महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९

पाँचखपन नगरपालिका

संखुवासभा

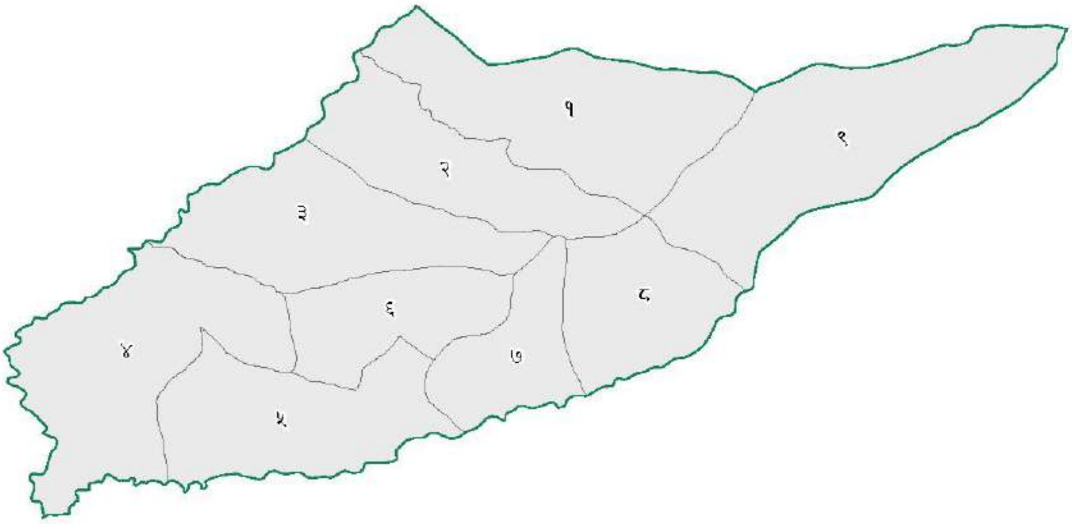
महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९

पाँचखपन नगरपालिका

संखुवासभा



महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

महालेखापरीक्षकको

वार्षिक प्रतिवेदन

२०७९

पाँचखपन नगरपालिका

संखुवासभा

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

दूरदृष्टि (VISION)

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था

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

गन्तव्य (MISSION)

राष्ट्रलाई स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने

(Provide independent and Quality Audit Service to Nation)

मूल्य मान्यता (Core Values)

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

महालेखापरीक्षकको भनाइ

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

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

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

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

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

(टंकमणि शर्मा दंगाल)
महालेखापरीक्षक

२०७९ चैत्र

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

प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय
(कोशी प्रदेश)

पत्र संख्याः २०७९।८०
च.नं. १६३ मितिः २०७९।१२।२९

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

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

कैफियतसहितको राय

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

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

कैफियतसहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

१. नगरपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा पूर्ण रुपमा प्रयोग गरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छैन ।
२. लेखापरीक्षणबाट रू. ३ करोड ३० लाख ९३ हजार बेरुजु देखिएको छ । सो सम्बन्धमा प्रतिक्रिया उपलब्ध नभई बाँकी बेरुजु असुल गर्नुपर्ने रू. ६ लाख १८ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रू. ९३ लाख ५३ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु ८६ लाख १६ हजार र पेश्की रू. १ करोड ४५ लाख ६ हजार रहेको छ । पालिकाको गतवर्ष सम्म रु २३ करोड १८ लाख १९ हजार बेरुजु बाँकी रहेकोमा हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजु रु २६ करोड ४९ लाख १२ हजार रहेको छ । नगरपालिकाको **बेरुजु वर्गीकरण, अद्यावधिक बेरुजु स्थिति एवं प्रारम्भिक प्रतिवेदनको प्रतिक्रियाबाट लगत कट्टा गरिएको व्यहोरा यसैसाथ संलग्न छ ।**
३. नगरपालिकाको लेखापरीक्षणबाट स्रोत र साधनको प्राप्तिको प्रक्षेपण यथार्थपरक नभएको, असुली लक्ष्यअनुसार नभएको, कर्मचारीको दरबन्दी अनुसार स्थायी पदपूर्ति नभएका कारण विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा प्रभावकारिता नआएको, अनुदानको पर्याप्त अनुगमन नभएको, वितरणमुखी कार्यक्रम सञ्चालन गरेको, आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली कमजोर रहेको, लगायतका व्यहोरा लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा औंल्याइएको छ । कार्यालयबाट सम्प्रेषित लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसको अङ्गको रुपमा रहेको छ ।
४. आम्दानी तथा खर्चको स्रेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेश्कीबाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकिन हुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन ।

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

वित्तीय विवरणउपर व्यवस्थापन र लेखा उत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

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

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षणउपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

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

(पद्मप्रसाद आचार्य)
नायब महालेखापरीक्षक

पाँचखपन नगरपालिका, संखुवासभा

१. चालु वर्षको बेरुजु २०७८।७९

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

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्र्यौट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु						
दफा संख्या			दफा संख्या			दफा संख्या			असुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
सैद्धान्तिक	लगती	रकम	सैद्धान्तिक	लगती	रकम	सैद्धान्तिक	लगती	रकम		अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	
५६	२९	३३०९३	०	०	०	५६	२९	३३०९३	६१८	८६१६	९३५३	०	०	१७९६९	१४५०६

२. अद्यावधिक बेरुजु स्थिति २०७८।७९

(रु. हजारमा)

जिल्ला		गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फछ्र्यौट	बाँकी बेरुजु	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
संखुवासभा	पाँचखपन नगरपालिका	२३१८१९	०	०	२३१८१९	०	३३०९३	२६४९१२

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७८/७९

कार्यालय र स्थान : पाँचखपन नगरपालिका, संखुवासभा , पाँचखपन नगरपलिका , संखुवासभा

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	मणिराम खतिवडा	२०७८-१०-५	२०७९-४-३१
कार्यालय प्रमुख	मान बहादुर बराल	२०७८-४-१	२०७८-१०-४
कार्यालय प्रमुख	गणेशमान सिं राई	२०७९-५-१	हाल सम्म कार्यरत
लेखा प्रमुख	स्मरणराज गिरी	२०७८-९-२	हाल सम्म कार्यरत
		बेरुजु रकम	३३,०९२,५८१.९

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी			६,२२,३४,९१७.८७
आम्दानी		**खर्च**	
संघीय सरकारबाट अनुदान	३३,१३,७६,३१८.४४	चालु खर्च	२९,५८,१६,११३.८
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	१,३३,३३,७०५	पूँजीगत खर्च	१५,४९,५३,८३८
राजश्व बाँडफाँट	६,७४,०७,४०४	वित्तीय/अन्य व्यवस्था	०
आन्तरिक आय	४४,५७,२८७		
अन्य आय	१,२०,९२,८४७		
कुल आय	४२,८६,६७,५६१.४४	कुल खर्च	४५,०७,६९,९५१.८
	बाँकी मौज्दात		४,०१,३२,५२७.५६

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१			**परिचयः** स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायीक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न र स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले गाउँपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने हरेक कार्यमा सहकारिता, सह-अस्तित्व र समन्वयलाई प्रर्वद्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका हरेक काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई लाभको वितरणमा सुलभ र गुणस्तरिय सेवा प्रदान गर्नु नै गाउँपालिका स्थापनाको प्रमुख उदेश्य हो । यो गाउँपालिका कुल १४८.०३ वर्ग कि.मी. क्षेत्रफलमा फैलिएको र हाल ९ वटा वडाहरुमा बिभाजन गरिएको छ । गाउँपालिकाको वस्तुगत विवरण अनुसार कुल जनसंख्या १७ हजार ५ सय २१ जना रहेको छ ।	
२			**वित्तीय प्रतिवेदन**	

प्राप्ती भुक्तानी हिसाव								
विवरण	टिप्पणी	यस वर्ष रु.				गतवर्ष रु.		
		बजेट	आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी	वस्तुगत/ सोझै भुक्तानी	जम्मा	आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी	वस्तुगत/ सोझै भुक्तानी	जम्मा
प्राप्ती (क+ख)		४६०५५५७१५	४२८६६७५६१		४२८६६७५६१	४३८६०२७६४		४३८६०२७६४
क. प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)		४४९४१६२५०	४१६५७४७१४	०	४१६५७४७१४	४२५६६०२४७	०	४२५६६०२४७
११००० कर	११	७४१४२२५०	६८७१६०२५	०	६८७१६०२५	५९२७८०८९	०	५९२७८०८९
१३००० अनुदान		३७१५७४०००	३४४७१००२३	०	३४४७१००२३	३६४८६२८१०	०	३६४८६२८१०
संघीय सरकार	१२	३४६८०७०००	३३१३७६३१८	०	३३१३७६३१८	३४५४७९८१०	०	३४५४७९८१०
प्रदेश सरकार	१२	२४७६७०००	१३३३३७०५	०	१३३३३७०५	१९३८३०००	०	१९३८३०००
१४००० अन्य राजस्व		३६५००००	३१४८६६६	०	३१४८६६६	१३९४८००	०	१३९४८००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय								बेरुजु रकम
			१५००० विविध प्राप्ति		५००००	०	०	०	१२४५४८	०	१२४५४८	
			ख. अन्य प्राप्ति		१११३९४६५	१२०९२८४७		१२०९२८४७	१२९४२५१७		१२९४२५१७	
			वितरण गर्न बाकी राजस्व		०	०	०	०	०	०	०	
			कोषहरु		१११३९४६५	९६४४०९२	०	९६४४०९२	९५०४००६	०	९५०४००६	
			धरौटी		०	२४४८७५५	०	२४४८७५५	३४३८५११	०	३४३८५११	
			संघीय प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		८०८३०३८४	८०१९४३६०	०	८०१९४३६०	०	०	०	
			भुक्तानी (ग+घ)		५२५६८०४१७	४५०७६९९५१		४५०७६९९५१	४०५८०८४१८		४०५८०८४१८	
			ग. भुक्तानी (सञ्चित कोषबाट)		५१४५४०९५२	४३९०७९१६७		४३९०७९१६७	३९६५२७१२२		३९६५२७१२२	
			२१००० पारिश्रमिक / सुविधा	१८	१२५०५९०००	१२०५४७२०८	०	१२०५४७२०८	१२४२३३९८४	०	१२४२३३९८४	
			२२००० मालसामान तथा सेवाको उपयोग	१८	१४४७७४२५०	११६६२२६८२	०	११६६२२६८२	८६४९३६६३	०	८६४९३६६३	
			२५००० सहायता (Subsidy)	१८	११०४१०००	११०१३६६६	०	११०१३६६६	१११२१५२६	०	१११२१५२६	
			२७००० सामाजिक सुरक्षा	१८	९१७००००	४२९८०२१	०	४२९८०२१	४८९२९१४	०	४८९२९१४	
			२८००० अन्य खर्च	१८	३१६९४६४८	३१६४३७५२	०	३१६४३७५२	१७००६७४	०	१७००६७४	
			३१००० गैर वित्तीय सम्पत्ती / पूँजीगत खर्च	१८	१९२८०२०५४	१५४९५३८३८	०	१५४९५३८३८	१६८०८४३६१	०	१६८०८४३६१	
			घ. अन्य भूक्तानी		९१९६९८४९	९१८८५१४४	०	९१८८५१४४	४०५८०८४१८		४०५८०८४१८	

<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>कोषहरु</td><td></td><td>१११३९४६५</td><td>७८३८५००</td><td>०</td><td>७८३८५००</td><td>८८२१४२४</td><td>०</td><td>८८२१४२४</td></tr>
<tr><td>धरौटी</td><td></td><td>०</td><td>३८५२२८४</td><td>०</td><td>३८५२२८४</td><td>४५९८७२</td><td>०</td><td>४५९८७२</td></tr>
<tr><td>संघीय प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम</td><td></td><td>८०८३०३८४</td><td>८०१९४३६०</td><td>०</td><td>८०१९४३६०</td><td>०</td><td>०</td><td>०</td></tr>
<tr><td>ङ. यो वर्षको बचत (न्युन)</td><td></td><td>-६५१२४७०२</td><td>-२२१०२३९०</td><td></td><td>-२२१०२३९०</td><td>३२७९४३४६</td><td></td><td>३२७९४३४६</td></tr>
<tr><td>च. गतवर्षको जिम्मेवारी रकम (अ.ल्या)</td><td></td><td></td><td>६२२३४९१८</td><td></td><td>६२२३४९१८</td><td>१२५२६९५७</td><td></td><td>१२५२६९५७</td></tr>
<tr><td>वर्षान्तको बाकी रकम (ङ + च)</td><td></td><td>-६५१२४७०२</td><td>४०१३२५२८</td><td></td><td>४०१३२५२८</td><td>४५३२१३०३</td><td></td><td>४५३२१३०३</td></tr>
<tr><td>बैंक तथा नगद बाकी</td><td></td><td></td><td>४०१३२५२८</td><td></td><td>४०१३२५२८</td><td>५६८४४८५९</td><td></td><td>५६८४४८५९</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>३</td><td></td><td></td><td>लेखापरीक्षणको क्रममा असुलीः लेखापरीक्षणको क्रममा शिक्षकको बढी तलव निकासा रु. १५९९६०/-र बढी अनुगमन भत्ता भुक्तानी रु ७२००/-गरी जम्मा रु १६७१६०/-असुलउपर भएको छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>४</td><td></td><td></td><td>वित्तीय विवरणको विष्लेशण</td><td></td></tr>
<tr><td>४.१</td><td></td><td></td><td>सुत्रको प्रयोगः नगरपालिकाहरुलाई Sub National Tresury Regulatory Application (SUTRA) प्रयोग गरी लेखा राख्ने व्यवस्था गरेको छ। सोही प्रणाली मार्फत लेखा अभिलेख राखेमात्र प्रणालीवाट प्राप्त हुने प्राप्ती तथा भुक्तानी विवरणमा सम्पूर्ण प्राप्ती तथा भुक्तानी समावेश हुने गर्दछ। तर पालिकाको सुत्र प्रणालीमा अन्तर सरकारी अक्तियारी मार्फत प्राप्त भएको रकम प्रविष्ट नहुदा सुत्र प्रणालीवाट प्राप्त हुने प्रतिवेदनले सम्पुर्ण प्राप्सि तथा भुक्तानी समेटेको देखिएन।</td><td></td></tr>
<tr><td>४.२</td><td></td><td></td><td>पालिकाको गत बर्षको अन्तिम जिम्मेवारी रु ४५३२१३०२।७७ यस आर्थिक बर्षमा रु ६२२३४९१७।८७ जिम्मेवारी सारेको देखियो। आर्थिक वर्ष २०७७।७८ को अन्तिम मौज्दातको तुलनामा यस आर्थिक वर्षमा रु १६९१३६१५।१० वढी जिम्मेवारी सारेको देखिएकोले जिम्मेवारी यकिन गर्नुपर्छ।</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>४.३</td><td></td><td></td><td>निम्न अनुसारको कोष खाताहरुको श्रेस्ता अनुसार मौज्दात र बैक खाता अनुसार मौज्दात रु २७४९६ देखिएकोमा उक्त फरक रकमको बैक हिसाव मिलान विवरण(म.ले.प.फा.न. २१२) तयार गरी हिसाव मिलान विवरण तयार गर्नुपर्ने देखिन्छ।
<table>
<tr><th>खाताको प्रकार</th><th>खाता अनुसार बाकी रु</th><th>बैंक अनुसार बाकी रु</th><th>फरक</th></tr>
<tr><td>ग २.७ विविध खर्च खाता</td><td>१३९५०६९.६८</td><td>१३९५०६९.६८</td><td>०</td></tr>
<tr><td>ग ३.१ स्थानीय तह धरौटी खाता</td><td>३७३७९८७</td><td>३७१०४९१</td><td>२७४९६</td></tr>
<tr><td>ग ४.१ स्थानीय तह सञ्चित कोष खाता</td><td>३४३५६३५५.८८</td><td>३४३५६३५५.८८</td><td>०</td></tr>
<tr><td>ग ७.२ स्थानीय तह प्रकोप व्यवस्थापन कोष खाता</td><td>४१०५२२</td><td>४१०५२२</td><td>०</td></tr>
<tr><td>चालु खर्च खाता</td><td>०</td><td>०</td><td>०</td></tr>
<tr><td>पुँजिगत खर्च खाता</td><td>०</td><td>०</td><td>०</td></tr>
</table>
संचित कोष खाता र खर्च खाता विच रु २३२५९३ रकम कारोवारमा भिन्नता देखाएकोमा हिसाव मिलान गर्नुपर्ने देखिन्छ।</td><td></td></tr>
<tr><td>५</td><td></td><td></td><td>बजेट पेश र पारित: स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा स्थानीय तहले आगामी आर्थिक बर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गराई असार १० गते भित्र पेश गर्ने र यसरी पेश भएको बजेट छलफल गरी असार मसान्तभित्र सभाबाट पारित गर्नुपर्ने र सोही ऐनको दफा ७३ मा सभाबाट बजेट स्वीकृत भएको ७ दिनभित्र स्थानीय तहका प्रमुखले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले रु. ४७ करोड ६४ लाख ५३ हजार को वजेट असार २८ गते मा पेश भई असार २९ सभावाट पारित गरेको छ। तर नगर प्रमुखले प्रमुख प्रशाककीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी मिति२०७८।४।६ मा मात्र प्रदान गरेको देखियो।</td><td></td></tr>
<tr><td>६</td><td></td><td></td><td>स्रोत अनुमान तथा बजेट निर्धारण समितिः स्थानीय सरकार संचलान ऐन, २०७४ को दफा ६६(१) बमोजिम पालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय, राजश्व बाँडफाँडबाट प्राप्त हुने रकम, अनुदान, ऋण र अन्य आयको प्रक्षेपण तथा सोको सन्तुलित वितरणको खाका र बजेट सीमा निर्धारण गर्न ७ सदस्यीय स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समिति गठनको व्यवस्था बमोजिम समिति गठन</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>भएको छ । समितिले आयको प्रक्षेपण, साधनको सन्तुलित वितरणको खाका, बजेटको कुल सीमा, बजेटको क्षेत्रगत सीमा निर्धारण, बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, विषयगत बजेट तर्जुमा मार्गदर्शन तयार गर्नुपर्ने जस्ता कार्यहरु बैशाख १० गते भित्र गरिसक्नपर्ने र बजेट प्रक्षेपण गर्दा बजेट बजेट बर्ष पछिको थप २ बर्षको समेत प्रक्षेपण तयार गर्नुका साथै तयार भएको आगामी आर्थिक वर्षको बजेट सीमा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतले बैशाख १५ गते भित्र पालिकाका विषयगत शाखा तथा वडा समितिलाई उपलब्ध गराउनु पर्नेमा समितिले ऐनको व्यवस्था अनुसार बजेट सीमा उपलब्ध गराएको छैन । समितिले ऐनको व्यवस्था अनुसार कार्य गर्ने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>७</td><td></td><td></td><td>बजेट तर्जुमा तथा कार्यान्वयन समितिः स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६७(१) मा उपाध्यक्ष तथा उपप्रमुखको संयोजकत्वमा वजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति गठन गरी आगामी बर्षको नीति तथा कार्यक्रम, कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, विषय क्षेत्रगत कार्यक्रम, योजना तथा कार्यक्रमको दोहोरपना हुन नदिई आपसी तादाम्यता तथा परिपुरकता कायम गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । उपप्रमुखको संयोजकत्वमा समिति गठन भएको छ । समितिको मिति २०७९।३।२५ गते बैठक बसेको भएता पनि कानूनले तोके बमोजिम कार्य भएको देखिएन । कानूनको पालना गरी बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा गरिनु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>८</td><td></td><td></td><td>योजना तथा कार्यान्वयनः स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ बमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितमूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त योजना छनौट गरी प्राथमिकिकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। साथै, योजना बनाउँदा मध्यम तथा दीर्घकालीन प्रकृतिका आयोजनाहरुको सूची समेत तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले योजना छनौट गर्दा ऐनमा भएको व्यवस्था अनुरुप दीर्घकालीन प्रकृतिका ठुला योजना छनौट नगरी सानासाना र टुक्रे योजनामा ठुलो मात्रामा बजेट छुट्याएको अवस्था छ। साना तथा टुक्रे योजनामा वजेट विनियोजन गर्दा दिर्घकालीन उपलव्धी नहुँने हुँदा यस्ता कार्यमा नियन्त्रण गरी ठुला योजना छनौटलाई प्राथमिकतामा राखिनुपर्दछ। यस वर्ष उपभोक्ता समितिमार्फत भएका कामका योजनाहरु देहायअनुसार छन्ः
<table>
<tr><th>क. सं.</th><th>विवरण</th><th>योजना संख्या</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>रु. १ लाख भन्दा कमको योजना</td><td>२२१</td><td>१४८२८४३०</td></tr>
<tr><td>२</td><td>रु. १ लाख १ देखि ५ लाख सम्मका योजना</td><td>१४२</td><td>३६६१९०००</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>३</td><td>रु. ५ लाख देखि १० लाख सम्मका योजना</td><td>४८</td><td>३२४५६०००</td></tr>
<tr><td>४</td><td>रु.१० लाख एक देखि ५० लाख सम्मका योजना</td><td>२३</td><td>४९३४८०००</td></tr>
<tr><td>५</td><td>५० लाख भन्दा माथीका</td><td>५</td><td>५६८४७०००</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>४३९</td><td>१९००९८४३०</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>९</td><td></td><td></td><td>तोकिएको भन्दा फरक योजनामा खर्चः समपुरक तथा विशेष अनुदान सम्वन्धी कार्यविधि २०७५ को दफा ८(१) वमोजिम स्थानिय तहले विशेष अनुदान वापत प्राप्त रकम जुन आयोजना तथा कार्यक्रमको लागि रकम प्राप्त भएको हो सोही आयोजना वा कार्यक्रममा खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ। तर पालिकाले संघिय सरकारवाट हस्तान्तरीत कार्यक्रम विषेश अनुदान वापत वाना विहिवारे बृहत खानेपानी योजना संचालनकोलागि प्राप्त रकम सोही प्रयोजनमामात्र खर्च गरी वाँकी रकम फिर्ता गर्नुपर्नेमा नगरकार्यपालिकाको मिति २०७८ पौष ९ गतेको निर्णयवाट उक्त योजनामा वचत रकम तोकिएको योजना भन्दा फरक योजनामा खर्च गर्ने निर्णय गरी खर्च गरेकोले नियमसंम्मत नदेखिएको रु
<table>
<tr><th>वजेट विनियोजन भएको शिर्षक</th><th>रकम</th><th>खर्च गरेको</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>वाना विहिवारे बृहत खानेपानी योजना</td><td>१४१०००००</td><td>पाँचखपन नगरपालिकाको प्रशासकीय भवन निर्माणकोलागि डिपिआर</td><td>१४९६१२०</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>पाँचखपन नगरपालिकाको भवनको ट्रस मर्मत सम्भार र रंग रोकन</td><td>४८६८९९</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>सम्पूर्ण वाडामा ईन्टरनेट जडान</td><td>४२५११७.</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>निर्माण सामाग्रि (total station) खरिद</td><td>४९५९५७.</td></tr>
</table>
</td><td>४,५११,३२२</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td></td><td></td><td>हेवाखोला वाह्रविशे सडक स्तरोन्नति</td><td>१६०७२२९</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>१४१०००००</td><td></td><td>४५११३२२</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>१०</td><td></td><td></td><td>क्षेत्रगत बजेटः स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रुपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ । यस पालिकाको २०७८।७९ को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहायअनुसार रहेको देखिन्छ ।
<table>
<tr><th>क्षेत्र/उप क्षेत्र</th><th>विनियोजन</th><th>खर्च</th><th>विनियोजनमा खर्च (%)</th></tr>
<tr><td>आर्थिक विकास</td><td>२३७४३०७०</td><td>१९७०४५४८</td><td>८२.९</td></tr>
<tr><td>सामाजिक विकास</td><td>२४४६७००००</td><td>२१८८६०९९५</td><td>८९.४५</td></tr>
<tr><td>पूर्वाधार विकास</td><td>१३३३५६०५४</td><td>१०३४०१७६४</td><td>७७.५४</td></tr>
<tr><td>सुशासन तथा अन्तरसम्बन्धित क्षेत्र</td><td>५३८५०००</td><td>३५९१४२८</td><td>६६.६९</td></tr>
<tr><td>कार्यालय सञ्चालन तथा प्रशासनिक</td><td>१०७३८६८२८</td><td>९३५२०४३२</td><td>८७.०९</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>५१४५४०९५२</td><td>४३९०७९१६७</td><td>८५.३३</td></tr>
</table>
कुल विनियोजित वजेटको ८५.३३ प्रतिशत खर्च भएको देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>११</td><td></td><td></td><td>कानून निर्माण तथा कार्यान्वयन</td><td></td></tr>
<tr><td>११.१</td><td></td><td></td><td>कानुन निर्माणः स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन बनाउन तथा सोको अधिनमा रही आवश्यकता अनुसार नियम, निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने ब्यवस्था छ । पालिकाबाट हालसम्म ऐन १५ वटा, नियमावली १२ वटा तथा कार्याविधि १ वटा गरी जम्मा २८ वटा कानुन निर्माण भइ स्वीकृति भएको विवरण प्राप्त भएकोमा राजपत्रमा प्रकाशन गरेर मात्र कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ ।</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>११.२</td><td></td><td></td><td>न्यायिक समितिः स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म न्यायिक समितिको अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरे बमोजिमको समितिमा परेको उजुरीको फर्छ्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनु पर्ने व्यवस्था छ । तर लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार यो वर्ष १५ प्रकारका २३ उजुरी तथा विवाद दर्ता भएकोमा २३ वटै फछ्र्यौट भएको देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१२</td><td></td><td></td><td>चौमासिक पूँजीगत खर्चः आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३५ बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २३ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण वनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कर्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कर्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले उपलव्ध गराएको विवरण अनुसार चौमासिक पुँजीगत खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ। वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदाकामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरुप असारमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ।
<table>
<tr><td rowspan="2">सि.नं.</td><td rowspan="2">पुँजीगत खर्च शीर्षक</td><td rowspan="2">कुल खर्च (रु हजारमा)</td><td colspan="3">चौमासिक खर्च (रु.हजारमा)</td><td rowspan="2">असार महिनाको खर्च</td></tr>
<tr><td>प्रथम चौमासिक</td><td>दोस्रो चौमासिक</td><td>तेस्रो चौमासिक</td></tr>
<tr><td>१</td><td>कूल खर्च</td><td>१५४३५३</td><td>१९७२३</td><td>४२६०६</td><td>९२६२४</td><td>८०८०४</td></tr>
<tr><td>२</td><td>खर्च प्रतिशत</td><td>१००</td><td>१२.४</td><td>२७.६</td><td>६०</td><td>५२.३५</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>१३</td><td></td><td></td><td>प्रगति प्रतिविदेनः
आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३५ मा त्रैमासिक प्रगति विवरण पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले संचालन गरेको विभिन्न कार्यक्रम तथा कृयाकलापहरुमा भौतिक वा भारित प्रगति स्पष्ट देखिने गरी नियमानुसार तयार गरेको देखिएन । जसले गर्दा सम्पादित कामको परिमाण र अवस्था स्पप्ट हुन सक्ने अवस्था नरहेकोले निर्धारित ढाँचामा अद्यावधिक तथा वार्षिक प्रगति प्रतिवेदनहरु तयार गरी सो को विश्लेषण समिक्षा तथा अनुगमन गर्नुपर्ने देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१४			**सम्पत्ति उपयोग र संरक्षण**	
१४.१			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९७, ९८ र १०४ अनुसार विषयगत कार्यालयको चल अचल सम्पत्ति, दायित्व तथा अभिलेख उक्त कार्यालयहरु समाहित भएका पालिकामा स्वतः हस्तान्तरण हुनुपर्ने र यसरी हस्तान्तरण हुने सम्पूर्ण सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत खाता २०७५ असार मसान्त भित्र स्थानीय तहले तयार गरी प्रतिबेदन तयार गर्नुपर्नेमा सो वमोजिम गरेको देखिएन।	
१४.२			पालिकाले सम्पतिको संरक्षण र उपयोग नीति र मापदण्ड बनाउनु पर्दछ । साथै नीति तथा मापदण्ड नभएको अवस्थामा पनि सार्वजनिक पर्ति ऐलानी जग्गा तथा सम्पतिको अतिक्रमण भए नभएको अनुगमन गर्नुपर्छ। तर यस पालिकाले सो वमोजिम गरेको देखिएन।	
१४.३			कार्यालय प्रमुखले यस नियावली बमोजिम लगत खडा गरी अभिलेख राखिएको सम्पत्ति तथा जिन्सी मालसामानको मौजुदा अवस्थाको सम्बन्धमा वर्षमा कम्तीमा एक पटक आफै वा त्यस्तो मालसामान जिम्मा लिने कर्मचारी बाहेक अन्य कर्मचारीको नेतृत्वमा कम्तीमा तीन सदस्य समिति गठन गरी सो समितिबाट निरीक्षण गरी गराइए महालेखा परीक्षको कार्यालयवाट स्वीकृत ढाँचामा सम्पत्ति तथा जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदन लिनुपर्ने व्यवस्था गरेको छ। तर यस पालिकावाट लेखापरीक्षणका क्रममा जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदन पेश भएन ।	
१४.४			आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ नियम ९५ वमोजिम कार्यालय प्रमुखले आफ्नो कार्यालयमा रहेको खरिद गरी वा नगरी कुनै प्रकारले हस्तान्तरण भई प्राप्त हुन आएको जिन्सी माल सामानको मुल्य र विवरण समेत खुलाएर आम्दानी बाँधी लगत अध्यावधिक गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ। तर यस पालिकाले भौचर नं ११-२०७८।६।१९ मा अफिस टेवल २ थान कुर्सि २ थान स्टिल दराज १थान लगायत फर्निचर तथा फिक्चर रु १६५५६२ रकम वरावरको सामान खरिद गरेकोमा जिन्सी दाखिला गरेको नदेखिएको रु	१६५,५६२
१४.५			कुनै सार्वजनिक पदमा वहाल पदाधिकारी तथा कर्मचारीले पदमा वहाल रहेको अवस्थामा प्राप्त गरेको जिन्सी सामाग्री उक्त पदको कार्य अवधि समाप्त भई पद मुक्त भएको अवस्थमा पदमा वहाल रहँदा लिएका कार्यालयका जिन्सी सामाग्री फिर्ता गर्नु पर्दछ। तर निम्न अनुसारका पदाधिकारीहरुले सार्वजनिक पदमा रहेको अवस्थामा लिएका जिन्सी समान उक्त पदको कार्यअवधी समाप्त	५३५,०००

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>भई सक्दा समेत लिएका समाग्री फिर्ता गरेको नदेखिएकोले उक्त समाग्री फिर्ता गर्नुपर्ने अन्यथा सामानको मुल्य वरावरको रकम असुल गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><th>क.स</th><th>नाम</th><th>पद</th><th>समानको विवरण</th><th>परिमाण</th><th>मुल्य रु</th><th>कैफियत</th></tr>
<tr><td>१</td><td>श्री भिमादेवि राई</td><td>उप प्रमुख</td><td>camera</td><td>१</td><td>२५०००</td><td></td></tr>
<tr><td>५</td><td>छत्र वहादुर न्यौपाने</td><td>वडाध्यक्ष-८</td><td>1.मोटरसाइकल szrr 150 cc</td><td>१</td><td>२१००००</td><td>मोटरसाइकल वडा कार्यालयमा भएको तर स्टोरमा दाखिला नभएको</td></tr>
<tr><td></td><td>छत्र वहादुर न्यौपाने</td><td>वडाध्यक्ष-८</td><td>ल्यापटप</td><td>१</td><td>७५०००</td><td></td></tr>
<tr><td>६</td><td>नन्द कुमारी श्रेष्ठ</td><td>कार्यपालिका सदस्य</td><td>Dell laptop core i5,15 inch display</td><td>1</td><td>७५०००</td><td></td></tr>
<tr><td>८</td><td>पेमाछिरि शेर्पा</td><td>कार्यपालिका सदस्य</td><td>Dell laptop core i5,15 inch display</td><td>1</td><td>७५०००</td><td></td></tr>
<tr><td>१०</td><td>मञ्जु श्रेष्ठ</td><td>कार्यपालिका सदस्य</td><td>Dell laptop core i5,15 inch display</td><td>1</td><td>७५०००</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>५३५०००</td><td></td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>१४.६</td><td></td><td></td><td>यस पालिकामा १ थान व्याकुलोडर रहेकोमा सो संचालन गर्न आवश्यक कार्य विधि तय गरेरमात्र संचालनमा ल्यईनु पर्दछ। पालिमाले कार्यविधि तयार नगरी व्याकुलोडर संचालनमा ल्याएको देखियो । सो संचालन गर्दा प्राप्त आम्दानी तथा खर्चको अभिलेख छुट्टै खातामा व्यवस्थित तरिकाले गरेको देखिएन । जसले गर्दा त्यसको आम्दानी खर्च विश्लेषण गर्न सकिएन। संचालन कार्यविधि वनाई आम्दानी र खर्चको छुट्टै अभिलेख राखि व्यवस्थित रुपमा संचालनमा ल्याईनु पर्दछ।</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१५			**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली**	
१५.१			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४, आर्थिक कार्यविधी तथा वित्तीय उत्तरदायित्व कानून तथा पालिकाको कारोवारको आकार, जटिलता तथा संरचना बमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा निम्न अनुसार देखियो। स्थानीय सरकार संचालन ऐन,२०७४ को दफा ७८ मा आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी लागु गर्नु पर्ने व्यवस्था छ। नगरस्थानीय तहले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी लागु गरेको पाइएन। यस सम्बन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरु तपशिल बमोजिम रहेका छन् । वजेट व्यवस्थापनतर्फ • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ११अनुसार आफ्नो क्षेत्र भित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गरेको देखिएन। • स्थानीय तहले एक आर्थिक वर्ष भित्र भएको आर्थिक कारोवारको अनुसुची ११ बमोजिमको ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन । • अन्तरसरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालिन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा स्थानीय तहले सो बमोजिमको मध्यमकालिन खर्चको संरचना तयार गरेको देखिएन। • दीगो विकास लक्ष्य पुरा गर्न वातावरण संरक्षण लगायत आन्तरिकिकरणको लागि एकिकृत दिर्घकालिन योजना तयार गरेको देखिएन। • स्थानीय तहले कार्यक्रम संचालन जस्तैः बैठक भत्ता, तालिम, गोष्ठी गर्नको लागि कार्य संचालन निर्देशिका स्वीकृति गरेको देखिएन। • स्थानीय तहबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्यवयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति तयार नगरेको, भ्रमण खर्च व्यवस्थापनतर्फ • भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ अनुसार कार्यालयले भ्रमण काजमा खटाउँदा भ्रमणअभिलेख व्यवस्थित गरेको देखिएन। • नियमावलीमा उल्लेख भएबमोजिम भ्रमण पश्चात् भ्रमण प्रतिवेदन लिने गरेको देखिएन। खरिद व्यवस्थापन तर्फ • स्थानीय तहले सार्वजनिक खरिद नियमावली तर्जुमा गरेको देखिएन।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			• सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को नियम ६ अनुसार सार्वजनिक निकायले तोकिएको सीमा भन्दा बढी रकमको खरिद गर्दा तोकिए बमोजिम खरिदको गुरु योजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्ने उल्लेख छ। स्थानीय तहले खरिद गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गरेको देखिएन। • सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई वैसाख भन्दा पछि सम्पन्न योजना मात्र हस्तान्तरण गरेको देखियो • स्थनीय तहले निर्माण व्यवसायी तथा उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराएकोमा निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने सामानको गुणस्तर परीक्षण गरेको पाइएन । • संस्था दर्ता ऐन, २०३४ दफा ३ पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण कार्य गर्न सम्झौता गठन गरेका उपभोक्ता समिति ऐनको उक्त व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता गरेको पाइएन । • पालिकाले आयोजना। कार्यक्रम छनौट गर्दा उपभोक्ता समितिको तर्फबाट नगद लागत सहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकता दिनुपर्ने,मासो नगरेको र लागत सहभागिता सहितका लागत अनुमान तयार गरेको देखिएन । • सञ्चालित योजनाको सूचना पाटीमा आय—व्यय, अपेक्षित र वास्तविक लाभका साथै उपभोक्ताको योगदान र कार्यसम्पादन लगायतका विषयमा स्पष्ट गरी सरोकारवाला सहितको सार्वजनिक सुनुवाई र सार्वजनिक परीक्षणलाई अनिवार्य गर्नु गराउनु पर्नेमा अधिकांशतः पालना भएको पाईएन। • स्थानीय तहले निर्माण व्यवसायी तथा उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराएकोमा निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने सामानको आंशिक रुपमा मात्र गुणस्तर परीक्षण गरेको देखियो। • स्थानीय तहले विगतमा परामर्शदाताबाट विस्तृत परियोजना प्रतिवेदन तयार गरेकोमा सोको कार्यान्वयन र अभिलेख राखेको देखिएन। शिक्षातर्फ • स्थानीय तहले स्थानीय तह भित्रका विद्यालय अनुगमन गर्न अनुगमन मापदण्ड तयार गरेको तथा अनुगमन गरेको छैन। मापदण्ड तयार गरी नियमित अनुगमन गर्ने र अनुगमन प्रतिवेदन सार्वजनिक गर्ने व्यवस्था नरहेको • शैक्षिक व्यवस्थापन सूचना प्रणाली (IEMIS):- कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका मा IEMIS मा प्रविष्ट तथ्याङ्कलाई सम्बन्धित विद्यालयबाट कक्षागत विद्यार्थीहरुको यथार्थ तथ्याङ्कसँग सत्यापन (भिडान) गराइ शिक्षा अधिकृतबाट प्रमाणित गरी सोका आधारमा विद्यालयहरुलाई अनुदान निकासा दिनुपर्ने कक्षागत विद्यार्थीहरुको यथार्थ तथ्याङ्कसँग सत्यापन गर्ने व्यवस्था कार्यान्वयन भएन ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			• शिक्षा नियमावली, २०५९ को परिच्छेद ३ नियम १६ मा नं. (झ) मा शिक्षा सेवा आयोगबाट नियुक्ति वा बढुवाको लागी सिफारिस भई आएका शिक्षकलाई नियुक्त गर्ने, सामुदायिक तथा सरकारी विद्यालयमा कार्यरत शिक्षकको नोकरी तथा अन्य विवरण अभिलेख अद्याबधिक गरि राख्नुपर्नेमा नियमावलीको व्यवस्था अनुसारका उक्त अभिलेखहरु तयार गरेकोदेखिएन। • संस्थागत विद्यालयहरूको दर्ता, नविकरणशुल्क निर्धारण, अनिवार्य निशुल्क छात्रवृत्ति, वर्गिकरण, अनुगमन र अभिलेख व्यवस्थित नरहेको, विविध तर्फ • मुल्य अभिवृद्धि कर नियमावली २०५३ को नियम ६ क अनुसार ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानाकारी सम्वन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई दिएको देखिएन। • कार्यालयले उद्देश्य प्राप्तिमा आइपर्ने सम्भावित जोखिमहरु पहिचान गरि निराकरणको प्रयास गरेको अभिलेख नराखेको । • कुनै रकम भुक्तानी दिँदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गरी रसिद विल भर्पाइहरुमा सिलसिलेवार नम्वर राखि कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित नगरेको • विविध खर्च गर्दा विभिन्न होटलका विल पेश भएको भएतापनि कतिपय खर्च पुष्टि हुने आधार सहितको प्रमाण संलग्न गरेको देखिएन । • म. ले. प. फाराम ८०१ देखि ८०५ सम्मका देहायकाम. ले. प. फाराम मध्ये कार्यालयसङ्ग सम्बन्धित फारामको अभिलेख नराखेको • मन्त्रालयको मिति २०७३।१२।२५ को आर्थिक कारोबार तथा खाता सञ्चालन सम्बन्धमा थप स्पष्ट पारिएको परिपत्रको दफा १७ बमोजिम यस स्थानीय तह तथा स्थानीय तहमा समाहित भएका साविक गाउँविकास समिति तथा नाममा रहेको पेश्की तथा बेरुजु अभिलेख समायोजन भएको स्थानीय तहमा कायमगरी नियमानुसार पेश्की फछ्र्यौट तथा बेरुजु सम्परीक्षण कार्य गर्नुपर्नेमा गरेको देखिएन।	
१५.२			बेरुजु लगतः म. ले. प. फाराम म. ले. प. फाराम ८०१ — बेरुजु लगत, म. ले. प. फाराम ८०२ — बेरुजुको कार्यालयगत प्रतिवेदन, म. ले. प. फाराम ८०३ — बेरुजुको केन्द्रिय कार्यालयगत लगत, म. ले. प. फाराम ८०४ — बेरुजुको कार्यालयगत केन्द्रिय प्रतिवेदन, म. ले. प. फाराम ८०५ — सम्परीक्षण गोश्वारा अभिलेख राखेको देखिएन।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१५.३			**सूचना प्रविधी पद्दतिः** सफ्टवेयर म्यानुअलमा तोकिए अनुसार सेक्युरिटी प्रोटोकल र सुरक्षण विधी लागु नगरेको र त्यसको अभिलेख म. ले. प. फाराम ९०३ मा राखेको देखिएन। सफ्टवेयर फेलरका वा अन्य असामान्य अवस्थामा भरपर्दो वैकल्पिक व्यवस्था भएको देखिएन।	
१५.४			सवारी साधन र मेशिनरी सञ्चालनका अभिलेखका लागि मलेप फारामको व्यवस्था गरिएको छ । तर पालिकाले म. ले. प. फाराम ९०५ बमोजिम सवारी साधन सञ्चालन लगबुक र म. ले. प. फाराम ९०६ बमोजिम त्यस्ता सवारी साधन र मेशिनरीको मर्मत अभिलेख राखे ता पनि अद्यावधिक राखेको देखिएन।	
१५.५			म. ले. प. फाराम ९०७ बमोजिम भ्रमण गरेका सबै कर्मचारीका लागि भ्रमण अभिलेख र म. ले. प. फाराम ९०९ बमोजिम भ्रमण प्रतिवेदन राख्नुपर्ने यवस्था गरेको छ। तर सो वमोजिमको भ्रमण अभिलेख र भ्रमण प्रतिवेदन राखेको पाईएन।	
१६			**सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम** सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम कायान्वयन कार्यविधि २०७५ को दफा ५(७) अनुसार अनुदान उपलव्ध गराउदा स्थानीय तह संग सझौता भएपछी पहिलो किस्ता वापत साठी प्रतिशत रकम उपलध गराउने र निर्माण कार्यसम्पन्न भए पस्चात अनुसुची ३ वमोजमको प्राविधिक प्रतिवेदन सहितको सिफारीसको आधारमा दोस्रो तथा अन्तिम किस्ता वापत वांकी ४० प्रतिशत अनुदान रकम उपलध गराउने व्यवस्था गरेको छ। पालिकाले यस कार्यक्रम तर्फ ११५ परिवारलाई प्रथम किस्ता वापत तिस हजारका दरले रु ३४ लाख ५० हजार र अन्तिम किस्ता वापत ९५ घरधुरीलाई रु १९ लाख गरी जम्मा रु ५३ लाख ५० हजार रकम भुक्तानी गरेको २० घरधुरीलाई तिस हजारका दरले रकम उपलव्ध गराएकोमा निर्माण कार्य सम्पन्न गरेको देखिएन। निर्माण कार्य सम्पन्न गरी अनुसुची-३ वमोजिमको कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश हुनुपर्दछ। साथै सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम कार्यन्वयन गर्नेक्रममा संखुवासभा जिल्ला क्षेत्र नं १ अन्तर्गत पाँच खपन नगरपालिकाको २४३ घरधुरी सर्भेमा जाँदा कन्टिन्जेन्सीको रकमबाट खाना खाजा तथा बास वापतको रकम उल्लेख गरी रू २४१९२० खर्च गरेकोमा भ्रमण आदेश लगायत सो स्थानमा काम गर्न जांने कर्मचारी संख्या समेत नखुलाई खर्च गरेको देखिएकोले खर्च पुष्टि गर्ने कागजात पेश गर्नुपर्ने नदेखिएको रु	२४१,९२०
१७			**मुल्य अभिवृद्धि कर समायोजनः** सार्वजनिक खरीद नियमावली २०६४ को नियम १२४(२) अनुसार रिटेन्सन मनि वापत कट्टा गरेर राखेको रकम फिर्ता गर्दा आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा कर विवरण पेश गरेको प्रमाण कागजात पेश गरेपछि मात्र भुक्तानी	३,२४०,९३९

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			दिनुपर्ने व्यवस्था गरेको छ तर यसपालिकाले निम्नअनुसारको निर्माण व्यवसायीलाई कर विवरण पेश नगरी रिटेन्सन वापतको रकम फिर्ता गरेकोले कर समायोजन पत्र पेश हुनुपर्ने	

भौचर नं	मिति	योजना । ठेक्का नं	ठेक्का नं	फिर्ता रकम
२	२०७८।५।९	वाना लिङलिङ वडरेनी सडक	देव एण्ड सायर एस ए एस जेभि	११४३४७९
८	२०७८।८।२३	१-२०७७।७८	आशिर्वाद- स्वामिनारायण-विनायक जेभि	१४०५०४९
८	२०७८।८।२३	३-२०७७।७८	विनायक निर्माण सेवा	६९२४११
			जम्मा	३२४०९३९

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१८			**अनुगमनः** कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७८।७९ मा सामुदायिक विद्यालयलाई निकासा दिएकोमा अनुदान रकम विद्यालयले तोकिएको कार्यमा खर्च भए नभएको सम्बन्धमा पालिकाले अनुगमन गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । यस पालिकाले सामुदायिक विद्यालय अनुगमन गर्न मापदण्ड तयार गरेको पाइएन । तयारी सोही बमोजिम अनुदान रकम तोकिएको कार्यमा खर्च भएको, दोहोरो निकासा भए नभएको सम्बन्धमा सुनिश्चित गर्ने तर्फ पालिकाले ध्यान पऱ्याउनुपर्ने देखिन्छ ।	
१९			**खाना तथा विविध खर्चः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम व्ययको बजेट अनुमान आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा विविध खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले यो वर्ष खाना तथा विविधतर्फ मात्र रु.३३ लाख विनियोजन गरी रु. ३२ लाख २५ हजार ८९० खर्च गरेको छ । यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।	
२०			**आर्थिक सहायता** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा स्थानीय तहको रकमबाट आर्थिक सहायता, चन्दा, पुरस्कार एवं संस्थागत अनुदान वितरण गर्न पाउने व्यवस्था रहेको देखिंदैन । यस स्थानीय तहले आर्थिक सहायता प्रयोजन वापत यस वर्ष विभिन्न व्यक्ति एवं संघ संस्थालाई रु. १४,१३,०२४ /- आर्थिक सहायता वितरण गरेको पाइयो । यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२१			**कर्मचारी व्यवस्थापन** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ बमोजिम स्थानीय तहको कार्यबोझ, राजस्व क्षमता, खर्चको आकार र स्थानीय आवश्यकता समेतलाई ध्यानमा राखी कर्मचारी समायोजन भएपछि मात्र संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षणका आधारमा स्थानीय तहमा संगठन संरचना कायम हुने व्यवस्था छ । पालिकामा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत सहित ४७ दरबन्दी स्वीकृत रहेकोमा लेखापरीक्षण अवधि सम्म प्रमुख प्रशाकीय अधिकृत सहित १६ जना पदपूर्ती भएको देखिन्छ । पालकिाले संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षण नगरी ३४ जना कार्यालय सहयोगी, सवारी चालक, तामेलदार, सामाजिक परिचालक, ब्याक हो लोडर अपरेटर, सुपरभाइजर लगायतका पदमा नियुक्ति गरेको छ । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार कार्य व्यवस्थापनका दृष्टिकोणले महत्वपूर्ण मानिएका अधिकृत सहित ३१ पदहरु रिक्त रहेका छन् । दरबन्दी बमोजिम जनशक्तिको पूर्णता नहुँदा र अनावश्य पदहरुमा नियुक्ति दिँदा विषयगत कार्यक्रम सञ्चालन, सेवा प्रवाह तथा पालिकाको समग्र कार्य सम्पादनमा असर परेको स्थिति छ । तसर्थ रिक्त पदहरु यथाशक्य छिटो पूर्ति गरी सेवा प्रवाह प्रभावकारी बनाउनुपर्दछ ।	
२२			**तलवी प्रतिवेदन** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ बमोजिम स्थानीय तहअन्तर्गतका कर्मचारीहरूको बार्षिक तलबी प्रतिबेदन र निजामति कर्मचारीको तलवी प्रतिवेदन निजामति सेवा ऐन, २०४९ को दफा ७ ख(२) बमोजिम जिल्ला स्थित कोष तथालेखा नियन्त्रकको कार्यालयबाट पारित गराई तलब खर्च लेख्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले यस वर्ष पालिका तथा स्वास्थ्य संस्थामा कार्यरत सबै कर्मचारीको तलवी प्रतिवेदन पारित नगरी तलवमा रु १७६०४८६३/- खर्च गरेको छ । पालिकाले कानुन अनुसार तलवी प्रतिवेदन पारित नगराई तलव खर्च लेख्दा तलव भत्ता तथा ग्रेडको सम्बन्धमा एकिन गर्न सकिएन । ऐनको व्यवस्था वमोजिम तलवी प्रतिबेदन पारित गरेर मात्र तलब खर्च लेख्नुपर्दछ ।	
२३			**करार कर्मचारी** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा स्थानीय तहले आफ्नो अधिकार क्षेत्र र कार्यबोझको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यवस्थापन सर्भेक्षणको आधारमा स्थायी प्रकृतिको कामको लागि तथा सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था छ । तर पालिकाले विभिन्न पदमा अस्थायी करार पदमा ८५ जना कर्मचारीहरु करारमा राखी रु. २५९३६७१६/- खर्च लेखेको छ ।	३,४८९,९८०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			त्यसैगरी सोही ऐनको २०७४ को दफा ८३(८) बमोजिम पालिकाले नगर प्रहरी, सवारी चालक, सयश, कार्यालय सहयोगी, पलम्बर, इलेक्टीसियन, चौकिदार, मालि, बगैंचे लगायतका पदमा मात्र करारवाट सेवा लिन सकिने व्यवस्था गरेको छ । स्थानीय तहले माथि उल्लेखित वाहेकको विभिन्न पदहरु ईन्जिनियर, सव-ईन्जिनियर, असिस्टेण्ड सव इन्जिनियर, अमिन, प्रा.स., तामिलदार लगायत ७ पदमा १० जना करार नियुक्ति गरी बर्षभरीमा रु. ३४८९९८०/- भुक्तानी गरेको अनियमित देखएको रु.	
२४			**खोपको विवरणः** यस पालिकाले लेखापरीक्षण अवधि सम्म कोभिड-१९ विरुद्धको खोप नेपाल सरकारबाट प्राप्त गरी वितरण भरेको पाइयो । लेखापरीक्षणका क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार लेखापरीक्षण अवधि सम्म पालिकामा विभिन्न नामका खोप २३८६७ डोज उपयोग भएको देखिएको छ	

क.स	खोपको प्रकार	प्राप्त भएको डोज	प्रयोग भएको डोज	फिर्ता भएको	मौज्दात रहेको
१	कोभिसिल्ड	११३०	९००	२३०	०
२	भेरोसिल	७५४३	५६७०	१४३०	३३
३	एस्ट्राजेनिका	२०४०	१७०८	३०८	०
४	मोडोर्ना	२१८०	२१५०	३०	०
५	जे एण्ड जे	११३५	१०३५	०	१००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२५			**खरिद तथा ठेक्का अभिलेखः** ठेक्काबाट भएको कामको अभिलेख सार्वजनिक निकायले म ले प फा नं ५०६ बमोजिमको ढाँचामा ठेक्कागत अभिलेख खाता र म ले प फा नं ५०७ बमोजिम ठेक्का सम्बन्धी गोश्वारा लगत राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ। तर यस पालिकाले ठेक्का मार्फत निर्माण कार्य गराउँदा म ले प फा नं ५०६ र म ले प फा नं ५०७ बमोजिमको लगत राखेको देखिएन।	
२६			**सेवा प्रवाह**	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ को दफा ११ (२) मा पालिकाको कामकर्तव्य र अधिकारको व्यवस्था रहेको छ । नगरपालिकाले वडा कार्यालयबाट सम्पादित नागरिकता सिफारिस,घरबाटो,नाता प्रमाणित,पञ्जिकरणको तथ्यांक तथा अभिलेखलाई व्यवस्थित तुल्याउँदै सेवा प्रवाहलाई प्रभावकारी बनाउनुपर्दछ । यस नगरपालिका तथाअन्तर्गतका वडाबाट यसबर्ष सम्पादित सेवा प्रवाहको स्थिति निम्नानुसार रहेको छ ।	

क.स.	विवरण	निवेदन संख्या	सिफारिस संख्या
१	नागरिकता सिफारिस	६७९	६७९
२	घरबाटो सिफारिस	१७९	१७९
३	नाता प्रमाणित	५१	५१
४	जन्म , मृत्यू, बसाइसराई तथा विवाह दर्ता	८३५	८३५
८	अन्य	१५६८	१५६८

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२७			**अवकाश 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। तर सो वमोजिम अवकास कोष स्थापना गरेको देखिएन।	
२८			**कर तथा शुल्क असुलीः** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ५५, ५७, ५८ र ५९ मा एकीकृत सम्पत्ति कर,भबन निर्माण अनुमति दस्तुर, घरजग्गा वहाल कर, व्यवसाय कर र वहाल विरौटी शुल्क उठाउने व्यवस्था रहेको छ । पालिका भित्र रहेका करदाताहरुको अभिलेख व्यवस्थित नरहेको एवं बुझाउन ल्याएको अवस्थामा मात्र कर एवं शुल्क बुझिलिने परिपाटी रहेकोले राजश्व असुली यथार्थ मात्र सक्ने अवस्था देखिएन ।तसर्थ आफ्नो क्षेत्रभित्र करदाताको अभिलेख अद्यावधिक गरी सबैलाई करको दायरामा ल्याउनु पर्दछ	
२९			**सामुदायिक वनबाट प्राप्त गर्ने आयः** स्थानीय सरकार संचलान ऐन, २०७४ को दफा ६२ख मा सामुदायिक वन उपभोक्ता समितिले वन पैदावार विक्री तथा उपभोग सम्बन्धी आफ्नो वार्षिक कार्ययोजना वनाई गाउँपालिका तथा नगरपालिकाबाट स्वीकृत	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			गराउनुपर्ने तथा वन पैदावारको विक्री वापत प्राप्त हुने रकमको दश प्रतिशत रकम सम्बन्धित गाउँपालिका तथा नगरपालिकाको संचित कोषमा जम्मा गर्नु पर्ने उल्लेख छ । तर पालिकामा सामुदायिक वन उपभोक्ता समितिको विवरण प्राप्त भएन । कार्ययोजना स्वीकृत तथा वन पैदावार विक्री वापतको १० प्रतिशत रकम स्थानीय संचितकोष दाखिला भएको देखिएन । कानूनमा उल्लेख भए बमोजिम कार्यान्वयन गरिनुपर्दछ ।	
३०			**राजस्व फारमहरुको प्रयोगः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७६(२) अनुसार स्थानीय तहले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत लेखाढाँचा प्रयोग गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । दैनिक रुपमा दाखिला हुने राजश्व रकमको श्रेस्ता म.ले.प.फा.नं. १०५ र १०८ समेत खडा गरी राख्नुपर्नेमा सो अनुसार अभिलेख नराखेको साथै रसिदको माध्यमबाट रकम संकलन गर्ने कार्य हुँदा नियन्त्रण खाता व्यवस्थित गरेरमात्र कारोवार गर्नुपर्नेमा सो अनुसार गरेको पाईएन । ऐनको व्यवस्थाको पालना गरेर राजश्व कारोवार संचालन गर्नुपर्दछ ।	
३१			**अनुमान भन्दा घटी आयः** नगरपालिकाले पेश गरेको आय व्ययको अनुमानमा आन्तरिक आय तर्फ कर, सेवा शुल्क, दस्तुर वापत अनुमानित रु.६१०००००।०० आय प्राप्त हुने प्रक्षेपण गरेकोमा आर्थिक वर्ष २०७७।७८ मा रु.४४५७२८७।०० अर्थात अनुमानको तुलनामा २७ प्रतिशत घटी आय प्राप्त गरेको छ । आयको अनुमान र वास्तविक प्राप्ति विच फरक परेको कारण पहिचान गरी वास्तविक श्रोतको यथार्थता एकिन गरी आय आर्जन गर्ने तर्फ विशेष रुपले ध्यान दिन आवश्यक देखिएको छ ।	

सि.नं.	आम्दानी शीर्षक	अनुमानित आय	वास्तविक आय
१	सम्पत्ती, बहाल तथा पट्टा वापतको आयमा लाग्ने कर	५०००००	४५७२०
२	भुमिकर/मालपोत	१५०००००	८०३२११.३७
३	घरवहाल कर	२५००००	२०३००
४	अन्य कर	१५००००	४३९३८९.४५
५	अन्य बिक्रीबाट प्राप्त रकम	१५००००	०
६	अन्य सेवा शुल्क तथा बिक्री	५०००००	१७६०००

<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>७</td><td>सिफारिश दस्तुर</td><td>५००००००</td><td>८११६७१</td></tr>
<tr><td>८</td><td>व्यक्तिगत घटना दर्ता दस्तुर</td><td>५००००००</td><td>१३९३६०</td></tr>
<tr><td>९</td><td>नाता प्रमाणित दस्तुर</td><td>५००००००</td><td>७२८५०</td></tr>
<tr><td>१०</td><td>अन्य दस्तुर</td><td>५००००००</td><td>९१६६४१.३४</td></tr>
<tr><td>११</td><td>व्यावसाय रजिष्ट्रेशन दस्तुर</td><td>५००००००</td><td>१०२७१४४</td></tr>
<tr><td>१२</td><td>प्रशासनिक दण्ड, जरिवाना र जफत</td><td>५००००००</td><td>५०००</td></tr>
<tr><td>१३</td><td>बेरूजू</td><td>५००००</td><td>०</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>६१००००००</td><td>४४५७२८७</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>३२</td><td></td><td></td><td>प्रोत्साहन भत्ताः नेपाल सरकार अर्थमन्त्रालयले जारी गरेको कार्यसंन्चालन निर्देशिका,२०७५ को नियम ७.१.४ मा अतिरिक्त समयमा गरिने काम र सेवा प्राप्त हुने नतिजा लेखा उत्तरदायि अधिकृतवाट प्रमाणित गराई प्रोत्साहन भत्ता दिन मिल्ने उल्लेख छ। त्यस्तै गरी उक्त नियममा त्यस्तो कार्यका लागि अतिरिक्त कार्य गरेको हुनु पर्ने र अनुवार्य विधुतीय हाजिरी लागु गर्नु पर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले कार्यविधि वनाई अतिरिक्त समय काम गरे वापत ५ जना कर्मचारी लाई रु ३३३१९१ भुक्तानि गरेको छ। कार्यालयले कर्मचारी लाई अतिरिक्त समय काममा लगाउदा अनिवार्य रुपमा विधुतीय हाजिरको प्रयोग गरी प्रोत्साहन भत्ता दिने व्यवस्था मिलाइ नियमको पालना गर्नु पर्दछ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३३</td><td></td><td></td><td>बैठक भत्ताः पालिकाले यस वर्ष कर्मचारी र पदाधिकारी बैठकको लागि रु१२,४२,६५० खर्च गरेकोमा देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार छः
· पालिकाले हरेक क्रियाकलाप, कार्यक्रम, दिवस, खरिद कार्य तथा निर्णय गर्न बैठक भत्ता भुक्तानी गरेको छ ।
· बैठक सम्बन्धमा भत्ता दिन मिल्ने अधिक्तम सहभागी संख्या र बैठक भत्ता भुक्तानीका लागि विषय र मापदण्ड तयार गरेको 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>· बैठकको लागि विनियोजित बजेट बाहेक अन्य विषयगत कार्यक्रमहरुबाट समेत विषयसंग सम्बन्धित बैठक बसी खर्च गरेको छ ।
· एकै दिन दुई भन्दा बढी बैठक आयोजना गरी भत्ता भुक्तानी भएको।
· विभिन्न समिति, शाखा, कार्यक्रम तथा निर्णयको लागि बैठक बसेको हुँदा बैठक सम्बन्धि एकिकृत अभिलेख तयार गर्नु पर्ने देखिन्छ ।
तसर्थ, पालिकाले बैठक भत्ता खर्चलाई नियन्त्रण गरी कार्यालय संचालन तथा सार्वजनिक खर्च मितव्ययी बनाउँनु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३४</td><td></td><td></td><td>बढी भुक्तानीः आर्थिक कार्यविधि तथा वितिय उत्तरदायित्व नियमावली,२०७७ को नियम ३९(१०) मा जिम्मेवार व्यक्तिले सरकारी खर्च लेख्नु अघि त्यस्तो रकम खर्च गर्न वा भुक्तानि दिन रीत पुगे वा नपुगेको जाच गर्नु पर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयबाट इन्द्र बहादुर दर्जीले मिति २०७८/१२/१७ मा रमाना लिइ मकालु गाउँपालिका सरुवा भई गएको देखिएको छ । नगरपालिकाबाट उपलब्ध गरेको रमाना अनुसार २०७८ साल फागुन महिना सम्मको तलव भत्ता यस नगरपालिकाबाट भुक्तानी भएको उल्लेख छ । तर पालिकाले रमना भएको महिना पश्चात चैत्र महिनाको तलवभत्ता तथा पोषाक भत्ता देहाय बमोजिम दोहोरो भुक्तानी भएकोले उक्त रकम असुल उपर गर्नु पर्ने रु
<table>
<tr><th>कर्मचारीको नाम</th><th>मासिक तलव तथा ग्रेड</th><th>कं.सं. कोष थप</th><th>विमा</th><th>महंगी भत्ता</th><th>पोषाक भत्ता</th><th>स्थानीय भत्ता</th><th>कर कट्टी</th><th>जम्मा</th></tr>
<tr><td>इन्द्र बहादुर दर्जी</td><td>३८२५६</td><td>३८२६</td><td>४००</td><td>२०००</td><td>१००००</td><td>३२१०</td><td>७२८</td><td>५६९९४</td></tr>
</table></td><td>५६,९९४</td></tr>
<tr><td>३५</td><td></td><td></td><td>स्वकिय सचिव र सल्लाकारः स्थानिय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुको सुविधा सम्वन्धि ऐन,२०७५(पहिलो संसोधन समेत)मा यस प्रदेशमा स्थानिय तहका प्रमुख तथा उपप्रमुखले राजश्व र आन्तरिक आयलाई समेत ध्यान दिएर एक जना मात्र निजि सचिव राख्न पाउने व्यवस्था रहेको छ। पलिकाले प्रमुख र उपप्रमुखको स्वकिय सचिवको रुपमा खरिदार स्तरको पारिश्रमिक दिने गरी २ जना लाई नियुक्ति गरेको छ। ऐन विपरित एक जना स्वकिय सचिव वढी नियुक्ती गरी पालिकालाई बढी व्ययभार परेको देखिएकोले एक जनाको मासिक रु २८६१० का दरले जम्मा रु ३७१९३०/- व्ययभार परेको नियम संगत नदेखिएको रु</td><td>३७१,९३०</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३६			**भ्रमण खर्च :** स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ तथा भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ बमोजिम कार्यालयको काममा कर्मचारी तथा पदाधिकारीलाई भ्रमण खर्च रु १९९०७८१। भुक्तानी गर्दा देखिएका व्यहोराहरु देहाय बमोजिम छन् · अधिकांश भ्रमणको उद्देश्य र स्पष्ट प्रयोजन कार्यालयकै कामका लागि भएको हो भनी सुनिश्चित हुने विश्वसनीय आधार नदेखिएको · भ्रमण पश्चात् तोकिए बमोजिम भ्रमण प्रतिवेदन पेश नगरी अधिकांश भ्रमणको भ्रमण खर्च भुक्तानी गर्ने गरेको । · भ्रमण अभिलेख खाता तयार नगरी भ्रमण खर्च गर्ने गरेको पाइएको । · स्पष्ट प्रयोजन बेगर कार्यालयको काम उल्लेख गरी वडा अध्यक्ष तथा सदस्य सहितका पदाधिकारीको ७ दिनको भ्रमण आदेश स्वीकृत गरी भुक्तानी गर्ने गरेको । अतः स्पष्ट प्रयोजन र उद्देश्य बेगर अधिकांश ७ दिनको समयावधी राखी भ्रमण खर्च भुक्तानी गरेको अवस्थाबाट भ्रमण खर्च भुक्तानीमा दुरुपयोगको सम्भावना देखियो । त्यसैले तोकिएको कानुनी व्यवस्थाको पालना गर्दै भ्रमण खर्चमा हुन सक्ने अनियमितता र दुरुपयोग नियन्त्रण गर्न भ्रमण आदेश स्वीकृत गर्ने पदाधिकारीले ध्यान दिनुपर्दछ ।	
३७			**पूँजीगत सम्पत्तिको संचालन र मर्मत सम्भार खर्च**	
३७.१			**इन्धन खर्चको मापदण्डः**प्रदेश नं.१ सार्वजनिक खर्चको मापदण्ड कार्यविधि र मितव्यिता सम्वन्धि निर्देशिका २०७५ मा सवारी साधनको किसिम इन्धन खर्च र मर्मत खर्चमा एकरुपता ल्याउन निश्चित मापदण्ड वनाइ प्रयोगमा ल्याउनुपर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले यसवर्ष इन्धन खर्चमा कुनै मापदण्ड नै तयार नगरी इन्धनमा रु ९,००,००० खर्च गरेको छ। पदाधिकारी तथा कर्मचारीलाई मासिक रुपमा दिने इन्धनको मापदण्ड तयार गरेको छैन भने सवारी साधन अनुसार वार्षिक इन्धन खर्च र उपयोगको विवरण खुल्ने अभिलेख समेत राखेको पाइएन । इन्धन खर्च लाइ मितव्ययी वनाउन इन्धन खर्चको मापदण्ड वनाउने र इन्धन प्रयोगको व्यवस्थित अभिलेख राख्ने व्यवस्था गर्नु पर्दछ।	
३७.२			सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ नियम १३(५) मा सार्वजनिक निकायले कुने मालसमान मर्मत सम्भारको लागत अनुमान तयार गर्दा त्यस्तो निकायमा त्यससम्वन्धि विशेषज्ञ वा दक्ष कर्मचारी भए त्यस्तो कर्मचारीवाट र त्यस्तो कर्मचारी नभए त्यस्तो काम गर्ने व्यक्ति,फर्म,कम्पनी वा संस्था वाट लागत अनुमान गराउनु पर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले यस वर्ष मर्मतमा रु १७,०६,७६९ खर्च गरेकोमा नियमावलिमा व्यवस्था भए वमोजिम दक्ष विशेषज्ञवाट लागत अनुमात तयार गरेको पाइएन ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३८	११		**छायांकन सामाग्रीः** कालिकाले भगवती मिडिया क्रिएसन प्रालिसँग टेलिभिजन कार्यक्रम निर्माण तथा प्रसारण गर्न सम्झौता गरेको छ तर के प्रयोजनमा टेलिभिजन कार्यक्रम उत्पादन तथा प्रसारण गर्ने सम्बन्धमा सम्झौतामा उल्लेख गरेको छैन साथै प्रालिले उत्पादन गरेको सामग्री कार्यालयलाई हस्तान्तरण तथा प्रसारण समेत गरेको देखिएन। तसर्थ उक्त कार्यक्रमको उत्पादन सामग्री तथा उक्त सामाग्री एन टिभिटेलिभिजनमा प्रसारण भएको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु	१४२,८२५

गो.भौ/मिति	विषय	भुक्तानि पाउनेको नाम	रकम
११/२०७८/६/१४	विभिन्न गतिविधि छाँयाङ्कन गरी उक्त दृश्यको टेलिभिजन कार्यक्रम निर्माण	भगवति मिडिया क्रियसन प्रा.लि।	१४२८२५

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३९			**डिपिआर खर्चः** बजेट व्यवस्था भई कार्यान्वयन हुने आयोजनाको मात्र गुरुयोजना डीपीआर लगायतको अध्ययत गरी प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्दछ । यस स्थानीय तहले यो बर्ष स्वीकृत बार्षिक कार्यक्रम अनुसार रु. २२३५७१५/- कार्य परामर्शदाताबाट गराई खर्च गरको छ ।	२४८,०३५

कार्यको विवरण	परामर्शदाता	स्वीकृत रकम	खर्च रकम	अध्ययनबाट निर्धारण गरिएको आयोजनाको लागत
प्रशासकीय भवन डिपिआर	युनाइटेड नेपाल इन्जिनियरिङ कन्सल्टेन्सी	१४९६१२०	१४९६१२०	२१६०५४०००
आइतबारे देखि टाइगरचौक भदौरे हुँदै याङ्गुवाखोलासम्मको मोटरबाटो निर्माण	तुलसा इन्जिनियरिङ सोलुसन	२४८०३५	२४८०३५	प्रतिवेदन पेश नभएको

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			<table><tr><td>वाना सिभुवा टाइगरचौक चौदण्डी मोटरबाटो स्तोरन्नती</td><td>तुलसा इन्जिनियरिङ सोलुसन</td><td>४९१५५०</td><td>४९१५५०</td><td>६८०८६५१७३</td></tr></table> सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२ वमोजिम परामर्श सेवाको लागत अनुमान गर्ने सम्वन्धी व्यवस्था गरेको छ। लागत अनुमानको गर्दा लिएको आधार पेश भएन। विनियोजित बजेट बराबर नै लागत अनुमान तयारगरी खर्च गरेको देखियो। अध्ययन प्रतिवेदन तयार भएका आयोजनाहरु कार्यान्वयनमा गएको समेत देखिएन। वाना सिभुवा टाइगरचौक चौदण्डी मोटरबाटो स्तोरन्नती र आइतबारे देखि टाइगरचौक भदौरे हुँदै याङ्गुवाखोलासम्मको मोटरबाटो निर्माणको डीपिआर प्रतिवेदन पेश नभएकोले खर्चको सार्थकता समेत देखिएको साथै उक्त पेश नभएको डिपिआर प्रतिवेद पेश गर्नुपर्ने रु	
४०	४१९	२०७९/३/६	**रीतपुर्वक बीजकः** मूल्य अभिवृद्धिकर ऐन, २०५२ को दफा १४ (१)मा दर्ताभएको व्यक्तिले वस्तु वा सेवा बिक्री गर्दा प्रापक लाई कर बीजक दिनुपर्ने उल्लेख छ । मूल्य अभिवृद्धिकर नियमावली २०५३ को नियम १७ (१) अनुसार मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएको व्यक्तिले कुनै वस्तु वा सेवा आपूर्ति गर्दा कर अधिकृतले अन्यथा स्वीकृत गरेदेखि बाहेक प्रापकलाई अनुसूची ५ र ५(क) बमोजिमको ढाँचामा कर बीजक दिनुपर्ने व्यवस्था छ ।पालिकाले स्टेशनरी सामान खरीद गरी रु ९६,०८३ भुक्तानि गर्दा अरुण प्रेश एण्ड स्टेशनरीले मिति २०७८।१२।३ मा जारी गरेको कर विजकमा सिलसिलेबार विजक नम्बर उल्लेख गरेको छैन । कानूनमा व्यवस्था भए बमोजिम सिलसिलेवार विजक नम्वर नरहेकोले उक्त स्टेशनरीलाई भुक्तानी भएको मूल्य अभिवृद्धि रु. ११०५३/९० रकमको कर समायोजनको प्रमाण पत्र पेश गर्नुपर्ने रु	११,०५३.९
४१			**सामाजिक सुरक्षा** **परदर्शिता र जवाफदेहिताः** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि, २०७७ को दफा ३२ अनुसार स्थानीय तहहरुको कार्यालयले सामाजिक सुरक्षा भत्ता सम्वन्धी जानकारी (लाभग्राहीको नाम दर्ता तथा नविकरण प्रकृया, भत्ताको दर, प्राप्त हुने बैङ्क र लाभग्राहिले पुरा गर्नुपर्ने प्रकृया) स्थानीय सामाजिक संस्था, गैरसरकारी संस्था, सामाजिक परिचालनमा संलग्न संस्थाहरुको सहयोग लिएर अनिवार्य रुपमा प्रचार प्रसार गर्नुपर्ने र यस सम्बन्धी सूचना स्थानीय एफ.एम. लगायतका संचार माध्यमहरुवाट प्रचार प्रसार गर्नुपर्ने व्यवस्था मिलाउनुपर्ने र सामाजिक सुरक्षा भत्ता प्राप्त गर्ने लाभग्राहिहरुको नाम नामेसी स्थानीय तहका कार्यालयका अतिरिक्त सम्बन्धित वडा कार्यालयमा समेत सार्वजनिक गर्नुपर्ने साथै, सम्बन्धित स्थानीय तहको वेभ साइटमा राख्नुपर्नेमा सो समेत नगरी	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			यस कार्यालयले पारदर्शिता र जवाफदेहिताको विधि प्रकृयाको पालना गरेको पाइएन। यसले गर्दा भत्ता वितरण पारदर्शी ढङ्गबाट भएको छ भनि यकिन हुने अवस्था देखिएन। **सार्वजनिक सुनुवाईः** स्थानीय तहले भुक्तानी गरेको रकम र बुझिलिनेहरुको नामावली स्थानीय तहका कार्यालयका अतिरिक्त सम्बन्धित वडा कार्यालयमा समेत सार्वजनिक गर्नुपर्ने र वडा समितिले प्रत्येक चौमासिकमा कम्तीमा एकपटक सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सम्बन्धमा सार्वजनिक सुनुवाई गर्नुपर्नेछ। सार्वजनिक सुनुवाईमा प्राप्त गुनासा तथा सुझावहरु मध्ये आफूले सक्ने कुराहरु सम्बोधन गरी नसकिने खालका सुझाव तथा गुनासाहरु सम्बोधनका लागि स्थानीय तह कार्यालयमा पठाउनु पर्नेमा सो गरेको पाइएन। सुनवाई नगरी लाभग्राही सुची अनुसार भत्ता वितरण गरेको छ। **अनुगमनः** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि, २०७७ को परिच्छेद ६ अनुसार प्रत्येक कार्यालयले सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यक्रमको नियमित अनुगमन, मुल्याङकन तथा सुपरिवेक्षण गर्न एक स्थानीय स्तरको अनुगमन तथा सुपरीवेक्षण समिति गठन गरि निर्देशिका बमोजिम अनुगमन मूल्याङ्कन गरी भत्ता वितरणलाई व्यवस्थित गर्नुपर्नेमा समिति गठन भएको नपाइएकाले कार्यविधि अनुसारको कार्य भएको छैन।	
४२			**रिभर्स फिडः** सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण सम्बन्धी कार्यविधि, २०७७ को दफा २४(६) मा बैकले लाभग्राहीको खातामा रकम जम्मा गरिसकेपछि तोकिएको समय भित्र भत्ता वितरण गरेको बैकबाट रिभर्स फिड प्राप्त गर्नुपर्दछ । पालिकालले यस वर्ष नविल बैकलाई निकासा गरेको रु. ७२४१९३६०।-रकमको बैकबाट प्राप्त विवरण अनुसार लाभग्राहीको नाम तथा ठेगाना उल्लेख नगरी देहायको विभिन्न शाखामा रु. २४८११३२ ABBS Cr भएको उल्लेख गरी रकम वितरण गरेको विवरण प्राप्त भएको छ । कार्यविधिमा तोकिएको लाभग्राहीको नाममा जम्मा भएको देखिने विवरण तथा प्रमाण पेश नभएकोले प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु	२,४८१,१३२

कोड	ABBS भएको शाखा कार्यालय	रकम	कैफियत
पहिलो त्रैमासिक			
9640186105	ABBS MAIN BR. NRS	55980	ABBS CR
9640186112	ABBS BRT	7980	ABBS CR
9640186116	ABBS LALITPUR BR. NRS	7980	ABBS CR

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

9640186117	ABBS DHARAN BR.	63960	ABBS CR
9640186118	ABBS BHAKTAPUR BRANCH	48000	ABBS CR
9640186119	ABBS KAMALADI BRANCH	15960	ABBS CR
9640186123	ABBS BIRTAMOD BRANCH	51960	ABBS CR
9640186124	ABBS BALAJU BRANCH	43980	ABBS CR
9640186129	ABBS KIRTIPUR BRANCH	7980	ABBS CR
9640186133	ABBS IMADOLE BRANCH	23970	ABBS CR
9640186134	ABBS BIRATCHOWK BR. NRS	203880	ABBS CR
9640186144	ABBS MAHARAJGUNJ BR. NRS	7980	ABBS CR
9640186145	ABBS CHABAHIL BR. NRS	23970	ABBS CR
9640186149	ABBS ITAHARI BR NRS	231780	ABBS CR
9640186171	ABBS KOTESWOR BRANCH NRS	24000	ABBS CR
9640186181	ABBS MAITIDEVI BRANCH NRS	19980	ABBS CR
9640186186	ABBS DAMAK BRANCH NRS	43950	ABBS CR
9640186123	ABBS BIRTAMOD BRANCH	7980	ABBS CR
9640186105	ABBS MAIN BR. NRS	12000	ABBS CR
9640186123	ABBS BIRTAMOD BRANCH	7980	ABBS CR
9640186134	ABBS BIRATCHOWK BR. NRS	12000	ABBS CR
9640186134	ABBS BIRATCHOWK BR. NRS	12000	ABBS CR
	पहिलो त्रैमासिक जम्मा	935250	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			दोस्रो त्रैमासिक	

9640186105	ABBS MAIN BR. NRS	55980	ABBS CR
9640186117	ABBS DHARAN BR.	48000	ABBS CR
9640186118	ABBS BHAKTAPUR BRANCH	36000	ABBS CR
9640186119	ABBS KAMALADI BRANCH	7980	ABBS CR
9640186123	ABBS BIRTAMOD BRANCH	47940	ABBS CR
9640186124	ABBS BALAJU BRANCH	19980	ABBS CR
9640186129	ABBS KIRTIPUR BRANCH	7980	ABBS CR
9640186133	ABBS IMADOLE BRANCH	12000	ABBS CR
9640186134	ABBS BIRATCHOWK BR. NRS	111900	ABBS CR
9640186144	ABBS MAHARAJGUNJ BR. NRS	7980	ABBS CR
9640186149	ABBS ITAHARI BR NRS	127890	ABBS CR
9640186171	ABBS KOTESWOR BRANCH NRS	24000	ABBS CR
9640186181	ABBS MAITIDEVI BRANCH NRS	12000	ABBS CR
9640186186	ABBS DAMAK BRANCH NRS	23970	ABBS CR
9640186112	ABBS BRT	7980	ABBS CR
9640186116	ABBS LALITPUR BR. NRS	7980	ABBS CR
9640186119	ABBS KAMALADI BRANCH	7980	ABBS CR
9640186123	ABBS BIRTAMOD BRANCH	24000	ABBS CR
9640186133	ABBS IMADOLE BRANCH	11970	ABBS CR

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
			9640186134	ABBS BIRATCHOWK BR. NRS	43980	ABBS CR	
			9640186149	ABBS ITAHARI BR NRS	24000	ABBS CR	
			9640186168	ABBS DHANAUJI BRANCH NRS	12000	ABBS CR	
			9640186181	ABBS MAITIDEVI BRANCH NRS	7980	ABBS CR	
			9640186117	ABBS DHARAN BR.	7980	ABBS CR	
			9640186134	ABBS BIRATCHOWK BR. NRS	48000	ABBS CR	
			9640186149	ABBS ITAHARI BR NRS	67890	ABBS CR	
			9640186145	ABBS CHABAHIL BR. NRS	11970	ABBS CR	
			9640186149	ABBS ITAHARI BR NRS	12000	ABBS CR	
				दोश्रो त्रैमासिक जम्मा	839310		
			तेस्रो त्रैमासिक				
			9640186105	ABBS MAIN BR. NRS	12000	ABBS CR	
			9640186118	ABBS BHAKTAPUR BRANCH	12000	ABBS CR	
			9640186124	ABBS BALAJU BRANCH	12000	ABBS CR	
			9640186129	ABBS KIRTIPUR BRANCH	7980	ABBS CR	
			9640186134	ABBS BIRATCHOWK BR. NRS	19980	ABBS CR	
			9640186149	ABBS ITAHARI BR NRS	51930	ABBS CR	
			9640186105	ABBS MAIN BR. NRS	31980	ABBS CR	
			9640186117	ABBS DHARAN BR.	24000	ABBS CR	

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

9640186118	ABBS BHAKTAPUR BRANCH	24000	ABBS CR
9640186119	ABBS KAMALADI BRANCH	7980	ABBS CR
9640186123	ABBS BIRTAMOD BRANCH	47940	ABBS CR
9640186124	ABBS BALAJU BRANCH	19980	ABBS CR
9640186133	ABBS IMADOLE BRANCH	12000	ABBS CR
9640186134	ABBS BIRATCHOWK BR. NRS	39960	ABBS CR
9640186144	ABBS MAHARAJGUNJ BR. NRS	7980	ABBS CR
9640186145	ABBS CHABAHIL BR. NRS	11970	ABBS CR
9640186149	ABBS ITAHARI BR NRS	31980	ABBS CR
9640186171	ABBS KOTESWOR BRANCH NRS	12000	ABBS CR
9640186186	ABBS DAMAK BRANCH NRS	23970	ABBS CR
9640186105	ABBS MAIN BR. NRS	12000	ABBS CR
9640186112	ABBS BRT	7980	ABBS CR
9640186116	ABBS LALITPUR BR. NRS	7980	ABBS CR
9640186117	ABBS DHARAN BR.	7980	ABBS CR
9640186119	ABBS KAMALADI BRANCH	7980	ABBS CR
9640186123	ABBS BIRTAMOD BRANCH	24000	ABBS CR
9640186125	ABBS JORPATI BRANCH	1596	ABBS CR
9640186133	ABBS IMADOLE BRANCH	11970	ABBS CR
9640186134	ABBS BIRATCHOWK BR. NRS	91980	ABBS CR

<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>9640186146</td><td>ABBS LEKHNATH BR NRS</td><td>1596</td><td>ABBS CR</td></tr>
<tr><td>9640186149</td><td>ABBS ITAHARI BR NRS</td><td>111900</td><td>ABBS CR</td></tr>
<tr><td>9640186181</td><td>ABBS MAITIDEVI BRANCH NRS</td><td>7980</td><td>ABBS CR</td></tr>
<tr><td></td><td>तेश्रो त्रैमासिक जम्मा</td><td>706572</td><td></td></tr>
<tr><td colspan="2">कुल जम्मा</td><td>2481132</td><td></td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>४३</td><td></td><td></td><td>रमक फिर्ताः सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ को दफा १८ मा आर्थिक वर्ष ससमाप्त भएको साता दिन अगावै वितरण कार्य सम्पन्न गरी आर्थिक कारोवार बन्द गर्नुपर्ने, बैकसंग हिसाव मिलान गरी बाँकी रहेको रकम कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयमा फिर्ता गर्नुपर्ने, सोही आर्थिक वर्षमा खर्च नभई बाँकी रहेमा संघीय संचित कोष दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यस वर्ष सामाजिक सुरक्षा भत्ता वापत नविल बैक, शाखा पाँचखपनलाई रु ७२४१९३६०।- निकासा गरेकोमा प्राप्त वैक विवरण अनुसार रु ७१८९६०३७।- लाभग्राहिको खातामा जम्मा गरेको छ । बाँकी रहेको रु ५२८२५१।- मध्ये रु १८३६८५/- बैक बाट फिर्ता गरी पालिकाको विविध खातामा जम्मा रहेको पाइयो भने बाँकी रु ३४४५६६/- बैकमा रहेको छ । विविध खाता र बैकमा मौज्दात रहेक रकम संघीय संचित कोषमा फिर्ता गर्नु पर्ने रु</td><td>५२८,२५१</td></tr>
<tr><td>४४</td><td></td><td>२०७९-५-९</td><td>सेनिटरी प्याडः सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ३ मा सार्वजनिक निकायले खरिद कारवाहीको तयारी गर्दा आवश्यक्ता पहिचान गर्ने, खरिदको आर्थिक श्रोत र रकम पहिचान गर्ने, खरिद विधि छनौट गर्ने लगायतको कार्य गर्नुपर्ने गरी तोकिएको छ । साथै सशर्त शिक्षा(संघ)तर्फको बजेट खर्च गर्दा कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७८।७९ मा तोकिएनुसार गर्नुपर्ने समेतको व्यवस्था छ । पालिकाले आवश्यक्ता पहिचान बेगर विद्यालयबाट माग संकलन नगरी ११११०२ (प्रति प्याकेट रु. ९० मू.अ.कर समेत दर) जम्मा रु ९९९१८०/ रकमको स्यानिटरी प्याड अकुर डाइग्रोस्टिक एण्ड सर्जिकल सेन्टरसंग खरिद गरेको पाईयो । उक्त प्याड स्पेशिफिकेशन बमोजिम भए नभएको सम्बन्धमा गुणस्तर परिक्षण समेत गरेको पाईएन एवं वर्षान्तसम्म पनि उक्त सामग्री पालिकाकै जिन्सी खातामा मौज्दात रहेको पाईयो । आवश्यक्ता पहिचान बेगर खरिद गरिएको प्याड कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिकामा तोकिए बमोजिमलाई हस्तान्तरण गरी खर्चको सुनिश्चितता हुनुपर्दछ ।</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>४५</td><td>१२५</td><td>२०७९-३-१५</td><td>तलव भुक्तानीः संघीय शशर्त अनुदान वापत न.पा.लाई प्राप्त रकम खर्च गर्दा प्राप्त खर्चको अख्तियारी र खर्च शिर्षकमा रही खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले सामुदायिक विद्यालयको शिक्षकहरुका लागि तेस्रो चौमासिक तलव वापतको रकम निकासा गर्दा रकमान्तर स्वीकृत वेगर निम्नानुसार शिर्षकबाट फरक पारी रु. २५६९८३२/- भुक्तानी गरेको छ । पालिकाले शिक्षकको तलव निकासा गर्दा तलव शीर्षकमा अपुग भएको तर असार अन्त्यमा निकासा भएको जनाएको छ । पालिकाले खर्च समायोजन गरेर श्रेस्ता अद्यावधिक गर्नुपर्दछ ।
<table>
<tr><th>क्र.सं.</th><th>खर्च लेखेको शिर्षक</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>आधारभूत तह(६-८) अग्रेजी, गणित, विज्ञान शिक्षण सहयोग अनुदान</td><td>५०७०००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>माध्यमिक तह(९-१०) अग्रेजी, गणित, विज्ञान शिक्षण सहयोग अनुदान</td><td>७०१८२८</td></tr>
<tr><td>३</td><td>तोकिएको विद्यार्थीको दिवा खाजाको लागि विद्यालयलाई अनुदान</td><td>९९०६४४</td></tr>
<tr><td>४</td><td>विद्यालय संचालन तथा व्यवस्थापन अनुदान</td><td>३७०३६०</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>२५६९८३२</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>४६</td><td></td><td></td><td>समानीकरण अनुदानबाट शिक्षकको तलबः अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ९ ले स्थानीय तहलाई सशर्त अनुदान उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ । पालिकाले स्वीकृत दरबन्दीभित्र नपरेका एवं विद्यालयले गत विगतदेखि नै आन्तरिक स्रोतबाट तलब भत्ता व्यहोरेका शिक्षकलाई वित्तीय समानीकरण अनुदानबाट रु. ८०८२०००।- र वाल सहजकर्ता, विद्यालय कर्मचारी तथा सहयोगीको लागि रु ५५७३५००।- गरी जम्मा रु १३६५५५०० समानीकरण अनुदानबाट तलब भत्ता भुक्तानी गरेको पाईयो । पालिकाले आन्तरिक आय प्रक्षेपण गरेको भन्दा कम राजश्व संकलन गरेको अवस्थामा विकास निर्माण कार्यका लागि प्राप्त रकम तलव भत्तामा खर्च लेखेको उचित देखिएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>४७</td><td>६</td><td>२०७८-६-१८</td><td>तलव भुक्तानीः आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(१०) जिम्मेवार व्यक्तिले सरकारी रकमको खर्च लेख्नु अघि त्यस्तो रकम खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन आवश्यक विल, भरपाई र कागजात संलग्न भए नभएको तथा संलग्न कागजात भुक्तानी दिन रित पुगे नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले समानिकरण तर्फ पहिलो चौमासिकतर्फ</td><td>३३,०००</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>जलजला मा.वि.को निजी शिक्षकको तलव भत्ता रु ९४१५४।–निकासा भएको छ । रकम निकासा गर्दा विद्यालय ब्यवस्थापन समितिको मिति २०७८।६।४ को निर्णयानुसार मिति २०७८।५।१७ मा संचालन भएको शिक्षक छनौट परीक्षाबाट शिक्षक राजेश बस्नेत र सन्तोष परियारलाई मासिक रु ११०००।–का दरले मिति २०७८।५।१७ देखि लागू हुने गरी नियुक्ति गर्ने निर्णय गरेको पाईयो । तर विद्यालयले उक्त शिक्षकहरुलाई मिति २०७८।४।२ देखि लागू हुने गरी नियुक्ति दिई रु ९६१५४/- निकासा भएको छ । विद्यालय व्यवस्थापन समितिले नियुक्ति दिन निर्णय गरेको भन्दा अगाडीको मितिमा नियुक्ति दिएको देखाइ शिक्षकको हाजिरी समेत पेश नगरी भुक्तानी भएको रकम सम्बन्धित विद्यालयबाट असुल उपर गर्नुपर्ने रु.</td><td></td></tr>
<tr><td>४८</td><td></td><td></td><td>शिक्षक दरबन्दि र पदपूर्तिः स्थानीय तह अन्तर्गत रहेका सामुदायिक विद्यालयहरुमा दरबन्दी अनुसार शिक्षकको पदपूर्ति भई नियमित पठनपाठनको व्यवस्था हुनुपर्दछ । यस स्थानीय तह अन्तर्गत विभिन्न तहका ४१ सामुदायिक विद्यालयहरुको शिक्षक दरवन्दी र पदपूर्तिको अवस्था एवं विद्यार्थीको संख्या निम्नानुसार रहेको देखिन्छ ।
<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>विद्यालयको नाम</th><th>शिक्षक दरबन्दी</th><th>पदपूर्ति</th><th>पदपूर्ति मध्ये करार</th><th>विद्यार्थी संख्या</th></tr>
<tr><td>१</td><td>विभिन्न ४१ विद्यालय</td><td>१९५</td><td>११०</td><td>८२</td><td>४०४९</td></tr>
</table>
उपरोक्त शिक्षक दरबन्दी र पदपूर्ति एवम् विधार्थी सङ्ख्या विश्लेषण गर्दा पालिकामा प्रति शिक्षक औषतमा २१ जना विद्यार्थी पढाउनु पर्ने अवस्था देखिएको छ । सबै भन्दा बढी शिव आधारभू विद्यालयमा प्रति शिक्षक ८६ जना विद्यार्थी तथा पंचकन्या आ.वि र सूर्योदय आ.वि. मा क्रमश विद्यार्थी संख्या ११ जना र २० जना भएकोमा शून्य शिक्षक दरबन्दी रहेको प्राप्त विवरणबाट देखियो । विद्यार्थी संख्याको तुलनामा शिक्षक दरबन्दीको असमान वितरण भएको देखिदा पालिकाले शिक्षक दरवन्दी मिलानको कार्य यथाशीघ्र अगाडि बढाउनु पर्ने देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>४९</td><td></td><td></td><td>दिवा खाजा कार्यक्रमः कार्यक्रम कार्यान्वन पुस्तिका २०७८।७९ अनुसार स्थानीय तहले विद्यालयमा प्रत्यक्ष कक्षा संचालनमा रहेका दिनका लागि मात्र सामुदायिक विद्यालयमा प्रारम्भिक वाल विकास कक्षा देखि कक्षा ५ सम्म अध्ययनरत वालबालिकाहरुका लागि उपलव्ध गराउन विद्यालयगत तथ्यांकका आधारमा प्रतिविद्यार्थी दैनिक रु १५/- का दरले १८० दिनका लागि विद्यालय संचालन भएको दिनलाई मात्र आधार मानेर अनुदान व्यवस्था मिलाउने । स्थानीय तहले दिवा खाजामा उपलव्ध गराईएका विद्यार्थीहरुको दैनिक हाजिर पुस्तिकाको प्रतिलिपि विद्यालयका प्रधानाध्यापक र विव्यास अध्यक्षबाट प्रमाणीत गराई स्थानीय तहमा</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			संकलन गरी संख्या एकिन भए पश्चात मात्र थप अनुदान दिने व्यवस्था मिलाउने तेश्रो त्रैमासिकको निकासा गर्दा पहिलो र दोश्रो त्रैमासिकमा निकासा भएको रकम सदुपयोगको सुनिश्चित गर्ने । सवै विद्यालयका प्रधानाध्यापकहरुको बैठक राखी रहेको दिवा खाजा व्यवस्थापन पुस्तिका २०७७ जानकारी गराउने र सम्भव भए सम्म स्थानीय तहभित्रका सबै विद्यालयहरुमा एकै किसिमको मेनु व्यवस्थापनमा सहजिकरण गर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले यस वर्ष दिवा खाजा वापत ४० विद्यालयलाई रु ५१२५५२५/- भुक्तानी दिएको छ । कार्यान्वयन पुस्तिका बमोजिम सबै विद्यालयहरुले प्रधानाध्यापक र विव्यास अध्यक्षबाट हाजिरी प्रतिलिपि प्रमाणित गरेको छैन। पालिकाले दिवा खाजाको मेनुमा एकरुपता तथा खर्चको सदुपयोगको सम्बन्धमा पालिकाबाट नियमित अनुगमन भएको देखिएन । कानून बमोजिम खर्चको उपलब्धि मापन गरी कार्यक्रमलाई फलदायि बनाउनु पर्दछ ।	
५०	२२	२०७९-२-१८	**कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश नभएको:** कार्यक्रम कार्यक्रम पुस्तिका आ.व. २०७७/७८ को क्रियाकलाप नं २.७.१३.२७ मा राष्टपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रम अन्तरगत तोकिएको विद्यालयहरुमा तोकिएको भौतिक तथा शैक्षिक पूर्वाधार विकासका लागि अनुदान उपलब्ध गराउने व्यवस्था अनुरूप तल उल्लेखित विद्यालयहरुलाई निकासा दिएको छ । राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रम कार्यान्वयन कार्यविधि, २०७६ को ११ (छ) मा विद्यालयले तोकिएको ढाँचामा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन तयार गरी स्थानीय तहमा बुझाउनुपर्ने उल्लेख छ। यस वर्ष देहायको विद्यालयले भवन निर्माण वापत राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रम, नगरपालिका तथा विद्यालयबाट व्यहोर्ने गरी रु ६७३३६१३/- लागत अनुमान तयार गरेको छ । विद्यालयहरुले प्रथम रनिङ विल रु ४०२८५५१/- पेश गरेकोमा राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रमबाट रु ३६०००००।- भुक्तानी भएको र बाँकी जनश्रमदानबाट व्यहोरिएको छ । उक्त निर्माण कार्य तोकिएको समयमा सम्पन्न गरी पालिकामा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्छ ।	१,८००,०००

क्र.सं.	विद्यालयको नाम	लागत अनुमान	प्रथम रनिङ विल	राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रमबाट भुक्तानी
१	वाना मावि	६७३३६१३	४०२८५५१	३६०००००
२	शिव मावि	६७३३६१३	४०२८५५१	३६०००००
३	सेवालुङ आ.वि.	-	-	१८०००००

सेवालुङ आविलाई भवन निर्माण बापत रु १८०००००/- निकासा गरेकोमा कार्यसम्पन्न प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५१			**तलवी प्रतिवेदन** शिक्षक किताव खानावाट तलवि प्रतिवेदन पास गराई, अनुसूची १ अनुसारको फारम भरि शिक्षकहरुको तलब भत्ता चौमासिक माग बमोजिम निकासा दिनुपर्ने व्यवस्था छ। यस कार्यालयले पालिका भित्रका ४१ सामुदायिक विद्यालयहरुका लागि शिक्षकको तलवि प्रतिवेदन पास नगराई तलब भत्तामा रु. ९,४३,९९,९९८।- खर्च लेखेको छ। तोकिए बमोजिम तलवी प्रतिवेदन पास गराएर मात्र निकासा गर्नुपर्दछ ।	
५२			**अनुदानको अनुगमन** सार्वजनिक निकायबाट उपलब्ध गराईएको अनुदानको सही सदुपयोग भए नभएको एकीन गर्न अनुदान उपलब्ध गराउने निकायले कृषकको नाम नामेसी सहितको अभिलेख अद्यावधिक गरी राख्नुपर्ने तथा समय समयमा अनुगमन गर्नुपर्दछ । तर पालिकाले कृषि तथा पशु कार्यक्रममा उपलब्ध गराएको अनुदान सम्बन्धमा अध्यावधिक विवरण तयार गरी राखेको पाइएन । यसरी अभिलेख अद्यावधिक नहुँदा एकै फर्म तथा ब्यक्तिलाई पटक पटक अनुदान जाने सक्ने जोखिम हुने भएकोले पालिकाबाट अनुदान वितरण अभिलेख अद्यावधिक गरी समय समयमा अनुगमन गर्नु पर्दछ । पालिकाबाट यस वर्ष अनुदान प्रदान गरेको उदाहरण यस प्रकार रहेका छन्:	

गोश्वारा भौचर	अनुदानग्राहीको नाम	प्रयोजन	अनुदान रकम
१२१-२०७९।३।१४	जलजला बाख्रा पालन समूह	बाख्रा पकेट क्षेत्र	२९६५००
१२२-२०७९।३।१४	स्याबुन बाख्रा पकेट समूह	बाख्रा पकेट क्षेत्र	३९४४५५
१४३-२०७८३।२०	महादेव कफि पकेट समूह	कफि पकेट कार्यक्रम	६०००००
१४४-२०७९।३।२०	जलजला कफि पकेट क्षेत्र	कफि पकेट कार्यक्रम	६०००००
१४०-२०७९।३।२०	वाना सामूहिक तरकारी खेति समूह	तरकारी खेति कार्यक्रम	६०००००
१४१-२०७९।३।२०	देवीथान बहुउद्देश्य कृषि समूह	तरकारी खेति कार्यक्रम	३०००००

<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>१४२-२०७९।३।२०</td><td>थापागाउँ कृषक समूह</td><td>तरकारी खेति कार्यक्रम</td><td>३०००००</td></tr>
<tr><td>३६८-२०७९।२।२९</td><td>विभिन्न १० कृषकहरु</td><td>गाई खरिद कार्यक्रम</td><td>७०००००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जम्मा रकम</td><td>३७९०९५५</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>५३</td><td>३६८</td><td>२०७९-२-९</td><td>पशु बीमाः पाँचखपन नगरपालिका पशुपंक्षी सेवा संचालन नियमावली, २०७८ को ७.३.९. मा उन्नत गाई खरिदका लागि प्रति किसान रु ६० हजार र ढुवानी १० हजार दिने उल्लेख छ । पालिकाले छ जना किसान छनौट गरी किसान बाट प्राप्त विल भरपाईको आधारमा प्रति किसान ढुवानी सहित रु ७० हजारका दरले जम्मा रु ७,००,०००/- अनुदान दिएको छ । पालिकाबाट उपलब्ध गराएको अनुदानबाट खरिद गरिएको गाईको बीमा व्यवस्था नभएको तथा समय समयमा पालिकाबाट अनुगमन भएको छैन । संभावित जोखिमबाट बच्न बीमाको व्यवस्था गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>५४</td><td>१६</td><td>२०७८-८-२</td><td>असम्बन्धित खर्चः संघीय सरकारबाट प्राप्त बजेट खर्च गर्दा तोकिएको नर्म्स बमोजिम गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले संघीय सरकारबाट प्राप्त बजेटमध्ये कृषि तथा पशुतर्फको ईपिडियोमोलोजी रिपोर्टिङ कार्यक्रमबाट स्वास्थ्य संस्थाहरुको लागि आवश्यक स्टेशनरी सामाग्री खरिद गरि वितरण गरेको पाइयो । पालिकाले यसरी भिन्न कार्यक्रमबाट स्वास्थ्य संस्थाको सामाग्री खरिद गरी शीर्षक फरक पारी भुक्तानी दिएको अनियमित देखिएको रु.</td><td>१००,०००</td></tr>
<tr><td>५५</td><td></td><td></td><td>औषधिको प्राप्ती, उपयोग र मौज्दातको अवस्था
यस कार्यालयबाट खरिद भएका ५ प्रकारका औषधिको प्राप्ती, उपयोग र मौज्दातको स्थितिको परीक्षण गर्दा देखिएको व्यहोरा देहायबमोजिम रहेको छ ।<table>
<tr><td>औषधिको नाम</td><td>पालिकाबाट खरिद</td><td>स्वास्थ्य कार्यालयबा प्राप्त</td><td>जम्मा आम्दानी</td><td>खर्च</td><td>बाँकी मौज्दात</td></tr>
<tr><td>Paracetamol 500mg</td><td>५००००</td><td>१००००</td><td>६००००</td><td>५०३२०</td><td>९६८०</td></tr>
<tr><td>Gauze bandage</td><td>२००</td><td>०</td><td>२००</td><td>७५</td><td>१२५</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम

Citrizine	१००००	०	१००००	८५००	१५००
Vitamin B Complex	१००००	०	१००००	८५००	१५००
Amoxycilin 500	९५८९०	३००००	१२५८९०	१०७१५०	१८७४०

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

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

औषधिको नाम	म्याद समाप्त हुने मिति	निशुल्क वितरणको लोगो
Paracetamol 500mg	June, 2024	छ
Gauze bandage	January, 2024	छ
Citrizine	July, 2023	छ
Vitamin B Complex	Octoer, 2023	छैन
Amoxycilin 500mg	Octoer, 2022	छैन

पालिकाले निशुल्क वितरण गर्ने केही औषधिमा निशुल्क वितरणको लागि पहिचान खुल्ने लोगो लगाइएको पाइएन । लोगो नभएको औषधि वितरण गर्दा दुरुपयोग हुनसक्ने भएकोले निशुल्क वितरणको पहिचान खुल्ने लोगो उल्लेख गरेरमात्र वितरण गरिनुपर्दछ ।

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५६			**औषधि खरिदः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ को उपनियम १(क) मा रु. २० लाख रुपैयाँसम्मको औषधिजन्य मालसामान उत्पादकले राष्ट्रिय स्तरको समाचार पत्रमा सूचना प्रकाशन गरी तोकेको बिक्री मूल्यमा सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था छ। तर स्थानीय तहहरुले उक्त प्रक्रियावेगर रु. १३५८५१६।- का औषधि सोझै खरिद गरेको छ। यस सम्बन्धी देखिएको व्यहोराहरु निम्नानुसार छनः • खरिद गरेका उक्त औषधि कुन औषधि कम्पनीबाट उत्पादन भएको हो र सोको मूल्य राष्ट्रिय पत्रपत्रिकामा प्रकाशन समेत भएको देखिएन । • आपूर्ति हुने औषधि डव्लु.एच.ओ. सटिफाइड हुनुपर्ने औषधिको उत्पादन मिति, ब्याच नं र म्याद समाप्त मिति उल्लेख गरी सम्बन्धित विषय विज्ञबाट मुचुल्का उठाई राख्ने नगरेको तथा उक्त औषधि बिक्रीको लागि होइन खुलाएको प्रमाण समावेश देखिएन । • आपूर्ति भएका औषधी एंवम सर्जिकल समान स्टोर दाखिला हुनुअघि स्पेशीफिकेशन अनुसार भए/नभएको नखुलाएको कारण औषधिको गुणस्तर र म्याद सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन। • औषधिको जिन्सी कितावमा आम्दानी बाँध्दा खरिद गरेको र जिल्लाबाट हस्तान्तरण भई आएको खुल्ने गरी व्यवस्थित रुपमा आम्दानी बाँध्ने देखियो। तसर्थ औषधिको खरिद, आपूर्ती, दाखिला तथा खर्चको विवरण अद्यावधिक हुने गरी अभिलेख राख्ने, तोकीएको गुणस्तर अनुसारकै औषधि प्राप्त भएको नभएको यकिन गरी हस्तान्तरण तथा खरिद गरिएको औषधिको विवरण खुल्ने गरी अभिलेख राख्ने तथा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बांकी रहेको औषधिहरु जिम्मेवारी जिन्सी अभिलेख व्यवस्थित गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
५७			**प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रमः** स्थानीय तहमा सूचीकृतबेरोजगार व्यक्तिलाई न्यूनतम रोजगारी प्रत्याभूत गराउन एवम् सामूदायिक पूर्वाधारहरुको विकास मार्फत नागरिकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउने उद्देश्यले स्थानीयतहभित्र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालनमा रहेको छ । यस कार्यक्रम अन्तर्गत स्थानीय तहभित्रका वडाहरुमा निर्माण कार्य लगायतका कार्यक्रम सञ्चालन गरी यस वर्ष १८ योजना संचालन गरी १३९ जनालाई पारिश्रमिक वापत रु. ८०२०३००/-खर्च गरेको छ । उक्त खर्चवाट लक्षित वर्गमा अल्पकालीन रोजगारी सृजना भए तापनि कामको दीगोपना तथा दीर्घकालीन रोजगारी सृर्जना भएको देखिंदैन ।	
५८			**सोझै खरिदः** सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को ५ मा सार्वजनिक निकायले कुनै पनि खरिदकोलागि तोकिए वमोजिम लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ। तर पालिकाले total station खरिद गर्दा लागत अनुमान तयार नगरी तीनवटा फर्मसँग	

<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>दर मात्र लिएर तुलना गरी asian tech Traders private limited सँग रु ४९५००० मा खरिद गरेको देखियो। लागत अनुमान तयार गरी प्रतिस्पर्धा गराएर मात्र खरिद गर्ने व्यवस्था गरीनु पर्दछ।</td><td></td></tr>
<tr><td>५९</td><td></td><td></td><td>विमाः सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ११२ मा दश लाख रुपयाँ भन्दा बढी मुल्यको निर्माण कार्य गर्ने निर्माण व्यवसायीले विमा गराउनुपर्ने व्यवस्था गरेको छ। तर निम्न अनुसारका योजनाको विमा वापतको रकम विओक्यूमा नै समावेश गरेता कानुनमा भएको व्यवस्था वमोजिम विमा गराएर मात्र काम सुचारु गराउनु पर्नेमा विमा नगराई काम गराएको देखियो ।
<table>
<tr><td>ठेक्का नं</td><td>योजनाको नाम</td><td>संझौता रकम</td><td>कैफियत</td></tr>
<tr><td>३-२०७८।७९</td><td>विहिवारे वाना लिडलिङ सडक</td><td>२६६६०६३९</td><td>विमा नगराएको</td></tr>
<tr><td>१-२०७७।७८</td><td>वाना लिडलिङ वडरेनी सडक</td><td>३१२३११०३</td><td>विमा नगराएको</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>६०</td><td></td><td></td><td>भेरिएसनः सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ११८ मा संझौता गर्दाको बखत पूर्वानुमान गर्न नसकिने परिस्थिति सो संझौता कार्यान्वयनको क्रममा सिर्जना भई सार्वजनिक निकायले भेरीएसन आदेश जारी गर्नुपर्ने भएमा नियमावलीमा भएको प्रकृया पूरागरी भेरिएशन जारी गर्नसक्ने व्यवस्था गरेको छ। तर निम्म अनुसारको निर्माण कार्य गराउँदा संझौता वमोजिमको स्ट्रक्चर वनाउने काम नगराई ८.६३ प्रतिशत घटि काम गरेको अवस्थामा कारण खुलाएर भेरिएसन आदेश स्वीकृत गरेको देखिएन ।
<table>
<tr><td>विवरण</td><td>निर्माण व्यवसायी</td><td>संझौता रकम</td><td>कार्य सम्पन्न</td><td>घटि काम</td><td>घटि प्रतिशत</td></tr>
<tr><td>वाना विहिवारे बृहत खानेपानी योजना</td><td>काका निर्माण सेवा</td><td>१००५२०१२</td><td>९१८४०६०</td><td>८६७९५२</td><td>८.६३</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>६१</td><td></td><td></td><td>मु.अ.कर समयोजनः मूल्य अभिवृद्धि कर भुक्तानीः मूल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ अनुसार, ३० प्रतिशत मूल्य अभिवृद्धि कर भुक्तानी गर्ने कार्यालयले कट्टा गरी सम्वन्धित करदाताको नामवाट संघिय संचित कोष खातामा दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था</td><td>४०३,२९३</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>रहेको छ । कार्यालयले देहाय अनुसारको फर्महरुलाई मूल्य अभिवृद्धि कर कट्टा नगरी भुक्तानी गरेकोले सो रकम मु.अ.कर समयोजन पेश हुनु पर्ने रु.
<table>
<tr><th>भौचर</th><th>मिति</th><th>विवरण</th><th>फर्म</th><th>विजक नं</th><th>रकम</th><th>भ्याट</th><th>३० प्रतिशत</th></tr>
<tr><td>३१</td><td>२०७९।३।१२</td><td>विहिवारे वाना लिङलिङ हुदै वडरेनी सडक निर्माण आयोजना</td><td>विनायक निर्माण सेवा, चैनपूर संखुवासभा भ्याट नं-३०१९८९६८२</td><td>१८।२०७९।३।१२</td><td>१०३४०८५१.०८</td><td>१३४४३११</td><td>४०३२९३</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>६२</td><td></td><td></td><td>अधुरो कार्यः सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ६ मा सार्वजनिक निकायले खरिदको लागि आवश्यक वजेट व्यवस्था नभई खरिद कारवाही सुरुगर्न नहुने व्यवस्था गरेको छ। तर निम्नअनुसारका योजनाहरु तोकिएको समयमा सम्पन्न गरेको देखिएन। निर्माण व्यवसायीले निर्वाचन तथा बर्षाको कारण देखाएर म्याद सकिनु भन्दा ३ दिन अगाडी मात्र म्याद थपको लागि निवेदन दिएकोमा नगर कार्यपलिकाको मिति २०७९ आषाढ ३२ गतेको गरेको निर्णय वमोजिम नगर कार्यपलिकाको कार्यलयसंग सो सडकको म्याद थप गरी कार्यान्वयन गर्न स्रोत सुनिश्चित नभएको कारणले म्याद थप नगर्ने निर्णय गरेको छ। निर्माण व्यवसायीले समयसिमा भित्र सम्पन्न नगर्दा कार्यालयले निर्धारित समयमा काम सम्पन्न गराउन कानुनकोको व्यवस्था वमोजिमको प्रकृया अपनाएको समेत देखिएन।
<table>
<tr><th>योजनाको नाम</th><th>ठेक्का नं</th><th>संझौता रकम</th><th>संझौता मिति</th><th>हाल सम्म सम्पन्न भएको काम</th><th>प्रगति प्रतिशत</th><th>सम्पन्न गर्नुपर्ने अन्तिम म्याद</th></tr>
<tr><td>विहिवारे वाना लिङलिङ सडक</td><td>३-२०७८।७९</td><td>२६६६०६३९</td><td>२०७८ मंसिर २२</td><td>१३३२८४२२</td><td>४९.९९</td><td>२०७९ आषाढ २५</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>हेवाखोला बाह्रविसे सडक स्तरोन्नति</td><td>७-२०७८।७९</td><td>१३८७३८३३</td><td>२०७८ फाल्गुन ८</td><td>२७३३९६९.४</td><td>१९.७१</td><td>२०७९ आषाढ २५</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>६३</td><td></td><td></td><td>
गुणस्तर परीक्षण
सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११५(१) अनुसार सार्वजनिक निकायले निर्माण कार्यमा प्रयोग भएको सामान तथा आपूर्ति गरेका मालसामान सम्झौतामा उल्लेखित प्राविधिक स्पेशिफिकेसन र गुणस्तर वमोजिम भए नभएको निरीक्षण वा परीक्षण गर्नु गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । योजनामा प्रयोग भएको सामानको आंशिक रुपमामात्र गुणस्तर परीक्षण गरेको पाईयो । गुणस्तर परीक्षणको व्यवस्था कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्दछ । गुणस्तर परीक्षण नगरेका केही उदाहरण
<table>
<tr><td>योजनाको नाम</td><td>ठेक्का नं</td><td>प्रयोग सामाग्री</td><td>संझौता</td><td>कैफियत</td></tr>
<tr><td>वाना विहिवारे खानेपानी योजना</td><td>२-२०७८।७</td><td>पाईप</td><td>१००५२०१२</td><td>पाईपको गुणस्तर प्रमाणपत्र नरहेको</td></tr>
<tr><td>वाना लिडलिङ वडरेनी सडक</td><td>१-२०७७।७८</td><td>सामाग्री</td><td>३१२३११०२</td><td>ल्याव परिक्षण नगरीएको</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>६४</td><td></td><td></td><td>
विल भरपाई
PS आईटको भुक्तानी गर्दा विल भरपाई समेत संलग्न गरी भुक्तानी गर्नुपर्नेमा विल भरपाई संलग्न नगरी मुल्य अभिवृद्धि कर समेत समावेश गरी भुक्तानी गरेको देखिएकोले विल भरपाई पेश हुनुपर्ने अन्यथा असुल गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><td>भौचर नं</td><td>ठेक्का नं</td><td>कामको विवरण</td><td>निर्माण व्यवसायीको नाम र ठेगाना</td><td>आईटम नं</td><td>भुक्तानी</td><td>मु.अ.कर</td><td>जम्मा</td></tr>
</table>
</td><td>२२६,०००</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 rowspan="2">१८-२०७८।७।१६</td><td rowspan="2">१-२०७७।७८</td><td rowspan="2">वाना लिडलिङ सडक</td><td rowspan="2">आशिर्वाद स्वामिनारायण विनायक जेभि</td><td>2 विमा</td><td>५००००</td><td>६५००</td><td>५६५००</td></tr>
<tr><td>3 गुणस्तर परिक्षण</td><td>५००००</td><td>६५००</td><td>५६५००</td></tr>
<tr><td rowspan="2">७-२०७८।६।१०</td><td rowspan="2">३-२०७७।७८</td><td rowspan="2">नपुर वाहविसे सडक खण्ड हेवाखोला ओक्तेन सडक स्तरोन्नति</td><td rowspan="2">विनायक निर्माण सेवा</td><td>2 विमा</td><td>५००००</td><td>६५००</td><td>५६५००</td></tr>
<tr><td>3 गुणस्तर परिक्षण</td><td>५००००</td><td>६५००</td><td>५६५००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>२०००००</td><td>२६०००</td><td>२२६०००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>६५</td><td></td><td></td><td>आधारभुत अस्पतालः १० वेड अस्पताल- ठेक्का नं ४-२०७७।७८ निर्माण कार्यको लागि रु १० करोड ४५ लाख ५५ हजारको लागत अनुमान तयार गरी आषिश स्वामिनारायण विनायक जेभिसंग रु ७ करोड ५८ लाख १ हजारमा मिति २०७९ माघ २१ मा कार्य सम्पन्न गर्ने गरी २०७८ आषाढ २९ मा संझौता गरेको छ। तर उक्त निर्माण कार्य समयमा नै सम्पन्न गर्ने गरी निर्माण कार्य संचालन गरेको देखिएन।
सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ११३ मा पेश्की फछ्र्योट सम्वन्धी व्यवस्था गरेको छ। निर्माण व्यवसायीसंग पालिकाले गरेको संझौता वमोजिम २०७८ माघ २९ भित्र पेश्की फछ्र्योट गरीसक्नुपर्ने उल्लेख गरेको छ। आर्थिक वर्ष २०७७।७८ मा रु ६९२५३४५ र २०७८ मंसिर १ गते पेश्की वापत रु ७५ लाख ८० हजार गरी जम्मा रु १४५०५३४५ दिएकोमा पेश्की फछ्र्योट गर्ने म्याद समाप्त भई सकेकोमा पेश्की फछ्र्योट गरेको नदेखिएको कानुनमा भएको व्यवस्था वमोजिम पेश्की फछ्र्योट गर्नुपर्ने रु</td><td>१४,५०५,३४५</td></tr>
<tr><td>६६</td><td></td><td></td><td>उपभोक्ता समितिको कार्यः सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ अनुसार लाभग्राही समुदायलाई दिएको कामको प्रत्येक किस्तामा गरेको खर्चको सूचना सार्वजनिक स्थानमा टाँस गरेको र सामाजिक लेखापरीक्षण गराउनु पर्ने व्यवस्था गरेको</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			छ। तर उपभोक्ता समिति मार्फत संचालन गरेको निर्माण कार्यको प्रत्येक किस्तामा गरेको खर्चको सूचना सार्वजनिक स्थानमा टाँस गर्ने गरेको देखिएन। साथै लागत अनुमान नै हेभिईक्यूपमेन्ट प्रयोग गरी कार्य गर्नेगरी प्रविधिकवाट जटिल प्रकृतिको कार्य भए नभएको पहिचान नगरी सोही हेभिईक्यूपमेन्ट प्रयोग गरेको देखियो।	
६७			**अनुगमन तथा संपरीक्षणः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ मा बेरुजू फछ्र्यौट गर्ने व्यवस्था रहेको छ । सोही एनको दफा ८४(२)(घ) मा बेरुजू फछ्र्यौट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । पालिकाबाट गत विगत वर्षमा देखिएको बेरुजू रु २३ करोड १८ लाख ९ हजार सम्बन्धमा लेखापरीक्षण अवधिमा वेरुजू फछ्यौटको लागि पेश भएन । पालिकाले बेरुजू संपरीक्षण गरी लगत अद्यावधिक गर्नुपर्दछ ।	