



# अन्तिम लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

पोखरिया नगरपालिका  
पर्सा

आर्थिक वर्ष २०७९/८०



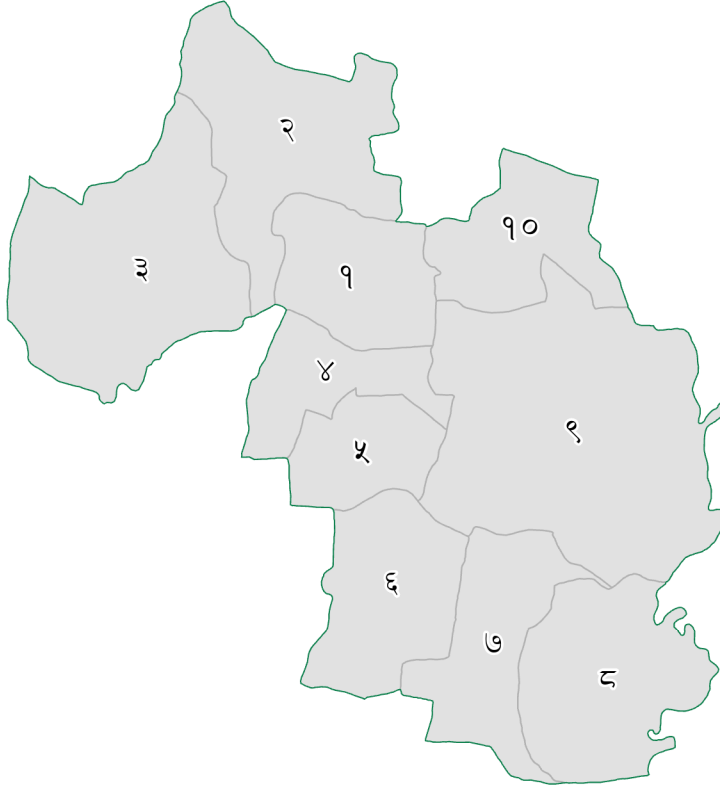
महालेखापरीक्षकको कार्यालय  
काठमाडौं, नेपाल



# अन्तिम लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

पोखरिया नगरपालिका  
पर्सा

आर्थिक वर्ष २०७९/८०



महालेखापरीक्षकको कार्यालय  
काठमाडौं, नेपाल



# अन्तिम लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

पोखरिया नगरपालिका

पर्सा

आर्थिक वर्ष २०७९/८०



महालेखापरीक्षकको कार्यालय  
काठमाडौं, नेपाल

## दूरदृष्टि (VISION)



जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा  
प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था

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

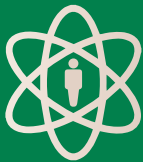
राष्ट्रलाई स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय  
लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने

*(Provide independent  
and Quality Audit Service  
to the Nation)*

## गन्तव्य (MISSION)



## मूल्य मान्यता (Core Values)



निष्ठा	<i>(Integrity)</i>
स्वतन्त्रता	<i>(Independence)</i>
व्यावसायिकता	<i>(Professionalism)</i>
पारदर्शिता	<i>(Transparency)</i>
जवाफदेहिता	<i>(Accountability)</i>

## महालेखापरीक्षकको भनाइ

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



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

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

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



महालेखापरीक्षकको कार्यालय  
अनामनगर, बबरमहल, काठमाडौं, नेपाल

महालेखा परीक्षकको कार्यालय  
प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिदेशनालय  
२०१६  
मधेश प्रदेश

मिति: २०८१।०२।११

प.सं. २०८०।८१

च.नं. ११४

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री प्रमुख ज्यू ,

पोखरिया नगरपालिका, नगर कार्यपालिकाको कार्यालय,

पोखरिया, पर्सा ।

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

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

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

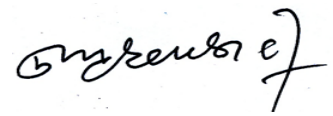
२.१. पालिकाले अन्तरसरकारी अख्तियारी, आन्तरिक आय तथा विविध कोष लगायतको वित्तीय विवरण महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा पूर्ण रूपमा प्रयोग गरेर तयार गरेको छैन ।

२.२. लेखापरीक्षणबाट रु.८ करोड ४४ लाख ३३ हजार बेरुजू देखिएको छ । सो सम्बन्धमा प्रतिक्रिया प्राप्त नभई बाँकी बेरुजू असुल गर्नुपर्ने रु. ४५ लाख ८७ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रु. ५ करोड ७३ लाख ८८ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु. १ करोड ९६ लाख ४४ हजार र पेशकी बाँकी रु. २८ लाख १३ हजार समेत गरी यस वर्ष रु. ८ करोड ४४ लाख ३३ हजार बेरुजू कायम रहेको छ । पोखरिया नगरपालिकाको गतवर्ष सम्म रु. ४० करोड ३५ लाख ३१ हजार बेरुजू बाँकी रहेकोमा हालसम्मको

अघावधिक बेरुजू रु.४८ करोड ७६ लाख ६४ हजार रहेको छ । पोखरिया नगरपालिकाको बेरुजू वर्गीकरण, अघावधिक बेरुजू स्थिति र बेरुजू सम्परीक्षणको व्यहोरा यसैसाथ संलग्न छ ।

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

३. **अन्य व्यहोरा** - ऐन नियमको परिपालना, आन्तरिक नियन्त्रण व्यवस्था, सम्पत्तिको संरक्षण, स्रोत साधनको प्राप्ति र उपयोग, बजेट व्यवस्थापन र राजस्व संकलन, सार्वजनिक खरिद व्यवस्थापन, कार्यक्रम स्वीकृति एवं कार्यान्वयन, उपभोक्ता समितिलाई अनुदान वितरण तथा अनुगमन र सेवा प्रवाहलगायतका विषयमा सुधार गर्नुपर्ने देखिएका छन् ।
४. **वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन तथा पदाधिकारीको जिम्मेवारी** - नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामान (नगदमा आधारित) बमोजिम आर्थिक कारोवारको सही र यथार्थ अवस्था चित्रण हुने गरी एकीकृत वित्तीय विवरण तयार गर्ने तथा गल्ती (Fraud) वा त्रुटिका कारणबाट वित्तीय विवरण सारभूत रूपमा गलत आँकडा रहित स्वरूपमा बन्ने गरी आवश्यक आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली लागु गर्ने जिम्मेवारी पोखरिया नगरपालिकाको व्यवस्थापनमा रहेको छ । पालिकाका प्रमुख र प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत वित्तीय प्रतिवेदन प्रकृत्याको अनुगमनका लागि जिम्मेवार हुनेछन् ।
५. **वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी** - वित्तीय प्रतिवेदन समग्रमा गल्ती (Fraud) वा त्रुटिका कारण सारभूत रूपमा गलत आँकडा रहित रहेको छ भनी यथोचित आश्वस्तता प्राप्त गरी राय सहितको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन जारी गर्नु लेखापरीक्षणको उद्देश्य हो । लेखापरीक्षणमा यथोचित आश्वस्तताले उच्च स्तरको आश्वस्तता प्रदान गरेको हुन्छ । लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्बन गरेका नेपाल सरकारी लेखापरीक्षण मान, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानून बमोजिम लेखापरीक्षण कार्य सम्पादन गरेको अवस्थामा समेत आन्तरिक नियन्त्रण र वित्तीय प्रतिवेदनको प्रकृति, लेखापरीक्षणका विधि तथा लेखापरीक्षण सम्पन्न गर्न लागेको समय जस्ता लेखापरीक्षणका अन्तरनिहित सीमाहरूका कारण वित्तीय विवरण वा आर्थिक कारोवारमा भएका सबै प्रकारका गल्ती (Fraud) वा त्रुटि पत्ता लाग्न सक्ने निश्चितता हुदैन । वित्तीय विवरणका उपयोगकर्ताले सामान्यतया गर्ने आर्थिक निर्णयमा फरक पार्ने अवस्था देखिएका गल्ती (Fraud) वा त्रुटिका एक वा समग्र सूचनालाई सारभूत रूपमा गलत आँकडा मानिएको छ ।



( श्यामप्रसाद भण्डारी )

नायब महालेखापरीक्षक

पोखरिया नगरपालिका,  
पर्सा जिल्ला,

१. चालु वर्ष २०७९।८० को बेरजु

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

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरजु			प्रतिक्रियाबाट फर्साउट			बाँकी बेरजु			बेरजु						
									असुल गर्नु पर्ने	नियमित गर्नुपर्ने				पेस्की	
दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	असुल गर्नु पर्ने	अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	जिम्मेवारी नसारेको	सोघभर्ना नलिएको	जम्मा	पेस्की
नैसर्गिक	तारतीय		नैसर्गिक	तारतीय		नैसर्गिक	तारतीय								
१४१	६५०	८४४३३	०	०	०	१४१	६५०	८४४३३	४५८७	१९६४४	५७३८८			८१६१९	२८१४

२. अद्यावधिक बेरजु स्थिति (२०७९।८० सम्मको)

(रु. हजारमा)

जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्ष फर्साउट	बाँकी बेरजु	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरजु	यो वर्षको बेरजु	कुल बेरजु बाँकी
पर्सा	४०३५३१	०	०	४०३५३१	०	८४४३३	४८७९६४

१. बेरजु सम्परीक्षणको विवरण

क्र. सं	आर्थिक वर्ष	बेरजुको दफा	छोटकरी व्यहोरा	सम्परीक्षण भएको रकम
	२०७९।८० (चालु वर्षको)			
१	०७९।८०			
२	०७९।०८०			
३	०७९।०८०			
	चालु वर्षको जम्मा			
	गत विगत वर्षतर्फको			
	२०७८।७९			
	२०७७।७८			
	२०७६।७७			
	गत विगतको जम्मा			
	कुल जम्मा			

पेश नभएको

पालिकाको अन्तिम लेखापरीक्षणको विवरण तल उल्लेख गरिएको छ ।

(क) **कार्यालय परिचय** - स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह-अस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु यस नगरपालिकाको उद्देश्य रहेको छ ।

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

(ग) **लेखापरीक्षणको क्षेत्र र अवधि** - यस कार्यालयको विनियोजन, राजश्व, धरौटी, कोष तथा अन्य आय-व्यय, मौज्जात हिसाब, आर्थिक व्यवस्थापन, कार्यक्रम सञ्चालन, जिन्सी व्यवस्थापन, जनशक्ति व्यवस्थापन तथा सेवा प्रवाह लगायत आर्थिक वर्ष २०७९।८० मा सञ्चालित क्रियाकलापलाई लेखापरीक्षण क्षेत्रमा समावेश गरिएको छ । स्थलगत लेखापरीक्षणको अवधि २०८०।०८।१९ देखि २०८०।०८।२२ सम्म रहेको छ ।

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

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

(च) आर्थिक कारोबारको स्थिति - कार्यालयको आय - व्ययतर्फ रु.७५०७६९९१३.५९ को लेखापरीक्षण सम्पन्न गरिएको छ । सो को विस्तृत विवरण अनुसूची -१ मा संलग्न छ ।

(छ) लेखापरीक्षणमा परीक्षण गरिएका मुख्य विषयहरू - लेखापरीक्षण योजना अनुसार परीक्षण गरिएका विषयहरू अनुसूची - २ मा संलग्न छ ।

(ज) लेखापरीक्षणको क्रममा असुली - लेखापरीक्षणको क्रममा निम्नानुसारको रु.७५१०। असुल भइ दाखिला प्रमाण पेश भएको छ । लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरू

२

**वित्तीय प्रतिवेदन** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७२ मा नेपाल सरकारले निर्धारण गरे बमोजिमको आय र व्ययको वर्गीकरण तथा खर्च शीर्षक सम्बन्धी व्यवस्था अवलम्बन गर्नुपर्ने तथा दफा ७६(२) मा महालेखा परीक्षकबाट स्वीकृत भए बमोजिमको ढाँचामा लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ । पालिकाले २०७६।२।१९ मा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको सार्वजनिक क्षेत्र लेखामान (NPSAS) अनुसार लेखाङ्कन तथा प्रतिवेदन गर्नुपर्दछ । पालिकाले उपलब्ध गराएको स्थानीय सरकारको कोषको प्राप्ति र भुक्तानीको एकीकृत वार्षिक प्रतिवेदन (म.ले.प.फा.नं २७२) सम्बन्धमा निम्नानुसार देखिएको छः

प्राप्ति भुक्तानी हिसाव					
विवरण	यस वर्ष रु.			गतवर्ष रु.	
	बजेट	आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी	जम्मा	आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी	जम्मा
प्राप्ति (क+ख)	६९७५३७३६९.९२	४४८२१४४१३.८६	४४८२१४४१३.८६	५२९७९११३७.९२	५२९७९११३७.९२
क. प्राप्ति (संचितकोषमा आमदानी बाँधिने)	६८९४९५०८६.४२	४३२६८७५१९.७१	४३२६८७५१९.७१	५२७१७०४१२.५३	५२७१७०४१२.५३
११००० कर	१२८८३६५०२.६६	७२९७०५२५.३५	७२९७०५२५.३५	१७१०९४९०८.३७	१७१०९४९०८.३७
१३००० अनुदान	४०६१४४०००.००	३५६७२२९२३.७५	३५६७२२९२३.७५	३५४७३४३३३.००	३५४७३४३३३.००
संघीय सरकार	३६२२२९०००.००	३१५०१०९३५.७५	३१५०१०९३५.७५	३३६१९०३३३.००	३३६१९०३३३.००
प्रदेश सरकार	४३९१५०००.००	४१७११९८८.००	४१७११९८८.००	१८५४४०००.००	१८५४४०००.००
१४००० अन्य राजस्व	१०५०६०००.००	२९९४०७०.६१	२९९४०७०.६१	१३४११७१.१६	१३४११७१.१६
३२००० वित्तीय सम्पत्ति	१४४००८५८३.७६	०	०	०	०

ख. अन्य प्राप्ति	८०४२२८३.५०	१५५२६८९४.१५	१५५२६८९४.१५	२६२०७२५.३९	२६२०७२५.३९
वितरण गर्न बाकी राजस्व	०	०	०	०	०
कोषहरु	८०४२२८३.५०	८४३०८४६.००	८४३०८४६.००	४७५९००.००	४७५९००.००
धरौटी	०	७०९६०४८.१५	७०९६०४८.१५	२१४४८२५.३९	२१४४८२५.३९
संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम	०	०	०	०	०
भुक्तानी (ग+घ)	६९७५३७३६९.९२	५४२४५६८२६.१८	५४२४५६८२६.१८	३९९६२५४५७.३७	३९९६२५४५७.३७
ग. भुक्तानी (सञ्चित कोषबाट)	६८९४९५०८६.४२	५३५७१६३४०.३५	५३५७१६३४०.३५	३९७०४४०२२.८८	३९७०४४०२२.८८
२१००० पारिश्रमिक / सुविधा	१५२४०९०००.००	११९५११४२०.००	११९५११४२०.००	३७८११८६३.५१	३७८११८६३.५१
२२००० मालसामान तथा सेवाको उपयोग	२५७५६८६८६.४२	२१४११२८८१.४२	२१४११२८८१.४२	२५०६३७५६०.५०	२५०६३७५६०.५०
२५००० सहायता (Subsidy)	२२०००००.००	२१९९९१०.५६	२१९९९१०.५६	७६८९६०.५०	७६८९६०.५०
२७००० सामाजिक सुरक्षा	२७४५०००.००	२३६३५४९.८३	२३६३५४९.८३	८९५८४४.२५	८९५८४४.२५
२८००० अन्य खर्च	२००००००.००	१९९४७२६.९९	१९९४७२६.९९	३१३७६८२.०३	३१३७६८२.०३
३१००० गैर वित्तीय सम्पत्ती / पूँजीगत खर्च	२७२५७२४००.००	१९५५३३८५१.५५	१९५५३३८५१.५५	१०३७९२११२.०९	१०३७९२११२.०९
घ. अन्य भुक्तानी	८०४२२८३.५०	६७४०४८५.८३	६७४०४८५.८३	३९९६२५४५७.३७	३९९६२५४५७.३७
कोषहरु	८०४२२८३.५०	४३५५७४९.३२	४३५५७४९.३२	३२६८९०.००	३२६८९०.००
धरौटी	०	२३८४७३६.५१	२३८४७३६.५१	२२५४५४४.४९	२२५४५४४.४९
संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम	०	०	०	०	०
ड. यो वर्षको बचत (न्युन)		(९४२४४९२.३२)	(९४२४४९२.३२)	१३०१६५६८०.५५	१३०१६५६८०.५५
च. गतवर्षको जिम्मेवारी रकम (अ.ल्या)		१३१७४४५०१.१०	१३१७४४५०१.१०	४७९४५६९.२६	४७९४५६९.२६

वर्षान्तको बाकी रकम (ड + च)		३७५०२०८८.७८	३७५०२०८८.७८	१३४९६०२४९.८१	१३४९६०२४९.८१
बैंक तथा नगद बाकी		३७३५३०७८.७८	३७३५३०७८.७८	१३५६०२५५८.३४	१३५६०२५५८.३४

सैद्धान्तिक बेरुजु

३

**वित्तीय विवरणको यथार्थता** - पालिकाको आर्थिक कार्यप्रणालीको लेखाङ्कनको गर्न स्थानीय सञ्चित कोष व्यवस्थापन प्रणाली (सुत्र) प्रयोगमा रहेको छ । आर्थिक कारोबार गर्दा सुत्रको प्रयोग गरी सम्पूर्ण आर्थिक कारोबारको लेखाङ्कन तथा प्रतिवेदन गर्नुपर्दछ भने सोही प्रणालीबाट स्थानीय सरकारको कोषको प्राप्ति र भुक्तानीको एकीकृत वार्षिक प्रतिवेदन (म.ले.प.फा.नं २७२) तयार गर्नुपर्छ । पालिकाले सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षणको रु. १२१६२२९१३.९६ र गरिब संग बिस्वेस्वर रु. २५०००० समेत गरी रु १२१८७२९१४ सुत्रमा लेखाङ्कन गरेको छैन । जसले गर्दा सुत्रबाट तयार भएको वित्तीय विवरणसमेत पूर्ण नहुँदा पालिकाको यथार्थ आर्थिक अवस्थाको चित्रण गरेको छैन । तसर्थ सबै आर्थिक कारोबार सुत्र मार्फत हुने र सबै कारोबार वित्तीय विवरणमा समावेश गर्ने व्यवस्था गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

४

**वित्तीय विवरणको यथार्थता** - वित्तीय विवरणको यथार्थता - नगरपालिकाको आर्थिक कार्यप्रणालीको लेखाङ्कनको गर्न स्थानीय सञ्चित कोष व्यवस्थापन प्रणाली (सुत्र) प्रयोगमा रहेको छ । आर्थिक कारोबार गर्दा सुत्रको प्रयोग गरी सम्पूर्ण आर्थिक कारोबारको लेखाङ्कन तथा प्रतिवेदन गर्नुपर्दछ भने सोही प्रणालीबाट स्थानीय सरकारको कोषको प्राप्ति र भुक्तानीको एकीकृत वार्षिक प्रतिवेदन (म.ले.प.फा.नं २७२) तयार गर्नुपर्छ । पालिकाले सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षणको रु.१२१६२२९१३। र गरिबसँग विश्वे.सर कार्यक्रमको रु.२५०००००। सुत्रमा लेखाङ्कन गरेको छैन । जसले गर्दा सुत्रबाट तयार भएको वित्तीय विवरणसमेत पूर्ण नहुँदा पालिकाको यथार्थ आर्थिक अवस्थाको चित्रण गरेको छैन । तसर्थ सबै आर्थिक कारोबार सुत्र मार्फत हुने र सबै कारोबार वित्तीय विवरणमा समावेश गर्ने व्यवस्था गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

५

**फरक हिसाब** - यस पालिकाले सुत्रबाट तयार गरेको स्थानीय सरकारको कोषको प्राप्ति र भुक्तानीको एकीकृत वार्षिक प्रतिवेदन (म.ले.प.फा.नं.२७२) ले सबै कारोबार नसमेटेको कारण लेखापरीक्षणका क्रममा पालिकाबाट भएका सबै कारोबार समेटिने गरी एकीकृत आर्थिक विवरण तयार गर्न

लगाइएकोमा उक्त दुई विवरणमा देहायअनुसार गत वर्षको जिम्मेवारी रु.२००२५६४६।, यस वर्षको प्राप्ति रु.१५०७८५३५२।,यस वर्षको भुक्तानी रु.१५५६९१३८३। र बैङ्क मौज्दात रु.१५२६८६२६.२२। फरक परेको छ । सुत्रमा पालिकाको सम्पूर्ण आर्थिक कारोबारहरु समाविष्ट गरी म.ले.प.फा.नं.२७२ ले पालिकाको समष्टिगत आर्थिक कारोबारको यथार्थ अवस्था चित्रण गर्ने व्यवस्था गर्नुपर्दछ ।

विवरण	गतवर्षको जिम्मेवारी	यसवर्षको प्राप्ति	यसवर्षको भुक्तानी	बैङ्क मौज्दात
सुत्र अनुसारको वार्षिक प्रतिवेदन (म.ले.प.फा.नं.२७२)	१३,१७,४४,५०१.१०	४४,८२,१४,४१३.८६	५४,२४,५६,८२६.१८	३,७३,५३,०७८.७८
एकीकृत आर्थिक विवरणअनुसार	१५१७७०१४७	५९८९९९७६६	६९८१४८२०९	५२६२१७०५
फरक	२००२५६४६	१५०७८५३५२	१५५६९१३८३	१५२६८६२६.२२

सैद्धान्तिक बेरुजु

६

**बैङ्क हिसाब विवरण** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७६ अनुसार पालिकाको कारोबार, आय व्ययको लेखा प्रणाली तथा राजस्व र खर्च शीर्षकको वर्गीकरणअनुसार लेखाङ्कन र बैङ्क हिसाब मिलान विवरण (म.ले.प.फा.नं.२१२) तयार गरी हिसाब भिडान समेत गर्नुपर्दछ । पालिकाले बैङ्क हिसाब मिलान विवरण तयार नगरेको कारण वर्षान्तमा सेस्ता र बैङ्क मौज्दात देहायअनुसार छः

खाता	सेस्ताअनुसार मौज्दात रु.	बैङ्क स्टेटमेन्टअनुसार वर्षान्तको मौज्दात रु.	फरक रु.
स्थानीय तह सञ्चित कोष खाता	३६७२५७६३.१२	५५३४९६५८.८५	१८६२३८९५.७३
चालु खर्च खाता	०	१२७०६५६०.१७	१२७०६५६०.१७
पुँजीगत खर्च खाता	०	३६१८७७५२.४५	३६१८७७५२.४५
विविध खर्च खाता	३९२६०८६.६८	२७९२०२९.९८	-११३४०५६.७
घरौटी	९३९६१६९.८	१०६९१०५६.३९	१२९४८८६.५९
ग.प.प. आन्तरिक राजस्व खाता	०	१२५३४४	१२५३४४
आन्तरिक अनुदान खाता	४२५४०००	३६०३७५	-३८९३६२५

पालिकाले म.ले.फा.नं. २१२ तयार गरी सेस्ता र बैङ्कबीच हिसाब मिलान गर्नुपर्दछ ।

पालिकाले उपलब्ध गराएको बैंक हिसाब विवरण अनुसार माथि उल्लेखित तालिका अनुसार सेस्ता

अनुसार मौज्जात भन्दा बैंक मौज्जात घटी देखिएको रु ५०२७६८.१७ यकिन गरि हिसाब मिलान गर्नु पर्ने रु

प्रमाण पेश नगरेको	५,०२,७६८.१७
-------------------	-------------

७ **राजस्व बैंक हिसाब विवरण** - राजस्व असुल गर्दा रसिद अनुसार असुलि देखिने साविक म.ले.प.फा.न १०५, १०८ जस्ता खाता राखि बैंक दाखिला पश्चात गोश्वारा भौचर उठाई राजस्व असुल गर्नुपर्नेमा रसिदवाट सिधै वैङ्क दाखिला गरी बैंक स्टेटमेन्ट अनुसार आम्दानी जनाउने गरेको छ । जसवाट दाखिला राजस्व खातामा भिडान गर्न सकिएन । खाता तयार गरी आम्दानी भिडान गर्ने व्यवस्था कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु
--------------------

८ **आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली** - स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ मा आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी लागु गर्नु पर्ने व्यवस्था छ। स्थानीय तहले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी लागु गरेको पाइएन। यस सम्बन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरु तपशिल बमोजिम रहेका छन् ।

#### **बजेट व्यवस्थापनतर्फ**

- स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्र भित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन नगरेको
- स्थानीय तहले एक आर्थिक वर्ष भित्र भएको आर्थिक कारोवारको अनुसुची ११ बमोजिमको ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको पाइएन ।
- अन्तरसरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालिन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा स्थानीय तहले सो बमोजिमको मध्यमकालिन खर्चको संरचना तयार नगरेको । • दीगो विकास लक्ष्य पुरा गर्न वातावरण संरक्षण लगायत आन्तरिकिकरणको लागि एकिकृत दिर्घकालिन योजना तयार नगरेको
- स्थानीय तहले कार्यक्रम संचालन जस्तै: बैठक भत्ता, तालिम, गोष्ठी गर्नको लागि कार्य संचालन निर्देशिका स्वीकृति गरी सोको पालना नगरेको
- स्थानीय तहबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्वयन र सेवा प्रवाह समेतको

वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति तयार नगरेको,

### **भ्रमण खर्च व्यवस्थापनतर्फ**

- भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ अनुसार कार्यालयले भ्रमण काजमा खटाउँदा भ्रमणअभिलेख व्यवस्थित नगरेको,
- नियमावलीमा उल्लेख भएबमोजिम भ्रमण पश्चात् भ्रमण प्रतिवेदन लिने नगरेको

### **खरिद व्यवस्थापन तर्फ**

- स्थानीय तहले सार्वजनिक खरिद नियमावली तर्जुमा नगरेको
- सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को नियम ६ अनुसार सार्वजनिक निकायले तोकिएको सीमा भन्दा बढी रकमको खरिद गर्दा तोकिए बमोजिम खरिदको गुरु योजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्ने उल्लेख छ। स्थानीय तहले खरिद गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार नगरेको ।
- सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण नगरेको
- सञ्चालित योजनाहरुको उपभोक्ताको योगदान र कार्य सम्पादन लगायतका विषयमा स्पष्ट गरी सरोकारवाला सहितको सार्वजनिक सुनुवाई र सार्वजनिक परीक्षणलाई अनिवार्य गरी परीक्षण नभएको ।
- स्थानीय तहले निर्माण व्यवसायी तथा उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराएकोमा निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने सामानको गुणस्तर परीक्षण नगरेको ।
- उपभोक्ता समितिलाई दिएको कतिपय कामको अनुगमन नगरेको,
- अनुगमन गरेको योजनाको अनुगमन प्रतिवेदनबाट देखिएको व्यहोरा सुधार नगरेको ,
- उपभोक्ता समितिबाट सम्झौताबमोजिम समय, लागत र गुणस्तरमा कार्य सम्पन्न हुन नसकेमा मुल्यांकन नगरेको,
- स्थानीय तहले विगतमा परामर्शदाताबाट विस्तृत परियोजना प्रतिवेदन तयार गरेकोमा सोको कार्यान्वयन र अभिलेख नराखेको

## शिक्षातर्फ

- स्थानीय तहले स्थानीय तह भित्रका विद्यालय अनुगमन गर्न अनुगमन मापदण्ड तयार गरी अनुगमन गरेको छैन। मापदण्ड तयार गरी नियमित अनुगमन गर्ने र अनुगमन प्रतिवेदन सार्वजनिक गर्ने व्यवस्था नरहेको ।
- शैक्षिक व्यवस्थापन सूचना प्रणाली (IEMIS):- कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका मा IEMIS मा प्रविष्ट तथ्याङ्कलाई सम्बन्धित विद्यालयबाट कक्षागत विद्यार्थीहरूको यथार्थ तथ्याङ्कसँग सत्यापन (भिडान) गराइ शिक्षा अधिकृतबाट प्रमाणित गरी सोका आधारमा विद्यालयहरूलाई अनुदान निकासा दिनुपर्ने कक्षागत विद्यार्थीहरूको यथार्थ तथ्याङ्कसँग सत्यापन गर्ने व्यवस्था कार्यान्वयन नभएको ।
- शिक्षा नियमावली, २०५९ को परिच्छेद ३ नियम १६ मा नं. (झ) मा शिक्षा सेवा आयोगबाट नियुक्ति वा बढुवाको लागी सिफारिस भई आएका शिक्षकलाई नियुक्त गर्ने, सामुदायिक तथा सरकारी विद्यालयमा कार्यरत शिक्षकको नोकरी तथा अन्य विवरण अभिलेख अद्यावधिक गरि राख्नुपर्नेमा नियमावलीको व्यवस्था अनुसारका उक्त अभिलेखहरू तयार नगरेको,
- संस्थागत विद्यालयहरूको दर्ता, नविकरण,शुल्क निर्धारण, अनिवार्य निशुल्क छात्रवृत्ति, वर्गिकरण, अनुगमन र अभिलेख व्यवस्थित नरहेको,
- संस्थागत विद्यालयहरूमा अध्ययनरत विद्यार्थीहरूको तथ्यांक शैक्षिक व्यवस्थापन सूचना प्रणाली (IEMIS) अद्यावधिक नगरेको ,

## विविध तर्फ

- मुल्य अभिवृद्धि कर नियमावली २०५३ को नियम ६ क अनुसार ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानाकारी सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई नदिई आर्थिक वर्षको अन्तमा मात्र दिइएको तथा इ.टी.डि.एस. नगरेको ।
- कार्यालयले उद्देश्य प्राप्तिमा आइपर्ने सम्भावित जोखिमहरू पहिचान गरि निराकरणको प्रयास गरेको अभिलेख नराखेको ।
- कुनै रकम भुक्तानी दिँदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गरी रसिद विल भर्पाइहरूमा सिलसिलेवार नम्बर राखि कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित नगरेको
- विविध खर्च गर्दा विभिन्न होटलका विल पेश भएको भएतापनि कतिपय खर्च पुष्टि हुने आधार

सहितको प्रमाण संलग्न गरेको देखिएन । खर्चको स्पष्ट उद्देश्य र यथार्थता प्रमाणित हुने आवश्यक प्रमाण संलग्न गरेर खर्च गर्ने र विल मात्र राखि खर्च गर्ने परिपाटी रहेको,

- म. ले. प. फाराम ८०१ देखि ८०५ सम्मका देहायका म. ले. प. फाराम मध्ये कार्यालयसङ्ग सम्बन्धित फारामको अभिलेख नराखेको

- मन्त्रालयको मिति २०७३।१२।२५ को आर्थिक कारोबार तथा खाता सञ्चालन सम्बन्धमा थप स्पष्ट पारिएको परिपत्रको दफा १७ बमोजिम यस स्थानीय तह तथा स्थानीय तहमा समाहित भएका साविक गाउँविकास समिति तथा नाममा रहेको पेशकी तथा बेरुजु अभिलेख समायोजन भएको स्थानीय तहमा कायमगरी नियमानुसार पेशकी फल्लुयौट तथा बेरुजु सम्परीक्षण कार्य गर्नुपर्नेमा गरे नगरेको

- पालिकाको नाममा रहेको सवारी साधन निजी प्लेट राखेको ।

- सुशासन व्यवस्थापन तथा सञ्चालन नियमावली, २०६५ को अनुसार नागरिक वडापत्रमा उल्लेखित सेवाहरूको कार्यान्वयन स्थिती अनुगमन गर्न अनुगमन संयन्त्र तयार गरेको पाईएन ।

- स्थानिय तहले आफ्नो क्षेत्रमा कार्यान्वयन गर्नुपर्ने आयोजनाको विश्लेषण गरी कार्यान्वयन गर्नुपर्ने सम्भाव्य आयोजनाको बैक खडा गरेको देखिएन ।

- स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा १६(४ख) मा पालिकाको उपप्रमुखले योजना तथा कार्यक्रमको अनुगमन तथा सुपरीवेक्षण गरी सो को प्रतिवेदन बैठकमा पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा कतिपय योजनाको अनुगमन उपप्रमुखबाट भएको र प्रतिवेदन पेश गरेको पाईएन ।

तसर्थ आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी पालिकाको कार्य सञ्चालन तथा व्यवस्थापनलाई प्रभावकारी बनाउनुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

९

**स्थानीय तथ्याङ्क, अभिलेख तथा स्रोत नक्साङ्कन** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ बमोजिम स्थानीयतहले आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्याङ्क सङ्कलन, अभिलेख र सोको व्यवस्थापन गर्नुपर्ने तथा आफ्नो क्षेत्रभित्रको शैक्षिक, भौगोलिक अवस्था, प्राकृतिक स्रोत अन्तर्गत खानी, जंगल तथा अन्य स्रोत, पूर्वाधार अन्तर्गत सडक, पुल, खानेपानी लगायतको अभिलेख तथा श्रोत नक्साङ्कनसहितको पालिकाको प्रोफाइल तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले स्थानीय तथ्याङ्क सम्बन्धी नीति, कानून र सोको मापदण्ड बनाएको तथा स्रोत नक्साङ्कन गरेको देखिएन । स्थानीय

तहका प्राथमिकीकरणका क्रियाकलाप सञ्चालनमा तथ्याङ्कले महत्वपूर्ण भूमिका खेल्ने हुँदा सोको सङ्कलन र अभिलेख राख्ने कार्य गर्नपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१० **आय अनुमान** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ बमोजिम स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समितिले पालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आयसमेतको व्यवस्थापन गर्न सक्ने व्यवस्था छ । पालिकाले पेश गरेको आय-व्ययको अनुमानमा आन्तरिक आयतर्फ मालपोत, कर, सेवा शुल्क, दस्तुर वापत अनुमानित रु.३,००,००,००० । प्राप्त हुने प्रक्षेपण गरेकोमा आर्थिक वर्ष २०७९।८० मा रु.३७२५२४८ । अर्थात अनुमान भन्दा ८७.५८ प्रतिशत घटी आय प्राप्त गरेको छ । आम्दानीका अन्य स्रोतको पहिचान गरी आयको अनुमान यथार्थपरक बनाई आय आर्जन बृद्धि गर्नेतर्फ विशेष ध्यान दिन आवश्यक देखिएको छ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

११ **आन्तरिक आय** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ बमोजिम स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समितिले पालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय समेतको व्यवस्थापन गर्न सक्ने व्यवस्था छ । पालिकाले आर्थिक वर्ष २०७९।८० मा केन्द्रीय अनुदानबाट गरेको खर्चका तुलनामा आन्तरिक आयको स्थिति देहाय बमोजिम छ ।

केन्द्रीय अनुदानबाट खर्च	आन्तरिक आय	आन्तरिक आय प्रतिशत
२८, ६६ , ६० , २२३.१४	३७२५२४८	१.२९

उपर्युक्त विवरण अनुसार स्थानीय तहमा प्राप्त केन्द्रीय अनुदानबाट भएको खर्चको तुलनामा आन्तरिक आयको हिस्सा १.२९ प्रतिशत मात्र रहेको छ । त्यसैले पालिकाको आन्तरिक आय सङ्कलनको दायरालाई फराकिलो पार्दै आन्तरिक आय बृद्धि गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१२ **राजस्व अभिलेख** - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली बमोजिम राजस्वको अभिलेख अध्यावधिक गरी सोको लेखापरीक्षण गराउने जिम्मेवारी कार्यालय प्रमुखको हुने व्यवस्था रहेको छ । स्थानीय तहहरूबाट लेखापरीक्षणको क्रममा राजस्व आम्दानी र असुली तथा दाखिलासम्मका अभिलेख व्यवस्थित गरी गोश्वारा तयार गरी श्रेस्ता राखेको छैन । यसबाट पालिकाको राजस्व असुली र दाखिला सम्बन्धमा यकीन हुन सकिएन । पालिकाले आन्तरिक आयको व्यवस्थित अभिलेखांकन गर्नुपर्दछ । पालिकाको तथा विभिन्न वडाको आम्दानीको रसिद नम्बरअनुसार दैनिक आम्दानी किताबमा अभिलेख राखेको देखिएन । यसले गर्दा पालिका तथा

वडाले प्राप्त गरेको आम्दानीको सम्बन्धमा आश्वस्त हुन सकिएन ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१३

**अभिलेख** - नगरपालिकाले नाता प्रमाणित, घरबाटो सिफारिस, व्यक्तिगत घटना दर्ता सिफारिस लगायतको दस्तुर नगदी रसिदबाट संकलन गरेकोमा के कति संख्यामा उक्त सेवाहरू प्रवाह गरियो भन्ने खुल्ने सेवा प्रवाहको विवरण तयार गरी पेश गर्न नसकेको कारण सेवा प्रवाह र संकलित राजश्व भिडान गर्न सकिएन । सेवा प्रवाहको विवरण तयार गर्ने परिपाटी तर्फ पालिकाको ध्यान जानुपर्ने देखिन्छ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१४

**राजस्व लेखा** - पालिकाले आन्तरिक राजस्व तर्फ निम्नानुसारको सेस्ता तथा अभिलेख तयार गरेको पाइएन । सेस्ता तथा अभिलेख पूर्ण रूपमा र व्यवस्थित नहुँदा पालिकाले नियमित रूपमा उठाउने मालपोत दस्तुर, सिफारिस दस्तुर, एकिकृत सम्पत्ती कर लगायतका विभिन्न शीर्षकमा प्राप्त गरेको आयको यथार्थता लेखापरीक्षणको क्रममा एकिन गर्न सकिएन । तोकिएका अभिलेख तथा सेस्ता तयार नगर्ने तथा व्यवस्थित नगर्ने कर्मचारीलाई कानून बमोजिम जिम्मेवार बनाइ आन्तरिक आयलाई व्यवस्थित, पारदर्शी, गणनायोग्य तथा तुलनायोग्य बनाईनुपर्दछ ।

म.ले.प.फा.नं. १०२- दैनिक राजस्व आम्दानी खाता

म.ले.प.फा.नं. १०३- गोश्वारा भौचर (राजस्व)

म.ले.प.फा.नं. १०४- राजस्व आम्दानीको शीर्षकगत खाता

म.ले.प.फा.नं. १०५- राजस्व आम्दानीको गोश्वारा खाता

म.ले.प.फा.नं. १०६- राजस्व आम्दानीको दैनिक नगद प्राप्त गोश्वारा खाता

म.ले.प.फा.नं. १०७- राजस्व आम्दानीको दैनिक बैंक भौचर प्राप्त गोश्वारा खाता

म.ले.प.फा.नं. १०८- राजस्व आम्दानी बैंक नगदी किताब

सैद्धान्तिक बेरुजु

१५

**राजश्व दाखिला** - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा २८ (२) बमोजिम जिम्मेवार व्यक्तिले आफ्नो जिम्मामा आएको सरकारी नगद सोही दिन वा त्यसको भोलिपल्ट यथास्थानमा दाखिला नगरेको देखिन आएमा सम्बन्धित तालुक कार्यालय वा विभागीय प्रमुखले दश दिनसम्म ढिलो गरेको भए दाखिला गर्न बाँकी रकम र सो रकमको दश प्रतिशतले जरिवाना गरी समेत दाखिला गर्न लगाउने र सोभन्दा बढी ढिलो गरेको भए दश प्रतिशतका दरले जरिवाना गरी दाखिला गर्न लगाई कसुरको मात्र अनुसार प्रचलित कानून बमोजिम विभागीय कारबाही समेत गर्न गराउन व्यवस्था छ । पालिका अन्तर्गत सबै वडाको आम्दानी पालिकाले प्राप्त गरेको राजश्व रकम ऐनमा भएको व्यवस्था अनुसार तोकिएको अवधि भित्र दाखिला गरेको छैन

। पालिकाको मालपोत वापतको आम्दानी २ देखि ३ महिनासम्म पनि ढिलो दाखिला हुने गरेको छ । यसरी ढिला हुने गरी राजश्व रकम बैंक दाखिला भएको अवधिको कार्यालयले छानविन गरी, जरिवाना रकम असुल गर्नुपर्ने देखिन्छ । साथै कसुरको मात्र हेरी विभागीय कारबाहि हुनुपर्दछ । पालिकाले प्राप्त गरेको आन्तरिक राजश्व रकम र बैंकमा दाखिला गरेको विवरणमा कार्यालयले विशेष ध्यान दिनुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१६ **आवधिक योजना** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम पालिकाले आफ्नो अधिकार क्षेत्रभित्रको विकासका लागि आवधिक योजना बनाई लागू गर्नेमा यस पालिकाले आवधिक योजना तयार गरेको छैन । आवधिक योजना नहुँदा पालिकाले वार्षिक बजेट तथा कार्यक्रम तयार गर्दा आवधिक योजनाका दीर्घकालीन विषयलाई भन्दा सालवसाली विषयहरूलाई समावेश गरेको देखिन्छ । स्थानीय तहको समग्र विकासका लागि आवधिक योजना तर्जुमा गरी कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१७ **बजेट सीमा निर्धारण समिति** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६(१) बमोजिम पालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय, राजश्व बाँडफाँडबाट प्राप्त हुने रकम, अनुदान, ऋण र अन्य आयको प्रक्षेपण तथा सोको सन्तुलित वितरणको खाका र बजेट सीमा निर्धारण गर्न ७ सदस्यीय स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समिति गठनको व्यवस्था छ । उक्त समितिले आयको प्रक्षेपण, साधनको सन्तुलित वितरणको खाका, बजेटको कूल सीमा, बजेटको क्षेत्रगत सीमा निर्धारण, बजेट तथा कार्यक्रमको प्रथमिकीकरण, विषयक्षेत्रगत बजेट तर्जुमा मार्गदर्शन तय गर्नुपर्ने जस्ता कार्यहरू फाल्गुन महिनाभित्र सम्पन्न गरिसक्नुपर्ने र बजेट प्रक्षेपण गर्दा बजेट वर्षपछिको थप दुई वर्षको समेत प्रक्षेपण तयार गर्नुका साथै तयार भएको आगामी आर्थिक वर्षको बजेट सीमा प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतले चैत्र १५ गतेभित्र पालिकाका विषयगत शाखा तथा वडा समितिलाई उपलब्ध गराउनुपर्ने कानुनी व्यवस्था रहेकोमा पालिकाले समितिको गठन गरेको छैन । ऐनमा व्यवस्था भएअनुसार बजेट सीमालगायत क्षेत्रगत विषय समेटी बजेट प्रक्षेपण सम्बन्धी नियम तथा कार्यविधि तर्जुमा एवं सोको पालनामा सम्बन्धित पदाधिकारीको ध्यान जानुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१८ **बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६७(१) मा ४ सदस्यीय बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति गठन गरी आगामी वर्षको नीति तथा कार्यक्रम, बजेट तथा कार्यक्रम, कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, विषय क्षेत्रगत कार्यक्रम, योजना तथा कार्यक्रममा दोहोरोपना हुन नदिई आपसी तादाम्यता तथा परिपूरकता कायम गर्नुपर्ने व्यवस्था अनुसार समिति

गठन गरेको भएता पनि आगामी आर्थिक वर्षको नीति तथा कार्यक्रम, कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, कार्यक्रमबीच परिपूरकता कायम गरेको समेत नदेखिएकाले बजेट तर्जुमा गर्दा ऐनमा भएको व्यवस्थाको परिपालनामा ध्यान दिनुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१९

**न्यून प्रगति** - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा १९ मा आफ्नो कार्यालय तथा मातहतको कार्यालयको लागि स्वीकृत बजेट लक्ष्य अनुरूप खर्च नभएमा त्यसको जिम्मेवारी लेखाउत्तरदायी अधिकृतको हुने उल्लेख छ । त्यस्तै स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतले कार्य दक्षता एवं प्रभावकारी तवरले खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस पालिकाको नगर सभाले यो वर्ष पूँजीगत तर्फ रु.२७ करोड २५ लाख ७२ हजार विनियोजन गरेकोमा रु.१९ करोड ५५ लाख ३३ हजार अर्थात् ७१.७३ प्रतिशत खर्च गरेको देखियो । स्वीकृत कार्यक्रममध्ये संघीय सरकार, प्रदेश सरकारबाट प्राप्त विनियोजित विभिन्न कार्यक्रमहरू पूर्ण रूपले कार्यान्वयन हुन नसकी बजेट फ्रिज भएको छ । निम्न बमोजिम विभिन्न योजना तथा कार्यक्रमहरूमा शून्य प्रगति रहेको छ । पालिकाले कार्य योजना तयार गरी बजेटको प्रभावकारी कार्यान्वयनमा जोड दिनुपर्दछ ।

क्र सं	कार्यक्रम/आयोजना/क्रियाकलापको नाम	विनियोजन	खर्च
१	शिव मन्दिर मा पिताल्को गुम्बज बसाहा गाइ घन्टा त्रिशुल आदि	१०,००	०
२	प्राविधिक शिक्षा (कानून तथा CIVIL अध्ययन छात्रवृत्ति)	५,००	०
३	वडा न १ लालसा ठाकुरको घर देखि ललन कुर्मीको घर सम्म माटो पुरी ग्रेभल	१,००	०
४	नगरपालिका कार्यालय भित्र शौचालय निर्माण	५,००	०
५	सडक बोर्ड सम्पुरक कोष	३,३०	०
६	श्री ने.रा.शशिधर आधारभूत बनकटवा कर्मचारी शिक्षक तलब अनुदान	२,००	०
७	सडक ढलान सुरेन्द्र रौनियारको घर अगाडी को सडक वडा न ५	५,००	०
८	वडा नं.७ वडा कार्यालय निर्माण मधेश प्रदेशको समपुरक कोषको लागत सहभागिता	४,५०	०
९	पोखरिया इलाका प्रहरी कार्यालयमा दुई कोठा भवन निर्माण	४,००	०
१०	माटो पुरी ग्रेभल सुर्य महारा चमारको घर देखि उतर तर्फ नहरमा	१०,००	०

	महेन्द्र राउत बरैको घर सम्म वडा नं.३		
११	सडक ढलान गौरि शंकर चौहानको घर देखि किसान महतोको घर सम्म वडा न ५	४,००	०
१२	प्रदेश सरकार समानिकरण अनुदान	८,७१	०
१३	मैनबती बनाउने तालिम	५,००	०
१४	बि.स.१ वडा न १ नहर सडकको बिजुली पोल सार्न	२,००	०
१५	वृद्धा आश्रम भवन निर्माण वडा न ७	७,००	०
१६	वडा न ४ हरिन्द्र रौनियारको घर देखि रुपेश चौरसिया को घर हुदै मूल सडक सम्म नाला निर्माण	४,००	०
१७	सडक ढलान मणिर आलमको घर देखि जाकिर मियाको घर सम्म वडा न १०	५,००	०
१८	सिचाई भवनको कम्पाउन्ड मर्मत वडा न ४	२,००	०
१९	वडा नं.९ मा मख्ताब्य मा शौचालय निर्माण	४,००	०
२०	श्री जिल्ला उ.रा.क.मा.वि.शिक्षक कर्मचारी तलब अनुदान	१५,००	०
२१	वडा न १० रामजानकी मठमा पुजारी बस्ने कोठा निर्माण	१,००	०
२२	वडा न २ ब्रह्म देव राउतको खेत निर झाहरमा कल्भर्ट निर्माण	२,००	०
२३	इदगाह ढलान वडा न ६	४,००	०
२४	नाला निर्माण मस्जिद देखि इलाका प्रहरी कार्यालय सम्म वडा न ४	१०,००	०
२५	वडा नं.२ मा वडा कार्यालय निर्माण मधेश प्रदेशको समपुरक कोषको लागत सहभागिता	१३,००	०
२६	वडा न ४ रामजानकी मन्दिर मर्मत ररोगन	३,००	०
२७	तमि साहको घर देखि हरिन्द्र साहको घर सम्म वडा न ९ सडक ढलान	७,००	०
२८	वडा न ३ बाबुलाल ठाकुरको घर देखि शिवनाथ महतोको घर सम्मनाला निर्माण	५,००	०

२९	ब्रह्मस्थान देखि लालदेवको सेलर सम्म सडक ढलान वडा न १०	८,००	०
३०	वडा नं.१ मालिक बाबु गिरीको घर देखि समाधि सम्म माटो पुरी ग्राभेल गर्ने	४,००	०
३१	सुखाडी बाबाको मठ देखि उतर शेषनाथ पटेलको घर सम्म वडा न १० सडक मर्मत	५,००	०
३२	नहर सरसफाइ वडा न १	१,००	०
३३	माटो पुरी ग्रेभल मूल सडकको पारस राउत कुर्मीको घर देखि तपसी साह कानुको घर सम्म वडा न १	१,००	०
३४	वडा कार्यालयको भवन निर्माण वडा न.१	९,००	०
३५	मर्मत सम्भार श्री रामतारा प्रा.वि. बनकटवा वडा न. १	३,००	०
३६	नाला ढलान प्रभातको घर देखि प्रहादगिरीको घर सम्म वडा न १	५,००	०
३७	फर्निचर खरिद श्री ने रा प्रा वि लमरिया वडा न २	२,००	०
३८	वायरिंग तथा बिजुली बती तार होल्डर स्विच खरिद श्री ने रा प्रा वि लमरिया वडा न २	१,००	०
३९	मर्मत सम्भार वडा न २	२,००	०
४०	पुरानो धर्म शाला प्लाष्टर तथा झ्याल ढोका जडान नेटुइया टोल डमरापुर वडा न २	२,००	०
४१	सडक ढलान र नाला उमेश रामको घर देखि पुर्व जाने बाटो सम्म वडा न २	४,४०	०
४२	पैनी सरसफाई वडा न २	२,००	०
४३	प्लाष्टर कार्य आसमहमद को खेत नजिक कबरगाह वाल वडा न २	१,५०	०
४४	वाइफाई जडान वडा नं.२	१,००	०
४५	बिधुतिय पोल सर्ने वडा नं.२	३,००	०
४६	गाउ देखि छाठी घाट सम्म वडा नं.२	१,००	०
४७	रुपनारायण महतोको घर देखि सन्दीपको घर सम्म वडा नं.२	१,००	०

४८	आ.व.२०७८/०७९ वडा कार्यालय को पक्की भवन निर्माण वडा न २	११,००	०
४९	नाला निर्माण कपिल महतो नुनिया को घर देखी पुर्व तर्फ जाने बाटोमा वडा न ३	५,००	०
५०	श्री ने.रा.प्रा.बि.बसन्तपुरमा बाउन्डरि वाल तथा मर्मत सम्भार वडा न ३	५,००	०
५१	नाला तथा बाटो ढलान राकेश कुशवाहको घर देखि जिनबबा सम्म जाने बाटोमा वडा न.३	५,००	०
५२	क्वद्वस्थानमा माटो पुर्ने वडा न ३	२५	०
५३	सामुदायिक भवन (अस्थायी वडा कार्यालय ) मा शौचालय निर्माण तथा व्यवस्थापन वडा नं.३	४,००	०
५४	नाला तथा बाटो ढलान राकेश कुशवाहको घर देखि जिनबबा सम्म जाने बाटोमा वडा न.३	१,००	०
५५	पक्की नाला निर्माण कपिल महतो नुनियाको घर देखि पुर्व शिवशंकर महराको घर तर्फ जाने बाटोमा वडा न ३	७,००	०
५६	अधुरो नाला निर्माण उमेश यादवको घरस देखि मनेजर राउत अहिरको घर सम्मको मुल बाटो को पुर्व तर्फ वडा नं.३ फुलवरीया	५,००	०
५७	स्वास्थ्य चौकी भवन मर्मत सम्भार तथा औषधि खरिद वडा न ३	५,००	०
५८	मर्मत सम्भार गर्ने पो न पा ३ का मूल सडक तथा सहायक सडकहरूमा आवश्यक	५,००	०
५९	श्रीरामजानकी मन्दिर नुनिया टोलमा पुजारी आवास निर्माण तथा मर्मत सम्भार वडा न ३	३,००	०
६०	सार्वजनिक स्थल तथा पोखरी सरसफाई वडा न ३	२,००	०
६१	बजार सेड परिषर मा माटो पुर्ने तथा मर्मत सम्भार वडा न ३	२,००	०
६२	सार्वजनिक जग्गा हरु नाप नक्सातथा सिमांकन को लागि पिलर निर्माण वडा न ३	२,००	०
६३	पानि निकाश तथा पाइप जडान सुकेश्वर मुखिया बिनको घर देखि चिनीमिल सडक सम्म को बाटोमा वडा न ३	५०	०

६४	बाटोर नाला ढलान सोभि महराको घर देखि बाबुलाल रामको घर सम्म वडा न ४	५,००	०
६५	बिजुली बती खरिद वडा न.५	२५	०
६६	पोइनपझार मर्मत सम्भार कार्य वडा न ५	५,००	०
६७	गेट निर्माण जिनाद बाबाको मन्दिरमा वडा न ५	१०	०
६८	माटो पुर्ने रोशनको घर देखि नहर सम्म वडा न ६	१,००	०
६९	ढलान तथा बाउनडरि निर्माण संसारीमाई मन्दिर वडा न ६	१,००	०
७०	माटो पुर्ने चमरटोलि पोखरीमा वडा न ६	३,००	०
७१	माटो पुरी ग्रेभल गर्ने मूल सडक देखि जालिम मियाको घर सम्म वडा न ७	२,००	०
७२	माटो पुर्ने कार्यवडा कार्यालय नजिक रहेको छठघाटको उतर तर्फ को डबरी वडा न ७	२,४०	०
७३	पक्की नाला तथा बाटो मर्मत मूल सडक देखि बिरेन्द्र साहको घर सम्म वडा न ७	७५	०
७४	पक्की नाला तथा बाटो ढलान मूल सडक देखि नुरहोदा मियाको घर सम्म वडा न ७	२,००	०
७५	पक्की नाला तथा बाटो ढलान मूल सडक देखि देवनाथ कुर्मीको घर हुदै मदन राउत कुर्मीको घर सम्म वडा ७	२,००	०
७६	ट्रेविज निर्माण तथा ब्यवस्थापन पशु सेवा केन्द्र वडा ७	१,००	०
७७	पक्की नाला निर्माण शिव मन्दिर को पुर्व रहेको कल्भर्ट देखि रहरिया दुसपती टोल सम्म वडा नं.७	१०,००	०
७८	पक्की नाला तथा बाटो मर्मत मूल सडक देखि सुरेन्द्र साह गोडको घर सम्म सम्म वडा न ७	१,००	०
७९	अधुरो शिव मन्दिर निर्माण रहरिया वडा न ७	८,००	०
८०	ब्युतिशीयन तालीम संचालन वडा नं.७	३,००	०
८१	बाटो मर्मत तथा सम्भार वडा नं.७	५,००	०
८२	कल्भर्ट तथा बाटो मर्मत रहरिया गोपी पण्डितको घर देखि पुर्व	२,००	०

	जगतपुर जाने बाटो मा वडा ७		
८३	अठियारमाई मन्दिर निर्माण जगत पुर अस्पताल नजिक वडा न ८	५,००	०
८४	नाला ढलान पुर्वारितोला बौधिमाई देखि गर्भु पण्डितको घर सम्म वडा न ९	७,००	०
८५	बीच बाटोमा रहेको पोल तार एकसाइड सने वडा नं.९	३,००	०
८६	नाला वा बाटो ढलान हनुमान मन्दिर सिवर्वा वडा न ९	१६,००	०
८७	नाला ढलान भिखर साहको घर देखि प्रभु राउतको घर सम्म वडा न ९	१०,००	०
८८	सुर्य मन्दिर निर्माण वडा कार्यालयको दक्षिण तर्फ वडा न ९	२,००	०
८९	बाटो वा नाला ढलान ठग साहको घर देखि बिपत साहको घर सम्म वडा न ९	१०,००	०
९०	सडक ढलान गोपिचन दास तत्वा को घर देखि पुर्व पोखरी सम्म सेमरवारी टोल वडा नं.९	६,०४	०
९१	नाला ढलान पुर्वारितोला गर्भु पण्डितको घर देखि नारा सम्म वडा न ९	७,००	०
९२	मर्मत तथा सम्भार सुखाडी दास बाबाको मन्दिर वडा न ९	१,००	०
९३	दिनेश यादवको घर अगाडि रहेको ईनार मर्मत वडा नं. १०	१,००	०
९४	रेखा महतोको घर देखि रतन साहको घरसम्म बाटो ढलान वा विद्यालयमा शैचालय निर्माण वडा नं.१०	४,००	०
९५	खोभारी देखि कमलादेव रायको खेत सम्म वा मुस्लिम मियाको घर देखि प्रसौनी ब्रह्म बाबा सम्म बाटो स्वरोउत्ति	७,५०	०
९६	अधुरो इदगाह माटो पुने वडा न १०	३,००	०
९७	नरेश महतोको घर देखि वडा कार्यालय सम्म नहर सरसफाई तथा होम पाइप जडान वडा नं.१०	२,००	०
९८	पोखरिया खा.पा.आ. पर्सा	१,५०	०
९९	११.३.२०.१ - विद्यालयमा IT Lab स्थापना , सुदृढिकरण एवम् Digital library व्यवस्थापनका लागि अनुदान	६,५०	०

१००	रहरिया मन्नापुर, धुताहा नदी, रहरिया कब्रगाहा झोपु, औरही घाट, पोखरिया नगरपालिका, पर्सा	२०,००	०
१०१	सामुदायिक भवन निर्माण वडा न १	५०	०
१०२	वडा कार्यालय निर्माण वडा न २	७,००	०
१०३	ने.रे.प्रा.वि.भवन निर्माण वडा न ४	७,००	०
१०४	वडा न ७ वडा कार्यालय निर्माण	५,५०	०

सैद्धान्तिक बेरुजु

२० **वार्षिक खरिद योजना/गुरुयोजना** - सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ ले सार्वजनिक निकायले तोकेको सीमाभन्दा बढी रकमको खरिद गर्दा तोकिए बमोजिमको खरिद गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ७ ले वार्षिक १० करोडभन्दा बढीको खरिद गर्दा गुरुयोजना तयार गर्नुपर्ने नियम ८ ले वार्षिक १० लाखभन्दा बढीको खरिद गर्दा वार्षिक खरिद योजना बनाउनुपर्ने व्यवस्था छ । यस पालिकाले विभिन्न शीर्षक अन्तर्गत वार्षिक रु.१९ करोड ५५ लाख पूँजीगत खर्च/खरिद निर्माण कार्य गरेको छ । तर पालिकाले आफ्नो खरिद नियमावली नबनाएको अवस्थामा उक्त ऐन, नियम बमोजिम वार्षिक खरिद योजना र गुरुयोजना नबनाई खरिद कार्य गरेको देखियो । अतः पालिकाले उक्त नियमावली बमोजिम खरिद योजना/गुरुयोजना बनाई व्यवस्थित र प्रभावकारी हुने गरी खरिद कार्य गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

२१ **सार्वजनिक सम्पत्ति, जग्गाको संरक्षण, उपयोग** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ मा गाउँपालिका वा नगरपालिकाको अधिकार क्षेत्रमा सार्वजनिक, ऐलानी र पर्ती जग्गा, सार्वजनिक भवन तथा भौतिक पूर्वाधारको संरक्षण र सुरक्षा सम्बन्धी व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्र रहेको सार्वजनिक, ऐलानी र पर्ती जग्गा, सार्वजनिक भवन तथा भौतिक पूर्वाधारको अभिलेख राखेको देखिएन । पालिकाको सम्पत्तिको संरक्षण र उपयोग नीति र मापदण्ड बनाएको देखिएन । यसले गर्दा पालिका भित्रको सार्वजनिक पर्ति ऐलानी जग्गा तथा सम्पत्तिको अतिक्रमण भएको सम्बन्धमा अनुगमन पनि नभएको हुनाले सार्वजनिक जग्गाको सदुपयोग नभई दुरुपयोग हुने सक्ने अवस्था देखिएको पाइयो । पालिका आफ्नो क्षेत्रभित्रको जग्गा तथा सार्वजनिक सम्पत्तिको संरक्षणको लागि मापदण्ड बनाई संरक्षण गर्नेतर्फ पहल गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

२२ **क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति** - क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति: स्थानीय तहको एकीकृत,

समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रूपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ । यस पालिकाको २०७९।८० को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहायअनुसार रहेको देखिन्छ ।

क्र.स	क्षेत्र	बजेट	खर्च	खर्च प्रतिशत
१	आर्थिक विकास	१४३८४०००	९९२३३३४२.०९	६८.९८
२	पूर्वाधार विकास	२४७१८२४००	१७७२८८३१०.८६	७१.७२
३	सामाजिक विकास	२२९०११०००	१९६९२०७९.१८	८५.९९
४	संस्थागत विकास, सेवा प्रवाह र सुशासन	१६००००००	१२८८४२०४.०३	८०.५२
५	अन्य कार्यालय सञ्चालन तथा प्रशासनिक	१८२९१७६८६.४२	१३८६९२४०४.१९	७५.८२
जम्मा		६८९४९५०८६.४	४४७७९०३४०.४	

उपर्युक्त विवरण अनुसार सभाले विनियोजन गरेको बजेट मध्ये सामाजिक विकास मा सबैभन्दा बढी ८५.९९ प्रतिशत र आर्थिक विकास मा सबै भन्दा घटीमा ६८.९८ प्रतिशत रहेको छ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

२३

**खर्च बिश्लेषण** - पालिकाले यसवर्ष गत वर्षको जिम्मेवारीबाट रु.१५१७७०१४७।, कुल आन्तरिक आयबाट रु.३७२५२४८।, राजस्व बाँडफाँड र अनुदानबाट रु.४५८४९५५२५। समेत रु.६१३९९०९२०। आम्दानी भएकोमा चालु तर्फ रु.३४०१८२४८९। र पूँजिगत तर्फ रु.१९५५३३८५२। गरी रु.५३५७१६३४०। खर्च भएको छ । खर्च मध्ये आन्तरिक आयको हिस्सा ०.८० प्रतिशत रहेको छ । यसवर्ष पदाधिकारी सुविधामा रु.१,१४,५१,६९९। खर्च भएको छ । जुन आन्तरिक आयको ३०७.४० प्रतिशत रहेको छ । पालिकाको गत वर्षको अल्या आम्दानी, आन्तरिक आय. सबै अनुदान, राजस्व बाँडफाँडको रकमबाट ६३.५ प्रतिशत चालु र ३६.५ प्रतिशतमात्र पूँजिगत निर्माणमा खर्च भएको देखिन्छ । यसबाट पालिकाले विकास निर्माण कार्यक्रम सञ्चालनमा न्युन खर्च गरी प्रशासनिक कार्यमा बढी खर्च गरेको देखिन्छ । प्रशासनिक खर्च नियन्त्रण गर्दै प्राप्त अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकम अधिकरूपमा विकास निर्माणमा परिचालन गरिनुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

२४

**त्रैमासिक पूँजिगत खर्च** - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३५ बमोजिम बजेट तथा कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्ने कार्यालयले त्रैमासिक प्रगति विवरण बनाई

कार्यसम्पादन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार त्रैमासिक पूँजीगत खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ ।

बजेट उपशिर्षक	कुल खर्च	त्रैमासिक खर्च				आषाढ महिनाको खर्च
		प्रथम	दोस्रो	तेश्रो	चौथो	
पूँजीगत खर्चतर्फ	१९५५३३८५२	१०६५०३९०.८	१७८७१३४४.४२	२०३१०६०९.३९	१४६७०१५०७.४	९९१३७९०२
प्रतिशत	१००	५.४४	९.१३	१०.३८	७५.०२	५०.७

पालिकाले उपलब्ध गराएको विवरणअनुसार वार्षिक रु. १९५५३३८५२ निकासा भएकोमा प्रथम त्रैमासिकमा रु. १०६५०३९०.८० (५.४४ प्रतिशत), दोस्रो त्रैमासिकमा रु. १७८७१३४४.४२ (९.१३ प्रतिशत), तेस्रो त्रैमासिकमा रु. २०३१०६०९.३९ (१०.३८ प्रतिशत) र चौथो त्रैमासिकमा रु. १४६७०१५०७.४ (७५.०२ प्रतिशत) खर्च गरेको देखिएको छ । यसरी नै आषाढ महिनामा मात्र रु. ९९१३७९०२ (५०.७० प्रतिशत) खर्च देखिनुले आषाढमा आएर खर्चको चाप बढेको देखिएकाले सन्तुलित खर्च व्यवस्थापन भएको देखिएन । स्वीकृत कार्यक्रम अनुसार चौमासिक रूपमा सन्तुलित खर्च हुने गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गरिनुपर्दछ । वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरूप आषाढमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

२५

**सहकारी नियमन** - सहकारी ऐन, २०७४ को दफा ७३ अनुसार मासिक, चौमासिक, वार्षिक प्रतिवेदन बुझाउनु पर्ने र सहकारी नियमावली, २०७५ को नियम २८(४), सहकारी संस्थाहरूको सुपरीवेक्षण, निरीक्षण तथा अनुगमन निर्देशिका, २०७८ को दफा ३ मा मासिक प्रतिवेदन प्रत्येक महिना ७ गते भित्र एकीकृत सूचना व्यवस्थापन प्रणाली (COPOMIS) दाखिला गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले उपलब्ध गराएको विवरणअनुसार पालिका भित्र १२ वटा सहकारी संस्था रहेका छन् । पालिका भित्रका सहकारी संस्थाहरूले एकीकृत सूचना व्यवस्थापन प्रणाली (COPOMIS) बाट विवरण दाखिला गरेको पाइएन । त्यसैगरी पालिकाबाट अनुगमन निरीक्षण गरी तयार गरिएको प्रतिवेदन समेत लेखापरीक्षणका क्रममा पेश भएन । जसले गर्दा सहकारीको सञ्चालन अवस्था बारे अध्ययन गर्न सकिएन । तसर्थ ऐन, नियमावली र निर्देशिका अनुसार प्रणालीमा विवरण दाखिला गर्न लगाई सोको प्रभावकारी अनुगमन गर्नु पर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

## २६ जिन्सी व्यवस्थापन

२६.१ सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११५(१) अनुसार सार्वजनिक निकायले आपूर्ति गरेका मालसामान सम्झौतामा उल्लेखित प्राविधिक स्पेसिफिकेसन र गुणस्तर बमोजिम भए नभएको निरीक्षण वा परीक्षण गर्नु गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयबाट खरिद गरिएका मालसामानको भुक्तानी गर्दा स्पेसिफिकेसन बमोजिम भए नभएको गुणस्तर परीक्षण गरेको छैन । अतः ती सामानहरूको गुणस्तर सम्बन्धमा सुनिश्चित गरिनुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

२६.२ जिन्सी निरीक्षण - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ९९ मा सोही नियमावलीको नियम ९४, ९५ र ९६ बमोजिम जिन्सी मालसामानको लगत खडा गरी राख्नुपर्ने, सोको निरीक्षण गरी प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने, प्रतिवेदनमा उल्लेखित सामान मध्ये मर्मत गर्नुपर्ने सामान ३ महिना भित्र र लिलाम गर्नुपर्ने सामान ६ महिना भित्र लिलाम गरी सक्नु पर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाले यस वर्ष जिन्सी निरीक्षण गराई प्रतिवेदन तयार गरेको छैन । जसले गर्दा पालिकाको जिन्सीको अवस्था बारे यकिन गर्न सकिएन । नियमावलीको व्यवस्था अनुसार जिन्सी निरीक्षण गराई सोको आधारमा मर्मत सम्भार, लिलामी लगायतका कार्य गरी जिन्सी व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ ।

• यस पालिका अन्तर्गतका साविक गाउँ विकास समितिबाट भएका सम्पत्ति हस्तान्तरण सम्बन्धमा अभिलेख अद्यावधिक गरेको छैन ।

• सहायक जिन्सी खातामा गत वर्षको खर्च भएर नजाने सामानको जिम्मेवारी सारेको छैन ।

• नियमावलीको व्यवस्था अनुसार जिन्सी निरीक्षण गराई सोको आधारमा मर्मत सम्भार, लिलामी लगायतका कार्य गरी जिन्सी व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ । जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएका सामानहरूको मर्मत तथा लिलाम गरी जिन्सी अद्यावधिक गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

२६.३ वडा कार्यालयबाट सामग्री खरिद - नगरपालिकाले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतबाट वडा सचिवलाई खर्चको अख्तियारी दिएको छैन । यस्तो अवस्थामा नगरपालिका कार्यालयबाटै खर्च गर्ने व्यवस्था मिलाउनुपर्दछ । साथै पालिकाबाट वडाहरूलाई मसलन्द तथा कार्यालय सामग्री ठुलो संख्यामा खरिद भएको र वडाले पनि खरिद गरेकोले एउटै प्रकृतिको कार्यमा पालिका र वडाले पनि खर्च गरेको छ । यसले गर्दा वार्षिक खरिदको यकिन विवरण अद्यावधिक हुन सक्दैन । अतः वडामार्फत हुने

मसलन्द तथा कार्यालय सामान खरिदलाई पालिवाट केन्द्रित गरी एउटै खर्चमा हुने दोहोरोपनालाई नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

२६.४ **वडा तर्फको सम्पत्तिको लेखांकन तथा प्रतिवेदन** - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ७८ मा कार्यालयले आफूले खरिद गरेको, निर्माण गरेको वा अन्य कुनै माध्यमबाट प्राप्त गरेको चल अचल मालसामान तथा सम्पत्ति मूल्य खुलाई खर्च भएर जाने प्रकृतिको सामान भए मले प फा नं ४०७ र खर्च भएर नजाने प्रकृतिको सामान, सम्पत्ति म ले प फा नं ४०८ को ढाँचामा अभिलेख राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । सरकारी सम्पत्तिको अभिलेख राख्ने प्रयोजनको लागि महालेखा नियन्त्रकको कार्यालयले सार्वजनिक सम्पत्ति व्यवस्थापन प्रणाली (PAMS) नामको कम्प्यूटर सफ्टवेयर तयार गरी २०७८/७९ देखि अनिवार्य रूपमा प्रयोग गर्ने गरी लागु गरेको छ । २०७८/७९ देखि जिन्सी अभिलेख म्यानुअल (रजिष्टर) मा राख्न मिल्दैन । त्यस कार्यालयले वडा तर्फको खरिद भएका मालसामान PAMS मा जिन्सी अभिलेख राखेको पाइएन । जिन्सी खाता म्यानुअल राखेता पनि व्यवस्थित नराखेको, जिन्सी खाता पाना नम्बर उल्लेख नभएको, सामानहरू दाखिला गरेको प्रमाण पेश नभएको, माग फारामहरू व्यवस्थित नराखेको कारण को कस्ले कुन सामान प्रयोग गरेको हो यकिन गर्ने स्थित रहेको देखिएन । जिन्सी सम्बन्धमा थप विश्लेषण गरी यकिन गर्नुपर्ने देखिएको छ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

२७ **न्यायिक समिति** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म न्यायिक समितिको अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरेको छ । समितिमा परेको उजुरीमध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका आधारमा विवाद दर्ता भएको ३ महिनाभित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ । तर लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार गतवर्ष फर्स्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाँकी १८ र यो वर्ष थप भएको ५ गरी कुल २३ विवाद दर्ता भएकोमा १ वटा मात्र फर्स्यौट भई २२ बाँकी देखिन्छ । न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फर्स्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

२८ **धरौटी फिर्ता** - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२४ बमोजम निर्माण व्यवसायीको रिटेन्सन मनि वापत बिलवाट कट्टि गरी राखेको रकम फिर्ता गर्दा आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा कर विवरण पेश गरेको प्रमाण पेश गरेपछि मात्र दिनुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाले कर विवरण पेश गरेको र मु.अ.कर समायोजन गरेको पत्र वेगर माग गरेको आधारमा धरौटी फिर्ता

गरेको देखिएकोले कर चुक्ताको प्रमाण पत्र र मु.अ.कर समायोजन गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु

गो. भो . न र मिति	निर्माण व्यवसायी र सप्लायर्स को नाम	रकम
६२।२०७९।१०।२६	जि.एन कन्स्ट्रक्सन	१९०००
११०।२०८०।२।२०	अस्फाक निर्माण सेवा	१२७२१
११२।२०८०।२।२०	जेनिशा निर्माण सेवा	३८१४९
११४।२०८०।२।२०	सकिना कन्स्ट्रक्सन	२९८८६
११६।२०८०।२।२०	जय कन्स्ट्रक्सन	२३३८९.०४
११८।२०८०।२।२३	निरन्जन निर्माण सेवा	१२४१२
१२१।२०८०।२।२३	पुष्पा कन्स्ट्रक्सन	१८५७७
१२१।२०८०।२।२३	महालक्ष्मी निर्माण सेवा	१९२८५
१२६।२०८०।२।२६	शुभारम्भ निर्माण सेवा	१८३६६
१३८।२०८०।३।४	युगेश कन्स्ट्रक्सन	४२६५६
१४०।२०८०।३।४	अनुस्का कन्स्ट्रक्सन	१७०२३
१९।२०७९।७।५	रासिका निर्माण सेवा	१५१९८.८२
२४।२०७९।७।१६	बिनय कन्स्ट्रक्सन	१७०३९.५९
२५।२०७९।७।१६	सुधा कन्स्ट्रक्सन	९३१९
२६।२०७९।७।१६	एस.ए.निर्माण सेवा	१२६७१.७८
२८।२०७९।७।१६	अभिषेक कन्स्ट्रक्सन	२३९९६

प्रमाण पेश नगरेको

३,२९,६८९.२३

२९

तलवी प्रतिवेदन - निजामती सेवा ऐन २०४९, स्वास्थ्य सेवा ऐन, २०५३ तथा स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा तलवी प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलब खर्च लेख्नु पर्ने उल्लेख छ । पालिकाले यो वर्ष तलवी प्रतिवेदन पारित नगराई सङ्घीय सरकारबाट हस्तान्तरित चालु अन्तर्गत शिक्षा तर्फको शिक्षकहरुको रु.५ करोड ८५ लाख २० हजार, स्वास्थ्य तर्फको कर्मचारीको रु.४

करोड ४१ लाख ९८ हजार र पालिकाका कर्मचारीको रु.९९ लाख ६३ हजार गरी रु.११ करोड २६ लाख ८१ हजार खर्च लेखेको छ । तलबी प्रतिवेदन पारित नगरी खर्च लेख्न पाउने भन्दा बढी तलब भत्ता ग्रेड भुक्तानी हुन सक्ने तथा लेखापरीक्षणको क्रममा भुक्तानीको तुलना गर्न नसकिने भएकोले तलबी प्रतिवेदन पारित गराएर तलब भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

३०

**कर्मचारी व्यवस्था** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ (८) मा नगर प्रहरी, सवारी चालक, सयस, बगैँचे, प्लम्बर लगायतका पद तथा सेवामा बाहेक करारमा नियुक्त गर्न पाइने व्यवस्था छैन । पालिकाले उल्लेखित पदहरूमा बाहेक कर्मचारी करारमा नियुक्त गरी तलब भत्ता रु.३१४३४४०। भुक्तानी गरेको पाइयो । ऐनको व्यवस्था विपरीत कर्मचारी नियुक्त गरी भुक्तानी गर्ने कार्यमा नियन्त्रण हुनुपर्दछ ।

पद	नियुक्ति संख्या	तलब भत्ता रु.
पाचौँ नायब सुब्बा	४	१२९०२८०
चौथो खरिदार	५	१५३०५९०
कम्प्युटर अपरेटर	१	३२२५७०
जम्मा		३१४३४४०

सैद्धान्तिक बेरुजु

३१

**करार कर्मचारी** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा स्थानीय तहले आफ्नो अधिकार क्षेत्र र कार्यबोझको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यवस्थापन सर्भेक्षणको आधारमा स्थायी प्रकृतिको कामको लागि आवश्यक पर्ने तथा सेवा करारमा लिने कर्मचारीको लागि लाग्ने खर्च व्यहोर्ने स्रोत समेत विश्लेषण गरी दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र यस्तो दरबन्दीको व्यवस्थापन सर्वेक्षण गरी सभावाट स्वीकृत गराउनुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले पेश गरेको विवरणको आधारमा पालिकाले विभिन्न पदमा कर्मचारीहरू करारमा राखि रु.२,५४,८२,०७८। खर्च लेखेको छ । नयाँ भर्ना भएको कर्मचारीको नामावली पेश नभएकोले कर्मचारी पदपूर्ति प्रक्रिया सम्बन्धमा यकीन हुन नसकिएको तथा करार कर्मचारीहरूको संझौता पेश नभएको निजहरूलाई भुक्तानी हुने तलब भत्ता सम्बन्धमा आश्वस्ता हुन सकिएन । पालिकाले दरबन्दीको व्यवस्थापन सर्वेक्षण नगरेकोले कार्यालयमा रहेको विभिन्न करार कर्मचारीहरू आवश्यकता हो होइन सम्बन्धमा यकीन हुन सकिएन । जसले गर्दा

प्रशासनिक खर्चमा वृद्धि हुनुका साथै अन्य कार्य उपलब्धिमा समेत नकारात्मक असर पर्दछ । साथै स्वीकृत दरबन्दी बेगर पदमा कर्मचारी नियुक्त गरी भुक्तानी गर्ने कार्यमा नियमसम्मत नदेखिएको र

स्वीकृत दरबन्दी बेगरको पद र कर्मचारी संख्या (९ महिनाको तलब भत्ता भुक्तानी)

पद	नियुक्ति संख्या	तलब भत्ता रु.
सामाजिक परिचालक पाचौं	२	६४५१४०
सामाजिक परिचालक चौथो	१०	३०६११८०
सुपरभाइजर (१ जनाको २ महिनाको मात्र)	३	५३४४२०
जम्मा		४२४०७४०

अनियमित भएको

४२,४०,७४०

३२

**डोर हाजिर** - पालिकाले करार सेवामा नियुक्ति गरेका कर्मचारीहरूको लागि गरेको खर्चका अतिरिक्त विभिन्न व्यक्तिहरूलाई डोर हाजिरमा काम गरेको भनी खर्च गरेको देखिन्छ । पालिकाले संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षणको माध्यमबाट वास्तविक आवश्यक दरबन्दी एकिन बिना केहि आधारमा विभिन्न व्यक्तिहरूलाई डोर हाजिरमा राखी तलब खर्च लेखेको उचित देखिएन । यसरी दरबन्दी एकिन नगरी र वास्तविक कार्य मूल्याकनद्वारा पद सिर्जना नगरी डोर हाजिरमा राखि पारिश्रमिक खर्च लेखिएका कर्मचारीहरूबाट भएको कार्य सम्पादन सम्बन्धमा आश्वस्त हुन सकिएन । डोर हाजिरीको कर्मचारीलाई के को आधारमा राखेको हो सो को प्रमाण समेत पेश गरेको देखिएन । साथै कार्य गरेको अवधिको डोर हाजिरी समेत पेश नभएकोले ती कर्मचारीहरू के कति दिन कार्य गरेको सो सम्बन्धमा समेत यकीन हुन सकिएन । डोर हाजिरमा तलब भुक्तानी भएका व्यक्तिहरूबाट वास्तवमा कार्य सम्पादन भए नभएको एकिन गर्नुपर्दछ । साथै प्रतिस्पर्धाको आधारमा सेवा करार नगरी डोर हाजिरीबाट यसरी जनशक्ति नियुक्ति गरेको नियमसम्मत देखिएन ।

कर्मचारीको नाम	पद
सुमित कुमार यादव	इन्जिनियर
मनिष प्रसाद रौनियार	इन्जिनियर

सुरज प्रसाद रौनियार	सुपरभाइजर
दशरथ साह रौनियार	सुपरभाइजर
बृजत सिंह कानु	अमिन
मणि भुसन बैठा	अ हे व
रबिन्द्र प्रसाद चौहान	अ हे व
आनन्द कुमार ठाकुर	अ हे व
लिलेश चौहान	अ हे व
रन्जना कुमारी गिरी	अ हे व
बिनिता कुमारी ठाकुर	अ न मि
मनिता कुमारी रौनियार	अ न मि

सैद्धान्तिक बेरुजु

३३

**अवकास कोष** - स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ९१ बमोजिम स्थानीय तहले स्थानीय सेवाका कर्मचारीले निजको सेवाशर्त तथा कानून बमोजिम अवकास हुँदा प्राप्त गर्ने योगदानमा आधारित उपदान वा निवृत्ति भरण, औषधि उपचार लगायतका सुविधा उपलब्ध गराउन एक अवकास कोष स्थापना गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । उक्त अवकास कोषमा स्थानीय तहले आफ्नो दरबन्दीमा कार्यरत प्रत्येक कर्मचारीले खाईपाई आएको मासिक तलबबाट १० प्रतिशत रकम कट्टा गरी सो रकम बराबरले हुन आउने रकम थप गरी जम्मा सहित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कोषको व्यवस्था अनुरूप स्थानीय तहले कोषको लागि आवश्यक पर्ने रकम जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिका अन्तर्गत कार्यरत स्थानीय सेवाका कर्मचारीको लागि सेवा वा पदबाट अलग हुँदा दिनुपर्ने अवकास सुविधा कोष स्थापना नगरेको र यो वर्ष यस्तो दायित्व सिर्जना गरेको छैन । ऐन प्रारम्भ भएको २०७४ आश्विन २९ अर्थात कार्तिक देखि १० प्रतिशतको योगदान व्यवस्था अपनाउनुपर्नेमा अपनाएको देखिएन । कानूनको व्यवस्था तत्काल पालना गरिनुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

३४

**आर्थिक सहायता** - पालिकाले स्पष्ट मापदण्ड र कार्यविधि तर्जुमा गरी तथा बजेट विनियोजन गरेर

मात्र आर्थिक सहायता वितरण गर्नु पर्दछ। पालिकाले मापदण्ड र कार्यविधि तयार नगरी विभिन्न संघसंस्था र व्यक्तिहरूलाई रु.२२,००,०००। आर्थिक सहायता वितरण गरेको छ । उक्त रकम पालिकाको कुल आन्तरिक आय रु.३७२५२४८। को ५९.०५ प्रतिशत हुन आउँछ । निश्चित विधि र मापदण्ड वेगर आर्थिक सहायता वितरण गर्ने प्रक्रियामा नियन्त्रण हुनु पर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

३५

**महोत्सव र चाडपर्व खर्च** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा स्थानीय तहको रकमबाट आर्थिक सहायता, चन्दा, पुरस्कार एवं संस्थागत अनुदान वितरण गर्न पाउने व्यवस्था रहेको देखिँदै न । तर पालिकाले यस वर्ष रु.३६ लाख १५ हजार ४७७ आर्थिक सहायता वितरण गरेका छन् । आर्थिक सहायता खर्च लेखे कार्यमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

३६

**पेशकी** - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ४७ मा पेशकी लिने व्यक्ति वा संस्थाले काम सम्पन्न भएको मितिले १५ दिन भित्र खर्च प्रमाणित गर्न आवश्यक बिल भरपाई र कागजातसहितको प्रतिवेदन कार्यालयमा पेश गर्ने र कार्यालयले प्राप्त भएको सात दिनभित्र पेशकी फछ्यौट गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले निम्नानुसार कामको लागि पेशकी दिइएकोमा आर्थिक वर्षको अन्त्य सम्म म्याद नाघेको पेशकी रु.२८१३७५०/ फछ्यौट हुन नसकी पेशकी बाँकीको रहेको छ । म्याद नाघेको पेशकी नियमानुसार फस्यौट गर्नुपर्ने रु.

पेशकी लिने व्यक्ती फर्म वा कम्पनीको नाम	म्याद नाघेको पेशकी बाँकी रकम
वडा अध्यक्ष सिमानन्द प्रसाद चौहान	२०००००
वडा अध्यक्ष सिमानन्द प्रसाद चौहान	३७५०००
सहायक पाचौँ राजेश्वर प्रसाद कुर्मी	९३,७५०.००
अधिकृत सातौँ अजय कुमार श्रीवास्तव	७५,०००.००
पोखरिया युवा समाज	१००,०००.००
राकेश महतो कम्कर	१००,०००.००
राजेश्वर प्रसाद कुर्मी	३४५०००

सुरज प्रसाद चौहान	१०००००
सुरज प्रसाद चौहान	१०००००
सुरज प्रसाद चौहान	१०,०००.००
सुरज प्रसाद चौहान	२५,०००.००
अशोक कुमार रौनियार	१५,०००.००
रूबि कुमारी ठाकुर	१५,०००.००
रूबि कुमारी ठाकुर	१०,०००.००
अशोक कुमार रौनियार	१५,०००.००
श्री नारायण महतो	१५,०००.००
रामबाली पासवान	१५,०००.००
विनोद पाण्डेय	४०००००
अशोक कुमार रौनियार	१५,०००.००
प्रेमचन्द्र वैठा धोवी	५,०००.००
अशोक कुमार रौनियार	१०,०००.००
अम्बिका महतो खुलवट	५०,०००.००
राकेश महतो कम्कर	१०००००
निरज कुमार सहनी	१२५०००
दिपेन्द्र कुमार झा	१५००००
सलिम मिया धुनिया	३५००००
जम्मा	२८१३७५०

३७

**उपभोक्ता समितिको कार्य** - सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ मा उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराउन सक्ने व्यवस्था छ । उपभोक्ता समिति मार्फत हुने सबै निर्माण कार्यको गुणस्तर परीक्षण नगरेको, सम्झौता बमोजिम समय, लागत र गुणस्तरमा कार्य सम्पन्न हुन नसकेमा त्यस्ता उपभोक्ता समितिको लगत नराखेको, आयोजना उपभोक्तालाई हस्तान्तरण भएको नभएको, मर्मत सम्भार कोष खडा नभएको, रकम प्राप्त गर्नेको डोर हाजिर तथा अन्य खर्चको भर्पाइ गर्ने एवं ढुवानी गर्ने व्यक्तिको पहिचान खुलेको कागजात स्पष्ट नभएको, खर्चको सार्वजनिकिकरण, सामाजिक लेखापरीक्षण,सार्वजनिक सुनुवाई नभएको, र पालिका उपाध्यक्षद्वारा सबै योजनाको अनुगमन नगरेको जस्ता कमिकमजोरी रहेको देखिन्छ । यस सम्बन्धमा पालिकाले उपभोक्ता समिति मार्फत हुने कामको गुणस्तर, पारदर्शी र दीगोपनामा जोड दिनु पर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

३८

**नापी किताब प्रबिष्टी एवं अभिलेख** - निर्माण कार्यको विस्तृत अभिलेखाङ्कनका लागि स्वीकृत ढाँचाको नापी किताब म.ले.प.फा.न. ५०३ मा ठेक्का नं., आर्थिक वर्ष, कार्यालयको नाम, निर्माण व्यवसायीको नाम, कामको नाम र स्थान, चेनेज, काम शुरु भएको मिति, सम्पन्न हुनुपर्ने मिति र सम्पन्न भएको मितिका साथै अधिल्लो बिलसम्म भएको कामको परिमाण र भुक्तानी रकम, हालको बिलबाट भएको कामको परिमाण र भुक्तानी हुने रकम समेत हालसम्म भएको कामको परिमाण र रकम समेत स्पष्ट रूपमा उल्लेख हुनुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले तयार गरेको नापी किताबमा उक्त व्यहोरा उल्लेख नगरी कामको परिमाण र रकम मात्र उल्लेख गर्ने गरेको छ । पालिका कार्यालयले नापी सम्बन्धी अभिलेख नापी किताबमा नराखी लुज सिट मा तयार गर्ने गरेको पाईयो । तोकिएको ढाँचामा सबै व्यहोरा खुलाई एउटै नापी किताब नराखी, सम्झौता मिति, सम्पन्न मिति, नापजाँच गरेको मिति लगायत नखुलाई, ठेक्का बिल अनुसार अलग-अलग नापी किताब राख्दा आवश्यक सूचना लिन, अभिलेख व्यवस्थापन गर्न कठिन पर्ने तथा अधिल्लो रनिड बिलको रकम भुक्तानी गर्दा दोहोरीने सम्भावना रहने देखिन्छ । क्रमागत तथा बहुवर्षीय योजना कार्यक्रमको लागि गत विगतसम्म के कति भुक्तानी भए सो को अध्ययन तथा जानकारीको लागि नापी किताब अत्यावश्यक रहने हुनाले सम्बन्धीत नापी किताब लुज सिटको रूपमा श्रेस्तासाथ मात्र नराखी अभिलेख व्यवस्थापनमा समेत सहयोगी हुनेगरी सम्झौता मिति,सम्पन्न मिति, नापजाँच गरेको मिति लगायत खुलाई व्यवस्थित रूपमा राख्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

३९

**ठेक्काको अभीलेख** - सार्वजनिक निर्माण कार्य गर्ने हरेक निकाय ले ठेक्का अभिलेख म.ले.प.फा.न ५०७ को ढाचामा अध्यावधिक गरि राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । निर्माण कार्यको बिस्तृत अभिलेखाकणको लागि प्रयोग गरिने ठेक्का सम्बन्धि अभिलेखले कुल गर्नु पर्ने कार्य ,हाल सम्म भएको

कामको परिमाण, मूल्य, कार्य सम्पादन जमानत, पेस्कीको ग्यारेन्टीको अवस्था, काम सम्पन्न गर्नु पर्ने मिति, भेरीएसन लगायत को जानकारी उपलब्ध हुन्छ । तर पालिका ले उक्त विवरण देखिने गरि अभिलेख राखेको देखिएन अत स्वीकृत ढाचा अनुसार सबै विवरण खुल्ने गरि ठेक्का अभिलेख अध्यावधिक गरि राख्नु पर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

४०

**ठेक्कामा प्रतिस्पर्धा** - सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६४ को दफा ६२ (४) वमोजिम वोलपत्रदाताहरु वा प्रस्तावकहरु विच कृत्रिम वा अप्रतिस्पर्धी तरिकाले काम गर्ने वोलपत्र पेश गर्नु अघि वा पछि मिलेमतो वा गुटवन्दीमा संलग्न हुन नपाउने व्यवस्था छ । यसरी मिलेमतो वा गुटवन्दी भएमा दफा ६३ (क) वमोजिम कार्यालयले छानविन गरी मिलेमतो हो होइन एकिन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस कार्यालय अन्तर्गत यस वर्ष भएका निम्नानुसारका वोलपत्रमा खरिद कार्यमा लागत अनुमानको तुलनामा कबोल अंक -२.९२४ देखी -४.९३९ प्रतिशत मात्रै घटि देखिएको छ । ऐनको दफा ६९ र नियमावलीको नियम १४६ वमोजिम विद्वुतीय संचार माध्यमको आधारमा ई-विडिड समेत गरेको देखिएन । कार्यालयले लागत अनुमानको तुलनामा कबोल अंक प्रतिशत मात्र न्युन रहेकोमा ऐनको व्यवस्था वमोजिम मिलेमतो भएको हो होइन भन्ने सम्बन्धमा कार्यालयले जाँचवुझ गरेको पाइएन । कार्यालयले यस सम्बन्धमा ध्यान दिनु पर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

(विस्तृत विवरण बेरुजु दफा ४० सँग सम्बन्धित अनुसूचीमा संलग्न छ ।)

४१

**टावरलाइट जडान**

४१.१

पालिकाको वडा न ४ मा नगर उज्यालो कार्यक्रम अन्तर्गत टावरलाइट जडानको लागि दरभाउ पत्रको माध्यमबाट सबै भन्दा कम रु ८७९३७३।०० कबोल गर्ने निर्माण व्यावसायी रागिनी कन्सट्रक्सन संग सम्झौता भएकोमा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन तथा मुल्याङकनको आधारमा भौ.न. ७०।२०७९।७।२९ वाट रु ८७९३७३।०० खर्च लेखेकोमा फाईल परीक्षणवाट देखिएका व्यहोरा देहाय अनुसार रहेको छ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

४१.२

**वारेन्टी, ग्यारेन्टी** - हाईमास्ट लाइटको जडान कार्यको लागि सामान्यतया ५ वर्षको वारेण्टी अवधी कायमा गरी सामानको आपूर्ती गर्ने अभ्यास प्रचलित छ । नेपाल विद्युत प्राधिकरणको प्राविधिक सहयोगमा जडित कार्यको न्युनतम ५ वर्ष वारेन्टी पिरिएड कायम हुने गरेको ,International

Electronic Code वाट मान्यता प्राप्त सामान रहनुपर्ने (IEC 60598), ल्याब परीक्षण गर्दा NABL, NVLAP जस्ता संस्थावाट प्राप्त एक्रिडिसन पास गर्नुपर्ने जस्ता प्रावधानको आधारमा खरिद प्रकृया अपनाएको छैन । कार्यालयले यस्तो विषयमा ध्यान दिनु पर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

४१.३ **स्पेसिफिकेशन र गुणस्तर मूल्यांकन** - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १५५ मा सार्वजनिक निकायले आपूर्ति गरिएका मालसामानको सम्झौतामा उल्लिखित प्राविधिक स्पेसिफिकेशन र गुणस्तरको भए नभएको निरीक्षण वा परीक्षण गराउनु पर्दछ भन्ने उल्लेख छ । खरिद र जडान भएको टावरलाइटको जडानको कार्य परीक्षण गर्नुपर्नेमा सो गरेको छैन । खरिद संझौतामा स्पेसिफिकेशन नतोकिएको, ल्याब टेष्ट पास गरी सामान आपूर्ति भएको प्रमाण पेश नभएको , सामान आपूर्ति र जडान सकेपछि गुणस्तर, मूल्यांकन, निरीक्षण गरी प्रतिवेदन नगरेकोले खरिद प्रकृया नियमसम्मत देखिएन ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

४१.४ **लागत अनुमान** - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११ अनुसार लागत अनुमान तयार गर्न अन्य सार्वजनिक निकाय वा सोही निकायले चालु वा अघिल्ला वर्षमा खरिद गरेको आधारमा ,स्थानीय बजारमा प्रचलित दर ,अन्य बजारको दरभाउ र मालसामान आपूर्ति गर्ने र मालसामान आपूर्ति गर्ने स्थान सम्म लाग्ने अनुमानित ढुवानीस समेतलाई आधार मानि तयार गर्नुपर्नेमा सो प्रकृया अपनाएको देखिएन । लागत अनुमान तयार गर्दाको आधार पेश नभएकोले लागत अनुमान को रकम वास्तविक रूपमा तयार भए नभएको एकिन गर्न सकिएन ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

४१.५ **नापी किताव** - नापी कितावको Item number 18 मा S/F of and connecting 4 sets of 400 watt LED Floor light as per technical specification भनि प्रति सेटको मुल्य अभिवृद्धि कर समेत रु ४३०५३ का दरले ८ सेटको रु ३५२५६०।०० मुल्याडकन गरी भुक्तानी दिएकोमा लागत अनुमानमा technical specification नखुलाएको साथै निर्धारित मुल्यको आधार समेत नखुलेकोले मुल्य निर्धारणको आधार र Technical Specification खुलेको प्रमाण पेश हुनु पर्ने रु

प्रमाण पेश नगरेको

३,५२,५६०

४२ **धारा खरिद तथा जडान** - सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ मा सार्वजनिक निकायले

वार्षिक १० लाख रुपैयाभन्दा बढी रकमको खरिद गर्नुपर्ने भएमा आगामी आर्थिक वर्षको अनुमानित वार्षिक कार्यक्रम तथा बजेट तयार गर्दा आगामी आर्थिक वर्षमा गर्ने वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्ने सो अनुसार खरिद विधि छनौट गरी प्रतिस्पर्धा सिमित नहुने गरी खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यस वर्ष पुँजिगत र बडास्तरीय बजेट अन्तर्गत रु ८६७५९२६।०० को धारा खरिद, वितरण तथा जडान मा खर्च गरेको छ । चापाकल वितरण गर्दा लाभग्राही छनौटको आधार पेश छैन । धारा खरिद तथा वितरण गरेकोमा कतिपय वितरण गरेको भर्पाइ मात्र समावेश गरेको फोटो रहेको तर जडान भएको नदेखिको , कतिपय जडान भएको देखिने फोटो राखेको छ । धारा तथा वोरिड खरिद तथा जडानको अनुगमन गरेको देखिएन । धारा तथा वोरिड प्रत्येक वर्ष खरिद तथा वितरण गरेको हुने र प्रदेश कार्यालय, संघिय बजेट र पुर्वाधार कार्यालयले समेत धारा र वोरिडको कार्य गर्ने भएकोले यस्तो कार्यमा दोहोरो पना पर्न सक्ने देखिन्छ । कार्यालयले जिपिएस प्रणालीमा आवद्ध गरी चापाकल र वोरिड जडान कार्यको सम्पन्न प्रतिवेदन पेश गरेको छैन । धारा तथा वोरिड वितरण तथा जडान गर्दा आवश्यकताको पहिचान गरी वार्षिक रुपमा के कति घर परिवारलाई चापाकल तथा वोरिड आवश्ता रहेको छ सोको पुर्व पहिचान गरी सो को आधारमा खरिद विधि छनौट गरी प्रतिस्पर्धा सिमित नहुने गरी बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद कार्य गर्नुपर्नेमा पटक पटक गरी कोटेसनको माध्यमबाट खरिद गरेको छ । जसले गर्दा खरिद कार्यमा मितव्ययीता अपनाएको देखिएन तसर्थ पालिकाले यि कुराहरुमा ध्यान दिइ खरिद कार्यलाई व्यवस्थापन गर्नुपर्ने देखिन्छ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

### ४३ स्वास्थ्य चौकी निर्माण

४३.१ २१४।२०८०।२।१८ नगरसभा वाट स्वीकृत प्राथमिकतामा परेका बडास्तरीय योजनाहरु मध्ये बडा नं १० अन्तर्गत स्वास्थ्य चौकी निर्माणको लागि पालिकावाट रु ३२०५०००।०० र जिल्ला समन्वय समितिवाट रु ४८०००००।०० समेत रु ८००५०००।०० विनियोजन भएकोमा कुल लागत अनुमान रु ८६२९७९८।०० बनेको देखियो । कुल लागत अनुमान मध्ये पालिकाले रु ३१०८८८०।( ३६.८३%), जिल्ला समन्वय समितिवाट रु ४६५६०००।००( ५३.९५% ) र उपभोक्ता समितिवाट रु ८६४९४८।००( १०.०२ % ) व्यहोर्ने गरी मिति २०८०।३।२० सम्ममा सम्पन्न गर्ने गरी २०७९।५।१४ मा सम्झौता भएकोमा फइल परीक्षण वाट देखिएका व्यहोरा निम्न छन ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

४३.२ समयमा कार्यसम्पन्न नभएको - प्रथम रनिड विल अनुसार रु ३६०५९१५।६० को मुल्याडकन भई उपभोक्ता समितिको ४००९१५६कट्टा गरी रु ३२०५०००।०० खर्च लेखेकोमा निर्धारित समयमा

सम्पन्न भएको छैन । उपभोक्ता समितिको म्यादथप समेत गरेको देखिएन । म्यादथप गराई कार्यसम्पन्न गर्नुपर्ने देखिन्छ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

४३.३ सोधभर्ना प्राप्त हुनुपर्ने- सम्झौता अनुसार कुल लागत अनुमानको रु ४६५६०००।०० अर्थात ५३.९५ प्रतिशत जिल्ला समन्वय समितिले व्यहोर्ने गरी सम्झौता भएकोमा रु ३६०५९१५।०० को मात्र प्राविधिक मुल्याडकन भएकोले सो को ५३.९५ प्रतिशतले हुने रु १९४५३९१।०० जिल्ला समन्वय समितिबाट व्यहोर्नु पर्नेमा व्यहोरेको नदेखिएकोले उक्त रकम जिल्ला समन्वय समितिबाट सोधभर्ना प्राप्त हुनुपर्ने रु.

प्रमाण पेश नगरेको १९,४५,३९१

४४ शिव मन्दिर निर्माण

४४.१ शिव मन्दिर निर्माण - ठेक्का नम्बर MUN/POKH/PAR/W/NCB 075-076/01 पोखरिया नगरपालिका अन्तर्गत वडा नम्बर ४ मा शिव मन्दिर निर्माणको लागि रु १९२४७७४९।२१ कबोल गरेको निर्माण व्यावसायी M/S BANSHAKH/SAJJAN/ACHARYA JV संग मिति २०७७।८।२० सम्ममा कार्यसम्पन्न गर्ने गरी मिति २०७६।३।४ मा सम्झौता भएकोमा फाइल परिक्षण वाट देखिएको व्यहोरा निम्न रहेको छ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

४४.२ प्रमाण पेश हुनुपर्ने - दोस्रो पटक मिति २०८०।३।२४ सम्म कार्यसम्पन्न गर्ने गरी छैँठौँ नगरसभाबाट म्याद थप भएकोमा उक्त समयमा कार्यसम्पन्न भएको नभएकोले निर्माण व्यावसायीले पुन म्यादथपको लागि निवेदन दिएकोमा म्यादथप भएको प्रमाण पेश भएन । अत तोकिएको समयमा कार्यसम्पन्न नभएको र म्यादथप समेत नभएकोले म्याद थपको प्रमाण पेश हुनु पर्ने अन्यथा सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२१ वमोजिम सम्झौता रकमको प्रतिदिन ०.०५ प्रतिशतका दरले मिति २०८०।३।२४ पछिको ६ दिनको पुर्वनिर्धारित क्षतिपुर्ति अशुल गर्नुपर्ने रु.

प्रमाण पेश नगरेको ५७,७४३

४४.३ पेशकीको म्याद थप - निर्माण व्यावसायीलाई भौचर नम्बर १४६।२०७९।१०।९ वाट निर्माण व्यावसायीले मिति २०८०।४।१ सम्म म्याद भएको रु १० लाखको नेपाल बैंक लिमिटेडको

पेशकी जमानत पेश गरेको आधारमा रु ५०००००।०० पेशकी दिएको छ ।पालिकाबाट दोस्रो पटक म्यादथप भए अनुसार २०८०।३।२४ सम्ममा कार्यसम्पन्न गर्नुपर्नेमा कार्यसम्पन्न नभएको र म्यादथपको लागि निवेदन दिएकोमा म्यादथप समेत भएको नदेखिएकोले पेशकी फर्स्यौटनभइ पेशकीको म्याद समाप्त भएकोले पेशकी जोखिममा परेको रु.

प्रमाण पेश नगरेको

५,००,०००

४४.४

निर्माण व्यावसायीले शुरुमा के कती पेशकी लगेको हो सो को पेशकी अभिलेख खाता नराखेकोले के कति पेशकी हालसम्म फर्स्यौट भइ शुरु पेशकी कति बाँकी रहेको छ ।सो को प्रमाण पेश हुनुपर्ने देखिन्छ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

४४.५

कार्यसम्पन्न नभएको - उक्त कार्य सम्झौता वमोजिम निर्धारित समयमा कार्यसम्पन्न नभएकोले मिति २०७९।३।३२ गते सम्पन्न छैँठौँ नगरसभाबाट मिति २०८०।३।२४ सम्म सम्पन्न गर्नेगरी दोस्रो पटक म्याद थप भएको देखियो ।दोस्रो पटक म्याद थप भएको समयमा समेत कार्यसम्पन्न नभएकोले निर्माण व्यावसायीले मिति २०८०।३।१२ मा पुन म्यादथपको लागि निवेदन दिएकोमा म्यादथप भएको देखिएन । यसरी पटक पटक म्यादथप गरेको समयमा समेत कार्यसम्पन्न नहुँदा योजनाको लागत वढन जानेहुँदा पालिकाले यसममा ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

४५

क्रमागत योजना अभिलेख र कार्यान्वयन स्थिति - स्थानिय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ अनुसार स्थानिय निकायले समयमा नै योजना सम्झौता गरि सम्पन्न गर्नुपर्दछ । पालिकाले यस आ.ब अन्तर्गत योजना छनौट गरि समयमै सम्झौता तथा सम्पन्न गर्नुपर्नेमा आ.ब २०७९।८० मा छनौट गरिएका योजना कति सम्पन्न भए, कतिको रनिड बिल मात्र भुक्तानी भए , अद्यावधिक कार्य कति छ सोको अभिलेख पालिकाले राखेको छैन । नगरपालिकाले बडा भवन मर्मत । निर्माण, सडक निर्माण , सिचाइ लगायतका योजनाहरू एकैपल्ट नगरी क्रमागत रूपमा गर्ने भएकोले सम्बन्धित आर्थिक वर्षसम्म कुन अवस्थासम्म कार्य भयो सो को अभिलेख नराखेले आगामि वर्षहरूमा पुन क्रमागत बजेटमार्फत योजना बनाउँदा पहिले भुक्तानी भएका परिमाण दोहोरिन सक्ने सम्भावना देखिन्छ । परिमाण सहितको क्रमागत योजनागत अभिलेख नराखिँदा दोहोरो भुक्तानी हुने, बढी परिमाणको ओभरल्याप भुक्तानी हुने जोखिम हुन्छ । पालिकाले तर्जुमा गरेको योजना कार्यान्वयन , सम्झौता तथा कार्यान्वयन नभएका योजना, भुक्तानी गर्न बाँकी रनिड बिल लगायतको विवरण अद्यावधिक राखी तथा यकिन गरी अभिलेख व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ ।

४६

कर समायोजन - मुल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १४ बमोजिम मुल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएका फर्मसँग तोकिएको ढाँचामा कर बीजक लिई खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाले रित पुर्वकको कर विजक वेगर देहायको फर्मबाट मुल्य अभिवृद्धि कर रु २००२४१।०० समेत रु १७४०५६३।०० समान तथा सेवा खरिद गरेको छ । तसर्थ उक्त निर्माण व्यावसायी तथा परामर्शदाताले रित पुर्वकको कर विजक वेगर पालिकाबाट भुक्तानी लिएको मु.अ. कर समायोजन गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु

गो. भा . न / मिति	भुक्तानी पाउनेको नाम	प्यान नम्बर	कर विजकको अवस्था	भुक्तानी रकम	मु. अ कर रकम
४०।०७९।७।२	इसान कन्सट्रक्सन	६०८९१८९६१	हातले लेखेको विजक नम्बर ०६	३३५०५५	३८५४६
७८।०७९।८।९	आर एण्ड एन कन्सट्रक्सन		१	३९१६२६	४५०५४
१६३।०७९।१०।२५	रुपेश कन्सट्रक्सन	६०९५०५९०२	२	४८४४९१	५५७३७
१८२।२०७०।११।२१	सकिना कन्सट्रक्सन	६०७०६२४८९	४	९७०८२७	१११६८८
१८४।२०७९।१२।१	जय कन्सट्रक्सन	६०२३९२६१	३	१९३२५४	२२२३२
२६१।२०८०।२।२३	आदित्य एण्ड प्रिति निर्माण सेवा	६१७४९३२४८	१	९६१७१२	११०६३९
२७४।२०८०।२।२६	त्रिवेणी निर्माण सेवा	६१४७४१२३४	७	४८१०४४	५५३४१
३६०।२०८०।३।३४	आनन्द निर्माण सेवा	६१४०८३८००	उल्लेख नभएको	९२७७३२	१०६७३०
जम्मा					५४५९६७

प्रमाण पेश नगरेको

५,४५,९६७

४७

विलभर्पाइ पेश नभएको - आर्थिक कार्यविधी तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ दफा ३५ मा सवै प्रकारका आयव्यय तथा कारोवारको तोकिए बमोजिमको लेखा पेश गर्नुपर्ने तथा दफा ३६ मा माग गरिएका लेखा तथा विवरण तोकिएको म्याद भित्र दाखिला गर्नु जिम्मेवार व्यक्तिको कर्तव्य हुने समयमा दाखिला नगरे दफा ५७ अनुसार सजाय हुने व्यवस्था छ । पालिकाको लेखापरीक्षणको क्रममा रु १८०८११९।०० को लेखा सम्बन्धी कागजात पेश भएन । ऐन अनुसार परिपालना गरी श्रेस्ता पेश हुनु पर्ने रु.

गो. भा . न र मिति	योजनाको नाम	रकम

१५।२०७९।३।१४	संलग्न विल	८६९६०५
१७।२०७९।६।१४	संलग्न विल	७६८५१७
४५।०७९।७।२	अधुरो सामुदायिक भवन निर्माण वडा न. ५	१६९९९७
जम्मा		१८०८११९

प्रमाण पेश नगरेको १८,०८,११९

#### ४८ इन्धन खर्च

४८.१ साथै पालिकाले चालु शिर्षकवाट वजेट विनियोजन गरी इन्धन खर्च लेखुपर्नेमा पुँजिगत शिर्षकवाट देहाय अनुसार रु ११२६९७३।०० इन्धन खर्च लेखेकोमामा इन्धन खर्च प्रयोग भएको देखिने स्पष्ट अभिलेख राखेको छैन ।पालिकाले इन्धन खर्चको स्पष्ट अभिलेख देखिने गरी खर्चलाई पुष्टी गर्ने प्रमाण कागजातका साथै प्रयोग भएको प्रयोजन , दुरी ,प्रयोग गर्ने पदाधिकारी तथा कर्मचारीको नाम खुलाइ राख्नु पर्ने देखिन्छ ।

गो. भा . न र मिति	प्रयोजन	खर्च रकम
९६।२०७९।८।२६	इन्धन अन्य प्रयोजन	५५४४१
९५।२०७९।८।२६	इन्धन अन्य प्रयोजन	७१५३८
२०१।२०८०।२।१७	इन्धन अन्य प्रयोजन	३४५७४४
२०५।२०८०।२।१७	इन्धन अन्य प्रयोजन	१५४२५०
२०५।२०८०।२।१७	इन्धन कार्यालय प्रयोजन	१४४६००
३४९।२०८०।३।२३	इन्धन कार्यालय प्रयोजन	३५५४००
जम्मा		११२६९७३

सैद्धान्तिक बेरुजु

४८.२ इन्धन खर्च - महालेखा नियन्त्रक कार्यालयले प्रकाशन गरेको नेपाल सरकार खर्च शिर्षकको वर्गिकरण र व्याख्या अनुसार इन्धन शिर्षकमा खर्च लेख्नु पर्दछ ।पालिकाले खर्च शिर्षकको वर्गिकरण र व्याख्या अनुसार इन्धन कार्यालय प्रयोजनको लागि २२२१२ वाट र इन्धन अन्य प्रयोजन

२२३१४ वाट खर्च लेख्नु पर्नेमा पुँजिगत खर्चको खर्च शिर्षक नम्बर ३११५९ ( अन्य सार्वजनिक निर्माण ) वाट खर्च लेखेकोले अनियमित देखिएको रु.

अनियमित भएको

११,२६,९७३

४९

**प्राविधिक बिल र कार्य सम्पन्न** - सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२३(१) मा खरिद सम्झौता अनुसार सार्वजनिक निकायले रनिड बिल वा अन्य कुनै बिल बिजकको भुक्तानी गर्दा प्राविधिक नापजाँच गरी नापी कितावमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्यसम्पादनको आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । उपभोक्ता समितिहरुबाट सञ्चालित योजनाको ठेक्का बिलहरुमा लागत अनुमान र वास्तविक कामको मूल्याङ्कनमा बराबर परिमाण र रकम उल्लेख भएको देखिन्छ । लागत अनुमान बराबर नै मूल्याङ्कन भएको देखिएकाले वास्तविक काम कति भएको हो भन्ने सम्बन्धमा आश्वस्त हुन सक्ने अवस्था देखिएन । प्राविधिकले पेश गर्ने कार्य सम्पन्न प्रतिवेदनमा कार्य सम्पन्न गर्नुपर्ने मिति र कार्य सम्पन्न भएको मिति लगायतका इन्जिनियरिड नर्स अनुसार बिलमा खुलाउनुपर्ने तथ्याङ्क उल्लेख गरेको पाईएन । यसले गर्दा कुन काम कहिले सम्पन्न गर्नुपर्ने र तोकिएको अवधिमा सम्पन्न भए/नभएको विषयमा यकिन हुन नसकिएको हुँदा प्राविधिकले इन्जिनियरिड नर्स अनुसारको उपभोक्ता समितिको बिल बनाउँदा नापजाँचलाई वास्तविक कार्यसम्पादनमा आधारित बनाउनुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

५०

**फरक दरमा भुक्तानी** - पालिकाले यो वर्ष कार्यान्वयनमा ल्याएका अधिकांश योजना सडक सम्बन्धी पिसिसि ढलान कार्य रहेको देखिन्छ । उक्त कार्य गर्न पालिकाको लागि छुट्टै नर्स स्वीकृत भएको देखिएन । यसरी आफ्नो छुट्टै नर्स नभएको अवस्थामा सोही कार्य गर्ने विशिष्टिकृत निकायको नर्स प्रयोग गर्नुपर्नेमा नगर्दा पालिकाले यो वर्ष कार्यान्वयन गरेका निम्न आयोजनाको पिसिसि (1 :1.5:3) ढलान कार्यमा सडक विभाग द्वारा जारी नर्स अनुसार दर बिप्लेषण गर्दा प्रतिघनमिटर रु १०९३३.५३ हुनेमा पालिकाले रु १२७८४.२१ प्रयोग भएबाट प्रति घनमिटर रु १८५०.६८ का दरले बढी भुक्तानी गरी पालिकालाई व्ययभार पारेको देखिएको रु

अनियमित भएको

३१,६९,२३१

(विस्तृत विवरण बेरुजु दफा ५० सँग सम्बन्धित अनुसूचीमा संलग्न छ ।)

५१

**लागत सहभागिता** - पालिकाले आयोजना/कार्यक्रम छनौट गर्दा उपभोक्ता समितिको तर्फबाट नगद लागत सहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकता दिनुपर्ने, नगद सहभागिता तोकिएको अवस्थामा

सहभागिता वापतको रकम सम्बन्धित स्थानीय तहको खातामा दाखिला गरी सो को भौचर प्राप्त भएपछि मात्र उपभोक्ता समितिसँग योजना सम्झौता गर्नुपर्ने गर्नुपर्दछ । तर पालिकाले लागत सहभागिता सहितका लागत अनुमान तयार गरेको देखिएन । अतः नगद लागत सहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकता दिनुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

५२

**दुवानी सेवा** - आर्थिक ऐन ,२०८० ले मु.अ.कर ऐन ,२०५२ को अनुसूची १ लाई संसोधन गरि दुवानी साधनको भाडा तथा दुवानी सेवामा मु.अ.कर लाग्ने कानुनी व्यवस्था गरेको छ । दुवानी सेवा प्रदायकले दुवानी सेवा प्रदान गर्दाको बस्तु तथा सेवाको बिजक अनिवार्य रूपमा साथमा राख्नु पर्ने व्यवस्था उलेख छ । पालिका ले निम्नानुसार को कार्य उपभोक्ता समिति मार्फत गराउदा निर्माण सामग्री दुवानी बापत को भुक्तानी भर्पाइ को आधारमा गरेको देखिन्छ । पालिका ले दुवानी बापत निम्नानुसार भुक्तानी गरेको छ । उक्त ऐनमा कानुनको परिपालन नगरेको पाइएमा प्रचलित कानुन बमोजिम कारवाही हुने उलेख छ । कानुन को परिपालनामा पालिका को ध्यान जानु पर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

(विस्तृत विवरण बेरुजु दफा ५२ सँग सम्बन्धित अनुसूचीमा संलग्न छ ।)

५३

**नापी अनुसार लाग्ने बढी बिल भरपाइको यकिनको स्थिति** - उपभोक्ता समितिहरूले योजना सम्पन्न पश्चात पेश गरेको बिल भरपाई लागत अनुमान तथा नम्स अनुसार लाग्नेभन्दा घटीबढी वा वास्तविक छ/छैन सो सम्बन्धमा यकिन गर्ने गरेको देखिएन । केही सामग्रीको (इटा,छड लगायतको ) अस्वभाविक रूपमा बढी बिल भरपाई समेत पेश गरेको देखियो । गिटी तथा वालुवाको कागजी भरपाइ संलग्न गरी पेश गरेकोमा कति परिमाण उपभोक्ता समितिबाट खरिद भयो खुल्न सक्ने स्थिति देखिएन । उपभोक्ताबाट पेश भएका बिल भर्पाइहरूको कार्यालयबाट नम्स अनुसार को गणना तथा परीक्षण भएको देखिएन । योजनाहरूको गुणस्तर परीक्षण समेत नगरीएको तथा वास्तविक बिल भरपाई यकिन समेत नगरी भुक्तानी गर्नले उपभोक्ताबाट गुणस्तरीय कार्य भएको छ भने विश्वस्त हुने आधार देखिएन । प्रयोग भएका सामग्री तथा कार्यहरूमा लाग्ने वास्तविक बिल भरपाई संलग्न गराई वास्तविक खर्च यकिन गर्ने तर्फ पालिकाले ध्यान दिनुपर्दछ । नमूना छनोट गरी परीक्षण गर्दा निम्नानुसारको योजनाहरूमा अनुसार लाग्ने बिल भरपाई को तुलनामा बढी बिल भरपाईहरू पेश गरेको देखियो ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

(विस्तृत विवरण बेरुजु दफा ५३ सँग सम्बन्धित अनुसूचीमा संलग्न छ ।)

५४

**मूल्य अभिवृद्धिकर रकम बढी भुक्तानी** - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ मा उपभोक्ता समितिलाई लागत अनुमानमा समावेश भएको मूल्य अभिवृद्धि कर रकम कट्टी गरेर मात्र भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले उपभोक्ता समितिसंग सम्झौता गर्दा निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने सामग्रीहरू सिमेन्ट छड र सिमेन्टमा मूल्य वृद्धि कर जोडी लागत अनुमान तयार गरी सम्झौता गरेको छ । उपभोक्ता समितिहरूले कार्य सम्पन्न पश्चात योजना फरफारक को लागि यस गरेको बिल भरपाई अनुसार लागत अनुमान अनुसार लाग्नेभन्दा घटिको मूल्य अभिवृद्धि कर तिरेको बिल पेश गर्दा समेत लागत अनुमानमा समावेश भएको मूल्य अभिवृद्धि कर रकम भुक्तानी दिएको देखियो । तसर्थ उपभोक्ताले वास्तविक रूपमा तिरेको भन्दा बढी मूल्य अभिवृद्धि कर भुक्तानी भएको देखिएकोले सो रकम असुल गर्नुपर्ने देखिएको रु.

असुल गर्नुपर्ने	३,०७,०७०
-----------------	----------

(विस्तृत विवरण बेरूजु दफा ५४ सँग सम्बन्धित अनुसूचीमा संलग्न छ ।)

५५

**नम्स अनुसारको बिल भरपाई पेश नगरेकोले असुल गर्नुपर्ने** - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२३ बमोजिम प्राविधिक नाप जाँच गरी वास्तविक कार्य सम्पादन तथा बिल र विजकको आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नमुना छनौट गरी परीक्षण गर्दा कार्यालयले निम्नानुसारको निर्माण कार्यको भुक्तानी दिँदा गुणस्तर परीक्षण नगरेको तथा नापी किताव र नम्स अनुसार लाग्ने सामग्री भन्दा घटी बिल संलग्न गरेपनि उपभोक्ता समितिलाई नम्स बमोजिमकै रकम भुक्तानी गरेको देखियो । वास्तविक लाग्ने भन्दा कम सामग्री (रड, इट्टा सिमेन्ट) प्रयोग गरेको देखिएकोले गुणस्तरियता कायम समेत नहुने देखिन्छ । तसर्थ नम्स अनुसार खरिद गरेको नदेखिएकोले निम्नानुसार असुल गर्नुपर्ने देखिएको रु

असुल गर्नुपर्ने	१७,००,१७१.१२
-----------------	--------------

(विस्तृत विवरण बेरूजु दफा ५५ सँग सम्बन्धित अनुसूचीमा संलग्न छ ।)

५६

**पूँजीगत बजेटमा चालु प्रकृतिका खर्च** - पूँजी सृजना नहुने खालका वितरणमूखी तथा उपयोगिता नदिने खर्चलाई निरुत्साहित गर्दै स्थानीय तहले अधिकतम प्रतिफल दिने र पूँजीको निर्माण हुने एवम् उपयोगिता सिर्जना हुने गरी योजना छनौट तथा कार्यान्वयन गर्नुपर्ने कार्यक्रम छनौट गरी पूँजीगत शीर्षकमा समावेश गरी सिमित स्रोतको उच्चतम प्रयोग गर्नुपर्दछ। यस स्थानीय तहले देहाय अनुसारका पूँजी निर्माणमा सहयोग नरहने, उत्पादनमा वृद्धि नगर्ने किसिमका खर्चलाई विभिन्न संघ संस्था, समूह, क्लव लगायतलाई कार्यक्रम र प्रस्तावको आधारमा पूँजीगत शीर्षकबाट र ३०००००।०० भुक्तानी दिएको पाईयो ।

भौ न र मिति	प्रयोजन	रकम
२६७।२०८०।२।२४	वडा न ३ मा कम्बल वितरण	१०००००

२९८।०८०।३।३।७	यज्ञमा भएको खर्च	१०००००
३४२।०८०।३।२०	यज्ञमा भएको खर्च	१०००००
९७।२०७९।८।२७	वाइफाइ तथा नेट जडान	१०४८००
२०८।२०८०।२।१७	वाइफाइ तथा नेट जडान	१४८००
२९०।२०८०।३।१	वाइफाइ तथा नेट जडान	१७३४६६
३४७।२०८०।३।२२	वाइफाइ तथा नेट जडान	१४६५०
यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।		

सैद्धान्तिक बेरुजु

५७

अन्य कार्यालयको खर्च - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ वमोजिम विनियोजित बजेट निर्धारित विनियोजित बजेट निर्धारित कार्यमा खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयमा प्राप्त भएको रकम तोकिएको कार्यमा मात्र खर्च गर्न सकिनेमा छुट्टै अस्तित्व र बजेट व्यवस्था भएको देहायका कार्यालयका लागि रु ५५७६४५।०० खर्च गरेको छ । यसरी खर्च गर्दा पालिकाको आफ्नो विकास निर्माण सम्बन्धित बजेट व्यवस्थापनमा चाप पर्ने र सेवा प्रवाहमा असर पर्ने हुँदा यस्तो खर्चमा नियन्त्रण हुनु पर्दछ ।

गो. भा . न र मिति	कार्यालयको नाम	कामको विवरण	खर्च रकम
८।२०७९।६।१३	सशस्त्र वेसक्याम	वेसक्याम्पको गाडी मर्मत	३६२६०
१२१।२०८०।९।२७	सशस्त्र वेसक्याम्प	सशस्त्र वेसक्याम्पको किचेन मर्मत	२३२५८३
२३१।२०८०।२।२३	कारागार कार्यालय	प्रतिक्षालय निर्माण	१९१९०६
२५५।०८०।२।२३	ईलाका प्रहरी कार्यालय भवन निर्माण	भवन निर्माण	३८६८८२
२७१।२०८०।२।२६	ईलाका प्रहरी कार्यालय पोखरिया	व्याडमिन्टन खेलमैदान निर्माण	२८८८०२
जम्मा			५५७६४५

सैद्धान्तिक बेरुजु

५८

कार्यक्रममा टुके खरिद - सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ मा सार्वजनिक निकायले वार्षिक १० लाख रुपैयाभन्दा बढी रकमको खरिद गर्नुपर्ने भएमा आगामी आर्थिक वर्षको अनुमानित

वार्षिक कार्यक्रम तथा बजेट तयार गर्दा आगामी आर्थिक वर्षमा गर्ने वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्ने सो अनुसार खरिद विधि छनौट गरी प्रतिस्पर्धा सिमित नहुने गरी खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै प्रतिस्पर्धा सिमित हुने गरी एकै प्रकृतिको कार्यलाई टुक्रा बनाइ खरिद कार्य गर्न नहुने समेत व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले यस वर्ष अधिकांश कार्य नाला निर्माण तथा सडक ढलान गर्ने गरी रु १० लाख भन्दा कमका योजना तथा कार्यक्रम स्वीकृत गरी खर्च गरेकोले खरिद व्यवस्थापनमा प्रतिस्पर्धा अपनाएक छ भन्ने कुरामा एकिन हुन सकिएन यसर्थ पालिकाले एकै प्रकृतिका मिल्दो कार्यलाई एउटै प्याकेज बनाई सिलवन्दी तथा बोलपत्रको माध्यमाबाट प्रतिस्पर्धा हुने गरी खरिद व्यवस्थापनको कार्य गर्नु पर्दछ । केही उदाहरण निम्न छन ।

सैद्धान्तिक बरुजु

५९ **वढी भुक्तानी** - २२७।२०८०।२।२२ अधुरो मन्दिर निर्माण भेद्रहा मन्दिर वडा न ८को रु ९७१०९५।०० कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन अनुसार खर्च लेखेकोमा नापी कितावमा आइटम न ६ मा पलाष्टरको कार्यको १६७ वर्ग मिटरको प्रति वर्ग मिटर रु ३२९।०० का दरले मु.अ.कर वाहेक रु ५५०३५।०० मुल्याडकन भई भुक्तानी दिएकोमा भेन्टिलेसनको पार्ट २४.३२ वर्ग मिटर नघटाई भुक्तानी दिएकोले वढी भुक्तानी भएको रु ८००१।०० निर्माण व्यावसायी धोविनी निर्माण सेवाबाट अशुल गर्नु पर्ने रु.

असुल गर्नुपर्ने

८,००१

६० **क्रमागत योजना अभिलेख र कार्यान्वयन स्थिति** - स्थानिय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ अनुसार स्थानिय निकायले समयमा नै योजना सम्झौता गरि सम्पन्न गर्नुपर्दछ । पालिकाले यस आ.ब अन्तर्गत योजना छनौट गरि समयमै सम्झौता तथा सम्पन्न गर्नुपर्नेमा आ.ब २०७९।८० मा छनौट गरिएका योजना कति सम्पन्न भए, कतिको रनिड बिल मात्र भुक्तानी भए , अघावधिक कार्य कति छ सोको अभिलेख पालिकाले राखेको छैन । नगरपालिकाले बडा भवन मर्मत । निर्माण, सडक निर्माण , सिचाइ लगायतका योजनाहरु एकैपल्ट नगरी क्रमागत रुपमा गर्ने भएकोले सम्बन्धित आर्थिक वर्षसम्म कुन अवस्थासम्म कार्य भयो सो को अभिलेख नराखेले आगामि वर्षहरुमा पुन क्रमागत बजेटमार्फत योजना बनाउँदा पहिले भुक्तानी भएका परिमाण दोहोरिन सक्ने सम्भावना देखिन्छ । परिमाण सहितको क्रमागत योजनागत अभिलेख नराखिँदा दोहोरो भुक्तानी हुने, वढी परिमाणको ओभरल्याप भुक्तानी हुने जोखिम हुन्छ । पालिकाले तर्जुमा गरेको योजना कार्यान्वयन , सम्झौता तथा कार्यान्वयन नभएका योजना, भुक्तानी गर्न बाँकी रनिड बिल लगायतको विवरण अघाधिक राखी तथा यकिन गरी अभिलेख व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बरुजु

६१ **नापी किताब प्रबिष्टी एवं अभिलेख** - निर्माण कार्यको विस्तृत अभिलेखाङ्कनका लागि स्वीकृत ढाँचाको

नापी किताब म.ले.प.फा.न. ५०३ मा ठेक्का नं., आर्थिक वर्ष, कार्यालयको नाम, निर्माण व्यवसायीको नाम, कामको नाम र स्थान, चेनेज, काम शुरू भएको मिति, सम्पन्न हुनुपर्ने मिति र सम्पन्न भएको मितिका साथै अधिल्लो बिलसम्म भएको कामको परिमाण र भुक्तानी रकम, हालको बिलबाट भएको कामको परिमाण र भुक्तानी हुने रकम समेत हालसम्म भएको कामको परिमाण र रकम समेत स्पष्ट रूपमा उल्लेख हुनुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले तयार गरेको नापी किताबमा उक्त व्यहोरा उल्लेख नगरी कामको परिमाण र रकम मात्र उल्लेख गर्ने गरेको छ । पालिका कार्यालयले नापी सम्बन्धी अभिलेख नापी किताबमा नराखी लुज सिट मा तयार गर्ने गरेको पाईयो । तोकिएको ढाँचामा सबै व्यहोरा खुलाई एउटै नापी किताब नराखी, सम्झौता मिति, सम्पन्न मिति, नापजाँच गरेको मिति लगायत नखुलाई, ठेक्का बिल अनुसार अलग-अलग नापी किताब राख्दा आवश्यक सूचना लिन, अभिलेख व्यवस्थापन गर्न कठिन पर्ने तथा अधिल्लो रनिड बिलको रकम भुक्तानी गर्दा दोहोरीने सम्भावना रहने देखिन्छ । क्रमागत तथा बहुवर्षीय योजना कार्यक्रमको लागि गत विगतसम्म के कति भुक्तानी भए सो को अध्ययन तथा जानकारीको लागि नापी किताब अत्यावश्यक रहने हुनाले सम्बन्धीत नापी किताब लुज सिटको रूपमा श्रेस्तासाथ मात्र नराखी अभिलेख व्यवस्थापनमा समेत सहयोगी हुनेगरी सम्झौता मिति,सम्पन्न मिति, नापजाँच गरेको मिति लगायत खुलाई व्यवस्थित रूपमा राख्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

६२

**सोधभर्ना हुनुपर्ने** - नगर विकास आयोजना संचालन तथा व्यवस्थापन शिर्षकबाट मृगौला प्रत्यारोपण,डायलासिस गरिरहेका ,क्यान्सर रोगी र मेरुदण्ड पक्षघातका विरामीहरूलाई औषधी उपचार वापत खर्च उपलब्ध गराउने सम्बन्धी कार्यविधि २०७८ र नेपाल सरकारको २०७८।१२।१३ मन्त्री स्तरको निर्णय अनुसार रु ५०००।०० का दरले प्रति महिना औषधी उपचार उपलब्ध गराउने निर्णय अनुसार देहायको गोश्वारा भौचर नम्बर र मितिबाट पछि स्वास्थ्य तथा जन संख्या मन्त्रालयबाट सोधभर्ना हुने गरी आर्थिक सहयोग वापत विभिन्न व्यक्तिलाई रु ४३००००।०० खर्च लेखेकोमा स्वास्थ्य मन्त्रालयबाट सोधभर्ना प्राप्त भएको प्रमाण पेश नभएकोले सोधभर्नाको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.

गो. भा . न र मिति	महिना	जना	रकम
७९।२०७९।८।१३	३	१२	१८००००
१६४।२०७९।१०।२४	३	१६	२४००००
"	१	२	१००००
जम्मा			४३००००

प्रमाण पेश नगरेको

४,३०,०००

६३

**ठेक्काको अभिलेख** - सार्वजनिक निर्माण कार्य गर्ने हरेक निकाय ले ठेक्का अभिलेख म.ले.प.फा.न ५०७ को ढाचामा अध्यावधिक गरि राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । निर्माण कार्यको विस्तृत अभिलेखाकणको लागि प्रयोग गरिने ठेक्का सम्बन्धि अभिलेखले कुल गर्नु पर्ने कार्य ,हाल सम्म भएको कामको परिमाण, मूल्य ,कार्य सम्पादन जमानत, पेस्कीको ग्यारेन्टीको अवस्था ,काम सम्पन्न गर्नु पर्ने मिति ,भेरीएसन लगायत को जानकारी उपलब्ध हुन्छ । तर पालिका ले उक्त विवरण देखिने गरि अभिलेख राखेको देखिएन अत स्वीकृत ढाचा अनुसार सबै विवरण खुल्ने गरि ठेक्का अभिलेख अध्यावधिक गरि राख्नु पर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

६४

**एकै स्थानको कार्यलाई टुक्रापारी कार्य गराएको** - सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम ८ (२) मा प्रतिस्पर्धा सिमित हुने गरी खरिद कार्य गर्न नहुने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले वडा नम्बर ४ उच्च मा.वि पोखरियाको कम्पाउण्डमा मा माटो पुर्ने कार्य र सोही मा.वि मा दिवाल भत्काएर माटो पुर्ने कार्य वापत फरक फरक लागत अनुमान बनाइ कोटेसन को माध्यमबाट कार्य गराइ देहाय बमोजिम रु १९३७४२१।०० खर्च गरेको छ । पालिकाले उक्त कार्यको एउटै लागत अनुमान बनाई सिलवन्दी दरभाएपत्रको माध्यमबाट कार्य गराउनु पर्ने टुक्रा पारी खरिद कार्य गराएकोले नियम सम्मत नदेखिएको रु

गो. भा . न र मिति	लागत अनुमान	कबोल रकम	निर्माण व्यावसायी	खर्च रकम
३२०।२०८०।३।१३	९७३९६०	९६७९५५	आकाश एण्ड प्रकाश निर्माण सेवा	९६७९९५
३२१।२०८०।३।१३	९७३८४३	९६९४२६	सुधा कन्सट्रक्सन	९६९४२६
जम्मा				१९३७४२१

अनियमित भएको

१९,३७,४२१

६५

**वढी भुक्तानी** - ३७९।२०८०।३।२४ ने.रा.प्रा.वि भवन निर्माण उ.स.लाई रु. १३०००००।०० खर्च लेखेकोमा पालिकाको स्वीकृत दर अनुसार Stone Soling को कार्य को प्रति घन मिटर रु ३७५२।०० रहेकोमा रु ४३९५।०० का दरले ७.६५ घन मिटरको प्रति घन मिटरको रु ५६३।०० का दरले वढी भुक्तानी भएको अशुल गर्नुपर्ने रु

असुल गर्नुपर्ने

४,९३८

६६

**वढी भुक्तानी** - सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम १२३(१) मा सार्वजनिक निकायले

रनिङ्ग बिल वा अन्य कुनै बिल विजकको भुक्तानी गर्दा प्राविधिक नाँपजाँच गरी नापी किताबमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्य सम्पादनको आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नेपाल राष्ट्रिय शसिधर आधारभुत विद्यालयको मर्मत तथा पुरानो कोठा रंग रोगन वापत प्राविधिक मुल्याङ्कन तथा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन अनुसार रु.६७५२८०।०० को कार्य भएकोमा रु ६८०८६५।०० भुक्तानी दिएकोले वढी भुक्तानी दिएको रु ५५८५।०० निर्माण व्यावसायी आर.एन.कन्सट्रक्सन वाट अशुल गर्नुपर्ने रु

असुल गर्नुपर्ने	५,५८५
-----------------	-------

६७

**वढी भुक्तानी** - १६६।२०७९।१०।२६- पालिकाको स्वीकृत लागत अनुमान अनुसार PCC 1:2:4 for RCC को प्रति घन मिटर रु ११६०६।४० रहेकोमा रु १२४२६।२६ का दरले राधिका कन्सट्रक्सनलाई भुक्तानी दिएकोले स्वीकृत दर भन्दा वढी भुक्तानी भएको ११.१३ घन मिटरको अशुल गर्नु पर्ने रु

असुल गर्नुपर्ने	९,१२५
-----------------	-------

६८

**सोझै खरिद** - सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८(२) मा खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धा सिमित हुने गरी टुक्रा-टुक्रा पारी खरिद गर्नु नहुने व्यवस्था छ । भने नियमावली, २०६४ को नियम ३ ३१(१)मा रु.२० लाख रुपैया भन्दा बढि लागत अनुमान भएको निर्माण कार्य, मालसामान वा जुनसुकै सेवा खरिद गर्नु पर्दा खुला बोलपत्रको माध्यमद्वारा खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यसैगरी नियम ८५(४) अनुसार १ लाख रुपैया भन्दा बढि रकमको सोझै खरिद गर्दा मौजुदा सुचिमा रहेका कम्तिमा ३ वटा आपूर्तिकर्ताबाट लिखित रुपमा दरभाउपत्र माग गरी खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यस कार्यालयले यो वर्ष मसलन्द तथा कार्यालय सामग्रीमा रु.४२ लाख ९५ हजार, गाडी भाडामा रु.१० लाख ९५ हजार र सुचना प्रकाशनमा रु.१३ लाख ७३ खर्च गरेको छ । उस्तै प्रकृतिको विभिन्न खरिद कार्यलाई प्याकेजीङ्ग गरी सिलबन्दी दरभाउ तथा बोलपत्रको माध्यमबाट गराउन सकिने अवस्थामा समेत अलग अलग ससाना टुक्रा (कुनै पनि खरिद कार्यको) लागत अनुमान तयार नगरी सोझै खरिद गरेको छ । जस्तै नन्दनी एण्ड खुशी ट्रेडर्सबाट मात्र बिजुली बतिको सामान पालिका र वडा तर्फको रु१११७९९९। को सोझै खरिद गरेको छ । साथै पालिकाले कुनै पनि सामग्री खरिद गर्दा बजार दररेट विश्लेषण नगरी खरिद गरेको देखियो । एउटै सामान विभिन्न फर्मसँग फरक फरक दरमा खरिद गरेको देखियो । साथै कतिपय खरिदमा खरिद भएको सामग्रीहरू उक्त संस्थाले विक्री गर्न पाउने सम्बन्धमा उक्त संस्थाहरूको प्यान दर्तामा सामग्रीसँग कारोबार समेत मिलेको देखिएन । एउटै प्रकृतिको खरिदको कामलाई उपयुक्त प्याकेज बनाई सिलबन्दी दरभाउ पत्र मार्फत तथा खुला बोलपत्र आव्हान गरी मितव्ययी तरिकाले खरिद गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु
--------------------

६९ **वाहल विटौरी कर** - स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ५९ मा गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्र आफुले निर्माण, रेखदेख वा संचालन गरेको ह्याट बजार वा पसल वा सरकारी जग्गामा बनेका संरचनाको उपयोग वापत बाहल विटौरी शुल्क लगाउने व्यवस्था छ । आर्थिक वर्ष २०७९।८० मा पालिकाले कुनैपनि बाहल विटौरी कर संकलन गरेको पाइएन । यस पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्र उठ्नुपर्ने बाहल विटौरी कर एकिन गरी असुल गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

७० **मनोरञ्जन कर** - स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६४ बमोजिम सिनेमा, भिडियो हल, सांस्कृतिक प्रदर्शन हल, संगीत, थियटर मनोरञ्जन प्रदर्शन स्थल, ऐतिहासिक स्थलको प्रवेश शुल्कमा कर लिनुपर्ने व्यवस्था छ । आर्थिक वर्ष २०७९।८० मा पालिकाले कुनैपनि मनोरञ्जन कर संकलन गरेको पाइएन । यस पालिकाको क्षेत्रभित्र उठ्नु पर्ने मनोरञ्जन कर एकिन गरि असुल गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

७१ **सम्पति कर** - स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ५५ मा गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको घर र घर जग्गामा सम्पति कर लगाउने व्यवस्था गरिएको छ । आर्थिक वर्ष २०७९।८० मा पालिकाले कुनै पनि सम्पती कर संकलन गरेको पाइएन । यस पालिकाको क्षेत्रभित्र उठ्नुपर्ने एकिकृत सम्पती कर एकिन गरी असुल गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

७२ **आन्तरिक आय** - स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ बमोजिम स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समितिले पालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय समेतको व्यवस्थापन गर्न सक्ने व्यवस्था छ । पालिकाले आर्थिक वर्ष २०७९।८० मा केन्द्रीय अनुदानबाट गरेको खर्चका तुलनामा आन्तरिक आयको स्थिति देहाय बमोजिम छ ।

केन्द्रीय अनुदानबाट खर्च	आन्तरिक आय	आन्तरिक आय प्रतिशत
२८, ६६ , ६० , २२३.१४	३७२५२४८	१.२९

उपर्युक्त विवरण अनुसार स्थानीय तहमा प्राप्त केन्द्रीय अनुदानबाट भएको खर्चको तुलनामा आन्तरिक आयको हिस्सा १.२९ प्रतिशत मात्र रहेको छ । त्यसैले पालिकाको आन्तरिक आय सङ्कलनको दायरालाई फराकिलो पाउँदै आन्तरिक आय बृद्धि गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

- ७३ व्यवसाय कर - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ५८ मा पालिकाले आफ्नो कार्यक्षेत्र भित्र रहेका विभिन्न व्यवसाय गर्ने व्यक्तिबाट व्यवसाय कर उठाउनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । यस वर्ष पालिकाले व्यवसाय दर्ता तथा नवीकरण शुल्क वापत रु.१८००० कर सङ्कलन गरेकोमा पालिकाको क्षेत्रभित्र रहेका व्यवसायीहरूको अभिलेख अध्यावधिक गरेको छैन । जसबाट पालिकाले सङ्कलन गरेको व्यवसाय कर यथार्थ मन्न सक्ने अवस्था छैन । तसर्थ पालिकाले क्षेत्र भित्र सञ्चालनमा रहेका सम्पूर्ण व्यवसायीको अध्यावधिक अभिलेख राखी करको दायराभित्र ल्याउनु पर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

- ७४ नबिकरण शुल्क - पालिकाको आर्थिक ऐन २०७९ मा अनुसूची ४ मा व्यवसायको नबिकरण शुल्क सम्बन्धि व्यवस्था छ । पालिकामा निम्नानुसारको फर्म तथा संस्था ले नबिकरण शुल्क उठाएको नपाइएको ले सम्बन्धित बाट नबिकरण शुल्क असुल गर्नु पर्ने रु

सि.न	संस्था को नाम	नबिकरण शुल्क
१	जि .एन कन्स्ट्रक्सन	३०००
२	यादव कन्स्ट्रक्सन	३०००
३	सोनी कन्स्ट्रक्सन	३०००
४	सोनाली निर्माण सेवा	३०००
५	बिनय कन्स्ट्रक्सन	३०००
६	अबिसेख कन्स्ट्रक्सन	३०००
७	के.के कन्स्ट्रक्सन	३०००
	जम्मा	२१०००

असुल गर्नुपर्ने

२१,०००

- ७५ व्यवसाय करमा दर्ता नभएको फर्म - पोखरिया नगरपालिकाको आर्थिक ऐन २०७९ मा अनुसूची ४

मा ब्यबसाय कर सम्बन्धि व्यवस्था छ । आब २०७९।८० मा घरेलु तथा साना उद्योग पर्सा मा निम्नानुसारको ब्यबसाय दर्ता गरेको फर्महरू पालिकामा दर्ता नभएको पाइयो । अतः पालिकामा निम्नानुसारको फर्महरू दर्ता गराई करको दायरा भित्र ल्याउनु पर्ने देखिन्छ ।

संस्था को नाम	ठेगाना
काजल एकिकृत कृषि फर्म	पोखरिया ७
सोनु होटल	पोखरिया ९
वालाजी खाना होटल	पोखरिया ९
एच एण्ड डि फारमिङ्ग	पोखरिया ८
अनुराधा हेल्थ क्लिनिक	पोखरिया ४
एस एन एस एकिकृत कृषि फर्म	पोखरिया ७
अनुस्का ए आर कन्स्ट्रक्सन	पोखरिया ३
श्री महिला फुड उद्योग	पोखरिया ९
समरिधी कन्स्ट्रक्सन	पोखरिया ३
सनी मनी कन्स्ट्रक्सन	पोखरिया ९
चाँदनी एकिकृत कृषि फर्म	पोखरिया ३
वन्दना एण्ड सरस्वती टेन्ट हाउस एण्ड साउण्ड सर्भिस	पोखरिया ३
जय गुरुदेव खाधान्न उद्योग	पोखरिया ३
ज्ञान्ती एण्ड अनिता एकिकृत कृषि फर्म	पोखरिया ७
आजाद लेथ वर्कशप	पोखरिया ४
ओम फास्ट फुड कर्नर	पोखरिया ४
काठमाण्डौ टेलर्स	पोखरिया २
रानी स मिल एण्ड रोशनी फर्निचर उद्योग	पोखरिया २

प्रतिमा एण्ड रुपमति कन्स्ट्रक्सन	पोखरिया ८
एम के होटल	पोखरिया ३
पलक निर्माण सेवा	पोखरिया ६
हिराराउत एकिकृत कृषि फर्म	पोखरिया ७
कवीर एकिकृत कृषि फर्म	पोखरिया ३
सौर्य एकिकृत कृषि फर्म	पोखरिया ९
हिम चुचुरा कन्स्ट्रक्सन	पोखरिया २
तराई मधेश एकिकृत कृषि फर्म	पोखरिया ६
अनमोल आइसक्रिम	पोखरिया २
कृति एण्ड प्रिति मत्स्य पालन फर्म	पोखरिया ८
विनय एण्ड अनु पशुपालन फर्म	पोखरिया ३
विर एकिकृत कृषि फर्म	पोखरिया २
शिवम एण्ड अभिनाश एकिकृत कृषि फर्म	पोखरिया ९
भारती गेट ग्रिल उद्योग	पोखरिया ४
राधा रानी रिपैकिङ्ग उद्योग	पोखरिया ४
अजय एण्ड विजय पशुपालन फर्म	पोखरिया ६

सैद्धान्तिक बेरुजु

७६

संस्थागत बिद्यालय दर्ता नभएको - पोखरिया नगरपालिकाको आर्थिक ऐन २०७९ मा अनुसूची ४ मा ब्यबसाय कर सम्बन्धि व्यवस्था छ । पालिकाको शिक्षा शाखा को अभिलेख अनुसार १२ वटा बिद्यालय रहेको मा पालिका मा ६ वटा मात्र दर्ता गरि संचालन गरि पालिका मा दर्ता नबिकरण

शुल्क बुझाएको देखिन्छ भने बाकि ६ वटा स्थानीय सरकार संचालन ऐन अनुसार पालिकाको मातहत दर्ता गराई पालिका को क्षेत्र अधिकार भित्र ल्याई राजस्व बृद्धि मा ध्यान देखिनु पर्ने देखिन्छ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

७७ **आय उपकरण परिचालन** पालिकामा निम्नानुसार उपकरण रहेको र उपकरणको चालक, इन्धन र मर्मत समेत खर्च लेखेको अवस्थामा ति उपकरण उपयोग आय र परिचालनको लगसिट लगानी र आय विप्लेषण गरी सार्वजनिक हितमा प्रयोग गरेको अवस्था देखिएन । पालिकाको उपकरणहरू मार्फत प्रदान गरीने सेवाको आय बृद्धि मा पालिका ले ध्यान दिनु पर्ने देखिन्छ ।

सि.नं.	सामानको विवरण	इन्धन लागत	जनशक्ति लागत	मर्मत लागत	आय
१	एम्बुलेन्स	नखुल्ने	३५६४००	नखुल्ने	४९५००
२	दमकल	नखुल्ने	३५६४००	२९९९७९.८३	नखुल्ने

सैद्धान्तिक बेरुजु

७८ **सवारी कर** - स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६४ मा नगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्र भित्रका सवारीमा तोकिए बमोजिम सवारी दर्ता तथा वार्षिक सवारी कर र आफ्नो क्षेत्रमा आउने सबै प्रकारको सवारीमा तोकिए बमोजिम सवारी कर उठाउने उल्लेख छ । सम्बन्धित निकायसँग समन्वय गरी हरेक वर्ष दर्ता हुने सवारीको अभिलेख राखि कर असूलीलाई प्रभावकारी बनाउने तर्फ सम्बन्धित निकायको ध्यान जानु पर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

७९ **मूल्य अभिवृद्धि कर कट्टी** - मूल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ को नियम ६ (ग) अनुसार मू.अ.कर रकमको ३० प्रतिशत सम्बन्धीत राजस्व शीर्षकमा र बाँकी ७० प्रतिशत सम्बन्धीत फर्मलाई भुक्तानी दिनुपर्ने उल्लेख छ । देहायका फर्महरूको भुक्तानीमा नियमानुसार ३० प्रतिशत रकम रु. १०१९९३ कट्टी गरी राजस्व दाखिला नगरी फर्मलाई नै भुक्तानी दिएको देखिन्छ । अतः कर सम्बन्धित कर कार्यालयमा कर समायोजन गरी सो को प्रमाण कागज पेश गर्नुपर्ने रु.

भौ.न./मिति	विवरण	खर्च रकम	भ्याट रकम	३० प्रतिशत भ्याट कट्टी रकम	आपूर्तिकर्ता व्यवसायीको नाम
२९७,२०८०।३।२४	सेनिटरी प्याड खरिद	१४६०७२७	१६८०४८	५०४१४	उज्ज्वल किराना तथा जेनरल स्टोर
२११,२०८०।०२।२४	गृह विद्यालय संचालन	४९९,०००	५७४०७	१७२२२	आर आर डेभलपमेन्ट प्रा लि

जम्मा रकम		२२५,४५५		
-----------	--	---------	--	--

प्रमाण पेश नगरेको

२,२५,४५५

८०

**बुक कर्नर तथा विद्यालय व्यवस्थापन अनुदान** - शिक्षा तथा मानव स्रोत विकास केन्द्र द्वारा प्रकाशित कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७९।८०को कृयाकलाप नं. २.७.१३.१० मा विद्यालय सञ्चालन तथा व्यवस्थापन अनुदानको व्यवस्था छ र कृयाकलाप नं. २.७.१३.५० मा प्रति विद्यार्थी लागतका आधारमा सिकाई सामग्री तथा डिजिटल सिकाइ सामग्री व्यवस्थाका लागि विद्यालयलाई अनुदाका लागी कक्षा 1-5, कक्षा 6-10, कक्षा 11-12 सम्मका प्रति विद्यार्थी वार्षिक क्रमश रु 150, रु २००, रु २५० का दरले विद्यालयको खातामा निकास गर्ने र विद्यालयले उक्त रकम शिक्षण सिकाई सामग्रीमा खर्च गरेको नगरेको स्थानीय तहले अनुगमन गर्ने व्यवस्था रहेको छ । त्यस्तै आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(५) अनुसार सरकारी खर्चको भुक्तानी गर्दा बील, भरपाई तथा आवश्यक कागजात संलग्न गरी भुक्तानी गर्नुपर्नेमा पालिकाले निम्न खर्चको भुक्तानीमा आवश्यक बील भरपाई संलग्न गरेको पाइएन । उक्त रकम शिक्षण सिकाई सामग्रीमा खरिद र उपयोगमा खर्च भए नभएको सम्बन्धमा पालिकाले अनुगमन गरेको नदेखिदा अनुगमन प्रतिवेदन पेश गरी सदुपयोगको सुनिश्चितता गर्नु पर्दछ ।

गौ.भौ.नं.	विद्यालयको नाम	वापत	रकम
२०८।२०८०।२।२४	२४ वटा विद्यालय	बुक कर्नर व्यवस्थापन (कक्षा १ देखि १२ सम्म)	१३,७३,५००
३३।२०७९।०७।१५	२४ वटा विद्यालय	विद्यालय सञ्चालन तथा व्यवस्थापन अनुदान	९,६५,०००
जम्मा			२३,३८,५००।००

सैद्धान्तिक बेरुजु

८१

**सेनीटरी प्याड** - स्यानिटरी प्याड (वितरण तथा व्यवस्थापन) कार्यविधि, २०७६ को दफा ४ मा पालिकाले खरिद गरेको स्यानिटरी प्याड गुणस्तरमा कमी नआउने गरी भण्डारण गर्नुपर्ने उल्लेख छ । पालिकाले उज्ज्वल किराना तथा जेनरल स्टोरबाट २३,७५३ थान स्यानिटरी प्याड गौ.भौ. २९७, २०८०/०३/२४बाट रु १४,६०,७२७ (मु अ कर समेत)मा खरिद गरेको छ । पालिकाले आवश्यकताको पहिचान गरी आवश्यक परिमाणमा मात्र प्याड खरिद गर्नुपर्दछ । आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(५) मा खर्च गर्दा खर्च पुष्टि हुने

कागजात संलग्न गरी खर्च लेखुपर्ने व्यवस्था छ । प्रतिस्पर्धाबाट बजारको खुद्रा मूल्यभन्दा बढी नहुने गरी खरिद गरिनुपर्दछ । पालिकाले किन्नुअघि छात्राहरुको संख्यासँग भिडान गरी आवश्यकता निर्धारण गरेको छैन भने वर्षको अन्तमा खरिद गरेको छ । छात्राहरुलाई वितरणका लागि खरिद गरेको सेनिटरी प्याड PAMS मा प्रविष्ट छैन । वितरण भएको प्याडको अभिलेख राखि बाँकी स्यानेटरी प्याड समयमै खर्च गरी सम्बन्धित विद्यालयहरुले विद्यार्थीहरुलाई वितरण गरेको यकिन गर्नुपर्दछ । उक्त सेनिटरी प्याड, PAMS मा प्रविष्टी गरेको प्रमाण, विद्यालयलाई वितरण गरेको भरपाई, सम्बन्धित विद्यालयहरुले आफ्नो जिन्सी खातामा आम्दानी बाँधेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रू

प्रमाण पेश नगरेको

१४,६०,७२७

८२

**बालविकास तलब** - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा बजेट तथा कार्यक्रमको सिमा भित्र रही खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था उल्लेख छ । कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका, २०७९।८० को कृयाकलाप नं. १.१.४.१ मा प्रारम्भिक बाल विकास शिक्षकको पारिश्रमिक प्रति महिना १०,००० सहयोगीको रू ८००० र सहायक कर्मचारीको रू १३५०० सशर्तबाट भुक्तानी हुने उल्लेख छ । पालिकातर्फ सबैको हकमा थपमा ७००० दिनुपर्नेमा पहिलो किस्तामा थप २००० गरेर प्रत्येकलाई ९०००का दरले निकास गरेको छ । पालिकाको २५ विद्यालय रहेकोमा २२ कार्यालय सहयोगी, ३१ बालविकास र १ लेखापाल कर्मचारी रहेका छन् । पालिकाको बालविकास र सहयोगी कर्मचारीको तलब भुक्तानी सम्बन्धमा देखिएको व्यहोरा यसप्रकार छ:

८२.१

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ४५ मा सञ्चयित कोषबाट स्थानीय तहमा वित्तीय हस्तान्तरण भएको रकममध्ये खर्च नभएको रकम सञ्चयित कोषमा फिर्ता गर्नुपर्दछ । पालिकाले देहायबमोजिम तलब पालिकाको वार्षिक स्वीकृत भएको बजेट शीर्षकबाट खर्च लेखुपर्नेमा नियमावली र कार्यान्वयन पुस्तिका विपरीत सशर्त बजेटबाट खर्च लेखेको रू २९११,५०० संघीय सञ्चयित कोषमा फिर्ता हुनुपर्ने रू.

गो भौ नं	खर्च हुनुपर्ने शीर्षक	खर्च भएको	खर्च रकम
मिति			
१६५-२०७९।११।२१	ECD शिक्षा तलब पालिकातर्फ	आधारभूत तहका शिक्षक तलब शीर्षकबाट सशर्त तर्फको बालविकास तलबमा खर्च	१,४५३,५००
२७०, २०८०।०३।२२	ECD शिक्षा तलब पालिकातर्फ बैशाख देखि असार सम्मको	बालविकास पारिश्रमिक र मावि तहका शिक्षक तलब शीर्षकबाट खर्च सशर्त तर्फ	१,४५८,०००

जम्मा	२,९११,५००
-------	-----------

प्रमाण पेश नगरेको	२९,११,५००
-------------------	-----------

८२.२ आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(५) अनुसार सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने बिल, भर्पाई, प्रमाण र कागजात संलग्न गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले लेखापरीक्षणको क्रममा भौ नं १२,२०७९/०६/१० बाट रु २०,९९,००० खर्चको गोश्वारा भौचर मात्र पेश गरेको छ । सम्बन्धित खर्च पुष्टी हुने रु२०,९९,००० रकमको बिल भरपाइ, बैंक आदेश लगायत आवश्यक कागजात पेश हुनुपर्दछ। उक्त निकासामा चाडपर्व सहित ४ महिनाको २२ कार्यालय सहयोगी, ३१ बालबिकास र १ लेखापाल कर्मचारीको सशर्ततर्फ हुन आउने रकम रु १९,९८००० भएकोमा बढी निकास रु १०१००० भएको होइन भन्ने प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा संघिय संचित कोषमा दाखिला हुनुपर्ने रु

प्रमाण पेश नगरेको	१,०१,०००
-------------------	----------

८२.३ विद्यालयको कर्मचारीलाइ थप सेवा सुविधा भुक्तानी गर्दा कार्यविधि बनाइ सोको आधारमा निकास दिनुपर्दछ। नगरपालिकाले पालिकातर्फ चालु बजेटबाट बालबिकास र सहयोगी कर्मचारी गरी ५४ जनालाई थपमा प्रत्येकलाइ ७००० दिने गरेकोमा पहिलो किस्तामा थप २००० गरेर प्रत्येकलाइ ९००० का दरले निकास गरेको छ। पालिकाले थप तलब निकास गरेको आधार पेश गर्नुपर्ने रु ५६१,६०० प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु

गौ भौ नं मिति	निकास हुनुपर्ने ५४ जनाको ७०००को दरले ४ महिनाको	निकास भएको	प्रमाण पेश हुनुपर्ने
१९, २०७९।०६।१०	१,५१२,०००	२,०७३,६००	५६१,६००
	जम्मा		

प्रमाण पेश नगरेको	५,६१,६००
-------------------	----------

८३ प्राविधिक धारतर्फ - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(५) मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने बिल, भरपाई, प्रमाण र कागजात संलग्न

हुनुपर्ने व्यवस्था छ। कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका, २०७९।८० को अनुसूची ११ अनुसार यस पालिकामा जिल्ला उच्चाङ्गल रामदेव कलवार माविको प्राविधिक धार सञ्चालन भएको विद्यालय भएकोले उक्त विद्यालयमा सम्झौतामा कार्यरत शिक्षकको ०७९।८० को लागि करार सम्झौता पेश हुनुपर्दछ। पालिकाको शिक्षा शाखाले प्रथम चौमासिकमा जिल्ला उच्चाङ्गल रामदेव कलवार माविको प्राविधिक धारतर्फको अमित कुमार यादवको नाममा माग तथा सिफारिस विना रकम रु. १८९७५६ निकास गरेकोले उक्त रकम सम्बन्धित विद्यालबाट फिर्ता। असूल गरी संघिय संचित कोषमा दाखिला हुनुपर्ने रु

असूल गर्नुपर्ने	१,८९,७५६
-----------------	----------

८४

**बैंक आदेश र खर्चको निर्णय** - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(५) बमोजिम सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने बिल, भरपाई, प्रमाण र कागजात संलग्न हुनु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले प्रत्येक विद्यालयको खातामा कति रकम गएको हो भनि बैंकलाई दिएको आदेश अधिकांश श्रेस्तामा संलग्न नगरेको र लेखापरीक्षणको क्रममा शिक्षक तलब भत्ताको दोस्रो त्रैमासिकको माग फारम र पहिलोको भरपाइ पेश नभएको हुदाँ भुक्तानी सम्बन्धमा आश्वस्त हुन सकिएन। स्पष्ट टिप्पणी तथा निर्णय र बैंकबाट प्रमाणित बैंक आदेश सम्बन्धित भौचरमा संलग्न हुनुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु
--------------------

८५

**शिक्षकको अभिलेख तथा तलब भत्ता वितरण** - शिक्षा नियमावली २०५९ को परिच्छेद ३ नियम १६ मा जिल्ला शिक्षा अधिकारीको काम कर्तव्य र अधिकार सम्बन्धमा व्यवस्था छ। जस अन्तर्गत बुदां न (झ) मा शिक्षा सेवा आयोगबाट नियुक्ति वा बढुवाको लागि सिफारीस भई आएका शिक्षकलाई नियुक्ति गर्ने, सामुदायिक तथा सरकारी विद्यालयमा कार्यरत शिक्षकको नोकरी तथा अन्य विवरण अभिलेख अघावधिक गरी राख्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ। त्यस्तै शिक्षक दरबन्दी (मिलान तथा व्यवस्थापन) कार्यविधि, २०७६ मा स्थानीय तहहरूसँग समन्वय गरी तत् स्थानीय तहमा रहेको खुद रिक्त दरबन्दी, करारमा रहेको शिक्षक, अस्थायी शिक्षक तथा स्थायी शिक्षकहरूको विवरण र सूची आफ्नो अभिलेखसँग भिडाइ एकिन गर्ने (दफा १३) र स्थानीय तहले इकाइसँग समन्वय गरी रिक्त दरबन्दी, करार, राहत र दरबन्दीका शिक्षकको विवरण उपलब्ध गराउनु पर्ने (दफा १२) व्यवस्था छ । पालिकाले शिक्षकको दरबन्दी अभिलेख, काजमा आएका, काजमा गएका, सरुवा भई आएका तथा गएका, सेवा निवृत्त भएका, विदामा रहेका, नया नियुक्ति भएका, राहत कोटा र दरबन्दीमा कार्यरत शिक्षक सम्बन्धी विवरण, मृतक र अवकाशको विवरण आदिको बारेमा नियमावली र कार्यविधिमा व्यवस्था भए बमोजिमको अघावधिक अभिलेख तयार नगरेको हुदा कार्यरत शिक्षकको तलब भत्ता वितरणमा वास्तविक हो भनी एकिन हुन सकिएन। शिक्षकको अभिलेख सम्बन्धमा नियमावली र कार्यविधिमा भएको व्यवस्था कार्यान्वयनतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ।

८६ नमूना विद्यालय अनुदान - कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका, २०७९/०८० को क्रियाकलाप २.७.१३.५० को २.६ मा स्थानिय तहले प्राविधिक धार प्राप्त गर्ने विद्यालय तोकिएको मापदण्ड अनुसार सञ्चालन भए नभएको अनुगमन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका, २०७९/०८० को क्रियाकलाप २.७.१३.१३ को ९.१२ मा नमूना विद्यालयको शैक्षिक तथा व्यवस्थापकीय योजना कार्यान्वयन अनुदान बापत प्रस्तावना पेश गरेको आधारमा सम्झौता गरी अनुदान निकासी दिने र सोही प्रस्तावना अनुसार कार्यसम्पादन भए नभएको नियमित अनुगमन पालिकाले गर्ने व्यवस्था रहेको छ । भौ.न.७२-०७९।८।२७ बाट जिल्ला उच्चाङ्गल रामदेव कलवार मा.वि.पोखरियालाई OJT वापत १५६०,००० र भौ.नं २०६,२०८०।२।२४ बाट रु.१७००,००० निकासी दिएकोमा प्रस्तावना,सम्झौता र मापदण्ड अनुसारको कार्यसम्पादन गरे नगरेको पालिकाले अनुगमन नगरेकोले पालिकाले नियमित अनुगमन गरि प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने रु

प्रमाण पेश नगरेको	३२,६०,०००
-------------------	-----------

८७ शैक्षिक गुणस्तर अनुदान - कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका, २०७९/०८० को क्रियाकलाप २.७.१३.१३ मा विद्यालय शैक्षिक गुणस्तर सुदृढीकरण एवम् कार्य सम्पादनमा आधारित प्रोत्साहन अनुदानमा तोकिएको सूचकाङ्कका आधारमा छनोट भएका विद्यालयलाई अनुदान दिन सकिने व्यवस्था रहेको छ ।पालिकाले देहायको विद्यालयमा रु४००,००० निकासी दिएकोमा उक्त विद्यालय छनोट भएको आधार र उक्त निकासी रकमको सदुपयोग सम्बन्धमा अनुगमन गरी प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने रु

गो.भौ.नं	विद्यालय	वापत	निकासी रकम
२९१।२०८०।०३।२३	महोवनि पद्म माध्यमिक विद्यालय रानीगंज,	ICT व्यवस्थापन अनुदान	४००,०००
जम्मा			४००,०००

प्रमाण पेश नगरेको	४,००,०००
-------------------	----------

८८ शिर्षक फरक पारी खर्च - महालेखा नियन्त्रक कार्यालयको एकीकृत आर्थिक संकेत वर्गिकरण र व्याख्या, २०७४ बमोजिम खर्च शिर्षक अनुसार सम्बन्धित प्रयोजनको खर्च सम्बन्धित शिर्षकबाट लेख्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले सशर्ततर्फ देहायको रकम जुन शीर्षकको लागि विनियोजन भएको

हो सो शीर्षकमा खर्च नगरी अन्य शीर्षकमा खर्च गरेको छ ।पालिकाले खर्च शिर्षक अनुसार सम्बन्धित प्रयोजनको खर्च सम्बन्धित शिर्षकबाट खर्च गर्नुपर्दछ ।

गो भौ न मिति	खर्च हुनुपर्ने शीर्षक	खर्च भएको	खर्च रकम
२११-२०८०।०२।२४	तेकिएको विद्यार्थीको लागि दिवा खाजा अनुदान	कोभिड १९बाट पुगेको शैक्षिक क्षतिको परिपूरणको लागि गृह विद्यालय संचालन	५१०००
२७०-२०८०।०३।२२	माध्यमिक तहका स्वीकृत दरबन्दीका शिक्षक राहत अनुदान शिक्षकका लागि तलब भत्ता अनुदान	प्रारम्भिक बाल विकास सहजकर्ताहरुको पारिश्रमिक	७०४,०००
२७२-२०८०।०३।२२	विद्यालय सञ्चालन तथा व्यवस्थापन अनुदान	परीक्षा सञ्चालन तथा विद्यार्थी मूल्यांकन सामग्री खरिद	४३,५०५
जम्मा			७९८,५०५

सैद्धान्तिक बेरुजु

८९

**निशुल्क पाठ्यपुस्तक** - कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७९।८० को कृयाकलाप नं.२.४.६.१ मा सामुदायीक विद्यालयका विद्यार्थीहरुको लागी अनुदान उपलब्ध गराउँदा IEMIS मा प्रविष्ट तथ्यांकलाई विद्यार्थीहरुको यथार्थ तथ्यांकसँग सत्यापन गराइ सत्यापित विवरण शिक्षा अधिकृतबाट प्रमाणित गरी सोका आधारमा आवश्यक कक्षागत र विषयगत पाठ्यपुस्तकको संख्या यकिन गरी अनुदान दिनुपर्ने व्यवस्था छ ।पालिका अन्तर्गतका २४ विद्यालयहरुलाई निःशुल्क पाठ्यपुस्तक वापतको ७५ प्रतिशत रकमस गौ.भौ.नं १८२ मिति २०७९।१२।१० बाट रु ३७१०,६५१ निकास गरेको पाइयो। उक्त ७५ प्रतिशत रकमले विद्यार्थीहरुलाई पाठ्यपुस्तक पुगे नपुगेको तथा विद्यार्थीले शैक्षिक सत्रमा पाठ्यपुस्तक पाए नपाएको अनुगमन र सत्यापन नगरि बाँकी २५ प्रतिशत रकम गौ भौ नं २७४ मिति २०८०।०३।२२ मा रु.९०३,५८३ निकास भएकोले रकमको सहि सदुपयोग भएको छ भन्न सक्ने अवस्था भएन।सत्यापन नगरी गरिएको निकास नियमसम्मत देखिदैन। यस वर्ष १ देखि १२ कक्षा सम्मका विद्यार्थीहरुलाई निःशुल्क पाठ्यपुस्तक वापत रु.४६१४२३४ खर्च लेखेकोमा विद्यार्थीले पाठ्यपुस्तक पाए नपाएको सो सम्बन्धमा स्थानीय तहबाट अनुगमन प्रतिवेदन पेश गरी पाठ्यपुस्तक उपलब्धताको सुनिश्चितता गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

९०

**अनुगमन भत्ता** - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली,२०७७ को नियम ४१(क) मा एक खर्च शिर्षकमा विनियोजन भएको रकम अर्को शिर्षकमा खर्च गर्न नहुने व्यवस्था रहेको छ। तर पालिकाले देहायबमोजिम दिवा खाजा र विद्यालय सञ्चालन तथा व्यवस्थापन अनुदानमा विनियोजन भएको रकम विद्यालय अनुगमन गरेको भनि अनुगमन भत्ता वापत भुक्तानी

दिएको पाईयो। उक्त अनुगमन कुन मितिमा कुन विद्यालय अनुगमन गरेको हो नखुलेको र प्रतिवेदनमा सम्बन्धित क्रियाकलापको तथ्य तथ्यांक नभइ सैद्धान्तिक रूपमा पालिकाको परिचय रहेको र सत्यापन तथ्यांक नरहेकोले अनुगमन गरेको नै हो भन्न सक्ने अवस्था रहेको नदेखिँदा सो सम्बन्धमा एकिन गर्नुपर्दछ । कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७९।८० को क्रियाकलाप नं.२.७.११.१ र कृयाकलाप नं. २.७.१३.१० मा विनियोजित रकम विद्यालयलाई उपलब्ध गराउनुपर्ने र त्यसको अनुगमनको जिम्मेवारी स्थानीय तहको रहने भएपनि सशर्तको उक्त शीर्षक बजेटबाट अनुगमन भत्ता र क्यालेन्डर छपाइ सम्बन्धमा स्पष्ट प्रावधान छैन। यस्तै प्रकृतिका अनुगमन भत्ता पालिका चालुतर्फको बजेटबाट पनि प्रदान गरिदै आएकोमा दोहोरीने तथा अनियमितता बढ्ने अवस्था रहन्छ। यस्तो खर्च कानून सम्मत नभएकोले अनियमित भएको रु

गौ भौ न मिति	खर्च हुनुपर्ने	खर्च भएको	रकम
२६८,२०८०।३।२२	विद्यालय सञ्चालन तथा व्यवस्थापन अनुदान	नगरशिक्षा समितिको बैठक र परिक्षा अनुगमन भत्ता	५०,०००
२५१,२०८०।०३।१८	तोकिएको विद्यार्थीहरूको लागि दिवा खाजा	अनुगमन भत्ता	११५,५००
२५२,२०८०।०३।१८	विद्यालय सञ्चालन तथा व्यवस्थापन अनुदान	विद्यालय अनुगमन कार्यक्रम	१४६०००
२७२-२०८०।०३।२२	विद्यालय सञ्चालन तथा व्यवस्थापन अनुदान	क्यालेन्डर छपाइ	६१०२०
		जम्मा	३७२,५२०

अनियमित भएको

३,७२,५२०

९१

**नेट जडान** - पालिका अन्तर्गतका २२ विद्यालयहरूलाई निःशुल्क नेट जडान कार्यको लागि प्रति विद्यालय रु.१२०००.० का दरले रु.२६४०००.० निकासी दिएको देखियो। कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७९।८० मा नेट संचालन भए नभएको अनुगमन स्थानीय तहले गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। तर सो सम्बन्धमा बिल संकलनसहित अनुगमन प्रतिवेदन पेश नभएकोले विद्यालयमा अनुगमन गरी अनुगमन प्रतिवेदन पेश हुनुपर्दछ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

९२

**छात्रावृत्ति अनुदान** - कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका आ.ब.२०७९।८० को क्रियाकलाप.नं ७.२.१.१ मा EMIS मा प्रवृष्टि भएको संख्यालाई सत्यापन भरी विद्यार्थी संख्या यकिन गरेर मात्र छात्रवृत्ति अनुदान निकासा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले EMIS मा प्रवृष्टि भएको तथ्याङ्कको आधारमा २४ वटा विद्यालयलाई गो.भौ.नं. १८३।२०७९।१२।१० बाट रु १३८४००० र गो.भौ.नं. २०७।२०८०।२।२४ बाट रु २४२,००० गरी कूल रकम रु १६२६००० निकासा गरेको छ। EMIS मा प्रवृष्टि भएको संख्यालाई सत्यापन नगरी विद्यार्थी संख्याको आधारमा छात्रवृत्ति अनुदान निकासा गरेको नियमसंगत देखिदैन। साथै विद्यालयले छात्रावृत्ति वितरण गरेको भर्पाई पेश भएको छैन। अतः पालिकाले सत्यापन पश्चात निकासा दिने र सोको अनुगमन गर्नुपर्दछ भने विद्यालयले छात्रावृत्ति वितरणको भर्पाई पालिकामा पेश गर्नुपर्दछ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

९३

**दिवा खाजा कार्यक्रम**

९३.१

दिवा खाजा मापदण्ड तथा कार्यक्रम सहजिकरण पुस्तिका, २०७६ अनुसुचि ७ बमोजिम विद्यालयले चौमासिक विवरणका आधारमा तथ्याङ्क भरेर माग गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। दिवा खाजा व्यवस्थापनको लागि स्थानीय तहमा एक उपसमिति गठन गर्नुपर्ने, अभिभावक आमा समूह गठन गर्नुपर्ने, स्थानीय तहले उपस्थित विद्यार्थी संख्याअनुसार खाजा आपूर्ति भए नभएको अनुगमन तथा मूल्यांकन गर्नुपर्ने र दोस्रो त्रैमासिक देखि निकासा गर्दा उक्त समयभन्दा अगाडि निकासा गरिएको रकम सदुपयोग भएको सुनिश्चित गरेर मात्र निकासा गर्नु पर्दछ। पुस्तिकाको प्रावधान विपरित सत्यापन नगरी, समिति, समूह गठन नगरी, हाजिरी प्रमाणित प्रतिलिपि संकलन नगरी, खर्च भए नभएको सुनिश्चित नगरी अधिकतम १८० दिनलाई आधार मानी चार किस्तामा जम्मा १२९ दिनको लागि अनुमानमा निकासा गरेपछि मात्र विद्यालयहरूबाट खाजाको विवरण विद्यालय व्यवस्थापन समितिबाट प्रमाणित नगरी संकलन भएको हुदाँ दिवा खाजा खर्च वास्तविक हो भनी यकिन गर्न सकिएन। संघीय सरकार, प्रदेश सरकार र स्थानीय सरकारबाट दिने विदाहरू घटाई दिनुपर्ने र चुनावको विदा समेत कार्यान्वयन भए नभएको एकिन गर्नुपर्दछ। लेखापरीक्षणको क्रममा प्रधानाध्यापकको बैठक माइन्यूट पेश भएको छैन। पालिकाबाट दिवा खर्च निकासा सम्बन्धमा स्थानीय तहमा रहने उपसमितिबाट अनुगमन प्रतिवेदन पेश सहित निकासा भएको रकम र विद्यालयहरूले पेश गरेको दिवा खाजाको वील भर्पाई भिडान गरेको शिक्षा शाखाबाट प्रमाणित प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्दछ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

९३.२

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(५) बमोजिम सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने बिल, भर्पाई, प्रमाण र कागजात संलग्न हुनु पर्ने व्यवस्था छ। खर्च गर्नु भन्दा अगाडि स्पष्ट निर्णय गराएर मात्र खर्च गर्नुपर्दछ। पालिकाले दोस्रो

निकासामा गौ.भौ.न १४८ मिति २०७९।११।०५ बाट कुल रु २८७३००० निकास भएकामा भौचर कारोबारको आवश्यक पुष्टाइ कागजात छैन। पालिकाले EMIS मा प्रविष्ट तथ्याङ्कलाई दोस्रो किस्तामा कक्षागत विद्यार्थीहरूको यथार्थ तथ्याङ्कसँग सत्यापन नगरी निकास गरेको हुदाँ तेस्रो किस्तामा भएको औसत उपस्थित विद्यार्थी संख्या (पालिकाबाट प्राप्त विवरण) को तुलनामा रु १०७२,५५० अधिक निकास गरेको छ। पहिलो र अन्तिम निकासामा सोहिबमोजिम यकिन नभइ निकास भएको र तेस्रोको औसत विद्यार्थी संख्यासँग तुलना गर्न नमिल्ने हुदाँ पालिकाबाट थप यकिन हुनुपर्दछ। पालिकाले निकास गरेको रकम वास्तविक रूपमा अधिक होइन, भन्ने प्रमाण स्थानीय तहमा रहने उपसमिति र विद्यालय व्यवस्थापन समितिबाट प्रमाणित गरी पेश गर्नुपर्ने अन्यथा औसत उपस्थित विद्यार्थी संख्याभन्दा अधिक निकास रु. १०७२,५५० सम्बन्धित विद्यालयबाट असुल गरी सञ्घीय सञ्चीत कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.

क्र।स।	विद्यालयको नाम	निकास भएको विद्यार्थी संख्या	निकास रकम ३० दिनको रु १५को दरले	औसत उपस्थित विद्यार्थी संख्या	३०दिनको रु १५का दरले रकम	अधिक रकम
१	श्री ने।रा।प्रा।वि।फुलवरीया-३, पर्सा	२६०	११७०००	२४०	१०८०००	९०००
२	श्री ने.रा.प्रा.वि.बसन्तपुर	३०१	१३५४५०	२३५	१०५७५०	२९७००
३	श्री ने.रा.प्रा.वि. झखरा लमरिया-२	२७५	१२३७५०	१५०	६७५००	५६२५०
४	श्री नेपाल रा.प्रा.वि. झखरा	१५८	७०६००	७५	३३७५०	३६८५०
५	ने.रा.प्रा.वि. बैरिया विर्ता , पर्सा	२६२	११७९००	१७५	७८७५०	३९१५०
६	श्री ने.रा.प्रा.वि.चौकिया बैरिया-७, पर्सा	१६०	७२०००	१२५	५६२५०	१५७५०
७	श्री ने.रा.आ.वि. जगतपुर, पर्सा	६५६	२९५२००	३८५	१७३२५०	१२१९५०
८	श्री शिवम् भोले प्राथमिक विद्यालय चौकिया बैरिया -८पर्सा	१३९	६२५५०	१२५	५६२५०	६३००
९	श्री ने.रा.प्रा.वि.गोविन्दपुर, पर्सा	१९५	८७७५०	१६०	७२०००	१५७५०
१०	श्री जय हनुमान ने.रा.प्रा.वि. गोविन्दपुर-९ रहरिया, पर्सा	२०३	९१३५०	१३०	५८५००	३२८५०
११	श्री ने. रा. श. कृ. आ. विद्यालय बनकटवा, पोखरिया-१ पर्सा	२८५	१२८२५०	२४०	१०८०००	२०२५०

१२	श्री नेपाल राष्ट्रिय आधारभुत विद्यालय सतवरिया पर्सा	५१४	२३१३००	३२५	१४६२५०	८५०५०
१३	श्री जि.उ.रा.का.मा.वि. पोखरिया-४	५८३	२६२३५०	२५०	११२५००	१४९८५०
१४	श्री राधा कृष्ण ने.रा.प्रा.वि.सतवरिया	१८६	८३७००	१८६	८३७००	०
१५	श्री नेपाल रेडक्रस प्रा.वि. पोखरिया -४	२१९	९८५५०	१५०	६७५००	३१०५०
१६	श्री रामतारा प्रा.वि.बनकटवा-१ पर्सा	१३२	५९४००	७५	३३७५०	२५६५०
१७	श्री ने.रा.प्रा.वि. सिवर्वा पटवारी टोला, पर्सा	३९९	१७९५५०	२५०	११२५००	६७०५०
१८	श्री ने.रा.प्रा.वि. सेमरवारी बर्वा,	२४१	१०८४५०	११५	५१७५०	५६७००
१९	मदर्शा हुस्नुल-उलुम सेमरवारी बर्वा	११६	५२२००	९०	४०५००	११७००
२०	श्री ने.रा.आ.वि. पोखरिया -६ श्रीसिया, पर्सा	४४४	१९९८००	१५०	६७५००	१३२३००
२१	श्री महोवनी पद्म माध्यमिक विद्यालय रानीगंज श्रीसिया	३२९	१४८०५०	२२०	९९०००	४९०५०
२२	श्री दलित उत्थान प्रा.वि. श्रीसिया नौ.त.ज. -६, पर्सा	१८६	८३९५०	५०	२२५००	६१४५०
२३	श्री ने.रा.प्रा.वि.श्रीसिया(नौ.त.ज) -६ पर्सा	७३	३२८५०	६०	२७०००	५८५०
२४	मदर्शा इसलामिया श्रीसिया, पर्सा	६९	३१०५०	४०	१८०००	१३०५०
			२८७३०००		१८००४५०	१०७२५०

प्रमाण पेश नगरेको

१०,७२,५५०

९४

कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२३ र १२५ मा प्राविधिक पुष्ट्याई सहित कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। साथै कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७९/८० को क्रियाकलाप न.८.४ (ज) मा स्थानीय तहले अनुसूची ७ बमोजिम नापी किताब/कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन लगायतका कागजात २/२ प्रति प्राविधिकबाट तयार गर्न लगाई सम्बन्धित साईट ईन्चार्ज, विद्यालयको प्र.अ. तथा वि.व्य.स.अध्यक्ष वा विद्यालय निर्माण

समितिका अध्यक्ष तथा प्रमुख को दस्तखत गराई एक प्रति स्थानीय तहमा र अर्को प्रति विद्यालयमा राखेर लगाई सोको लेखा परिक्षण मौजुदा कानुन बमोजिम विद्यालयले आफ्नै स्रोतबाट गराउनुपर्ने र सोको स्थानीय तहले अनुगमन गरी प्रतिवेदन पेश गर्ने व्यवस्था छ। तर पालिकाले स्वीकृत बजेट अनुसार देहायका विद्यालयलाई विभिन्न कार्य गर्न रु.९८५००००।०० अनुदान दिएको देखियो। यसरी दिएको अनुदान रकमबाट तोकिएको कार्य भए नभएको अनुगमन गरी गराई प्रतिवेदन लिएको देखिएन। पालिकाले दिएको अनुदान रकमबाट तोकिएको कार्य सम्पन्न भएको देखिने अनुगमन र कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने रु

विद्यालयको नाम	तोकिएको कार्य	अनुदान रकम
श्री जि.उ.रा.का मा .बि पोखरिया ४	ल्याब ब्यबस्थापन	२०००००
श्री जिल्ला उद्यानगल रामदेव कलवार मा.बि पोखरिया ४	प्राविधिक धार को ल्याब ब्यबस्थापन	४८०००००
श्री राष्ट्रिय आ.बि पोखरिया ६.	भवन निर्माण	२२५००००
	भवन निर्माण	२६०००००
	जम्मा	९८५००००

प्रमाण पेश नगरेको	९८,५०,०००
-------------------	-----------

९५

**सुरक्षित नागरिक आवास -** सुरक्षित नागरिक आवास कार्यान्वयन कार्यविधि २०७५ को नियम ५ अनुसार ६६ जना लाइ प्रथम किस्ता रु १७८६००० लाभग्राहिको खातामा रकम निकाशा भएको छ । सुरक्षित नागरिक आवास कार्यान्वयन कार्यविधि २०७५ को नियम ७ मा स्थानीय तहको प्राविधिकबाट अनुसूची ३ बमोजिमको प्रतिवेदन पेश भई स्थानीय तहले प्रमाणित गरेपछि निर्माण कार्य सम्पन्न हुने व्यवस्था छ । साथै नियम ६ मा किस्ता बमोजिमको गर्नुपर्ने कार्य प्रगति अनुदान उपलब्ध गराईएको मितिले तीन महिना भित्र नगरेमा लाभग्राहिबाट अनुदान रकम स्थानीय तहले असुल गरिने व्यवस्था छ । यस पालिकाले निर्देशिकाको व्यवस्था बमोजिम प्राविधिकबाट अनुसूची ३ बमोजिमको प्रतिवेदन तयार गरेको पाइएन । अत निर्देशिकाको व्यवस्था बमोजिम काम सम्पन्नको अनुगमन प्रतिवेदन र प्राविधिक मुल्याकन प्रतिवेदन तयार गरि पेश हुनु पर्ने रु १७८६०००

प्रमाण पेश नगरेको	१७,८६,०००
-------------------	-----------

९६ **विद्यालयगत निकासा** - विद्यालय कार्यक्रम संचालन सम्बन्धी व्यवस्था अनुसार पालिकाले प्रत्येक विद्यालयलाई निकासा जाने सबै रकमहरू देखिने गरी विद्यालयगत निकासा खाता अध्यावधिक गरी राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले विद्यालयगत निकासा खाता तयार गरेको देखिएन। यसबाट निकासाका रूपमा जाने तलब, भत्ता र विभिन्न अनुदान रकमहरूको विद्यालयगत स्थिति स्पष्ट हुने गरी भिडान गर्न सकिएन। अतः विद्यालयलाई जाने सबै रकमहरू देखिने गरी सफटवेयरमा प्रविष्टि गरी विद्यालयगत रकम निकासाको एकिकृत अभिलेख तयार गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

९७ **खर्चको पुष्टाइ विवरण** - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(५) बमोजिम सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने बिल, भरपाई, प्रमाण र कागजात संलग्न हुनु पर्ने व्यवस्था छ । खर्च गर्नु भन्दा अगाडि स्पष्ट निर्णय गराएर मात्र खर्च गर्नुपर्दछ। पालिकाले देहायको व्यक्तिको नाममा गो भौ नं ३०४ मिति २०८०।०३।२४ को खर्च विवरणमा छुट तलब भनी स्वास्थ्य तर्फको तलब शीर्षकबाट रु ४५४,००० र मावि शिक्षकको तलब शीर्षकबाट शीर्षक फरक पारी रु ३०८६९३ गरी जम्मा रु७६२,७९३ दिएकोमा टिप्पणी सहित खर्चको निर्णय नभएको, EFT प्रणाली बमोजिम भौचरमा खाता नं उल्लेख नभएको, बैंक आदेश नभएको चेक नसाटिएको, शीर्षक फरक परेको नियमसम्मत देखिएन। खर्चको निर्णय र बैंक आदेश सहित भुक्तानी पुष्टाइ हुनुपर्ने रु ७६२,७९३ (सञ्चयकोष, सामाजि सुरक्षा कट्टी र विमा समेत) प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.

नाम	भुक्तानी रकम कट्टि बाहेक	कैफियत
भिखम शाह कानु	१०७७१९	कार्यालय सहयोगि चैत्र देखि असार महिनाको तलब
विकाश कुमार चौरसिया	१६९९९६	उल्लेख नभएको
सोनालाल राउत कुर्मी	२५१८५	विदाको दिन कामकाज
सुरेश प्रसाद यादव	२८६५४०	माघ देखि असारको तलब

अजय कुमार श्रीवास्तव	९८५००	जेष्ठ र असारको तलब
जम्मा	६८७९४०	

प्रमाण पेश नगरेको

७,६२,७९३

९८

**व्यक्तिलाई भुक्तानी** - नेपाल सरकार अर्थ मन्त्रालयले जारी गरेको आर्थिक वर्ष २०७९।८० को बजेट कार्यान्वयन सम्बन्धी मार्गदर्शनको निर्देशन नं ४७ मा सबै प्रकारका कारोवारको भुक्तानी दिदाँ अनिवार्य रूपमा बैंक मार्फत भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले स्वास्थ्यतर्फ आमा सुरक्षा कार्यक्रम अन्तर्गतको देहायका भुक्तानीहरू पोखरिया अस्पतालको बैंक खातामा नपठाइ अ.हे.व मार्फत भुक्तानी लिई भरपाई गराएको देखिन्छ। व्यक्तिले भुक्तानी लिई खर्च लेख्दा रकम दुरुपयोग हुन सक्ने तथा पारदर्शिता कायम नहुने सम्भावना रहन्छ। बैंकमार्फत सम्बन्धित स्वास्थ्य संस्थाको खातामा भुक्तानी गर्ने व्यवस्था गर्नुपर्दछ।

भौ न	विवरण	रकम	भुक्तानी लिने व्यक्ति
१२३-२०७९।१०।२५	आमा सुरक्षा कार्यक्रम अन्तर्गत सुत्केरी यातायात तथा गर्भवती जाँच खर्च पाँच महिनापछि पेफ भएको	४००,०००	कृष्ण कुमार कुर्मी
२१६-२०८०।०२।२६	आमा सुरक्षा कार्यक्रम अन्तर्गत सुत्केरी यातायात तथा गर्भवती जाँच खर्च	३९९,२००	कृष्ण कुमार कुर्मी
	जम्मा	७९९,२००	

सैद्धान्तिक बेरुजु

९९

**CEONC कार्यक्रम संचालनको लागि उपकरण खरिद** - स्वास्थ्य तथा जनसंख्या मन्त्रालयबाट जारी आर्थिक वर्ष २०७९।८० मा सशर्त अनुदान तर्फ स्थानीय तह कार्यक्रम मार्गदर्शनमा मातृ तथा नवशिशु कार्यक्रमअन्तर्गत आमा तथा नवजात शिशुको मृत्युलाइ घटाउन आमा तथा नवजात शिशु सुरक्षा निर्देशिका, २०७८ को अनुसूचीमा उल्लेख भएबमोजिको उपकरण मात्र खरिद गर्नु पर्ने र कार्यक्रम पश्चात् उक्त कार्यक्रमको प्रतिवेदन स्वास्थ्य कार्यालय स्वास्थ्य निर्देशनालय र परिवार कल्याण महाशाखामा पठाउनु पर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले उक्त कार्यक्रमको लागि गौ भौ नं २७३ बाट रु ४७१,२८६ को उपकरण सामग्री एन्जल हेल्थ सर्जिकल सप्लायर्सबाट वर्षको अन्तमा खरिद गरेको छ। खरिद गरिएको सामग्रीको सदुपयोग सम्बन्धमा निर्देशिकामा उल्लेख भएबमोजिम प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्दछ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१००

**समायोजन ग्रेड** - सङ्घीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयको च. नं. ३०५ मिति २०७९।२।५ को समायोजन भएका स्वास्थ्य सेवा कर्मचारीको ग्रेड सम्बन्धी पत्रमा कर्मचारी समायोजन ऐन, २०७५ को दफा ७(८) बमोजिम समान तहमा समायोजन भएका नेपाल स्वास्थ्य सेवाका कर्मचारीलाई समायोजन ग्रेड थप गरी उपलब्ध गराउने साथै त्यस्तो ग्रेड समायोजन भइ गएका तहमा बहाल रहेसम्म पाउने, स्तरवृद्धि भएपश्चात जुन तहमा स्तर वृद्धि भएको हो सो तहको सुरु तलब स्केल मात्र पाउने तर त्यस्तो सुरु स्केल खाईपाई आएको रकम भन्दा कम भएमा प्रचलित कानूनबमोजिम उपलब्ध गराउने उल्लेख छ। यस पालिकाका स्वास्थ्य तर्फका ज.स्वा.नि. शिव कुमार पटेललाई समायोजन ग्रेड भुक्तानी गर्दै आएकोमा स्तरवृद्धि भए पश्चात पनि समायोजन ग्रेड ३२०३ (संचयकोष थप समेत) भुक्तानी भएको छ। स्तरवृद्धि पश्चात भुक्तानी भएको समायोजन ग्रेड असुल हुनुपर्ने रु

असुल गर्नुपर्ने

४१,६३९

१०१

**न्यानो झोला कार्यक्रम** - स्वास्थ्य तथा जनसंख्या मन्त्रालयबाट जारी आर्थिक वर्ष २०७९।८० मा सशर्त अनुदान तर्फ स्थानीय तह कार्यक्रम मार्गदर्शनमा मा प्रसुतिका आधारमा अनुमान गरी न्यानो झोलाको लागि अस्पतालहरुले सार्वजनिक खरिद ऐन र नियमावली अनुसार तोकिएको स्पेशिफिकेशन अनुसार खरिद गरी सो अनुसार गुणस्तर भए नभएको आधिकारिक तहबाट गुणस्तर परीक्षण गर्नु पर्ने व्यवस्था छ। यस पालिका अन्तर्गतका १ बर्थिङ सेन्टरमा गत वर्ष १५२८ थानको रु १३००३२८ र यस वर्ष १०५० थानको रु. ९२३,८६९ खरिद गरेकोमा गत वर्ष ९७३ जना र यस वर्ष १०१४ जना गरी १९८७ मात्र प्रसुति भएको अभिलेखबाट देखिन्छ। पालिकाको भण्डारमा खरिद गरिएका ५९१ थान न्यानो झोला मौज्जातमा रहेका छन्। खरिद भएका त्यस्ता झोलाहरु तोकिएको स्पेशिफिकेशन अनुसार गुणस्तर भए नभएको आधिकारिक तहबाट परीक्षण गरेको देखिएन। लामो समय भण्डारण गर्दा सोको गुणस्तरमा हास आउने हुनाले त्यसतर्फ समेत पालिकाले ध्यान दिनुपर्दछ। माग र आवश्यकताको वस्तुनिष्ठ आङ्कलन गरी गुणस्तरीय झोला खरिद

गर्नुपर्दछ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१०२

**औषधि खरिद** - पालिकाकालाई आवश्यक पर्ने औषधि मध्ये पालिकाबाट खरिद गर्नुपर्ने र तालुक निकायबाट प्राप्त हुने परिमाण यकिन गरी वार्षिक आवश्यकताको परिणाम विवरण तयार गरी पुल सिस्टमको आधारमा आपूर्ति व्यवस्थापन गर्नु पर्दछ । आपूर्ति हुने औषधी वा अन्य सामानमा उत्पादन मिति , म्याद सकिने मिति, ब्याच नं., उत्पादक कम्पनीको नाम र निःशुल्क वितरणको लागि लगायतका सूचना उल्लेख रहेको हुनुपर्दछ । आपूर्ति भएका औषधिको म्याद सकिने मिति भण्डार दाखिला समयदेखि कम्तिमा २ वर्ष बाँकी हुनु पर्दछ। त्यसैगरी भण्डारमा दाखिला गर्दा समेत उल्लेखित सबै विवरण खुलाउनुपर्दछ । यसवर्ष पालिकाले संघीय शसर्त बजेट उप शिर्षकबाट औषधि र उपकरण खरिद गरी देहायको फर्मलाई भुक्तानी दिएको छ। पालिकाले औषधी खरिद गर्दा वार्षिक खरिद योजना बनाएको छैन, आवश्यकता पहिचान गरेको छैन भने पुल सिस्टमको आधारमा आपूर्ति समेत गरेको देखिएन । आपूर्ति हुने औषधी तथा औषधीजन्य सामग्रीमा उल्लेखित सूचना पूर्ण रूपमा रहेको छैन भने औषधिको प्रयोग र मौज्जात समेत यकिन भएन। आपूर्ति भएका औषधी एंवम सर्जिकल सामान स्टोर दाखिला हुनु अघि स्पेशीफिकेशन अनुसार भए/ नभएको सम्बन्धित विषय विज्ञबाट मुचुल्का उठाई राख्नुपर्दछ। पालिकाले औषधि खरिद, उपयोग र मौज्जातको अवस्था यकिन गरी औषधि खरिदलाई व्यवस्थित बनाउनुपर्दछ ।

भौचर न,मिति	विवरण	सप्लायर्स	रकम
३८,२०८०।०७।१७	औषधि खरिद	साक्षी मेडिकल हल	९४,९०१५
२२६,२०८०।०३।०६	औषधि खरिद	जेनो फार्मसी	९९,९८६
२४३,२०८०।०३।१२	औषधि खरिद	एम स्कायर मल्टिप्रोज प्रा लि	९३०,०००
५९९,२०७९।११।२१	औषधि खरिद पालिका चालु	स्टार मेडिकल हल	३४९९८५
७५५,२०८०।०३।१२	औषधि खरिद पालिका चालु	एम स्कायर मल्टिप्रोज प्रालि	७६९८८३

३९७, २०७९।०९।३०	औषधि खरिद पालिका चालु	स्माइल मेडिसिन सप्लायर्स	९९,९६०
१४९, २०७९।१०।२५	औषधि खरिद पालिका चालु	डिम्स मेडिसिन डिष्ट्रिब्युटर्स	१४९,९००
	जम्मा		३३४८,७२९

सार्वजनिक खरिद नियमावली को नियम ८५ अनुसार औषधीजन्य मालसमानको उत्पादकले राष्ट्रियस्तरको समाचारपत्रमा सूचना प्रकाशन गरी तोकेको बिक्री मूल्यमा मात्र साझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था छ। पालिकाले एम स्कायर मल्टिपर्पोज प्रा लि बाट सशर्त तर्फको बजेटबाट रु ९३०,००० र पालिकाको बजेटबाट रु ७६९८८३ गरी जम्मा रु १६९९,८८३ को सोझै खरिद गरेकोमा लेखापरीक्षणको क्रममा राष्ट्रियस्तरको समाचारपत्रमा सूचना प्रकाशन गरी तोकेको बिक्री मूल्य पेश भएको छैन। नियमावली बमोजिम राष्ट्रियस्तरको समाचारपत्रमा सूचना प्रकाशन गरी तोकेको बिक्री मूल्यको प्रमाण पेश हुनुपर्दछ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१०३

**लाभग्राही छनौट** - पालिकाले देहायका भौचरवाट विभिन्न वडामा १०० प्रतिशत अनुदानमा वितरण कार्यक्रम अन्तर्गत खरिद गरि रु ९८१७५० रकम भुक्तानी गरेको छ । अनुदान पाउने लाभग्राहि जनताको छनौटको आधार स्पष्ट छैन । स्पष्ट मापदण्ड वेगर लाभग्राही छनौट गर्दा पालिकाले प्रदान गर्ने सेवामा सबैको समान पहुच पुगेको यकिन गर्न सकीएन । तसर्थ वितरणमुखी कार्यक्रम गर्दा स्पष्ट मापदण्ड तयार हुनु पर्दछ । लाभग्राही छनौट खुल्ला पारदर्शी एवं सबैको पहुँच स्थापित हुनेगरी गर्ने तर्फ पालिका को ध्यान जानु पर्दछ । यसरी बिउँ खरिद गरी वितरण गर्दा पालिका क्षेत्रभित्र कृषि कार्यमा संलग्न सबै कृषकहरु मध्येबाट केही कृषक पटक-पटक नदोहोरिने गरी तथा सबै कृषकलाई लाभको वितरण समानुपातिक तथा औचित्यपूर्ण तबरले हुने गरी कृषक छनौटको भरपर्दो र बैज्ञानिक प्रणाली बिकास गरेको पाइएन । यस्तो प्रणाली नहुँदा सूचना र कार्यालयमा पहुँच हुने केही कृषकहरुले मात्र पटक पटक लाभ प्राप्त गर्न सक्ने देखिएकोले कृषक छनौटको विश्वसनीय र बैज्ञानिक आधार बिकास गरी कार्यान्वयन गरिनुपर्दछ ।

गो. भौ . नं . मिति	विवरण	भुक्तानि रकम
४८।२०७९।८।१	उत्नात बिउ	७२००००

२०५।७९।९।२६	उत्नात बिउ	२६१७५०
जम्मा		९८१७५०

सैद्धान्तिक बेरुजु

१०४

**साडी वितरण कार्यक्रम** - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(५) मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने बिल, भरपाई, प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने व्यवस्था छ । पालिका ले गो.भो न २८६/२०७९/८/२६ बाट वडा न ४ मा गरिब अल्पसंख्यक एकल महिलाहरुको लागि साडी वितरण कार्यक्रम को लागि ए टु जेट एंड गुड सप्लायार्स संग खरिद गरि रु ४९३२४५ खर्च लेखेको छ । पालिकाको पंजीकरण शाखाको अभिलेख अनुसार एकल महिला १९ जना र बिधवा महिला ३६ जना गरि जम्मा ५५ जना रहेकोमा पालिका ले ३०० जना लाई वितरण गरेको भनि भर्पाइ पेश गरेको छ । पालिकाको पंजीकरण शाखाको अभिलेख भन्दा बडी वडा न ४ मा २४५ थान साडी वितरण गरेको नियम सम्मत देखिदै न ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१०५

**बिद्यालय लाई अनुदान** - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(५) मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने बिल, भरपाई, प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने व्यवस्था छ । पालिका ले गो.भो न २८६/२०७९/८/२६ बाट रा.प्रा. बि जगतपुर वडा न ८ लाई अनुदान बापत रु ७२०००० निकाशा खर्च लेखेको छ । उक्त अनुदान के प्रयोजन को लागि बिद्यालयलाई अनुदान उपलब्ध गराएको कार्यविधि मापदण्ड पेश भएको छैन । अनुदान निकासा खर्च लेखेको आधार र बिद्यालयले अनुदान उपयोग गरे नगरेको अनुगम प्रतिवेदन,ससर्त अनुदान बाट प्राप्त हुने अनुदान संग दोहोरो नपरेको र खर्च पुष्टि हुने कागजात को प्रमाण पेश गर्नु पर्ने रु.

प्रमाण पेश नगरेको

७,२०,०००

१०६

**बहुक्षेत्रिय पोषण** - बहुक्षेत्रिय पोषण कार्यक्रमको बजेट खर्च सम्बन्धि निर्देशन तथा सर्तहरु को बुदा नम्बर ६ मा स्थानीय तहको अनुगमन संयन्त्र एवम पोषण तथा खाद्य सुरक्षा निर्देशक समितिले बहुक्षेत्रिय पोषण कार्यक्रमको अनुगमन र स्थानीय तहको नियमित समिक्षा कार्यक्रममै कार्यक्रम अन्तर्गत भएका क्रियाकलापको समिक्षा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले पोषण सुधारका लागि विपन्न समुदायका महिला समूहलाई आयआर्जन सुधार कार्यक्रमको लागि सुनौलो हजार दिनका घरपरिवार लक्षित आयआर्जन क्रियाकलाप संचालन गर्न पियारिमाइ महिला कृषक समूह लाई

सुरुवाती ५ लाख अनुदान उपलब्ध गराएको छ । कार्यक्रम निर्देशिका बमोजिम अनुदान उपयोग भए नभएको अनुगमन गरि प्रतिवेदन पेश गर्नु पर्ने र्छ ।

प्रमाण पेश नगरेको	५,००,०००
-------------------	----------

१०७ **अनुदानको अनुगमन** - सार्वजनिक निकायबाट उपलब्ध गराईएको अनुदानको सही सदुपयोग भए नभएको एकीन गर्न अनुदान उपलब्ध गराउने निकायले समय समयमा अनुगमन गर्नुपर्दछ । पालिकाले देहाय अनुसारका कृषि र पशु क्षेत्रमा अनुदान बापत रु ९८१७५० खर्च लेखेको छ । तर अनुदानको सही सदुपयोग भए नभएको सम्बन्धमा अनुगमन तथा सोबाट प्राप्त उपलब्धि मापन गरेको छैन । साथै अनुदान सम्बन्धमा स्थानीय अनुदान नीति तय गरेको छैन । तसर्थ अनुगमनलाई प्रभावकारी बनाई संघ प्रदेश तथा स्थानीय तहबाट वितरण हुने अनुदानमा दोहोरोपना नहुनेगरी अनुदान वितरण गर्नुपर्दछ । लाभग्राहीको जीवनस्तरमा सुधार आएको एकिन गरी रकमको पूर्ण सदुपयोग गराउनेतर्फ ध्यान दिनु जरुरी छ । अनुदान वितरण सम्बन्धी केही उदाहरण निम्नानुसार छन् ।

गो. भौ . नं . मिति	विवरण	भुक्तानि रकम
४८।२०७९।८।१	उन्नात बिउ	७२००००
२०५।७९।९।२६	उन्नात बिउ	२६१७५०
जम्मा		९८१७५०

सैद्धान्तिक बेरुजु
--------------------

१०८ **प्रमाण पेश हुनु पर्ने** - सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ५ मा कुनै पनि खरिदको लागी तोकिए बमोजिम लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने तथा नियमावलीको नियम १२५ मा खरिद कार्य पश्चात कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने उल्लेख छ । पालिकाले गोश्वारा भौचर नम्बर ६४२।२०८०।२।१९ बाट चापाकल र पाइप लगाएतका सामान खरिद बापत रु ४८४२६३ खर्च लेखेको छ । उक्त चापकल जडान भएको जिपिएस कोड सहितको प्राविधिक मुल्याकन र कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश हुनु पर्ने र्छ ।

प्रमाण पेश नगरेको	४,८४,२६३
-------------------	----------

१०९ **जिन्सी दाखिला** - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ७८ मा कार्यालयले आफूले खरिद गरेको, निर्माण गरेको वा अन्य कुनै माध्यमबाट प्राप्त गरेको चल अचल मालसामान तथा सम्पत्ति मूल्य खुलाई खर्च भएर जाने प्रकृतिको सामान भए मले प फा नं ४०७ र

खर्च भएर नजाने प्रकृतिको सामान, सम्पत्ति म ले प फा नं ४०८ को ढाँचामा अभिलेख राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । यसवर्ष पालिकाले खरिद भएका निम्न सामानहरू स्वास्थ्य चौकी तथा बिद्यालय लाई हस्तान्तरण गरेकोमा सम्बन्धित स्वास्थ्य चौकी र बिद्यालयले जिन्सी खातामा दाखिला गरी आम्धानी गरी प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु .

गो भौ नं मिति	भुक्तानी पाउने	खर्च विवरण	रकम
५५०१७९।११।२१	के.एल ट्रेडर्स एंड सप्लायर्स	स्वास्थ्य चौकी औसधि तथा उपकरण	२४९९९१
५५१।७९।११।२१	स्टार मेडिकल हल	स्वास्थ्य चौकी औसधि तथा उपकरण	३४९९८५
२६।८०।३।२२		मेडिकल उपकरण	३९४९३६
३।७९।९।१९		रेफ्रीजिरेटर	३९७७६०
९५।७९।७।२१	अलिशा एंड अरुण इम्पेस	खेलखुद सामग्री	४९९५१६
जम्मा			१८९२१८८

प्रमाण पेश नगरेको १८,९२,१८८

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

सैद्धान्तिक बेरुजु

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

सैद्धान्तिक बेरुजु

११२ **कृषि पकेट बिकास कार्यक्रम** - प्रधानमन्त्री कृषि आधुनिकीकरण परियोजना कार्यान्वयन म्यानुअलको परिच्छेद ४ मा साना ब्यावसायीक उत्पादन केन्द्र पकेट बिकाश कार्यक्रम संचालन प्रक्रियाको

व्यवस्था गरेको छ । पालिका ले राष्ट्रिय र स्थानीय महत्वका खाद्य तथा पोषण सुरक्षामा टेवा पुर्याउने बालि बस्तुको साना ब्यावसायीक कृषि उत्पादन केन्द्र पकेट पकेट बिकाश कार्यक्रम संचालन बापत निम्नासुरको कृषक समूहलाई अनुदान भुक्तानि दिएको छ । उक्त कार्यक्रम बाट कति हेक्टरमा बालि लगाई कति उत्पादन भयो सो कार्यक्रम बाट कति कृषक लाभभित भएका छन् सो को अनुगम प्रतिवेदन पेश नभएकोले उक्त प्रत्येक कृषकको सम्बन्धमा कार्यको स्थलगत अवलोकन गरि निर्देशिका बमोजिम कार्य भए नभएको एकिन गरि अनुगमन प्रतिवेदन पेश गर्नु पर्ने रु

कार्यक्रमको नाम	अनुदान रकम	कैफियत
माछ पकेट बिकाश कार्यक्रम	९०००००	
तरकारी बालि पकेट बिकाश कार्यक्रम	१२०००००	अठियार माई कृषक समूह
जम्मा	२१०००००	

प्रमाण पेश नगरेको	२१,००,०००
-------------------	-----------

११३ गरिबी निवारणका लागि लघु उद्यम कार्यक्रम - गरिबी निवारणका लागि लघु उद्यम सम्बन्धी कार्यक्रम सञ्चालन गर्दा गरिबी निवारण निर्देशिका, २०७७ पालना गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। नगरपालिकाले गरिबी निवारणका लागि लघु उद्यम कार्यक्रमका लागि यस वर्ष २८ लाख ३७ हजार खर्च गरेको छ। यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोराहरु निम्न छन्:

११३.१ **कार्यक्रम बाडफाँड र कार्यान्वयन** - गरिबी निवारणका लागि लघु उद्यम कार्यक्रम सञ्चालन निर्देशिका, २०७७ को अनुसूची-३ अनुसार कार्यक्रम सञ्चालन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। नगरपालिकाले निर्देशिका अनुसार कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्दा अनुसूची ३ ले तोकेको ढाचामा कार्यक्रम सञ्चालन गरेको सम्पूर्ण विवरण पेश गरेको छैन। लाभग्राहीको पहिचान खुल्ने गरी नागरिकता नम्बर तथा सम्पर्क नम्बर समावेश नगरी नाममात्र उल्लेख गरी उपस्थिती तथा भरपाई गर्ने गरेको देखियो । निर्देशिकाले लघु उद्यममा सामाजिक परिचालन, उद्यमशीलता तालिम, प्रविधिमा पहुँच तथा हस्तान्तरण लगायतका विविध विषयहरु क्रमशः सञ्चालन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। प्रविधि हस्तान्तरण गरी प्रवर्द्धन गरिएका लघु उद्यमीले प्रविधि उपयोगको विवरण कार्यालयमा पेश गर्नुपर्नेमा सो को विवरण पेश नगरेकोले हाल उक्त सामाग्रीहरुको सहि सदुपयोग भएको छ भन्ने कुरामा विश्वस्थ हुने अवस्था छैन। साथै पालिकाले उक्त सामाग्रीको सहि सदुपयोग भए नभएको निरन्तर अनुगमन गर्नुपर्ने देखिन्छ।

**सीप विकास तालिम-** गरिबी निवारणको लागि लघु उद्यम विकास कार्यक्रम सञ्चालन निर्देशिका, २०७७ को बुँदा २८ मा उद्यमशीलता विकास तालिममा लिएका सहभागीहरु मध्येबाट व्यावसायिक

योजना, उद्यमीको प्रकृति अनुसार विभिन्न समूहमा आबद्ध गरी सीप विकास तालिम सञ्चालन गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले सीप विकास तालिम (सरफ बनाउने, अगरबत्ती, लगायतका) सञ्चालन गरेको छ। जेसीएमआईएस सफ्टवेयर तथाङ्कमा अद्यावधिक नभएको कारण उद्यमशीलता सचेतना तालिम लिएका व्यक्तिहरूले मात्र सीप विकास तालिम लिएको भनी एकीन गर्न सकिएन। निर्देशिकाले तोकेको कम्प्युटर सुचना प्रणालीमा तत्याङ्क अद्यावधिक गर्नुपर्दछ।

**प्रविधि हस्तान्तरण-** गरिवी निवारणका लागि लघु उद्यम विकास कार्यक्रम सञ्चालन निर्देशिका, २०७७ को दफा ४१ (३) मा दफा ४० बमोजिम प्रविधि हस्तान्तरण गर्दा कार्यक्रमको लागि विनियोजित रकमको परिधिभित्र रही आवश्यकता विश्लेषण गरी शाखाको सिफारिशको आधारमा कुल रकममा कार्यालयले प्रविधि प्राप्त गर्ने उद्यमीबाट आपूर्तिकर्ताले कबोल गरेको अङ्कको २० प्रतिशत रकम जम्मा गर्न लगाई बढीमा ८० प्रतिशत रकममा मात्र कार्यालयले आपूर्तिकर्तालाई भुक्तानी गर्नु पर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले गौ.भौ.न. २४२, २०८०।३।१२ बाट नरेन्द्र साह कानुलाई व्यवसाय सचेतना तालिम वापत रु २५२००० भुक्तानी भएकोमा आन्तरिक लेखापरिक्षणबाट २० प्रतिशत प्रविधि हस्तान्तरण वापत रु ५०४०० असुली हुनुपर्ने उल्लेख भएको हुदाँ पालिकाबाट यकिन गरी दाखिला गर्नुपर्दछ। पालिकाले भौ.न.३१८, २०८०।०३।३१ प्रविधि हस्तान्तरण शिर्षकबाट ज्या कुमारी तिवारीको पेशकी फछौटमा कठरा,मग,जग,बालटिन,अगरबत्ती बनाउने कच्च पदार्थ खरिद तथा वितरण गर्दा रु १४००००। २०% हुन आउने रु२८००० संघीय संचित कोष दाखिला गर्नुपर्दछ। सम्बन्धित उद्यमीबाट असुल गरी संघीय संचित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.

असुल गर्नुपर्ने	२८,०००
-----------------	--------

११३.२ **कर दाखिला** - आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ मा सेवा शुल्कमा १५ प्रतिशत कर कट्टी हुनुपर्ने व्यवस्था छ । देहायको भुक्तानीमा १.५ प्रतिशत मात्र कर काटेकोले कार्यक्रम संचालक नरेन्द्र साह कानु मार्फत् घटी १३.५ प्रतिशत कर दाखिला हुनुपर्ने रु.

भौ नं र मिति	रकम बुझ्ने व्यक्ती	रकम	वापत	घटी १३.५ प्रतिशत कर
२५५, २०८०।०३।१८	पुनम देवी पटेल	१५०००	अगरबत्ती बनाउने तालिममा प्रशिक्षक भत्ता	२०२५
२५५, २०८०।०३।१८	मुन्ना कुमार यादव	१५०००	सरफ बनाउने तालिममा प्रशिक्षक भत्ता	२०२५

			जम्मा	४०२५
--	--	--	-------	------

असुल गर्नुपर्ने	४,०२५
-----------------	-------

११४ **वितरणको प्रमाण** - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(५) मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने बिल, भरपाई, प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने व्यवस्था छ । गोश्वारा भौचर ४८-०७९।८।१ बाट उन्नत बिउ खरिद गरी रु. ७२०००० खर्च लेखेकोमा खरिद भएका उन्नत बिउ प्रयोगविहिन रूपमा सम्बन्धितलाई वितरण नगरी मौज्जात राखेको देखियो । लाभग्राहीलाई वितरण गर्न खरिद गरेका जिन्सी मालसामानहरू वितरण गरी सदुपयोग भएको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने देखिएको रु.

प्रमाण पेश नगरेको	७,२०,०००
-------------------	----------

११५ **प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम** - स्थानीयतहमा सूचीकृत बेरोजगार व्यक्तिलाई न्यूनतम रोजगारीको प्रत्याभूत गराउन एवम् सामूदायिक पूर्वाधारहरूको विकास मार्फत नागरिकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउने उद्देश्यले स्थानीयतह भित्र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालनमा रहेको छ । यस कार्यक्रम व्यवस्थित रूपमा सञ्चालनका लागि प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालन निर्देशिका, २०७५ तयार गरेको छ । यस कार्यक्रम अन्तर्गत पालिका अन्तर्गत १० वडामा ५२ योजना सञ्चालन गरी यस वर्ष १५९ जनालाई औसत ९६ दिनले १५१२६ दिन रोजगारी उपलब्ध गराई रु. ८७२७७०२ श्रमिक ज्याला खर्च गरेको छ । पालिकाका नियमित योजना र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम अन्तर्गतका योजना छनौट गर्दा योजना छनौटको आधार नखुलाएकोले दोहोरो परे नपरेको सम्बन्धमा स्पष्ट हुन सकिएन । योजनामा दोहोरो नहुने गरी योजना छनौट गरी कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ । उक्त खर्चबाट लक्षित वर्गमा अल्पकालीन रोजगारी सृजना भए तापनि कामको दीगोपना तथा दीर्घकालीन रोजगारी सिर्जना भएको देखिँदैन । तसर्थ कार्यक्रम सञ्चालन निर्देशिका बमोजिम व्यवस्थित तवरले कार्य सञ्चालन गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु
--------------------

११६ **नगरसभा र अतिरिक्त कार्य गरेको भत्ता** - (६३४-२०८०।२।१७) नेपाल सरकार अर्थ मन्त्रालय द्वारा जारी सार्वजनिक खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्ने सम्बन्धि मापदण्ड, २०७८ को दफा ११(१) बमोजिम कुनै प्रकारका प्रोत्साहन तथा विशेष भत्ता प्रदान गरिने व्यवस्था छैन । साथै अतिरिक्ता भत्ता उपलब्ध गराउँदा अतिरिक्त भत्ता सुचक, इलेक्ट्रोनिक हाजिरी, कार्यसम्पादन सुचक लगायतको प्रमाण संलग्न गरेको छैन । तथा उक्त भत्ता उपलब्ध गराउने कुनै कार्यविधि र कार्यसम्पादन सूचक तयार

नगरी वर्षभरीमा रु.४६७५३४। खर्च गरेको छ । निम्न कर्मचारीहरूले अतिरिक्ता कार्य गरेको केहि प्रमाण रहेको देखिएन । पालिकाले ८ जना कर्मचारीलाई एक महिनाको तलब प्रोत्साहन भत्ता र अतिरिक्त काम गरेको सुविधा वापत रकम भुक्तानी गरेको छ । पालिकाले कानून तयार गरी सुचक तथा डिजिटल हाजिरीको आधारमा प्रोत्साहन भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्दछ ।

कर्मचारीको पद र नाम	कर रकम
संजय कुमार पाण्डेय	३७९३५
मन्दिप कुमार महतो	५९०४०
विजय साह	३७९३५
रामबिर चौरसिया	५९०४०
बैजनाथ महतो थारु	५९०४०
संदिप साह	५९०४०
बन्दना खतिवडा	५९०४०
जगमोहन राउत कुर्मि	२७९२७
जम्मा	३९७३९७

सैद्धान्तिक बेरुजु

११७

**राशन भत्ता** - नेपाल सरकारले तोकिएको सेवाको कर्मचारीलाई राशन भत्ता पाउने व्यवस्था छ । पालिकाले सवारी चालक र फायरमैन कर्मचारीलाई राशन भत्ता भुक्तानी गर्ने गरेको देखियो । पालिकाले २ जना सवारी चालक र ७ जना फायरमैनलाई राशन भत्ता वापत वर्षभरिमा कानूनी व्यवस्था बेगर रु.२९६०००। भुक्तानी गरेको छ । पालिकाले कानूनी व्यवस्था गरी राशन भत्ता वापतको रकम भुक्तानी गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

११८

**तत्कालिन जिविस र गाविस कर्मचारीको तलब** - तत्कालिन जिल्ला विकास समितिको कार्यालयबाट आएका पालिकाले कर्मचारीको तलब भुक्तानी गरेकोमा ती कर्मचारीहरू स्थायी हो होइन भनि निजको नियुक्तिको प्रमाण माग गर्दा पेश भएन । निजलाई ग्रेड र संचय कोष समेत भुक्तानी भएकोले स्थायी

नियुक्तिको प्रमाण पेश नभएकोले भुक्तानी भएको ग्रेड र संचय कोष सम्बन्धमा यकीन हुन सकिएन । स्थायी हो भने प्रमाण पेश हुनुपर्ने अन्यथा भुक्तानी भएको ग्रेड, बीमा र संचयकोष सहितको रकम गतविगत सहितको असूल हुनुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

११९ बरबुझारथ गरेको प्रमाण - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम १०३ अनुसार कर्मचारी सरुवा हुँदा वा सेवाबाट अलग हुँदा आफ्नो जिम्मा रहेको रहेको सरकारी जिन्सी मालसामानहरु फिर्ता गर्नुपर्दछ । यस पालिकामा कुन कर्मचारी सरुवा भई गएको नामावली पेश नभएकोले कर्मचारिहरुको नाममा रहेको सामान बरबुझारथ गरे नगरेको समबन्धमा यकीन हुन सकिएन । सरुवाभई गएको कर्मचारीहरुको नामावली पेश हुनुपर्ने तथा निजको नाममा रहेको जिन्सी सामान बरबुझारथ गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१२० तलब स्केल भन्दा बढी तलब भुक्तानी - नेपाल सरकारको तलब स्केल अनुसार कर्मचारीलाई तलब भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्दछ । पालिकाले पाचौँ स्तरको कासलाई मासिक रु.३२८५६। तलब स्केल भुक्तानी गर्नुपर्नेमा कास पारस प्रसाद कुर्मि र जगमोहन राउत कुर्मिलाई मासिक रु.३५८५६। को दरले मासिक रु.३०००। को दरले बढी भुक्तानी गरेको छ । प्रति कर्मचारी रु.३०००। को दरले कार्तिकसम्मको रु.१२०००। को दरले संचय कोष सहित रु.१३२००। को दरले जम्मा रु.२६४००। बढी भुक्तानी भएको छ । तलबमान भन्दा बढी भुक्तानी भएको रकम सम्बन्धितबाट असुल हुनुपर्ने रु.

असुल गर्नुपर्ने

२६,४००

१२१ कर्मचारीको स्तरवृद्धि - प्रदेश र स्थानीय तहको पदमा उपयुक्त उम्मेदवारको छनोटमा स्वच्छता तथा निष्पक्षता कायम गरी योग्यता प्रणालीलाई प्रवर्द्धन गर्दै सार्वजनिक प्रशासनलाई सक्षम, सुदृढ र सेवामुखी बनाउने सम्बन्धमा आवश्यक व्यवस्था गर्न प्रदेश लोक सेवा आयोग (आधार तथा मापदण्ड निर्धारण) ऐन जारी भएको छ । उक्त ऐन अनुसार स्थानीय तहबाट निवृत्तभरण पाउने पदको नियुक्ति गर्दा र स्थानीय सरकारी सेवाको पदमा ६ महिनाभन्दा बढी समयका लागि नियुक्ति गर्दा उम्मेदवारको उपयुक्तता, स्थानीय तहको संगठित संस्थाका कर्मचारीको सेवाका शर्त सम्बन्धी कानून र त्यस्तो सेवाका पदमा बढुवा र विभागीय कारबाही गर्दा अपनाउनुपर्ने सामान्य सिद्धान्तको विषयमा आयोगको परामर्श लिनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले ९ जना कर्मचारीलाई बढुवा गरेको छ । परामर्श बेगर गरेको बढुवा नियमसम्मत देखिएन । आयोगको परामर्श बेगर कर्मचारीको स्तरवृद्धि गरी उक्त कर्मचारीलाई यो वर्ष रु.२२८६५६। थप रकम भुक्तानी भएको छ । आयोगको परामर्श बेगर स्तरवृद्धि गरी खर्च लेखेको रकम नियमसम्मत नदेखिएको रु.

क्र.स.	नाम र थर	सुरुको पद	तलब स्केल	हालको पद	तलब स्केल	मासिक फरक	वार्षिक फरक
१	बाल्मीकि साह	नासू	४६३१०	अधिकृत छैटो	४६६०१	३००	४२९०
२	मनोज कुमार तिवारी	लेखापाल	४६३१०	अधिकृत छैटो	४८०५७	१७४७	२४९८२
३	संजय कुमार पाण्डेय	नासू	४६३१०	अधिकृत छैटो	४८०५७	१७४७	२४९८२
४	साधु साह रौनीयार	सहायक चौथो	४०५८८	सहायक पाचौ	४१६७८	१०९०	१५५८७
५	बिजय कुमार साह	सहायक चौथो	४०५८८	सहायक पाचौ	४१६७८	१०९०	१५५८७
६	राजेश्वर प्रसाद कुर्मी	सहायक चौथो	४०५८८	सहायक पाचौ	४१६७८	१०९०	१५५८७
७	बिजय ठाकुर	सहायक चौथो	४२७७२	सहायक पाचौ	४२८३६	६४	९१५
८	जगमोहन राउत कुर्मी	कार्यालय सहयोगी चतुर्थ श्रेणी	३१७१०	कार्यालय सहयोगी	३६१४१	४४३१	६३३६३
९	पारस प्रसाद कुर्मी	कार्यालय सहयोगी चतुर्थ श्रेणी	३१७१०	कार्यालय सहयोगी	३६१४१	४४३१	६३३६३
	जम्मा						२२८६५६

अनियमित भएको

२,२८,६५६

१२२

**बढी बैठक भत्ता -** ५०१-२०७९।१०।२९, ७४९-२०८०।३।१२,७८२-२०८०।३।२१ मधेश प्रदेश अन्तर्गतका स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७७ बमोजिम वडा अध्यक्ष, कार्यपालिका सदस्य र सभाको सदस्यलाई प्रति बैठक रु.१५००। को दरले भुक्तानी हुनुपर्ने व्यवस्था छ ।पालिकाले देहायको पदाधिकारीहरूलाई प्रति बैठकमा रु.१५००। को दरले कर कट्टी गरी रु.१२७५। को दरले भुक्तानी हुनुपर्नेमा प्रति बैठक कर कट्टी पश्चात रु.१७००। र रु.१३६० को दरले रु.८३२१५। बढी भुक्तानी गरेको छ ।बढी भुक्तानी भएको रकम सम्बन्धितबाट असुल हुनुपर्ने रु.

क्र सं	नाम नेपालीमा	पद	बढी
१	प्रमोद गिरी	नगर सभा सदस्य	२२१०
२	सुगान्धि देवि कुर्मी	नगर सभा सदस्य	२२९५

3	केदार महतो चाइ	नगर सभा सदस्य	२०४०
4	रामप्रवेश प्रसाद चाइ	नगर सभा सदस्य	२०४०
5	लक्ष्मन साह कानु	नगर सभा सदस्य	२१२५
6	महिन्द्र महतो चाइ	नगर सभा सदस्य	२२९५
7	सिमानन्द प्रसाद चौहान	नगर सभा सदस्य	१७००
8	परमानन्द प्रसाद कुर्मी	नगर सभा सदस्य	२०४०
9	किशोरी साह	नगर सभा सदस्य	१७००
10	नौसाद आलम	नगर सभा सदस्य	२१२५
11	सोनालाल प्रसाद गोढ	नगर सभा सदस्य	१७८५
12	महाना देवी चमैन	नगर सभा सदस्य	१२७५
13	तेतरी देवी राम	नगर सभा सदस्य	१२७५
14	आशा देवी राम	नगर सभा सदस्य	१२७५
15	रामकलि देवी	नगर सभा सदस्य	१२७५
16	सुनरपति देवी चमैन	नगर सभा सदस्य	१२७५
17	रिता देवी	नगर सभा सदस्य	१२७५
18	उमा देवी चमइन	नगर सभा सदस्य	१२७५
19	मैना देवी	नगर सभा सदस्य	१२७५
20	उर्मिला गिरी	नगर सभा सदस्य	१२७५
21	बचिया देवी तत्वईन	नगर सभा सदस्य	१२७५
22	सिता देवी मलाहिन	नगर सभा सदस्य	१२७५

23	सरस्वती देवी	नगर सभा सदस्य	१२७५
24	कलिमा खातुन	नगर सभा सदस्य	१२७५
25	आभा देवी मलाहिन	नगर सभा सदस्य	१२७५
26	ज्योति मिश्र	नगर सभा सदस्य	१२७५
27	पानालाल राम चमार	नगर सभा सदस्य	१२७५
28	रामचन्द्र प्रसाद तेली	नगर सभा सदस्य	१२७५
29	मोटिलाल प्रसाद कुर्मी	नगर सभा सदस्य	१२७५
30	रामप्रसाद महतो कोइरी	नगर सभा सदस्य	१२७५
31	विध्यालाल ठाकुर हजाम	नगर सभा सदस्य	१२७५
32	रामविश्वास प्रसाद विन	नगर सभा सदस्य	१२७५
33	हरिन्द्र महतो केवट	नगर सभा सदस्य	१२७५
34	अफताब आलम	नगर सभा सदस्य	१२७५
35	राजकुमार पटेल	नगर सभा सदस्य	१२७५
36	कमल मुखिया विन	नगर सभा सदस्य	१२७५
37	दरोगा राउत अहिर	नगर सभा सदस्य	१२७५
38	शिव दास तत्वा	नगर सभा सदस्य	१२७५
39	महमुद राय	नगर सभा सदस्य	१२७५
40	रामनरेश प्रसाद	नगर सभा सदस्य	१२७५
41	वेराहिम मिया धोवी	नगर सभा सदस्य	१२७५
42	सिंगासन मुखिया वीन	नगर सभा सदस्य	१२७५

43	फुलेना प्रसाद चौहान	नगर सभा सदस्य	१२७५
44	रोशन कुमार कुशवाहा	नगर सभा सदस्य	१२७५
45	नुरुल एमाम मिया तेली	नगर सभा सदस्य	१२७५
46	महना देवी चमइन	नगर सभा सदस्य	१२७५
47	चुनि कुमारी देवी	नगर सभा सदस्य	२२१०
48	सलिमा खातुन	नगर सभा सदस्य	२१२५
49	तेतरी देवी तत्वा	नगर सभा सदस्य	२२१०
50	सिमा कुमारी पटेल	नगर सभा सदस्य	२२१०
51	बेराहिम मिया धोवी	नगर सभा सदस्य	१२७५
52	अजय कुमार	नगर सभा सदस्य	२०४०
53	रामबच्चन महतो	नगर सभा सदस्य	१९५५
54	राधा साह	नगर सभा सदस्य	२२१०
	जम्मा		८३२१५

असूल गर्नुपर्ने

८३,२१५

१२३

पदाधिकारीलाई बढी अवधिको सेवा सुविधा भुक्तानी - (९६-२०७९-६-१२) नगरपालिकाको जनप्रतिनिधि पदभार ग्रहण गरेको दिन देखिको सेवा सुविधा पाउने व्यवस्था छ । पालिकाले निर्वाचित जनप्रतिनिधिहरू २०७९ जेष्ठ ९ मा पदभार ग्रहण गरेकोमा निजहरूलाई जेष्ठ ९ गते देखिको सुविधा भुक्तानि हुनुपर्नेमा पुरै महिनाको सुविधा भुक्तानी भएको छ । बढी अवधि ८ दिनको भुक्तानी भएको सुविधा रकम रु.६१९९५ । सम्बन्धितबाट असूल हुनुपर्ने रु.

क्र सं	नाम नेपालीमा	पद	बढी भुक्तानी
--------	--------------	----	--------------

१	केदार महतो चाइ	वडा अध्यक्ष	६४००
२	रामप्रवेश प्रसाद चाइ	वडा अध्यक्ष	६४००
३	तेतरी देवी राम	कार्यपालिका सदस्य	५६००
४	राम वचन महतो कंकर	कार्यपालिका सदस्य	५६००
५	आशा देवी राम	दलित महिला वडा सदस्य	२५३३
६	रिता देवी	दलित महिला वडा सदस्य	२५३३
७	मैना देवी	दलित महिला वडा सदस्य	२५३३
८	उर्मिला गिरी	महिला वडा सदस्य	२५३३
९	सिता देवी मलाहिन	महिला वडा सदस्य	२५३३
१०	आभा देवी मलाहिन	महिला वडा सदस्य	२५३३
११	रामचन्द्र प्रसाद तेली	वडा सदस्य	२५३३
१२	मोतिलाल प्रसाद कुर्मी	वडा सदस्य	२५३३
१३	रामप्रसाद महतो कोइरी	वडा सदस्य	२५३३
१४	राजकुमार पटेल	वडा सदस्य	२५३३
१५	महमुद राय	वडा सदस्य	२५३३
१६	वेराहिम मिया धोवी	वडा सदस्य	२५३३
१७	सिंगासन मुखिया वीन	वडा सदस्य	२५३३
१८	रोशन कुमार कुशवाहा	वडा सदस्य	२५३३
१९	नुरुल एमाम मिया तेली	वडा सदस्य	२५३३
	जम्मा		६१९९५

असुल गर्नुपर्ने

६१,९९५

१२४

महिला स्वयमसेविकालाई प्रोत्साहन भत्ता - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम व्ययको बजेट अनुमान आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा विविध खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले महिला स्वयमसेविकालाई वर्षभरीमा रु.११,७६,०००। भत्ता वापत रकम भुक्तानी गरेको छ । महिला स्वयमसेविकाले भत्ता दिने सुविधा पाउने कानूनी व्यवस्था नरहेकोले कानूनी व्यवस्था गरी यस्तो सुविधा प्रदान गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१२५

करार कर्मचारीको महंगी भत्ता - नेपाल सरकारको अर्थमन्त्रालयको मिति २०७९।१।२१ परिपत्रअनुसार करारको कर्मचारीलाई महंगी भत्ता पाउने व्यवस्था छैन । पालिकाले देहायको करार कर्मचारीलाई महंगी भत्ता भुक्तानी गरेको छ । परिपत्र विपरीत भुक्तानी भएको रु.७९२०००। महंगी भत्ता सम्बन्धित कर्मचारीबाट असुल हुनुपर्ने रु.

क्र सं	कर्मचारीको नाम	पद	महंगी भत्ता
1	अरविन्द कुमार दुबे	सु प्र अ	१२०००
2	श्री वैजनाथ महतो थारु	सहायक स्तर पांचौ	१२०००
3	संदीप साह	सहायक स्तर पांचौ	१२०००
4	श्री लालबाबु कुशवाहा	सब इन्जिनियर पाचौ	१२०००
5	श्री ज्ञानेन्द्र यादव	सब इन्जिनियर पाचौ	१२०००
6	राज कपुर महतो थारु	सा.प.पाचौ तह	१२०००
7	श्री विनोद पाण्डे	सा.प.पाचौ तह	१२०००
8	श्री महेश साह	सहायक स्तर चौथो क.अ.	१२०००
9	श्री ओम प्रकाश चौरसिया	सहायक स्तर चौथो क.अ.	१२०००
10	श्री विनय दिवेदी	सहायक स्तर चौथो	१२०००
11	अम्बिका महतो चौहान	सा.प चौथो	१२०००

12	श्री प्रद्युमन प्रसाद साह	सहायक स्तर चौथौ अमिन	१२०००
13	श्री राजा हुसेन	सहायक स्तर चौथौ अमिन	१२०००
14	श्री राजेश प्रसाद साह	सहायक स्तर चौथौ कृषि	१२०००
15	सुनिल प्रसाद चौहान	रोजगार सहायक	१२०००
16	विजय साह	रोजगार सहायक	१२०००
17	अर्जुन ठाकुर	प्राविधिक सहायक	१२०००
18	श्री बिक्रम साह	सा.प.	१२०००
19	श्री मृत्युन्जय मिश्रा	सा.प.	१२०००
20	श्री निरज दिवेदी	सा.प.	१२०००
21	श्री हजारी प्रसाद यादव	सा.प.	१२०००
22	श्री नरेन्द्र साह कानु	सा.प.	१२०००
23	श्री विर बाहादुर पण्डित	सा.प.	१२०००
24	श्री राजेश प्रसाद यादव	सा.प.	१२०००
25	श्री मनोज कुमार पटेल	सा.प.	१२०००
26	श्री हस्तयानी गिरी	महिला स.पा.	१२०००
27	श्री रामपुकार गिरी	एम्बुलेन्स चालक	१२०००
28	प्रेम चन्द्र बैठा	हलुका सवारी चालक	१२०००
29	श्री कृष्णा साह	हलका सवारी चालक	१२०००
30	श्री साविर मियां	जे.सि.वि.चालक	१२०००
31	श्री शिव महारा चमार	टिपर चालक	१२०००

32	श्री धनिलाल हजरा	पाले का.स.	१२०००
33	श्री सत्यनारायण महारा चमार	पाले का.स.	१२०००
34	भुनेश हजरा	पाले का.स.	१२०००
35	श्री रामबाली पासवान	नाइके	१२०००
36	राजु साह	का.स.	१२०००
37	कमलेश दुवेदी	का.स.	१२०००
38	हरिबालक महतो चाई	विद्युत मित्री	१२०००
39	श्री नारायण महतो कोइरी	विद्युत मित्री	१२०००
40	श्री बिबेकान्नद चौहान	विद्युत हेलपर	१२०००
41	श्री महमद सनानुलाह मिया	विद्युत हेलपर	१२०००
42	श्री अमृता कुमारी	बाल शिक्षिका	१२०००
43	श्री राजेश्वर ठाकुर	सुपरभाईजर	१२०००
44	हृदयालाल प्रसाद कानु	सुपरभाईजर	१२०००
45	श्री सुजित कुमार चौहान	लाब्रेरीयन	१२०००
46	श्री सरोज साह	का.स.	१२०००
47	हरिशचन्द्र साह कानु	का.स.	१२०००
48	राम विनय कुमार यादव	का.स.	१२०००
49	सलिम मिया	का.स.	१२०००
50	मुकेश प्रसाद चौहान	का.स.	१२०००
51	श्री दारिकान्नद राउत कुर्मी	का.स.	१२०००

52	श्री दामोदर मिश्रा	का.स.	१२०००
53	शिवनाथ महतो	का.स.	१२०००
54	श्री रेवती कुमार चौहान	का.स.	१२०००
55	श्री जिरजोधन महारा	का.स.	१२०००
56	श्री भगवान साह कानु	स.पा.	१२०००
57	श्री ललन कुमार पटेल	स.चौ	१२०००
58	श्री बन्दना खतिवडा	क.अ.	१२०००
59	राजकिशोर पटेल	एक गाउं एक प्राविधिक	१२०००
60	नितेश कण्ठ	एक गाउं एक प्राविधिक	१२०००
61	संजय साह	एक गाउं एक प्राविधिक	१२०००
62	सुनिल कुमार राम	एम आइ एस अपरेटर	१२०००
63	सावन कुमार गुप्ता	एम आइ एस अपरेटर	१२०००
64	सुनिल कुमार साह	फिल्ड साहायक	१२०००
65	अम्बिका प्रसाद चौहान	खरीदार	१२०००
66	राजकिशोर मुखिया	कास	१२०००
67	बिरेन्द्र ठाकुर हजाम	कास	१२०००
	जम्मा		७९२०००

असुल गर्नुपर्ने

८,०४,०००

१२६

नगर प्रमुख आवास खर्च - (७७८-२०८०।३।२०-) मधेश प्रदेशको स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधा सम्बन्धि ऐन, २०७७ अनुसार स्थानीय तहको जनप्रतिनिधिले सेवा

सुविधा पाउने व्यवस्था छ । पालिकाले नगर प्रमुखको आवाश प्रयोजनको लागि घर धनि समिता कुमारी पजियारलाई मासिक रु.११०००। को दरले १२ महिनाको जम्मा रु.१३२०००। र ए सि जडान बापत रु.११३३०५। गरी जम्मा रु.२४५३०५। भुक्तानी गरेको छ । ऐनमा भएको सुविधाको व्यवस्था विपरीत भुक्तानी भएको रकम नियमसम्मत नदेखिएको रु.

अनियमित भएको

२,४५,३०५

१२७

**राजस्व बाँडफाँड र समानिकरणबाट शिक्षकको तलब भत्ता -** अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ९ ले स्थानीय तहलाई स्वीकृत दरबन्दी भित्रका शिक्षकको तलब भत्ता बापत सशर्त अनुदान उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ । साविकको जिल्ला शिक्षा कार्यालयबाट अनुमति प्राप्त गरी सञ्चालनमा रहेका र कुनै पनि दरबन्दी तथा राहत अनुदान कोटा प्राप्त नगरेका विद्यालयलाई शिक्षक व्यवस्थापन गर्ने गरी शैक्षिक सत्र २०७९ का लागि सहयोग अनुदान दिन सकिने व्यवस्था छ । तर पालिकाले निजी शिक्षकलाई राजस्व बाँडफाँडबाट रु.२०५९११८। तलब भत्ता भुक्तानी गरेको पाईयो । साथै ति शिक्षकहरु के कसरी नियुक्त गरिएको हो सो सम्बन्धमा शिक्षक नियुक्तिको प्रक्रिया लेखापरीक्षणको क्रममा पेश भएन । भुक्तानी भएको शिक्षकको तलब भत्ता नियमित नदेखिएको रु.

गो भौ नं मिति	विद्यालयको नाम	रकम
१४२-२०७९।७।४	स्वयमसेवक शिक्षक	४३००००
४२४-२०७९।१०।४	श्री महोवनी पदम माध्यमिक विद्यालय	८४०००
५३२-२०७९।११।५	स्वयमसेवक शिक्षक	४२६०००
५५२-२०७९।११।२१	स्वयमसेवक शिक्षक	२१३०००
६०७-२०७९।१२।१०	जिल्ला उच्चाङ्गल रामदेव कलवार माध्यमिक विद्यालय पोखरिया नपा	६०००००
	शिक्षक अमृता कुमारी (पालिकातर्फ)	३०६११८
	जम्मा	२०५९११८

अनियमित भएको

२०,५९,११८

१२८ **उपप्रमुखको गाडी भाडा** - स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ७३(६) मा प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतले स्वीकृत बजेट खर्च गर्दा नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारीता र औचित्य कायम गर्न आवश्यक व्यवस्था मिलाउनु पर्ने व्यवस्था छ । साथै मधेश प्रदेशको स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधा सम्बन्धि ऐन, २०७७ बमोजिम नगर उपप्रमुख रुबी कुमारी ठाकुरलाई गाडी सुविधा दिने बाध्यकारी व्यवस्था नरहेकोमा निजलाई जनप्रतिनिधिको सुविधा सम्बन्धि ऐन अनुसार यातायात खर्च वापत मासिक रु.१५०००। भुक्तानी गर्दा वर्षभरीमा रु.१८००००। खर्च हुने देखिन्छ । तर पालिकाले मासिक यातायात खर्च नदिई मासिक गाडी भाडाको रकम रु.९५०००। को दरले महिनाको रु.९६१६३३। भुक्तानी गरेको छ । सुविधा भन्दा मासिक रु.८००००। बढी खर्च गरेको छ । ऐनको सुविधा अनुसार भुक्तानी गरेको भए पालिकालाई रु.७८१६३३। बचत हुने देखिन्छ । गाडी भाडामा भएको खर्च पालिकालाई बढी व्यभार पारेको रु.

अनियमित भएको

६,६०,०००

१२९ **जिल्ला समन्वय समितिको पदाधिकारीलाई सुविधा भुक्तानी** - ७१-६।१४, ३८८-९।२८, ७४९-२०८०।३।१२ ७८२-२०८०।३।२१ नगरपालिकाको सदस्य मध्ये जिल्ला समन्वय समितिमा निर्वाचित पदाधिकारीको सुविधा जिल्ला समन्वय समितिबाट भुक्तानी हुने व्यवस्था छ । पालिकाले वडा नं २ सदस्य सलिम मियाँ जिल्ला समन्वय समितिमा निर्वाचित भएकोले निजलाई विभिन्न बैठकको बैठक भत्ता वापत रु.१०२००। भुक्तानी गरेको छ । पालिकाबाट भुक्तानी भएको सुविधा कर कट्टी पश्चात निजबाट रु.१०२००। असुल हुनुपर्ने रु.

असुल गर्नुपर्ने

१०,२००

१३० **पदाधिकारीलाई विशेष नगर सभा सुविधा** - मधेश प्रदेशको स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधा सम्बन्धि ऐन, २०७७ अनुसार स्थानीय तहको जनप्रतिनिधिले सेवा सुविधा पाउने व्यवस्था छ । उक्त ऐनमा जनप्रतिनिधिले नगर सभामा कार्य गरे वापत भत्ता भुक्तानी हुने कानूनी रहेको छैन । पालिकाले नगर सभामा कार्य गरे वापत नगर प्रमुख प्रदुमन प्रसाद चौहान र नगर उपप्रमुख रुवि कुमारी ठाकुरलाई क्रमशः रु.३४०००। र रु.३००००। गरी जम्मा रु.६४०००। भत्ता भुक्तानी भएको छ । ऐनमा नभएको सुविधा भुक्तानी भएको रकम सम्बन्धितबाट असुल हुनुपर्ने रु.

असुल गर्नुपर्ने

६४,०००

१३१ **न्यायिक समिति** - (६८९-२०८०-२-२६) नेपालको संविधानको धारा २१७ मा न्यायिक समितिमा ३ जना सदस्य रहने व्यवस्था छ । पालिकाले समितिको सदस्य बाहेक ललन कुमार पटेललाई न्यायिक समितिको बैठक भत्ता वापत रु.११९००। भत्ता भुक्तानी गरेको छ । कानून विपरीत

भुक्तानी भएको रकम निजबाट असुल हुनुपर्ने रु.

असुल गर्नुपर्ने

११,९००

१३२

**पदाधिकारी सुविधा** - स्थानिय तहको आन्तरिक स्रोत समेतको आधारमा सम्बन्धीत सभाले पारित गरेको सुविधा तथा भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्दछ । पालिकाले यो वर्ष पदाधिकारीको वार्षिक सुविधामा रु.१ करोड ४ लाख ५२ हजार खर्च लेखेको देखिन्छ । उक्त खर्च नगरपालिकाको यो वर्षको आन्तरिक आय रु. ३७ लाख २५ हजारको तुलनामा ३०७.४० प्रतिशत रहेको देखिन्छ । आन्तरिक स्रोत समेतको आधारमा सुविधा भुक्तानी हुनुपर्नेमा पालिकाले राजस्व बाँडफाँडबाट खर्च व्यहोरेको देखिन्छ । तसर्थ पालिकाले आन्तरिक आय बढाई यस्तो खर्चलाई आन्तरिक आयको निर्दिष्ट सिमाभित्र राख्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१३३

**विविध खर्च** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम व्ययको बजेट अनुमान आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा विविध खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । साथै आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि हुने बिल भरपाई प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यस वर्ष प्राप्त भएको आन्तरिक आय रु.३७ लाख २५ हजारको तुलनामा ६५.५३ प्रतिशत अर्थात् रु.२४ लाख ४१ हजार र नगर सभामा विविध खर्च रु.९ लाख समेत ३३ लाख ४१ हजार खाना खाजा चिया पानी जस्ता विभिन्न शीर्षकमा खर्च गरेको छ । विविध खर्च गर्दा कतिपय बिल भरपाई पेश भए तापनि कतिपय बिल भरपाई साथ सो कामसँग सम्बन्धित निर्णय सहितका पुष्टि हुने प्रमाण संलग्न गरेको देखिएन । तसर्थ विविध खर्चको स्पष्ट उद्देश्य खर्चको यथार्थता प्रमाणित हुने प्रमाण समेत खर्च साथ संलग्न गरी खर्च गर्ने व्यवस्था कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१३४

**गाडी भाडा** - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६३ को नियम १३ (२) मा सवारी साधन भाडामा लिने प्रयोजनार्थ सो सम्बन्धी ज्ञान भएका दक्ष प्राविधिकहरूको समिति गठन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै उपनियम ३ मा समितिले लागत अनुमान तयार गर्दा भाडामा लिने सवारी साधनको विवरण, स्पेशिफिकेसन, अवस्था र आयु, प्रचलित बजार दर भाडामा लिने अवधि, इन्धनको मूल्य र खपत जस्ता विषयहरूलाई विचार पुर्याउनुपर्ने उल्लेख छ । तर पालिकाले यो वर्ष कार्यालय प्रयोजनको लागी सवारी साधन भाडामा लिई रु.१०,९५,४३२.९९ खर्च गर्दा उपर्युक्त व्यवस्था अनुरूप भाडाको लागत अनुमान तयार गरी प्रतिस्पर्धात्मक तरिकाले खरिद नगरी व्यक्ति तथा संस्थासँग सोझै सम्झौता गरेको पाइयो । गाडी प्रयोगको लगबुक पेश गरेको देखिएन । लगबुक पेश नभएकोले भाडामा

लिएको सवारी साधन कार्यालय प्रयोजनको लागि प्रयोग भएको यकीन हुन सकिएन । खरिद कार्य नियमावलीले तोकेको प्रक्रिया अपनाएको नदेखिएकोले पालिकाले नियमावली अनुसार गाडी भाडा लिनुपर्दछ । गाडी प्रयोगको व्यवस्थित लगबुक राख्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१३५

**अन्य कार्यालयको खर्च** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७६ वितरणमुखी खर्चलाई नियन्त्रण गर्दै संघ तथा प्रदेश सरकारबाट प्राप्त रकमलाई स्थानीय पूर्वाधार विकास तथा दीर्घकालीन पुजी निर्माण हुने कार्यमा खर्च गर्नुपर्दछ । नमुना परीक्षणको रूपमा स्थानीय तहले यो वर्ष विभिन्न कार्यालयको कार्यालय व्यवस्थापन खर्चका लागि रु.४०४६०२। भुक्तानी गरेको छ । पालिकाले आफ्नो कार्य क्षेत्र भन्दा बाहिरको कार्यालय तथा संघ संस्थाको लागि बजेट विनियोजन गरी गरिएको निम्नानुसार खर्च मितव्ययी र बजेट प्रभावकारी भएको देखिएन । नगरपालिकामा यस्तो प्रकृतिको खर्चले थप व्ययभार बढ्दै जाने देखिन्छ । यस्तो प्रकृतिको खर्चमा नियन्त्रण हुनुपर्दछ ।

क्र सं	कार्यालय वा संस्थाको नाम	कामको प्रकृति	भुक्तानी रकम
१	भूमि सुधार तथा मालपोत कार्यालय पर्सा	मसलन्द तथा कार्यालय सामग्री	१९९१६२
२	जिल्ला प्रशासन कार्यालय पर्सा		९९४४०
३	इलाका प्रहरी कार्यालय पोखरीया	मोबाइल	४१०००
४	राष्ट्रिय युवा संघ नेपाल		१५०००
५	जिल्ला प्रशासन कार्यालय	खाजा (रौनक होटल)	५००००
	जम्मा		४०४६०२

सैद्धान्तिक बेरुजु

१३६

**मर्मत खर्च**

१३६.१

सरकारी निकायले स्थायी सम्पत्तिको मर्मत सम्भार गर्दा म.ले.प. फारम नं ४१५ अनुसारको ढाँचामा मर्मत संभार अभिलेख खाता राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले १ थान स्कारपियो, १ थान सेतो पिक अप, १ थान सक्सन मेशिन ट्रयाक्टर, १ थान जे सि बि, १ थान बारुण यन्त्र, २ थान टिप्पर, १ थान एम्बुलेन्स, २१ थान मोटरसाइकल गरी जम्मा २९ थान सवारी साधन तथा मेशिनरी औजारमा

वर्षभरिमा सवारी साधन मर्मत शीर्षकबाट रु.२३ लाख ९९ हजार र मेशिनरी तथा औजार मर्मत सम्भार तथा संचालन खर्च शीर्षकबाट रु.१४ लाख ९९ हजार गरी जम्मा रु.३८ लाख ९८ हजार मर्मत खर्च गरेकोमा मर्मत अभिलेख राखेको पाइएन । अभिलेख नराखेकोले एउटै सामान बारम्बार मर्मत हुनाले एउटै सामान फेरिएको बिल पेश हुने भएकोले बढी रकम खर्च भएको हुन सक्छ । मर्मत अभिलेख नरहेकोले कुन सवारी साधनमा वर्षभरिमा के कति मर्मत खर्च भएको सो सम्बन्धमा आश्रस्त हुन सकिएन । पालिकाले मर्मत कार्यमा उपरोक्त खर्च गर्दा खरिद नियमावली,२०६४ बमोजिम खरिद प्रक्रिया नअपनाई सोझै खरिद गरेको छ । पेश भएको कतिपय मर्मतको बिलमा सवारी साधन नम्बर उल्लेख नभएकोले कार्यालयकै सवारी साधनको बिलको रकम भुक्तानी भएको सम्बन्धमा यकीन हुन सकिएन । पालिकाले कतिपय कार्यालयसँग असम्बन्धित सवारी साधनको पनि मर्मतबिल भुक्तानी गरेको देखियो । मर्मतको लागि कर्मचारीहरू पेशकी समेत गरेको देखियो । कतिपय मर्मतको बिलमा आपूर्तिकर्ताको बिलमा सहि र छाप रहेको देखिएन । मर्मतको भुक्तानी सोझै पार्टीलाई भुक्तानी हुनुपर्नेमा दुइ पांग्रेको मर्मतको बिल पार्टीलाई भुक्तानी हुनुपर्नेमा कर्मचारी मार्फत हुन गरेको देखियो । यसले खर्चको भुक्तानीमा पारदर्शिता देखिएन । यस सम्बन्धमा तहाँ कार्यालयबाट थप विश्लेषण गरी यकीन हुनुपर्ने देखिएको छ । मर्मत कार्य प्रतिस्पर्धा मार्फत गराई मितव्ययी तरिकाले खरिद गरी तोकिएको मलेप फारम प्रयोग गरी मर्मत कार्यलाई व्यवस्थित बनाउनु पर्छ । खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नेतर्फ पालिकाले ध्यान दिनुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१३६.२ पालिका र वडा तर्फ मर्मत खर्च लेख्दा PAMS बाट मर्मत आवेदन फारमको आधारमा मर्मत अभिलेख खातामा मर्मत गरीएका सामानहरू प्रविष्ट गरी मात्र खर्च लेख्नुपर्नेमा PAMS मा प्रविष्ट नगरेको तथा मर्मत अभिलेख खाता राखि खर्च लेखेको देखिएन । PAMS बाट मर्मत आवेदन फारमको अभिलेख र अभिलेख खाता व्यवस्थित गरेर मात्र मर्मत खर्च लेख्नुपर्ने तथा खर्चको व्यवस्थित अभिलेख राख्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१३७ **कर्मचारीलाई भुक्तानी** - नेपाल सरकार अर्थ मन्त्रालयको बजेट कार्यान्वयन सम्बन्धी मार्गदर्शनको निर्देशन नं ४५ मा सवै प्रकारका कारोवारको भुक्तानी दिदा अनिवार्य रूपमा बैंक मार्फत भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ । नमुना परीक्षणको रूपमा पालिकाले यस वर्ष देहायको खर्चको भुक्तानी दिदा सम्बन्धित सप्लायर्सको बैंक खातामा भुक्तानी नदिई विभिन्न कर्मचारीलाई नगद भुक्तानी दिएको छ । कर्मचारीलाई नगद शोधभर्ना दिदा सम्बन्धितले पाएको सुनिश्चित हुन नसक्ने तथा पारदर्शिता समेत देखिएन । सार्वजनिक खर्चको भुक्तानी दिदा सम्बन्धित व्यक्ति, फर्म वा सप्लायर्सको बैंक खातामा भुक्तानी दिने व्यवस्था कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ । केहि उदाहरण निम्न छनः

कर्मचारीको नाम	प्रयोजन	रकम
वडा सचिव अम्बिका महतो खुलवट	कार्यालय व्यवस्थापन, विविध खर्च र अन्य खर्च	६०८८८९
वडा सचिव विजय ठाकुर		५९३९३९
बिर बहादुर पंडित		२३५६३९
वडा सचिव राज कपुर महतो थारू		९४५०९०
बारुण यन्त्र चालक भागिरथी महारा	मर्मत	९३००००

सैद्धान्तिक बेरुजु

#### १३८ इन्धन खर्च

१३८.१ अर्थमन्त्रालयको कार्यसंचालन निर्देशिका, २०७७ को दफा ७.१.१६ मा ३० जनासम्म कर्मचारी दरबन्दी रहेको कार्यालयमा मासिक १२५ लिटर डिजेल र ७५ लिटर पेट्रोल तथा प्रति मोटरसाईकल १० लिटर पेट्रोल खर्च लेख्ने व्यवस्था छ। पालिकाले ईन्धन खर्चमा यस वर्ष रु.३२,९९,९८९। लाख खर्च लेखेको छ। पालिकाले सवारी साधनको लगबुक नराखेकोले कुन सवारी साधनमा कति इन्धन रकम खर्च भएको यकीन विवरण पेश भएको पाइएन । पालिकाले पालिकाको पदाधिकारी तथा कर्मचारी बाहेक अन्य व्यक्ति, पदाधिकारीहरुको समेत इन्धन रकम भुक्तानी गरेको छ । इन्धनको बिलमा आपूर्तिकर्ता सहि र छाप पनि रहेको देखिएन । इन्धनमा भएको खर्चलाई स्वभाविक मान्न सकिने आधार देखिएन । पालिकाको कुन कुन सवारी साधनमा के कति इन्धन खर्च भएको हो विवरण पेश नभएकोले इन्धनमा भएको खर्च सम्बन्धमा आश्रस्त हुन सकिएन । यस सम्बन्धमा थप विश्लेषण हुनुपर्दछ । मापदण्ड भन्दा अस्वभाविक तवरले इन्धनमा बढी खर्च भएको हुँदा कार्यालयले यस सम्बन्धमा थप विश्लेषण गरी सुधारको प्रयास गरी इन्धन खर्चलाई नियमानुसार मितव्ययी तवरले खर्च गर्नुपर्दछ ।

विवरण	मापदण्ड अनुसार	वार्षिक खर्च	औषत दर	रु. मा
३० जना सम्म दरबन्दी भएको मापदण्ड	डिजल १०० लि.	१२०० लि	१६६.३	१९९५६०
	पेट्रोल ७५ लि.	९०० लि	१७६.४	१५८७६०

२१ वटा मोटरसाईकल/स्कुटि (कर्मचारी)	१० लि.	२५२० लि	१७६.४	४४४५२८
नगरपालिका प्रमुखले पाउने सुविधा	१२५ लि.	१५०० लि.	१६६.३	२४९४५०
नगरपालिका उपप्रमुखले पाउने सुविधा	१२५ लि.	१५०० लि.	१६६.३	२४९४५०
हुनुपर्ने खर्च रकम				१३०१७४८
वित्तीय विवरणमा खर्च रकम		३२,९९,९८९		

यसका अतिरिक्त पालिकामा १ थान सक्सन मेसिन ट्रयाक्टर, १ थान जे सि बि, १ थान बारुण यन्त्र, २ थान टिपर, १ थान एम्बुलेन्स रहेकोमा उक्त साधनको लागि ईन्धन प्रयोग हुँदा समेत कार्यालयको सवारी साधन तथा उपकरणको प्रयोग र ईन्धन खर्चको तादम्यता मिल्ने देखिदैन। यस सम्बन्धमा थप तहाँ कार्यालयबाट विश्लेषण हुनुपर्दछ । इन्धनको कुपन नगरपालिकाको प्रमुखबाट जारी हुने गरेको समेत देखिएको छ । मापदण्ड अनुसार हुने र भएको इन्धन खर्चबीच ठूलो रकम फरक परेकोले यसतर्फ पालिकाको ध्यान जानुपर्दछ । पालिकाले मापदण्ड भित्र रहेर ईन्धन खर्च गर्नुपर्ने तथा तथा नगरपालिका प्रमुखबाट कुपन जारी गर्ने परिपाटीमा सुधार हुनुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१३८.२ इन्धन खर्च लेखदा PAMS मा प्रविष्ट गरी लगबुक राखेर मात्र खर्च लेख्नुपर्नेमा PAMS मा प्रविष्ट नगरेको तथा लगबुक राखि खर्च लेखेको देखिएन । अभिलेख नराखेकोले कुन सवारी साधनमा कति इन्धन खर्च भएको सम्बन्धमा यकीन हुन सकिएन । PAMS बाट इन्धनको अभिलेख र लगबुक व्यवस्थित गरेर मात्र ईन्धन खर्च लेख्नुपर्ने तथा खर्चको व्यवस्थित अभिलेख राख्नुपर्दछ ।

**इन्धनको दर:** नगरपालिकाले यस वर्षमा इन्धनमा रु.३२,९९,९८९। खर्च गरेको छ । इन्धन आपूर्तिकर्ताले नेपाल आयल निगमबाट तोकिएको दरमा इन्धनको बिल जारी गर्नुपर्नेमा सो अनुसार नगरी लामो अवधिको एकैपटक बिल जारी गरेको र सोही अनुसार भुक्तानी भएकोले सम्बन्धित अवधिको तोकिएको दर भन्दा बढी दरमा भुक्तानी हुन सक्ने देखिन्छ । यस सम्बन्धमा थप

विश्लेषण गरी बढी भुक्तानी भएको अवधिको सम्बन्धमा यकीन गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

- १३८.३ **पदाधिकारी इन्धन** - स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधा सम्बन्धि ऐन.२०७७ को दफा ४ मा पदाधिकारीलाई सवारी साधन उपलब्ध गराएकोमा त्यस्तो सवारी साधनलाई अनुसूचि बमोजिमको नगर प्रमुख तथा उपप्रमुखलाई मासिक १२५ लि. र वडा अध्यक्षलाई मासिक ३० लि. इन्धन उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ । साथै सवारी साधन उपलब्ध नभएका पदाधिकारीलाई अनुसूचि बमोजिमको यातायात खर्च पाउने तर इन्धन खर्च नपाउने उल्लेख छ । यस पालिकाले इन्धन पदाधिकारी शीर्षकमा रु.१० लाख बजेट विनियोजन गरी रु.९ लाख ९९ हजारको इन्धनको बिल समावेश गरी खर्च गरेको छ । पालिकाबाट प्राप्त विवरणअनुसार वडा अध्यक्षलाई यस आर्थिक वर्षमा सवारी साधन तथा मोटरसाइकल उपलब्ध नगराई यातायात खर्च भुक्तानी गरेको छ । यसरी नगर प्रमुख नगर उपप्रमुखले प्रयोग गर्ने २ सवारी साधनको अनुसूचि बमोजिम अधिकतम ३००० लि को प्रति लि. औषत रु.१६६.३ को दरले जम्मा रु.४९८९००। इन्धनको भुक्तानी हुने देखिन्छ । तोकिएको इन्धन कोटा भन्दा रु.५,००,१००। बढी खर्च गरेको नियमसम्मत नदेखिएको रु.

अनियमित भएको

५,००,१००

- १३९ **इन्टरनेट महसुल** - नगरपालिकाले नपा चालु शीर्षक बाट (विषयगत शिर्षक बाहेक) यस वर्ष इन्टरनेट महसुलमा रु.२४०६९६०। खर्च गरेको छ । पालिकाले इन्टरनेट महसुलको खर्च भुक्तानी गर्दा पालिका, वडा कार्यालय,शाखा र स्वास्थ्य चौकीको इन्टरनेट महसुलको एकिकृत विवरण बनाई अभिलेख राख्नुपर्दछ । अभिलेख नरहेकोले उपरोक्त कार्यालयको इन्टरनेट महसुल दोहोरो भुक्तानी हुन सक्ने भएकोले भुक्तानी सम्बन्धमा यकीन हुन सकिएन । साथै विभिन्न ठाउँमा जडान भएको इन्टरनेटको जडान प्रमाण पेश हुनुपर्नेमा पेश भएको पाइएन । पालिकाले महसुलको व्यवस्थित अभिलेख राखि खर्च नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

- १४० **अनुत्पादक खर्च** - स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७३(६) मा प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतले स्वीकृत बजेट खर्च गर्दा नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारीता र औचित्य कायम गर्न आवश्यक व्यवस्था मिलाउनु पर्ने व्यवस्था छ । सार्वजनिक खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्ने सम्बन्धी मापदण्डमा सार्वजनिक निकाय तथा सार्वजनिक पद धारण गरेको व्यक्तिले खर्चमा मितव्ययिता कायम हुने गरी खर्च गर्नुपर्ने, बुँदा नं. १०२ मा स्थानीय तहले सार्वजनिक खर्चलाई थप मितव्ययी र नतिजामुखी बनाउन मितव्ययिता सम्बन्धी मापदण्ड तर्जुमा गरी लागु गर्नसक्ने व्यवस्था छ । पालिकाले मितव्ययिता सम्बन्धि मापदण्ड तर्जुमा गरी लागु गरेको छैन । कार्यालयले पुजा.

फ्रि वाइफाइ, सम्मान, शुभकामना जस्ता कार्यक्रम राखी निम्न अनुसार खर्च गरेको छ । पालिकाले निम्न गोश्वारा भौचरबाट निम्न सम्बन्धित प्रतिनिधिहरू तथा कर्मचारीलाई छठ, तिहार, दशैं, होली, शिवरात्री, महायज्ञ, हरितालिका तीज आदि जस्ता पर्व मनाउन र विभिन्न सामान खरिद गरी वितरणमुखी कार्य पालिकाबाटै वडाहरूलाई योजना छनौट गरी बजेट व्यवस्था गरी टुक्रा-टुक्रा पारी खर्च गरेको तथा व्यक्तिहरूलाई सहायताको रूपमा पनि भुक्तानी गरेको छ । ती कार्यले पूँजी निर्माणमा योगदान पुर्याउने अंश घट्न गई पुँजीगत कार्य प्रगतिमा असर गर्ने अवस्था एकातिर देखिन्छ भने अर्को तर्फ यस्तो खर्चले प्रतिफल नदिने हुन्छ । यस्तो वितरणमुखी आर्थिक सहायता वितरण तथा अनुत्पादकमुलक प्रक्रियालाई नियन्त्रण गर्नुपर्ने भनी गतविगतमा लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा समेत उल्लेख भएकोमा यो वर्ष पनि विभिन्न व्यक्ति तथा संस्थालाई रकम भुक्तानी गरेको छ । यस्तो अनुत्पादक, प्रतिफल बिहिन खर्चमा नियन्त्रण गरी मितव्ययितातर्फ ध्यानदिनुपर्दछ । केही उदाहरण निम्न छन

भुक्तानी पाउनेको नाम	कार्यक्रम	बजेट खर्च
वडा नं १	वडामा फ्री वाईफाइ	३, ३५ , ०४०
वडा नं २		१, ५० , ०००
वडा नं ४		
वडा नं ५		७५०००
वडा नं ६		३, ७५ , ०००
वडा नं ९		३, ०० , ०००
वडा नं १०		३, ३७ , ०८०
ललन कुमार पटेल		सम्मान कार्यक्रम
स्किल डेभलपमेन्ट ट्रेनिङ एण्ड इम्प्लोइमेन्ट कन्सल्टेन्सी सेन्टर प्रा.लि.	४, ९४ , ०००	
वडा नं २	२, ९८ , ९९८	
वडा नं ४	१, ९७ , ९७०	
लालबहादुर पंडीत कुम्हार	होली महोत्सव	११७८८६

विनोद प्रसाद रौनियार	होलि मिलन कार्यक्रम	१९०३०
ललन कुमार पटेल	झिझिया महोत्सव	१९०००
वडा सचिव अम्बिका महतो खुलवट	दुर्गा पुजा	१,०२,२४३
वडा सचिव विजय ठाकुर	पुजा	२६७६६४
विर बहादुर पंडित	छठ पुजा	१५००००
विजय कुमार साह	पुजा	४०००००
भगवान दास तत्वा	पुजा	१५००००
नेपाल टेन्ट एण्ड क्याटरिङ्ग सर्भिस	छठ घाट सजावट	९००००
नगरपालिकातर्फ	पुजा	१२,९९,३४९
वडा नं १	पुजा	४९,८००
		२,००,०००
वडा नं २	पुजा	२,९८,९९८
वडा नं २	पुजा	३,६९,७००
वडा नं ४	पुजा	५,००,०००
	चाडपर्व	९८,०८०
वडा नं ६	चाडपर्व	३५०००००
वडा नं ७	चाडपर्व	१,००,०००
वडा नं ९	चाडपर्व	१,९९,५५०.००
वडा नं १०	चाडपर्व	१,५०,०००
उज्वल आर्ट्स	नगर प्रमुख र उपप्रमुख शुभकामना	११०००

१४१

श्रेस्ता पेश नभएको - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ बमोजिम सरकारी खर्चको श्रेस्ता तयार गरी लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । नमुना परीक्षणको रूपमा पालिकाले देहायको खर्च लेखेकोमा लेखापरीक्षणको क्रममा रु.५७७४०८६.६२। को श्रेस्ता पेश भएन । बाँकी श्रेस्ता सम्बन्धमा तहाँ कार्यालयबाट यकीन गरी श्रेस्ताहरू फाइलमा सिलसिलेवर रूपमा व्यवस्थित तरिकाले अभिलेख राख्नुपर्दछ । नियमावलीमा भएको व्यवस्था अनुसार श्रेस्ता पेश हुनुपर्ने रु

गो भौ नं मिति	भुक्तानी पाउने	खर्च रकम
६-२०७९।६।५	श्रावण महिनाको स्विपर र चौकीदार	३,७३,८००
५७५-२०७९।१२।२	जगमोहन राउत कुर्मी	५,५००
५७५-२०७९।१२।२	महेश साह	४,९२५
५७५-२०७९।१२।२	समिता कुमारी पजीयार	१९,८००
५७६-२०७९।१२।२	प्रतिक प्रकाशन समुह प्रा.लि.	८८,०००
५७९-२०७९।१२।६	नागरिक विकास समन्वय समिति	५,९४,०००
५९४-२०७९।१२।८	उपमेयर रुबी कुमारी ठाकुर	११,२५०
५९७-२०७९।१२।९	नेपाल रेडक्रस सोसाइटी	३,००,०००
३४-२०७९।६।११	राधेमाई फोटो स्टुडियो एण्ड परिचय पत्र हाउस	४,०००
४०-२०७९।६।१२	रूपेश कुमार राँनिया	२६,१००
७०६-२०८०।३।६	शिवदानी कन्ट्रकसन	१,८९,५७०
९०-२०७९।६।२८	दिवाकर यादव	४०,०६०
९३-२०७९।६।३०	वीर बहादुर पंडित	५०,०००
१०१-२०७९।६।३०	मधेशी दलित एन.जि.ओ. फिडरेशन	२,९९,५००

१०९-२०७९।६।३१	अल अफ सप्लायर्स	४२,१४९
२०८-२०७९।७।२७	अनिकेत कन्सट्रक्सन	२,८४ , ९२८.६२
७३९-२०८०।३।२०	श्री वि.आर.नेशनल सप्लायर्स	३,८८ , ३२४
७६९-२०८०।३।२०	श्री वि.आर.नेशनल सप्लायर्स	३,८८ , ३२४
७८४-२०८०।३।२२	न्यु स्टार जन जागरण युवा क्लब	२,६७ , २५०
७९६-२०८०।३।२३	पाेखरीया अस्पताल	१२,४५ , ४००
८१९-२०८०।३।२४	सुचना प्रकाशन खर्च	२,६० , ०००
८२४-२०८०।३।३१	निरज कुमार सहनी	१,७५ , ०००
८२५-२०८०।३।३१	निरज कुमार सहनी	२,५० , ०००
८२६-२०८०।३।३१	अेाम प्रकाश चाैरिसया	९०,०००
८२७-२०८०।३।३१	अम्बिका महतो खुलवट	१,०० , ०००
८२८-२०८०।३।३१	सुरज प्रसाद चौहान	१०,०००
६२५-२०८०।२।१४	प्रदिप कुमार ठाकुर	१,४४ , ०००
	भुमी इन्टरनेशनल	५६,२४२
	रम्भु प्रसाद कुर्मी	१०,५००
	रामबाली पासवान	१९,२०७
	रामबीर प्रसाद चौरिसिया	२५,४५७
	सुनिल कुमार राम	५,४००
	सावन कुमार गुप्ता	५,४००
	जम्मा	५७७४०८६.६२

१४२

**अवलोकन भ्रमण खर्च** - स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ ले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतले स्वीकृत बजेट खर्च गर्दा नियमितता, मितव्ययिता, प्रभावकारीता, कार्य दक्षता र औचित्यतता समेतको आधारमा खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नमुना परीक्षणको रूपमा पालिकाले देहायको कर्मचारीलाई अवलोकन भ्रमण वापत रु.९४५९७५ । भुक्तानी गरेको छ । भुक्तानी भएको रकम मध्ये अधिकांश रकम खाजा र खानामा खर्च भएको छ । अवलोकन भ्रमण पश्चात पालिकामा कृषि तथा अन्य कुन कुन क्षेत्रमा के परिवर्तन, सुधार तथा कृषि उत्पादनमा वृद्धि भए नभएको सम्बन्धमा यकीन नभएको तथा सो को प्रतिवेदन पेश भएको पाइएन । अध्ययन अवलोकनमा गएको सहभागीहरुलाई के कसरी छनौट गरेको सोको आधार समेत पेश भएको देखिएन । पालिकाले खर्चको उपादेयता पुष्टि हुने गरी खर्चको प्रतिवेदन संलग्न पश्चात मात्र खर्चको भुक्तानी गर्नुपर्दछ । केहि उदाहरण निम्न छनः

गो भौ नं मिति	भुक्तानी पाउने	खर्च रकम
७६१-२०८०।३।१९	मनोज कुमार प्रसाद	२८४६७५
३४६-२०७९।९।१३	विनोद पाण्डेय	१५००००
३४७-२०७९।९।१४	वडा सचीव हजारी प्रसाद यादव	१५००००
८०४-२०८०।३।२३	विजय कुमार साह	३६१३००
	जम्मा	९४५९७५

सैद्धान्तिक बेरुजु

१४३

**सूचना प्रकाशन**

१४३.१

स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ ले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतले स्वीकृत बजेट खर्च गर्दा नियमितता, मितव्ययिता, प्रभावकारीता, कार्य दक्षता र औचित्यतता समेतको आधारमा खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले यस वर्ष विभिन्न पत्रिकाहरुमा सिलबन्दी दरभाउ पत्र तथा अन्य सूचना प्रकाशनमा रु.१३ लाख ७३ हजार भुक्तानी गरेको छ । पत्रिकाहरुलाई बोलपत्र सम्बन्धि सूचना दिँदा सूचनाले पत्रिकामा ओगटने क्षेत्रफल (साइज) नखुलाई सूचना दिने गरेको र पत्रिकाहरुले आफुखुसी १ पेज सम्मको सूचना प्रकाशित गरी भुक्तानी माग गर्ने गरेको देखिएको छ । पालिकाले

एकपेजको सुचना प्रकाशनमा सुचनाको लागि रु.१६९५००। सम्म खर्च गरेको छ । शुभकामना जस्ता विषयमा सुचना प्रकाशन खर्च भुक्तानी भएको देखियो । साथै पत्रिकाहरुले सूचना प्रकाशनको बिलमा पेश गरेको दर कुन नर्म्सको आधारमा राखेको सो को नर्म्स पनि पेश भएको पाइएन । उस्तै प्रकृतिको विभिन्न खरिद कार्यलाई प्याकेजीङ्ग गरी सिलबन्दी दरभाउ पत्रको माध्यमबाट गराउन सकिने अवस्थामा समेत अलग अलग ससाना टुक्रा लागत अनुमान तयार नगरी सोझै खरिद गरेको छ । सुचना छपाईको आदेश दिदाँ सूचनाको आकार सहितको आदेश दिनुपर्नेमा सुचनाको साइज नखुलाई आदेश दिने गरेकोले पत्रिकाहरुले आफु खुशि अनावश्यक ठुलो साइजमा सूचना प्रकाशन गरेको देखिन्छ । सुचना प्रकाशनमा भएको खर्च अत्याधिक देखिएकोले यस सम्बन्धमा थप विश्लेषण हुनुपर्दछ । पालिकाले विज्ञापन एवम् सुचना प्रकाशन गर्दा तोकिएको नर्म्सअनुसार खरिद कार्य गरी एउटै प्रकृतिको धेरै सुचना प्रकाशन सेवा खरिदको कामलाई उपयुक्त प्याकेज बनाई सिलबन्दी दरभाउ पत्रको माध्यमद्वारा मितव्ययी तरिकाले खरिद गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१४३.२ छुट नलिएको - राष्ट्रियस्तरको पत्रपत्रिकामा सूचना तथा विज्ञापन प्रकाशित गरे वापत २५ प्रतिशत सम्म छुट पाउने व्यवस्था छ । पालिकाले राष्ट्रिय स्तरको पत्रपत्रिकामा सुचना नछपाई विज्ञापन तथा सूचना प्रकाशन गर्दा घटी छुट लिएको देखियो । अधिकतम छुट लिने व्यवस्था मिलाउनु पर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१४४ वितरणमुखी खर्च - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ मा स्थानीय तहले उपयोगिता सिर्जना हुने गरी अधिकतम प्रतिफल दिने कार्यक्रम छनौट गरी कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले देहायको सामग्री वितरण गरेको छ । कार्यविधि बेगर वितरणमुखी कार्यक्रममा खर्च गर्दा सोबाट पालिकालाई प्रतिफल प्राप्त हुने देखिदैन । यस प्रकारको वितरणमुखी खर्चमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ । साथै रु.४८९३०५०। वितरण भरपाई पेश हुनुपर्ने रु. (विस्तृत विवरण अनुसूचिमा रहेको)

प्रमाण पेश नगरेको

९८,३८०

(विस्तृत विवरण बेरुजु दफा १४४ सँग सम्बन्धित अनुसूचीमा संलग्न छ ।)

१४५ शीर्षक फरक पारी खर्च - महालेखा नियन्त्रक कार्यालयले एकीकृत आर्थिक संकेत वर्गिकरण र व्याख्या, २०७४ बमोजिम खर्च शीर्षक अनुसार सम्बन्धित प्रयोजनको खर्च सम्बन्धित शीर्षकबाट लेख्नुपर्ने व्यवस्था छ । नमुना परीक्षणको रूपमा पालिकाले देहायको रकम जुन शीर्षकको लागि

विनियोजन भएको हो सो शीर्षकमा खर्च नगरी अन्य शीर्षकमा खर्च गरेको छ । नगरपालिकाले बजेटमा स्वीकृत शीर्षकको रकम सोही शीर्षकमा खर्च गर्नुपर्दछ । केहि उदाहरण निम्न छन्

गो भौ नं मिति	खर्च हुनुपर्ने शीर्षक	खर्च भएको शीर्षक	खर्च रकम
८०८-२०८०।३।२४	विमा तथा नवीकरण खर्च	मसलन्द तथा कार्यालय सामग्री खरिद	१,३०,०००
३३०-२०७९।९।५	गत आ.व. को अनुदान निकाशा फिर्ता संघ र प्रदेश	सामान भाडा	५६०००
७७५-२०८०।३।२०	अन्य भत्ता शीर्षक	इन्धन र गाडी भाडा	२७६००
७९३-२०८०।३।२३	गत आ.व. को अनुदान निकाशा फिर्ता संघ र प्रदेश	तार जाली खरिद र ज्यालादारी रकम भुक्तानी	२५००००

सैद्धान्तिक बेरुजु

१४६

**बढी भुक्तानी** - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(५) बमोजिम सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने बिल, भरपाई, प्रमाण र कागजात संलग्न हुनु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले देहायको शीर्षकमा बढी भुक्तानी गरेको छ । बढी भुक्तानी भएको रकम रु.५७१७ । सम्बन्धितबाट असुल हुनुपर्ने रु.

गो भौ नं मिति	भुक्तानी पाउने	प्रयोजन	भुक्तानी हुनुपर्ने रकम	भुक्तानी भएको रकम	बढी
७९४-२०८०।३।२३	वर्ल्डलिनक कम्प्युनिकेशन्स लि	इन्टरनेट जडान	२७१५९४	२७३७३०	२१३६
८०९-२०८०।३।२४	इश्वर प्रसाद कुर्मि		९५०९	१३०९०	३५८१
	जम्मा				५७१७

असुल गर्नुपर्ने

५,७१७

१४७

**जडानको प्रमाण** - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२३ बमोजिम सामान जडानको

नापी किताब पेश हुनुपर्दछ । नमुना परीक्षणको रूपमा पालिकाले बिजुलि बति सामान खरिद वापत रु.२२०२२४४। खर्च गरेको छ । नमुना परीक्षणको रूपमा परीक्षण गरिएकोमा उक्त सामग्री कहाँ कुन ठाउँमा जडान भएको सो को विवरण पेश भएको पाइएन । साथै खरिद भएको सामानहरू स्पेसिफिकेसन अनुसार गुणस्तर परीक्षण समेत भएको देखिएन । बाँकीको सम्बन्धमा तहाँ कार्यालयबाट यकीन गरी जडानको प्रमाण श्रेस्तामा संलग्न गरी राख्नुपर्दछ । सम्बन्धित पदाधिकारी स्टोर प्रमुख मनोज कुमार साहलाई जिम्मेवार बनाई जडान भएको प्रमाण र गुणस्तर परीक्षण प्रतिवेदन पेश हुनुपर्ने रु

प्रमाण पेश नगरेको	२२,०२,२४४
-------------------	-----------

(विस्तृत विवरण बेरूजु दफा १४७ सँग सम्बन्धित अनुसूचीमा संलग्न छ ।)

१४८ डायरी र क्यालेन्डर छपाई कार्य - सार्वजनिक खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्ने सम्बन्धि मापदण्ड,२०७८ को दफा ६(२) बमोजिम सुचना तथा प्रसारण विभाग बाहेक अन्य सरकारी निकायले क्यालेन्डर र डायरी छपाई गर्न पाउने छैन । तर पालिकाले रु.४३८७०। को ११२ थान डायरी र १८०० थान क्यालेन्डर रु.५४०००। गरी जम्मा रु.९७८७०।को खरिद गरेको छ । धेरै संख्यामा क्यालेन्डर खरिद गर्नुको प्रयोजन पुष्टि हुनुपर्दछ । मापदण्ड विपरीत क्यालेन्डर र डायरीमा हुने खर्चमा नियन्त्रण हुनुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरूजु
--------------------

१४९ बैंक आदेश - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(५) बमोजिम सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने बिल, भरपाई, प्रमाण र कागजात संलग्न हुनु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले कुनै पनि संस्था र कर्मचारीको विभिन्न भुक्तानीमा बैंक आदेश संलग्न गरेको पाइएन । पालिकाबाट कुन संस्था तथा कर्मचारीको खातामा कति रकम गएको हो भनि बैंकलाई दिएको आदेश श्रेस्तामा संलग्न नगरेकोले भुक्तानी सम्बन्धमा आश्वस्त हुन सकिएन । बैंक आदेश सम्बन्धित भौचरमा संलग्न हुनुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरूजु
--------------------

१५० चालु आर्थिक वर्षको बजेटबाट गत वर्षको भुक्तानी - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन२०७६ को दफा ९ मा बहुवर्षीय खरिद र विशेष परिस्थितिबाट सृजित दायित्वमध्ये आगामी वर्ष भुक्तानी गर्नुपर्ने बाँकी रकम समावेस गरेर बजेट बनाउने व्यवस्था छ । नमुना परीक्षणको रूपमा पालिकाले गतवर्षको भुक्तानी दिन बाँकीको खाता तथा कच्चावारी (म.ले.प.फा.नं. २२१) प्रमाणित नभएको तथा यस वर्षको बजेटमासमेत गत वर्षको भुक्तानी दिन बाँकीको व्यवस्था नगरी रु.५४२००५। भुक्तानी दिएको छ । तसर्थ यस्तो भुक्तानी नियमसम्मत नदेखिएको रु.

गो भौ नं मिति	भुक्तानी पाउने	प्रयोजन	खर्च रकम
९-२०७९।६।५	१९ जना पदाधिकारी	गत वर्षको सुविधा भुक्तानी (अरु रकम अन्य दफामा कायम)	४०३००५
२३-२०७९।६।१०	वडा अध्यक्ष प्रमोद गिरि	गत वर्ष २०७९ आषाढको बैठक र अनुगमन भत्ता	९०००
	वडा सदस्य राम प्रसाद महतो कोइरी		९०००
	वडा सदस्य विध्या ठाकुर		९०००
	वडा सदस्य श्रीमति सुगान्धि देवी कुर्मिन		९०००
	वडा सदस्य श्रीमित तेतरी देवि राम		९०००
७०-२०७९।६।१३	केशव लाल पटेल	घर भाडा	३००००
१०४-२०७९।६।३१	प्रभु साह कानू	घर भाडा	१६०००
१२८-२०७९।७।२	नन्दलाल कुमार चौधरी	घर भाडा	४८०००
	जम्मा		५४२००५

अनियमित भएको

५,४२,००५

१५१

**दरबन्दी र पदपूर्ति** - नगरपालिकाले आफ्नो नियमित कार्य संचालन गर्न कार्यबोझ, कार्य प्रकृति तथा कार्य परिमाण समेतको आधारमा संगठनात्मक सर्वेक्षण गरी दरबन्दी कायम गरेको पाइएन । संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयले पठाएको दरबन्दी अनुसारको पदपूर्ति तथा रिक्तको स्थिति देखिने गरी विवरण तयार गरेको पाइएन । रिक्त पदपूर्ति गर्न के कस्तो प्रयास भएको छ सो विवरण समेत लेखापरीक्षणको क्रममा उपलब्ध हुन सकेन । रिक्त पद समयमा नै पदपूर्ति गरी दरबन्दी भन्दा बढी हुनेगरी पदपूर्ति नगरी कर्मचारी व्यवस्थापनलाई चुस्त र दुरुस्त बनाउनु पर्दछ ।

१५२ **खर्च पुष्टयाईको प्रमाण** - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(५) बमोजिम सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने बिल, भरपाई, प्रमाण र कागजात संलग्न हुनु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले देहायको रकम भुक्तानी गरेकोमा खर्चको बिल, भरपाई तथा वितरण भरपाई पेश भएको देखिएन । नियमावलीमा भएको व्यवस्था अनुसार रु.३७६९२६८।को खर्च पुष्टियाईको बिल भरपाई तथा प्रमाण कागजात पेश नभएकोले प्रमाण पेश हुनुपर्ने अन्यथा सम्बन्धितबाट असुल हुनुपर्ने रु

प्रमाण पेश नगरेको	३७,६९,२६८
-------------------	-----------

(विस्तृत विवरण बेरुजु दफा १५२ सँग सम्बन्धित अनुसूचीमा संलग्न छ ।)

१५३ **शीर्षक फरक पारी खर्च** - एकिकृत आर्थिक संकेत तथा वर्गीकरण र व्याख्या २०७४ बमोजिम अन्य कार्यालय संचालन (२२३९९) शीर्षकमा मसलन्द तथा कार्यालय सामग्री, पशुपंक्षीहरूको आहार, पुस्तक तथा सामग्री खर्च, इन्धन अन्य प्रयोजन, पत्रपत्रिका, छपाई तथा सूचना प्रकाशन खर्च शीर्षक बाहेक अन्य शीर्षकमा खर्च गर्नुपर्नेमा पालिकाले उपरोक्त शीर्षकहरू इन्धन, मसलन्द तथा कार्यालय सामग्री, भ्रमण, विविध खर्च शीर्षकमा नै रु.२२,०३,४९२। खर्च भएको देखियो । उपरोक्त शीर्षकमा छुट्टै बजेट विनियोजन भए पनि थप अन्य कार्यालय संचालन शीर्षकबाट उक्त शीर्षकमा नै खर्च भएकोले शीर्षकअनुसारको वास्तविक खर्च गर्न यकीन गर्न सकिएन । जुन शीर्षकको लागि विनियोजन भएको हो सो शीर्षकमा खर्च नगरी अन्य शीर्षकमा खर्च गरेको छ । नगरपालिकाले बजेटमा स्वीकृत शीर्षकको रकम सोही शीर्षकमा खर्च गर्नुपर्दछ । वर्गीकरण र व्याख्या विपरीत शीर्षक फरक पारी भएको खर्च नियमसम्मत नदेखिएको रु.

अनियमित भएको	२२,०३,४९२
--------------	-----------

१५४ **विद्युत जरिवाना** - ८०-२०७९।६।२५, ७२२-२०८०।३।५, ७३६-२०८०।३।७ सार्वजनिक खर्चमा मितव्ययित तथा प्रभावकारी बनाउने सम्बन्धि मापदण्ड, २०७८ को दफा १५ बिजुली महसुल समयमा भुक्तानी नगरी जरिवाना तिर्नुपर्ने अवस्था आएमा त्यस्तो जरिवाना वापतको रकम सम्बन्धित कार्यालय प्रमुख र लेखा प्रमुखबाट असुल उपर गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिका र मातहतका विभिन्न कार्यालयहरूको नमुना परीक्षणको रूपमा परीक्षण गर्दा विद्युत महसुल समयमा नै भुक्तानी नगरी रु.१५९६६४।जरिवाना तिरेको छ । विद्युत महसुल बुझाउने सम्बन्धित पदाधिकारीलाई जिम्मेवारी बनाउदै विद्युत महसुल समयमा नै भुक्तानी गरी छुट लिने व्यवस्था मिलाउनुपर्दछ ।

१५५ परामर्श सेवा

१५५.१ संगठन व्यवस्थाप तथा सर्वेक्षण - (३२८-२०७९-९-३) स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ मा कार्यविधि तयार गर्ने काम कार्यपालिकाको हो । साथै सार्वजनिक खर्चमा मितव्ययिता सम्बन्धि कायम गर्ने मापदण्ड २०७८ को दफा १४ बमोजिम ऐन, नियम, विनियम, कार्यविधि, मापदण्ड र निर्देशिका बनाउने जस्ता काम सेवा परामर्शबाट गराउन पाइने छैन । पालिकाले संगठन व्यवस्थाप तथा सर्वेक्षण तयार गर्न समिका रिसर्च एण्ड ट्रेनिङ्ग सेन्टर प्रा लि परामर्शदातासँग सम्झौता गरी रु.४९७२००।- भुक्तानी दिएको छ। पालिकाको संगठन संरचनाको बारेमा परामर्शदातालाई जानकारी नहुने संस्थाले गरेको संगठन व्यवस्थापन सर्वेक्षण प्रभावकारी भएको देखिएन । कार्यालयले गर्नुपर्ने कार्य समेत परामर्शदाताबाट गराएको नियमसम्मत नदेखिएन । सो को सक्कल बिल समेत पेश भएको छैन । कानून तयारीको लागि लागत अनुमान बनाई कार्य गर्नु पर्नेमा लागत अनुमान तयार गरेको देखिएन । ऐन र मापदण्ड विपरीत भएको कार्य नियमसम्मत देखिएन । सो प्रतिवेदन दाखिला समेत भएको देखिएन । लागत अनुमानको आधार, जिन्सी दाखिलाको प्रमाण, सक्कल बिल पेश हुनुपर्ने र संगठन व्यवस्थापन सर्वेक्षण प्रभावकारीता सम्बन्धि यकीन हुन नसकिएको (रु१९१२० अन्य दफामा कायम) रु.

प्रमाण पेश नगरेको

४,७८,०८०

१५५.२ परामर्श सेवामा बढी भुक्तानी - सार्वजनिक खरिद नियमावली२०६४ को नियम १२ उपनिय ( २ ) ( ३ ) र ( ४ ) अनुसार परामर्श सेवाको लागत तयार गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षण तयार गरेवापत परामर्शदाता लाई रु.४९७२००। खर्च लेखेको छ । परामर्श सेवाको लागि लागत अनुमान तयार गर्दा काम गर्न लाग्ने वास्तविक अवधिको आधारमा तयार गरी सोहि अवधिको लागि विज्ञको पारिश्रमिक भुक्तानी गर्नुपर्दछ। परामर्श सेवा सम्बन्धि निम्नानुसार भुक्तानीमा विज्ञ व्यक्तिले उल्लेखित कार्य अवधि भन्दा घटी समय कार्य गरेको अवस्थामा समेत संझौता बमोजिम कार्य गरेको भनि भुक्तानी दिएको देखिएकोले रु.१९१२०। विशेषज्ञ परामर्शदातालाई बढी भुक्तानी भएको रकम असूल हुनुपर्ने रु.

विशेषज्ञ पद	काम हुनुपर्ने अवधि	काम गरेको अवधि	बढी दिनको भुक्तानी	दर	रकम ( मू अ कर समेत )
Group Leader	३०	२८	२	४५००	१०१७०
Report Writing and Coordinator	३०	२८	२	३०००	६७८०
Computer Operator cum Assistant	३०	२८	२	१०००	२२६०

	जम्मा			१९९२०
--	-------	--	--	-------

असुल गर्नुपर्ने	१९,९२०
-----------------	--------

१५५.३ कानूनी सल्लाहाकार - मधेश प्रदेश अन्तर्गत स्थानीय तहको पदाधिकारी तथा सदस्यहरूको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७७ मा यस प्रदेशमा स्थानीय तहका प्रमुख तथा उप- प्रमुखले स्वकीय सचिव सल्लाहाकार राख्न पाउने व्यवस्था गरेको छैन । त्यसै गरी स्थानीय सरकार संचाल ऐन २०७४ को दफा ८३ (८) बनोजिम तिकिएको भन्दा फरक पदमा कर्मचारी पदपूर्ति गर्न नहुने उल्लेख छ । नगरपालिकाकाले कानूनी सल्लाहाकारको रूपमा श्री हरि शंकर प्रसाद चौहनलाई नियुक्ती गरी मासिक रु.२०३८० को दरले वर्ष भरीमा हुने रु.२,४४,५६० भुक्तानी गरेको छ । निजले कार्यालयमा हाजिरी गर्ने गरेको छैन साथै कार्य प्रगति तथा विवरण पेश गरेको छैन । यसरी कार्यालयमा हाजिरी नै नगरी नियुक्त गर्न नहुने पदमा कर्मचारी नियुक्त गरी मासिक रूपमा तलब भुक्तानी गरेको तथा कार्यविवरण पेश नभएकोले नियमसम्मत नदेखिएको रु.

अनियमित भएको	२,४४,५६०
--------------	----------

१५६ जिन्सी व्यवस्थापन सम्बन्धमा

१५६.१ जिन्सी अभिलेख - विभिन्न कार्यालय सामान तथा मलसन्द खर्च देखाएकोमा माग फारामहरू राखे पनि कुनै सामानको पुरा परिमाण खर्च भएको यकीन गर्न नसकिने नदेखिएकोले को कस्ले कुन सामान प्रयोग गरेको हो यकिन गर्ने स्थित नरहेको, सामानको आवश्यकता पहिचान नगरी सामान खरिद गरेको देखियो । त्यस कार्यालयले गत विगत वर्षदेखि खरिद गरेका सम्पत्ति, सामानहरू समेत व्यवस्थापन अभिलेख PAMS मा नराखेकोले सम्पत्तिको यथार्थ स्थिति खुल्ने अवस्था नरहेकोले जिन्सी सम्बन्धमा यकिन गर्नुपर्ने देखिएको छ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु
--------------------

१५६.२ जिन्सी निकास - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ मा खरिद भएको सामान माग फारम तथा हस्तान्तरण फारमको आधारमा निकास घटाई जिन्सी खाता अघावधिक गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यस वर्ष मसलन्द तथा कार्यालय सामानमा मसलन्द तथा कार्यालय सामग्री शीर्षकबाट रु.४२ लाख ९५ हजारको विभिन्न सामग्री खरिदमा खर्च गरेको छ । खरिद भएका सबै सामान मौज्दातमा रहेको देखियो । तर स्टोरमा उक्त सामग्रीहरू रहेको देखिएन । यस सम्बन्धमा थप विश्लेषण हुनुपर्दछ । खरिद गरिएका सबै मालसामानहरू प्रयोगको स्थिति खुल्ने गरी

माग फारम तथा हस्तान्तरण फारम पेश नभएकोले कार्यालय सामान प्रयोग र मौज्दातको सम्बन्धमा यकीन हुन सकिएन । यस सम्बन्धमा थप विश्लेषण हुनुपर्दछ । पालिकाले माग फारम र हस्तान्तरण फारम व्यवस्थित तरिकाले राखि खरिद गरिएका सामानको खर्च र मौज्दातको व्यवस्थित अभिलेख राख्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१५६.३ जिन्सी दाखिला: आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ७८ मा कार्यालयले आफूले खरिद गरेको, निर्माण गरेको वा अन्य कुनै माध्यमबाट प्राप्त गरेको चल अचल मालसामान तथा सम्पत्ति मूल्य खुलाई खर्च भएर जाने प्रकृतिको सामान भए मले प फा नं ४०७ र खर्च भएर नजाने प्रकृतिको सामान, सम्पत्ति म ले प फा नं ४०८ को ढाँचामा अभिलेख राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । नमुना परीक्षणको रूपमा यसवर्ष खरिद भएका निम्न सामानहरू जिन्सी दाखिला नगरी रु.१५६९२९ । भुक्तानी भएकोले PAMS मा जिन्सी दाखिला गरी प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.

गो भौ नं मिति	भुक्तानी पाउने	खर्च विवरण	रकम	कैफियत
२७१-२०७९।८।१९	प्रहरी निरीक्षक आयुश प्रसाद जोशी	मोबाइल	४१०००	प्रहरी चौकीमा दाखिला गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने
६४८-२०८०।२।१९	कालिका फर्निचर्स	अफिस दराज	४६३००	
७५१-२०८०।३।१२		पंखा १२ पिस	४९६२९	विद्यालयले दाखिला गरेको प्रमाण
८१७-२०८०।३।२४	नेपाल टाईम सेन्टर	samsung mobile phone white color	२००००	
	जम्मा		१५६९२९	

प्रमाण पेश नगरेको

१,५६,९२९

१५७ घर भाडा - संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयले नमुना कानून पठाइएको सम्बन्धमा गाउँपालिका/नगरपालिकाको कार्यसंचालन निर्देशिका, २०७७ बमोजिम पालिकाले निर्देशिका तयार गर्नुपर्नेमा तयार नगरेको तथा उक्त निर्देशिका बमोजिम घर भाडा लिंदा कार्यपालिकाको निर्णयको

आधारमा घर भाडा लिनुपर्दछ । पालिकाले देहायको घर धनिको घर भाडामा लिदा कार्यपालिका निर्णयको आधारमा घर भाडा लिएको देखिएन । पालिकाले निर्देशिका तयार गरी उक्त कानूनअनुसार घर भाडा लिनुपर्दछ ।

क्र सं	घर धनि	खर्च रकम
1	नागेनदर ठाकुर हजाम	८२५८७
2	केशव लाल पटेल	१७७१३३
3	समिता कुमारी पजीयार	१३२०००
4	शम्भु परसाद रौनियार	७९७७८
5	प्रभु साह कानु	५५०००
6	नन्दलाल कुमार चौधरी	५६०००
7	कोमल नाथ शर्मा	३०४४४
8	अकलेश साह कानु	३०५५५
9	लालबाबु प्रसाद चौहान	११९२७४
10	चन्द्रशेखर प्रसाद सर्राफ	६२२१६
11	नन्दलाल महतो नुनिया	११४६६७
12	रामबाबु प्रसाद चौहान	२७०००
13	सलोनी शिखा	४३८८९
	जम्मा	१०१०५४३

सैद्धान्तिक बेरुजु

१५८ मोबाइल खरिद तथा प्रयोग

१५८.१ मोबाइल खरिद- पदाधिकारी तथा कर्मचारीलाई मोबाइल सुविधा पाउने कानूनी व्यवस्था छ । पालिकाले मिति २०७८।८।१० देखि २०८०।८।१८ सम्म ११३ वटा मोबाइल

रु.३४९१७४२। मा खरिद गरेको छ । साथै एउटै मोबाइल नगर उपप्रमुखको लागि रु.१५९२९२। को खरिद गरेको छ । पुरानो पदाधिकारीहरूबाट मोबाइल फिर्ता भए नभएको विवरण पालिकाबाट पेश भएको पाइएन । कानूनी व्यवस्था नभए तापनि ठुलो संख्यामा मोबाइल खरिदको आवश्यकता पुष्टि भएको देखिएन । यसरी मोबाइल खरिद गरी वितरण गर्ने प्रकृत्यामा नियन्त्रण हुनु पर्दछ । साथै पुराना पदाधिकारीहरूले लिएको मोबाइल फिर्ता नभएको भए पालिकाले फिर्ता गराउनुपर्ने देखिन्छ । खरिद भएका मोबाइलहरू निम्न छनः

स्पेसिफिकेसन	परिमाण	प्रति एकाइको दर (अन्य खर्चको समेतका आधारमा)	जम्मा परल मूल्य	कैफियत
	१	४८,०००.००	४८,०००.००	sandip sah
Realme	४	१७,३४५.१३	६९,३८०.५२	1nwada
nokia	२	२,२१२.३८	४,४२४.७६	1nwada
one plus i	१	८८,४०७.०७	८८,४०७.०७	mayer
cool6mobile	४	२२,१००.००	८८,४००.००	8nwada ko yojana
samsung	३	२६,५४८.६७	७९,६४६.०१	7nwada ko yojana
samsung	२	२६,७२५.६६	५३,४५१.३२	7nwada ko yojana
Mi-set	१	४८,६७२.५६	४८,६७२.५६	3nwada office
mi	१	४३,८०५.३०	४३,८०५.३०	1n wada
mobile cool-6	३	२३,४४७.००	७०,३४१.००	kishori sah, Damodar mishra,shiwath hajara
mi	१	३९,७३४.५१	३९,७३४.५१	office
samsung A7354	१	६७,२५६.६३	६७,२५६.६३	mayor sahab
samsung s22 ultra	१	१५९,२९२.०३	१५९,२९२.०३	nagar upmayor

one plus nord	४	५७,५२२.४२	२३०,०८९.६८	shiyand ji and aru staff
samsung m52	१	४१,५९२.९२	४१,५९२.९२	वडा अध्यक्ष
samsaung m12	३	१७,६९९.११	५३,०९७.३३	वडा अध्यक्ष
one plus nord	१	५७,५२२.१२	५७,५२२.१२	nausad mukhaiya g
sansung m12	३	१७,६९९.११	५३,०९७.३३	janpratinidhi
samsung m33	२	३५,३०८.२३	७०,६१६.४६	sanjay pandey and ajay kumar
samsungm62	८	३७,१६८.१४	२९७,३४५.१२	janpratinidhi
samsung 6/128	१	२५,६६३.७१	२५,६६३.७१	mahinder mahato cahi ward n0.5 adhyakcha
samsung 4/64	५	१६,३७१.६८	८१,८५८.४०	panalal mahra ward sadsya,kamal mukhiya bin ward sadsya, ramkali devi sadsya, kalima khatun sadsya, mukesh chauhan ka.sa
Realme 8/128	१	३३,१८५.८४	३३,१८५.८४	Hajari pd yadav sachiv
samsung f22	७	१९,९११.५०	१३९,३८०.५०	ward no 10 janpratinidhi tatha karmachari
samsung A23	२	२६,५४९.००	५३,०९८.००	Niraj sahani ward sachiv and Bikram sah kanu ward sachiv
samsung Mobile	३	२६,१०६.००	७८,३१८.००	ward no 3 ward sadsya harendra mahato kewat, rambishwas mukhiya bin ra basiya devi

Vivo mobile 8/128	६	२९,२०३.००	१७५,२१८.००	ward no 4 sachiv Niraj dubedi sachiv and 4 ward sadsya and salim miya
one plus nord	१	७४,९९९.९८	७४,९९९.९८	Arbind kr. Dubey ITO
SANSUNG F22	२	१९,४६९.०२	३८,९३८.०४	Salil miya sadsya and RAJKUMAR RAM Ka.sa.
one plus nord				Arbind kr. Dubey ITO
Realme mobile set				ward n1 ko wada office
Realme mobile set	३	२०,७९६.४६	६२,३८९.३८	ward n1 ko wada office
one plus nord	१	३६,२८३.१८	३६,२८३.१८	Ilaka Prahari karyaly, pokhariya
One plus nord	१	३५,३९८.२३	३५,३९८.२३	इलाका पहरी कार्यालय
one plus nord				Ilaka Prahari karyaly, pokhariya
One plus nord				इलाका पहरी कार्यालय
one plus nord	१	३१,४१५.९२	३१,४१५.९२	Bijay kumar jha
Nokia				Rajesh sah-Barun yantra
samsung A7354				Ajay kumar sriwastaw-officer
samsung A7354	१	६७,२५६.६३	६७,२५६.६३	Ajay kumar sriwastaw-officer
oneplus 9 pro				officer-Ashok Rauniyar
Nokia	२	४,४२३.३९	८,८४६.७८	Rajesh sah-

				Barun yantra
oneplus 9 pro	१	११५,०४४.२४	११५,०४४.२४	officer-Ashok Rauniyar
Realme				7nward- Ajay kumar pater-sachiw pramanand pr. kurmi-ward adhyakx
Realme				7nward- sunarpati devi chamaen, Motilal pr.kurmi Mahamud Ray
Realme	३	२१,६८१.४१	६५,०४४.२३	7nward- sunarpati devi chamaen, Motilal pr.kurmi Mahamud Ray
Realme	२	२१,६८१.४१	४३,३६२.८२	7nward- Ajay kumar pater-sachiw pramanand pr. kurmi-ward adhyakx
samsung6/128				Laxuman sah kanu 4nward adhayx
samsung6/128	१	३७,१६८.१४	३७,१६८.१४	Laxuman sah kanu 4nward adhayx
Redmi note12pro	३	२९,४२०.००	८८,२६०.००	6nward shiw das tatma Daroga Raut ahir,Bijay kumar Sah
one plus nord8/128	१	४६,२८३.१८	४६,२८३.१८	Bijay Sah Rojgar sakha
Gionee q 22s	३	२,२१२.३८	६,६३७.१४	9nward ko yojana Bhagwan sah kanu and Nausad alam,phulena pd.chauhan,Rosh an kr.kushwaha,jyoti

				mishra,,uma devi chamain,sadhu sah Rauniyar,Bhagwan sah kanu,Raj kapur mahato tharu,shiwath mahato,Hiralal Hajara,Mani paswan
vivo y27(6/128)	८	२३,८९३.८०	१९१,१५०.४०	9nward ko yojana
one plus	१	६१,९४६.००	६१,९४६.००	Bijay kumar sah ward sachiw-8
samsung315	१	३,३००.००	३,३००.००	Rampukar Giri ambulance driver
Realme mobile	१	४४,६४६.००	४४,६४६.००	Arjun Thakur rojgar sakha
samsung m33.8/128	१	३१,५९२.९२	३१,५९२.९२	Lalan Patel- nayaik samittee
samsung galaxy A54(8- 256)	१	५४,८६७.००	५४,८६७.००	Sunil chauhan- Rojgar sakha
samsung galaxy A54(8- 256)	१	५४,८६७.००	५४,८६७.००	Sunil chauhan- Rojgar sakha
Realme 11pro54/256	१	४१,१५०.४४	४१,१५०.४४	Niraj Thakur-up mayer sachiwalya
	११३		३४९१७४२.७७	

सैद्धान्तिक बेरुजु

१५८.२ मोबाइल प्रयोग विवरण - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(५) बमोजिम सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने बिल, भरपाई, प्रमाण र कागजात संलग्न हुनु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले आर्थिक वर्ष २०७९।८० मा ७० थान मोबाइल रु.२२,०२,२४४। खरिद गरेकोमा जिन्सी सहायक खाता पेश नभएकोले कुन मोबाइल कसले प्रयोग गरेको विवरण पाम्सबाट सबै मोबाइल प्रयोगको विवरण सम्बन्धमा आश्वस्त हुन सकिएन । पदाधिकारी तथा कर्मचारीले मोबाइल पाउने कानूनी व्यवस्था नरहेकोले सुचना प्रविधि अधिकृत बाहेक उक्त मोबाइल खरिद गर्नु नियमसम्मत देखिएन । ठुलो संख्यामा मोबाइल खरिद गर्नुको औचित्य पुष्टि पेश हुनुपर्ने अन्यथा खर्च लेखे पदाधिकारीलाई जिम्मेवार बनाइनुपर्दछ । साथै सो

मोबाइल प्रयोग गर्नेको विवरण पेश हुनुपर्ने रू

स्पेसिफिकेसन	आम्दानी		
	परिमाण	प्रति एकाइको दर (अन्य खर्चको समेतका आधारमा)	जम्मा परल मूल्य
one plus nord	४	५७,५२२.४२	२३०,०८९.६८
samsung m52	१	४१,५९२.९२	४१,५९२.९२
samsaung m12	३	१७,६९९.११	५३,०९७.३३
one plus nord	१	५७,५२२.१२	५७,५२२.१२
sansung m12	३	१७,६९९.११	५३,०९७.३३
samsung m33	२	३५,३०८.२३	७०,६१६.४६
samsungm62	८	३७,१६८.१४	२९७,३४५.१२
samsung 6/128	१	२५,६६३.७१	२५,६६३.७१
samsung 4/64	५	१६,३७१.६८	८१,८५८.४०
Realme 8/128	१	३३,१८५.८४	३३,१८५.८४
samsung f22	७	१९,९११.५०	१३९,३८०.५०
samsung A23	२	२६,५४९.००	५३,०९८.००
samsung Mobile	३	२६,१०६.००	७८,३१८.००
Vivo mobile 8/128	६	२९,२०३.००	१७५,२१८.००
one plus nord	१	७४,९९९.९८	७४,९९९.९८
SANSUNG F22	२	१९,४६९.०२	३८,९३८.०४
one plus nord			
Realme mobile set			

Realme mobile set	३	२०,७९६.४६	६२,३८९.३८
one plus nord	१	३६,२८३.१८	३६,२८३.१८
One plus nord	१	३५,३९८.२३	३५,३९८.२३
one plus nord			
One plus nord			
one plus nord	१	३१,४१५.९२	३१,४१५.९२
Nokia			
samsung A7354			
samsung A7354	१	६७,२५६.६३	६७,२५६.६३
oneplus 9 pro			
Nokia	२	४,४२३.३९	८,८४६.७८
oneplus 9 pro	१	११५,०४४.२४	११५,०४४.२४
Realme			
Realme			
Realme	३	२१,६८१.४१	६५,०४४.२३
Realme	२	२१,६८१.४१	४३,३६२.८२
samsung6/128			
samsung6/128	१	३७,१६८.१४	३७,१६८.१४
Redmi note12pro	३	२९,४२०.००	८८,२६०.००
one plus nord8/128	१	४६,२८३.१८	४६,२८३.१८
	७०		२२०२२४४

प्रमाण पेश नगरेको

२२,०२,२४४

व्ययको नियन्त्रण र अभिलेख राख्न मलेप फारम नं ४१६ को ढाँचामा अभिलेख किताब राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले विभिन्न प्रयोजनको लागि घर भाडा वापत रु.८ लाख ९९ हजार र कार्यालय प्रयोजनको लागि गाडी भाडा वापत रु.१० लाख ९५ हजार गरी जम्मा रु.१९ लाख ९४ हजार खर्च गरेको छ । पालिकाले सम्पत्ति अभिलेख किताब नराखेकोले भाडामा भएको खर्च रकम नियन्त्रण भएको देखिएन । सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९४ बमोजिम घर भाडा लिने सम्बन्धि विभिन्न कानूनी व्यवस्था भएकोमा नगरपालिकाले घर भाडा लिदा तोकिएका प्रक्रियाहरु अबलम्बन गरेको देखिएन । स्वीकृत मलेप फारम प्रयोग गरी भाडामा भएको खर्चको नियन्त्रण तथा व्यवस्थित अभिलेख राख्नुपर्ने तथा खरिद नियमावलीमा तोकिएको प्रक्रिया अपनाई खरिद कार्य गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१६०

**वडाको कार्यसंचालन खर्च** - स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ७३(६) मा प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतले स्वीकृत बजेट खर्च गर्दा नियमितता, मितव्ययिता, कार्यक्षमता, प्रभावकारीता र औचित्य कायम गर्न आवश्यक व्यवस्था मिलाउनु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले वडाको कार्यसंचालन अन्तर्गत विविध खर्च र कार्यालय व्यवस्थापन वापत खर्च भुक्तानी गरेको छ । वडा संचालन खर्च अन्तर्गत अधिकांश खाजाको बिलको भुक्तानी भएको छ । अर्थमन्त्रालयको नर्स अनुसार अतिरिक्त समय कार्य वापत मात्र कर्मचारी तथा पदाधिकारीलाई खाना र खाजा रकम उपलब्ध गराउनुपर्ने व्यवस्था भएकोमा वडाको कर्मचारी तथा पदाधिकारीले अतिरिक्त कार्य गरेको केहि प्रमाण नदेखिएको तथा सो खर्च पुष्टि गर्ने कागजात प्रमाण समेत पेश भएको देखिएन । खाजामा खर्च भएको रकम नियमसम्मत देखिएन । सोझै आपूर्तिकर्तालाई भुक्तानी दिनुपर्नेमा सचिवलाई भुक्तानी दिएको छ । साथै वडालाई वडा संचालनको लागि मसिक कति भुक्तानी हुनुपर्ने सम्बन्धमा सभाको निर्णय पेश भएन । वडाको खाजा खर्चमा नियन्त्रण हुनुपर्दछ र बिलको रकम सोझै आपूर्तिकर्तालाई भुक्तानी हुने व्यवस्था गर्नुपर्दछ । खर्च पुष्टि हुने आधार प्रमाण संलग्न गरी मितव्ययी तवरले खर्च गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१६१

**गत वर्षको भुक्तानी** - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को ३९ (१३) मा चालु वर्षमा भुक्तानी हुन नसकेको रकम आगामी वर्षमा भुक्तानी दिने गरी महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत ढाँचामा भुक्तानी दिन बाँकीकी विवरण तयार गरी आर्थिक वर्ष समाप्त भएको सात दिनभित्र कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट प्रमाणित गराइ राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले गत वर्षको बिल भरभाइको आधारमा रु.२६ लाख ६५ हजार भुक्तानी गरेकोमा नियमावलीको व्यवस्था बमोजिमको आन्तरिक लेखापरीक्षकबाट भुक्तानी दिन बाँकीको विवरण तयार गरेको छैन । नगरसभाबाट भुक्तानी दिन बाँकीको विवरण भनि शीर्षकगत बजेट नराखि एकमुष्ट गत वर्षको भुक्तानी बाँकी भनि बजेट विनियोजन गरेको देखियो । नियमावलीमा भएको व्यवस्थाअनुसार गत वर्षको भुक्तानी हुनुपर्दछ । गत वर्षको भुक्तानी दिन बाँकीले चालु आर्थिक वर्षको विकास

निर्माण तथा कार्यक्रममा असर पर्ने भएकोले पालिकाले सम्बन्धित वर्षको खर्च उक्त वर्षमा समयमा नै भुक्तानी गरी चालु आर्थिक वर्षमा विकास निर्माण कार्यलाई प्रभावकारी बनाउनुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१६२

**मेयर खेलकुद टुर्नामेन्ट - (४९३-२०७९-१०-२७)** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ ले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतले स्वीकृत बजेट खर्च गर्दा नियमितता, मितव्ययिता, प्रभावकारीता, कार्य दक्षता र औचित्यता समेतको आधारमा खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले वडा सचिव विजय कुमार साहलाई मेयर खेलकुद टुर्नामेन्ट संचालनको लागि रु७०००००। भुक्तानी गरेकोमा सोमा भएको खर्च विविध खर्चको पुष्टियाई, सहभागि टिम संख्या, खेलकुद भएको अवधि, खरिद भएको सामग्रीहरु बुझाएको भरपाई, पुरस्कार प्राप्त गर्ने खेलाडीको नाम, पुरस्कार प्रदान गर्ने आधार तथा मुल्यांकन कर्ताको निर्णय सहितको प्रमाण कागजात पेश भएको देखिएन । उक्त खर्चलाई पुष्टि गर्ने प्रमाण कागजात प्रमाण पेश हुनुपर्ने (अन्य दफामा रु८०३२। को कायम भएकोले यस दफामा घटाएर राखिएको) रु.

प्रमाण पेश नगरेको

६,९१,९६७

१६३

**अनुदान निकास** - पोखरिया नगरपालिकाको नगर सभाबाट वार्षिक नीति तथा कार्यक्रममा देहायका विद्यालय एवम् संस्थाहरुलाई निम्न प्रयोजनका लागि अनुदान रकम उपलब्ध गराउने गरी पारित भएको छ । सो अनुदान उपलब्ध गराउँदा कार्यविधि बनाई खर्चका आधार तोकिएको शर्त अनुदान खर्चका लागि निकास दिनु पर्नेमा सो बेगर रकम निकास दिएको अनुदानको उपयोगको स्थिती एकिन हुने गरी भौतिक प्रगती सहितको अनुगमन प्रतिवेदन र बिल भरपाई समेत प्राप्त नभएकोले अनुदान खर्च तोकिएको अनुसार भएको एकीन भएन । नमुना परीक्षणको रूपमा कार्यविधि बेगर अनुदान दिएको तथा अनुदानको उपभोग सम्बन्धमा अनुगमन गरी रु.१८४४०००। बिल भरपाई सहित प्रतिवेदन पेश हुनुपर्ने रु.

भौ.नं र मिति	संस्था	प्रयोजन	रकम
६८-२०७९।६।१४	जी.उ.रा.क.उ.मा.वि.पोखरिया		५४४०००
६०७-२०७९।१२।१०	जी.उ.रा.क.उ.मा.वि.पोखरिया	अन्य सेवा शुल्क विधालय कर्मचारी तथा शिक्षक तलब अनुदान	६०००००
६०९-२०७९।१२।१२	नेपाल रेडक्रस सोसाइटी	व्यवस्थापन तथा संचालन	३०००००
४३१-२०८०।१०।५	नेपाल रे.सो.प्रा.वि.मा अनुदान वडा न ४		२०००००

	श्री आ.भू.वि. सतवरिया मा अनुदान वडा न ४		२०००००
	जम्मा		१८४४०००

प्रमाण पेश नगरेको १८,४४,०००

१६४ रक्तदान कार्यक्रम - (८१२-२०८०-३-२४) आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(५) बमोजिम सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने बिल, भरपाई, प्रमाण र कागजात संलग्न हुनु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले रक्तदान कार्यक्रमको लागि तिलक साह रौनियारलाई रु.९९८७५ । भुक्तानी गरेकोमा सो कार्यक्रममा कति जना व्यक्तिले रक्तदान गरेको तथा सो कार्यक्रमको प्रतिवेदन पेश भएको पाइएन । पालिकाले कार्यक्रम पश्चात प्रतिवेदन पेश भए पश्चात मात्र भुक्तानी गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१६५ स्वास्थ्य शिविर - (११२-२०७९-६-३१) स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ ले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतले स्वीकृत बजेट खर्च गर्दा नियमितता, मितव्ययिता, प्रभावकारीता, कार्य दक्षता र औचित्यता समेतको आधारमा खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले स्वास्थ्य शिविर संचालनको लागि कास मुकेश प्रसाद चौहानलाई रु.१२९९३० । भुक्तानी गरेको छ । उक्त शिविरमा कति बिरामी जाँचेको प्रमाणित विवरण तथा प्रेस्क्रिपसन रिपोर्ट पेश भएको देखिएन । पालिकाले खर्च पुष्टियाई पुष्टि हुने बिल भरपाईको आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१६६ निर्वाचन खर्च - (३३०-२०७९-९-५) प्रतिनिधि सभा सदस्य तथा प्रदेश सभा निर्वाचन, २०७९ मंसिरमा भएको निर्वाचन कार्यक्रम व्यवस्थापनका लागि हरेक अलगगै बजेट व्यवस्था भएकोमा यस पालिकाले निर्वाचनसँग सम्बन्धित भनि मतदान स्थल निर्माणको लागि रु.२५०००० । खर्च गरेको कार्य नियसम्मत देखिएन ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१६७ आन्तरिक लेखापरिक्षणबाट कायम बेरुजु:

१६७.१ १.नक्सा पास - स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा २७ मा नक्सापास नगराई भवन निर्माण गर्नु हुँदैन भनी व्यवस्था रहेको छ । तर यस पालिकाले घर नक्सा पास गर्ने व्यवस्था समेत

गरेको छैन। यस बाट दफा ४३ अनुसार राष्ट्रिय भवन संहिता पालना गर्नु पर्ने दायित्व पुरा गरेको छैन। भवन संहिताको पालना गर्दा भविष्यमा पर्ने विपद जोखिम न्युन हुने, जनता विच कानूनको परिपालनाबाट विवाद समाधानमा सहयोग पुग्ने, सरकारी जग्गाको संरक्षण समेतमा सहयोग पुग्ने र आन्तरिक आयमा समेत सहयोग पुग्ने हुदा भवन निर्माण गर्दा अति आवश्यक छ। यस तर्फ सम्पूर्ण जनतामा सचेतनाको कार्यक्रम संचालन गरी जन सहभागिताको माध्यमबाट सिघ्र कार्यान्वयन गर्नु पर्छ।

**२. जाँचपास र फरफारक** - उपभोक्ता समितिले जिम्मेवारी वहन गर्नु पर्ने सम्झौताको शर्तमा आयोजना सम्पन्न भए पछि योजनामा खर्च भए जतिको जाँचपास तथा फरफारकको प्रमाण पत्र उपभोक्ता समितिले लिन पर्ने व्यवस्था भए पनि सो गरेको देखिएन। जाँचपास फरफारक समिति गठन गरी सो कार्यान्वयन गर्नु पर्दछ।

**३. जिन्सी मालसमानको श्रेस्ता निल गरेको** - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ बमोजिम कार्यालय प्रमुखले आफ्नो कार्यालयमा रहेको र खरिद गरि वा नगरी वा कुनै प्रकारले हस्तातरण भई वा बस्तुगत सहायता वा अन्य कुनै प्रकारबाट प्राप्त हुन आएको जिन्सी मालसमानको विवरण र मुल्य समेत खुलाई जिन्सी किताबमा ७ दिन भित्र आम्दानी बाँधी श्रेस्ता खडा गरी अद्यावधिक गरी राख्नु पर्ने र उपनियम २ बमोजिम लगत खडा गरिएको मालसमानको जिम्मा लिने कर्मचारी समेत तोक्ने उल्लेख भएको छ। त्यस्तै कार्यालय प्रमुखले एक वर्षमा एक पटक जिन्सी निरिक्षण गर्न लगाई प्रतिवेदन लिने व्यवस्था समेत रहेकोमा नगपालिकाले सम्पतिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत तयार नगरेको कम्प्यूटर, ल्याटप, प्रिन्टर, मोबाईल फोन सेट र अन्य फर्निचर जस्ता मूल्यवान समानहरू जिम्मेवारी सार्ने गरेको पाईएन। यसरी जिन्सी मालसमानको आम्दानी नजनाउदा जिन्सी मालसमानहरू हराउने, हिनामिना हुन सक्ने हुदा खरिद गरिएका मालसमानहरूको प्रकृति अनुसार सम्बन्धित जिन्सी खातामा आम्दानी जनाई जिन्सी खाता आद्यावधिक गर्नु पर्दछ। जिन्सी खाताबाट माँग फारम अनुसार घटाई मौज्जात शुन्य गरेको छ। तसर्थ खर्च नहुने जिन्सी मालसमान मौज्जात घटाईएकोमा पुनः आम्दानी गरी मौज्जात कायम गरी राख्नु पर्दछ।

**४. राजस्व परामर्श समिति** - स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ६५ मा राजस्व परामर्श समिति गठन, काम, कर्तव्य र अधिकारको बारेमा व्यवस्था गरिएको छ। नगरपालिका आफै आफ्नो आन्तरिक राजस्वको स्रोतमा आत्म निर्भर हुदै पालिकाको समग्र विकास निर्माणका गति अगाडी बढाउने, स्थानिय तहको राजस्व सम्बन्धी निति तथा कानून तर्जुमामा परामर्श दिने तथा करका दर विश्लेषण गरी कर निर्धारण गर्दै राजस्व वृद्धि गर्ने लगायतका समग्र जिम्मेवारी बोकेको समितिको नियमित बैठक बस्ने गरेको पाईएन। साथै समितिले बैठक संचालन सम्बन्धी आफै कार्यविधि निर्धारण गरी प्रभावकारी बनाउनु पर्नेमा गरेको छैन। नगपालिकाको राजस्व परामर्श समितिले आफ्नो निर्णयहरू प्रभावकारी बनाउन परामर्श समितिको बैठक संचालन कार्यविधि आफैले

निर्धारण गरी कार्यान्वयनमा ल्यानु पर्नेमा हाल सम्म पनि नबनाईएको पाईएको हुदाँ उक्त कार्यविधी बनाउनु पर्दछ साथै विज्ञहरुलाई समेत निर्णय प्रक्रियामा सहभागी गराउने तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।

**५. वडा सचिव (स्थानीय पञ्जिकाधिकारी) स्थायी हुनु पर्ने** - संघिय मामिला तथा स्थानीय विकाश मन्त्रालयको च.नं.५ .१.४५३ मिति २०७४।०२।०३ को पत्रमा उलेखित कार्यविधीमा व्यक्तिगत घटना दर्ताको सम्बन्धमा भएको व्यवस्थाले स्थानीय तहमा स्पष्टताको सिर्जना भएकोमा जन्म,मृत्यु, तथा अन्य व्यक्तिगत घटना (दर्ता गर्ने) ऐन,२०३३ नियमावली २०३४ गाउँपालिका वा नगरपालिकामा व्यक्तिगत घटना दर्ता गर्ने सम्बन्धी नेपाल सरकार संघीय मामिला तथा स्थानीय विकाश मन्त्रालयको मिति २०७३।११।३० को उप प्रधानमन्त्री स्तरीय निर्देशनहरु बमोजिम वडा सचिव तथा निजको अनुपस्थितिमा गाउँपालिका/नगरपालिकाको केन्द्रबाट व्यक्तिगत घटना दर्ता गर्न गराउन हुन र स्थानीय पञ्जिकाधिकारीको जिम्मेवारी तोकिने वडा सचिव स्थानीय कर्मचारी हुनुपर्ने उल्लेख छ। जन्म,मृत्यु तथा अन्य व्यक्तिगत घटना दर्ता गर्ने नियमावली २०३४ को उपनियम ३ (१) अनुसार मन्त्रालयसंग भएको छलफलको आधारमा यो निर्देशन जारी गरिएकोमा यस पालिकामा स्थापनाकालदेखि नै करार कर्मचारीलाई देहाय बमोजिम वडा सचिवको कार्य जिम्मेवारी दिई सो कार्य गरेको पाइयो।

सि.नं.	वडा नम्बर	वडा सचिवको नाम	कैफियत
१	१	श्री अम्बिका राउत खुलवट	करार
२	४	श्री निरज कुमार दुबेदी	करार
३	५	श्री हजारी प्रसाद यादव	करार
४	१०	श्री ओम प्रकाश प्रसाद चौरीसीया	करार

तसर्थ तोकिएको मापदण्ड पुरा गरी वडा सचिवको दरबन्दीलाई सम्बन्धित निकायमा पठाई नियम बमोजिम कार्य गर्नु पर्दछ ।

**६. वडा सचिवको पदपुर्ति** - नगरपालिका अन्तर्गत वडा कार्यालयबाट संचालित सेवा प्रवाहमा महत्वपूर्ण भुमिका रहेका वडा सचिवको दरबन्दी र पदपुर्तिको अवस्था देहाय बमोजिम छ। वडा सचिवको पदपुर्ति समयमा हुन नसक्दा स्थानीय तहको विकाश निर्माण तथा सेवा प्रवाह लगायत प्रभावित हुने भएकोले कर्मचारी व्यस्थापन हुनु पर्दछ ।

वडा संख्या	वडा सचिवको दरबन्दी	वडा सचिवको पदपुर्ति	रिक्त वडा सचिव

१०	१०	५	५
----	----	---	---

सैद्धान्तिक बेरुजु

१६७.२ कर्मचारीको नाममा चेक - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२३ (८) बमोजिम बिल बिजकको भुक्तानि गर्दा आपूर्तिकर्ता सेवाप्रदायक वा परामर्शदातालाई पच्चीस हजार रुपैयाँभन्दा बढी रकम भुक्तानी गर्दा एकाउन्ट पेयी चेकको माध्यमबाट भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले निम्नानुसारको फर्म वा आपूर्तिकर्ताबाट रु.४,९२,७०० रकमको कार्यालय सामान खरिद गर्दा फर्मलाई भुक्तानी नगरी व्यक्तिगत नाममा भुक्तानी गरेको छ। यसप्रकारले खर्च कार्यमा पूर्ण नियन्त्रण गर्नुपर्दछ। भुक्तानी भएको रकम रु ४,९२,७०० सम्बन्धित फर्म तथा आपूर्तिकर्ताले बुझ्नेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.

गो.भौ.न मिति	विवरण	भुक्तानी पाउनु पर्नेको नाम	चेक जारी भएको कर्मचारी	भुक्तानी रकम
29/2079/0 6/11	कृष्ण जन्माष्टमीको लागि सामान खरिद	मन्नु दिलिप किराणा पसल	वडा अध्यक्ष परमानन्द	३८८७५
74/2079/0 6/24	वडा सचिव विजय ठाकुर विश्वकर्मा पुजामा लागेको खर्च	राहुल टेन्ट हाउस एण्ड रथ	वडा सचिव विजय ठाकुर	५८५००
290/2079/ 08/26	वडा नं २ मा छठघाट सजावट कार्यक्रम	राहुल टेन्ट हाउस एण्ड रथ पो ने पा	वडा सचिव विजय ठाकुर	९३५००
366/2079/ 09/17	वडा कार्यालय संचालन खर्च	न्यू सुरज होटल विन्दवासिनी गा पा २	भगवान साह कानु	९२८२५
558/2079/ 11/21	खाजा खर्च	राधेश्याम मिष्ठान भण्डार	वडा सचिव	५८८००
557/2079/ 11/22	सरस्वती माताको पुजा खर्च पुष्ट्याई गर्ने प्रमाण नभएको	राहुल टेन्ट हाउस एण्ड रथ पो न पा २	विजय ठाकुर	८०२००
666/2080/ 02/24	जल्सा कार्यक्रम संचालन	न्यू शेरे नेपाल टेन्ट हाउस	नजमुलहोदा मिया तेली	७००००

			जम्मा	४९,२७००
--	--	--	-------	---------

प्रमाण पेश नगरेको	४,९२,७००
-------------------	----------

१६७.३ भुक्तानीमा खर्चको पुष्ठाई - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९ (५) मा सरकारी रकम खर्च त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने बिल भरपाई, प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने र सोही नियमावलीको नियम ३९(१०) मा खर्चको भुक्तानी दिदाँ रीत पुगे नपुगेको जाचँ गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। देहायबमोजिम प्रमाण पेश नभएको हुदाँ खर्च पुष्टि गर्ने प्रमाण कागजात तथा बिल भरपाई संलग्न राखी रु ८७३५० को पुष्टि हुने प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.

गो.भौ.नं./मिति	आपूर्ति कर्ताको नाम	भुक्तानी रकम	कौफियत
४०१/२०७९/०९/३०	भगवान साह कानु	२६०००	१० थान क्याट वैगको माग फरम र बुझि लिएको भरपाई पेश गर्नु पर्ने
३५३/२०७९/०९/१७	विजय कुमार साह	६१३५०	काम भएको प्रमाण पेश गर्नु पर्ने
जम्मा रकम		८७३५०	

प्रमाण पेश नगरेको	८७,३५०
-------------------	--------

१६७.४ बहाल कर - आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८७ मा भाडा भुक्तानी गर्दा १० प्रतिशत बहाल कर कटी गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले नियमानुसार आफुर्तिकर्तालाई भाडाका रकम भुक्तानी गर्दा बहाल करकटी गरेको छैन। बहाल कर रु ७६२५४ असुल गरी सम्बन्धित खातामा दाखिला हुनुपर्ने रु.

गो.भौ.नं/ मिति	आफुर्तिकर्ताको नाम	विवरण	भुक्तानी रकम	बहाल कर रकम
	वडा सचिव विजय ठाकुर	विश्वकर्मा पुजामा लागेको खर्च	९७,५००।	८,२,८८

८७/२०७९/०६/ २८	रामनरेश प्रसाद	दुर्गामा भवानीको पुजा खर्च	१,१७,७००	१०,००४.५०
२८०/२०७९/०८ /२०	विजय कुमार साह	छठ घाट सजावट खर्च वडा नं.६ मा	१,६८,४००	१४,३१४
६३२/२०८०/०२ /१७	भगवान दास तात्वा	महायज्ञको लागि समान	१,५०,०००	१२,७५०
२५३/२०७९/०८ /१६	तिलक साह रौनीयार	छठ घाट पुजा कार्य	३,३६,५००	३०,८९७.५०
		जम्मा रकम		७६,२५४

असुल गर्नुपर्ने

७६,२५४

१६७.५ आयकर - आयकर ऐन २०५८ अनुसार मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता नभएका सेवा प्रदायकसंग कारोबार गर्दा भुक्तानी भएको रकममा १५ प्रतिशत करकट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा कार्यालयको निम्न सेवा प्रदायकसंग कारोबार गर्दा भुक्तानी भएको रकममा १५ प्रतिशतले हुने रकम रु २९९३५५ असुल गरी राजश्व खातामा दाखिला गर्नुपर्ने रु.

गो.भौ.न /मिति	सेवा प्रदायकको नाम	विवरण	कारोबार भएको रकम	१५% ले हुने कर
३२७/२०७९/०९/ ०१	योर स्किल्स ट्रेनिङ्ग सेन्टर	वडा नं ४ मा अगरबत्ती महिलाहरूको लागि बनाउने	४९,८२००	७४७३०
३२५/२०७९/०९/ ०१	योर स्किल्स ट्रेनिङ्ग सेन्टर	वडा नं ४ मा गरिबी निवारण तालिम	४९,८५००	७४७७५
३२२/२०७९/०८/ २९	आर.के.डेभलपमेन्ट तालिम केन्द्र प्रा.लि	वडा नं ५ मा महिला हिंसा विरुद्ध जनचेतनामुलक तालिम	४९,८५००	७४९२५
२३१/२०७९/०८/ ११	पर्सा सिपमुलक तालिम केन्द्र प्रा.लि.	वडा नं १ मा महिलाहरूको लागि लैङ्गिक हिंसा सम्बन्धि जन चेतनामुलक तालिम	४९,९५००	७४९२५

			जम्मा	२९९,३५५
--	--	--	-------	---------

असुल गर्नुपर्ने	२,९९,३५५
-----------------	----------

१६७.६ विज्ञापन तथा सुचना छपाईमा संस्थागत छुट नलिएको - गोरखापत्र राष्ट्रिय दैनिक पत्रिकामा सरकारी कार्यालय, संघ संस्थाले विज्ञापन तथा सुचना छपाई गर्दा २५ प्रतिशत संस्थागत छुट दिने गर्दछ । सार्वजनिक खर्चलाई मितव्ययी बनाउन कार्यालयले विभिन्न सुचना प्रकाशन गरे वापत निम्नानुसारका प्रकाशनलाई देहाय अनुसार भुक्तानी गर्दा छुट नलिए पुरै भुक्तानी गरेको देखियो । २५ प्रतिशत छुट नलिए भुक्तानी गरेको कारण देहाय अनुसार रु १८२०० थप व्ययभर परेको छ । कार्यालयबाट शिलबन्दी दरभाउपत्र, बोलपत्र, आशय तथा अन्य सार्वजनिक सुचना प्रकाशन गर्न विभिन्न प्रकाशनहरुबिच दररेटमा प्रतिस्पर्धा गराई छुट लई यस्तो खर्चमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।

गो.भौ.न./मिति	पत्रिकाको नाम	छपाईको विषय	भुक्तानी पाउने	भुक्तानी रु	२५%ले छुट रकम
६३८/२०८० /०२/१७	जनकपुर टुडे	कार्यालयको टेण्डर/आशय को सुचना प्रकाशन	अमृत मिडिया प्रा.लि.	४३०३६००	१०५०९०

सैद्धान्तिक बेरुजु
--------------------

१६७.७ गत आ.व. को भुक्तानी - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९ (१३) मा भुक्तानी दिन बाँकीको विवरण तयार गरी कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट प्रमाणित गराई राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । सो व्यवस्था अनुसार स्थानीय तहमा कार्यरत आन्तरिक लेखापरीक्षकले आन्तरिक लेखापरीक्षण गरी भुक्तानी दिन बाँकीको विवरण प्रमाणित गर्नुपर्दछ । कार्यालयले देहाय बमोजिमका कर्मचारी, व्यक्ति तथा संस्थालाई रकम भुक्तानी दिँदा सोको कच्चावारी भरेको प्रमाण पेश गरी नियमित गर्नुपर्ने रु.

गो.भौ.न./मिति	भुक्तानी पाउनेको नाम	विवरण	भुक्तानी रकम
---------------	----------------------	-------	--------------

५६१/२०७९/१२/०१	कवलेश्वर मेडि सेल्स	चेक साट्न बाँकी रहेको भुक्तानी	१४७८२६
जम्मा रकम			१४७८२६

अनियमित भएको

१,४७,८२६

१६७.८ **ढुवानी खर्चमा भरपाईका आधारमा भुक्तानी** - आयकर ऐन, २०५८ अनुसार विभिन्न मालसामानको ढुवानी तथा ओसार पसार गर्दा प्यान बिल वा भ्याट बिल आउन नसक्ने बिल भरपाईमा १०% करकट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था गरिएको छ । नगरपालिकाले देहाय बमोजिमको विभिन्न निर्माण सम्बन्धी कार्यमा मालसामानको ढुवानी तथा ओसार पसार गर्दा १०% करकट्टी गर्नुपर्नेमा १.५% वा २.५% करकट्टी गरेको देखिएकोले बाँकी ८.५% वा ७.५% करकट्टी गरी रु ५९३६ सम्बन्धित राजश्व खातामा दाखिलामा हुनुपर्ने रु.

गो.भौ.न./मिति	आपुर्तीकर्ताको नाम	भुक्तानी रकम	२.५% करकट्टी गर्नुपर्ने	करकट्टी भएको	बाँकी करकट्टी
७५२/२०८०/०३/१२	माटो पुरी ग्रेभल उ.स.पो.न.पा.- ५, पर्सा	५९३७५१	१४८७४३.७७	८९०७	५९३६.७७
जम्मा रकम					५९३६.७७

असुल गर्नुपर्ने

५,९३६

१६७.९ **मूल्य अभिवृद्धि करकट्टी** - मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १८ मा भुक्तानीमा प्राप्त अभिवृद्धि करको विवरण भुक्तानी पाएको अर्को महिनाको २५ गतेभित्र सम्बन्धित आन्तरिक राजश्व कार्यालयमा कर विवरण सहित दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाबाट देहायका फर्मलाई मू.अ.कर रु.२१,८०८ समेत रु.१,८९,५७० भुक्तानी दिएकोमा लेखापरीक्षण अवधिसम्म पनि ती फर्महरु कर विवरण नबुझाई नन्फाईलर रहेको देखिएकाले निजहरुको कर चुक्ता प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.

गो.भौ.न./मिति	भुक्तानी पाउनेको नाम	प्यान नं.	भुक्तानी रकम	मू.अ.कर रकम	नन्फाईलर रहेको मिति
७०६/२०८०/०३/०१	शिवदानी कन्स्ट्रक्सन	३०२७९८३८०	१८९५७०	२१८०८	२०७९/११/११
जम्मा रकम			१८९५७०	२१८०८	

प्रमाण पेश नगरेको

२१,८०८

१६७.१० **फोटोकापी खर्च** - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९ (१०) मा सरकारी रकम खर्च गर्दा रीत पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले निम्नानुसारको भौचरबाट पालिकाको विभिन्न कामका लागि फोटोकापी गरे वापत वर्षभरीमा रु.४४,४५० भुक्तानी गरेको छ । पालिकासँग फोटोकापी तथा प्रिन्टर भएर पनि ती कामको लागि खर्च गरेको औचित्यपूर्ण देखिदैन । पालिकाबाट हुने कार्य बाहिरबाट गराउनुको पुष्टाई पेश हुनुपर्ने रु.

गो.भौ.न./मिति	भुक्तानी पाउनेको नाम	भुक्तानी रकम
५५३/२०७९/११/२१	मिता फोटो कपियर	२८५००
६९७/२०८०/०२/२६	न्यू तराई फोटोकापी	१५९५०
जम्मा रकम		४४४५०

प्रमाण पेश नगरेको

४४,४५०

१६७.११ **निर्देशिका भन्दा यातायात बढी भुक्तानी** - नेपाल सरकार, अर्थ मन्त्रालयद्वारा जारी कार्य संचालन निर्देशिका, २०७७ को परिच्छेद ७१.१५ मा प्रशिक्षक तथा सहभागीताको यातायात १ दिनका लागि रु.५०० तथा १ भन्दा बढी तालिम तथा कार्यक्रमका लागि रु.२०० का दरले यातायात वर्च भुक्तानी हुनुपर्नेमा देहायका बमोजिमका आपूर्तिकर्तालाई भुक्तानी गर्दा निर्देशिका भन्दा बढी भुक्तानी

भएको देखिएकोले बढी भुक्तानी रकम रु १०२,३७५ सम्बन्धितबाट असुल हुनुपर्ने रु.

असुल गर्नुपर्ने	१,०२,३७५
-----------------	----------

(विस्तृत विवरण बेरूजु दफा १६७.११ सँग सम्बन्धित अनुसूचीमा संलग्न छ ।)

१६७.१२ निर्देशिका भन्दा सहयोगी भत्ता बढी भुक्तानी - नेपाल सरकार, अर्थ मन्त्रालयद्वारा जारी कार्य संचालन निर्देशिका, २०७७ को परिच्छेद ७.१.१५ मा सहयोगी भत्ता (अधिकतम १५ कार्यदिनसम्म प्रतिदिन) रु १५० र १५ दिनपछि प्रतिदिन रु ७५ का दरले भुक्तानी हुनुपर्नेमा देहायका बमोजिमका आपूर्तिकर्तालाई भुक्तानी गर्दा निर्देशिका भन्दा बढी भुक्तानी भएको देखिएकोले बढी भुक्तानी रकम सम्बन्धितबाट असुल हुनुपर्ने रु.

गौ.भौ.न./मिति	विवरण	सहयोगी को नाम	तालिम संचालन दिन	भुक्तानी भएको रकम (करकट्टी बाहेक)	हुनुपर्ने रकम करकट्टी बाहेक)	बढी रकम (करकट्टी बाहेक)
७७४/२०८०/० ३/२०	बौद्धिमाई डेभलपमेन्ट स्कील सेन्टर प्रा.लि.-वडा नं ४ मा सिलाई कटाई तालिम कार्यक्रम	मोनिका कुमारी	३०	१९८००	१९१३	१७८८७
जम्मा रकम						१७८८७

असुल गर्नुपर्ने	१७,८८७
-----------------	--------

१६७.१३ निर्देशिका भन्दा प्रशिक्षण भत्ता बढी भुक्तानी - नेपाल सरकार, अर्थ मन्त्रालयद्वारा जारी कार्य संचालन निर्देशिका, २०७७ को परिच्छेद ७.१.१५ मा मुख्य प्रशिक्षकलाई प्रशिक्षण भत्ता वापत ३० कार्य दिनसम्म प्रतिदिन रु. ७०० र कार्यपत्र वापत थप रु.८०० समेत (कार्यपत्र पेश हुनुपर्नेमा पेश नभएको) का दरले भुक्तानी हुनुपर्नेमा देहायका बमोजिमका आपूर्तिकर्तालाई भुक्तानी गर्दा निर्देशिका भन्दा बढी भुक्तानी भएको देखिएकोले बढी भुक्तानी रकम रु ४६९२० सम्बन्धितबाट असुल हुनुपर्ने रु.

गौ.भौ.न./मिति	विवरण	प्रशिक्षकको नाम	तालिम संचालन दिन	भुक्तानी भएको रकम (करकट्टी	हुनुपर्ने रकम करकट्टी	बढी रकम	कैफियत
---------------	-------	-----------------	------------------	----------------------------	-----------------------	---------	--------

				बाहेक)	बाहेक)		
४९०/२० ७९/१०/ २६	न्यू स्टार जन जागरण युवा क्लब पोखरिया वडा नं २ का क्षमता विकास तालिम कार्यक्रम	निर्माला ठाकुर	६	१५३००	३५७०	११७३०	कार्यपत्र पेश हुनुपर्नेमा पेश नभएको
		भगवान साह	६	१५३००	३५७०	११७३०	
		दामोदर प्र. यादव	६	१५३००	३५७०	११७३०	
		ललन कु. पटेल	६	१५३००	३५७०	११७३०	
जम्मा रकम						४६९२०	

असुल गर्नुपर्ने

४६,९२०

१६७.१४ **Pocket Money खर्च (३४७/२०७९/०९/१४)** - भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ अनुसार पदाधिकारी तथा कर्मचारीहरूले अवलोकन तथा भ्रमणमा जाँदा Pocket Moneyबारे व्यवस्था गरेको छैन । नगरपालिकाको कार्यालयले वडा नं. ५ मा तपसिल बमोजिमका पदाधिकारी तथा कर्मचारीहरूले सामुहिक रूपमा स्वदेशको विभिन्न ठाउँमा अवलोकन तथा भ्रमणमा जाँदा होटल बास र खानाको अतिरिक्त Pocket Money लिएको देखिएकोले कानूनमा व्यवस्था नभएको सुविधा उपलब्ध गराएको रु. २२,५०० सम्बन्धितबाट असुल हुनुपर्ने रु.

क्र.सं.	पदाधिकारी तथा कर्मचारीको नाम	पद	दिन	दर	जम्मा रकम
१	महिन्द्र महतो चाई	वडा अध्यक्ष	४	६२५	२५००
२	कमल मुखिया बिन	वडा सदस्य	४	६२५	२५००
३	पन्नलाल महरा	वडा सदस्य	४	६२५	२५००
४	किलमा खातुन	वडा सदस्य	४	६२५	२५००
५	रामकलिया देवी	वडा सदस्य	४	६२५	२५००

६	हजारी प्रसाद यादव	वडा सदस्य	४	६२५	२५००
७	मुकेश प्रसाद चौहान	कार्यालय सहयोगि	४	६२५	२५००
८	सुरज साह	सहजकर्ता	४	६२५	२५००
९	संजीव कुमार यादव	सहजकर्ता	४	६२५	२५००
	जम्मा रकम				२२,५००

असुल गर्नुपर्ने

२२,५००

१६७.१५ मूल्य अभिवृद्धि करकट्टी - मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १८ मा भुक्तानीमा प्राप्त अभिवृद्धि करको विवरण भुक्तानी पाएको अर्को महिनाको २५ गतेभित्र सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा कर विवरण सहित दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाबाट देहायका फर्मलाई मू.अ.कर रु.६,०३,६१६.२६समेत रु. ५२,३३,०६५ भुक्तानी दिएकोमा लेखापरीक्षण अवधिसम्म पनि ती फर्महरु कर विवरण नबुझाई नन्फाईलर रहेको देखिएकाले निजहरुको रु ५६९०४५ रकमको कर चुक्ता प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु .

गो.भौ.न./मिति	भुक्तानी पाउनेको नाम	प्यान नं.	भुक्तानी रकम	मू.अ.कर.रकम	नन्फाईलर रहेको मिति
२३८/२०८०/०२/२३	राज कन्स्ट्रक्सन, धोबिनी	१०६६१६७८५	३८७६९५	४४६०२.११	२०७९/१/१२
२४९/२०८०/०२/२३	रोयल नेपाल कन्स्ट्रक्सन	६०८३९११३३	४८२८४४	५५५४८.४३	२०७९/१/२
२५७/२०८०/०२/२३	सातोमाई निर्माण सेवा	६०७९५७४१७	१७७११४	२१९५४.७४	२०७९/१/२
२५८/२०८०/०२/२३	विशाल निर्माण सेवा	६०८३२८०५६	९६९०५६	१११४८४.३	२०७९/१/२
२६४/२०८०/०२/२३	वि.के. कन्स्ट्रक्सन	३०४५११६६८	९६८२३६	१११३९०.१	२०७९/१/२
२८२/२०८०	अर्जून निर्माण	३०३४६१६१२	१९१५००	२२०३४.२७	२०७९/१/२

०/०२/२९	सेवा				
३०२/२०८ ०/०२/३०	न्यू सिद्धार्थ कन्स्ट्रक्सन	६९२५३६३९९	८४०८०	९६७३.०५	२०७९/म/१०
३०७/२०८ ०/०३/१२	सुनिता कन्स्ट्रक्सन	६०६०४२९६९	४८३८४३	५५६६३.४९	२०८०/म/२
३०९/२०८ ०/०३/१२	माँ रम्भा कन्स्ट्रक्सन	६०८५७७४९४	४८४५५०	५५७४४.७९	२०८०/म/३
३१३/२०८ ०/०३/१३	वन्दना निर्माण सेवा	६०८८५८९९५	४५९४८७	५२८६९.३८	२०८०/म/१
३१४/२०८ ०/०३/१३	शबनम कन्स्ट्रक्सन	३००३६५९४०	२४४९५३	२८०८८.४४	२०८०/म/१

प्रमाण पेश नगरेको	५,६९,०४५.०९
-------------------	-------------

१६७.१६ पुँजीगत खर्च खाता -

बढी भुक्तानी :- आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदियत्व निमावली २०७७ को नियम ३९ (१०) मा सरकारी रकम खर्च गर्दा रीत पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । देहाय बमोजिमको बढी भुक्तानी रकम सम्बन्धितबाट असुल गर्नुपर्ने रु.

गो.भौ.न./मिति	आपुर्तिकर्ताको नाम	दिनुपर्ने	दिएको	बढी भुक्तानी रु.
१८०/२०७९/११/२१	आर.एन.कन्स्ट्रक्सन	६७५२६७	६८०८६५	५५९८.९
२३५/२०८०/०२/२३	जैसवालन निर्माण सेवा	४८०७१८	४८२९७७	२२५९.९
२८१/२०८०/०२/२९	बिजय कुमार साह	९५५९८	९६९९५	१३९७
३८५/२०८०/०३/२४	धनमन सप्लायर्स	१८२४००	१९९५५०	९९५०.५
जम्मा रकम				१८४०५

असुल गर्नुपर्ने	१८,४०५.४५
-----------------	-----------

१६७.१७ प्राविधिक कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६३ को नियम १२५ मा सार्वजनिक निकायका प्रमुखले निर्माण कार्य स्वीकृत ड्रइङ्ग, डिजाइन वा स्पेसिफिकेशन बमोजिम भए/नभएको कुरा प्राविधिक कर्मचारीबाट जाँचबुझ गराई कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन गराउनुपर्ने उल्लेख छ । नगरपालिकाको कार्यालयले स्वीकृत बजेट अनुसार तोकिएको रकमबाट कार्य गराईएको प्राविधिक मूल्यांकन सहित कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश गर्नु पर्ने रु.

गो.भौ.न./मिति	भुक्तानी पाउनेको नाम	कामको विवरण	भुक्तानी रकम
१६५/२०७९/१०/२६	अदया कन्स्ट्रक्सन	वडा नं मा बौद्धिमाई नजिक जगशाला निर्माण	९७१०००
जम्मा रकम			९७१०००

प्रमाण पेश नगरेको	९,७१,०००
-------------------	----------

१६७.१८ अमानतबाट निर्माण कार्य - सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९८ बमोजिम एक तहमाथिको अधिकृतबाट स्वीकृत गराएर मात्र अमानतबाट काम गराउन सकिने तथा एक व्यक्तिबाट वर्षमा रु. एक लाखसम्मको काम गराउन सकिने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले देहाय अनुसारको काम अमानतबाट गराई रु. ४,७९,९६४ खर्च लेखेको पाइयो । नगरपालिकाले एउटै व्यक्तिलाई एक पटकभन्दा बढी काम गराई खर्च लेखेको छ । उपभोक्ताको अंश नजुट्ने र प्रतिस्पर्धा सीमित हुने यस्तो खर्च रु ४७९९६४ नियमित गर्नुपर्ने रु.

गो.भौ.न./मिति	भुक्तानी पाउनेको नाम	कामको विवरण	वडा नं	भुक्तानी रकम
७४/२०७९/०७/३०	सुरेश प्रसाद कुर्मी	माटो पुर्ने कार्य	-	९५६४२
२७०/२०८०/०२/२४	अमरदिप मुखिया	चौतारा निर्माण कार्य	८	९५१०३
२८१/२०८०/०२/२९	विजय कुमार साह	माटो पुर्ने कार्य	८	९६९९५
३२३/२०८०/०३/१७	जाम्मे मस्जिद संरक्षण संस्था	जाम्मे मस्जिद मर्मत कार्य	४	९६३०१
३५३/२०८०/०३/२३	शिव कुमार पटेल	हिन्दु समसानघाटमा माटो पुर्ने कार्य	९	९५९२३
जम्मा रकम				४७९९६४

अनियमित भएको

४,७९,९६४

१६७.१९ सि. सि. क्यामेरा तथा अन्य विद्युतीय सामान जडान - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६३ को नियम १२५ मा सार्वजनिक निकायका प्रमुखले निर्माण कार्य स्वीकृत ड्रइङ्ग, डिजाइन वा स्पेसिफिकेशन बमोजिम भए/नभएको कुरा प्राविधिक कर्मचारीबाट जाँचबुझ गराई कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गराउनुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले सि. सि. क्यामेरा तथा अन्य सामान खरिदमा रु.९८,८७५ भुक्तानी खर्च लेखेकोमा उक्त सि. सि. क्यामेरा सेट तथा अन्य विद्युतीय सामान सम्बन्धित लाभग्राहीलाई वितरण गरी आवश्यक स्थानमा जडान गरेको प्रमाण संलग्न छैन । खरिद गरेको सि. सि. क्यामेरा तथा अन्य विद्युतीय सामान आवश्यक स्थानमा जडान गरेको कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन गर्नुपर्ने रु.

गो.भौ.न./मिति	भुक्तानी पाउनेको नाम	कामको विवरण	भुक्तानी रकम
४८/२०७९/०७/०४	इ विज कन्सलटेन्सी सर्विसेज प्रा.लि	वडा न. ५ मा सि.सि.टि.भि.जडान	९८८७५
जम्मा रकम			९८८७५

प्रमाण पेश नगरेको

९८,८७५

१६७.२० दुवानी खर्चमा भरपाईका आधारमा भुक्तानी - आयकर ऐन, २०५८ अनुसार विभिन्न मालसामानको दुवानी तथा ओसार पसार गर्दा प्यान बिल वा भ्याट बिल आउन नसक्ने बिल भरपाईमा २.५% करकट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था गरिएको छ । नगरपालिकाले देहाय बमोजिमको विभिन्न निर्माण सम्बन्धी कार्यमा मालसामानको दुवानी तथा ओसार पसार गर्दा २.५% करकट्टी गर्नुपर्नेमा १.५% करकट्टी गरेको देखिएकोले बाँकी १% करकट्टी गरी रु ४७७३५ सम्बन्धित राजश्व खातामा दाखिलामा हुनुपर्ने रु.

गो.भौ.न./मिति	आपुर्तिकर्ताको नाम	भुक्तानी रकम	२.५ करकट्टी गर्नुपर्ने	करकट्टी भएको	बाँकी करकट्टी
२५२/२०८०/०२/२३	श्री बाटो मर्मत उपभोक्ता समिति	४६९४२५	११७३५.६३	७०४१	४६९५
३५७/२०८०/०३/२३	नाला निर्माण तथा बाटो ढलान उ.स.५	३२५५००	८१३७.५	४८८२.५	३२५५
७३/२०७९/०७/३०	बरम बाबा मर्मत उ.स.	१९०७४४५.९	४७६८६.१५.१५	२९०३१.९३	७४८०.७३

२०/२०७९/६/१ ४	सडक मर्मत उ.स.	१९०७४४५.९	४७६८६.१५	२९०३१.९ ३	१८६५४.२ २
२२९/२०८०/०२ /२२	बनकटवा नाला निर्माण उ.स.	१३६५०००	३४१२५	२०४७५	१३६५०
जम्मा रकम					४७७३४.९ ५

असुल गर्नुपर्ने

४७,७३४.९५

१६७.२१ प्रदेश सशर्त पुँजीगत:

ढुवानी खर्चमा भरपाईका आधारमा भुक्तानी - आयकर ऐन, २०५८ अनुसार विभिन्न मालसामानको ढुवानी तथा ओसार पसार गर्दा प्यान बिल भ्याट बिल आउन नसक्ने बिल भरपाईमा २.५% करकट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था गरिएको छ । नगरपालिकाले देहाय बमोजिमको विभिन्न निर्माण सम्बन्धी कार्यमा मालसामानको ढुवानी तथा ओसार पसार गर्दा २.५% करकट्टी गर्नुपर्नेमा १.५% करकट्टी गरेको देखिएकोले बाँकी १% करकट्टी गरी रु ५७४७५ सम्बन्धित राजश्व खातामा दाखिला हुनुपर्ने रु.

गो.भौ.न./ मिति	आपुर्तिकर्ताको नाम	भुक्तानी रकम	२.५% करकट्टी गर्नुपर्ने	करकट्टी भएको	बाँकी करकट्टी
६/२०५०/० ३/२१	श्री बाटो ढलान उपभोक्ता समिति - ९	२०,४७,५००	५१,१८७.५०	३०,७१२.५०	२०,४७५
१३/२०५०/ ०३ /२४	श्री सडक ढलान उपभोक्ता	१८,५०,०००	४६,२५०	२७,७५०	१८,५००
१४/२०८०/ ०३/२४	समिति ८ सडक ढलान उपभोक्ता	१८,५०,०००	४६,२५०	२७,७५०	१८,५००
	समिति ८				
जम्मा रकम					५७,४७५

असुल गर्नुपर्ने

५७,४७५

१६७.२२ परीक्षा संचालन एवम् विद्यार्थी मूल्याङ्कन ( २१०/२०८०/०२/२४) - कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७९/८० को क्रियाकलाप नं. २.७.१३.५१ मा उल्लेख गरे अनुसार कक्षा ८ को परीक्षा संचालन एवम् विद्यार्थी मूल्याङ्कनको अनुदान निकासी दिदाँ विद्यालयमा परीक्षा संचालन भएको अनुगमन प्रतिवेदन र परिक्षामा सहभागी भएका विद्यार्थीको हाजिरीसंग IEMIS तथ्याङ्क सत्यापन गराई निकासी भएको रकम एकिन गरी बिल भरपाई पेश गर्नुपर्दछ ।

क्र.स.	विद्यालयको नाम	रकम
1	श्री जिल्ला उच्चाङ्गल रामदेव कलवार माध्यमिक विद्यालय पोखरिया नगरपालिका-४, पर्सा	१४८५००

सैद्धान्तिक बेरुजु

१६७.२३ संघीय सशर्त चालु:-

जिन्सी दाखिला नभएको - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ७८ मा कार्यालयले आफूले खरिद गरेको, निर्माण गरेको वा अन्य कुनै माध्यमबाट प्राप्त गरेको चल अचल मालसामान तथा सम्पत्ति मूल्य खुलाई खर्च भएर जाने प्रकृतिको सामान भए म ले प फा नं ४०७ र खर्च भएर नजाने प्रकृतिको सामान, सम्पत्ति म ले प फा नं ४०८ को ढाँचामा अभिलेख राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । देहायबमोजिम समानहरू खरिद गरेकोमा रु २७६०२० को जिन्सी दाखिला गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.

सि.न.	गो.भौ.न.मिति	आपूर्तिकर्ताको नाम	विवरण	भुक्तानी रकम
१	१७९/२०७९/१२/०९	रामएश्वर्य प्रसाद साह	आयुर्देवतर्फको विभिन्न औषधीजन्य सामान खरिद	११८१४०
४	२४६/२०८०/०३/१७	रामएश्वर्य प्रसाद साह	औषधी तथा अन्य सामान खरिद	१५७८८०
जम्मा रकम				२७६०२०

प्रमाण पेश नगरेको

२,७६,०२०

१६७.२४ बिल भर्पाई बेगर भुक्तानी:- आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(१०) मा सरकारी रकम खर्च गर्दा रीत पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले देहाय बमोजिमका कर्मचारी, व्यक्ति तथा संस्थालाई रकम भुक्तानी दिँदा बिल भर्पाईको प्रमाण पेश नभएकोले सोको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा सो रकम सम्बन्धितबाट असुल हुनुपर्ने रु

क्र.सं.	गो.भौ.नं. / मिति	भुक्तानी पाउनेको नाम	भुक्तानी रकम	नपुग कागजात
१	२१५/२०८०/०२/२४	पर्सा एफ.एम. प्रा. लि.	३०,०००	सार्वजनिक गुनासो सुनुवाई सम्बन्धी सूचना विज्ञापन प्रसारणको प्रमाण पेश नभएको
२	२४७/२०८०/०३/१७	ब्रजेश कुमार ठाकुर बसन्त आर्टस	२७,४२०	सो कार्यको बिल भर्पाई पेश नभएको
३	२६६/२०८०/०३ /२०	बसन्त आर्ट	३२,०१२	सो कार्यको बिल भर्पाई पेश नभएको
जम्मा रकम			८९,४३२	

प्रमाण पेश नगरेको

८९,४३२

१६७.२५ फरक शीर्षकमा खर्च - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ४१(क) मा खर्च गर्दा विनियोजन ऐन बमोजिम शीर्षकमा स्वीकृत भएको रकम सम्बन्धित सेवा तथा कार्यको निमित्त स्वीकृत सीमाभित्र रहेको यकिन गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । सर्शत अनुदानको खर्च शीर्षकको बजेट तोकिएको शीर्षकमा मात्र खर्च गर्नुपर्दछ । नगरपालिकाले निम्नानुसार शीर्षक फरक पारी रु.२,००,००० खर्च गरेको छ । तोकिएको शीर्षकभन्दा फरक शीर्षकमा गरेको खर्च रु २००००० नियमित नदेखिएको रु.

गो.भौ. नं. / मिति	खर्च हुनुपर्ने शीर्षकको विवरण	खर्च लेखेको शीर्षकको विवरण	भुक्तानी रकम
०३/२०७९/ ०७/२७	केन्द्रबाट छनौट भएका नमूना विद्यालय, विशेष विद्यालयको क्रमागत भवन निर्माण तथा कक्षा ११ स्तोन्नति भएका प्राविधिक धार विद्यालयको ल्याब व्यवस्थापन अनुदान	विद्यालय संचालन तथा व्यवस्थापन अनुदान	२,००,०००

जम्मा रकम	२,००,०००
-----------	----------

अनियमित भएको	२,००,०००
--------------	----------

१६७.२६ **ढुगानी खर्चमा भरपाईका आधारमा भुक्तानी** - आयकर ऐन, २०५८ अनुसार विभिन्न मालसमानको ढुवानी तथा ओसार पसार गर्दा प्यान बिल वा भ्याट बिल आउन नसक्ने बिल भरपाईमा २.५% करकट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था गरिएको छ । नगरपालिकाले देहाय बमोजिमको विभिन्न निर्माण सम्बन्धी कार्यमा मालसमानको ढुवानी तथा ओसार पसार गर्दा २.५% करकट्टी गर्नुपर्नेमा १.५% करकट्टी गरेको देखिएकोले बाँकी १% करकट्टी गरी रु २६७९७ राजश्व दाखिला हुनुपर्ने रु.

गो.भौ.नं./मिति	आपुर्तिकर्ताको नाम	भुक्तानी रकम	२.५% करकट्टी गर्नुपर्ने	करकट्टी भएइको	बाँकी करकट्टी
०२/२०८० /०३/२४	श्री सडक मर्मत उभोक्ता समिति-४	१३,१२,९११	३२,८२३	१८,२०९	१४,१६४
	श्री पोखरिया देखि सतवरियासम्म सडक मर्मत उपभोक्ता समिति-४	१२,६३,२९३	३१,५८२	१८,९४९	१२,६३३
					२६७९७

असुल गर्नुपर्ने	२६,७९७
-----------------	--------

१६७.२७ **जटिल प्रकृतिको कार्य गर्न नहुने** - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(९) बमोजिम उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट संचालित हुने निर्माण कार्यमा लोडर, एक्सभेटर, रोलर, डोजर, ग्रेजर विटुमिन डिस्टीब्यूटर विटुमिन ब्वाइलर जस्ता हेभी मेशीनहरु प्रयोग गर्न सकिने छैन । तर देहायका निर्माण कार्यमा लागत अनुमान तयार गर्दाको समयमा हेभी मेशीन प्रयोग गर्नुपर्ने जटिल प्रकृतिको कार्य भनी उल्लेख भएको रहेछ भने सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिसमा सार्वजनिक निकायबाट सहमति लिई त्यस्ता मेशीन प्रयोग गर्न सकिनेछ ।

गो.भौ.नं./मिति	भुक्तानी पाउनेको नाम	कामको विवरण	भुक्तानी रकम
----------------	----------------------	-------------	--------------

६/२०८०/०३/२१	श्री बाटो ढलान उपभोक्ता समिति-९	वडा नं. ९ मा बाटो ढलान कार्य	४८४४५०
२२९/२०८०/०२/२२	बनकटवा नाला निर्माण उ.स.	वडा न. १ मा मूल सडकमा नाला निर्माण कार्य	३०४१४६६
जम्मा			३५२५९१६

सैद्धान्तिक बेरुजु

### १६७.२८ धरौटी तर्फको खाता

**प्रमाण कागजात** - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२४ बमोजम निर्माण व्यवसायीको रिटेन्सन मनि वापत बिलवाट कट्टि गरी राखेको रकम फिर्ता गर्दा आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा कर विवरण पेश गरेको प्रमाण पेश गरेपछि मात्र दिनुपर्ने व्यवस्था छ। पोखरिया नगरपालिकाको कार्यालयले यो वर्ष रु. ७,०९३६२.४७ । धरौटी रकम फिर्ता गर्दा सेस्तासाथ मूल्य अभिवृद्धि कर समायोजन तथा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन समावेश गरेको प्रमाण पेश नगरेको हुनाले सो प्रमाण पेश गरी नियमित गर्नुपर्ने रु.

गो.भौ.नं. /मिति	फर्म ठेकेदारको नाम	धरौटी रकम
३३/२०७९/०७/१८	अनिल कुमार सप्लायर्स	५६,०००
३८/२०७९/०८/१६	रागिनी कन्स्टक्सन	४२,५८०
५४/२०७९/१० / २२	दिव्या एण्ड अंशु कन्स्टक्सन	३६,९००
११२/२०८०/०२/२०	जेनिशा निर्माण सेवा	३८,१४९
१२४ / २०८०/०२/२६	आदित्य एण्ड प्रिति निर्माण सेवा	६१,०००
१२८/२०८०/०२/२६	सोनी कन्स्ट्रक्सन	३०,०००
१३१/२०८०/०२/२९	मनिष कन्स्टक्सन	१,०४,२२२
१३८/२०८०/०३/०४	युगेश कन्स्टक्सन	४२,६५६

१४४/२०८०/०३/१३	आदित्य एण्ड प्रिति निर्माण सेवा	१,२२,०००
१४५/२०८०/०३/१३	रविराज कन्स्ट्रक्सन	४१,७४७
जम्मा रकम		५,७५,२५४

प्रमाण पेश नगरेको	५,७५,२५४
-------------------	----------

## १६८ पेशकी व्यवस्थापन

१६८.१ पेशकी लिएर धेरै ढिला कार्यक्रम संचालन - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ४७(४) मा पेशकी लिने व्यक्ति वा संस्थाले काम सम्पन्न भएको १५ दिनभित्र आफूले सम्पन्न गरेको कामको सम्बन्धमा खर्च प्रमाणित गर्ने आवश्यक बिल भरपाई र कागजात सहितको प्रतिवेदन सम्बन्धित कार्यालयमा पेश गर्नुपर्ने , नियम ४७(५) मा प्रतिवेदन प्राप्त भएपछि कार्यालयले आवश्यक जाँचबुझ गरी ७ दिनभित्र त्यस्तो पेशकी फर्स्यौट गरिसक्नुपर्ने र नियम ५१ मा कुनै कर्मचारीले लिएको पेशकी फर्स्यौट गर्न निर्धारित म्यादभित्र आवश्यक कागजात नबुझाएमा कार्यालय प्रमुखले त्यस्तो कर्मचारीको तलब, भत्ता रोक्का गर्न वा निजले पाउने मासिक तलब वा अन्य सुविधाबाट कट्टा गरी त्यस्तो पेशकी असुल गरी फर्स्यौट गर्न सक्ने व्यवस्था भएको छ । कार्यालयले विभिन्न कर्मचारीलाई कार्यक्रम तथा सहायता वितरणको लागि पेशकी दिएकोमा समयमा कार्यक्रम संचालन नगरी पेशकी रकम आफूसँग राखे र पेशकी लिएको मिति भन्दा धेरै पछि मात्र कार्यक्रम संचालन गर्ने गरेको पाईयो । कार्यालय प्रमुखले पेशकीको अनुगमन गरी पेशकी लिएर समयमै कार्यक्रम संचालन नगर्ने कर्मचारीलाई आवश्यक कारवाही गरेको पाईएन । नियमानुसार

पेशकी व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ । केहि उदाहरण निम्न छनः

पेशकी लिने कर्मचारीको नाम	कार्यक्रम	पेशकी दिएको गो.भौ.नं.र मिति	पेशकी रकम	पेशकी फछ्यौट गो.भौ.नं.र मिति
ललन कुमार पटेल	झिझिया महोत्सव	३७-२०७९।६।१२	९००००	७९९-२०८०।३।२३
भागिरथ महारा	सवारी साधन मर्मत खर्च	४५६-२०७९।१०।२२	१३००००	८११-२०८०।३।२४
भगवान साह कानु	भ्रमण बडाका जनप्रतिनिधि तथा कर्मचारी बडा न ९	५१९-२०७९।११।१४	१५००००	८२३-२०८०।३।३१
बैजनाथ महतो थारु	प्रतिनिधि सभा र प्रदेश सभा सदस्य को मतदान स्थल निर्माण	२२४-२०७९।८।१	२५००००	७९३-२०८०।३।२३

सैद्धान्तिक बेरुजु

१६८.२ पेशकी - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ४७ बमोजिम सरकारी कामको लागि पेशकी लिनु पर्दा कुन कामको लागि के कति रकम चाहिने त्यसको यकीन विवरण खुलाई सम्बन्धित कार्यालयमा निवेदन दिनुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले देहायको कर्मचारी तथा संस्थालाई पेशकी रकम दिदा के कति रकम चाहिने हो त्यसको यकिन नगरी हचुवाको आधारमा पेशकी रकम भुक्तानी दिने गरेको छ । पालिकाले नियमावलीमा भएको व्यवस्था अनुसारमात्र पेशकी रकम दिनुपर्दछ । हचुवाको आधारमा पेशकी दिएका केही उदाहरण निम्न छन

क्र सं	कर्मचारीको नाम	पेशकी रकम
१	ललन कुमार पटेल	९००००
२	राकेश महतो कम्कर	२०००००
३	भागिरथ महारा	१३००००
४	भगवान साह कानु	१५००००
५	बिजय कुमार साह	३०००००
६	बैजनाथ महतो थारु	२५०००००

- १६८.३ **पेशकीमाथि पेशकी** - कार्यालयले कर्मचारीलाई कार्यक्रम संचालन गर्न दिएको पेशकी रकम कार्यक्रम संचालन गरी पेशकी फछ्यौट पश्चात मात्र नियमानुसार अर्को पेशकी दिनुपर्नेमा पहिले दिएको पेशकी फछ्यौट नगरिनकन पुन पेशकी दिने गरेको पाईयो । यसमा सुधार हुनुपर्दछ ।

- १६८.४ **वडा अध्यक्षलाई पेशकी** - १९८-२०७९।७।२, १२०-२०७९।७।२ स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा १६(४)(ग) बमोजिम वडा अध्यक्षको काम कर्तव्य तोकिएको छ । उक्त ऐन बमोजिम वडा अध्यक्षले पेशकी तथा प्रशासनिक खर्चको भुक्तानी पाउने व्यवस्था छैन । पालिकाले वडा अध्यक्ष सिमानन्द प्रसाद चौहानलाई भ्रमण वडा कार्यालयको पदाधिकारी र कर्मचारी वडा न ६ र विविध स्वास्थ्य चौकी श्रीसिया वडा न ६ को लागि क्रमशः रु.२०००००। र रु३७५०००। पेशकी दिएको छ । साथै उक्त पेशकी लेखापरिक्षण अवधि सम्म समेत फछ्यौट भएको देखिएन । ऐन विपरीत वडा अध्यक्षलाई दिइने पेशकीमा नियन्त्रण हुनुपर्दछ ।

१६९ **भ्रमण खर्च**

- १६९.१ नगरपालिकाले यस वर्ष दैनिक भ्रमण भत्तामा रु.१७ लाख ५१ हजार खर्च गरेको छ । मधेश प्रदेश अन्तर्गतका स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७७ तथा भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ बमोजिम कार्यालयको काममा कर्मचारी तथा पदाधिकारीलाई भ्रमण खर्च भुक्तानी गर्दा देखिएका व्यहोराहरु देहाय बमोजिम छन् .

- अधिकांश भ्रमणको उद्देश्य र स्पष्ट प्रयोजन कार्यालयकै कामका लागि भएको हो भनी सुनिश्चित हुने विश्वसनीय आधार नदेखिएको ।
- यातायात सुविधा प्राप्त हुने ठाउँमा एकै दिन गई फर्कने गरी सरकारी काममा काज खटि जाने पदाधिकारी वा कर्मचारीले भ्रमण खर्च नियमावली बमोजिम भुक्तानी नभएको,
- कतिपय भ्रमण आदेशहरुमा भ्रमणको उद्देश्य पनि उल्लेख नभएको ।
- कतिपय भ्रमण आदेशमा स्थान र उद्देश्य नखुलेको

- नियमानुसार भ्रमण अभिलेख खाता नरहेकाले पदाधिकारी तथा कर्मचारीको भ्रमण सम्बन्धी एकिकृत विवरण प्राप्त हुन नसकेको ।
- प्रोत्साहन भत्ता भुक्तानी भएको अवधिको दैनिक भ्रमण भत्ता भुक्तानी भएको
- भ्रमण पश्चात् तोकिए बमोजिम भ्रमण प्रतिवेदन पेश नगरी भ्रमणको भ्रमण खर्च भुक्तानी गर्ने गरेको ।
- कतिपय भ्रमणहरू पालिका वा कार्यालयसँग असम्बन्धित कर्मचारीहरूलाई खर्च भुक्तानी गर्ने गरेको ।

अतः स्पष्ट प्रयोजन र उद्देश्य बेगर भ्रमण खर्च भुक्तानी गरेको अवस्थाबाट भ्रमण खर्च भुक्तानीमा दुरुपयोगको सम्भावना देखियो । त्यसैले तोकिएको कानुनी व्यवस्थाको पालना गर्दै भ्रमण खर्चमा हुन सक्ने अनियमितता र दुरुपयोग नियन्त्रण गर्न भ्रमण आदेश स्वीकृत गर्ने पदाधिकारीले ध्यान दिनुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१६९.२ प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको दैनिक भ्रमण भत्ता नगर प्रमुखबाट स्वीकृत नभएको - संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयले नमुना कानून पठाइएको सम्बन्धमा गाउँपालिका/नगरपालिकाको कार्यसंचालन निर्देशिका, २०७७ बमोजिम पालिकाले निर्देशिका तयार गर्नुपर्नेमा तयार नगरेको तथा उक्त निर्देशिका बमोजिम पालिकाको प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको दैनिक भ्रमण भत्ता नगर प्रमुखबाट भ्रमण आदेश स्वीकृत हुनुपर्नेमा स्वीकृत भएको देखिएन । पालिकाले निर्देशिका तयार गरी उक्त कानूनअनुसार प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको भ्रमण आदेश नगर प्रमुखबाट स्वीकृत गराई मात्र भ्रमण भत्ता भुक्तानी हुनुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१६९.३ जनप्रतिनिधिको जिल्ला बाहिरको दैनिक भ्रमण भत्ता - संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयले नमुना कानून पठाइएको सम्बन्धमा गाउँपालिका/नगरपालिकाको कार्यसंचालन निर्देशिका, २०७७ बमोजिम पालिकाले निर्देशिका तयार गर्नुपर्नेमा तयार नगरेको तथा उक्त निर्देशिका बमोजिम पालिकाको जनप्रतिनिधिहरू जिल्ला बाहिर भ्रमणमा जाँदा दैनिक भ्रमण भत्ता भुक्तानी हुनेमा कार्यपालिकाबाट जनप्रतिनिधिहरूको भ्रमण आदेश स्वीकृत हुनुपर्नेमा स्वीकृत भएको देखिएन । पालिकाले निर्देशिका तयार गरी उक्त कानूनअनुसार पदाधिकारीको भ्रमण आदेश कार्यपालिकाबाट

स्वीकृत गराई मात्र जिल्ला बाहिरको भ्रमण भत्ता भुक्तानी हुनुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

१७०

मूल्य अभिवृद्धि कर कट्टी - आर्थिक ऐन, २०७६ ले गरेको व्यवस्था अनुसार सरकारी कार्यालयले २०७८।२। १६ देखिको ठेक्का वा करार अन्तर्गतको भुक्तानीमा मू. अ. कर रकमको ३० प्रतिशत सम्बन्धीत राजस्व शीर्षकमा र बाँकी ७० प्रतिशत सम्बन्धीत फर्मलाई भुक्तानी दिनुपर्ने उल्लेख छ । तर पालिकाले नमुना परीक्षणको रूपमा देहायको भुक्तानीमा नियमानुसार ३० प्रतिशत रकम रु.१७०१७६। कट्टी नगरी फर्मलाई मु.अ.कर भुक्तानी दिएको देखिन्छ । यसरी कट्टि गर्नुपर्ने रकम नगरेकोले सम्बन्धीत आन्तरिक राजस्व कार्यालयबाट कर समायोजनको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु

गो भौ नं मिति	संस्थाको नाम	खर्च रकम	मु अ कर रकम	३० प्रतिशत रकम
२१-२०७९।६।१०	शिव एण्ड कृष्ण इन्टरप्राइजेज	३३२७८५	३८२८५	११४८६
२८८-२०७९।८।२६	गिन्नी एण्ड सन्स	८६४७००	९९४७९	२९८४४
७४५-२०८०।३।११	ग्रामिण प्रविधि केन्द्र प्रा.लि	४९७५००	५७२३५	१७१७०
७४६-२०८०।३।११	रुरल स्किल डेभलपमेन्ट सेन्टर प्रा.लि	४९८६००	५७३६१	१७२०८
७६२-२०८०।३।१९	आकान्क्षा डेभलपमेन्ट एण्ड स्किल प्रा.ली	४८६५००	५५९६९	१६७९१
७७४-२०८०।३।२०	बौद्धीमाई डेभलपमेन्ट स्किल सेन्टर प्रा.ली	४९७४००	५७२२३	१७१६७
४७२- २०७९।१०।२५	सुति ईन्फोसिस विरगज	५५७१९६	६४१०२	१९२३१
७७८_ २०८०।३।२०	ए एस एस पि सप्लायर्स	२६३८५४	३०३५५	९१०६
२२-२०७९।६।१०	नेपाल टाईम सेन्टर	४०९९००	४७१५७	१४१४७
७०१-२०८०।२।२८	नेपाल टाईम सेन्टर	३२२३००	३७०७९	१११२४
४४५-२०७९।१०।१९	नेपाल टाईम सेन्टर	२०००००	२३००९	६९०३
२१२-२०७९।७।२९	श्री श्याम बाबा ट्रेड कन्सर्न	२२२०००	२५५४०	७६६२

४४९-२०७९।९०।९	ग्रामिण विकास प्रशिक्षण तथा अनुसन्धान संस्था	४९९,३७५	५७४५०	१७२३५
३३८-२०७९।९।१२	सुनौलो नेपाल	४९९,८५५	५७५०५	१७२५२
	जम्मा			२१२३२४

प्रमाण पेश नगरेको

२,१२,३२६

## १७१ तालिम तथा कार्यक्रम

१७१.१ तालिम तथा कार्यक्रम - नगरपालिकाले नगरसभाबाट पारित देहायका कार्यक्रम संचालनमा देहायको रकम खर्च गरेको छ । सालवसाली एकै किसिमको कार्यक्रम संचालन गरिने तर सोको उपलब्धी मापन नहुने, तालिम पश्चात प्रशिक्षार्थीहरूले आय आर्जनमा संलग्न भए/नभएको एकिन समेत नहुने र तालिमको आवश्यकताको पहिचान समेत प्राथमिकिकरणको आधारमा नहुने स्थितिले सरकारी रकम खर्चको प्रभावकारीता कायम नहुने देखिन्छ । गत विगतमा तालिम प्राप्त गरेको व्यक्तिहरूको अभिलेख पालिकामा नरहेकोले प्रत्येक वर्ष एकै व्यक्तिले विभिन्न तालिम लिने अवसर पाउने जस्ता समस्या देखिन्छ । पालिकाले तालिम प्राप्त गरेको व्यक्तिहरूको व्यवस्थित अभिलेख राखि लगानीको आधारमा उपलब्धि मापन मूल्याङ्कन गरी यस्ता स्वरोजगार तालिम संचालन हुनुपर्दछ । संचालित तालिम मध्ये केहि उदाहरण निम्न छनः

कार्यक्रम/तालिम	भुक्तानी रकम
मैनबति बनाउने तालिम	९९,६८७५
अगरबती तालिम	१७७७९०७
मोटरसाइकल रिपेरिङ्ग तालिम	२,९९,६००
तरकारी खेती तालिम	४,९७,०००
मैनबति बनाउने तालिम	४,९९,३७५
सिलाईकटाई तालिम	४९७४००

१७१.२ गैर सरकारी संस्था मार्फत तालिम तथा कार्यक्रम - संस्थाबाट सेवा खरिद गर्दा सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९९(१) मा ऐनको दफा ४६ बमोजिम गैर सरकारी संस्थाबाट काम गराउनको लागि त्यस्तो कामको आवश्यकता किसिम समयावधि कामको गुणस्तर जनशक्ति कार्य सञ्चालन विधि सहितको कार्य क्षेत्रगत शर्त र लाग्ने रकमको मोटामोटी अनुमान तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । साथै नियम ९९(२) मा उपनियम (१) बमोजिमको काम गराउनको लागि कानून बमोजिम दर्ता भएको र नियम १८ बमोजिमको मौजुदा सूचीमा समावेश भएका गैर सरकारी संस्थालाई कम्तिमा पन्ध्र दिनको अवधि दिई राष्ट्रियस्तर वा स्थानियस्तरको दैनिक समाचारपत्रमा सूचना प्रकाशन गरी प्रस्ताव माग गर्नुपर्ने र माग अनुसार पर्न आएका प्रस्तावहरू प्रस्तावदाताको रोहवरमा खोली मुचुल्का तयार गर्नुपर्ने र न्यूनतम रकम प्रस्ताव गर्ने प्रस्तावदाताको प्रस्ताव स्वीकृति गरी सम्झौता गर्ने उल्लेख छ । पालिकाले लागत अनुमान नबनाएको मौजुदा सूचीमा दर्ता सूचना प्रकाशन राष्ट्रियस्तर/स्थानीयस्तरका दैनिक समाचारपत्रमा सूचना प्रकाशन गरी गैर सरकारी संस्था मार्फत प्रस्ताव माग नगरी सोझै खरिद गरेको नियमसंगत देखिदैन । अधिकांश तालिम तथा कार्यक्रम गरेको संस्थाको प्रशिक्षकको योग्यता नखुलेको, सहभागी छनौटको आधार पेश नभएको, फोटोको आधारमा पेश भएको भरपाई उस्थितिमा संख्या यकीन हुन सकिने आधार नदेखिएको, लक्षित वर्ग पहिचान नगरी तालिम दिएको पाइयो । तालिमको आवश्यकता नै पहिचान नगरी तालिम तथा कार्यक्रम संचालन गरेको देखियो । प्रशिक्षकले प्रशिक्षण गराएको क्लास तालिका पनि नरहेको, अशिक्षित व्यक्तिलाई पनि स्टेशनरी खर्च भुक्तानी गरेको, कुन विषयको बारेमा प्रशिक्षण गरेको प्रमाण नरहेको, कार्यक्रममा उपस्थिति भएको सहभागी भन्दा केही संख्यामा अन्यलाई सहभागी भत्ता दिने गरेको देखियो । कतिपय तालिम तथा कार्यक्रममा सहभागी भन्दा बढी खाजा खर्च लेखेको देखियो । कार्यक्रम संचालन भएकै ठाउँ तथा वडाको सहभागिलाई कार्यक्रम तथा तालिममा सहभागी भए वापत यातायात खर्च दिने गरेको कार्य कानूनसम्मत देखिएन । संचालित तालिम र संस्थाहरू पेश गरेको कारोबार इजाजत पत्र संचालित कार्यक्रमसँग स्पष्ट रूपमा मिलेको देखिएन । साथै कार्यालयले सो संस्थाहरूबाट भएको कामको प्राविधिक मूल्याङ्कन र अनुगमन प्रतिवेदन बेगर भुक्तानी गरेको पाइयो । यस सम्बन्धमा थप तहाँ कार्यालयबाट विश्लेषण हुनुपर्दछ । पालिकाले उपरोक्त कमजोरीलाई सुधार गर्दै तालिम तथा कार्यक्रम संचालन गर्नुपर्दछ । यस सम्बन्धमा देखिएका अन्य व्यहोरा निम्न छन्

१७१.३ नर्सभन्दा बढी सहभागिलाई मसलन्द खर्च - (४९२-२०७९।१०।२७-२०७९-१०-२७) अर्थ मन्त्रालयको कार्यसंचालन निर्देशिका अनुसार तालिम जस्ता कार्यक्रममा सहभागीको मसलन्द खर्च वापत प्रति व्यक्ति रु.७५ । खर्च लेख्न सकिने व्यवस्था छ । सातोमाई स्किलल्स एण्ड सप विकास

केन्द्र प्रा लिलाई ब्युटिसियन तालिम संचालन गरिएकोमा ९० जना सहभागिलाई मसलन्द खर्च वापत रु.६७५०। खर्च लेखनुपर्नेमा रु.१३५००। खर्च लेखेको पाइयो । निर्देशिकामा उल्लेख भए भन्दा बढी रु.६७५०। मसलन्द खर्च लेखेकाले उपरोक्तको संस्थाबाट असुल गरी स्थानीय संचित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.

असुल गर्नुपर्ने	६,७५०
-----------------	-------

१७१.४ **प्रशिक्षक भत्ता** - अर्थमन्त्रालयको कार्यसंचाल निर्देशिका,२०७७ बमोजिम कार्यक्रममा प्रशिक्षकलाई तालिम तथा कार्यक्रममा कार्यपत्रको रु.७०० र कक्षा संचालनको रु.६००। गरी प्रति कक्षा रु.१३००। खर्च लेख्न सकिने व्यवस्था छ । नमुना परीक्षणको रूपमा निम्न बमोजिम तालिम लगायतका कार्यक्रम संचालन गरिएकोमा कार्यविधिमामा उल्लेख भए भन्दा बढी प्रशिक्षक खर्च लेखेकाले भुक्तानी लिने सम्बन्धितबाट कर कट्टी पश्चात रु.१८३११२। असुल गरी स्थानीय संचित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.

असुल गर्नुपर्ने	१,८३,११२
-----------------	----------

(विस्तृत विवरण बेरूजु दफा १७१.४ सँग सम्बन्धित अनुसूचीमा संलग्न छ ।)

१७१.५ **संयोजक भत्ता** - अर्थमन्त्रालयको कार्यसंचाल निर्देशिका,२०७७ बमोजिम कार्यक्रममा संयोजकलाई तालिम तथा कार्यक्रममा प्रति दिन रु.३००। खर्च लेख्न सकिने व्यवस्था छ । नमुना परीक्षणको रूपमा निम्न बमोजिम तालिम लगायतका कार्यक्रम संचालन गरिएकोमा कार्यविधिमामा उल्लेख भए भन्दा बढी संयोजक भत्तामा खर्च लेखेकाले भुक्तानी लिने सम्बन्धितबाट कर कट्टी पश्चात रु.७२२०१ । असुल गरी स्थानीय संचित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.

असुल गर्नुपर्ने	७२,२०१
-----------------	--------

(विस्तृत विवरण बेरूजु दफा १७१.५ सँग सम्बन्धित अनुसूचीमा संलग्न छ ।)

१७१.६ **यातायात खर्च** - अर्थमन्त्रालयको कार्यसंचाल निर्देशिका,२०७७ बमोजिम तालिम तथा कार्यक्रममा २ दिनसम्मको तालिममा रु.२००। र २ दिनभन्दा बढी तालिम कार्यक्रममा प्रति सहभागी रु.५००। को दरले यातायात खर्च लेख्न सकिने व्यवस्था छ । नमुना परीक्षणको रूपमा निम्न बमोजिम तालिम लगायतका कार्यक्रम संचालन गरिएकोमा कार्यविधिमामा उल्लेख भए भन्दा सहभागिलाई बढी यातायात खर्च रु.२७७२७८। लेखेकाले भुक्तानी भुक्तानी भएको रकम नियमसम्मत नदेखिएको रु.

अनियमित भएको	२,७७,२७८
--------------	----------

(विस्तृत विवरण बेरूजु दफा १७१.६ सँग सम्बन्धित अनुसूचीमा संलग्न छ ।)

१७१.७ ब्युटिसियन तालिम - (४९२-२०७९-१०-२७) सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ क(१) बमोजिम पाँच लाख रुपैयासम्मको लागत अनुमान भएको परामर्श सेवा सोझै खरिद गर्न पाउने व्यवस्था छ । साथै नियमावलीको नियम ८२ बमोजिम ५ लाख रुपैयासम्मको लागत अनुमान सार्वजनिक निकायको प्रमुख आफैले र सोभन्दा माथि बीस लाख रुपैयासम्मको हकमा एक तहमाथिको अधिकारीको स्वीकृति लिई परामर्श सेवा खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले ब्युटिसियन तालिम संचालनको लागि सातोमाई स्किलल्स एण्ड सप विकास केन्द्र प्रा लिसँग रु.९९५०००। को परामर्श सेवा सोझै खरिद गरेको छ । साथै एक तह माथिको स्वीकृति लिएको देखिएन । लागत अनुमान तयार नगरी खरिद कार्य गरेको तथा एक तह माथिको स्वीकृत नलिई गरेको कार्य नियमसम्मत नदेखिएको रु (अन्य दफामा रु.६५८५०। बेरूजु कायम भएकोले यस दफामा रु.९२९१५०। मात्र बेरूजु कायम) रु.

अनियमित भएको

९,२९,१५०

१७१.८ अन्य विविध खर्च - अर्थमन्त्रालयको कार्यसंचालन निर्देशिका, २०७७ बमोजिम कार्यक्रममा पानि तथा अन्य विविध खर्च वापत प्रति दिन रु.१०००। खर्च लेख्न सकिने व्यवस्था छ । नमुना परीक्षणको रूपमा निम्न बमोजिम तालिम लगायतका कार्यक्रम संचालन गरिएकोमा कार्यविधिमामा उल्लेख भए भन्दा बढी विविध खर्च लेखेकाले भुक्तानी लिने सम्बन्धितबाट कर कट्टी पश्चात रु. ५८३१२ । असुल गरी स्थानीय संचित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.

असुल गर्नुपर्ने

५८,३१२

(विस्तृत विवरण बेरूजु दफा १७१.८ सँग सम्बन्धित अनुसूचीमा संलग्न छ ।)

१७१.९ प्रतिवेदन तयारी खर्च - अर्थमन्त्रालयको कार्य संचालन निर्देशिका, २०७७ बमोजिम प्रतिवेदन तयार वापत १ दिन कार्यक्रम रु१०००। र १ दिन भन्दा बढीको अवधिको प्रति दिन रु५००। थप को एउटा कार्यक्रममा बढीमा रु३०००। प्रतिवेदन वापत पारीश्रमिक पाउने व्यवस्था छ । नमुना परीक्षणको रूपमा निम्न बमोजिम तालिम लगायतका कार्यक्रम संचालन गरिएकोमा निर्देशिकामा उल्लेख भए भन्दा बढी प्रतिवेदन खर्च लेखेकाले भुक्तानी लिने सम्बन्धितबाट कर कट्टी पश्चात रु. १५७९२। असुल गरी स्थानीय संचित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.

असुल गर्नुपर्ने

१५,७९२

(विस्तृत विवरण बेरूजु दफा १७१.९ सँग सम्बन्धित अनुसूचीमा संलग्न छ ।)

१७१.१० ओभरहेड भुक्तानी - (४४९-२०७९-१०-९) सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को अनुसूचि १ क (नियम १२ को उपनियम ४ सँग सम्बन्धित) मा परामर्श सेवाको लागत अनुमान तयार गर्ने ढाँचामा स्वीकृत भएकोमा ओभरहेड वापतको रकम उपलब्ध गराउने व्यवस्था रहेको छैन । पालिकाले मैनबति बनाउने तालिमको कार्यक्रममा ग्रामिण विकास प्रशिक्षण तथा अनुसन्धान संस्थालाई ओभरहेड तथा संस्थागत शिर्षभार खर्च वापत रु.४५,३९७। भुक्तानी गरेको छ । नियमावली विपरीत संस्थालाई भुक्तानी भएको ओभरहेडको रकम सम्बन्धित संस्थाबाट असुल हुनुपर्ने रु.

असुल गर्नुपर्ने	४५,३९७
-----------------	--------

१७१.११ बढी यातायात खर्च - अर्थमन्त्रालयको कार्यसंचालन निर्देशिका, २०७७ बमोजिम २ दिन सम्मको तालिम तथा कार्यक्रममा १ जनाले रु.२००। पाउने व्यवस्था छ । पालिकाले युनिसेफ विपद न्यूनीकरण कार्यक्रम संचालनको लागि राजेश्वर प्रसाद कुर्मिलाई भुक्तानी दिएकोमा सहभागिलाई २ दिनसम्मको कार्यक्रममा प्रति सहभागि रु२००। को दरले १० वटामा २० जना सहभागिलाई यातायात खर्च वापत रु.४००००। भुक्तानी दिनुपर्नेमा प्रति सहभागि रु३००। को दरले २० जना सहभागिलाई १० वटा बडामा २ दिनको तालिममा रु१२००००। भुक्तानी गरेको छ । कार्यसंचालन निर्देशिका विपरीत बढी भुक्तानी भएको रकम रु.८००००। नियमसम्मत नदेखिएको रु.

अनियमित भएको	८०,०००
--------------	--------

१७१.१२ प्रोजेक्टरमा खर्च रकम - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(५) बमोजिम सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने बिल भरपाई प्रमाण र कागजात संलग्न हुनु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले संस्था तथा कर्मचारीले संचालन गरेको तालिम तथा कार्यक्रममा प्रोजेक्टर प्रयोग वापत रकम भुक्तानी गरेको छ । संस्थाबाट पेश भएको प्रमाण कागजात तथा फोटोको आधारमा प्रोजेक्टर प्रयोग भएको देखिएन । नमुना परीक्षणको रूपमा तालिम तथा प्रोजेक्टर वापत भुक्तानी भएको रकम रु.३९०००। प्रोजेक्टर प्रयोग भएको प्रमाण श्रेस्तामा संलग्न रहेको देखिएन । पालिकाले खर्चको पुष्टियाई पेश पश्चात खर्च रकम भुक्तानी गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु
--------------------

(विस्तृत विवरण बेरुजु दफा १७१.१२ सँग सम्बन्धित अनुसूचीमा संलग्न छ ।)

१७१.१३ यातायात खर्च - (७९-२०७९-६-२४) अर्थमन्त्रालयको कार्यसंचालन निर्देशिका, २०७७ बमोजिम २ दिन सम्मको तालिम तथा कार्यक्रममा १ जनाले रु२००। पाउने व्यवस्था छ । पालिकाले

युनिसेफ विपद न्यूनीकरण कार्यक्रम संचालनमा एउटा वडामा २ दिनको कार्यक्रममा प्रति दिन रु१६००। को दरले रु३२००। यातायात खर्च भुक्तानी गरेको छ । १० वटा वडामा २ दिनको कार्यक्रममा राजेश्वर प्रसाद कुर्मि र चन्देश कुमार चौहानलाई प्रति जना रु२०००। को दरले रु.४०००। भुक्तानि हुनुपर्नेमा प्रति जना रु३२०००। को दरले रु६४०००। भुक्तानी भएकोले रु६००००। बढी यातायात खर्च भुक्तानी भएकोले प्रति जना रु३००००। को दरले बढी भुक्तानि भएको रकम सम्बन्धितबाट असुल हुनुपर्ने रु.

असुल गर्नुपर्ने	६०,०००
-----------------	--------

१७१.१४ **सामग्री खरिद** - तालिम तथा कार्यक्रममा तालिम तथा कार्यक्रम संचालनको सामग्री खरिदको लागि भुक्तानी भएको रकम तालिम तथा कार्यक्रम सम्पन्न पश्चात पालिकामा फिर्ता भई दाखिला हुनुपर्दछ । पालिकाले विभिन्न कार्यक्रम तथा तालिममा संस्थाले सामग्री खरिद गरी खर्च गरेकोमा सो तालिम तथा कार्यक्रममा सम्पन्न भए पश्चात सामग्रीहरू पालिकामा फिर्ता भएको देखिएन । पालिकाले थप विश्लेषण गरी सो सामग्री फिर्ता गरेको नभए सो सामग्री पालिकामा फिर्ता ल्याउनेतर्फ पहल गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु
--------------------

१७१.१५ **यातायात खर्च** - संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयले नमुना कानून पठाइएको सम्बन्धमा गाउँपालिका/नगरपालिकाको कार्यसंचालन निर्देशिका, २०७७ दफा १४(छ) बमोजिम ५ कि मि नजिकको यातायात खर्च पाउने व्यवस्था छ । नमुना परीक्षणको रूपमा परीक्षण गरिएको कार्यक्रममा वडामा उल्लेखित दुरी भन्दा कम तथा सहभागिको बासस्थान भएकै ठाउँमा कार्यक्रम संचालन भएको तालिममा यातायात खर्च भुक्तानी गरेको छ । पालिकाले यस्तो खर्चमा दुरी यकीन गरी यातायात खर्च भुक्तानी गर्नुपर्दछ ।

**अनुगमन प्रतिवेदन** - स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ बमोजिम पालिका भित्र संचालित कार्यक्रमको अनुगमन अनुगमन समितिले अनुगमन गरी प्रतिवेदन पेश हुनुपर्दछ । पालिका भित्र संचालित कुनै पनि तालिम तथा कार्यक्रमको अनुगमन समितिले गरेको देखिएन । अनुगमन गरी प्रतिवेदन पेश नभएकोले संचालित तालिम तथा कार्यक्रमको प्रभावकारीता सम्बन्धमा आश्वस्त हुन सकिएन । पालिकाले ऐनमा भएको व्यवस्थाअनुसार अनुगमन समितिबाट तालिम तथा कार्यक्रमको अनुगमन हुनुपर्ने व्यवस्था मिलाउनुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरुजु
--------------------

१७२ **कम कर कट्टी भएको** - आयकर ऐन, २०५८ अनुसार सामान भाडामा १०, बिल भुक्तानीमा १.५

प्रतिशत र सेवा शुल्कमा १५ प्रतिशत कर लाग्ने व्यवस्था छ । पालिकाले देहायको विभिन्न शीर्षकमा कर कट्टी गरी दाखिला गरेको देखिएन । कम कर कट्टी तथा कट्टी नभएको रकम रु.५७९०६ । सम्बन्धितबाट असुल गरी आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा दाखिला गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.

प्रमाण पेश नगरेको

५७,९०६

(विस्तृत विवरण बेरूजु दफा १७२ सँग सम्बन्धित अनुसूचीमा संलग्न छ ।)

१७३

**अनुगमन तथा निरीक्षण** - सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ को दफा २७ बमोजिम मन्त्रालय, विभाग, प्रदेश मन्त्रालय तथा पालिकाका प्रमुख वा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतले भत्ता वितरण कार्य प्रकृयाको निरीक्षण तथा अनुगमन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सो बमोजिम पालिकाले कसैले दोहोरो हुनेगरी र सरकारी सुविधा लिने ब्यक्तीले भत्ता लिए नलिएको सम्बन्धमा अनुगमन गरी प्रतिवेदन दिएको देखिएन । अनुगमन मुल्याङ्कन गरि भत्ता वितरणलाई व्यवस्थित गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरूजु

१७४

**पेन्सनरलाई भत्ता भुक्तानी** - राष्ट्रिय परिचयपत्र तथा पञ्जिकरण विभागले पालिकाको सामाजिक सुरक्षा प्रणालीको डाटा शुद्धीकरणमा स्थानीय तहले लगत कट्टा गर्नुपर्ने भनि पेन्सनरहरूको नाम राखिएकोमा पालिकाले लगत कट्टा नगरी विभिन्न चौमासिकको भत्ता भुक्तानी गरेको देखियो । पालिकाले पेन्सनरहरूलाई भत्ता भुक्तानी गरेको व्यक्ति वास्तविक रूपमा पेन्सनर होइन, भन्ने प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा पेन्सनर भएर पनि भत्ता भुक्तानी भएकोमा पेन्सनबाट रु.१३,७४,२४० । असुल हुनुपर्ने रु.

वडा	भत्ताको प्रकार	PERSONAL_ID	लाभग्राहीको नाम	नागरिकता नं	रकम
१	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० वर्ष माथि)	२००४१२३२६२४२४	रामनाथ बैठा धोवी	७९००३३६	४८०००
१	जेष्ठ नागरिक भत्ता (दलित)	२०१४०११५०५६८९	देवकली देवी दुसाध	३४३०६२२२	३१९२०
२	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० वर्ष माथि)	१९९९१२३२३१७३२	मोलाजीम मिया धोवी	९४६११७५	४८०००
२	जेष्ठ नागरिक एकल महिला	२०१७०१०५०६२१२	मोहपति देवी	३४-०१-७७-०५७६८	३१९२०
२	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० वर्ष माथि)	१९९७१२३१८८७१२	रामायण प्रसाद यादव	७९०१४१७	४८०००
३	विधवा	२०२६०११८००५६५	रामसवारी देवी	३४१०८०२५	३१९२०
३	पूर्ण अपाङ्गता भत्ता	२०६९०३१००५१९५	धिरज साह कानु		४७८८०
३	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० वर्ष)	२००७१०२८०१६७३	इन्द्रजित सा कानु	७९०१०३४	४८०००

	माथि)				
३	जेष्ठ नागरिक एकल महिला	२०१००२१५०४७५५	रामझरी कुमारी यादव	३४०१७२०७६००	४८०००
३	जेष्ठ नागरिक भत्ता (दलित)	२०१३०११००३७६२	मोहिचन महारा चमार	८३७०११४१	३१९२०
४	विधवा	२०४००१०१०२५३५	मान्ती नुनीया	३४१०६२१८७	३१९२०
५	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० वर्ष माथि)	२००७०४२५०१३१५	हरफुल नेशा	३४०१७३०९७४२	४८०००
६	जेष्ठ नागरिक भत्ता (दलित)	२००८१००५०२८५६	रामपति देवि हजरा	१७९१	४८०००
६	जेष्ठ नागरिक भत्ता (दलित)	२००८१२०२००९११	श्रवण महारा	८८७००९७४	४८०००
६	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० वर्ष माथि)	२००१११२७०१२०२	जनबिया मियाइन	८८७०००८९	४८०००
६	जेष्ठ नागरिक भत्ता (दलित)	२०१७०१०५०५२२२	शोसिला देवि	९२९७	३१९२०
७	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० वर्ष माथि)	१९९८१२३२७४९१६	नुर महमद	३४२३०५१५	४८०००
७	विधवा	२०२८०१०१०६९६३	शकुन्तला देवी	३४१०३२१६९	३१९२०
७	जेष्ठ नागरिक एकल महिला	२०१६१२३१०९३८५	लिलावती देवी कुर्मीन	१०९७	३१९२०
८	पूर्ण अपाङ्गता भत्ता	२०२५०५०१००७२१	शम्भु साह तेलि	५६७१६४५	४७८८०
८	विधवा	२०१८०७२०००५३२	बुधिया देवि विनिन	३४३०१०८२	३१९२०
८	विधवा	२०१८०५०५०१४०२	कलावती देवि	३४०१७००६८१४	३१९२०
८	विधवा	२०३४०१०५०२०१८	भगरतीया देवि	३४१०१०३१०	३१९२०
८	पूर्ण अपाङ्गता भत्ता	२०२७०५०१००९८२	रामायण मुखिया विन	५६७१५३८	४७८८०
९	जेष्ठ नागरिक एकल महिला	२०१५०११००४६०९	शान्ति देवी कानु	७०५३१०९०	३१९२०
९	विधवा	२०४००१२६००४४५	रम्भा देवी	३४३०७३२१७	३१९२०
९	विधवा	२०१८१०१५०३०१९	कान्ति देवी	343073।302	३१९२०
९	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० वर्ष माथि)	२००५१२३२६१९८१	असर्फि ठाकुर हजाम	७०५३१११९	४८०००
९	विधवा	२०२५०१०५०२९७४	रामसति देवी	३४३०७३५१	३१९२०

९	पूर्ण अपाङ्गता भत्ता	२०५५०१२००१८६५	पवन कुमार मिश्र	३४०१७६०८५०६	४७८८०
९	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० वर्ष माथि)	२००५१२३२६२५६७	प्रभावती देवी	५६५७	४८०००
९	जेष्ठ नागरिक एकल महिला	२००९०१०११९२४५	उर्मिला देवी	६५६६	४८०००
१०	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० वर्ष माथि)	२००७०८१५०३६६९	निर्मला देवी कर्ण	४६७	४८०००
१०	जेष्ठ नागरिक एकल महिला	२०१६१२३०९९७३५	चन्द्रावती गोठीन	७०५३०१५९	३१९२०
				जम्मा	१३७४२४०

प्रमाण पेश नगरेको १३,७४,२४०

१७५

एउटै नागरिकता नम्बरबाट दोहोरो भुक्तानी - सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि,२०७७ बमोजिम केन्द्रकृत सूचना प्रणालीमा लाभग्राहीको प्रविष्टी गरि अधावधिक गर्ने जिम्मेवारी सामाजिक सुरक्षाको अख्तियारी पाउने सम्बन्धित स्थानीय निकायको हुने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षण क्रममा पालिकाको सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण विवरण परीक्षण गरेकोमा सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्दा बैकले पालिकालाई उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार नगरपालिकामा चारवटै चौमासिकमा एउटै नागरिकता नम्बरबाट निम्न व्यक्तिलाई भत्ता भुक्तानी भएको छ । पालिकाले यकिन गरी वास्तविक रूपमा दोहोरो होइन, भन्ने प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा दोहोरो प्रविष्टि गर्ने सम्बन्धित वडा सचिवहरूलाई जिम्मेवारी बनाई एउटै व्यक्तिलाई भुक्तानी भएको भए रु.२७९६०। असुल हुनुपर्ने रु.

I n s t	Service Provid er Name	P. ID	W ar d No	Member Name	Ge nde r	Birth Date BS	Citizenshi p Number	Father Name	Mother Name	Deposit ed Amount	Am oun t
1	PRIME	201701090 0894	9	Pana Devi Chamar	FE MA LE	9/1/20 17	34307336	Sitaram Mahara Chamar	Somariya Devi	7980	
1	ADBL	201612310 9716	1	Shiwpati Devi Chamain	FE MA LE	30-12- 2016	942553	Gigir Mahara	Jamuni Devi Chamain	7980	798 0

1	ADBL	201612305 0985	1	Sivpati Devi Chamain	FE MA LE	30-12- 2016	942553	Gigir Mahara	Jamuni Devi	7980	
1	RBB	200903040 3785	1	Baskaliya Malahain	FE MA LE	4/3/20 09	83700431	Sarbajit Sahani	Gangali Devi	12000	120 00
1	RBB	200903040 2142	1	Baskaliya Malahin	FE MA LE	4/3/20 09	83700431	Sarabjit Sahani	Gangajali Devi	12000	
										जम्मा	279 60

प्रमाण पेश नगरेको

२७,९६०

१७६

**पारदर्शिता** - सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ को दफा ३२ बमोजिम स्थानीय तहले लाभग्राहीको नाम दर्ता तथा नवीकरण प्रकृया, भत्ताको दर, प्राप्त हुने बैंक, लाभग्राहीले पूरा गर्नुपर्ने प्रकृया सम्बन्धी स्थानीय सामाजिक संघसंस्था तथा गैर सरकारी संस्थाको सहयोग लिएर अनिवार्य रूपमा प्रचार प्रसार गर्ने र सो सम्बन्धी सूचना स्थानीय एफ.एम लगायत संचार माध्यमहरूबाट प्रचार प्रसार गर्ने र भत्ता प्राप्त गर्ने लाभग्राहीहरूको नाम नामावली स्थानीयतहले आफ्नो वेबसाईटमा राख्ने व्यवस्था रहेको छ । यसवर्ष पालिकाले सो बमोजिम कार्य गरेको देखिएन। कार्यविधिमा भएको व्यस्था कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ।

सैद्धान्तिक बेरुजु

# अनुसूचीहरू

अनुसूची - १

## आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक वर्ष: २०७९/८०

कार्यालय र स्थान : पोखरिया नगरपालिका, पर्सा , पोखरिया नगरपालिका , पर्सा

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	अशोक कुमार रौनियार	२०७८-१२-१४	२०७९-१०-१३
कार्यालय प्रमुख	अजय कुमार श्रीवास्तव	२०७९-१०-१५	२०७९-११-७
कार्यालय प्रमुख	धर्मानन्द जोशी	२०७९-११-८	२०७९-१२-११
कार्यालय प्रमुख	देवेन्द्र सापकोटा	२०८०-२-२	२०८०-३-३१
लेखा प्रमुख	मनोज कुमार तिवारी	२०७८-४-१	२०७९-१०-१५
लेखा प्रमुख	मन्दिप कुमार महतो	२०७९-१०-२०	हाल सम्म कार्यरत

बेरुजु वर्गीकरण:

असूल गर्नुपर्ने	अनियमित भएको	प्रमाणका कागजात पेश नभएको	जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा पेशकी
४,५८७,३२६.५२	१९,६४४,२५९	५७,३८७,७९८.०३	०	०	२,८१३,७५०
प्रारम्भिक प्रतिवेदनबाट देखिएको बेरुजु रु.					८४,४३३,१३३.५५
प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर फल्ट्याँट गरी संपरीक्षण भएको रकम रु.					०
संपरीक्षणबाट थप भएको बेरुजु रु.					०
लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा कायम बेरुजु रु.					८४,४३३,१३३.५५

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		१५१७७०१४७.१३	
आम्दानी		खर्च	
संघीय सरकारबाट अनुदान	३४३६१००००	चालु खर्च	३४०१८२४८८.८
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	४१९१४९९९	पूँजीगत खर्च	१९५५३३८५१.५५
राजस्व बाँडफाँट	७२९७०५२५.३५	वित्तीय/अन्य व्यवस्था	१६२४३१८६९.११
आन्तरिक आय	३७२५२४८.०		
अन्य आय	१३६७७८९९४.५२		
कुल आय	५९८९९९७६६.८७	कुल खर्च	६९८१४८२०९.४६
बाँकी मौज्दात	५२६२१७०४.५४		

बेरूजु दफा ४० सँग सम्बन्धित विवरण - अनुसूची -२

खरिद/ कार्यकम	ठेक्का नम्बर	लागत अनुमान	कबोल रकम	न्युन प्रतिशत	प्रकृया
Upgradin of Road from Pokharia Hospital to sichain Bhawan via Redcross Building ward number 4	02/M/Pokharia/par/W/079-80	2920744.3	2827233.89	-3.202	Hard Copy Bidding
Pokharia High School Dekhi Nahar Hudai Bokhawaha chock samma Kalopatre Ward No.4	03/M/Pokharia/par/W/079-80	6815516.01	6574936.8	-3.53	Hard Copy Bidding
Saastha chock Bhawan Nirman wada No. 6	04/M/Pokharia/par/W/079-80	7789365.18	7508823.55	-3.602	Hard Copy Bidding
Incomplete School Building Construction in shree Ne.RA.Adharbhut Satbaria Pokharia Wada . No. 7	05/M/Pokharia/par/W/079-80	4382796.37	4254647.42	-2.924	Hard Copy Bidding

Construction of School Building in ShreeNe.Ra.Pra.Vi in Fulbaria wada No.5	06/M/Pokharia/par/W/079-80	2190804.54	2100133.23	-4.139	Hard Copy Bidding
Construction of School Building in ShreeNe.Ra.Pra.Vi in Bairiyabirta Po.Na.Pa.Ward No.8	07/M/Pokharia/par/W/079-80	2191204.54	2113216.9	-3.559	Hard Copy Bidding

बेरूजु दफा ५० सँग सम्बन्धित विवरण - अनुसूची -३

गौश्वरा भौचर	उसको नाम	कार्य	परिमाण (घनमिटर)	नर्मस अनुसारको दर	भुक्तानी दर	बढी व्ययभार पारेको रु
११।२०८०।३।२४	नरेश महतोको घर देखि धमेन्द्र तिवारीको घर सम्म बाटो ढलान उ . स . पो . न . पा .- १०	Pcc 1 :1.5:3 in Super Structure	१२४.०७	१०९३३.५३	१२७८४.२१	२२९६१३
१२।२०८०।३।२४	जटाशंकर यादवको घर देखि यादव पेट्रोल पम्प सम्म बाटो स्तर उन्नती उ . स . पो . न . पा .- १० पर्सा	Pcc 1 :1.5:3 in Super Structure	२६१.१७	१०९३३.५३	१२७८४.२१	४८३३४२
१३।२०८०।३।२४	श्री सडक ढलान उपभोक्ता समिति पो . न . पा . द पर्सा	Pcc 1 :1.5:3 in Super Structure	१२८.५६	१०९३३.५३	१२७८४.२१	२३७९२३
१४।२०८०।३।२४	श्री सडक ढलान उपभोक्ता समिति पो . न . पा . द पर्सा	Pcc 1 :1.5:3 in Super Structure	१२९.०३	१०९३३.५३	१२७८४.२१	२३८७९३
१५।२०८०।३।२४	पोखरिया मेन रोड ढलान उपभोक्ता समिति पो . न . पा .- ४ पर्सा	Pcc 1 :1.5:3 in Super Structure	१५३.२	१०९३३.५३	१२७८४.२१	२८३५२४

८।२०८०।३।२१	बाटो ढलान उ स	Pcc 1 :1.5:3 in Super Structure	२५०.०६	१०९३३.५३	१२७८४.२१	४६२७८१
५।२०८०।३।२१	जय श्री राम बाटो ढलान उ स	Pcc 1 :1.5:3 in Super Structure	१३९.०५	१०९३३.५३	१२७८४.२१	२५७३३७
७।२०८०।३।२१	सातोमाई बाटो ढलान उ स	Pcc 1 :1.5:3 in Super Structure	२५८.०२	१०९३३.५३	१२७८४.२१	४७७५१२
६।२०८०।३।२१	श्री बाटो ढलान उ स	Pcc 1 :1.5:3 in Super Structure	२६९.३१	१०९३३.५३	१२७८४.२१	४९८४०६
	जम्मा					३१६९२३१

बेरूजु दफा ५२ सँग सम्बन्धित विवरण - अनुसूची -४

गो. भा . न र मिति	कार्यक्रमको नाम	कार्य	दुवानी रकम
१२।८०।३।२४	पोखरीया न.पा.वडा नं. 10 र 9 अन्तरगत जटाशंकरको घर देखि यादव पेट्रोल पम्प सडक स्तरोन्नती	माटो तथा ग्रावेल	२६१००००
१३।८०।३।२४	पर्सा जिल्ला पोखरीया नगरपालिकास वडा नं.8 टोल मन्नपुरमा सहिद मियाको घर देखि दक्षिण जाने बाटो मुखतार मियाको घर सम्म	माटो तथा ग्रावेल	१४०००००
१४।८०।३।२४	पर्सा जिल्ला पोखरिया नगरपालिका वडा नं.८ टोल मन्नपुरमा रहेको पुल देखि दक्षिण जाने बाटो मस्जिद सम्म	माटो तथा ग्रावेल	१०५००००
१५।८०।३।२४	विराज महतोको पसलदेखि लिएर शेषनाथ पंडितको घरसम्म सडक ढलान	माटो तथा ग्रावेल	८२५०००
५।८०।३।२१	साफ्या विद्यालय देखि वडा नं.९ वडा कार्यालय सेमरबरी सम्म सडक ढलान वडा नं.९	माटो तथा ग्रावेल	६८३९००
८।८०।३।२४	पोखरीया वार्ड नं.९ समानिको घर देखि स्कुल सम्म बाटो ढलान	माटो तथा ग्रावेल	१७६७५००

७।८०।३।२४	पोखरीया वार्ड नं.९ बैरीया टोल आरिफ मिया तेलीको घर देखि संतोष पटेल को घरसम्म सडक ढलान	माटो तथा ग्रावेल	१५०४०००
६।८०।३।२४	पोखरीया वार्ड नं.९ मा रहेको पेट्रोल पम्प कार्यालय सम्म बाटो ढलान	माटो तथा ग्रावेल	१७९४५००
७५२।७९।७।१६	माटो पुरी ग्रेभल गर्ने पहाडीको घर देखि वृति स्रेह सम्म वडा नं.५	माटो तथा ग्रावेल	६३२०००
	वडा न ४ देखि वडा न ६ सम्मको सडक मर्मत	माटो तथा ग्रावेल	४५२४०००

बेरूजु दफा ५३ सँग सम्बन्धित विवरण - अनुसूची -५

भौ. नं. मिति	योजनाको नाम	सामग्री	नम्स अनुसार हुनआउने परिमाण	संलग्न बिल	बढी संलग्नपरिमाण	लागत अनुमानमा समावेश इकाइ दर	विलको प्रतिइकाइ दर	बढी विल संलग्नरकम
२।८०।३।५	पोखरीया १० शिवर्वा नरेश महतोको घर देखि बाटो ढलान	रड,	५३१८	५५७२	२२५	१२८.१४	१०३.९६	२३३९१
१५।८०।३।२४	विराज महतोको पसलदेखि लिएर शेषनाथ पंडितको घरसम्म सडक ढलान	रड,	६२६७	११९७३	५७०५	१२८.१४	१०३.९६	५९३०९१
८।८०।३।२४	पोखरीया वार्ड नं.९ समानिको घर देखि स्कुल सम्म बाटो ढलान	रड,	१०५३७	१२६९६	२१५९	१२८.१४	१०३.९६	२२४४४९
		सिमेन्ट	२०८०	२६३५	५५५	८३६.२	६०७.९४	३३७४०६
७।८०।३।२४	पोखरीया वार्ड नं.९ बैरीया टोल आरिफ मिया तेलीको घर देखि संतोष पटेल को घरसम्म सडक ढलान	रड,	१०९१०	१४२२२	३३१२	१२८.१४	१०३.९६	३४४३१५
		सिमेन्ट	२०६४	३०२०	९५६	८३६.२	६०७.९४	५८११९०

६।८०।३।२४	पोखरीया वार्ड नं.९ मा रहेको पेट्रोल पम्प कार्यालय सम्म बाटो ढलान	रड,	११०९१	११९८६	८९४	१२८.१४	१०३.९६	९२६१८
		सिमेन्ट	२१५२	२५५०	३९८	८३६.२	६०७.९४	२४१९६०
५।८०।३।२९	साफ्या विद्यालय देखि वडा नं.९ वडा कार्यालय सेमरवरी सम्म सडक ढलान वडा नं.९	रड,	५८२१	६६४८	८२७	१२८.१४	१०३.९६	८५९७४
		सिमेन्ट	११२०	१६०१	४८१	८३६.२	६०७.९४	२९२४१९

बेरूजु दफा ५४ सँग सम्बन्धित विवरण - अनुसूची - ६

गो. भौ. नं. मिति	योजनाको नाम	सामग्री विवरण	समावेश भ्याट	संलग्न भ्याट	बढी भुक्तानी भ्याट
१२।८०।३।२४	पोखरीया न.पा.वडा नं. 10 र 9 अन्तरगत जटाशंकरको घर देखि यादव पेट्रोल पम्प सडक स्तरोन्नती	रड	१३४४०९	१२३९७३	१०४३६
		सिमेन्ट	२०११५४	८१९००	११९२५४
१४।८०।३।२४	पर्सा जिल्ला पोखरीया नगरपालिका वडा नं.८ टोल मन्नपुरमा रहेको पुल देखि दक्षिण जाने बाटो मस्जिद सम्म	रड	६९७९६	५९२५३	१०५४३
		सिमेन्ट	१०००४८	४७७७५	५२२७३
१३।८०।३।२४	पर्सा जिल्ला पोखरीया नगरपालिकास वडा नं.८ टोल मन्नपुरमा सहिद मियाको घर देखि दक्षिण जाने बाटो मुखतार मियाको घर सम्म	रड	६९८९७	५८३८२	११५१५
		सिमेन्ट	९९२७८	४७७७५	५१५०३
१५।८०।३।२४	विराज महतोको पसलदेखि लिएर शेषनाथ पंडितको घरसम्म सडक ढलान	सिमेन्ट	११७७४८	६६२०२	५१५४६

	जम्मा					३०७०७०
--	-------	--	--	--	--	--------

बेरूजु दफा ५५ सँग सम्बन्धित विवरण - अनुसूची -७

गो. भौ . नं . मिति	योजनाको नाम	सामग्री	नापी अनुसार लागने परिमाण	श्रेस्ता साथ सम्लगन विल परिमाण	नपुग विल	भ्पाट समेत नपुग रकम रु
१२।८०।३।२४	पोखरीया न.पा.वडा नं. १० र ९ अन्तरगत जटाशंकरको घर देखि यादव पेट्रोल पम्प सडक स्तरोन्नती	रड	१०६५९	१०५९६	६३	८०६४
		सिमेन्ट	२०९१	१२००	८९१	७४५०५४
१४।८०।३।२४	पर्सा जिल्ला पोखरिया नगरपालिका वडा नं.८ टोल मन्नपुरमा रहेको पुल देखि दक्षिण जाने बाटो मस्जिद सम्म	रड	५५३५	४९०१	६३४	८१२४०.७६
		सिमेन्ट	१०४०	७००	३४०	२८४३०८
१३।८०।३।२४	पर्सा जिल्ला पोखरीया नगरपालिकास वडा नं.८ टोल मन्नपुरमा सहिद मियाको घर देखि दक्षिण जाने बाटो मुखतार मियाको घर सम्म	रड	५५४३	४८२९	७१४	९१४९१.९६
		सिमेन्ट	१०३२	७००	३३२	२७७६१८.४
१५।८०।३।२४	विराज महतोको पसलदेखि लिएर शेषनाथ पंडितको घरसम्म सडक ढलान	सिमेन्ट	१२२४	९७०	२५४	२१२३९४
	जम्मा					१७०००९९.१२

बेरूजु दफा १४४ सँग सम्बन्धित विवरण - अनुसूची -८

गो भौ नं मिति	सामानको विवरण	परिमाण	दर	रकम	वितरण भरपाई पेश हुनुपर्ने
८१५-२०८०।३।२४	खेलकुद सामग्री	विभिन्न		२,९७,७४९	
६३०-२०८०।२।१७	ब्याग (पोखरिया युवा समाज)			४,००,०००	
३३६-२०७९।९।११	कम्बल			४,९८,३३०.	
३९५-२०७९।९।३०	खेलकुद सामग्री			९८,६४९	
५९०-२०७९।१२।७	खेलकुद सामग्री (अम्बिका महतो खुलवट)			५०,०००	
६२४-२०८०।२।१२	खेलकुद सामग्री			२,९८,९००	
६४१-२०८०।२।१९	खेलकुद सामग्री			२३२५९	
६५३-२०८०।३।१९	कुर्सी	८० थान	१२४६.२५	९९७००	
६६७-२०८०।२।२४	कम्बल	११० थान		१,४५,४९२	
६६९-२०८०।२।२४	सरवाल सुट	७० सेट		९८०८४	
७५१-२०८०।३।१२	खेलकुद सामग्री			९८,३८०	९८३८०
७५०-२०८०।३।१२	झुल वितरण	६५.५४	७५०	४९,१००	
७९१-२०८०।३।२३	टर्च, छाता, दोसल्ला, झुल	२००		४९४०००	
५१३-२०७९।११।४	कम्बल वितरण			४९९०००	
५८९-२०७९।१२।७	कम्बल वितरण			१९९४९०	
६४३-२०८०।२।१९	खेलकुद सामग्री			९९,९९०	
२८६-२०७९।८।२६	साडी वितरण (बडा नं ४)			४,९३,२४५	

८१०-२०८०।३।२४	छाता टर्च लाइट (वडा नं ४)			७४,०००	
६७०-२०८०।२।२४	खेलकुद सामग्री (वडा नं ७)			९९,९३७	
६७१-२०८०।२।२४	भाडा वितरण (वडा नं ७)			९८८००	
७५९-२०८०।३।१८	खेलकुद सामग्री (वडा नं ८)			९९९१४	
७८७-२०८०।३।२३	कपडा वितरण (वडा नं ८)			९९,७००	
१९४-२०८०।७।२४	साडी वितरण (वडा नं ८)			९९,७४५.१०	
२१५-२०७९।७।२९	खेलकुद सामग्री (वडा नं ९ )			९९,६१०	
८१४-२०८०।३।२४	गम्छा	१२० थान (६१ थानको भरपाई नरहेको)	२५४.२५	३०५१०	
	दोसाला	१२० थान (६१ थानको भरपाई नरहेको)	१३३९.५	१६७४६६	
	जम्मा			४८१३०५०	९८३८०

बेरूजु दफा १४७ सँग सम्बन्धित विवरण - अनुसूची-९

गो भौ नं मिति	प्रयोजन	सामानको नाम	परिमाण	रकम
१४७-२०७९।७।४	वडा नं १			९९,१५७.००
५१०-२०७९।११।४				९५०००
६४४-२०८०।२।१९				९२९७०

८०६-२०८०।३।२३				१२०९०
१४६-२०७९।७।४	वडा नं २			१,३३,५४८.५०
६५१-२०८०।२।१९				८८०५५
३०२-२०७९।८।२७	वडा नं ३			५०,५६७.५०
३९०-२०७९।९।२८				९९,४३२
५८३-२०७९।१२।६	वडा नं ४			७९,०४३
५८६-२०७९।१२।६	वडा नं ४			६३,४७२
५९८-२०७९।१२।९	अर डी टेक इन्जिनियरिंग	पाइप		८२,०६४
	पि टेक अिभरसिज नेपाल			६०,८७८
१६०-२०७९।७।५	वडा नं ५			९९,१५७
६४९-२०८०।२।१९	वडा नं ६			१९,३१३.००
६६१-२०८०।२।२३	अलिसा एण्ड अरुण इम्पेक्स			५१७६७
७५९-२०८०।३।१८	वडा नं ८			९८,८००
१६८,३८९	वडा नं ९			१,५१,१३१
१६१,४४०	वडा नं १०			१,४९,९९९
२६९-२०७९।८।१९	पोखरिया अस्पताल	विभिन्न प्लमिङ्गको सामान		१६४८८०
६३१-२०८०।२।१७	गुरुकुल आई.टि.प्लाजा	सि सि टि भि र टेलिफोन जडान (प्रिन्टरलाई घटाएर)		५१०९२०

		जम्मा		२२०२२४४
--	--	-------	--	---------

बेरूजु दफा १५२ सँग सम्बन्धित विवरण - अनुसूची -१०

गो भौ नं मिति	भुक्तानी पाउने	प्रयोजन	भुक्तानी रकम	कैफियत
१९- २०७९।६।१०	विभिन्न विद्यालय	विद्यालय कर्मचारी तलब अनुदान, ई.सी.डी.शिक्षक तलब	२०,७३, ६००	सो खर्च पुष्टिको प्रमाण पेश हुनुपर्ने
२१- २०७९।६।१०	शिव एण्ड कृष्ण इन्टरप्राइजेज	ब्याग	५९५५१	१७ थान ब्याग वितरणको भरपाई पेश हुनुपर्ने
६४- २०७९।६।१४	कार्यपालिका सदस्य अजय कुमार	दैनिक भ्रमण भत्ता	१३०००	बिल भरपाई पेश हुनुपर्ने
६९- २०७९।६।१४	बिरेन्द्र ठाकुर हजाम	सुचना प्रकाशन	५००००	बिल भरपाई र पत्रिका पेश हुनुपर्ने
७८- २०७९।६।२४	राजेश्वर प्रसाद कुर्मी	कार्यक्रम	४५०००	सहभागिलाई ३ दिनको यातायात खर्च दिएकोमा २ दिनको उपस्थिति पेश हुनुपर्ने
९४- २०७९।६।३०	ललन कुमार पटेल	न्यायिक समिति र अपांग समितिको बैठक खर्च	२६,४००	बिल भरपाई पेश हुनुपर्ने
१११- २०७९।६।३१	पाचौं संदिप साह	राष्ट्रिया युवा संघ नेपाल	१५०००	उक्त संस्थालाई बुझाएको भरपाई पेश हुनुपर्ने
२१२- २०७९।७।२९	श्री श्याम बावा ट्रेड कन्सर्न (रु२२२०००। मध्ये रु७६६३ अन्य दफामा कायम भएकोले घटाइएको)	विभिन्न सामान खरिद	२१४३३८	खरिद प्रक्रियाको कागजात प्रमाण पेश हुनुपर्ने
५७८-	सिध्दार्थ प्रिमियर इन्स्योरेन्स	सवारी साधनको बीमा	५७६५	बीमाको दररेटको

२०८०।१२।६	लिमिटेड			आधार पेश हुनुपर्ने तथा सवारी नम्बर समेत उल्लेख भएको प्रमाण पेश हुनुपर्ने
८०९- २०८०।३।२४	इशवर प्रसाद कुर्मी		९५०९	बीमाको दररेटको आधार पेश हुनुपर्ने
५६१- २०७९।१२।१	केवलेश्वर मेडि सेल्स		१,४७,८२६	बिल भरपाई पेश हुनुपर्ने
५६४- २०७९।१२।१	वडा नं ९ अध्यक्ष नौसाद आलम		१०००००	बिल भरपाई पेश हुनुपर्ने
५८४ ५८७	सलिम मिया तेली		४६०००	दाउरा ढुवानी भाडाको आधार पेश हुनुपर्ने
५९१- २०७९।१।२७	ऋषभ एण्ड श्रेया ट्रेड सप्लायर्स	से टंकी २० वटा	१४६९००	लाभग्राही छनौटको आधार पेश हुनुपर्ने
६४०- २०८०।२।१७	सिध्दार्थ प्रिमियर इन्स्योरेन्स लिमिटेड		१९,२६२	बीमाको दररेटको आधार पेश हुनुपर्ने र सवारी नम्बर समेत उल्लेख भएको प्रमाण पेश हुनुपर्ने
६६३- २०८०।२।२३	नन्दनी एण्ड खुशी ट्रेडर्स		५३,६७७	बिल भरपाई पेश हुनुपर्ने बिल भरपाई पेश हुनुपर्ने
६८४- २०८०।२।२४	मन्नु दिलिप किराना पसल		५७,०३१.००	बिल भरपाई पेश हुनुपर्ने
६८४- २०८०।२।२४	शिव शंकर किराना पसल		२५,४१३	बिल भरपाई पेश हुनुपर्ने
६८४- २०८०।२।२४	शिवपुजन मिस्टान भण्डार		५६,४४१	बिल भरपाई पेश हुनुपर्ने

८२०- २०८०।३।२४	अल अफ सप्लायर्स		६५,६६१	बिल भरपाई पेश हुनुपर्ने
८२०- २०८०।३।२४	ए एस एस पि सप्लायर्स		५५,८१९	बिल भरपाई पेश हुनुपर्ने
७४०- २०८०।३।८	राधा साह कानु	अनुगमन भत्ता	३८,२५०	अनुगमन भत्ताको तेरिज र अनुगमन प्रतिवेदन पेश हुनुपर्ने
७४०- २०८०।३।८	रुबी कुमारी ठाकुर		७६,५००	अनुगमन भत्ताको तेरिज र अनुगमन प्रतिवेदन पेश हुनुपर्ने
७४०- २०८०।३।८	प्रदुमन प्रसाद चाैहान		७६,५००	अनुगमन भत्ताको तेरिज र अनुगमन प्रतिवेदन पेश हुनुपर्ने
७४०- २०८०।३।८	तेतरी देवी तत्वा		२१,२५०	अनुगमन भत्ताको तेरिज र अनुगमन प्रतिवेदन पेश हुनुपर्ने
७४०- २०८०।३।८	किशोरी साह		३८,२५०	अनुगमन भत्ताको तेरिज र अनुगमन प्रतिवेदन पेश हुनुपर्ने
७४०- २०८०।३।८	अजय कुमार		२९,७५०	अनुगमन भत्ताको तेरिज र अनुगमन प्रतिवेदन पेश हुनुपर्ने
७६८- २०८०।३।२०	इशवर प्रसाद कुर्मी	संचार महसुल	४५७५	बिल भरपाई पेश हुनुपर्ने
७९७- २०८०।३।२३	राजेश प्रसाद साह		१०००००	माटो परीक्षणमा किसानहरुको लाग विभिन्न खर्च लेखेकोले सो को उपस्थिति र माटो परीक्षणको प्रतिवेदन पेश हुनुपर्ने

७९९- २०८०।३।२३	ललन कमार पटेल	पुरस्कार	९००००	पुरस्कार वितरणको आधार पेश हुनुपर्ने
	जम्मा		३७६९२६८	

बेरूजु दफा १६७.११ सँग सम्बन्धित विवरण - अनुसूची -११

गो.भौ.न/मिति	विवरण	प्रशिक्षक/सहभागिताको नाम	दिन	भुक्तानी रकम	हुनु पर्ने रकम	बढि रकम
७९०/२०८०/०३/२३	स्कील्स फर युथ प्रा.लि.- वडा न ७ मा अगरवत्ती बनाउने तालिम कार्यक्रम	कौंसिलिया देवी	४	४०००	८००	३२००
		रेखा देवी साह	४	४०००	८००	३२००
७९२/२०८०/०३/२३	जेनी डेभलपमेन्ट एण्ड स्कील प्रा.लि-वडा नं ८ मा महिला सशक्तिकरण कार्यक्रम	शिवानी पटेल		३०००	९२००	९८००
		अन्जु कुमारी महतो		३०००	९२००	९८००
		राजु यादव		३०००	९२००	९८००
		निरज कुमार पटेल		३०००	९२००	९८००
		रंजन कुमार		३०००	९२००	९८००
		कलावती देवी गोढ		३०००	९२००	९८००
		लखपती देवी सोनार		३०००	९२००	९८००
		दुखन खातुन		३०००	९२००	९८००
		सिता देवी बिन		३०००	९२००	९८००
		सोनिल देवी साह		३०००	९२००	९८००
		लिलावती देवी बिन		३०००	९२००	९८००
		इनरपति देवी बिन		३०००	९२००	९८००
		सरीता देवी सोनार		३०००	९२००	९८००
		लालपरी देवी गोढ		३०००	९२००	९८००

		मान्ती देवी सोनार		३०००	१२००	१८००
		चैना देवी यादव		३०००	१२००	१८००
		लालपती देवी तेली		३०००	१२००	१८००
		प्रमिला देवी यादव		३०००	१२००	१८००
		बसन्ती देवी बिन		३०००	१२००	१८००
		सरिता देवी यादव		३०००	१२००	१८००
		फलपति देवी ठाकुर		३०००	१२००	१८००
		दुरपति देवी गोढ		३०००	१२००	१८००
		बिन्दु देवी बिन		३०००	१२००	१८००
		देवान्ती देवी साह		३०००	१२००	१८००
		असरफी देवी गोढ		३०००	१२००	१८००
४९०/२०७९/१०/२६	न्यू स्टार जन जागरण युवा क्लब,पोखरिया-वडा नं २ का क्षमता विकास तालिम कार्यक्रम	निर्माळा ठाकुर	३	३०००	६००	२४००
		भगवात साह	३	३०००	६००	२४००
		दामोदर प्रसाद यादव	३	३०००	६००	२४००
		ललन कुमार पटेल	३	३०००	६००	२४००
५८०/२०७९/१२/०६	शिवु डेभलपमेन्ट एण्ड ट्रेनिङ्ग सन्टर प्रा लि वडा नं ८ मा अगरबत्ती बनाउने तालिम कार्यक्रम	विशाल कुमार गुप्ता	५५	६३७५	१०००	५३७५
		राजपति देवी	५	२५००	१०००	१५००
		प्रमशिला देवी	५	२५००	१०००	१५००
		सुदामा देवी	५	२५००	१०००	१५००
		बिन्दु देवी मलाहीन	५	२५००	१०००	१५००
		शारदा देवी	५	२५००	१०००	१५००
		रिता देवी ठाकुर	५	२५००	१०००	१५००

		उर्मिला देवी पासवान	५	२५००	१०००	१५००
		शिन्धु देवी सहनी	५	२५००	१०००	१५००
		रिता देवी सहनी	५	२५००	१०००	१५००
		रुपावती देवी ठाकुर	५	२५००	१०००	१५००
		सिता देवी पासवान	५	२५००	१०००	१५००
		सुरसती देवी पासवान	५	२५००	१०००	१५००
		रिता देवी सहनी	५	२५००	१०००	१५००
		रतिया देवी	५	२५००	१०००	१५००
		अनारमा देवी	५	२५००	१०००	१५००
		रिता देवी सहनी	५	२५००	१०००	१५००
		लक्ष्मीनिया देवी	५	२५००	१०००	१५००
		अरमावती देवी	५	२५००	१०००	१५००
		श्रीकान्ती देवी पासवान	५	२५००	१०००	१५००
		उर्मिला देवी ठाकुर	५	२५००	१०००	१५००
		भागरती देवी मलाहीन	५	२५००	१०००	१५००
		सुगी देवी ठाकुर	५	२५००	१०००	१५००
		नगिया देवी	५	२५००	१०००	१५००
		जगिया देवी		२५००	१०००	१५००
	जम्मा					१०२३७५

बेरूजु दफा १७१.४ सँग सम्बन्धित विवरण - अनुसूची - १२

गो.भौ.नं. मिति	भुक्तानी पाउने	कार्यक्रम	भुक्तानी	भुक्तानी	बढी	कर कट्टी
----------------	----------------	-----------	----------	----------	-----	----------

			हुनुपर्ने	भएको		पश्चात रकम
७६२- २०८०।३।१९	आकाङ्क्षा डेभलपमेन्ट एण्ड स्किल प्रा.ली	महिला हिंसा विरुद्ध तालिम ( ६ दिनको २४ कक्षा , कार्यपत्र नरहेको)	१४४००	६६०००	५१६००	५०८२६
७४६- २०८०।३।१९	रुरल स्किल डेभलपमेन्ट सेन्टर प्रा.लि	सरसफाई तालिम वडा न ४ (६ दिन २४ कक्षा, कार्यपत्र नरहेको)	१४४००	६००००	४५६००	४४९१६
७४५- २०८०।३।१९	ग्रामिण प्रविधि केन्द्र प्रा.लि.	मैन बती बनाउने तालिम वडा न ३ (७ दिनको २१ कक्षा कार्यपत्र नरहेको)	१६८००	४२०००	२५२००	२४८२२
४४९- २०७९।१०।१९	ग्रामिण विकास प्रशिक्षण तथा अनुसन्धान संस्था	मैन्बती बनाउने तालिम वडा न (१० दिनको ४० कक्षा, कार्यपत्र नरहेको)	२४०००	२७५००	३५००	३४४८
४९२- २०७९।१०।२७	सातोमाई स्किलल्स एण्ड सप विकास केन्द्र प्रा लि	ब्युटिसियन तालिम (१० दिनको ४० कक्षा, कार्यपत्र नरहेको)	२४०००	८४०००	६००००	५९१००
	जम्मा					१८३११२

नमुना परीक्षणको रूपमा परीक्षण गरिएकोमा बाँकी गैर सरकारी संस्था र कर्मचारीले संचालन गरेको बाँकीको तालिम तथा कार्यक्रममा बढी भुक्तानी हुन सक्ने सम्बन्धमा तहाँ कार्यालयबाट थप विश्लेषण गरी यकीन हुनुपर्दछ ।

बेरूजु दफा १७१.५ सँग सम्बन्धित विवरण - अनुसूची -१३

गो.भौ.नं. मिति	भुक्तानी पाउने	कार्यक्रम	भुक्तानी हुनुपर्ने	भुक्तानी भएको	बढी	कर कट्टी पश्चात रकम

७६२- २०८०।३।१९	आकान्क्षा डेभलपमेन्ट एण्ड स्किल प्रा.ली	महिला हिंसा बिरुद्र तालिम ( ६ दिन)	१८००	१६५००	१४७००	१४४८०
७४६- २०८०।३।१९	रुरल स्किल डेभलपमेन्ट सेन्टर प्रा.लि	सरसफाई तालिम वडा न ४	१८००	२४०००	२२२००	२१८६७
७४५- २०८०।३।१९	ग्रामिण प्रविधि केन्द्र प्रा.लि.	मैन बती बनाउने तालिम वडा न ३	२१००	३१५००	२९४००	२८९५९
४४९- २०७९।१०।९	ग्रामिण विकास प्रशिक्षण तथा अनुसन्धान संस्था	मैन्बती बनाउने तालिम वडा न	३०००	१००००	७०००	६८९५
	जम्मा					७२२०१

नमुना परीक्षणको रूपमा परीक्षण गरिएकोमा बाँकी गैर सरकारी संस्था र कर्मचारीले संचालन गरेको बाँकीको तालिम तथा कार्यक्रममा बढी भुक्तानी हुन सक्ने सम्बन्धमा तहाँ कार्यालयबाट थप विश्लेषण गरी यकीन हुनुपर्दछ ।

बेरूजु दफा १७१.६ सँग सम्बन्धित विवरण - अनुसूची -१४

गो.भौ.नं. मिति	भुक्तानी पाउने	कार्यक्रम	भुक्तानी हुनुपर्ने	भुक्तानी भएको	बढी	कर कट्टी पश्चात रकम
७६२- २०८०।३।१९	आकान्क्षा डेभलपमेन्ट एण्ड स्किल प्रा.ली	महिला हिंसा बिरुद्र तालिम ( ५० जना ६ दिन)	२५०००	१५००००	१२५०००	१२३१२५
७४६- २०८०।३।१९	रुरल स्किल डेभलपमेन्ट सेन्टर प्रा.लि	सरसफाई तालिम वडा न ४ (५२ जना ६ दिन)	२६०००	७८०००	५२०००	५१२२०
७४५- २०८०।३।१९	ग्रामिण प्रविधि केन्द्र प्रा.लि.	मैन बती बनाउने तालिम वडा न ३	२००००	८४०००	६४०००	६३०४०

		(४० जना ७ दिन)				
४४९- २०७९।१०।९	ग्रामिण विकास प्रशिक्षण तथा अनुसन्धान संस्था	मैन्बती बनाउने तालिम वडा न (२७ जना १० दिन)	१३५००	५४०००	४०५००	३९८९३
	जम्मा					२७७२७८

नमुना परीक्षणको रूपमा परीक्षण गरिएकोमा बाँकी गैर सरकारी संस्था र कर्मचारीले संचालन गरेको बाँकीको तालिम तथा कार्यक्रममा बढी भुक्तानी हुन सक्ने सम्बन्धमा तहाँ कार्यालयबाट थप विश्लेषण गरी यकीन हुनुपर्दछ ।

**बेरूजु दफा १७१.८ सँग सम्बन्धित विवरण - अनुसूची -१५**

गो.भौ.नं. मिति	भुक्तानी पाउने	कार्यक्रम	भुक्तानी हुनुपर्ने	भुक्तानी भएको	बढी	कर कट्टी पश्चात रकम
७६२- २०८०।३।१९	आकान्क्षा डेभलपमेन्ट एण्ड स्किल प्रा.ली	महिला हिंसा विरुद्ध तालिम ( ६ दिन)	६०००	४०४००	३४४००	३३८८४
७४६- २०८०।३।१९	रुरल स्किल डेभलपमेन्ट सेन्टर प्रा.लि	सरसफाई तालिम वडा न ४ (६ दिन)	६०००	१६८००	१०८००	१०६३८
७४५- २०८०।३।१९	ग्रामिण प्रविधि केन्द्र प्रा.लि.	मैन बती बनाउने तालिम वडा न ३ (७ दिन)	७०००	२१०००	१४०००	१३७९०
	जम्मा					५८३१२

नमुना परीक्षणको रूपमा परीक्षण गरिएकोमा बाँकी गैर सरकारी संस्था र कर्मचारीले संचालन गरेको बाँकीको तालिम तथा कार्यक्रममा बढी भुक्तानी हुन सक्ने सम्बन्धमा तहाँ कार्यालयबाट थप विश्लेषण गरी यकीन हुनुपर्दछ ।

**बेरूजु दफा १७१.९ सँग सम्बन्धित विवरण - अनुसूची -१६**

गो.भौ.नं. मिति	भुक्तानी पाउने	कार्यक्रम	भुक्तानी भएको	बढी	कर कट्टी पश्चात रकम
७४५-२०८०।३।११	ग्रामिण प्रविधि केन्द्र प्रा.लि.	मैन बती बनाउने तालिम वडा न ३ (७ दिन)	१२०००	९०००	८८८३
७४६-२०८०।३।११	रुरल स्किल डेभलपमेन्ट सेन्टर प्रा.लि	सरसफाई तालिम वडा न ४ (६ दिन)	१००००	७०००	६९०९
	जम्मा				१५७९२

गैर सरकारी संस्था र कर्मचारीले संचालन गरेको बाँकी तालिम तथा कार्यक्रममा बढी भुक्तानी हुन सक्ने सम्बन्धमा तहाँ कार्यालयबाट थप विश्लेषण गरी यकीन हुनुपर्दछ ।

बेरूजु दफा १७१.१२ सँग सम्बन्धित विवरण - अनुसूची -१७

गो.भौ.नं. मिति	भुक्तानी पाउने	कार्यक्रम	खर्च रकम
७६२-२०८०।३।१९	आकान्क्षा डेभलपमेन्ट एण्ड स्किल प्रा.ली	महिला हिंसा बिरुद्ध तालिम	२४०००
७४६-२०८०।३।११	रुरल स्किल डेभलपमेन्ट सेन्टर प्रा.लि	सरसफाई तालिम वडा न ४	१५०००
	जम्मा		३९०००

नमुना परीक्षणको रूपमा परीक्षण गरिएकोमा बाँकी गैर सरकारी संस्था र कर्मचारीले संचालन गरेको बाँकीको तालिम तथा कार्यक्रममा बढी भुक्तानी हुन सक्ने सम्बन्धमा तहाँ कार्यालयबाट थप विश्लेषण गरी यकीन हुनुपर्दछ ।

बेरूजु दफा १७२ सँग सम्बन्धित विवरण - अनुसूची -१८

गो भौ नं मिति	भुक्तानी पाउने	कर लाग्ने रकम	कर कट्टी हुनुपर्ने	कर कट्टी भएको	कम
४१-२०७९।६।१२	वडा सचिव राज कपुर महताे	२७१७५	२७१७	४०	२६७७

	थारू				
७४-२०७९।६।२४	विजय ठाकुर	९७,५००	९७५०	१४६२	८२८८
८७-२०७९।६।२८	राम नरेश प्रसाद	११७७००	११७७०	१७६५	१०००४
९१-२०७९।६।२८	मनोज कुमार प्रसाद	५००००	५०००	७५०	४२५०
१२३-२०७९।७।२	वडा सचिव अम्बिका महतो खुलवट	४५०००	४५००	६७५	३८२५
३३०-२०७९।९।५	नेपाल टेन्ट एण्ड क्याटरिङ्ग सर्भिस	५६०००	५६००	८४०	४७६०
४९३- २०७९।१०।२७	वडा सचिव विजय कुमार साह	९४५००	९४५०	१४१७	८०३२
७९७- २०८०।३।२३	राजेश प्रसाद साह	५३८००	८०७	०	८०७
		९०००	१३५०		१३५०
८००- २०८०।३।२३	वडा सचिव अम्बिका महतो खुलव		४१५०	१२६०	२८९०
६५८- २०८०।३।२३	विनोद प्रसाद रौनियार	५९६८०	५९६८	८९५	५०७३
६६६- २०८०।२।२४	नजमुलहोदा मियाँ तेली	७००००	७०००	१०५०	५९५०
	जम्मा				५७९०६

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