महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९

जीतपुरसिमरा उप महानगरपालिका

बारा

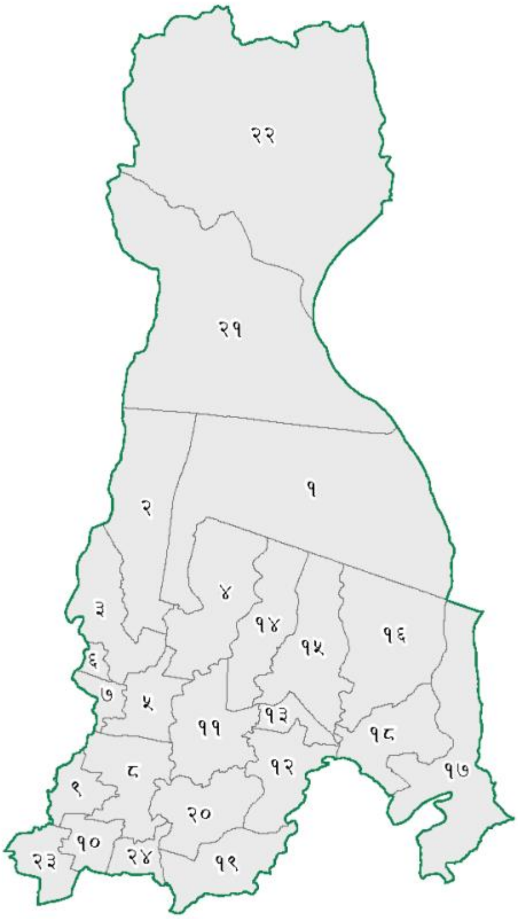
महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९

जीतपुरसिमरा उप महानगरपालिका

बारा



महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

महालेखापरीक्षकको

वार्षिक प्रतिवेदन

२०७९

जीतपुरसिमरा उप महानगरपालिका

बारा

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

दूरदृष्टि (VISION)

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था

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

गन्तव्य (MISSION)

राष्ट्रलाई स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने

(Provide independent and Quality Audit Service to Nation)

मूल्य मान्यता (Core Values)

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

महालेखापरीक्षकको भनाइ

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

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

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

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

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

(टंकमणि शर्मा दंगाल)
महालेखापरीक्षक

२०७९ चैत्र

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
अनामनगर, काठमाडौं, नेपाल
Anamnagar, Kathmandu, Nepal
प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशनलय मधेश प्रदेश

पत्र संख्याः २०७९।८०
च.नं. ७६

मितिः २०७९।१२।२९

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री प्रमुख ज्यू,
जीतपुर सिमरा उपमहानगरपालिका, नगरकार्यपालिकाको कार्यालय,
बारा ।

कैफियत सहितको राय

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

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

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

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

२. लेखापरीक्षणबाट रू. १९ करोड ४८ लाख ५५ हजार बेरुजू देखिएको छ। सोमध्ये त्यँहाबाट कुनै पनि प्रतिक्रिया उपलब्ध नभई बाँकी बेरुजू असुल गर्नुपर्ने रू. ७ करोड ९८ लाख ५० हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रू. ८ करोड ७ लाख ७३ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु ६८ लाख ७५ हजार र पेश्की रू २ करोड ७३ लाख ५७ हजार रहेको छ । उपमहानगरपालिकाको गतवर्ष सम्म रु ५२ करोड ९५ लाख ९० हजार बेरुजू बाँकी रहेकोमा हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजू रु ६० करोड ९६ लाख १३ हजार रहेको छ । **उपमहानगरपालिकाको बेरुजू वर्गीकरण, अद्यावधिक बेरुजू स्थिति एवं प्रारम्भिक प्रतिवेदनको प्रतिक्रियाबाट लगत कट्टा गरिएको व्यहोरा यसैसाथ संलग्न छ ।**

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

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

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

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

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

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

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

(हुमनाथ सुवेदी)
नायब महालेखापरीक्षक

१. चालु वर्षको बेरुजु २०७८।७९

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

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्यौंट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु						
दफा संख्या			दफा संख्या			दफा संख्या			असुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
सैद्धान्तिक	लगती	रकम	सैद्धान्तिक	लगती	रकम	सैद्धान्तिक	लगती	रकम		अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	
९५	२६१	१९४८५४	०	०	०	९५	२६१	१९४८५४	७९८५०	६८७५	८०७७३	०	०	८७६४८	२७३५७

२. अद्यावधिक बेरुजू स्थिति २०७८।७९

(रु. हजारमा)

जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फछ्यौंट	बाँकी बेरुजू	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
जीतपुरसिमरा उपमहानगरपालिका बारा	५२९५९०	०	११४८३२	४१४७५८	०	१९४८५५	६०९६१३

आर्थिक बर्ष: २०७८/७९

कार्यालय र स्थान : जीतपुरसिमरा उप महानगरपालिका, बारा ,

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	चेत कुमार पाेखरेल	२०७७-६-२३	हाल सम्म कार्यरत
लेखा प्रमुख	राजेन्द्र कुमार कार्की	२०७८-३-९	हाल सम्म कार्यरत
		बेरुजु रकम	१९४,८५४,५९८.०२

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		६६,७३,५४,६६८.५४	
आम्दानी		**खर्च**	
संघीय सरकारबाट अनुदान	९०,६६,८०,०००	**चालु खर्च**	७४,६७,३८,०७०.६९
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	४,३३,०५,०००	**पूँजीगत खर्च**	६९,८०,९३,७९०.९२
राजश्व बाँडफाँट	१९,९५,३२,९७१	**वित्तीय/अन्य व्यवस्था**	२८,५८,१३,६८४.४९
आन्तरिक आय	१९,६०,२१,०२७		
अन्य आय	४६,१०,९१,४९२.२७		
कुल आय	१,८०,६६,३०,४९०.२७	**कुल खर्च**	१,७३,०६,४५,५४६.१
बाँकी मौज्दात		७४,३३,३९,६१२.७१	

क्रम	भौचर नं.	मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१			**परिचय -** स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारिणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्दै स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले यस उपमहानगरपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह–अस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु यस उपमहानगरपालिकाको उद्देश्य रहेको छ । यस उपमहानगरपालिका अन्तर्गत २४ वडा रहेका छन भने क्षेत्रफल ३११.६७ वर्ग किलोमिटर	

रहेको छ ।

२ **लेखापरीक्षण -** यस पालिकाको आर्थिक वर्ष २०७८।७९ को लेखापरीक्षण वार्षिक लेखापरीक्षण योजना २०७९, निकायगत लेखापरीक्षण योजना, व्यवस्थापन प्रतिनिधित्व पत्र एवं आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदन र अन्य विवरण समेतलाई आधार मानी सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षण टोलीमा रहेको सीमित साधन र स्रोत, सूचनाको पहुँचमा हुने सीमितता, कम समयमा धेरै कार्यक्षेत्रको लेखापरीक्षण गर्नुपर्ने अवस्था, प्राविधिक ज्ञानको सीमितता, कारोबारको जटिलता जस्ता कारण सम्पूर्ण आर्थिक कारोबारको कानूनी वैधता परीक्षण गर्न नसकिने लगायतका सीमाहरु लेखापरीक्षणमा रहेका छन् । लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ र नेपाल सरकारी लेखापरीक्षणमान समेतको आधारमा नमूना छनौट गरी लेखापरीक्षण सम्पन्न गर्न सकिने आधार तथा निर्क्यौल गरेको जोखिममा आधारित स्वीकृत लेखापरीक्षण योजनाभित्र रही लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । सारभूतरुपमा उल्लेखनीय नदेखिएका व्यहोराहरुलाई प्रतिवेदनमा समावेश गरिएको छैन । लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा उपर व्यवस्थापन पक्षसँग छलफल सम्पन्न पछि कायम भएका व्यहोरा निम्नानुसार छन् ।

३ **वित्तीय प्रतिवेदन -** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ र ७२ बमोजिम यस पालिकाले प्राप्त गरेको आय, अनुदान तथा सहायता समेत स्थानीय सञ्चित कोष व्यवस्थापन प्रणालीबाट तयार भएको आर्थिक वर्ष २०७८।७९ को वित्तीय प्रतिवेदन देहाय बमोजिम रहेको छ:

प्राप्ती भुक्तानी हिसाव

विवरण	टिप्पणी	यस वर्ष रु.				गतवर्ष रु.		
		बजेट	आफैले गरेको प्रासि/भुक्तानी	वस्तुगत/सोझै भुक्तानी	जम्मा	आफैले गरेको प्रासि/भुक्तानी	वस्तुगत/सोझै भुक्तानी	जम्मा
प्राप्ती (क+ख)		१,९०,२७,११,०६३.०३	१,५५,९७,५६,९७३.७३		१,५५,९७,५६,९७३.७३	१,४२,१०,९५,४५६.२४		१,४२,१०,९५,४५६.२४
क. प्रासि (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)		१,८६,९०,२९,७३५.००	१,४७,३२,५२,८७३.८१	०	१,४७,३२,५२,८७३.८१	१,३२,३१,७३,८५४.२६	०	१,३२,३१,७३,८५४.२६
११००० कर	११	६४,२५,९४,७३५.००	३७,८५,८७,३५०.२२	०	३७,८५,८७,३५०.२२	३४,५३,५३,१९८.०२	०	३४,५३,५३,१९८.०२
१३००० अनुदान		९५,२०,८५,०००.००	९४,९९,८५,०००.००	०	९४,९९,८५,०००.००	८६,२८,५१,५५०.००	०	८६,२८,५१,५५०.००
संघीय सरकार	१२	९०,८७,८०,०००.००	९०,६६,८०,०००.००	०	९०,६६,८०,०००.००	८२,६२,९५,५५०.००	०	८२,६२,९५,५५०.००
प्रदेश सरकार	१२	४,३३,०५,०००.००	४,३३,०५,०००.००	०	४,३३,०५,०००.००	३,६५,५६,०००.००	०	३,६५,५६,०००.००
१४००० अन्य राजस्व		२६,४३,५०,०००.००	१४,३७,९०,२२३.५९	०	१४,३७,९०,२२३.५९	११,४९,३७,६८६.४१	०	११,४९,३७,६८६.४१
१५००० विविध प्रासि		१,००,००,०००.००	८,९०,३००.००	०	८,९०,३००.००	३१,४१९.८३	०	३१,४१९.८३
ख. अन्य प्रासि		३,३६,८१,३२८.०३	८,६५,०४,०९९.९२		८,६५,०४,०९९.९२	९,७९,२१,६०१.९८		९,७९,२१,६०१.९८
वितरण गर्न बाकी राजस्व		०	४,३५,०००.००	०	४,३५,०००.००	७,४०,३२,८५६.००	०	७,४०,३२,८५६.००
कोषहरु		३,३६,८१,३२८.०३	७,६३,८९,७४७.८१	०	७,६३,८९,७४७.८१	१,२७,२९,२४०.९३	०	१,२७,२९,२४०.९३
धरौटी		०	९६,७९,३५२.११	०	९६,७९,३५२.११	१,११,५९,५०५.०५	०	१,११,५९,५०५.०५
भुक्तानी		२,७६,७५,६६,८००.०	१,४७,१२,३५,५२६.६		१,४७,१२,३५,५२६.६	१,३९,१४,०४,४२१.४		१,३९,१४,०४,४२१.४

(ग+घ)		३	४		४	६		६
ग. भुक्तानी (सञ्चित कोषबाट)		२,७३,३८,८५,४७२.००	१,४४,४८,३१,८६१.६१		१,४४,४८,३१,८६१.६१	१,३८,०३,७९,७१८.४६		१,३८,०३,७९,७१८.४६
२१००० पारिश्रमिक / सुविधा	१८	१७,८१,७३,२६२.००	१३,६६,६९,५६६.६७	०	१३,६६,६९,५६६.६७	३०,०२,४७,०१९.८९	०	३०,०२,४७,०१९.८९
२२००० मालसामान तथा सेवाको उपयोग	१८	४१,७१,६१,२६२.००	२२,३६,८३,८३२.८९	०	२२,३६,८३,८३२.८९	२१,७६,१२,९९१.५२	०	२१,७६,१२,९९१.५२
२५००० सहायता (Subsidy)	१८	४१,१५,२३,०००.००	३४,८९,८७,३३८.१३	०	३४,८९,८७,३३८.१३	१८,२२,३२,१७६.५४	०	१८,२२,३२,१७६.५४
२६००० अनुदान	१८	२२,००,०००.००	३,१२,०००.००	०	३,१२,०००.००	५२,५६,५७१.००	०	५२,५६,५७१.००
२७००० सामाजिक सुरक्षा	१८	६,८२,३३,१२७.००	३,३५,८४,२०८.००	०	३,३५,८४,२०८.००	३,०९,५५,७३४.४७	०	३,०९,५५,७३४.४७
२८००० अन्य खर्च	१८	१०,४२,७२,९५६.००	३५,०१,१२५.००	०	३५,०१,१२५.००	३४,०१,८३५.००	०	३४,०१,८३५.००
३१००० गैर वित्तीय सम्पत्ती / पूँजीगत खर्च	१८	१,५५,२३,२१,८६५.००	६९,८०,९३,७९०.९२	०	६९,८०,९३,७९०.९२	६४,०६,७३,३९०.०४	०	६४,०६,७३,३९०.०४
घ. अन्य भूक्तानी		३,३६,८१,३२८.०३	२,६४,०३,६६५.०३		२,६४,०३,६६५.०३	१,३९,१४,०४,४२१.४६		१,३९,१४,०४,४२१.४६
कोषहरु		३,३६,८१,३२८.०३	२,१६,३२,५२७.०३	०	२,१६,३२,५२७.०३	७३,३४,५००.००	०	७३,३४,५००.००
धरौटी		०	५८,११,२७९.००	०	५८,११,२७९.००	३६,९०,२०३.००	०	३६,९०,२०३.००
कट्टी रकम भुक्तानी/दाखिला गर्न बाकी			(१०,४०,१४१.००)		(१०,४०,१४१.००)			
ङ. यो वर्षको बचत (न्युन)		(८६,४८,५५,७३७.००)	८,८५,२१,४४७.०९		८,८५,२१,४४७.०९	२,९६,९१,०३४.७८		२,९६,९१,०३४.७८
च. गतवर्षको जिम्मेवारी रकम (अ.ल्या)			६६,७३,५४,६६८.५४		६६,७३,५४,६६८.५४	८०,६३,४६,७६७.९०		८०,६३,४६,७६७.९०
वर्षान्तको बाकी रकम (ङ + च)		(८६,४८,५५,७३७.००)	७५,५८,७६,११५.६३		७५,५८,७६,११५.६३	८३,६०,३७,८०२.६८		८३,६०,३७,८०२.६८

बैंक तथा नगद बाकी	२४		७४,३३,३९,६१२.७१		७४,३३,३९,६१२.७१	१,४७,५२,८५,०४३.२९		१,४७,५२,८५,०४३.२९

४ **असुली -** लेखापरीक्षणको क्रममा १,०२,७९९ असुली भई दाखिला भएको प्रमाण पेश गरेको छ ।

५ **वित्तीय विवरण परीक्षण (स्थानीय तह)**

५.१ **सर्शत फिर्ता -** उपमहानगरपालिकाको वित्तीय प्रतिवेदन २७२ ले संघीय स्रोत तर्फ फिर्ता गर्नुपर्ने रु ११,४८,७३,९१८ र प्रदेश अनुदान तर्फ फिर्ता गर्नुपर्ने देखाएको रु ४९,१९,२८५ मिति २०७९।८।२८ मा मात्र फिर्ता गरेको पाइयो । फिर्ता गर्न बाँकी अनुदान समयमै फिर्ता गर्नुपर्दछ ।

५.२ **घटी जिम्मेवारी -** पालिकाले आफ्नो कारोबारको जिम्मेवारी भिडान गरी हिसाव यकिन गर्नुपर्दछ । गत वर्षको लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा अन्तिम मौज्दात रु. ७६,८३,९६,६७३ रहेको भनी उल्लेख भएकोमा यो वर्षको वित्तीय प्रतिवेदनले शुरु मौज्दात रु ६६,७३,५४,६६८ जिम्मेवारी सारेको देखाएको छ । यसरी मौज्दात रकम रु १०,१०,४२,००५ घटी सारेको सम्बन्धमा एकिन गरी हिसाब मिलान गर्नुपर्दछ ।

५.३ **बैङ्क हिसाव विवरण -** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७६ अनुसार पालिकाको कारोवार, आय व्ययको लेखा प्रणाली तथा राजश्व र खर्च शीर्षकको वर्गीकरण अनुसार राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाको निम्नानुसारको खातामा स्रेस्ता र वर्षान्तको बैङ्क मौज्दातमा देहाय अनुसार फरक परेको मा बैंक हिसाब मिलान विवरण म.ले.प.फा.नं २२१ तयार गरेको छैन। पालिकाले मिति २०७९।२।२७ बाट विद्युतिय कोष स्थानान्तरण प्रणाली (Electronic Fund Transfer) लागु गरेको कारण कुल जम्मा फरक नभएको भएतापनि खातागत भिन्नता सम्बन्धमा हिसाब मिलान गर्नुपर्दछ ।

खाता	स्रेस्ता अनुसार मौज्दात रु.	बैङ्क स्टेटमेन्ट अनुसार वर्षान्तको मौज्दात रु.	फरक रु.
स्थानीय तह सञ्चित कोष खाता	२७३९७६१७८.६७	१६५४११०८७.६५	१०८५६५०९१.०२
चालु खर्च खाता	१०१६७९९०१.३२	१०३२२६०३९.२९	-१५४६१३७.९७
पुँजीगत खर्च खाता	२३०३७८७५६.०८	२३४८९२२४५.०८	-४५१३४८९
विविध खर्च खाता	३१३०२७७४.९३	३१३०२७७४.९३	०
विपद व्यवस्थापन खाता	५७०१७२०.९२	५७०१७२०.९२	०
आन्तरिक राजस्व खाता	१०७८२०५७.३४	९९८५७९७२.८८	-८९०७५९१५.५४
धरौटी मौज्दात	२३८३६०७५.१५	२३८३६०७५.१५	०
बाँडफाँडबाट प्राप्त राजस्व खाता	६०७२५८०४.३	७४१५५३५२.२९	-१३४२९५४७.९९
स्थानीय तह विविध कोष खाता	४५२१३४४	४५२१३४४	०
स्थानीय तह विभाज्य कोष खाता	४३५०००	४३५०००	०
जम्मा	**७४,३३,३९,६१२.७१**	**७४,३३,३९,६१२.७१**	**०**

<table>
<tr><td>५.४</td><td></td><td></td><td>एकिकृत आर्थिक बिवरण – 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 तयार गरी पेश नगरेकोले तुलनात्मक अध्ययन गर्न सकिएन । सुत्रबाट तयार भएको वित्तीय प्रतिवेदनले सबै कारोबार नसमेटेको अवस्थामा सबै कारोबार देखिने एकिकृत आर्थिक विववरण तयार गरी आर्थिक अवस्थाको यथार्थ प्रस्तुति गरिनुपर्दछ । पालिकाको वित्तीय प्रतिवेदन २७२ को तथ्याकंमा नै निम्नानुसार फरक रहेको देखिन्छः
<table>
<tr><td>कुल प्राप्ती</td><td>१, ५५ , ९७ , ५६ , ९७३.७३</td></tr>
<tr><td>कुल खर्च</td><td>१, ४७ , १२ , ३५ , ५२६.६४</td></tr>
<tr><td>बचत</td><td>८,८५,२१,४४७.०९</td></tr>
<tr><td>गत बर्षको जिम्मेवारी</td><td>६६, ७३ , ५४ , ६६८.५४</td></tr>
<tr><td>बर्षान्तको कुल बाँकी</td><td>७५, ५८ , ७६ , ११५.६३</td></tr>
<tr><td>अनुसूची २४ मा देखिएको बर्षान्तको कुल बाँकी</td><td>७४, ३३ , ३९ , ६१२.७१</td></tr>
<tr><td>बाँकी रकममा देखिएको फरक</td><td>१,२५,३६,५०२.९२</td></tr>
</table>
उक्त बाँकी फरक रकममा अनुसूची २४ मा समावेश नभएको कर्मचारी कल्याण कोषको मौज्दात रु ४५,२१,३४४ मिलान गर्दा समेत रु ८०,१५,१५८.९२ खुद फरक परेको देखिन्छ । यसरी एउटै प्रतिवेदनले बर्षान्तको मौज्दात फरक फरक देखाएकोले वित्तीय प्रतिवेदनले आय व्ययको यथार्थ चित्रण गरेको देखिदैन । फरक रकम सम्बन्धमा एकिन गरी हिसाब मिलान गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>५.५</td><td></td><td></td><td>सञ्चित कोषमा बढी जिम्मेवारी - स्थानीय सञ्चित कोष व्यवस्थापन प्रणालीबाट तयार भएको आ.ब. २०७८/०७९ को वित्तीय प्रतिवेदन म.ले.प.फा.नं. २७२ को अनुसूची १० मा सञ्चित कोषमा गत बर्ष रु ५८,७३,६६,०१७.४८ बाँकी मौज्दात रहेकोमा यो बर्ष रु ६४,७३,८६,६६६.५० जिम्मेवारी सारेको पाइयो । यसरी वित्तीय प्रतिवेदनमा रु ६,००,२०,६४९.०५ बढी जिम्मेवारी सारेको सम्बन्धमा यकिन गरी हिसाब मिलान गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>५.६</td><td></td><td></td><td>वित्तीय विवरणको यथार्थता - पालिकाको आर्थिक कार्यप्रणालीको लेखाङ्कनको गर्न स्थानीय सञ्चित कोष व्यवस्थापन प्रणाली (सुत्र) प्रयोगमा रहेको छ ।पालिकाले आर्थिक कारोवार लेखा गर्दा सुत्रको प्रयोग गरी सम्पूर्ण आर्थिक कारोवार गर्नुपर्दछ भने सोही प्रणालीबाट स्थानीय तहको वित्तीय विवरण स्थानीय सरकारको कोषको प्राप्ति र भुक्तानीको एकीकृत वार्षिक प्रतिवेदन (म.ले.प.फा.नं २७२) तयार गर्नुपर्छ ।तर पालिकाले सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षणको रु ३१,६०,७७,९१६.९७ एकीकृत स्वास्थ्य पूर्वाधार विकास कार्यक्रमको रु १,८१,९०,००० र अन्य खर्च समेत गरी कुल रु ३३,४२,६७,९१६.९७ सुत्रमा लेखा राखेको छैन । जसले गर्दा सुत्र प्रणालीवाट तयार भएको वित्तीय विवरण समेत पूर्ण नहुँदा वित्तीय विवरणले पालिकाको यथार्थ आर्थिक अवस्थाको चित्रण गरेको छैन । तसर्थ पालिकामा हुने सवै आर्थिक कारोबार सुत्र मार्फत हुने र सबै कारोबार वित्तीय विवरणमा समावेश हुने व्यवस्था गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>६</td><td></td><td></td><td>आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ वमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाले त्यस्तो प्रणाली तयार गरी लागु गरेको पाईएन। जसले गर्दा पालिकाको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली कमजोर रहेको र सोमाथि विश्वस्त हुन सक्ने अवस्था रहेको छैन । यस सम्वन्धमा देखिएका केही व्यहोराहरु देहाय बमोजिम रहेका छन:</td><td></td></tr>
</table>

			• पालिकाले उद्देश्य प्राप्तिमा आइपर्ने सक्ने सम्भावित जोखिमहरु पहिचान गरि सोको निराकरणको प्रयास गरेको अभिलेख राखेको छैन । • निजामती सेवा ऐन २०४९ बमोजिम यस पालिकामा कार्यरत कर्मचारीहरुको कार्य विवरण वनाई सोको आधारमा कार्यसम्पादन मुल्याङ्कन गर्नुपर्नेमा सो गरेको पाईएन । • पालिकाले यस वर्ष कार्य सञ्चालन निर्देशिका तर्जुमा नगरी बैठक भत्ता, तालिम, गोष्ठी लगायतका कार्यक्रममा खर्च गरेको पाइयो ।	
७			**बजेट तथा कार्यक्रम (स्थानीय तह)**	
७.१			**योजना तथा वजेट कार्यान्वयन -** पालिकाको योजना तथा बजेट कार्यान्वयनको क्रममा देखिएका केही प्रमुख व्यहोराहरु निम्नानुसार रहेका छन: • अन्तरसरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ मा पालिकाले मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा पालिकाले सो व्यवस्था कार्यान्वयन गर्न आवधिक योजना नगरेको र मध्यकालीन खर्च संरचना को अभ्यास समेत गरेको छैन । • पालिकाले नगरसभाबाट समयमै बजेट पारित गरेको देखिएन । आर्थिक बर्ष २०७८।०७९ को बजेट असार १० गते भित्रै पारित गर्नुपर्नेमा मिति २०७८।५।३१ मा मात्र बजेट पारित भएको देखियो । • दिगो बिकासका लक्ष्य तथा संघ र प्रदेशको आवधिक योजनासँग सामञ्जस्य हुने गरी आयोजना छनौट गर्न स्थानीय स्तरको आयोजना बैंक वा आयोजना सूचि बनाई कार्यान्वयन गर्नुपर्नेमा गरेको पाइएन । • आर्थिक वर्षको अन्त्यतिर अत्याधिक पुँजीगत खर्च गर्ने प्रवृत्ति यो वर्ष पनि कायमै रहेको देखियो । कुल पुँजीगत खर्च रु ६९ करोड ८१ लाख भएकोमा प्रथम चौमासिकमा रु ३ करोड ६५ लाख, दोश्रो चौमासिकमा रु २५ करोड २७ लाख र तेस्रो चौमासिकमा रु ४० करोड ८९ लाख (५८.५८ प्रतिशत) खर्च भएको देखिन्छ । वर्षान्तको खर्च उच्च रहेको छ । • सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ अनुसार रु. १० करोड भन्दा बढी रकमको वस्तु, निर्माण, परामर्श लगायत खरिद गर्दा खरिद गुरुयोजना तयार गर्नुपर्ने र रु १० लाख भन्दा बढीको खरिद गर्दा बार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले रु ६९ करोड ८१ लाखको पूँजिगत खर्च गरेकोमा खरिद गुरुयोजना तथा बार्षिक खरिद योजना तयार गरेको पाइएन । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७९ मा रकमान्तर सम्बन्धी व्यवस्था रहेको छ । यस वर्ष शुरु बिनियोजित बजेटबाट रु. ३८ करोड ४६ लाख ५१ हजार रकमान्तर गरेको छ। उक्त रकम कुल वजेट रु २,७३,३८,८५,००० को तुलनामा १४ प्रतिशत हुन्छ । आर्थिक वर्षको अन्तमा रकमान्तर गर्ने परिपाटीमा सुधार भएको पाइएन । • पालिकाले बजेट तयारी गर्दा आर्थिक बर्ष २०७८।०७९ को लागि बार्षिक अनुमानित आय रु २,७३,३८,८५,००० हुने उल्लेख गरेकोमा यथार्थ आय रु २,०४,९१,३१,६७८ रहेको देखिन्छ । उक्त यथार्थ आयमा पनि गत बर्षको मौज्दात उल्लेख्य रहेको देखिन्छ । बजेट अनुमान र प्रक्षेपणलाई तथ्यार्किय विधि र उपकरणमा आधारित भइ यथार्थको नजिक रहने गरी बनाएको पाइएन । • आन्तरिक राजस्व अनुमानमा कर तथा शुल्क अनुमानको ठोस आधार निर्माण गरेको पाइएन । • पालिकाको स्थानीय राजस्व क्षमताको खास अध्ययन गरी सोही अनुरुप राजस्व परिचालनको लागि विधि, उपकरण तथा जनशक्ति परिचालन भएको पाइएन । • मर्मत सम्भार कोष लगायतका कोषहरुको कार्यविधि कानून बनाइ कार्यान्वयन गरेको पाइएन । • कार्यविधि वेगर आर्थिक सहायता वितरण गरेको देखियो । • स्थानीय तथ्याकं तथा अभिलेख व्यवस्थापनको लागि नीति, कानून, मापदण्ड तयार गरी कार्यान्वयन गरेको पाइएन । यसबाट स्थानीय तथ्याकं व्यवस्थापन प्रणाली भरपर्दो र विश्वसनिय देखिएन । • पालिकाले आफ्नो स्वामित्वमा रहेका सबै प्रकारका चल अचल सम्पत्ति सार्वजनिक सम्पत्ति व्यवस्थापन प्रणालीमा अभिलेख नराखेको, साबिक गाउँ विकास समिति र बिषयगत कार्यालयबाट हस्तान्तरण भइ आएका सम्पत्तिहरुको स्पष्ट अभिलेख नराखेको तथा जिन्सी निरीक्षण गरी सो को प्रतिवेदन कार्यान्वयन गरेको पाइएन । जिन्सी निरीक्षण गरी सो को प्रतिवेदन लेखापरीक्षण समक्ष पेश नहुदा पालिकाको चल अचल सम्पत्ती सम्बन्धमा	

			बिष्लेषण गर्न सकिएन । उल्लेखित अवस्थाका कारण पालिकाको वित्तीय व्यवस्थापन कुशल भएको देखिदैन । तसर्थ पालिकाले योजना तथा बजेट कार्यान्वयनलाई विश्वसनीय र प्रभावकारी बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
७.२			**आयोजना छनौट र कार्यान्वयन स्थिति -** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ को दफा २४ मा स्थानीय तहले आवधिक योजना बनाई लागू गर्नुपर्ने उल्लेख गरेको छ । स्थानीय तहको योजना तथा बजेट तर्जुमा दिग्दर्शन, २०७४ को दफा ५.२.४ सँग सम्बन्धित अनुसूची ३ मा आयोजना प्राथमिकिकरणका आधारहरू गरिवी निवारण, उत्पानदमुलक, रोजगारी, लागत सहभागिता, स्थानीय स्रोत र साधन, समावेशी विकास, दीगो र वातावरणीय संरक्षण र भाषिक र सांस्कृतिक विकास उल्लेख गरेको छ र सोही अनुसार प्राथमिकताका आधारमा योजना छनौट गर्नु पर्ने व्यवस्था छ। तर पालिकाले आयोजना छनौट गर्दा स साना टुक्रे आयोजनाहरु बढी छनौट गरेको र कार्यान्वयन स्थिति पनि कमजोर रहेको पाइयो । आर्थिक बर्ष २०७८।०७९ मा गत बर्ष नै सम्झौता भइ टुङ्गो लाग्न बाँकी ८७ वटा आयोजना सहित कुल १०४४ वटा आयोजनामा बजेट बिनियोजन गरेको मध्ये ५३० वटा आयोजनामा रु ६६,९१,५०,००० बजेट बिनियोजित भएतापनि कुनै खर्च गरेको देखिएन । आयोजना छनौट र बजेट कार्यान्वयनमा रहेको कमजोरीमा सुधार हुनुपर्दछ ।	

विवरण	छनौट संख्या	कार्यान्वयन संख्या	कार्यान्वयन नभएका आयोजना संख्या	कार्यान्वयन नभएका आयोजनामा विनियोजित बजेट रु
रु २० लाख भन्दा माथीका आयोजना	१५४	५२	१०२	
रु ५ लाख देखि २० लाख सम्मका	४११	२३९	१७२	
रु ५ लाख मुनिका	४७९	२२३	२५६	६६,९१,५०,०००
जम्मा आयोजना संख्या	१०४४	५१४	५३०	

७.३			**गत बर्षको आयोजनामा भुक्तानी -** पालिकाले आर्थिक बर्ष ०७७।०७८ मा सम्झौता गरी सोही बर्ष कार्य सम्पन्न गरि गराई भुक्तानी रकम फरफारक गर्नुपर्नेमा ८७ वटा आयोजनाको लागि नगरसभाबाट नयाँ आयोजनासरह बजेट विनियोजन गरी कुल रु १०,८४,८१,१४४ भुक्तानी गरेको छ । बहुबर्षिय आयोजना बाहेक बार्षिक रुपमा सम्पन्न हुनुपर्ने स साना आयोजना सम्झौतामा उल्लिखित मितिमा नै कार्य सम्पन्न हुनुपर्दछ । समयमा कार्य सम्पन्न नगर्ने नगराउने सम्बन्धीतलाई कानून बमोजिम जिम्मेवार बनाइनुपर्दछ ।	
८			**न्यायिक समिति -** पालिका अन्तर्गत न्यायिक समितिमा गत बर्षको मुद्दा तथा उजुरी संख्या ३२ जिम्मेवारी सरेकोमा यो बर्ष ४१ वटा थप भएको र यो बर्ष ४६ वटा उजुरी तथा मुद्दा फस्यौट भएको विवरण पेश भएको छ । फस्यौट गर्न बाँकी २७ वटा उजुरी र मुद्दा पनि समयमै फस्यौट गर्नुपर्दछ ।	
९			**असम्बन्धित खर्च –** नगरपालिका चालु तर्फ गौश्वरा भौचर ८३१ बाट दलित बर्गका समुहलाइ भाडाकुडा बितरण कार्यक्रम अन्तर्गत नारायणी स्कील डेभलपमेन्ट प्रा.लि लाइ रु ४,९७,९७४ भुक्तानी भएकोमा उक्त संस्थाले पेश गरेको कार्य सम्पादन प्रतिबेदनमा भाडाकुडा र अन्य सामाग्री खरिद रु ३,८९,२५० र चियानास्ता खर्च रु १,०८,७२४ खर्च लेखेको पाइयो । यसरी एउटा सानो कार्यक्रममा समेत बजेटको तुलनामा ठूलो रकम चियानास्तामा खर्च गरेको देखियो । खर्च गर्दा निश्चित मापदण्ड को आधारमा लागत अनुमान तयार गरी प्रतिस्पर्धात्मक तरिकाले संस्था छनौट गरीनुपर्दछ । अनुत्पादक प्रकृतिका खर्च कटौती हुने गरी सार्वजनिक खर्चमा मितव्ययीता कायम गरिनुपर्दछ ।	
१०			**फोहरमैला संकलन तथा ब्यबस्थापन कार्य -** उपमहानगरपालिका क्षेत्र भित्रको फोहरमैला संकलन तथा ब्यबस्थापन कार्यका लागी ग्रिन एण्ड क्लीन	

			सिटि सर्भिस प्रा. लि.सँग आर्थिक बर्ष २०७६।७७ मा सम्झौता भइ कार्य भएकोमा देखिएको व्यहोराहरु निम्नानुसार छनः	
१०.१			मिति २०७७ श्रावण १४ गते बसेको ४८ औ नगरकार्यपालिकाको बैठकले फोहरमैला संकलन कार्य गरिरहेको ग्रिन एण्ड क्लीन सिटि सर्भिस प्रा. लि हेटौडा सँग काम गर्न अर्को ब्यबस्था नभए सम्म को लागि सम्झौताको म्याद थप गर्ने निर्णको गरेको आधारमा प्रति महिना बढीमा रु ६,२९,७५७ भुक्तानी गर्ने गरी कार्यादेश भएको र सोही सम्झौता अनुरुप २०७८ श्रावण देखि २०७९ असार सम्म सरसफाई शुल्क भनी रु ७०,११,०८५ भुक्तानी भएको छ । पालिकाको लागी एकिकृत फोहर ब्यबस्थापनको ५ बर्षे बार्षिक योजना तथा लागत सहभागिता सहितको बहुबर्षिय योजना अनुरुप लाभग्राहीको लागत सहभागिता बढाउदै लगी नगरपालिकाको दायित्व क्रमशः घटाउँदै जानुपर्दछ ।	
१०.२			फोहरमैला ब्यबस्थापन ऐन, २०६८ को परिच्छेद ४ मा फोहरमैला ब्यबस्थापन निजी तथा सामुदायिक क्षेत्रको संलग्नता मा हुने ब्यबस्था छ । साथै दफा १५(१) मा स्थानीय निकायले निजी तथा सामुदायिक संस्थाबाट फोहरमैला ब्यबस्थापन गर्दा बोलपत्र आह्वान गरी प्रतिस्पर्धात्मक रुपमा गर्ने उल्लेख छ साथै सार्बजनिक खरिद ऐन २०६३ दफा ८ मा प्रतिस्पर्धा सिमित नहुनेगरी गर्नुपर्ने ब्यबस्था छ ।यस पालिकाले आर्थिक बर्ष २०७६।७७ को आर्थिक तथा प्राबिधिक प्रस्ताब माग गरी सम्झौता भएको संस्थालाइ मिति २०७७ श्रावण १४ गते बसेको ४८ औ नगरकार्यपालिकाको बैठक को निर्णयको आधारमा कार्यादेश दिएको पाइयो । संस्था छनौटमा उपर्युक्त कानूनी प्रावधान अनुसार प्रतिस्पर्धात्मक विधि अपनाएको पाइएन । पालिकाको निर्णयकै आधारमा संस्थालाई एकपटक सम्झौता गरेकै आधारमा पटक पटक निरन्तरता दिइनु उचित देखिएन । उल्लिखित कानूनमा भएको विधि तथा छनौट प्रक्रियाको पालना हुनुपर्दछ ।	
१०.३			ग्रिन एण्ड क्लीन सिटि सर्भिस प्रा. लि द्धारा जारी घरधुरी, पसल, उधोग ब्यबसाय तथा संस्थागत क्षेत्रबाट निस्कने फोहरजन्य पदार्थ संकलन तथा ब्यबस्थापन सहितको फोहर ब्यबस्थापन कार्यक्रम सम्बन्धी प्रतिबेदनमा अनुसार नगर क्षेत्रको लक्षित संख्या २१२११ रहेकोमा उक्त प्रा लिले कति घरबाट शुल्क उठाएको छ भन्ने बिबरण भने खुलासा गरेको देखिएन । साथै पालिकासँग पनि उक्त प्रालिले नगरक्षेत्रको फोहोर संकलन कार्यमा लाभग्राहीबाट संकलन भएको शुल्कको कुनै अभिलेख राखेको पाइएन । यसबाट फोहोर संकलन कार्यको लागि पालिकाले मासिक उक्त संस्थालाई दिएको रकम र संस्थाले लाभग्राहीबाट संकलन गरेको रकम बिच तुलनात्मक बिष्लेषण गर्न सकिएन । पालिकाले लागत लाभ साझेदारीमा जोड दिई फोहोर व्यवस्थापन कार्यलाई मितव्ययी र प्रभावकारी बनाईनुपर्दछ ।	
११			**पेश्की बाँकी-** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ५० मा पेश्की दिईएको रकम तोकिएको म्याद भित्र फछर्यौट गर्नु गराउनु पेश्की लिने दिने दुवै थरिको कर्तव्य हुने उल्लेख छ । पालिकाले निम्न कर्मचारी तथा संस्थालाई दिएको पेश्की फर्स्यौट नभई बाँकी रहेको रु ३,३८,२३,००४ कानूनमा भएको व्यवस्था बमोजिम समयमै फर्स्यौट गर्नुपर्दछ । उक्त पेश्की बाँकी मध्ये आर्थिक वर्षको अन्त्यसम्म फर्स्यौट नभई तथा म्याद नाघेको अवस्थाको पेश्की बाँकी रु. २,७३,५६,८०४ नियमानुसार फर्स्यौट गर्नुपर्ने रु	२७,३५६,८०४

पेश्की लिएको मिति	गो. भौ. न.	पेश्कीको विवरण	पेश्की लिने ब्यक्ती, फर्म वा कम्पनीको नाम	पेश्की
२०७८/०९/१८	४११	सार्वजनिक ऐलानी तथा पर्ती जग्गा संरक्षण	बालाराम खड्का	१५००००.
२०७८/१०/१८	८१	पोषण संवेदनशील क्षेत्रका कार्यक्रमहरू सञ्चानल	पुष्प प्रसाद घिमिरे	१९२५०००.
२०७८/१०/२३	५०५	पोषण संबेदनशिल कर्यक्रम संचालन	हरी किसोर साह कानु	१५०००००.
२०७८/११/१३	१०९	सरसफाई प्रवद्र्धन कार्यक्रम	बाबु लाल सहनी	२८००००.

२०७८/१२/२४	७६४	नमुना स्थानीय तह र वडाको भ्रमण अध्ययन तथा अवलोकन	शिवजी प्रसाद	३०००००.
२०७९/०३/१६	२५७	पोषण संवेदनशील क्षेत्रका कार्यक्रमहरू सञ्चानल	पुष्प प्रसाद घिमिरे	३५००००.
२०७९/०१/२२	२६	आधारभुत स्वास्थ्य सेवा केन्द्र भवन निर्माण	अंकिता निर्माण सेवा	९२६२००.
२०७९/०३/२१	५९	पुर्व हनुमान मन्दिरसम्म सगरदिना कृषि नाला निर्माण वडा नं ८	निसन कन्स्ट्रक्सन	६७००००.
२०७९/०३/२१	५९०	कार्यालय परिसरमा आधुनिक चमेना गृह निर्माण	ए. बि. सी. कन्स्ट्रक्सन एंड बिल्डर्स	१००००००.
२०७९/०३/२१	५९०	वडा कार्यालय भवन निर्माण	डि.एण्ड आर कन्सट्रक्सन	२०००००.
२०७९/०३/२१	५९०	वडा कार्यालय भवन निर्माण	प्रतिक्षा निर्माण सेवा	१५००००.
२०७९/०३/२१	५९१	नुरआलमको घरदेखी खलिल मियाको घर सम्म वाटो ढलान	अतिश कन्स्ट्रक्सन प्रा. लि.	३१९०००.
२०७९/०३/२१	५९१	लोहसण्डामा अधुरो ढलान देखि उत्तर जाने बाटो ढलान	ए. बि. सी. कन्स्ट्रक्सन एंड बिल्डर्स	२०००००.
२०७९/०३/२१	५९१	जोरलाई गाँउको बाटो पिच /कालोपत्रे	डि.एण्ड आर कन्सट्रक्सन	२७५०००.
२०७९/०३/२२	५९३	वडा कार्यालय भवन निर्माण	सम्राट निर्माण सेवा	२३५०००.
२०७९/०३/२५	७१	रामनगरको बाँध्य गुम्बादेखि उत्तर सहजनाथ महानेव मन्दिरसम्म जाने सडक	प्रतिक्षा निर्माण सेवा	७०००००.
२०७९/०३/३२	७४	रामनगरको बाँध्य गुम्बादेखि उत्तर सहजनाथ महानेव मन्दिरसम्म जाने सडक	प्रतिक्षा निर्माण सेवा	७०००००.
२०७९/०३/३२	७६	पुर्व हनुमान मन्दिरसम्म सगरदिना कृषि नाला निर्माण वडा नं ८	निसन कन्स्ट्रक्सन	६७००००.
२०७८/०७/०४	३७	बत्ती व्यवस्थापन	नेपाल बिधुत प्राधिकरण सिमरा	७२१४३.
२०७८/०७/०४	३७	पोल व्यवस्थापन	नेपाल बिधुत प्राधिकरण सिमरा	१०००००.
२०७८/०७/०४	१४१	राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रम	श्री ने रा आ वि टाँगियाबस्ती १५	१८०००००.
२०७८/०७/०४	१४१	राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रम	श्री ने रा आ वि हरपुर	६५००००.
२०७८/०७/०४	१४१	राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रम	श्री ने रा मा वि फतेपुर	१८०००००.
२०७८/०७/०४	१४१	राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रम	श्री नेपाल राष्ट्रिय माध्यमिक विद्यालय रघुनाथपुर	१९५००००.
२०७८/०७/०४	१४१	राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रम	श्री मौवा देवी मा वि डाकाह	६५००००.

२०७८/०९/१३	३८४	संचार महसुल	नेपाल दूरसंचार कम्पनी लिमिटेड	१००३२०.
२०७८/१०/१८	४९१	पोलबत्ति सार्ने वडा भरी	नेपाल बिधुत प्राधिकरण सिमरा	३९९४६६.
२०७८/११/२२	६२२	(शिक्षक व्यवस्थापन	श्री लोक सामुदायिक आधारभुत विधालय २०	५०००००
२०७८/१२/०८	१३३	मातृ तथा नवशिशु कार्यक्रम	जीतपुर स्वास्थ्य चौकी जितपुर	२०००००
२०७८/१२/२४	३४९	श्री फ.गि.रा.मा.वि. को पुरानो भवन मर्मत तथा निर्माण	श्री फकिरा गिरी राजेश्वर गिरी मा वि-७	७०००००
२०७९/०२/२५	१९८	आयआर्जन सुधार कार्यक्रमको गर्न अनुदान	औराहा पशुपालन कृषि सहकारी संस्था लि.	६०४०००.
२०७९/०२/२५	१९८	पोषण संवेदनशील क्षेत्रका कार्यक्रमहरू सञ्चालन	औराहा पशुपालन कृषि सहकारी संस्था लि.	२१०००.
२०७९/०२/३१	३७	विद्यालयको ल्याव व्यवस्थापन अनुदान	श्री नेपाल राष्ट्रिय माध्यमिक विद्यालय	२५०००००.
२०७९/०३/१२	२३९	राष्ट्रपति रनिङ्ग सिल्ड प्रतियोगिता	श्री जनता माध्यमिक विधालय रजघट्टा१४	१०००००
२०७९/०३/१३	४३	विद्यालयको ल्याव व्यवस्थापन अनुदान	श्री नेपाल राष्ट्रिय नमुना माध्यमिक विधालय	१४०००००.
२०७९/०३/१९	५४	विद्यालय कक्षाकोठा निर्माण अनुदान (२ कोठे तथा ४ कोठे)	श्री लोक सामुदायिक आधारभुत विधालय २०	७२००००.
२०७९/०३/१९	५५	विद्यालय कक्षाकोठा निर्माण अनुदान (२ कोठे तथा ४ कोठे)	श्री दुलारीमाई आधारभुत विधालय २०	७२००००.
२०७९/०३/२१	५९१	गाँउको मेन बाटोको पूर्व पट्टी कल्भर्ट सहित नाला निर्माण	श्री आलम देवी निर्माण सेवा	४२१०००.
२०७९/०३/२१	१२१०	संचालन अनुदान (सञ्जिवनी बाटिका)	संजीवनी वाटिका	५०००००
२०७९/०३/२३	६१	विद्यालय कक्षाकोठा निर्माण अनुदान (२ कोठे तथा ४ कोठे)	श्री नेपाल राष्ट्रिय आधारभुत विद्यालय	३६००००.
२०७९/०३/२५	२	श्री सरस्वती आधारभुत विद्यालय दशविगाहालाई भवन निर्माण	श्री सरस्वती आधारभूत विद्यालय	३५०००००.
२०७९/०३/२५	६६	श्री ने.रा.मा.बि. जैतापुर जीतपुर सिमरा उपमहानगरपालिका-१७	श्री नेपाल राष्ट्रिय माध्यमिक विद्यालय	१०७८८७५.
२०७९/०३/२२	२९५	अति गरिब परिवारहरुको लागि साझा सुविधा केन्द्रको स्थापना।	श्री बकुलिया साझा सुविधा केन्द्र (उधम घर) निर्माण उ स	५०००००

२०७८/०७/१०	१७	मातृ तथा नवशिशु कार्यक्रम	अशोक प्रसाद जयसवाल	२०००००.
२०७८/०७/३०	३५	कृत्रिम गर्भाधान मिसन कार्यक्रम	प्रतित कुमार राई	३५००००.
२०७८/०८/०२	३६	मातृ तथा नवशिशु कार्यक्रम	बिजय कुमार साह	६०००००.
२०७८/०८/२७	३०८	वडा समितिको लागि नमुना वडा कार्यालय तथा नमुना स्थानीय भ्रमण	दिपा चौलागाँई	२५००००.
२०७८/१२/०८	१३३	मातृ तथा नवशिशु कार्यक्रम	प्रविण कुमार झा	३०००००.
२०७९/०३/१९	२६३	मातृ तथा नवशिशु कार्यक्रम	असाेक प्रसाद जयसवाल	५६०००.
२०७९/०३/१९	२६३	मातृ तथा नवशिशु कार्यक्रम	प्रविण कुमार झा	१७००००.
जम्मा रु				**३,३८,२३,००४**

१२			**पारिश्रमिक खर्च**	
१२.१			**तलवी प्रतिवेदन -** निजामती सेवा ऐन २०४९, स्वास्थ्य सेवा ऐन, २०५३ तथा स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४, शिक्षा नियमावली २०५९ मा तलवी प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलब खर्च लेख्नु पर्ने उल्लेख छ | पालिकाले यो वर्ष तलवी प्रतिवेदन पारित नगराई सङ्घीय सरकारबाट हस्तान्तरित चालु अन्तर्गत कर्मचारीको रु. ४,७५,२०,१४८. र पालिकाका कर्मचारीको रु ४,७०,९७,३८१ समेत रु. ९,४६,१७,५२९ खर्च लेखेको छ । तलबी प्रतिवेदन पारित नगरी तलब भत्तामा खर्च लेखेकोले तलब भत्ताको यथार्थता लेखापरीक्षणको क्रममा एकिन गर्न सकिएन । कानूनमा भएको व्यवस्थाको परिपालना गरी तलबी प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलब भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्दछ ।	
१२.२			**करार कर्मचारी -** पालिकाले बिभिन्न पदमा गतबिगत देखि करार नियुक्त गरेको देखियो । पालिकाको लागि आवश्यक कर्मचारीको दरबन्दी सम्बन्धी संगठन तथा ब्यवस्थापन सर्वे गरी एकिन नगरी कार्यपालिकाको निर्णय अनुसार नियुक्ति गरी करार सेवा शुल्क शिर्षकबाट ११० जना लाई रु ३,२०,४९,४७३ र सेवा र परामर्श शिर्षकबाट रु ६५,३८,४८२ पारिश्रमिक भुक्तानी खर्च लेखेको छ । यसरी कर्मचारी नियुक्ति गरेको उपयुक्त देखिएन । संगठन तथा ब्यवस्थापन सर्वेक्षण गरी कर्मचारी दरबन्दी एकिन गरेर मात्र कर्मचारी नियुक्ती गर्न ध्यान दिनुपर्दछ ।	
१२.३			**अबकास पछिको तलब -** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावलीको नियम ३९ (५) मा सरकारी खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टी गर्ने बिल भर्पाई तथा प्रमाण कागजात संलग्न हुनुपर्ने ब्यवस्था छ । पालिकाबाट नासु बिजयकान्त झा मिति २०७८।२।११ देखि अबकास भएकोमा निजको मिति २०७८।२।११ देखि २०७९आषाढसम्म आधा तलब भुक्तानी भएको पाइयो । यसरी अवबाश पछी पनि तलब भुक्तानी भएको देखिएकोले उक्त रकम असुल हुनुपर्ने रु	२३२,२२३
१२.४			**निजी सचिब एंब कानुनी सल्लाहकार -** स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्वन्धीऐन, २०७५ मा मधेश प्रदेशमा स्थानीयतहका प्रमुख तथा उपप्रमुखले स्वकीय सचिव सल्लाहकार राख्न पाउने ब्यवस्था गरेको छैन्। त्यसैगरी स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ८३(८) मा तोकिएको भन्दा फरक पदमा कर्मचारी पदपूर्ती गर्न नहुने उल्लेख छ । कानुनले ब्यबस्था गरेको भन्दा बिपरित कानुनी सल्लाहकार रुपमा सहायक स्तर तलब भत्ता भुक्तानी हुने गरी नियुक्त गरी मासिक भुक्तानी गर्नु उचित देखिएन । यस्ता बिषय कानूनद्धारा ब्यवस्थित हुनुपर्दछ ।	

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td><table><tr><th>गौश्वरा भौचर</th><th>नाम</th><th>प्रति महिना</th><th>रकम</th></tr><tr><td>१२०</td><td>नगर प्रमुखको निजी सचिब दिवाकर भण्डारी</td><td>३०२००</td><td>३६२४००</td></tr><tr><td>१२०</td><td>नगर उपप्रमुखको निजी सचिब मनोज कुमार साह</td><td>२८६१०</td><td>३४३३२०</td></tr><tr><td></td><td>अधिबक्ता दामोदर पौडेल</td><td>२७०००</td><td>३२४०००</td></tr></table></td><td></td></tr>
<tr><td>१३</td><td></td><td></td><td>पदाधिकारी सुविधा - मधेस प्रदेशले बनाएको स्थानिय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुले पाउने सुविधाको सम्बन्धमा व्यवस्था गर्न बनेको ऐन २०७७ को दफा ३ मा स्थानिय तहको आन्तरिक स्रोत समेतको आधारमा सम्बन्धीत सभाले पारित गरेको सुविधा तथा भत्ता पाउने व्यवस्था छ । तर पालिकाले यो बर्ष पदाधिकारीको बार्षिक पारिश्रमिक सुविधामा रु. १,८७,८१,४४५ खर्च लेखेको देखिन्छ । सुविधा बितरण गर्दा उक्त ऐनले गरेको व्यवस्था अनुरुप आन्तरिक आय समेत लाई ध्यान दिई निश्चित सिमाभित्र राखिनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१४</td><td></td><td></td><td>भत्ता रकम</td><td></td></tr>
<tr><td>१४.१</td><td></td><td></td><td>गत आर्थिक बर्षको बैठक भत्ता - मधेश प्रदेशबाट जारी स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुबिधा सम्बन्धी ऐन २०७७ को दफा ७ अनुसार पदाधिकारी तथा सदस्यले प्रतिमहिना बढीमा तीनपटक सम्मको बैठक भत्ता दिने ब्यबस्था छ । यसरी तोकिएको बैठक भत्ता सोही आर्थिक बर्षमा दिनुपर्ने हुन्छ । तर पालिकाले गौश्वरा भौचर २४५ बाट मिति २०७७ कार्तिक देखि २०७८ आषाढ सम्म को २७ बैठकको प्रति बैठक रु २००० का दरले बैठक भता नगरसभा सदस्य १२३ जनालाइ रु ६५,८४,००० भुक्तानी गरेको छ । गत बर्षको खर्चलाई यो बर्ष भुक्तानी दिन बाकीको कच्चावारी (म.ले.प.फा.न. २२१) तयार नगरी भुक्तानी दिएको पाइयो । यसरी भुक्तानी बाँकीको विवरण प्रमाणित नगरी गत बर्षको खर्च यो बर्ष गर्ने कमजोरीमा सुधार हुनुपर्दछ । कानूनले तोकेको प्रक्रिया पुरा नगरी खर्च गर्ने पदाधिकारीलाई जिम्मेवार बनाइनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१४.२</td><td></td><td></td><td>कर्मचारीलाई बैठक भत्ता - मधेश प्रदेशबाट जारी स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुबिधा सम्बन्धी ऐन २०७७ को दफा ७ अनुसार पदाधिकारी तथा सदस्यले प्रतिमहिना बढीमा तीनपटक सम्मको बैठक भत्ता दिने ब्यबस्था छ । पालिकाले निम्न कर्मचारीलाई बैठक भत्ता भुक्तानी भएकोमा मधेश प्रदेशबाट जारी स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुबिधा सम्बन्धी ऐन २०७७ को दफा ८ अनुसार पदाधिकारी तथा सदस्यले मात्र बैठक भत्ता पाउने ब्यबस्था रहेकोमा न्याय समिति भन्दा बाहिरका ब्यक्तिलाइ बैठक भत्ता भुक्तानी दिएको रकम सम्बन्धितबाट असुल गर्नुपर्ने रु
<table><tr><th>गौश्वरा भौचर</th><th>भुक्तानी पाउनेको नाम</th><th>खर्च</th><th>न्यायिक समिति सदस्य बैठक भत्ता</th><th>कर्मचारीको बैठक भत्ता</th></tr><tr><td>९८२</td><td>कुलदिप कुमार राय</td><td>२७०१७४</td><td>८४१५०</td><td>१८६०२४</td></tr></table></td><td>१८६,०२४</td></tr>
<tr><td>१४.३</td><td></td><td></td><td>स्थानीय भत्ता - गौश्वरा भौचर ११२७ मिति २०७९।३।१४ मा मिति २०७८ जेष्ठ आषाढको भत्ता भनी स्वास्थ्य संस्थाका ६५ स्वास्थ्य कर्मचारी लाइ तलब स्केलको २५ प्रतिशत स्थानीय भत्ता १६,३०,१९७ भुक्तानी दिएको पाइयो । यसरी भुक्तानी दिदा पालिकाले गतवर्षको भुक्तानी दिन बाँकीको खाता तथा कच्चावारी (म.ले.प.फा.नं. २२१) व्यवस्था नगरी कार्यपालिकाको निर्णयको आधारमा रु. १६,३०,१९७ भुक्तानी दिएको छ। यस्ता भत्ता लगायतका सुविधाका बिषय कानूनद्धारा व्यवस्थित गरेर मात्र खर्च गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१५</td><td></td><td></td><td>विविध खर्च - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(५) अनुसार खर्चको पुष्ट्याई हुने प्रमाण, कागजात संलग्न गरेर मात्र खर्च लेख्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यो वर्ष विविध खर्च वापत रु. ४८,८९,२०९ खर्च गरेको छ । यस्तो खर्च खाना खाजा</td><td></td></tr>
</table>

			लगायतमा खर्च हुने गरेको देखिन्छ । गाउँसभाले पालिकाबाट सञ्चालन हुने कार्यक्रमको सन्दर्भमा कार्यक्रममा सहभागी हुनेलाई खाना र खाजा कसरी र कुन दरमा गर्ने भनी कुनै निर्णय भएको देखिएन । कानूनी रुपमा मापदण्ड तोकेर मितव्ययी रुपमा खर्च गर्न सकिने भएतापनि पालिकाले यस्तो खर्चमा कुनै मापदण्ड बिकास नगरेको, बिल बिजक भौचर साथ राख्ने गरेतापनि प्रयोजन र औचित्यता तथा आधार पुष्टी गर्ने नगरेको जस्ता कमजोरीहरु देखिएका छन । विविध खर्चको उद्देश्य र खर्चको यथार्थता प्रमाणित नहुने गरी खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।	
१६			**चालु खर्च परीक्षण**	
१६.१			**बिल भर्पाइ अपुग -** आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ५७ अनुसार कार्यालयले लेखा राख्दा सो लेखा प्रमाणित गर्ने बिल भरपाई तथा अन्य कागजात सिलसिलाबद्ध रुपमा राख्नुपर्दछ । निम्नानुसार भुक्तानीमा खरिद गरेको परिमाण भन्दा भर्पाई कम भइ बढी भुक्तानी भएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु	४८६,३९५

गोश्वरा भौचर	बिबरण	भुक्तानी पाउनेको नाम	भुक्तानी रकम	भर्पाइ प्राप्त	असुल गर्नुपर्ने (अपुग भर्पाइ)
४९५	लेडिज उलन सल ६५० थान दर प्रति थान ५४०(४६० थानको भरपाइ प्राप्त)	पि प्रजापति सप्लायर्स	३९६६३०	रु २८०६९२	रु ११५९३८(१९० थानको भरपाइ नभएको)
६०५	ब्यांकेट १५९ थान खरिद मध्ये १३७ थानको भरपाइ भएको	नमस्कार सप्लायर्स	३९१५००	रु३३७३३०	५४१७० (२२ थानको भरपाइ नभएको)
८८१	इन्डक्सन २०५ थान खरिद मध्ये १५९को भर्पाइ भएको	अंकिता एण्ड सोनी इलेक्ट्रोनिक्स	७९९०७९	६१९७७३	१७९३०६
१२५१	३०० थान छाता र दोसल्ला मध्ये १६२ को भर्पाइ भएको	पि प्रजापति सप्लायर्स	२९९९५८	१६१९७७	१३६९८१(१३८ थानको भरपाइ नभएको)
जम्मा रु					**४,८६,३९५**

१६.२			**प्राबिधिक मुल्याकन -** सार्बजानिक खरिद ऐन २०६३ र नियमावली २०६४ अनुमार सार्बजनिक निर्माण कार्यमा लागत अनुमान ,प्राबिधिक मुल्यांकन, नापि किताब र कार्य सम्पन्न प्रतिबेदन तयार गर्नुपर्दछ । यस पालिकाले सडक बत्ति जडान कार्यक्रममा बल्ब, तार, होल्डर, स्विच खरिद बापत निम्नानुसार भुक्तानी भएकोमा जडान लागत अनुमान ,प्राबिधिक मुल्यांकन, नापि किताब र कार्य सम्पन्न प्रतिबेदन पेश नभएको रु	२,९२२,०२७

मिति	गौश्वरा भौचर	बिबरण	भुक्तानी पाउनेको नाम	रकम
२०७८/०८/१४	२८४	सडक बत्ती	आर.डि.इलेक्ट्रोनिक्स	४,८६,०७१
२०७८/०८/१७	३०२	बत्ती जडान वडा भरी	गिता सप्लायर्स	४,९९,९६८
२०७८।१०।२	४९३	वडामा पोलपत्ति मर्मतथा जडान	सय इलेक्ट्रिक एण्ड सेनेटरी सप्लायर्स	२,११,११०
२०७८/१०/२१	५००	बिजुलि तार र सामाग्रि वडा न १६	लुम्बिनी इम्पेक्स	४,००,०००

२०७८।१।१०	५६६	बिजुलि तार र सामाग्रि वडा न २	नन्दनी एण्ड खुशी ट्रेडर्स	१,९९,१९६
२०७८।११।१२	६०२	सडक बत्ती	हेलो विनोद इलेकट्ीक	१,२९,८९३
२०७८।११।२६	६७८	बिजुलि तार र सामाग्रि वडा न १५	सुनिता सप्लायर्स	३,९७,९०६
२०७९।३।१४	११२६	वडाभरी उज्यालो कार्यक्रम	विक्कि ट्रेड एण्ड सप्लायस	४,९९,६८६
२०७९।३।१४	११४२	बिजुलि तार र सामाग्रि	सहनी ब्रदर्श इन्टरपाइजेज	९८,१९७
जम्मा				**२९,२२,०२७**

१६.३ **खाजा खर्च -** नेपाल सरकार अर्थ मन्त्रालय द्धारा जारी कार्य संचालन निर्देशिका,२०७७ को ७.१.१५ मा सबै प्रकारका तालिम गोष्ठी सेमिनार कार्यशाला संचालन सम्बन्धि खर्चको मापदण्ड अनुसार खाजा खर्च प्रति दिन रु २०० गर्न पाउने उल्लेख छ ।यस पालिकाले गैरसरकारी संस्था मार्फत सचेतनामुलक तालिम संचालन गर्दा कार्य संचालन निर्देशिकाले तोकेको भन्दा बढी खाजा खर्च लेखेको कुरा गैरसरकारी संस्थाले पेश गरेको प्रतिबेदनमा उल्लेख छ । पालिकाले यस्तो प्रकृतिका खर्चलाई व्यवस्थीत गर्न आफ्नै मापदण्ड बनाई वा संघीय वा प्रदेश खर्च मापदण्डको आधारमा लागत अनुमान तयार गरेको पाइएन । यसरी बढी खर्च लेख्न पाउने कुनै आधार भए पेश गर्ने अन्यथा सम्बन्धीतबाट असुल गर्नुपर्ने रु ७०४,१७०

गौश्वरा भौचर	गैरसरकारी संस्थाको नाम	सचेतना दिएको संख्या	खाजा खर्च रकम	मापदण्ड अनुसार हुने खर्च	असुल गर्नुपर्ने रकम
११९५	विरगंज स्किल ट्रेनिङ्ग इन्सटीच्युट प्रा.लि.	२६६	११२४००	५३२००	५९२००
१२०८	हाम्रो अभियान	१५७	७८७५०	३१४००	४७३५०
११४७	निर्मल समाज प्रसौनी	२२८	९७२००	४५६००	५१६००
११९८	जनता सिप विकास केन्द पा लि	२६	१११९६०	५३२००	५७९६०
११९६	युनिभर्सल स्किल डेभलपमेन्ट प्रा.लि.	२४३	१०८५००	४८६००	५९९००
१२०१	कंकाली स्किल ट्रेनिङ्ग सेन्टर प्रा.लि.	४२२	१६४३००	८४४००	७९९००
१२४४	गढीमाई महिला खोज विकास	४००	१५००००	८००००	७००००
१२७७	कंकाली स्किल ट्रेनिङ्ग सेन्टर प्रा.लि.	२३१	९८५००	४६२००	५२३००
१२८०	नेशनल स्किल डेभलपमेन्ट इन्स्टच्युट प्रा.लि.	२४०	११२५००	४८०००	६४५००
१२८२	युनिक स्किल डेभलपमेन्ट प्रा ली	२००	१११९६०	४००००	७११६०
१२८३	जानकी स्किल डेभलपेन्ट	२००	१०५३००	४००००	६५३००
१२८४	तराई महिला उत्थान केन्द्र	४००	१०५०००	८००००	२५०००

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td><table><tr><td>जम्मा रु</td><td>७०४१७०</td></tr></table></td><td></td></tr>
<tr><td>१६.४</td><td></td><td></td><td>तालिम सामाग्री - लैगिक हिसां बिरुद्ध जनचेतना कार्यक्रम बापत गैरसरकारी संस्थालाइ भुक्तानी भएकोमा गैरसरकारी संस्थाले पेश गरेको खर्चको फांटवारी एबं प्रतिबेदनमा स्टेशनरी, तालिम हल, माइकिङ्ग खर्च ,चिया नास्ता, प्रोजेक्टर भाडा, बैनर, प्रशिक्षक भत्ता, प्रशिक्षक यातायात, अनुगमन, संचार खर्च, प्रतिबेदन लेखन, ब्यबस्थापक खर्च, बिबिध तथा अन्य गरी रु ५९,७३,३४६ खर्च गरेको र तालिम सामाग्रीमा निम्नानुसार खर्च उल्लेख गरेको पाइयो । शिपमुलक प्रकृतिका तालिममा तालिम सामाग्री आबस्यक हुने भएतापनि जनचेतनामुलक कार्यक्रममा समेत तालिम सामाग्री भनी गरिएको खर्चमा आश्वस्त हुन सकिएन । तसर्थ तालिम सामाग्री भनी निम्न संस्थाद्वारा भएको खर्चको औचित्यता पुष्टि गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><th>गौश्वरा भौचर</th><th>गैरसरकारी संस्थाको नाम</th><th>स्टेसनरी लगायत अन्य खर्च</th><th>तालिम समाग्री खर्च</th></tr>
<tr><td>११९५</td><td>विरगंज स्किल ट्रेनिङ्ग इन्सटीच्युट प्रा.लि.</td><td>४९८५६७</td><td>९००००</td></tr>
<tr><td>१२०८</td><td>हाम्रो अभियान</td><td>४९२९६२</td><td>१०००००</td></tr>
<tr><td>११४७</td><td>निर्मल समाज प्रसौनी</td><td>४९७५३९</td><td>७१५००</td></tr>
<tr><td>११९८</td><td>जनता सिप विकास केन्द पा लि</td><td>४९७४९९</td><td>८०१००</td></tr>
<tr><td>११९६</td><td>युनिभर्सल स्किल डेभलपमेन्ट प्रा.लि.</td><td>४९७४९९</td><td>९१३८०</td></tr>
<tr><td>१२०१</td><td>कंकाली स्किल ट्रेनिङ्ग सेन्टर प्रा.लि.</td><td>४९८३०</td><td>३२३७०</td></tr>
<tr><td>१२४४</td><td>गढीमामहिला खोज विकास</td><td>४९९६६०</td><td>२००००</td></tr>
<tr><td>१२७७</td><td>कंकाली स्किल ट्रेनिङ्ग सेन्टर प्रा.लि.</td><td>४९८३३०</td><td>९९६३५</td></tr>
<tr><td>१२८०</td><td>नेशनल स्किल डेभलपमेन्ट इन्स्टच्युट प्रा.लि.</td><td>४९८८०५</td><td>७६५००</td></tr>
<tr><td>१२८२</td><td>युनिक स्किल डेभलपमेन्ट प्रा ली</td><td>४९७७३६</td><td>७८५००</td></tr>
<tr><td>१२८३</td><td>जानकी स्किल डेभलपेन्ट</td><td>४९७४१९</td><td>८२३००</td></tr>
<tr><td>१२८४</td><td>तराई महिला उत्थान केन्द्र</td><td>४९९०००</td><td>२६५९२</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा रु</td><td>५९७३३४६</td><td>८४८८७७</td></tr>
</table></td><td>८४८,८७७</td></tr>
<tr><td>१६.५</td><td></td><td></td><td>सुरक्षित बैदेशिक रोजगार (सामी) कार्यक्रमः गौश्वरा भौचर १२४६ मिति २०७९।३।२४ बाट सुरक्षित बैदेशिक रोजगार (सामी) कार्यक्रम बापत दलित जनजाती उत्थान केन्द्र लाई रु ९,९९,७९० भुक्तानी गरेको छ । संस्था र पालिका बिच भएको सम्झौता र आप्रबासीको प्रोफाइल निर्माण, होर्डिङ बोड निर्माण तथा जडान सहितको कार्यसम्पादन प्रतिबेदन पेश नभएको एबं आप्रबासीको प्रोफाइल पालिकाको जिन्सि दाखिला भएको प्रमाण समेत पेश नभएको तथा परामर्श सेवाको लागत अनुमानमा ओभरहेड बापतको रकम थप गर्ने व्यवस्था खरिद नियमावलीमा नभएको तर ओभरहेड थप गरी खर्च लेखेको देखिएकोले संस्थाले तयार गरेको प्रोफाइल जिन्सी दाखिला भएको प्रमाण पेश गरी ओभरहेड बापतको रु २५७७० सम्बन्धीतबाट असुल गर्नुपर्ने रु</td><td>२५,७७०</td></tr>
</table>

१७			**जीतपुरसिमरा गोल्डकप प्रतियोगिताः**	
१७.१			गौश्वरा भौचर नं ९१७ मिति २०७९।१।२३ मा मिति २०७८।१२।१० देखि १२।१९ सम्म संचालित जीतपुरसिमरा गोल्डकप प्रतियोगिता संचालन अनुदान बापत नब जनजागृती युवा क्लब लाई रु ६४,००,००० भुक्तानी गरेको छ । उक्त क्लबले पेश गरेको आयब्यय बिबरणमा प्रायोजक ,सह प्रायोजक एबं अन्य संस्था र ब्यक्तिबाट सहयोग रु ४०,७७,००० सहित पालिका बाट प्राप्त अनुदान रु ६४,००,००० सहित आम्दानी रु १,०४,७७,००० र खर्च रु ९८,८४,३९८ भई रु ५,९२,६०२ बचत रहेको उल्लेख छ । मिति २०७८।११।६ गते बसेको कार्यपालिकाको ६३ औ बैठकले कार्य प्रगती र लेखापरिक्षण प्रतिबेदनको आधारमा भुक्तानी दिने उल्लेख भएतापनि उक्त क्लबले लेखापरिक्षण प्रतिबेदन पेश गरेको पाइएन तथा आम्दानी खर्चको सार्बजनिकिकरण समेत गरेको पाइएन । अतः लेखापरिक्षण प्रतिबेदन एबं आम्दानी खर्चको सार्बजनिकिकरण गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्दछ ।	
१७.२			**खर्चको यथार्थता -** उक्त क्लबले कुल रु ९८,८४,३९८ खर्च भएको विवरण पेश गरेको छ । यस्तो खर्च पालिकासँग भएको सम्झौता अनुरुप भए नभएको बिल भर्पाई प्राप्त गरी यथार्थता यकिन गर्नुपर्दछ । साथै पालिकाले खर्चको प्रत्येक क्रियाकलापको लागि निश्चित मापदण्ड तोकी सोही अनुरुप खर्च गर्ने गरी संस्थासँग सम्झौता गर्ने र सो अनुरुप खर्च भए नभएको अनुगमन गरी सार्वजनिक खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नुपर्दछ ।	
१७.३			**बचत रकम -** नब जनजागृती युवा क्लबले पेश गरेको आयब्यय बिबरणमा प्रायोजक, सह प्रायोजक एबं अन्य संस्था र ब्यक्तिबाट सहयोग रु ४०,७७,००० सहित उपनगरपालिका बाट प्राप्त अनुदान रु ६४,००,००० सहित आम्दानी रु १,०४,७७,००० र खर्च रु ९८,८४,३९८ भई रु ५,९२,६०२ बचत रहेको उल्लेख छ ।बचत रकम मध्ये पालिकाको अंश एकिन गरी फिर्ता हुनुपर्ने रु	५९२,६०२
१८			**शिर्षक फरक पारी खर्चः**	
१८.१			कार्यालय भबनमा नेटवर्किङ्ग राउटर स्वीच प्यानल ठेक्का नं jsmc/Ncb/Works/ 1/077/78 विपद् उद्धार तथा कोभिड व्यवस्थापन शिर्षकमा बिनियोजित बजेटबाट Networking in office building कार्य गरी भौचर नं २९५ बाट एक फर्मलाई रु २२,७२,१४८ खर्च गरेको पाइयो । यसरी एक शिर्षकमा बिनियोजित बजेटबाट अर्कै प्रकृतिको खरिद गर्नु उचित देखिएन । शिर्षक फरक पारी खर्च लेख्ने कमजोरीमा सुधार हुनुपर्दछ ।	
१८.२			आर्थिक कार्यबिधि तथा बितिय उतरदायित्व ऐन २०७६ र नियमावली २०७७ अनुसार बजेट खर्च गर्दा स्वीकृत बजेट शिर्षकको अधिनमा रहि खर्च गर्नुपर्नेमा शिर्षक फरक पारी यसरी एक शिर्षकमा बिनियोजित बजेटबाट अर्कै प्रकृतिको खरिद गर्नु उचित देखिएन । शिर्षक फरक पारी खर्च लेख्ने कमजोरीमा सुधार हुनुपर्दछ ।	

गौश्वरा भौचर	भुक्तानी पाउनेको नाम	बिनियोजित शिर्षक	खर्च शिर्षक	रकम
९७२	बाबा आयल ट्रेडर्स	नगर सरसफाई	इन्धन	१५८३२४०
१०९६	रंजनस आई टि ट्रेडर्स	तथ्याङ्क संकलन	चैती छठको सजाबट सामाग्री	१९९४४५
११६६	शिबम स्टोर	वाइफाइ जडान	खेलकुद सामाग्री खरिद	२७९८७८
१२३८	संचार हब प्रा ली	खानेपानी तथा सरसफाई कार्यक्रम]	वडा नं ११ को बृतचित्र निर्माण	२९४०००
१२७८	युनिक स्किल डेभलपमेन्ट	महिलाहरुको लागि निशुल्क पाठेघर जाँच शिविर संचालन]	सिलाइ कटाइ तालिम	२९८९४५

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td></td><td>प्रा.लि.</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td rowspan="2">१२८२</td><td rowspan="2">युनिक स्किल डेभलपमेन्ट प्रा.लि</td><td>जेष्ठ नागरिक सम्मान कार्यक्रम</td><td rowspan="2">लैगिंक हिंसा सचेतना कार्यक्रम</td><td>३०००००</td></tr>
<tr><td>युवालाइ लाइट गाडी सिकाउने तालिम</td><td>१९७७३६</td></tr>
<tr><td>१२८४</td><td>तराई महिला उत्थान केन्द्र</td><td>युवा लक्षित रोजगारमुलक कार्यक्रम</td><td>लैगिंक हिंसा सचेतना कार्यक्रम</td><td>४९९०००</td></tr>
<tr><td>१२८९</td><td>दलित बाल तथा महिला जागरण केन्द्र</td><td>पिछडा वर्ग सशक्तिकरण</td><td>जनचेतना कार्यक्रम</td><td>९९३२७</td></tr>
<tr><td>१२९०</td><td>साझेदारी मिडिया प्रा. लि.</td><td>पिछडा वर्ग सशक्तिकरण</td><td>सचेतनामुलक कार्यक्रम</td><td>९९८९२</td></tr>
<tr><td>१२९१</td><td>युवा साझेदारी केन्द्र</td><td>मुस्लिम समुदाय (सीपमुलक,रोजगारमुलक तथा आयआर्जन अभिवृद्धि कार्यक्रम</td><td>लागु औषध दुर्व्यसन बिरुद्ध सचेतनामुलक कार्यक्रम</td><td>९९८९२</td></tr>
<tr><td>१२९२</td><td>सान वेभ् मिडिया प्राइभेट लिमिटेड</td><td>मुस्लिम समुदाय (सीपमुलक,रोजगारमुलक तथ आयआर्जन अभिवृद्धि कार्यक्रम</td><td>लागु औषध दुर्व्यसन बिरुद्ध सचेतनामुलक कार्यक्रम</td><td>९९८९२</td></tr>
<tr><td>१२९३</td><td>प्रदेश मिडिया प्रा. लि.</td><td>मुस्लिम समुदाय (सीपमुलक,रोजगारमुलक तथा आयआर्जन अभिवृद्धि कार्यक्रम</td><td>लागु औषध दुर्व्यसन बिरुद्ध सचेतनामुलक कार्यक्रम</td><td>९९८९२</td></tr>
<tr><td>१२९४</td><td>प्रदेश मिडिया प्रा. लि.</td><td>मुस्लिम समुदाय (सीपमुलक,रोजगारमुलक तथा आयआर्जन अभिवृद्धि कार्यक्रम</td><td>लागु औषध दुर्व्यसन बिरुद्ध सचेतनामुलक कार्यक्रम</td><td>९९८९२</td></tr>
<tr><td>१२९५</td><td>हेडलाईन संचार प्रा. लि.</td><td>मुस्लिम समुदाय (सीपमुलक,रोजगारमुलक तथा आयआर्जन अभिवृद्धि कार्यक्रम</td><td>लागु औषध दुर्व्यसन बिरुद्ध सचेतनामुलक कार्यक्रम</td><td>९९८९२</td></tr>
<tr><td>१३०७</td><td>ने रा नि मा वि टागिया बस्ती</td><td>बाख्रापालन कृषकलाई अन दान</td><td>डिपबोरिङ जडान</td><td>११७३८३</td></tr>
<tr><td colspan="4">जम्मा रु</td><td>४४६८३०६</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>१९</td><td></td><td></td><td>
लोकसेवा तयारी कक्षा - आयकर ऐन २०५८ को दफा ८८ मा सेवा शुल्कमा १५ प्रतिशतका दरले अग्रिम करकट्टि गर्नुपर्ने उल्लेख छ। गौश्वरा भौचर नं १२४७ बाट युवा लक्षित रोजगारमुलक कार्यक्रम अन्तर्गत नगरस्तरिय लोकसेवा तयारी कक्षा सञ्चालनको लागि कर्मचारी दुर्गा न्यौपाने लाई रु २०,००,००० भुक्तानी दिइएकोमा निम्नानुसार खर्च भुक्तानीमा अग्रिम कर रु १,७८,६८० कट्टा गर्नुपर्नेमा रु ५६,२८० मात्र अग्रिम करकट्टि भएकोले अपुग कर असुल गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><th>क्र सं</th><th>विवरण</th><th>जम्मा</th><th>कर रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>प्रशिक्षक पारिश्रमिक</td><td>५७६०००</td><td>८६४००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>कार्यक्रम संयोजक, सहयोगी पारिश्रमिक</td><td>३६००००</td><td>५४०००</td></tr>
</table>
</td><td>१२२,४००</td></tr>
</table>

३	प्रतिवेदन पारिश्रमिक	१२०००	१८००
४	हल भाडा	१८००००	१८०००
५	अनुगमन	४००००	६०००
६	बिल रकम	८३२०००	१२४८०
कुल जम्मा		**२००००००**	**१७८६८०**

२०			**बिलभर्पाइ नभएकोः**	
२०.१			आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ५७ अनुसार कार्यालयले लेखा राख्दा सो लेखा प्रमाणित गर्ने बिल भरपाइ तथा अन्य कागजात सिलसिलाबद्ध रुपमा राख्नुपर्दछ। पालिकाले निम्नानुसार खर्च गरेकोमा बिल भर्पाई पेश नभएकोले पेश गर्नुपर्ने रु	४,४१२,७०६

गौश्वरा भौचर	**भुक्तानी पाउनेको नाम**	**बिबरण**	**रकम**
८९१	व्यवसायिक तथा सिप विकास तालिम केन्द्र	विविध खर्च	४,९७,७६५
८९३	ग्रामीण उत्थान केन्द्र	विविध खर्च	४,९७,२००
८९४	बारा उत्थान सेवा केन्द्र	विविध खर्च	४,९७,९४५
९१९	ट्रेड लिंक टेक्नीकल ट्रेनिङ इन्स्टिच्यूट प्रा. लि.	स्थानीय तथ्याङ्क संकलन तथा अभिलेखिकरण	४,९५,७५९
९५६	सामाजिक विकास अभियान नेपाल	विभिन्न महिला समूहलाई आवश्यक सामाग्री वितरण	१९,७१,८५०
९५७	बारा ट्रेनिङ्ग एण्ड सर्वे सेन्टर	बिबध खर्च	४,५२,१८७
जम्मा रु			**४४,१२,७०६**

२०.२			आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ५७ अनुसार कार्यालयले लेखा राख्दा सो लेखा प्रमाणित गर्ने बिल भरपाइ तथा अन्य कागजात सिलसिलाबद्ध रुपमा राख्नुपर्दछ।यस पालिकाले निम्नानुसार मालसमान खरिद गरेकोमा उक्त मालसमानहरु सम्बन्धीत बिषयमा उपयोग गरेको वा सम्बन्धीतलाई बितरण गरेको भर्पाई पेश नभएकोले पेश गर्नुपर्ने रु	३,९१३,६२०

गौश्वरा भौचर	**भुक्तानी पाउनेको नाम**	**बिबरण**	**रकम**
१३९	प्रगतिशील यूवा क्लब	खेलकुद सामाग्रि बितरण	७८८००
५१५	रिंकी सप्लायर्स	कम्बल २२० थानको रु ४३५०५०, पस्मिना १०० थान को रु ५३६७५	४९७७६५
५१४	रमाकान्त सप्लायर्स	खेलकुद सामाग्री	३९७८७३
५९४	जनता सिप विकास केन्द पा लि	विधवा तथा ७० वर्ष माथिका नागरिकलाई सम्मान कार्यक्रम	२४८५३८

६७७	नमस्कार सप्लायर्स	ब्यांकेट २८४ थान	४९९९९३
८४८	विवेक एण्ड राहुल सप्लायर्स	८१५ थान ब्याग बितरण	४९७३१३
८५८	यूवा समाज विकाश केन्द्र	शैक्षिक तर्फ पोशाक वितरण अनुदान	४,९७,७५९
८५९	बारा ट्रेनिङ्ग एण्ड सर्वे सेन्टर	दलित जातीहरुको लागी टेन्टको समाग्री वितरण	४,९८,४४३
८६०	बारा उत्थान सेवा केन्द्र	जनजातिहरुको लागि टेन्टको समाग्रि वितरण कार्यक्रम	४,९८,१३२
८६१	युवा समाज विकासकेन्द्र	टेन्टको समाग्रि वितरण कार्यक्रम	१,९९,००४.

२१ **आयकर कट्टीः**

२१.१ **अपुग करः** आयकर ऐन २०५८ को दफा ८८ अनुसार सेवा शुल्क भुक्तानीमा १५ प्रतिशत करकट्टा गर्नुपर्नेमा निम्नानुसार को गैरसरकारी संस्थालाई भुक्तानी गर्दा उक्त संस्थाहरुले कर बिजक जारी पनि नगरेको र पालिकाले भुक्तानीमा करकट्टि समेत कम गरेको तथा लेखापरीक्षणको क्रममा उक्त संस्थाहरु कर छुट प्राप्त संस्थाहरु भएको प्रमाण समेत पेश नभएकोले अपुग कर असुल हुनुपर्ने रु ४१९,५७९

गौश्वरा भौचर	गैरसरकारी संस्थाको नाम	बिबरण	रकम	कर कट्टी रकम	अपुग कर
१५०	नव जनजागृतीयुवा क्लब	वडा भरी खेलकुद	२९००००	५६२२	३७८७८
१३९	प्रगतिशील यूवा क्लब	खेलकुद सामाग्रि बितरण	७८८००	०	११८२०
२९६	न्यु सुन्दरबस्ती युवा कलब	खेलकुद सम्बन्धि कार्यक्रम र सामाग्रि वितरण	२०००००	३०००	२७०००
३६१	कृष्ण युवा क्लब	कृष्ण अष्टमी को पजा	५००००	७५०	६७५०
३८१	जन मुखी युवा चार पाते क्लब	खेलकुद सम्बन्धि कार्यक्रम र सामाग्रि वितरण	१०००००	१५००	१३५००
४१७	हरपुर क्रिकेट क्लब	क्रिकेट प्रतियोगिताको लागि अनुदान	१८००००००	६९१००	२००९००
४२८	सिद्व बाबा युवा क्लव	महिला फुटबल संचालन	१५००००	२२५०	२०२५०
५९४	जनता सिप विकास के ्द पा लि	विधवा तथा ७० वर्ष माथिका नागरिकलाई सम्मान कार्यक्रम	२४८५३८	३२९९	३३९८१
६६३	जनमुखि यूवा चारपाते क्लब	खेलकुद सम्बन्धि कार्यक्रम र सामाग्रि वितरण	२०००००	३००००	२७०००
९०८	नेपाल पत्रकार महासंघ बारा	तालिम कार्यक्रम	३०००००	४००	४०५००
९१७	नव जनजागृी युवा क्लब	१२ औ जितपुर सिमरा गोल्डकप	६४००००००	९६४००	८६३००
जम्मा रु					**४१९५७९**

२१.२

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 देहायको भुक्तानीमा नियमानुसार ३० प्रतिशत रकम रु ९,१०,९७७ कट्टी गरी राजस्व दाखिला नगरी फर्मलाई नै भुक्तानी दिएको देखिन्छ । उक्त रकमको कर समायोजन प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु

गौश्वरा भौचर	भुक्तानी पाउनेको नाम	मुल्य अभिबृद्धि कर नं	भुक्तानी रकम	मुल्य अभिबृद्धि कर रकम	३० प्रतिशत रकम
२५१	ग्रिन एण्ड क्लीन सिटि सर्भिस प्रा. लि.	३०३६७९६६०	५८४७७५	६७२१०	२०१६३
११४			५,८४,२१०	६७२१०	२०१६३
२७९			५,८४,२१०	६७२१०	२०१६३
५६२			५,८४,२१०	६७२१०	२०१६३
३४७			५८४२१०	६७२१०	२०१६३
४६८			५८४२१०	६७२१०	२०१६३
७०९			५८४२१०	६७२१०	२०१६३
८१४			५८४२१०	६७२१०	२०१६३
१०४०			५८४२१०	६७२१०	२०१६३
१२०६			५८४२१०	६७२१०	२०१६३
४१०	विरगंज स्किल ट्रेनिङ्ग इन्सटीच्युट प्रा.लि.	६०६६५५५०९	४९७५७३	५७२४३	१७१७३
५६९	नारायणी स्कील डेभलपमेन्ट प्ा.लि	६०६५६२७८०	४,९७,७७६	५७२६६	१७१८०
४३८	कंकाली स्किल ट्रेनिङ्ग सेन्टर प्रा.लि.	६०९५१६९४०	४९६९८५	५७१७५	१७१५३
४३७	शान्ति स्किल डेभलपमेन्ट प्रा.ली.	६०६७६४६८९	४९७००	५७२००	१७१६०
६६९	युनिक स्किल डेभलपमेन्ट	६०६६५६४७०	४९७७९६	५७२६९	१७१८१
६७७	नस्कार सप्लायर्स	११६८४३६४९	४९९९९३	५७५२१	१७२५६
७५४	शिवम् स्किल डेभलपमेन्ट प्रा.लि.	६०६६५५७८९	४,९७,६३५	५७२५०	१७१७५
७५५	एक्सन फर स्किल डेभलपमेन्ट कन्सल्टेन्सी नेपाल प्रा.लि.	६०२०३५९७	४,९७,२६२	५७२०७	१७१६२
७५७	नेपाल स्किल ट्रेनिङ्ग सेन्टर प्रा. लि.	६०४२४९०५०	४९८२७१	५७३१३	१७१९४

९१०,९७७

८३०	नेपाल स्किल ट्रेनिङ्ग सेन्टर प्रा. लि.	६०४२४९०५०	३९३०८६	४५६८२	१३७०५
८३१	नारायणी स्कील डेभलपमेन्ट प्रा.लि	६०६५६२७८०	४९७९७४	५७२८९	१७१८७
८३२	नेशनल स्किल डेभलपेन्ट इन्स्टच्युट प्रा.लि.	६०४३८५९५०	४९८०९३	५७३०३	१७१९१
८३३	कृति सिप बिकास केन्द्र्र ा.लि.	६०९५१६९५३	४९८८६४	५७३९१	१७२१७
८३४	नेपाल सिप विकास परामर्श केन्द्र	६१६७१७११०	४९७०००	५७१७७	१७१५३
८३५	नेपाल महिला सिप विकास केन्द्र	६०५५३४३२४	४९८५००	५७३५०	१७२०५
८८१	अंकिता एण्ड सोनी इलेकट्रोनिक्स	६१४०४६७९१	७९९०७९	९१९२९	२७५७९
८८२	कृष्ण स्टल फर्निचर उद्योग	३००१७१८७१	४९९६११	५७४७७	१७२४३
९२७	प्रथम जेनरल अर्डर सप्लायर्स	६१२२२८९३९	४६१५४८	५३०९८	१५९२९
९५६	सामाजिक विकास अभियान नेपाल	३०५६०७२१२	१९,७१,८५०	२२६८५०	६८०५५
९५७	बारा ट्रेनिङ्ग एण्ड सर्े सेन्टर	३०३७९७४२५	४,५२,१८७	५२०२१	१५६०६
९६७	हाम्रोभियान	६१३७४५३३६	४९७२००	५७२००	१७१६०
१०७३	नमस्कार सप्लायर्स	११६८४३६४९	४९८०३४	५७२९५	१७१८९
१२०८	हाम्रो अभियान	६१३७४५३३६	४९२९६२	५६७१२	१७०१४
१२१७	ओम शान्ति किताब कोपी पसल	३०१३७४२७	५३९३५६	६२०४९	१८६१५
१२१६	ओम शान्ति किताब कोपी पसल	३०१३७९४२७	३९९४३२	४५९५२	१३७८६
११९८	जनता सिप विकास केन्द पा लि	६०६७४८५११	४९७४९९	५७२३४	१७१७०
११९६	युनिभर्सल स्किल डेभलपमेन्ट प्रा.लि.	६०६६५६४०९	४९७४९९	५७२३४	१७१७०
१२००	कंकाली स्किल ट्रेनिङ्ग सेन्टर प्रा.लि.	६०९५१६९४०	४९८३०	५७३३०	१७१९९
१२४४	गढीमाई महिला खोज विकास	६०२३५८०२८	४९९६६०	५७४६०	१७२३८
१२४६	दलित जनजाती उत्थान केन्द्र	३०२४३६८०८	९९९७९०	११५०२०	३४५०६
१२५५	जय नेपाल वालुवा प्रशोधन उद्योग प्रा. लि.	६१००९८६१३	४९०८४३	५६४६८	१६९४०
१२७७	कंकाली स्किल ट्रेनिङ्ग सेन्टर परा.लि.	६०९५१६९४०	४९८३३०	५७३३०	१७१९९

१२७८	युनिक स्किल डेभलपमेन्ट प्रा.लि.	६०६६५६४७०	५९८९४५	६८९०५	२०६७२
१२८०	नेशनल स्किल डेभलपमेन्ट इन्स्टच्युट प्रा.लि.	६०४३८५९५०	४९८८०५	५७३८५	१७२१६
१२८२	नेशनल स्किल डेभलपमेन्ट इन्स्टच्युट प्रा.लि.	६०४३८५९५०	४९७७३६	५७२६२	१७१७९
१२८३	जानकी स्किल डेभलपेन्ट	६०६६५६७४०	४९७४९९	५७२३४	१७१७०
१२८	तराई महिला उत्थान केन्द्र	६०५०६५२०२	४९९०००	५७४०८	१७२२२
जम्मा					**९१०९७७**

२२ **कार्यालय सामान तथा सेवाहरू परीक्षण**

२२.१ **कार्यालय सम्बन्धि खर्च -** कार्यालयलाई वर्षभरी आवश्यक पर्ने सामानको एकमुष्ठ विवरण बनाई सार्वजनिक खरिद ऐन तथा नियमावलीको प्रावधान वमोजिम खरिद योजना बनाई प्रतिस्पर्धात्मक तवरले खरिद गर्नुपर्नेमा पटक पटक सोझै बजारबाट मसलन्द तथा कार्यालय सामाग्रीमा १४६ वटा गौश्वरा भौचरबाट रु १,११,०६,१७४ खर्च लेखेको छ । सामानको आवश्यकता तथा परिमाण शुरुमै निश्चित गरी प्रतिस्पर्धात्मक रुपले खरिद कारवाही अवलम्बन गर्नेतर्फ कार्यालयले ध्यान दिन जरुरी छ । पटक पटक खरिद गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गरी कानुनको पालना गरी खरिदलाई मितव्ययी तथा प्रतिस्पर्धी बनाउनुपर्दछ ।

२२.२ **बितरणमुखी कार्यक्रम -** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा २४(६) मा नगरपालिकाले योजना तर्जुमा गर्दा योजना सम्भाव्यताको आधारमा स्रोत साधनको पूर्व अनुमान, योजनाको प्राथमिकिकरण, योजना कार्यान्वयन तालिका र अनुगमन र मूल्यांकन योजना समेत तयार गर्नुपर्ने उल्लेख छ । तर पालिकाले उल्लिखित व्यवस्था अनुरुप योजना तयार नगरी निम्नानुसार अनुउत्पादक तथा बितरणमुखी कार्यक्रममा समेत खर्च गर्ने गरेको देखियो । यसरी पट्के निर्णयको आधारमा र खास प्रतिफल प्राप्त नहुने कार्यक्रममा खर्च गर्ने प्रक्रिया समेत पुरा नगर्ने प्रवृत्तिमा सुधार हुनुपर्दछ ।

भौचर नं	विवरण	रकम
४२३ (पूँजिगत)	१५० थान सिरक	२०००००
४९५ (चालु)	६५० थान लेडिज उलन सल	३९६६३०
६०५ (चालु)	१५९ थान ब्ल्याङ्केट	३९१५००
८८१ (चालु)	२०५ थान इण्डक्सन चुलो	७९९०७९
१२५१ (चालु)	३०० थान छाता र दोसल्ला	२९९९५८
५१५ (चालु)	२२० थान कम्बल, १०० थान पस्मिना	४९७७६५
६७७ (चालु)	२८४ थान ब्लाङ्केट	४९९९९३
८४८ (चालु)	८१५ थान ब्याग	४९७३१३

८५८ (चालु)	शैक्षिक पोशाक बितरण	४९७७५९
८५९ (चालु)	टेन्ट सामाग्री बितरण	४९८४४३
८६० (चालु)	टेन्ट सामाग्री बितरण	४९८१३२
१६६(चालु)	५ मिट हाउसलाइ रु ८२०८३ का दरले नगद अनुदान	४१०४१५
३६२(चालु)	लेडिज उलन सल ६५० थान	३,९६,६३०
५१४(चालु)	दुहुनो भैसि प्रदान वडा नं २०	१०००००
५६१(चालु)	सुति सारि २१५ थान बितरण	३९९६५२
५९९(चालु)	ब्यांकेट १५९ थान	३९९५००
६७२(चालु)	७५ थान साइकल बितरण	६५९३५५
८२०(चालु)	साउण्ड सिस्टम र फर्निचर बितरण	४९८८६४
८३३(चालु)	८१५ थान ब्याग बितरण	४९७३१३
८४८(चालु)	जेष्ठ नागरिकलाइ दोशल्ला,छाता च्वनपरास बितरण	४९८६१२
८६५(चालु)	नारी दिवस/नगर तिज/जितिया पर्वमा गमछा सल छाता हरलिक्स बितरण	७०१३७८
९४४(चालु)	६८ थान साइकल बितरण	५४९८५८
९७९(चालु)	लेडिज उलन सल ६५० थान	३,९६,६३०
जम्मा		**१,०५,८४,७७९**

२२.३ **औषधि खरिद-** पालिकालाई आवश्यक पर्ने औषधि मध्ये पालिकाबाट खरिद गर्नुपर्ने र तालुक निकायबाट प्राप्त हुने परिमाण यकिन गरी वार्षिक आवश्यकताको परिणाम विवरण तयार गरी सोही आधारमा आपूर्ति व्यवस्थापन गर्नु पर्दछ । आपूर्ति हुने औषधी वा अन्य सामानमा उत्पादन मिति, म्याद सकिने मिति, ब्याच नं. उत्पादक कम्पनीको नाम र नि:शुल्क वितरणको लोगो लगायतका सूचना उल्लेख रहेको हुनुपर्दछ । यसवर्ष पालिकाले संघीय शसर्त बजेट उप शिर्षकबाट औषधि र उपकरण खरिद गरी बिभिन्न फर्मलाई रु ३२,००,००० र चालु तर्फ रु २६,६०,६५४ भुक्तानी दिएको छ। पालिकाले औषधी खरिद गर्दा आवश्यकता पहिचान गरेको छैन भने पुल सिस्टमको आधारमा आपूर्ति समेत गरेको देखिएन । आपूर्ति हुने औषधी तथा औषधीजन्य सामाग्रीमा उल्लेखित सूचना पूर्ण रुपमा रहेको छैन भने औषधिको प्रयोग र मौज्दात समेत यकिन भएन । अत: पालिकाले औषधि खरिद, उपयोग र मौज्दातको अवस्था यकिन गरी औषधि खरिद, सो को उपयोग, भण्डारण र बितरणलाई व्यवस्थित बनाउनुपर्दछ ।

२२.४ **पत्रपत्रिका छपाई तथा सूचना प्रकाशन -** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५(१क) मा रु ५ लाख रुपैंयासम्मको निर्माण कार्य, मालसमान र परामर्श सेवा सोझै खरिद गर्नसकिने व्यवस्था छ । त्यस्तै नियम ८५ अनुसार एक आर्थिक बर्षमा एकै फर्म वा व्यवसायी वा संस्थाबाट ५ लाख भन्दा बढीको सामान सोझै खरिद गर्न नहुने व्यवस्था छ । तर पालिकाले पत्रपत्रिका छपाइ तथा सूचना प्रकाशनमा सोझै खरिद मार्फत रु

			५६,८४,४४८ खर्च गरेको छ । यसरी खर्च गर्ने प्रवृत्तिमा सुधार गर्दै सिलबन्दी बोलपत्र वा दरभाउपत्रको माध्यमद्वारा प्रतिस्पर्धात्मक विधिबाट खरिद गरिनुपर्दछ ।	
२२.५			**इन्धनको लगबुक -** आर्थिक कार्यविधि तथा बित्तीय उतरदायित्व ऐन २०७६ को दफा ३९ अनुसार खर्चको बील भर्पाई सहितको लेखा राख्नु पर्दछ । पालिकाले इन्धन कार्यालय प्रयोजनमा रु ७६,३०,०००, खरिद गरेवापत आयल स्टोरलाई भुक्तानी गरेको छ । म.ले.प.फा.नं. ९०५ सवारीसाधनको लगबुकमा प्रत्येक सवारी साधनको लागी बेग्लाबेग्लै सवारी लगबुक राख्नुपर्नेमा नराखेको र सबै महल भर्नु पर्नेमा नभरेको साथै पालिकाले सवारी लगबुक पनि लुज सिटमा राखेको छ जसले गर्दा सवारी साधानको इन्धन खपत र गुडेको किलोमिटर बिष्लेषण गर्न सकिएन । अतः प्रत्येक सवारी साधनको लागी बेग्लाबेग्लै सवारी लगबुक राख्नुपर्दछ । साथै इन्धन खर्च लेख्दा अर्थ मन्त्रालय बजेट तथा कार्यक्रम महाशाखाबाट जारी कार्य सञ्चालन निर्देशिका २०७७ अनुसार इन्धन खर्च पाउने मापदण्ड अनुसार खर्च लेख्नुपर्दछ ।	
२३			**भ्रमण अभिलेख एवं प्रतिबेदन -** भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ को नियम २१ मा भ्रमणमा खटिने पदाधिकारी वा कर्मचारीले भ्रमण प्रारम्भ गरेपछि सम्बन्धित कार्यालयले अनुसूची–६ बमोजिमको ढाँचामा भ्रमण अभिलेख राख्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले विभिन्न पदाधिकारी तथा कर्मचारीले विभिन्न स्थानमा अनुगमन तथा भ्रमण गरेको भनी अनुगमन तथा मूल्यांकनमा रु ५,९०,५५० र भ्रमण खर्चमा रु १५,९३,८३५ खर्च लेखेकोमा भ्रमण अभिलेख व्यवस्थित राखेको छैन । एउटै गोश्बारा भौचरबाट अनुगमन तथा मुल्याँकन, सरुवा तथा भ्रमण भत्ता एकमुष्ट भ्रमण/अनुगमन प्रतिबेदन बेगर तेरिज तयार नगरी खर्च लेखेको उचित देखिएन । नियमाबलीमा उल्लेख भए बमोजिम भ्रमण अभिलेख तथा भ्रमण प्रतिबेदन राखेर मात्र भ्रमण खर्च लेख्ने र एकैदिन जान आउन सकिने स्थानमा बास बस्ने गरी काज खटाउने कार्यमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।	
२४			**चालु खर्च**	
२४.१			**समानीकरण अनुदानबाट शिक्षकको तलब भत्ता -** अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ९ ले स्थानीय तहलाई सशर्त अनुदान उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ । सोही अनुरुप दरबन्दि भित्रका शिक्षकलाई सशर्त अनुदान प्राप्त भएतापनि पालिकाले स्वीकृत दरबन्दी भित्र नपरेका एवं विद्यालयले गत विगतदेखि नै आन्तरिक स्रोतबाट निजी शिक्षकलाई तलब भत्ता लगायतका बिभिन्न शिर्षकमा रकम अनुदान दिने गरेको पाइयो । विद्यालय तथा दरबन्दी मिलान गरी यस्तो खर्चलाई नियन्त्रण गर्दै जानुपर्दछ ।	

मिति	भौ. नं.	कार्यक्रम/आयोजना/क्रियाकलापको नाम	विवरण	अनुदान रकम
२०७८/०७/३०	२४२	उच्च मा वि लाई शैक्षिक अनुदान	श्री सरस्वती नेपाल राष्ट्रिय माध्यमिक विधालय	३४६१५०.
२०७८/०८/१६	२९७	विद्यालयको लागि अनुदान कार्यक्रम	ने रा मा वि औराहा	१७७२०००.
२०७८/०९/०४	३५१	ने. रा.आ.वि. आमाडार जनशक्ति अनुदान	ने रा आ वि आमाडार लाइ पारिश्रमिक	२०००००.
२०७८/११/१८	६१०	श्री थानीमाई आ वि र ने रा आ वि चकरी विद्यालयको नीजि स्रोत शिक्षक व्यवस्थापनको अनुदान	श्री थानी आधारभूत विधालय	३०००००.
२०७८/११/२२	६२२	लोक सामुदायिक विद्यालय(शिक्षक व्यवस्थापन, विपन्न विद्यार्थीलाई पोषाक झोला र स्टेशनरी व्यवस्था)	श्री लोक सामुदायिक आधारभुत विधालय	५०००००.
२०७८/११/२६	६७४	श्री सा आ वि मा शिक्षक तलब अनुदान	बिल भर्पाइ अनुसार श्री सामुदायिक आधारभुत विधालय	३५००००.

२०७८/११/२७	६८८	नागौल स्कुललाई अनुदान	श्री नेपाल राष्ट्रिय आधारभुत विधालय नगौल	२९९०००.
२०७८/१२/१०	७१८	नागौल स्कुललाई अनुदान	ने आ वि नगौल	२०७०००.
२०७८/१२/१०	७१९	शैक्षिक अनुदान	श्री फ.गि.रा.मा.वि. नगौल जीतपुर	३६९०००.
२०७८/१२/१६	७४०	सिमरा कलेजलाई अनुदान	सिमरा कलेज	५०००००.
२०७८/१२/२४	७६८	श्री ने रा आ वि मिल्स एरियालाई अनुदान	श्री ने रा आ वि मिल्स एरिया २३	११००००.
२०७८/१२/२४	७७१	वडामा संचालित सामुदायिक विद्यालयलाई अनुदान	श्री प्रमानन्द नेपाल रा अधारभुत वि १०	१०८९३६.
२०७८/१२/२४	७७२	श्री थानीमाई आ वि र ने रा आ वि चकरी विद्यालयको नीजि स्रोत शिक्षक व्यवस्थापनको अनुदान	अनुसार श्री ने रा आ वि २२	२०२५००.
२०७८/१२/२४	७७३	शान्ति आ वि संचालन अनुदान टांगियावस्ती	श्री शान्ती आधारभुत विधालय टागियावस्ति १६	३८७०००.
२०७८/१२/२४	७७५	श्री ने.रा.आ.वि. रमौली लोहसण्डा शिक्षक तलब अनुदान	प्रविधिक बिल भर्पाइ अनुसार श्री ने रा आ वि ८	१८४२०९.
२०७८/१२/२४	७७८	रामबन स्कुल शैक्षिक सुधारार्थ अनुदान	नेपाल राष्ट्रिआधारभुत वि ३	५०००००.
२०७९/०१/०७	८५४	ने रा आ वि संचालन अनुदान टाँगियवस्ती	२०७८ साल श्रावण देखि चैत्रसम्मको टाँगीया वस्ति नेरा आविको तलव	६२१०००.
२०७९/०१/०७	८५८	शैक्षिक तर्फ पोशाक वितरण अनुदान	श्री युवा समाज केन्द्रलाइ	४९७७५९.
२०७९/०१/०८	८७०	उच्च मा वि लाई शैक्षिक अनुदान	सरस्वती ने रा मा वि इनर्वा	३४६०००.
२०७९/०२/२५	९८३	दुलारीमाई आ वि संचालन अनुदान	श्री दुलारीमाई आधारभुत विधालय २०	६२८२८६.
२०७९/०३/०५	१०५०	ने रा मा वि फत्तेपुरलाई शैक्षिक अनुदान	संलग वडा १२ को ने रा मा वि फतेपुर बारा	३९००००.
२०७९/०३/०७	१०६१	मठपयानी स्कुललाई अनुदान	श्री नेपाल राष्ट्रिय प्राथमिक विधालय	१००००००.
२०७९/०३/०७	१०६२	शान्ति आ वि संचालन अनुदान टांगियावस्ती	तलब बापत श्री शान्ती आधारभुत विधालय १६	२१३०००.
२०७९/०३/०९	१०८७	मठपयानी स्कुललाई अनुदान	श्री नेपाल दलित प्राथमिक विधालय १७	१६७८७०.
२०७९/०३/१९	११७४	नागौल स्कुललाई अनुदान	वडा सचिव गोबिन्द पोखरेल	९९०००.
२०७९/०३/२०	११८५	ने रा आ वि संचालन अनुदान टाँगियवस्ती	चैत देखि असाढ सम्मको तलब ने रा आ वि टागियावस्ती १६	२७६९२०.
२०७९/०३/२०	११८६	श्री ने रा आ वि मिल्स एरियालाई अनुदान	बैशाख देखि असाढ सम्मको तलब ने रा आ वि	१७००००.

			मिल्स एरिया २३	
२०७९/०३/२०	११९३	श्री ने.रा.आ.वि. रमौली लोहसण्डा शिक्षक तलब अनुदान	बैशाख देखि असाढ सम्मको तलब कर्मचारीहरुको ने रा आ वि रमौली ८	१६५७८९.
२०७९/०३/२१	१२०१	उच्च मा वि लाई शैक्षिक अनुदान	सरस्वती ने रा मा वि १९	२०७८५०.
२०७९/०३/२१	१२०२	शैक्षिक अनुदान (श्री फ.गि.रा.मा.वि. नगौल जीतपुर)	फकिरा गिरी राजेश्वर गिरि मा वि ७	१२३०००.
२०७९/०३/२१	१२०३	नागौल स्कुललाई अनुदान	बैशाख देखी असाढ सम्मको तलब बापत ने रा आ वि नगौल	१८८३००.
२०७९/०३/२१	१२०५	वडामा संचालित सामुदायिक विद्यालयलाई अनुदान	श्री प्रमानन्द नेपाल रा आ वि १०	८९१००.
२०७९/०३/२२	१२१८	सामुदायिक क्याम्पस विशेष अनुदान(सिमरा,डुमरवाना र बकुलिया)	सिमरा/वकुलिया/डुमरवाना क्याम्पस	१५०००००.
२०७९/०३/२२	१२२२	मठपयानी स्कुललाई अनुदान	बिल भर्पाइ र टिपणी अनुसा ने दलित प्रा वि	१९२०३९.
२०७९/०३/२३	१२२७	श्री बिक्रम आधारभूत विद्यालयलाई शैक्षिक अनुदान	श्री विक्रम आधारभुत विधालय २०	२९९०००.
२०७९/०३/२४	१२४२	ने.रा.मा.वि.को लागि अनुदान (शिक्षक व्यवस्थापन मा.वि. सम्मको)	शिक्षक हरुको पारिश्रमिक भुक्तानी	१४१००००.
२०७९/०३/२४	१२४३	श्री थानीमाई आ वि र ने रा आ वि चकरी विद्यालयको नीजि स्रोत शिक्षक व्यवस्थापनको अनुदान	बैकमा रकम नभएकोले रद्द गरिएको हिसाव मिलान	९००००.
२०७९/०३/२४	१२४५	दुलारीमाई आ वि संचालन अनुदान	बिल भर्पाइ अनुसार वडा स्तरीय बजेट बाट युवा समाज विकास केन्द्र	९९५६४.
२०७९/०३/२५	१२९६	नागौल स्कुललाई अनुदान	ने रा आ वि नगौल लाइ अनुदान भुक्तानी	१५५७००.
जम्मा				**१५२६५९७२.**

२४.२ **गैरसरकारी संस्थाबाट काम गराएकोः** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९९ (१) मा गैर सरकारी संस्थाबाट काम गराउनको लागि त्यस्तो कामको आवश्यकता, किसिम, समायवधी, कामको गुणस्तर, जनशक्ति, कार्य सञ्चालन विधि सहितको कार्य क्षेत्रगत शर्त र लाग्ने रकमको मोटामोटी लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उल्लेखित व्यवस्था अनुरुप क्रियाकलापगत लागत अनुमान तयार नगरी वजेटलाई आधार बनाई कोटेशन माग गरी नगरपालिका चालु शिर्षक तर्फ विभिन्न मितिमा ४६ वटा संस्थामार्फत विभिन्न तालिम तथा जनचेतनामूलक कार्यक्रममा रु.२,०७,८९,१२२ खर्च लेखेको छ । लागत अनुमान तयार गर्दा संघीय सरकारको अर्थ मन्त्रालयले तयार गरेको खर्च मापदण्ड सम्बन्धी निर्देशिका वा प्रदेश सरकारले बनाएको खर्च सम्बन्धी मापदण्ड अनुरुप हुने गरी स्थानीय खर्च सम्बन्धी मापदण्ड बनाउने र सोही अनुरुप क्रियाकलापगत लागत अनुमान तयार गरी र प्रतिस्पर्धात्मक रुपमा संस्था छनौट गरी यस्ता कार्यक्रम सञ्चालन गरिनुपर्दछ । यसरी एकमुष्ठ बजेटको आधारमा कोटेशन माग गरी खरिद गर्नु उचित देखिएन ।

<table>
<tr><td>२५</td><td></td><td></td><td>सोधभर्ना खर्च</td><td></td></tr>
<tr><td>२५.१</td><td></td><td></td><td>वडा संचालन खर्चः आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ५७ अनुसार कार्यालयले लेखा राख्दा सो लेखा प्रमाणित गर्ने बिल भरपाइ तथा अन्य कागजात सिलसिलाबद्ध रुपमा राख्नुपर्दछ र सम्बन्धित आपुर्तकलाइ भुक्तानी दिनुपर्नेमा पालिकाले वडा कार्यालय सञ्चालन लगायतको खर्चको लागि ५ वटा भौचरबाट रु ३९,३०,००० भुक्तानीमा सम्बन्धित आपुर्तकलाइ भुक्तानी नगरि वडा सचिबलाइ सोधभर्ना तथा भुक्तानी गरेको पाइयो । यसरी खर्च गर्ने कार्य नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२५.२</td><td></td><td></td><td>अमानत - सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम ९८ मा सार्वजनिक निकायले अमानतबाट काम गर्न एक तह माथिको अधिकारीको पूर्व स्वीकृति लिनुपर्ने तथा त्यस्तो काम गराउँदा आवश्यक पर्ने निर्माण सामाग्री यस नियमावली बमोजिम खरिद गरी ज्यालामा काम गराउन पर्ने व्यवस्था छ ।तर पालिकाले निम्न कर्मचारीहरु मार्फत निर्माण सामाग्री खरिद समेत अमानतमा गराई सम्बन्धित कर्मचारीलाई भुक्तानी दिएको देखिन्छ । यसरी सामान खरिद गरी सोही विलको आधार र डोर हाजिरीको रकम सहित रु ७,२८,८६५ कर्मचारीलाई भुक्तानी दिएको नियमित नदेखिएको रु.
<table>
<tr><th>गौश्वरा भौचर</th><th>भुक्तानी पाउनेको नाम</th><th>बिबरण</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>११७</td><td>नरेन्द्र कुमार चौधरी</td><td>माटो पुरी कार्य</td><td>९७३३६</td></tr>
<tr><td>११६</td><td>नरेन्द्र कुमार चौधरी</td><td>बाटो मर्मत</td><td>७७८००</td></tr>
<tr><td>२७०</td><td>जिवन कुमार क्षेत्री</td><td>निर्माण कार्य</td><td>९६४६७</td></tr>
<tr><td>७३९</td><td>विपिन कुमार दास</td><td>खेलकुद मैदान निर्माण</td><td>८८३११</td></tr>
<tr><td>८६६</td><td>प्रदिप रेग्मी</td><td>नदि कटान रोकथाम</td><td>९९९५१</td></tr>
<tr><td>११२५</td><td>जितेन्द्र प्रसाद गुप्ता</td><td>नाला सरसफाइ</td><td>१०००००</td></tr>
<tr><td>११४४</td><td>जितेन्द्र प्रसाद गुप्ता</td><td>मर्मत</td><td>७००००</td></tr>
<tr><td>११७४</td><td>गोबिन्द पोखरेल</td><td>बाटो मर्मत</td><td>९९०००</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>७२८८६५</td></tr>
</table></td><td>७२८,८६५</td></tr>
<tr><td>२६</td><td></td><td></td><td>चालु खर्च</td><td></td></tr>
<tr><td>२६.१</td><td></td><td></td><td>नापी एवं प्राबिधिक मुल्यांकन - सार्बजनिक खरिद ऐन २०६३ र नियमावली २०६४ अनुसार सार्बजनिक निर्माण कार्यको प्राबिधिक बाट लागत अनुमान, नापि , कार्य मुल्याकनको आधारमा भुक्तानी हुनुपर्नेमा गौश्वरा भौचर १२५५ मिति २०७९।३।२४ बाट नगर सरसफाई कार्यक्रम ल्याण्डफिल साइट ब्यबस्थापन फोहर स्थानान्तरण,पुर्ने खाल्डो खन्ने कार्यको लागि एक्साभेटर (टि २२०) १३९ घन्टा को प्रति घन्टा रु ३५३१।२४ ले निर्माण ब्यबसायी जय नेपाल वालुवा प्रशोधन उद्योग प्रा. लि.लाइ रु ४९०८४३ भुक्तानी भएकोमा प्राबिधिकको मुल्याकन एब नापि किताबमा १३९ घन्टा उल्लेख भएकोमा ल्याण्डफिल साइट ब्यबस्थापन फोहर स्थानान्तरण,पुर्ने खाल्डो खन्ने कार्यको नापि मुल्याकन पेश नभएको रु</td><td>४९०,८४३</td></tr>
<tr><td>२६.२</td><td></td><td></td><td>बितरण भर्पाई - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(५) अनुसार खर्चको पुष्ट्याई हुने प्रमाण, कागजात संलग्न गरेर मात्र खर्च लेख्नुपर्ने व्यवस्था छ ।यस पालिकाले निम्नानुसार खरिद गरेकोमा सम्बन्धीत कृषकलाई बितरण गरेको भर्पाइ लेखापरीक्षणमा पेश</td><td>६९९,८७०</td></tr>
</table>

नभएकोले पेश गर्नुपर्ने रु

गौश्वरा भौचर	भुक्तानी पाउनेको नाम	बिबरण	रकम
१०९१	दुर्गा भवानी ट्रेड एण्ड सप्लायर्स	साबित्रा धान ५००० केजी	४९९९२०
		हर्दिनाथ धान ३५७० केजी	
१३०५	दुर्गा भवनी ट्रेड एण्ड सप्लायर्स	मिनिकिट १३३३ परिमाण	१९९९५०
जम्मा			**६९९८७०**

२६.३

सोधभर्ना भुक्तानी - विपद जोखिम न्यूनिकरण तथा व्यवस्थापन ऐन २०७४ को दफा १७(२) तथा विपद जोखिम न्यूनिकरण तथा व्यवस्थापन नियमावली अनुसार विपद व्यवस्थापन कार्यको लागि कार्ययोजना तर्जुमा गरी कार्यक्रम कार्यान्वियन गर्नुपर्नेमा त्यस्तो कार्ययोजना तयार गरेको देखिएन । त्यस्तै सार्वजनिक खरिन ऐन तथा नियमावली बमोजिम खरिद बिधि छनौट गरी प्रतिस्पर्धात्मक तरिकाले खरिद गरेको पनि देखिएन । खर्च गर्दा बिल बिजक प्राप्त भईसकेपछी सम्बन्धीत आपूर्तिकर्तालाई भुक्तानी दिनुपर्नेमा वडा सदस्यलाई सोधभर्ना भुक्तानी दिएको पाइयो । यसरी कर्मचारी तथा पदाधिकारीलाई खर्चको सोधभर्ना दिने कार्य उचित मान्न सकिएन । साथै क्वारेन्टाइन बसेका व्यक्तिको हाजिरी प्रमाणित स्वास्थ्य संयोजकबाट विवरण प्रमाणित समेत नभएकोले मापदण्ड अनुरुप नै खर्च भएको छ भनी आश्वस्त हुन सकिएन । यसरी खर्चको पर्याप्र पुष्टयाई संलग्न नगर्ने र व्यक्तिलाई सोधभर्ना भुक्तानी दिने गरी खर्च गर्ने प्रवृत्तिमा सुधार हुनुपर्दछ ।

गौश्वरा भौचर	भुक्तानी पाउनेको नाम	बिबरण	रकम
२५८	वडा सदस्य रामचन्द लामा	आइसुलेशन संचालन खर्च	७२०८९०
४६६	दिपक कुमार गिरी	आइसुलेशन संचालन खर्च	१८९९७७

२६.४

नापी एबं प्राबिधिक मुल्यांकन- सार्बजनिक खरिद ऐन २०६३ र नियमावली २०६४ अनुसार सार्बजनिक निर्माण कार्यको प्राबिधिक बाट लागत अनुमान, नापि , कार्य मुल्याकनको आधारमा भुक्तानी हुनुपर्नेमा भौचर नं १२५२ मिति २०७९।३।२४ बाट नगर सरसफाई कार्यक्रम दुधौरामा फोहर स्थानान्तरण, पुर्ने, खाल्डो खन्ने कार्य को लागि निसान कन्स्ट्रक्सनलाई १५६ घन्टा को प्रति घन्टा रु २४१२।११ को दरले रु ३७६२९० भुक्तानी भएकोमा सो कार्यको नापि मुल्यांकन पेश नभएको रु ३७६,२९०

२६.५

ग र घ बर्गको अपाङ्गता भत्ता - अपाङ्गताको बर्गिकरण अनुसार पूर्ण अशक्त अपाङ्गता क बर्ग र अति अशक्त अपाङ्गता ख बर्ग लाइ नेपाल सरकारले सामाजिक सुरक्षा भत्ता प्रदान गर्ने ब्यबस्था छ । यस पालिकाले मध्यम अपाङ्गता ग बर्ग र सामान्य अपाङ्गता घ बर्ग का ब्यक्तिलाइ निम्नानुसार भत्ता बितरण गरेको छ । अपाङ्गता भएका व्यक्तिहरूको परिचयपत्र वितरण निर्देशिका, २०६५ को बर्गिकरण अनुसार ग र घ बर्गको अपाङ्गता को परिभाषामा दैनिक जिवनयापनमा कुनै कठिनाइ नहुने ब्यक्तिलाइ समेत यस पालिकाले मासिक भत्ता प्रदान गरेको छ । तसर्थ पालिकाले बितरण गर्ने सामाजिक सुरक्षाको रकम अपाङ्गताको कारण दैनिक जीवनयापनमा कठिनाई भएका व्यक्ति पहिचान गरी सोही तर्फ मात्र लक्षित हुनु उपयुक्त देखिन्छ ।

मिति	भौ. नं.	कार्यक्रम/आयोजना/क्रियाकलापको नाम	विवरण	खर्च

२०७८/०८/०६	२५९	अपाङ्गता परिचयपत्र भत्ता ग र घ	ग बर्गको अपाङ्ग १५१ जनालाइ मासिक रु ७०० र घ बर्गको अपाङ्ग ४८ जनालाइ मासिक रु ५०० प्रथम किस्ता भुक्तानी	४,३४,१००.००
२०७८/११/२६	६५५	अपाङ्गता परिचयपत्र भत्ता ग र घ	ग बर्गको अपाङ्ग १५६ जनालाइ मासिक रु ७०० र घ बर्गको अपाङ्ग ६५ जनालाइ मासिक रु ५०० दोश्रो किश्ता भुक्तानी	५,३९,९००.००
२०७९/०१/०४	८३८	अपाङ्गता परिचयपत्र भत्ता ग र घ	नेपाल अपाङ सेवा संघ लाइ भुकताी -	४,९७,२४८.००
२०७९/०३/०७	१०६४	अपाङ्गता परिचयपत्र भत्ता ग र घ	ग बर्गको अपाङ्ग १८१ जनालाइ मासिक रु ७०० र घ बर्गको अपाङ्ग ७० जनालाइ मासिक रु ५०० दोश्रो किश्ता भुक्तानी	६,२४,६००.००
जम्मा				**२०,९५,८४८**

२७ **चालु खर्च**

२७.१ **घरभाडा -** पालिकाले यो बर्ष कार्यालय प्रयोजनको लागि भनी घरभाडा शिर्षकमा रु ३५,०१,१२५ खर्च लेखेको देखिन्छ । घरभाडाको दर निर्धारण गर्दा दर रेट निर्धारण समितिबाट नगरेको तथा कुनै उपयुक्त आधार पनि लिएको देखिदैन । घर भाडाको दर कायम गर्दा दर निर्धारण समितिबाट दर कायम गरेर मात्र सम्झौता गरी खर्च लेख्नुपर्दछ ।

२७.२ **आर्थिक सहायता -** कुनै व्यक्ति तथा संस्थालाई आर्थिक सहायता उपलव्ध गराउने व्यवस्था स्थानिय सरकार संचालन ऐन, २०७४ मा व्यवस्था भएको देखिदैन । आर्थिक सहायता तथा वितरणमुखि कार्यक्रमले पूँजि निर्माणमा योगदान पुर्याउने अंश घट्न गई पूजिगत कार्य प्रगतिमा असर गर्ने अवस्था एकातिर देखिन्छ भने अर्को तर्फ यस्तो खर्चले प्रतिफल नदिने हुन्छ । यस्तो वितरणमुखि एवं आर्थिक सहायता वितरण प्रक्रियालाई नियन्त्रण गर्नुपर्ने भनी गत विगतमा सुझाव दिंदै आएकोमा यो वर्ष पनि विभिन्न व्यक्ति तथा संस्थालाई धार्मिक तथा सांस्कृतिक संस्था सहायता, अन्य सामाजिक सहायता शिर्षकबाट रु १८,०५,०६८ आर्थिक सहायता बापत उद्दार, राहत तथा पुनर्स्थापिना खर्चमा रु ४९,९७,६२७ अन्य सस्था सहायतामा रु ५३,८४,१३९ धार्मिक तथा सांस्कृतिक संस्था सहायतामा रु ८,९९,८६१ र सामाजिक सुरक्षामा रु २२,४३,७६५ गैर सरकारी संस्था सहायतामा रु ८,००,००० वितरण गरेको देखिन्छ । कतिपय व्यक्तिहरुलाई सहायत बितरण गर्दा सहायता दिनुको कारण खुल्ने पर्याप्त कागजात समेत संलग्न गरेको देखिदैन । उल्लिखित कमजोरीमा सुधार गर्दै यस्तो खर्चलाई निश्चित विधि र मापदण्डको बिकास गरी नियन्त्रण र प्रतिफलमुखी बनाउनुपर्दछ ।

२७.३ **गैरसरकारी संस्था मार्फत सामान खरिद एवं बितरणः** सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ४६ मा गैर सरकारी संस्थाबाट जनचेतना सम्बन्धी तालिम, अभिमुखीकरण, सबलीकरण, मुलप्रवाहीकरण जस्ता कार्य गराउन सकिने व्यवस्था छ । तर पालिकाले निम्न संस्थाबाट उक्त प्रकृतिको काम बाहेक विभिन्न प्रकृतिका सामाग्री खरिद गरेको देखियो । यसरी कानूनले तोकेको भन्दा भिन्न प्रकृतिको कार्य गैर सरकारी संस्थाबाट गराउन उचित देखिएन । यसरी खर्च गर्ने प्रवृत्तिमा सुधार हुनुपर्दछ ।

गौश्वरा भौचर	भुक्तानी पाउनेको नाम	बिबरण	रकम
१२८६	हाम्रो लागि वातावरण	खेलकुद सामग्री	१३४९९४
१२८७	हाम्रो लागि वातावरण	बालबालिकालाइ सामाग्री बितरण	२४९१२०
१२८८	हाम्रो लागि वातावरण	खानेपानी गुणस्तर चेकजाँच तथा सरसफाई कार्यक्रम	२९९५६३

२७.४			**गत वर्षको भुक्तानी** - तसर्थ यस्तो भुक्तानी नियमसम्मत नदेखिएको रु पालिकाले आर्थिक बर्ष ०७७।०७८ मा नै भएको कामको भुक्तानी रकम सोही आर्थिक बर्षमा फरफारक गर्नुपर्नेमा नगरपालिका चालु तर्फ विपद व्यवस्थापन, विभिन्न सामाग्री खरिद तथा विविध खर्चको लागि ३७ वटा गोश्वारा भौचरबाट रु ७८,०४,३८१ भुक्तानी गरेको छ । भुक्तानी बाँकीको कच्चावारी तयार नगरेको तर बजेटमा समावेश गरि खर्च लेखेको पाइयो । यसरी समयमा बजेट कार्यान्वयन नगर्ने र भुक्तानी बाँकीको बिवरण बिना भुक्तानी दिने कमजोरीमा सुधार हुनुपर्दछ ।	
२७.५			**सवारी साधन मर्मत** - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ वमोजिम सरकारी जिन्सी मालसामान हानी नोक्सानी नहुने गरि संरक्षण गर्ने र तिनीहरुको राम्रो सम्भार गरी वा चालु अवस्थामा राख्ने उत्तरदायित्व सम्वन्धित कार्यालय प्रमुखको हुने उल्लेख छ । सोही वमोजिम कार्यालयमा रहेको चल्ती जिन्सी मालसामान मर्मत गर्नुपर्ने भएमा कार्यालय प्रमुखबाट मर्मत आदेश स्वीकृत गराई सोको मर्मत अभिलेख तयार गरी राख्नुपर्दछ । पालिकाले मर्मत खर्च भुक्तानी गर्दा म.ले.प.फा.नं. ४१५ तयार नगरी सवारी साधन मर्मत खर्चमा रु ४४,९८,२७३ र मेशिनरी तथा औजार मर्मत सम्भार तथा सञ्चालन खर्चमा रु १२,९३,४६८ खर्च लेखेको छ । नियमको पालना तर्फ पालिकाको ध्यान जानुपर्ने देखिन्छ ।	
२८			**ठेक्का व्यवस्थापनमा खरिद कानूनको पालना**	
२८.१			**कल्भर्ट निर्माण कार्य** - पालिकाले महिला सहकारी पछाडी कल्भर्ट निर्माण कार्यको लागि ठेक्का नं ५।०७७।०७८ अन्तर्गत भौचर नं ५९७ मिति ०७९।३।२३ बाट प्रतिक्षा निर्माण सेवालाई रु १२,८२,६५३ भुक्तानी दिएको देखिन्छ । उक्त निर्माण कार्य अन्तर्गत कुल ११ वटा कार्य आइटमको लागि रु २४,८९,०१० को सम्झौता भएकोमा रु १२,०६,३५६.९८ बराबरको ५ वटा कार्य आइटमको कार्य निर्माण व्यवसायीले नगरेकोमा पनि पालिकाले कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गरी ठेक्का टुङ्गयाएको पाइयो । सम्झौता अनुसार काम नहुनुमा भेरिएशन आदेश वा कुनै प्राविधिक कारण उल्लेख गरेको पाइएन । सम्झौता अनुसार काम नहुदा बाँकी कामको लागि पुनः लागत अनुमान तयार गरी अर्को ठेक्का प्रक्रियाबाट काम गर्दा पालिकालाई थप व्ययभार पर्न जाने देखिन्छ । तसर्थ सम्झौता अनुसार कार्य नगर्ने नगराउने पदाधिकारीलाई जिम्मेवार बनाई खर्च रकम नियमित गर्नुपर्ने रु	१,२८२,६५३
२८.२			**कालो सूचि-** पालिकाले ठेक्का नं १/सोलार/०७८/०७९ र ठेक्का नं २/सोलार/०७८/०७९ को लागि ठेक्का आव्हान गरेकोमा सबैभन्दा न्यून कबोल गर्ने दिप लाइट इनर्जी प्रा.लि.ले क्रमशः रु ३४,७५,८८३ र रु १९,१७,७२८ कबोल गरेकोमा सम्झौता गर्न नआएको भनी दोस्रो घटिवाला एडभान्स इनर्जी सोलुसन एण्ड ट्रेडिङ्ग प्रा.लि. को कबोल अंक क्रमशः रु ३७,७१,४२१ र रु २०,८०,७८४ सँग सम्जौता गरेको पाइयो । सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ६३ (ख) मा स्वीकृतिको लागि छनौट भएको बोलपत्रदाता वा प्रस्तावदाता खरिद सम्झौता गर्न नआएमा सार्वजनिक खरिद अनुगमन कार्यालयले एक देखि तीन बर्षसम्म कालोसुचीमा राख्न सक्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै खरिद नियमावलीको नियम १४१ मा त्यसरी कालोसुचीमा राख्नु परेमा त्यस सम्बन्धी बिस्तृत विवरण र कारण खुलाई सम्बद्ध कागजात सहित सार्वजनिक खरिद अनुगमन कार्यालयलाई लेखी पठाउनु पर्ने व्यवस्था छ । उक्त ऐनमा भएको व्यवस्था बमोजिम पालिकाले सम्झौता गर्न नआउने उक्त निर्माण प्रा.लि.को धरौटी बापतको रकम क्रमशः रु १३७१०४ र रु ७५६४४ गरी कुल रु २१२७४८ जफत गरी कालो सुचिमा राख्ने कार्वाही अगाडी बढाउनुपर्नेमा पालिकाले धरौटी जफत गरेको भएतापनि कालो सूचिमा राख्ने कार्बाही अगाडी बढाएको पाइएन । कानूनमा भएको व्यवस्थाको परिपालना हुनुपर्दछ ।	
२९			**१५ शैया अस्पताल निर्माण कार्य**	
२९.१			पालिकाले १५ शैया अस्पतालको लागि ठेक्का नं ०२।०७८।०७९ को लागि निर्माण व्यवसायी M/S HTC Construction pvt.ltd सँग सन २०२२/६/२८ मा रु २०,५५,३७,३२८.९० को सम्झौता गरी रु १८१९०००० पेश्की दिएको पाइयो । उक्त पेश्की कानूनमा भएको व्यवस्था अनुसार समयमै फस्यौंट हुनुपर्दछ । यस सम्बन्धी देखिएका अन्य व्यहोराहरु निम्नानुसार छनः	

<table>
<tr><td>२९.२</td><td></td><td></td><td>लागत अनुमान - उक्त अस्पताल निर्माण कार्यको लागि एक परामर्शदाताले मू.अ.कर सहित रु २०,८६,७८,५७८.८५ को लागत अनुमान तयार गरेकोमा लागत अनुमानमा समावेश निम्नानुसारका दुइवटा कार्य आइटममा समावेश गरिएको दर र शहरी बिकास तथा भवन निर्माण विभागको नर्म्स र स्वीकृत जिल्ला दररेटको आधारमा पालिकाले तयार गरेको दर बिच देहाय अनुसार फरक रहेको देखियो ।
<table>
<tr><th>कार्य आइटम</th><th>लागत अनुमानको दर</th><th>हुनुपर्ने दर</th><th>फरक दर</th><th>लागत अनुमान मा समावेश परिमाण</th><th>फरक दरले हुने बढी लागत अनुमान</th></tr>
<tr><td>Brick work 1:4</td><td>१४९८८.६७</td><td>१३११९.६६</td><td>१८६९.०१</td><td>७१३.०६</td><td>१३,३२,७१६.२७</td></tr>
<tr><td>Steel Reinforcement</td><td>१३५०००</td><td>१२६७४०</td><td>८२६०</td><td>२१७.५७ मेट्रिक टन</td><td>१७,९७,१२८.२०</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td colspan="4"></td><td>३१,२९,८४४.४७</td></tr>
<tr><td>मू. अ . कर १३ प्रतिशत</td><td colspan="4"></td><td>४,०६,८७९.७८</td></tr>
<tr><td>कुल जम्मा</td><td colspan="4"></td><td>३५,३६,७२४.२५</td></tr>
<tr><td>कबोल अंक न्यून प्रतिशत</td><td colspan="4"></td><td>१.५ प्रतिशत</td></tr>
<tr><td>बढी सम्झौता रकम</td><td colspan="4"></td><td>३४,८३,६७३.३९</td></tr>
</table>
यसरी लागत अनुमानमा भएको त्रुटीका कारण बास्तविक दर भन्दा बढी दर कायम भई निर्माण व्यवसायीसँग रु ३४,८३,६७३ को बढी सम्झौता हुन पुगेको देखिन्छ । लागत अनुमानमा समावेश परिमाण अनुसार नै काम भएको खण्डमा उक्त रकम बढी भुक्तानी भई पालिकालाई थप व्ययभार पर्न जाने देखियो ।तसर्थ लागत अनुमानमा संलग्नलाई जिम्मेवार बनाई थप व्ययभार पर्न जाने देखिएको उक्त रकम नियमित गर्नुपर्ने रु</td><td>३,४८३,६७३</td></tr>
<tr><td>३०</td><td></td><td></td><td>बढी भुक्तानी - उपमहानगरपालिकाले विभिन्न आयोजना तथा कार्यक्रमको लागि रकम भुक्तानी गर्दा बढी भुक्तानी हुन गएका व्यहोराहरु निम्नानुसार रहेका छनः</td><td></td></tr>
<tr><td>३०.१</td><td></td><td></td><td>पालिकाले भौचर नं ३३० मिति २०७८।१२।२३ बाट मटिअर्वा देखि सिम्रि हुदै फत्तेपुर बाटो तथा ड्याम निर्माण कार्यको लागि निर्माण व्यवसायी निसन कन्स्ट्रक्सन बारालाई रु ३७,१०,४७३ भुक्तानी दिएकोमा उक्त निर्माण व्यवसायीले प्रोभिजनल सममा रहेको कार्य आइटम मध्ये प्रयोगशाला परीक्षण बापतको रु ७८० र होर्डिङ्ग बोर्डको रु ३००० को मात्र बिल पेश गरेकोमा पालिकाले सोही रकम भुक्तानी दिनुपर्नेमा मू.अ.कर सहित रु २७,४११.२ भुक्तानी दिएको देखिएकोले बढी भुक्तानी सम्बन्धीतबाट असुल गर्नुपर्ने रु</td><td>२३,६३१</td></tr>
<tr><td>३०.२</td><td></td><td></td><td>पालिकाले भौचर नं ३९५ मिति २०७९।१।६ बाट स्वास्थ्य चौकी पश्चिम नाला निर्माण कार्य गर्ने निर्माण व्यवसायी ध्यान सिंह कन्स्ट्रक्सनलाई नापि किताबमा मूल्यांकन भएको रकम भन्दा रु १२,१२९ बढी भुक्तानी दिएको देखिएकोले उक्त बढी भुक्तानी रकम असुल हुनुपर्ने रु</td><td>१२,१२९</td></tr>
<tr><td>३०.३</td><td></td><td></td><td>पालिकाले भौचर नं ३२२ मिति २०७८।१२।१६ अन्तर्गत ठेक्का नं ४०।०७७।०७८ को लागि निर्माण व्यवसायी प्रतिक्षा निर्माण सेवालाई ठेक्का बिल र कर बिजक अनुरुप रु ३,१९,४३० भुक्तानी दिनुपर्नेमा रु ३,९१,४३० भुक्तानी दिएकोले बढी भुक्तानी रु ७२००० सम्बन्धीतबाट असुल गर्नुपर्ने रु</td><td>७२,०००</td></tr>
<tr><td>३०.४</td><td></td><td></td><td>वडा नं १९ को मोहन महतोको घरदेखि अधुरो ढलान सम्म बाटो ढलान कार्यको लागि अंशि कन्स्ट्रक्सन लाई भौचर नं ९६ बाट रकम भुक्तानी दिदा ठेक्का बिल तथा कर बिजक बमोजिम रु २७९००० भुक्तानी दिनुपर्नेमा रु २९७००० भुक्तानी दिएकोले बढी भुक्तानी रु १८००० सम्बन्धीतबाट असुल गर्नुपर्ने रु</td><td>१८,०००</td></tr>
</table>

<table>
<tr><td>३०.५</td><td></td><td></td><td>पालिकाले वडा नं ४ को शिव मन्दिर चौक देखि विसुलिया सडक जाने बाटोमा कालोपत्रे कार्यको लागि थापा बिल्डर्सलाई भौचर नं ३२, २०७८।६।२२ बाट रु ४०,९०,९४१ भुक्तानी गर्दा नापि किताबमा Tack coat मा बिटुमिन प्रति बर्ग मिटर ०.८ लिटर हुने गरी उल्लेख गरेतापनि गणना गर्दा प्रति बर्ग मिटर १ लिटरको दरले गणना हुदा ५७१.७८ लिटर बढी परिमाणको बिटुमिन प्रयोग भएको मूल्याकंन हुदा प्रति लिटर रु १०० को दरले मू.अ.कर बाहेक रु ५७,१७८ बढी भुक्तानी भएको पाइयो । बढी भुक्तानी रकम सम्बन्धीतबाट असुल गर्नुपर्ने रु</td><td>५७,१७८</td></tr>
<tr><td>३१</td><td></td><td></td><td>ठेक्का व्यवस्थापन - पालिकाले बजेट कार्यान्वयनको क्रममा ठेक्का व्यवस्थापनमा देखिएका निम्न कमजोरीहरुका कारण आयोजना व्यवस्थापन प्रभावकारी हुन सकेको देखिदैन । साथै तोकिएका अभिलेख समेत नराख्ने कमजोरीहरु समयमै सुधार गरी आयोजना छनौट, कार्यान्वयन तथा मूल्यांकन कार्यालाई मितव्ययी, दक्षतापूर्ण र प्रभावकारी बनाइनुपर्दछ ।
• नापी किताब (म.ले.प.फा.नं. ५०३) छुट्टै अभिलेखको रुपमा राख्ने व्यवस्था नगरेको,
• नापी किताब नियन्त्रण खाता (म.ले.प.फा.नं. ५१२) नरहेको ।
• आइटमवाइज कार्य अभिलेख खाता (म.ले.प.फा.नं. ५०५) नराखेको ।
• ठेक्कागत अभिलेख खाता (म.ले.प.फा.नं. ५०६) तयार नगरेको ।
• ठेक्का सम्बन्धी गोश्वारा लगत (म.ले.प.फा.नं. ५०७) तयार नगरेको ।
• जनसहभागितामा सम्पादित कार्यको प्रतिवेदन (म.ले.प.फा.नं. ५१४) तयार नगरेको ।
• तयार गरिएका अभिलेखहरु खोजेका बखत तुरुन्त प्राप्त हुन सक्ने गरी फाइल व्यवस्थापन नगरेको ।
• समयमै कार्य तालिका बमोजिम कार्य नगर्ने ठेकेदारलाई कानून बमोजिम जिम्मेवार बनाउन नसकेको ।
• अधुरो ठेक्का तोडी कालो सूचिमा राख्ने कार्वाही अगाडी नबढाएको ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३२</td><td></td><td></td><td>सोझै खरिद</td><td></td></tr>
<tr><td>३२.१</td><td></td><td></td><td>फर्निचर तथा फिक्चर्स - सार्वजनिक खरिद नियमावलीको नियम ८५ मा रु १० लाख सम्मको निर्माण कार्य वा मालसमान सोझै खरिद गर्न सक्ने व्यवस्था छ । सो सिमा भन्दा बढीको खरिद गर्दा खरिदको प्रकृति अनुसार एउटै प्याकेज बनाई सिलबन्दी दरभाउपत्र वा बोलपत्रको माध्यमद्धारा खरिद गर्नुपर्ने हुन्छ । पालिकाले एकै प्रकृतिको खरिदको प्याकेज बनाई बोलपत्रको माध्यमद्वारा खरिद गर्न सकिने भएतापनि सो नगरी नगरपालिका पूँजिगत तर्फ फर्निचर तथा फिक्चर्समा १५ वटा टुक्रा खरिद बाट रु ३५,४६,२४० को मालसमान सोझै खरिद गरेको उचित देखिएन । खरिद योजना बनाइ प्रतिस्पर्धात्मक तवरले खरिद गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३२.२</td><td></td><td></td><td>आंशिक कार्य - पालिकाले भवन जस्ता संरचनाहरु निर्माण गर्दा सम्पूर्ण संरचना एकैपटक निर्माण हुने गरी बजेट व्यवस्था तथा कार्यान्वयन गर्ने गरेको पाइएन । थोरै बजेट विनियोजन गर्ने र सोही रकम बराबरको कार्य मापन गरी कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गर्ने गरेको पाइयो । यसरी प्रत्येक बर्ष केही अंश मात्र बनाउँदै जादा अघिल्लो निर्माण कार्यको नापि समेत समावेश गरी एकिकृत नापी तयार गरी अभिलेख राखेको पाइएन । यसरी कार्य गराउँदा संरचानाहरुको गुणस्तर कमजोर हुन सक्ने र नापि कार्यमा पनि दोहोरोपनाको समस्या देखिन सक्छ । यसरी निर्माण कार्य गर्ने प्रवृत्तिमा सुधार हुनुपर्दछ । केही उदाहरण निम्नानुसार छः
<table>
<tr><th>भौचर नं र मिति</th><th>आयोजनाको नाम</th><th>भुक्तानी रकम</th></tr>
<tr><td>१३।०७८।६।१७</td><td>वडा नं ११ को वडा कार्यालय भवन निर्माण</td><td>२२,३७,७३७</td></tr>
<tr><td>४४।०७८।७।१६</td><td>वडा नं ६ मा सामुदायिक भवन निर्माण कार्य</td><td>१५,००,०००</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td><table><tr><td>१२१।०७८।१०।१७</td><td>वडा नं १० मा बलुवा अधुरो रामजानकी मन्दिर निर्माण कार्य</td><td>१०,२३,९६३</td></tr><tr><td>३६२।०७८।१२।२९</td><td>वडा नं १७ को जैतापुर सामूदायिक भवन निर्माण कार्य</td><td>१४,९०,३६४</td></tr></table></td><td></td></tr>
<tr><td>३२.३</td><td></td><td></td><td>सोलार बत्ती जडान - सार्वजनिक खरिद नियमावलीको नियम ८५ मा रु १० लाख सम्मको निर्माण कार्य वा मालसमान सोझै खरिद गर्न सक्ने व्यवस्था छ । सो सिमा भन्दा बढीको खरिद गर्दा खरिदको प्रकृति अनुसार एउटै प्याकेज बनाई सिलबन्दी दरभाउपत्र वा बोलपत्रको माध्यमद्धारा खरिद गर्नुपर्ने हुन्छ । पालिकाले एकै प्रकृतिको खरिदको प्याकेज बनाई बोलपत्रको माध्यमद्वारा खरिद गर्न सकिने भएतापनि सो नगरी नगरपालिका पूँजिगत तर्फ वडाको पोलहरुमा बत्ती जडान तथा सोलार बत्ती जडान शिर्षकमा १२ वटा टुक्रा खरिद मार्फत रु ५६,९९,७८९ खर्च गरेको उचित देखिएन । खरिद योजना बनाइ प्रतिस्पर्धात्मक तवरले खरिद गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३३</td><td></td><td></td><td>बढी भुक्तानी - उपमहानगरपालिकाले विभिन्न आयोजना तथा कार्यक्रमको लागि रकम भुक्तानी गर्दा बढी भुक्तानी हुन गएका व्यहोराहरु निम्नानुसार रहेका छन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३३.१</td><td></td><td></td><td>पालिकाले भौचर नं ३०७ मिति २०७८।१२।१५ बाट वडा नं ६ को आधारभूत स्वास्थ्य केन्द्र निर्माणको लागि निर्माण व्यवसायी निसन कन्स्ट्रक्सन बारालाई रु १५,३४,६६२ भुक्तानी दिएकोमा उक्त निर्माण व्यवसायीले प्रोभिजनल सममा रहेको कार्य आइटम मध्ये प्रयोगशाला परीक्षण बापतको रु ७८० को मात्र रसिद पेश गरेकोमा पालिकाले सोही रकम भुक्तानी दिनुपर्नेमा मू.अ.कर सहित रु १२८६६.४८ भुक्तानी दिएको देखिएकोले बढी भुक्तानी सम्बन्धीतबाट असुल गर्नुपर्ने रु</td><td>१२,०८६</td></tr>
<tr><td>३३.२</td><td></td><td></td><td>वडा नं २ को राधाकृष्ण सामुदायिक वन समिति नजिकको खेल मैदान निर्माण कार्यको लागि सम्राट निर्माण सेवालाई भुक्तानी दिदा ठेक्का बिल र कर बिजक भन्दा रु ३८९६९ बढी भुक्तानी भएको देखिएकोले सम्बन्धीतबाट असुल गर्नुपर्ने रु</td><td>३८,९६९</td></tr>
<tr><td>३३.३</td><td></td><td></td><td>पालिकाले भौचर नं ८० मिति ०७८।९।५ बाट छठीघाट झोगडी ब्रम्हस्थान वडा नं १२ मा कल्भर्ट निर्माण कार्यको लागि निर्माण व्यवसायी बुद्ध निर्माण सेवालाई रकम भुक्तानी दिदा प्रोभिजनल सममा रहेको प्रयोगशाल परीक्षण र डाइभर्सन कार्यको लागि मू.अ.कर सहित रु १६,४२६ भुक्तानी गरेकोमा निर्माण व्यवसायीले सडक डिभिजन हेटौडाको प्रयोगशाला परीक्षणको रसिद रु ७८० को मात्र पेश गरेको देखिएकोले बढी भुक्तानी रु १५,६४६ सम्बन्धीतबाट असुल गर्नुपर्ने रु</td><td>१५,६४६</td></tr>
<tr><td>३४</td><td></td><td></td><td>निर्माण सामाग्री खरिद र जडान तथा प्राविधिक मूल्याकंन</td><td></td></tr>
<tr><td>३४.१</td><td></td><td></td><td>निर्माण सामाग्री खरिद तथा जडान- पालिकाले निम्नानुसारका निर्माण सामाग्रीहरु खरिद गरेकोमा जिन्सी दाखिला गरेको भएतापनि त्यस्ता निर्माण सामाग्रीहरु हालसम्म सम्बन्धीत स्थानमा जडान भएको प्राविधिक नापि किताब तयार गरेको नदेखिएकोले तयार गरी पेश गर्नुपर्ने रु<table><tr><th>भौचर नं</th><th>सामाग्री</th><th>परिमाण</th><th>पार्टी</th><th>भुक्तानी रकम</th></tr><tr><td>२९।०७८।६।२९</td><td>ह्युमपाइप</td><td>२६ थान</td><td>हाइवे हुयमपाइप एण्ड कंक्रिट उद्योग चन्द्रपुर रौतहट</td><td>७३६६१९</td></tr><tr><td>३०।०७८।६।२९</td><td>ह्युमपाइप</td><td>२९ थान</td><td>हाइवे हुयमपाइप एण्ड कंक्रिट उद्योग चन्द्रपुर रौतहट</td><td>६२०३५४</td></tr><tr><td>६५।०७८।८।९</td><td>ह्युमपाइप</td><td>१७ थान</td><td>हाइवे हुयमपाइप एण्ड कंक्रिट उद्योग चन्द्रपुर रौतहट</td><td>१८५०६४</td></tr><tr><td>२५५।०७८।१२।८</td><td>ह्युमपाइप</td><td>२४ थान</td><td>हाइवे हुयमपाइप एण्ड कंक्रिट उद्योग चन्द्रपुर रौतहट</td><td>३९९९१०</td></tr></table></td><td>३,५६८,३८९</td></tr>
</table>

४२९।०७९।१।९	पोलिथिन पाइप	५ प्रकारका	के एस मल्टिपर्पोज प्रा लि	७३८७७४
४७५।०७९।२।८	२ एच पि मोटर	१८	विद्या ट्रेडर्स	४९०९०५
५२५।०७९।२।१५	हयुमपाइप	२० थान	हाइवे हुयमपाइप एण्ड कंक्रिट उद्योग चन्द्रपुर रौतहट	३९६७६३
जम्मा				**३५,६८,३८९**

३४.२ **प्राविधिक मूल्याङ्कन-** पालिकाले विभिन्न उपभोक्ता समितिबाट आयोजनाको कार्य गराउँदा फलामको आइटममा उपभोक्ता समितिले पेश गरेको बिल भर्पाइ तथा समितिको निर्णय माइन्यूट र प्राविधिकले तयार गरेको मूल्याङ्कनमा निम्नानुसार फरक रहेको देखियो । फरक सम्बन्धमा एकिन गरी बढी भुक्तानी भएको रकम सम्बन्धीतबाट असुल गर्नुपर्ने रु ६१५,१४९

गो भौ नं. मिति	**आयोजना**	**निर्माण सामाग्रीको प्रकार**	**उपभोक्ताको बिल भर्पाइ अनुसारको परिमाण**	**प्राविधिकको मूल्याकंन अनुसारको परिमाण**	**फरक परिमाण**	**फरक परिमाणले हुने रकम**
२२९।०७८।११।२५	वडा नं ६ मा बाटो ढलान तथा नाला निर्माण कार्य	सिमेन्ट (बोरा)	९४०	१६६५.८	७२५.८	५,४४,३५०
७०।०७८।८।१७	वडा नं २३ मा शिव मंगल महतोको घर देखि शेर महम्मदको घर हुदै नुर महम्मद देवानको घर सम्म ढलान	फलाम (के.जी.)	२८००	३४७२.४९	६७२.४९	७०,७९९
जम्मा						**६,१५,१४९**

३४.३ **समान खरिद -** सार्वनजिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ११ मा मालसमानको लागत अनुमान स्पेशिफिकेसनको आधारमा तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै नियम ११५ मा सार्वजनिक निकायले आपूर्ती गरिएका मालसमान सम्झौतामा उल्लिखित प्राविधिक स्पेशिफिकेसन र गुणस्तर बमोजिम भए नभएको निरिक्षण वा परीक्षण गराउनुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले निम्नानुसारको खरिद गर्दा स्पेशिफिकेसन बमोजिम समान प्राप्ती भए नभएको निरिक्षण वा परीक्षण गरेको देखिएन । यसरी खरिद नियमावलीले तोकेको प्रक्रिया पुरा नगरी समान प्राप्ती गर्ने र भुक्तानी दिने कमजोरीमा सुधार हुनुपर्दछ ।

गो. भौ. नं. र मिति	**समानको प्रकार**	**भुक्तानी पाउने पार्टी**	**भुक्तानी रकम**
६०४।०७९।३।२४	इलेक्ट्रिक स्पेयर सहित १० प्रकारका समान	प्रविन सप्लायर्स	३२,०४,०००
६७०, ६८ (स.ह)	कन्ट्रोल प्यानल एल इ डि लाइट लगायतका समान	एड्भान्स इनर्जी सोलुसन एण्ड ट्रेडिङ्ग प्रा.लि.	५८,५२,२०५

३४.४ **परामर्श सेवा -** सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा २९ मा सार्वजनिक निकायमा उपलब्ध जनशक्तीबाट कुनै काम हुन नसक्ने भएमा परामर्श सेवा खरिद गर्न सकिने व्यवस्था छ । त्यस्तै दफा ३१ मा प्रस्ताव माग गर्ने र प्रस्तावदाताको काम सम्बन्धी अनुभव, परामर्शदाताले प्रस्तावित काम सम्पादन गर्ने मेथोडोलोजीको गुणस्तर, प्रस्तावित मुख्य जनशक्तिको योग्यता जस्ता मूल्याकंनको आधारहरु तोकेको छ । तर पालिकाले आफ्नै जनशक्तिले पनि गर्न सक्ने सामान्य किसिमका कार्यको लागि समेत परामर्शदाता प्रयोग गरेको र उपर्युक्त आधारहरुको मूल्याकंन नगरी निम्नानुसारको कार्यको लागि

परामर्श सेवामा खर्च गरेको छ । डि. पि. आर. प्रतिवेदनहरु प्राप्त गरी अभिलेखमा राखेको र कार्यान्वयनमा समेत गएको प्रमाण पेश हुनुपर्दछ ।

भौचर नं र मिति	कार्य	पार्टी	भुक्तानी रकम
५१४,०७९।२।२४	अधुरो क्रिकेट रंगशाला निर्माणको डिपिआर	किरु इन्जिनियरिङ्ग कन्सल्टेन्सी	४९६०७०
५४६,०७९।३।३	वडा नं १४ मा शहिद पार्क निर्माण कार्य	बज्र कन्सल्टिङ्ग प्रालि	९५४८५०
१०३३ (चालु)		सिभिल वर्क्स इन्जिनियरिङ्ग सर्भिसेज प्रा.लि.	१२९५३७५
१० (संघिय पूँजिगत)	इम्पेरिकल इन्जिनियरिङ्ग कन्सल्टेन्सी प्रा.लि.	Preparation of technical specification Co	४९१५५०

३४.५ **सहकारी संस्था मार्फत निर्माण कार्य -** सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ८ मा खरिदका विभिन्न विधिहरु उल्लेख गरिएको छ । तर पालिकाले उक्त दफामा उल्लेख गरिएको भन्दा तरिकाले पश्चामृत दुग्ध उत्पादन सहकारी संस्था लिमिटेडको ट्रस निर्माण कार्यको लागि उक्त संस्थासँग सम्झौता गरी सोही संस्थालाई नै रु ४,९९,८०५ भुक्तानी दिएको पाइयो ।यसरी खरिद ऐनमा भएको व्यवस्था भन्दा भिन्न तरिकाले कार्य गराई रकम भुक्तानी दिएको नियम सँगत नदेखिएको रु ४९९,८०५

३४.६ **कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन -** पालिकाले निम्नानुसारका आयोजनामा अन्तिम बिल भुक्तानी गरेको भएतापनि सम्बन्धित अधिकारीले स्वीकृत गरेको कार्य स्वीकार प्रतिवेदन/कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन संलग्न भएको देखिएन । कतिपय आयोजनाको नापि र कार्य सम्पन्नमा तयार गर्नेले मात्र सही गरेको र कतिपयमा अनुगमन समितिको प्रतिवेदन संलग्न नगरेको जस्ता कमजोरीहरु देखिएका छन । नापी र कार्य सम्पन्न सम्बन्धीत अधिकारीबाट प्रमाणित हुनुपर्दछ र अनुगमन समितिले अनुगमन पश्चात तयार गरेको प्रतिवेदन संलग्न नगरी रकम भुक्तानी दिने कमजोरीमा सुधार हुनुपर्दछ । अधिकार प्राप्त अधिकारीले भएको कार्यको नापी र कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन प्रमाणित गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्दछ । त्यस्ता आयोजनाको केही उदाहरणहरु निम्नानुसार छनः

सि नं.	गो. भौ. नं. र मिति	आयोजनाको नाम	अन्तिम भुक्तानी रकम	कैफियत
१	१२४,०७८।१०।१८	वडा नं ७ मा मनिष दाहालको घर देखि राजेश गुप्ताको घरसम्म बाटो ढलान कार्य	९९१८६८	कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार नभएको ।
२	४५२,०७९।१।२१	वडा नं १६ को वडा कार्यालय भवन निर्माण	६९५६५४	नापी किताब र कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गर्नेको मात्र सही रहेको
३	४६९, ०७९।१।२५	असिम टोलमा नाला निर्माण कार्य	७८४५८९	नापी र कार्य सम्पन्न सम्बन्धीत अधिकारीले प्रमाणित नगरेको
४	४७०,०७९।१।२५	वडा नं १ मा बाबुरामको घर हुदै नाला निर्माण	९०००००	नापी र कार्य सम्पन्न सम्बन्धीत अधिकारीले प्रमाणित नगरेको
५	४९५,०७९।२।१७	जयाराम दाहालको घर अगाडी नाला निर्माण	९४१८११	नापी र कार्य सम्पन्न सम्बन्धीत अधिकारीले प्रमाणित नगरेको
६	६१४,०७९।३।२४	वडा नं ६ मा बाटो बिस्तार तथा पोल सार्ने कार्य	९१०५०३	नापी र कार्य सम्पन्न सम्बन्धीत

				अधिकारीले प्रमाणित नगरेको
७	६२८,०७९।३।२५	वडा नं १० मा ने.रा.आ.वि. विधालय भवन निर्माण	८६५९५८	नापी र कार्य सम्पन्न सम्बन्धीत अधिकारीले प्रमाणित नगरेको
८	६३३,०७९।३।२५	वडा नं ११ मा सिपमूलक सहकारी संस्थाको भवन निर्माण	१५०००००	नापी र कार्य सम्पन्न सम्बन्धीत अधिकारीले प्रमाणित नगरेको
९	६३४,०७९।३।२५	शान्ति टोलमा सामुदायिक भवन निर्माण कार्य	१३१५५९३	नापी र कार्य सम्पन्न सम्बन्धीत अधिकारीले प्रमाणित नगरेको
१०	६४१,०७९।३।२५	वडा नं १ मा इश्वर लामिछानेको घर देखि पूर्व बाटो तथा नाला निर्माण कार्य	१३९८२९४	नापी र कार्य सम्पन्न सम्बन्धीत अधिकारीले प्रमाणित नगरेको
११	६४४,०७९।३।२५	आमाटार सामूदायिक भवन निर्माण	२१९३४०७	नापी र कार्य सम्पन्न सम्बन्धीत अधिकारीले प्रमाणित नगरेको
जम्मा			**१२४९७६७७**	

३४.७			पालिकाले भौचर नं ४८९ मिति २०७९।२।१६ बाट ठूलो मटिअरिया छठघाट नजिक तटबन्ध निर्माण कार्यको लागि जय नरसिंह निर्माण सेवालाई रु ९,५६,४९३ भुक्तानी गरेकोमा तार जालीको मूल्य जिल्खा दररेट भन्दा प्रति बर्ग मिटर ४५.४५ को दरले बढी कायम गर्दा ग्याबियनको काम भएको कुल परिमाण २०३५.२ बर्ग मिटरको लागि कुल रु ९२,४९९.८४ को बढी लागत अनुमान तयार गरी थप व्ययभार पारेको रु	९२,४९९
३४.८			**बितरण भर्पाई -** पालिकाले निम्नानुसार खरिद गरेको मालसमान सम्बन्धीतलाई बितरण गरेको देखिएन । समान खरिद गरी बितरण तथा उपयोग नगरी मौज्दातमा नै समान राख्ने प्रवृत्तिमा सुधार गर्दै बितरणको भर्पाई पेश गर्नुपर्ने रु	६८०,७५४

भौचर नं र मिति	खरिद गरेको समान	पार्टी	रकम
३७१।०७८।१२।३०	१० थान ब्रुस कटर	कृष सप्लायर्स	२९९४५०
५१६।०७९।२।२४	हैण्ड पम्प ५२ थान सहित ३ प्रकारका समान	स्वस्तिक ड्रिलिङ्ग एण्ड हार्डवेयर सप्लायर्सबाट	३८१३०४
जम्मा			**६८०७५४**

३५			**अग्रिम कर** - आयकर ऐन २०५८को दफा ८८ मा भएको व्यवस्था अनुसार कर बिजक जारी नभएको भाडा भुक्तानीमा १० प्रतिशत करकट्टा गर्नुपर्नेमा करकट्टि कम गरेकोले निम्नानुसार अपुग कर असुल गरी संघिय संचित कोष दाखिला हुनुपर्ने रु	२१,५५२

गौश्वरा भौचर	**भुक्तानी पाउनेको नाम**	**बिबरण**	**रकम**	**कर कट्टी रकम**	**अपुग कर**
५३९	दीपा चौलागाँइ	गाडी भाडा भुक्तानी	८५०००	२५००	६०००
८१६	रन्धर कुमार यादब	जेसिबि भाडा	११५२००	१७२८	१५५५२

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td><table><tr><td>जम्मा</td><td>२१५५२</td></tr></table></td><td></td></tr>
<tr><td>३६</td><td></td><td></td><td>लाभग्राहीबाट खरिद</td><td></td></tr>
<tr><td>३६.१</td><td></td><td></td><td>उपभोक्ता समिति परिचालन - पालिकाले उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराउँदा आयोजनाको अनुगमन गर्ने गरेको भएतापनि त्यस्तो अनुगमन कार्य मापनिय सूचकको आधारमा नभइ सामान्य फाराममा भुक्तानीको सिफारिसमा मात्र सिमित रहेको, प्रत्येक चरणको गुणस्तर प्रमाण संलग्न नगरेको, बर्षेनी खण्ड खण्डमा आयोजनाको काम भएकोमा एकिकृत नापी किताब र आयोजनागत एकिकृत खर्च विवरण तयार नगरेको लगायतका कमजोरीहरुका कारण उपभोक्ता समितिबाट भएका सबै कार्य मितव्ययी र गुणस्तरीय तवरले समयमै भएको छ भनी आश्वस्त हुन सकिएन । उपभोक्ता समिति परिचालन सम्बन्धी देखिएका निम्नानुसारका कमजोरीहरु समयमै सुधार गरी उपभोक्ता समिति परिचालन कार्यलाई थप प्रभावकारी बनाइनुपर्दछ ।
• सञ्चालित योजनाको सूचनापाटीमा आय–व्यय, अपेक्षित र वास्तविक लाभका साथै उपभोक्ताको योगदान र कार्य सम्पादन लगायतका विषय पारदर्शी गर्न सकेको छैन । सरोकारवाला सहितको सार्वजनिक सुनुवाई र सार्वजनिक परीक्षण गर्नुपर्नेमा उपभोक्ता समितिका पदाधिकारी भित्र मात्र यस्तो सुनवाई वा परीक्षण सीमित गरेको अवस्था समेत छ।साथै मर्मत सम्भारको जिम्मा सहित सम्पन्न योजना उपभोक्तालाई हस्तान्तरण र सो को अभिलेखिकरण नगरेको ।
• सवै प्रकारका आयोजनाको प्रत्येक चरणमा गुणस्तर प्रमाण संलग्न नगरेको ।
• उपभोक्ताको योगदान न्यूनरुपले जुटाएको ।
• लागत अनुमान तयार गर्दा जटिल प्रकृतिको काम नखुलाइएको र उपभोक्ता समितिले हेभि मेशिन प्रयोग गर्दा प्राविधिकको सिफारिस लिई सार्वजनिक निकायबाट सहमती लिएको पुष्ट्याईं नभएको अवस्थामा समेत नापजाँच गरी भुक्तानी दिने गरेको ।
• लागत अनुमान र कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गर्दा प्राविधिकले सम्झौता अनुसार उपभोक्ता समितिबाट गर्ने कार्य र रकम नखुलाई एकमुष्ट रुपमा रकम मात्र खुलाउने गरेको ।
• पालिकाको योजना संचालन, कार्यान्वियन र कार्यप्रक्रियामा पारदर्शिता र जवाफदेहिताको वृद्धि गर्न सार्वजनिक परीक्षण तथा उपभोक्ता समिति परिचालन सम्बन्धी निर्देशिका बनाई कार्यान्वयनमा नल्याएको ।
• उपभोक्ता समितिले सञ्चालन गरेका कतिपय आयोजनाहरुमा अनुगमन समितिले अनुगमन गर्दा मापनिय सूचक सहितको फारामहरुको प्रयोग नगरेको र सबै आयोजनामा अनुगमन समिति संयोजक सहित सबै पदाधिकारीले अनुगमन नगरेको ।
• उपभोक्ता समितिले आयोजना फरफारकको लागि पेश गरेको डोर हाजिर प्रमाणित नगरेको र कार्य सम्पन्न शुरु हुनु भन्दा अघिको र कार्य सम्पन्न पश्चातको फोटो मिति समेत खुलाई राख्ने नगरेको ।
• पालिकाबाट सञ्चालित आयोजनाको मर्मत सम्भारको लागि मर्मत सम्भार कार्यविधि तर्जुमा नगरेको ।
भवन, सिचाई जस्ता एउटै आयोजना बर्षेनी खण्ड खण्डमा बजेट विनियोजन गरी कार्यान्वियन गरेकोमा सो को एकिकृत आयोजनागत खर्च विवरण र एकिकृत नापि तयार नगरेको । स साना भवन जस्ता संरचनामा केही खण्डको मात्र कार्य गराई कार्य सम्पन्न तयार गर्ने गरेको ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३६.२</td><td></td><td></td><td>उपभोक्ता योगदान - पालिकाले उपभोक्ता समिति मार्फत कार्यान्वियन गरेका आयोजनाहरुमध्ये नमूना छनौट गरी निम्नानुसार आयोजनामा उपभोक्ता योगदान बिष्लेषण गर्दा कुल भएको काममा नभई पालिकाबाट सम्झौता हुँदाका बखत समावेश गरिएको रकम अनुरुप १० प्रतिशत योगदान गणना गर्दा निम्नानुसार योगदान नपुग रहेको देखियो । नपुग रकम सम्बन्धीतबाट असुल गर्नुपर्ने रु<table><tr><th>आयोजनाको नाम</th><th>कुल मूल्याकंन रकम</th><th>उपभोक्ताको योगदान</th><th>योगदान प्रतिशत</th><th>१० प्रतिशतले हुने रकम</th><th>नपुग रकम</th></tr></table></td><td>५६८,०३०</td></tr>
</table>

वडा नं ६ मा बाटो ढलान कार्य	५४,६७,१७५.६०	४,९७,०१५.९५	९.०९	५४६७१७	४९७०१
वडा नं १५ को सुकलैया बाटो ढलान	३३,००,३३१.०५	३,००,३३१.०५	९.१	३३००३३	२९७०२
वडा नं २ को स्कुल टोल बाटो ढलान	२०,९७,७६०.७६	१,९७,७६०.७६	९.०९	२०९७७६	१२०१५
वडा नं १६ को १५ किमि चार घरे बाटो ग्राभेल	१५,४०,०८८.४६	१,४०,०८८.४६	९.१	१५४००८	१३९१९
वडा नं १६ मा मानमत देखि वडा अध्यक्षको घर जाने बाटो ढलान	४४,००,००५.१६	४,००,००५.१६	९.१	४४००००	३९९९५
वडा नं १६ को ब्रहमबाबा मन्दिरको बाटो निर्माण कार्य	६०,५०,०७३.०७	५,५०,०७३.०७	९.१	६०५००७	५४९३४
वडा नं १६ को बदाफोर नमूनाचौर झल्ला खयरसाल बाटो निर्माण	५५,००,०५६.२९	५,००,०५६.१९	९.०९	५५०००५	४९९४९
वडा नं १६ को हार्डववेयर पसल देखि पश्चिम उत्तर बाटो ढलान	३३,००,०१८.८२	३,००,०१८.८२	९.०९	३३०००१	२९९८२
वडा नं २० को रेडक्रस टोल बाटो निर्माण	७१,५१,६८९.०३	६,५१,६८९.०३	९.११	७१५१६८	६३४७९
वडा नं १५ को काफ्लेटोलको बाटो स्लेप ढलान	३८,५०,२०४.७३	३,५०,२०४.७२	९.१	३८५०२०	३४८१५
वडा नं १७ को जैतापुर अधुरो बाटो ढलान	४४,००,८९५.४२	४,००,८९५.४२	९.११	४४००८९	३९१९४
वडा नं ४ को वडा कार्यालय भवन निर्माण कार्य	३१५१६५१.२३	२८६५१३.७५	९.०९	३१५१६५	२८६५१
वडा नं ३ को वडा कार्यालय भवन निर्माण	५०९८०२५	४८००००	९.४२	५०९८०२	२९८०२
आमाटार सामूदायिक भवन निर्माण	२१९३४०७	२०००००	९.१२	२१९३४०	१९३४०
वडा नं ११ को अधुरो कार्यालय भवन निर्माण	२५२८८७८	२५०५८७	९.९१	२५२८८७	२३००
वडा नं ८ मा रमौली लोहसण्डा माटोपुरी ग्राभेल कार्य	१९७३०७३	१७९३७०	९.०९	१९७३०७	१७९३७
वडा नं २३ को कलमुद्दिन मियाको घर देखि मिर हसनको घर सम्म बाटो ढलान	५५०००००	४९७६८५	९.०५	५५००००	५२३१५
जम्मा					**५,६८,०३०**

उक्त छनौट भए बाहेकका अन्य आयोजनाहरुमा पनि उपभोक्ता योगदान नपुग हुन सक्ने भएकोले पालिकाले त्यस्तो आयोजनाको नपुग रकम एकिन गरी सम्बन्धीतबाट असुल गर्नुपर्दछ ।

३६.३ **खानेपानी आयोजना -** सार्वजनिक खरिद नियमावलीको नियम ९७ मा एक करोड रुपैयाँसम्मको लागत अनुमान भएको निर्माण कार्य वा सो सँग सम्बन्धीत सेवा उपभोक्ता समितिबाट गराउन वा प्राप्त गर्न सकिने व्यवस्था छ । पालिकाले वडा नं २२ मा श्री थानीदेवी चकरी खानेपानी तथा सरसफाई उपभोक्ता समितिलाई पाइप खरिद गरी उपलब्ध गराउने सम्झौता अनुसार भौचर नं ७ र ९ बाट विभिन्न बिलहरु समावेश गरी रु ३७,१७,७३४ भुक्तानी दिएको छ । उक्त योजनाको लागि नगरपालिकाको योगदान २३.३२ प्रतिशत मात्र रहने गरी कुल रु १,५१,६१,०४९.८३ को

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>सम्झौता भएको देखिन्छ । खरिद नियमावलीले तोकेको सिमा भन्दा बढी रकमको सम्झौता गरी खरिद गर्नु उचित देखिएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३६.४</td><td></td><td></td><td>प्रतिलिपि बिल - पालिकाले भौचर नं ६२० मिति २०७९।३।२४ मा थारु समुदाय विशेष संग्रहालय थप निर्माण कार्यको लागि उपभोक्ता समितिलाई रु २४,९९,२३२ भुक्तानी गरेकोमा संलग्न फाइलमा उपभोक्ता समितिको बिल भर्पाईहरु प्रतिलिपि रहेको र नापी किताब र कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन समेत सम्बन्धीत अधिकारीबाट स्वीकृत भएको देखिएन । त्यस्तै भौचर नं ६२३,०७९।३।२४ बाट सिधरिया टोलमा मस्जिद निर्माण कार्यको लागि उपभोक्ता समितिलाई रु १७,४९,३७९ भुक्तानी भएकोमा उपभोक्ता समितिको सक्कल बिल भर्पाई सहित प्रमाणित कार्य सम्पन्न् प्रतिवेदन बेगर भुक्तानी दिने कमजोरीमा सुधार हुनुपर्दछ । तसर्थ उक्त दुवै योजनामा भुक्तानी भएको कुल रु ४२,४८,६११ को लागि अधिकारी प्राप्त अधिकारीबाट प्रमाणित नापी र कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन सहित उपभोक्ता समितिको सक्कल बिल भर्पाई समेत पेश गर्नुपर्ने रु</td><td>४,२४८,६११</td></tr>
<tr><td>३७</td><td></td><td></td><td>उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य</td><td></td></tr>
<tr><td>३७.१</td><td></td><td></td><td>फरक दर - पालिकाले भौचर नं १७५ मिति ०७८।११।१२ बाट स्याउली बजार छेउको खोलामा तटबन्धन निर्माण कार्यको लागि उपभोक्ता समितिलाई रु ४,९७,३७९ भुक्तानी दिएकोमा ग्याबियन तार जालीको दर स्वीकृत जिल्ला दररेट भन्दा नापी किताबमा मूल्यांकन गर्दा निम्नानुसारले फरक रहेको पाइयो । दर फरकको कारणले बढी भुक्तानी हुन गएको रकम सम्बन्धीतबाट असुल गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><th>तारजाली को प्रकार</th><th>प्रति बर्ग मिटर भुक्तानी दर</th><th>दररेट अनुसार कायम हुने दर</th><th>फरक दर</th><th>ग्याबियन परिमाण बर्ग मिटरमा</th><th>बढी रकम</th></tr>
<tr><td>3*1*1</td><td>३१८.१८</td><td>२७२.७३</td><td>४५.४५</td><td>३२०</td><td>१४५४४</td></tr>
<tr><td>2*1*1</td><td>३१८.१८</td><td>२७२.७३</td><td>४५.४५</td><td>१३२</td><td>५९९९</td></tr>
<tr><td>1*1*1</td><td>३१८.१८</td><td>२७२.७३</td><td>४५.४५</td><td>११४</td><td>५१८१</td></tr>
<tr><td colspan="5">जम्मा</td><td>२५७२४</td></tr>
</table></td><td>२५,७२४</td></tr>
<tr><td>३७.२</td><td></td><td></td><td>फरक दर - पालिकाले भौचर नं १५१ मिति ०७८।१०।२६ बाट तटबन्ध चुरेखोला तथा ब्यारेक डाँडा पहिरो नियन्त्रण कार्यको लागि उपभोक्ता समितिलाई रु २७,९८,२८४ भुक्तानी दिएकोमा ग्याबियन तार जालीको दर स्वीकृत जिल्ला दररेट भन्दा नापी किताबमा मूल्यांकन गर्दा निम्नानुसारले फरक रहेको पाइयो । दर फरकको कारणले बढी भुक्तानी हुन गएको रकम सम्बन्धीतबाट असुल गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><th>तारजाली को प्रकार</th><th>प्रति बर्ग मिटर भुक्तानी दर</th><th>दररेट अनुसार कायम हुने दर</th><th>फरक दर</th><th>ग्याबियन परिमाण बर्ग मिटरमा</th><th>बढी रकम</th></tr>
<tr><td>3*1*1</td><td>३१८.१८</td><td>२७२.७३</td><td>४५.४५</td><td>१६००</td><td>७२७२०</td></tr>
<tr><td>2*1*1</td><td>३१८.१८</td><td>२७२.७३</td><td>४५.४५</td><td>११००</td><td>४९९९५</td></tr>
<tr><td>1*1*1</td><td>३१८.१८</td><td>२७२.७३</td><td>४५.४५</td><td>४४४</td><td>२०१७९</td></tr>
<tr><td colspan="5">जम्मा</td><td>१४२८९४</td></tr>
</table></td><td>१४२,८९४</td></tr>
<tr><td>३७.३</td><td></td><td></td><td>फरक दर - पालिकाले भौचर नं २२६ मिति ०७८।११।२५ बाट वडा नं २२ को ३ नं पुलमा अण्डरग्राउण्ड खानेपानी तटबन्ध निर्माण कार्यको लागि</td><td>१५,२७१</td></tr>
</table>

			उपभोक्ता समितिलाई रु २,९९,२४२ भुक्तानी दिएकोमा ग्याबियन तार जालीको दर स्वीकृत जिल्ला दररेट भन्दा नापी किताबमा मूल्यांकन गर्दा निम्नानुसारले फरक रहेको पाइयो । दर फरकको कारणले बढी भुक्तानी हुन गएको रकम सम्बन्धीतबाट असुल गर्नुपर्ने रु **तारजाली को प्रकार** | **प्रति बर्ग मिटर भुक्तानी दर** | **दररेट अनुसार कायम हुने दर** | **फरक दर** | **ग्याबियन परिमाण बर्ग मिटरमा** | **बढी रकम** 3*1*1 | ३१८.१८ | २७२.७३ | ४५.४५ | ३३६ | १५२७१	
३८			**बढी भुक्तानी** - उपमहानगरपालिकाले विभिन्न आयोजना तथा कार्यक्रमको लागि रकम भुक्तानी गर्दा बढी भुक्तानी हुन गएका व्यहोराहरु निम्नानुसार रहेका छनः	
३८.१			पालिकाले भौचर नं २२५ मिति २०७८।११।२६ बाट वडा नं २ को स्कुल टोलमा बाटो ढलान कार्यको लागि उपभोक्ता समितिलाई रकम भुक्तानी गर्दा प्राविधिक नापि किताबमा फर्म वर्क सहितको पिसिसि कार्यको दर रु ९३७५.९० कायम गरेकोमा सो दर प्रयोग नगरी पिसिसि कार्यको र फर्म वर्क कार्यको अलग अलग दर कायम गर्दा फर्म वर्क कार्य ५६.२६ बर्ग मिटरमा प्रति बर्ग मिटर रु १७५.७९ को दरले बढी भुक्तानी भएको देखिएकोले बढी भुक्तानी रकम रु ९८९० सम्बन्धीतबाट असुल गर्नुपर्ने रु	९,८९०
३८.२			पालिकाले वडा नं २ मा अमिरलाल श्रेष्ठको घर देखि अर्जुन श्रेष्ठको घर सम्म ढलान कार्यको लागि उपभोक्ता समितिलाई भौचर नं ८।०७८।६।१७ बाट योजनाको रकम भुक्तानी दिदा संलग्न नापि किताबमा फलाम १० एम एम को परिमाण गणना गर्दा प्रति मिटर ०.६२ के जी हुनेमा ०.८९ के जी को दरले गणना गर्दा बढी परिमाण ६५.६६ के जी को रु १०५.२८ को दरले रु ६९१३ बढी भुक्तानी भएको देखिएको बढी भुक्तानी रकम सम्बन्धितबाट असुल गर्नुपर्ने रु	६,९१३
३८.३			वडा नं १२ को पिपरिया देखि कञ्चनपुर बाटोमा माटोपुरी कार्यको लागि उपभोक्ता समितिलाई रकम भुक्तानी गर्दा नापी किताब बमोजिम कुल रु ११,२८,५७२ खर्च लेखिनुपर्नेमा रु १२,५०,००० भुक्तानी दिएको देखिएकोले बढी भुक्तानी हुन गएको रु १,२१,४२८ सम्बन्धीतबाट असुल गर्नुपर्ने रु	१२१,४२८
३८.४			वडा नं ९ को वडा कार्यालय भवन निर्माणको लागि प्राविधिकले नापि किताबमा कुल रु ३७,९४,००९.११ को काम भएको मूल्यांकन गरेकोमा सम्झौता अनुसार १० प्रतिशत उपभोक्ताको योगदान कट्टि गरी रु ३४,१४,६०८.१९ भुक्तानी दिनुपर्नेमा गत बर्ष र यो बर्ष समेत गरी कुल रु ३४,९९,९६९ भुक्तानी दिएको पाइयो । बढी भुक्तानी भएको रु ८५,३६१ सम्बन्धीतबाट असुल हुनुपर्ने रु	८५,३६१
३९			**बढी भुक्तानी** - उपमहानगरपालिकाले विभिन्न आयोजना तथा कार्यक्रमको लागि रकम भुक्तानी गर्दा बढी भुक्तानी हुन गएका व्यहोराहरु निम्नानुसार रहेका छनः	
३९.१			पालिकाले भौचर नं ६०९ मिति २०७९।३।२४ बाट खानेपानी पाइपलाईन बिस्तार कार्यको लागि उपभोक्ता समितिलाई नापि किताबबाट उपभोक्तालाई दिनपुर्ने भनी कायम गरिएको रकम रु १८,९३,०७० भुक्तानी दिनुपर्नेमा रु १९,९३,०७० भुक्तानी दिएको देखिएकोले बढी भुक्तानी रु १,००,००० र सोही उपभोक्ता समितिले गरेको कार्य मध्ये ग्याबियन तार जालि 3*1*1 साइजको ७८ थान अर्थात १२४८ बर्ग मिटरको लागि जिल्ला दररेटले तोकेको भन्दा प्रति बर्ग मिटर रु ४५.४५ ले बढी दर कायम गरी भुक्तानी दिदा बढी भुक्तानी भएको रु ५६,७२२ गरी कुल रु १,५६,७२२ सम्बन्धीतबाट असुल गर्नुपर्ने रु	१५६,७२२
३९.२			पालिकाले भौचर नं ४७९ मिति २०७९।२।१० मा पथलैया खानेपानी इन्टरलक ब्लक बिच्छयाउने कार्यको लागि उपभोक्ता समितिलाई रु १६,८९,५०८ भुक्तानी गर्दा समितिले पेश गरेको फोटोमा अधिकांश सादा इन्टरलक ब्लक बिच्छयाएको तर प्राविधिक मूल्याकंनमा सबै रंगिन	२८,०२६

			इन्टरलकको दर समावेश हुदा ४२२.३४ बर्ग मिटरको लागि प्रति बर्ग मिटर रु ६६.३६ को दरले रु २८,०२६ बढी भुक्तानी भएको देखियो । फोटोमा रंगिन इन्टरलकको मात्रा अत्यन्तै थोरै प्रयोग भएको देखिएकोले सो को मात्रा एकिन गरी बाँकी रकम असुल गर्नुपर्ने रु	
३९.३			पालिकाले वडा नं १७ भरी खानेपानी धारा जडान कार्यको लागि भौचर नं ४५१ मिति २०७९।१।२१ बाट उपभोक्ता समितिलाई रु ९,८५,००५ भुक्तानी दिएको छ । उक्त आयोजनाको प्राविधिक मूल्याकंनमा २२ केजी तौल भएको ट्युबवेल हेडको मूल्य नगर दररेटमा प्रति हेड रु ४४०० रहेकोमा रु ५००० कायम गरी भुक्तानी दिदा ३० वटा हेडको लागि रु १८००० बढी भुक्तानी हुन गएको पाइयो । त्यस्तै सोही आयोजनामा ट्युबवेल गाड्ने कार्यको लागि नगर दररेटमा १०० फिट सम्म प्रति फिट रु २५२.५६ रहेकोमा रु २७२.२४ कायम गरेको र १०० फिट भन्दा बढी प्रति फिट रु २७२.२४ रहेकोमा रु ३२६.६९ कायम गरी भुक्तानी दिदा रु ७३६७४.१८ बढी भुक्तानी समेत कुल बढी भुक्तानी रु ९१,६७४ बढी भुक्तानी भएको देखिएकोले सम्बन्धीतबाट असुल गर्नुपर्ने रु	९१,६७४
३९.४			पालिकाले भौचर नं ३६८ मिति २०७८।१२।३० मा सिमरा इलाका प्रहरी कार्यालयमा इन्टरलक ब्लक बिच्छ्याउने कार्यको लागि उपभोक्ता समितिलाई रु १६,८९,५०८ भुक्तानी गर्दा समितिले पेश गरेको फोटोमा अधिकांश सादा इन्टरलक ब्लक बिच्छयाएको तर प्राविधिक मूल्याकंनमा सबै रंगिन इन्टरलकको दर समावेश हुदा ९९४.७२ बर्ग मिटरको लागि प्रति बर्ग मिटर रु ६६.३६ को दरले रु ६६,०१० बढी भुक्तानी भएको देखियो । फोटोमा रंगिन इन्टरलकको मात्रा अत्यन्तै थोरै प्रयोग भएको देखिएकोले सो को मात्रा एकिन गरी बाँकी रकम असुल गर्नुपर्ने रु	६६,०१०
४०			**बढी भुक्तानी -** उपमहानगरपालिकाले विभिन्न आयोजना तथा कार्यक्रमको लागि रकम भुक्तानी गर्दा बढी भुक्तानी हुन गएका व्यहोराहरु निम्नानुसार रहेका छनः	
४०.१			पालिकाले श्री परमानन्द ने रा आ वि नयाँ बहेराको विद्यालय भवन निर्माण कार्यको लागि तयार गरेको लागत अनुमानमा गारोबाट इट्टा झिकी लागेको मसला सफा गर्ने तथा पुनः प्रयोग गर्न सकिने गरी थन्क्याउने कामको लागि २८२३८ परिमाणको लागि प्रति इकाइ रु ४.४८ को दरले समावेश गरेकोमा उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी दिन तयार गरेको नापी किताबमा सोही काम ६९.३३ परिमाण रु १३३५.६ को दरले गणना गरी भुक्तानी दिएको पाइयो । यसरी लागत अनुमान भन्दा भिन्न दर प्रयोग गरी नापी गरेको देखिएकोले उक्त आइटममा बढी भुक्तानी देखिएको रु १,२६,१९५.६५ को सम्बन्धमा थप एकिन गरी असुल गर्नुपर्ने रु	१२६,१९५
४०.२			पालिकाले भौचर नं ४५३ मिति २०७९।१।२१ बाट वडा नं ७ को चौधरी टोल बाटो ढलान कार्यको लागि उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी गर्दा २.५ प्रतिशत कन्टिन्जेन्सी रकम रु १,२२,३५४ कट्टि गरी भुक्तानी दिनुपर्नेमा सो समेत भुक्तानी दिएकोले बढी भुक्तानी रकम सम्बन्धीत बाट असुल गर्नुपर्ने रु	१२२,३५४
४१			**संघीय सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम (पूंजीगत)**	
४१.१			**सुरक्षित नागरिक आवास -** सुरक्षित नागरिक आवास कार्यान्वयन कार्यबिधि २०७५ को नियम ५ अनुसार १५० जनालाई रु ३० हजारका दरले र १५० जना लाइ प्रति ब्यक्ति रु १५ हजारका दरले लाभग्राहिको खातामा रु ६६,५०,००० निकाशा खर्च भएको छ । सुरक्षित नागरिक आवास कार्यान्वयन कार्यबिधि २०७५ को नियम ७ मा स्थानीय तहको प्राबिधिकबाट अनुसूची३ बमोजिमको प्रतिबेदन पेश भई स्थानीय तहले प्रमाणित गरेपछि निर्माण कार्य सम्पन्न हुने ब्यबस्था 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 ब्यबस्था छ । यस पालिकाले निर्देशिकाको ब्यबस्था बमोजिम प्राबिधिकबाट अनुसूची ३ बमोजिमको प्रतिबेदन तयार गरेको पाइएन । अतः निर्देशिकाको ब्यबस्था बमोजिम काम सम्पन्नको अनुगमन प्रतिबेदन र प्राबिधिक मुल्याकन प्रतिबेदन तयार गरी पेश गर्नुपर्दछ ।	

<table>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>
<table>
<tr><th>गौश्वरा भौचर</th><th>बिबरण</th><th>परिमाण</th><th>प्रति रकम</th><th>जम्मा</th></tr>
<tr><td>४५</td><td>प्रथम किस्ता</td><td>१९</td><td>३००००</td><td>५७००००</td></tr>
<tr><td>४६</td><td>प्रथम किस्ता</td><td>१९</td><td>३००००</td><td>५७००००</td></tr>
<tr><td>४७</td><td>प्रथम किस्ता</td><td>१५</td><td>३००००</td><td>४५००००</td></tr>
<tr><td>४८</td><td>प्रथम किस्ता</td><td>१८</td><td>३००००</td><td>५४००००</td></tr>
<tr><td>४९</td><td>प्रथम किस्ता</td><td>४९</td><td>३००००</td><td>१४७००००</td></tr>
<tr><td>५०</td><td>प्रथम किस्ता</td><td>१९</td><td>३००००</td><td>४७००००</td></tr>
<tr><td>५१</td><td>प्रथम किस्ता</td><td>११</td><td>३००००</td><td>३,३०,०००</td></tr>
<tr><td>६३</td><td>दोश्रो किस्ता</td><td>१५०</td><td>१५०००</td><td>२२,५०,०००.</td></tr>
<tr><td colspan="4">जम्मा रु</td><td>६६,५०,०००</td></tr>
</table>
</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>४१.२</td>
<td></td>
<td></td>
<td>ICT ल्याव व्यवस्थापन- शिक्षा तथा मानव श्रोत विकास केन्द्रले प्रकाशन गरेको कार्यक्रम कार्यान्वियन पुस्तिका २०७८।७९ को क्रियाकलापमा भएको व्यवस्था अनुरुप कार्यसम्पादनमा आधारित प्रोत्साहन अनुदानबाट देहायका विद्यालयलाई ICT ल्याव व्यवस्थापनका लागी रु.६५००००।- का दरले निकासा भएको देखिन्छ । विद्यालय र पालिकाबीच भएको सम्झौता पत्र अनुसार विद्यालयले २०७९ असार मसान्तसम्ममा कार्य सम्पन्न गरी प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने हुन्छ । तर विद्यालयले कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश गरेको पाइएन । कार्यसम्पन्न गरी प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><th>गौश्वरा भौचर</th><th>बिधालयको नाम</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td rowspan="5">५३</td><td>नेपाल राष्ट्रिय माध्यमिक विद्यालय पथलैया</td><td>६५००००</td></tr>
<tr><td>बिक्रम आबि</td><td>६५००००</td></tr>
<tr><td>नेपाल राष्ट्रिय आ विधालय रमौली</td><td>६५००००</td></tr>
<tr><td>नेपाल राष्ट्रिय आ विधालय टागियाबस्ती</td><td>६५००००</td></tr>
<tr><td>फकिरा गिरी राजर्श गिरी माबि नगौद्य</td><td>६५००००</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा रु</td><td>३२,५०,०००</td></tr>
</table>
</td>
<td>३,२५०,०००</td>
</tr>
<tr>
<td>४१.३</td>
<td></td>
<td></td>
<td>कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन- शिक्षा तथा मानव श्रोत विकास केन्द्रले प्रकाशन गरेको कार्यक्रम कार्यान्वियन पुस्तिका २०७८।७९ को क्रियाकलाप नंम्बरमा क्रमागत भवन निर्माणको लागि निकासा भएको रकमबाट विद्यालय निर्माण गरी सोको कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन संलग्न गर्नुपर्ने उल्लेख छ । पालिकाले विद्यालय क्षेत्र विकास कार्यक्रम अन्तर्गत नमूना विद्यालयको भौतिक निर्माण कार्यको लागि शिक्षा तथा मानव श्रोत विकास केन्द्रद्वारा नमूना विद्यालयको रुपमा छनौट भएको विद्यालय व्यवस्थापन समिति र पालिकाबीच भएको सम्झौता अनुसार विद्यालयलाई २ वटा क्रमागत भवन</td>
<td>२६,०००,०००</td>
</tr>
</table>

निर्माणको लागि रु ५४ लाख निकासा भएको छ। विद्यालय निर्माणसँग सम्बन्धित कागजात विद्यालयले पालिकामा पेश गरेको छैन। तसर्थ विद्यालय निर्माणसँग सम्बन्धित कागजातहरु नापी किताव, कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन लगायतका कागजात पेश गर्नुपर्ने रु

गौश्वरा भौचर	बिधालयको नाम	बिबरण	रकम
४	नेपाल राष्ट्रिय माध्यमिक विद्यालय	४ कोठे भबन निर्माण	९०००००
३७	नेपाल राष्ट्रिय माध्यमिक विद्यालय	सभाहल निर्माण, कार्यालय कक्ष कम्प्युटर कक्ष पुस्तकालय कक्ष ब्यबस्थापन	७००००००
४३,६२	नेपाल राष्ट्रिय नमुना माध्यमिक विधालय	कम्पाउण्डवाल निर्माण, पुरानो भबनको प्लाष्टर, इन्टरलक बलक तथा गेट निर्माण	७००००००
५५	दुलारीमाई आधारभुत विधालय २०	विद्यालय कक्षाकोठा निर्माण अनुदान	३६०००००
५४	लोक सामुदायिक आधारभुत विधालय २०	विद्यालय कक्षाकोठा निर्माण अनुदान	३६०००००
६१	नेपाल राष्ट्रिय आधारभुत विद्यालय जितपुर सिमरा	विद्यालय कक्षाकोठा निर्माण अनुदान	१८०००००
६६	नेपाल राष्ट्रिय माध्यमिक विद्यालय	विद्यालय कक्षाकोठा निर्माण अनुदान	२१,००,०००
जम्मा रु			**२,६०,००,०००**

४१.४ **जटिल संरचना निर्माण** – सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४को नियम ९७ अनुसार उपभोक्ता समितिहरुलाई मेशिन, औजार उपकरणहरुको आवश्यकनपर्ने, श्रममूलक कार्यको जिम्मेवारी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेकोछ। पालिकाले आर.सि.सी. फ्रेम स्ट्रक्चर सहितका भवन, पुल, कल्भर्ट, ओभरहेडटंकी, निर्माण, ग्रामीण विद्युती करण लगायतका जटिल प्राविधिक पक्ष समावेश हुने पूर्वाधार संरचना निर्माण कार्य समेत उपभोक्ता समितिहरु मार्फत गराउने गरेको देखियो। यस्ता कार्य व्यावसायिक र अनुभवी निर्माण व्यवसायी फर्मबाट बोलपत्र प्रतिस्पर्धा मार्फत गराउन उपयुक्त हुने देखिन्छ। यसका केही उदाहरणहरु यस प्रकार रहेकाछन्।

गौश्वरा भौचर	भुक्तानी पाउनेको नाम	बिबरण	रकम	सम्झौता मिति	लागत अनुमान
७	नदि नियन्त्रण ग्याविन वाल निर्माण उ स ६	शिवमन्दिर देखि नगौल स्कल पछाडीसम्म तटवन्ध तथा नदि नियन्त्रण ग्याविन वाल निर्माण वडा नं. ६	८४,९२,३१२.	२०७८।८।१६	९३५००००
१६	देव आश्रम पार्क उपभोक्ता समिति	देवाश्रम पार्क जितपुरसिमरा उमनपा बारा	२९,५३,७८६	२०७८।९।७	३३०००००
३४	शान्ति पार्क निर्माण उ स	पर्यटकीय पिलुवा शान्ति पार्क निर्माण,	१२,००,०००		२१४५०००
३७	नेपाल राष्ट्रिय माध्यमिक विद्यालय	सभाहल निर्माण, कार्यालय कक्ष कम्प्युटर कक्ष पुस्तकालय कक्ष ब्यबस्थापन	७००००००	२०७९।२।१९	७५८९९३६

६५	थानीमाई पार्क व्यवस्थापन उ स १	थानीमाई पार्क व्यवस्थापन	२९८३८३४	२०७८।११।११	३३००००००

४२ **अनुगमन भत्ता -** पालिकाले नगरपालिका पूँजिगत शिर्षकबाट निम्नानुसारको संख्यामा अनुगमन भत्ता बितरण गरेको छ ।जनप्रतिनिधिलाई योजनाको अनुगमनको लागि भत्ता बितरण गर्दा अनुगमन संख्याको सिमा प्रदेश कानूनले तोकेको भएतापनि कर्मचारीको हकमा प्रदेश कानूनमा वा नगर सभाबाट बनाइएको कानूनमा त्यस्तो सिमा कायम गरेको पाइएन । योजनाको अनुगमन गर्ने समितिमा को को पदाधिकारी तथा कर्मचारी रहने र तिनले के कति दरमा र कति संख्यामा भत्ता पाउने स्पष्ट व्यवस्था गरेर मात्र अनुगमन भत्ता खर्च लेखिनुपर्दछ । त्यस्तै भौचर नं ६०२ मिति ०७९।३।२३ बाट प्रमुख प्रशासकिय अधिकृत सहित २१ जनालाई १० दिन देखि ३५ दिन सम्म अनुगमनको अलावा योजनामा बिहान बेलुका खटिई कामकाज गरेको भनी भत्ता दरमा रु ५०० थप गरी रु ३,०२,५०० खर्च लेखेको पाइयो । यसरी अतिरिक्त समयमा गरेको कामको मापन तथा सो को दर एकिन नगरी एकमुष्ठ खर्च लेख्नु उचित देखिएन । यस्तो खर्च कानूनद्वारा व्यवस्थित हुनुपर्दछ र यसरी भत्ता बितरण गर्न पाउने आधार प्रमाण पेश हुनुपर्दछ ।

भौचर नं र मिति	भत्ता पाउने संख्या	भत्ता रकम
२५३, ०७८।१२।८	नगर उपप्रमुख सहित १६ जना	२६७०००
३९३, ०७९।१।६	नगर उपप्रमुख सहित २१ जना	२५००००
६०२, ०७९।३।२३	प्र.प्र.अ.सहित २१ जना	९०७५००
६०१,०७९।३।२३	नगर उपप्रमुख सहित १८ जना	२४५०००
जम्मा		**१६६९५००**

४३ **सशर्त शिक्षा**

४३.१ **बिद्यालयगत निकासा** - उपमहानगरपालिकाले प्रत्येक बिद्यालयको स्थायी र अस्थायी दरवन्दी र राहात कोटामा कार्यरत शिक्षकहरुको नाम, नियुक्ति मिति, तलब ग्रेड र बिद्यालयलाई निकासा जाने सबै रकमहरु देखिने गरी बिद्यालयगत निकासा खाता अध्यावधिक गरेको देखिएन । यसरी निकासाका रुपमा जाने तलव, भत्ता र बिभिन्न अनुदान रकमहरुको बिद्यालयगत स्थिति स्पष्ट हुन सकेन । अतः बिद्यालयलाई जाने सबै रकमहरु देखिने गरी सफ्टवेयरमा प्रविष्टि गरी बिद्यालयगत रकम निकासाको एकिकृत अभिलेख तयार गर्नुपर्दछ ।

४३.२ शैक्षिक व्यवस्थापन सूचना प्रणाली (EMIS) कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका (आ. व. २०७८।७९ मा EMIS मा प्रविष्ट तथ्याङ्कलाई सम्बन्धित विद्यालयबाट कक्षागत विद्यार्थीहरुको यथार्थ तथ्याङ्कसँग सत्यापन (भिडान) गराइ शिक्षा अधिकृतबाट प्रमाणित गरी सोका आधारमा विद्यालयहरुलाई छात्रा छात्रवृत्ती र दलित छात्रवृत्ती (कक्षा १-८) प्रति विद्यार्थी वार्षिक रु.४०० का दरले, शिक्षण सिकाइ सामाग्री तथा Book Corner व्यवस्थापनका लागि कक्षा १-५ प्रति विद्यार्थी वार्षिक रु.१५० का दरले, कक्षा ६-१० प्रति विद्यार्थी वार्षिक रु.२०० का दरले, प्रति विद्यार्थी इकाइ लागतका आधारमा प्रारम्भिक बाल विकास कक्षाका लागि प्रति विद्यार्थी वार्षिक रु.५०० का दरले, कक्षा ८ को परीक्षा सञ्चालन प्रति विद्यार्थी वार्षिक रु.२०० का दरले, दिवा खाजा बाल विकास कक्षा देखि कक्षा ५ सम्म प्रति विद्यार्थी दैनिक रु.१५ का दरले विद्यालयलाई अनुदान दिने व्यवस्था छ । कार्यालयले EMIS मा प्रविष्ट तथ्याङ्कलाई कक्षागत विद्यार्थीहरुको यथार्थ तथ्याङ्कसँग सत्यापन गरेको पाइएन । जसले गर्दा वास्तविक विद्यार्थी संख्याभन्दा बढी निकासा गएको छैन भन्न सक्ने आधार भएन। कार्यालयले कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिकामा उल्लेख भए बमोजिम EMIS डाटालाई विद्यार्थी हाजिरी पुस्तिका, परीक्षामा सहभागी संख्या र अनुगमनबाट विद्यार्थीहरुको यथार्थ तथ्याङ्कसँग सत्यापन गराई शिक्षा अधिकृतबाट प्रमाणित गरेर मात्र अनुदान निकासा दिनुपर्दछ ।

<table>
<tr><td>४३.३</td><td></td><td></td><td>दरवन्दी मिलान - शिक्षा नियमावलीले ब्यवस्था गरे अनुसार बिद्यालयगत शिक्षकको दरबन्दी मिलान गर्नुपर्नेमा यस पालिकामा जिल्ला शिक्षा इकाई कार्यालयले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार प्रा.बि., नि.मा.बि. र मा.बि. मा राहात दरबन्दी र बिद्यालयको अवस्था, तथा बिद्यार्थीको संख्या एकिन गरी पालिकाले दरबन्दी मिलान गरेको देखिएन । दरबन्दी मिलान नहुँदा कूनै विद्यालयमा शिक्षक बढी हुने र कुनै विद्यालयमा शिक्षक अभाव हुन गई उपमहानगरपालिकाको शैक्षिक प्रणालीमा नै नराम्रो असर पर्न जाने भएकाेले समयमै दरबन्दी मिलान गर्नुपर्दछ । अतः यसरी दरबन्दी मिलान बेगर उपमहानगरपालिकाले गरेको शिक्षक तलबको लागि निकासा दिएको रकम वास्तबिक हो भनी एकिन गर्न सकिएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>४३.४</td><td></td><td></td><td>स्रोत कक्षा संचालन अनुदान- कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७८।७९ को क्रियाकलाप नं. २.७.१३.१० अनुसार स्रोत कक्षा संचालनका लागि यस जीतपुरसिमारा उपमहहानगरपालिका अन्तर्गतका सामुदायिक विद्यालयहरुमा कार्यरत आया र स्रोत शिक्षकहरुको चैत्र महिनाको पारिश्रमिक भुक्तानी गर्दा गोश्वारा भौचर नम्बर १६६ बाट रु.५५३०० र गोश्वारा भौचर नम्बर २३१ बाट चैत्र देखि असार सम्मको रु.२२१२०० भुक्तानी भएकोले दोहोरो पारिश्रमिक भुक्तानी भएको रकम सम्बन्धित विद्यालयबाट असुल गरी संचित कोष दाखिला गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>विधालय संख्या</th><th>वापत</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>श्री नेपाल राष्ट्रिय मा.वि. सिमरा</td><td>स्रोत कक्षा संचालन</td><td>२७९००</td></tr>
<tr><td>श्री नेपाल राष्ट्रिय मा.वि. डुमरवाना</td><td>स्रोत कक्षा संचालन</td><td>१३४५०</td></tr>
<tr><td>श्री जनता मा.वि. रजघट्टा</td><td>स्रोत कक्षा संचालन</td><td>२७९००</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>६९२५०</td></tr>
</table></td><td>६९,२५०</td></tr>
<tr><td>४३.५</td><td></td><td></td><td>पाठ्यपुस्तक तर्फ - कार्यक्रम कार्यान्बयन पुस्तिका आ.ब २०७७।०७८ को सि.नं २.४.६.१ अनुसार सामुदायिक विद्यालयमा अध्ययनरत कक्षा १ देखि १० सम्मका विद्यार्थीहरुका लागि निःशुल्क पाठ्यपुस्तक वितरण अनुदान ६२ वटा बिद्यालयहरुको खातामा निम्न गोश्वारा भौचरबाट रु. १,१३,५२,३२१.७१ निकासा भएकोमा पालिकाले उक्त निकासा बमोजिम विद्यालयहरुले पाठ्यपुस्तकमा खर्च गरे नगरेको बिल भर्पाई प्राप्त गरी एकिन गर्नुपर्नेमा गरेको पाइएन । उल्लिखित कमजोरीमा सुधार गरी पाठ्यपुस्तक बितरणको सुनिश्चितता प्रदान गर्नुपर्दछ ।
<table>
<tr><th>गो.भौ.नं.</th><th>विलालय संख्या</th><th>वापत</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१७५।२०७९।१।८</td><td>६२ वटा विद्यालय</td><td>पाठ्यपुस्तक वितरण</td><td>७८६८३५४.३३</td></tr>
<tr><td>२६९।२०७९।३।२०</td><td>११ वटा विद्यालय</td><td>पाठ्यपुस्तक वितरण</td><td>१२९८२८४</td></tr>
<tr><td>२७८।२०७९।३।२०</td><td>२ वटा विद्यालय</td><td>पाठ्यपुस्तक वितरण</td><td>१५०३२२.५३</td></tr>
<tr><td>२७९।२०७९।३।२०</td><td>३७ वटा विद्यालय</td><td>पाठ्यपुस्तक वितरण</td><td>२०३५३६०.८५</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>११३५२३२१.७१</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>४३.६</td><td></td><td></td><td>तलव बढी भुक्तानी - उपमहानगरपालिकाले श्री फकिरा गिरी राजेश्वर गिरी मध्यमिक विद्यालयमा कार्यरत प्रा.शि द्धितीय श्रेणीका स्थायी शिक्षक श्री बलिन्द्र सिंह मिति २०७८।५।१४ गते देखि लागु हुने गरी अनिवार्य अवकास भएकोमा चाडपर्व खर्च समेत रु.३७२४९ निकासा भएकोले बढी निकासा भएको रकम सम्बन्धितबाट असुल गर्नुपर्ने रु.</td><td>३७,२४९</td></tr>
</table>

<table>
<tr><td>४३.७</td><td></td><td></td><td>दिवा खाजा कार्यक्रम - पालिकाले यस बर्ष सामुदायिक विद्यालयका कक्षा १ देखि ५ सम्मका विद्यार्थीहरुलाई कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७८।७९ को क्रियाकलाप नं.२.७.११.१ अनुसार प्रति विद्यार्थी रु.१५ का दरले निम्न गोश्वारा भौचरबाट ६२ वटा विद्यालयको खातामा रु.२,४९,५९,४११ निकासा खर्च लेखेको छ । EMIS data अनुसार १५१ दिनको रु. १५ का दरले ११०२० विधार्थीको लागि दिवा खाजा वापतको रकम निकासा भएकोमा विद्यालयहरुले पेश गरेको दिवा खाजाको वील भरपाई अनुसार निकासा रकम सदुपयोगको यथार्थता एकिन गरी सो को प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्दछ ।
<table>
<tr><th>गो.भौ.नं.</th><th>विलालय संख्या</th><th>वापत</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>४१।२०७८।८।९</td><td>६२ वटा विद्यालय</td><td>दिवा खाजा कार्यक्रम १०२ दिनको</td><td>२११५५३१०</td></tr>
<tr><td>२७०।२०७९।३।२०</td><td>३१ वटा विलालय</td><td>दिवा खाजा कार्यक्रम ४८ दिनको</td><td>३५२४४२६</td></tr>
<tr><td>३०३।२०७९।३।२४</td><td>श्री ने.रा.आ.वि. चकरी</td><td>दिवा खाजा कार्यक्रम</td><td>७८०७५</td></tr>
<tr><td>३०४।२०७९।३।२४</td><td>श्री ने.रा.मा.वि. पथलैया</td><td>दिवा खाजा कार्यक्रमं.</td><td>२०१६००</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>२,४९,५९,४११</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>४३.८</td><td></td><td></td><td>शुन्य दरबन्दी शिक्षण अनुदान - कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७८।७९ को क्रियाकलाप न. २.७.१३.४१ आधरभुत तहका कक्षा (६-८) मा अङ्ग्रेजी, गणित र विज्ञान विषयमा शिक्षण सहयोग अनुदान क्रियाकलापमा बजेट विनियोजन भएका स्थानीय तहले उक्त बजेटबाट शिक्षण सिकाई अनुदान व्यवस्थापन कार्यविधि २०७७ तथा दरबन्दी मिलानको प्रतिवेदन अनुरुप सामुदायिक विद्यालयको आधारभूत तह निम्ममाध्यमिक तहको कक्षा (६-८) का लागि कुनै पनि दरवन्दी वा राहत अनुदान नभएका (शुन्य दरबन्दी भएका) अङ्ग्रेजी, गणित र विज्ञान विषय व्यवस्थापनका लागि शिक्षण सिकाई अनुदान निकासा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाले १ जना राहत शिक्षक भएका श्री थानी आ.वि. विरेदमार लाई १ जना अनुदान शिक्षक मिति २०७८।१२।०२ गते नियुक्ति गरी रु.११०९२० शिक्षण अनुदान स्वरुप रकम निकासा गरेकोमा उक्त निकासा कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७८।७९ को प्रावधान विपरित रहेकोले सम्बन्धित विद्यालयबाट असुल गरी संघीय संचित कोष दाखिला गर्नुपर्ने रु.</td><td>११०,९२०</td></tr>
<tr><td>४३.९</td><td></td><td></td><td>फरक शिर्षक - कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७८।७९ अनुसार सम्बन्धित क्रियाकलापमा विनियोजित रकम सम्बन्धित क्रियाकलापमा नै खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । उपमहानगरपालिकाले ग्रेड छुट बापत श्री सरस्वती ने रा मा वि १९ लाई भुकतानी गर्दा माध्यमिक तह कक्षा (९-१०) मा अंग्रेजी,गणित र विज्ञान विषयमा शिक्षण सहयोग अनुदान क्रियाकलापमा विनियोजित बजेट गो.भौ.नं. २९७।२०७९/०३/२३ बाट रु.१,३५,२६७.०० निकासा गरेको पाइयो । यसरी एक क्रियाकलापको बजेट अर्को क्रियाकलापमा लगि खर्च गर्ने कमजोरीमा सुधार हुनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>४३.१०</td><td></td><td></td><td>छात्रवृत्ति अनुदान- शिक्षा तथा मानव श्रोत विकास केन्द्रले प्रकाशन गरेको कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७८।७९ को क्रियाकलाप नं ७.२.१.१ मा EMIS मा प्रवृष्टि भएको संख्यालाई सत्यापन गरी विद्यार्थी संख्या यकिन पश्चात छात्रवृति अनुदान निकासा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । उपमहानगरपालिकाले EMIS मा प्रविष्टि भएको तथ्याङ्कको आधारमा देहायका विद्यालयमा रु.५८,४४,४०० निकासा गरेको छ । EMIS मा प्रवृष्टि भएको संख्यालाई सत्यापन बाट एकिन नगरी छात्रवृति अनुदान निकासा गरेको उचित देखिदैन । साथै विद्यालयहरुले छात्रावृत्ति वितरण गरेको भर्पाई पूर्ण रुपमा पेश गरेको पाइएन । अत: उपमहानगरपालिकाले सत्यापन पश्चात निकासा दिने र सो निकासाको सदुपयोग सम्बन्धमा अनुगमन गर्नुपर्दछ ।
<table>
<tr><th>गो.भौ.नं.</th><th>विलालय संख्या</th><th>वापत</th><th>रकम</th></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

४४।२०७८।८।९	६२ वटा विद्यालय	विद्यार्थीहरुका लागि छात्रबृत्ति	३४१२४००
१४१।२०७८।१२।१४	ने.रा.मा.वि. सिमरा	विद्यार्थीहरुका लागि छात्रबृत्ति	१६३८०००
१४३।२०७८।१२।२४	जनता माध्यमिक विद्यालय रजघट्टा	विद्यार्थीहरुका लागि छात्रबृत्ति	१५०००
१४४।२०७८/१२/२४	जनजागृति माध्यमिक विलालय	विद्यार्थीहरुका लागि छात्रबृत्ति	११०००
२७१।२०७९/०३/२०	ने.रा.मा.वि डुमरवाना र ने.रा.मा.वि. रजघट्टा	विद्यार्थीहरुका लागि छात्रबृत्ति	७६८०००
जम्मा			**५८४४४००**

४३.११

अनुदान निकासा - कार्यक्रम कार्यान्वियन पुस्तिका २०७८।७९ अनुसार उपमहानगरपालिकाले यस बर्ष २३ वटा विद्यालयहरुका लागि विभिन्न क्रियाकलापहरुमा रकम रु. १४,४२,००० निकासा गरेको छ । कार्यक्रम कार्यान्वियन पुस्तिका २०७८ अनुसार तोकिए बमोजिम निकासा सदुपयोग भए नभएको अनुगमन गरी प्रतिवेदन पेश नहुँदा निकासा रकम वास्तविक खर्च भए नभएको एकिन गर्न सकिएन । अतः उपमहानगरपालिकाले निकास रकमको खर्चको सुनिश्चित गर्न प्रगति प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्दछ ।

गो.भौ.नं.	विद्यालयको नाम	वापत	अनुदान रकम
२७२।२०७९।३।२०	अहिंसावादी साङ्गे छ्योइलिङ्ग बौध गुम्वा व्यवस्थापन समिति	परम्परागत विद्यालय अनुदान	२४१०००
२७५।२०७९।३।२०	मदर्शा इस्लामिया इनर्वासिरा	परम्परागत विद्यालय अनुदान	२४१०००
१७३।२०७९।३।२०	मदर्शा इस्लामिया सिमनगर जीतपुर	परम्परागत विद्यालय अनुदान	२०१२५०
२७६।२०७९।३।२०	यतिम खान रशिदिया	परम्परागत विद्यालय अनुदान	२११७५०

४३.१२

कार्यसम्पादनमा आधारित प्रोत्साहन अनुदान- शिक्षा तथा मानव श्रोत विकास केन्द्रले प्रकाशन गरेको कार्यक्रम कार्यान्वियन पुस्तिका २०७८।७९ को क्रियाकलाप नं.२.७.१३.१३ मा व्यवस्था छ । कार्यसम्पादनमा आधारित प्रोत्साहन अनुदानबाट देहायका विद्यालयलाई ICT ल्याव व्यवस्थापनका लागी रु.२६,००,००० का दरले निकासा भएको देखिन्छ । विद्यालय र पालिकाबीच भएको सम्झौता पत्र अनुसार विद्यालयले २०७९ असार मसान्तसम्ममा कार्य सम्पन्न गरी प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने उल्लेख छ । विद्यालयले कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश गरेको पाइएन । कार्यक्रम कार्यान्वियन पुस्तिकामा तोकिएको व्यवस्था बमोजिम समयमै कार्य सम्पन्न भएको प्रतिवेदन पेश हुनुपर्दछ । .

गो.भौ.नं.	विद्यालयको नाम	वापत	रकम
१३५।२०७८।१२।१०	श्री फकिरा गिरी राजेश्वर गिरी मा.वि. नगौल	ICT वापत	६५००००
	श्री ने.रा.मा.वि. हरपुर	ICT वापत	६५००००
राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार	श्री विक्रम आ.वि. बसतपुर	ICT वापत	६५००००
	श्री ने.रा.आ.वि. रनौली	ICT वापत	६५००००

			<table><tr><td>जम्मा</td><td>२६,००,०००</td></tr></table>	
४३.१३			**विज्ञान प्रयोगशाला अनुदान** - कार्यक्रम कार्यान्वियन पुस्तिका २०७८।७९ अनुसार विगतमा यस प्रकृतिको अनुदान नपाएका माध्यमिक विद्यालयहरुको पहिचान गरी प्रति विद्यालय ६ लाख ५० हजारको दरले विद्यालयलाई उपलब्ध गराउने, यसरी अनुदान दिदा विद्यालयको विद्यार्थी संख्या, जेष्ठता समेतलाई आधार मानी सुचि बनाउने, यसै गरी विज्ञान विषय पढाई भएका विद्यालय, प्राविधिक धार संचालित विद्यालय र नमुना विवद्यालयलाई प्रदान गर्ने तर यस प्रकृतिको बजेट विगत बर्षमा त्यस्ता विद्यालयले प्राप्त गरेको भए दोहोरो नदिने व्यवस्था छ । उपमहा ानगरपालिकाले बिज्ञान प्रयोगशाला वापत निम्न विद्यालयहरुलाई रु.१३००००० निकासा दिएको छ । अतः कार्यक्रम कार्यान्वियन पुस्तिकामा भएको व्यवस्थालाई ध्यानमा राखी कार्य सम्पन्न भएको प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने रु. <table><tr><th>गो.भौ.नं.</th><th>विद्यालयको नाम</th><th>वापत</th><th>रकम</th></tr><tr><td>१३५।२०७८।१२।१०</td><td>श्री ने.रा.मा.वि. हरपुर</td><td>विज्ञान प्रयोगशाला</td><td>६५००००</td></tr><tr><td></td><td>श्री सरस्वती ने.रा.मा.वि. इनर्वासिरा</td><td>विज्ञान प्रयोगशाला</td><td>६५००००</td></tr><tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>१३०००००.०</td></tr></table>	१,३००,०००
४४			**सशर्त शिक्षा तर्फ**	
४४.१			**पुस्तकालय व्यवस्थापन** - कार्यक्रम कार्यन्वियन पुस्तिका २०७८।७९ अनुसार पुस्ताकालय व्यवस्थापन अनुदान प्राप्त गर्ने विद्यालय छनौट गर्दा पुस्तकालय नभएका मा.वि., गत विगत आ.व मा पुस्तकालय व्यवस्थापन अनुदान प्राप्त नगरेका मा.वि., विद्यार्थी संख्या उच्च रहेका विद्यालयहरु, पुस्तकालय व्यवस्थापनका लागि आवश्यक कक्षाकोठा रहेका विद्यालयहरु र स्थानीय तहका सवै माध्यमिक तहले यस प्रकारको एक पटक अनुदान प्राप्त गरी सकेको सुनिश्चित गरी उच्च विद्यार्थी संख्या भएको र अनुमतिले जेष्ठता क्रममा आधारभूत तह कक्षा १ देखि ८ सम्म संचालित विद्यालयहरुलाई अनुदान उपलब्ध गराउनुपर्ने व्यवस्था छ । साथै छनौट भएका विद्यालयहरुलाई प्रति विद्यालय रु.६५०००० का दरले अनुदान दिने व्यवस्था छ । उक्त अनुदानबाट विद्यालयले पाठ्यपुस्तक, पाठ्यक्रम, शिक्षक निर्देशिका, सन्दर्भ सामाग्री खरिद गर्ने, लाइवेरीका लागि आवश्यक फर्निचर व्यवस्थामा कुल बजेटको २५ प्रतिशत सम्म बजेट सार्वजनिक खरिद ऐन अनुसार खर्च गर्ने र विद्यालयले खरिद गरेका पुस्तकहरुको सुची अनिवार्यरुपले स्थानीय तहमा पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले पुस्तकालय व्यवस्थापन वापत निम्न विद्यालयहरुको खातामा रु.१९,५०,००० निकासा दिएको छ । अतः कार्यक्रम कार्यान्वियन पुस्तिकामा भएको व्यवस्थालाई ध्यानमा राखी कार्य सम्पन्न भएको प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने रु. <table><tr><th>गो.भौ.नं.</th><th>विद्यालयको नाम</th><th>वापत</th><th>रकम</th></tr><tr><td>१३५।२०७८।१२।१०</td><td>श्री ने.रा.मा.वि. हरपुर</td><td>पुस्तकालय व्यवस्थापन</td><td>६५००००</td></tr><tr><td></td><td>श्री जनजागृति मा.वि. सखुवाघाट</td><td>पुस्तकालय व्यवस्थापन</td><td>६५००००</td></tr><tr><td>२३५।२०७९।३।१२</td><td>श्री सरस्वती आ.वि.</td><td>पुस्तकालय व्यवस्थापन</td><td>६५००००</td></tr><tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>१९५००००</td></tr></table>	१,९५०,०००
४४.२			**परम्परागत विद्यालयलाई अनुदान** - कार्यक्रम कार्यान्वियन पुस्तिका २०७८।७९ मा स्थानीय तहले परम्परागत शिक्षा दिने गुरुकुल, आश्रम, गुम्वा,	१५९,३००

विहार, मदरसा जस्ता सामुदायिक विद्यालयका रुपमा अनुमति लिई सञ्चालनमा रहेका विद्यालयले राहत शिक्षक अनुदान स्वीकृत दरवन्दी प्राप्त गरेको भए यस क्रियाकलापमा उल्लेखित अनुदान रकम नपाउने व्यवस्था छ । त्यस्तै यस प्रकृतिका विद्यालयले राहत शिक्षक अनुदान स्वीकृत दरबन्दी प्राप्त गरेमा सो फिर्ता गरी अनुदान मात्र लिन चाहेमा एकमुष्ट अनुदान लिन सकिने व्यवस्था छ । अनुमति लिई संचालनमा आएका यस्ता विद्यालयहरुलाई शैक्षिक तथ्याङ्क अनुसार विद्यार्थी संख्या एकिन गरी पाठ्यपुस्तक र छात्रवृति, सेनिटरी प्याड एवम् दिवा खाजा अनुदान सम्बन्धित शीर्षकहरुबाट अनुदान दिने मात्र व्यवस्था भएकोमा पालिकाले परम्परागत विद्यालयहरुलाई माथि उल्लेखित क्रियाकलाप तथा उपक्रियाकलापहरुमा निकासा दिएको कार्यक्रम कार्यान्वियन पुस्तिका २०७८।७९ विपरित देखिएकाले उक्त क्रियाकलाप तथा उपक्रियाकलापहरुमा निकासा दिन मिल्ने आधार पेश गर्नुपर्ने रु

गो.भौ.नं	विद्यालयको नाम	वापत	रकम
३९।२०७८।८।९	यतिम खान रशिदिया	बुक कर्नर व्यवस्थापन अनुदान १६९ जना विद्यार्थी	२५३५०
	मदर्शा इस्लामिया इनर्वासिरा	बुक कर्नर व्यवस्थापन अनुदान १८४ विद्यार्थी	२७६००
	मदर्शा इस्लामिया सिमनगर जीतपुर	बुक कर्नर व्यवस्थापन अनुदान २१९ जना	३२८५०
४६।२०७८।८।९	मदर्शा इस्लामिया सिमनगर जीतपुर	बालविकास कक्षा व्यवस्थापन व्यवस्थापन अनुदान ४३ जना	२१५००
	यतिम खान रशिदिया	बालविकास कक्षा व्यवस्थापन व्यवस्थापन अनुदान ४१ जना	२०५००
	मदर्शा इस्लामिया इनर्वासिरा	बालविकास कक्षा व्यवस्थापन व्यवस्थापन अनुदान ६३ जना	३१५००
जम्मा			**१५९३००**

४५ **शिक्षण सिकाइ सहजीकरण/स्यानिटरी प्याड**

४५.१ **शीर्षक फरक पारी खर्च -** कार्यक्रम कार्यान्वियन पुस्तिका २०७८।७९ अनुसार जुन क्रियाकलाप बजेट विनियोजन भएको छ सोही क्रियाकलापमा नै खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा नगरपालिकाले कक्षा ८ को परीक्षा व्यवस्थापनको लागि रु.११,४४,६९० खर्च गरेको मध्ये रु.४,६६,००० कोभिड १९ का कारण उत्पन्न परिस्थितिमा शिक्षण सिकाई सहजीकरणका लागि शैक्षिक कार्यक्रमबाट खर्च भएको पाइयो । यसरी तोकिएको कामको लागि तोकिएको शिर्षकबाट खर्च नलेखी भिन्न शिर्षकबाट लेख्नु उचित देखिएन । अतः तोकिएको कार्यक्रमको लागि सम्बन्धित शिर्षकबाट खर्च लेखिनुपर्दछ । ६८५,०८६

शिक्षण सिकाई सहजीकरण - कार्यक्रम कार्यान्वियन पुस्तिका २०७८।७९ अनुसार कोभिड १९ का कारण उत्पन्न परिस्थितिमा शिक्षण सिकाई सहजीकरणका लागि नगरपालिकाले गो.भौ.नं.२९९ बाट कक्षा १ देखि ३ सम्मका विद्यार्थीहरुका लागि मु.अ.कर सहित निरन्तर सिकाई सहजीकरण सन्दर्भ पुस्तिका छपाए वापत बारा प्रिन्टिङ्ग प्रेसलाई रु.४६६००० भुक्तानी गरेको छ । कोभिड १९ संक्रमणका समयमा शिक्षण सिकाई सहजीकरणका लगि प्रभावकारी बनाउनुपर्नेमा नगरपालिकाले उक्त क्रियाकलापमा विनियोजित रकम फ्रिज हुन नदिनका लागि आर्थिक बर्षको अन्त्यमा सामान खरिद गरी मौज्दातमा राख्नु उचित देखिएन । अतः यस्तो कार्यमा सुधार गरी खरिद गरिएको निरन्तर सिकाई सहजीकरण सन्दर्भ पुस्तिका वितरणको भरपाई पेश गर्नुपर्ने रु.

स्यानिटरी 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। साथै दफा ५ मा स्यानिटरी प्याड त्रैमासिक,चौमासिक वा अर्धवार्षिक रुपमा वितरण गर्न सकिने

			उल्लेख छ। पालिका भित्रका सामुदायिक विद्यालयहरुमा कक्षा ६ भन्दा माथिका छात्रा विद्यार्थीहरुका लागि पालिकाले गो.भौ.नं.२३३ बाट ५८६४० थान स्यानिटरी प्याड रु.४६,७१,००० मु अ कर समेतमा खरिद गरेको छ। पालिकाले गत विगतको खपतलाई आधार मानी समयमै उचित परिमाणमा खरिद गर्नुपर्नेमा वर्षान्तमा खरिद गरि मौज्दातमा राखेको देखियो। खरिद गरिएका प्याडहरु भण्डारण गर्दा गुणस्तरमा कमी नआउने गरी सुरक्षित रुपमा राखेको पाइएन । तसर्थ पालिकाले आवश्यकताको पहिचान गरी आवश्यक परिमाणमा मात्र प्याड खरिद गर्नुपर्दछ । **मौज्दात -** स्यानिटरी प्याड (वितरण तथा व्यवस्थापन) कार्यविधि,२०७६ को दफा ४ मा पालिकाले खरिद गरेको स्यानिटरी प्याड गुणस्तरमा कमी नआउने गरी भण्डारण गर्नुपर्ने उल्लेख छ। साथै दफा ५ मा स्यानिटरी प्याड त्रैमासिक,चौमासिक वा अर्धवार्षिक रुपमा वितरण गर्न सकिने उल्लेख छ। तर पालिकाले लेखापरिक्षणको अवधी सम्म पनि २६ बोरा अर्थात ३१२० प्याकेट सेनिटरी प्याड वितरण नगरी मौज्दातमा राखेको देखिन्छ । अतः पालिकाले प्रति प्याकेट रु.७०.२२ का दरले रु.२१९०८६ मूल्यको ३१२० प्याकेट सेनिटरी प्याड वितरण गरेको भरपाई पेश गर्नुपर्ने रु.	
४५.२			**लागत अनुमान** - सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ११ अनुसार कुनै पनि सार्वजनिक निकायले मालसामान खरिद गर्नु पुर्व नियम ११ मा उल्लेख भए अनुसार गत वर्ष यस्तै सामान खरिद गरेको भए त्यसको वास्तविक लागत, स्थानिय वजार दर, अन्य वजारको दर, उद्योग वाणिज्य संघले जारी गरेको दरको आधारमा लागत अनुमान तयार गरी सिलवन्दी दरभाउपत्र वा वोलपत्र वाट सामान खरिद गर्न सकिने व्यवस्था छ ।कक्षा ८ परीक्षा व्यवस्थापन वापत खर्च रु.२,६२,१६० गर्दा नियमावलीको व्यवस्था अनुसार लागत अनुमान स्वीकृत गराएर मात्र दरभाउपत्र माग गर्नुपर्दछ । साथै पालिकाले कुनै पनि फर्म वा संस्थाले दरभाउपत्र माग नगरी सोझै काठमाण्डौ प्रिन्टिङ्ग प्रेससँग खरिद कार्य गराएको पाइयो । यसरी बास्तविक लागत अनुमान तयार नगरी कार्य गर्ने प्रवृत्तिमा सुधार गर्नुपर्दछ ।	
४६			**स्वास्थ्य तर्फ**	
४६.१			**औषधि खरिद -** पालिकाकालाई आवश्यक पर्ने औषधि मध्ये पालिकाबाट खरिद गर्नुपर्ने र तालुक निकायबाट प्राप्त हुने परिमाण यकिन गरी वार्षिक आवश्यकताको परिमाण 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 नि:शुल्क वितरणको लोगो लगायतका सूचना उल्लेख भएको हुनुपर्दछ । त्यसैगरी भण्डारमा दाखिला गर्दा समेत उल्लेखित सबै विवरण खुलाउनुपर्दछ । यसवर्ष पालिकाले संघीय शसर्त बजेट उप शिर्षकबाट औषधि र उपकरण खरिद गरी ४ वटा फर्मलाई रु.३२,००,००० भुक्तानी दिएको छ। पालिकाले औषधी खरिद गर्दा आवश्यकता पहिचान गरेको छैन भने पुल सिस्टमको आधारमा आपूर्ति समेत गरेको देखिएन । आपूर्ति हुने औषधी तथा औषधीजन्य सामाग्रीमा उल्लेखित सूचना पूर्ण रुपमा रहेको छैन भने औषधिको प्रयोग र मौज्दात समेत यकिन भएन । अत: पालिकाले औषधि खरिद, उपयोग र मौज्दातको अवस्था यकिन गरी औषधि खरिदलाई व्यवस्थित बनाउनुपर्दछ ।	
४६.२			**बील तथा भरपाई** - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(५) मा सरकारी रकम खर्च लेख्दा बील भरपाई तथा आवश्यक कागजात संलग्न गरी मात्र खर्च लेख्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले निम्न फर्म, व्यक्ति तथा संघसस्थालई भुक्तानी गर्दा कैफियत महलमा उल्लेख भए बमोजिमको वील तथा भरपाई संलग्न नगरेकोले वील भरपाई पेश गर्नुपर्ने रु.	४२१,१००

गो.भौ.नं.	भुक्तानी पाउनेको नाम	वापत	रकम	कैफियत
३७।२०७८।८।७	विजय कुमार साह	आमा सुरक्षा कार्यक्रम	२४४००	२०७७ साल पुस देखि चैत्र सम्मको खर्च रु.४२४४०० भएकोमा पेश्की रु.४००००० आमा सुरक्षा कार्यक्रम मासिक प्रतिवेदन अनुसुची ६ पेश गर्नुपर्ने

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td><table>
<tr><td>२८८।२०७९।३।२५</td><td></td><td>पालिका स्तरीय बैठक तथा समिक्षा कार्यक्रम</td><td>२४१६००</td><td>वील भरपाई पेश नभएको</td></tr>
<tr><td>३०२</td><td>एम.आई.एस.अपरेटर तथा फिल्ड साहयक</td><td>दैनिक भ्रमण खर्च</td><td>९००००</td><td>भ्रमण आदेश, भ्रमण वील तथा प्रतिवेदन पेश नभएको</td></tr>
<tr><td>३११।२०७९।३।२४</td><td>सनदेव मिडिया प्रा.लि.</td><td>संचार सामाग्री प्रचार तथा छपाई</td><td>६५१००</td><td>बील पेश नभएको</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>४२११००</td><td></td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>४६.३</td><td></td><td></td><td>CBIMNCI onsite कोचिङ्ग र समता तथा पहुँच कार्यक्रम - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(५) मा सरकारी रकम खर्च लेख्दा बील भरपाई तथा आवश्यक कागजात संलग्न गरी मात्र खर्च लेख्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकले CBIMNCI onsite कोचिङ्ग र समता तथा पहुँच कार्यक्रमः संचालन गरे वापत रवि कुमार भास्करलाई रु.७०१३८ भुक्तानी भएकोमा पेश गरेको वील भरपाई परीक्षण गर्दा कर कट्टा सहित रु.६८१३८ भुक्तानी गर्नुपर्नेमा बढी भुक्तानी भएको रकम रु.२००० सम्बन्धितबाट असुल गर्नुपर्ने रु.</td><td>२,०००</td></tr>
<tr><td>४६.४</td><td></td><td></td><td>क्षयरोग र पोषण कार्यक्रम - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(५) अनुसार सरकारी रकम खर्च लेख्दा विल भरपाई तथा आवश्यक कागजात संलग्न गरी मात्र रकम खर्च लेख्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा नगरपालिकाले गो.भौ.नं.१७६।२०७९।१।९ बाठ रवि कुमार भास्करलाई क्षयरोग तथा पोषण कार्यक्रम संचालन गरे वापत रु.१११७६५ भुक्तानी भएकोमा विल भरपाई परीक्षण गर्दा ८६४०० मात्र पेश गरेकोले बढी भुक्तानी भएको रकम रु. २५३६५ सम्बन्धितबाट असुल गर्नुपर्ने रु.</td><td>२५,३६५</td></tr>
<tr><td>४६.५</td><td></td><td></td><td>टाइफाइट खोप अभियान- आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(५) अनुसार सरकारी रकम खर्च लेख्दा विल भरपाई तथा आवश्यक कागजात संलग्न गरी मात्र रकम खर्च लेख्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा टाइफाइट विरुद्धको खोप अभियान संचालनका लागि रवि कुमार भास्करलाई गो.भौ.नं.१६२।२०७८।१२।३० बाट रु.७४४६० भुक्तानी भएकोमा पेश गरेको वील भरपाई परीक्षण गर्दा जम्मा वील रकम रु.६२५५० भएकोले बढी रकम रु.११९१२ भुक्तानी भएको सम्बन्धितबाट असुल गर्नुपर्ने रु.</td><td>११,९१२</td></tr>
<tr><td>४६.६</td><td></td><td></td><td>भुक्तानीमा कर - आयकर ऐन, २०५८ को नियम ८८ मा भुक्तानीमा कर कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । उपमहानगरपालिकाले हात्तीपाइलो रोग विरुद्धको आम औषधी सेवन कार्यक्रम संचालन गर्न रवि कुमार भास्करलाई गो.भौ.नं १८४ बाट रु.७१४७४ भुक्तानी गर्दा आय कर रु.१०८८ कट्टा नगरी भुक्तानी गरेकोले उक्त कर असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु.

बढी तलव भत्ता भुक्तनी - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९ सरकारी रकम खर्च लेख्दा आवश्यक विल भरपाई तथा प्रमाणित कागजातका आधारमा मात्र खर्च लेख्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले स्टाफ नर्स श्री बिजेता चौधरी २०७९ साल बैशाखवाट राजिनामा स्वीकृत गरी सकेकोमा निजलाई २०७९ साल बैशाख देखि असारसम्म तलव भुक्तानी भएकोले बढी भुक्तानी भएको तलव रु १०१५७४ सम्बन्धितबाट असुल हुनुपर्ने रु.</td><td>१०२,६६२</td></tr>
<tr><td>४६.७</td><td></td><td></td><td>लामखुट्टेको लार्भ नष्ट गर्ने कार्यक्रम - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(५) अनुसार सरकारी रकम खर्च लेख्दा विल भरपाई तथा आवश्यक कागजात संलग्न गरी मात्र रकम खर्च लेख्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा डेङ्गु लगायतका किटजन्य रोगहरुको नियन्त्रणका लागि लामखुट्टेको बासस्थान खोजी गरी लार्भा नष्ट गर्ने अभियान संचालन वापत रवि कुमार भास्करलाई रु.२,१५,६५७ भुक्तानी भएकोमा पेश गरेको</td><td>३५,६५७</td></tr>
</table>

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>विल भरपाई परीक्षण गर्दा रु.१,८०,००० मात्र रहेकोले बढी भुक्तानी भएको रकम रु.३५६५७ सम्बन्धिबाट असुल गर्नुपर्ने रु.</td><td></td></tr>
<tr><td>४७</td><td></td><td></td><td>प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम तर्फ</td><td></td></tr>
<tr><td>४७.१</td><td></td><td></td><td>प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम - स्थानीयतहमा सूचीकृत बेरोजगार व्यक्तिलाई न्यूनतम रोजगारीको प्रत्याभूत गराउन एवम् सामूदायिक पूर्वाधारहरुको विकास मार्फत नागरिकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउने उद्देश्यले स्थानीयतह भित्र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालनमा रहेको छ । यस कार्यक्रम व्यवस्थित रुपमा सञ्चालनका लागि प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालन निर्देशिका, २०७५ तयार गरेको छ । यस कार्यक्रम अन्तर्गत उपमहानगरपालिका अन्तर्गतका वडामा १४ योजना सञ्चालन गरी यस वर्ष २०२ जनालाई औसत ६६ दिनले १३२४२ दिन रोजगारी उपलव्ध गराई रु. ७६,३३,७१० 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 कार्यान्वियन गर्नुपर्दछ । उक्त खर्चवाट लक्षित वर्गमा अल्पकालीन रोजगारी सृजना भए तापनि कामको दीगोपना तथा दीर्घकालीन रोजगारी सिर्जना भएको देखिंदैन । तसर्थ कार्यक्रम सञ्चालन निर्देशिका बमोजिम व्यवस्थित तवरले कार्य सञ्चालन गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>४७.२</td><td></td><td></td><td>पारिश्रमिक कर दाखिला गर्न बाँकी – आयकर ऐन २०५८ को दफा ८७ मा पारिश्रमिक कर लाग्ने सम्बन्धी व्यवस्था छ । उपमहानगरपालिकाका निम्न कर्मचारीहरुलाई २०७८।७९ मा लाग्ने कर कट्टा नगरेकोले उक्त कर रकम असुल गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>कर्मचारीको नाम</th><th>कुल बार्षिक आय</th><th>कर योग्य आय</th><th>कर रकम</th></tr>
<tr><td>म. नसीमुल गनी</td><td>५२९८७०</td><td>७९८७०</td><td>७९८७</td></tr>
</table></td><td>७,९८७</td></tr>
<tr><td>४७.३</td><td></td><td></td><td>भरपाई अपुग भएको - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(५) अनुसार सरकारी रकम खर्च लेख्दा विल भरपाई तथा आवश्यक कागजात संलग्न गरी मात्र रकम खर्च लेख्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा कार्यालयले गो.भौ.नं.१३९।२०७८।१२।१० मा म.नसिमुल गनीलाई रोजगार सेवा केन्द्रको संचालन तथा अनुगमन वापत रु.५०,००० भुक्तानी गर्दा २५ जनाको अनुगमन भत्ता बुझिलिएको भरपाई पेश गर्नुपर्नेमा जम्मा २१ जनाको मात्र भरपाई पेश गरेकोले बाँकी ४ जनाको रु. ८००० असुल गर्नुपर्ने रु.</td><td>८,०००</td></tr>
<tr><td>४७.४</td><td></td><td></td><td>फरक नर्म्सको प्रयोग - पालिकाले सञ्चालित आयोजनाको मूल्यांकन गर्दा नापि किताबमा समावेश कार्य आइटम Earth works excavation in soft soil of drain from origin and disposal of materials up to 10 m and lift up to 1.5 m मा रु.५८४ र रु. २८८.५ दुई थरी दर प्रयोग गरेको पाइयो । एउटै कामको लागि प्रति घनमिटर ०.५ ज्यामी र १ ज्यामी प्रयोग गर्दा प्रति घनमिटर रु.२८८.५ का दरले बढी भुक्तानी भएको देखिन्छ । यसरी एउटै कामको लागि फरक दर प्रयोग गरी मूल्यांकन गर्दा पालिकालाई रु ८,८०,२९५ बढी व्ययभार परेको रु.
<table>
<tr><th>गोश्वार भौचर नं</th><th>योजनामको नाम</th><th>कुल भुक्तानी रकम</th><th>फरक दर</th><th>बढी भुक्तानी रकम</th></tr>
<tr><td>११३।२०७८।११।१८</td><td>वडा नं १७ का विभिन्न स्थानमा सिचाई कुलो मर्मत</td><td>३८५३१७</td><td>२८८.५</td><td>१९७०९९</td></tr>
<tr><td>११४।२०७८।११।१८</td><td>वडा नं १७ का विभिन्न स्थानमा सिचाई कुलो मर्मत</td><td>३८६५९०</td><td>२८८.५</td><td>२००३४९</td></tr>
<tr><td>१३७।२०७८।१२।१०</td><td>वडा नं १७ का विभिन्न स्थानमा सिचाई कुलो मर्मत</td><td>४८२९४९</td><td>२८८.५</td><td>२४५८५६</td></tr>
<tr><td>१३८।२०७८।१२।१०</td><td>वडा नं १७ का विभिन्न स्थानमा सिचाई कुलो मर्मत</td><td>४६७२७०</td><td>२८८.५</td><td>२३६९९१</td></tr>
<tr><td colspan="4">जम्मा</td><td>८८०२९५</td></tr>
</table></td><td>८८०,२९५</td></tr>
</table>

<table>
<tr><td>४८</td><td></td><td></td><td>युनिसेफ तर्फ</td><td></td></tr>
<tr><td>४८.१</td><td></td><td></td><td>अग्रिम कर - आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ अनुसार भुक्तानीमा अग्रीम कर कट्टा गरी भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । उपमहानगरपालिकाले युनिसेफ तर्फ संचालन भएका विभिन्न कार्यक्रमहरुमा अनुगमन, सहभागी, प्रशिक्षण तथा प्रतिवेदन वापत भुक्तानि गर्दा १५ प्रतिशत अग्रीम कर कट्टा गरी भुक्तानी गरेतापनि पारिश्रमिक कर जम्मा भएको भौचर पेश भएन । साथै गाडी भाडा, साउण्ड भाडा र हाल भाडा वापत भुक्तानीमा १० प्रतिशत कट्टा गरी भुक्तानी भएको भएता पनि बहाल कर वापत कट्टा गरेको रकम रु.२४०० दाखिला भएको प्रमाण पेश भएन । अतः पारिश्रमिक कर वापत कट्टा गरीएको रकम रु.१७२५० र बहाल कर वापत कट्टा गरीएको रकम रु.२४०० समेत गरी जम्मा रु.१९६५० सम्बन्धितबाट असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु.</td><td>१९,६५०</td></tr>
<tr><td>४८.२</td><td></td><td></td><td>संचार तथा यातायात खर्च - मिति २०७८।६।२२ मा प्रकाशित सुचना अनुसार अस्थायी रुपमा नियुक्ति भएका सामाजिक परिचालिका र सव-इन्जिनियरहरुलाई गो.भौ.नं.२०।३।१७ बाट संचार तथा यातायात खर्च वापत रु.७५००० भुक्तानी भएको छ । आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(५) सरकारी रकम खर्च लेख्दा बील भरपाई तथा आवश्यक कागजात संलग्न गरी मात्र खर्च लेख्नुपर्ने व्यवस्था छ । उपमहानगरपालिकाले अस्थायी नियुक्ति गरेका सामाजिक परिचालिका तथा सव-इन्जिनियरहरुले पाउने सुविधा तथा तलव सम्झौतामा नेपाल सरकारको सामाजिक परिचालिका र सव-इन्जिनियर सरहको सुविधा बमोजिम तलव भत्ता पाउने भनी उल्लेख भएकोमा संचार तथा यातायात खर्च भनी भुक्तानी भएको सेवा सम्झौताको शर्त विपरित भएको रकम सम्बन्धितबाट असुल गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>क्र. स .</th><th>कर्मचारीको नाम</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>प्रविन कुमार कर्ण</td><td>६२०५५</td></tr>
<tr><td>२</td><td>मनिषा दुलाल</td><td>५९१०</td></tr>
<tr><td>३</td><td>अर्जुन चौधरी</td><td>५९१०</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>७३८७५</td></tr>
</table></td><td>७३,८७५</td></tr>
<tr><td>४८.३</td><td></td><td></td><td>मूल्य अभिवृद्धि कर कट्टी - आर्थिक ऐन, २०७८ ले गरेको व्यवस्था अनुसार सरकारी कार्यालयले २०७८।२।१६ देखि को ठेक्का वा करार अन्तर्गतको भुक्तानीमा मू.अ.कर रकमको ३० प्रतिशत सम्बन्धीत राजस्व शीर्षक मा र बाँकी ७० प्रतिशत सम्बन्धीत फर्मलाई भुक्तानी दिनुपर्ने उल्लेख छ। तर उपमहानगरपालिकाले देहायको भुक्तानीमा नियमानुसार ३० प्रतिशत रकम रु. १५००९९ कट्टी गरी राजस्व दाखिला नगरी संस्थालाई नै भुक्तानी दिएको देखिन्छ। तसर्थ उक्त रकमको कर समायोजन प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु
<table>
<tr><th>गौ भौ नं</th><th>भुक्तानी पाउनेको नाम</th><th>मु.अ.कर रकम</th><th>३० प्रतिशत मु.अ.कर रकम</th></tr>
<tr><td>१८।२०७९।२।१९</td><td>भि.सि.ई. इन्जिनियरिङ्ग एण्ड कन्सट्रक्शन प्रा.लि.</td><td>१४२६६</td><td>४२८०</td></tr>
<tr><td>१७।२०७९।१।२२</td><td>के.एस. मल्टीपर्पोज प्रा.लि.</td><td>४८६०६४</td><td>१४५८१९</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>१५००९९</td></tr>
</table></td><td>१५०,०९९</td></tr>
<tr><td>४९</td><td></td><td></td><td>सुरक्षित आप्रवासन कार्यक्रम (सामी परियोजना</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr>
<td>४९.१</td>
<td></td>
<td></td>
<td>मूल्य अभिवृद्धि कर कट्टी– आर्थिक ऐन, २०७८ ले गरेको व्यवस्था अनुसार सरकारी कार्यालयले २०७८।२।१६ देखि को ठेक्का वा करार अन्तर्गतको भुक्तानीमा मू.अ.कर रकमको ३० प्रतिशत सम्बन्धीत राजस्व शीर्षक मा र बाँकी ७० प्रतिशत सम्बन्धीत फर्मलाई भुक्तानी दिनुपर्ने उल्लेख छ । तर उपमहानगरपालिकाले देहायको भुक्तानीमा नियमानुसार ३० प्रतिशत रकम रु. ६९७९६ कट्टी गरी राजस्व दाखिला नगरी संस्थालाई नै भुक्तानी दिएको देखिन्छ । तसर्थ उक्त रकमको कर समायोजन प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु
<table>
<tr><th>गौ भौ नं</th><th>भुक्तानी पाउनेको नाम</th><th>प्यान न</th><th>मु.अ.कर रकम</th><th>३० प्रतिशत मु.अ.कर रकम</th></tr>
<tr><td>८२।२०७८।१०।२०</td><td>दलित जनजाती उत्थान केन्द्र</td><td>३०३४३६८०८</td><td>६०६००</td><td>२०८८०</td></tr>
<tr><td>१६७।२०७९।१।४</td><td>दलित जनजाती उत्थान केन्द्र</td><td>३०३४३६८०८</td><td>४०९७८</td><td>१२२९३</td></tr>
<tr><td>१९५।२०७९।२।२४</td><td>दलित जनजाती उत्थान केन्द्र</td><td>३०३४३६८०८</td><td>५२९६०</td><td>१५८८८</td></tr>
<tr><td>३०५।२०७९।३।२४</td><td>दलित जनजाती उत्थान केन्द्र</td><td>३०३४३६८०८</td><td>६९११८</td><td>२०७३५</td></tr>
<tr><td colspan="4">जम्मा</td><td>६९७९६</td></tr>
</table>
</td>
<td>६९,७९६</td>
</tr>
<tr>
<td>४९.२</td>
<td></td>
<td></td>
<td>मेसिनरी औजार खरिद- पालिका र संस्थाले गरेको सम्झौताको अनुसुची खण्डमा (reimbursable expense) अन्तर्गत मेशिनरी औजार उल्लेख छ । उपमहानगरपालिकाले मिति २०७९।२।९ मा मेशिनरी औजार वापतको रु.९९४४० भुक्तानी दिएको छ । उपमहानगरपालिका र दलित जनजाती उत्थान केन्द्रबीच सामी परियोजना सम्बन्धी परामर्श खरिद सम्झौता २०७९ असार मसान्त पछि समापन भएको छ । उल्लिखित खर्च reimbursable expenses शिर्षकमा रहेको साथै सम्झौता समापन हुनुभन्दा केही अघिमात्र मेशिनरी औजार खरिद भएको तथा हालसम्म संस्थाले उक्त मेशिन पालिकालाई हस्तान्तरण नगरेको हुँदा मेशिनको मुल्य वराबर रु.९९,४४० असुल गर्नुपर्ने रु.</td>
<td>९९,४४०</td>
</tr>
<tr>
<td>५०</td>
<td></td>
<td></td>
<td>लघु उद्यम विकास कार्यक्रम तर्फ</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>५०.१</td>
<td></td>
<td></td>
<td>सीप विकास तालिम- गरिवी निवारणको लागि लघु उद्यम विकास कार्यक्रम सञ्चालन निर्देशिका, २०७७ को बुँदा २८ मा उद्यमशीलता विकास तालिम लिएका सहभागीहरु मध्येबाट व्यावसायिक योजना, उद्यमीको प्रकृति अनुसार विभिन्न समूहमा आबद्ध गरी सीप विकास तालिम सञ्चालन गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । उपमहानगरपालिकाका सीप विकास तालिम (गार्मेन्ट फेव्रिकेटर तालिम, व्यवसायिक पशुपालन तालिम, टमाटर तथा खुर्सानी खेति तालिम, अचार बनाउने तालिम र सर्फ बनाउने तालिम लगायतमा रु १२,५६,००० खर्च भएको छ । उपमहानगरपालिकाले उद्यशीलता विकास तालिम लिएका र जेसीएमआईएस सफ्टवेयर तथ्याङ्क अद्यावधिक भएका व्यक्तिहरु समावेश गरी तालिम सञ्चालन गर्नुपर्दछ ।</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>५०.२</td>
<td></td>
<td></td>
<td>प्रविधि हस्तान्तरण- गरिवी निवारणका लागि लघु उद्यम विकास कार्यक्रम सञ्चालन निर्देशिका, २०७७ को दफा ४१ (३) मा दफा ४० बमोजिम प्रबिधि हस्तान्तरण गर्दा कार्यक्रमको लागि विनियोजित रकमको परिधिभित्र रही आवश्यकता विश्लेषण गरी शाखाको सिफारिशको आधारमा कुल रकममा कार्यालयले प्रविधि प्राप्त गर्ने उद्यमीबाट आपूर्तिकर्ताले कबोल गरेको अङ्कको २० प्रतिशत रकम जम्मा गर्न लगाई बढीमा ८० प्रतिशत रकममा मात्र कार्यालयले आपूर्तिकर्तालाई भुक्तानी गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । उपमहानगरपालिकाले देहाय अनुसार प्रविधि हस्तान्तरण गर्दा २० प्रतिशतले हुन आउने रु. ९२०३० असुल गरी संचित कोष दाखिला गर्नुपर्ने देखिन्छ । निर्देशिका अनुसार उपमहानगरपालिकाबाट ८० प्रतिशत भुक्तानी गर्नु पर्नेमा शत प्रतिशत भुक्तानी भएकोले २० प्रतिशत रकम सम्वन्धित लघु उद्यमीबाट असुल गरी सङ्घीय सञ्चितकोष दाखिला गर्नुपर्ने रु...
<table>
<tr><th>गो.भौ.नं</th><th>वापत</th><th>कुल रकम</th><th>२० प्रतिशत रकम</th></tr>
</table>
</td>
<td>९२,०३०</td>
</tr>
</table>

३१७।२०७९।३।२४	प्रविधि हस्तान्तरण कार्यक्रम	३०००००	६००००
३१८।२०७९।३।२४	प्रविधि हस्तान्तरण कार्यक्रम	१६०१४९	३२०३०
जम्मा			**९२०३०**

५०.३ **कर दाखिला -** आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ अनुसार भुक्तानीमा अग्रिम कर कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । लघु उद्यम विकास कार्यक्रम अन्तर्गत निम्न गोश्वारा भौचरबाट निम्न व्यक्तिलाई भुक्तानी गर्दा नियमावली अनुसार लाग्ने पारिश्रमिक र बहाल कर कट्टा नगरी भुक्तानी गरेकोले कर वापतको रकम रु. ९९७८ सम्बन्धितबाट असुल गरी दखिला गर्नुपर्ने रु. ९,९७८

गो.भौ.नं.	भुक्तानी पाउनेको नाम	कार्यक्रमको नाम	वापत	कुल रकम	कर रकम
३१४।२०७९।३।२४	उषा बुढाथोकी	लघु विकास पहुँच कार्यक्रम	पारिश्रमिक कर	३०६३०	४५९३
		लघु उलम विकास कार्यक्रम	पारीश्रमिक कर	२४९००	३७३५
३२५।२०७९।३।२५	दिप नारायण राय	सहभागीतामुलक ग्रामिण लेखाजोखा कार्यक्म	बहाल कर	१६५००	१६५०
जम्मा					**९९७८**

५१ **कृषि तथा पशु तर्फ**

५१.१ **अनुदान -** उपमहानगरपालिकाले कृषि तथा पशु शाखामा अनुदानको लागि कृषक, कृषक समुह, कृषक सहकारी संस्था छनोट तथा मुल्याङ्कन गर्ने कार्यविधि तयार गरी सोही बमोजिम लाभग्राही छनौट तथा मुल्याङ्कन गर्ने कार्यहरु गर्नुपर्दछ । पालिकाले अनुदान कार्यक्रम संचालन गरेकोमा कार्यविधि तयार नगरी लाभग्राही छनौट, कामको मुल्याङ्कन लगायत कार्य नगरी खर्च गरेको छ । कार्यविधि तयार नगरी कृषक छनोट गर्दा वास्तविक लाभग्राही छनोट भई लाभान्वित भएका छन भन्न सक्ने अवस्था समेत छैन । अतः उपमहानगरपालिकाले कार्यविधि निर्माण गरी लाभग्राही छनोट, मुल्याङ्कन, खर्च सम्बन्धी सम्पूर्ण कार्य कार्यविधि अनुसार गरी खर्च प्रभावकारी बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।

गो.भौ.नं.	भुक्तानी पाउनेको नाम	वापत	रकम
१७७।२०७९।१।२३	प्रोग्रेसिभ तरकारी पकेट संचालन समन्वय समिति	तरकारी पकेट कार्यक्रम ५० प्रतिशत अनुदान	१११७६७७
३१३।२०७९।३।२४	सीपमुलक कृषि सहकारी संस्था लि	तरकारी पकेट कार्यक्रम ५० प्रतिशत अनुदान	६०००००
३१५।२०७९।३।२४	साना किसान कृषि सहकारी संस्था लि	माछा पकेट कार्यक्रम ५० प्रतिशत अनुदान	६०००००
३१६।२०७९।३।२४	जीतपुर सिमरा उन्नत बाख्रा बिकास सकिति	बाख्रा पकेट कार्यक्रम ५० प्रतिशत अनुदान	७०००००
५८।२०७८।९।१४	रितिज्ञ सप्लायर्स	मकैको विउ खरिद वापत	१००००००
६७।२०७८।९।२८	सुलभ इन्टरप्राइजेज	मकै विउ खरिद तथा वितरण	९९९९३१
जम्मा			**५०१७६०८**

५१.२			**मध्यम प्रविधियुक्त बहुउदेश्यीय नर्सरी निर्माण** - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(१०) अनुसार सरकारी रकम खर्च लेख्दा रित पुगे नपुगेको चेकजाँच गरि मात्र खर्च लेख्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले लागत साझेदारीका आधारमा मध्यम प्रविधियुक्त बहुउद्देश्यिय नर्सरी निर्माणका लागि कृषि सारथी प्रा.लि. लाई रु.२,००,००० भुक्तानी गरेकोमा बील भरपाई परीक्षण गर्दा ३ जनाको ११ दिनेको डोर हाजिरीबाट रु.४२,९०० भुक्तानी गरेको छ । पालिकाले स्वीकृत गरेको स्थानीय दररेट अनुसार आ.ब. २०७८।७९ मा सिपालु ज्यामीको ज्याला रु.८५० लाई आधार मान्दा डोर हाजिरी वापत रु.२८,०५९ मात्र भुक्तानी गर्नुपर्नेमा पेश गरेको डोर हाजिरी सिटमा रु. ४२९०० कायम भएकोले बढी भुक्तानी भएको रु. १४८५० सम्बन्धतिबाट असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु.	१४,८५०
५२			**सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम** - सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन तर्फ २४ वटा वडाका लागि लाभग्राहीको खातामा भत्ता रकम जम्मा गर्न १० वटा वैंकलाई चार त्रैमासिकको जम्मा रु.३१,९०,९६,५५० बैकमा निकासा भई लेखापरीक्षणको अवधिसम्म जम्मा खर्च रु. २९,८९,०३,५७८ वितरण भई बैकले वितरण गर्न बाँकी रकम रु. २,०१,६१,९७२ रहेकोमा देखिएका व्यहोरा निम्न छन्:	
५२.१			**लगत कट्टा** - सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि २०७७ को दफा ११ अनुसार कुनै लाभग्राहीको मृत्यु भएमा,एकल महिला लाभग्राहीले विवाह गरेमा, वा ऐन, नियमावली तथा कार्यविधि बमोजिम लगत कट्टा हुनुपर्ने लाभग्राहीको हकवाला वा प्रचलित कानुन बमोजिमका सुचकले सम्बन्धित स्थानीय तहको वडा कार्यालयमा त्यस्तो घटना भएको ३५ दिनभित्र घटना दर्ता गराउनु पर्दछ । यसरी घटना दर्ता गर्दा लाभग्राही विवरण समेत अद्यावधिक गरी लगत कट्टा गर्नु पर्दछ । कुनै लाभग्राहीका प्रचलित कानुन बमोजिमका सुचकले घटना दर्ता नगराएको अवस्थामा पनि स्थानीय तहका वडा अध्यक्ष, वडा सदस्य वा वडा सचिव वा कार्यरत कर्मचारीले घटना भएको जानकारी कुनै स्रोतबाट पाएमा आवश्यक सत्य तथ्य बुझी वडा कार्यालयले लाभग्राहीको लगत कट्टा गर्नुपर्नेछ । यसरी लगत कट्टा गर्दा स्थानीय तहलाई जानकारी गराई लगत अद्यावधिक गर्नुपर्ने व्यवस्था गरिएको छ । तर उपमहानगरपालिकाले समयमा नै लगत कट्टा गरी तथ्याङ्क अध्यावधिक गरेको देखिएन । अत उपमहानगरपालिकाले समयमा नै लगत कट्टा गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्य प्रभावकारी बनाउनुपर्दछ ।	
५२.२			**रकम भुक्तानी तथा खर्च** - सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि २०७७ को दफा १४ मा स्थानीय तहले कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट सामाजिक सुरक्षा भत्ताको निकासा/भुक्तानी माग गर्दा अनिवार्य रुपमा अघिल्लो चौमासिकको हिसाव मिलानको प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने साथै लाभग्राहीलाई सामाजिक सुरक्षा भत्ता भुक्तानी गर्दा प्रणालीमा रहेको अनुसुची ७ बमोजिमको भरपाई प्रतिवेदन तथा अनुसुची ८ बमोजिमको फर्वड फिडको आधारमा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर उपमहानगरपालिकाले अघिल्लो त्रैमासिक निकासा हिसाव मिलान र फर्वड फिड नगरी अर्को निकासा दिएको देखिन्छ । यस्तो कार्यमा नियन्त्रण गरी सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधिको पालना गर्नुपर्दछ ।	
५२.३			**अनुगमन तथा निरीक्षण** - सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि २०७७ को दफा २७ मा गाउँ कार्यपालिकाका अध्यक्ष वा नगर कार्यपालिकाका प्रमुखले वा स्थानीय तहका प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतले भत्ता वितरण कार्य प्रक्रियाको निरीक्षण तथा अनुगमन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाले सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण सम्बन्धी कार्यमा प्रभावकारी रुपमा अनुगमन तथा निरीक्षण गरेको देखिएन । अत पालिकाले यस सम्बन्धमा अनुगमन तथा निरीक्षण गरी भत्ता वितरण कार्य समयमा नै सम्पन्न गर्न पहल गर्नुपर्दछ ।	
५२.४			**रकम फ्रिज** - सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि २०७७ को दफा १८ मा स्थानीय तहले भत्ता वापत निकासा प्राप्त भएको रकम आर्थिक बर्ष समाप्त हुनु भन्दा कम्तीमा ७ दिन अगाबै वितरण कार्य सम्पन्न गरी आर्थकि कारोबार बन्द गर्नुपर्नेछ । आर्थिक बारोबार बन्द गरेपछि प्रचलित कानुन बमोजिम निकासा र खर्चको लेखा अद्यावधिक बैक संगको हिसाव मिलान गरी बाँकी रहेको रकम कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयमा फिर्ता गर्नुपर्नेछ । भत्ता वितरणको लागि निकासा भएको रकम सोही आर्थिक बर्षमा खर्च नभएमा बाँकी रकम फ्रिज भई नेपाल सरकारको संघीय कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर उपमहानगरपालिकाले एक आर्थिक बर्षमा खर्च गर्न नसकी बाँकी रहेको रकम लेखापरीक्षणको क्रमसम्म पनि वितरण गरिरहेको छ । कार्यविधिको परिपालना गरी बाँकी रहेको रकम एकिन गरी संघीय संचित कोष फिर्ता गर्नुपर्दछ ।	

<table>
<tr><td>५३</td><td></td><td></td><td>सामाजिक सुरक्षा</td><td></td></tr>
<tr><td>५३.१</td><td></td><td></td><td>पारदर्शीता कायम - सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि २०७७ दफा ३२ मा स्थानीय तहको कार्यालयले लाभग्राहीको नाम दर्ता तथा नविकरण प्रकृया, भत्ताको दर, प्राप्त हुने बैक, लाभग्राहीले पुरा गर्नुपर्ने प्रकृया जस्ता भत्ता सम्बन्धी जानकारी स्थानीय सामाजिक संघसंस्था, गैरसरकारी संस्था, सामाजिक परिचालनमा संलग्न संस्था समेतको सहयोग लिएर अनिवार्य रुपमा प्रचार प्रसार गर्नुपर्नेछ र त्यस्ता विषय सम्बन्धी सुचना स्थानीय एफ.एम लगायतका संचार माध्यमहरुबाट प्रचार प्रसार गर्ने व्यवस्था मिलाउनु पर्नेछ । स्थानीय तहले भुक्तानी गरेको रकम र बुझि लिने व्यक्तिको नामावली स्थानीय तहका कार्यालयका अतिरिक्त सम्बन्धित वडा कार्यालयमा समेत सार्वजनिक गर्नुपर्नेछ । भत्ता प्राप्त गर्ने लाभग्राहीको नाम नामावली सम्बन्धित स्थानीय तहको वेभसाइटमा राख्ने व्यवस्था मिलाउनु पर्ने व्यवस्था छ । तर उपमहानगरपालिकाले भत्ता प्राप्त गर्ने लाभग्राहीको नाम नामावली सम्बन्धित स्थानीय तहको वेभसाइटमा राखेर सामाजिक सुरक्षा भत्तामा पारदर्शिता कायम गरेको देखिएन । अतः यस सम्बन्धमा कार्यविधिको प्रावधान अवलम्बन गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्य पारदर्शी बनाउनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>५३.२</td><td></td><td></td><td>रकम फिर्ता - सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ को परिच्छेद ५ मा सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण बैङ्कमार्फत गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यविधिको दफा २६ मा कुनै आर्थिक वर्षमा सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमका लागि निकासा भएको रकम सो आर्थिक वर्षमा खर्च नभए सङ्घीय सञ्चित कोषमा फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले निम्नानुसार १० वटा बैङ्कमार्फत सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्दै आएको देखिन्छ । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार प्रथम, दोस्रो, तेस्रो र चौथो त्रैमासिक भत्ता बैङ्कलाई निकासा भएको रकममध्ये वितरण गरी बाँकी रहेको रकम रु. २,०१,६१,९७२ देखिन्छ । सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गरेर बाँकी रकम रु.२,०१,६१,९७२ रहेकोमा नेपाल इन्भेष्टमेन्ट बैकले रु. ९,२०,६६३ र एन.आई.सि. बैकले रु.२,१०,१२२ गरी जम्मा रकम रु ११,३०,७८५ उपमहानगरपालिकाको खातामा जम्मा गरेको देखियो । त्यस्तै कृषि विकास बैकले रु.२०,३८,६२३ र नेपाल बैकले रु.२०,००,९४९ गरी जम्मा रु.४०,३९,५७२ बैकबाट फिर्ता लिन बाँकी देखियो । यसरी बैंकबाट फिर्ता आएको र आउन बाँकी गरी कुल जम्मा रकम रु.५१,७०,३५७ संघीय संचित कोष फिर्ता गर्नुपर्ने देखियो । हिमालय बैक, नेपाल बाणिज्य बैक, गरिमा विकास बैक, एन.सि.सि. बैक र बैक अफ काठमाण्डौले पेश गरेको विवरणमा रकम फिर्ता गर्नुपर्ने देखिएन तर नविल बैकले हाल सम्म पनि रकम निकासा र वितरण भएको विवरण प्रमाणित गरी दिएको पाइएन । अतः पालिकाले निष्क्रिय खातामा रहेको रकम र बैक Statement माग गरी भिडान गर्नुपर्दछ । उक्त फिर्ता गर्न बाँकी सामाजिक सुरक्षाको रकम संघीय संचित कोष दाखिला गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>बैकको नाम</th><th>चौथो त्रैमासिक</th><th>तेस्रो त्रैमासकि</th><th>दोस्रो त्रैमासिक</th><th>प्रथमको छुट</th><th>प्रथम त्रैमासिक</th><th>जम्मा निकासा</th><th>जम्मा वितरण</th><th>बाँकी रकम</th></tr>
<tr><td>ADBl</td><td>१७०१९८९०</td><td>१६५६१८९२</td><td>१५८९२२१९</td><td>१२४२५१४</td><td>१४००५६४९</td><td>६४७२२१६४</td><td>६२६५३५४१</td><td>२०३८६२३</td></tr>
<tr><td>NBL</td><td>११२०४५१५</td><td>१०९३०२४३</td><td>१०६१९७२१</td><td>१३८९७२</td><td>९९९१२६५</td><td>४२८८४७१६</td><td>४०८८२७६७</td><td>२०००९४९</td></tr>
<tr><td>NIBL</td><td>१०८०३४७०</td><td>१०४७२९४४</td><td>१०२८४११२</td><td>३१७९६८</td><td>९७००९०१</td><td>४१५७९३९५</td><td>४०६५८७३२</td><td>९२०६६३</td></tr>
<tr><td>SBL</td><td>५२७८१११</td><td>५११६४३९</td><td>५०६६५६६</td><td>२१४९९२</td><td>४७१०५२८</td><td>२०३८६६३६</td><td>२०३८६६३६</td><td>०</td></tr>
<tr><td>RBB</td><td>५५९०१३२</td><td>५३४७९५९</td><td>१३६१७८२०</td><td>१८५६१४०</td><td>११३०८६९१</td><td>३७७२०७४२</td><td>३७७२०७४२</td><td>०</td></tr>
<tr><td>Garima</td><td>८८३३८४१</td><td>८६०८०७३</td><td>०</td><td>०</td><td>०</td><td>१७४४१९१४</td><td>१७४४१९१४</td><td>०</td></tr>
<tr><td>NCC</td><td>३७०२६२२</td><td>३५९९११४</td><td>३५२६९१९</td><td>६२३३४</td><td>३४०४२३४</td><td>१४२९५२२३</td><td>१४२९५२२३</td><td>०</td></tr>
<tr><td>NABIL</td><td>३८८७२३५</td><td>३७७४६६१</td><td>३६९५२३६</td><td>८३९४०</td><td>३५५०५४३</td><td>१४९९१६१५</td><td>०</td><td>१४९९१६१५</td></tr>
<tr><td>NIC</td><td>१२००३२६२</td><td>११६४३४९५</td><td>११३०६६१६</td><td>४८९२१६</td><td>१०२२२५९०</td><td>४५६६५१७९</td><td>४५४५५०५७</td><td>२१०१२२</td></tr>
</table></td><td>५,१७०,३५७</td></tr>
</table>

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>BOK</td><td>५०६९४८८</td><td>४९४०६४६</td><td>४७३२१३१</td><td>२८७५२०</td><td>४३७९१८१</td><td>१९४०८९६६</td><td>१९४०८९६६</td><td>०</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>८३३९२५६६</td><td>८०९९५४६६</td><td>७८७४१३४०</td><td>४६९३५९६</td><td>७१२७३५८२</td><td>३११९०९६५५०</td><td>२९८९०३५७८</td><td>२०१६१९७२</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>५४</td><td></td><td></td><td>म.ले.प फारम - राजश्व असुल गर्दा रसिद अनुसार असुलि देखिने गरी तोकिएका म.ले.प.फा.हरु अनुसारको अभिलेख राखि वैंक दाखिला पश्चात गोश्वारा भौचर उठाई राजश्व असुल गर्नुपर्नेमा रसिदवाट सिधै वैङ्क दाखिला गरी वैंक स्टेटमेन्ट अनुसार आम्दानी जनाउने गरेको छ । कानूनमा भएको व्यवस्था कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>५५</td><td></td><td></td><td>सेवा प्रवाह् र आम्दानी - उपमहानगरपालिकाले नाता प्रमाणित, घरबाटो सिफारिस, व्यक्तिगत घटना दर्ता सिफारिस लगायतको दस्तुर नगदी रसिदबाट संकलन गरेकोमा के कति संख्यामा उक्त सेवाहरु प्रवाह गर्यो 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 ।</td><td></td></tr>
<tr><td>५६</td><td></td><td></td><td>यन्त्र उपकरण सञ्चालन - पालिकामा रहेका यन्त्र उपकरण सञ्चालन गर्दाको आय तथा व्यय खुल्ने निम्नानुसारको विवरण माग गरिएकोमा प्राप्त हुन सकेन । पालिकाले उक्त उपकरण सञ्चालनको लगसिट राखेको छैन भने अर्कोतर्फ लगानी र आय विष्लेषण समेत गरेको पाइएन । उपकरण पालिका आफैले तथा भाडामा सञ्चालन सम्बन्धी कुनै कार्यविधि तयार नगरेको कारण पालिकाका पदाधिकारीहरुको मौखिक निर्देशनमा सञ्चालन हुने गरेको पाइयो । यसरी सञ्चालन हुँदा यन्त्र उपकरण सञ्चालन व्यवस्थित हुन सकेको छैन भने प्राप्त आय प्रति विश्वस्त हुन सक्ने अवस्था रहेको छैन । पालिकाको उपकरणहरु मार्फत प्रदान गरिने सेवा वा सञ्चालनको आय र व्यय व्यवस्थित रुपमा पारदर्शी तवरले अभिलेख राख्नु पर्दछ ।
<table>
<tr><th>क्र.सं.</th><th>सामानको विवरण</th><th>इन्धन लागत</th><th>जनशक्ति लागत</th><th>मर्मत लागत</th><th>आय</th><th>खर्च</th><th>वचत</th></tr>
<tr><td>१</td><td>जे.सि.बि.</td><td>नखुलेको</td><td>नखुलेको</td><td>नखुलेको</td><td>नखुलेको</td><td>नखुलेको</td><td>नखुलेको</td></tr>
<tr><td>२</td><td>टिप्पर ३</td><td>नखुलेको</td><td>नखुलेको</td><td>नखुलेको</td><td>नखुलेको</td><td>नखुलेको</td><td>नखुलेको</td></tr>
<tr><td>३</td><td>ट्र्याक्टर ३</td><td>नखुलेको</td><td>नखुलेको</td><td>नखुलेको</td><td>नखुलेको</td><td>नखुलेको</td><td>नखुलेको</td></tr>
<tr><td>४</td><td>बारुण यन्त्र</td><td>नखुलेको</td><td>नखुलेको</td><td>नखुलेको</td><td>नखुलेको</td><td>नखुलेको</td><td>नखुलेको</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>५७</td><td></td><td></td><td>सहकारी संस्था नियमन</td><td></td></tr>
<tr><td>५७.१</td><td></td><td></td><td>सहकारी नियमन- सहकारी ऐन, २०७४ को दफा ७३ अनुसार मासिक, चौमासिक वार्षिक प्रतिवेदन पालिकामा बुझाउनु पर्ने र सहकारी नियमावली, २०७५ को नियम २८(४), सहकारी संस्थाहरुको सुपरीवेक्षण, निरीक्षण तथा अनुगमन निर्देशिका, २०७८ को दफा ३ मा मासिक प्रतिवेदन प्रत्येक महिना ७ गते भित्र एकीकृत सूचना व्यवस्थापन प्रणाली (COPOMIS) मा दाखिला गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले उपलब्ध गराएको विवरणअनुसार पालिका भित्र ७८ वटा सहकारी संस्था रहेकोमा हाल ४७ वटा संचालनमा रहेका छन् । नगरपालिका भित्रका सहकारी संस्थाहरुले एकीकृत सूचना व्यवस्थापन प्रणाली (COPOMIS) बाट विवरण दाखिला गरेको पाइएन । त्यसैगरी नगरपालिकाबाट 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 गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>५७.२</td><td></td><td></td><td>बहाल कर - जीतपुरसिमरा उपमहानगरपालिको आर्थिक ऐन, २०७८ को दफा ४ अनुसुची ३ मा १० प्रतिशत बहाल कर सम्बन्धी व्यवस्था गरेको छ । उपमहानगरपालिकाले पेश गरेको सहकारी संस्थाहरुको अन्तिम लेखापरीक्षण प्रतिवेदन परीक्षण गर्दा ३ वटा सहकारीहरुले बहाल कर दाखिला गरेको</td><td>३०,१३४</td></tr>
</table>

नदेखिएकोले उक्त सहकारीहरुले बहाल कर दाखिला गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.

सहकारीको नाम	करको प्रकार	बहाल रकम	कर रकम	आर्थिक बर्ष
हातेमालो बचत तथा ऋण सहकारी संस्था लिमिटेड	बहाल कर	२११३४०	२११३४	२०७८।७९
घण्टिमाई बचत तथा ऋण सहकारी संस्था लिमिटेड	बहाल कर	५२८००	५२८०	२०७८।७९
जनज्योति बचत तथा ऋण सहकारी संस्था लिमिटेड	बहाल कर	३७२००	३७२०	२०७८।७९
जम्मा			**३०१३४**	**३०१३४**

५७.३ **व्यवसाय कर -** जीतपुरसिमरा उपमहानगरपालिका आर्थिक ऐन, २०७८ को दफा ५ अनुसुची ५ मा बचत तथा ऋण सहकारीलाई रु.२००० व्यवसाय कर सम्बन्धि व्यवस्था गरेको छ । उपमहानगरपालिकाले पेश गरेको ५ वटा सहकारी संस्थाको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन र राजस्व दाखिला रसिद परीक्षण गर्दा ४ वटा सहकारिले आर्थिक बर्ष २०७८।७९ मा व्यवसाय कर दाखिला गरेको नदेखिएकोले व्यवसाय कर वापत लाग्ने कर रु.१०,००० सम्बन्धितबाट असुल गर्नुपर्ने रु. १०,०००

सहकारीको नाम	करको प्रकार	आर्थिक बर्ष	असुल गर्नुपर्ने रकम
हातेमालो बचत तथा ऋण सहकारी संस्था लिमिटेड	व्यवसाय कर	२०७८।७९	२०००
घण्टिमाई बचत तथा ऋण सहकारी संस्था लिमिटेड	व्यवसाय कर	२०७८।७९	२०००
जनकल्याण बचत तथा ऋण सहकारी संस्था लिमिटेड	व्यवसाय कर	२०७८।७९	२०००
उद्यमशिल बचत तथा ऋण सहकारी संस्था लिमिटेड	व्यवसाय कर	२०७८।७९	२०००
जनज्योति बचत तथा ऋण सहकारी संस्था लिमिटेड	व्यवसाय कर	२०७८।७९	२०००
जम्मा			**१०,०००**

५७.४ **सम्पत्ती कर -** जीतपुरसिमरा उपमहानगरपालिका आर्थिक ऐन, २०७८ को दफा २ अनुसुची १ मा सम्पत्ती कर सम्बन्धी व्यवस्था गरिएको छ । उपमहानगरपालिकाले पेश गरेको सहकारीहरुको अन्तिम लेखापरीक्षण प्रतिवेदन परीक्षण गर्दा निम्न ३ सहकारीहरुले सम्पत्ती कर दाखिला गरेको देखिएन । अतः ती सहकारीहरुबाट सम्पत्ती कर असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु. ८१६,६३६

सहकारीको नाम	करको प्रकार	कुल रकम	कर रकम
हातेमालो बचत तथा ऋण सहकारी संस्था लिमिटेड	सम्पती कर	१५२६५६७४	३८१४६२
घण्टिमाई बचत तथा ऋण सहकारी संस्था लिमिटेड	सम्पती कर	११८०७०६४	२९५१७७
जनकल्याण बचत तथा ऋण सहकारी संस्था लिमिटेड	सम्पती कर	६९९९८६५	१३९९९७
जम्मा			**८१६६३६**

<table>
<tr><td>५८</td><td></td><td></td><td>नगद मौज्दात - उपमहानगरपालिकाले पेश गरेको आ.ब.२०७८।७९ को मिति २०७९।३।३१ सम्मको बैक हिसाव विवरण अनुसार जम्मा संकलित राजस्व मध्ये रु.९,६०,९८९ बैंक दाखिला नगरी नगद मौज्दात कर्मचारीसँगै रहेको देखिएकोले उक्त मौज्दात राख्ने कर्मचारीबाट ढिला दाखिला भएको अवधीको प्रचलित कानून बमोजिम ब्याज समेत गणना गरी असुल गर्नुपर्ने रु</td><td>९६०,९८९</td></tr>
<tr><td>५९</td><td></td><td></td><td>नविकरण शुल्क - जीतपुरसिमरा उपमहानगरपालिका आर्थिक ऐन, २०७८ को दफा ५ अनुसुची ४ मा संस्था नविकरण सम्बन्धी व्यवस्था गरेको छ। उपमहानगरपालिकाले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार आर्थिक बर्ष २०७८।७९ मा रेडियो आकाशवाणी ९३.१ मे.ह ले संस्था नविकरण नगरी संचालन गरेकोले उक्त संस्थाबाट रेडियो प्रसारण नविकरण वापत रु. २५०० असुल गर्नुपर्ने देखिन्छ। त्यस्तै पालिकाको कार्य क्षेत्रमा रहि सञ्चालनमा रहेका अन्य एफ.एम. अनलाइन सञ्चारमाध्यमहरुको पनि अनुगमन गरी दर्ता तथा नविकरण भए नभएको एकिन गर्ने र दर्ता तथा नविकरण नभई सञ्चालनमा रहेको पाइएमा कानून बमोजिम लाग्ने शुल्क असुल गरिनुपर्दछ।</td><td></td></tr>
<tr><td>६०</td><td></td><td></td><td>संस्थागत विद्यालय - संस्थागत विद्यालयको व्यवसाय करः जीतपुरसिमरा उपमहानगरपालिका आर्थिक ऐन, २०७८ को दफा ५ अनुसुची ५ मा निजी शैक्षिक संस्थाहरुको व्ययसाय कर सम्बन्धी व्यवस्था गरिएको छ। पालिकाबाट प्राप्त विवरण अनुसार उपमहानगरपालिका क्षेत्राधिकार भित्र कुल ५० संस्थागत विद्यालय रहेकोमा उक्त ऐन बमोजिम तिर्नुपर्ने व्यवसाय कर तिरेको नदेखिएकोले सम्बन्धितबाट असुल गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>तह</th><th>विद्यालयको संख्या</th><th>व्यवसाय करको दर</th><th>जम्मा रकम</th></tr>
<tr><td>माद्यमिक स्तर</td><td>२५</td><td>६०००</td><td>१५००००</td></tr>
<tr><td>निम्न माध्यमिक स्तर</td><td>२५</td><td>४०००</td><td>१०००००</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>२५००००</td></tr>
</table></td><td>२५०,०००</td></tr>
<tr><td>६१</td><td></td><td></td><td>सम्पत्ती कर</td><td></td></tr>
<tr><td>६१.१</td><td></td><td></td><td>उपमहानगरपालिकाको आर्थिक ऐन, २०७८ को दफा २ अनुसुची १ मा निश्चित दरमा सम्पत्ती कर संकलन गर्ने व्यवस्था गरिएको छ। पालिकाबाट प्राप्त विवरण अनुसार निम्न व्यक्ति, फर्म, कम्पनी, उद्योग, तथा करकारखानाले आर्थिक बर्ष २०७८/७९ सम्म सम्पत्ती कर वापत पालिकालाई रु. ५,४४,१६,८२८.७२ तिर्नुपर्ने बाँकी देखिन्छ। तसर्थ सम्बन्धीतबाट प्रचलित कानुन बमोजिम लाग्ने ब्याज समेत गणना गरी असुल गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>नाम</th><th>वडा नं</th><th>हाल सम्मको बक्यौता सम्पति कर बाँकी</th></tr>
<tr><td>1.</td><td>नेपाल स्टोन्कस कम्पनी प्रा.लि.</td><td>८</td><td>४२६०७.६८</td></tr>
<tr><td>2.</td><td>अशोक कुमार बैध</td><td>३</td><td>७४०४.६</td></tr>
<tr><td>3.</td><td>भवती स्टील प्रा.लि</td><td>९</td><td>३२५६८२.५</td></tr>
<tr><td>4.</td><td>श्री नन्दन घ्यु एण्ड अयल इन्ड्रष्टिज प्रा.लि. क चरण</td><td>३</td><td>३१३३०.५६</td></tr>
<tr><td>5.</td><td>भवती स्टील प्रा.लि</td><td>३</td><td>५२८३१३.६६</td></tr>
<tr><td>6.</td><td>नारायणी स्पात प्रा.लि.</td><td>९</td><td>१३६८२५४.७५</td></tr>
</table></td><td>५४,४१६,८२८.७२</td></tr>
</table>

7.	नेपाल सालिमार मेटल प्रा.लि.	१०	५१०५१.६
8.	आर.एम.सि. सिमेन्ट प्रा.लि. र श्रवण कुमार अग्रवाल	३	५८०४७७.४१
9.	अशोक कुमार बैध	७	९२९.६१
10.	विश्वनाथ साह	७	१२७३११.२९
11.	सालिमार स्टील प्रा.लि.	२३	३४७७६३.७
12.	नारायणी रोलिग मिल्स प्रा.लि.	९	४३७४२३.६
13.	कृष्ण स्टील प्रा.लि.	९	२२१६२४.११
14.	विनायक एग्रो प्रा.लि.	९	९६८४१.६
15.	जय अम्वे अक्सिजन ग्यास इ प्रा.लि.	११	९८८७.३७
16.	सुप्रिम रवर इनडष्ट्रिज प्रा.लि.	७	६४३८७.९
17.	विश्वनाथ साह	७	४३५६४.९९
18.	सालिमार एग्रो प्रा.लि.	१०	१११५४७.९६
19.	राजेश मेटल क्राफ्ट	७	१२९२४५२.३२
20.	नेपाल शालिमार सिमेन्ट प्रा.लि.	३	६३४८०९.
21.	युनिटेक सिमेन्ट प्रा.लि.	३	४३००४२.७९
22.	एम्याक्स सिमेन्ट	२	२८५.
23.	नेशनल हेल्थ केयर प्रा.लि.	९	२८१२७१९.५
24.	इस्टर्न प्लाष्टिक प्रा.लि.	९	४३०८६८.३९
25.	एम.वि. पेट्रोल्युव इ प्रा.लि.	९	७७७३७.२५
26.	स्टार सिमेन्ट इन्डष्ट्रिज प्रा.लि.	८	२३३१९४.१८
27.	साना किसान शिक्षा सदन	१४	९५२७.६३
28.	क्वेष्ट फर्मास्युटिकल प्रा.लि.	३	१४६९६१८.६२
29.	नेपाल वायर एण्ड केवल प्रा.लि.	२	६५६१६९.८७

			30.	पुजा सोप एण्ड हाउस होल्ड प्रो प्रा.लि. खा चरण	३	४७७७२५.२३	
			31.	नेपाल बोडोस लिमिटेड (जगदम्वाको नाममा नामसारी भएको)	३	६०७९०३.५५	
			32.	श्रीपदी ट्रेडिङ्ग प्रा.लि.	३	७७२८७.९३	
			33.	के.आई. वायर प्रा.लि.	७	३२३७४५.७२	
			34.	घण्टीमाइ बचत तथा ऋण सहकारी संस्था लिमिटेड	४	८७५५.५८	
			35.	हामा आयरन एण्ड स्टील प्रा.लि. इन्डष्ट्रिज प्रा.लि.	२	१२८२.५	
			36.	जगदम्वा स्टील प्रा.लि.	२	१३१०३८२५.४	
			37	गोदावरी आयल एण्ड लुव्रिकेन्स प्रा.लि.	९	२९१४८.९८	
			38	राज कुमार बैध	१०	१२५१४०९.७२	
			39	हनुमान मेटल प्रा.लि.	९	४१३२.५	
			40.	सुपर लेमिकोटस प्रा.लि.	९	१०१३२१.५७	
			41.	बरुण उद्योग प्रा.लि.	९	४१३२.५	
			42.	त्रिवेणी सिन्थेटकयार्न इन्डष्ट्रिज प्रा.लि.	१०	२१९८८२.८५	
			43.	त्रिवेणी टेक्सट्रायल इन्डष्ट्रिज प्रा.लि.	१०	१८४०२६८.०८	
			44.	विश्वनाथ साह	७	८१०४.७६	
			45.	हिमायलन फुडर्स इन्टरनेशनल	२३	३७२७४७.२६	
			46.	सुजुकी टेक्सटायल प्रा.लि.	९	१३८०५३.३१	
			47.	साख स्टील इन्डष्ट्रिज प्रा.लि.	३	१०८९३१६.०२	
			48.	साख स्टील इन्डष्ट्रिज प्रा.लि.	३	२४६२१०.९५	
			49.	साना किसान कृषि सहकारी संस्था लिमिटेड	१६	२७९७३.१	
			50.	सुनिल कुमार रुगटा	२३	७४०६८.४४	
			51.	अरनिको सिमेन्ट इन्डष्ट्रिज प्रा.लि.	५	६२२७२४.१६	
			52	अशोक स्टील इ प्रा.लि.	५	१८८८६१९.३	

53.	रोयल इभेन्ट म्यानेजमेन्ट भेनु प्रो मदन विक्रम राणा पार्थ विक्रम राणा शिव राणा समेत	२	१४२३४४.०१
54.	रुकमिनी इन्डस्ट्रिज प्रा.लि.	२३	१३८७२४.७६
55.	साना किसान शिक्षा सदन	१४	९५२७.६३
56.	रिलायन्स सुपरटेक सिमेन्ट प्रा.लि.	८	३५७७४८.३
57.	विरेन्द्र कुमार साह विनय कुमार साह मारवाडी	२३	१७७१८७.३
58.	शिव कुमार अग्रवाल	८	४३३२५.७८
59.	आदर्श पोलि प्लाष्टिक प्रा.लि.	२३	३३९९९८६.६३
60.	एम.पि. इन्टरप्राइजेज एण्ड सेटलमेन्ट प्रा.लि.	२	८३२९.५१
61.	श्रवण करमार अग्रवाल	२३	१२६६३.१४
62.	इच्छा वहादुर वाग्ले	३	२९५५१.९४
63.	होटल इच्छा प्रा.लि.	३	४३२४८३.३८
64.	गणपति बनस्ती प्रा.लि.३	३	५१४४९८.५४
65.	होटल इच्छा प्रा.लि.	३	६१८२७.७८
66.	डावर नेपाल प्रा.लि.	२३	२५४३.१
67	गढिमाई आर.एम.सि. प्रा.लि.	८	१९७८७.१
68.	डावर नेपाल प्रा.लि.	२३	१३४२८४५.०५
69	समर फर्मा कम्पनी प्रा.लि.	९	२८५७६१.१५
70.	शिवशक्ति आयल एण्ड पयाट्स	७	१२०९२५८.५
71.	शिवशक्ति घिउ	७	९१६७३४०.७१
72.	शिवशक्ति एग्रो	७	२०९८६२५.५६
जम्मा			**५,४४,१६,८२८.७२**

६१.२			**सम्मती कर-** जीतपुरसिमरा उपमहानगरपालिका आर्थिक ऐन, २०७८ को दफा २ अनुसुची १ अनुसार सम्पती कर लगाउने व्यवस्था छ । उपमहानगरपालिकाबाट प्राप्त विवरण अनुसार सूर्य नेपाल प्रा.लि. को आर्थिक बर्ष २०७८।७९ सम्म ३९१९५७४.५ असुल गर्न बाँकी देखाएकोमा प्राप्त घरजग्गा नक्सापास विवरण परीक्षण गर्दा आर्थिक बर्ष २०७८।७९ मा १२५०९२८७ असुल गर्न बाँकी देखिएको छ । कम कर असुल गरेको	१२,५०९,२८७

देखिएको सम्बन्धमा उपमहानगरपालिकाले एकिन गरी असुल गर्नुपर्ने रु.

दर्ता प्रमाण पत्र	व्यक्ति, फर्म वा कम्पनीको नाम	क्षेत्रफल (square feet)	कुल सम्पती	ह्रास कट्टी (आर्थिक ऐनमा व्यवस्था गरे बमोजिम)	खुद सम्पती	जम्मा सम्पती कर(आर्थिक ऐनमा व्यवस्था गरे बमोजिम)	आ.ब.२०७८।७९ मा सम्पती कर असुल	असुल गर्न बाँकी
१४९२।२०७३।१०।१२	सुर्य नेपाल प्रा.लि.	२६०३७२	४६८६६९६००	१५१२९२६०२	३१७३७६९९८	९५२१३१०	१४१७५४९	१२५०९२८७
१४७२।२०७६।१०।१२	सुर्य नेपाल प्रा.लि.	५३०६२.८५	११६७३८२७०	१६९५४०८९	९९८८४१८२	३९९५३६७		
२४००।२०७६।५।२५	सुर्य नेपाल प्रा.लि.	८७१५.९२	१९१७५०२४	२७६८३९४	१६४०६६३०	४१०१६६		
जम्मा								**१२५०९२८७**

६२			**पशु हाट बजार तथा जडिबुटी, कवाडी, जीवजन्तु तथा फोहोर व्यवस्थापन कर**	
६२.१			**रसिद नियन्त्रण खाता -** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व ऐन २०७६ को दफा ५१ मा ऐन वमोजिम राख्नुपर्ने प्रत्येक कारोवारको लेखा राख्नुपर्ने र आर्थिक कार्यविधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ मा कार्यालयको कामलाई व्यवस्थित एवं मितव्ययी गर्न आन्तरिक नियन्त्रण व्यवस्था मिलाउनुपर्ने उल्लेख छ। सो अनुसार नगद आम्दानी गर्ने कार्यालयले राजश्व असुल गर्न प्रयोग हुने नगदी रसिदको छपाई गरी रसिद नियन्त्रण खाता प्रविष्टि गरी सो बाट वुझेर लगेको अभिलेख राखि रसिद नियन्त्रणलाई व्यवस्थित गर्नु पर्दछ। उपमहानगरपालिकाले सो अनुसार व्यवस्थित तरिकाले रसिद नियन्त्रण खाता राखेको पाइएन। उपमहानगरपालिकाले पेश गरेको विवरण अनुसार जडिबुटी कवाडी जीवजन्तु कर संकलनका लागि २०७८ असार मसान्तमा ६० थान नगदी रसिद मौज्दामा रहेकोमा ५ जना संकलनकर्ताले ९९ वटा नगदी रसिद ठेली प्रयोग भई १२ थान ठेली मौज्दातमा रहेको विवरण पेश भएको छ। पशु हाट बजारबाट राजस्व संकलन गर्न पशु हाट बजार शुल्क रसिद ३२ थान २ जना संकलनकर्ताले प्रयोग गरी ४ थान मौज्दातमा रहेको विवरण पेश गरेको छ। यसरी प्रयोग भएको रसिद ठेली सम्बन्धी विवरण पेश गरेको भएतापनि आर्थिक बर्षको शुरुमा गतको मौज्दात बाँकी रहेको ठेली संख्या, यो बर्ष छपाई भएको ठेली संख्या समेत खुल्ने गरी रसिद नियन्त्रण खाता नराखेको कारण बास्तवमा के कति रसिद प्रयोग भयो भनी लेखापरीक्षणको क्रममा एकिन गर्न सकिएन। तसर्थ बास्तवमा प्रयोग भएका रसिद र सो अनुसार राजस्व पालिकाको आय खातामा समयमै दाखिला भए नभएको एकिन गरिनुपर्दछ।	
६२.२			**शुल्क निर्धारण -** उपमहानगरपालिकाको आर्थिक ऐन, २०७८ को दफा १० अनुसुची १० अनुसार शुल्क निर्धारण गरी अमानतबाट पशु हाट बजारको राजस्व संकलन गरिएको छ। २ जना संकलन कर्ताबाट आर्थिक बर्ष २०७८।७९ मा पशु हाट बजारबाट रु १०,८६,९८७.९२ संकलन भएको छ। आयको मुख्य स्रोत रहेको पशु हाट बजार ठेक्का लगाई राजस्व संकलन गर्ने तर्फ उपमहानगरपालिकाले ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ।	

<table>
<tr><td>६२.३</td><td></td><td></td><td>जडिबुटी, कवाडी, जीवजन्तु कर - उपमहानगरपालिकाको आर्थिक ऐन, २०७८ को दफा ६ अनुसुची ६ अनुसार शुल्क निर्धारण गरी अमानतबाट जडिबुटी, कवाडी, जीवजन्तु कर राजस्व संकलन गरिएको छ । ५ जना संकलन कर्ताबाट आर्थिक बर्ष २०७८।७९ मा जडिबुटी, कवाडी, जीवजन्तु कर बाट रु.१,६२,३८,७६० संकलन विवरण प्राप्त भएको छ । आयको मुख्य स्रोत रहेको जडिबुटी, कवाडी, जीवजन्तु करलाई ठेक्का लगाई राजस्व संकलन गर्ने तर्फ उपमहानगरपालिकाले ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>६२.४</td><td></td><td></td><td>सरसफाई शुल्क - उपमहानगरपालिकाको आर्थिक ऐन, २०७८ को दफा १२ अनुसुची १२ मा सेवा शुल्क दस्तुरको दर सम्बन्धी व्यवस्था छ । पालिकाको व्यवसाय दर्ता सुची अनुसार घर संख्या र ४६० व्यवासयीहरुबाट प्रति महिना सरसफाई शुल्क वापत आ.ब.२०७८।७९ मा रु.२,५३,२९,६०० संकलन गर्नुपर्ने देखिन्छ । उपमहानगरपालिकाले आर्थिक ऐन,२०७८ मा सरसफाई शुल्कको व्यवस्था गरेतापनि सो अनुसारको शुल्क संकलन गरी राजस्व आम्दानी गरेको देखिएन । उपमहानगरपालिका र ग्रिन एण्ड क्लिन सिटी सर्भिस प्रा.लि. बिच आर्थिक बर्ष २०७६।७७ देखि लागत साझेदारीमा सम्झौता भई फोहोर व्यवस्थापन कार्य हुदै आएको देखिन्छ । यसरी आर्थिक ऐनमा व्यवस्था भएको सरसफाई शुल्कलाई व्यवस्थित नगर्दा पालिकालाई लागत भार मात्र पर्न गएको छ भने लाभमा साझेदारी भएको देखिदैन । यस सम्बन्धमा उपमहानगरपालिकाले ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।
<table>
<tr><th>क्र.स.</th><th>व्यवसायको प्रकार</th><th>व्यवसाय स्ख्या</th><th>मासिक दर</th><th>१२ महिनाको जम्मा असुल गर्न बाँकी रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>तारे होटल</td><td>१</td><td>५०००</td><td>६००००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>लज सहितको होटल</td><td>८</td><td>१०००</td><td>९६०००</td></tr>
<tr><td>३</td><td>सामान्य होटल</td><td>४८</td><td>५००</td><td>२८८०००</td></tr>
<tr><td>४</td><td>पसल तथा संघसंस्था</td><td>३९८</td><td>२००</td><td>९४८०००</td></tr>
<tr><td>५</td><td>उद्योग/अस्पताल</td><td>५</td><td>२०००</td><td>१२००००</td></tr>
<tr><td>६</td><td>घर</td><td>१९८४८</td><td>१००</td><td>२३८१७६००</td></tr>
<tr><td colspan="4">जम्मा</td><td>२५३२९६००</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>६२.५</td><td></td><td></td><td>राजस्व बाँडफाँड - प्रदेश आर्थिक ऐन २०७८ को दफा ६ (४) मा पालिकाले संकलन गरेको दहत्तर बहत्तर शुल्कको ४० प्रतिशत रकम प्रदेश सञ्चित कोषमा जम्मा दाखिला गर्नुपर्ने र दफा ९(२) मा विज्ञापन करको पनि ४० प्रतिशत रकम प्रदेश सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यो बर्ष दहत्तर बहत्तर शुल्क बापत रु ४,३२,९०,००० र विज्ञापन कर बापत रु ११,००,००० संकलन गरेकोमा सो को ४० प्रतिशतले हुन आउने क्रमशः रु १,७३,१६,००० र रु ४,४०,००० गरी कुल रु १,७७,५६,००० प्रदेश सञ्चित कोषमा दाखिला गरेको नदेखिएकोले दाखिला गर्नुपर्ने रु</td><td>१७,७५६,०००</td></tr>
<tr><td>६३</td><td></td><td></td><td>हाटबजार ठेक्का - हाटबजार ठेक्कामा मूल्य अभिवृद्धि करः पालिकाले जितपुर गुदरी हाट बजार ठेक्काको लागि १० प्रतिशत छुटमा एस.के.गुप्ता कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्ससँग रु ४९०५०० मा र सिमरा हाटबजारको लागि सम्राट निर्माण सेवासँग १० प्रतिशत छुटमा रु १०४८५० मा सम्झौता गरेकोमा उक्त रकममा प्राप्त हुनुपर्ने मूल्य अभिवृद्धि कर क्रमशः रु ६३७६५ र रु १३६३० गरी कुल रु ७७,३९५ प्राप्त गरी सम्बन्धित राजस्व खातामा</td><td>७७,३१५</td></tr>
</table>

			दाखिला भएको नदेखिएकोले सम्बन्धीतबाट असुल गर्नुपर्ने रु	
६४			**विज्ञापन ठेक्का**	
६४.१			**विज्ञापन कर -** पालिकाले साइन हब प्रा.लि. विराटनगरसँग विज्ञापन करको लागि तिन बर्षको लागि ठेक्का सम्झौता गरेकोमा यो आर्थिक बर्षमा प्राप्त हुनुपर्ने रु ११,००,००० मा लाग्ने मूल्य अभिवृद्धि कर रु १,४३,००० दाखिला गरेको पाइएन । उक्त रकम सम्बन्धितबाट असुल हुनुपर्ने रु	१४३,०००
६४.२			**धरौटी जफत -** विज्ञापन करको ठेक्कामा सबैभन्दा बढी कबोल गर्ने रितिस मिडिया प्रा.लि. ललितपुरको कबोल अंक रु १७,०७,४९२ र दोस्रो बढी कबोल गर्ने परिचित एड्भरटाइजिङ्ग प्रा.लि. काठमाडैको कबोल अंक रु १३,०५,१५० रहेको भएतापनि पालिकाले तेस्रो बढी कबोल गर्ने साइन हब प्रा.लि.सँग सम्झौता गरेको पाइयो । पहिलो र दोस्रो बढी कबोल गर्ने उक्त प्रस्तावदाताहरु सम्झौता गर्न नआएको पालिकाले जनाएको छ । ठेक्का प्राप्त गरेर सम्झौता गर्न नआउने उक्त दुवै पार्टीको धरौटी रकम क्रमशः रु ८६,००० र रु ६६,००० गरी कुल रु १,५२,००० जफत गरी कालो सुचिमा राख्ने कार्वाही अगाडी बढाउनुपर्नेमा पालिकाले धरौटी जफत गरेको भएतापनि कालो सूचिमा राख्ने कार्बाही अगाडी बढाएको पाइएन । कानूनमा भएको व्यवस्थाको परिपालना हुनुपर्दछ ।	
६५			**नदिजन्य पदार्थको ठेक्का -** पालिकाले आर्थिक बर्ष २०७८।०७९ को लागि पसाहा खोला दुधौरा खोला र बालगंगा खोलामा नदिजन्य पदार्थ गिट्टि ढुंगा बालुवाको उत्खनन तथा बिक्रीको लागि न्यूनतम प्रति घन फिट रु ६ को दरले बोलपत्र आव्हान गरी सन्देश सप्लायर्स बारालाई ठेक्का मार्फत दिएकोमा उक्त सप्लायर्सले कबोल गरेको अंक रु ४,८१,००,००० मा पालिकाले एकमुष्ठ दाखिला गरेको भनी १० प्रतिशत छुट दिदा रु ४,३२,९०,००० प्राप्त गरेकोमा देखिएका व्यहोराहरु निम्नानुसार रहेका छनः	
६५.१			**परिमाणको सिमा -** उक्त तिनवटै नदिबाट नदिजन्य पदार्थ उत्खननको लागि किरु इन्जिनिरिङ्ग कन्सल्टेन्ट प्रा.लि ले प्रारम्भिक वातावरणिय परिक्षण गरि दिएको प्रतिवेदनमा आ.ब. २०७८।०७९ को लागि कुल १,७८,३९७ घन मिटर अर्थात ६२,९९,१९८ घन फिट नदिजन्य पदार्थ उत्खनन गर्न सकिने परिमाण तोकेको भएतापनि पालिकाले ६,९२,१८२ घन फिट बढी परिमाण हुने गरी कुल ६९,९१,३८० घन फिटको लागि ठेक्का लगाएको पाइयो । उत्खननको परिमाण तोक्दा वातावरणिय परिक्षण प्रतिवेदनको सिमा भित्रै रहि तोकिनुपर्दछ ।	
६५.२			**न्यूनतम रकम निर्धारणको आधार -** पालिकाले निम्नानुसारको ठेक्काको लागि न्यूनतम रकम तोकेकोमा त्यसरी न्यूनतम रकम निर्धारणको आधार लेखापरीक्षणको क्रममा पेश हुन सकेन । न्यूनतम अंक समयसापेक्ष र सूचकको आधारमा हुनुपर्दछ ।	

ठेक्काको नाम	न्यूनतम अंक	कैफियत
सडक उपयोग शुल्क	२००००००	बार्षिक
विज्ञापन कर	६०००००	३ बर्षे
पाडा भैसी बजार	१५००००००	बार्षिक
कबाडी कर	३०००००००	बार्षिक
सिमरा तरकारी बजार	११००००	बार्षिक
इनर्बासिमरा हाटबजार	३००००	बार्षिक

			फत्तेपुर हाट बजार | २०००० | बार्षिक डुमरवाना हाट बजार | २०००० | बार्षिक गुदरी हाट बजार | १५०००००० | बार्षिक	
६५.३			**उत्खनन परिमाण -** उक्त तिनवटै नदिहरुमा ठेक्का अवधिभर के कति परिमाणमा गिट्टि ढुंगा बालुवा उत्खनन भयो भनी पालिकाले मापन गरेको पाइएन । यसबाट ठेक्का लगाउँदाको परिमाण अनुरुप नै उत्खनन भयो भनी आश्वस्त हुन सकिएन । परिमाण उत्खननको मापन नगर्ने कमजोरीमा सुधार हुनुपर्दछ ।	
६५.५			**मूल्य अभिवृद्धि कर -** मुल्य अभिवृद्धि कर ऐन २०५२ को दफा १५(३) मा आय ठेक्कामा मुल्य अभिवृद्धि कर लाग्ने व्यवस्था छ । सो अनुरुप पालिकाले सन्देश सप्लायर्स बाराबाट छुट पछिको रकम रु ४,३२,९०,००० को १३ प्रतिशत रु ५६,२७,७०० असुल गरी राजस्व खातामा दाखिला गर्नुपर्नेमा रु १८,७५,९०० मात्र दाखिला गरेको देखिएकोले नपुग रकम रु ३७,५१,८०० असुल गरी राजस्व दाखिला गर्नुपर्ने रु	३,७५१,८००
६६			**शटर ठेक्काः**	
६६.१			पालिका अन्तर्गत रहेको मिना बजार को शटर संख्या ३३ वटा र गुदरी बजार अन्तर्गतको शटर संख्या १०१ वटा गरी कुल १३४ वटा शटरमा यो बर्ष कुनै ठेक्का लागेको पाइएन । उक्त बजारहरुको शटरहरुबाट प्राप्त हुनुपर्ने बक्यौता क्रमशः रु ३८,३२,३८० र रु १,१२,३०,५६० रहेको देखिन्छ । पालिकाले ठेक्का नलगाउँदा आन्तरिक आयको ठूलो अंश गुमेको देखिन्छ । यसरी पालिकाको आय स्रोत परिचालनमा कमजोरी गर्नेलाई कानून बमोजिम जिम्मेवार बनाउनुपर्दछ ।	
६६.२			पालिकाले सिमरा स्थित २० वटा र अमलेखगञ्ज स्थित १० वटा सार्वजनिक सटरहरुको लागि मिति २०७८।१०।२४ मा १५ दिने र २०७८।१२।१६ मा ७ दिने सार्वजनिक सूचना प्रकाशन गरी बोलपत्र आव्हान गरेकोमा बोलपत्रहरु पेश हुन आएको भएतापनि तत्पश्चात कारवाही अगाडी नबढाइ उक्त बोलपत्रहरुको धरौटी मिति २०७९।८।२० मा फिर्ता गर्ने गरी कार्यपालिकाले निर्णय गरेको देखिन्छ । उक्त सटरहरुको ठेक्का प्रक्रिया बिचमै असरल्ल छोडिएको कारण नगरपालिकाले प्राप्त गर्नुपर्ने आय गुमाएको देखिन्छ । यसमा सम्बन्धित पदाधिकारीलाई जिम्मेवार बनाइनुपर्दछ ।	
६७			**स्रेस्तमा समावेश नभएको -** उपमहानगरपालिकाले यो बर्ष प्राप्त गरेको आन्तरिक आय गोश्वारा भौचर (राजस्व) उठाई स्रेस्तामा आम्दानी जनाउनुपर्नेमा संकलित आन्तरिक आय मध्ये रु १५,९२,४९२ आन्तरिक आयमा अभिलेखाङ्कन गरेको नपाइएकोले उक्त रकम बराबर कार्यालयले आम्दानी बाँध्नुपर्ने देखिएको रु	१,५९२,४९२.३
६९			**सम्परीक्षण -** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ को दफा ८४ मा बेरुजू फर्स्यौट गर्ने व्यवस्था रहेको छ ।सोही ऐनको दफा ८४(२)(घ) बमोजिम बेरुजू फस्यौट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । यो वर्षको लेखापरीक्षणको क्रममा बाँकी बेरुजुमध्ये डोर समक्ष विभिन्न आर्थिक बर्षको रु १७,९५,०८,०४६ बेरुजु फर्स्यौट गरी सम्परीक्षणको लागि अनुरोध गरेकोमा रु. ११,४८,३२,००२ वेरुजु सम्परीक्षण गरिएको र रु ६,४६,७६,०४४ सम्परीक्षण हुन नसकेको व्यहोरf अनुरोध छ ।	