महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९

शुक्लागण्डकी नगरपालिका

तनहुँ

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९

शुक्लागण्डकी नगरपालिका

तनहुँ

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

महालेखापरीक्षकको

वार्षिक प्रतिवेदन

२०७९

शुक्लागण्डकी नगरपालिका

तनहुँ

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

दूरदृष्टि (VISION)

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था

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

गन्तव्य (MISSION)

राष्ट्रलाई स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने

(Provide independent and Quality Audit Service to Nation)

मूल्य मान्यता (Core Values)

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

महालेखापरीक्षकको भनाइ

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

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

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

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

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

(टंकमणि शर्मा दंगाल)

२०७९ चैत्र

महालेखापरीक्षक

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

प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय गण्डकी

पत्र संख्याः २०७९।८०
च.नं. १०७ मितिः २०७९।१२।२९

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री प्रमुख ज्यू,
शुक्लागण्डकी नगरपालिका, नगरकार्यपालिकाको कार्यालय,
तनहुँ ।

कैफियत सहितको राय

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

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

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

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

२. लेखापरीक्षणबाट रू ४ करोड ११ लाख १४ हजार बेरुजू देखिएको छ। सोमध्ये प्रतिक्रियाबाट रु ९३ लाख ३८ हजार फस्यौंट भई बाँकी बेरुजू असुल गर्नुपर्ने रू. १ करोड ४ लाख ३२ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रू. १ करोड ७० लाख ४४ हजार र नियमित गर्नुपर्ने रु ४३ लाख १ हजार रहेको छ ।पालिकाको गतवर्ष सम्म रु ११ करोड ७७ लाख २१ हजार बेरुजू बाँकी रहेकोमा हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजू रु १२ करोड १७ लाख २६ हजार रहेको छ । नगरपालिकाको **बेरुजू वर्गीकरण, अद्यावधिक बेरुजू स्थिति एवं प्रारम्भिक प्रतिवेदनको प्रतिक्रियाबाट लगत कट्टा गरिएको व्यहोरा यसैसाथ संलग्न छ ।**

३. नगरपालिकाको लेखापरीक्षणबाट स्रोत र साधनको प्राप्तिको प्रक्षेपण यथार्थपरक नभएको, असुली लक्ष्यअनुसार नभएको, कर्मचारीको दरबन्दीअनुसार स्थायी पदपूर्ति नभएका कारण विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा प्रभावकारिता नआएको, अनुदानको पर्याप्त अनुगमन नभएको, वितरणमुखी कार्यक्रम सञ्चालन गरेको, आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली कमजोर रहेको, लगायतका व्यहोरा लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा औंल्याइएको छ।कार्यालयबाट सम्प्रेषित लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसको अङ्गको रुपमा रहेको छ ।

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

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

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ र स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ तथा अन्य प्रचलित कानुन बमोजिम सही र यथार्थ हुने गरी वित्तीय विवरण तयार गर्ने तथा जालसाजी वा अन्य गल्तीका कारण वित्तीय विवरण सारभूतरूपमा गलत आँकडा रहित स्वरूपमा बन्ने गरी आवश्यक आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली लागू गर्ने जिम्मेवारी पालिका व्यवस्थापनमा रहेको छ। नगर कार्यपालिका 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 अवलम्वन गरेका नेपाल सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानुनबमोजिम गर्ने लेखापरीक्षण सम्पादन भएकै अवस्थामा पनि सबै प्रकारका जालसाजीजन्य वा अन्य गल्ती पत्ता लगाउन सक्ने निश्चितता भने हुँदैन। वित्तीय विवरणका उपयोगकर्ताले सामान्यतया गर्ने आर्थिक निर्णयमा नै फरक पार्न सक्ने अवस्था देखिएका एउटै वा समग्रतामा हुने विशेष वा जालसाजीजन्य वा अन्य गल्तीलाई सारभूतरूपमा गलत आँकडा मानिएको छ।

(जयराम घिमिरे)
नायब महालेखापरीक्षक

१. चालु वर्षको बेरुजु २०७८।७९

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

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्यौंट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु						
									असुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम		अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	
सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती								
५१	५६	४१११४	३	१२	९३३८	५१	४८	३१७७६	१०४३२	४३०१	१७०४४	०	०	२१३४५	०

१.२ प्रतिक्रियाबाट फस्यौंट गरिएका दफाहरुको स्विकृत विवरण

क.सं	**प्रारम्भिक प्रतिवेदनको दफा नं.**	**छोटकरी व्यहोरा**	**रकम रु.**
१	७	प्रमाण पेश भई पेश भएको आधारमा बेरुजु रु १२३४१५१७। मध्ये रु. ६०९५२५९।– सम्परीक्षण गरीएको।	६०९५२५९
२	१९	पाठ्यपुस्तक अनुदान वितरणको भरपाई पेश भएको	२३९९७६
३	२३	विभिन्न म्याद नाघेको पेश्की फर्छ्यौटको प्रमाण पेश भएको	२०१३८२८
४	२४	स्तरवृद्धि वापतको रकम असुल भई बेरुजु दाखिला भएको	१४२७९८
५	३१	मु अ कर समायोजन प्रमाण पेश	७२२२
६	७८	बढि भुक्तानी रकम असुल भएको प्रमाण पेश	१४५४०
७	७९	जिल्ला दर भन्दा बढि दरको सम्वन्धमा प्रमाण पेश भएको	३१९२०
८	८६	मु अ कर समायोजन प्रमाण पेश	७९८०७
९	९१	बढि तलब निकासा असुल भई बेरुजु दाखिला भएको प्रमाण पेश	५५३३८
१०	९५	घटि करकट्टि रकम असुल भई बेरुजु दाखिला भएको	७०४०
११	९७	खैरेनी माध्यामिक विद्यालयको जिन्सि दाखिला प्रमाण पेश	६५००००
		जम्मा	**९३३७७२८**

२. अद्यावधिक बेरुजू स्थिति २०७८।७९

(रु. हजारमा)

जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फछ्यौंट	बाँकी बेरुजू	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
शुक्लागण्डकी नगरपालिका तनहुँ	११७७२१	०	२७७७१	८९९५०	०	३१७७६	१२१७२६

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७८/७९

कार्यालय र स्थान : शुक्लागण्डकी नगरपालिका, तनहुँ , शुक्लागण्डकी नगरपालिका , तनहुँ

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	लिला बल्लभ न्यौपाने	२०७८-६-११	हाल सम्म कार्यरत
लेखा प्रमुख	कोपिला पौडेल	२०७६-९-१६	हाल सम्म कार्यरत
		बेरुजु रकम	३१,७७६,२५०

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		१९,२१,१५,०९४	
आम्दानी		**खर्च**	
संघीय सरकारबाट अनुदान	४८,३४,०४,८१८	**चालु खर्च**	४८,५२,२८,४९१
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	२,३८,३८,०००	**पूँजीगत खर्च**	३३,५०,३४,८९६
राजश्व बाँडफाँट	३,४५,७१,१९८	**वित्तीय/अन्य व्यवस्था**	१४,२६,२२,१०६
आन्तरिक आय	२३,५०,०९,१५६		
अन्य आय	२१,२९,६५,३०२		
कुल आय	९८,९७,८८,४७४	**कुल खर्च**	९६,२८,८५,४९३
बाँकी मौज्दात		२१,९०,१८,०७५	

क्रम	भौ नं	मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१			**परिचय** स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी कार्यकारीणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले यस नगरपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने कार्यमा सहकारिता सह–अस्तित्व	

क्रम	भौ नं	मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			र समन्वयलाई प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता उत्तरदायित्व पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु यस पालिकाको उद्देश्य रहेको छ । यस पालिका अन्तर्गत १२ वडा ६५ सभा सदस्य १६५ व.कि.मि.क्षेत्रफल र ४८४५६ जनसंख्या रहेको छ ।	
२			**लेखापरीक्षण** लेखापरीक्षणमा पेश भएको आर्थिक कारोवारसंग सम्वन्धि प्राप्त जानकारी अनुसार स्वीकृत भएको लेखापरीक्षण योजना बमोजिम विश्लेषण नमुना छनौट लिखित प्रतिनिधित्व पत्र लेखापरीक्षण नीति मानदण्ड मार्गदर्शन निर्देशन र लेखापरीक्षण सीमा समेतको आधारमा परीक्षण गरी तयार गरिएको लेखापरीक्षण प्रारम्भिक प्रतिवेदनको मस्यौदा व्यवस्थापनसंगको वहिर्गमन वैंठकमा छलफल गरी कायम भएका व्यहोरा सहितको लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी लेखापरीक्षण निश्कर्ष सहितको प्रतिवेदन जारी गर्नु हो भने आर्थिक कारोवार र वित्तिय विवरणको सम्पूर्ण जिम्मेवारी व्यवस्थापनको रहेको छ ।	
३			**वित्तिय प्रतिवेदन**	

प्राप्ती भुक्तानी हिसाव					
		यस वर्ष रु.			
विवरण	टिप्पणी	बजेट	आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी	वस्तुगत/सोझै भुक्तानी	जम्मा
प्राप्ती (क+ख)		१०८४९४९४२८	९२२०१८८३६		९२२०१८८३६
क. प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)		१००८१४१९६८	८४२२८५००३	०	८४२२८५००३
११००० कर	११	१५५२४२०००	१६८०९१९४३	०	१६८०९१९४३
१३००० अनुदान		६६८०४१०००	५६८७४८६८८	०	५६८७४८६८८
संघीय सरकार	१२	५८३२०३०००	४८३४०४८१८	०	४८३४०४८१८
प्रदेश सरकार	१२	२८८३८०००	२३८३८०००	०	२३८३८०००
अन्तरिक श्रोत		६००००००	५१९३९७१	०	५१९३९७१
जनसहभागिता		५००००००	५६३११८९९	०	५६३११८९९

क्रम	भौ नं	मिति	बिषय	बेरुजु रकम

१४००० अन्य राजस्व		१८४५५८९६८	१०१४८८४१०	०	१०१४८८४१०
१५००० विविध प्राप्ति		३०००००	३९५५९६१	०	३९५५९६१
ख. अन्य प्राप्ति		७६८०७४६०	७९७३३८३२		७९७३३८३२
कोषहरु		७६८०७४६०	६६६६२७९५	०	६६६६२७९५
धरौटी		०	१३०७१०३६	०	१३०७१०३६
भुक्तानी (ग+घ)		१२५७८७१०५९	८९५११८८५४		८९५११८८५४
ग. भुक्तानी (सञ्चित कोषबाट)		११८१०६३५९९	८२०२६३३८६		८२०२६३३८६
२१००० पारिश्रमिक / सुविधा	१८	९२७५८०००	८०६४४९३२	०	८०६४४९३२
२२००० मालसामान तथा सेवाको उपयोग	१८	१७९२०५५०५	१२५७६९७७१	०	१२५७६९७७१
२५००० सहायता (Subsidy)	१८	१२८१५०००	८१२७३०८	०	८१२७३०८
२६००० अनुदान	१८	२९७७१५०००	२६६६३७३५७	०	२६६६३७३५७
२७००० सामाजिक सुरक्षा	१८	५४५३०००	३६५३६८२	०	३६५३६८२
२८००० अन्य खर्च	१८	१०१५०००	३९५४४०	०	३९५४४०
३१००० पूँजीगत खर्च	१८	५९२१०२०९३	३३५०३४८९५	०	३३५०३४८९५
घ. अन्य भूक्तानी		७६८०७४६०	७४८५५४६७		७४८५५४६७

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौ नं</th><th>मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>कोषहरु</td><td></td><td>७६८०७४६०</td><td>६६२९५०६७</td><td>०</td><td>६६२९५०६७</td></tr>
<tr><td>धरौटी</td><td></td><td>०</td><td>८५६४९८८</td><td>०</td><td>८५६४९८८</td></tr>
<tr><td>ङ. यो वर्षको बचत (न्युन)</td><td></td><td>१७२९२१६३०</td><td>२६८९९९८१</td><td></td><td>२६८९९९८१</td></tr>
<tr><td>च. गतवर्षको जिम्मेवारी</td><td></td><td></td><td>१९२११५०९४</td><td></td><td>१९२११५०९४</td></tr>
<tr><td>वर्षान्तको बाकी रकम (ङ + च)</td><td></td><td>(१७२९२१६३०</td><td>२१९०१५०७५</td><td></td><td>२१९०१५०७५</td></tr>
<tr><td>बैंक तथा नगद बाकी</td><td>२४</td><td></td><td>२१९०१८०७५</td><td></td><td>२१९०१८०७५१</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>४</td><td></td><td></td><td>लेखापरीक्षणको क्रममा असुली

लेखापरीक्षणको क्रममा असुलीः नगरपालिकाले तलब बढी भुक्तानी भएको रु २२०८५ । रकम लेखापरीक्षणको क्रममा असुल भई दाखिला भएको छ।</td><td></td></tr>
<tr><td>५</td><td></td><td></td><td>न्यायिक समिति

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन२०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरेको छ । समितिमा परेको उजुरीमध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका आधारमा विवाद दर्ता भएको ३ महिनाभित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार गतबर्ष फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाकी ५२ रहेको र यो बर्ष ४५ मुद्दा दर्ता भएकोमा २२ वटा फछ्र्यौट भई ७५ वटा विवादा बाँकी देखिन्छ । न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ</td><td></td></tr>
<tr><td>६</td><td></td><td></td><td>शिक्षकहरुको तलबि तथा इ हाजिरि सफ्टवेयर खरिदः

सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ४ अनुसार सार्वजनिक निकायले मालसामान, निर्माण कार्य वा सेवा खरिद गर्नु अघि त्यस सम्बन्धी स्पेशिफिकेशन, योजना, नक्शा, डिजाईन, विशेष आवश्यकता वा अन्य विवरणहरु तयार गर्नुपर्दछ। पालिकाले भौ नं ८३२।२०७९।०२।२३ बाट नगरपालिका अन्तर्गतका सामुदायिक विद्यालयका शिक्षकहरुको तलब तथा इ हाजिरिको सफटवेयर खरिद गरि क्रिप्टी इनोभेसन टेक्नोलोजी प्रा लि लाई रु ४९५५०५। भुक्तानी गरेको छ। शिक्षा शाखा अन्तर्गत सम्पुर्ण विद्यालयका शिक्षकहरुको तलबि प्रतिवेदन तयारिको लागि सफटवेयर खरिद</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौ नं	मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			गरेकोमा शिक्षा शाखा तथा नगरपालिका अन्तर्गतको विद्यालयमा उक्त सफ्टवेयर हालसम्म प्रयोग भएको नपाइएकोले पालिकाले उक्त सफ्टवेयर कार्यन्वयनमा ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ। कार्यालयले खरिद सम्झौतापूर्व खरिद सम्वन्धी आवश्यक लागत, स्पेशिफिकेशन, योजना, आवश्यकता लगायतका पक्षको विवरण तयार गरेको देखिदैन। साथै खरिद भएको सफ्टवेयरको सम्बन्धमा प्रयोगमा नआएको र हाल लेखापरीक्षणको समयमा समेत सफ्टवेयर प्रयोग नभई सम्पुर्ण विद्यालयको माग फारम तथा तलब माग कार्यहरु म्यान्युल रुपमा सम्पादन भईरहेको पाईयो। परामर्श सेवा खरिद गरी प्रयोगमा नआउदा स्रोत साधनको दुरुपयोग हुनुका साथै कामको प्रभावकारीता समेत नहुने हुन्छ। यसरी प्रयाप्त अध्ययन र तयारी वेगर सार्वजनिक कोषमा व्ययभार पर्ने गरी परामर्श सेवा खरिद गर्ने कार्यका सम्बन्धमा सरोकारवालालाई जिम्मेवार बनाउनुपर्दछ। शाखामा तथा नगरपालिका अन्तर्गतको विद्यालयमा उक्त सफ्टवेयर हालसम्म प्रयोग भएको नपाइएकोले पालिकाले उक्त सफ्टवेयर कार्यन्वयनमा ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ। यस सम्बन्धमा परामर्शदाताले सम्झौताका शर्तबमोजिम सिफारिस प्रणाली सुचना प्रविधिसँग आवद्ध गरी सफ्टवेयर नियमितरुपमा प्रयोग गर्ने तर्फ कार्यालयले ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ।	
७			**सोझै खरिद** ***(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भई पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।२४ को निर्णयबाट रु. ६०९५२५९।– सम्परीक्षण गरी रु ६२४६२५८। बेरुजु कायम गरिएको ।)***	०
८	184	२०७९-३-२०	**छात्रवृत्ति रकम बढि निकासा** कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिकाको क्रियाकलाप नं ७.२.१.१ मा सार्वजनिक विद्यालयमा अध्ययनरत विद्यार्थीहरुका लागि छात्रवृत्ति सम्बन्धमा उल्लेख भएबमोजिम IEMIS मा प्रविष्ट तथ्याङ्कलाई सम्बन्धित विद्यालयबाट कक्षागत विद्यार्थीहरुको यथार्थ तथ्याङ्कसँग सत्यापन गराई शिक्षा अधिकृतबाट प्रमाणित गरी सो का आधारमा विद्यालयहरुलाई तपसिल अनुसार छात्रवृत्ति रकम अनुदान दिने व्यवस्था छ । तर पालिकाअन्तर्गतका विद्यालयहरुलाई उपलब्ध गराएको रकम र छात्रवृत्ति प्राप्त गरेका विद्यार्थीहरुको भरपाई भिडान गर्दा कतिपय विद्यालयहरुले छात्रवृत्ति रकम रु ३०० मात्र वितरण गरेको भरपाई पेश गरेको साथै बालविकास, कक्षा ९ र १० लाई समेत वितरण गरेको भरपाई पेश गरेकोले देहाएका विद्यालयहरुमा कक्षा १-८ छात्रवृत्ति रकम बढी निकासा गएको देखिएकोले असुल गर्नुपर्ने रु	१६,२००

क्र.स.	विद्यालयको नाम	निकासा गएको रकम	भरपाईबाट देखिएको रकम	बढी निकासा रकम
१	सरस्वती मा.वि.	३४६००	२५४००	९२००
२	अमरज्योती मा.वि.	१९४००	१७६००	१८००

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौ नं</th><th>मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>३</td><td>जनकल्याण मा.वि.</td><td>६८४००</td><td>६३२००</td><td>५२००</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td>१६२००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>९</td><td></td><td></td><td>
आन्तरिक नियन्त्रण

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ वमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्नेमा लागु गरेको पाईएन। यस सम्वन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरु तपशिल वमोजिम रहेका छन
· स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्नेमा सो गरेको पाईएन ।
· पालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाईएन । साथै पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्यिवयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति विवरण तयार गरेको पाईएन।
· कार्यालयको श्रेष्ता र वैक विचको हिसाव फरक परे वा नपरेको सम्वन्धमा वैक हिसाव मिलान विवरण तयार नगरेको कारण हिसाव मिलान भए नभएको सम्वन्धमा यकिन गर्न सकिएन ।
· अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिम मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको पाईएन ।
· स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ७१ मा गाउपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा स्थानीयस्तरको विकासका लागि आवधिक वार्षिक रणनीतिगत विषय क्षेत्रगत मध्यकालीन तथा दीर्घकालीन विकास योजना तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको पाईएन ।
· स्थानिय तहले आफ्नो क्षेत्रमा कार्यान्वयन हुने आयोजनाको बिश्लेषण गरी सम्भाब्य आयोजनाको बैंक खडा गरेको देखिएन ।
· दिगो बिकास योजना (२०१५-३०) लाई कार्यान्वयन गर्ने सन्दर्भमा लक्ष्यलाई आन्तरिकीकरण गर्ने र मध्यकालिन लक्ष्यहरु तोकि मुल्याङ्कन गर्ने कार्य भएको देखिएन ।
· पालिकाले जिन्सी सामानको एकीकृत विवरण तथा सहायक जिन्सी खाता अध्यावधिक नगरी केही सामान वडा कार्यालय तथा विभिन्न संघ संस्थालाई वितरण गरेको पाईयो भने वडालाइ आवस्यक पर्ने अधिकांश सामान वडाले नै खरिद गर्ने र जिन्सी पनि वडाले नै वाध्ने गरेकोले पालिकाको मुल जिन्सी खातामा उक्त सामान चढाएको देखिएन
· वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी सामान सहितको अभिलेख देखिने गरी पालिकाको मूल जिन्सी खाता अध्यावधिक गरेको पाईएन ।
</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौ नं	मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			·जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्नेमा गरेको पाईएन। ·मुल्य अभिवृद्धि कर नियमावली २०५३ को नियम ६ (क) मा ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानाकारी सम्वन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई नदिएको तथा इ टीडिएस नगरेको पाइयो। ·ठेक्काहरुको विस्तृत विवरण देखिने गरी ठेक्का अभिलेख खाता र कन्टिन्जेन्सी खाता राखेको पाईएन। ·स्थानीय तहले निर्माण व्यवसायी तथा उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराएकोमा निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने सामानको गुणस्तर परीक्षण गरेको पाइएन । ·स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा २७ बमोजिम स्थानीय तहले भू-जोखिम संवेदनशीलताका आधारमा जग्गाको उपयोग सम्बन्धी मापदण्ड तोक्नुपर्ने र त्यस्तो मापदण्डको अधीनमा रही तोकेको क्षेत्रमा मात्र भवन निर्माण गर्न स्वीकृति दिन सक्ने व्यवस्था भएकोमा यस स्थानीय तहले जग्गाको उपयोग सम्बन्धी मापदण्ड बनाई लागू गरेको देखिएन । ·संस्था दर्ता ऐन २०३४ दफा ३ अनुसार पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण कार्य गर्न समिति गठन गरेका उपभोक्ता समिति ऐनको उक्त व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता गरेको पाइएन । ·वातावरणको संरक्षणको एकिकृत दिर्घकालीन योजना तयार गरेको पाइएन ।शहरीकरण भैरहेका स्थानलाई मध्यनजर राख्दै फोहोरमैला ब्यबस्थापन स्थल पहिचान एबं कार्ययोजना तयार गरेको पाईएन । ·निजामती सेवा ऐन 2049दफा ५ (क) वमोजिम कर्मचारीहरुको कार्य विवरण वनाई लागु गरेको पाईएन । ·आर्थिक कार्यबिधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ बमोजिम नगद प्राप्त हुने रकम दैनिक रुपमा दाखिला गर्नुपर्ने र दैनिक रुपमा बैंक दाखिला गर्न नसकिने भएमा कार्यालय प्रमुखले कारण उल्लेख गरी सात दिन भित्र बैंक दाखिला गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेकोमा स्थानीय तह अन्तरगतका वडाहरुले कतिपयले पन्ध्र दिन महिना दिन र २ देखि ३ महिना पछि मात्र दाखिला गर्ने गरेको ·विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन २०७४ को दफा ४५ मा स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समितिले गरेको कामको वार्षिक प्रतिवेदन जिल्ला विपद् व्यवस्थापन समिति तथा प्रदेश विपद् व्यवस्थापन कार्यकारी समिति समक्ष पेस गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा प्रतिवेदन तयार गरी सम्बन्धित समितिमा पेस गरेको नदेखिएको ·वातावरण संरक्षण ऐन २०७६ को दफा ३ मा स्थानीय तहले नियमावलीको अनुसूची वमोजिम सडकहरु निर्माण १०० मि सम्मको पुललिफ्ट सिँचाइसडक स्तरोन्नती लगायतका कार्यमा वातावरणीय अध्ययन गर्नुपर्ने र नगरेमा दफा ३५ वमोजिम रु ५ लाख सम्म जरिवाना हुने व्यवस्था भएकोमा स्थानीय तह आफैले पालना नगरेको तथा गराएको अभिलेख नराखेको	

क्रम	भौ नं	मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			·स्थानीय सरकार सञ्चाल ऐन २०७४ को दफा ९७ मा स्थानीय तहले सार्वजनिक सम्पत्तिको संरक्षण गर्नुपर्ने उल्लेख भएकोमा सो को अभिलेख नराखेको ·सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ ले सार्वजनिक निकायले तोकेको सीमाभन्दा बढी रकमको खरिद गर्नुपर्दा तोकिए बमोजिमको खरिद गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ७ ले वार्षिक १० करोड भन्दा बढीको खरिद गर्दा गूरुयोजना तयार गर्नुपर्ने र नियम ८ ले वार्षिक १० लाख भन्दा बढी रकमको खरिद गर्दा वार्षिक खरिद योजना बनाउनुपर्ने व्यवस्था छ । यस पालिकाले विभिन्न शिर्षक अन्तर्गत पुँजिगत बजेट अन्तर्गतको रु १२ करोड १५ लाख ६० हजार खर्च गरेकोमा खरिद योजना तथा खरिदको गुरुयोजना नबनाई खर्च गरेको देखियो । अत पालिकाले उक्त नियमावली बमोजिम खरिद योजना तथा खरिद गुरुयोजना बनाई व्यवस्थित किसिमले प्रभावकारी हुने गरी खरिद कार्य गर्नुपर्दछ । ·निजामती सेवा ऐन २०४९ को दफा ७२ (ख) बमोजिम कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट तलबी प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलब खर्च लेख्नुपर्दछ । पालिकाले र स्वास्थय तर्फका कर्मचारीहरुको तलबी प्रतिवेदन पारित नगराई तलब खर्चमा रु ५ करोड २२ लाख ९२ हजार खर्च गरेको छ । तलबी प्रतिवेदन पारित नहुँदा ग्रेड समेत यकिन गर्न सक्ने आधार देखिएन ।तलबी प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलब खर्च लेख्नु पर्दछ ·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 बमोजिमको कार्य भएको देखिएन । सार्वजनिक परीक्षणको अभावमा आर्थिक कारोबारमा जवाफदेहिता र पारदर्शिताको प्रवर्द्धन गर्ने कार्यमा बाधा पर्ने देखिन्छ । ·स्थानीय तहमा बजेट तर्जुमाकार्यान्वयनआर्थिक व्यवस्थापन तथा सम्पत्ति हस्तान्तरण सम्बन्धी निर्देशिका २०७४ को बुँदा नम्बर २.९ मा गाउँ । नगर सभाबाट स्वीकृत बजेटको प्रभावकारी कार्यान्वयनको लागि समय सीमा सहितको कार्ययोजना बनाई कार्य सम्पादन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँ । नगर सभाबाट स्वीकृत बजेट रु १ अर्ब १८ करोड १० लाख ६३ हजार समय सीमा सहितको कार्ययोजना बनाएको देखिएन । स्वीकृत बजेटको समय सीमा सहितको कार्ययोजना नबनाउँदा बजेट कार्यान्वयन प्रभावकारी नहुन सक्छ । स्वीकृत बजेट कार्यान्वयनलाई प्रभावकारी बनाउन समय सीमा सहितको कार्ययोजना बनाई बजेट कार्यान्वयन हुनु पर्दछ । तसर्थ पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकीए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वशनीय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	
१०			**अनुगमन तथा भ्रमण खर्च**	

क्रम	भौ नं	मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			भ्रमण खर्च नियमावली २०६४ को नियम २१ मा भ्रमण खटिने पदाधिकारी वा कर्मचारीले भ्रमण गरेपछि सो को अभिलेख अनुसूची ६ को ढाँचामा राख्नुपर्ने तथा भ्रमणलाई विश्वसनीय वनाउन आवस्यकता अनुसार आन्तरीक नियन्त्रण प्रणालीको थप व्यवस्था गर्नुपर्ने उल्लेख छ । नियम १९ मा जिल्लाभित्रको ठाउँको दुरीको विवरण राख्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले यस वर्ष विषयगत शिर्षक तथा कन्टिन्जेन्सी वाहेक चालू खर्च शिर्षकवाट रु ३० लाख २० हजार खर्च लेखेको छ तर भ्रमणको उद्धेश्य अनुगमन तथा भ्रमण प्रतिवेदन भ्रमण अभिलेख दुरीको विवरण सवारी साधनको टिकट आदि राखेको छैन । जसले गर्दा अनुगमन तथा भ्रमणको सहि सदुपयोग भएको छ भन्ने आधार रहेन । यसमा सुधार गर्नुपर्ने देखिन्छ .	
११			**खाना तथा विविध खर्च** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावलि २०७७ को नियम ३९ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा सो खर्चलाई पुस्ट्याई गर्ने प्रमाण कागजात समेतको लेखा राख्नुपर्ने एवंम नेपाल सरकारले जारी गरेको सार्वजनिक खर्चमा मितव्ययिता कायम सम्बन्धी मापदण्ड २०७७ को दफा ३ मा सार्वजिनक निकाय तथा सार्वजिनक पद धारण गरेको व्यक्तिले सरकारी कामको सिलसिलामा खर्च गर्दा कार्यालय समान मसलन्द पानि बिजुली इन्धन विविध खर्च लगायतका शिर्षकमा खर्च गर्दा मितव्ययि कायम हुने गरि खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा पालिकाले खाना खाजा तथा अतिथि सत्कारको लागि रु ६९ लाख ३८ हजार खर्च गरेको छ। लेखापरिक्षणको क्रममा नमुना छनोटको आधारमा हेर्दा स्पष्ट्र प्रयोजन र आधार नखुलाई खर्च गरेको देखिन्छ। पालिकाले यसरी हुने खर्चमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ।	
१२			**अवण्डा बजेट** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ बमोजिम स्थानीय आर्थिक अवस्था समेतको आधारमा बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकीकरणका आधार तयार गरी स्रोत अनुमान तथा सीमा निर्धारणका आधारमा अबण्डा नराखी आय–व्ययको अनुमान पेस गर्नुपर्ने व्यवस्था छ भने अन्तर-सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन २०७४ को दफा २७ मा सन्चित कोषमाथि व्ययभार हुने रकम वाहेकका अन्य रकम आफ्नो वजेटमा व्यवस्था गरी सम्वन्धित व्यवस्थापिकावाट त्यस्तो वजेट स्वीकृत भएपछि मात्र खर्च गर्नुपर्ने उल्लेख छ। यस नगरपालिकाले सामुदायक भवन निर्माण, फुटकर योजना र खानेपानी मर्मत संभार शिर्षक अन्तर्गत रु ३ करोड ६५ लाख रकम बजेट अबण्डा राखि खर्च गरेको पाइयो। यसरि आयोजना नतोकि एकमुष्ठ बजेट विनियोजन गरि रु २ करोड ८३ लाख ९१ हजार खर्च गरेको छ। बजेट अबण्डाको रुपमा राखी कार्यपालिकाको निर्णयबाट खर्च गर्ने प्रक्रियामा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ। रु हजारमा	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौ नं</th><th>मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><th>कार्यक्रम/आयोजना/क्रियाकलापको नाम</th><th>खर्च शीर्षक</th><th>स्रोत</th><th>विनियोजन</th><th>खर्च</th><th>खर्च (%)</th></tr>
<tr><td>सामुदायिक भवन साझेदारी 50/50</td><td>३११५९</td><td>नेपाल सरकार - समानिकरण अनुदान</td><td>१,००,००</td><td>८५,६८</td><td>८५.६८</td></tr>
<tr><td>फुटकर याेजना नगरपालिका भर</td><td>३११५९</td><td>नेपाल सरकार - समानिकरण अनुदान</td><td>६०,००</td><td>५९,६८</td><td>९९.४७</td></tr>
<tr><td>खानेपानी मर्मत संभार</td><td>३११५६</td><td>राजस्व बाँडफाँड - संघीय सरकार</td><td>२,०५,२०</td><td>१,६५,५५</td><td>८०.६८</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>१३</td><td></td><td></td><td>रकमान्तर

स्थानीय सरकार सन्चालन ऐन २०७४ को दफा ७९ मा कार्यपालिकाले स्वीकृत वार्षिक वजेटको कुनै शीर्षकवाट पूँजीगत शीर्षकमा पच्चीस प्रतिशतमा नवढाइ रकमान्तर गर्न सक्ने उल्लेख छ। जस अनुसार चालुमा रकमान्तरवाट थप गर्न मिल्ने व्यवस्था गरेको देखिदैन। कार्यालय बाट प्राप्त विवरण अनुसार रु ५ करोड ३१ लाख ५६ हजार रकमान्तरवाट करार सेवा शुल्क विविध खर्च अनुगमन भत्ता मसलन्द सामाग्री तथा अन्य शिर्षकमा थप गरि रकमान्तर गरेको देखिएको छ। बजेट टुक्रा टुक्रा पारी धेरै आयोजना तथा कार्यक्रममा रकमान्तर गरेको छ। ऐन अनुसार चालुमा रकमान्तर गर्न पाइने उल्लेख नभएकोमा चालुमा रकमान्तर गरि अतिरिक्त रकम थप गर्नु उचित देखिएन। चालुमा हुने रकमान्तरमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१४</td><td></td><td></td><td>सेवा प्रवाह

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को परिच्छेद ३ मा पालिका तथा वडा कार्यालयको काम कर्तव्य र अधिकारको व्यवस्था छ । पालिकाबाट प्राप्त विवरण अनुसार यस वर्ष जन्म दर्ता १४१७ मृत्यु दर्ता ५३३ वटा नाता प्रमाणित १३०२ वटा घरवाटो शिफारिश १५९३ वटा नागरीकता शिफारिश २४०५ वटा बसाईसराई ६०६ र अन्य १३१६८ वटा दर्ता तथा सिफारीस गरी सेवा प्रवाह गरेको देखियो । पालिकाले सम्वन्ध विच्छेद पञ्जीकरण दर्ता तथा सिफारिश</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौ नं</th><th>मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>पारिवारिक लगतको अभिलेख आदिको सम्बन्धमा अभिलेख राखेको छैन भने स्थानीय तथ्यांक सम्वन्धी नीति कानून तथा मापदण्ड समेत वनाएको छैन । ऐन बमोजिम कानून वनाई सोको अभिलेख व्यवस्थित गर्नु पर्दछ</td><td></td></tr>
<tr><td>१५</td><td></td><td></td><td>चौमासिक पुँजिगत खर्चः

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण वनाई पेश गर्नुपर्ने र त्रैमासिक कार्यलक्ष्य तथा कर्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कर्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।कार्यलयले उपलब्ध गराएको वित्तिय प्रतिवेदन बमोजिम चौमासिक रुपमा खर्चको विवरण अनुसार चौमासिक पुजिगत खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ ।कुल खर्च मध्ये तेस्रो चौमासिकमा मात्र ८२ प्रतिशत खर्च भएको विवरण पेश भएको छ । वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरुप आर्थिक बर्षको अन्तमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ
रु हजारमा
<table>
<tr><td rowspan="2">क्र. सं.</td><td rowspan="2">बजेटउप शीर्षक</td><td colspan="2">बजेटरखर्च</td><td colspan="2">प्रथमचौमासिक</td><td colspan="2">दोस्रोचौमासिक</td><td colspan="2">तेस्रोचौमासिक</td><td>असार को</td></tr>
<tr><td>बजेट</td><td>खर्च</td><td>बजेट</td><td>खर्च</td><td>बजेट</td><td>खर्च</td><td>बजेट</td><td>खर्च</td><td>खर्च</td></tr>
<tr><td>१</td><td>पुजीगत</td><td>५९२ १०२</td><td>३३५ ०३४</td><td>१७५ २३१</td><td>१६७ १०</td><td>२१६ ६८५</td><td>४३५ १७</td><td>१७२ ६८१</td><td>२७४ ८०६</td><td>१४६ ९५१</td></tr>
<tr><td colspan="8">खर्च प्रतिशत ५६।५८</td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>१६</td><td></td><td></td><td>क्षेत्रगत बजेट

स्थानीय तहको एकीकृत समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रुपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ । यस पालिकाको २०७८।७९ को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहायअनुसार रहेको देखिन्छ ।
<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>क्षेत्र/उप क्षेत्र</th><th>विनियोजन</th><th>खर्च</th><th>खर्च (%)</th></tr>
<tr><td>१</td><td>आर्थिक विकास</td><td>५००३५०००</td><td>३०७६४३२७</td><td>६१.४९</td></tr>
<tr><td>२</td><td>सामाजिक विकास</td><td>४७८१४८१००</td><td>३८५०७९१७३</td><td>८०.५४</td></tr>
<tr><td>३</td><td>पूर्वाधार विकास</td><td>४५९४५७९९३</td><td>२४६८७३९१४</td><td>५३.७३</td></tr>
<tr><td>४</td><td>सुशासन तथा अन्तरसम्बन्धित क्षेत्र</td><td>५७०३३०००</td><td>४२१४३५९०</td><td>७३.८९</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौ नं</th><th>मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>५</td><td>कार्यालय सञ्चालन तथा प्रशासनिक</td><td>१३६३८९५०५</td><td>११५४०२३८१</td><td>८४.६१</td></tr>
<tr><td colspan="2">कुल जम्मा</td><td>११८१०६३५९९</td><td>८२०२६३३८६</td><td>६९.४५</td></tr>
</table>
उल्लिखित विवरण अनुसार पुर्वाधार विकासमा कुल खर्चको ५३।७३ % रहेको छ भने प्रशासनिक खर्चमा ८४।६१ खर्च भएको देखिएको छ । पूँजीगत खर्चमा वृद्धि गरी लक्षित उद्धेश्य हासिल गर्नुपर्दछ ।
</td><td></td></tr>
<tr><td>१७</td><td></td><td></td><td>कर्मचारी कल्याण कोष

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ९१ बमोजिम स्थानीय तहले स्थानीय सेवाका आफ्नो दरबन्दीमा कार्यरत प्रत्येक कर्मचारीले खाईपाई आएको मासिक तलबबाट १० प्रतिशत रकम कट्टा गरी सो रकम बराबरले हुन आउने रकम थप गरी जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यस वर्ष वित्तीय कर्मचारी कल्याण कोषमा रु.३० लाख ट्रान्सफर गरेको छ । तर १० प्रतिशतले हुन आउने रकम नराखेको कारण त्यस कोषमा कार्यालयको मात्र योगदान देखिएको छ । कार्यालयको योगदान मात्र राखी कल्याण कोष खडा गर्नु उचित देखिएन । कोषको संचालन सम्बन्धी पालिकाबाट एक निर्देशिका तयार भएको जानकारी प्राप्त भएतापनि लेखापरीक्षणको क्रममा उक्त निर्देशिका प्राप्त भएन । ऐनमा भएको व्यवस्थाको विपरीत कर्मचारीले खाईपाई आएको १० प्रतिशत रकम नपठाइ कल्याण कोष सञ्चालन गर्नु उचित देखिएन । कानूनमा भएको उपरोक्त व्यवस्थाको पालना गर्नुपर्दछ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१८</td><td></td><td></td><td>नक्सा पास

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन२०७४ को दफा २७ मा स्थानीय तहले नक्सापास गर्नुपर्ने र नक्सापास नगराई भवन निर्माण गर्न नहुने उल्लेख छ । यस पालिकावाट आ-व- २०७८।७९ मा ७५ वटा घरको नक्सापासको लागि निवेदन दिएकोमा ६५ वटा घरको घर सम्पन्न प्रमाणपत्र दिएको देखिन्छ। । पालिकाले आफ्नो क्षेत्रिभत्रको धेरै घरहरु बनेको अवस्थामा समेत नक्सा पास गरेको पाइएन । सो को अभिलेख तथ्यांकको व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ</td><td></td></tr>
<tr><td>१९</td><td>103</td><td>२०७९-१-१५</td><td>पाठ्यपुस्तक अनुदान वितरणको भरपाई पेश नभएको

✂ .... (प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भई पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।२० को निर्णयबाट रु. २३९९७६।– सम्परीक्षण गरिएको ।)</td><td>०</td></tr>
<tr><td>२०</td><td></td><td></td><td>कर्मचारी करार सेवा</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौ नं	मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ८३ मा स्थानीय तहले संगठन तथा व्यवस्थापन सर्भेक्षणको आधारमा स्थायी कर्मचारी तथा सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने तथा उपदफा (८) मा नगर प्रहरी सवारी चालक माली वगैचे चौकिदार कार्यालय सहयोगी आदिको पद वाहेक अन्य पद तथा सेवामा करारवाट पदपूर्ति गर्न नसकिने कानूनी व्यवस्था रहेको छ। यस सम्वन्धमा संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयले २०७४।१२।१४ मा जारी गरेको स्थानीय तहमा करारमा जनशक्ति व्यवस्थापन गर्ने कार्यविधि २०७४ मा स्वीकृत दरवन्दी भन्दा वाहिर अन्य रुपमा कर्मचारीहरु राखी तलब भत्ता वा पारिश्रमिक भुक्तानी गर्न नमिल्ने र त्यस्तो कार्य प्रचलित कानून विपरित हुने हुँदा भुक्तानी गर्ने पदाधिकारीवाट असुल उपर हुने व्यहोरा उल्लेख पालिकाले करार सेवा बाट प्राविधिक तथा अन्य तहका कर्मचारी हरु नियुक्ति गरि रु ७१५१६७०।तलब भत्ता भुक्तानी गरेको पाइयो। पालिकाले करारसेवा बाट पदपुर्ति गर्ने नमिल्ने पदमा लोकसेवाबाट पदपुर्ति गर्नुपर्ने देखिन्छ। ऐन अनुसार करारमा राख्न नपाउने अवस्थामा करारमा कर्मचारी राख्ने कार्य उचित देखिएन।यस्ता कार्यमा पालिकाले सुधार गर्नुपर्दछ।	

पद	कर्मचारीको नाम	मासिक तलब	महंगि तथा अन्य भत्ता	बार्षिक रकम
ईन्जिनीयर	उतम थापा	३७९९०	४०००	५४१८७०
प्राविधिक पाँचौ	अविनास गुरुङ्ग	३०२००	४०००	४४०६००
प्राविधिक पाचौ	राजन गुरुङ्ग	३०२००	४०००	४४०६००
प्राविधिक पाँचौ	जिवन पौडेल	३०२००	४०००	४४०६००
प्राविधिक पाँचौ	किशोर कुमार खड्का	३०२००	४०००	४४०६००
सहायक स्तर चौथो	इन्द्रकुमारी थापा मगर	२८६१०	४०००	४१९९३०
सहायक स्तर चौथो	जुनिता रिमाल	२८६१०	४०००	४१९९३०
सहायक स्तर चौथो	कल्पना पौडेल	२८६१०	४०००	४१९९३०
सहायक स्तर चौथो	राम प्रकास ढकाल	२८६१०	४०००	४१९९३०

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौ नं</th><th>मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>सहायक स्तर चौथो</td><td>इन्द्र प्रसाद पौडेल</td><td>२८६१०</td><td>४०००</td><td>४१९९३०</td></tr>
<tr><td>सहायक स्तर चौथो</td><td>किसान परियार</td><td>२८६१०</td><td>४०००</td><td>४१९९३०</td></tr>
<tr><td>अ हे व</td><td>पवित्रा श्रेष्ठ</td><td>२६६१०</td><td>०</td><td>३४५९३०</td></tr>
<tr><td>अ हे व</td><td>आशा श्रेष्ठ</td><td>२६६१०</td><td>०</td><td>३४५९३०</td></tr>
<tr><td>अ हे व</td><td>मिना पोखेल</td><td>२६६१०</td><td>०</td><td>३४५९३०</td></tr>
<tr><td>अ हे व</td><td>बाबुराम वाग्ले</td><td>२६६१०</td><td>०</td><td>३४५९३०</td></tr>
<tr><td>अ हे व</td><td>मन्सु खाँड ठकुरी</td><td>२६६१०</td><td>०</td><td>३४५९३०</td></tr>
<tr><td>अ हे व</td><td>ममता थापा</td><td>२३०४५</td><td>०</td><td>२९९५८५</td></tr>
<tr><td>अनमी</td><td>दीपिका थापा</td><td>२३०४५</td><td>०</td><td>२९९५८५</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td></td><td>७१५२६७०</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>२१</td><td>157</td><td>२०७८-१२-२४</td><td>करार शिक्षकलाई पोशाक भत्ता भुक्तानी

सामान्य प्रशासन मन्त्रालयको च नं २१७ मिति २०७४।१।२५ को पत्राअनुसार सेवा करारमा कार्यरत स्वीकृत दरवन्दी भित्रका कर्मचारीलाइ शुरु तलव स्केल र कम्तीमा ६ महिना करार सेवा गरेमा सालबसाली रुपमा एक महिनाको आधारभुत पारिश्रमिक बराबरको चाडपर्व साथै सालबसाली रुपमा एक पटक चैत महिनामा पोशाक भत्ता दिन मिल्ने उल्लेख गरेको छ । पालिकाले श्री छब्दि मा वि मा कार्यरत शिक्षक दिपक पोखरेललाई मिति २०७८।११।२६ मा करार नियुक्ति दिई छ महिना नपुग्दै पोशाक भत्ता दिनु नमिल्ने देखिएको अनियमित देखिएको रु</td><td>१०,०००</td></tr>
<tr><td>२२</td><td></td><td></td><td>आन्तरिक लेखापरीक्षण

स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४को दफा ७७(२) मा स्थानीय तहले कानुन वमोजिम आफ्नो आय र व्ययको लेखापरीक्षण गर्नुपर्ने उल्लेख छ। यस स्थानीय तहको अन्तरसरकारी अख्तियारीको लेखापरीक्षण कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयवाट भएको छ भने वाँकीको हकमा आन्तरीक लेखापरीक्षण शाखावाट भएको देखिन्छ। आन्तरिक लेखापरीक्षणवाट देखिएका व्यहोराहरु देहाय वमोजिम छन
<table>
<tr><th>भौ नं</th><th>विवरण</th><th>रकम</th></tr>
</table>
</td><td>१,७८०,५४८</td></tr>
</table>

क्रम	भौ नं	मिति	बिषय			बेरुजु रकम
				आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ४०(७) मा विशोष कारणवश आर्थिक बर्षको अत्यमा विनियोजित बजेट रकमको अभावका कारण योजना तथा कार्यक्रम सम्पन्न भएको कार्यको भुक्तानी बाँकी रहेका कार्यक्रमको हकमा म ले प फारम नं १८ बमोजिम प्रमाणित गरि अर्को आ व को स्वीकृत बजेट रकम बाट भुक्तानी गर्नुपर्ने सो नभएको		
			३८	सवारी साधनको लागि टायर खरिद गरि रकम भुक्तानी गरिएकोमा उक्त टायर खरिदको दाखिला प्रतिवेदन संलग्न नभएको हुँदा संलग्न गर्नुपर्ने देखिएको रु	३९९००	
				आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व ऐन २०७५ को दफा ३५(२) बमोजिम रकम भुक्तानी गर्नु पहिले उक्त जिम्वेवारी पालिकालको कार्यक्षेत्र भित्रको भए नभएको एकिन गरि मात्र रकम भुक्तानी गर्नुपर्नेमा तपसिल बमोजिमका विभिन्न सरकारी निकायका लागि भौ नं ६६ बाट तनहुँ जिल्ला अदालत मर्मतको लागि रु १५२५५०।जिल्ला प्रहरी कार्यालय मोटर मर्मतको लागि रु ३०००००। भुक्तानी गरिएकमा यस प्रकारका खर्च नियन्त्रण गर्नुपर्ने देखिएको रु ४५२५५०	४५२५५०	
			१३६	शुक्लागण्डकी नगरपालिकाबाट स्विकृत तालिम गोष्ठी कार्याशाला तथा अध्ययन भ्रमण खर्च सम्बन्धी निर्देशिका २०७६ ले तोकेभन्दा बढी दरमा न्यायीक पुर्नताजगिय तालिम कार्यक्रम संचालन वापत प्रशासनिक रकम भुक्तानी गर्दा देहाय बमोजिम देखिएको ·शुक्लागण्डकी नगरपालिका बाट स्वीकृत तालिम गोष्ठी कार्याशाला तथा अध्ययन भ्रमण खर्च सम्बन्धी निर्देशिका २०७६ ले सहभागि स्टेशनरी वापत रु १००। को नर्म्स स्वीकृत भएकोमा उक्त कार्यक्रममा सहभागिहरुलाई प्रति सहभागि रु ३०७ को दरले डायरी उपलब्ध गराइएकोमा बढी भुक्तानी भएको रु २६०८२। ·रकम बुझीलिएको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु १००००।	३९९०७	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौ नं</th><th>मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td></td><td>·नर्म्समा उल्लेख नभएको सहजकर्ता तथा प्रस्तावना लेखन वापतको रकम भुक्तानी भएको रु ३८२५</td><td></td></tr>
<tr><td>२२५, ३५६</td><td>४८ घण्टे मेलमिलापकर्ता तालिमको आर्थिक प्रस्ताव स्वीकृत नर्म्स भन्दा बढी दरमा स्वीकृत गरि पेश गरि पेश्की रकम उपलब्ध गराइएकोमा पेश्की फछ्यौट गर्दा तपसिल बमोजिम देखिएको
·शुक्लागण्डकी नगरपालिकाबाट स्वीकृत तालिम गोष्ठी कार्याशाला तथा अध्ययन भ्रमण खर्च सम्बन्धी निर्देशिका २०७६ ले सहभागी स्टेशनरी बापत रु १०० को नर्म्स स्वीकृत भएकोमा उक्त कार्यक्रममा सहभागीहरुलाई प्रति सहभागि रु ३००। तथा कलम रु ८ को दरले उपलब्ध गराइएकोमा बढी भुक्तानी भएको रु २३०००।
·७२ वटा शेसन वापतको रकम भुक्तानी गर्दा सो सँगै कार्यपत्र वापतको रकम समेत भुक्तानी गरिएकोमा कार्यपत्र संलग्न गर्नु पर्ने रु ७२०००</td><td>९५०००</td></tr>
<tr><td></td><td>आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व ऐन २०७५ को दफा ३५(२) बमोजिम रकम भुक्तानी गर्नु पहिले उक्त जिम्मेवारी पालिकाको कार्यक्षेत्र भित्रको भए नभएको एकिन गरि मात्र रकम भुक्तानी गर्नुपर्नेमा तपसिल बमोजिमको विभिन्न सरकारी निकायका खर्च भुक्तानी गरेकोमा यस प्रकारको खर्च नियन्त्रण गर्नुपर्ने देखिन्छ।
<table>
<tr><td>भौ न्</td><td>योजनाको नाम</td><td>रकम</td></tr>
<tr><td>६६</td><td>तनहुँ जिल्ला अदालत मर्मत</td><td>२५२५५०</td></tr>
<tr><td>१०९१</td><td>जिल्ला प्रहरी कार्यालय मोटर मर्मत</td><td>३००००००</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>६०३</td><td>सुचना प्रकाशन वापत सरुन मिडिया प्रा लि लाई रकम भुक्तानी गरिएकोमा उक्त प्रसारित कार्यक्रमको प्रति संलग्न गर्नुपर्ने तथा सक्कल बिल भरपाई संलग्न गर्नुपर्ने रु</td><td>५००००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौ नं	मिति	बिषय			बेरुजु रकम
			६४४	हाते ट्र्याक्टर तथा च्यापकटर खरिद बापतको रकम शिव शिखर एग्रो प्रालि लाई भुक्तानी भएकोमा सक्कल बिल संलग्न गर्नुपर्ने रु	६८५००	
			६४७	वडा नं ३ अन्तर्गत कृषकहरुलाई ५० प्रतिशत अनुदानमा हाते ट्र्याक्टर खरिद बापतको रकम तपशिल बमोजिमका कृषकले फोटोकपि बिल पेश गरि रकम भुक्तानी भएकोमा बिल संलग्न गर्नुपर्ने रु बेल कुमारी श्रेष्ठ रु ५२०००, कृष्ण बहादुर कार्की ५२०००, रेश्म पौडेल रु ५२०००, अमृत थापा रु ५२०००, कमला सिग्देल रु १७५००	२२५५००	
			६८९	वडा नं ८ जनसेवा स्पोर्टस कल्बको आयोजनामा २०७८ चैत १२ देखि १९ गतेसम्म संचालित चैतेदशौ कप फुटबल प्रतियोगिता संचालन वापतको रकम भुक्तानी गर्दा वडा तथा नगरबाट रकम विनियोजन भएको देखिएको वडाबाट रकम विनियोजन गर्दा प्रथम पुरस्कार वापत रकम भुक्तानी दिने निर्णय भएकोमा पुरस्कार बाहेक अन्य खर्च शिर्षकमा भुक्तानी भएको तथा वडा तथा नगरबाट विनियोजित रकम एकै प्रकृतिका बिल भरपाईहरुको आधारमा भुक्तानी भएको हुँदा यस्तो दोहोरो खर्च रकमम नियन्त्रण गर्नुपर्ने देखिएको रु	१०५५५५	
			७०२	वडा नं कार्यालयमा टि भि खरिद गरिएकोमा उक्त सामानको खरिद आदेश तथा दाखिला रिपोट संलग्न गर्नुपर्ने देखिएको रु	४७५००	
			७०४	प्राविधिक ल ई तथा मुल्याङ्कन बिना नै वडा नं १२ विपन्न राखत कार्याक्रम बापत जस्तापाता खरिदको बिल रकम भुक्तानी गरिएको रु	१३५६५४	
			७२८	वडा नं १२ को सार्वजनिक सुनुवाई कार्यक्रम सहजिकरण बापत सेवा संस्कार मिडिया प्रालि लाई रकम भुक्तानी गरिएकोमा उक्त कार्यक्रमको आर्थिक प्रस्ताव तथा खर्चको आधारहरु स्विकृत नगरि रकम भुक्तानी गरिएको	५००००	
			७३१	वडा नं ८ को बर्षे प्रगति डकुमेन्ट्रि तयार गरे वापत रकम भुक्तानी गर्दा नियमानुसार सार्वजनिक खरिद नियमावली	९५०००	

<table>
<tr><th>क्र म</th><th>भौ नं</th><th>मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td></td><td>बमोजिम खरिद प्रकृया गर्नुपर्नेमा सो नगरि सिधै भुक्तानी गरिएको रु</td><td></td></tr>
<tr><td>७३३</td><td>वडा नं १२ को टोल बिकास संस्थाको अभिमुखिकरण कार्यक्रम संचालन बापत रकम भुक्तानी गरिएकोमा उक्त कार्यक्रमको आर्थिक प्रस्ताव तथा खर्चको आधारहरु सहित कोटेशन मार्फत गर्नुपर्नेमा सिधै रकम भुक्तानि गरिएको साथै कार्यालय बाट हुने कार्यको लागि सेवा परामर्श वापत अन्य संस्थालाई रकम भुक्तानी गरिएको रु</td><td>९५०००</td></tr>
<tr><td>१०५१</td><td>सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम अन्तर्गत अपाङ्गभत्ता प्राप्त नगर्ने वर्गको अपाङ्ग व्यक्तसहरुलाई वडा बाट रकम विनियोजन गरि सुविधा उपलब्ध गराइएको सन्दर्भमा नगरसभाबाट कार्यविधि स्विकृत गरि सुविध उपलब्ध गराउनुपर्नेमा अपाङ्ग सहयोग कार्यम वडा नं १ बाट नगद वितरण गरेको अनियमित देखिएको रु</td><td>५००००</td></tr>
<tr><td>३</td><td>सेतिनदी हिले पुल मर्मत वापत रकम भुक्तानी गरिएकोमा प्राविधिक ल ई तथा मुल्याङ्गकन संलग्न नभएको हुँदा प्राविधिक ल ई तथा मुल्याङ्कन समावेश गर्नुपर्ने देखिएको रु</td><td>१५३९८२</td></tr>
<tr><td>२०६</td><td>प्राविधिक मुल्याङ्गकन तथा कार्य सम्पन् प्रतिवेदन बिना नै वडा नं ११ साखे थुम्कीडाँडा मोटरर मार्गको रकम भुक्नी गरिएको रु</td><td>७६५००</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>१७८०५४८</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>२३</td><td></td><td></td><td>पेश्की बाँकि

✍ .... (प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर पेश्की फर्छ्यौटको प्रमाण पेश भई पेश भएको आधारमा मिति २०७९। १२।२० को निर्णयबाट रु. ४५५८८२८।– म्याद नाघेको पेश्की मध्ये रु २०१३८२८। सम्परीक्षण गरिएको ।)</td><td>०</td></tr>
<tr><td>२४</td><td></td><td></td><td>लोकसेवा आयोगको परामर्श विना स्तरवृद्धिः</td><td>०</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्र म</th><th>भौ नं</th><th>मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>.......... (प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असुल भई पेश भएको आधारमा मिति २०७९ । १२ । २० को निर्णयबाट रु. १६४०७५ । मध्ये रु १४२७९८ ।-सम्परीक्षण गरिएको ।)</td><td></td></tr>
<tr><td>२५</td><td></td><td></td><td>करारको कर्मचारी लाई महंगि भत्ता तथा अतिरिक्त सुविधा

प्रशासन मन्त्रालयको च नं २१७ मिति २०७४।१।२५ को पत्र अनुसार सेवा करारमा कार्यरत स्वीकृत दरवन्दी भित्रका कर्मचारीलाइ शुरु तलव स्केल र कम्तीमा ६ महिना करार सेवा गरेमा सालबसाली रुपामा एक महिनाको आधारभुत पारिश्रमिक बराबरको चाडपर्व साथै सालबसाली रुपमा एक पटक चैत महिनामा पोशाक भत्ता जस्ता सुविधा मात्र सम्झौतामा उल्लेख गरि करारको कर्मचारीहरुको सेवा सुविधा तोक्न मिल्ने हुदा सोहि अनुसार कार्यान्वयन गर्नु पर्ने उल्लेख छ। कार्यालयले करारकमा नियुक्ता गरेको ४१ जना कर्मचारीनाहरुलाई प्रति व्यक्ति महंगि भत्ता रु २०००।र अन्य भत्ता रु २०००। को दरले मासिक १४२०००।ले बार्षिक रु १७०४०००। भत्ता भुक्तानी गरेकोले मापदण्ड विपरित भुक्तानी भएको रकम अनियमित देखिएको रु</td><td>१,७०४, ०००</td></tr>
<tr><td>२६</td><td></td><td></td><td>गाउँफर्कोदय मा वि को प्राविधिक धार सञ्चालन अनुदानः

प्राविधिक तथा व्यवसायिक शिक्षा सञ्चालन निर्देशिका २०६९ अनुसार नगरपालिकाले शिक्षा तथा मानव स्रोत विकास केन्द्रबाट प्राविधिक धार सञ्चालनको अनुमति लिनुपर्नेमा अनुमति नलिई सञ्चालन गरेको पाइयो। पालिकाले गाउँफर्कोदया मा वि लाई कृषि बालिविज्ञान तर्फ प्राविधिक धार सञ्चालनका लागि रु २५०००००। अनुदान दिएको छ। उक्त अनुदान कर्मचारीको तलबभत्तामा फर्निचर तथा कम्प्युटर खरिदका लागि खर्च गरेको छ। कक्षा ९ देखि १२ सम्म बालि विज्ञान तर्फ विद्यार्थि संख्या हेर्दा कक्षा ९ मा ३९ जना कक्षा १० मा ४४ जना कक्षा ११ मा ० र कक्षा १२ मा ३२ रहेको विवरण उपलब्ध भएको छ साथै अघिल्लो शैक्षिक शत्रमा भन्दा विद्यार्थि संख्या कम भएको पाईयो। विद्यालयको आन्तरिक स्रोतबाट खर्च गर्ने नसकेको र पालिकाले मात्र प्राविधिक धार सञ्चालनको लागि अनुमति दिदा संघिय शसर्त अनुदान नआएको पाइयो भने पालिकाले आन्तरिक स्रोत बाट खर्च व्यहोरिएको छ।आर्थिक स्रोतको सुनिश्चितता नभएको कारणले आउने शैक्षिक सत्र सञ्चालन गर्ने कठिन हुने देखिन्छ । यसरि शिक्षा तथा मानव स्रोत विकास केन्द्र बाट अनुमति नलिएको देखिदैन भने नगरपालिकाले प्राविधिक धार सञ्चालन सम्बन्धि कार्यविधि बनाएको नपाइएकोले कार्यपालिकाको पटके निर्णय अनुसार सार्वजनिक स्रोत को दिगो उपयोग नहुने भएकोले ।यस सम्बन्धमा पालिकाले ध्यान दिनुपर्ने देखिएको हुन्छ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२७</td><td></td><td></td><td>कृषि अनुदान

नगरपालिकाले वितरण गरेको कृषि अनुदान तर्फ देखिएको व्यहोरा निम्न छन।<table><tr><td>भौ नं</td><td>अनुदान विवरण</td><td>रकम</td></tr></table></td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौ नं	मिति	बिषय	बेरुजु रकम

११७०	बाखाको खोर सुधार कार्यक्रमको लागि बाखा पालन समुहलाई भुक्तानी	१०००००
११५२	बाखाको खोर सुधार कार्यक्रमको लागि मिलिजुली बाखा पालन समुहलाई भुक्तानी	५९००००
११३५	बाखा पकेट कार्यक्रम बाखाको खोर सुधारको लागि भुक्तानी	२४००००
११३२	बाखाको खोर सुधारको लागि अनुदान	२०००००
९९४	कुखुराको खोर निर्माणको लागि अनुदान	२६००००
९९५	कृषि तथा पशुपालन अनुदान	४५००००
९९३	बाखाको खोर निमार्णणको लागि खोरादी बाखा पालिक समुहलाई अनुदान	२४००००
९९२	बाखाको खोर सुधारको लागि अनुदान	२४००००
४८६	बाखाको खोर सुधारको लागि अनुदान	४०००००
४८५	बाखाको खोर सुधारको लागि अनुदान	३०००००
४८४	बाखाको खोर सुधारको लागि अनुदान	२१००००
२८३	बाखाको खोर सुधारको लागि अनुदान	१८००००

अनुदानको सहि सदुपयोग भए नभएको संवन्धमा अनुगमन प्रभावकारी छैन भने अनुदान पश्चातको उपलव्धी मापन गरेको छैन । अनुदान वाट प्राप्त लाभको विश्लेषण गरी आगामी दिनमा अनुदानको कार्यक्रम संचालन गर्नुपर्ने देखिन्छ । अनुदान रकम विभिन्न तरिकावाट साना साना कार्यक्रम वनाई वितरण गर्दा अपेक्षित प्रतिफल प्राप्त नहुने र यसले उत्पादकत्वमा समेत वृद्धि नगर्ने हुदा ठुला अनुदानका कार्यक्रम संचालन गरी कृषि पेशालाई आकर्षित गर्नुपर्ने देखिन्छ । साथै अनुगमन प्रभावकारी वनाई दोहोरो (संघ, प्रदेश तथा स्थानीय तह) परे नपरेको एकिन गरी लिखित प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने देखिन्छ ।

कृषि तथा पशु पालन क्षेत्रमा आत्मनिर्भर वनाउन सरकारले कृषि वीमा तथा पशु वीमामा अनुदानका कार्यक्रम सञ्चालन गर्दै आइरहेको छ । नगरपालिकाले कृषि क्षेत्र तथा पशु क्षेत्रमा विभिन्न अनुदान दिएकोमा अनिवार्य वीमा गरेमा मात्र अनुदान दिने नीति तय गर्नुपर्नेमा वीमा गर्ने गराउने तर्फ नगरपालिकाले ध्यान नदिइ अनुदानका कार्यक्रम मात्र सञ्चालन गरेको देखियो । एक सरकारले ल्याएको नीतिलाइ अर्को सरकारले सहयोग गर्ने गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ ।

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौ नं</th><th>मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>अनुदानमा ठुलो रकम खर्च भएकोमा जग्गाको स्वामित्व एकिन गरेको छैन जसले गर्दा अनुदानको वास्तविक क्षेत्रमा खर्च भइ अनुदानको सहि सदुपयोग भयो भन्न सक्ने अवस्था छैन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२८</td><td></td><td></td><td>उद्घोषण तालिम सञ्चालनः</td><td></td></tr>
<tr><td>२८.१</td><td></td><td></td><td>यस सम्बन्धमा देखिएको व्यहोराहरु निम्न छन
१) सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ७२ र ७० मा बीस लाख रुपैया भन्दा कम रकमको परामर्श सेवा मौजुदा सुचीमा रहेको परामर्शदाताबाट प्राविधिक र आर्थिक प्रस्ताव माग गरी खरिद गर्न सक्ने र वीस लाख रुपैया भन्दा बढीको लागत अनुमान भएका परामर्श सेवा खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धा गराई आसय पत्र माग गर्नु पर्ने उल्लेख छ। सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा २९ मा सार्वजनिक निकायमा उपलव्ध जनशक्तिवाट कुनै काम हुने नसक्ने स्थितिमा मात्र परामर्श सेवा खरिद गर्नुपर्ने उल्लेख छ । वडा नं १२ नेतृत्व विकास तथा उद्घोषण कला सम्बन्धि तालिम सञ्चालन गर्ने भौ नं ५४१ बाट सम्पदा नेपाल प्रा लि लाई रु २३००००। भुक्तानी दिएकोमा बाह्य संस्थाबाट गराउदा कार्यालयले लागत अनुमान तयार नगरेको तथा अन्य परामर्शदाता सँग प्रतिस्पर्धा नगरि सम्पदा नेपाल प्रा लि सँग सम्झौता गरेको पाइयो। प्रतिस्पर्धा नगरि कार्य गरेको अनियमित देखिएको रु</td><td>२३०,०००</td></tr>
<tr><td>२८.२</td><td></td><td></td><td>पेश गरेको विवरण अनुसा उक्त कार्यक्रम ३ दिन सञ्चालन भएको र कार्यक्रममा सहभागि ३३ जना रहेकोमा ६५ जनाको खर्चको विल भरपाई पेश गरेकोमा देहायको शिर्षकमा बढी सहभागिको भुक्तानी भएकोले बढी भुक्तानी भएको असुल हुनुपर्ने रु
<table>
<tr><th>विवरण</th><th>परिमाण</th><th>दर</th><th>भुक्तानी रकम</th><th>भुक्तानी हुनपर्ने</th><th>बढी</th></tr>
<tr><td>स्टेशनरी</td><td>६५</td><td>१००</td><td>६५००</td><td>३३००</td><td>३२००</td></tr>
<tr><td>खाजा</td><td>६५*३</td><td>१५०</td><td>२९२५०</td><td>३३*३*१५०=१४८५०</td><td>१४४००</td></tr>
<tr><td>प्रमाणपत्र</td><td>६०</td><td>३५०</td><td>२१०००</td><td>११५५०</td><td>९४५०</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>२७०५०</td></tr>
</table></td><td>२७,०५०</td></tr>
<tr><td>२९</td><td></td><td></td><td>अनिवार्य दायित्व बाहेकको शिर्षकमा भुक्तानीः

आर्थिक कार्यविधी तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(१३) मा तलब बहगी भत्ता सरुवा भ्रमण खर्च पोषाक घरभाडा सेवा निवृत्त सुविधा लगायत शिर्षकमा चालु वर्षको वजेटले नखामेको खर्च व्यहोर्नु पर्ने उचित आधार र पर्याप्त कारण भएमा सम्वन्धित कार्यालयले संलग्न विल भरपाई वमोजिमको रकम आगामी वर्षमा भुक्तानी दिने गरी महालेखापरीक्षकवाट स्विकृत ढाँचामा भुक्तानी दिन वाँकीको विवरण तयार गरी आर्थिक वर्ष समाप्त भएको सात दिनभित्र</td><td>१,६३१,७५८</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौ नं</th><th>मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयवाट प्रमाणित गराई राख्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ। पालिकाले उक्त नियममा उल्लेख भए बाहेकको देहाय बमोजिमको शिर्षक बजेटमा समावेश गरि गत बर्षको खर्चलेखि भुक्तानी दिएको साथै भुक्तानी दिन बाँकिको विवरण समेत बनाएको देखिएन। यसरी चालु प्रकृतिको दायित्व सार्न नमिल्ने शिर्षकहरुको दायित्व सिर्जना गरि भुक्तानी दिएको रकम अनियमित देखिएको रु
<table>
<tr><th>भौ नं</th><th>विवरण</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१७</td><td>खाना खाजा तथा विविध खर्च</td><td>१५६९२५</td></tr>
<tr><td>१९</td><td>पदाधिकारीको बैठक भत्ता भुक्तानी</td><td>१२४३०००</td></tr>
<tr><td>२१</td><td>सवारिसाधन मर्मत बापतको रकम भुक्तानी</td><td>४६२९०</td></tr>
<tr><td>२०</td><td>इन्धनको रकम भुक्तानी</td><td>८०५४८</td></tr>
<tr><td>७२</td><td>विविध खाना खाजा बापत को रकम भुक्तानी</td><td>३४९९५</td></tr>
<tr><td>१८</td><td>लोक सास्कृति जगेर्ना को लागि सहयोग</td><td>७००००</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>१६३१७५८</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>३०</td><td></td><td></td><td>अस्वभाविक खर्चः

सार्वजनिक निकायले खर्च गर्दा मितव्ययीता कायम गरी न्युन खर्चमा अधिक लाभ लिने गरी कार्यक्रम सञ्चालन गर्नुपर्दछ ।नगरपालिकाले नगरपालिकाल अन्तर्गतका वडाहरुको मेलमिलापकर्तालाई ४८ घण्टे तालिम सञ्चालन गरेको भनि किसान परियारलाई पेश्कि भुक्तानी गरि रु ११०००००। खर्च लेखेको छ। तालिममा सहाभागि संख्या ८४ जना भएको र सो कार्यक्रम २ चरणमा सम्पन्न गरेको प्रतिवेदन पेश भएको छ। उक्ता कार्यक्रममा खर्च भएको रु ११०००००। मध्ये होटलको खर्च विवण रु ८०७१५०। पेश गरेको छ। तालिम सञ्चालनको नर्म्समा ध्यान दिएको पाइदैन। कार्यालयले कार्यक्रम स्विकृत गर्दा तथा खर्च गर्दा मितव्ययीता कायमा गर्नुपर्देछ। यसरि अस्वभाविक तरिकाले खर्च गर्ने प्रवृत्तिमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३१</td><td></td><td></td><td>मुल्य अभिवृद्धि कर कट्टी नगरेको

.... (प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भई पेश भएको आधारमा मिति २०७९। १२।२२ को निर्णयबाट रु. ७२२२।–सम्परीक्षण गरिएको ।)</td><td>०</td></tr>
<tr><td>३२</td><td></td><td></td><td>कानुनी सल्लाकार लाई अतिरिक्त सुविधाः</td><td>५०,००० </td></tr>
</table>

क्रम	भौ नं	मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			गाउँसभानगरसभा र जिल्ला समन्वय समितिका सदस्यले पाउने सुविधा सम्वन्धी ऐन २०७७ नगरपालिकाको प्रमुखले कानुनी सल्लाकार राख्न पाउने व्यवस्था नभएकोमा पालिकाले चेत नारायण पौडेललाई मासिक रुपमा तलब भत्ता भुक्तानी हुनेगरि करार सम्झौता गरि तलब भत्ता भुक्तानी गरेको छ। यसरि मासिक रुपमा तलब भुक्तानी गरि दैनिक कार्य अन्तरगत पर्ने विभिन्न मुद्दाको निवेदन लिखित जवाफ दिने जस्ता कार्य गरेको भनि कार्यालयले अतिरिक्त सुविधा भुक्तानी गरेको छ। सोहि कार्यको लागि कानुनी सल्लाकारको रुपमा नियुक्त गरिसकेपछि दैनिक काम कारबाहि अन्तर्गत पर्नेहुदा अतिरिक्त सुविधा दिनु नियमसम्मत नदेखिएको रु	
३३			**प्रेस सल्लाकार तथा कानुनी सल्लाकार नियुक्तिः** गाउँसभा नगरसभा र जिल्ला समन्वय समितिका सदस्यले पाउने सुविधा सम्वन्धी ऐन २०७७ दफा ११ मा नगरपालिकाको प्रमुखले आन्तरिक स्रोत बाट खर्च ब्यहोर्ने गरि राजपत्र अनङ्कित द्धितिय श्रेणि वा सो सरहको स्वकिय सचिव राख्न पाउने व्यवस्था रहेकोमा पालिकाले स्वकिय सचिव सहित २ जना प्रेस सल्लाकार र १ जना कानुनि सल्लाकार नियुक्ति गरि तलब भुक्तानी गरेको पाइयो। ।गाउँसभा तथा नगरसभाको सदस्यले प्रेस सल्लाकार नियुक्ति गर्ने मिल्लने व्यवस्था नभएको अवस्थामा नगरपालिकाले देहायको व्यक्तिहरुलाई प्रेस सल्लाकार तथा कानुनि सल्लाकार नियुक्ति गरि मासिक तलब भुक्तानी भएको कानुन विपरित देखिएकोले भुक्तानी दिनु अनियमित देखिएको रु	४५०,०००

नाम	विवरण	रकम
उपेन्द्र खनाल	प्रेस सल्लाकार मासिक रु १५००० भुक्तानी	१३५०००
विदोद ढुङ्गाना	प्रेस सल्लाकार मासिक रु १५००० भुक्तानी	१३५०००
चेत नारायण पौडेल	कानुनी सल्लाकार मासिक रु २०००० भुक्तानी	१८००००
जम्मा		**४५००००**

क्रम	भौ नं	मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३४			**अवलोकन भ्रमण खर्चमा बढी भुक्तानी** कार्यालयले देहायअनुसार अवलोकन भ्रमणमा खर्च भएको व्यहोरा निम्न छन। १) वडा नं ३ को २ दिने अवलोकन भ्रमणमा विष्णुहरि गर्तौला लाई रु २०००००। भुक्तानी दिएकोमा भ्रमण प्रदिवेदन अनुसार सहभागि ६३ जना रहेको छन। सहभागिलाई भ्रमण खर्च नियमावली २०६४ बमोजिम दैनिक भ्रमण भत्ता उपलब्ध गारएको अवस्थामा वडा सदस्य तथा अध्यक्ष गरि ४ जनाको रु ७५०० र अन्य ६९ जनाको रु ८६२५० गरि जम्मा रु ९३७५०। दैनिक भ्रमण भत्ता र गाडि भाडा रु ६००००। गरि जम्मा रु १५३७५०। खर्च हुनुपर्नेमा रु २०००००। भुक्तानी गरेकोले बढी भुक्तानी असुल गर्नुपर्ने रु ४६२५०।	२२८,८७५

क्रम	भौ नं	मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			२) वडा नं ६ को ३ दिने अवलोकन भ्रमणको लागि सारदा कुमारी तिमिल्सिना शर्मा लाई रु २०००००। भुक्तानी दिएको छ। भ्रमण प्रतिवेदन बमोजिम ३४ जना सहभागि रहेको छन। सहभागिलाई भ्रमण खर्च नियमावली २०६४ बमोजिम दैनिक भ्रमण भत्ता उपलब्ध गराएको अवस्थामा ४ जना वडा अध्यक्ष तथा सदस्यको रु १३५०० अन्य ३० जनाको ६७५००। गरि जम्मा रु ८१०००। र गाडि भाडा रु ५१०००। गरि १३२०००। भुक्तानि हुनुपर्नेमा रु २०००००। भुक्तानी भएकोमा असुल हुनुपर्ने रु ६८००० ३) वडा नं १२ को ३ दिने अवलोकन भ्रमणको लागि देवेन्द्र श्रेष्ठ लाई रु २०००००। भुक्तानी दिएको छ। भ्रमण प्रतिवेदन बमोजिम ३० जना सहभागि रहेको छन। सहभागिलाई भ्रमण खर्च नियमावली २०६४ बमोजिम दैनिक भ्रमण भत्ता उपलब्ध गराएको अवस्थामा ४ जना वडा अध्यक्ष तथा सदस्यको रु १३५०० अन्य २६ जनाको ५८५००। गरि जम्मा रु ७२०००। र गाडि भाडा रु ५००००। गरि १०८५०० भुक्तानि हुनुपर्नेमा रु २०००००। भुक्तानी भएकोमा असुल हुनुपर्ने रु ९१५०० ४) वडा नं ४ को २ दिने अवलोकन भ्रमणको लागि कल्पना गैह्रे सुवेदी लाई रु २०००००। भुक्तानी दिएको छ। भ्रमण प्रतिवेदन बमोजिम ३२ जना सहभागि रहेको छन। सहभागिलाई भ्रमण खर्च नियमावली २०६४ बमोजिम दैनिक भ्रमण भत्ता उपलब्ध गराएको अवस्थामा ३ जना वडा अध्यक्ष तथा सदस्यको रु ५६२५ अन्य २९ जनाको ३६२५०। गरि जम्मा रु ४१८७५। र गाडि भाडा रु ३५०००। गरि ७६८७५। भुक्तानि हुनुपर्नेमा रु १०००००। भुक्तानी भएकोमा असुल हुनुपर्ने रु २३१२५।	
३५			**रासन भत्ता** सामान्य प्रशासन मन्त्रालयको मिति २०७४।१।२५ को पत्राअनुसार सेवा करारमा कार्यरत स्वीकृत दरवन्दी भित्रका कर्मचारीलाइ शुरु तलवपोषाक तथा चाडपर्वको रकम मात्र दिन मिल्ने उल्लेख गरेको छ ।नेपाल सरकारबाट जारी भएको सार्वजनिक खर्च मितव्ययित कायम गर्ने सम्बन्धी मापदण्ड २०७७ को दफा ६ मा सार्वजनिक निकायमा कार्यरत कर्मचारीहरुलाई साविकमा प्रदान गरिदै आएको पोशाक खर्च महङ्गि भत्ता र स्थानिय भत्ता बाहेकका अन्य कुनै पनि प्रकारका विशोष भत्ता प्रदान गर्न नमिल्ने व्यवस्था गरेको छ। साथै स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ८६ (१) बमोजिम स्थानीय सेवा गठनसंचालन व्यवस्थापनसेवाका शर्त तथा सुविधा सम्बन्धि आधारभूत सिद्धान्त र मापदण्ड संघीय कानुन बमोजिम हुने व्यवस्था छ । पालिकाले करार सेवामा कार्यरत ५ जना नगर प्रहरीलाई शुरु तलव स्केलका अतिरिक्त मासिक रुपमा २७५००। को दरले वार्षिक रु ३ लाख ३० हजारखाद्यान्न् वापत भुक्तानी गरेको देखिन्छ ।पालिकाले मापदण्ड विपरित कर्मचारीलाई अतिरिक्त भत्ता भुक्तानी दिने गरि निर्यण गर्ने पदाधिकारी तथा कर्मचारीलाई जिम्मेवार बनाई यसरी खर्च लेख्ने कार्यमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ।	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौ नं</th><th>मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>३६</td><td></td><td></td><td>स्वास्थ्य संस्थाको आम्दानी पालिकामा प्राप्त नभएको

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ११(झ) मा नगरपालिकाको काम कर्तव्य तथा अधिकारको व्यवस्था गरिए अनुसार आधारभुत स्वास्थ्य सरसफाई तथा पोषण सम्वन्धी नीति, कानुन, मापदण्ड योजनाको तर्जुमा तथा कार्यान्वयन र अस्पताल र अन्य स्वास्थ्य संस्थाको स्थापना र सञ्चालन गर्न सक्ने व्यवस्था गरिएको छ। पालिकाको मातहतमा रहेका विभिन्न स्वास्थ्य सस्था मध्ये खैरेनिटार स्वास्थ्य चौकिमा ल्याव सञ्चालन गरिदै आएको तथा फुलवारी अस्पतालमा ल्याव र फार्मेसी सञ्चालन गरिएकोमा उक्त संस्थावाट भएको आम्दानी तथा खर्चको वारेमा पालिकामा विवरण उपलव्ध भएको देखिएन ।स्वास्थ्य सस्थामा जनशक्ति औषधी लागयतका अन्य खर्च पालिकावाट गरिदै आएता पनि आ व २०७८।७९ मा उक्त स्वास्थ्य सस्थामा भएको आम्दानी पालिकामा दाखिला नगरी छुट्टै समिती गठन गरी खर्च गरिदै आएको जानाकारी छलफलको क्रममा प्राप्त भएको र पालिकाले समिती गठन आदेश सम्वन्धी कानुन निर्माण समेत गरेको देखिएन ।पालिकाले स्वास्थ्य सस्थाको खर्च पालिकावाट गरेको अवस्थामा सोवाट भएको सम्पुर्ण आम्दानी पालिकाको राजस्व खातामा दाखिला गराई सोको लेखापरीक्षण समेत गराउनु पर्दछ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३७</td><td></td><td></td><td>सामुदायिक वनवाट रकम प्राप्त नगरेको

स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६२ ख मा सामुदायिक वन उपभोक्ता समितिले वन पैदावार विक्रि तथा उपयोग सम्वन्धी वार्षिक कार्ययोजना वनाई सम्वन्धीत तहवाट स्वीकृत गराउनुपर्ने र सामुदायिक वनले वन पैदावारको विक्रि वापत प्राप्त हुने रकमको दश प्रतिशत रकम पालिकामा वुझाउनुपर्ने व्यवस्था छ । जिल्ला वन कार्यालयवाट प्राप्त विवरण अनुसार यस पालिका अन्तर्गत देहायका सामुदायिक वन उपभोक्ता समितिले वन पैदावार विक्रि वापत रु ३५४६८४७ प्राप्त गरेकोमा उक्त रकमको १० प्रतिशतले हुने रकम रु ३५४६८४ यस पालिकामा वुझाउनुपर्नेमा वुझाएको छैन भने उक्त रकम उठाउन पालिकाले कुनै पहल समेत गरेको देखिएन । उक्त रकम असुल गर्नुपर्ने रु

<table>
<tr><th>समुहको नाम</th><th>ठेगाना</th><th>मु अकर</th><th>जम्मा विक्री</th><th>१० प्रतिशत रकम</th></tr>
<tr><td>वाराहीआँखा</td><td>शुक्लागण्डकी ९</td><td>९२११०</td><td>५२११२२</td><td>५२११२</td></tr>
<tr><td>मिनाम खानी लोकादिटार</td><td>शु न पा १०</td><td>४८७२७</td><td>२७६८१५</td><td>२७६८१</td></tr>
<tr><td>मिलन</td><td>शु न पा १</td><td>३६३१५०</td><td>१९७२८००</td><td>१९७२८०</td></tr>
<tr><td>पोस्तकवारी सालघारी</td><td>शु न पा ९</td><td>४०४५०</td><td>२०८१०५</td><td>२०८१०</td></tr>
</table></td><td>३५४,६८४</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौ नं</th><th>मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td><table>
<tr><td>प्रगतीशिल</td><td>शुक्लागण्डकी १२</td><td>९९९१५</td><td>५६८००५</td><td>५६८००</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td>६४४३४२</td><td>३५४६८४७</td><td>३५४६८४</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>३८</td><td></td><td></td><td>सरकारी सम्पत्ती वहाल वापतको आय प्राप्त नभएको

✍ .... (प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भई पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।२२ को निर्णयबाट सम्परीक्षण गरिएको ।)</td><td></td></tr>
<tr><td>३९</td><td></td><td></td><td>विज्ञापन कर

✍ .... (प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भई पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।२२ को निर्णयबाट सम्परीक्षण गरिएको ।)</td><td></td></tr>
<tr><td>४०</td><td></td><td></td><td>क्रसर उद्योगको नविकरण शुल्क असुली नभएको

शुक्लागण्डकी नगरपालिकाको आर्थिक ऐन, २०७८ दफा ३ मा ब्यवसाय दर्ता तथा नविकरण दस्तुर ब्यवसाय कर अनुसुची १ बमोजिम क्रसर उद्योगले क ख र ग वर्गको वार्षिक क्रमशः रु ४५००००, ३००००० रु१५००००। बुझाउनु पर्ने ब्यवस्था छ । यस नगरपालिकाबाट प्राप्त विवरण अनुसार आ व २०७८।७९ मातपशिल बमोजिमका ग वर्गका ११ वटा क्रसर उद्योगबाट नविकरण दस्तुर वापत रु. १८००००० । असुल गर्नुपर्ने रु

<table>
<tr><th>क्रसर उद्योगको नाम</th><th>हाल सम्म राजश्व तिरेको</th><th>२०७४।७५ देखि २०७७।७८ सम्म तिर्न बाँकी</th><th>आ व २०७८।७९ मा तिर्न बाँकि नविकरण दस्तुर</th></tr>
<tr><td>हारती एग्रिगेट</td><td>३०००००</td><td>४५००००</td><td>१५००००</td></tr>
</table></td><td>१,८००,०००</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौ नं</th><th>मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>ईन्डस्टिज प्रा.लि.</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>क्वालिटि ग्रिट एण्ड क्रसर उद्धोग</td><td>६०००००</td><td>३०००००</td><td>१५००००</td></tr>
<tr><td>शिवशक्ती ढुगा बालुवा क्रसर उद्धोग</td><td>३३००००</td><td>३०००००</td><td>१५००००</td></tr>
<tr><td>थापा एग्रिगेट उद्धोग</td><td>२५००००</td><td>३०००००</td><td>१५००००</td></tr>
<tr><td>महालक्ष्मी एग्रिगेट ईन्डस्ट्रिज प्रा लि</td><td>३०००००</td><td>३०००००</td><td>१५००००</td></tr>
<tr><td>सिद्देश्वर एग्रिगेट ईन्डस्ट्रिज प्रा लि</td><td>१५००००</td><td>४५००००</td><td>१५००००</td></tr>
<tr><td>खनाल गिट्टी बालुवा उद्धोग प्रा लि</td><td>१५००००</td><td>४५००००</td><td>१५००००</td></tr>
<tr><td>यशो शान्ति कंक्रिट स्टोन प्रा लि</td><td>३०००००</td><td>३०००००</td><td>१५००००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौ नं	मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			ए सिक्स एग्रिगेट प्रा लि | ७६०००० | ० | १५००००	
			एस एन एल एग्रिगेट क्रसर उद्योग | २८५००० | ४५०००० | १५००००	
			प्रोफर कन्स्ट्रक्सन एण्ड क्रसर उद्योग | ० | ४५०००० | १५००००	
			मेलमिलाप क्रसर उद्योग प्रा लि | ० | ४५०००० | १५००००	
			जम्मा | ३४२५०००।०० | ४२०००००।०० | १८०००००।००	
४१			**स्थानीय उत्पादन शुल्कमा देखिएका व्यहोराहरु**	
४१.१			**ठेक्का सम्झौताः** नगरपालिकाले स्थानीय उत्पादन शुल्क अन्तर्गत रु ४७५७३०००। मू अ कर समेत ठेक्का अङ्कमा विद्युतिय बोलपत्र आब्हान गरी (ठेक्का नं २९।आय।शुनपा।२०७७।०७८) एक मात्र बोलपत्र पेश भएको फेवा सावित्रि जेभि कवोल अङ्क रु ४८२६१७५०।मू अ कर समेतमा निर्माण व्यवसायीसँग मिति २०७८।०५।३० मा ठेक्का सम्झौता गरेको छ।सम्झौताको शर्त अनुसार ५० प्रतिशतले हुने रु २४१३०८७५। सम्झौता अगाडि र दोस्रो किस्ता ५० प्रतिशतले रु २४१३०८७५। सम्झौताको मितिले ४ महिनाभित्र बुझाउनुपर्ने रहेको छ।जस अनुसार सम्झौताको दोस्रो पक्ष फेवा सावित्रि जेभिले २०७८।९।३० भित्र दोस्रो किस्ता बुझाई सक्नुपर्नेमा कार्यालयबाट भएको निर्माण व्यवसायीले वर्षान्त सम्ममा नबुझाएकोमा कार्यालयले फेवा सावित्रि जेभिले दोस्रो किस्ता वापत पेश गरेको रु २४१३०९००। वरावरको बैक जमानत जफतका लागि नेपाल क्रेडिट एण्ड कमर्श बैंकलाई लेखि पठाएकोमा बैंकको ढिलाईका कारण १ महिना भन्दा बढि समय ढिलो गरी पालिकालाई जमानत रकम वरावरको चेक मिति २०७९।०५।०८ मा उपलब्ध गराएको छ।यस सम्वन्धमा नेपाल क्रेडिट एण्ड कमर्श बैंक, न्यूरोड शाखा पोखरालाई जिम्मेवार वनाई आवश्यक कारवाहिका लागि सिफारिस गर्नुपर्दछ।साथै	

क्रम	भौ नं	मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			कार्यालयले वस्तुनिष्ठ र वैज्ञानिक स्थानीय उत्पादन शुल्क निर्धारण गरी ठेक्का लगाई मुल्याङ्कन प्रणालीमा आपूर्तिकर्ताको ठेक्का कार्यान्वयनशिलता र विश्वसनियता समेतको मुल्याङ्कन गरी खरिद सम्झौता गर्नुपर्दछ।	
४१.२			**ढिलो असुलीमा ब्याजः** यस ठेक्का सम्झौता सम्वद्ध संझौताको शर्त अनुसार आपूर्तिकर्ता फेवा सावित्री जेभिले ठेक्का सम्झौता मिति २०७८।०५।३० ले ४ महिना अर्थात २०७८।०९।३० भित्र बाँकि रहेको ५० प्रतिशतले हुन आउने रु २४१३०८७५। वुझाउनुपर्ने र नबुझाएमा १० प्रतिशत सुद सहित असुल गर्ने उल्लेख भएकोले ब्याज असुल भएको देखिएन । ३६५ दिनलाई वर्ष दिन मान्दा पुष मषान्त देखि असार ४ गतेसम्म २१४ दिनको रु २४१३०८७५। को हुन आउने रु १४१४७९६। असुल गरी सञ्चित कोष दाखिला गर्नुपर्ने रु	१,४१४,७९६
४२			**ढुंगा गिट्टि बालुवा उत्खनन तथा विक्रि वितरण सम्वन्धमा देखिएका व्यहोराहरु**	
४२.१			**राजश्व ठेक्का ढिलोः** शुक्लागण्डकी नगरपालिका सार्वजानिक खरिद नियमावली, २०७६ को नियम १३८(३) मा नियम बमोजिम ठेक्का बन्दोबस्त गर्दा सामान्यतया आर्थिक वर्ष शुरु हुनु अगाडी नै ठेक्का संझौता गरिसक्नुपर्ने उल्लेख छ । सात घाटबाट ढुंगा, गिटी, बालुवा, ग्रावेल उत्खनन् र संकलन गरी बिक्री गर्ने कार्यको बोलपत्र आव्हान सम्बन्धी सुचना प्रथम पटक मिति २०७८।०६।२५ मा प्रकाशित गरिएको छ । ढिलो गरी ठेक्का ब्यवस्थापन गर्दा राजश्व संकलनमा कमि आउने हुँदा नियममा भएको ब्यवस्थाको पालना गरी ठेक्का ब्यवस्थापन गर्नु पर्दछ ।	
४२.२			**राजश्व छुटः** शुक्लागण्डकी नगरपालिका सार्वजानिक खरिद नियमावली, २०७६ को नियम १४१(२) मा ठेकेदारले सझौताको समयमा ठेक्का अनुसारको सम्पूर्ण रकम एकमुष्ट बुझाएमा औचित्य हेरी बढीमा १० प्रतिशत सम्म छुट दिन सकिने व्यवस्था छ । विभिन्न ब्यवसायीहरुले सात घाटबाटढुंगा, गिटी बालुवा उत्खनन् र संकलन कार्यको ७ठेक्का बन्दोवस्त वापत सम्झौताका वखत एकमुष्ट रकम बुझाउदा तपशिल बमोजिम रु ९६०२७७६। छुट दिएको छ। यसरी राजश्व छुट दिदा पालिको कवोल राजश्व आम्दानी कम भएको अवस्था छ । औचित्यलाई मध्यनजर गरी छुट दिई राजश्व आम्दानी वृद्धि तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	

क्र सं	ठेक्का नं	निर्माण व्यवसायी	ठेक्का रकम	कबोल अङ्क	छुट रकम
१	२ आय २०७८।०७९	बेलु निर्माण सेवा	२०२८२९९	५३०९७३५	५३०९७३
२	३ आय २०७८।०७९	शिलादेवि एस वि डि निर्माण सेवा	२०१९९१७	१२३८९३७९	१२३८९३७

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौ नं</th><th>मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>३</td><td>४ आय २०७८।०७९</td><td>शिलादेवि एस वि डि निर्माण सेवा</td><td>६६२१३०६</td><td>१८३१८५८४</td><td>१८३१८५८</td></tr>
<tr><td>४</td><td>५ आय २०७८।०७९</td><td>रुद्र महादेव कन्स्ट्रक्सन प्रा लि</td><td>५५०५१८३</td><td>९३०००००</td><td>९३००००</td></tr>
<tr><td>५</td><td>६ आय २०७८।०७९</td><td>सापकोटा निर्माण सेवा</td><td>६२८०४६२</td><td>२०५५००००</td><td>२०५५०००</td></tr>
<tr><td>६</td><td>७ आय २०७८।०७९</td><td>अनमोल कन्स्ट्रक्सन</td><td>१४६८१४२</td><td>५०६००८८</td><td>५०६००८.</td></tr>
<tr><td>७</td><td>८ आय २०७८।०७९</td><td>तिनखोले देवि निर्माण सेवा</td><td>८७७८१२०</td><td>२५१०००००</td><td>२५१००००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>९६०२७७६</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>४२.३</td><td></td><td></td><td>सुरौदिघाँट ठेक्काः नगरपालिकाको ढुंगा, गिट्टि, बालुवा, ग्राभेल, आदि उत्खनन् गरी बिक्रि वितरण गर्ने कार्यको लागि सुरौदि घाट दाँया किनार ठेक्काको, ठेक्का अंक रु ५५०५१८३।, ठेक्का नं ५।आय।शुनपा।०७८-०७९, मिति २०७८।०६।२५ मा प्रकाशित सूचना बमोजिम ५ वटा निर्माण व्यवसायी तथा आपूर्तिकर्ताबाट प्राप्त बोलपत्र मध्ये सारभुतरुपमा प्रभावग्राहि रहि सबै भन्दा बढि कवोल गर्ने, कवोल अङ्क रु १५९३३०००।, जस्ट ईन टाईम कन्सट्रक्सन, कास्कीको बोलपत्र स्वीकृत भएको छ। यस शुक्लागण्डकी नगरपालिकाको सार्वजनिक खरिद नियमावली २०७६ को नियम १४० को उपनियम ३ बमोजिम तोकिएको समयभित्र सम्झौताको लागि उपस्थित नभए दोस्रो, तेस्रो क्रम अनुसार सम्झौता गर्नुपर्ने व्यवस्था बमोजिम दोस्रो बढि कबोल गर्ने, कवोल अङ्क रु १०५०९०००।, रुद्र महादेव कन्स्ट्रक्सन प्रा लि सँग सम्झौता गरी ठेक्का सकार गरेको छ।यसरी बढि कवोल गर्ने जस्ट ईन टाईम कन्स्ट्रक्सन प्रा लि र सम्झौता भएको दोस्रो कवोल गर्ने निर्माण व्यवसायी रुद्र महादेव कन्स्ट्रक्सन प्रा लि को कवोल अङ्कको अन्तर रु ५४२४०००। रहेको छ।कार्यालयले यस नगरपालिको सार्वजनिक खरिद नियमावली २०७६ को नियम १४० को उपनियम ३ बमोजिम बोलपत्र स्वीकृत भई सम्झौता गर्न नआउने निर्माण व्यवसायीबाट धरौटी जफत तथा बोल रकमको अन्तर वरावरको रकम समेत सरकारी बाँकि सरह असुल गर्नुपर्ने प्रावधान बमोजिम कार्यालयले धरौटी वापत निर्माण व्यवसायीले पेश गरेको राष्ट्रिय वाणिज्य बैंकको बैंक जमानतबाट रु ९५००००। जफत गरी सकेको अवस्थामा अन्तर रहेको रकम रु ५४२४०००। मध्ये बैंक जमानत रकम समायोजन पश्चात बाँकि हुने रु ४४७४०००। समेत असुल गर्नुपर्ने रु</td><td>४,४७४,०००</td></tr>
</table>

क्रम	भौ नं	मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४२.४				
४२.५			**अनुगमन तथा मुल्याङ्कनः** ढुङ्गा, गिट्टी, बालुवा उत्खनन बिक्रि तथा व्यवस्थापन सम्बन्धी मापदण्ड २०७७ को दफा ४ (९) मा उत्खनन् र संकलन गर्दा वातवरणिय अध्ययन प्रतिवेदनमा उल्लेख भएको शर्त ठेक्का शर्त अनुगमन समितिले दिएको निर्देशन समेतको पालना गर्नु पर्ने उल्लेख छ भने सोही मापदण्डको दफा ७(६) मा उत्खनन् सङ्कलन वा ढुवानीकर्ताले उत्खनन् सङ्कलन वा ढुवानी गरेको परिमाणको दैनिक अभिलेख अनुसची ४ क बमोजिमको र दैनिक पटके बिक्रि वा ढुवानी अभिलेख तेरिज अनुसुची ४ ख बमोजिमको ढाँचामा राख्नु पर्ने उल्लेख छ ।प्रारम्भिक वातावरण परिक्षण प्रतिवेदन २०७७ अनुसार प्रत्येक बर्ष बर्षायाम सकिएपछि थुपारिएको ढुङ्गा, गिट्टी, बालुवाको परिमाण, नापजाँच अभिलेख राख्नु पर्ने, ठेक्का सम्झौता उल्लेख भएको परिमाण, स्थान आदिको पालिका अनुगमन समितिद्धारा नियमित अनुगमन गर्नुपर्ने उल्लेख छ। पदार्थको विक्रिको लागि वातावरणीय प्रभाव मुल्यांकनगरि निश्चित परिमाण तोकि उत्खनन् को स्वीकृती दिई ठेक्का लगाएको भएतापनि प्रत्येक बर्ष बर्षायाम सकिएपछि थुपारिएको ढुङ्गा, गिट्टी, बालुवाको परिमाण, नापजाँच अभिलेख नराखेको, ठेक्का सम्झौता उल्लेख भएको परिमाण, स्थान आदिको अनुगमन समितिद्धारा नियमित अनुगमन गरेको पाइएन। नदिजन्य पदार्थ सम्बन्धि आगामी दिनमा नीति बनाउन सहज हुनेगरि उत्खनन भएको परिमाणको एकिन गर्ने तथा विभिन्न सरोकार निकायसँगको समन्वलाई जोड दिई अनुगमन मुल्यांकनलाई प्रभावकारी वनाउनुपर्दछ।	
४३			**न्यून विजकिकरण** ६७८।२०७९।०३।१९सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ (६) मा उपभोक्ता समितिले गरेको कामको खर्चका विल भर्पाइ सार्वजनिक निकायमा पेश गर्नुपर्ने उल्लेख छ। ईटाँ खपत हुने निर्माण योजनाको उपभोक्ता समितिले पेश गरेको ईटाँ खरिदको विल परीक्षण गर्दा कार्यालयले आधार लिएको जिल्ला दररेट भन्दा न्युन दरमा खरिद गरेको देखियो। कार्यालयले विल अनुसारको मुल्यांकन गरी न्यून विजकीकरणलाइ नियन्त्रण गर्न जरुरी देखिन्छ।कार्यालयले लाङ्गाली मगर समाज घर निर्माण योजनाको लाङ्गाली मगर समाजसँग सम्झौतागरि सम्पन्न गरेकोमा उक्त निर्माण योजनामा ब्रिक्स मेसिनरी ३०.७३ घ मि कार्य भएको छ।ब्रिक वर्कको नर्म्स अनुसार प्रति घ मि कार्यमा ५६० वटा ईटा खपत हुन्छ।जस अनुसार उक्त निर्माण योजनामा १७२०८ वटा ईटा खपत हुने देखिन्छ।यस योजना सम्वद्ध फाँटवारी परीक्षण गर्दा उपभोक्ता समितिले ७७५० वटा प्रति गोटा १३ को दरले खरिद गरेको पान विल पेश गरेको छ।यसरी उपभोक्ता समितिले मुल्य अभिवृद्धि कर विजक पेश नगरेको अवस्थामा ईटाको प्रति गोटा १५.५४ मु अ कर सहितको दर लाई आधार लिई मुल्याङ्कन एवं भुक्तानी गर्दा उपभोक्ता समितिलाई प्रति गोटा ईटामा रु १.७९ मु अ कर समेत भुक्तानी भएको छ।यस योजनामा खपत भएको ईटासंख्या	३०,८०२

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौ नं</th><th>मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>१७२०८ मा रु १.७९ को दरले रु ३०८०२। मु अ कर अतिरिक्त भुक्तानी भएको छ। यसरी भुक्तानी भएको मूल्य अभिवृद्धि कर असुल गर्नुपर्ने रु</td><td></td></tr>
<tr><td>४४</td><td></td><td></td><td>जडान वेगरको खपत

सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२३ मा वास्तविक भएको कामको प्राविधिक मुल्यांकनको आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्ने उल्लेख छ। पालिकाले देहायका भौचरवाट उपभोक्ता समितिलाइ भुक्तानी गरेकोमा खरिद गरेको पाइप जडान नभएको आधारमा रकम भुक्तानी भएको देखियो। सामान खरिद गरेर जडान नगर्दा कामको प्रभावकारीता नहुने तथा खरिद गरिएको पाईप प्रयोग भएको सम्वन्धमा विश्वस्त हुन नसकिने हुँदा उक्त पाइप जडान भएको प्राविधिक पुष्टयाई सहितको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><th>भौ नं</th><th>उपभोक्ता समितिको नाम</th><th>जडान नभएको पाइप</th><th>दर प्रति र मि</th><th>पाइपको रकम</th></tr>
<tr><td>९४</td><td>उत्तम टोल विकास संस्था</td><td>१६० मिमि ३०० रनिङ मिटर</td><td>९१०</td><td>३०८४९०</td></tr>
<tr><td>८५९</td><td>साँखे गोल्मे टोल विकास संस्था</td><td>५० मिमि ३००० रनिङ मिटर</td><td>२२४.८७</td><td>६७४६१०</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td>९८३१००</td></tr>
</table></td><td>९८३,१००</td></tr>
<tr><td>४५</td><td></td><td></td><td>पूँजिगतबाट चालु प्रकृतिको खर्च

एकिकृत आर्थिक संकेत तथा वर्गिकरण र व्याख्या,२०७४ मा पूँजिगत शीर्षकमा विनियोजन वजेटवाट चालु खर्च गर्न नपाउने उल्लेख छ। चालु प्रकृतिको खर्च पुँजीगत वजेटमा समावेश गरी वजेट खर्च लेख्नु नियम सम्मत मानिदैन।यस पालिकाले तपशिल बमोजिमका चालु प्रकृतिका कार्यक्रम पूँजिगत बजेटमा समावेश गरीएको तथा कार्यक्रमको उद्येश्य विपरित खर्च लेखेको छ। यसरी चालु प्रकृतिको खर्च पूँजिगत शीर्षक बाट गर्नु वित्तिय अनुशासनको उल्लङ्घन हो।यसमा कार्यालयले सुधार गर्नुपर्दछ।
<table>
<tr><th>भौ न</th><th>कार्यक्रम</th><th>कामको विवरण</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>३</td><td>सस्कृति संरक्षण</td><td>तिज कार्यक्रमको खाना खाजा</td><td>७८०००</td></tr>
<tr><td>२०</td><td>सस्कृति संरक्षण</td><td>झण्डा पुजा वापत विविध खर्च</td><td>८०५००</td></tr>
<tr><td>४३</td><td>विपद व्यवस्थापन</td><td>४२ जना व्यक्तिलाई राहत वितरण</td><td>८४००००</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौ नं</th><th>मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>५४</td><td>सस्कृति संरक्षण कार्यक्रम</td><td>आदिवासी जनजाती दिवस खर्च</td><td>५००००</td></tr>
<tr><td>४८७</td><td>सस्कृति संरक्षण</td><td>गजल संग्रह प्रकाशन</td><td>१४९९७२</td></tr>
<tr><td>७०३</td><td>विविध खर्च</td><td>वडा नं ९ प्रशासनिक खर्च</td><td>२११५७</td></tr>
<tr><td>७७६</td><td>विविध खर्च</td><td>वडा नं ६ प्रशासनिक खर्च</td><td>२४२८०</td></tr>
<tr><td>५०७</td><td>सरस्वती नमुना मा वि</td><td>शिक्षक तलव</td><td>५०००००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>१७४३९०९</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>४६</td><td></td><td></td><td>
अनुत्पादक एवं वितरणमुखी पूँजिगत खर्च

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ मा पालिकाले आर्थिक विकास तथा गरिबी निवारणमा प्रत्यक्ष योगदान पुग्ने, उत्पादनमूलक तथा छिटो प्रतिफल प्राप्त गर्न सकिने, जनताको जीवनस्तर, आम्दानी र रोजगारी बढ्ने, स्थानीय बासिन्दाहरुको सहभागिता जुट्ने, स्थानीय स्रोत साधन र सीपको अधिकतम प्रयोग हुने, दिगो विकास, वातावरणीय संरक्षण तथा सम्वर्द्धनमा सहयोग पुग्ने विषयहरुलाई प्राथमिकता दिई योजना तर्जुमा र कार्यान्वयन गर्नुपर्ने उल्लेख छ। यस पालिकाले वार्षिक बजेटबाट विभिन्न समुहहरुको फर्निचर व्यवस्थापन लगायतका अनुत्पादक र वितरणमुखी कार्यमा बजेट विनियोजन गरि खर्च गरेको छ। यस किसिमका खर्चबाट आर्थिक विकासमा टेवा पुग्ने देखिदैन। पालिकाले यस्तो खर्च नियन्त्रणगरि सार्वजनिक स्रोत साधनको उपयोग गर्दा गुणात्मक प्रतिफल आउने क्रियाकपालहरुमा खर्च गर्नु पर्दछ। केहि व्यहोराः
<table>
<tr><th>भौ नं</th><th>कामको विवरण</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>६०</td><td>प्रगतिशिल फेदि तमु समाज सामाग्री खरिद</td><td>१०००००</td></tr>
<tr><td>११६</td><td>वडा नं ११ खेलकुद सामाग्री खरिद</td><td>१०००००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>४७</td><td></td><td></td><td>
उपभोक्ता समिति छनौट

सार्वजनिक खरिद नियमावलि २०६४ को नियम ९७क मा पाँच करोड सम्मको लागत अनुमान भएको निर्माण कार्य वा सो सम्बन्धि सेवा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट गराउन सक्ने र यसका लागि सम्बन्धित काम र सेवाको प्रकृति, परिमाण लाग्ने रकम उपभोक्ता समिति वा लाभग्राहि समुदायले व्योहोर्ने वा बेहोर्नुपर्ने रकम र अन्य आवश्यक कुराहरु खुलाइ सार्वजनिक निकायले सार्वजनिक सुचना प्रकाशन गरी प्रस्ताव माग गर्न वा त्यस्तो समिति वा समुदाय आंफैले प्रस्ताव वा निवेदन पेश गर्न सक्ने व्यवस्था रहेको छ। तर कार्यालयले यस बर्ष उपभोक्ता समितिबाट कार्य गराउंदा सम्झौता बाहेक सम्झौता पुर्वका उक्त प्रकृया पालना गरेको कुनै कागजात तथा
</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौ नं</th><th>मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>आधार पेश हुन आएन ।यसबाट विकास निर्माण कार्यमा उपभोक्ता समिति छनौटको आधार पारदर्शी र प्रतिस्पर्धात्मक तवरले भएको देखिएन ।यसबाट निर्माण कार्यको समय, लागत र गुणस्तरमा असर पर्ने हुंदा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समूह छनौट गर्दा उक्त नियमावलीको व्यवस्था पालना गरी पारदर्शी र प्रतिस्पर्धात्मक तवरले गरिनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>४८</td><td></td><td></td><td>निर्माण कार्यको गुणस्तर

यस पालिकालेउपभोक्ता समितिसँग सम्झौता गरी सम्पन्न गरेका केहि निर्माण आयोजना नमुना छनौटगरि परीक्षण गर्दा तपशिल बमोजिमका निर्माण योजनामा नर्म्स बमोजिम खपत हुने डण्डीको परिमाण भन्दा घटि परिमाणमा खरिद गरेको विल पेश हनुका साथै कतिपय योजनामा डण्डी खरिद गरेको विल पेश भएको छैन। यसबाट सम्झौता तथा मुल्याङ्कन भएको परिमाण र गुणस्तरमा निर्माण कार्य सम्पन्न भएको हो भन्ने विश्वस्त हुने आधार देखिदैन। पालिकाले तोकिएको परिमाण र गुणस्तर सुनिश्चित हुनेगरि प्रभावकारी अनुगमन गर्नुका साथै प्राविधिकबाट निरन्तर सुपरीवेक्षण गर्नपर्दछ। केहि व्यहोराः
<table>
<tr><th>भौ नं</th><th>निर्माण योजना</th><th>कामको विवरण</th><th>परिमाण</th><th>खपत हुने डण्डी</th><th>खरिद परिमाण</th><th>फरक परिमाण</th><th>दर</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>७८३</td><td>दुलेगौडा जस्पुर मो मा</td><td>डण्डीको काम</td><td>५४७५.२५</td><td>५७४९</td><td>५०८९</td><td>६६०</td><td>११८.३१</td><td>७८०९१</td></tr>
<tr><td>८५४</td><td>खड्ग कालिका मो मा</td><td>डण्डीको काम</td><td>१६५०</td><td>१७३२</td><td>१५३२</td><td>२००</td><td>११८.३१</td><td>२३६६४</td></tr>
<tr><td>८६०</td><td>मिलन मार्ग</td><td>डण्डीको काम</td><td>११६</td><td>१२२</td><td>विल नभएको</td><td>१२२</td><td>११८.३१</td><td>१४४२३</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>९८२</td><td>११८.३१</td><td>११६१८०</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>४९</td><td></td><td></td><td>लागत अनुमानको यथार्थता

सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम९ मा लागत अनुमान तयार गर्दा विचार गर्नुपर्ने कुरा र नियम १० मा लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने उल्लेख छ। यस पालिकाले उपभोक्ता समितिसँग खरिद सम्झौता गरी निर्माण सम्पन्न गरेको केहि योजना छनौटगरि परीक्षण गर्दा उपभोक्तासँग खरिद सम्झौता भन्दा उल्लेखनिय घटि कार्यसम्पन्न तथा मुल्याङ्कन भएको छ। यसरी निर्माण कार्यमा लागत</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौ नं</th><th>मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>अनुमानको तुलनामा लागत अनुमान भन्दा धेरै घटि हुनेगरि कार्यसम्पन्न भएको देखिदा लागत अनुमान वस्तुनिष्ठ एवं यथार्थपरक नदेखिनुका साथै उपभोक्ता समितिले सम्झौता अनुसार निर्माण कार्य नगरेको देखिन्छ। लागत अनुमान तयार गर्दा विशेष ध्यान दिनुका अतिरिक्त उपभोक्ता समितिबाट सम्झौता अनुसार कार्य गराउने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ।केहि व्यहोराः
<table>
<tr><th>भौ नं</th><th>निर्माण योजना</th><th>सम्झौता रकम</th><th>मुल्याङ्कन रकम</th><th>सम्झौता भन्दा घटि</th></tr>
<tr><td>२२</td><td>गल्छिना सन्तेडाँडा मार्ग</td><td>१६३००४४</td><td>१२२५५७१</td><td>२५%</td></tr>
<tr><td>८५४</td><td>कोट खड्ग कालिका मोटर मार्ग</td><td>११७८९२९</td><td>५५६०७७</td><td>५२%</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>५०</td><td></td><td></td><td>मेसिन प्रयोग भएकोमा मानिसको दर

सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १० मा सार्वजनिक निकायले लागत अनुमान तयार गर्दा मालसामान स्थलगत रुपमा उपलव्ध हुने वा नहुने अध्ययन गरी दररेट निर्धारण समितिले तोकेको दरमा लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने उल्लेख छ। कार्यालयले उपभोक्ता समितिबाट निर्माण कार्य गराएका केहि सडक योजनाको नमुना छनौंट गर्दा तपशिल बमोजिमका योजनामा मेसिन प्रयोग गरी बाटो खनेकोमा मानिसको दर राखी लागत अनुमान तयारगरि सोहि बमोजिम मुल्याङ्कन तथा भुक्तानी गरेको छ।यसरी उपभोक्ता समितिले मेसिन प्रयोगगरि कार्यसम्पन्न गरेको अवस्थामा मानिसको दरराखी मुल्याङ्कन गर्दा तपशिल बमोजिम रु १३५०४२। बढि मुल्याङ्कन भएको छ।अतः बढि मुल्याङ्कन भएको रकममध्ये उपभोक्ता समितिको जनसहभागिताको अंश रु २२५०७। घटाई रु ११२५३५ असुल गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><th>भौ नं</th><th>निर्माण योजना</th><th>कामको विवरण</th><th>परिमाण (घ मि)</th><th>मेसिन दर</th><th>म्यान्युयल दर</th><th>फरक दर</th><th>रकम</th><th>बढि भुक्तानी</th></tr>
<tr><td rowspan="2">९७</td><td rowspan="2">मदन आश्रित रिङ्गरोड संरक्षण</td><td>माटोको काम</td><td>३६</td><td>७९.५९</td><td>४३२.६०</td><td>३५३</td><td>१२७०८</td><td rowspan="2">७७५८४</td></tr>
<tr><td>माटो फिलिङ</td><td>१०९२</td><td>१०६.६३</td><td>१८०.२५</td><td>७३.६२</td><td>८०३९३</td></tr>
<tr><td>८६०</td><td>मिलन मार्ग वडा नं ७</td><td>माटोको काम</td><td>८३.५२</td><td>७४.६३</td><td>५७६.८०</td><td>५०२।१७</td><td>४१९४१</td><td>३४९५१</td></tr>
</table>
</td><td>११२,५३५</td></tr>
</table>

क्रम	भौ नं	मिति	बिषय	बेरुजु रकम

						जम्मा	१३५०४२	११२५३५

५१

वडा स्तरिय बाटो मर्मत तथा सरसफाई

सार्वजनिक खरिद ऐन तथा नियमावलिमा भएको व्यवस्थाअनुसार सार्वजनिक निकायले निर्माण कार्यको भुक्तानी गर्दा स्विकृत नर्म्स तथा जिल्ला दररेटका आधारमा मितव्ययी र प्रतिस्वर्धी तवरले खरिद सम्झौता गर्नुपर्दछ। यस पालिका अन्तर्गतका वडा कार्यालयहरुलेपहिरो पन्छाउने कार्यको लागि विभिन्न निर्माण व्यवसायीसँग मेसिन प्रयोगको प्रति घण्टा दर मागगरि कवोल गरेको दरमा कार्य गर्नेगरि निर्माण व्यवसायीसँग सम्झौता गरेको छ। तपशिल बमोजिमका सरसफाई कार्यमा निर्माण व्यवसायीसँग प्रति घण्टा मेसिन प्रयोग दर रु २२०० देखि रु २४०० सम्म सम्झौता गरेको छ। वडा कार्यालयले सम्झौता गरेको दरलाई आधार मान्दा पहिरो पन्छाउने कार्यको प्रति घनमिटर औषत दर रु ३१ र सबै प्रकारको माटोको कामको प्रति घनमिटर औषत दर रु ४६.५ हुने देखिन्छ। कार्यालले निर्माण व्यवसायीसँग सम्झौता दरलाई आधार नलिई सबै प्रकारको माटोको काममा मेसिनको दर प्रति घण्टा रु ३९६१.३८ र पहिरो पन्छाउने काममा प्रति घण्टा रु ५०८६.६२। दर लिएको छ। जस अनुसार पहिरो पन्छाउने कामको प्रति घनमिटर ६४.४४ र सबै प्रकारको माटोको कामको प्रति घनमिटर दर रु ७४.६३ कायम भएको छ। यसरी निर्माण व्यवसायीसँग सम्झौता भएको दरमा प्रति युनिट दर विश्लेषण गरि सोहि दरमा सम्पादन भएको कामको मुल्याङ्कनगरि भुक्तानी गर्नुपर्नेमा पालिकाले शतप्रतिशत दरमा मुल्याङ्कन गरि निर्माण व्यवसायीलाई भुक्तानी गर्दा तपशिल बमोजिम रु ७६५२०० थप व्ययभार परेको छ। कार्यालयले प्रतिस्पर्धात्मक तथा मितव्ययी तवरले खरिद कार्य गर्नु पर्दछ।

भौ नं	निर्माण योजना	निर्माण व्यवसायी	मुल्याङ्कन रकम	सम्झौता अनुसार हुने मुल्याङ्कन रकम	भुक्तानी रकम	बढि रकम
७३	नगरपालिका केन्द्र देखि वडा कार्यालय जाने बाटो वडा नं १०	मनकामना कालिका कन्स्ट्रक्सन र सेकिङ्ग ह्याण्ड कन्स्ट्रक्सन	६३६३३३	३६००१५	५३०६५०	१७०६३५

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौ नं</th><th>मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>३५०</td><td>वडा नं ६ सडक मर्मत</td><td>श्री ए कन्स्ट्रक्सन</td><td>३२४६४०</td><td>२०१३०८</td><td>३१७०७८</td><td>११५७६९</td></tr>
<tr><td>३५९</td><td>वडा नं १२ शाखाबाटोहरु मर्मत</td><td>सापकोटा निर्माण सेवा/बि बि महत निर्माण सेवा</td><td>१०६४६९३</td><td>७६४६०१</td><td>१०६४६९३</td><td>३०००९१</td></tr>
<tr><td>८२६</td><td>वडा नं ९ बाटो सरसफाई</td><td>शेकिङ्ग ह्याण्ड कन्स्ट्रक्सन र काविया कन्स्ट्रक्सन</td><td>४०७४८४</td><td>२२८७७०</td><td>४०७४८४</td><td>१७८७१३</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जम्मा रकम</td><td>२४३३१५०</td><td>१५५४६९४</td><td>२३१९९०५</td><td>७६५२००</td></tr>
</table>
उपरोक्त नगरपालिका केन्द्र देखि वडा कार्यालय जाने बाटो सरसफाई कार्यको लागि १० नं वडा अध्यक्षले निर्माण व्यवसायीसँग सम्झौतागरि कार्यदेश दिईएको छ। आर्थिक कार्यविधी तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३८ मा अधिकार प्राप्त अधिकारी वाहेक अरु कसैले पनि वजेट खर्च गर्ने आदेश दिन वा खर्च स्विकृत गर्न नहुने तथा नियम ३९(३) मा कार्यालयले सरकारी रकम खर्च गर्दा अधिकारप्राप्त अधिकारीवाट स्वीकृती गराई खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ। यस व्यवस्थाको प्रतिकुल हुनेगरि अधिकारप्राप्त अधिकारीभन्दा अन्य पदाधिकारी तथा कर्मचारीले आर्थिक दायित्व सिर्जना गरी भुक्तानी गर्ने प्रवृतीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ।
</td><td></td></tr>
<tr><td>५२</td><td></td><td></td><td>निर्माण सामाग्रीमा मुल्य अभिवृद्धि कर

सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १० मा सार्वजनिक निकायले निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्दा सार्वजनिक खरिद अनुगमन कार्यालयले निर्धारण गरेका कुराहरु तथा लागत अनुमान तयार गर्ने सिलसिलामा सिमेन्ट,वालुवा,गिट्टि, फलामे डण्डी, ईटा, ढुङ्गा, माटो, कर्कटपाता, विटुमिन तथा इमल्सन, इन्धन, पोलिथिन पाइप, जी.आई पाइप, विजुलीका सामान, जी-आई वायर यस्तै निर्माण सामाग्रीको दरभाउ, मेशिन तथा उपकरणको भाडा वा कामदारको ज्याला</td><td>२०४,४०६</td></tr>
</table>

क्रम	भौ नं	मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			निर्धारण गर्दा दररेट निर्धारण समितिले तोकेको दररेटको आधारमा रेट कायम गरी आयोजनाको कूल लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले दररेट विश्लेषण गर्दा मुल्य अभिवृद्धि कर योग्य निर्माण सामाग्री खपत हुने अवस्थामा मात्र मुल्य अभिवृद्धि कर सहितको निर्माण सामाग्रीको दररेट कायम गर्नुपर्दछ। यस पालिकाले उपभोक्ता समितिबाट सम्पन्न गरेको केहि योजना नमुना छनोट गरी परिक्षण गर्दा पालिकाललेे गिट्टिको स्वीकृत जिल्ला दररेटमा मूल्य अभिवृद्धि कर समेत थपगरि दररेट विश्लेषण गरेको छ। तपशिल बमोजिमका योजनाको फाँटवारी परीक्षण गर्दा उपभोक्ता समितिले गिट्टिको प्यान विल तथा भरपाई पेश गरेको देखिन्छ। यसरि उपभोक्ता समितिबाट भरपाई र प्यान विल पेश भएको अवस्थामा तपशिल बमोजिमका भौचरबाट उपभोक्ता समितिलाई मूल्य अभिवृद्धि कर वापत रु २०४४०६। अतिरिक्त भुक्तानी भएको छ। यसरि भुक्तानी भएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु	

भौ नं	निर्माण योजना	कामको विवरण	परिमाण (घ मि)	खपत भएको गिट्टि (घ मि)	दर (मु अ कर सहित)	मु अ कर प्रति घ मि	मु अ कर रकम
२७५	मिलनमार्ग बाटो विस्तार	पिसिसि/प्लम्व	५/४६.६२	२८.८२	२०३६.२०	१८९.८०	५४७०
२७९	डुण्डुरे खोला संरक्षण	पिसिसि/प्लम्व	२.७५/९१.२	५४.३२	२०३६.२०	१८९.८०	१०३१०
२८०	मदन आश्रीत मोटर मार्ग	पिसिसि/प्लम्व	२१.८४/४६.६२	६७.५८	२०३६.२०	१८९.८०	१२८२६
३४३	कोट कालिका मार्ग	पिसिसि/प्लम्व	१९.९२/८६.७१	६३.७९	२०३६.२०	१८९.८०	१२१०८

क्रम	भौ नं	मिति	बिषय								बेरुजु रकम
			३६१	वडा नं ३ जनसेवा मोटर मार्ग	पिसिसि/प्लम्व	२५.३२/७८.२	६६.०९	२०३६.२०	१८९.८०	१२५४४	
			४०१	सन्तेडाँडा नाला निर्माण	पिसिसि/प्लम्व	२२.२७/७१.८७	५९.८६	२०३६.२०	१८९.८०	११३६२	
			४९९	आदर्शटोल भित्रि नाला निर्माण	पिसिसि/प्लम्व	६१.२६/२८.९२	६८.४८	२०३६.२०	१८९.८०	१२९९८	
			७८३	दुलेगौडा जसपुर मार्ग	पिसिसि/प्लम्व	८८.२१/६.९१	७८.९८	२०३६.२०	१८९.८०	१४९९०	
			६८७	जनसेवा मोटर मार्ग दुरुचुङ्ग खण्ड ढलान	पिसिसि/प्लम्व	५४.३८/१६३.१३	१३९.७०	२०३६.२०	१८९.८०	२६५१४	
			६८६	शान्तिटोल घुमाउने पपुल सडक	पिसिसि/प्लम्व	२७.९९/१९५.१७	१३५.४३	२०३६.२०	१८९.८०	२५७०४	
			८४७	सेरावेशि पक्कि नाला निर्माण	पिसिसि/प्लम्व	१९.८/६६	५५.६२	२०३६.२०	१८९.८०	१०५५६	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौ नं</th><th>मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>९०९</td><td>लहरे बुद्धचोक नाला निर्माण</td><td>पिसिसि</td><td>९७.२६</td><td>८२.६७</td><td>२०३६.२०</td><td>१८९.८०</td><td>१५६९१</td></tr>
<tr><td>८६०</td><td>मिलन मार्ग वडा नं ७</td><td>पिसिसि/प्लम्व</td><td>१६.५४/४६.४०</td><td>४०.४५</td><td>२०३६.२०</td><td>१८९.८०</td><td>७६७७</td></tr>
<tr><td>८०१</td><td>कभर्ड हल निर्माण</td><td>पिसिसि</td><td>५४.५४</td><td>४६.३५</td><td>२०३६.२०</td><td>१८९.८०</td><td>८७९७</td></tr>
<tr><td>८९७</td><td>बाँगेखोला कल्भर्ट निर्माण</td><td>पिसिसि</td><td>१०४.५</td><td>८८.८३</td><td>२०३६.२०</td><td>१८९.८०</td><td>१६८५९</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>१०७६.९७</td><td>२०३६.२०</td><td>१८९.८०</td><td>२०४४०६</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>५३</td><td></td><td></td><td>मेसिन प्रयोग दर

सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १० मा सार्वजनिक निकायले निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्दा सार्वजनिक खरिद अनुगमन कार्यालयले निर्धारण गरेका कुराहरु तथा लागत अनुमान तयार गर्ने सिलसिलामा सिमेन्ट, फलामे डण्डी, ईटा, ढुङ्गा, माटो, कर्कटपाता, विटुमिन तथा इमल्सन, इन्धन, पोलिथिन पाइप, जी.आई पाइप, विजुलीका सामान, जी-आई वायर यस्तै निर्माण सामाग्रीको दरभाउ, मेशिन तथा उपकरणको भाडा वा कामदारको ज्याला निर्धारण गर्दा दररेट निर्धारण समितिले तोकेको दररेटको आधारमा रेट कायम गरी आयोजनाको कूल लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। यस पालिकाले उपभोक्ता समितिसँग खरिद सम्झौतागरि निर्माण सम्पन्न गरेको विभिन्न निर्माण योजनामा सबै प्रकारको माटोको कामको प्रति युनिट रु ७४.६३ र नरम चट्टानको काम प्रति युनिट रु २२३.८० राखी लागत अनुमान तयार एवं सोहि बमोजिम मुल्याङ्कन तथा भुक्तानी गरेको छ। पालिकाले सडक विभिगको नर्म्स नं ९.१.ii B अनुसार माटो र ढुङ्गाको कामको दर विश्लेषण गर्दा मेसिन प्रयोगको दर प्रति घण्टा रु ३९६१।३८र पहिरो पन्छाउने कार्यमा सोहि नर्म्स अन्तर्गत मेसिन प्रयोग दर प्रति घण्टा रु ५०८६.५२ राखेको छ। निर्माण योजना</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौ नं	मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			सम्वद्ध फाटवारी परीक्षण गर्दा उपभोक्ता समितिले पहिरो पन्छाउने तथा माटो र ढुङ्गाको काममा विभिन्न निर्माण व्यवसायीको मेसिन कार्यालयले आधार लिएको प्रति घण्टा दर भन्दा घटि दरमा वहालमालिई प्रयोग गरेको छ। माटो र ढुङ्गाको कार्य सम्पादन भएका तपशिल बमोजिम नमुना छनौटगरि परिक्षण गरिएका योजनामा कार्यालयलेविभिन्न भौ नं वाट उपभोक्ता समितिलाई माटो र ढुङ्गाको कार्यको भुक्तानी दिएकोमा उपभोक्ता समितिले मेसिन वहालमा लिई प्रयोग गरेको दरमा विश्लेषण गर्दा देहायअनुसार १२ लाख ३६ हजार बचत हुने अवस्था देखिएको हुँदा दर विश्लेषण गर्दा कम लाग्ने गरी विश्लेषण गरी सरकारी स्रोत साधनको सदुपयोग गर्नतर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ।	

भौ नं	निर्माण योजना	कामको विवरण	परिमाण (घ मि)	उ स ले वहालमा लिएको दर/घण्टा	हुने दर	कार्यालये आधार लिएको दर/ घण्टा	कायम दर प्रति घ मि	फरक दर	फरक रकम
६८	शहिद लालध्वज मार्ग सरसफाई	माटो को काम	५६१२.५	२२००	४५.२७	३९६१.३८	७४.६३	२९.३६	१६४७८३
२७८	साँखे छाक्रा सालडाँडा मोटर मार्ग	माटो	९५६८.४०	२४८६	५०	३९६१.३८	७४.६३	२४.६३	२३५६६९
		नरम चट्टान	४५०		१५०.१३	३९६१.३८	२२३.९०	७३.७७	३३१९६
३१४	ओजा जस्पुर मोटर मार्ग	माटो	४४५७	२२००	४५.२७	३९६१.३८	७४.६३	२९.३६	१३०८५७
		नरम चट्टान	१११४		१३५.८३	३९६१.३८	२२३.९०	८८	९८०३२
३३८		माटो	७८१५	२५००	५०.२७	३९६१.३८	७४.६३	२४.३६	१९०३७३

क्रम	भौ नं	मिति	बिषय	बेरुजु रकम

	जस्पुर मोटर मार्ग	नरम चट्टान	१२७५		१५०.८३	३९६१.३८	२२३.९०	७३.०६	९३१५१
३९०	भोर्ले मोटर मार्ग	माटो	५३४०	२४८६	५०	३९६१.३८	७४.६३	२४.६३	१३१५१४
		नरम चटटान	८३०		१५०.१३	३९६१.३८	२२३.९०	७३.७७	६१२२९
१०५	मुलावारी मोटर मार्ग १२	माटो	१८७०	२४००	४८.६१	३९६१.३८	७४.६३	२६.०२	४८६५७
		चट्टान	६२३		१४५.८३	३९६१.३८	२२३.९०	७८.०७	४८६३७
								जम्मा	**१२३६०९८**

क्रम	भौ नं	मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५४			**कन्टिन्जेन्सी खर्च भुक्तानी** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १० (७) मा निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्ने ढाँचा अनुसूची १ को व्यवस्था रहेको छ । उक्त अनुसूचीमा निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्दा वर्क चार्ट स्टाफ खर्च २ प्रतिशत र अन्य सानातिना खर्च २ प्रतिशत गरी ४ प्रतिशत कन्टिन्जेन्सी वापत थप गर्ने व्यवस्था रहेको छ। यसरी लागत अनुमानमा थप गरिएको कन्टिन्जेन्सी खर्च भुक्तानी गर्दा कट्टागरि भुक्तानी गर्नु पर्नेमा कार्यालयले तपशिल बमोजिमका उपभोक्ता समितिलाई तपशिल बमोजिमका भौ नं बाट कन्टिन्जेन्सी वापतको रु ८९११८। समेत उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी गरेको छ। यसर्थ भुक्तानी गरेको कन्टिन्जेन्सी असुल गर्नुपर्ने रु	८९,११८

भौ नं	निर्माण योजना	भुक्तानी भएको फर्म/निकाय/समिति	कन्टिन्जेन्सी रकम

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौ नं</th><th>मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>८२२</td><td>वाल विकास व्यवस्थापन</td><td>जानकी प्रा वि</td><td>५०००</td></tr>
<tr><td>६६७</td><td>शहिद लालध्वज मार्ग</td><td>उपभोक्ता समिति</td><td>८४११८</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>८९११८</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>५५</td><td></td><td></td><td>
सडक निर्माणको ट्याककोट कार्यमा बढी भुक्तानी

भौतिक पुर्वाधार तथा यातायात मन्त्रालय अन्तर्गतको सडक विभागले जारी गरेको सडक तथा पुल निर्माण कार्यको स्टण्डर्ड स्पेशिफिकेशन २०७३ को पेज नं २१६ को टेवल नं १३.१० मा रिसिलिङ्ग र प्याचिङ्ग गरिने पुरानो विटुमिनस सडकमा प्रति बर्ग मिटर ०.४० देखि ०.६० लिटर र नया सडकमा प्राइम कोट गरिएको क्षेत्रफलमा प्रतिवर्ग मिटर ०.५० देखि ०.६० लिटर ट्याककोट लाग्ने उल्लेख गरेको छ। यस नगरपालिका अन्तर्गत उपभोक्ता समिति वा निर्माण सेवा मार्फत सम्झौता भई निर्माण कार्य गराएको पुराना सडकको प्याचिङ्ग तथा रिसिल्ङ्ग कार्यमा र नयाँ सडकको कालोपत्रे गर्ने कार्यका लागि विटुमिन तथा प्राइम कोट प्रयोग गरेको प्रति वर्ग मी क्षेत्रफलमा ०.७३ लिटर सम्म ट्याक कोट खर्च लेखि भुक्तानी गरेको पाइयो। सडक विभागको उपरोक्त नर्म्स अनुसार विटुमिनतथा प्राइमकोट खपतको ४० देखि ६० प्रतिशत मात्र ट्याककोटको खर्च लाग्ने र सोही बमोजिम मात्र खर्च लेख्नु पर्ने उल्लेख भएकोले तपसिलका कालोपत्रे सडकमा नर्म्स भन्दा बढी ट्याककोटको खर्च लेख्दा रु २५१३९२। बढी भुक्तानी भएको छ। यसरी बढि भुक्तानी भएको रकममा उपभोक्ता समितिको योगदानको अंश घटाई रु १६७४०६। असुल हुनुपर्ने रु

<table>
<tr><th>भौ नं</th><th>योजना को नाम</th><th>निर्माण सेवा /समिति</th><th>ट्याककोट दिएको (लि)</th><th>ट्याक कोट दिनु पर्ने (लि)</th><th>फरक</th><th>दर</th><th>रकम</th><th>बढी भुक्तानी</th></tr>
<tr><td>८</td><td>जनसेवा मोटर मार्ग</td><td>उपभोक्ता समिति</td><td>११३९.५३</td><td>९३६.६०</td><td>२०२.९३</td><td>१३६.१५</td><td>२७६२९</td><td>१३८१४</td></tr>
<tr><td>१२</td><td>संगमटोल बाटो कालोपत्रे तथा नाला निर्माण</td><td>उपभोक्ता समिति</td><td>२२६८.८४</td><td>१८६४.८०</td><td>४०४.०४</td><td>१३६.१५</td><td>५५०१०</td><td>२७५०५</td></tr>
</table>
</td><td>१६७,४०६</td></tr>
</table>

क्रम	भौ नं	मिति	बिषय	बेरुजु रकम

२२	गल्छिना सन्तेडाँडा मार्ग	उपभोक्ता समिति	५६४	३३८	२२५	१३६.१५	३०६३३	१५३१६
३०	तिनपिप्ले मोटर मार्ग	विजेन्द्र कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लार्यस	१२९७.८५	१०६६.५०	२३१.०८	१२०	३१३३४	३१३३४
१७	शान्तिनगर बाटो कालोपत्रे	उपभोक्ता समिति	८२३.३३	६५५.७७	१६७.५६	१३६.१५	२२८१३	११४०६
५७	माछापुच्छ्रे टोल सडक कालोपत्रे	माछापुच्छ्रे टोल विकास संस्था	१३१५.३०	१०८१	२३४	१३६.१५	३१८९१	१५९४५
५३९	ढोरवारा हि मन्दिर जाने बाटो	निर्माण सेवा	२३५४	१९३५	४१९	११०	५२०८२	५२०८२
						जम्मा	**२५१३९२**	**१६७४०६**

५६			**बढि परिमाण मुल्याङ्कन**	१५०,२७३

सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम १२३ मा खरिद सम्झौता अनुसार सार्वजनिक निकायले रनिङ्ग विल वा अन्य कुनै विल विजकको भुक्तानी गर्दा करारको शर्त वमोजिम प्राविधिक नाप जाँच गरी नापी किताबमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्य सम्पादनको आधारमा भुक्तानी दिनुपर्ने उल्लेख छ। यस कार्यालयले उपभोक्ता समितिबाट निर्माण सम्पन्न गरेको आयोजनाको फाँटवारी परीक्षण गर्दा तपशिल बमोजिमका निर्माण योजनामा उपभोक्ता समितिले खरिदगरि प्रयोग गरेको तारजाली भन्दा बढि हुने गरी प्राविधिक नापजाँच एवं मुल्याङ्कनगरि उपभोक्ता समितालाई भुक्तानी गरेको छ। यसरी तपशिल बमोजिमका भौ नं बाट वास्तविक कार्यसम्पन्न भन्दा रु १५०२७३। बरावरको बढि परिमाण मुल्याङ्कगरि उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी भएको छ। यसर्थ

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौ नं</th><th>मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
बढि मुल्याङ्कन भएको परिमाणको प्राविधिक पुष्ट्याई सहितको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुल गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><th>भौ नं</th><th>निर्माण योजना</th><th>कामको विवरण</th><th>मुल्याङ्कन परिमाण</th><th>उपभोक्ता विल अनुसार</th><th>बढि परिमाण</th><th>दर</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td rowspan="2">५५६</td><td rowspan="2">भृगु त्रिवेणीधाम शवदाहस्थल निर्माण</td><td>ग्याविन जाली</td><td>१५५ वक्स</td><td>१५१ वक्स</td><td>४</td><td>३५२२.१४</td><td rowspan="2">३६०५६</td></tr>
<tr><td>बोल्डर प्याकिङ</td><td>३१० व मि</td><td>३०३ व मि</td><td>८</td><td>२७४६.०४</td></tr>
<tr><td>६६७</td><td>शहिद लालध्वज मार्ग</td><td>ग्याविन जाली</td><td>१२२४ व मि</td><td>१०८६ व मि</td><td>१३८</td><td>३७३.५१</td><td rowspan="2">११४२१७</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>बोल्डर प्याकिङ</td><td>२२९.५ व मि</td><td>२०३ व मि</td><td>२६.५</td><td>२३६५</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>१५०२७३</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>५७</td><td></td><td></td><td>
स्पेसिफिकेसन भन्दा फरक

सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम १२३ मा खरिद सम्झौता अनुसार सार्वजनिक निकायले रनिङ्ग विल वा अन्य कुनै विल विजकको भुक्तानी गर्दा करारको शर्त वमोजिम प्राविधिक नापजाँच गरी वास्तविक कार्य सम्पादनको आधारमा भुक्तानी दिनुपर्ने उल्लेख छ। यस पालिकाले उपभोक्ता समितिसँग सम्झौतागरि सम्पन्न गरेको योजनाको केहि नमुना छनौटगरि परीक्षण गर्दा तपशिल बमोजिमका उपभोक्ता समितिले मेसिन मिक्स्ड कन्क्रिट प्रयोग गरी प्लम्ब कन्क्रिटको कार्य गरेको अवस्थामा म्यान्युल दर राखि मुल्याङ्कन तथा भुक्तानी गरेको छ। छ। यसरी उपभोक्ता समितिले कन्क्रिट मिक्स्चर प्रयोगगरि कार्यसम्पन्न गरेको अवस्थामा मानिसद्धारा कार्य गरेको दर राखी मुल्याङ्कन गर्दा तपशिल बमोजिम रु ९७३९७। बढि मुल्याङ्कन भएको छ। अतः बढि मुल्याङ्कन भएको रकम मध्ये उपभोक्ता समितिको जनसहभागिताको अंश रु ४८६९८। घटाई रु ४८६९८ असुल गर्नुपर्ने रु
</td><td>४८,६९८</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौ नं</th><th>मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>

भौ नं	निर्माण योजना	काम को विवरण	परिमाण (घ मि)	मेसिनमिक्स्ड दर	म्यान्युयल दर	फरक दर	रकम	बढि भुक्तानी
२७५	मिलन मार्ग बाटो विस्तार तथा नाला निर्माण	प्लम्ववाल	४६.६२	९४४५.८७	८५१८.४५	९२७.४२	४३२३६	२१६१८
२७७	माथिल्लो भोटेपानी भित्रिमार्ग नाला निर्माण	प्लम्ववाल	५८.४०	९४४५.८७	८५१८.४५	९२७.४२	५४१६१	२७०८०
						जम्मा	**९७३९७**	**४८६९८**

</td><td></td></tr>
<tr><td>५८</td><td></td><td></td><td>

डण्डीमा बढि भुक्तानी

६९८।२०७९।३।२०सार्वजनिक खरिद ऐन तथा नियमावलिमा भएको व्यवस्थाअनुसार सार्वजनिक निकायले निर्माण कार्यको भुक्तानी गर्दा स्विकृत नर्म्स तथा जिल्ला दररेटका आधारमा प्राविधिक मुल्यांकन गरी वास्तविक कार्यसम्पन्नको भुक्तानी दिनुपर्ने उल्लेख छ। यस पालिकाले यस वर्ष उपभोक्ता समितिबाट निर्माण सम्पन्न गरेको जनसेवा मोटर मार्ग निर्माण योजनाको ३१.३० मिटर लम्वाई खण्डको ढलान कार्यमा उपभोक्ता समितिले मेन बारमा १० मिमिको २० वटा डण्डी प्रयोग गरेकोमा २७ वटा डण्डीको नापी तथा मुल्याङ्कनगरि भुक्तानी गरेको छ। यसरी ३८८।१२ केजि डण्डी खपत भएकोमा ५१४।३४ केजि मुल्याङ्कन भई १२६।२२ केजि को रु ११७।५५ को दरले रु १४९३६। बढि मुल्याङ्कन भएको छ। यसर्थ बढि मुल्याङ्कन भएको रकम मध्य उपभोक्ता समिति लाई बढि भुक्तानि भएको जनसहभागिता वाहेको रु १२४४६ असुल गर्नुपर्ने रु

</td><td>१२,४४६</td></tr>
<tr><td>५९</td><td></td><td></td><td>

बढि दर

</td><td>३४,०६६</td></tr>
</table>

क्रम	भौ नं	मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			६००।२०७९।०३।०७सार्वजनिक खरिद ऐन तथा नियमावलिमा भएको व्यवस्थाअनुसार सार्वजनिक निकायले निर्माण कार्यको भुक्तानी गर्दा स्विकृत नर्म्स तथा जिल्ला दररेटका आधारमा प्राविधिक मुल्यांकनगरि भुक्तानी दिनुपर्ने उल्लेख छ। यस पालिकाले यस वर्ष उपभोक्ता समितिबाट निर्माण सम्पन्न गरेको धामीकुना लौसिबोट खानेपानी योजनामा ३२ मिमि एचडिपिई पाईप खरिद तथा खपत भएकोमा कार्यालयले ३२ मिमि पिपिआर ३ लेयरको दर राखी मुल्याङ्कन एवं उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी गरेको छ। यसरी १५०० रनिङ मिटर खपत भएकोमा एचडिपिई पाईपको दर रु ९४.३६ प्रति रनिङ मिटर हुनुपर्नेमा पिपिआरको दर १२२.०४ कायम गर्दा प्रति रनिङ मिटर रु २७.६८ को दरले रु ४१५२० बढि मुल्याङ्कन भएको छ। यसर्थ बढि मुल्याङ्कन भएको रु ४१५२० मध्ये उपभोक्ता समितिको योगदान बाहेकको रु ३४६०० बढि भुक्तानी भएको छ। अतः बढि भुक्तानी भएको असुल गर्नुपर्ने रु	
६०			**रेडिमिक्स कन्क्रिटमा फरक दर** १९।२०७८।०७।०९सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम १२३ मा खरिद सम्झौता अनुसार सार्वजनिक निकायले रनिङ्ग विल वा अन्य कुनै विल विजकको भुक्तानी गर्दा करारको शर्त वमोजिम प्राविधिक नापचाँचगरि वास्तविक कार्य सम्पादनको आधारमा भुक्तानी दिनुपर्ने उल्लेख छ। यस पालिकाले मिया गाउँ टोल विकास संस्थासँग सम्झौतागरि सम्पन्न गरेको जनजगदाह ढलान योजनामा उपभोक्ता समितिले मेसिन मिक्स्ड कन्क्रिट प्रयोग गरेको अवस्थामा म्यान्युल दर राखी मुल्याङ्कन तथा भुक्तानी गरेको छ। रेडिमिक्स कन्क्रिटको दर प्रति घन मिटर रु १४००० मु अ कर समेत रहेकोमा कार्यालयले म्यान्युल दर प्रति घन मिटर रु १६३७०.९० राखी मुल्याङ्कन गर्दा प्रति घन मिटर रु २३७०.९० दरले २०.३९ घन मिटर पिसिसिको कामको रु ४८३४२ बढि मुल्याङ्कन भएको छ। यसरी बढि मुल्याङ्कन भएको रकम मध्ये उपभोक्ता समितिको जनसहभागिताको अंश वाहेक रु ३७१८६ उपभोक्ता समितिलाई बढि भुक्तानी असुल गर्नुपर्ने रु	३७,१८६
६१			**क्षेत्राधिकार वाहिरको खर्च** आर्थिक कार्यबिधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व ऐन, २०७५ को नियम ३५(२) मा खर्च गर्ने वा खर्चको निकासा दिने अधिकारीले खर्च गर्नुपूर्व उक्त जिम्मेवारी आफ्नो कार्य क्षेत्रभित्रको हो होइन यकिन गरेरमात्र भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ । यस पालिकाले सो कुरा बिचार नगरी पूँजिगत खर्चबाट तपशिल बमोजिम आफ्नो क्षेत्राधिकार भित्र नपर्ने सरकारी तथा गैरसरकारी निकायको भौतिक संरचना निर्माण कार्य वापत खर्च लेखेको छ। पालिकाले खर्च गर्दा गुणात्मक प्रतिफल आउने क्रियाकपालहरुमा खर्च गर्नु पर्दछ। | **भौ न** | **खर्च गरिएको निकाय र कामको विवरण** | **भुक्तानी रकम** |	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौ नं</th><th>मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>६६</td><td>तनहु जिल्ला अदालत मर्मत</td><td>१५२५५०</td></tr>
<tr><td>६३५</td><td>मालपोत कार्यालय दमोली ट्रस निर्माण</td><td>४९७३४१</td></tr>
<tr><td>७७१</td><td>जिल्ला प्रहरी कार्यालय सवारी साधन मर्मत</td><td>४२६१२९</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>१०७६०२०</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>६२</td><td></td><td></td><td>
चेनेज नखुलाई ग्राभेल

सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम १२३ मा खरिद सम्झौता अनुसार सार्वजनिक निकायले रनिङ्ग विल वा अन्य कुनै विल विजकको भुक्तानी गर्दा करारको शर्त वमोजिम प्राविधिक नाप जाँच गरी नापी किताबमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्य सम्पादनको आधारमा भुक्तानी दिनुपर्ने उल्लेख छ। यस पालिकाले तपशिल बमोजिमका सडक निर्माण तथा स्तरोन्नती कार्यमा सडक ग्राभेलिङ कार्यको समेतको भुक्तानी दिएको छ। उक्त सडक ग्राभेल कार्यको चेनेज खुल्नेगरि प्राविधिक नाँपजाच पश्चात मुल्याङ्कनगरि भुक्तानी गर्नुपर्नेमा चेनेज नखुलेकोले वास्तविक कार्यसम्पन्न परिमाण सम्वन्धमा आश्वस्त हुन सकिदैन। कार्यालयले वास्तविक कार्यसम्पन्न परिमाण एकिन हुनेगरि प्राविधिक नाँपजाचगरि भुक्तानी गर्नुपर्दछ।
<table>
<tr><th>भौ नं</th><th>निर्माण योजना</th><th>ग्राभेल कार्य परिमाण</th><th>दर</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>६८</td><td>शहिद लालध्वज मोटर मार्ग</td><td>१९१.५० घ मि</td><td>१८३६.४५</td><td>३५१६८०</td></tr>
<tr><td>७७५</td><td>जस्पुर मुलावारी सडक ग्राभेल वडा नं १२</td><td>३४७१.४० व मि</td><td>१६९.३२</td><td>५८७७७.४५</td></tr>
<tr><td>७८६</td><td>शान्तीटोल घुमाउने पुल सडक</td><td>७६४ व मि</td><td>१६४.५३</td><td>१२५६९४</td></tr>
<tr><td>८५८</td><td>तिलाहार वोमा काल्खु मोटर मार्ग</td><td>९० घ मि</td><td>१६५०</td><td>१४८५००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>६३</td><td></td><td></td><td>
कार्यसम्पन्न वेगर भक्तानी

सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियमा १० मा सार्वजनिक निकायले निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्नु पर्ने उल्लेख छ। साथै सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ को उपनियम ११ बमोजिम निर्माण कार्य सम्पन्न गरिसकेपछि सार्वजनिक निकायको प्राविधिक कर्मचारीले उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट पेश भएको कुल खर्चको विवरण तथा उक्त निर्माण कार्यको सर्भे, डिजाईन, लागत अनुमान, सुपरिवेक्षण र कार्यसम्पादन गर्ने व्यक्ती तथा पदाधिकारीको नाम र पद समेत खुल्ने गरी कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्ने उल्लेख छ। तपशिल
</td><td>३,३२१,१२१</td></tr>
</table>

क्रम	भौ नं	मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			बमोजिमका निर्माण कार्य प्राविधिक लागत अनुमान तयार नगरी निर्माण कार्य शुरु भएको र अन्तिम भुक्तानीको खर्च लेख्दा अन्तिम मुल्याङ्कन, नापि र कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन संलग्न भएको छैन। प्राविधिक लागत अनुमान तयार नगरी निर्माण कार्य गर्नुका साथै अन्तिम मुल्याङ्कन, कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन संलग्न नभएबाट निर्माण कार्य सम्पन्न भएको हो वा होईन एकिन गर्न सकिएन। यस सम्बन्धमा निर्माण कार्य सम्बन्धी प्राविधिक मुल्याङ्कन र कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश गर्नु पर्ने रु	

भौ न	कामको विवरण	भुक्तानी भएको निकाय	भुक्तानी रकम
३९	ढोर वाराहि मोटर मार्ग	उपभोक्ता समिति	१४५९२०
६१६	भुमे भैरव मन्दिर निर्माण	स्थानचोक टोल विकास संस्था	५०००००
६५०	दमाग सोलर पम्प खरिद	दमाग टोल विकास संस्था	३३००००
५८	वडा नं १२ लौसिबोट खा पा योजना पाईप खरिद	उपभोक्ता समिति	८९२७०
९४	वडा नं ८ सिचाई योजना पाईप खरिद	उपभोक्ता समिति	३०८४९०
१४७	वडा नं १ सिम्ले खा पा पाईप खरिद	उपभोक्ता समिति	३३२०००
२५७	वडा नं ११ जनजागृति टोल स्थित कैडले वस्तीमा खा पा पाईप खरिद	उपभोक्ता समिति	८३०५५
४१३	वडा नं ११ वडा भर खानेपानी पाईप खरिद	उपभोक्ता समिति	९९९९९
६७१	पाईप खरिद		५०४२९
३५३	खैंरेनी मा वि विज्ञान प्रयोगशाला निर्माण	खैर्नी मा वि वडा नं ६	५०००००
४२२	वडा नं ६ थ्रि फेज लाईन विस्तार	सिर्जना टोल विकास संस्था	१०००००
७०७	वडा नं ४ विद्युत पाईप खरिद तथा मर्मत		१०३९३१
८४७	वडा नं १ सेरावेशि वाटो पक्की नाली निर्माण		६७८०२७

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौ नं</th><th>मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table><tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>३३२११२१</td></tr></table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>६४</td><td></td><td></td><td>
अनुपातिक कट्टि

आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ९७ मा उपभोक्ता समितिको योगदान भन्दा कम काम सम्पन्न भई रनिङ्ग बिल र मूल्याङ्कन प्रतिवेदन प्राप्त भएमा सोही अनुरुप कार्यालयबाट व्यहोरिने रकमलाई पनि सोही अनुपातमा कम गरी भुक्तानी गरिने उल्लेख छ । लेखापरीक्षणको क्रममा नमूना छनौटको आधारमा परीक्षण गर्दा यस वर्ष संचालित निम्न योजनाको निम्नानुसार सम्झौता रकम भन्दा घटीको कार्यसम्पन्न गरेकोमा कार्यालयले भुक्तानी दिँदा घटी कार्यको आनुपातिक कट्टी गरी भुक्तानी गरेको पाइएन । नियमावलीको व्यवस्था तथा सम्झौता विपरीत उपभोक्ता समितिलाई वढी भुक्तानी भएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु

<table>
<tr><th>भौन</th><th>योजना/कार्यक्रम</th><th>सम्झौता रकम</th><th>पालिका अनुदान</th><th>कार्यसम्पन्न रकम</th><th>भुक्तानी भएको</th><th>भुक्तानी हुनुपर्ने</th><th>बढी भुक्तानी</th></tr>
<tr><td>४९९</td><td>सोरौबोटे लिफ्टिङ खानेपानी योजना</td><td>४९१८७००.६२</td><td>२६००००</td><td>२०९४२८७.६७</td><td>१७०८०००</td><td>११०६८२०</td><td>६०११८०</td></tr>
<tr><td></td><td colspan="6">जम्मा</td><td>६०११८०</td></tr>
</table>
</td><td>६०१,१८०</td></tr>
<tr><td>६५</td><td></td><td></td><td>
जनसहभागिता नुहुनेगरि उपभोक्ता समितिमार्फत कार्य

सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७(२) अनुसार उपभोक्ता समितिबाट गराउन सकिने कामको प्रकृति, परिमाण, लाग्ने रकम, उपभोक्ता समितिले व्यहोर्नुपर्ने रकम र अन्य आवश्यक कुराहरु खलाउनु पर्ने उल्लेख छ। यस पालिकाको उपभोक्ता समिति गठन व्यवस्थापन तथा परिचालन सम्वन्धी कार्यविधिको दफा ७(३) अनुसार उपभोक्ता मार्फत संचालन हुने आयोजनाको प्रकृति हेरि लागत सहभागिताको ढाँचा र अनुपात तोक्नुपर्ने उल्लेख छ। साथै यस पालिकाको नीतिगत निर्णयबाट उपभोक्ता समिति मार्फत संचालन गरिने विकास निर्माणका कार्यमा न्यूनतम २० प्रतिशत जनसहभागिता हुनुपर्ने र जनसहभागिता जुट्न नसक्ने विद्यालय भवन, स्वास्थ्य चौकि निर्माण लगायतका काम जनसहभागिता हुनु नपर्ने उल्लेख छ। यस कार्यालयले विद्यालय भवन, स्वास्थ्य चौकि, वडा कार्यालय भवन निर्माण लगायतका योजनामा जनसहभागिता नपर्नेगरि लागत
</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौ नं	मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			अनुमानको शतप्रतिशत उपभोक्ता समितिसँग खरिद सम्झौता गरि निर्माण सम्पन्न गरेको छ। यसरी जनसहभागिता व्यहोर्नु नपर्ने गरी उपभोक्ता समितिसँग सम्झौतागरि सम्पन्न गरेको आयोजनाको नमुना परीक्षण गर्दा आयोजनामा जनसहभागिता अंश समावेश नगरि लागत अनुमान तयार एवं मुल्याङ्कन भए वरावर वा न्युन जनसहभागिता राखी भक्तानी गरेको छ। कार्यालयले बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद सम्झौता गरेका विभिन्न निर्माण योजनामा लागत अनुमानको ३६ प्रतिशतसम्म घटि रकममा निर्माण व्यवसायीसँग खरिद सम्झौता गरि निर्माण सम्पन्न गरेको छ। उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराउदा समुदायलाई हस्तान्तरण हुने, लाभ प्राप्त गर्ने र दिगोपना आउने योजनाको कार्य गर्न दिनुपर्दछ। यस किसिमका योजनाको कार्यान्वयन प्रतिस्पर्धि खरिद विधि अवलम्वनगरि निर्माण व्यवसायी मार्फत गराउदा उपयुक्त हुने देखिन्छ। केहि उदाहरणः	

भौ नं	निर्माण आयोजना	मुल्याङ्कन रकम	भुक्तानी रकम
५२८	वडा कार्यालय भवन निर्माण	७१०९०८	७१०९०८
६४२	संगम आधारभुत विद्यालय जग्गा सम्याउने कार्य	५०००००	५०००००
६४५	श्री कुमारी प्राथमिक विद्यालय	१९६१६६१	१९६१६६१
७०१	पञ्चमुनिदेव मा वि बालमैत्री पूर्वाधार निर्माण	८०००००	७८८०००
७५१	९ नं वडा कार्यालय कम्पाउण्ड वाल निर्माण	५९३५८३	५९३५८३
८२०	तारी प्रा वि भवन तथा कम्पाउण्ड निर्माण	१०२७००९	१०२७००९
८४८	८ नं वडा कार्यालय ट्रष्ट निर्माण	१४०११८५।४६	१४०००००

क्रम	भौ नं	मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६६			**मृत्यु पश्चात भुक्तानी** सामाजिक सुरक्षा नियमावली २०७६ को नियम १३ मा सामाजिक सुरक्षा भत्ता पाउने व्यक्तिको मृत्यु भएमा उक्त लाभग्राहीलाई भत्ता पाउने सुचिबाट हटाई मृत्यु भएको दिनदेखि भत्ता दिन रोक्नु पर्ने व्यवस्था भएकोमा लेखापरीक्षणका क्रममा नमुना छनोट गर्दा केही वडाहरुमा पालिकाले चौमासिक भत्ता वितरण गर्दा देहायको व्यक्तिको मृत्यु पश्चात पनि भत्ता निकासा गरेकोले उक्त सामाजिक सुरक्षा भत्ता असुल गरि संघिय संञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.	११६,७५८

सि.न.	लाभग्राहीको प्रकार	लाभग्राहीको नाम	वडा न.	मृत्यु मिति	निकासा भएको	निकासा हुनुपर्ने	बढी निकासा
१	ज्येष्ठ नागरिक अन्य	मिना कुमारी श्रेष्ठ	०४	२०७८।०८।०२	१२०००	४२७०	७७३०

क्रम	भौ नं	मिति	बिषय	बेरुजु रकम

२	ज्येष्ठ नागरिक अन्य	बुद्धिसरा माल	०८	२०७८।०४।०९	१२०००	१२००	१०८००
३	ज्येष्ठ नागरिक अन्य	ख्याम लाल पौडेल	०८	२०७८।०५।०६	१२०००	४८००	७२००
४	ज्येष्ठ नागरिक अन्य	सोम बहादुर कुमाल	०८	२०७८।०५।२२	१२०००	६९३४	५०६६
५	ज्येष्ठ नागरिक अन्य	कर्ण बहादुर सेन ठकुरी	०८	२०७८।०४।१५	१२०००	२०००	१००००
६	ज्येष्ठ नागरिक अन्य	जौ माया राना	०८	२०७८।०६।१३	१२०००	९७३४	२२६६
७	ज्येष्ठ नागरिक अन्य	जित बहादुर सदा संकर	०८	२०७८।०६।२८	४१००	०	४१००
८	ज्येष्ठ नागरिक अन्य	निन माया भट्टराई	०८	२०७८।०८।०२	१२०००	४२७०	७७३०
९	ज्येष्ठ नागरिक अन्य	सेति सरा थापा	०८	२०७८।०९।०६	१२०००	८८००	३२००
१०	ज्येष्ठ नागरिक अन्य	खिमा कुमाल	०८	२०७८।१०।१६	२४०००	२०००	२२०००

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौ नं</th><th>मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>११</td><td>ज्येष्ठ नागरिक अन्य</td><td>रुद्र बहादुर सेन ठकुरी</td><td>०८</td><td>२०७८।११।२९</td><td>१२०००</td><td>८०००</td><td>४०००</td></tr>
<tr><td>१२</td><td>ज्येष्ठ नागरिक अन्य</td><td>सुमित्रा माल</td><td>०८</td><td>२०७८।११।२८</td><td>१२०००</td><td>८०००</td><td>४०००</td></tr>
<tr><td>१३</td><td>ज्येष्ठ नागरिक अन्य</td><td>बोधराज भट्टराई</td><td>०८</td><td>२०७८।११।०१</td><td>१२०००</td><td>४०००</td><td>८०००</td></tr>
<tr><td>१४</td><td>ज्येष्ठ नागरिक अन्य</td><td>सम माया भट्टराई</td><td>०८</td><td>२०७९।०३।०७</td><td>१२०००</td><td>८९३४</td><td>३०६६</td></tr>
<tr><td>१५</td><td>ज्येष्ठ नागरिक अन्य</td><td>रुक्मलाल पाध्या</td><td>१०</td><td>२०७८।११।१५</td><td>१२०००</td><td>६०००</td><td>६०००</td></tr>
<tr><td>१६</td><td>ज्येष्ठ नागरिक अन्य</td><td>धन कुमारी अधिकारी</td><td>११</td><td>२०७८।०५।१३</td><td>१२०००</td><td>५७३३</td><td>६२६७</td></tr>
<tr><td>१७</td><td>ज्येष्ठ नागरिक अन्य</td><td>खड्क बहादुर शाही</td><td>११</td><td>२०७८।११।२०</td><td>१२०००</td><td>६६६७</td><td>५३३३</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>११६७५८</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>६७</td><td></td><td></td><td>झोलुङ्गे पुलको ठेक्का व्यवस्थापन

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम १६ को उपनियम ७ बमोजिम कार्यालयले खरिद विधि छनौट, प्राविधिक तथा अन्य जनशक्ति व्यवस्थापन लागत अनुमान तयार गर्ने तथा बोलपत्र आह्वान गर्ने कार्य प्रथम चौमासिक अवधि भित्र सम्पन्न गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले झोलुङ्गे पुलको लागि देहाय अनुसार ठेक्का व्यवस्थापन भएकोमा कार्य सम्पन्न भएको देखिएन। सम्झौता अनुसार कार्य सम्पन्न गर्नुपर्दछ। एक वर्षका लागि लगाएको ठेक्का ३ वर्षमा पनि कार्य सम्पन्न नहुने अवस्था देखिएको छ। तोकिएको समयमा कार्यसम्पन्न हुने गरी कार्य</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौ नं</th><th>मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>गर्नुपर्ने देखिन्छ। कार्यालयले समयमै नै कार्य सम्पन्न हुन नसक्नुका कारण स्टील पार्टको ठेक्का प्रक्रिया लगाइएतापनि कार्य अगाडि नबढेको र आर्थिक वर्ष २०७९।०८० मा कार्य पुरा गरिने भनाई प्राप्त भएको छ।
<table>
<tr><th>पुलको नाम</th><th>स्रोत</th><th>नगद</th><th>जिन्सी</th><th>जम्मा</th><th>भुक्तानी</th></tr>
<tr><td rowspan="3">क्वाङदीखोला झोलुङ्गे पुल</td><td>गाउँपालिका</td><td>६७३०६२</td><td>-</td><td>६७३०६२</td><td></td></tr>
<tr><td>समुदाय</td><td>-</td><td>१००७४४</td><td>१००७४४</td><td></td></tr>
<tr><td>संघीय झोलुङ्गे पुल</td><td>३९४७८२४</td><td>४३७०७६</td><td>४३८४९००</td><td>१०३८२५३</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>४६२०८८६</td><td>५३७८२०</td><td>५१५८७०६</td><td></td></tr>
<tr><td rowspan="3">मिलेनियन झोलुङ्गे पुल ट्रस</td><td>गाउँपालिका</td><td>२८४४३४</td><td>-</td><td>२८४४३४</td><td></td></tr>
<tr><td>समुदाय</td><td>-</td><td>४३७५९</td><td>४३७५९</td><td></td></tr>
<tr><td>संघीय झोलुङ्गे पुल</td><td>१८५९७६७</td><td>-</td><td>१८५९७६७</td><td>५२३०५४</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>२१४४२०१</td><td>४३७५९</td><td>२१८७९६०</td><td></td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>६८</td><td></td><td></td><td>लालिमडाँडा खोरादि सडक निर्माण

लालिमडाँडा खोरादी सडक निर्माण गर्नको लागि निर्माण व्यवसायीले उक्त काम रु १०९६२९०१।३० मिति २०७८।१०।१८ मा सम्झौता गरी मिति २०७९।०३।१५ भित्र कार्य सम्पन्न गर्ने उल्लेख भएकोमा उक्त कामको लागि प्रथम रनिङ बिलबाट रु ३३९९१८६ भुक्तानी भएको छ। सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२० बमोजिम म्याद सकिनु भन्दा २१ दिन अगावै म्याद थपको लागि निवेदन दिनुपर्ने व्यवस्था छ। तर लेखापरीक्षण अवधि सम्म पनि म्याद थप भएको नदेखिएकोले उक्त निर्माण व्यवसायीले क्षतिपूर्ति लगाई म्याद थप गरी निर्माण सम्बन्धी काम सकाउने तर्फ पालिकाले ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ। लालिमडाँडा खोरादी सडक पिच गर्ने काम उपभोक्ता समितिबाट भई रु २८४२१५० भुक्तानी भएको छ। सो सम्बन्धमा देखिएका व्यहोराहरुः
क) उपभोक्ता समितिबाट पिचको कामः सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७(९) बमोजिम उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट सञ्चालित हुने निर्माण कार्यमा लोडर एक्ट्राभेटर रोलर डोजर ग्रेडर जस्ता हेभी मेशिन प्रयोग गर्न सकिने छैन भन्ने उल्लेख छ। पालिकाले लालिमडाँडा खोरादी सडक स्तरोन्नती तथा पिच गर्नको लागि लागत अनुमान रु ६००१०३७।४८</td><td>४७३,६९२</td></tr>
</table>

क्रम	भौ नं	मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			भएको काम उपभोक्ता समितिबाट रु १००१०३७ र पालिकाबाट रु ५०००००० मिति २०७८।१२।०८ मा सम्झौता गरी मिति २०७९।०२।३० सम्म सम्पन्न गर्ने उल्लेख भएको उक्त सडक पिच गराउने काम जटिल प्रकृतिको भएको देखिएकोले यस्तो किसिमको कामको सार्वजनिक निर्माण गराउँदा उपभोक्ता समिति मार्फत नगराई ठेक्काको माध्यमबाट गराउनु उपयुक्त हुने देखियो। ख) जनसहभागिताः सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ अनुसार पालिका र जनसहभागिता वापत उल्लेख भए अनुसारको योगदान कट्टा गरेर भुक्तानी गर्नुपर्ने उल्लेख छ। उपभोक्ता समितिले प्रथम रनिङ बिल कन्टिन्जेन्सी खर्च समेत रु २८४२१५१ को मूल्याङ्कन गरेको देखियो। उक्त बिलको भुक्तानी गर्दा उपभोक्ता समितिको योगदान गरेको रु ४७३६९२ कट्टी गरेर मात्र भुक्तानी गर्नुपर्नेमा उपभोक्ता समितिले गरेको कामको जनसहभागिता कट्टी नगरेकोले उक्त रकम उपभोक्ताबाट असुल गर्नुपर्ने रु ४७३६९२। ग) म्याद थपः सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ बमोजिम उपभोक्ता समितिलाई म्याद थप गर्ने सम्बन्धी व्यवस्था भएको देखिँदैन। उक्त उपभोक्ता समितिसँग भएको सम्झौता अनुसार मिति २०७८।१२।०८ मा शुरु गरी मिति २०७९।०२।३० भित्र कार्य सम्पन्न गर्ने उल्लेख भएकोमा ठेक्काको म्याद थप भएको छैन भने सम्झौता अनुसार कार्य सम्पन्न पनि भएको देखिँदैन। उपभोक्ता समितिको काम सोही आर्थिक वर्षको शुरुवातमै सम्झौता गरी सोही आर्थिक वर्षभित्र सम्पन्न गर्न सक्ने गरी सम्झौता गर्नुपर्दछ। सम्पन्न हुन नसक्ने काम उपभोक्ता समितिबाट गराउनु मनासिब भएको देखिएन।	
६९			**ठेक्का व्यवस्थापन**	
६९.१			यस पालिकाको ठेक्का व्यवस्थापन सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा तपशिल बमोजिम रहेका छनः	

क्र सं	निर्माण योजना	निर्माण व्यवसायी	सम्झौता रकम	अवधी	म्याद थप
१	ढोरवाराहि मार्ग मर्मत	विनु कन्स्ट्रक्सन	४५४१९९९.९६	०७८।४।१८-०७८।७।३०	०७९।९।३०
२	कोल्ड स्टोर निर्माण	जय नेपाल ईश्वर सित जेभि	२३६४१०१५	०७७।१२।१९-०७९।९।३०	म्याद रहेको

क्रम	भौ नं	मिति	बिषय	बेरुजु रकम

३	गुवेखोला मोटरेवल पुल	बाबुल अफ्जल खान जेभि	१४४४०३९२	०७७।४।१३-०७८।३।२०	०७९।३।३०
४	जोरवरदेखि नाम्सिकोट अलैव मार्ष	दिपज्यति ए वि जेभि	५८८२९१८	०७७।८।२६–०७८।३।१५	०७९।०३।३०
५	७ नं वडा कार्यालय निर्माण	पारस निर्माण सेवा	४५८८८५२.६५	०७७।८।२६-०७८।३।१५	अधुरो योजना
६	उदेशढुंगा स्वास्थ्य चौकि निर्माण	विजि निर्माण सेवा प्रा लि	२९५३२२०	०७८।१०।२०–०७९।३।१५	०७९।९।३०
७	१० नं वडा कार्यालयदेखि खोरादि जाने बाटो	टिवि कन्सट्रक्सन प्रा लि	३०२८३७७.६६	२०७८।१०।१८ – २०७९।०३।१५	०७९।९।३०
८	साँखे थुम्किडाँडा मोटर मार्ग	वि वि निर्माण सेवा	३२८३१५६	०७८।१०।२०-०७९।३।१५	०७९।९।३०
९	पालिका चमेनागृह भवन निर्माण	पासा कन्स्ट्रक्सन	४७३८१४७.५७	०७८।१०।१५ – ०७९।३।१५	०७९।९।३०
१०	शुक्ला मार्ग स्तरोन्नती	टिवि कन्सट्रक्सन	१०९६२९०१.३०	२०७८।१०।१८ – २०७९।०३।१५	०७९।९।३०

६९.२			**म्याद थपः** सार्वजनिक खरिद ऐनको दफा ५६ बमोजिमको अवस्थामा खरिद सम्झौता बमोजिमको काम त्यस्तो सम्झौताको अवधि भित्र पुरा गर्न नसकिने भएमा सम्बन्धित निर्माण व्यवसायीले कारण खुलाई सम्झौताको म्याद सकिनु कम्तिमा २१ दिन अगावै निवेदन दिनु पर्ने र त्यस्तो निवेदन प्राप्त भए पछि निवेदकको उल्लेखित कारण मनासिव देखिएमा शुरु सम्झौता अवधिको पन्ध्र प्रतिशत सम्मको अवधिको म्याद थप बोलपत्र स्वीकृत गर्न अधिकारीले र सो भन्दा बढी पच्चीस प्रतिशत	

क्र म	भौ नं	मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			अवधि सम्मको म्याद थप गर्नु पर्ने भएमा विभागीय प्रमुखले थप गर्न सक्ने साथै उल्लेखित अवधि भन्दा बढी अवधिको म्याद थप गर्नु पर्ने मनासिव कारण भएमा सम्बन्धित मन्त्रालय वा निकायको सचिवले थप गर्न सक्ने उल्लेख छ । तर उक्त म्याद थप सम्बन्धि सम्पुर्ण निर्णय सम्झौता अवधिभित्र गरिसक्नु पर्ने व्यवस्था सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२० मा उल्लेख छ। उपरोक्त क्र सं १, ३, ४, ६, ७, ८, ९, १० का योजनाको सम्झौता अवधिभित्र निर्माण कार्यसम्पन्न हुन नसकि म्याद थप भएको र म्याद थप भएको अवधीभित्र समेत प्रगति सन्तोषजनक देखिदैन। क्र सं २ को योजना शुरु सम्झौता अवधि भित्रै रहेपनि कार्यतालिका अनुसार निर्माण कार्य हुन सकेको छैन। यसबाट कार्यालयको ठेक्का व्यवस्थापन प्रभावकारी नरहने देखिन्छ।	
६९.३			**अधुरो योजनाः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२० मा खरिद सम्झौताको अवधि थप गर्न सकिने, नियम १२१ मा निर्माण व्यवसायीको ढीलाईको कारण समयमा काम सम्पन्न नभएमा पुर्वनिर्धारित क्षतिपुर्ति लिने र नियम १२८ मा खरिद सम्झौताको अन्त गर्न सकिने व्यवस्था छ। सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२० तथा निर्माण सेवा सँग भएको खरिद सम्झौतामा सम्झौताको म्याद थपको लागि काबु बाहिरको परिस्थिति उत्पन्न हुनु पर्ने एवं समयमा कार्य सम्पन्न गर्ने प्रयास गरेको हुनुपर्ने र २१ दिन अगाडी म्याद थपको निवेदन दिनुपर्ने व्यवस्था छ। निर्धारित समयभित्र काम सम्पन्न नगरेमा खरिद संझौता अन्त्य गर्नेगरि आवश्यक कारवाही गर्नुपर्ने देखिन्छ। यस कार्यालयले क्र सं ५ को ७ नं वडा कार्यालय भवन निर्माण कार्यको निर्माण व्यवसायी पारस निर्माण सेवासँग रु ४५८८८५२।६५ को मिति २०७७।८।२६ मिति २०७८।०३।१५ भित्र निर्माण सम्पन्न गर्नेगरि सम्झौता गरेकोमा हालसम्म निर्माण कार्यमा उल्लेखनिय भुक्तानी नभई निर्माण कार्य ठप्प रहि योजना अधुरो रहेको छ। उक्त अधुरो कार्यको सम्बन्धमा सार्वजिनक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२१ र १२८ तथा खरिद सम्झौताका शर्त बमोजिम आवश्यक कारबाहीगरि निर्माण कार्य सम्पन्न गर्नु पर्दछ।	
७०			**नियम विपरित भ्रमण खर्च भुक्तानी** भ्रमण खर्च नियमावली २०६४ को नियम ७ उपनियम ८ मा जिल्लाको सदरमुकाम क्षेत्र वा रात विताउने गरी खटिएको स्थानदेखि १५ कि.मि. भित्र भ्रमण वा काजमा रहँदा दैनिक भत्ता र होटलबास खर्च नपाउने उल्लेख छ। तर पालिकाले देहाए बमोजिमका कर्मचारीहरुलाई देहाएअनुसारको स्थानको भ्रमण गर्दा १५ कि.मि. भन्दा कम दुरीमा रहेका कर्मचारीलाई भ्रमण खर्च लेखेकोमा खर्च लेख्न मिल्ने आधार नदेखिएको रु **गो.भौ.नं/मिति** | **कर्मचारीको नाम र पद** | **कर्मचारी रहेको कार्यालय** | **भ्रमण गरेको कार्यालय** | **रकम**	६९,१००

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौ नं</th><th>मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>८५/२०७८।१०।१७</td><td>ल्या.अ.सुनिल श्रेष्ठ</td><td>खैरेनीटार स्वा.चौकि</td><td>पालिका सदरमुकाम</td><td>१३५००</td></tr>
<tr><td></td><td>ल्या.अ. सुष्मा थापा</td><td>खैरेनीटार स्वा.चौकि</td><td>पालिका सदरमुकाम</td><td>५४००</td></tr>
<tr><td>९८/२०७८।१०।२६</td><td>ल्या.अ.सुनिल श्रेष्ठ</td><td>खैरेनीटार स्वा.चौकि</td><td>पालिका सदरमुकाम</td><td>२४३००</td></tr>
<tr><td></td><td>ल्या.अ. सुष्मा थापा</td><td>खैरेनीटार स्वा.चौकि</td><td>पालिका सदरमुकाम</td><td>१६२००</td></tr>
<tr><td>१६२/२०७८।०१।०२</td><td>ल्या.अ. सुष्मा थापा</td><td>खैरेनीटार स्वा.चौकि</td><td>पालिका सदरमुकाम</td><td>२७००</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td colspan="2">६९१००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>७१</td><td></td><td></td><td>आम्दानी भन्दा बढि खर्च

एम्बुलेन्स सञ्चालन गरी पालिकाको आम्दानी बढाउनु पर्दछ। उक्त एम्बुलेन्स सञ्चालन गरि प्राप्त भएको रकमबाट एम्बुलेन्स चालकको लागि पारीश्रमिकमा खर्च गर्न सकिने व्यवस्था छ। यो वर्ष एम्बुलेन्स भाडाबाट रु २८४२५० प्राप्त भएको छ। खर्च तर्फ चालकको पारिश्रमिकमा रु ४४१८४८ भएको देखिन्छ। यसरी आम्दानी भन्दा बढी रु १५७५९० खर्च भएको देखियो। आम्दानी भन्दा बढी खर्च भएको रकम गत वर्षको मौज्दातबाट भएको छ। यसरी आम्दानी भन्दा बढी खर्च गर्नु मनासिब भएको देखिएन।</td><td></td></tr>
<tr><td>७२</td><td></td><td></td><td>null</td><td></td></tr>
<tr><td>७३</td><td>298</td><td>२०७९-३-२२</td><td>पूर्वनिर्धारित क्षतिपूर्ति

सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२० मा खरिद सम्झौता बमोजिमको काम त्यस्तो सम्झौताको अवधिभित्र पुरा गर्न नसकिने भएमा सम्बन्धित निर्माण व्यवसायी आपूर्तिकर्ता सेवा प्रदायक वा परामर्शदाताले कारण खुलाई खरिद सम्झौताको म्याद यकिन कम्तिमा २१ दिन अगावै म्याद थपको लागि निवेदन दिनुपर्ने व्यवस्था छ। तर ठेक्का नम्बर १२।एन.सि.बि।वर्क।एस.एम.सि।२०७८।७९ उधीने ढुङ्गा स्वास्थ्य चौकि भवन निर्माण गर्नको लागि बिजि निर्माण सेवासँग रु २९५३२२०।५६ मा मिति २०७८।१०।०४ मा सम्झौता गरी २०७९।०३।१५ भित्र सम्पन्न गर्ने उल्लेख भएकोमा उक्त निर्माण व्यवसायीलाई रु ११८५०२०। प्रथम रनिङ बिल वापत भुक्तानी भएको छ। तर निज निर्माण व्यवसायीले म्याद</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौ नं	मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			थपको लागि निवेदन पेश गरेको नदेखिदाँ नियम १२१ मा भएको व्यवस्था अनुसार पूर्वनिर्धारित क्षतिपूर्ति लगाई म्याद थप गर्नुपर्ने देखिन्छ।	
७४			**शिर्षक फरक पारी खर्च** एकीकृत आर्थिक संकेत तथा वर्गिकरण र व्याख्या २०७४ अनुसार करारका कर्मचारीहरुको तलब भत्ता खर्च लेख्दा करार सेवा शुल्कबाट लेख्नुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले करार सेवाबाट नियुक्ति गरिएका कर्मचारी जस्तै कार्यालय सहयोगि ल्याब टेक्निसियन अनमी जस्ता विभिन्न कर्मचारीहरुलाई वार्षिक रु ४६८१४३० कर्मचारी तलब शिर्षकबाट खर्च लेखेको देखियो। यस्तो खर्चमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ।	
७५			**औषधि खरिद** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ८५ को उपनियम १(क) मा २० लाख रुपैंयासम्मको औषधि अन्य मालसामान उत्पादकले राष्ट्रिय स्तरमा सूचना प्रकाशन गरी तोकेको बिक्री मूल्यमा सोझै खरिद गर्न सकिने। नियम ८४ मा ५ लाख भन्दा बढिको खरिद गर्दा शिलबन्दी दरभाउपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्नुपर्ने उल्लेख छ। यो वर्ष सशर्त अनुदानबाट ३६३७३३५। को औषधि खरिद गरेको छ। यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार छनः क) आपूर्ति हुने औषधि डब्ल्यु एच ओ सर्टिफाईड हुनुपर्ने। ख) सम्झौतामा औषधिको म्याद १८ महिनाको हुनुपर्ने भनी उल्लेख भए अनुसार औषधि प्राप्त भए नभएको यकिन नभएको। ग) औषधिको जिन्सी किताबमा आम्दानी बाँध्दा खरिद गरेको र अन्यन्त्रबाट हस्तान्तरण भई आएको खुल्ने गरी व्यवस्थित रुपमा आम्दानी नबाँधेको। घ) पालिकाद्धारा निःशुल्क स्वास्थ्य कार्यकम भनी लोगो राखेको हुनुपर्ने उल्लेख भएकोमा उक्त लोगो भएको छ भन्ने प्रमाण संलग्न नरहेको। ङ) म्याद नाघ्न लागेका तथा म्याद नाघी डिस्पोजल गर्नुपर्ने र गरेका औषधिको अभिलेख नरहेको। च) पालिका मातहत हस्तान्तरण गरी पठाएका औषधिको सदुपयोगको सम्बन्धमा अनुगमन नगरेको। तसर्थ औषधिको खरिद आपूर्ति दाखिला तथा खर्चको विवरण अद्यावधिक हुने गरी अभिलेख राख्ने, तोकिएको गुणस्तर अनुसारकै औषधि प्राप्त भए नभएको यकिन गरी हस्तान्तरण तथा खरिद गरिएका औषधिको विवरण खुल्ने गरी अभिलेख राख्ने तथा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बाँकी रहेका औषधिहरु जिम्मेवारी सारी अभिलेख व्यवस्थित गर्ने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ।	
७६			**शसर्त अनुदानको रकमबाट खाजा खर्च भुक्तानी** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ८६(१) अनुसार स्थानीय सेवा गठन सञ्चालन व्यवस्थापन सेवाका शर्त तथा सुविधा सम्बन्धी आधारभुत सिद्धान्त र मापदण्ड संघीय कानून	६०,०००

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौ नं</th><th>मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>बमोजिम हुने दफा ८६(२) अनुसार स्थानीय सेवाको गठन, सञ्चालन तथा व्यवस्थापन सेवाको शर्त तथा सुविधा सम्बन्धी अन्य व्यवस्था स्थानीय तहले बनाएको कानून बमोजिम हुने व्यवस्था छ। स्थानीय तहले कानून नबनाई संघीय सशर्त अनुदानको लागि प्राप्त भएको बजेटबाट स्वास्थ्य आयुर्वेद, पशु तथा कृषि शाखाको प्रमुखलाई मासिक रु २००० का दरले ५ जनालाई पौष महिना सम्म ६ महिनाको रु ६०००० भुक्तानी गरेको छ। उक्त रकम भुक्तानी गर्दा नगरपालिकाले निर्णय गरेर भुक्तानी गरेको देखियो। यसरी सशर्त अनुदानको रकम खाजा खर्च वापत भुक्तानी गर्नु अनियमित देखिएको रु</td><td></td></tr>
<tr><td>७७</td><td></td><td></td><td>कृषि सम्बन्धी सामान सोझै खरिद

सार्वजनिक खरिद ऐनको दफा ५ मा सामान खरिद गर्दा लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले कृषि सम्बन्धी सामानहरु खरिद गर्दा लागत अनुमान तयार गरेर मात्र मालसामान खरिद गर्नुपर्नेमा लागत अनुमान तयार नै नगरी कृषि सम्बन्धी सामानहरु खरिद गर्ने गरेको देखिन्छ। कार्यालयले सामान खरिद गर्नुभन्दा अगाडी लागत अनुमान तयार गर्नुपर्दछ।</td><td></td></tr>
<tr><td>७८</td><td>310</td><td>२०७९-३-२२</td><td>बढि खर्च

✂ .... (प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भई पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।२२ को निर्णयबाट रु १४५४० सम्परीक्षण गरिएको ।)</td><td>०</td></tr>
<tr><td>७९</td><td></td><td></td><td>कृषि तथा पशु अनुदान

सरकारी अनुदान रकमको वितरण सदुपयोग सही एवम् समुचित तरिकाले गरी खर्चको सार्वजनिकीकरण तथा अनुगमन गर्नुपर्दछ। र सो रकमको प्रभावकारिता मापन गर्ने संयन्त्र विकास गरी उत्पादन तथा उत्पादकत्वमा वृद्धि आए नआएको सम्बन्धमा प्रतिवेदन बनाउनुपर्दछ। अनुदानमा विउ वितरण गर्दा जग्गाको स्वामित्व हेरि वितरण गर्नुपर्दछ। पालिकाले यो वर्ष सञ्चालित कृषि तथा पशु कार्यक्रमको स्थिती देहाएअनुसार छनः
<table>
<tr><th>गो.भौ.नं/मिति</th><th>सप्लायर्स</th><th>वितरण</th><th>रकम वितरण</th><th>५०% अनुदान</th></tr>
<tr><td>२८६/२०७९।०३।२१</td><td>राम निकेतन बायोटेक प्रा.ली. बाट १२०० केराबोट</td><td>२,८,९ र १० मा</td><td>४८०००</td><td>२४०००</td></tr>
</table></td><td>०</td></tr>
</table>

क्रम	भौ नं	मिति	बिषय					बेरुजु रकम
			२८७/२०७९।०३।०५	कृष्ण फल कल नर्सरी रौतहटबाट आँप, एभोकाडो, लिची, मेवाका विरुवा खरिद	वडा नं ४ र १२ वडा बाहेकका सबै वडामा	३५५९८७	१९०३६८	
			२८९/२०७९।०३।२१	नयाँ तुलसी मनकामना प्रा.ली. १० पिस	वडा नं ८ मा १० जना	६०००००	२९५०००	
			२९५/२०७९।०३।२१	खड्गतारा मिमि फलफुल गोरखाबाट सुन्तला, कागतीका विरुवा ३२८४ वटा	वडा नं १,२,६,७ र ११	२१८६२५	१०९३६८	
			३०७/२०७९।०३।२२	प्रकृति भेट सेन्टरबाट विषादी खरिद	वडा नं ७	१४९९५०	७४९७५	
			३१०/२०७९।०३।२२	गी सेभेन एग्रिकल्चर प्रा.ली बाट पलाष्टिक ५० पिस	वडा नं १० मा वितरण	२२५०००	५६२५०	
				माया तुलसी मनकामना सप्लायर्सबाट २ वटा डिजेल इन्जिन		१३००००	६५०००	

क्रम	भौ नं	मिति	बिषय					बेरुजु रकम
				माया तुलसी मनकामना सप्लायर्सबाट ३ वटा पेट्रोल इन्जिन		१६५०००	८२५००	
				न्यू भेट फर्माबाट कृषि सम्बन्धी ज्ञान		१२६१९०	७३०००	
			३१३/२०७९।०३।२२	माया तुलसी मनकामनाबाट पेडि ह्वाइट सेट १०	१,२,८ र १० नं वडामा	८२३३०	४१११५	
			३२०/२०७९।०३।२३	माया तुलसी मनकामनाबाट कम्बाइन मिल ५ वटा, डिजेल/ पेट्रोल इन्जिन १० वटा समेत १५ वटा	१,२ र १२	८१००००	४०५०००	
			२७४/२०७९।०३।१९	मनकामना सप्लायर्स प्रा.ली. बाट डिजेल मिनिटिलर २ वटा	वडा नं ६ र ७ मा २ जनालाई वितरण	१६००००	८००००	
			१४१/२०७८।१२।१७	न्यू भेट फर्माबाट धान १७७ के जी	वडा नं ५,८,९,१० र ११	१२३९००	६१९५०	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौ नं</th><th>मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td></td><td>न्यू भेट फर्माबाट मकै १०६८ के जी</td><td>वडा नं १,२,३,८,१०,११ र १२</td><td>८५४४०</td><td>४२७२०</td></tr>
<tr><td>१४३/२०७८।१२।१७</td><td>पशुपति बिज भण्डार दमौलीबाट मकै ४५०० के जी</td><td>वडा नं १,२,३,५,७,८,९,१० र ११</td><td>३६००००</td><td>१८००००</td></tr>
<tr><td>१६५/२०७८।१२।१७</td><td>प्रकृति भेट सेन्टरबाट मकै १५६५ के जी</td><td>वडा नं १,२,३,५,७,८,९,१० र ११</td><td>१२५२००</td><td>६३८४०</td></tr>
<tr><td></td><td>डि वि इन्टरनेशनल प्रा.ली. बाट पावर टिलर ६ वटा</td><td>वडा नं ७ मा</td><td>४६९०००</td><td>२३०५८०</td></tr>
<tr><td>२०८/२०७९।०२।१८</td><td>किसान मातृभुमी कम्पनी प्रा.ली. बाट ७९४५ के जी</td><td>वडा नं ४ बाहेक सबै वडामा</td><td>५७२०४०</td><td>२८६०२०</td></tr>
<tr><td>२११/२०७९।०२।१९</td><td>सुप्रिम पलाष्टिक ट्रेडलिङ्कबाट पलाष्टिक खरिद १७३ पिस</td><td>वडा नं ७ मा</td><td>२७५००५</td><td>१३७५००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौ नं	मिति	बिषय	बेरुजु रकम

२३९/२०७९।०३।०५	न्यू भेट फर्माबाट धान खरिद ५५१५ के जी	वडा नं ४ बाहेक वितरण	३९७०८०	१९८५४०
२९१/२०७९।०३।२१	न्यू भेट फर्माबाट धान खरिद २५०० के जी	वडा नं ८ मा	१८००००	९००००
२८५/२०७९।०३।२१	व्यवसायिक कृषि उत्पादन केन्द्र मार्फत बाख्रा खोर निर्माण	वडा नं १२ मा ५ वटा	६६००००	३३००००
	चापाकटर १३ वटा, ढक तराजु लगायत कुटानी मेशिन ३ वटा जस्ता सामानहरु	वडा नं १२ मा	३३४०००	१६७०००
	जम्मा		**६६५२७४७**	**२९२०२२६**

यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा यसप्रकार छनः

· अनुदान राजश्वको सही सदुपयोग भए नभएको सम्बन्धमा अनुगमन प्रभावकारी भएको छैन भने अनुदान पश्चातको उपलब्धी मापन गरेको देखिँदैन। अनुदानबाट प्राप्त लाभको विश्लेषण गरी कार्यक्रम सञ्चालन गर्नुपर्ने देखिन्छ। अनुगमन प्रणाली प्रभावकारी बनाई दोहोरो/संघ प्रदेश तथा स्थानीय तहमा परेको नपरेको यकिन गरी प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने देखिन्छ।

· कृषि तथा पशुपालन क्षेत्रमा आत्मनिर्भर बनाउन सरकारले कृषि विमा, पशु बीमामा अनुदानका कार्यक्रम सञ्चालन गर्दै आइरहेको छ। पालिकाले कृषि तथा पशु क्षेत्रमा अनुदान उपलब्ध गराएकोमा अनिवार्य वीमा गरेमा मात्र अनुदान दिने नीति तय गर्नुपर्नेमा वीमा गर्ने गराउने तर्फ ध्यान नदिई अनुदानका कार्यक्रम सञ्चालन गरेको देखियो। एक सरकारले ल्याएको नीतिलाई अर्को सहयोग गर्ने गरी कार्यक्रम सञ्चालन गर्नुपर्ने देखिन्छ।

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौ नं</th><th>मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>· अनुदानमा ठुलो रकम खर्च गरेकोमा जग्गाको स्वामित्व यकिन गरेको छैन। जग्गाको स्वामित्व यकिन नगरी अनुदान दिँदा अनुदान वास्तविक क्षेत्रमा खर्च भई सही सदुपयोग भयो भन्न सक्ने अवस्था देखिदैंन। किसान समुह तथा सहकारी संस्थाले खरिद गरेको बिलको आधारमा वितरण भएको र उक्त खरिद गरिएका सामानहरुको प्राविधिक मूल्याङ्कन नगरी भुक्तानी गर्नाले सही सदुपयोग नहुन सक्छ।
· पालिकाले एकै प्रकृतिका अनुदान कार्यक्रममा पनि प्रतिस्पर्धात्मक तरिकाबाट खरिद नगरी उपभोक्ताका बिलका आधारमा अनुदान उपलब्ध गराइएको देखिन्छ। लागत सहभागिता तथा अनुदान भुक्तानीका मापदण्ड तयार नगरी एकै प्रकारका अनुदान कार्यक्रममा पनि प्रतिस्पर्धात्मक तरिकाबाट खरिद नगरी सोझै खरिद गर्ने गरिएको छ। अनुदान उपलब्ध गराउँदा निश्चित मापदण्ड र कार्यविधि तयार गरी प्रतिस्पर्धात्मक तवरले समानता कायम हुने गरी अनुदान वितरण गर्नुपर्दछ।

✂ .... (प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भई पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।२२ को निर्णयबाट रु ३१९२०। सम्परीक्षण गरिएको ।)</td><td></td></tr>
<tr><td>८०</td><td>320</td><td>२०७९-३-२३</td><td>कम कर कट्टि भएको

आयकर ऐन २०५८ अनुसार भुक्तानीमा १.५ प्रतिशत कर कट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले नयाँ तुलसी मनकामनाबाट कृषि सम्बन्धी उपकरण खरिद गरी रु ८१०००० । भुक्तानी गर्दा १.५ अग्रिम आयकर वापत रु १२१५० कट्टी गर्नुपर्नेमा रु ६०७५ मात्र कर कट्टी गरेकोले नपुग कर असुल गर्नुपर्ने रु</td><td>६,०७५</td></tr>
<tr><td>८१</td><td></td><td></td><td>टुक्रे खरिद

सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ८(२) अनुसार खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धा सिमित हुने गरी खरिद गर्नुपर्दछ। पालिकाले कृषि तथा उपकरणहरु धान मकैको विउ, विषादी जस्ता सामानहरु पटक पटक सोझै खरिद गरेको देखियो। यस्ता किसिमको टुक्रे खरिद नगरी सिलबन्दी दरभाउ तथा ठेक्काको माध्यमबाट खरिद गर्नुपर्दछ।
<table>
<tr><th>गो.भौ.नं./मिति</th><th>खरिद सामाग्री</th><th>सप्लायर्स</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>२८५/२०७९।०३।२१</td><td>चापाकटर र पिसानी मेरिप</td><td>कृष्ण मेशिनरी सप्लायर्स</td><td>३१००००</td></tr>
<tr><td>१६५/२०७८।१२।१७</td><td>पावर टिलर ६ वटा</td><td>डि वि इन्टरनेशनल प्रा.ली.</td><td>४६९०००</td></tr>
<tr><td>२११/२०७९।०२।१९</td><td>कृषिको लागि पलाष्टिक</td><td>सुप्रिम पलाष्टिक ट्रेड लिङ्क</td><td>२७५००५</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौ नं	मिति	बिषय				बेरुजु रकम
			२८९/२०७९।०३।२१	पावर टिलर	नयाँ तुलसी मनकामना सप्लायर्स	६०००००	
			३१०/२०७९।०३।२२	कृषि टनेलको लागि पलाष्टिक	जि सेभेन एग्रिकल्चर प्रा.ली.	२२५०००	
				डिजेल इन्जिन, पेट्रोल इन्जिन	नयाँ तुलसी मनकामना सप्लायर्स	२६५०००	
				कृषि सामाग्री	न्यू भेट फर्मा	१२६१९०	
			२७४/२०७९।०३।१९	डिजेल/पेट्रोल इन्जिन	नयाँ तुलसी मनकामना सप्लायर्स	१६००००	
			३१३/२०७९।०३।२२	पेडि ह्वाइट खरिद	नयाँ तुलसी मनकामना सप्लायर्स	८२३३०	
				कम्बाइन मिल, पेट्रोल तथा डिजेल इन्जिन	नयाँ तुलसी मनकामना सप्लायर्स	८१००००	
			१४१/२०७८।१२।१७	धान तथा मकैको विउ २८३८ के जी	न्यू भेट फर्मा	२०९३४०	
			१४३/२०७८।१२।१७	मकैको विउ ४५०० के जी	न्यू भेट फर्मा	१२३९००	
			२०८/२०७९।०२।१८	मकैको विउ १६६५ के जी	प्रकृति भेट फर्मा	१२५२००	
			२३९/२०७९।०३।०५	धानको विउ ७९४५ के जी	किसान मातृभुमी कम्पनी प्रा.ली.	५७२०४०	
				धानको विउ ५५१५ के जी	न्यू भेट फर्मा	३९७०८०	
			२९१/२०७९।०३।२१	धानको विउ २५०० के जी	न्यू भेट फर्मा	१८००००	
			२८६/२०७९।०३।२१	केराको विरुवा	राम निकेतन बायोटेक	४८०००	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौ नं</th><th>मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>

२८७/२०७९।०३।०५	फलफुलका विरुवा	कृष्ण फलफुल नर्सरी रौतहट	६०००००
२९५/२०७९।०३।२१	कागती सुन्तला विरुवा	खड्कतारा मिमि फलफुल गोरखा	२१८६२५
३०७/२०७९।०३।२२	विषादी खरिद	प्रकृति भेट सेन्टर	१४९९५०
जम्मा		५९४६६५५	

</td><td></td></tr>
<tr><td>८२</td><td>285</td><td>२०७९-३-२१</td><td>

बाख्रा खोर निर्माण

पालिकाले एकै प्रकृतिका अनुदान कार्यक्रममा एउटै मापदण्डको पालना गर्नुपर्दछ। पालिकाबाट एउटै प्रकृतिको बाख्राको खोर निर्माणको लागि ४ खोर निर्माण गर्नको लागि प्रति खोर रु १४०००० का दरले ४ वटा खोर निर्माण गरेको उल्लेख गरी रु ५६०००० को ५०% अनुदान स्वरुप रु २८०००० वडा नं १२ मा उपलब्ध गराइएको छ। खोर निर्माण गर्नको प्रतिखोर लागत अनुमान तयार गरी सो अनुसार कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गरेको आधारमा अनुदान उपलब्ध गराउनुपर्नेमा स्पष्ट नम्स तयार गरी लागत अनुमान तयार गरी सो लागत अनुमान अनुसार कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन समेत तयार गरेर मात्र कार्य अगाडि बढाउनुपर्नेमा सो लागत अनुमान तथा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन समेत तयार नगरी ४ वटा खोर रु ५६०००० को ५०% समुह तथा व्यक्तिको अनुदान र बाँकी ५०% अनुदान पालिकाबाट उपलब्ध गराएको छ। पालिकाले स्पष्ट नम्स तथा मापदण्ड तयार गरी लागत अनुमान र खोरको कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्दछ।

</td><td></td></tr>
<tr><td>८३</td><td></td><td></td><td>

सुरक्षित आप्रवासन परियोजना

नेपाल सरकार र स्वीटजरल्याण्ड सरकार वीच श्रम रोजगार र सामाजिक सुरक्षा मन्त्रालय मार्फत हेल्विटास नेपालको प्राविधिक सहयोगमा तनहुँ जिल्लाको शुक्लागण्डकी नगरपालिकामा सञ्चालित सुरक्षित आप्रवासन परियोजनाले वैदेशिक रोजगारको क्रममा परेका तथा समस्यामा परेका व्यक्तिहरुलाई कानूनी उपचारको लागि सहजीकरण गर्ने, मनोसामाजिक सेवा उपलब्ध गराउने संस्थाले सुरक्षित आप्रवासन परियोजनको लागि ग्रामिण सशक्तिकरण दमौलीसँग मिति २०७६।०८।०१ देखि २०७८।०३।३० सम्म लागु हुने भनी सम्झौता गरेको छ। प्रत्येक वर्ष सम्झौतालाई नविकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था रहे अनुसार शुक्लागण्डकी नगरपालिकाले मिति २०७८।०३।२८ मा बसेको बैठकले आ.ब. २०७८।७९ को लागि पनि लागु गरेको छ। लेखापरीक्षणको क्रममा उक्त सम्झौता माग गर्दा पेश नभएकोले शुरुवाती सम्झौता रकम तथा शर्तनामा बारे यकिन हुन सकेन। पालिकाले यो वर्ष चौमासिक रुपमा ३ पटकमा रु १९९९७६४ ग्रामिण शसक्तिकरण संस्थाले पेश गरेको बिलको आधारमा भुक्तानी गरेको छ। पालिकाले यो वर्ष

</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौ नं</th><th>मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>गरेको नविकरण सम्झौतामा उल्लेख गरिएका विभिन्न कार्यक्रमहरु वापतको रकम भुक्तानी भएकोमा कार्यक्रम भए नभएको सम्बन्धमा विस्तृत विवरण पेश नगरी संक्षिप्त कार्यतालिकाको आधारमा बिल भुक्तानी गरेको देखिएको छ। संस्थाले आफ्नो कामको विस्तृत विवरण पेश नगरी संक्षिप्त कार्य प्रगतिका आधारमा बिल भुक्तानी गरेको देखिएकोले उक्त कार्य प्रभावकारी रुपमा सञ्चालन भए नभएको सम्बन्धमा यकिन गर्न सक्ने आधार देखिएन।</td><td></td></tr>
<tr><td>८४</td><td></td><td></td><td>खरिद योजना तयार नगरेको

सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ८ अनुसार सार्वजनिक निकायले वार्षिक १० लाख रुपैंया भन्दा बढी रकमको खरिद गर्नुपर्ने भएमा आगामी आर्थिक वर्षको अनुमानित वार्षिक कार्यक्रम तथा बजेट तयार गर्दा आगामी आर्थिक वर्षमा गर्ने वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ तर पालिकाले खरिद योजना नबनाई नगरपालिका पूँजिगतमा रु ३०९६७६६९३।७८ र सशर्त पुँजिगतमा रु २५३५८२०२ समेत जम्मा रु ३३५०३४८९५।७८ खर्च गरेकोमा खरिद योजना तयार नगरी खर्च गरेको देखियो। खरिद योजना बनाएर मात्र पूँजिगत खर्च गर्नुपर्दछ।</td><td></td></tr>
<tr><td>८५</td><td></td><td></td><td>स्वीकृत दरबन्दी बमोजिम पदपुर्ती नभएको

स्वीकृत दरबन्दी अनुसार पदपूर्ति गर्नुपर्दछ। पालिकाले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार स्वीकृत दरबन्दी ५३ रहेकोमा संघबाट समायोजन भएका १३ जना र अन्य सेवाबाट समायोजन भएका २० समेत ३३ जना स्थायी पदपूर्ति भएको र बाँकी २० जना मध्ये करार सेवाबाट कार्य हुँदै आएको देखिन्छ। स्वीकृत दरबन्दी अनुसार पदपुर्ति नहुँदा सेवा प्रवाहमा असर पर्ने देखिएकोले रिक्त पदहरु पदपुर्ति हुनुपर्दछ।</td><td></td></tr>
<tr><td>८६</td><td>48</td><td>२०७९-३-२५</td><td>भ्याट समायोजन

✂ .... (प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भई पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।२० को निर्णयबाट रु ७९८०७। सम्परीक्षण गरिएको ।)</td><td>०</td></tr>
<tr><td>८७</td><td></td><td></td><td>बैठक भत्ता बढि भुक्तानी

अर्थ मन्त्रालयको कार्य सञ्चालन निर्देशिका २०७४ तथा प्रदेश सरकारको खर्चको मापदण्ड २०७५ अनुसार कुनै बैठक बस्दा आमन्त्रित सदस्य बढीमा ३ जना मात्र राख्न पाउने व्यवस्था छ। पालिकाले निम्नानुसार समयको बैठक भत्ता भुक्तानीमा पदाधिकारी तथा उत्ति नै आमन्त्रित सदस्य राखि बैठक भत्ता भुक्तानी गरेकोले बढी भुक्तानी गरेको रु
<table><tr><th>समिति सदस्य</th><th>आमन्त्रित सदस्य</th><th>मिति</th><th>भुक्तानी रकम</th><th>भुक्तानी हुनुपर्ने</th><th>बढी</th></tr></table></td><td>१२३,०००</td></tr>
</table>

क्रम	भौ नं	मिति	बिषय	बेरुजु रकम

५	५	अक्टुबर ५,२०२१	१५०००	१२०००	३०००
५	५	अक्टुबर ८,२०२१	१५०००	१२०००	३०००
५	५	अक्टुबर ९,२०२१	१५०००	१२०००	३०००
५	५	अक्टुबर १०,२०२१	१५०००	१२०००	३०००
५	५	अक्टुबर ११,२०२१	१५०००	१२०००	३०००
५	५	अक्टुबर १८,२०२१	१५०००	१२०००	३०००
५	५	अक्टुबर १९,२०२१	१५०००	१२०००	३०००
५	५	अक्टुबर २०,२०२१	१५०००	१२०००	३०००
५	५	अक्टुबर २१,२०२१	१५०००	१२०००	३०००
५	५	अक्टुबर २२,२०२१	१५०००	१२०००	३०००
५	५	अक्टुबर २४,२०२१	१५०००	१२०००	३०००
५	५	अक्टुबर २५,२०२१	१५०००	१२०००	३०००
५	५	अक्टुबर २६,२०२१	१५०००	१२०००	३०००
५	५	अक्टुबर २७,२०२१	१५०००	१२०००	३०००
५	५	अक्टुबर २८,२०२१	१५०००	१२०००	३०००
५	५	अक्टुबर २९,२०२१	१५०००	१२०००	३०००
५	५	अक्टुबर ३१,२०२१	१५०००	१२०००	३०००
५	५	नोभेम्बर १, २०२१	१५०००	१२०००	३०००
५	५	नोभेम्बर २, २०२१	१५०००	१२०००	३०००
५	५	नोभेम्बर ३, २०२१	१५०००	१२०००	३०००
५	५	नोभेम्बर ८, २०२१	१५०००	१२०००	३०००
५	५	नोभेम्बर ९, २०२१	१५०००	१२०००	३०००
५	५	नोभेम्बर ११, २०२१	१५०००	१२०००	३०००

क्रम	भौ नं	मिति	बिषय	बेरुजु रकम

५	५	नोभेम्बर १२, २०२१	१५०००	१२०००	३०००
५	५	नोभेम्बर १३, २०२१	१५०००	१२०००	३०००
५	५	नोभेम्बर १४, २०२१	१५०००	१२०००	३०००
५	५	नोभेम्बर १५, २०२१	१५०००	१२०००	३०००
५	५	नोभेम्बर १६, २०२१	१५०००	१२०००	३०००
५	५	नोभेम्बर १७, २०२१	१५०००	१२०००	३०००
५	५	नोभेम्बर १८, २०२१	१५०००	१२०००	३०००
५	५	नोभेम्बर २१, २०२१	१५०००	१२०००	३०००
५	५	नोभेम्बर २२, २०२१	१५०००	१२०००	३०००
५	५	नोभेम्बर २३, २०२१	१५०००	१२०००	३०००
५	५	नोभेम्बर २४, २०२१	१५०००	१२०००	३०००
५	५	२०७८।११।१५ विहान	१५०००	१२०००	३०००
५	५	२०७८।११।१६ विहान	१५०००	१२०००	३०००
५	५	२०७८।११।१८ विहान	१५०००	१२०००	३०००
५	५	२०७८।११।१५ बेलुका	१५०००	१२०००	३०००
५	५	२०७८।११।१६ विहान	१५०००	१२०००	३०००
५	५	२०७८।११।१८ बेलुका	१५०००	१२०००	३०००
५	५	२०७८।११।२०	१५०००	१२०००	३०००
जम्मा			६१५०००	४९२०००	१२३०००

क्रम	भौ नं	मिति	बिषय	बेरुजु रकम
८८			**उपभोक्ता समिति मार्फत निर्माण कार्य** लागत अनुमान रु ६००१०३७।४८ भएको काम मध्ये नगरपालिकाबाट रु ५००००००र उपभोक्ता समितिबाट रु १००१०३७ जनश्रमदान जुटाउने उल्लेख भएकोमा सम्झौता २०७८।१२।०८ मा गरी २०७९।०२।३० भित्र कार्य सम्पन्न गर्नुपर्ने काम यो वर्ष रु १६५०००० मात्र खर्च गरेको देखियो। सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ मा उपभोक्ता समितिबाट काम गराउन सकिने व्यवस्था गरिएको छ। उपभोक्ता समितिबाट हुने कामको म्याद थप गर्ने कानूनी व्यवस्था भएको देखिँदैन। आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम १६ मा स्रोत सुनिश्चितता सहित सहमति दिएको वहुवर्षिय आयोजनाको रुपमा कार्यान्वयन गरिने आयोजनाको लागि आवश्यक रकम प्रस्ताव गर्नुपर्नेमा स्रोत सुनिश्चितता नगरी कार्य गराउनु उचित देखिएन। पालिकाले उपभोक्ता समितिबाट सार्वजनिक निर्माण कार्य गराउँदा सोही आर्थिक वर्षमा सम्पन्न हुन सक्ने योजना मात्र कार्यान्वयनमा ल्याउनुपर्दछ।	
८९			**खरिद प्रणालीमा सुधार गर्नुपर्ने** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(५) मा बिल भरपाई सहित स्पष्ट रुपमा लेखा राख्नुपर्ने अवस्था छ। पालिकाले गरिबसँग विश्वेश्वर कार्यक्रम अन्तर्गत रु ४६०००० खर्च गरेको मध्ये ८ वटा बंगुर पाठाको रु ७००० का दरले रु ५६००० ९ वटा बाख्राको रु ९००० का दरले रु ९०००० एउटा बोकाको रु ३०००० खरिद गरी रु १७६००० खर्च लेखेकोमा ती बाख्रा बोका तथा संगुरको पाठाको तौलको आधारमा खरिद गर्नुपर्नेमा सो उल्लेख नगरी गोटाको आधारमा एउटै मूल्य राखी खरिद गरी वितरण भएकोमा उपयुक्त भएको देखिएन। यस्तो किसिमबाट हुने खरिद प्रणालीमा सुधार हुनुपर्दछ।	
९०	104	२०७८-११-८	**कार्यालयबाहिरको गाडि मर्मत खर्च भुक्तानी** आर्थिक कार्यबिधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व ऐन, २०७५ को नियम ३५(२) मा खर्च गर्ने वा खर्चको निकासा दिने अधिकारीले खर्च गर्नु पूर्ब उक्त जिम्मेवारी आफ्नो कार्य क्षेत्रभित्रको हो होइन यकिन गरेरमात्र भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ ।कार्यालयभन्दा बाहिरको कार्यालयको गाडि मर्मत गर्न मिल्ने देखिँदैन। पालिकाले बा १३ च ८२३० (गाडि पालिकामा नरहेको) गाडि मर्मत गरेको भनी सि.ए. अटो पार्ट नयाँबजार पोखराको बिल संलग्न गरी रु ४८०५०, ग ९ प ४९५५ कुँवर ब्रदर्श रु २४६००, बा १२८१ प राम मोटर वर्कसपको रु २१५०० समेत जम्मा रु ९४१५० खर्च लेखेको अनियमित नियमसम्मत मान्न सकिदैन। कार्यालयले यसमा सुधार गर्नुपर्दछ।	
९१	103	२०७९-	**तलब बढि निकासा**	०

क्रम	भौ नं	मिति	बिषय	बेरुजु रकम
		१-१५	*.......... (प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर असुल भई पेश भई पेश भएको आधारमा मिति २०७९। १२।२२ को निर्णयबाट रु ५५३३८। सम्परीक्षण गरिएको ।)*	
९२			**कार्यसम्पादनमा आधारित प्रोत्साहन अनुदान** कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७८।०७९ को क्रियाकलाप नं २.७.१३.१३ मा छनोट भएका विद्यालयलाई प्रति विद्यालय एकमुष्ट रु ६ लाख ५० हजारका दरले अनुदान दिने । उक्त अनुदानबाट विद्यालयले पाठ्यपुस्तक, पाठ्यक्रम, शिक्षक निर्देशिका, सन्दर्भ सामाग्री खरिद गर्ने । लाइब्रेरीका लागि आवश्यक फर्निचरहरु जस्तै पुस्तक र्याक बसाइ व्यवस्थाका लागि कुर्सी टेबल लगायतका सामाग्रीहरु व्यवस्था गर्न उक्त बजेटको २५ प्रतिशतसम्म बजेट सार्वजनिक खरिद ऐन अनुसार खर्च गर्ने। विद्यालयले खरिद गरेका पुस्तकहरुको सूची अनिवार्यरुपले स्थानीय तहमा पेश गर्नुपर्नेछ भन्ने व्यवस्था छ साथै सार्वजनिक खरिद नियमावली को नियम ८५(४) मा सोझै खरिद गर्दा मौजुदा सूचीमा रहेका कम्तीमा ३ वटा आपूर्तिकर्ता, निर्माण व्यवसायी, परामर्शदाता वा सेवा प्रदायकबाट लिखितरुपमा दरभाउपत्र वा प्रस्ताव माग गरी खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा शुक्लागण्डकी नगरपालिकाबाट अनुदान प्राप्त गरेका विद्यालयहरुमध्ये श्री आधारभुत माध्यमिक विद्यालय र श्री छब्दि माध्यमिक विद्यालयले शैक्षिक सामाग्रीहरु खरिद गर्न विभिन्न कम्पनीहरुसँग लागत अनुमान बेगर कोटेशन माग गरेको साथै कम्पनीहरुले मूल्यसूची समावेश नगरी छुट प्रतिशत मात्र उल्लेख गरी कोटेशन पेश गरेको आधारमा खरिद गर्दा सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ तथा नियमावली २०६४ को मर्म अनुरुप प्रतिस्पर्धाका आधारमा खरिद गरेको देखिन आएकोले अनुदान दिँदा खरिद कानुनमा भएको व्यवस्था अनुसार लागत अनुमान बनाई प्रतिस्पर्धा लाई सुनिश्चीत गरी खरिद कार्य गरे नगरेको यकिन गरि दिनु पर्दछ।	
९३	47	२०७९-३-२५	**राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रम** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ११७ मा सम्पन्न भएको निर्माण कार्य आपूर्ति गरिएको मालसामान वा प्रदान गरिएको सेवा स्वीकार्दा कार्य स्वीकार र सो को प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। त्यस्तै सोही नियमावलीको नियम १२५ मा निर्माण कार्यको कार्यसम्पन्न भएको प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार अन्तर्गत २ कोठे भवन निर्माण गर्न संगम प्रा.वि. वडा नं १० लाई पेश्की उपलब्ध गराएकोमा कार्य सम्पन्न भएको प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने रु	१,८००,०००
९४			**विद्यालयको छात्रावास निर्माण** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ मा उपभोक्ता समितिलाई मूल्य अभिवृद्धि कर दिन नमिल्ने उल्लेख छ। पालिकाबाट पञ्चमुनिदेव माध्यमिक विद्यालयको छात्रावास भवन निर्माण गर्नको लागि लागत अनुमानमा ब्रिक मेशिनरी पिसिसी १:२:४ वाल पलाष्टर, फाउण्डेशन	१९६,१६८

क्रम	भौ नं	मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			सम्बन्धी कामको लागत अनुमान तयार गरी उक्त विद्यालयमा कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन अनुसार ९४५ बोरा सिमेन्ट प्रयोग भएको देखियो। ९४५ बोरा सिमेन्टको मूल्य अभिवृद्धि कर समेत रु ८५४२८० उपभोक्तालाई भुक्तानी भएकोमा उपभोक्ताले ७२८ बोरा मात्र सिमेन्टको मूल्य अभिवृद्धि कर समेत रु ६५८११२ सिमेन्ट प्रयोग भएको बिल पेश भएकोले घटि विल पेश भएको रु १९६१६८। वरावरको प्राविधिक पुष्ट्याई हुने गरी सिमेन्ट प्रयोगको विल पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुल गर्नुपर्ने रु	
९५	40	२०७९-३-२४	**कम करकट्टि गरेको** *........... (प्रारम्भिक प्रतिवेदन असुल भई पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।२२ को निर्णयबाट रु ७०४०। सम्परीक्षण गरिएको ।)*	०
९६	42	२०७८-८-१०	**विद्यालयमा शौचालय निर्माण** सम्झौतामा उल्लेख भए अनुसार जनसहभागिताको अंश कट्टा गरेर मात्र भुक्तानी गर्नुपर्दछ। शारदा माध्यमिक विद्यालयमा शौचालय निर्माण गर्नका लागि उपभोक्ता समितिबाट रु ३८२९५।७९ र नगरपालिकाबाट रु ७००००० समेत रु ७३८२९५।७९ लागत अनुमान तयार गरेकोमा उक्त कामको मूल्याङ्कन रु ७०४२३६।४५ भएकोमा उपभोक्ता समितिको ५.१८ प्रतिशतले रु ३६४७९ कट्टा गरी रु ६६३५२० भुक्तानी गर्नुपर्नेमा पालिकाबाट रु ७००००० नै खर्च लेखेकोले बढी भुक्तानी भएको असुल गर्नुपर्ने रु	३६,४८०
९७	32	२०७९-३-२२	**प्रमाण पेश नभएको** *........... (प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भई पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।२२ को निर्णयबाट रु ६५००००। सम्परीक्षण गरिएको ।)*	०
९८	8	२०७८-९-२१	**बढि भुक्तानी** खैरेनी माध्यमिक विद्यालय भवन निर्माण गर्न लागत अनुमान रु २००२१२५ मध्ये नगरपालिकाबाट रु १८००००० र विद्यालय व्यवस्थापन समितिबाट रु २०२१२५ व्यहोर्ने गरी सम्झौता भएकोमा उक्त भवन निर्माणको कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन अनुसार रु १९७७३१८ को मूल्याङ्कन गरेको देखिएकोले विद्यालय व्यवस्थापन समितिबाट रु १९९५११ र कार्यालयबाट रु १७७७८०६ भुक्तानी गर्नुपर्नेमा कार्यालयले रु १८००००० भुक्तानी गरेकोले बढी भुक्तानी भएको रकम रु २२१९४ असुल गर्नुपर्ने रु	२२,१९४
९९			**शसर्त अनुदान रकमबाट फिल्ड भत्ता**	९६,०००

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौ नं</th><th>मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>सशर्त अनुदान उपलब्ध भएको मध्येबाट मेडपा कार्यक्रमको लागि करारका २ कर्मचारीलाई रु ४००० का दरले १२ महिनामा रु ९६००० भुक्तानी गरेको देखियो। स्थानीय सेवाको गठन सञ्चालन तथा व्यवस्थापन सेवाको शर्त तथा सुविधा सम्बन्धी अन्य व्यवस्था स्थानीय तहले बनाएको कानून बमोजिम हुने उल्लेख छ। संघीय सशर्त अनुदानको लागि प्राप्त भएको बजेटबाट करारका कर्मचारीलाई फिल्ड भत्ता दिन मिल्ने कानूनी आधार बेगर भुक्तानी गरेको अनियमित देखिएको रु</td><td></td></tr>
<tr><td>१०० </td><td></td><td></td><td>संपरीक्षण

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ को दफा ८४ मा बेरुजू फछर्यौट गर्ने व्यवस्था रहेको छ।सोही एनको दफा ८४(२)(घ) मा बेरुजू फछर्यौट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । यो वर्षको लेखापरीक्षणको क्रममा भई सम्परीक्षण भई गत बर्षसम्मको बाँकी बेरुजु निम्नानुसार रहेको छ । बाँकी वेरुजु समेत फछर्यौट गरी संपरीक्षणको लागि पेश गर्नुपर्दछ । यस वर्ष फछर्यौट भएको वेरुजुको स्थिति निम्नानुसार रहेको छ ।
<table>
<tr><th>आ.व.</th><th>वेरुजु दफा नं.</th><th>वेरुजुको संक्षिप्त व्यहोरा</th><th>सम्परीक्षण</th></tr>
<tr><td>२०७६।७७</td><td>५०</td><td>बढि नापी लिई बढि भुक्तानी भएको रु १४००००। गोकुल टोल विकास संस्थाबाट असुल गरी बेरुजु दाखिला गरिएको।</td><td>१४०४००</td></tr>
<tr><td>२०७६।७७</td><td>२३</td><td>कानुनमा व्यवस्था नभएको वडा अनुगमन भत्ता वापतको रु ६२९००। असुल गरी बेरुजु दाखिला गरिएको।</td><td>६२९००</td></tr>
<tr><td>२०७६।७७</td><td>८१</td><td>नेपाल विद्युत प्राधिकरणको नाममा रहेको पेश्की रु ७२०३१४। पेश्की फर्छयौट भएको प्रमाण पेश।</td><td>७२०३१४</td></tr>
<tr><td>२०७६।७७</td><td>८२.६</td><td>विद्यालय शैक्षिक गुणस्तर सुदृढिकरण अनुदानको विल भर्पाई संलग्न नभएको रु २०७६०००। वरावरको प्रमाण पेश भएको।</td><td>२०७६०००</td></tr>
<tr><td>२०७६।७७</td><td>८२.४०, ८२.४१</td><td>गहते अर्गानिक मौरीपालन उद्योगको आ व २०७५।०७६ को रु

५०८७५० को कर समायोजन प्रमाण पेश भई आएको।</td><td>५०८७५०</td></tr>
<tr><td>२०७६।७७</td><td>७०</td><td>सावित्रि निर्माण सेवावाट ठेक्का नं ५ दुरदुरे घाटको सम्झौता बमोजिमको

बाँकि रकम १० प्रतिशत जरिवाना सहित असुल गर्नुपर्ने रकम रु

८१५५५७७। मध्य रु ३७०००००। असुल भई बेरुजु दाखिला भएको

प्रमाण पेश।</td><td>३७०००००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>७२०८३६४</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

संपरीक्षणबाट थप भएको

बेरूजू

<table>
<tr><th>क्र.सं.</th><th>बेरुजुको विवरण</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>प्रदेश लोकसेवा आयोगको परार्श तथा प्रदेश लोकसेवा आयोगको शेवा शर्त विपरि कर्मचारी बढुवा तथा स्तर वृद्धि गरि बढी तलब भुक्तानी रु १६४०७५। बेरुजु औल्याइएकोमा रु १४२७९८ ।असुल भई आएको प्रमाण पेश भएको र बाँकि रु २१२७७ बेरुजु कायम रहेको रु</td><td>21277.00</td></tr>
<tr><td>२</td><td>सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ८ बमोजिम प्रतिस्पर्धा सिमित नहुने गरी खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावलीमा रु १० लाखसम्मको खरिद कार्य सोझै गर्न सकिने रु १० 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 आपूर्तिकर्तासिंग एक पटकभन्दा बढी सोझै खरिद गर्न नहुने उल्लेख छ । पालिकाले यो वर्ष चालु शिर्षकवाट वस्तु वा सेवा खरिद गर्दा वार्षिक खरिद योजना नवनाई पटक पटक खरिद गरेकोले तथा प्रतिस्पर्धा सिमित हुने गरी खरिद गरेको देखिएको रु
<table>
<tr><th>भौ नं</th><th>विवरण</th><th>सप्लायर्सको नाम</th><th>भुक्तानी रकम</th></tr>
<tr><td>९६६</td><td>मसलन्द समाग्री खरिद</td><td>समाज सप्लायर्स</td><td>४९४८८३</td></tr>
<tr><td>३५</td><td>मसलन्द्र सामाग्री खरिद</td><td>स्कुल अफिस स्टेशनरी सप्लायर्स</td><td>४९८४०९</td></tr>
<tr><td>४९४</td><td>मसलन्द समाग्री खरिद स्टेशनरी</td><td>द बुक वेरी</td><td>३९९७२६</td></tr>
<tr><td>५००</td><td>मसलन्द्र तथा छपाई</td><td>शुभ श्री गणेश प्रिन्टिङ्ग प्रेस</td><td>२९९६७६</td></tr>
<tr><td>८८९</td><td>मेशिनरी औजार खरिद</td><td>युनिभर्सल कम्प्युटर सप्लायर्स</td><td>९८०००</td></tr>
</table></td><td>6246258.00</td></tr>
</table>

क.सं.	बेरुजुको विवरण				रकम
	४१	कम्प्युटर तथा मेशिनरि सामाग्री खरिद	पाण्डे कम्प्युटर सप्लायर्स	४९८५८०	
	१०२	कम्प्युटर प्रिन्टर र डेस्टव खरिद	स्किल नेट प्रालि	४९९९५१	
	११४३	कम्प्युटर तथा प्रिन्टर खरिद	महाकाली कम्प्युटर सप्लायर्स	४९८९२५	
	२००	कम्प्युटर तथा मेशिनरि सामाग्री खरिद	पाण्डे कम्प्युटर सप्लायर्स	४०२६०४	
	३४१	कम्प्युटर तथा मेशिनरि सामाग्री खरिद	सनराइज कम्प्युटर सप्लायर्स	४९९५४६	
	३२३	कम्प्युटर तथा मेशिनरि सामाग्री खरिद	युनिभर्सल कम्प्युटर सप्लायर्स	४०२६०४	
	६६२	प्रिन्टर तथा कम्प्युटर खरिद	सिद्धार्थ पाण्डे कम्प्युटर	४९९९१२	
	६९८	कम्प्युटर तथा डेस्टप खरिद	पाण्डे कम्प्युटर प्रशिक्षण सेन्टर	४९९८००	
	७५८	कम्प्युटर खरिद	सनराइज कम्प्युटर सप्लायर्स	४९९८९०	
	४६४	कम्पुयुटर प्रिन्टर खरिद	पि सि एस ट्रेडर्स	४९९६००	
	८७६	मसलन्द्र तथा कार्यालय सामाग्री खरिद	सिटिजन फर्निचर ट्रेड लिङ्क	४९७७६५	
	१०७६	फर्निचर खरिद	धनलक्ष्मी फर्निचर उद्योग	४९९९२३	

<table>
<tr><th>क्र.सं.</th><th>बेरुजुको विवरण</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>
<table>
<tr><td>११९१</td><td>मेशिनरी औजार तथा फर्निचर खरिद</td><td>विशाल फर्निचर शोरुम</td><td>१९४३६०</td></tr>
<tr><td>४६२</td><td>फर्निचर खरिद</td><td>कमल स्टिल फर्निचर</td><td>४९८८९५</td></tr>
<tr><td>५८०</td><td>फर्निचर खरिद</td><td>भट्टराई सजावट हाउस</td><td>४९८९८८</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td>६२४६२५८</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>३</td><td>
आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को परिच्छेद ५ मा पेश्की दिने तथा फछ्र्यौट सम्बन्धी व्यवस्था छ। जसअनुसार कार्यालयले देहायअनुसार म्याद समाप्त भएको पेश्की हालसम्म फछ्र्यौट नगरेकोले उक्त पेश्की नियमानुसार फछ्र्यौट गर्नुपर्दछ।
<table>
<tr><td>सि नं</td><td>गो भौ नं</td><td>पेश्कीको विवरण</td><td>पेश्की लिने व्यक्ति,फर्म</td><td>रकम</td></tr>
<tr><td>४</td><td>135</td><td>चमेना गृह निर्माण</td><td>पासा कन्स्ट्रक्सन</td><td>४१४३२८.</td></tr>
<tr><td colspan="4">म्याद ननाघेको पेश्की जम्मा</td><td>४१४३२८.</td></tr>
<tr><td>५</td><td>472</td><td>सडक तथा पुल निर्माण-जनसहभागिता रकम फिर्ता</td><td>प्रगति टाेल विकास संस्था</td><td>७४५०००</td></tr>
<tr><td>६</td><td>47</td><td>विध्यालय कक्षाकोठा निर्माण अनुदान_२ कोठे तथा ४ कोठे भवन</td><td>संगम आधारभुत विधालय</td><td>१८०००००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>म्याद नाघेको पेश्की जम्मा</td><td></td><td>२५४५०००</td></tr>
</table>
</td><td>2545000.00</td></tr>
</table>