



महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९



कीर्तिपुर नगरपालिका, काठमाडौं



महालेखापरीक्षकको कार्यालय
काठमाडौं, नेपाल

दूरदृष्टि (Vision)

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था हुने ।

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

गन्तव्य (Mission)

देशमा स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने ।

(Provide Independent and Quality Audit Service to the Nation)

मूल्य मान्यता (Core Values)

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

महालेखापरीक्षकको भनाइ

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



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

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

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

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

२०७९ आषाढ

(टंकमणि शर्मा दंगाल)
महालेखापरीक्षक



महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
अनामगाउँ, काठमाडौं, नेपाल
Anamgaun, Kathmandu, Nepal

प्रादेशिक लेखापरीक्षण महालेखापरीक्षणालय, बागमती प्रदेश
२०१६

पत्र संख्या: २०७८/७९
च.नं. ५७४

मिति: २०७९/१३/२४

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री नगर प्रमुखज्यू,
कीर्तिपुर नगरपालिका, काठमाडौं ।

कैफियत सहितको राय

हामीले यस नगरपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७७/७८ को वित्तीय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित अन्य विवरण तथा लेखा टिप्पणीहरूको लेखापरीक्षण गरेका छौं ।

हाम्रो रायमा, यस प्रतिवेदनको कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार खण्डमा उल्लेख भएका विषयले पार्ने असर बाहेक, पेस भएको २०७८ आषाढ ३१ मा समाप्त भएको आर्थिक वर्ष २०७७/७८ को वित्तीय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित अन्य विवरणले स्थानीय तहसँग सम्बन्धित प्रचलित कानूनबमोजिम सारभूतरूपमा सही तथा यथार्थ अवस्था चित्रण गर्दछ ।

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

- यस नगरपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखापरीक्षणको ढाँचा पूर्णरूपमा प्रयोग गरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छैन ।
- लेखापरीक्षणबाट रु.१८ करोड ११ लाख ९६ हजार बेरुजू देखिएको छ । सोमध्ये प्रतिक्रियाबाट रु.५४ लाख ८० हजार फर्स्यौट भई र रु.१७ करोड ५७ लाख १५ हजार बाँकी रहेको छ । बाँकी बेरुजू मध्ये असुल गर्नुपर्ने रु.२८ लाख ९६ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रु.८ करोड ५७ लाख ७६ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु.२ करोड २६ लाख ४२ हजार र पेशकी रु.६ करोड ४४ लाख १ हजार रहेको छ । पालिकाको गतवर्ष सम्म रु.५३ करोड ८५ लाख बेरुजू बाँकी रहेकोमा यसवर्ष समायोजन र सम्परीक्षणबाट फर्छ्यौट एवं यो वर्ष कायम भएको बेरुजू समेत हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजू रु.५० करोड ६६ लाख ४९ हजार रहेको छ । कीर्तिपुर नगरपालिकाको **बेरुजू वर्गीकरण र अद्यावधिक बेरुजू स्थिति यसैसाथ संलग्न छ ।**
- यस नगरपालिकाको लेखापरीक्षणबाट स्रोत र साधनको प्रसिको प्रक्षेपण यथार्थपरक नभएको, असुली लक्ष्यअनुसार नभएको, कर्मचारीको दरबन्दीअनुसार पदपूर्ति नभएका कारण विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा प्रभावकारिता नभएको, अनुदानको पर्याप्त अनुगमन नभएको, वितरणमुखी कार्यक्रम सञ्चालन गरेको, आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली कमजोर रहेको लगायतका व्यहोरा लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा औल्याइएको छ । कार्यालयबाट सम्प्रेषित लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसको अङ्गको रूपमा रहेको छ ।
- आम्दानी तथा खर्चको सेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेशकी बाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकिन हुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन ।

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

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

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

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

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

(त्रिलोचन आचार्य)
नायब महालेखापरीक्षक

कीर्तिपुर नगरपालिका, काठमाडौं
बेरुजु वर्गीकरण (विनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोबार)
२०७७।७८

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्यौट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु						
दफा संख्या			दफा संख्या			दफा संख्या			असुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
संज्ञानिक	त्पती	रकम	संज्ञानिक	त्पती	रकम	संज्ञानिक	त्पती	रकम		अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लागत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	
६६	३१२	१८११९६	०	१	५४८०	६६	३११	१७५७१५	२८९६	२२६४२	८५७७६	०	०	१०८४१८	६४४०१

अघावधिक बेरुजु स्थिति
२०७७।७८

(रु. हजारमा)

जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फछ्यौट	बाँकी बेरुजु	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
काठमाण्डौं	५३८५००	०	२०७५६६	३३०९३४	०	१७५७१५	५०६६४९

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७७/७८

कार्यालय र स्थान : कीर्तिपुर नगरपालिका, काठमाडौँ, कीर्तिपुर नगरपालिका, काठमाडौँ

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	Krishna Prasad Sapkota	२०७८-४-११	हाल सम्म कार्यरत
कार्यालय प्रमुख	Sita Pariyar	२०७७-४-१	
लेखा प्रमुख	Parbin Kumar Shahi	२०७८-४-१७	
लेखा प्रमुख	Mitra Prasad Ghimire	२०७७-४-१	
बेरुजु रकम			१८१,१९५,५४९

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		३५,२४,८१,८३२.५८	
आम्दानी		खर्च	
संघीय सरकारबाट अनुदान	५४,१०,३६,७५७	चालु खर्च	४४,७७,८२,९११
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	४,९८,१२,५००	पूँजीगत खर्च	३६,५३,६६,८३६
राजश्व बाँडफाँट	१०,५५,३३,८०९	वित्तीय/अन्य व्यवस्था	१,३६,२८,९५७
आन्तरिक आय	११,९६,२६,०५०		
अन्य आय	१०,३२,१०,७३७		
कुल आय	९१,९२,१९,८५३	कुल खर्च	८२,६७,७८,७०४
बाँकी मौज्दात	४४,४९,२२,९८१.६३		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१			<p>परिचय</p> <p>स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारिणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले यस नगरपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह-अस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु नगर पालिकाको उद्देश्य रहेको छ । यस नगर पालिका अन्तर्गत १० वडा, ५४ सभा सदस्य, १४.७६वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा ६५ हजार ६०२ जनसंख्या रहेको छ ।</p>	

२

स्थानीय संचित कोष

स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ र ७२ वमोजिम नगरपालिकाले प्राप्त गरेको आय, अनुदान तथा सहायता र स्थानीय सरकार संचालनमा भएका आयव्यय हिसावको आर्थिक वर्ष २०७७।०७८ को वित्तीय प्रतिवेदन म.ले.प.फा.न. २७२ निम्न वमोजिम रहेको छ ।

विवरण	टिप्पणी	प्राप्ति भुक्तानी हिसाव						
		यस वर्ष रु.				गतवर्ष रु.		
		बजेट	आफैले गरेको/प्राप्ति/भुक्तानी	वस्तुगत/सोझै भुक्तानी	जम्मा	आफैले गरेको/प्राप्ति/भुक्तानी	वस्तुगत/सोझै भुक्तानी	जम्मा
प्राप्ति (कम्ब)		१,०९,०९,११,०६४.४९	९१,९२,१९,८५३.८४		९१,९२,१९,८५३.८४	१,०२,०२,९६,८६९.९३		१,०२,०२,९६,८६९.९३
क. प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाधित)		९,६,६०,७८,६८०	८७,३०,४२,६४५.४१	०	८७,३०,४२,६४५.४१	८३,२३,०३,९३६.१६	०	८३,२३,०३,९३६.१६
११००० कर	११	२७,३५,०७,६५०	३२,२८,३७,६६०.८४	०	३२,२८,३७,६६०.८४	२२,०२,०४,४९५.७०	०	२२,०२,०४,४९५.७०
१३००० अनुदान		५६,८१,३२,६३२	५०,२४,७९,००७	०	५०,२४,७९,००७	५३,६२,२०,०२०	०	५३,६२,२०,०२०
संघीय सरकार	१२	५०,३५,९९,६३२	४४,५३,८६,७५७	०	४४,५३,८६,७५७	४७,३०,३५,०२०	०	४७,३०,३५,०२०
प्रदेश सरकार	१२	५,४५,३३,०००	५,७०,९२,२५०	०	५,७०,९२,२५०	५,३१,८५,०००	०	५,३१,८५,०००
स्थानीय तह	१२	१,००,००,०००	१,००,००,०००	०	१,००,००,०००	१,००,००,०००	०	१,००,००,०००
१४००० अन्यराजस्व		१२,४४,३८,३९८	४,७७,२५,९७७.५७	०	४,७७,२५,९७७.५७	७,४९,८०,०८३.३६	०	७,४९,८०,०८३.३६
१५००० विविधप्राप्ति		०	०	०	०	८,९९,३३७.१०	०	८,९९,३३७.१०
ख. अन्यप्राप्ति		१२,४८,३२,३८४.४९	४,६१,७७,२०८.४३	०	४,६१,७७,२०८.४३	१८,७९,९२,९३३.७७	०	१८,७९,९२,९३३.७७
वितरण गर्नवाकी राजस्व		०	१,४१,४०८	०	१,४१,४०८	१३,३८,२५४.३१	०	१३,३८,२५४.३१
कोषहरू		१०,४८,३२,३८४.४९	३,९१,८५,६१६.४९	०	३,९१,८५,६१६.४९	४,६०,१७,४९२.३९	०	४,६०,१७,४९२.३९
धरोटी		०	६८,५०,१८३.९४	०	६८,५०,१८३.९४	६७,३२,४७०.७६	०	६७,३२,४७०.७६
संघीय, प्रदेशसरकार वा अन्य कार्यक्रम		२,००,००,०००	०	०	०	१३,३९,०४,७१६.३१	०	१३,३९,०४,७१६.३१
भुक्तानी (गम्ब)		१,४३,४०,३४,०७४.०४	८२,६७,७८,७०४.७९	०	८२,६७,७८,७०४.७९	८९,१५,२२,२४८.६७	०	८९,१५,२२,२४८.६७
ग. भुक्तानी (संचित कोषबाट)		१,३०,९२,०१,६८९.५५	८१,३१,४९,७४७.४५	०	८१,३१,४९,७४७.४५	७४,०२,३८,२१७.८१	०	७४,०२,३८,२१७.८१
२१००० पारिश्रमिक / सुविधा	१८	११,२७,७०,०५८	९,६६,६५,३३१.०५	०	९,६६,६५,३३१.०५	७,४९,३६,९१५.१९	०	७,४९,३६,९१५.१९
२२००० मालसामान तथा सेवाको उपयोग	१८	२०,४५,१६,०४८.०८	११,३०,७२,२०१.२९	०	११,३०,७२,२०१.२९	२,३५,४१,०७२.३३	०	२,३५,४१,०७२.३३
२५००० सहायता (Subsidy)	१८	६९,६१,०००	२५,९०,३३३.५४	०	२५,९०,३३३.५४	०	०	०
२६००० अनुदान	१८	१७,७०,६२,४८०	१६,६८,८४,२४४.९०	०	१६,६८,८४,२४४.९०	२२,२२,१४,४१९.४६	०	२२,२२,१४,४१९.४६
२७००० सामाजिक सुरक्षा	१८	२,३३,१०,०००	१,१५,७०,३१०.३६	०	१,१५,७०,३१०.३६	(३,२०,६२५.६२)	०	(३,२०,६२५.६२)
२८००० अन्य खर्च	१८	५,८९,८८,६९८.२५	५,७०,००,४९०.०९	०	५,७०,००,४९०.०९	३,४१,३९,१५४.७४	०	३,४१,३९,१५४.७४
३१००० गैर वित्तीय सम्पत्ती / पूँजीगत खर्च	१८	७२,५५,९३,४०५.२२	३६,५३,६६,८३६.२२	०	३६,५३,६६,८३६.२२	३६,५७,२७,२८१.७१	०	३६,५७,२७,२८१.७१

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय									बेरुजु रकम
			घ. अन्यमुक्तानी	१२,४८,३२,३८४.४९	१,३६,२८,९५७.३४	१,३६,२८,९५७.३४	०	०	०	०	०	८९,१६,७२,२८०.६७
			कोषहरु	१०,४८,३२,३८४.४९	१,०१,५२,५६६.८५	१,०१,५२,५६६.८५	०	०	०	०	०	१,२७,२१,८४८.२३
			परौटी	०	३५,९८,७८४.९९	३५,९८,७८४.९९	०	०	०	०	०	४८,०७,४९८.३२
			संघीय, प्रदेशसरकार वा अन्य कार्यक्रम	२,००,००,०००	०	०	०	०	०	०	०	१३,३९,०४,७९६.३९
			कट्टी रकममुक्तानी/ दाखिला गर्न बाकी		(१,२२,३९४.४२)	(१,२२,३९४.४२)						
			ड. यो बर्षकोवचत (न्युन)	(३४,३९,२३,००९.५५)	९,२४,४९,९४९.०५	९,२४,४९,९४९.०५						१२,८७,७४,६२९.२६
			च. गतबर्षकोजम्मेवारी रकम (अ. ल्या)		३५,२४,८९,८३२.५८	३५,२४,८९,८३२.५८						२८,८९,७७,०६४.२९
			बर्षान्तकोबाकी रकम (ड + च)	(३४,३९,२३,००९.५५)	४४,४९,२२,९८९.६३	४४,४९,२२,९८९.६३						४९,६९,५९,६८५.५५
			वैक तथा नगदबाकी	२४	४४,५९,७०,५९९.६३	४४,५९,७०,५९९.६३						६,९९,९०,९०९.९९
नगरपालिकाले पेश गरेको वित्तीय विवरणमा समावेश नभएको अन्य खर्च शीर्षकहरु निम्नानुसार रहेका छन् ।												
			सि.न.	खर्च शीर्षक			बजेट			निकास खर्च		
			१	स्थानिय पूर्वाधार विकास साझेदारी			१,५९,००,०००/-			१,४५,५८,६०९/८२		
			२	प्रवेश पूर्वाधार विकास कार्यक्रम			१,९०,९५,०००/-			१,६६,५५,०५९/०९		
			३	राष्ट्रिय सुचना व्यावस्थापन तथा आयोजना कार्यक्रम			६,८०,०००/-			००		
			४	कोभिड १९ रोकथाम तथा नियन्त्रण कार्यक्रम			१५,००,०००/-			१४,५५,२४०/-		
			५	सामाजिक सुरक्षा तथा सरक्षण कार्यक्रम			९,५२,८५,०००/-			९,४२,४८,८९५/-		
			६	स्वच्छ वातावरण कार्यक्रम			२५,००,०००/-			२३,८६,६३४/-		
				जम्मा			१३,४८,८०,०००/-			१२,९३,०४,४२९/९९		
			कोष कारोबार									
			उल्लेखित बाहेक नगरपालिकाको नाममा रहेको गत विगतका पुराना कोषहरुको अभिलेख नरहेको हुँदा यकिन नभएको र विपद व्यावस्थापन कोष सुत्रमा समावेश नभएको तर बैङ्क मौज्जात रु.७६४४३८२९९५।- रहेको देखिन्छ ।									
३			छलफल	उल्लेखित आर्थिक कारोवारको नेपाल लेखापरीक्षण व्यवस्थापन प्रणाली (NAMS) को सूचना प्रविधिमा आधारित स्वीकृत लेखापरीक्षण योजना, कार्यालयबाट पेश गरिएको बार्षिक कार्यक्रम एवं प्रगति विवरण समेतका कागजात र विवरणहरु, व्यवस्थापन प्रतिनिधित्व पत्र तथा आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदनलाई समेत आधार मानी लेखापरीक्षण सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ र लेखापरीक्षणका अन्तर्राष्ट्रिय मापदण्ड तथा मार्गदर्शनमा समेत नमूना छनौट गरी लेखापरीक्षण सम्पन्न गर्न सकिने आधार तथा कार्यालयले निकर्षण गरेको जोखिममा आधारित योजना तथा कार्यक्रमका आधारमा लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । सारभूत रुपमा उल्लेखनीय नदेखिएका व्यहोराहरुलाई प्रतिवेदनमा समावेश गरिएको छैन । लेखापरीक्षण गर्दा देखिएका व्यहोराहरु सम्बन्धमा कार्यालय प्रमुख समेतका पदाधिकारीहरूसँग मिति २०७८।९।२५ मा छलफल सम्पन्न गरी कायम भएका व्यहोराहरु निम्नानुसार रहेका छन्:								
४			लेखापरीक्षणको क्रममा असुली	लेखापरीक्षणको क्रममा फोहोरमैला व्यवस्थापन तर्फको प्राप्त हुनुपर्ने रु.१०५७३४०।७७ पालिकाको राजस्व खातामा दाखिला भएको छ ।								

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																					
५			<p>फिर्ता दाखिला</p> <p>आर्थिक वर्ष २०७७/०७८ मा निकासामध्ये बाँकी रहेको सङ्घीय सशर्त अनुदान तर्फ रु १०७९५८४२९/८६ प्रदेश ससर्त अनुदान तर्फ रु ८९९०९४८/७९ र प्रदेश समपुरक तर्फ को रु १०८२३६७७/०२ गरी जम्मा रु १२७७७३०५५/५९ मिति ०७८/३/३१ मा रा.वा. बैङ्क कीर्तिपुर शाखामा दाखिला भएको छ ।</p>																						
६			<p>वित्तीय विवरण विश्लेषण</p> <p>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को नियम ७२(२) मा नेपाल सरकारले निर्धारण गरे बमोजिमको आय र व्ययको वर्गीकरण तथा खर्च शीर्षक सम्बन्धी व्यवस्था अवलम्बन गर्नुपर्ने तथा नियम ७६(२) मा महालेखा परीक्षकबाट स्वीकृत भए बमोजिमको ढाँचामा लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा यस पालिकाले २०७६।२।१९ मा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको NEPSAS based ढाँचामा लेखाङ्कन तथा प्रतिवेदन गर्नुपर्दछ । नगरपालिकाले उपलब्ध गराएको वित्तीय विवरण सम्बन्धमा निम्नानुसार देखिएको छः</p> <ul style="list-style-type: none"> लेखापरीक्षणका क्रममा पुराना विभिन्न कोषहरू समेत सबै कारोबार सुत्रमा समावेशगरी अद्यावधिक नरहेको कारण स्थानीय तहले पेश गरेको आय-व्यय विवरण यथार्थ मान्न सक्ने अवस्था छैन । प्राप्त वित्तीय विवरणको अनुसूची २४ मा देखाएको बैंक तथा नगद बाकी रु. ४४,५१,७०,५११/६३ मध्ये राजस्व खाता र संचितकोषमा रु १४,२०,५३,७३२/८९- र संचित कोष र खर्च खातामा रु १६,२०,८५,८९७/६३- बैंक कारोवारमा भिन्नता भन्ने उल्लेख छ । यस सम्बन्धमा पुष्ट्याई प्राप्त नभएकोले हिसाव एकिन हुनु पर्दछ । NEPSAS based ढाँचामा प्रतिवेदन तथा लेखाङ्कन गरेतापनि प्रतिवेदन र लेखाङ्कनविच समरूपता देखिदैन । स्थानीय कोषको सञ्चालन, व्यवस्थापन र प्रतिवेदन प्रणालीमा एकरूपता र शुद्धता कायम गर्न महालेखा नियन्त्रक कार्यालयले उपलब्ध गराएको स्थानीय संचित कोष व्यवस्थापन प्रणाली (सुत्र) को प्रयोग गरेको भएतापनि सबै कारोवार सुत्रमा समावेश नभएकोले आम्दानी तथा खर्च भिड्दैन । नगरपालिकाबाट लेखा परिक्षणको लागि पेश भएको सञ्चितकोषको बैंक नगदी किताबअनुसारमौज्दात धरौटी र कोषबाहेक रु.३६,६७,६९,७८७/- देखाएकोमा पालिकाले पेश गरेको वित्तीय विवरण म.ले.प.फा.नं २७२ मा रु.४३,९१,७९,६३९/- देखिन्छ । वित्तीय प्रतिवेदन र बैंक नगदी किताबविच रु.६,४४,०९,८४४/-फरक देखिएको छ । <p>लेखापरीक्षणका क्रममा वित्तीय प्रतिवेदन र लेखाङ्कनमा फरक रहेको कारण स्थानीय तहले पेश गरेको आय-व्यय विवरण यथार्थ मान्न सक्ने अवस्था छैन । त्यसैले तोकेबमोजिमका वित्तीय विवरणहरू तथा खाताहरू अद्यावधिक गरी आय र व्ययको वास्तविक स्थिति देखिने गरी लेखांकन गर्नुपर्दछ ।</p>																						
७			<p>सेवा प्रवाह</p> <p>लेखापरीक्षणलाई प्राप्त विवरण अनुसार आ. व. २०७७।७८ मा नगरपालिकाबाट निम्नानुसारको सेवा प्रवाह गरेको देखिन्छ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>सि न</th> <th>विवरण</th> <th>विवरण सेवा प्राप्तिका लागि निवेदन र सिफारिस सख्या</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>विवाह दर्ता</td> <td>३०९</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>जन्म दर्ता</td> <td>८०७</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>मृत्यु दर्ता</td> <td>४१४</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>बसाईसराई दर्ता</td> <td>६०</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>सम्बन्ध विच्छेद</td> <td>६</td> </tr> <tr> <td>६</td> <td>नक्सा पास</td> <td>डि पी सी ३४७ इजाजत ४७२ निर्माण सम्पन्न ४९३</td> </tr> </tbody> </table>	सि न	विवरण	विवरण सेवा प्राप्तिका लागि निवेदन र सिफारिस सख्या	१	विवाह दर्ता	३०९	२	जन्म दर्ता	८०७	३	मृत्यु दर्ता	४१४	४	बसाईसराई दर्ता	६०	५	सम्बन्ध विच्छेद	६	६	नक्सा पास	डि पी सी ३४७ इजाजत ४७२ निर्माण सम्पन्न ४९३	
सि न	विवरण	विवरण सेवा प्राप्तिका लागि निवेदन र सिफारिस सख्या																							
१	विवाह दर्ता	३०९																							
२	जन्म दर्ता	८०७																							
३	मृत्यु दर्ता	४१४																							
४	बसाईसराई दर्ता	६०																							
५	सम्बन्ध विच्छेद	६																							
६	नक्सा पास	डि पी सी ३४७ इजाजत ४७२ निर्माण सम्पन्न ४९३																							

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																																																											
८			<p>बैंक हिसाब</p> <p>स्थानीय तह सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७६(२) बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कारोबारको लेखा महालेखा नियन्त्रक कार्यालयको सिफारिशमा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको ढाँचामा राख्नुपर्ने उल्लेख छ । सो बमोजिम मासिक रुपमा सेस्ता र बैंक खाताको हिसाब मिलान विवरण तयार गर्नुपर्नेमा स्थानीय तहले सञ्चालन गरेको देहायबमोजिमको खाताको बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार नगरेको कारण रु. १६,४०,११,३४६/९९ फरक पर्न गएकोले बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार गरी यकिन गनुपर्दछ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>हि. न.</th> <th>खाताको नाम</th> <th>सेस्ता अनुसार बाकी</th> <th>बैंक स्टेटमन्ट अनुसारको बाकी</th> <th>फरक</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>आन्तरिक राजस्व खाता</td> <td>०</td> <td>३४,६९,८५१/२०</td> <td></td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>बाट बाडँफाड प्राप्त राजस्व</td> <td>०</td> <td>४,१७,९८,६९२/२६</td> <td></td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>पुँजीगत खर्च जोर बर्ष</td> <td>१,००,००,०००</td> <td>०</td> <td></td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>आन्तरीक अनुदान खाता</td> <td>०</td> <td>५२,०७,६४६/५०</td> <td></td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>चालु खर्च जोर बर्ष</td> <td>१,२५,५९५</td> <td>१०,६९,३६,८८३/०२</td> <td></td> </tr> <tr> <td>६</td> <td>चालु खर्च जोर बर्ष</td> <td>८४,०००</td> <td>००</td> <td></td> </tr> <tr> <td>७</td> <td>पुँजीगत खर्च जोर बर्ष</td> <td>१,३६,०२,६४९/०४</td> <td>१६,३६,२९,०३६/८१</td> <td></td> </tr> <tr> <td>८</td> <td>विविध खर्च खाता</td> <td>२,४८,२४,५४०/३२</td> <td>२,६९,०७,२७१/४४</td> <td></td> </tr> <tr> <td>९</td> <td>स्थानीय तह धरौटी खाता</td> <td>१,४३,५३,२५३/५३ (२२५०)</td> <td>१,३७,३५,०११/८८</td> <td></td> </tr> <tr> <td>१०</td> <td>स्थानीय तह सन्चित कोष</td> <td>३६,६७,६९,७८७/५६</td> <td>२२,६९,६३,०४६/४५</td> <td></td> </tr> <tr> <td>११</td> <td>स्थानीय तह बिभाज्य कोष</td> <td>१,४१,४०८</td> <td>०</td> <td></td> </tr> <tr> <td>१२</td> <td>स्थानीय तह आकस्मिक कोष</td> <td>४२,३९,३६३/३२</td> <td>२१,१०,२५४/३२</td> <td></td> </tr> <tr> <td>१३</td> <td>बिपद व्यावस्थापन कोष</td> <td>०</td> <td>७६,४४,३८२/९५</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>४२,५१,३८,३४६/८९</td> <td>५८,९१,४९,६९३/८८</td> <td>१६,४०,११,३४६/९९</td> </tr> </tbody> </table>	हि. न.	खाताको नाम	सेस्ता अनुसार बाकी	बैंक स्टेटमन्ट अनुसारको बाकी	फरक	१	आन्तरिक राजस्व खाता	०	३४,६९,८५१/२०		२	बाट बाडँफाड प्राप्त राजस्व	०	४,१७,९८,६९२/२६		३	पुँजीगत खर्च जोर बर्ष	१,००,००,०००	०		४	आन्तरीक अनुदान खाता	०	५२,०७,६४६/५०		५	चालु खर्च जोर बर्ष	१,२५,५९५	१०,६९,३६,८८३/०२		६	चालु खर्च जोर बर्ष	८४,०००	००		७	पुँजीगत खर्च जोर बर्ष	१,३६,०२,६४९/०४	१६,३६,२९,०३६/८१		८	विविध खर्च खाता	२,४८,२४,५४०/३२	२,६९,०७,२७१/४४		९	स्थानीय तह धरौटी खाता	१,४३,५३,२५३/५३ (२२५०)	१,३७,३५,०११/८८		१०	स्थानीय तह सन्चित कोष	३६,६७,६९,७८७/५६	२२,६९,६३,०४६/४५		११	स्थानीय तह बिभाज्य कोष	१,४१,४०८	०		१२	स्थानीय तह आकस्मिक कोष	४२,३९,३६३/३२	२१,१०,२५४/३२		१३	बिपद व्यावस्थापन कोष	०	७६,४४,३८२/९५			जम्मा	४२,५१,३८,३४६/८९	५८,९१,४९,६९३/८८	१६,४०,११,३४६/९९	
हि. न.	खाताको नाम	सेस्ता अनुसार बाकी	बैंक स्टेटमन्ट अनुसारको बाकी	फरक																																																																											
१	आन्तरिक राजस्व खाता	०	३४,६९,८५१/२०																																																																												
२	बाट बाडँफाड प्राप्त राजस्व	०	४,१७,९८,६९२/२६																																																																												
३	पुँजीगत खर्च जोर बर्ष	१,००,००,०००	०																																																																												
४	आन्तरीक अनुदान खाता	०	५२,०७,६४६/५०																																																																												
५	चालु खर्च जोर बर्ष	१,२५,५९५	१०,६९,३६,८८३/०२																																																																												
६	चालु खर्च जोर बर्ष	८४,०००	००																																																																												
७	पुँजीगत खर्च जोर बर्ष	१,३६,०२,६४९/०४	१६,३६,२९,०३६/८१																																																																												
८	विविध खर्च खाता	२,४८,२४,५४०/३२	२,६९,०७,२७१/४४																																																																												
९	स्थानीय तह धरौटी खाता	१,४३,५३,२५३/५३ (२२५०)	१,३७,३५,०११/८८																																																																												
१०	स्थानीय तह सन्चित कोष	३६,६७,६९,७८७/५६	२२,६९,६३,०४६/४५																																																																												
११	स्थानीय तह बिभाज्य कोष	१,४१,४०८	०																																																																												
१२	स्थानीय तह आकस्मिक कोष	४२,३९,३६३/३२	२१,१०,२५४/३२																																																																												
१३	बिपद व्यावस्थापन कोष	०	७६,४४,३८२/९५																																																																												
	जम्मा	४२,५१,३८,३४६/८९	५८,९१,४९,६९३/८८	१६,४०,११,३४६/९९																																																																											
९			<p>कानून निर्माण र कार्यान्वयन</p> <p>यस नगरपालिकाको कानून निर्माण र कार्यान्वयन अवस्था देहाय बमोजिम रहेको छ ।</p>																																																																												
९.१			<p>कानून निर्माण स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहहरूले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन तथा सोको अधिनमा रही नियम निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाउनुपर्नेमा यस पालिकाले हालसम्म २१ ऐन, ७ नियमावली, ३५ कार्यविधि निर्देशिका र ३ नर्स समेत ७४ कानून एवं कार्यविधि निर्माण गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको छ ।</p>																																																																												

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
९.२			न्याय सम्पादन स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरेको छ । समितिमा परेको उजुरीमध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका आधारमा विामद दताए भएको ३ महिनाभित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ । तर लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार गतबर्ष फछ्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाकी १० र यो बर्ष थप भएको १७ गरी कुल २७ विवाद दर्ता भएकोमा ११ वटा मात्र फछ्यौट भई १६ बाँकी देखिन्छ । न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फछ्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ ।	
१०			वित्तीय विवरण यस नगरपालिकाको यस वर्षको वित्तीय विवरणका सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा निम्न छन्:	
१०.१			चौमासिक प्रगति विवरण: आर्थिक कार्यविधि कानून बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण बनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कार्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले सो बमोजिम चौमासिक विवरण बनाई पेश गरेको पाइएन । कानूनको परिपालना हुनुपर्दछ ।	
१०.२			अवकाश कोष: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९१ बमोजिम स्थानीय तहले स्थानीय सेवाका आफ्नो दरबन्दीमा कार्यरत प्रत्येक कर्मचारीले खाईपाई आएको मासिक तलबबाट १० प्रतिशत रकम कट्टा गरी सो रकम बराबरले हुन आउने रकम थप गरी जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था बमोजिम अवकाश कोष स्थापना भएको छ । पालिकाले अवकाश कोषलाई स्थानीय सेवाका कर्मचारीहरूको उपदान भुक्तानी प्रायोजनका लागि उपयोग गरेको तर तलबबाट १० प्रतिशत रकम कट्टा र थप गरी कर्मचारी सञ्चय कोषमा पठाएको देखिन्छ । यस आ.व. मा कर्मचारी कल्याण कोष खातामा कानून नबनाई रु. ७५ लाख ट्रान्सफर गरेको देखियो । कानूनको व्यवस्था नगरी पालिका अनुदानबाट सोझै कर्मचारी कल्याण कोषमा रकम ट्रान्सफर उचित नदेखिएकोले यसमा सुधार गर्नुपर्दछ ।	
१०.३			वित्तीय विवरणको ढाँचा र संरचनामा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम रहेका छन्: <ul style="list-style-type: none"> वित्तीय विवरणमा पालिकाका सम्पूर्ण प्राप्ति र भुक्तानी समावेश नभएको स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७२(२) मा नेपाल सरकारले निर्धारण गरे बमोजिमको आय र व्ययको वर्गीकरण तथा खर्च शीर्षक सम्बन्धी व्यवस्था अवलम्बन गर्नुपर्नेमा नगरेको एकीकृत आर्थिक सङ्केत तथा वर्गीकरण र व्याख्यामा तोकिएका शीर्षक उपशीर्षक बमोजिम कारोवारका शीर्षक नरहेको 	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१०.४			जिम्मेवारी: स्थानीय तहको सञ्चित कोषमा गत विगतको बाँकी, यस वर्ष प्राप्त र खर्च भएको रकम स्पष्ट देखिने गरी हिसाब राख्ने र जिम्मेवारी यकिन गर्नुपर्दछ । तर स्थानीय तहको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन अनुसार गत वर्षको अन्त्यमा रु. ४२०७३०८०९/- मौज्जात कायम भएकोमा यो वर्षको शुरुमा रु. ३५२४८९८३२/- जिम्मेवारी सारेको देखियो । जस अनुसार लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएको भन्दा रु. ६८२४८९६९/- घटी जिम्मेवारी सारेको सम्बन्धमा यकिन गर्नुपर्ने देखिएको रु.	६८,२४८,९६९
११			धरौटी तर्फ पालिकाले लेखापरीक्षणलाई उपलब्ध गराएको धरौटी विवरण अनुसार धारौटी बाँकी रु. १४३५१००३।- मध्ये नामनामेसी खुलाई ब्यक्तिगत धरौटी अभिलेख समेत नराखेको गत विगतको पुरानो रु. ६६८४३८।३८ देखिन्छ । नामनामेसी नखुलेको रकम सदरस्याहा हनुपर्ने रु.	८६८,४३८.३८
१२			पेशकी पेशकी सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा निम्न छन्:	
१२.१			आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ४९ बमोजिम सामान खरिदका लागि पेशकी भुक्तानी गर्दा प्रचलित कानून बमोजिम सोझै खरिद गर्न सक्ने सक्ने अवस्था नभएको कुरा यकिन गरेर मात्र पेशकी दिनुपर्नेमा त्यस्तो यकिन नभएको र खरिद सकिएको २१ दिनभित्र पेशकी पेशकी फछ्यौट गरेको पाइएन । नियमानुसार पेशकी फछ्यौट गर्नु गराउनु पर्दछ ।	
१२.२			आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ५० बमोजिम खरिद सम्झौता अनुसार आपूर्तक, सेवा प्रदायक वा निर्माण व्यवसायीलाई पेशकी भुक्तानी गर्दा देहाय बमोजिम देखिएको छ । सम्झौतामा तोकिएको शर्त, तरिका र अवधिमा पेशकी फछ्यौट नगरेको ढिलो फछ्यौटमा नियम ५१ बमोजिम वार्षिक १० प्रतिशतका दरले व्याज असुल समेत नगरेको र वर्षान्तसम्मको पेशकी फछ्यौट गरेको देखिएन । वित्तीय विवरण प्रतिवेदन म.ले.प.फा.न. २७२ को अनुसूची २३ र सो को अभिलेख अनुसार पालिकाको कुल हाल सम्मको पेशकी बाँकी रु. १३४९२०२८९.५०/- देखाएकोमा म.ले.प.फा.न. २११ ले रु. १२७७२८८४४.५० /- देखिएको छ । फरक रकम रु. ६३५१४४५/- सम्बन्धमा यकिन गरी पेशकीको अभिलेख अद्यावधिक गर्नुपर्दछ ।	
१३			पेशकी बाँकी पेशकी बाँकी सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा निम्न छन्: : वित्तीय विवरण प्रतिवेदन म.ले.प.फा.न. २७२ को अनुसूचि २३ र सो को अभिलेख अनुसार पालिकाको कुल हाल सम्मको पेशकी बाँकी रु. १३४९२०२८९.५०/- देखाएकोमा म.ले.प.फा.न. २११ ले रु. १२७७२८८४४.५० /- देखिएको छ । उक्त बाँकी पेशकी मध्ये गत विगत पेशकी रु. ६९३३०५९९.५० /- चालु आ.व. को रु. ६६४९९२५३।- देखिन्छ । चालु आ.व.को मध्ये म्याद नाघेको रु. ६४३८९१०४/- र म्याद ननाघेको रु. २०३८९४९/- देखिन्छ । पालिकाले पेशकी रकम तोकिएको अवधिमा फछ्यौट नगरेको, ढिलो फछ्यौट गरिएका पेशकी फछ्यौट गर्न तोकिए	६४,३५१,१०४

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																																				
			<p>बमोजिम ताकेता नगरेको, नियम ५३ बमोजिम तोकिएको समयमा पेशकी लगेका कर्मचारी वा अन्य व्यक्तिको फछर्यौट गर्न बाँकी पेशकीको विवरण हरेक महिना समाप्त भएको ३ दिनभित्र कार्यालय प्रमुख समक्ष पेश नगरेको देखिएको छ ।</p> <p>१. म्याद ननाघेको पेशकी चालु आ.व. को पेशकी मध्ये म्याद ननाघेको पेशकी देहाय बमोजिम रहेको छ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>क्रम</th> <th>चालु आ.व.को मिति</th> <th>विषय</th> <th>कर्मचारीको नाम</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>२०७७/०८/०७</td> <td>निर्माणाधिन.पा को चोथौ तलाको फर्निसिङ्ग</td> <td>चारुमतीकन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.</td> <td>८२९८५०</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>२०७७/०८/३०</td> <td>वडा कार्यालय पुनस्थापना योजना</td> <td>नेशनल ईस्टेट बुल्डर्स कं. प्रा.लि.</td> <td>५२८३८४</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>२०७७/१०/१९</td> <td>सौर्य हरित उर्जा कार्यक्रम</td> <td>सनफार्मर नेपाल प्रा.लि.</td> <td>६७९९१५</td> </tr> <tr> <td colspan="4">जम्मा</td> <td>२०३८१४९</td> </tr> </tbody> </table> <p>२. म्याद नाघेको पेशकी:- उल्लेखित चालु आ.व.को रु. ६३३९८२५३/- मध्ये रु. २०३८१४९/- म्याद ननाघेको र रु. ६४३८११०४/- म्याद नाघेको पेशकी बाँकी देखिएको छ । म्याद नाघेको देहाय बमोजिमको पेशकी नियमानुसार असुल फछर्यौट हुनुपर्ने रु. ६४३८११०४/- ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>क्रम</th> <th>कर्मचारीको नाम</th> <th>पेशकी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१३.१</td> <td>सुनिता महर्जन</td> <td>७१,०००</td> </tr> <tr> <td>१३.२</td> <td>महेश्वरी माली (महर्जन)</td> <td>१,२०,०००</td> </tr> <tr> <td>१३.३</td> <td>धुब प्रसाद अधिकारी</td> <td>१,००,०००</td> </tr> <tr> <td>१३.४</td> <td>सजिता महर्जन</td> <td>१,७५,०००</td> </tr> <tr> <td>१३.५</td> <td>सुनिता महर्जन</td> <td>१,६६,०००</td> </tr> <tr> <td>१३.६</td> <td>मन कुमारी वि.क.</td> <td>१,७५,०००</td> </tr> <tr> <td>१३.७</td> <td>संगिता श्रेष्ठ (उप्रेती)</td> <td>३,००,०००</td> </tr> <tr> <td>१३.८</td> <td>अनुज प्रधान</td> <td>२,००,०००</td> </tr> </tbody> </table>	क्रम	चालु आ.व.को मिति	विषय	कर्मचारीको नाम	रकम	१	२०७७/०८/०७	निर्माणाधिन.पा को चोथौ तलाको फर्निसिङ्ग	चारुमतीकन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.	८२९८५०	२	२०७७/०८/३०	वडा कार्यालय पुनस्थापना योजना	नेशनल ईस्टेट बुल्डर्स कं. प्रा.लि.	५२८३८४	३	२०७७/१०/१९	सौर्य हरित उर्जा कार्यक्रम	सनफार्मर नेपाल प्रा.लि.	६७९९१५	जम्मा				२०३८१४९	क्रम	कर्मचारीको नाम	पेशकी रकम	१३.१	सुनिता महर्जन	७१,०००	१३.२	महेश्वरी माली (महर्जन)	१,२०,०००	१३.३	धुब प्रसाद अधिकारी	१,००,०००	१३.४	सजिता महर्जन	१,७५,०००	१३.५	सुनिता महर्जन	१,६६,०००	१३.६	मन कुमारी वि.क.	१,७५,०००	१३.७	संगिता श्रेष्ठ (उप्रेती)	३,००,०००	१३.८	अनुज प्रधान	२,००,०००	
क्रम	चालु आ.व.को मिति	विषय	कर्मचारीको नाम	रकम																																																				
१	२०७७/०८/०७	निर्माणाधिन.पा को चोथौ तलाको फर्निसिङ्ग	चारुमतीकन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.	८२९८५०																																																				
२	२०७७/०८/३०	वडा कार्यालय पुनस्थापना योजना	नेशनल ईस्टेट बुल्डर्स कं. प्रा.लि.	५२८३८४																																																				
३	२०७७/१०/१९	सौर्य हरित उर्जा कार्यक्रम	सनफार्मर नेपाल प्रा.लि.	६७९९१५																																																				
जम्मा				२०३८१४९																																																				
क्रम	कर्मचारीको नाम	पेशकी रकम																																																						
१३.१	सुनिता महर्जन	७१,०००																																																						
१३.२	महेश्वरी माली (महर्जन)	१,२०,०००																																																						
१३.३	धुब प्रसाद अधिकारी	१,००,०००																																																						
१३.४	सजिता महर्जन	१,७५,०००																																																						
१३.५	सुनिता महर्जन	१,६६,०००																																																						
१३.६	मन कुमारी वि.क.	१,७५,०००																																																						
१३.७	संगिता श्रेष्ठ (उप्रेती)	३,००,०००																																																						
१३.८	अनुज प्रधान	२,००,०००																																																						

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
				१३.९	बाघ भैरव माध्यमिक विद्यालय	२,५०,०००	
				१३.१०	छयाकः ल्हवं बाघभैरव बाटो निर्माण उपभोक्ता समिति	१,०८,०००	
				१३.११	चुनदेवी आदिनाथ पक्की मोटरबाटो निर्माण उपभोक्ता समिति	१,८९,०००	
				१३.१२	सानु मैया महर्जन	८७,०००	
				१३.१३	अर्जुन सुबेदी	५०,०००	
				१३.१४	बाल कृष्ण बास्कोटा	७५,०००	
				१३.१५	बाल कृष्ण बास्कोटा	७५,०००	
				१३.१६	मनोज सुवेदी	२५,०००	
				१३.१७	काजीराम मालाकार	७५,०००	
				१३.१८	काजीराम मालाकार	७५,०००	
				१३.१९	अमृतजङ्ग बस्नेत	५३,०००	
				१३.२०	तप राज फुलारा	६८,०००	
				१३.२१	प्रल्हाद बस्नेत	२०,०००	
				१३.२२	ज्ञानेन्द्रमान महर्जन	७५,०००	
				१३.२३	ज्ञानेन्द्रमान महर्जन	७५,०००	
				१३.२४	बाल कृष्ण बास्कोटा	१८,०००	
				१३.२५	बाल कृष्ण बास्कोटा	४८,०००	
				१३.२६	बाल कृष्ण बास्कोटा	१४,०००	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
				१३.२७	बाल कृष्ण बास्कोटा	२२,०००	
				१३.२८	बाल कृष्ण बास्कोटा	२८,०००	
				१३.२९	बाल कृष्ण बास्कोटा	३०,०००	
				१३.३०	बाल कृष्ण बास्कोटा	२०,०००	
				१३.३१	रमेश प्रसाद नेपाल	१८,०००	
				१३.३२	रमेश प्रसाद नेपाल	४८,०००	
				१३.३३	रमेश प्रसाद नेपाल	१४,०००	
				१३.३४	रमेश प्रसाद नेपाल	२२,०००	
				१३.३५	रमेश प्रसाद नेपाल	२८,०००	
				१३.३६	रमेश प्रसाद नेपाल	३०,०००	
				१३.३७	रमेश प्रसाद नेपाल	२०,०००	
				१३.३८	रमेश प्रसाद नेपाल	७५,०००	
				१३.३९	रमेश प्रसाद नेपाल	७५,०००	
				१३.४०	केशब महर्जन	३९,०००	
				१३.४१	केशब महर्जन	३५,०००	
				१३.४२	तप राज फुलारा	७२,५००	
				१३.४३	तप राज फुलारा	३६,८५०	
				१३.४४	निर्मला महर्जन	४८,४००	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
				१३.४५	रोजिषा महर्जन	४८,४००	
				१३.४६	बाल कृष्ण बास्कोटा	१८,०००	
				१३.४७	बाल कृष्ण बास्कोटा	४८,०००	
				१३.४८	बाल कृष्ण बास्कोटा	१४,०००	
				१३.४९	बाल कृष्ण बास्कोटा	२२,०००	
				१३.५०	बाल कृष्ण बास्कोटा	२८,०००	
				१३.५१	बाल कृष्ण बास्कोटा	३०,०००	
				१३.५२	बाल कृष्ण बास्कोटा	२०,०००	
				१३.५३	काजीराम मालाकार	१८,०००	
				१३.५४	काजीराम मालाकार	४८,०००	
				१३.५५	काजीराम मालाकार	१४,०००	
				१३.५६	काजीराम मालाकार	२२,०००	
				१३.५७	काजीराम मालाकार	२८,०००	
				१३.५८	काजीराम मालाकार	३०,०००	
				१३.५९	काजीराम मालाकार	२०,०००	
				१३.६०	शोभा श्रेष्ठ	४८,४००	
				१३.६१	ठाकुरराम थापा	५,०००	
				१३.६२	गिता कुमारी गजुरेल	३०,०००	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
				१३.६३	सुबर्ण श्रेष्ठ	३०,०००	
				१३.६४	रमेश प्रसाद नेपाल	१८,०००	
				१३.६५	रमेश प्रसाद नेपाल	४८,०००	
				१३.६६	रमेश प्रसाद नेपाल	१४,०००	
				१३.६७	रमेश प्रसाद नेपाल	२२,०००	
				१३.६८	रमेश प्रसाद नेपाल	२८,०००	
				१३.६९	रमेश प्रसाद नेपाल	३०,०००	
				१३.७०	रमेश प्रसाद नेपाल	२०,०००	
				१३.७१	तप राज फुलारा	२६,०५०	
				१३.७२	सिर्जना श्रेष्ठ	७०,०००	
				१३.७३	तप राज फुलारा	५२,०००	
				१३.७४	लाखे ल्हो उपभोक्ता समिति	१,९०,०००	
				१३.७५	कीपू सडक सुधार उपभोक्ता समिति	६,५८,०००	
				१३.७६	नरेन्द्र श्रेष्ठ	१,४०,०००	
				१३.७७	सरस्वती परियार	१,२४,४६५	
				१३.७८	संजिता लामा	१,००,०००	
				१३.७९	केशव प्रसाद सुबेदी	९९,८००	
				१३.८०	केशव प्रसाद सुबेदी	१८,०००	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
				१३.८१	केशव प्रसाद सुबेदी	४८,०००	
				१३.८२	केशव प्रसाद सुबेदी	१४,०००	
				१३.८३	केशव प्रसाद सुबेदी	२२,०००	
				१३.८४	केशव प्रसाद सुबेदी	२८,०००	
				१३.८५	केशव प्रसाद सुबेदी	३०,०००	
				१३.८६	केशव प्रसाद सुबेदी	२०,०००	
				१३.८७	श्रीकृष्ण महर्जन	१८,०००	
				१३.८८	श्रीकृष्ण महर्जन	४८,०००	
				१३.८९	श्रीकृष्ण महर्जन	१४,०००	
				१३.९०	श्रीकृष्ण महर्जन	२२,०००	
				१३.९१	श्रीकृष्ण महर्जन	२८,०००	
				१३.९२	श्रीकृष्ण महर्जन	३०,०००	
				१३.९३	श्रीकृष्ण महर्जन	२०,०००	
				१३.९४	ज्ञानेन्द्रमान महर्जन	१८,०००	
				१३.९५	ज्ञानेन्द्रमान महर्जन	४८,०००	
				१३.९६	ज्ञानेन्द्रमान महर्जन	१४,०००	
				१३.९७	ज्ञानेन्द्रमान महर्जन	२२,०००	
				१३.९८	ज्ञानेन्द्रमान महर्जन	२८,०००	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
				१३.९९	ज्ञानेन्द्रमान महर्जन	३०,०००	
				१३.१००	ज्ञानेन्द्रमान महर्जन	२०,०००	
				१३.१०१	अमृतजङ्ग बस्नेत	३७,७००	
				१३.१०२	सृजना महर्जन	१८,०००	
				१३.१०३	सृजना महर्जन	४८,०००	
				१३.१०४	सृजना महर्जन	१४,०००	
				१३.१०५	सृजना महर्जन	२२,०००	
				१३.१०६	सृजना महर्जन	२८,०००	
				१३.१०७	सृजना महर्जन	३०,०००	
				१३.१०८	सृजना महर्जन	२०,०००	
				१३.१०९	कृष्ण गोपाल महर्जन	१८,०००	
				१३.११०	कृष्ण गोपाल महर्जन	४८,०००	
				१३.१११	कृष्ण गोपाल महर्जन	१४,०००	
				१३.११२	कृष्ण गोपाल महर्जन	२२,०००	
				१३.११३	कृष्ण गोपाल महर्जन	२८,०००	
				१३.११४	कृष्ण गोपाल महर्जन	३०,०००	
				१३.११५	कृष्ण गोपाल महर्जन	२०,०००	
				१३.११६	कमला गैरे अर्याल	४०,०००	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
				१३.११७	शिव बुढा	७०,०००	
				१३.११८	जीवी कला राना	७०,०००	
				१३.११९	लक्ष्मी बहादुर महर्जन	१८,०००	
				१३.१२०	लक्ष्मी बहादुर महर्जन	४८,०००	
				१३.१२१	लक्ष्मी बहादुर महर्जन	१४,०००	
				१३.१२२	लक्ष्मी बहादुर महर्जन	५०,०००	
				१३.१२३	लक्ष्मी बहादुर महर्जन	३०,०००	
				१३.१२४	लक्ष्मी बहादुर महर्जन	२०,०००	
				१३.१२५	केशब महर्जन	१८,०००	
				१३.१२६	केशब महर्जन	४८,०००	
				१३.१२७	केशब महर्जन	१४,०००	
				१३.१२८	केशब महर्जन	२२,०००	
				१३.१२९	केशब महर्जन	२८,०००	
				१३.१३०	केशब महर्जन	३०,०००	
				१३.१३१	केशब महर्जन	२०,०००	
				१३.१३२	अमृतजङ्ग बस्नेत	५८,५५०	
				१३.१३३	तप राज फुलारा	५९,८००	
				१३.१३४	तप राज फुलारा	६३,८००	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
				१३.१३५	सरीता शर्मा	२०,०००	
				१३.१३६	तप राज फुलारा	७५,०००	
				१३.१३७	चोभार ब्याडमिण्टन क्लब	२५,०००	
				१३.१३८	लहना मिडिया	४८,०००	
				१३.१३९	सन्ध्या टाइम्स पिथना प्रा.लि.	५०,०००	
				१३.१४०	धर्म टेलिभिजन प्रा. लि.	५०,०००	
				१३.१४१	जन स्वास्थ्य सरोकार ट्रस्ट	०	
				१३.१४२	महिला सशक्तिकरण केन्द्र	७०,०००	
				१३.१४३	नेपाल विद्युत प्राधिकरण	२०,८६,५००	
				१३.१४४	शहीद स्मारक कलेज	६,४८,०००	
				१३.१४५	बालकुमारी प्याथलोजी	१,००,०००	
				१३.१४६	पाँगा कम्युनिटी लाईब्रेरी	१,००,०००	
				१३.१४७	पाँगा कम्युनिटी लाईब्रेरी	२,५०,०००	
				१३.१४८	सुखी गःछे समाज	१,५९,०००	
				१३.१४९	सृजनशील महिला समूह	३,००,०००	
				१३.१५०	पुष्पलाल स्मृति प्रतिष्ठान	३,०७,०००	
				१३.१५१	जुजुभाइ महर्जन	२,५०,०००	
				१३.१५२	तप राज फुलारा	१,७५,०५०	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
				१३.१५३	अमृतजङ्ग बस्नेत	१,००,०००	
				१३.१५४	सचि कम्प्युटर ट्रेडर्स	७०,०००	
				१३.१५५	श्री वाल कुमारी देगठी	३०,०००	
				१३.१५६	कृया स्थल संरक्षण उपभोक्ता समिति	९९,०००	
				१३.१५७	सडक बती व्यवस्थापन उपभोक्ता समिति	३५,२००	
				१३.१५८	खाँचो उपभोक्ता समिति	६२,०००	
				१३.१५९	आपतकालिन योजना संचालन उपभोक्ता समिति	६४,०००	
				१३.१६०	श्रीपाली बस्न्यात समाज	८५,०००	
				१३.१६१	श्री भगवानस्थान युवा क्लब	१,४३,०००	
				१३.१६२	ढ्वाङ बाटो निर्माण समिति	३,०७,०००	
				१३.१६३	टकर्चा पाटी निर्माण उपभोक्ता समिति	४,५६,०००	
				१३.१६४	हाम्रो जाखा निर्माण उपभोक्ता समिति	३,०४,०००	
				१३.१६५	थाम्बहा: दा: फा: खल:	२,५४,०००	
				१३.१६६	समल आ:खा: छे निर्माण उपभोक्ता समिति	७,४४,०००	
				१३.१६७	हाम्रो झुलपोखरी बिकास निर्माण उपभोक्ता समिति	१,४०,०००	
				१३.१६८	सालिक उज्वल ढल निकास उपभोक्ता समिति	२,२१,०००	
				१३.१६९	गोदाम साउनेमूल बाटो निर्माण उपभोक्ता समिति	२,१३,०००	
				१३.१७०	भिँ पुरखू पूर्ण निर्माण उपभोक्ता समिति	२२,८४,०००	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
				१३.१७१	पुष्पलाल स्मृति प्रतिष्ठान बहु उपयोगी खेल मैदान निर्माण उप समिति	३,७५,५००	
				१३.१७२	टुसाल, आँगेटार कुवा मर्मत उपभोक्ता समिति	१,४०,०००	
				१३.१७३	महत गाँउ बाटो निर्माण उपभोक्ता समिति	१,२९,६००	
				१३.१७४	नौमुले मार्ग सडक ग्राभेल उपभोक्ता समिति	३,०६,०००	
				१३.१७५	विष्णुदेवी भाजङ्गाल सडक सुधार उपभोक्ता समिति	११,७५,०००	
				१३.१७६	लनगोल पाटी निर्माण उपभोक्ता समिति	४,५६,०००	
				१३.१७७	खानेपानी उपभोक्ता समिति	४,७७,६७५	
				१३.१७८	गाम्चा सामुदायिक पाटी निर्माण उपभोक्ता समिति	४,५६,०००	
				१३.१७९	बाटो निर्माण उपभोक्ता समिति	२१,१४,०००	
				१३.१८०	गछें युवा उपभोक्ता समिति	१०,००,०००	
				१३.१८१	चारघरे भित्र बाटो ढलान उपभोक्ता समिति	१,८३,१००	
				१३.१८२	फेखा नगर उपभोक्ता समिति	६,२२,०००	
				१३.१८३	मैत्रीनगर शहरी स्वास्थ्य केन्द्र सहयोग तथा व्यवस्थापन समिति	१,५३,०००	
				१३.१८४	नगाउँ कभर्ड हल निर्माण उपभोक्ता समिति	२,९१,८८५	
				१३.१८५	साईरामचोक दुधपोखरी सीम सडक निर्माण उपभोक्ता समिति	१५,४८,०००	
				१३.१८६	तिनधारा पर्खाल निर्माण उपभोक्ता समिति	३,०६,०००	
				१३.१८७	कीर्तिपुर बाटो निर्माण तथा मर्मत उपभोक्ता समिति	२,३९,०००	
				१३.१८८	सडक बत्ती जडान उपभोक्ता समिति	१,५९,२२५	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
				१३.१८९	झिनिदा तँ निर्माण उपभोक्ता समिति	४,४०,०००	
				१३.१९०	भरियाँ पुखु दाफा फल्चा निर्माण समिति	४,१६,८३०	
				१३.१९१	बस्नेत टोल सुधार समिति	१,५०,०००	
				१३.१९२	फल्चा उपभोक्ता समिति	४,७७,०००	
				१३.१९३	गणेश मान पार्क स्नोत्तर उपभोक्ता समिति	१,५९,०००	
				१३.१९४	बाटो मठ मन्दिर मर्मत उपभोक्ता समिति	३,१८,०००	
				१३.१९५	लाभा पोखरी पाइप लाइन तथा बत्ती व्यवस्थापन उपभोक्ता समिति	३,३४,०००	
				१३.१९६	चोगल उपभोक्ता समिति	१,२५,०००	
				१३.१९७	फय्खा शितलबस्ती उपभोक्ता समिति	१९,६४,०००	
				१३.१९८	वडा विकास उपभोक्ता समिति	३,१८,३२०	
				१३.१९९	भिँ पुखु पूर्ण निर्माण उपभोक्ता समिति	२३,२२,०००	
				१३.२००	चिखु टोल विकास उपभोक्ता समिति	६,०६,०००	
				१३.२०१	सोलार बत्ति उपभोक्ता समिति	१,९१,००६	
				१३.२०२	कीर्तिपुर आँखा अस्पताल तथा अध्ययन केन्द्र	२,००,०००	
				१३.२०३	सचि कम्प्युटर ट्रेडर्स	१,४०,०००	
				१३.२०४	ज्येष्ठ नागरिक पाटी निर्माण उपभोक्ता समिति	६६,०००	
				१३.२०५	श्रृजना मार्ग मर्मत योजना उपभोक्ता समिति	३३,०००	
				१३.२०६	शहिदपथ बाटो निर्माण उपभोक्ता समिति	६९,३००	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
				१३.२०७	टुसाल ढिकुरे पाटी निर्माण उपभोक्ता समिति	९०,०००	
				१३.२०८	देवढोका गंछे उत्तर खण्ड बाटो विस्तार टोल सुधार समिति	९९,०००	
				१३.२०९	क्वाचोटोल बाटो निर्माण उपभोक्ता समिति	४९,५००	
				१३.२१०	कार्की गाँउ सडक निर्माण उपभोक्ता समिति	९२,०००	
				१३.२११	गरुड स्थान बाटो तथा टोल सुधार समिति	९७,०००	
				१३.२१२	धवाका फल्वा उपभोक्ता समिति	८२,६७१	
				१३.२१३	चोभार सम्पदा मार्ग निर्माण उपभोक्ता समिति	१,२८,०००	
				१३.२१४	भत्केपाटी ढल निकास निर्माण उपभोक्ता समिति	२,४२,०००	
				१३.२१५	देवल क्षेत्र बिकास तथा ढल निकास उपभोक्ता समिति	१,२५,०००	
				१३.२१६	चार घरे बाटो स्तरोन्नती उपभोक्ता समिति	६,००,०००	
				१३.२१७	जनसेवा ब्याडमिन्टन उपभोक्ता समिति	२,७०,०००	
				१३.२१८	बागमती कोरिडोर निर्माण उपभोक्ता समिति	२,९६,०००	
				१३.२१९	तगः वपी सल्याचा ब्यबस्थापन समिति	५,५९,०००	
				१३.२२०	कीर्तिपुर फोहर प्रशोधन केन्द्र सुधार समिति	४,५२,०००	
				१३.२२१	ननिफल्वा पुनः निर्माण उपभोक्ता समिति	४,७७,०००	
				१३.२२२	तफालँ सुसाकुसा उपभोक्ता समिति	३,८७,०००	
				१३.२२३	रानीबन टोल सुधार उपभोक्ता समिति	१,३६,०००	
				१३.२२४	ज्ञानमाला जेष्ठ नागरिक दिवा सेवा समिति	३,११,०००	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
				१३.२२५	कैलास मार्ग सडक सुधार उपभोक्ता समिति	३,५८,०००	
				१३.२२६	ज्वालादेवी सामुदायिक भवन निर्माण उपभोक्ता समिति	१,४७,०००	
				१३.२२७	बाघभैरव कुम्भेश्वर मन्दिर निर्माण उपभोक्ता समिति	१,१५,०००	
				१३.२२८	पीगं फल्चा निर्माण उपभोक्ता कमिटी	१,७९,०००	
				१३.२२९	पीगं फल्चा निर्माण उपभोक्ता कमिटी	६,१७,०००	
				१३.२३०	बोसन खोला संरक्षण उपभोक्ता समिति	३,०६,०००	
				१३.२३१	हिमाल सिमेन्ट देखि चारघरे जाने बाटो निर्माण उपभोक्ता समिति	३,१३,०००	
				१३.२३२	जलविनायक सामुदायिक वन उपभोक्ता समुह	३,१९,०००	
				१३.२३३	टौदह संरक्षण उपभोक्ता समिति	१०,०८,०००	
				१३.२३४	नगाँ दिप संरक्षण समिति	१,००,०००	
				१३.२३५	इटागोल ढल व्यवस्थापन समिति	१,७७,०००	
				१३.२३६	भिरालो टोल सुधार उपभोक्ता समिति	२,७२,०००	
				१३.२३७	श्री भाजंगाल पुस्तकालय भवन पुनः निर्माण उपभोक्ता समिति	१,०३,०००	
				१३.२३८	लाखे पा निर्माण उपभोक्ता समिति	६,२१,०००	
				१३.२३९	चारधारा चारघरे सडक विस्तार उपभोक्ता समिति	६,१३,०००	
				१३.२४०	श्री टोल सुधार उपभोक्ता समिति	२,६५,०००	
				१३.२४१	पाण्डे छाप निर्माण उपभोक्ता समिति	८,३०,०००	
				१३.२४२	अमल्लिसे ढुंगचा उपभोक्ता समिति	२४,५६,०००	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
				१३.२४३	युद्ध स्मारक पार्क उपभोक्ता समिति	१९,९३,०००	
				१३.२४४	ध्वाङ्गल ढल निर्माण उपभोक्ता समिति	३,२५,०००	
				१३.२४५	त्रिवेणी शाखा सडक उपभोक्ता समिति	१,९५,०००	
				१३.२४६	देवल सिमाङ्कन तथा पर्खाल निर्माण उपभोक्ता समिति	१,३९,०००	
				१३.२४७	चोभार मार्ग निर्माण उपभोक्ता समिति	१६,०९,०००	
				१३.२४८	जाखा जनसेवा उपभोक्ता समिति	१,५५,०००	
				१३.२४९	दहन अजयमार्ग ढल निर्माण उपभोक्ता समिति	५,८०,०००	
				१३.२५०	अँ बस्ती टोल सुधार उपभोक्ता समिति	७,७८,०००	
				१३.२५१	पाराख्य निर्माण उपभोक्ता समिति	९५,५७७	
				१३.२५२	राजु श्रेष्ठ	१,००,०००	
				१३.२५३	मंगल माध्यमिक विद्यालय	६,५०,०००	
				१३.२५४	जनसेवा माध्यमिक विद्यालय	७,००,०००	
				१३.२५५	आदिनाथ माध्यमिक विद्यालय	१,५९,०००	
				१३.२५६	राजेन्द्र महर्जनको घरदेखि बिल बहादुर मिजारको घर सम्म सडक स्तरोन्नति उपभोक्ता समिति	१,७०,०००	
				१३.२५७	पुष्पलाल खानेपानी उपभोक्ता समिति	१५,००,०००	
				१३.२५८	कमल पोखरी निर्माण उपभोक्ता समिति	७,८९,०००	
				१३.२५९	देय्पुख कुं फल्वा निर्माण उपभोक्ता समिति	४,९८,०००	
				१३.२६०	ग: विकास उपभोक्ता समिति	१६,५८,०००	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम
				१३.२६१	बाटो ढलान उपभोक्ता समिति	१,६४,०००	
				१३.२६२	पा:च केब: मोटर बाटो निर्माण उपभोक्ता समिति	३,१८,४५०	
				१३.२६३	बालकुमारी उपभोक्ता समिति	९,४०,०००	
				१३.२६४	भगवान देवल विकास उपभोक्ता समिति	२,८०,०००	
				१३.२६५	पलपुखु निर्माण उपभोक्ता समिति	२,८३,०००	
				१३.२६६	नगाउँ विकास उपभोक्ता समिति	३,९८,०००	
				१३.२६७	बाघभैरब तंचा उपभोक्ता समिति	१,५९,०००	
				१३.२६८	देवढोका पर्यटकिय पार्क उपभोक्ता समिति	१,३२,०००	
				१३.२६९	कीर्तिपुर-चक्रपथ इको ब्लक तथा फुटसल निर्माण उपभोक्ता समिति	४,००,०००	
				१३.२७०	भुषण प्रकाश भण्डारी	३०,०००	
१४			आन्तरिक नियन्त्रण				
१४.१			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४, आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व कानून तथा पालिकाको कारोवारको आकार, जटिलता तथा संरचना बमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी लागू गर्नुपर्नेमा लागू गरेको पाईएन। यस सम्बन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरु तपशील बमोजिम रहेका छन्:				
			<ul style="list-style-type: none"> पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्वयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति प्रतिवेदन तयार नगरेको अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिमको मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार नगरेको वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी समान अभिलेख पालिकाको मूल जिन्सी खातामा अद्यावधिक नगरेको जिन्सी निरिक्षण गरी प्रतिवेदन नगरेको सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ७ र ८ खरिद अनुसार गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार नगरेको संस्था दर्ता ऐन, २०३४ को दफा ३ अनुसार पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण गर्न गठन गरेका ३३ उपभोक्ता समितिहरुबाट रु.४१ करोड ०८ लाख ८१ हजार खर्च भएकोमा उक्त ऐनको व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता नगरेको र त्यस्ता समितिहरु स्थानीय स्तरमा सञ्चालित आयोजनाको निर्माण गर्न अस्थायी रुपमा गठन हुने र कार्य 				

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			<p>सम्पन्न पश्चात् समिति विघटन हुने हुँदा निर्माण कार्य सम्पन्न भएका आयोजना सञ्चालन तथा मर्मत सम्भारमा ती समितिलाई जिम्मेवार नबनेको र त्यस्ता समितिहरूले आय-व्यको लेखापरीक्षणसमेत नगराएको</p> <ul style="list-style-type: none"> • वातावरण संरक्षणको एकीकृत दिर्घकालीन योजना तयार गरे नगरेको • मन्त्रालयको मिति २०७३।१२।२५ को आर्थिक कारोबार तथा खाता सञ्चालन सम्बन्धमा थप स्पष्ट पारिएको परिपत्रको दफा १७ बमोजिम यस पालिका तथा पालिकामा समाहित भएका साविकका गाउँ विकास समिति तथा नगरपालिकाको नाममा रहेको पेशकी तथा बेरुजु अभिलेख समायोजन भएको पालिकामा कायम गरी नियमानुसार पेशकी फर्छ्यौट तथा बेरुजु सम्परीक्षण कार्य गर्नुपर्नेमा यस पालिकामा समाहित भएका साविकका विषयगत कार्यालयको बेरुजु लगत तथा सम्परीक्षणको अभिलेख नगरपालिकाले यकिन गरी अध्यावधिक नगरेको • अधुरा आयोजनाको समीक्षा नगरेको • बैङ्क हिसाव मिलान नगरेको • योजना कार्यान्वयनको कार्यतालिका नबनाएको • ठेक्काको विस्तृत विवरण देखिने गरी ठेक्का अभिलेख खाता र कन्टिन्जेन्सी खाता नराखेको • उपभोक्ता समिति मार्फत गराएको निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने सामानको गुणस्तर परीक्षण नगरेको • योजनागत रुपमा अलग अलग नापी किताब नराखेको र हाल सम्मको परिणाम र खर्च देखिने एकीकृत नापी किताब प्रयोगमा नल्याएको • आफ्नो क्षेत्रमा कार्यान्वयन हुने आयोजनाको विश्लेषण गरी सम्भाव्य आयोजनाको बैंक खडा नगरेको • दिगो विकास योजनालाई कार्यान्वयन गर्ने सन्दर्भमा लक्ष्यलाई आन्तरिकीकरण नगरेको • सार्वजनिक खरीद नियमावली नबनाएको • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा १३ बमोजिम आफ्नो क्षेत्र भित्रको निर्माण सामग्री निर्माण ज्याला भाडा महशुल लगायतको न्युनतम दररेट नतोकेको • महालेखा नियन्त्रक कार्यालयको मिति २०७६।०२।१९ गते स्विकृत नयाँ संसोधित म.ले.प फारामहरु आ.व २०७६/७७ बाट प्रयोगमा ल्याउनुपर्ने व्यवस्था भएतापनि हाल सम्म पुरानै म.ले.प फारामहरुको प्रयोग गरेको देखिन्छ • निर्माण कार्यहरूको लागत अनुमान, नापी किताब कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन आदिमा मिति र कर्मचारीको नाम उल्लेख नगरेको • कुनै रकमको भुक्तानी दिँदा रीत पुगेको वा नपुगेको जाँच गरी रसिद, बिल, भरपाईहरूमा सिलसिलेवार नम्बर राखी कार्यलय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नु पर्नेमा सो नगरेको • डोर हाजिरीमा मिति, दस्तखत तथा अधिकार प्राप्त अधिकारीद्वारा प्रमाणित नगरेको • उपभोक्ता समितिबाट गरीएका धेरै काममा खर्चका प्रमाण परिक्षण गर्दा केहीमा मू.अ.करमा दर्ता नभएका फर्मको बिल राखेको देखिएको • निजामती सेवा २०४९ बमोजिम कार्य विवरण बनाई लागु नगरेको • कन्टेन्जेन्सी हिसावको अभिलेख नराखेको • डोजर सञ्चालनको आम्दानी तथा खर्च अभिलेख नराखेको । 	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१४.२			<p>सूचना प्रविधि पद्धति: सूचना प्रविधि नियन्त्रण वातावरणमा कार्यालयको कारोवारसँग सम्बन्धित लेखापालन, अभिलेख, प्रतिवेदन लगायतका सूचना प्रविधिसँग सम्बन्धित प्रणाली व्यवस्था (application control), प्रवेश नियन्त्रण (access control) लगायतका विषय समावेश हुन्छन् । सूचना प्रविधि नियन्त्रण वातावरणका सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार छन्:</p> <ul style="list-style-type: none"> • सूचना प्रविधि पद्धतिमा युजर एक्सेस व्यवस्थापन सम्बन्धित सफ्टवेयर म्यानुअल अनुसार र म. ले. प. फाराम १०१ र १०२ बमोजिम कार्यान्वयन नगरेको • सफ्टवेयर म्यानुअलमा तोकिए अनुसार सेक्युरिटी प्रोटोकल र सुरक्षण विधि लागू गरे नगरेको र त्यसको अभिलेख म. ले. प. फाराम १०३ मा नराखेको • सफ्टवेयर फेलरका वा अन्य असामान्य अवस्थामा भरपर्दो वैकल्पिक व्यवस्था नभएको 	
१४.३			<p>म. ले. प. फारामले तोके बमोजिमका आन्तरिक नियन्त्रण पद्धति: भ्रमण तथा भ्रमण खर्चको अभिलेख र आन्तरिक नियन्त्रणका लागि मलेप फारामको व्यवस्था गरिएको छ । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार छन्:</p> <ul style="list-style-type: none"> • म. ले. प. फाराम १०७ बमोजिम भ्रमण गरेका सबै कर्मचारीका लागि भ्रमण अभिलेख नराखेको • म. ले. प. फाराम १०८ बमोजिम भ्रमण गरेका सबै कर्मचारीका लागि भ्रमण अभिलेख नराखेको • म. ले. प. फाराम १०९ बमोजिम भ्रमण प्रतिवेदन नराखेको 	
१४.४			<p>बेरुजु लगत: बेरुजु लगतका लागि मलेप फारामको व्यवस्था गरिएको छ । पालिकाले म. ले. प. फाराम ८०५ – सम्परीक्षण गोश्वारा अभिलेख अवस्था अनुसार म. ले. प. फाराम अद्यावधिक राखेको पाइएन ।</p>	
१५			<p>विपद् तथा कोभिड-१९ व्यवस्थापन विपद् तथा कोभिड-१९ व्यवस्थापन सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहायबमोजिम रहेका छन् ।</p>	
१५.१			<p>नगरपालिकाको आ. व. २०७७/०७८ को आषाढ मसान्तसम्म कोभिड -१९ रोकथाम तथा नियन्त्रणको लागि भएको आम्दानी तथा खर्चको अवस्था देहाय बमोजिम रहेको छ । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम रहेका छन् ः</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम
			आम्दानीको स्रोत	रकम रु	खर्च शिर्षक	रकम रु		
			गत बर्षको बाकी	०	राहत वितरण	६४,५८९/-		
			स्थानीय तहको आफ्नै बजेट बाट	१,२४,४८,२०२/-	क्वारेन्टाईन निर्माण तथा व्यावस्थापन	४४,४३५/-		
			संघीय कोभिड कोषबाट	०	औषधी तथा स्वास्थ्य उपकरण खरीद	८६,३९,९२२/-		
			प्रदेश कोभिड कोषबाट	१०,००,०००/-	खोप कार्यक्रम खर्च	६९,९००/-		
			अन्य स्रोतबाट प्रदेश संचित कोष	१०,००,०००/-	जोखिममा	५,२७,२३२/-		
					प्रशासनिक खर्च	०		
					अन्य खर्च	२,२०,५३७/-		
					बाकी	४८,९९,९८७/-		
			जम्मा	१,४४,४८,२०२/-	जम्मा	१,४४,४८,२०२/-		

- नगरपालिकाबाट प्राप्त विवरण अनुसार नगरपालिकाले यस वर्ष पि. सि. आर. बमोजिम एक सिलबन्दी दरभाउपत्र मार्फत रु २४,४३,६३०/- मा खरिद गरेकोमा उक्त मेशीन त्रि बि वायोटेक ल्यावमा संचालनमा रहेको र अक्सिजन कम्सनट्रेटर पि. सि. आर. किट समेतको रु ६९,८७,४९२/- को विभिन्न औषधि तथा स्वास्थ्य सामग्रीहरु सोझो खरिद गरेको देखिन्छ ।
- नगरपालिकाबाट स्वास्थ्यकर्मी १५ जनालाई कोभिड १९ को रोकथाम तथा नियन्त्रण कार्यमा परिचालन रहेवापत रु ५,२७,२३२/- जोखिम तथा प्रोत्साहन खर्च भएको देखिन्छ।
- नगरपालिकामा यस बर्ष अक्सिजन सिलिन्डर पि. पि. ई समेतका विभिन्न ६ वटा मूल्य नखुलेको ८५ परीमाणका स्वास्थ्य सामग्रीहरु २ संख्यागत निकायबाट प्राप्त गरी प्रयोग भैरहेको अवस्था देखिन्छ ।
- नगरपालिका अन्तर्गत १२ जनाको ४ वटा सि आई सि टि टिम गठन गरी ४९९६ जना खोज पडताल गरिएको र खोज पडतालबाट पहिचान भएका संक्रमित ९५७ वटा केश रहेका छन् ।
- नगरपालिका अन्तर्गत विभिन्न ३ स्थानमा १३० वटा क्वारेन्टाईन संख्याको तथा होल्डिङ्ग सेन्टर स्थापना गरेकोमा उक्त सेन्टरमा कोही पनि नबसेको र उक्त सेन्टर स्थापनाको लागत रु ४४,४३५/- देखिन्छ ।
- नगरपालिकाबाट यस बर्ष चामल लगायतका खानेकुराहरु रु ६४,५८९/- बराबरको राहत वितरण गरेको देखिन्छ ।
- नगरपालिकाबाट कोभिड-१९ को खोप कार्यक्रम संचालन गरेवापत रु ६९,९००/- खर्च लेखेको देखिन्छ ।
- नगरपालिकाबाट पूर्व तयारी तथा औषधिजन्य सामग्री खरिद र आइसोलेशन निर्माण समेतमा रु ९५,५७,५४६/- खर्च लेखेको देखिन्छ ।

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			<ul style="list-style-type: none"> नगरपालिकाबाट कोभिड-१९ को पि. सि. आर. ल्याव संचालन गर्नका लागि त्रि. बि. वायोटेकमा ११ जना विधार्थीहरुलाई ३ महिनाको पारिश्रमिक सुविधा रु १४,५५,२४०/- भुक्तानी गरेको देखिन्छ । 	
१५.२			<p>पेशकी:आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ४७ मा पेशकी दिने र फछर्यौट गर्ने सम्बन्धी व्यवस्था छ । नगरपालिकाले पि सि आर परीक्षण प्रयोगशालामा कार्यरत कर्मचारी व्यावस्थापन गर्न ज्ञानब्रज महर्जनलाई मिति २०७७/०६/३० मा रु ५०,०००/- पेशकी दिएको देखिन्छ । आ. व. को अन्त्य सम्ममा फछर्यौट नभएको म्याद नाघेको बाँकी पेशकी रकम नियमानुसार असुल फछर्यौट हुनुपर्ने रु.</p>	५०,०००
१५.३			<p>समिति- विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७(१) मा प्रत्येक स्थानीय तहले अध्यक्ष तथा प्रमुखको अध्यक्षतामा बढीमा १५ जना सदस्य रहेको स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समिति गठन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले १९ सदस्यिय समिति गठन भएको पाइयो । ऐनमा तोकिएबमोजिम काम, कर्तव्य र अधिकारमा सक्रिय बनाउनुपर्दछ ।</p>	
१५.४			<p>कार्य योजना - विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७(२) तथा विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन नियमावली, २०७६ को नियम (८) बमोजिम पालिकाले कार्यक्रम सहितको कार्ययोजना तयारी गरी लागू गर्नुपर्नेमा सो गरेको पाइएन । ऐन तथा नियमावलीको पालना गर्नु/गराउनु पर्दछ ।</p>	
१५.५			<p>कोष – विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा २३(१४) मा विपद् व्यवस्थापनको लागि प्रत्येक स्थानीय तहमा विपद् व्यवस्थापन कोष रहने र कोषमा रहने रकम तथा कोषको सञ्चालन सम्बन्धी व्यवस्था सम्बन्धित स्थानीय तहले बनाएको नियममा तोकिए बमोजिम हुने व्यवस्था छ । पालिकाले गत वर्षको मौज्दात समेत रु. १४४४८२०२।- आम्दानी भई रु. ९५५७५४६।- खर्च गरी बाँकी रु. ४८९१९८७।- देखिन्छ । पालिकाले नियममा तोकिए बमोजिम कोषको सञ्चालन सम्बन्धी व्यवस्थाको नियम बनाएको छैन । ऐन तथा नियममा भएको व्यवस्थाको पालना हुनुपर्दछ ।</p>	
१५.६			<p>वार्षिक प्रतिवेदन – विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ४५ बमोजिम पालिकाले कामको विवरण सहितको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी जिल्ला विपद् व्यवस्थापन समिति तथा प्रदेश विपद् व्यवस्थापन कार्यकारी समितिमा पेस गरेको पाइएन । ऐनमा भएको व्यवस्थाको पालना हुनुपर्दछ ।</p>	
१६			<p>रकमान्तर</p> <p>:</p> <p>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७३ मा खर्च गर्ने अख्तियारी र कार्यविधि सम्बन्धमा उल्लेख छ । साथै सोही नियमको उप नियम ७ बमोजिम कार्यपालिकाले सभाबाट स्वीकृत सीमा र शीर्षक बाहिर गई खर्च गर्न नपाउने उल्लेख छ । सो विपरीत वडा कार्यालयहरुको सिफारीसमा नगर कार्यपालिकाले विभिन्न मौजुदा १०० कार्यक्रमबाट रु. १६ करोड ७० लाख ३ हजार रकमान्तर गरी विभिन्न १७६ कार्यक्रममा रु. ८ करोड ५८ लाख ९९ हजार कार्यक्रम संशोधन गरी रकम खर्च गरेको देखिएको छ।</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१७			<p>बजेट सीमा</p> <p>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६(१) बमोजिम पालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय, राजश्व बाँडफाँडबाट प्राप्त हुने रकम, अनुदान, ऋण र अन्य आयको प्रक्षेपण तथा सोको सन्तुलित वितरणको खाका र बजेट सीमा निर्धारण गर्न ७ सदस्यीय स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समिति गठनको व्यवस्था बमोजिम समिति गठन भएको देखिन्छ तर समितिले आयको प्रक्षेपण, साधनको सन्तुलित वितरणको खाका, बजेटको कूल सीमा, बजेटको क्षेत्रगत सीमा निर्धारण, बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकिकरण, विषयक्षेत्रगत बजेट तर्जुमा मार्गदर्शन तय गर्नुपर्ने जस्ता कार्यहरु फाल्गुन महिनाभित्र सम्पन्न गरिसक्नुपर्ने र बजेट प्रक्षेपण गर्दा बजेट वर्षपछिको थप दुई वर्षको समेत प्रक्षेपण तयार गर्नुका साथै तयार भएको आगामी आर्थिक वर्षको बजेट सीमा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतले चैत्र १५ गतेभित्र पालिकाका विषयगत शाखा तथा वडा समितिलाई उपलब्ध गराउनुपर्नेमा सो गरेको पाइएन । कानूनको परिपालना हुनुपर्दछ ।</p>	
१८			<p>बिनियोजनभन्दा बढी खर्च</p> <p>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गराई असार १० भित्र सभामा पेश गर्नुपर्ने, आगामी आर्थिक वर्षको योजना तथा कार्यक्रम र आय व्ययको अनुमानित विवरण खुलाउनुपर्ने उल्लेख छ । तर पालिकाले संघीय समपुरक शिर्षकमा रु. ३१६२६२५/- विनियोजन भएकोमा रु. ८६४३०८६/- खर्च भई विनियोजन गरेभन्दा रु.५४८०४६९/- बढी खर्च गरेको नियमित नदेखिएको रु.</p>	५,४८०,४६९

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																												
१९			<p>योजना र कार्यान्वयन</p> <p>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ बमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितमूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त योजना छनौट गरी प्राथमिकीकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । साथै योजना बनाउँदा मध्यम तथा दीर्घकालीन प्रकृतिका आयोजनाहरूको सूची समेत तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले योजना छनौट गर्दा ऐनमा भएको व्यवस्था अनुरूप दीर्घकालीन प्रकृतिका ठूला योजना छनौट नगरी साना-साना योजनामा बजेट छुट्याएको अवस्था छ । दीर्घकालीन उपलब्धी नहुने यस्ता कार्यमा नियन्त्रण गरी ठूला योजना छनौटलाई प्राथमिकतामा राखिनुपर्दछ । यस वर्ष सञ्चालित भएका काम तथा योजनाहरू देहायअनुसार छन्:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>क्र.सं.</th> <th>विवरण</th> <th>योजनासंख्या</th> <th>रकम रु हजारमा</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>रु १ लाखभन्दा कमको योजना</td> <td>७</td> <td>५३०</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>रु एक लाखएक देखि पाँच लाख सम्मका योजना</td> <td>७९</td> <td>२४९०७</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>रु ५ लाखदेखि १० लाख सम्मका योजना</td> <td>११२</td> <td>७५४९६</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>दश लाख एकदेखि ५० लाख सम्मका योजना</td> <td>१२१</td> <td>२२८५४५</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>५० लाख भन्दा माथीका</td> <td>१४</td> <td>८१४०२</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>३३३</td> <td>४१०८८०</td> </tr> </tbody> </table> <p>(क) अधुरा योजना: नगरपालिकाले संचालन गरेका योजनाहरूको बार्षिक रुपमा भौतिक तथा वित्तिय पक्षको सामहिक समीक्षा गर्नुपर्ने र समीक्षामा प्रगति कम हुनका प्रमुखकारणहरू र सो को निमित्त जिम्मेवार व्यक्तिको पहिचान गर्नुपर्ने त्यस्तो समीक्षामा सुधारका लागि चाल्नु पर्ने कदमहरू र जिम्मेवार व्यक्तिउपर गर्नुपर्ने कारबाही समेत हुनुपर्दछ । नगरपालिकाले यस बर्ष संचालन गरेका ठेक्का व्यवस्थानतर्फका २६ र उपभोक्ता समूह तर्फका ३०७ समेत ३३३ योजनाहरू मध्ये नगरस्तरीय योजनाहरू उपभोक्ता मार्फत संचालन भएका ७१ को रु.१५९९५८१६०।- सम्झौता भएका पेशकी खर्च रु ४३५५३४२०।- भई ७१ वटा योजनाहरू अझै अधुरा रहेका विवरण पेश हुन आएका छन् । साथै ठेक्का तर्फका १६ योजनाको रु ९०५७९९१९।- सम्झौता भएका पेस्की समेतका खर्च रु १४१३५५०७।- देखिएको तर योजना अधुरानै रहेका छन् । त्यस्तै वडा स्तरीय ६१ वटा योजनाको ल. ई. रु ४६८१४०३१।- मा पेशकी समेतको खर्च रु ११४९८३३५।- भई योजनाहरू अधुरा नै रही कार्य सम्पन्न हुन नसकी १४८ वटा योजनाको नै जिम्मेवारी सारेको छ । त्यस्तो दायित्व गत विगत बर्षहरूमा समेत हुनसक्ने भएकोले योजनाहरू सम्झौता गरी तोकिएको समयमा सम्पन्न नगरी अधुरा रहन गएको उपयुक्त देखिएन । यस सम्बन्धमा सम्बन्धित जिम्मेवार व्यक्तिलाई जिम्मेवार बनाउनु पर्दछ ।</p> <p>(ख) योजनाको तादाम्यता: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६७(१) मा ४ सदस्यीय बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति गठन गरी आगामी वर्षको नीति तथा कार्यक्रम, बजेट तथा कार्यक्रम, कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, विषय क्षेत्रगत कार्यक्रम, योजना तथा कार्यक्रममा दोहोरोपना हुन नदिई आपसी तादाम्यता तथा परिपूरकता कायम गर्नुपर्ने ब्यवस्था छ । पालिकाले तोकिए बमोजिमका कार्यक्रमको कार्यान्वयनको तादाम्यता कायम गरेको पाइएन । नियमको परिपालना हुनुपर्दछ ।</p>	क्र.सं.	विवरण	योजनासंख्या	रकम रु हजारमा	१	रु १ लाखभन्दा कमको योजना	७	५३०	२	रु एक लाखएक देखि पाँच लाख सम्मका योजना	७९	२४९०७	३	रु ५ लाखदेखि १० लाख सम्मका योजना	११२	७५४९६	४	दश लाख एकदेखि ५० लाख सम्मका योजना	१२१	२२८५४५	५	५० लाख भन्दा माथीका	१४	८१४०२		जम्मा	३३३	४१०८८०	
क्र.सं.	विवरण	योजनासंख्या	रकम रु हजारमा																													
१	रु १ लाखभन्दा कमको योजना	७	५३०																													
२	रु एक लाखएक देखि पाँच लाख सम्मका योजना	७९	२४९०७																													
३	रु ५ लाखदेखि १० लाख सम्मका योजना	११२	७५४९६																													
४	दश लाख एकदेखि ५० लाख सम्मका योजना	१२१	२२८५४५																													
५	५० लाख भन्दा माथीका	१४	८१४०२																													
	जम्मा	३३३	४१०८८०																													

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																												
२०			<p>प्रगती विवरण नभएको</p> <p>कार्यालयले चौमासिक र बार्षिक प्रगति विवरण बनाई पेश गर्नुपर्नेमा कार्यालयले सञ्चालन गरेका स्थानीय स्तर, प्रदेश स्तर, जिल्ला स्तर तथा केन्द्रिय स्तरका योजनाको नियम बमोजिमको ढाँचामा चौमासिक प्रगति विवरण तयार गर्नुपर्दछ । पालिकाको सञ्चालित योजनाहरूको प्रगति विवरण पेश हुन आएन । सञ्चालीत योजनाहरूको कार्यसम्पन्न अवस्था, वित्तीय एवं भौतिक प्रगति स्थिति समेतको क्रियाकलापगत र रकमगत परिमाण खुल्ने गरी एकीकृत रुपमा प्रगति प्रतिवेदन तयार नगरेकोले सो को विश्लेषण गर्न सकिएन । अतः स्वीकृत कार्यक्रम बमोजिम कार्य सञ्चालन र सञ्चालित कार्यको प्रगति विवरण तयार हुनुपर्दछ ।</p>																													
२१			<p>अभिलेख नभएको</p> <p>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्याङ्क संकलन, अभिलेख र सोको ब्यवस्थापन गर्नुपर्ने तथा आफ्नो क्षेत्रभित्रको शैक्षिक, भौगोलिक अवस्था, प्राकृतिक श्रोत अन्तर्गत खानी, जंगल तथा अन्य श्रोत, पूर्वाधार अन्तर्गत सडक, पुल, खानेपानी लगायतको अभिलेख तथा श्रोत नक्साङ्कन सहितको पालिकाको प्रोफाइल तयार गर्नुपर्ने ब्यवस्था बमोजिम प्रोफाइल तयार गर्नुपर्ने ब्यवस्था छ । पालिकाले प्रोफाइल तयार गरेको पाइएन । ऐन नियमको पालना हुनुपर्दछ ।</p>																													
२२			<p>सल्लाहकार खर्च</p> <p>बागमती प्रदेश अन्तर्गत स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरूको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५(पहिलो संशोधन समेत) मा यस प्रदेशमा स्थानीय तहका प्रमुख तथा उप प्रमुखले स्वकीय सचिव।सल्लाहकार राख्न पाउने व्यवस्था गरेको छैन । त्यसैगरी स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ८३(८) मा तोकीएको भन्दा फरक पदमा कर्मचारी पदपूर्ती गर्न नहुने उल्लेख छ । तर नगर प्रमुखको सल्लाहकारक रुपमा पाँचौं स्तरको तलब भत्ता भुक्तानी हुने गरी श्री कृष्णहरि खतिवडालाई नियुक्त गरी मासिक रु. २५०००/- का दरले वर्ष भरीमा रु. ३२५०००/- भुक्तानी गरेको पाइयो।</p>																													
२३			<p>नमुना छनोटका आधारमा लेखापरीक्षण गरिएकोमा शिक्षातर्फ देखिएका व्यहोराहरू निम्नानुसार छन।</p>																													
२३.१			<p>शिक्षक विद्यार्थी अनुपात: शिक्षा नियमावली २०५९ को नियम १२ क मा सामुदायिक विद्यालयहरू एक एक आपसमा गाभिनको लागि उक्त नियमावलीको नियमको ७७ बमोजिम पहाडी जिल्ला प्रति कक्षा विद्यार्थी संख्या ४५ जना नभएको खण्डमा आपसमा गाभ्न सकिने व्यवस्था रहेको छ । पालिका मातहतमा रहेका १४ बटा सामुदायिक विद्यालयको शिक्षक विद्यार्थी अनुपात निम्नानुसार रहेको हुदा नियममा भएको व्यवस्था अनुसार एक आपसमा गाभि शिक्षाको गुणस्तरमा बृद्धि गराउनुपर्दछ ।</p> <table border="1" data-bbox="689 1110 1756 1430"> <thead> <tr> <th>क्र.स.</th> <th>विद्यालयको नाम</th> <th>शिक्षक दरबन्दी</th> <th>पदपुर्ति</th> <th>पदपुर्ति मध्ये करार</th> <th>विद्यार्थी संख्या</th> <th>अनुपात</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>आदिनाथ मा.वि.</td> <td>२०</td> <td>२०</td> <td>१</td> <td>२५०</td> <td>१३.</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>कीर्तिपुर मा.वि.</td> <td>२६</td> <td>२६</td> <td>२</td> <td>२८६</td> <td>११</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>गोरखनाथ मा.वि.</td> <td>१७</td> <td>१६</td> <td>४</td> <td>२०८</td> <td>१३.</td> </tr> </tbody> </table>	क्र.स.	विद्यालयको नाम	शिक्षक दरबन्दी	पदपुर्ति	पदपुर्ति मध्ये करार	विद्यार्थी संख्या	अनुपात	१	आदिनाथ मा.वि.	२०	२०	१	२५०	१३.	२	कीर्तिपुर मा.वि.	२६	२६	२	२८६	११	३	गोरखनाथ मा.वि.	१७	१६	४	२०८	१३.	
क्र.स.	विद्यालयको नाम	शिक्षक दरबन्दी	पदपुर्ति	पदपुर्ति मध्ये करार	विद्यार्थी संख्या	अनुपात																										
१	आदिनाथ मा.वि.	२०	२०	१	२५०	१३.																										
२	कीर्तिपुर मा.वि.	२६	२६	२	२८६	११																										
३	गोरखनाथ मा.वि.	१७	१६	४	२०८	१३.																										

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम
				४	जनसेवा मा.वि.	३८	३८	१०	१३९२	३५
				५	टौदह राष्ट्रिय मा.वि.	१९	१९	२	३९९	२१
				६	बाघभैरव मा.वि.	२०	१८	२	१३२	७
				७	बालकुमारी मा.वि.	२०	१९	३	४२२	२२
				८	मंगल मा.वि.	१८	१७	४	११८५	६६
				९	विश्वराष्ट्रिय मा.वि.	११	११	१	२३९	२२
				१०	वैष्णव मा.वि.	१५	१५	२	२०८	१४
				११	नवज्योति आ.वि.	४	४	१	५५	१४
				१२	ईन्द्रायणी आ.वि.	६	६	०	५४	९
				१३	लेवोरेटरी विशेष विद्यालय	५	५	५	४३	७
				१४	सुस्त मनस्थिति बालकल्याण विद्यालय	२	२	२	३०	१५

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२३.२	२४		<p>विद्यालय भौतिक पूर्वाधार निर्माण ः स्थानीय र प्रदेश तहमा सशर्त अनुदान एवं शिक्षा विकास तथा समन्वय इकाईबाट कार्यान्वयन हुने कार्यक्रमसंग सम्बन्धित कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका आ.व. २०७७/७८ मा क्रियाकलाप नं ११.१.२.१ विद्यालय भौतिक पूर्वाधार निर्माण अनुदान मा ८.६ नमूना विद्यालय सुधार गुरुयोजना अनुरूप भौतिक निर्माण अनुदानमा प्रति विद्यालय रु १ करोड देखि रु १ करोड ५० लाख रकम सम्म उपलब्ध गराउने व्यवस्था रहेको छ । साथै पुस्तिकाको क्रियाकलाप नं ११.१.२.१ मा ८.४ मा विद्यालयले नापी किताब/कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन लगायतका कागजात तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ। नगरपालिकाले उक्त शीर्षक अन्तर्गत संघीय ससर्त पूजिगत गो.भौ.नं २४ मार्फत श्री मंगल मा.वि.लाई कुल ९३ लाख अनुदान दिएको पाइयो । विद्यालयले लेखापरीक्षण अवधिसम्म उक्त भौतिक पूर्वाधार निर्माणको कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन, नापी किताब, प्रगति प्रतिवेदन र उक्त खर्चको प्राविधिक पुष्ट्याई गर्ने कागजात पेश गरेको पाइएन । तसर्थ विद्यालयले लेखापरीक्षण अवधिसम्म उक्त भौतिक पूर्वाधार निर्माणको कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन, नापी किताब, प्रगति प्रतिवेदन र उक्त खर्चको प्राविधिक पुष्ट्याई गर्ने कागजात पेश गरेको पाइएन । तसर्थ विद्यालयले भौतिक पूर्वाधार निर्माणको कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन, नापी किताब, प्रगति प्रतिवेदन र उक्त खर्चको प्राविधिक पुष्ट्याई गर्ने कागजात पेश गर्नुपर्ने रु ९३०००००</p> <p>शौचालय निर्माण ः स्थानीय र प्रदेश तहमा सशर्त अनुदान एवं शिक्षा विकास तथा समन्वय इकाईबाट कार्यान्वयन हुने कार्यक्रमसंग सम्बन्धित कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका आ.व. २०७७/७८ को क्रियाकलाप नं ११.१.२.१ विद्यालय भौतिक पूर्वाधार निर्माण अनुदान ८.७ मा Wash सुविधा भएको शौचालय निर्माण अनुदान अन्तर्गत छनोट भएका विद्यालयहरूका लागि प्रति विद्यालय रु ७ लाख उपलब्ध गराउने व्यवस्था रहेको छ ।पुस्तिकाको क्रियाकलाप नं ११.१.२.१ मा ८.४ मा विद्यालयले नापी किताब/कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन लगायतका कागजात तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको ।यस नगरपालिकाले संघीय ससर्त पूजिगत गो.भौ.नं ६ मार्फत श्री जनसेवा माध्यमिक विद्यालयलाई रु ७ लाख अनुदान रकम निकास गरेकोमा विद्यालयले लेखापरीक्षण अवधिसम्म उक्त शौचालय निर्माणको कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन, नापी किताब, प्रगति प्रतिवेदन र उक्त खर्चको प्राविधिक पुष्ट्याई गर्ने कागजात पेश गरेको पाइएन । तसर्थ विद्यालयले शौचालय निर्माणको कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन, नापी किताब, प्रगति प्रतिवेदन र उक्त खर्चको प्राविधिक पुष्ट्याई गर्ने प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु ७०००००</p> <p>बढी निकास – आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ मा कुनै रकमको भुक्तानी दिँदा रीत पुगे वा नपुगेको जाँच गरी निकास तथा खर्च गर्नुपर्ने उल्लेख छ । पालिकाले Wash सुविधा भएको शौचालय निर्माण अनुदान अन्तर्गत संघीय ससर्त पूजिगत गो.भौ.नं ६ मार्फत श्री जनसेवा मा.वि.लाई रु. ७ लाख खर्च लेखेकोमा पुन गो.भौ.नं ८ मार्फत Wash सुविधा भएको शौचालय निर्माण अनुदानबापत श्री जनसेवा मा.वि. लाई रु.७ लाख पेशकी दिएको पाइयो ।तसर्थ पालिकाले विद्यालयलाई बढी निकास दिएको रकम रु.७ लाख सम्बन्धमा थप प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु ७०००००</p>	१०,७००,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																								
२३.३	०		<p>विद्यालय सुधार योजना: स्थानीय र प्रदेश तहमा सशर्त अनुदान एवं शिक्षा विकास तथा समन्वय इकाइबाट कार्यान्वयन हुने कार्यक्रमसंग सम्बन्धित कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका आ.व. २०७७/७८ को क्रियाकलाप नं २.७.१३.१० को ५.३ मा आधारभुत तथा माध्यमिक तह संचालित विद्यालयहरूलाई विद्यालय सुधार योजना,समुदाय तथा वि.व्य.स.हरूको क्षमता विकासका लागि अन्तरक्रिया,अभिभावक शिक्षा संचालन,अतिरिक्त क्रियाकलाप संचालन आदिका लागि एकमुष्ठ अनुदान उपलब्ध गराउदा विद्यालय सुधार योजना (SIP) निर्माण तथा अद्यावधिक गरेका विद्यालयहरूलाई मात्रै उपलब्ध गराउने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले १२ वटा विद्यालयहरूलाई उक्त शीर्षकमा रु२३००००।अनुदान रकम निकासा गरेकोमा निम्नानुसारका विद्यालयहरूले लेखापरीक्षण अवधिभर विद्यालय सुधार योजना पेश गरेको पाइएन । यस सम्बन्धमा पालिकाले विद्यालयहरूबाट आ.व. २०७७।७८ को अद्यावधिक विद्यालय सुधार योजना माग गरी पेश गर्नुपर्ने रु</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th>क्र.स.</th> <th>विद्यालयको नाम</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>बाघभैरव मा.वि.</td> <td>२००००</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>जनसेवा मा.वि.</td> <td>२००००</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>बालकुमारी मा.वि.</td> <td>२००००</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>वैष्णवी मा.वि.</td> <td>२००००</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>विश्वराष्ट्र मा.वि.</td> <td>२००००</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>१०००००</td> </tr> </tbody> </table>	क्र.स.	विद्यालयको नाम	रकम	१	बाघभैरव मा.वि.	२००००	२	जनसेवा मा.वि.	२००००	३	बालकुमारी मा.वि.	२००००	४	वैष्णवी मा.वि.	२००००	५	विश्वराष्ट्र मा.वि.	२००००		जम्मा	१०००००	१००,०००			
क्र.स.	विद्यालयको नाम	रकम																										
१	बाघभैरव मा.वि.	२००००																										
२	जनसेवा मा.वि.	२००००																										
३	बालकुमारी मा.वि.	२००००																										
४	वैष्णवी मा.वि.	२००००																										
५	विश्वराष्ट्र मा.वि.	२००००																										
	जम्मा	१०००००																										
२३.४	०		<p>बढी निकासा : स्थानीय र प्रदेश तहमा सशर्त अनुदान एवं शिक्षा विकास तथा समन्वय इकाइबाट कार्यान्वयन हुने कार्यक्रमसंग सम्बन्धित कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका आ.व. २०७७/७८ को क्रियाकलाप नं ७.२.१.१ को ४.२ मा IEMIS मा प्रविष्ट तथ्याङ्कलाई सम्बन्धित विद्यालयबाट कक्षागत विद्यार्थीहरूको यथार्थ तथ्याङ्कसंग सत्यापन गराइ शिक्षा अधिकृतबाट प्रमाणित गरी सोको आधारमा विद्यालयहरूलाई छात्रवृत्ति रकम अनुदान दिने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले निम्नानुसारका विद्यालयहरूलाई IEMIS भन्दा बढी संख्यामा छात्रवृत्ति रकम निकासा गरेको देखिएकोले बढी निकासा भएको रकम सम्बन्धमा थप प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th>विद्यालयको नाम</th> <th>IEMIS अनुसार विद्यार्थी संख्या</th> <th>निकासा भएको</th> <th>बढी संख्या</th> <th>दर</th> <th>बढी भुक्तानी</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>जनसेवा मा.वि.</td> <td>२४४</td> <td>२६२</td> <td>१८</td> <td>४००</td> <td>७२००</td> </tr> <tr> <td>कीर्तिपुर मा.वि.</td> <td>७२</td> <td>७४</td> <td>२</td> <td>४००</td> <td>८००</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	विद्यालयको नाम	IEMIS अनुसार विद्यार्थी संख्या	निकासा भएको	बढी संख्या	दर	बढी भुक्तानी	जनसेवा मा.वि.	२४४	२६२	१८	४००	७२००	कीर्तिपुर मा.वि.	७२	७४	२	४००	८००							२,४५३,५२०
विद्यालयको नाम	IEMIS अनुसार विद्यार्थी संख्या	निकासा भएको	बढी संख्या	दर	बढी भुक्तानी																							
जनसेवा मा.वि.	२४४	२६२	१८	४००	७२००																							
कीर्तिपुर मा.वि.	७२	७४	२	४००	८००																							

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							बेरुजु रकम																					
				छोक्नि गेछाक स्कुल	७१	७६	५	४००	२०००																						
								जम्मा	१००००																						
			<p>छात्रवृत्ति वितरण: स्थानीय र प्रदेश तहमा ससर्त अनुदान एवं शिक्षा विकास तथा समन्वय इकाइबाट कार्यान्वयन हुने कार्यक्रमसंग सम्बन्धित कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका आ.व. २०७७।७८ को कार्यक्रम कार्यान्वयन सम्बन्धी मार्गदर्शनको बुदा ४(घ)मा सबै स्थानीय तहले वित्तीय हस्तान्तरण भएको ससर्त अनुदानका कार्यक्रमहरूको महालेखापरीक्षकको कार्यालयबाट अन्तिम लेखापरीक्षण गराउनुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले बजेट उपशीर्षक संघीय ससर्त चालुमा गो.भौ.नं १८० मार्फत यस पालिका अन्तर्गतका विद्यालयहरूमा छात्रवृत्ति बापत रु १४५६४०० निकासा गरेकोमा निम्नानुसारका विद्यालयहरूलाई छात्रवृत्तिबापत रकम निकासा भएकोमा विद्यालयहरूले विद्यार्थीहरूलाई छात्रवृत्ति वितरण गरेको विवरण पेश नगरेकोले उक्त रकम उद्देश्यअनुरूप खर्च भए नभएको सम्बन्धमा यकिन हुन सकिएन । विद्यालयहरूले निकासा भएको रकम उद्देश्य अनुरूप खर्च भए नभएको सम्बन्धमा थप प्रमाणपेश गर्नुपर्ने रु</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>क्र.स.</th> <th>विद्यालयको नाम</th> <th>छात्रवृत्ति</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>बाघभैरव मा.वि.</td> <td>१७२००</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>ईन्द्रायणी आ.वि.</td> <td>१६०००</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>छोक्नि गेछाक स्कुल</td> <td>३०४००</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>कीर्तीपुर गृहिणि महिला विद्यालय</td> <td>९६००</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>लेवेरेटरी विशेष विद्यालय</td> <td>७८४०००</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>८५७०००</td> </tr> </tbody> </table> <p>सेनेटरी प्याड वितरण: सेनेटरी प्याड (वितरण तथा व्यवस्थापन) कार्यविधि, २०७६ को दफा ५(२)मा विद्यालयले छात्रासंख्याको आधारमा सेनेटरी प्याड माग गर्ने र शिक्षा शाखाले EMIS तथ्याङ्क भिडाइ विद्यालयलाई आवश्यक हुने संख्यामा सेनेटरी प्याड उपलब्ध गराउने व्यवस्था रहेको छ। साथै उक्त कार्यविधिको दफा ६(१)मा विद्यालयले उपलब्ध सेनेटरी प्याडको अभिलेख जिन्सी खातामा व्यवस्थित रूपले राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस पालिकाले संघीय ससर्त चालु बजेट उपशीर्षकमा भौ. नं २५० मार्फत रु १५८६५२० खर्च लेखी आर वाई ट्रेडस(३०२०२०७७३) संग २०८००० परिमाण स्यानेटरी प्याड खरिद गरि विद्यालयलाई वितरण गरेको पाइयो । पालिकामा रहेका विद्यालयहरूले कार्यविधि अनुरूप सेनेटरी प्याडको अभिलेख जिन्सी खातामा व्यवस्थित रूपले राखेको प्रमाण पेश हुन नआएकोले यस सम्बन्धमा पालिकाले सेनेटरी सेनेटरी प्याडको अभिलेख जिन्सी खातामा व्यवस्थित रूपले राखेको प्रमाणहरू पेश गर्नुपर्ने रु</p>								क्र.स.	विद्यालयको नाम	छात्रवृत्ति	१	बाघभैरव मा.वि.	१७२००	२	ईन्द्रायणी आ.वि.	१६०००	३	छोक्नि गेछाक स्कुल	३०४००	४	कीर्तीपुर गृहिणि महिला विद्यालय	९६००	५	लेवेरेटरी विशेष विद्यालय	७८४०००		जम्मा	८५७०००
क्र.स.	विद्यालयको नाम	छात्रवृत्ति																													
१	बाघभैरव मा.वि.	१७२००																													
२	ईन्द्रायणी आ.वि.	१६०००																													
३	छोक्नि गेछाक स्कुल	३०४००																													
४	कीर्तीपुर गृहिणि महिला विद्यालय	९६००																													
५	लेवेरेटरी विशेष विद्यालय	७८४०००																													
	जम्मा	८५७०००																													

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२३.५			<p>कर कट्टी: आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८७(१)मा प्रत्येक बासिन्दा रोजगारदाताले रोजगारीबाट कुनै कर्मचारी वा कामदारले प्राप्त गरेको आय गणना गर्दा समावेश गरिने नेपालमा स्रोत भएको रकम भुक्तानी गर्दा अनुसुची १ बमोजिम कर कट्टि गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले कीर्तिपुर नगरपालिका शिक्षा पुजिगत गो.भौ.नं १३ मार्फत सार्वजनिक पुस्तकालय संचालन तथा व्यवस्थापन अन्तर्गत बसन्ती ढुंगानालाई २०७७ श्रावण देखि २०७८ वैशाखसम्मको पारिश्रमिक बापत रु.१२८२५० भुक्तानी गरेकोमा उक्त रकमको १% आय कर रु१२८२।५ करकट्टि गरेको देखिएन । तसर्थ उक्त कर कट्टिबापतको रकम असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु</p>	१,२८३
२४			<p>खरिद व्यवस्थापन खरिद व्यवस्थापन अन्तर्गत देखिएका व्यहोराहरु देहाय बमोजिम रहेका छन् ।</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																															
२४.१			<p>(क) सफ्टवेयर खरिद – नेपाल सरकारको सूचना प्रविधि प्रणाली (व्यवस्थापन तथा संचालन) निर्देशिका २०७१ को बुदा नं ४.१ मा कुनै सरकारी निकायले आफ्नो कार्य विधुतीय माध्यामवाट संचालन गर्नका लागि प्रयोग गर्ने सूचना प्रविधि प्रणालीको निर्माण गर्दा त्यस्तो प्रणाली सम्बन्धी कागजात तयार गरी मानक अनुरूप भए नभएको निर्धारण गर्न सूचना प्रविधि विभागबाट स्वीकृत गराउन पर्ने व्यवस्था रहेको छ । नगरपालिकाले यस बर्ष राजश्व प्रणाली समेतको ५ वटा सुचना प्रणाली तथा सफ्टवेयर संचालन वापत रु ६९९६८९/- खर्च गरेकोमा रसिद भएको सफ्टवेयरको सूचना तथा प्रविधि विभागबाट स्वीकृत लिएको देखिएन । चालु आ.व. देखि प्रयोगमा रहेको यस्ता सफ्टवेयर विभागवाट स्वीकृति लिई प्रयोग गर्नुपर्दछ ।</p> <p>(ख) डीपीआर खर्च – बजेट व्यवस्था भई कार्यान्वयन हुने आयोजनाको मात्र गुरुयोजना डीपीआर लगायतको अध्ययत गरी प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्दछ । स्थानीय तहले यो बर्ष स्वीकृत बार्षिक कार्यक्रम अनुसार देहायबमोजिमको कार्य परामर्शदाताबाट गराई प्रतिवेदन प्राप्त गरेको छ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>कार्य विवरण</th> <th>परामर्शदाता</th> <th>स्वीकृत रकम</th> <th>खर्च रकम</th> <th>अध्ययनबाट निर्धारण भएको आयोजना लागत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>सिम्ले खोला संरक्षण गरी खेल मैदान तथा विभिन्न मनोरञ्जन स्थल निर्माणका लागि विस्तृत आयोजना प्रतिवेदन DPR तयार गर्ने</td> <td>CSD Consult Pvt. Ltd.</td> <td>३९३८०५/-</td> <td>३८८७२०/-</td> <td>१०९९१४२/-</td> </tr> <tr> <td>चम्पादेवी मन्दिर र भस्माशुर डाँडालाई पर्यटनकीय स्थलको रूपमा विकास गर्न संभाव्यता अध्ययन</td> <td>Royal Axis Engineering Service Pvt. Ltd.</td> <td>४८५९००/-</td> <td>४७२३१२.५/-</td> <td>९३२०००००/-</td> </tr> </tbody> </table> <p>यस्तो अध्ययन कार्य गराउँदा लाग्ने खर्चको लागत अनुमान तयार गर्दा कुनै आधार नलिई खर्च गरेको उपयुक्त देखिएन । डी.पी.आर.तयार गर्दा पालिकाको प्राविधिक जनशक्ति प्रयोग नगर्नाको कारण स्पष्ट गर्दै आगामी दिनमा पालिकाको प्राविधिक जनशक्तिबाट यस्तो कार्य गराउनु पर्दछ । साथै यसरी अध्ययन प्रतिवेदन तयार भएका आयोजनाहरू टुक्रा टुक्रा गरी कार्यान्वयनमा गएको वित्तीय प्रगति नभएको भौतिक प्रगति यकिन नभएको अवस्था देखिएको छ ।</p> <p>(ग) टुक्रा गरी खरिद – सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ८ मा प्रतिस्पर्धा सिमित नहुने गरी खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले नगरपालिकाको कार्यालय भवनमा आल्मुनियम मार्टेशन गर्ने कार्य टुक्रा गरी रु ७३२८७३/- को खरिद गरेको देखिन्छ । एउटै कार्यक्रमलाई टुक्रा गरी खरिद गर्ने व्यवस्थामा नियन्त्रण हुनुपर्दछ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>सि न</th> <th>कार्य</th> <th>भुक्तानी पाउने</th> <th>भुक्तानी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>न पा भवनमा आल्मुनियम पार्टेशन गर्ने</td> <td>आशुतोष एण्ड सप्लायर्स</td> <td>४९७४९८</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>न पा भवनमा आल्मुनियम पार्टेशन गर्ने</td> <td>एम एण्ड एस ट्रेड सप्लायर्स</td> <td>२३५३७७</td> </tr> <tr> <td colspan="3">जम्मा</td> <td>७३२८७३</td> </tr> </tbody> </table>	कार्य विवरण	परामर्शदाता	स्वीकृत रकम	खर्च रकम	अध्ययनबाट निर्धारण भएको आयोजना लागत	सिम्ले खोला संरक्षण गरी खेल मैदान तथा विभिन्न मनोरञ्जन स्थल निर्माणका लागि विस्तृत आयोजना प्रतिवेदन DPR तयार गर्ने	CSD Consult Pvt. Ltd.	३९३८०५/-	३८८७२०/-	१०९९१४२/-	चम्पादेवी मन्दिर र भस्माशुर डाँडालाई पर्यटनकीय स्थलको रूपमा विकास गर्न संभाव्यता अध्ययन	Royal Axis Engineering Service Pvt. Ltd.	४८५९००/-	४७२३१२.५/-	९३२०००००/-	सि न	कार्य	भुक्तानी पाउने	भुक्तानी रकम	१	न पा भवनमा आल्मुनियम पार्टेशन गर्ने	आशुतोष एण्ड सप्लायर्स	४९७४९८	२	न पा भवनमा आल्मुनियम पार्टेशन गर्ने	एम एण्ड एस ट्रेड सप्लायर्स	२३५३७७	जम्मा			७३२८७३	
कार्य विवरण	परामर्शदाता	स्वीकृत रकम	खर्च रकम	अध्ययनबाट निर्धारण भएको आयोजना लागत																															
सिम्ले खोला संरक्षण गरी खेल मैदान तथा विभिन्न मनोरञ्जन स्थल निर्माणका लागि विस्तृत आयोजना प्रतिवेदन DPR तयार गर्ने	CSD Consult Pvt. Ltd.	३९३८०५/-	३८८७२०/-	१०९९१४२/-																															
चम्पादेवी मन्दिर र भस्माशुर डाँडालाई पर्यटनकीय स्थलको रूपमा विकास गर्न संभाव्यता अध्ययन	Royal Axis Engineering Service Pvt. Ltd.	४८५९००/-	४७२३१२.५/-	९३२०००००/-																															
सि न	कार्य	भुक्तानी पाउने	भुक्तानी रकम																																
१	न पा भवनमा आल्मुनियम पार्टेशन गर्ने	आशुतोष एण्ड सप्लायर्स	४९७४९८																																
२	न पा भवनमा आल्मुनियम पार्टेशन गर्ने	एम एण्ड एस ट्रेड सप्लायर्स	२३५३७७																																
जम्मा			७३२८७३																																

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२४.२			<p>म्याद थप: सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ५६ तथा नियमावली, २०६४ को नियम १२० मा खरिद सम्झौता बमोजिम काम त्यस्तो सम्झौताको अवधिभित्र पूरा गर्न नसकिएमा सम्बन्धित निर्माण व्यावसायिले कारण खुलाई निवेदन दिनुपर्ने र अवधि नबढाई नहुने भएमा सम्झौता गर्ने व्यक्तिको निवेदन बमोजिम अधिकार प्राप्त अधिकारीबाट तोकिएको आधारमा अवधि बढाउन सक्ने व्यावस्था छ । नगरपालिकाले आ. व. ०७७/७८ मा सम्झौता गरेका योजनाहरू मिति २०७८/५/२२ को नगरकार्यपालिकाको निर्णय ३ अनुसार नगरपालिकामा गत विगत आ. व. मा सम्झौता भई कोभिड-१९ ले समयभित्र कार्यसम्पन्न हुनसकेका योजना तथा कार्यक्रमहरूको सम्बन्धित उपभोक्ता समितिको सम्बन्धित वडाको सिफारीश सहित म्याद थपका लागि माग भई आएमा कार्यक्रमहरूको माग बमोजिम म्याद थप गरिदिने र चालु आ. व. ०७८/०७९ का विनियोजन ऐन, २०७८ मा अल्या गरिएका योजना तथा कार्यक्रमहरूको आ. व. ०७८/७९ को मंसिर मसान्त भित्रमा सम्पन्न गर्ने गराउने निर्णय गरेको देखिन्छ । यसरी खरिद सम्झौता गरेका योजनाहरू सम्झौता बमोजिम सम्पन्न हुन नसकेकोमा विनियोजन ऐन मार्फत क्रमागत योजनामा सारी म्याद गुज्रेपश्चात अर्को आ. व. मा एकमुष्ट रुममा निर्णय गरी करिव १ वर्ष सम्मको म्याद थप गर्नु उचित देखिएन ।</p> <p>कार्य स्वीकार प्रतिवेदन: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११७ मा सार्वजनिक निकायले सम्पन्न भएको निर्माण कार्य, आपूर्ति गरिएको मालसामान वा प्रदान गरिएको सेवा स्वीकारार्थ सोको प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले निर्माण कार्य आपूर्ति माल सामान तथा सेवा स्वीकार गर्दा र निर्माण गरिएको संरचनाको उद्देश्य अनुरूप सञ्चालन गर्न उपयुक्त छ भन्ने कुरा संरचनाको उपयुक्तताको प्रमाणिकरण र कार्य स्वीकार प्रतिवेदन संलग्न गरेको पाइएन । नियमावलीको पालना हुनुपर्दछ ।</p>	
२४.३			<p>गुणस्तर परीक्षण: सार्वजनिक निकायले निर्माण खरिद सम्झौता कार्यान्वयन गर्दा निर्माणमा गुणस्तर परीक्षण गर्नुपर्छ । नगरपालिकाले यस बर्ष सञ्चालन गरेका सार्वजनिक खरिद व्यवस्थापन अन्तर्गतकासामान आपूर्ति तथा निर्माण खरिद सम्झौता योजनाहरू कार्यान्वयन गर्दा योजनाहरूको गुणस्तर परीक्षण तथा प्रतिवेदन नगरी अनुगमनका आधारमा भुक्तानी खर्च लेखेको देखिन्छ । नगरपालिकाले खरिद सम्झौता तथा निर्माण खरिद सम्झौता कार्यान्वयन गर्दा गुणस्तर परीक्षण तथा प्रतिवेदन गरी संचालित कार्यको विश्वासनियता (pubic trust) अभिवृद्धि गर्नुपर्दछ ।</p>	
२४.४			<p>सार्वजनिक परीक्षण र सुनुवाई: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ बमोजिम स्थानीय तहले सार्वजनिक सेवा प्रवाहलाई प्रभावकारी, दीगो र भरपर्दो बनाउन कार्यक्रमको सामाजिक परीक्षण अन्तर्गत सार्वजनिक परीक्षण र सार्वजनिक सुनुवाई गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले ऐनमा तोकिए बमोजिमको सार्वजनिक परीक्षण तथा सार्वजनिक सुनुवाई गरेको पाइएन । नियममा तोकिएको व्यवस्थाको परिपालना गरी सञ्चालित योजना तथा कार्यक्रमको र सेवा प्रवाहको प्रभावकारितामा जिम्मेवारी तथा जवाफदेहिता बहन गर्नुपर्दछ ।</p>	
२४.५			<p>पूर्व निर्धारित क्षतिपूर्ति: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२१ मा निर्माण व्यावसायीको ढिलाइको कारणले खरिद सम्झौता बमोजिमको काम तोकिएको म्यादमा सम्पन्न हुन नसकेकोमा निजले सार्वजनिक निकायलाई सम्झौता रकमको प्रतिदिन ०.०५ प्रतिशत पूर्वनिर्धारित क्षतिपूर्ति दिनुपर्ने व्यवस्था छ । छुगाँउ – टौदह सडक वडा नं. ५ र ६ को सडक सुधार योजना कार्यक्रममा निर्माण व्यावसायी बुजानदेवी निर्माण सेवा प्रा. लि. ले मिति २०७८/२/३१ मा सम्पन्न गर्ने गरी रु ४६४६८००।- को निर्माणकार्य गर्न कबोल गरेकोमा मिति २०७८/०३/२५ मा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश गरेको देखिन्छ । निर्माण व्यवसायिले म्याद थप समेत निवेदन नगरेको उक्त कार्य २४ दिन ढिला गरी सम्पन्न गरेकोमा सम्झौतामा भएको व्यवस्था बमोजिम सम्झौता रकमको प्रतिदिन ०.०५ प्रतिशतका दरले हुने रु ५५७६२।- निर्माण व्यावसायीबाट असुल हुनुपर्ने रु.</p>	५५,७६२

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																				
२५			<p>बजेट पेश, पारित र अख्तियारी</p> <p>स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गराई असार १० गते भित्र पेश गर्ने र यसरी पेश भएको बजेट छलफल गरी असार मसान्तभित्र सभाबाट पारित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सोही ऐनको दफा ७३ मा सभाबाट बजेट स्वीकृत भएको ७ दिनभित्र स्थानीय तहका प्रमुखले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहमा उप प्रमुख श्री सरस्वती रिजाल खड्काले २०७७।०३।१० गते रु १ अर्ब ३९ करोड ७७ लाख ५५ हजारको बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा २०७७।०३।३१ मा पारित भएको छ । यसैगरी स्थानीय तहका प्रमुखले २०७७।०४।०६ मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ ।</p>																					
२६			<p>अबण्डा बजेट</p> <p>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ बमोजिम स्थानीय आर्थिक अवस्था समेतको आधारमा बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकीकरणका आधार तयार गरी स्रोत अनुमान तथा सीमा निर्धारणका आधारमा अबण्डा नराखी आय-व्ययको अनुमान पेस गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले यो बर्ष रु. ३ करोड २३ लाख ४ हजार अबण्डा राखेको छ । उक्त अबण्डा रकम कार्यपालिकाको विभिन्न मितिको निर्णयबाट पुँजीगततर्फ बजेट व्यवस्था गरी खर्च गरेको छ । बजेट अबण्डामा राखी कार्यपालिकाको निर्णयबाट खर्च गर्ने प्रक्रियामा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।</p> <table border="1" data-bbox="943 635 1503 995"> <thead> <tr> <th>क्र.स.</th> <th>अवण्डा शीर्षक</th> <th>रकम रु. हजारमा</th> <th>अवण्डाबाट खर्च</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>खेलमैदान</td> <td>४०००</td> <td>पुँजीगत तर्फ</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>लागत साझेदारी</td> <td>२६५००</td> <td>पुँजीगत तर्फ</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>समपुरक कोष</td> <td>१८०४</td> <td>पुँजीगत तर्फ</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>जम्मा</td> <td>३२३०४</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	क्र.स.	अवण्डा शीर्षक	रकम रु. हजारमा	अवण्डाबाट खर्च	१	खेलमैदान	४०००	पुँजीगत तर्फ	२	लागत साझेदारी	२६५००	पुँजीगत तर्फ	३	समपुरक कोष	१८०४	पुँजीगत तर्फ	४	जम्मा	३२३०४		
क्र.स.	अवण्डा शीर्षक	रकम रु. हजारमा	अवण्डाबाट खर्च																					
१	खेलमैदान	४०००	पुँजीगत तर्फ																					
२	लागत साझेदारी	२६५००	पुँजीगत तर्फ																					
३	समपुरक कोष	१८०४	पुँजीगत तर्फ																					
४	जम्मा	३२३०४																						

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																																	
२७			<p>क्षेत्रगत बजेट र खर्च</p> <p>स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रुपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ । यस पालिकाको २०७७।७८ को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहायअनुसार रहेको देखिन्छ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>मुख्य क्षेत्र</th> <th>वार्षिक बजेट</th> <th>खर्च रकम</th> <th>कुल खर्च मध्ये प्रतिशत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>आर्थिक विकास</td> <td>४६३२२५००</td> <td>११७९७७१८</td> <td>१.४५</td> </tr> <tr> <td>सामाजिक क्षेत्र</td> <td>३४१९४४२९०</td> <td>२३६९४५६</td> <td>२९.१४</td> </tr> <tr> <td>पूर्वाधार विकास क्षेत्र</td> <td>५८४२३१०४३</td> <td>३०५४२४४१०</td> <td>३७.५६</td> </tr> <tr> <td>सुशासन तथा अन्तर सम्बन्धित</td> <td>७०९९२५३९</td> <td>२६८१०७७७</td> <td>३.२९</td> </tr> <tr> <td>कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च</td> <td>२६५७११३१५</td> <td>२३२१३५३८३</td> <td>२८.५४</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td>१३०९२०१६८९</td> <td>८१३१४९७४७</td> <td>१००</td> </tr> </tbody> </table> <p>:</p> <p>(क) खर्च विश्लेषण – पालिकाले यसवर्ष कुल आन्तरिक आयबाट रु ११९६२६०५०/- राजस्व बाँडफाँड र अनुदानबाट रु ७४१२४०९६०/- समेत रु. ११९२१९८५३/- आम्दानी भएकोमा चालु तर्फ रु ४४७७८२९११/- र पुँजीगततर्फ रु ३६५३६६८३६/- समेत रु ८१३१४९७४७/- खर्च भएको छ । खर्च मध्ये आन्तरिक आयको हिस्सा १४.७९ प्रतिशत रहेको छ । यसवर्ष पदाधिकारी सुबिधामा रु. ९३६३०००/- खर्च भएको छ जुन आन्तरिक आयको ७.८२ प्रतिशत रहेको छ । पालिकालाई प्राप्त भएको सबै अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकमबाट ६०.४० प्रतिशत चालु र ४९.२९ प्रतिशतमात्र पुँजीगत निर्माणमा खर्च भएको देखिन्छ । यसबाट पालिकाहरुले विकास निर्माण प्रयोजनमा न्यून खर्च गरेको प्रशासनिक प्रयोजनमा बढी खर्च भएको देखिन्छ । प्रशासनिक खर्च नियन्त्रण गर्दै प्राप्त अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकम अधिकरुपमा विकास निर्माण प्रयोजनमा परिचालन गरिनुपर्दछ ।</p> <p>(ख) आन्तरिक आयको तुलनामा प्रशासनिक खर्च: लेखापरीक्षणलाई प्राप्त विवरण अनुसार यस वर्ष कुल आन्तरीक आम्दानी रु. ११९६२६०५०/- रहेकोमा पालिकाको कुल प्रशासनिक खर्च रु. २३२१३५३८३/- रहेको छ । आन्तरिक आयको तुलनामा प्रशासनिक खर्चको हिस्सा १.९४ गुणा बढी रहेको छ । पालिकाले आन्तरिक आम्दानीका थप स्रोतहरु बढाउन पहल गर्नुपर्दछ ।</p> <p>(ग) चौमासिक पुँजीगत खर्च: पालिकाले स्वीकृत भएको कार्यक्रम बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण बनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कार्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ । पालिकाले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार चौमासिक पुँजीगत खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ । वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरूप आषाढमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">पुँजीगत खर्च शीर्षक</th> <th rowspan="2">कुल खर्च</th> <th colspan="3">चौमासिक खर्च (रु.हजारमा)</th> <th rowspan="2">आषाढ महिनाको मात्र खर्च</th> </tr> <tr> <th>प्रथम चौमासिक</th> <th>दोस्रो चौमासिक</th> <th>तेस्रो चौमासिक</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>पुँजीगत कूल खर्च</td> <td>३६५३६६</td> <td>६०८७०</td> <td>१४३२९९</td> <td>१६११९७</td> <td>८६८३५</td> </tr> <tr> <td>खर्च प्रतिशत</td> <td>१००</td> <td>१७</td> <td>३९</td> <td>४४</td> <td>२३</td> </tr> </tbody> </table>	मुख्य क्षेत्र	वार्षिक बजेट	खर्च रकम	कुल खर्च मध्ये प्रतिशत	आर्थिक विकास	४६३२२५००	११७९७७१८	१.४५	सामाजिक क्षेत्र	३४१९४४२९०	२३६९४५६	२९.१४	पूर्वाधार विकास क्षेत्र	५८४२३१०४३	३०५४२४४१०	३७.५६	सुशासन तथा अन्तर सम्बन्धित	७०९९२५३९	२६८१०७७७	३.२९	कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च	२६५७११३१५	२३२१३५३८३	२८.५४	जम्मा	१३०९२०१६८९	८१३१४९७४७	१००	पुँजीगत खर्च शीर्षक	कुल खर्च	चौमासिक खर्च (रु.हजारमा)			आषाढ महिनाको मात्र खर्च	प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेस्रो चौमासिक	पुँजीगत कूल खर्च	३६५३६६	६०८७०	१४३२९९	१६११९७	८६८३५	खर्च प्रतिशत	१००	१७	३९	४४	२३	
मुख्य क्षेत्र	वार्षिक बजेट	खर्च रकम	कुल खर्च मध्ये प्रतिशत																																																		
आर्थिक विकास	४६३२२५००	११७९७७१८	१.४५																																																		
सामाजिक क्षेत्र	३४१९४४२९०	२३६९४५६	२९.१४																																																		
पूर्वाधार विकास क्षेत्र	५८४२३१०४३	३०५४२४४१०	३७.५६																																																		
सुशासन तथा अन्तर सम्बन्धित	७०९९२५३९	२६८१०७७७	३.२९																																																		
कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च	२६५७११३१५	२३२१३५३८३	२८.५४																																																		
जम्मा	१३०९२०१६८९	८१३१४९७४७	१००																																																		
पुँजीगत खर्च शीर्षक	कुल खर्च	चौमासिक खर्च (रु.हजारमा)			आषाढ महिनाको मात्र खर्च																																																
		प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेस्रो चौमासिक																																																	
पुँजीगत कूल खर्च	३६५३६६	६०८७०	१४३२९९	१६११९७	८६८३५																																																
खर्च प्रतिशत	१००	१७	३९	४४	२३																																																

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२८			संगठन तथा कर्मचारी व्यवस्थापन संगठन तथा कर्मचारी व्यवस्थापन सम्बन्धमा देखिएका व्यहोराहरू देहाय बमोजिम रहेका छन् ।	
२८.१			स्वीकृत दरबन्दी र पदपूर्ति: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ बमोजिम स्थानीय तहको कार्यबोझ, राजस्व क्षमता, खर्चको आकार र स्थानीय आवश्यकता समेतलाई ध्यानमा राखी कर्मचारी समायोजन भएपछि मात्र संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षणका आधारमा स्थानीय तहमा संगठन संरचना कायम हुने व्यवस्था बमोजिम दरबन्दी स्वीकृत र पदपूर्ति हुनुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकामा कुल दरबन्दी संख्या १८५ रहेकोमा १७१ पदपूर्ति भएको छ । दरबन्दी बमोजिमको पदपूर्ति गरी सेवा प्रवाह प्रभावकारी बनाउनुपर्दछ ।	
२८.२			तलवी प्रतिवेदन: निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ७ख२ बमोजिम तलबी प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलव भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्नेमा पालिकाले तलवी प्रतिवेदन पारित नगरी वर्षभरीमा रु.६३३०८३६।- खर्च लेखेको पाईयो । तलवी प्रतिवेदन पारित गरेर मात्र तलव भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्दछ ।	
२८.३			करार सेवा: स्थानीय सरकार ऐन २०७४ को दफा ८३ मा स्थानीय तहले आफ्नो अधिकार क्षेत्र र कार्यबोजको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षणको आधारमा स्थायी प्रकृतिको कामको र सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था छ । पालिकाको विकास निर्माण व्यवस्थापन तथा सेवा प्रवाहका लागि आवश्यक प्राविधिक तथा प्रशासनिक कर्मचारीको आवश्यकताको आधारमा विभिन्न २७ पदमा ७६ जना कर्मचारीहरू करारमा राखी वर्षभरीमा करार सेवा शुल्क खर्च शीर्षकबाट रु. ७५४०७८१/- र पुँजीगत कार्यक्रमबाट रु. १३३७६२५०/- गरी जम्मा रु. २०९१७०३१/- खर्च लेखेको देखियो । त्यसैगरी सोही ऐनको दफा ८३ (८) बमोजिम पालिकाले नगर प्रहरी सवारी चालक, कार्यालय सहयोगी, पलम्बर, ईलेक्ट्रिसियन, चौकिदार, मालि, बँचै लगायतका पदमा मात्र करारबाट सेवा लिन सकिने व्यवस्था गरेको छ । पालिकाले उल्लेखित पद बाहेकको विभिन्न १४ पद ई. ४ कानुन अधिकृत १ जुनियर ई. ४ रा.टो.संयोजक १ कानुन सहायक १ कम्प्युटर सहायक पाँचौं १ उपसम्पादक १ कम्प्युटर सहायक चौथो १ अफिस सहायक चौथो १ कानुन सहायक चौथो १ अमिन ४ सा.प. १७ स्वयमसेवी १० मा ४८ जना करार नियुक्त गरी स्विकृत दरबन्दी बेगर वर्ष भरीमा रु. १३३७६२५०/- भुक्तानी गरेको देखिन्छ ।	
२८.४			प्रोत्साहन भत्ता: स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ८६ (१) बमोजिम स्थानीय सेवाको गठन, संचालन, व्यवस्थापन, सेवाका शर्त तथा सुविधा सम्बन्धी आधारभूत सिद्धान्त र मापदण्ड संघीय कानून बमोजिम हुने, दफा ८६ (२) बमोजिम अन्य व्यवस्था स्थानीय तहले बनाएको कानून बमोजिम हुने व्यवस्था छ । पालिकाले कानून एवं कार्यविधि नबनाई यो वर्ष नगर कार्यपालिकाको निर्णयानुसार तलबको १० प्रतिशतले ९३ जनाको रु. ३००७२१७/- प्रोत्साहन भत्ता खर्च गरेको कारण आर्थिक व्ययभार बढ्न गएको रु.	३,००७,२१७
२८.५			योजना छनौट: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ बमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितामूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त हुने प्रगतिका योजना छनौट गरी प्राथमिकीकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था बमोजिम योजना छनौट र कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ । पालिकाले नियमानुसार योजना छनौट तथा कार्यान्वयन गरेको पाइएन । योजना छनौट तथा प्राथमिकीकरण गर्दा उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त हुने योजना छनौट तथा कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२९			सम्पत्ति, जग्गाको संरक्षण, उपयोग नगरपालिकाको सम्पत्ति, जग्गाको संरक्षण र उपयोग अवस्था देहायबमोजिम रहेको छ ।	
२९.१			संपत्ति हस्तान्तरण र अभिलेख: स्थानीय सरकार सञ्चाल ऐन, २०७४ को दफा ९७ बमोजिम नगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सार्वजनिक सम्पत्तिको रेखदेख, मर्मत सम्भार , संरक्षण , हस्तान्तरण र अभिलेख राख्नुपर्दछ । नगरपालिकाले साविकका कार्यालयका कोषहरु हस्तान्तरण र अभिलेख अद्यावधिक नगरेको र वडा कार्यालयमा रहेको जिन्सी सामान सहितको अभिलेख देखिने गरी पालिकाको मूल जिन्सी खाता अद्यावधिक गरेको पाइएन । जिन्सी खातामा मालसामानहरुको मूल्य समेत आंशिक मात्र खुलेकोले अभिलेख अद्यावधिक हुनुपर्दछ ।	
२९.२			जिन्सी निरीक्षण: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९७, ९८ र १०४ अनुसार विषयगत कार्यालयको चल अचल सम्पत्ति, दायित्व तथा अभिलेख उक्त कार्यालयहरु समाहित भएका पालिकामा स्वतः हस्तान्तरण हुनुपर्ने र यसरी हस्तान्तरण हुने सम्पूर्ण सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत खाता २०७५ असार मसान्त भित्र स्थानीय तहले तयार गरी प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्नेमा सो गरेको पाइएन । पालिकाले समयमानै जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदन तयार गरी पेश गर्नुपर्दछ ।	
२९.३			स्थानीय सरकार सञ्चाल ऐन, २०७४ को दफा ९७ मा नगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सरकारी सामुदायिक तथा सार्वजनिक सम्पत्तिको रेखदेख, मर्मत सम्भार र संरक्षण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सार्वजनिक सम्पत्ति र जग्गा एवं मर्मत सम्भार तथा संरक्षणको अभिलेख नरहेको , सम्पत्तिको संरक्षण र उपयोग नीति र मापदण्ड नबनेको छैन र संरक्षण र उपयोग नीति तथा मापदण्ड नभएको अवस्थामा पनि सार्वजनिक पर्ति ऐलानी जग्गा तथा सम्पत्तिको अतिक्रमण भए नभएको अनुगमन गरेको पाइएन । नगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सम्पत्तिको रेखदेख मर्मत सम्भार एवं संरक्षण गरी/गराइ अभिलेख राख्नु पर्दछ ।	
२९.४			पालिका अन्तर्गतका कोषहरु: सरकारी कारोबार निर्देशिका, २०७६ अनुसार खोलिएका सरकारी कोषहरुको विवरण अद्यावधिक छ भने साबिकका कोषहरुको विवरण अद्यावधिक गरिएको छैन । साबिकका कोषहरु यकिन नभएकोले यकिन गरी पुराना खाताहरु बन्द गर्नुपर्दछ । साथै पुराना अद्यावधिक नगरिएका कोषहरुको मौज्दात यकिन गरी पालिकाको संचित कोषमा स्थानान्तरण गरी सुत्रमा समावेश गरिनु पर्दछ ।	
३०			राजस्व श्रोतहरुको लेखाङ्कन पालिकाको राजस्व श्रोतहरुको लेखाङ्कन अवस्था निम्नानुसार रहेको देखिएको छ ।	
३०.१			पालिकाले राजस्वका सबै श्रोतहरु उचित तरिकाले लेखाङ्कन गर्नुपर्दछ । नगरपालिकाले पालिका क्षेत्रभित्रको भवन, टहरा, जग्गा, पोखरी आदिको बहाल ,रोयल्टी वा लाइसेन्स वा यस्तै प्रकारका शुल्क,होर्डिङ्ग बोर्ड, पार्क लगायतबाट हुने शुल्क र अन्य सम्भाव्य आयका श्रोतहरुको लेखाङ्कन तथा अभिलेख गरेको पाइएन । राजस्वका सबै श्रोतहरु लेखाङ्कन गर्नुपर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																						
३०.२			नगरपालिकाले आय प्राप्तिका लागि भएका (बहाल, लाइसेन्स, शुल्क जस्ता) सम्झौताहरु उचीत तरीकाले नराखेको, सम्झौताहरु अद्यावधिक पनि नभएको र अभिलेख पनि सही तरिकाले नराखिएको, आय प्राप्तिका लागि भएका (बहाल, लाइसेन्स, शुल्क जस्ता) सम्झौताहरु सुरक्षित तरिकाले नराखेको अवस्था देखिएको छ ।																							
३०.३			ऐनको अधिकार अन्तर्गत जारी गरिएका नियम, निर्देशिका वा परिपत्रहरुहरुले आवश्यकता अनुसार नियमित रुपमा अद्यावधिक हुने नगरेको देखिन्छ ।																							
३१			<p>पदाधिकारी सुबिधा खर्च</p> <p>बागमती प्रदेश अन्तर्गत स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुबिधा सम्बन्धमा व्यवस्था गर्न बनेको ऐन (पहिलो संसोधन समेत) को दफा ३ (क) मा स्थानीय तहका पदाधिकारीले अनुसूची १ मा उल्लेख भएको सुबिधा पाउने व्यावस्था छ । पालिकाले पदाधिकारीहरुको सुबिधामा बार्षिक रु ९३६३०००/- खर्च गरेको देखियो ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>विवरण</th> <th>रकम रु मा</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>सञ्चार</td> <td>११,२२,०००/-</td> </tr> <tr> <td>खाजामा</td> <td>१२,६६,०००/-</td> </tr> <tr> <td>पुस्तक पत्रपत्रिकामा</td> <td>७,६८,०००/-</td> </tr> <tr> <td>खानेपानी तथा बिजुली</td> <td>६,८४,०००/-</td> </tr> <tr> <td>सरसफाईमा</td> <td>२,७६,०००/-</td> </tr> <tr> <td>यातायात खर्चमा</td> <td>१७,४६,०००/-</td> </tr> <tr> <td>अतिथि सत्कारमा</td> <td>१९,९२,०००/-</td> </tr> <tr> <td>समन्वय मेलामा</td> <td>१२,६६,०००/-</td> </tr> <tr> <td>एक जनाको ९ महिनाको सुबिधा</td> <td>२,४३,०००/-</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td>९३,६३,०००/-</td> </tr> </tbody> </table>	विवरण	रकम रु मा	सञ्चार	११,२२,०००/-	खाजामा	१२,६६,०००/-	पुस्तक पत्रपत्रिकामा	७,६८,०००/-	खानेपानी तथा बिजुली	६,८४,०००/-	सरसफाईमा	२,७६,०००/-	यातायात खर्चमा	१७,४६,०००/-	अतिथि सत्कारमा	१९,९२,०००/-	समन्वय मेलामा	१२,६६,०००/-	एक जनाको ९ महिनाको सुबिधा	२,४३,०००/-	जम्मा	९३,६३,०००/-	
विवरण	रकम रु मा																									
सञ्चार	११,२२,०००/-																									
खाजामा	१२,६६,०००/-																									
पुस्तक पत्रपत्रिकामा	७,६८,०००/-																									
खानेपानी तथा बिजुली	६,८४,०००/-																									
सरसफाईमा	२,७६,०००/-																									
यातायात खर्चमा	१७,४६,०००/-																									
अतिथि सत्कारमा	१९,९२,०००/-																									
समन्वय मेलामा	१२,६६,०००/-																									
एक जनाको ९ महिनाको सुबिधा	२,४३,०००/-																									
जम्मा	९३,६३,०००/-																									

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																
३२			<p>विविध खर्च</p> <p>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम व्ययको बजेट अनुमान आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा विविध खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले यो वर्ष खाना तथा विविधतर्फ मात्र रु.४३७९५४७ खर्च गरेको छ । यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।</p>																	
३३			<p>आन्तरिक आय अनुमान र असुली</p> <p>स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ५५, ५७, ५८ र ५९ मा एकीकृत सम्पत्ति कर र घरजग्गा कर, घरजग्गा वहाल कर, व्यवसाय कर र वहाल विरोटी शुल्क उठाउने व्यवस्था रहेको छ । ती आय शीर्षकमा आय अनुमान र असुली स्थिति निम्नानुसार रहेको देखिन्छ ।</p> <table border="1" data-bbox="943 453 1498 767"> <thead> <tr> <th>आय शीर्षक</th> <th>अनुमान</th> <th>असुली</th> <th>असुली प्रतिशत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>घर बहाल कर</td> <td>१५००००००</td> <td>०</td> <td>०</td> </tr> <tr> <td>बहाल बिटौरी कर</td> <td>१००००००</td> <td>०</td> <td>०</td> </tr> <tr> <td>पुर्वाधार सेवा</td> <td>५०००००</td> <td>०</td> <td>०</td> </tr> </tbody> </table> <p>पालिका भित्र रहेका करदाताहरूको अभिलेख व्यवस्थित नरहेको एवं बुझाउन ल्याएको अवस्थामा मात्र कर एवं शुल्क लिएको देखिन्छ । पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्र करदाताको अभिलेख अद्यावधिक गरी करको दायारामा ल्याउनु पर्दछ ।</p>	आय शीर्षक	अनुमान	असुली	असुली प्रतिशत	घर बहाल कर	१५००००००	०	०	बहाल बिटौरी कर	१००००००	०	०	पुर्वाधार सेवा	५०००००	०	०	
आय शीर्षक	अनुमान	असुली	असुली प्रतिशत																	
घर बहाल कर	१५००००००	०	०																	
बहाल बिटौरी कर	१००००००	०	०																	
पुर्वाधार सेवा	५०००००	०	०																	
३४			<p>आय बक्यौता</p> <p>स्थानीय सरकार सन्चालन ऐन, २०७४ को परिच्छद ९ को वित्तीय अधिकार क्षेत्रमा विभिन्न कर तथा शुल्क लगाउने र आय ठेक्का वापतको बक्यौदा रकम समेत असुली गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले पालिकाक्षेत्रभित्रको तोकिएको स्थानमा राखिएको बोर्ड सामाग्रीहरूको विज्ञापन बापतको बार्षिक कर सङ्कलन गर्न आ.व. २०७५/०७६ देखि ०७७/०७८ सम्म ३ वर्षको लागि जे.के. होडिङ्ग एन्ड सप्लायर्ससँग मिति ०७५/८/५ मा सम्झौता भएको देखियो । पहिलो बर्ष रु ५२६०२०/- र प्रत्येक बर्ष १० प्रतिशत थप गरी रकम बुझाउनुपर्ने सम्झौतामा उल्लेख भएकोमा पहिलो बर्षको मात्र बुझाएको र पालिको मिति ०७८/०८/१३ को पत्रअनुसार आ.ब. ०७७/०७८ सम्म रु.८९४२०० असुल गर्न बाँकी देखिन्छ । असुली बाँकी रकम सम्झौता बमोजिम व्याज तथा हर्जना समेत यकिन गरी असुल हुनुपर्दछ ।</p>																	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३५			<p>फोहरमैला व्यवस्थापन</p> <p>:</p> <p>नगरपालिका र नेपाल स्वच्छ वातावरण केन्द्र कीर्तिपुर फोहोर मैला व्यवस्थापन प्रा.लि. स्वच्छ वातावरण संरक्षण समिति र क्लिन नेपाल कीर्तिपुर बीच फोहोर मैला संकलन गरेवापत संकलित रकमको २ प्रतिशतले हुने रकम नगरपालिकाको वातावरण कोषमा जम्मा गर्नु पर्ने प्रावधान सहित मिति २०७४/१२/१६ मा सम्झौता भएको देखियो । सम्झौताको बुदा न. १५.२ मा २ प्रतिशतले हुन आउने रकम वातावरण संरक्षणका लागि खर्च गर्नुपर्ने र दोस्रो पक्षले सेवा शुल्क वापको संकलित रकमको लेखा विवरण प्रत्येक महिनाको अन्त्यमा दाखिला गर्नु पर्ने र त्यस्तो विवरण पत्र दाखिला गर्दा ५ दिन भन्दा ढिला हुन नहुने उल्लेख छ । सम्झौता बमोजिम दोस्रो पक्षले लेखा विवरण हालसम्मपनि दाखिला नगरेको कीर्तिपुर फोहोरमैला व्यावस्थापन प्रा. लि. ले ०७७/७८ मा रु ६४४०९ र क्लिन नेपालले ०७७ मा रु ५२८०४४ /- बाहेक अन्य कुनैले पनि रकम नबझाएको र के कति रकम के कति वर्षमा संकलन हुनुपर्ने र भएको समेत कही कतैबाट खुल्ने विवरण पेश हुन आएन । यस सम्बन्धमा पालिकाबाट छानविन गरी प्राप्त हुनुपर्ने रकम व्याज तथा हर्जना समेत यकिन गरी प्राप्त गर्नु पर्दछ ।</p>	
३६			<p>अभिलेख खाता</p> <p>सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ ले लाभग्राहीको नाम दर्ता र नवीकरण, लगत कट्टा तोकिएको मिति भित्रै परिचयपत्र अनिवार्य रुपमा नवीकरण गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, प्रत्येक बर्ष लगत अद्यावधिक गरी लाभग्राहीको संख्या यकिन गर्नुपर्ने, सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमलाई प्रभावकारी रुपमा सञ्चालन गर्न नियमित रुपमा अनुगमन गर्नुपर्ने, केन्द्रिकृत सूचना प्रणालीमा प्रविष्टी गरी अद्यावधिक गर्ने जिम्मेवारी सामाजिक सुरक्षाको अख्तियारी पाउने सम्बन्धित स्थानीय निकायको हुने व्यवस्था गरेको छ । तर पालिकाले लाभग्राहीको लगत अद्यावधिक नगरी रु.९४२४८८९५।- खर्च लेखेको देखिन्छ । पालिकाले लाभग्राहीको अद्यावधिक अभिलेख राख्नुपर्दछ ।</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																								
३७			<p>फिर्ता दाखिला गर्नुपर्ने</p> <p>नगरपालिबाट आ.व ०७७/०७८ बाट संझौता भई वितरण गरी बाकी रहेको रकम देहाय अनुसारको बैंक हरुमा रु १०,३६,१०५/-मोज्दात नै रही रहेको देखिन्छ । उक्त रकम बैंकहरुवाट फिर्ता गरी संघीय संञ्चित कोषमा फिर्ता दाखिला हुनुपर्ने रु</p> <table border="1" data-bbox="981 288 1464 863"> <thead> <tr> <th>सिन</th> <th>बैंकको नाम</th> <th>मौज्दात बाँकी</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>कृषि बिकास बैंक लि</td> <td>२,१७,३२२/-</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>एन. आई. सि. एसिया बैंक लि</td> <td>५,४४,३००/-</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>एभ्रेष्ट बैंक लि.</td> <td>९०,०००/-</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>नेपाल ईन्भेष्टमेण्ट बैंक लि.</td> <td>४२,०००/-</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>सिभिल बैंक लि.</td> <td>१,१५,२८३/-</td> </tr> <tr> <td>६</td> <td>कुमारी बैंक लि.</td> <td>२७,२००/-</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>१०,३६,१०५/-</td> </tr> </tbody> </table>	सिन	बैंकको नाम	मौज्दात बाँकी	१	कृषि बिकास बैंक लि	२,१७,३२२/-	२	एन. आई. सि. एसिया बैंक लि	५,४४,३००/-	३	एभ्रेष्ट बैंक लि.	९०,०००/-	४	नेपाल ईन्भेष्टमेण्ट बैंक लि.	४२,०००/-	५	सिभिल बैंक लि.	१,१५,२८३/-	६	कुमारी बैंक लि.	२७,२००/-		जम्मा	१०,३६,१०५/-	१,०३६,१०५
सिन	बैंकको नाम	मौज्दात बाँकी																										
१	कृषि बिकास बैंक लि	२,१७,३२२/-																										
२	एन. आई. सि. एसिया बैंक लि	५,४४,३००/-																										
३	एभ्रेष्ट बैंक लि.	९०,०००/-																										
४	नेपाल ईन्भेष्टमेण्ट बैंक लि.	४२,०००/-																										
५	सिभिल बैंक लि.	१,१५,२८३/-																										
६	कुमारी बैंक लि.	२७,२००/-																										
	जम्मा	१०,३६,१०५/-																										
३८			<p>जेष्ठ नागरिक लक्षित कार्यक्रम</p> <p>संघीय सरकारले सामाजिक सुरक्षा ऐन तथा कार्यविधि, २०७५ बमोजिम सामाजिक सुरक्षा अन्तरगत जेष्ठ नागरीकलाई तोकिए बमोजिमको सामाजिक सुरक्षा तथा वितरण गरेको छ । नगरपालिकाले पालिका अन्तर्गतका ७० बर्षमाथिका मधुमेह र रक्तचाप बिरामीहरुको लागि विनियोजन ऐन २०७७ बाट जेष्ठ नागरिक लक्षित कार्यक्रममा बजेट व्यवस्था गरी कार्यक्रम संचालन गरेको देखिन्छ । यस कार्यक्रममा रु ७० लाख विनियोजन भएकोमा यस वापत आ. व. मा ११ महिनाको रु ६५३०६१८.१४ गो.भौ मा २२/०७७/१२/६ र ३७ /२०७७/ ३/ २५ मा जनस्वास्थ्य सरोकार ट्रस्ट कीर्तिपुर अस्पताललाई सम्झौता बमोजिम गरेको देखिन्छ । प्रदेश कानूनमा व्यवस्था नदेखिएबाट नगरपालिकाले सामाजिक सुरक्षा अन्तरगतको थप सुविधा दिने गरी कार्यक्रम संचालन गरेकोले पालिकालाई थप आर्थिक व्ययभार परेको रु.</p>	६,५३०,६१८.१४																								
३९			<p>सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्दा देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार रहेका छन् ।</p>																									

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																								
३९.१			सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि २०७५ को दफा १६(ख)मा सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्दा निजको व्यक्तिगत नाममा खोलिएको सामाजिक सुरक्षा विशेष बचत खातामा उल्लेखित म्याद भित्र जम्मा गरिदिनुपर्नेछ । नमूना छनौटका आधारमा पालिकाको वडा नं ६ र वडा नं १० को लेखापरीक्षण गरिएकोमा पालिकाले वडा नं १० मा लाभग्राहीलाइ सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्दा लाभग्राहीको नाममा खोलिएको सामाजिक सुरक्षा विशेष बचत खातामा जम्मा नगरी व्यक्तिगत खातामा जम्मा गरिएको पाइयो । तसर्थ पालिकाले कार्यविधिको पालना गर्दै लाभग्राहीको नाममा खोलिएको सामाजिक सुरक्षा विशेष बचत खातामा रकम निकास गनुपर्ने देखिन्छ ।																																									
३९.२			<p>नागरिकता नम्बर दोहोरिएको: सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि २०७५ को परिच्छेद ९ को दफा ३७ मा कुनै नागरिकले यस कार्यविधि बमोजिमको सुविधा प्राप्त गर्ने उद्देश्यले झुठा विवरण पेश गरी भत्ताको लागि परिचय पत्र प्राप्त गरेको वा दोहोरो भुक्तानी लिएको पाइएमा स्थानीय तहको अध्यक्ष/प्रमुखले भत्ता रोक्न, निश्चित समयसम्मका लागि परिचयपत्र स्थगित गर्न वा रद्द गर्न र गलत गरेको ठहरेमा भुक्तानी भइसकेको रकम असुल उपर गरी बिगो बमोजिम जरिवाना गर्न आदेश दिने व्यवस्था रहेको छ । साथै उक्त कार्यविधिको परिच्छेद २ मा लाभग्राहीको नाम दर्ता तथा नविकरण को ६ नाम दर्ताको ४ (घ) मा यस कार्यविधि बमोजिमको सुविधा उपभोग गर्न इच्छुक र योग्य नागरिकले अनिवार्य रुपमा सम्बन्धित स्थानीय तहको वडा कार्यालयमा दरखास्त दिनुपर्नेछ र दरखास्तका साथ नेपाली नागरिकताको प्रमाणपत्रको प्रतिलिपी अनिवार्य संलग्न गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । यस नगरपालिकाले लेखापरीक्षणका क्रममा उपलब्ध गराएको श्रेस्ता अनुसार निम्नानुसार नागरिकता नं दोहोरिएका व्यक्तिहरुलाई कुल रकम र ५३५२०० निकास गरेको पाइयो । लाभग्राहीहरुको नागरिकता नं दोहोरिनुले भत्ता प्राप्तिका लागि झुठा विवरण पेश गरेको/नगरेको सम्बन्धमा यकिन हुन सकिएन । कार्यालयले यस सम्बन्धमा आर्थिक वर्ष २०७७/७८मा सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि, २०७५ बमोजिम नविकरण तथा दर्ता भएका लाभग्राहीले पेश गरेको नेपाली नागरिकताको प्रमाणपत्रसंग उक्त नागरिकता नं भिडाइ नागरिकता नं दोहोरिएको वा नदोहोरिएको यकिन गरि प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा उक्त रकम असुल गर्नुपर्ने रु</p> <table border="1" data-bbox="824 826 1617 1430"> <thead> <tr> <th>सि.न.</th> <th>सामाजिक सुरक्षाका प्रकार</th> <th>बिवरण</th> <th>नागरिकता न.</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>जे. ना.</td> <td>चिरि मैया महर्जन</td> <td>११००</td> <td>३६०००</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>जे. ना.</td> <td>शंख माया श्रेष्ठ</td> <td>११००</td> <td>३६०००</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>जे. ना.</td> <td>नानी माया महर्जन</td> <td>४८१४</td> <td>३६०००</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>अति अशक्त</td> <td>सुगेन वज्रचार्य</td> <td>४८१४</td> <td>१९२००</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>जे. ना.</td> <td>रत्न माया महर्जन</td> <td>१९६</td> <td>३६०००</td> </tr> <tr> <td>६</td> <td>जे. ना.</td> <td>राम कुमारी महर्जन</td> <td>१९६</td> <td>३६०००</td> </tr> <tr> <td>७</td> <td>जे. ना.</td> <td>लन माया महर्जन</td> <td>१५५३</td> <td>३६०००</td> </tr> </tbody> </table>	सि.न.	सामाजिक सुरक्षाका प्रकार	बिवरण	नागरिकता न.	रकम	१	जे. ना.	चिरि मैया महर्जन	११००	३६०००	२	जे. ना.	शंख माया श्रेष्ठ	११००	३६०००	३	जे. ना.	नानी माया महर्जन	४८१४	३६०००	४	अति अशक्त	सुगेन वज्रचार्य	४८१४	१९२००	५	जे. ना.	रत्न माया महर्जन	१९६	३६०००	६	जे. ना.	राम कुमारी महर्जन	१९६	३६०००	७	जे. ना.	लन माया महर्जन	१५५३	३६०००	५३५,२००
सि.न.	सामाजिक सुरक्षाका प्रकार	बिवरण	नागरिकता न.	रकम																																								
१	जे. ना.	चिरि मैया महर्जन	११००	३६०००																																								
२	जे. ना.	शंख माया श्रेष्ठ	११००	३६०००																																								
३	जे. ना.	नानी माया महर्जन	४८१४	३६०००																																								
४	अति अशक्त	सुगेन वज्रचार्य	४८१४	१९२००																																								
५	जे. ना.	रत्न माया महर्जन	१९६	३६०००																																								
६	जे. ना.	राम कुमारी महर्जन	१९६	३६०००																																								
७	जे. ना.	लन माया महर्जन	१५५३	३६०००																																								

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम	
				८	एकल महिला	रतनदेवी शाक्य	१५५३	२४०००	
				९	जे. ना.	तुली कान्छी थापा मगर	१५७४	३६,०००/-	
				१०	जे. ना.	मधु सुदन धिताल	१५७४	३६,०००/-	
				११	जे. ना.	मन थापा	२२५०	३६,०००/-	
				१२	जे. ना.	विष्णु खुलाल थापा	४९१	३६०००/-	
				१३	जे. ना.	धन कार्की	४९१	३६,०००/-	
				१४	विधुवा	सीता महर्जन	२२५०	२४,०००/-	
				१५	जे ना	चीरी माया महर्जन	४९३	३६०००	
				१६	जे ना	चिरी मैये महर्जन	४९३	३६०००	
					जम्मा			५३५२००	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																																
३९.३			<p>प्रमाण पेश गर्नु पर्ने: सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि, २०७५ अनुसार दफा १५(५) मा स्थानीय तहले आफुलाइ प्राप्त अनुदान रकम सम्बन्धित वडा कार्यालयबाट प्रवृष्टि भएको एम आई एस लगतका आधारमा वडा कार्यालयबाट चौमासिक रुपमा पेशकी उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ । नमूना छनौट मार्फत यस पालिकाका वडा नं ६ र वडा नं १० को लेखापरीक्षण गरिएकोमा पालिकाको MIS System द्वारा जनेरेट गरीएको भरपाइ अनुसारको लाभग्राहीलाई निकास गनुपर्ने र पालिकाले बैंक निकास गरेको रकममा निम्नानुसारको फरक रकम निकास देखिएकोले फरक रकम निकास सम्बन्धमा थप प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुल हुनुपर्ने</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>सि. नं.</th> <th>गो. भौ. नं.</th> <th>वडा. नं.</th> <th>स्रेस्तामा देखिएको रकम</th> <th>बैंकले बितरण गरीएको सिस्टम मा हेर्दा गरीएको रकम</th> <th>फरक रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>४</td> <td>१०</td> <td>४२,८७,६३६/-</td> <td>४२,६२,६३६/-</td> <td>२५,०००/-</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>१३</td> <td>१०</td> <td>४३,४२,७०७/-</td> <td>४३,०६,३०६/-</td> <td>३६,४००/-</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>१४</td> <td>१०</td> <td>४४,५९,५२९/-</td> <td>३९,३०,८९७/-</td> <td>५,२८,६३२/-</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>४</td> <td>६</td> <td>३९,३०,८९७/-</td> <td>३८,८४,०४०/-</td> <td>४६,८५७/-</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>१३</td> <td>६</td> <td>३९,२५,९००/-</td> <td>३८,७०,९४९/-</td> <td>५४,९५९/-</td> </tr> <tr> <td>६</td> <td>१४</td> <td>६</td> <td>३९,७९,९२३/-</td> <td>३९,३०,८९७/-</td> <td>४०,२२६/-</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>७३२०७४/-</td> </tr> </tbody> </table>	सि. नं.	गो. भौ. नं.	वडा. नं.	स्रेस्तामा देखिएको रकम	बैंकले बितरण गरीएको सिस्टम मा हेर्दा गरीएको रकम	फरक रकम	१	४	१०	४२,८७,६३६/-	४२,६२,६३६/-	२५,०००/-	२	१३	१०	४३,४२,७०७/-	४३,०६,३०६/-	३६,४००/-	३	१४	१०	४४,५९,५२९/-	३९,३०,८९७/-	५,२८,६३२/-	४	४	६	३९,३०,८९७/-	३८,८४,०४०/-	४६,८५७/-	५	१३	६	३९,२५,९००/-	३८,७०,९४९/-	५४,९५९/-	६	१४	६	३९,७९,९२३/-	३९,३०,८९७/-	४०,२२६/-					जम्मा	७३२०७४/-	७३२,०७४
सि. नं.	गो. भौ. नं.	वडा. नं.	स्रेस्तामा देखिएको रकम	बैंकले बितरण गरीएको सिस्टम मा हेर्दा गरीएको रकम	फरक रकम																																															
१	४	१०	४२,८७,६३६/-	४२,६२,६३६/-	२५,०००/-																																															
२	१३	१०	४३,४२,७०७/-	४३,०६,३०६/-	३६,४००/-																																															
३	१४	१०	४४,५९,५२९/-	३९,३०,८९७/-	५,२८,६३२/-																																															
४	४	६	३९,३०,८९७/-	३८,८४,०४०/-	४६,८५७/-																																															
५	१३	६	३९,२५,९००/-	३८,७०,९४९/-	५४,९५९/-																																															
६	१४	६	३९,७९,९२३/-	३९,३०,८९७/-	४०,२२६/-																																															
				जम्मा	७३२०७४/-																																															

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४०			<p>औषधि खरिद</p> <p>सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ को उपनियम १(क) मा बिस लाख रुपैयाँसम्मको औषधिजन्य मालसामान उत्पादकले राष्ट्रिय स्तरको समाचार पत्रमा सूचना प्रकाशन गरी तोकेको बिक्री मूल्यमा सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था छ । तर स्थानीय तहहरूले उक्त प्रक्रियावेगर रु.८३९०२९२।- का औषधि सोझै खरिद गरेको छ । यस सम्बन्धी देखिएको व्यहोराहरू निम्नानुसार छन्:</p> <ul style="list-style-type: none"> • खरिद गरेका उक्त औषधि कुन औषधि कम्पनीबाट उत्पादन भएको हो र सोको मूल्य राष्ट्रिय पत्रपत्रिकामा प्रकाशन समेत भएको नदेखिएको । • आपूर्ति हुने औषधिको उत्पादन मिति, ब्याच नं र म्याद समाप्त मिति उल्लेख गरी सम्बन्धित विषय विज्ञबाट मुचुल्का उठाई राख्ने नगरेको तथा उक्त औषधि बिक्रीको लागि होइन खुलाएको प्रमाण समावेश नभएको । • आपूर्ति भएका औषधि एवम् सर्जिकल समान स्टोर दाखिला हुनुअघि स्पेशीफिकेशन अनुसार भए/नभएको नखुलाएको कारण औषधिको गुणस्तर र म्याद सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन । • औषधिको जिन्सी कितावमा आम्दानी बाँध्दा खरिद गरेको र जिल्लाबाट हस्तान्तरण भई आएको खुल्ने गरी व्यवस्थित रुपमा आम्दानी बाँध्ने नगरेको • औषधिको खर्च घटाउदा माग फारामको आधारमा घटाउनु पर्ने एकमुष्ट घटाउने गरेको । <p>तसर्थ औषधिको खरिद, आपूर्ति, दाखिला तथा खर्चको विवरण अद्यावधिक हुने गरी अभिलेख राख्ने, तोकिएको गुणस्तर अनुसारकै औषधि प्राप्त भएको नभएको यकिन गरी हस्तान्तरण तथा खरिद गरिएको औषधिको विवरण खुल्ने गरी अभिलेख राख्ने तथा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बांकी रहेको औषधिहरू जिम्मेवारी जिन्सी अभिलेख व्यवस्थित गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।</p>	
४१			<p>सोझै खरिद</p> <p>सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ बमोजिम प्रतिस्पर्धा सिमित नहुने गरी खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावलीमा रु.५ लाखसम्मको खरिद कार्य सोझै गर्न सकिने, रु.५ लाखभन्दा माथि रु.२० लाखसम्म सिलबन्दी दरभाउपत्रबाट र सोभन्दा माथि बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सोझै खरिद कार्य गर्दा एक आर्थिक वर्षमा सीमाभन्दा बढीको खरिद गर्न नहुने एवं एउटा आपूर्तिकर्तासंग एक पटकभन्दा बढी सोझै खरिद गर्न नहुने उल्लेख छ । पालिकाहरूले यो वर्ष पुँजीगत तथा चालु किसिमका वस्तु वा सेवा खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धात्मक विधि नअपनाई मेसिनरी औजारमा रु.४६२८९१०।- र फर्निचर तथा फिक्चरसमा रु.४८२०७५४।- गरी रु.९४४९६६४।- सोझै खरिद गरेको अनियमित देखिएको रु.</p>	९,४४९,६६४

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																				
४२			<p>स्वास्थ्यतर्फ देखिएको व्यहोराहरु निम्नानुसार रहेका छन् ।</p> <p>आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(५)मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने बिल, भरपाई, प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले निम्नानुसार मृत्यु सस्कार सहयोग तथा मातृशिशु पोषण सहयोग कार्यक्रम अन्तर्गत ४० जनालाई कूल रु.९५००० वितरण गरी खर्च लेखेको पाइयो । पालिकाले उक्त खर्चलाई पुष्ट्याई गर्ने जन्मदर्ता तथा मृत्युदर्ताको प्रमाणपत्र लगायतका कागजात पेश नगरेकोले उक्त खर्च सम्बन्धमा यकिन हुन सकिएन । पालिकाले उक्त खर्चलाई पुष्ट्याई गर्ने प्रमाण राख्नुपर्दछ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>बजेट उपशीर्षक</th> <th>गो.भौ.नं</th> <th>जना</th> <th>दर</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>नपा स्वास्थ्य पुजिगत</td> <td>९</td> <td>२५</td> <td>२०००</td> <td>५००००</td> </tr> <tr> <td>नपा स्वास्थ्य चालु</td> <td>१४</td> <td>१५</td> <td>३०००</td> <td>४५०००</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>९५०००</td> </tr> </tbody> </table>	बजेट उपशीर्षक	गो.भौ.नं	जना	दर	रकम	नपा स्वास्थ्य पुजिगत	९	२५	२०००	५००००	नपा स्वास्थ्य चालु	१४	१५	३०००	४५०००				जम्मा	९५०००	
बजेट उपशीर्षक	गो.भौ.नं	जना	दर	रकम																				
नपा स्वास्थ्य पुजिगत	९	२५	२०००	५००००																				
नपा स्वास्थ्य चालु	१४	१५	३०००	४५०००																				
			जम्मा	९५०००																				
४३			<p>ऐतिहासिक युद्ध स्मारक प्रस्तर मूर्तिकला कार्याशाला</p> <p>नगरपालिका र ललितकला प्रतिष्ठानबिच सम्झौताका आधारमा रु १० लाख पेशकी फछ्यौट गरीएको छ । मिति २०७५/१२/१४ देखि २०७५/१२/२८ सम्म सञ्चालन भएको ऐतिहासिक युद्ध स्मारक राष्ट्रिय प्रस्तर मूर्तिकला कार्याशालामा रु १० लाख मध्ये रु १११७३२ बैंक दाखिला गरीएको छ । सो कार्याशाला सञ्चालन गर्दा बिजुली बत्ती जडान गर्दा कट्टा गरीएको धरौटी रकम रु ७१२८० न पा को धरौटी खातामा जम्मा गरीएको छ । नगरपालिकाले मुर्ति कार्याशाला निर्माणको लागत तयार गर्दा नर्म्स संलग्न नगरेकोले उक्त लागत अनुमानको आधार स्पष्ट देखिदैन । वोलपत्रको माध्यमबाट गर्नु पर्ने उक्तकार्य व्यक्तिबाट सम्झौता गरी १४ दिनमा सम्पन्न गराएकोले सो को गुणस्तर प्राविधिक पुष्टाइ एवं सम्पन्न प्रतिवेदन र नर्म्स समेत संलग्न नभएको साथै कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन समेत नभएकोले उक्त कार्यसम्बन्धमा स्पष्ट हुन सकिएन ।</p>																					
४४			<p>नमुना छनोटका आधारमा लेखापरीक्षण गरिएकोमा उपभोक्ता समितिमार्फत निर्माण कार्य गराउदा देखिएका व्यहोराहरु निम्नानुसार रहेका छन् ।</p>																					
४४.१	०		<p>उपभोक्ता समितिलाई सिमाभन्दा बढीको कार्य: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(१)मा रु१ करोडसम्मको लागत अनुमान भएको निर्माण कार्य वा सो सम्बन्धि सेवा उपभोक्ता समिती मार्फत गराउन सकिने र उपनियम (१क)मा उपनियम (१)मा उल्लेखित एक करोडसम्म रुपैयासम्मको लागत अनुमानमा मूल्य अभिवृद्धि कर, ओभरहेड, कन्टिजेन्सि रकम र जनसहभागिताको अंश समेतको रकम समावेश हुने व्यवस्था छ। तर पालिकाले देहायअनुसार मूल्य अभिवृद्धि कर, ओभरहेड, कन्टिजेन्सि रकम र जनसहभागिताको अंश सहित १ करोड भन्दा बढी लागत अनुमान भएको योजना उपभोक्ता समितिमार्फत गराएको पाइयो । तसर्थ पालिकाले सार्वजनिक खरिद नियमावलीमा भएको व्यवस्था विपरित हुने गरी यस्ता ठुला आयोजना निर्माणको कार्य उपभोक्ता समितिबाट नगरि प्रतिस्पर्धात्मक र मितव्ययी हुने गरी खरिद गर्ने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ । यसका केही उदाहरणहरु यस प्रकार रहेका छन् ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>खर्च शीर्षक</th> <th>गो.भौ.नं</th> <th>योजना/उ.स.को</th> <th>लागत अनुमान</th> <th>कार्यसम्पन्न</th> <th>यस वर्ष</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	खर्च शीर्षक	गो.भौ.नं	योजना/उ.स.को	लागत अनुमान	कार्यसम्पन्न	यस वर्ष															
खर्च शीर्षक	गो.भौ.नं	योजना/उ.स.को	लागत अनुमान	कार्यसम्पन्न	यस वर्ष																			

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम	
					नाम	मू.अ.कर, कन्टिजेन्सी, वि.व्य.कोष र ओभरहेड बाहेक	मू.अ.कर, कन्टिजेन्सी र वि.व्य.कोष समेत	ओभरहेड सहित	भएको रकम	भुक्तानी रकम
			न.पा. पूजिगत	३२०	बाटो निर्माण उ.स.	९०५९९०५१२	९५४७७५५	१०९०६७४१	पेशकी मात्र	२११४०००
			न.पा. पूजिगत	६५८	अमाल्सी ढुंगंचा उ.स.	९२१३८६३१२३	९९९८४२६१८६	११३८०५०६१२८	पेशकी मात्र	२४५६०००
			आ.व. ७६।७७ को भुक्तानी बाकी क्रमागत योजना पुजिगत	३५	भि पुरुषु पूर्ण नि.उ.स.	८७०९९५६१६८	९२२७३०७	१०५३३८००	पेशकी मात्र	२३२२०००

जटिल संरचना: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ अनुसार उपभोक्ता समितिहरुलाई मेशिन, औजार उपकरणहरु आवश्यक नपर्ने, श्रममुलक कार्यको जिम्मेवारी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ। पालिकाले आर.सी.सी. प्रेमस्ट्रक्चर सहितका भवन तथा सडक कालोपत्रे लगायतका जटिल प्राविधिक पक्षहरु समावेश हुने पूर्वाधार संरचना निर्माण कार्य समेत उपभोक्ता समितिमार्फत संचालन गरेको पाइयो। यस्ता कार्यहरु व्यवसायिक एवं अनुभवी निर्माण व्यवसायी फर्मबाट बोलपत्र प्रतिस्पर्धामार्फत गराउन उपयुक्त हुने देखिन्छ। यसका केही उदाहरणहरु यस प्रकार रहेका छन।

योजनाको नाम	योजनाको अनुमान लागत	कार्यसम्पन्न	यस वर्ष भुक्तानी
ज्ञानमाला जेष्ठ नागरिक भवन निर्माण	२३८२८८०१९६	२०७८।३।१६	१८९२५००
ऐतिहासिक कमलपोखरी सामुदायिक भवन निर्माण	३०१००५२।७९	२०७८।२।२३	२३३०४००
पर्यटन सुचना केन्द्र भवन निर्माण	५२३८३२६।५	पेशकी मात्र	१६५८०००
क्वार सामुदायिक भवन निर्माण	६६९३८९९।५	२०७८।२।२८	६६९३८००
बाघभैरव मन्दिरमा तामाको छाना छाउने तथा मन्दिर परिसर जीणोद्वार	७१०९३३५।६९	२०७८।३।९	६७५००००
ईन्द्रायणी पार्टी निर्माण	२५४४३४०	२०७८।३।२	१५९२०००

बिल बीजक: मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ अनुसार मू.अ.कर लाग्ने सामानको खरिद बिक्री गर्दा मू.अ.कर बीजक जारी गर्नुपर्ने प्रावधान रहेको छ। साथै नगरपालिका र उपभोक्ता समितिको

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																																						
			<p>सम्झौतामा उपभोक्ता समितिले रु. २० हजार भन्दा बढीको रकमको सामान खरिद गरेकोमा मू.अ.कर बीजक पेश गर्नुपर्ने उल्लेख गरेको छ । नगरपालिकाले सम्झौता गरी उपभोक्ता समिति मार्फत संचालन गरेका योजनाहरूमा उपभोक्ता समितिहरूले ढुंगा, गिट्टी, ईटा, ब्लक, आदि जस्ता विभिन्न मू.अ.कर लाग्ने निर्माण सामग्रीहरूको खरिद गरेको बिल बीजक कार्यालयमा पेश गर्दा अधिकांश खरिदमा रु.२० हजार र सोभन्दा केहि घटी रकम उल्लेख भएका धेरै वटा टुक्रा बिलहरू राख्ने गरेको पाइयो । मू.अ.कर दर्ता भएका र नभएका बिक्रेताले नियमानुसार दर्ता भई कर वीजक जारी गरेर यस प्रकारका मू.अ.कर लाग्ने सामानहरूको बिक्री गर्नुपर्ने र उपभोक्ता वा लाभग्राही समूहहरूले समेत नियमानुसारको कर वीजक लिएर खरिद गर्नुपर्नेमा मू.अ.कर छल्ने उद्देश्यले बिलहरूलाई टुक्रा गरी एउटै वा फरक मितिका एक भन्दा धेरै बिलहरू जारी गरेबाट एकातर्फ उक्त बिलहरूको यथार्थता यकिन हुन सक्दैन भने अर्को तर्फ मू.अ.कर बीजक जारी नगर्दा उक्त सप्लायर्सबाट कर छली हुन सक्ने जोखिम देखिन्छ । तसर्थ बिक्रेताले जारी गरी उपभोक्ता मार्फत कार्यालयमा पेश हुन आएका बिलहरूको सम्बन्धमा सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयसंग कारोबारको यथार्थता यकिन गर्नुपर्ने देखिन्छ ।जसका केही उदाहरणहरू निम्न रहेका छन ।</p>																																																							
			<table border="1"> <thead> <tr> <th>बजेट उपशीर्षक</th> <th>गो.भौ.नं</th> <th>योजना/उ.स.को नाम</th> <th>सप्लायर्स</th> <th>बिल संख्या</th> <th>सामग्री</th> <th>बिल रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="2">न.पा. पूजीगत</td> <td rowspan="2">७९४</td> <td rowspan="2">जाखा ढल निकास तथा सडक नि.उ.स.</td> <td>अनिता एडं राधिका सप्लायर्स</td> <td rowspan="2">५२</td> <td rowspan="2">निर्माण सामग्री</td> <td rowspan="2">१०४००००</td> </tr> <tr> <td>३०४२७३०९४</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">न.पा. पूजीगत</td> <td rowspan="2">६३६</td> <td rowspan="2">बीच भाजंगल बाटो नि.उ.स</td> <td>प्रगति मोज्याक टायल उद्योग</td> <td rowspan="2">३०</td> <td rowspan="2">निर्माण सामग्री</td> <td rowspan="2">५९८५००</td> </tr> <tr> <td>५००९५७०४६</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">न.पा. पूजीगत</td> <td rowspan="2">७९२</td> <td rowspan="2">अमृतनगर मैत्रीनगर जोड्ने मध्यनगर मार्ग उ.स.</td> <td>श्री बज्रबाराही ढुवानी सेवा</td> <td rowspan="2">५१</td> <td rowspan="2">निर्माण सामग्री</td> <td rowspan="2">९८०४००</td> </tr> <tr> <td>३०२८८४५३९</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">न.पा. पूजीगत</td> <td rowspan="2">६८७</td> <td rowspan="2">मैत्रीनगर उ.स.</td> <td>श्री बज्रबाराही ढुवानी सेवा</td> <td rowspan="2">४०</td> <td rowspan="2">निर्माण सामग्री</td> <td rowspan="2">७९९६००</td> </tr> <tr> <td>३०२८८४५३९</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">०७६।७७ भुक्तानी बाकी क्रमागत योजना पूजीगत</td> <td rowspan="2">४४</td> <td rowspan="2">साईरामचोक दुधपोखरी सिमसडक नि.उ.स.</td> <td>न्यु विष्णुदेवी सप्लायर्स</td> <td rowspan="2">५०</td> <td rowspan="2">निर्माण सामग्री</td> <td rowspan="2">९०००००</td> </tr> <tr> <td>६०५०४९८५१</td> </tr> <tr> <td></td> <td>३५</td> <td>भि पुखु पूर्ण नि.उ.स.</td> <td>एस.एम. रोडा ढुंगा उ.प्रा.लि.</td> <td>६८</td> <td>निर्माण</td> <td>१३५००००</td> </tr> </tbody> </table>	बजेट उपशीर्षक	गो.भौ.नं	योजना/उ.स.को नाम	सप्लायर्स	बिल संख्या	सामग्री	बिल रकम	न.पा. पूजीगत	७९४	जाखा ढल निकास तथा सडक नि.उ.स.	अनिता एडं राधिका सप्लायर्स	५२	निर्माण सामग्री	१०४००००	३०४२७३०९४	न.पा. पूजीगत	६३६	बीच भाजंगल बाटो नि.उ.स	प्रगति मोज्याक टायल उद्योग	३०	निर्माण सामग्री	५९८५००	५००९५७०४६	न.पा. पूजीगत	७९२	अमृतनगर मैत्रीनगर जोड्ने मध्यनगर मार्ग उ.स.	श्री बज्रबाराही ढुवानी सेवा	५१	निर्माण सामग्री	९८०४००	३०२८८४५३९	न.पा. पूजीगत	६८७	मैत्रीनगर उ.स.	श्री बज्रबाराही ढुवानी सेवा	४०	निर्माण सामग्री	७९९६००	३०२८८४५३९	०७६।७७ भुक्तानी बाकी क्रमागत योजना पूजीगत	४४	साईरामचोक दुधपोखरी सिमसडक नि.उ.स.	न्यु विष्णुदेवी सप्लायर्स	५०	निर्माण सामग्री	९०००००	६०५०४९८५१		३५	भि पुखु पूर्ण नि.उ.स.	एस.एम. रोडा ढुंगा उ.प्रा.लि.	६८	निर्माण	१३५००००	
बजेट उपशीर्षक	गो.भौ.नं	योजना/उ.स.को नाम	सप्लायर्स	बिल संख्या	सामग्री	बिल रकम																																																				
न.पा. पूजीगत	७९४	जाखा ढल निकास तथा सडक नि.उ.स.	अनिता एडं राधिका सप्लायर्स	५२	निर्माण सामग्री	१०४००००																																																				
			३०४२७३०९४																																																							
न.पा. पूजीगत	६३६	बीच भाजंगल बाटो नि.उ.स	प्रगति मोज्याक टायल उद्योग	३०	निर्माण सामग्री	५९८५००																																																				
			५००९५७०४६																																																							
न.पा. पूजीगत	७९२	अमृतनगर मैत्रीनगर जोड्ने मध्यनगर मार्ग उ.स.	श्री बज्रबाराही ढुवानी सेवा	५१	निर्माण सामग्री	९८०४००																																																				
			३०२८८४५३९																																																							
न.पा. पूजीगत	६८७	मैत्रीनगर उ.स.	श्री बज्रबाराही ढुवानी सेवा	४०	निर्माण सामग्री	७९९६००																																																				
			३०२८८४५३९																																																							
०७६।७७ भुक्तानी बाकी क्रमागत योजना पूजीगत	४४	साईरामचोक दुधपोखरी सिमसडक नि.उ.स.	न्यु विष्णुदेवी सप्लायर्स	५०	निर्माण सामग्री	९०००००																																																				
			६०५०४९८५१																																																							
	३५	भि पुखु पूर्ण नि.उ.स.	एस.एम. रोडा ढुंगा उ.प्रा.लि.	६८	निर्माण	१३५००००																																																				

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम
						३०२९८१२२१	सामाग्री	
४४.२	०		<p>पि.पि.सी. सिमेन्टको प्रयोग: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १० मा स्वीकृत नम्स अनुसार लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । साथै उपभोक्ता समितिसंग भएको सम्झौतामा समेत कार्यालयले तोके भन्दा फरक गुणस्तरमा कार्य गरेमा कार्यालयबाट भुक्तानी नहुने उल्लेख छ। कार्यालयले देहायका योजनाहरूमा उपभोक्ता समितिसंग ओ.पि.सी. सिमेन्ट प्रयोग गर्ने गरी लागत अनुमान स्वीकृत गरी उपभोक्ता समितिसंग सम्झौता गरेकोमा उपभोक्ता समितिले पि.पि.सी. सिमेन्ट खरिद गरि प्रयोग गरेको मू.अ.कर बिजक समावेश गरेकोमा समेत कार्यालयले लागत अनुमानकै दरमा भुक्तानी गरेको छ । जिल्ला दररेट अनुसार ओ.पि.सी. सिमेन्टको दर प्रति बोरा रु.८२५ र पि.पि.सी. सिमेन्टको दर प्रति बोरा रु.७२५ (मू.अ.कर बाहेक) रहेको छ । जसबाट एकातर्फ तोकिएको गुणस्तर बमोजिमको कार्य भएको छैन भने अर्को तर्फ प्रति बोरा रु. ११३ (मू.अ.कर समेत)का दरले बढी भुक्तानी भएको छ । उपभोक्ता समितिले सिमेन्ट प्रयोग गरि निर्माण गरेका केही योजनाहरूको नमुना छनौट गरि परीक्षण गर्दा देहायका योजनामा तोकिएभन्दा फरक गुणस्तरको सिमेन्ट प्रयोग भएको अवस्थामा समेत लागत अनुमानकै दरमा भुक्तानी भएकोले बढी भुक्तानी भएको देखिएकोले बढी भुक्तानी रकम असुल हुनुपर्ने देखिएको रु</p>					१,४४७,१९७

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
			बजेट उपशीर्षक	गो.भौ.नं	योजना/उ.स. को नाम	उ.स.बाट खरिद बिल अनुसार सिमेन्ट बोरा संख्या	बढी भुक्तानी रकम	कैफियत	
			नगरपालिका पूजिगत	७९४	जाखा ढल निकास तथा सडक निर्माण उपभोक्ता समिति	११९	१३४४७	कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन अनुसार ४१९ बोरा ओ.पि.सी. सिमेन्ट खपत भएकोमा उपभोक्ता समितिले पेश गरेको बिलभरपाइमा ३००बोरा ओ.पि.सी. सिमेन्ट र बाकी ११९ बोरा पि.पि.सी. सिमेन्ट खरिद गरिएको पाइयो ।	
			स्वच्छ वातावरण कार्यक्रम	१३	विष्णुदेवी पार्क नि.उ.स.	४४०	४९७२०		
						जम्मा	६३१६७		

बढी भुक्तानी: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(६)मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले हरेक किस्ताको कामको प्राविधिक मूल्याङ्कन, बिलभरपाइ र खर्च प्रमाणित गर्ने अन्य कागजात समिति वा समुदायको बैठकबाट अनुमोदन गराई सार्वजनिक निकायमा पेश गर्नुपर्ने र सार्वजनिक निकायले सोही आधारमा भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ। निम्नानुसारका योजनाहरूमा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन मूल्याङ्कन गरेको रकम भन्दा उपभोक्ता समितिले निर्माण सामाग्री कम खरिद गरेको बिलभरपाइ पेश गरेको पाइयो । जसले गर्दा तोकिएको गुणस्तरमा कार्य भएको सम्बन्धमा यकिन हुन सक्ने अवस्था देखिएन । यसरी कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन मूल्याङ्कन भन्दा कम बिल पेश भइ बढी भुक्तानी भएको रकम असुल हुनुपर्ने रु

बजेट उपशीर्षक	भौ.नं। मिति	योजना/उ.स. को नाम	निर्माण सामाग्री	कार्यसम्पन्न अनुसार प्रयोग भएको परिमाण	खरिद परिमाण	फरक	दर(भ्याट सहित)	रकम
नपा पूजिगत	८९७	बाटो सुधार उ.स.	रड	६९८	५८२	११६ केजि	१२६	१४६१६
नपा पूजिगत	६८७	मैत्रीनगर उ.स.	रड	२९६४	२९०३	६१ केजी	१२६	७६८६
नपा पूजिगत	७२५।	झुलापोखरी विकास नि.उ.स.	सिमेन्ट	४८२	४४०	४२ ब्याग	९३२।२५	३९१५४।५
नपा पूजिगत	७०९	क्वार सामुदायिक भवन नि.उ.स.	बल्याक स्टिल पाइप	१६७६	६९०	९८६	१७५।५	१७२६९८
नपा पूजिगत	४५४	दहन अजयमार्ग ढल नि.उ.स.	९०० एमएम	२१२।५	१८०	३२।५ रमि	६६२४	२१५२८०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय								बेरुजु रकम
						आरसी२ ह्युमपाइप					
			नपा पूजिगत	७९८	ज्ञानमाला जेष्ठ नागरिक दिवा समिति	सिमेन्ट	५५१	४२०	१३१ ब्याग	९३२।२	१२२१२४।७
			भुक्तानी बाकी क्रमागत योजना ७६।७७	४४	साइरामचोक दुधपोखरी सीमसडक नि.उ.स.	सिमेन्ट	१२५७	१०६०	१९७ ब्याग	९३२।२	१८३६५३
				४६	समल प्राविधिक/व्यवसायिक शिक्षा तालिम के.भ.नि.उ.स.	रड १६ एमएम	२४०८।६५ (रनिड बिलअनुसार)	१३५३	१०५५।६५ केजि	१२६	१३३०११।९
				१६	गणेश स्थान थापागाउ पुष्पलाल मार्ग बाटो स्तरउन्नति समिति	सिमेन्ट	७९७	६६२	१३५ ब्याग	९३२।२	१२५८४७
				८३	समल आ:खा: छे नि.उ.स.	रड १६ एमएम	१३५१।७१	७७४	५७७।७ केजि	१२६	७२७९२
			स्वच्छ वातावरण कार्यक्रम	१३	विष्णुदेवी पार्क नि.उ.स.	सिमेन्ट	५२५	४४०	८५ ब्याग	९३२।२	७९२३७
										जम्मा	११६६१००

फलामे डण्डीको परिमाण: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४को नियम १० मा निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्नुपर्दछ । नेपाल सरकारबाट स्वीकृत नम्स अनुसार भवन निर्माण कार्यमा डण्डीको परिमाण आरसीसी परिमाणको १ देखि १.५ प्रतिशत सम्म राख्ने अभ्यास रहेको छ। पालिकाले निम्नानुसारका गो.भौ.नं मार्फत नगाउ जेष्ठ नागरिक भवन निर्माण कार्यका लागि ज्ञानमाला जेष्ठ नागरिक दिवा सेवा समितिलाइ भुक्तानी दिएकोमा डिटेल कस्ट इस्टिमेट तथा कार्यसम्पादन मूल्याङ्कन प्रतिवेदन अनुसार उक्त भवन निर्माण कार्यमा डण्डीको परिमाण आरसीसी परिमाणको १.५५ प्रतिशत देखि १.९६ प्रतिशत सम्म राखी भुक्तानी दिएको पाइयो । यसरी उक्त बढी भुक्तानी भएको रकम सम्बन्धित उपभोक्ता समितिसंग असुल गर्नुपर्ने रु

बजेट उपशीर्षक	गो.भौ.नं	भुक्तानी हुनुपर्ने परिमाण	भुक्तानी भएको परिमाण	बढी भुक्तानी परिमाण	दर (भ्याट समेत)	जम्मा रकम
आ.व. ७६।७७ भुक्तानी बाकी क्रमागत	२९	१.५०*४०.४१घ.मि.*७८.५	१.९६*४०.४१घ.मि.*७८.५	०.४६*४०.४१घ.मि.*७८.५	१२६	१८३८६०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय						बेरुजु रकम
			योजना						
			नपा पूजीगत	७९८	१.५०*६८.८९घ.मि.*७८.५	१.५५*६८.८९घ.मि.*७८.५	०.०५*६८.८९घ.मि.*७८.५	१२६	३४०७०
								जम्मा	२१७९३०

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	नम्स भन्दा बढी भुक्तानी: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १० मा सार्वजनिक निकायले स्वीकृत नम्सको आधारमा निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले निम्नानुसारका योजनाहरूमा निम्नानुसारका कार्यहरूमा डिटेल कस्ट इस्टिमेट तथा कार्यसम्पन्न मूल्याङ्कनमा पालिकाको स्वीकृत नम्सभन्दा बढी दर राखी भुक्तानी दिएको पाइयो। यसरी स्वीकृत नम्स भन्दा बढीदर राखी बढी भुक्तानी भएको रकम असुल हुनुपर्ने रु						बेरुजु रकम
खर्च शीर्षक	गो.भौ.नं	योजना/उ.स. को नाम	काम	पालिकाले प्रयोग गरेको नम्स	नम्स	बढी प्रयोग भएको दर	कार्य परिमाण	बढी भुक्तानी	
नपा पूजीगत	१५	सुन्दरीघाट संरक्षण उ.स.	चिम्नी ब्रिक वर्क-१:४ सिमेन्ट स्यान्ड मोर्टर	१५४२५।३१	१३९४६।७३ (पालिका भवन नम्स)	१४७८।५८	२९।६ घमि	४३७६६	
नपा पूजीगत	३१८	गछे युवा उ.स.	अर्थवर्क इन एक्साभेसन सफ्ट स्वाइल डिस्टान्स १० मि.	६१८ (भवन नम्स)	५४० (भवन नम्स)	७८	४४।४	३४६३।२	
नपा पूजीगत	७१५	पीगं फल्वा नि.उ.स.	सालउड वर्क बिम कलुम एडं मेथ	२९६३३७।६३	२३४४१४।७ (पालिका भ.नि. नम्स)	६१९२२।९३	०।९ घ.मि.	५५७३०।६३	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय							जम्मा	१०२९६०	बेरुजु रकम
<p>बढि दरमा भुक्तानी: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १० मा सार्वजनिक निकायले स्वीकृत नम्सको आधारमा निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। नगरपालिकाले निम्नानुसारको योजनाहरूमा निम्नानुसारका कार्यहरूमा स्वीकृत नम्स तथा दर विश्लेषण भन्दा बढी दरको नम्स प्रयोग गरी लागत अनुमान तयार गरी उपभोक्ता समितिसंग सम्झौता गरि सोही दरमा भुक्तानी गरेको देखियो ।पालिकाले नम्स तथा दरविश्लेषणमा भन्दा बढी दरमा भुक्तानी गरेकोले बढी व्ययभार पर्न गएकोले असुल गर्नुपर्ने रु</p>												
खर्च शीर्षक	गो.भौ.नं	योजना/उ.स. को नाम	काम	पालिकाले प्रयोग गरेको नम्स	नम्स	बढी प्रयोग भएको दर	कार्य परिमाण	बढी भुक्तानी				
नपा पूजिगत	१५	सुन्दरीघाट संरक्षण उ.स.	नेपाली साल वर्क फर बिम	३१६२०१५ (पुरातात्विक नम्स)	२३४४१४।७० (भवन नम्स)	८१७८६।३	३।२८	२६८२५९				
नपा पूजिगत	३१८	गछे युवा उ.स.	लेयिड ७.५ थिक बेस कोर् अफ स्टोन डस्ट वाटर बाउण्ड म्याकाडम इन्कलुडिड क्यारिड मेटेरियल	७१५६।१४ (भवन नम्स)	६२२२।७३ (सडक नम्स)	९३३।४९	३०६।९४	२८६५००				
नपा पूजिगत	५२४	ॐ बस्ती टोल सुधार उ.स.	लेयिड आर.सि.सि. ह्युमपाइप ४०० एमएम एनपी२	२७०३ (सेनेटरी नम्स)	१८८६।९८ (सडक नम्स)	८१६	१५ र.मि.	१२२४०				
नपा पूजिगत	७१३	सल्यानस्थान ढल नि.स.	४५० एमएम आर.सि.सि. एनपि३	५४३४ (पालिका स्यानिटरी नम्स)	४६३९।०३ (पालिका सडक नम्स)	७९५	२७२।३० आर.एम	२९६४७८।५				
						जम्मा	७८३४४७					

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																		
४५			<p>सामाजिक सहायता</p> <p>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा स्थानीय तहको रकमबाट आर्थिक सहायता, चन्दा, पुरस्कार एवं संस्थागत अनुदान वितरण गर्न पाउने व्यवस्था रहेको देखिंदैन । यस स्थानीय तहले विभिन्न योजनाको लागि यो वर्ष विभिन्न व्यक्ति एवं संघ संस्थालाई सामाजिक सहायता रु.३८६३६९२ र अन्य सहायता रु २५९०३३३ गरी रु ६४५४०२५ वितरण गरेको पाइयो । यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।</p>																			
४६			<p>अनुदान प्राप्ति र फिर्ता</p> <p>अनुदान फिर्ता सङ्घीय र प्रदेश सरकारको कानून कार्यबिधि बमोजिम ती निकायबाट पालिकामा प्राप्त हुने रकम समपुरक वाहेकको अनुदान एक आर्थिक वर्षभरी खर्च गरी बाकी रहेको मौज्दात सम्बन्धित निकायमा फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाको प्राप्त विवरण (सुत्रको अनुसूची १२ र २१) अनुसार असार मसान्तमा खर्च नगर्दा बाकी रहेको सङ्घीय ससर्त तर्फको रु ४९९२९८०/- र प्रदेश ससर्त तर्फको रु २०९८८७९/६५ गरी जम्मा रु ११०९९८५९/६५ देखिएकोमा को. लो. नि. का.को खर्चको फाटवारी अनुसार सघीय ससर्तको यथार्थ प्राप्ति रु २९८३३४९३२ र प्रदेशतर्फको रु १३८८९०००/- मात्र देखिएको र सत्रमा पाचौँ किस्ताको दोहोरो आम्दानी बाधिएकोले सङ्घीय ससर्तको रु ३५७३८४९३२/- र प्रदेश ससर्तको रु १७३६९२५०/- देखिएको छ । जसका कारण बढी मौज्दात रहन गई बढी निकास फिर्ता गर्नुपर्ने अनुसूचीबाट मात्र देखिन्छ ।</p> <p>साथै पालिकामा का मा न पा शसर्त अनुदान रु १ करोड प्राप्त भएकोमा उक्त रकम खर्च पनि नभएको र निकास फिर्ता समेत नभएकोले निकास फिर्ता हुने नहुने यकिन हुनुपर्दछ ।</p>																			
४७			<p>पूँजीगत बजेटमा चालु प्रकृतिका खर्च</p> <p>पूँजी सृजना नहुने खालका वितरणमुखी तथा उपयोगिता नदिने खर्चलाई निरुत्साहित गर्दै स्थानीय तहले अधिकतम प्रतिफल दिने र पूँजीको निर्माण हुने एवम् उपयोगिता सिर्जना हुने गरी योजना छनौट तथा कार्यान्वयन गर्नुपर्ने कार्यक्रम छनौट गरी पूँजीगत शीर्षकमा समावेश गरी सिमित स्रोतको उच्चतम प्रयोग गर्नुपर्दछ। यस स्थानीय तहले देहाय अनुसारका पूँजी निर्माणमा सहयोग नरहने, उत्पादनमा वृद्धि नगर्ने किसिमका खर्चलाई विभिन्न संघ संस्था, समूह, क्लव लगायतलाई कार्यक्रम र प्रस्तावको आधारमा पूँजीगत शीर्षकबाट रु.२८५७४३५ भुक्तानी दिएको पाईयो । यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ । केही उदाहरणहरु:</p> <table border="1" data-bbox="893 1003 1543 1433"> <thead> <tr> <th>सि. न.</th> <th>भुक्तानी र प्रयोजन</th> <th>भुक्तानी रकम रु</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>खुला चौतारी कार्यक्रमको सन्चार खर्च</td> <td>१२,०००/-</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>मर्मत सामान खरीद</td> <td>७,५७८/-</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>ल्यापटप मर्मत</td> <td>५८,७६०/-</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>डोर हाजिरी पारीश्रमिक</td> <td>१०,०००/-</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>करार कर्मचारीको चाडपर्व खर्च</td> <td>१,००,०००/-</td> </tr> </tbody> </table>	सि. न.	भुक्तानी र प्रयोजन	भुक्तानी रकम रु	१	खुला चौतारी कार्यक्रमको सन्चार खर्च	१२,०००/-	२	मर्मत सामान खरीद	७,५७८/-	३	ल्यापटप मर्मत	५८,७६०/-	४	डोर हाजिरी पारीश्रमिक	१०,०००/-	५	करार कर्मचारीको चाडपर्व खर्च	१,००,०००/-	
सि. न.	भुक्तानी र प्रयोजन	भुक्तानी रकम रु																				
१	खुला चौतारी कार्यक्रमको सन्चार खर्च	१२,०००/-																				
२	मर्मत सामान खरीद	७,५७८/-																				
३	ल्यापटप मर्मत	५८,७६०/-																				
४	डोर हाजिरी पारीश्रमिक	१०,०००/-																				
५	करार कर्मचारीको चाडपर्व खर्च	१,००,०००/-																				

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																											
			<table border="1"> <tr> <td>६</td> <td>सफ्टवेपर मर्मत</td> <td>२५,९९०/-</td> </tr> <tr> <td>७</td> <td>न. पा. करार कर्मचारीको तलब र चाठपर्व खर्च</td> <td>२९,८८,८७५/-</td> </tr> <tr> <td>८</td> <td>सहायक डोजर अपरेटरको पारीश्रमिक</td> <td>२,४३,०००/-</td> </tr> <tr> <td>९</td> <td>डिप बोडिङ्गमा कार्यरत परिचालक तलब</td> <td>९,६२,०००/-</td> </tr> <tr> <td>१०</td> <td>खुल्ला चौतारी कार्यक्रम सन्चार खर्च</td> <td>९२,०००/-</td> </tr> <tr> <td>११</td> <td>वैठक भत्ता</td> <td>२०,०००/-</td> </tr> <tr> <td>१२</td> <td>सि. के.श्रमिक खर्च</td> <td>६,०००/-</td> </tr> <tr> <td>१३</td> <td>सरसफाई डोर हाजिरी</td> <td>९९,२५०/-</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>२८,५७,४३५</td> </tr> </table>	६	सफ्टवेपर मर्मत	२५,९९०/-	७	न. पा. करार कर्मचारीको तलब र चाठपर्व खर्च	२९,८८,८७५/-	८	सहायक डोजर अपरेटरको पारीश्रमिक	२,४३,०००/-	९	डिप बोडिङ्गमा कार्यरत परिचालक तलब	९,६२,०००/-	१०	खुल्ला चौतारी कार्यक्रम सन्चार खर्च	९२,०००/-	११	वैठक भत्ता	२०,०००/-	१२	सि. के.श्रमिक खर्च	६,०००/-	१३	सरसफाई डोर हाजिरी	९९,२५०/-		जम्मा	२८,५७,४३५	
६	सफ्टवेपर मर्मत	२५,९९०/-																													
७	न. पा. करार कर्मचारीको तलब र चाठपर्व खर्च	२९,८८,८७५/-																													
८	सहायक डोजर अपरेटरको पारीश्रमिक	२,४३,०००/-																													
९	डिप बोडिङ्गमा कार्यरत परिचालक तलब	९,६२,०००/-																													
१०	खुल्ला चौतारी कार्यक्रम सन्चार खर्च	९२,०००/-																													
११	वैठक भत्ता	२०,०००/-																													
१२	सि. के.श्रमिक खर्च	६,०००/-																													
१३	सरसफाई डोर हाजिरी	९९,२५०/-																													
	जम्मा	२८,५७,४३५																													
४८			<p>आन्तरिक लेखापरीक्षण</p> <p>स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७७ (२) मा स्थानीय तहले आर्थिक कारोबारको नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारीताको आधारमा प्रत्येक चौमासिक समाप्त भएको एक महिना भित्र आन्तरिक लेखापरीक्षण गराउनु पर्ने उल्लेख छ । यस स्थानीय तहले २०७७।७८ को नगरपालिकाको विनियोजन रकम बाहेक अन्य कोष तथा अन्तरसरकारी वित्तीय हस्तान्तरण कार्यक्रमको कारोवारको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराएको छैन । कानुनमा तोकिए बमोजिम पालिकाको सबै आर्थिक कारोबारको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराई आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई प्रभावकारी बनाउनेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।</p>																												
४९			<p>समानिकरण अनुदानबाट शिक्षकको तलब भत्ता</p> <p>अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ९ ले स्थानीय तहलाई सशर्त अनुदान उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ । पालिकाले स्वीकृत दरबन्दीभित्र नपरेका एवं विद्यालयले गत विगतदेखि नै आन्तरिक स्रोतबाट तलब भत्ता व्यहोरेका शिक्षकलाई वित्तीय समानीकरण अनुदानबाट १३ विद्यालयको लागि रु.१९६००००।- तलब भत्ता भुक्तानी गरेको पाइयो ।</p>																												

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																						
५०			<p>अनुदानको अनुगमन</p> <p>सार्वजनिक निकायबाट उपलब्ध गराईएको अनुदानको सही सदुपयोग भए नभएको एकीन गर्न अनुदान उपलब्ध गराउने निकायले समय समयमा अनुगमन गर्नुपर्दछ । तर पालिकाले स्वास्थ्य कृषि, पशु, अनुदानमा रु. ७९४००० खर्च लेखेका छन । तर पालिकाबाट बितरण भएको अनुदानको सही सदुपयोग भए नभएको सम्बन्धमा अनुगमन तथा सोबाट प्राप्त उपलब्धी मापन गरेको छैन । साथै अनुदान सम्बन्धमा स्थानीय अनुदान नीति तय गरेका छैनन् । अनुगमनलाई प्रभावकारी बनाई संघ, प्रदेश तथा स्थानीय तहबाट वितरण हुने अनुदानमा दोहोरोपना नहुने गरी अनुदानग्राहीको जीबनस्तरमा सुधार आएको यकिन गरी रकमको पूर्ण सदुपयोग गराउनेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>कार्यक्रम/आयोजना/क्रियाकलापको नाम</th> <th>अनुदान रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>कृषि प्रबर्द्धनात्मक कार्यक्रम</td> <td>१,००,०००</td> </tr> <tr> <td>बेर्ना तथा उत्पादन- नर्सरी</td> <td>३,००,०००</td> </tr> <tr> <td>कृषि प्रबर्द्धनात्मक कार्यक्रम</td> <td>१,४०,०००</td> </tr> <tr> <td>प्रवर्द्धनात्मक कार्यक्रम</td> <td>५,८३,६०४</td> </tr> <tr> <td>कौसी खेती प्रवर्द्धन कार्यक्रम</td> <td>१,९०,०००</td> </tr> <tr> <td>कृषि उत्पादन सामग्री , कृषक मल, बिउ, बेर्ना सहयोग तथा कृषि सेवा टेवा कार्यक्रम</td> <td>७,०२,९४०</td> </tr> <tr> <td>पशु विकास सेवा कार्यक्रम</td> <td>195,000.00</td> </tr> <tr> <td>विपन्न वर्ग पशुपालन सहयोग कार्यक्रम</td> <td>499,000.00</td> </tr> <tr> <td>Artificial Insemination सम्बन्धी कार्यक्रम</td> <td>100,000.00</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td>794,000.00</td> </tr> </tbody> </table>	कार्यक्रम/आयोजना/क्रियाकलापको नाम	अनुदान रकम	कृषि प्रबर्द्धनात्मक कार्यक्रम	१,००,०००	बेर्ना तथा उत्पादन- नर्सरी	३,००,०००	कृषि प्रबर्द्धनात्मक कार्यक्रम	१,४०,०००	प्रवर्द्धनात्मक कार्यक्रम	५,८३,६०४	कौसी खेती प्रवर्द्धन कार्यक्रम	१,९०,०००	कृषि उत्पादन सामग्री , कृषक मल, बिउ, बेर्ना सहयोग तथा कृषि सेवा टेवा कार्यक्रम	७,०२,९४०	पशु विकास सेवा कार्यक्रम	195,000.00	विपन्न वर्ग पशुपालन सहयोग कार्यक्रम	499,000.00	Artificial Insemination सम्बन्धी कार्यक्रम	100,000.00	जम्मा	794,000.00	
कार्यक्रम/आयोजना/क्रियाकलापको नाम	अनुदान रकम																									
कृषि प्रबर्द्धनात्मक कार्यक्रम	१,००,०००																									
बेर्ना तथा उत्पादन- नर्सरी	३,००,०००																									
कृषि प्रबर्द्धनात्मक कार्यक्रम	१,४०,०००																									
प्रवर्द्धनात्मक कार्यक्रम	५,८३,६०४																									
कौसी खेती प्रवर्द्धन कार्यक्रम	१,९०,०००																									
कृषि उत्पादन सामग्री , कृषक मल, बिउ, बेर्ना सहयोग तथा कृषि सेवा टेवा कार्यक्रम	७,०२,९४०																									
पशु विकास सेवा कार्यक्रम	195,000.00																									
विपन्न वर्ग पशुपालन सहयोग कार्यक्रम	499,000.00																									
Artificial Insemination सम्बन्धी कार्यक्रम	100,000.00																									
जम्मा	794,000.00																									
५१			<p>गत बर्षको भुक्तानी</p> <p>सरकारी निकायले गत बर्षको भुक्तानी गर्दा यस बर्षको कार्यलाई असर नपर्ने गरी भुक्तानी दिन बाँकीको कच्चावारी प्रमाणित भएको अवस्थामा मात्र भुक्तानी गर्नुपर्छ । पालिकाले यस बर्ष गत आ व को भुक्तानी बाकी क्रमागत योजनाको बजेट ब्यवस्था गरी पदाधिकारी कर्मचारी संस्थागत ठेकेदार उपभोक्ता समिति र व्याक्तिगत समेतका विभिन्न ७२ जनालाई रु.११९८९८८२३।४० भुक्तानी गरेको देखिन्छ । उक्त भुक्तानी रकमको भुक्तानी बाँकीको प्रमाणित कच्चावारी वेगर भुक्तानी गरेको देखियो । भुक्तानी बाँकीको कच्चावारी वेगर भुक्तानी गरेको उचित देखिएन ।</p>																							

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																		
५२			<p>रोजगारी सृजना</p> <p>स्थानीय तहमा सूचीकृत बेरोजगार व्यक्तिलाई न्यूनतम रोजगारी प्रत्याभूत गराउन एवम् सामूदायिक पूर्वाधारहरुको विकास मार्फत नागरिकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउने उद्देश्यले स्थानीय तहभित्र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालनमा रहेको छ । यस कार्यक्रम अन्तर्गत स्थानीय तहभित्रका १० वडाहरुमा पर्यटन पूर्वाधार र खानेपानी निर्माण कार्य लगायतका कार्यक्रम सञ्चालन गरी यस वर्ष १४९ जनालाई रोजगारी उपलब्ध गराई रु ४५३७६८७/- खर्च गरेको छ । लक्षित वर्गलाई ३० दिनदेखि ८५ दिनसम्म रोजगारी उपलब्ध गराई श्रमिक ज्याला, प्रशासनिक र कार्यक्रम खर्च समेत खर्च लेखेका छन् । उक्त खर्चबाट लक्षित वर्गमा अल्पकालीन रोजगारी सृजना भए तापनि कामको दीगोपना तथा दीर्घकालीन रोजगारी सृजना भएको देखिंदैन ।</p>																			
५३			<p>साझेदारी कार्यक्रम</p> <p>स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम (सञ्चालन कार्यविधि) नियमावली, २०७६ बमोजिम कार्यान्वयन हुने स्थानीय पूर्वाधार तथा प्रदेश विकास साझेदारी कार्यक्रमको लागि यस स्थानीय तहलाई देहाय अनुसार २२ परियोजना सञ्चालन गर्न रु. ३४९१५०००/- बजेट प्राप्त भएकोमा रु. ३१२१३६६०/- खर्च भएको देखिन्छ । पालिकाबाट वार्षिक प्रगति विवरण पेश हुन नआएकोले सोको प्रगति विश्लेषण गर्न सकिएन ।</p> <table border="1" data-bbox="609 592 1832 863"> <thead> <tr> <th>आयोजनाको प्रकार</th> <th>आयोजनाको संख्या</th> <th>बजेट रकम</th> <th>खर्च रकम</th> <th>वित्तीय प्रगति प्रतिशत</th> <th>भौतिक प्रगति प्रतिशत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>स्थानीय पूर्वाधार विकास कार्यक्रम</td> <td>११</td> <td>१५९०४००००</td> <td>१४५५८६०९/-</td> <td>९१.५६</td> <td>नखुलेको</td> </tr> <tr> <td>प्रदेश पूर्वाधार विकास कार्यक्रम</td> <td>११</td> <td>१९०१५०००/-</td> <td>१६६५५०५१/-</td> <td>८७.५८</td> <td>नखुलेको</td> </tr> </tbody> </table> <p>उल्लेखित २२ आयोजना मध्ये २२ योजनाहरु नै उपभोक्ता समितिबाट गरायको देखिन्छ । उपभोक्ता समिति मार्फत संचालित योजनामा हेभि इक्युपमेन्ट प्रयोग गरेको, प्राविधिक पक्ष समेतको भएका जटील संरचना निर्माण गरेको, सम्पन्न योजनाहरुको मर्मत सम्भारको व्यवस्था नगरेको जस्ता कार्यहरु भएको देखिन्छ । जुन सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ विपरीत देखिन्छ । कानूनको परिपालना हुनुपर्दछ ।</p>	आयोजनाको प्रकार	आयोजनाको संख्या	बजेट रकम	खर्च रकम	वित्तीय प्रगति प्रतिशत	भौतिक प्रगति प्रतिशत	स्थानीय पूर्वाधार विकास कार्यक्रम	११	१५९०४००००	१४५५८६०९/-	९१.५६	नखुलेको	प्रदेश पूर्वाधार विकास कार्यक्रम	११	१९०१५०००/-	१६६५५०५१/-	८७.५८	नखुलेको	
आयोजनाको प्रकार	आयोजनाको संख्या	बजेट रकम	खर्च रकम	वित्तीय प्रगति प्रतिशत	भौतिक प्रगति प्रतिशत																	
स्थानीय पूर्वाधार विकास कार्यक्रम	११	१५९०४००००	१४५५८६०९/-	९१.५६	नखुलेको																	
प्रदेश पूर्वाधार विकास कार्यक्रम	११	१९०१५०००/-	१६६५५०५१/-	८७.५८	नखुलेको																	
५४			<p>आन्तरिक लेखापरिक्षणबाट औल्याएका बेरुजू कायम</p> <p>स्थानीयसरकारसञ्चालनऐन, २०७४कोदफा७७२७८अनुसारकार्यालयले देहायवमोजिम आन्तरिकलेखापरिक्षणमा समावेश भएका बेरुजुहरु अन्तिम लेखापरिक्षण सम्मअसुल फछ्योट गरेको देखिएन।उक्त बेरुजू निम्नानुसार कायम गरिएको छ।</p>																			

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																				
५४.१	०		<ul style="list-style-type: none"> साट्न बाँकी चेक: गो.भौ.७३५/२०७७।१२।११ मा कामना न्यूज पब्लिकेशन प्रा.लिले मितिको समस्या देखाई आर्थिक वर्ष समाप्त भएको ८ महिना पछि गत आ.व २०७६/७७ मा प्रदान गरिएको चेक साट्न नसकिएको भनी यस आर्थिक वर्षबाट सोही रकम बराबरको चेक बुझ्नेको देखिन्छ । यसरी यस आ.व.२०७७/७८ को लागि छुट्याएको बजेट शीर्षकबाट रकम प्रदान गरिएको हुँदा यसतर्फ कार्यालयले ध्यानदिनुपर्ने देखिन्छ । covid 19 भत्ता: भौ. नं. १०३७/२०७८।०३।०३ मा कोरोना रोकथाम, नियन्त्रण तथा उपचारात्मक कार्यमा खटिए बापत स्वास्थ्यकर्मी तथा कर्मचारीहरूको खाना तथा खाजा खर्च भुक्तानी रु ३,६९,८६७ र गो.भौ.१०३९/२०७८।०३।०३ मा कोरोना रोकथाम नियन्त्रण तथा उपचारात्मक कार्यमा खटिए बापत स्वास्थ्यकर्मी र कर्मचारीहरूको २५ प्रतिशत प्रोत्साहन भत्ता र संचार खर्च भुक्तानी रु १६७३२४.५९ भएको देखिन्छ । यस्तो खर्च गर्दा कार्यलयले मितव्यीता अपनाई खर्च गर्नुपर्ने देखिन्छ । बिलको मिति: कुनै रकमको भुक्तानी दिँदा रीत पुगे नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने तथा बिल भरपाई तथा आवश्यक कागजात पश्चात मात्र भुक्तानी हुनुपर्नेमा कार्यलयको गो.भौ. ७०६।२०७८।०३।०३ मा तिनधारा पुष्पलाल सडक सुधार योजना बापत क्यालिष्टो विल्डर्स एण्ड इन्जिनियर्स प्रा.लि. लाई रु. ३२९४३०।- भुक्तानी गरेकोमा बिलको मिति २०७८।०३।०७ को देखिन्छ । यसरी भुक्तानी भइसकेपछी समेत बिल प्राप्त भएको हुनाले नियमको पालना भएको देखिदैन । सूचना प्रकाशन: कार्यालयको विभिन्न गो.भौ बाट सन्देशमूलक विज्ञापन प्रकाशन बापतको रकम विभिन्न मिडिया तथा संघ संस्थालाई नगरप्रमुखज्यूको तोक आदेश र बिल मात्र समावेश गरी रु.५०,०००।- भन्दा बढी रकम भुक्तानी भएको देखिएको हुँदा यस्तो खर्चलाई व्यवस्थित बनाउनेतर्फ नगरपालिकाले ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ । 																					
५४.२	०		<p>कार्यालयको तपशील गो.भौ. बाट खर्चमा मितव्यीता नअपनाई जरिवाना समेत भुक्तानी भएकोले थप आर्थिक व्ययभार परेकोले समयमै महशुल तिरी छुट लिनेतर्फ ध्यान दिनुपर्ने रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गो.भौ./मिति</th> <th>विवरण</th> <th>जरिवाना रकम</th> <th>कैफियत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>२३८/२०७७।०८।०७</td> <td>कृषि तथा पशु विकास शाखामा जडान विद्युत बापत</td> <td>७,४९९</td> <td>जरिवाना बापतको रकम कार्यालयबाट भुक्तानी भएको देखिन्छ ।</td> </tr> <tr> <td>७३९/२०७७।१२।११</td> <td>चोभार स्वास्थ्य चौकीको विद्युत बापतको रकम</td> <td>२,२०५</td> <td>जरिवाना बापतको रकम नेपाल विद्युत प्राधिकरणलाई भुक्तानी</td> </tr> <tr> <td>९०५।२०७८।०९।१२</td> <td>विद्युत महशुल बापत</td> <td>२८,४७६</td> <td></td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td></td> <td>३८४२०</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	गो.भौ./मिति	विवरण	जरिवाना रकम	कैफियत	२३८/२०७७।०८।०७	कृषि तथा पशु विकास शाखामा जडान विद्युत बापत	७,४९९	जरिवाना बापतको रकम कार्यालयबाट भुक्तानी भएको देखिन्छ ।	७३९/२०७७।१२।११	चोभार स्वास्थ्य चौकीको विद्युत बापतको रकम	२,२०५	जरिवाना बापतको रकम नेपाल विद्युत प्राधिकरणलाई भुक्तानी	९०५।२०७८।०९।१२	विद्युत महशुल बापत	२८,४७६		जम्मा		३८४२०		३८,४२०
गो.भौ./मिति	विवरण	जरिवाना रकम	कैफियत																					
२३८/२०७७।०८।०७	कृषि तथा पशु विकास शाखामा जडान विद्युत बापत	७,४९९	जरिवाना बापतको रकम कार्यालयबाट भुक्तानी भएको देखिन्छ ।																					
७३९/२०७७।१२।११	चोभार स्वास्थ्य चौकीको विद्युत बापतको रकम	२,२०५	जरिवाना बापतको रकम नेपाल विद्युत प्राधिकरणलाई भुक्तानी																					
९०५।२०७८।०९।१२	विद्युत महशुल बापत	२८,४७६																						
जम्मा		३८४२०																						

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																											
५४.३	विभिन्न		<p>बागमती प्रदेश सरकारले जारी गरेको स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ मा पदाधिकारी, सदस्यले पाउने सुविधा स्पष्टरूपमा उल्लेख गरेको छ। तर पालिकाले तपशीलबाट दोहोरो पर्ने गरी सञ्चार बापतको रकम भौ.नं. ४७७/२०७७।१०।०६, १०२८/२०७८।०३।०३, ६८३।२०७७।१२।०१ बाट CUG मा आबद्ध पदाधिकारीको नाममा भनी सञ्चार बापतको रकम पदाधिकारीलाई रु. १२८००।- दोहोरो भुक्तानी गरेको असुल हुनुपर्ने रु.</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th>क्रम</th> <th>कर्मचारीको/फर्म/संगठन नाम</th> <th>असुली रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>५४.३.१</td> <td>सुमन पोखरेल</td> <td>१,६००</td> </tr> <tr> <td>५४.३.२</td> <td>नन्द देवी महर्जन</td> <td>१,६००</td> </tr> <tr> <td>५४.३.३</td> <td>सुनिता नकर्मि</td> <td>१,६००</td> </tr> <tr> <td>५४.३.४</td> <td>संगिता उप्रेति</td> <td>१,६००</td> </tr> <tr> <td>५४.३.५</td> <td>सरस्वती परियार</td> <td>१,६००</td> </tr> <tr> <td>५४.३.६</td> <td>राजेन्द्र तोलांगे</td> <td>१,६००</td> </tr> <tr> <td>५४.३.७</td> <td>राजु मिजार</td> <td>१,६००</td> </tr> <tr> <td>५४.३.८</td> <td>सानु मिजार</td> <td>१,६००</td> </tr> </tbody> </table>	क्रम	कर्मचारीको/फर्म/संगठन नाम	असुली रकम	५४.३.१	सुमन पोखरेल	१,६००	५४.३.२	नन्द देवी महर्जन	१,६००	५४.३.३	सुनिता नकर्मि	१,६००	५४.३.४	संगिता उप्रेति	१,६००	५४.३.५	सरस्वती परियार	१,६००	५४.३.६	राजेन्द्र तोलांगे	१,६००	५४.३.७	राजु मिजार	१,६००	५४.३.८	सानु मिजार	१,६००	१२,८००
क्रम	कर्मचारीको/फर्म/संगठन नाम	असुली रकम																													
५४.३.१	सुमन पोखरेल	१,६००																													
५४.३.२	नन्द देवी महर्जन	१,६००																													
५४.३.३	सुनिता नकर्मि	१,६००																													
५४.३.४	संगिता उप्रेति	१,६००																													
५४.३.५	सरस्वती परियार	१,६००																													
५४.३.६	राजेन्द्र तोलांगे	१,६००																													
५४.३.७	राजु मिजार	१,६००																													
५४.३.८	सानु मिजार	१,६००																													
५४.४			<p>आयकर ऐन, २०५८ बमोजिम कर दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यलयको गो.भौ. ८५१/२०७८।०३।२५ मा गत आ.व. २०७६/७७ को पेशकी फछ्यौट गर्दा सामाजिक सुरक्षा कर बापत रु.१०३०।- र अग्रिम आयकर बापत रु.२७८६।- गरी जम्मा रु. ३८७६।- कर दाखिला छुट भएको हुँदा असुल गरी राजस्व दाखिला भएको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.</p>	३,८७६																											

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																													
५४.५			<p>एकीकृत आर्थिक संकेत तथा वर्गीकरण र व्याख्या २०७४ अनुसार खर्च शिर्षक अनुसार खर्च गर्नुपर्नेमा ३६१५८३४ को शिर्षक फरक पारी खर्च लेखेको नियमानुसार नदेखिएको रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गो.भौ./मिति</th> <th>विवरण</th> <th>खर्च शिर्षकहुनुपर्ने</th> <th>खर्च शिर्षक भएको</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>233/2077107104</td> <td>मसलन्द सामान खरिद</td> <td>मसलन्द तथा कार्यालय सामग्री</td> <td>मेशिनरी तथा औजार मर्मत सम्भार तथा सञ्चालन खर्च</td> <td>१५२७४०</td> </tr> <tr> <td>४९३/२०७७।१०।०७</td> <td>जेष्ठ नागरिक भवनमा रङ रोगन</td> <td>रङ रोगन</td> <td>जेष्ठ नागरिक सम्मान कार्यक्रम</td> <td>५००००</td> </tr> <tr> <td>५८२/२०७७।१०।२९</td> <td>व्यक्तिगत घटना दर्ता सदृढिकरण परियोजना</td> <td>अनुसन्धान तथा परामर्श खर्च</td> <td>विविध कार्यक्रम खर्च</td> <td>६८४१०</td> </tr> <tr> <td>६९२/२०७७।१२।०३</td> <td>टर्का पाटी निर्माण</td> <td>पूजिगत खर्च शिर्षक</td> <td>चालु खर्च शिर्षक</td> <td>४५६०००</td> </tr> <tr> <td>८४७/२०७८।०१।०५</td> <td>कलात्मक पाटी निर्माण</td> <td>पूजिगत खर्च शिर्षक</td> <td>पुनर्जागरण कार्यक्रम / चालु खर्च शिर्षक</td> <td>१४९०००</td> </tr> <tr> <td>१०६०/२०७८।०३।०९</td> <td>पुखु संरक्षण</td> <td>पूजिगत खर्च शिर्षक</td> <td>प्राचिन पोखरी, ताल दह संरक्षण योजना तथा कार्यक्रम</td> <td>१८३९७८४</td> </tr> <tr> <td>१०७६/२०७८।०३।०९</td> <td>रिटेनिड वाल निर्माण</td> <td>पूजिगत खर्च शिर्षक</td> <td>सार्वजनिक जग्गा तथा सम्पत्ती संरक्षण कार्यक्रम</td> <td>८९९९००</td> </tr> <tr> <td colspan="4">जम्मा</td> <td>३६१५८३४</td> </tr> </tbody> </table>	गो.भौ./मिति	विवरण	खर्च शिर्षकहुनुपर्ने	खर्च शिर्षक भएको	रकम	233/2077107104	मसलन्द सामान खरिद	मसलन्द तथा कार्यालय सामग्री	मेशिनरी तथा औजार मर्मत सम्भार तथा सञ्चालन खर्च	१५२७४०	४९३/२०७७।१०।०७	जेष्ठ नागरिक भवनमा रङ रोगन	रङ रोगन	जेष्ठ नागरिक सम्मान कार्यक्रम	५००००	५८२/२०७७।१०।२९	व्यक्तिगत घटना दर्ता सदृढिकरण परियोजना	अनुसन्धान तथा परामर्श खर्च	विविध कार्यक्रम खर्च	६८४१०	६९२/२०७७।१२।०३	टर्का पाटी निर्माण	पूजिगत खर्च शिर्षक	चालु खर्च शिर्षक	४५६०००	८४७/२०७८।०१।०५	कलात्मक पाटी निर्माण	पूजिगत खर्च शिर्षक	पुनर्जागरण कार्यक्रम / चालु खर्च शिर्षक	१४९०००	१०६०/२०७८।०३।०९	पुखु संरक्षण	पूजिगत खर्च शिर्षक	प्राचिन पोखरी, ताल दह संरक्षण योजना तथा कार्यक्रम	१८३९७८४	१०७६/२०७८।०३।०९	रिटेनिड वाल निर्माण	पूजिगत खर्च शिर्षक	सार्वजनिक जग्गा तथा सम्पत्ती संरक्षण कार्यक्रम	८९९९००	जम्मा				३६१५८३४	३,६१५,८३४
गो.भौ./मिति	विवरण	खर्च शिर्षकहुनुपर्ने	खर्च शिर्षक भएको	रकम																																													
233/2077107104	मसलन्द सामान खरिद	मसलन्द तथा कार्यालय सामग्री	मेशिनरी तथा औजार मर्मत सम्भार तथा सञ्चालन खर्च	१५२७४०																																													
४९३/२०७७।१०।०७	जेष्ठ नागरिक भवनमा रङ रोगन	रङ रोगन	जेष्ठ नागरिक सम्मान कार्यक्रम	५००००																																													
५८२/२०७७।१०।२९	व्यक्तिगत घटना दर्ता सदृढिकरण परियोजना	अनुसन्धान तथा परामर्श खर्च	विविध कार्यक्रम खर्च	६८४१०																																													
६९२/२०७७।१२।०३	टर्का पाटी निर्माण	पूजिगत खर्च शिर्षक	चालु खर्च शिर्षक	४५६०००																																													
८४७/२०७८।०१।०५	कलात्मक पाटी निर्माण	पूजिगत खर्च शिर्षक	पुनर्जागरण कार्यक्रम / चालु खर्च शिर्षक	१४९०००																																													
१०६०/२०७८।०३।०९	पुखु संरक्षण	पूजिगत खर्च शिर्षक	प्राचिन पोखरी, ताल दह संरक्षण योजना तथा कार्यक्रम	१८३९७८४																																													
१०७६/२०७८।०३।०९	रिटेनिड वाल निर्माण	पूजिगत खर्च शिर्षक	सार्वजनिक जग्गा तथा सम्पत्ती संरक्षण कार्यक्रम	८९९९००																																													
जम्मा				३६१५८३४																																													
५५			आ.ले.प. बेरुजू कायम																																														
५५.१	०		गो.भौ.१२४८/२०७८।०३।२७ बाट kirtipur Basketball Association ले वडा ९ बाट रु ४७,००० रकम बुझेको भरपाई देखिन्छ। त्यस्तै गरी गो.भौ. १२६४/२०७८।०३।२८ बाट नगाउ स्पोर्टस क्लबले वडा-९ बाट रु ६०,००० रकम बुझेको भरपाई देखिन्छ तर सो रकम के-के मा खर्च भएको हो पुष्टाई गर्ने कागजात नदेखिएको हुँदा रु.१०७००/- को पुष्टाई कागजात पेश हुनुपर्ने रु.	१०,७००																																													
५५.२	८२४	२०७८-३-२३	कार्यलयको गो.भौ.८२४।२०७८।०३।२३ मा १ नं वडा बाघभैरव मन्दिर परिसर निर्माण र देवपोखरी स्थित पार्टी निर्माण बापत देपुखुसी पाटी निर्माण उपभोक्ता समितिलाई इष्टिमेट बमोजिमको रकम- रु९६५०७२।७२ नगरपालिकाले व्यहोर्ने रकम रु८६८५६५।०५ मा रु. ९६६१०३ को काम भएकोमा बिल रकम रु. ८५८३०७ मा बिल भुक्तानी हुनुपर्ने रु. ७७२४७६ मा रु. ८६८५०० भुक्तानी भएकोले बिल भन्दा बढि भुक्तानी रु.९६०२४ प्रमाणित कागजात पेश गर्नुपर्ने अन्यथा अशुल हुनुपर्ने रु.	९६,०२४																																													

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५५.३	०		आनुपातिक कट्टी: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ मा उपभोक्ता समितिको योगदान भन्दा कम काम सम्पन्न भई रनिड बिल र मूल्याङ्कन प्रतिवेदन प्राप्त भएकोमा सोही अनुरूप कार्यालयबाट व्यहोरिने रकमलाई पनि सोही अनुपातमा कम गरी भुक्तानी गरिने उल्लेख छ। वडा-६ चोभारमा ढल मर्मत तथा संरक्षण बापत चोभार ढल मर्मत तथा संरक्षण समिति योजनाको ल.ई. रु १७१०६२।- पालिकाको भुक्तानी रु १३६८२५।- मूल्याङ्कन भएको रु १४३०७१।- मूल्याङ्कन बमोजिम भुक्तानी हुनुपर्ने रु.११४४३७।- मा रु.१२१००।- भुक्तानी भएकोले सम्झौता रकम भन्दा घटीको कार्यसम्पन्न गरेकोमा घटी कार्यको आनुपातिक कट्टी गरी भुक्तानी गरेको पाइएन । सम्झौता विपरीत उपभोक्ता समितिलाई बढी भुक्तानी भएको रु ६,५६३।- सम्बन्धित उपभोक्ता समितिबाट असूल हुनुपर्ने रु	६,५५३
५५.४	०		निलम्बनमा रहेको कर्मचारीलाई आधा तलब प्रदान गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा निलम्बनमा रहेका कर्मचारी विजय लोचन सुवेदीलाई कार्यलयको विभिन्न गो.भौ बाट नगरपालिकाबाट प्राप्त प्रोत्साहन भत्ता पनि तलबको आधा हुन आउने मासिक रु. १,३३०।५० को दरले १ वर्षको रु.१५,९६६ ।- रकम बढी भुक्तान भएको असुल हुनुपर्ने रु.	१५,९६६
५६	०		प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम कामका लागि पारिश्रमिक: कामका लागि पारिश्रमिकमा आधारित सामुदायिक आयोजना (संचालन तथा व्यवस्थापन) कार्यविधि, २०७७ को दफा १८(१)मा श्रमिकको बैंक खातामा भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ। पालिकाले संघीय ससर्त चालु गो.भौ.नं २८० मा १३१ जना श्रमिकहरूलाई प्रतिदिन रु.५१७ का दरले कुल ६९९५ दिनको पारिश्रमिकबापत रु३६९६४१५ नगदैं वितरण गरी खर्च लेखेको पाइयो । पालिकाले कार्यविधि अनुरूप श्रमिकको पारिश्रमिक बैंक खातामा भुक्तानी नगरी नगदैं वितरण गरेको पाइयो । आगामी दिनहरूमा उक्त सामुदायिक योजनाको कार्यान्वयनमा कार्यविधिको पालना गर्दै जानुपर्ने देखिन्छ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																		
५७			<p>गरिबि निवारण तथा लघुउद्यम कार्यक्रमतर्फ देखिएको व्यहोरा निम्नानुसार रहेका छन् ।</p> <p>बढी निकास – आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७मा कुनै रकमको भुक्तानी दिँदा रीत पुगे वा नपुगेको जाँच गरी निकास तथा खर्च गर्नुपर्ने उल्लेख छ ।पालिकाले संघीय ससर्त चालुमा मेडपा कार्यक्रम अन्तर्गत गो.भौ.नं २९८ मार्फत निम्नानुसारका संस्थाहरूलाई तालिम सेवा प्रदान गरेबापत कुल रु.२६४५०० भुक्तानी गरेको पाइयो ।उक्त कार्यक्रमको सम्झौतापत्र अनुरूप तालिम समापन प्रतिवेदन पेश नभएको र उक्त तालिममा सहभागीहरूको प्रमाणपत्रसमेत पेश नभएकोले उक्त खर्चसम्बन्धमा यकिन हुन सकिएन । पालिकाले उक्त खर्चसम्बन्धमा सहभागीहरूको प्रमाणपत्र लगायत थप प्रमाणहरू पेश गर्नुपर्ने रु</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>संस्था</th> <th>तालिम</th> <th>जना</th> <th>दर</th> <th>रकम</th> <th>कैफियत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="2">युसी इ पी नेपाल (३०९८९९१४९)</td> <td>झाडिभण्ड तालिम</td> <td>१०</td> <td>१२९९५</td> <td>१२९९५०</td> <td rowspan="2">उक्त गै.स.संको तालिम विशेषज्ञता सम्बन्धमा थप कागजात पेश गर्नुपर्ने</td> </tr> <tr> <td>कफि तालिम</td> <td>२</td> <td>१९७७५</td> <td>३९५५०</td> </tr> <tr> <td>अडियो भिजुअल आर्ट एडं साइन्स प्रालि ३०२६२९९०३</td> <td>भिडियो ईडिटिङ तालिम</td> <td>१</td> <td>१५०००</td> <td>१५०००</td> <td></td> </tr> <tr> <td>पुनम व्युटी एकेडेमि ३०३२२७५५९</td> <td>नेल कोर्स</td> <td>२</td> <td>४००००</td> <td>८००००</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>२६४५००</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	संस्था	तालिम	जना	दर	रकम	कैफियत	युसी इ पी नेपाल (३०९८९९१४९)	झाडिभण्ड तालिम	१०	१२९९५	१२९९५०	उक्त गै.स.संको तालिम विशेषज्ञता सम्बन्धमा थप कागजात पेश गर्नुपर्ने	कफि तालिम	२	१९७७५	३९५५०	अडियो भिजुअल आर्ट एडं साइन्स प्रालि ३०२६२९९०३	भिडियो ईडिटिङ तालिम	१	१५०००	१५०००		पुनम व्युटी एकेडेमि ३०३२२७५५९	नेल कोर्स	२	४००००	८००००					जम्मा	२६४५००		२६४,५००
संस्था	तालिम	जना	दर	रकम	कैफियत																																	
युसी इ पी नेपाल (३०९८९९१४९)	झाडिभण्ड तालिम	१०	१२९९५	१२९९५०	उक्त गै.स.संको तालिम विशेषज्ञता सम्बन्धमा थप कागजात पेश गर्नुपर्ने																																	
	कफि तालिम	२	१९७७५	३९५५०																																		
अडियो भिजुअल आर्ट एडं साइन्स प्रालि ३०२६२९९०३	भिडियो ईडिटिङ तालिम	१	१५०००	१५०००																																		
पुनम व्युटी एकेडेमि ३०३२२७५५९	नेल कोर्स	२	४००००	८००००																																		
			जम्मा	२६४५००																																		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																																																						
५८			<p>विभिन्न विषयगत शाखातर्फ देखिएको प्रशिक्षक खर्चसम्बन्धी व्यहोरा निम्नानुसार रहेका छन ।</p> <p>नम्स भन्दा बढी भुक्तानी: अर्थ मन्त्रालयको कार्य सञ्चालन निर्देशिका को बुँदा नं ७.१.१५ मा तालिम, गोष्ठी सेमिनार लगायतका खर्चको मापदण्ड उल्लेख छ । सरकारी निकायले सो मापदण्डलाई आधार लिई खर्च गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । उक्त निर्देशिकामा जिल्ला तथा नगरपालिका स्तरीय तालिम, गोष्ठी र कार्यशालामा सम्बन्धित कार्यालयले संचालन गरेको तालिममा सोही कार्यालयको स्रोत व्यक्ति भएको अवस्थामा कक्षा लिए बापतको पारिश्रमिक नपाउने तर कार्यपत्र बापतको रकम पाउने र कार्यपत्र कम्तीमा ७५० शब्दको हुनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले संचालन गरेका विभिन्न कार्यक्रमहरुमा कार्यालयकै स्रोतव्यक्ति प्रयोग गरेकोमा प्रशिक्षक भत्ता तथा कार्यपत्र बापतको समेत भुक्तानी पाइएकोले प्रशिक्षक भत्ताबापतको भुक्तानि नियमसंगत नदेखिएको । पालिकाले अर्थ मन्त्रालयको नम्स भन्दा रु २००० ले बढी भुक्तानी गरेको पाइयो । पालिकाले निम्नानुसारमा तालिम तथा गोष्ठीमा निम्नुसारको बढी भुक्तानी गरेको रकम सम्बन्धित पक्षबाट असुल गरि बेरुजु खातामा दाखिला गर्नुपर्ने रु</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>बजेट उपशीर्षक</th> <th>गो.भौ.नं</th> <th>कार्यक्रम</th> <th>बापत</th> <th>जना</th> <th>नम्स अनुसार</th> <th>भुक्तानी भएको</th> <th>बढी भुक्तानी दर</th> <th>कक्षा</th> <th>बढी भुक्तानी रकम (करबाहेक)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>संघीय सशर्त चालु</td> <td>३०</td> <td>व्यक्तिगत घटना तथा सामाजिक सुरक्षा प्रणाली अभिमुखिकरण</td> <td>प्रशिक्षक</td> <td>४</td> <td>८००</td> <td>२८००</td> <td>२०००</td> <td>१२</td> <td>२०४००</td> </tr> <tr> <td>संघीय सशर्त चालु</td> <td>२२५</td> <td>स्वास्थ्य संस्थाको न्युनतम सेवा मापदण्ड प्रस्तुतीकरण</td> <td>प्रशिक्षक</td> <td>५</td> <td>८००</td> <td>२८००</td> <td>२०००</td> <td>५</td> <td>८५००</td> </tr> <tr> <td>संघीय सशर्त चालु</td> <td>२२६</td> <td>स्वास्थ्य संस्थाको न्युनतम सेवा मापदण्ड प्रस्तुतीकरण</td> <td>प्रशिक्षक</td> <td>४</td> <td>८००</td> <td>२८००</td> <td>२०००</td> <td>६</td> <td>१०२००</td> </tr> <tr> <td>संघीय सशर्त चालु</td> <td>२२८</td> <td>व्यक्तिगत घटना दर्ता शिविर संचालन प्रशिक्षण कार्यक्रम</td> <td>प्रशिक्षक</td> <td>५</td> <td>८००</td> <td>२८००</td> <td>२०००</td> <td>५</td> <td>८५००</td> </tr> <tr> <td>नगरपालिका चालु शिक्षा</td> <td>२८</td> <td>स्थानीय पाठ्यक्रमका लागि सुझाव संकलन गोष्ठी</td> <td>प्रशिक्षक</td> <td>२</td> <td>८००</td> <td>२८००</td> <td>२०००</td> <td>२</td> <td>३४००</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>५१०००</td> </tr> </tbody> </table>	बजेट उपशीर्षक	गो.भौ.नं	कार्यक्रम	बापत	जना	नम्स अनुसार	भुक्तानी भएको	बढी भुक्तानी दर	कक्षा	बढी भुक्तानी रकम (करबाहेक)	संघीय सशर्त चालु	३०	व्यक्तिगत घटना तथा सामाजिक सुरक्षा प्रणाली अभिमुखिकरण	प्रशिक्षक	४	८००	२८००	२०००	१२	२०४००	संघीय सशर्त चालु	२२५	स्वास्थ्य संस्थाको न्युनतम सेवा मापदण्ड प्रस्तुतीकरण	प्रशिक्षक	५	८००	२८००	२०००	५	८५००	संघीय सशर्त चालु	२२६	स्वास्थ्य संस्थाको न्युनतम सेवा मापदण्ड प्रस्तुतीकरण	प्रशिक्षक	४	८००	२८००	२०००	६	१०२००	संघीय सशर्त चालु	२२८	व्यक्तिगत घटना दर्ता शिविर संचालन प्रशिक्षण कार्यक्रम	प्रशिक्षक	५	८००	२८००	२०००	५	८५००	नगरपालिका चालु शिक्षा	२८	स्थानीय पाठ्यक्रमका लागि सुझाव संकलन गोष्ठी	प्रशिक्षक	२	८००	२८००	२०००	२	३४००									जम्मा	५१०००	५१,०००
बजेट उपशीर्षक	गो.भौ.नं	कार्यक्रम	बापत	जना	नम्स अनुसार	भुक्तानी भएको	बढी भुक्तानी दर	कक्षा	बढी भुक्तानी रकम (करबाहेक)																																																																	
संघीय सशर्त चालु	३०	व्यक्तिगत घटना तथा सामाजिक सुरक्षा प्रणाली अभिमुखिकरण	प्रशिक्षक	४	८००	२८००	२०००	१२	२०४००																																																																	
संघीय सशर्त चालु	२२५	स्वास्थ्य संस्थाको न्युनतम सेवा मापदण्ड प्रस्तुतीकरण	प्रशिक्षक	५	८००	२८००	२०००	५	८५००																																																																	
संघीय सशर्त चालु	२२६	स्वास्थ्य संस्थाको न्युनतम सेवा मापदण्ड प्रस्तुतीकरण	प्रशिक्षक	४	८००	२८००	२०००	६	१०२००																																																																	
संघीय सशर्त चालु	२२८	व्यक्तिगत घटना दर्ता शिविर संचालन प्रशिक्षण कार्यक्रम	प्रशिक्षक	५	८००	२८००	२०००	५	८५००																																																																	
नगरपालिका चालु शिक्षा	२८	स्थानीय पाठ्यक्रमका लागि सुझाव संकलन गोष्ठी	प्रशिक्षक	२	८००	२८००	२०००	२	३४००																																																																	
								जम्मा	५१०००																																																																	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम																																																
५९			<p>ठेक्का व्यवस्थापन</p> <p>सार्वजनिक खरीद ऐन २०६३ को दफा ९ मा बोल पत्र आव्हान गरी खरीद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । साथै सोहि ऐनको दफा ५ मा लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने दफा ९ र दफा २७ मा बोलपत्र स्वकृत र खरीद सम्झौता गर्नुपर्ने व्यावस्था छ । नगरपालिकाले यस बर्ष सुचना प्रविधिको प्रयोग गरी स्विकृत भएको ठेकामा बोलपत्रदाताले लागत अनुमानको तुलनामा ३३ देखि ५५ प्रतिशत सम्म घटीमा काम गर्ने गरी ठेक्का कबोल गरेको देखिन्छ । नमुना छनौटको आधारमा लेखा परीक्षण गर्दा निम्नानुसारको लागत अनुमान तयार गरी स्वकृत गरेको केही योजना तथा सम्झौताको अवस्था परीक्षण गर्दा लागत अनुमानको तुलनामा ठुलो प्रतिशत घटीमा काम गर्ने गरी गरेको कार्यमा कार्यको गुणस्तर र परिमाणमा कार्य भएको सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन । ठेक्का व्यवस्था गरी भएको कार्यमा गुणस्तर परिमाण सुनिश्चित हुनुपर्दछ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.न.</th> <th>योजनाको नाम</th> <th>निर्माण व्यावसायीको नाम</th> <th>ल. ई.</th> <th>स्वीकृत रकम</th> <th>ल. ई. को तुलनामा घटी प्रतिशत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>किर्तिपुर रिडरोड ट्याङ्ग्ला-सिता पम्प सडक विस्तार तथा स्तरन्नोती</td> <td>नेसनल कन्ट्रक्सन प्रा. ली.</td> <td>१९३९५३११</td> <td>१२१८८८०१</td> <td>३७.१५</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>छुगाउँ मटकेपारी हदै पुष्पलाल पार्क सडक सुधार</td> <td>वुजानदेवी निर्माण सेवा प्रा.लि</td> <td>१९२९९९९८</td> <td>१०२८९७२१</td> <td>४६.६८</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>छु गाँउ टौदह सडक वडाँ न ५ र ६</td> <td>वुजान देवी प्रा लि</td> <td>१९२९९९९८</td> <td>८५८८५२८</td> <td>५५.४९</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>छु गाँउ टौदह सडक ()</td> <td>प्रोगेस/बुजान जे मी</td> <td>१०३२५४९८</td> <td>४६४६८००</td> <td>५५</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>निर्माणधिन न.पा. कार्यलय भवनको सेमिनार हल र बैठक कक्ष</td> <td>चारुमती कन्ट्रक्सन</td> <td>१४०९९५६९</td> <td>९३७७४०६</td> <td>३३.४९</td> </tr> <tr> <td>६</td> <td>१० नं. वडा कार्यालय भवन निर्माण</td> <td>नेसनल स्टेट दुगडर्स प्रा.ली.</td> <td>९६९६७०३</td> <td>५९७०७४४</td> <td>३८.४२</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा औसत</td> <td></td> <td>९२११७०७७</td> <td>५१०६२०००</td> <td>४४.५६</td> </tr> </tbody> </table>	सि.न.	योजनाको नाम	निर्माण व्यावसायीको नाम	ल. ई.	स्वीकृत रकम	ल. ई. को तुलनामा घटी प्रतिशत	१	किर्तिपुर रिडरोड ट्याङ्ग्ला-सिता पम्प सडक विस्तार तथा स्तरन्नोती	नेसनल कन्ट्रक्सन प्रा. ली.	१९३९५३११	१२१८८८०१	३७.१५	२	छुगाउँ मटकेपारी हदै पुष्पलाल पार्क सडक सुधार	वुजानदेवी निर्माण सेवा प्रा.लि	१९२९९९९८	१०२८९७२१	४६.६८	३	छु गाँउ टौदह सडक वडाँ न ५ र ६	वुजान देवी प्रा लि	१९२९९९९८	८५८८५२८	५५.४९	४	छु गाँउ टौदह सडक ()	प्रोगेस/बुजान जे मी	१०३२५४९८	४६४६८००	५५	५	निर्माणधिन न.पा. कार्यलय भवनको सेमिनार हल र बैठक कक्ष	चारुमती कन्ट्रक्सन	१४०९९५६९	९३७७४०६	३३.४९	६	१० नं. वडा कार्यालय भवन निर्माण	नेसनल स्टेट दुगडर्स प्रा.ली.	९६९६७०३	५९७०७४४	३८.४२		जम्मा औसत		९२११७०७७	५१०६२०००	४४.५६	
सि.न.	योजनाको नाम	निर्माण व्यावसायीको नाम	ल. ई.	स्वीकृत रकम	ल. ई. को तुलनामा घटी प्रतिशत																																															
१	किर्तिपुर रिडरोड ट्याङ्ग्ला-सिता पम्प सडक विस्तार तथा स्तरन्नोती	नेसनल कन्ट्रक्सन प्रा. ली.	१९३९५३११	१२१८८८०१	३७.१५																																															
२	छुगाउँ मटकेपारी हदै पुष्पलाल पार्क सडक सुधार	वुजानदेवी निर्माण सेवा प्रा.लि	१९२९९९९८	१०२८९७२१	४६.६८																																															
३	छु गाँउ टौदह सडक वडाँ न ५ र ६	वुजान देवी प्रा लि	१९२९९९९८	८५८८५२८	५५.४९																																															
४	छु गाँउ टौदह सडक ()	प्रोगेस/बुजान जे मी	१०३२५४९८	४६४६८००	५५																																															
५	निर्माणधिन न.पा. कार्यलय भवनको सेमिनार हल र बैठक कक्ष	चारुमती कन्ट्रक्सन	१४०९९५६९	९३७७४०६	३३.४९																																															
६	१० नं. वडा कार्यालय भवन निर्माण	नेसनल स्टेट दुगडर्स प्रा.ली.	९६९६७०३	५९७०७४४	३८.४२																																															
	जम्मा औसत		९२११७०७७	५१०६२०००	४४.५६																																															
५९.१			<p>लागत अनुमान: सार्वजनिक खरीद नियमावली, २०६४ को नियम १०(१) मा सार्वजनिक निकायले निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्दा नियम ९ को अधिनमा रही तयार गर्नुपर्ने र १०.७ मा तोकिएको अनुसूची १ को ढाँचामा तयार गर्नुपर्ने व्यावस्था छ । नगरपालिकाले चालु आ.व.मा सञ्चालन गरेको योजनाहरुको लागत अनुमान तयार गर्दा प्रविधिक वाइज फरक-फरक ल.इ. नापी किताव र कार्यसम्पन्न प्रतिबेदनको ढाँचा बजाउने गरेको तोकिएको ढाँचा प्रयोग गरी एकरूपता नभएको मू. अ. कर लाग्ने र नलाग्ने मालवस्तुको आइटम नखुलाएको नापी कितावमा समेत नखुलेको कुन प्रविधिकले कार्य गरेको हो विवरण नखुलेको कार्यसम्पन्न मिति नखुलेको लागत अनुमान सम्झौता दर कार्यसम्पन्न तथा मूल्याङ्कनको फरक नदेखाएको समेतको अवस्था देखिएको छ । नगरपालिकाले नियममा तोकिएको ढाँचा तथा फारामहरुमा लागत अनुमान तयार गरी एकरूपता ल्याउनु पर्दछ ।</p>																																																	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५९.२			<p>निर्माणधीन न.पा. भवनको सेमीनार हल र बैठक कक्ष निर्माण</p> <p>नगरपालिका र चारुमति कन्ट्रक्शन बीच न.पा. भवनको सेमीनार हल र बैठक कक्ष निर्माण गर्नको लागि ल. इ. रु १४०९९५६९१- मा निर्माण व्यवसायीको कवोल अंक रु ९३७७४०६/१३ (३७.४९ प्रतिशत घटी) को मिति २७८/२/२५ सम्म म्याद थप समेत कार्य सम्पन्न गर्ने गरी मिति ०७७/०४/२८ मा सम्झौता गरेको देखिन्छ । नगरकार्यपालिकाबाट मिति ०७८/०५/२२ मा एकमुष्ट ०७८/०८/३० सम्म म्याद थप गरेको एवम् कार्य को आ.व. ०७७/०७८ सम्म पेशकी रु ८२९८५० समेत रु २६२०३६९(१९) प्रतिशत कार्यकोअधारमा भुक्तानी भएकोमा लेखापरीक्षणको क्रममा निरीक्षण गर्दा निर्माणधीन अवस्थामा रही करीब ५० प्रतिशत मात्र कार्य भएको अवस्था देखिएको छ । समयमा नै कार्य सम्पन्न गराउनेतर्फ सम्वन्धित सबैले जिम्मेवारी जवाफदेहीता तथा उत्तरदायीत्व वहन गर्नुपर्दछ ।</p> <p>(क) उक्त भवन निर्माण कार्यको निर्माण व्यवसायीले मिति २०७७/०८/२८ मा निवेदन गरे अनुसार डिण्ट आइटम नं. ४ को Pura quit laying र आइटम नं.२४ को difference size angle work fabrication and printer painting को कार्य सम्पन्न गरेकोमा ड्रइङ डिजाइन अनुसार हो होइना यकिन को लागी मात्राचार गरेको देखियो । नगरपालिकाबाट सो कार्यको यकिन नगरी प्रथम रनिङ्ग विलबाट आइटम नं. ४ को रु १०९४८६१- र आइटम नं.२४ को रु ६९६८९७।२० गरी रु ७२६३८३।२० भुक्तानी गरेको देखियो । पालिकाबाट ल. इ. र सम्झौता बमोजिम निर्माण व्यवसायीले गरेको कार्य र भुक्तानी लिएको रकम ल.इ. र सम्झौता बमोजिमको कार्य भए नभएको स्पष्ट हुनुपर्ने रु</p>	७२६,३८३.२
५९.३			<p>वडा नं. १० कार्यलय भवन निर्माण</p> <p>ड्रइङ तथा डिजाइन नगरपालिकाले वडा नं. १० भवन निर्माण कार्यको लागि न्यून कवोलगर्ने वोलपत्रदाता स्टेट विल्डर्स प्रा. लि. सँग रु ५९७०७४४१- मा २०७८/३/३ मा कार्यसम्पन्न गर्नेगरी ०७७/०८/३० मा सम्झौता गरेको देखियो । उक्त भवनको ल.ई. रु ९६९६७०७।- रहेकोमा जि.स.स. काठमाण्डौको ६० प्रतिशत र न.पा.को ४० प्रतिशत साझेदारीमा गुणस्तर सुनिश्चित गरी १८ महिनामा कार्यसम्पन्न गर्नेगरी सम्झौता समेत भएको छ । निर्माण व्यवसायीको २०७७/९/२९ को निवेदन वमोजिम स्टक्चरल ड्रइङ नभएकोले ढलानमा समस्या रहेको भिरालो छत ढलान गर्दा भवन संरचनामा असर पुग्ने कार्भेड इयाल राख्न कठीनाइ रहेको पिलर र विमको लेवल नमिलेको बाङ्गो टिङ्गो भएको र निर्माण कार्यको लागि पानी साइडमा नभएको जस्ता समस्या उल्लेखगरी गर्नुपर्ने कामहरु खुलाइदिन नगरपालिकालाई अनुरोध गरेकोमा सोको संशोधन तथा उक्त निर्माण कार्यको ड्रइङ तथा डिजाइन लेखापरीक्षणको लागि पेश हुन आएन ।</p> <p>(क) साथै निर्माण कार्य सम्पन्न गर्नुपर्ने अवधि ०७८/३/१ रहेकोमा आ.ब. ०७७/०७८ सम्म रु ५२८३८४ मोविलाइजेशन पेशकी मात्र भुक्तानी भएको र कार्यसम्पन्न हुन नसकेको अवस्थामा सार्वजनिक खरीद नियमावली, २०६४ अनुसार २१ दिनभित्र म्याद थपका लागि निवेदन दिनुपर्ने मिति २०७८/५/२२ को निर्णयले ०७८/८/३० सम्म एकमुष्ट म्याद थप गरेको देखिन्छ ।</p> <p>(ख) स्थलगत निरीक्षण: लेखापरीक्षणको क्रममा न.पा. टोली समेतको उपस्थितिमा मिति ०७८/०९/११ मा उक्त भवनको निरीक्षण गर्दा भैतिक प्रगति सम्पन्न अवस्थामा हुन गएको र ३/४ दिन पछि हस्तान्तरण हुने निर्माण व्यवसायी पक्षको दावी रहेको विम ढलान स्लोप नमिलेको समेतको उल्लेखित समस्याहरु निर्माण व्यावसायीलाई यकिन नभएको गत विगतमा उ. स. बाट रु १६ लाखको काम गरेकोमा कार्यसम्पन्न हुन नसकी उ. स. लाई कार्यको आधारमा भुक्तानी गरी पुनः ठेक्का प्रकृयाबाट उक्त कार्य गराएकोमा पहिलो तलाको फाउण्डेशनबाट थप दुइतलाको संरचना धान्ने वा नधान्ने, उ. स. को कार्य own गरे नगरेको, ड्रइङ तथा डीजाइन नरहेकोले अवस्था यकिन हुन सकेन ।</p> <p>(ग) स्थलगत निरीक्षणकै क्रममा कार्यसम्पन्न हुदै गइ हस्तान्तरणको चरणमा पुगेको उक्त भवनको टपमा गाह्रो लगाउन नमिल्नेमा ३ वटा टप काटेको भवनको उत्तरपट्टिको साइडमा किर्तिपुर कोरक्षेत्र भित्र परेकोले प्लाष्टर नगर्ने भनि छोडेको थोरै भागमा प्लाष्टर गरी उक्किएको अवस्था देखिन्छ । निर्माण व्यवसायको सम्झौता अनुसार BOQ मा उक्त प्लाष्टर गर्ने समेतको कार्य रहेकोले प्राविधिक विवरण र BOQ आइटम अनुसार ३२० स्क्वाएर फिट प्लाष्टर नगर्ने भनी छोडेको साइडको रु.५००।- का दरले हुने रु १६००००।- कट्टी गरी भुक्तानी हुनुपर्ने रु.</p>	१६०,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५९.४			<p>बिमा नगरेको सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ११२ मा १० लाख रुपया भन्दा बढी मूल्यको निर्माण कार्य गर्ने निर्माण व्यावसायीले निर्माण सामग्री प्रयोग गरीने मेशीन औजार लगायतका निर्माण कार्यको विमा गराउनु पर्ने व्यावस्था छ । नगरपालिकाले यस वर्ष खरीद तथा ठेक्का व्यावस्थापनका उल्लेखित कार्य समेतको सबै निर्माण कार्यहरूको सम्झौता वमोजिम विमा गरेको देखिएन । सम्झौता रकमको विमा गर्नुपर्ने व्यावस्थाको पालना नगर्दा योजनाहरू धराशाही हुन जाने जोखिम देखीन्छ । खरीद कार्य गर्दा विमाको प्रावधान कार्यन्वयन गरी जोखिम व्यावस्थान गर्नपर्दछ ।</p>	
५९.५			<p>कीर्तिपुर रिङरोड ट्याङ्गला – सीता पम्प सडक विस्तार तथा स्तरोन्नति अधुरो योजना नगरपालिका र श्रीयान्स कन्ट्रक्सन प्रा. लि. बी कीर्तिपुर रिङ्गरोड ट्याङ्गला – सीता पम्प सडक विस्तार तथा स्तरोन्नतिको लागि ल. ई. रु १९३९५३११।- मू. अ. कर समेतमा मिति २०७७/११/१९ मा सम्पन्न गर्ने गरी मिति ०७७/०७/१८ मा रु १२१८८८०९ को सम्झौता भएको देखिन्छ । करीव १५०० मिटर जति लम्बाइ भएको उक्त योजनाको ०७७/११/१२ सम्म १६ प्रतिशत र ०७८/०३/३० को दोस्रो रनिङ्ग विलसम्म ३६.५ प्रतिशत कार्य प्रगतिका आधारमा अनुगमन समितिको सिफारिश वमोजिम रु ४४७५०३४/९३ भुक्तानी भएकोमा भौतिक कार्यप्रगति नखुलेको र मिति ०७७/११/१६ को म्याद थपको निवेदन बमोजिम स्थानीय अवरोध र सीमा विवादका कारण ०७८/२/३० सम्म म्याद थप भएकोमा सो अवधिसम्म कार्यसम्पन्न भएको देखिँदैन । नगरकार्यपालिको ०७८/०५/२२ को एकमुष्ट निर्णयअनुसार ०७८/०८/३० सम्म म्याद थपेकोमा सो अवधिसम्म कार्यसम्पन्न भएको देखिँदैन । नगरपालिकाको ०७८/०५/२२ को एकमुष्ट निर्णयअनुसार ०७८/०८/३० सम्म म्याद थप ०९ महिना १० दिन भएकोमा योजना सम्पन्न हुन नसकी अधुरो रहेको उपयुक्त देखिएन । (क) सो योजनाको बैंक जमानत म्याद थप ०७९/०९/३० सम्म हुनुपर्नेमा ०७९/०९/१५ सम्म मात्र रहेकोमा १५ दिन घटी बैंक ग्यारेन्टी भएको देखिन्छ । (ख) उक्त योजनाको प्रविधिक समेतको उपस्थितिमा स्थलगत परीक्षण गर्दा</p> <ul style="list-style-type: none"> लेखापरीक्षण अवधिमा रिङगरोडदेखि ट्याङ्गलाचोक सम्मको बाटो र करिव १२० मिटर जति कालेपत्रे लेखापरीक्षण अवधिमा नै कार्य भएको ट्याङ्गलाचोक देखि सीता पम्पसम्मको करीव १०० मिटर जति ढलान भएको बाटोमा ढलान फोडी एक साइडमा पाइप विच्छयाइरहेको तर नगरपालिकासंग समन्वय नभएको र २,३ ठाउँमा ढलान तथा पिच खनी खाल्डो खनिरहेको अवस्था देखिन्छ भने अर्कोतर्फ उक्त सडक रिङगरोड देखि ट्याङ्गलासम्म पिच सडकको धुलो सडक पेटीमा जम्मा पारेको तर सडकपेटीबाट नहटाएको सडकपेटी समेत सफा नगरेको अवस्था देखिएको छ । साथै उक्त सडकको ट्याङ्गलाचोकदेखि सीता पम्प सम्मको ढलानमा स्लोप नमिलाएको गहिरो भागमा पानी निकास नभई जम्मे अवस्था रहेको र ढलानको अन्तिम विन्दुदेखि सीता पम्प सम्म करीव १०० मिटर जतिमात्र कालोपात्रे गरेको तर उक्त कालोपत्रे उक्किसकेको अवस्था छ । लेखापरीक्षणको क्रममा प्रविधिकसँग छलफल गर्दा प्राविधिक विमति रहँदारहदै समेत निर्माण व्यावसायीले निर्माण कार्य गरेको र पालिकाको अनुगमन क्रममा पिच भत्किसकेको भएता पनि अनुगमन समितिले भुक्तानी सिफारीस गरेको प्राविधिक पक्षको भनाई रहेको छ । उक्त योजनाको हालसम्मको प्रगति स्थिति बुझ्दा मिति ०७८/०९/१९ सम्म ५१.४ प्रतिशत वित्तिय प्रगति भएको तर भौतिक प्रगति नखुलेको जानकारी पालिकाबाट प्राप्त भएको छ । 	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५९.६			<p>छुगाँउ टौदह सडक दोस्रो</p> <p>कार्यमा स्पष्टता नभएको: नगरपालिकको स्वीकृत विनियोजन ऐन, २०७७ को पूर्वधार विकास कार्यक्रम अन्तर्गत छुगाँउ – टौदह सडक वडा नं. ५ र ६ को सडक सुधार योजना कार्यक्रममा रु २ करोड रहेको देखिन्छ । नगरपालिकाले पहिलो ठेक्का व्यवस्थापनबाट उक्त सडक सुधार कार्यको लागि रु १९२९९९९८८- ल.ई. तयार गरी बुजानदेवी निर्माण सेवा प्रा. लि. को कवोल अंक रु ८५८८५२८ ५५.४९ घटीमा संज्ञौता गरी ठेक्का व्यवस्थापन गरेकोमा नगर कार्यपालिकाको मिति २०७७/९/२० को निर्णयानुसार बचत रकमबाट पुनः ल.ई. रु १०३२५४९८८- कायमगरी प्रोग्रेस बुजन जे.मी. को कवोल अंक रु ४६४६८२०/- स्वीकृत गरी मिति ०७८/२/३१ मा कार्य सम्पन्न गर्नेगरी २०७७/१२/०३ मा सम्झौता गरी ठेक्का व्यवस्थापन गरेको देखिन्छ । पहिलो ठेकामा विभिन्न २० आइटम समावेश भएकोमा दोस्रो ठेकामा विभिन्न १२ आइटम समावेश गरेकोमा दुवै योजनाको कार्यको रिफरेन्स फिल्डवुकमा हुनुपर्नेमा नभएको ठाँउ र चेनेजको लोकेशन विस्तृत रूपमा नभएको तथा नापी किताव समेतमा नखुलेकोले उल्लेखित योजना दोहोरो परे नपरेको यकिन गर्न सकिएन । सो सम्बन्धमा नगरपालिकाबाट स्पष्टता हुनुपर्दछ ।</p> <p>(क) उक्त योजना मिति २०७८/३/२५ मा सम्पन्न भएता पनि पहिले र दोस्रो रनिङ्ग विलसम्ममा रु ४०४७२१७१- भुक्तानी भएको देखिन्छ । नगरपालिकाबाट रु ५९१०१४१- भुक्तानी बाँकी राखी आ.ब. ०७८/७९ मा विनियोजन ऐन मार्फत क्रमागत योजनामा समावेश गरी अधुरो निर्माण कार्य राखेको उचित देखिएन ।</p> <p>(ख) स्थलगत निरीक्षण: नगरपालिकाको प्रविधिक टोली समेतको उपस्थितिमा मिति २०७८/९/११ मा उक्त सडकको स्थलगत निरीक्षण गर्दा सडकको दुबै किनारको फुटपाथ भत्काएको सडक बिग्रेको खानेपानी कार्यालयले सडक पेटी भत्काएर छोडेको नगरपालिकासँग समन्वयन नभएको ग्राबेल बाटोमा पानी निकास ड्रेन नभएको पहिलो र दोस्रो दुवैमा कार्य गरेको ग्राबेल बाटो नै रहेको माटो ढुङ्गाको फोहोर समेत दुबै साइडमा रहेकोले एउटै ठाँउमा दुई चरणमा कार्य भएकोमा फरक फरक कार्य भएको हो भन्ने यकिन हुन नसकेको अवस्था छ ।</p>	
६०			<p>छुगाँउ भत्केपाटी हुँदै पुष्पलाल पार् सडक सुधार कार्यक्रम</p> <p>नगरपालिका र बुजानदेवी निर्माण सेवा प्रा. लि. बीच छुगाँउ – भत्केपाटी हुँदै पुष्पलाल पार्क सडक सुधार कार्यक्रम अन्तर्गत ग्याविन रिटेनिङ्ग वाल पुटपाथ वोटविरुवा र साइड ड्रेन समेतको कार्य गर्न मू. अ. कर समेत रु १९२९९९९८८८- को लागत अनुमानमा रु १०२८९७२११- को मिति ०७७-५-३१ देखि २०७८-३-२ मा सम्पन्न गर्ने गरी सम्झौता भएको छ । उक्त योजना मिति २०७८/०३/०१ को कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन अनुसार रु १०२५९५६३१- मा सम्पन्न भएकोमा नगरपालिकाबाट आ.व. ०७७/०७८ मा मिति ०७७/१२/२७ को अनुगमन समितिको सिफारीश अनुसार ९२ प्रतिशत BOQ कार्यको आधारमा रु ९७२८४७७१- भुक्तानी गरेको देखिन्छ । बाँकी रकम रु ५३१०८६१- भुक्तानी नगरी आ. व. ०७८/०७९ को क्रमागत योजनामा परीवर्तन गरी मिति ०७८/८/१९ मा अनुगमन र ०७८/८/२० मा प्रविधिक चेकजाँच गरी ०७८/९/१ मा भुक्तानी समेत गरेकोमा उक्त कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन नगरपालिकाबाट स्वीकृत र प्रमाणित भएको देखिदैन ।</p> <p>(क) मिति २०७८/३/१४ मा निर्माण सेवाको जानकारी पत्रानुसार उक्त योजनाको वडा नं ५ मा पर्ने तिनथाना खानेपानी लाइनको पाइप खन्दा अधिकांश ठाँउमा सडक विग्रेको र निर्माण सेवा जवाफदेही नहुने उल्लेख भएकोमा कार्य स्वीकार प्रतिवेदन र गुणस्तर परीक्षण कार्य समेत नभएको सो योजनाको कार्यसम्पन्न सम्झौता बमोजिम भए नभएको यकिन गर्न सकिएन । यस सम्बन्धमा नगरपालिकाबाट यकिन हुनुपर्दछ ।</p>	
६१			<p>अनुगमन तथा सम्परीक्षण</p> <p>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ मा बेरुजु फछ्यौट गर्ने व्यवस्था रहेको छ । सोही एनको दफा ८४(२)(घ) मा बेरुजु फछ्यौट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । यो वर्षको लेखापरीक्षणको क्रममा भई सम्परीक्षण भई गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजु निम्नानुसार रहेको छ ।</p> <p>(रु हजारमा)</p>	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम
				गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजु (A)	यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजु(B)	गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजु (C=A-B)		
				५३८५०१	५९५५४	४७८९४७		
यस वर्ष फछ्यौट भएको बेरुजुको स्थिति निम्नानुसार रहेको छ ।								
सि. नं.	आ. व.	बेरुजु दफा नं.	बेरुजुको संक्षिप्त व्याहोरा	फछ्यौटको आधार				सम्परीक्षण
				असुली	प्रमाण	नियमित	पेशकी	
१	०७५ / ७६	६२(७४)	पेशकी बाँकी वडा नं. नि. उ. स.	०	०	०	१,५८०,०००.००	१,५८०,०००.००
२	०७५ / ७६	६२(७९)	पेशकी बाकी साग लामा पुसु नि. उ. स.	०	०	०	१,६५०,०००.००	१,६५०,०००.००
३	०७५ / ७६	६२(६९)	पेशकी बाकी अमन महर्जन	०	०	०	३००,०००.००	३००,०००.००
४	०७५ / ७६	६२(६९)	पेशकी बाकी हर्ष महर्जन	०	०	०	३००,०००.००	३००,०००.००
५	०७५ / ७६	६२(६२)	पेशकी बाँकी राजेन्द्र महर्जन	०	०	०	३००,०००.००	३००,०००.००
६	०७५ / ७६	६२(४८)	पेशकी बाँकी बिकास महर्जन	०	०	०	१,०००,०००.००	१,०००,०००.००
७	०७५ / ७६	६२(६०)	पेशकी बाँकी राजेन्द्र महर्जन	०	०	०	३००,०००.००	३००,०००.००
८	०७५ / ७६	६२(३८)	पेशकी बाँकी तपराज फुलारा	०	०	०	४४९,८००.००	४४९,८००.००
९	०७५ / ७६	६२(४५)	पेशकी बाँकी सप्तमान मानन्धर	०	०	०	१,५०५,६७०.००	१,५०५,६७०.००
१०	०७५ / ७६	६२(५९)	पेशकी बाँकी सृजना महर्जन	०	०	०	२६५,०००.००	२६५,०००.००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय								बेरुजु रकम	
				७६								
				११	०७५ / ७६	६२(३४)	पेशकी बाँकी खगराज जोशी	०	०	०	९६,३००.००	९६,३००.००
				१२	०७६ / ७७	७३	मंगल मा बि को कार्यसम्पन्न प्रतिबेदन पेश हुनुपर्ने (पेशकी बेरुजु दफा ८० मा समेत कायम भएको फछर्यौट नभएको)	०	१५,०००,०००.००	०		१५,०००,०००.००
				१३	०७४ / ७५	४२.८	रमेशमान डंगोल	०	०	०	६४१,४००.००	६४१,४००.००
				१४	०७४ / ७५	४२.११	कबिन्द्र पचली भैरव जे. मी.	०	०	०	१०,०००,०००.००	१०,०००,०००.००
				१५	०७४ / ७५	४२.१७	डिरुकोर्स पब्लिकेशन पेशकी	०	०	०	९०,०००.००	९०,०००.००
				१६	०७४ / ७५	४२.२३	तपवपि उ.स. पेशकी	०	०	०	१,७३६,०००.००	१,७३६,०००.००
				१७	०७४ / ७५	४२.२४	जिफागल टोल सुधार समिति	०	०	०	८०,०००.००	८०,०००.००
				१८	०७४ / ७५	४२.२५	ज्वालादेबी उ. स. पेशकी	०	०	०	१६५,०००.००	१६५,०००.००
				१९	०७६ / ७७	८०.७६	ठाकूरराम थापा पेशकी	०	०	०	८०,४००.००	८०,४००.००
				२०	०७६ / ७७	८०(६७ र ७४)	मनदेवी महर्जन पेशकी	०	०	०	२८०,०००.००	२८०,०००.००
				२१	००७६ / ७७	८०(१४-२०)	ज्ञानेन्द्रमान महर्जन	०	०	०	१८०,०००.००	१८०,०००.००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	२२	०७६ / ७७	८०.८७	अमृत नगर ना स	०	०	०	४०,०००.००	४०,०००.००	बेरुजु रकम
				२३	०७६ / ७७	८०.३४	सृजना श्रेष्ठ	०	०	०	१८,०००.००	१८,०००.००	
				२४	०७६ / ७७	८०(८९२९०)	दलित महिला समाज	०	०	०	८४०,०००.००	८४०,०००.००	
				२५	०७६ / ७७	८०(४८,४९,५०,६४,६५,६६)	चन्द्रमाया महर्जन	०	०	०	१३०,७५०.००	१३०,७५०.००	
				२६	०७६ / ७७	८०(५९,६८)	चन्द्रमाया महर्जन	०	०	०	१८०,०००.००	१८०,०००.००	
				२७	०७६ / ७७	८०(९२,९३)	सृजना श्रेष्ठ	०	०	०	५०,०००.००	५०,०००.००	
				२८	०७६ / ७७	८०.३९	सृजना महर्जन	०	०	०	२१०,०००.००	२१०,०००.००	
				२९	०७६ / ७७	८०.७८	कृष्णभोला महर्जन	०	०	०	५००,०००.००	५००,०००.००	
				३०	०७६ / ७७	८०(६,७,४३,४४,४५,४६,४७)	केशव प्र सुवेदी	०	०	०	१८०,०००.००	१८०,०००.००	
				३१	०७६ / ७७	८०(८,९)	ज्ञानेन्द्र महर्जन	०	०	०	५०,०००.००	५०,०००.००	
				३२	०७६ / ७७	८०(७९,७२)	तपराज फुलारा	०	०	०	५६,५५०.००	५६,५५०.००	
				३३	०७६ / ७७	८०.२९	तपराज फुलारा	०	०	०	२५,६००.००	२५,६००.००	
				३४	०७६ / ७७	८०.६९	तपराज फुलारा	०	०	०	५५,०००.००	५५,०००.००	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय									बेरुजु रकम
			३५	०७६ / ७७	८०.१०१	चोभार स्वास्थ्य चौकी पेशकी	0	0	0	23,000.00	23,000.00	
			३६	०७६ / ७७	८०.१७	चिद्धा तिहार स्वास्थ्य चौकी	0	0	0	20,000.00	20,000.00	
			३७	०७६ / ७७	८०(१०,११)	शान्ता पाठक पेशकी	0		0	50,000.00	50,000.00	
			३८	०७६ / ७७	४६(क)	वाजागाजा -उ स	0	400,000.00	0	0	400,000.00	
			३९	०७६ / ७७	४७(क)	शंकधर जेष्ठ नागरीक सेवा	0	200,000.00	0	0	200,000.00	
			४०	०७६ / ७७	४७(ख)	धान काट्ने मेशीन खरिद	0	293,470.00	0	0	293,470.00	
			४१	०७६ / ७७	४७(ग)	वडा न १० महिला कपडा भोला	0	298,300.00	0	0	298,300.00	
			४२	०७६ / ७७	७९.१	रविन्द्र समान वितरण	0	75,000.00	0	0	75,000.00	
			४३	०७६ / ७७	७९.२	प्राविधिक पुष्टाई वेगरको भुत्तानी	0	96,5000.00	0	0	96,5000.00	
			४४	०७६ / ७७	७९.५	जिन्सी समान	0	95,270.00	0	0	95,270.00	
			४५	०७६ / ७७	७९.६	प्रमाण	0	70,000.00	0	0	70,000.00	
			४६	०७६ / ७७	७९.७	वैंक नगदी किताब	0	97,000.00	0	0	97,000.00	
							0	20,295.00	0	0	20,295.00	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय								बेरुजु रकम	
				४७	०७६ / ७७	७९.८	बिल भर्पाई					
				४८	०७६ / ७७	७९.९	वैठक मानन्धर	०	76,500.00	०	०	76,500.00
				४९	०७६ / ७७	७९.१	सुत्केरी स्याहार खर्च	०	10,108.00	०	०	10,108.00
				५०	०७६ / ७७	७९.११	घरभाडा भुत्तानी	०	9,750.00	०	०	9,750.00
				५१	०७६ / ७७	७९.१२	भर्पाई वेगर भुत्तानी	०	40,800.00	०	०	40,800.00
				५२	०७६ / ७७	७९.१४	रकम भुत्तानी प्रमाण	०	33,957.00	०	०	33,957.00
				५३	०७६ / ७७	७९.१५	सरसफाई खर्च	०	20,790.00	०	०	20,790.00
				५४	०७६ / ७७	७९.१६	भर्पाई कागजात वालकृष्ण महर्जन	०	180,000.00	०	०	180,000.00
				५५	०७६ / ७७	७९.१७	भर्पाई कागजात कृष्ण गोपाल महर्जन	०	180,000.00	०	०	180,000.00
				५६	०७६ / ७७	७९.१८	भर्पाई कागजात चमूमाया महर्जन	०	180,000.00	०	०	180,000.00
				५७	०७६ / ७७	७९.१९	भर्पाई कागजात रमेश प्र नेपाल	०	180,000.00	०	०	180,000.00
				५८	०७६ / ७७	७९.२	भर्पाई कागजात कृष्ण गोपाल महर्जन	०	45,000.00	०	०	45,000.00
								०	200,000.00	०	०	200,000.00

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय									बेरुजु रकम
				५९	०७६ / ७७	७९.२१	भर्पाइ कागजात वडा न १०					
				६०	०७६ / ७७	७९.२२	भर्पाइ कागजात विमला पन्त	०	200,000.00	०	०	200,000.00
				६१	०७६ / ७७	७९.२३	भर्पाइ कागजात वडा न ७	०	180,000.00	०	०	180,000.00
				६२	०७६ / ७७	७९.२४	भर्पाइ कागजात बालकृष्ण वासकोटा	०	180,000.00	०	०	180,000.00
				६३	०७६ / ७७	७९.२५	भर्पाइ कागजात रमेश प्र नेपाल	०	180,000.00	०	०	180,000.00
				६४	०७६ / ७७	७९.२६	भर्पाइ कागजात वडा न ३ सचिव	०	180,000.00	०	०	180,000.00
				६५	०७६ / ७७	८०.१२१	पेशकी ई---उ स	०	-	०	891,000.00	891,000.00
				६६	०७६ / ७७	७९.३	प्रमाण	०	170968.00	०	०	170968.00
				६७	०७४। ७५	२१	भत्ता असुली	50000.00	०	०	०	50000.00
				६८	०७४। ७५	२५	चाडपर्व खर्च असुली	803000.00	०	०	०	803000.00
				६९	०७४। ७५	२६	चाडपर्व खर्च असुली	170000.00	०	०	०	170000.00
				७०	०७६। ७७	२९	सामाजिक सुरक्षा असुली र प्रमाण	1320400.00	13128788.00	०	०	1449188.00

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम										
			जम्मा	2343400.00	32710996.00	0	24499470.00	59553866.00										
<p>सम्परीक्षण हुन नसकेको:</p> <ul style="list-style-type: none"> पालिकाले सम्परीक्षणका लागि अनुरोध गरेको मध्ये आ. व. २०७६\७८ को बेरुजु दफा नं. ८०.८१ को रु २००००। पेशकी दफा नं. ८०.४२, ८०.६० र ८०.६१ को रु ४५०००।- दफा नं.७९.४ को रु १८८९६०।- दफा नं. ७९.१३ को रु ४५८४९६।- र दफा नं. ४२.११ को रु ६००००।- गरी रु १३१२४५। को बिल भर्पाई तथा प्रमाण कागजात सहितको पुष्ट्याई पेश भएपछि सम्परीक्षणको प्रक्रिया अगाडि बढाउने व्यहोराको जानकारी गराइन्छ । नगरपालिकाको च.नं. २८२ मिति ०७८\१\९ को आ.व. २०७४\७५ को दफा नं. ४२ को पेशकी बेरुजु सम्परीक्षणको लागि अनुरोध भएकोमा भौ.नं. ३२८ \०७७\१०\१२ बाट रु.४०६२८४९४।- को प्रमाण कागजात संलग्न नगरी फछ्यौट गरेको समेत रु ४४८५४७४२।- को प्रमाण कागजात पेश भएपछि मात्र सम्परीक्षणको प्रक्रिया अगाडि बढाउने जानकारी गराइन्छ । <p>अद्यावधिक बेरुजु - यस पालिकाको २०७७\७८ सम्मको फछ्यौट गर्न बाँकी बेरुजुको स्थिति देहायअनुसार रहेको छ । (रु हजारमा)</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजु (A)</th> <th>यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजु(B)</th> <th>यो वर्ष कायम बेरुजु(C)</th> <th>संपरीक्षणबाट कायम बेरुजु(D)</th> <th>अद्यावधिक बाँकी बेरुजु (E=A-B+C+D)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>५३८५०१</td> <td>५९५५४</td> <td>१८०९६६</td> <td>0</td> <td>६५९९१३</td> </tr> </tbody> </table>									गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजु (A)	यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजु(B)	यो वर्ष कायम बेरुजु(C)	संपरीक्षणबाट कायम बेरुजु(D)	अद्यावधिक बाँकी बेरुजु (E=A-B+C+D)	५३८५०१	५९५५४	१८०९६६	0	६५९९१३
गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजु (A)	यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजु(B)	यो वर्ष कायम बेरुजु(C)	संपरीक्षणबाट कायम बेरुजु(D)	अद्यावधिक बाँकी बेरुजु (E=A-B+C+D)														
५३८५०१	५९५५४	१८०९६६	0	६५९९१३														