



महालेखापरीक्षकको वार्षिक प्रतिवेदन

२०७८

अमरगढी नगरपालिका

डुङ्गेलधुरा



महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल



महालेखापरीक्षकको वार्षिक प्रतिवेदन



२०७८

अमरगढी नगरपालिका

डुँडेलधुरा



महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल



महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७८



अमरगढी नगरपालिका
डँडेलधुरा

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

दूरदृष्टि (VISION)

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा
प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था

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

राष्ट्रलाई स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय
लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने

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

गन्तव्य (MISSION)

मूल्य मान्यता (Core Values)

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

महालेखापरीक्षकको भनाइ

नेपालको संविधानको धारा २४१ मा संघ, प्रदेश र स्थानीय 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 व्यवस्था बमोजिम 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 कानूनको पालना, बजेट तथा योजना तर्जुमा एवं कार्यक्रम कार्यान्वयन, खरिद व्यवस्थापन, सार्वजनिक सम्पत्तिको संरक्षण र उपयोग, जिम्मेवारी, जवाफदेहिता एवं पारदर्शिता र सेवा प्रवाहको अवस्था मूल्याङ्कन गर्नु साथै स्रोत साधनको प्राप्ति र परिचालन सम्बन्धमा नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारिता भए नभएको विश्लेषण गरी वित्तीय व्यवस्थापनमा सुधारका लागि सुझाव प्रदान गरी सुशासन प्रवर्द्धनमा टेवा पुऱ्याउनु रहेको छ । आर्थिक वर्ष २०७८/७९ को लेखापरीक्षण सम्पन्न भएपश्चात जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रियाका विषयहरू मिलाएर कायम रहेका व्यहोरा समावेश गरेर राय सहितको अन्तिम प्रतिवेदन पठाइएको छ ।

यस वर्षको लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरू मूलतः आवश्यक कानूनहरू तर्जुमा नगरेको, तर्जुमा भएका कानूनहरू 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 कानून विपरीत सोझै खरिद गरेको, प्रशासनिक खर्च बढ्दै गएको बाँकी अनुदान वर्षान्तमा 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 ।

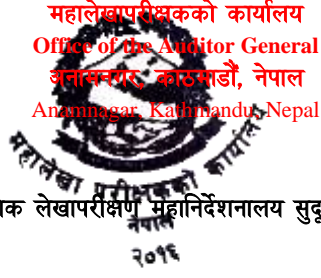
स्थानीय तहको आन्तरिक व्यवस्थापनतर्फ दरबन्दी अनुसार पदपूर्ति नभएको, दरबन्दी वेगरेका कर्मचारी नियुक्ति गरेको, उपभोक्ता समितिको कार्यमा सेवा प्रवाह सहज र व्यवस्थित नभएको, सार्वजनिक सम्पत्ति व्यवस्थापन प्रणालीमा जिन्सी एवं सम्पत्ति अभिलेख नराखेको, सञ्चालित योजना, कार्यक्रम तथा सेवा प्रवाहको अभिलेख नराखेको, बैङ्क हिसाब नभिकेको, लेखाङ्कन तथा समग्र प्रतिवेदन प्रणाली र आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर रहेको पाइएको छ । स्थानीय तहमा महालेखापरीक्षकको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन उपर छलफल र बेरुजू फर्स्यौट सम्बन्धी स्पष्ट कार्यविधि तर्जुमा भएको देखिएन । लेखापरीक्षणबाट औल्याएका 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 छ । स्थानीय तहको लेखापरीक्षणमा सहयोग पुऱ्याउने स्थानीय तहका सबै पदाधिकारी तथा कर्मचारीहरू र लेखापरीक्षण कार्यमा संलग्न यस कार्यालयका कर्मचारीहरूको कार्यसम्पादनको उच्च मूल्याङ्कन गर्दै विशेष धन्यवाद दिन चाहन्छु ।

२०७९ चैत्र

(टंकमणि शर्मा दंगाल)

महालेखापरीक्षक



प्रदेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय सुदूरपश्चिम प्रदेश

२०१६

पत्र संख्या: २०७९/१८०

च.नं. ५२१

मिति: २०७९/१२/२९

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री प्रमुखज्यू,
अमरगढी नगरपालिका, नगर कार्यपालिकाको कार्यालय,
डडेल्धुरा ।

कैफियत सहितको राय

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

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

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

१. नगरपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा पूर्ण रूपमा प्रयोग गरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छैन ।
२. लेखापरीक्षणबाट रु.७ करोड ३२ लाख २६ हजार बेरू देखिएको छ । सोमध्ये प्रतिक्रियाबाट रु.४७ लाख ६३ हजार फर्स्यौट भई बाँकी बेरू असुल गर्नुपर्ने रु.३९ लाख ४० हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रु.३ करोड २५ लाख ११ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु.१ करोड ४८ लाख ३ हजार र पेशकी रु.१ करोड ७२ लाख ९ हजार रहेको छ । पालिकाको गतवर्ष सम्म रु.७ करोड २२ लाख ६२ हजार बेरू बाँकी रहेकोमा यसवर्ष समायोजन र सम्परीक्षणबाट फर्स्यौट एवं यो वर्ष कायम भएको बेरू समेत हालसम्मको अघावधिक बेरू रु.१२ करोड ५ लाख १ हजार रहेको छ । नगरपालिकाको बेरू बर्गीकरण, अघावधिक बेरू स्थिति एवं प्रारम्भिक प्रतिवेदनको प्रतिक्रियाबाट लगत कट्टा गरिएको व्यहोरा यसैसाथ संलग्न छ ।
३. नगरपालिकाको लेखापरीक्षणबाट स्रोत र साधनको प्राप्ति 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 औल्याइएको छ । कार्यालयबाट सम्प्रेषित लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसको अङ्गको रूपमा रहेको छ ।
४. आम्दानी तथा खर्चको स्रोत नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेशकी बाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकिन हुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन ।

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

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

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

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

वित्तीय प्रतिवेदन समग्रमा जालसाजी वा अन्य गल्ती समेतका कारण सारभूतरूपमा गलत आँकडा रहित होस् भनी उचित आश्रयता प्राप्त गरी राय सहितको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन जारी गर्नु लेखापरीक्षणको उद्देश्य हो । लेखापरीक्षणमा उचित आश्रयताले सामान्य स्तरको आश्रयतासम्म प्रदान गरेको हुन्छ, तर लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्बन गरेका नेपाल सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानून बमोजिम गर्ने लेखापरीक्षण सम्पादन भएकै अवस्थामा पनि सबै प्रकारका जालसाजीजन्य वा अन्य गल्ती पत्ता लगाउन सक्ने निश्चितता भन्ने 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 ।

(ताराप्रसाद पाण्डे)
नायब महालेखापरीक्षक

अमरगढी नगरपालिका, डडेल्धुरा

१. चालु वर्षको बेरुजू २०७८।७९

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

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजू			प्रतिक्रियाबाट फछ्यौट			बाँकी बेरुजू			बेरुजू						
दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	असुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
सञ्ज्ञात्मक	तागती		सञ्ज्ञात्मक	तागती		सञ्ज्ञात्मक	तागती			अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लागत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	
७८	१९९	७३२२६	०	२	४७६३	७८	१९७	६८४६३	३९४०	१४८०३	३२५११	०	०	४७३९४	१७२०९

१.२ प्रतिक्रियाबाट फस्यौट गरिएका दफाहरुको स्विकृत विवरण

क्र.सं	प्रारम्भिक प्रतिवेदनको दफा नं.	छोटकरी व्यहोरा	रकम रु.
१	४०.२	प्राविधिक बिल भन्दा बढी भुक्तानी हुन गएको देखिएको रु.३,१३,३३९।८५ कार्यालयले एकिन गरी असुल गर्नुपर्ने सम्बन्धमा आवश्यक प्रमाण पेश भएको आधारमा।	३,१३,३३९।८५
२	४१.२	एउटै प्रकृतिको समान पटक पटक र एउटै व्यती वा पार्टीसंग पटक पटक खरिद गरेको नियम संगत नदेखिएको सम्बन्धमा आवश्यक प्रमाण पेश भएको आधारमा।	४४,५०,०००।
		जम्मा	४७,६३,३३९।८५

२. अघावधिक बेरुजू स्थिति २०७८।७९

(रु. हजारमा)

जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फछ्यौट	बाँकी बेरुजू	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजू	यो वर्षको बेरुजू	कुल बेरुजू बाँकी
अमरगढी नगरपालिका, डडेल्धुरा	७२२६२	१६६८०	३५४४	५२०३८	०	६८४६३	१२०५०९

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक वर्ष: २०७८/७९

कार्यालय र स्थान : अमरगढी नगरपालिका, डडेलधुरा , अमरगढी नगरपालिका , डडेलधुरा

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	शेर बहादुर बुढा	२०७९-१-७	हाल सम्म कार्यरत
लेखा प्रमुख	पदमराज भट्ट	२०७८-१-१३	हाल सम्म कार्यरत
बेरजु रकम			६८,४६३,४७०.२८

स्थानीय तह :

गत वर्षको जिम्मेवारी		४,५४,९४,५६०.९२	
आम्दानी		खर्च	
संघीय सरकारबाट अनुदान	४०,६०,८५,८९६	चालु खर्च	२८,५२,०२,६१७
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	१,९६,४७,६२१	पूँजीगत खर्च	२१,४०,५४,८७२
राजस्व बाँडफाँट	७,९४,४८,२०१.५	वित्तीय/अन्य व्यवस्था	९,६३,५९,६३०
आन्तरिक आय	१,००,९१,३४४.९९		
अन्य आय	१३,८३,२०,०६३		
कुल आय	६५,३५,९३,१२६.४९	कुल खर्च	५९,५६,१७,११९
बाँकी मौज्दात	१०,३४,७०,५६८.४१		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१			<p>परिचय</p> <p>नेपालको सुदूरपश्चिम प्रदेश अन्तर्गत डडेल्धुरा जिल्लामा अवस्थित अमरगढी नगरपालिका साविकका डोटी घटाल सहस्रलिङ्ग खलङ्गा उग्रतारा र भुमिराज मिलाएर वि. सं. २०५३ साल माघ ११ गते स्थापना भएको हो । संघीय शासन व्यवस्थाको स्थापना सँगै स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी कार्यकारिणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्नु स्थानीय तहको मुख्य काम हो । स्थानीय सरकारले सञ्चालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह अस्तित्व र समन्वयलाई संस्थागत गर्दै स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरिय सेवा प्रदान गर्नु यस नगरपालिकाको उद्देश्य रहेको छ । १३९.३३ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल र राष्ट्रिय जनगणना २०७८ का अनुसार २१२४५ जनसंख्या रहेको यस नगरपालिका अन्तर्गत ११ वडा ५६ जना नगरसभा सदस्य रहेका छन् ।</p>	
२			<p>लेखापरीक्षण</p> <p>लेखापरीक्षणमा पेश भएको श्रेस्ता तथा आर्थिक कारोबारहरूको जोखिम विश्लेषण, लेखापरीक्षण नीति, मापदण्ड, व्यवस्थापन प्रतिनिधित्व पत्र, लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, व्यवसायिक लेखापरीक्षणका असल अभ्यासको आधारमा तयार गरीएको स्वीकृत लेखापरीक्षण योजना, कार्यक्रम र लेखापरीक्षणको विधि अनुसार लेखापरीक्षण सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी लेखापरीक्षणको निष्कर्ष सहित प्रतिवेदन जारी गर्नु हो भने आर्थिक कारोबार र वित्तिय विवरणको शुद्धताको जिम्मेवारी व्यवस्थापन पक्षको रहेको छ । उक्त आधारमा लेखापरीक्षण गरी मिति २०७९।६।१३ मा व्यवस्थापनसंग छलफल सम्पन्न भएको छ । लेखापरीणबाट देखिएका व्यहोरा निम्न छन्</p>	
३			<p>बित्तिय विवरण</p>	
३.१			<p>स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७२ मा गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले प्रत्येक वर्षको साउन एक गतेदेखि आगामी वर्षको असार मसान्तसम्मको अवधिलाई आर्थिक वर्ष कायम गरी आय र व्ययको हिसाव राख्नुपर्दछ । सोही ऐनको दफा ६९ मा तोकीय अनुसार गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो आर्थिक कार्य प्रणालीको व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम छन्</p> <ul style="list-style-type: none"> • स्थानीय तहले संचित कोषमा गत विगतको बाँकी यस वर्ष प्राप्त रकम र संचित कोषबाट भएको खर्च स्पष्ट देखिने गरी खाता राखेको छैन । • स्थानीय तहले बैंक समायोजन हिसाव खाता राखेको छैन । जसबाट स्थानीय तहको असार मसान्तको श्रेस्ताको मौज्दात भन्दा बैंक मौज्दात रु २५० घटी देखिएको छ । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को नियम ७२(२) मा नेपाल सरकारले निर्धारण गरे बमोजिमको आय र व्ययको वर्गीकरण तथा खर्च शीर्षक सम्बन्धी व्यवस्था अवलम्बन गर्नुपर्ने तथा नियम ७६(२) मा महालेखा परीक्षकबाट स्वीकृत भए बमोजिमको ढाँचामा लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा यस पालिकाले २०७६।२।१९ मा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको NEPSAS based ढाँचामा प्रतिवेदन तथा लेखाङ्कन गरेको भएता पनि आर्थिक 	

		<p>विवरणले सम्पूर्ण कारोबार एकिकृत रूपमा प्रस्तुत गर्दै । कार्यालयले आर्थिक वर्ष २०७८।७९ मा रू ६९,९०,८७,६८७।००को आर्थिक विवरण पेश गरेकोमा सामाजिक सुरक्षाको रू ८,३९,५६,३७५।०० र कर्मचारी कल्याणकोषको रू ६२,४३,९९८।२३ समेत गरी जम्मा रू ९,०९,९९,५७३।२३ म.ले.प. फा. न.२७२ भन्दा बाहिर रहेको देखिन्छ । त्यसैले तोकिए बमोजिमका वित्तीय विवरणहरु तथा खाताहरु अद्यावधिक गरी आय र व्ययको वास्तविक स्थिति देखिने गरी लेखांकन गर्नुपर्दछ ।</p>																																														
३.२		<p>जिम्मेवारी फरक परेको–स्थानीय तहको सञ्चित कोषमा गत विगतको बाँकी, यस वर्ष प्राप्त र खर्च भएको रकम स्पष्ट देखिने गरी हिसाब राख्ने र जिम्मेवारी एकिन गर्नुपर्दछ । तर स्थानीय तहको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन अनुसार गत वर्षको अन्त्यमा रू ७,४०,७९,९७९।९२ मौज्जात कायम भएकोमा यो वर्षको शुरुमा रू ९,०२,४९,४९३।०० जिम्मेवारी सारेको देखियो । जस अनुसार लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएको भन्दा रू ९,६९,७७,५९३।०८ बढी जिम्मेवारी सारेको सम्बन्धमा एकिन हुनु पर्दछ ।</p>																																														
३.३		<p>बैंक हिसाब मिलान नगरेको–स्थानीय तह सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७६ (२) बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कारोबारको लेखा महालेखा नियन्त्रक कार्यालयको सिफारिशमा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको ढाँचामा राख्नुपर्ने उल्लेख छ । सो बमोजिम मासिक रूपमा श्रेस्ता र बैंक खाताको हिसाब मिलान विवरण तयार गर्नुपर्नेमा स्थानीय तहले सञ्चालन गरेको देहाय बमोजिमको खाताको बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार नगरेको कारण श्रेस्ताको साटन बाकी विवरण बैंक बाँकी मौज्जात भिडान गर्दा रू. २५० बैंकमा घटी रहेको देखिएकोले फरक पर्न गएको बैंक हिसाब मिलान एकिन गरी प्रमाण पेश हुनु पर्दछ ।</p>																																														
		<table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.नं.</th> <th>खाताको नाम</th> <th>श्रेस्ता अनुसार बाँकी</th> <th>बैंक स्टेटमेण्ट अनुसार बाँकी</th> <th>फरक</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>आन्तरीक राजस्व खाता</td> <td>०</td> <td>०</td> <td></td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>बाडफाटबाट प्राप्त राजस्व</td> <td>०</td> <td>०</td> <td></td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>आन्तरीक अनुदान</td> <td>०</td> <td>०</td> <td></td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>चालु खर्च खाता जोर वर्ष</td> <td>९३३८६०९।८७</td> <td>०</td> <td></td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>पुजिगत खर्च खाता जोर वर्ष</td> <td>२९२८९३०४।५४</td> <td>०</td> <td></td> </tr> <tr> <td>६</td> <td>संचित कोष</td> <td>३०८८२२२९।००</td> <td>६९५९०९३५।४९</td> <td></td> </tr> <tr> <td>७</td> <td>धरौटी</td> <td>६६५३०३४।७७</td> <td>६६५३०३४।७७</td> <td></td> </tr> <tr> <td>८</td> <td>कार्य संचालन कोष</td> <td>२६००३९६७।००</td> <td>२९०२९०४९</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं.	खाताको नाम	श्रेस्ता अनुसार बाँकी	बैंक स्टेटमेण्ट अनुसार बाँकी	फरक	१	आन्तरीक राजस्व खाता	०	०		२	बाडफाटबाट प्राप्त राजस्व	०	०		३	आन्तरीक अनुदान	०	०		४	चालु खर्च खाता जोर वर्ष	९३३८६०९।८७	०		५	पुजिगत खर्च खाता जोर वर्ष	२९२८९३०४।५४	०		६	संचित कोष	३०८८२२२९।००	६९५९०९३५।४९		७	धरौटी	६६५३०३४।७७	६६५३०३४।७७		८	कार्य संचालन कोष	२६००३९६७।००	२९०२९०४९		
सि.नं.	खाताको नाम	श्रेस्ता अनुसार बाँकी	बैंक स्टेटमेण्ट अनुसार बाँकी	फरक																																												
१	आन्तरीक राजस्व खाता	०	०																																													
२	बाडफाटबाट प्राप्त राजस्व	०	०																																													
३	आन्तरीक अनुदान	०	०																																													
४	चालु खर्च खाता जोर वर्ष	९३३८६०९।८७	०																																													
५	पुजिगत खर्च खाता जोर वर्ष	२९२८९३०४।५४	०																																													
६	संचित कोष	३०८८२२२९।००	६९५९०९३५।४९																																													
७	धरौटी	६६५३०३४।७७	६६५३०३४।७७																																													
८	कार्य संचालन कोष	२६००३९६७।००	२९०२९०४९																																													

			९	मर्मत सम्भार कोष	२९१७३३२।००	०		
			१०	प्रकोप व्यवस्थापन कोष	४३१५१।००	४३१५१।०		
			११	महिला तथा बालबिकास कोष	१०००००।००	०		
			१२	कर्मचारी कल्याणकारी कोष	६२४३१९८।२३	६२४३१९८।२३		
				जम्मा	१०३४७०८१८।४१	१०३४७०५६८।४१	(२५०)	
३.४			<p>लक्ष्य प्रगति : कार्यालयले चौमासिक र वार्षिक स्तरको प्रगति विवरण बनाई पेश गर्नुपर्नेमा कार्यालयले सञ्चालन गरेका स्थानीय स्तर, जिल्ला तथा केन्द्रिय स्तरका योजनाको नियम बमोजिमको ढाँचामा चौमासिक प्रगती विवरण तयार गरेको देखिएन । साथै सुत्रको खर्च विवरण भिडान गर्दा जम्मा ४८९ कार्यक्रममा १५१ वटाको शुन्य प्रगति देखिन्छ । बजेट खर्च गर्ने तथा खर्चको तोकिएको ढाँचामा वार्षिक प्रगति तयार नगर्ने प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई जिम्मेवार बनाउनु पर्दछ ।</p>					
४			आन्तरिक नियन्त्रण					
४.१			<p>आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ बमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागू गर्नु पर्नेमा लागू गरेको पाईएन । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोराहरू तपशिल बमोजिम रहेका छन्</p> <ul style="list-style-type: none"> • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्ने सो गरेको पाईएन , • स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा नगरपालिकाले आफ्नो अधिकार क्षेत्र भित्रका विषयमा स्थानीय स्तरको विकासका लागि आवधिक, वार्षिक, रणनीतिगत विषय क्षेत्रगत मध्यकालीन तथा दीर्घकालीन विकास योजना तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको पाईएन, • जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्नेमा कार्यालयले गरेको देखिएन , • सार्वजनिक खरिद नियमावलि २०६४ को नियम ७ र ८ खरिद अनुसार गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको देखिएन, • अधुरा आयोजनाहरूको समिक्षा गरेको प्रमाण देखिएन , • बैक हिसाव मिलान गरेको देखिएन , 					

		<ul style="list-style-type: none"> • कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाईएन । साथै पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्वयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन, • नगरपालिकाले खरिद गरेको गाडी एम्बुलेन्स तथा अन्य सवारी साधनहरू सञ्चालन तथा व्यवस्थापनको लागि कार्यविधि बनाई व्यवस्थित गरेको छैन • अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नु पर्नेमा पालिकाले सो बमोजिमको मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको पाईएन, • स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६५, ६६ र ६७ मा क्रमशः स्थानीय राजस्व परामर्श समिति, स्रोत अनुमान र बजेट सीमा निर्धारण समिति र बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति गठन गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा पालिकाले उक्त समितिहरू गठन गरेको पाईएन, • विषयगत क्षेत्रमा संचालन हुने कार्यक्रममा बैठक भत्ता, भ्रमण भत्ता, तालिम, गोष्ठीतर्फ बढी केन्द्रीत भई वितणमुखी रहेको पाईयो, • जिन्सी सामानको एकीकृत विवरण तथा सहायक जिन्सी खाता अध्यावधिक नगरी वडा कार्यालय तथा विभिन्न संघ संस्थालाई वितरण गरेको पाईयो, • वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी सामान अभिलेख पालिकाको मूल जिन्सी खातामा अध्यावधिक गरेको पाईएन, • मुल्य अभिवृद्धि कर नियमावली २०५३ को नियम ६क अनुसार ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानाकारी सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई नदिई आर्थिक वर्षको अन्तमा मात्र दिइएको तथा इ टीडिएस नगरेको, • कार्यालयले उद्देश्य प्राप्तिसमा आइपर्ने सम्भावित जोखिमहरू पहिचान गरी निराकरणको प्रयास गरेको अभिलेख नराखेको, • कुनै रकम भुक्तानी दिँदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गरी रसिद विल भर्पाइहरूमा सिलसिलेवार नम्वर राखि कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नु पर्नेमा से अनुसार गरेको पाईएन, • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४को दफा १३ बमोजिम आर्थिक वर्ष शुरु हुनु भन्दा पन्ध्र दिन अगावै पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको निर्माण सामग्री मूल्य, ज्याला, भाडा तथा अन्य महशुलको स्थानीय न्युनतम दररेट तोक्नु पर्नेमा तोकेको पाईएन, • ठेक्काहरूको विस्तृत विवरण देखिने गरि ठेक्का खाता र कन्टिन्जेन्सी खाता राखेको पाईएन, 	
--	--	---	--

		<ul style="list-style-type: none"> • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४को दफा ७४ (२) अनुसार सार्वजनिक खरिद नियमावली बनाई लागु गर्न सक्ने व्यवस्था भएकोमा बनाएको पाईएन, • सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४को नियम ९७अनुसार यस वर्ष कार्य सम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन, • पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण गर्न गठन गरेका उपभोक्ता समिति मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता गरेको पाइएन, • सञ्चालित योजनाको सूचना पाटीमा आय—व्यय, अपेक्षित र वास्तविक लाभका साथै उपभोक्ताको योगदान र कार्य सम्पादन लगायतका विषयमा स्पष्ट गरी सरोकारवाला सहितको सार्वजनिक सुनुवाई र सार्वजनिक परीक्षणलाई अनिवार्य गर्नु गराउनु पर्नेमा अधिकांशतः पालना भएको पाईएन, • वातावरण संरक्षणको एकिकृत दिर्घकालिन योजना तयार नगरेको, • पालिकाको विकास निर्माण व्यवस्थापन तथा सेवा प्रवाहका लागि आवश्यक प्राविधिक तथा प्रशासनिक कर्मचारीको दरबन्दी रहेकोमा रिक्त रहेको पाईयो, • निजामती सेवा ऐन, २०४९ बमोजिम कार्य विवरण बनाई लागु गरेको पाईएन, • मन्त्रालयको मिति २०७३।१२।२५ को आर्थिक कारोबार तथा खाता सञ्चालन सम्बन्धमा थप स्पष्ट पारिएको परिपत्रको दफा १७ बमोजिम यस पालिका तथा पालिकामा समाहित भएका साविकका गाउँ विकास समिति तथा गाउपालिकाको नाममा रहेको पेशकी तथा बेरुजु अभिलेख समायोजन भएको पालिकामा कायम गरी नियमानुसार पेशकी फल्ट्र्यूट तथा बेरुजु सम्परीक्षण कार्य गर्नु पर्नेमा यस पालिकामा समाहित भएका साविकका विषयगत कार्यालयको बेरुजु लगत तथा सम्परीक्षणको अभिलेख गाउपालिकाले एकिन गरी अध्यावधिक नगरेकोले पालिकाले उक्त व्यवस्थाको कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ । <p>तसर्थ, पालिकाले उपर्युक्तानुसारका विषयहरुमा आवश्यक आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तर्जुमा गरी कार्यान्वयन गरेर सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।</p>	
४.२		<p>सूचना प्रविधी पद्धति: सूचना प्रविधी नियन्त्रण वातावरणमा कार्यालयको कारोवारसङ्ग सम्बन्धित लेखापालन, अभिलेख, प्रतिवेदन लगायतका सूचना प्रविधिसङ्ग सम्बन्धित प्रणाली व्यवस्था (application control), प्रवेश नियन्त्रण (access control) लगायतका विषय समावेश हुन्छन् । सूचना प्रविधी नियन्त्रण वातावरणको ब्यहोरा निम्न रहेको छ ।</p>	

		<p>१. कार्यालयको आफ्नो पहुच भन्दा बाहिरको निकायको पहुच रहेको,</p> <p>२. सफ्टवेयर म्यानुअलमा तोकिए अनुसार सेक्युरिटी प्रोटोकल र सुरक्षण विधी लागु गरी त्यसको अभिलेख म. ले. प. फाराम ९०३ मा राखेको देखिएन,</p> <p>३. सफ्टवेयर फेलरका वा अन्य असामान्य अवस्थामा भरपर्दो बैकल्पिक व्यवस्था गरेको देखिएन</p> <p>४ . कार्यालयमा २ प्रकारका सफ्टवेयर सिग्यास र सुत्रको प्रयोग गरेको कारण एकिकृत आर्थिक विवरण तयार गर्ने म्यानुअलमा भर पर्नु पर्ने अवस्था रहेको ।</p> <p>समग्र कारोवार एउटै सफ्टवेयरबाट नभएको कारण नगरपालिकाको वास्तविक आय ब्यय निकाल्न समस्या देखिन्छ ।</p>	
४.३		<p>म.ले.प फारामले तोके बमोजिमका आन्तरिक नियन्त्रण पद्धति: सवारी साधन र मेशिनरी सञ्चालनका अभिलेखका लागि म.ले.प फारामको व्यवस्था गरिएको छ । यस सम्बन्धमा देखएका ब्यहोरा निम्न रहेका छन । कार्यालयले म.ले.प. फाराम बमोजिम सवारी साधनको अभिलेख अधावधिक गर्न तर्फ ध्यान दिनु पर्ने देखिन्छ ।</p> <ul style="list-style-type: none"> • म. ले. प. फाराम ९०५ बमोजिम सवारी साधन सञ्चालन लगवुक आंशिक रूपमा मात्र राखेको देखिन्छ , • म. ले. प. फाराम ९०६ बमोजिम त्यस्ता सवारी साधन र मेशिनरीको मर्मत अभिलेख राखेको देखिएन । 	
४.४		<p>भ्रमण अभिलेख: भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ को नियम २१ मा भ्रमणमा खटिने कर्मचारीको भ्रमण प्रारम्भ गरे पछि सम्बन्धित कार्यालयले अनुसुचि ६ बमोजिम म.ले.प फारामको प्रयोग गरी अभिलेख राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । यस कार्यालयले आर्थिक वर्ष २०७८।७९ भ्रमण गरेका कर्मचारीहरूको निम्न अनुसारको विवरण राखेको देखिएन अत कार्यालयले यसतर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।</p> <ul style="list-style-type: none"> • म. ले. प. फाराम बमोजिम भ्रमण गरेका सबै कर्मचारीका लागि भ्रमण अभिलेख राखेको देखिएन, • म. ले. प. फाराम ९०८ बमोजिम भ्रमण गरेका सबै कर्मचारीका लागि भ्रमण अभिलेख राखेको देखिएन , • म. ले. प. फाराम ९०९ बमोजिम भ्रमण प्रतिवेदन आंशिक रूपमा मात्र लिने गरेको देखिन्छ । 	

४.५		बेरूजु लगतः यस कार्यालयले बेरूजु सम्बन्धि म. ले. प. फाराम ८०१ देखि ८०५ सम्मको प्रयोग गरेको देखिएन । अत कार्यालयले म. ले. प. फारामको प्रयोग गरी बेरूजु अद्यावधिक गर्न तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।																													
५		बजेट तथा कार्यक्रम																													
५.१		<p>बजेट पेश, पारित र अख्तियारी- स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजस्व र व्ययको अनुमान कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गराई असार १० गते भित्र पेश गर्ने र यसरी पेश भएको बजेट छलफल गरी असार मसान्तभित्र सभाबाट पारित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सोही ऐनको दफा ७३ मा सभाबाट बजेट स्वीकृत भएको ७ दिनभित्र स्थानीय तहका प्रमुखले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहमा उपाध्यक्ष।उप प्रमुखले २०७८।३।१० गते रु. ६१ करोड ५७ लाख ४० हजारको बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा २०७८।३।३१ मा पारित भएको छ । यसैगरी स्थानीय तहका प्रमुखले २०७८।४।।११ मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ । कानूनले तोकेको समयमा आय र व्ययको अनुमान पेश गरी पारित गर्ने र अख्तियारी दिनेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।</p>																													
५.२		<p>क्षेत्रगत बजेट र खर्च - स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रूपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ । यस पालिकाको २०७८।७९ को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहायअनुसार रहेको देखिन्छः</p> <table border="1" data-bbox="465 746 1704 1189"> <thead> <tr> <th>मुख्य क्षेत्र</th> <th>वार्षिक बजेट</th> <th>खर्च रकम</th> <th>कुल खर्च मध्ये प्रतिशत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>आर्थिक विकास</td> <td>४४१५५०००</td> <td>२६७२६८३२</td> <td>५.३५</td> </tr> <tr> <td>सामाजिक क्षेत्र</td> <td>२८८०२४०००</td> <td>२३७५८७४५४</td> <td>४७.५८</td> </tr> <tr> <td>पूर्वाधार विकास क्षेत्र</td> <td>१७६५६३०००</td> <td>१४१२७३५६०</td> <td>२८.२९</td> </tr> <tr> <td>संस्थागत विकास सेवा प्रवाह र सुशासन</td> <td>४७५४०००</td> <td>२८१९७२६</td> <td>०.५६</td> </tr> <tr> <td>कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च</td> <td>१०२२४४०००</td> <td>९०८४९८९७</td> <td>१८.१९</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td></td> <td>४९,९२,५७,४६९</td> <td>९९.९७</td> </tr> </tbody> </table> <p>उपरोक्त विवरण अनुसार सभाले विनियोजन गरेको बजेट मध्ये सामाजिक क्षेत्रमा सबै भन्दा बढी ४७.५८ प्रतिशत र संस्थागत विकास सेवा प्रवाह र सुशासनमा सबै भन्दा घटी ०.५६ प्रतिशत रहेको छ ।</p>	मुख्य क्षेत्र	वार्षिक बजेट	खर्च रकम	कुल खर्च मध्ये प्रतिशत	आर्थिक विकास	४४१५५०००	२६७२६८३२	५.३५	सामाजिक क्षेत्र	२८८०२४०००	२३७५८७४५४	४७.५८	पूर्वाधार विकास क्षेत्र	१७६५६३०००	१४१२७३५६०	२८.२९	संस्थागत विकास सेवा प्रवाह र सुशासन	४७५४०००	२८१९७२६	०.५६	कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च	१०२२४४०००	९०८४९८९७	१८.१९	जम्मा		४९,९२,५७,४६९	९९.९७	
मुख्य क्षेत्र	वार्षिक बजेट	खर्च रकम	कुल खर्च मध्ये प्रतिशत																												
आर्थिक विकास	४४१५५०००	२६७२६८३२	५.३५																												
सामाजिक क्षेत्र	२८८०२४०००	२३७५८७४५४	४७.५८																												
पूर्वाधार विकास क्षेत्र	१७६५६३०००	१४१२७३५६०	२८.२९																												
संस्थागत विकास सेवा प्रवाह र सुशासन	४७५४०००	२८१९७२६	०.५६																												
कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च	१०२२४४०००	९०८४९८९७	१८.१९																												
जम्मा		४९,९२,५७,४६९	९९.९७																												

५.३		<p>चौमासिक पूँजीगत खर्च- आर्थिक कार्यविधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७को को नियम ३५ मा त्रैमासिक विवरण बनाई पेश गर्नु पर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कार्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार चौमासिक पुजिगत खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ । वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरूप आषाढमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।</p> <table border="1" data-bbox="472 284 1693 651"> <thead> <tr> <th rowspan="2">सि.नं.</th> <th rowspan="2">पूँजीगत खर्च शीर्षक</th> <th rowspan="2">कुल खर्च</th> <th colspan="3">चौमासिक खर्च (रु.हजारमा)</th> <th rowspan="2">आषाढ महिनाको मात्र खर्च</th> </tr> <tr> <th>प्रथम चौमासिक</th> <th>दोस्रो चौमासिक</th> <th>तेस्रोचौमासिक</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>पूँजीगत खर्च</td> <td>२१४०५५</td> <td>१८६७९</td> <td>३७१००</td> <td>१५८२७६</td> <td>१२३१६८</td> </tr> <tr> <td></td> <td>कूल खर्च:</td> <td>२१४०५५</td> <td>१८६७९</td> <td>३७१००</td> <td>१५८२७६</td> <td>१२३१६८</td> </tr> <tr> <td></td> <td>खर्च प्रतिशत</td> <td>१००</td> <td>८.७२</td> <td>१७.३३</td> <td>७३.९४</td> <td>५७.५</td> </tr> </tbody> </table> <p>वार्षिक कार्यक्रम अनुसार चौमासिक रूपमा खर्चको प्रकृति हेर्दा कुल खर्चमध्ये तेश्रो चौमासिकमा ७३.९४ र अषाढ महिनाको ५७.५४ प्रतिशत खर्च भएको देखियो । यसरी आर्थिक वर्षको अन्तमा खर्चको भार बढी हुँदा प्रशासनिक कार्यबोझ बढी हुने अनुगमन तथा निरीक्षण हुन नसकी कामको गुणस्तर कायम गर्न कठिनाई हुने भएकोले कार्यालयले वार्षिक कार्यक्रम अनुसार समयमै खर्च व्यवस्थापन गर्नुपर्ने देखियो ।</p>	सि.नं.	पूँजीगत खर्च शीर्षक	कुल खर्च	चौमासिक खर्च (रु.हजारमा)			आषाढ महिनाको मात्र खर्च	प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेस्रोचौमासिक	१	पूँजीगत खर्च	२१४०५५	१८६७९	३७१००	१५८२७६	१२३१६८		कूल खर्च:	२१४०५५	१८६७९	३७१००	१५८२७६	१२३१६८		खर्च प्रतिशत	१००	८.७२	१७.३३	७३.९४	५७.५
सि.नं.	पूँजीगत खर्च शीर्षक	कुल खर्च				चौमासिक खर्च (रु.हजारमा)				आषाढ महिनाको मात्र खर्च																							
			प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेस्रोचौमासिक																												
१	पूँजीगत खर्च	२१४०५५	१८६७९	३७१००	१५८२७६	१२३१६८																											
	कूल खर्च:	२१४०५५	१८६७९	३७१००	१५८२७६	१२३१६८																											
	खर्च प्रतिशत	१००	८.७२	१७.३३	७३.९४	५७.५																											
५.४		<p>खर्च बिश्लेषण-पालिकाले यसवर्ष कुल आन्तरिक आयबाट रु १,००,९१,३४४।९९ राजस्व बाँडफाँड र अनुदानबाट रु ५०,५१,८१,७१८।०१ समेत रु ५१,५२,७३,०६३।१६ आम्दानी भएकोमा चालु तर्फ रु २८,५२,०२,६१७।०० र पूँजिगत तर्फ रु २४,४०,५४,८७२।०० समेत रु ४९,९२,५७,४८९।०० खर्च भएको छ । खर्च मध्ये आन्तरिक आयको हिस्सा २.०२ प्रतिशत रहेको छ । यस वर्ष पदाधिकारी सुबिधामा रु १,१७,९६,०००।०० खर्च भएको छ जुन आन्तरिक आयमा ११६.८९ प्रतिशत रहेको छ । पालिकालाई प्राप्त भएको सबै अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकमबाट ५७.१२ प्रतिशत चालु र ४८.८८ प्रतिशतमात्र पूँजिगत निर्माणमा खर्च भएको देखिन्छ । यसबाट पालिकाले विकास निर्माण प्रयोजनमा न्युन खर्च गरेको, र प्रशासनिक प्रयोजनमा बढि खर्च भएको देखिन्छ । प्रशासनिक खर्च नियन्त्रण गर्दै प्राप्त अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकम अधिकरूपमा विकास निर्माण प्रयोजनमा परिचालन गर्नु पर्दछ ।</p>																															
६		<p>अनुदान प्राप्ति, वितरण, उपयोग र फिर्ता</p>																															
६.१		<p>अनुदानको अनुगमन- सार्वजनिक निकायबाट उपलब्ध गराईएको अनुदानको सही सदुपयोग भए नभएको एकीन गर्न अनुदान उपलब्ध गराउने निकायले समय समयमा अनुगमन गर्नुपर्दछ । तर पालिकाले कृषि, पशु, सेवा, सामान खरिदमा रु. २२,००,०००।०० खर्च लेखेका छ । तर पालिकाबाट वितरण</p>																															

		भएको अनुदानको सहि सदुपयोग भए नभएको सम्बन्धमा अनुगमन तथा सोबाट प्राप्त उपलब्धी मापन गरेको छैन । साथै अनुदान सम्बन्धमा स्थानीय अनुदान नीति तय गरेका छैनन् । तसर्थ, अनुगमनलाई प्रभावकारी बनाई संघ, प्रदेश तथा स्थानीय तहबाट वितरण हुने अनुदानमा दोहोरोपना नहुने गरी अनुदानग्राहीको जीवनस्तरमा सुधार आएको एकिन गरी रकमको पूर्ण सदुपयोग गराउनेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।															
६.२		अनुदान फिर्ता –संघीय एवं प्रदेश सरकारको कानून एवं कार्यविधि बमोजिम ती निकायबाट स्थानीय तहमा प्राप्त हुने अनुदान वर्षभरी खर्च नभई बाँकी रहेको अवस्थामा सम्बन्धित निकायमा फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । प्राप्त विवरण (सुत्रको अनुसूची १२ र २१) अनुसार २०७९ असार मसान्तमा अनुदान खर्च नभई बाँकी रहेको रकम श्रामण महिनामा प्रदेश सरकारमा रू २०,०५,६२७।०० मिति २०७८।४।१ मा र संघिय सरकारमा रू ३,३९,१६,१९०।०० मिति २०७९।४।८ फिर्ता गरेको देखिन्छ ।															
७		कानून र सञ्चालन स्थिति स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहहरूले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन तथा सोको अधिनमा रही नियम निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने व्यवस्था छ । जस अनुसार स्थानीय तह सञ्चालनको लागि संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयबाट ३० नमूना कानूनहरू बनाई उपलब्ध गराएकोमा यस पालिकाले हालसम्म ८ वटा ऐन, २ वटा नियमावली, ७ वटा कार्यविधि र १ वटा निर्देशिका गरी जम्मा १८ वटा कानूनहरू बनाएकोमा आर्थिक वर्ष २०७८।७९ मा मात्र ४ वटा ऐन निर्माण गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको छ । तसर्थ, पालिकालाई आवश्यक सबै कानूनहरू बनाई राजपत्रमा प्रकाशन गरी कार्यान्वयन गर्नु पर्दछ ।															
८		दरबन्दी भन्दा बढीलाई भुक्तानी: नगरपालिकाको स्वीकृत दरबन्दी भित्र रहेर तलब भत्ता निकास गर्नुपर्नेमा देहाय बमोजिमका कर्मचारीहरूलाई दरबन्दी संख्याको सीमा नघाई रु. १४,४५,३२५/-भुक्तानी भई बढी व्यायभार परेको रकम अनियमित देखिएको रु. <table border="1" data-bbox="465 986 1608 1353"> <thead> <tr> <th>क्र.सं.</th> <th>पद</th> <th>स्वीकृत दरबन्दी</th> <th>दरबन्दी पदपुर्तिको अवस्था</th> <th>दरबन्दी बढी भएको सङ्ख्या</th> <th>भुक्तानी रकम(पर्व भत्ता समेत)</th> <th>कैफियत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>ईन्जिनियर(अधिकृत छैटौं)</td> <td>१</td> <td>२</td> <td>१</td> <td>५,८२,४७५/-</td> <td>स्वीकृत दरबन्दी अनुसार कुल १ जना मात्र कार्यरत रहनुपर्नेमा थप अधिकृत छैटौं तहका</td> </tr> </tbody> </table>	क्र.सं.	पद	स्वीकृत दरबन्दी	दरबन्दी पदपुर्तिको अवस्था	दरबन्दी बढी भएको सङ्ख्या	भुक्तानी रकम(पर्व भत्ता समेत)	कैफियत	१	ईन्जिनियर(अधिकृत छैटौं)	१	२	१	५,८२,४७५/-	स्वीकृत दरबन्दी अनुसार कुल १ जना मात्र कार्यरत रहनुपर्नेमा थप अधिकृत छैटौं तहका	१,४४५,३२५
क्र.सं.	पद	स्वीकृत दरबन्दी	दरबन्दी पदपुर्तिको अवस्था	दरबन्दी बढी भएको सङ्ख्या	भुक्तानी रकम(पर्व भत्ता समेत)	कैफियत											
१	ईन्जिनियर(अधिकृत छैटौं)	१	२	१	५,८२,४७५/-	स्वीकृत दरबन्दी अनुसार कुल १ जना मात्र कार्यरत रहनुपर्नेमा थप अधिकृत छैटौं तहका											

						१ जना कर्मचारीलाई काममा लगाई तलब भत्ता भुक्तानी गरेको पाइयो
२	नायब सुब्बा(सहायक पाचौं)	५	६	१	४,१६,६००/-	स्वीकृत दरबन्दी अनुसार कुल ५ जना मात्र कार्यरत रहनुपर्नेमा थप पाचौं तहका १ जना कर्मचारीलाई काममा लगाई तलब भत्ता भुक्तानी गरेको पाइयो
३	सहायक कम्प्युटर अपरेटर	१	२	१	४,४६,२५०/-	स्वीकृत दरबन्दी अनुसार १ जना मात्र कार्यरत रहनुपर्नेमा थप सहायक चौथो तहको १ जना कर्मचारीलाई तलब भत्ता भुक्तानी गरेको पाइयो
जम्मा					१४,४५,३२५/-	
क्रम	कर्मचारीको नाम	असुली रकम				
८.१	ईन्जिनियर(अधिकृत छैटौं)	५,८२,४७५				
८.२	नायब सुब्बा(सहायक पाचौं)	४,१६,६००				
८.३	सहायक कम्प्युटर अपरेटर	४,४६,२५०				
९	प्रशासकिय संगठन तथा कर्मचारी व्यवस्थापन:					

		स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ बमोजिम स्थानीय तहको कार्यबोर्ड, राजस्व क्षमता, खर्चको आकार र स्थानीय आवश्यकता समेतलाई ध्यानमा राखी कर्मचारी समायोजन भएपछि मात्र संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षणका आधारमा स्थानीय तहमा संगठन संरचना कायम हुने व्यवस्था छ । नगरपालिकामा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत सहित ४९ दरबन्दी स्वीकृत रहेकोमा लेखापरीक्षण अवधि सम्म ४६ जना पदपूर्ति भएको देखिन्छ । दरबन्दी बमोजिम जनशक्तिको पूर्णता नहुँदा विषयगत कार्यक्रम सञ्चालन, सेवा प्रवाह तथा पालिकाको समग्र कार्य सम्पादनमा असर पर्ने हुँदा रिक्त पदहरू यथाशक्य छिटो पूर्ति गरी सेवा प्रवाह प्रभावकारी बनाउनुपर्दछ ।																																																													
१०		<p>करार कर्मचारीलाई स्थानीय भत्ता:</p> <p>यस नगरपालिकाले आ.व.२०७८/७९ मा देहाय बमोजिमका करार कर्मचारीलाई स्थानीय भत्ता भनि वार्षिक रु. ३,०६,०००.० भुक्तानी गरेको पाईयो । यसरी नियम विपरित भुक्तानी गरेको रकम नियमसम्मत नदेखिएको रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>क्र.सं.</th> <th>कर्मचारीको नाम</th> <th>पद</th> <th>स्थानीय भत्ता दर</th> <th>वार्षिक भुक्तानी</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>श्याम प्रसाद भट्ट</td> <td>अ.स.ई.</td> <td>२५६०</td> <td>३०७२०</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>ईन्द्रा साउद</td> <td>क.स.अ.</td> <td>२५६०</td> <td>३०७२०</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>जनक राज रोस्यारा</td> <td>अ.स.ई.</td> <td>२५६०</td> <td>३०७२०</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>कर्ण बहादुर विष्ट</td> <td>खरिदार</td> <td>२५६०</td> <td>३०७२०</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>तिलक राज बोहरा</td> <td>ड्राईभर</td> <td>२२७०</td> <td>२७२४०</td> </tr> <tr> <td>६</td> <td>नर बहादुर विष्ट</td> <td>का.स.</td> <td>१७५०</td> <td>२१०००</td> </tr> <tr> <td>७</td> <td>रतन बहादुर ऐर</td> <td>खरिदार</td> <td>२५६०</td> <td>३०७२०</td> </tr> <tr> <td>८</td> <td>भिम बहादुर सांकी</td> <td>व.स.</td> <td>३०६०</td> <td>३६७२०</td> </tr> <tr> <td>९</td> <td>खगेन्द्र प्रसाद पन्त</td> <td>व.स.</td> <td>३०६०</td> <td>३६७२०</td> </tr> <tr> <td>१०</td> <td>लोक राज पाठक</td> <td>व.स.</td> <td>२५६०</td> <td>३०७२०</td> </tr> <tr> <td colspan="4">जम्मा</td> <td>३,०६,०००.०</td> </tr> </tbody> </table>	क्र.सं.	कर्मचारीको नाम	पद	स्थानीय भत्ता दर	वार्षिक भुक्तानी	१	श्याम प्रसाद भट्ट	अ.स.ई.	२५६०	३०७२०	२	ईन्द्रा साउद	क.स.अ.	२५६०	३०७२०	३	जनक राज रोस्यारा	अ.स.ई.	२५६०	३०७२०	४	कर्ण बहादुर विष्ट	खरिदार	२५६०	३०७२०	५	तिलक राज बोहरा	ड्राईभर	२२७०	२७२४०	६	नर बहादुर विष्ट	का.स.	१७५०	२१०००	७	रतन बहादुर ऐर	खरिदार	२५६०	३०७२०	८	भिम बहादुर सांकी	व.स.	३०६०	३६७२०	९	खगेन्द्र प्रसाद पन्त	व.स.	३०६०	३६७२०	१०	लोक राज पाठक	व.स.	२५६०	३०७२०	जम्मा				३,०६,०००.०	३०६,०००
क्र.सं.	कर्मचारीको नाम	पद	स्थानीय भत्ता दर	वार्षिक भुक्तानी																																																											
१	श्याम प्रसाद भट्ट	अ.स.ई.	२५६०	३०७२०																																																											
२	ईन्द्रा साउद	क.स.अ.	२५६०	३०७२०																																																											
३	जनक राज रोस्यारा	अ.स.ई.	२५६०	३०७२०																																																											
४	कर्ण बहादुर विष्ट	खरिदार	२५६०	३०७२०																																																											
५	तिलक राज बोहरा	ड्राईभर	२२७०	२७२४०																																																											
६	नर बहादुर विष्ट	का.स.	१७५०	२१०००																																																											
७	रतन बहादुर ऐर	खरिदार	२५६०	३०७२०																																																											
८	भिम बहादुर सांकी	व.स.	३०६०	३६७२०																																																											
९	खगेन्द्र प्रसाद पन्त	व.स.	३०६०	३६७२०																																																											
१०	लोक राज पाठक	व.स.	२५६०	३०७२०																																																											
जम्मा				३,०६,०००.०																																																											
११		कर्मचारी करार:																																																													

		स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा स्थानीय तहले आफ्नो अधिकार क्षेत्र र कार्यबोझको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यवस्थापन सर्भेक्षणको आधारमा स्थायी प्रकृतिको कामको लागि तथा सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था छ । तर नगरपालिकाले विभिन्न पदमा ८८ जना कर्मचारीहरू करारमा राखि रु. २,३०,७५,९१०/- खर्च लेखेको छ । कार्यालयले कार्यबोझको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यवस्थापन सर्भेक्षण गरी कानून बमोजिम मात्र पदपूर्ति गरेर खर्च गर्नुपर्दछ ।	
१२		कर्मचारी प्रोत्साहन भत्ता: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८६ (१) बमोजिम स्थानीय सेवा गठन,संचालन व्यवस्थापन,सेवाका शर्त तथा सुविधा समबन्धि आधारभूत सिद्धान्त र मापदण्ड संघीय कानून बमोजिम हुने साथै दफा ८६ (२) बमोजिम स्थानीय सेवा गठन,संचालन व्यवस्थापन,सेवाका शर्त तथा सुविधा सम्बन्धि अन्य व्यवस्था स्थानीय तहले बनाएको कानून बमोजिम हुने व्यवस्था छ । पालिकाले १४ जना कर्मचारीहरूलाई रु. ५०० देखि रु. ६५०० का दरले जम्मा रु. ३,९०,०००.० प्रोत्साहन भत्ता खर्च लेखेको पाईयो । स्थानीय तहले आवश्यक कार्यविधि निर्माण गरेर मात्र यस्ता खर्च गर्नुपर्ने रू.	५०३,२००
१३		आर्थिक सहायता: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा स्थानीय तहको रकमबाट आर्थिक सहायता, चन्दा, पुरस्कार एवं संस्थागत अनुदान वितरण गर्न नपाउने व्यवस्था छ । पालिकाको आन्तरिक आय रु.१,००,९१,३४४.९९ रहेकोमा पालिकाले यस वर्ष आर्थिक सहायता वापत ३७ जनालाई रु. २,५००/- देखि रु. १०,०००/- सम्म कुल रु. २,११,५५०/-प्रदान गरेको छ । पालिकाले यस्ता खर्चमा कार्यविधि बनाई नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।	
१४		खाना तथा विविध खर्च: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम व्ययको बजेट अनुमान आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा विविध खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाको आन्तरिक आय रु.१,००,९१,३४४.९९ रहेकोमा पालिकाले यस वर्ष खाना तथा विविधतर्फ रु. २३,७०,९५९.० खर्च गरेको पाईयो । यस्ता खर्चमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।	
१५		जनप्रतिनिधिलाई आर्थिक सहायता: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा स्थानीय तहको रकमबाट आर्थिक सहायता, चन्दा, पुरस्कार एवं संस्थागत अनुदान वितरण गर्न पाउने व्यवस्था नभएता पनि नगरपालिकाले यस वर्ष आर्थिक सहायता वापत कार्यपालिका सदस्य बेलु देवी भट्टलाई रु. ५०,०००/- र अमरगढी नगरपालिका वडा नं. १ का वडा सदस्य खिमा देवी टमाटालाई रु. ५०,०००/- गरी कुल रु. १,००,०००/-सहायता प्रदान गरेको छ । पालिकाले यस्ता खर्चमा कार्यविधि बनाई नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।	
१६		विपद व्यवस्थापन कोष:	

१६.१		<p>समिति गठन: विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ (२) मा प्रत्येक स्थानीय तहले अध्यक्ष तथा प्रमुखको अध्यक्षतामा बढीमा १५ जना सदस्य रहेको स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समिति गठन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले ऐनमा तोकिए बमोजिमको समिति गठन गरेको भएतापनि बैठक बस्ने बाहेक अन्य कार्य गरेको देखिएन । ऐनमा तोकिए बमोजिम समिति गठन गरी तोकिएको काम, कर्तव्य र अधिकारमा सक्रिय बनाउनु पर्दछ ।</p>	
१६.२		<p>विपद् व्यवस्थापन कोष: विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा २३(१४) मा विपद् व्यवस्थापनको लागि प्रत्येक स्थानीय तहमा विपद् व्यवस्थापन कोषमा रहने रकम भुक्तानी गर्ने गरेको देखिन्छ । नगरपालिकामा रहेको उक्त कोषमा गत वर्षको मौज्जात रु.१,४३,०००.० रहेको र सो आर्थिक वर्षमा उक्त कोषबाट रु. १,००,०००.० खर्च भई रु.४३,०००.० बाँकी रहेको पाईयो ।</p>	
१६.३		<p>कार्य योजना: विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन २०७४ को दफा १७(२) तथा विपद् जोखिम न्यूनीकरण नियमावली, २०७६ अनुसार स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समितिको काम, कर्तव्य र अधिकारमा परिषद कार्यकारी र प्रदेश विपद् व्यवस्थापन कार्यकारी समितिबाट स्वीकृत एकिकृत क्षेत्रगत नीति तथा कार्यक्रम अनुरूप हुने गरी स्थानीय विपद् व्यवस्थापन योजना तर्जुमा गरी कार्यान्वयन गर्ने, बजेट विनियोजन गर्न लगाउने, सबै पक्षको समन्वय र संलग्न गराउने, विपद् पूर्व तयारी तथा प्रतिकार्य समिति गठन गर्ने, प्रभावित क्षेत्रमा उद्धार र राहत व्यवस्था गर्ने, ऐन बमोजिम कार्य गरे नगरेको अनुगमन गर्ने, विपद् सूचना प्रणाली विकास र संचालन, तथ्याङ्क अद्यावधिक गर्ने, विपद् घरपरिवारको पहिचान गर्ने, कर्मचारी क्षमता अभिवृद्धिको व्यवस्था र कार्यक्रम सहितको कार्ययोजना तयारी गरी लागु गर्ने र गराउने सम्बन्धि व्यवस्था छ । पालिकाले ऐन तथा नियमावलीमा तोकिएका कार्यहरु गरेको पाइएन । ऐन तथा नियमावलीको पालना गर्नु र गराउनु पर्दछ ।</p>	
१६.४		<p>वार्षिक प्रतिवेदन: विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ४५ मा स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समितिले प्रत्येक आर्थिक वर्षमा गरेको कामको विवरण सहितको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी जिल्ला विपद् व्यवस्थापन समिति तथा प्रदेश विपद् व्यवस्थापन कार्यकारी समिति समक्ष पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले कामको विवरण सहितको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी सम्बन्धित समितिमा पेश गरेको पाइएन । ऐनमा भएको व्यवस्थाको पालना हुनुपर्दछ ।</p>	
१७		<p>सम्पत्ति उपयोग र संरक्षण:</p>	
१७.१		<p>जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदन नभएको: आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ९९(१) मा कार्यालय प्रमुखले यस नियमावली बमोजिम लगत खडा गरी अभिलेख राखिएको सम्पत्ति तथा जिन्सी मालसामानको मौजुदा अवस्थाको सम्बन्धमा वर्षमा कम्तीमा एक पटक आफै वा त्यस्तो मालसामा जिम्मा लिने कर्मचारी बाहेक अन्य कर्मचारीको नेतृत्वमा कम्तीमा तीन सदस्यीय समिति गठन गरी सो समितिबाट निरीक्षण गरी गराई महालेखा परीक्षकबाट स्वीकृत ढाँचामा सम्पत्ति तथा जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदन लिनुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयबाट जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदन पेश हुन नआएकोले जिन्सी मालसामानको चालु अवस्था बारे विश्लेषण गर्न सकिएन । यसर्थ जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदन समयमै पेश गर्नुपर्दछ ।</p>	

१७.२			सरकारी तथा सार्वजनिक जग्गा संरक्षण,उपयोग तथा हक हस्तान्तरण: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९७ मा नगरपालिका तथा गाउँपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सरकारी सामुदायिक तथा सार्वजनिक सम्पत्तिको रेखदेख,मर्मत सम्भार र संरक्षण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सार्वजनिक सम्पत्तिको मर्मत सम्भार एवं संरक्षण गरेको अभिलेख राखेको पाइएन । पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सम्पत्तिको रेखदेख मर्मत सम्भार एवं संरक्षण गर्नु,गराउनु अभिलेख राख्नुपर्दछ ।	
१८			प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम	
१८.१			स्थानीय तहमा सूचीकृत बेरोजगार व्यक्तिलाई न्यूनतम रोजगारी प्रत्याभूत गराउनु एवम् सामुदायिक पूर्वाधारहरूको विकास मार्फत नागरिकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउने उद्देश्यले स्थानीय तहभित्र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालनमा रहेको छ । प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम संचालन निर्देशिका, २०७५ को दफा १२ बमोजिम नगरपालिकाले बेरोजगारको तथ्याङ्क अद्यावधिक गरेर रोजगारमूलक आयोजना तर्जुमा, कार्यान्वयन, अनुगमन तथा मुल्यांकन र प्रतिवेदन गर्ने भूमिका रहेको छ । कार्यालयले धेरै संख्यामा योजना छनौट गरेको र त्यस्ता योजनाहरू पूर्वाधार एवम् अन्य विकास निर्माण प्रकृतिका नभई अनुत्पादनमुलक कार्य गराउने गरी छनौट गरेको देखिन्छ । योजनाहरू अधुरै राखे, अनुगमन, मुल्यांकन तथा प्रतिवेदन प्रणाली फितलो रहेको देखिन्छ । यस कार्यक्रम अन्तर्गत स्थानीय तहभित्रका वडाहरूमा कुलो मर्मत, बाटो, घेरवार, चौतारा निर्माण कार्य लगायतका ४० वटा कार्यक्रमहरू सञ्चालन गरी २२८ जनालाई रोजगारी उपलब्ध गराई रु. ९४,२०,६७९ खर्च गरेको देखिन्छ । उक्त खर्चबाट लक्षित वर्गमा अल्पकालीन रोजगारी सृजना भए तापनि कामको दीगोपना तथा दीर्घकालीन रोजगारी सिर्जना भएको देखिँदैन ।	
१८.२			कामका लागि पारिश्रमिकमा आधारित सामुदायिक आयोजना (सञ्चालन तथा व्यवस्थापन) कार्यविधि, २०७७ बमोजिम श्रमिकको ज्याला भुक्तानी गर्दा प्राविधिक प्रतिवेदनको आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले सिमलि देखि लटाउली सडकसम्म बाटो निर्माण योजनामा कामदारहरूको पारिश्रमिक भुक्तानी गर्दा प्राविधिकको कार्यसम्पन्न प्रतिवेदनमा रु. ३,२७,६९७.०० भएपनि भुक्तानी रु. ३,३१,१९८.०० हुन गएको देखिन्छ । यसरी वढी भुक्तानी भएको असुल उपर गर्नुपर्ने हु.	३,५०१
१९			कृषि तथा पशु कार्यक्रम	
१९.१	१४४	२०७९-३-२२	फलफुल बगैचा कार्यक्रमको लागि कार्यालयबाट आरोही कृषि तथा पशुपालन फर्मलाई रु. १,५६,२७३ तथा भागरथी कृषि तथा पशुपालन फर्मलाई रु. १,५६,२७३ गरी जम्मा रु. ३,१५,००० अनुदान भुक्तानी गर्ने शर्तमा फलफुल बगैचा स्थापनाको लागि कार्यक्रमको सम्झौता अनुसार दुवै फर्मको लागत अनुमानको आधार, संस्थागत निर्णयको प्रतिलिपि, कार्यालयको अनुगमन र सार्वजनिक परीक्षण लगायतको विवरण र प्रमाण पेश नभएकोले उक्त कार्यक्रम प्रभावकारी र पारदर्शी मान्न सकिँएन ।	
१९.२	६०	२०७९-१-२३	सुन्दर कृषि तथा पशुपन्छी फर्मलाई आलुको बिउको लागि ५०।५० कृषि कार्यक्रम अन्तर्गत कार्यालयबाट रु. ३,६७,५०० अनुदान भुक्तानी गर्ने शर्तको सम्झौता पत्र अनुसार उक्त कार्यक्रमको सम्झौता अनुसारको प्राविधिक कार्य सम्पन्न, लागत अनुमानको आधार नभएको, कृषक समूहको प्रगति	

			प्रतिवेदन, लाभान्वित कृषक समूहको अवस्था, कार्यालयको अनुगमन र सार्वजनिक परीक्षण लगायतको विवरण र प्रमाण पेश नभएकोले उक्त कार्यक्रम प्रभावकारी र पारदर्शी छु भनी यकिन गर्न सकिएन ।	
१९.३	८५	२०७९-३-३	शिखर कृषि समूहलाई आलु पकेट कार्यक्रमको लागि ५०।५० अन्तर्गत कार्यालयबाट रु. ५,६०,००० अनुदान भुक्तानी गर्ने शर्तको सम्झौता पत्र अनुसार उक्त कार्यक्रमको सम्झौता अनुसारको लागत अनुमानको आधार नभएको, कृषक समूहको प्रगति प्रतिवेदन, लाभान्वित कृषक समूहको अवस्था, कार्यालयको अनुगमन र सार्वजनिक परीक्षण लगायतको विवरण र प्रमाण पेश नभएकोले उक्त कार्यक्रम प्रभावकारी र पारदर्शी भएको मान्न सकिएन ।	
१९.४	२६	२०७८-११-९	पशु आहार मिसन कार्यक्रम अन्तर्गत लक्ष्मी एग्रोभेट सेन्टरबाट जैको घाँस ३७२५ कि.लो. रु. ८० को दरले रु. २,९८,००० को पालिकाबाट खरिद गरी निःशुल्क रूपमा कृषक तथा कृषक समूहलाई वितरण गरेकोमा उक्त कार्यक्रम ५० प्रतिशत अनुदानबाट मात्र गर्नुपर्नेमा निःशुल्क रूपमा गर्नु नियमसम्मत देखिएन । उक्त कार्यक्रमको लागि कृषक समूहको दर्ता र प्रमाण, लागत अनुमानको आधार नभएको र पालिकाको अनुगमन समेत नभएकोले उक्त कार्यक्रम प्रभावकारी र पारदर्शी मान्न सकिएन ।	
१९.५	४४	२०७९-१-१	देवल महिला कृषक समूहलाई आलु पकेट कार्यक्रमका लागि ५०।५० अनुदानमा कार्यालयबाट रु. २,९७,००० अनुदान भुक्तानी गर्ने सम्झौता पत्र अनुसार उक्त कार्यक्रमको लागत अनुमानको आधार नभएको, कृषक समूहको प्रगति प्रतिवेदन, कार्यालयको अनुगमन र सार्वजनिक परीक्षण लगायतको विवरण र प्रमाण पेश नभएकोले उक्त कार्यक्रम प्रभावकारी र पारदर्शी भएको देखिएन ।	
१९.६	२३४	२०७९-३-३२	फलफुल बगैँचा कार्यक्रम अन्तर्गत वर्षे विरुवा वितरणको लागि रमेश भण्डारीको पेशकी फर्छ्यौट भएको रु. ५,५०,००० को लागि आँप, लिची, कागती, सुन्तला र अमिलो वडाको माग तथा सिफारिसको आधारमा १४ हजार गोटा खरिद गरी १ देखि ५० संख्या सम्मको विरुवा पालिकाको प्रत्येक वडाको कृषक तथा समूहलाई वितरण भएकोमा उक्त कार्यक्रमको वडा तथा पालिकाबाट अनुगमन भएको प्रतिवेदन पेश नभएको, विरुवा खरिदको लागत अनुमानको आधार नभएको र सार्वजनिक परीक्षण लगायतको विवरण र प्रमाण पेश नभएकोले उक्त कार्यक्रम प्रभावकारी र पारदर्शी भएको देखिएन ।	
१९.७	२३५	२०७९-३-३२	बहुक्षेत्रिय पोषण कार्यक्रम अन्तर्गत तरकारी कम्पोजिट प्याकेटको लागि रमेश भण्डारीको पेशकी फर्छ्यौट भएको रु. ३,८१,००० को लागि तरकारीको प्याकेट ३७५ गोटा खरिद गरी विभिन्न व्यक्ति तथा समूहलाई १/१ वटा तरकारी कम्पोजिट प्याकेट वितरण गरेकोमा उक्त कार्यक्रमको पालिकाबाट अनुगमन भएको प्रतिवेदन पेश नभएको, तरकारी प्याकेट खरिदको लागत अनुमानको आधार नभएको र सार्वजनिक परीक्षण लगायतको विवरण र प्रमाण पेश नभएकोले उक्त कार्यक्रम प्रभावकारी र पारदर्शी मान्न सकिएन ।	
२०			कृषि तथा पशु कार्यक्रम घटि बिल	

२०.१	१५५	२०७९-३-२३	घटी बिल: कालासैनी कृषक समूह वडा नं. ७ लाई पालिकाबाट रु. २,६०,००० भकारो सुधार कार्यक्रमको लागि अनुदान दिने गरी सम्झौता भएकोमा २६ वटा भकारो निर्माणको लागि कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश भएको पाइएन । यसै गरी सम्झौता पत्र अनुसार कार्य सम्पन्न गरी बील भरपाई पेश गर्नुपर्नेमा समूहले भौचर संलग्न मात्र रु. १,५७,९१५ को बील भरपाई पेश गरेकोले घटी बील भरपाई रु. १,०२,०८५ को सम्बन्धित समूहबाट असूल हुनुपर्ने रु.	१०२,०८५																										
२०.२	१५३	२०७९-३-२३	घटी बिल: सहश्रुतिङ्ग आइपिएस कृषक समूह वडा नं. १० लाई पालिकाबाट रु. २,५०,००० भकारो सुधार कार्यक्रमको लागि अनुदान दिने गरी सम्झौता भएकोमा २५ वटा भकारो निर्माणको लागि कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश भएको पाइएन । यसै गरी सम्झौता पत्र अनुसार कार्य सम्पन्न गरी बील भरपाई पेश गर्नुपर्नेमा समूहले भौचर संलग्न मात्र रु. १,९१,००० को बील भरपाई पेश गरेकोले घटी बील भरपाई रु. ५९,००० को सम्बन्धित समूहबाट असूल हुनुपर्ने रु.	५९,०००																										
२१			शसर्त चालुतर्फ																											
२१.१			प्रशिक्षक भत्ता: अर्थ मन्त्रालयको कार्य संचालन निर्देशिका, २०७५ को ७.१.१५ को ४ (क) बमोजिम सहायकस्तरको तालिममा प्रशिक्षकलाई प्रति सेसन बाचन बापत रु. ७०० तथा कार्यपत्र बापत रु. ८०० को दरले तथा अधिकृतस्तरको प्रशिक्षकलाई प्रति सेसन बाचन बापत रु. १००० तथा कार्यपत्र बापत रु. ६०० को दरले भुक्तानी गर्नुपर्ने तथा सहयोगी भत्ता रु. ५०० मात्र हुने व्यवस्था छ । पालिकाले कार्यपत्र बेगर प्रति सेसन प्रशिक्षकलाई रु. १४०० को दरले भुक्तानी गरेको पाइयो । निर्देशिका विपरीत भुक्तानी भएको बढी रकम रु. ५९,६७० देहायको प्रशिक्षकबाट असूल हुनुपर्ने रु.	५९,६७०																										
			<table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ.नं.र मिति</th> <th>प्रशिक्षक</th> <th>सेसन</th> <th>कर कट्टी गरि भुक्तानी दिनुपर्ने रकम</th> <th>कर कट्टी गरि भुक्तानी भएको रकम</th> <th>बढि रकम असूल रु.</th> <th>कैफियत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="2">१००।०७९।३।१०</td> <td>भावना कुमारी बोगटी (जे.टि.ए.)</td> <td>१०</td> <td>५९५०</td> <td>१२७५०</td> <td>६८००</td> <td rowspan="2">तरकारी उत्पादन सीप विकास तालिम</td> </tr> <tr> <td>तुलसी कुमारी उपाध्याय (जे.टि.ए.)</td> <td>१०</td> <td>५९५०</td> <td>१२७५०</td> <td>६८००</td> </tr> <tr> <td>१०१।०७९।३।१०</td> <td>खगेन्द्र जोशी (जे.टि.ए.)</td> <td>१०</td> <td>५९५०</td> <td>१२७५०</td> <td>६८००</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	भौ.नं.र मिति	प्रशिक्षक	सेसन	कर कट्टी गरि भुक्तानी दिनुपर्ने रकम	कर कट्टी गरि भुक्तानी भएको रकम	बढि रकम असूल रु.	कैफियत	१००।०७९।३।१०	भावना कुमारी बोगटी (जे.टि.ए.)	१०	५९५०	१२७५०	६८००	तरकारी उत्पादन सीप विकास तालिम	तुलसी कुमारी उपाध्याय (जे.टि.ए.)	१०	५९५०	१२७५०	६८००	१०१।०७९।३।१०	खगेन्द्र जोशी (जे.टि.ए.)	१०	५९५०	१२७५०	६८००		
भौ.नं.र मिति	प्रशिक्षक	सेसन	कर कट्टी गरि भुक्तानी दिनुपर्ने रकम	कर कट्टी गरि भुक्तानी भएको रकम	बढि रकम असूल रु.	कैफियत																								
१००।०७९।३।१०	भावना कुमारी बोगटी (जे.टि.ए.)	१०	५९५०	१२७५०	६८००	तरकारी उत्पादन सीप विकास तालिम																								
	तुलसी कुमारी उपाध्याय (जे.टि.ए.)	१०	५९५०	१२७५०	६८००																									
१०१।०७९।३।१०	खगेन्द्र जोशी (जे.टि.ए.)	१०	५९५०	१२७५०	६८००																									

			दिपक ऐर (जे.टि.ए.)	१०	५९५०	१२७५०	६८००	तरकारी उत्पादन सीप विकास तालीम	
		१७५।०७९।३।२४	शेर बहादुर बुढा (प्र.प्र.अ.)	१०	८५००	११९००	३४००	डेङ्गुरोग सम्बन्धीको प्रशिक्षण ६ दिन र एम एस एस सम्बन्धी प्रशिक्षणको ४ को गरी १० दिन प्रशिक्षण भत्ता	
			गणेश बहादुर विष्ट (स्वा.शा.प्र.)	१०	८५००	११९००	३४००		
			प्रेम बहादुर ऐर (ज.स्वा.नि.)	१०	८५००	११९००	३४००		
			महादेव भट्ट (अ.हे.व.)	१०	५९५०	११९००	५९५०		
		२२७।०७९।३।३१	गणेश बहादुर विष्ट (स्वा.शा.प्र.)	११	९३५०	१३०९०	३७४०	बहुक्षेत्रिय प्रशिक्षण कार्यक्रमको प्रशिक्षण भत्ता	
			महादेव भट्ट	११	९३५०	१३०९०	३७४०		
			ईन्द्रा रावल (म.वि.नि.)	११	९३५०	१३०९०	३७४०		
		२३७।०७९।३।३२	महावीर शाकी (अधिकृत)	१५	१२७५०	१७८५०	५१००	बहुक्षेत्रिय अन्तर्गत कुखुरा पालन सम्बन्धी ३ दिने तालीम	
			जम्मा				५९,६७०		
२१.२			ग्रेड बढी भुक्तानी: निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ७ (ख) (२) बमोजिम तलब खर्च लेखदा जिल्ला स्थित कोष तथा लेखा नियन्त्रण कार्यालयबाट तलबी प्रतिवेदन पारीत गरेर कर्मचारीको तलब खर्च लेख्नु पर्ने व्यवस्था बमोजिम पालिकाले आ.व. २०७८।०७९ मा तलबी प्रतिवेदन पारीत गरेर निम्न बमोजिम कर्मचारीहरूको ग्रेड रु. ३५,६३५ बढी भुक्तानी भएकोले उक्त ग्रेड रकम असूल दाखिला गर्नुपर्ने रु.						३५,६३५

क्र.सं.	कर्मचारीको नाम	तह	महिना	ग्रेड असूल हुनुपर्नेरु.																
१	लोकराज भट्ट	हे.अ.छैठौं	श्रावण, भाद्र र असोज महिनाको ग्रेड रु. ५०६८ को दरले र सो को सञ्चय कोषको रकम समेत बढी निकासा	१६७२५																
२	शोभा रोका	अ.न.मी. चौथो	२०७८ श्रावण महिना देखि २०७९ आषाढ महिनासम्म तथा चाडपर्व समेत रु. ९५४ को दरले तथा सो को सञ्चय कोषको रकम गरी बढी निकासा	१३५४७																
३	ध्रुवराज ताम्राकार	अ.हे.ब.चौथो	२०७८ कार्तिक, चैत्र र २०७९ बैशाख महिनाको ग्रेड रु. ९५४ को दरले तथा सो को सञ्चय कोषको रकम समेत बढी निकासा	३१४८																
४	कलावती जोशी	अ.न.मी.पाँचौं	२०७८ चैत्र र २०७९ बैशाख महिनाको ग्रेड रु. १००७ को दरले तथा सो को सञ्चय कोषको रकम समेत बढी निकासा	२२१५																
जम्मा				३५,६३५																
२१.३	<p>दाखिला बेगर भुक्तानी: प्रदेश आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०७६ को नियम ३७ (३) बमोजिम बजेट खर्च लेखदा खर्चका बील भरपाई सहितको लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले देहाय बमोजिमको सामान खरिद गरी दाखिला बेगर रु. २,७०,९८० भुक्तानी गरेको उक्त सामानको दाखिला गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असूल गर्नुपर्ने रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ.नं.र मिति</th> <th>विवरण</th> <th>रकम रु.</th> <th>कैफियत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१८७।०७९।३।२४</td> <td>१२ वटा होर्डिङ्ग बोर्डहरू रु. ११,२०८ को दरले खरिद</td> <td>१५१९८०</td> <td>दाखिला प्रमाण बेगर भुक्तानी ।</td> </tr> <tr> <td>१८९।०७९।३।२४</td> <td>फलेक्स बोर्ड</td> <td>११९०००</td> <td>दाखिला प्रमाण बेगर भुक्तानी ।</td> </tr> <tr> <td colspan="2">जम्मा</td> <td>२,७०,९८०</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>			भौ.नं.र मिति	विवरण	रकम रु.	कैफियत	१८७।०७९।३।२४	१२ वटा होर्डिङ्ग बोर्डहरू रु. ११,२०८ को दरले खरिद	१५१९८०	दाखिला प्रमाण बेगर भुक्तानी ।	१८९।०७९।३।२४	फलेक्स बोर्ड	११९०००	दाखिला प्रमाण बेगर भुक्तानी ।	जम्मा		२,७०,९८०		२७०,९८०
भौ.नं.र मिति	विवरण	रकम रु.	कैफियत																	
१८७।०७९।३।२४	१२ वटा होर्डिङ्ग बोर्डहरू रु. ११,२०८ को दरले खरिद	१५१९८०	दाखिला प्रमाण बेगर भुक्तानी ।																	
१८९।०७९।३।२४	फलेक्स बोर्ड	११९०००	दाखिला प्रमाण बेगर भुक्तानी ।																	
जम्मा		२,७०,९८०																		

२१.४	२०३	२०७९-३-२५	पेशकी फर्छ्यौट भएको बिल भरपाई पेश गर्नुपर्ने: आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९ (१०) बमोजिम खर्च लेखदा खर्चको बिल भरपाई तथा प्रमाण सहित लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यक्रम खर्चको लागि अवस्थि एग्रिकल्चरको पेशकी फर्छ्यौट भएको रु. ५,५०,००० को बिल भरपाई पेश नभएकोले बिल भरपाई पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असूल हुनुपर्ने रु.	५५०,०००																																			
२१.५			भुक्तानी दिन बाँकीको विवरण: आर्थिक तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९ (१३) बमोजिम चालु वर्षको बजेटले नखाम्ने गरी खर्च गर्न नहुने र खर्च भएको अवस्थामा कार्यालय प्रमुख र सम्बन्धित कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट आर्थिक वर्ष समाप्त भएको ७ दिनभित्र भुक्तानी बाँकीको विवरण प्रमाणित गरी राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले आ.व. २०७७।०७८ को भुक्तानी दिन बाँकी रु. ५,४९,७२५ यस वर्ष प्रमाणित नगराई भुक्तानी गरेको छ । यसरी नियमावली विपरीत भुक्तानी भएको नियमसंगत नदेखिएको रु.	५४९,७२५																																			
<table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.नं.</th> <th>भौ.नं.र मिति</th> <th>भुक्तानी लिनेको नाम</th> <th>कार्यक्रम</th> <th>रकम रु.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="5">शसर्त चालु</td> </tr> <tr> <td>१</td> <td>३६।०७८।११।२५</td> <td>दिपक कृषि तथा पशुपन्छी फर्म</td> <td>कृषि कार्यक्रम</td> <td>२०००००</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>३७।०७८।११।२६</td> <td>अवस्थि एग्रीक्लचर एण्ड लाइभस्टक फर्म</td> <td>कृषि कार्यक्रम</td> <td>२०००००</td> </tr> <tr> <td colspan="5">औद्योगिक ग्राम स्थापना कार्यक्रम</td> </tr> <tr> <td>१</td> <td>३।०७८।७।१७</td> <td>इम्पोरियल इन्जिनियरिङ्ग सोलुसन प्रा.लि.</td> <td>डि.पी.आर.को कार्यको लागि</td> <td>१४९७२५</td> </tr> <tr> <td colspan="4">जम्मा</td> <td>५,४९,७२५</td> </tr> </tbody> </table>					सि.नं.	भौ.नं.र मिति	भुक्तानी लिनेको नाम	कार्यक्रम	रकम रु.	शसर्त चालु					१	३६।०७८।११।२५	दिपक कृषि तथा पशुपन्छी फर्म	कृषि कार्यक्रम	२०००००	२	३७।०७८।११।२६	अवस्थि एग्रीक्लचर एण्ड लाइभस्टक फर्म	कृषि कार्यक्रम	२०००००	औद्योगिक ग्राम स्थापना कार्यक्रम					१	३।०७८।७।१७	इम्पोरियल इन्जिनियरिङ्ग सोलुसन प्रा.लि.	डि.पी.आर.को कार्यको लागि	१४९७२५	जम्मा				५,४९,७२५
सि.नं.	भौ.नं.र मिति	भुक्तानी लिनेको नाम	कार्यक्रम	रकम रु.																																			
शसर्त चालु																																							
१	३६।०७८।११।२५	दिपक कृषि तथा पशुपन्छी फर्म	कृषि कार्यक्रम	२०००००																																			
२	३७।०७८।११।२६	अवस्थि एग्रीक्लचर एण्ड लाइभस्टक फर्म	कृषि कार्यक्रम	२०००००																																			
औद्योगिक ग्राम स्थापना कार्यक्रम																																							
१	३।०७८।७।१७	इम्पोरियल इन्जिनियरिङ्ग सोलुसन प्रा.लि.	डि.पी.आर.को कार्यको लागि	१४९७२५																																			
जम्मा				५,४९,७२५																																			
२२			शिक्षातर्फ																																				
२२.१			शिक्षक दरबन्दी र पदपूर्ति:- स्थानीय तह अन्तर्गत रहेका २६ सामुदायिक विद्यालयहरूमा दरबन्दी अनुसार शिक्षकको पदपूर्ति भई नियमित पठनपाठनको व्यवस्था हुनु पर्दछ । यस स्थानीय तह अन्तर्गत विभिन्न तहका २६ सामुदायिक विद्यालयहरूको शिक्षक दरबन्दी र पदपूर्तिको अवस्था एवं विद्यार्थीको संख्या निम्नानुसार रहेको छः																																				
<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">सि.नं.</th> <th rowspan="2">विद्यालयको नाम</th> <th colspan="4">शिक्षकदरबन्दी</th> <th colspan="4">पदपूर्ति</th> <th rowspan="2">विद्यार्थी संख्या</th> </tr> <tr> <th>स्थायी</th> <th>राहत</th> <th>करार</th> <th>नीजि स्रोत</th> <th>स्थायी</th> <th>राहत</th> <th>करार</th> <th>नीजि स्रोत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>					सि.नं.	विद्यालयको नाम	शिक्षकदरबन्दी				पदपूर्ति				विद्यार्थी संख्या	स्थायी	राहत	करार	नीजि स्रोत	स्थायी	राहत	करार	नीजि स्रोत																
सि.नं.	विद्यालयको नाम	शिक्षकदरबन्दी					पदपूर्ति				विद्यार्थी संख्या																												
		स्थायी	राहत	करार	नीजि स्रोत	स्थायी	राहत	करार	नीजि स्रोत																														

१	शैलेश्वरमहादेव प्रावि अमरगढी ७, तिलाडी	१	१			१	१			६१
२	जनज्योतिप्रावि अमरगढी २, आदित्यपुर	२	०			२	०			४०
३	माहेश्वरीप्रावि अमरगढी ९, निदालगाउँ	३	०			३	०			६५
४	कैलाशप्रावि अमरगढी ६, भक्तपुर	१	१			१	१			२३
५	गणेशमानस्मृति प्रावि अमरगढी ६, दुमडा	२	१			२	१			१०६
६	असिग्रामआवि अमरगढी ११, लिटिरीगाउँ	४	२		१ अनदान शिक्षक	४	२		१ अनदान शिक्षक	१८७
७	आदर्शमणिलेकप्रावि अमरगढी ९, लटसेरा	३	०			३	०			१०१
८	सिद्धनाथआवि अमरगढी ३, चिरकिट्टे	२	३		१ अनदान शिक्षक	२	३		१ अनदान शिक्षक	८१
९	लटेश्वरआवि अमरगढी १, मालम	३	४			३	४			२१९
१०	सरस्वतीमावि अमरगढी ११, फिन्नेकोट	४	२			४	२			१८०
११	शम्भुनाथआवि अमरगढी ६, छचोडा	३	४			३	४			१९६
१२	भूमिराजप्रावि अमरगढी ८, बागचौर	३	०			३	०			१०४

१३	निलकण्ठआवि अमरगढी ३, लरडा	४	१		१ अनदान शिक्षक	३	१	१	१ अनदान शिक्षक	१२४
१४	असिग्रामप्रावि अमरगढी ४, सुनेडा	२	०			२	०			२२
१५	बैजनाथ आविअमरगढी ४, भलिया	४	१		१ अनदान शिक्षक	४	१		१ अनदान शिक्षक	८०
१६	त्रिपुरासुन्दरीआवि अमरगढी २, विरखम्ब	५	०		१ अनदान शिक्षक	५	०		१ अनदान शिक्षक	९५
१७	जनसेवाप्रावि अमरगढी ३, पथरोडा	२	०			२	०			३१
१८	असिग्रामप्रावि अमरगढी ५, सेलागाउँ	३	१			३	१			८८
१९	भागेश्वरमावि अमरगढी ८, टाँटर	१०	४	१		१०	४	१		३७१
२०	बैजनाथमावि अमरगढी २, मौरडा	८	६			८	६			५०२
२१	उग्रतारामावि अमरगढी ७, पोखरा	१४		२		१४		२		५७०
२२	सहश्रलिंगमावि अमरगढी १०, राई	११	३	२		११	३	२		४२३
२३	घटाल माविअमरगढी ३, नुवाकोट	१३		२		१३	०	२		४४५
२४	महेन्द्रमावि अमरगढी ५, खलंगा	१३	१	११		१२	१	१२		८३२

			२५	भूमिराजप्रावि अमरगढी १, शान्तिनगर	२				२	०	०		१४
			२६	उग्रतारावेद विद्याश्रम अमरगढी ८, उग्रतारा	०	०			०	०			२६
			जम्मा		१२२	३५	१८	०	१२०	३५	२०	०	४९८६
			पालिका अन्तर्गत रहेको विभिन्न २६ वटा सामुदायिक विद्यालयमा १७५ दरबन्दी रहेकोमा १७५ जना पदपूर्ति भई पदपूर्ति मध्ये २० जना करारका शिक्षक रहेको छ । जम्मा विद्यार्थी संख्या ४९८६ को विद्यार्थी र शिक्षक अनुपात १ शिक्षकमा २९ जना विद्यार्थी रहेका छन् । यसरी शिक्षक विद्यार्थीको अनुपात घटाउन तथा शिक्षणमा प्रभावकारिता ल्याउन थप शिक्षकको दरबन्दी मिलान गरी शिक्षक विद्यार्थी अनुपात तथा विषय शिक्षक समेतलाई ध्यान दिई विद्यालय तथा शिक्षक दरबन्दी समायोजन गर्नेतर्फ पालिकाले ध्यान दिनु पर्दछ ।										
२२.२			शिक्षकको तलब भत्ता निकासो: यस वर्ष शिक्षातर्फ सामुदायिक विद्यालयलाई भौ.नं. ५।०७८।६।१८ बाट रु. ३,७९,२५,२४२, भौ.नं. २१।०७८।११।५ बाट रु. ३,४०,८३,६७९, भौ.नं. ५९।०७९।१।१६ बाट रु. १,९७,७३,१४४, भौ.नं. १५०।०७९।३।२३ बाट रु. २,१८,१९,८६५ समेत जम्मा रु. ११,३६,०९,९३० तलब भत्ता निकासो गरेको छ । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम रहेका छन्										
२२.३			शिक्षकको तलबी प्रतिवेदन पारित नभएको: नगरपालिकामा कार्यरत स्थायी दरबन्दीका शिक्षकहरूको शिक्षक किताबखानाबाट तलबी प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलब खर्च लेख्नुपर्नेमा तलबी प्रतिवेदन पारित नगराई रु. ११,३६,०९,९३० विद्यालयलाई शिक्षकहरूको तलब बापत निकासो दिएको पाइयो । तलबी प्रतिवेदन पारित नगराई तलब भत्ता निकासो गरेकोले ग्रेड रकम यकिन गर्न सकिएन । अतः तलबी प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलब निकासो दिनु पर्दछ ।										
२२.४			शिक्षक अभिलेख: पालिकाले पालिकाभित्र रहेका विद्यालयहरूको स्वीकृत दरबन्दी (राहत, करार समेत) विद्यालयमा शिक्षक पदपूर्तीको अवस्था, सरुवाको विवरण, अवकाश विवरण तयार नगरेकोले निकासो भएको रकम वास्तविक भए/नभएको भिडान गर्न सकिएन । कार्यालयले विद्यालयबाट पेश गरेको माग फारामलाई मात्र आधार लिई तलब निकासो दिएको देखिएको हुँदा शिक्षक सरुवा, अवकाश भए पश्चात पनि रकम निकासो नभएको भनि भिडान गर्न नसकिएको हुँदा अभिलेख तयार गरी खर्चलाई प्रभावकारी बनाउनु पर्दछ ।										
२२.५			विद्यालयगत निकासो खाता : कार्यालयले प्रत्येक विद्यालयको स्थायी दरबन्दी मिलान शिक्षा नियमावलीले व्यवस्था गरे अनुसार विद्यालयगत शिक्षकको दरबन्दी मिलान गर्नुपर्नेमा यस पालिका कार्यालयसँग जिल्ला शिक्षा इकाई कार्यालयले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार प्रा.वि., नि.मा.वि., मा.बि. तथा उ.मा.वि.समेत गरी २६ वटा विद्यालयमा जम्मा १७५ जना दरबन्दी मौज्दात देखिएतापनि पालिकाले विद्यालयको अवस्था, विद्यार्थीको, अवस्था विद्यार्थीको										

		संख्या यकिन गरी दरबन्दी मिलान गरेको देखिएन । अतः यसरी दरबन्दी मिलान बेगर पालिकाले गरेको शिक्षकहरूको सरुवालाई विश्वसनीय छ भन्न सक्ने अवस्था र शिक्षक तलबको लागि निकासी दिएको रु. ११,३६,०१,९३० वास्तविक खर्च हो भनी यकिन गर्न सकिएन । स्थायी, अस्थायी दरबन्दी र राहत कोटामा कार्यरत शिक्षकहरूको नाम,नियुक्ति मिति,तलब ग्रेड र विद्यालयलाई निकासी जाने सबै रकमहरू देखिने गरी विद्यालयगत निकासी खाता अद्यावधिक गरेको देखिएन । यसरी निकासीका रूपमा जाने तलब,भत्ता र विभिन्न अनुदान रकमहरूको विद्यालयगत स्थिती स्पष्ट हुन सकेन । अतः विद्यालयलाई जाने सबै रकमहरू देखिने गरी सफ्टवेयरमा प्रविष्टि गरी विद्यालयगत रकम निकासीको एकिकृत अभिलेख तयार गरिनु पर्दछ ।																
२२.६		सामुदायिक विद्यालयको गुणस्तर: सामुदायिक विद्यालयहरूको शैक्षिक गुणस्तर स्थितिको नियमित रूपमा अनुगमन गरी सो को एक प्रति प्रतिवेदन शिक्षा तथा मानवस्रोत केन्द्र पठाउने र सो को कार्यान्वयन गरी विद्यालयमा शैक्षिक गुणस्तर सुधार गर्नेपने व्यवस्था छ । यस पालिकाले आ.वा. २०७८।७९ मा विद्यालयको शैक्षिक गुणस्तरको बारे अनुगमन गरेको प्रतिवेदन कार्यालयसंग देखिएन । अतः पालिकाले आफ्नो अन्तर्गतका विद्यालयहरूको शैक्षिक गुणस्तर सुधारतर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।																
२२.७		नीजि विद्यालयको शुल्क निर्धारण: नीजि विद्यालयहरूको शुल्क निर्धारण स्थितिको अनुगमन प्रतिवेदन तयार गरी शुल्कको बारे एकिन गरी विद्यालयको शुल्कमा सुधार गरी शैक्षिक सुधार गर्नुपने व्यवस्था छ । यस पालिकाले आ.वा. २०७८।७९ मा विद्यालयको शुल्क निर्धारण बारे अनुगमन गरेको प्रतिवेदन कार्यालयसंग देखिएन । अतः पालिकाले आफ्नो अन्तर्गतका विद्यालयहरूको शुल्क निर्धारण बारे अनुगमन गर्नेतर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।																
२३		स्यानिटरी प्याड																
२३.१		स्यानिटरी प्याड: सामुदायिक विद्यालयमा अध्ययनरत किशोरावस्थाका छात्राहरूलाई महिनावारीका समयमा आवश्यक पर्ने स्यानिटरी प्याड निःशुल्क उपलब्ध गराउन निम्न बमोजिम रु. ७,६३,७०० भुक्तानी गरेको छः																
		<table border="1"> <thead> <tr> <th>क्र.सं.</th> <th>भौ.नं.र मिति</th> <th>विवरण</th> <th>रकम रु.</th> <th>कैफियत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>४१।०७९।१।८</td> <td>न्यू सुप्रिया कस्मेटिका एण्ड सिलाई सेन्टर (आयकरमा नन फाइलर २०७७।०७८)</td> <td>३७७४००</td> <td>बिभिन्न मितिको रु. २० हजार भन्दा कमको २० वटा प्यान वील पेश भएको ।</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>४१।०७९।१।८</td> <td>मनिसा सिलाई कटाई तथा सेनेटरी प्याड उद्योग</td> <td>११२४००</td> <td>बिभिन्न मितिको रु. २० हजार भन्दा कमको ६ वटा प्यान वील पेश भएको ।</td> </tr> </tbody> </table>	क्र.सं.	भौ.नं.र मिति	विवरण	रकम रु.	कैफियत	१	४१।०७९।१।८	न्यू सुप्रिया कस्मेटिका एण्ड सिलाई सेन्टर (आयकरमा नन फाइलर २०७७।०७८)	३७७४००	बिभिन्न मितिको रु. २० हजार भन्दा कमको २० वटा प्यान वील पेश भएको ।	२	४१।०७९।१।८	मनिसा सिलाई कटाई तथा सेनेटरी प्याड उद्योग	११२४००	बिभिन्न मितिको रु. २० हजार भन्दा कमको ६ वटा प्यान वील पेश भएको ।	
क्र.सं.	भौ.नं.र मिति	विवरण	रकम रु.	कैफियत														
१	४१।०७९।१।८	न्यू सुप्रिया कस्मेटिका एण्ड सिलाई सेन्टर (आयकरमा नन फाइलर २०७७।०७८)	३७७४००	बिभिन्न मितिको रु. २० हजार भन्दा कमको २० वटा प्यान वील पेश भएको ।														
२	४१।०७९।१।८	मनिसा सिलाई कटाई तथा सेनेटरी प्याड उद्योग	११२४००	बिभिन्न मितिको रु. २० हजार भन्दा कमको ६ वटा प्यान वील पेश भएको ।														

			३	४९१०७९।९।८	सेनेटरी प्याड एण्ड सिलाई सेन्टर	२७३९००	विभिन्न मितिको रु. २० हजार भन्दा कमको १५ वटा प्यान वील पेश भएको।		
			जम्मा			७,६३,७००			
			<p>सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ५ (१) मा सार्वजनिक निकायले रु. १ लाख रुपैया भन्दा बढि रकमको मालसामान, परामर्श सेवा वा अन्य सेवा खरिद गर्दा तोकिए बमोजिम लागत अनुमान तयार गरी स्वीकृत गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११ मा नियम ९ र सम्बन्धित मालसामानको स्पेसिफिकेसनको अधिनमा रही लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने, लागत अनुमान तयार गर्दा अघिल्ला वर्षहरूमा खरिद गर्दा लागेको मूल्य, स्थानीय बजारको प्रचलित दरभाउ, अन्य बजारको प्रचलित दरभाउ र मालसामान आपूर्ति गर्ने स्थानसम्म लाग्ने अनुमानित ढुवानी खर्च र उद्योग वाणिज्य संघले जारी गरेको दररेटको आधारमा तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले स्पेसिफिकेशन सहितको लागत अनुमान तयार गरेको कुनै आधार खुलाएको छैन । स्थानीय स्तरबाट उत्पादन भएको उक्त स्यानिटरी प्याड पुनः प्रयोग गर्ने खालको भएकोले पुनः प्रयोगमा ल्याइएको पाइयो । उक्त प्याडको गुणस्तर मापदण्ड भएको पाइएन । अतः नियमावलीमा भएका व्यवस्थाहरूको पालना नगरी आधार नखुलाई लागत अनुमान तयार गर्दा सार्वजनिक खरिद मितव्ययी, पारदर्शी हुन नसक्ने भएकाले नियमावलीमा भएको व्यवस्था अपनाई लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने तथा गुणस्तर मापदण्डको आधार तयार हुनु पर्दछ ।</p>						
२३.२			<p>स्यानिटरी प्याड वितरण नगरेको : सामूदायिक विद्यालयमा अध्ययनरत किशोरावस्थाका छात्राहरूलाई वितरण नगरी स्टोरमा मौज्जात राखेको पाइयो । रु. १०० को १००० थान स्यानिटरी प्याड गुणस्तरमा असर नपर्ने गरी स्यानिटरी प्याड भण्डरण गर्नुपर्ने र सम्बन्धित विद्यालय मार्फत रु. १००००० को वितरण गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.</p>						१००,०००
२४			<p>प्रमाण कागजात बेगर भुक्तानी</p> <p>प्रदेश आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०७६ को नियम ३७ (२) अनुसार स्वीकृत कार्यक्रम अनुसारको रकम खर्च गर्नुपूर्व खर्चको अख्तियारी दिनेले खर्चको यथेष्ट प्रमाणका आधारमा मात्र खर्चको स्वीकृती दिनुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले निम्नानुसारको भुक्तानीहरू कैफियतमा उल्लिखित प्रमाण बेगर भुक्तानी दिएको देखियो । अतः बजेट खर्च गर्दा खर्चका यथेष्ट प्रमाणका आधारमा मात्र भुक्तानी दिई अनावश्यक खर्च नियन्त्रण गर्नु पर्दछ ।</p>						
			क्र.सं.	भौ.नं.र मिति	नाम	विवरण	खर्च रकम रु.	कैफियत	
			१	५९१०७९।९।१४	बेथस्टा बालगृह अमरगढी ७	संस्थालाई बालगृह सञ्चालनको लागि अनुदान	५०००००	पालिकाबाट अनुगमन नभएको ।	

			२	५९।०७९।१।१६	महेन्द्र मा. वि.	प्राविधिक धारतर्फ	२८३५०००	पालिकाबाट अनुगमन नभएको ।	
			३	६९।०७९।२।१०	विभिन्न १४ विद्यालय	अफलाइन एप मोबाइल तथा कम्प्युटर एपबाट कक्षा सञ्चालन	३६९९९९	पालिकाबाट अनुगमन नभएको ।	
			४	१४६।०७९।३।१०	पालिकाको विभिन्न ५ विद्यालय	शिक्षण सिकाई अनुदान	९५२४००	पालिकाबाट अनुगमन नभएको ।	
			५	१०३।०७९।३।१२	शिखरापुर विउ विजन केन्द्र	पोलीहाउस २०० थान	६४९९९६	कार्यक्रमको सम्झौता पत्र पेश भएको पाइएन ।	
			६	१०६।०७९।३।१२	३ युनिट जडान	वाटर ट्रिटमेन्ट यु.भी. प्लान्ट	७९९८३६	पालिकाबाट अनुगमन नभएको ।	
			७	१२४।०७९।३।२०	सरस्वती मा.वि.,फिन्नेकोट	शैक्षिक गुणस्तर अनुदान	२०००००	पालिकाबाट अनुगमन नभएको ।	
			८	१८८।०७९।३।२४	सहश्रलिङ्ग मा.वि.	सामूदायिक सिकाई केन्द्रको लागि बालमैत्री सामग्रीको अनुदान	१०००००	वडा नं. १० को सिफारिसमा भुक्तानी भएको ।	
			९	२०६।०७९।३।२५	उग्रतारा वेद विद्याश्रम	पुस्तकायल निर्माण	६५००००	पालिकाबाट अनुगमन नभएको ।	
			१०	२३७।०७९।३।३२	महावीर सार्की	३ दिने बहुक्षेत्रिय तालीम	३९६०००	कार्यक्रमको नर्मस अनुसार लागत अनुमान र प्रतिवेदन नभएको ।	
			११	२३६।०७९।३।३२	रमेश भण्डारी	रैथाने वाली प्रवर्द्धन कार्यक्रम	६३५०००	कार्यक्रमको नर्मस अनुसार लागत अनुमान र प्रतिवेदन नभएको ।	
२५			पदाधिकारी भत्ता						

२५.१		<p>पदाधिकारी अनुगमन भत्ता: सुदूरपश्चिम प्रदेशले जारी गरेको स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुबिधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ को दफा १२ बमोजिम यस ऐनमा उल्लेख गरेको सुबिधा भन्दा बढी सुबिधा लिन नपाउने व्यवस्था रहेको छ । यस पालिकाका पदाधिकारी तथा कर्मचारीहरु समेतले पालिकाको विभिन्न कार्यक्रममा अनुगमन/सहभागिता वा भ्रमण गरे बापत कर कट्टि पछि देहाय बमोजिम भुक्तानी भएको भत्ता रु. ९०,९५० नियमसंगत नदेखिएको रु.</p> <table border="1" data-bbox="472 284 1861 794"> <thead> <tr> <th>भौ.नं.र मिति</th> <th>विवरण</th> <th>भुक्तानी रु.</th> <th>कर पछि रकम रु.</th> <th>कैफियत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१०१।०७९।३।१०</td> <td>पालिकाका पदाधिकारी तथा कर्मचारी</td> <td>१४०००</td> <td>११९००</td> <td>२ दिने तरकारी खेती तालीमको अनुगमन भत्ता</td> </tr> <tr> <td>११८।०७९।३।१६</td> <td>पालिकाका ३ जना पदाधिकारी</td> <td>२७०००</td> <td>२२९५०</td> <td>व्यक्तिगत घटना दर्ता तथा सामाजिक सुरक्षा सम्बन्धी अनुगमन भत्ता</td> </tr> <tr> <td>१५८।०७९।३।२३</td> <td>पालिकाका ११ जना पदाधिकारी तथा कर्मचारी</td> <td>६६०००</td> <td>५६१००</td> <td>आलु बाली पकेट क्षेत्रको ४ दिनको अनुगमन भत्ता</td> </tr> <tr> <td colspan="3">जम्मा</td> <td>९०,९५०</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	भौ.नं.र मिति	विवरण	भुक्तानी रु.	कर पछि रकम रु.	कैफियत	१०१।०७९।३।१०	पालिकाका पदाधिकारी तथा कर्मचारी	१४०००	११९००	२ दिने तरकारी खेती तालीमको अनुगमन भत्ता	११८।०७९।३।१६	पालिकाका ३ जना पदाधिकारी	२७०००	२२९५०	व्यक्तिगत घटना दर्ता तथा सामाजिक सुरक्षा सम्बन्धी अनुगमन भत्ता	१५८।०७९।३।२३	पालिकाका ११ जना पदाधिकारी तथा कर्मचारी	६६०००	५६१००	आलु बाली पकेट क्षेत्रको ४ दिनको अनुगमन भत्ता	जम्मा			९०,९५०		९०,९५०
भौ.नं.र मिति	विवरण	भुक्तानी रु.	कर पछि रकम रु.	कैफियत																								
१०१।०७९।३।१०	पालिकाका पदाधिकारी तथा कर्मचारी	१४०००	११९००	२ दिने तरकारी खेती तालीमको अनुगमन भत्ता																								
११८।०७९।३।१६	पालिकाका ३ जना पदाधिकारी	२७०००	२२९५०	व्यक्तिगत घटना दर्ता तथा सामाजिक सुरक्षा सम्बन्धी अनुगमन भत्ता																								
१५८।०७९।३।२३	पालिकाका ११ जना पदाधिकारी तथा कर्मचारी	६६०००	५६१००	आलु बाली पकेट क्षेत्रको ४ दिनको अनुगमन भत्ता																								
जम्मा			९०,९५०																									
२५.२		<p>पदाधिकारी सहभागिता भत्ता: भौ.नं. ३।०७८।६।१७, अर्थ मन्त्रालयको कार्य सञ्चालन निर्देशिका, २०७७ को नियम ७.१.१५ अनुसार कुनै पनि कार्यक्रममा सहभागी सहभागिता भत्ता रु. ७०० का दरले दिने व्यवस्था छ । तर पालिकाले बहुक्षेत्रिय पोषण निर्देशक समितिको प्रथम बैठकमा सहभागिता दर रु. १६०० को दरले ३७ जनाको १ दिनले हुने करकट्टि पछि रु. ५०,३२० भुक्तानी गरेकोमा ३७ जनाको १ दिनले रु. ७०० को दरले करकट्टि पछि रु. २२,०१५ मात्र भुक्तानी दिनुपर्नेमा कर कट्टि पछि रु. ५०,३२० भुक्तानी गरेकोले बढी सहभागिता भत्ता भुक्तानी रु. २८,३०५ सम्बन्धित पदाधिकारीबाट असूल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु.</p>	२८,३०५																									
२६		<p>न्यानो झोला</p> <p>पालिकाभित्र अस्पताल तथा स्वास्थ्य चौकीमा सुत्केरी भएका आमा तथा नवजात शिशुलाई न्यानो झोला वितरण गर्ने कार्यक्रम रहेकोमा यो वर्ष पालिकाले भौ.नं. २४ ०७८।११।८ बाट ५५५ वटा न्यानो झोला रु. ८९९ का दरले रु. ४,९९,२११, भौ.नं. २५।०७८।११।८ बाट ५५५ वटा न्यानो झोला रु. ८९९ को दरले रु. ४,९९,२११ र भौ.नं. ९३।०७९।३।९ बाट ११११ वटा न्यानो झोला रु. ८९९ को दरले रु. ९,९८,०७७ को गरी जम्मा रु. १९,९६,४९९ को खरिद गरेकोमा स्वास्थ्य सेवा विभाग परिवार महाशाखाबाट निर्देशन गरे बमोजिमको स्पेशलिफिकेशन अनुसार झोला भए नभएको प्रमाणित गरेको नदेखिदा झोला गुणस्तरीय छ भन्न सक्ने अवस्था देखिएन । साथै न्यानो झोला खरिद बर्षिङ्ग सेन्टरमा हुने अनुमानित</p>																										

		सुत्केरी संख्याको आधारमा खरिद गर्नुपर्नेमा सो गरेको देखिएन । कार्यालयले आ.व.०७८।७९ को सुत्केरी संख्या र न्यानो झोलाको मौज्जात विवरण राखेको पाइएन । पालिकासँग कति न्यानो झोला स्टक छ भनी विवरण रहेको पाइएन । न्यानो झोला हस्तान्तरण गरेको अभिलेख व्यवस्थित भएको पाइएन । तसर्थ, निर्देशिकाले तोके अनुसारको अनुमानित सुत्केरी संख्या र गुणस्तरको झोला यकिन गरी खरिद गर्नुका साथै लाभग्राहीलाई समयमै वितरण गर्नु पर्दछ । वितरण भरपाई साथै पाउनेको सम्पर्क सहितको अभिलेख राख्नु पर्दछ ।																						
२७		<p>सामाजिक सुरक्षा कर</p> <p>स्वास्थ्य कार्यक्रम निर्देशिका, २०७८ बमोजिम महिला स्वयंसेविकालाई पोशाक भत्ता बापत रु. १०,००० भुक्तानी गर्दा भुक्तानीमा सामाजिक सुरक्षा कर १ प्रतिशतले कर कट्टि गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाले ७६ जना महिला स्वयं सेविकालाई रु. १०,००० को दरले रु. ७,६०,००० पोशाक भत्ता भुक्तानी गर्दा १ प्रतिशतले हुने रु. ७,६०० सामाजिक सुरक्षा कर कट्टि नगरेकोले उक्त रकम असूल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु.</p>	७,६००																					
२८		<p>औषधी खरिद</p> <p>सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ को उपनियम १ (क) मा रु. २० लाख रुपैयाँसम्मको औषधीजन्य मालसामान उत्पादकले राष्ट्रियस्तरको समाचार पत्रमा सूचना प्रकाशन गरी तोकेको दररेट विश्लेषण गरी सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था छ । तर स्थानीय तहले उक्त प्रक्रिया बेगर निम्नानुसार रु. १५,८४,१६४ का औषधी तथा औषधीजन्य सामग्री सोझै खरिद गरेको छ । यस सम्बन्धी देखिएको व्यहोराहरु निम्नानुसार छनः</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ.नं. र मिति</th> <th>भुक्तानी लिने संस्था</th> <th>भुक्तानी रकम रु.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="3">शसर्त चालु</td> </tr> <tr> <td>७९।०७९।२।२५</td> <td>डि.बि.मेडिसिन सेन्टर</td> <td>५८५१०७</td> </tr> <tr> <td>९४।०७९।३।९</td> <td>बि.आर.सर्जिकल एण्ड फार्मा प्रा.लि.</td> <td>५७००००</td> </tr> <tr> <td colspan="3">नगरपालिका चालु</td> </tr> <tr> <td>५७८।०७९।३।९</td> <td>बि.आर.सर्जिकल एण्ड फार्मा प्रा.लि.</td> <td>४२९०५७</td> </tr> <tr> <td colspan="2">जम्मा</td> <td>१५,८४,१६४</td> </tr> </tbody> </table> <p>खरिद गरेका उक्त औषधी कुन औषधी कम्पनीबाट उत्पादन भएको हो र सो को मूल्य राष्ट्रिय पत्रपत्रिकामा प्रकाशन भएको दररेट विश्लेषण गरी खरिद गरेको देखिएन,</p>	भौ.नं. र मिति	भुक्तानी लिने संस्था	भुक्तानी रकम रु.	शसर्त चालु			७९।०७९।२।२५	डि.बि.मेडिसिन सेन्टर	५८५१०७	९४।०७९।३।९	बि.आर.सर्जिकल एण्ड फार्मा प्रा.लि.	५७००००	नगरपालिका चालु			५७८।०७९।३।९	बि.आर.सर्जिकल एण्ड फार्मा प्रा.लि.	४२९०५७	जम्मा		१५,८४,१६४	
भौ.नं. र मिति	भुक्तानी लिने संस्था	भुक्तानी रकम रु.																						
शसर्त चालु																								
७९।०७९।२।२५	डि.बि.मेडिसिन सेन्टर	५८५१०७																						
९४।०७९।३।९	बि.आर.सर्जिकल एण्ड फार्मा प्रा.लि.	५७००००																						
नगरपालिका चालु																								
५७८।०७९।३।९	बि.आर.सर्जिकल एण्ड फार्मा प्रा.लि.	४२९०५७																						
जम्मा		१५,८४,१६४																						

		<p>· आपूर्ति हुने औषधी डब्लु.एच.ओ. सर्टिफाइड हुनुपर्ने औषधीको उत्पादन मिति, ब्याच नं र म्याद समाप्त मिति उल्लेख गरी सम्बन्धित विषय विज्ञबाट मुचुल्का उठाई राख्ने नगरेको तथा उक्त औषधी बिक्रीको लागि होइन खुलाएको प्रमाण समावेश नभएको,</p> <p>· आपूर्ति भएका औषधी एंवम सर्जिकल समान स्टोर दाखिला हुनुअघि स्पेशीफिकेशन अनुसार भए/नभएको नखुलाएको कारण औषधीको गुणस्तर र म्याद सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन,</p> <p>· औषधीको जिन्सी कितावमा आम्दानी बाँध्दा खरिद गरेको र जिल्लाबाट हस्तान्तरण भई आएको खुल्ने गरी व्यवस्थित रूपमा आम्दानी बाँध्ने नगरेको,</p> <p>· औषधीको खर्च घटाउदा माग फारामको आधारमा घटाउनु पर्नेमा एकमुष्ट घटाउने गरेको ।</p> <p>तसर्थ, औषधीको खरिद, आपूर्ति, दाखिला तथा खर्चको विवरण अद्यावधिक हुने गरी अभिलेख राख्ने, तोकीएको गुणस्तर अनुसारकै औषधी प्राप्त भएको नभएको एकीन गरी हस्तान्तरण तथा खरिद गरिएको औषधीको विवरण खुल्ने गरी अभिलेख राख्ने तथा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बाँकी रहेको औषधीहरू जिम्मेवारी जिन्सी अभिलेख व्यवस्थित गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।</p>																									
२९		सशर्त पुजिगत शिक्षा																									
२९.१		<p>बिद्यालय निर्माण: राष्ट्रिय योजना आयोगबाट स्वीकृत वार्षिक कार्यक्रम तथा विभागद्वारा प्रकाशित कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७८।७९ बमोजिम कार्यालयले कार्यक्रम संचालन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यसरी नै आर्थिक कार्यविधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३० मा आर्थिक वर्षको अन्तसम्ममा काम सम्पन्न नभई केवल बजेट फ्रिज हुन नदिने उद्देश्यले मात्र कसैलाई पेशकी दिन वा धरौटीमा राख्न नहुने उल्लेख छ । कार्यालयले राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रममा विभिन्न विद्यालयहरूको खातामा विभिन्न कार्यक्रम संचालनका लागि रु. १,६२,००,०००।०० निकासा गरेको र तत्कालै कतिपय कार्यक्रमको संचालन गर्न रोक्का समेत राखेको र हालसम्म पनि रोक्का अवस्थामा नै रहेको देखियो । यसरी वार्षिक कार्यक्रम अनुसार कार्यक्रम सम्पन्न नगरी विल भरपाई कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन वेगर बजेट कार्यक्रम खर्च लेख्ने व्यक्तिलाई जिम्मेवार बनाई कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने रू.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>सि नं.</th> <th>बिद्यालयको नाम</th> <th>कार्यक्रमको नाम</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>वैजनाथ मा. बि.मौरडा</td> <td>४ कोठे भवन निर्माण</td> <td>३६०००००</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>सहश्रलिङ्ग मा. बि. राई</td> <td>४ कोठे भवन निर्माण</td> <td>३६०००००</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>आदर्श मणिलेक प्रा. बि. लटसेरा</td> <td>२ कोठे भवन निर्माण</td> <td>१८०००००</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>भुमिराज प्रा. बि. बागचौर</td> <td>२ कोठे भवन निर्माण</td> <td>१८०००००</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>शम्भुनाथ आ.बि.बचोडा</td> <td>२ कोठे भवन निर्माण</td> <td>१८०००००</td> </tr> </tbody> </table>	सि नं.	बिद्यालयको नाम	कार्यक्रमको नाम	रकम	१	वैजनाथ मा. बि.मौरडा	४ कोठे भवन निर्माण	३६०००००	२	सहश्रलिङ्ग मा. बि. राई	४ कोठे भवन निर्माण	३६०००००	३	आदर्श मणिलेक प्रा. बि. लटसेरा	२ कोठे भवन निर्माण	१८०००००	४	भुमिराज प्रा. बि. बागचौर	२ कोठे भवन निर्माण	१८०००००	५	शम्भुनाथ आ.बि.बचोडा	२ कोठे भवन निर्माण	१८०००००	१६,२००,०००
सि नं.	बिद्यालयको नाम	कार्यक्रमको नाम	रकम																								
१	वैजनाथ मा. बि.मौरडा	४ कोठे भवन निर्माण	३६०००००																								
२	सहश्रलिङ्ग मा. बि. राई	४ कोठे भवन निर्माण	३६०००००																								
३	आदर्श मणिलेक प्रा. बि. लटसेरा	२ कोठे भवन निर्माण	१८०००००																								
४	भुमिराज प्रा. बि. बागचौर	२ कोठे भवन निर्माण	१८०००००																								
५	शम्भुनाथ आ.बि.बचोडा	२ कोठे भवन निर्माण	१८०००००																								

			<table border="1"> <tr> <td>६</td> <td>सिदनाथ आ.वि.चिरकिट्टे</td> <td>२ कोठे भवन निर्माण</td> <td>१८०००००</td> </tr> <tr> <td>७</td> <td>उग्रतारा बेद विधाश्रम उग्रतारा</td> <td>२ कोठे भवन निर्माण</td> <td>१८०००००</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td></td> <td>१,६२,००,०००</td> </tr> </table>	६	सिदनाथ आ.वि.चिरकिट्टे	२ कोठे भवन निर्माण	१८०००००	७	उग्रतारा बेद विधाश्रम उग्रतारा	२ कोठे भवन निर्माण	१८०००००		जम्मा		१,६२,००,०००												
६	सिदनाथ आ.वि.चिरकिट्टे	२ कोठे भवन निर्माण	१८०००००																								
७	उग्रतारा बेद विधाश्रम उग्रतारा	२ कोठे भवन निर्माण	१८०००००																								
	जम्मा		१,६२,००,०००																								
२९.२		<p>पूँजिगत अनुदानबाट शिक्षक तलबअनुदान: विद्यालय व्यवस्थापन लगाएतका सम्पूर्ण क्रियाकलापहरू शैक्षिक गुणस्तर सुधार गर्न नेपाल सरकारले सशर्त अनुदानबाट विद्यार्थी संख्याको आधारमा रकम निकासी दिने व्यवस्था गरी सशर्त शिर्षकबाट खर्च लेखेको अवस्थामा यस नगरपालिकाका कार्यालयले नगरपालिका पूँजिगत शिर्षकबाट बाल शिक्षिका, विद्यालय कर्मचारी र सहयोगीलाई अनुदान भनी रु. ६९,४७,६००।०० निकासी दिएकोमा विद्यालयले उक्त रकम के कुन कार्यमा खर्च गरे, विद्यालयको शैक्षिक क्षेत्रमा के कस्तो असर परेको छ सो बोरे अनुगमन समेत गरेको देखिएन । साथै विद्यालयलाई नगरपालिकाले रकम विनियोजन गर्दा निश्चित योजना तोकी विनियोजन गर्नु पर्नेमा सो गरेको देखिएन । अतः नगरपालिकाले अनुदान रकम विनियोजन गर्दा योजनाको माग गरी विवरण लिई सोही अनुसार विनियोजन गरी निकासी दिनु पर्नेमा सो गरेको देखिएन । यसरी योजना नतोकी शैक्षिक अनुदान भनी शिक्षकको तलबको लागि निकासी दिएको नियमसम्मत नदेखिएको रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>सि नं.</th> <th>विद्यालयको नाम</th> <th>गो. भौ.न र मिति</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>विद्यालय तथा बालबिकास शिक्षिका सहयोगी तलब भत्ता</td> <td>४७।२०७८।११।१५</td> <td>४९९९५०</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>बालबिकास शिक्षिका तलब</td> <td>८५।२०७९।१।१६</td> <td>४३५५५०</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>बालबिकास शिक्षिका तलब</td> <td>१४४।२०७९।३।८</td> <td>१०००००</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>विद्यालय तथा बालबिकास शिक्षिका सहयोगी तलब भत्ता</td> <td>२११।३।२३</td> <td>१४९२१००</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td></td> <td>६९,४७,६००</td> </tr> </tbody> </table>	सि नं.	विद्यालयको नाम	गो. भौ.न र मिति	रकम	१	विद्यालय तथा बालबिकास शिक्षिका सहयोगी तलब भत्ता	४७।२०७८।११।१५	४९९९५०	२	बालबिकास शिक्षिका तलब	८५।२०७९।१।१६	४३५५५०	३	बालबिकास शिक्षिका तलब	१४४।२०७९।३।८	१०००००	४	विद्यालय तथा बालबिकास शिक्षिका सहयोगी तलब भत्ता	२११।३।२३	१४९२१००		जम्मा		६९,४७,६००	६,९४७,६००
सि नं.	विद्यालयको नाम	गो. भौ.न र मिति	रकम																								
१	विद्यालय तथा बालबिकास शिक्षिका सहयोगी तलब भत्ता	४७।२०७८।११।१५	४९९९५०																								
२	बालबिकास शिक्षिका तलब	८५।२०७९।१।१६	४३५५५०																								
३	बालबिकास शिक्षिका तलब	१४४।२०७९।३।८	१०००००																								
४	विद्यालय तथा बालबिकास शिक्षिका सहयोगी तलब भत्ता	२११।३।२३	१४९२१००																								
	जम्मा		६९,४७,६००																								
२९.३		<p>अनुदान व्यवस्थापन: कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७८।७९ मा भएको व्यवस्था अनुसार स्थानिय तहले अनुदान प्राप्त विद्यालयले निर्धारित मापदण्ड र प्रक्रिया अनुरूप गरे नगरेको नियमित रूपमा अनुगमन गरी सो को एक प्रति प्रतिवेदन शिक्षा तथा मानवस्रोत केन्द्र पठाउने व्यवस्था छ । यस नगरपालिकाले आ.वा. २०७८।७९मा अनुदान दिएकानिम्न विद्यालयमा कार्यक्रम वापत दिएका अनुदान रकम कार्यक्रम कार्यान्वयन भए,नभएको बारेमा अनुगमन गरेको पुष्टि गर्ने अनुगमन प्रतिवेदन देखिएन । अत विद्यालयमा गएको अनुदान रकम प्रभावकारी रूपमा कार्यान्वयन भएको छ भन्ने विश्वस्त</p>																									

		हुने आधार देखिएन । पालिका कार्यालयले कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिकामा उल्लेख गरेको व्यवस्था बमोजिम अनुगमन गरी प्रतिवेदन पेश गर्नु पर्दछ ।																									
		<table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.न.</th> <th>विद्यालयको नाम</th> <th>कार्यक्रमको नाम</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>सरस्वती आ.वि.</td> <td>ल्याब स्थापना</td> <td>६५००००</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>असिग्राम आ.वि.</td> <td>ल्याब स्थापना</td> <td>६५००००</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>घटाल मा.वि.</td> <td>ल्याब स्थापना</td> <td>६५००००</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>निलकण्ठ आ. वि.</td> <td>ल्याब स्थापना</td> <td>६५००००</td> </tr> <tr> <td>६</td> <td>लटिध्वर आ.वि.</td> <td>ल्याब स्थापना</td> <td>६५००००</td> </tr> </tbody> </table>	सि.न.	विद्यालयको नाम	कार्यक्रमको नाम	रकम	१	सरस्वती आ.वि.	ल्याब स्थापना	६५००००	२	असिग्राम आ.वि.	ल्याब स्थापना	६५००००	३	घटाल मा.वि.	ल्याब स्थापना	६५००००	५	निलकण्ठ आ. वि.	ल्याब स्थापना	६५००००	६	लटिध्वर आ.वि.	ल्याब स्थापना	६५००००	
सि.न.	विद्यालयको नाम	कार्यक्रमको नाम	रकम																								
१	सरस्वती आ.वि.	ल्याब स्थापना	६५००००																								
२	असिग्राम आ.वि.	ल्याब स्थापना	६५००००																								
३	घटाल मा.वि.	ल्याब स्थापना	६५००००																								
५	निलकण्ठ आ. वि.	ल्याब स्थापना	६५००००																								
६	लटिध्वर आ.वि.	ल्याब स्थापना	६५००००																								
२९.४		<p>अनुगमन नभएको: स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा १६ (ख) ५ मा उपप्रमुख वा उपाध्यक्षले योजना तथा कार्यक्रमको अनुगमन सुपरिवेक्षण गरी सो को प्रतिवेदन बैठकमा पेश गर्ने र (ग) २ मा वडाबाट कार्यान्वयन हुने योजना तथा कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्ने गराउने सो को अनुगमन तथा आवधिक समिक्षा गर्ने गराउने व्यवस्था छ । यस नगरपालिकामा आर्थिक वर्ष २०७८।७९ मा संचालन भएका योजना तथा कार्यान्वयन भई सम्पन्न भएका योजनाको प्राविधिक प्रतिवेदनका आधारमा खर्च भुक्तानी गरेकोमा सोको नगरपालिका उप प्रमुख र सम्बन्धित वडा अध्यक्षले योजना तथा कार्यक्रमको अनुगमन तथा सुपरिवेक्षण गरेको प्रतिवेदन आंशिक पेश गरेको देखिन्छ भने नगरपालिकाद्वारा संचालित योजनाहरू लक्ष्य अनुसार सम्पन्न भए भएन भन्ने नगरपालिकाले आधिकारिक समिक्षा गरेको प्रतिवेदन छैन । अतः यसले गर्दा नगरपालिकाद्वारा संचालित सबै योजना तथा कार्यक्रम लक्ष्य अनुसार नै सम्पन्न भएका छन भन्ने प्रष्ट आधार देखिएन । नगरपालिकाद्वारा संचालित योजना तथा कार्यक्रमको स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ मा भएको व्यवस्था बमोजिम अनुगमन तथा सुपरिवेक्षण गरी समिक्षा गरेको प्रतिवेदन अभिलेखगत रूपमा राख्नु पर्दछ ।</p>																									
२९.५		<p>अनावश्यक बिल भरपाई: आर्थिक कार्यविधि तथा बित्तियत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९ (५) मा कुनै रकमको भुक्तानी दिँदा रित पुगे नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस कार्यालयद्वारा उपभोक्ता समितिले निर्माण गरेको कार्यको भुक्तानी दिँदा ढुंगा, गिट्टी, बालुवा खरिदमा खर्चलाई पुष्ट्याई गर्ने वास्तविक कागजात नराखि लिखितम भरपाई गरी रु. १०,०००।०० देखि रु. ५,००,०००।०० सम्मका पेश भएका बिलका आधारमा भुक्तानी दिने गरेको देखिन्छ, तर भुक्तानी लिने पार्टीको ठेगाना खुल्ने कुनै प्रमाण बेगर पेश गरेका बिल वास्तविक हुन भन्न सकिने आधार नदेखिएको एकातर्फ</p>																									


			वास्तविक खरिद भएको अवस्था नदेखिएको र अर्कोतर्फ रितपूर्वक बिल बिजक जारी नभए पश्चात कर असुलीमा समेत प्रभाव पर्ने देखिदा सोतर्फ कार्यालयले समयमै ध्यान दिनु पर्दछ ।																									
३०	२८	२०७८-११-९	<p>महिलाको आय आर्जन सुधार कार्यक्रम</p> <p>पालिकाले बहुक्षेत्रिय कार्यक्रम अन्तर्गत महिलाको आय आर्जन वृद्धिका लागि नगरपालिका र अमरगढी राष्ट्रिय महिला स्वास्थ्य सेविका क्लबबीच सम्झौता गरी सम्झौता अनुसार २०७८ फाल्गुन मसान्तभित्रमा २५ जना महिलालाई छनौट गरी प्रति महिला रु. २५,००० को दरले रु. ६,२५,००० कार्यालयबाट अनुदान दिने गरी सम्झौता भएकोमा क्लबले मात्र १० जनालाई छनौट गरी रु. ५० तथा रु. ६० हजारको दरले भुक्तानी दिई सम्झौता अनुसार उक्त कार्यक्रम कार्यान्वयन भएको देखिएन । अतः उक्त कार्यक्रमको पालिकाबाट अनुगमन गरी सम्झौता अनुसार कार्यान्वयन गर्नु पर्दछ ।</p>																									
३१			<p>बहाल कर कट्टि नभएको:</p> <p>आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ र ९२ अनुसार व्यवसाय संचालन गरिरहेको बाहेक अन्य प्राकृतिक व्यक्तिलाई नेपालमा स्रोत भएको जग्गा वा घर र सोसंग गांसिएका जडानहरु र उपकरणहरु वापत भुक्तानी गरेको भाडा वापत १० प्रतिशत कर कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयले देहाय बमोजिम ढुवानी कार्य गरे वापत बहाल कर कट्टी नगरेको पाईएकोले सम्बन्धितबाट असुल हुनुपर्ने रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>क्र.सं.</th> <th>भौ/मिति</th> <th>नाम</th> <th>कार्यक्रम/प्रयोजन</th> <th>भुक्तानी रकम</th> <th>बहाल कर(१० %)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>५७५/२०७९-३-०८</td> <td>विमल प्रसाद बोहरा</td> <td>न्यायिक समिति भ्रमण वापत गाडी</td> <td>५६,०००/-</td> <td>५,६००/-</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>६५५/२०७९-३-२०</td> <td>प्रलाध राना</td> <td>निर्माण सामग्री ढुवानी</td> <td>६१,०००/-</td> <td>६१००/-</td> </tr> <tr> <td colspan="5">जम्मा</td> <td>११,७००/-</td> </tr> </tbody> </table>	क्र.सं.	भौ/मिति	नाम	कार्यक्रम/प्रयोजन	भुक्तानी रकम	बहाल कर(१० %)	१	५७५/२०७९-३-०८	विमल प्रसाद बोहरा	न्यायिक समिति भ्रमण वापत गाडी	५६,०००/-	५,६००/-	२	६५५/२०७९-३-२०	प्रलाध राना	निर्माण सामग्री ढुवानी	६१,०००/-	६१००/-	जम्मा					११,७००/-	११,७००
क्र.सं.	भौ/मिति	नाम	कार्यक्रम/प्रयोजन	भुक्तानी रकम	बहाल कर(१० %)																							
१	५७५/२०७९-३-०८	विमल प्रसाद बोहरा	न्यायिक समिति भ्रमण वापत गाडी	५६,०००/-	५,६००/-																							
२	६५५/२०७९-३-२०	प्रलाध राना	निर्माण सामग्री ढुवानी	६१,०००/-	६१००/-																							
जम्मा					११,७००/-																							
३२			घर भाडा:																									

		सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९४(१) अनुसार क्षेत्रिय र जिल्ला स्तरको सार्वजनिक निकायको हकमा त्यस्तो निकाय र जिल्ला प्रशासन कार्यालय, जिल्ला समन्वय समिति र को.ले.नि.का.को सूचनापाटीमा कम्तिमा ७ दिनको अवधिको सूचना टाँसगरी भाडाको प्रस्ताव माग गर्नु पर्ने र उपनियम ४ अनुसारको घर भाडा निर्धारण समितिले तय गरेको दर रेटको आधारमा घर भाडा भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले विभिन्न वडा कार्यालय लगायत अन्य कार्यका लागि घरभाडा वापत रु. १०,४८,१७६.० भुक्तानी गरेको पाईयो । घरभाडामा लिँदा घरभाडा निर्धारण समितिले तय गरेको दर रेटको आधारमा मात्र लिनुपर्दछ ।																													
३३		<p>मर्मत खर्च:</p> <p>सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९६(१) मा मालसामान मर्मत गर्नुपर्ने भएमा सोको लागत अनुमान स्वीकृत गराउनु पर्ने र नियम ९६ (३) मा पाँच हजार माथिका पार्टपुर्जा फर्नु पर्ने भएमा सोको जिन्सी दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ। कार्यालयले सवारी साधन मर्मतमा रु. २४,९५,८३६.० खर्च गरेकोमा मर्मत कार्यको लागत अनुमान तयार गरी स्वीकृत गरेको छैन भने फेरीएको पार्टपुर्जाको जिन्सी दाखिला गरेको छैन । नियमावलीको व्यवस्था अनुसार लागत अनुमान तयार नभएको तथा फेरीएका पार्टपुर्जाको जिन्सी दाखिलासमेत नगरेकोले खर्चको वास्तविकता यकिन गर्न सकिएन ।</p>																													
३४		<p>अनुगमन भत्ता:</p> <p>सूदूरपश्चिम प्रदेशको स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ को दफा ३ को उपदफा १ सँग समबन्धित अनुसूची १ (ख) मा निर्धारण गरेको सुविधाबाहेक अन्य सुविधा लिन नपाइने व्यवस्था छ । कार्यालयले पदाधिकारी तथा कर्मचारीले विभिन्न कार्यक्रमको अनुगमन वापत देहाय बमोजिम अनुगमन भत्ता भुक्तानी गरेको नियमसम्मत नदेखिएको रु</p> <table border="1" data-bbox="465 847 1617 1342"> <thead> <tr> <th>क्र.सं.</th> <th>भौ/मिति</th> <th>कार्यक्रम/प्रयोजन</th> <th>सङ्ख्या</th> <th>दर/दिन</th> <th>भुक्तानी रकम</th> <th>कैफियत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>२२३/२०७८-११-०८</td> <td>नगर क्षेत्रका आयोजनना तथा टोल विकास संस्था अनुगमन</td> <td>३ पदाधिकारी लगायत ३ कर्मचारी</td> <td>१५००/५ देखि ८ दिन</td> <td>६३,०००/-</td> <td>अनुगमन भत्ता वापत</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>५७७/२०७९-०३-०८</td> <td>पोषण मैत्री वडा घोषणा अनुगमन</td> <td>४ जना कर्मचारी</td> <td>१४००/२ देखि ७ दिन</td> <td>२१,०००/-</td> <td>अनुगमन भत्ता वापत</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>६७२/२०७९-३-२१</td> <td>आधारभूत शिक्षा उतिर्ण परीक्षाको परीक्षा अनुगमन</td> <td>६ जना कर्मचारी</td> <td>१०००/२ देखि ५ दिन</td> <td>२६,०००/-</td> <td>अनुगमन भत्ता वापत</td> </tr> </tbody> </table>	क्र.सं.	भौ/मिति	कार्यक्रम/प्रयोजन	सङ्ख्या	दर/दिन	भुक्तानी रकम	कैफियत	१	२२३/२०७८-११-०८	नगर क्षेत्रका आयोजनना तथा टोल विकास संस्था अनुगमन	३ पदाधिकारी लगायत ३ कर्मचारी	१५००/५ देखि ८ दिन	६३,०००/-	अनुगमन भत्ता वापत	२	५७७/२०७९-०३-०८	पोषण मैत्री वडा घोषणा अनुगमन	४ जना कर्मचारी	१४००/२ देखि ७ दिन	२१,०००/-	अनुगमन भत्ता वापत	३	६७२/२०७९-३-२१	आधारभूत शिक्षा उतिर्ण परीक्षाको परीक्षा अनुगमन	६ जना कर्मचारी	१०००/२ देखि ५ दिन	२६,०००/-	अनुगमन भत्ता वापत	११०,०००
क्र.सं.	भौ/मिति	कार्यक्रम/प्रयोजन	सङ्ख्या	दर/दिन	भुक्तानी रकम	कैफियत																									
१	२२३/२०७८-११-०८	नगर क्षेत्रका आयोजनना तथा टोल विकास संस्था अनुगमन	३ पदाधिकारी लगायत ३ कर्मचारी	१५००/५ देखि ८ दिन	६३,०००/-	अनुगमन भत्ता वापत																									
२	५७७/२०७९-०३-०८	पोषण मैत्री वडा घोषणा अनुगमन	४ जना कर्मचारी	१४००/२ देखि ७ दिन	२१,०००/-	अनुगमन भत्ता वापत																									
३	६७२/२०७९-३-२१	आधारभूत शिक्षा उतिर्ण परीक्षाको परीक्षा अनुगमन	६ जना कर्मचारी	१०००/२ देखि ५ दिन	२६,०००/-	अनुगमन भत्ता वापत																									

			जम्मा	१,१०,०००/-																													
३५		<p>भुक्तानीमा कर कट्टी नभएको:</p> <p>आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ (१) अनुसार सेवा शुल्क वापत भुक्तानीमा कर कट्टि १५ प्रतिशत हुने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयले देहाय बमोजिम भुक्तानीमा कर कट्टि नगरेको हुँदा कर कट्टी गरी असुल हुनुपर्ने रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>क्र.सं.</th> <th>गो.भौ/मिती</th> <th>भुक्तानी लिने</th> <th>प्रयोजन</th> <th>भुक्तानी रकम</th> <th>कर कट्टी हुनुपर्ने</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>२६६/२०७८-११-२५</td> <td>लाल बहादुर साउद</td> <td>महिला हिंसा सम्बन्धि अभिमुखिकरण कार्यक्रम</td> <td></td> <td>४,५००/-</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>बाबुराम श्रेष्ठ</td> <td></td> <td></td> <td>४,५००/-</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>३०,०००/-</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>९,०००/-</td> </tr> </tbody> </table>	क्र.सं.	गो.भौ/मिती	भुक्तानी लिने	प्रयोजन	भुक्तानी रकम	कर कट्टी हुनुपर्ने	१	२६६/२०७८-११-२५	लाल बहादुर साउद	महिला हिंसा सम्बन्धि अभिमुखिकरण कार्यक्रम		४,५००/-			बाबुराम श्रेष्ठ			४,५००/-					३०,०००/-							९,०००/-	९,०००
क्र.सं.	गो.भौ/मिती	भुक्तानी लिने	प्रयोजन	भुक्तानी रकम	कर कट्टी हुनुपर्ने																												
१	२६६/२०७८-११-२५	लाल बहादुर साउद	महिला हिंसा सम्बन्धि अभिमुखिकरण कार्यक्रम		४,५००/-																												
		बाबुराम श्रेष्ठ			४,५००/-																												
				३०,०००/-																													
					९,०००/-																												
३६		<p>भ्रमण प्रतिवेदन नभएको:</p> <p>भ्रमण खर्च नियमावलि, २०६४ को नियम १८ मा भ्रमणमा खटिने पदाधिकारी वा कर्मचारीले भ्रमण समाप्त भएपछि नियमानुसार पाउने दैनिक भत्ता तथा भ्रमण खर्चको वील भरी भ्रमण प्रतिवेदन साथ आवश्यक वील भर्पाई सम्बन्धित कार्यालयमा पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयले विभिन्न समयमा पदाधिकारी र कर्मचारीले भ्रमण पश्चात भ्रमण प्रतिवेदन संलग्न नराखेकोले नियमावलिको व्यवस्था अनुसार गर्न विषेश ध्यान पुर्याउनुपर्दछ ।</p>																															
३७		<p>ईन्धन खर्च:</p> <p>कार्यालयले विनियोजित बजेट खर्च गर्दा सार्वजनिक श्रोतको अधिकतम उपयोग हुने गरी मितव्ययिता अवलम्बन गरी खरिद कार्य गर्नुपर्दछ । कार्यालयले यस वर्ष कार्यालय प्रयोजनका लागि वार्षिक बजेट रु.५०,००,०००.०० र अन्य प्रयोजनका लागि रु.३,००,०००.०० गरी कुल रु.५३,००,०००.०० विनियोजन भएकोमा रु.५०,७९,९७९.० ईन्धन वापत खर्च भएको पाईयो । पालिकाले ईन्धन खर्च वापत उग्रतारा आयल स्टोरबाट मात्र वार्षिक रु ४२,९७,४७५.० खर्च भुक्तानी गरेको पाईयो । कार्यालयले उक्त खर्च लेख्दा कुन कुन गाडीको लागि कति कति ईन्धन उपलब्ध गराई कहाँ कहाँ गई के प्रयोगमा सवारी साधन प्रयोग भएको हो सो को सम्पूर्ण विवरण खुलाउने लगबुक, कार्यविवरण माइल मिटर, सवारी साधन नं खुलाएर अभिलेख राखेको नपाउदा खर्चको सदुपयोग कार्यालयको कार्यमा भएको भन्ने अवस्था देखिदैन ।</p>																															

३८			<p>कन्टेन्जेन्सी खर्च व्यवस्थापन</p> <p>सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १० (७) अनुसार लागत अनुमान तयार गर्दा अनुसूची १ मा उल्लेख भए बमोजिम लागत अनुमानको ४ प्रतिशतमा नबढ्ने गरी कन्टेन्जेन्सी खर्च समावेश गर्न सकिने तथा सोको खर्च गर्दा वर्क चार्ज खर्च २ प्रतिशत र सानातिना अन्य खर्च २ प्रतिशतभन्दा नबढ्ने गरी खर्च गर्न सकिने व्यवस्था गरेको छ । नगरपालिकाले उपभोक्ता समितिबाट काम गराउँदा वा ठेक्का व्यवस्थापनबाट काम गर्दा कुल लागत रकमको ५ प्रतिशतसम्म कन्टेन्जेन्सी रकम कट्टी गरेको छ । सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ मा भएको व्यवस्था भन्दा बढी रकम कन्टेन्जेन्सी रूपमा कट्टी गरेको देखियो । केही प्रतिनिधि उदाहरणहरू निम्नानुसार छन् ।</p> <table border="1" data-bbox="472 403 1861 890"> <thead> <tr> <th>सिनं</th> <th>ठे. नं.</th> <th>लागत अनुमान PS सहित</th> <th>४ प्रतिशतले हुने कन्टेन्जेन्सी रकम</th> <th>५ प्रतिशतले हुने कन्टेन्जेन्सी रकम</th> <th>बढी कट्टी भएको कन्टेन्जेन्सी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>AM/DDDL/WORKS/NCB/01-2078/79</td> <td>९१,०१,६९१.२९</td> <td>३,२२,३६७.८३</td> <td>४००९५९.७९</td> <td>७८,५९१.९६</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>AM/DDDL/WORKS/NCB/03-2078/79</td> <td>९,९७,७९,०२९.४१</td> <td>३३,५८,२७२.१८</td> <td>४९,९७,८४०.२३</td> <td>८,३९,५६८.०५</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>AM/DDDL/WORKS/NCB/11-2077/78</td> <td>१,९१,०९,२२९.४५</td> <td>६,६७,७६२.१०</td> <td>८,४०,४५२.६३</td> <td>१,७२,६९०.५३</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>AM/DDDL/WORKS/NCB/12-2077/78</td> <td>४,७७,१२,३६९.५९</td> <td>१६,८१,४९९.८८</td> <td>२१,०१,८७४.७६</td> <td>४,२०,३७४.८८</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>जम्मा</td> <td></td> <td>१५११२२५.४२</td> </tr> </tbody> </table> <p>यस्तो रकमलाई व्यवस्थित गर्नको लागि कन्टेन्जेन्सी योजना बनाएर व्यवस्थित गरेको पाइएन । जुन कार्यको लागि कन्टेन्जेन्सी रकम कट्टी गरीएको हो सोही कार्यमा मात्र खर्च गर्ने तथा नियममा तोकिएको सिमा भित्र रहेर कन्टेन्जेन्सी रकम कट्टी गर्नु पर्दछ । पालिकाले कन्टेन्जेन्सी योजना बनाएर कट्टी रकमलाई व्यवस्थित गर्नुपर्दछ ।</p>	सिनं	ठे. नं.	लागत अनुमान PS सहित	४ प्रतिशतले हुने कन्टेन्जेन्सी रकम	५ प्रतिशतले हुने कन्टेन्जेन्सी रकम	बढी कट्टी भएको कन्टेन्जेन्सी रकम	१	AM/DDDL/WORKS/NCB/01-2078/79	९१,०१,६९१.२९	३,२२,३६७.८३	४००९५९.७९	७८,५९१.९६	२	AM/DDDL/WORKS/NCB/03-2078/79	९,९७,७९,०२९.४१	३३,५८,२७२.१८	४९,९७,८४०.२३	८,३९,५६८.०५	३	AM/DDDL/WORKS/NCB/11-2077/78	१,९१,०९,२२९.४५	६,६७,७६२.१०	८,४०,४५२.६३	१,७२,६९०.५३	४	AM/DDDL/WORKS/NCB/12-2077/78	४,७७,१२,३६९.५९	१६,८१,४९९.८८	२१,०१,८७४.७६	४,२०,३७४.८८				जम्मा		१५११२२५.४२	
सिनं	ठे. नं.	लागत अनुमान PS सहित	४ प्रतिशतले हुने कन्टेन्जेन्सी रकम	५ प्रतिशतले हुने कन्टेन्जेन्सी रकम	बढी कट्टी भएको कन्टेन्जेन्सी रकम																																			
१	AM/DDDL/WORKS/NCB/01-2078/79	९१,०१,६९१.२९	३,२२,३६७.८३	४००९५९.७९	७८,५९१.९६																																			
२	AM/DDDL/WORKS/NCB/03-2078/79	९,९७,७९,०२९.४१	३३,५८,२७२.१८	४९,९७,८४०.२३	८,३९,५६८.०५																																			
३	AM/DDDL/WORKS/NCB/11-2077/78	१,९१,०९,२२९.४५	६,६७,७६२.१०	८,४०,४५२.६३	१,७२,६९०.५३																																			
४	AM/DDDL/WORKS/NCB/12-2077/78	४,७७,१२,३६९.५९	१६,८१,४९९.८८	२१,०१,८७४.७६	४,२०,३७४.८८																																			
			जम्मा		१५११२२५.४२																																			
३९			<p>ठेक्का व्यवस्थापनतर्फ</p>																																					
३९.१	१६५	२०७९-३-२५	<p>मुल्य अभिवृद्धि कर कट्टी नगरी भुक्तानी: ठेक्का नं. AM/DDDL/WORKS/NCB/03-2078/79 चिन्नीकोट घाटाल सडक निर्माण बडा नं. २ र ३ कार्यको लागि निर्माण व्यवसायी श्री धुलीखेल एल. बी. एण्ड ए. बी. शिवलिङ्ग जे. भी. धनगढीलाई मुल्य अभिवृद्धि कर रकम रु. ६,७७,९३१.२८ सहित रकम रु. ६२,४२,७०७.०० भुक्तानी गर्दा मु. अ. करको ३० प्रतिशतले हुने रकम रु. २,०३,३७९.३८ कट्टी नगरी भुक्तानी भएको देखिन्छ । तसर्थ, मु. अ. कर रु. ६,७७,९३१.२८ को समायोजनपत्र पेश गर्नु पर्ने अन्यथा असुल हुनुपर्ने रु.</p>	६७७,९३१.२८																																				

३९.२	२५८	२०७९-३-२९	मु.अ. कर विजक वेगरको भुक्तानी: मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १४ बमोजिम मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएका फर्मसँग तोकीएको ढाँचाको कर बीजक लिई खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । ठे. नं. AM/DDL/WORKS/NCB/0१-2078/79 राजमार्ग देखि वडा नं. १० को वडा कार्यालय सम्म जाने बाटो निर्माण कार्यको दोस्रो रनिङ्ग बीलबाट निर्माण व्यवसायी श्री जनक गोमा निर्माण सेवालार्इ प्रदेश हस्तान्तरित कार्यक्रमबाट PS Amount रु. ३०,२७८.०० भुक्तानी दिएकोमा सोको कर बीजक संलग्न रहेको देखिएन । यसर्थ प्रमाण पेश गर्नु पर्ने अन्यथा असुल गर्नुपर्ने रकम रु.	३०,२७८
३९.३	१३३	२०७९-३-२३	कर विजक वेगरको भुक्तानी: झोलुङ्गे पुल क्षेत्रगत कार्यक्रम अनुसार कुल सम्झौता रकमको ६ प्रतिशत सेवा शुल्क गैरसरकारी संस्थालार्इ दिने सो मध्ये पहिलो किस्ता ३० प्रतिशत दिनुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले संघीय सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रमको राखेल गाउँ र खडायक बगर स्टिल ट्रस्ट झोलुङ्गे पुलको सेवा शुल्क बापतको रकम गैर सरकारी संस्था ग्रामिण गरिवी निवारण अभियानलार्इ रकम रु. १,४५,९०८.०० कर विजक वेगरको भुक्तानी दिएको नियम सम्मत नदेखिएको रु.	१४५,९०८
३९.४			म्याद थप नगरी भुक्तानी: आर्थिक तथा वित्तिय उतरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९ (१३) बमोजिम चालु वर्षको बजेटले नखाम्ने गरी खर्च गर्न नहुने र खर्च भएको अवस्थामा कार्यालय प्रमुख र सम्बन्धित कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट आर्थिक वर्ष समाप्त भएको ७ दिनभित्र भुक्तानी बाँकीको विवरण प्रमाणित गरी राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । सो बमोजिम भुक्तानी दिन बाँकीको कच्चेवारी म.ले.प.फा.नं. २२१ प्रमाणित गराई राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले ठे.नं. AM/DDL/GOODS/005-078/78, Procurement of Fabrication Package of SSTB कार्यको लागि एस. के. इन्जिनियरिङ्ग, वुटवल लार्इ २०७७ चैत्र १ गते सम्म म्याद रहेको ठेक्काको म्याद नै नथपिकन सम्झौता रकमको ०.०५ प्रतिशतको दरले ९० दिनको पूर्वनिर्धारित क्षतिपूर्ति रु. १,०७,१९९.५८ लगार्इ अधिल्लो आ.व.को कर बीजकको आधारमा गो. भौ. नं. ९१।२०७९।०३।०८ बाट रु. ५,९७,३६६.०० र गो. भौ. नं. १२६।२०७८।०३।१८ बाट रु. १७,३७,०००.०० गरी कुल रु. २३,३४,३६६.०० भुक्तानी भएको देखिन्छ । यसर्थ, नियममा भएको व्यवस्था विपरितको भुक्तानीलार्इ नियमसम्मत मात्र नसकिएको रु.	२,३३४,३६६
४०			खरिद सम्झौता कार्यान्वयन	
४०.१			नापी किताव: निर्माण सम्बन्धी कामको विवरण नापि कितावमा अभिलेखको रुपमा जनाई राख्नुपर्दछ । प्रयोग गरिने नापि कितावहरू नापी नियन्त्रण खातामा अभिलेख जनाई प्रयोग गर्दा माग फारम भरी निकासा गराई प्रयोग गर्नुपर्नेमा कार्यालयबाट निर्माण कार्यको अभिलेख राख्ने प्रयोजनको लागि नापी कितावको रुपमा प्रयोग नगरी कम्प्यूटरमा राखी लुजसिटको रुपमा प्रयोग गरेको देखियो । उक्त लुज सिटहरू एकिकृत गरी बाइन्डिङ गरी राखेको समेत पाइएन । यसरी लुजसिटमा राख्दा निर्माण कार्यको अभिलेख एकिकृत रुपमा नराखेको कारण परिक्षण तथा मुल्याङ्कन गर्न कठिनाई पर्ने देखिन्छ । साथै लुजसिटमा राखेका विवरणहरू हराउने सम्भावना बढी हुने हुँदा निर्माण कार्यको अभिलेख नापी कितावको रुपमा राखि सोको नियन्त्रणका लागि नापी किताव नियन्त्रण खाता समेत प्रयोगमा ल्याउनुपर्ने देखिन्छ । यस नगरपालिका कार्यालयद्वारा गत आ.वा.मा संचालित योजनाहरूको भुक्तानी यस बष कार्य सम्पन्न भएको आधार भुक्तानी दिएको देखिन्छ । लेखापरिक्षणको क्रममा गत आ.वा. का नापी किताव भुक्तानी विवरण लेखापरीक्षणको क्रममा पेश नभएकोले जोडजम्मा भिडानगर्न सकिएन । अतः कार्यालयले क्रमागत योजनाहरूको नापी किताव एकिकृत गरी राख्नु पर्ने देखिन्छ । केही उदाहरण निम्न छनः	

			<table border="1"> <tr> <td>भौचर नं.</td> <td>योजनाको नाम</td> <td>भुक्तानी रकम</td> </tr> <tr> <td>२०।२०७८।७।१६</td> <td>बिधुत रोड निर्माण</td> <td>४४०००००</td> </tr> <tr> <td>३३।२०७८।७।१७</td> <td>घटाल चन्नीकोट सडक</td> <td>२९४०८६</td> </tr> <tr> <td>१२१।२०७९।३।१</td> <td>दहतला खा.पा स्किम</td> <td>६२१६११</td> </tr> </table>	भौचर नं.	योजनाको नाम	भुक्तानी रकम	२०।२०७८।७।१६	बिधुत रोड निर्माण	४४०००००	३३।२०७८।७।१७	घटाल चन्नीकोट सडक	२९४०८६	१२१।२०७९।३।१	दहतला खा.पा स्किम	६२१६११												
भौचर नं.	योजनाको नाम	भुक्तानी रकम																									
२०।२०७८।७।१६	बिधुत रोड निर्माण	४४०००००																									
३३।२०७८।७।१७	घटाल चन्नीकोट सडक	२९४०८६																									
१२१।२०७९।३।१	दहतला खा.पा स्किम	६२१६११																									
४०.२		<p>मुल्याङ्कन भन्दा बढी भुक्तानी:</p> <p> (प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०७९।१२।२३ को निर्णयबाट रु.३,१३,३३१।-सम्परीक्षण गरिएको ।)</p>	०																								
४१		सोझै खरिद																									
४१.१		<p>कोटेशनको कार्य: सार्वजनिक खरीद ऐन, २०६३ को दफा ८ (२) मा र नियमावली २०६४ को नियम ८४ मा रु. ५ लाख भन्दा बढीको खरीदमा शिलवन्दी दरभाउ पत्र माग गरी खरीद गर्नु पर्ने, एकै प्रकारको समान पटक पटक खरिद गर्न नहुने र प्याकेजमा खरिद गर्न सकिने समानको प्याकेज बनाई प्रतिस्पर्धी मुल्यमा खरिद गर्नु पर्ने एउटै प्रकृतिका समान प्रतिस्पर्धी मुल्यमा खरिद गर्दा प्याकेज तयार गरी खरिद गर्नु पर्ने व्यवस्था समेत छ । कार्यालयले आर्थिक वर्ष २०७८।७९ मा बोलपत्र वा शिलवन्दी दरभाउ पत्र माग नगरी अधिकांश निर्माणका कार्य कोटेशनद्वारा गरेको देखिन्छ । यसरी विभिन्न योजनाको निर्माण गराएको कार्य गुणस्तरीय भए नभएको कार्यालयले अनुगमन समेत गरेको, प्रमाण अभिलेख राखेको देखिएन साथै उक्त कार्यको ल्याब परीक्षण गरेको देखिएन । यसरी एउटै प्रकृतिका कार्य फरक फरक लागत अनुमान तयारी गरी सोही आधारमा सोझै कोटेशन माग गरी कार्य गर्दा ० प्रतिशत देखि ०.२६ प्रतिशत सम्म घटेको मात्र देखिन्छ भने बोलपत्रको माग गरी कार्य गराउदा करिब २० देखि ४० प्रतिशत सम्म घटी प्रतिस्पर्धा भएको देखिन्छ । यसरी प्रतिस्पर्धा नगरी सोझै कोटेशनद्वारा नगरपालिकाले खर्च लेखेको रकमलाई नियमसंगत हो भन्न सक्ने आधार देखिएन । अतः कार्यालयले यस्ता कार्यमा नियन्त्रण गरी सार्वजनिक खरिद ऐन नियमावलीको प्रक्रिया पालना गर्नु पर्दछ । यस्ता केही उदाहरण निम्न प्रकार छन्</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गो.भौ. नं.</th> <th>योजनाको नाम</th> <th>लागत अनुमान</th> <th>स्वीकृत रकम</th> <th>भुक्तानी रकम</th> <th>घटी प्रतिशत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>५४।२०७८।११।९</td> <td>फनिचर्स तथा फिक्चर्स खरिद</td> <td>४९६८६१</td> <td>४९६८६१</td> <td>४९६८६१</td> <td>०</td> </tr> <tr> <td>११५।२०७९।२।१९</td> <td>वडा नं. ५ नाला निर्माण</td> <td>३०८४९०</td> <td>३०८४९०</td> <td>३०८४९०</td> <td>०</td> </tr> <tr> <td>१५०।२०७९।३।१२</td> <td>वाड स्वास्थ्य चौकि गार्डेन निर्माण</td> <td>३९५५१२</td> <td>३९४४४७</td> <td>३९४४४७</td> <td>०.२६</td> </tr> </tbody> </table>	गो.भौ. नं.	योजनाको नाम	लागत अनुमान	स्वीकृत रकम	भुक्तानी रकम	घटी प्रतिशत	५४।२०७८।११।९	फनिचर्स तथा फिक्चर्स खरिद	४९६८६१	४९६८६१	४९६८६१	०	११५।२०७९।२।१९	वडा नं. ५ नाला निर्माण	३०८४९०	३०८४९०	३०८४९०	०	१५०।२०७९।३।१२	वाड स्वास्थ्य चौकि गार्डेन निर्माण	३९५५१२	३९४४४७	३९४४४७	०.२६	
गो.भौ. नं.	योजनाको नाम	लागत अनुमान	स्वीकृत रकम	भुक्तानी रकम	घटी प्रतिशत																						
५४।२०७८।११।९	फनिचर्स तथा फिक्चर्स खरिद	४९६८६१	४९६८६१	४९६८६१	०																						
११५।२०७९।२।१९	वडा नं. ५ नाला निर्माण	३०८४९०	३०८४९०	३०८४९०	०																						
१५०।२०७९।३।१२	वाड स्वास्थ्य चौकि गार्डेन निर्माण	३९५५१२	३९४४४७	३९४४४७	०.२६																						

			१६८।२०७९।३।२५	६ थान जेनेरेटर खरिद	सिदिबिनायक टेड एण्ड सप्लार्स	४९३९५१	पाम्स दाखिला नभएको																						
४२			भुक्तानीमा कर कट्टि																										
४२.१	३४	२०७९-१-१५	<p>अग्रिम आय कर: आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८७, ८८ र ८९ बमोजिम बीलको भुक्तानीमा १.५ प्रतिशतको दरले अग्रिम कर कट्टि गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले संघीय हस्तान्तरित कार्यक्रमबाट खडायत बगर स्टिल ट्रेस पूल निर्माण उपभोक्ता खडायत बगर स्टिल ट्रेस पूल निर्माण उपभोक्ता समितिको रकम रु. ३,३५,३८०.०० को पेशकी फछ्यौट सहितको रकम रु. ६,००,४१४.०० भुक्तानी दिँदा सोको १.५ प्रतिशतका दरले हुने रु. ९,००७.०० अग्रिम आयकर कट्टी गरी गरेको देखिएन । तसर्थ कट्टी गर्नुपर्ने रकम सम्बन्धित उपभोक्ता समितिबाट असुल हुनुपर्ने रु.</p>						९,००७																				
४२.२			<p>बहाल कर: आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८७, ८८ र ८९ बमोजिम कुनैपनि ढुवानी तथा भाडा सम्झौताको भुक्तानी गर्दा १० प्रतिशतका दरले बहाल कर कट्टी गरी भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले प्रदेश हस्तान्तरित कार्यक्रमबाट निम्नानुसारका भुक्तानीहरुमा बहाल कर रु. २८,१०० कट्टी नगरी भुक्तानी दिएको देखियो ।</p> <table border="1" data-bbox="465 678 1780 992"> <thead> <tr> <th>भौ. नं.</th> <th>उपभोक्ता समितिको नाम</th> <th>भुक्तानी दिएको ढुवानी रकम रु.</th> <th>कट्टी गर्नुपर्ने बहाल कर रु.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१८।२०७९।०३।२०</td> <td>दलित बस्ती बकण्डे सिँचाई पोखरी निर्माण उ. स.</td> <td>१,३७,०००.००</td> <td>१३,७००.००</td> </tr> <tr> <td>२२।२०७९।०३।२२</td> <td>तेउमा तरकारी खेती सिँचाई पोखरी निर्माण उ. स.</td> <td>३९,०००.००</td> <td>३,९००.००</td> </tr> <tr> <td>२६।२०७९।०३।२३</td> <td>सहस्रलिङ्ग मन्दिर निर्माण उ. स. अ. न. पा. ९</td> <td>१,०५,०००.००</td> <td>१०,५००.००</td> </tr> <tr> <td colspan="3">जम्मा</td> <td>२८,१००.००</td> </tr> </tbody> </table> <p>यसर्थ, सम्बन्धित उपभोक्ता समितिबाट रु. २८१०० असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु.</p>						भौ. नं.	उपभोक्ता समितिको नाम	भुक्तानी दिएको ढुवानी रकम रु.	कट्टी गर्नुपर्ने बहाल कर रु.	१८।२०७९।०३।२०	दलित बस्ती बकण्डे सिँचाई पोखरी निर्माण उ. स.	१,३७,०००.००	१३,७००.००	२२।२०७९।०३।२२	तेउमा तरकारी खेती सिँचाई पोखरी निर्माण उ. स.	३९,०००.००	३,९००.००	२६।२०७९।०३।२३	सहस्रलिङ्ग मन्दिर निर्माण उ. स. अ. न. पा. ९	१,०५,०००.००	१०,५००.००	जम्मा			२८,१००.००	२८,१००
भौ. नं.	उपभोक्ता समितिको नाम	भुक्तानी दिएको ढुवानी रकम रु.	कट्टी गर्नुपर्ने बहाल कर रु.																										
१८।२०७९।०३।२०	दलित बस्ती बकण्डे सिँचाई पोखरी निर्माण उ. स.	१,३७,०००.००	१३,७००.००																										
२२।२०७९।०३।२२	तेउमा तरकारी खेती सिँचाई पोखरी निर्माण उ. स.	३९,०००.००	३,९००.००																										
२६।२०७९।०३।२३	सहस्रलिङ्ग मन्दिर निर्माण उ. स. अ. न. पा. ९	१,०५,०००.००	१०,५००.००																										
जम्मा			२८,१००.००																										
४३	३४	२०७९-१-१५	<p>बिल बिजक बेगरको भुक्तानी</p> <p>आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९ को उपनियम ५ बमोजिम भुक्तानी दिँदा बिल बिजक तथा भरपाई संलग्न राखी भुक्तानी दिनुपर्ने तथा सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ को उपनियम ६ बमोजिम उपभोक्ता समितिले हरेक किस्ताको कामको प्राविधिक मूल्याङ्कन, बिल, भरपाई र खर्च प्रमाणित गर्ने अन्य कागजात समितिको बैठकबाट अनुमोदन गराई सम्बन्धित सार्वजनिक निकायमा पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले संघीय हस्तान्तरित कार्यक्रमबाट खडायत बगर स्टिल ट्रेस पूल निर्माण उपभोक्ता समितिको रकम रु. ३,३५,३८०.००</p>						६००,४१४																				

		को पेशकी फछ्यौट सहितको बील भर्पाई संलग्न नराखी रकम रु. ६,००,४१४.०० भुक्तानी गरेको पाइयो । यसरी भुक्तानी भएको रकम नियमसम्मत नदेखिएको रु.																																									
४४		<p>सोझै खरिद:</p> <p>सार्वजनिक खरिद ऐन,२०६३ को दफा ८(२) बमोजिम खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धा सिमित हुने गरी टुक्रा टुक्रा पारी खरिद गर्न नहुने व्यवस्था छ । ऐनको व्यवस्था विपरीत यस वर्ष पालिकाबाट केही उदाहरणका रूपमा रु.१८,३६,२१५/- को सोझै खरिद गरेको पाईयो । प्रतिस्पर्धा नगरी सोझै खरिद गर्ने कार्य नियन्त्रण हुनुपर्दछ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>क्र.सं</th> <th>गो.भौ.नं/मिति</th> <th>आपुतिकर्ताको नाम</th> <th>सामानको विवरण</th> <th>भुक्तानी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>७४/२०७८-०६-२१</td> <td>राधाकृष्ण प्रिन्टिङ प्रेस</td> <td>स्टेशनरी सामाग्री</td> <td>४,१५,२७५/-</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>२६५/२०७९-०३-०७</td> <td>बेहडा बाबा एड्भरटाईजिङ एण्ड प्रिन्टिङ हाउस</td> <td>स्टेशनरी सामाग्री</td> <td>२,६८,३७५/-</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>४४६/२०७९-०२-०९</td> <td>बेहडा बाबा एड्भरटाईजिङ एण्ड प्रिन्टिङ हाउस</td> <td>स्टेशनरी सामाग्री</td> <td>१,९१,१६२/-</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>५८१/२०७९-०३-०९</td> <td>कैलपाल प्रिन्टिङ प्रेस</td> <td>स्टेशनरी सामाग्री</td> <td>८८,७०५/-</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>४२६/२०७९-०२-०६</td> <td>सराफत अटो मोबाईल्स</td> <td>गाडी मर्मत</td> <td>४,९८,२३९/-</td> </tr> <tr> <td>६</td> <td>४२६/२०७९-०२-०६</td> <td>बिग क्याट ईन्टरनेशनल प्रा.लि.</td> <td>गाडी मर्मत</td> <td>१,५८,६५९/-</td> </tr> <tr> <td>७</td> <td>५००/२०७९-०२-१९</td> <td>लक्ष्मी अटो पार्ट एण्ड वर्कशप</td> <td>गाडी मर्मत</td> <td>२,१५,८००/-</td> </tr> </tbody> </table>	क्र.सं	गो.भौ.नं/मिति	आपुतिकर्ताको नाम	सामानको विवरण	भुक्तानी रकम	१	७४/२०७८-०६-२१	राधाकृष्ण प्रिन्टिङ प्रेस	स्टेशनरी सामाग्री	४,१५,२७५/-	२	२६५/२०७९-०३-०७	बेहडा बाबा एड्भरटाईजिङ एण्ड प्रिन्टिङ हाउस	स्टेशनरी सामाग्री	२,६८,३७५/-	३	४४६/२०७९-०२-०९	बेहडा बाबा एड्भरटाईजिङ एण्ड प्रिन्टिङ हाउस	स्टेशनरी सामाग्री	१,९१,१६२/-	४	५८१/२०७९-०३-०९	कैलपाल प्रिन्टिङ प्रेस	स्टेशनरी सामाग्री	८८,७०५/-	५	४२६/२०७९-०२-०६	सराफत अटो मोबाईल्स	गाडी मर्मत	४,९८,२३९/-	६	४२६/२०७९-०२-०६	बिग क्याट ईन्टरनेशनल प्रा.लि.	गाडी मर्मत	१,५८,६५९/-	७	५००/२०७९-०२-१९	लक्ष्मी अटो पार्ट एण्ड वर्कशप	गाडी मर्मत	२,१५,८००/-	
क्र.सं	गो.भौ.नं/मिति	आपुतिकर्ताको नाम	सामानको विवरण	भुक्तानी रकम																																							
१	७४/२०७८-०६-२१	राधाकृष्ण प्रिन्टिङ प्रेस	स्टेशनरी सामाग्री	४,१५,२७५/-																																							
२	२६५/२०७९-०३-०७	बेहडा बाबा एड्भरटाईजिङ एण्ड प्रिन्टिङ हाउस	स्टेशनरी सामाग्री	२,६८,३७५/-																																							
३	४४६/२०७९-०२-०९	बेहडा बाबा एड्भरटाईजिङ एण्ड प्रिन्टिङ हाउस	स्टेशनरी सामाग्री	१,९१,१६२/-																																							
४	५८१/२०७९-०३-०९	कैलपाल प्रिन्टिङ प्रेस	स्टेशनरी सामाग्री	८८,७०५/-																																							
५	४२६/२०७९-०२-०६	सराफत अटो मोबाईल्स	गाडी मर्मत	४,९८,२३९/-																																							
६	४२६/२०७९-०२-०६	बिग क्याट ईन्टरनेशनल प्रा.लि.	गाडी मर्मत	१,५८,६५९/-																																							
७	५००/२०७९-०२-१९	लक्ष्मी अटो पार्ट एण्ड वर्कशप	गाडी मर्मत	२,१५,८००/-																																							

			जम्मा	१८,३६,२१५/-																					
४५			<p>सोझै खरिद</p> <p>सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ (२) बमोजिम खरीद गर्दा प्रतिस्पर्धा सीमित हुने गरी टुक्रा टुक्रा पारी खरीद गर्न नहुने व्यवस्था छ । ऐनको व्यवस्था विपरीत यस वर्ष पालिकाबाट प्रतिस्पर्धा बेगर रु. १९,९६,४८८ सोझै खरीद गरेको पाइयो । प्रतिस्पर्धा नगरी सोझै खरिद गर्ने कार्य नियन्त्रण हुनु पर्दछ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गो.भौ.नं. मिति</th> <th>खरीद गरेको फर्म</th> <th>सामानको विवरण</th> <th>रकम रु.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>२४।०७८।११।८</td> <td>निरीजमा मेडिको सप्लायर्स</td> <td>न्यानो झोला</td> <td>४९९२११</td> </tr> <tr> <td>२५।०७८।११।८</td> <td>सोफी इन्टरनेशनल</td> <td>न्यानो झोला</td> <td>४९९२११</td> </tr> <tr> <td>९३।०७९।३।९</td> <td>सोफी इन्टरनेशनल</td> <td>न्यानो झोला</td> <td>९९८०६६</td> </tr> <tr> <td colspan="3">जम्मा</td> <td>१९९६४८८</td> </tr> </tbody> </table>	गो.भौ.नं. मिति	खरीद गरेको फर्म	सामानको विवरण	रकम रु.	२४।०७८।११।८	निरीजमा मेडिको सप्लायर्स	न्यानो झोला	४९९२११	२५।०७८।११।८	सोफी इन्टरनेशनल	न्यानो झोला	४९९२११	९३।०७९।३।९	सोफी इन्टरनेशनल	न्यानो झोला	९९८०६६	जम्मा			१९९६४८८		
गो.भौ.नं. मिति	खरीद गरेको फर्म	सामानको विवरण	रकम रु.																						
२४।०७८।११।८	निरीजमा मेडिको सप्लायर्स	न्यानो झोला	४९९२११																						
२५।०७८।११।८	सोफी इन्टरनेशनल	न्यानो झोला	४९९२११																						
९३।०७९।३।९	सोफी इन्टरनेशनल	न्यानो झोला	९९८०६६																						
जम्मा			१९९६४८८																						
४६			उपभोक्ता समितिको काम																						
४६.१			<p>उपभोक्ताको काम: सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ४४ मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट निर्माण कार्य गराउदा वा सो सम्बन्धी सेवा प्राप्त गर्दा मितव्ययीता, गुणस्तरियता वा दिगोपना अभिवृद्धि हुने भएमा वा परियोजनाको मुख्य उद्देश्य नै रोजगारीको सृजना गर्ने र लाभग्राही समुदायलाई सहभागी गराउने भएमा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समूहबाट त्यस्तो कार्य गराउन वा सेवा लिन सकिने उल्लेख छ । साथै नियमावलीको नियम ९७ (१४) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट काम गराउदा श्रममुलक कामको निर्धारण, काम वा सेवामा मितव्ययीता, गुणस्तरियता, दिगोपना अभिवृद्धि गर्ने तरिका आम्दानी खर्चको अभिलेख, काम वा सेवाको सुपरिवेक्षण र अनुगमन जस्ता विषयमा सार्वजनिक निकायले अपनाउनु पर्ने कार्यविधि सार्वजनिक खरिद अनुगमन कार्यालयले निर्धारण गर्न सक्ने उल्लेख छ । यस कार्यालयले बाटो निर्माण, भवन निर्माण, कालो पत्रे कलभर्ट खानेपानी संरचना पार्क निर्माण जस्ता कार्य उपभोक्ता समिति मार्फत् गराई उपभोक्ताले निर्माण कार्यमा प्रयोग गरेको लोडर, एक्जाभेटर, डोजर, रोलर जस्ता हेभि मेशिनहरू प्रयोग गरेको विल भर्पाईको आधारमा निर्माण कार्य सम्पन्न गरेको प्राविधिक प्रतिवेदनमा उल्लेख गरेको छ । उपभोक्ता मार्फत् सम्पन्न गरिएका आयोजना श्रममूलक, मितव्ययी, गुणस्तरिय र दिगोपना अभिवृद्धि हुने खालको नदेखिएको र परियोजनाको मुख्य उद्देश्य रोजगारी सृजना गर्ने नभएकोले उपभोक्ता मार्फत् निर्माण कार्य गराएको मनासिव मात्र सकिएन । सार्वजनिक खरिद अनुगमन कार्यालयले समेत उपभोक्ता समितिबाट गराउन सक्ने कामको कार्यविधि तयार गरेको पाईएन । सार्वजनिक खरिद नियमावलीमा भएको खरिद सम्बन्धी प्रकृत्याको अवलम्बन गर्दै प्रतिस्पर्धात्मक र गुणस्तरिय निर्माण कार्य सम्पन्न गर्नेतर्फ कार्यालयको ध्यान जान जरूरी देखिएको छ । केही उदाहरण निम्न छन्</p>																						

			<table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.नं.</th> <th>उपभोक्ता समितिको नाम</th> <th>कामको नाम</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>महेश्वरी प्रा.वि भवन निर्माण उ.स</td> <td>भवन निर्माण</td> <td>२४४०१३६</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>पनौली झुकाल गाउ बाटो पिसिसि नि.उ.स</td> <td>बाटो नवर्माण</td> <td>१८७६८९४</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>पोखरा सिरौली सल्लागाउ बाटो नि.उ.स</td> <td>बाटो नवर्माण</td> <td>१८७१९८४</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>जुगानीमगर गाउ पिसिसि बाटो नि.उ.स</td> <td>बाटो नवर्माण</td> <td>१८३८३९४</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>असिग्राम आ.वि र सरस्वतीआ.वि पूवाधार नि.उ.स.</td> <td>भवन निर्माण</td> <td>१८५२७५३</td> </tr> <tr> <td>६</td> <td>सल्लागाउ सिचाई तथा देउखला नि.उ.स</td> <td>सिचाई निर्माण</td> <td>१८७७१०४</td> </tr> <tr> <td>७</td> <td>शलेशवर मन्दिर नि.उ.स</td> <td>मन्दिर निर्माण</td> <td>१७२२१६१</td> </tr> <tr> <td>८</td> <td>काड हाटगाउ र चम्साल बाटो पिसिसि उ.स</td> <td>बाटो नवर्माण</td> <td>१८४४९२२</td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं.	उपभोक्ता समितिको नाम	कामको नाम	रकम	१	महेश्वरी प्रा.वि भवन निर्माण उ.स	भवन निर्माण	२४४०१३६	२	पनौली झुकाल गाउ बाटो पिसिसि नि.उ.स	बाटो नवर्माण	१८७६८९४	३	पोखरा सिरौली सल्लागाउ बाटो नि.उ.स	बाटो नवर्माण	१८७१९८४	४	जुगानीमगर गाउ पिसिसि बाटो नि.उ.स	बाटो नवर्माण	१८३८३९४	५	असिग्राम आ.वि र सरस्वतीआ.वि पूवाधार नि.उ.स.	भवन निर्माण	१८५२७५३	६	सल्लागाउ सिचाई तथा देउखला नि.उ.स	सिचाई निर्माण	१८७७१०४	७	शलेशवर मन्दिर नि.उ.स	मन्दिर निर्माण	१७२२१६१	८	काड हाटगाउ र चम्साल बाटो पिसिसि उ.स	बाटो नवर्माण	१८४४९२२	
सि.नं.	उपभोक्ता समितिको नाम	कामको नाम	रकम																																					
१	महेश्वरी प्रा.वि भवन निर्माण उ.स	भवन निर्माण	२४४०१३६																																					
२	पनौली झुकाल गाउ बाटो पिसिसि नि.उ.स	बाटो नवर्माण	१८७६८९४																																					
३	पोखरा सिरौली सल्लागाउ बाटो नि.उ.स	बाटो नवर्माण	१८७१९८४																																					
४	जुगानीमगर गाउ पिसिसि बाटो नि.उ.स	बाटो नवर्माण	१८३८३९४																																					
५	असिग्राम आ.वि र सरस्वतीआ.वि पूवाधार नि.उ.स.	भवन निर्माण	१८५२७५३																																					
६	सल्लागाउ सिचाई तथा देउखला नि.उ.स	सिचाई निर्माण	१८७७१०४																																					
७	शलेशवर मन्दिर नि.उ.स	मन्दिर निर्माण	१७२२१६१																																					
८	काड हाटगाउ र चम्साल बाटो पिसिसि उ.स	बाटो नवर्माण	१८४४९२२																																					
४६.२		<p>उपभोक्ता समिति दर्ता – सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ मा उपभोक्ता समितिबाट कार्य गराउने व्यवस्था छ । पालिकाले यो बर्ष विभिन्न उपभोक्ता समितिसँग सम्झौता गरी कार्य गराई भुक्तानी गरेकोमा यसरी कार्य गर्न गठन भएका उपभोक्ता समिति दर्ता भएको पाइएन । त्यस्ता समितिहरू स्थानीय स्तरमा सञ्चालित आयोजनाको निर्माण गर्न अस्थायी रूपमा गठन हुने र कार्य सम्पन्न पश्चात् समिति विघटन हुने हुँदा निर्माण कार्य सम्पन्न भएका आयोजना सञ्चालन तथा मर्मत सम्भारमा ती समितिलाई जिम्मेवार बनाउन कठिनाइ हुने र त्यस्ता समितिहरूले आव्यव्यको लेखापरीक्षणसमेत नगराउने भएकोले स्थायी संयन्त्रमार्फत् काम गर्ने, गराउने गरी सुधार हुनुपर्दछ ।</p>																																						
४६.३		<p>गुणस्तर परीक्षण: - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११५ (१) अनुसार सार्वजनिक निकायले आपूर्ति गरेका मालसामान सम्झौतामा उल्लेखित प्राविधिक स्पेसिफिकेसन र गुणस्तर बमोजिम भए नभएको निरीक्षण वा परीक्षण गर्नु गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । स्थानीय तहले निर्माण व्यवसायी तथा उपभोक्ता समिति मार्फत् कार्य गराएकोमा निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने सामानको गुणस्तर परीक्षण गरेको पाइएन । केही उदाहरण देहाय बमोजिम छन्</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.नं.</th> <th>निर्माण कामको विवरण</th> <th>पार्टीको नाम</th> <th>भुक्तानी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>भुमिराज मन्दिर रामेश्वर मन्दिर बाटो नि.उ.स</td> <td>मन्दिर र बाटो निर्माण</td> <td>१८६१३३४</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>दुधकाडे दुधकुण्ड मौरडा सडक पिसिसि नि.उ.स</td> <td>बाटो निर्माण</td> <td>१६४६७२८</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>भागेश्वर मा वि र भुमिराज प्रावि पर्खाल निर्माण</td> <td>वाल निर्माण</td> <td>१८७८२५७</td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं.	निर्माण कामको विवरण	पार्टीको नाम	भुक्तानी रकम	१	भुमिराज मन्दिर रामेश्वर मन्दिर बाटो नि.उ.स	मन्दिर र बाटो निर्माण	१८६१३३४	२	दुधकाडे दुधकुण्ड मौरडा सडक पिसिसि नि.उ.स	बाटो निर्माण	१६४६७२८	३	भागेश्वर मा वि र भुमिराज प्रावि पर्खाल निर्माण	वाल निर्माण	१८७८२५७																						
सि.नं.	निर्माण कामको विवरण	पार्टीको नाम	भुक्तानी रकम																																					
१	भुमिराज मन्दिर रामेश्वर मन्दिर बाटो नि.उ.स	मन्दिर र बाटो निर्माण	१८६१३३४																																					
२	दुधकाडे दुधकुण्ड मौरडा सडक पिसिसि नि.उ.स	बाटो निर्माण	१६४६७२८																																					
३	भागेश्वर मा वि र भुमिराज प्रावि पर्खाल निर्माण	वाल निर्माण	१८७८२५७																																					

			४	सिरौला सिचाई सयपाल लाटा मन्दिर नि.उ.स	सिचाई मन्दिर निर्माण	१८६७६०४														
			५	वगरकोट सुकेधारा सडक निर्माण	सडक निर्माण	१८८०५३७														
			६	काड हाटगाउ र चम्साल बाटो पिसिसि उ.स	बाटो नवर्माण	१८४४९२२														
४६.४			<p>सार्वजनिक परीक्षण: - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ बमोजिम स्थानीय तहले सार्वजनिक सेवा प्रवाहलाई प्रभावकारी, दिगो र भरपर्दो बनाउन कार्यक्रमको सामाजिक परीक्षण अन्तर्गत सार्वजनिक परीक्षण र सार्वजनिक सुनुवाई गर्नुपर्ने व्यवस्था बमोजिमको कार्य भएको पाइएन । सार्वजनिक परीक्षणको अभावमा आर्थिक कारोबारमा जवाफदेहिता र पारदर्शिताको प्रवर्द्धन गर्ने कार्यमा बाधा पर्ने देखिन्छ ।</p>																	
४६.५			<p>जनश्रमदान: - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ (४) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायलाई निर्माण कार्यको बिल भुक्तानी दिँदा लागत अनुमानमा रहेको मुल्य अभिवृद्धि कर, ओभरहेड कन्टिन्जेन्सी रकम र जनसहभागीताको अंश कट्टा गरेर मात्र भुक्तानी दिनु पर्ने व्यवस्था छ । जस अनुसार निम्न निर्माण कार्य गर्दा उपभोक्ता समिति मार्फत् गराउँदा उपभोक्ता समिति र पालिकाले बेहोर्ने अंश उल्लेख गरी सम्झौता भएको देखिन्छ । तर निर्माण कार्य सम्पन्न गर्दा घटी मूल्यांकन भएको अवस्थामा अनुपातिक कट्टी गरी भुक्तानी दिनुपर्नेमा सो गरेको नदेखिएको देहाय अनुसारको रकम असूल हुनुपर्ने रु.</p> <table border="1" data-bbox="470 718 1668 925"> <thead> <tr> <th>गो.भौ.नं.</th> <th>उपभोक्ता समिति र काम</th> <th>मुल्याडन रकम</th> <th>जनसहभागिता बेहोर्ने रकम</th> <th>जनसहभागिता भएको रकम</th> <th>घटी अनुपातिक कट्टी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>२०।२०७८।७।१४</td> <td>काला पत्थर वरमकट्ट सडक नि.उ.स.</td> <td>५८०२३२</td> <td>११६०४६</td> <td>१०५२३२</td> <td>१०८१४</td> </tr> </tbody> </table>					गो.भौ.नं.	उपभोक्ता समिति र काम	मुल्याडन रकम	जनसहभागिता बेहोर्ने रकम	जनसहभागिता भएको रकम	घटी अनुपातिक कट्टी रकम	२०।२०७८।७।१४	काला पत्थर वरमकट्ट सडक नि.उ.स.	५८०२३२	११६०४६	१०५२३२	१०८१४	१०,८१४
गो.भौ.नं.	उपभोक्ता समिति र काम	मुल्याडन रकम	जनसहभागिता बेहोर्ने रकम	जनसहभागिता भएको रकम	घटी अनुपातिक कट्टी रकम															
२०।२०७८।७।१४	काला पत्थर वरमकट्ट सडक नि.उ.स.	५८०२३२	११६०४६	१०५२३२	१०८१४															
४६.६			<p>भाडा कर कट्टी नभएको: आयकर ऐन २०५८ को दफा ८८ (१) को (५) मा बासिन्दा ब्यक्तिको नेपालको स्रोत भएको भाडा भुक्तानीमा १० प्रतिशत भाडा कर लाग्ने व्यवस्था छ । यस कार्यालयले निम्न कार्यको लागी भाडा भुक्तानी दिएकोमा भाडा कर कट्टी गरेको देखिएन । अतः नगरपालिका कार्यालयले भाडा कर असुल गरी दाखिला गर्नु पर्ने देखिएको रु.</p> <table border="1" data-bbox="470 1109 1758 1316"> <thead> <tr> <th>भौचर नं.</th> <th>उपभोक्ता समितिको नाम</th> <th>कामको विवरण</th> <th>भाडा भुक्तानी रकम</th> <th>कट्टी गनु पर्ने</th> <th>शिर्षक</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>९८।२०७९।२।९</td> <td>खलंगा पिसिसि बाटो नि.उ.स</td> <td>ढुगा वालुवा र अन्य समान ढुवानी</td> <td>९३७५००</td> <td>९३५००</td> <td>न.पा पुजिगत</td> </tr> </tbody> </table>					भौचर नं.	उपभोक्ता समितिको नाम	कामको विवरण	भाडा भुक्तानी रकम	कट्टी गनु पर्ने	शिर्षक	९८।२०७९।२।९	खलंगा पिसिसि बाटो नि.उ.स	ढुगा वालुवा र अन्य समान ढुवानी	९३७५००	९३५००	न.पा पुजिगत	१,५१८,३४९
भौचर नं.	उपभोक्ता समितिको नाम	कामको विवरण	भाडा भुक्तानी रकम	कट्टी गनु पर्ने	शिर्षक															
९८।२०७९।२।९	खलंगा पिसिसि बाटो नि.उ.स	ढुगा वालुवा र अन्य समान ढुवानी	९३७५००	९३५००	न.पा पुजिगत															

		१०४।२०७९।२।११	बहमकुमारी ईश्वरी विधालय मर्मत	ढुगा वालुवा र अन्य समान ढुवानी	३२४०००	३२४००	न.पा पुजिगत
		२१४।२०७९।३।२३	सिमली देखि लटौलीसम्म सिडी बाटो नि उ.स.ढ	ढुगा वालुवा र अन्य समान ढुवानी	७७४१०	७७४०	
		१५३।२०७९।३।२४	महेश्वरी प्रा.वि भवन निर्माण उ.स	ढुगा गिट्टी वालुवा र अन्य समान ढुवानी	६९००००	६९०००	शसर्त पुजिगत
		२७।२०७९।१।१२	पनौली झुकाल गाउ पि सि सि बाटो नि.उ.स	ढुगा गिट्टी वालुवा र अन्य समान ढुवानी	६२२०००	६२२००	
		३२।२०७९।१।१४	पोखराबाट सिरौला सल्लागाड बाटो नि उ स	ढुगा गिट्टी वालुवा र अन्य समान ढुवानी	२०५०००	२०५००	
		४२५२०७९।१।२१	सेखलागाउ पिसिसि बाटो नि. उ.स.	ढुगा गिट्टी वालुवा र अन्य समान ढुवानी	२८१०००	२८१००	
		४६।२०७९।१।२२	जुगीना मगरगाउ सोल्परी सोलिड पिसिसि बाटो नि.उ.स	ढुगा गिट्टी वालुवा र अन्य समान ढुवानी	८२६४००	८२६४०	
		४८।२०७९।१।२५	भण्डारगाउ बाटो पिसिसि तथा मन्दिर पर्खाल नि. उ.स	ढुगा गिट्टी वालुवा र अन्य समान ढुवानी	६७८०००	६७८००	
		५०।२०७९।२।१९	तल्लो बुडाली बाटो पिसिसि नि.उ.स	ढुगा गिट्टी वालुवा र अन्य समान ढुवानी	४२८०००	४२८००	
		५४।२०७९।२।२०	सल्लागाउ बाटो निर्माण तथा देउखला पर्खाल नि.उ.स	ढुगा गिट्टी वालुवा र अन्य समान ढुवानी	२७००००	२७०००	
		५७।२०७९।२।११	साउनगाउ निदान गाउ पिसिसि बाटो निर्माण उ.स	ढुगा गिट्टी वालुवा र अन्य समान ढुवानी	४३१४९९	४३१४९	

			५८।२०७९।२।११	तिलाडी सडकवाल नि.उ.स	दुगा गिट्टी वालुवा र अन्य समान दुवानी	१५६०००	१५६००	
			५९।२०७९।२।१२	लितिरिगाउ वरडा ढाटगाउ बाटो नि.उ.स.	दुगा गिट्टी वालुवा र अन्य समान दुवानी	२५४३००	२५४३०	
			६०।२०७९।२।१२	हरणी पिसिसि बाटो नि.उ.स	दुगा गिट्टी वालुवा र अन्य समान दुवानी	२४५०००	२४५००	
			६२।२०७९।२।१२	असिग्राम आ.वि.र सरस्वती आ.वि पूवाधार नि.उ.स	दुगा गिट्टी वालुवा र अन्य समान दुवानी	६०४०००	६०४००	
			६४।२०७९।२।१६	काडहाटगाउ चम्साल पिसिसि बाटो नि.उ.स	दुगा गिट्टी वालुवा र अन्य समान दुवानी	६००५००	६००५	
			६५।२।१६	तमौलीगाउ पिसिसि तथा पिपल चौतारो नि.उ.स	दुगा गिट्टी वालुवा र अन्य समान दुवानी	६५५०००	६५५००	
			६७।२०७९।२।१७	लरडा कोटेडाडा पिसिसि बाटो नि.उ.स	दुगा गिट्टी वालुवा र अन्य समान दुवानी	३१२०००	३१२००	
			७२।२०७९।२।२३	भलिया बाटो तथा धारा नि.उ.स	दुगा गिट्टी वालुवा र अन्य समान दुवानी	३०२०००	३०२००	
			१३०।२०७९।३।२२	बोहरा मेडिकलदेखि तल्लो जिलाडासम्म गोरेटो बाटो नि.उ.स	दुगा गिट्टी वालुवा र अन्य समान दुवानी	८५१०००	८५१००	
			८३।२०७९।३।२	मरकट्टे तल्लोपिड पिसिसि बाटो नि.उ.स	दुगा गिट्टी वालुवा र अन्य समान दुवानी	४२००००	४२०००	
			८४।२०७९।३।२	भुमिराजमन्दिर पर्खाल र रामेश्वर मन्दिर बाटो नि.उ.स	दुगा गिट्टी वालुवा र अन्य समान दुवानी	५२४५००	५२४५०	

			८७।२०७९।३।५	दुधकाडे दुधखण्ड मौरडा धमखेल कुण्ड पिसिसि उ.स	दुगा गिट्टी वालुवा र अन्य समान दुवानी	६३०३५०	६३०३५	
			११४।२०७९।३।२०	भागेश्वर मा. वि. र भुमिराज प्रा.वि. पर्खाल नि.उ.स	दुगा गिट्टी वालुवा र अन्य समान दुवानी	३४८०००	३४८००	
			११७।२०७९।३।२०	सिरौला सिचाई सयपाललाटा मन्दिर र पार्क टोल बाटो नि.उ.स	दुगा गिट्टी वालुवा र अन्य समान दुवानी	७८७०००	७८७००	
			१२१५२०७९।३।२१	झाकोली पिसिसि बाटो नि.उ.स	दुगा गिट्टी वालुवा र अन्य समान दुवानी	२०००००	२००००	
			१३९।२०७९।३।२३	पुरानो वाणिज्य बैंक बगरकोट सडक बाटो नि.उ.स	दुगा गिट्टी वालुवा र अन्य समान दुवानी	७०२५००	७०२५०	
			१४०।२०७९।३।२३	लिरिरीगाउ बाटो पिसिसि सिचाई पोखरी नि.उ.स	दुगा गिट्टी वालुवा र अन्य समान दुवानी	१६५०००	१६५००	
			१४१।२०७९।३।२३	दुमडा पिसिसि बाटो नि.उ.स.	दुगा गिट्टी वालुवा र अन्य समान दुवानी	११५०००	११५००	
			१४३।२०७९।३।२३	गौरिटाटसिलिड डकले बाटो नि.उ.स	दुगा गिट्टी वालुवा र अन्य समान दुवानी	१९४०००	१९४००	
			१५०।२०७९।३।१४	घटाल क्षेत्र विकास नि.उ.स	दुगा गिट्टी वालुवा र अन्य समान दुवानी	४१०५००	४१०५०	
			१५५।२०७९।३।२२	अन्तानागाउ ऐरी गाउ पिसिसि बाटो नि.उ.स	दुगा गिट्टी वालुवा र अन्य समान दुवानी	१४५०००	१४५००	
			१७७।२०७९।३।२५	रोखला गाउ पिसिसि बाटो नि.उ.स.	दुगा गिट्टी वालुवा र अन्य समान दुवानी	३१३०००	३१३००	

			६४।२०७९।२।१६	काडहाटगाउ चम्साल पिसिसि बाटो नि.उ.स	सिमेन्टमा	५३४५५	३७४२८	१६०२७	
			७२।२०७९।२।२३	भलिया बाटो तथा धारा नि.उ.स	सिमेन्टमा	२७९३०	१६६२३	११३०७	
			७८।२०७९।२।२३	छुचौडा कोटकाडे ताम्राकार तथा मुखियाघर बाटो नि.उ.स	सिमेन्टमा	५८८८५	४९२३७	९६४८	
			८७।२०७९।३।५	दुधकाडे दुधखण्ड मौरडा धमखेल कुण्ड पिसिसि उ.स	सिमेन्टमा	४१०९७	२९०१९	१२०७८	
			११५।२०७९।३।२०	उग्रतारा बेदबिश्राम भवन नि.उ.स	ईटामा	३०३०५	०	३०३०५	
			११७।२०७९।३।२०	सिरौला सिचाई सयपाललाटा मन्दिर र पार्क टोल बाटो नि.उ.स	एचडीपी पाईपमा	२५१३३	०	२५१३३	
			१५०।२०७९।३।१४	घटाल क्षेत्र विकास नि.उ.स	सिमेन्ट	३६३०३	२६५२०	९७८३	
			१६५।२०७९।३।२५	जोशिमा विरखम्ब बाटो नि.उ.स	सिमेन्ट	४०८५७	२६२२९	१४६२८	
				जम्मा				४,२७,३८२	
४६.८			<p>ब्यक्तिको नाममा चेक: आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ मा कुनै पनि कार्यको भुक्तानी दिदा सम्बन्धित पार्टीको नाममा चेक जारी गर्नु पर्ने ब्यवस्था छ । यस कार्यालयले निम्ननिर्माण कार्यको रकम भुक्तानी गर्दा उपभोक्ता समितिको नाममा चेक जारी गर्नु पर्नेमा उपभोक्ता समितिका अध्यक्षको नाममा चेक जारी गरी भुक्तानी दिएको देखिन्छ । यसरी नियमावलीमा भएको ब्यवस्था विपरित भुक्तानी दिएको रकम नियमसगत भन्न सक्ने आधार देखिएन । अतः नगरपालिका कार्यालयले यस्ता कार्यमा नियन्त्रण गर्नु पर्दछ ।</p>						
			भौचर नं.	उपभोक्ता समितिको नाम	चेक पाउने ब्यक्तिको पद र नाम	रकम			

			१२।२०७८।६।२३	वडा नं. १८ पि.सि.सि.उपभोक्ता समिति	उपभोक्ता समितिका अध्यक्ष विष्णुराज भट्ट	२,००,०००		
			१९९।२०७८।७।१४	केलपाल देवता निर्माण उ.स	उपभोक्ता समिति अध्यक्ष खडक सिंह रावत	५०,०००		
४६.९			<p>जनसहभागिताको अंशदान : सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ को १ (क) मा उपभोक्ता समितिबाट संचालन गरिने निर्माण कार्यको लागत अनुमानमा जनसहभागिताको अंश समेतको रकम समावेश हुने व्यवस्था छ । यस नगरपालिका कार्यालयमा उपभोक्ता समितिबाट संचालन गरिने कार्यमा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुहको कति प्रतिशत अंश रहेनेछ भनी नगरसभा वा नगरपालिकाको आधिकारीक निर्णय गरेको प्रमाण देखिएन । उपभोक्ताद्वारा संचालित कार्य उपभोक्ता समितिसंग ५ प्रतिशत देखि २० प्रतिशतसम्म रकम राखी कार्य सम्पन्न गरेको देखिन्छ । यसरी नगरपालिकाको आधिकारी निर्णय बेगर अंशदानको प्रतिशत राखे कार्य नियमसंगत देखिएन । अतः नगरपालिका कार्यालयले लाभग्राही समुदाय वा उपभोक्ता समितिको प्रतिशत एकिन गरी नगरसभा वा नगरपालिकाबाट निर्णय गराई उपभोक्ता समितिबाट कार्य गराउनेतर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।</p>					
४६.१०			<p>बितरण भर्पाई भन्दा बढी भुक्तानी: आर्थिक कार्यविधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९ (५) मा कुनै रकमको भुक्तानी दिँदा रित पुगे नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस कार्यालयले निम्न कार्यको रकम भुक्तानी गर्दा उक्त खर्च प्रमाणित गर्ने बिल भरपाई कागजात भन्दा बढी भुक्तानी हुन गएको देखिन्छ । अतः नगरपालिका कार्यालयले बढी भुक्तानी लेखेको रकम असुल गरी संचित कोष दाखिला गर्नु पर्ने देखिएको रू.</p>					३१,५००
			भौचर नं.	कामको विवरण	भुक्तानी रकम	भर्पाई पेश	बढी भुक्तानी	
			१११।२०७९।२।१२	लक्षीत बर्ग कुखुरा चल्ला बितरण प्रज्ञा पोल्टी फर्म	११०० चल्लाको ३५० का दरले ३८५०००	१०६० को ३५० ३७१००	१४०००	
			१४८।२०७९।३।१२	लक्षीत बर्ग कुखुरा चल्ला बितरण प्रज्ञा पोल्टी फर्म	११०० चल्लाको ३५० का दरले ३८५०००	१०५० को ३५० ३६७५००	१७५००	
				जम्मा			३१,५००	

४६.११		<p>कर कट्टी नभएको:आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ (१) र ९२ १(ज) मा पटके रूपमा गरिएको भुक्तानीमा १५ प्रतिशत अग्रीम कर कट्टी गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । यस कार्यालयले निम्न कार्यको लागी रकम भुक्तानी गर्दा अग्रीम रूपमा १५ प्रतिशत कर कट्टी गरेको देखिएन । अतः नगरपालिका कार्यालयले उक्त रकम असुल गरी दाखिला गर्नु पर्ने देखिएको रू.</p> <table border="1" data-bbox="472 244 1727 746"> <thead> <tr> <th>भौचर नं.</th> <th>कामको विवरण</th> <th>भुक्तानी रकम</th> <th>कट्टीहुनु पर्ने रकम</th> <th>कट्टी भएको रकम</th> <th>बाकी</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>११०।२०७९।२।१२</td> <td>७ जनालाई अनुगमन भत्ता भुक्तानी</td> <td>४२०००</td> <td>६३००</td> <td>४२०</td> <td>५९००</td> </tr> <tr> <td>११२५२०७९।२।१२</td> <td>प्रशिक्षक भत्ता टेक प्र अवस्थी ३० दिनको</td> <td>७५०००</td> <td>११२५०</td> <td>७५०</td> <td>१०५००</td> </tr> <tr> <td></td> <td>प्रशिक्षक भत्ता गिता ठकुराठी ३० दिनको</td> <td>७५०००</td> <td>११२५०</td> <td>७५०</td> <td>१०५००</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>१६,९००</td> </tr> </tbody> </table>	भौचर नं.	कामको विवरण	भुक्तानी रकम	कट्टीहुनु पर्ने रकम	कट्टी भएको रकम	बाकी	११०।२०७९।२।१२	७ जनालाई अनुगमन भत्ता भुक्तानी	४२०००	६३००	४२०	५९००	११२५२०७९।२।१२	प्रशिक्षक भत्ता टेक प्र अवस्थी ३० दिनको	७५०००	११२५०	७५०	१०५००		प्रशिक्षक भत्ता गिता ठकुराठी ३० दिनको	७५०००	११२५०	७५०	१०५००		जम्मा				१६,९००	२६,९००
भौचर नं.	कामको विवरण	भुक्तानी रकम	कट्टीहुनु पर्ने रकम	कट्टी भएको रकम	बाकी																												
११०।२०७९।२।१२	७ जनालाई अनुगमन भत्ता भुक्तानी	४२०००	६३००	४२०	५९००																												
११२५२०७९।२।१२	प्रशिक्षक भत्ता टेक प्र अवस्थी ३० दिनको	७५०००	११२५०	७५०	१०५००																												
	प्रशिक्षक भत्ता गिता ठकुराठी ३० दिनको	७५०००	११२५०	७५०	१०५००																												
	जम्मा				१६,९००																												
४६.१२		<p>दुई तिन वटा योजनाको एउटै उपभोक्ता समिति: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ मा उपभोक्ता समितिबाट गराउने काम लाभग्राही समुदायबाट गराउन वा पास गर्न सकिने व्यवस्था छ । यस नगरपालिका कार्यालयले विभिन्न निर्माण कार्यको एउटै उपभोक्ता समिति बनाई रकम भुक्तानी दिने गरेको देखिन्छ । अतः नगरपालिका कार्यालयले नियमावलीको व्यवस्था विपरित विभिन्न योजनाको एउटै उपभोक्ता समिति बनाई भुक्तानी गरेको कार्य नियमसम्मत देखिएन । नगरपालिका कार्यालयले यस्तो कार्यमा नियन्त्रण गर्नु पर्दछ । केही उदाहरण निम्न छन्</p> <table border="1" data-bbox="472 970 1704 1353"> <thead> <tr> <th>भौचर नं.</th> <th>योजनाको नाम</th> <th>उपभोक्ता समितिको नाम</th> <th>भुक्तानी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>३५।२०७९३।२५</td> <td>१. तम्बोदवार बाध निर्माण २.निलकण्ठ घटाल मन्दि निर्माण ३. भला सडक निर्माण</td> <td>तम्बोदवारबाधनिर्माण,निलकण्ठ घटाल मन्दि निर्माण,भला सडक निर्माण उ.स</td> <td>१८९,६४२९</td> </tr> <tr> <td>६२।२०७९२।१२</td> <td>१.असिग्राम आ.वि</td> <td>असिग्राम आ.वि.सरस्वती आ.वि पूवाधार नि.उ.स</td> <td>१८५,२७५३</td> </tr> </tbody> </table>	भौचर नं.	योजनाको नाम	उपभोक्ता समितिको नाम	भुक्तानी रकम	३५।२०७९३।२५	१. तम्बोदवार बाध निर्माण २.निलकण्ठ घटाल मन्दि निर्माण ३. भला सडक निर्माण	तम्बोदवारबाधनिर्माण,निलकण्ठ घटाल मन्दि निर्माण,भला सडक निर्माण उ.स	१८९,६४२९	६२।२०७९२।१२	१.असिग्राम आ.वि	असिग्राम आ.वि.सरस्वती आ.वि पूवाधार नि.उ.स	१८५,२७५३																			
भौचर नं.	योजनाको नाम	उपभोक्ता समितिको नाम	भुक्तानी रकम																														
३५।२०७९३।२५	१. तम्बोदवार बाध निर्माण २.निलकण्ठ घटाल मन्दि निर्माण ३. भला सडक निर्माण	तम्बोदवारबाधनिर्माण,निलकण्ठ घटाल मन्दि निर्माण,भला सडक निर्माण उ.स	१८९,६४२९																														
६२।२०७९२।१२	१.असिग्राम आ.वि	असिग्राम आ.वि.सरस्वती आ.वि पूवाधार नि.उ.स	१८५,२७५३																														

६	पदम बहादुर ऐर	खरिदार	५,२८,७६८/-	४,७०,०००(दम्पति)	५८,७६८/-	५,८७६/-
७	इन्द्रा रावल	म..वि.नि	५,३६,१९८/-	४,७०,०००(दम्पति)	६६,१९८/-	६,६१९/-
८	जीत राज उप्रेती	ना.सु.	५,१२,६४४/-	५,१२,०००(दम्पति)	४२,६४४/-	४,२६४/-
९	मिन राज ओझा	अ.सातौं	५,५५,८७६/-	४,७०,०००(दम्पति)	८५,८७६/-	८,५८७/-
१०	गणेश दत्त पनेरु	ना.सु.	५,२३,६२३/-	४,७०,०००(दम्पति)	५३,६२३/-	५,३६२/-
११	रमेश बहादुर भण्डारी	प्रा.स	५,१२,७५३/-	४,७०,०००(दम्पति)	४२,७५३/-	४,२७५/-
१२	लोकराज पनेरु	ज.स्वा.नि.छैठौं	८३९१५५	४,७०,०००(दम्पति)	१७१८८९/-	२४३७८/-
१३	गणेश बहादुर विष्ट	सि.अ.हे.व. छैठौं	८११५३४	४,७०,०००(दम्पति)	१७२८३०/-	२४५६६/-
१४	चित्रा भट्ट	अ.न.मि.छैठौं	७६८७४२	४,७०,०००(दम्पति)	१७३८८०/-	२४७७६/-
१५	ललित के.सी.	अ.हे.व.छैठौं	७७६९४५	४,७०,०००(दम्पति)	१८००६९/-	२६०१४/-
१६	नविन नेपाली	हे.अ.छैठौं	७२२९७१	४,७०,०००(दम्पति)	१३५२१७/-	१७०४३/-
१७	लोकराज भट्ट	हे.अ.छैठौं	७००७९८	४,७०,०००(दम्पति)	११६८४६/-	१३३६९/-
१८	बागमती कुमारी साउद	अ.न.मी.पाँचौं	६२२३५५	४,७०,०००(दम्पति)	५०९४१/-	५०९४/-
१९	श्यामराज बोहरा	हे.अ.छैठौं	७३९५६८	४,७०,०००(दम्पति)	१४९०२८/-	१९८०६/-
२०	प्रेम बहादुर ऐर	हे.अ.छैठौं	७०२१९२	४,७०,०००(दम्पति)	५७९८६/-	५७९९/-

			२१	उद्धवराज जोशी	अ.हे.व.पाँचौं	६४८४६२	४,७०,०००(दम्पति)	७२०१२/-	७२०१/-																																																																																	
			२२	कलावती जोशी	अ.न.मी.पाँचौं	६५६९५३	४,७०,०००(दम्पति)	८२६५५/-	८२६६/-																																																																																	
			जम्मा						२,९०,८२१/-																																																																																	
४८			<p>पदाधिकारि सुविधा:</p> <p>नेपालको संविधानको धारा २२७ मा नगरसभाका सदस्यले पाउने सुविधाका सम्बन्धमा प्रदेश कानून बमोजिम हुने व्यवस्था अनुसार सूदूरपश्चिम प्रदेश संसदले स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरूको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ जारी गरेको छ । उक्त ऐनमा भएको व्यवस्था अनुसार पालिकाबाट देहाय बमोजिम रु. १,१७,९६,०००.० सुविधा वापत भुक्तानी भएको छः</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.नं</th> <th>विवरण</th> <th>प्रमुख/ 1 अध्यक्ष</th> <th>उपप्रमुख/ 1 उपाध्यक्ष</th> <th>वडा अध्यक्ष 11 जना</th> <th>कार्यपालिका सदस्य 8 जना</th> <th>सभाका सदस्य 38 जना</th> <th>जम्मा</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>बैठक भत्ता</td> <td>42000</td> <td>42000</td> <td>627000</td> <td>336000</td> <td>666000</td> <td>१७१३०००</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>यातायात खर्च</td> <td>0</td> <td>120000</td> <td>0</td> <td>96000</td> <td>216000</td> <td>४३२०००</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>टेलिफोन,मोबाइल</td> <td>84000</td> <td>66000</td> <td>484000</td> <td>308000</td> <td>1050000</td> <td>१९९२०००</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>पुस्तक,पत्रीका,ईन्टरनेट</td> <td>90000</td> <td>55000</td> <td>444000</td> <td>308000</td> <td>792000</td> <td>१६८९०००</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>समन्वय तथा सहजीकरण</td> <td>120000</td> <td>99000</td> <td>786500</td> <td>528000</td> <td>1540000</td> <td>३०७३५००</td> </tr> <tr> <td>६</td> <td>अतिथि सत्कार</td> <td>132000</td> <td>110000</td> <td>968000</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>१२१००००</td> </tr> <tr> <td>७</td> <td>खानेपानी/बिजुली/सरसफाई</td> <td>48000</td> <td>38500</td> <td>302500</td> <td>220000</td> <td>385000</td> <td>९९४०००</td> </tr> <tr> <td>८</td> <td>चाडपर्व खर्च</td> <td>29000</td> <td>27500</td> <td>220000</td> <td>120000</td> <td>296000</td> <td>६९२५००</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>५४५०००</td> <td>५५८०००</td> <td>३८३२०००</td> <td>१९१६०००</td> <td>४९४५०००</td> <td>1,17,96,000</td> </tr> </tbody> </table>							सि.नं	विवरण	प्रमुख/ 1 अध्यक्ष	उपप्रमुख/ 1 उपाध्यक्ष	वडा अध्यक्ष 11 जना	कार्यपालिका सदस्य 8 जना	सभाका सदस्य 38 जना	जम्मा	१	बैठक भत्ता	42000	42000	627000	336000	666000	१७१३०००	२	यातायात खर्च	0	120000	0	96000	216000	४३२०००	३	टेलिफोन,मोबाइल	84000	66000	484000	308000	1050000	१९९२०००	४	पुस्तक,पत्रीका,ईन्टरनेट	90000	55000	444000	308000	792000	१६८९०००	५	समन्वय तथा सहजीकरण	120000	99000	786500	528000	1540000	३०७३५००	६	अतिथि सत्कार	132000	110000	968000	0	0	१२१००००	७	खानेपानी/बिजुली/सरसफाई	48000	38500	302500	220000	385000	९९४०००	८	चाडपर्व खर्च	29000	27500	220000	120000	296000	६९२५००		जम्मा	५४५०००	५५८०००	३८३२०००	१९१६०००	४९४५०००	1,17,96,000	
सि.नं	विवरण	प्रमुख/ 1 अध्यक्ष	उपप्रमुख/ 1 उपाध्यक्ष	वडा अध्यक्ष 11 जना	कार्यपालिका सदस्य 8 जना	सभाका सदस्य 38 जना	जम्मा																																																																																			
१	बैठक भत्ता	42000	42000	627000	336000	666000	१७१३०००																																																																																			
२	यातायात खर्च	0	120000	0	96000	216000	४३२०००																																																																																			
३	टेलिफोन,मोबाइल	84000	66000	484000	308000	1050000	१९९२०००																																																																																			
४	पुस्तक,पत्रीका,ईन्टरनेट	90000	55000	444000	308000	792000	१६८९०००																																																																																			
५	समन्वय तथा सहजीकरण	120000	99000	786500	528000	1540000	३०७३५००																																																																																			
६	अतिथि सत्कार	132000	110000	968000	0	0	१२१००००																																																																																			
७	खानेपानी/बिजुली/सरसफाई	48000	38500	302500	220000	385000	९९४०००																																																																																			
८	चाडपर्व खर्च	29000	27500	220000	120000	296000	६९२५००																																																																																			
	जम्मा	५४५०००	५५८०००	३८३२०००	१९१६०००	४९४५०००	1,17,96,000																																																																																			
४९			<p>बैठक भत्ता दर बढी भएको:</p>							१२०,०००																																																																																

		<p>सूदूरपश्चिम प्रदेशको स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ को दफा ३ को उपदफा १ सँग समबन्धित अनुसूची १ (ख) मा निर्धारण गरेको सुविधा बाहेक अन्य सुविधा लिन नपाइने व्यवस्था छ । कार्यालयको देहाय बमोजिमका विभिन्न प्रयोजनमा बैठक भत्ता दर ऐन विपरित भुक्तानी भएकोले सम्बन्धितबाट असुल हुनुपर्ने रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>क्र.सं.</th> <th>भौ/मिति</th> <th>कार्यक्रम/प्रयोजन</th> <th>पदाधिकारी सङ्ख्या</th> <th>बैठक दर हुनुपर्ने</th> <th>बैठक दर भुक्तानी भएको</th> <th>बढी भुक्तानी भएको रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>७/२०७८-०५-२८</td> <td>नगर सभा बैठक</td> <td>५६ जना</td> <td>१,०००/-</td> <td>१,५००/- (३ दिन)</td> <td>८४,०००/-</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>४५०/२०७९-०२-१०</td> <td>अमरगढी नगरपालिकाको रजत जयन्ति मुल समारोह समितिको बैठक</td> <td>९ जना</td> <td>१,०००/-</td> <td>१,५००/- (८ दिन)</td> <td>३६,०००/-</td> </tr> <tr> <td colspan="6">जम्मा</td> <td>१,२०,०००/-</td> </tr> </tbody> </table>	क्र.सं.	भौ/मिति	कार्यक्रम/प्रयोजन	पदाधिकारी सङ्ख्या	बैठक दर हुनुपर्ने	बैठक दर भुक्तानी भएको	बढी भुक्तानी भएको रकम	१	७/२०७८-०५-२८	नगर सभा बैठक	५६ जना	१,०००/-	१,५००/- (३ दिन)	८४,०००/-	२	४५०/२०७९-०२-१०	अमरगढी नगरपालिकाको रजत जयन्ति मुल समारोह समितिको बैठक	९ जना	१,०००/-	१,५००/- (८ दिन)	३६,०००/-	जम्मा						१,२०,०००/-	
क्र.सं.	भौ/मिति	कार्यक्रम/प्रयोजन	पदाधिकारी सङ्ख्या	बैठक दर हुनुपर्ने	बैठक दर भुक्तानी भएको	बढी भुक्तानी भएको रकम																									
१	७/२०७८-०५-२८	नगर सभा बैठक	५६ जना	१,०००/-	१,५००/- (३ दिन)	८४,०००/-																									
२	४५०/२०७९-०२-१०	अमरगढी नगरपालिकाको रजत जयन्ति मुल समारोह समितिको बैठक	९ जना	१,०००/-	१,५००/- (८ दिन)	३६,०००/-																									
जम्मा						१,२०,०००/-																									
५०		<p>भर्पाई/प्रमाण पेश नभएको:</p> <p>आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(५) मा कुनै पनि सरकारी खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने बिल, भर्पाई, प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले देहाय बमोजिम खर्च लेखेको तर सो कार्यक्रम गरे पश्चात भर्पाई, कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन र प्रमाण पेश नभएकोले कार्यक्रमको औचित्य, उद्देश्य, उपलब्धि बारे एकिन गर्न सकिएन । सो कार्यक्रम/प्रयोजन पश्चात भर्पाई वा सो को प्रमाण पेश गर्नुपर्ने</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>क्र.सं.</th> <th>भौ/मिति</th> <th>कार्यक्रम/प्रयोजन</th> <th>व्यक्ति/पार्टी</th> <th>भुक्तानी रकम</th> <th>कैफियत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>२१८/२०७८-११-०६</td> <td>कोभिड १९ जोखिम भत्ता</td> <td>२४ जना कर्मचारी</td> <td>४,०८,४१०/-</td> <td>खटिएको दिनको हाजिरि अभिलेख नभएको</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>४७९/२०७९-०२-१३</td> <td>अमरगढी नगरपालिकाको रजत जयन्ति</td> <td>लाल बहादुर साउद</td> <td>६,८९,४१०/-</td> <td>कार्यक्रम सम्पन्न प्रतिवेदन नभएको</td> </tr> </tbody> </table>	क्र.सं.	भौ/मिति	कार्यक्रम/प्रयोजन	व्यक्ति/पार्टी	भुक्तानी रकम	कैफियत	१	२१८/२०७८-११-०६	कोभिड १९ जोखिम भत्ता	२४ जना कर्मचारी	४,०८,४१०/-	खटिएको दिनको हाजिरि अभिलेख नभएको	२	४७९/२०७९-०२-१३	अमरगढी नगरपालिकाको रजत जयन्ति	लाल बहादुर साउद	६,८९,४१०/-	कार्यक्रम सम्पन्न प्रतिवेदन नभएको	३,२५३,६९४										
क्र.सं.	भौ/मिति	कार्यक्रम/प्रयोजन	व्यक्ति/पार्टी	भुक्तानी रकम	कैफियत																										
१	२१८/२०७८-११-०६	कोभिड १९ जोखिम भत्ता	२४ जना कर्मचारी	४,०८,४१०/-	खटिएको दिनको हाजिरि अभिलेख नभएको																										
२	४७९/२०७९-०२-१३	अमरगढी नगरपालिकाको रजत जयन्ति	लाल बहादुर साउद	६,८९,४१०/-	कार्यक्रम सम्पन्न प्रतिवेदन नभएको																										

			३	५०२/२०७९-०२-१९	लघु उद्यम कार्यक्रम	मीन राज ओझा	५,२८,८७४/-	कार्यक्रम सम्पन्न प्रतिवेदन नभएको	
			४	६३१/२०७९-०३-१६	उद्यमि महिलाहरुको क्षमता विकास तालिम	हातेमालो समाज नेपाल	१,००,०००/-	कार्यक्रम सम्पन्न प्रतिवेदन नभएको	
			५	६६६/२०७९-०३-२०	कार्यपालिका पदाधिकारीहरुको बैठक	लाल बहादुर साउद	९७,०००/-	बैठक माईन्युट नभएको(बैठक संख्या ४ देखि ५)	
			६	७२१/२०७९-०३-२४	आठ दिने आधारभुत तालिम	भैरव कृषि औजार फर्म	१,००,०००/-	कार्यक्रम सम्पन्न प्रतिवेदन नभएको	
			७	७२५/२०७९-०३-२४	बहुक्षेत्रिय पोषण अन्तर्गत खानेपानी सरसफाईमा सबै वडाहरुमा सिङ्गल क्यान्डिल फिल्टर खरिद	साहिल आईरन स्टोर नेपाल स्टोर	४,९०,०००/- ८,४०,०००/-	वितरण भर्पाई नभएको	
			जम्मा					३५,५३,६९४/-	
५१			मालसामान तथा उपकरण खरिद:						
			सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा १३ मा सार्वजनिक निकायले कुनै मालसामान तथा उपकरण खरिद गर्दा तयार गरिने बोलपत्र सम्बन्धि कागजातमा मालसामानको प्राविधिक स्पेशिफिकेशनमा आधारित भई सम्झौता गर्नुपर्ने व्यवस्था छ भने नियम ४२ मा आपूर्ति भएको मालसामान बोलपत्र सम्बन्धि कागजातमा उल्लेख भएको स्पेशिफिकेशन बमोजिमको भए नभएको परीक्षण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यो वर्ष खरिद गरेका निम्नानुसार मालसामान तथा उपकरणहरुको सम्बन्धित विषय विज्ञको सहायतामा प्राविधिक स्पेशिफिकेशन तयार पारेको देखिएन भने उपयुक्त प्राविधिक विशेषता भएको भनि विषयविज्ञबाट निरिक्षण समेत भएको देखिएन जसले गर्दा खरिद गरिएका सामान गुणस्तरीय तथा आवश्यक प्राविधिक विशेषता भए नभएको यकिन गर्न सकिएन ।						
			क्र.सं	मालसामानको विवरण	आपूर्तिकर्ताको नाम	भुक्तानी रकम			

			<table border="1"> <tr> <td>१</td> <td>ल्यापटपACER i7 तथा प्रिन्टर खरिद</td> <td>उग्रतारा ईन्फोटेक</td> <td>१,१२,०००/-</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>ल्यापटपACER खरिद</td> <td>शिवलिङ्ग कम्प्युटर ट्रेड हाउस</td> <td>८४,०००/-</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>Lenovp M8 Tablet खरिद</td> <td>दिपेश ईन्फोसिस</td> <td>५९,०००/-</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>ल्यापटप र प्रोजेक्टर खरिद</td> <td>मनिषा इलेक्ट्रोनिक्स</td> <td>१,७६,०००/-</td> </tr> <tr> <td colspan="3">जम्मा</td> <td>४,३१,०००/-</td> </tr> </table>	१	ल्यापटपACER i7 तथा प्रिन्टर खरिद	उग्रतारा ईन्फोटेक	१,१२,०००/-	२	ल्यापटपACER खरिद	शिवलिङ्ग कम्प्युटर ट्रेड हाउस	८४,०००/-	३	Lenovp M8 Tablet खरिद	दिपेश ईन्फोसिस	५९,०००/-	४	ल्यापटप र प्रोजेक्टर खरिद	मनिषा इलेक्ट्रोनिक्स	१,७६,०००/-	जम्मा			४,३१,०००/-	
१	ल्यापटपACER i7 तथा प्रिन्टर खरिद	उग्रतारा ईन्फोटेक	१,१२,०००/-																					
२	ल्यापटपACER खरिद	शिवलिङ्ग कम्प्युटर ट्रेड हाउस	८४,०००/-																					
३	Lenovp M8 Tablet खरिद	दिपेश ईन्फोसिस	५९,०००/-																					
४	ल्यापटप र प्रोजेक्टर खरिद	मनिषा इलेक्ट्रोनिक्स	१,७६,०००/-																					
जम्मा			४,३१,०००/-																					
५२	२९३	२०७८-११-२७	<p>अध्ययन अवलोकन भ्रमण:</p> <p>नगरपालिकाले जनप्रतिनिधि तथा कर्मचारीहरूको क्षमता अभिवृद्धिका लागि अध्ययन अवलोकन भ्रमण भनी आ.व. २०७८/७९ को नीति तथा कार्यक्रममा पदाधिकारी तथा कर्मचारीहरूको क्षमता विकास कार्यक्रम शिर्षक अन्तर्गत ९ पदाधिकारी र एक कर्मचारी गरी दस जनालाई हेलिकप्टर भाडामा लिई दुई दिने खसड क्षेत्र भ्रमणको लागि रु १,४४,६८५/- भुक्तानी गरेको पाईयो । उक्त भ्रमणले जनप्रतिनिधि तथा कर्मचारीको क्षमता अभिवृद्धिमा योगदान पुगे नपुगेको र भ्रमणको औचित्य,उद्देश्य र उपलब्धिबारे विशेष ध्यान पुर्याउनुपर्दछ ।</p>																					
५३			<p>कोभिड १९ बाट प्रभावितलाई नगद राहत वितरण कार्यक्रम</p> <p>कोभिड १९ को महामारीबाट प्रभावित अति विपन्न परिवार नगद हस्तान्तरण कार्यविधि, २०७८ लाभग्राहीको खाता खोली मात्र लाभग्राहीको खातामा अधिकतम रु. १०,००० सम्म नगद राहत रितपूर्वकको लाभग्राही छनौट गरी पालिकाले नगद रकम खातामा ३०८ जनालाई पठाउनु पर्ने व्यवस्था अनुसार पालिकाका २४५ जना लाभग्राहीलाई जम्मा रु. २४,५०,००० लाभग्राहीको छनौट गरी पठाउनु पर्नेमा उक्त राहत रकम खातामा नपठाई वडाको सिफारिसको आधारमा भरपाई गरी लाभग्राहीलाई नगद हस्तान्तरण गरेको पाइयो । तसर्थ, कार्यविधिको पालना नभएको नियमसम्मत नदेखिएको रु.</p>	२,४५०,०००																				
५४			<p>बाल विकास सहजकर्ता निकासा</p> <p>कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका (आ.व. २०७८।७९) बमोजिम प्रारम्भिक बाल विकास सहजकर्ताको पारिश्रमिक निकासा अनुदान दिँदा सम्बन्धित संस्थाले शैक्षिक तथ्याङ्क २०७८ भरी प्रमाणित भएको यकीन गरी सो आधारमा भर्ना भएका बालबालिकाको आधारमा अनुदान दिने भनी व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले उक्त विवरण पेश नगरी विभिन्न २६ वटा विद्यालयको ३२ जना बालविकास सहजकर्ताको लागि वर्षभरी जम्मा रु. ६५,२०,००० अनुदान निकासा दिएकोले कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिकामा भएको व्यवस्था अनुसार मात्र निकासा दिनु पर्दछ ।</p>																					

५५		<p>पेशकी बाँकी</p> <p>आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०७४ को नियम ७४ (३) मा पेशकी दिएको रकम म्यादभित्र फछ्यौट गर्नु गराउनु पेशकी लिने एवं दिने दुबैको कर्तव्य हुने कुरा उल्लेख छ । कार्यालयले उपलब्ध गराएको पेशकी बाँकीको विवरण अनुसार आर्थिक वर्षको अन्तसम्म फछ्यौट हुन बाँकी रहेको निम्नानुसार पेशकी रकम नियमानुसार फछ्यौट गर्नुपर्ने रु.</p>	१७,२०९,०८१																																																																	
		<table border="1"> <thead> <tr> <th>सि. नं.</th> <th>पेशकी लिनेको नाम</th> <th>पद/ठेगाना</th> <th>प्रयोजन</th> <th>रकम रु.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="5">म्याद नाघेको पेशकी</td> </tr> <tr> <td>1</td> <td>के.एस. कालिका जोइन्ट भेन्चर</td> <td></td> <td>अन्य सार्वजनिक निर्माण</td> <td>३५,५०,०००</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>पूर्ण गिरी निर्माण सेवा</td> <td></td> <td>अन्य सार्वजनिक निर्माण</td> <td>९,५०,०००</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>धुलिखेल- एल.वि. एण्ड ए. बि- शिवलिङ्ग जे. भि.</td> <td></td> <td>क्रमागत योजना कार्यक्रम दायित्व तथा समपुरक कोष</td> <td>२०,००,०००</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>एल. बि. एण्ड ए. बि. किरण जे. भि.</td> <td></td> <td>क्रमागत योजना कार्यक्रम दायित्व तथा समपुरक कोष</td> <td>७,९०,०००</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>एल. बि. एण्ड ए. बि. किरण जे. भि.</td> <td></td> <td>अमरगढी नगरपालिका वडा कार्यालयहरूको निर्माण वडा नं २,६ र ११</td> <td>७,९०,०००</td> </tr> <tr> <td>6</td> <td>धुलिखेल- एल.वि. एण्ड ए. बि- शिवलिङ्ग जे. भि</td> <td></td> <td>चिमिरिकोट घटाल सडक निर्माण तथा स्तरोन्नति</td> <td>२०,००,०००</td> </tr> <tr> <td>7</td> <td>धुलिखेल- एल.वि. एण्ड ए. बि- शिवलिङ्ग जे. भि</td> <td></td> <td>क्रमागत योजना कार्यक्रम दायित्व तथा समपुरक कोष</td> <td>२,००,०००</td> </tr> <tr> <td>8</td> <td>उग्रतारा माध्यमिक विद्यालय पोखरा</td> <td></td> <td>केन्द्रबाट छनौट भएका नमुना विद्यालयको क्रमागत भवन निर्माण तथा कक्षा ११ स्तरोन्नति भएका प्राविधिक धार विद्यालयको ल्याव व्यवस्थापन अनुदान</td> <td>२४,४६,७५६</td> </tr> <tr> <td>9</td> <td>रोखोलागाउँ स्टिल ट्रेस उपभोक्ता समिति</td> <td></td> <td>अन्य सार्वजनिक निर्माण</td> <td>२,९९,१४५</td> </tr> <tr> <td>10</td> <td>महावीर सार्की</td> <td></td> <td>बहुक्षेत्रीय पोषण योजना कार्यान्वयन</td> <td>३,९६,०००</td> </tr> <tr> <td>11</td> <td>बिनोद सार्की</td> <td></td> <td>इन्धन</td> <td>६,६८०</td> </tr> </tbody> </table>	सि. नं.	पेशकी लिनेको नाम	पद/ठेगाना	प्रयोजन	रकम रु.	म्याद नाघेको पेशकी					1	के.एस. कालिका जोइन्ट भेन्चर		अन्य सार्वजनिक निर्माण	३५,५०,०००	2	पूर्ण गिरी निर्माण सेवा		अन्य सार्वजनिक निर्माण	९,५०,०००	3	धुलिखेल- एल.वि. एण्ड ए. बि- शिवलिङ्ग जे. भि.		क्रमागत योजना कार्यक्रम दायित्व तथा समपुरक कोष	२०,००,०००	4	एल. बि. एण्ड ए. बि. किरण जे. भि.		क्रमागत योजना कार्यक्रम दायित्व तथा समपुरक कोष	७,९०,०००	5	एल. बि. एण्ड ए. बि. किरण जे. भि.		अमरगढी नगरपालिका वडा कार्यालयहरूको निर्माण वडा नं २,६ र ११	७,९०,०००	6	धुलिखेल- एल.वि. एण्ड ए. बि- शिवलिङ्ग जे. भि		चिमिरिकोट घटाल सडक निर्माण तथा स्तरोन्नति	२०,००,०००	7	धुलिखेल- एल.वि. एण्ड ए. बि- शिवलिङ्ग जे. भि		क्रमागत योजना कार्यक्रम दायित्व तथा समपुरक कोष	२,००,०००	8	उग्रतारा माध्यमिक विद्यालय पोखरा		केन्द्रबाट छनौट भएका नमुना विद्यालयको क्रमागत भवन निर्माण तथा कक्षा ११ स्तरोन्नति भएका प्राविधिक धार विद्यालयको ल्याव व्यवस्थापन अनुदान	२४,४६,७५६	9	रोखोलागाउँ स्टिल ट्रेस उपभोक्ता समिति		अन्य सार्वजनिक निर्माण	२,९९,१४५	10	महावीर सार्की		बहुक्षेत्रीय पोषण योजना कार्यान्वयन	३,९६,०००	11	बिनोद सार्की		इन्धन	६,६८०	
सि. नं.	पेशकी लिनेको नाम	पद/ठेगाना	प्रयोजन	रकम रु.																																																																
म्याद नाघेको पेशकी																																																																				
1	के.एस. कालिका जोइन्ट भेन्चर		अन्य सार्वजनिक निर्माण	३५,५०,०००																																																																
2	पूर्ण गिरी निर्माण सेवा		अन्य सार्वजनिक निर्माण	९,५०,०००																																																																
3	धुलिखेल- एल.वि. एण्ड ए. बि- शिवलिङ्ग जे. भि.		क्रमागत योजना कार्यक्रम दायित्व तथा समपुरक कोष	२०,००,०००																																																																
4	एल. बि. एण्ड ए. बि. किरण जे. भि.		क्रमागत योजना कार्यक्रम दायित्व तथा समपुरक कोष	७,९०,०००																																																																
5	एल. बि. एण्ड ए. बि. किरण जे. भि.		अमरगढी नगरपालिका वडा कार्यालयहरूको निर्माण वडा नं २,६ र ११	७,९०,०००																																																																
6	धुलिखेल- एल.वि. एण्ड ए. बि- शिवलिङ्ग जे. भि		चिमिरिकोट घटाल सडक निर्माण तथा स्तरोन्नति	२०,००,०००																																																																
7	धुलिखेल- एल.वि. एण्ड ए. बि- शिवलिङ्ग जे. भि		क्रमागत योजना कार्यक्रम दायित्व तथा समपुरक कोष	२,००,०००																																																																
8	उग्रतारा माध्यमिक विद्यालय पोखरा		केन्द्रबाट छनौट भएका नमुना विद्यालयको क्रमागत भवन निर्माण तथा कक्षा ११ स्तरोन्नति भएका प्राविधिक धार विद्यालयको ल्याव व्यवस्थापन अनुदान	२४,४६,७५६																																																																
9	रोखोलागाउँ स्टिल ट्रेस उपभोक्ता समिति		अन्य सार्वजनिक निर्माण	२,९९,१४५																																																																
10	महावीर सार्की		बहुक्षेत्रीय पोषण योजना कार्यान्वयन	३,९६,०००																																																																
11	बिनोद सार्की		इन्धन	६,६८०																																																																

			12	सिद्धनाथ आ.वि चिरकिट्टे		केन्द्रबाट छनौट भएका नमुना विद्यालय, विशेष विद्यालयको क्रमागत भवन निर्माण तथा कक्षा ११ स्तोनति भएका प्राविधिक धार विद्यालय धार विद्यालयको ल्याव व्यवस्थापन अनुदान	६,००,०००
			13	श्री सहश्रलिङ मा.वि. राई		केन्द्रबाट छनौट भएका नमुना विद्यालय, विशेष विद्यालयको क्रमागत भवन निर्माण तथा कक्षा ११ स्तोनति भएका प्राविधिक धार विद्यालय धार विद्यालयको ल्याव व्यवस्थापन अनुदान	१०,८०,०००
			14	उग्रतारा माध्यमिक विद्यालय पोखरा		केन्द्रबाट छनौट भएका नमुना विद्यालय, विशेष विद्यालयको क्रमागत भवन निर्माण तथा कक्षा ११ स्तोनति भएका प्राविधिक धार विद्यालय धार विद्यालयको ल्याव व्यवस्थापन अनुदान	२०,००,०००
			15	नेशनल मोटर्स		गुणस्तरीय शिक्षाका लागि पूर्वाधार एवं प्रविधि विकास कार्यक्रम	१,००,५००
			जम्मा				१,७२,०९,०८१
			म्याद ननाघेको पेशकी				
			1	एल. बि. एण्ड ए. बि. किरण जे. भि.		अमरगढी नगरपालिका वडा कार्यालयहरूको निर्माण वडा नं. २, ६ र ११	७,९०,०००
			2	एल. बि. एण्ड ए. बि. किरण जे. भि.		क्रमागत योजना कार्यक्रम दायित्व तथा समपुरक कोष	७,९०,०००
			जम्मा				१५,८०,०००
५६			शैक्षिक व्यवस्थापन सूचना प्रणाली (EMIS)				
			कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका (आ. व. २०७८।७९) मा EMIS मा प्रविष्ट तथ्याङ्कलाई सम्बन्धित विद्यालयबाट कक्षागत विद्यार्थीहरूको यथार्थ तथ्याङ्कसँग सत्यापन (भिडान) गराइ शिक्षा अधिकृतबाट प्रमाणित गरी सो को आधारमा विद्यालयहरूलाई छात्रा छात्रवृत्ती र दलित छात्रवृत्ती (कक्षा १-८) प्रति विद्यार्थी वार्षिक रु. ४००। का दरले, शिक्षण सिकाइ सामग्री 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				

		<p>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 । पालिकाले EMIS मा प्रविष्ट तथ्याङ्कलाई कक्षागत विद्यार्थीहरूको यथार्थ तथ्याङ्कसँग मिलान गरी विवरण दिएकोमा वास्तविक विद्यार्थी संख्याभन्दा बढी निकासा गएको एकीन गर्ने आधार भएन । पालिकाले छात्रवृत्तिमा रु. ८,५९,२०० र पाठ्यपुस्तकमा रु. ३९,१९,०५० निकासा दिएको छ । यसरी कार्यालयले कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिकामा उल्लेख भए बमोजिम EMIS डाटालाई विद्यार्थी हाजिरी पुस्तिका, परीक्षामा सहभागी सङ्ख्या र अनुगमनबाट विद्यार्थीहरूको यथार्थ तथ्याङ्कसँग भिडान गरी सम्बन्धित पदाधिकारीलाई जिम्मेवार बनाई प्रमाणित गरेर मात्र निकासा दिनु पर्दछ ।</p>																										
५७		<p>वितरण गरेको भरपाई पेश नभएको</p> <p>आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९ (१०) बमोजिम खर्च लेख्दा खर्चको बील भरपाई सहित लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । देहाय अनुसारको कार्यक्रममा वितरण गरेको भरपाई पेश नभएको रु. ११,३६,४६८ को भरपाई पेश गर्नुपर्ने अन्यथा सम्बन्धितबाट असूल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>क्र.सं.</th> <th>भौ.नं.र मिति</th> <th>विवरण</th> <th>रकम रु.</th> <th>कैफियत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>७०।०७९।२।११</td> <td>१७२३ पीस बोरा रु. २२० को दरले खरिद गरेको ।</td> <td>३७९२६६</td> <td>बोरा वितरणको भरपाई पेश भएको पाइएन ।</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>१०३।०७९।३।१२</td> <td>१०० थान पोली हाउस रु. ५७५२ को दरले</td> <td>५७५२००</td> <td>पोली हाउस वितरणको भरपाई पेश भएको पाइएन ।</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>१६८।०७९।३।२४</td> <td>६५० वटा स्वास्थ्य डायरी रु. २४८ को दरले</td> <td>१८२००२</td> <td>स्वास्थ्य संस्थालाई डायरी हस्तान्तरणको फारम पेश भएको पाइएन ।</td> </tr> <tr> <td colspan="3">जम्मा</td> <td>११,३६,४६८</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	क्र.सं.	भौ.नं.र मिति	विवरण	रकम रु.	कैफियत	१	७०।०७९।२।११	१७२३ पीस बोरा रु. २२० को दरले खरिद गरेको ।	३७९२६६	बोरा वितरणको भरपाई पेश भएको पाइएन ।	२	१०३।०७९।३।१२	१०० थान पोली हाउस रु. ५७५२ को दरले	५७५२००	पोली हाउस वितरणको भरपाई पेश भएको पाइएन ।	३	१६८।०७९।३।२४	६५० वटा स्वास्थ्य डायरी रु. २४८ को दरले	१८२००२	स्वास्थ्य संस्थालाई डायरी हस्तान्तरणको फारम पेश भएको पाइएन ।	जम्मा			११,३६,४६८		१,१३६,४६८
क्र.सं.	भौ.नं.र मिति	विवरण	रकम रु.	कैफियत																								
१	७०।०७९।२।११	१७२३ पीस बोरा रु. २२० को दरले खरिद गरेको ।	३७९२६६	बोरा वितरणको भरपाई पेश भएको पाइएन ।																								
२	१०३।०७९।३।१२	१०० थान पोली हाउस रु. ५७५२ को दरले	५७५२००	पोली हाउस वितरणको भरपाई पेश भएको पाइएन ।																								
३	१६८।०७९।३।२४	६५० वटा स्वास्थ्य डायरी रु. २४८ को दरले	१८२००२	स्वास्थ्य संस्थालाई डायरी हस्तान्तरणको फारम पेश भएको पाइएन ।																								
जम्मा			११,३६,४६८																									
५८		<p>आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा:</p> <p>सुदूरपश्चिम प्रदेश आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०७६ को नियम ९६ (३) अनुसार कार्यालयले आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट देखिएको बेरुजु अन्तिम लेखापरीक्षण हुनु भन्दा अगावै बेरुजु फछ्यौट गरी लगत कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट देखिएका बेरुजु हालसम्म फछ्यौट नगरेकाले नियमावलीको व्यवस्था बमोजिम बेरुजु फछ्यौट गर्नुपर्दछ ।</p>																										

५८.१			क्र.सं.	भौ.नं मिति र व्यहोरा				
			१	गो.भौ. नं. ६२,९३,९६,९७ मिति ०७९।२।१२३,३।९, र ३।१० गते विभिन्न फर्महरुबाट निर्माण सामग्री तथा सुरक्षा सामग्री खरिद गर्दा जिन्सी दाखिला नगरि भुक्तानी गरेकोमा जिन्सी दाखिला गरि आम्दानी बाधनुपर्दछ				
			२	१६९/०७९।३।२५ललित ट्रेडर्सबाट रेनकोट र छाता खरिद गर्दा जिन्सी दाखिला नगरि भुक्तानी भएकोमा जिन्सी दाखिला गरि आम्दानी बाधनुपर्दछ				
			३	४६०/०७९।२।१० अ.हे.व. भोज बहादुर पाललाई मोटरसाईकिल मर्मतको भुक्तानी गर्दा मर्मत आदेश विना भुक्तानी भएकोमा मर्मत आदेश संलग्न गर्नुपर्दछ ।				
			४	६१६/०७९।३।१४सुजना फर्निचरलाई मालसामान खरिदबाफतको रकम जिन्सी दाखिला नगरि भुक्तानी भएकोमा जिन्सी दाखिला गरि आम्दानी बाधनु पर्ने				
५८.२			क्र.सं.	भौ.नं मिति र व्यहोरा	असुल	अनियमित	प्रमाण पेश गर्नुपर्ने	२३,०००
			१	४६९/०७९।२।१२ वा.स. लोकराज पाठकलाई संचार खर्च भनि भुक्तानी गरिएको अनियमित रकम बैङ्क दाखिला गर्नु पर्ने रु	१८,०००/-			
			२	३२/०७८।१२।२० उद्यम विकास सहजकर्ता भागरथी साउदले होटल विल संलग्न गरी संचार खर्च वाफत भुक्तानी लिएको अनियमित रकम बैङ्क दाखिला गर्नु पर्ने रु	५,०००/-			
५८.३			क्र.सं.	भौ.नं मिति र व्यहोरा	असुल	अनियमित	प्रमाण पेश गर्नुपर्ने	३१,१२५
			१	३७६/०७९।१।१४ वा.स. गणेश पनेरु को नाममा बैठक भत्ता वाफत भुक्तानी भएको रकमको भर्पाई संलग्न नभएको रकम रु			१२,०००/-	

			२	५/०७९।१।१९ आ.व.०७८/७९ को राजस्व तर्फ बेरुजु दाखिला भई कुल आम्दानी रकम रु.१९३८७५.०० देखाइएकोमा रकम रु.१९१२५.०० को बैक दाखिला भएको सकल भौचर श्रेस्ता साथ संलग्न हुनुपर्ने रू.			१९,१२५/-																																				
५९			<p>लागत अनुमान नभएको:</p> <p>सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ५ मा सार्वजनिक खरिद निकायले कुनैपनि खरिदको लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने र सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ११ ले मालसामानको लागत अनुमान तयार गर्ने आधारहरु तोकेको तथा नियम १४ ले अधिकार प्राप्त अधिकारीबाट लागत अनुमान स्विकृत गर्नुपर्ने व्यवस्थालाई अनिवार्य गरेको छ। कार्यालयले देहाय बमोजिम लागत अनुमान बेगर रु २१,२३,८४५.० भुक्तानी गरेको पाईयो । लागत अनुमान बेगरको खरिदले विश्वसनियता पारदर्शिता,जवाफदेहिता,प्रतिस्पर्धा र उत्तरदायित्वलाई कमजोर बनाउने देखिन्छ । यसर्थ कार्यालयले लागत अनुमान स्विकृत गरेर मात्र खरिद प्रक्रिया अगाडी बढाउनुपर्दछ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>क्र.सं.</th> <th>गो.भौ.नं./मिति</th> <th>कार्यक्रम/प्रयोजन</th> <th>व्यक्ति/पार्टी</th> <th>भुक्तानी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>४५/२०७८-०६-१४</td> <td>Smart Road 2021 & Advance Surveying, Road Design & Estimation Workshop</td> <td>स्मार्ट टेक सोलुसन प्रा.लि. काठमाण्डौं</td> <td>५,००,०००.०</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>७६/२०७८-०६-२१</td> <td>सिफारिस तथा प्रमाणित प्रकृया व्यवस्थापन जडान गर्ने कार्य</td> <td>जियोसफ्ट टेक्नोलोजिस प्रा.लि.</td> <td>४,४१,०००.०</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>७६/२०७८-०६-२१</td> <td>सम्पत्ति तथा भूमिकर र आय लेखाको केन्द्रिय प्रणाली</td> <td>साइप्रला ईन्फरमेटिक्स प्रा.लि.</td> <td>४,४१,०००.०</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>४०१/२०७९-०१-१६</td> <td>अमरगढी नगरपालिका वृत्तचित्र निर्माण</td> <td>हार्दिक मिडिया एजेन्सी</td> <td>२,४८,६००.०</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>७३२/२०७९-०३-२५</td> <td>अमरगढी टेक्निकल स्कुलको डिटेल ड्रईड डिजाईन</td> <td>सनराईज ईन्जिनियरिङ सर्भिसिस प्रा.लि.</td> <td>४,९३,२४५.०</td> </tr> <tr> <td colspan="4">जम्मा</td> <td>२१,२३,८४५.०</td> </tr> </tbody> </table>						क्र.सं.	गो.भौ.नं./मिति	कार्यक्रम/प्रयोजन	व्यक्ति/पार्टी	भुक्तानी रकम	१	४५/२०७८-०६-१४	Smart Road 2021 & Advance Surveying, Road Design & Estimation Workshop	स्मार्ट टेक सोलुसन प्रा.लि. काठमाण्डौं	५,००,०००.०	२	७६/२०७८-०६-२१	सिफारिस तथा प्रमाणित प्रकृया व्यवस्थापन जडान गर्ने कार्य	जियोसफ्ट टेक्नोलोजिस प्रा.लि.	४,४१,०००.०	३	७६/२०७८-०६-२१	सम्पत्ति तथा भूमिकर र आय लेखाको केन्द्रिय प्रणाली	साइप्रला ईन्फरमेटिक्स प्रा.लि.	४,४१,०००.०	४	४०१/२०७९-०१-१६	अमरगढी नगरपालिका वृत्तचित्र निर्माण	हार्दिक मिडिया एजेन्सी	२,४८,६००.०	५	७३२/२०७९-०३-२५	अमरगढी टेक्निकल स्कुलको डिटेल ड्रईड डिजाईन	सनराईज ईन्जिनियरिङ सर्भिसिस प्रा.लि.	४,९३,२४५.०	जम्मा				२१,२३,८४५.०
क्र.सं.	गो.भौ.नं./मिति	कार्यक्रम/प्रयोजन	व्यक्ति/पार्टी	भुक्तानी रकम																																							
१	४५/२०७८-०६-१४	Smart Road 2021 & Advance Surveying, Road Design & Estimation Workshop	स्मार्ट टेक सोलुसन प्रा.लि. काठमाण्डौं	५,००,०००.०																																							
२	७६/२०७८-०६-२१	सिफारिस तथा प्रमाणित प्रकृया व्यवस्थापन जडान गर्ने कार्य	जियोसफ्ट टेक्नोलोजिस प्रा.लि.	४,४१,०००.०																																							
३	७६/२०७८-०६-२१	सम्पत्ति तथा भूमिकर र आय लेखाको केन्द्रिय प्रणाली	साइप्रला ईन्फरमेटिक्स प्रा.लि.	४,४१,०००.०																																							
४	४०१/२०७९-०१-१६	अमरगढी नगरपालिका वृत्तचित्र निर्माण	हार्दिक मिडिया एजेन्सी	२,४८,६००.०																																							
५	७३२/२०७९-०३-२५	अमरगढी टेक्निकल स्कुलको डिटेल ड्रईड डिजाईन	सनराईज ईन्जिनियरिङ सर्भिसिस प्रा.लि.	४,९३,२४५.०																																							
जम्मा				२१,२३,८४५.०																																							

६०		<p>निर्णय कार्यान्वयन</p> <p>करार कार्यविधि निर्देशिका अनुसार करार कर्मचारीलाई करार सम्झौता पत्रमा तोकिएको सेवा सुविधा भन्दा बढी सुविधा भुक्तानी गर्न मिल्दैन । यसरी पालिकामा कार्यरत देहाय बमोजिमका करार कर्मचारीको पारिश्रमिक रकम सम्झौता पत्रमा नतोकिएको र पालिकाको निर्णयको आधारमा करार कर्मचारीलाई पारिश्रमिक भुक्तानी गरेको पाइयो । पालिकाको निर्णयानुसार करार सम्झौता गरी भुक्तानी दिनु पर्नेमा सम्झौता पत्र बेगर भुक्तानी गर्ने कार्य नियन्त्रण हुनु पर्दछ । केहि उदाहरण निम्न छन्</p> <table border="1" data-bbox="472 363 1789 616"> <thead> <tr> <th>क्र.सं.</th> <th>विवरण</th> <th>जम्मा तलब भत्ता भुक्तानी रु.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>अनिता विष्ट (विद्यालय नर्स)</td> <td>३७६६००</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>ऋतु कुमारी देउवा (विद्यालय नर्स)</td> <td>३७६६००</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>उर्मिला साउद (विद्यालय नर्स)</td> <td>३७६६००</td> </tr> </tbody> </table>	क्र.सं.	विवरण	जम्मा तलब भत्ता भुक्तानी रु.	१	अनिता विष्ट (विद्यालय नर्स)	३७६६००	२	ऋतु कुमारी देउवा (विद्यालय नर्स)	३७६६००	३	उर्मिला साउद (विद्यालय नर्स)	३७६६००									
क्र.सं.	विवरण	जम्मा तलब भत्ता भुक्तानी रु.																					
१	अनिता विष्ट (विद्यालय नर्स)	३७६६००																					
२	ऋतु कुमारी देउवा (विद्यालय नर्स)	३७६६००																					
३	उर्मिला साउद (विद्यालय नर्स)	३७६६००																					
६१		<p>परामर्श तथा अन्य ब्यहोरा</p>																					
६१.१		<p>डी.पी.आर. खर्च: — सार्वजनिक खरिद नियमाली, २०६४ को नियम ७० को १ मा सार्वजनिक निकायले बीस लाख रुपैयाँ भन्दा बढी मुल्यको परामर्श सेवा खरिद गर्न ऐनको दफा ३० बमोजिम सुचना प्रकाशन गरी आशयपत्र माग गर्नु पर्ने र बजेट व्यवस्था भई कार्यान्वयन हुने आयोजनाको मात्र गुरुयोजना डी.पी.आर. लगायतको अध्ययत गरी प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले यो वर्ष सो व्यवस्थाको पालना नगरी स्वीकृत वार्षिक कार्यक्रम अनुसार देहाय बमोजिमको कार्य परामर्शदाताबाट गराई प्रतिवेदन प्राप्त गरेको देखिन्छ । यसरी नियमको पालना नगरी र बजेटको सुनिश्चता नभई डि.पि.आर.मा खर्च गरेको रकम नियमसंगत देखिएन ।</p> <table border="1" data-bbox="472 938 1379 1334"> <thead> <tr> <th>कार्य विवरण</th> <th>परामर्शदाता</th> <th>स्वीकृत रकम</th> <th>खर्च रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>वडा कार्यालय भवन निर्माण</td> <td>ईम्पेरियल सोलुशन</td> <td>३५००००</td> <td>३०५१००</td> </tr> <tr> <td>रपालिगाड ढाटगाड लिफ्ट सिचाई</td> <td>एन आर के ईन्जिनरिङ</td> <td>१५००००</td> <td>१३२५००</td> </tr> <tr> <td>बिजेडा लिफ्ट सचाई</td> <td>जेसी ईनुजिनरिङ</td> <td>४०००००</td> <td>३९९६३०</td> </tr> <tr> <td>अमरगढी प्राविधिक शिक्षालय</td> <td>सनराईज ईनजिनरिङ</td> <td>५०००००</td> <td>४९३२४५</td> </tr> </tbody> </table>	कार्य विवरण	परामर्शदाता	स्वीकृत रकम	खर्च रकम	वडा कार्यालय भवन निर्माण	ईम्पेरियल सोलुशन	३५००००	३०५१००	रपालिगाड ढाटगाड लिफ्ट सिचाई	एन आर के ईन्जिनरिङ	१५००००	१३२५००	बिजेडा लिफ्ट सचाई	जेसी ईनुजिनरिङ	४०००००	३९९६३०	अमरगढी प्राविधिक शिक्षालय	सनराईज ईनजिनरिङ	५०००००	४९३२४५	
कार्य विवरण	परामर्शदाता	स्वीकृत रकम	खर्च रकम																				
वडा कार्यालय भवन निर्माण	ईम्पेरियल सोलुशन	३५००००	३०५१००																				
रपालिगाड ढाटगाड लिफ्ट सिचाई	एन आर के ईन्जिनरिङ	१५००००	१३२५००																				
बिजेडा लिफ्ट सचाई	जेसी ईनुजिनरिङ	४०००००	३९९६३०																				
अमरगढी प्राविधिक शिक्षालय	सनराईज ईनजिनरिङ	५०००००	४९३२४५																				

		<p>यस्तो अध्ययन कार्य गराउँदा लाग्ने खर्चको लागत अनुमान तयार गर्दा कुनै आधार नलिई स्वीकृत बजेट बमोजिमकै रकम खर्च गरेको उपयुक्त देखिएन । डी.पी.आर.तयार गर्दा नगरपालिकाको प्राविधिक जनशक्ति प्रयोग नगर्नाको कारण स्पष्ट गर्दै आगामी दिनमा नगरपालिकाको प्राविधिक जनशक्तिबाट यस्तो कार्य गराउनु पर्दछ । साथै यसरी अध्ययन प्रतिवेदन तयार भएका आयोजनाहरू कार्यान्वयनमा गएको समेत नदेखिएकोले खर्चको सार्थकता समेत देखिएन ।</p>										
६१.२		<p>प्रस्ताव मुल्याङ्कन: सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ७६ मा प्राविधिक प्रस्ताव मुल्याङ्कन गर्दा मुल्यांकन समितिका प्रत्येक सदस्यले छुट्टाछुट्टै मुल्याङ्कन गरी प्रस्तावदाताले पास गरेको अंक एकिन गर्नु पर्नेछ र त्यसरी पास गरेको अंक औषतमा निकाली एकिन गरी उत्तिर्णाक पास गर्ने प्रस्तावदाताको सूची तयार गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । यस नगरपालिकाले सो नगरी सयुक्त रूपमा ४ वटा कार्यको समितिले अंक प्रदान गरी सोही अंकलाई आर्थिक प्रस्तावमा समावेश गरेको देखिन्छ । यसरी कानुनमा उल्लेख भएको व्यवस्था पालना नगरी सोझै मुल्यांकन गरी निधारण गरेको अंक वास्तविक हो भन्न सकिने अवस्था देखिएन । जसले गर्दा परामर्शको प्रस्ताव वास्तविक प्रतिस्पर्धा भएको हो भन्न सकिएन ।</p>										
६१.३		<p>वारिण्टी कार्ड नलिएको: सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ७ को ३ मा खरिद गरेका मालसमान वा सेवाको गुणस्तर परिक्षण गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । यस नगरपालिका कार्यालयले बैकिपक उर्जा जडान गरिएका सोलरको भुक्तानी दिएकोमा उक्त कार्य गुणस्तर बमोजिम छ भनी गुणस्तर परिक्षण गरेको प्राविधिक प्रतिवेदन पेश गरेको देखिएन र साथै उक्त कार्यका लागी खरिद गरेका समानको बिक्रेता आधिकारीक कम्पनीले निश्चित अवधिको लागी वारिण्टी कार्ड दिने गरेकोमा कार्यालयले कुन कम्पनीबाट खरिद गरेको हो सो एकिन भएन । अतः कार्यालयले उक्त समान खरिद गरेको कम्पनीबाट जारी गरेको वारिण्टी कार्ड लिएको प्रमाण पेश गर्नु पर्दछ ।</p> <table border="1" data-bbox="465 842 1617 970"> <thead> <tr> <th>सि. नं.</th> <th>योजनाको नाम</th> <th>गो. भौ. नं. र मिति</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>सोलर बत्ती जडान वडा नं. १०</td> <td>२२१।२०७९।३।२३</td> <td>४४६४००</td> </tr> </tbody> </table>	सि. नं.	योजनाको नाम	गो. भौ. नं. र मिति	रकम	१	सोलर बत्ती जडान वडा नं. १०	२२१।२०७९।३।२३	४४६४००		
सि. नं.	योजनाको नाम	गो. भौ. नं. र मिति	रकम									
१	सोलर बत्ती जडान वडा नं. १०	२२१।२०७९।३।२३	४४६४००									
६१.४		<p>भौचर पेश नभएको: निम्न भौचरको खर्च लेखापरीक्षणको समयमा श्रेस्ता पेश भएन । अतः कार्यालयले श्रेस्ता पेश नगर्नेलाई जिम्मेवारी बनाई श्रेस्ता पेश गर्नु पर्ने देखिएको रू.</p> <table border="1" data-bbox="465 1114 1594 1302"> <thead> <tr> <th>भौचर नं.</th> <th>पार्टीको नाम</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>३४।२०७८।७।१७</td> <td>विशाल कन्स्ट्रक्शन</td> <td>४८९०२६</td> </tr> <tr> <td>३५।२०७८।७।१७</td> <td>मणिलेक एण्ड सहस्त्रीलिङ्ग नि. स.</td> <td>३९८२४९</td> </tr> </tbody> </table>	भौचर नं.	पार्टीको नाम	रकम	३४।२०७८।७।१७	विशाल कन्स्ट्रक्शन	४८९०२६	३५।२०७८।७।१७	मणिलेक एण्ड सहस्त्रीलिङ्ग नि. स.	३९८२४९	८८७,२६७
भौचर नं.	पार्टीको नाम	रकम										
३४।२०७८।७।१७	विशाल कन्स्ट्रक्शन	४८९०२६										
३५।२०७८।७।१७	मणिलेक एण्ड सहस्त्रीलिङ्ग नि. स.	३९८२४९										

			जम्मा	८,८७,२६७															
६१.५		<p>पूँजिगत शिर्षकबाट पदाधिकारी सुबिधा: – पूँजी सृजना नहुने खालका वितरणमूखी तथा उपयोगिता नदिने खर्चलाई निरुत्साहित गर्दै स्थानीय तहले अधिकतम प्रतिफल दिने र पूँजीको निर्माण हुने एवम् उपयोगिता सिर्जना हुने गरी योजना छनौट तथा कार्यान्वयन गर्नुपर्ने कार्यक्रम छनौट गरी पूँजिगत शीर्षकमा समावेश गरी सिमित स्रोतको उच्चतम प्रयोग गर्नुपर्दछ । यस स्थानीय तहले देहाय अनुसार पदाधिकारी सुबिधा पूँजिगत शिर्षकबाट खर्च लेखेको देखिन्छ । यसरी चालु प्रकृतिको खर्च पूँजिगत शिर्षकबाट खर्च लेखेको नियमसंगत देखिएन । अतः नगरपालिका कार्यालयले यस्तो कार्यमा नियन्त्रण गर्नु पर्दछ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>भौचर नं.</th> <th>व्यहोरा</th> <th>भुक्तानी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>५२।२०७८।११।८</td> <td>कार्तिक माघ सम्मको पदाधिकारी सुबिधा</td> <td>३२९७०००</td> </tr> <tr> <td>६५।२०७८।११।२६</td> <td>फागुनको पदाधिकारी सुबिधा</td> <td>८२४०००</td> </tr> <tr> <td>८६।२०७९।१।२१</td> <td>चैत्रको पदाधिकारी सुबिधा</td> <td>८२४२५०</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>४९,४५,२५०</td> </tr> </tbody> </table>	भौचर नं.	व्यहोरा	भुक्तानी रकम	५२।२०७८।११।८	कार्तिक माघ सम्मको पदाधिकारी सुबिधा	३२९७०००	६५।२०७८।११।२६	फागुनको पदाधिकारी सुबिधा	८२४०००	८६।२०७९।१।२१	चैत्रको पदाधिकारी सुबिधा	८२४२५०			४९,४५,२५०		
भौचर नं.	व्यहोरा	भुक्तानी रकम																	
५२।२०७८।११।८	कार्तिक माघ सम्मको पदाधिकारी सुबिधा	३२९७०००																	
६५।२०७८।११।२६	फागुनको पदाधिकारी सुबिधा	८२४०००																	
८६।२०७९।१।२१	चैत्रको पदाधिकारी सुबिधा	८२४२५०																	
		४९,४५,२५०																	
६२		<p>अनुगमन</p> <p>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ मा बेरुजू फछ्यौट गर्ने व्यवस्था रहेको छ । सोही एनको दफा ८४ (२) (घ) मा बेरुजू फछ्यौट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । यो वर्ष लेखापरीक्षणको क्रममा सम्परीक्षण भई गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू निम्नानुसार रहेको छः</p> <p>(रु. हजारमा)</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गत वर्षसम्मको बेरुजु (A)</th> <th>यो वर्ष सम्परीक्षण गरिएको बेरुजु (B)</th> <th>गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजु (C=A-B)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>७२२६२</td> <td>३५४४</td> <td>६८७१८</td> </tr> </tbody> </table> <p>तथा</p> <p>सम्परीक्षण</p>	गत वर्षसम्मको बेरुजु (A)	यो वर्ष सम्परीक्षण गरिएको बेरुजु (B)	गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजु (C=A-B)	७२२६२	३५४४	६८७१८											
गत वर्षसम्मको बेरुजु (A)	यो वर्ष सम्परीक्षण गरिएको बेरुजु (B)	गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजु (C=A-B)																	
७२२६२	३५४४	६८७१८																	

यस वर्ष पालिकाले रु. ६२,०२,००० फछ्यौट गरी सम्परीक्षणको लागि अनुरोध गरेकोमा निम्नानुसार रु . ३५,४४,००० को मात्र सम्परीक्षण गरिएको छः					
सि नं.	आ.व.	दफा	ब्यहोरा	फछ्यौटको आधार	रकम
१	२०७७।७८	८४	पूर्ण गिरी निर्माण सेवाको लिफ्ट सिचाई पेशकी रु १,५०,०००	भौचर नं. २९।२०७८।७।२६ बाट पेशकी फछ्यौट भई स.प.को लागी अनुरोध भई आएको आधारमा स.प गरिएको रु.	१,५०,०००
२	२०७७।७८	८४	जलपा देवी निर्माण सेवाको मोबिलाईजेशन पेशकी रु ४,००,०००	भौचर नं. ६०।२०७८।११।१८ बाट पेशकी फछ्यौट भई स.प.को लागी अनुरोध भई आएको आधारमा स.प गरिएको रु.	४,००,०००
३	२०७७।७८	८४	सागर कन्स्टकशनको मोबिलाईजेशन पेशकी रु ७,९४,०००	भौचर नं. ११३।२०७९।२।१८ बाट पेशकी फछ्यौट भई स.प.को लागी अनुरोध भई आएको आधारमा स.प गरिएको रु.	७,९४,०००
४	२०७७।७८	८४	साईनो कन्स्टकशनको मोबिलाईजेशन पेशकी रु २२,००,०००	भौचर नं. ११९।२०७९।३।१ बाट पेशकी फछ्यौट भई स.प.को लागी अनुरोध भई आएको आधारमा स.प गरिएको रु.	२२,००,०००
			जम्मा		३५,४४,०००

संपरीक्षणबाट थप भएको बेरुजु

क्र.सं.	बेरुजुको विवरण	रकम												
१	<p>सोझै खरिद : सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ (१) मा तोकिएको सिमामा मात्रै मालसामान वा परामर्श सेवा वा अन्य सेवा सोझै खरिद गरेको वा निर्माण कार्य सोझै गराउन सक्ने व्यवस्था छ भने १(ख) एक आर्थिक वर्षमा एकै पटक वा पटक पटक गरी सिमाभन्दा बढी रकमको वा एउटै ब्यक्ती,फर्म,कम्पनी वा संस्थाबाट एक पटक भन्दा बढी सोझै खरिद गर्न सकिने छैन भन्ने व्यवस्था छ । यस नगरपालिका कार्यालयले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार एउटै प्रकृतिको समान एक पटक भन्दा बढी पटक टुक्रा गरी र एउटै पार्टीबाट पटक पटक खरिद गर्ने गरेका केही उदाहरण निम्न छन । यसरी कानुनमा भएको व्यवस्था पालना नगरी एउटै प्रकृतिका समान पटक पटक र एउटै ब्यक्ती वा पार्टीसंग पटक पटक खरिद गरेको रु. ६२,६२,२५१।०० नियमसंगत भन्न सकिएन । अतः नगरपालिका कार्यालयले यस्तो कार्यमा नियन्त्रण गर्नु पर्दछ ।</p>	6262251.00												
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>भौचर नं.</th> <th>योजनाको नाम</th> <th>पार्टीको नाम</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>२।२०७८।६।१३</td> <td>सल्लाघारी सडकमोसाखोलामा ग्याबिन पर्खाल निर्माण</td> <td>मिन् कन्स्टकशन</td> <td>४९४५७८</td> </tr> <tr> <td>२।२०७८।६।१३</td> <td>सल्लाघारी सडकमोसाखोलामा होमपाईप कार्य</td> <td>शिवालिड निर्माण सेवा</td> <td>४९६१६०</td> </tr> </tbody> </table>	भौचर नं.	योजनाको नाम	पार्टीको नाम	रकम	२।२०७८।६।१३	सल्लाघारी सडकमोसाखोलामा ग्याबिन पर्खाल निर्माण	मिन् कन्स्टकशन	४९४५७८	२।२०७८।६।१३	सल्लाघारी सडकमोसाखोलामा होमपाईप कार्य	शिवालिड निर्माण सेवा	४९६१६०	
भौचर नं.	योजनाको नाम	पार्टीको नाम	रकम											
२।२०७८।६।१३	सल्लाघारी सडकमोसाखोलामा ग्याबिन पर्खाल निर्माण	मिन् कन्स्टकशन	४९४५७८											
२।२०७८।६।१३	सल्लाघारी सडकमोसाखोलामा होमपाईप कार्य	शिवालिड निर्माण सेवा	४९६१६०											

क्र.सं.	बेरुजुको विवरण				रकम
	६८।२०७९।१।८	१२ प्रकारका समान खरिद	लक्ष्मीएग्रोभेट सेन्टर	५५००००	
	६९।२०७९।१।८	समान खरिद	लक्ष्मीएग्रोभेट सेन्टर	१५००००	
	८८।२०७९।१।१२	पशु औषधि खरिद	लक्ष्मीएग्रोभेट सेन्टर	१०००००	
	२४३।२०७९।३।२५	फनिचर्स खरिद	सृजना फनिचर्स उधोग	४१४५९५	
	१३।२०७८६।२३	फनिचर्स खरिद	कालापत्थर सप्लार्स	४०२२८०	
	२२।२०७८७।१५	मोटरसाईकल खरिद	श्रीसाउद अटोमोतिभ	३३६९००	
	२३।२०७८७।७।१५	मोटरसाईकल खरिद	नमुना अटो पार्टस एण्ड सप्लार्स	३०३६०१	
	५४।२०७८।११।९	फनिचर्स खरिद	सृजना फनिचर्स उधोग	४९६८६१	
	१३२।२०७९।३।३	मोटरसाईकल खरिद	नया तुलसी फोर ब्हील्स प्रा लि	३९९०००	
	९३।२०७९।३।१०	निर्माण सामाग्री खरिद	बैजनाथ हार्डवयर एण्ड सप्लार्स	४७५०००	
	९६।२०७९।३।१०	निर्माण सामाग्री खरिद	लाटानगरी टेड एण्ड सप्लार्स	४७२१८७	
	९७।२०७९।३।१०	निर्माण सामाग्री खरिद	केशर टेड्स सप्लार्स	४६९०६७	
	१०२।२०७९।३।१३	निर्माण सामाग्री खरिद	उग्रतारा टेड्स	२४७१९८	
	१६९।२०७९।३।२५	निर्माण सामाग्री खरिद	ललित टेड्स एण्ड सप्लार्स	४५४८२४	