महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९
नेपालगञ्ज उपमहानगरपालिका
बाँके

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

दूरदृष्टि (Vision)

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था हुने ।

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

गन्तव्य (Mission)

देशमा स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने ।

(Provide Independent and Quality Audit Service to the Nation)

मूल्य मान्यता (Core Values)

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

महालेखापरीक्षकको भनाइ

नेपालको संविधानको धारा २४१ मा संघ, प्रदेश र स्थानीय तहका सबै सरकारी कार्यालयको लेखा कानून बमोजिम नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारिता र औचित्य समेतको विचार गरी महालेखापरीक्षकबाट लेखापरीक्षण हुने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) मा महालेखापरीक्षकले प्रत्येक स्थानीय तहको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी अलग अलग प्रतिवेदन जारी गर्न सक्ने व्यवस्था छ । सोही व्यवस्थाबमोजिम स्थानीय तहको २०७७/७८ को आर्थिक कारोबारको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ।

स्थानीय तहको लेखापरीक्षण नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन, सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, वित्तीय लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, स्थानीय तह लेखापरीक्षण निर्देशिका, महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना र स्थानीय तहसँग सम्बन्धित ऐन, नियमको आधारमा सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षणको प्रमुख उद्देश्यहरूमा वित्तीय विवरणको शुद्धता, प्रचलित कानुनको पालना, बजेट तथा योजना तर्जुमा एवं कार्यक्रम कार्यान्वयन, खरिद व्यवस्थापन, सार्वजनिक सम्पत्तिको संरक्षण र उपयोग, जिम्मेवारी, जवाफदेहिता एवं पारदर्शिता र सेवा प्रवाहको अवस्था मूल्याङ्कन गर्नु रहेको छ । त्यसैगरी स्रोत साधनको प्राप्ति र परिचालन सम्बन्धमा नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारिता भए नभएको विश्लेषण गरी वित्तीय व्यवस्थापनमा सुधारका लागि सुझाव प्रदान गरी सुशासन प्रवर्द्धनमा टेवा पुर्‍याउनु लेखापरीक्षणको उद्देश्य रहेको छ । आर्थिक वर्ष २०७७/७८ को लेखापरीक्षण सम्पन्न भएपश्चात जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रियाका विषयहरू मिलान गरी कायम रहेका व्यहोरा समावेश गरेर राय सहितको अन्तिम प्रतिवेदन पठाइएको छ ।

लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरु मूलतः आन्तरिक आय र राजस्व बाँडफाँटको प्रक्षेपण यथार्थपरक नरहेको, आन्तरिक आय स्रोत व्यवस्थापनमा स्पष्ट कानूनी व्यवस्था नभएको, आय सङ्कलन न्यून रहेको, पर्याप्त आधार बेगर राजस्व छुट दिएको, बक्यौता असुलीमा प्रभावकारिता नआएको, बजेट अनुशासन कमजोर रहेको, अबण्डा बजेट राखेको, खर्च पश्चात बजेट तथा कार्यक्रम संशोधन गरी अनुमोदन गर्ने गरेको, वर्षान्तमा बढी खर्च गरेको, खरिद कानुन विपरीत खरिद गरेको, अत्यधिक प्रशासनिक खर्च गरेको, बचत अनुदान फिर्ता नगरेको, अनुत्पादक तथा वितरणमुखी खर्चको बाहुल्यता रहेको लगायत छन् । त्यसैगरी विकास निर्माणतर्फ योजना प्राथमिकीकरण नगरेको, साना तथा टुक्रे आयोजनाको छनौट गरेको, लागत अनुमान तथा आयोजना तयारीमा अत्यधिक रुपमा परामर्शदातामाथि निर्भर रहेको, जटिल प्रकृतिका कार्यहरू समेत उपभोक्ता समितिबाट गराएको, जनसहभागिता नजुटेको, दिगो विकासका लक्ष्य अनुरूप योजना र कार्यक्रम तर्जुमा नगरेको, दीर्घकालीन विकासको खाका तर्जुमा नभएको जस्ता समस्या रहेका छन् ।

स्थानीय तहको आन्तरिक व्यवस्थापनतर्फ आवश्यक अनुभवी र दक्ष जनशक्तिको कमी रहेको, कर्मचारी नियुक्ति तथा बढुवामा प्रदेश लोकसेवा आयोगको परामर्श नलिएको, सेवा प्रवाहमा अपेक्षित सुधार हुन नसकेको, स्रोत, साधन र सम्पत्तिको दुरुस्त अभिलेख नरहेको, सञ्चालित योजना, कार्यक्रम, सेवा प्रवाहको यथार्थ रुपले अभिलेख नराखेको, अधिकांशको बैङ्क हिसाब नभिडेको, लेखाङ्कन तथा समग्र प्रतिवेदन प्रणाली र आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर रहनुका साथै आन्तरिक लेखापरीक्षण भरपर्दो र प्रभावकारी नभएको पाइएको छ। स्थानीय तहमा महालेखापरीक्षकको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन उपर छलफल र बेरुजू फछ्र्यौट सम्बन्धी स्पष्ट कार्यविधि तर्जुमा भएको देखिएन । लेखापरीक्षणबाट औंल्याएका व्यहोराहरू सुधार गरी गत विगतका बेरुजू उपर आवश्यक कारवाही गरी वित्तीय अनुशासन हुने व्यवस्था मिलाउनुपर्दछ ।

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 थियो । लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएका व्यहोराको कार्यान्वयनबाट स्थानीय तहको वित्तीय व्यवस्थापन, विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा सुधार हुने अपेक्षा गरेको छु । स्थानीय तहको लेखापरीक्षणमा सहयोग पुर्‍याउने स्थानीय तहका सबै पदाधिकारी तथा कर्मचारीहरू र लेखापरीक्षण तथा प्रतिवेदन तयारीमा संलग्न यस कार्यालयका कर्मचारीहरू सबैलाई धन्यवाद ज्ञापन गर्दछु ।

(टंकमणि शर्मा दंगाल)

२०७९ आषाढ **महालेखापरीक्षक**

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
बबरमहल/अनामनगर, काठमाण्डौं, नेपाल
Babarmahal / Anamnagar, Kathmandu, Nepal

प्रदेश लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय
(लुम्बिनी प्रदेश लेखापरीक्षण निर्देशनालय)

पत्र संख्याः २०७८।७९
च.नं. १०६

मितिः २०७९।३।२३

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री प्रमुखज्यू,
नेपनलगञ्ज उपहमानगरपालिका, उपहमानगर कार्यपालिकाको कार्यालय,बाँके ।

कैफियत सहितको राय

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

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

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

१. नेपनलगञ्ज उपहमानगरपालिका ले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा प्रयोग गरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छैन ।
२. लेखापरीक्षणबाट रू. ५ करोड ६९ लाख २३ हजार बेरुजू देखिएको छ। सोमध्ये मिति २०७८।१२।१७ मा प्राप्त प्रतिक्रियाबाट फर्स्यौट हुन नसकी बाँकी बेरुजू असुल गर्नुपर्ने रू. ९१ लाख ५५ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रू. २ करोड ४३ लाख ८८ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रू. १ करोड ८४ लाख ११ हजार र पेश्की रू. ४९ लाख ६९ हजार रहेको छ ।पालिकाको गतवर्ष रु.५४ करोड ४४ लाख ६० हजार बेरुजू बाँकी रहेकोमा यसवर्ष समायोजन र सम्परीक्षणबाट फछर्यौट एवं यो वर्ष कायम भएको बेरुजू समेत हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजू रु.६० करोड १३ लाख ८३ हजार रहेको छ । उपमहानगर पालिकाको **बेरुजू वर्गीकरण र अद्यावधिक बेरुजू स्थिति यसैसाथ संलग्न छ** ।
३. पालिकाको लेखापरीक्षणबाट स्रोत र साधनको प्राप्तिको प्रक्षेपण यथार्थपरक नभएको, असुली लक्ष्यअनुसार नभएको, कर्मचारीको दरबन्दीअनुसार पदपूर्ति नभएका कारण विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा प्रभावकारिता नआएको, अनुदानको पर्याप्त अनुगमन नभएको, वितरणमुखी कार्यक्रम सञ्चालन गरेको, आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली कमजोर रहेको,लगायतका व्यहोरा लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा औंल्याइएको छ।कार्यालयबाट सम्प्रेषित लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसको अङ्गको रुपमा रहेको छ ।
४. आम्दानी तथा खर्चको स्रेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेश्की बाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकिन हुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन ।

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

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

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

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

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

(नारायण मरासिनी)
नायब महालेखापरीक्षक

नेपालगञ्ज उपमहानगरपालिका

बेरुजु बर्गिकरण (बिनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोबार)
२०७७।७८

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्र्यौट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु						
दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	असुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती			अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	
७२	२१२	५६९२३	०	०	०	७२	२१२	५६९२३	९१५५	१८४११	२४३८८	०	०	४२७९९	४९६९

अद्यावधिक बेरुजू स्थिति
२०७७।७८

(रु. हजारमा)

जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फछ्र्यौट	बाँकी बेरुजू	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
बाँके	५४४४६०	०	०	५४४४६०	०	५६९२३	६०१३८३

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७७/७८

कार्यालय र स्थान : नेपालगँज उप महानगरपालिका, बाँके , नेपालगन्ज उपमहानगरपालिका , बाँके

पद	**नाम**	**कार्यकाल सुरु मिति**	**कार्यकाल समाप्त मिति**
कार्यालय प्रमुख	जगत बहादुर बस्नेत	२०७८-१०-२३	हाल सम्म कार्यरत
कार्यालय प्रमुख	Ombahadur Khadka	२०७६-११-१४	२०७८-१-२
कार्यालय प्रमुख	Hiralal Regmi	२०७८-१-२	२०७८-६-१८
कार्यालय प्रमुख	Gurudatta Subedi	२०७८-७-८	२०७८-१०-२३
लेखा प्रमुख	Lokendra Rawat	२०७५-१२-५	
		बेरुजु रकम	५६,९२३,१२७

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		३७,५०,३७,४६७.३	
आम्दानी		**खर्च**	
संघीय सरकारबाट अनुदान	८९,३१,३८,८५४	**चालु खर्च**	७७,५९,४५,५३६.०५
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	८,९२,२४,०००	**पूँजीगत खर्च**	६३,७६,४१,८६४.४४
राजश्व बाँडफाँट	३३,८०,०१,५९५.१८	**वित्तीय/अन्य व्यवस्था**	८३,८२,१२,९८९.२१
आन्तरिक आय	१४,०१,५०,५०७.५८		
अन्य आय	८५,१२,१५,१२८.७७		
कुल आय	२,३१,१७,३०,०८५.५३	**कुल खर्च**	२,२५,१८,००,३८९.७
बाँकी मौज्दात		४३,४९,६७,१६३.१३	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१			**परिचय** **नेपालगञ्ज उपमहानगरपालिकाको परिचय** नेपालगञ्ज शहर बि.सं. २०१७ सालमा नेपालगंज नगरपञ्चायतका नाम बाट स्थापना भई बि.सं. २०१९ सालमा नेपालगंज नगरपालिकाको रुपमा स्थापित भएको हो । नेपाल सरकार मन्त्रीपरिषद्को मिति २०७१ मंसिर १६ गतेको निर्णयबाट साविक १७ वडा रहेको नगरपालिकाको सिमाना जोडिएका वरीपरिका १० गाबिसहरु क्रमशः उदयपुर, भवानीयापुर, पिप्रहवा, जयसपुर, ईन्द्रपुर, खासकारकाँदो, वासुदेवपुर, मनिकापुर र पुरैना लाई गाभेर २७ वटा वडा कायम गरी नेपालगञ्ज उपमहानगरपालिकाको रुपमा स्थापित भयो । मिति २०७२।०६।१ को नेपाल सरकारको निर्णयबाट साविक पुरैनी गा.वि.स.को क्षेत्र गाभेर २८ औं वडाको रुपमा कायम भएको थियो । तत्पश्चात् सरकारको मिति २०७३।११।९ को निर्णय अनुसार साविकको वडा नं. २३ ईन्द्रपुरलाई जानकी गाऊपालिकामा समायोजन गरिएको र बाँकी केही साना वडाहरुको क्षेत्र एक अर्कामा मिलाई, केहीको क्षेत्र यथावत राखी २२ वटा वडा र साविकको हिरमिनिया गा.वि.स.को वडा नं. ७ लाई उप–महानगर क्षेत्रमा गाभि उक्त वडालाई २३ औं वडाको रुपमा कायम गरि वडाको जम्मा संख्या २३ रहेको छ ।	
२			**संचित कोष प्राप्ति र भुक्तानि** स्थानिय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ को दफा ६९ र ७२ वमोजिम यस उपमहानगरपालिकाले वित्तिय हस्तान्तरण ,प्राप्त अनुदान तथा सहायता,आन्तरिक आम्दानि र स्थानिय सरकारवाट सञ्चालन भएको आयोजनाहरु समेतको आय व्यय हिसावकोआर्थिक वर्ष २०७७।७८को समग्र संचित कोषको संक्षिप्त अवस्था निम्न वमोजिम रहेको छ ।	

एकिकृत आय ब्यय बिवरण :

सि.नं.	आयतर्फ			सि.नं.	ब्ययतर्फ		
	विवरण	रकम रु.	जम्मा रकम रु.		विवरण	रकम रु.	जम्मा रकम रु.
1	गत वर्षको जिम्मेवारी		375,037,467.30	1	चालु खर्च	775,945,536.05	775,945,536.05
	क) नगद	-		2	पूँजीगत खर्च	637,641,864.44	637,641,864.44
	ख) बैंक	375,037,467.30		3	वित्तीय व्यवस्था भुक्तानी		30,958,868.79
2	राजस्व		478,152,102.76		क) ऋण भुक्तानी	13,958,868.79	
	क) आन्तरिक राजस्व	140,150,507.58			ख) ब्याज भुक्तानी	17,000,000.00	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय								बेरुजु रकम
				ख) राजस्व बाँडफाँड (संघ)	154,741,919.50			ग) अन्य भुक्तानी	-		
				ग) राजस्व बाँडफाँड (प्रदेश)	183,259,675.68		4	लगानी			
				घ) अन्य आय	-			क) ऋण लगानी	-		
			3	वित्तीय हस्तान्तरण संघ		893,138,854.00		ख) शेयर लगानी	-		
				क) वित्तीय समानीकरण अनुदान	304,595,314.00			ग) अन्य लगानी	-		
				ख) सशर्त अनुदान	553,172,540.00		५	धरौटी फिर्ता	14,668,758.07	14,668,758.07	
				ग) समपूरक अनुदान	35,371,000.00		६	अन्य खाताहरुको खर्च	-	-	
				घ) विशेष अनुदान	-		७	कोष खर्च	168,716,562.80	168,716,562.80	
			4	वित्तीय हस्तान्तरण प्रदेश		89,224,000.00	८	एकल खाता कोषबाट खर्च	320,617,098.97	320,617,098.97	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति		बिषय	क) वित्तीय समानीकरण अनुदान	7,533,000.00		९	एकिकृत/क्षेत्रीय शहरी विकास योजना		199,756,073.61		बेरुजु रकम
										199,756,073.61			
					ख) सशर्त अनुदान	36,950,000.00		१०	मौज्दात		434,967,163.13		
					ग) समपूरक अनुदान	30,741,000.00			क) नगद मौज्दात	-			
					घ) विशेष अनुदान	14,000,000.00			ख) बैंक मौज्दात	246,160,625.60			
				5	अन्तर स्थानीय तहबाट प्राप्त	-	-		ग) बैंक मौज्दात (IUDP/RUDP)	34,302,452.00			
				6	अन्य		373,485,590.38		घ) धरौटी मौज्दात	113,013,089.34			
					क) एकिकृत/ क्षेत्रीय शहरी विकास योजना	373,485,590.38			ङ) बैंक मौज्दात (कोष)	33,798,936.84			
					ख) सडक बोर्ड नेपाल	-			च) बैंक मौज्दात (अन्य खाता)	7,692,059.35			
					ग) पर्यटन बोर्ड नेपाल	-			छ) जनश्रमदान मौज्दात	-			
					घ) जिल्ला समन्वय	-		11	अनुदान फिर्ता		103,495,626.97		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय								बेरुजु रकम
				समिती							
			७	विभिन्न कोषतर्फको आय	132,900,494.42	132,900,494.42		क) संघीय सशर्त	89,210,269.18		
			८	अन्य खाताहरुको आय	-	-		ख) संघ बिशेष	-		
			९	बिषयगत निकायबाट प्राप्त	-	-		ग) संघ समपुरक	-		
			10	एकल खाता कोषबाट प्राप्त	320,617,098.97	320,617,098.97		घ) प्रदेश शसर्त	7,166,540.00		
			११	धरौटी आय	24,211,945.00	24,211,945.00		ङ) प्रदेश बिशेष	1,021,997.00		
			१२	लगानीको साँवा फिर्ता	-	-		च) प्रदेश समपुरक	6,096,820.79		
			13	अन्य विविध आय	-	-		छ) बेरुजू खातामा दाखिला	-		
								ज) गत बर्षको बढी अ.ल्या.	-		
			जम्मा आय रकम रु.		2,686,767,552.83	2,686,767,552.83	जम्मा व्यय रकम रु.		2,686,767,552.83	2,686,767,552.83	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३			**लेखापरीक्षणको क्रममा असुली** लेखापरीक्षणको क्रममा विभिन्न वैठक भत्ता र अतिरिक्त भत्ता वापत रु १७६१६८।०० वैंक दाखिला भएको छ ।	
४			**कानुन निर्माण र कार्यान्वयन**	
४.१	विभिन्न		**कानून र सञ्चालन स्थिति**– स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहहरुले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन तथा सोको अधिनमा रही नियम निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने व्यवस्था छ । जसअनुसार स्थानीय तह सञ्चालनको लागि संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयबाट ३० नमूना कानूनहरु बनाई उपलब्ध गराएकोमा यस पालिकाले हालसम्म २२ वटा ऐन, ५ वटा नियमावली, ४3 वटा कार्यविधिलगायत 70 वटा कानुन निर्माण गरी कार्यान्यिनमा ल्याएको छ ।	
४.२	विभिन्न		**न्यायीक समिति**– स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म न्यायिक समितिको अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादनप्रक्रियाको व्यवस्था गरेको छ । समितिमा परेको उजुरी मध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका आधारमा विवाद दर्ता भएको ३ महिना भित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ । तर लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार गतबर्ष फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाकी 5 र यो बर्ष थप भएको 3 गरी कुल 8 विवाद दर्ता भएकोमा १ वटा मात्र फछ्र्यौट भई 7 बाँकी देखिन्छ।न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ ।	
५			**कोभिड व्यवस्थापन खर्च**	
५.१	विभिन्न		**<u>जोखिम आकलन र पूर्व तयारी तथा जनशक्ति व्यवस्थापन</u>** पालिकाले कोरोना जोखिमको न्यूनीकरणका लागि १ आईलोशेसनको व्यवस्था गरेको थियो । एम्वुलेन्सको व्यवस्था भाडामा लिएर गरेको छ । कोभिड १९ का बिरामीहरुको उपचारमा प्रत्यक्ष रुपमा संलग्न स्वस्थ्यकर्मी तथा अन्य कर्मचारीहरुको व्यवस्थापन सम्बन्धी मार्गनिर्देशन, २०७७ को अनुसार पालिकालले जोखिम विमा गरेको छ । पालिकले कोभिड १९ का बिरामीहरुको उपचारमा प्रत्यक्ष रुपमा संलग्न स्वस्थ्यकर्मी तथा अन्य कर्मचारीहरुको सुविधा सम्वन्धि मार्गदर्शन, २०७७ वमोजम कोरोना भाइरस (कोभीड – १९) को संमणको उपचारमा संल जनशिको ५०/७५ प्रतिशत जोखम भत्ता कायालयले उपलध गराएको छ ।	
५.२	विभिन्न		**<u>निर्देशिका र हेल्थ प्रोटोकल निर्माण र कार्यान्वयनः</u>** कार्यालयले कोभिडसँग सम्वन्धित निर्देशिका एवं हेल्थ प्रोटोकल तयार गर्नु पर्नेमा गरेको छैन । तीन तहका सरकारका निकायहरुमा निर्देशिका एवं हेल्थ प्रोटोकल कार्यान्वयन गर्नुपर्नेमा कार्यालयले गरेको देखिएन । निर्देशिकामा भएको व्यवस्था पालना गर्नुपर्छ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५.३	१२	२०७७-६-२३	**<u>विल भरपाई नभएको</u>** ः आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली,2077 को नियम 39 को उपनियम ५ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्ता रकम पुष्टी गर्ने विल,भरपाई,कागज तर प्रमाण संलग्न गर्नुपर्ने उल्लेख छ।पालिकाले फुड वैंक स्थापनाको लागि बागेश्वरी असल शासन क्लव लाई रु.500000।- भूक्तानी भएको छ । खाद्यान्न खरीदका लागि भूक्तानी भएको उक्त रकमको श्रेष्ताको साथमा खर्चलाई प्रमाणित गर्ने विल भरपाई संलग्न नभएकोले प्रमाण पेश नभएकोमा लेखापरीक्षणको क्रममा पेश भएको छ	
५.४	१३	२०७७-६-२९	**<u>विल भरपाई नभएको</u>** ः आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली,2077 को नियम 39 को उपनियम ५ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्ता रकम पुष्टी गर्ने विल,भरपाई,कागज तर प्रमाण संलग्न गर्नुपर्ने उल्लेख छ। विपद व्यवस्थापन समितिको निर्णयानुसार Lions Dental Hospital लाई भाडा वापत रु ३८००००।- भूक्तानी भएको छ । उक्त रकमको श्रेष्ताको साथमा खर्चलाई प्रमाणित गर्ने विल भरपाई संलग्न नभएकोमा लेखापरीक्षणका क्रममा पेश भएको छ ।	
५.५	विभिन्न		**<u>पीसीआर प्रयोगशाला संचालन र अनुगमन सम्बन्धी व्यवस्था</u>** २०७७ श्रावण देखि २०७८ असार मसान्त सम्ममा पालिकाले पि.सी.आर परीक्षण को लागि नमूना स्वाब संकलनका लागि अन्य स्वास्थ्य संस्थामा कार्यरत जनशक्ति मार्फत जम्मा १६६१ जनाको नमूना संकलन गरेकोमा ४९२ जना पोजेटिभ केश देखिएको थियो । पालिकाले आफ्नो प्रयोगशाला स्थापना गरेको छैन ।	
५.६			**<u>औषधि, कीट तथा स्वास्थ्य उपकरण खरिद तथा अनुदान प्राप्तिको स्थिति</u>** - औषधि, कीट तथा स्वास्थ्य उपकरण खरिद गर्दा कार्यालयले आवश्यकता पहिचान गरेको देखिएन । पालिकाले आवश्यक औषधि शिल कोटेशन मार्फत गरेको छ । खरिद भएको सामानहरु दाखिला गरेर वितरण गरेको छ । औषधि र कीट उपकरण आपूर्तिको लागि सम्झौता गरी भूक्तानी गरेको छ तर ढुवानि भाडाको दर फरक फरक राखेको छ । महामारी रोकथामको लागि विभिन्न स्रोतबाट प्राप्त स्वास्थ्य सामग्रीको अभिलेख पालिकाले राखेको छैन ।	
५.७			**<u>क्वारेन्टीन र आईसोलेसन व्यवस्थापन</u>** पालिकाले यस आ.व. मा कोरोना पोजेटिभ देखिएका तथा सिमा नाका बाट आएका जनतालाई राख्नका लागि विद्यालयमा क्वारेन्टीन सेन्टर तथा १ आईसोलेसन स्थापना गरेको थियो ।	
५.८			**<u>खोप प्राप्ति र वितरणको अवस्था</u>** यस पालिकालाई आ.ब.२०७७।७८ मा १०९४६८ डोज खोप विभिन्न चरणमा प्राप्त भएकोमा खोपको सबै मात्रा वितरण गरेको कार्यालयले जनाएको छ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५.९	विभिन्न		**समन्वय र सहकार्य सम्बन्धी कार्यको मूल्यांकन** कोभिड नियन्त्रण र व्यवस्थापनमा संघीय निकाय, प्रदेश सरकार अन्तर्गतका निकाय एवं स्थानीय तहहरुसँगको समन्वय र सहकार्यको गरेको पाईएन ।अन्तर निकायबीच सुचना आदन प्रदान भएको देखिएन । संघ प्रदेश र स्थानिय तह बीच कार्यबिबरण स्पष्टता देखिएन साथै जिम्मेबारीमा दोहोरोपना समेत भएकोले समन्वय तथा सहकार्यमा पालिकाले ध्यान दिनुपर्दछ ।	
५.१०	विभिन्न		**आम्दानी र खर्चको विवरणः** कोभिड-१९ रोकथाम तथा नियन्त्रणको खर्च र आम्दानी व्यवस्थापनको लागि कार्यालयले प्रकोप व्यवस्थापन कोषको स्थापना गरी २०७८ असार मसान्तसम्मको आम्दानी र खर्चको विवरण पेश गरेको छ ।कार्यालयले उपलव्ध गराएको विवरण निम्नानुसार रहेको छ ।	

बजेट/आम्दानीको स्रोत	**२०७8 असरा मसान्तसम्म प्राप्त रकम**	**खर्च शीर्षक**	**२०७8 असार मसान्तसम्म खर्च रकम**
संघीय सञ्चित कोषबाट	20,59,000	राहात वितरण	0
प्रदेश सञ्चित कोषबाट		क्वारेन्टिन होल्डिङ्ग सेन्टर निर्माण व्यवस्थापन	1,949,214.60
स्थानीय तहको आफ्नै बजेटबाट विनियोजन भएको	7596290.5	आईशोलेसन केन्द्र निर्माण व्यवस्थापन	1,658,904.00
संघीय कोभिड कोषबाट		जनशक्ति परिचालनजोखिम भत्ता	889,738.22
प्रदेश कोभिड कोषबाट		औषधि एवं स्वास्थ्य उपकरण तथा सामग्री खरिद	1,109,987.00
विभिन्न संघसंस्था बाट	12,51,000.00	विविध खर्च	3,910,329.00
		जिल्ला विपद् व्यवस्थापन समिति	1,250,000.00
		बाँकी	138117.68
जम्मा	10906290.5	जम्मा	10906290.5

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६			**िशक्षा**	
६.१			**शिक्षक दरवन्दी** –पालिकाले शिक्षा नियमावली अनुसार शिक्षक दरवन्दी मिलान गर्नुपर्दछ । कार्यालयले जिल्ला शिक्षा तथा समन्वय इकाइले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार प्रा.वि., नि.मा.वि.,र मा.बि. कास्थायी, अस्थायी र राहात दरवन्दी शिक्षक, विद्यार्थी संख्या र भौतिक पूर्वाधारलाई यकिन गरी दरवन्दी मिलान गरेको देखिएन । अतः यसरी दरवन्दी मिलान वेगर पालिकाले गरेको शिक्षक तलब निकासा वास्तविक छ भनी आश्वस्त हुन सकिएन।	
६.२			**सामुदायीक विद्यालयको गुणस्तर** -स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,2074 को दफा ११ (ज) अनुसार सम्बन्धित स्थानीय निकायले सामुदायीक विद्यालयहरुको शैक्षिक गुणस्तर स्थितीको नियमित अनुगमन गरी एक प्रति प्रतिबेदन शिक्षा तथा मानवस्रोत केन्द्रमा पठाउने र सोको कार्यान्वयन गरी विद्यालयमा शैक्षिक गुणस्तर सुधार गर्ने ब्यवस्था छ । पालिकाले आ. व. २०७७।७८ मा विद्यालयहरुको शैक्षिक गुणस्तरको अनुगमन गरेको प्रतिबेदन कार्यालयसंग देखिएन।पालिकाले आफ्नो अन्तरगतका विद्यालयहरुको शैक्षिक गुणस्तर सुधारतर्फ ध्यान दिनु पर्ने देखिन्छ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६.३			**अनुदानको प्रगति र लेखापरीक्षण -** कार्यालय आफूले दिएको अनुदानको उपयोगको सुनिश्चितताको लागि अनुगमनको व्यवस्था गर्नुपर्दछ । विद्यालयहरुले प्राप्त गरेको अनुदान रकमको कार्य प्रगति विवरण तथा लेखापरीक्षण प्रतिवेदन पेश गरेको देखिएन । विधालय क्षेत्र विकास कार्यक्रम क्रियाकलाप न 2.7.13.13 मा शैक्षिक गुणस्तर सुदि्ढकरण एवम कार्यसम्पादनमा आधारित प्रोत्साहन अनुदान वापत निम्न विधालय लाइ जम्मा रु ४५५००००।०० निकासा भएको देखिन्छ । अनुदानको अनुगमन र लेखापरीक्षण प्रतिवेदन संलग्न नहुँदा तोकिएको शीर्षकमा खर्च भयो भएन यकिन गर्न सकिएन । तसर्थ अनुगमन प्रतिवेदन तथा लेखापरीक्षण प्रतिवेदन पेश हुनुपर्ने देखिएको छ ।	४,५५०,०००

विधालयको नाम	पुस्तकालय स्थापना, I C T ल्याव, विज्ञान प्रयोगशाला
जगत ज्योति मा वि	650000
नेपालगन्ज कन्या मा वि	1300000
वरकातिया मा वि	650000
धम्वोझि मा वि	650000
मा वि महेन्द्रनगर	650000
महाराजा मा वि	650000
जम्मा	45,50,000

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६.४	३४२	२०७८-३-३०	गो भौ न ३४२-07८/3/३० **सेनिटरी प्याड :** सामुदायिक विद्यालयमा अध्ययनरत किशोरावस्थाका छात्राहरुलाई महिनावारीका समयमा आवश्यक पर्ने सेनिटरी प्याड निशुल्क उपलब्ध गराउन शिलबन्दी दरभाउपत्रको माध्यमबाट छनौट गरी Jay Matadi Hygienic proudct pvt.ltd लाई प्रति पकेट रु.२१।७६ का दरले ६६४१७ प्याकेटको रु. १६३३११४।३३ (मूअकर समेत) भुक्तानी गरिएको छ । सो सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा निम्न छन । क) पालिकाले उक्त सेनिटरी प्याड विभिन्न सामुदायिक विधालयलाइ वितरण गर्न वाकी देखिएकोले सो को वितरण भरपाइ पेश हुनुपर्ने रु १६३३११४।३३ (ख) २२७।०७८।३।११ मा स्यानिटरी प्याड इन्सिनेटर मेशिन खरिद वापत स्मार्ट टेक इन्फोसिसलाइ रु ३७२९००।००(म अ कर समेत) भुक्तानि दिएकोमा सो मेशिन कुन कुन विधालयलाइ हस्तान्तरण गरीएको हो सो को प्रमाण पेश हुनु पर्ने ३७२९००।०० (ग) सेनेटरी प्याड वितरण तथा व्यवस्थापन कार्यविधि २०७६दफा ५ वमोजिम उपलव्ध सेनिटरी प्याडकोअभिलेख जिन्सी खातामा व्यवस्थित रुपले राखी विधालयले छात्राहरुको नाम नामेसी स्पष्ट खुल्ने गरी अभिलेख अधावधिक गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । त्यसैगरी कार्यक्रमको कार्यान्वयनको प्रगति विवरण मन्त्रालयले तोकेको ढाँचामा चौमासिक रुपमा विधालयले स्थानिय तहमा र स्थानिय तहले प्रदेश सामाजिक विकास मन्त्रालयमा पठाउनु पर्ने व्यवस्था रहेकोमा लेखापरीक्षणको क्रममा यस सवन्धमा कुनै प्रगति विवरण प्राप्त नभएको हुदा यस तर्फ कार्यालयले ध्यान दिनु पर्दछ । कार्यालयले वर्षभरी विद्यार्थीलाई सेवा दिन खरिद गर्ने प्याड आर्थिक वर्षको अन्तमा अर्थात आषाढ३० मा खरिद गरेकोले लक्षित उद्देश्य पुरा हुने देखिएन ।	२,००६,०१४.३३

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>६.५</td><td></td><td></td><td>छात्रावृत्ति निकासा –आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली,२०७७ को नियम ३९ को उपनियम ५ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्ता रकम पुष्टी गर्ने विल,भरपाई,कागजात र प्रमाण संलग्न गर्नुपर्ने उल्लेख छ । पालिकाले छात्रवृति लागि ८२ वटा विद्यालयलाई रु ५८९१४००।०० सम्बन्धित विद्यालयको खातामा जम्मा गरेको छ । पालिकामा रहेको ८२ विधालय मध्ये १० विधालयलाइ नमूनाको रुपमा छनौट गर्दा देहायका विद्यालयहरुलाई दिनुपर्ने भन्दा बढी निकासा सोधभर्ना गरेको देखियो।यस्तै पालिका अन्तरगतका अन्य विद्यालयमा समेत बढी निकासा भएको हुन सक्ने भएकोले कार्यालय आफैंले एकिन गरि असुल गर्नु पर्दछ । साथै देहाय अनुसारका विद्यालयहरुबाट उक्त रकम असुल गरिनुपर्ने देखिएको रु
<table>
<tr><th>विद्यालयको नाम</th><th>निकाशा रकम</th><th>छात्रा वृत्तिमा भएको खर्च रकम</th><th>वढी निकासा</th></tr>
<tr><td>धम्वोजि मा वि</td><td>239200</td><td>213600</td><td>25600</td></tr>
<tr><td>महेन्द्र मा वि</td><td>43600</td><td>39200</td><td>4400</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td>30000</td></tr>
</table>
<table>
<tr><th>क्रम</th><th>कर्मचारीको/फर्म/संगठन नाम</th><th>असुली रकम</th></tr>
<tr><td>६.५.१</td><td>धम्वोजि मा वि</td><td>२५,६००</td></tr>
<tr><td>६.५.२</td><td>महेन्द्र मा वि</td><td>४,४००</td></tr>
</table>
</td><td>३०,०००</td></tr>
<tr><td>६.६</td><td></td><td></td><td>(क)विद्यालयगत निकासा खाताः कार्यालयले विद्यालयलाई दिएको चौमासिक निकासाको विद्यालयगत निकासा अभिलेख खाता राखेको हुनु पर्दछ । कार्यालयले विद्यालयगतलाई दिएको निकासाको विद्यखलयगत निकासा अभिलेख खाता राखेको देखिएन ।यसबाट विद्यालयलाई दोहोरो निकासा हुने जोखिम रहन्छ । अतः विद्यालयगत निकासा खाता राखि दोहोरो निकासाको जोखिम नियन्त्रण गरिनु पर्दछ ।
(ख)अनुदानको अनुगमन:कार्यालय आफूले दिएको अनुदानको उपयोगको सुनिश्चितताको लागि अनुगमनको व्यवस्था गर्नुपर्दछ।पालिकाले पाठ्यपुस्तकमा रु.९७०८९७७ र दिवाखाजावापत रु २५९०८०५ अनुदान विद्यालयहरुमा पठाएको छ। विद्यालयहरुले प्राप्त गरेको अनुदान रकमको कार्य प्रगति विवरण तथा लेखापरीक्षण प्रतिवेदन पेश गरेको देखिएन अनुदानको अनुगमन र लेखापरीक्षण प्रतिवेदन संलग्न नहुँदा तोकिएको शीर्षकमा खर्च भयो भएन यकिन गर्न सकिएन।तसर्थ अनुगमन प्रतिवेदन तथा लेखापरीक्षण प्रतिवेदन पेश हुनुपर्ने देखिएको छ।</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
७			**सम्पती** **सम्पत्ति हस्तान्तरण** : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९७, ९८ र १०४ अनुसार विषयगत कार्यालयको चल अचल सम्पत्ति, दायित्व तथा अभिलेख उक्त कार्यालयहरु समाहित भएका पालिकामा स्वतः हस्तान्तरण हुने व्यवस्था छ । यसरी हस्तान्तरण हुने सम्पूर्ण सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत खाता २०७५ असार मसान्त भित्र स्थानीय तहले तयार गरी प्रतिबेदन तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा यस पालिकाले सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत तयार नगरेको, कम्प्युटर, ल्यापटप, प्रिन्टर, मोबाईल फोन सेट र अन्य फर्निचर जस्ता मूल्यवान समानहरु जिम्मेवारी सारेको पाईएन । यसरी जिन्सी मालसामानको आम्दानी नजनाउँदा जिन्सी मालसामानहरु हराउने र हिनामिना हुन सक्ने हुँदा खरिद गरिएका मालसामानहरुको प्रकृति अनुसार सम्बन्धित जिन्सी खातामा आम्दानी जनाई जिन्सी खाता अद्यावधिक गर्नुपर्दछ ।	
८			**बजेट कार्यक्रम**	
८.१			**बजेट सीमा निर्धारण समिति** : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६(१) बमोजिम पालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय, राजश्व बाँडफाँडबाट प्राप्त हुने रकम, अनुदान, ऋण र अन्य आयको प्रक्षेपण तथा सोको सन्तुलित वितरणको खाका र बजेट सीमा निर्धारण गर्न ७ सदस्यीय स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समिति गठनको व्यवस्था छ । उक्त समितिले आयको प्रक्षेपण, साधनको सन्तुलित वितरणको खाका, बजेटको कूल सीमा, बजेटको क्षेत्रगत सीमा निर्धारण, बजेट तथा कार्यक्रमको प्रथमिकिकरण, विषयक्षेत्रगत बजेट तर्जुमा मार्गदर्शन तय गर्नुपर्ने जस्ता कार्यहरु फाल्गुन महिनाभित्र सम्पन्न गरिसक्नुपर्ने र बजेट प्रक्षेपण गर्दा बजेट वर्षपछिको थप दुई वर्षको समेत प्रक्षेपण तयार गर्नुका साथै तयार भएको आगामी आर्थिक वर्षको बजेट सीमा प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतले चैत्र १५ गतेभित्र पालिकाका विषयगत शाखा तथा वडा समितीलाई उपलब्ध गराउनुपर्ने कानुनी व्यवस्था रहेकोमा पालिकाले समितिको गठन गरेको भए पनी ऐनमा व्यवस्था भएअनुसार बजेट सीमालगायत क्षेत्रगत विषय समेटी बजेट प्रक्षेपण सम्बन्धी नियम तथा कार्यविधि तर्जुमा एवं सोको पालना नभएकोले सम्बन्धित पदाधिकारीको ध्यान जानुपर्दछ ।	
८.२			**बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा** : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६७(१) मा ४ सदस्यीय बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति गठन गरी आगामी वर्षको नीति तथा कार्यक्रम, बजेट तथा कार्यक्रम, कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, विषय क्षेत्रगत कार्यक्रम, योजना तथा कार्यक्रममा दोहोरोपना हुन नदिई आपसी तादाम्यता तथा परिपूरकता कायम गर्नुपर्ने ब्यवस्था अनुसार समिति गठन गरेको भएता पनि आगामी आर्थिक वर्षको नीति तथा कार्य.क्रम, कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, कार्यक्रमबीच परिपूरकता कायम गरेको समेत नदेखिएकाले बजेट तर्जुमा गर्दा ऐनमा भएको ब्यवस्थाको परिपालनामा ध्यान दिनुपर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
८.३			**स्थानीय तथ्याङ्क, अभिलेख तथा स्रोत नक्साङ्कन** : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ बमोजिम स्थानीयतहले आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्याङ्क संकलन, अभिलेख र सोको ब्यवस्थापन गर्नुपर्ने तथा आफ्नो क्षेत्रभित्रको शैक्षिक, भौगोलिक अवस्था, प्राकृतिक श्रोत अन्तर्गत खानी, जंगल तथा अन्य श्रोत, पूर्वाधार अन्तर्गत सडक, पुल, खानेपानी लगायतको अभिलेख तथा श्रोत नक्साङ्कनसहितको पालिकाको प्रोफाइल तयार गर्नुपर्ने ब्यवस्था छ । पालिकाले स्थानीय तथ्याङ्क सम्बन्धी नीति, कानून र सोको मापदण्ड बनाएको तथा स्रोत नक्साङ्कन गरेको देखिएन । स्थानीय तहका हरेक प्राथमिकीकरणका क्रियाकलाप सञ्चालनमा तथ्याङ्कले महत्वपूर्ण भुमिका खेल्ने हुँदा सोको संकलन र अभिलेख राख्ने कार्यमा पहल हुनु आवश्यक छ । तथ्याङ्कवेगर प्राथमिकतामा राखिएका योजना, बजेट, प्रक्रिया र कार्यान्वयनले उचित सार्थकता नपाउने हुँदा यस तर्फ पालिकाले अभिलेख ब्यवस्थापनमा ध्यान दिनुपर्दछ ।	
८.४			**चौमासिक र बार्षिक प्रगती** कार्यालयले चौमासिक र बार्षिक प्रगती विवरण बनाई पेश गर्नुपर्नेमा कार्यालयले सञ्चालन गरेका स्थानीय स्तर, प्रदेश स्तर, तथा केन्द्रिय स्तरका योजनाको नियम बमोजिमको ढाँचामा चौमासिक प्रगती विवरण तयार गरेको पाईएन । पालिकाले वार्षिक प्रगती प्रतिवेदन तयार गरेता पनी चौमासिक प्रगति प्रिवेदन तयार गरेको छैन भने खाता संचालन गर्ने वडा कार्यालहरुले प्रगति प्रतिवेदन तयार गरेका छैन । आवस्यक प्रगतिविवरण तया गर्नु पर्दछ ।	
९			**आन्तरिक**	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
९.१			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४, आर्थिक कार्यविधी तथा वित्तीय उत्तरदायित्व कानून तथा पालिकाको कारोवारको आकार, जटिलता तथा संरचना बमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्नेमा देहाय बमोजिम देखिएकाले छ । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ वमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्नेमा नगरेको • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्नेमा नगरेको • पालिकाले एक आर्थिक वर्ष भित्र भएको आर्थिक कारोवारको तोकिएको ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार नगरेको • पालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता नराखेको • पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्वयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति प्रतिवेदन तयार नगरेको अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिमको मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार नगरेको • पालिकाले जिन्सी सामानको एकीकृत विवरण तथा सहायक जिन्सी खाता अध्यावधिक नगरेको • वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी समान अभिलेख पालिकाको मूल जिन्सी खातामा अध्यावधिक नगरेको • जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्नेमा नगरेको • सार्वजनिक खरिद नियमावलि 2064 को नियम 7 र 8 खरिद अनुसार गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार नगरेको • संस्था दर्ता ऐन, २०३४ को दफा ३ अनुसार पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण गर्न गठन गरेका उपभोक्ता समिति उक्त ऐनको व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता गरे नगरेको वातावरण संरक्षणको एकिकृत दिर्घकालिन योजना तयार नगरेको मन्त्रालयको मिति २०७३।१२।२५ को आर्थिक कारोबार तथा खाता सञ्चालन सम्बन्धमा थप स्पष्ट पारिएको परिपत्रको दफा १७ बमोजिम यस पालिका तथा पालिकामा समाहित भएका साविकका गाउँ विकास समिति तथा नगरपालिकाको नाममा रहेको पेश्की तथा बेरुजु अभिलेख समायोजन भएको पालिकामा कायम गरी नियमानुसार पेश्की फर्छयौट तथा बेरुजु सम्परीक्षण कार्य गर्नुपर्नेमा यस पालिकामा समाहित भएका साबिकका विषयगत कार्यालयको बेरुजू लगत तथा सम्परीक्षणको अभिलेख नगरपालिकाले एकिन गरी अध्यावधिक नगरेको	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
९.२			सूचना प्रविधी पद्वतिःसूचना 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 । पालिकाले प्रयोग गरेका राजश्व ब्यवस्थापन सुचना प्रणाली जिन्सि ब्यवस्थापन प्रणाली सुत्र सप्टवेयर निम्न अवस्था पाईयो । • कार्यालय स्वयंको नियन्त्रणमा रहेका सूचना प्रविधी पद्वतिमा सुरक्षा, अख्तियारी, भण्डारण र ब्याकअप आन्तरिक रुपले भरपर्दो नभएको • सूचना प्रविधी पद्वतिमा युजर एक्सेस व्यवस्थापन सम्बन्धित सफ्टवेयर म्यानुअल अनुसार र म. ले. प. फाराम ९०१ र ९०२ बमोजिम कार्यान्वयन नगरेको सफ्टवेयर म्यानुअलमा तोकिए अनुसार सेक्युरिटी प्रोटोकल र सुरक्षण विधी लागु गरे नगरेको र त्यसको अभिलेख म. ले. प. फाराम ९०३ मा नराखेको सफ्टवेयर फेलरका वा अन्य असामान्य अवस्थामा भरपर्दो वैकल्पिक व्यवस्था नभएको	
९.३			आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीः स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ वमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्नेमा लागु गरेको पाईएन। यस सम्वन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरु तपशिल वमोजिम रहेका छन । स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन 2074 को दफा 11 अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन । पालिकाले एक आर्थिक वर्ष भित्र भएको आर्थिक कारोवारको अनुसुची 14 वमोजिमको ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन । पालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाईएन । साथै पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्यवयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन। कार्यालयको श्रेष्ता र वैक विचको हिसाव फरक परे वा नपरेको सम्वन्धमा वैक हिसाव मिलान विवरण तयार नगरेको कारण हिसाव मिलान भए नभएको सम्वन्धमा यकिन गर्न सकिएन । अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिमको मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको पाईएन । स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६५, ६६ र ६७ मा क्रमशः स्थानीय राजश्व परामर्श समिति, स्रोत अनुमान र बजेट सीमा निर्धारण समिति र बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति गठन गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा पालिकाले उक्त समितिहरु गठन भएता पनी समितीले प्रभावकारी कार्यसम्पादन गरेको छैन । विषयगत क्षेत्रमा संचालन हुने कार्यक्रममा बैठक भत्ता, भ्रमण भत्ता, तालिम, गोष्ठीतर्फ बढी केन्द्रीत भई वितणमुखि रहेको पाईयो। पालिकाले जिन्सी सामानको एकीकृत विवरण तथा सहायक जिन्सी खाता अध्यावधिक नगरी वडा कार्यालय तथा विभिन्न संघ संस्थालाई वितरण गरेको पाईयो वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी समान अभिलेख पालिकाको मूल जिन्सी खातामा अध्यावधिक गरेको पाईएन । जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्नेमा गरेको पाईएन । मुल्य अभिवृद्धि कर नियमावली २053 को नियम 6 क अनुसार ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानाकारी सम्वन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई नदिई आर्थिक वर्षको अन्तमा मात्र दिइएको तथा इ टीडिएस नगरेको । उपभोक्ता समितीको लागत सहभागिता बेगर उपभोक्ता समिति मार्फत योजना संचलन गरेको । वडा कार्यालय तर्फ नीजि सवारी साधनका लागी मर्मत ईन्धन खर्च लेखेको । आवस्यकता पहिचान बेगर वडा कार्यालय तर्फ खाजा खर्च संचार खर्च दिएको । कार्यालयले उद्वेश्य प्राप्तिमा आइपर्ने सम्भावित जोखिमहरु पहिचान गरि निराकरणको प्रयास गरेको अभिलेख नराखेको । कुनै रकम भुक्तानी दिँदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गरी रसिद विल भर्पाइहरुमा सिलसिलेवार नम्वर राखि कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
			जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नुपर्नेमा से अनुसार गरेको पाईएन । सार्वजनिक खरिद नियमावलि 2064 को नियम 7 र 8 खरिद अनुसार गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाईएन। स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन 2074 को दफा 13 वमोजिम आर्थिक वर्ष शुरु हुनुभन्दा पन्ध्र दिन अगावै पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको निर्माण सामाग्री मूल्य, ज्याला, भाडा तथा अन्य महशुलको स्थानीय न्युनतम दररेट तोक्नु पर्नेमा तोकेको पाईएन। ठेक्काहरुको विस्तृत विवरण देखिने गरि ठेक्का खाता र कन्टिन्जेन्सी खाता राखेको पाईएन।स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन 2074 को दफा 74(2) अनुसार सार्वजनिक खरिद नियमावली वनाई लागु गर्न सक्ने व्यवस्था भएकोमा वनाएको पाईएन सार्वजनिक खरिद नियमावली 2064 को नियम 97 अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन । संस्था दर्ता ऐन, २०३४ को दफा ३ अनुसार पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण गर्न गठन गरेका उपभोक्ता समिति उक्त ऐनको व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता गरेको पाइएन । सञ्चालित योजनाको सूचना पाटीमा आय–व्यय, अपेक्षित र वास्तविक लाभका साथै उपभोक्ताको योगदान र कार्यसम्पादन 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 रिक्त रहेको पाईयो । सुशासन व्यवस्थापन तथा सञ्चालन नियमावली २०६५ को दफा. अनुसार नागरिक वडापत्रमा उल्लेखित सेवाहरुको कार्यान्वियन स्थिती अनुगमन गर्न अनुगमन संयन्त्र तय गरेको पाईएन । निजामती सेवा ऐन 2049 वमोजिम कार्य विवरण वनाई लागु गरेको पाईएन । निजामती सेवा ऐन 2049 को दफा 7 ख 2 वमोजिम तलवि प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलव भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्नेमा कार्यालयले तलवी प्रतिवेदन पारित नगरी तलब खर्च लेखेको पाईयो ।तलबी प्रतिवेदन पारित नहुँदा ग्रेडसमेत यकिन हुन सकेन । मन्त्रालयको मिति २०७३।१२।२५ को आर्थिक कारोबार तथा खाता सञ्चालन सम्बन्धमा थप स्पष्ट पारिएको परिपत्रको दफा १७ बमोजिम यस पालिका तथा पालिकामा समाहित भएका साविकका गाउँ विकास समिति तथा नगरपालिकाको नाममा रहेको पेश्की तथा बेरुजु अभिलेख समायोजन भएको पालिकामा कायम गरी नियमानुसार पेश्की फछ्र्यौट तथा बेरुजु सम्परीक्षण कार्य गर्नुपर्नेमा यस पालिकामा समाहित भएका साबिकका विषयगत कार्यालयको बेरुजू लगत तथा सम्परीक्षणको अभिलेख नगरपालिकाले एकिन गरी अध्यावधिक नगरेकोले पालिकाले उक्त व्यवस्थाको कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ । तसर्थ पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकीए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वशनीय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	
१०			**प्रशासनिक संरचना**	
१०.१			**प्रशासकीय संगठन र कर्मचारी व्यवस्थापन** – स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ बमोजिम स्थानीय तहको कार्यबोझ, राजस्व क्षमता, खर्चको आकार र स्थानीय आवश्यकता समेतलाई ध्यानमा राखी कर्मचारी समायोजन भएपछि मात्र संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षणका आधारमा स्थानीय तहमा संगठन संरचना कायम हुने व्यवस्था छ । पालिकामा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत सहित ४७९ दरबन्दी स्वीकृत रहेकोमा लेखापरीक्षण अवधि सम्म प्रमुख प्रशाकीय अधिकृत सहित ३०१ जना पदपूर्ती भएको देखिन्छ । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार कार्य व्यवस्थापनका दृष्टिकोणले महत्वपूर्ण मानिएका इन्जीनियर, जनस्वास्थ्य अधिकृत सहित पदहरुमा रिक्त रहेकामा करारबाट पदपुर्ती भएको छ। दरबन्दी बमोजिम जनशक्तिको पूर्णता नहुँदा विषयगत कार्यक्रम सञ्चालन, सेवा प्रवाह तथा पालिकाको समग्र कार्य सम्पादनमा असर परेको स्थिति छ । तसर्थ रिक्त पदहरु यथाशक्य छिटो पूर्ति गरी सेवा प्रवाह प्रभावकारी बनाउनुपर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१०.२			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 र सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था छ । तर पालिकाले विभिन्न पदमा १७८ जना कर्मचारीहरु करारमा राखि बार्षिक रु.१५००८९३५ खर्च लेखी भुक्तानी गरेको अनियमित दिखएको रु.	
१०.३			**स्थानीय तथ्याङ्क, अभिलेख तथा स्रोत नक्साङ्कन** : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ बमोजिम स्थानीयतहले आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्याङ्क संकलन, अभिलेख र सोको ब्यवस्थापन गर्नुपर्ने तथा आफ्नो क्षेत्रभित्रको शैक्षिक, भौगोलिक अवस्था, प्राकृतिक श्रोत अन्तर्गत खानी, जंगल तथा अन्य श्रोत, पूर्वाधार अन्तर्गत सडक, पुल, खानेपानी लगायतको अभिलेख तथा श्रोत नक्साङ्कनसहितको पालिकाको प्रोफाइल तयार गर्नुपर्ने ब्यवस्था छ । पालिकाले स्थानीय तथ्याङ्क सम्बन्धी नीति, कानून र सोको मापदण्ड बनाएको तथा स्रोत नक्साङ्कन गरेको देखिएन । स्थानीय तहका हरेक प्राथमिकीकरणका क्रियाकलाप सञ्चालनमा तथ्याङ्कले महत्वपूर्ण भुमिका खेल्ने हुँदा सोको संकलन र अभिलेख राख्ने कार्यमा पहल हुनु आवश्यक छ । तथ्याङ्कवेगर प्राथमिकतामा राखिएका योजना, बजेट, प्रक्रिया र कार्यान्वयनले उचित सार्थकता नपाउने हुँदा यस तर्फ पालिकाले अभिलेख ब्यवस्थापनमा ध्यान दिनुपर्दछ ।	
११			**पदाधिकारी सुविधा र विविध खर्च**	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
११.१			**स्थानीय तहका पदाधिकारी सुविधा :** नेपालको संविधानको धारा २२७ मा गाँउ सभा तथा नगरसभाका सदस्यले पाउने सुविधाका सम्बन्धमा प्रदेश कानून बमोजिम हुने ब्यवस्था अनुसार लुम्बिनी प्रदेश संसदले स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७६ जारी गरेको छ।उक्त ऐनमा भएको ब्यवस्था अनुसार पालिकाबाट देहाय बमोजिम रु २३५०२०००।०० सुविधा वापत भुक्तानी भएको छ।	

सि.नं	विवरण	प्रमुख/ अध्यक्ष	उपप्रमुख/ उपाध्यक्ष	वडाअध्यक्ष 23 जना	कार्यपालिका सदस्य ८ जना	सभाका सदस्य 83 जना	जम्मा
१	बैठक भत्ता						5700000
२	यातायात खर्च			3312000	1152000	3984000	8448000
३	टेलिफोन,मोबाइल	60000	60000	1104000	336000	2988000	4548000
४	पुस्तक,पत्रीका, ईन्टरनेट	60000	60000	1104000	336000	1992000	3552000
५	समन्वय तथा सहजीकरण	180000	144000	1932000			2256000
६	अतिथि सत्कार	108000	96000	1932000			2136000
७	खानेपानी/बिजुली/ सरसफाई	72000	60000	1380000			1512000
८	चाडपर्व खर्च	15000	15000	276000	80000	664000	1050000
	जम्मा	495000	435000	11040000	1904000	9628000	23502000

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
११.२			**पदाधिकारी सेवा सुविधाः** लुम्बिनी प्रदेश,स्थानिय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७६ को दफा १४ को उपदफा २ अनुसार स्थानिय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले ऐनले निर्धारण गरेको सुविधा बाहेक अन्य सुविधा नपाउने व्यवस्था गरेको छ । यस उप-महानगरपालिकाले नेपालगंज उप-महानगरपालिकाका जनप्रतिनिधिहरुको बिमा, औषधी उपचार तथा सुविधा सम्बन्धी कार्यविधि, २०७७ निर्माण गरी जनप्रतिनिधिहरुको औषधी उपचार शिर्षकमा रु.५९२९६७।९८ खर्च गरेको छ।	
११.३			**कर्मचारी स्थानिय भत्ता** -स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ८६ (१) बमोजिम स्थानीय सेवाको गठन, संचालन, व्यवस्थापन, सेवाका शर्त तथा सुविधा सम्बन्धि आधारभूत सिद्धान्त र मापदण्ड संघीय कानुन बमोजिम हुने, दफा ८६ (२) बमोजिम अन्य व्यवस्था स्थानीय तहले बनाएको कानुन बमोजिम हुने व्यवस्था छ । त्यस्तै अर्थ मन्त्रालयको कार्य संचालन निर्देशिकाको परिच्छेद ७ को ७.४.१ बमोजिम अतिरिक्त समय र बिदाको दिन काम गर्दा अर्थ मन्त्रालयबाट नमर्स स्वीकृत गराई खाजा र खाना भुक्तानी दिनुपर्ने र ७.४.१ को (५) बमोजिम प्रोत्साहन भत्ता खुवाउन समेत अर्थ मन्त्रालयबाट स्वीकृति लिनुपर्ने व्यवस्था छ । स्थानीय तहले कानून नबनाई यो बर्ष मासिक रु ५०० का दरले स्थानिय भत्ता जम्मा रु १३०९३७७।३६ खर्च गरेको कारण आर्थिक व्ययभार बढ्न गएको छ ।	१,३०९,३७७.३६
११.४			**आर्थिक सहायता**–स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा स्थानीय तहले सधिय सरकार वाट प्राप्त अनुदान वाट आर्थिक सहायता, चन्दा, पुरस्कार एवं संस्थागत अनुदान वितरण गर्न पाउने व्यवस्था रहेको देखिंदैन । पालिकाले यस वर्ष आर्थिक सहायता वितरणमा रु. 821385।०० खर्च गरेको जनाएको छ।	
११.५	विभिन्न		**स्वकीय सचिव र सल्लाहकार**– लुम्बिनी प्रदेश स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्वन्धी ऐन, २०७५ (पहिलो संशोधन समेत)मा यस प्रदेशमा स्थानीय तहका प्रमुख तथा उप प्रमुखले स्वकीय सचिव/सल्लाहकार राख्न पाउने व्यवस्था गरेको छैन् । त्यसैगरी स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ८३(८) मा तोकिएको भन्दा फरक पदमा कर्मचारी पदपूर्ती गर्ननहुने उल्लेख छ।पालिका वाट विरेन्द्र कुमार रावत (स्वकिय सचिव मेयर) लाइ रु ४०८६००।०० विमल चन्द (स्वकिय सचिव उपमेयर) लाइ रु ३७५९३० प्रेस सल्लाहाकार गोविन्द प्रसाद शर्मा लाइ रु १८००००।०० त्यसैगरी कानूनि सल्लाहाकार लोक वहादुर शाह लाइ रु २५००००।०० वार्षिक जम्मा रु १२१४५३०।०० भुक्तानि गरेको नियमसम्मत देखिएन ।	१,२१४,५३०
१२			**वजेट तथा कार्यक्रम**	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१२.१			**चौमासिक पूँजीगत खर्चः** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २३ बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण वनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कार्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उपलव्ध गराएको विवरण अनुसार चौमासिक खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ । वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरुप असारमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्न पर्दछ । रु हजारमा	

क्र.स.स	बजेट उपशिर्षक	कुल खर्च	चौमासिक खर्च			
			प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेश्रो चौमासिक	आषाढ महिना
१	चालु खर्चतर्फ	775,945.54	182,838.09	173,489.15	419,618.30	167,420.20
२	पूँजिगत खर्चतर्फ	637,641.86	366,583.30	294,786.06	227,592.02	366,583.30
३	जम्मा	1,413,587.40	549,421.38	468,275.21	647,210.32	534,003.50
४	प्रतिशत	83%	32%	27%	37%	31%

पालिकाले उपलब्ध गराएको विवरणअनुसार बार्षिक रु. 1अरव ४१ करोड ३५ लाख ८७ हजार खर्च भएकोमा प्रथम चौमासिकमा रु. ५४ करोड ९४ लाख २१ हजार अर्थात ३२ प्रतिशत, दोश्रो चौमासिकमा रु. ८६ करोड ८२ लाख ७५ हजार अर्थात २७ प्रतिशत र तेश्रो चौमासिकमा रु.६४ करोड ७२ लाख २१ हजार अर्थात ३७ प्रतिशतखर्चगरेको देखिएको छ । यसरी तेस्रो चौमासिकमा कुल खर्चको ४५।७८ प्रतिशत र आषाढ महिनामा मात्र ३१ प्रतिशत खर्च देखिनुले आषाढमा आएर खर्चको चाप बढेको देखिएकाले सन्तुलित खर्च ब्यवस्थापन भएको देखिएन ।यसरी आर्थिक वर्षको अन्तयमा खर्चको चाप वढ्नाले कामको गुणस्तरमा कमी आउने सक्ने , जनताले समयमै सेवा पाउने अवसर वाट वञ्चित हुन सक्ने र आर्थिक अनियमितता समेत हुन सक्ने जोखिम रहने हुदा स्वीकृत कार्यक्रम अनुसार चौमासिक रुपमा सन्तुलित खर्च हुने गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१२.२			**क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थितिः** स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रुपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ । यस पालिकाको २०७६।७७ को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहायअनुसार रहेको देखिन्छ । क्र.स | क्षेत्र | बजेट | खर्च | खर्च प्रतिशत १ | आर्थिक विकास | 70,082,690.00 | 55,656,317.79 | 79.42 २ | सामाजिक विकास | 635,150,866.29 | 529,159,128.32 | 83.31 ३ | पूर्वाधार विकास | 628,610,784.40 | 509,441,739.74 | 81.04 ४ | सुशासन तथा अन्तरसम्बन्धित क्षेत्र | 39,801,000.00 | 28,310,395.00 | 71.13 ५ | कार्यालय सञ्चालन तथा प्रशासनिक | 368,747,598.20 | 321,978,688.43 | 87.32 उपरोक्त विवरण अनुसार सभाले विनियोजन गरेको बजेट मध्ये कार्यालय सञ्चालन तथा प्रशासनिक क्षेत्रमा सबैभन्दा बढी ८७.३२ प्रतिशत र वित्तीय व्यवस्थापन र सुशासनमा सबै भन्दा घटी ७१.१३ प्रतिशत रहेको छ।	
१२.३			**अवण्डा वजेट** :स्थानिय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा वमोजिम स्थानिय आर्थिक अवस्था समेतको आधारमा वजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकीकरणका आधारमा तयार गरी स्रोत अनुमान तथा सिमा निर्धारणका आधारमा अवण्डा नराखी आय व्ययको अनुमान पेस गर्नुपर्ने व्ययवस्था छ। यस स्थानिय तहले यो वर्ष रु 50 लाख अवण्डा राखेको छ।उक्त अवण्डा रकम कार्यपालिकाको विभिन्न मितिको निर्णय वाट चालु र पुजीगततर्फ वजेट व्ययवस्था गरी रु ४६ लाख ५० हजार खर्च गरेको छ ।वजेट अवण्डामा राखी कार्यपालिकाको निर्णयवाट खर्च गर्ने गर्दा जनताको आवश्यकताको र प्राथमिकताको पहिचान नहुने कार्यक्रमको छनौट जथाभावी हुन सक्ने उत्पादनमा वृद्रि हुने कार्यक्रम भन्दा वितरण मुखी कार्यक्रमको छनौट हुन गइ स्रोतको दुरुपयोग समेत हुन सक्ने सम्भावाना रहने हुदा यस्तो प्रक्रियामा नियन्त्रण गर्ने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने	
१३			**वडा न ६ पुजिगत**	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१३.१	54	२०७८-३-३०	**अमानतवाट कार्य** सार्वजनिक खरिद निमावली २०६४ को नियम ९८ अनुसार रु १००००० सम्मको निर्माण कार्य अमानत वाट गराउन सकिने व्यवस्था रहेकोमा पालिका वडा न ६ कार्यालयले भक्त ब खत्री मार्फत रु २५०००० को नाला सरसफाई कार्य गराई तोकिएको सिमा भन्दा बढी रकमको अमानतवाट कार्य गराएको पाईयो । अमानतवाट कार्य गराउदा स्विकृत लागत अनुमानकै दरवाट खर्च हुने हुदा प्रतिस्पर्धावाट हुने बचत रकम ब्ययभार पर्नुका साथै कार्यको गुणस्तरमा समेत विश्वत हुने देखिदैन ।अत पालिकाले अति आवस्यक अवस्था सृजना नभई प्रतिसपर्धा सिमित हुने गरी तोकीएको सिमा भन्दा बढी कार्य अमानतवाट गराई खर्च लेखेको अनियमित देखिएको रु	२५०,०००
१३.२	58	२०७८-३-३०	**नर्म्सभन्दा बढी भुक्तानी** – सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १० मा सार्वजनिक नियकायले स्वीकृत नर्म्सको आधारमा निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिका वडा न ६ कार्यालयले नाला निर्माण उपभोक्ता समिति मार्फत नाला निर्माण कार्यमा ईटाको गार्हो लगाउने कार्यमा स्वीकृत नर्म्सभन्दा बढी अदक्ष ज्यामी थप गरी लागत अनुमानको स्वीकृत तथा उपभोक्ता समितिसँग सम्झौता गरेको छ । उपभोक्ता समितिलाई सम्झौताकै दरमा भुक्तानी हुने हुदाँ रु ९२१२ बढी भुक्तानी भएको छ । तसर्थ बढी भुक्तानी भएको रकम असुल हुनुपर्ने देखिएको रु.	९,२१२
१४			**बढी भुक्तानी**	
१४.१			नर्म्सभन्दा बढी भुक्तानी – सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १० मा सार्वजनिक नियकायले स्वीकृत नर्म्सको आधारमा निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यस कन्ट्रक्सन अफ वेटिङ् एरिया उपभोक्ता समिति मार्फत संचालित योजनाको ईट्टाको गार्हो लगाउने कार्यमा स्वीकृत नर्म्सभन्दा बढी अदक्ष ज्यामि प्रयोग गरी लागत अनुमानको स्वीकृत तथा उपभोक्ता समितिसँग सम्झौता गरेको छ । उपभोक्ता समितिलाई सम्झौताकै दरमा भुक्तानी हुने हुदाँ रु१५६६८ बढी भुक्तानी भएको छ । तसर्थ बढी भुक्तानी भएको रकम असुल हुनुपर्ने देखिएको रु.	१५,६६८
१४.२			**जनश्रमदान** – सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(४) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायलाई निर्माण कार्यको बिल भुक्तानी दिँदा लागत अनुमानमा रहेको मुल्य अभिबृद्धि कर, ओभरहेड कन्टिन्जेन्सी रकम र जनसहभागीताको अंश कट्टा गरेर मात्र भुक्तानी दिनु पर्ने व्यवस्था छ । जस अनुसार दिप ज्योति उपभोक्ता समिति मार्फत गराउँदा उपभोक्ता समिति र पालिकाले बेहार्ने अंश उल्लेख गरी नगदमा आधारित जनश्रमदान सहितको सम्झौता भएको देखिन्छ ।तर निर्माण कार्य सम्पन्न पश्चात कुल कार्यसम्पादन रकम र समितवाट नगद जम्मा भएको बढि रु १३६२२ समेत कुल १८७३९६८ मात्र भुक्तानी हुनु पर्नेमा पालिकावाट रु २८४६८ बढी १९०२४३६ भुक्तानी भएकोले बढी भुक्तानी भएको रकम असूल हुनुपर्ने रु.	२८,४६८

काम	परिमाण	थप रकम प्रति घ मी	बढी भुक्तानी
ईटाको गार्हो १ ४	८७।७४	१०५	९२१२

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१५			**जरिवाना** **सवारी साधन नविकरणमा जरिवाना** – आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन,२०७६ को दफा २४.२ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा साधन र स्रोतको उच्चतम प्रतिफल प्राप्त हुने र प्राप्त प्रतिफलको उचित गुणस्तर समेत कायम हुने गरी मितव्ययी तरिकाले गर्नु पर्ने व्यवस्था छ ।कार्यालयले सरकारी सवारीसाधनको नविकरण निर्धारित समयावधि भित्र जरिवाना नलाग्ने गरी गर्नुपर्दछ । वडा नं. १४ ले भे.१.ब. १३११ को मोटरसाईकल नविकरण गर्दा जरिवाना रु.१८०० खर्च लेखेको छ । सवारीसाधनको नविकरण निर्धारित समयावधि भित्र नगरी थप व्ययभार बढ्न गएको रु.	१,८००
१६			**वडा तर्फ**	
१६.१			**गत बर्षको दायित्व**-आर्थिक कार्यविधिवित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७कोनियम३९(१३) बमोजिम चालु बर्षको बजेटले नखाम्ने गरी खर्च गर्न नहुने र खर्च भएको अबस्थामा कार्यालय प्रमुख र आन्तरिक लेखापरीक्षकबाट श्रावण सात गतेभित्र भुक्तानी बाँकीको बिबरण म.ले.प.फा.नं.२२१ प्रमाणीत गरी राख्नुपर्ने व्यबस्था छ। साथै अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ९ ले स्थानीय तहलाई स्वीकृत दरबन्दी भित्रका शिक्षकको तलब भत्ता बापत सशर्त अनुदान उपलब्धग राउने व्यवस्था छ।साविकको जिल्ला शिक्षा कार्यालयबाट अनुमति प्राप्तगरी सञ्चालनमा रहेका र कुनै पनि दरबन्दी तथा राहत अनुदान कोटा प्राप्त नगरेका विद्यालयलाई शिक्षक व्यवस्थापन गर्नका लागि सहयोग अनुदान दिनसकिने व्यवस्थाछ। वडा नं. १४ ले महेन्द्रनगर माध्यमिक विद्यालयका शिक्षक रामचन्द्र तिबारीलाई आ.व. २०७६।७७ को छुट तलब रु.३५७६०० खर्च लेखेको छ ।स्वीकृत दरबन्दी भित्र नपरेका एवं विद्यालयले गत विगत देखिनै आन्तरिक स्रोतबाट तलब भत्ता व्यहोरेका शिक्षकलाई साथै भुक्तानी बाँकी को बिबरण म.ले.प.फा.नं.२२१ समेत नराखी भुक्तानी गरेको खर्च नियमसम्मत नदेखिएको रु.	३५७,६००

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>१६.२</td><td></td><td></td><td>अनुगमन भत्ता- लुम्बिनी प्रदेश अन्तर्गतका स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ को दफा १३ मा स्थानीय तहकापदाधिकारी तथा सदस्यले यस ऐनले निर्धारण गरेको सुविधा बाहेक अन्य सुविधा लिन पाउने छैन भन्ने उल्लेख छ । सो ऐनमा अनुगमन वापतको खर्च भुक्तानी गर्न पाउनेउल्लेख छैन। लेखापरीक्षणको क्रममा नमुना छनौट गर्दा निम्नानुसारका कार्यक्रममा अनुगमन भत्ता वापतको रकम भूक्तानी गरको हुनाले नियम विपरीत भूक्तानी भएको रकम असुल हुनुपर्ने रु.

<table>
<tr><th>गौ.भौ.नं. । मिति ।वडा नं.</th><th>कार्यक्रमको नाम</th><th>अनुगमन गर्ने पदाधिकारी</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>८६।२०७८-०३-१४
वडा नं. १४</td><td>वडा नं.३ बिद्यालयलाई खेलकुद सामाग्री वितरण</td><td>ओमकार नाथ मिश्रा समेत ८ जना</td><td>४०००</td></tr>
<tr><td>७१।२०७८-०२-१८
वडा नं. १४</td><td>जेष्ठ नागरिक सम्मान कार्यक्रम</td><td>ओमकार नाथ मिश्रा समेत ९ जना</td><td>४५००</td></tr>
</table></td><td>८,५००</td></tr>
<tr><td>१७</td><td></td><td></td><td>वडा नं. १५ तर्फ</td><td></td></tr>
<tr><td>१७.१</td><td></td><td></td><td>अनुगमन भत्ता- लुम्बिनी प्रदेश अन्तर्गतका स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ को दफा १३ मा स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले यस ऐनले निर्धारण गरेको सुविधा बाहेक अन्य सुविधा लिन पाउने छैन भन्ने उल्लेख छ । सो ऐनमा अनुगमन वापतको खर्च भुक्तानी गर्न पाउनेउल्लेख छैन। लेखापरीक्षणको क्रममा नमुना छनौट गर्दा निम्नानुसारका कार्यक्रममा अनुगमन भत्ता वापतको रकम भूक्तानी गरको हुनाले नियम विपरीत भूक्तानी भएको रकम असुल हुनुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>गौ.भौ.नं. । मिति ।वडा नं.</th><th>कार्यक्रमको नाम</th><th>अनुगमन गर्ने पदाधिकारी</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>५७।२०७७-१२-२०
वडा नं.१५</td><td>जेष्ठ नागरिक सम्मान कार्यक्रम</td><td>वल्लन कवडिया समेत ८ जना</td><td>४०००</td></tr>
</table></td><td>४,०००</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>१७.२</td><td></td><td></td><td>संचार सुविधा (रिचार्ज कार्ड) -आर्थिक कार्यविधि तथावित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा २४.२ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा साधन र स्रोतको उच्चतम प्रतिफल प्राप्त हुने र प्राप्त प्रतिफलको उचित गुणस्तर समेत कायम हुने गरी मितव्ययी तरिकाले गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । वडा कार्यालयमा कार्यरत देहायका कर्मचारीहरुले संचार सुविधा मोबाईलमा सिधै रिचार्ज नगरी रिचार्जको बिल मार्फत भुक्तानी दिएको छ । संचार सुविधाको प्रयोग भएको भनि रिचार्ज कार्ड मार्फत भुक्तानी दिएको रकम सोहि प्रयोजनमा खर्च भएको भनि आश्वस्त हुन सकिएन । अतःउक्त रकमनिजहरुबाट असुल हुनुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>क्रम</th><th>कर्मचारीको/फर्म/संगठन नाम</th><th>असुली रकम</th></tr>
<tr><td>१७.२.१</td><td>शोभाकर भण्डारी</td><td>११,८२०</td></tr>
</table></td><td>११,८२०</td></tr>
<tr><td>१७.३</td><td></td><td></td><td>गैर सरकारी संस्थाबाट अवलोकन भ्रमणः सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ४६ मा जनचेतना सम्बन्धी तालिम, सबलीकरण, मुल प्रवाहीकरण जस्ता कार्य गैर सरकारी संस्थामार्फत गराउँदा छिटो, छरितो, प्रभावकारी र मितव्ययी हुने भएमा गैर सरकारी संस्थाबाट तोकिए बमोजिमको प्रक्रिया अपनाई गराउन सक्ने उल्लेख छ । यस उप-महानगरपालिका अन्तर्गत निम्न बमोजिमका भ्रमण कार्य विभिन्न नाफामुलक संस्था तथा गैर सरकारी संस्थाबाट गराईएको पाईयो । ऐनको व्यवस्था विपरीत तोकिएका कार्यभन्दा भिन्नै प्रयोजनमा सरकारी स्रोत खर्च गरी भुक्तानी दिने कार्य नियमसम्मत देखिएन रु.
<table>
<tr><th>गो.भौ. र मिति</th><th>कार्यक्रम</th><th>भुक्तानी लिने संस्था</th><th>वडा नं</th><th>खर्च रकम</th></tr>
<tr><td>७४-२०७८-०३-०४</td><td>अवलोकन भ्रमण/अन्तर्क्रिया</td><td>मधेसी मुस्लिम महिला मंच नेपाल</td><td>१५</td><td>२५३०००</td></tr>
<tr><td colspan="4">जम्मा</td><td>२५३०००</td></tr>
</table></td><td>२५३,०००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१८			**वडा नं. तर्फ** **ईन्धन खर्च-** लुम्बिनी प्रदेश स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुको सुविधा सम्वन्धी ऐन, २०७६ को दफा ४ मा पदाधिकारीहरुलाई सम्बन्धित स्थानीय तहले सुविधा उपलब्ध गराउने र सवारी साधन उपलब्ध नभएको अवस्थामा त्यस्तो पदाधिकारीले यातायात खर्च पाउने ब्यवस्था छ । वडा नं.७ का देहायका जनप्रतिनिधीले यातायात सुविधा प्राप्त गरेको अवस्थामा समेत वडाबाट छुट्टै ईन्धन खर्च लिएको देखियो । दोहोरो सुबिधा हुने गरी भुक्तानी भएको ईन्धन रकम सम्बन्धित बाट असुल गर्नुपर्ने रु.	२१,३३१
१९			**वडा न २२**	

गौ.भो.नं.।मिति	पदाधिकारीको नाम	पेट्रोल लि	भुक्तानी रकम
३।२०७७-०३-१६	जुमान खाँ	४०	४१८०
१२।२०७७-०७-०२	जुमान खाँ	२०	२०७८
	रेखा वर्मा	१०	१०३९
१८।२०७७-०७-२७	जुमान खाँ	४०	४०६८
	किशोर बहादुर थापा क्षेत्री	१०	१०३९
५२।२०७८-०१-३०	जुमान खाँ	५०	५८४०
६५।२०७८-०३-०९	जुमान खाँ	३०	३०८७
		जम्मा	२१३२२

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१९.१			निजामति सेवाका कर्मचारीहरुले निजामति सेवा नियमावली, २०५० को परीच्छेद ११ र १२ मा उल्लेख भएका सेवा सुविधा मात्र लिन पाउने व्यवस्था छ र त्यसैगरी लुम्बिनी प्रदेश,स्थानिय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७६ को दफा १४ को उपदफा २ अनुसार स्थानिय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले ऐनले निर्धारण गरेको सुविधा बाहेक अन्य सुविधा नपाउने व्यवस्था गरेको छ ।यस वडा अन्तर्गत विभिन्न गौश्वारा भौचर वाट निम्न कर्मचारीलाइ वार्षिक सञ्चार शुल्क भुक्तानि दिएको छ । कानून वमोजिम पाउने सुविधा वाहेकको उक्त सुविधा सम्वन्धित वाट असुल हुनुपर्ने	५५,९००

नाम र पद	भुक्तानि रकम
भुविन्द्र प्रसाद कडेल (वडासचिव)	14400
केशव वेल्वासे सहायक पाचौ	15000
मोहन शर्मा लेखापाल	7000
दिनेश चौधरी	8000
महेन्द्र कुमार लोथ	3500
हिरा सिंह डागि	4000
चन्दन दास	4000
जम्मा	55900

क्रम	**कर्मचारीको/फर्म/संगठन नाम**	**असुली रकम**
१९.१.१	भुपिन्द्र प्रसाद कडेल लगायत ७ जना	५५,९००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१९.२			**गैरसरकारी संस्था मार्फत कार्य**– स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २५ मा, गैरसरकारी सङ्घ संस्था, उपभोक्ता समिति, सहकारी संस्था लगायतका सामाजिक तथा सामुदायिक सङ्घ संस्थाले स्थानिय तहसँगको समन्वयमा रही कार्य गर्नुपर्ने र सहकार्यको संयुक्त अनुगमन गरी प्रगति प्रतिवेदन बनाउने व्यवस्था रहेको छ। कार्यालयले विभिन्न कार्यक्रमको लागि गैरसरकारी संस्थासँग सम्झौता गरी कार्यलयमा उपलब्ध जनशक्तिले गर्नसक्ने कार्यमा समेत गैरसरकारी संस्थालाई संलग्न गराइ भुक्तानी गरेको छ । गैरसरकारी संस्थाहरु विषयगत कार्यसंग सम्बन्धित हुन वा हैनन् बिश्लेषण गरेको छैन् ।गैरसरकारी संस्थाहरुले कार्यक्रम संचालन गर्दा लाभग्राहीहरुको छनोटको आधार एवम् मापदण्ड नबनाई दोहोरो हुनेगरी कार्यक्रम संचालन गरेको छ ।यसरी कार्यलयको जनशक्तिले गर्नसक्ने कार्यमा समेत स्पष्ट आधार एवम् मापदण्ड वेगर गैरसरकारी संस्थालाई संलग्न गराईभुक्तानी गर्नुका साथै संयुक्त अनुगमन तथा प्रगती प्रतिवेदन पेश हुनु पर्ने रु ४०१५५०	४०१,५५०

गो भौ न	गैरसरकारी संस्था	कार्यक्रम	भुक्तानि
62.078.02.06	सामुदायिक मेलमिलाप केन्द्र	वडा सदस्यहरुको क्षमता अभिवृद्रि	87230
63.078.2.06	नेपाल उत्पडित उत्थान विकास समाज	पिछडिएकोवर्गको क्षमता अभिवृद्रि	144480
64.078.2.16	भेरी वृद्र तथा असहाय सेवा केन्द्र	असहायको लागि कार्यक्रम सञ्चालन	29580
90.078.3.24	कोपिला महिला कृर्षि सहकारी संस्था लि	व्यवसायिक तालिम संचालन वापत	140260

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२०			**वडा न ११**	
२०.१			सार्वजनिक खर्चको मापदण्ड ,कार्यविधि र मितव्ययिता सम्वन्धी निर्देशिका ,२०७५ प्रदेश न.५ मा वुदा.न १(क) मा तालिम केन्द्रहरु वाहेक अन्य निकायवाट सञ्चालित सवै प्रकारका सीप विकास तालीम मा मासिक न्यूतम ६० कक्षा लिनुपर्ने भएमा मासिक रु १०,०००।०० पारीश्रमिक दिनुपर्ने र सो देखी वाहेकाका विषयहरु र उल्लेखीत दरभन्दा अधिक दरमा खर्च गर्नुपरेमा आर्थिक मामिला तथा योजना मन्त्रालयको पूर्व स्वीकृति लिएर मात्र खर्च गर्नु पर्ने कानूनि व्यवस्था छ। यस वडामा फातिमा फाउन्डेशन नेपाल द्धारा सञ्चालित व्यूटीसियन तालिम कार्यक्रम मा प्रशिक्षक आयशा मेकरानि लाइ मासिक रु २००००।०० का दरले दुइ महिनाको करकट्टि पश्चात रु ३९६०० भुक्तानि दिएकोमा नर्म्स भन्दा वढी भुक्तानि असुल हुनुपर्ने १९८००।००	१९,८००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२०.२			निजामति सेवाका कर्मचारीहरुले निजामति सेवानियमावली, 2050 को परीच्छेद 11 र १२ मा उल्लेख भएका सेवा सुविधा मात्र लिन पाउने व्यवस्था छ ।यस वडा अन्तर्गत गो भौ न ११३।०७८।३।३० मा निम्न कर्मचारीलाइ यातायात खर्च भुक्तानि गरेको ले असुल गर्नु पर्ने	२०,४००

नाम र पद	भुक्तानि रकम
सहजकर्ता दिना के सि	5100
सचिव दिपेन्द्र श्रेष्ठ	5100
सहजकर्ता पार्वति वलि	5100
पाचौ तह सरस्वति चौधरी	5100
जम्मा	20400

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>२०.३</td><td></td><td></td><td>निजामति सेवाका कर्मचारीहरुले निजामति सेवानियमावली, 2050 को परीच्छेद 11 र १२ मा उल्लेख भएका सेवा सुविधा मात्र लिन पाउने व्यवस्था छ ।यस वडा अन्तर्गत विभिन्न गौश्वारा भौचर वाट निम्न कर्मचारीलाइ वार्षिक सञ्चार शुल्क भुक्तानि दिएको छ । कानून वमोजिम पाउने सुविधा वाहेकको उक्त सुविधा सम्वन्धित वाट असुल हुनुपर्ने रु
<table>
<tr><th>गो भौ न</th><th>नाम र पद</th><th>सञ्चार वापत भुक्तानि</th></tr>
<tr><td rowspan="9">110.078.3.24</td><td>दिपेन्द्र श्रेष्ठ</td><td>6000</td></tr>
<tr><td>आर्यन गोडिया</td><td>2400</td></tr>
<tr><td>सरस्वति चौधरी</td><td>2400</td></tr>
<tr><td>दिपेन्द्र हमाल</td><td>2400</td></tr>
<tr><td>दिना के सि</td><td>2400</td></tr>
<tr><td>पार्वता वलि</td><td>2400</td></tr>
<tr><td>सुरज कुमार साहु</td><td>2400</td></tr>
<tr><td>सविता तिवारी</td><td>5000</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>25400</td></tr>
</table></td><td>२५,४००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२१	150	२०७८-३-१९	**वडा न ५** निजामति सेवाका कर्मचारीहरुले निजामति सेवानियमावली, 2050 को परीच्छेद 11 र १२ मा उल्लेख भएका सेवा सुविधा मात्र लिन पाउने व्यवस्था छ ।यस वडा अन्तर्गत विभिन्न गौश्वारा भौचर वाट निम्न कर्मचारीलाइ वार्षिक सञ्चार शुल्क भुक्तानि दिएको छ । कानून वमोजिम पाउने सुविधा वाहेकको उक्त सुविधा सम्वन्धित वाट असुल हुनुपर्ने रु	१०,०००
२२			**वडा न २ पुजिगत**	

गो भौ न	नाम र पद	सञ्चार वापत भुक्तानि
150.078.3.19	इन्द्र वहादुर के सि	2500
	राज सिंह सिजापति	2500
	हिरा सिंह डाँगि	2000
	राधा सिजापति	1000
	कुमारी विना श्रेष्ठ	1000
	विमला	1000
	जम्मा	10000

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२२.१			जटिलसंरचना निर्माण – सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७अनुसार उपभोक्ता समितिहरुलाई मेशिन, औजार उपकरणहरुको आवश्यक नपर्ने, श्रममूलक कार्यको जिम्मेवारी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकावडा कार्यालयले रु ४८५४०७७ को लागत अनुमानको आर.सि.सी. फ्रेम स्ट्रक्चर सहितको कार्यालय भवन,जस्तो जटिल प्राविधिक पक्ष समावेश हुने पूर्वाधार संरचना निर्माण कार्य उपभोक्ता समिति मार्फत् गरी रु ३८६४८५० भुक्तानी गरेको छ । उपभोक्ता समिति सँग आफ्नै प्राविधिक ज्ञान सिप र ईक्विपमेट नहुने हुदा उपभोक्ता समितिले आफै उक्त कार्य गरेको विश्वसत हुने आधार देखीएन । अत प्राबिधिक रुपमा जटील कार्यका लागी उपभोक्ता समिति मार्फत गराएको अनियमित देखीएको रु **क** सोही कार्यमा उपभोक्ता समितिवाट सम्झौता अनुसार ईट्टाको गार्हो लगाउने कार्य ढोका लगाउने कार्य समेत रु ९८९२२६को कार्य नभएको अवस्थामा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन जारी गरेको पाईएकोले प्राविधिक रुपमा जटील कार्य गर्ने सम्झौता गर्ने र सहज कार्य गरी अन्य कार्य नगर्ने उपभोक्ता समितीलाई कार्यालयले सचेत समेत गराएको छैन । अत यस्ता कार्य व्यावसायिक र अनुभवी निर्माण व्यवसायी फर्मबाट बोलपत्र प्रतिस्पर्धा मार्पmत् गराउन उपयुक्त हुने देखिन्छ ।	३,८६४,८५०
२२.२			**अनुगमन भत्ता**– लुम्बिनी प्रदेश अन्तर्गतका स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धी ऐन २०७५ को दफा १३ मा स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले यस ऐनले निर्धारण गरेको सुविधा बाहेक अन्य सुविधा लिन पाउने छैन भन्ने उल्लेख छ ।पालिका वडा कार्यालय २ ले निम्न व्यक्तिहरुलाई योजना अनुगमन वापत भुक्तानी दिएकोले असुल गर्नु पर्ने रु	६४,१००
२२.३			**गैरसरकारी संस्था मार्फत कार्य -** – स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७६ वितरणमुखी खर्चलाई नियन्त्रण गर्दै संघ तथा प्रदेश सरकारबाट प्राप्त रकमलाई स्थानीय पूर्वाधार विकास तथा दीर्घकालीन पुजी निर्माण हुने कार्यमा खर्च गर्नुपर्दछ ।जसबाट नाफा कमाउने उद्वेश्यले स्थापित संस्थालाई अनुदान उपलब्ध गराउन मिल्दैन ।यदि उपलब्ध गराउने हो भने पनि सार्बजनिक रुपमा निशुल्क वा न्युन शुल्कमा सेबा उपलब्ध गराउने सुनिश्चित हुनुपर्दछ । पालिका वडा न २ कार्यालयमा उपलब्ध भए सम्म आफ्नै जनशक्ति मार्फत कार्यक्रम संचालन गर्नु पर्नेमा पालिका वडा न २ कार्यालयले निम्न कार्यहरु विभिन्न गैरसरकारी संस्था मार्फत कार्य गराई भुक्तानी दिएकोमा उक्त संस्थाहरु सँग भएको सम्झौता बेगर भुक्तानी गरेकोले उक्त कार्यको सम्झौता प्रगती विवरण र अनुगमन प्रतिवेदन पेश गर्नु पर्ने रु	३००,०००

गौ भौ न	संस्थाको नाम	काम	भुक्तानी रकम	कैफियत
९३ चालु	सादायिक शसक्तिकरणका लागी साझा प्रयास	चाउमिन उत्पादन तालिम	१०००००	सम्झौता पेश नभएको
१४१ चालु	एकिकृत सामाजिक विकास केन्द्र	बालमैत्रि वडा घोषणा	२०००००	सम्झौता पेश नभएको
१५६	बागेश्वरी असल शासन क्लब	सार्वजनिक सुनुवाई	२५०००	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>२२.४</td><td>१५६</td><td>२०७८-३-२४</td><td>जिन्सी दाखिला आर्थिक कार्बिभधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व ऐन २०७७ दफा ३९ अनुसार खरिद भएका सामाग्रीहरु ७ दिन भित्र जिन्सी आम्दानी बाँध्नु पर्नेमा पालिका वडा कार्यालय २ वाट खरिद भएका निम्न सामाग्री जिन्सी दाखिला नभएको तथा अन्य कुनै निकायमा हस्तान्तरण भएको समेत नदेखिएकोले उक्त सामाग्री जिन्सी आम्दानी जनाएको प्रमाण पेश हुनु पर्ने रु
<table>
<tr><th>सप्लायर्स</th><th>सामाग्री</th><th>मु अ कर बाहेकभुक्तानी रकम</th></tr>
<tr><td>कमला ईन्टरनेशनल</td><td>स्यानीटाईजर डिस्पेन्सर २ थान</td><td>२४०००</td></tr>
<tr><td></td><td>आई सि यू बेड २ थान</td><td>२१००००</td></tr>
<tr><td></td><td>अक्सिजन कन्सनटिटर</td><td>९००००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>३२४०००</td></tr>
</table></td><td>३२४,०००</td></tr>
<tr><td>२२.५</td><td>168</td><td></td><td>अमानतवाट कार्य सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९८ अनुसार बिशेष परिस्थितिमा कार्यालयका कर्मचारी मार्फत रु १००००० सम्मको निर्माण कार्य वाट गराउन सकिने व्यवस्था रहेकोमा पालिका वडा न २ कार्यालयले हेल्पडेक्स सहजकर्कता कार्यका खटिएका व्यक्तिलाई नियमित कार्यमा असर पर्ने गरी चौतारा निर्माण कार्य अमानतबाट गराएको छ ।अमानतवाट कार्य गराउदा स्विकृत लागत अनुमानकै दरबाट खर्च हुने हुदा प्रतिस्पर्धाबाट हुने बचत रकम ब्ययभार पर्नुका साथै हेल्पडेक्स कार्यमा असर पर्ने देखिन्छ ।अत पालिकाले अति आवस्यक अवस्था सृजना नभई प्रतिस्पर्धा सिमित हुने गरी पालिकाको कार्यमा असर पर्ने गरी अमानतबाट कार्य गराई खर्च लेखेको अनियमित देखिएको रु</td><td>४५,०००</td></tr>
<tr><td>२३</td><td></td><td></td><td>वडा न २० तर्फ</td><td></td></tr>
<tr><td>२३.१</td><td>77</td><td>२०७८-३-२९</td><td>जडान भएको प्रमाण: ७७।०७८।३।२९ मा आर्थिक कार्यबिधि तथा वितिय उतरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम 39(4) बमोजिम खर्च लेख्दा खर्चको बिल भरपाई तथा आवस्यक प्रमाण कागजात सहितको लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । वडा कार्यालय वाट खानेपानि नल्का जडान वापत भनि सिद्ध वावा हार्डवेयर वाट ३१ थान नल्का खरिद गरि रु १८६२२३।०० भुक्तानि दिएकोम उक्त सामाग्रीहरुको खरिद प्रयोजन नखुलेको तथा कुन कुन स्थानमा जडान भएको प्रमाण संलग्न नगरी खर्च लेखेको पाईएकोले खरिद प्रयोजन खुल्ने विवरण तथा जडान निर्माण सम्बन्धि प्राविधीक पुस्ट्याईको कागजात पेश हुनु पर्ने</td><td>१८६,२२३</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२३.२			निजामति सेवाका कर्मचारीहरुले निजामति सेवा नियमावली, २०५० को परीच्छेद ११ र १२ मा उल्लेख भएका सेवा सुविधा मात्र लिन पाउने व्यवस्था छ ।यस वडा अन्तर्गत मदन वहादुर रावत लाइ रु ६००८।०० कर्मचारीलाइ वार्षिक सञ्चार शुल्क वापत भुक्तानि दिएको छ । कानून वमोजिम पाउने सुविधा वाहेकको उक्त सुविधा सम्वन्धित वाट असुल हुनुपर्ने रु ६००८।००	६,००८
२३.३			**अनुदानको लेखापरीक्षण -** कार्यालय आफूले दिएको अनुदानको उपयोगको सुनिश्चितताको लागि अनुगमनको व्यवस्था गर्नुपर्दछ ।वडा कार्यालय वाट जय जनता मा वि लाइ सिकाइ अनुदान वापत रु १५००००।०० र कृर्षी प्राविधिक धार संचालन वापत भनि रु ६०००००।०० त्यसै गरी नटनपुर विधालय शिक्षक अनुदान वापत भनि रु २४००००।०० जम्मा रु ९९००००।०० भुक्तानि दिएको मा विद्यालयहरुले प्राप्त गरेको अनुदान रकमको कार्य प्रगति विवरण तथा लेखापरीक्षण प्रतिवेदन पेश गरेको देखिएन।अनुदानको अनुगमन र लेखापरीक्षण प्रतिवेदन संलग्न नहुँदा तोकिएको शीर्षकमा खर्च भयो भएन यकिन गर्न सकिएन । तसर्थ अनुगमन प्रतिवेदन तथा लेखापरीक्षण प्रतिवेदन पेश हुनुपर्ने देखिएको छ।	९९०,०००
२३.४			गौ भौ न ४१।०७७।१२।११ मा अग्रगामी महिला वचत तथा ऋणी सहकारी संस्था लि लाइ सहकारीको अधुरो भवन निर्माण वापत रु १२४०००।०० भुक्तानि दिएकोमा नाफा मूलक संस्थालाइ दिने यस्ता भुक्तानि कार्यमा वडा कार्यालय वाट नियन्त्रण गरिनुपर्छ ।	
२३.५			वडा अध्यक्ष कृष्ण कार्कीले मोटरसाइकल मर्मतवापत भनि रु ६९६५।०० भुक्तानि लिएकोमा कानूनमा व्यवस्था गरेको सुविधा भन्दा वढि भुक्तानि लिएको हुदा सम्वन्धित पदाधिकारी वाट असुल हुनुपर्ने	६,९६५
२४			**वडा न २१ तर्फ**	
२४.१	78	२०७८-३-२५	गो भौ न ७८।०७८।०३।२५ मा स्थानीय तह अन्तर्गत रहेका सामुदायिक विद्यालयहरुमा दरबन्दी अनुसार शिक्षकको पदपूर्ति भई नियमित पठनपाठनको व्यवस्था हुनुपर्दछ । यस स्थानीय तह अन्तर्गत महाराजा माध्यमिक विधालयलायमा २०७७ माघ ११ देखी वैशाख १० गते सम्म अतिरिक्त कक्षा संचालन गरेको भनि २ जना सहजकर्ता चांदनि दर्जि र हुमा शाह लाइ रु १८१२००।०० भुक्तानि गरेको छ। विधालय गत शिक्षकको विवरण अनुसार १५ जना दरवन्दी रहेको उक्त विधालयमा दरवन्दि भन्दा वढि शिक्षक राखी कक्षा संचालन गरेको नियमित नदेखिएको रु	१८१,२००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२४.२			**अनुगमन भत्ता**–लुम्बिनी प्रदेश अन्तर्गतका स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धी ऐन २०७५ को दफा १३ मा स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले यस ऐनले निर्धारण गरेको सुविधा बाहेक अन्य सुविधा लिन पाउने छैन भन्ने उल्लेख छ । सो ऐनमा अनुगमन वापतको खर्च भुक्तानी गर्न पाउने उल्लेख व्यवस्था गरेको छैन् ।पालिकाले ऐन विपरीत अनुगमन भत्ता भुक्तानी दिन मिल्ने नदेखिएकोले कर कट्टी पछिको रकम असूल गर्नुपर्ने रु	७,६५०

नाम थर	पद	कर कट्टि पश्चात भुक्तानि	
रन्जित खाँ	अध्यक्ष	850	
नन्काइ पठान	सदस्य	850	
जाविर मनिघर	सदस्य	850	
रोजन अलि भुजुवा	सदस्य	850	
रामावति कोरी	सदस्य	850	
सुर्य नेपालि	सचिव	850	भरपाइ पेश नभएको
चित्रा कुमारी पुन	सहायक पाँचौ	850	
मोहन शर्मा	लेखापाल	850	भरपाइ पेश नभएको
देवि दत्त आर्चाय	डेक नेपाल	850	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२४.३			**अनुगमन भत्ता**–लुम्बिनी प्रदेश अन्तर्गतका स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धी ऐन २०७५ को दफा १३ मा स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले यस ऐनले निर्धारण गरेको सुविधा बाहेक अन्य सुविधा लिन पाउने छैन भन्ने उल्लेख छ । सो ऐनमा अनुगमन वापतको खर्च भुक्तानी गर्न पाउने उल्लेख व्यवस्था गरेको छैन् । पालिकाले ऐन विपरीत अनुगमन भत्ता भुक्तानी दिन मिल्ने नदेखिएकोले कर कट्टी पछिको रकम असूल गर्नुपर्ने रु.	५४,४००

नाम थर	पद	कर कट्टि पश्चात भुक्तानि
रन्जित खाँ	अध्यक्ष	6800
नन्काइ पठान	सदस्य	6800
जाविर मनिघर	सदस्य	6800
रोजन अलि भुजुवा	सदस्य	6800
रामावति कोरी	सदस्य	6800
सुर्य नेपालि	सचिव	6800
मोहन शर्मा	लेखापाल	6800
संजिव यादव	प्राविधिक	6800
जम्मा		54400

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>२४.४</td><td></td><td></td><td>निजामति सेवाका कर्मचारीहरुले निजामति सेवानियमावली, 2050 को परीच्छेद ११ र १२ मा उल्लेख भएका सेवा् सुविधा मात्र लिन पाउने व्यवस्था छ ।यस वडा अन्तर्गत विभिन्न गोश्वारा भौचर वाट निम्न कर्मचारीलाइ वार्षिक सञ्चार शुल्क भुक्तानि दिएको छ । कानून वमोजिम पाउने सुविधावाहेकको उक्त सुविधा सम्वन्धित वाट असुल हुनुपर्ने
<table>
<tr><th>नाम र पद</th><th>भुक्तानि रकम</th></tr>
<tr><td>वडा सचिव सूर्य नेपालि</td><td>12000</td></tr>
<tr><td>मोहन शर्मा</td><td>7000</td></tr>
<tr><td>चित्रा कुमारी शर्मा</td><td>6000</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>25000</td></tr>
</table>
</td><td>२५,०००</td></tr>
<tr><td>२५</td><td></td><td></td><td>सामाजिक सुरक्षा</td><td></td></tr>
<tr><td>२५.१</td><td></td><td></td><td>सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यबिधि, २०७२ को दफा ९ अनुसारगाँउपालिका वा नगरपालिकाले भत्ता पाउने लाभग्राहीहरुको फोटो सहित अनुसूचि ५ बमोजिमको मूल अभिलेख अध्याबधिक गरी राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । सामाजिक सुरक्षा पाउने व्यक्तिको नामनामेसी, नागरिकता नं., परिचय पत्र नं., फोटो आदि विवरण अद्यावधिक राखि मूल अभिलेख खाता व्यवस्थित गरी सोहि प्रमाणका आधारमा वित्तिय सूचना प्रणाली MIS मा डाटा अपलोड गर्दै दोहोरो नपर्ने गरी अभिलेख भिडान हुने गरी राख्नु पर्दछ । तर कार्यालयले मूल अभिलेख खाता वडा कार्यालयमा रहेको जनाई लेखापरीक्षणका लागि पेश नगरेको, अन्य विषयका हकमा उमेर पुरा भएपछिवा भत्ता पाउने भएपछि अभिलेखमा फोटो तथा ल्याप्चे नलगाई सोभैसप्टवेयर इन्ट्री गरेको, सम्वन्धित वडाबाट नामनामेसी सहित अभिलेख व्यवस्थित गरी सिफारिस सहित कागजात प्राप्त भएपछि मा MIS प्रविष्ट गर्नुपर्नेमा सोभगर्ने गरेको, अनुसूची ८ मा थप भएका र हराएका व्यक्तिको विवरण भरि प्राप्त नभएको केही नामनामेसी सफ्टवेयरबाट सोभैहटाउने र थप्ने कार्य भएको, वित्तिय सूचना प्रणालीमा सामान्य कुरा फरक भएमा समेत भिडान भई नामनामेसी प्रविष्ट गरेको, एउटै नागरिकता नं. भएकाको समेत MIS मा प्रविष्ट भएबाट वित्तिय सूचना प्रणाली भरपर्दो र विश्वसनिय नभएकाले सम्बन्धित निकायले सो प्रणालीमा भत्ता पाउनेको नामनामेसी दोहोरो नपर्ने गरी System बाट नियन्त्रण हुने गरी व्यवस्थित गर्नुपर्दछ । कार्यालयले वडा कार्यालय अनुगमन गरी भत्ता पाउनेनपाउने अभिलेख यकिन नगरेको, पञ्जिकरण अभिलेख (जन्म, मूत्यू, बसाई सराई) व्यवस्थित अभिलेख नभएको, मन्त्रालय पन्जिकरण विभागमा अनुसूची ८ (क) नपठाएको र अभिलेख समेत पेश नगरेबाट भिडान गर्न सकिएन ।</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२५.२			**लाभग्राही परिचयपत्र अभिलेखः** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि २०७५ को दफा १० र ११ अनुसार स्थानीय तहले भत्ता पाउने लाभग्राहीहरुको फोटो सहित मुल अभिलेख अद्याविधिक गरि वडा कार्यालय अनुसार तयार गर्ने र केन्द्रिय पञ्जिकरण विभागले सञ्चालनमा ल्याएको व्यवस्थापन सुचना प्रणाली एम आ एस मा प्रविष्ट गरि प्रणालीबाट प्राप्त भए बमोजिमको परिचय पत्र लाभग्राहीले भत्ता पाउन सुरु गर्ने चौमासिक भन्दा अघिल्लो चौमासिक सम्ममा उपलब्ध गराइसक्नु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले निर्देशिका अनुसार मुल अभिलेख परिचयपत्र तथा एम आ एस प्रविष्टी गरेको भएतापनि सो को अधावधिक अभिलेख तयार गरेको नदेखीएको साथै निष्क्रिय रहेका लाभग्राहीहरुको वैक खाता समेतको अनुगमन निर्देशिका अनुसार गरिनु पर्दछ ।	
२५.३			**सार्वजनिक सुनुवाइः** वडा समितिले प्रत्येक चौमासिकमा कम्तीमा एकपटक सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सम्बन्धमा सार्वजनिक सुनुवाइ गर्नुपर्ने सार्वजनिक सुनुवाइमा प्राप्त गुनासा तथा सुझावमध्ये आफूले सक्ने कुरा सम्बोधन गरी नसक्ने खालका सुझाव तथा गुनासाहरू सम्बोधनको लागि स्थानीय तहको कार्यालयमा पठाउनुपर्ने उल्लेख छ । वडा कार्यालयहरूमा सार्वजनिक सुनुवाइ भएको र गुनासा सम्बोधनको लागि स्थानीय तहको कार्यालयमा प्राप्त भएको प्रमाण पेश हुन आएन । कार्यविधिको पालना गर्नु पर्दछ ।	
२६			**उपमहानगरपालिक चालु**	
२६.१	993	२०७८-३-२९	**वितरण भरपाइ पेश हुनुपर्ने** (क) गो भौ न ९९३।०७८।३।२९ मा विपन्न परिवारलाइ वडाको शिफारिसमा हयान्ड पम्प खरिद गरी वितरण गर्नको लागि टि के इन्जिनियरिङ एण्ड सप्लायर्स वाट ६५ थान पम्प सेट रु ४८०७३०।२५ खरिद गरीएकोमा लेखापरीक्षण अवधि सम्ममा ५७ थान मात्र वितरण गरीएकोमा वाँकि पम्प सेट ९ थान सो को वितरण भरपाइ पेश हुनुपर्ने	६७,०८२.४५

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२६.२	337	२०७७-९-२३	**दोहोरो भक्ता :** गो .भौ .न ३३७।०७७।९।२३ मा सार्वजनिक विदा तथा पालिकाको नगरकार्यपालिकाको निर्णय अनुसार कार्यालय वन्द रहेको अवस्थामा नगरप्रहरीलाइ डिउटीमा खटिएको प्रमाणित हाजिरी फारम अनुसार अतिरिक्त कामकाजको भुक्तानि दिने निर्णय भए अनुसार गो. भौ .न ३३३।०७७।९।२३ मा दशैं तिहारको अतिरिक्त भत्ता भुक्तानि गरेको मा पुन ३३७।०७८।९।२३ मा पनि सो ही कर्मचारीलाइ दशै तिहार अतिरिक्त भत्ता भनि भुक्तानि दिएकोमा दोहोरो भत्ता सम्वन्धित कर्मचारी वाट असुल हुनु पर्ने	७१,०९७

नाम	भुक्तानि रकम
सूर्य वहादुर वोगटी	9504
विकास गौतम	7025.04
चन्द्र कुमार राना	5456.88
रवि माहुत	5456.88
राम घर्ति	5456.88
सुर्वण तारामीमगर	5456.88
कमल वयक	5456.88
सुशान्त शाहि	5456.88
अतिश कुमार वर्मा	5456.88
सरीता वस्नेत	5456.88
स्मृति कुमाल थारु	5456.88
धनि के सी	5456.88

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२६.३	979	२०७८-३-२८	गो भौ न ९७९।०७८।३।२८ मा निजामति सेवाका कर्मचारीहरुले निजामति सेवानियमावली, 2050 को परीच्छेद 11 र १२ मा उल्लेख भएका सेवा सुविधा मात्र लिन पाउने व्यवस्था छ र त्यसैगरी लुम्बिनी प्रदेश,स्थानिय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७६ को दफा १४ को उपदफा २ अनुसार स्थानिय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले ऐनले निर्धारण गरेको सुविधा बाहेक अन्य सुविधा नपाउने व्यवस्था गरेको छ ।पालिका वाट मिति ०७८।०२।०७ गते नगर कार्यपालिकाको वैठक वाट निर्णय गरी जनप्रतिनिधि तथा कर्मचारीलाइ निमोनिया खोप (नगर कार्यपालिकाको निर्णयवाट कार्यान्वयन हुने खर्च शिर्षक वाट)व्यहोर्ने गरी ३६ जना लाइ प्रति व्यक्तिखोप वापत रु ६४०० का दरले कान्ति आरोग्य फार्मा लाइ रु २२६९४४।०० भुक्तानि गरेकोमा नियममा भएको व्यवस्था विपरीत दिएको उक्त सुविधा पालिका वाट एकीन गरी सम्वन्धित कर्मचारी तथा पदाधिकारी वाट असुल हुनुपर्ने	२२६,९४४
२६.४	50	२०७८-३-२७	**असम्वन्धित खर्च भूक्तानी-** गो भौ न ५०।०७८।३।१७ मा निजामति सेवाका कर्मचारीहरुले निजामति सेवानियमावली,2050 को परीच्छद 11 र १२ मा उल्लेख भएका सेवा सुविधा मात्र लिन पाउने व्यवस्था छ र त्यसैगरी लुम्बिनी प्रदेश,स्थानिय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७६ को दफा १४ को उपदफा २ अनुसार स्थानिय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले ऐनले निर्धारण गरेको सुविधा बाहेक अन्य सुविधा नपाउने व्यवस्था गरेको छ ।पालिका वाट कोभिड १९ का कारण आइसोलेसन मा वसेका निम्नानुसारका कर्मचारी र पदाधिकारीले योग गरेवापत दैनिक रु १००० का दरले भत्ता वुझेकोमा कानून वमोजिम पाउने सुविधा वाहेकको उक्त भत्ता सम्वन्धित वाट असुल हुनुपर्ने रु	६८,०००

नाम	दिन	दर	खुद भुक्तानि	कैफियत
हिरा लाल रेग्मी	10	1000	8500	उक्त कार्यक्रम प्रशिक्षक भइ भत्ता वुझेको मा प्रशिक्षक प्रमाण पत्र पेश हुनुपर्नेअन्यथा असुल हुनुपर्ने र अन्यको हकमा नियमावलिमा व्यवस्था भए वमोजिम असुल हुनु पर्ने
व्रज भुषण झा	10	1000	8500	
लल्लुराम गोडिया	10	500	4250	
योग गुरु गिरीराम शर्मा	10	1000	8500	
अम्विका कोइराला	7	1000	5950	
लोकमाया सुवेदी	7	1000	5950	
रंजित नाग	4	1000	3400	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td><table>
<tr><td>निर्मला शाह</td><td>7</td><td>1000</td><td>5950</td><td></td></tr>
<tr><td>पुष्पा घिमिरे</td><td>10</td><td>1000</td><td>8500</td><td></td></tr>
<tr><td>विनिता शाह</td><td>10</td><td>1000</td><td>8500</td><td></td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td>68000</td><td></td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>२६.५</td><td>18</td><td>२०७७-९-७</td><td>वातावरण तथा सरसफाइ शाखा तर्फ (चालु) गो भौ न १८।०७७।९।०७ मा फोहोरमैला व्यवस्थापन कार्यका लागी विभिन्न वडाहरुमा विभिन्न साझेदार संस्थाहरु संग सम्झौता भइ फोहोर संकलनको कार्य भएकोमा वडा न १८ मा कार्यरत संस्था नमन नेपालले प्रत्येक घर धुरी संग वाट संकलित गरको रु २९५३०० को सम्झौताको वुदा न १० अनुसार प्रत्येक महिनाको १० गते भित्र राजश्व शाखामा दाखिला गरी सो को रसिदको प्रमाणित प्रतिलिपि वातावरण शाखामा उपलव्ध गराउनु पर्नेमा लेखापरीक्षण अवधि सम्म सम्झौता वमोजिम हुनु आउने रु १४७६५०।०० दाखिला नगरेकोले सो वाट असुल हुनुपर्ने</td><td>१४७,६५०</td></tr>
<tr><td>२७</td><td></td><td></td><td>पेश्कि र अन्य व्यहोरा</td><td></td></tr>
<tr><td>२७.१</td><td>विभिन्न</td><td></td><td>करार कर्मचारीलाइ क स म कोष थप स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा स्थानीय तहले आफ्नो अधिकारक्षेत्र र कार्यबोझको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यवस्थापन सर्भेक्षणको आधारमा स्थायी प्रकृतिको कामको र सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था छ। पालिकाले यस वर्ष लेखापाल(करार) दुर्गा पौडेललाइ मासिक क .स .कोष थप भनि मासिक रु २८२० भुक्तानि गरेकोमा नियममा भएको व्यवस्था विपरीत गरेको उक्त भुक्तानि सम्वन्धित वाट असुल गर्नु पर्ने रु ३३५०१।६०</td><td>३३,५०२</td></tr>
<tr><td>२७.२</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>२७.३</td><td></td><td></td><td>पेश्की बाँकी : आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ७४ तथा नेपालगंज उपमहानगरपालिका सार्वजनिक खरिद नियमावली, २076 को नियम १२२ बमोजिम दिएका पेश्कीहरु नियम अनुसार फछ्र्यौट गर्नुपर्दछ।निम्न बमोजिमका पदाधिकारी, कर्मचारी, उपभोक्ता समिति तथा निर्माण व्यवसायीलाई दिएको पेश्की आर्थिक बर्षको अन्त सम्म फछ्र्यौट नगरेको ले नियमानुसार फछ्र्यौट गर्नुपर्ने रु 41,89,005
(क मोविलाइजेशन पेश्की रु 1495000.00<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>पेश्की लिएको मिति</th><th>गो. भौ. न.</th><th>पेश्की लिने ब्यक्ती फर्म वा कम्पनीको नाम</th><th>कर्मचारी/जनप्रतिनिधी भए पद</th><th>पेश्कि रकम रु.</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table></td><td>४,१८९,००५</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय				बेरुजु रकम

क	पदाधिकारी				
१	१०/०८/२०७७	३६८	मोहम्मद अय्युब सिद्धिक	वडा अध्यक्ष	4,710.00
जम्मा					4,710.00
ख	कर्मचारी				
१	१०/०८/२०७७	३७०	रोहितकुमार थापा	अ.हे.व.	7,000.00
२	१०/१६/२०७७	८४	बिनोद कुमार वि.क.	सि.अ.हे.व. अधिकृत	37,100.00
३	१०/१६/२०७७	८४	बिनोद कुमार वि.क.	सि.अ.हे.व. अधिकृत	60,000.00
४	१०/१६/२०७७	८४	बिनोद कुमार वि.क.	सि.अ.हे.व. अधिकृत	47,900.00
५	१०/१८/२०७७	१७	बिनोद कुमार वि.क.	सि.अ.हे.व. अधिकृत	100,000.00
६	०१/०२/२०७८	६३९	घन श्याम बाल्मिकि		20,000.00
७	०१/२७/२०७८	६५७	भुपति चौधरि		10,000.00
८	०२/१४/२०७८	७२४	राम चरण यादब		8,000.00
९	०२/१९/२०७८	७५२	दुर्गा पौडेल		7,000.00
१०	०३/०९/२०७८	२२२	बिनोद कुमार वि.क.	सि.अ.हे.व. अधिकृत	37,100.00
११	०३/०९/२०७८	२२२	बिनोद कुमार वि.क.	सि.अ.हे.व. अधिकृत	50,000.00
१२	०३/०९/२०७८	२२२	बिनोद कुमार वि.क.	सि.अ.हे.व. अधिकृत	100,000.00
१३	०३/१३/२०७८	८६१	दुर्गा पौडेल		20,000.00
					40,000.00

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय								बेरुजु रकम
				१४	०३/१८/२०७८	८९०	उषा राणा				
				१५	०३/१८/२०७८	८९८	माया शर्मा		47,600.00		
				१६	०३/२२/२०७८	९०९	कृष्ण प्रसाद जोशी	अधिकृत सातौ	150,000.00		
				जम्मा					741,700.00		
				ग	ठेकेदार						
				१	११/१२/२०७७	४२	श्री राप्ती गणेश कन्स्ट्रक्सन, नेपालगंज		1,495,000.00		
				जम्मा					1,495,000.00		
				घ	संस्थागत						
				१	०३/१४/२०७८	१०	आधारभूत स्वास्थ्य सेवा केन्द्र, वडा नं. ५		10,000.00		
				२	०३/१४/२०७८	१०	आधारभूत स्वास्थ्य सेवा केन्द्र, वडा नं. ६		20,000.00		
				३	०३/१४/२०७८	१०	खासकारकादो स्वास्थ्य चौकी		50,000.00		
				४	०३/१४/२०७८	१०	जयसपुर स्वास्थ्य चौकी		25,000.00		
				५	०३/१४/२०७८	१०	ने.ग.उ.म.न.पा. पिप्रहवा स्वास्थ्य चौकी वडा नं १५ बांके ।		30,000.00		
				६	०३/१४/२०७८	१०	नेपालगंज स्वास्थ्य चौकी		100,000.00		
				७	०३/१४/२०७८	१०	पुरैना स्वास्थ्य चौकी		30,000.00		
				८	०३/१४/२०७८	१०	पुरैनी स्वास्थ्य चौकी		50,000.00		
				९	०३/१४/२०७८	१०	परसपुर स्वास्थ्य चौकी		25,000.00		
									30,000.00		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय								बेरुजु रकम
				१०	०३/१४/२०७८	१०	बसुदेवपुर स्वास्थ्य चौकी				
				११	०३/१४/२०७८	१०	भवानियापुर स्वास्थ्य चौकी, वडा नं. १४		30,000.00		
				१२	०३/१४/२०७८	१०	मनिकापुर स्वास्थ्य चौकी		50,000.00		
				१३	०३/१४/२०७८	१०	शहरी स्वास्थ्य केन्द्र वडा नं. ४		25,000.00		
				१४	०३/१४/२०७८	१०	शहरी स्वास्थ्य केन्द्र, वडा नं. ११		25,000.00		
				जम्मा					500,000.00		
				ङ	उपभोक्ता समिति						
				१	०२/१६/२०७८	४	पुरानो डिप बोरिङ्ग मर्मत सम्भार उपभोक्ता समिति		160,000.00		
				२	65087	४६	सानो नेपाल आलानगर पुल निर्माण उपभोक्ता समिति ने.ग.-२०, बाँके		1,220,000.00		
				जम्मा					1,380,000.00		
				च	व्यक्तिगत						
				१	०६/०५/२०७७	५३	मो. असलम रिजवी		45		
				२	०६/०८/२०७७	६६	कौशल कुमार धोबी		250,000.00		
				३	०७/१३/२०७७	१६३	पदम बहादुर चन्द		8,000.00		
				४	११/०९/२०७७	४५९	पवन कुमार कनोजिया		150,000.00		
				५	०२/१०/२०७८	६९९	मनराज थापा		420,000.00		
				६	०२/१०/२०७८	७१२	मनराज थापा		105,000.00		
									100,000.00		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय								बेरुजु रकम
				७	०२/२६/२०७८	७८५	सुर्य बहादुर बोगटी				
				८	०३/२७/२०७८	२८३	राजन कुमार शाही		123,500.00		
				९	०३/२७/२०७८	९५१	उत्तम बि.सि.		247,000.00		
				१०	०३/२८/२०७८	२९५	सुमित के.सी.		99,550.00		
				११	०३/२८/२०७८	२९७	सरोज रिमाल		59,500.00		
				जम्मा					1,562,595.00		
				कुल जम्मा					5,684,005.00		
२७.४			बैठक भत्ता- गो. भौ .न . ३०९।०७८।३।२१ मा अर्थ मन्त्रालयको कार्य सञ्चालन निर्देशिका,२०७५ को परिच्छेद ७ बुँदा नं. ७.११ मा उल्लिखित बैठक भत्ताको मापदण्ड अनुसार एउटै निकाय र अन्तर्गतका पदाधिकारी कर्मचारी मात्र बस्ने बैठकमा भत्ता प्रदान नगर्ने, कानून बमोजिम गठन भएका समितिका बैठकका लागि मात्र भत्ता प्रदान गर्ने व्यवस्था छ । उल्लेखीत व्यवस्थाको विपरीत कार्यालयले देहायका भौचरबाट कार्यालयका पदाधिकारी कर्मचारीहरुकोमात्र सहभागितामा विभिन्न् समिति तथा उप समितिको बैठक बसेवापतको खर्च लेखेको देखियो । साथै नियमानुसार नपाउने देहाय बमोजिमको खर्च रु २५०७५।००लेखेकोले भुक्तानी भएको रकम सम्बन्धितबाट असूल गर्नुपर्ने रु २५०७५								२५,०७५

बैठक सम्बन्धी व्यहोरा	भुक्तानी लिनेको नाम	दिन	भुक्तानी रु.
सेनेटरी प्याड व्यवस्थापन समिती को विभिन्न समितिमा वसेकोवैठक ३०९।०७८।३।२९	मन्जु नेपालि	3	2550
	कोपिला अधिकारी	1	850
	संगिता रिमाल	1	850
	कौशल कुमार धोवि	1	850
	सुनिलसिंह हमाल	1	850
	वसन्ता जोशि	1	850

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय					बेरुजु रकम
					सन्तोषि विष्ट	1	850	
					दुर्गा पौडेल	1	850	
				जम्मा			८५००।००	
				३४४।०७८।०३।३० मा विभिन्न मितिमा वसेको टेण्डर मूल्याकन समितिको वैठक	निवेश कुमार शर्मा	९	7650	
				जम्मा			7650	
				१३३।०७७।७।०३ मा का स मू वैठक भत्ता	हिक्मत वहादुर माझी		2550	
					सन्तोषि विष्ट		6375	
					जम्मा		8925	
२८			**प्रधानमन्त्रि रोजगार कार्यक्रम र अन्य**					
२८.१			**औषधी खरिद**– सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ को उपनियम १(क) मा बिस लाख रुपैयाँसम्मको औषधिजन्य मालसामान उत्पादकले राष्ट्रिय स्तरको समाचार पत्रमा सूचना प्रकाशन गरी तोकेको बिक्री मूल्यमा सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था भए छ । तर स्थानीय तहले रु.१५११३८८७।३८ एलोपेथिक औषधि ठेक्का वाट र आर्युवेद तर्फ रु २७९७८०५।०० विभिन्न मितिमा विभिन्न फर्मवाट सोझै खरिद गरेको छ ।यस सम्बन्धी देखिएको व्यहोराहरु निम्नुसार छनः (क)आपूर्ति हुने औषधि डव्लु.एच.ओ. सटिफइड हुनुपर्ने औषधिको उत्पादन मिति, ब्याच नं र म्याद समाप्त मिति उल्लेख गरी सम्बन्धित विषय विज्ञबाट मुचुल्का उठाईराख्ने नगरेको तथा उक्त औषधि बिक्रीको लागि होइन खुलाएको प्रमाण समावेश नभएको, आपूर्तिभएका औषधी एंवम सर्जिकल समान स्टोर दाखिला हुनुअघि स्पेशीफिकेशन अनुसार भए/नभएको नखुलाएको कारण औषधिको गुणस्तर र म्याद सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन । (ख)औषधिको खर्च घटाउदा मागफारामको आधारमा घटाउनु पर्ने एकमुष्ट घटाउने गरेको। तसर्थ औषधिको खरिद, आपूर्ती, दाखिला तथा खर्चको विवरण अद्यावधिक हुने गरी अभिलेख राख्ने, तोकीएको गुणस्त अनुसारकै औषधि प्राप्त भएको नभएको एकीन गरी हस्तान्तरण तथा खरिद गरिएको औषधिको विवरण खुल्ने गरी अभिलेख राख्ने तथा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बांकी रहेको औषधिहरु जिम्मेवारी जिन्सी अभिलेख व्यवस्थित गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।					

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२८.२			**प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम**– स्थानीय तहमा सूचीकृत बेरोजगार व्यक्तिलाई न्यूनतम रोजगारी प्रत्याभूत गराउन एवम् सामूदायिक पूर्वाधारहरुको विकास मार्फत नागरिकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउने उद्देश्यले स्थानीयतहभित्र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालनमा रहेको छ । प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम संचालन निर्देशिका, २०७५ को दफा २(१) बमोजिम नगरपालिकाले बेरोजगारको तथ्याङ्क अद्यावधिक गरेर, सुचीमा समावेश भएकाहरुलाई प्राथमिकिकरण गरी प्राथमिकता क्रम अनुसार, कामका लागि रोजगार कार्यक्रममा संलग्न गराई रोजगारी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा, कार्यालयले कामका लागी रोजगार कार्यक्रम कार्यान्वयनका लागि निर्देशिकामा उल्लेखित व्यवस्थाहरुको पालना नगरी अत्याधिक संख्यामा योजना छनौट भएको, पूर्वाधार एवम् अन्य विकास निर्माणका लागि अधिकाँश योजना छनौट नभई, अनुत्पादनमुलक कार्य गराउने गरी योजना छनौट भएका छन् । साथै श्रमिकको संख्या पनि अत्याधिक रहेकोले कार्यक्रमको उद्देश्य अनुरुप लक्ष्य हाँसिल गर्ने गरी कार्यान्वयन भएको पाईएन । यस कार्यक्रम अन्तर्गत स्थानीय तहभित्रका वडाहरुमा सडक नाला सरसफाइ , माटो पटान , तारवार , जस्ता कार्य लगायतका कार्यक्रम सञ्चालन गरी यस वर्ष ९० जनालाई रोजगारी उपलब्ध गराई रु.१०४५८९१।०० खर्च गरेको छ । लक्षित वर्गलाई ६ दिनदेखि ४५ दिनसम्म रोजगारी उपलब्ध गराई श्रमिक ज्याला, प्रशासनिक र कार्यक्रम खर्च समेत खर्च लेखेका छन् । उक्त खर्चवाट लक्षित वर्गमा अल्पकालीन रोजगारी सृजना भए तापनि कामको दीगोपना तथा दीर्घकालीन रोजगारी सृर्जना भएको देखिंदैन ।	
२८.३	326	२०७७-३-११	**वितरण भरपाइ पेश हुनुपर्ने** (क) गो भौ न ३२६।०७६।११।१ मा न्यानो झोला खरीद वापत सिरिज नेटवर्क प्रा लि ११९३ थान को (७७१ मू अ कर वाहेक) रु ९७०६३४।८३ भुक्तानि दिएकोमा विभिन्न स्वास्थय चौकिलाइ हस्तान्तरण गरेको प्रमाण पेश नभएकोले सो को प्रमाण पेश हुनु पर्ने रु	९७०,६३४.८३
२८.४			**अनुदानको अनुगमनः** सार्वजनिक निकायबाट उपलब्ध गराईएको अनुदानको सही सदुपयोग भए नभएको एकीन गर्न अनुदान उपलब्ध गराउने निकायले समय समयमा अनुगमन गर्नुपर्दछ । पालिकाले कृषि, पशु, शैक्षिक सेवा, सामान खरिद गरी वितरण गरेको भनि खर्च लेखेको छ । तर पालिकाबाट बितरण भएको अनुदानको सहि सदुपयोग भए नभएको सम्बन्धमा अनुगमन तथा सो बाट प्राप्त उपलब्धी मापन गरेको छैन । अनुदान सम्बन्धमा स्थानीय अनुदान नीति तय गरेको छैन । साथै अनुदान सम्बन्धमा स्थानीय तहबाट वितरण हुने अनुदानमा दोहोरोपना नहुने गरी अनुदानग्राहीको जीवनस्तरमा सुधार आएको यकिन गरि रकमको पूर्ण सदुपयोग गराउने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।नमूना छनौटको रुपमा केहि भौचरको छनौट गर्दा देहायको कृषक समूहलाइ अनुदान वितरण गरेको पाइयो ।	

गो भौ न	समूह	कार्यक्रम	भुक्तानि
	राधा कृष्ण कृर्षि सहकारी संस्था लि	च्याउ पकेट विकास	951023
	वटुक भैरव कृर्षि विकास फार्म	तरकारी पकेट विकास	930257
३०५।०७८।३।२९	के सी माछा पालन केन्द्र	माछा पालन	691662

 https://nams.oag.gov.np

<table>
<tr><td>क्रम</td><td>भौचर नम्बर</td><td>भौचर मिति</td><td>बिषय</td><td>बेरुजु रकम</td></tr>
<tr><td>२९</td><td></td><td></td><td>वडा न ९</td><td></td></tr>
<tr><td>२९.१</td><td></td><td></td><td>गैर सरकारी संस्थाबाट अवलोकन भ्रमणः सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ४६ मा जनचेतना सम्बन्धी तालिम, सबलीकरण, मुल प्रवाहीकरण जस्ता कार्य गैर सरकारी संस्थामार्फत गराउँदा छिटो, छरितो, प्रभावकारी र मितव्ययी हुने भएमा गैर सरकारी संस्थाबाट तोकिए बमोजिमको प्रक्रिया अपनाई गराउन सक्ने उल्लेख छ । यस वडा अन्तर्गत जनप्रतिनिधि तथा कर्मचारीको भ्रमण कार्य सिद्धि टप मल्टिप्रपोज कम्पनि प्रा लि गैर सरकारी संस्थाबाट गराईएको पाईयो । ऐनको व्यवस्था विपरीत तोकिएका कार्यभन्दा भिन्नै प्रयोजनमा सरकारी स्रोत खर्च गरी भुक्तानी दिने कार्य नियम सम्मत देखिएन रु</td><td>२४८,०००</td></tr>
<tr><td>२९.२</td><td></td><td></td><td>निजामति सेवाका कर्मचारीहरुले निजामति सेवानियमावली, 2050 को परीच्छेद 11 र १२ मा उल्लेख भएका सेवा सुविधा मात्र लिन पाउने व्यवस्था छ ।यस वडा अन्तर्गत विभिन्न गोश्वारा भौचर वाट निम्न कर्मचारीलाइ वार्षिक सञ्चार शुल्कर मर्मत वापत भुक्तानि दिएको छ । कानून वमोजिम पाउने सुविधा वाहेकको उक्त सुविधा सम्वन्धित वाट असुल हुनुपर्ने रु
<table>
<tr><td>गो भौ न</td><td>नाम र पद</td><td>सञ्चार वापत भुक्तानि</td></tr>
<tr><td rowspan="7">विभिन्न भौचर वाट</td><td>सचिव द्धोर्ण कुमार वोहरा</td><td>13000</td></tr>
<tr><td>लेखापाल आर्यान गोडिया</td><td>6000</td></tr>
<tr><td>क अ दिपेन्द्र धिताल</td><td>3000</td></tr>
<tr><td>सहजकर्ता भूमिका न्यौपाने</td><td>1000</td></tr>
<tr><td>मुखिया जानकी पौडेल</td><td>1000</td></tr>
<tr><td>अध्यक्ष मोटरसाइकल मर्मत वापत</td><td>24710</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>48710</td></tr>
</table></td><td>४८,७१०</td></tr>
<tr><td>२९.३</td><td></td><td></td><td>गो भौ न ११२।०७७।१२।०७ मा वालवालिका तथा वालसंरक्षण सम्वन्धि ३ दिने अभिमुखिकरण तालिम प्रतिवेदन तयारी वापत भनि प्रशिक्षक मुस्ताक अलि राइ लाइ रु ३००० भुक्तानि गरेकोमा मा नर्म्स भन्दा वढी प्रतिवेदन वापत भुक्तानि असुल हुनुपर्ने रु १७००।००</td><td>१,७००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
२९.४			**अनुगमन भत्ता-** लुम्बिनी प्रदेश अन्तर्गतका स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ को दफा १३ मा स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले यस ऐनले निर्धारण गरेको सुविधा बाहेक अन्य सुविधा लिन पाउने छैन भन्ने उल्लेख छ । सो ऐनमा अनुगमन वापतको खर्च भुक्तानी गर्न पाउने उल्लेख छैन।निजामति सेवाका कर्मचारीहरुले निजामति सेवानियमावली, 2050 को परीच्छेद 11 र १२ मा उल्लेख भएका सेवा सुविधा मात्र लिन पाउने व्यवस्था छ लेखापरीक्षणको क्रममा नमुना छनौट गर्दा विभिन्न योजना तथा कार्यक्रममा अनुगमन भत्ता वापतको रकम भूक्तानी गरको हुनाले नियम विपरीत भूक्तानी भएको रकम असुल हुनुपर्ने रु.	६९,७००

नाम र पद	कर कट्टा पश्चात भुक्तानि
का वडा अध्यक्ष सिमा के सि	7650
सदस्य रमेश प्रसाद तिमिलसेना	7650
सदस्य अकवर शेष	4250
सदस्य शान्तिया खटिक	7650
वडा सचिव द्रोण कुमार वोहरा	7650
सहायक पाँचौ मखन राज गिरी	6800
सव इन्जिनियर अभय कुमार यादव	8500
सहायक पाँचौ आर्यान गोडिया	5950
सरसफाइ सुपरभाइजर दिपेन्द्र धिताल	4250
मुखिया जानकी पौडेल	850
सहजकर्ता भूमि कुमारी पौडेल	4250
ललिता श्रीवास्तव	4250
	69700

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३०			**वडा न १३**	
३०.१			निजामति सेवाका कर्मचारीहरुले निजामति सेवानियमावली, 2050 को परीच्छेद 11 र १२ मा उल्लेख भएका सेवा सुविधा मात्र लिन पाउने व्यवस्था छ ।यस वडा अन्तर्गत विभिन्न गौश्वारा भौचर वाट निम्न कर्मचारीलाइ वार्षिक सञ्चार शुल्क वापत भुक्तानि दिएको छ । कानून वमोजिम पाउने सुविधा वाहेकको उक्त सुविधा सम्वन्धित वाट असुल हुनुपर्ने रु नाम र पद — कर कट्टा पश्चात भुक्तानि दिपक रोकाय — 8000 मदन रावत — 5500 रामकुमार पौडेल — 8200 जम्मा — 21700	२१,७००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३०.२			**अनुगमन भत्ता-** लुम्बिनी प्रदेश अन्तर्गतका स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ को दफा १३ मा स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले यस ऐनले निर्धारण गरेको सुविधा बाहेक अन्य सुविधा लिन पाउने छैन भन्ने उल्लेख छ । सो ऐनमा अनुगमन वापतको खर्च भुक्तानी गर्न पाउने उल्लेख छैन। लेखापरीक्षणको क्रममा नमुना छनौट गर्दा निम्नानुसारका योजना तथा कार्यक्रममा अनुगमन भत्ता वापतको रकम भूक्तानी गरको हुनाले नियम विपरीत भूक्तानी भएको रकम असुल हुनुपर्ने रु	५,९५०
३१			**वडा न ५**	

नाम र पद	कर कट्टा पश्चात भुक्तानि
विरेन्द्र व शाह	850
सत्यनारायण यादव	850
ओमप्रकाश चौहान	850
पुष्पा भट्टराइ	850
निर्मला धोवि	850
मदन वहादुर रावत	850
राम कुमार पौडेल	850

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>३१.१</td><td></td><td></td><td>गैरसरकारी संस्था मार्फत कार्य– स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २५ मा, गैरसरकारी सङ्घ संस्था, उपभोक्ता समिति, सहकारी संस्था लगायतका सामाजिक तथा सामुदायिक सङ्घ संस्थाले स्थानिय तहसँगको समन्वयमा रही कार्य गर्नुपर्ने र सहकार्यको संयुक्त अनुगमन गरी प्रगति प्रतिवेदन बनाउने व्यवस्था रहेको छ। कार्यालयले विभिन्न कार्यक्रमको लागि गैरसरकारी संस्थासँग सम्झौता गरी कार्यलयमा उपलब्ध जनशक्तिले गर्नसक्ने कार्यमा समेत गैरसरकारी संस्थालाई संलग्न गराई भुक्तानी गरेको छ । गैरसरकारी संस्थाहरु विषयगत कार्यसंग सम्बन्धित हुन वा हैनन् बिश्लेषण गरेको छैन् ।गैरसरकारी संस्थाहरुले कार्यक्रम संचालन गर्दा लाभग्राहीहरुको छनोटको आधार एवम् मापदण्ड नबनाई दोहोरो हुनेगरी कार्यक्रम संचालन गरेको छ ।यसरी कार्यलयको जनशक्तिले गर्नसक्ने कार्यमा समेत स्पष्ट आधार एवम् मापदण्ड वेगर गैरसरकारी संस्थालाई संलग्न गराई भुक्तानी गर्नुका साथै संयुक्त अनुगमन तथा प्रगती प्रतिवेदन पेशहुनु पर्ने रु ४७८९००।००
<table>
<tr><th>गो भौ न</th><th>गैरसरकारी संस्था</th><th>कार्यक्रम</th><th>भुक्तानि</th></tr>
<tr><td>60.078.11.06</td><td>समर्पन नेपाल</td><td>च्याउ खेति</td><td>96000</td></tr>
<tr><td>53.078.10.11</td><td>सामुदायिक सशक्तिकरणका लागि साझा प्रयास</td><td>जेष्ठ नागरिक सम्मान कार्यक्रम</td><td>97200</td></tr>
<tr><td>152.077.12.24</td><td>फातिमा फाउण्डेशन नेपाल</td><td>क्षमता अभिबृदि तालिम</td><td>99200</td></tr>
<tr><td>112.078.3.11</td><td>रुसेफ मल्टिप्रोज प्रा लि</td><td>लागु ओषधि चेतनामूलक कार्यक्रम</td><td>95000</td></tr>
<tr><td>153.078.3.06</td><td>सूचना र मानव अधिकार अनुसन्धान केन्द्र</td><td>सचेतना कार्यक्रम</td><td>91500</td></tr>
</table></td><td>४७८,९००</td></tr>
<tr><td>३१.२</td><td></td><td>२०७८-३-१६</td><td>पूजिगत तर्फ
गो भौ न ४२।०७८।३।१६ मा निजामति सेवाका कर्मचारीहरुले निजामति सेवानियमावली, 2050 को परीच्छेद 11 र १२ मा उल्लेख भएका सेवा सुविधा मात्र लिन पाउने व्यवस्था छ र त्यसैगरी लुम्बिनी प्रदेश,स्थानिय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७६ को दफा १४ को उपदफा २ अनुसार स्थानिय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले ऐनले निर्धारण गरेको सुविधा बाहेक अन्य सुविधा नपाउने व्यवस्था गरेको छ । वडाले यस वर्ष जनप्रतिनिधि तथा कर्मचारीलाइ निमोनिया खोप (कोभिड महामारी व्यवस्थापन खर्च शिर्षक वाट)व्यहोर्ने गरी २१ जना लाइ प्रति व्यक्तिखोप वापत रु ६४०० का दरले कान्ति आरोग्य फार्मा लाइ रु १४४२०४।०० भुक्तानि गरेकोमा नियममा भएको व्यवस्था विपरीत दिएको उक्त सुविधा पालिका वाट एकीन गरी सम्वन्धित कर्मचारी तथा पदाधिकारी वाट असुल हुनुपर्ने रु</td><td>१४४,२०४</td></tr>
<tr><td>३२</td><td></td><td></td><td>विविध</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३२.१			**न्यायिक समिति**–स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म न्यायिक समितिको अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरेको छ । समितिमा परेको उजुरीमध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका आधारमा विवाद दर्ता भएको ३ महिनाभित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ । तर लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार गतबर्ष फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाकी ५ र यो बर्ष थप भएको ३ गरी कुल ८ विवाद दर्ता भएकोमा १ वटा ७ फछ्र्यौट भएको देखिन्छ ।न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ ।	
३२.२			**सेवा प्रवाहको स्थिति :**स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन बनाउन तथा सोको अधिनमा रही आवश्यकता अनुसार नियम, निर्देशिका,कार्यविधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने ब्यवस्था अनुसार नगरपालिकाले हाल सम्म ६ वटा ऐन, ४ वटा नियमावली ५ वटा निर्देशिका र ५ बटा कार्यबिधि समेत जम्मा २० वटा कानून निर्माण तथा स्वीकृत गरी राजपत्रमा समेत प्रकाशन गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको छ । यस वर्ष पालिकाबाट निम्नअनुसार सेवाप्रवाह गरेको विवरण प्राप्तभएको छ ।	

विवरण	निवेदन दर्ता	सिफारिस भएको संख्या
स्वीकृत घरनक्सा दर्ता पास	७०८	४५२
पञ्जिकरणतर्फ		
जन्मदर्ता	४०७५	४०७५
मृत्युदर्ता	१०८७	१०८७
बसाईसराई दर्ता		
बसाई सरी आएको	१९४२	१९४२
बसाई सरी जाने	१०५१	१०५१
विवाह दर्ता	१३८६	१३८६
सम्बन्धविच्छेद दर्ता	३२	३२

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>३२.३</td><td></td><td></td><td>
डीपी आर खर्च बजेट व्यवस्था भई कार्यान्वियन हुने आयोजनाको मात्र गुरुयोजना डीपी आर लगायतको अध्ययन गरी प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्दछ । यस पालिकाले यो बर्ष स्वीकृत बार्षिक कार्यक्रम अनुसार देहाय बमोजिमको कार्य परामर्श दाताबाट गराई प्रतिवेदन प्राप्त गरको छ।
<table>
<tr><th>कार्य विवरण</th><th>परामर्शदाता</th><th>स्वीकृत रकम</th><th>खर्च रकम</th><th>अध्ययनबाट निर्धारण भएको आयोजनाको लागत</th></tr>
<tr><td>भुजईगाउँ चौकदेखी कारकादौं राजमार्गको दाँयाबाँया नालाको DPR</td><td>कुईकाल्ले इन्जिनियरिङ डिजाईन कन्सल्टेन्सी एण्ड कन्स्ट्रक्सन कम्पनी प्रा.लि.</td><td>500,000.00</td><td>491097</td><td>९०,९३,१५,४५८।०९</td></tr>
<tr><td>क्रिकेट स्टेडियम फुलटेक्राको DPR</td><td>सिभिल वर्क्स इन्जिनियरिङ सर्भिसेस प्रा.लि.</td><td>500,000.00</td><td>489855</td><td>5,91,01,312.85</td></tr>
<tr><td>चिल्ड्रेन पार्कको DPR</td><td>आर्किटेक्चर डिजाईन प्वाइन्ट प्रा. लि.</td><td>300,000.00</td><td>300000</td><td>13,89,44,496.93</td></tr>
<tr><td>नगर भवनमा सपिङ्ग कम्पलेक्स निर्माण कार्यको DPR</td><td>न्यू ग्लोवल इन्जिनियरीङ्ग कन्सल्टेन्सी</td><td>500,000.00</td><td>489629</td><td>१०,४४,४१,४१०।६१</td></tr>
</table>
यस्तो अध्ययन कार्य गराउँदा लाग्ने खर्चको लागत अनुमान तयार गर्दा कुनै आधार नलिई स्वीकृत बजेटलाइ नै आधार मानि सोही बमोजिमकै रकम खर्च गरेको उपयुक्त देखिएन । डी.पी.आर.तयार गर्दा नगरपालिकाको प्राविधिक जनशक्ति प्रयोग नगर्नाको कारण स्पष्ट गर्दै आगामी दिनमा नगरपालिकाको नियमित प्राविधिक जनशक्तिबाट यस्तो कार्य गराउनु पर्दछ । साथै यसरी अध्ययन प्रतिवेदन तयार भएका आयोजनाहरु कार्यान्वयनमा गएको समेत नदेखिएकोले खर्चको सार्थकता समेत देखिएन ।
</td><td></td></tr>
<tr><td>३२.४</td><td></td><td></td><td>कन्टिन्जेन्सी खर्चको अभिलेखसार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १०(७) अनुसार लागत अनुमान तयार गर्दा लागत अनुमानको ४ प्रतिशतमा नबढ्ने गरी कन्टिन्जेन्सी खर्च समावेस गर्न सकिने र नेपाल सरकार अर्थ मन्त्रालयको मिति २०७०।१।१५ को निर्णयअनुसार खर्च गर्दा पूँजीगत प्रकृतिको २ प्रतिशत र अन्य सानातिना खर्च २ प्रतिशतभन्दा नबढ्ने गरी खर्च गर्न सकिने ब्यवस्था गरेको छ ।कार्यालयबाट योजना कार्यान्वयन गर्ने क्रममा प्रत्येक कार्यक्रम बाट ३ प्रतिशतका दरले बिलबाट यस्तो रकम कट्टी गर्ने गरेको छ । पालिकाले आ.व २०७७/७८ मा कन्टीन्जेन्सी वाट रु ५४९९०००।०० खर्च गरेको छ । यसरी खर्च गरेको रकमको योजनागत कन्टिन्जेन्सी खर्चको अभिलेख राख्नु पर्नेमा राख्ने गरेको ।</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>३२.५</td><td></td><td></td><td>योजना छनौट र कार्यान्वयनःस्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ बमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितमूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त हुने प्रगतिका योजना छनौट गरि प्राथामिकीकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सभाबाट स्वीकृत बार्षिक नगर विकास योजना २०77÷78 को अध्ययन गर्दा पालिकाले स्वीकृत गरी सञ्चालन गरेको अधिकांश योजना न्यून बजेट भएका र लागत प्रभावी हुने किसिमले संचालन गरेको पाइएन । पालिकाले यस वर्ष संचालन गरेका योजना देहाय अनुसार छन।
<table>
<tr><th>विधी</th><th>रु १ लाख सम्म</th><th>रु १ लाख देखि २ लाखसम्म</th><th>रु २ लाखदेखि ५ लाखसम्मका</th><th>रु ५लाख देखि १० लाखसम्मका</th><th>रु १०-५० लाख सम्म</th><th>५० लाख भन्दा बढी</th></tr>
<tr><td>उपभोक्ता</td><td>3</td><td>4</td><td>18</td><td>16</td><td>18</td><td>1</td></tr>
<tr><td>ठेक्का</td><td></td><td></td><td></td><td>26</td><td>19</td><td>13</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>3</td><td>4</td><td>18</td><td>42</td><td>37</td><td>14</td></tr>
</table>
उपरोक्त विवरण अनुसार पालिकाले यस वर्ष रु १ लाख देखि १० लाख सम्मका जम्मा ६७ वटा योजना संचालन गरेकोमा रु.१ लाख भन्दा मुनिका मात्र ३ वटा योजनाहरु रहेका छन् । त्यसैले साना रकमका धेरै योजनाहरु संचालन गर्दा कार्यालयको जनशक्ति वर्षै भरी योजना व्यवस्थापनमा खटिनु पर्ने, संचालित योजनाबाट चालु प्रकृत्तिका कार्यमा बढी खर्च भई लागत प्रभावी नहुने तथा निर्माण कार्यको गुणस्तरमा समेत नकारात्मक असर समेत पर्न सक्ने हुदा यस तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३३</td><td></td><td></td><td>वडा नं.१७</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>३३.१</td><td></td><td></td><td>संचार सुविधा (रिचार्ज कार्ड) -आर्थिक कार्यविधि तथावित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा २४.२ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा साधन र स्रोतको उच्चतम प्रतिफल प्राप्त हुने र प्राप्त प्रतिफलको उचित गुणस्तर समेत कायम हुने गरी मितव्ययी तरिकाले गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । वडा कार्यालयमा कार्यरत देहायका कर्मचारीहरुले संचार सुविधा मोबाईलमा सिधै रिचार्ज नगरी रिचार्जको बिल मार्फत भुक्तानी दिएको छ । संचार सुविधाको प्रयोग भएको भनि रिचार्ज कार्ड मार्फत भुक्तानी दिएको रकम सोहि प्रयोजनमा खर्च भएको भनि आश्वस्त हुन सकिएन । अतःउक्त रकम निजहरुबाट असुल हुनुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>क्रम</th><th>कर्मचारीको/फर्म/संगठन नाम</th><th>असुली रकम</th></tr>
<tr><td>३३.१.१</td><td>उपमन्यु त्रिपाठी</td><td>३,९४०</td></tr>
<tr><td>३३.१.२</td><td>नारायण वि.क.</td><td>३,९४०</td></tr>
<tr><td>३३.१.३</td><td>उपमन्यु त्रिपाठी</td><td>३,९४०</td></tr>
</table></td><td>११,८२०</td></tr>
<tr><td>३३.२</td><td></td><td></td><td>निजि प्रयोजनको खर्च – आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा २४.२ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा साधन र स्रोतको उच्चतम प्रतिफल प्राप्त हुने र प्राप्त प्रतिफलको उचित गुणस्तर समेत कायम हुने गरी मितव्ययी तरिकाले गर्नु पर्ने व्यवस्था छ ।सरकारी रकम खर्च गर्दा मितव्ययिता अपनाई सरकारी कार्यको लागि मात्र खर्च गर्नु पर्दछ । वडा नं. १७ मा गौ.भो.नं. ५०।२०७८-०२-३१ बाट सहायक कर्मचारी सुकलाल घर्तीले लाई निजि भे ११ प २४४७ नंम्बरको मोटरसाईकल मर्मत गरी रु.७८८० भुक्तानी भएको छ । निजि प्रयोजनको लागिसरकारी कोषबाट खर्च भएको रकम निजबाट असुल हुनुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>क्रम</th><th>कर्मचारीको/फर्म/संगठन नाम</th><th>असुली रकम</th></tr>
<tr><td>३३.२.१</td><td>सुकलाल घर्ती</td><td>७,८८०</td></tr>
</table></td><td>७,८८०</td></tr>
<tr><td>३३.३</td><td></td><td></td><td>जिन्सी दाखिला - प्रदेश आर्थिक कार्याविधी नियमावली २०७४, को नियम ४ मा कार्यालयमा रहेको र खरिद गरी वा नगरी वा कुनै प्रकारले हस्तान्तरण भई वा वस्तुगत सहायता वा अन्य कुनै प्रकारबाट प्राप्त हुन आएको जिन्सी मालसामानको विवरण र मुल्य समेत खुलाई जिन्सी किताबमा सात दिनभित्र आम्दानी बाँधि स्रेस्ता खडा गरी अधावधिक गरी राख्नु पर्ने व्यवस्था छ ।वडा नं.१७ मा गो.भौ.नं.१९।२०७७-१०-०६ बाट लाईफ स्टिल फर्निचर बाट खरिद भएको रु.१३००० को अफिस टेबल जिन्सी दाखिला भएको नदेखिएकाले जिन्सी दाखिलाको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.</td><td>१३,०००</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>३३.४</td><td></td><td></td><td>मूल्य अभिवृद्धि कर कट्टी – आर्थिक ऐन, २०७८ ले गरेको व्यवस्था अनुसार सरकारी कार्यालयले ठेक्का वा करार अन्तर्गतको भुक्तानीमा मू।अ।कर रकमको ३० प्रतिशत सम्बन्धीत राजस्व शीर्षकमा र बाँकी ७० प्रतिशत सम्बन्धीत फर्मलाई भुक्तानी दिनुपर्ने उल्लेख छ ।वडा नं। १७ ले ह्याण्ड पम्प खरिदका लागि टि।के।ईन्जिनियरिङ्ग एण्ड कन्स्ट्रक्सन प्रा लि स्था ले नं ६०९७१३०२४० लाई भुक्तानी गरेको रकम रु६१३६८५ को १३५ मूअ कर रु ७९७७९ को ३०५ ले हुन आउने रु।२३९३३ कट्टी गरी राजस्व दाखिला नगरी फर्मलाई नै भुक्तानी दिएको देखिन्छ । तसर्थ उक्त रकमको कर समायोजन प्रमाण पेश हुनेपर्ने अन्यथा असुल हुनुपर्ने रु</td><td>२३,९३३</td></tr>
<tr><td>३४</td><td></td><td></td><td>वडा तर्फ विविध</td><td></td></tr>
<tr><td>३४.१</td><td></td><td></td><td>सडक बत्ती जडानः आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६ को उपनियम ३ मा खर्चको बिल भरपाई सहित लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ ।उप-महानगरपालिका अन्तर्गत निम्नानुसारका वडा कार्यालयहरुले विभिन्न मितिमा पटक पटक गरी निम्नानुसार मुल्यका सडक बत्ती जडान उपकरण खरिद गरी खर्च भुक्तानी गरेको पाईयो । उक्त सामाग्रीहरु कहाँ के कति मात्रामा जडान गरी के कति बाँकी छन् भन्ने प्रमाण नभएकोले जडान भएको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.

<table>
<tr><th>गो.भौ.नं.।मिति</th><th>वडा नं.</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>२३</td><td>१४७९००</td></tr>
<tr><td></td><td>१४</td><td>२१९०००</td></tr>
<tr><td></td><td>७</td><td>३४९८५७</td></tr>
<tr><td>विभिन्न</td><td>१७</td><td>१९७१००</td></tr>
<tr><td></td><td>१५</td><td>९९९००</td></tr>
<tr><td></td><td>१०</td><td>४९२९१८</td></tr>
<tr><td></td><td>१२</td><td>२३५३३३</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>१७४२००८</td></tr>
</table></td><td>१,७४२,००८</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३४.२			**यातायात खर्च-** लुम्बिनी प्रदेश स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुको सुविधा सम्वन्धी ऐन, २०७६ को दफा ४ मा पदाधिकारीहरुलाई सम्बन्धित स्थानीय तहले सुविधा उपलब्ध गराउने र सवारी साधन उपलब्ध नभएको अवस्थामा त्यस्तो पदाधिकारीले यातायात पाउने ब्यवस्था छ । उप महानगरपालिकाका सवारी साधनका प्रयोग गर्दै आएकोमा पालिकाबाट यातायात खर्च वापतको रकम दोहोरो हुने गरी भूक्तानी भए नभएको एकिन गर्नुपर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३४.३			**गौ.स.स. मार्फत कार्य (हेल्प डेस्क) -** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ४६ मा जनचेतना सम्बन्धी तालिम, सबलीकरण, मुल प्रवाहीकरण जस्ता कार्य गैर सरकारी संस्थामार्फत गराउँदा छिटो, छरितो, प्रभावकारी र मितव्ययी हुने भएमा गैर सरकारी संस्थाबाट तोकिए बमोजिमको प्रक्रिया अपनाई गराउन सक्ने उल्लेख छ ।वडा कार्यलयहरुले आफुले गर्ने नियमित कार्यमा समेत वास नेपाल संग सम्झौता गरी हेल्प डेस्क संचालनका खर्च लेखेको छ ।कार्यलयको उपलब्ध जनशक्तिले गर्ने कार्यमा समेत गैर सरकारी संस्थासंग सम्झौता गरी हेल्प डेस्क संचालनको खर्च लेखेको उचित नदेखिएको रु.	२,०५१,०४५

वडा नं.	हेल्प डेस्कमा भएको खर्च
२	२९९९९९
४	२१९९९९
५	१९६७९२
१०	२१००००
११	१०००००
१३	१९९२५५
१४	१९९०००
१६	२०००००
२०	२१००००
२२	२१६०००
जम्मा	२०५१०४५

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>३४.४</td><td></td><td></td><td>उपभोक्ता समितिको जनसहभागिताको अंश - सार्वजनिक खरिदनियमावली, २०६४ को नियम ९७ मा जटिल प्रकृतिका कार्यहरु उपभोक्ता समिति मार्फत गर्न नहुने, उपभोक्ता समिति मार्फत हुने निर्माण कार्यमा जनसहभागिताको अंश रहनुपर्ने व्यवस्था छ।नमुना छनौट गरी परीक्षण गर्दा वडा कार्यालयहरुले उपभोक्ता समिति मार्फत संचालन गरेको देहायको योजनाहरुमा जनसहभागिताको अंश समावेश भएको छैन ।योजना सम्पन्न पश्चात गर्नुपर्ने मर्मत सुधार कार्य कसले गर्ने सोको स्पष्ट व्यवस्था गरेको देखिंदैन। सम्झौता बमोजिम कार्य सम्पन्न नगर्ने, कार्य सम्पन्न नभएकोमा उपभोक्ता समितिलाई जिम्मेवार बनाई कारवाही नहुने अवस्था देखिन्छ।अतः नियमानुसार जनसहभागिताको अंश समावेश गरी उपभोक्ता समितिलाई जिम्मेवार बनाई योजना संचालन गर्नुपर्दछ ।
<table>
<tr><th>वडा नं.</th><th>उपभोक्ता समितिको नाम</th><th>कार्य</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१०</td><td>गणेश लक्ष्मी टोलबाटो नि.उ.स.</td><td>नालि तथा पि.सि.सि. निर्माण</td><td>१२०००००</td></tr>
<tr><td>१६</td><td>फुल उपभोक्ता समिति</td><td>नालि तथा पि.सि.सि. निर्माण</td><td>५९००००</td></tr>
<tr><td>१४</td><td>वडा कार्यालयको सभाहल निर्माण उ.स.</td><td>सभाहल निर्माण</td><td>५०००००</td></tr>
<tr><td>४</td><td>आशा साहको घरदेखि गोमा थापाको घर सम्म नालि तथा पि.सि.सि. निर्माण</td><td>नालि तथा पि.सि.सि. निर्माण</td><td>७०००००</td></tr>
<tr><td>१२</td><td>सद्भभावना मार्ग निर्माण उ.स.</td><td>नालि तथा पि.सि.सि. निर्माण</td><td>२१०३३४०</td></tr>
<tr><td>१७</td><td>शिव उपभोक्ता समिति</td><td>नालि तथा पि.सि.सि. निर्माण</td><td>४४००००</td></tr>
<tr><td>१५</td><td>जमुनहा नालिनिर्माण उ.स.</td><td>नालि तथा पि.सि.सि. निर्माण</td><td>१००००००</td></tr>
<tr><td>८</td><td>शिव मन्दिर निर्माण उ.स.</td><td>मन्दिर निर्माण</td><td>५०००००</td></tr>
<tr><td>७</td><td>न्यु डाँफे उ.स.</td><td>नालि तथा पि.सि.सि. निर्माण</td><td>९५००००</td></tr>
<tr><td>२३</td><td>जंगली सिहं पुर्वा नालि निर्माण उ.स.</td><td>नालि निर्माण</td><td>१५०००००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>३५</td><td></td><td></td><td>आन्तरिक लेखापरीक्षण पालिका तर्फ</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३५.१			यस आर्थिक वर्षमा मौज्दात जिम्मेवारी र जम्मा भएको गरी जम्मा रु.१२,७६,८१,८४७।४१ धरौटी रकम मध्ये फिर्ता र सदरस्याहा गरी जम्मा रु.१,४६,६८,७५८।०७ भएको मध्ये धरौटी बाँकि रकम रु.११,३०,१३,०८९।३४ रहेको देखिन्छ । बैंक स्टेटमेण्टमा रु.११,९३,११,४७७।८१ मौज्दात देखिएकोले बढि धरौटी रकम रु.६२,९८,३८८।४७ सम्वन्धित व्यक्ति, फर्मको नाममा आम्दानी जनाउनुपर्ने अथवा नियमानुसार सदरस्याहा गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	
३५.२			**साझेदार विकास कार्यक्रम** नेपालगञ्ज उपमहानगरपालिकाको नगरकार्यपालिका बैठकबाट मिति २०७५ बैशाख १५ गते साझेदारी विकास कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ स्वीकृत गरी कार्यान्वयन गरिएको देखिन्छ । शहरी गरिवीका मूलभूत कारणहरुको सम्वोधन गरी असमान शक्ति सम्वन्धमा परिवर्तन ल्याउन सिमान्तिकृत र गरिवीको अन्तरनिहित कारणहरुको विश्लेषण गरी समुदायको सामाजिक, आर्थिक आयआर्जन उकासी गरिवी न्यूनिकरण र दिगो विकासको अवधारणालाई संस्थागत गर्ने कार्यमा टेवा पुर्याउने उद्धेश्यका साथ यो कार्यक्रम सञ्चालन भएको देखिन्छ । **लगानीको अवस्था** आ.व.२०७७÷७८ मा मात्रको ऋण लगानी विवरण कार्यालयबाट देहायवमोजिम पेश भएको छ ।	

क्र स	विवरण	रकम । सख्या
१	ऋण लिएका जम्मा व्यवसायी संख्या	5 जना
२	कुल ऋण लगानी रकम	750000.00
३	फिर्ता सावा प्राप्त	4167888.00
४	व्याज प्राप्त	493830.00
५	जरिवाना प्राप्त	73880.00
६	बुझाउन बाँकि व्याज रकम	929463.70
७	बुझाउन बाँकि सावा रकम	10625068.00

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>३५.३</td><td></td><td></td><td>आर्थिक बर्षको अन्तसम्म विभिन्न कोषहरुतर्फका शिर्षकहरुमा कर तथा धरौटी कट्टी गरेको भएता पनि सम्बन्धित शिर्षकमा दाखिला गरि नियमित गर्नुपर्ने
<table>
<tr><th>क्र स</th><th>कोषको नाम</th><th>पारिश्रमिक कर</th><th>अग्रिम कर</th><th>मू अ कर</th><th>धरौटी</th></tr>
<tr><td>1</td><td>नगरशिक्षा समिति</td><td>34020.00</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>2</td><td>सडक वोर्ड नेपाल</td><td></td><td>67149.00</td><td>251962.00</td><td>233262.00</td></tr>
</table></td><td>५८६,३९७</td></tr>
<tr><td>३५.४</td><td></td><td></td><td>बजेट शिर्षक ः विविध कोष खाता (विविध) चालु Development of Kantital वडा न.२१ र २२ को निर्माणका लागि चौथो रनिड. विलको रकम भुक्तानीमा करयोग्य रकम रु.२,७५,९५,७८५।७१ को १.५ प्रतिशत अग्रिमकर रु.४,१३,९३७। कट्टिगरि रकम भुक्तानी गर्नुपर्नेमा रु.४,०३,४४०। मात्र करकटि गरि दाखिला भएकोले बाँकि कर रकम असुल हुनुपर्ने रु.</td><td>१०,४९७</td></tr>
<tr><td>३५.५</td><td></td><td></td><td>क्षेत्रिय शहरी विकास आयोजना ,आयोजना कार्यान्वयन इकाइ नेपालगञ्ज

यस उपमहानगरपालिकका र एशियाली विकास बैंक विच नेपाल सरकारको मार्गदर्शनको पूर्णरुपमा पालना गर्ने गरी प्राप्त अख्तियारी बमोजिम यस उपमहानगरपालिकामा कार्य गरेबमोजिम यस आ.व.मा देहाय बमोजिमको आर्थिक विवरण रहेको छ ।
<table>
<tr><th>क्र स</th><th>आम्दानि विवरण</th><th>प्राप्ति रकम</th><th>क्र स</th><th>भूक्तानि विवरण</th><th>भूक्तानि रकम</th></tr>
<tr><td>1</td><td>अ ल्या मौज्दात (गत आ व को)</td><td>33274935.23</td><td>1</td><td>यस आ व को खुद खर्च</td><td>199756073.61</td></tr>
<tr><td>2</td><td>यस आ व को आम्दानि</td><td>200783590.38</td><td>2</td><td>यस आ व को अन्तिम वाँकि मौज्दात</td><td>34302452.00</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा आय</td><td>234058525.61</td><td></td><td>जम्मा व्यय</td><td>234058525.61</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>३६</td><td></td><td></td><td>आन्तरिक लेखापरीक्षण पालिका तर्फ</td><td></td></tr>
<tr><td>३६.१</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३६.२			**आयोजना व्यवस्थापन सेवा(कन्टेन्जेन्सी) खर्च सम्वन्धि व्यवस्था ःः** प्रथम नगरसभाको निर्णय न.२४ मा स्थानीय तहबाट गरिने कार्यक्रम वा आयोजनालाई कार्यकुशलता, प्रभावकारिता तथा मितव्ययीताको सिद्धान्त अनुसार सञ्चालनमा सहयोग पुर्याउन पूँजिगत लगानीको समष्टिगत रकमबाट आयोजना व्यवस्थापन सेवा (कन्टेन्जेन्सि) वापत उपमहानगरपालिकाले तीन प्रतिशत रकम छुट्याई सो सँग सम्वन्धित शिर्षकमा खर्च गर्न स्वीकृत गर्ने निर्णय भएको देखिन्छ । कार्यालयले कन्टेन्जेन्सि शिर्षकमा अनुमानित रकम कति हुन्छ ? सो को कुन कुन शिर्षकमा कति कति खर्च गर्ने सम्वन्धमा कार्यक्रम बनाएको देखिदैन । आवश्यकता बमोजिम खर्च गर्दै गएको देखिएकोले नियमको परिधिभित्र आउनको लागि आयोजना व्यवस्थापन सेवा(कन्टेन्जेन्सी) खर्च सम्वन्धि कार्यविधि तयार गरी सोही वमोजिम कार्यक्रम स्वीकृत गरेर मात्र खर्च अभिलेख गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	
३६.३			गणक र सुपरिवेक्षकको तलव भुक्तानीमा रु.६,२५,०००। भुक्तानीमा १ प्रतिशत सामाजिक सुरक्षाकर कट्टि गरि सम्वन्धित शिर्षकमा दाखिला नभएकोले असुल हुनुपर्ने रु.	६,२५०
३६.४			**विषयगत शाखा अन्तर्गतका कार्यालयहरुको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन सम्वन्धमा ःः** यस कार्यालय अन्तर्गत रहेका शिक्षा शाखा तथा स्वास्थ्य शाखामा विभिन्न समयमा विभिन्न विद्यालयहरु तथा प्राथमिक स्वास्थ्य केन्द्र, स्वास्थ्य चौकि तथा उपस्वास्थ्य चौकिहरुमा निकासा भई जाने रकमको अन्तिम लेखापरीक्षण दर्तावाल लेखापरीक्षकहरुवाट गराउने र उक्त लेखापरीक्षण प्रतिवेदन यस कार्यालयमा बुझाउनुपर्ने प्रावधान भएकोमा अधिकांश विद्यालयहरु तथा स्वास्थ्य केन्द्रहरुको लेखापरीक्षण प्राप्त भईनसकेकोले निकासा भएको रकम खर्च भए÷नभएको वारेमा एकिन हुन नसकेकोले लेखापरीक्षण प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	
३६.५			**सवारी साधन सञ्चालन सम्वन्धि कार्यविधि र कार्यान्वयन सम्वन्धमा ःः** कार्यालयमा रहेको सवारी साधनहरु (टिफर, जेसिभि, टेक्टर, सक्सन टेंकर, दमकल आदि) बाट विकास निर्माण, सरसफाई, आगलागी नियन्त्रण लगायत अन्य कार्यको प्रयोगग गरिएको साधनहरुको सञ्चालन प्रकृया, नर्म्स, दर, जिम्मेवारी आदिका विषयमा कार्यविधि तयार गरी सोहि वमोजिम कार्यान्वयन गरी खर्च मितव्ययिता गर्ने तर्फ ध्यानदिनुपर्ने देखिन्छ ।	
३७			**वडा नं.४**	
३७.१			**कर्मचारीको नाममा भुक्तानी** – घर भाडा भुक्तानी गर्दा घर धनिलाई भुक्तानी गर्नुपर्दछ । वडा नं. ४ मा घरभाडा भुक्तानी गर्दा घर धनि कृष्ण सिंह लाई मासिक रु.५००० का दरले भुक्तानी हुने गरी घर भाडा सम्झौता गरेको देखिन्छ ।तर घर धनिलाई भाडा भुक्तानी नगरी वडा सचिव गौरी कुमारी शाही लाई १ बर्षको एकमुष्ठ रु.५४०००(कर पछि) भुक्तानी भएको देखिन्छ । अतः कर्मचारीको नाममा भुक्तानी भएको रकम अनियमित देखिएको रु.	५४,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३७.२			**संचार सुविधा (रिचार्ज कार्ड) -**आर्थिक कार्यविधि तथावित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा २४.२ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा साधन र स्रोतको उच्चतम प्रतिफल प्राप्त हुने र प्राप्त प्रतिफलको उचित गुणस्तर समेत कायम हुने गरी मितव्ययी तरिकाले गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । वडा कार्यालयमा कार्यरत देहायका कर्मचारीहरुले संचार सुविधा मोबाईलमा सिधै रिचार्ज नगरी रिचार्जको बिल मार्फत भुक्तानी दिएको छ । संचार सुविधाको प्रयोग भएको भनि रिचार्ज कार्ड मार्फत भुक्तानी दिएको रकम सोहि प्रयोजनमा खर्च भएको भनि आश्वस्त हुन सकिएन । अतःउक्त रकम निजहरुबाट असुल हुनुपर्ने रु.	१२,८०३

क्रम	**कर्मचारीको/फर्म/संगठन नाम**	**असुली रकम**
३७.२.१	झरना जि.सि.	३,४४७
३७.२.२	सोनी खड्का	१,४७७
३७.२.३	राज कुमार कार्की	३,४४७
३७.२.४	गौरी कुमारी शाही	३,४४७
३७.२.५	हिरा सिं डागि	९८५

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३८			**वडा नं.८**	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>३८.१</td><td>14</td><td>२०७७-७-३</td><td>संचार सुविधा (रिचार्ज कार्ड) -आर्थिक कार्यविधि तथावित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा २४.२ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा साधन र स्रोतको उच्चतम प्रतिफल प्राप्त हुने र प्राप्त प्रतिफलको उचित गुणस्तर समेत कायम हुने गरी मितव्ययी तरिकाले गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । वडा कार्यालयमा कार्यरत देहायका कर्मचारीहरुले संचार सुविधा मोबाईलमा सिधै रिचार्ज नगरी रिचार्जको बिल मार्फत भुक्तानी दिएको छ । संचार सुविधाको प्रयोग भएको भनि रिचार्ज कार्ड मार्फत भुक्तानी दिएको रकम सोहि प्रयोजनमा खर्च भएको भनि आश्वस्त हुन सकिएन । अतःउक्त रकम निजहरुबाट असुल हुनुपर्ने रु
<table>
<tr><th>क्रम</th><th>कर्मचारीको/फर्म/संगठन नाम</th><th>असुली रकम</th></tr>
<tr><td>३८.१.१</td><td>प्रेम बजँगाई</td><td>९८५</td></tr>
<tr><td>३८.१.२</td><td>शान्ता घर्ती</td><td>३,९९४</td></tr>
</table></td><td>४,९७९</td></tr>
<tr><td>३८.२</td><td></td><td></td><td>निजि प्रयोजनको खर्च –आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा २४.२ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा साधन र स्रोतको उच्चतम प्रतिफल प्राप्त हुने र प्राप्त प्रतिफलको उचित गुणस्तर समेत कायम हुने गरी मितव्ययी तरिकाले गर्नु पर्ने व्यवस्था छ ।वडा नं. ८ मा गौ.भो.नं. ५२।२०७७-११-२० बाट कर्मचारी शान्ता घर्तीले लाई निजि नंम्बरको स्कुटर मर्मत गरी रु.३१३० भुक्तानी भएको छ । निजि प्रयोजनको लागिसरकारी कोषबाट खर्च भएको रकम निजबाट असुल हुनुपर्ने रु.</td><td>३,१३०</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
३९	10	२०७७-१०-४	**वडा नं.२३** **संचार सुविधा (रिचार्ज कार्ड)**-आर्थिक कार्यविधि तथावित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा २४.२ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा साधन र स्रोतको उच्चतम प्रतिफल प्राप्त हुने र प्राप्त प्रतिफलको उचित गुणस्तर समेत कायम हुने गरी मितव्ययी तरिकाले गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । वडा कार्यालयमा कार्यरत देहायका कर्मचारीहरुले संचार सुविधा मोबाईलमा सिधै रिचार्ज नगरी रिचार्जको बिल मार्फत भुक्तानी दिएको छ । संचार सुविधाको प्रयोग भएको भनि रिचार्ज कार्ड मार्फत भुक्तानी दिएको रकम सोहि प्रयोजनमा खर्च भएको भनि आश्वस्त हुन सकिएन । अतःउक्त रकम निजहरुबाट असुल हुनुपर्ने रु. **क्रम** / **कर्मचारीको नाम** / **असुली रकम** ३९.१ / नविन सुवेदि / ९८५ ३९.२ / धर्मेन्द्र श्रिवास्तव / ९८५ ३९.३ / महेश कुमार यादव / ९८५	२,९५५
४०			**आन्तरिक लेखापरीक्षण वाट देखिएको व्यहोरा वडा तर्फ**	
४०.१	46	२०७८-२-९	**वडा न 8** विभिन्न शीर्षकमा वहाल करवापत १० प्रतिशत वहाल करवापत रु.३५५०।—खर्च उल्लेख भएकोमा दाखिला रसिद संलग्न नभएकोले असुल गर्नुपर्ने	३,५५०
४०.२	52	२०७८-३-२९	**वडा न 5** साहवान अन्सारीको घरदेखि केशव शर्माको घरसम्म नाला निर्माण तथा मर्मतको लागि प्राविधिक विल र खर्चको विलको आधारमा रकम भुक्तानी भएको भएतापनि कार्यसम्पन्न प्रतिवेदनको सि.न.६ लाईनआईटमको लागत अनुमान रु.२१,१०३।– भएकोमा सो को कार्यमूल्यांकन रु.५१,८१७।– भइ करिव १४६ प्रतिशत बढि कामको मूल्यांकन भई भुक्तानी भएकोले असुल हुनुपर्ने रु	३०,७१४
४०.३	112	२०७७-१२-१७	**वडा न 9** बालबालिकाहरु सम्बन्धी कार्यक्रम र अभिमुखीकरण कार्यक्रम सञ्चालन गरी सामाग्री वितरण गरेवापत रुसुफ मल्टिप्रर्पोज प्रालीलाई रु.१,५०,०००।—रकम भुक्तानी गरिएकोमा,पारिश्रमिक वापत रु.१९,०००।—रकम भुक्तानीमा १५ प्रतिशत पारिश्रमिक कर रु.२,८५०।—रकम करकट्टी गर्नुपर्नेमा रु.१,६५०।— मात्र करकट्टी भएकोले बाँकी कररकम रु.१,२००।—असूल हुनुपर्ने रु.	१,२००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४०.४	112	२०७७-११-१७	**वडा न 9** बालबालिकाहरुलाई अभिमुखीकरण तथा सामाग्री वितरण कार्यक्रममा सहयोगी भूमिका निर्वाह गरेवापत श्री अन्सर अन्सारीलाई रु. ६,०००।—रकम भुक्तानीमा १५ प्रतिशत पारिश्रमीक करकट्टी नभएकोले नियमानुसार असूल हुनुपर्ने रु.	९००
४०.५	22	२०७७-८-८	वडा न 8 जिल्ला बन पैदावार आपूर्ति समिति बाँकेबाट ६ चट्टा दाउरालाई आशिस ब्रदर्श एण्ड कोल सप्लायर्स मार्फत प्रतिट्रकमा २ चट्टाको दरले ३ ट्रक ल्याएको देखिन्छ । निज फर्मलाई प्रतिट्रकको रु.१३,५००। का दरले ३ ट्रकको रु.४०,५००। भुक्तानी गर्नुपर्नेमा ४ ट्रकको रु.५४,०००। भुक्तानी दिएकोले बढि भुक्तानी रकम रु.१३,५००। असुल हुनुपर्ने	१३,५००
४१			**आन्तरिक लेखापरीक्षण वाट देखिएको व्यहोरा वडा तर्फ**	
४१.१			वडा न 20 नागरिक सहायता कक्ष सञ्चालनको लागि बागेश्वरी अशल शासन क्लव (वास) नेपालगञ्जलाई विभिन्न शिर्षकहरुमा रकम भुक्तानी गर्दा सामाजिक सुरक्षाकर वापत रु.६००। र पारिश्रमिक करवापत रु.९००। सम्वन्धित शिर्षकमा दाखिला नभएकोले असुल हुनुपर्ने रु.	१,५००
४१.२	95		वडा न 20 क्षमता विकास तालिमका लागि वेभ एडभरटाईजिङ्ग एजेन्सि एण्ड वेभ डिजिटल रेकर्डिङ्ग स्टुडियोलाई रु.७५,७५०। भुक्तानीमा १ जना प्रशिक्षकलाई प्रतिकक्षा रु.१५००। का दरले ४ ओटाकक्षाको रु.६,०००। तथा थप १ जना प्रशिक्षकलाई प्रतिकक्षा रु.१,०००। का दरले ४ ओटाकक्षाको रु.४०००। भुक्तानी भएको देखिन्छ । अर्थमन्त्रालयको कार्यसञ्चालन निर्देशिका, २०७० (पाँचौ संस्करण)को दफा ७.१.१५(४,ख) मा अन्य निकायबाट सवै प्रकारका तालिमका श्रोतव्यक्ति÷प्रशिक्षकको पारिश्रमिक नगरस्तरीय कार्यक्रममा प्रतिकक्षा कार्यपत्र र कक्षासञ्चालनवापत रु.१,१००। मात्र व्यवस्था भएकोले प्रशिक्षकद्धयले पाउनुपर्ने पारिश्रमिक रु.८,८००। मात्र भएकोले बढि भुक्तानी भएको पारिश्रमिक रु.१,२००। असुल हुनुपर्ने रु.	१,२००
४१.३	54	२०७८-३-८	**वडा न 20** थपुवामा थान निर्माणका लागि रु.१,९२,४५१। रकम भुक्तानी अभिलेखमा खर्चको विल, भरपाई रु.१,७१,३५५। को मात्र संलग्न भएकोले बढि भुक्तानी रकम रु.२१,०९६। असुल हुनुपर्ने रु.	२१,०९६
४१.४	68	२०७८-३-३०	**वडा न 17** निर्माण कार्यका लागि फाईज निर्माण सेवासँग सम्झौता भएबमोजिम सो संस्थाले आफ्नो फर्मको विजक जारी गरी भुक्तानी लिनुपर्नेमा अन्य व्यवसायीक फर्महरुको खर्चको विलहरु संलग्न गरी रु.९२,७००। रकम भुक्तानी भएको देखिएकोले फाईज निर्माण सेवाको नै करविजक संलग्न गर्नुपर्ने रु.	९२,७००
४१.५	126		वडा न 20 वडा भरी ग्राभेल गर्नेकार्यका लागि सम्वन्धित उपभोक्ता समितिलाई रु.६३,०००। भुक्तानी अभिलेख भएकोमा खर्चको भरपाई रु.६२,५००। को मात्र संलग्न भएकोले बढि भुक्तानी रकम असुल हुनुपर्ने रु.	५००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४२			**आन्तरिक लेखापरीक्षण वाट देखिएको व्यहोरा वडा तर्फ**	
४२.१	52	२०७७-१२-१२	वडा न 11 आखा शीविर संचालन गरेवापत सिद्धिटप मल्टिप्रपोजलाई रु.१,५०,०००।—रकम भुक्तानी भएकोमा देहाय बमोजिम देखिएको , १. पेश हुन आएको खर्चको विल, भरपाई मध्ये रु.४,२००। भरपाई र करदाखिला रु.२२,७९१। को प्रतिलिपी संलग्न भएकोले सक्कल भरपाई तथा रसिद संलग्न गर्नुपर्ने अन्यथा असुल हुनुपर्ने रु. २. कार्यक्रमको प्रगति प्रतिवेदन संलग्न गर्नुपर्ने ।	२६,९९१
४२.२			**वडा न 12** विभिन्न खर्च शीर्षकमा रु.१९,९६०।—रकम भुक्तानीमा संलग्न एम.बी.ट्रेडस एण्ड सप्लायर्सको रु.६९,६०।— को करविजकमा बिजक नम्बर उल्लेख भएको देखिएन । मूल्य अभिवृद्धिकर नियमावली, २०५३ को नियम १७(२) मा प्रापकलाई दिईने विजकको मुख्यपृष्ठमा देखिने गरी प्रष्टसँग करविजक लेखेको हुनुपर्नेछ भन्ने कानुनी व्यवस्था बमोजिम विजक जारी नभएकोले असुल हुनुपर्ने रु.	६,९६०
४२.३			वडा न 11 ज्येष्ठ नागरिक कार्यक्रम समपन्न गरेवापत रु.४९,९८१।—भुक्तानीमा, उपस्थित विवरण र ज्येष्ठ नागरिकलाई के—के सामान वितरण गरियो एकिन नभएकोले आवश्यक कागजातहरु संलग्न गरि नियमित गर्नुपर्ने रु.	४९,९८१
४२.४	66	२०७८-३-३०	**वडा न 13** कोरोना भाईरसको रोकथाम सम्वन्धि कार्यको लागि देहायवमोजिमका व्यक्तिहरुलाई अतिरिक्त भत्ता उपलब्ध गराईएकोमा आयकर ऐन, २०५८ बमोजिम १५ प्रतिशत पारिश्रमिक करकट्टि नभएकोले कर असुल हुनुपर्ने रु. १. मे.अ.डा.पारस श्रेष्ठ रु.१८,०००। को १५ प्रतिशत पारिश्रमिक कर रु.२,७००। २. हे.अ.राजविर वर्नवाल रु.४२,०००। को १५ प्रतिशत पारिश्रमिक कर रु.६,३००। ३. हे.अ.हेमराज पाण्डे रु.१०,०००। को १५ प्रतिशत पारिश्रमिक कर रु.१,५००। ४. अ.हे.व.हेमराज उपाध्याय रु.१०,०००। को १५ प्रतिशत पारिश्रमिक कर रु.१,५००। साथै, निजहरुले कामगरेको उपस्थिति विवरण,अतिरिक्त समयको विवरण समेत संलग्न गर्नुपर्ने देखिन्छ	१२,०००
४२.५	73	२०७८-३-३०	त्रिनेत्र समृद्ध नेपाल नामक संस्थालाई द्धन्द्धपिडित एकल महिलाहरुको मागमा आधारित एकदिने कार्यक्रम सञ्चालन वापत रु.४६,०००। रकम भुक्तानीमा देहाय बमोजिम देखिएको ; १. प्रतिवेदक श्री विजय थारुलाई १ दिनको प्रतिवेदन तयार गरेवापत रु.५,०००। भुक्तानी भएको देखिन्छ । अर्थमन्त्रालयको कार्यसञ्चालन निर्देशिका, २०७० (पाँचौ संस्करण)को दफा ७.१.१५(१५) मा १ दिनको प्रतिवेदकको पारिश्रमिक रु.१,०००। मात्र कायम गरिएकोले निजलाई बढि भुक्तानी रकम रु.४,०००। असुल हुनुपर्ने	४,०००
४३			**आन्तरिक लेखापरीक्षण वाट देखिएको व्यहोरा वडा तर्फ**	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४३.१	50	२०७८-२-२८	**वडा न 21** सडकवत्ती व्यवस्थापन खर्च शिर्षकमा रु.१८,७५८।—रकम बरावर खर्च अभिलेख भएकोमा खर्चको विल, भरपाई तथा मागफाराम, खरिद आदेश तथा दाखिला प्रतिवेदन समेत संलग्न नभएकोले सो को प्रमाण पेश हुनु पर्ने	१८,७५८
४३.२	89	२०७८-३-२४	**वडा न 22** अंपागता भएकाव्यक्तिहरुलाई १ दिने अभिमुखीकरण कार्यक्रम सञ्चालन गरेवापत नगरस्तरीय अपांगता संजाल नेपालगञ्ज बाँकेलाई रु.५०,०००।—रकम भुक्तानीमा उक्त कार्यक्रमको अनुगंमन गरेवापत सुरसती धोवीलाई रु.१,०००।—रकम दिइएकोमा उक्त रकम बुझेको नदेखिएकोले नियमानुसार असूल हुर्नुपर्ने रु.	१,०००
४३.३	90	२०७८-१०-२१	**वडा न 21** १ दिने युवालाई खेलकुद कार्यक्रम सञ्चालन वापत वागेश्वरी अशल शासन क्लव (वास) नेपालगञ्जलाई रु.५०,०००। भुक्तानीमा प्रशिक्षकहरुलाई प्रतिसेसन रु.२०००। का दरले ३ ओटा सेसनको रु.६,०००।–, प्रतिवेदकलाई रु.१,५००। तथा कार्यक्रम संयोजकलाई रु.२,५००। भुक्तानी भएको देखिन्छ । अर्थमन्त्रालयको कार्यसञ्चालन निर्देशिका, २०७० (पाँचौ संस्करण)को दफा ७.१.१५(४,ख) मा अन्य निकायबाट सवै प्रकारका तालिमका श्रोतव्यक्ति÷प्रशिक्षकको पारिश्रमिक नगरस्तरीय कार्यक्रममा प्रतिकक्षा कार्यपत्र र कक्षा सञ्चालनवापत रु.१,१००। मात्र व्यवस्था भएकोले प्रशिक्षकहरुले पाउनुपर्ने पारिश्रमिक रु.३,३००।– प्रतिवेदकले पाउनुपर्ने रु.१,०००। तथा कार्यक्रम संयोजकले पाउनुपर्ने रु.४००। मात्र व्यवस्था भएकोले बढि भुक्तानी भएको रकम रु.५,३०० असुल हुनुपर्ने रु.	५,३००
४४	विभिन्न		**आन्तरिक लेखापरीक्षण वाट देखिएको व्यहोरा वडा तर्फ** **पेश्की बाँकी-** सार्वजनिक खरिद नियमावली,2064 अनुसार निर्माण व्यवसायिलाई दिएको निर्माण पेश्की सोही नियमावली अनुसार फर्छौट गरेको हुनुपर्दछ । कार्यालयले देहाय अनुसारको बहुवर्षिय योजनाहरुको निर्माणमा दिएको मोबिलाईसेन पेश्की आर्थिक वर्षको अन्त्य सम्ममा फर्छौट नभई रु 3568000.00 वाँकी रहेको हुनाले नियमानुसार फर्छौट गर्नुपर्दछ ।	७८०,०००
४५			**आन्तरिक लेखापरीक्षण वाट देखिएको व्यहोरा वडा तर्फ**	

वडा न	गो. भौ. न.	पेश्कीको विवरण	पेश्की लिनेको नाम	रकम रु
5	47	उ स	उदयनारायण मिश्रको घर देखि प्रदेशि धोविको घर सम्म नालि निर्माण उ स	180000
17	74,76	उ स	रज्जवअलि वागवान अध्यक्ष साक्षरता अभियान कार्यक्रम	400000
111		व्यक्तिगत	सहायक पाचौ केशव वेल्वासे	200000
		जम्मा		780000

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४५.१	92	२०७७-११-६	वडा न 1 धम्बोझी कलव नेपालगञ्जलाई कोच व्यवस्थापन, खेलकुद सामाग्री खरिद तथा विकास शिर्षकमा खर्चको विल,भपाई वेगर रु.३०,०००।— रकम भुक्तानी दिइएकोले असूल हुर्नुपर्ने रु.	३०,०००
४५.२	133	२०७८-३-१७	**वडा न 2** घर धनी श्री मञ्जु कुमारी गुरुङ्गलाई आ.व. २०७७।०७८ को घरभाडा वापत खुद भुतmानी रु.१,००,०००। र सो वापत कर दाखिला रु. १०,०००। गरी घरभाडा शीर्षकमा रु.१,१०,०००। खर्च भएको देखिन्छ । आयकर ऐन, २०५८ वमोजिम रकम भुतmानी गर्दा जम्मा खर्च रकममा नियमानुसार करकट्टी गरी सम्बन्धित व्यतिm÷फर्महरुलाई भुतmानी गर्नुपर्ने कानूनी प्रावधान रहेको छ । यस शीर्षकमा जम्मा रु.१,१०,०००। खर्च भएकोमा सोको १० प्रतिशतले हुने वहाल कर रकम रु.११,०००। दाखिला हुनुपर्नेमा कम दाखिला भएकोले बाँकी रकम असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु	१,०००
४५.३			**खर्चको दर, नर्म्स, कार्यान्वयन र खर्च भुक्तानी सम्वन्धमा** ः नेपालगञ्ज उपमहनगरपालिकाको पाँचौ नगरसभाको निर्णय न.४० मा सम्पूर्ण क्षमता विकास सम्वन्धि तालिम, कार्यक्रमहरु सञ्चालन गर्दा नेपाल सरकार अर्थमन्त्रालयबाट जारी कार्यसञ्चालन निर्देशिका बमोजिम खर्चको मापदण्डको नर्म्समा नबढ्ने गरी कार्यक्रम सञ्चालन गर्ने निर्णय भएको देखिन्छ । वडा कार्यालयहरुले विभिन्न प्रशिक्षण, तालिम लगायतका विभिन्न कार्यक्रममा खर्चको दर र नर्म्स स्वीकृत गरी कार्यान्वयन गरेको देखिदैन । जसले गर्दा विभिन्न तालिम, कार्यक्रमहरुमा प्रशिक्षक भत्ता, अनुगमन भत्ता, कार्यपत्र खर्च, प्रस्तावना तथा प्रतिवेदन लेखन, खाजा तथा खाना खर्च, विभिन्न स्टेशनरी उपलब्ध गराउनेक्रममा कर्मचारी तथा संस्थापिच्छे नै फरक फरक पेश हुन आई खर्च भुक्तानी भएको देखिएको छ ।	
४५.४	100	२०७८-३-३०	वडा न 1 कृषि पशुपन्क्षि साना व्यवसाय माछापालन शिर्षकमा रु.५०,०००। रकम बरावरको पेश्कि फच्र्यौट भएकोमा खर्चको विल, भरपाई रु.२५,०००। को मात्र संलग्न भएकोले बढि भुक्तानी रकम असुल हुनुपर्ने रु.	२५,०००
४५.५			**राजश्वको अभिलेख र व्यवस्थापन सम्वन्धमा** ः यस उपमहानगरपालिकामा राजश्व सम्वन्धि सफ्टवेयर सञ्चालनमा ल्याएको भएतापनि २३ ओटै वडाकार्यालयहरुमा राजश्व सम्वन्धि सफ्टवेयर सञ्चालन गरिएको छैन । तसर्थ वडाकार्यालयहरुको राजश्वको अभिलेखलाई व्यवस्थित गर्नको लागि राजश्व सम्वन्धि सफ्टवेयर जडान गरी सम्वन्धित कर्मचारीहरुलाई सो सम्वन्धि तालिम प्रदान गरेर प्रभावकारी कार्यान्वयन गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	
४६			**विविध**	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४६.१			**गैर सरकारी संस्थाबाट कार्य** – सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ४६ मा भएको व्यवस्था बमोजिम जनचेतना सम्बन्धी तालिम,अभिमुखिकरण,सवलीकरण मुल प्रवाहिकरण जस्ता कार्य गैरसरकारी संस्था बाट गराउन सक्ने व्यवस्था छ । साथै सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९९ मा त्यस्तो कार्य १० लाख रुपैया सम्मको हुनुपर्ने र उक्त संस्था कानूनवमोजिम दर्ता भै सम्बन्धित सार्वजनिक निकायको मौजुदा सुचिमा समावेश भै नियमानुसार छनौट हुनुपर्ने व्यवस्था छ । उप महानगरपालीकाले यसवर्ष बागेश्वरी असल शासन क्लब (बास) लाई नागरीक सहायता कक्षा (Help Desk)संचालनका लागि रु.४००००० भुक्तानी दिएको छ । उक्त संस्थाले सम्झौता अनुसार कार्य प्रगती पेश गरेको नदेखिएको साथै कार्यालयले सो को प्रगती मुल्याङ्कन गरेको छैन । कार्यालयमा आउने सेवाग्राहिलाई समन्वय र सहजीकरण गर्ने कार्य कार्यालयको नियमित जनशक्तिबाट सम्पादन हुनुपर्नेमा यस प्रकृतीको कार्य गैरसरकारी संस्था मार्फत गराईनु उचित नदेखिएकोले नियन्त्रण हुनुपर्ने रु.	४००,०००
४६.२			**घटि कार्यसम्पादन जमानत** - सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा २७(४) मा भएको व्यवस्था वमोजिम स्विकृत बोलपत्रको कार्यसम्पादन जमानत दाखिला गर्दा लागत अनुमानको १५ प्रतिशत भन्दा बढी घटेर कबोल गरेको अवस्थामा १५ प्रतिशत भन्दा जति रकमले घटि कबोल गरेको छ सो को ५० प्रतिशतले हुन आउने रकम कबोल अंकको ५ प्रतिशतमा थपगरी कार्यसम्पादन जमानत दाखिला गर्नुपर्ने उल्लेख छ । पालिकाले ठेक्का नं. १९, २०७७।०७८ को सडक मर्मत कार्यको कुल सम्झौता रकम रु.५६९६०८४।६० रहेकोमा सो को कार्यसम्पादन जमानत रु.१२२९०७२ हुनुपर्नेमा रु.११३५००० मात्र रहेकोले नपुग रकम रु.९४०७२ को बैंक जमानत पेश हुनुपर्ने रु.	९४,०७२
४६.३			**आय ठेक्कामा अग्रिम आयकर छुट** –मुल्य अभिवृद्धिकर ऐन २०५२ को अनुसूची र मुल्य अभिवृद्धि कर नियमावली २०५३ अनुसार पालिका कार्यालयले ठेक्का मार्फत राजश्व असुली गर्दा सो लाग्ने मुल्य अभिवृद्धि कर समेत असुलउपर गरी सम्बन्धित राजश्व खातामा दाखिला गरेको हुनुपर्दछ। बस पार्क ठेक्का लगाई सेवा सञ्चानलन गर्न दिएको ठेक्का सम्झौतामा नेपाल सरकारको नियमानुसार लाग्ने सम्पूर्ण मुल्य अभिवृद्धि कर, आयकर, ठेक्का आदि तथा शुल्कहरु समेत संचालक स्वयंले व्यहोर्नु/बुझाउनु पर्ने उल्लेख छ । उपमहानगर पालिकाको क्षेत्र भित्रपर्ने निम्न तालहरुमा ठेक्का सम्झौता भई निम्न अनुसार रकम प्राप्त भएकोमा सो को मू.अ.कर दाखिला भएपनि १.५ प्रतिशत ले हुन आउने अग्रिम आयकर दाखिला भएको नदेखिएकोले उक्त रकम असुल हुनुपर्ने रु.	१७,१५९

फर्मको नाम	सम्झौता रकम	प्राप्त रकम	छुट भएको अग्रिम आयकर
शुभ एन.एस. कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.	५०५१००	१६८३६७	२५२५
के.सी. सप्लायर्स	१९५११५१	९५७५७६	१४६३४
		जम्मा	१७१५८

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४६.४			**सिमाभन्दा बढि पेश्की** – सार्वजनिक खरिद ऐनको दफआ ५२(क) मा भएको व्यवस्था अनुसार खरिद सम्झौता पश्चात सम्झौता रकमको २० प्रतिशत मा नबढ्ने गरी पेश्की दिन सकिने र पहिलो पटकमा स्विकृत पेश्की रकमको आधामा नबढ्ने गरी र बाकि रकम कार्य प्रगतीका आधारमा दिन सकिने उल्लेख छ । उप महानगरपालिकाले ठेक्का नं.१९।२०७७।७८ का निर्माण व्यवसायी भट्टराई कन्स्ट्रक्सनलाई सडक मर्मतका लगि रु.५६९६०८४.६० मा मिति २०७८-०२-३१ मा सम्झौता गरी ९९९००० मोवीलाईजेशन पेश्की उपलब्ध गराएकोमा सो को कार्यप्रगतीको पर्याप्त विश्लेषण बेगर नियममा व्यवस्था भएको भन्दा बढि रु.४२९०० पेश्की उपलब्ध गराउनु नियमसम्मत नदेखिएको रु.	४२,९००
४६.५			**फोहोरमैला व्यवस्थापन तर्फ** – उप महानगरपालीकाले आफ्नो नगर क्षेत्रको फोहोरमैला व्यवस्थापनका लागि ठेक्का व्यवस्थापन मार्फत विभिन्न ११ स्थान तोकि कार्यक्षेत्र तोकेको र उक्त क्षेत्रको कार्य गरेवापत यसवर्ष रु.८३३८७३७ खर्च लेखेको छ । त्यसैगरी पालिका आफैले स्थायी ४५ जना,करार सेवामा २९ जना र ज्यालादारीमा ८१ जना गरी जम्मा १५५ जना कर्मचारी परिचालन गरी रु.४४३२२२१३ खर्च लेखेको छ ।सो वाहेक उपमहानगर अन्तर्गतका वडाहरुबाट समेत सो कार्यका लागि रकम खर्च भएको देखिन्छ । उप महानगरपालीकाले यसबर्ष सरसफाईको ईन्धनमा रु.३०००००० समेत जम्मा रु.५५६६०९५०।– खर्च लेखेको र वडा हरुबाट समेत छुट्टै कर्मचारी राखी थप रकम खर्च समेत गरेको देखिएकोले खर्चमा मितव्ययीता कायम गर्दै कार्यमा दोहोरोपना नपर्ने गरी उचित तरिकाले व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ ।	
४७			**विभिन्न खर्च तर्फ भएका भूक्तानी**	

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>४७.१</td><td></td><td></td><td>असम्बन्धित खर्च : आर्थिककार्यविधि नियमावली तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(१) मा सरकारी रकम खर्च गर्दा बजेट तथा कार्यक्रमको सिमाभित्र रहि खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले गत विगत आर्थिक वर्षमा भएका निर्माण कार्यको खरिद सम्झौता गर्दा विल अफ क्वान्टिटिमा निर्माण व्यवसायीवाट गाडी भाडा, इन्जिनियर अफिस लजिस्टिक सपोर्ट जस्ता आइटमहरु समावेश गरी खरिद सम्झौता गरेको देखिन्छ । निर्माण कार्यसँग प्रत्यक्ष सम्बन्ध नभएका तथा यस्ता खर्चको लागि छुट्टै बजेट खर्च शिर्षक भएको अवस्थामा निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्दा नै निर्माण कार्य बाहेकका सामानहरु लागत अनुमानको आइटमहरुमा थप गरी लागत अनुमान तर्जुमा गर्ने र सोको आधारमा ठेक्का व्यवस्थापन गरी स्वीकृत ठेक्कामा समवेश गराई निर्माण व्यवसायी मार्फत खरिद गर्ने र निर्माण व्यवसायीलाई ठेक्का बिलको रकम भुक्तानी दिदाँ उक्त आइटमहरु समेत समावेश गरी भुक्तानी दिने गरेको पाइयो । निम्नानुसारको ठेक्का सँग प्रत्यक्ष सरोकार राख्ने आइटम बाहेकका वस्तु र सेवाका आइटम निर्माण लागतमा समावेश गरी निर्माण व्यवसायी मार्फत खरिद गर्ने कार्य नियम सम्मत देखिएन रु.
<table>
<tr><th>ठेक्का नं.</th><th>काम</th><th>खरिद भएको सवारी साधन</th><th>खरिद मुल्य</th></tr>
<tr><td>३।२०७६-७७</td><td>विद्यालय भबन निर्माण</td><td>मोटरसाईकल</td><td>२४२४९८</td></tr>
<tr><td>१०।२०७६-७७</td><td>स्वास्थ्य केन्द्र निर्माण</td><td>मोटरसाईकल</td><td>३६३९००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>६०६३९८</td></tr>
</table></td><td>६०६,३९८</td></tr>
<tr><td>४७.२</td><td></td><td></td><td>विद्यालय भौतिक पूर्वाधार निर्माणका-आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली,२०७७ को नियम ३९ को उपनियम ५ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्ता रकम पुष्टी गर्ने विल,भरपाई,कागजात र प्रमाण संलग्न गर्नुपर्ने उल्लेख छ । विद्यालय भौतिक पूर्वाधार निर्माणका लागि महाराजा विद्यालयलाई रु.१५००००० अनुदान उपलब्ध गराएकोमा सो को बिल र कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश हुनुपर्ने रु.</td><td>१,५००,०००</td></tr>
<tr><td>४७.३</td><td></td><td></td><td>सुरक्षित नागरिक आवास कार्यक्रम – संघिय सरकारको सुरक्षित नागरीक आवास कार्यक्रम संचालन निर्देशिका २०७६ कोबुदां नं. ५ बमोजिम यसपालिका बाट यसवर्ष रु.१११०३०० खर्च लेखेकोमा उक्त रकम के कति घर परिवारलाई उपलब्ध गराएको सो को विवरण पेश नभएकोले सोको यकिन गरी कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन तयार गरी निर्देशिका अनुसार कार्यसम्पन्न भए नभएको सम्बन्धमा नगरपालिकाबाट अनुगमन हुनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४७.४			**स्थानीय पूर्वाधार साझेदारी विकास कार्यक्रमतर्फ** – स्थानीय पूर्वाधार साझेदारी विकास कार्यक्रम निर्देशक समितीको मिति २०७८-०१-१२ को निर्णय अनुसार Site Clear नभएका योजनाहरुलाई कटौती गरी भेरी अंचल अस्पतालका लागि Oxygen Cylinder खरिद गर्ने निर्णय अनुसार रु.४९७८५४० अस्पताल विकास समितीलाई उपलब्ध गराईएको छ । समितिको निर्णय अनुसार ठेक्का मार्फत खरिद कार्य भए नभएको सम्बन्धमा पालिकाबाट एकिन हुनुपर्दछ ।	
४८			**पालिका पूंजिगत तर्फ**	
४८.१			**मूल्य अभिवृद्धि कर कट्टी** – आर्थिक ऐन, २०७६ ले गरेको व्यवस्था अनुसार सरकारी कार्यालयले २०७६।२।१६ देखिको ठेक्का वा करार अन्तर्गतको भुक्तानीमा मू.अ.कर रकमको ५० प्रतिशत सम्बन्धीत राजस्व शीर्षकमा र बाँकी ५० प्रतिशत सम्बन्धीत फर्मलाई भुक्तानी दिनुपर्ने उल्लेख छ । तर पालिकाले ठेक्का नं. ३।२०७६।७७ को महिला विद्यालय भवन निर्माण व्यवसायी श्री शनिदेव।जय दुर्गे जे.भी. को तेस्रो बिल भुक्तानी गर्दा मू.अ.कर रु.५२५९५९.३४ रहेकोमा सो को ५० प्रतिशत हुने रु.२६२९७९.६७ कट्टी गर्नुपर्नेमा रु.२४९०३१ मात्र कट्टा गरेकोले घटि कट्टा गरेको रु.१३९४८.६७ को मू.अ.करसमायोजनप्रमाणपेश हुनेपर्नेअन्यथाअसुलहुनुपर्नेरु	१३,९४९
४८.२			**कान्ती ताल निर्माण** –सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ ले सार्वजनिक निकायले तोकेको सीमाभन्दा बढी रकमको खरिद गर्दा तोकिए बमोजिमको खरिद गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्ने ब्यवस्था छ।यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ७ ले वार्षिक १० करोड भन्दा बढीको खरिद गर्दा गुरुयोजना तयार गर्नुपर्ने नियम ८ ले बार्षिक १० लाख भन्दा बढीको खरिद गर्दा वार्षिक खारिद योजना बनाउनु पर्नेब्यवस्था छ।कान्ती ताल संरक्षण तथा व्यवस्थापनका लागि कार्यालयले रु.१०२५९०९४८.०७ को लागत अनुमान तयार गरी घटि रकम कबोलवाला निर्माण व्यवसायीसंग मिति २०७८-०३-०८ मा सम्झौता गरी म्याद थप समेत २०७७ फागुन मसान्त सम्म कार्य सम्पादन गर्ने म्याद रहेकोमा उक्त म्याद सम्म रु.९४९८३३८२.९१ भुक्तानी भई सम्पन्न भएको देखिन्छ । उक्त कार्य सम्पन्न पश्चात पुन उक्त तालको बाँकी काम भनि ५ वटा निर्माण व्यवसायी संग ठेक्का सम्झौता मार्फत रु.१६०१४९१३.१० को कार्य गराई भुक्तानी भएको छ । गुरुयोजना बिना कार्य गर्दा समग्र संरचनाको कार्य २ पटक बनाउनु पर्ने,खर्चमा मितव्ययीता कायम हुन नसक्ने, गुणस्तर र ताल संरक्षणका सम्पुर्ण कार्यहरु समावेश नहुन सक्ने हुदा कार्यालयले यस किसिमका कार्यहरु गुरुयोजना तयार गरी सोहि अनुसार कार्यान्वयन गरिनु पर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
४८.३			**म्याद थप** –सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ५६ मा काबु बाहिरको परिस्थिति भए मात्र खरिद सम्झौताको म्याद थप गर्न सकिने तथा नियमावली २०६४ को नियम १२०(५) मा खरिद सम्झौताको म्याद थप सम्बन्धी निर्णय सम्झौताको अवधि भित्रै गरिसक्नु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले ठेक्का नं. ३६।२०७५।७६ गर्ल्स कलेज भवन निर्माण का निर्माण ब्यवसायी श्री राजेन्द्र निर्माण सेवा सँग मिति २०७६-२-२६ मा रु.५४६४३६५०.९७ मा सम्झौता भएकोमा उक्त समयमा कार्य सम्पन्न हुन नसकि विभिन्न ४ पटक गरी अन्तिम म्याद २०७८ कार्तिक मसान्त सम्म शुरु सम्झौताको १५० प्रतिशत अवधि थप भएको देखिन्छ । म्याद थपको कारणमा कोरोना महामारी मात्र उल्लेख हुन कार्यालयले सो को प्रभावकारी अनुगमन गरी कार्य सम्पादन गराउन नसक्नुले नियमको पालना गरी समयमै कार्य सम्पन्न गराउनु पर्दछ ।	
४८.४			**ऋण भुक्तानी तर्फ** – नगर विकास कोषबाट यस उप महानगरपालिकाले विगतमा लिएको कुल ऋण रु.३२३४८३२९९.४१ को साँवा ब्याज भुक्तानी मा यसबर्ष रु.३२९३२५६७.३१ तिर्नुपर्नेमा रु.१७३३१८९.३४ तिर्न बाँकि रहेको ऋण भुक्तानीमा चाप बढेको देखिन्छ ।नगरसभा बाट पर्याप्त बजेट बिनियोजन नभएकाले रकम अभाव हुने उक्त रकम तिर्न नसकेको भनाई कार्यालयको रहेको छ । साथै ऋण खाता नराखेकोले हालसम्म भुक्तानी भएको साँवा ब्याज रकम भुक्तानी हुन बाँकी रकम स्पष्ट भएन ।समयमानै ऋण व्यवस्थापनको लागि उप महानगरपालिकाले ऋण हिसाब खाता राखी ऋणको साँवा ब्याज को हालसम्म भुक्तानी भएको र भुक्तानी हुन बाँकि रकमको अभिलेख अधावधिक गर्नुपर्दछ ।	
४८.५			**बस पार्कको आम्दानी** – मुल्य अभिवृद्धिकर ऐन २०५२ को अनुसूची र मुल्य अभिवृद्धि कर नियमावली २०५३ अनुसार पालिका कार्यालयले ठेक्का मार्फत राजश्व असुली गर्दा सो लाग्ने मुल्य अभिवृद्धि कर समेत असुलउपर गरी सम्बन्धित राजश्व खातामा दाखिला गरेको हुनुपर्दछ। बस पार्क ठेक्का लगाई सेवा सञ्चानलन गर्न दिएको ठेक्का सम्झौतामा नेपाल सरकारको नियमानुसार लाग्ने सम्पूर्ण मुल्य अभिवृद्धि कर, आयकर, ठेक्का आदि तथा शुल्कहरु समेत संचालक स्वयंले व्यहोर्नु/बुझाउनु पर्ने उल्लेख छ ।पालिकाले बस पार्क संचालकबाट आय रकम , मुल्य अभिवृद्धि कर र अग्रिम आयकर असुल गरेको देखिएन । बसपार्कको आम्दानी तर्फ वार्षिक सम्झौता रकम १३७५०५५१ कर वाहेक रहेकोमा सो को वोलपत्रदाता शिवशक्ती जनरल एण्ड अर्डर सप्लायर्सले यस बर्ष जम्मा रु.५५३८४१७ भुक्तानी गरेको अघिल्लो बर्षको ४१ दिनको (२०७६ फागुन १ देखि २०७६ चैत्र १० सम्म) प्रतिदिन ले गणना गर्दा हुन रकम रु.१५४४५८३ घटाउदा जम्मा रु.३९९३८३५ भुक्तानी गरेको देखिन्छ । कार्यपालिकाको निर्णय अनुसार २०७७ कार्तिक १५ सम्म वन्दावन्दीको अवधीको लागि पूर्ण छुट दिदै पुन २०७८ बैशाख देखि आ.व. को अन्त्य सम्म छुट अवधि घटाउदा खुद १६४ को प्रतिदिन रु.३७६७३ ले हुने जम्मा रु.६१७८३७२ र सो को १.५ प्रतिशत ले हुने रु.९२६७६ र नपुग मू.अ.कर १२४१३७ समेत जम्मा रु.६३९५१८५ असुल भएको नदेखिएको सो को १० प्रतिशतले हुने जरिवाना रु.६१७८३७.२० समेत कुल जम्मा रु.७०१३०२२.२० असुल हुनुपर्ने रु.	७,०१३,०२२

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>४९</td><td></td><td></td><td>पालिका चालूतर्फ
कर्मचारीअतिरीक्त भत्ता -स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ८६ (१) बमोजिम स्थानीय सेवाको गठन, संचालन, व्यवस्थापन, सेवाका शर्त तथा सुविधा सम्बन्धि आधारभूत सिद्धान्त र मापदण्ड संघीय कानुन बमोजिम हुने, दफा ८६ (२) बमोजिम अन्य व्यवस्था स्थानीय तहले बनाएको कानुन बमोजिम हुने व्यवस्था छ । त्यस्तै अर्थ मन्त्रालयको कार्य संचालन निर्देशिकाको परिच्छेद ७ को ७.४.१ बमोजिम अतिरिक्त समय र बिदाको दिन काम गर्दा अर्थ मन्त्रालयबाट नम्स स्वीकृत गराई खाजा र खाना भुक्तानी दिनुपर्ने र ७.४.१ को (५) बमोजिम प्रोत्साहन भत्ता खुवाउन समेत अर्थ मन्त्रालयबाट स्वीकृति लिनुपर्ने व्यवस्था छ । स्थानीय तहले कानून नबनाई यो विभिन्न भौचर वाट विभिन्न कर्मचारीलाइ निम्नानुसार अतिरिक्त समय काम गरेको भनि खर्च लेखेको भक्ता एकिन गरी असुल गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><th>गो भौ न</th><th>कर्मचारी नाम</th><th>भुक्तानि रकम</th></tr>
<tr><td rowspan="8">७४३।०७८।०२।१७ मा चैत्र १० देखि वैशाख ८ गते सम्मको अतिरिक्त कामकाज भनि</td><td>सुवास थापा</td><td>9827.14</td></tr>
<tr><td>दुर्गा पौडेल</td><td>10134.23</td></tr>
<tr><td>सूर्य वि क</td><td>5505.88</td></tr>
<tr><td>रत्न प्रसाद शर्मा</td><td>6981.36</td></tr>
<tr><td>राम सुरेश यादव</td><td>9699.4</td></tr>
<tr><td>गंगाराम वुठाक्षेत्री</td><td>8909</td></tr>
<tr><td>सुरेश चौधरी</td><td>5626.49</td></tr>
<tr><td>भुपति चौधरी</td><td>10077.86</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td>66761.35</td></tr>
</table></td><td>६६,७६२</td></tr>
<tr><td>५०</td><td></td><td></td><td>पूजिगत तर्फ</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५०.१	विभिन्न		**धरौटी तर्फ** पालिकाको गत वर्षको अल्या रु १०३४६९९०२।४१ रहेकोमा यस वर्षको आम्दानि रु २४२११९४५।०० समेत जम्मा रु १२७६८१८४७।४१ रहेकोमा यस वर्ष रु १४६६८७५८।०७ खर्च भइ श्रेस्तानुसार रु ११३०१३०९८।३४ र वैक अनुसार रु ११९३११४७७।८१ रहेकोमा फरक रु ६२९८३८८।४७ को सम्वन्धमा पालिकाले उक्त धरौटी रकम के कसको नाममा रहेको यकिन गर्नुपर्ने रु ६२९८३८८।४७	६,२९८,३८८
५०.२			**प्रमाण पेश हुनुपर्ने** : १४५।०७८।३।२९ मा आर्थिक कार्यबिधि तथा वितिय उतरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम 39(4) बमोजिम खर्च लेख्दा खर्चको बिल भरपाई तथा आवस्यक प्रमाण कागजात सहितको लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ ।पालिकामा शिव निर्मल निर्माण सेवा एण्ड सप्लायर्स प्रा लि वाट गर्लस स्कूलका लागि विभिन्न फर्निचरहरु खरीद गरि कूल रु ३३३७९१७।३९ भूक्तानि भएकोमा उक्त विधालयले जिन्सि दाखिला गरेको प्रमाण संलग्न नरहेकोले सो को प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु ३३३७९१७।39	३,३३७,९१८
५०.३			**प्रदेश शर्शत चालु** गो भौ न १८।०७८।३ऽ२३ मा मूख्य मन्त्रि ग्रामिण विकास तथा रोजगार कार्यक्रम तर्फ उपभोक्ता समिति मार्फत विभिन्न ३५० थान साइकल प्रति साइकल ७९६० (मू अ कर वाहेक) रु ३१४८१८०,५० थान सिलाइ मेशिन रु ५९९९७३।०० र ४८० थान व्याग रु ५९९८९४ समेत जम्मा रु ४३४८४७१।०० भुक्तानि भएको छ । उपभोक्ता समितिले उक्त सामान खरिद गर्दा सामानहरुको दररेट लिएको देखिएन ।दररेट विना र उपभोक्ता समिति मार्फत सामान खरिद र वितरण नियमसम्मत देखिएन रु ४३४८०४७।००0	४,३४८,०४७
५०.४			**विविध कोष तर्फ** नगरविकासको ऋण भूक्तानिका लागि यस शिर्षक वाट यस वर्ष रु २२५८२३२।९१ भूक्तानि खर्च लेखेको छ । कार्यालयले वार्षिक वजेट व्यवस्था गरी ऋण रकमलाइ समयमै भुक्तानिका लागि उचित व्यवस्थापन गर्नुका साथै यस खाता वाट खर्च लेखीएको रकम सोधभर्ना प्राप्त गर्नु पर्दछ	
५१			**क्षेत्रिय शहरी विकास आयोजना तर्फ**	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५१.१			खरिद सम्झौतामा मूल्य समायोजन कार्य मूल्याङ्कनमा पेश्की फर्छ्यौट भएको रकम घटाएर वा नघटाएर भुक्तानी दिने भन्ने स्पष्ट व्यवस्था गरेको छैन् । कामका लागि पेश्की अग्रीम रुपमा उपलब्ध गराइने र सो पेश्की फर्छ्यौट भएको रकम परामर्शदाताको विलको रकममा घटाई बाँकी रकममा मात्र मूल्य समायोजन वापत भुक्तानी हुनु पर्दछ । आर्थिक बर्ष २०७७।७८ मा निम्नानुसार भुक्तानीमा पेश्की फर्छ्यौट गर्दा परामर्शदाताको विलमा पेश्की नघटाई मूल्य समायोजन भुक्तानी दिएकाले पेश्की रकम वरावरको मूल्य समायोजन वापतको भुक्तानी सम्वन्धित परामर्शदाता वाट असुल हुनुपर्दछ रु	२९८,७९०

विल सख्या	पेश्कि फछ्यौट रु	मूल्य वृद्धि सूचांक	वढि मूल्य वृद्धि भूक्तानि
६	941000	0.12	171262
७	556190	0.09	50057.1
८	860785	0.09	77470.65
	जम्मा		298789.75

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५१.२			**परामर्शदाता :** निर्माण तथा सुपरीवेक्षण कार्यका लागि परामर्शका लागि पालिका र परामर्शदाता बिडिए नेपाल प्रा.लि./गिडान प्रा.लि. जे.भि. विच कवोल अंक रु ५,३४,७३,८६०।०० को सम्झौता भएको मिति वाट ३० महिना भित्र कार्य सम्पन्न गर्ने गरी मिति २०७५।८।१२ मा सम्झौता भएको मा संझौता रकममा भेरीयसन आदेश जारी गरी रु ४ करोड ६१ लाख कायम गरेको छ ।	
५१.३			**क्षेत्रिय शहरी विकास आयोजना तर्फ** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा २५.४ मा महालेखा परीक्षकबाट स्वीकृत ढाँचामा लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्थाछ ठे.नं.RUDP/ICB/NEG/3को निर्माण कार्यको शुरु ठेक्का रकम रु १६३५२९८१०६।३५मा ६.२२ प्रतिशतले वृद्धि भइ रिभाइज ठेक्का रकम रु १७३६९४७१२१।४९ कायम गरी भेरिएशन अर्डर जारी भएको देखियो । भेरिएशन आदेश जारी गर्दा म.ले.प.फा.नं. ५०८ को ढाँचामा तयार गरी स्वीकृत गरेको छैन्। यसले गर्दा लागत अनुमानको आइटम दरको तुलनामा कवोल अंकको आइटम दरमा वढी वा घटी को अवस्थाको वारेमा विश्लेषण गर्न सक्ने अवस्था रहेन । भेरिएशन आदेश जारी गर्दा म.ले.प.फा.नं. ५०८ को ढाँचामा तयार गरी स्वीकृत गर्नेतर्फ पालिकाले ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	
५२			**को ले नि का आलेप तर्फ**	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५२.१	1	२०७८-२-५	**<u>सक्कल कागजात बेगर खर्च लेखांकन :-</u>** स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम संचालन कार्यविधि नियमावली 2077 को नियम 9(१क) मा कोभिड १९ वा अन्य यस्तै सक्रामक रोगबाट सक्रमितको पहिचान, सो रोगको रोकथाम, नियन्त्रण र उपचारका लागि अस्पताल स्थापना, सञ्चालन र स्वास्थ्य सम्वन्धि उपकरण व्यवस्था तथा स्वास्थ्य सुविधा उपलब्ध गराउने लगायतका स्वास्थ्य पुर्वाधार सम्वन्धि आयोजना छनौट गर्न सकिने व्यवस्था रहेकोछ । साथै नियम १९(२) मा स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम कार्यान्वयनको लागि प्राप्त रकमको आन्तरिक र अन्तिम लेखा परीक्षण सम्वन्धित स्थानीय तहले प्रतलित कानुन बमोजिम गराउनुपर्नेछ भन्ने व्यवस्था रहेको छ । कार्यक्रम निर्देशक समितिको मिति 2078/01/12 को निर्णय अनुसार भेरी अस्पतालमा आवश्यक अक्सिजन ग्याँस सिलिण्डर खरिदका लागि रु ५०००००० विनियोजन गरेको पाईयो । संघीय सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रकको खर्चको आन्तरिक लेखा परीक्षण कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट हुने व्यवस्था रहेकोमा भेरी अस्पताल नेपालगंजले अक्सिजन आपुर्ति गरेवापतको खर्चको फोटोकपी विल भर्पाई नेपालगंज उपमहानगरपालिकामा पेश गरेको र कार्यालयले रु 4978540 भेरी अस्पताललाई भुक्तानी गरेको पाईयो । नियमावलीको व्यवस्था बमोजिम खर्चको सक्कल कागजात श्रेस्तामा संलग्न राखी खर्च लेखांकन गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	
५२.२			**स्थानीय पुर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम 365001043** **उपभोक्ता समिति** कार्यालयले विभिन्न निर्माण सम्बन्धी काम उपभोक्ता समितिबाट गराएको देखिन्छ।उपभोक्ताबाट गराएको काममध्ये आन्तरिक लेखापरिक्षणबाट परिक्षण देखिएका केही व्यहोरा निम्न रहेको छ। • सार्वजनिक खरिद ऐन 2063 को दफा 44 मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट काम गराउदा वा सो सम्बन्धी सेवा प्राप्त गर्दामितव्ययिता, गुणस्तरीयता वा दिगोपना अभिबृद्धि हुने भएमा वा परियोजनाको मुख्य उद्देश्य नै रोजगारीको सृजना गर्ने र लाभग्राही समुदायलाई सहभागी गराउने भएमा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायलाई तोकिए बमोजिमको कार्यविधि पूरा गरी त्यस्तो कार्य गराउन वा सेवा लिन सकिने व्यवस्था छ । यस कार्यक्रमबाटमा बाटो निर्माण जस्तो उच्च प्राविधिक दक्षता आवश्यक पर्ने निर्माण कार्य उपभोक्ता समितिबाटै गराउनुको स्पष्ट कारण खुल्न सकेन जसबाट निर्माण कार्यको गुणस्तरियामा विश्वस्त हुन सकिएन। ऐन तथा नियमावलीको उद्देश्य अनुरुपमा कार्यहरुमा मात्र उपभोक्ता समितिबाट गराउनुपर्ने गरी त्यस्तो कार्य गराउन वा सेवा लिन सकिने व्यवस्था छ । यस कार्यक्रमबाटमा बाटो निर्माण जस्तो उच्च प्राविधिक दक्षता आवश्यक पर्ने निर्माण कार्य उपभोक्ता समितिबाटै गराउनुको स्पष्ट कारण खुल्न सकेन जसबाट निर्माण कार्यको गुणस्तरियामा विश्वस्त हुन सकिएन। ऐन तथा नियमावलीको उद्देश्य अनुरुपमा कार्यहरुमा मात्र उपभोक्ता समितिबाट गराउनुपर्ने देखिन्छ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५२.३			<u>**कार्यक्रम छनौटको प्राथमिकता सम्बन्धमा :-**</u> • स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम संचालन कार्यविधि नियमावली 2076 को नियम 8 मा योजनाको किसिम र प्राथमिकता उल्लेख गरेको छ। समितिले छनौट गरेका अधिकाँश योजना ऐतिहासिक, सांस्कृतिक, साहित्य, कला एवं पुरातात्विक सम्पदा र पर्यटकीय स्थलको संरक्षण, जीर्णोद्वार तथा निर्माण सँग सम्बन्धित रहेको देखियो। नियमावलीमा उल्लेखित प्राथमिकताका आधारमा सबै क्षेत्र समावेश हुने गरी योजना छनौट गर्नुपर्ने देखिन्छ । • कार्यक्रम निर्देशक समितिले सुन्दर काण्ड मित्र मण्डल र ने.ग.उ.म.न.पा बाट संचालित अन्जनी माता रसोई लाई कोभिड १९ बाट प्रभावित विरामी कुरुवाहरुलाई चामल, दाल, पिठो र तेल उपलव्ध गराउने पाँच लाखको कार्यक्रम छनौट गरेको र पालिकाले उक्त कार्यक्रममा रु ४९९७९२ खर्च लेखेको पाईयो । नियमावलीमा उल्लेखित प्राथमिकता र आधारका योजना मात्र छनौट गर्नुपर्ने देखिन्छ । **महामारी रोग नियन्त्रण कार्यक्रम 37001105३** <u>**जनशक्ति व्यवस्थापन तर्फ :-**</u> पालिकाले विभिन्न समयमा विभिन्न पदका स्वास्थ्य कर्मचारी नियुक्त गरी सिमा नाकाको हेल्पडेस्क र भेरी अस्पतालमा कामकाजमा लगाई पारिश्रमिक भुक्तानी गरेको पाईयो। पालिकाले जनशक्तिको योजना तयार गरेर कर्मचारी व्यवस्थापन गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	
५२.४			<u>**कार्यक्रम संशोधन सम्बन्धमा :-**</u> स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम संचालन कार्यविधि नियमावली 2077 को नियम १४(३) मा स्थानीय तहले कार्यक्रम कार्यान्वियन गर्दा कुनै आयोजनाको रकम कुनै कारणले बचत हुन गएमा संयोजकले चैत्र मसान्त भित्र सोही आयोजनामा थप गर्न वा समितिबाट छनौट भएका सम्वन्धित स्थानीय तहका अर्को कुनै योजनाको लागि त्यस्तो रकम उपलव्ध गराउन सकिने व्यवस्था रहेको छ । कार्यक्रम निर्देशक समितिले पहिले छनौट गरेकातीन वटा कार्यक्रको रकम रु 5000000।00 लाई मिति 2078/0१/12 को निर्णय बाट १ वटा नयाँ योजना छनौट गरी रकम विनियोजन गरेको पाईयो । नियमावलीले तोकेको अवधिमा कार्यक्रम परिमार्जन गर्ने तर्फ कार्यक्रम निर्देशक समितिले ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ।	
५२.५			उपमहानगरपालिकाले जिल्ला प्रशासन कार्यालयको सेवाग्राही प्रतिक्षालय निर्माण बापतको रकम कोहलपुर नगरपालिकालाई 1000000 भुक्तानी गरेकोमा उक्त काम भए नभएको सम्वन्धमा नगरपालिका द्धारा प्रभावकारी अनुगमन हुनुपर्दछ ।	
५३			**वडा न.१**	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५३.१	विभिन्न		1. **<u>वडा बाट कर्मचारी नियुक्ती</u>** 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 वडा समितिले विभिन्न ३ पदमा ४ जना कर्मचारीहरु करारमा राखी यस आर्थिक बर्षमा रु. ५४६000।- खर्च लेखेको छ । यसरी वडाले नै कर्मचारी नियुक्ती गरी कर्मचारीलाई भूक्तानी गरेको रकम अनियमित भएको रु.	५४६,०००
५३.२	विभिन्न		**<u>गैर सरकारी संस्था मार्फत कार्यक्रम</u>** पालिकाले कार्यालयमा उपलव्ध जनशक्ती मार्फत नै बार्षिक स्विकृत कार्यक्रमहरु सञ्चालन गर्नुपर्दछ । वडा न. १ मा भएका निम्नानुसारका कार्यक्रमहरु गैर सरकारी संस्था मार्फत कार्यक्रम सञ्चालन भएकोले यस्ता कार्यक्रमहरु सञ्चालन गर्दा पालिकाले उपलव्ध जनशक्ती मार्फत गर्न तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ । **गैर सरकारी संस्था मार्फत भएका कार्यक्रमहरु** भौ.न. मिति | कार्यक्रमको नाम | गैर सरकारी संस्था | रकम ६४ २०७७।०९।२७ | जेष्ठ नागरीक सम्मान कार्यक्रम | स्वावलम्वी जेष्ठ नागरीक समाज नेपाल | १०००००।- १६५ २०७८।०३।१८ | कुशन बनाउने काम | थारु महिला विकास केन्द्र | १०००००।- १८६ २०७८।०३।३० | सार्बजनिक सुनुवाई | वागेश्वरी असल शासन क्लव | ५००००।- जम्मा | | | २५००००।-	
५४			**वडा न. १९**	
५४.१	विभिन्न		**<u>कोभिड-१९ व्यवस्थापन खर्च</u>** १९ न. वडा कार्यालयले कोभिड-१९ व्यवस्थापनका लागि कोटेशन मार्फत त्रिदेव मेडीसिन डिष्टीव्युटर्सबाट २ पटकमा रु.४८१७९६।- को विभिन्न औषधि खरीद गरी दाखिला गरेको छ । दाखिला गरेका उक्त औषधिहरु पाँच पटकका विभिन्न मितिमा वासुदेवपूर स्वास्थ्य चौकी वडा न.१९ लाई हस्तान्तरण गरेको छ । उक्त स्वास्थ्य चौकीले प्राप्त गरेका सामाग्रीहरु दाखिला गरेको प्रमाण श्रेष्ताको साथमा नरहेकोले दाखिला गरेको प्रमाणका साथै वितरण र मौज्दातको विवरण पेश गर्नुपर्ने रु.	४८१,७९५

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>५४.२</td><td>विभिन्न</td><td></td><td><u>वडाले कर्मचारी नियुक्ती</u> 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 वडा समितिले चौकीदार पदमा १ जना कर्मचारी करारमा राखी यस आर्थिक बर्षमा रु. १२००००।- खर्च लेखेको छ । यसरी वडाले नै कर्मचारी नियुक्ती गरी कर्मचारीलाई भूक्तानी गरेको रकम अनियमित भएको रु.</td><td>१२०,०००</td></tr>
<tr><td>५५</td><td></td><td></td><td>वडा २</td><td></td></tr>
<tr><td>५५.१</td><td></td><td></td><td>सहज कर्तालाई सुविधा कार्यालयद्वारा छुट्टै सम्झौता मार्फत संस्थाको प्रतिनिधीको रुपमा कार्यरत हेल्पडेक्स सहज कर्तालाई कर्मचारी सरह विभिन्न सेवा सुविधा दिएकोमा संस्था सँगको सम्झौता पेश नभएकोले निज सहजकर्ता बिनोद कुमार कान्दु लाई उक्त सेवा सुविधा दिन मिल्ने आधार पेश भएन । अत संस्थासँगको सम्झौतामा सहजकर्तालाई दिने सुविधा उल्लेख भएको प्रमाण पेश हुनु पर्ने अन्यथा असुल गर्नु पर्ने रु
<table>
<tr><th>भौ न</th><th>विवरण</th><th></th><th></th><th></th><th></th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>९४</td><td>ईन्धन</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>२४३०</td></tr>
<tr><td>११९</td><td>ईन्धन</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>१२७०</td></tr>
<tr><td>५४</td><td>मर्मत</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>१३३०</td></tr>
<tr><td>७</td><td>मोवाईल सेट</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>१४६०१</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>१९६३१</td></tr>
</table></td><td>१९,६३१</td></tr>
<tr><td>५५.२</td><td>विभिन्न</td><td></td><td>पदाधिकारीलाई भुक्तानी लुम्बिनी प्रदेश स्थानीय तहका पदाधिकारी सुविधा सम्बन्धी ऐन २०७५ अनुसार पदाधिकारिहरूले तोकिए बमोजिम सुविधा पाउने व्यवस्था रहेको छ । पालिका वडा न २ वडा कार्यालयले वडा अध्यक्ष श्री सुनिल सिंह हमालको वडा कार्यालयमा खाजा खर्च भएको भन्ने माग निवेदकको आधारमा प्रत्येक महिना १०००० देखी २२३८२ सम्म कुल ११ पटक गरी रु १४३६१२ भुक्तानी दिएको छ । माग निवेदन र विलका आधारमा खर्च भुक्तानी दिएकोले कति व्यक्ति उपस्थिति भई र कुन कार्यक्रमका लागी खाजा खर्च भएको सो अवस्था खुल्ने प्रमाण बेगर भुक्तानी भएको देखिएकोले आवश्यक प्रमाण पेश हुनु पर्ने अन्यथा असुल गर्नु पर्ने</td><td>१४३,६१२</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>५५.३</td><td></td><td></td><td>अनुत्पादक खर्च– सार्बजनिक श्रोतको उपयोग गर्दा अधिकतम प्रतिफल सुनिश्चित हुने गरी खर्च गर्नुपर्नेमा यस पालिका व८डा न ६ ले देहाय बमोजिमका अनुत्पादक प्रयोजनमा रु......... खर्च गरेको देखिन्छ ।
<table>
<tr><th>संस्था</th><th>प्रयोजन</th><th>भुक्तानी</th></tr>
<tr><td>पतन्जलि योग पिठ बाँकै</td><td>योग शिविर</td><td>१०००००</td></tr>
<tr><td>घरवारी टोल युवा समिती</td><td>खेलकुद कार्यक्रम</td><td>६७१२२</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>१६७१२२</td></tr>
</table>
यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>५५.४</td><td>८०</td><td>२०७७-१२-२७</td><td>सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३को दफा ४६ बमोजिम गैर सरकारी संस्था मार्फत जन सचेतना शसक्तिकरण कार्यक्रम संचलान गर्न सकिने व्यवस्था रहेकोमा पालिका वडा कार्यालय २ वाट कर्मचारी पदाधिकारी भ्रमण कार्यक्रम संचालन गर्न सिद्दिटप मल्टिप्रपोज प्रा ली सँग सम्झौता गरी कार्यक्रम सम्पन्न पश्चात रु १९२००० भुक्तानी गरेको छ । ऐनको ब्यवस्था विपरीत तोकिएको भन्दा फरक कार्य गैरसरकारी संस्था मार्फत गराई भुक्तानी दिएको अनियमित देखिएको रु</td><td>१९२,०००</td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५५.५	विभिन्न		संचार खर्च निजामती कर्मचारीहरुले निजामती सेवा ऐन २०४९ परिच्छेद ११ बमोजिमको सेवा सुविधा मात्र पाउने व्यवस्था रहेकोमा पालिका वडा न २ कार्यालयवाट निम्न कर्मचारीहरु ऐनको व्यवस्था विपरीत मासिक संचार खर्च वापत रु २१५०० भुक्तानी दिएकोले असुल गर्नु पर्ने रु	२१,५००

कर्मचारीको पद नाम नाम	भुक्तानी रकम
वडा सचिव सुवास पौडेल	५०००
गौरी कु शाही	६०००
खेमराज सुवेदी	६०००
सोनी खड्का	१५००
उमेश कु शाही	२०००
बिनोद कुमार कान्दु	१०००
जम्मा	२१५००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५५.६	विभिन्न		**आर्थिक सहायता**– स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा स्थानीय तहको रकमबाट आर्थिक साहायता, चन्दा, पुरस्कार एवं संस्थागत अनुदान वितरण गर्न पाउने व्यवस्था रहेको देखिंदैन । तर पालिका २वडा कार्यालय यस वर्ष रु.७३००० आर्थिक सहायता वितरण गरेका छन् । आर्थिक सहायता खर्च लेख्ने कार्यमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ।	

भौ न	भुक्तानी पाउने	रकम
५८।७७।१०।१९	क्रियटिभ मिडीया	१३०००
२७	विकास भण्डारी	५०००
२४	दिनेश सिह सुनार	५०००
७३	नेपालगञ्ज साईकिलिङ् क्लव	२५०००
७७	नेपालगञ्ज उच्च वार	५०००
८७	धम्बोजि क्लब	११०००
११२	भलिवल संघ बाँके	१००००
	जम्मा	७३०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५६			**वडा ६**	
५६.१			**सम्झौता पेश नभएको** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९ को ५ अनुसार खर्च लेख्दा आवश्यक प्रमाण कागजात सहितको स्रेस्ता राख्नु पर्दछ । पालिका वडा कार्यालय ६ बाट समाज जागरण साप्ताहिक लाई रु ३०००० भुक्तानी भएकोमा स्रेस्ता साथ सम्झौता कार्य देश संलग्न गरेको गरेको छैन । कार्यालयबाट कुन प्रयोजनका लागी भुक्तानी भएको हो सम्झौता कार्य देश अनुसारको कार्य प्रगति भयो भएन भन्ने समेत यकिन नभई सम्झौता कार्यदिश बेगर भुक्तानी दिएको अनियमित देखिएको रु	३०,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५६.२	76		**रेनकोट वितरण** लुम्बिनी प्रदेश स्थानीय तहका पदाधिकारी पारिश्रमिक र सुविधा सम्बन्धी ऐन २०७५ अनुसार पदाधिकारिहरूले तोकिए बमोजिम सेवा सुविधा पाउने व्यवस्था छ । यसैगरी निजामती सेवा निजामती कर्मचारी हरुले ऐन २०४९ को परिच्छेद ११ बमोजिमको सेवा सुविधा मात्र पाउने उल्लेख छ ।वडा कार्यालयले रत्नईन्टर प्राईजेजवाट खरिद गरेका ६६४९९ मूल्यका २० थान रेनकोट वडा अध्यक्ष सहित ५ पदाधिकारी र वडा सचिव सहित १५ कर्मचारी समेत २० जनालाई वितरण गरेको छ । ब्यारेकमा बस्ने राष्ट्र सेवक सुरक्षा कर्मी र तोकीएका अन्य राष्ट्सेवक बाहेक अन्य पदाधिकारी कर्मचरीहरुले छाता रेनकोट जस्ता सामाग्री पाउने कानुनी ब्यवस्था नभएकोमा वडा कार्यालयवाट अनियन्त्रित रुपमा व्यक्तिगत प्रयोगका सामाग्री खरिद गरी वितरण गरेको पाईएकोले यस्तो कार्यमा नियन्त्रण गर्नु पर्ने अनियमित खर्च लेखेको रु	६६,४९९
५७			**जिन्सी** **जिन्सी दाखिला** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली अनुसार सरकारी कार्यालयले खरिद गरेका १ बर्ष भन्दा बढी खप्ने मालसामान म ले प फा खर्च नहुने जिन्सि खातामा अभिलेख जनाउनु पर्नेमा वडा कार्यालयले ७७।९।१३मा फाईन ईलेक्ट्रिक्स वाट खरिद गरेका ७४५८ मुल्यका ४ थान हिटर खर्च भएर जाने जिन्सी आम्दानी जनाएकोले खर्च नहुने खातामा अभिलेख जनाउनु पर्ने रु	७,४५८
५८			**वडा न. १८ तर्फ**	
५८.१	69	२०७८-३-३०	**वढी रकम भूक्तानी** सुर्खेत रोड देखि ट्राभल भिलेज हुदै लग्दवा जाने बाटो पक्की निर्माण कार्यमा apply hot bitumin कार्यका लागि डिष्टिव्युटर प्रयोग भएकोमा manual को भूक्तानी भएको छ । यसरी वढी रकम भूक्तानी रकम असुल गर्नुपर्ने रु.	९,३८७
५८.२	69	२०७८-३-३०	**सुर्खेत रोड देखि ट्राभल भिलेज हुदै लग्दवा जाने बाटो पक्की बाटो** यस सम्वन्धमा निम्न व्यहोरा देखिएका छन् । क) सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ अनुसार उपभोक्ता समितिहरुलाई मेशिन, औजार उपकरणहरुको आवश्यक नपर्ने, श्रममूलक कार्यको जिम्मेवारी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ।वडाले बाटो कालोपत्र जस्तो जटिल प्राविधिक पक्ष समावेश हुने पूर्वाधार संरचना निर्माण कार्य समेत उपभोक्ता समिति मार्फत् गराएको देखियो । यसरी जटिल संरचना तथा जटिल प्राविधिक पक्ष समावेश हुने कार्य उपभोक्ता समिति बाट गरको हुनाले अनियमित भएको रु. ख) उपभोक्ता समिति मार्फत भएको कार्यको सम्झौताको BOQ मा Labtest रहेको छ तर उपभोक्ता समितिले last test नगरेकोमा जटिल संरचना निर्माणमा Lab test गर्नुपर्दछ । ग) यस कार्यका लागि ह्यावी ईकुमेन्टहरु JCB खर्च रु.१३२०००।- रोलर रु. ९००००।- ग्रेडर रु.८२०००।-डिष्टिव्युटर ५००००।- मा खर्च भएको छ । उपभोक्ता समितले गरेको कार्यमा यस्ता खर्चमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
५८.३	18	२०७७-९-९	**जिन्सी दाखिला नभएको** -आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व ऐन,२०७६ को दफा २८ अनुसार कार्यालयले खरीद गरेका सामान ७ दिन भित्र दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाको वडा न.१८मा व्रह्मा कुमारी ईश्वरीय विश्वविद्यालय लाई फर्निचर खरीदका लागि रु १०००००।- भूक्तानी भएकोमा श्रेष्ताको साथमा दाखिला प्रतिवेदन नरहेकाले दाखिला भएको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.	१००,०००
५९	विभिन्न		**संचार खर्च** **संचार खर्च** निजामती कर्मचारीले निजामती सेवा ऐन परिच्छेद ११ मा तोकिए बमोजिम मात्र सेवा सुविधा पाउने व्यवस्था रहेकोमा वडा न ६ कार्यालयले निम्न १० कर्मचारीहरुलाई देहाय अनुसार संचार खर्च भुक्तानी गरेको पाईएकोले निजहरु वाट असुल गर्नु पर्ने रु	२५,५००
६०			**वडा ६**	
६०.१	60		**ड्राईभिई सिकाई कार्यक्रम** सार्वजनिक निकायले क्षमता विकास तालिम कार्यक्रम संचालन गर्दा सार्वजनिक माध्यमबाट प्रचार प्रसार गरी सम्पूर्ण लक्षित सरोकारवालाले सुचाना पाउने सुनिश्चित हुने गरी सुचना प्रकाशन गर्नु पर्ने सुचनामा तोकिएका लक्षित ब्यक्तिको नामावली संकलन गरी तोकिएको मापदण्डका आधारमा लाभग्राही छनौट गरी कार्यक्रम संचालन गर्नु पर्दछ । पालिका वडा न ६ कार्यालयवाट शुभ स्वस्तिक ड्राईभिङ् तालिम कार्यक्रम संचालन गरी रु १९१९९९ भुक्तानी भएकोमा लाभग्राही छनौटको आधार पेश नभएको एकै परिवारका २ जना व्यक्ति समेत संलग्न गराएको कारणले कार्यालयले प्रभावकारी माध्यमबाट सुचना प्रचार प्रसार नगरेको छनौटको मापदण्ड बेगर खर्चलेखेको र लक्षित लाभग्राहीको सिकाई पछिको रोजगार अवस्था बिश्लेशण अनुगमन नगरी खर्च गरेको अनियमित देखीएको रु	१९१,९९९
६०.२	41		प्रशिक्षण भता महिला आर्थिक स्वावलम्बन संस्थालाई कुशन तालिमवापत रु १००००० भुक्तानी भएकोमा प्रशिक्षक श्री लक्ष्मी थापालाई रु ६००० भुक्तानी दिएकोमा कति कक्षा प्रशिक्षण दिएको खुल्ने प्रमाण पेश नभएकोले आवस्यक प्रमाण पेश हुनु पर्ने रु	६,०००

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६०.३			**गैर सरकारी संस्था मार्फत कार्य** कार्यालयले कार्यक्रम संचालन गर्दा कार्यालयमा उपलब्ध जनशक्तिवाट गराउनु पर्नेमा वडा न ६ कार्यालयवाट निम्न कार्यक्रमहरु कार्यालयमा उपलब्ध जनशक्तीवाट नगराई लागत अनुमान समेत तयार नगरी गैर सरकारी संस्थाको प्रतावनाको आधारमा सम्झौता गरी खर्च गरेको छ । यस्तो कार्यमा सुधार गर्नु पर्दछ । कार्यक्रम / भुक्तानी पाउने / भुक्तानी रकम: ड्राईभिङ् तालिम / स्वास्तिक ड्राईभिङ् स्कूल / ११११९९ स्वास्थ्य शिविर / मानव अधिकार अनुगमन / ९५००० कुशन तालिम कार्यक्रम / बाँके महिला आर्थिक स्वाभलम्वन संस्था / १०००००	
६०.४		२०७७-११-१६	**प्रतिवेदन र अनुगमन** कुशन तालिम कार्यक्रम संचालनको प्रतिवेदन लेखन वापत प्रिया खड्कालाई भुक्तानी दिएकोमा प्रतिवेदन तयार नगरेको तथा संस्था सदस्यहरु जानकी खड्का उषा के सी र रुठ केसी लाई अनुगमन भता दिएकोमा आफै कार्यक्रम संचालन गरी अनुगमन खर्च दिएकोले प्रतिवेदन तथा अनुगमन वापतको रकम असुल गर्नु पर्ने रु	३,०००
६१			**वडा ३**	

Nested table in row ६०.३:

कार्यक्रम	भुक्तानी पाउने	भुक्तानी रकम
ड्राईभिङ् तालिम	स्वास्तिक ड्राईभिङ् स्कूल	११९१९९
स्वास्थ्य शिविर	मानव अधिकार अनुगमन	९५०००
कुशन तालिम कार्यक्रम	बाँके महिला आर्थिक स्वाभलम्वन संस्था	१०००००

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>६१.१</td><td>विभिन्न</td><td></td><td>संचार खर्च - निजामती कर्मचारीहरुले निजामती सेवा ऐन २०४९को परिच्छेद ११ बमोजिमको सेवा सुविधा पाउने व्यवस्था छ । यसैगरी तोकिए बमोजिम पदाधिकारी र प्रवक्ता बाहेक अन्य कर्मचारीले संचार खर्च पाउने छैन । तर पालिका वडा कार्यालय ३ ले निम्न कर्मचारीहरूलाई संचार खर्च वापत मासिक सुवधा उपलब्ध गराएकोले असुल गर्नु पर्ने रु
<table>
<tr><th>कर्मचारी</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>कुमार खड्का</td><td>६८००</td></tr>
<tr><td>उमेश शाहि</td><td>१५५०</td></tr>
<tr><td>बिनोद कु झा</td><td>७८४४</td></tr>
<tr><td>बिमला बराल</td><td>७२००</td></tr>
<tr><td>यमुना थापा</td><td>३७००</td></tr>
<tr><td>कन्चन श्रेष्ठ</td><td>३५००</td></tr>
<tr><td>सोनी खड्का</td><td>४०००</td></tr>
<tr><td>रिजवान प्रविन हलुवाई</td><td>१५००</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>३६०९४</td></tr>
</table></td><td>३६,०९४</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>६१.२</td><td>बिभिन्न</td><td></td><td>कर्मचारी प्रोत्साहन भत्ता - स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ८६ (१) बमोजिम स्थानीय सेवाको गठन, संचालन, व्यवस्थापन, सेवाका शर्त तथा सुविधा सम्बन्धि आधारभूत सिद्धान्त र मापदण्ड संघीय कानुन बमोजिम हुने, दफा ८६ (२) बमोजिम अन्य व्यवस्था स्थानीय तहले बनाएको कानुन बमोजिम हुने व्यवस्था छ । त्यस्तै अर्थ मन्त्रालयको कार्य संचालन निर्देशिकाको परिच्छेद ७ को ७.४.१ बमोजिम अतिरिक्त समय र बिदाको दिन काम गर्दा अर्थ मन्त्रालयबाट नमर्स स्वीकृत गराई खाजा र खाना भुक्तानी दिनुपर्ने र ७.४.१ को (५) बमोजिम प्रोत्साहन भत्ता खुवाउन समेत अर्थ मन्त्रालयबाट स्वीकृति लिनुपर्ने व्यवस्था छ ।पालिका वडा कार्यालय ३ ले यस बर्ष कानून नबनाई यो बर्ष निम्नानुसार प्रोत्साहन भत्ता खर्च गरेको असुल गर्नु पर्ने रु
<table>
<tr><th>गो भौ न</th><th>कर्मचारी</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>६८।७७।१२।१२।</td><td>यमुना थापा</td><td>४३००८</td></tr>
<tr><td>६९।७७।१२।१२</td><td>राजकुमार बर्मा</td><td>४२०००</td></tr>
<tr><td>१२६</td><td>विमला बराल</td><td>७४००</td></tr>
<tr><td></td><td>बिनोद कुमार झा</td><td>७४००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>९९८०८</td></tr>
</table></td><td>९९,८०८</td></tr>
<tr><td>६१.३</td><td></td><td></td><td>अनुगमन भता – लुम्बिनी प्रदेश स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्वन्धी ऐन, २०७५ अनुसार स्थानीय तहका पदाधिकारीहरुले अनूसूची मा उल्लेख भएको भन्दा बढी हुने गरी पदाधिकारी सुविधा दिन मिल्ने देखिदैन । स्थानीयतह वडा कार्यालयले आफै संचालन गरेका योजना अनुगमन गरेको भनी निम्न ब्यक्तिहरुलाई अनुगमन भता बितरण गरेकोले आफ्नै कार्यको अनुगमन आफै गरी खर्च लेखेको असुल गर्नु पर्ने रु</td><td>१८,०००</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>६१.४</td><td></td><td></td><td>रेनकोट वितरण लुम्बिनी प्रदेश स्थानीय तहका पदाधिकारी पारिश्रमिक र सुविधा सम्बन्धी ऐन २०७५ अनुसार पदाधिकारिहरूले तोकिए बमोजिम सेवा सुविधा पाउने व्यवस्था छ । यसैगरी निजामती सेवा निजामती कर्मचारी हरुले ऐन २०४९ को परिच्छेद ११ बमोजिमको सेवा सुविधा मात्र पाउने उल्लेख छ ।वडा कार्यालयले रेनकोट र झोला वडा अध्यक्ष सहित ५ पदाधिकारी र कर्मचारीलाई वितरण गरेको छ । ब्यारेकमा बस्ने राष्ट्र सेवक सुरक्षा कर्मी र तोकीएका अन्य राष्ट्सेवक बाहेक अन्य पदाधिकारी कर्मचरीहरुले छाता रेनकोट जस्ता सामाग्री पाउने कानुनी ब्यवस्था नभएकोमा वडा कार्यालयवाट अनियन्त्रित रुपमा व्यक्तिगत प्रयोगका सामाग्री खरिद गरी वितरण गरेको पाईएकोले यस्तो कार्यमा नियन्त्रण गर्नु पर्ने अनियमित खर्च लेखेको रु
<table>
<tr><th>गो भो न</th><th>पाउने</th><th>सामाग्री</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td rowspan="2">८६।७८३।७</td><td>वडा अध्यक्ष सहित ५ पदाधिकारी</td><td>रेनकोट</td><td rowspan="2">६६१२७</td></tr>
<tr><td>वडा सचिव सहित १७ कर्मचारी</td><td>रेनकोट</td></tr>
<tr><td>९०।७८।३।३</td><td>७ कर्मचारी</td><td>झोला</td><td>१६४००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>८२५२७</td></tr>
</table></td><td>८२,५२७</td></tr>
<tr><td>६१.५</td><td></td><td></td><td>विल भरपाई नरहेको आर्थिक कार्यविधि तथा वितिय उत्तरदायित्व नियमावलीको नियम ३९ अनुसार विल भरपाई सहितको श्रेस्ता राख्नु पर्दछ । वडा कार्यालयवाट पुजिगत तर्फ गो भौ न २२।७८।३।१४वाट कसगढ उपभोक्ता समितीको रु १३७५००पेश्की फर्च्छयौट गरेकोमा श्रेस्ता सँग अन्य कुनै कागजात संलग्न नरहेकोले आवस्यक विल भरपाई पेश हुनु पर्ने रु</td><td>१३७,५००</td></tr>
<tr><td>६२</td><td></td><td></td><td>वडा नं.१२</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६२.१	33	२०७७-११-६	**संचार सुविधा (रिचार्ज कार्ड)** - आर्थिक कार्यविधि तथावित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा २४.२ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा साधन र स्रोतको उच्चतम प्रतिफल प्राप्त हुने र प्राप्त प्रतिफलको उचित गुणस्तर समेत कायम हुने गरी मितव्ययी तरिकाले गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । वडा कार्यालयमा कार्यरत देहायका कर्मचारीहरुले संचार सुविधा मोबाईलमा सिधै रिचार्ज नगरी रिचार्जको बिल मार्फत भुक्तानी दिएको छ । संचार सुविधाको प्रयोग भएको भनि रिचार्ज कार्ड मार्फत भुक्तानी दिएको रकम सोहि प्रयोजनमा खर्च भएको भनि आश्वस्त हुन सकिएन । अतःउक्त रकम निजहरुबाट असुल हुनुपर्ने रु. **क्रम** | **कर्मचारीको/फर्म/संगठन नाम** | **असुली रकम** ६२.१.१ | केदार प्रसाद अधिकारी | १०,५०० ६२.१.२ | सन्ध्या भण्डारी | ३,५००	१४,०००
६२.२			**नीजिश्रोतकाशिक्षककोतलबभत्ता**–अन्तरसरकारी वित्तव्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ९ ले स्थानीय तहलाई स्वीकृत दरबन्दी भित्रका शिक्षकको तलब भत्ता बापत सशर्त अनुदान उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ । साविकको जिल्ला शिक्षा कार्यालयबाट अनुमति प्राप्त गरी सञ्चालनमा रहेका र कुनै पनि दरबन्दी तथा राहत अनुदान कोटा प्राप्तन गरेका विद्यालयलाई शिक्षक व्यवस्थाप नगर्ने गरी शैक्षिक सत्र २०७७ का लागि सहयोग अनुदान दिन सकिने व्यवस्था छ।तर वडा नं. १२ ले वागेश्वरी आधारभुत विद्यालयमा १ जना शिक्षकलाई मासिक रु.१५००० का दरले रु.१८०००० र २ जना विद्यालय कर्मचारीलाई रु.१५०० का दरले रु.३६००० तलब खर्च लेखेको छ । स्वीकृत दरबन्दी भित्र नपरेका एवं विद्यालयले गत विगत देखिनै आन्तरिक स्रोतबाट तलब भत्ता व्यहोरेका शिक्षकलाई देहाय अनुसार भुक्तानी गरेको देखियो।उक्त खर्च नियमसम्मत नदेखिएको रु.	२१६,०००
६३			**वडा नं. १६**	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६३.१	5	२०७७-७-३	संचार सुविधा (रिचार्ज कार्ड) -आर्थिक कार्यविधि तथावित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा २४.२ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा साधन र स्रोतको उच्चतम प्रतिफल प्राप्त हुने र प्राप्त प्रतिफलको उचित गुणस्तर समेत कायम हुने गरी मितव्ययी तरिकाले गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । वडा कार्यालयमा कार्यरत देहायका कर्मचारीहरुले संचार सुविधा मोबाईलमा सिधै रिचार्ज नगरी रिचार्जको बिल मार्फत भुक्तानी दिएको छ । संचार सुविधाको प्रयोग भएको भनि रिचार्ज कार्ड मार्फत भुक्तानी दिएको रकम सोहि प्रयोजनमा खर्च भएको भनि आश्वस्त हुन सकिएन । अतःउक्त रकम निजहरुबाट असुल हुनुपर्ने रु.	८,८६५

गो.भौ.नं.।मिति।वडा नं.	कर्मचारीको नाम	रकम (कर पछि)
५।२०७७-०७-०३ वडा नं. १६	दिलिप पाठक	२९५५
	नारायण वि.क.	२९५५
	तेज बहादुर सिंह	२९५५

क्रम	**कर्मचारीको/फर्म/संगठन नाम**	**असुली रकम**
६३.१.१	दिलिप पाठक	२,९५५
६३.१.२	नारायण वि.क.	२,९५५
६३.१.३	तेज बहादुर सिंह	२,९५५

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>६३.२</td><td></td><td></td><td>सोझै खरिद - सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ बमोजिम प्रतिस्पर्धा सिमित नहुने गरी खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावलीमा रु.५ लाखसम्मको खरिद कार्य सोझैगर्न सकिने, रु.५ लाखभन्दा माथि रु.२० लाखसम्म सिलबन्दी दरभाउपत्रबाट र सोभन्दा माथि बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्ने व्यवस्था छ।त्यस्तै सोझैखरिद कार्य गर्दा एक आर्थिक वर्षमा सीमाभन्दा बढीको खरिद गर्न नहुने एवं एउटा आपूर्तिकर्तासंग एक पटकभन्दा बढी सोझैखरिद गर्न नहुने उल्लेख छ। वडा नं. १६ ले विपन्न महिलाहरुलाई सिलाई मेशिन वितरणका लागि एउटै फर्मसँग ५ लाख बढि हुने गरि टुक्राएर सिलाई मेसिन खरिद गरेको कार्य नियमसम्मत नदेखिएको रु.
<table>
<tr><th>गौ.भौ.नं.।मिति</th><th>आपुर्तीकर्ताको नाम</th><th>बिजक नं.</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>६६।२०७८-३-३०</td><td>प्रमोद सिलाई मेशिन</td><td>२६०</td><td>३२००००</td></tr>
<tr><td>६७।२०७८-०३-३०</td><td>प्रमोद सिलाई मेशिन</td><td>२६१</td><td>४८००००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>८०००००</td></tr>
</table></td><td>८००,०००</td></tr>
<tr><td>६३.३</td><td></td><td></td><td>गैर सरकारी संस्थाबाट अवलोकन भ्रमणः सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ४६ मा जनचेतना सम्बन्धी तालिम, सबलीकरण, मुल प्रवाहीकरण जस्ता कार्य गैर सरकारी संस्थामार्फत गराउँदा छिटो, छरितो, प्रभावकारी र मितव्ययी हुने भएमा गैर सरकारी संस्थाबाट तोकिए बमोजिमको प्रक्रिया अपनाई गराउन सक्ने उल्लेख छ । यस उप-महानगरपालिका अन्तर्गत निम्न बमोजिमका भ्रमण कार्य विभिन्न नाफामुलक संस्था तथा गैर सरकारी संस्थाबाट गराईएको पाईयो । ऐनको व्यवस्था विपरीत तोकिएका कार्यभन्दा भिन्नै प्रयोजनमा सरकारी स्रोत खर्च गरी भुक्तानी दिने कार्य नियम सम्मत देखिएन रु.
<table>
<tr><th>गो.भौ. र मिति</th><th>कार्यक्रम</th><th>भुक्तानी लिने संस्था</th><th>वडा नं</th><th>खर्च रकम</th></tr>
<tr><td>२२-2070-9-29</td><td>अवलोकन भ्रमण</td><td>सिद्धि टप मल्टी प्रपोज प्रा.लि.</td><td>१६</td><td>३६००००</td></tr>
</table></td><td>३६०,०००</td></tr>
<tr><td>६४</td><td></td><td></td><td>वडा नं. १६</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>क्रम</th><th>भौचर नम्बर</th><th>भौचर मिति</th><th>बिषय</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>६४.१</td><td>10</td><td>२०७७-७-२४</td><td>संचार सुविधा (रिचार्ज कार्ड) -आर्थिक कार्यविधि तथावित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा २४.२ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा साधन र स्रोतको उच्चतम प्रतिफल प्राप्त हुने र प्राप्त प्रतिफलको उचित गुणस्तर समेत कायम हुने गरी मितव्ययी तरिकाले गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । वडा कार्यालयमा कार्यरत देहायका कर्मचारीहरुले संचार सुविधा मोबाईलमा सिधै रिचार्ज नगरी रिचार्जको बिल मार्फत भुक्तानी दिएको छ । संचार सुविधाको प्रयोग भएको भनि रिचार्ज कार्ड मार्फत भुक्तानी दिएको रकम सोहि प्रयोजनमा खर्च भएको भनि आश्वस्त हुन सकिएन । अतःउक्त रकम निजहरुबाट असुल हुनुपर्ने रु.

<table><tr><th>क्रम</th><th>कर्मचारीको/फर्म/संगठन नाम</th><th>असुली रकम</th></tr><tr><td>६४.१.१</td><td>शान्ति के.सी.</td><td>३,९४०</td></tr><tr><td>६४.१.२</td><td>नारायण बि.क.</td><td>३,९४०</td></tr></table></td><td>७,८८०</td></tr>
<tr><td>६४.२</td><td>31</td><td>२०७७-१२-२०</td><td>अनुगमन भत्ता- लुम्बिनी प्रदेश अन्तर्गतका स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ को दफा १३ मा स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले यस ऐनले निर्धारण गरेको सुविधा बाहेक अन्य सुविधा लिन पाउने छैन भन्ने उल्लेख छ । सो ऐनमा अनुगमन वापतको खर्च भुक्तानी गर्न पाउनेउल्लेख छैन। लेखापरीक्षणको क्रममा नमुना छनौट गर्दा निम्नानुसारका कार्यक्रममा अनुगमन भत्ता वापतको रकम भूक्तानी गरको हुनाले नियम विपरीत भूक्तानी भएको रकम असुल हुनुपर्ने रु.

<table><tr><th>क्रम</th><th>कर्मचारीको/फर्म/संगठन नाम</th><th>असुली रकम</th></tr><tr><td>६४.२.१</td><td>विन्दु भुषण बस्नेत समेत ९ जना</td><td>४,५००</td></tr></table></td><td>४,५००</td></tr>
<tr><td>६४.३</td><td></td><td></td><td>वडा कार्यालय भवन – सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ मा जटिल प्रकृतिका कार्यहरु उपभोक्ता समिति मार्फत गर्न नहुने, उपभोक्ता समिति मार्फत हुने निर्माण कार्यमा जनसहभागिताको अंश रहनुपर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयको लागत अनुमान रु.२१०००००।–रहेको १० नं. वडा कार्यालयको भवन निर्माण गर्न रु.१७९४४८९ कार्यालयलेबाट भुक्तानी भएको छ । उपभोक्ता समिति मार्फत गराउने गरी सम्झौता गरेको र प्राविधिक मूल्याँकन अनुसार रु. १७,९४,४८९।–काम गरी भौ.नं.६९–२०७८।३।३० बाट रु. १७,९४,४८९।भुक्तानी गरेपनि वडा नं.१० को कार्यालय भवनमा उपभोक्ता समितिवाट जनसहभागिताको अंश प्रयोग हुने अवस्था देखिंदैन। भवन निर्माण पश्चात गर्नुपर्ने मर्मत सुधार कार्य कसले गर्ने सोको स्पष्ट व्यवस्था गरेको देखिंदैन। सम्झौता बमोजिमकार्य सम्पन्न नगर्ने, कार्य सम्पन्न नभएकोमा उपभोक्ता समितिलाई जिम्मेवार बनाई कारवाही नहुने अवस्था देखिन्छ।अतः वडा कार्यालयको भवन उपभोक्ता समिति मार्फत गरेको उचित देखिएन ।</td><td></td></tr>
</table>

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
६५			अनुगमन तथा सम्परीक्षण **अनुगमन तथा सम्परीक्षण–** क) **अनुगमन तथा सम्परीक्षण** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ को दफा ८४ मा बेरुजू फछ्र्यौट गर्ने व्यवस्था रहेको छ ।सोही एनको दफा ८४(२)(घ) मा बेरुजू फछ्र्यौट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । यो वर्षको लेखापरीक्षणको क्रममा भई सम्परीक्षण भई गत बर्षसम्मको बाँकी बेरुजु निम्नानुसार रहेको छ ।	

गत वर्षसम्मको बेरुजू (A)	यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजू (B)	गत बर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (C=A-B)
०	०	०

(ख)अद्यावधिक बेरुजु -यस पालिकाको २०७७।७८ सम्मको फछ्र्यौट गर्न बाँकी बेरुजुको स्थिति देहायअनुसार रहेको छ।

गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू(A)	यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजू(B)	यो वर्ष कायम बेरुजू(C)	संपरीक्षणबाट कायम बेरुजू(D)	अध्याविधक बाँकी बेरुजू (E=A-B+C+D)
			०	