



महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९



कमलामाई नगरपालिका, सिन्धुली



महालेखापरीक्षकको कार्यालय
काठमाडौं, नेपाल

दूरदृष्टि (Vision)

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था हुने ।

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

गन्तव्य (Mission)

देशमा स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने ।

(Provide Independent and Quality Audit Service to the Nation)

मूल्य मान्यता (Core Values)

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

महालेखापरीक्षकको भनाइ

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



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

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

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

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

२०७९ आषाढ

(टंकमणि शर्मा दंगाल)
महालेखापरीक्षक



महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
अनामचौर, काठमाडौं, नेपाल
Anamchaur, Kathmandu, Nepal

प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिरीक्षणालय, बागमती प्रदेश

पत्र संख्या: २०७८/७९
च.नं. ५६८

मिति: २०७९/१३/२४

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री नगर प्रमुखज्यू,
कमलामाई नगरपालिका, सिन्धुली ।

कैफियत सहितको राय

हामीले यस नगरपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७७/७८ 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 २०७८ आषाढ ३१ मा समाप्त भएको आर्थिक वर्ष २०७७/७८ को वित्तीय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित अन्य विवरणले स्थानीय तहसँग सम्बन्धित प्रचलित कानूनबमोजिम सारभूतरूपमा सही तथा यथार्थ अवस्था चित्रण गर्दछ ।

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

- यस नगरपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखापरीक्षणको ढाँचा पूर्णरूपमा प्रयोग गरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छैन ।
- लेखापरीक्षणबाट रु.४ करोड ५४ लाख ८६ हजार बेरुजू देखिएको छ । सोमध्ये प्रतिक्रियाबाट रु.८३ लाख १ हजार फर्स्योट भई र रु.३ करोड ७१ लाख ८५ हजार बाँकी रहेको छ । बाँकी बेरुजू मध्ये असुल गर्नुपर्ने रु.९७ लाख ३८ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रु.२ करोड ११ लाख ४० हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु.५९ लाख ५१ हजार र पेशकी रु.३ लाख ५५ हजार रहेको छ । पालिकाको गतवर्ष सम्म रु.५ करोड ९३ लाख ३१ हजार बेरुजू बाँकी रहेकोमा यसवर्ष समायोजन र सम्परीक्षणबाट फछ्यौट एवं यो वर्ष कायम भएको बेरुजू समेत हालसम्मको अघावधिक बेरुजू रु.८ करोड २९ लाख २६ हजार रहेको छ । नगरपालिकाको **बेरुजू वर्गीकरण र अघावधिक बेरुजू स्थिति यसैसाथ संलग्न छ ।**
- यस नगरपालिकाको लेखापरीक्षणबाट स्रोत र साधनको प्राप्तिको प्रक्षेपण यथार्थपरक नभएको, असुली लक्ष्यअनुसार नभएको, कर्मचारीको दरबन्दीअनुसार पदपूर्ति नभएका कारण विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा प्रभावकारिता नआएको, अनुदानको पर्याप्त अनुगमन नभएको, आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली कमजोर रहेको लगायतका व्यहोरा लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा औल्याइएको छ । कार्यालयबाट सम्प्रेषित लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसको अङ्गको रूपमा रहेको छ ।
- आम्दानी तथा खर्चको स्रोत नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेशकी बाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकिन हुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन ।

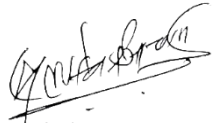
हाम्रो लेखापरीक्षण कार्य नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्बन गरेका सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानूनबमोजिम गरिएको छ । वित्तीय विवरण तयार गर्ने स्थानीय तहसँग हामी स्वतन्त्र छौं । त्यसैगरी स्वीकृत आचारसंहिताको पालना 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 कानून 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 । नगर कार्यपालिका, नगर प्रमुख र प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत नगरपालिकाको वित्तीय प्रतिवेदन प्रक्रियाको अनुगमनका लागि जिम्मेवार रहेका छन् ।

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

वित्तीय प्रतिवेदन समग्रमा जालसाजी वा अन्य गल्ती समेतका कारण सारभूतरूपमा गलत आँकडा रहित होस् भनी उचित आश्रयता प्राप्त गरी राय सहितको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन जारी गर्नु लेखापरीक्षणको उद्देश्य हो । लेखापरीक्षणमा उचित आश्रयताले सामान्य स्तरको आश्रयतासम्म प्रदान गरेको हुन्छ, तर लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्बन गरेका नेपाल सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानूनबमोजिम 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 ।


(त्रिलोचन आचार्य)
नायब महालेखापरीक्षक

कमलामाई नगरपालिका, सिन्धुली
बेरुजु वर्गीकरण (विनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोबार)
२०७७।७८

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्यौट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु						
दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	असुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
संस्थागत	तराती		संस्थागत	तराती		संस्थागत	तराती			अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	
१०१	१७२	४५४८६	१	३१	८३०१	१००	१४१	३७१८५	९७३८	५९५१	२११४०	०	०	२७०९२	३५५

अद्यावधिक बेरुजु स्थिति
२०७७।७८

(रु. हजारमा)

जिल्ला	आ.व. २०७५।७६ सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फछ्यौट	बाँकी बेरुजु	आ.व. २०७६।७७ को लेखापरीक्षण प्रतिवेदनबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
सिन्धुली	५९३३१	०	१३५९०	४५७४१	०	३७१८५	८२९२६

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७७/७८

कार्यालय र स्थान : कमलामाई नगरपालिका, सिन्धुली, कमलामाई नगरपालिका, सिन्धुली

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	विशकसेन ढकाल	२०७७-४-१	हाल सम्म कार्यरत
लेखा प्रमुख	टेकेन्द्र कुमार कार्की	२०७६-१-७	
बेरुजु रकम			४५,४८६,४०२

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		१९,३२,१४,३१७.९१	
आम्दानी		खर्च	
संघीय सरकारबाट अनुदान	६५,०४,४७,४९०.०७	चालु खर्च	६९,९९,३९,७५८
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	४,३२,४९,४८३.९	पूँजीगत खर्च	४०,१८,६४,७२४
राजश्व बाँडफाँट	२५,३७,८४,५७८	वित्तीय/अन्य व्यवस्था	५,१५,६३,४४३.४७
आन्तरिक आय	७,१७,७८,१६६		
अन्य आय	९,९८,५५,२९२.९६		
कुल आय	१,११,९१,१५,०१०.९३	कुल खर्च	१,१५,३३,६७,९२५.४७
बाँकी मौज्जात			१५,९३,७५,७८९.३७

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१			<p>परिचय</p> <p>स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारिणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले यस नगरपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह-अस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु नगरपालिकाको उद्देश्य रहेको छ । यस नगर पालिका अन्तर्गत १४ वडा, ७० सभा सदस्य, ४८२.५७ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा ७७ हजार ८४५ जनसंख्या रहेको छ ।</p>	
२			<p>स्थानीय संचित कोष</p> <p>स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ र ७२ बमोजिम नगरपालिकाले प्राप्त गरेको आय, अनुदान तथा सहायता र स्थानीय सरकार संचालनमा भएका आयव्यय हिसावको आर्थिक वर्ष २०७७।०७८ को वित्तीय प्रतिवेदन म.ले.प.फा.न. २७२ निम्न बमोजिम रहेको छ ।</p>	

विवरण	टिप्पणी	यस वर्ष रु.			गतवर्ष रु.		
		बजेट	आफैले गरेको प्राप्ति/ भुक्तानी	जम्मा	आफैले गरेको प्राप्ति/ भुक्तानी	वस्तुगत/ साझे भुक्तानी	जम्मा
प्राप्ति (क+ख)		१,३४,३७५,७३३.३५	१,११,९१,१५,०१०.९३	१,११,९१,१५,०१०.९३	१,३०,७७,१४,४४४.०५	५१०००	१,३०,७७,६५,४४४.०५
क. प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाधित)		१,१५,१९,८३,९१३	१,०२,९५,५४,३०१.८२	१,०२,९५,५४,३०१.८२	९८,०६,५८,९४३.९२	०	९८,०६,५८,९४३.९२
११००० कर	११	२६,४३,९८,६६०	२७,८२,५०,१३६.२०	२७,८२,५०,१३६.२०	२२,२३,९५,८०२.१३	०	२२,२३,९५,८०२.१३
१३००० अनुदान		८४,१,१५,२५३	६९,६६,५४,३७३.९७	६९,६६,५४,३७३.९७	७२,०१,५३,८५५	०	७२,०१,५३,८५५
संघीय सरकार	१२	७५,०४,७७,९१,२५३	६५,०४,४७,४९०.०७	६५,०४,४७,४९०.०७	६५,०४,९८,०००	०	६५,०४,९८,०००
प्रदेश सरकार	१२	६,०५,१४,०००	४,३२,४९,४८३.९०	४,३२,४९,४८३.९०	४,१६,३५,०००	०	४,१६,३५,०००
जनसहभागिता		३,००,००,०००	२९,५७,४००	२९,५७,४००	२,७९,२१,८५५	०	२,७९,२१,८५५
१४००० अन्य राजस्व		४,४८,००,०००	५,४४,०३,४७८.३२	५,४४,०३,४७८.३२	३,७४,५५,४२२.३५	०	३,७४,५५,४२२.३५
१५००० विविध प्राप्ति		१६,००,०००	२,४६,३१३.३३	२,४६,३१३.३३	६,५३,८६४.४४	०	६,५३,८६४.४४
ख. अन्य प्राप्ति		१९,१७,७३,४२२.३५	८,९५,६०,७०९.११	८,९५,६०,७०९.११	३२,७०,५५,५००.१३	५१०००	३२,७१,०६,५००.१३
वितरण गर्न बाकी राजस्व		०	०	०	१०	०	१०
कोषहरू		१७,५१,३३,४२२.३५	७,८२,४६,८०८.५५	७,८२,४६,८०८.५५	५,६३,४२,९०३.२२	०	५,६३,४२,९०३.२२
धरोटी		०	१,१३,१३,९००.५६	१,१३,१३,९००.५६	१,७७,२४,२४२.९१	०	१,७७,२४,२४२.९१
संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		१,६६,४०,०००	०	०	२५,२९,८८,३४४	५१०००	२५,३०,३९,३४४
भुक्तानी (ग+घ)		१,५१,२२,४४,०६९.३५	१,१५,३३,६७,९२५.४७	१,१५,३३,६७,९२५.४७	१,२३,६०,४२,०७५.२२	५१०००	१,२३,६०,९३,०७५.२२
ग. भुक्तानी (संचित कोषबाट)		१,३२,०४,७०,६४७	१,१०,१८,०४,४८३.२६	१,१०,१८,०४,४८३.२६	९५,०३,३२,३४४.८४	०	९५,०३,३२,३४४.८४
२१००० पारिश्रमिक / सुविधा	१८	४०,३८,४४,०५५	३९,४६,५१,९९९.४३	३९,४६,५१,९९९.४३	३४,४४,९६,३४०.९०	०	३४,४४,९६,३४०.९०
२२००० मालसामान तथा सेवाको उपयोग	१८	२७,९,६८९,२०५	१९,०५,४२,५४५.११	१९,०५,४२,५४५.११	१२,२९,७५,३९४.६७	०	१२,२९,७५,३९४.६७
२५००० सहायता (Subsidy)	१८	१८,८५,०००	१८,३७,५००	१८,३७,५००	७,५२,८६,०८८.१८	०	७,५२,८६,०८८.१८
२६००० अनुदान	१८	५,६०,७३,०००	५,२१,५०,४६१	५,२१,५०,४६१	१२,००,०००	०	१२,००,०००
२७००० सामाजिक सुरक्षा	१८	१,१०,२५,०००	९३,३७,०४३	९३,३७,०४३	२,३८,९१,७६०	०	२,३८,९१,७६०
२८००० अन्य खर्च	१८	५,१९,८६,७३४	५,१४,२०,२१०.१०	५,१४,२०,२१०.१०	२४,९६,८८१	०	२४,९६,८८१
३१००० गैर वित्तीय सम्पत्ती / पूँजीगत खर्च	१८	५,१५,९,६७,६५३	४०,१८,६४,७२४.६२	४०,१८,६४,७२४.६२	३७,९९,८५,८८०.०९	०	३७,९९,८५,८८०.०९
घ. अन्य भुक्तानी		१९,१७,७३,४२२.३५	५,१५,६३,४४२.२१	५,१५,६३,४४२.२१	१,२३,६०,४२,०७५.२२	५१०००	१,२३,६०,९३,०७५.२२
कोषहरू		१७,५१,३३,४२२.३५	४,५९,०७,५३४.२१	४,५९,०७,५३४.२१	२,५९,९१,०८७.३८	०	२,५९,९१,०८७.३८
धरोटी		०	६१,८२,३१०	६१,८२,३१०	६७,३०,२९९	०	६७,३०,२९९
संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		१,६६,४०,०००	०	०	२५,२९,८८,३४४	५१०००	२५,३०,३९,३४४
कट्टी रकम भुक्तानी/ दाखिला गर्न बाकी			(५,२६,४०२)	(५,२६,४०२)			
ड. यो वर्षको बचत (न्यून)		(१६,८४,८६,७३४)	(३,४२,५२,९१४.४४)	(३,४२,५२,९१४.४४)	७,१६,७२,३६८.८३		७,१६,७२,३६८.८३
च. गतवर्षको जिम्मेवारी रकम (अ.ल्य)			१९,३२,१४,३१७.९१	१९,३२,१४,३१७.९१	१७,८०,३६,८९६.१६		१७,८०,३६,८९६.१६
व्यपन्निको बाकी रकम (ड + च)		(१६,८४,८६,७३४)	१५,८९,६१,४०३.३७	१५,८९,६१,४०३.३७	२४,९७,०९,२६४.९९		२४,९७,०९,२६४.९९
बैक तथा नगद बाकी	२४		१५,९३,७५,७८९.३७	१५,९३,७५,७८९.३७	२२,२५,८५,१६३.४८		२२,२५,८५,१६३.४८

नगरपालिकाले पेश गरेको वित्तीय विवरणमा समावेश नभएको खर्च शीर्षकहरू निम्नानुसार रहेका छन्:

सि.न.	खर्च शीर्षक	बजेट	निकास खर्च
१	स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी	१६६४००००	१६६४००००
२	प्रवेश पूर्वाधार विकास कार्यक्रम	३१७६६०००	२३९१७८४८
३	सूचना व्यवस्थापन कार्यक्रम	६८००००	००
४	गरिबसँग विश्वेवर कार्यक्रम	७७७०००	७७७०००
५	सामाजिक सुरक्षा तथा सरक्षण कार्यक्रम	२१२६७०५७७	२१२६७०५७७
	जम्मा	२६२५३३५७७	२५४००५४२५

संघीय राजस्व तर्फ रु. ४३३८१४।७४ राजस्व आम्दानी तथा संघीय संचित कोष दाखिला गरेको आर्थिक विवरण पेश भएको छ ।

३

लेखापरीक्षण सीमा

उल्लेखित आर्थिक कारोवारको नेपाल लेखापरीक्षण व्यवस्थापन प्रणाली (NAMS) को सूचना प्रविधिमा आधारित स्वीकृत लेखापरीक्षण योजना, कार्यालयबाट पेश गरिएको बार्षिक कार्यक्रम एवं प्रगति विवरण समेतका कागजात र विवरणहरू, व्यवस्थापन प्रतिनिधित्व पत्र तथा आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदनलाई समेत आधारमा लेखापरीक्षण सम्पन्न गरिएको छ ।

लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ र लेखापरीक्षणका अन्तर्राष्ट्रिय मापदण्ड तथा मार्गदर्शनमा नमूना छनौट गरी लेखापरीक्षण सम्पन्न गर्न सकिने आधार तथा कार्यालयले निकर्षण गरेको जोखिममा आधारित योजना तथा कार्यक्रमका आधारमा लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । सारभूत रुपमा उल्लेखनीय नदेखिएका व्यहोराहरूलाई प्रतिवेदनमा समावेश गरिएको छैन । लेखापरीक्षण गर्दा देखिएका व्यहोराहरू सम्बन्धमा कार्यालय प्रमुख समेतका पदाधिकारीहरूसँग छलफल सम्पन्न गरी कायम भएका व्यहोराहरू निम्नानुसार रहेका छन्:

४

लेखापरीक्षणको क्रममा असुली

सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्दा बढी निकास भएको रकम, मृत्यु भएको लाभग्राहीको फिर्ता, दोहोरो भुक्तानी, नविकरण नभएको, बैंक मा रहीरहेको रु. १,४२,८०,९०४.४३ लेखापरीक्षणको क्रममा असुली भई २०७८।१०।२३ र १०।२६ मा संघीय संचित कोषमा दाखिला भएको र बढी भुक्तानी रु. ७,२००।— पालिका संचित कोषमा समेत रु. १,४२,८८,१०४.४३ दाखिला भएको छ ।

५

फिर्ता दाखिला

आर्थिक वर्ष २०७७/०७८ मा निकास मध्ये बाँकी रहेको सङ्घीय सशर्त र विशेषअनुदानतर्फको रु. ९७४३१३१३।९३, प्रदेश सशर्त र समपूरकअनुदानतर्फको रु १७२६४५१६।०९ समेत कुल रु. ११४६९५८३।०३ राष्ट्रिय वाणिज्य बैंक, सिन्धुली शाखामा ०७।१३।३१ मा फिर्ता दाखिला भएको छ ।

७

सेवा प्रवाह

लेखापरीक्षणलाई प्राप्त विवरण अनुसार आ. व. २०७७।७८ मा नगरपालिकाबाट निम्नानुसारको सेवा प्रवाह गरेको देखिन्छ ।

सि. नं.	विवरण	सेवा प्राप्तिका लागि निवेदन संख्या	सिफारिस संख्या
१	विवाह दर्ता	६८९	६८९
२	सम्बन्ध विच्छेद	१९	१९
३	वसाइ सराइ	अाएको ६७१, गएको ४६१	अाएको ६७१, गएको ४६१
४	जन्म, मृत्यु दर्ता	२०९५	२०९५
५	अन्य	नखुलेको	नखुलेको
६	नक्सा पास	९९	सम्पन्न ६० नामसारी ३६

७

वित्तीय विवरण

		यस नगरपालिकाको वित्तीय विवरण सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम रहेका छन्:	
७.१		चौमासिक प्रगति विवरण - आर्थिक कार्यविधि कानून बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण बनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कार्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले सो बमोजिम चौमासिक विवरण बनाई पेश गरेको पाइएन । कानूनको परिपालना हुनुपर्दछ ।	
७.२		<p>कल्याण कोष – स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९१ बमोजिम स्थानीय तहले स्थानीय सेवाका आफ्नो दरबन्दीमा कार्यरत प्रत्येक कर्मचारीले खाईपाई आएको मासिक तलबबाट १० प्रतिशत रकम कट्टा गरी सो रकम बराबरले हुन आउने रकम थप गरी जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यस वर्ष वित्तीय समानीकरणबाट कर्मचारी कल्याण कोषमा रु. २० लाख ट्रान्सफर गरेको छ । उक्त कोषमा शुरु मौज्जात रु. १०११११९७.६३१- रहेकोमा अन्तिम मौज्जात रु. १२११११९७.०६१- बाँकी देखिएको छ । तर उक्त कोषको संचालन सम्बन्धी पालिकाबाट कुनै ऐन कानूनको व्यवस्था भएको देखिएन । यसरी कानूनको व्यवस्था नगरी पालिका अनुदानबाट सोझै कर्मचारी कल्याण कोषमा रकम ट्रान्सफर उचित नदेखिएकोले यसमा सुधार गर्नुपर्दछ ।</p> <p>(क) कर्मचारी हित कोष – नगरपालिकाले अस्थायी करार कर्मचारी हित कोष ऐन, २०७७ अनुसार अस्थायी करार कर्मचारी हित कोष खाता संचालनमा रहेको देखिन्छ । करारमा कार्यरत कर्मचारीको तलबबाट ५ प्रतिशत कट्टा गरी नगरपालिकाबाट ५ प्रतिशत थप गरी हित कोषमा दाखीला भएको रकम करार कर्मचारीहरु सेवाबाट हट्टा एकमुष्ट पाउने गरी संचालन भएको कोषमा शुरु मौज्जात रु. १२७३५२६.६ मा यस वर्ष रु. ३७७५७० थप भई रु. ३०१२५१.५ खर्च र बाँकी रु. ४७४७६४५.३२ मौज्जात नै रहेको देखिन्छ ।</p> <p>(ख) युवा स्वरोजगार कोष – नगरपालिकाबाट कमलामाई नगरपालिका युवा स्वरोजगार कार्यविधि, २०७६ बमोजिम कोष स्थापना गरी रु. १ करोड रहेको देखिन्छ । उक्त कोषबाट नगरपालिकाबाट विना ब्याज विना धितो युवाहरुलाई निवेदनका आधारमा ५ महिनासम्म तिर्न नपर्ने र ३ महिनाको १९ किस्तामा महिनै पिच्छे विना ब्याज फिर्ता गर्नुपर्ने प्रावधान रहेको छ । सो अनुसार यस वर्ष ४२ जना युवा स्वरोजगारहरु लाई रु. ९३ लाख लगानी गरेको देखिन्छ । उक्त लगानीको उपयोगिता र प्रतिफल सम्बन्धमा अनुगमन हुनुपर्दछ ।</p> <p>(ग) नगर स्वरोजगार कोष – नगरपालिकाबाट युवा स्वरोजगार कार्यविधि, २०७६ बमोजिम रु. १ करोडको कोष स्थापना गरेकोमा रु. ९९४८५६० निकासा तथा रु. ७३९२२७५ खर्च भई रु. २५५६२८५ बाँकी मौज्जात देखिएको छ । विना ब्याज विना धितो निवेदनका आधारमा ५ महिना सम्म फिर्ता गर्नु नपर्ने र त्यसपछि १९ किस्तामा विना ब्याज फिर्ता गर्नुपर्ने प्रावधान सहितको उक्त कोषबाट २० जनालाई रु. ७३ लाख लगानी गरेको देखिन्छ । सो लगानीको प्रतिफल सहितको उपयोगिता मापन हुनुपर्दछ ।</p>	
७.३		<p>(क) वित्तीय विवरण विश्लेषण – स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को नियम ७२(२) मा नेपाल सरकारले निर्धारण गरे बमोजिमको आय र व्ययको वर्गीकरण तथा खर्च शीर्षक सम्बन्धी व्यवस्था अवलम्बन गर्नुपर्ने तथा नियम ७६(२) मा महालेखा परीक्षकबाट स्वीकृत भए बमोजिमको ढाँचामा लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा यस पालिकाले २०७६।२।१९ मा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको NEPSAS Based ढाँचामा लेखाङ्कन तथा प्रतिवेदन गर्नुपर्दछ । पालिकाले उपलब्ध गराएको वित्तीय विवरण सम्बन्धमा निम्नानुसार देखिएको छ:</p> <ul style="list-style-type: none"> • NEPSAS Based ढाँचामा प्रतिवेदन तथा लेखाङ्कन गरे तापनि प्रतिवेदन र लेखाङ्कनबीच समरूपता देखिँदैन । • कतिपय बैंक खाताहरुको श्रेस्ता अनुसार बैंक मौज्जात ऋणात्मक रहेको तथा पालिकाका सबै खाताहरुको एकमुष्ट हिसाब गर्दा मौज्जात ऋणात्मक नरहेको । 	

- स्थानीय कोषको सञ्चालन, व्यवस्थापन र प्रतिवेदन प्रणालीमा एकरूपता र शुद्धता कायम गर्न महालेखा नियन्त्रक कार्यालयले उपलब्ध गराएको स्थानीय संचित कोष व्यवस्थापन प्रणाली (सुत्र) को प्रयोग गरेको भएतापनि सबै कारोवार सुत्रमा समावेश नभएकोले आम्दानी तथा खर्च भिड्दैन ।
- लेखापरीक्षणका क्रममा वित्तीय प्रतिवेदन र लेखाङ्कनमा फरक रहेको कारण स्थानीय तहले पेश गरेको आय-व्यय विवरण यथार्थ मान्न सक्ने अवस्था छैन । त्यसैले तोके बमोजिमका वित्तीय विवरणहरू तथा खाताहरू अद्यावधिक गरी आय र व्ययको वास्तविक स्थिति देखिने गरी लेखांकन गर्नुपर्दछ ।
- प्राप्त वित्तीय विवरणको अनुसूची-२४ मा बैंक कारोवारमा बर्षान्तको बाकी रु. १५९३७५७८९.३७१- र अनुसूची-२४ अनुसारको नगद तथा बैंक बाकी रु. १५८७४३८८४.४२१- भई बैंक रु. ६३४७६०१- ले बढी देखिएको वित्तीय विवरणले देखाउदछ । अनुसूची-२४ मा देखाएको बाँकी मध्ये रु. ६३४७६०१- बैंक कारोवारमा भिन्नता भन्ने उल्लेख छ । यस सम्बन्धमा पुष्ट्याई प्राप्त नभएकोले हिसाव यकिन हुनुपर्दछ ।
- नगरपालिकाको नगर विकास कोष बानेश्वरसँग साझेदारी कार्यक्रमको लागी यस वर्ष लिएको ऋण हिसाब रु. ६९९००००१- देखिएको
- नगरपालिकाले आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८७, ८८, ८९ बमोजिम कट्टि गरेको रकम रु. ५२६४०२१- दाखिला गर्न बाँकी देखाएको छ । यस सम्बन्धमा यकिन हुनुपर्दछ ।

लेखापरीक्षणका क्रममा वित्तीय प्रतिवेदन र लेखाङ्कनमा फरक रहेको कारण स्थानीय तहले पेश गरेको आय-व्यय विवरण यथार्थ मान्न सक्ने अवस्था छैन । त्यसैले तोके बमोजिमका वित्तीय विवरणहरू तथा खाताहरू अद्यावधिक गरी आय र व्ययको वास्तविक स्थिति देखिने गरी लेखांकन गर्नुपर्दछ ।

(ख) बैंक हिसाब मिलान नगरेको – स्थानीय तह सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७६(२) बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कारोबारको लेखा महालेखा नियन्त्रक कार्यालयको सिफारिशमा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको ढाँचामा राख्नुपर्ने उल्लेख छ । सो बमोजिम मासिक रुपमा स्रेस्ता र बैंक खाताको हिसाब मिलान विवरण तयार गर्नुपर्नेमा स्थानीय तहले सञ्चालन गरेको देहाय बमोजिमको खाताको बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार नगरेको कारण निम्नानुसार रु. २७६८६३०६.५७१- फरक पर्न गएकोले बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार गरी यकिन गनुपर्दछ ।

सि.नं.	बैंक खाताको नाम	स्रोस्ता अनुसार बाँकी	बैंक स्टेटमेन्ट अनुसार बाँकी	फरक
१	आन्तरिक राजस्व खाता	०	४१८२५४२३.३८	
२	बाँडफाँडबाट प्राप्त राजस्व खाता	०	१६५८२३३६.०३	
३	आन्तरिक अनुदान खाता	०	०	
४	चालु खर्च खाता	२८२६	२१६८१८३१.४१	
५	पूँजीगत खर्च खाता	४१४३८६	३२०५५२९८.७२	
६	विविध खर्च खाता	४१९१४३९.८	०	
७	विविध खर्च खाता	५१५७०४२.२	३३३९२६५.५	
८	धरोटी खाता	१७१२५५३४.४७	१७४५०७६५.४७	
९	संचित कोष खाता	१०८३५९०३१.६१	२५४२८१४७.१३	
१०	विविध कोष खाता	२६००००	३१००००	
११	विविध कोष खाता	१२१११९७.६	१२३८३४०८.९	
१२	विविध कोष खाता	२६३५२१.२	३६९३६१८.९६	
१३	विविध कोष खाता	१२१२२४२	०	
१४	विविध कोष खाता	६२९३८४.४५	०	
१५	विविध कोष खाता	२७५८६५०	४९२३५३३.४५	
१६	विभाज्य कोष खाता	०	४७७	
१७	प्रकोप व्यवस्थापन कोष	६२५८५९९	६७५६०५४.६२	
१८		१५८७४३८५४	१८६४३०१६१	२७६८६३०६

७.४

जिम्मेवारी – स्थानीय तहको सञ्चित कोषमा गत विगतको बाँकी, यस वर्ष प्राप्त र खर्च भएको रकम स्पष्ट देखिने गरी हिसाब राख्ने र जिम्मेवारी यकिन गर्नुपर्दछ । तर

		स्थानीय तहको लेखापरीक्षण प्रतिवेदनअनुसार गत वर्षको अन्त्यमा रु. २४९६८५९४२।- मौज्जात कायम भएकोमा यो वर्षको शुरुमा रु. १९३२१४३१७।- जिम्मेवारी सारेको देखियो । जसअनुसार लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएको भन्दा रु. ५६४७१६२४।- घटी जिम्मेवारी सारेको देखिएको छ । फरक रकम सम्बन्धमा नगरपालिकाबाट रु. २२२५८५१५३।- जिम्मेवारी सारेको खातागत प्रमाण कागजात पेश हुन आएकोले सो रकम मिलान गर्दा समेत रु. २७१००७८९ घटी सम्बन्धमा गत आ.व.को बैंक कारोबारमा भिन्नता देखाएको रु. २७३२०१२१।- बढी रकम मिलान गर्दा फरक रु. २१९३३२।- सम्बन्धमा यकिन हुनुपर्दछ ।	
८		सम्पत्ति उपयोग र संरक्षण यस नगरपालिकाको सम्पत्ति उपयोग र संरक्षण सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम रहेका छन्:	
८.१		सम्पत्ति हस्तान्तरण र अभिलेख - स्थानीय सरकार सञ्चाल ऐन, २०७४ को दफा ९७ बमोजिम नगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सार्वजनिक सम्पत्तिको रेखदेख, मर्मत सम्भार , संरक्षण , हस्तान्तरण र अभिलेख राख्नुपर्दछ । नगरपालिकाले साविकका कार्यालयका कोषहरु हस्तान्तरण र अभिलेख अद्याविक नगरेको र वडा कार्यालयमा रहेको जिन्सी सामान सहितको अभिलेख देखिने गरी पालिकाको मूल जिन्सी खाता अद्यावधिक गरेको पाइएन । जिन्सी खातामा मालसामानहरुको मूल्य समेत आंशिक मात्र खुलेकोले अभिलेख अद्याविक हुनुपर्दछ ।	
८.२		जिन्सी लगत - 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 प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्नेमा सो गरेको पाइएन । पालिकाले जिन्सी लगत तयार गर्नुपर्दछ ।	
८.३		स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९७ मा नगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सरकारी सामुदायिक तथा सार्वजनिक सम्पत्तिको रेखदेख, मर्मत सम्भार र संरक्षण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सार्वजनिक सम्पत्ति र जग्गा एवं मर्मत सम्भार तथा संरक्षणको अभिलेख नरहेको , सम्पत्तिको संरक्षण र उपयोग नीति र मापदण्ड बनेको छैन र संरक्षण र उपयोग नीति तथा मापदण्ड नभएको अवस्थामा पनि सार्वजनिक पूर्ती ऐलानी जग्गा तथा सम्पत्तिको अतिक्रमण भए नभएको अनुगमन गरेको पाइएन । नगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सम्पत्तिको रेखदेख मर्मत सम्भार एवं संरक्षण गरी/गराइ अभिलेख राख्नु पर्दछ ।	
८.४		कोषहरु: सरकारी कारोबार निर्देशिका, २०७६ अनुसार खोलिएका सरकारी कोषहरुको विवरण अद्यावधिक छ भने साविकका कोषहरुको विवरण अद्यावधिक गरिएको छैन । साविकका कोषहरु यकिन नभएकोले यकिन गरी पुराना खाताहरु भए बन्द गर्नुपर्दछ । साथै पुराना अद्यावधिक नगरिएका कोषहरुको मौज्जात यकिन गरी पालिकाको संचित कोषमा स्थानान्तरण गरी सुत्रमा समावेश गरिनु पर्दछ ।	
९		न्याय सम्पादन स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरेको छ । समितिमा परेको उजुरीमध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका आधारमा विवाद दर्ता भएको ३ महिनाभित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ । तर लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार गतवर्ष फर्स्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाकी यो वर्षको ३२ विवाद दर्तामा १७ वटा मात्र फर्स्यौट भई १५बाँकी देखिन्छ । न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फर्स्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ ।	
१०		कानून निर्माण	

		स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहहरूले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन तथा सोको अधिनमा रही नियम निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाउनुपर्नेमा यस पालिकाले हालसम्म १९ ऐन, ६ नियमावली, ५५ कार्यविधि निर्देशिका समेत ८१ कानून निर्माण भएको देखिन्छ । निर्माण भएका सबै कानूनहरू राजपत्रमा प्रकाशित भई कार्यान्वयनमा रहेका छन् ।
११		आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली यस नगरपालिकाको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम रहेका छन्:
११.१		<p>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४, आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व कानून तथा पालिकाको कारोवारको आकार, जटिलता तथा संरचना बमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी लागू गर्नुपर्नेमा लागू गरेको पाईएन। यस सम्बन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरू तपशील बमोजिम रहेका छन्:</p> <ul style="list-style-type: none"> • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ बमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागू गर्नुपर्नेमा सो नगरेको • पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्वयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति प्रतिवेदन तयार नगरेको • अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिमको मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार नगरेको • जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्नेमा नगरेको • सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ७ र ८ खरिद अनुसार गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार नगरेको • संस्था दर्ता ऐन, २०३४ को दफा ३ अनुसार पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण गर्न गठन गरेका ५४६ उपभोक्ता समितिहरूबाट रु.१३ करोड ८६ लाख १८ हजार खर्च भएकोमा उक्त ऐनको व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता नगरेको र त्यस्ता समितिहरू स्थानीय स्तरमा सञ्चालित आयोजनाको निर्माण गर्न अस्थायी रुपमा गठन हुने र कार्य सम्पन्न पश्चात् समिति विघटन हुने हुँदा निर्माण कार्य सम्पन्न भएका आयोजना सञ्चालन तथा मर्मत सम्भारमा ती समितिलाई जिम्मेवार नबनेको र त्यस्ता समितिहरूले आय-व्यको लेखापरीक्षणसमेत नगराएको • वातावरण संरक्षणको एकीकृत दीर्घकालीन योजना तयार गरे नगरेको • 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 साबिकका गाउँ विकास समितिको नाममा रहेको पेशकी तथा बेरुजु अभिलेख समायोजन भएको पालिकामा कायम गरी नियमानुसार पेशकी फर्छ्योट तथा बेरुजु सम्परीक्षण कार्य गर्नुपर्नेमा यस पालिकामा समाहित भएका साबिकका विषयगत कार्यालयको बेरुजु लगत तथा सम्परीक्षणको अभिलेख पालिकाले यकिन गरी अध्यावधिक नगरेको • अधुरा आयोजनाको समीक्षा नगरेको • बैङ्क हिसाव मिलान नगरेको • योजना कार्यान्वयनको कार्यतालिका नबनाएको • ठेक्काको विस्तृत विवरण देखिने गरी ठेक्का अभिलेख खाता र कन्टिन्जेन्सी खाता नराखेको • उपभोक्ता समिति मार्फत गराएको निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने सामानको गुणस्तर परीक्षण नगरेको • योजनागत रुपमा अलग अलग नापी किताब नराखेको र हाल सम्मको परिणाम र खर्च देखिने एकीकृत नापी किताब प्रयोगमा नल्याएको • आफ्नो क्षेत्रमा कार्यान्वयन हुने आयोजनाको विश्लेषण गरी सम्भाव्य आयोजनाको बैंक खडा नगरेको • दीगो विकास योजनालाई कार्यान्वयन गर्ने सन्दर्भमा लक्ष्यलाई आन्तरिकीकरण नगरेको • सार्वजनिक खरिद नियमावली नबनाएको

		<ul style="list-style-type: none"> • कुनै रकमको भुक्तानी दिँदा रीत पुगेको वा नपुगेको जाँच गरी रसिद, बिल, भरपाईहरूमा सिलसिलेवार नम्बर राखी कार्यलय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नुपर्नेमा सो नगरेको • उपभोक्ता समितिबाट गरिएका धेरै काममा खर्चका प्रमाण परीक्षण गर्दा केहीमा मू.अ.करमा दर्ता नभएका फर्मको बिल राखेको र तोकिएको समयमा नै कार्य सम्पन्न हुने नगरेको । • निजामती सेवा, २०४९ बमोजिम कार्य विवरण बनाई लागू नगरेको • कन्टेन्जेन्सी हिसावको अभिलेख नराखेको • डोजर सञ्चालनको आम्दानी तथा खर्च अभिलेख नराखेको • पालिकाका कर्मचारीहरू मात्र बैठक बसेकोमा समेत बैठक भन्दा भुक्तानी गरेको । • विद्यालयले गरेको खर्चको भुक्तानीमा बिलभरपाईहरू सक्कल नराखेको • विद्यालयहरूबाट खरिद गरेका ल्याब समाग्री तथा कम्प्युटरको प्राप्ति गर्दा स्पेशिफिकेशन बमोजिम प्राप्तमा भेरीफिकेशन भएको नदेखिएको । • नगरपालिकाले सूचना प्रकाशन गर्दा २५ प्रतिशत छुट लिनपर्नेमा केहीमा १५ प्रतिशत मात्र छुट लिएको र केहीमा कुनै पनि छुट नलिएको । • सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२३ बमोजिम नापी किताब नियन्त्रण खाता व्यवस्थित नराखेको । • उपभोक्ता समितिबाट भएका केही निर्माण कार्यमा जन प्रतिनिधि तथा कर्मचारी अध्यक्ष पदमा रही योजना सम्झौता गरेको । • उपभोक्ता समिति मार्फत सञ्चालित योजनाहरू आ.व. २०७६।७७ का ७७२ र २०७७।७८ का ५४८ संचालित भएकोमा उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण नभएको । • आन्तरिक लेखापरीक्षण - स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७७(२)अनुसार पालिकाले आर्थिक कारोबारको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराई सोको प्रतिवेदन प्राप्त गरेकोमा उक्त प्रतिवेदनमा औल्याइएका बेरुजु व्यहोरा फर्स्यौट गरेको पाइएन । आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट औल्याइएका बेरुजु समयमै नियमानुसार फर्स्यौट गराउनु पर्दछ । 	
११.२		<p>सूचना प्रविधि पद्धति - सूचना प्रविधि नियन्त्रण वातावरणमा कार्यालयको कारोवारसँग सम्बन्धित लेखापालन, अभिलेख, प्रतिवेदन लगायतका सूचना प्रविधिसँग सम्बन्धित प्रणाली व्यवस्था (application control), प्रवेश नियन्त्रण (access control) लगायतका विषय समावेश हुन्छन् । सूचना प्रविधि नियन्त्रण वातावरणका सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार छन्:</p> <ul style="list-style-type: none"> • सूचना प्रविधि पद्धतिमा युजर एक्सेस व्यवस्थापन सम्बन्धित सफ्टवेयर म्यानुअल अनुसार र म. ले. प. फाराम ९०१ र ९०२ बमोजिम कार्यान्वयन नगरेको • सफ्टवेयर म्यानुअलमा तोकिए अनुसार सेक्युरिटी प्रोटोकल र सुरक्षण विधि लागू नगरेको र त्यसको अभिलेख म. ले. प. फाराम ९०३ मा नराखेको • सफ्टवेयर फेलरका वा अन्य असामान्य अवस्थामा भरपर्दो वैकल्पिक व्यवस्था नभएको 	
११.३		<p>मर्मत अभिलेख सवारी साधन र मेशिनरी सञ्चालनका अभिलेखका लागि मलेप फारामको व्यवस्था गरिएको छ । नगरपालिकाले म.ले.प. फाराम ९०५ बमोजिम सवारी साधन सञ्चालन लगबुक अद्यावधिक र म. ले. प. फाराम ९०६ बमोजिम त्यस्ता सवारी साधन र मेशिनरीको मर्मत अभिलेख अद्यावधिक भएको पाइएन ।</p>	

११.४		भ्रमण अभिलेख - भ्रमण तथा भ्रमण खर्चको अभिलेख र आन्तरिक नियन्त्रणका लागि मलेप फारामको व्यवस्था गरिएको छ । पालिकाले म. ले. प. फाराम १०७, १०८ र १०९ बमोजिम भ्रमण गरेका सबै कर्मचारीका लागि भ्रमण अभिलेख तथा पन्तिवेदन राखेको पाइएन । तोकिएको फारमहरु प्रयोग गरी अभिलेख राख्नुपर्दछ ।																	
११.५		बेरुजु लगत: बेरुजु लगतका लागि मलेप फारामको व्यवस्था गरिएको छ । पालिकाले म. ले. प. फाराम ८०५ – सम्परीक्षण गोश्वारा अभिलेख अवस्था अनुसार म. ले. प. फाराम अद्यावधिक राखेको पाइएन ।																	
१२		बजेट तथा कार्यक्रम यस नगरपालिकाको बजेट तथा कार्यक्रम सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम रहेका छन्:																	
१२.१		बजेट तथा अख्तियारी - स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गराई असार १० गते भित्र पेश गर्ने र यसरी पेश भएको बजेट छलफल गरी असार मसान्तभित्र सभाबाट पारित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सोही ऐनको दफा ७३ मा सभाबाट बजेट स्वीकृत भएको ७ दिनभित्र स्थानीय तहका प्रमुखले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहमा उप प्रमुख श्री मन्जु देवकोटाले २०७७।०३।१० गते रु १ अर्ब १६ करोड ४७ लाखको बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा २०७७।३।१० मा पारित भएको छ । यसैगरी स्थानीय तहका प्रमुखले २०७७।३।२६ मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ ।																	
१२.२		अबण्डा बजेट स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ बमोजिम स्थानीय आर्थिक अवस्था समेतको आधारमा बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकीकरणका आधार तयार गरी स्रोत अनुमान तथा सीमा निर्धारणका आधारमा अबण्डा नराखी आय-व्ययको अनुमान पेस गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले यो वर्ष रु. १ करोड ३५ लाख अबण्डा राखेको छ । उक्त अबण्डा रकम कार्यपालिकाको विभिन्न मितिको निर्णयबाट पुँजीगततर्फ बजेट व्यवस्था गरी खर्च गरेको छ । बजेट अबण्डा राखी कार्यपालिकाको निर्णयबाट खर्च गर्ने प्रक्रियामा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।																	
		<table border="1"> <thead> <tr> <th>क्र.स.</th> <th>अवण्डा शीर्षक</th> <th>रकम रु. हजारमा</th> <th>अवण्डाबाट खर्च</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>सडक बोर्ड लगायत विभिन्न म्याचिडु</td> <td>१००००</td> <td>पुँजीगत तर्फ</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>फुटकर पुँजीगत</td> <td>३५००</td> <td>पुँजीगत तर्फ</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>जम्मा</td> <td>१३५००</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	क्र.स.	अवण्डा शीर्षक	रकम रु. हजारमा	अवण्डाबाट खर्च	१	सडक बोर्ड लगायत विभिन्न म्याचिडु	१००००	पुँजीगत तर्फ	२	फुटकर पुँजीगत	३५००	पुँजीगत तर्फ	४	जम्मा	१३५००		
क्र.स.	अवण्डा शीर्षक	रकम रु. हजारमा	अवण्डाबाट खर्च																
१	सडक बोर्ड लगायत विभिन्न म्याचिडु	१००००	पुँजीगत तर्फ																
२	फुटकर पुँजीगत	३५००	पुँजीगत तर्फ																
४	जम्मा	१३५००																	
१२.३		रकमान्तर - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७३ मा खर्च गर्ने अख्तियारी र कार्यविधि सम्बन्धमा उल्लेख छ । साथै सोही नियमको उप नियम ७ वमोजिम कार्यपालिकाले सभाबाट स्वीकृत सीमा र शीर्षक बाहिर गई खर्च गर्न नपाउने उल्लेख छ । नगरकार्यपालिकाको निर्णयानुसार कार्यक्रम संसोधन गरी रकम खर्च गरेको पाइयो । केही उदाहरणहरु																	

सिन	मैजुदा कार्यत्रम	रकम	परिवर्तित कार्यक्रम	रकम	निर्णय मिति
१	विभिन्न ५ योजना	१६६३०००	विभिन्न १५ योजना	१६६३	२०७८।२।२३
२	फोहर मैला मेशिन खरिद	२००००००	क.न.पा. ९ चुरेक कंक्रीत ब्लक लगाउने कार्य	२००००००	आठौं नगर सभा
३	भैपरी विविध	१५०००००	फुटकर पुँजीगत विविध	१५०००००	२०७८।२।१७
४	विभिन्न ५ योजना	५४५०५००	विभिन्न ५ योजना	५४५०५००	२०७८।२।२३

१२.४

बजेट मार्गदर्शन - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६(१) बमोजिम पालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय, राजश्व बाँडफाँडबाट प्राप्त हुने रकम, अनुदान, ऋण र अन्य आयको प्रक्षेपण तथा सोको सन्तुलित वितरणको खाका र बजेट सीमा निर्धारण गर्न ७ सदस्यीय स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समिति गठनको व्यवस्था बमोजिम समिति गठन भएको देखिन्छ तर समितिले आयको प्रक्षेपण, साधनको सन्तुलित वितरणको खाका, बजेटको कूल सीमा, बजेटको क्षेत्रगत सीमा निर्धारण, बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, विषय क्षेत्रगत बजेट तर्जुमा मार्गदर्शन तय गर्नुपर्ने जस्ता कार्यहरू फाल्गुन महिनाभित्र सम्पन्न गरि सक्नुपर्ने र बजेट प्रक्षेपण गर्दा बजेट वर्षपछिको थप दुई वर्षको समेत प्रक्षेपण तयार गर्नुका साथै तयार भएको आगामी आर्थिक वर्षको बजेट सीमा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतले चैत्र १५ गतेभित्र पालिकाका विषयगत शाखा तथा वडा समितिलाई उपलब्ध गराउनुपर्नेमा सो गरेको पाइएन । कानूनको परिपालना हुनुपर्दछ ।

१२.५

योजना छनौट तथा कार्यान्वयन – स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ बमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितामूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त योजना छनौट गरी प्राथमिकीकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । साथै योजना बनाउँदा मध्यम तथा दीर्घकालीन प्रकृतिका आयोजनाहरूको सूची समेत तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले योजना छनौट गर्दा ऐनमा भएको व्यवस्था अनुरूप दीर्घकालीन प्रकृतिका ठूला योजना छनौट नगरी सानासाना र टुक्रे योजनामा ठुलो मात्रामा बजेट छुट्याएको अवस्था छ । साना तथा टुक्रे योजनामा वजेट विनियोजन गर्दा दिर्घकालीन उपलब्धी नहुने हुँदा यस्ता कार्यमा नियन्त्रण गरी ठूला योजना छनौटलाई प्राथमिकतामा राखिनुपर्दछ । यस वर्ष उपभोक्ता समितिमाफत भएका कामका योजनाहरू देहाय अनुसार छन्:

क्र. सं.	विवरण	योजना संख्या	रकम (रु हजारमा)
१	रु १ लाख भन्दा कमको योजना	२६५	२०९५६
२	रु १ लाख एक देखि ५ लाख सम्मका योजना	२१०	४९२४८
३	रु ५ लाख देखि १० लाख सम्मका योजना	५५	३८३९२
४	रु १० लाख एक देखि ५० लाख सम्मका योजना	१६	३००२१
	जम्मा	५४६	१३८६१८

भुक्तानी बाँकी - सरकारी निकायले गत बर्षको भुक्तानी गर्दा यस बर्षको कार्यलाई असर नपर्ने गरी भुक्तानी दिन बाँकीको कच्चावारी प्रमाणित भएको अवस्थामा मात्र भुक्तानी गर्नुपर्छ । पालिकाले यस बर्ष गत आ. व. को भुक्तानी बाकी क्रमागत योजनाको विनियोजन ऐन मार्फत बजेट ब्यवस्था गरी विभिन्न १० योजनाको लागि रु.२२२४४०००।- भुक्तानी गरेको देखिन्छ । उक्त भुक्तानी रकमको भुक्तानी बाँकीको प्रमाणित कच्चावारी वेगर भुक्तानी गरेको देखियो । भुक्तानी बाँकीको कच्चावारी वेगर भुक्तानी गरेको उचित देखिएन ।

क्षेत्रगत बजेट र खर्च - स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दीगो विकासका क्षेत्रगत रुपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ । पालिकाको २०७७।७८ को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहायअनुसार रहेको देखिन्छ ।

मुख्य क्षेत्र	वार्षिक वजेट	खर्च रकम	कुल खर्च मध्ये प्रतिशत
आर्थिक विकास	१८८३३७८९४	८७८६९८३४	७.९७
सामाजिक क्षेत्र	५४९३९९६१०	५०५४९८५३६	४५.८७
पूर्वाधार विकास क्षेत्र	३६०२७०४३१	२९९६४३६३१	२६.४६
सुशासन तथा अन्तर सम्बन्धित क्षेत्र	४६३६२७१०	४००२०६२४	३.६३
कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च	१८६१०००००	१७६७७१८५७	९६.०४
जम्मा	१३२०४७०६४७	११०९८०४४८३	१००

(क) खर्च विश्लेषण - पालिकाले यसबर्ष कुल आन्तरिक आयबाट रु ७१७७८१६६।- राजस्व बाँडफाँड र अनुदानबाट रु १०६२१७७३७१।- र अन्य मेत रु ११९९१९५०१०।- आम्दानी भएकोमा चालुतर्फ रु ६९९९३९७५८।- र पुँजीगततर्फ रु ४०९८६४७२४।- र वित्तीय व्यवस्थातर्फ रु ० समेत रु ११५३३६७९२५।- खर्च भएको छ । खर्च मध्ये आन्तरिक आयको हिस्सा ६.२२ प्रतिशत रहेको छ । यसबर्ष पदाधिकारी सुबिधामा रु १७९९९२२१।- खर्च भएको छ जुन आन्तरिक आयको २४.९६ प्रतिशत रहेको छ । पालिकालाई प्राप्त भएको सबै अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकमबाट ६५.८९ प्रतिशत चालु र ३७.८३ प्रतिशतमात्र पुँजीगत निर्माणमा खर्च भएको देखिन्छ । यसबाट पालिकाहरुले बिकास निर्माण प्रयोजनमा न्यून खर्च गरेको प्रशासनिक प्रयोजनमा बढी खर्च भएको देखिन्छ । प्रशासनिक खर्च नियन्त्रण गर्दै प्राप्त अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकम अधिकरुपमा बिकास निर्माण प्रयोजनमा परिचालन गरिनुपर्दछ ।

(ख) आन्तरिक आयको तुलनामा प्रशासनीक खर्च - लेखापरिक्षण लाई प्राप्त विवरण अनुसार यस वर्ष कुल आन्तरिक आम्दानी ७१७७८१६६ रहेकोमा पालिकाको कुल प्रशासनिक खर्च रु १७६७७१८५७ रहेको छ । आन्तरिक आयको तुलनामा प्रशासनिक खर्चको हिस्सा २.४६ गुणा बढी रहेको छ । पालिकाले आन्तरीक आम्दानीको थप स्रोतहरु बढाउन पहल गर्नुपर्दछ ।

(ग) चौमासिक पुँजीगत खर्च - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७, को नियम ३५ मा बजेट तथा कार्यक्रम कार्यन्वय गर्ने कार्यालयले अनुसूची-२ बमोजिमको ढाँचामा त्रैमासिक प्रगति विवरण तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । साथै पालिकाले स्वीकृत भएको कार्यक्रम बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण बनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कार्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ । पालिकाले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार चौमासिक पुँजीगत खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ । वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरूप आषाढमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।

पुँजीगत खर्च शीर्षक	कुल खर्च	चौमासिक खर्च (रु.हजारमा)			आषाढ महिनाको मात्र खर्च
		प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेस्रो चौमासिक	
पुँजीगत कूल खर्च	४०१८६५	४९५२५	१०३८९४	२४८४४५	१२६३१०
खर्च प्रतिशत	१००	१२.३२	२८.८२	६१.८२	३१.४३

१२.८		<p>अभिलेख - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभूत तथ्याङ्क संकलन, अभिलेख र सोको ब्यवस्थापन गर्नुपर्ने तथा आफ्नो क्षेत्रभित्रको शैक्षिक, भौगोलिक अवस्था, प्राकृतिक श्रोत अन्तर्गत खानी, जंगल तथा अन्य श्रोत, पूर्वाधार अन्तर्गत सडक, पुल, खानेपानी लगायतको अभिलेख तथा श्रोत नक्साङ्कन सहितको पालिकाको प्रोफाइल तयार गर्नुपर्ने ब्यवस्था बमोजिम प्रोफाइल तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले प्रोफाइल तयार गरेको पाइएन । ऐन नियमको पालना हुनुपर्दछ ।</p>	
१२.९		<p>वार्षिक प्रगति विवरण - पालिकाले चौमासिक र वार्षिक प्रगति विवरण बनाई पेश गर्नुपर्नेमा कार्यालयले सञ्चालन गरेका स्थानीयस्तर, प्रदेशस्तर, जिल्लास्तर तथा केन्द्रियस्तरका योजनाको नियम बमोजिमको ढाँचामा चौमासिक प्रगति विवरण तयार गर्नुपर्दछ । पालिकाको सञ्चालित योजनाहरूको प्रगति विवरण पेश हुन आएन । सञ्चालित योजनाहरूको कार्यसम्पन्न अवस्था, वित्तीय एवं भौतिक प्रगति स्थिति समेतको क्रियाकलापगत र रकमगत परिमाण खुल्ने गरी एकीकृत रुपमा प्रगति प्रतिवेदन तयार नगरेकोले सो को विश्लेषण गर्न सकिएन । अतः स्वीकृत कार्यक्रम बमोजिम कार्य सञ्चालन र सञ्चालित कार्यको प्रगति विवरण तयार हुनुपर्दछ ।</p>	
१३		<p>संगठन तथा कर्मचारी ब्यवस्थापन यस नगरपालिकाको संगठन तथा कर्मचारी ब्यवस्थापन सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम रहेका छन्:</p>	
१३.१		<p>स्वीकृत दरबन्दी र पदपूर्ति - 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 बमोजिम दरबन्दी स्वीकृत र पदपूर्ति हुनुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकामा कुल दरबन्दी संख्या १०३ रहेकोमा ११४ पदपूर्ति भएको छ । दरबन्दी बमोजिमको पदपूर्ति गरी सेवा प्रवाह प्रभावकारी बनाउनुपर्दछ ।</p>	
१३.२		<p>करार सेवा - स्थानीय सरकार ऐन २०७४ को दफा ८३ मा स्थानीय तहले आफ्नो अधिकार क्षेत्र र कार्यबोजको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षणको आधारमा स्थायी प्रकृतिको कामको र सेवा करारबाट लिइने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था छ । पालिकाको विकास निर्माण व्यवस्थापन तथा सेवा प्रवाहका लागि आवश्यक प्राविधिक तथा प्रशासनिक कर्मचारीको आवश्यकताको आधारमा १८१ जना कर्मचारीहरू करारमा राखी वर्षभरिमा करार सेवा शुल्क खर्च शीर्षकबाट रु. ३८४९९९९९।- खर्च लेखेको देखियो ।</p>	३,६३०,१२०

		<p>(क) त्यसैगरी सोही ऐनको दफा ८३ (८) बमोजिम पालिकाले नगर प्रहरी सवारी चालक, कार्यालय सहयोगी, पलम्बर, ईलेक्ट्रिसियन, चौकदार, मालि, बैंगैचे लगायतका पदमा मात्र करारबाट सेवा लिन सकिने व्यवस्था गरेको छ । पालिकाले उल्लेखित पद बाहेकको सु.प्र.अ. १, ई. २, कनून अधिकृत १, सहायक पाचौं ३, स.व.ई. २, अ.स.ई. २, अमिन १, अनमि १२, अहेब ५, ना.प्रा.स. १, जे.टि.ए. १५ क.अ. १५, स.ई. ४ ल्या.अ. २, सा.प. २, सहायक चौथो २ गरी ६९ जना करार नियुक्ति गरी वर्षभरिमा रु. १९९४५४७५।- भुक्तानी गरेको देखिएको छ ।</p> <p>(ख) स्वीकृत दरवन्दी वाहिर करार सेवा - संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयले २०७४।१२।१४ मा जारी स्थानीय तहमा करारमा जनशक्ति व्यवस्थापन गर्ने कार्यविधि, २०७४ मा स्वीकृत दरवन्दी भन्दा वाहिर अन्य रुपमा कर्मचारीहरु राखी तलब भत्ता वा पारिश्रमिक भुक्तानी गर्न नमिल्ने उल्लेख छ। पालिकाले सेवा करारमा राख्न नमिल्ने ११ जना कार्यालय सहयोगी करारमा कर्मचारी राखी रु. ३६३०१२०।- खर्च लेखेको नियमसम्मत नदेखिएको रु.</p>	
१३.३		<p>तलवी प्रतिवेदन - निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ७ख२ बमोजिम तलबी प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलव भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्नेमा पालिकाले शिक्षातर्फको पारिश्रमिक रु. ४००७४९१४१।- बाहेक स्वास्थ्य र पालिका अन्तर्गतका कर्मचारीहरुको नवौं नगर सभाबाट पारित गरेको देखिन्छ । तलवी प्रतिवेदन पारित गरेर मात्र तलव भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्दछ ।</p>	
१३.४		<p>कर्मचारी भत्ता - स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ८६ (१) बमोजिम स्थानीय सेवाको गठन, संचालन, व्यवस्थापन, सेवाका शर्त तथा सुविधा सम्बन्धी आधारभूत सिद्धान्त र मापदण्ड संघीय कानून बमोजिम हुने, दफा ८६ (२) बमोजिम अन्य व्यवस्था स्थानीय तहले बनाएको कानून बमोजिम हुने व्यवस्था छ । पालिकाले यो वर्ष अतिरिक्त समय काम गरेको आधारमा २०७८।३।८ को निर्णयानुसार नगर सभाको तयारीका लागि विहान बेलुका काम गरे वापत १८ जना कर्मचारीहरुलाई रु. ५०४००।- भुक्तानी गरेको देखिन्छ ।</p>	
१४		<p>राजस्व आन्तरिक नियन्त्रण यस नगरपालिकाको राजस्व आन्तरिक नियन्त्रण सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम रहेका छन्:</p>	
१४.१		<p>श्रोत लेखाङ्कन - पालिकाले राजस्वका सबै श्रोतहरु उचित तरिकाले लेखाङ्कन गर्नुपर्दछ । पालिकाले पालिका क्षेत्रभित्रको भवन, टहरा, जग्गा, पोखरी आदिको बहाल ,रोयल्टी वा लाइसेन्स वा यस्तै प्रकारका शुल्क, होर्डिङ्ग बोर्ड, पार्क लगायतबाट हुने शुल्क र अन्य सम्भाव्य आयका श्रोतहरुको लेखाङ्कन तथा अभिलेख गरेको पाइएन । राजस्वका सबै श्रोतहरु लेखाङ्कन गर्नुपर्दछ ।</p>	
१४.२		<p>आय अभिलेख - नगरपालिकाले आय प्राप्तिका लागि भएका (बहाल, लाइसेन्स, शुल्क जस्ता) सम्झौताहरु उचित तरिकाले नराखेको, सम्झौताहरु अद्यावधिक नभएको र अभिलेख सही तरिकाले नराखिएको, आय प्राप्तिका लागि भएका (बहाल, लाइसेन्स, शुल्क जस्ता) सम्झौताहरु सुरक्षित तरिकाले नराखेको अवस्था देखिएको छ । पालिकाले आय प्राप्तिका कागजातहरु व्यवस्थित रुपमा राख्नुपर्दछ ।</p>	
१४.३		<p>मू.अ.कर – नगरपालिकाले यस वर्ष नगदी रसिदबाट ढुङ्गा, गिट्टी, बालुवाबाट रु. २५०७९९०।- रकम असुली गरेकोमा सो रकमको निम्न रसिद नं. बाट उठेको रु.६८३७१२।- रकमको मू.अ.कर ऐन, २०५२ दफा ११ बमोजिम १३ प्रतिशत हुने मू.अ.कर रु. ८८८८२.५६ दाखिला हुनुपर्ने रु.</p>	८८,८८२.५६

वडा नं.	रसिद नं.	रकम	मु.अ.कर
नगर प्रहरि	5051-5100	26000	3380
नगर प्रहरि	101-150	27000	3510
नगर प्रहरि	151-200	25000	3250
नगर प्रहरि	201-250	25000	3250
नगर प्रहरि	251-300	25000	3250
नगर प्रहरि	1001-1050	25000	3250
नगर प्रहरि	2151-2200	9540	1240.2
८	1-50	26885	3495.05
८	51-100	50292	6537.96
८	301-350		
८	351-400	25000	3250
८	501-550	12000	1560
८	551-600	25000	3250
८	601-650	25000	3250
८	751-800	25000	3250
८	801-850	29072	3779.36
८	851-900	29072	3779.36
८	1051-1100	26400	3432
८	1101-1150	25000	3250
	1201-1250	27036	3514.68

८			
८	1251-1300	29072	3779.36
८	1401-1450	25902	3367.26
८	1451-1500	25000	3250
८	1501-1550	31750	4127.5
८	1751-1800	25000	3250
८	1801-1850	31108	4044.04
७	401-450	34300	4459
७	451-500	25000	3250
७	651-700	25000	3250
७	701-750	25000	3250
७	901-950	25000	3250
७	1151-1200	25000	3250
७	1551-1600	30500	3965
७	1601-1650	27500	3575
७	1651-1700	25000	3250
७	1701-1750	25000	3250
जम्मा		683712	88882.56

१४.४

असुली गर्न बाँकी आय – स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को परिच्छेद-९ मा विभिन्न कर तथा शुल्क लगाउने र बक्यौटा रकम समेत असुली गर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले गत विगत वर्ष र यस वर्षको सटर भाडा वापतको उद्न बाँकी रकम रु. ६५०१४५।- देखिन्छ । सम्झौता अनुसार गत विगत वर्षको ब्याज तथा

१९६,०२०

हर्जाना समेत यकिन गरी असुल गर्नुपर्दछ । सटर भाडा वापत उठ्न बाँकी यस वर्षको रु. १९६०२०।- नियमानुसार ब्याज तथा हर्जना समेत हिसाब गरी असुल हुनुपर्ने रु.

आयको नाम	पाटी वा ठेकेदारको नाम	गत वर्षको बाँकी	यस वर्ष असुली	बाँकी	यस वर्षको बाँकी	जम्मा बाँकी
स्टल भाडा	अम्बीका देवी ढकाल	१७२३७५	५००००	१२२३७५	२९०४०	१५१४१५
	दुर्गा बहादुर कार्की	-	-	-	१६९४०	१६९४०
	कृष्ण कुमार बस्नेत	-	-	-	३३८८०	३३८८०
	कर्मचारी मिलन केन्द्र	७२३८०	-	७२३८०	२९०४०	१०१४२०
	कालि कमलामाई पूजा समिति	१४५१०	-	१४५१०	२९०४०	४३५५०
	जि.स.स.को कार्यालय	२१५८२०	-	२१५८२०	५८०८०	२७३९००
जम्मा		५३३९६५	५००००	४८३९६५	१९६०२०	६५०१४५

१४.५ **राजश्व लगत** - पालिकाले प्राप्त गर्नुपर्ने राजश्वको लगत अद्यावधिक राख्नुपर्नेमा अभिलेख राखेको पाइएन । गत विगतको समेत कुनै राजश्व प्राप्त गर्नुपर्ने भए सो समेतको लगत अद्यावधिक गरी राख्नुपर्दछ ।

१४.६ ऐनको अधिकार अन्तर्गत जारी गरिएका नियम, निर्देशिका वा परिपत्रहरुहरुले आवश्यकता अनुसार नियमित रुपमा अद्यावधिक हुने नगरेको देखिन्छ ।

१४.७ **व्यवसाय कर** - स्थानीयत सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ५८ मा व्यवसाय कर उठाउन पाउने व्यवस्था छ । नगरपालिकाको वित्तीय विवरण अनुसार यस वर्ष रु. १५८६७५५।- व्यवसायीक कर प्राप्ति भएको देखिएकोमा पालिका क्षेत्र भित्रका के कति व्यवसाय दर्ता तथा नविकरण हुन बाँकी छन् । सो को अभिलेख अद्यावधिक गरी राखेको पाइएन । पालिका अन्तर्गतका व्यवसायहरुको दर्ता तथा नविकरण कर समयमा प्राप्ति नभएमा ताकेता समेत नगरी अभिलेख अद्यावधिक राख्नुपर्दछ ।

१४.८ **राजश्व फिर्ता** - नगरपालिका र हाट बजार लगाएको राजश्वको ठेक्का सम्झौता राजश्व फिर्ता गर्नुपर्ने प्रावधान भएको देखिएन । नगरपालिकाको सातौं नगरसभा र कार्यपालिकाको ०७७/०४/११ र ५/१६ को निर्णयानुसार गत आ.व. मा प्राप्त भएको शुक्रबारे हाट बजारको रु ९९००० विनेश पौडेल र शनीबारे हाट बजारको रु १५३९९० गोविन्द बहादुर ठकुरी समेतलाई रु २५२९९० हाट लागेको उल्लेख गरी प्राप्त गरेको राजश्व फिर्ता गरेको देखिन्छ । यसरी सम्झौता अनुसार ठेक्का लागी प्राप्त गरेको राजश्व हाट नलागेको उल्लेख गरी फिर्ता गरेको कारण नगरपालिकालाई रु २५२९९० ले आय नोक्सानी परेको रु.

२५२,९९०

अनुदान प्राप्ति, वितरण, उपयोग

यस नगरपालिकाको अनुदान प्राप्ति, वितरण र उपयोग सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम रहेका छन्:

१५.१

(क) नाफामूलक संस्थालाई अनुदान – स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७६ वितरणमुखी खर्चलाई नियन्त्रण गर्दै संघ तथा प्रदेश सरकारबाट प्राप्त रकमलाई स्थानीय पूर्वाधार विकास तथा दीर्घकालीन पुँजी निर्माण हुने कार्यमा खर्च गर्नुपर्दछ । जसबाट नाफा कमाउने उद्देश्यले स्थापित संस्थालाई अनुदान उपलब्ध गराउन मिल्दैन । यदि उपलब्ध गराउने हो भने पनि सार्वजनिक रूपमा निःशुल्क वा न्यून शुल्कमा सेवा उपलब्ध गराउने सुनिश्चित हुनुपर्दछ । पालिकाले यो वर्ष देहाय अनुसारका २ नाफामूलक संस्थाको लागि रु. ४५५८४९९।- अनुदान उपलब्ध गराएका छन् । तर त्यसबाट उपरोक्त बमोजिम सेवा प्रवाह हुने सुनिश्चित छैन । यस्तो खर्चमा मितव्ययीता कायम गर्नुपर्दछ ।

सि.नं.	अनुदान पाउने संस्थाको नाम	प्रयोजन	रकम
१	राजदेवी कृषि तथा पशुपालन दुग्ध उत्पादन सहकारी संस्था	चिलिमे म्याट खरिद	७२४९९९
२	सौगात लधुउद्यम स.स.लि	तालिम खर्च	३३५००
३	सौगात लधुउद्यम स.स.लि	खाना महोत्सव	५००००
४	सिद्धिगणेश दुग्ध सहकारी संस्था	भवन निर्माण	२५००००
५	राजदेवी कृषि तथा पशुपालन सहकारी	भवन निर्माण	३०००००
६	राजदेवी कृषि तथा पशुपालन सहकारी	गाइ पालन	१७०००००
७	सुनौलो बिहानी कृषि स.स.लि	बारब्रा खरिद	१५०००००

(ख) अन्य प्रयोजन अनुदान – सार्वजनिक श्रोतको उपयोग गर्दा अधिकतम प्रतिफल सुनिश्चित हुने गरी खर्च गर्नुपर्नेमा यस पालिकाले देहाय बमोजिमका अन्य प्रयोजनमा रु. १५१५००० खर्च गरेको देखिन्छ । यस्तो खर्चमा मितव्ययीता कायम गर्नु पर्दछ ।

सि.नं.	भुक्तानी पाउने संस्थाको नाम	प्रयोजन	रकम
१	योग साधना केन्द्र	भवन निर्माण	१९००००
२	आत्मज्ञान पचार संघ	भवन निर्माण	३०००००
३	उद्यमशिल महिला संस्था	भवन निर्माण	६०००००
४	नेपाल आदिवासी जनजाती महासंघ	दिवस मनाउने	७५०००
५	नेपाल तामाङ्ग विद्यार्थी संघ	सांस्कृतिक पर्व	७५०००
६	सिन्धुली कलाघर	शुभकामना कार्यक्रम	८००००
७	वाह ह्विपर डान्स सेन्टर	मोडेल २०७७	४५०००
८	ब्लु अल्पाईन क्लब	आर्थिक सहयोग	५००००
९	सिन्धुली कलाघर	सांगितिक कृषि	१०००००
जम्मा			१५१५०००

१५.२

अनुदानको अनुगमन - सार्वजनिक निकायबाट उपलब्ध गराइएको अनुदानको सही सदुपयोग भए नभएको यकिन गर्न अनुदान उपलब्ध गराउने निकायले समय समयमा अनुगमन गर्नुपर्दछ । तर पालिकाले कृषि, पशु, अनुदानमा रु. १८७३६७९६।- खर्च लेखेको छ । तर पालिकाबाट वितरण भएको अनुदानको सही सदुपयोग भए नभएको सम्बन्धमा अनुगमन तथा सोबाट प्राप्त उपलब्धि मापन गरेको छैन । साथै अनुदान सम्बन्धमा स्थानीय अनुदान नीति तय गरेका छैनन् । अनुगमनलाई प्रभावकारी बनाई संघ, प्रदेश तथा स्थानीय तहबाट वितरण हुने अनुदानमा दोहोरोपना नहुने गरी अनुदानग्राहीको जीवनस्तरमा सुधार आएको यकिन गरी रकमको पूर्ण सदुपयोग गराउनेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ । केही उदाहरणहरु:

सि.नं.	कार्यक्रमको नाम	लाभग्राही संख्या	रकम
१	मासुका लागि पाडा पालन (50%)	१	१५००००
२	बंगुर पालन कार्यक्रम (50%)	२	४०००००
३	माछा पालन कार्यक्रम (50%)	२	४०००००
४	कोरेली संरक्षण कार्यक्रम (50%)	१	१५००००
५	स्थानीय कुखुरापालन कार्यक्रम (50%)	३	२४००००
६	घाँसको नर्सरी व्यवस्थापन (50%)	१	१०००००
७	हिउँदे घाँसको बीउ वितरण (80%)	३०३	२८१२५०
८	बहु वर्षीय घाँसको वीउ, विरुवा वितरण (100%)	९४	२०००००
९	सामुदायिक वन, रोड किनारा तथा हैसिएत बिग्रिएको जमिनमा घाँस विकास (100%) (सहकारी तथा कृषक)	८	१०००००
१०	सुत्केरी खाद्यन्न सहयोग कार्यक्रम (100%)	७००	१४०००००
११	मिल्क एनालाइजर (100%) (भिमान कृषि सहकारी)	१	७५०००
१२	लागत साझेदारीमा गाई प्रवर्द्धन कार्यक्रम अन्तरगत बहु वर्षीय घाँसको वीउ विरुवा वितरण(१००%) (गौरीशंकर कृषक समुह, गौमाता गाई पालन समूह र राजदेवी कृषि तथा पशुपालन दुग्ध उत्पादन सहकारी संस्था)	३	८२०००
१३	प्रधानमन्त्री कृषि आधुनिकीकरण परियोजना साना व्यावसायिक कृषि उत्पादन केन्द्र (बारब्रा पकेट) कार्यक्रम (सुनौलो बिहानी उद्यमशील कृषि सहकारी संस्था)	१	३००००००
१४	लागत साझेदारीमा गाई प्रवर्द्धन कार्यक्रम (संघीय सरकार, प्रदेश सरकार (५० %) स्थानीय सरकार (२५%) र लाभान्वित समुह/सहकारी) (25 %) (गौरीशंकर कृषक समूह, गौमाता गाई पालन समुह र राजदेवी कृषि तथा पशुपालन दुग्ध उत्पादन सहकारी संस्था)	३	६७६६०००
१५	५०% अनुदानमा कृषक समूह/कृषि सहकारी/कृषि फर्म/कृषकलाई कृषि यान्त्रिकरण वितरण मिनि टिलर/ड्याङ् बनाउने मेसिन/मिनि टिलर वितरण	२८	९५२५००
१६		१३	१६००००

	५०% अनुदानमा च्याउको वीउ वितरण		
१७	५०% अनुदानमा प्लास्टिक टनेल वितरण	146	400000
18	५०% अनुदानमा धानको वीउ वितरण	558	590660
१९	५०% अनुदानमा आलुको वीउ वितरण	220	200000
20	आपतकालिन रोग किरा नियन्त्रणको लागि विषादी वितरण 75 प्रतिशत अनुदान		400000
२१	कौशी खेती सहयोग कार्यक्रम	2	20000
22	लामो समय देखि बाँझो रहेको जग्गामा तरकारी तथा फलफूल खेतीको लागि ५०% अनुदानमा बीउ विरुवा सहयोग कार्यक्रम	17	109912
२३	बैदेशिक रोजगारबाट फर्किएका युवा तथा ब्यवसायिक कृषकलाई प्राङ्गारिक नमूना खेती सहयोग कार्यक्रम	4	400000
24	स्थायी नर्सरी	१	150000
२५	राष्ट्रिय र स्थानिय महत्वका खाद्य तथा पोषण सुरक्षामा टेवा पुर्याउने बाली बस्तुको साना ब्यवसायिक कृषि उत्पादन केन्द्र (पकेट) विकास कार्यक्रम संचालन (५०% अनुदानमा)	150	1156474
26	प्लास्टिक गुमोज भित्र मंसिर देखि फाल्गुनसम्म काँक्री उत्पादन प्रदर्शन पुर्ण अनुदान	5	200000
२७	फलफुलको बेर्ना सार्नका लागि खाल्डो खन्ने मेसिन ५०% अनुदानमा	3	42000
28	कृषक, कृषक समुह, कृषि सहकारीलाई ५०% अनुदानमा डिजिटल तराजु वितरण	11	60000
२९	५०% अनुदानमा स्प्रे वितरण	20	25000
30	५०% अनुदानमा कृषकलाई क्रेट वितरण	75	26000
३१	५०% अनुदानमा हिउँदे तरकारी बाली वितरण कोभिड विसेस	60	100000
32	५०% अनुदानमा आलुको वीउ वितरण	289	300000
३३	पानी तान्ने मोटर ५०% अनुदानमा विरतण	21	100000
जम्मा			१८७३६७९६

१६		<p>खरिद व्यवस्थापन यस नगरपालिकाको खरिद व्यवस्थापन सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम रहेका छन्:</p>																														
१६.१		<p>(क) सफ्टवेयर खरिद – नेपाल सरकारको सूचना प्रविधि प्रणाली (व्यवस्थापन तथा संचालन) निर्देशिका, २०७१ को बुदा नं. ४.१ मा कुनै सरकारी निकायले आफ्नो कार्य विधुतीय माध्यमबाट संचालन गर्नका लागि प्रयोग गर्ने सूचना प्रविधि प्रणालीको निर्माण गर्दा त्यस्तो प्रणाली सम्बन्धी कागजात तयार गरी मानक अनुरूप भए नभएको निर्धारण गर्न सूचना प्रविधि विभागबाट स्वीकृत गराउनपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले यस बर्ष जिन्सी व्यवस्थापन सफ्टवेयर खरिद मा रु.३३९०००।- र दर्ता चलानी सफ्टवेयरमा रु. ३०५१००।- गरी जम्मा रु. ६४४१००।- खर्च गरेकोमा सफ्टवेयरको सूचना तथा प्रविधि विभागबाट स्वीकृत लिएको देखिएन । चालु आ.व. देखि प्रयोगमा रहेको यस्ता सफ्टवेयर विभागबाट स्वीकृति लिई प्रयोग गर्नुपर्दछ ।</p> <p>(ख) डीपीआर खरिद – बजेट व्यवस्था भई कार्यान्वयन हुने आयोजनाको मात्र गुरुयोजना डीपीआर लगायतको अध्ययन गरी प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्दछ । स्थानीय तहले यो बर्ष स्वीकृत बार्षिक कार्यक्रम अनुसार देहायबमोजिमको कार्य परामर्शदाताबाट गराई प्रतिवेदन प्राप्त गरेको छ ।</p> <table border="1" data-bbox="454 454 1729 1096"> <thead> <tr> <th>सि.नं.</th> <th>विवरण</th> <th>संस्थाको नाम ठेगाना परामर्शदाता</th> <th>स्वीकृत रकम रु. हजारमा</th> <th>खर्च रकम रु. हजारमा</th> <th>योजनाको ल.ई. रकम रु. हजारमा</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>चुवाबोटे हिरापानी चक्रपथमा पक्की पुल निर्माण, वडा नं. ४ ग्वाङ्गोला</td> <td>Engineering Solutions Pvt. Ltd., LalitpurUnite</td> <td>2,000.00</td> <td>1,354.00</td> <td>47,715.00</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>एकपाख्रे सिक्ने कोटगाउँ सडक निर्माण, वडा नं ७, ११ र १२</td> <td>Shriaan Builders And Consultant Pvt. Ltd. , Kamalaimai Mun.-6, Sindhuli</td> <td>1,000.00</td> <td>960.00</td> <td>270,247.00</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>निबुवाटार मेनरोड दामे सुनकोशी सडक, वडा नं २</td> <td>Platform Engineering Construction & consultancy Pvt. Ltd., Kathmandu Metr.-31, Kathmandu</td> <td>1,780.00</td> <td>1,553.00</td> <td>1,739,489.00</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>सोलाभन्ज्याङ् तारुफेदी गोलन्जोर खुर्कोट सडकको बाँकी खण्ड सिम्पानी मलु कुडुले सडक निर्माण, वडा नं. ३</td> <td>BRS Engineering Solutions Pvt. Ltd., Kathmandu</td> <td>1,000.00</td> <td>875.75</td> <td>334,607.00</td> </tr> </tbody> </table> <p>यस्तो अध्ययन कार्य गराउँदा लाग्ने खर्चको लागत अनुमान तयार गर्दा कुनै आधार नलिई खर्च गरेको उपयुक्त देखिएन । डी.पी.आर.तयारगर्दा पालिकाको प्राविधिक जनशक्ति प्रयोग नगर्नाको कारण स्पष्ट गर्दै आगामी दिनमा पालिकाको प्राविधिक जनशक्तिबाट यस्तो कार्य गराउनु पर्दछ । यसरी अध्ययन प्रतिवेदन तयार भएका आयोजनाहरू मध्ये सि.नं. २ कार्यान्वयनमा गएको सि.नं. ३ र ४ कार्यान्वयनको प्रस्तावमा गएको र सि.नं. १ कार्यान्वयन गरेको देखिएन । उक्त डि.पि.आर प्रतिवेदनहरू जिन्सी आमदानी नबढेकोले सोको अभिलेख राखि संरक्षण गर्नुपर्दछ ।</p> <p>(ग) टुक्रा खरिद – सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ८ मा प्रतिस्पर्धा सीमित नहुने गरी खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले देहाय बमोजिमको निर्माण कार्य टुक्रा गरी खरीद गरेको देखिन्छ । टुक्रा खरिद गर्ने व्यवस्थामा नियन्त्रण हुनुपर्दछ । केही उदाहरणहरू</p>	सि.नं.	विवरण	संस्थाको नाम ठेगाना परामर्शदाता	स्वीकृत रकम रु. हजारमा	खर्च रकम रु. हजारमा	योजनाको ल.ई. रकम रु. हजारमा	1	चुवाबोटे हिरापानी चक्रपथमा पक्की पुल निर्माण, वडा नं. ४ ग्वाङ्गोला	Engineering Solutions Pvt. Ltd., LalitpurUnite	2,000.00	1,354.00	47,715.00	२	एकपाख्रे सिक्ने कोटगाउँ सडक निर्माण, वडा नं ७, ११ र १२	Shriaan Builders And Consultant Pvt. Ltd. , Kamalaimai Mun.-6, Sindhuli	1,000.00	960.00	270,247.00	३	निबुवाटार मेनरोड दामे सुनकोशी सडक, वडा नं २	Platform Engineering Construction & consultancy Pvt. Ltd., Kathmandu Metr.-31, Kathmandu	1,780.00	1,553.00	1,739,489.00	4	सोलाभन्ज्याङ् तारुफेदी गोलन्जोर खुर्कोट सडकको बाँकी खण्ड सिम्पानी मलु कुडुले सडक निर्माण, वडा नं. ३	BRS Engineering Solutions Pvt. Ltd., Kathmandu	1,000.00	875.75	334,607.00
सि.नं.	विवरण	संस्थाको नाम ठेगाना परामर्शदाता	स्वीकृत रकम रु. हजारमा	खर्च रकम रु. हजारमा	योजनाको ल.ई. रकम रु. हजारमा																											
1	चुवाबोटे हिरापानी चक्रपथमा पक्की पुल निर्माण, वडा नं. ४ ग्वाङ्गोला	Engineering Solutions Pvt. Ltd., LalitpurUnite	2,000.00	1,354.00	47,715.00																											
२	एकपाख्रे सिक्ने कोटगाउँ सडक निर्माण, वडा नं ७, ११ र १२	Shriaan Builders And Consultant Pvt. Ltd. , Kamalaimai Mun.-6, Sindhuli	1,000.00	960.00	270,247.00																											
३	निबुवाटार मेनरोड दामे सुनकोशी सडक, वडा नं २	Platform Engineering Construction & consultancy Pvt. Ltd., Kathmandu Metr.-31, Kathmandu	1,780.00	1,553.00	1,739,489.00																											
4	सोलाभन्ज्याङ् तारुफेदी गोलन्जोर खुर्कोट सडकको बाँकी खण्ड सिम्पानी मलु कुडुले सडक निर्माण, वडा नं. ३	BRS Engineering Solutions Pvt. Ltd., Kathmandu	1,000.00	875.75	334,607.00																											

सि.नं.	योजनाको नाम	निर्माण व्यवसायीको नाम	खर्च रकम मू.अ.कर बाहेक रु. हजारमा
1	ब्याट्री तथा इन्भर्टर च्याम्बर निर्माण	श्रीजल निर्माण सेवा कमलामाई न.पा.-६ सिन्धुली	396.32
२	सभागृह भवन भत्काउने कार्य वडा नं. ६	पचनी कन्स्ट्रक्सन कमलामाई न.पा.-७ सिन्धुली	439.00
३	सि.सि. क्यामेराको डिस्प्ले बोर्ड निर्माण	आर.एस.बि निर्माण सेवा कमलामाई न.पा.-६ सिन्धुली	438.00
४	सार्वजनिक पार्कमा Electrification Work With Light Controller वडा नं. ६	C.S. Construction and Concrete Products Pvt. Ltd., Kamalamai Municipality-8, Sindhuli.	439.95
५	बसपार्कमा फुटपाथ व्यवस्थापन र कार्यालय परिसरमा कंक्रीट ब्लक विच्छयाउने कार्य	उर्गेन निर्माण सेवा प्रा.लि., कमलामाई न.पा.-७, सिन्धुली	418.00
६	शिक्षा शाखा कार्य कक्ष व्यवस्थापन कार्य (Room Partition)	अगम कन्स्ट्रक्सन, कमलामाई न.पा.-६, सिन्धुली	440.20
७	कार्यालय परिसरमा ग्यारेज निर्माण कार्य	खत्री निर्माण सेवा, कमलामाई न.पा.-४, सिन्धुली	439.25
८	ल्याण्डफिल साइटमा रहेको सडक संरक्षण कार्य, वडा नं. ५	शुभमनकामना कन्स्ट्रक्सन, का.म.न.पा.-१०, काठमाण्डौं	437.62
९	पशु विकास शाखाको कम्पाउण्डमा पशु उपचारको लागी ट्रेस सेड निर्माण कार्य	शिव निर्माण सेवा, कमलामाई न.पा.-७, सिन्धुली	414.72
१०	सिन्धुलीगढीमा रहेको अस्थायी नगर प्रहरी आवासमा सिलिङ्ग राख्ने काय	श्रीकृष्ण-ओटिस निर्माण सेवा, कमलामाई न.पा.-६, सिन्धुली	219.15
११	कार्यालयमा महिला नगर प्रहरीको लागी शौचालय निर्माण कार्य	सिन्धुलीगढी निर्माण सेवा, कमलामाई न.पा.-६, सिन्धुली	199.34
१२	सार्वजनिक पार्कमा रंगरोगन गर्ने कार्य	स्मार्ट गौतमबुद्ध निर्माण सेवा, गोलन्जोर गा.पा.-४, सिन्धुली	347.00
१३	सामी परियोजनाको भवन मर्मत कार्य	कालिमाई निर्माण सेवा, कमलामाई न.पा.-६, सिन्धुली	133.30
१४	ढाक्रेवास-सिलामे सडक मर्मत काय	दाहाल निर्माण सेवा, कमलामाई न.पा.-४, सिन्धुली	427.82
			440.33

१५	Soil Test Lab निर्माण कार्य	तेन्जिङ् एण्ड फुर्वा, कमलामाई न.पा.-६, सिन्धुली	
१६	गडौली दोभान स्वर्गद्वारीमा ट्रेस सेड निर्माण कार्य	तामाङ् मरिण कन्स्ट्रक्सन, का.म.न.पा.-१०, वानेश्वर, काठमाण्डौं	441.24
१७	सार्वजनिक पार्कमा वाटर फाउण्टेन मर्मत कार्य	हेरिटेज नेपाल, हात्तिसार, काठमाण्डा	441.00
१८	डाँडाटोल-माझीटार सडक मर्मत,	योमन निर्माण सेवा, कमलामाई न.पा.-६, सिन्धुली	440.17

(घ) ट्रिपर खरिद - नगरपालिकाले यस वर्ष बोलपत्रको माध्यमबाट १ ट्रिपर खरिद रु ३०९५०००।- हुपर ट्रिपर १ खरीद रु १४१५०००।- गरी रु ४५१००००।- सिप्रद्री ट्रेडिङ लाई भुक्तानी गरेको देखिन्छ । नगरपालिकाको श्रोतबाट खरिद नगरी समानीकरण अनुदानबाट खरिद गरेको देखियो ।

(ङ) मेथिनरी औजार खरिद - नगरपालिकाले क्याटलग सपिड कार्य विधि २०७४ को नियममा अनुसार सूचना प्रकासन भई मिति २०७७/०९/२४ को मूल्याङ्कन समितिको निर्णय अनुसार टि.वि.आर निर्माण एण्ड सप्लायर्स प्रा.लि ६०६५५८७१४ सिन्धुलीको एक मात्र आर्थिक प्रस्ताव पेश भएको मा स्वनिगी रु ४६२५००० मा वपाल को लोडर खरिद गरी भुक्तानी गरेको देखिन्छ । नगरपालिकाले आधिकारिक विक्रेताहरुबाट बढी भन्दा बढी क्याटलग सहितको आर्थिक प्रस्ताव माग गरी मूल्य छुट र सुविधा थप जस्ता कुरालाई आधार मानी प्रतिस्पर्धात्मक खरिद प्रक्रिया अपनाएको देखिएन । खरिद प्रक्रिया मितव्ययी हुनुपर्दछ ।

(च) अन्य प्रयोजन खरिद - नगरपालिकाले यस वर्ष देहाय बमोजिमको प्रयोजनको लागि फर्निचर तथा सोलार खरिद गरेको देखिन्छ ।

सि.न.	खरिद विवरण	प्रयोजन	भुक्तानी रकम
१	सोलार	मालपोत कार्यलय, सिन्धुली	२९३८००
२	फर्निचर	जिल्ला प्रशासन कार्यलय	६०००००
३	एम्बुलेन्स	नेपाल रेडक्रस सोसाइटी	१५०८२०२

(छ) चिलिमे भ्याट खरिद - नगरपालिकाले यस वर्ष क्याटलग विधि बाट रु ७१४९९९ रन्जीतकार ईन्टरप्राइजेज लाई चिलिमे भ्याट वापत खरिद वापतक भुक्तानी दिएको देखिन्छ । उक्त चिलिमे भ्याट राजदेवी कृषि तथा पशुपालन दुध उत्पादन सहकारी संस्थाको प्रयोजनको लागि खरिद गरी हस्तान्तरण गरेको देखियो ।

१६.२

(क)कार्य स्वीकार प्रतिवेदन- सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११७ मा सार्वजनिक निकायले सम्पन्न भएको निर्माण कार्य, आपूर्ति गरिएको मालसामान वा प्रदान गरिएको सेवा स्वीकारदा सोको प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले निर्माण कार्य आपूर्ति माल समान तथा सेवा स्वीकार गर्दा र निर्माण गरिएको संरचनाको उद्देश्य अनुरूप सञ्चालन गर्न उपयुक्त छ भन्ने कुरा संरचनाको उपयुक्तताको प्रमाणिकरण र कार्य स्वीकार प्रतिवेदन संलग्न गरेको पाइएन । नियमावलीको पालना हुनुपर्दछ ।

(ख)म्याद थप- सार्वजनिक खरीद ऐन २०६३ को दफा ५६ तथा नियमावली २०६४ को नियम १२० मा खरीद सम्झौता वमोजिम काम त्यस्तो सम्झौताको अवधिभित्र पुरा गर्न नसकिएमा सम्बन्धीत निर्माण व्यावसायिले कारण खुलाई निवेदन दिनुपर्ने र अवधि नवढाइ नहुने भएमा सम्झौता गर्ने व्याक्तीको निवेदन बमोजिम अधिकार प्राप्त अधिकारीबाट तोकिएको आधारमा अवधि बढाउन सक्ने व्यावस्था छ । नगरपालिकाले आ व ०७७/७८ मा सम्झौता गरेका १० योजनाहरु मिति २०७८/२/१९ को नगरकार्यपालिकाको निर्णयानुसार विनियोजन ऐन २०७८ मा अल्या गरिएका योजना तथा कार्यक्रमहरुको ०७८ को मंसिर मसान्त भित्रमा सम्पन्न गर्ने गराउने निर्णय गरेको देखिन्छ । म्याद थप भएकोमा ११ योजना मध्य शुरु अवधिको ५१ देखि १०० प्रतिशत सम्म थप ४ योजना र शत प्रतिशत भन्दा बढी

		अवधि थप भएका ७ योजना रहेका छन् । यसरी खरीद सम्झौता गरेका योजनाहरू सम्झौता बमोजिम सम्पन्न हुन नसकेकोमा विनियोजन ऐन मार्फत क्रमागत योजनामा सारी म्याद गुज्रेपश्चात अर्को आ. व. मा एकमुष्ट रुममा निर्णय गरी म्याद थप गर्नु उचित देखीएन ।	
१६.३		गुणस्तर परीक्षण सार्वजनिक निकायले खरिद सम्झौता कार्यान्वयन गर्दा गुणस्तर परीक्षण गर्नुपर्छ । नगरपालिकाले यस बर्ष सञ्चालन गरेका सार्वजनिक खरीद व्यावस्थापन अन्तरगतका सामान आपूर्ति गर्दा प्राप्त सामानको गुणस्तर परीक्षण तथा प्रतिवेदन नगरी भुक्तानी खर्च लेखेको देखिन्छ । नगरपालिकाले खरीद सम्झौता कार्यान्वयन गर्दा गुणस्तर परीक्षण तथा प्रतिवेदन गरी संचालित कार्यको विश्वासनियतामा अभिवृद्धि गर्नुपर्दछ ।	
१६.४		सिन्धुलीगढीमा फूटपाथ निर्माणकार्य - नगरपालिकाको पुँजीगत कार्यक्रम अन्तरगत ल.ई. रु. १९९५१४३।९२ (मू.अ. समेत) मा कवोलदाता सिद्धकाली निर्माण सेवाको कवोल अंक रु. १२२९३८४ (मू.अ. कर बाहेक) मा ०७७।०१।२२ मा सम्झौता भई ०७८।३।२० मा सम्पन्न भई १२२८९२७ (मू.अ. कर बाहेक) भुक्तानी भएको छ । सम्झौता अनुसार ०७८।३.१५ मा सम्पन्न हुनुपर्नेमा म्याद थप समेत नभएकोले ५ दिन ढिलाई गरी सम्पन्न गरेको देखिन्छ । सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम बमोजिम ढिलाकार्य गरेकोमा प्रतिदिन ०.०५ प्रतिशतका दरले हुने पूर्वनिर्धारित क्षतिपूर्ति रु. ४९८८।८५ असुल हुनुपर्ने रु.	४,९८९
१६.५		सार्वजनिक परीक्षण र सुनुवाई - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ बमोजिम स्थानीय तहले सार्वजनिक सेवा प्रवाहलाई प्रभावकारी, दीगो र भरपर्दो बनाउन कार्यक्रमको सामाजिक परीक्षण अन्तर्गत सार्वजनिक परीक्षण र सार्वजनिक सुनुवाई गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले ऐनमा तोकिए बमोजिमको सार्वजनिक परीक्षण तथा सार्वजनिक सुनुवाई गरेको पाइएन। नियममा तोकिएको व्यवस्थाको परिपालना गरी सञ्चालित योजना तथा कार्यक्रमको र सेवा प्रवाहको प्रभावकारीतामा जिम्मेवारी तथा जवाफदेहिता बहन गर्नुपर्दछ ।	
१७		पदाधिकारी सुविधा र विवध खर्च यस नगरपालिकाको पदाधिकारी सुविधा र विवध खर्च सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम रहेका छन्:	
१७.१		पदाधिकारी सुविधा – बागमती प्रदेश अन्तर्गत स्थानीय तहका स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधाका सम्बन्धमा व्यवस्था गर्न बनेको ऐन, २०७५ (पहिलो संशोधन समेत) को दफा ३ (क) (१) मा स्थानीय तहका पदाधिकारीहरूले अनुसूची-१ मा उल्लेख भएको सुविधा पाउने व्यवस्था छ । पालिकाले संचारमा रु. १५४२०००, यातायातमा रु. २४६६०००, पत्र पत्रिकामा रु. १०६८०००, खाजामा रु. १७४६०००, समन्वयमा रु. १७१६०००, खानेपानी बिजुली महसुलमा रु.९२४००० सरसफाई मर्मतमा रु.३३६००० अतिथि सत्कारमा रु. २७४२००० र पदाधिकारी बैठक भत्तामा रु. ३८८९२२१ र अन्य इन्धन सुविधामा रु. १४९०००० समेत रु. १७९१९२२१ खर्च लेखेको देखिन्छ ।	
१७.२		विविध खर्च स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम व्ययको बजेट अनुमान आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा विविध खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले यो वर्ष खाना तथा विविधतर्फ मात्र रु. ७४५४६२६ खर्च गरेको छ । यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नुपर्दछ ।	
१७.३		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 पालिकाले औषधि उपचार प्रयोजनको लागि यो वर्ष विभिन्न व्यक्तिलाई रु. १२९६५०० र अन्य सस्था सहायता रु	

		१८३७५०० समेत रु ३१३४००० आर्थिक सहायता वितरण गरेको पाइयो । यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नुपर्दछ ।																			
१८		शिक्षा यस नगरपालिका अन्तर्गत शिक्षा तर्फ देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम रहेका छन्:																			
१८.१		सद्दा शिक्षाकको तलव भत्ता - अन्तरसरकारी वित्त व्यावस्थान ऐन, २०७४ को दफा ९ मा स्थानीय तहलाई शसर्त अनुदान उपलब्ध गराउने व्यावस्था छ । नगरपालिकाले कमलामाई ढुङ्ग्रेवासमा कार्यरत शिक्षक श्री जगत आलेको ठाउँमा जनक चापागाई, हरि प्रसाद पोखरेलको ठाउँमा अप्सरा रायमाझी र गौमती मा.वी. माडी वजारमा कार्यरत शिक्षक दिपक कुमार बुढाथोकीको ठाउँमा सागर तिमिल्सीना लाई सह शिक्षकको रुपमा नियुक्ति गरेको देखिन्छ । विधालयमा कार्यरत शिक्षकहरू लाई स्रोत व्याक्तिको रुपमा नगरपालिकामा कामकाज गर्ने गरी खटाई निजहरूको सद्दामा नगरपालिकाको राजस्व बाँडफाडको रकमबाट ३ जना सद्दा शिक्षकलाई बार्षिक रु १३६५९९९ भुक्तानीमा विधालयमा स्वीकृत दरबन्दी भन्दा बढी रकम निकास भएकाले नगरपालिकामा सहजकार्ताको रुपमा कामकाज गर्न ल्याएपश्चात निजको ठाउँमा नियुक्ति शिक्षकलाई समेत भुक्तानी देखिदा उक्त रकम फिर्ता गरी संचितकोषमा दाखिला हुनुपर्ने रु.	१,३६५,९९९																		
१८.२		शैक्षिक गुणस्तर - शिक्षा तथा मानव स्रोत विकास केन्द्र, सानो ठिमी, भक्तपुरको कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका, २०७७।७८ अनुसार सार्वजनिक विद्यालयको शैक्षिक गुणस्तरको लागि अनुगमन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले सार्वजनिक विद्यालयको शैक्षिक गुणस्तरको मापदण्ड नबनाएको, मापदण्ड बमोजिम अनुगमन नगरेको, अनुगमन मुल्याङ्कन प्रतिवेदन तयार नगरेको र सार्वजनिक समेत नगरेको देखियो । नियमको परिपालना हुनुपर्दछ ।																			
१८.३		कार्यसम्पादन प्रतिवेदन - संघीय शसर्त कार्यक्रम अन्तर्गत राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रम अन्तर्गत नगरपालिकाले आ.व. को अन्त्यमा विद्यालहरूलाई भवन निर्माण (४ कोठे) को लागी रु. ७२०००००।- पेशकी स्वरुप भुक्तानी गरेको देखिन्छ । विद्यालयहरू सँगको सम्झौताको बुँदा नं. ६ मा प्रत्येक आ.व. मा नै सम्पन्न गर्ने लक्ष्य रहेको हुँदा नगरपालिकामा भौतिक सुधारको लागी छनौट भएका विद्यालय हरुले चालू आ.व. भित्रै कार्यहरू सम्पन्न गर्नुपर्ने उल्लेख छ । राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रम अन्तर्गतका कार्यक्रम सोही आ.व.मा सम्पन्न गर्नुपर्ने बजेट तथा कार्यक्रम भएकोमा पालिकाबाट बजेट फ्रिज नगराउने उद्देश्यले आ.व.को अन्त्यमा पेशकी दिएको देखिन्छ । यसरी एक आर्थिक वर्षको बजेट तथा कार्यक्रम अर्को आर्थिक वर्षको लेखापरीक्षण अवधि सम्म समेत सम्पन्न हुन नसकेको देखियो । बजेट तथा कार्यक्रममा तोकिएको शर्तको परिपालना हुनुपर्दछ । सम्झौता अनुसारको देहाय बमोजिमका विद्यालयहरूबाट कार्य सम्पन्न नभएको रु.	७,२००,०००																		
		<table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.नं.</th> <th>विद्यालयको नाम</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>सिन्धुली विद्याश्रम मा.वि. दोभानटार</td> <td>३६०००००</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>श्री कालिका मा.वि. पल्लोरामपुर</td> <td>१८०००००</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>श्री कमला मा.वि. ढुङ्ग्रेबास</td> <td>१८०००००</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>श्री जनजागृति मा.वि. निवुवाटार</td> <td>१८०००००</td> </tr> <tr> <td colspan="2">जम्मा</td> <td>७२०००००</td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं.	विद्यालयको नाम	रकम	१	सिन्धुली विद्याश्रम मा.वि. दोभानटार	३६०००००	२	श्री कालिका मा.वि. पल्लोरामपुर	१८०००००	३	श्री कमला मा.वि. ढुङ्ग्रेबास	१८०००००	४	श्री जनजागृति मा.वि. निवुवाटार	१८०००००	जम्मा		७२०००००	
सि.नं.	विद्यालयको नाम	रकम																			
१	सिन्धुली विद्याश्रम मा.वि. दोभानटार	३६०००००																			
२	श्री कालिका मा.वि. पल्लोरामपुर	१८०००००																			
३	श्री कमला मा.वि. ढुङ्ग्रेबास	१८०००००																			
४	श्री जनजागृति मा.वि. निवुवाटार	१८०००००																			
जम्मा		७२०००००																			

१८.४			<p>निजी विद्यालय व्यवस्थापन - शिक्षा तथा मानव स्रोत विकास केन्द्र, सानो ठिमी, भक्तपुरको कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका, २०७७।७८ अनुसार निजी विद्यालयको अनुगमन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले निजी विद्यालय व्यवस्थापन र अनुगमन मापदण्ड निर्धारण नगरेको, मापदण्ड बमोजिम अनुगमन नगरेको, निजी विद्यालय शुल्क निर्धारण तोकिए बमोजिम नगरेको, शुल्क निर्धारण र त्यसको कार्यान्वयनको अनुगमन नगरेको, अनुगमन प्रतिवेदन सार्वजनिक नगरेको देखियो । नियमको परिपालना हुनुपर्दछ ।</p>																																
१८.५			<p>विद्यालयहरूको लेखापरीक्षण - नगरपालिका मातहतका ८४ विद्यालयहरूका लागि रु४००७४९१४९ निकासा खर्च गरेको छ। विद्यालयहरूको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन प्राप्त गरी पालिकाले दिएको निकासा र अनुदान समेत समावेश गरी विद्यालयले वित्तीय विवरण तयार गरे नगरेको यकिन गर्नुपर्दछ।</p> <p>अभिलेख- नगरपालिकाले शिक्षकहरूको तलव भत्ता निकासा गर्नु पूर्व दरवन्दी अनुसार कार्यरत शिक्षकहरू दरवन्दी विवरण, कार्यरत शिक्षक विवरण, सो अनुरूपको माग फाराम तथा निकासा लेजर व्यवस्थित रूपमा राख्नुपर्दछ ।</p>																																
१९			<p>विपद तथा कोभिड व्यवस्थापन</p> <p>यस नगरपालिकाको विपद तथा कोभिड व्यवस्थापन सम्बन्धमा देखिएका ब्यहोरा देहाय बमोजिम रहेका छन्:</p>																																
१९.१			<p>आ.व. २०७७।७८ को अषाढ मसान्तसम्म कोभिड-१९ रोकथाम तथा नियन्त्रणको लागि भएको आम्दानी तथा खर्चको विवरण निम्नानुसार रहेको छ:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>आम्दानी स्रोत</th> <th>रकम रु</th> <th>खर्च शिर्षक</th> <th>रकम रु</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>गत बर्षको बाँकी</td> <td>००</td> <td>राहत वितरण</td> <td>७०२३८४</td> </tr> <tr> <td>संघीय संचित कोषबाट</td> <td>००</td> <td>क्वारेन्टाइन निर्माण तथा अाइसोलेसनव्यवस्थापन</td> <td>६३०४००</td> </tr> <tr> <td>प्रदेश संचित कोषबाट</td> <td>१००००००</td> <td>औषधि एवं स्वास्थ्य उपकरण खरिद</td> <td>१८२१८६७</td> </tr> <tr> <td>गत बर्षको बाँकी समेत स्थानिय तहको आफ्नै बजेटबाट</td> <td>१७१३४४८५।०९</td> <td>जोखिम भत्ता</td> <td>००</td> </tr> <tr> <td>अन्य स्रोतबाट</td> <td>२१३६८६७</td> <td>अन्य खर्च</td> <td>१०५५८१०२</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>मौज्दात</td> <td>६५५८५९९।०९</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td>२०२७१३५२।०९</td> <td>जम्मा</td> <td>२०२७१३५२।०९</td> </tr> </tbody> </table> <ul style="list-style-type: none"> नगरपालिकाले भिटिएन किट, पिपिई सेट, माक्स, सेनिटाइजर समेतका विभिन्न आपूर्तकबाट रु. १८२१८६७ मुल्यका औषधि एवं स्वास्थ्य उपकरण समाग्री सोझै खरिद विधिबाट खरिद तथा वितरण गरेको देखिन्छ । एम्बुलेन्स चालक २ जनालाई विरामी ओसार पसार गरे बापत रु. १०५५० कोभिड भत्ता खर्च लेखेको देखिन्छ । 	आम्दानी स्रोत	रकम रु	खर्च शिर्षक	रकम रु	गत बर्षको बाँकी	००	राहत वितरण	७०२३८४	संघीय संचित कोषबाट	००	क्वारेन्टाइन निर्माण तथा अाइसोलेसनव्यवस्थापन	६३०४००	प्रदेश संचित कोषबाट	१००००००	औषधि एवं स्वास्थ्य उपकरण खरिद	१८२१८६७	गत बर्षको बाँकी समेत स्थानिय तहको आफ्नै बजेटबाट	१७१३४४८५।०९	जोखिम भत्ता	००	अन्य स्रोतबाट	२१३६८६७	अन्य खर्च	१०५५८१०२			मौज्दात	६५५८५९९।०९	जम्मा	२०२७१३५२।०९	जम्मा	२०२७१३५२।०९
आम्दानी स्रोत	रकम रु	खर्च शिर्षक	रकम रु																																
गत बर्षको बाँकी	००	राहत वितरण	७०२३८४																																
संघीय संचित कोषबाट	००	क्वारेन्टाइन निर्माण तथा अाइसोलेसनव्यवस्थापन	६३०४००																																
प्रदेश संचित कोषबाट	१००००००	औषधि एवं स्वास्थ्य उपकरण खरिद	१८२१८६७																																
गत बर्षको बाँकी समेत स्थानिय तहको आफ्नै बजेटबाट	१७१३४४८५।०९	जोखिम भत्ता	००																																
अन्य स्रोतबाट	२१३६८६७	अन्य खर्च	१०५५८१०२																																
		मौज्दात	६५५८५९९।०९																																
जम्मा	२०२७१३५२।०९	जम्मा	२०२७१३५२।०९																																

			<ul style="list-style-type: none"> नगरपालिकाले भौ.नं. १२-२०७७।५।२६ मा १४९ जना क्वारेन्टाइनमा बसेका व्यक्तिहरूलाई कार्यपालिकाको नियानुसार खाना खाजा वापतको रकम रु. ६१३५९० र भौ.नं. ३१ बाट रु. १३६ जनाको रु. ६७४०४५ गरी रु. १२८७६३५ सिताराम पार्टी प्यालेस एण्ड रिसोर्ट प्रा.लीलाई भुक्तानी गरेको देखिन्छ । वैकल्पिक शिक्षा कार्यक्रमको प्रभावकारीता अनुगमन वापत भौ.नं. ३६-२०७७।१।२१ बाट मिति २०७७।६।१ देखि २०७७।७।५ सम्म ४६ जना पदाधिकारी तथा कर्मचारी एवं शिक्षकहरूलाई अनुगमन तथा यातायात र विविध खर्च वापत रु. १३२५०० भुक्तानी खर्च लेखेको देखिन्छ । न्यू होटेल भ्याली भ्यू, सिन्धुलीलाई क्वारेन्टाइनमा बसेका व्यक्तिहरूको खाजा खाना वापत रु. १६५६३७ भुक्तानी खर्च लेखेको देखिन्छ । नगरपालिकाबाट भौ.नं. ४६-२०७७।१।६ बाट २-५ सम्मका विद्यार्थिहरूलाई स्व अध्ययन समग्री पुस्तिका छपाई तथा वितरण वापत हिमगंगा ट्रेडिङ कर्न्सनलाई रु. ४४८८९२ भुक्तानी गरेको देखिन्छ । नगरपालिका अन्तर्गत सिसिआमईटी ३ सदस्यीय २ टिम गठन भएकोमा दुबै टिमबाट ५९० जना खोज पड्टाल गरीएको केश संख्या र खोज पड्टालबाट पहिचान गरिएको केही संख्या ६२ जना को विवरण पेश प्राप्त भएको छ । पालिका अन्तर्गत २ स्थानमा आइसोलेशन केन्द्र स्थापना भएकोमा उक्त केन्द्रमा ४० वेड संख्या र दैनिक रुपमा ५० र आषाढ मसानेत सम्म ५०८ जना बसेको देखिन्छ । उक्त केन्द्र निर्माणमा रु. ३ लाख खर्च भएको देखिन्छ । नगरपालिकाबाट चामल, दाल लगायतका खाद्यान्न समग्रीहरू रु. ५०२३८४ को खरिद भएकोमा विभिन्न १४ जनालाई राहत वितरण गरेको देखिन्छ । समग्री वितरण वाहेक नगरपालिकाबाट रु. २ लाख विभिन्न २१ जनालाई नगद वितरण गरेको देखिएको छ । 	
१९.२	१०	२०७८-५-२१	<p>कर समायोजन - १०-२०७७।५।२१ मा मेरीगोल्ड इन्टरनेशनल प्रा.ली. भक्तपुर (६०६९०४७५३) लाई VTN खरिद गरेवापत रु. १२७१२५ भुक्तानी गरेको देखिन्छ । उक्त भुक्तानी मध्ये मु.अ.कर रु. १४६२५ मा विजक जारी मिति २०७७।५।१६ को विजक नं. केरमेट गरी १०० लेखेको देखिएकोले मु.अ.कर भुक्तानी रकमको मुल्य अभिवृद्धी कर नियमावली २०५३ को नियम बमोजिम कर समायोजन पेश हुनुपर्ने रु.</p>	१४,६२५
१९.३			<p>समिति- विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७(१) मा प्रत्येक स्थानीय तहले अध्यक्ष तथा प्रमुखको अध्यक्षतामा बढीमा ३१ जना सदस्य रहेको स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समिति गठन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले १९ सदस्यीय समिति गठन भएको पाइयो । ऐनमा तोकिएबमोजिम काम, कर्तव्य र अधिकारमा सक्रिय बनाउनुपर्दछ ।</p>	
१९.४			<p>कार्य योजना - विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७(२) तथा विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन नियमावली, २०७६ को नियम (८) बमोजिम पालिकाले कार्यक्रम सहितको कार्ययोजना तयारी गरी लागू गर्नुपर्नेमा सो गरेको पाइएन । ऐन तथा नियमावलीको पालना गर्नुगराउनु पर्दछ ।</p>	
१९.५			<p>कोष – विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा २३(१४) मा विपद् व्यवस्थापनको लागि प्रत्येक स्थानीय तहमा विपद् व्यवस्थापन कोष रहने र कोषमा रहने रकम तथा कोषको सञ्चालन सम्बन्धी व्यवस्था सम्बन्धित स्थानीय तहले बनाएको नियममा तोकिए बमोजिम हुने व्यवस्था छ । पालिकाले गत वर्षको मौज्दात समेत रु. २०२७१३५२ आम्दानी भई रु. १३७१२७५३ खर्च गरी बाँकी रु. ६५५८५८९ देखिन्छ । पालिकाले नियममा तोकिए बमोजिम कोषको सञ्चालन सम्बन्धी व्यवस्थाको पालना हुनुपर्दछ ।</p>	

१९.६		वार्षिक प्रतिवेदन – विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ४५ बमोजिम पालिकाले कामको विवरण सहितको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी जिल्ला विपद् व्यवस्थापन समिति तथा प्रदेश विपद् व्यवस्थापन कार्यकारी समितिमा पेस गरेको पाइएन । ऐनमा भएको व्यवस्थाको पालना हुनुपर्दछ ।																
२०		पेशकी व्यवस्थापन यस नगरपालिकाको पेशकी व्यवस्थापन सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम रहेका छन्:																
२०.१		ढिलो फछ्यौट -आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ५० बमोजिम खरिद सम्झौता अनुसार आपूर्तक, सेवा प्रदायक वा निर्माण व्यवसायीलाई पेशकी भुक्तानी गर्दा सम्झौतामा तोकिएको शर्त, तरीका र अवधीमा पेशकी फछ्यौट नगरेको, ढिलो फछ्यौटमा नियम ५१ बमोजिम वार्षिक १० प्रतिशतका दरले व्याज असुल समेत नगरेको र वर्षान्तसम्मको पेशकी फछ्यौट गरेको देखिएन ।																
२०.२		खरिदका लागि पेशकी -आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ४९ बमोजिम सामान खरिदका लागि पेशकी भुक्तानी गर्दा प्रचलित कानून बमोजिम सोझै खरिद गर्न सक्ने अवस्था नभएको कुरा यकीन गरेर मात्र पेशकी दिनु पर्नेमा त्यस्तो यकीन नभएको र खरिद सकिएको २१ दिनभित्र पेशकी पेशकी फछ्यौट गरेको पाइएन । नियमानुसार पेशकी फछ्यौट गर्नु गराउनु पर्दछ ।																
२०.३		पेशकी माथि पेशकी - चालु आर्थिक वर्षमा कृषि, पशु, स्वास्थ्य, महिला, शिक्षा जस्ता कार्याक्रमहरूको आषाढ महिनामा कार्यक्रम संचालन गर्न पेशकी दिने र एउटै व्यक्ति लाई एउटा कार्यक्रम पेशकी फछ्यौट नगरि अर्को थप पेशकी दिईएको छ ।																
२०.४		पालिकाले पेशकी रकम तोकिएको अवधिमा फछ्यौट नगरेको, ढिलो फछ्यौट गरिएका पेशकी फछ्यौट गर्न तोकिए बमोजिम ताकेता नगरेको, नियम ५३ बमोजिम तोकिएको समयमा पेशकी लगेका कर्मचारी वा अन्य व्यक्तिको फछ्यौट गर्न बाँकी पेशकीको विवरण हरेक महिना समाप्त भएको ३ दिनभित्र कार्यालय प्रमुख समक्ष पेश नगरेको देखिएको छ । नगरपालिकाले पेश गरेको विलिय प्रतिवेदन मलेपफानं. २७२ को अनुसूची २३ र सोको अभिलेख अनुसार पालिकाको कूल हालसम्मको पेशकी बाँकी रु. २९११६०९० देखिएको छ । उक्त पेशकी मध्ये गत विगत वर्षको रु.११८९२८२९ र चालू आ.व.को रु. १७२२३२६९ देखिएको छ । आ.व.को पेशकी बाँकी मध्ये म्याद ननाघेको देहाय वमोजिमको पेशकी रु.१४००१००० नियमानुसार असुल फछ्यौट हुनुपर्दछ ।	३५९,२६९															
		<table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.नं.</th> <th>पेशकी विवरण</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>शिव शम्भु निर्माण सेवा प्रा.लि.</td> <td>७०१०००</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>महादेव खिम्ति अनुजा सारस जे.भी.</td> <td>९७०००००</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>सिन्धुली विद्याश्रम मा.वि.</td> <td>३६०००००</td> </tr> <tr> <td colspan="2">जम्मा</td> <td>१४००१०००</td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं.	पेशकी विवरण	रकम	१	शिव शम्भु निर्माण सेवा प्रा.लि.	७०१०००	२	महादेव खिम्ति अनुजा सारस जे.भी.	९७०००००	३	सिन्धुली विद्याश्रम मा.वि.	३६०००००	जम्मा		१४००१०००	
सि.नं.	पेशकी विवरण	रकम																
१	शिव शम्भु निर्माण सेवा प्रा.लि.	७०१०००																
२	महादेव खिम्ति अनुजा सारस जे.भी.	९७०००००																
३	सिन्धुली विद्याश्रम मा.वि.	३६०००००																
जम्मा		१४००१०००																
		(क) सिन्धुली विद्याश्रम माविको संघीय शर्त कार्यक्रम तर्फको मिति २०७८।०३।२९ मा वजेट फ्रिज नगरानेको उद्देश्यले पेशकी दिएको रु.३६००००० उपर्युक्त देखिन्दैन ।																

(ख) म्याद नाघेको देहाय वमोजिमको पेशकी बाँकी रु.३५५२६९ आर्थिक कार्यविधि तथा विलिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ५२ वमोजिम असुल फर्छौट हुनुपर्ने रु

सि.नं.	पेशकी विवरण	रकम
१	राष्ट्रिय थामी समाज	३३०००
२	देवी प्रसाद देवकोटा	२५००००
३	चेतनाथ घिमिरे	७२२६९
जम्मा		३५५२६९

(ग) नगरपालिकाको च.नं. २०६ मिति २०७८।१०।१६ को पत्रानुसार आ.वं. ०७७/०७८ को देहाय वमोजिमको पेशकी बाँकी रकम रु.१४७५९८२९ आ.व. ०७८/०७९ मा फर्छौट भइसकेकोले पेशकी कायम नगरिदिने व्यहोराको अनुरोध पत्रानुसार पेशकी फर्छौट प्रयोजनका लागी मात्र पेशकी कायम गरीएको छैन ।

पे.फ.भौ.नं.	पेशकी लिनेको नाम	विवरण	रकम
3	गौरीमाइ कन्स्ट्रक्सन प्रा.ली.	सार्वजनिक निर्माण	1000000
3	श्री जल नि.सेवा	सार्वजनिक निर्माण	1340881
3	श्रीकृष्ण/दाहाल नि.सेवा जे.भी.	सार्वजनिक निर्माण	3013948
3	शिकाक हुस्य नि.सेवा	सार्वजनिक निर्माण	2320000
3	एस.जि.कन्स्ट्रक्सन	सार्वजनिक निर्माण	345000
3	पाटन दवी नि.सेवा	सार्वजनिक निर्माण	220000
3	खड्ग बहादुर मगर	विपद ब्यबस्थापन	250000
3	सुबर्ण घिसिङ्ग	विपद ब्यबस्थापन	120000
२	कुण्डेश्वर मा.वी. १२	शैक्षिक गुणस्तर सुदृढिकरण अनुदान	325000
२	कमला मा.वि. ८	शैक्षिक गुणस्तर सुदृढिकरण अनुदान	325000
२	कालिका मा.वि. धमिले ११	शैक्षिक गुणस्तर सुदृढिकरण अनुदान	325000
२	कालिका मा.वि. पल्लेरामपुर ७	शैक्षिक गुणस्तर सुदृढिकरण अनुदान	325000
२	गौमती नमुना मा.वि. ६	शैक्षिक गुणस्तर सुदृढिकरण अनुदान	325000
२	पन्चकन्या मा.वि. ४	शैक्षिक गुणस्तर सुदृढिकरण अनुदान	325000
२	प्रगतीशील मा.वि. १०	शैक्षिक गुणस्तर सुदृढिकरण अनुदान	325000
२	प्रभात मा.वि. रानीबास १३	शैक्षिक गुणस्तर सुदृढिकरण अनुदान	325000
२	मा.वि. पानीटंकी ६	शैक्षिक गुणस्तर सुदृढिकरण अनुदान	325000
२	शंकरेश्वर मा.वि. १	शैक्षिक गुणस्तर सुदृढिकरण अनुदान	325000
२०	आइसुलेसन भवन नि.उ.स.	भवन निर्माण	300000
36			2000000

	नेपाल रेडक्रस सोसाइटी सिन्धुली शाखा	एम्बुलेन्स खरिद अनुदान	
६०	सागर कुमार ढकाल	सरसफाई कार्यक्रम	100000
१०४/७३२	शंकरराज लुइटेल	परिक्षा संचालन तथा ब्यबस्थापन	500000
	कुल जम्मा		14759829

२१

आन्तरिक आय

यस नगरपालिकाको आन्तरिक आय सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम रहेका छन्:

२१.१

फोहर मैला – नगरपालिकाले फोहर मैला कवाडी विक्री वितरण गर्न मिति २०७७।३।२३ को सूचना प्रकाशीत भएकोमा ३ मध्ये रामराज कवाडी स्टोरको कबोल अंक रु. ६००१०५ मा २०७७।४।१-२०७८।३।३१ सम्मको अवधि कायम गरी २०७७।१।१४ मा सम्झौता गरेको देखिन्छ । सम्झौतामा कबोल अंक नखुलाएको र मुल्याङ्क आधारमा कबोल अंक सम्झौताको बुदा नं. ६ मा हरेक महिना अग्रिम रुपमा १२ महीनाको आधार लिई रकम बुझाउनु पर्ने र तोकिएको समयमा नबुझाएको १० प्रतिशतका दरले थप जरीवाना लाग्ने उल्लेख भएकोमा कबोलदाताले अग्रिम रुपमा मासिक आधार लिई रकम नबुझाएको र ढिला दाखिलामा थप जरीवाना नलिएको अवस्था देखिन्छ । सम्झौताको परीपालना हुनुपर्दछ ।

शनिबार लाग्ने हाट – नगरपालिकाले वडा नं. ६ को बजार क्षेत्रका शनिबार लाग्ने हाटको लागी मिति २०७७।१।२३ को कार्यपालिकाको निर्णयानुसार रु. ३००००० मा सिन्धुली मादी हाट बजार संचालन समिति सँग २०७७।१।२४ मा सम्झौता भएको देखिन्छ । सोझै वार्ताबाट मात्र सम्झौता गरेको बढाबढको माध्यमबाट आय व्यवस्थापन गरी थप आम्दानीको श्रोत प्राप्त गर्ने तर्फ पालिकाले ध्यानदिनुपर्दछ ।

आय ठेक्का नलागेको – नगरपालिकाबाट यस वर्ष पार्किङ शुल्कको रु. २४५६००० विज्ञापन गरेको रु. ८००००० मिति २०७७।८।११ मा सूचना प्रकाशन गरेकोमा सूचनाको म्याद भित्र ठेक्का नलागी प्रकृया अगाडी नबढेको अवस्था देखिन्छ । त्यस्तै शनिबार लाग्ने हाटको रु. ८५५५०० र शुक्रबार लाग्ने हाटको रु. ५५०००० को मिति २०७७।३।१६ मा सूचना प्रकाशन गरेकोमा ठेक्का नलागेको देखिन्छ ।

२१.२

निकासी कर – नगरपालिकाले नगरक्षेत्रबाट निकासी हुने माल बस्तुमा निकासी कर असुल गर्नको लागी मिति २०७७।३।३० को सूचना प्रकाशन गरी ५ वटा मध्ये बढी कबोलदाता हम्पानुयल कन्स्ट्रक्सन प्रा.ली को कबोल अंक रु. ६००१००० मा २०७७।४।२७ को सम्झौता भएको देखिन्छ । सम्झौता अनुसार रु. ३९००६५० तवकिएको अवधिभित्र र रु. २१००३५० मिति २०७८।४।३ मा दाखिला गरेको देखिन्छ । सम्झौताको बुदा नं. ३ मा नियमानुसार मु.अ.कर र अग्रिम आयकर लाग्ने भएमा ठेकेदारले सम्बन्धीत आन्तरिक राजश्व कार्यालयलाई बुझाई नगरपालिकालाई त्यसको प्रमाण दिनुपर्ने उल्लेख छ । विभिन्न १०० प्रकारका निकासी जन्य वस्तु तथा समानहरूको निकासीको लागी अनुमति दिएकोमा सम्झौता अनुसार मु.अ.कर लाग्ने र नलाग्ने वस्तुहरू छुट्याई मु.अ.कर लाग्ने समानहरूको मु.अ.कर तथा अग्रिम सम्झौता अनुसार दाखिला गरेको देखिएन । सो सम्बन्धमा मु.अ.कर लाग्ने र नलाग्ने समान यकिन गरी मु.अ.कर ऐन, २०५२ अनुसार १३ प्रतिशत का दरले हुने रु. ७८०१३० राजस्व असुल गरी दाखिला गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.

७८०,१३०

२१.३

ढुङ्गा गिट्टि र बालुवाको मौज्जात बिक्री वितरण – नगरपालिकाको वडा नं. १ मा संचालित क्रसर उद्योगबाट विगतमा उत्पादन भई स्टक रहेको १५१४ घ.मि.

परिमाणको गिट्टिको प्रदेश सरकार आर्थिक ऐनमा व्यवस्था भए बमोजिम प्रति घ.मि. रु. ३१८ का दरले सिन्धुली कन्स्ट्रक्सनको माग निवेदनका आधारमा रु. ४८१६७५ मा मिति २०७८।१।१७ देखि २०७८।२।३१ सम्म लागु हुने गरी सम्झौता गरेको देखियो । कन्स्ट्रक्सनको माग निवेदनका आधारमा मात्र सम्झौता भएकोमा सम्झौताको बुदा नं. ५ मा माल समाग्री स्टक गरेको ठाउबाट उठाउदा सो को पटके अभिलेख राख्नुपर्ने र उक्त स्थानमा नगरपालिकाले खटाएको कर्मचारीलाई अभिलेख राख्ने कार्यमा सहयोग गर्नुपर्ने उल्लेख भएकोमा के कती परीमाणमा स्टक माल समाग्री उठाएको हो सो को अभिलेख विवरण पेश हुन नआएकोले १५१४.७० घ.मि. निकासी यकिन गर्न सकिएन ।

२१.४

कर तथा शुल्क असुली - स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ५५, ५७, ५८ र ५९ मा एकीकृत सम्पत्ति कर र घरजग्गा कर, घरजग्गा बहाल कर, व्यवसाय कर र बहाल विरौटी शुल्क उठाउने व्यवस्था रहेको छ । ती आय शीर्षकमा आय अनुमान र असुली स्थिति निम्नानुसार रहेको देखिन्छ ।

आय शीर्षक	अनुमान	असुली	असुली प्रतिशत
घर बहाल कर	५५०००००	१०४७२६३९	१९०.४१
बहाल बिटौरी कर	१५०००००	४७८८३९२	३१९.२२
सम्पत्ति कर	८००००००	१२०४८७०२	१५०.६०

पालिका भित्र रहेका करदाताहरुको अभिलेख व्यवस्थित नरहेको एवं बुझाउन ल्याएको अवस्थामा मात्र कर एवं शुल्क लिएको देखिन्छ । पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्र करदाताको अभिलेख अद्यावधिक गरी करको दायारामा ल्याउनु पर्दछ ।

२१.५

आयोजना क्षेत्र (मरिन खोला) – बागमती प्रदेश प्रदेश आर्थिक ऐन, २०७७ को दफा ९(५) बमोजिम तोकिएको दरमा नघट्ने गरी ढुङ्गा गिट्टि बालुवाको उत्खनन् तथा विक्रि वितरण गर्न सकिने व्यवस्था छ । स्थानिय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को परिच्छेद-९ मा विभिन्न कर तथा शुल्क लगाउने र असुली गर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले मदन भण्डारी राजमार्ग हेटौडा चतार क्षेत्र अन्तर्गत मरिन खोलाबाट ढुङ्गा, गिट्टि, बालुवा उत्खनन् गर्ने कार्यको लागी आयोजनाको पत्रानुसार उल्लेखीत ३ निर्माण व्यवसायी सँग सोझै सम्झौता गरी रु. ११४४८२० राजश्व खातामा दाखीला भएको देखिन्छ । सम्झौता अनुसार नगरपालिका अन्तर्गतको कार्यालयले खटाएको व्यक्तिको प्रत्यक्ष निगरानीमा निर्माण व्यवसायीले नदीजन्य पदार्थ संकलन गर्नुपर्ने मापदण्ड अनुसार हाते औजार प्रयोग गर्नुपर्ने प्रयोग गरेको नदीजन्य पदार्थको दैनिक खभिलेख दिनुपर्ने र प्रत्येक हप्तामा संकलनको प्रतिवेदन निर्माण व्यवसायीले दिनुपर्ने उल्लेख भएकोमा सो भए गरेको देखिएन । अतः निर्माण व्यवसायीले के. कती परिमाणमा नदी जन्य पदार्थ उत्खनन् भएको हो सो को वितरण नखुलेकोले उक्त परीमाणको उत्खनन् तथा प्रयोगको अवस्था यकिन गर्न सकिएन । सम्झौताको परीपालना हुनपर्दछ ।

२१.६

रसिद नियन्त्रण - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ अनुसार स्थानीय तहले आन्तरिक आम्दानी हुने रकमहरुको नगदी रसिद जारी गरी त्यसलाई दैनिक आम्दानी किताबमा प्रविष्ट गरी तोकिएको समयमा बैङ्क दाखिला गर्नुपर्दछ । कार्यालयले राजश्व असूलीमा प्रयोग हुने कम्प्यूटर रसिदको छपाइ एवं गत विगतको बाँकी र यो वर्ष खर्च भई आगामी वर्षको लागि जिम्मेवारी सारेको रसिदको विवरण अद्यावधिक राखेको पाइएन । यस पालिकामा राजस्व संकलनको लागि सफ्टवेयर प्रयोग भएको पाइयो। सफ्टवेयरको पुर्ण रुपमा प्रयोग भइ सक्दा पनि वडा नं. १,२ र ३ मा नगदी, मालपोत रसिद प्रयोग गरेको पनि पाइयो जसले गर्दा रसिदबाट उठेको

आम्दानीको दुरुपयोग हुने वा आम्दानीको वास्तविक आयको गणना गर्दा छट्न सक्ने हुँदा । यस तर्फ पालिकाले ध्यान दिई सफ्टवेयरको माध्यमबाट मात्र आम्दानी उठाउनु पर्दछ । **रकम ढिला दाखिला** - आर्थिक कार्यबिधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७७ को दफा २७(१) बमोजिम प्रचलित कानून बमोजिम सरकारलाई प्राप्त हुने राजस्व रकम कार्यालयमा प्राप्त भएपछि सोही दिन र सोही दिन सम्भव नभए सोको भोलिपल्ट जिम्मेवार व्यक्तिले राजस्वको लेखा राखी बैङ्क दाखिला गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । यस पालिका स्थानीय तह अन्तरगतका वडाहरुले कतिपय मासिक रुपमा र कतिपयले वर्षमा ४/५ पल्ट मात्र दाखिला गर्ने गरेकोले समयमै दाखिला गर्ने तर्फ सम्बन्धित पक्षको ध्यान जानु पर्दछ ।

भिभाज्यय कोष - पालिकाले यस वर्ष नगदी रसिदबाट ढुङ्गा, गिट्टि र बालुवाबाट जम्मा रु. २५०७९९० असुली गरेको मध्ये निम्न रसिदबाट उठेको रकम रु. ३८५१२९।-पालिकाले आन्तरिक राजस्व खातामा जम्मा गरेको देखिन्छ ।

वड् नं.	रसिद नं.	रकम
7	1901-1950	23919
7	2201-2250	23850
7	2401-2450	23850
7	2651-2700	23850
7	2701-2750	23850
7	3151-3200	23850
7	3201-3250	23850
7	3251-3300	23850
7	3301-3350	23850
7	3351-3400	23850
7	1-50	23850
9	1956	100170
	1951-1980	22540
जम्मा		385129

२१.७

मु.अ.कर छुट – बुका खोला क्षेत्रको ४१८ घ.मी नदी जन्य पदार्थ उत्खनन् तथा विक्रिका लागी रु. १३३००० (मु.अ.कर बाहेक) मा यूनिभर्सल इन्टरप्राइजेज सँगको सम्झौताको बुदा नं. २० मा एकमुष्ट रकम बुझाएमा ५ प्रतिशत छुट दिने प्रावधान बमोजिम मु.अ.कर रकम समेत छुट दिएकोले रु. ८६५ असुल गरी मु.अ.कर दाखिला हुनुपर्ने रु.

६२,८७५

मु.अ.कर – नगरपालिकाले ढुङ्गा, गिट्टि, बालुवाको उत्खनन् तथा विक्रि वितरण गर्न डोड आई.ई शर्मा लामा सँग रु. ४७७००० मा सम्झौता गरेकोमा सम्झौताको बुदा नं. १२ र मु.अ.कर ऐन, २०५२ बमोजिम १३ प्रतिशत का दरले लाग्ने मु.अ.कर रु. ६२०१० असुली गरेको देखिएन सो रकम असुल गरी मु.अ.कर दाखिला गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.

२१.८

ढुङ्गा, गिट्टि, बालुवा उत्खनन् तथा विक्रि – स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ बमोजिम स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समितिले पालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आयसमेतको पहिचान गरी सो अनुसार गर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले यस आर्थिक वर्षमा ढुङ्गा, गिट्टि, बालुवा उत्खनन् तथा विक्रि वितरणको अवस्था देहायबमोजिम रहेको छ ।

सि.नं.	निकासी क्षेत्र	ठेकेदारको नाम	सम्झौता मिति	ठेक्का अवधि	कबोल अंक (मु.अ.कर बाहेक)	दाखिला	परिमाण घ.मि.	मु.अ.कर
१	डाँडी मरिण (मौज्दात अनुमती)	सिन्धुली कन्स्ट्रक्सन	२०७८।१।१७	२०७८।१।३१	४८१६७५	४८१६७५	३१८	६२६१८
२	गडौली खोला	ढकाल कन्स्ट्रक्सन	२०७७।१।१९	२०७८ जेष्ठ मसान्त सम्म	२१८४६६	२१८४६६	६८७	२८४००
३	विभिन्न ४ क्षेत्र	यूनिभर्सल इन्टरप्राइजेज	२०७७।१।१९	२०७८ जेष्ठ मसान्त सम्म	२९०८८२०	२९०९३५०	९५४०	३७७१७६
४	मरिन खोला (सम्झौता अनुसार)	उमा / थानी जे.भी	२०७७।१।१६	२०७७।१।२।१६ सम्म	१९०८२०	१९०८२०	६००	२४८०४
५	मरिन खोला (सम्झौता अनुसार)	कालिका / स्वच्छप जे.भी.	२०७७।१।२३	२०७७।१।१।२९	४७७०२०	४७७०२०	१५००	६२०१०
६	मरिन खोला (सम्झौता अनुसार)	डाँडे आई.ई. शर्मा लामा	२०७७।१।१९	२०७७।१।२।२०	४७७०००	४७७०००	१५००	-

उल्लिखित ढुङ्गा, गिट्टि, बालुवा उत्खनन् तथा विक्रि वितरणको सम्झौता बमोजिम IEE प्रतिवेदन अनुसार स्वीकृत भएको मात्र परीमाण भए नभएको सो को अनुगमन भए, नभएको र उत्खनन् तथा संकलन परिमाणको घाटगट्टी प्रमाणीत गराएर मात्र नदीजन्य बस्नुको बिक्रि वितरण गर्न पाउने उल्लेख भएकोमा सोको प्रमाणीत गरेको परीमाण संलग्न नभएकोले के कती परीमाण र समयमा उत्खनन् तथा विक्रि वितरण भयो सोको यकिन गर्न सकिएन ।

२१.९

गिट्टी, ढुंगा, बालुवाको कर - स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को साबिक दफा ६४ को उपदफा १, १(च), ३ र ४ मा ढुंगा, गिट्टी र बालुवाको करमा प्रदेश तथा स्थानीय तहहरुको दोहोरो अधिकार रहने, करको दर सम्बन्धित प्रदेशले निर्धारण गरी स्थानीय तहहरुले संकलन गरेर प्रदेश स्तरको कोषमा जम्मा गर्ने व्यवस्था गरी

		<p>बाँडफाँड हुने गरेको थियो । तर उक्त दफा संघीय आर्थिक ऐन, २०७५ द्वारा खारेज गरी दफा ६२(क) थप गरेर स्थानीय तहहरूले गिट्टी, ढुंगा, बालुवा बिक्री गरी प्राप्त रकम आफ्नो संचित कोषमा जम्मा गर्ने व्यवस्था गरेको छ । यसै सम्बन्धमा बागमती प्रदेश सरकारको प्रदेश आर्थिक ऐन २०७७ को दफा ९ मा संघीय कानूनसंग बाझिने गरी ढुंगा, गिट्टी, बालुवा दहत्तर बहत्तरको शुल्क असुली र बाँडफाँड सम्बन्धी व्यवस्था गरेको छ । बागमती प्रदेश आर्थिक ऐन २०७७ को दफा ९(५) अनुसार गिट्टी ढुंगा बालुवा वापत संकलित गरेको चालिस प्रतिशत प्रदेश सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यसैगरी संघीय मन्त्रीपरिषद्ले ढुंगा, गिट्टी, बालुवा उत्खनन, बिक्री तथा व्यवस्थापन सम्बन्धी मापदण्ड, २०७७ जारी गरी गिट्टी ढुंगा बालुवा बिक्रीबापतको राजस्व स्थानियले सङ्कलन गरी प्रदेश र स्थानीय तहबीच क्रमशः ४० र ६० प्रतिशत हुनेगरी बाँडफाँड गर्ने व्यवस्था गरेको छ जुन स्थानिय सरकार सञ्चालन ऐनको दफा ६२(क) बिपरित देखिन्छ । पालिकाले गिट्टी ढुंगा बालुवा बिक्रीबाट यसवर्ष रु १२२९८७३८ राजस्व प्राप्त गरेकोमा रु.४९९९४९५ प्रदेशसंचितकोष र रु. ७३७९२४२ स्थानिय संचितकोषमा देखिएको छ । गिट्टी ढुंगा बालुवा बिक्रीबाट प्राप्त हुने राजस्व उत्पत्तीको आधार एवं सो राजस्व सङ्कलन गर्दा पर्ने वातावरणीय असर समग्र प्रदेशसंग सम्बन्धित भएकाले राजस्व बाँडफाँड सम्बन्धी कानून तर्जुमा गर्दा सो बिषयलाई मध्यनजर राखेर संघीय कानूनसंग नबाझिने गरी स्पष्ट कानूनी व्यवस्था गर्ने र सोको आधारमा राजस्व संकलन तथा बाँडफाँड गर्नुपर्दछ ।</p>
२२		<p>ठेक्का व्यवस्थापन यस नगरपालिकाको ठेक्का व्यवस्थापन सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम रहेका छन्:</p>
२२.१		<p>लागत अनुमान – सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ९ मा बोलपत्र आह्वान गरी खरिद गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । साथै सोही ऐनको दफा ५ मा लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने दफा ९ र २७ मा बोलपत्र स्वीकृत र खरिद सम्झौता गर्न सकिने व्यवस्था छ । पालिकाले यस वर्ष सूचना प्रविधिको प्रयोग गरी स्वीकृत भएको ठेक्कामा बोलपत्रदाताले लागत अनुमानको तुलनामा ३३.४३ देखि ६०.४४ प्रतिशत सम्म खटीमा काम गर्ने गरी ठेक्का कबोल गरेको देखिन्छ । नमूना छनौटको आधारमा लेखापरीक्षण गर्दा देहाय बमोजिमको ठेक्का व्यवस्थापनमा लागत अनुमान तयार गरी स्वीकृत गरेको केही योजना तथा सम्झौताको अवस्था परीक्षण गर्दा लागत अनुमानको तुलनामा घटीमा गरेको कार्य परिमाणमा कार्य भएको सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन । ठेक्का व्यवस्था गरी भएको कार्यमा परिमाण सुनिश्चित हुनुपर्दछ । केही उदाहरणहरू:</p>

सि.नं.	योजनाको नाम	निर्माण व्यवसायी	ल.ई. (मु.अ.कर बाहेक)	सम्झौता (म.अ.कर बाहेक)	ल.ई.को तुलनामा घटी प्रतिशत
१	रातामाटे-सिलिमे कालोपत्रे सडक निर्माण	जिवन कन्स्ट्रक्सन	८७०४४३३.५५	४९८५८३८.०८	५९.९९
२	डाडाटोले-दोभानटार कालोपत्रे सडक निर्माण	शिव शम्भु एन.एस. प्रा.ली.	९७२९००२८.२९	७८९८८६६.२७	५४.३९
३	जनमैत्रि खानेपानी योजना	ए.एम पिनस जे.भी.	२९६५७३५०.४९	९२३०२८४९.६	४३.९९
४	पानी ट्याङ्की-डाडाटोल माझिटार सडक कालोपत्रे	पथनी कन्स्ट्रक्सन प्रा.ली.	९७३५०२४४.४२	८६३५९७९.८	५०.२३
५	सिटीहल भवन निर्माण	महादेव/खिमि/अउना जे.भि.	९४६५०९५२२.३२	९७५२९३६७.३	३३.४३
६	पेट्रोल पम्प वासकटेरी चिस्याङ्ग भञ्ज्याङ्ग सडक स्तरोन्नती	पचमी कन्स्ट्रक्सन प्रा.ली.	९७०२४०९.८३	३३३८९७३.५	६०.४४

२२.२	<p>डाडाटोल-दोभानटार सडक कालोपत्रे योजना – नगरपालिकाको प्रदेश समपुरक कार्यक्रम अन्तर्गत डाडाटोल दोभानटार सडक कालोपत्रे निर्माण कार्यको लागि ल.ई. रु. ९७२९००२८ (मु.अ.कर बाहेक) मा कबोल अंक रु. ७८९८८६६.२७ (मु.अ.कर बाहेक) मा निर्माण व्यवसायी शिव शम्भु एन.एस.प्रा.ली.को कबोल अंक रु. ७८९८८६६.२७ (मु.अ.कर बाहेक) मा २०७७।८।१ मा सम्झौता भएको देखिन्छ । क्रमागत रुपमा रहेको उक्त योजना तोकिएको समयमा सम्पन्न हुन नसकी २०७८।८।३० सम्म म्याद थप गरी अधुरो रहन गएको उपयुक्त देखिन्छ । नगरपालिकाबाट यस आ.व.मा कार्यको आधारमा रु. ५७३६३२३ र पेशकी बाँकी रु. २७२००० समेत रु. ६००८३२३ भुक्तानी भएकोमा निर्माण व्यवसायीको पि.एस. आइटममा रहेको तर विल संलग्न नभएको भुक्तानी रु. ५३३९ असुल हुनुपर्ने रु.</p> <p>स्थलगत निरीक्षण – नगरपालिकाको प्राविधिक कर्मचारी समेतको उपस्थितिमा २०७८।९।०६ मा उक्त कालोपत्रे सडकको स्थलगत निरीक्षण गर्दा लम्बाई ४५० मि. र चौडाई औषत ६ मिटर रहेको उक्त सडकको नाला पालिकाले बनाएको र सोही नालामा जलश्रोत तथा सिंचाइ विकास डिभिजन कार्यालयले कुलो बनाएको, सडकको करीब ९० मि लम्बाई र ३ मी चौडाई गरी ३० वर्ग मिटर कालोपत्रे सडक छेउपट्टी मासिएको, दबेको अवस्था देखियो । नगरपालिकाले निर्माण व्यवसायीको धरौटीबाट कट्टी गरी मासिकएको सडक मर्मत गराउनुपर्दछ ।</p>	५,३३९
२२.३	<p>क्रमागत योजना – आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९ मा रित पुगे नपुगेको जाँच गरी भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले देहाय बमोजिमको गत वर्षको क्रमागत रुपमा रहेका र चालु आ.व. मा सम्पन्न भएका योजनाहरूको पि.एस.आइटममा समावेश भएको तर बिल भरपाई संलग्न नभएको रु. ३२५००० निर्माण व्यवसायीलाई भुक्तानी दिएको देखिन्छ । बिल भरपाई बेगरको भुक्तानी असुल हुनुपर्ने रु.</p>	३२५,०००

सि.नं.	योजनाको नाम	निर्माण व्यवसायीको नाम	ल.ई.	सम्झौता	भुक्तानी	पि.एस.आइटमको बिल भरपाई नभएको रकम
१	कालोपत्रे सडक निर्माण करकरे वडा नं. ८	गौरी माई कन्स्ट्रक्सन काठमाडौं	२९०३२७१	२९०३००६	२९०२०९७	१२५०००
२	रानीखोला सिलामे सडक वडा नं. ५	विकास हुस्से निर्माण सेवा	९७८१२०५	९७५७४९८	९७५४२८६	२५०००
३	माईस्थान ईश्वरपुर सडक स्तरोन्नती	गौरी भाई कन्स्ट्रक्सन काठमाडौं	९७८८५५३	९६८५४२९	९६७७४४९	१५००००
४	कालोपत्रे सडक वडा नं. ७ (संघीय समपुरक)	तामाङ्ग मारिण कन्स्ट्रक्सन	१९५३४५९९	१०७२४१७४	१०२०२३१२	२५०००
जम्मा						३२५०००

२२.४

पानी ट्याङ्की-डाडाटोल माझिटार कालोपत्रे बाटो निर्माण – नगरपालिकाको प्रदेश समपुरक कार्यक्रम अन्तर्गत पानी ट्याङ्की डाडाटोल माझिटार कालोपत्रे बाटो निर्माण कार्यको लागि ल.ई. रु. १७३५०२४४ (मु.अ.कर बाहेक) मा पथनी कन्स्ट्रक्सन प्रा.लीको कबोल अंक रु. ८६३५९७९ मा २०७८।२।३० मा कार्य सम्पन्न हुने गरी २०७७।१०।२६ मा सम्झौता भएको देखियो । सम्झौता बमोजिम तोकिएको समयमा कार्य सम्पन्न हुन नसकी २०७८।८।३० सम्म म्याद थप भएको उक्त योजनामा ७६ प्रतिशत कार्य भएको आधारमा रु. ७४२७०२८ भुक्तानी भई योजना क्रमागत रही निर्माण कार्य अधुरो रहेको देखिन्छ । तोकिएको समयमा कार्य सम्पन्न गर्नेतर्फ नगरपालिकाले ध्यान दिनुपर्दछ ।

स्थलगत निरीक्षण - नगरपालिकाका प्राविधिक समेतको उपस्थितिमा ०७।१०।२८ मा सडकको स्थलगत निरीक्षण गर्दा पहिलो खण्डको लम्वाई ५२० मि. चौडाई ६ मिटर र थिकनेस ३ सि.एम रहेको बाटोको सुरुमा करीव २५ मिटर स्थानीय विवादका कारण पिचहुन वाकी रहेको अवस्था देखिन्छ । त्यस्तै दोस्रो खण्डको करीव २५० मिटर लम्वाई मध्ये १५० मिटरको चौडाई ५४० र १०० मिटरको चौडाई ६ मिटर रहेकोमा स्थानीय विवादका कारण करिव २५ मिटर बाटो पिच नभएको अवस्था देखियो ।

२२.५

सौर्य बत्ती तथा सडक सुरक्षा प्राणाली – नगरपालिकाले सौर्य बत्ती तथा सडक सुरक्षा प्राणाली कार्यक्रम अन्तर्गत Hybrid Lighting & Road Intelligence कार्यको लागि ल.ई. रु. ८९५३५५२ (मु.अ.कर बाहेक) मा कबोलदाता नेपाल पावर सोलुसन प्रा.लि. हेटौंडाको कबोल अंक रु. ८८०४७९५ (म.अ.कर बाहेक) मा २०७७।१२।२० सम्झौता भई भुक्तानी भएको छ । पालिका अन्तर्गतको वडा नं. ४,५,६,७ क्षेत्र, बजार क्षेत्र, रोड तथा सवरोड क्षेत्र र हाईवेको करीव ४ कि.मि. क्षेत्रफलमा १२ सि.सि. क्यामेरा र ४० सोलार युनिट जडान तथा संचालन भएको Inspection Repair बाट देखिएको Display Board पालिका भवन भित्र जडान भएको उक्त कार्यको हाई नापी किताव तथा सम्पत्ती व्यवस्थापन सम्बन्धमा दिर्घकालीन अभिलेख राखेको देखिएन । लेखापरीक्षको क्रममा सि.सि. क्यामेरा १२ थानको रु. ५६४०००।-, सोलार लाईटको रु. ५४००००।-, कार्यालयमा रहेको डिस्प्ले बोर्डको रु. १९८००००।-, यु.पि.एस रु. १९००००।-, इन्भर्टरको रु. १४६००९५।-

		र ए.सि. २ थानको रु. ३३००००।- समेतको रु. ४८७४०९५।- अभिलेख अद्यावधिक भएको छ । खरिद मध्ये इन्भर्टर १ र ब्याट्री ४ थानको रु. १८००९५।- मूल्यको सामान जिल्ला प्रहरी कार्यालयको सञ्चार शाखामा पठाइएको जानकारी प्राप्त भएको छ ।	
२२.६		सिटी हल भवन निर्माण – नगरपालिकाको बहुवर्षिय वार्षिक योजना अन्तर्गत सिटी हल भवन निर्माण कार्यको लागि ल.ई. रु १६५५५५७६०.२२ मा कबोलदाता महादेव खिमि अञ्जना जे.भी.को कबोल अंक रु. ९७५२९३६७.३० मा मिति २०७८।३।२४ मा सम्झौता भएको देखिन्छ । डि.पिआर ल.ई रु. १७२८८१२३६ रहेको निर्माण कार्यको अण्डरग्राउण्ड समेत ५ तलाको २६००० Sq.ft. ड्रन रहेको उक्त बहुवर्षिय योजनाको यस आव.मा रु. ९७००००० पेशकी भुक्तानी भएको देखियो । नगर विकास कोष बानेश्वरको ७० प्रतिशत र नगरपालिकाको ३० प्रतिशत साझेदारीमा निर्माणधिन रहेको भवनको पेशकीको लागि रु. ६७९०००० नगर विकासकोषबाट ऋण प्राप्त गरेकोमा लेखापरीक्षण अवधिमा अण्डरग्राउण्ड फ्लोर र वालको कार्य भईरहेको अवस्था देखिएको छ ।	
२२.७		रातोमाटे सिलामे कालोपत्रे सडक निर्माण – गाउँपालिकाको पुँजीगत बजेट कार्यक्रम अन्तर्गत रातामाटे सिलामे कालोपत्रे निर्माण कार्यको लागि रु. ९५९३०६० (मु.अ.कर समेत) ल.ई. मा जिवन कन्स्ट्रक्सन सिन्धुलीले कबोल गरेको रु. ४७०२०४७ मा मिति २०७७।८।१९ मा सम्झौता भएको छ । कार्य सम्पन्न भएको उक्त योजनाको अरनिको इन्टरप्राइजेज सिन्धुली प्रा.ली.ले खानेपानी पाइप खरिद वापतको भुक्तानी रु. ५३८३३ मध्ये मु.अ.कर भुक्तानी गरेको रु. ६९९३ को सक्कल विजक पेश नभएकोले मु.अ.कर समायोजन पेश हुनुपर्ने रु.	६,९९३
२२.८		जनमैत्री खानेपानी योजना – नगरपालिकाको संघीय विशेष कार्यक्रम अन्तर्गत जनमैत्री खानेपानी योजनाको रिजर्भर ट्याङ्क र पाइप विच्छाउने कार्य वडा नं. ७ को लागि ल.ई. रु. २९६५७३५०.४९ मा निर्माण व्यवसायी ए.एम. पाइनस प्रा.ली. को कबोल अंक रु. १३२०२८४९.६० मा २०७८।३।१५ मा कार्य सम्पन्न गर्ने गरी २०७७।१।१९ मा सम्झौता भएको देखिन्छ । सम्झौता अनुसार कार्य सम्पन्न हुन नसकी क्रमागत रुपमा रहेको सो योजनाको २०७८।३।३० सम्म म्याद थप भएकोमा ७३ प्रतिशत कार्य भएको आधारमा रु ८९९३५९४ भुक्तानी भई योजना अधुरो नै रहेको देखिन्छ ।	
२३		ठेक्का व्यवस्थापन	
२३.१		कालोपत्रे सडक निर्माण – नगरपालिकाको क्रमागत योजना कालोपत्रे सडक निर्माण वडा नं. ४ संघीय समपुरक कार्य क्रमागत निर्माण कार्यको ल.ई. रु. १९५३६३९८ (मु.अ.कर समेत) मा निर्माण व्यवसायी श्री कृष्ण दाहाल निर्माण सेवाको ४५.७८ प्रतिशत घटी कबोल अंक रु. १०५९२३४९ मा २०७६।१२।२ मा सम्झौता भएको देखिन्छ । मिति २०७७।८।३० मा कार्य सम्पन्न भई रु. ९३९९९७.९८ भुक्तानी मध्ये ल्याव वापतको रु. २००००, होडिङ्ग बोर्डको रु. ४००० र ड्यामेज यूटिलिटी सेवा वापतको रु. १५०००० गरी रु. १७४००० को बिल संलग्न नभएकोले उक्त रकम असुल हुनुपर्ने रु. स्थलगत निरीक्षण - नगरपालिकाका प्राविधिक समेतको उपस्थितिमा ०७।१०।१२ मा स्थलगत निरीक्षण गर्दा सडक निर्माणको नाला तथा रिटेनिङ्ग वाल केही मात्रामा माटोको डिस्कोले पुरीएको, करिव २५३ मिटर पिच बाटोमध्ये १५ मिटर जति फुटेको र दबेकोमा मर्मत गरेको तर निर्माण व्यवसायीले मेशीनले नपेलेकोले टिकाउयुक्त नदेखिएको, विजुलीकोपोल पिच गरेको बाटोमा नै रहेको, नसारेको, ल.ई.मा करिव ३५ मिटर जति विचबाटो रहेकोमा स्थानीय विरोध तथा मुद्दाको कारण पिच नभएको, बाटो फराकिलो पार्ने कार्यपनि भएको तर नाला मात्र बनाएको, दोबाटोमा पर्ने नालाको स्ल्यावमा करिव ७०।५० सि.एम. को प्वाल परेकोमा निर्माण व्यवसायीले मर्मत नगरेको अवस्था देखियो । करिव १० लाखको घटी कार्यको आधारमा मात्र प्राविधिक मूल्याङ्कन गरी निर्माण कार्यको सम्पन्न भनी भुक्तानी गरेको तर	१७४,०००

		योजना अधुरो नै रहेको देखियो । यस सम्बन्धमा सम्बन्धित सबै पक्षले जिम्मेवारी, जवाफदेहीता र उत्तरदायित्व पुरा गर्नुको साथै निर्माण व्यवसायीको धरोटीबाट कट्टा गरी मर्मत गरिनुपर्दछ ।	
२३.२		<p>सिन्धुलिगढी पूर्वाधार विकास कार्यक्रम - नगरपालिकाको ल.ई. रु ९७७४०९८।९८ मा कवोलदाता त्रिवेणीलामा कन्ट्रक्सन प्रा.ली. काठमाण्डौको कवोल अंक रु ९२७८७७९।४९ मा ०७७।३।३० मा सम्झौता भएकोमा ०७७।९।०९ मा सम्पन्न भई रु ९२७७४७८ भुक्तानी भएको देखिन्छ । भाडा स्टलका लागि ३ कोठे ट्रस भवन र छुट्टै ९ सौचालय निर्माण भएकोमा लेखापरीक्षण अवधि सम्म पनि उक्त भवन नगरपालिकाबाट भाडामा लगाएको देखिएन । उद्देश्य बमोजिम कार्यन्वयन गरी पालिकाले आयआर्जनमा अभिवृद्धि गर्नुपर्दछ ।</p> <p>स्थलगत निरीक्षण - नगरपालिकाको प्राविधिक टोली समेतको ०७८।९।२५ मा सिन्धुलिगढी पूर्वाधार कार्यको स्थलगत निरीक्षण गर्दा पार्किङ्ग २ स्टेपगरी बनाएकोमा माटो फिटिङ्ग गरेको पानी निकास तथा ड्रेन नभएको, ग्याविन वाल फिलिङ्ग क्वान्टिटि सकिएपछी कुनै ठाउँमा १ मिटर र कुनै ठाउँमा आधा मिटर ग्राउण्डको लेवल भन्दा तलानै रहेकोले गत वर्षको क्रमागत योजना कार्य सम्पन्न भएको देखिए तापनि निर्माण कार्य अधुरो नै रहेको देखियो । स्थलगत निरीक्षणकै क्रममा सोही पूर्वाधार कार्यक्रम अन्तरगत रु ९२७८७७९ को कार्यसम्पन्न भएको मध्ये ट्रस र शौचालय तलबाट फलामको स्टाण्ड उठाएर बनाएको, भासिएको, सिढी फुटेकोले दुवै संरचना प्रयोगमा आउन नसकेको, पालिकाबाट स्टल भाडामा नलगाएको तर निरीक्षणको क्रममा ३ सटरमा सामग्री राखी व्यापार व्यावसाय गरेको देखियो । जोखिमपूर्ण रहेको उक्त ट्रसको रु ५०००७७९ र शौचालयको रु १९९०६६४ समेत रु ६९९९४३५ भुक्तानी भएकोमा निर्माण व्यावसायीको PBG अवधि समेत बाकी रहेको र फाउण्डेसनमा नै समस्या देखिएकोले निर्माण सम्पन्न भएको योजना प्रयोग विहिन अवस्थामा रहीरहन पुगेको अवस्था देखिएकोले यस सम्बन्धमा टुङ्गो लगाउनु पर्ने रु.</p>	६,९९९,४३५
२३.३		<p>नर्म्सको प्रयोग - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १०(२) मा निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्दा निर्माण सम्बन्धी भए त्यस्तो नर्म्स बमोजिम त्यस्तो नर्म्स नभएको अवस्थामा नेपाल सरकारबाट स्वीकृत नर्म्स बमोजिम लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने उल्लेख छ । नर्म्सको प्रयोग गर्दा सकेसम्म किफायती नर्म्स प्रयोग गरी सरकारी स्रोत साधनको मितव्ययी प्रयोग गरिनु पर्दछ । पालिकाले उपभोक्ता समितिमाफत संचालन गरी निर्माण कार्यमा डोलिडारको नर्म्स प्रयोग गरेको पाइयो । दर विश्लेषणलाई आधार मान्दा डोलिडारको भन्दा त्यही कार्यमा प्रयोग हुने सडक विभागको नर्म्स किफायती देखिन्छ । सडकको नर्म्स प्रयोग नगरी सोही अनुसार मूल्याङ्कन एवं कार्यसम्पादन प्रतिवेदन तयारका आधारमा भुक्तानी खर्च लेखेको देखिन्छ । नर्म्स प्रयोग गर्दा सस्तो एवं किफायती नर्म्स प्रयोग गर्नुपर्दछ । नमुना छनौटको आधारमा लेखापरीक्षण गर्दा किफायती नर्म्स प्रयोग नगरी बढी दरलको नर्म्सको आधारमा ल.ई. एवं कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन तयार गरी उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी भएको पालिकालाई थप आर्थिक व्ययभार पर्न गएको केही उदाहरणहरु:</p>	

योजनाको नाम	कामको विवरण	डोलीडारको नर्स अनुसारको दर	सडकको नर्स अनुसारको दर	फरक	ढुवानी कटाइ कामय दर	कामको परिमाण	रकम
फुश्रेडाँडा खैरेनी सडक स्तरोन्नती वडा नं. ७	1:2: 4 P.C.C. work in foundation, wall and floor including material collection	11,935.38	10,276.17	1659.21	11,935.38	7.92	94,528.21
	Coursed stone masonry work with 1:6c/s mortar.	7,922.52	7,714.43	208.09	7,922.52	155.04	1,228,307.50
सुनडाँडा भ्याकुरे सडक स्तरोन्नती वडा नं. १२	1:2: 4 P.C.C. work in foundation, wall and floor including material collection	12,068.88	10,060.43	2008.45	12,068.88	30.48	367,859.46
वडा कार्यालय देखी दनुवारगाउँ हुँदै खिरखिरे सडक स्ल्याब कल्भर्ट निर्माण वडा नं. १४	1:2: 4 P.C.C. work in super structure, deck, beam, slab including material collection & transportation!	12,512.68	10,244.83	2267.85	12,512.68	13.93	174,301.63
	Rubble masonry works in arch in 1:6 Cement mortar including providing providing block stone, transportation!	7,922.00	6,790.63	1131.37	7,922.00	26.11	206,843.42

२३.४

सकल विल नभएको - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९ बमोजिमको रित पुगे नपुगेको जाँच गरी भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले देहायबमोजिमको रु. ११४७०४१- भुक्तानीमा सकल विल विजक संलग्न गरेको पाइएन । उक्त खर्चको पुष्टाई पेश हुनुपर्ने रु

११४,७०४

सि.न.	योजनाको नाम	निर्माण व्यवसायी	सकल विल नभएको विवरण	भुक्तानी	मू.अ. कर
१	सडक कालोपत्रे कमलामाई	जिवन कन्स्ट्रक्सन	विश्व कन्सल्ट प्रा.ली. को ल्याव रिपोर्ट	३००००	३४५४
२	ईश्वरपुर सडकस्तरोन्ति	पि.पि.आर कन्स्ट्रक्सन	विश्व कन्सल्ट प्रा.ली. को ल्याव रिपोर्ट	३२५४४	३७७४
३	सडक कालोपत्रे रातामाटे	श्री कृष्ण दाहाल निर्माण सेवा	एमोण्ड ल्यावरोटरी प्रा.ली.	१६०००	२०८०
४	सडक कालोपत्रे पानी ट्याङ्की	पाख्रीन निर्माण सेवा	एमोण्ड ल्यावरोटरी प्रा.ली.	१८०८०	२०८०
५	सडक कालोपत्रे पानी ट्याङ्की	दाहाल निर्माण सेवा	एमोण्ड ल्यावरोटरी प्रा.ली.	१८०८०	२०८०
जम्मा				११४७०४	१३४६८

२३.५		<p>यस प्रयोडाडाटोल दोभानटार कालोपत्रे सडक निर्माण – नगरपालिकाको क्रमागत योजनाको समपुरक कार्यक्रमको डाडाटोल दोभानटार कालोपत्रे सडक निर्माण कार्यको ल.ई. रु. १९५७२५४८ मा निर्माण व्यवसायी श्रीजल/गौरी शंकर जे.भी.ले कबोल गरेको रु. १९०३८९८९ मा सम्झौता भएको देखियो । मिति २०७७।९।१७ मा सम्पन्न भई रु. १९०३८५२९.३९ भुक्तानी मध्ये पि.एस.आईटनमा समेत समावेश नभएको विमा वापत रु. १००००० होडिङ्ग बोर्ड वापतको रु. ५००० र ड्यामेज यूटिलिटी वापतको रु. १४५००० समेत रु. २५०००० भुक्तानी भएकोमा आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तर दायित्वय नियमावली २०७७ को नियम ३९ बमोजिम बिल भरपाई संलग्न भएको देखिएन । बिल भरपाई संलग्न बेगरको भुक्तानी रु. २५०००० असुल हुनुपर्ने रु.</p>	२५०,०००
२३.६		<p>महिला सुरक्षा भवन निर्माण - नगरपालिका प्राविधिक समेतको उपस्थितिमा ०७८।१०।२८ मा स्थलगत निरीक्षण गर्दा र तलाको १२ कोठा र ४ शौचालय सम्झौता अनुसार कार्य सम्पन्न भएको तर कम्पाउण्ड वाल, ईनार नबनेको, किचन बनाउन भवन भित्रको एक कोठामा टायल, स्याल्प राख्न फुटाएको, झ्यालका केही सिसा फुटेको, अवस्था देखिएकोले योजनाको कार्य अधुरो नै रहेको देखियो । साथै भवनको उत्तर साईडमा आयुर्वेद अस्पतालले जग्गा सम्प्राप्त २ १।२ मिटरका ३ वटा बालसहितको बाउन्ड्रीवाल भत्काएको अवस्था देखियो । उक्त भत्केको वालको लागत रु. १३६३५९।- ले नोक्सानी देखिएकोले दुबै निकाय बिच समन्वय गरी टुङ्गो लगाउनुपर्ने रु.</p>	१३६,३५९
२४		<p>सामाजिक सुरक्षा सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७७ ले लाभग्राहीको नाम दर्ता र नवीकरण, लागत कट्टा तोकिएको मिति भित्रै परिचयपत्र अनिवार्य रुपमा नवीकरण गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमलाई प्रभावकारी रुपमा सञ्चालन गर्न नियमित रुपमा अनुगमन गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ । नमूना छनौटको आधारमा लेखापरीक्षण गर्दा यस वर्ष पालिकाबाट रु. २१२६७०५७७।- भत्ता वितरण गरेको देखिन्छ। यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहायब मोजिम छन्:</p>	
२४.१		<p>एउटै बैंक खाता नं. - यस नगरपालिकाले भत्ता वितरण गर्दा देहाय बमोजिमको लाभग्राहिलेहरूलाई एक भन्दा बढी लाभग्राहीको एउटै बैंक खाता नं. मा रु. ७४६२१।- भुक्तानी भएको देखिन्छ । यस सम्बन्धमा पालिकाबाट यकिन गरी नपाउने भुक्तानी असुल हुनु पर्ने रु.</p>	७४,६२१

S.N.	Installment	Bank	W. N.	Personal Id	Member Name	DOB	Ci. No.	Amount	Bank Account Number	More
1	1	LBL, Sindhuli	7	1995011000944	Bishnu Maya Shrestha	10-1-1995	2379	12000	07220015542	12000
2	1	LBL, Sindhuli	7	2036051502237	Bishnu Maya Shrestha	15-05-2036	201054302	8000	07220015542	
3	1	LBL, Sindhuli	7	1992021200198	Dambar Kumari Khadka	12-2-1992	1312-8353	12000	07220015870	12000
4	1	LBL, Sindhuli	7	2019010500385	Dambar Kumari Khadka	05-01-2019	2948	8000	07220015870	
5	2	JBBL, Sindhuli	1	2015102400072	Indra Kumari Thapa	24-10-2015	135-14046	8000	07001900295854000001	8000
6	2	JBBL, Sindhuli	1	2047031800088	Chitra Maya Ale	15-09-2010	303582	8000	07001900295854000001	
7	2	JBBL, Sindhuli	1	2022101400085	Bin Maya Yonjan	14-10-2022	315-6241	8000	07001900295876000001	8000
8	2	JBBL, Sindhuli	1	2041012700888	Bishnu Kumari Thapa	27-1-2041	45250	8000	07001900295876000001	
9	2	JBBL, Sindhuli	6	2022050701352	Sant Maya Kami	7-5-2022	7505	8000	07001900296958000001	8000
10	2	JBBL, Sindhuli	6	2022050701335	Sant Maya Kami	7-5-2022	7505	8000	07001900296958000001	
11	2	JBBL, Sindhuli	6	2072091603347	Aarsala Ramtel	16-9-2072		621	07001900297002000001	621
12	2	JBBL, Sindhuli	6	2072091604162	Arshala Ramtel	16-9-2072		621	07001900297002000001	
13	2	JBBL, Sindhuli	1	2077050406277	Parbati Hayu	04-05-2077		6000	07001900344528000001	6000
14	2	JBBL, Sindhuli	1	2077080106335	Shree	01-		6000	07001900344528000001	

		Sindhuli			Bahadur Hayu	08-2077				
15	3	JBBL, Sindhuli	1	2015102400072	Indra Kumari Thapa	24-10-2015	135-14046	8000	07001900295854000001	8000
16	3	JBBL, Sindhuli	1	2047031800088	Chitra Maya Ale	15-09-2010	303-582	8000	07001900295854000001	
17	3	JBBL, Sindhuli	1	2077050406277	Parbati Hayu	04-05-2077		12000	07001900344528000001	12000
18	3	JBBL, Sindhuli	1	2077080106335	Shree Bahadur Hayu	01-08-2077		12000	07001900344528000001	
Total										74621

२४.२

ब्याज फिर्ता - सामाजिक सुरक्षा कार्यविधि, २०७७ को दफा २६(३) बमोजिम एक आर्थिक वर्षसम्म एकपटक पनि रकम नझिकेका लाभग्राहीको विवरण सेवा प्रदायक बैंकबाट अनुसूची-११ बमोजिमको ढाँचामा प्राप्त गरी त्यस्ता लाभग्राहीका सम्बन्धमा स्थानीय तहले आवश्यक छानविन गरी कुनै लाभग्राहीको मृत्यु भएको वा कुनै कारणले भत्ता प्राप्त गर्न योग्य नभएको पाईएमा सम्बन्धित बैंकबाट लागत कट्टा हुने मिति सम्मको रकम सम्बन्धित हकवालालाई भुक्तानी गरी सो मिति भन्दा पछिको रकम फिर्ता गरी संघीय संचित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले देहाय बमोजिम बैंकमा आर्थिक वर्षको अन्तिम सम्म नझिके बाँकी रहेको रकम फिर्ता गर्दा निम्न बैंकहरुले ब्याज दिएको देखियो ।

३०,७७१

वडा	नगरबाट फिर्ता माग	बैंङ्कबाट फिर्ता भएको रकम	ब्याज
1	671323	679319.37	7996.37
2	847312	854957.45	7645.45
3	258092	261107	3015
4	687608	687608	0
5	1506698	1533213.75	26515.75
6	1734817	1538145.24	
7	3428112	3430290.33	2178.33
8	647928	653572.95	5644.95
9	1266853	1266853	0
10	469052	469052	0
11	334800	340702.25	5902.25
12	1452794	1452794	0
13	475820	859404.31	70450.31
14	313134		
Total	14094343	14027019.65	129348.41

सोही अनुसार कृषि विकास बैंक र मेगा बैंकले रकम फिर्ता गर्दा ब्याज फिर्ता गरेको पाइएन । बैंकमा जम्मा गरेको रकम बैंकको नियम, दर रेट अनुसार रकम फिर्ता गर्दा जम्मा गरेको अवधि अनुसार ब्याज सहित फिर्ता गर्नु पर्दछ । पालिकाले कृषि विकास बैंकबाट रु. ११२७८१- र मेगा बैंकबाट रु. १९४९३१- समेत रु. ३०७८९१- असुल गरी संघीय संचित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.

२४.३

नागरिकता नं. एउटै भएको - पालिकाबाट देहाय बमोजिमका लाभग्राहीलाई भत्ता वितरण गर्दा एउटै नागरिकता नं. भएको २ वा २ भन्दा बढी लाभग्राहीलाई प्रथम, दोस्रो र तेस्रो किस्तामा ५५९ जनालाई रु. १३४५८७४९१- वितरण गरेको देहाय बमोजिम देखिएको छ । उक्त लाभग्राही एउटै भए नभएको यकिन गर्न सकिएन । लाभग्राही एउटै भए नभएको यकिन गरी रु. ७१६७२५९ प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.

७,१६७,२५९

२४.४

बढी निकासा - सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७७ को दफा १५ (२) मा भत्ता खाइपाई आएको कनै व्यक्तिको मृत्यु भएमा मृत्यु भएको दिन सम्मको भत्ता मृतकको नजिकको हकवालालाई भुक्तानी दिने भनी उल्लेख छ । पालिकाले देहायबमोजिम लाभग्राहीलाई भत्ता वितरण गर्नको लागि बैकलाई रु. २६८५६९ निकासा गरेकोमा मृत्यु भएको व्यक्तिको खातमा बाँकी रु. ३००२८ असुल गरी संघीय संचितकोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.

३०,०२८

S.N.	Ward	Personal Id	Bank	Social Security Type	Name	Deposit	Withdrawl	Remarks	R. Amount
1	8	2001061000739	SBL, sindhuli Madi	Senior citizen's	Balak Bahadur Tamang	36000	34065	Deceased	1935
2	8	2000042500346	SBL, sindhuli Madi	Senior citizen's	Ganga Kumari Magar	36000	33097	Deceased	2903
4	8	1988123023181	SBL, sindhuli Madi	Senior citizen's	Kama Bahadur Lama	12000	8000	Deceased	4000
6	8	2004010304095	SBL, sindhuli Madi	Senior citizen's	Krishna Prasad Devkota	13000	9400	Deceased	3600
7	8	2006080601474	SBL, sindhuli Madi	Senior citizen's	Ninad Kumari Tamang	14400	12700	Deceased	1700
8	8	1994111600147	SBL, sindhuli Madi	Senior citizen's	Riththe Damai	27194	24000	Deceased	3194
9	8	2000123073536	SBL, sindhuli Madi	Senior citizen's	Shiba Maya Thapa	24000	19900	Deceased	4100
11	8	2014100500272	SBL, sindhuli Madi	Senior Citizen's S W A	Ram Maya Shrestha	8667	6800	Deceased	1867
12	8	2032080400717	SBL, sindhuli Madi	B Catgeory Disable	Sanji Maya Waiba	12800	9600	Deceased	3200
13	12	2005021000499	ADBL, Sindhuli Madi	Senior citizen's	Motami Sarkini	12500	12000	Deceased	500
14	12	2001030200923	ADBL, Sindhuli Madi	Senior citizen's	Ratna Bahadur Thing	12000	11600	Deceased	400
15	12	1996123050591	ADBL, Sindhuli Madi	Senior citizen's	Dhan Bahadur Shrestha	12000	11600	Deceased	400
16	12	2005123026848	ADBL, Sindhuli Madi	Senior citizen's	Ambar Bahadur Kami	36000	33871	Deceased	2129
18	12	2000123275917	ADBL, Sindhuli Madi	Senior citizen's	Padam Bahadur Aale	12000	11900	Deceased	100
Total						268561	238533		30028

२५

सोझै खरिद तथा मौज्दात

यस नगरपालिकाको सोझै खरिद तथा मौज्दात सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम रहेका छन्:

पाइप तथा तारजाली खरिद – सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ८ मा प्रतिस्पर्धा सिमित नहुने गरी खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले देहाय बमोजिमको निर्माण कार्य गरेको देखिन्छ । टुक्रा खरिद गर्ने व्यवस्थामा नियन्त्रण हुनुपर्दछ । केही उदाहरणहरु

सि.न.	गौ.भौ.नं मिति	खरिद विवरण	भुक्तानी पाउने	रकम
1	७६/०७७-०७-२७	खानेपानी पाइप	सुनकोशी सप्लायर्स	६५५४०
2	१२५/०७७-०९-०५	HDP	टिकाध्वज कार्की	१९४२१
3	२४७/०७७-११-२६	HDP	अरनिको इन्टरप्राइजेस	२९५८३४
4	५९१/०७८-०२-२४	तारजाली	कृष्ण कुमारी ठकुरी	१०००००
5	८९/०७८-०२-३०	तारजाली	नमोबुद्ध निर्माण सेवा	४९६६०३
6	१११/०७८-०३-११	तारजाली	सामाजिक विकास सप्लायर्स	४९७७४४
7	११२/०७८-०३-११	पाइप खरिद	श्रेष्ठ हार्डवेयर	४९८५१६
8	१२६/०७८-०३-१५	पाइप खरिद	सिद्गढी सप्लायर्स	४९२६१३

खरिद, उपयोग र मौज्जात - लेखापरीक्षणलाई प्राप्त विवरण अनुसार पालिकाले यस वर्ष खरिद गरेको खानेपानी पाइप तारजाली र जस्ता खरिद र मौज्जातको अवस्था देहायानुसार देखिएको छ। आवश्यकताको आधारमा मात्र खरिद कार्य गर्नुपर्दछ ।

सि.न.	गत बर्षको मौज्दात		यस बर्ष खरिद		विवरण		मौज्दात बाँकी	
	विवरण	रकम	विवरण	रकम	विवरण	रकम	परिणाम	रकम
१	तार जाल १४६ थान	497743.2			१४६ थान	497743.2		
२	जस्तापाता ८ फुट १६० बण्डल	1663360			१५६ बण्डल	1621776	4	41584
३	जस्तापाता ६ फुटे १२० बण्डल	1261080			१०४ बण्डल	1092936	16	168144
४	जस्तापाता ९ फुटे ३६५ बण्डल	3835785			३६३.५ बण्डल	3820021.5	1.5	15763.5
५	जस्तापाता १० फुटे २५५ बण्डल	2679795			२४८ बण्डल	2604156	7	75639
६	धुरी ७५ बण्डल	304350			७५ बण्डल	304350		
७			तार जाली 1.5*1*1 को १६९ थान	338998.48	१६९ थान	338998.48		
८			तार जाली २*२*१ को १६९ थान	477225	१६९ थान	477225		
९			तार जाली २*२*१ को १४६ थान	497744.7	१४६ थान	497744.7		
१०			तार जाली २*२*१को १४६ थान	497744.7	१४६ थान	497744.7		
११			तार जाली २*२*१ को ५४ थान	184097.34	२१ थान	71593.44	33	112503.9
१२			तार जाली १.5*१*१ को	497744.66	१४६ थान	497744.66		

			२० थान					
			तार जाली ३*१*१ को १४६ थान	50059	२० थान	50059	20	50059
१३			तार जाली ३*१*१ को ५४ थान	262447.02	४० थान	194405.2	14	68041.82
१४			तार जाली ३*१*१ को २६७ थान	1116327	२६७ थान	1116327		
१५			पाइप ९० एम एम १०० मिटर	53599.29	१०० मिटर	53599.29		
१६			पाइप ६३ एम एम ३६ मिटर	28511.79	३६ मिटर	28511.79		
१७			पाइप ६३ एम एम २५ मिटर	25905.25	२५ मिटर	25905.25		
१८			पाइप ६३ एम एम १६०० मिटर	171072.96	१६०० मिटर	171072.96		
१९			पाइप ६३ एम एम ५०० मिटर	104553.25	५०० मिटर	104553.25		
२०			पाइप ६३ एम एम ५०० मिटर	117859	५०० मिटर	117859		
२१			पाइप ४० एम एम २१०० मिटर	129850.56	२१०० मिटर	129850.56		
२२			पाइप ४० एम एम ९०० मिटर	111361.5	९०० मिटर	111361.5		
२३			पाइप ४० एम एम १२५ मिटर	13220	१२५ मिटर	13220		

२४			पाइप ४० एम एम १५० मिटर	16500	१५० मिटर	16500		
२५			पाइप ३२ एम एम ४४५५ मिटर	224372.06	४४५५ मिटर	224372.06		
२६			पाइप ३२ एम एम २०० मिटर	15865.2	२०० मिटर	15865.2		
२७			पाइप १६ एम एम ४४५५ मिटर	142651.2	४४५५ मिटर	142651.2		
२८			पाइप २५ एम एम ४००० मिटर	254928	४००० मिटर	254928		
२९			पाइप २५ एम एम २५०० मिटर	159047.5	२५०० मिटर	159047.5		
३०			पाइप २५ एम एम ६०० मिटर	37357.8	६०० मिटर	37357.8		
३१			पाइप २५ एम एम ४१०० मिटर	261532.85	४१०० मिटर	261532.85		
३२			पाइप २५ एम एम १५०० मिटर	86817.9	१५०० मिटर	86817.9		
३३			पाइप २० एम एम ५००० मिटर	211310	५००० मिटर	211310		
३४			पाइप २० एम एम १०० मिटर	4203.6	१०० मिटर	4203.6		
३५			पाइप २० एम एम २५०० मिटर	105090	२५०० मिटर	105090		
३६			पाइप २० एम एम ५६०० मिटर	236983.6	५६०० मिटर	236983.6		

			मिटर		मिटर			
३७			पाइप ५० ए एम ८०० मिटर	154945.6	८०० मिटर	154945.6		
३८			पाइप ११० एम एम ५०४ मिटर	92673.56	५०४ मिटर	92673.56		
३९			पाइप १६ एम एम ११०० मिटर	31696.5	११०० मिटर	31696.5		
		10242113.2		6714296.87		16474733.85		531735.22

२५.२

औषधि 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 छ । तर स्थानीय तहहरूले उक्त प्रक्रियावेगर रु.४४२४७१० का औषधि सोझै खरिद गरेको छ । यस सम्बन्धी देखिएको व्यहोराहरू निम्नानुसार छन्:

- खरिद गरेका उक्त औषधि कुन औषधि कम्पनीबाट उत्पादन भएको हो र सोको मूल्य राष्ट्रिय पत्रपत्रिकामा प्रकाशन समेत भएको नदेखिएको ।
- आपूर्ति हुने 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 औषधि एवम् सर्जिकल समान स्टोर दाखिला हुनुअघि स्पेशीफिकेशन अनुसार भए/नभएको नखुलाएको कारण औषधिको गुणस्तर र म्याद सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन ।
- औषधिको जिन्सी कितावमा आमदानी बाँध्दा खरिद गरेको र जिल्लाबाट हस्तान्तरण भई आएको खुल्ने गरी व्यवस्थित रूपमा आमदानी बाँध्ने नगरेको

तसर्थ औषधिको खरिद, आपूर्ति, दाखिला तथा खर्चको विवरण अद्यावधिक हुने गरी अभिलेख राख्ने, तोकिएको गुणस्तर अनुसारकै औषधि प्राप्त भएको नभएको यकिन गरी हस्तान्तरण तथा खरिद गरिएको औषधिको विवरण खुल्ने गरी अभिलेख राख्ने तथा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बाँकी रहेको औषधिहरू जिम्मेवारी जिन्सी अभिलेख व्यवस्थित गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।

२५.३

सोझै खरिद - सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ बमोजिम प्रतिस्पर्धा सिमित नहुने गरी खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावलीमा रु.५ लाखसम्मको खरिद कार्य सोझै गर्न सकिने, रु.५ लाखभन्दा माथि रु.२० लाखसम्म सिलबन्दी दरभाउपत्रबाट र सोभन्दा माथि बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै खरिद कार्य गर्दा एक आर्थिक वर्षमा सीमाभन्दा बढीको खरिद गर्न नहुने एवं एउटा आपूर्तिकर्तासंग एक पटकभन्दा बढी सोझै खरिद गर्न नहुने उल्लेख छ । पालिकाहरूले यो वर्ष देहाय बमोजिमको फर्निचर खरिदमा रु. २६७२१४२।-, ल्याप्टप कम्प्यूटरमा रु. ५३७४२६९।- र मसलन्द तथा कार्यालय समाग्रीमा रु. ८६९३५९३।- को खरिदमा प्रतिस्पर्धात्मक विधि नअपनाई टुक्रा गरी खरिद गरेको देखिन्छ । खरिद गर्दा कानूनको परिपालना हुनुपर्दछ । केहि उदाहरण:

सि.न.	गौ.भौ.नं मिति	खरिद विवरण	भुक्तानी पाउने	रकम
१	४०/०७७-७-१७	प्रिन्टर	स्टार कम्प्युटर	६५५४०
२	८३/०७७-७-२७	प्रिन्टर	कमलामाई कम्प्युटर	१९४२१
३	१८०/०७७-१०-११	कम्प्युटर	कमलामाई कम्प्युटर	१५५३७४
४	२७६/०७७-१२-१३	प्रिन्टर	मिष्टि डिजिटल	६६१६०
५	३१७/०७७-१२-२५	ल्यापटप खरिद	न्यू भिडान ट्रेड्स	४५२०००
६	३११/०७७-१२-२५	ल्यापट खरिद	वेष्ट आर्ह.री. सोलुसन	१४९९५१
७	७७४/०७८-०३-२५	ल्यापटप खरिद	सिन्धुली बहुमुखी क्याम्पस (अनुदान)	१००००००
८	७८९/०७८-०३-२९	कम्प्युटर	PH कम्प्युटर	२०४४१७
९	२२१/०७८-०३-०१	प्रिन्टर	स्टार कम्प्युटर	९१७५६
१०	३८/०७७-०७-१८	फर्निचर	विभिन्न	१९७६३७
११	४२/०७७-०७-१७	फर्निचर	PMP फर्निचर	१२५१९२
१२	४३/०७७-०७-१७	फर्निचर	कमलामाई स्टिल फर्निचर उध्योग	९८५९२
१३	१४०/०७७-०९-०९	फर्निचर	हरिठाकुर काष्ठ फर्निचर	७९१००
१४	२९१/०७७-१२-२०	फर्निचर	कमलामाई स्टिल फर्निचर	५६५००
१५	५७४/०७८-०३-०६	फर्निचर	हरिठाकुर काष्ठ फर्निचर	५१८१०
१६	६१०/०७८-०३-१४	फर्निचर	हरिठाकुर काष्ठ फर्निचर	१३७३३४
१७	६३३/०७८-०३-१७	फर्निचर	कमलामाई स्टिल फर्निचर	५७२०६
१८	७३४/०७८-०३-२५	फर्निचर	तरुणदेवी मा.वि	१५००००
१९	७४७/०७८-०३-२५	फर्निचर	PMPM फर्निचर	९०००

२०	३५०/०७८-०३-२५	फर्निचर	प्रशान्त फर्निचर	४०००००
२१	३५२/०७८-०३-२५	फर्निचर	श्रेष्ठ फर्निचर उध्योग	९७१८७
२२	३८३/०७८-०३-२९	फर्निचर	कार्की फर्निचर	१०९०१६
२३	गौ.भौ.नं मिति	खरिद विवरण	भुक्तानी पाउने	रकम
२४	१०६/०७७-०६-०१	मसालन्द सामाग्री	कालिकार्य निर्माण सेवा	१५०६१३
२५	१९०/०७७-०७-१७	कार्यालय सामान	अप्सरा सप्लायर्स	२१७४३९
२६	१९४/०७७-०७-१७	सामान खरिद	PH.PH. फर्निचर	४७९८५
२७	१९९/०७७-०७-१७	कम्प्यूटर सामाग्री	PH.P कम्प्यूटर	८५९२५
२८	२८०/०७७-०७-२६	कार्यलय संचालन	खुसी बुक्स एण्ड स्टेसनरी	१३९१९१
२९	६००/०७७-१०-११	कार्यलय संचालन	खुसी बुक्स एण्ड स्टेसनरी	९७११०
३०	५९६/०७७-१०-११	कार्यलय संचालन	न्यू परजुना स्टेसनरी	६७३९२
३१	६०१/०७७-१०-११	कार्यलय सामाग्री	श्याम आइरन	१९८५०९
३२	८९३/०७७-१२-२४	कार्यलय सामान	शुहाना कन्ट्रक्सन	४९२३९७
३३	११७४/०७८-०३-०६	कार्यलय सामान	श्याम आइरन स्टोर्स	३१८५३१
३४	१२६३/०७८-०३-१७	कार्यलय सामान	सफल अफसेट	३११६१७
३५	१२६७/०७८-०३-१७	कार्यलय सामान	PH.PH. फर्निचर	१२८८८८
३६	१२७४/०७८-०३-१४	कार्यलय सामान	खुसी बुक्स एण्ड स्टेसनरी	१६५३८९
३७	१३१०/०७८-०३-२२	कार्यलय सामान	Php टेइर्स	१६६६१

२६

शिक्षा तर्फ

यस नरपालिकाको शिक्षा तर्फ देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम रहेका छन्:

२६.१

विद्यालयको संख्या - लेखापरीक्षणको लागि पालिकाले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार पालिका अन्तर्गतका ८४ विद्यालय मध्ये देहायका ७ विद्यालयमा विद्यार्थी संख्या न्यून रहेको देखियो । यसरी विद्यार्थी संख्या २० जना भन्दा कम रहेका विद्यालयमा शिक्षक, कर्मचारी तलब र प्रशासनिक खर्च बापत आ.व. २०७७।०७८ मा देहायबमोजिम रकम परिक्षा संचालनको आधारमा निकास भएकै छ । न्यून विद्यार्थी संख्या रहेको विद्यालयलाई पालिकाले सुविस्थाका आधारमा विद्यालय संख्या गाभ्ने व्यवस्था गर्नुपर्दछ ।

क्र.सं.	विद्यालयको नाम	तह	विद्यार्थी सं	सङ्ख्या			जम्मा निकास
				शिक्षक	बालबिकास	कर्मचारी	
1	श्री उत्पन्न प्राथमिक विद्यालय, पचभैया	0-3	12	1	0	1	450830
2	श्री भद्रकाली प्राथमिक विद्यालय, ढुङ्गेभञ्ज्याङ	0-3	14	1	1	1	694678
3	श्री प्राथमिक विद्यालय, फाल्चुरीखट्टार	0-3	20	3	0	1	1193826.5
4	श्री लालीगुराँस प्राथमिक विद्यालय, घैयाडाँडा	0-3	19	1	1	1	343504
5	श्री प्राथमिक विद्यालय, हात्तीगाँडा	0-3	17	1	1	1	492830
6	श्री ज्ञानमाला प्राथमिक विद्यालय, गौतमटोल	0-3	11	1	1	1	694678
7	श्री ठाकुरदेवी प्राथमिक विद्यालय, दर्लामिबोगटी	0-3	10	1	0	1	219860
जम्मा							4090206.5

२६.२

शिक्षक दरबन्दी र पदपूर्ति - स्थानीय तह अन्तर्गत रहेका सामुदायिक विद्यालयहरूमा दरबन्दी अनुसार शिक्षकको पदपूर्ति भई नियमित पठनपाठनको व्यवस्था हुनुपर्दछ । यस स्थानीय तह अन्तर्गत विभिन्न तहका ८४ सामुदायिक विद्यालय संचालनमा रहेकोमा ७३४ शिक्षक दरबन्दीमा ७३४ पदपूर्ति भएको र पदपूर्तिमध्ये ४३५ शिक्षक करारमा रहेको देखियो । ति विद्यालयहरूमा EMIS अभिलेख अनुसार कुल विद्यार्थी संख्या १३७४९ रहेको देखियो ।

२६.३

राजस्व बाँडफाँडबाट शिक्षकको तलब भत्ता - 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 शिक्षक तथा विद्यालय कर्मचारी र बालविकास सहयोगी कार्यकर्ता समेतको अनुदानबाट ८४ विद्यालयहरूलाई रु १०३८८४३६ तलब भत्ता भुक्तानी गरेको पाईयो ।

शुन्य दरबन्दि अनुदान - नगरपालिका अन्तर्गतका ५ विद्यालयलाई शुन्य दरबन्दी भएका सामुदायिक विद्यालयलाई अंग्रेजी, गणित, विज्ञान, शिक्षकका लागि प्रदेश सरकारबाट वार्षिक रु. २८०८ हजारमा रु. १६ लाख ४९ हजार निकास भएको देखन्छ ।

२७

शिक्षा तर्फ

२७.१		२०७८-१०-२७	करकट्टी नभएको - आएकर एन २०५८ बो दफा ८९ बमोजिमको भुक्तानीमा १.५% दरले करकट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिका तथा विद्यालयबाट देहाय बमोजिमको सामग्री खरिद गरेको भुक्तानीमा अग्रिम करकट्टी गरेको देखिएन । छुट करकट्टी रु. ७९७३७।- असूली गरी राजश्व दाखिला गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.	७९,७३७
------	--	------------	---	--------

भौ.नं	विद्यालयको नाम	खरिद विवरण	भुक्तानी पाउने	मु.अ.कर बाहेक भुक्तानी भएको रकम	१.५ % कर
३५३/०७८/०३/२५	वरुणदेवी मा.वि.दर्लामी खट्टार	फर्निचर	विरगन्ज स्टील फर्निचर उद्योग िन्धुली	२०४६४६	३०७०
३५३/०७८/०३/२५	वरुणदेवी मा.वि.दर्लामी खट्टार	कम्प्यूटर	जे.के.ट्रेड्स सिन्धुली	११९०००	१७८५
३५४/०७८/०३/२५	श्री मा.वि. गडौली	कम्प्यूटर	स्टार कम्प्यूटर सिन्धुली	४३४५००	६५१७
३५४/०७८/०३/२५	श्री मा.वि. गडौली	प्रिन्टर	hp कम्प्यूटर सिन्धुली	११९२००	१७८८
३००/०७८/०३/२२	जनता मा.वि. चन्दनपुर	कम्प्यूटर	hp कम्प्यूटर सिन्धुली	७००००	१०५०
३००/०७८/०३/२२	जनता मा.वि. चन्दनपुर	फर्निचर	एन डी डेकोर जनकपुर	१३४७७५	२०२१
३३४/०७८/०३/२४	नवज्योती मा.वि.	फर्निचर	न्यू कुमार फर्निचर	१३८७४३	१९९१
३३४/०७८/०३/२४	नवज्योती मा.वि.	सामाग्री		४०७४८३	६११२
३३६/०७८/०३/२४	नवज्योती मा.वि.	कम्प्यूटर	स्टार कम्प्यूटर सिन्धुली	४४२०००	६६३०
३३६/०७८/०३/२४	नवज्योती मा.वि.	फर्निचर	विरगन्ज फर्निचर	४६८०१	६९६
३३९/०७८/०३/२६	वरुणदेवी मा.वि. खट्टार	सामाग्री	विभिन्न	६१९४६९	९२२०
३५५/०७८/०३/२५	चण्डेश्वरी मा.वि.	कम्प्यूटर	विभिन्न	४३९२००	६८५०
३५५/०७८/०३/२५	कालिका मा.वि. रामपूर	कम्प्यूटर	स्टार कम्प्यूटर	४१३०००	६१९५
३५५/०७८/०३/२५	कालिका मा.वि. रामपूर	फर्निचर	न्यू कुमार फर्निचर	१०७०३९	१६०६
३५९/०७८/०३/२५	कमला नवज्योती मा.वि.	कम्प्यूटर र फर्निचर खरिद	विभिन्न	५७५२२६	८६२३
३६९/०७८/०३/२७	जनज्योती मा.वि. फोस्रेटार	सामाग्री	विभिन्न	४६३९७७	६९६०

४०१/०७८/०३/३१	कुण्डेश्वर मा.वि.	कम्प्यूटर	विभिन्न	५७५२२६	८६२३
जम्मा					७९७३७

२७.२	<p>ईन्टरनेट जडान - नगरपालिकाले ०७८/०१/२६ को निर्णय अनुसार भौ.नं १८७/०७८/०२/०५ बाट नगरपालिका भित्रका २६ विद्यालयहरूलाई रु १२ हजारका दरले ईन्टरनेट जडान तथा संचालन खर्च वापत भुक्तानी गरेको देखिन्छ । ईन्टरनेटको भुक्तानी गरेका विद्यालयहरू मध्ये देहाय बमोजिमका विद्यालयहरूको रु १२०००० को ईन्टरनेट जडान भएको प्रमाण सेस्ता साथ संलग्न रहेन । अतः ईन्टरनेट वापत भुक्तानी भएकोमा लेखापरिक्षण मिति ०७८/१०/२० सम्म पनी जडान भएको आधार पेश हुन नआएकोले ईन्टरनेट जडान भएको पुस्टाई पेश हुनुपर्ने रु.</p> <table border="1" data-bbox="840 375 1344 1197"> <thead> <tr> <th>सि.न.</th> <th>विद्यालयको नाम</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>१</td><td>श्री कुण्डेश्वर मा.वि.वेसारेवेसी</td><td>१२०००</td></tr> <tr><td>२</td><td>श्री जनजागृती मा.वि. निवुवाटार</td><td>१२०००</td></tr> <tr><td>३</td><td>श्री जनज्योती मा.वि. फोस्रेटार</td><td>१२०००</td></tr> <tr><td>४</td><td>श्री प्रभात मा.वि. माथिल्लो रानिवास</td><td>१२०००</td></tr> <tr><td>५</td><td>श्री कालीका मा.वि. पल्लो रामपूर</td><td>१२०००</td></tr> <tr><td>६</td><td>श्री जनजागृती मा.वि. टड्सार रानीचूरी</td><td>१२०००</td></tr> <tr><td>७</td><td>श्री नवज्योती वहिरा मा.वि जसेदमार</td><td>१२०००</td></tr> <tr><td>८</td><td>श्री झ्योदय मा.वि. भिरगाँउ</td><td>१२०००</td></tr> <tr><td>९</td><td>श्री मा.वि. वाजे</td><td>१२०००</td></tr> <tr><td>१०</td><td>श्री मा.वि. पिपलभन्ज्याङ</td><td>१२०००</td></tr> <tr> <td colspan="2">जम्मा</td> <td>१२००००</td> </tr> </tbody> </table>	सि.न.	विद्यालयको नाम	रकम	१	श्री कुण्डेश्वर मा.वि.वेसारेवेसी	१२०००	२	श्री जनजागृती मा.वि. निवुवाटार	१२०००	३	श्री जनज्योती मा.वि. फोस्रेटार	१२०००	४	श्री प्रभात मा.वि. माथिल्लो रानिवास	१२०००	५	श्री कालीका मा.वि. पल्लो रामपूर	१२०००	६	श्री जनजागृती मा.वि. टड्सार रानीचूरी	१२०००	७	श्री नवज्योती वहिरा मा.वि जसेदमार	१२०००	८	श्री झ्योदय मा.वि. भिरगाँउ	१२०००	९	श्री मा.वि. वाजे	१२०००	१०	श्री मा.वि. पिपलभन्ज्याङ	१२०००	जम्मा		१२००००	१२०,०००
सि.न.	विद्यालयको नाम	रकम																																				
१	श्री कुण्डेश्वर मा.वि.वेसारेवेसी	१२०००																																				
२	श्री जनजागृती मा.वि. निवुवाटार	१२०००																																				
३	श्री जनज्योती मा.वि. फोस्रेटार	१२०००																																				
४	श्री प्रभात मा.वि. माथिल्लो रानिवास	१२०००																																				
५	श्री कालीका मा.वि. पल्लो रामपूर	१२०००																																				
६	श्री जनजागृती मा.वि. टड्सार रानीचूरी	१२०००																																				
७	श्री नवज्योती वहिरा मा.वि जसेदमार	१२०००																																				
८	श्री झ्योदय मा.वि. भिरगाँउ	१२०००																																				
९	श्री मा.वि. वाजे	१२०००																																				
१०	श्री मा.वि. पिपलभन्ज्याङ	१२०००																																				
जम्मा		१२००००																																				

२७.३	<p>जिन्सी दाखिला - नगरपालिकाबाट ल्याब सामाग्री कम्प्यूटर, डेक्स्टप लगायतका व्यवस्थापनको लागी देहाय बमोजिमका विद्यालयहरूमा निकासी भएकोमा निकासी रकमको सम्झौता बमोजिम खरीद गरेको प्रमाण संलग्न गरेको पाइएन । सम्झौता बमोजिम सामाग्री खरीद जिन्सी दाखिला गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.</p>	५,७११,९६०
------	---	-----------

सि.नं	विद्यालयको नाम	भौ.नं	रकम	कैफियत
१	प्रभात मा.वि माथिल्लो रानिवास	३०७	११७०००	ल्याव सामाग्री
२	गौमती मा.वि माढि बजार	३०७	२५९५०००	ल्याव सामाग्री
३	गौमती मा.वि माढि बजार	३०९	२०००००	ल्याव सामाग्री
४	प्रभात मा.वि रानिवास	३०९	२०००००	ल्याव सामाग्री
५	जनज्योती मा.वि. फोसेटार	३१८	६४९९६०	कम्प्यूटर
६	गौमती मा.वि.	३१८	६५००००	ल्याव सामाग्री
७	तरुणदेवी मा.वि.	३४१	६५००००	ल्याव सामाग्री
८	कमला जनज्योती मा.वि. सिलामे	३५९	६५००००	ल्याव सामाग्री
जम्मा			५७११९६०	

२८		शिक्षा तर्फ	
२८.१		<p>पुस्तकको विवरण - विद्यालयमा शैक्षिक गुणस्तर सुदृढीकरण एवं कार्यसम्पादनमा आधारित प्रोत्साहन अनुदान कार्यक्रममा श्री बरुणदेवी माध्यमिक विद्यालय, दर्लामी खड्गारलाई पुस्तकालय स्थापना तथा व्यवस्थापन (फक्सिङ्ग, किताब खरिद तथा ई-पुस्तकालय समेत) कार्यको लागी रु. ६५००००।- बजेट अनुदान दिइएकोमा सो कार्यको लागी लागत अनुमान नबनाई कार्य गरेको पाइयो । साथै पञ्च पोखरी बुक स्टोरको बि.नं. ५१३-२०७८।३।२ मा किताबको नाम परिमाण नखुलेको तर रु. ६८२ ले रु. ४५०१७५ को बिल राखेकोले दररेट उपलब्ध गराउने पत्रमा उल्लिखित ३३ प्रतिशत छुट गरी रु. ३०१६९८ को बुकको परिमाण दर र नाम समेत खुल्ने गरी प्रमाण संलग्न गरेको देखिएन ।</p> <p>बिद्यालय पुस्तकमा छुट - श्री बरुणदेवी माध्यमिक विद्यालय, दर्लामी खड्गारले मिति २०७८।२।७ मा ६६८ वटा बुकको स्पष्ट मूल्य खुल्ने गरी दररेट उपलब्ध गराउने सम्बन्धमा सुचना प्रकाशित गरेको छ । सोही सूचनाको अनुसार पञ्च पोखरी बुक स्टोरको २०७८।२।१७ को लाईब्रेरी पुस्तक उपलब्ध गराउने पत्रमा समग्र पुस्तकहरूमा समग्रमा ३३ प्रतिशत छुट उपलब्ध गराइन्छ भन्ने उल्लेख गरेको पाइयो । साथै पञ्च पोखरी बुक स्टोरको बि.नं. ५१३-२०७८।३।२ मा किताबको नाम, परिमाण नखुलेको तर रु. ६८२ ले रु. ४५०१७५ बिले पेश गरेको छ । सो बिलमा माथि उल्लेखित पत्रको अनुसार ३३ प्रतिशत छुट नदिएकोले रु. ४५०१७५ को विद्यालयले यकिन गरी ३३ प्रतिशतले हुने रु. १४८५५७ असुल गरी संघीय संचितकोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.</p>	१४८,५५७
२८.२		<p>पाठ्यपुस्त अनुदान - शिक्षा तथा मानव स्रोत विकास केन्द्र, सानोठिभि-भक्तपुरको कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७७।७८ को क्रियाकलाप नं. २.४.६.१ मा सार्वजनिक विद्यालयमा विद्यार्थीहरूको लागी निशुल्क पाठ्यपुस्तक IEMIS मा प्रविष्टि तथ्याङ्क बमोजिम विद्यार्थी संख्याका आधारमा स्वीकृत दर रेट बमोजिम</p>	१,२०२,५३९

स्थानीय तहबाट अनुदान दिने व्यवस्था छ । पालिकाले शैक्षिक शत्र २०७८ का विद्यार्थिको पाठ्यपुस्तकको लागि एकमुष्ट रु. ६२६८३०४.७ अनुदान दिएकोमा देहाय बमोजिम विद्यालयमा IEMIS प्रविष्ट विद्यार्थि संख्या भन्दा रु. १२०२५३९ बढी अनुदान दिएकोमा सो बढी रकम असुल गरी संघीय संचितकोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.

S.N.	Name	2078 IEMIS Total Student										पाउनु पर्ने रकम	जम्मा निकासा	बढी निकासा
		G1	G2	G3	G4	G5	G6	G7	G8	G9	G10			
1	Gaumati Secondary School, Madhibazar	44	40	48	60	93	83	69	107	138	166	401258	502797	101539
2	Kalika Secondary School, Dhamile Jarayotar	21	13	24	34	33	45	37	49	52	36	165721	237817	72096
3	Janata Secondary School, Chandanpur	32	29	35	44	37	49	56	52	76	63	236434	300209	63775
4	Siddhababa Secondary School, Panityanki	39	31	40	41	51	57	56	64	68	70	253850	317049	63199
5	Chandeshwori Secondary School, Marindandhi	19	16	13	15	26	35	37	41	34	40	136359	191618	55259
6	Pragatishil Secondary School, Dhamidumariya	14	27	25	26	37	55	55	59	62	60	208561	263748	55187
7	Kamala Janajyoti Secondary School, Silame	9	19	15	31	23	37	24	30	27	32	121391	164021	42630
8	Janajagriti Secondary School, Bhiman	98	42	45	49	55	80	55	80	59	80	313807	353238	39431
9	Kamala Secondary School, Maisthan Karkare	20	11	17	16	15	14	21	26	29	37	99782	138978	39196
10	Janajagriti Secondary school, Tansar	14	15	13	9	12	21	17	26	16	16	77446	110062	32616
11	Gyanodaya Secondary School, Bhirgaun	37	17	21	24	23	26	22	30	23	25	120866	153172	32306
12	Panchakanya Secondary School, Kundule	8	15	12	15	13	16	12	16	15	20	70028	101271	31243
13	Barundevi Secondary School, Darlamikhattar	7	5	12	8	11	9	18	26	24	16	63276	92563	29287
14	Jalkanya Secondary School, Chapauli	8	11	16	14	19	15	30	26	29	32	99945	128391	28446
15	Sankarshwor Secondary School, Jakhani	15	19	28	21	26	30	22	41	41	49	138169	166510	28341
16	Secondary School, Tinpatan Banjhe	11	16	11	12	19	21	13	17	22	25	83132	111277	28145
17	Janajagriti Secondary School,	12	14	9	7	16	22	25	36	51	43	112458	139573	27115

	Nibuwatar													
18	Kalika Secondary School, Pallorampur	6	7	11	7	10	18	25	16	30	18	78798	105156	26358
19	Kamala Secondary School, Dhungrebas	24	31	21	32	24	28	48	36	47	62	179336	203390	24054
20	Prabhat Secondary School, Mathillo Ranibas	16	24	24	14	21	42	40	58	65	70	180640	204341	23701
21	Secondary School, Gadauli	18	8	16	13	23	21	16	26	27	22	90770	113868	23098
22	Shikhar Secondary School, Marin Beltar	7	9	6	13	9	22	22	37	27	23	80529	103497	22968
23	Kundeshwor Secondary School, Besarebesi	16	21	24	31	18	26	32	29	23	19	120247	142830	22583
24	Kamala Janajyoti Primary School, Khoriya	15	14	9	12	7	0	0	0	0	0	28988	51523	22535
25	Kamala Basic School, Tintale	11	21	16	24	15	19	37	28	0	0	88103	110324	22221
26	Kamala Primary School, Chandanpur	17	15	21	15	12	0	0	0	0	0	40700	58100	17400
27	Chandradevi Basic School, Sirudanda	15	9	8	8	14	19	30	20	0	0	66421	80960	14539
28	Secondary School, Pipalbhanjyang	12	9	11	17	10	9	17	17	24	36	79468	92971	13503
29	Laligurans Primary School, Majhinidamar	4	4	6	5	8	0	0	0	0	0	13796	26679	12883
30	Janajyoti Secondary School, Phosretar	71	79	55	72	74	83	89	101	120	102	414725	427474	12749
31	Basic School, Thakledanda	15	14	14	14	20	17	17	17	0	0	64621	76660	12039
32	Gyanjyoti Basic School, Kauchhe	11	13	14	14	12	17	17	20	0	0	58726	70582	11856
33	Saraswoti Basi School, Rithhabote	9	6	12	18	18	16	18	19	0	0	56732	68407	11675
34	Bambeshwar Basic School, Buktikhattar	9	3	8	5	3	10	9	7	0	0	29777	40634	10857
35	Nabajyoti Bahira Secondary School, Jasedamar	17	9	15	16	5	12	15	11	14	5	62112	72443	10331
36	Basic School, Baskateri	11	8	7	8	7	8	12	11	0	0	36980	46666	9686

37	Hariyali Primary School, Korangkhola	4	12	11	5	10	0	0	0	0	0	21971	30855	8884
38	Siddhakali Basic School, keware	6	11	7	8	9	13	13	12	0	0	41234	49902	8668
39	Manakamana Primary School, Jarayotar	7	5	1	0	0	0	0	0	0	0	7891	15744	7853
40	Jana Kalyan Primary School, Madaha Ranibas	11	10	5	14	6	0	0	0	0	0	22695	30024	7329
41	Janasrijana Primary School, Gaurungtol	6	9	9	0	0	0	0	0	0	0	14246	19089	4843
42	Janajyoti Primary School, Marinkopche	16	21	25	18	0	0	0	0	0	0	42058	46839	4781
43	Jana Jyoti Primary School, Gumbachaur	7	2	1	3	3	0	0	0	0	0	8554	13219	4665
44	Tribeni Primary School, Dobhantar	14	14	13	15	9	0	0	0	0	0	32718	37320	4602
45	Jana Jagaran Primary School, Chhatiwan	7	11	8	0	0	0	0	0	0	0	15298	19569	4271
46	Ujyalo Pra V Hayugaun	5	9	10	9	7	0	0	0	0	0	20492	24586	4094
47	Siddha Primary School, Adheribhanjyang	10	9	6	0	0	0	0	0	0	0	14578	18206	3628
48	Saraswati Primary School, Shakhajor	5	5	3	2	7	0	0	0	0	0	11612	15230	3618
49	Deurali Primary School, Satpatre	7	5	6	7	5	0	0	0	0	0	15423	18903	3480
50	Mahakali Primary School, Walding	6	4	5	6	2	0	0	0	0	0	12173	15350.7	3178
51	Primary School, Batonigale	3	4	3	2	5	0	0	0	0	0	9202	12331	3129
52	Satkanya Primary School, Thuldanda	6	10	6	9	5	0	0	0	0	0	18428	21158	2730
53	Janajivan Bidyashram Primary School, Jasmantar	11	12	8	10	6	0	0	0	0	0	24073	26755	2682
54	Janajyoti Primary School, Bhandar	4	3	6	3	6	0	0	0	0	0	11684	14200	2516
55	Baljyoti Primary School, Kangring	5	6	2	0	0	0	0	0	0	0	7992	10406	2414
56	Jana Chahana Pprimary School,	8	9	9	5	6	0	0	0	0	0	19580	21778	2198

	Ollorampur													
57	Shahid Pramary School, Pannesi	16	9	8	8	4	0	0	0	0	0	23439	25603	2164
58	Janasebi Primary School, Nipanedomar	5	9	10	11	10	0	0	0	0	0	22455	24466	2011
59	Bageshwori Primary School, Bagchheda	6	9	3	0	0	0	0	0	0	0	10762	12643	1881
60	Himchuli Primary School, Ranichuri	7	3	6	6	5	2	0	0	0	0	15335	17121	1787
61	Janamukhi Primary School, Dhande	5	5	4	0	0	0	0	0	0	0	8597	10315	1718
62	Kusum Primary School, Kusumtar	4	5	3	0	0	0	0	0	0	0	7498	8889	1391
63	Thakurdevi Primary School, Darlamibogati	4	3	2	0	0	0	0	0	0	0	5803	7180	1377
64	Namobuddha Primary School, Tersekhadkule	2	4	2	3	3	0	0	0	0	0	7656	8894	1238
65	BP Primary School, Sikharpur	10	6	7	8	9	0	0	0	0	0	20118	21336	1218
66	KamalKanya Primary School, Majhabohore	4	6	6	6	3	0	0	0	0	0	13239	14414	1175
67	Primary School, Kerabari	14	2	7	10	8	0	0	0	0	0	20295	21183	888
68	Janata Primary School, Jyamire	10	7	10	9	10	0	0	0	0	0	23195	23857	662
69	Chadaha Kamala Sangam Primary School, Ruchani	20	13	11	15	10	0	0	0	0	0	34518	35060	542
70	Primary School, Hattigauda	3	4	4	0	0	0	0	0	0	0	7003	7080	77
	Total											5065765	6268305	1202539

२८.३

सेनिटरी प्याड – सेनिटरी प्याड वितरण तथा व्यवस्थापन कार्यविधि, २०७६ को दफा ४ बमोजिम स्थानीय तहले विद्यालयहरु सँग समन्वय गरी विद्यालयको आवश्यकता, बजारमा प्याडको उपलब्धता, प्याडको उत्पादन तथा प्रयोग गर्ने मिति स्थानीय तह तथा विद्यालयहरुमा भण्डारण क्षमता जस्ता पक्षहरुमा ध्यान दिई त्रैमासिक, चौमासिक वा अर्ध वार्षिक रुपमा वितरण गर्न सक्ने व्यवस्था छ । यस पालिकाले ३४ विद्यालयमा एकमुष्ट मिति २०७८।३।१३-१७ गतेमा वितरण गरेको देखियो । साथै दफा ५ बमोजिम विद्यालयले उपलब्ध सेनिटरी प्याडकोको अभिलेख जिन्सी खातामा व्यवस्थित रुपले राख्नु पर्ने व्यवस्था भएकोमा विद्यालयहरुले जिन्सी दाखिला नगरी विद्यार्थिहरुलाई वितरण गरेको पाइयो । **प्रतिवेदन** – सेनिटरी प्याड वितरण तथा व्यवस्थापन कार्यविधि, २०७६ को दफा २१ बमोजिम यस कार्यक्रमको कार्यान्वयनको प्रगति विवरण मन्त्रालयले तोकेको ढाँचामा चौमासिक रुपमा विद्यालयले स्थानीय तहमा र स्थानीय तहले प्रदेश सामाजिक विकास

मन्त्रालय र मन्त्रालयमा पठाउनु पर्ने व्यवस्था भएकोमा पालिकाले सो गरेको पाइएन । **सेनिटरी प्याड खरीद** - सेनिटरी प्याड वितरण तथा व्यवस्थापन कार्यविधि, २०७६ अनुसार पालिकाले विद्यालयमा रहेको छात्राको संख्या यकिन गरी विद्यालयको माग अनुसार सेनिटरी प्याड खरिद गर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले विद्यालयको छात्रा र कार्यविधिमा तोकिएको स्पेशिफिकेशन यकिन गरी सेनिटरी प्याड खरिद गर्नुपर्नेमा सो गरेको पाइएन । पालिकाले यस वर्ष देहाय अनुसार ४२९२ वटा माग भन्दा बढी खरिद गरी वितरण गरेको पाइयो । पालिकाले विद्यालयको माग भन्दा बढी वितरण गर्दा एक्सपाएर हुने र दुरुपयोग हुने भएकोले यस तर्फ पालिकाले ध्यान दिनु पर्दछ ।

विद्यालय संख्या	कुल छात्रा संख्या	माग संख्या	वितरण संख्या	बढी संख्या	दर	रकम
३४	४२९४	४२९८८	४७२८०	४२९२	२३.९९	९०२९६५

२९

शिक्षा तर्फ

२९.१

माग बेगरको निकास – नगरपालिकाले नगरपालिका अन्तर्गतका विद्यालयहरूको शिक्षकको तलब निकास गर्दा विद्यालयको माग फारम भन्दा छुट भएको र माग नगरिको रु. १९०७३२।- निकास थप गरी पाठएको देखियो । यस सम्बन्धमा यकिन हुनु पर्दछ ।

सि.नं.	विद्यालयको नाम		माग गरेको	निकास भएको	माग बेगरको निकास
1	श्री कमला जनज्योति माध्यमिक विद्यालय, सिलामे	प्रथम	2683715.2	2706216.2	22501
2	श्री गौमती माध्यमिक विद्यालय, माढीबजार	प्रथम	7473359	7518042.2	44683.2
3	श्री जनजागृति माध्यमिक विद्यालय, निबुवाटार	प्रथम	3775579	3783579.8	8000.8
4	श्री जलकन्या माध्यमिक विद्यालय, चपौली	प्रथम	2981694	3006870	25176
5	श्री जनजागृति माध्यमिक विद्यालय, टड्सार	प्रथम	1199467.1	1232113.8	32646.7
6	श्री माध्यमिक विद्यालय, पीपलभञ्ज्याङ	प्रथम	2585867	2588367	2500
7	श्री सिध्दकाली आधारभूत विद्यालय, केवरे	प्रथम	1493107	1503411.4	10304.4
8	श्री जनचाहना प्राथमिक विद्यालय, ओल्लोरामपुर	प्रथम	352682	359262	6580
9	श्री शहिद प्राथमिक विद्यालय, पन्नेसी	प्रथम	626542	656106	29564
10	श्री गौमती माध्यमिक विद्यालय, माढीबजार	दोस्रो	3075198.6	3083974.6	8776
जम्मा			26247210.9	26437943	190732.1

२९.२ तथ्याङ्क भिडान नभएको - शिक्षा तथा मानव स्रोत विकास केन्द्र, सानोठिमि-भक्तपुरको कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७७।७८ को क्रियाकलाप नं. २.४.६.१ मा सार्वजनिक विद्यालयमा विद्यार्थीहरूको लागि IEMIS मा प्रविष्टि तथ्याङ्क बमोजिम विद्यार्थी संख्याका आधारमा स्वीकृत दर रेट बमोजिम स्थानीय तहबाट अनुदान दिने व्यवस्था छ । पालिकाको भनाई अनुसार निकास भएपछि विद्यार्थी संख्या थप घट गर्ने भएकोले यस नगरपालिका अन्तर्गत विद्यालयहरूको २०७७ को IEMIS मा रहेको देहायबमोजिमको रु. २६७३१२१२।- निकास अनुदानमा तथ्याङ्क भिडान भएको देखिएन । तथ्याङ्क भिडान गरेर मात्र निकास अनुदान दिनुपर्दछ ।

क्र.स.	शीर्षक	निकास रकम
1	दिवा खाजा	8757120
2	निशुल्क पाठ्यपुस्तक	6419892.37
3	COVID स्वास्थ्य सुरक्षा सामग्री व्यवस्थापन	2755000
4	आवासीय तथा गैरआवासीय र अन्य छात्रवृत्ति अनुदान	5689900
5	प्रति विद्यार्थी लागतका आधारमा निरन्तर मूल्याङ्कनको कक्षा १ मा नयाँ भर्ना भएका विद्यार्थीहरूको पोर्टफोलियो अनुदान	131300
6	प्रति विद्यार्थी लागतका आधारमा शिक्षण सामग्री अनुदान	2978000
जम्मा		26731212.37

२९.३ ICT ल्याव निर्माण - राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रम अन्तर्गत तोकिएका विद्यालयहरूमा तोकिएको भौतिक तथा शैक्षिक पुर्वाधार विकासका लागि अनुदान कार्यक्रम अन्तर्गत कमला आधारभुत विद्यालय तिनतलेलाई राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रम अन्तर्गत ICT ल्याव खरिद व्यवस्थापन कार्यकालागि Desktop Computer, Laptop, Solar Inverter खरिदको रु ४९५७३१।- को मात्र लागत अनुमान तयार गरि सो रकमको कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश गरेको छ । बाँके टेबुल, कम्प्युटर, कार्पेट, पर्दा, डोर म्याट Aluminums Profile लगायतका सामग्री कोटेशन माग गरेर विरगंज स्टील फर्निचर उद्योगबाट रु ११७९१५।- र होम सेन्टर फेब्रिकेशन बाट रु ४८८८३।- को खरिद गरिएको पाईयो एउटै कार्य निर्माण अथवा खरिद गर्दा सबै प्रकारको कार्य समावेश गरेर लागत अनुमान तयार गर्नुपर्दछ । पालिकाले सो गरेको पाईएन पालिकाले त्यस तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।

(क) ICT ल्याव खरिद व्यवस्थापन गर्न Aluminum Profile खरिदको लागि ३ बटा फर्म संग कोटेशन माग गरेकोमा घटी अंक कबोल गर्ने होम सेन्टर फेब्रिकेशनले देहायबमोजिम पेश गरिएको पाईयो । सो दर रेट अनुसार विल पेश गर्नु पर्नेमा रु.१२८३३।- बढी रेट पेश गरेकोले होम सेन्टर फेब्रिकेशनबाट असुल गर्नु पर्ने रु ..

व्याहोरा	कबोल दर	बिलमा पेश दर	फरक	परिमाण	बढी रकम
Aluminum profile	३५० म्याट समेत	४७४.६	१२४.६	१०३	१२८३३.८

१२,८३३

३० शिक्षा तर्फ

३०.१		<p>पाठ्यपुस्तक विवरण – शिक्षा तथा मानव स्रोत विकास केन्द्र, सानोठिमि-भक्तपुरको कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७७।७८ को क्रियाकलाप नं. २.४.६.१ मा सार्वजनिक विद्यालयमा विद्यार्थीहरूको लागि निशुल्क पाठ्यपुस्तक IEMIS मा प्रविष्टि तथ्याङ्क बमोजिम विद्यार्थी संख्याका आधारमा स्वीकृत दर रेट बमोजिम स्थानीय तहबाट अनुदान दिने व्यवस्था छ । यसरी अनुदान दिँदा शैक्षिक शत्रको विद्यार्थी भर्नाको विवरण पाठ्यपुस्तक खरिद र वितरण गरेको विवरणका आधारमा यकिन गरी अनुदान दिनुपर्ने उल्लेख छ । नगरपालिकाले एकमुष्ट अनुदान दिँदा देहाय बमोजिमको विद्यालयको भर्नाको विवरण, पाठ्यपुस्तक खरिद र वितरण गरेको विवरण संलग्न गरेको देखिएन पालिकाले विद्यार्थी संख्या यकिन गरी रु. २१७३१६।- को कागजात प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.</p>	२१७,३१६
------	--	--	---------

क्र.सं.	विद्यालय	विद्यार्थि संख्या	जम्मा निकासा	बिल भरपाई	नपुग भरपाई
1	कमला मा.वि. माइस्थान करकरे	220	138978.83	120785	18193.83
2	चण्डेवरी मा.वि. डाँडी	292	191618.79	170778.34	20840.45
3	जनता मा.वि. चन्दनपुर	470	300209.27	299781.76	427.51
4	बरुणदेवी मा.वि. दर्लामीखट्टार	141	92563.93	90585.08	1978.85
5	कालिका मा.वि. पल्लोरामपुर	161	105156.96	102380.86	2776.1
6	जनजागृति मा.वि. टंसार रानीचुरी	173	110062.1	101183.22	8878.88
7	नवज्योति बहिरा मा.वि. जसेंदमार	117	72443.28	70338.85	2104.43
8	प्रगतिशील मा.वि. धामिडुमरिया	399	263748.24	251511.28	12236.96
9	पञ्चकन्या मा.वि. कुडुँले	167	101271.76	86715.94	14555.82
10	ज्ञानोदय मा.वि. भीरगाँउ	246	153172.92	146903.6	6269.32
11	मा.वि. तीनपाटन बाँझे	175	111277.1	93158.9	18118.2
12	उत्पन्न प्रा.वि. पचभैया	14	7612.8	6525.6	1087.2
13	उज्यालो प्रा.वि. हायुगाउँ	51	24586.9	22618	1968.9
14	कमला प्रा.वि. चन्दनपुर	118	58100.7	41097	17003.7
15	कमलकन्या प्रा.वि. माझबोहोरे	29	14414.7	12349.1	2065.6
16	कालिका प्रा.वि. पोख्रेलगाउँ	21	10042	7328.8	2713.2
17	कुसुम प्रा.वि. कुसुमटार	16	8889.6	5524	3365.6
18	चदहा कमला संगम प्रा.वि. रुचानी	72	35060.3	25557.6	9502.7
19	जनज्योति प्रा.वि. भँडार	28	14002.3	12418.2	1584.1
20		19	10315.2	8760	1555.2

	जनमुखी प्रा.वि. ढाँडे				
21	जनजीवन विद्याश्रम प्रा.वि. जस्मनटार	54	26755.9	23178.4	3577.5
22	जनसेवी प्रा.वि. निपानेदमार	51	24466.6	17924.1	6542.5
23	जनज्योति प्रा.वि. गुम्बाचौर	28	13219.9	12341.5	878.4
24	जनज्योति प्रा.वि. मरिणकोच्चे	97	46839.9	43412.4	3427.5
25	देउराली आ.वि. सातपत्रे	38	18903.1	15230.9	3672.2
26	धमिले प्रा.वि. झाक्रिडाँडा	36	18974.8	17113.2	1861.6
27	प्राथमिक विद्यालय दुङ्ग्रेभञ्ज्याङ	12	6600	5465.2	1134.8
28	प्राथमिक विद्यालय केराबारी	44	21183.2	20024.6	1158.6
29	प्राथमिक विद्यालय तेस्रेखडकुले	18	8894.7	6703.5	2191.2
30	प्राथमिक विद्यालय बाटोनिगाले	23	11006.9	8304.5	2702.4
31	बालज्योति प्रा.वि. काङ्गिङ	19	10406.4	10306.6	99.8
32	मनकामना प्रा.वि. जरायोटार	32	15744.9	15691.2	53.7
33	महाकाली प्रा.वि. वाल्दिङ	31	15350.7	9878.7	5472
34	रक्तमाला प्रा.वि. भञ्ज्याङपोखरी	25	12331.8	11664	667.8
35	लालीगुराँस प्रा.वि. मझिनीदमार	54	26679.1	18734.1	7945
36	हरियाली प्रा.वि. कोरुडखोला	63	30855.4	23650.8	7204.6
37	हात्तीगौडा प्राथमिक विद्यालय	13	7080	5486.4	1593.6
38	हिमचुली प्रा.वि. रानीचुरी	34	17121.9	12266.2	4855.7
39	ज्ञानमाला प्रा.वि. गौतमटोल	10	5548.8	5461.8	87
40		13	7180.8	4860	2320.8

	ठाकुरदेवी प्रा.वि. दर्लामीबोगटी				
41	बाघेश्वरी प्रा.वि. बाघछेडा	23	12643.2	0	12643.2
जम्मा					217316.45

३०.२

छात्रवृत्ति – शिक्षा तथा मानव स्रोत विकास केन्द्र, सानोठिमि-भक्तपुरको कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७७।७८ को क्रियाकलाप नं. ७.२.१.१ मा सार्वजनिक विद्यालयमा अध्ययनरत विद्यार्थीहरूलाई छात्रवृत्ति अनुदान दिने र सम्बन्धित विद्यार्थीलाई भरपाई उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले निम्न विद्यालयलाई छात्रवृत्ति अनुदान दिएकोमा रु. १२९८००।- को विद्यार्थीले नबुझेको रकम असुल गरी संघीय संचितकोषमा दाखिला हुनुपर्ने रु.

१२९,८००

सि.नं.	विधालयको नाम	खाता नं.	जम्मा निकास	विद्यार्थी भर्पाई	बढी निकास
1	श्री गौमती मा.वि. माढीबजार	2037	193800	145500	48300
2	श्री चण्डेश्वरी मा.वि. डाँडी	2040	55600	54200	1400
3	श्री जनता मा.वि. चन्दनपुर	2098	157700	156800	900
4	श्री जनजनगृति मा.वि. भीमान	2034	143400	105600	37800
5	श्री जनजागृति मा.वि. टङ्सार	2230	34000	32000	2000
6	श्री शंकरेश्वर मा.वि. जखनी	2138	61000	55900	5100
7	श्री नि.मा.वि. थाक्लेडाँडा	2214	25200	24800	400
8	श्री उत्पन्न प्रा.वि. पचभैया	3283	4000	3600	400
9	श्री उज्यालो प्रा.वि. हायुगाँउ	2248	12500	11500	1000
10	श्री कमला प्रा.वि. चन्दनपुर	15096	30400	27600	2800
11	श्री जनकल्याण प्रा.वि. मडाहा रानिवास	2221	21400	21300	100
12	श्री जनज्योति प्रा.वि. भँडार	2611	10000	9600	400
13	श्री जनज्योति प्रा.वि. मरिणंकोप्चे	3245	39300	38500	800
14	श्री लालीगुराँस प्रा.वि. मझिनीदमार	2327	15100	13500	1600
15	श्री सातकन्या प्रा.वि. तुलडाँडा	2306	11200	5600	5600
16	श्री सिध्दकाली नि.मा.वि. केवरे	2213	16400	0	16400
17	श्री बागेश्वरी प्रा.वि. बागछेडा	3485	4800	0	4800
जम्मा					129800

यस नगरपालिकाको स्वास्थ्य तर्फ देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम रहेका छन्:

३१.१

औषधिको लोको – पालिकाले खरिद गरेका औषधिहरूमा “नेपाल सरकारको निःशुल्क स्वास्थ्य कार्यक्रमका लागी” भन्ने लोको लगाउनु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले खरिद गरेका र हस्तान्तरण भई आएका निःशुल्क वितरण गर्ने औषधिहरू मध्ये नमूना छनौट गरी परिक्षण गर्दा देहाय बमोजिमका औषधिहरूमा निम्नानुसार रहेको पाइयो ।

सि.न.	औषधीको नाम	म्याद समाप्त हुने मिति	लोको
१	Paracetamol (500mg)	Feb-23	भएको
२	Panitidine (150mg)	Mar-24	ins supply
३	Amoxyxillin (500mg)	Mar-23	ins supply
४	Albendazole (400mg)	Aug-24	भएको
५	Amoxyxillin (250mg)	Apr-23	भएको
६	Silversulfadiazine tube	May-23	भएको

३१.२

स्वास्थ्य संस्था अनुदान - नगरपालिकाको प्रदेश सशर्त अनुदान कार्यक्रम अन्तर्गत स्वास्थ्य संस्थाको गुणस्तर सुधार गर्नको लागी न्यूनतम सेवा मापदण्ड सुधारको लागी स्वास्थ्य संस्थालाई देहाय बमोजिमको रु ३५०००० वरावर सशर्त अनुदान निकाशा गरेको देखिन्छ । पालिकाको २०७८।०८।३० गतेको निर्णय अनुसार अत्यावश्यकिय कार्यमा खर्च गरी सो को प्रतिवेदन पालिकामा पठाउनुपर्ने उल्लेख भएकोमा खर्च पुष्ट्याइको प्रतिवेदन पेश नभएको रु.

३५०,०००

सि.नं.	स्वास्थ्य संस्थाको नाम	रकम
१	रानीवास स्वास्थ्य चौकी	५०,०००
२	भिमान स्वास्थ्य चौकी	५०,०००
३	रानीचुरी स्वास्थ्य चौकी	५०,०००
४	चपौली स्वास्थ्य चौकी	५०,०००
५	डाँडी स्वास्थ्य चौकी	५०,०००
६	भद्रकाली स्वास्थ्य चौकी	५०,०००
७	सिद्धेश्वर स्वास्थ्य चौकी	५०,०००
	जम्मा	३,५०,०००

३१.३ **फिर्ता दाखिला** - समुदायमा आधारित नवजात शिशु तथा वालरोगको एकिकृत व्यवस्थापन कार्यक्रम समिक्षा तथा स्वास्थ्य संस्थामा वनसाइड कोचिङ्ग कार्यक्रमको सुरेश पासवान को पे.फ. रु. १ लाख मध्ये खर्च नभई बाँकी खर्चको रकम रु.२६५५० नगरपालिकाको खातामा दाखिला भएकोले संघीय संचित कोष खातामा दाखिला हुनुपर्ने रु.

२६,५५०

३१.४ **औषधी खरिद तथा मौज्जात** - लेखापरीक्षणलाई प्राप्त विवरण अनुसार पालिकाको औषधी खरिद वितरण र उपयोगको अवस्था देहाय बमोजिम रहेको देखिन्छ । केहि उदाहरणहरु:

सि.न.	विवरण	गत आ.व.को मौज्जात	खरिद	वितरण	बाँकी
१	Amoxyxillin 500 mg	४७००	७७२००	४४९२०	३६९८०
२	Ciprofloxacin 500 mg Tab	२५१००	६१००	२५६००	५६००
३	Oral rehydration salt	६०००		५६३७	३६३

३१.५ **म्याद समाप्त औषधि** - लेखापरीक्षणलाई प्राप्त विवरण अनुसार अ.ब. २०७७।७८ मा मूल्य नखुलेका मेट्रो क्लोरो प्रामाइड ३० र हायोसिन बुटाइल ब्रोमाइट ३०० परिमाण समेत ३३० परिमाणका खरिद तथा हस्तान्तरण भई एका अषधिहरु म्याद भित्र वितरण गरी अवधि समाप्त भएको पाइयो । म्याद भित्र औषधी वितरण नगर्दा

एकातर्फ लाभग्राही सेवावाट बन्चीत हुन जाने र अर्कै तर्फ पालीकाको थप अर्थीक नोकसानी ब्हेनुपर्ने अवस्था देखिन्छ । अत औषधिहरु म्यादिभन्न वितरण गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।

वहुक्षेत्रीय पोषण - नगरपालिकाको संघीय सरकार बाट हस्तान्तरित कार्यक्रम अन्तर्गत संचालन भएको सुत्केरी तथा गर्भवती महिलाहरुलाई पोषणयुक्त खाद्यान्न वितरण बहुक्षेत्रीय पोषण कार्यक्रममा रु. २४२४००० वजेटमा विविध ६० भौचर कारोबारवाट पोषणयुक्त खाद्यान्न वितरण, बैठकभत्ता, दैनिक भ्रमण भत्ता, पारिश्रमिक विविध खर्च, अभिमुखिकरण, चल्ना वितरण लगायतका कार्यक्रम रु २२६६५२३ खर्च लेखेको देखिन्छ । उक्त संचालित कार्यक्रम गरी अनुगमन गरी मूल्याङ्कन समेतको प्रतिवेदन र प्रभावकारीता सम्बन्धमा मापन हुनपर्दछ ।

३२

कृषि तर्फ

यस नगरपालिकाको कृषि तर्फ देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम रहेका छन्:

३२.१

छनौट प्रकृया बेगर वितरण - ५० प्रतिशत अनुदान कृषक समूह/कृषि सहकारी/कृषि फर्म/कृषकलाई कृषि यान्त्रिककरण वितरण कार्यक्रमको लागी बि.नं. १७२ – २०७७।१।२९ मा SIG multi crop thresor ३ सेट र Mini Tiller ड्याङ्ग बनाउने मेशिन ३ सेटको जम्मा रु. ५५८००० को खरिद गरेको पाइयो । सो सामग्री ३ जना जना कृषकलाई ५० प्रतिशतले हुने रु. ३००००० छनौट प्रकृया बेगर वितरण गरेको पाइयो । पालिकाले कुनै पनि सामग्री कृषकलाई वितरण गर्दा छनौट प्रकृया बनाएर मात्र वितरण गर्नुपर्दछ ।

- ५० प्रतिशत अनुदान कृषक समूह/कृषि सहकारी/कृषि फर्म/कृषकलाई कृषि यान्त्रिककरण वितरण कार्यक्रममा २२ वटा मिनि टिलर रु. १२६५००० को खरिद गरेर सो टिलर २२ जना कृषकलाई बिन छनौट प्रकृया बेगर वितरण गरेको पाइयो । पालिकाले कृषकलाई कुनै पनि सामग्री वितरण गर्दा कृषक छनौटको आधार बनाएर मात्र वितरण गर्नुपर्दछ ।

३२.२

कृषि नर्मस - ५० प्रतिशत अनुदानमा हिउदे तरकारी बाली वितरण कोभिड विशेष कार्यक्रमको लागी कृषकहरुलाई अनुदान वितरण गर्न दुर्गा भेट फर्मा वि.न. २७५ -२०७८।८।२ बाट निम्न बीउको दर रेट कृषि तथा पशुपन्छी डायरी, २०७७ को भन्दा रु. बढी भएको देखियो । पालिकाले कृषिको दररेट तयार गरी सामान खरिद गर्नुपर्दछ । केही उदाहरणहरु:

विवरण	फर्म	प्याकिङ्ग	परिणाम	दर	बृद्धिदर	बढी
काक्रा	दुर्गा भेट फर्म	१०	७८	१००	५०	3900
भेडे खुर्सानी	दुर्गा भेट फर्म	१०	७०	६००	९५	6650
बन्दा ग्रिन कोरोनेट	दुर्गा भेट फर्म	१०	६६	३५०	१०	660
काउली स्नोमिस्ट	दुर्गा भेट फर्म	१०	८२	५००	७०	5740

३२.३			<p>बाँसको नर्मस - एक वडा एक कृषि उत्पादन तालिम प्रवर्द्धन कार्यक्रममा ५० प्रतिशत अनुदान वापतको रकम भुक्तानी श्री सुनौलो विहानी कृषि तथा उद्यमिल सहकारी संस्थालाई कार्यक्रम संचालनका लागि सम्झौता भएको देखियो । सो कार्यक्रम संचालन गर्न नर्सरी प्लास्टिक, प्लास्टिक टनेल, काक्रा राजा, स्पेयर, फेनोमेल ट्रयाप र जी आई तार लगायतका सामग्री २० जना वितरण गरेको पाइयो । सो टनेल निर्माणको लागि २०० वटा बाँस खरिद गरेकोमा नगरपालिका नगर कामदार तथा निर्माण सामग्री जिल्ला दररेट २०७७।७८ मा प्रतिगोटा बाँसको रु १८० भएकोले रु. १४०००।- नर्मस भन्दा फरक पारी भुक्तानी गरेको नियम सम्मत नदेखिएको रु.</p>	१४,०००												
३२.४			<p>बाँसको दररेट - प्रधानमन्त्री कृषि आधुनिकीकरण परियोजना साना व्यवसायीक कृषि उत्पादन केन्द्र पकेट विकाश कार्यक्रम अन्तर्गत बाख्रा पालन पकेट विकास श्रोत केन्द्र प्रवर्द्धनका लागि कार्यक्रम संचालन गर्न पालिकाले निकालेको सूचना अनुसार १ को प्रस्ताव परेकोमा सुनौलो विहानी कृषि तथा उद्यमशिल सहकारी संस्था लि. लाई रु.१५००००।- भुक्तानी गरेको पाइयो । ५० प्रतिशत अनुदानमा बाख्रा वितरण कार्यक्रमको लागि पालिका र सुनौलो विहानी कृषि तथा उद्यमशिल सहकारी संस्था लि. बिच सम्झौता गरेको पाइयो । सोही कार्यक्रम अनुरूप सहकारीले २६ कृषकलाई खरिजात वाख्रा १५६ वटा र वोयर जात १६ वटा वितरण गरेको छ । सो बाख्रा खोर निर्माणको लागि बास खरिदमा प्रति बास रु २५० राखेको पाइयो कमलामाई नगरपालिका नगर कामदार तथा निर्माण सामग्री जिल्ला दररेट २०७७।७८ मा प्रतिगोटा बासको रु १८० भएकोमा सहकारीले १ कृषकलाई ५२ वटा र २५ कृषकलाई ४० वटा गरि जम्मा १०५२ वटा वितरण गरेको छ । पालिकाले तोकेको दररेट भन्दा रु. ७३६४०।- फरक नियम सम्मत नदेखिएको रु.</p> <table border="1" data-bbox="801 646 1379 785"> <thead> <tr> <th>सामग्री</th> <th>परिमाण</th> <th>खरिद दर</th> <th>जिल्ला दर रेट</th> <th>बढी रेट</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>बाँस</td> <td>१०९२</td> <td>२५०</td> <td>१८०</td> <td>७०</td> <td>७३६४०</td> </tr> </tbody> </table>	सामग्री	परिमाण	खरिद दर	जिल्ला दर रेट	बढी रेट	रकम	बाँस	१०९२	२५०	१८०	७०	७३६४०	७३,६४०
सामग्री	परिमाण	खरिद दर	जिल्ला दर रेट	बढी रेट	रकम											
बाँस	१०९२	२५०	१८०	७०	७३६४०											
३३			<p>कृषि तर्फ</p>													
३३.१	१२१९	२०७८-३-१३	<p>अग्रिम कर - ५० प्रतिशत अनुदानमा टनेल भित्र तरकारी खेतीका लागि कृषकहरूलाई प्लास्टिक वितरण गर्न वि.नं. ५६-२०७७।१२।०६ जयकाली कृषि फर्म, सर्लाही बाट सिल पोलिन प्लास्टिक टनेल (९० Gsm 6*12) १५० थान रु. ४६९०।- का दरले रु. ७९५००५। सामान खरिद गर्दा सो को अग्रिम कर नकाटेकोले रु. १०५५३।- असुल गरी संघीय संचितकोषमा दाखिला हुनुपर्ने रु.</p>	१०,५५३												
३३.२			<p>बहाल कर - कोरेली संरक्षण ५० प्रतिशत अनुदान कार्यक्रम अन्तर्गत गोठ सुधारको लागि सुवाष चन्द्र रायमाझीले रु. ६२५००। को ढुङ्गा, गिट्टि र बालुवा ढुवानी गरेकोमा सो ढुवानी गरे वापत १० प्रतिशत हुने रु.६२५०। ढुवानी कर असुल गरी संघीय संचितकोषमा दाखिला हुनुपर्ने रु.</p>	६,२५०												
३३.३				७९५,००५												
३४			<p>स्वकीय सचिव खर्च बागमती प्रदेश अन्तर्गत स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरूको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५(पहिलो संशोधन समेत) मा यस प्रदेशमा स्थानीय तहका प्रमुख तथा उप प्रमुखले स्वकीय सचिव। सल्लाहकार राख्न पाउने व्यवस्था गरेको छैन । त्यसैगरी स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ८३(८) मा तोकिएको भन्दा फरक पदमा कर्मचारी पदपूर्ती गर्न नहुने उल्लेख छ । तर नगर प्रमुखको</p>													

		स्वकीय सचिवका रुपमा .सहायकस्तर तलब भन्ता भुक्तानी हुने गरी श्री दिपेश बराल लाई नियुक्त गरी वार्षिक रु. ३९२६००।- भुक्तानी गरेको देखिएको छ ।																	
३५		प्रशासनिक तथा कार्यक्रम खर्च यस नगरपालिकाको प्रशासनिक तथा कार्यक्रम खर्च अन्तर्गत देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम रहेका छन्:																	
३५.१		सवारीसाधन मर्मत - नगरपालिकाको विलिय विवरण अनुसार यस वर्ष सवारीसाधन मर्मतमा रु. २१७६८७७ खर्च लेखेको देखिन्छ । यस्तो खर्च विल भर्पाइका आधारमा भुक्तानी भएकोले मर्मत आदेश तथा मर्मत अभिलेख खाता राखेको देखिएन । तोकिएको ढाँचामा सवारीसाधन मर्मत अभिलेख राख्नुपर्दछ ।																	
३५.२		जरिवाना भुक्तानी - नगरपालिकाले भौ.नं ३५३/०७७/०८/१७ बाट विष्णु प्रसाद भण्डारीको भुक्तानीमा सवारी नविकरण गर्दा देहाय वमोजिमको थप जरिवाना भुक्तानी भएको देखिन्छ । यसबाट पालिकालाई रु. २१७६० थप आर्थिक व्ययभार पर्न गएकोले रु	२१,७६०																
		<table border="1"> <thead> <tr> <th>गाडी नं</th> <th>जरीवाना रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>बा १ ग २४९३</td> <td>९७८५</td> </tr> <tr> <td>बा २७ प १३१०</td> <td>५६०</td> </tr> <tr> <td>बा १ ग ३४५७</td> <td>९७८५</td> </tr> <tr> <td>बा २ व ७२०२</td> <td>४५०</td> </tr> <tr> <td>बा २ व ६८६७</td> <td>९००</td> </tr> <tr> <td>बा २ व २१२०</td> <td>२८०</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td>२१७६०</td> </tr> </tbody> </table>	गाडी नं	जरीवाना रकम	बा १ ग २४९३	९७८५	बा २७ प १३१०	५६०	बा १ ग ३४५७	९७८५	बा २ व ७२०२	४५०	बा २ व ६८६७	९००	बा २ व २१२०	२८०	जम्मा	२१७६०	
गाडी नं	जरीवाना रकम																		
बा १ ग २४९३	९७८५																		
बा २७ प १३१०	५६०																		
बा १ ग ३४५७	९७८५																		
बा २ व ७२०२	४५०																		
बा २ व ६८६७	९००																		
बा २ व २१२०	२८०																		
जम्मा	२१७६०																		
३५.३		नगर प्रोफाइल - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १० अनुसार लागत अनुमान तयार गर्दा नेपाल सरकारबाट स्वीकृत नर्म्स बमोजिम तयार गर्नुपर्ने उल्लेख छ । नर्म्सको प्रयोग गर्दा सकेसम्म किफायती नर्म्स प्रयोग गरी सरकारी स्रोत साधनको मितव्ययी प्रयोग गरिनु पर्दछ । नगरपालिकाले नगर प्रोफाइल वापत SHATABDI Research Center pvt. Ltd. लाई रु. १९५८७८३।- भुक्तानी गरेको छ । ३ देखि ६ वटा सम्म प्रस्ताव लिनुपर्नेमा ३ वटा प्रस्तावबाट मात्र मूल्याङ्कन समितिले बढी अंक प्राप्त गर्ने सताव्दी रिसर्च सेन्टर नयाँ वानेश्वर, काठमाण्डौको Technical प्रस्तावनामा Team composition र Task Assignment मा भएको staff अनुसारको C.V. document नभएकोलाई मूल्याङ्कन समितिले स्वीकृत गरेको देखियो । पालिकाले Terms of reference र cost estimate मा उल्लेख भएको विषय वस्तु नगरपालिकाको पाशवचित्र Web portal को विषय वस्तुसँग TOR मा उल्लेख भएको देखिएन । नगरपालिका र शताब्दी रिसर्च सेन्टर प्रा.ली., काठमाण्डौ विच भएको सम्झौता अनुसार २०७७।११।८ मा कार्य सम्पन्न गर्नुपर्नेमा २०७७ चैत्र मसान्तसम्म म्याद थप गरी भुक्तानी भएकोमा उक्त प्रोफाइलको कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश हुन आएन । नगरपालिकाले लागत अनुमान तयार गर्दा सर्वे विज्ञ ३० दिन रु. ५५०० का दरले रु. १६५०००, तथ्याङ्क विश्लेषक २० दिन रु. ५००० का दरले रु. १०००००, जि.आई.एस विज्ञ २० दिन रु. ४००० का दरले रु. ८०००० फिल्ड सुपरभाइजर ६० दिन रु. ४००० का दरले रु. २४००००, तथ्याङ्क	१,९५८,७८३																

		संकलक ३० जना ३० दिन रु. ११०० का दरले रु. ९९००००, एकमुष्ट यातायात खर्च रु. ५००००, तालिम तथा व्यवस्थापन रु. ४००००, प्रतिवेदन तयारी रु. ५००००, कार्यालय व्यवस्थापन रु. ३५००० र विविध रु. १९९११ गरी जम्मा रु. २००००००।- को लागत अनुमान तयार गरेकोमा कुनै नर्म्स तथा आधार लिएको पाइएन । यस्तै प्रोफाइल गत विगतमा समेत तयार भएको र अन्य साना-साना प्रोफाइल समेत तयार भएकोमा दोहोरो भए नभएको यकिन हुन सकिएन । यसरी लागत अनुमान तयार गर्दा स्वीकृत नर्म्स बमोजिम नभएको र Team composition र Task Assignment मा भएको staff अनुसारको C.V. document नभएको फर्मलाई स्वीकृत गरी भुक्तानी गरेको रु.	
३५.४		मु.अ.कर समायोजन - नगरपालिकाले भौ.नं ९४ बाट आईकन सफ्ट प्रा.लि.(३०१४९०८१८) हेटौडा लाई क्लाउड सर्भिस वापत रु ६७८०० भुक्तानी गरेको देखिन्छ । उक्त भुक्तानीको सक्कल विल पेश नभएकोले रु ७८०० को मु.अ.कर समायोजन पत्र पेश हुनुपर्ने रु.	७,८००
३५.५		डस्वीन खरिद - नगरपालिकाको भित्र ०७८/०३/१३ को निर्णय अनुसार ६० परिमाणका प्रति एकाई मुल्य रु ५००० मा डस्टविन राख्ने स्टेण्ड खरीद गरी शिद्धबाबा स्टिल फर्निचर उद्योग सिन्धुलीलाई मु.अ.कर समेत रु ३९५५०० भुक्तानी भएको देखिन्छ । खरीद मध्ये लेखापरिक्षण मिति सम्म विभिन्न समुह तथा संस्थालाई ४७ चान वितरण भएकोमा २३ वडा मौजदात नै देखिएको छ । आवश्यकताका आधारमा मात्र खरिद गर्नुपर्दछ ।	
३५.६		इन्धन खर्च - नगरपालिकाको विलिय विवरण अनुसार यस वर्ष नगरपालिकाले इन्धन खर्चमा कार्यालय प्रयोजनमा रु. ३६८२३८८, अन्य प्रयोजनमा रु. १५५४७१ र इन्धन पदाधिकारी खर्चमा रु. १४९०४८९ समेत रु. ५३२८३४८ खर्च लागेको देखिन्छ । पेट्रोलपम्पको विलको आधारमा भुक्तानी भएको यत्रो खर्चको इन्धन प्रयोगको लगवुक, प्रयोग गरेको सवारी साधनको विवरण तथा कुपनहरु संलग्न गरेको देखिएन। पालिका वाहेक अन्य सवारी साधनमा भएको इन्धन खर्चमा नियन्त्रण गरी खर्चमा मितव्ययिता कायम गरिनुपर्छ । <ul style="list-style-type: none">पालिकाले पदाधिकारीहरुलाई इन्धन प्रयोजनमा मासिक भुक्तानी नगरेको तर आवश्यकताको आधारमा नगरपालिकाबाट नै विलको आधारमा भुक्तानी गरेको देखिन्छ । तोकिएको सुविधामा नवढनेगरी पदाधिकारी इन्धन सुविधाको अभिलेख राखी खर्चको भुक्तानी हुनुपर्छ ।	
३५.७		कोष ट्रान्सफर्मर - संघीय सरकारबाट हस्तारित कार्यक्रमबाट नगरपालिकाले एकमुष्ट रुपमा जम्मा रु.१ लाख लैगिक हिंसा निवारण कोषमा ट्रान्सफर खर्च लेखेको देखिन्छ । उक्त रकम लैगिक हिंसा निवारण कोषमा खर्च नभई मौजदात नै रहिरहेकोले संघीय संचित कोषमा फिर्ता दाखिला हुनुपर्ने ।	
३५.८		रोजगारी सृजना – स्थानीय तहमा सूचीकृत बेरोजगार व्यक्तिलाई न्यूनतम रोजगारी प्रत्याभूत गराउन एवम् सामूदायिक पूर्वाधारहरुको विकास मार्फत नागरिकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउने उद्देश्यले स्थानीयतहभित्र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालनमा रहेको छ । यस कार्यक्रम अन्तर्गत स्थानीय तहभित्रका ९ वडाहरुमा बाटो , कुलो तथा सडक मर्मत कार्य लगायतका कार्यक्रम सञ्चालन गरी यस वर्ष ६३ जनालाई रोजगारी उपलब्ध गराई रु.३१८६१४२ खर्च गरेको छ । लक्षित वर्गलाई १०० दिनदेखि १०३ दिनसम्म रोजगारी उपलब्ध गराई श्रमिक ज्याला, प्रशासनिक र कार्यक्रम खर्च समेत खर्च लेखेका छन् । उक्त खर्चवाट लक्षित वर्गमा अल्पकालीन रोजगारी सृजना भए तापनि कामको दीगोपना तथा दीर्घकालीन रोजगारी सृजना भएको देखिंदैन ।	
३५.९		ऐलानी तथा अव्यवस्थित जग्गा अभिलेखिकरण कार्यक्रम - नगरपालिकाले यस कार्यक्रमको लागी चालु बजेट रु २१००००० र पुँजीगत वजेट रु ७३५०५०० गरी रु	४,०५४,०००

		<p>९४५०५०० बजेट व्यवस्था गरेको देखिन्छ । वडा नं.९ का वडाध्यक्ष संयोजक रहेको ऐलानी जग्गा अभिलेखिकरण केन्द्र यस कार्यलयबाट डोर हजिर, महिना भाडा छपाई , ईन्जिनियरिङ्ग कार्य संचालन खर्च, दै.भ्र.भ. विविध,अभिमुखिकरण, लगत संकलन लगायतको क्रियाकलापहरुमा विभिन्न ३८ कारोबारबाट रु ८४२५५९३ खर्च भएको देखिन्छ । भुमीहिन सुकुम्वासी तथा अव्यवस्थित वसोवास सम्वन्धि उक्त कार्यक्रम ऐलानी जग्गाको विवरण संकलन तथा अभिलेखिकरण र व्यवस्थापन सम्वन्धी कार्यविधि २०७५ बमोजिम संचालन भएको देखियो । नगरपालिकाको निर्णयनुसार १ कड्डा जग्गा नाप गरेको रु २६४ भुक्तानी गर्ने र जनताबाट निजि जग्गा प्रति कड्डा नाप वापत रु ५०० पालिकाको आम्दानी हुनुपर्ने देखिन्छ । लेखापरीक्षण लाई प्राप्त विवरण अनुसार यस वर्ष अमाद कमोव क्षेत्रफल (निजि) १४८५० कड्डा र सार्वजनिक ६१ गरी १४७८९ कड्डा नाप गर्दा २९०८ जग्गाधनीको २९९३ किता नापमा ६६८९ क्षेत्रफलको रु ३३४०६१२ मात्र आम्दानी देखाएकोमा पालिकाको राजस्व खातामा रु ४७१८९२२ आम्दानी देखिएको छ । केन्द्रले देखाएको आम्दानी र पालिकाले देखाएको आम्दानी मा रु १३७८३१० फरक सम्वन्धमा यकिन हुनुपर्दछ । केन्द्रले निजि जग्गा नाप १४८५० कड्डाको प्रतिकड्डा रु ५०० ले हुनुपर्ने आम्दानी रु ७४२५००० मा रु ३३४०६१२ आम्दानी देखाई रु ४०८४३८८ उठ्न बाँकी देखिएकोमा केन्द्रले ८१०८ कड्डाको उठ्न बाँकी रकम रु ४०५४००० को विवरण पेश गरेको छु । केन्द्रले उठ्न बाकी रकम रु ३०३८८ ले घटी देखाएको सम्वन्धमा यकिन हुनुपर्दछ । नगरपालिकाबाट केन्द्रले उठ्न बाकी देखिएको आ.व.०७७।०७८ को ८१०८ कड्डाको प्रतिकड्डा रु ५०० ले हुने रु ४०५४००० र गत विगतको समेत बाकी भए सो समेत हिसाव गरी केन्द्रबाट असुल गरी पालकाको संचितकोष खातामा दाखिला हुनुपर्ने रु.</p>	
३५.१०		<p>लघुउद्दम विकास कार्यक्रम - नगरपालिकाको लघुउद्दम विकास कार्यक्रम अन्तर्गत संघीय सशर्त अनुदानबाट रु. ३६ लाख बजेट प्राप्त भका विभिन्न तालिम, गरिबी निवारण कार्यक्रम समेतमा रु.३२२६८११ खर्च लागेको देखिन्छ । उक्त खर्च मध्ये नगरपालिका र ग्रामिण आर्थिक सशक्तिकरण समाज सिन्धुली तीय नगरपालिका अन्तर्गत वडाहरु १,२,३,९ र १० मा १०० जना नयाँ उद्दमी सृजना गर्ने लक्ष्य सहित २०७७/१२/०९ मा सम्झौता गरी रु.९२५८२६ भुक्तानी गरेको देखियो । कार्यक्रममा सहभागी नयाँ उद्दमीहरुबाट सिकेको सिपलाई व्यवहारमा उतारी व्यवसायिक बने नवनेको सम्वन्धमा पृष्टपोषण सहितको अनुगमन हुनुपर्दछ ।</p>	
३५.११		<p>आप्रवासी स्रोत केन्द्र (सामी) - नेपाल सरकार र स्वीस सरकारवीच २०७५।०५।१० मा भएको सम्झौता अनुसार सुरक्षित आप्रवासन परियोजना(सामी) अन्तर्गत सुरक्षित वैदेशिक रोजगारी सम्बन्धी आप्रवासी स्रोत केन्द्र(सूचना केन्द्र) संचालन र समुदाय परिचालन कार्यक्रम संचालनार्थ स्थानीय सेवा प्रदायक संस्था रिलिफ नेपाल सिन्धुली सँग प्रत्येक वर्ष नवीकरण गर्ने गरी आ.व. २०७८।०७९ सम्मका लागि ०७७।०३।०९ मा सम्झौता भएको देखिन्छ । आ.व. २०७७।०७८ को दोस्रो चरणको नवीकरण अनुसार यस कार्यक्रमको लागी रु. ५९ लाख बजेट व्यवस्थापन भएको मा रु. ४७ लाख ३८ हजार ७०४ नगरपालिकाबाट भुक्तानी गरेको देखिन्छ । रेडियो प्रसारण, समिक्षा गोष्ठी, स्वयंसेवक परिचालन, कर्मचारी भ्रमण खर्च, मेसेनरी औजार रसिद, फर्निचर खरिद, कामदार अभिमुखिकरण तालिम, आप्रवासी दिवस, कर्मचारी तलब सुविधा लगायतका वजेट उपशिर्षकहरुमा विल भर्पाइका आधारमा नगरपालिकाबाट भुक्तानी खर्च लेखेको देखिन्छ । सम्झौता अनुसार परामर्शदाताले खरिद गरेका सामाग्रीको भुक्तानी नगरपालिकाबाट भइरहेकोले उक्त सामाग्री पालिकालाई हस्तान्तरण हुनुपर्ने देखिन्छ । तर परामर्शदाताबाट खरिद सामाग्रीहरुको अभिलेख नगरपालिकामा अद्यावधिक रुपमा राखेको पाइप/मेसेनरी औजार तथा फर्निचर खरिद जस्ता सामाग्रीहरुको के कति रकमगत जिन्सी व्यवस्थापन गरी परामर्शदाताबाट फिर्ता हुन बाँकीको अवस्था यकिन गर्नुपर्दछ । साथै नगरपालिकाबाट सम्झौता वमोजिमका कार्यहरु प्रभावकारी रुपमा संचालक भए नभएको सम्वन्धमा मापन हुनुपर्छ ।</p>	
३५.१२		<p>कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन - नगरपालिका र नमस्ते नेपाल रिनुवल इनर्जी सर्भिष प्रा.लि वीच ०७७/०१/१३ मा वडा नं १० को ६ वटा स्थानमा वायोग्यास निर्माण गरि जडान गर्न रु ४००००० मा सम्झौता भएको देखियो । उक्त सम्झौताको बुदाँ नं ४ मा प्रा.लि ले कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने उल्लेख भएकोमा अन्तिम विलको आधारमा मात्र भुक्तानी भएकोले उक्त जडान कार्यको कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश हुनुपर्नेछ ।</p>	

३५.१३			गत आ.व. को भुक्तानी - नगरकार्यपालिकाको ०७७/११/१९ को निर्णयअनुसार गौमा देवि लघुउद्दमी समूह लाइ गत आ.व. चेक नसाटिएको रकम रु ९८६६४ भुक्तानी दिएको देखिन्छ । भुक्तानी बाँकीको प्रमाणित कारवाही संलग्न नगरी गत आ.व. को चेक नसाटिएको रकम भुक्तानी दिनु उपयुक्त देखिन्छ ।	
३५.१४			सम्परीक्षणबाट कायम वेरुजु - आ.ब. ०७६।७६ को वेरुजु दफा नं. ११ को पारीश्रमिक कर कट्टी नगरेको रु १७०९५२ पालिकाको संचित कोष खातामा दाखिला गरेकोले संघीय राजस्व खातामा दाखिला गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु	१७०,९५२
३५.१५			वातावरण विभाग - नगरपालिकाको नेपाल सरकार, वन तथा वातावरण मन्त्रालय विभाग सँगको साझेदारी कार्यक्रममा सम्झौता अनुसार वातावरण विभागको रु. १९ लाख र नगरपालिकाको रु. ४ लाख ७५ हजार समेत रु. २३ लाख ७५ हजार मा फोहरमैला व्यवस्थापन सम्बन्धी कार्यक्रम संचालन गरी खर्च गरेको देखिन्छ । उक्त खर्च रकमको सक्कल श्रेस्ता सम्बन्धीत वातावरण विभागमा पठाएको जानकारी प्राप्त हुन आएकोले उक्त खर्चको लेखापरीक्षण गरिएको छैन ।	
३५.१६			यान्त्रिक उपकरण - नगरपालिकाले खरिद गरेको मेसिनरी उपकरण उद्देश्य बमोजिम संचालन गर्नुपर्दछ । नगरपालिका बाट ट्रिपर-३, फोहोर वोक्ने गाडि-१, हुपर ट्रिपर-१, वपाक हो लोडर-१, दमकल-१, मंग जम्पर-२, सक्सन टैंक-१, कंक्रीट कटर-१, र ट्रयाक्टर-१ गरी १४ यान्त्रिक उपकरण तथा मेसिनरी औजार खरिद गरी गत विगत र यस वर्ष देखि संचालनमा रहेका देखिन्छन् । उक्त यान्त्रिक उपकरण संचालन तथा व्यवस्थापन कार्यविधि तयार गरेको देखिएमा अत नगरपालिकाले यान्त्रिक उपकरण यान्त्रिक उपकरण संचालन गर्दा कार्यविधि तयार गरी कार्यविधि बमोजिम संचालन गर्ने, संचालन कोषको अलग आय-व्यय तयार गरी लेखा परीक्षण गराउने, मर्मत, इन्धन, इन्स्योरेन्स र चालक खर्च जस्ता व्यवस्थापन खर्च मेसिन उपकरण प्रतिस्थापन समेत हुने गरी यान्त्रिक उपकरण संचालन गर्ने व्यवस्था मिलाउनुपर्छ ।	
३६			उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट निर्माण कार्य	
३६.१			<p>(क) मेसिन लगाइ म्यानुअल दर- सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १० मा सार्वजनिक निकायले स्वीकृत नर्मसको आधारमा निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले नगरपालिका पुँजीगत भौ.नं ६८५।२०७८।३।२२ मा जनजागृति मा.वि.लाई लागत अनुमानमा अर्थवर्क एकसाभेसन इन अर्डिनरी रकका लागि म्यानुअल दर रु३२९६ राखी ६३.३२ घ.मि. कार्यको कार्यसम्पादन प्रतिवेदन तथा नापीकिताब पेश गरि भुक्तानी गरेकोमा विद्यालयले पि.पि. नि. सेवाबाट ब्रेकरको प्रयोग गरि ढुंगा फुटाएको बिल पेश गरेको पाइयो । पालिकाको दररेट विश्लेषण अनुसार अर्थवर्क एकसाभेसन इन अर्डिनरी रकका लागि मेसिन प्रयोग दर रु.२४९.६२ रहेकोमा म्यानुअल दर रेट राखी मेसिन प्रयोग भएबाट ६३.२२ घ.मि. कार्यको प्रति घ.मि. रु.३०४६.३८ का दरले बढी भुक्तानी भएको रकम रु१९२५९२ असुल गर्नुपर्ने रु.</p> <p>(ख) ग्याबिन बक्सको बढी भुक्तानी: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १० मा स्वीकृत नर्मस अनुसार लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । साथै उपभोक्ता समितिसंग भएको सम्झौतामा समेत कार्यालयले तोके भन्दा फरक गुणस्तरमा कार्य गरेमा कार्यालयबाट भुक्तानी नहुने उल्लेख छ। पालिकाले नगरपालिका पूजीगत गो.भौ.नं।मिति ८२।०७७।७।२७ मा पानी ट्याङ्की साबुन फ्याक्ट्री रोड मर्मत कार्यका लागि सरस्वती नगर टोल विकास संस्था, वडा नं ७ लाई सम्झौता गरि लागत अनुमान तयार गरी नापी किताब तथा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश गरेकोमा मेसिन मेड ग्याबिन बक्स २*१*१ तारजालीको प्रति बक्स रु.३८९५.४ का दरले १४ बक्सको रु.५४५३५ र तारजालीमा ढुंगा भने कार्यका लागि १४ घ.मि.को प्रति घ.मि. रु.२२५० का दरले रु.३१५०० गरी कुल रु.८६०३५ भुक्तानी गरेको पाइयो । उपभोक्ता समितिले समेत ७ वटा तारजाली खरिद गरेको बिलभरपाइ पेश गरेको र तारजालीमा ढुंगा भने कार्यका लागि १४ घ.मि.को मात्रै भुक्तानी भएकोले</p>	५२१,१४४

मेसिन मेड ग्याबिन बक्स २*१*१ ले ७ बक्सको १४ घ.मि. हुन आउने भएकोले पनि ७ बक्सको मात्रै भुक्तानी हुनुपर्नेमा १४ वटा ग्याबिन बक्सको भुक्तानी भएको देखिएकोले बढी भुक्तानी भएको ७ वटा ग्याबिन बक्सको रु.२७२६९ असुल हुनुपर्ने रु

(ग) फेब्रिकेशन कार्यको बढी भुक्तानी- सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम ९७ (११) र ९७ (६) मा उपभोक्ता समितिले निर्माण कार्य सम्पन्न भएपछि सम्बन्धित प्राविधिकबाट जाँचपास गराउने र हरेक किस्ताको कामको प्राविधिक मुल्याङ्कन, बिलभरपाइ र खर्च प्रमाणित गर्ने अन्य कागजात समिति वा समुदायको बैठकबाट अनुमोदन गराई सार्वजनिक निकायमा पेश गर्नुपर्ने र सार्वजनिक निकायले सोही आधारमा भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले आ.वि. थाक्लेडाडा, क.न.पा.७ लाई रु२५२९४० लागत अनुमान तयार गरी सम्झौता गरि कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन तथा नापी किताब पेश गरेकोमा नापी किताब अनुसार एम.एस ग्रिल १४५५ केजी प्रयोग भएकोमा उपभोक्ता समितिले १३६७ केजी मात्रै खरिद गरेको बिलभरपाइ पेश गरेको पाइयो। साथै एम. एस. ग्रिल वर्कको फेब्रिकेशन कार्यका लागि १४५५ केजीको रु ४४.२८ का दरले रु.६४४२७ भुक्तानी गरेको पाइएकोले कार्यसम्पन्न भन्दा कम खरिद गरेको परिमाण ८८ केजीको रु८७ का दरले र फेब्रिकेशन कार्यको रु.८८ केजीको रु.४४.२८ का दरले बढी भुक्तानी रकम रु११५५२ असुल हुनुपर्ने रु.

(घ) पि.पि.सी. सिमेन्टको प्रयोग- सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम १० मा स्वीकृत नर्मस अनुसार लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। साथै उपभोक्ता समितिसंग भएको सम्झौतामा समेत कार्यालयले तोके भन्दा फरक गुणस्तरमा कार्य गरेमा कार्यालयबाट भुक्तानी नहुने उल्लेख छ। कार्यालयले निम्नानुसारका उपभोक्ता समितिसंग ओ.पि.सी. सिमेन्ट प्रयोग गर्ने गरि लागत अनुमान स्वीकृत गरी सम्झौता गरेकोमा उपभोक्ता समितिले पि.पि.सी. सिमेन्ट खरिद गरि प्रयोग गरेको मू.अ.कर बिजक समावेश गरेकोमा समेत कार्यालयले लागत अनुमानकै दरमा भुक्तानी गरेको छ। कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन तथा नापीकिताब अनुसार निम्नानुसार ओ.पि.सी. सिमेन्ट लागेकोमा उपभोक्ताले पी.पी.सी. सिमेन्ट खरिद गरेको बिल पेश गरेको पाइयो। जिल्ला दररेट अनुसार ओ.पि.सी. सिमेन्टको दर प्रति बोरा रु.९४९।२ (मू.अ.कर समेत) र पि.पि.सी. सिमेन्टको दर प्रति बोरा रु.७२३.२ (मू.अ.कर बाहेक) रहेको छ। जसबाट एकातर्फ तोकिएको गुणस्तर बमोजिमको कार्य भएको छैन भने अर्को तर्फ प्रति बोरा रु.२२६ (मू.अ.कर समेत)का दरले रु.३८६४६ बढी भुक्तानी भएको देखिएकोले बढी भुक्तानी रकम रु.३८६४६ असुल हुनुपर्ने देखिएको रु

बजेट उपशीर्षक	गो.भौ.नं	उपभोक्ता समिति	कामको विवरण	खरिद परिमाण	फरक दर (भ्याट सहित)	बढी भुक्तानी
नपा पूजीगत	२५७।०७७। १२।४	राजदेवी कृषि तथा पशुपालन दुध चिस्यान केन्द्र नि.उ.स.	पी.पि.सी. सिमेन्ट खरिद	१११ ब्याग	२२६	२५०८६
	२६०।०७७। १२।४	एकता सिचाई जल उ.स.	पी.पि.सी. सिमेन्ट खरिद	६० ब्याग	२२६	१३५६०
					जम्मा	३८६४६

(ङ) बिल बेगर भुक्तानी - सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम ९७ (११) र ९७ (६) मा उपभोक्ता समितिले निर्माण कार्य सम्पन्न भएपछि सम्बन्धित प्राविधिकबाट जाँचपास गराउने र हरेक किस्ताको कामको प्राविधिक मुल्याङ्कन, बिलभरपाइ र खर्च प्रमाणित गर्ने अन्य कागजात समिति वा समुदायको बैठकबाट अनुमोदन गराई सार्वजनिक निकायमा पेश गर्नुपर्ने र सार्वजनिक निकायले सोही आधारमा भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले प्रदेश पूजीगत गो.भौ.नं १६।०७८। ३।२१ मा खारखोला हायुगाउ सडक नि.उ.स.लाई नापी किताब तथा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन मूल्याङ्कनमा ३*१*१ को तारजाली ८ बक्सको प्रति घ.मि. रु.४८६१.२६ का दरले रु.३८८९० र २*१*१ मि. को तारजाली २४ बक्सको प्रति घ.मि. रु.३४११.४७ का दरले रु.८१८७५ र तारजालीमा ढुंगा भर्ने कार्यका

		<p>लागि प्रति घ.मि. रु.१८१० का दरले रु१३०३२० गरि कुल रु.२५१०८५ भुक्तानी गरेकोमा तारजाली खरिद गरेको बिलभरपाइ पेश नभएको पाइयो । जसले गर्दा तारजालीमा ढुंगा भने कार्यसमेत भएको सम्बन्धमा यकिन हुन सक्ने अवस्था देखिएन । यसरी नापी किताब तथा कार्यसम्पन्न प्रतिवदेन मूल्याङ्कन अनुसार बिल पेश नभइ भुक्तानी भएको रु.२५१०८५ रकम असुल हुनुपर्ने रु</p>	
३६.२		<p>नर्मस भन्दा बढी भुक्तानी- सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम १० मा सार्वजनिक निकायले स्वीकृत नर्मसको आधारमा निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले निम्नानुसारका योजनाहरुमा डिटेल कस्ट इस्टिमेट तथा कार्यसम्पन्न मूल्याङ्कनमा पालिकाको स्वीकृत नर्मस भन्दा बढी दर राखि भुक्तानी दिएको र सम्बन्धित उपभोक्ता समितिले लागत अनुमानकै दरमा खरिद गरि बिलभरपाई पेश गरेकोले स्वीकृत नर्मस भन्दा बढी भुक्तानी भएको रकम रु.२६२२६७।-असुल गर्नुपर्ने रु</p>	२६२,२६७

बजेट उपशीर्षक	भौ.नं	योजना/उ.स.	कामको विवरण	नम्स अनुसार	भुक्तानी भएको	फरक	कार्य परिमाण	बढी भुक्तानी
नगरपालिका पुँजीगत	५९। ०७७। ७।२५	गडौली हरिथुम्का बाटो सरसफाइ उ.स., वडा नं ७	मेसिनद्वारा सामान्य माटो खन्ने	८३.२१	९९०	९०६। ७९	२८.३५ घ.मि.	२५७०७
	६०। ०७७। ७।२५	वल्लोरामपुर सडक मर्मत, वडा नं ७	मेसिनद्वारा सामान्य माटो खन्ने	८३.२१	९९०	९०६। ७९	५२.२३ घ.मि.	४७३६२
	६१। ०७७। ७।२५	पल्लो रामपुर ढोकाडाडा तिनतले बाटो सरसफाइ तथा मर्मत कार्य उ.स. वडा नं ७	मेसिनद्वारा सामान्य माटो खन्ने	८३.२१	९९०	९०६। ७९	२८.८८ घ.मि.	२६१८८
	६३। ०७७। ७।२५	विभिन्न टोलबस्तीको बाटो सरसफाइ उ.स. , वडा नं ७	मेसिनद्वारा सामान्य माटो खन्ने	८३.२१	९९०	९०६। ७९	३६ घ.मि.	३२६४४
	१८५। ०७७। १०।१३	आयुर्वेदिक सिद्धबाबा मार्ग र माथिल्लो मोक्तान मार्गबीचमा पहिरो रोकथाम र पर्खाल नि.उ.स.	११० एम.एम. डाय ४ केजी एचडीइपी पाइप लेइङ	५३८.८२	८०५.२४	२६६.४२	२०.५५ र.मि.	५४७५
			७५ एम.एम. डाय ४ केजी एचडीइपी पाइप लेइङ	२६७.६७	३७६.८३	१०९.१६	२०.५५ र.मि.	२२४३
	२०९। २०७७। ११।६	मा वल्लो रामपुर काभ्रेटोल फडिलबोट सडक मर्मत उ.स., क.न.पा ७	१:२:४ पी.सी.सी. वर्क इन फाउन्डेसन वाल एण्ड फ्लोरिड ड्रवानी ३० मि.	११९३५	१२२५२.३८	३१७। ३८	१४.७ घ.मि.	४६६५
	२४४। ०७७। ११।२५	खड्कुले जस्मनटार सिचाइ कुलो मर्मत उ.स.	सामान्य माटो खन्ने	७४३.३१	१६४८	९०४.६९	६८.२५ घ.मि.	६१७४५
२४५।	भिरगाउ स्वारा सिचाई कुलो	सामान्य माटो खन्ने	७४३.३१	१६४८	९०४.६९	५१.९६	४७००८	

०७७। ११।२५	मर्मत उ.स.						घ.मि.	
३२७। ०७८। १।१२	आचार्य टोल पहिरो नियन्त्रण तथा बाटो मर्मत नि.उ.स.	ढुंगाको गारो लगाउने कार्य १:६ ढुवानी ३० मि. समेत	१०५९६.३	११५८२.४५	९८६.१५	९.३६ घ.मि.	९२३०	
जम्मा								२६२२६७

३६.३	<p>घटी भरपाई - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ (११) र ९७ (६) मा उपभोक्ता समितिले निर्माण कार्य सम्पन्न भएपछि सम्बन्धित प्राविधिकबाट जाँचपास गराउने र हरेक किस्ताको कामको प्राविधिक मूल्याङ्कन, बिलभरपाई र खर्च प्रमाणित गर्ने अन्य कागजात समिति वा समुदायको बैठकबाट अनुमोदन गराई सार्वजनिक निकायमा पेश गर्नुपर्ने र सार्वजनिक निकायले सोही आधारमा भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ। निम्नानुसारका योजनाहरुमा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन मूल्याङ्कन गरेको रकम भन्दा उपभोक्ता समितिले निर्माण सामग्री कम खरिद गरेको बिलभरपाई पेश गरेको पाइयो । जसले गर्दा तोकिएको गुणस्तरमा कार्य भएको सम्बन्धमा यकिन हुन सक्ने अवस्था देखिएन । यसरी नापी किताब तथा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन मूल्याङ्कन भन्दा कम बिल पेश भइ बढी भुक्तानी भएको रकम रु.१२१९७९८ असुल हुनुपर्ने रु</p>	१,२१९,७९८
------	---	-----------

बजेट उपशीर्षक	भौ.नं। मिति	योजना/उ.स. को नाम	कार्यसम्पन्न रकम	निर्माण सामाग्री	कार्यसम्पन्न अनुसार प्रयोग भएको परिमाण	खरिद परिमाण	फरक	दर(भ्याट सहित रु.)	रकम
नगरपालिका पुँजीगत	२२७। ०७७। ११।१८	ज्याङतेर छयोइलिङ्ग गुम्बा	२५१०६७	चौकोशका लागि साल काठ	०.३१ घ.मि.	०	०.३१ घ.मि.	१९२१००	५९५५१
	२५३। ०७७। १२।४	जरायोटा ससारे सडक मर्मत,वडा ११	१२६४०६	रड	२५० केजी	१६५ केजी	८५ केजी	१०२.८८	८७४४
	३२८। ०७८। १।१२	कौशलटार भवन नि.उ.स. वडा नं ४	२४९८४०	इट्टा	५०१७ वटा	२३०३ वटा	२७१४ वटा	१४.१२	३८३२२
	४०६। ०७८। १।२४	कुडुलेवेशी प्रतिशालय नि.उ.स.	३७५१८१	सिमेण्ट	११३ ब्याग	४० ब्याग	७३ ब्याग	९४९.२	६९२९१
	४११। २०७८। १।२८	जफते झोराबोट सिद्धबाबा बोडीड जाने सोलिड ढलान नि.उ.स.	३७५९७८	सिमेन्ट	१८० ब्याग	१०० ब्याग	८० ब्याग	९४९.२	७५९३६
	४१५। २०७८। १।३०	बुद्धमुर्ति संरक्षण घेराबेरा .उ.स.	३७६४१९	इट्टा	१२८८० वटा	५००० वटा	७८८० वटा	१४.१२	१११२६६
	४७७। ०७८। २।१७	बर्देउटार मुल सडकबाट भरत कार्कीको घरछेउ पश्चिमभिन्न सडक नि.उ.स.	१८८०२६	रड	२५६ केजी	२०८ केजी	४८ केजी	१०२.८८	४९३८
	६३१। २०७८। ३।१७	तिनतल खोल्सी कलभट नि.उ.स.	३१३०३४	रड	७४६ केजी	६०९ केजी	१३७ केजी	१०२.८८	१४०९५

	७०९। ०७८। ३।२३	ढुंगेधारा नि.उ.स.	२४९३४७	इट्टा	२६८२ वटा	१५०० वटा	११८२ वटा	१४.१२	१६६९०
	७३३। ०७८। ३।२५	प्रगतिशिल मा.वि. धामिडु भरिया शैक्षिक गुणस्तर संचालन उ.स.	५८४४५२	इट्टा	१२४०९ वटा	९४०९ वटा	३००० वटा	१४.१२	४२३६०
	७३५। ०७८। ३।२५	वडा कार्यालय भवन मर्मत उ.स.	८८१३३५	इट्टा	८२४८ वटा	५००० वटा	३२४८ वटा	१४.१२	४५८६२
प्रदेश पूर्वाधार विकास कार्यक्रम	२२। ०७८। ३।२३	नेपाल रेडक्रस सोसाइटी नि.का. वडा ६	२३७८५५९	रड	५१५० केजी	५२९ केजी	४६२१ केजी	१०२.८८	४७५४०८
प्रदेश पूर्वाधार विकास कार्यक्रम	२२। ०७८। ३।२३	नेपाल रेडक्रस सोसाइटी नि.का. वडा ६	२३७८५५९	सिमेन्ट	४११ ब्याग	२०६ ब्याग	२०५ ब्याग	९४९.२	१९४५८६
प्रदेश पूर्वाधार विकास कार्यक्रम	२२। ०७८। ३।२३	नेपाल रेडक्रस सोसाइटी नि.का. वडा ६	२३७८५५९	इट्टा	१०७१८ वटा	६२७४ वटा	४४४४ वटा	१४.१२	६२७४९
								जम्मा	१२१९७९८

३६.४

हेभी इक्विपमेण्टको प्रयोग — सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ को नियम उपनियम (९) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट सञ्चालित हुने निर्माण कार्यमा डोजर, एक्साभेटर, लोडर, रोलर, ग्रेडर जस्ता हेभी मेशिनरी प्रयोग गर्न नमिल्ने व्यवस्था छ । सो नियमावलीको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांशमा लागत अनुमान तयार गर्दाको समयमा हेभी मेशिन प्रयोग गर्नुपर्ने जटिल प्रकृतिको कार्य भनी उल्लेख भएको रहेछ भने सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिशमा सार्वजनिक निकायबाट सहमति लिई त्यस्ता मेशिन प्रयोग गर्न सकिने उल्लेख छ । पालिका अन्तर्गत सञ्चालित अधिकांश सडक निर्माण तथा स्तरोन्नतिसँग सम्बन्धित योजनाका उपभोक्ता समितिहरूले डोजर, एक्साभेटर लगायतका हेभी मेशिन प्रयोग गर्ने गरेको पाइए तापनि नियमावलीको व्यवस्था बमोजिम सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिश गराई नगर कार्यपालिकाबाट सहमति लिएको पाइएन । जसअनुसार उपभोक्ता समिती मार्फत संचालित केही योजनाहरूमा लागत अनुमानको अधिकांश रकम हेभी इक्विपमेण्ट प्रयोग गरी भुक्तानी गरेको देखिएकोले उक्त योजनाहरूमार्फत रोजगारी सिर्जना भएको समेत देखिदैन । उपभोक्ता समिति तथा लाभग्राही समुदायबाट

रोजगारी सिर्जना गर्ने श्रममुलक निर्माण कार्यमात्र गराउन सकिने व्यवस्था भएकोले उपभोक्ता समिती मार्फत संचालन हुने योजनाहरुमा हेभि इक्विपमेण्टको प्रयोगलाई नियन्त्रण गर्नुपर्ने देखिन्छ । केही उदाहरणहरु

बजेट उपशीर्षक	भौ.नं	उपभोक्ता समिति	कामको विवरण	कार्यसम्पन्न	हेभी इक्विपमेण्ट	निर्माण व्यवसायी	बील रकम
न.पा. पुँजीगत	२२२।०७७। ११।१८	शिरुडाडा गन्धेपानी सडक बाटो नि.उ.स.	माटो खन्ने	१८७८२१	स्काभेटर	आकृषा कन्स्ट्रक्सन एडं सप्लायर्स	१९२०४९
न.पा. पुँजीगत	२८०।०७७। १२।१३	पल्लो धाङ्गले सिमलकोट हुदै नपा जोड्ने सडक नि.उ.स.	माटो खन्ने	१०३९७२८.९६	स्काभेटर	नेवार नि.से.स. प्रालि	१०१४१७५
प्रदेश पुँर्वाधार विकास कार्यक्रम	२६।२०७८। ३।२३	सालडाडा राकसे केराबारी सडक नि.उ.स.	माटो खन्ने	१२५१६०६	स्काभेटर	क्याल्ड्रोन कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.	१२३८००६
नगरपालिका पुँजीगत	८९।०७७। ८।४	साविक रानीचुरी-५ टोलबस्ती सडक सरसफाइ उ.स.	माटो खन्ने	२५०६६२	स्काभेटर	टि.आर.वि कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.	१३६५२६
	१०९।०७७। ८।२१	भ्यागुरे सरस्वती चिप्लेटी हुदै सातदोबाटो सडक नि.उ.स.	माटो खन्ने	२५१५२०	स्काभेटर	शिकाक हुस्से नि. सेवा	१९९९९९
	४०३।०७८। १।२४	थाक्ले मोटरबाटो नि.उ.स.	माटो खन्ने	२३७२३२९	स्काभेटर	क्याल्ड्रोन कन्स्ट्रकन प्रालि	२२१४२३५

जटिल संरचना- सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम ९७ अनुसार उपभोक्ता समितिहरुलाई मेशिन,औजार उपकरणहरु आवश्यक नपर्ने , श्रममुलक कार्यको जिम्मेवारी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ। पालिकाले आर.सी.सी. फ्रेमस्ट्रक्चर सहितका स्वास्थ्य चौकी भवन निर्माण कार्यको रु. ७२७१२९ को लागत अनुमान भएकोमा स्वास्थ्य चौकीको अधुरो भवन नि.उ.स.लाई दिई रु. ७२७१२९ को कार्य सम्पन्न भएको छ । यस्तो प्रकृतिका जटिल प्राविधिक पक्षहरु समावेश हुने पूर्वाधार संरचना निर्माण कार्य समेत उपभोक्ता समितिमार्फत संचालन गरेको पाइयो । यस्ता कार्यहरु व्यवसायिक एवं अनुभवी निर्माण व्यवसायी फर्मबाट बोलपत्र प्रतिस्पर्धामार्फत गराउन उपयुक्त हुने देखिन्छ ।

३६.५

बढी भुक्तानी – आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली,२०७७ को नियम ३९(५) र ३९(१०)मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने बिल,भरपाइ, प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने र कुनै रकमको भुक्तानी दिँदा रीत पुगे वा नपुगेको जाँच गरी निकासा तथा खर्च गर्नुपर्ने उल्लेख छ ।पालिकाले संघीय

१८१,६६२

	<p>ससर्त पूजीगत शीर्षक अन्तरगत हात्तीगौडा झोलुङ्गे पुल निर्माण कार्यमा सम्झौता अनुसार कुल लागत अनुमान रु.३०९८५२३ रहेकोमा जसमध्ये पालिकाको योगदान रु. १८५९११, उसको योगदान रु. ६१९७० र SWAP योगदान रु.२८५०६४१ रहेको देखियो । तसर्थ पालिकाले संघीय सशर्त पूजीगतबाट भुक्तानी गर्दा पालिकाको योगदानबापतको रकम कट्टी गरि भुक्तानी गर्नुपर्नेमा पालिकाले गो.भौ.नं ३२।२०७।३।२६ मा कार्यसम्पादन प्रतिवेदन तथा नापीकिताब अनुसार संघीय सशर्त पूजीगत शीर्षकबाट रु.१३०२४४२.३६ भुक्तानी हुनुपर्नेमा पालिकाको योगदान समेतको रकम समेत गरि रु.१४७८०७२ भुक्तानी गरेकोले पालिकाको योगदानबापतको रकम रु.१७५६३० बढी भुक्तानी भएकोले बढी भुक्तानी रकम रु. १७५६३० असुल गरी संघीय खातामा दाखिला गर्नुपर्ने रु</p> <p>शौचालय निर्माण अनुदान- स्थानीय र प्रदेश तहमा सशर्त अनुदान एवं शिक्षा विकास तथा समन्वय इकाईबाट कार्यान्वयन हुने कार्यक्रमसंग सम्बन्धित कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका आ.व. २०७७/७८ को क्रियाकलाप नं ११.१.२.१ विद्यालय भौतिक पूर्वाधार निर्माण अनुदान ८.७ मा Wash सुविधा भएको शौचालय निर्माण अनुदान अन्तर्गत छनोट भएका विद्यालयहरूका लागि प्रति विद्यालय रु ७ लाख उपलब्ध गराउने व्यवस्था रहेको छ ।पालिकाले संघीय सशर्त पूजीगत गो.भौ.नं २५ र ३४ मार्फत कमला प्रा.वि.लाई विद्यालय भौतिक पूर्वाधार निर्माण अनुदान अन्तर्गत शौचालय निर्माणका लागि रु.७०६०३२ भुक्तानी गरेको पाइएकोले अनुदान रकम भन्दा बढी भुक्तानी रकम रु.६०३२ असुल हुनुपर्ने रु</p>	
३७	<p>विद्यालय भौतिक पूर्वाधार निर्माण-</p> <p>स्थानीय र प्रदेश तहमा सशर्त अनुदान एवं शिक्षा विकास तथा समन्वय इकाईबाट कार्यान्वयन हुने कार्यक्रमसंग सम्बन्धित कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका आ.व. २०७७/७८ मा क्रियाकलाप नं ११.१.२.१ विद्यालय भौतिक पूर्वाधार निर्माण अनुदान मा ८.६ नमुना विद्यालय सुधार गुरुयोजना अनुरूप भौतिक निर्माण अनुदानमा प्रति विद्यालय रु १ करोड देखि रु १ करोड ५० लाख रकम सम्म उपलब्ध गराउने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले संघीय सशर्त पूजीगत अन्तर्गत जनज्योति मा.वि.लाई विद्यालय भौतिक पूर्वाधार निर्माणमा गो.भौ. नं २७ र ३७ मार्फत रु.९९,८७,१७६ निकासा गरेकोमा देखिएको व्यहोराहरू देहायबमोजिम रहेका छन ।</p> <p>(क) उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायलाई सिमाभन्दा बढीको कार्य: सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम ९७(१) मा रु१ करोडसम्मको लागत अनुमान भएको निर्माण कार्य वा सो सम्बन्धि सेवा उपभोक्ता समिती वा लाभग्राही समुदायमार्फत गराउन सकिने र उपनियम (१क) मा उपनियम (१) मा उल्लेखित एक करोडसम्म रुपैयासम्मको लागत अनुमानमा मूल्य अभिवृद्धि कर, ओभरहेड, कन्टिजेन्सि रकम र जनसहभागिताको अंश समेतको रकम समावेश हुने व्यवस्था छ। तर पालिकाले मूल्य अभिवृद्धि कर, जनसहभागिताको अंश र कन्टिजेन्सि रकम रु.३८४२९७ सहित रु.९९,९१,७२८ र ओभरहेड समेत रु.११४३२८४३ लागत अनुमान भएको भौतिक पूर्वाधार निर्माण कार्य जनज्योति मा.वि. मार्फत गराएको पाइयो । तसर्थ पालिकाले सार्वजनिक खरिद नियमावलीमा भएको व्यवस्था विपरित हुने गरी यस्ता तुला योजना निर्माणको कार्य उपभोक्ता समितिबाट नगरि प्रतिस्पर्धात्मक र मितव्ययी हुने गरी खरिद गर्ने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।</p> <p>(ख) प्राविधिक जनशक्ति - सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम ९७(८) मा सार्वजनिक निकायले उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट सम्बन्धित कामको लागि प्राविधिक सहयोग उपलब्ध गराउन नसक्ने भएमा सो कामको लागि आवश्यक प्राविधिक जनशक्ति सो समिति वा लाभग्राही समुदाय आफैले करारमा नियुक्त गर्न सक्ने र त्यसरी नियुक्त गरेको प्राविधिकलाई दिनुपर्ने पारिश्रमिक सार्वजनिक निकायले कट्टा गरेको कन्टिजेन्सीबाट भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले विद्यालयलाई कन्टिजेन्सी रकम रु.३८४२९७ सहित रु.९९८७१७६ निकासा गरेको र विद्यालयले आफैले प्राविधिक जनशक्ति नियुक्त गरेकोमा पालिकाले प्राविधिक सहयोग उपलब्ध गराउन नसक्ने आधारहरू पेश भएको पाइएन। तसर्थ नियमावलीमा व्यवस्था भएबमोजिम पालिकाले प्राविधिक सहयोग उपलब्ध गराउन नसक्ने भएमा मात्रै सो कामको लागि आवश्यक प्राविधिक जनशक्ति सो समिति वा लाभग्राही समुदाय आफैले करारमा नियुक्त गर्नुपर्छ ।</p> <p>(ग) नर्मस भन्दा बढी भुक्तानी- सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम १० मा सार्वजनिक निकायले स्वीकृत नर्मसको आधारमा निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ।पालिकाले विद्यालय पूर्वाधार निर्माण अन्तर्गत योजनामा डिटेल कस्ट इस्टिमेट तथा कार्यसम्पन्न मूल्याङ्कनमा पालिकाको स्वीकृत नर्मसभन्दा बढी दर राखि भुक्तानी दिएको र विद्यालयले लागत अनुमानकै दरमा खरिद गरि बिलभरपाई पेश गरेकोले स्वीकृत नर्मस भन्दा बढी भुक्तानी भएको रकम रु.९०४४७ असुल गर्नुपर्ने रु</p>	३६८,८६१

कामको विवरण	नम्स अनुसार रु.	भुक्तानी भएको रु.	फरक दर रु.	कामको परिमाण	बढी भुक्तानी रु.
स्टोन मेसिनरी वर्क १:६ कार्य	७९२२.५२	८३०८.१४	३८५.६२	२५.७४ घ.मि.	९९२६
साल काठ चौकोशका लागि	२५३०६३	२६३०६८	१०००५	२ घ.मि.	२००१०
२० एम.एम. मोटाइ मार्बल वर्क	३७६६.९	४७७५.४२	१००८.५२	६० व.मि.	६०५११
				जम्मा	९०४४७

(घ) पि.पि.सी. सिमेन्टको प्रयोग- सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १० मा स्वीकृत नम्स अनुसार लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । साथै उपभोक्ता समितिसंग भएको सम्झौतामा समेत कार्यालयले तोके भन्दा फरक गुणस्तरमा कार्य गरेमा कार्यालयबाट भुक्तानी नहुने उल्लेख छ। पालिकाले विद्यालयसंग ओ.पि.सी. सिमेन्ट प्रयोग गर्ने गरि लागत अनुमान स्वीकृत गरेकोमा विद्यालयले पि.पि.सी. सिमेन्ट खरिद गरि प्रयोग गरेको मू.अ.कर बिजक समावेश गरेकोमा समेत पालिकाले लागत अनुमानकै दरमा भुक्तानी गरेको छ । कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन तथा नापीकिताब अनुसार १०४८ ब्याग ओ.पि.सी. सिमेन्ट लागेकोमा विद्यालयले ४०१ओ.पि.सी. सिमेन्ट र बाकी ६४७ ब्याग पी.पी.सी. सिमेन्ट खरिद गरेको बिल पेश गरेको पाइयो । जिल्ला दररेट अनुसार ओ.पि.सी. सिमेन्टको दर प्रति बोरा रु.९४९।२ (मू.अ.कर समेत) र पि.पि.सी. सिमेन्टको दर प्रति बोरा रु.७२३.२ (मू.अ.कर बाहेक) रहेको छ । जसबाट एकातर्फ तोकिएको गुणस्तर बमोजिमको कार्य भएको छैन भने अर्को तर्फ प्रति बोरा रु.२२६ (मू.अ.कर समेत)का दरले ६४७ ब्यागको रु.१४६२२२ बढी भुक्तानी भएको देखिएकोले बढी भुक्तानी रकम असुल हुनुपर्ने देखिएको रु

(ङ) बिलभरपाइ- सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ (११) र ९७ (६) मा उपभोक्ता समितिले निर्माण कार्य सम्पन्न भएपछि सम्बन्धित प्राविधिकबाट जाँचपास गराउने र हरेक किस्ताको कामको प्राविधिक मूल्याङ्कन, बिलभरपाइ र खर्च प्रमाणित गर्ने अन्य कागजात समिति वा समुदायको बैठकबाट अनुमोदन गराई सार्वजनिक निकायमा पेश गर्नुपर्ने र सार्वजनिक निकायले सोही आधारमा भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले नापीकिताब तथा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन मूल्याङ्कनमा ब्रिक वर्क १:४ कार्य ९३.८५ घ.मि. अनुसार ५२५६२ इट्टा प्रयोग भएको भनि भुक्तानी गरेकोमा विद्यालयले ४३२०० इट्टा खरिद गरेको बिलभरपाइ पेश गरेको पाइयो । जसले गर्दा तोकिएको गुणस्तरमा कार्य भएको सम्बन्धमा यकिन हुन सक्ने अवस्था देखिएन । यसरी नापी किताब तथा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन मूल्याङ्कन भन्दा कम बिल पेश भइ बढी भुक्तानी भएको ९३६२ इट्टाको रु.१४.१२ का दरले रु.१३२१९२ रकम असुल हुनुपर्ने रु

३८

पुँजीगतबाट चालु प्रकृतिका खर्च

पुँजी सृजना नहुने खालका वितरणमुखी तथा उपयोगिता नदिने खर्चलाई निरुत्साहित गर्दै स्थानीय तहले अधिकतम प्रतिफल दिने र पुँजीको निर्माण हुने एवम् उपयोगिता सिर्जना हुने गरी योजना छनौट तथा कार्यान्वयन गर्नुपर्ने कार्यक्रम छनौट गरी पुँजीगत शीर्षकमा समावेश गरी सिमित स्रोतको उच्चतम प्रयोग गर्नुपर्दछ। यस स्थानीय तहले देहाय अनुसारका पुँजी निर्माणमा सहयोग नरहने, उत्पादनमा वृद्धि नगर्ने किसिमका खर्चलाई विभिन्न संघ संस्था, समूह, क्लव लगायतलाई कार्यक्रम र प्रस्तावको आधारमा पुँजीगत शीर्षकबाट रु. १५६१९८५ भुक्तानी दिएको पाईयो । यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नुपर्दछ । केही उदाहरणहरु:

सि.नं.	गो.भौ.नं. र मिति	भुक्तानी विवरण	रकम
१	६-२०७७।५।२५	मोबाइल खरिद	३५५००
२	७९-२०७७।७।२८	युवा स्वरोजगार बैठक भत्ता	१३९५००
३	१०७-२०७७।८।१९	सूचना प्रकाशन	१६८०८७
४	११६-२०७७।८।२४	सूचना प्रकाशन	९९६६६
५	१७३-२०७७।१०।१४	सूचना प्रकाशन	२७००९२
६	१८७-२०७७।१०।१४	बैठक भत्ता	९६०००
७	२३३-२०७७।११।२०	भूमि आयोग पारीश्रमिक (२० जना)	६२८८४०
८	३७९-२०७७।१।२०	विविध खर्च	१२३५००
जम्मा			१५६११८५

३९

आ.ले.प.बेरुजु

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७७ र ७८ अनुसार कार्यालयले देहाय वमोजिम आन्तरिक लेखापरीक्षणमा समावेश भएका बेरुजुहरु अन्तिम लेखापरीक्षण सम्म असुल फछ्योट गरेको देखिएन । उक्त बेरुजु लेखापरीक्षणको क्रममा एकिन गरी निम्नानुसार कायम गरिएको छ ।

३९.१

सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ वमोजिम प्रतिस्पर्धा गराई खरिद गर्ने व्यवस्था रहेको छ । साथै सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२३(८) सेवा प्रदायक तथा आपूर्तिकर्तालाई पच्चिस हजार रुपैया भन्दा बढि रकम भुक्तानी गर्दा एकाउण्टपेयी गर्नु पर्ने भनि उल्लेखि भएको निम्न अनुसार कर्मचारीहरुलाई मालसमान खरिदको लागि पेशकी दिईएको हुँदा एकाण्टपेयि चेक मार्फत भुक्तानी दिई नगद कारोवारलाई नियन्त्रण गर्नु पर्ने देखिन्छ । केही उदाहरणहरु

गौ.भौ.नं। मिति	पेशकी लिनेकर्मचारीको नाम	खरिद गरिएको समान	भुक्तानी रकम	कैफियत
२८८।७।२७	सरोज फुयाल	च्याउ र यान्त्रिक समान	४६००००	नगरपालिका चालु
२८८।७।२७	देवी प्रसाद सापकोटा	आलु	२०००००	नगरपालिका चालु
६५१।१०।२२	टंक विक्रम थापा	पुस्तक खरिद	१०००००	नगरपालिका चालु
६५४।१०।२३	टंक विक्रम थापा	पुस्तक खरिद	१९००००	नगरपालिका चालु
९०९।१२।२५	सागर कुमार ढकाल	कम्प्युटर सलुसन	१०००००	नगरपालिका चालु
१०१४।१।१९	धुर्व कुमार वस्नेत	वाटर फाउन्डेशन ग्लास	१९६००	नगरपालिका चालु
११९।३।१७	मिन बहादुर थापा	विउ र वेर्ना खरिद	३०००००	नगरपालिका चालु
१२१९।३।१३	देवी प्रसाद सापकोटा	प्लाष्टिक टनेल	४०००००	नगरपालिका चालु
१३२५।३।२३	हरि प्रसाद पोखरेल	स्थानीय पाठ्यक्रम	४०००००	नगरपालिका चालु
१४६३।३।३०	इन्दिरा थापा	वालवालिका शैक्षिक	२०००००	नगरपालिका चालु
२६२।३।१६	चेतनाथ धिमिरे	प्रविधि समान खरिद	३०००००	संघीय सरकार चालु
७।१।३०	सरोज फुयाल	डिजिटल तराजु खरिद	६००००	फलफलु तथा तरकारी मुल्य श्रृखला

३९.२

अमानतबाट भएको कार्य सम्बन्धमा: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९८ मा अमानतबाट कार्य गराउदा एक तह माथिको पूर्व स्वीकृत लिनुपर्ने उपदफा (१), त्यस्तो रकम रु. एकलाख भन्दा बढि हुन नहुने र अमानतबाट कार्य गर्नु पर्दा सो कामको लागि आवश्यक पर्ने प्राविधिक सेवा र निर्माण सामग्री सार्वजनिक खरिद ऐन र नियमावलीको प्रक्रिया बमोजिम खरिद गरी ज्यालामा काम लगाउने पर्ने उल्लेख रहेको छ । उपदफा (२) र (३) । नगरपालिका को कार्यालयका कर्मचारीहरुबाट अमानतबाट कार्य भएको हुँदा उक्त कार्य अनुगमन तथा गुणस्तर समेत रहने आधार नभएको हुँदा उक्त कार्यहरु नियन्त्रण गर्नु पर्ने देखिन्छ ।

गौ.भौं न	मिति	योजनाको नाम	भुक्तानी लिनेको नाम	पद	कार्यालय	रकम
८५	५१२८	कार्यालय भवन प्लम्बिग	अमृत बहादुर थापा	सव इन्जिनियर	नपा	९९५१२
८६	५१२८	कार्यालय भवन शौचालय	टंक ध्वज कार्की	सव इन्जिनियर	नपा	९९४०५
२६८	७१२५	रग रगोन कनपा	ईश्वर दर्लामी	लेखापाल	नपा	५७५००
३१७	८१४	सिन्धुली गढि सरसफाई	ईन्द्र प्रसाद गौतम	न पा हवालदार	नपा	३६०००
३२२	८१४	विद्युत तथा ईन्भटर मर्मत	धुव कुमार वस्नेत		नपा	५१७१२
९४१		वडा नं १२ रग रगोन	सन्तोष घिमिरे	क.अ.	वडा	५२६००
९४१		सिन्धुली गढि जाने वाटो सरसफाई	निर विक्रम रोक्का	नगर प्रहरी	नपा	१५२८००
१०३८११२१		कृषि शाखाको कार्यालय व्यवस्थापन	सरोज फुयाल	कृषि प्राविधिक	नपा	९२६१५
१०४०११२१		कलष्टर विद्यालय केन्द्र व्यावस्थापन	सरोज बुडाथोकी	सहज कर्ता	नपा	१५००००

३९.३ विद्युत महशुल - विद्युत महशुल समयमा भुक्तानी गरे वापत छुट पाउने व्यवस्था रहेकोमा कमलामाई नगरपालिकाको विभिन्न सेवा केन्द्र हरुको विद्युत महशुल भुक्तानी भएमकोमा थप जरिवाना भुक्तानी गरेको हुँदा समयमा विद्युत महशुल भुक्तानी गरी छुट लिनु पर्ने देखिन्छ ।

३९.४ अनुगमन प्रतिवेदन - आर्थिक ०७७।०७८ को कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका मा उल्लेख भए अनुसार विद्यालयहरुमा पुस्ताकालय स्थापना तथा व्यवस्थापन ,शिक्षण सिकाईमा ICT प्रयोग र विज्ञान प्रयोगशाला स्थापनाका लागि उपलब्ध भएको रकम तोकिएको स्पेशिफिकेशन अनुसार कार्य भएको हो वा होईन भनि अनुगमन गर्ने व्यवस्था रहेको छ । सो अनुसार निकासी भएको रकम तोकिएको प्रयोजनमा खर्च भएको सुनिश्चिताको लागि अनुगमन प्रभावकारी वनाउनु पर्ने देखिन्छ ।

४० आ.ले.प.बेरुजु

४०.१ अन्य कार्यालयको खर्च - छुटै अस्तीत्व र निकाय रहेको कार्यालयहरुलाई विभिन्न शिर्षकमा भुक्तानी भएको छ । सम्बन्धीत कार्यालयहरुलाई आवश्यक वजेट नपुग भएमा आफ्नो तालुक निकाय संग वजेट माग गर्नु पर्ने कानूनी प्रावधान रहेको हुँदा तपसिलमा उल्लेखित अनुसार भुक्तानी भएको हुँदा यस्ता निकायहरुको खर्चमा नियन्त्रण गर्नु पर्ने देखिन्छ ।

भौ.नं.	मिति	कार्यालयका नाम	रकम	शिर्षक
३७	७।१७	जिल्ला प्रशासन कार्यालय	४९०४८१	नागरिकता लगत अभिलेख व्यवस्थापन
३६६	८।१९	इलाका प्रहरी कार्यालय भिमान	१५०००	जिम मर्मत (चालु खाता)
५९५	३।११	जिल्ला प्रशासन कार्यालय	३०००००	आन्तरिक प्रणाली व्यवस्थापन
११५६	३।१	श्री नं ९ वाहिननी अड्डा	७५९३६	हेलीप्याड मर्मत
१११५	२।२०	जि.प्रहरी कार्यालय.सिन्धुली	१७६७२१	जिममर्मत
४३६	९।८	सशस्त्र प्रहरीवल नेपाल आश्रितगुल्म सिन्धुली	८००००	जिम मर्मत
६४६	९।८	वर्द वहादुर गण सिन्धुली	५००००	सिन्धुलीगढि संग्रालय सजावट (चालु खाता)
७८१	३।२९	सशस्त्र प्रहरीवल नेपाल आश्रितगुल्म सिन्धुली	६००००	जिम मर्मत
२५	७।१६	सशस्त्र प्रहरीवल नेपाल आश्रितगुल्म सिन्धुली	३०००००	ब्यारेक निर्माण
७२२	११।१७	सशस्त्र प्रहरीवल नेपाल आश्रितगुल्म सिन्धुली	६००००	जिम मर्मत
६३४	३।१७	प्रहरी चौकी दुग्नेवास	४४९००	प्रहरी चौकी मर्मत
१११५	२।२०	जिल्ला प्रहरी कार्यालय सिन्धुली	१७८७२१	जिम मर्मत (चालु खाता)
११५६	३।१	श्री ९ नं. बहिनी	७५९३६	नाईटहेली प्याड मर्मत -चालु खाता)

४०.२		<p>दैनिक भ्रमण भत्ता - गर शिक्षा प्रमुख शंकर राज लुइटेल् मिति ०७७/१२/२७ देखि १/२ सम्म तलवी प्रतिवेदन पास गर्न काठमाडौं भ्रमण आदेश स्वीकृत भएको छ । गौ.भौ.न. १०८४ मा सामाजिक सुरक्षा व्यक्तिगत घटना दर्ता सम्बन्धी मिति २०७८/०१/०१ र ०१/०२ गते तालिम मा उपस्थित भई भत्ता रकम बुझ्नेको हुँदा सो दैनिक भ्रमण भत्ता समेत बुझ्नेको हुँदा दोहोरो रु. ३२००।- भुक्तानी भएको रु</p>	३,२००
४०.३		<p>अवकास पश्चान भुक्तानी - कमलामाई नगरपालिका वडा नं १० अन्तर्गत सब इन्जिनियर पदमा मिति २०७७ मंसिर महिना सम्म कार्यरत होम नाथ गौतमले २०७७ पौष महिना देखि राजिना दिई अवकाश लिइकोमा २०७७ पौष मसान्तदेखि जेष्ठ मसान्त सम्म मासिक रु २३५८८/५० रा.व. वैङ्क शाखा सिन्धुली स्थित १०६०१०००३२८४५०१० मा निकाशा रु. १४१५३१।- भएको हुदा निज सग असुल उपर गर्नु पर्ने रु</p>	१४१,५३१

४०.४		<p>संघ,संस्थाहरु - कमलामाई नगरपालिका क्षेत्र भित्र कार्य क्षेत्र राखी संचलान गरेका सहकारी र गैर सरकारी संस्थाहरुको अभिलेख निम्न अनुसार रहेको छ । कमलामाई नगरपालिकाको नगर सभावाट स्वीकृत सहकारी ऐन अनुसार अनुगमन भएको पाईएन र गैर सरकारी संस्थाहरुको के , कति छन त्यस्को अभिलेख अद्यावधिक गरि राख्नु पर्दछ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.न.</th> <th>सहकारी</th> <th>सघ संस्था</th> <th>जम्मा</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>कृषि सहकारी</td> <td>४९</td> <td>०</td> <td>४९</td> </tr> <tr> <td>वचत तथा ऋण सहकारी</td> <td>४५</td> <td>०</td> <td>४५</td> </tr> <tr> <td>दुग्ध उत्पादक सहकारी</td> <td>८</td> <td>०</td> <td>८</td> </tr> <tr> <td>अन्य सहकारी</td> <td>८</td> <td>०</td> <td>८</td> </tr> <tr> <td>गैर सरकारी संस्था</td> <td>०</td> <td>४०</td> <td>४०</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td></td> <td></td> <td>१६९</td> </tr> </tbody> </table>	सि.न.	सहकारी	सघ संस्था	जम्मा	कृषि सहकारी	४९	०	४९	वचत तथा ऋण सहकारी	४५	०	४५	दुग्ध उत्पादक सहकारी	८	०	८	अन्य सहकारी	८	०	८	गैर सरकारी संस्था	०	४०	४०	जम्मा			१६९
सि.न.	सहकारी	सघ संस्था	जम्मा																											
कृषि सहकारी	४९	०	४९																											
वचत तथा ऋण सहकारी	४५	०	४५																											
दुग्ध उत्पादक सहकारी	८	०	८																											
अन्य सहकारी	८	०	८																											
गैर सरकारी संस्था	०	४०	४०																											
जम्मा			१६९																											

४०.५		<p>बढी भुक्तानी - नगरपालिकाले देहाय बमोजिमका उपभोक्ता समितिलाई अन्तिम भुक्तानी भएकोमा पेश भएको कार्य सम्पन्न भन्दा रु. ४४४२१- बढि रकम भुक्तानी भएको रु</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गौ.भौ.मिति</th> <th>भुक्तानी पाउनेको नाम</th> <th>भुक्तानी रु</th> <th>कार्य सम्पन्न</th> <th>वढी भुक्तानी</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>५४६/२/३१</td> <td>आसे खोल्सी ईनार निर्माण</td> <td>५००००</td> <td>४७१७९</td> <td>२८२१</td> </tr> <tr> <td>५५७/३/१</td> <td>खलित वस्ति सातपत्रे गहिरोमा खापा</td> <td>५००००</td> <td>४७१७९</td> <td>१६२१</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td></td> <td>१०००००</td> <td>९४३५८</td> <td>४४४२</td> </tr> </tbody> </table>	गौ.भौ.मिति	भुक्तानी पाउनेको नाम	भुक्तानी रु	कार्य सम्पन्न	वढी भुक्तानी	५४६/२/३१	आसे खोल्सी ईनार निर्माण	५००००	४७१७९	२८२१	५५७/३/१	खलित वस्ति सातपत्रे गहिरोमा खापा	५००००	४७१७९	१६२१	जम्मा		१०००००	९४३५८	४४४२	४,४४२
गौ.भौ.मिति	भुक्तानी पाउनेको नाम	भुक्तानी रु	कार्य सम्पन्न	वढी भुक्तानी																			
५४६/२/३१	आसे खोल्सी ईनार निर्माण	५००००	४७१७९	२८२१																			
५५७/३/१	खलित वस्ति सातपत्रे गहिरोमा खापा	५००००	४७१७९	१६२१																			
जम्मा		१०००००	९४३५८	४४४२																			

४१		<p>अन्तर सरकारी अख्तियारी कार्यक्रम यस नगरपालिकाको अन्तर सरकारी अख्तियारी कार्यक्रम सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम रहेका छन्:</p>	
----	--	--	--

४१.१		<p>साझेदारी कार्यक्रम - स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम (सञ्चालन कार्यविधि) नियमावली, २०७६ बमोजिम कार्यान्वयन हुने स्थानीय पूर्वाधार तथा प्रदेश विकास साझेदारी कार्यक्रमको लागि यस स्थानीय तहलाई देहाय अनुसार ४१ परियोजना सञ्चालन गर्न रु. ४८४०४६०० बजेट प्राप्त भएकोमा रु.४०५५७८४८ खर्च भएको देखिन्छ । पालिकाबाट वार्षिक प्रगति विवरण पेश हुन नआएकोले सोको प्रगति विश्लेषण गर्न सकिएन ।</p>	
------	--	--	--

आयोजनाको प्रकार	आयोजनाको संख्या	बजेट रकम	खर्च रकम	वित्तीय प्रगति प्रतिशत	भौतिक प्रगति प्रतिशत
स्थानीय पूर्वाधार विकास कार्यक्रम	२०	१६६४००००	१६६४००००	१००	नखुलेको
प्रदेश पूर्वाधार विकास कार्यक्रम	२१	३१७६४६००	२३९१७८४८	७५.२९	नखुलेको

उल्लेखित ४१ आयोजना मध्ये ४१ योजनाहरू नै उपभोक्ता समितिबाट गराएको देखिन्छ । उपभोक्ता समिति मार्फत संचालित योजनामा हेभि इक्युपमेन्ट प्रयोग गरेको, प्राविधिक पक्ष समेतको भएका जटील संरचना निर्माण गरेको र तोकिएको सयमा नै सम्पन्न नगरेको योजनाहरूको मर्मत संभारको व्यवस्था नगरेको जस्ता कार्यहरू भएको देखिन्छ । जुन सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ विपरीत देखिन्छ । कानूनको परिपालना हुनुपर्दछ ।

४१.२

उपभोक्ता समितिबाट खरिद कार्य - सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ मा उपभोक्ता समितिबाट श्रममुलक कार्यमात्र गराउनु पर्ने व्यावस्था छ । नगरपालिकाबाट देहाय बमोजिमका उपभोक्ता समिति बाट भएका काममा खरिद जन्म कार्य सम्झौता गरी गराएको देखियो । उपभोक्ता समितिबाट खरिद सम्बन्धी कार्य गर्ने योजना सम्झौतामा नियन्त्रण हुनुपर्दछ । केही उदाहरण

योजनाको नाम	विवरण	रकम
वयरवनी सिंचाई	तार,सिमेन्ट,डन्डी	६२३५०३
पंचासी सडकमर्मत उ.स.	तारजाली	६२२००
भुताहा खा.पा.निर्माण	मोटर,तार	६६५२१

४१.३

वढी भुक्तानी - कार्यालयले उपभोक्ता समितिको योगदान २० प्रतिशत र कार्यालयको ८० प्रतिशतको आधारमा सम्झौता गरि कार्य गरेको देखिन्छ । गौ भा नं. ४५ मिति २०७८.३.२५ बाट स्वारा सातधारा गुरासे सडक स्तरनोति उ.स. सगँ रु १२५१७०६/ सम्झौता गरी कार्य सम्पन्न गर्दा घटी कार्य हुन गइ कुल लागत रु ११४०६०२/- हुदा कार्यालयको तर्फबाट ८० प्रतिशतको अनुपातमा भुक्तानी हुनुपर्ने रकम रु ९१११७०/- हुनुपर्नेमा रु १००००००/- नै भुक्तानी गरेको देखिएकोले वढी भुक्तानी रु ८८८८३- सम्बन्धित उपभोक्ताबाट असुल हुनुपर्ने रु

८८,८८३

४२

अनुगमन तथा सम्परीक्षण

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ मा बेरुजु फछर्यौट गर्ने व्यवस्था रहेको छ । सोही ऐनको दफा ८४(२)(घ) मा बेरुजु फछर्यौट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । यो वर्षको लेखापरीक्षणको क्रममा सम्परीक्षण भई गत बर्षसम्मको बाँकी बेरुजु निम्नानुसार रहेको छ ।

(रु हजारमा)

गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजु (A)	यो वर्ष सम्परीक्षण गरिएको बेरुजु(B)	गत बर्षसम्मको बाँकी बेरुजु (C=A-B)
५९३३१	१३५९०	७२९२१

(क) यस वर्ष फछर्यौट भएको बेरुजुको स्थिति निम्नानुसार रहेको छ ।

सि.न.	आ.न.	वेरजु दफा नं.	वेरजुको संक्षिप्त व्यहारा	असुली	प्रमाण	नियमित	पेशकी सम्परीक्षण	सम्परीक्षण
१	०७६।७७	११	पारीश्रमिक कर कट्टी नगरको (पुरपोतम सुवेदी बाहेक १४ जनाको)	१९८१७६	०	०	०	१९८१७६
२	०७६।७७	३६	सिद्धकाली जे.सी.	८२२.८२	०	०	०	८२२.८२
	०७६।७७	३६	सिद्धकाली निर्माण सेवा	२४२९.९८	०	०	०	२४२९.९८
	०७६।७७	३६	सामाजिक विकास नि.से.	८७५.५	०	०	०	८७५.५
	०७६।७७	३६	दाहाल निर्माण सेवा	११०८.६४	०	०	०	११०८.६४
	०७६।७७	३६	तामाङ्ग कन्स्ट्रक्सन	६६०७.४२	०	०	०	६६०७.४२
	०७६।७७	३६	पाखिम सलाम जे.सी.	५१३०.५८	०	०	०	५१३०.५८
३	०७६।७७	३७	दाहाल निर्माण सेवा	५०००	०	०	०	५०००
	०७६।७७	३७	तामाङ्ग मरिम कन्स्ट्रक्सन	२५०००	०	०	०	२५०००
	०७६।७७	३७	सामाजिक विकास निर्माण	२५०००	०	०	०	२५०००
	०७६।७७	३७	पाखिम सलाम जे.सी.	२५०००	०	०	०	२५०००
४	०७६।७७	२५	भरत ठाकुर	१३१२८५	०	०	०	१३१२८५
	०७६।७७	२५	मावघ प्र.कोईराला	२९०४०	०	०	०	२९०४०
	०७६।७७	२५	राजकुमार श्रेष्ठ	२९०४०	०	०	०	२९०४०
	०७६।७७	२५	कृष्ण कुमार बस्नेत	९६८०	०	०	०	९६८०
	०७६।७७	२५	गोपाल दास श्रेष्ठ	२९०४०	०	०	०	२९०४०
	०७६।७७	२५	सिन्धुली व. क्याम्पस	२९०४०	०	०	०	२९०४०
	०७६।७७	२५	नेपाल स्काउट	२९०४०	०	०	०	२९०४०
	०७६।७७	२५	गौमति मा.वि.	१४५२०	०	०	०	१४५२०
	०७६।७७	२५	सिद्धेश्वर स.स.लि.	२९०४०	०	०	०	२९०४०
५	०७५।७६	१५.२१	सरोज बुढाथोकी	१३७३३३	०	०	०	१३७३३३
	०७५।७६	१५.२१	भरत ठाकुर	१७३९१	०	०	०	१७३९१
	०७५।७६	१५.२१	रघुपती प्रधान	१४१३७	०	०	०	१४१३७
	०७५।७६	१५.२१	ढाल व.वि.क	१८३६०	०	०	०	१८३६०
६	०७५।७६	१५.२२	अम्बिका वैदार	११०००	०	०	०	११०००
	०७५।७६	१५.२२	अम्बिका देवी ढकाल	१४३१९०	०	०	०	१४३१९०
	०७५।७६	१५.२२	माधव प्र.कोईराला	३५४४०	०	०	०	३५४४०
	०७५।७६	१५.२२	कृष्ण प्र ढकाल	४३५६०	०	०	०	४३५६०
	०७५।७६	१५.२२	राजकुमार श्रेष्ठ	२७९४०	०	०	०	२७९४०
	०७५।७६	१५.२२	सिन्धुली क्याम्पस	१३८१४०	०	०	०	१३८१४०
७	०७४।०७५	५६	सरोज बुढाथोकी	६८६६६.४	०	०	०	६८६६६.४
	०७४।०७५	५६	तस्वरे रम्तेल	३०२९४	०	०	०	३०२९४
	०७४।०७५	५६	भरत ठाकुर	३४७८२	०	०	०	३४७८२
	०७४।०७५	५६	सिंह व ब्राह्म	४२०३५.२२	०	०	०	४२०३५.२२
	०७४।०७५	५६	रितेश श्रेष्ठ	५३८५६	०	०	०	५३८५६
	०७४।०७५	५६	मिब ध्वज कार्की	१९२७८	०	०	०	१९२७८
	०७४।०७५	५६	रघुपति प्रधान	११०८५	०	०	०	११०८५
	०७४।०७५	५६	रमेश कार्की	३८५२५	०	०	०	३८५२५
	०७४।०७५	५६	मिमा कमारी खड्का	१९३३८.२	०	०	०	१९३३८.२
	०७४।०७५	५६	रघुपति प्रधान	२२८०.६८	०	०	०	२२८०.६८
	०७४।०७५	५६	दिल गौरव श्रेष्ठ	१९८९०	०	०	०	१९८९०
	०७४।०७५	५६	बुद्धिमान विक	६०००	०	०	०	६०००
	०७४।०७५	५६	मिम व तामाङ्ग	१८०००	०	०	०	१८०००
	०७४।०७५	५६	बुद्धिछिमि श्रेष्ठ	६०००	०	०	०	६०००
	०७४।०७५	५६	कृष्ण विक्रम श्रेष्ठ	१००००	०	०	०	१००००
	०७४।०७५	५६	ढाल व. वि.क.	९०००	०	०	०	९०००
	८	०७६।७७	११०	प्रगतिशिल मावि को जिन्सी आम्दानी नवाधेको		१५००००	०	०
९	०७६।७७	६८	जग्गा खरिद गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने		२७०००००	०	०	२७०००००
१०	०७६।७७	८४	सामाजिक परिक्षण भएको प्रमाण पेश हुनुपर्ने		१०९००००	०	०	१०९००००

11	०७६।७७	६९	विबिए सम्बन्धनको कार्य नभएको		१५०००००	०	०	१५०००००
12	०७६।७७	६६	तोकीएको शिर्षकमा खर्च गर्नु पर्ने	३९२०१	०	८१०७९९	०	८५००००
13	०७३।७४	८	जिन्सि दाखिला नभएको	१३९४२६	०	०	०	१३९४२६
14	०७५।७६	५२	विधुत महसुल थप दस्तुर	०	१२५३९८	०	०	१२५३९८
15	०७५।७६	६९	विधुत महसुल थप दस्तुर	०	६७७६४	०	०	६७७६४
16	०७५।७६	७०	नाफामुलक संस्थाबाट गठित नियम सम्मत नदेखिएको	०	८३५३५	०	०	८३५३५
17	०७६।७७	८	न्यायिक समितिको खर्च नियमित हुनुपर्ने	०	५७०००	०	०	५७०००
18	०७६।७७	१३	शिर्षक फरकपारी खर्च	०	३९२५८६६	०	०	३९२५८६६
19	०७६।७७	१८	स्वकीय सचिव खर्च	०	४२०९३०	०	०	४२०९३०
20	०७६।७७	९२	अन्य कार्यलयको खर्च	०	२१४०००	०	०	२१४०००
21	०७६।७७	११०	विधुत महसुल जरीमाना	०	४६९५.३६	०	०	४६९५.३६
22	०७६।७७	९४	खर्च नियमित नदेखिएको	०	११३३०००	०	०	११३३०००
०७६।७७		७८	स्मार्ट सिटि	०	३०००००	०	०	०
जम्मा				१८०६९६४	१०६७२१८८	८१०७९९	०	१३५८९५२

सम्परीक्षण हुन नसकेको - नगरपालिकाले मिति ०७८।१०।१८ को सम्परीक्षण लाई अनुरोध गरेको पत्रानुसाररु. २५६००८११।- सम्परीक्षणको लागिपेश भएको मध्य देहाय बमोजिमको रु. १२०१०८५९।- बेरुजु व्यहोरा नियमित भई आएकोमा असुली तथा प्रमाण पेश भई आपपछि मात्र सम्परीक्षणको कारवाही अगाडी बढाउने व्यहोराको जानाकारी गराईन्छ ।

आ.व.	वेरुजु दफा	वेरुजु	रकम
०७३।७४	३	बक्यौला	७२४४५०
०७३।७४	४	घरौटी	१७७२१
०७३।७४	८.२	नर्स भन्दा बढी मुक्तानी	१५९०५
०७३।७४	९.१	बढी मुक्तानी	११५००
०७३।७४	१६.१	कर दाखीला	४५०००
०७४।७५	१५	भाडा कर	४५५६७११
०७४।७५	३९	असुली	३५७७२
०७५।०७६	१५.१	आय फिर्ता	२०००००
०७६।७७	२२.२	घटी मु.अ. कर	६२७०५५
०७६।७७	२२.३	बढी छुट असुली	२८५८६०
०७६।७७	२२.५	पार्किङ शुल्क	२४५६००
०७६।७७	४२.४	बढी मुक्तानी	१०१५३१
०७६।७७	४५	असुली हुनुपर्ने	१९८९६८
०७६।७७	४७	असुली हुनुपर्ने	८९६५३४
०७६।७७	४८	असुली हुनुपर्ने	६९४७५५
०७६।७७	४९	संचित कोष दाखिला हुनुपर्ने	३९९८५७
०७६।७७	५७	असुली हुनुपर्ने	७९८०६
०७६।७७	५९	दोहोरो मुक्तानी	२२५०००
०७६।७७	६३	असुल हुनुपर्ने	७०३६३४
०७६।७७	६७	फिर्ता दाखिला हुनुपर्ने	१०००००
०७६।७७	१०१	असुल हुनुपर्ने	८७३२००
०७६।७७	१०२	सा.सु. टुङ्गो लगाउन पर्ने	४८०००
०७६।७७	१०३	सा.सु. टुङ्गो लगाउन पर्ने	९२४०००
जम्मा			१२०१०८५९

(ख)अद्यावधिक वेरुजु - यस पालिकाको २०७७।७८ सम्मको फर्छयौट गर्न बाँकी वेरुजुको स्थिति देहायअनुसार रहेको छः

(रु हजारमा)

गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (A)	यो वर्ष सम्परीक्षण गरिएको बेरुजू(B)	यो वर्ष कायम बेरुजू(C)	सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजू(D)	अध्याविधिक बाँकी बेरुजू (E=A-B+C+D)
५९३३१	१३५९०	४५४८६	०	९१२२७