस्था रहेको छ । पालिकाले वार्ड न १० का देहायअनुसारका ४ सप्लायर्सबाट सामान खरिद गरी गो.भौ.न. ४७२।०७९।३।२४ बाट रु. ९,८६,२५०.०० भुक्तानी गरेको देखियो । मालसामान माग गर्दा आवश्यकता निर्धारण सम्बन्धि प्रमाण संलग्न गरेको छैन । आर्थिक वर्षको अन्तिम हतार गरी सामान खरिद गरेकोमा उक्त सामान वडामा हस्तान्त्रण भई पालिका तथा वडाको जिन्सी खातामा अध्यावधिक भएको सम्बन्धमा प्रमाण पेश हुन आएन । माग आवश्यकता निर्धारण नगरी आर्थिक वर्षको अन्तमा खर्च गर्दा गुणस्तरिय सामाग्रि खरिद भएको एकिन भएन । माग आवश्यकता पहिचानको प्रमाण साथै दाखिला र संरक्षणको प्रबन्धका सम्बन्धमा प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु...
<table>
<tr><th>क्र.स</th><th>विवरण</th><th>आपुर्तिकर्ता</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>कुर्षी दराज टेवल</td><td>एस वि सप्लायर्स</td><td>१८३००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>कुर्षी दराज टेवल</td><td>गणेश कुण्ड फर्निचर</td><td>१४४९५०</td></tr>
<tr><td>३</td><td>कुर्षी दराज टेवल</td><td>धादिङ फर्निचर सेन्टर</td><td>३५८५३९</td></tr>
<tr><td>४</td><td>कुर्षी दराज टेवल</td><td>निलकण्ठ फर्निचर एण्ड फर्निसिङ</td><td>४६४४६१</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>९८६२५०</td></tr>
</table>
</td><td>९८६,२५०</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२४			**पाइप खरिद :** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १० मा निर्माण कार्यकालागी आवश्यक पर्ने विभिन्न आईटम समावेशगरी लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । योजनाको लागत अनुमान तयार गर्दा सामाग्री सिभिल वर्क र जडान व्यवस्थापनका आईटम सहितको परिमाण र दर निर्धारण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले देहायका खानेपानी योजनाका लागी रु २५८४४५६।–को पाईप खरिद गरी गो.भौ.न ४४२।०७९।३।१६ बाट श्री सप्लायर्स लाई भुक्तानी गरेको छ । क स | क्रियाकलाप न | विवरण | रकम १ | १० | पाईप खरिद | ३००००० २ | २२७ | खानेपानी पाईप खरिद | ४६६००० ३ | ८५ | खानेपानी तथा सिचांई पाईप | ५००००० ४ | ६ | जस्तापाता खरिद | ५००००० ५ | | विपद सामाग्री अन्तरगत पाईप खरिद | ८१८४५६ | | जम्मा | २५८४४५६ एकिकृत लागत अनुमान तयार गरी जडान भएको र उद्देश्य अनुरुपको उपलब्धी हासिल भएको सुनिश्चित गर्नुपर्नेमा जडानको प्रमाण पेश भएको छैन । आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम १०० को व्यवस्था अनुसार खरिद भएका सामान सम्बन्धित योजनामा हस्तन्त्रण गर्नुपर्नेमा हस्तान्त्रण गरेको अभिलेख पेस भएन । स्रेस्ता साथ योजनामा हस्तान्त्रण गरेको हस्तान्त्रण फारम राखेपनी हस्तान्त्रण फारमहरु प्रमाणित भएको छैन भने बुझाउने र बुझिलिनेको दस्तखत गरी कार्यालय प्रमुखले प्रमाणिनत गरेको छैन ।	२,५८४,४५६

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			हस्तान्त्रण नगरी खर्च जनाएको सम्बन्धमा प्रमाण पेस गरी निर्धारित योजनामा जडान भएको नापी किताव पेस हुनु पर्ने रु...	
२५			**रेडक्रस भवन :** रेडक्रस भवन सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १०(७) मा लागत अनुमान तयार गरी सोही आधारमा निर्माण कार्य व्यवस्थापन गर्ने सम्बन्धमा व्यवस्था छ ।पालिकाले रेडक्रस भवन अधुरो सम्पन्न आयोजना सिर्षकबाट नेपाल रेडक्रस सोसाईटी धादिङलाई गो.भौ.न. १६।०७९।३।२४ बाट भुक्तानी रु १८४७९५०। भुक्तानी गरेको छ । गत वर्ष समेत कार्य भएको र भुक्तानी गरी अधुरो योजनामा यो वर्ष थप भुक्तानी गरेको देखिन्छ । योजना सम्बन्धि विलमा अध्यावधिक कामको परिमाण र मुल्य देखाएपनि त्यस आ.व.मा भएको कार्य देखाएको छैन । अघिल्लो विलबाट गतबर्ष भुक्तानी भएको रकम नदेखाएको र भवनको एकिकृत लागत अनुमान समेत पेश नभएकोले सुरु लागत अनुमानको निर्धारीत परिमाणमा कार्यगरी निर्माण कार्य फरफारक गरेको यकिन भएन । निर्माण कार्यको सुरु चरण देखिनै नापी र भुक्तानी भएको परिमाण सहितको एकिकृत नापी पेश गरी तोकिएअनुसार निर्माण सम्पन्न भएको आश्वस्थ हुने प्रमाण पेस गर्नुपर्ने रु १८४७९५०	१,८४७,९५०
२६			**भवन निर्माण :** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(११) मा लाभग्रही समुदायले निर्माण कार्य सम्पन्न गरीसकेपछी प्राविधिक कर्मचारीबाट नापजाँच गराई आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम २९ अनुसारको प्रमाण कागजात संलग्न गरी भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले गो.भौ.न ८४।०७९।५।१७ बाट वि.पी.भवन सौचालय तथा खापा चौकोश व्यवस्थापन कार्य वापत उपभोक्ता समितिलाई ४८५०००।–भुक्तानी दिएको पाईयो । गत वर्ष निर्माण हुन नसकी क्रमागत योजना कायम गरी यस वर्ष भुक्तानी गरेकोमा भवन निर्माणकालागी प्राप्त गरेको जग्गाको स्वामित्व सम्बन्धि लालपुर्जामा कित्ता नम्बर केरमेट गरेको कित्ता न २६४ केरमेट गरी २९७ बनाएको । क्षत्रफल 0-४-0-0 को कित्ता न. २०० वा ३०० जस्तो देखिनेगरी ओभरराईट गरेको जस्ता कैफियत रहेकोले भवन निर्माण भएको जग्गाको स्वामित्व तथा भुक्तानी लगायतका प्रमाण कागजात स्पष्ट गरी निर्धारीत प्रयोजनमा दिर्घकालिन रुपमा निर्मित संरचना प्रमाणमा आउने सम्बन्धमा आश्वस्थ हुने प्रमाण पेस हुनु पर्दछ ।	४८५,०००

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>२७</td><td></td><td></td><td>

धरौटी लेखा :

आर्थिक कार्यविधी तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ६४ कार्यालयको नामबाट जम्माभएको धरौटी रकमको गोश्वरा धरौटी खाता र व्यक्तिगत धरौटी खाता अध्यावधिक गरी राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाको सुत्र प्रणालिमा प्रविष्टी भएको धरौटी विवरण अनुसार फिर्ता गर्नुपर्ने देहायका ९ पाटीको धरौटी रु १४२८४४४।– अनकन्या निर्माण सेवाको नाममा फिर्ता बाकी देखिएको छ । यसरी एकै निर्माण सेवाको नाममा जम्मा देखिएको धरौटी के प्रयोजन र कति रकम हो भनि छुट्टा छुट्टै खुलेको छैन । यसबाट फरक कार्यको धरौटी फिर्ता दिनुर्ने भन्दा फरक पाटीलाई फिर्ता हुनसक्ने जोखिम रहेको छ । सम्बन्धित पाटीको धरौटी यकिन गरी सोही पाटीको नाममा खाता कायमगरी फरक पाटीलाई फिर्ता हुनसक्ने जोखिम न्युनिकरणकालागी सुत्र प्रणालीमा हिसाव मिलान गरेको प्रमाण पेस गर्नुपर्ने रु...

<table>
<tr><th>क स</th><th>धरौटी जम्मा कर्ताको नाम</th><th>कैफियत</th></tr>
<tr><td>१</td><td>लक्ष्मी निर्माण सेवा</td><td>नखुल्ने</td></tr>
<tr><td>२</td><td>ज्वालामुखी कन्ट्रक्सन</td><td></td></tr>
<tr><td>३</td><td>ईनोभेटिभ ईन्जिनियरिङ</td><td></td></tr>
<tr><td>४</td><td>एस एस कन्ट्रक्सन</td><td></td></tr>
<tr><td>५</td><td>गरिवी कन्ट्रक्सन</td><td></td></tr>
<tr><td>६</td><td>एन एस एन कन्ट्रक्सन</td><td></td></tr>
<tr><td>७</td><td>उ श्रेष्ठ कन्ट्रक्सन</td><td></td></tr>
<tr><td>८</td><td>एस एस पी कन्ट्रक्सन</td><td></td></tr>
</table>

</td><td>१,४२८,४४४</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>९</td><td>निलकन्ठ नपा</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा अनकन्या निर्माण सेवाकोनाममा देखिएको</td><td>२४२८४४४</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>२८</td><td></td><td></td><td>
विल स्वीकृति : सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १३३ मा एकिकृत नापी किताब ठेक्का विलका आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले गरेको असाढ महिनाको अधिकांश भुक्तानीमा ठेक्का विल प्रमाणीत नभई भुक्तानी गरेको छ । यसबाट आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली फितलो देखिनुका साथै निर्धारित प्रकृया पुरा नगरी भुक्तानी भएको देखिन्छ । जिम्मेवार पदाधिकारीबाट प्रमाणित गरेर मात्र भुक्तानी फरफारक गर्नु पर्दछ । केही उदाहरण देहायमा उल्लेखित छ:
<table>
<tr><th>गो भौ न</th><th>विवरण</th><th>भुक्तानी पाउने</th><th>भुक्तानी रु</th></tr>
<tr><td>७४।०७८।९।५</td><td>दलित छात्रावास भवन नर्माण</td><td>जन आदर्श।श्रेयालक्ष्मी जे भि</td><td>६७८५२६</td></tr>
<tr><td>१४९।०७८।११।२२</td><td>वडा कार्यालय भवन निर्माण १३</td><td>जन आदर्श निर्माण सेवा</td><td>१४०७३३९</td></tr>
<tr><td>४०५।०७९।३।६</td><td>भ्यु टावर पदमार्ग उपभोक्ता समिति</td><td>उ स</td><td>१४५०००</td></tr>
<tr><td>४१०।०७९।३।८</td><td>काफ्ले स्याउली सडक निर्माण</td><td>उ स</td><td>४२००१०</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>२६५०८७५</td></tr>
</table>
उक्त अधिकांश भुक्तानीमा कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन र ठेक्का विल संलग्न छैन । संलग्न गरेको ठेक्का विलमा कार्यालय प्रमुखले प्रमाणित गरेको छैन भने अधिकांस भौचरमा फोटोकपी विल संलग्न गरेकोले खर्चको आधिकारिकता एकिन हुन सकेन ।
</td><td></td></tr>
<tr><td>२९</td><td></td><td></td><td>टोड्के धारापानी सडक : सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२३ मा प्राविधिक नापाजाँच गरी नापी कितावमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्यसम्पादनका आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले गो.भौ.न.</td><td>५८०,८७५</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम
			१४।०७८।१०।६ बाट कटिङ्ग र ग्राभेलिङ्गको कार्यको तेस्रो रनिङ्ग विल भनी ईन्नोभेटिभ ईन्जिनियरिङ्ग लाई रु ४८०८७५।– भुक्तानी दिएको छ । तेस्रो विल भनेपनि छुट्टै भुक्तानी गरेको ठेक्का विलमा गत दुई विलको क्वान्टीटी भुक्तानी क्यारी नगरेको कति रकमको ठेक्का हो देखिनेगरी ठेक्का विवरण विल अफ क्वान्टिटीको आईटम नदेखाएको र अन्य प्रमाण कागजात समेत संलग्न नभएकोले उक्त कार्य सम्पन्न भएको आस्वस्थ हुने प्रयास आधार देखिएन । नियमानुसार नहुनेगरी भुक्तानी गरेको रकम सम्बन्धितबाट असुल गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	
३०			**विमा भुक्तानी :** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम २० मा खरिद सम्झौता सम्बन्धि व्यवस्था छ । खरिद सम्झौता अनुसारको कार्यको सोही सम्झौताको वि ओ क्यु को आधारमा ठेक्का विल तयार गरी भुक्तानि गर्नु पर्दछ । पालिकाले गो.भौ.न. ६७।०७८।८।२२ बाट धादिङबेसी पात्से सडकको फोटोकपी कर विजक संलग्न गरी देविरमण कन्स्ट्रक्शनलाई रु ५७६४९।– भुक्तानी गरेको छ । कार्यालयले उपलब्ध गराएको आ.व. ०७८।७९ को ठेक्का विवरणबाट उक्त कार्यकोलागी ठेक्का लागेको देखिदैन । ठेक्काको भुक्तानि गर्दा ठेक्का विल तयारगरी फरवार्ड हुनेगरी भुक्तानि गर्नुपर्नेमा ठेक्का विलमा चढाई सिधै भुक्तानी खर्च लेखेको रकम सम्बन्धितबाट असुल गर्नु पर्दछ । रु...	५७,६४९
३१			**राक्टार गल्छिकांका खेल मैदान :** सार्वजनिक खरिद नयमावली, २०६४ को नियम १२३ मा प्राविधिक नापजाँच गरी नापी किताव (मेजरमेन्ट बुक) मा उल्लेखित भएको वास्तविक कार्यसम्पादनका आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्गा छ । लागत अनुमान रु १९९९४७४१।– को रायटार गल्छीकाँडा खेलमैदान सडक स्तरोन्नती कार्यकालागी ४१ प्रतिशत घटी रु ११७६६४३२।– कबोल गर्ने ककनी कन्स्ट्रक्शन एण्ड सप्लायर्सको वोलपत्र स्वीकृत भई २०७९।३।१५ भित्र कार्य सम्पन्न गर्नेगरी निर्माण सम्झौता भएको छ । सुरु सम्झौता अवधि सम्ममा दोस्रो रनिङ्गविल रु ११५२८८४।– समेत रु ३१४६०१६।– भुक्तानी भएको देखिन्छ । भुक्तानीका आधारमा २७ प्रतिशत मात्र प्रगति भएको ठेक्काको म्याद थप भएको छैन । गो.भौ.न. ४६६।०७९।३।२४ बाट दोस्रो रनिङ्ग विल भुक्तानी भएकोमा नापी किताव तथा ठेक्का विल तयार गरेको देखिएन । नापी गरी आवश्यक कागजात तयार भई नसकेको अवस्थामा आर्थिकवर्ष भित्र खर्च लेख्ने प्रयोजनकालागी हतारमा भुक्तानी गरेको देखिन्छ । भुक्तानी गर्नुभन्दा अगाडी नापी ठेक्का विल तयारी लगायतका कार्य नगरी पहिला भुक्तानी गरी	१,१५२,८८४

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			सुविस्ताका आधारमा आवश्यक विवरण संलग्न गर्ने गरेको नियमित देखिन आएन । प्राविधिक सहितको फिल्ड भेरिफिकेसन गरी वास्तविक नापी अवस्था छानविन तगा यकिन गरी विल फरफारक गर्नुपर्ने देखिन्छ ।रु...	
३२			**जलविरे सडक कालोपत्रे :** सार्वजनिक निकायले सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम २० अनुसार खरिद सम्झौता गरी सोही सम्झौता अनुसारको कार्य तालिका अनुरुप गरेको कार्यको प्राविधिक नाप जाँच र ठेक्का विलको आधारमा भुक्तानी गर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले लागत अनुमान रु १६६७९२८७ को पटलिङ जलविरे सडक कालोपत्रे कार्यमा ३३ प्रतिशत घटी रु १११३००००।–कबोल गर्ने बालकोट जे भि निर्माण सेवा सँग निर्माण सम्झौता गरी गरेको कार्यमा सुरु सम्झौता अवधी २०७९।३।१५ सम्ममा प्रथम रनिङ विल रु २७७४६६१।–का आधारमा २५ प्रतिशत प्रगति भएको देखिन्छ । न्युन कार्य प्रगति रहेको कार्यको प्रथम रनिङ्ग विल भुक्तानी गरेकोमा कार्यको नापी किताव ठेक्का विल कर विजक तयार गरेको छैन । यसबाट फिल्ड नापी नभई भुक्तानी गरेको र भुक्तानी पछी कागजात तयार गर्ने गरेबाट कार्यास्थलमा भएको वास्तविक कार्यको एकिन हुने देखिएन । यस्ता खर्च नियमित देखिएन । नियमानुसार नापी तथा ठेक्का विल तयार भई नसक्दानै भुक्तानी दिएकोमा वास्तविक रुपमा कार्य भएको सम्बन्धमा प्राविधिक सहितको टोलिबाट भेरिफिकेशन तथा यकिन गरेर मात्र भुक्तानी फरफारक गर्नुपर्ने देखिन्छ । रु...	२,७७४,६६१
३३			**नगर सुचना प्रविधि जडानः** सार्वजानिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२३ मा हस्तान्त्रण गरीएको वा पुरा गरिएको कार्य परिमाणको आधारमा विल विजकको भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले गो.भौ.न. ४६४।०७९।३।२३ बाट विभिन्न ७ वडा कार्यालयमा ईन्टरनेट जडान गरेवापत भनि प्रतिक कम्प्युटर पशिक्षण केन्द्रलाई रु १९६६३४०।–भुक्तानी गरेको पाईयो । ठेक्का न २५।०७८।७९ को सम्झौता अनुसार कार्य गरेको जनाई भुक्तानी गरेपनी कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन र ठेक्का विल कार्यालय प्रमुखबाट प्रमाणित गरेको छैन । स्वीकृत तथा प्रमाणित नभएको बिलबाट भएको खर्च बिश्वसनिय देखिएन । ठेक्का सम्झौता र स्पेशिफिकेशन वमोजिम कार्य भएको सम्बन्धमा विज्ञ सहितको टोलिबाट यकिन गरी ठेक्का फरफारक गर्नुपर्ने देखएको रु...	१,९६६,३४०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३४			**अमरावती हटिया सडक :** अमरावती हटिया सडक कालोपत्रे कार्यका निर्माण व्यवसायी भाञ्जा कन्ट्रक्शन निलकण्ठ ७ धादिङलाई गो भौ न ४६७।०७९।३।२४ बाट नापी र ठेक्का विलको फोटोकपी संलग्न गरी रु. ५६,०७,७०१।००भुक्तानी गरेको पाईयो । प्रतिलिपीको आधारमा भुक्तानी गरेको विश्वसनिय देखिएन ।	
३५			**सोझै खरिद :** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम नियम ८५ मा रु. ५ लाख सम्मको निर्माण कार्य तथा मालसामान, रु. २० लाख सम्मको औषधिजन्य मालसामान र रु. १५ लाख सम्मको नेपालमा उत्पादित मालसामान सोझौ खरिद गर्न सक्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले नियमावलीको सुविधा उपयोग गर्ने मनसायबाट देहाय अनुसारको फर्निचर, स्टेशनरी, प्रिन्टर, कम्प्युटर जस्ता सामान तथा निर्माण कार्य स साना टुक्रा बनाई सोही ऐनको दफा ८(२) अनुकुल नहुने गरी टुक्रा गरी खरिद गरेको तथा कार्य गराएको छ । सुविधाका आधारमा ऐनको प्रयोग हुनेगरी कार्य गरेको उपयुक्त देखिन आएन । समान किसिमका कार्य एकै प्याकेजमा समावेश गरी प्रतिश्पर्धि विधिबाट खरिद गर्नुपर्दछ । भौ नं / मिति / विवरण / आपूर्तिकर्ता / भुक्तानि रु. १० / ०७६।३।२१ / कार्पेट पर्दा दराज / धादिङ्ग फर्निसिङ्ग सेन्टर / ४८५८४१ ७० / ०७८।८।२३ / कार्पेट पर्दा / धादिङ्ग फर्निसिङ्ग सेन्टर / १२८६११ ६४ / ०७८।८।२१ / ग्याबियन जाली / अरिहन्ता आइरन एण्ड स्टिल / १८१२८०२ ५९ / ०७८।८।२१ / ल्यापटप यू एस वि लगायत / सनराइज सप्लायर्श / १२७८६६ ५३ / ०७८।८।८ / अफिस टेवल कुर्शि आदि / धादिङ्ग फर्निसिङ्ग सेन्टर / ४७३०१८ ९० / ०७८।९।६ / पाइप तथा जस्ता खरिद / निलकण्ठ सेनिटरी एण्ड प्लम्विङ्ग सर्भिस / ५१९५३९	

<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>८९</td><td>०७८।९।६</td><td>पाइप तथा जस्ता खरिद</td><td>श्री सप्लायर्श साँघुटार धादिङ</td><td>३२१७५७</td></tr>
<tr><td>४६३</td><td>०७९।३।२३</td><td>विभिन्न साइजको एच डि पि इ पाइप</td><td>भैरवि सप्लायर्श</td><td>९८९८०१</td></tr>
<tr><td>४७९</td><td>०७३।३।२५</td><td>कम्प्यूटर मोवाइल र सामाग्री</td><td>श्री कृष्ण इन्टरप्राइजेज</td><td>२९८०३९</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>३६</td><td></td><td></td><td>
बाटो मर्मत : पालिकाले वार्षिक नीति तथा कार्यक्रम र बजेट तयार गरी गाउँ परीषदबाट स्वीकृत भए अनुसार योजना कार्यान्वयन गर्ने अशल अभ्यास रही आएको छ । स्थानीय आवश्यकताका आधारमा योजान छनौट गरी स्विकृत भए अनुसार कार्यान्वयन गर्नुपर्नेमा पूजिगत बजेट शिर्षकबाट देहाय अनुसार मर्मत कार्यमा खर्च गर्दा बजेट अनुमान तथा रकम व्यवस्थापन गरी प्रतिस्पर्धि विधिबाट खर्च गरेको देखिएन । स साना टुक्रा गरी सडक मर्मतमा गरेको खर्च वजेटको निर्धारित प्रकृया भन्दा बाहिरबाट भएको देखियो । खर्चको बजेटरी नियन्त्रण नभएको साथै बर्षाको समयमा भएको मर्मत कार्यको स्थलगत भेरिफिकेशन हुन सक्ने देखिएन । यस्ता कार्य बजेट प्रकृया भित्रबाट गराई वास्तविक मर्मत कार्यमा खर्च भएको आश्वस्त भएपछि खर्च लेख्नेगरी प्रणाली सुदृढिकरण गरी वित्तिय अनुशासन कायम गर्नुपर्ने देखिन्छ । केही उदाहारण देहायमा उल्लेख छ ।
<table>
<tr><td>भौ नं</td><td>मिति</td><td>विवरण</td><td>मर्मत गर्ने</td><td>भुक्तानि रु.</td></tr>
<tr><td>१०१</td><td>०७८।१०।१६</td><td>वडा ९ दशैं बाटो मर्मत</td><td>उपभोक्ता समिति</td><td>३८५५८८</td></tr>
<tr><td>९९</td><td>०७८।१०।७</td><td>वडा १ दशैं बाट मर्मत व्यकहो लोडरबाट</td><td>उपभोक्ता समिति</td><td>८७३०००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

१०७	०७८।१०।१६	इजारा देखि माथिका कच्चि सडकमा आवस्यकता अनुसार मर्मत	उपभोक्ता समिति	३३९५००
१०६	०७८।१०।१६	दशैं सडक मर्मत सुधार वडा १	उपभोक्ता समिति	४४६१०९
१०३	०७८।१०।१६	दशैं सडक मर्मत सुधार वडा २	उपभोक्ता समिति	४८५०००
१४७	०७८।११।२२	दशैं सडक मर्मत सुधार वडा १२	उपभोक्ता समिति	७७६०००
१६१	०७८।१२।१०	दशैं सडक मर्मत सुधार वडा १४	उपभोक्ता समिति	९७००००
१७९	०७८।१२।२७	दशैं सडक मर्मत सुधार वडा ७	उपभोक्ता समिति	९७०००
२१२	०७९।१।९	वडा भित्रका सवै सडक मर्मत वडा ६	उपभोक्ता समिति	३८८०००
			जम्मा	४७६०१९७

३७			**परामर्श खरिद :** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ कोनियम १२ मा सार्वजनिक निकायमा कार्यरत जनशक्तिबाट नभ्याउने र बढी दक्षता आवश्यक पर्ने कार्य अनुसार परामर्श सेवाको लागत अनुमान तयार गरी प्रतिस्पर्धाको माध्यमले खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यो विधिवाट परामर्श खरिद गर्दा जनशक्तिको पारिश्रमिक; भ्रमण, बसोवास वा उपकरण वा सेवा लगायत सोधभर्ना हुने खर्च, कार्यालय व्यवस्थापन खर्च लगायतका खर्च समेटी लागत अनुमान	१७,४२९,५९६

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम
			तयार गरी सोही आधारमा कार्य भएको मुल्याङ्कन गरी भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यस विधिबाट कार्य गरेको भनि खर्च लेखाङ्कन गरेकोमा कुनै पनि सम्झौता गर्दा लागत अनुमान तयार गरेको तथा सो अनुसार कार्य गरेको मुल्याङ्कन नगरि सम्वन्धित फर्मले विल भरपाई साथ माग गरेको आधारमा भुक्तानी गरेको पाइयो । नमुनाका आधारमा छनौट गरी परीक्षण गरेको खर्च भौचर मध्ये पालिकाले देहायअनुसारका परामर्श सेवाको खरिदमा गर्दा प्रतिस्पर्धा नगराई सोझौ खरिद गरी रु. १,७४,२९,५९६.०० खर्च लेखेको छ।	

क्र सं.	भौ नं	मिति	विवरण	परामर्शदाता	भुक्तानि रु.
१	१३	०७९।३।१४	विर्तावेसी तल्लोवेसी झोलुङ्गेपुल डि पि आर	एक्सन नेपाल	१०६८३०
२	१३	०७९।३।१४	सेरा चिसापानी झोलुङ्गे पुल	एक्सन नेपाल	१०००३४
३	२९	०७८।६।५	विभिन्न कार्यविधि निर्माण तथा परिमार्जन	टि डि इनर्जि एण्ड मल्टी कन्स्ट्रक्शन नेपाल प्रा लि ललितपुर	८५९८८५
४	५	०७८।६।१४	औद्योगिक ग्राम सम्भाव्यता अध्ययन	इनलाइट आइडियाज प्रा लि काठमाण्डौं	८९९४८०
५	११	०७८।६।७	निलकण्ठेश्वर पार्क निर्माण डिपिआर	ग्रिन इन्नोभेटिभ डेभलपमेण्ट प्रा लि	५३९६८८
६	४०	०७८।७।१७	जियोलोजिकल स्टडि अफ कुशुण्डा डाँडा सुनौला बजार	इनलाइट आइडियाज प्रा लि काठमाण्डौं	२२६९६०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

७	५१	०७८।८।२	निलकण्ठेश्वर पार्क निर्माण डिपिआर	ग्रिन इन्नोभेटिभ डेभलपमेण्ट प्रा लि	१२५९२७२
८	४९	०७८।८।२	कुशुण्डे भ्वाङ्ग भौगोलिक अध्ययन	इनलाइट आइडियाज प्रा लि काठमाण्डौं	५२९५७४
९	४७	०७८।८।२	दीगो विकास लक्ष्यको स्थानीयकरण कार्ययोजना	डि मर्ट्रिक्श इन्जिनियरिङ्ग प्रा लि	४६८९५०
१०	४५	०७८।८।२	अर्वुङ्ग खोला पक्की पुल निर्माणको डि पि आर	एडन इन्जिनियरिङ्ग सोलुसन काठमाण्डौ	५८७२३७
११	५७	०७८।८।२०	निलकण्ठ बहुमुखि क्याम्पसको डि पि आर	मल्टि स्कोप सोलुसन प्रा लि	४३८३२७
१२	७९	०७८।९।५	इन्टरनेट कनेक्टिभिटी साइट सर्भे	प्रतिक कम्प्युटर प्रशिक्षण केन्द्र	३५४२५५
१३	७७	०७८।९।५	मध्यकालिन खर्च संरचना निर्माण	जुपिटर नेपाल मल्टी डाइमेन्सनल प्रा लि	४९७२००
१४	७५	०७८।९।५	लैङ्गिक उत्तरदायी वजेट अध्ययन	जुपिटर नेपाल मल्टी डाइमेन्सनल प्रा लि	४९७७६५
१५	८२	०७८।९।६	निलकण्ठ बहुमुखि क्याम्पसको डि पि आर	मल्टि स्कोप सोलुसन प्रा लि	७३०५४५

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			(see nested table below)	

१६	१९२	०७८।१२।३०	सामाजिक प्रभाव मुल्याङ्कन	इन्जिनियर्श एण्ड सर्भेयर एशोसिएट्स प्रा लि	५८१२१५
१७	३९९	०७९।३।४	वडा पर्यटन बृत्तचित्र निर्माण परीयोजना	प्रतियूस नेटवर्क प्रा लि	२९८०००
१८	४४६	०७९।३।१६	निलकण्ठ नगर कार्यपालिकाको कार्यालय भवन निर्माण नक्साङ्कन	ग्रिन डिजाइन सोलेसन प्रा लि	१४२८४३७
१९	४४५	०७९।३।१६	सामाजिक प्रभाव मुल्याङ्कन	इन्जिनियर्श एण्ड सर्भेयर एशोसिएट्स प्रा लि	१३५६१६९
२०	४४४	०७९।३।१६	बाघवछ्ला मन्दिर पर्यटन स्थान डि पि आर	स्पाइरल ग्रिड सोलुसन प्रा लि	४९५२७२
२१	४७१	०७९।३।२४	रामकोट औद्योगिक ग्राम पूर्वाधार निर्माण	नव्य टेक्नोलोजि प्रा लि	४९५२७२
२२	४६६	०७९।३।२४	केही प्रमाण कागजात छैन	साउण्डेशन इन्जिनियरिङ्ग कन्सल्टेन्सी प्रा लि	१४७१८१
२३	४६५	०७९।३।२४	निलकण्ठ नगरपालिका पर्यटन विकास गुरुयोजना	साउण्डेशन इन्जिनियरिङ्ग कन्सल्टेन्सी प्रा लि	१५९९१७६
२४	४७४	०७९।३।२४	चुलिदेवी पर्यटकिय स्थल डि पि आर	अल इन्जिनियरिङ्ग कन्सल्टेण्ट प्रा लि	४९५९५७

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

२५	४७६	०७९।३।२५	कृषि रणनीतिक योजना	क्रिएटिभ मेडिया एण्ड रिसर्च प्रा लि	१९९००००
२६	३३६	०७९।२।२३	नगर सूचना प्रविधि जडान	भेन्चर फोर टेक्नोलोजी प्रा लि	४४६९१५
			जम्मा		१७४२९५९६

यस सम्वन्धमा देखिएका व्यहोरा देहायमा उल्लेख छ :

- पालिकाले विस्तृत परीयोजना प्रतिवेदन तयार गर्न परामर्शदातासंग सम्झौता गर्दा परामर्शदाताको योग्यता र क्षमता निर्धारण गरेको छैन । सम्झौता अनुसारको कार्य गर्न आवस्यक योग्यता पुग्ने परामर्शदाता छनौट नगरी फरक क्षेत्रमा काम गरेको परामर्शदाता मार्फत भिन्नै किसिमको काम गराउदा गुणस्तरिय कार्यलाई प्राथमिकता दिएको छैन ।
- गो भौ नं ७९।०७८।९।५ बाट प्रतिक कम्प्यूटर प्रशिक्षण केन्द्र मार्फत इन्टरनेट कनेक्टिभिटी सर्भे गराई रु. ३,५४,२५५.०० भुक्तानी गरेको छ । कुन साइटमा सर्भे गरेको हो र के के कर्य गरी भुक्तानी लिएको हो खुल्ने प्रमाण कागजात संलग्न नगरी भुक्तानी दिएको पाइयो । साथै कम्प्यूटर प्रशिक्षण केन्द्र संग यस किसिमको सर्भे गर्ने जनशक्ती भएको यकिन हुने आधार प्रमाण पेश गरेको छैन ।
- गो भौ नं ७७।०७८।९।५ बाट मध्यकालिन खर्च संरचना निर्माण वापत जुपिटर नेपाल मल्टिनेशनल कन्सल्टेन्ट प्रा लि लाई रु. ४,९७,२००.०० भुक्तानी गरेको पाइयो । गत वर्षहरुमा पनि यस किसिमको खर्च गरेकोमा कार्यक्रम र बजेट तयार गर्दा संरचनाका सुझाव प्रतिविम्वित भएको छैन । उपयोग नहुने गरी प्रतिवेदनका लागि मात्र वर्षेनी खर्च गरेको उपयुक्त देखिएन ।
- गो भौ नं ७५।।०७८।९।५ बाट लैंगिक उत्तरदायी वजेट अध्ययन वापत जुपिटर नेपाल मल्टिनेशनल कन्सल्टेन्टस प्रा लि लाई रु. ४,९७,७६५.०० भुक्तानी गरेको पाइयो । लैंगिक उत्तरदायी बजेट निर्माण

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			गर्दा उक्त प्रतिवेदन कार्यान्वयनमा ल्याएको देखिएन । कार्यान्वयन नगर्ने क्षेत्रमा फरक उदेश्यले खर्च गरेको उपयुक्त देखिन आएन । • गो भौ नं २९।०७८।६।५ बाट विभिन्न कार्यविधि र नियमावली निर्माण गरेको भनि टि डि इनर्जि एण्ड मल्टी कन्स्ट्रक्शन नेपाल, ललितपुरलाई रु. ५,९९,८८५.०० भुक्तानी गरेको छ । निर्माण कार्य सम्वन्धि कार्य गर्ने कन्स्ट्रक्शन कम्पनि मार्फत मेलमिलाप केन्द्र सञ्चालन कार्यविधि, गरिबी निवारणका लागि लघु उद्यम विकस कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, योजना प्रकृयामा युवा सहभागिता सम्वन्धि कार्यविधि, राजस्व परामर्श समितिको कार्यसञ्चालन कार्यविधि, निलकण्ठ नगरपालिकाको सार्वजनिक खरिद नियमावली लगायतका कार्य गराइ भुक्तानी गरेको पाइयो । आवश्यक पर्ने भन्दा फरक विज्ञताको क्षेत्रबाट फरक किसिमको कार्य गराइ विज्ञताको उपयोग भन्दा पनि खर्चको उदेश्यबाट भुक्तानी गरेको उपयुक्त देखिएन । • गो भौ नं १९२।०७८।१२।३० बाट इन्जिनियर एण्ड सर्भेयर एशोसिएट्स प्रा लि मार्फत सामाजिक प्रभाव मुल्याङ्कन गराई रु. ५,८१,२१५.०० भुक्तानी गरेको छ । नगरपालिकाको महत्वपूर्ण कर्यको खोजि गर्ने, विगत ५ वर्षको योजनाबाट विकास निर्माणमा परेको प्रभाव मुल्याङ्कन गर्ने लगायतका कार्य गराउने गरी सम्झौता भएकोमा ती क्षेत्रमा भएका कार्यको तथ्यपरक नतिजा सहितको प्रतिवेदन प्राप्त भएको पाइएन । निर्माण क्षेत्रको विज्ञता भएको कम्पनि मार्फत जनशक्ति यकिन नगरी फरक कार्य गराएको उपयुक्त देखिन आएन । • गो भौ नं ४४६।२०७९।३।१६ मार्फत निलकण्ठ नगरपालिकाको कार्यालय भवन निर्माण तथा नक्शाङ्कन सर्भे तथा डिजाइन वापत ग्रिन डिजाइन सोलुशन प्रा लि काठमाण्डौ लाई सम्झौता रकमको ८० प्रतिशत हुनेगरी रु. १४,२८,४३७.०० भुक्तानी गरेको पाइयो । कार्य शुरु नगरी ८० प्रतिशत रकम भुक्तानी गर्ने गरी सम्झौता गरेको नियमित तथा उपयुक्त देखिएन । भुक्तानी गर्दा फोटोकपी विल संलग्न गरेको छ । यसै किसिमका अन्य कार्यमा भुक्तानी मोडल ३० प्रतिशत, ३० प्रतिशत र ५० प्रतिशत रहेकोमा यसमा एकै पटक ८० प्रतिशत भुक्तानी गरेको उपयुक्त देखिएन । साथै भक्तानी गर्दा सम्झौता लगायतका	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			आवस्यक कागजात समेत संलग्न गरेको देखिएकोले कार्य हुनु अगाडिनै परामर्शदाताको सुविस्ताका आधारमा भुक्तानी गरेको उपयुक्त देखिएन । • गो भौ नं ४४५।०७९।३।१६ बाट सामाजिक प्रभाव मुल्याङ्कन वापत इन्जिनियरिङ्ग एण्ड सर्भेयर एशोसिएट्श प्रा लि लाई रु. १३,५६,१६९.०० भुक्तानि गरेको पाइयो । कार्य प्रगति देखिने प्रतिवेदन, सम्झौता तथा परामर्शदाताको दायित्व सम्वन्धि विवरण तयार नगरी भुक्तानी गरेको छ । फोटोकपि कर विजक संलग्नन गरी भुक्तानी गरेको सम्वन्धमा कर समायोजन प्रमाण सहितको प्रमाण कागजात पेश गरी नियमित गर्नुपर्ने देखिन्छ । • गो भौ नं ४४४।०७९।३।१६ बाट बाघवछला मन्दिर पर्यटन स्थान डि पि आर कार्य वापत स्पाइरल ग्रिड सोलुशन प्रा लि काठमाडौ लाई रु. २३४३४०.०० भुक्तानी गरेको छ । फोटोकपी कर विजक मात्र संलग्न गरी भुक्तानी गरेकोमा सम्झौता कार्य प्रगति तथा कर समायोजनको प्रमाण समेत संलग्न गरी नियमित गर्नुपर्ने देखिन्छ । • गो भौ नं ४७१।०७९।३।२४ मा रामकोट औद्योगिक ग्राम पूर्वाधार निर्माण कार्यका लागि नव्य टेक्नोलोजि प्रा लि लाई रु. ४९५२७२.०० भुक्तानी गरेको पाइयो । उक्त कार्यको प्रतिवेदन प्राप्त भएको प्रमाण पेश हुन आएन । फोटोकपी निवेदन र विलका आधारमा आर्थिक वर्षको अन्तमा भुक्तानी गरेको विश्वसनिय देखिएन । फोटोकपी कर विजकका आधारमा भुक्तानी भएकोमा कर समायोजनको प्रमाण सहित नियमित गर्नुपर्ने दखिन्छ । • गो भौ नं ४६६।०७९।३।२४ बाट साउण्डेशन इन्जिनियरिङ्ग कन्सल्टेन्शी प्रा लि लाई रु. १,४७,१८१.०० भुक्तानी गरेको छ । उक्त भुक्तानीको गोश्वरा भौचर प्रमाणित गरेको छैन । के कामको लागि भुक्तानी दिएको हो केही खुलेको छैन । कार्य नगरी भुक्तानी भएको रकम अशुल गरेको प्रमाण सहित नियमित गर्नुपर्ने देखिन्छ । • गो भौ नं ४६५।०७९।३।२४ बाट निलकण्ठ नगरपालिका पर्यटन विकास गुरुयोजनाको ८० प्रतिशत बाँकी भनि साउण्डनेश इन्जिनियरिङ्ग कन्सल्टेन्सी प्रा लि लाई रु. १५९९१७६.०० भुक्तानी गरेको छ । भुक्तानी निवेदनको फोटो प्रिन्ट बाहेक अन्य प्रमाण कागजात संलग्न गरेको छैन । फोटोकपी कर	

<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>विजक संलग्न गरी भुक्तानी गरेको देखिएकोले कर समायोजन प्रमाण समेत संलग्न गरी नियमित गर्नुपर्ने देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३८</td><td></td><td></td><td>पेश्की बाँकी : आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ७४ मा पेश्की दिने तथा फछ्यौंट गर्ने सम्वन्धि व्यवस्था छ । पालिकाले उपलव्ध गराएको विवरण अनुसार म्याद नाघेको तथा म्याद ननाघेको पेश्की देहाय अनुसार रहेको छ । म्याद ननाघेको पेश्की व्यवस्थापन गरी म्याद नाघेको पेश्कि फछ्यौंट गर्नु पर्दछ ।
<table>
<tr><th>मिति</th><th>भौ. न.</th><th>विवरण</th><th>पेश्की लिनेको नाम</th><th>म्याद ननाघेको</th><th>म्याद नाघेको</th><th>जम्मा</th></tr>
<tr><td>२०७९/०१/२३</td><td>४००</td><td>विपद् ब्यवस्थापन कोष</td><td>हरि कुमार श्रेष्ठ</td><td></td><td>३०००००</td><td>३०००००</td></tr>
<tr><td>२०७८/१२/१३</td><td>१६९</td><td>रायटार अल्छीडाँडा खेलमैदान सडक स्तरोन्नती</td><td>ककनी कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स् प्रा.लि.</td><td>२८३०००</td><td>०</td><td>२८३०००</td></tr>
<tr><td>२०७८/१२/२९</td><td>१८६</td><td>समपुरक कोष</td><td>रेहान्स कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स प्रा.ली.</td><td>१०१००००</td><td>०</td><td>१०१००००</td></tr>
</table>
</td><td>५,६४२,९१३</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम

२०७९/०१/०४	१९३	रायटार अल्छीडाँडा खेलमैदान सडक स्तरोन्नती	ककनी कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स् प्रा.लि.	१०१७०००	०	१०१७०००
२०७९/०१/०४	१९३	पलटिङ जलविरे सडक कालोपत्रे	बालकोट - निर्पन जे. भी.	६१००००	०	६१००००
२०७९/०१/०४	१९४	रायटार अल्छीडाँडा खेलमैदान सडक स्तरोन्नती	ककनी कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स् प्रा.लि.	४८३०००	०	४८३०००
२०७९/०१/१२	२१९	धादिङबेशी खाल्टे सडक खण्ड अन्तरगत अर्बुङ खोला पक्की पुल निर्माण	थोकर एण्ड योञ्जन कन्स्ट्रक्सन प्रा. लि.	१४०००००	०	१४०००००
२०७९/०१/१२	२२०	नगर चक्रपथ निर्माण तथा स्तरोन्नती क्रमागत	रत्न श्रेष्ठ निर्माण सेवा प्रा.लि.	३०००००	०	३०००००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

२०७९/०१/१६	२३	ट्रेविज(पशुनियन्त्रण गर्ने खोर) सानातथा ठूलो	साइराम कन्स्ट्रक्सन प्रा.ली.	१५५०००	०	१५५०००
२०७८/०६/०८	४९	सेवा र परामर्श खर्च	अभिषेक ल फर्म		१५००००	१५००००
२०७८/१२/१७	३२३	लक्षित वर्ग कार्यक्रम	ससाह ज्यामिरे कृषि तथा पशुपालन समुह		५००००	५००००
२०७९/०१/०५	१९६	विद्युत् तार व्यवस्थापन वडा नं.६ सवै	नेपाल विदुत प्राधिकरण		३९३२७५	३९३२७५
२०७९/०२/११	२८७	मुरलीभञ्याङ स्वास्थ्य चौकी व्यवस्थापन	मुरलीभञ्याङ स्वास्थ्य चाैकी		१५००००	१५००००
२०७९/०३/०३	३९४	लप्सी ढोडेनी विद्युतिकरण	नेपाल विदुत प्राधिकरण		५०००००	५०००००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय							बेरुजु रकम
			२०७९/०३/०३	३९४	भारमाले वत्तिको लाईन विस्तार थप रकम	नेपाल विदुत प्राधिकरण		१९९६३८	१९९६३८	
			२०७८/१२/९	३१२	अन्य सामाजिक संस्था सहायता	सिमलघारी मेवाबारी कृषक समुह		५०००००	५०००००	
			२०७८/१२/९	३१२	अन्य सामाजिक संस्था सहायता	संस्कृति संरक्षण तथा पर्यटन प्रवर्द्रन केन्द्र		५०००००	५०००००	
			२०७८.१२.09	३१२	अन्य सामाजिक संस्था सहायता	शुभतारा साना किसान कृषि सहकारी संस्था लि.		५०००००	५०००००	
			२०७८/१२/९	३१२	अन्य सामाजिक संस्था सहायता	लक्ष्मी कृषि तथा पशुपंछी फर्म		५०००००	५०००००	
			२०७८/१२/९	३१२	अन्य सामाजिक संस्था सहायता	बसाह महिला कृषक समुह		५०००००	५०००००	

<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>२०७८/१२/९</td><td>३१२</td><td>अन्य सामाजिक संस्था सहायता</td><td>पावर हाउस एग्रो प्रा.लि.</td><td></td><td>५०००००</td><td>५०००००</td></tr>
<tr><td>२०७८/१२/९</td><td>३१२</td><td>अन्य सामाजिक संस्था सहायता</td><td>आँकुरा कृषि तथा पशुपंछी सहकारी संस्था लि.</td><td></td><td>५०००००</td><td>५०००००</td></tr>
<tr><td>२०७८/९/३०</td><td>२३२</td><td>संस्कृती प्रवर्धन कार्यक्रम</td><td>संस्कृति संरक्षण तथा पर्यटन प्रवर्द्रन केन्द्र</td><td></td><td>४०००००</td><td>४०००००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td>५२५८०००</td><td>५६४२९१३</td><td>१०९००९१३</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>३९</td><td></td><td></td><td>पशुधन विमा : नगरपालिका र आई.एम.ई जनरल इन्सुरेन्स बीचको २०७५/७६ मा भएको सम्झौता अनुसार विमा शुल्कको १० प्रतिशत हुन आउने रकम अग्रिम भुक्तानी गरेको देखिन्छ । नगरक्षेत्रभित्रका किसानहरुको पशुधन बिमा क्षतिपूर्तिका लागि सम्झौता अनुसारको रु १६,३३,८११।४७ एकमुष्ट भुक्तनी गरेको छ । क्षतिपुर्ति दाबि वापतको रकम नगरपालिका मार्फत भुक्तानी भएकोमा बिमा शुल्कको छुट रकम नगरपालिकालाई प्राप्त भएको छैन । साथै शुल्क भुक्तानी पछि क्षतिपूर्ति भुक्तानीको दायित्व समेत अन्त्य नभएको अवस्था छ ।लाभग्राहीले क्षति मुल्याङ्कन भएको धेरै महिना पछि मात्र भुक्तानी प्राप्त गर्ने हुँदा क्षतिपूर्ति भुक्तानी प्रकृया छरितो देखिएन । लाभग्राहीले सरल किसिमबाट दावि भुक्तानी प्राप्त गर्ने गरी व्यवस्थापन गर्नुपर्ने देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>४०</td><td></td><td></td><td>आलुको विउ :</td><td>८४,४५०</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			पालिकाले ५० प्रतिशत अनुदानमा आधारित अन्तर्गत आलुको बीउ वितरण कार्यक्रममा टि पि एस जातको २००० के.जी र कार्डिनल जातको ९९८४ के.जी गरी जम्मा ११९८४ के.जी आलु विभिन्न एग्रो फार्म मार्फत खरिद गरेको देखिन्छ । कार्डिनल जातको आलुको वितरण भर्पाइ जम्मा ८२९५ के.जी मात्र देखिएकोले बाँकी १६८९ के.जी आलुको बढी भुक्तानी भएको पाइयो ।प्रति के.जी रु ५० का दरले १६८९ के.जी आलुको रु ८४४५० रकम असुल हुनुपर्नेदेखिन्छ ।	
४१			**कृषि क्षेत्र कार्यक्रम :** पालिकाले वार्षिक बजेट व्यवस्था गरी कृषि क्षेत्रका कार्यक्रम सञ्चालन गर्दै आएको छ । यस वर्ष मागमा आधारित कार्यक्रमका लागी रु. २० लाख विनियोजन मध्ये कृषक निवेदनका आधारमा निम्न कार्यक्रममा रु. ३,९२,०००.०० सोझै भुक्तानी दिएको देखिन्छ भने बाँकी १५ वटा संस्थालाई रु. १६ लाख भुक्तान गर्न बाँकी भनी अर्को आर्थिक बर्षमा दायित्व सरेको पाइयो।वजेट व्यवस्था भई सकेकोमा सोही आ.ब. कार्यक्रम नगरी अर्को वर्षका लागि दायित्व सारेको सम्वन्धमा पर्याप्त आधार पेश भएन । उदेश्य अनुसारको कार्यक्रम निर्धारित समयमा सम्पन्न गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	

सि.नं	कार्यक्रम	फर्म	रकम
१	वंगुर निर्माणका लागी खोर निर्माण तथा वंगुर खरिद	विश्वकर्मा कृषक फार्म प्रा.लि	१४२०००
२	वाखा खोर निर्माण गर्नका लागी	मुना कृषि तथा पशुपंछी फार्म	५००००
३	कृषक समुहलाई विभिन्न सामाग्री खरिदका लागी	सिमलघारी मेवाबारी कृषक समूह	५००००
४	कृषि तथा पशु विकास कार्यक्रम	भोर्ले पशुपंछी तथा कृषि समूह	५००००

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>५</td><td>कृषि तथा पशु विकास कार्यक्रम</td><td>रेग्मी कृषि तथा पशुपंछी फर्म</td><td>५००००</td></tr>
<tr><td>६</td><td>बाख्राको खोर निर्माण कार्यका लागी</td><td>श्री राजपोखरी कृषि बहुउद्देश्यीय सहकारी संस्था</td><td>५००००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>३९२०००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>४२</td><td></td><td></td><td>प्रधानमन्त्रि रोजगार कार्यक्रम : स्थानीय तहमा सुचीकृत बेरोजगार व्यक्तिलाई न्युनतम रोजगारी प्रत्याभुत गराउन एवं सामुदायिक पूर्वाधारहरुको विकास मार्फत नागरिकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउने उद्देश्यले स्थानीय तहभित्र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालनमा रहेको छ ।यस कार्यक्रम अन्तर्गत पालिका अन्तर्गतका विभिन्न वडाहरुमा विभिन्न खानेपानी, सिंढी निर्माण, पदमार्ग निर्माण लगायतका कार्यक्रम सञ्चालन गरी यस वर्ष ११४ जना लाई रोजगारी उपलब्ध गराई रु. ५६५५३३९.०० खर्च लेखाकंन गरेको छ । विभिन्न लक्षित वर्गलाई रोजगारी उपलब्ध गराई श्रमिक ज्यालावापत रु. ६०० का दरले भुक्तानी गरी खर्च लेखेका छन । उक्त खर्चबाट लक्षित वर्गमा अल्पकालीन रोजगारी सिर्जना भए तापनि कामको दिगोपना तथा दिर्घकालीन रोजगारी सिर्जना भएको पाईदैन ।

त्यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०७७ को नियम ९७ को ६ मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुहले हरेक कामको प्राविधिक मुल्याकंन, बिल, भरपाई र खर्च प्रमाणित गर्ने अन्य कागजात त्यस्तो समिति वा समुदायको बैठकबाट अनुमोदन गराई सम्बन्धित निकायमा पेश गर्नुपर्दछ । मिति २०७९।३।२० मा कुसुन्डा उन्युखर्क सिंढी निर्माण गरेवापत श्रमिकको डोर हाजिर प्रमाणित नगराईकन रु. ६,८९,४००.०० भुक्तानी दिएको देखिन्छ । निर्धारित प्रमाण कागजात संलग्न गरी भुक्तानी खर्च लेखाङ्कन गर्नु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>४३</td><td></td><td></td><td>अनुगमन भ्रमण : भ्रमण खर्च नियमावली २०६४ को नियम १८ तथा २१ मा भ्रमणमा खटिने पदाधिकारी तथा कर्मचारीले भ्रमण समाप्त भएपछि नियमानुसार भ्रमण विल तथा प्रतिवेदन कार्यालयमा पेश गर्नुपर्दछ साथै भ्रमणमा खटिएपछी कार्यालयले भ्रमण अभिलेख व्यवस्थित गर्नुपर्नेछ । पालिकाले गोश्वारा भौचर नं १२ मिति २०७८।१।१६ स्वास्थ्य चौकी अनुगमन भनी विभिन्न ५ जना कर्मचारीलाई अनुगमन भ्रमण भत्ता भनी रु.</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			४२५०० भुक्तानी दिएको छ ।अनुगमन पश्चातको प्रतिवेदन छैन। अनुगमनको प्रभावकारिता हाँसिल हुने गरी भ्रमण प्रणालीलाई व्यवस्थित गर्नुपर्दछ ।	
४४			**ओषधि खरिद :** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ को उपनियम १(क) मा बिस लाख रुपैयाँसम्मको औषधिजन्य मालसामान उत्पादकले राष्ट्रिय स्तरको समाचार पत्रमा सूचना प्रकाशन गरी तोकेको बिक्री मूल्यमा सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था भए छ । तर पालिकाले उक्त प्रक्रियाबेगर विभिन्न गोश्वार भौचर र मितिबाट सोझै तथा सिलबन्दी दरभाउपत्रको माध्यमबाट गरी रु. ७८,८८,८२९.०० को औषधि, प्रयोगशाला सामग्री तथा रियजेन्ट र मेडिकल सामग्री भनी खरिद गरेको छ । यस सम्बन्धी देखिएको व्यहोराहरु निम्नानुसार छन: • खरिदगरेका उक्त औषधि कुन औषधि कम्पनीबाट उत्पादन भएको हो र सोको मूल्य राष्ट्रिय पत्रपत्रिकामा प्रकाशन समेत भएको नदेखिएको, • आपूर्ति हुने औषधि डब्लु एच ओ सर्टिफइड हुनुपर्ने, औषधिको उत्पादन मिति, ब्याच नं र म्याद समाप्त मिति उल्लेख गरी सम्बन्धित विषय विज्ञबाट मुचुल्का उठाई राख्ने नगरेको तथा उक्त औषधि बिक्रीको लागि होइन खुलाएको प्रमाण समावेश नभएको, • आपूर्ति भएका औषधी एंवम सर्जिकल समान स्टोर दाखिला हुनुअघि स्पेशीफिकेशन अनुसार भए/नभएको नखुलाएको कारण औषधिको गुणस्तर र म्याद सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन, • औषधिको जिन्सी कितावमा आम्दानी बाँधदा खरिद गरेको र जिल्लाबाट हस्तान्तरण भई आएको खुल्ने गरी व्यवस्थित रुपमा आम्दानी बाँध्ने नगरेको, • औषधिको खर्च घटाउदा मागफारामको आधारमा घटाउनु पर्ने एकमुष्ट घटाउने गरेको, • तसर्थ औषधिको खरिद, आपूर्ती, दाखिला तथा खर्चको विवरण अद्यावधिक हुने गरी अभिलेख राख्ने, तोकीएको गुणस्तर अनुसारकै औषधि प्राप्त भएको नभएको एकीन गरी हस्तान्तरण तथा खरिद गरिएको औषधिको विवरण खुल्ने गरी अभिलेख राख्ने तथा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बांकी रहेको औषधिहरु जिम्मेवारी जिन्सी अभिलेख व्यवस्थित गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	•

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४५		२०७९-५-२७	**प्रोत्साहन भत्ताः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ को दफा ८६(१) बमोजिम स्थानीय सेवा गठन संचालन व्यवस्थापन सेवाको सर्त तथा सुविधा सम्बन्धि आधारभुत सिद्धान्त र मापदण्ड संघीय कानुन वमोजिम हुने दफा ८६(२) बमोजिम स्थानीय सेवाको गठन संचाल तथा व्यवस्थापन सेवाको शर्त तथा सुविधा सम्बन्धि अन्य व्यवस्था स्थानीय तहले बनाएको कानुन बमोजिम हुने व्यवस्था छ । त्यस्तै अर्थ मन्त्रालयको कार्य संचालन निर्देशिका परिच्छेद ७ ७.७.४.१ बमोजिम अतिरिक्त समय र विदाको दिन काम गर्दा खर्च लेख्न पाउने व्यवस्था रहेकोमा यस पालिकाले प्रोत्साहन भत्ता तथा खाजा भत्ता गरि खर्च लेखेकोमा कानुन बनाइ व्यवस्थित गर्नु पर्ने नियमित नदेखिएको रु...	२,५३८,८२८
४६		२०७९-५-२७	**समानीकरण अनुदानबाट तलब भत्ताः** अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन,२०७४ को दफा ९ ले स्थानीय तहलाइ स्वीकृत दरबन्दी भित्रका शिक्षकको तलब भत्ता बापत सशर्त अनुदान उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ । साविकको जिल्ला शिक्षा कार्यालयबाट अनुमति प्राप्त गरी सञ्चालनमा रहेको र कुनै पनि दरबन्दी तथा राहत अनुदान कोटा प्राप्त नगरेको विद्यालयलाई शिक्षक व्यवस्थापन गर्ने गरी शैक्षिक सत्र २०७८ का लागि सहयोग अनुदान दिन सकिने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले स्वीकृत दरबन्दी भित्र नपरेका विद्यालयले गत विगत देखिनै आन्तरिक स्रोतबाट तलब भत्ता व्यहोरेको शिक्षकलाई वित्तिय सामान्यीकरण अनुदानबाट रु. ५५,४३,९३३.०० तलब भत्ता भुक्तानी गरेको पाइयो ।	
४७		२०७९-५-२७	**सफ्टवेयर खरीदः** 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 मेयर उद्यमशील कार्यक्रम सम्बन्धी पोर्टल सम्बन्धी सफ्टवेयर खरिद गरी देहायबमोजिम रु.५,००,०००.०० खर्च गरेकोमा खरिद भएका सफ्टवेयरको सूचना तथा प्रविधि विभागबाट स्वीकृत लिएको देखिएन । यस्ता सफ्वेयर स्वीकृति लिई प्रयोग गर्नुपर्दछ ।	

<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></td><td>२०७९-५-२७</td><td>मेयर उद्यमशील कार्यक्रमः यस नगरपालिकामा आव २०७७/७८ देखि नै मेयर उद्यमशील कार्यक्रम कार्यान्वयनमा आएको पाइयो । आ.ब. २०७७।७८ मा २ करोड बजेट व्यवस्था गरेकोमा करिव ४ लाख मात्रको काम भएको पाइयो । यस आव २०७८।७९ को लागि दायित्व सरेर आएको रु. ९६ लाख तथा यस वर्ष विनियोजित रु.५० लाख गरि जम्मा रु. १ करोड ४६ लाख बिनियोजन भएको पाइयो । लक्षित समुहलाई तालिम तथा व्यवसाय संचालन गर्न भनि राखिएको कार्यक्रम राष्ट्र बैंकबाट कर्जा प्रवाहमा रोक लागाएको तथा विश्वव्यापी कोरोनाका कारणबाट तालिम गोष्टी संचालन रोकिएको कारणबाट व्यवसायिक तालिम प्रवाह रोकिएको साथै ऋण प्रवाह समेत रोकिएको पाइयो । तोकिएका निर्देशिका तथा कार्यविधिको अबलम्बन गरी मेयर उद्यमशिल कार्यक्रम सञ्चालन गर्न ध्यान पुर्याउनु पर्ने देखिन्छ । यसवर्ष मेयर उद्यमशील कार्यक्रमा विभिन्न वैठक तथा अनुसूचि पप्लेट छपाइमा गरी जम्मा रु. ५,७१,०४२.०० मात्र खर्च गरेको पाइयो ।</td><td></td></tr>
<tr><td>४९</td><td></td><td></td><td>आन्तरिक लेखापरीक्षणका सैद्दन्तिक व्यहोरा : पालिकाले आन्तरिक लेखापरीक्षणका व्यहोराहरु अनुरुप सुधार गरेको पाइएन । आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट कायम भएका सैद्दन्तिक व्यहोरा देहायमा उल्लेख छ ।

:
<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>भौ.नं.,मिति र व्यहोरा</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>सार्वजनिक खरिद नियमावली मा भएको व्यवस्था वमोजिम रु १००००० भन्दा बढिको खरिद गर्दा लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ तर पालिकाले सवारी साधन मर्मत एवं रङरोगन बापत लागत अनुमान तयार विना गो.भौ.नं १०३ मिति २०७८/०७/११ बाट रु ४७२४७८ बजेट खर्च गरेको छ जुन नियमसम्मत मान्न सकिएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२</td><td>सवारी साधनहरुको मर्मत सम्भार गर्दा स्पष्ट रुपमा मर्मत सम्भार फारममा खुलाउनुपर्ने विवरण हरु खुलाइ मर्मत सम्भार को स्पष्ट अभिलेख बनाइ राखनुपर्दछ ।पालिकाले गो.भौ.नं. १२३</td><td></td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय			बेरुजु रकम
				२०७८/०७/१७ बाट मर्मत खर्च शिर्षकमा रु ७१७४७ बजेट खर्च गरेको छ ।यस्ता खर्चहरुमा मितव्ययिता कायम गर्न मर्मत अभिलेख खाता दुरुस्त राखनुपर्दछ ।		
			३	कार्यालयले शुभकामना सन्देश को नाममा गो.भौ.नं. १२४/२०७८/०७/१७ बाट रु १०००० बजेट खर्च गरेको छ ।यस्ता खर्चहरुमा नियन्त्रण गरि पुजिगत कार्यमा बढी बजेट खर्च गर्ने वातावरण बनाउनु पर्दछ ।		
			४	गो.भौ. नं.१२७/२०७८/०८/०१ बाट योजना को भुक्तानी रु ४४०००० गर्दा नापि किताबमा सम्बन्धित प्राविधिकहरुको हस्ताक्षर नभएको ।		
			५	शुभकामना सन्देशः गो.भौ.नं. १२८/२०७८/०८/०१ बाट वडा नं.४ ले रु १५००० बराबरको शुभकामना सन्देश एवं वडा नं. ९ ले रु ५००० बराबरको शुभकामना सन्देशमा बजेट खर्च गरेको छ ।वडा लाइ वितरण गरिने प्रशासनिक खर्चबाट हुने यस्ता खर्चहरुमा नियन्त्रण गरिनुपर्दछ ।		
			६	गो.भौ.नं.१९२/२०७८/०९/०६ बाट विविध खर्च कार्यालय सन्चालन शिर्षकमा हरी कुमार श्रेष्ठले पेश्की फर्छ्यौट गरेकोमा खाजा खर्च एवं अन्य खर्चको खर्च गर्नुपर्ने स्पष्ट आधार पेश नभइ रु ५२४५० बराबरको बजेट खर्च गरेको देखिएकोले यस्तो विविध खर्च गर्दा निश्चित मापदण्ड निर्माण गरी यस्तो खर्चमा नियन्त्रण गर्दै मितव्ययिता कायम गरिनु पर्दछ ।		
			७	सवारी साधनहरुको मर्मत सम्भार गर्दा स्पष्ट रुपमा मर्मत सम्भार फारममा खुलाउनुपर्ने विवरण हरु खुलाइ मर्मत सम्भार को स्पष्ट अभिलेख बनाइ राखनुपर्दछ ।साथै मर्मत सम्भार गर्नुपुर्ब लागत अनुमान तयार गरी मात्र बजेट खर्च गर्नुपर्नेमा सो गरेको पाइएन। कार्यालयले गो.भौ.नं. १३४/२०७८/०८/०१ बाट रु १५७२०२ बजेट खर्च गरेकोले यस्तो खर्च नियमसम्म मात्र सकिएन ।		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम

८	शुभकामना सन्देशः गो.भौ.नं. १४३/२०७८/०८/०९ बाट वडा नं.३ ले रु ५००० बराबरको शुभकामना सन्देश वडाको प्रशासनिक खर्च शिर्षक बाट खर्च गरेको छ ।धेरै वडाहरुवाट सानो सानो खर्च गर्दा पनि नगरपालिकामा ठुलो व्ययभार पर्दछ तसर्थ पालिकाले यस्ता खर्चहरुमा नियन्त्रण गरी मितव्ययिता कायम गरिनुपर्दछ ।	
९	पालिकावाट विद्दुतिय सामाग्रीहरु सोझै खरिद विधिबाट खरिद भइ नगरपालिका पुजिगत गो.भौ.नं.२०/२०७८/०६/१६ वाट रु २३६६९६ बजेट खर्च भएको छ ।उक्त खरिद विधिमा सबै फर्महरुसग दर रेट माग गरेको पत्र फर्महरुलाइ पठाउनुपर्नेमा सो पत्र पठाएको छैन जसले खरिद कार्य प्रतिस्पर्धात्मक भयो भनि विश्वस्त हुने आधार देखिएन ।तसर्थ खरिद प्रक्रियालाइ पारदर्शी बनाइ मितव्ययिता अपनाउनु पर्दछ।	
१०	पालिकावाट विद्दुतिय सामाग्रीहरु सोझै खरिद विधिबाट खरिद भइ नगरपालिका पुजिगत गो.भौ.नं.५९/२०७८/०८/२१ वाट रु १२७८६६ बजेट खर्च भएको छ। ।उक्त खरिद विधिमा सबै फर्महरुसग दर रेट माग गरेको पत्र फर्महरुलाइ पठाउनुपर्नेमा सो पत्र पठाएको छैन जसले खरिद कार्य प्रतिस्पर्धात्मक भयो भनि विश्वस्त हुने आधार देखिएन ।तसर्थ खरिद प्रक्रियालाइ पारदर्शी बनाइ मितव्ययिता अपनाउनु पर्दछ।	
११	शुभकामना सन्देशः गो.भौ.नं. २४३/२०७८/११/१२ बाट वडा नं.१२ ले रु ५००० बराबरको शुभकामना सन्देश वडाको प्रशासनिक खर्च शिर्षक बाट खर्च गरेको छ ।पालिकाले यस्ता खर्चहरुमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।	
१२	शुभकामना सन्देशः गो.भौ.नं. ३१७/२०७८/१२/१३ बाट वडा नं.६ ले रु ५००० बराबरको शुभकामना सन्देश वडाको प्रशासनिक खर्च शिर्षक बाट खर्च गरेको छ ।पालिकाले यस्ता खर्चहरुमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	विषय	बेरुजु रकम
			१३ कार्यालयले शितल सप्लायर्स सग पानी खरिद गरेकोमा गो.भौ.नं.३१८/२०७८/१२/१३ बाट रु ९०४६० भुक्तानी भएको छ ।तर सप्लायर्स ले पेश गरेको रु २०००० भन्दा बढी को विल समेत प्यान विल काटेको छ ।यस्तो कारोवार नियमसम्मत मान्न सकिएन ।	
			१४ विपद् व्यबस्थापन समिति को निर्णय वमोजिम सरकोष सेउलि मदनखर्क फेलेले सडक को लागि गो.भौ.नं. ३३४/२०७८/१२/२७ वाट रु ९७९४४ बजेट खर्च भएको छ ।तर अनुगमन गरिएको भनिएको भुक्तानीमा अनुगमन समितिका अधिकांस सदस्यहरुले हस्ताक्षर नगरेकोले भुक्तानि नियमसम्मत मान्न सकिएन ।	
			१५ मेडिकल उपचारको लागि उद्दार राहत तथा पुनर्थापना शिर्षकबाट गो.भौ.नं.४४५/२०७९/०२/२३ बाट पार्वति खानलाइ रु २०००० भुक्तानी दिएकोमा आवश्यक हस्पिटल सग सम्बन्धित विलहरु संलग्न नदेखिएकोले उक्त भुक्तानी नियमसम्मत मान्न सकिएन ।	
			१६ कृषि कार्यक्रम अन्तर्गत आलुको विउ खरिद कार्यको लागि सोझै खरिद विधि अवलम्वन गरि नगरपालिका कृषि (चालु) गो.भौ.नं. ३/२०७८/०९/०५बाट रु ४४९५०४ बजेट खर्च गरिएको छ ।उक्त खरिद विधिमा सबै फर्महरुसग दर रेट माग गरेको पत्र फर्महरुलाइ पठाउनुपर्नेमा सो पत्र पठाएको छैन जसले खरिद कार्य प्रतिस्पर्धात्मक भयो भनि विश्वस्त हुने आधार देखिएन ।तसर्थ खरिद प्रक्रियालाइ पारदर्शी बनाइ मितव्ययिता अपनाउनु पर्दछ ।	
			१७ प्रत्यक वडामा मासिक १ पटक भेटेनरी सेवा कार्यक्रम अन्तर्गत प्रत्यक वडाको लागि नगरपालिका कृषि (चालु) गो.भौ.नं. ५/२०७८/०९/०६ वाट दराज खरिदको लागि रु १४०००७ बजेट खर्च गरिएको छ ।खरिद आदेशमा श्याम फर्निचर उद्योगलाइ सामान खरिदको आदेश दिइएकोमा खरिद गणेशकुण्ड फर्निचर ऊद्दोग सग गरिएको छ ।साथै सोझै खरिद गरेकोमा सो को खरिद प्रक्रिया समेत अवलम्वन गरेको पाइएन।साथै कृषि तथा पशुपन्छी	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय			बेरुजु रकम
				शाखाबाट लेखापरीक्षण अवधिमा समेत वितरण नगरी शाखामानै रहेको पाइयो ।यसरी खरिद गरिएको सामान अविलम्व वितरण गरी प्रयोगमा ल्याउनेतर्फ कार्यालयले ध्यान दिनुपर्दछ ।		
			१८	कार्यालयको लागि विभिन्न फर्म छपाइ भुक्तानीको लागि संघीय सरकारवाट हस्तान्तरित (चालु) गो.भौ.नं. २७०/२०७९/३/२५ वाट रु ११८४२३ बजेट खर्च गरिएको छ ।पालिकामा खरिद इकाइ क्रियाशिल रहेको अवस्थामा सो खरिद प्रक्रिया खरिद इकाइ बाट हुनुपर्नेमा सो भएको पाइएन ।साथै सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ८ अनुरुप प्रतिस्पर्धात्मक तवरले खरिद प्रक्रिया अगाडि बढ्नुपर्नेमा सो समेत अवलम्वन नगरेकोले उक्त आर्थिक कारोवार नियमसम्मत मान्न सकिएन ।		
			१९	पालिकाले स्वास्थ्य चौकिहरुको लागि आवश्यक औषधि खरिदको लागि नगरपालिका स्वास्थ्य (चालु) गो.भौ.नं. ५/२०७८/०६/०६ वाट रु ४४०९८० बजेट खर्च भएको छ।उक्त खरिद विधिमा सबै फर्महरुसग दर रेट माग गरेको पत्र फर्महरुलाइ पठाउनुपर्नेमा सो पत्र पठाएको छैन जसले खरिद कार्य प्रतिस्पर्धात्मक भयो भनि विश्वस्त हुने आधार देखिएन ।तसर्थ खरिद प्रक्रियालाइ पारदर्शी बनाइ मितव्ययिता अपनाउनु पर्दछ ।		
			२०	स्वास्थ्य संस्थाहरुको लागि आवश्यक औषधि खरिदको बिल भुक्तानी नगरपालिका स्वास्थ्य (चालु) गो.भौ.नं.७/२०७८/०६/०८ बाट रु ४९९४३७ बजेट खर्च भएको छ । उक्त खरिद विधिमा सबै फर्महरुसग दर रेट माग गरेको पत्र फर्महरुलाइ पठाउनुपर्नेमा सो पत्र पठाएको छैन जसले खरिद कार्य प्रतिस्पर्धात्मक भयो भनि विश्वस्त हुने आधार देखिएन ।तसर्थ खरिद प्रक्रियालाइ पारदर्शी बनाइ मितव्ययिता अपनाउनु पर्दछ।		
			२१	पालिकाले मेडियड कन्सर्न प्रा.लि. सग सर्जिकल सामानहरुको खरिद गरी नगरपालिका स्वास्थ्य (चालु) गो.भौ.नं. १३/२०७८/०७/१६ वाट रु ११८९५८ बजेट खर्च गरेको छ । तर सो		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			खरिद प्रक्रिया खरिद ऐन एवं नियमावली अनुरुप भएको देखिएन । तसर्थ खरिद ऐन एवं नियमावली को पालना गरी खरिद कार्यलाइ प्रतिस्पर्धी वनाउनु पर्दछ ।	
			२२ स्वास्थ्य संस्थामा कार्यरत कर्मचारीहरुलाइ संचार खर्च वापत प्रति व्यक्ति रु ३५०० को दरले नगरपालिका स्वास्थ्य (चालु) गो.भौ.नं. १९/२०७८/०८/२० वाट रु ७०००० बजेट खर्च भएको छ । सन्चार खर्च सम्बन्धमा स्पष्ट मापदण्ड बनाएर मात्र खर्च गरिनुपर्दछ ।	
			२३ प्रयोगशाला सेवाको लागि उपकरण सामाग्री रियजेन्ट खरिद गरी नगरपालिका स्वास्थ्य (चालु) गो.भौ.नं. २६/२०७८/०९/०५ वाट रु ५६०२७८ बजेट खर्च गरिएको छ ।उक्त खरिद विधिमा सबै फर्महरुसग दर रेट माग गरेको पत्र फर्महरुलाइ पठाउनुपर्नेमा सो पत्र पठाएको छैन जसले खरिद कार्य प्रतिस्पर्धात्मक भयो भनि विश्वस्त हुने आधार देखिएन ।तसर्थ खरिद प्रक्रियालाइ पारदर्शी बनाइ मितव्ययिता अपनाउनु पर्दछ।	
			२४ नगरपालिका पुजिगत १०८/२०७८/१०/१६ जय भैरवी सप्लायर्सले रु २०००० भन्दा बढीको बिलमा प्यान बिल प्रयोग गरेकोले नियमसम्मत मान्न सकिएन ।	
			२५ पालिकाले यस वर्ष संचार खर्च शिर्षकमा केहि कर्मचारीहरुको लागि बजेट खर्च गरेको छ ।यस्ता खर्चहरुको सम्बन्धमा कार्यविधि एवं मापदण्ड बनाएर मात्र खर्च गरिनुपर्दछ ।	
			२६ भ्रमण गरिसकेपछि एक हप्ता भित्र भ्रमण प्रतिवेदन कार्यालयमा बुझाउनपर्ने तथा भ्रमण को स्पष्ट उद्देश्य हुनुपर्ने व्यवस्था भ्रमण खर्च नियमावलीले गरेको छ ।अधिकांश भ्रमण को उद्दश्य स्पष्ट छैन।तसर्थ नियमावली वमोजिम भ्रमण खर्च गरिनुपर्दछ ।	
५०			**आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदनका प्रमाणका व्यहोरा :**	१,१२०,७२१

<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>पालिकाको आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएका प्रमाण पेश गर्नुपर्ने व्यहोरा सम्वन्धमा सुधार गरेको पाइएन । आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदनका सुझाव कार्यान्वयन गरी आन्तरिक नियन्त्रण सुदृढ गर्नु पर्दछ ।

:

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>भौ.नं.,मिति र व्यहोरा</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>कार्यालयले कानुन किताब व्यवस्था समिति र पैरवी प्रकाशन वाट बिभिन्न किताबहरु खरिद गरी गो.भौ.नं. १२५/२०७८/०७/१६ बाट रु ११९५० बजेट खर्च गरेको छ तर सो जिन्सी खातामा आम्दानी बाधिएको देखिएन। जिन्सी खातामा आम्दानी बाधिएको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने</td><td>११९५०</td></tr>
<tr><td>२</td><td>न्यायिक समिति अवलोकन भ्रमणको लागि कार्यालय सहायक हरीकुमार श्रेष्ठलाइ पेश्की उपलब्ध गराएकोमा निजले पेश्की गो.भौ.नं. २१०/२०७८/०९/०६ ३मा पेश्की फर्छ्यौट गरेका छन् ।रु ३००००० को पेश्कि लगेकोमा मात्र रु ९१९६७ को मात्र विल भर्पाइ पेश भएको छ ।तसर्थ रु ८०३३ वरावरको विल भर्पाइ पेश हुनुपर्ने अन्यथा असुल उपर गरी सन्चितकोष दाखिला गर्नुपर्ने ।</td><td>८०३३</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>विषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>३</td><td>सहकारीता अभिमुखिकरण कार्यक्रम को लागि गो.भौ.नं. ३७६/२०७९/०१/१४ वाट रु २००००० बजेट खर्च गरिएको छ ।साथै सो कार्यक्रमको अनुगमन भत्ता समेत वितरण भएको छ ।सो कार्यक्रमको कारण सहकारी क्षेत्रमा पारेको प्रभाव को सन्दर्भमा प्रगति प्रतिवेदन एवं अनुगमन प्रतिवेदन पेश गरनुपर्ने</td><td>२०००००</td></tr>
<tr><td>४</td><td>बाल विकास आधारभूत विध्यालय पहिरो नियन्त्रण कार्यको योजना भुक्तानी गो.भौ.नं. ३७९/२०७९/०१/१५ बाट भएकोमा नापी किताव नभएकोले नापी किताव पेश गर्नुपर्ने ।</td><td>२९००००</td></tr>
<tr><td>५</td><td>वडा कार्यालयहरुमा भएको इन्टरनेट एवं जिन्सी सामानहरुकोबारेमा यथार्थ विवरण उपलव्ध गराउने महत्वपूर्ण जिम्मेवारि सहित केहि कर्मचारीहरु भ्रमण काजमा खटिनुभएको छ ।र दैनिक भ्रमण भत्ता वापत गो.भौ.नं. ३८७/२०७९/०१/१६ वाट रु ४३०५० भुक्तानी लिनुभएको छ ।तर वडा कार्यालय मा रहेको जिन्सी सामान र इन्टरनेट को सम्बन्धमा प्रतिवेदन पेश भएको देखिएन । तसर्थ वडा कार्यालयमा भएको जिन्सी एवं इन्टरनेट को यथार्थ अवस्था देखिने प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने साथै सो प्रतिवेदन जिन्सी खातामा आम्दानी बाध्नु पर्दछ ।</td><td>४३०५०</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>६</td><td>टाइफाइड खोप अभियान,पोषण कार्यक्रम,पोषण विशेष स्वास्थ्य क्षेत्रका कार्यक्रमको लागि संघीय सरकारवाट हस्तान्तरित (चालु) गो.भौ.नं. १७४/२०७९/२/४ वाट अनुगमन वापत रु ९८००० भत्ता बुझेकोमा सो को अनुगमन प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने ।</td><td>९८०००</td></tr>
<tr><td>७</td><td>कृषि औजार तथा यान्त्रिकरण मर्मत तालिम सन्चालन तथा मर्मत गर्न आवश्यक सामाग्री सहयोग शिर्षकमा गो.भौ.नं. १६/2078/12/15 वाट रु २९७४२७ बजेट खर्च गरिएको छ ।सो तालिम सन्चालनको सन्दर्भमा अनुगमन भत्ता समेत खर्च गरिएको छ ।तालिम कार्यक्रमको प्रभाकारीता एवं उपलब्धिको बारेमा अनुगमन तथा प्रगति प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने ।</td><td>२९७४२७</td></tr>
<tr><td>८</td><td>वडा कार्यालयमा वितरणको लागि गो.भौ.नं. ७०/२०७८/०८/२३ वाट फर्निचर खरिद भएकोमा वडा कार्यालयलाइ वितरण भएको भर्पाइ पेश गर्नुपर्ने</td><td>१२८६११</td></tr>
<tr><td>९</td><td>अन्तराष्ट्रिय अपाङ्गता दिवसको अवसरमा कार्यक्रमको आयोजना गरेकोमा गो.भौ.नं. १६९/२०७८/०८/२० बाट रु ४३६५० बजेट</td><td>४३६५०</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>खर्च गरिएको छ ।तसर्थ उक्त कार्यक्रमको कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने ।</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>११२०७२१</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>५१</td><td></td><td>२०७९-५-२८</td><td>बिपन्न नागरिक काजकिरिया: निलकण्ठ नगरपालिकाको नीति वार्षिक योजना तथा बजेट तथा कार्यक्रम अन्तर्गत बिपन्न नागरिक काजकिरिया खर्च भनि बिनियोजन गरेकोमा ३४४०००० खर्च भएको पाइयो नगरपालिकाका १४ वटै वडामा सञ्चालित यस खालका सामाजिक प्रकृतिका कृयाकलापमा वितरण मुखी खर्च भएको पाइयो वितरण मुखी कार्यक्रमा कानुनी आधार निमार्ण नगरि वितरण गर्न पाइने कानुनी आधार नरहेको संघीय सरकारले सामजिक सुरक्षा भत्ता समेत वितरण गरेको अवस्थामा यस खालका खर्चमा मितव्यिता अबलम्बनका साथै सम्बन्धित पक्षको बैङकिक प्रणाली मार्फत खर्च हुन पर्नेमा यस खालका खर्चमा नियन्त्रण हुनु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>५२</td><td></td><td>२०७९-५-२८</td><td>भ्रमण खर्च: भ्रमण खर्च नियमावली २०६४ नियम ४ अनुसार भ्रमण किफायति र कम खर्चिलो हुने पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाका निम्न पदाधिकारी तथा कर्मचारी भ्रमणमा देखिएका व्यहोरा यस प्रकार छन ।
<table>
<tr><th>क सं</th><th>भ्रमण गर्ने पदाधिकरी कर्मचारी</th><th>भ्रमण रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>शैशिक्षक अध्ययन अवलोकन भ्रमण</td><td>५०००००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>न्यायीक समिति अवलोकन भ्रमण</td><td>३०००००</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>८०००००</td></tr>
</table>
यसरी भ्रमण गरिएकोमा भ्रमण अभिलेख राखिएको छैन ।भ्रमण अबधि र भ्रमणको उपलब्धि तथा भ्रमण उदेश्य भ्रमण अबधिका गरिएका खर्चहरु सिलशिलेवार ढंगले राखिएको छैन भ्रमण प्रतिवेदन तथा भ्रमणमा सहभागि हुने</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			हरुको नाम सहितको प्रतिवेदन समावेश हुनु पर्दछ अध्ययन अवलोकन भ्रमण उपलब्धि सहित व्यवस्थि हुनु पर्ने व्यवस्थित गरि राखेको पाइएन यस्ता प्रकृतिको खर्चमा नियन्त्रण हुनु पर्दछ।	
५३			**कल्याण कोषः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९१ बमोजिम स्थानीय तहले स्थानीय सेवाका आफ्नो दरबन्दीमा कार्यरत प्रत्येक कर्मचारीले खाईपाई आएको मासिक तलबबाट १० प्रतिशत रकम कट्टा गरी सो रकम बराबरले हुन आउने रकम थप गरी जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यस वर्ष वित्तीय समानीकरणबाट कर्मचारी कल्याण कोषमा रु.४००००००.००ट्रान्सफर गरेको छ । तर उक्त कोषको संचालन सम्बन्धी पालिकाबाट कुनै ऐन कानूनको व्यवस्था भएको देखिएन । यसरी कानूनको व्यवस्था नगरी पालिका अनुदानबाट सोभैकर्मचारी कल्याण कोषमा रकम ट्रान्सफर गर्न मिल्ने नदेखिएकाले उक्त रकम फिर्ता लिई स्थानीय तहको सञ्चित कोषमा दाखिला हुनुपर्ने रु...	४,०००,०००
५४		२०७९-५-२७	**मोवाइल फोनः** नगरपालिकाका पदाधिकारीले वागमती प्रदेश कानुनमा उल्लेख भए अनुसार सेवा सुविधा प्राप्त गर्ने व्यवस्था छ । संघीय तथा स्थानीय कानुले तोकेको मापदण्ड अनुसार सेवा सुविधा लिनु पर्नेमा विभिन्न पदाधिकारी तथा कर्मचारीले नपाउने मोवाइल सुविधा प्रयोग गरेको पाइयो । मोवाइल सुविधा वापत करिव रु. ४,२१,४२९.०० बराबरका मोबाइल सेट खरिद गरी प्रयोग गरेको पाइयो । पुर्व प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतले मिति २०७९।२।१७ मा बुझेको सेट रमाना भइ अन्यत्र कार्यालय गइसकेको अवस्थामा समेत फिर्ता भएको देखिएन ।	
५५			**निस्कृय लाभग्राही :** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ ले लाभग्राहीको नाम दर्ता र नवीकरण गर्ने, लगत कट्टा तोकिएको मिति भित्रै परिचयपत्र अनिवार्य रुपमा नवीकरण गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्ने, प्रत्योक बर्ष लगत अध्यावधिक गरी लाभग्राहीको संख्या यकिन गर्ने, भत्ता वितरण गर्दा बैंक मार्फत भत्ता वितरण गर्ने, सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम प्रभावकारी रुपमा सञ्चलान गर्न नियमित रुपमा अनुगमन गर्नुपर्ने साथै केन्द्रिकृत सूचना प्रणालीमा प्रविष्टी गरि अधावधिक गर्ने जिम्मेवारी सामाजिक सुरक्षाको अख्तियारी पाउने सम्वन्धित स्थानीय निकायको हुने व्यवस्था गरेको छ । तर पालिकाले लाभग्राहीको लगत अद्यावधिक नगरी एउटै चौमासिकमा एकै व्यक्तिको नाममा दोहोरो निकासा हुने गरी दोहोरो खर्च लेखेको, मृत्यु भइसकेका लाभग्राहीको लगत कट्टा नगरी	१०१,०६१.४४

<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>बढी खर्च लेखेको पाइयो । तसर्थ लाभग्राही लगत अद्यावधिक गरी निम्नानुसार बढी खर्च लेखेको रकम असूल हुनुपर्ने रु...
<table>
<tr><td>व्यक्तिका नाम</td><td>मृत्यु मिति</td><td>भुक्तानी रकम</td></tr>
<tr><td>कृष्ण बहादुर तामाङ</td><td>२०७८।२।५</td><td>४३७३३</td></tr>
<tr><td>आईत सिंह गुरुङ</td><td>२०७८।८।९</td><td>२६९३३</td></tr>
<tr><td>फुलमाया गुरुङ</td><td>२०७८।११।२८</td><td>४२६६</td></tr>
<tr><td>मान बहादुर गुरुङ</td><td>२०७८।११।१४</td><td>६१३३</td></tr>
<tr><td>जय बहादुर गुरुङ</td><td>२०७८।१२।२२</td><td>१०६६</td></tr>
<tr><td>जगतलाल श्रेष्ठ</td><td>२०७८।१०।१८</td><td>९६००</td></tr>
<tr><td>काली दमिनी</td><td>२०७८।९।१२</td><td>२५३३</td></tr>
<tr><td>तेज प्रसाद थपलिया</td><td>२०७८।१२।३</td><td>३६००</td></tr>
<tr><td>टेक बहादुर गुरुङ</td><td>२०७८।१२।१५</td><td>२०००</td></tr>
<tr><td>पुतली गुरुङ</td><td>२०७८।१२।२१</td><td>११९७</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td>१०१०६१</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>५६</td><td></td><td></td><td>सामाजिक सुरक्षा :</td><td>७,०२१,९७९</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			कार्यालयले प्रभु बैंकमा लाभग्रहीहरुको खाता खोली रकम जम्मा गरेको भएपनि लाभग्रहीले के वाई सि अपडेट नगरेको कारण वास्तविक खर्च एकिन हुन सकेको छैन । त्यस्तै सिभिल बैंक तर्फ डमी खाताखोली रकम जम्मा गरेको अवस्था छ । यसवाट बैंकमा प्रयोग नभई मौज्दात कायम भएको छ । कार्यालयले उपलब्ध गराएको कागजात अनुसार निम्नानुसार फरक देखिएको हुँदा फरक हुनुको कारण सहित बढी निकासा रकम फिर्ता गर्नु पर्ने रु...	

बैंकको नाम	निकासा रकम	वितिरण रकम	फरक
प्रभु बैंक	३८४८७४०९	३७८२२३३७	१३०५३९९
	४०९५६८२१	४०९५६८२१	
	४१४८०३६५	४०८४००३८	
जम्मा	१२०९२४५९५	११९६१९१९६	
सभिलबैंक	२३६८९४५४	२२१७३२०६	
	२४८६०३७०	२२१०२३९२	
	२५२६७३५१	२४५९८४४२	
	२५१६३१८६	२४३८९७४१	
जम्मा	९८९८०३६१	९३२६३७८१	५७१६५८०
कुल जम्मा			७०२१९७९

<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></td><td></td><td>पेश्की बाँकी : कार्यालयले एक आ.व भित्र दिईएको पेश्की खर्चको प्रकृतिहेरी सोही आ व को असाढ मसान्तभित्र फरफारक गर्नुपर्ने हुन्छ । तर गत वर्ष विभिन्न वार्डमा सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरणगर्न प्रभु बैंक लाई रु. ४,१२,९१,६५७.०० पेश्की उपलब्ध गराएकोमा हालसम्म फछ्र्यौट नगरेकोले पेश्की फछ्र्यौ गर्नुपर्ने रु ...</td><td>४१,२९१,६५७</td></tr>
<tr><td>५८</td><td></td><td></td><td>आय अनुमान : नगरपालिकाले नगरपालिका कार्यालय र वडाहरुबाट आय संकलन गर्दै आएको छ । राजस्व र व्ययको अनुमान गर्दा आय संकलनका क्षेत्र पहिचान गरी अनुमानित आय प्रक्षेपण गर्ने गरेको पाइयो । पालिकाको आय प्रक्षेपण र संकलनको स्थीति देहाय अनुसार रहेको छ ।
<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>विवरण</th><th>वार्षिक अनुमानित आय</th><th>आम्दानी</th><th>प्रतिशत</th></tr>
<tr><td>१</td><td>११३१४ - भुमिकर/मालपोत</td><td>२००००००</td><td>१८०२००५</td><td>९०</td></tr>
<tr><td>२</td><td>११३२१ - घरवहाल कर</td><td>३५०००००</td><td>१३२७८१६</td><td>३८</td></tr>
<tr><td>३</td><td>११४५१ - सवारी साधन कर (साना सवारी)</td><td>१०००००</td><td>४५०००</td><td>४५</td></tr>
<tr><td>४</td><td>११४७९ - अन्य मनोरञ्जन कर</td><td>५००००</td><td>०</td><td>०</td></tr>
<tr><td>५</td><td>११६११ - व्यवसायले भुक्तानी गर्ने</td><td>५०००००</td><td>८२५२५०</td><td>१६५</td></tr>
<tr><td>६</td><td>११६९१ - अन्य कर</td><td>१४००००</td><td>११२२५५३</td><td>८०२</td></tr>
<tr><td>७</td><td>१४२१२ - सरकारी सम्पतीको बिक्रीबाट प्राप्त रकम</td><td>१०००००</td><td>०</td><td>०</td></tr>
<tr><td>८</td><td>१४२१३ - अन्य बिक्रीबाट प्राप्त रकम</td><td>१५०००००</td><td>२४९०००</td><td>१७</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

९	१४२४२ - नक्सापास दस्तुर	८६00000	६५२३५१२	७६
१0	१४२४३ - सिफारिश दस्तुर	१0000000	९९२३१८३	९९
११	१४२४५ - नाता प्रमाणित दस्तुर	५00000	६५८000	१३२
१२	१४२४९ - अन्य दस्तुर	१५00000	७५९३७0	५१
१३	१४३१२ - प्रशासनिक दण्ड जरिवाना र जफत	१0000	२५१६५५	२५१७
१४	१४५२९ - अन्य राजस्व	१५00000	१२४८९९८	८३
१५	३२१२२ - बैंक मौज्दात	२२६६८५९0२	0	0
	जम्मा	२५६६८५९0२	२४७३६३४२	

पालिकको वास्तविक आय अनुमनित आयको तुलनामा शुन्य देखि १६५ प्रतिशत सम्म घटिबढी देखिन्छ । यसवाट आय अनुमान वास्तविक देखिएन । तथ्याङ्कका आधारमा आय अनुमान गरी बजेट प्रणाली व्यवस्थित गर्नुपर्ने देखिन्छ ।

५९

आन्तरिक आय : पालिकाले सांग्रिला सफ्टवयर प्रयोग गरी नगरपालिकामा राजश्व संकलन गर्ने गरेको छ भने विभिन्न १४ वडामा हाते रसिद काटी राजश्व संकलन गर्दै आएको पाईयो । हाल पुरानो सफ्टवयर विस्थापित गरी शफटेक कम्पनी प्रा ली को सफ्टवयर प्रयोगमा सेवा प्रदायक परिवर्तन गर्नुपर्नाको कारण र नँया सेवा प्रदायकबाट प्रास हुने थप सुविधाका सम्बन्धमा तुलनात्मक विश्लेषण गरेको देखिएन । राजश्व सम्बन्धमा वडागत दैनिक किताव राखेपनी दैंनिक सासाहिक र मासिक जोड जम्मा गरी हिसाव मिलान गर्ने गरेको देखिएन आ व २0७८।७९ मा कुल आय रु २४७३६३४१।९२ देखिएकोमा वडागत रसिद बुझिलिएको विवरण देहायअनुसार छ ।

वडा न	रसिद प्याड संख्या	वडा न	रसिद प्याड संख्या

<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>१२</td><td>८</td><td>३०</td></tr>
<tr><td>२</td><td>१८</td><td>९</td><td>३२</td></tr>
<tr><td>३</td><td>५०</td><td>१०</td><td>१२</td></tr>
<tr><td>४</td><td>३९</td><td>११</td><td>२०</td></tr>
<tr><td>५</td><td>१९</td><td>१२</td><td>३५</td></tr>
<tr><td>६</td><td>२७</td><td>१३</td><td>१७</td></tr>
<tr><td>७</td><td>१५</td><td>१४</td><td>२९</td></tr>
</table>

प्रतिठेली ५० रसिद रहेको ३५५ ठेली सम्बन्धित वडामा बुझी लगेकोमा उक्त ठेलीबाट भएको वास्तविक आयका सम्बन्धमा ठेलि तथा डे बुक तथा मासिक विवरण पेस नभएकोले एकिन गर्न सकिएन । साथै नगरपालिकाले ढुंगा गिट्टी वालुवा तथा दहत्तर वहत्तर ठेक्का नभएको भनि ठेक्का फाईल पेस गरको छैन । यसबाट ठेक्का मार्फत हुने आयको विश्लेषण तथा परिक्षण गरेको छैन । पालिकाले वडागत विवरण नआएकोले बैंकमा जम्मा भएको आधारमा मात्र नगदी किताव वनाएको र सोही आधारमा प्राप्ती र भुक्तानी हिसावमा आय देखाएकोले प्रस्तुत प्राप्ति र भुक्तानी हिसावले आयको यथार्थ चित्रण गरेको छैन ।
</td><td></td></tr>
</table>