अन्तिम लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

जीतपुरसिमरा उप महानगरपालिका
बारा

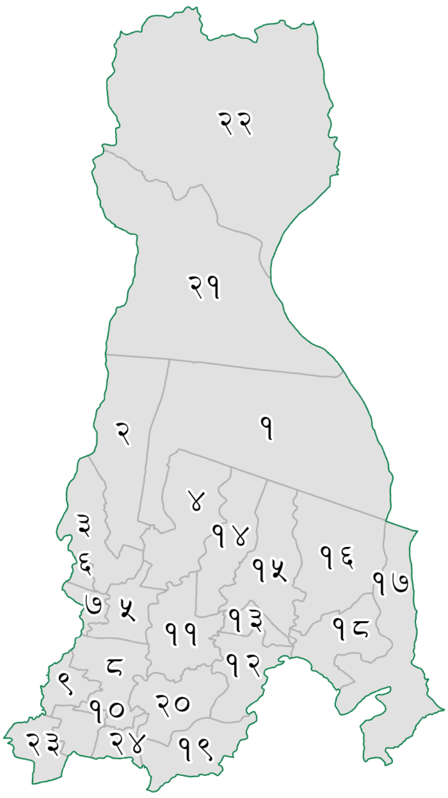
आर्थिक वर्ष २०७९/८०

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
काठमाडौं, नेपाल

अन्तिम लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

जीतपुरसिमरा उप महानगरपालिका
बारा

आर्थिक वर्ष २०७९/८०



महालेखापरीक्षकको कार्यालय
काठमाडौं, नेपाल

अन्तिम लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

जीतपुरसिमरा उप महानगरपालिका

बारा

आर्थिक वर्ष २०७९/८०

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
काठमाडौं, नेपाल

दूरदृष्टि (VISION)

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था

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

गन्तव्य (MISSION)

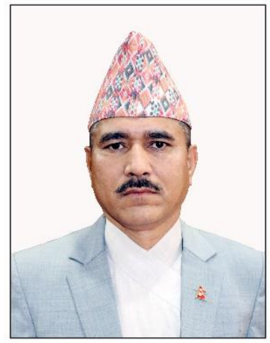
राष्ट्रलाई स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने

(Provide independent and Quality Audit Service to the Nation)

मूल्य मान्यता (Core Values)

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

महालेखापरीक्षकको भनाइ



नेपालको संविधानको धारा २४१ मा संघ, प्रदेश र स्थानीय तहको लेखा कानुन बमोजिम नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारिता र औचित्य समेतको विचार गरी महालेखापरीक्षकबाट लेखापरीक्षण हुने व्यवस्था छ। त्यसैगरी लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २० को उपदफा २ मा महालेखापरीक्षकले प्रत्येक स्थानीय तहको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी अलग अलग प्रतिवेदन जारी गर्न सक्ने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षण गर्दा नेपाल सरकारी लेखापरीक्षणमान, लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, स्थानीय तह लेखापरीक्षण निर्देशिका, महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना र स्थानीय तहसँग सम्बन्धित ऐन, नियमलाई आधार लिईएको छ । यस स्थानीय तहको २०७९/८० को लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा उल्लेख गरी प्रारम्भिक प्रतिवेदन जारी गरिएकोमा सो उपर प्राप्त प्रतिक्रिया समेत विचार गरी राय सहितको प्रतिवेदन जारी गरिएको छ ।

वित्तीय विवरणको शुद्धता, प्रचलित कानुनको परिपालना, बजेट तथा योजना तर्जुमा एवं कार्यक्रम कार्यान्वयन, खरिद व्यवस्थापन, सार्वजनिक सेवा प्रवाह, आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली, आन्तरिक आय परिचालन, जनशक्ति व्यवस्थापन, जिम्मेवारी एवं जवाफदेहिता लगायतका विषयहरूको अध्ययन, विश्लेषण तथा मूल्याङ्कन गर्नुका साथै स्रोत साधनको प्राप्ति, उपयोग एवं परिचालन सन्दर्भमा मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारिता समेतलाई दृष्टिगत गर्दै कार्यान्वयनयोग्य सुझाव प्रदान गरी सुशासन कायम गर्न सहयोग गर्नु लेखापरीक्षणको उद्देश्य रहेको छ । समय, जनशक्ति, स्रोतको उपलब्धता लगायतका सीमा रहेता पनि स्थानीय तह सम्म नै उपस्थित भई लेखापरीक्षण सम्पन्न गर्ने नीति लिइएको छ।यसै गरी लेखापरीक्षणको क्रममा स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा जिम्मेवार कर्मचारीहरूसँग लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा उपर छलफल गरिएको छ।

यस वर्ष स्थानीय तहको लेखापरीक्षणबाट कार्यसम्पादनका लागि आवश्यक पर्ने कतिपय कानुन निर्माण हुन बाँकी रहेको, कानुनको पूर्ण परिपालना हुन नसकेको, बजेट अनुशासन कमजोर रहेको, आन्तरिक आय न्यून रहेको, प्रशासनिक तथा अनुत्पादक खर्चमा वृद्धि हुँदै गएको, एउटै योजना समेत टुक्र्याई कार्य गर्ने गरेको, वर्षान्तको खर्च उच्च रहेको, निर्माणको सुनिश्चितता नभएका आयोजनाहरुको समेत परामर्शदाताद्वारा विस्तृत आयोजना प्रतिवेदन तयार गरी खर्च गरेको, जटिल प्रकृतिका कार्यहरू समेत उपभोक्ता समितिबाट गराएको, जनशक्ति व्यवस्थापन हुन नसक्दा सेवा प्रवाह प्रभावकारी हुन नसकेको, स्वीकृत दरबन्दी बेगरका कर्मचारी समेत नियुक्ति गरेको, आन्तरिक नियन्त्रण र लेखाङ्कन तथा प्रतिवेदनमा सुधार गर्नु पर्ने देखिएको, सार्वजनिक सम्पत्ति संरक्षण र उपयोग प्रभावकारी रुपमा हुन नसकेको, स्थानीय तहमा लेखापरीक्षण प्रतिवेदन उपर छलफल र बेरुजु फर्स्यौट सम्बन्धी स्पष्ट कार्यविधि तर्जुमा गर्न बाँकी रहेको जस्ता व्यहोरा देखिएका छन्। त्यस स्थानीय तहसँग सम्बन्धित व्यहोरा सहितको राय संलग्न गरिएको छ । एकै प्रकृतिका व्यहोराहरू वर्षेनी दोहोरिने गरेकोले वित्तीय अनुशासनमा अपेक्षित रुपमा सुधार हुन सकेको छैन । अतः लेखापरीक्षणबाट औंल्याएका ब्यहोराहरू उपर आवश्यक कारबाही गरी वित्तीय अनुशासन कायम गर्नुका साथै सेवा प्रवाहलाई प्रभावकारी बनाउन त्यस स्थानीय तहबाट थप पहल कदमी हुने विश्वास लिएको छु ।

अन्तमा, स्थानीय तहको लेखापरीक्षणमा सहयोग पुऱ्याउने स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा कर्मचारीप्रति आभार व्यक्त गर्दछु । साथै लेखापरीक्षण कार्यमा संलग्न यस कार्यालयका कर्मचारीहरूको कार्यसम्पादनको लागि विशेष धन्यवाद व्यक्त गर्दछु ।

(तोयम राया)

२०८१ जेठ **महालेखापरीक्षक**

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
अनामनगर/बबरमहल, काठमाडौं, नेपाल

प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय
मधेश प्रदेश

मितिः२०८१।०२।११

प.सं. २०८०।८१

च.नं. ९७

विषयः **लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।**

श्री प्रमुखज्यू ,

जीतपुरसिमरा उपमहानगरपालिका, नगर कार्यपालिकाको कार्यालय,

जीतपुर, बारा ।

१. **कैफियत सहितको राय** – हामीले पालिकाको आर्थिक वर्ष २०७९/८० को प्राप्ति र भुक्तानीको विवरण, त्यससँग सम्बन्धित अनुसूची तथा अन्य विवरणको लेखापरीक्षण गरेका छौं ।

हाम्रो रायमा, यस प्रतिवेदनको कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार खण्डमा उल्लेख भएका विषयले पार्ने असर बाहेक पेस भएको २०८० आषाढ ३१ मा समाप्त भएको आर्थिक वर्ष २०७९/८० को प्राप्ती र भुक्तानीको विवरण र त्यससँग सम्बन्धित अनुसूची तथा अन्य विवरण समावेश भएको वित्तीय प्रतिवेदनले यस पालिकाको वित्तीय कारोबार र प्रतिवेदनसँग सम्बन्धित प्रचलित कानुन बमोजिम सारभूतरूपमा सही तथा यथार्थ अवस्था चित्रण गर्दछ।

२. **कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार**

२.१. पालिकाले अन्तरसरकारी अख्तियारी, आन्तरिक आय तथा विविध कोष लगायतको वित्तीय विवरण महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा पूर्ण रुपमा प्रयोग गरेर तयार गरेको छैन ।

२.२. लेखापरीक्षणबाट रू.१५ करोड १४ लाख ५८ हजार बेरुजू देखिएको छ । सो सम्बन्धमा रु.६० लाख ४१ हजारको प्रतिक्रियाबाट फस्यौंट भई बाँकी बेरुजु असुल गर्नुपर्ने रू.१ करोड १९ लाख ५१ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रू. ५ करोड ११ लाख ८६ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु.३ करोड ७ लाख ३३ हजार र पेश्की बाँकी रु.५ करोड १५ लाख ४७ हजार समेत गरी यस वर्ष रु.१४ करोड ५४ लाख १७ हजार बेरुजु कायम रहेको छ । जीतपुरसिमरा उपमहानगरपालिकाको गतवर्ष सम्म रु.६० करोड ९६ लाख १३ हजार बेरुजु बाँकी रहेकोमा हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजु रु.६७ करोड ७७

लाख १५ हजार रहेको छ । जीतपुरसिमरा उपमहानगरपालिकाको बेरुजु वर्गिकरण, अद्यावधिक बेरुजु स्थिति र बेरुजु सम्परीक्षणको व्यहोरा यसैसाथ संलग्न छ ।

हाम्रो लेखापरीक्षण कार्य नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्बन गरेका नेपाल सरकारी लेखापरीक्षण मान, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानुन बमोजिम गरिएको छ । वित्तीय प्रतिवेदन तयार गर्ने जीतपुरसिमरा उपमहानगरपालिकासँग हामी स्वतन्त्र छौं। त्यसका लागि प्रचलित कानुन र स्वीकृत आचारसंहिता अनुसार हामीले कार्य गरेका छौं । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त गरेका लेखापरीक्षण प्रमाणहरू हाम्रो राय व्यक्त गर्ने आधारका लागि पर्याप्त र उपयुक्त छन् भन्ने कुरामा हामी विश्वस्त छौं।

३. **अन्य व्यहोरा -** ऐन नियमको परिपालना, आन्तरिक नियन्त्रण व्यवस्था, सम्पत्तिको संरक्षण, स्रोत साधनको प्राप्ति र उपयोग, बजेट व्यवस्थापन र राजस्व संकलन, सार्वजनिक खरिद व्यवस्थापन, कार्यक्रम स्वीकृति एवं कार्यान्वयन, उपभोक्ता समितिलाई अनुदान वितरण तथा अनुगमन र सेवा प्रवाहलगायतका विषयमा सुधार गर्नुपर्ने देखिएका छन् ।

४. **वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन तथा पदाधिकारीको जिम्मेवारी -** नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामान (नगदमा आधारित) बमोजिम आर्थिक कारोवारको सही र यथार्थ अवस्था चित्रण हुने गरी एकीकृत वित्तीय विवरण तयार गर्ने तथा गल्ती (Fraud) वा त्रुटिका कारणबाट वित्तीय विवरण सारभूत रुपमा गलत आँकडा रहित स्वरुपमा बन्ने गरी आवश्यक आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली लागु गर्ने जिम्मेवारी जीतपुरसिमरा उपमहानगरपालिका को व्यवस्थापनमा रहेको छ । पालिकाका प्रमुख र प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत वित्तीय प्रतिवेदन प्रकृयाको अनुगमनका लागि जिम्मेवार हुनेछन् ।

५. **वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी -** वित्तीय प्रतिवेदन समग्रमा गल्ती (Fraud) वा त्रुटिका कारण सारभूत रुपमा गलत आँकडा रहित रहेको छ भनी यथोचित आश्वस्तता प्राप्त गरी राय सहितको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन जारी गर्नु लेखापरीक्षणको उद्देश्य हो ।लेखापरीक्षणमा यथोचित आश्वस्तताले उच्च स्तरको आश्वस्तता प्रदान गरेको हुन्छ । लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्वन गरेका नेपाल सरकारी लेखापरीक्षण मान, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानुन बमोजिम लेखापरीक्षण कार्य सम्पादन गरेको अवस्थामा समेत आन्तरिक नियन्त्रण र वित्तीय प्रतिवेदनको प्रकृति, लेखापरीक्षणका विधि तथा लेखापरीक्षण सम्पन्न गर्न लागेको समय जस्ता लेखापरीक्षणका अन्तरनिहित सीमाहरुका कारण वित्तीय विवरण वा आर्थिक कारोवारमा भएका सबै प्रकारका गल्ती (Fraud) वा त्रुटि पत्ता लाग्न सक्ने निश्चितता हुँदैन । वित्तीय विवरणका उपयोगकर्ताले सामान्यतया गर्ने आर्थिक निर्णयमा फरक पार्ने अवस्था देखिएका गल्ती (Fraud) वा त्रुटिका एक वा समग्र सूचनालाई सारभूत रुपमा गलत आँकडा मानिएको छ ।

(श्यामप्रसाद भण्डारी)

नायब महालेखापरीक्षक

जीतपुरसिमरा उपमहानगरपालिका,

बारा

१. चालु वर्ष २०७९।८० को बेरुजु

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

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फस्यौंट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु						
									असुल गर्नु पर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	असुल गर्नु पर्ने	अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	जिम्मेवारी नसारेको	सोध भर्ना नलिएको	जम्मा	पेस्की
सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती								
६९	३३७	१५१४५८	०	१६	६०४१	६९	३२१	१४५४१७	११९५१	३०७३३	५११८६	०	०	८१९१९	५१५४७

२. अद्यावधिक बेरुजु स्थिति (२०७९।८० सम्मको)

(रु. हजारमा)

जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्ष फस्यौंट	बाँकी बेरुजु	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
जीतपुरसिमरा उपमहानगरपालिका, बारा	६०९६१३	०	७७३१५	५३२२९८	०	१४५४१७	६७७७१५

३. बेरुजु सम्परीक्षणको विवरण

क्र.सं.	आर्थिक वर्ष	बेरुजुको दफा	छोटकरी व्यहोरा	सम्परीक्षण भएको रकम
२०७९।८० (चालु वर्षको)				
१	०७९।०८०	२२	सिसी क्यामेरा जडान	३४५५१५
२	०७९।०८०	५२.२	दोहोरो सुविधा	१२४१००
३	०७९।०८०	५२.५	बिल भरपाइ नपुगेको	२५६७३
४	०७९।०८०	६६	करारका कर्मचारीलाइ महँगी भत्ता	३२०००
५	०७९।०८०	८९.४	सामाजिक सुरक्षाको बाँकी रकम फिर्ता	५५१३७७०
चालु वर्षको जम्मा				**६०४१०५८**
२०७८।०७९ (गत वर्षको)				
१	०७८।०७९	१९	अग्रिम करकट्टी नभएको	१२२४००
२	०७८।०७९	३५	भाडा भुक्तानीमा करकट्टी	१५५५२
३	०७८।०७९	४३.४	दोहोरो पारिश्रमिक भुक्तानी	२७९००
४	०७८।०७९	४३.६	बढी निकासा	३७२४९
५	०७८।०७९	४६.३	बढी भुक्तानी	२०००
६	०७८।०७९	४६.४	बढी भुक्तानी	२५३६५
७	०७८।०७९	४६.५	बढी भुक्तानी	११९१२
८	०७८।०७९	४६.६	आय कर कट्टी नगरी भुक्तानी	१०२६६२
९	०७८।०७९	४६.७	बढी भुक्तानी	३५६५७
१०	०७८।०७९	४७.२	कर कट्टी नगरेको	७९८७
११	०७८।०७९	५०.३	पारिश्रमिक र बहाल कर	८३२८

१२	०७८।०७९	४८.१	पारिश्रमिक र बहाल कर	१९६५०
१३	०७८।०७९	६५.५	आय ठेक्कामा मुल्य अभिवृद्धि कर	३७५१८००
गत वर्षको जम्मा				**४१६८४६२**
२०७७।०७८ (गत विगत वर्षको)				
१	०७७।०७८	२२	राजश्व बाँडफाँट	६६४१२८५६
२	०७७।०७८	३२	टुक्रा खरिद	२८४३९२६
३	०७७।०७८	३८	सोझै खरिद	३८८९२९१
गत विगत वर्षको जम्मा				**७३१४६०७३**
कूल जम्मा				**८३३५५५९३**

१

परिचय

(क) कार्यालय परिचय :-स्थानीय शासन पद्धति सुदृढ गरी विधायिकी, कार्यकारिणी र न्यायिक अभ्यास संस्थागत गर्दै स्थानीय सरकार सञ्चालन गर्न यस पालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले सञ्चालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह—अस्तित्व र समन्वय प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु पालिकाको उद्देश्य रहेको छ । यस पालिकामा २४ वडा नगरसभासद संख्या १२४ रहेको छ भने क्षेत्रफल ३१४ वर्ग किलोमिटर तथा १२७३०७ जनसंख्या रहेको छ

(ख) लेखापरीक्षणको उद्देश्य :- लेखापरीक्षण गरिने निकायको वित्तीय विवरण तथा कारोबारको परीक्षण गरी उचित आश्वस्तता (Reasonable Assurance) प्रदान गर्नु वित्तीय लेखापरीक्षणको उद्देश्य हो । यस कार्यालयको आर्थिक वर्ष २०७९।८० को सबै प्रकारका आर्थिक कारोबारको परीक्षण एवं प्रचलित कानूनको परिपालनाको मूल्याङ्कन गरी प्रतिवेदन गर्नु लेखापरीक्षणको उद्देश्य हुनेछ।

(ग) लेखापरीक्षणको क्षेत्र र अवधि :- यस कार्यालयको विनियोजन, राजश्व, धरौटी, कोष तथा अन्य आय-व्यय, मौज्दात हिसाब, आर्थिक व्यवस्थापन, कार्यक्रम सञ्चालन, जिन्सी व्यवस्थापन, जनशक्ति व्यवस्थापन तथा सेवा प्रवाह लगायत आर्थिक वर्ष २०७९।८० मा सञ्चालित क्रियाकलापलाई लेखापरीक्षण क्षेत्रमा समावेश गरिएको छ । स्थलगत लेखापरीक्षणको अवधि २०८०।८।१५ देखि २०८०।८।२१ सम्म रहेको छ ।

(घ) लेखापरीक्षण विधि :- लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ र नेपाल सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड तथा मार्गदर्शनमा नमूना छनौट गरी लेखापरीक्षण सम्पन्न गर्न सकिने आधार तथा कार्यालयले स्वीकृत गरेको जोखिममा आधारित लेखापरीक्षण योजनाका आधारमा निकायको आन्तरिक नियन्त्रणको परीक्षण तथा विश्लेषणात्मक र विस्तृत परीक्षण विधि अवलम्वनबाट लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । लेखापरीक्षण गर्दा देखिएका व्यहोरा सम्बन्धमा कार्यालय प्रमुख तथा लेखा प्रमुख लगायतका पदाधिकारीहरूसँग छलफल सम्पन्न गरी कायम भएका व्यहोराहरू यस प्रतिवेदनमा समावेश गरिएको छ ।

(ङ) लेखापरीक्षणको सीमा :- लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ र नेपाल सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, २०७७ तथा मार्गदर्शनमा नमूना छनौट गरी लेखापरीक्षण सम्पन्न गर्न सकिने आधार तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले नेपाल लेखापरीक्षण व्यवस्थापन प्रणाली (NAMS) अवलम्बन गरी स्वीकृत भएको जोखिममा आधारित लेखापरीक्षण योजना, लेखापरीक्षण गरिएको निकायबाट पेश भएका लेखा एवं सोसँग सम्बन्धित कागजात, विवरण, लिखित प्रतिनिधित्व पत्र, लेखापरीक्षण अनुबन्ध पत्र समेतको आधारमा लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । आम्दानी तथा खर्चलाई नतिजासँग तुलना गरी विश्लेषण गर्नका लागि पर्याप्त भौतिक एवं स्थलगत अवलोकन गर्न भौगोलिक कठिनाइ, समय सीमा, स्रोतको उपलब्धता, प्रमाणको प्रकृति तथा पहुँच जस्ता अन्तर्निहित जोखिमहरु सीमाको रुपमा रहेका छन् । सारभूत रूपमा उल्लेखनीय नदेखिएका व्यहोरालाई प्रतिवेदनमा समावेश गरिएको छैन ।

(च) लेखापरीक्षणको क्रममा असुली :- लेखापरीक्षणको क्रममा रु. २,७९,०२१ असुल भई दाखिला प्रमाण पेश भएको छ ।

२ **स्थानीय संचित कोषः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ र ७२ वमोजिम जीतपुर उपमहानगरपालिका, नगर कार्यपालिकाले पेश गरेको आय, अनुदान तथा सहायता र स्थानीय सरकारको आय-व्यय हिसावको आर्थिक वर्ष २०७९।८० को समग्र सञ्चित कोषको म.ले.प.फा.नं २७२ को संक्षिप्त अवस्था निम्न वमोजिम रहेको छः

विवरण	यसवर्ष रु.			गतवर्ष रु.	
	बजेट	आफैलेगरेको प्राप्ति/भुक्तानी	जम्मा	आफैलेगरेको प्राप्ति/भुक्तानी	जम्मा
प्रासी (क+ख)	२,१६,८५,३१,५८४.००	१,३०,९५,८५,७५७.४५	१,३०,९५,८५,७५७.४५	१,५५,९७,५६,९७३.७३	१,५५,९७,५६,९७३.७३
क. प्रासि (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)	२,११,६५,३६,०००.००	१,२३,७८,२०,५८२.३०	१,२३,७८,२०,५८२.३०	१,४७,३२,५२,८७३.८१	१,४७,३२,५२,८७३.८१
११००० कर	३७,४७,३०,५३०.००	३१,७७,८१,८१७.६९	३१,७७,८१,८१७.६९	३७,८५,८७,३५०.२२	३७,८५,८७,३५०.२२
१३००० अनुदान	९०,२८,१६,०००.००	८५,७३,८१,०००.००	८५,७३,८१,०००.००	९४,९९,८५,०००.००	९४,९९,८५,०००.००
संघीय सरकार	८५,८४,९१,०००.००	८३,५३,०६,०००.००	८३,५३,०६,०००.००	९०,६६,८०,०००.००	९०,६६,८०,०००.००
प्रदेश सरकार	३,५८,२५,०००.००	२,२०,७५,०००.००	२,२०,७५,०००.००	४,३३,०५,०००.००	४,३३,०५,०००.००
अन्तरिक श्रोत	८५,००,०००.००	०	०	०	०
१४००० अन्य राजस्व	१६,३०,७६,९००.००	५,९३,६१,११४.६१	५,९३,६१,११४.६१	१४,३७,९०,२२३.५९	१४,३७,९०,२२३.५९
१५००० विविध प्रासि	३५,००,०००.००	३२,९६,६५०.००	३२,९६,६५०.००	८,९०,३००.००	८,९०,३००.००
३२००० वित्तीय सम्पत्ति	६७,२४,१२,५७०.००	०	०	०	०
ख. अन्य प्रासि	५,१९,९५,५८४.००	७,१७,६५,१७५.१५	७,१७,६५,१७५.१५	८,६५,०४,०९९.९२	८,६५,०४,०९९.९२
वितरण गर्न बाकी राजस्व	०	५,२८,०००.००	५,२८,०००.००	४,३५,०००.००	४,३५,०००.००
कोषहरु	५,१९,९५,५८४.००	५,१९,३२,९०८.५२	५,१९,३२,९०८.५२	७,६३,८९,७४७.८१	७,६३,८९,७४७.८१
धरौटी	०	१,९३,०४,२६६.६३	१,९३,०४,२६६.६३	९६,७९,३५२.११	९६,७९,३५२.११
संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम	०	०	०	०	०

भुक्तानी (ग+घ)	२,१६,८५,३१,५८४.००	१,४४,४२,६१,७६८.८२	१,४४,४२,६१,७६८.८२	१,४७,२२,७५,६६७.६४	१,४७,२२,७५,६६७.६४
ग. भुक्तानी (सञ्चित कोषबाट)	२,११,६५,३६,०००.००	१,४१,९८,५३,५९१.०८	१,४१,९८,५३,५९१.०८	१,४४,४८,३१,८६१.६१	१,४४,४८,३१,८६१.६१
२१००० पारिश्रमिक / सुविधा	४२,४७,४७,०००.००	४०,४३,३२,९७७.९८	४०,४३,३२,९७७.९८	१३,६६,६९,५६६.६७	१३,६६,६९,५६६.६७
२२००० मालसामान तथा सेवाको उपयोग	३७,०३,९९,४००.००	२४,७८,८७,९४५.६२	२४,७८,८७,९४५.६२	२२,३६,८३,८३२.८९	२२,३६,८३,८३२.८९
२५००० सहायता (Subsidy)	१९,८०,६६,०००.००	१५,५१,०७,५८४.३५	१५,५१,०७,५८४.३५	३४,८९,८७,३३८.१३	३४,८९,८७,३३८.१३
२६००० अनुदान	०	०	०	३,१२,०००.००	३,१२,०००.००
२७००० सामाजिक सुरक्षा	३,७५,५९,०००.००	१,३७,९४,६९५.५०	१,३७,९४,६९५.५०	३,३५,८४,२०८.००	३,३५,८४,२०८.००
२८००० अन्य खर्च	२४,२८,५५,०००.००	२१,१५,५७,०१९.००	२१,१५,५७,०१९.००	३५,०१,१२५.००	३५,०१,१२५.००
३१००० गैर वित्तीय सम्पत्ती / पूँजीगत खर्च	८४,२९,०९,६००.००	३८,७१,७३,३६८.६३	३८,७१,७३,३६८.६३	६९,८०,९३,७९०.९२	६९,८०,९३,७९०.९२
३३००० दायित्व	०	०	०	०	०
घ. अन्य भूक्तानी	५,१९,९५,५८४.००	२,४४,०८,१७७.७४	२,४४,०८,१७७.७४	१,४७,२२,७५,६६७.६४	१,४७,२२,७५,६६७.६४
कोषहरु	५,१९,९५,५८४.००	८५,७१,३१३.००	८५,७१,३१३.००	२,१६,३२,५२७.०३	२,१६,३२,५२७.०३
धरौटी	०	१,५९,८५,९१८.७४	१,५९,८५,९१८.७४	५८,११,२७९.००	५८,११,२७९.००
संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम	०	०	०	०	०
कट्टी रकम भुक्तानी/दाखिला गर्न बाकी		(१,४९,०५४.००)	(१,४९,०५४.००)		
ङ. यो वर्षको बचत (न्युन)		(१३,४६,७६,०११.३७)	(१३,४६,७६,०११.३७)	८,७४,८१,३०६.०९	८,७४,८१,३०६.०९

च. गतवर्षको जिम्मेवारी रकम (अ.ल्या)		७२,७७,६५,५७३.५४	७२,७७,६५,५७३.५४	६६,७३,५४,६६८.५४	६६,७३,५४,६६८.५४
वर्षान्तको बाकी रकम (ङ + च)		५९,३०,८९,५६२.१७	५९,३०,८९,५६२.१७	७५,४८,३५,९७४.६३	७५,४८,३५,९७४.६३
बैंक तथा नगद बाकी		५९,५०,६१,६४३.१७	५९,५०,६१,६४३.१७	७४,३३,३९,६१२.७१	७४,३३,३९,६१२.७१

लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरु

३ **आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ वमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी लागू गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले त्यस्तो प्रणाली तयार गरी लागू गरेको पाईएन। जसले गर्दा पालिकाको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली दुरुस्त रहेको छ भन्ने विश्वस्त हुन सक्ने अवस्था छैन । यस सम्बन्धमा देखिएका केही व्यहोराहरु देहायबमोजिम रहेका छनः ।

- आन्तरिक आय समयमा दाखिला नभएको ।
- इन्धनको लगबुक राखेकोमा जन प्रतिनिधिहरुले मासिक प्रयोग गरेको इन्धन कोटा भन्दा बढी भए नभएको स्पष्ट अभिलेख नराखेको ।
- कार्यक्रमको प्रगति तयार नगरेको
- तसर्थ आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी पालिकाको कार्य सञ्चालन तथा व्यवस्थापनलाई प्भावकारी बनाउनुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

४ **न्यायिक समितिः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरेको छ । समितिमा परेको उजुरीमध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका आधारमा विवाद दर्ता भएको ३ महिनाभित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ । तर लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार गत बर्ष फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाँकी ५३ र यो बर्ष थप भएको ४६ गरी कुल ९९ विवाद दर्ता भएकोमा ५७ वटा मात्र फछ्र्यौट भई ४२ बाँकी देखिएकोले न्याय

सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फछ्यौंट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

५ **क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थितिः** स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रुपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ । यस पालिकाको २०७९।८० को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहायअनुसार रहेको देखिन्छ ।

क्र.स	**क्षेत्र**	**बजेट**	**खर्च**	**खर्चप्रतिशत**
१	आर्थिक विकास	७८१८७५००	३५७३२८५०	४५.७
२	पूर्वाधार विकास	६९८८२६०००	३१४२५५५९९	४४.९७
३	सामाजिक विकास	७२२२९१५००	५८४९०४६७६	८०.९८
४	सुशासन तथा अन्तर सम्बन्ध	४९३५१०००	२८७०३०५४	५८.१५
५	अन्य कार्यालय सञ्चालन तथा प्रशासनिक	५६७८६४०००	४५६२५६४०१	८०.३४
जम्मा		२११६५२००००	१४१९८५२५८०	

उपर्युक्त विवरण अनुसार सभाले विनियोजन गरेको बजेट मध्ये सामाजिक विकासमा सबैभन्दा बढी ८०.९८ % प्रतिशत र आर्थिक विकासमा सबै भन्दा घटीमा ४५.७ प्रतिशत रहेको छ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

६

बैङ्क हिसाव विवरण - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७६ अनुसार पालिकाको कारोवार, आय व्ययको लेखा प्रणाली तथा राजश्व र खर्च शीर्षकको वर्गीकरण अनुसार राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले म.ले.प.फा.नं.२१२ तयार गरी बैङ्क हिसाव विवरण भिडान गरेको देखिएन । पालिकाले बैङ्क

हिसाव विवरण तयार नगरेको कारण निम्नानुसारको खातामा स्रेस्ता र वर्षान्तको बैङ्क मौज्दातमा देहाय अनुसार फरक परेको देखिएकोले बैक हिसाव मिलान विवरण तयार गरी श्रेस्ता र बैक बराबर देखाउनु पर्दछ ।

क.सं	खाताको नाम	श्रेस्ता अनुसार बाँकी	बैंक स्टेटमेण्ट अनुसार बाँकी
१	आन्तरीक राजस्व खाता	११५१४३०४	२२१३३०६९
२	राजस्व बांफाड खाता	०	८१७४५०३
३	ग१. ३ आन्तरीक अनुदान खाता	०	२१८४६२५०
४	चालु खर्च खाता	२१२१३४७२३	२०१२८०६३१
५	पुँजीगत खर्च खाता	२०१८१९४४८	२१९१००७५३
६	विविध खर्च खाता	३४२९०८९७	३६७९०८९७
७	स्थानिय धरौटी खाता	२७५७४११५	४११९०७७१
८	स्थानीय तह सञ्चित कोष खाता	९३४९९६६९	२०९११३८४
९	स्थानीय तह विविध कोष खाता	७०२१३४४	४५२१३४४
१०	स्थानिय तह विभाज्य कोष खाता	५२८०००	१२४३२८९७
११	स्थानिय तह प्रकोप व्यवस्थापन कोष खाता	६६७९१४०	६६७९१४०
	जम्मा	५९५०६१६४३	५९५०६१६४३

कार्यालयले पेश गरेको विवरण अनुसार श्रेस्ता अनुसार बाँकी रु ५९५०६१६४३ बैक अनुसार बांकी रु ५९५०६१६४३ देखिन्छ । समग्रमा हिसाव बराबर देखिए पनि खाता अनुसार नै बराबरको हिसाव मिलान तयार गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

७ **औषधी खरीदः** पालिकालाई आवश्यक पर्ने औषधी पालिकाबाट खरिद गर्नुपर्ने र तालुक निकायबाट प्राप्त हुने परिणाम यकिन गरी बार्षिक आवश्यकताको परिणाम विवरण तयार गरी पुल सिस्टमको आधारमा आपूर्ति वयस्थापन गर्नु पर्दछ । आपूर्ति हुने औषधी वा अन्य सामान उत्पादन मिति, म्याद सकिने मिति, ब्याच नं. ,उत्पादक कम्पनीको नाम र निःशुल्क वितरणको लागि लगायतका सूचना उल्लेख रहेको हुनुपर्दछ। आपूर्ति भएका औषधीको म्याद सकिने मिति भण्डार दाखिला समयदेखि कम्तिमा २ बर्ष बाँकी हुनुपर्दछ । त्यसैगरी भण्डारमा दाखिला गर्दा समेत उल्लेखित विवरण खुलाउनुपर्दछ। यस बर्ष नगरपालिकाले संघीय सशर्त बजेट बाट मेडिगोल्ड ईन्टरनेशनलबाट रु.३०३७८०३/- र नगरस्तरीय बजेटबाट रु.६३०७२५३/- जम्मा गरी रु.९३४५०५६/- को औषधी खरीद गरेको छ। आपूर्ति हुने औषधी तथा औषधीजन्य सामाग्रीमा उल्लेखित सूचना पूर्ण रुपमा रहेको छैन् भने औषधी प्रयोग र मौज्दात समेत यकिन भएन्। अतः पालिकाले औषधी खरिद, उपयोग र मौज्दातको अवस्था यकिन गरी औषधी खरीदलाई व्यवस्थित बनाउनुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

८ **घटी जिम्मेवारी सारेको**-पालिकाले आफ्नो कारोवारको गत जिम्मेवारी भिडान हुने गरी सारेको हुनु पर्दछ।गत वर्षको म.ले प प्रतिवेदन अनुसार रु ७४३३३९६१२ जिम्मेवारी सार्नुपर्नेमा यो वर्ष म.ले.प २७२ सुत्रमा रु ६९८९१५५६७ संचितकोषमा मौज्दात सारेको देखिएकोले रु ४४४२४०४५ घटी सारेको छ ।घटी जिम्मेवारी सारेको सम्बन्धमा एकिन गरी हिसाव मिलान गराउनु पर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

९ **वित्तीय प्रतिवेदन** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को नियम ७२ 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 गरेको छ । पालिकाले २०७६।२।१९ मा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको सार्वजनिक क्षेत्र लेखामान (NPSAS) अनुसार लेखाङ्कन तथा प्रतिवेदन गर्नुपर्दछ । पालिकाले उपलव्ध गराएको स्थानीय सरकारको कोषको प्राप्ति र भुक्तानीको एकीकृत वार्षिक प्रतिवेदन (म.ले.प.फा.नं २७२) सम्बन्धमा निम्नअनुसार देखिएको छ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१० **सहकारी नियमन -** सहकारी ऐन, २०७४ को दफा ७३ अनुसार मासिक, चौमासिक, वार्षिक प्रतिवेदन बुझाउनु पर्ने र सहकारी नियमावली, २०७५ को नियम २८ (४), सहकारी संस्थाहरुको सुपरीवेक्षण, निरीक्षण तथा अनुगमन निर्देशिका, २०७८ को दफा ३ मा मासिक प्रतिवेदन प्रत्येक महिना ७ गते भित्र एकीकृत सूचना व्यवस्थापन प्रणाली (COPOMIS) दाखिला गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले उपलव्ध गराएको विवरण अनुसार पालिकाभित्र ९९ वटा सहकारी संस्था रहेका छन् । पालिका भित्रका सहकारी संस्थाहरुले एकीकृत सूचना व्यवस्थापन प्रणाली (COPOMIS) बाट विवरण दाखिला गरेको पाइएन । त्यसैगरी पालिकाबाट अनुगमन निरीक्षण गरी तयार गरिएको प्रतिवेदन समेत लेखापरीक्षणका क्रममा पेश भएन । जसले गर्दा सहकारीको सञ्चालन अवस्था बारे अध्ययन गर्न सकिएन । तसर्थ, ऐन, नियमावली र निर्देशिका अनुसार प्रणालीमा विवरण दाखिला गर्न लगाई सोको प्रभावकारी अनुगमन गर्नु पर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

११ **सार्वजनिक परीक्षण -** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ वमोजिम स्थानीय तहले सार्वजनिक सेवा प्रवाहलाई प्रभावकारी, दिगो र भरपर्दो वनाउन कार्यक्रमको सामाजिक परीक्षण अन्तर्गत सार्वजनिक परीक्षण र सार्वजनिक सुनुवाई गर्नुपर्ने व्यवस्था बमोजिमको कार्य भएको पाइएन । तोकिए बमोजिम सार्वजनिक परीक्षण गरी पालिकाबाट हुने आर्थिक कारोबारमा जवाफदेहिता र पारदर्शिताको प्रवर्द्धन गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१२ **समानीकरण अनुदानबाट शिक्षकको तलब** - अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ९ ले स्थानीय तहलाई स्वीकृत दरबन्दी भित्रका शिक्षकको तलब भत्ता बापत सशर्त अनुदान उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ ।संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयले एक परीपत्र गरी समानीकरण अनुदानबाट शिक्षकको तलब भत्तामा खर्च गर्न नपाउने व्यवस्था गरेको छ । पालिकाले समानीकरण अनुदानबाट यस वर्ष पालिका भित्रका १९ विद्यालयहरुलाई शिक्षकको तलब भत्तामा रु १७२००००० अनुदान उपलब्ध गरएकोमा नियम संगत नदेखिएको रु.

अनियमित भएको	१,७२,००,०००

१३ **जिन्सीको निरीक्षण प्रतिवेदन कार्यान्वयनः** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियामावली, २०७७ को नियम ९४ बमोजिम जिन्सी मालसामानको लगत खडा गरी राख्नुपर्ने सोको निरीक्षण गरी प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने प्रतिवेदनमा उल्लेखित सामान तोकिएको अवधि भित्र लिलाम गरी सक्नु पर्ने व्यवस्था छ। गत विगतको मौज्दात र यस बर्ष खरीद भएको सामग्रीको समेत कार्यालयमा कति मूल्यको सम्पत्ति रहेको

छ यकिन हुन सकेन । पालिकाले सबै जिन्सी सम्पत्तिको सम्पत्ति व्यवस्थापन प्रणालीमा स्पेशिफिकेसन खुलाई अभिलेख अधावधिक गरी प्रतिवेदन अनुसार जिन्सी सामग्री तोकिएको अवधीभित्र मर्मत तथा लिलाम गरी जिन्सी व्यवस्थापनलाई प्रभावकारी बनाउनुपर्छ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१४ **लागत सहभागिता '** पालिकाले आयोजना/कार्यक्रम छनौट गर्दा उपभोक्ता समितिको तर्फबाट नगद लागत सहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकता दिनुपर्ने, नगद सहभागिता तोकिएको अवस्थामा सहभागिता वापतको रकम सम्बन्धित स्थानीय तहको खातामा दाखिला गरी सो को भौचर प्राप्त भएपछि मात्र उपभोक्ता समितिसँग योजना सम्झौता गर्नुपर्ने गर्नुपर्दछ । तर पालिकाले लागत सहभागिता सहितका लागत अनुमान तयार गरेको देखिएन । अतः नगद लागत सहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकता दिनुपर्दछ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१५ **उपभोक्ता समिति दर्ता '** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ मा उपभोक्ता समितिबाट कार्य गराउने व्यवस्था छ । पालिकाले यो बर्ष विभिन्न उपभोक्ता समितिसँग सम्झौता गरी कार्य गराई भुक्तानी गरेकोमा यसरी कार्य गर्न गठन भएका उपभोक्ता समिति दर्ता भएको पाइएन । त्यस्ता समितिहरु स्थानीयस्तरमा 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 बनाउन कठिनाइ हुने र त्यस्ता समितिहरुले आय व्ययको लेखापरीक्षण समेत नगराउने भएकोले स्थायी संयन्त्र मार्फत् काम गर्ने, गराउने गरी सुधार हुनु पर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१६ **फोहोर संकलन र व्यवस्थापनः-** उपमहानगरपालिकाले फोहोर संकलन र व्यवस्थापनको योजना बनाएको छैन । संकलनको लागि ल्याण्डफिल्ड साइटको व्यवस्था गरेको छैन । पालिका क्षेत्र भित्र संकलन हुने फोहोरको वर्गिकरण गरेको पाइएन । पालिकाले फोहोरमैला व्यवस्थापन तथा नगर सरसफाईमा रु. ८०,००,०००/- बजेट राखी विभिन्न संघ संस्थालाई तथा व्यक्तिलाई रु. ६६,९६,६१०/- भुक्तानी गरी फोहोरमैला व्यवस्थापन खर्च गरेको छ । पालिकाले फोहोरमैसला संकलन वापत फोहोर व्यवस्थापन शुल्क तथा राजस्व संकलन गरेको छैन । फोहोर संकलन तथा व्यवस्थापन योजना तयार गरी फोहर व्यवस्थापन शुल्क संकलन तथा संकलित फोहर प्रशोधन गरी व्यवस्थापन हुने खर्चलाई प्राप्त हुने रकमबाट आय व्यवस्थापन गर्नेतर्फ पालिकाले ध्यान दिनुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१७ **फोहरमैला व्यवस्थापन** — फोहरमैला व्यवस्थापन ऐन, २०६८ अनुसार स्थानीय तहहरुले स्रोतमै फोहरमैलाको वर्गीकरण गर्न लगाई सोही अनुसार सङ्कलन र व्यवस्थापन गर्ने कार्यको शुरुवात गर्न नसकेको कारण फोहरमैला व्यवस्थापनमा जटिलता देखिएको छ । फोहर उत्सर्जन हुने स्रोतमा नै वर्गीकरण गरी कुहिने, नकुहिने, सिसाजन्य, अस्पतालबाट उत्पादित र इ-वेष्ट लगायतका फोहर वर्गीकरण गरी उपयुक्त व्यवस्थापन गरेको देखिएन । फोहरमैलाको उचित व्यवस्थापन गरी पालिकाको पर्यावरणलाई स्वच्छ राख्नु पर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१८ **योजना संशोधनः** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा २४ मा पालिकाले योजना वनाई कार्यान्वयन गर्ने व्यवस्था रहेको छ । स्वीकृत योजनाको अनुगमन तथा मूल्यांकन समेत गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस वर्ष कार्यपालिकाले ३९७ वटा योजना संशोधनको निर्णय गरेको छ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१९ **रकमान्तरः** आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा २० बमोजिम कुनै एक अनुदान संकेत अन्तरगतको बजेट उपशिर्षकमा अपुग भएमा सोही शिर्षकमा तोकिएको एक वा एक भन्दा बढी अनुदान संकेत अन्तर्गतको उपशिर्षकमा बचत हुने रकम मध्यबाट बिनियोजन ऐनमा तोकिएको सिमा भित्र रही रकमान्तर गर्न सकिने ब्यवस्था छ । पालिकाको बिनियोजन ऐन, २०७९ मा रकमान्तरको प्रावधान रहेको छैन । सभाको निणर्य बमोजिम बिभिन्न शिर्षकमा (घटाउने रु. ६२,७९,८३,५९८ र बढाउने रु. ५१,२३,०८,५९८) कुल रू. ६२ करोड ७९ लाख ८३ हजार अर्थात् कुल बजेट रू. १ अर्ब ८९ करोड ५६ लाख ३४ हजारको ३३.१३ प्रतिशत रकमान्तर गरी खर्च गरेको देखिन्छ । अतः यस्तो कार्यमा नियन्त्रण हुनु पर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

२० **ठेक्का अभिलेखः**-सार्वजनिक निर्माण कार्य गर्ने हरेक निकायले ठेक्का अभिलेख म.ले.प.फा.नं. ५०७ को ढाँचामा अद्यावधिक गरी राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । निर्माण कार्यको विस्तृत अभिलेखांकनको लागि प्रयोग गरिने ठेक्का सम्बन्धी अभिलेखले कूल गर्नुपर्ने कार्य, हाल सम्म भएको कामको परिमाण, मूल्य, कार्य सम्पादन जमानत, पेश्की ग्यारेन्टीको अवस्था, काम सम्पन्न गर्नुपर्ने मिति, भेरिएशन लगायतको जानकारी उपलब्ध हुन्छ । तर कार्यालयले उक्त विवरण देखिने गरी अभिलेख आंशिक रुपमा भरी राखेको पाइयो । अतः स्वीकृत ढाचा अनुसार सबै विवरण खुल्ने गरी ठेक्का अभिलेख अद्यावधिक गरी राख्नु पर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

२१ **कन्टिनजेन्सी खर्चः-** यस उपमहानगरपालिकाले हरेक योजनामा न्युनतम २ प्रतिशतका दरले कन्टिन्जेन्सी कट्टा गरी खर्च गर्ने गरेको देखियो । योजनाको लगत नराखेको कारणले कन्टिन्जेन्सी कति खर्च भयो भन्ने यकिन हुन सकेन । कन्टिन्जेन्सीको समेत खाता नराखेको कारण कति खर्च गऱ्यो भन्ने कुराको यकिन हुन सक्ने आधार देखिएन । आयोजनागत खर्च स्पस्ट हुने गरी अभिलेख खाता राख्नुपर्नेमा एकमुष्ट रुपमा खर्च गरेको पाईयो । कन्टिन्जेन्सी खर्चलाई व्यवस्थित गर्न निर्देशिका तयार गरी लागू गर्नुपर्दछ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

२२ **नापी एवं प्राविधिक मुल्याङ्गन वेगर भुक्तानी** — सार्वजनिक खरीद ऐन, २०६३ तथा नियमावली, २०६४ अनुसार निर्माण तथा जडान कार्यको भुक्तानी गर्दा विल भरपाइ सहित प्राविधक बाट कामको मुल्याङ्गकन गरी कामको आधारमा भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा पालिकाले देहायका कामको प्राविधिक मूल्याङ्कन वेगर रु. ९,१२,०१८ भुक्तानी गरेको देखिएकोले प्राविधिक मुल्याङ्गकन तथा जडान भएको पुष्टयाइ पेश गर्नु पर्ने देखिएको रु.

भौ.नं. / मिति	विवरण	रकम
१४४३।०८०।२।३२	वडा नं १८ क्यामरा जडान	२६०९०१
१७७३०८०।३।१५	दिव इलोक्ट्रनिक एण्ड सप्लायर्सबाट खरीद वडा नं ७ मा सडक बत्ती जडान	६५१११७
	जम्मा	९,१२,०१८

(प्रारम्भिक प्रतिवेदन प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०८१।०१।२५ को निर्णयअनुसार जम्मा रु. ३४५,५१५।- सम्परीक्षण गरिएको ।)

प्रमाण पेश नगरेको	९,१२,०१८

२३ **बितरणको भरपाई-** १००२।०७९।१२।१२ आर्थिक कार्यविधि तथा वितिय उत्तरदायित्व सम्बन्धि नियमावली २०७७ को नियम ३९ अनुसार खर्च गर्दा विल भरपाई चेक जांच गरी ठिक दुरुषत देखिएमा भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले इन्डो नेपाल एग्रो टेडर्स बार विल ११०।०७९।११।२५ बाट खरीद २३१० किलो दर ६५ धानको वीउ रु १५०१५० मालसमान सम्बन्धितलाइ बुझाएको भरपाइ पेश नभएकोले बुझाएको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.

प्रमाण पेश नगरेको	१,५०,१५०

२४ **कार्यक्रम संशोधन गरी खर्च —** ६४२।०७९।१०।२९ पालिकाको नगरसभाबाट पारीत बजेट नगरसभाले नै संशोधन गर्न सक्ने व्यवस्था छ ।विशेष कारण वस सभा बस्न नसक्ने भए कार्यपालिकले २५ प्रतिशत बजेट संशोधन गर्न सक्ने व्यवस्था छ ।वडा नं११ मा वीउ विजन वितरणकोलागि भनि नगर सभाले रु १० लाग बजेट पास गरेकोमा वडा अध्यक्षबाट कार्यक्रम संशोधन गरी तरकारी खेति तालिम स्प्रे ट्याकी वितरण गर्ने कार्यक्म बनाइ पालिकाको प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतबाट समर्थन गराइ प्रस्ताव आवहान गरी कंकाली तालिम सेन्टरलाइ ११० जनालाइ तालिम गराइ रु ४९६८४७ भुक्तानी गरेको देखियो ।सभवबाट स्वीकृत बजेट कार्यपालिकाबाट संशोधन गर्नुपर्नेमा वडा अध्यक्षको सिफारीसमा प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतबाट संशोधन गरी खर्च गरेको नियम संगत भएको नदेखिएको रु.

अनियमित भएको	४,९६,८४७

२५ **वार्षिक खरिद योजना/गुरुयोजना** : सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ ले सार्वजनिक निकायले तोकेको सीमाभन्दा बढी रकमको खरिद गर्दा तोकिए बमोजिमको खरिद गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ७ ले वार्षिक १० करोडभन्दा बढीको खरिद गर्दा गुरुयोजना तयार गर्नुपर्ने नियम ८ ले वार्षिक १० लाखभन्दा बढीको खरिद गर्दा वार्षिक खारिद योजना बनाउनुपर्ने व्यवस्था छ । यस पालिकाले विभिन्न शीर्षक अन्तर्गत वार्षिक रु ३८७१७३३०० पूँजीगत खर्च/खरिद निर्माण कार्य गरेको छ । पालिकाले आफ्नो खरिद नियमावली बनाइ लागु गरेको छैन । उक्त ऐन, नियम बमोजिम वार्षिक खरिद योजना र गुरुयोजना नबनाई खरिद कार्य गरेको देखियो । अतः पालिकाले उक्त नियमावली बमोजिम खरिद योजना/गुरुयोजना बनाई व्यवस्थित र प्रभावकारी हुने गरी खरिद कार्य गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

२६ **बजेट पेश, पारित र अख्तियारी —** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजस्व 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 पालिकाको उपप्रमुखले मिति २०७९।३।३२ मा रु २ अर्व २० करोड ६४ लाख ९५०००को बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा सभाबाट मिति २०७९।३।३२ मा पारित भएको छ । यसैगरी स्थानीय तहका प्रमुखले मिति २०७९।४।१५ मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ ।सातौ नगर सभाले बजेटलाइ संशोधन गरी २११६५३६००० कायम गरेको देखिएकोले बजेट अनुमान

यथार्थ परक हुने गरी तयार गर्नुपर्ने देखिन्छ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

२७ **वित्तीय विवरणको यथार्थता** - पालिकाको आर्थिक कार्यप्रणालीको लेखाङ्कनको गर्न स्थानीय सञ्चित कोष व्यवस्थापन प्रणाली (सुत्र) प्रयोगमा रहेको छ । आर्थिक कारोबार गर्दा सुत्रको प्रयोग गरी सम्पूर्ण आर्थिक कारोवारको लेखाङ्कन तथा प्रतिवेदन गर्नुपर्दछ भने सोही प्रणालीबाट स्थानीय सरकारको कोषको प्राप्ति र भुक्तानीको एकीकृत वार्षिक प्रतिवेदन (म.ले.प.फा.नं २७२) तयार गर्नुपर्छ । पालिकाले सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षणको रु ३७४८८६३७३ र एकिकृत स्वास्थ्य पुर्वाधार कार्यक्रमको रु ५०९५७००० सुत्रमा लेखाङ्कन गरेको छैन । जसले गर्दा सुत्रबाट तयार भएको वित्तीय विवरणसमेत पूर्ण नहुँदा पालिकाको यथार्थ आर्थिक अवस्थाको चित्रण गरेको छैन । तसर्थ सबै आर्थिक कारोबार सुत्र मार्फत हुने र सबै कारोबार वित्तीय विवरणमा समावेश गर्ने व्यवस्था गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

२८ **योजना प्राथमिकीकरण** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ मा स्थानीय तहले आवधिक योजना बनाई लागू गर्नुपर्ने उल्लेख गरेको छ । स्थानीय तहले योजना तथा बजेट तर्जुमा दिग्दर्शन, २०७४ को दफा ५.२.४ सँग सम्बन्धित अनुसूची ३ मा आयोजना प्राथमिकीकरणका आधारहरू गरिवी निवारण, उत्पादनमूलक, रोजगारी, लागत सहभागिता, स्थानीय स्रोत र साधन, समावेशी विकास, दिगो र वातावरण संरक्षण र भाषिक र सांस्कृतिक विकास उल्लेख गरेको छ र सोही अनुसार गणना गरी प्राथमिकता आधारमा योजना छनौट गर्नु पर्ने व्यवस्था छ। तर पालिकाले आर्थिक वर्ष २०७९।८० मा निम्नअनुसार २४ वडाको लागि वडागत ३८२ र पालिकास्तरका २४० कुल ६२२ योजनामा वजेट विनियोजन गरेको छ।

क्र. सं.	कार्यक्रमको नाम	योजना सङ्ख्या	रु.२० लाखमाथिका योजना सङ्ख्या	रु.५ लाखदेखि २० लाख सम्मका योजना सङ्ख्या	रु.५लाखभन्दा कमका योजना सङ्ख्या
१.	पालिकास्तरीय	२४०	७३	१४५	२२
२.	वडास्तरीय	३८२	१५	१५५	२१२

	जम्मा	६२२	८८	३००	२३४

उपर्युक्त विवरणअनुसार पालिकाले साना र वितरण मुखी योजनाहरु सञ्चालन गरेको देखिन्छ । जसले गर्दा सञ्चालित योजनावाट दीर्घकालिन प्रतिफल प्राप्त नहुनका साथै चालु प्रकृतिका खर्चमा बृद्धि भइ लागत प्रभावी नहुने तथा निर्माण कार्यको गुणस्तरमा समेत प्रश्न उठ्ने गरेको छ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

२९ **आयको अनुमानः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ बमोजिम स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समितिले पालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आयसमेतको ब्यवस्थापन गर्न सक्ने ब्यवस्था छ। पालिकाले पेश गरेको आय अनुमान रु. १३७०१८८४३० गरेकोमा वास्तविक आय रु. ११३१७८७५९ भएको छ । आय अनुमानको तुलनामा बास्तविक आय ८.२६ % देखिएकोले अनुमान यथार्थ परक भएन । २०७९/८० मा केन्द्रीय अनुदानबाट गरेको खर्चका तुलनामा आन्तरिक आयको स्थिति देहाय बमोजिम छ ।

केन्द्रिय अनुदानबाट खर्च	**आन्तरिक आय**	**आन्तरिक आय प्रतिशत**
१४१९८५३५९१	११३१७८७५९	७.९७%

उपरोक्त विवरण अनुसार स्थानीय तहमा प्राप्त केन्द्रीय अनुदानबाट भएको खर्चको तुलनामा आन्तरिक आयको हिस्सा ७.९७ प्रतिशत मात्र रहेको छ । त्यसैले पालिकाको आन्तरिक आय संकलनको दायरालाई फराकिलो पार्द आन्तरिक आय बृद्धि गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

३० **तलवी प्रतिवेदन-** निजामती सेवा ऐन २०४९, स्वास्थ्य ऐन, २०५३ तथा , शिक्षा ऐन, २०२८ मा तलवी प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलब खर्च लेख्नु पर्ने उल्लेख छ ।। पालिकाले यो वर्ष तलवी प्रतिवेदन पारित नगराई सङ्घीय सरकारबाट चालुतर्फ कर्मचारीको रु ४०१८३२९७७ खर्च लेखेको छ ।तलबी प्रतिवेदन पारित नगरी खर्च लेख्दा पाउने भन्दा बढी तलब भत्ता ग्रेड भुक्तानी हुन सक्ने तथा लेखापरीक्षणको क्रममा भुक्तानीको तुलना गर्न नसकिने भएकोले तलबी प्रतिवेदन पारित गराएर तलब भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्दछ ।

	सैद्धान्तिक बेरुजु

३१ **बढी भुक्तानी -** आर्थिक कार्यविधि तथा वितिय उतरदायित्व सम्बन्धि नियमावली, २०७७ को नियम ३९ अनुसार खर्च गर्दा विल भरपाई चेक जाँच गरी ठिक दुरुस्त देखिएमा भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ ।पालिकाले वडा नं ११ वडा कप फुटवल प्रतियोगिता आयोजक समितिलाइ रु ४०००००।— रकम दिने सम्झौता गरी भुक्तानी दिंदा रु ७२१९२०।- भुक्तानी गरी रु ३२१९२० बढी भुक्तानी गरेको देखियो ।सो मध्ये अग्रीम कर रु ५४१८ कट्टा गरेकोले खुद बढी भुक्तानी रु ३१६५०२ भएको देखिएकोले असुली दाखिला गर्नुपर्ने रु.

	असुल गर्नुपर्ने	३,१६,५०२

३२ **बितरणमुखी कार्यक्रम** -स्थानिय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा २४(६) मा पालिकाले योजना तर्जुमा गर्दा योजनाकव सम्भाव्यताको आधारमा श्रोत साधनको पुर्वअनुमान , योजनाको प्राथमिकरण,योजनाको कार्यान्वयनको कार्यतालिका र अनुगमन मुल्याङ्कन योजना समेत तयार गर्नुपर्ने उल्लेख छ ।तर पालिकाले उल्लेखित व्यवस्था अनुरुपको योजना तयार नगरी निम्न अनुसार अनुउत्पादक तथा वितरणमुखी कार्यक्रममा खर्च गरेको देखियो । यसरी पटके निर्णयको आधारमा खास प्रतिफल नहुने कार्यक्रम खर्च गर्ने प्रवृतिमा सुधार हुनु पर्दछ । केही उदाहरणहरु निम्न छन ।

भौ नं र मिति	विवरण	रकम
९२१।०७९।११।२९	मेला व्यवस्थापन भनि बजरंग युवा क्लवलाइ भुक्तानी	१६८३८०
९४९।०७९।१२।२	वडा नं ९ जेष्ठ नागरीक सम्मान १८० थान कमवल वितरण	१९८७२०
९७८।०७९।१२।७	वडा नं १९ कृकेट क्लवलाइ भुक्तानी	९६०७८
९९१।०७९।१२।९	वडा नं १० जेष्ठ नागरीक सम्मान २५० थान कमबल वितरण	४९७२००
१०६७।०७९।१२।१७	वडा नं ५ खेलकुद सामग्री वितरण	२९९६१७

१०६३।०७९।१२।७	वडा नं ५ र ७ खेलकुद सामग्री वितरण	१३९५३०
११४९।०८०।१।३	वडा नं २ खेलकुद कार्यक्रम भुक्तानी	३०५०००
१६८३।०८०।३।११	वडा नं २ खेलकुद प्रतियोगिता संचालन	६८३२८८
१८१०।०८०।३।१७	बडा नं ५ बकुलिया गोल्डकप संचालन अनुदान	९०००००
	जम्मा	३०८८०९३

सैद्धान्तिक बेरुजु

३३ **कार्यक्रम संचालन नगरेको**-पालिकाले संघ र प्रदेशबाट उपलब्ध गराएको कार्यक्रम र बजेट निकासा लिइ कार्यक्रम संचालन गरी प्रगति हासिल गर्नु पर्दछ । पालिकाले मधेश प्रदेश सरकारले अख्तियारी प्रदान गरेको शसर्त अनुदानको रु २५०००००।-विशेष अनुदानको रु ७५०००००।-समपुरक अनुदानको रु ५००००००।-निकासा लिइ तोकिएको कार्यक्रम संचालन गरेको देखिएन । विनियोजित बजेट र कार्यक्रम संचालन गरी विकास निर्माण गरी जनताको जीवन स्तर बृद्धि गर्ने तर्फ पालिकाको ध्यान जानु पर्ने देखिन्छ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

३४ **इन्धन खर्चः**- सार्वजनिक खर्चको मापदण्ड, कार्यविधि र मितव्ययीता सम्बन्धी निर्देशिका, २०७५ मा सवारी साधनको किसिम, इन्धन खर्च र मर्मत खर्चमा एकरुपता ल्याउन निश्चित मापदण्ड बनाई प्रयोगमा ल्याउनुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले यस बर्ष ईन्धन (कार्यालय प्रयोजन) मा पेट्रो आयल स्टोरलाई रु.९२,७०,४५६/- र श्री बाबा आयल ट्रेड्सलाई रु.२७,१९,८५९/- जम्मा गरी रु.१,१९,९०,३१५/- भुक्तानी गरी खर्च गरेको छ । पदाधिकारी तथा कर्मचारीलाई मासिक रुपमा दिने इन्धनको मापदण्ड तयार गरेको छैन् भने सवारी साधन अनुसार वार्षिक इन्धन खर्च र उपयोगको विवरण खल्ने अभिलेख समेत राखेको पाइएन। इन्धन खर्चलाई मितव्ययी बनाउन इन्धन खर्चको मापदण्ड बनाउने, लगबुक राख्ने र इन्धन प्रयोगको व्यवस्थित अभिलेख राख्ने व्यवस्था गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

३५ **अनुदान फिर्ता** — संघीय एवं प्रदेश सरकारको कानून एवं कार्यविधि बमोजिम ती निकायबाट स्थानीय तहमा प्राप्त हुने समानिकरण वाहेकका अनुदान खर्च नभई बाँकी रहेको अवस्थामा सम्बन्धित निकायमा फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । प्राप्त विवरण (सुत्रको अनुसूची १२ र २१) अनुसार २०८० असार मसान्तमा देहायबमोजिमको अनुदान खर्च नभई बाँकी रहेकोमा फिर्ता गरेको देखिएको छ ।

अनुदान प्रदान गर्ने निकाय	**अनुदानको प्रकार**	**प्राप्त रकम**	**खर्च रकम**	**बाँकी रकम**
संघीय सरकार	शसर्त	७६२६०१०००	७०३८८१८९२	५८७१९१०८
	विषेश	१६६०००००	१०८६४०७९	५७३५९२१
	समपुरक	०	०	०
	अन्य	०	०	०
प्रदेश सरकार	शसर्त	१२५००००		१२५००००
	विषेश	०	०	०
	समपुरक	०	०	०
	जम्मा	**७८०४५१०००**	**७१४७४५९७१**	**६५७०५०२९**

पालिकाले माथि उल्लेखित तालिका अनुसार संघिय ,प्रदेश अनुदान रु ६५७०५०२९ मिति

२०८०।४।२२ मा फिर्ता गरेको छ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

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

आय शीर्षक	**अनुमान**	**असुली**	**असुली प्रतिशत**
बांफाड भइ प्राप्त हने मुल्य अभिबृद्धिकर	१६७०६३७००	०	०
बांफाड भइ प्राप्त हने अन्तशुल्क	४५००००००	०	०
पुर्वाधार उपयोगमा लाग्ने कर	६८९६७३०	२७६७७२२	४०.३
सवारी साधन कर	१५००००००	०	०
बांफाड भइ प्राप्त हने दहतर बहतर	१२८८५७०००	०	०
अन्य राजस्व	१०००००	५८७९०	५८.७९
जम्मा	३६२९१७४३०	२८२६५१२	४९.५४

माथि उल्लेखित अनुमान र असुली भएको विवरण हेर्दा राजस्वको अनुमान यथार्थ परक देखिएन ।राजस्वको अनुमान यथार्थ परक हुने गरी तयार गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

३७ **लेखापरीक्षण** - यस पालिकाको आर्थिक वर्ष २०७९।८० को लेखापरीक्षण वार्षिक लेखापरीक्षण योजना

२०८०, निकायगत लेखापरीक्षण योजना, व्यवस्थापन प्रतिनिधित्व पत्र एवं अनुबन्ध पत्र, आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदन र अन्य विवरण समेतलाई आधार मानी सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षण टोलीमा रहेको सीमित साधन र स्रोत, सूचनाको पहुँचमा हुने सीमितता, कम समयधेरै कार्यक्षेत्रको लेखापरीक्षण गर्नुपर्ने अवस्था, प्राविधिक ज्ञानको सीमितता, कारोबारको जटिलता जस्ता कारण सम्पूर्णआर्थिक कारोबारको कानूनी वैधता परीक्षण गर्न नसकिने लगायतका सीमाहरु लेखापरीक्षणमा रहेका छन् । लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ र नेपाल सरकारी लेखापरीक्षणमान समेतको आधारमा नमूना छनौट गरी लेखापरीक्षण सम्पन्न गर्न सकिने आधार तथा निक्यौंल गरेको जोखिममा आधारित स्वीकृत लेखापरीक्षण योजनाभित्र रही लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । सारभूतरुपमा उल्लेखनीय नदेखिएका व्यहोराहरुलाई प्रतिवेदनमा समावेश गरिएको छैन । लेखापरीक्षण प्रारम्भिक प्रतिवेदनको मस्यौदाउपर व्यवस्थापनसँग छलफल सम्पन्न गरिएको छ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

३८ **दरबन्दी तथा पदपुर्ति** — पालिकाको लागि संघिय मामिला तथा सामन्य प्रशासन मन्त्रालयबाट २०७५ सालमा स्वीकृत भएको दरबन्दी संरचना अनुसार विभिन्न पदमा ४०३ जनाको दरबन्दी रहेकोमा ३३६ पदपुर्ति भएको र १२१ जना रिक्त देखिएको र दरबन्दी भन्दा बढी १९ विभन्न पदका रहेको देखिएकोले सम्बन्धित निकायबाट रिक्त पदपुर्ति गराई दरबन्दी भन्दा बढी कर्मचारीलाई अन्य नियकायमा रिक्त स्थानमा पदस्थापन गरी जनशक्तिको व्यवस्थापन गराउनु पर्ने देखिन्छ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

३९ **स्वकीय सचिव र सल्लाहकारः** मधेश प्रदेश अन्तर्गत स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७७ (पहिलो संशोधन समेत) मा यस प्रदेशमा स्थानीय तहका प्रमुख तथा उप प्रमुखले स्वकीय सचिव।सल्लाहकार राख्न पाउने व्यवस्था गरेको छैन् । त्यसैगरी स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ८३(८) मा तोकीएको भन्दा फरक पदमा कर्मचारी पदपूर्ती गर्न नहुने उल्लेख छ । पालिकाले सचिवालय कर्मचारी भनि उप मेयरको पिए श्री राजकुमार न्यौपानेलाई मासिक ../-दरले बार्षिक रु ४२९७१० भुक्तानी गरेको र कानूनी सल्लाहार भनि श्री दामोदर पौडेललाइ बार्षिक रु ३२२७२५ गरी जम्मा रु ७५२४३५ खर्च गरेको नियमित नदेखिएको रु.

नाम	रकम रु.
राजकुमार न्यौपाने	४२९७१०
दामोदर पौडेल	३२२७२५
जम्मा	७५२४३५

अनियमित भएको	७,५२,४३५

४० (१०८७/२०७९-१२-१२):

भ्रमण आदेश स्वीकृत बेगर भुक्तानी - दैनिक भ्रमण भत्ता नियमावली, २०६४ को नियम ३ मा भ्रमण आदेश वा निर्णय वेगर भ्रमण खर्च गर्न नहुने व्यवस्था छ । सोही नियमावलीको नियम १४ मा विदेश भ्रमण गर्दा नेपाल सरकारको स्वीकृती हुनु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले देहायका भ्रमण भत्ता भुक्तानी गरेकोमा भ्रमण आदेश स्वीकत नगरी रु ४१०००० खर्च गरेको देखिएकोले अनियमित भएको रु.

भौ नं र मिति	विवरण	रकम
१०८७।०७९।१२।१२	वडा नं २२ का वडा अध्यक्ष श्री शेखरकाजी रुम्बा समेत जना ६ मिति २०७९।१२।२३ देखि २०७९।१२।२७ सम्म पुर्वि नेपालका जिल्ला र भारतको सिक्किम	१८००००
१११०।०७९।१२।२१	वडा नं ९ का वडा अध्यक्ष श्री मोतीलाल राउत यादव समेत जना ६ अन्तर पालिका	२३००००
	जम्मा	४१००००

अनियमित भएको	४,१०,०००

४१ **राजश्वमा ढिला अवधिको जरिवानाः** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा २८ अनुसार जिम्मेवार व्यक्तिले आफ्नो जिम्मामा आएको सरकारी नगद रकम सोही दिन दाखिला गरी स्रेस्ता खडा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । साथै सोही ऐन अनुसार तोकिएको समयमा राजश्व रकम दाखिला नगरेमा सम्वन्धित तालुक कार्यालयले १० प्रतिशत जरीवाना गरी दाखिला गर्न लगाउने तथा कसूरको मात्रा अनुसार प्रचलित कानून बमोजिम कारवाही समेत गर्न गराउन सक्ने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयले आ.व. २०७९।०८० मा प्राप्त गरेको राजश्व हालसम्म दाखिला नगरेको हुँदा उक्त ढिला अवधिले हुने जरिवाना सहित असुल गर्नुपर्ने देखिएको रु.

क.स.	कर संकलकको नाम	वडा नं.	दाखिला गर्न बाँकी रकम	जरिवाना १० प्रतिशत	दाखिला गर्नुपर्ने जम्मा रकम रु.
१	अनिल वि.क.	३	१४४६८०	१४४६८	१५९१४८
२	हेमराज कार्की	५	७३७	७३.७	८१०.७
३	दिपा चौलागाइ	२२	३१४	३१.४	३४५.४
				जम्मा	१६०३०४

असुल गर्नुपर्ने	१,६०,३०४.१

४२ **आन्तरिक आयतर्फ**

शुल्क निर्धारणः जीतपुरसिमरा उपमहानगरपालिका आर्थिक ऐन, २०७९ को दफा १० अनुसुची १० अनुसार शुल्क निर्धारण गरी अमानतबाट पशु हाट बजारबाट राजस्व संकलन गरिएको छ । आर्थिक बर्ष २०७९।०८० मा पशु हाट बजारमा ठेक्काबाट रु. १०,९०,००० र २ जना संकलन कर्ताबाट रसिद नं. १-१०० बाट रु ७३७५० गरी जम्मा रु ११६३७५० संकलन भएको छ । आयको मुख्य स्रोत रहेको पशु हाट बजार पूर्ण रुपमा ठेक्कामा लगाई राजस्व संकलन गर्ने तर्फ उपमहानगरपालिकाले ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।

सहायक सडक मर्मत तथा सडक उपयोग शुल्क पटके सवारी करः जीतपुरसिमरा उपमहानगरपालिकाको मिति २०७९।०९।२२ को छैठौं नगर कार्यपालिकाको बैठकको निर्णयअनुसार नगर क्षेत्रभित्रका सम्पूर्ण सहायक सडकमा आर्थिक ऐन २०७९ को अनुसूची ११ बमोजिम अमानतबाट ४ जना संकलनकर्ताले रु. ३०५५१५ र ठेक्काबाट रु. २४४९५५७ गरी जम्मा रु. २७५५०७२ संकलन भएको छ । आयको मुख्य स्रोत रहेको सहायक सडक मर्मत तथा सडक उपयोग शुल्क पटके सवारी कर अमानतबाट नगरी पूर्ण रुपमा ठेक्कामा लगाई राजस्व संकलन गर्ने तर्फ उपमहानगरपालिकाले ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।

जडिबुटी, कवाडी, जीवजन्तु करः जीतपुरसिमरा उपमहानगरपालिका आर्थिक ऐन, २०७९ को दफा ६ अनुसुची ६ अनुसार शुल्क निर्धारण गरी अमानतबाट जडिबुटी, कवाडी, जीवजन्तु करबाट राजस्व संकलन

गरिएको छ । ५ जना संकलन कर्ताबाट आर्थिक बर्ष २०७९।०८० मा जडिबुटी, कवाडी, जीवजन्तु कर बाट रु.६४००९०.०० र ठेक्काबाट रु. २५६००७७७ गरी जम्मा रु. २६२४०८६७ संकलन भएको विवरण प्राप्त भएको छ । आयको मुख्य स्रोत रहेको जडिबुटी, कवाडी, जीवजन्तु करलाई पूर्ण रुपमा ठेक्कामा लगाई राजस्व संकलन गर्ने तर्फ उपमहानगरपालिकाले ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।

प्राकृतिक स्रोत साधनको छोटपुर्जीः जीतपुरसिमरा उप-महानगरपालिकाको मिति २०७९।१०।१२ को आठौं नगर कार्यपालिकाको बैठकको निर्णयअनुसार ढुङ्गा, गिटी, बालुवा उत्खनन बिक्री तथा व्यवस्थापन सम्बन्धी कार्यविधी, २०७७ को दफा १६ मा व्यवस्था भएबमोजिम पालिकाको आन्तरिक आय गुम्न नदिन मधेश प्रदेश सरकारको अर्थसम्बन्धी प्रस्तावलाइ कार्यान्वयन गर्न बनेको विधेयक २०७९।०८० को दफा ७ तथा अनुसुची ५ मा निर्धारण गरीएको दहत्तर बहत्तर शुल्कको अधिकतम दरलाइ आधार मानि नगदी रसिद।छोटपुर्जी जारी गरी निजी जग्गामा उत्खनन गर्दा निस्कने ढुङ्गा गिटी बालुवा तथा माटोको कर ५ जना संकलनकर्ता बाट रु. १५५९४० संकलन भएको विवरण प्राप्त भएको छ । पालिकाले आन्तरिक आयमा दर बढाउनेतर्फ भन्दा यसैगरी आयको दायरा बढाउनुपर्ने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

४३ **नन्फाइलर** — मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १८ मा भुक्तानीमा प्राप्त मूल्य अभिवृद्धि करको विवरण भुक्तानी पाएको अर्को महिनाको २५ गतेभित्र सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा कर विवरण सहित दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाबाट देहायका फर्मलाई मू.अ.कर रु. ८,९४,३८५.१६ समेत रु. ७७,७४,२६२ भुक्तानी दिएकोमा लेखापरीक्षण अवधिसम्म पनि ति फर्महरु कर विवरण नबुझाई नन्फाइलर रहेको पाइयो । अतः उक्त कारोवार रकमको कर समायोजनको प्रमाणपत्र पेश हुनुपर्ने रु.

भौ.नं. र मिति	आपूर्तकको नाम	प्यान नम्वर	भुक्तानी रु.	मू.अ.कर रु.	नन्फाइलर रहेको विवरण
न.पा.पूँजीगत					
२९८।०८०।१।१३	सम्राट निर्माण सेवा	६१२८१४७४९	१९,०३,८५६	२,१९,०२८	२०७९।MI१२
६४।०७९।९।१४	थापा विल्डर्स	६०७४३४१८९	९,७१,८४२	१,११,८०४.८३	२०७८।०७९

६७।०७९।९।१४	भुपेन्द्र कन्स्ट्रक्सन	३०१७५४४१५	८,४९,५७३	९७,७३८.४९	२०८०।MI १
३२९।०८०।१।२०	सिरु कन्स्ट्रक्सन	३०२०७५२०७	१४,०९,६९१	१,६२,१७६.८४	२०८०।T।१
शसर्त पूँजीगत					
७।०७९।८।२२	नेपाल फुलवारी स्वर्णिम।अंशुमन जे.भी.	६०९३३६३१३	२६,३९,३००	३,०३,६३७	२०७६ देखि २०७९ सम्म
जम्मा			७७,७४,२६२	८,९४,३८५.१६	

प्रमाण पेश नगरेको	८,९४,३८५.१६

४४ (१८-२०७९-७-५):

पूर्व निर्धारित क्षतिपूर्ति - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२१ मा निर्माण कार्य संझौताको म्यादभित्र सम्पन्न गर्न नसकेमा सम्झौता रकमको दैनिक ०.०५ प्रतिशत पूर्व निर्धारित क्षतिपुर्ति असुल गर्नुपर्ने व्यावस्था छ । पालिकाले निम्नानुसार निर्माण व्यावसायीको तोकिएको समयमा कार्य सम्पन्न नभएको र म्याद थप समेत नभएको हुँदा निजहरुसँग सो बमोजिम हर्जाना असुल गरी कार्यसम्पन्न गर्नुपर्ने देखिन्छ । तसर्थ, निम्नानुसार कार्यहरु सम्पन्न गरी सोको सम्पन्न हुने दिनसम्मको रु. १३,१२,१८० पूर्व निर्धारित क्षतिपूर्ति लिई समयमा कार्य सम्पन्न गर्नुपर्ने रु.

ठेक्का विवरण	विवरण	सम्झौता मिति	सम्पन्न गर्नुपर्ने मिति	ढिला अवधी	क्षतिपूर्ति रकम रु.
८।०७८।७९	सहजनाथ मन्दिर निर्माण (सम्झौता रु.७१,९०,०२६.५६)	२०७९।३।१४	२०७९।९।१४	१ वर्ष	१३,१२,१८०

	असुल गर्नुपर्ने	१३,१२,१८०

४५ **अधुरा आयोजना –** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३६ अनुसार योजनाहरुको भौतिक र वित्तीय पक्षको सामुहिक समीक्षा गर्नुपर्ने र यसरी गरिने समीक्षामा प्रगति कम हुनुका प्रमुख कारणहरु र सोको निमित्त जिम्मेवार व्यक्तिको पहिचान गर्नुपर्ने, त्यस्तो समीक्षामा सुधारका लागि चाल्नु पर्ने कदमहरु र जिम्मेवार व्यक्ति उपर गर्नुपर्ने कारबाही समेत उल्लेख गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यो वर्ष देहायअनुसार रु. १,४७,८४,१०१.५३ को योजना कार्य सम्पन्न हुन नसकी जिम्मेवारी सारेको छ । यस प्रकारको दायित्व विगत वर्षहरुको समेत सार्दै आएको छ । सम्पन्न नगरी अधुरोरहेको कारण सोको उपयोग हुन सकेको छैन भने त्यस्ता योजना अलपत्र अवस्था समेत रहँका छन्। यस सम्बन्धमा पालिकाले जिम्मेवारीपूर्वक कार्यसम्पादन गर्नुपर्दछ ।

निर्माण व्यसायी वा उपभोक्ता समितिको नाम	सम्झौता रकम	सम्झौता मिति	पटक पटक म्याद थप	कामको प्रगति
श्री ए. वि. सि. कन्स्ट्रक्सन एण्ड विल्डर्स प्रा.लि.	१,४७,८४,१०१.५३	२०७९।३।१४	२०८० साल पौषसम्म	५ प्रतिशत भौतिक रुपमा
			सैद्धान्तिक बेरुजु	

४६ **भेरिएसन स्वीकृत नगरी भुक्तानीः** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ५४ तथा नियमावली २०६४ को नियम ११८ मा खरिद सम्झौता गर्दाको बखत पूर्वानुमान गर्न नसकिएको परिस्थिति सो सम्झौता कार्यान्वयनको क्रममा सृजना भएमा भेरिएसन आदेश जारी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । देहाय बमोजिमको कार्यालयले भेरिएसन आदेश जारी नगरी निम्न आइटममा सम्झौता BOQ मा उल्लेख भएको भन्दा बढी भुक्तानी दिएको रु. ४,७३,१२८.०६ नियमित नदेखिएको रु.

भौ.नं.	**आइटम विवरण**	**सम्झौता परिमाण**	**ईकाइ**	**भुक्तानी परिमाण**	**बढी भुक्तानी**	**दर**	**रकम**	**कैफियत**
६४।०७९।९।१४	सडक कालोपत्रे (थापा विल्डर्स)	१४५१.४५	घ. मि.	१५७१	११९.५५	२००	२३,९१०	सब ग्रेडको काम
		०	घ. मि.	३२.६२	३२.६२	९९९०	३,२५,८७३.८	पि.सि.सि.

		०	वर्ग मि.	१४०.६४	१४०.६४	४९०	६८,९१३.६	फर्म वर्क
जम्मा							४,१८,६९७.४	
मू. अ. कर							५४,४३०.६६	
कूल जम्मा							४,७३,१२८.०६	

	अनियमित भएको	४,७३,१२८.०६

४७ **ल्याब टेष्टको बील पेश नभएको**: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११२ मा १० लाख भन्दा बढी मूल्यको निर्माण कार्य गर्ने निर्माण व्यवसायीले निर्माण सामाग्री प्रयोग गरिने मेसिन औजार वा प्लान्ट लगायत निर्माण कार्यको पूर्ण प्रतिस्थापन खर्च लगायत उपनियम २ मा लेखिएदेखि वाहेक सम्पूर्णको जोखिम वहन गर्ने गरी बीमा तथा ल्याब टेष्ट गराएर मात्र निर्माण कार्य गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । आयोजनाले तपशिल वमोजिमका ठेक्काहरुको ल्याब टेष्ट गरेको भुक्तानी भएको रु. २७,१५२.६३ देखिएकोमा उक्त कार्यको ल्याब टेष्टको भ्याट सहितको बील पेश नभएको असूल हुनुपर्ने रु.

भौ. नं.र मिति	**निर्माण व्यवसायी**	**ल्याब टेष्टको बील**	**रकम रु. (भ्याट सहित)**
८५०।०८०।३।२४	प्रतिक्षा निर्माण सेवा	११,९६३.१८	१३,५१८.३९
८५१।०८०।३।२४	प्रतिक्षा निर्माण सेवा	१२,०६५.७०	१३,६३४.२४
जम्मा			२७,१५२.६३
		असुल गर्नुपर्ने	२७,१५२.६३

४८ **जिन्सी दाखिला नभएको**: आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा ५१ (१)

बमोजिम प्रत्येक कारोवारको लेखा राख्दा स्पष्ट विवरण देखिने गरी खर्च सहित लेखा राखु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले निम्न बमोजिमको खर्च लेख्दा पाम्समा दाखिला सहितको विवरण राखेको पाइएन । अतः उक्त सामाग्रीको स्पष्ट स्पेशिफिकेशन सहितको रु. १,०३,७४,०१९ को पाम्समा दाखिला भएको विवरण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असूल गर्नुपर्ने रु.

क्र.सं.	भौ.नं.र मिति	विवरण	रकम रु.
न.पा.पूँजीगत			
१	१३७।०७९।११।४	सुनरस कन्सल्टेन्सी एण्ड ट्रेडर्स प्रा.लि. (सडक सिचाई खानेपानी व्यापारिक क्षेत्रको डि.पि.आर. तयार गर्ने)	४,८३,०७५
२	३५३।०८०।१।२५	ब्राइट फ्युचर कन्सल्टयान्ट प्रा.लि. (सगरदिन सिचाई परियोजनाको डि.पि.आर.)	४,८३,६४०
३	३५५।०८०।१।२५	मेन स्ट्रिम कन्सल्टेन्ट एण्ड कम्पनी प्रा.लि. (रोड सम्बन्धीको डि.पी.आर.)	१८,९०,७७७
४	३६९।०८०।१।२९	राज इन्टरप्राइजेज (न्यायिक समिति कार्यकक्ष निर्माणको सामाग्रीहरु)	२,०४,८१२

५	७४७।०८०।३।२२	एलिसा इन्जिनियरिङ्ग वर्कस एण्ड कन्सल्टेन्सी सर्भिसेज प्रा.लि. (थानीमाई पार्कको विस्तृत योजनाप्रतिवेदन तयार)	१७,५९,४१०
६	७६७।०८०।३।२२	ल्याटिस डिजाइनर्स एण्ड डेभ्लपर्स प्रा.लि. (सिद्धबाबा मन्दिर तथा गौशालाको विस्तृत योजना प्रतिवेदन तयार)	१७,४९,२९०
७	७७६।०८०।३।२२	गौमुखी इन्जिनियरिङ्ग सर्भिसेज प्रा.लि. (सिमरा रंगशालाको विस्तृत योजना प्रतिवेदन तयार)	९,५२,०२५
८	७७८।०८०।३।२२	शान्ता कन्सल्टेन्ट प्रा.लि. (वडा नं.१० र १२ स्थित फत्तेपुर बजार तथा नितनपुर बजारको विस्तृत योजना प्रतिवेदन तयार)	१८,९०,४९०
शसर्त पूँजीगत			
१	३८।०८०।३।२४	भगत इन्जिनियरिङ्ग कन्सल्टेन्सी एण्ड विल्डर्स प्रा.लि.	४,८०,२५०

		(भंडोरी सेर खोलाको झोलुङ्गे पुलको डि.पि.आर. तयारी)	
२	४०।०८०।३।२४	रोहन इन्जिनियरिङ्ग एण्ड विल्डर्स (उपमहानगरपालिका भित्रको मूल खोलाको झोलुङ्गे पुलको डि.पि.आर. कार्यको तयारी)	४,८०,२५०
जम्मा			१,०३,७४,०१९
		प्रमाण पेश नगरेको	१,०३,७४,०१९

४९ **कार्य सम्पन्न प्रतिवेदनः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२३ (१) मा खरिद सम्झौता अनुसार सार्वजनिक निकायले रनिङ बिल वा अन्य कुनै बिल बिजकको भुक्तानी गर्दा प्राविधिक नापजाँच गरी नापी किताव तथा कार्य सम्पन्न प्रतिवेदनमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्य सम्पादनको आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले निम्नानुसार कार्यको लागि नापी किताव लगायत प्राविधिक कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार नभएको तथा प्रमाणित फोटो नभएको सो वापत खर्च लेखेको रु. १,०७,६५,१३४ को रकम पुष्टि हुने आधार पेश नभएकोले सो कार्यको प्राविधिक मुल्यांकन पेश हुनुपर्ने अन्यथा असुल गर्नुपर्ने रु.

भौ.नं.र मिति	कार्य	जम्मा रकम रु.	व्यहोरा
१७१।०७९।१२।६	वडा नं. १५ मा पोलबत्ती जडान	३,९९,५११	८० पीस पोलबत्ती जडान भएको प्राविधिक कार्य सम्पन्न पेश भएको पाइएन ।
१७३।०७९।१२।६	वडा नं. ८ मा पोलबत्ती जडान	२,४९,९३३	पोलबत्ती जडान भएको प्राविधिक कार्य सम्पन्न

			पेश भएको पाइएन ।
२२८।०७९।१२।२२	वडा नं. १० मा भेपर लाइट तथा विद्युतीकरण	४,९१,१२१	भेपर लाइट तथा विद्युतीकरण कार्यको प्राविधिक कार्य सम्पन्न पेश भएको पाइएन।
२४६।०७९।१२।२६	वडा भरी सडक बत्ती जडान	९,९८,०७४	सडक बत्ती जडान भएको प्राविधिक कार्य सम्पन्न पेश भएको पाइएन ।
२६३।०८०।१।५	वडा भरी सडक बत्ती जडान	५,००,०००	सडक बत्ती जडान भएको प्राविधिक कार्य सम्पन्न पेश भएको पाइएन ।
२६४।०८०।१।५	वडा नं. २० मा सडक बत्ती जडान	९,८९,५२२	सडक बत्ती जडान भएको प्राविधिक कार्य सम्पन्न पेश भएको पाइएन ।
२९४।०८०।१।१२	वडा नं. २४ मा सडक बत्ती जडान	६,४९,८६३	सडक बत्ती जडान भएको प्राविधिक कार्य सम्पन्न पेश भएको पाइएन ।
३११।०८०।१।१४	वडा नं. ६ मा सडक बत्ती जडान	४,९५,५६३	सडक बत्ती जडान भएको प्राविधिक कार्य सम्पन्न पेश भएको पाइएन ।
३१४।०८०।१।१४	वडा भरी पोलबत्ती जडान	४,९९,२७२	पोलबत्ती जडान भएको प्राविधिक कार्य सम्पन्न पेश भएको पाइएन ।
३२५।०८०।१।२०	मा.वि.विद्यालयमा ई	९,९७,८२३	ई हाजिरी जडान भएको प्राविधिक कार्य सम्पन्न

	हाजिरी जडान		पेश भएको पाइएन ।
४२७।०८०।२।१६	वडा नं. ४ मा पोल बत्ती जडान	४,९६,८६०	पोलबत्ती जडान भएको प्राविधिक कार्य सम्पन्न पेश भएको पाइएन ।
४८७।०८०।२।२५	सि.सि.क्यामरा जडान	२,१७,६६६	सि.सि. क्यामरा जडान भएको प्राविधिक कार्य सम्पन्न पेश भएको पाइएन ।
५२३।०८०।२।३२	सि.सि.क्यामरा जडान	१,९९,७००	सि. सि. क्यामरा जडान भएको प्राविधिक कार्य सम्पन्न पेश भएको पाइएन ।
६७९।०८०।३।१९	रामनगरमा तरकारी नर्सरीको लागि टनेल निर्माण	४,९७,२१६	नर्सरीको लागि टनेल निर्माण भएको कृषि प्राविधिकको प्रतिवेदन पेश भएको पाइएन ।
७४१।०८०।३।२१	ह्युमपाइप खरिद र व्यवस्थापन वडा नं. १५	४,७३,७६०	ह्युम पाइप जडान भएको प्राविधिक कार्य सम्पन्न पेश भएको पाइएन ।
७९४।०८०।३।२३	चापाकल खरिद तथा जडान	२,९८,८९२	२२ सेट चापाकल जडान भएको प्राविधिक कार्य सम्पन्न पेश भएको पाइएन ।
८५०।०८०।३।२४	वडा नं. १४ जोरलाही स्याली हुँदै अमाडार	१२,७८,५०१	सडक कालोपत्रे भएको प्राविधिक कार्य सम्पन्न

	सडकमा कालोपत्रे		पेश भएको पाइएन ।
८५१।०८०।३।२४	रिङ्गरोड सडकमा कालोपत्रे गर्ने कार्य वडा नं. १५	१०,३१,८५७	सडक कालोपत्रे भएको प्राविधिक कार्य सम्पन्न पेश भएको पाइएन ।
जम्मा		१,०७,६५,१३४	

प्रमाण पेश नगरेको	१,०७,६५,१३४

५० **कार्य सम्पादन जमानतः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११० (४) मा कार्य सम्पादन जमानतको म्याद मर्मत सम्भार अवधि भन्दा १ महिना बढि अवधि हुनु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले देहाय बमोजिमको निर्माण कार्य गर्न निर्माण व्यवसायीसँग सम्झौता गर्दा मर्मत सम्भार अवधि ३६५ दिन हुने भनि उल्लेख गरेकोमा पेश गरेको कार्य सम्पादन जमानतको अवधि नियमावलीले तोकेको भन्दा कम अविधिको भएकोले नियमावलीमा भएको व्यवस्था बमोजिम मर्मत सम्भार अवधि भन्दा १ महिना बढि अवधि भएको रु. २,०२,७४० को कार्य सम्पादन जमानत पेश गर्नुपर्ने रु.

ठे.नं.	योजना को नाम	फर्म	कार्य सम्पादन जमानत को विवरण	अवधि भएको	हुनुपर्ने अवधि	रकम
४।०७९।०८०	सर्जिकल औषधि खरिद	मेडिगोल्ड इन्टरनेशनल प्रा.लि.	१ महिना घटिको पेश	२०८१।३।१८	२०८१।४।१८	२,०२,७४०

प्रमाण पेश नगरेको	२,०२,७४०

५१ **उपभोक्ता समितिले बीमा नगरेकोः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ को उप नियम ३ (क) (बाहौं शंसोधन) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायलाई रु. २० लाख भन्दा माथिको काम

गराउँदा अनिवार्य रुपमा बीमा गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ । पालिकाले निम्न बमोजिमको कार्य उपभोक्ता समितिबाट रु. २० लाख भन्दा माथिको गरेपनि अनिवार्य बीमा गरेको पाइएन । अतः पालिकाले नियमावलीमा भएको व्यवस्थालाई पालना गराउनु पर्दछ ।

क.सं.	कामको विवरण	लागत अनुमान रु.	भुक्तानी रकम रु.	कैफियत
१	श्री थानी देवी चकरी खानेपानी तथा सरसफाई उ.स. २२	१,५१,६१,०४९.८३	३४,४८,६४३	
२	वडा नं. ७ बकुलिया सडक ढलान उपभोक्ता समिति	५५,००,०००	४०,४३,२७१	
३	वडा कार्यालय भवन निर्माण उ.स.१५	३८,५०,०००	२६,६९,९६२	
४	वडा कार्यालय भवन निर्माण उ.स.वडा नं. १४	३३,००,०७३.४८	३१,१२,२६१	
५	बाटो ढलान तथा नाला निर्माण उ.स.वडा नं. ५	५५,०१,७३७.८८	२९,५९,७५२.२५	
६	भवानीपुर कृषि बाटो ग्राभेल उ.स.	२२,००,३९५.६७	१९,८१,३७८	
७	श्री कतर्वा बाटो ढलान उ.स.	३३,३३,३३३.३३	२९,५२,५१७	
८	सृजनाटोल नाला निर्माण तथा बाटो ढलान उ.स.	२०,००,०००	१७,९५,२७७	
९	गुम्बा टोल ढलान तथा	२०,००,०००	१७,८९,६८५	

	नाला निर्माण उ.स. २१			
१०	श्री नेपाल मा. वि. व्यापारिक सटर निर्माण उ.स. २१	२२,२२,२२२.२२	१९,८२,७१८	
११	पक्की नाला निर्माण उ.स. ७	३८,८८,८८८.८८	२६,७६,०६४	
१२	बाटो ढलान उ.स. १४	२७,७७,७७७.७८	२४,९६,४६८	
१३	राज महमदको घरदेखि लाल महम्मदको धारासम्म बाटो ढलान उ.स. २३	२२,२२,२२२.२२	१७,२९,५४७	
१४	रामनगर बाटो निर्माण उ.स. १७	२९,१५,०००	२५,६२,०४८	
१५	बाटो ढलान तथा नाला निर्माण उ.स. ५	२१,००,०८२.२१	१७,५३,९३०	
१६	श्री जीवन डाँडा बाटो स्ल्याप उ.स. २२	५५,५५,५५५.५५	४९,९२,४४५	
१७	कृषि बाटो निर्माण उ.स. १७	२७,७८,८७०.३६	२१,२६,३१५	
१८	बाउनी खोला कल्भर्ट निर्माण उ.स.	२५,५५,५५५.५५	१८,०८,४१७	

१९	सेउली चौकदेखि बेहरी जाने बाटो ढलान	५०,००,०००	४३,०२,३६५	
२०	स्कूल रोड विकास उ.स. १४	३५,७१,४२८.५७	२८,८०,१९८	

सैद्धान्तिक बेरुजु

५२ **आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट कायम व्यहोराहरु** - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ अनुसार कार्यालयले आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट देखिएका बेरुजु अन्तिम लेखापरीक्षण हुनु भन्दा अगावै नै बेरुजु फर्छ्यौट गरी लगत कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट कायम निम्नानुसार बेरुजु हालसम्म फर्छ्यौट नभएकोले नियमावलीको व्यवस्था बमोजिम बेरुजु फर्छ्यौट गर्नुपर्दछ ।

५२.१ **बिल भरपाई तथा जिन्सी दाखिला समेत नभएको:-** आर्थिक कार्याविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्त्व निमावली, २०७७ को नियम ५७ अनुसार कार्यालयले लेखा राख्दा सो लेखा प्रमाणित गर्ने बिल भरपाई तथा अन्य कागजात सिलसिलाबद् रुपमा राख्नु पर्दछ। तपसिल बमोजिमको भुक्तानीमा निम्नानुसारको बिल भरपाई नरहेको रु. ४०,३०,५६६ को कागजात राखी नियमित गर्नुपर्ने रु.

अनियमित भएको	४०,३०,५६६

(विस्तृत विवरण बेरूजु दफा ५२.१ सँग सम्बन्धित अनुसूचीमा संलग्न छ ।)

५२.२ **दोहोरो बैठक भत्ता भुक्तानी:-**

.... (प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असुल गरी दाखिला गरेको प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०८१।०१।२१ को निर्णयबाट रु.१,२४,१०० सम्परीक्षण गरिएको ।)

५२.३ **दोहोरो भुक्तानी:-** भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ को नियम २१ अनुसार भ्रमणमा खटिने पदाधिकारी वा कर्मचारीले भ्रमण आरम्भ गरेपछि सम्वन्धित कार्यालयले अनुसुची ५ बमोजिमको ढाँचामा भ्रमण अभिलेख राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले जीतपुरसिमरा चालु भौ.नं. २८, २५२, ३८५, ६१७ बाट गरिएको भ्रमण भुक्तानीमा हवाई टिकट समावेश रहेको र उक्त टिकट खर्च भौ.नं. २२८, ३३०, ४६३, ५४४ बाट पनि सिमरा टुर्स एण्ड ट्राभल्स प्रा.लि.लाई समेत भुक्तानी दिइएकोले चेतकुमार पोखरेलको दोहोरो

भुक्तानी रु. ३४,१०४ असूल हुनुपर्ने रु.

असुल गर्नुपर्ने	३४,१०४

५२.४ **कर दाखिलाः**- आयकर ऐन, २०५८ को नियम ८७, ८८ र ८९ अनुसार नेपालमा श्रोत भएको पारिश्रमिक आय भाडा तथा अन्य भुक्तानीमा अग्रिम रुपमा तोकिए बमोजिमका दरले कर कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले निम्न बमोजिमको गो.भौ.मा निम्न बमोजिमको कर कम रु.२८,८७७.६ दाखिला गरेको हुनाले दाखिला गर्नुपर्ने रु.

असुल गर्नुपर्ने	२८,८७७.६

(विस्तृत विवरण बेरूजु दफा ५२.४ सँग सम्बन्धित अनुसूचीमा संलग्न छ ।)

५२.५ (६२-):**असूल गर्नुपर्नेः**

✂ .... ***(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर दाखिला गरेको प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०८१।०१।२२ को निर्णयबाट रु. २५,६७३ सम्परीक्षण गरिएको ।)***

५२.६ (३६६-): **असूल गर्नुपर्नेः** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९ (५) मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने बिल भरपाई प्रमाण राखु पर्नेमा संलग्न भौचरबाट मकै प्रवर्द्धन कार्यक्रम अन्तर्गत श्री राधिका भारतीलाई रु. १,२०,०००/- पेश्की फर्छ्यौट गरिएकोमा बिल भरपाई मात्र रु. ५४,०७०/- को पेश भएकोमा बाँकी रु. ६५,९३० असूल गर्नुपर्ने देखिएको रु.

असुल गर्नुपर्ने	६५,९३०

५२.७ (१२८६-): **बढी भुक्तानीः** चालुबाट पशु विमा प्रिमियम ५०/५० प्रतिशत अनुदान बापत श्री शिखर इन्सयोरेन्स कम्पनी लिमिटेडलाई रु. ५३,२००/- भुक्तानी गरिएकोमा संलग्न टिप्पणी आदेश बमोजिम रु. २७,४५०/- मात्र भुक्तानी माग भई आएकोले करकट्टि पछि रु. २५,७५० असूल हुनुपर्ने रु.

असुल गर्नुपर्ने	२५,७५०

५२.८ (१३६७-): **बढी भुक्तानीः** चालुबाट पशु विमा प्रिमियम ५०/५० प्रतिशत अनुदान बापत श्री शिखर इन्स्योरेन्स कम्पनी लिमिटेडलाई रु. ४२,१५०/- भुक्तानी गरिएकोमा संलग्न टिप्पणी आदेश बमोजिम रु. २१,३२५/- मात्र भुक्तानी माग भई आएकोले रु. २०,८२५ असूल हुनुपर्ने रु.

असुल गर्नुपर्ने	२०,८२५

५२.९ (२५२-): **बढी भुक्तानीः** चालुबाट वडा नं. ६ सचिव श्री गोविन्द पोखरेललाई घर रंगरोगन वापत रु. ६०,१७३/- भुक्तानी गरिएकोमा प्राविधिक बिल रु. ५१,२६९/- मात्र रहेकोले बाँकी रु. ८,९०४ असूल गर्नुपर्ने देखिएको रु.

असुल गर्नुपर्ने	८,९०४

५३ **परामर्स तथा डी.पी.आर.खर्च —** यस कार्यालयले यो बर्ष स्वीकृत बार्षिक कार्यक्रम अनुसार देहायबमोजिमको कार्य परामर्शदाताबाट गराई प्रतिवेदन प्राप्त गरको छ ।

कार्य विवरण	**परामर्शदाता**	**स्वीकृत रकम**	**खर्च रकम**	अध्ययनबाट निर्धारण भएको आयोजनाको लागत
थानीमाई पार्कको विस्तृत योजनाप्रतिवेदन तयार	एलिशा इन्जिनियरिङ्ग वर्कस एण्ड कन्सल्टेन्सी सर्भिसेज प्रा.लि.	१७,५९,४१०/-	१७,५९,४१०/-	
सिद्धबाबा मन्दिर तथा गौशालाको विस्तृत योजना प्रतिवेदन तयार	ल्याटिस् डिजाइनर्स एण्ड डेभ्लपर्स प्रा.लि.	१७,४९,२४०/-	१७,४९,२४०/-	
सिमरा रंगशालाको विस्तृत योजना प्रतिवेदन तयार	गौमुखी ईन्जिनियरिङ सर्भिसेज प्रा.लि.	९,५२,०२५/-	९,५२,०२५/-	
वडा नं. १० र १२ स्थित फत्तेपुर बजार तथा नितनपुर बजारको विस्तृत योजना	शान्ता कन्सल्टेन्टस प्रा.लि.	१८,९०,४९०/-	१८,९०,४९०/-	

प्रतिवेदन तयार				
भंडोरी सेर खोलाको झोलुङ्गे पुलको डि.पि.आर.कार्य बापत	भगत इन्जिनियरिङ्ग कन्सल्टेन्सी एण्ड बिल्डर्स प्रा.लि.	४,८०,२५०/-	४,८०,२५०/-	
२२, ७ र ५ खोला जोड्ने झोलुङ्गे पुलको डि.पि.आर. तयार गर्ने	रोहन इन्जिनियरिङ्ग एण्ड बिल्डर्स	४,८०,२५०/-	४,८०,२५०/-	
सडक सिचाई खानेपानी व्यापारिक क्षेत्रको डि.पि.आर. तयार गर्ने	सुनरस कन्सल्टेन्सी एण्ड ट्रेडर्स प्रा.लि.	४,८३,०७५	४,८३,०७५	
सगरदिन सिचाई परियोजना व्यवस्थापनको डि. पि. आर.	ब्राइट फ्युचर कन्सल्टयान्ट प्रा.लि.	४,८३,६४०	४,८३,६४०	
बिभिन्न रोड सम्बन्धीको डि.पी.आर.	मेन स्ट्रिम कन्सल्टेन्ट एण्ड कम्पनी प्रा.लि.	१८,९०,७७७	१८,९०,७७७	
जम्मा		८२,७८,३८०	८२,७८,३८०	

डी.पी.आर.तयार गर्दा कार्यालयको प्राविधिक जनशक्ति प्रयोग नगर्नाको कारण स्पष्ट गर्दै आगामी दिनमा आगामी दिनमा कार्यालयको प्राविधिक जनशक्तिबाट यस्तो कार्य गराउनु पर्दछ । यस्ता खर्चको लागत अनुमान अनुसार विज्ञको प्रयोग गरेको पाइएन । साथै यसरी अध्ययन प्रतिवेदन तयार भएका आयोजनाहरु कार्यान्वयनमा गएको समेत नदेखिएकोले खर्चको सार्थकता समेत देखिएन ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

५४ **शीर्षक फरकः** आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उतरदायित्व ऐन, २०७६ र नियमावली, २०७७ अनुसार बजेट खर्च गर्दा स्वीकृत बजेट शिर्षकको अधीनमा रहि खर्च गर्नुपर्नेमा शीर्षक फरक पारी यसरी एक शीर्षकमा बिनियोजित बजेटबाट अर्कै प्रकृतिको खरिद गर्नु उचित देखिएन । यसरी शीर्षक फरक पारी रु. १५,४६,९१३ खर्च लेखेकोमा सो लेख्ने कार्यमा सुधार हुनुपर्दछ ।

गौश्वरा भौचर	**भुक्तानी पाउनेको नाम**	**बिनियोजित शिर्षक**	**खर्च शिर्षक**	**रकम रु.**
१०।०७९।६।१४	कृष सप्लायर्स रु. ३१७४१७ र बारा ब्रोदर्स सप्लायर्स रु. ४८५३९१	कार्यालय सामाग्री इलेक्ट्रिकल्स	फर्निचर तथा फिक्चर्स	८,०२,८०८
१५।०७९।७।४	लक्ष्मी रेफ्रिजरेशन	मेसिनरी औजार	फर्निचर तथा फिक्चर्स	२,६४,९८५
३७८।०८०।१।३१	प्रवीन सप्लायर्स	मेसिनरी औजार	फर्निचर तथा फिक्चर्स	४,७९,१२०
जम्मा				१५,४६,९१३

सैद्धान्तिक बेरुजु

५५ **कोटेशनको कार्यः** सार्वजनिक खरीद ऐन, २०६३ को दफा ८ (२) मा र नियमावली, २०६४ को नियम ८५ मा रु. १० लाख भन्दा बढीको खरीदमा शिलवन्दी दरभाउपत्र माग गरी खरीद गर्नु पर्ने, एकै प्रकारको समान पटक पटक खरिद गर्न नहुने र प्याकेजमा खरिद गर्न सकिने समानको प्याकेज बनाई प्रतिष्पर्धी मूल्यमा खरिद गर्नु पर्ने एउटै प्रकृतिका समान प्रतिस्पर्धी मूल्यमा खरिद गर्दा प्याकेज तयार गरी खरिद गर्नु पर्ने व्यवस्था समेत छ । कार्यालयले आर्थिक वर्ष २०७९।८० मा बोलपत्र वा शिलवन्दी दरभाउ पत्र माग नगरी अधिकांश निमार्णका कार्य कोटेशनद्वारा गरेको देखिन्छ। योजनाको प्रमाण सहित अभिलेख राखेको देखिएन तथा उक्त कार्यको ल्याब परीक्षण गरेको देखिएन । यसरी एउटै प्रकृतिका कार्य फरक फरक लागत अनुमान तयारी गरी सोही अधारमा सोझै कोटेशन माग गरी कार्य गर्दा ० प्रतिशत

देखि ४ प्रतिशतसम्म घटेको मात्र देखिन्छ भने बोलपत्रको माग गरी कार्य गराउँदा करिब १० देखि ४० प्रतिशतसम्म घटी प्रतिस्पर्धा भएको देखिन्छ । यसरी प्रतिस्पर्धा नगरी सोझै रु. २,९३,३१,५९० कोटेशनद्वारा पालिकाले खर्च लेखेको रकमलाई नियमसंगत हो भन्न सक्ने आधार देखिएन । अतः कार्यालयले यस्ता कार्यमा नियन्त्रण गरी सार्वजनिक खरिद ऐन र नियमावलीको प्रक्रिया पालना गर्नु पदर्छ। यस्ता केही उदाहरण निम्न प्रकार छनः

भौ.नं.र मिति	योजनाको विवरण	निर्माण व्यवसायी	भुक्तानी रकम रु.	घटी प्रतिशत
३३१।०८०।१।२०	दुर्गा मन्दिर जाने बाटो ढलान तथा निर्माण	कृष्ण चतुर्भुज निर्माण सेवा	९,१७,८६४	३.०५
४७२।०८०।२।२४	सितोरियो करातेको लागि हल निर्माण	निहारिका निर्माण सेवा	९,४५,३४२	
४७५।०८०।२।२४	अंसारुलको घरदेखि अकिन मियाँको घरसम्म नाला निर्माण	समसेर कन्स्ट्रक्सन	९,०७,६७०	
४७७।०८०।२।२४	पथलैयामा बिसुको घरदेखि दक्षिणपट्टि नाला सहित बाटो निर्माण	प्रधान ब्रदर्श कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स प्रा.लि.	८,२७,६१८	
४८५।०८०।२।२५	केशव कार्कीको घरदेखि उत्तरपट्टि पूर्व पश्चिम बाटो निर्माण तथा नाला निर्माण	महामाया कन्स्ट्रक्सन	८,४८,०१५	
५०२।०८०।२।२९	राम टोलमा शिव मन्दिर निर्माण	एक्सन कन्स्ट्रक्सन कम्पनी प्रा.लि.	९,१५,२६८	२.५१

५०६।०८०।२।२९	रामवन शिव मन्दिर निर्माण	निरंजन निर्माण सेवा	९,३०,५३३	२.३०
५१२।०८०।२।३१	वडा नं. २ मुसर्नीमाई टोलदेखि वडा नं. ३ बलुवा टोल जाने वाटो निर्माण	निसन कन्स्ट्रक्सन	९,४६,४८५	३.०९
५२०।०८०।२।३२	श्री ने.रा.आ.वि.किचनपुर (रेडक्रस टोल) कम्पाउण्ड वाल निर्माण	इन्टेरियर वर्ल्ड प्रा.लि.	६,४९,६४२	३.०३
५५३।०८०।३।३	जैतापुर देखि रामनगर जाने बाटोमा ग्रेबल	प्रसाई निर्माण सेवा	६,१२,९१०	३.२०
५५७।०८०।३।३	जीतपुरको रातोपुल नजिक मसानघाट निर्माण	राधे राधे निर्माण सेवा	९,२२,३६९	३.०४
५५९।०८०।३।३	स्वास्थ्य चौकी जीतपुरमा कम्पाउण्ड पर्खाल निर्माण	लक्ष्मी कन्स्ट्रक्सन	८,९५,१९६	३.०१
६०१।०८०।३।११	पक्की नालामा ढक्कन निर्माण	विपिन निर्माण सेवा	६,९०,१२५	२.४८
६१२।०८०।३।११	बाटो ग्रेबल र बाटोको ट्र्याक निर्माण	श्रेया कन्स्ट्रक्सन	८,५६,५४८	२.६३
६३५।०८०।३।१४	कल्पवृक्ष बाटोमा ढलान	नविन कन्स्ट्रक्सन	९,४७,७२७	३.०

६४०।०८०।३।१४	हनुमान मन्दिर छेउमा रहेको सार्वजनिक ऐलानी जग्गामा धर्मशाला निर्माण	ताज बिल्डर्स	८,७८,४१८	
६४५।०८०।३।१५	मेनरोडको पश्चिमपट्टिको सोलार बत्ती जडान वडा नं. २१	ई.यु.इन्टरनेशनल प्रा.लि.	८,८२,५१६	
६४८।०८०।३।१५	मेनरोडको पूर्वपट्टिको सोलार बत्ती जडान वडा नं. २१	भान्जा निर्माण सेवा	७,७१,६१०	
६५९।०८०।३।१७	वडा कार्यालयको दक्षिणपट्टि बाटो ढलान	प्रतिक्षा निर्माण सेवा	९,४९,३७८	३.०
६७४।०८०।३।१९	टेडा रोड वडा नं. ७ गुदरी बजार जाने नाला निर्माण	एस.एन.कन्स्ट्रक्सन	८,९८,१७९	३.०१
६८९।०८०।३।२०	अधुरो गुम्बा टोलमा बाटो ढलान	कोशीपारी कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स	८,०४,६७८	२.४१
६९१।०८०।३।२०	कार्यालयमा स्टोर कक्ष निर्माण	जगदम्बा फोरस्यर निर्माण सेवा प्रा.लि.	९,४०,३१०	३.०३
७०७।०८०।३।२१	ज्ञान बहादुर लामाको घरदेखि पश्चिम उत्तरपूर्व नाला निर्माण	ए.वि.सी. कन्स्ट्रक्सन एण्ड बिल्डर्स	७,४४,०१३	३.५१

७६२।०८०।३।२२	वडा नं. १३ मा कल्भर्ट निर्माण	सिरु कन्स्ट्रक्सन	८,९३,९६६	२.०
७६९।०८०।३।२२	लोहसाका टोलमा देवलाल महतोको घरदेखि गणेश राउतको घरसम्म बाटो ढलान	शिवम् कन्स्ट्रक्सन	७,२८,८४८	१.१३
७७४।०८०।३।२२	इमलि प्रति टोलमा रामचन्द्र साहको घरदेखि पूर्वजाने बाटोमा ओम साहको घर हुँदै द्वारिका राय भरको घरसम्म ढलान	एच.आर.आर. कन्स्ट्रक्सन	८,१९,७४४	२.६१
७८१।०८०।३।२३	श्री हंसवाहिनी श्रीपुर वडा नं. १२ र १९ जोड्ने बाटो मर्मत	एन.टि.बारा कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.	७,२१,२५८	३.०५
८०९।०८०।३।२४	सुरक्षा थापाको घर अगाडी र मगर संघको भवनदेखि पश्चिम दक्षिण नाला निर्माण	थापा ब्रदर्श ड्रिलिङ्ग एण्ड कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.	९,२२,१२६	२.३२
८११।०८०।३।२४	खडक श्रेष्ठको घरदेखि ववन साहको घरहुँदै हाइवेसम्म बाटो निर्माण	महावीर कन्स्ट्रक्सन एण्ड कन्सल्टेन्सी	९,१२,६८९	३.०७
८१५।०८०।३।२४	रामजानकी मन्दिर निर धर्मशाला निर्माण बलुवा	दिपु कन्स्ट्रक्सन	९,३५,४०७	१.२९
८१७।०८०।३।२४	लक्ष्मी भाउजुको घरदेखि दिपा पौडेलको	वुद्ध निर्माण सेवा	९,२६,२३१	३.१०

	घरसम्म नाला र सडक निर्माण			
८१९।०८०।३।२४	खल्पका टोलमा पक्की नाला निर्माण	आकाश कन्स्ट्रक्सन	७,८२,५०५	३.०३
८२६।०८०।३।२४	जोरलाही अधुरो कालोपत्रे सडक निर्माण	अनिश कन्स्ट्रक्सन	९,७४,५४०	०.५५
८३१।०८०।३।२४	सामूदायिक भवन निर्माण (उत्तरीवाली टोल)	आशा कन्स्ट्रक्सन	६,९४,४७१	२.९६
८५४।०८०।३।२४	राम टोलमा नाला निर्माण वडा नं. ७	न्यू आलोक निर्माण सेवा	७,३७,३९१	२.९३
जम्मा			२,९३,३१,५९०	

सैद्धान्तिक बेरुजु

५६ **सोझै खरिदः** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ बमोजिम प्रतिस्पर्धा सिमित नहुने गरी खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ बमोजिम रु. १० लाखसम्मको खरिद कार्य सोझै गर्न सकिने, रु. २० लाखसम्म सिलबन्दी दरभाउपत्रबाट र सोभन्दा माथि बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सोझै खरिद कार्य गर्दा एक आर्थिक वर्षमा सीमाभन्दा बढीको खरिद गर्न नहुने एवं एउटा आपूर्तिकर्तासंग एक पटकभन्दा बढी सोझै खरिद गर्न नहुने उल्लेख छ । तर नमूना परीक्षण गर्दा पालिका पूँजिगतवाट विभिन्न सामाग्री खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धात्मक विधि नअपनाई एकै प्रकृतिका वस्तु तथा सेवालाई बिभिन्न समयमा टुक्रा गरी प्रतिस्पर्धावाट वंचित तथा लागत अनुमान समेत तयार नगरी बिभिन्न आपूर्तकवाट कोटेशन मार्फत् रु. १,५१,०१,९८३ को बिभिन्न सामाग्री खरिद गरेको नियमसंगत देखिएन ।

भौ. नं. र मिति	आपूर्तक	सामाग्री	रकम रु.

९।०७९।६।१४	गीता स्टील फर्निचर उद्योग	फर्निचर सामाग्री	३,३५,८९८
१०।०७९।६।१४	कृष सप्लायर्स र बारा ब्रोदर्स सप्लायर्स	फर्निचर्स तथा विविध सामाग्री	८,०२,८०८
१५।०७९।७।४	लक्ष्मी रेफ्रिजरेशन	मेसिनरी सामाग्री	२,६४,९८५
४१।०७९।७।२७	गीता स्टील फर्निचर उद्योग	फर्निचर सामाग्री	५,७५,०२८
५३।०७९।८।२८	गीता सप्लायर्स	फर्निचर सामाग्री	५,१७,५४०
९९।०७९।१०।५	विध्या एण्ड सन्स सप्लायर्स	इन्जिनियरिङ्ग सामाग्री	९,९९,७११
१०१।०७९।१०।५	अभिशेष फर्निचर उद्योग एण्ड वर्कशप	फर्निचर सामाग्री	३,४९,७६३
११२।०७९।१०।१७	क्रियटिभ आई.टि.सेन्टर	कार्यालय सामाग्री कम्प्युटर्स	२,९८,३२०
१२८।०७९।१०।२३	अभिशेष फर्निचर उद्योग एण्ड वर्कशप	फर्निचर सामाग्री	२,९७,४७२
१५०।०७९।११।११	प्रथम जेनरल अर्डर सप्लायर्स	फर्निचर सामाग्री	५,६१,३२७
१५२।०७९।११।११	श्री कृष्ण स्टील फर्निचर उद्योग	फर्निचर सामाग्री	२,८२,२१७
१५३।०७९।११।११	प्रथम जेनरल अर्डर सप्लायर्स	फर्निचर सामाग्री	४,२८,२७०

१५४।०७९।११।११	श्री कृष्ण स्टील फर्निचर उद्योग	फर्निचर सामाग्री	४,३०,८१२
१५६।०७९।११।२१	श्रीराज इन्टरप्राइजेज	फर्निचर सामाग्री	१,९५,३७७
७१८।०८०।३।२१	हलेसी जनरल	फर्निचर सामाग्री	७,५५,६०५
७१९।०८०।३।२१	पी.एस.मल्टीप्रपोज प्रा.लि.	फर्निचर सामाग्री	९,३६,०९२
४५।०७९।८।१	इभान इनर्जी सोलुसन प्रा.लि.	पोलबत्ती सामाग्री	९,००,०००
१७१।०७९।१२।६	क्रियटिभ आई.टि.सेन्टर	पोलबत्ती सामाग्री	३,९९,५११
१७३।०७९।१२।६	सहनी ब्रदर्श इन्टरप्राइजेज	पोलबत्ती सामाग्री	२,४९,९३३
२२८।०७९।१२।२२	शिवदुलारी सप्लायर्स प्रा.लि.	पोलबत्ती सामाग्री समेत	४,९१,१२१
२४६।०७९।१२।२६	बरदान इलेक्ट्रीकल्स एण्ड सप्लायर्स	पोलबत्ती सामाग्री	९,९८,०७४
२६३।०८०।१।५	राज सप्लायर्स	पोलबत्ती सामाग्री	५,००,०००
२६४।०८०।१।५	रोशनी इलेक्ट्रोनिक्स एण्ड स्क्रेप्स ट्रेडर्स	पोलबत्ती सामाग्री	९,८९,५२२
२९४।०८०।१।१२	सहनी ब्रदर्श इन्टरप्राइजेज	पोलबत्ती सामाग्री	६,४९,८६३
३११।०८०।१।१४	पशुपति इलेक्ट्रीक बर्कसप प्रा.लि.	पोलबत्ती सामाग्री	४,९५,५६३

३१४।०८०।१।१४	यस इन्टरनेशनल	पोलबत्ती सामाग्री	४,९९,२७२
५५०।०८०।३।३	सिमा इन्टरप्राइजेज	स्कुटर खरिद	२,९८,९९९
६३७।०८०।३।१४	सिमा इन्टरप्राइजेज	स्कुटर खरिद	५,९८,९००
जम्मा			१,५१,०१,९८३

सैद्धान्तिक बेरुजु

५७ **उपभोक्ता समितिवाट भएका कार्यः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ मा उपभोक्ता समिति मार्फत् कार्य गराउन सक्ने व्यवस्था छ । सुत्रमा प्रविष्टि भएको विवरण अनुसार यस बर्ष २३६ वटा उपभोक्ता समिति मार्फत् काम गराई रु. २३,११,८०,२९६.६० भुक्तानी भएको देखिन्छ । सो मध्ये स्वीकृत वार्षिक कार्यालयगत योजना बमोजिम २५ प्रतिशत भुक्तानी रकम समेटी नमूना छनौट गरी लेखापरीक्षण गरिएका व्यहोरा प्रतिवेदनमा समावेश गरिएको छ । स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ ले निर्दिष्ट गरेको स्थानीय तहको अधिकार क्षेत्रभित्रको विकास निर्माण कार्य गर्नका पालिकाले उपभोक्ता समिति गठन परिचालन तथा व्यवस्थापन सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा निम्न छनः-

क) कार्यालयले योजना सञ्चालन एवं कार्यान्वयनमा संलग्न उपभोक्ता समितिको अभिलेख राखेको पाइएन,

ख) हेभी मेशिनरी साधनको प्रयोग हुने कार्य उपभोक्ता समिति मार्फत् नगराउनु पर्नेमा सो समेत उपभोक्ता समित मार्फत् गराएको छ,

ग) योजना कार्यान्वयनको लागि उपभोक्ता समिति र कार्यालयबीच अनुसूची २ बमोजिमको ढाँचामा सम्झौता गरेपनि ढाँचा अनुसारको सम्पूर्ण विवरण उल्लेख नगरी आंशिक र अपूर्ण विवरण भरी सम्झौता गरेको पाइयो,

घ) कुनैपनि उपभोक्ता समितिसँग आयोजना कार्यान्वयनको लागि कार्यतालिका लिएको देखिएन,

ङ) उपभोक्ता समितिको गठन, परिचालन तथा व्यवस्थापन सम्बन्धी कार्यविधि, २०७५ को बुँदा नम्बर ९ अनुसार कार्यालयले आयोजना कार्य सम्पन्न अगावै उपभोक्ता समितिका पदाधिकारीहरूलाई विभिन्न तोकिएका विषयमा अभिमुखीकरण गर्नुपर्नेमा सो समेत गरेको पाइएन,

च) कार्यालयले उपभोक्ता समितिलाई किस्तागत रुपमा भुक्तानी गरेको छैन । सार्वजनिक परीक्षण भनी

अनुसूची ३ बमोजिमको ढाँचामा गरेको पाइएन । उपभोक्ता समितिले अनुसूची ४ बमोजिमको ढाँचामा सार्वजनिक गर्नुपर्ने व्यवस्था रहे तापनि वास्तविक रुपमा सार्वजनिक भएको छ भन्ने आधार देखिएन । अनुगमन समितिवाट अनुगमन गरेकोमा अनुगमनबाट देखिएको व्यहोरा प्रतिवेदनमा उल्लेख गरेको देखिएन,

छ) उपभोक्ता समितिबाट सम्झौता बमोजिम समय, लागत र गुणस्तरमा कार्य सम्पन्न हुन नसकेमा त्यस्ता उपभोक्ता समितिको लगत राखी अन्य उपभोक्ता समिति मार्फत् निर्माण गर्ने कार्य भएको छैन । साथै कार्यालयले उपभोक्ताको भुक्तानी दिनु अगाडी गुणस्तर र परिमाण चेक जाँच गरी भुक्तानी दिएको पाइएन,

ज) उपभोक्ता समितिले आयोजनाको स्वामित्व लिई मर्मत संभार गरेको देखिएन,

झ) उपभोक्ता समितिमा रहेको पदाधिकारी एकाघरका भए नभएको सम्बन्धमा एकिन गर्न कार्यालयले तीन पुस्ते खुलाई विवरण अध्यावधिक गर्नु पर्नेमा गरेको छैन । जसले गर्दा एकाघरका व्यक्ति उपभोक्ता समितिमा भए नभएको एकिन हुन सकेन । रकम प्राप्त गर्नेको डोर हाजिर तथा अन्य खर्चको भर्पाइ गर्ने एवं ढुवानी गर्ने व्यक्तिको पहिचान खुलेको कागजात स्पष्ट खुलाएको पाइएन,

ञ) सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(६) मा उपभोक्ता समितिले हरेक किस्ताको कामको प्राविधिक मूल्याङ्कन, विल भर्पाई र खर्च प्रमाणित गर्ने अन्य प्रमाण कागजात सर्वजनिक निकायमा पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस पालिकाले उपभोक्ता समिति मार्फत् कार्य गराउँदा प्राविधिक मूल्याङ्कन र विल भर्पाइ सँलग्न गरेपनि प्राप्त विलको सामानको परिमाण र मूल्याङ्कनको परिमाण एक आपसमा फरक पर्न गएको छ । लागत अनुमानको तोकिएको परिमाणमा सामान खरिद नहुँदा लागत अनुमानकै आधारमा मूल्याङ्कन गर्दा निर्माण कार्यको गुणस्तरमा कमी आउने हुन्छ । तसर्थ, कार्यालयले उपभोक्ता समितिलाई प्रशिक्षित समेत गराई यथार्थपरक विल भर्पाइ पेश गर्न लगाउनु पर्दछ । घटी परिमाणको सामान खरिद गरेको अवस्थामा बढी मूल्याङ्कन गरी भुक्तानी गर्ने परीपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।

ट) उपभोक्ता समिति गठन गर्दा सम्वन्धित उपभोक्ता समितिका पदाधिकारी स्थानीय वासिन्दा रहेको परिचय खुल्ने प्रमाण संलग्न नभएकोले सम्बन्धित सेवा स्थानीय बासिन्दा र त्यस्तो सेवा उपभोग गर्ने समुदाय मात्र रहेको उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट गराएको भनी एकिन गर्न सक्ने आधार भएन,

ठ) केही उपभोक्ता समितिवाट कार्य गराउदा कार्यालयले आवश्यक कुराहरु खुलाई सार्वजनिक सूचना प्रकाशन गरी प्रस्ताव माग गरेको वा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदाय आफैंले निवेदन दिएको प्रमाण संलग्न देखिंदैन । सार्वजनिक सूचना प्रकाशन भएकोमा समेत काम वा सेवाको प्रकृति, परिमाण, लाग्ने रकम, उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले व्यर्होने वा व्यहोर्नु पर्ने रकम लगायतको विवरण खुलाएको देखिएन । यस्ता सूचना वा निवेदकको अलग्गै अभिलेख राखेको पाइएन,

ड) उपभोक्ता समिति/लाभग्राही समुदाय प्रचलित कानून बमोजिम दर्ता भएको प्रमाण पेश हुन सकेन। दर्ता

वेगरका उपभोक्ता समितिवाट कार्य गराउने परीपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ,

ढ) कार्यालयले पेश गरेको लागत अनुमान एवम् प्राविधिक मूल्याङ्कनमा कहिकतै मिति उल्लेख नभएकाले लागत अनुमान स्वीकृती र समयमै कार्य भए नभएको सम्वन्धमा एकिन हुने आधार रहेन,

ण) अधिकांश प्राविधिक मुल्यांकन गर्दा नापी, ठेक्का, विल र कार्य सम्पन्नमा मिति र नापी किताव नम्वर उल्लेख नभएकोले समयमा कार्य सम्पन्न भएको एकिन गर्न नसकिने हुँदा नापी र कार्य सम्पन्नमा मिति स्पष्ट उल्लेख गर्ने र नापी किताबको नम्वर उल्लेख गरी अलग्गै अभिलेख राख्नु पर्दछ,

त) पालिकाले उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी गर्दा कतिपय भुक्तानीमा वडाको सिफारिस संलग्न भएको पाइएन,

थ) कतिपय उपभोक्ता समितिसँगको सम्झौतामा कार्यालय प्रमुखको सहि छुटेको, अधिकांश उपभोक्ता समितिसँगको सम्झौता अधिकार प्राप्त अधिकारीसँग भएको पाइएन,

द) उपभोक्ता समितिले गरेको कार्यको लागत अनुमान तथा सम्झौता रकम भन्दा ५० % सम्मको घटीको नापी किताब र कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन दिई भुक्तानी दिएको पाइयो । यसले उपभोक्ता समितिले गरेको कार्य गुणस्तरयुक्त तथा लागत अनुमान अनुसार छ भनी भन्न सक्ने अवस्था रहेन । यस सम्बन्धमा पालिकाले यकिन गरी घटि कार्यको भेरिएसन आदेश स्वीकृत गरी मात्र भुक्तानी दिनु पर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

५८ **उपभोक्ता समितिलाई म्याद थपः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ तथा उपभोक्ता समितिसँग गरिएको सम्झौता अनुसार उपभोक्ता समितिले एक आर्थिक वर्षभित्र कार्य सम्पन्न गर्ने गरी सालवसाली रुपमा तोकिएको म्यादभित्र कार्य सम्पन्न गर्नुपर्ने हुन्छ । यसरी देहाय बमोजिमको उपभोक्ता समितिले म्याद थप गरी अर्को आर्थिक वर्षमा कार्य सम्पन्न गरेको देखिन्छ । यसरी उपभोक्ता समितिबाट समयभित्र कार्य सम्पन्न गराई नियमावली तथा सम्झौतामा भएको व्यवस्था वा बुँदालाई पालना गर्नु पर्दछ।

विवरण	सम्झौता रकम रु.	सम्पन्न हुनुपर्ने मिति	सम्पन्न भएको मिति	थप म्याद अवधि
वडा कार्यालय भवन निमार्ण उ.स. १५	३५,००,०००	२०७९।२।३०	२०७९।६।१२	३ महिना १२ दिन

वडा कार्यालय भवन निमार्ण उ.स. १४	३३,००,०७३.४८	२०७८।१२।२५	२०७९।३।२५	३ महिना
बाटो ढलान तथा नाला निर्माण उ.स. वडा नं. ५	५५,०१,७३७.८८	२०७८।११।३०	२०७९।७।२७	७ महिना २७
रघुनाथपुर सामूदायिक भवन निर्माण उ.स.	२७,७७,७७७.७८	२०७९।३।१५	२०८०।१।४	९ महिना १९ दिन
बैजनाथको घरको छेउको मन्दिर निर्माण तथा पर्खाल निर्माण उ.स. २३	१६,५०,०००	२०७८।१२।३०	२०८०।२।८	१ वर्ष ३८ दिन

सैद्धान्तिक बेरुजु

५९ **अन्य संस्थालाई भुक्तानीः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७६ वितरणमुखी खर्चलाई नियन्त्रण गर्दै संघ तथा प्रदेश सरकारबाट प्राप्त रकमलाई स्थानीय पूर्वाधार विकास तथा दीर्घकालीन पूँजी निर्माण हुने कार्यमा खर्च गर्नु पर्दछ । जसबाट अन्य संस्थालाई अनुदान उपलब्ध गराउन मिल्दैन । यदि उपलब्ध गराउने हो भने पनि सार्बजनिक रुपमा निःशुल्क वा न्युन शुल्कमा सेबा उपलब्ध गराउने सुनिश्चित हुनु पर्दछ । यस स्थानीय तहले यो वर्ष देहाय अनुसारका संस्थाको कार्यालय व्यवस्थापन खर्चमा लागि रु. ६,७५,३९७ रकम भुक्तानी भएका छन् । तर त्यसबाट उपरोक्त बमोजिम सेवा प्रवाह हुने सुनिश्चित नभएको रकम नियमसम्मत नदेखिएको रु.

भौ.नं. र मिति	**संस्थाको नाम**	**प्रयोजन**	**अनुदान रकम रु.**
९।०७९।६।१४	शसस्त्र प्रहरी बल नेपाल सुरक्षा वेश, जीतपुर	फर्निचर सामाग्रीहरु कार्यालय प्रयोजनको लागि	३,३५,८९८

१०।०७९।६।१४	जिल्ला प्रशासन कार्यालय, बारा	इलेक्ट्रोनिक्स सामाग्री कार्यालय प्रयोजनको लागि	१,५७,५००
४५६।०८०।२।२३	आत्मज्ञान प्रसार संघ	इलेक्ट्रोनिक्स सामाग्री कार्यालय प्रयोजनको लागि	१,८१,९९९
जम्मा			६,७५,३९७
		अनियमित भएको	६,७५,३९७

६० **सफ्टवेयर खरिदः-** नेपाल सरकारको सूचना प्रविधि प्रणाली (व्यबस्थापन तथा सञ्चालन) निर्देशिका, २०७१ को बुँदा नं. ४.१ मा कुनै सरकारी निकायले आफ्नो कार्य विद्युतीय माध्यमबाट सञ्चालन गर्नका लागि प्रयोग गर्ने सूचना प्रविधि प्रणालीको निर्माण गर्दा त्यस्तो प्रणाली सम्बन्धी कागजात तयार गरी मानक अनुरुप भए नभएको निर्धारण गर्न सूचना प्रविधि विभागबाट स्वीकृत गराउन पर्ने व्यबस्था रहेको छ । स्थानीय तहले सम्बन्धी सफ्टवेयर खरिद गरी देहाय बमोजिम रु. १२,२३,८२३ खर्च गरेकोमा खरिद भएका सफ्टवेयरको सूचना तथा प्रविधि विभागबाट स्वीकृत लिएको देखिएन । यस्ता सफ्टवेयर स्वीकृति लिई प्रयोग गर्नुपर्दछ ।

भौ.नं. र मिति	**विवरण**	**प्रयोजन**	**रकम रु.**
३२५।०८०।१।२०	डाइनामिक टेक्नोसफ्ट प्रा.लि.	मा.वि.लाई ई हाजिरीको लागि	९,९७,८२३
३३८।०८०।१।२०	डाइनामिक टेक्नोसफ्ट प्रा.लि.	अफिस अटोमेशन सफ्टवेयर	२,२६,०००
जम्मा			१२,२३,८२३
			सैद्धान्तिक बेरुजु

६१ **सर्पदंश कोषः** पालिकाले सर्पदंश कोषको लागि प्रत्येक योजना तथा ठेक्काहरुबाट कार्यपालिकाको निर्णय

अनुसार ०.५ प्रतिशतको दरले जम्मा रु. ३७,३२,९७८.१० कट्टा गरी अस्पताल प्रयोजनका लागि कोष खडा तथा खर्च गर्ने गरी कट्टि गरेकोमा हालसम्म उक्त कोष खडा तथा अस्पतालमा सेवाग्राहीलाई खर्च गर्नेगरी कार्यविधि बनाएको देखिएन । यसरी उक्त रकम पालिकाले आन्तरिक आयमा राखेको, खर्च गर्ने कोष खडा नगरेको तथा कार्यविधि नबनाएकोले उक्त सर्पदंश कोष प्रयोजनको लागि कट्टि भएको रकम रु. ३७,३२,९७८.१० सदुपयोग नभएकोले कोष खडा गरी राख्नुपर्ने देखिएको रु.

अनियमित भएको	३७,३२,९७८.१

६२ **उपभोक्ताको योगदानः** पालिकाले उपभोक्ता समिति मार्फत् कार्यान्वयन गरेका आयोजनाहरुमध्ये नमूना छनौट गरी निम्नानुसार आयोजनामा उपभोक्ता योगदान बिष्लेषण गर्दा कुल भएको काममा नभई पालिकाबाट सम्झौता हुँदाका बखत समावेश गरिएको रकम अनुरुप १० प्रतिशत योगदान गणना गर्दा निम्नानुसार योगदान नपुग रहेको देखियो । यसरी नपुग श्रमदान रकम सम्बन्धितबाट रु. १,१७,६११.५२ असुल गर्नुपर्ने देखिएको रु.

आयोजनाको नाम	कूल मूल्याङ्कन रु.	उपभोक्ताको योगदान	योगदान प्रतिशत	१० प्रतिशतले हुने रकम	नपुग श्रमदान रु.
वडा नं. ७ बकुलिया उ.स.	४४,४७,५९८.९०	४,०४,३२७	९.०९	४,४४,७६०	४०,४३३
वडा कार्यालय भवन निर्माण उ.स. १५	२९,१२,६६२	२६४७६१	९.०९	२,९१,२६६	२६,५०५
वडा कार्यालय भवन निर्माण उ.स. १४	२३,२३,५३९.७३	२,११,२७७.६८	९.०९	२,३२,३५३.९	२१,०७६.२२
बाटो ढलान तथा नाला निर्माण उ.स.वडा	२९,५९,७५२.२५	२,६६,३७७.७०	९.००	२,९५,९७५.२२	२९,५९७.३

नं.५					
जम्मा					१,१७,६११.५२

असुल गर्नुपर्ने	१,१७,६११.५२

६३ (७९४-२०८०-३-२३): **भरपाई पेश नभएको:** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९ (१०) बमोजिम खर्च लेख्दा खर्चको बील भरपाई सहित लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले चापाकल सेट थान २० को वितरण गरेको भरपाई पेश नभएकोको रु. २,९८,८९२ को प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा सम्बन्धितबाट असूल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु.

प्रमाण पेश नगरेको	२,९८,८९२

६४ (८-२०७९-७-१७): **गत वर्षको भुक्तानीः-** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९ को उपनियम १३ वमोजिम चालु वर्षको वजेटले नखामेको खर्च व्यहोर्नु पर्ने उचित आधार र पर्याप्त कारण भएमा सम्बन्धित कार्यालयले संलग्न विल, भरपाई बमोजिमको रकम आगामि वर्षमा भुक्तानी दिने गरी महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत ढाँचामा भुक्तानी दिन बाँकीको विवरण तयार गरी आर्थिक वर्ष समाप्त भएको सात दिनभित्र कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालय तथा नगर सभावाट प्रमाणित गराई राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले आ.व. २०७८।७९ मा भएको खर्चको म.ले.प.फा.नं. २२१ प्रमाणित बेगरको भुक्तानी रु. ३४,४८,६४३ हुन नसक्नाको कारण सहित भुक्तानी दिन बाँकीको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.

विवरण	रकम रु.	कैफियत
श्री थानी देवी चकरी खानेपानी तथा सरसफाई उपभोक्ता समिति वडा नं. २२	३४,४८,६४३	

प्रमाण पेश नगरेको	३४,४८,६४३

६५ **पेश्की बाँकी:** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ४७ बमोजिम पेश्की लिने कर्मचारी वा पदाधिकारीले तोकिएको म्यादभित्र पेश्की फर्छ्यौट गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस वर्ष निम्न कर्मचारी, पदाधिकारी एवं संस्थाले तोकिएको कामको लागि पेश्की लिई रु. ४,३५,०१,८९९ को म्याद नाघेको पेश्की फर्छ्यौट नगरेकोले फर्छ्यौट गर्नुपर्ने रु.

सि. नं.	पेश्की लिएको मिति	पेश्कीको विवरण	पेश्की लिने ब्यक्ति, पदाधिकारी वा संस्था	पद वा विवरण	चालु आ. व.पेश्की	
					म्याद ननाघेको	म्याद नाघेको
१	२०७९/१०/०४	सभा सन्चालन खर्च	भोज बहादुरखत्री	वडाध्यक्ष		५०,०००
२	२०७९/०९/०७	विभिन्न तालिम प्राप्त महिलाहरुलाई वजारीकरण गर्नेमा सहयोग बजारप्रवर्द्धन गर्ने	हरी किसोरसाह कानु	सहायकपाँचौ		६,००,०००
३	२०७९/०९/२१	विविध खर्च	हरी किसोरसाह कानु	सहायकपाँचौ		२,००,०००
४	२०७९/०९/२५	विपद व्यवस्थापन	रौशन कुमार मिश्र	सहायकपाँचौ		१,००,०००
५	२०७९/०९/२६	कृषि बिउबिजन वितरण कार्यक्रम	नरेन्द्रकुमार चौधरी चौधरी	सहायक चौथौ		१,००,०००
६	२०७९/०९/२८	विपद् व्यवस्थापन	सिद्धार्थचौधरी	सहायकपाँचौ		१,००,०००

७	२०७९/०९/२८	स्वास्थ्य चौकी मर्मत संभार	रन्धिरकुमार यादव	सहायकपाँचौ		१,००,०००
८	२०७९/११/११	कोभिड १९ लगायत विभिन्न महामारीजन्य रोगहरुको रोकथाम, नियन्त्रणतथा निगरानीका लागि सरोकारवाला सँगको अन्तरक्रिया तथा RRT, स्वास्थ्यकर्मीपरिचालन	जितन ठाकुर	सि.अ.हे.व.		१,००,०००
९	२०७९/११/११	स्वास्थ्य चौकी (आधारभुत स्वास्थ्य सेवा केन्द्र) कोन्युनतम सेवा मापदण्ड कार्यक्रम (अभिमुखीकरण, समिक्षा, फलो अप , अनुगमन तथा सुदृधिकरण समेत)	जितन ठाकुर	सि.अ.हे.व.		१,५०,०००
१०	२०७९/११/११	आँखा, नाक, कान, घांटी तथा मुख स्वास्थ्य सम्वन्धि अभिमुखीकरण	जितन ठाकुर	सि.अ.हे.व.		१,५०,०००
११	२०७९/११/	विविध खर्च	हरी किसोर साह	सहायक		३,००,०००

	११		कानु	पाँचौ		
१२	२०७९/१२/१९	इपिडेमियोलोजिकल रिपोर्टिङ्ग	सुवास झा	पशु चिकित्सक		१८,०००
१३	२०८०/०१/०७	सार्वजनिक।ऐलानी जग्था संरक्षण तथा व्यवस्थापन	रमेश सुवेदी	अधिकृत छैठौं		६,८०,०००
१४	२०८०/०१/११	ज्येष्ठ नागरिक सम्मान कार्यक्रम	पुष्पप्रसाद घिमिरे	सहायक चौथौ		९०,०००
१५	२०८०/०१/११	सर्पदंश विमारी उपचार तथा अन्य रोगी उपचार कार्यक्रम	पुष्पप्रसाद घिमिरे	सहायक चौथौ		९०,०००
१६	२०८०/०१/११	वडा भित्रका कृषकलाई प्रत्यक्ष अनुदान	पुष्पप्रसाद घिमिरे	सहायक चौथौ		३,८०,०००
१७	२०८०/०१/११	कर्मचारी/जनप्रतिनिधि अध्ययन अवलोकन भ्रमण	पुष्पप्रसाद घिमिरे	सहायक चौथौ		१,८०,०००
१८	२०८०/०१/१५	गरिबी निवारणका लागि लघु उद्यम विकास कार्यक्रम संचालन निर्देशिका, २०७७ बमोजिम लघु उद्यम विकास मोडेलमा नयाँ लघु उद्यमी सिर्जना गर्ने	दिप नारायण राय	उद्यमविकास सहजकर्ता		६,६०,०००
१९	२०८०/०१/१५	गरिबी निवारणका लागि लघु उद्यम विकास कार्यक्रम संचालन	दिप नारायण राय	उद्यम विकास		३,२०,०००

		निर्देशिका, २०७७ बमोजिम उद्यमीको स्तरोन्नती (आवश्यकता पहिचानका आधारमा पुनर्ताजगी रएडभान्स सीप विकास तालिम कार्यक्रम)		सहजकर्ता		
२०	२०८०/०१/२६	नियमित खोप सुदृढीकरण, पूर्ण खोप सुनिश्चतता र दीगोपनाको लागिसुक्ष्मयोजना अद्यावधिक २ दिन र सरसफाई प्रबद्र्धन प्याकेज पुर्नताजगी तालिम १ दिन गरी ३ दिन एवं पूर्णखोप न.पा., गा.पा. सुनिश्चितताको लागि स्थानिय तह, वडा, खोप समन्वय समिती तथा नवनिवार्चित जनप्रतिनि	बाबुलाल सहनी	अधिकृत छैठौं		३,२५,०००
२१	२०८०/०२/१२	बिद्युत पोल व्यवस्थापन बाहिरी भित्रि सडक	रंजुअधिकारी	सहायक पाँचौ		४३,६८२
२२	२०८०/०२/२५	वडाध्यक्षकप फुटबल वडा भित्र सञ्चालन	पुष्पप्रसाद घिमिरे	सहायक चौथौ		१,२०,०००
२३	२०८०/०२/३०	गरिबी निवारणका लागि लघु उद्यम विकास कार्यक्रम संचालन निर्देशिका, २०७७ बमोजिम उद्यमीको	उषा बुढाथोकी	उद्यमविकास सहजकर्ता		

		स्तरोन्नती (आवश्यकता पहिचानका आधारमा पुनर्ताजगी रएडभान्स सीप विकास तालिम कार्यक्रम)				५५,०००
२४	२०८०/०३/०७	सम्बन्धित सरोकारवालाहरुवाट परियोजना अनुगमन तथा मुल्याकंन	दुर्गा न्यौपाने	अधिकृत छैठौं		३५,०००
२५	२०८०/०३/०७	सामी परियोजना कर्यान्वयनको लागि स्थानीय सरकारको पदाधिकारी सँगसमन्वय वैठक	दुर्गा न्यौपाने	अधिकृत छैठौं		३५,०००
२६	२०८०/०३/०७	आप्रवासी स्रोत केन्द्रको कार्यालय संचालन/ कर्मचारी भ्रमण खर्च /शिरोभार खर्च	दुर्गा न्यौपाने	अधिकृत छैठौं		२,२५,०००

२७	२०८०/०३/०७	समुदाय अभिमुखीकरण कार्यक्रम	दुर्गा न्यौपाने	अधिकृत छैठौं		१०,०००
२८	२०८०/०३/०७	स्थानीय तहमा क्रियाशिल कामदार संजनालाई सामग्री सहयोग	दुर्गा न्यौपाने	अधिकृत छैठौं		८,०००
२९	२०८०/०३/०७	बैदेशिक रोजगारीमा जान चाहने सम्भावित कामदारहरुलाई गहन अभिमुखीकरणकार्यक्रम	दुर्गा न्यौपाने	अधिकृत छैठौं		३,०००
३०	२०८०/०३/०७	सुरक्षित बैदेशिक रोजगारी सम्बन्धि सूचना साम्रगी उत्पादन तथा प्रकाशन	दुर्गा न्यौपाने	अधिकृत छैठौं		१२,०००
३१	२०८०/०३/०७	सरोकारवालाहरुसंगको अन्तरक्रिया तथा अभिमुखीकरण कार्यक्रम (प्रहरी /पत्रकार/मिडिया परिचालन/स्थानीय जनप्रतिनिधी/ स्थानीय तहको विषयगत शाखा जस्तैस्वास्थ शाखाका स्दस्यहरु/स्थानीयतहमा मनोसामाजिक विषयको दिगोपन/ समुदायकाअगुवाहरुलाई आप्रावसनको असर तथा प्रभाव, का	दुर्गा न्यौपाने	अधिकृत छैठौं		५०,०००

३२	२०८०/०३/ १२	सुत्केरी महिला पोषण सहयोग(नगद हस्तान्तरण रु.५१००)	अरुण कुमारचौधरी	जनस्वास्थ्य निरीक्षक		१,००,०००
३३	२०८०/०३/ १३	कमलभुईया कंचनपुर विद्युत उपभोक्ता समितिको कार्यक्रम	हरी किसोरसाह कानु	सहायक पाँचौ		१०,००,०० ०
३४	२०८०/०३/ १४	वनदेवी मन्दिरमा राम नवमी पुजापाठ तथा उत्सव मनाउनको लागि	हरी किसोर साह कानु	सहायक पाँचौ		१०,०००
३५	२०८०/०३/ १४	विविध खर्च	हरी किसोरसाह कानु	सहायक पाँचौ		१,६५,८०७
३६	२०८०/०३/ १४	विक्रम आधारभुत विद्यालयलाई शैक्षिक अनुदान	हरी किसोर साह कानु	सहायक पाँचौ		२४,१९३
३७	२०८०/०३/ १५	CBIMNCI कार्यक्रम (कार्यक्रम समिक्षा, स्थलगत अनुशिक्षण, समता तथापहुच कार्यक्रम)	रवि कुमार भास्कर	जनस्वास्थ्य अधिकृत		५,५६,०००
३८	२०८०/०३/ १५	राष्ट्रिय भूमि आयोगसगँ सम्बन्धित खर्च व्यवस्थापन	लक्ष्मीलामा	सहायकपाँचौ		१,००,०००
३९	२०८०/०३/ १८	खेलकुद सामाग्री वितरण	जीवन कुमारश्रेत्री	रा.प.अनं.तृतीय (मुखिया सरह)		१,२०,०००

४०	२०८०/०३/२०	वडाभरी वृक्षारोपण	लक्ष्मीलामा	सहायक पाँचौ		७५,०००
४१	२०८०/०३/२३	वडाभरी विद्युतिकरण तार र पोल	हरी किसोर साह कानु	सहायक पाँचौ		४,९९,८३९
४२	२०८०/०३/२३	बिद्युत पोल व्यवस्थापन बाहिरी भित्रि सडक	हरी किसोर साह कानु	सहायक पाँचौ		२,९८,०५०
४३	२०८०/०३/२४	एकल महिला कार्यक्रम	जीवन कुमारश्रेत्री	रा.प.अनं.तृतीय (मुखिया सरह)		१,५०,०००
४४	२०८०।३।३१	सवारी साधन मर्मत खर्च	बच्चा सिंह दनुवार	ह.स.चा.		१५,०००
४५	२०८०/०३/३१	कृषि बिउबिजन वितरण कार्यक्रम	नरेन्द्रकुमार चौधरी चौधरी	सहायक चौथौ		१,००,०००
४६	२०७९/०६/१४	२०० Bed Hospital (Health Post Block) Construction works JSMC ७(आ.व.२०७८/०७९ को बाँकी)	अंकितानिर्माण सेवा		११,९४,०००	
४७	२०७९/०७/०५	Canteen and Meeting Hall Construction Works JSMC office Building(आ.व.२०७८/०७९ को बाँकी)	ए. बि. सी.कन्स्ट्रक्सन एंड बिल्डर्स		१९,५०,०००	
४८	२०७९/०८/०२	Road and Drain Construction Works JSMC-२४ (गत आ.व	अतिश कन्स्ट्रक्सन प्रा.		३,१९,०००	

		को बाकीँ)	लि.			
४९	२०७९/१२/२०	Work Office Construction Works JSMC-१७(आ.व.२०७८/०७९ को बाँकी)	प्रतिक्षा निर्माण सेवा		१,५०,०००	
५०	२०८०/०१/०७	Black Topped road Construction Works JSMC-१४ Jorlahi to Amadar Roadway (आ व ०७८/०७९ को बाकी)	डि.एण्ड आरकन्सट्रक्सन		२,००,०००	
५१	२०८०/०१/१२	ईनरहवा सिरहा फत्तेपुर पोता सुन्दरवस्ती चौक कालेपत्र सडक	ए. बि. सी.कन्स्ट्रक्सन एंड बिल्डर्स		५,००,०००	
५२	२०८०/०१/१२	रजघट्टा — खैरवा खेश्रोल — कन्चनपुर — बसडिवाहा कालो पत्रे सडकनिर्माण	ए. बि. सी.कन्स्ट्रक्सन एंड बिल्डर्स		५,००,०००	
५३	२०८०/०१/१२	वडा कार्यालयको अधुरो भवन निर्माण तथा कम्पाउण्डको तार जाली रआगन्तुक कक्ष निर्माण	गुलशन बिल्डर्स		४,००,०००	
५४	२०८०/०१/१५	जीतपुर — बकुलिया — आमाडार — खेश्रोल — फत्तेपुर — बडहर्वा कालो पत्रे सडक	ए. बि. सी.कन्स्ट्रक्सन एंड बिल्डर्स		५,००,०००	

५५	२०८०/०२/ ०५	इनर्ववासिरामा वडा कार्यालय भवन निर्माण	सम्राट निर्माण सेवा		२,४४,०००	
५६	२०८०/०२/ २२	वडा कार्यालयको अधुरो भवन निर्माण तथा कम्पाउण्डको तार जाली रआगन्तुक कक्ष निर्माण	गुलशन बिल्डर्स		३,५०,०००	
५७	२०८०/०२/ २२	रजघट्टा — खैरवा खेश्रोल — कन्चनपुर — बसडिवाहा कालो पत्रे सडकनिर्माण	ए. बि. सी.कन्स्ट्रक्सन एंड बिल्डर्स		५,००,०००	
५८	२०८०/०२/ २२	जीतपुर — बकुलिया — आमाडार — खेश्रोल — फत्तेपुर — बडहर्वा कालो पत्रे सडक	ए. बि. सी.कन्स्ट्रक्सन एंड बिल्डर्स		५,००,०००	
५९	२०८०/०३/ १९	इनर्ववासिरामा वडा कार्यालय भवन निर्माण	सम्राटनिर्माण सेवा			२,३६,०००
६०	२०८०/०३/ २१	नगौल देखि रामवन शिव मन्दिर तटवन्ध निर्माण	जी.बि.कन्स्ट्रक्स न			४,०५,०००
६१	२०७९/१०/ २४	वडा भरी बिद्युतिय पोलहरु विस्तार र व्यवस्थापन	नेपाल विद्युत प्राधिकरण, कलैया बारा		५,४९,०००	
६२	२०७९/११/ १८	श्री ने.रा.मा.वि. औराहलाई शैक्षिक अनुदान कार्यक्रम	श्री नेपालराष्ट्रिय माध्यामिक विद्यालय, औरा हा		५,३४,०००	

६३	२०७९/११/१८	विपद व्यवस्थापन कोष	स्वास्थ्यतथा जनसंख्या मन्त्रालय		२५,०००	
६४	२०७९/११/२१	बिद्युत पोल व्यवस्थापन बाहिरी भित्रि सडक	नेपाल विद्युत प्राधिकरण, कलैया बारा		४,९८,५६१	
६५	२०७९/११/२८	पानी तथा बिजुली	नेपालबिद्युत प्राधिकरण		१,३७,५४५	
६६	२०७९/१२/१३	मातृ तथा नवशिशु कार्यक्रम अन्तर्गत आमा सुरक्षा, गर्भवती, रक्तसंचार, उत्प्रेरणा सेवा, न्यानो झोला र निशुल्क गर्भपतन कार्यक्रम	जीतपुर सिमरा अस्पताल		२,००,०००	
६७	२०७९/१२/१५	विपद व्यवस्थापन कोष	स्वास्थ्य तथा जनसंख्या मन्त्रालय		१०,०००	
६८	२०७९/१२/२८	विपद व्यवस्थापन कोष	स्वास्थ्य तथा जनसंख्या मन्त्रालय		२५,०००	
६९	२०८०/०१/३१	बिद्युत पोल व्यवस्थापन बाहिरी भित्रि सडक	नेपाल बिधुत प्राधिकरण सिमरा		३५,६५८	
७०	२०८०/०२/१०	वडा कार्यालय भवन निर्माण	श्री आलम देवी निर्माण सेवा		४,२४,५००	

७१	२०८०/०२/१०	वडा कार्यालयको भवन निर्माण	श्री आलम देवी निर्माण सेवा		४,५३,५००	
७२	२०८०/०२/१२	वडा नं. ८ को वडा कार्यालय भवन निर्माण	श्री आलम देवी निर्माण सेवा		४,३९,०००	
७३	२०८०/०२/२९	श्री सरस्वती ने.रा.मा.वि. शैक्षिक अनुदान	श्रीसरस्वती नेपाल राष्ट्रिय माध्यमिक विद्यालय, इनर्वासिरा			१,६०,०००
७४	२०८०/०२/३०	श्री नेपाल ने.रा. मा. वि. पथलैयालाई प्राविधिक शिक्षा संचालनअनुदान	श्री नेपाल राष्ट्रिय माध्यमिक विधालय,पथलैया			५,००,०००
७५	२०८०/०३/२२	विद्यालयमा शैक्षिक गुणस्तर सुदृढीकरण एवम् कार्यसम्पादनमा आधारित प्रोत्साहनअनुदान	श्री जनता माध्यामिक विद्यालय, रजघट्टा	प्र अ		५,००,०००
७६	२०८०/०३/३१	जनता मा.वि. रजघटा चार कोठा भवन निर्माणजीतपुर सिमराउपमहानगरपालिका	श्री जनता माध्यामिक विद्यालय, रजघट्टा	प्र अ		२४,५०,०००
७७	२०८०/०३/३१	विद्यालय कक्षाकोठा निर्माण अनुदान (२ कोठे तथा ४ कोठे भवन)	श्री जनतामाध्यामिक विद्यालय, रजघट्टा	प्र.अ.		३१,५०,०००

७८	२०८०/०३/३१	विद्यालय कक्षाकोठा निर्माण अनुदान (२ कोठे तथा ४ कोठे भवन)	श्री नेपाल राष्ट्रिय आधारभुत विद्यालय, बडहर्वा			३१,५०,०००
७९	२०८०/०३/३१	विद्यालय कक्षाकोठा निर्माण अनुदान (२ कोठे तथा ४ कोठे भवन)	श्री नेपाल राष्ट्रिय आधारभुत विद्यालय,कतरवा			३१,५०,०००
८०	२०८०/०३/३१	विद्यालय कक्षाकोठा निर्माण अनुदान (२ कोठे तथा ४ कोठे भवन)	श्री नेपाल राष्ट्रिय माध्यमिक विद्यालय, हरपुर			३१,५०,०००
८१	२०८०/०३/३१	विद्यालय कक्षाकोठा निर्माण अनुदान (२ कोठे तथा ४ कोठे भवन)	श्री बालज्योती आधारभुत विधालय, भवानीपुर-१५			३१,५०,०००
८२	२०८०/०३/३१	विद्यालय कक्षाकोठा निर्माण अनुदान (२ कोठे तथा ४ कोठे भवन)	श्रीविक्रम आधारभुत विद्यालय बसतपुर			३१,५०,०००
८३	२०८०/०३/३१	विद्यालय कक्षाकोठा निर्माण अनुदान (२ कोठे तथा ४ कोठे भवन)	श्रीसरस्वती नेपाल राष्ट्रिय माध्यमिक विद्यालय, इनर्वासिरा			३१,५०,०००
८४	२०८०/०३/३१	केन्द्रबाट छनौट भएका नमुना विद्यालय,विशेष विद्यालयको क्रमागत	श्रीने.रा.उ.मा.वि., सिमरा-२			५०,००,०००

		भवननिर्माण तथा कक्षा ११ स्तोन्नति भएका प्राविधिक धार विद्यालयको ल्याव व्यवस्थापनअनुदान				
८५	२०८०/०३/३१	विद्यालयमा शैक्षिक गुणस्तर सुदृढीकरण एवम् कार्यसम्पादनमा आधारित प्रोत्साहनअनुदान	श्रीने.रा.उ.मा.वि., सिमरा-२			३०,००,०००
८६	२०८०/०२/३१	नगौल स्कुल देखि ब्रहमस्थान मन्दिरसम्म सिचाई कुलो निर्माण	सिचाई कुलो निर्माण उ.स. वाड नं. ६			८,००,०००
८७	२०८०/०३/०१	नगौल स्कुल देखि ब्रहमस्थान मन्दिरसम्म सिचाई कुलो निर्माण	सिचाई कुलो निर्माण उ.स. वाड नं. ६			८,००,०००
८८	२०७९/११/१९	करार सेवा शुल्क	जितेन्द्र कुमार यादव			५८,५२८
८९	२०७९/१२/१३	आधारभुत तह कक्षा ८ को परीक्षा व्यवस्थापन खर्च	किशोरीप्रसाद यादव			६१,७००
९०	२०७९/१२/१३	आधारभुत तह कक्षा ८ को परीक्षा व्यवस्थापन खर्च	ज्ञानवहादुर रानामगर			६१,४००
९१	२०७९/१२/१३	आधारभुत तह कक्षा ८ को परीक्षा व्यवस्थापन खर्च	जय प्रकासराय			३०,७००

९२	२०७९/१२/ १३	आधारभुत तह कक्षा ८ को परीक्षा व्यवस्थापन खर्च	डम्वरकुमार आले मगर			३४,७००
९३	२०७९/१२/ १३	आधारभुत तह कक्षा ८ को परीक्षा व्यवस्थापन खर्च	दिपेन्द्रप्रसाद महतो			४१,७००
९४	२०७९/१२/ १३	आधारभुत तह कक्षा ८ को परीक्षा व्यवस्थापन खर्च	प्रविणकुमार काफ्ले			३०,७००
९५	२०७९/१२/ १३	आधारभुत तह कक्षा ८ को परीक्षा व्यवस्थापन खर्च	बिष्णु सुबेदी			५३,७००
९६	२०७९/१२/ १३	आधारभुत तह कक्षा ८ को परीक्षा व्यवस्थापन खर्च	भोला प्रसाद कुशवाहा			३४,७००
९७	२०७९/१२/ १३	आधारभुत तह कक्षा ८ को परीक्षा व्यवस्थापन खर्च	मान बहादुर थापा मगर			२६,७००
९८	२०७९/१२/ १३	आधारभुत तह कक्षा ८ को परीक्षा व्यवस्थापन खर्च	राजु कुमारसिंह			६१,७००
९९	२०७९/१२/ १३	आधारभुत तह कक्षा ८ को परीक्षा व्यवस्थापन खर्च	राजुप्रसाद अधिकारी			३०,७००
१०	२०७९/१२/	आधारभुत तह कक्षा ८ को परीक्षा व्यवस्थापन	शङ्करकुमार			९१,७००

०	१३	खर्च	आचार्य			
१०१	२०७९/१२/१३	आधारभुत तह कक्षा ८ को परीक्षा व्यवस्थापन खर्च	शम्भुमण्डल धानुक			५३,७००
१०२	२०७९।१०।२४	निर्माण कार्य बापत	एच.टि.सि.कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.		१,७७,३०,०००	
१०३	२०७९।१०।२९	निर्माण कार्य बापत	एच.टि.सि.कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.		१,१३,९८,४२९	
		जम्मा			३,९७,६७,१९३	४,३५,०१,८९९
				पेश्की		४,३५,०१,८९९

६६ **महँगी भत्ताः**

✂ .... (प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर दाखिला गरेको प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०८१।०१।२१ को निर्णयबाट रु.३२,००० सम्परीक्षण गरिएको ।)

६७ **सोझै खरिद** -सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ बमोजिम प्रतिस्पर्धा सीमित नहुने गरी खरिद गर्नुपर्ने र नियमावली, २०६४ को नियम ८४ मा रू. १० लाख देखि रू.२० लाखसम्म सिलबन्दी दरभाउपत्रबाट र सोभन्दा बढीको खरिद कार्य बोलपत्रको माध्यमबाट गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यो वर्ष पालिकाले विभिन्न एकै प्रकृतिको सवारी साधन नमुना रोजगार सेवा केन्द्र शिर्षकबाट प्रतिस्पर्धा नगराई विभिन्न फर्मबाट सोझै खरिद गरी रु.११९२३३३।० खर्च लेखेको छ । पालिकाले निम्न ५ थान सवारी साधन एउटै फर्मबाट सिलबन्दीको माध्यमबाट खरिद नगरी ऐन, नियमको व्यवस्था अनुसार प्रतिस्पर्धात्मक रुपमा खरिद नगरी एउटै कामलाई टुक्रा टुक्रा बनाई सोझै खरिद गरेको कानुन सम्मत नदेखिएको रु

भौचर नं मिति	फर्म	विवरण	रकम
३८५।०८०।३।२४	एस के इन्टरप्राइजेज	२ थान Saluto १२५ मोटरसाइकल	४९४०००।०

३८५।०८०।३।२४	श्री मोटर्स	१ थान Saluto १२५ मोटरसाइकल	२१८५८४।०
३९८।०८०।३।२४	सिद्धि विनायक ट्रेडर्स	१ थान Saluto १२५ मोटरसाइकल	२४७०००।०
३९८।०८०।३।२४	सिमा इन्टरप्राइजेज	१ थान Super मोटरसाइकल	२३२७४९।०
		जम्मा	११९२३३३।०
		अनियमित भएको	११,९२,३३३

६८ **गुनासो सुनुवाईः** गुनासो सुनुवाइ मार्गदर्शन २०७८ को दफा ४ अनुसार कार्यालयले गनासो सुनुवाईको सार्वजनिक स्थानमा सुचना टाँस गर्ने, सुचना टाँस भएको मितिले १५ दिनभित्र सम्बन्धित स्थानीय तहमा गुनासो सुनुवाई अधिकारी समक्ष निवेदन पेश गर्ने, दफा ५ मा गुनासो सुनुवाइ अधिकारीले प्रारम्भिक सूचि टाँस भएको मितिले १५ दिनसम्म प्राप्त भएका उजुरीलाई दफा ८ बमोजिम गठित गुनासो सुनुवाइ समिति समक्ष पेश गर्नुपर्ने र गुनासो सम्बन्धमा गुनासो सुनुवाइ समितिले आवश्यक छानविन गरी प्रारम्भिक सूचि टाँस भएको मितिले ३० दिन सम्ममा कार्यपालिकामा पेश गर्ने र सो पेश भएको उजुरी उपर गरिब परिवार पहिचान तथा परिचयपत्र वितरण निर्देशिका २०७५ को दफा १३ को उपदफा ५ बमोजिम कार्यपालिकाले समितिबाट पेश भएको मितिले बढीमा १५ दिनभित्रमा छानबिन गरी निर्णय गर्नुपर्ने व्यवस्था भएको छ । पालिकाले यस वर्ष गुनासो सुनुवाई अधिकारीमा २ कर्मचारी नियुक्त गरी तलबमा रु १३९९२०।० खर्च लेखेकोमा गुनासो सुनुवाई अधिकारीले कुनै पनि कार्यबाही गरेको देखिदैन ।पालिकाको भनाई अनुसार कुनै पनि उजुरीको निवेदन पेश हुन नआएको उल्लेख गरेको छ।

	सैद्धान्तिक बेरुजु

६९ **विल भरपाईः** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टी गर्ने विल, भरपाई, प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले चण्डेश्वरी डिजिटल एण्ड फल्याक्स प्रिन्टबाट ४ थान मकै प्रवर्धनवारे जानकारी मुलक होडिङ बोड रु १५०००।० का दरले खरिद गरेकोमा सो जडानको प्रमाण पेश हुन आएन । अतः उक्त प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.

	प्रमाण पेश नगरेको	१५,०००

७० स्यानेटरी प्याड

७०.१ **शसर्त अनुदान फिर्ताः** ३८४।०८०।३।२४ आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ४५ अनुसार सङ्घीय सञ्चित कोषबाट स्थानीय तहमा भएको वित्तीय हस्तान्तरणको रकम मध्य सम्बन्धित आर्थिक वर्षभित्र खर्च नभई बाँकी रहेको शसर्त अनुदान फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यस वर्ष शशर्त अनुदानको निशुल्क स्यानिटरी प्याड व्यवस्थापनमा आएको रकम सेनेटरी प्याड खरिद गरी बाँकी रहेको रकम स्यानिटरी डिस्पोजेबल मेसिन खरिद गरी खर्च लेखेको छ । पालिकाले यसरी बाँकी फ्रिज हुने रकमबाट साट्टीबारी ईन्टरनेशनल प्रालीबाट २१ थान डिस्पोजेबल मेसिन प्रतिगोटा रु ४७०००।० का दरले रु ९८७०००।० मा सिधै खरिद गरी मौज्दातमा राखेको छ भने खरिद गरिएको मेशिन (BOQ) भएको स्पेशिफिकेन (Burn Capacity per cycle: ८-१० Nos of pad, cycle time: १५-२०, control: push button control, perday: minimum १०० pads, heater power: १५०० waat, heating: Electricity, Body made up of: Metal Steel coated body, dimension: min ५००*२५०*२५० mm) भए नभएको प्रविधिक जाँच समेत गरेको पाइएन । पालिकाले यस्तो खर्च लेख्ने कार्यमा नियन्त्रण गरी खरिद भएको स्यानिटरी डिस्पोजेबल मेशिन आवश्यक स्वास्थ्य संस्था तथा विद्यालयलाई वितरण गरी वितरणको भरपाई पेश गर्ने रु.

	प्रमाण पेश नगरेको	९,८७,०००

७०.२ **स्यानिटरीप्याड खरिदः** ३९०।०८०।३।२४ स्यानिटरी प्याड (वितरण तथा व्यवस्थापन) कार्यविधि,२०७६ को दफा ४ मा पालिकाले खरिद गरेको स्यानिटरी प्याड गुणस्तरमा कमी नआउने गरी भण्डारण गर्नुपर्ने उल्लेख छ। साथै दफा ५ मा स्यानिटरी प्याड त्रैमासिक,चौमासिक वा अर्धवार्षिक रुपमा वितरण गर्न सकिने उल्लेख छ। पालिका भित्रका सामुदायिक विद्यालयहरुमा कक्षा ६ भन्दा माथिका छात्रा विद्यार्थीहरुका लागि पालिकाले शशर्त अनुदानबाट ५०००० थान स्यानिटरी प्याड रु.१८६२८०५।० मु अ कर समेतमा खरिद गरेको छ। पालिकाले गत विगतको खपतलाई आधार मानी समयमै उचित परिमाणमा खरिद गर्नुपर्नेमा वर्षान्तमा बजेट फ्रिज नगर्ने उद्देश्यले स्यानेटरीको रकम जीतपुर उपमहानगरपालिका(विविध) खातामा रकम ट्रान्सफर गरी ANGEL TOUCH HYGIENE MANUFACTURING PVT.LTD बाट खरिद गरिएको छ । खरिद गरिएको स्यानिटरी प्याड (E-BID) भएको SPECIFICATIONS अनुसार भए नभएको प्रविधिक जाँच समेत नगरी ।EMIS तथ्याङ्कको ५४६१ छात्रा विद्यार्थीको आधारमा प्रति विद्यार्थी ९ प्याकेटकको दरले ४९१४९ प्याकेट विध्यालयलाई वितरण गरि ८५१ प्याकेट मौज्दात राखेको देखिन्छ भने गत आवको २१२० प्याकेट मौज्दात समेतको विवरण खुलाएको छैन । पालिकाले यसरी फ्रिज गर्नुपर्ने रकम फ्रिज नगरी पालिकाले नगरपालिका विविध खातामा ट्रान्सफर गरी विविध खाताबाट खर्च लेख्नु अनियमित देखिएको रु.

	अनियमित भएको	१८,६२,८०५

७१ मकै वाली प्रवर्द्धन कार्यक्रम

७१.१ **लाभग्राहीको छनौटः**प्रदेश तथा स्थानीय तहमा सशर्त वित्तीय हस्तान्तरण भएका कृषि विकास कार्यक्रम सञ्चालन सम्वन्धि कार्यविधि २०७८ को दफा ९ मा अनुदान प्रदान गरिने कृयाकलापहरुको लागि प्रस्ताव मूल्याङ्कन तथा छनौट कार्यको लागि जिल्ला स्थित कृषि हर्ने कार्यालय र स्थानीय तहले एक समिति गठन गरी सो समितिले अनुदानग्राहीलाई निवेदन पेश गर्न लगाउने, प्राप्त निवेदनहरुको मूल्याङ्कन गरी अनुदानग्राही छनौट गर्ने र सोही छनौटमा परेको अनुदान ग्राहीलाई मात्र सम्झौता गरी अनुदान दिनुपर्ने उल्लेख गरेको छ । पालिकाले अनुदानग्राही छनौट कार्यविधि अनुसार भए नभएको यकिन गर्न सकिएन ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

७१.२ **कार्यक्रम अनुगम मूल्याङ्कन तथा प्रतिवेदनः** प्रदेश तथा स्थानीय तहमा सशर्त वित्तीय हस्तान्तरण भएका कृषि विकास कार्यक्रम सञ्चालन सम्वन्धि कार्यविधि २०७८ को दफा १२ मा कार्यक्रम सञ्चालनको लागि छनौट भएको क्षेत्र विषय अनुदानग्राहीसँग भएको सम्झौताको विवरण अनुसार कार्य भएन नभएको पालिकाले अनुगमन गर्नुपर्दछ । गाउँपालिकाले अनुदान कार्यक्रम संचालन गरेकोमा कार्यविधि तयार नगरी लाभग्राही छनौट, कामको मुल्याङ्कन लगायत कार्य नगरी खर्च गरेको छ । कार्यविधि तयार नगरी कृषक छनौट गर्दा वास्तविक लाभग्राही छनोट भई लाभान्वित भए नभएको एकिन हुन सकेन पालिकाले निम्न भौचरबाट कृषि अनुदान दिएको छ । पालिकाले कार्यविधि निर्माण गरी लाभग्राही छनौट, मूल्याङ्कन, खर्च सम्बन्धि सम्पुर्ण कार्यविधि अनुसार गरी खर्च प्रभावकारी मितव्ययी तथा पारदर्शी गर्ने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।

भौचर मिति	विवरण	रकम
२१२।०८०।१।२८	Kirloskar २Hp moters १३ थान ५० प्रतिशतमा वितरण	१४९५००।०
२४५।०८०।३।३०	ब्याट्री स्प्रेयर २०० थान ५० प्रतिशतमा वितरण	४९९९९९।०
३१२।०८०।३।१४	१६० थान त्रिपाल ५० प्रतिशत अनुदानमा वितरण	१९९५२५।०
३७३।०८०।३।२३	उन्नत धानको १३००० के जी विउ ५० प्रतिशतमा वितरण	४२२५००।०

३६६।०८०।३।२३	फलफुल बगैचा व्यवस्थापनको लागि देवकी कृषि वागवानी रिसर्च सेन्टर प्रालीलाई ५० प्रतिशतमा अनुदान	१००००००।०
३७६।०८०।३।२३	देवकी कृषि वागवानी रिसर्च सेन्टर प्रालीलाई ५० प्रतिशत अनुदान	१००००००।०
३७९।०८०।३।२३	जय विशाल कृषि सहकारीलाई उन्नत विउ वितरण प्रत्साहन अनुदान	१५००००।०

सैद्धान्तिक बेरुजु

७१.३ **मकै बाली प्रवर्द्धन कार्यक्रमः** १०२।०७९।१०।१४ प्रदेश तथा स्थानीय तहमा सशर्त वित्तीय हस्तान्तरण भएका कृषि विकास कार्यक्रम सञ्चालन सम्वन्धि कार्यविधि २०७८ को दफा २५ को धान मकै गहुँ प्रवर्द्धन कार्यक्रमको ७(ऐ) मा कृषि शाखाले स्थलगत अवलोकन र माग संकलन गरी रोगकिरा नाशक विषादी र उपकरणमा ५० प्रतिशत अनुदानमा वितरण गर्न सक्ने छ भन्ने उल्लेख गरेको छ । पालिकाले यस वर्ष हरिओम ट्रेडर्सबाट रु ५०००००।० को किटनासक विषादी खरिद गरी कृषकलाई वितरण गरेकोमा ५० प्रतिशत अनुदानमा वितरण नगरी शत प्रतिशत अनुदानमा वितरण गरेकोले सम्बन्धित लाभग्राहीबाट ५० प्रतिशतले हुने रकम रु २५००००।० असुल गर्नुपर्ने रु.

असुल गर्नुपर्ने	२,५०,०००

७१.४ **कृषि चुन वितरणः** २५८।०८०।२।३२ प्रदेश तथा स्थानीय तहमा सशर्त वित्तीय हस्तान्तरण भएका कृषि विकास कार्यक्रम सञ्चालन सम्वन्धि कार्यविधि २०७८ को दफा २५ को धान मकै गहुँ प्रवर्द्धन कार्यक्रमको ७(ई) मा मा कृषि शाखाले स्थानीय स्तरमा ब्लक क्षेत्रहरुमा माटो जाँच संचालन गर्न सक्नेछ । सो जाँचमा अम्लियपन बढी भएको माटोमा प्रदर्शनको रुपमा कृषि चुन वितरण गर्न सकिने छ । कृषि चुन प्रयोग गर्न चाहने कृषकको लागि चुन ढुवानीमा १०० प्रतिशत अनुदान उपलब्ध गराउन सकिनेछ भन्ने उल्लेख गरेको छ । पालिकाले यो वर्ष मकै बाली प्रवर्द्धन कार्यक्रमको लागि वडा नं १३, १४ र १५ का कृषकलाई ४०९५० केजी कृषि चुन खरिद गरी ८० प्रतिशत अनुदानमा वितरण गरी कृषि चौतारी प्रालीलाई रु ३२७३६०।० खर्च लेखेको छ । कार्यविधि अनुसार कृषि चुनमा अनुदानको व्यवस्था नगरी कृषकले कृषि चुन खरिद गरेमा ढुवानीमा मात्र अनुदानको व्यवस्था गरेकोले कृषि चुनमा ८० प्रतिशत अनुदान दिन मिल्ने देखिदैन । तसर्थ पालिकाले अनुदान दिन मिल्ने देखिएमा सोको प्रमाण पेश गर्ने

अन्यथा सो रकम अनुदान प्राप्त गर्ने लाभग्राहीबाट असुल गर्नुपर्ने रु.

प्रमाण पेश नगरेको	३,२७,३६०

७२ लघु उद्यम कार्यक्रम

७२.१ **उत्पादित बस्तुको बिक्रि तथा स्टोर दाखिलाः** गरिवी निवारणका लागि लघु उद्यम विकास कार्यक्रम संचालन निर्देशिका, २०७७ को दफा ३९(१) मा तालिमबाट उत्पादित सामान वा वस्तुको गुणस्तर कायम गराउनु सम्बन्धित प्रशिक्षकको दायित्व हुनेछ तथा दफा ३९(२) मा तालिमबाट उत्पादित सामान वा वस्तुको व्यवस्थित अभिलेख राखी त्यस्ता उत्पादनहरु प्रशिक्षण अवधिभित्रै परल मूल्यको पचास प्रतिशत छुट मूल्यमा सहभागीलाई नै बिक्रि गर्न सकिने र बिक्रिबाट प्राप्त रकम शाखाले तोकेको राजस्व खातामा दाखिला गर्नुपर्ने गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यस वर्ष तालिमबाट उत्पादित केही सामान तथा बस्तुहरु शाखाले सहभागीलाई वितरण गरेको छ भने केही सामाग्री भण्डारण गरी राखिएको छ । यस प्रकारका सामाग्री वितरण कार्यमा नियन्त्रण गरी आगामी दिनमा परल मुल्यको ५० प्रतिशत मुल्य विक्री गरी राजस्व दाखिला गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

७२.२ **प्रविधि हस्तान्तरणः** गरिवी निवारणका लागि लघु उद्यम विकास कार्यक्रम संचालन निर्देशिका, २०७७ को दफा ४१ (३) मा दफा ४० बमोजिम प्रबिधि हस्तान्तरण गर्दा कार्यक्रमको लागि विनियोजित रकमको परिधिभित्र रही आवश्यकता विश्लेषण गरी शाखाको सिफारिशको आधारमा कुल रकममा कार्यालयले प्रविधि प्राप्त गर्ने उद्यमीबाट आपुर्तिकर्ताले कबोल गरेको अङ्कको बिस प्रतिशत रकम जम्मा गर्न लगाई बढीमा ८० प्रतिशत रकममा मात्र कार्यालयले आपुर्तिकर्तालाई भुक्तानी गर्नु पर्ने व्यवस्था छ। यस वर्ष पालिकाले रु ६०४५०४५।० बराबरको प्रविधि हस्तान्तरणको सामाग्री पालिकाबाट ८० प्रतिशतले रु ४८३६०३।० भुक्तानी गरी बाँकी रकम लाभग्राहीबाट नगद बुझाउन लगाइएको छ । पालिकाले यस प्रकारको लागत सहभागी जनाउदा लाग्राहीबाट नगद बुझाएको रकम नगदी रसिद कट्टा गरी पालिकाको विविध खातामा जम्मा गर्न गरी विविध शिर्षकबाट खर्च लेखि खर्चलाई पारदर्शीता बनाउने कार्यमा ध्यान दिनुपर्दछ ।

क्र.स.	समाग्री	परिमाण
१	Vibrator table with २hp moters	१
२	Interlock machine	१

३	Power sprayer	३
४	Digital scade ५० kg	५०
५	Milk can s.s १० liter	१५
६	Gote feeding try with stand	२८
७	Hand scaler machine	२
८	Vegetable crate	५०
९	Data coading machine	२
१०	Filling stand with ss. Moters	१

सैद्धान्तिक बेरुजु

७३ **इन्धन खर्च** : स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधाको सम्बन्धमा व्यवस्था गर्न बनेको विधेयक २०७७ को अनुसुचि १(ग)मा उपमहानगरपालिका प्रमुख तथा उपप्रमुखलाई प्रति महिना १५०/१५० लि.उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ । पालिकाले यस वर्ष सुत्र अनुसार इन्धन (पदाधिकारी) बाट रु. १२३२०७१।० इन्धन खर्च गरेको छ । पालिकाले सवारी साधन अनुसार वार्षिक इन्धन खर्च र उपयोगको विवरण खुल्ने गरी अभिलेख राखेको छैन । स्थानीय तहमा प्रमुख तथा उपप्रमुखले चारपाङ्ग्रे १/१ वटा सवारी साधन प्रयोगमा रहेका छन । उक्त प्रयोगको आधारमा २ सवारी साधनलाई वर्षभरी ३६०० लिटरको रकम खर्च गर्नुपर्ने देखिन्छ । उक्त विधेयक अनुसार २ सवारी साधनमा बर्षभरीमा पालिकाले गत वर्षको इन्धनको अधिक्तम दर रु. १८१।० लाई आधार लिदाँ प्रमुख र उपप्रमुखले प्रति महिना १५० लिटरका दरले एक वर्षमा २ गाडीमा ३६०० लि. प्रयोग गरी रु. ६५१६००।० खर्च गर्नुपर्नेमा रु. १२३२०७१।० खर्च गरीएकोले रु. ६८०४७१।० को बढी खर्च गरेको छ । यसरी पालिकाले मधेश प्रदेशले तोकेको अधिक्तम सुविधा भन्दा बढी इन्धन प्रयोग रु ६८०४७१।० खर्च लेखेकोले बढी व्ययभार पर्न गएको देखिन्छ । पालिकाले यस्तो ईन्धन खर्चमा रजिष्टर राखी ऐनले तोकेको परिमाण भन्दा बढी परिमाणमा खर्च गर्ने कार्यमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।

७४ **बैठक भत्ताः** ४०३।०८०।३।२४ प्रदेश खर्च मापदण्ड निर्देशिका २०७७ को दफा १४(३) बमोजिम प्रचलित कानून तथा कुनै निर्णय एव आदेशबाट गठित समिति वा कार्यदलको बैठकको लागि मात्र भत्ता प्रदान गर्न सकिने व्यवस्था छ । पालिकाले मिति २०७९ पुस १९, चैत्र ५ र २०८० असार ५ गते लघुउद्यम सम्बन्धि बसेको बैठकमा निम्न पदाधिकारी तथा कर्मचारी उपस्थिति भएको देखिदैन । पालिकाले बैठकमा उपस्थिति नभएको अवस्थामा समेत भत्ता प्रदान गरेकोले सो रकम असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु.

नाम	कर बाहेक रकम	विवरण
श्री भोला प्रसाद अधिकारी	२५५०।०	चैत्र ५ र असार ५ मा उपस्थिति नरहेको
श्री हरिलाल पुरी	२५५०।०	चैत्र ५ र असार ५ मा उपस्थिति नरहेको
श्री शुशिला देवी चौधरी	२५५०।०	चैत्र ५ र असार ५ मा उपस्थिति नरहेको
श्री दुर्गा न्यौपाने	२५५०।०	चैत्र ५ र असार ५ मा उपस्थिति नरहेको
श्री सन्तोष सुवेदी	२५५०।०	चैत्र ५ र असार ५ मा उपस्थिति नरहेको
श्री कमला कुमारी रिमाल	२५५०।०	चैत्र ५ र असार ५ मा उपस्थिति नरहेको
श्री रिता कंडेल	२५५०।०	चैत्र ५ र असार ५ मा उपस्थिति नरहेको
श्री सन्देश सिह	१२७५।०	चैत्र ५ मा उपस्थिति नरहेको
श्री राजकुमार न्यौपाने	१२७५।०	चैत्र ५ मा उपस्थिति नरहेको
श्री रंन्जित पौडेल	२५५०।०	चैत्र ५ र असार ५ मा उपस्थिति नरहेको

जम्मा	२१६७५।०	

	असुल गर्नुपर्ने	२१,६७५

७५ **शिक्षा तर्फ**

७५.१ **व्यवस्थापकीय योजना कार्यान्वयन अनुदानः** ३७७।०८०।३।२३ कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०८० को क्रियाकलाप ९.१२ मा नमुना विद्यालयको शैक्षिक तथा व्यवस्थापकीय योजना कार्यान्वयन अनुदान शैक्षिक सुधार हुने क्रियाकलाप निर्धारण गरी शैक्षिक पूर्वाधारहरु छात्रावास व्यवस्थापन शैक्षिक सुशासनका न्यून्तम सर्त पुरा गर्ने लगायतका कार्यक्रम गर्न भौतिक पूर्वाधार विकासका लागि विनियोजित बजेटको कार्य प्रगति सहित आवश्यक बजेट सहितको प्रस्ताव विद्यालयलाई पेश गर्न लगाउने र यस आ.व.मा सम्पादन गर्ने कार्यक्रम निर्धारण गरी स्थानीय तह र विद्यालयबिच सम्झौता गरी रु ३० लाख अनुदान उपलब्ध गराउन सक्ने उल्लेछ । पालिकाले यस वर्ष नेपाल राष्ट्रिय उच्च मावि सिमरालाई विद्यालय सुधार वहुवर्षिय गुरुयोजना अनुसार प्रस्ताव माग गरी सोही प्रस्तावको आधारमा सम्झौता गरी रु ३० लाख रोक्का गरी निकासा गरेकोमा विद्यालय सुधार बहुवर्षिय गुरुयोजना तथा सम्झौता अनुसार कार्यगरी विद्यालयले पालिकामा विल भरपाई पेश गरेको छ भने सम्झौता अनुसारको कार्य भए नभएको पालिकाले समेत अनुगमन गरी निकासा रकम फुकुवा गरेको छ ।विद्यालयले सम्झौता अनुसारको कार्य गरेतापनि कार्य गर्दा कट्टी गरिएको अग्रिम कर, सामाजिक सुरक्षा तथा पारिश्रमिक कर समेत रु २६६१७२।० असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने भनी औंल्याएकोमा दाखिला गरी भौचर पेश गरेको छ । विद्यालयलये यस्तो कर समयमा दाखिला गर्नुपर्दछ।

	सैद्धान्तिक बेरुजु

७५.२ **छात्रावृत्तिः**२०८।०८०।१।९ कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०८० को क्रियाकलाप नं ७.२.१.१ मा छात्रावृत्ति रकम उपलब्ध गराउँदा विद्यालयको मागका आधारमा तेश्रो त्रैमासिकमा विद्यालयहरुलाई अनुदान दिने तथा विद्यालयले शैक्षिक सत्र सुरु भएको दुई महिनाभित्र विद्यार्थीलाई वितरण गरिसक्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यस वर्ष ६० विद्यालयमा रु ३५७४८००।० निकासा गरेको छ । कार्यान्वयन पुस्तिका अनुसार विद्यालयले प्राप्त भएको रकम शैक्षिक सत्र सुरु भएको २ महिनाभित्र वितरण गरी सोको वितरण भरपाई पालिकामा पेश गर्नुपर्ने सो नगरी भदौमा आएर वितरण गरेको छ भने केहीले वितरणको भरपाई समेत पालिकामा पेश गरेको नपाइएकोले सोको वितरण भरपाई पेश गर्नुपर्ने रु.

भुक्तानी पाउनेको नाम	**भुक्तानी रकम**

मदरसा ईस्लामिया नसिमनगर, जीतपुर	५०,८००.००
श्री ने.रा. आधारभुत विद्यालय, खैरवा	८९,२००.००
श्री ने.रा. नमुना माध्यमिक विधालय, बकुलिया	२,४१,६००.०
श्री नेपाल राष्ट्रिय आधारभुत विद्यालय,कतरवा	१५,२००.००
श्री नेपाल राष्ट्रिय प्राथमिक विद्यालय, बलुवा बेहेरा	४०,०००.००
श्री नेपाल राष्ट्रिय माध्यमिक विद्यालय रघुनाथपुर	८१,६००.००
श्री नेपाल राष्ट्रिय माध्यमिक विद्यालय, जैतापुर	४७,६००.००
श्री फकिरा गिरी राजेश्वर गिरी माध्यमिक विधालय नगौल जीतपुर	२,२५,६००.०
श्री लोक सामुदायिक आधारभुत विद्यालय	२१,२००.००
श्री शान्ति आधारभुत बिद्यालय, टाँगिया वस्ती-१६	२९,२००.००
श्री सुर्य विनायक आधारभुत विद्यालय	१०,०००.००
श्री सामुदायिक आधारभुत विद्यालय, सगरदिना	१३,२००.००
जम्मा	८६५२००

प्रमाण पेश नगरेको	८,६५,२००

७५.३ **नतिजामा आधारित प्रोत्साहन अनुदानः** २८६।०८०।३।८ नतिजामा आधारित प्रोत्साहन अनुदान २०७९ दफा ६ मा अनुदान पाउने विद्यालयका प्रधानध्यापकले विद्यालयको आवश्यकताका आधारमा प्रस्ताव तयार गर्ने, प्रधानध्यापकले तयार गरेको प्रस्ताव विद्यालय व्यवस्थापन समितिमा पेश गर्नुपर्ने, समितिले अनुदान

रकम प्रयोग गर्नेगरी प्रस्तावित योजना स्वीकृत गर्नुपर्ने र सोही स्वीकृत योजनामा मात्र प्रोत्साहन अनुदान रकम खर्च गर्नुपर्ने उल्लेख गरेको छ । यस वर्ष निम्न विद्यालयलाई नतिजामा आधारित अनुदान उपलब्ध गराएकोमा सोको प्रस्ताव तथा विद्यालय व्यवस्थापन समितिबाट स्वीकृत योजना अनुसार कार्य भएको प्रमाण लेखापरीक्षणमा पेश हुन आएन । अत पालिकाले प्रधानध्यापकले तयार गरेको प्रस्ताव योजना तथा तथा योजना स्वीकृत र सोही स्वीकृत योजना अनुसार कार्य भएको प्रमाण पेश गनपर्ने रु.

क स	विद्यालय	रकम
१	श्री फकिरा गिरी राजेश्वर गिरी माध्यमिक विधालय नगौल जीतपुर	५०००००
२	नेपाल राष्ट्रिय उच्च मावि सिमरा	५०००००
३	जनता माध्यमिक विद्यालय रजघट्टा	५०००००
	जम्मा	१५०००००

प्रमाण पेश नगरेको	१५,००,०००

७५.४ **दिवाखाजाः** शिक्षा तथा मानव श्रोत विकास केन्द्रको कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०८० को क्रियाकलापन २.७.११.१ मा दिवा खाजाको व्यवस्थापनका लागि स्थानीय तहले सबै प्रधानाध्यापकको बैठकबाट स्थानीय तहभित्रका विद्यालयहरुमा एकरुपता कायम हुने गरी दिवा खाजाको मेनु तयार र खाजा तथा व्यवस्थापन विधिको छनौट गरी खाजा मापदण्ड बमोजिमको हुनेगरी विद्यालयकै सहयोगी कर्मचारीबाट वा आमा समूह बनाई वा स्थानीय तहले पहिचान गरेको अन्य मोडेलबाट खाजा खुवाउनुपर्ने तथा सो अनुसार विद्यालयले दिवा खाजा खुवाए नखुवाएको स्थानीय तहबाट निरीक्षण अनुगमन गर्नुपर्ने तथा अनुगमन निरीक्षणबाट देखिएको व्यहोरा अनुगमन निरीक्षण पुस्तिका खडा राय सुझाव समेत दिनुपर्ने उल्लेख गरेको छ ।पालिकाले यस वर्ष दिवा खाजामा पहिलो किस्तामा ६२ विद्यालयका कक्षा १ देखि ६ सम्मका कुल ईमिस विद्यार्थी संख्या तथा विद्यालयको माग फारमको आधारमा १८० दिनमा रु २८२२०६०१।० खर्च लेखेको छ । पालिकाबाट विद्यालयले कार्यान्वयन पुस्तिका अनुसार खाजा खुवाई खाजाको नखुवाएको निरीक्षण अनुगमन गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

७५.५ **शिर्षक फरक पारी खर्चः** २२७।०८०।२।७ आर्थिक संकेत तथा वर्गीकरण र व्याख्या, २०७४

को(दोश्रो परिमार्जन) अनुसार सरकारी खर्च गर्दा सम्बन्धित खर्च शिर्षकबाट खर्च तथा भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमापालिकाले शर्सत शिर्षकबाटभौचर नं ३९ मिति २०७९।७।२६ मा दिवा खाजाबाट कन्टेन्जेन्सी रु २३३६३८।० कट्टा गरेकोमा सो रकम भौचर नम्बर २२७ बाट विविध प्रकृतिको अफिसको कर्मचारीले प्रयोग गरेको खाजा/खाना तथा पानी को विल राखी रु २२०४३२।० खर्च लेखिएको छ । यसरी संघिय संचित कोषमा फिर्ता गर्न कन्टेन्जेन्सी कट्टा गरिएकोमा पुन विल भरपाई राखी खर्च लेखिएकोले पालिकाले संघिय संचित कोषमा फिर्ता हुनुपर्ने रु.

असुल गर्नुपर्ने	२,२०,४३२

७५.६ **शिर्षक फरक पारी खर्चः** आर्थिक संकेत तथा वर्गीकरण र व्याख्या, २०७४ को(दोश्रो परिमार्जन) अनुसार सरकारी खर्च गर्दा सम्बन्धित खर्च शिर्षकबाट खर्च तथा भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमापालिकाले श्री दिनेश प्रसाद साहको तलब नियमित तलब शिर्षकबाट निकासा गर्नुपर्नेमा माध्यमिक तह(९-१०) अग्रेजी गणित विज्ञान शिर्षकमा आएको अनुदानबाट रु ७८६५१४।० खर्च लेखेको छ । यस्तो खर्चमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

७५.७ **शिर्षक फरक पारी खर्चः** आर्थिक संकेत तथा वर्गीकरण र व्याख्या, २०७४ को(दोश्रो परिमार्जन) अनुसार सरकारी खर्च गर्दा सम्बन्धित खर्च शिर्षकबाट खर्च तथा भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमापालिकाले शसर्त अनुदानबाट स्वास्थ्य तर्फका स्थाई कर्मचारीलाई तलब स्केलको १५ प्रतिशतले हुने रकम स्थानीय भत्ता बापत खर्च लेखेको छ । पालिकाले सो रकम पछि गएर भौचर नम्बर ८०।०७९।९।२७, ११५।०८०।१।७ र ३११।०८०।३।१४ मा नगरपालिका चालुबाट रु ३९०५८२७।० संघीय सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रममा सोधभर्ना आम्दानी गरी हिसाब मिलान गरिएको छ । यस्तो खर्चमा नियन्त्रण गरी सम्वन्धित शिर्षकबाट खर्च गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

७५.८ **विज्ञान प्रयोगशाला अनुदान**-कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७९।८० को क्रियाकलापन नं २.७.१३.१३ मा विगतमा यस प्रकृतिको अनुदान नपाएका माध्यमिक विद्यालयहरुको पहिचान गरी प्रति विद्यालय ६ लाख ५० हजारको दरले विद्यालयलाई उपलब्ध गराउने, यसरी अनुदान दिदाँ विद्यालयको विद्यार्थी संख्या, जेष्ठता समेतलाई आधार मानी सुचि बनाउने, साथै यस शिर्षकबाट रकम प्राप्त गरेका विद्यालयले नमुना विद्यालय विकास एवम् सञ्चालन निर्देशिका २०७४ को अनुसुचि ६ मा उल्लेखित मापदण्डका आधारमा विज्ञान प्रयोगशाला व्यवस्थापन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले बिज्ञान प्रयोगशाला वापत निम्न विद्यालयलाई रु १२९९०५८।० निकासा दिएकोमा विद्यालयले विज्ञान प्रयोगशाको लागि ल्याब सामाग्री खरिद गरेको विल भरपाई पेश तथा पालिकाले समेत अनुगमन गरी भुक्तानीको लागि

सिफारिस गरेको भएता पनि निर्देशिका २०७४ को अनुसुचि ६ बमोजिमको विज्ञान प्रयोगशाला तयार भएको प्रमाण पेश भएको छैन । अतःनिर्देशिकाको ढाँचामा तयार गरी अनुगमन प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने रु.

भुक्तानी पाउनेको नाम	**भुक्तानी रकम**
नेपाल राष्ट्रिय आधारभुत विद्यालय कचनपुर	६४९३७२।०
नेपाल माध्यमिक विद्यालय अमलेखगंज	६४९६८६।०
जम्मा	१२९९०५८।०

प्रमाण पेश नगरेको	१२,९९,०५८

७५.९ **पाठ्यपुस्तक अनुदान-** शिक्षा तथा मानव श्रोत विकास केन्द्रले प्रकाशन गरेको कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७९।८० को क्रियाकलाप नं २.४.६.१ मा IEMIS मा प्रवृष्टि भएको संख्यालाई सत्यापन गरी विद्यार्थी संख्या यकिन गरी कक्षा १ देखि १० सम्म तेश्रो त्रैमासिकमा तथा ११ र १२ को हकमा आर्थिक वर्षको पहिलो त्रैमासिकमा पठाउनुपर्ने तथा विद्यालयले शैक्षिक सत्रको सुरुवातमै पुरा सेटमा नयाँ पाठ्यपुस्तक पाए नपाएको अनुगमन गरी उपलब्धताको सुनिश्चतता स्थानीय तहले गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले वर्ष ६२ विद्यालयका कक्षा १ देखि १२ सम्मकै पाठ्यपुस्तक रकम तेश्रो त्रैमासिकमा पहिलो किस्ता निकासामा ७५ प्रतिशतले हुने रकम रु ७८४८८६५।० र दोश्रो किस्ता तथा अन्य छुट भएकोमा विद्यालयको मागको आधारमा रु २७२५८५६।० गरी जम्मा रु १०५७४४५१।० कक्षा १ देखि १२ सम्मकै विद्यार्थीलाई ऐछिक पुस्तक समेतको रकम पठाएकोमा पालिकाले विद्यार्थीले शैक्षिक सत्रको सुरुवातमै पुरा सेटमा नयाँ पुस्तक पाए नभएको अनुगमन गरी उपलब्धताको सुनिश्चितता गरेको छैन ।अतः निकासा अनुसारको कक्षा १ देखि १२ सम्मको विद्यार्थीले पाठ्यपुस्तक पाए नभएको पालिकाले सुनिश्चतता गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

७५.१० **छात्रावृत्ति बढी निकासाः** २०८।०८०।१।९ कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०८० को क्रियाकलाप नं ७.२.१.१ मा छात्रावृत्ति रकम उपलब्ध गराउँदा इमिस तथ्याङ्क तथा वितरण भरपाईको भन्दा बढी निकासा भएकोले बढी निकासा भएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.

भुक्तानीपाउनेको नाम	भुक्तानी रकम	इमिस तथ्यांक तथा वितरणको भरपाइ	बढी निकासा
श्रीसरस्वती नेपाल राष्ट्रिय माध्यमिक विद्यालय, इनर्वासिरा	१९०४००	१३३२००	५७२००
श्री ने.रा. नमुना माध्यमिक विधालय, बकुलिया	२,४१,६००.००	२३४८००	६८००
श्री फकिरा गिरी राजेश्वर गिरी माध्यमिक विधालय नगौल जीतपुर	२,२५,६००.००	२२०८००	४८००
जम्मा			६८८००।०

असुल गर्नुपर्ने	६८,८००

७५.१ **बुक कर्नरः** शिक्षा तथा मानव श्रोत विकास केन्द्रको कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०८०को
१ क्रियाकलपा नं२.७.१३.३ मा प्रति विद्यार्थी लागतका आधारमा बालविकासमा रु ५००।०, कक्षा १ देखि ५ सम्मका विद्यार्थीलाई १५०।० र ६ देखि ८ सम्मको विद्यार्थीलाई २००।० र ८ र १० लाई २५० का दरलेबुक कर्नर रकम दिन सक्ने र सो रकमबाट विद्यालय व्यवस्थापन समितिको निर्णयबमोजिम विद्यालय सुधार योजना कार्यान्वयन, शौक्षिक सामग्री व्यवस्थापन, विद्यालय शिक्षाको गुणस्तर सुधार, मर्मत सम्भार तथा बुक कर्नरमा खर्च गर्न सक्ने व्यवस्था छ । पालिकाले ६२ विद्यालयलाई बुक कर्नर तथा प्रारम्भिक वालविकासलाई प्रोफायलको लागि समेत रु३६४३४५०।० अनुदान निकासा गरेकोमासोको विद्यालय व्यवस्थापन समितिको निर्णयबमोजिम तोकिएको क्षेत्रमा खर्च गरेको प्रमाण पेश भएन । अतः निर्देशिकाले निर्देश गरेअनुसार व्यवस्थापन समितिको निर्णय अनुसार तोकिएको क्षेत्रमा खर्च भएको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.

भुक्तानीपाउनेको नाम	बालविकास	कक्षा १ देखि ५सम्म	कक्षा ५ देखि ८सम्म	कक्षा ८ देखि१० सम्म	जम्मा

श्री नेपाल राष्ट्रिय आधारभुत विधालय, विसौलिया	१३५००	१०५००			२४०००
श्री आदर्श आधारभूत विद्यालय, बेहरा नहर क्याम्प	२८०००	४३२००	१३६००		८४८००
श्री जन चेतना आधारभुत विद्यालय, नयाा बस्ती	४५००	४८००			९३००
श्री जन जागृति माध्यामिक विद्यालय, सखुवाघाट	२२०००	४६६५०	२२८००	२३४००	११४८५०
श्री जन सामुदायिक प्राथमिक विद्यालय, इनर्वासिरा	१९५००	२७३००			४६८००
श्री जनकल्याण आधारभूत विद्यालय, नयाँवस्ती	११५००	८४००	४२००		२४१००
श्री जनता माध्यामिक विद्यालय, रजघट्टा	३४०००	२५८००	३८४००	५०८००	१४९०००
श्री जनवादी गणतान्त्रिक आ.वि., ईनर्वासिरा	९०००	९१५०			१८१५०
श्री थानी आधारभुत बिद्यालय, बिरेदमार	१४०००	२३५५०	१६८००		५४३५०
श्री थानीमाई प्राथमिक विद्यालय, सिमरा	८०००	५५५०			१३५५०
श्री दुलारीमाई आधारभूत विद्यालय	२२५००	२६५५०	१५६००		६४६५०

श्री ने. रा. आ. वि. मिल्स एरिया	२२५००	३२५५०	२२००		५७२५०
श्री ने. रा. उ.मा. विद्यालय, डुमरवाना	४००००	२१६००	१३८००	१४८००	९०२००
श्री ने.रा. आधारभुत विद्यालय, खैरवा	१७५००	२७७५०	८८००		५४०५०
श्री ने.रा. नमुना माध्यमिक विधालय, बकुलिया	५१०००	७२९००	५५८००	८७०००	२६६७००
श्री ने.रा.उ.मा.वि., सिमरा-२	५३०००	३३०००	५४०००	७१२००	२११२००
श्री नेपाल माध्यामिक विद्यालय,अमलेखगंज	६०००	१२०००	२८८००	२९८००	७६६००
श्री नेपाल राष्ट्रिय आधारभुत बिद्यालय,नगौल	१५०००	२६४००	१४०००		५५४००
श्री नेपाल राष्ट्रिय आधारभुत विद्यालय मटिअरिया	१७५००	९७५०			२७२५०
श्री नेपाल राष्ट्रिय आधारभुत विद्यालय, आमाडार	५००००	२७०००			७७०००
श्री नेपाल राष्ट्रिय आधारभुत विद्यालय, कंचनपुर	१६५००	३२४००	१८८००		६७७००
श्री नेपाल राष्ट्रिय आधारभुत विद्यालय, चकरी	२१०००	२२८००	२००००		६३८००

श्री नेपाल राष्ट्रिय आधारभुत विद्यालय, टांगियवस्ती	२७५००		३२०००		५९५००
श्री नेपाल राष्ट्रिय आधारभुत विद्यालय, नितनपुर	२५०००	२३४००	१४०००		६२४००
श्री नेपाल राष्ट्रिय आधारभुत विद्यालय, बडहर्वा	१६५००	१३६५०	७८००		३७९५०
श्री नेपाल राष्ट्रिय आधारभुत विद्यालय, बेहेरी-१४	१००००	९४५०			१९४५०
श्री नेपाल राष्ट्रिय आधारभुत विद्यालय, रमौलाी, लोसण्डा	६००००	४४२५०	१२२००		११६४५०
श्री नेपाल राष्ट्रिय आधारभूत विद्यालय, वजनी	५५००	६३००			११८००
श्री नेपाल राष्ट्रिय आधारभुत विद्यालय,कतरवा	३५००	४६५०	३६००		११७५०
श्री नेपाल राष्ट्रिय आधारभुत विद्यालय,पोता	१००००	१०५००			२०५००
श्री नेपाल राष्ट्रिय प्राथमिक विद्यालय, गम्हरगावा	२२०००	२६४००			४८४००
श्री नेपाल राष्ट्रिय प्राथमिक विद्यालय, बलुवा बेहेरा	२००००	१९३५०			३९३५०
श्री नेपाल राष्ट्रिय माध्यमिक विद्यालय	३२५००	१८६००	३१४००	२००००	१०२५००

रघुनाथपुर					
श्री नेपाल राष्ट्रिय माध्यमिक विद्यालय, छातापिपरा	१५५००	१९५००	१४६००	१५८००	६५४००
श्री नेपाल राष्ट्रिय माध्यमिक विद्यालय, जैतापुर	१५०००	८८५०	१८८००	१८४००	६१०५०
श्री नेपाल राष्ट्रिय माध्यमिक विद्यालय, फत्तेपुर	३२५००	२२३५०	३०४००	२८४००	११३६५०
श्री नेपाल राष्ट्रिय माध्यमिक विद्यालय, हरपुर	६२५००	६९६००	२९०००	१००००	१७११००
श्री नेपाल राष्ट्रिय माध्यमिक विधालय,पथलैया	६८०००	२४३००	२०८००	११०००	१२४१००
श्री नेपाल राष्ट्रिय माध्यामिक विद्यालय, औराहा	२४५००	२४४५०	२४४००	१७४००	९०७५०
श्री नेपाल राष्ट्रिय आधारभूत विद्यालय, नरवस्ती	७०००	८२५०	१०८००		२६०५०
श्री नेरा दलीत आधारभुत विद्यालय, मटियाही	१५०००	१०८००			२५८००
श्री प्रगती आधारभुत विद्यालय, थारु टोल	१८५००	६६००			२५१००
श्री प्रमानन्द ने.रा.आधारभुत विद्यालय, नयाँ बेहरा	२८५००	२५३५०			५३८५०

श्री फकिरा गिरी राजेश्वर गिरी माध्यमिक विधालय नगौल जीतपुर	२२०००	५४४५०	४४६००	३१४००	१५२४५०
श्री बुद्ध आधारभुत विद्यालय, इनर्वासिरा	६०००	११२५०			१७२५०
श्री बाल ज्योती आधारभुत विधालय, भवानीपुर-१५	१८५००	१८१५०	८६००		४५२५०
श्री बालबालिका आधारभुत विद्यालय लामिडाडा	२००००	१९९५०			३९९५०
श्री मौवा देवी माध्यामिक विद्यालय, डकाहा	६५००	१४८५०	१०६००	७४००	३९३५०
श्री लोक सामुदायिक आधारभुत विद्यालय	१५०००	९१५०			२४१५०
श्री विक्रम आधारभुत विद्यालय बसतपुर	३००००	२२८००	१२२००		६५०००
श्री शान्ति आधारभुत बिद्यालय, टाँगिया वस्ती-१६	२७५००	३६१५०			६३६५०
श्री शिव पार्वती प्राथमिक विधालय, दुधौरा	५५००	३३००			८८००
श्री सुर्य विनायक आधारभुत विद्यालय	५०००	१६२००			२१२००
श्री सुर्योदय आधारभुत विधालय,	१०५००	४८००			१५३००

ढुकुवावास					
श्री सरस्वती आधारभूत विद्यालय, दश विगाह, सिमरा	१२०००	१२७५०	९६००		३४३५०
श्री सरस्वती नेपाल राष्ट्रिय माध्यमिक विद्यालय, इनर्वासिरा	२००००	४१२५०	५०६००	२३६००	१३५४५०
श्री सामुदायिक आधारभुत विद्यालय, सगरदिना	१५०००	६३००			२१३००
श्री हंसवाहिनी ने.रा.नि.मा.वि.	४५००	८७००	९२००		२२४००
				जम्मा	३६४३४५०

प्रमाण पेश नगरेको	३६,४३,४५०

७६ **स्वास्थ्य**

७६.१ **तलवी प्रतिवेदन** -निजामती सेवा ऐन २०४९, स्वास्थ्य सेवा ऐन, २०५३ तथा स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४, शिक्षा ऐन, २०२८ मा तलवी प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलब खर्च लेख्नु पर्ने उल्लेख छ | पालिकाले यो वर्ष तलवी प्रतिवेदन पारित नगराई सङ्घीय सरकारबाट हस्तान्तरित चालु अन्तर्गत स्वास्थ्य तर्फका कर्मचारीको रु.५१७०७९७९।० खर्च लेखेको छ ।तलबी प्रतिवेदन पारित नगरी खर्च लेख्न पाउने भन्दा बढी तलब भत्ता ग्रेड भुक्तानी हुन सक्ने तथा लेखापरीक्षणको क्रममा भुक्तानीको तुलना गर्न नसकिने भएकोले तलबी प्रतिवेदन पारित गराएर तलब भत्ता खर्च लेख्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

७६.२ **तालिम तथा अन्य कार्यक्रमः** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(८) बमोजिम स्वीकृत कार्यक्रम अनुसार सञ्चालित तालिम, सेमिनार, गोष्ठी तथा कार्यशाला जस्ता कार्यक्रम सम्पन्न भइसकेपछि त्यस्तो कार्यमा भएको खर्च, खरिद गरिएको मालसामानको विवरण तथा विल

भरपाई सहित कार्यक्रममा उपस्थित तथा कार्यक्रमबाट लाभान्वित व्यक्तिको संख्या र उपस्थिति समेत समावेश गरी प्रतिवेदन तयार गरी अधिकार प्राप्त अधिकारीबाट स्वीकृत गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यस वर्ष संञ्चालन पेश्की लिई संञ्चालन गरेको स्वास्थ्य तथा अन्य कार्यक्रममा नियमावलीले निर्देश गरे अनुसारको प्रतिवेदन तयार गरी अधिकार प्राप्त अधिकारीबाट स्वीकृत नगराई कार्यक्रम तथा तालिम गर्ने गरेको छ । पालिकाले नियमावली अनुसार तालिम तथा कार्यक्रम गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

७६.३ **कोभिड १९ रोगको भ्याक्सिनको अवस्था-** सरकारले कोभिड-१९ विरुद्धको भ्याक्सिन लगाउने कार्यक्रमलाई प्राथमिकताका साथ सञ्चालन गरिरहेको छ । स्वास्थ्य मन्त्रालयले विकास गरेको DHIS२ प्रणालीबाट सिर्जित रिपोर्ट अनुसार यस पालिकामा कोभिड- १९ भ्याक्सिन लगाएका नागरिकहरुको सङ्ख्या यस प्रकार रहेको छ।

कोभिड भ्याक्सिनेशनको अवस्था					
जम्मा जनसङ्ख्या	भ्याक्सिन लगाउनुपर्ने सङ्ख्या	कम्तिमा १ डोज भ्याक्सिन लगाउने	दुवै डोज लगाउने	वुस्टर डोज प्रथम	वुस्टर डोज दोस्रो
१९४५४	१०७५०९	७९.३%	८०%	२१.६%	०.६%

- उल्लिखित रिपोर्ट अनुसार कम्तिमा दुवै डोज भ्याक्सिन लगाउने जनसङ्ख्या धेरै देखिएतापनि वुस्टर डोज दोश्रो लगाउने जनसङ्ख्या कम रहेको देखिन्छ।
- पालिकाले भ्याक्सिन लगाउने योग्य सबै नागरिकहरुलाई तोकीए बमोजिमको मात्रामा भ्याक्सिन लगाउने व्यवस्था गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

७६.४ **कार्यपत्रः** प्रदेश खर्च मापदण्ड निर्देशिका २०७७ को अनुसुचि १ मा सार्वजनिक निकायले संचालन गरिने तालिम गोष्ठीको स्थानीय स्तरमा कार्यपत्र बापत रु १०००।० दिन मिल्ने व्यवस्था गरेको छ । जसमा कार्यपत्र कम्तीमा १५०० शब्दको स्तरीय प्रस्तुती हुनुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले वडा क्लव गठन तथा नमूना युवा संसद अभ्यास कार्यक्रम मिति २०७९।८।१९ बाट २०७९।८।२२ सम्म ४ दिनको निम्न प्रशिक्षकले ८/८ कार्यपत्र(हेन्सहाउट) बापतको रकम बुझिलिएकोमा श्रेस्तासाथ कार्यपत्र पेश हुने आएन अतः प्रशिक्षण गर्दाको कार्यपत्र पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुल गर्नुपर्ने रु.

नाम	कार्यपत्र संख्या	भुक्तानी रकम	कर कट्टी बाहेक रकम
रन्जन पौडेल	८	८०००।०	६८००।०
रन्जना नेपाल	८	८०००।०	६८००।०
	जम्मा		१३६००।०

असुल गर्नुपर्ने	१३,६००

७६.५ **बढी तलबः** निजामती सेवा ऐन २०४९ को दफा ३३ मा अवकास सम्वन्धि व्यवस्था गरेको छ । ऐन अनुसार अवकाश भएको मितिदेखि तलब भत्ता लिन मिल्ने देखिदैन । पालिकाका अधिकृत छैठौ श्री बाबु लाल सहनी मिति २०८०।२।१५ मा अनिवार्य अवकाश हुनुभएकोमा जेठ १५ सम्मको मात्र तलब भुक्तानी गर्नुपर्नेमा असारसम्मको भुक्तानी गरेकोले जेठमा १५ दिनको रु २९१२५।० मा संचय कोष ५८२४।० तथा स्थानीय भत्ता रु ३२७६।० र असार महिनामा रु ७१५४२।० गरी जम्मा रु १०९७६७।० तलब भत्ता भुक्तानी भएकोले सो रकम असुल गर्नुपर्ने रु.

असुल गर्नुपर्ने	१,०९,७६७

७६.६ **हात्तिपाइले रोग निर्वारण कार्यक्रमः** स्थानीय तह कार्यक्रम संचालन मार्गदर्शन २०७९ अनुसार नेपालबाट सन २०३० सम्म हात्तीपाईने रोग निर्वारण गर्ने लक्ष्य अनुरुप नेपाल सरकारद्धारा सबै हात्तीपाइले रोग प्रभावित जिल्लाहरुमा आम औषधी सेवन अभियान कार्यक्रम मिति २०७९।११।११ देखि २०७९।११।३० सम्म संचालन भएकोमा पालिकाको औषधि खुवाउनुपर्ने कुल जनसंख्या १२१४१८ हरेकोमा निम्न उमेर समुह गरी जम्मा १११४१९ लाई मात्र यस अभियानमा औषधि समेटेको देखिन्छ भने ९९९९ जनालाई अझै बाँकी रहेको देखिन्छ । यस सम्वन्धमा देखिएको व्यहोरा निम्न छ ।

उमेर समुह	महिला	पुरुष	जम्मा
२ देखि ५ वर्ष	४५४०	४७९८	९३३८

२ देखि ५ वर्ष	१२२७३	१२६२०	२४८९३
१५वर्ष बढी	३९३१९	३७८६९	७७१८८
जम्मा	५६१३२	५५२८७	१११४१९

- हात्तिपाइलेको औषधि खुवाएको संख्या मध्ये ४०४ महिला र ३७२ पुरुष गरी जम्मा ७६९ लाई पेट दुख्ने, वाकवाँकी लाग्ने, रिङ्टा लाग्ने, ज्वरो आउने चिलाउने डावर आउने, गिर्खा आउने, सुनिने जस्ता भएको देखिन्छ।
- हात्तिपाइले अभियानको लागि ११६७०० अल्बेन्डाजोल र २८१००० डाईइथाइलकार्बामाजिन (DEO) प्राप्त गरेकोमा ९७८९८ अल्बेन्डाजोल र २५५३९७ डाईइथाइलकार्बामाजिन (DEO) खर्च भई दुवै औषधि गरी ४४४०५ बाँकी रहेको देखिन्छ । बाँकी रहेको औषधिको विवरण के कस्तो अवस्थामा रहेको छ खुलाएको छैन ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

७७ **पकेट कार्यक्रम**

७७.१ **पकेटको न्यूनतम आधारः** प्रधानमन्त्री कृषि आधुनिकीकरण परियोजना परियोजना कार्यान्वयन निर्देशिका २०७७ को दफा ४.१.४ मा साना व्यवसायिक उत्पादन कृषि केन्द्र(पकेट) विकास कार्यक्रम सञ्चालनको लागि भौगोलिक क्षेत्रको आधारमा बाली वस्तु अनुसार निर्देशिकाको तालिका १ मा उल्लेख भए बमोजिमको न्यूनतम क्षेत्रफल वा संख्याको आधार पुरा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सो अनुसार भए नभएको पालिकाले उल्लेख गरेको छैन ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

७७.२ **पकेट विकास निरन्तरताः** २१८।०८०।२।१ प्रधानमन्त्री कृषि आधुनिकीकरण परियोजना परियोजना कार्यान्वयन निर्देशिका २०७७ को परिच्छेद ४ को ४.१.१०(क) मा स्वीकृत भएका लाभग्राहीसंग स्थानीय तहले सम्झौतका द्बिपक्षीय शर्तहरु बारे छलफल गरी संक्षिप्त कार्ययोजना सहित अनुसुचि १२ बमोजिम अनुदान दिनुपर्ने सो सम्झौता अनुसार अनुदान दिदाँ कन्टन्जेन्सी रकम कट्टी गरेर मात्र भुक्तानी दिनुपर्नेमा व्यवस्था छ । पालिकाले यो वर्ष पकेट विकास निरन्तरताको लागि प्रोगेसिभ तरकारी पकेट संचालन समन्वय समितिलाई कन्टन्जेन्सी रकम कट्टा नगरी अग्रिम कर मात्र कट्टी गरेकोले रु ६०००००।० को २ प्रतिशतले हुने कन्टन्जेन्सी बापतको रकम रु १२०००।० असुल गरी दाखिला

गर्नुपर्ने रु.

असुल गर्नुपर्ने	१२,०००

७७.३ **पकेट निर्माण:**प्रधानमन्त्री कृषि आधुनिकीकरण परियोजना परियोजना कार्यान्वयन निर्देशिका २०७७ को दफा ४.१.३ मा पकेट निर्माण गर्न चाहने कृषक/उद्यमी/समूह/सहकारीले भौगिलिक तथा प्रविधिक संभाव्यताको आधारमा सम्बन्धित स्थानीय तहमा निवेदन दिन सक्नेछन र प्राप्त निवेदनहरुमा प्राविधिक समितिले अध्ययन गरी पेश गरेको प्रतिवेदनको आधारमा पकेट क्षेत्र निर्धारण गर्नुपर्नेछ ।सो अनुसार भए नभएको प्रतिवेदन तयार गरेको छैन ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

७७.४ **कार्यक्रमको लक्षित समुदायः** प्रधानमन्त्री कृषि आधुनिकीकरण परियोजना परियोजना कार्यान्वयन निर्देशिका २०७७ को दफा ४.१.९.१(क) मा स्थानीय तहले सार्वजनिक सूचना प्रकाशन गरी तोकिएको पकेट क्षेत्रका स्थानीय तह वा अन्य सरकारी निकायमा नियमानुसार दर्ता भएका कृषक समूह, कृषि कार्य गर्ने उदेश्यले दर्ता भएका सहकारी, नियमानुसार दर्ता भएका उपभोक्ता समिति कृषि फर्म वा कम्पनीहरु मध्येबाट इच्छुक लक्षित समुदाय वर्गलाई पकेट कार्यक्रममा सहभागी हुन अनुसुचि ९ बमोजिमको ढाँचामा आव्हान गर्ने तथा सोही आव्हान अनुसार पकेट कार्यक्रममा सहभागी हुने संस्था समुह कृषि फर्मले तोकेको वाली/वस्तुमा आधारित रही अनुसुची १० बमोजिमको ढाँचामा आवेदन पेश गर्नुपर्ने र प्राप्त आवेदनहरुको अनुसुची ११ बमोजिमको मूल्याङ्कनको आधारहरुमा प्राविधिक समितिले मूल्याङ्कन गर्ने र प्राप्त मूल्याङ्कनको स्थानीय तह समक्ष पेश गर्ने र स्थानीय तहले बजेटको आधारमा सिफारिस गरिएका लक्षित वर्षको आवेदन स्वीकृत वा अस्वीकृत गर्न सक्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यस वर्ष २ वटा पकेट समितिलाई ५० प्रतिशत अनुदान दिएकोमा पकेट कार्यक्रमको लागि सो फर्महरु छनौटको आधार खुलाएको छैन ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

७७.५ **अनुगमन तथा मूल्याङ्कनः** प्रधानमन्त्री कृषि आधुनिकीकरण परियोजना परियोजना कार्यान्वयन निर्देशिका २०७७ को दफा ४.१.१३ मा परियोजना कार्यान्वयन इकाई, प्रदेश सरकार अन्तर्गतको निकाय र स्थानीय तहले पकेट विकास कार्यक्रम अन्तर्गत संञ्चालित क्रियाकलापहरुको एकल वा पकेट क्षेत्रका लाभग्राही एव सरोकारवालाहरुको सहभागितामा संयुक्त अनुगमन तथा मूल्याङ्कन गर्नुपर्ने तथा स्थानीय तह र पकेट संञ्चालन समन्वय समितिले पकेट कार्यक्रमको सार्वजनिक सुनुवाईका लागि सहजीकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यस वर्ष निम्न समितिलाई पकेट अनुदान निकासा गरेकोमा सार्वजनिक सुनुवाई गरेको पाइएन । अतः पालिका र पकेट संचालन समिति समन्वय गरी सार्वजनिक सुनुवाई गर्नुपर्दछ ।

भौचर मिति	फर्म	विवरण	अनुदान रकम
२१८।०८०।२।१	प्रोगेसिभ तरकारी पकेट संचालन समन्वय समिति	तरकारी तथा फलफुल पकेटलाई ५० प्रतिशत अनुदान	६०००००।०
३७०।०८०।३।२२	प्रगतिशिल केरा पकेट संचालन समन्वय समिति	केराको लागि ५० प्रतिशत अनुदान	१२०००००।०

सैद्धान्तिक बेरुजु

७८ **दायित्व भुक्तानीः** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायीत्व ऐन, २०७६ को दफा २७ मा प्रचलित कानून बमोजिम नेपाल सरकारलाई प्राप्त हुने राजस्व तथा सरकारी रकम कार्यालयमा प्राप्त भएपछि सोही दिन वा सम्भव नभए सोको भोलिपल्ट जिम्मेवार व्यक्तिले तोकिए बमोजिमको ढाँचामा लेखा राखी बैङ्क दाखिला गर्नुपर्ने उल्लेख छ । पालिकाले २७२ ले देखाए अनुसार विभिन्न शिर्षकबाट कट्टा गरेको रु. १४९०५४।० दायित्व सम्बन्धित राजश्व खातामा जम्मा गर्नुपर्नेमा सो गरेको पाइएन । बाँकी कर दायित्व सम्बन्धित खातामा दाखिला भएको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.

प्रमाण पेश नगरेको	१,४९,०५४

७९ **सम्पत्ती करः** पालिकाको आर्थिक ऐन, २०७९ को दफा २ अनुसुची १ मा निश्चित दरमा सम्पत्ती कर संकलन गर्ने व्यवस्था गरिएको छ । पालिकाबाट प्राप्त विवरण अनुसार निम्न व्यक्ति, फर्म, कम्पनी, उद्योग, तथा करकारखानाले आर्थिक बर्ष २०७९/०८० सम्म सम्पत्ती कर वापत पालिकालाई रु. ३२४५६४७३.१७ तिर्नुपर्ने बाँकी देखिन्छ । तसर्थ सम्बन्धितबाट प्रचलित कानुन बमोजिम लाग्ने व्याज समेत गणना गरी असुल गर्नुपर्ने रु.

असुल गर्नुपर्ने	४७,६७,९६५.८९

(विस्तृत विवरण बेरूजु दफा ७९ सँग सम्बन्धित अनुसूचीमा संलग्न छ ।)

८० **मुल्य अभिवृद्धि कर :** मु.अ.कर ऐन, २०५२ को दफा १५.३ अनुसार स्थानीय निकायले प्राकृतिक श्रोत साधनको बिक्रीमा मु.अ.कर असुली हुनुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले नियमानुसार प्राकृतिक श्रोत (ढुंगा,गिटी वालुवा/ नदि जन्य वस्तु) बिक्रीवाट प्राप्त आय रु १२२५६१७९।०० को १३ प्रतिशत हुन आउने

मु.अ. कर रकम रु १५९३३०३।०० संघीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.

	असुल गर्नुपर्ने	१५,९३,३०३

८१ **आयको प्रक्षेपण तथा प्राप्तिः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को परिच्छेद ९ मा गाँउपालिका तथा नगरपालिकाको वित्तिय अधिकारक्षेत्रको व्यवस्था गरिएको छ। उक्त परिच्छेद अन्तरगत दफा ५४ देखि ६८ सम्म व्यवस्था हरुको कार्यान्वयन गर्दै स्थानिय तहहरुले आफ्नो आन्तरिक आय संकलन गर्न सक्ने व्यवस्था अनुरुप पालिका आफैले संकलन गर्ने आय शिर्षकहरुवाट रु. २५१५१२०००।०० प्राप्त गर्ने प्रक्षेपण गरेकोमा रु.१५१६९६६३१।०० असुली गरेको विवरण पेश गरेको छ। नगरसभावाट पारित अनुमानको तुलनामा ६०.३१ प्रतिशत आय संकलन भई अनुमान भन्दा ३९.६९ प्रतिशत घटि आय प्राप्त भएको देखिन्छ। वित्तीय आत्मनिर्भरता र पालिकाको समग्र विकासको दीर्घकालिन श्रोत व्यवस्थापनको लागि आन्तरिक आयको असुली तथा संकलन को दायरालाई बढाउदै आयको अनुमानलाई यथार्थपरक बनाउनुपर्दछ ।

	सैद्धान्तिक बेरुजु

८२ **विज्ञापन करको बाडफाँड-** अन्तर सरकारी व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ५ मा विज्ञापन करबाट प्राप्त आयको ४० प्रतिशत रकम प्रदेश सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नु पर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले यस वर्ष विज्ञापन करबाट रु १३,२०,०००।-आम्दानी गरेकोमा प्राप्त आयको ४० प्रतिशत रु. ५२८०००।- प्रदेश सञ्चित कोषमा दाखिला गरेको देखिएन । तसर्थ उल्लेखित प्रावधान अनुसार ४० प्रतिशतले हुने कर प्रदेश सञ्चित कोष दाखिला गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.

	प्रमाण पेश नगरेको	५,२८,०००

८३ **आय बाडफाँड-** मधेश प्रदेश आर्थिक ऐन, २०७९ को दफा ७ मा ढुङ्गा, बालुवा र गिटी ठेक्काबाट प्राप्त आयको ४० प्रतिशत रकम प्रदेश सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नु पर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले देहाय बमोजिम आम्दानी गरेकोमा सोको ४० प्रतिशत रकम प्रदेश सञ्चित कोषमा दाखिला गरेको देखिएन । तसर्थ उल्लेखित प्रावधान अनुसार ४० प्रतिशतले हुने कर रकम प्रदेश सञ्चित कोष दाखिला गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.

शिर्षक	विवरण	संकलित राजश्व	मू.अ.कर	बाँडफाँड गर्नुपर्ने रकम	प्रदेश सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रकम रु.

दहत्तर बहत्तर	बक्यौता दाखिला (विनोद साह निर्माण सेवा)	२३७८३१४१	मू.अ.कर असुल नभएको	२३७८३१४१	९५१३२५७
	नगर बाट संकलन (मू.अ.कर सहित)	१३८४९४८३ भ्याट समेत	१५९३३०३	१२२५६१७९	४९०२४७१
	जम्मा			**३६०३९३२०**	**१४४१५७२८**

प्रमाण पेश नगरेको	१,४४,१५,७२८

८४ **असुल गर्न बाँकी आन्तरिक आयः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को परिच्छेद ९ वित्तीय अधिकार क्षेत्र अन्तर्गत विभिन्न कर तथा शुल्क लगाउने र कर बापतको बक्यौता रकम समेत असुली गर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यस बर्ष निर्धारण आन्तरिक आय देहाय अनुसार असुल गर्न बाँकी रहेको छ । तर उठ्न बाँकी रहेको रकमको आयगत लागत समेत तयार गरेको छैन ।जसबाट उठ्नुपर्ने राजस्वको समष्टिगत लगत तयार गरी बास्तविक प्रासिको अभिलेख तयार गर्नुपर्ने र सोहि अनुसार आयको लेखाङ्कन गरी असुल गर्दै स्थानीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्दछ ।

क्र.स.	**आयको नाम**	**ठेकेदारको नाम**	**गत बर्षको बाँकी**	**यस बर्षको असुली**	**जम्मा बाँकी**
१	नदीजन्य पदार्थ ढुङ्गा गिट्टी	न्यू पाथिभरा सप्लायर्स	१२०२८०९०		१२०२८०९०
२	नदीजन्य पदार्थ ढुङ्गा गिट्टी	श्रेष्ठ बिल्ड्स प्रा.लि.	१२७३०२२१		१२७३०२२१

३	नदीजन्य पदार्थ ढुङ्गा गिट्टी	ओम सप्लायर्स	९९९९९९९		९९९९९९९
४	जीवजन्तु तथा कवाडी कर	सिमरा कन्सट्रक्सन प्रा.लि.	१२१५३६९३		१२१५३६९३
५	सडक उपयोग शुल्क	न्यू गुप्ता सप्लायर्स	२१२५०००		२१२५०००
६	पाडा भैंसी बजार	जितेन्द्र प्रसाद गुप्ता	१५०००००		१५०००००
७	विज्ञापन कर	रुट्स एड्भटाइजिङ	३१४९५२		३१४९५२
८	नदीजन्य पदार्थ ढुङ्गा गिट्टी	विनोद साह निर्माण सेवा	३१२०००००	२३७८३१४१	७४१६८५९
		जम्मा	**८२०५१९५५**	**२३७८३१४१**	**५८२६८८१४**

सैद्धान्तिक बेरुजु

८५ **ढुंगा गिटी वालुवा ठेक्का:** आर्थिक वर्ष २०७७।७८ को लागी यस उपमहानगरपालिका भित्रका पसाहा, वालगंगा, दुधौरा खोलामा ढुंगा गिटी वालुवा न्यूनतम रु. ७६०९४१८४ मुल्य राखी वोलपत्र आह्वान भएकोमा सबैभन्दा वढी कवोल गर्ने जयमातादी सप्लायर्सले रु. १४६७७९९१ कवोल गरेकोमा वोलपत्र नसकारेको कारण दोश्रो वढी कवोल गर्ने विनोद साह निर्माण सेवा संग रु. १२७६७७९९१।०० (मु.अ.कर वाहेक) मा सम्झौता भएकोमा हालसम्म मु.अ.कर वाहेक रु. १२०२६११३२।०० असुली भई रु. ७४१६८५९।०० असुल हुन वाँकी रहेको पाइयो।मु.अ .कर ऐन २०५२ को दफा १५.३

अनुसार स्थानिय निकायले प्राकृतिक श्रोत साधनको विक्रीमा मु.अ.कर असुली हुनुपर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले नियमानुसार मु.अ.कर असुली नगरेको कारण यो बर्ष विनोद साह निर्माण सेवा संग भएको सम्झौतानुसार प्राकृतिक श्रोत (ढुंगा,गिटी, वालुवा/ नदि जन्य वस्तु) बिक्रीवाट प्राप्त आय रु २३७८३१४१।०० को १३ प्रतिशत हुन आउने मु.अ. कर रकम रु. ३०९१८०८।०० सम्बन्धित वाट असुल हुनुपर्ने रु.

कर्मचारीको/फर्म/संगठन नाम	गत बर्षसम्म बाँकी मु.अ.कर रकम	यस बर्षको बाँकी मु.अ.कर रकम	हालसम्म बाँकी असुल हुनुपर्ने मु.अ. कर रकम
विनोद साह निर्माण सेवा	१२५४२१३९	३०९१८०८	१५६३३९४७

असुल गर्नुपर्ने	३०,९१,८०८

८६ **शटर ठेक्का:** पालिका अन्तर्गत रहेको गुदरी बजार को शटर संख्या ४३ बाट प्राप्त हुनुपर्ने बक्यौता रु २१,६८,४३५ र मिना बजारको सटर संख्या २९ बाट प्राप्त हुनुपर्ने बक्यौता रु ११,५२,३५५ गरी हालसम्म जम्मा रु. ३३,२०,७९० रहेको देखिन्छ । पालिकाले ठेक्का नलगाउँदा आन्तरिक आयको ठूलो अंश गुमेको देखिन्छ । यसरी पालिकाको आय स्रोत परिचालनमा कमजोरी गर्नेलाई कानून बमोजिम जिम्मेवार बनाउनुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

८७ **रसिद नियन्त्रण खाता-** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व ऐन २०७६ को दफा ५१ मा ऐन वमोजिम राख्नुपर्ने प्रत्येक कारोवारको लेखा राख्नुपर्ने र आर्थिक कार्यविधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ मा कार्यालयको कामलाई व्यवस्थित एवं मितव्ययी गर्न आन्तरिक नियन्त्रण व्यवस्था मिलाउनुपर्ने उल्लेख छ आन्तरिक आयको लागी सिस्टमवाट राजस्व काट्ने गरेको syst em वाट राजस्व कटाएतापनी नगद रसिद समेतको प्रयोग भएको पाइयो। । सो अनुसार नगद आम्दानी गर्ने कार्यालयले राजश्व असुल गर्न प्रयोग हुने नगदी रसिदको छपाई गरी रसिद नियन्त्रण खाता प्रविष्टि गरी सो बाट वुझेर लगेको अभिलेख राखि रसिद नियन्त्रणलाई व्यवस्थित गर्नु पर्दछ ।पालिकाले सो अनुसार व्यवस्थित तरिकाले रसिद नियन्त्रण खाता राखी कार्यालय प्रमुखले प्रमाणित गरेको पाइएन । पालिकाले पेश गरेको विवरण अनुसार देहाय बमोजिम रसिद प्रयोग भएको विवरण पेश भएको छ । यसरी प्रयोग भएको रसिद ठेली सम्बन्धी विवरण पेश गरेको भएतापनि आर्थिक बर्षको शुरुमा गतको मौज्दात बाँकी रहेको ठेली संख्या, यो बर्ष छपाई भएको ठेली संख्या समेत खुल्ने गरी कार्यालय प्रमुखले प्रमाणित गरेको रसिद नियन्त्रण खाता नराखेको कारण बास्तवमा के कति रसिद प्रयोग भयो भनी लेखापरीक्षणको क्रममा एकिन गर्न सकिएन । तसर्थ बास्तवमा प्रयोग भएका रसिद र सो अनुसार राजस्व पालिकाको आय खातामा

समयमै दाखिला भए नभएको एकिन गरिनुपर्दछ । रसिद नियन्त्रण प्रभावकारी नभएको तथा समयमा राजस्व दाखिला नहुने कारण आय व्यवस्थापनमा कमजोरी देखिन्छ। रसिद नियन्त्रण खाता व्यवस्थापन समेत आन्तरीक आय व्यवस्थापनमा रहेका कमजोरी सुधार हुनुपर्दछ । छापिएको ठेली विवरण र उठेको रकम देहायबमोजिम रहेको देखियो।

क्र.सं.	**विवरण**	**छापिएको ठेलि संख्या**	**प्रयोग भएको संख्या**	**मौज्दात**	**संकलित रकम**
१	निजी जग्गामा उत्खनन बाट निस्किएको माटो बिक्री	५(१-२५० सम्म)	४	१	१५५९४०
२	सहायक सडक मर्मत तथा सडक उपयोग शुल्क	१२०(१-१२०००सम्म)	५४	६६	३०५५१५
३	नदि प्रवेश आदेश	१६० (१-८००० सम्म)	१५९	१	१३६९३५४३
४	पाडा भैंसी बजार	४ (१-२०० सम्म)	२	२	७३७५०
५	नगदी आम्दानी रसिद (वडा तथा कवाडी कर संकलन) १९वटा वडामा-७ वटा कवाडि संकलन (कवाडि कर संकलन रु. ६४००९०)	१२० (१-६००० सम्म)	२६	९४	१०२१४५६
६	मालपोत रसिदहरु	२० (१-२००० सम्म)	१०	१०	९४७६२

सैद्धान्तिक बेरुजु

८८ प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम

८८.१ **प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम -** स्थानीयतहमा सूचीकृत बेरोजगार व्यक्तिलाई न्यूनतम रोजगारीको प्रत्याभूत गराउन एवम् सामूदायिक पूर्वाधारहरुको विकास मार्फत नागरिकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउने उद्देश्यले स्थानीयतह भित्र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालनमा रहेको छ । यस कार्यक्रम व्यवस्थित रुपमा सञ्चालनका लागि प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालन निर्देशिका, २०७५ तयार गरेको छ । यस वर्ष पालिकाले निम्न ८ वटा वडामा १४योजना सञ्चालन गरी ३९१जनालाई रोजगारी उपलव्ध गराई रु.७२९८४३८।० श्रमिक ज्याला खर्च लेखेको छ ।पालिकाका नियमित योजना र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम अन्तर्गतका योजना छनौट गर्दा योजना छनौटको आधार नखुलाएकोले दोहोरो परे नपरेको सम्बन्धमा स्पष्ट हुन सकिएन । योजनामा दोहोरो नहुने गरी योजना छनौट गरी कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ । उक्त खर्चवाट लक्षित वर्गमा अल्पकालीन रोजगारी सृजना भए तापनि कामको दीगोपना तथा दीर्घकालीन रोजगारी सिर्जना भएको देखिंदैन । तसर्थ कार्यक्रम सञ्चालन निर्देशिका बमोजिम व्यवस्थित तवरले कार्य सञ्चालन गर्नुपर्दछ ।

क्र.म.	योजनाको नाम	वडा नं.	खर्च रकम	भुक्तानी रकम	दिन	श्रमिक सख्या
१	सार्वजनिक स्थानमा वृक्षारोपण तथा गोडमेल	१८	२२४४५३	२२२२०८.४७	३८९	१९
२	कृषि सडक निर्माण तथा कुलो निर्माण	१२	८७७०४०	८६८२७०.	१५२०	४०
३	कुलो तथा नाला सरसफाई	१२	५४९३०४	५४३८११	९५२	३४
४	बाटो, कुलो तथा नाला सरसफाई	१२	५४९३०४	५४३८११	९५२	३४
५	बाटो तथा सिचाईको कुलो मर्मत सम्भार	१२	५४९३०४	५४३८११	९५२	३४
६	नाला, सडक तथा कुलो मर्मत सम्भार	१३	११२१६८८	१११०४७१	१९४४	२७

७	वृक्षरोपण,नाला तथा बाटो मर्मत	११	२३३६५०	२३१३१३.५	४०५	२७
८	पार्क निर्माण तथा मर्मत सम्भार	१५	४३५०५८	४३०७०७	७५४	२६
९	कुलो,नाला तथा बाटो मर्मत	२०	६८०२८३	६७३४८०	११७९	२८
१०	जैतापुर कुलो मर्मत कार्य	१७	३७०४३४	३६६७३०	६४२	१८
११	रघुनाथपुर कुलो मर्मत	१७	४६१०२३	४५६४१३	७९९	२३
१२	रामनगर कुलो मर्मत कार्य	१७	६७४५१३	६६७७६८	११६९	३३
१३	क्ब्रस्तान मर्मत तथा वृक्षारोपण	२३	२१०६०५	२०८४९९	३६५	२२
१४	हरपुरको सिचाई कुलो मर्मत	२४	३६१७७९	३५८१६१	६२७	२६
	जम्मा		७२९८४३८	७२२५४५३.९७	१२६४९	३९१

सैद्धान्तिक बेरुजु

८८.२ **सार्वजनिक सुनुवाईः** प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम संचालन निर्देशिका २०७५ को दफा ७८ अनुसार वर्षको कम्तिमा एकपटक सार्वजनिक सुनुवाई गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यस वर्ष १४ योजना संचालन गरेकोमा एकपटक पनि सार्वजनिक सुनिवाई गरेको पाइएन । अतः सार्वजनिक सुनुवाई गर्नुपर्दछ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

८८.३ **प्रगति समिक्षाः** प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम निर्देशिका, २०७५ को दफा ७३(४) मा यस कार्यक्रमबाट भएको उपलब्धिको चौमासिक तथा वार्षिक समिक्षा गरी सोको प्रतिवेदन सार्वजनिक गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।

पालिकाले यस वर्ष प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रमबाट भएको उपलब्धी प्रगति समिक्षा गरेको पाइएन । पालिकाले आगामी आर्थिक वर्षमा चौमासिक तथा वार्षिक समिक्षा गरी प्रतिवेदन सार्वजनिक गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

८९ सामाजिक सुरक्षा तर्फ

८९.१ **पारदर्शीता कायमः** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि २०७७ दफा ३२ मा स्थानीय तहको कार्यालयले लाभग्राहीको नाम दर्ता तथा नविकरण प्रकृया, भत्ताको दर, प्राप्त हुने बैक, लाभग्राहीले पुरा गर्नुपर्ने प्रकृया जस्ता भत्ता सम्बन्धी जानकारी स्थानीय सामाजिक संघसंस्था, गैरसरकारी संस्था, सामाजिक परिचालनमा संलग्न संस्था समेतको सहयोग लिएर अनिवार्य रुपमा प्रचार प्रसार गर्नुपर्नेछ र त्यस्ता विषय सम्बन्धी सुचना स्थानीय एफ.एम लगायतका संचार माध्यमहरुबाट प्रचार प्रसार गर्ने व्यवस्था मिलाउनु पर्नेछ । स्थानीय तहले भुक्तानी गरेको रकम र बुझि लिने व्यक्तिको नामावली स्थानीय तहका कार्यालयका अतिरिक्त सम्बन्धित वडा कार्यालयमा समेत सार्वजनिक गर्नुपर्नेछ । भत्ता प्राप्त गर्ने लाभग्राहीको नाम नामावली सम्बन्धित स्थानीय तहको वेभसाइटमा राख्ने व्यवस्था मिलाउनु पर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाले भत्ता प्राप्त गर्ने लाभग्राहीको नाम नामावली सम्बन्धित स्थानीय तहको वेभसाइटमा राखेर सामाजिक सुरक्षा भत्तामा पारदर्शिता कायम गरेको देखिएन । अतः यस सम्बन्धमा कार्यविधिको प्रावधान अवलम्बन गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्य पारदर्शी बनाउनुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

८९.२ **पेश्की बाँकी :** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ५० मा पेश्की दिईएको रकम तोकिएको म्याद भित्र फस्र्यौट गर्नु गराउनु पेश्की लिने दिने दुवै थरिको कर्तव्य हुने उल्लेख छ । आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदन अनुसार सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षणतर्फ पालिकाले निम्न कर्मचारी तथा संस्थालाई दिएको पेश्की आर्थिक वर्षको अन्त्यसम्म फस्र्यौट नभई रु. ८०४५४०० बाँकी रहेको देखिन्छ । उक्त पेश्की नियमानुसार फस्र्यौट गर्नुपर्ने रु.

क्र.सं.	कर्मचारीकोनाम/ थर	पेश्कीरकम रु.
१	अनिल विश्वकर्मा	२५३४००
२	रविन्द्र राम	२२७८००
३	विजय कुमार दास	६६२५६००

४	जीवन कुमार क्षेत्री	२८४०००
५	लिलावती नेपाल	२४००
६	कृष्ण नाम प्रसाद चौधरी	५५३०००
७	नरेन्द्र कुमार चौधरी	९९२००
	जम्मा	८०४५४००

पेश्की	८०,४५,४००

८९.३ **अनुगमन तथा निरीक्षण :** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि २०७७ को दफा २७ मा गाउँ कार्यपालिकाका अध्यक्ष वा नगर कार्यपालिकाका प्रमुखले वा स्थानीय तहका प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतले भत्ता वितरण कार्य प्रक्रियाको निरीक्षण तथा अनुगमन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाले सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण सम्बन्धी कार्यमा प्रभावकारी रुपमा अनुगमन तथा निरीक्षण गरेको देखिएन । अत पालिकाले यस सम्बन्धमा अनुगमन तथा निरीक्षण गरी भत्ता वितरण कार्य समयमा नै सम्पन्न गर्न पहल गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

८९.४ **रकम फिर्ता :**

✂ .... ***(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर दाखिला गरेको प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०८१।०१।२५ को निर्णयबाट रु. ५५,१३,७७० सम्परीक्षण गरिएको ।)***

अनुसूचीहरू

अनुसूची - १

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्षः २०७९/८०

कार्यालय र स्थान : जीतपुरसिमरा उप महानगरपालिका, जितपुर, बारा ।

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	Shivjee Prasad	२०८०-८-११	हाल सम्म कार्यरत
लेखा प्रमुख	सन्तोष सुवेदी	२०७९-१०-१	हाल सम्म कार्यरत

बेरुजु वर्गीकरणः

असूल गर्नुपर्ने	अनियमित भएको	प्रमाणका कागजात पेश नभएको	जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा पेश्की
१२,१३२,७६२.७४	३०,७३२,९९१.१६	५७,०४५,११६.१६	०	०	५१,५४७,२९९
				प्रारम्भिक प्रतिवेदनबाट देखिएको बेरुजू रु.	१५१,४५८,१६९.०६
				प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर फछ्र्यौट गरी संपरीक्षण भएको रकम रु.	६,०४१,०५८
				संपरीक्षणबाट थप भएको बेरुजू रु.	०
				लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा कायम बेरुजू रु.	१४५,४१७,१११.०६

स्थानीय तह : जीतपुरसिमरा उप महानगरपालिका, बारा

गत बर्षको जिम्मेवारी		६९८९१५५६७	
आम्दानी		खर्च	
संघीय सरकारबाट अनुदान	८३५३०६०००	चालु खर्च	१०३२६८०२९१
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	२२०७५०००	पूँजीगत खर्च	३८७१७३३००
राजश्व बाँडफाँट	१०६०३२९५५	वित्तीय/अन्य व्यवस्था	२४५५७२७१
आन्तरिक आय	३७७१४२९४०		
अन्य आय	०.०		
कुल आय	१३४०५५६८९५	कुल खर्च	१४४४४१०८६२
बाँकी मौज्दात		५९५०६१६००	

बेरूजु दफा ५२.१ सँग सम्बन्धित विवरण - अनुसूची -३

गो.भौ.	भुक्तानी पाउनेको नाम	कार्यक्रमको नाम	भुक्तानी रु.	कैफियत
११२ पूँजीगत	सिदि अल्मुनियम फेब्रिकेशन	मेशिनरी औजार खरिद	१,०५,५६२/-	खरिद आदेश र दाखिला प्रतिवेदन
१६१ पूँजीगत	ए.के. सप्लायर्स	सि सि क्यमारा जडान	१,४२,८०६/-	खरिद आदेश र दाखिला प्रतिवेदन
१९४ पूँजीगत	निर्माला ट्रेड एण्ड सप्लायर्स	मेशिनरी औजार खरिद	३१,०७५/-	खरिद आदेश र दाखिला प्रतिवेदन

३५३ पूँजीगत	ब्राईट फ्यूचर कन्सल्टयान्ट प्रा.लि.	सडक सिचाई खानेपानी व्यापारिक क्षेत्र निर्माणको डि.पि.आर तयार	४,८३,६४०/-	कोटेशन, कार्य सम्झौता पत्र, कार्यदेश, खरिद आदेश र दाखिला प्रतिवेदन
५९० पूँजीगत	गढीमाई ईन्टरप्राईजेज	दुई पाङग्रे सवारी साधन मर्मत	९६,७००/-	प्राईबेट नम्बरको गाडीहरु मर्मत बापत रु.५८८५०/- को मर्मत आदेश
७२६ पूँजीगत	डिस्कभरी हव	मेशिनरी औजार खरिद	८८,१९६/-	खरिद आदेश र दाखिला प्रतिवेदन
१०२ सँघीय चालु	हरिओम ट्रेड्स	कृषि समाग्री खरिद	५,००,०००/-	वितरण भरपाई
३८६ सँघीय चालु	डिस्कभरी हव	मेशिनरी औजार खरिद	९५,४८५/-	खरिद आदेश र दाखिला प्रतिवेदन
५१ पालिका चालु	प्रगति मल्टिपल सर्भिस प्रा.लि.	सूचना प्रकाशन	३,५१,२०४/-	सूचना प्रकाशनको कार्यदेश र सम्झौता पत्र
३२० पालिका चालु	रोयल ट्रेडस	मर्मत खर्च	१,६५,३९०/-	मर्मत आदेश र जिन्सी दाखिला प्रतिवेदन
३४७ पालिका चालु	क्लासिक प्लाजा होटल	संचालन खर्च	२,७०,८९८/-	कार्याक्रमको बैठक म्यानुट, कार्य प्रगति विवरण, खर्च विवरण

३४८ पालिका चालु	सिमरा पाराडाईज होटल	संचालन खर्च	७९,३१०/-	कार्याक्रमको बैठक म्यानुट, कार्य प्रगति विवरण, खर्च विवरण
४०८ पालिका चालु	विभिन्न कर्मचारीहरु	अनुगमन वापत	४५,०००/-	७ दिन मध्ये ५ दिनको मात्र अनुगमन प्रतिवेदन रहेको थप २ दिनको प्रतिवेदन राख्नुपर्ने
८८२ पालिका चालु	श्री साह सप्लायर्स	प्लास्टिक ड्रम खरीद	२,२६,०००/-	खरिद आदेश र दाखिला प्रतिवेदन
१२२९ पालिका चालु	न्यू सिमरा तेक्वान्डो डोजाङ्ग	खेलकुद वापत	३,८४,०००/-	प्रगति प्रतिवेदन, खर्च तेरिज र संस्थाको बिल
१३५८ पालिका चालु	आर.एफ ट्रेड एण्ड सप्लायर्स	मर्मत र खरिद वापत	८३,५८१/-	मर्मत आदेश र दाँखिला प्रतिवेदन
१४२६ पालिका चालु	याजट फुड नेपाल	खरिद	२,००,०००/-	कोटेशन, खरीद आदेश र दाँखिला प्रतिवेदन
१७३३ पालिका चालु	आर.एफ ट्रेड एण्ड सप्लायर्स	खरिद	९१,१८१/-	खरिद आदेश र दाखिला प्रतिवेदन

१८६८ पालिका चालु	श्री काव्य ट्रेडिङ्ग	मसलन्द र कार्यालय समाग्री खरीद	५,००,१३८/-	कोटेशनका कागजात, खरीद आदेश र दाँखिला प्रतिवेदन
२००० पालिका चालु	माया मिडिया प्रा.लि.	सूचना प्रकाशन वापत	९०,४००/-	सूचना प्रवाहको कार्यदेश र सम्झौता
जम्मा			४०,३०,५६६	

बेरूजु दफा ५२.४ सँग सम्बन्धित विवरण - अनुसूची -४

गो.भौ.नं. र मिति	भुक्तानी पाउनेको नाम	कार्यक्रमको नाम	वापत	दाखिला गर्नुपर्ने रु.
३२४ संघीय सरकार	अनिस प्याखुरेल	उन्नत बीउ उपयोग अनुगमन निरिक्षण	पारिश्रमिक कर	३,०००/-
७५९ नगर पुँजीगत	उपभोक्ता समिति	वडाभरी नाला निर्माण तथा नहर सरसफाई	कन्टिजेन्सी	१,४९२/-
९६८ चालु नगर	अनिल विश्वकर्मा	स्वास्थय चेक जाँच शिविर संचालन	पारिश्रमिक कर	६,५१०/
१२६७ नगर चालु	जीवन कुमार क्षेत्री	ज्येष्ठ नागरीक सम्मान कार्याक्रम	अग्रिम आय कर	१,९९२/-
१३०१ नगर चालु	श्री फोहोरमैला तथा सरसफाई व्यवस्थापन ०७	वडाभरी सरसफाई कार्याक्रम	कन्टिन्जेन्सी तथा अन्य कट्टि समेत	१०,६७९.६/-

१५०० नगर चालु	खानेपानी तथा सरसफाई उपभोक्ता समिति	खानेपानी	अग्रिम आय कर	४,३६५/-
२७७ नगर चालु	दिपा चौलागाइ	विविध कार्याक्रम	बहाल कर	८३९/-
जम्मा				२८,८७७.६

बेरूजु दफा ७९ सँग सम्बन्धित विवरण - अनुसूची -५

क्र.सं.	**उद्योग/व्यवसायीको नाम**	**वडा नं.**	**गत बर्षको बाँकी**	**यस बर्षको बाँकी**	**जम्मा बाँकी**
१	अरनिको सिमेन्ट ईण्डस्ट्रिज प्रा.ली.	५	६२२७२४.१६	३६१७१६.९९	९८४४४१.१५
२	अशोक कुमार बैध	३	७४०४.६०	०	७४०४
३	अशोक स्टिल ई. प्रा.ली.	५	१८८८६१९.३०	१३९२५५५.८	३२८११७५.११
४	आदर्श पोली प्लास्टिक प्रा.ली.	२३	३३९९८६.६३	१८५६०४.४१	५२५५९१.०४
५	ईच्छा बहादुर वाग्ले	३	२९५५१.९४	४६००	३४१५१.९४
६	ईस्टर्न प्लास्टिक ई. प्रा.ली.	९	४३०८६८.३९	९६००	४४०४६८.३९
७	एम. बि.. पेट्रोल्युब ई. प्रा.ली.	९	७७७३७.२५	४६००	८२३३७.२५

८	के आई वायर्स प्रा.ली.	७	३२३७४५.७२	११९७३.२९६	३३४९१९.०१
९	गढीमाई आर.एम.सी. प्रा.ली.	८	१७४७.८९	०	१७४७.८९
१०	गणपती बनस्पती प्रा.ली.	३	५१४४९८.५४	३४३८९९.९७	८५८३९८.५१
११	गोदावरी आयल एण्ड लुब्रिकेन्टस प्रा.ली.	९	२०७३३.८०	०	२०७३३.८०
१२	जगदम्बा स्टील्स प्रा.ली.	२	१५४८४८९.३६	०	१५४८४८९.३६
१३	जय अम्बे अक्सिजन ग्याँस ई प्रा.ली.	११	३२.५०	०	३२.५०
१४	त्रिवेणी टेक्सटाईल ईण्डस्ट्रिज प्रा.ली.	१०	१८४०२६८.०८	२२३४८५.६९	२०६३७५३.७७
१५	त्रिवेणी सिन्थेटकयार्न ईण्डस्ट्रिज प्रा.ली.	१०	२१९८८२.८५	४६००	२२४४८२.८५
१६	नेपाल बोर्डस लिमिटेड, (जगदम्बाको नाममा नामसारी भएका)	३	६०७९०३.५५	३५८४.९८	६११४८८.५३
१७	नेपाल वायर एण्ड केवल प्रा.ली.	२	६५६१६९.८७	४५६८०.१४१	७०१८५०.०१
१८	नेशनल हेल्थ केयर प्रा.ली	९	२८१२७१९.५०	६५८४०६.९४	३४७११२६.४४

१९	बिनायक एग्रो प्रा.ली	९	९६८४१.६०	९६००	१०६४४१.६०
२०	बिश्वनाथ साह	७	११४३७८.५५	०	११४३७८.५५
२१	युनिक फर्मा स्युटिकल प्रा.ली.	९	०.००	६९९३५.९३६	६९९३५.९४
२२	युनिटेक सिमेन्ट प्रा.ली	३	४३००४२.७९	१९८३३१.७	६२८३७४.५०
२३	राजकुमार बैध	१०	१२५१४०९.७२	६४०२२.५१	१३१५४३२.२३
२४	रिलायन्स सुपरटेक सिमेन्ट प्रा.ली	८	१२२८३०.५८	०	१२२८३०.५८
२५	रुकमिणि ईण्डस्ट्रिज प्रा.ली.	२३	१३८७२४.७६	९६००	१४८३२४.७६
२६	रोयल इभेन्ट म्यानेजमेन्ट भेन्यु प्रो. मदन बिक्रम राणा, पार्थ विक्रम राण शिव राणा समत	२	१४२३४४.०१	४६००	१४६९४४.०१
२७	विश्वनाथ साह	७	८१०४.७६	१६००	९७०४.७६
२८	शिव कुमार अग्रवाल	८	४३३२५.७८	९६००	५२९२५.७८
२९	शिव शक्ति आयल एण्ड पयाटस	७	१०३७३९९.९१	०	१०३७३९९.९१
३०	शिव शक्ति एग्रो	७	१५५५४११.७३	०	१५५५४११.७३

३१	शिव शक्ति घिउ	७	८५८३६५६.०४	०	८५८३६५६.०४
३२	श्रवण कुमार अग्रवाल	२३	१२६६३.१४	१६००	१४२६३.१४
३३	साख स्टिल ईण्डस्ट्रिज प्रा.ली.	३	१०८९३१६.०२	७३१९८३.४५	१८२१२९९.४६
३४	सुजुकि टेक्साटाईल प्रा.ली.	९	१३८०५३.३१	९६००	१४७६५३.३१
३५	सुनिल कुमार रुगंटा	२३	७४०६८.४४	९६००	८३६६८.४४
३६	सुपर लेमिकोटस प्रा.ली.	९	१०१३२१.५७	९६००	११०९२१.५७
३७	हिमालयन फुडस ईन्टरनेशनल	२३	३७२७४७.२६	१५८३५१.१	५३१०९८.३६
३८	होटल ईच्छा प्रा.ली.	३	४३२७८३.३८	२३०४३२.९८	६६३२१६.३५
	जम्मा		**२७६८८५०७.२८**	**४७६७९६५.८९**	**३२४५६४७३.१७**

नोटः प्रारम्भिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदन (PAR) र अन्तिम लेखापरीक्षण प्रतिवेदन (FAR) मा जारी भएको दफाको क्रम संख्या हेरफेर हुन सक्नेछ ।