अन्तिम लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

बनेपा नगरपालिका,काभ्रेपलाञ्चोक

आर्थिक वर्ष २०७५।७६

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं

Serving the Nation and the People

दूरदृष्टि(Vision)

जनहितकालागि जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था हुन प्रयत्नशील रहने ।

(We strive to be a credible institution in promoting accountability, transparency and integrity for the benefit of the people)

गन्तव्य(Mission)

सरोकारवालालाई सार्वजनिक कोषको दक्षतापूर्ण उपयोग सम्बन्धमा आश्वस्त पार्न स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने ।

(Provide independent and quality audit service to assure our stakeholders that the public funds are efficiently used)

मूल्य मान्यता(Core Values)

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

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General

Phone: 4258174
4266034
4255707
A.G. Fax : 977-1-4268309
Fax : 977-1-4262798
Post Box : 13328
बबरमहल, काठमाडौं, नेपाल

(बागमती र गण्डकी प्रदेश लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय)

पत्र संख्या:२०७६/७७

च.नं : ७७७

मिति:२०७७/३/२४

श्री बनेपा नगरपालिका,
काभ्रेपलाञ्चोक ।

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

नेपालको संविधानको धारा २४१ बमोजिम त्यस नगरपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७५।७६ को लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) बमोजिम यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ। उक्त प्रतिवेदन लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(३) र दफा २२ बमोजिम कारबाहीको लागि अनुरोध छ।

(बामदेव शर्मा अधिकारी)

नायब महालेखापरीक्षक

महालेखापरीक्षकको भनाई

टंकमणि शर्मा, दंगाल

महालेखापरीक्षक

नेपालको संविधानको धारा २४१ मा संघ, प्रदेश र स्थानीयतहका सबै सरकारी कार्यालयको लेखापरीक्षण नियमितता, मितव्ययीता, कार्यदक्षता, प्रभावकारीता र औचित्यको आधारमा महालेखा परीक्षकबाट हुने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षण ऐन,२०७५ को दफा २०(२) मा महालेखापरीक्षकले प्रत्येक गाउँपालिका र नगरपालिकाको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी अलग अलग प्रतिवेदन जारी गर्न सक्ने व्यवस्था छ । सोही व्यवस्थाबमोजिम स्थानीय तहको २०७५।७६ को आर्थिक कारोबारको लेखापरीक्षणसम्पन्न गरी प्रतिवेदन तयार गरिएको छ ।

स्थानीय तहको लेखापरीक्षण नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन, सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, वित्तीय लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, स्थानीय तह लेखापरीक्षण निर्देशिका,महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना र निकायसंग सम्बन्धित ऐन, नियम समेतको आधारमासम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षणको प्रमुख उद्देश्यहरुमा वित्तीय विवरणको शुद्धता, प्रचलित कानूनको पालना, बजेट तथा योजना तर्जूमा एबं कार्यक्रम कार्यान्वयन, खरिद व्यवस्थापन, सार्वजनिक सम्पत्तिको संरक्षण र उपयोग, जिम्मेवारी र जवाफदेहिता एवं सेवा प्रवाहको अवस्था मूल्याङ्कन गर्नु रहेको छ । स्रोत साधनको प्राप्ती र उपयोग सम्बन्धमा प्रचलित कानूनको पालना भए नभएको विश्लेषण गरी वित्तीय व्यवस्थापनमा सुधारका लागि सुझाव प्रस्तुत गरी सुशासन प्रबर्द्धनमा टेवा पुऱ्याउनु लेखापरीक्षणको उद्देश्य रहेको छ ।

आर्थिक वर्ष २०७५।७६ को लेखापरीक्षण सम्पन्न भएपश्चात् जारी प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रियाका विषयहरु मिलान गरी कायम रहेका व्यहोरा समावेश गरी राय सहितको अन्तीम प्रतिवेदनजारी गरिएको छ । प्रतिबेदनमा दिएका सुझावहरुको कार्यान्वयनबाट स्थानीय तहमा रहेको सीमित स्रोत साधनको उपयोग गरी विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा मितब्ययीता, दक्षता र प्रभावकारीता आउने अपेक्षा गरिएको छ । फलस्वरुप स्थानीय तहको कार्यसम्पादनमा जवाफदेहिता र पारदर्शीता प्रर्बद्धन हुने विश्वास लिइएको छ।

लेखापरीक्षणबाट मूलतः स्थानीय तहमा प्राप्त हुने अनुदान, आन्तरिक आय र राजश्व बाँडफाँडको प्रक्षेपण यथार्थपरक नरहेको,आन्तरिक आयतर्फ सङ्कलन न्यून रहेको, बजेट अनुशासन कमजोर रहेको,अबण्डा बजेट राखेको,खर्च पश्चात् बजेट तथा कार्यक्रम संशोधन गरी अनुमोदन गर्ने गरेको, वर्षान्तमा बढी खर्च गरेको, अत्याधिक प्रशासनिक खर्च गरेको, वितरणमूखी खर्चको बाहुल्यता रहेको जस्ता प्रबृति देखिएका छन । विकास निर्माणतर्फ योजनाप्राथामिकीकरण नगरेको, साना तथा टुक्रे आयोजनाको छनौटगरेको, जटिल प्रकृतिका कार्यहरु समेत उपभोक्ता समितिबाट गराएको,तोकिएबमोजिम जनसहभागिता नजुटेको, दीगो विकासका लक्ष्य अनुरुप योजना र कार्यक्रम तर्जुमा नगरेको, दीर्घकालीन विकासको खाका तर्जुमा नभएको जस्ता समस्या रहेका छन् ।स्थानीय तहको आन्तरिक व्यवस्थापनतर्फ आवश्यकशीपयुक्त जनशक्तिको कमी रहेको, सेवा प्रवाहमा अपेक्षित सुधार हुन नसकेको, स्रोत, साधन र सम्पत्तिको दुरुस्तअभिलेख नरहेको,सञ्चालित योजना, कार्यक्रम, सेवा प्रवाहको अभिलेख नराखेको, लेखाङ्कन तथा समग्र प्रतिवेदन प्रणाली र आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर रहेको छ । साथै आन्तरिक लेखापरीक्षण भरपर्दो र प्रभावकारी नभएको पाइएको छ ।गत विगतमा लेखापरीक्षणबाट औंल्याएका व्यहोराहरु सुधार तथा बेरुजू उपर अपेक्षित रुपमा आवश्यक कारबाही भए गरेको समेत देखिएन ।

समय र जनशक्तिको सीमितताको बावजुद यथासम्भव स्थानीय तहको कार्यस्थलमा नै उपस्थित भई लेखापरीक्षण गर्ने प्रयास गरिएको थियो ।लेखापरीक्षणको क्रममा स्थानीय तहका प्रमुख सहितका पदाधिकारीहरुसँग छलफल समेत गरिएको थियो ।लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएका ब्यहोराको कार्यान्वयनबाट स्थानीय तहको वित्तीय व्यवस्थापनमा सुधार हुने, भौतिक पूर्वाधार र सेवा प्रवाहमा सुधार हुने अपेक्षा गरेको छु ।स्थानीय तहको लेखापरीक्षणमा सहयोग पुऱ्याउने स्थानीय तहका सबै पदाधिकारी तथा कर्मचारीहरु र लेखापरीक्षण तथा प्रतिवेदन तयारीमा संलग्न यस कार्यालयका कर्मचारीहरु सबैलाई धन्यवाद ज्ञापन गर्दछु । आगामी दिनमा समेत यस्तै सहयोगको अपेक्षा गर्दछु ।

२०७७ आषाढ २७ गते ।

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General

Phone: 4258174
4266034
4255707
A.G. Fax : 977-1-4268309
Fax : 977-1-4262798
Post Box : 13328
बबरमहल, काठमाडौं, नेपाल

पत्र संख्याः२०७६।०७७ **(वागमती तथा गण्डकी प्रदेश महानिर्देशनालय)**

च.नं.७९६

श्री नगर प्रमूखज्यू, मितिः २०७७।०३।२५

बनेपा नगरपालिका,काभ्रेपलाञ्चोक । **विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन**

कैफियत सहितको राय

हामीले बनेपा नगरपालिका नगरकार्यपालिकाको कार्यालय, काभ्रेपलाञ्चोकको आर्थिक वर्ष २०७५।७६ को बित्तिय विवरण र त्यससङ्ग सम्बन्धित आय व्यय बिबरण तथा लेखा टिप्पणीहरुको लेखापरीक्षण गरेका छौं ।

हाम्रो रायमा, यस प्रतिवेदनको कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार खण्डमा उल्लेख भएका विषयले पार्ने असर बाहेक, पेश भएको २०७६ आषाढ ३१ मा समाप्त भएको आर्थिक वर्ष २०७५।७६ को बित्तिय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित अन्य बिबरणले स्थानीय तहसँग सम्बन्धित प्रचलित कानूनबमोजिम सारभूत रुपमा सहि तथा यथार्थ अवस्था चित्रण गर्दछ ।

कैफियत सहितको रायव्यक्त गर्ने आधार

१. नगरपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्बजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा प्रयोग गरी बित्तिय बिबरण तयार गरेको छैन ।

२. लेखापरीक्षणबाट रु.७ करोड ४३ लाख ७० हजार बेरुजू देखिएको छ । सोमध्ये असुल गर्नुपर्ने रु.३ लाख ६२ हजार, प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु.२ करोड ५५ लाख ४८ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु.२ करोड १६ लाख ९९ हजार,तथा पेश्की रु.२ करोड ६७ लाख ६१ हजार रहेको छ ।

३. लेखापरीक्षणमा देखिएका व्यहोराहरुका सम्बन्धमा मिति २०७६।०९।२० मा जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रिया सहितका प्रमाण कागजातका आधारमा फछ्र्यौट भएका दफाहरु हटाई कायम व्यहोराको अन्तीम प्रतिवेदन पाना २५ (पच्चीस) यसैसाथ संलग्न छ ।

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

हाम्रो लेखापरीक्षण कार्य नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्वन गरेका सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसङ्ग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानून बमोजिम गरिएको छ । वित्तीय विवरण तयार गर्ने स्थानीय तह सङ्ग हामी स्वतन्त्र छौं । त्यसका लागि स्वीकृत आचार संहिता अनुसार हामीले काम गरेका छौं । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त गरेका लेखापरीक्षण प्रमाणहरु हाम्रो राय व्यक्त गर्ने आधारका लागि पर्याप्त र उपयुक्त छन् भन्ने कुरामा कार्यालय विश्वस्त छ ।

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखा उत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ र स्थानीय सरकार संचालन ऐन,२०७४ तथा अन्य प्रचलित कानुन बमोजिम सही र यथार्थ हुने गरी बित्तिय बिबरण तयार गर्ने तथा जालसाँजी वा अन्य गल्तिका कारण बित्तिय बिवरण सारभूत रुपमा गलत आँकडा रहित स्वरुपमा बन्ने गरी आवश्यक आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली लागु गर्ने जिम्मेवारी नगरपालिका व्यवस्थापनमा रहेको छ । नगर कार्यकारिणी, नगर प्रमुख र प्रमुख प्रशासकिय अधिकृत नगरपालिकाको वित्तीय प्रतिवेदन प्रकृयाको अनुगमनका लागि जिम्मेवार रहेका छन् ।

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

वित्तीय प्रतिवेदन समग्रमा जालसाजी वा अन्य गल्ति समेतका कारण सारभूत रुपमा गलत आँकडा रहित रहेको होस् भनि उचित आश्वस्तता प्राप्त गरी राय सहितको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन जारी गर्नु लेखापरीक्षणको उद्देश्य हो । लेखापरीक्षणमा उचित आश्वस्तताले सामान्य स्तरको आश्वस्तता सम्म प्रदान गरेको हुन्छ, तर लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्वन गरेका सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षण सँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानून बमोजिम गर्ने लेखापरीक्षण सम्पादन भएकै अवस्थामा पनि सबै प्रकारका जालसाजीजन्य वा अन्य गल्ति पत्ता लगाउन सक्ने निश्चितता भने हुदैन । वित्तीय विवरणका उपयोगकर्ताले सामान्यतया गर्ने आर्थिक निर्णयमा नै फरक पार्न सक्ने अवस्था देखिएका एउटै वा समग्रतामा हुने विषेश वा जालसाजीजन्य वा अन्य गल्तिलाई सारभूत रुपमा गलत आँकडा मानिएको छ ।

(वामदेव शर्मा अधिकारी)
नायब महालेखापरीक्षक

बनेपा नगरपालिकाको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

आ.ब.२०७५।०७६

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.	फछ्यौंट को विवरण
	परिचय : स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायीक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न र स्थानीय सरकारको संचालन गर्न वनेपा नगरपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने हरेक कार्यमा सहकारिता, सहअस्तित्व र समन्वयलाई प्रर्वद्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका हरेक काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई लाभको वितरणमा सुलभ र गुणस्तरिय सेवा प्रदान गर्नु हो । यो वनेपा नगरपालिका अर्न्तगत १४ वडा, ७२ सभा सदस्य, ५४.५९ व.कि.मी. क्षेत्रफल, ५५,६२८(२०६८ को गणनानुसार) जनसंख्या सहित वागमती प्रदेशमा अवस्थित छ ।		
१.	**स्थानीय संचित कोष :** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ र ७२ वमोजिम वनेपा नगरपालिकाले आर्थिक वर्ष २०७५।०७६ मा प्राप्त गरेको आय, अनुदान तथा सहायता र स्थानीय सरकार संचालनको क्रममा भएका व्यय समेत समग्र संचित कोषको संक्षिप्त अवस्था निम्न वमोजिम रहेको छ ।		

		व्यय	
विवरण	**रकम**	**विवरण**	**रकम**
गतबर्षको मौज्दात-		संघिय सरकार सर्शत चालु खर्च	२२७,१७९,३९२।१७
नगरपालिका कोष मौज्दात	१२६,९२७,९७९।०१	प्रदेश सरकार सर्शत चालु खर्च	५१२,५००।००
धरौटी मौज्दात	६६५,११७।००	प्रदेश सरकार सर्शत पुजिगत खर्च	३१,६६५,५८०।००
कर्मचारी कल्याण कोष मौज्दात	८,७०३,५५३।०५	सामाजिक सुरक्षा खर्च	७१,०१८,८००।००
मर्मत सम्भार कोषे मौज्दात	२,९००,०८५।३४	स्था. पूर्वाधार बिकास साझेदारी का.	९,४४२,४६४।००
प्रकोष व्यबस्थापन बिशेष कोष मौज्दात	५०६,१५९।००	प्रदेश तथा स्था. क्षमता बिकास का.	३०५,०००।००
वाताबरण व्यबस्थापन बिशेष कोष	८३८,३६६।००	प्रधानमनत्री रोजगार कार्यक्रम	८७०,९७१।००
संचित बिदा कोषे मौज्दात	५०,०००।००	नगरपालिका	२७९४४५७७८
उपचार खर्च कोषे मौज्दात	५०,०००।००	कर्मचारी कल्याण कोष खर्च	४,३८७,९४२।००
महिला स्वयम सेबिका अबकास कोष	१९०,०००।००	मर्मत सम्भार कोष खर्च	१,०९७,४५०।००
बनेपा न.पा.काभ्रे उपत्यका एकीकृत खा.पा. आयोजना धारा जडान मौज्दात	१,९००,८००।००	प्रकोष व्यबस्थापन बिशेष कोष खर्च	१११,१११।००
तुल्टीफांट जग्गा एकीकरण आयोजना	३,४५९,७५८।२६	धरौटी खर्च	१०,९३३,९११।८६
बनेपा न.पा.सा. सुरक्षा खाता मौज्दात	५,०००।००	**जम्मा खर्च रु.**	**६३६,९७०,९००।०५**
संरक्षित मुदति कोष ८ मौज्दात	३,७१९,३७४।२५	संघियसरकार सर्शत अनुदान	२९,६९१,६०७।८३
संरक्षित चालुखाता मौज्दात	२,४७१,०८२।६७	प्रदेश सरकार सर्शत अनुदान	१,८४७,९२०।००
आन्तरिक आम्दानी	८६,९१६,८२९।३७	सामाजिक सुरक्षा	१३,६००।००
संघिय सरकार सर्शत अनुदान	२५६,८७१,०००।००	स्था.पुर्वाधार बिकास साझेदारीका.	१,८५७,५३६।००
प्रदेश सरकार सर्शत अनुदान	३४,०२६,०००।००	**जम्मा अनुदान फिर्ता**	**३३,४१०,६६३।८३**
सामाजिक सुरक्षा	७१,०३२,४००।००	संचित कोष	२९६,०३६,५०९।०५
संघिय सरकार बित्तिय समानीकाण	१५४,३००,०००।००	कर्मचारी कल्याण कोष	१२,६६५,६११।०५
प्रधानमनत्री रोजगार कार्यक्रम	८७०,९७१।००	मर्मत सम्भार कोष	१,८०२,६३५।३४
प्रदेश सरकार बित्तिय समानीकरण	८,७४०,०००।००	प्रकोष व्यबस्थापन बिशेष कोष	३९५,०४८।००
प्रदेश सरकार समपुरक अनुदान	४,०००,०००।००	वाताबरण व्यबस्थापन बिशेष कोष	८३८,३६६।००
स्था.पूर्वाधार बि. साझेदारी कार्यक्रम	११,३००,०००।००	संचित बिदा कोष	५०,०००।००
प्रदेश तथा स्था. क्षमता बिकास का.	३०५,०००।००	उपचार खर्च कोष	५०,०००।००
सडक बोर्ड	३,३१६,१२४।००	महिला स्वयम सेबिका अबकास कोष	१९०,०००।००
संघिय सरकार राजश्व बांडफांड	६५,८५२,७०७।९६	धरौटी	१,८४५,५२०।००

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.	फछ्र्यौट को विवरण

बनेपा न.पा.काभ्रे उपत्यका एकीकृत खानेपानी आयोजना धारा जडान	३५०,५८०।००	बनेपा न.पा.काभ्रे उपत्यका एकीकृत खानेपानी आयोजना धारा जडान	२,२५१,३८०।००
घरजग्गा रजिष्ट्रेशन शुल्क	९९,८३९,१०२।४९	तुल्टीफांट जग्गा एकीकरण आयोजना	३,४५९,७५८।२६
धरौटी	१२,११४,३१४।८६	बनेपा न.पा.सा. सुरक्षा चालु खाता	५,०००।००
मालपोत संस्कृती पुजा अनुदान	५८,०००।००	संरक्षित मुदति कोष १० मौज्दात	४,५५२,३७४।२५
परिक्षा शुल्क	२४७,६००।००	संरक्षित चालुखाता मौज्दात	१,६७२,२९१।६७
अन्य बिबिध	१,२७९,५७५।३४	**जम्मा कोष मौज्दात-**	**३२५,८१४,४९३।६२**
प्रदेश सरकार राजश्व वांडफांड	२४,००३,८५७।९०		
नगरपालिका संरक्षित खाता आय	३४,२०९।००		
जम्मा रु.	**९९६,१९६,०५७५**	**कुल जम्मा रु.**	**९९६,१९६,०५७५**

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.	फछ्र्यौट को विवरण
२.	**लेखापरीक्षण गर्दा देखिएका व्यहोरा निम्न अनुसार रहेका छन् :**		
२.१	**विद्युतिय लेखा :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७६ मा कारोवारको लेखा राख्नु पर्ने तथा महालेखा नियन्त्रक कार्यालयले निःशुल्क रुपमा उपलब्ध गराएको Sub National Tresury Regulatory application (SUTRA) प्रयोग गरी लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले आफ्नो सबै कारोवारको लेखा SUTRA मार्फत सफ्टवेयरमा राख्नु पर्नेमा सो नगरी आर्थिक कारोवारको लेखा एक निजी सफ्टवेयर प्रयोग गरी राखिएको छ। यसबाट नगरपालिकाको आय-व्ययको हिसाव यथार्थपरक छ भनि विश्वस्त हुन सकिएन। यसमा सम्वन्धित निकायबाट यथार्थता यकिन गरिनु पर्ने देखिन्छ		
२.२	**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ वमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कार्यालयवाट सम्पादन गरिने कार्य मितव्ययी, प्रभावकारी, नियमितता र दक्षतापुर्ण ढंगावाट सम्पादन गर्न र वित्तिय प्रतिवेदन प्रणालीलाई विश्वसनिय वनाउन तथा प्रचलित कानून वमोजिम कार्य सम्पादन गर्न आ-आफ्नो कामको प्रकृती अनुसारको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि कार्यान्वयनमा ल्याउनुपर्ने व्यवस्था छ। चेकलिष्टको आधारमा यस नगरपालिकाको आन्तरिक नियन्त्रण व्यवस्थाको परीक्षण गर्दा निम्न बिषयमा प्रर्याप्त नियन्त्रण भएको देखिएन। कार्यालयले सो अनुरुप आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी कार्यान्वयनमा नल्याएबाट कार्यालयको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली कमजोर रहेको देखिन आयो। उक्त बिषयमा नियन्त्रण एवं सुधार गरी आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई व्यवस्थित गर्नुपर्ने देखिन्छ।		
	• कार्य जिम्मेवारी र जवाफदेहिता स्पष्ट गरेको छैन, • परियोजना र क्रियाकलापहरूको प्राथमिकता निर्धारण भएको छैन, • अन्तिम चौमासिक र आषाढ महिनामा तोकिएको सीमा भन्दा बढी खर्च गरेको छ, • सार्वजनिक सुनुवाइ मार्फत जनताको माग सुनुवाई भएको छैन, • योजना कार्यान्वयन तालिका निर्माण गरेको छैन, • अनुगमन प्रतिवेदन कार्यान्वयन गरेको छैन, • योजना हस्तान्तरण तथा खर्चको सार्वजनिक परीक्षण भएको छैन, • राजस्वको श्रोत पहिचान गरेको छैन , • प्रशासनिक खर्चको सीमा निर्धारण गरेको छैन, • राजस्व सम्वन्धी कानून निर्माण गरेको छैन, • अभिलेख कायम गरिएका सबै सम्पत्तिको हकमा सङ्केतीकरण गरेको छैन, • राजस्वको रसिद नियन्त्रण खाता तोकिए बमोजिम व्यबस्थीत राखेको छैन, आदि।		
२.३	**वजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा :** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६७ मा ४ सदस्यीय वजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति गठन गरि आगामी वर्षको नीति तथा कार्यक्रम, कार्यक्रमको प्राथमिकिकरण, विषय क्षेत्रगत कार्यक्रम र कार्यक्रममा दोहोरोपना हुन नदिन कार्यक्रमको आपसि तादम्यता तथा परिपुरकता मिलाउने व्यवस्था छ। समितिले सो अनुरुप बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण गरेको देखिएन।		
२.४	**स्थानीय तथ्यांक र अभिले**ख : स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ११ वमोजिम नगरपालीकाले आफ्नो क्षेत्र भित्रको आधारभुत तथ्याकं संकलन, अभिलेख र सोको व्यवस्थापन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। नगरपालीकाले स्थानीय तथ्यांक सम्वन्धी नीति, कानून र सोको मापदण्ड		

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.	फछर्यौट को विवरण
	बनाएको छैन । स्थानीय तहका हरेक प्राथमिकिकरणका क्रियाकलाप संचालनमा तथ्यांकले महत्वपुर्ण भुमिका खेल्ने हुँदा सोको संकलन र अभिलेख राख्ने कार्यमा भुमिका अगाडि वढाउन आवश्यक छ । तथ्यांक वेगर प्राथमिकतामा राखिएका योजना, वजेट, प्रक्रिया र कार्यावन्यनले उचित सार्थकता नपाउने हुदा यस तर्फ नगरपालीकाले अभिलेख व्यवस्थापन गर्न जरुरी छ ।		
२.५	**लक्ष्य प्रगतीको स्थिति :** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २४ मा चौमासिक प्रगती विवरण पेश गर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले सञ्चालन गरेका आयोजनाको उपर्युक्त नियम बमोजिम अनुसूची-२ बमोजिमको ढाँचामा प्रगती विवरण दिएको देखिएन ।		
२.६	**श्रोत नक्सांकन :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४को दफा ११ बमोजिम प्रत्येक नगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको शैक्षिक, भौगोलिक अबस्था, प्राकृतिक श्रोत अर्न्तगत खानी, जंगल तथा अन्य श्रोत, पूर्वाधार अर्न्तगत सडक, पुल, खानेपानी लगायतको अभिलेख तथा श्रोत नक्सांकन वा नगरपालिकाको प्रोफाईल तयार गर्नुपर्नेमा सो तयार गरेको पाईएन ।		
२.७	**लक्षित समूह खर्च** : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ लगायतका कानून बमोजिम लक्षीत समुहको मागको आधारमा लक्षीत समुहको पूंजी निर्माण, सेवा प्रवाहमा गुणस्तरिय सुधार, क्षमता विकासको मापन गर्न सकिने ठोस कार्यक्रम र आयोजनामा मात्र रकम विनियोजन र खर्च गर्न सकिने व्यवस्था छ। कुनैपनि प्रकारका वितरणमूखी कार्यक्रम, सभा सम्मेलन वा गोष्ठिमा खर्च गर्न नपाइने व्यवस्था भएकोमा नगरपालीकाले यस प्रकारका कार्यक्रममा समेत खर्च गरेको देखिएकोले कानूनको परिपालना भएको देखिएन। यस्ता कार्यमा सुधार हुनु पर्दछ।		
२.८	**गुणस्तर परिक्षण :** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११५(१) अनुसार सार्वजनिक निकायले आपुर्ति गरेका मालसामान सम्झौतामा उल्लेखित प्राविधिक स्पेशिफिकेसन र गुणस्तर वमोजिम भए नभएको निरीक्षण वा परीक्षण गर्नु गराउनु पर्ने व्यवस्था छ। निर्माण लगायत सबै प्रकारको सामानको गुणस्तर परीक्षण गरेको पाइएन ।		
२.९	**अभिलेख अद्यावधिक :** स्थानिय सरकार संन्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९७ मा नगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्र भित्रको सम्पत्तीको अभिलेख अद्यावधिक गरी रेखदेख, मर्मत सम्भार र अन्य प्रवन्ध गर्नुपर्ने प्रावधान रहेको छ। कार्यालयले नगरसभावाट स्वीकृत भएका योजना तथा कार्यक्रम, संशोधित कार्यक्रम, संचालित र सम्पन्न भएका योजना तथा कार्यक्रम र अधुरा योजनाको अभिलेख अद्यावधिक गर्ने कार्य गरेको देखिन आएन । खर्च भुक्तानीको गोश्वरा भौचर र सोसंग संलग्न कागजातको आधारमा भुक्तानी दिने गरेको छ। जसले गर्दा कुन कार्यक्रम वा योजना नगरसभावाट स्वीकृत वा संशोधन भएको हो वा होइन खुलाउन कठिनाई हुन जानुको साथै कुन काम कस्तो गुणस्तर र परिमाणमा सम्पन्न भयो वा हुन नसकी अधुरो रहन गएको छ। स्वीकृत मध्ये कुन कुन कार्यक्रम सम्पन्न हुन सकेन र सभावाट स्वीकृत नभएका कार्यक्रम संचालन गरिए वा नगरिएको सम्वन्धमा यकिन हुन सकेन। यसमा सम्वन्धित निकायबाट यथार्थता यकिन गरिनु पर्दछ।		
२.१०	**लेखा स्रेस्ता** : आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ९२ मा कार्यालयको विनियोजन, राजस्व, धरौटी जिन्सी र अन्य कारोबारको स्रेस्ता महालेखा परीक्षकको कार्यालयबाट स्वीकृत ढाँचामा राख्नुपर्ने र यसरी राखेको लेखा स्रेस्ता अद्यावधिक भए नभएको कार्यालय प्रमुखले चेकजाँच गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले स्वीकृत ढाँचामा लेखा राख्ने प्रयास गरेता पनि एक निजी सफ्टवेयर प्रयोग गरि लेखा राखिएको, संघिय तथा प्रदेश सरकारले दिएको शशर्त, समानिकरण, विशेष लगायत सबै प्रकारका खर्चको लेखा र श्रेस्ता एकमुष्ठ रुपमा गोलमटोल रुपले राखेको, जिम्मेवारी यकिन नभएको, जिन्सी खाता, बैक नगदी किताब, लेजर लगायत खाताहरु प्रमाणित नगरेको, खर्चको बिल भरपाई तेरिज बनाई जोडजम्मा गर्ने नगरेको, आम्दानी तर्फको म.ले.प.फा.नं.१०८, १०८(क) र (ख), १०९ र २३ जस्ता खाता व्यवस्थीत नराखेको, आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २५ अनुसार भौतिक एवं वित्तिय स्थिति देखिने गरी वार्षिक कार्यक्रको लक्ष्य प्रगती विवरण तयार नगरेको जस्ता व्यहोराहरु देखियो । जसले गर्दा कार्यालयको लेखा, श्रेस्ता र अभिलेख यथार्थपरक र भरपर्दो छ भन्न सकिएन । यसमा सम्वन्धित पक्षको ध्यान जानु आवश्यक छ।		
३.	**जनशक्ति व्यबस्थापन** : कार्यालयले स्वीकृत दरबन्दीमा निजामती सेवा ऐन, २०४९ वमोजिम कर्मचारी पदपुर्ति र व्यवस्थापन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकामा रहने स्वीकृत कर्मचारी दरवन्दी १३७ जना रहेकोमा पदपूर्ति स्थायी तर्फ ८४ जना र करारबाट ५३ जना भएको व्यहोरा कार्यालयले उपलव्ध गराएको विबरणबाट देखियो । कार्यालयले स्वकृत दरवन्दी बेगर समेत देहाय		

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.	फछ्र्यौट को विवरण
	बमोजिम विभिन्न पदमा ४५ जना करार, अस्थायी र ज्यालादारीको रुपमा आन्तरिक पदपूर्ति गरी तलव भत्ता भुक्तानी लिएको व्यहोरा कार्यालयले उपलब्ध गराएको अर्को विबरणबाट देखियो । उपलब्ध विबरण अनुसार स्वीकृत दरवन्दी बाहेक करार, अस्थायी र ज्यालादारीको रुपमा नियुक्त गरेका कर्मचारीलाई देहाय बमोजिम तलव रभत्ता जम्मा रु.७५३४७६० भुक्तानी भएको देखियो । विभिन्न समयमा संघिय सरकारले राख्न बन्देज लगाएका नगर प्रमुख तथा उपप्रमुखको निजी सचिव, कानूनी सल्लाहकार लगायतका पदमा स्वीकृत दरवन्दी बेगर पदपुर्ति गरिएको पाइयो । यसरी धेरै संख्यामा विभिन्न पदमा करार, अस्थायी र ज्यालादारीको रुपमा आन्तरिक नियुक्त गरी तलव भत्ता भुक्तानी गरेवाट नगरपालिकालाई थप व्ययभार श्रृजना भएको छैन भन्न सकिने अवस्था देखिएन । यस सम्वन्धमा तालुक निकायबाट यथार्थता यकिन गरी कानून बमोजिम हुनुपर्ने देखिएको रु...	६९०९०५०	

क.सं.	कर्मचारीको नाम	पद	नियुक्ती	दरवन्दी	जम्मा वार्षिक भुक्तानी
१	सुरेश कुमार थापा	सूचना प्रविधी अधिकृत	करार	वाहिर	४१८५००
२	राम चन्द्र कर्माचार्य	जु. इन्जिनियर	करार	,,	३२७५००
३	प्रकास ठकुरी	जु. इन्जिनियर	करार	,,	३२७५००
४	कमला हुमागांई	ना.प्रा.स.	करार	,,	२९८२१०
५	मिना घर्ती	ना.प्रा.स.	करार	,,	२९८२१०
६	पवन कुमार के.सी.	ना.प.स्वा. प्रा. क.	करार	,,	२९८२१०
७	कान्ता सार्की	ना.प.स्वा. प्रा. क.	करार	,,	२९८२१०
८	उमेश घिमिरे	ना.प.स्वा. प्रा. क	करार	,,	२९८२१०
९	करुणा डंगोल	अ.न.मी.	करार	,,	२०५०००
१०	सोनी तामाङ	अ.हे.व.	करार	,,	२०५०००
११	बिना लामा	अ.हे.व.	करार	,,	२०५०००
१२	रुकमणी बजगांई	अ.न.मी.	करार	,,	२०५०००
१३	ललिता श्रेष्ठ	अ.हे.व.	करार	,,	२०५०००
१४	यमुना रानाभाट	अ.न.मी.	करार	,,	२०५०००
१५	शरद कोईराला	कानुनी सल्लाहकार	करार		६००००
१६	लखन रंजित	नगरप्रहरी	करार	,,	१४३०००
१७	शरद रंजितकार	नगर प्रहरी जवान	करार	,,	१४३०००
१८	शेष काजी रंजितकार	नगर प्रहरी जवान	करार	,,	१४३०००
१९	दिपक प्रजापति	नगर प्रहरी जवान	करार	,,	१४३०००
२०	विकास श्रेष्ठ	नगर प्रहरी जवान	करार	,,	१४३०००
२१	सम्पुर्ण देउजा	नगर प्रहरी जवान	करार	,,	१४३०००
२२	अन्जना थापा	नगर प्रहरी जवान	करार	,,	१४३०००
२३	रुपा भारती	माली	ज्यालादारी	,,	१४००००
२४	असली तामांग	का.स.	करार	,,	१४००००
२५	सोनिका सुनार	कार्यालय सहयोगी	ज्यालादारी	,,	१४००००
२६	सर्मिला गौतम	कार्यालय सहयोगी	ज्यालादारी	,,	१४००००
२७	कविता आचार्य वजागाई	कार्यालय सहयोगी	ज्यालादारी	,,	१४००००
२८	गंगा पराजुली	कार्यालय सहयोगी	ज्यालादारी	,,	१४००००
२९	मिना श्रेष्ठ	कार्यालय सहयोगी	ज्यालादारी	,,	१४००००
३०	मन्दिरा के.सी.	कार्यालय सहयोगी	करार	,,	१४००००
३१	कल्पना काफले	कार्यालय सहयोगी	करार	,,	१६६०००
३२	शोभा दाहाल	कार्यालय सहयोगी	करार	,,	१६६०००
३३	रञ्जना पराजुली	कार्यालय सहयोगी	करार	,,	१६६०००
३४	चन्द्र वहादुर गुरुङ	वनपाले	करार	,,	२६०००
३५	राम वहादुर थापा	वनपाले	करार	,,	२६०००
३६	नन्द प्रसाद वजगांई	वनपाले	करार	,,	२६०००
३७	धनविर कामी	वनपाले	करार	,,	२६०००
३८	मखमली कुईकेल	वनपाले	करार	,,	२६०००

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.	फछ्र्यौट को विवरण

३९	पार्वती डंगाल	सुसारे	करार	,,	३९०००
४०	चन्द्र वहादुर रंजितकार	द्धारे (प्रधान कार्यकर्ता)	करार	,,	१०४०००
४१	राम भक्त कारंजित	माहाँ	करार	,,	३२५००
४२	विरकुश कारंजित	माहाँ	करार	,,	३२५००
४३	विन्दु रंजित	माली	करार	,,	९७५००
				जम्मा रु.	६९०९०५०

४. **जिन्सी व्यवस्थापन :** आर्थिक कार्यविधी नियमावली, २०६४ को परिच्छेद ६ नियम ४६ देखि ५६ सम्म सरकारी सम्पत्तिको जिम्मा, त्यसको लगत र संरक्षण, सम्पत्तीको निरीक्षण लगायत बिभिन्न व्यवस्था गरेको छ । स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को परिच्छेद १३ मा स्थानीय तहको सम्पत्ती संरक्षण सम्वन्धी व्यवस्था छ। नगरपालीका मातहत रहेको १४ वडा कार्यालय र विषयगत शाखाहरुमा रहेका सम्पति तथा जिन्सी मालबस्तुको अभिलेख नगरपालीकामा आशिंक मात्र रहेको पाइयो । सम्पतीको एकीकृत अभिलेख नरहेवाट नियन्त्रणको अवस्था कमजोर रहन गएको छ । तसर्थ विगत वर्षमा खरिद/हस्तान्तरण र प्राप्ती मार्फत प्राप्त हुन आएका सम्पती र मालसामानको नगरपालिका कार्यालयको जिन्सी खातामा अम्दानी वाधी नियन्त्रणको वातावरण बनाउनुपर्दछ ।

५. **बैंक हिसाब :** कार्यालयको खाता हिसाव र वैंक हिसाव एक आपसमा भिडान गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षणमा पेश भएको संचित कोषको आय व्यय स्थिति अनुसार कार्यालयको खाता हिसाबमा देहाय अनुसार योवर्षको जम्मा आम्दानी रु.९८७८४५५४६।५ रहेको. देखियो । तर खर्च बिवरण अनुसार आषाढ मसान्तको बैक मौज्दात समेत निम्नानुसार जम्मा रु.९९६१९६०५७५ रहेबाट रु.८३५०५११ हिसाव फरक पर्न गएको छ । हिसाव फरक परेको सम्बन्धमा कार्यालयले बैंक हिसाब मिलान बिवरण तयार गरेको छैन । यसरी फरक पर्नाको कारण पहिचान गरी यथार्थता यकिन गर्न बैक हिसाव मिलान बिवरण तयार गर्नुपर्ने देखियो ।

बिवरण	रकम	रकम
गत वर्षको बाकी समेत जम्मा आम्दानी		९८७,८४५,५४६।५
गतवर्षको मौज्दात बांकी	१५२,३८७,२७४।५८	
यस वर्षको आम्दानी	८३५,४५८,२७१.९२	
योवर्षको खर्च बिवरण		९९६,१९६,०५७५
योवर्षको खर्च	६३६,९७०,९००।०५	
आषाढ मसान्तको बैंक मौज्दात	३२५,८१४,४९३।६२	
अनुदान फिर्ता	३३,४१०,६६३।८३	
फरक		८,३५०,५११

६. **पेश्की वाँकी :** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ७४ र सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११३ मा पेश्की फछ्र्यौट सम्बन्धी व्यवस्था छ । कार्यालयले उपलव्ध गराएको पेश्की बाकीको विवरण अनुसार कार्यालयको निम्नानुसारको बजेट तथा कार्यक्रममा देहाय अनुसार पेश्की बाकी रहेको देखियो । फछ्र्यौट गर्न बाकी रहेको पेश्की रकम नियमानुसार यथाशिघ्र फछ्र्यौट हुनु पर्ने देखिएको रु........ — बेरुजू रकम रु. २६७६०९११

सि.नं.	नाम	पेश्की बाकी रकम
	चालु खर्च तर्फ	
१	नबिन कुमार भटराई	९५,०००.००
२	इश्वरमान रंजित	७८,०००.००
३	विष्णुबहादुर अधिकारी	१५,०००.००
४	सुदर्शन कर्णजीत	७६,०००.००
५	यज्ञप्रसाद बैद्य	२७,०००.००
६	धनबहादुर वादे	२५,०००.००
७	रामेश्वर कायस्थ	३३,०००.००
८	रामेश्वर खडका	१७७,९८५.००
९	राजु खाती	४५,०००.००

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा		बेरुजू रकम रु.	फछ्र्यौट को विवरण
	१०	चिरन्जीवी अर्याल	८,०००.००	
	११	श्यामकृष्ण त्रिपाठी	७,०००.००	
	१२	सत्यजित भैल	१४४,०००.००	
	१३	ध्रुवराज नेपाल	१०६,०००.००	
	१४	किरणकाजी श्रेष्ठ	९१,०००.००	
		कर्मचारी तफ जम्मा	**९२७,९८५.००**	
	१५	रेनुकान्त भटटराइ	१००००	
	१६	शिबराज त्रिपाठी	८६५००	
	१७	प्रकाश ठकुरी	१००००	
	१८	निर्मला कार्की	९०००	
		अन्य व्यक्ति तर्फ जम्मा	**११५५००.००**	
		चालु तर्फको जम्मा	**१,०४३,४८५.००**	
	पूँजीगत तर्फ			
	१९.	रामनाथ कायस्थ	५०,०००.००	
	२०.	राजकुमार काफले	४४,०००.००	
	२१.	मेनुका हमाल	५०,०००.००	
	२२.	सुरेन्द्र कर्णजित	६२,३००.००	
	२३.	लक्ष्मी देउजा	१६१,८७८.००	
	२४.	पल्लबी आचार्य	८५,०००.००	
	२५.	सुनिता कुमारी राय	२०,०००.००	
	२६.	मुकुण्ड के.सी	१२७,१५०.००	
	२७.	राजु खत्री	१००,०००.००	
		कर्मचारी तफ जम्मा	७००,३२८	
	२८.	उमा बैध	९१,०००.००	
	२९.	बलराम अधिकारी	३००,०००.००	
		पदाधिकारी तफ जम्मा :	**३९१,०००.००**	
	३०.	अञ्जु अधिकारी	५४८,५००.००	
	३१	पनौती नगरपालिका	६००,०००.००	
	३२	काभ्रे उपत्यका एकिकृत खानेपानी आयोजना	३७५,०००.००	
	३३	पवन कुमार के.सी.	१४०,०००.००	
	३४	राम सुन्दर सापकोटा	२८२,८५०.००	
	३५	बिनोद पुलां मानन्धर	१००,०००.००	
	३६	चन्द्र बहादुररंजितकार	८५,०००.००	
	३७	आजाद माध्यामिक बिधालय	४८०,०००.००	
	३८	जनज्योति मा.बि.	१,२००,०००.००	
	३९	शान्ता कुंवर	५२२,३८८.००	
	४०	गणेश भजन गुठी मण्डल	३०,०००.००	
	४१	श्याम नारायण महतो	६७०,३५०.००	
	४२	गंगा बर्देवाजानुका नेपाली पावर्ती नेपाली	५०,०००.००	
	४३	काभ्रे उपत्यका खानेपानी व्यबस्थापन बोर्ड	२५०,०००.००	
	४४	बुद्धिमान जोशी	२५०,०००.००	
	४५	श्री देवीटार आधारभुत बिधालय	१६०,०००.००	

दफा नं.		भौ.नं., मिति र व्यहोरा		बेरुजू रकम रु.	फछ्र्यौट को विवरण
		अन्य व्यक्ति तर्फ जम्मा :	५७,४४,०८८		
	४६	सल्ले भुमेस्थान मन्दिर निर्माण उपभोक्ता समिति	१२८,०००.००		
	४७	डोखाडोल राजकुलो ढल सुधार मोटर बाटो निर्माण समिति	१६०,०००.००		
	४८	बसपार्क टर्मिनल कोठा भबन निर्माण उ.स.	५७६,०००.००		
	४९	वडा कार्यालय भबन रङ्ग रोगन बिधुत वाईरिङ्ग उ.स.	९६,०००.००		
	५०	ज्ञानकुञ्ज मार्ग उपभोक्ता समिति	१२८,०००.००		
	५१	नासिकास्थान बिकटेश्वर खोला करिडोर उपभोक्ता समिति	९६,०००.००		
	५२	सामुदायिक भबन निर्माण उ.स.सांगा	३२०,०००.००		
	५३	वडा कार्यालय ट्रष्ट निर्माण उपभोक्ता समिति	१२७,९७५.००		
	५४	ज्यासनमी राजदास मार्ग उपभोक्ता समिति	१२६,५९४.००		
	५५	ऐतिहासिक कांथु पोखरी पुन निर्माण उपभोक्ता समिति	१५९,९६२.००		
	५६	दलितटोल लकन्टार बाटो पर्खाल निर्माण उपभोक्ता समिति	९६,०००.००		
	५७	ग्वाद्य मार्ग ढल स्तरोउन्नती उ.स.	२२४,०००.००		
	५८	डबली वलांछे टोल उपभोक्ता समिति	६४,०००.००		
	५९	बन्चरे एकिकृत खानेपानी उपभोक्ता समिति	९५९,७६८.००		
	६०	वासिख्यो मार्ग उपभोक्ता समिति	१६०,०००.००		
	६१	जनज्योति मा.बि.कम्पाउण्ड वाल निर्माण उपभोक्ता समिति	१५८,८३०.००		
	६२	घोकेचौर ढल निर्माण उपभोक्ता समिति	१६०,०००.००		
	६३	थाचुधाट जाने बाटो मर्मत उपभोक्ता समिति	३२०,०००.००		
	६४	अरनिको मार्ग पश्चिम ढल बाटो निर्माण उ.स.	४६५,४७२.००		
	६५	लक्ष्मी बादे घर पछाडीको ढल निर्माण उ.स.	२५६,०००.००		
	६६	श्री गुच्छेकाली मार्ग उपभोक्ता समिति	९६,०००.००		
	६७	त्रिबेणी द्वयवास भञ्याङ्ग सडक उ.स.	९६०,०००.००		
	६८	भैसेपाटी टोल सुधार उपभोक्ता समिति	३२०,०००.००		
	६९	पञ्चेश्वोर पाटी निर्माण उपभोक्ता समिति	९६,०००.००		
	७०	सिनागाल धाराडोल खानेपानी तथा किरिया स्थल निर्माण समिति	१५६,७७४.००		
	७१	श्रीखण्ड मार्ग बाटो पिच निर्माण उपभोक्ता समिति	५१०,०००.००		
	७२	घटटे खोला सोती कुलो निर्माण उपभोक्ता समिति	९६,०००.००		
	७३	नेपाली टोल च्याने वगर सडक उपभोक्ता समिति	१६०,०००.००		
	७४	कृष्णचोक राउटगांउ फुल्चोकी मोटर बाटो निर्माण उपभोक्ता समिति	१,१७६,९५२.००		
	७५	काठु लां थांचु लां मर्मत उपभोक्ता समिति	६४,०००.००		
	७६	कुस्लेटार वैकिवा सडक नाली निर्माण उपभोक्ता समिति	१२८,०००.००		
	७७	चण्डेश्वरी मा.बि.स्वागतद्धार	१२८,०००.००		
	७८	राधाकृष्ण मन्दिर व्यबस्थापन समिति	८०,०००.००		
	७९	बासुकी बिकास उपभोक्ता समिति	९६,०००.००		
	८०	करुणामय पाण्डेगांउ सडक मर्मत उपभोक्ता समिति बनेपा-१	२५३,४२२.००		
	८१	नासिकास्थान खानेपानी तथा सरसफाई उपभोक्ता समिति	१,२८०,०००.००		
	८२	चण्डेश्वरी भित्ति गांउ द्वयबास मोटरबाटो समिति	१,५६०,०००.००		
	८३	सल्ले खोप क्लिनिक स्वास्थ्य भबन निर्माण उपभोक्ता समिति	३००,०००.००		
	८४	नाला पुलवजार मुलीफांट टिमुरेचौर कृषि सडक उ.स.	४६९,२४१.००		
	८५	लक्ष्मी पाटी निर्माण उपभोक्ता समिति	१६०,०००.००		
	८६	उग्रेश्वर घाट पुन निर्माण उपभोक्ता समितिबनेपा-७	६४०,०००.००		

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.	फछ्र्यौट को विवरण

८७	सेती देवी मन्दिर निर्माण तथा व्यबस्थापन समिति	६६,०००.००
८८	पुण्यश्वर मार्ग उपभोक्ता समिति	३२०,०००.००
८९	सांगा आशापुरी सडक बाटो उपभोक्ता समिति	८००,०००.००
९०	नन्देढुङ्गा सार्केमोड मोटर बाटो स्तरोन्नती उ.स.	३२०,०००.००
९१	थिङ्ग डांडा देखि स्कुलडांडा हुदै छेरेडांडा सडक मर्मत उ.स.	९४,३९२.००
९२	धाराको खोल्सा हरेश्वर चौतारा सडक उपभोक्ता समिति	६४,०००.००
९३	कोबहाल मार्ग उपभोक्ता समिति	१६०,०००.००
९४	घट बगर कुलो सिचाई उपभोक्ता समिति	९६,०००.००
९५	सेतिदेवी कृषि मार्ग उपभोक्ता समिति	१,०५०,०००.००
९६	भक्तेश्वर मार्ग उपभोक्ता समिति	८००,०००.००
९७	सुमांगाल शान्ति मार्ग निर्माण उपभोक्ता समिति	३२०,०००.००
९८	स्यालटार च्यानडांडा बाटो निर्माण उपभोक्ता समिति	४७५,१४८.००
९९	चण्डेश्वरी खोला करिडोर निर्माण उपभोक्ता समिति	३१३,४३०.००
१००	जगन्नाथ मार्ग नगर बिकास टोल सुधार उपभोक्ता समिति	४९०,०५०.००
	उपभोक्ता समिति तर्फ जम्मा	**१८,८८२,०१०.**
	पूँजीगततर्फ कूल जम्मा :	**२५,७१७,४२६**
	चालु तथा पूँजीगततर्फ कूल जम्मा :	**२६७६०९११**

६.१ **उपभोक्तालाई पेश्की :** कार्यालयले उपभोक्ता समितिहरुसंग सम्झौता गरे पश्चात रु.१ लाख भन्दा बढीका सम्झौतामा सम्झौता गरे लगत्तै प्रथम किस्तामा ३३ प्रतिशत, दोश्रो किस्तामा ३३ प्रतिशत र तेश्रो किस्तामा ३४ प्रतिशतका दरले हुने रकम उपभोक्तालाइ पेश्की मार्फत रकम उपलव्ध गराउने गरेको पाइयो । यसरी पेश्की उपलव्ध गराउदा कुनै जमानत लिइएको छैन । उपभोक्ता समितिले खरिद गर्ने निर्माण सामाग्रीको आधारमा उनीहरुको क्षमतालाई समेत विचार गरी उपलव्ध गराएको देखिएन । सबै प्रकारको सम्झौतामा शुरुमै पेश्की उपलव्ध गराउने गरेको छ । उपभोक्ता समितिको नाममा आर्थिक वर्षको अन्त्यसम्ममा फछ्र्यौट नभइ बाकी पेश्की रु.२७५६६९५३ रहेको छ । जसमा योवर्षको बांकी रु.१८८८२०१० र गत विगत वर्षको बाकी रु.८६८४९४३ रहेको पाइयो । जसले गर्दा सरकारी रकमको सदुपयोग र जोखिम न्यूनिकरणमा थप चुनौती बढ्न सक्ने देखियो । यसप्रकारका कार्यमा नियन्त्रण हुनु जरुरी छ ।

६.२ **गत विगत वर्षको पेश्की बांकी :** कार्यालयले उपलव्ध गराएको विवरण अनुसार आर्थिक वर्षको अन्त्यसम्ममा देहाय बमोजिम फछ्र्यौट नभइ बाकी रहेको जम्मा पेश्की रु.५६४८०१८१।३५ रहेको छ । जसमा योवर्षको बांकी रु.२६७६०९११।० र गत विगत वर्षको बाकी रु.२९७१९२७०।३५ रहेको पाइयो । जसले गर्दा सरकारी रकमको सदुपयोग र जोखिम न्यूनिकरणमा थप चुनौती बढ्न सक्नुको साथै पेश्की बाकी रकमको दुरुपयोग हुनसक्ने देखियो । यस प्रकारका कार्यमा नियन्त्रण गरी तोकिएको समयमा नियमानुसार फछ्र्यौट हुन बाकी पेश्की रकम फछ्र्यौट हुनुपर्दछ ।

नाम	गतविगत बर्षको पेश्की बाँकी	चालुबर्षको पेश्की बाँकी	कूल पेश्की बाँकी
पदाधिकारी	१३६,०००.००	३९१,०००.००	५२७,०००.००
वडा कार्यालय	६,५५१,९६३.७९	-	६,५५१,९६३.७९
उपभोक्ता समिति	८,६८४,९४३.००	१८,८८२,०१०.००	२७,५६६,९५३.००
कर्मचारी	७२७,२९६.१०	१,६२८,३१३.००	२,३५५,६०९.१०
संघसंस्था/फर्म	१३,६१९,०६७.४६	५,८५९,५८८.००	१९,४७८,६५५.४६
कुल जम्मा :	२९,७१९,२७०.३५	२६,७६०,९११.००	५६,४८०,१८१.३५

पूंजीगत खर्च तर्फ : नगरपालिकाको कार्यालयले उपलव्ध गराएको विवरण अनुसार यो वर्ष गरेको पूंजीगत खर्च रु.३२०५५३८२२ को परीक्षण गर्दा देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार छन् ।

प्रदेश सरकार सर्शत पुजिगत खर्च	३१६६५५८०
स्था. पूर्वाधार बिकास साझेदारी का.	९४४२४६४

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.	फछ्र्यौट को विवरण
	नगरपालिका — २७९४४५७७८ जम्मा रु. — ३२०५५३८२२		
७.	**उपभोक्ता समितिबाट गराएको काम :** कार्यालयले योवर्ष गरेको पूंजीगत खर्चको प्रायः सबैजसो निर्माण कार्यहरु उपभोक्ता समितिहरुबाट गराएको छ। जसमा निम्नानुसार देखियो।		
७.१	सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ र बनेपा नगरपालिकाको उपभोक्ता समिति गठन, परिचालन तथा व्यवस्थापन कार्यविधि, २०७५ को दफा ३ उपदफा (२), दफा ४ उपदफा (१) खण्ड (ञ) र खण्ड (ट) लगायतका कानुन अनुसार उपभोक्ता समितिबाट काम गराउँदा सम्पन्न निर्माण कार्यको सञ्चालन उपभोक्ता समितिले गर्नु पर्ने, खर्चको सूचना सार्वजनिक गर्नु पर्ने, निर्माण कार्यमा डोजर, लोडर, एक्साभेटर, मेशीनहरू प्रयोग गर्न नहुने व्यवस्था छ। लागत सहभागिताको व्यवस्था नभएको योजना उपभोक्ता समिति मार्फत संचालन गर्न नपाइने, तोकिए बमोजिम काम नगर्ने उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी नदिई कालो सूचीमा राखी कारवाही गर्नुपर्ने, श्रममूलक प्रविधिमा आधारित रही श्रमको उपयोग र परिचालनलाई प्राथमिकता दिनु पर्ने, मेशीनरी उपकरणको प्रयोग गरेमा कारवाही गर्नुपर्ने, उपभोक्ता समिति मार्फत सञ्चालन भएका आयोजनाको कार्य सम्पन्न भएपछि सम्वन्धित निकायले सोको रेखदेख मर्मत सम्भार गर्ने जिम्मेबारी समेत तोकी उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्ने आदि व्यवस्था रहेका छन्। कुल लागत रु.१ करोडसम्म भएको तथा स्थानीय सीप, श्रोत र साधन उपयोग हुने र स्थानीय स्तरमा कार्य सम्पन्न गर्न सक्ने आयोजनाको कार्यान्वयन उपभोक्ता समिति मार्फत गर्न सकिने, उपभोक्ता समितिले सम्झौता बमोजिम गर्नुपर्ने काम समिति आफैले गर्नु गराउनु पर्ने, अन्य कुनै निर्माण व्यवसायी वा अन्य व्यक्ति वा संस्था मार्फत गर्न गराउन नपाइने र उपभोक्ता समितिको लगत अनुसूची १ मा तोकिएको ढांचामा अद्यावधिक गराई राख्नुपर्ने उल्लेख छ। मोटर बाटो खन्ने तथा चौडा गराउने, विभिन्न भवन निर्माण गर्ने लगायतका भौतिक पूर्वाधारका कार्य, कृषि, पशु, स्वास्थ्य, शिक्षा तथा जनचेतना र सशक्तिकरण लगायत सामाजिक, आर्थिक र भौतिक पुर्वाधार क्षेत्रका विभिन्न कार्यमा खर्च गर्दा अधिकाशं कार्य उपभोक्ता समिति मार्फत गराउने गरेको छ। मोटरबाटो लगायत अधिकांश कार्यमा डोजर, लोडर, एक्साभेटर आदि जस्ता हेभिमेशिनहरु प्रयोग गरी कार्य गराएको व्यहोरा खर्चका बिल भर्पाइबाट देखियो। हेभि मेशिन प्रयोग गर्दा धेरै जसो कार्यमा उपभोक्ता समितिसंग सम्झौता गरी कार्य गर्ने गरिएको छ। धेरैजसो निर्माण कार्य उपभोक्ता वा लाभग्राही समुदाय आफुले नगरी तेश्रो पक्षबाट कार्य गराएको व्यहोरा खर्चका बिल भर्पाइबाट देखियो। अधिकांश योजनामा १५ प्रतिशतसम्मको हाराहारीमा जनसहभागिताको अंश राखी सोही बमोजिम कार्य गराइएको छ। केहि थोरै योजनामा सोभन्दा बढी जनसहभागिताबाट कार्य गराएको देखियो। उपभोक्ता समितिबाट गरिएका अधिकांश निर्माण तथा अन्य कार्यको नापी किताव, ठेक्का विल र कार्य सम्पन्न प्रतिवेदनमा काम शुरु, सम्पन्न र फरफारक गरेको मिति र अवधि खुल्ने गरेको छैन। योजना हस्तान्तरण र सोको मर्मत सम्भारको व्यवस्था गरेको देखिन आएन। सम्वन्धित वडा तथा स्थानीय तहले यस प्रकार संचालन भएका योजनाको अभिलेख अद्यावधिक गरेको पाइएन। जटिल प्राविधिक पक्ष समावेश भएका आयोजना उपभोक्ता समितिबाट सञ्चालन गर्ने, योजना हस्तान्तरण नहुने, योजना कार्यन्वयनमा जनसहभागिता र अपनत्व बृद्धि नगर्ने, खर्च सार्वजनिक नगर्ने जस्ता कानूनमा उल्लेख भएका प्रावधानको पालना नगरेको प्रति सम्वन्धित प्राविधिक, कार्यालय तथा पदाधिकारीले समेत ध्यान दिएको देखिएन। उपभोक्ताले गर्ने जनसहभागिताको कार्यमा न्यून अंश मात्र कार्य हुने गरेको देखिएको हुदा श्रममुलक कार्यमा उपभोक्ताको तर्फबाट गरिने कार्यको अंशमा बृद्धि गरि योजनाको स्वामित्व र लागत प्रभावकारितामा बृद्धि गर्नुपर्ने देखियो। उपभोक्ता समितिबाट कार्य गराउदा कानूनको पूर्णरुपले अनुशरण र पालना गरेर गराउनु पर्दछ।		
७.२	**भुक्तानीको सिफारिस :** उपभोक्ता समिति मार्फत गरिएका कार्यहरुको भुक्तानी गर्दा अधिकाशंमा फोटाहरु संलग्न राख्ने र उपभोक्ता समितिको सिफारिस तथा सम्वन्धित वडा अध्यक्षहरुको सिफारिस संलग्न गरेर भुक्तानी गरेको देखियो। फोटाहरु रहेको उल्लेख गरेता पनि कार्य शुरु हुनु भन्दा पहिलेको र कार्य सम्पन्न भए पश्चातको काम स्पष्ट देखिने गरि फोटा राख्ने गरेको देखिन आएन। सम्वन्धित वडाध्यक्षले भुक्तानीको सिफारिस गर्दा कामको स्पष्ट परिमाण, गुणस्तर, समय र लागत किटान गरी कार्य सम्पन्न भए नभएको उल्लेख गर्नुपर्नेमा अधिकाशं सिफारिसमा सो बमोजिम नगरी विनियोजित बजेट अनुरुपको कार्य सम्पन्न भएकोले भुक्तानीको लागी सिफारिस गर्दछु भन्ने भाषाको सिफारिस गरेको देखियो। वडास्तरिय अनुगमन समितिबाट निर्माण कामको अनुगमन गर्ने र सोको		

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.	फछर्यौट को विवरण
	राय सुझाव सहित प्रतिवेदन गरेको देखिएन । यसबाट तोकिए बमोजिमको परिमाण, गुणस्तर र लागतमा उपभोक्ता समितिबाट कार्यहरु भएको छ भन्न सकिने देखिएन ।		
७.३	**सार्वजनिक परीक्षण :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ वमोजिम स्थानीय तहले सार्वजनिक सेवा प्रवाहलाई प्रभावकारी, दिगो र भरपर्दो वनाउन कार्यक्रमको सामाजिक परीक्षण अर्न्तगत सार्वजनिक परीक्षण र सार्वजनिक सुनुवाई गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। विभिन्न सडक, सिचाई, खानेपानी तथा कृषि विकास र पशु विकास लगायत कार्यक्रमको सार्वजानिक सुनवाई गरेको भएपनि सार्वजनिक सुनुवाईको ढाँचा अनुरुप गरेको पाईएन। सार्वजनिक सुनुवाईको लागी तोकिएको फारम भर्ने गरेता पनि सरोकारवालाको अत्यन्त न्यून उपस्थिती रहने गरेको, फाइलमा राख्ने प्रयोजनको लागी फारम भरेर राख्ने गरेको अवस्था बिद्यमान रहेको देखियो । त्यसैले सार्वजनिक सुनुवाईको विश्वसनीयता देखिदैन । कानूनको पालना गरी उत्तरदायित्व एवं पारदर्शिताको प्रवर्द्धन गर्नुपर्दछ।		
७.४	बहालवाला पदाधिकारी, राजनीतिक दलको प्रतिनिधि सरकारी कर्मचारी, शिक्षक, निर्माण व्यवसायी लगायतका व्यक्ति उपभोक्ता समितिका सदस्य हुन नपाउने, एउटै समयमा एकभन्दा बढी उपभोक्ता समितिको सदस्य हुन नपाउने आदि व्यवस्था रहेकोमा उपभोक्ता समितिको गठन गर्दा तोकिए बमोजिमको प्रकृया पुरा गरेको देखिएन। समितिमा रहेका पदाधिकारी तथा सदस्यहरु उपरोक्त बमोजिमको पेशा, व्यवसाय वा रोजगारीमा संलग्न व्यक्तिहरु भए नभएको यकिन हुन सकेन। एउटै स्थानमा गर्ने फरक निर्माण कार्यको लागी समेत फरक उपभोक्ता समिति गठन गरेको छ। एउटै समयमा एकै व्यक्ति एक भन्दा बढी समितिमा रहे नरहेको सम्वन्धमा यकिन हुने आधार देखिएन। यसमा कार्यालयले अभिलेख अद्यावधिक गरी सुधार गर्नु पर्दछ।		
७.५	**उपभोक्ता समितिको योगदान :** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ (३) क बमोजिम निर्माण कार्य वा सेवाको प्रकृति परिमाण सहितको लागत अनुमान, उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले व्यहोर्नु पर्ने रकम उल्लेख गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सोही नियमाबलीमा निर्माण कार्यमा उपभोक्ताले गर्ने जनसहभागिताको मात्रा यकिन गरी सोही प्रकृतिको श्रममुलक कार्यमा उपभोक्ताको तर्फबाट गरिने कार्यको अंशमा बृद्धि गरि सोही प्रकारको योजनामा मात्र उपभोक्ता समितिबाट कार्य गराउँनु पर्ने व्यबस्था छ । बनेपा नगरपालिकाले बसपार्क टर्मिनल कोठा भवन निर्माण कार्य गरे वापत बसपार्क टर्मिनल कोठा भवन निर्माण समितिसंग २०७६।०१।०६ मा सम्झौता गरी रु.१०९६७७५ भुक्तानी दिएकोमा समितिले बिभिन्न सप्लायर्सको १२ थान बिल बीजकबाट टर्मिनल कोठा भवन निर्माणका लागि आबश्यक पर्ने बिभिन्न प्रकारका सामान रु.९४२७३५ मा खरिद गरेको र बाँकी रु.१०९६७७५ समितिको डोर हाजिरी बिबरण पेश गरी भुक्तानी लिएको छ । उक्त कार्यको लागत अनुमानमा उपभोक्ताको अंश उल्लेख नगरी सम्झौता गरेकोमा उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराएको उचित देखिएन । उपभोक्ताको अंश उल्लेख नभएको कार्यमा डोर हाजिरी रकमको भुक्तानी गरेको रु. १५४०३९ अनियमित देखिएको रु.	१५४०३९	
७.६	**सिमेन्ट खरिद बील :** १०१३।२०७६।०३।०४ नगरपालिकाले चण्डेश्वरी भित्ति गाउँ दयाबास मोटर बाटो निर्माण उपभोक्ता समिति वडा नं ५ लाई चण्डेश्वरी भित्ति गाउँ दयाबास मोटर बाटो निर्माणकार्य गरे वापत पेश्की समेत रु.१४८४००० भुक्तानी गरेको छ । उपभोक्ता समितिले काम सम्पन्न गरी अन्तिम भुक्तानीका लागि नगरपालिका द्वारा नाँपजाच गरी कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गर्दा सिमेन्टको काम अर्न्तगत आइटम नं ५ मा सिमेन्ट कंक्रिटको कार्य (Cement Concrete Work- 1:2:4) ५०.५३ घ.मी गरेको देखाएको छ । उक्त कार्य गर्नका लागि नर्म्स अनुसार प्रति घ.मी ६.४ बोराका दरले ३२४ बोरा सिमेन्ट प्रयोग भएको हुनु पर्नेमा उपभोक्ता समितिले Steel Wood Enterpries PVT.LTD बुडोल बनेपाबाट बिभिन्न मितिमा २८५ बोरा सिमेन्ट खरिदको बील पेश गरेकोले नपुग ३९ बोराको बील पेशहुनु पर्ने अन्यथा जिल्ला दररेट अनुसार प्रति बोरा रु.८३० का दरले ३९ बोराको रु.३२३७० मा उपभोक्ताको योगदान रु.४८५५ (१५ प्रतिशत) कट्टी गरी बाँकी रु.२७५१५ असूल हुनु पर्ने रु.	२७५१५	
८.	**खरिद प्याकेज :** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ उपदफा (१) मा सार्वजनिक निकायले खरिद कार्य गर्दा खरिद मुल्यको आधारमा अपनाउने खरिद बिधिको उल्लेख गरेको छ। उपदफा (२) मा यो ऐन र नियमावली बमोजिम खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धा सीमित हुने गरी टुक्रा पारी खरिद गर्नु हुदैन र दफा २४(१) मा आपसमा मिलेमतो गरी दाखिला भएका प्रस्ताव उपर कारवाही		

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.	फछ्र्यौट को विवरण
	नहुने उल्लेख छ । नियमावलीको नियम ७ मा खरिदको गुरु योजना र नियम ८ मा बार्षिक खरिद योजना स्वीकृत गराई खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था उल्लेख छन । कार्यालयले वार्षिक खरिद योजना बनाई सोही बमोजिम स्वीकृत कार्यक्रम अनुसार खरिदको प्याकेज बनाइ प्याकेज अनुसार एकमुष्ठ रुपमा खरिद कार्य गर्नुपर्नेमा सो बमोजिम गरेको छैन । विभिन्न कार्यक्रम संचालनको क्रममा खरिद गरेका विभिन्न सामाग्री तथा सम्पत्ती, विभिन्न किसिमका कार्यक्रमको लागी चाहिने सामाग्रीहरु आदिको खरिद गर्दा साना ठुला सबै कार्यक्रम प्रत्येकको छुट्टा छुट्टै रुपमा कार्यक्रम वाईज सोझै वा दररेट लिएर खरिद गरेको छ । यसरी गरिएको खरिद नगरपालिका कार्यालय, १४ वडाहरु तथा विषयगत शाखा कार्यालयहरु आदिबाट आ आफ्नो तवरले छुट्टा छुट्टै र पटक पटक खरिद गर्ने गरेको पाइयो । वडा कार्यालयहरुले गरेको खरिदका सम्पत्ती तथा सामानहरु नगरपालिकामा आम्दानी बाधेको देखिएन । वार्षिक खरिद योजना अनुसार सबै प्रकारका मालवस्तु तथा सम्पत्तीको एकमुष्ट प्याकेज बनाएर सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ र नियमावली, २०६४ ले तोकेको खरिद विधि र प्रकृया पुरा गरी प्रतिस्पर्धाको माध्यमबाट खरिद गर्ने व्यवस्था मिलाउनु पर्नेमा सो बमोजिम नगरी वडा तथा शाखाहरु पिच्छे फरक र कार्यक्रम वाइज छुट्टा छुट्टै रुपमा खरिद गर्ने गरिएको छ । जसले गर्दा एउटै सामाग्री कार्यक्रम वाइज पटक पटक खरिद गर्नु परेको, मूल्य समेत फरक पर्ने गरेको, एउटै सामग्री फरक बिक्रेताबाट एउटै वा फरक मितिमा खरिद गरेको देखियो । वर्ष भरिमा कुन कुन मालवस्तु के कति परिमाणमा के कति मूल्यको खरिद भयो एकमुष्ट अभिलेख अद्यावधिक नगरेबाट यकिन गर्न सकिएन । यसवाट खरिद कार्य व्यवस्थित, कानून सम्मत, मितव्ययी र प्रतिस्पर्धी रुपमा भयो भन्न सकिने अवस्था देखिएन । यस सम्वन्धी केहि उदाहरण निम्न छन् । यसबाट कार्यालयलाई थप व्ययभार पारेको छैन भन्ने अवस्था नदेखिएको हुदा सम्वन्धित निकायबाट यथार्थता यकिन गरिनु पर्ने देखिएको रु....	४४०९०९२	

मिति	गो.भौ.	खर्चको विवरण	रकम
०६/२३/२०७५	१५४	मां चण्डेश्वरी ईलेक्ट्रोनिक्स लाई विलको भुक्तानी	४२५००
०७/१३/२०७५	१९१	पर्फेक्ट एक्टीभ सोलुसन्स प्रा.लि. लाई विलको भुक्तानी	२५०००
०९/२५/२०७५	३२९	सालधारी ईन्टरप्राईजेज प्रा.लि. लाई विलको भुक्तानी	८९१२३
०९/२५/२०७५	३३०	सेतीदेबी जनरल बिजनेश लाई विलको भुक्तानी	२९३८०
०९/२५/२०७५	३३२	साठठीवारी ईन्टरनेशनल प्रा.लि.लाई विलको भुक्तानी	३८४७६
१०/०६/२०७५	३५९	आईटी सर्भिस बनेपालाई विलको भुक्तानी	९८३१
१०/०८/२०७५	३६८	सालधारी ईन्टरप्राईजेज प्रा.लि.लाई विलको भुक्तानी	८२००४
११/०२/२०७५	४३१	अभिषेक इन्टरप्राईजेज प्रा.लि.लाई विलको भुक्तानी	३८३३५२
१२/२८/२०७५	६६१	सगरमाथा ट्रैड लिंकलाई विलको भुक्तानी	४१७९९९
०१/०३/२०७६	६८७	कृति आर्ट एण्ड स्क्रिन प्रिन्टलाई भुक्तानी	३०९६०
०१/०९/२०७६	७१८	मैशिनरी औजारको भुक्तानी	४४८९५९
०३/३०/२०७६	१३५३	एडभान्स कम्प्युटर एण्ड जनरल सप्लायर्सलाई विलको भुक्तानी	३४८४२४
०१/०९/२०७६	७१८	मैशिनरी औजारको भुक्तानी	३०९६०
०१/०९/२०७६	७१८	मैशिनरी औजारको भुक्तानी	४१७९९९
०१/०९/२०७६	७१९	सेतीदेबी जनरल बिजनेशलाई विलको भुक्तानी	१०८९३२
०२/१५/२०७६	९१५	सेतीदेबी जनरल बिजनेश लाई प्रिन्टर खरिद विलको भुक्तानी	२९८९९
०३/११/२०७६	१०८४	आधुनिक फर्निचर शो रुम लाई विलको भुक्तानी	५००००
०३/२०/२०७६	११६४	नमस्ते कम्पूटर कर्न्सन लाई विलको भुक्तानी	४९५००
११/१९/२०७५	४८४	नासा ट्रेड कन्सर्न लाई विलको भुक्तानी	११९६७५
१२/२४/२०७५	६३३	मां चण्डेश्वरी ईलेक्ट्रोनिक्सलाई फ्रिज खरिद विलको भुक्तानी	२६८००
०२/०६/२०७६	८३६	काभ्रे भेटेरिनरी सेन्टरलाई विलको भुक्तानी	२४००००
०२/०६/२०७६	८३७	न्यू नेपाल एग्रो-भेट इम्पेक्स लाई बिउ खरिद विलको भुक्तानी	२१३७२०
२०७६/०२/३०	१०१२	बिदुर भेट सेन्टर लाई औषधी खरिद विलको भुक्तानी	४३७६५०
०३/२३/२०७६	१२०६	श्याम नारायण महतोलाई विलको भुक्तानी	१५०००
०३/२५/२०७६	१२४७	ओम सत्य साई मशिनरी ट्रेडलाई मकै छोडाउने मेशीन विलको भुक्तानी	१७५७५०
०३/२५/२०७६	१२४९	प्रबिण एण्ड सुनिल ईन्टरप्राईजेजलाई प्लाष्टिक विलको भुक्तानी	४९८३९९

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.	फछर्यौट को विवरण
	०३/३०/२०७६ | १३५० | उन्नत कृषि चून उधोग लाई विलको भुक्तानी | ४८८००		
	जम्मा रु. | ४४०९०९२		
८.१	**बितरणमुखी खर्च :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ मा नगरपालिकाको काम, कर्तव्य र अधिकार तोकेको छ । उक्त कानुनमा वितरणमुखी कार्यक्रम भन्दा विकासात्मक गतिविधि तर्फ नगरपालिकाको स्रोत परिचालन हुन पर्ने उल्लेख छ । नगरपालिकाले तोकिएको अवधिमा आर्थिक सहायता दिन र वितरणमुखी प्रकृतिका खर्च गर्न मिल्ने व्यवस्था भएको देखिदैन । दफा १६ को उपदफा (४)(१)क नगर प्रमुखको काम, कर्तव्य र अधिकार सम्वन्धी व्यवस्थामा नगर प्रमुखले आर्थिक सहायता दिन सक्ने र वितरणमुखी प्रकृतिका खर्च गर्न मिल्ने अधिकार रहेको छैन । दफा ७३ को खर्च गर्ने अख्तियारी र कार्य विधि सम्वन्धी व्यवस्थाको उपदफा (७) मा कार्यपालिकाले सभावाट स्वीकृत सीमा र शिर्षक बाहिर गई बजेट खर्च गर्न पाउने छैन भन्ने व्यवस्था छ । एकिकृत आर्थिक संकेत तथा वर्गिकरण र व्याख्या, २०७४ मा पुँजीगत शिर्षकमा विनियोजित बजेटबाट चालु खर्च गर्न नपाइने उल्लेख छ। पूजिंगत शिर्षकमा विनियोजन भएको बजेटबाट चालु प्रकृतिका खर्च गर्ने कार्य बजेटको सिद्धान्त विपरित हुन्छ। नगरपालिकाले योवर्ष देहाय बमोजिम पूजिंगत शिर्षकबाट रु.२००१०९४ आर्थिक सहयोग र वितरणमुखी प्रकृतिका खर्च उपलब्ध गराइ भुक्तानी दिई खर्च लेखेको छ। यसरी उपलब्ध गराउदा अधिकाशंमा नगर प्रमुखको तोक आदेश अनुसार उपलब्ध गराएको देखियो । आर्थिक सहायता र वितरणमुखी प्रकृतिका खर्च स्वरुप उपलब्ध गराएको रकम मानवीय संवेदनशिल अवस्था र दैवी बिपत्तीको अवस्था बाहेकको अवस्थामा समेत उपलब्ध गरेको पाइयो । यसरी विभिन्न व्यक्ति र संस्थालाई उपलब्ध गराएको रकम विकासात्मक कृयाकलाप भन्दा पनि वितरणमुखी रहेकोछ । पूजिंगत शिर्षकमा विनियोजन भएको बजेटबाट समेत आर्थिक सहयोग र वितरणमुखी प्रकृतिका खर्च स्वरुप वितरण गरेबाट बजेटको सिद्धान्त विपरित हुन जाने देखियो । यसरी वितरण गरेको अधिकांश रकम बजेट तथा स्वीकृत कार्यक्रम अनुसार नै रहेको छ भन्न सकिने अवस्था देखिन आएन । यस प्रकार पूजिंगत बजेटबाट आर्थिक सहयोग र वितरणमुखी प्रकृतिका खर्च उपलब्ध गराएको रकमको सम्वन्धमा यथार्थता यकिन गरी कानून बमोजिम गरिनु पर्ने देखिएको रु........	२००१०९४	

मिति	गो.भौ	कार्य विवरण	रकम
०३/१७/२०७६	११२०	नेपाल पत्रकार महासंघ लाई अनुदान निकासा	१९३७९६
०७/०९/२०७५	१८४	पुजारीलाई विकटेश्वर पुजा सामाग्रीको विलको भुक्तानी	१२०००
०७/०९/२०७५	१८५	पुजा सामाग्रीको विलको भुक्तानी	८०००
०३/२३/२०७६	१२०५	नेपाल घरेलु तथा साना उधेग महासंघ लाई विलको भुक्तानी	५००००
०३/२३/२०७६	१२०८	नेपाल महिला कल्याणकारी समाज लाई विलको भुक्तानी	१५००००
०३/२२/२०७६	११९४	उज्यालो महिला समाज लाई विलको भुक्तानी	४९९५०
०३/२०/२०७६	११७४	कवज कृषि सहकारी संस्था लि. लाई विलको भुक्तानी	४५०००
१२/०१/२०७५	५४६	नेपाल अपाङ्ग महिला संघ लाई विलको भुक्तानी	१००००
०८/२४/२०७५	२७४	भलिवल प्रतियोगितामा सामग्री खरिदको विल भुक्तानी	१५०००
०९/०९/२०७५	३०२	नाला इन्टरनेशनल क्योकुशिनकाई करांते डो विलको भुक्तानी	५००००
०९/०९/२०७५	३०३	मोटिभेट ग्रुप अफ कम्पनी प्रा.लि. लाई विलको भुक्तानी	१००००
०९/१२/२०७५	३११	न्यू प्रगति पुस्तक भण्डार लाई विलको भुक्तानी	२५०००
११/२६/२०७५	५१७	फुटवल प्रतियोगिताको पेश्की रकम फछर्यौत	२०००००
११/२६/२०७५	५१७	फुटवल प्रतियोगिताको पेश्की रकम फछर्यौत	२०००००
१२/२४/२०७५	६३४	काभ्रे जिल्ला फुटवल संघ लाइविलको भुक्तानी	१०००००
०१/०३/२०७६	६८५	प्राज्ञिक विधार्थी परिषदलाई भुक्तानीको हिसाव मिलान	२००००
०२/०८/२०७६	८६०	बुडोल तेक्वाण्डो डोजाङ्ग लाई विलको भुक्तानी	७५०००
०२/०९/२०७६	८६४	दिपेन्द्र रसायली लाई खेलकुड विलको भुक्तानी	२००००
०३/१७/२०७६	११२८	भगवती सप्लायर्स एण्ड ट्रेडर्स लाई खेलकुड विलको भुक्तानी	९७९४८
०२/१४/२०७६	९०५	साजन नेपाल लाई काशि भञ्ज्याङ्ग वाल क्लब विलको भुक्तानी	१५०००
०३/२५/२०७६	१२६०	उग्रचण्डी नाला फितनेस क्लब लाई विलको भुक्तानी	३०००००
०१/०२/२०७६	६७२	नृत्य निर्देशक संघनेपाल लाई विलको भुक्तानी	५००००

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.	फछर्यौट को विवरण

१२/१३/२०७५	५९६	फुटवल प्रतियोगिता पेश्की रकम फछर्यौत	२५०००
१२/१३/२०७५	५९६	फुटवल प्रतियोगिता पेश्की रकम फछर्यौत	२५०००
१२/०५/२०७५	५६४	काभ्रे बोर्डर युवा समुह लाई विलको भुक्तानी	१५०००
०७/१३/२०७५	१९३	फुटवल विलको भुक्तानी	२५०००
११/२८/२०७५	५२९	काभ्रे बोर्डर युवा समुह लाई विलको भुक्तानी	२५०००
०२/२७/२०७६	९८३	फुटवल कार्यक्रम पेश्की फछर्योत	२५०००
०२/२७/२०७६	९८३	फुटवल कार्यक्रम पेश्की फछर्योत	२५०००
०२/१४/२०७६	९०६	जिवन दमाई लाई पञ्चेवाजा संरक्षण समिति विलको भुक्तानी	४००००
०३/२७/२०७६	१२७२	सामुदायिक उत्थान मञ्च लाई विलको भुक्तानी	९९४००
		जम्मा रु.	२००१०९४

९. **कन्टिन्जेन्सी खर्च :** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १०(७) संग सम्वन्धित अनुसूची १ मा निर्माण कार्यको लागतमा २ प्रतिशत वर्क चार्ज स्टाफ खर्च र २ प्रतिशत सानातिना अन्य खर्च समेत कन्टिन्जेन्सी स्वरुप ४ प्रतिशत समावेश गर्न सकिने व्यवस्था छ। नेपाल सरकार, अर्थ मन्त्रालयको च.नं. ९६२, मिति २०७०।०१।२४ को पत्र अनुसार कार्यालय, आयोजनाले खर्च गर्ने ४ प्रतिशत कन्टिन्जेन्सी खर्च मध्ये २ प्रतिशत पूंजीगत प्रकृतिको कार्यमा खर्च गर्नुपर्ने अर्थात् चालु र पूंजीगत खर्चको अनुपात २:२ हुनुपर्ने उल्लेख छ। स्थानीय निकाय स्रोत परिचालन तथा व्यवस्थापन कार्यविधि, २०६९ को दफा १४ मा आयोजना व्यवस्थापन सेवा (कन्टेन्जेन्सी) खर्च सम्बन्धी विविध व्यवस्था छ। लेखापरीक्षणको क्रममा उपलब्ध गराइएको जानाकारी अनुसार यो वर्ष कार्यालयले कन्टिन्जेन्सी वापत थप रकम कट्टी गरेको छैन। उपभोक्ताले गरेको कुल निर्माण कार्यमा जनसहभागिता वा लागत सहभागिताको अंश कट्टा गरी हुन आउने रकमलाई शत प्रतिशत मानि १ प्रतिशत रकम कन्टिन्जेन्सी वापत कट्टी गरी नगरपालिकाको संचित कोषमा राख्ने र बाकी रकम सम्वन्धित उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी दिने गरेको पाइयो। यसरी विगत वर्ष देखि हालसम्म कट्टी गरेको कन्टिन्जेन्सी रकमबाट कुनै प्रकारको खर्च नगरिएको व्यहोरा कार्यालयले जनाएको छ। यस प्रकार विगत वर्ष देखि हालसम्म कट्टी गरेको कन्टिन्जेन्सी रकमको समग्र र योजनागत अभिलेख कार्यालयले अद्यावधिक गरेको देखिन आएन।

१०. **बाल विकास सहजकर्ता पारिश्रमीक**

विद्यालय र विद्यालयसँग मातृ सम्वन्ध स्थापना गरी संचालन रहेको प्रारम्भीक बाल विकास केन्द्रका सहजकर्ताको पारीश्रमीक प्रति महिना रु.६००० का दरले चाडपर्व खर्च सहित १३ महिनाको हुन आउने रकम अनुदान दिदा सम्वन्धित विद्यालयले प्रमाणीत हाजिरी र सिफारीस पेश गर्नुपर्ने सम्वन्धीत विद्यालयको शैक्षिक तथ्याङ्क (IEMS) भर्दा प्रारम्भिक बाल कक्षाको तथ्याङ्क अनिवार्य रुपमा भर्ने व्यवस्था मिलाउनु पर्ने ब्यवस्था विद्यालय क्षेत्र विकास कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७५/०७६ मा उल्लेख छ। नगरपालीकाले उक्त विवरण संलग्न नगरी पटक पटक २८ बाल विकास केन्द्रको रु २३९१००० पारिश्रमीक खर्च लेखेको छ। आफ्नो क्षेत्र अर्न्तगतको बाल विकास केन्द्रको यकिन गरी नगरपालीकाले अभिलेख अद्यावधिक गरी प्रगती प्रतिवेदन हाजिरी विवरण संलग्न गरेर खर्च लेख्नुपर्दछ।

१०.१ **अनुदान :** शिक्षा तथा मानव स्रोत विकास केन्द्र द्वारा तयार गरिएको कार्यक्रम कार्यन्वयन पुस्तिका २०७५/७६ को क्रियाकलाप न.२.१५.११.८४७ मा कक्षा १० संचालनमा रहेका प्रविधिक धारका विद्यालयलाई कक्षा ११ स्तरोन्नतीका लागि स्विकृत भए अनुसारको धार संचालन गरेको सुनिश्चतता कायम गरी ल्याव सहयोग अनुदान दिने, क्रियाकलाप न. ८.२.३.३१.१० मा २ कोठे नयाँ कक्षा कोठा सहित फर्निचर निर्माण (ल्याव/लाइब्रेरी समेत) प्रतिकक्षा रु ८ लाखको दरले अनुदान दिने, क्रियाकलाप नं.२.१५.११.७८९ मा ICT ल्याव व्यवस्थापनका लागि आवश्यक फर्निचर, कम्प्युटर/उपकरण/सफ्टवेयर/विद्युतिय अन्तर क्रियात्मक श्रब्य दृश्य सामाग्री व्यवस्थापनका लागि विद्यालय छनौट गरी प्रति विद्यालय रु ६५००० अनुदान दिने, क्रियाकलाप नं २.१५.११.७९२ मा विज्ञान विषय र प्राविधिक धार संचालन भएका नमुना विद्यालयलाई प्रति विद्यालय ६५००० विज्ञान प्रयोगशाला अनुदान दिने, क्रियाकलाप नं २.१५.११.७९७ मा पानी तथा स्वास्थ्य र सरसफाई सहितको शौचालय निर्माणको लागि विद्यालय छनौट गरि प्रति विद्यालय रु.७००००० अनुदान दिने एवं क्रियाकलाप न.२.१५.११.७८८ मा लाइब्रेरी नभएका र गत विगतमा अनुदान नपाएका विद्यालय छनौट गरी पुस्तकालय तथा व्यवस्थापन अनुदान प्रति

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.	फछ्र्यौट को विवरण
	विद्यालय ६५०००० दिने व्यवस्था रहेको छ । माथि उल्लेखीत कार्यहरु गर्दा सार्वजनिक खरिद ऐन तथा नियमावली रं विद्यालय खरिद दिग्दर्शनको प्रक्रिया अवलम्वन गरी गर्नुपर्ने, भौतिक निर्माण तथा शैक्षिक विकासको नियमित अनुगमन गरी सोको प्रतिवेदन स्थानीय तह र शिक्षा मानव स्रोत विकास केन्द्रमा उपलब्ध गराउने उल्लेख छ । निम्न विद्यालयलाई उल्लेखित कार्यको लागि नगरपालीका द्धारा निम्नानुसार अनुदान रकम सिधै विद्यालयको खातामा निकासा पठाइएको छ । उक्त रकमबाट भए गरेको कार्यको अनुगमन प्रतिवेदन पेश भएको छैन । अतः खर्च गर्ने विद्यालयले कार्यन्वयन पुस्तिकामा उल्लेख भए अनुरुप ऐन तथा नियमावली र दिग्दर्शनले तोकेको प्रक्रिया अवलम्वन गरी भए गरेका कार्यको पुष्ट्याई र प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु...	११३०००००	

भौ.न./मिति	विद्यालयको नाम	विवरण	निकासा रकम
१०६४/२०७६/०३/०८	श्वेतबराह मा.वि. बनेपा, २	पुस्तकालय स्थापन तथा ब्यवस्थापन	६५००००
१०६४/२०७६/०३/०८	शिक्षा सदन मा.वी. बनेपा, ८	पुस्तकालय स्थापन तथा ब्यवस्थापन	६५००००
१०६४/२०७६/०३/०८	सपनेश्वर मा.वि. बनेपा, १	पुस्तकालय स्थापन तथा ब्यवस्थापन	६५००००
१०६४/२०७६/०३/०८	आजाद मा.वि. बनेपा, ५	पुस्तकालय स्थापन तथा ब्यवस्थापन	६५००००
१०६४/२०७६/०३/०८	गणेश भारती मा.वि. बनेपा, १२	शिक्षण शिकाईमा सुचना प्रविधिको प्रयोग	६५००००
१०६४/२०७६/०३/०८	हिमालय मा.वि. बनेपा, ५	शिक्षण शिकाईमा सुचना प्रविधिको प्रयोग	६५००००
१०६४/२०७६/०३/०८	चक्रज्योती मा.वि. बनेपा, १३	शिक्षण शिकाईमा सुचना प्रविधिको प्रयोग	६५००००
१०६४/२०७६/०३/०८	रत्न चुण्डेश्वर मा.बी. बनेपा, २	विज्ञान प्रयोगशाला	६५००००
१०६४/२०७६/०३/०८	चण्डेश्वर मा.वि. . बनेपा, ४	विज्ञान प्रयोगशाला	६५००००
१०६४/२०७६/०३/०८	चैतन्य मा.वि. बनेपा, ८	विज्ञान प्रयोगशाला	६५००००
१२८८/२०७६/०३/२९	श्वेतवराह मा.वि. बनेपा, २	२ कोठे नयाँ कक्षा कोठा सहित भवन निर्माण	१६०००००
१२८८/२०७६/०३/२९	शुभ चामुण्डा मा.वि. बनेपा ३	स्वास्थ्य सरसफाई सहित शौचालय निर्माण	७०००००
१२८८/२०७६/०३/२९	जनज्योती मा.वि. वनेपा, १०	स्वास्थ्य सरसफाई सहित शौचालय निर्माण	७०००००
१२८८/२०७६/०३/२९	महेन्द्र मा.वि. बनेपा, १३	विद्यालय भवन निर्माण (अघिको आ.ब.को कमागत ४ कोठे भवन)	१८०००००
		जम्मा रु.	११३०००००

१०.२	**विल भरपाई :** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६(३) मा खर्चको वील भरपाई सहित लेखा राख्नुपर्ने ब्यवस्था छ । आजाद मा.वि. बनेपा ५ लाई २ कोठे नयाँ कक्षा कोठा सहित भवन निर्माण (लाइब्रेरी र ल्याव समेत) को लागि रु १६ लाख निकासा भएकोमा विद्यालयले ल्याव सामान बाहेक भनि भवन निर्माण कार्यको लागत अनुमान अनुरुप रु १५३५३९५।५६ को कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन र सोसँग सम्वन्धित खर्चका वील भरपाई समेत खर्चको विवरण पेश गरेको छ । विद्यालयले प्राप्त रकम बराबरको निर्माण कार्य र समान खरिदको वील भरपाई र प्रविधिक प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्नेमा रु. ६४६०४ ल्याव तथा लाइब्रेरीसँग सम्वन्धित सामान खरिदको वील भरपाई पेश गर्नुपर्ने रु.	६४६०४	
१०.३	**विशेष अनुदान :** अपाङ्गताको प्रकृति अनुरुप आवश्यकताको आधारमा प्रत्येक प्रदेशमा पूर्वाधारयुक्त विशेष शिक्षा आवासिय विद्यालय संचालन गर्ने कार्यक्रम अनुसार विशेष शिक्षा आवासिय विद्यालयको रुपमा संचालन गर्न आदर्श वाल विकास विद्यालय बनेपा, ९ लाई २०७५।१२।२१ को मन्त्रीस्तरीय निर्णय द्धारा छनौट गरी नगरपालीकामा निकासा भई आएको आएको रु १ करोड गौ.भौं.नं.१३५१।२०७६।०३।३० बाट विद्यालयको खातामा निकासा दिइएको छ । स्थानीय तह समेतको सहभागितामा विद्यालय विकासको गुरुयोजना निर्माण गरी स्थानीय तहबाट स्विकृत गराई स्विकृत योजनाको परिधि भित्र रही भौतिक निर्माण कार्यमा खर्च गर्नुपर्ने, विद्यालयले प्रचलीत कानून बमोजीम खरिद इकाई गठन गरी संभाब्यता अध्ययन, डिजाइन, ड्रइङग को कार्य गर्नुपर्ने, विद्यालयमा Dark room, Audio proof room, Counciling room प्रशासनिक भवन, वार्डेन कक्ष र सवै अपाङ्गता भएका वाल वालीकाका लागि नमुना स्रोत विकास कक्षाको व्यवस्था गर्न सकिने गरी भवन निर्माण गर्नुपर्ने शिक्षा तथा मानव स्रोत विकास केन्द्र सानो ठिमी भक्तपुरको निर्देशन रहेकोमा आर्थिक बर्षको अन्तिम दिन अर्थात असार ३० मा विद्यालयको खातामा रकम निकासा दिने कार्य भएकोमा उक्त रकमबाट भौतिक निर्माणको कार्य भएको छ भन्ने स्पस्ट आधार पेश भएन । अतः कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका एवं शिक्षा तथा मानव स्रोत विकास केन्द्रको निर्देशन समेतलाई आत्मासात गरी विद्यालय विकास गुरुयोजना तयार गरी प्रचलीत ऐन नियमको परिधि भित्र रहि यथाशिघ्र निर्माण कार्य अगाडी बढाउने तर्फ विद्यालय प्रशासनले ध्यान दिनुपर्ने र नगरपालीकाले अनुगमन तथा सुपरीवेक्षण कार्य चुस्त बनाई अनुदान रकमको सदुपयोग गराउने तर्फ थप पहल गर्नुपर्ने देखिन्छ ।		

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.	फछ्र्यौट को विवरण
१०.४	**खर्चको पुष्ट्याई :** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६ उपनियम (३) मा खर्चको बिल भरपाई सहित लेखा राख्नु पर्ने प्रावधान छ । कार्यालयले पेश गरेको श्रेस्तामा देहाय बमोजिमको रकम विद्यालय र अन्य संस्थालाई निकासा दिई रु.३४५३००० खर्च लेखेको छ । उक्त खर्चबाट तोकिए बमोजिमको काम भएको पुष्ट्याई गर्ने प्रमाण कागजात श्रेस्ता साथ संलग्न नरही लेखापरीक्षणमा पेश हुन नआएको र कामको पुष्ट्याई समेत पेश हुन नआएकोले पेश हुनु पर्ने रु.....	१६५३०००	

मिति	गो.भौ.	खर्चको विवरण	रकम
०३/१३/२०७६	११०१	कार्य सम्पादन अनुदान र शिक्षण सिकाई समयाबधि सुधार अनुदान निकासा	६२०००
०३/१३/२०७६	११०१	कार्य सम्पादन अनुदान र शिक्षण सिकाई समयाबधि सुधार अनुदान निकासा	६४०००
०३/१३/२०७६	११०१	कार्य सम्पादन अनुदान र शिक्षण सिकाई समयाबधि सुधार अनुदान निकासा	३२४०००
०३/०६/२०७६	१०५२	परम्परागत धार्मिक तथा बैकल्पिक बिद्यालय संचालन अनुदान	३७०००
०३/०६/२०७६	१०५२	परम्परागत धार्मिक तथा बैकल्पिक बिद्यालय संचालन अनुदान	३६०००
०३/०६/२०७६	१०५२	परम्परागत धार्मिक तथा बैकल्पिक बिद्यालय संचालन अनुदान	१७९०००
११/३०/२०७५	५३५	शिक्षा शाखाको सिफारीसमा बिद्यालय संचालन व्यबस्थापन अनुदान निकासा	६५००००
०३/१३/२०७६	११०१	कार्य सम्पादन अनुदान र शिक्षण सिकाई समयाबधि सुधार अनुदान निकासा	२०००
०३/१३/२०७६	११०१	कार्य सम्पादन अनुदान र शिक्षण सिकाई समयाबधि सुधार अनुदान निकासा	१२०००
०३/३१/२०७६	१३९४	सिकाई केन्द्र अनुदान निकासा	२८७०००
		जम्मा निकासा रु.	१६५३०००

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.	फछ्र्यौट को विवरण
११.	**तलवी प्रतिवेदन :** निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ७(ख) २ मा जिल्ला स्थित सरकारी कार्यालयका निजामती कर्मचारीको तलब खर्च लेख्दा सम्वन्धित जिल्ला स्थित कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयवाट तलबी प्रतिवेदन पारित गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले नगरपालीका स्वास्थ्य शाखा र अन्तरगत स्वास्थ्य संस्था, महिला विकास शाखा तथा आर्युर्वेद तर्फका कर्मचारीको तलब खर्च लेख्दा तलवी प्रतिवेदन पारित गरेको पाइएन । अतः तलवी प्रतिवेदन पारित नगराई तलब खर्च लेखेको कारण कर्मचारीलाई भुक्तानी भएको ग्रेड रकम यकिन गर्न सकिएन ।		
११.१	**औषधी खरिद :** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८४(१) मा सार्वजनिक निकायले स्वीकृत कार्यक्रम र खरिद योजना अनुसार रु.२० लाख रुपैयासम्म लागत अनुमान भएको मालसामान, निर्माण कार्य वा जुनसुकै सेवा ऐनको दफा ४० बमोजिम शिलबन्दी दरभाउपत्र आब्हान गरी खरिद गर्नसक्ने व्यवस्था छ। नगरपालिकाले यो वर्ष विभिन्न फर्मबाट निम्नानुसारका औषधी तथा उपकरण सिधै खरिद गरेको छ । नियमावलीको व्यवस्थाको प्रतिकूल हुने गरी शिलबन्दी दरभाउ पत्रको माध्यम नअपनाई प्रतिस्पर्धा सिमित हुने गरी एउटै फर्म तथा विभिन्न फर्मबाट सिधै खरिद गरी भुक्तानी भएको रकम नियमसम्मत नभएको रु..	१५१३११५	

भौ.नं./ मिति	फर्मको नाम	विवरण	रकम
२६६/२०७५/०८/१७	मेडिगोल्ड इन्टरनेशनल प्रा.लि. मध्यपुर ठिमी	औषधि	३३०७८०
२६५/२०७५/०८/१७	गौतम मेडिको फर्मा मध्यपुर ठिमी	औषधि	१०१५६६०
४८४/२०७५/११/१९	नासा ट्रेड कन्सर्न, कोटेश्वर	उपकरण	१६६६७५
		जम्मा रु.	१५१३११५

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.	फछ्र्यौट को विवरण
११.२	**कामको पुष्ट्याई :** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६ उपनियम (३) मा खर्चको बिल भरपाई सहित लेखा राख्नु पर्ने प्रावधान छ । कार्यालयले पेश गरेको श्रेस्तामा देहाय बमोजिमको रकम विभिन्न स्वास्थ्य संस्थालाई निकासा दिई रु.२५०००० खर्च लेखेको छ । उक्त खर्चबाट तोकिए बमोजिमको काम भएको पुष्ट्याई गर्ने प्रमाण कागजात श्रेस्ता साथ संलग्न नरही लेखापरीक्षणमा पेश हुन नआएको र कामको पुष्ट्याई समेत पेश हुन नआएकोले पेश हुनु पर्ने रु.....	२५००००	

मिति	गो.भौ.	खर्चको विवरण	रकम
०३/२०/२०७६	११६८	उग्रचण्डी नाला स्वा.चौकी लाई स्वास्थ्य संस्थाहरुको सुशासन अभिबृद्धि तथा सुदृढिकरण अनुदान	५००००
०३/२०/२०७६	११६९	उग्रतारा जनागाल स्वा.चौकी लाई स्वास्थ्य संस्थाहरुको सुशासन अभिबृद्धि तथा सुदृढिकरण अनुदान	५००००
०३/२०/२०७६	११७०	नासिका सांगा स्वास्थ्य चौकी लाई स्वास्थ्य संस्थाहरुको सुशासन अभिबृद्धि तथा सुदृढिकरण अनुदान	५००००
०३/२०/२०७६	११७१	महेन्द्रज्योति स्वास्थ्य चौकी लाई स्वास्थ्य संस्थाहरुको सुशासन अभिबृद्धि तथा सुदृढिकरण अनुदान	५००००

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.	फछ्र्यौट को विवरण
	०३/२०/२०७६ · ११७२ · शहरी स्वास्थ्य केन्द्र बुडोललाई स्वास्थ्य संस्थाहरुको सुशासन अभिबृद्धि तथा सुदृढिकरण अनुदान · २५०००		
	०३/२०/२०७६ · ११७३ · शहरी स्वास्थ्य केन्द बनेपालाई स्वास्थ्य संस्थाहरुको सुशासन अभिबृद्धि तथा सुदृढिकरण अनुदान · २५०००		
	जम्मा रु. २५००००		
११.३	**बढी भुक्तानी :** १६९२।२०७६।०३।३१ सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(४) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायलाई निर्माण कार्य वा सेवाको काम दिंदा लागत अनुमानमा रहेको मुल्य अभिबृद्धि कर, ओभरहेड, कन्टिन्जेन्सी रकम र जनसहभागिता अंश कट्टा गरेर भुक्तानी दिनुपर्ने उल्लेख छ । लागत अनुमान रु.३४७९५१३।५९ रहेको चण्डेश्वरी स्नान गृह निर्माण तथा पिकनिक स्पट व्यवस्थापन कार्यको लागि उपभोक्ता समितिको रु. १७९५१३।५९ (५.१५%) योगदान रहने गरी सम्झौता भएकोमा उ.स. ले रु. २७८३१०७ को प्राविधिक मुल्याङ्कन पेश गरी रु.२७८३१०७ भुक्तानी लिएको छ । नियमावलिको प्रावधान अनुरुप उपभोक्ताको अंश कट्टा गरि रु.२६३९७७६।९९ भुक्तानी दिनुपर्नेमा बढी भुक्तानी भएको रु. १४३३३०।०१ असुल गर्नुपर्ने रु...	१४३३३०	
११.४	**घटी विल भरपाई :** ५७७।२०७५।१२।१० सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(११) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले निर्माण कार्य सम्पन्न गरी सकेपछि सम्वन्धिी सार्वजनिक निकायले खटाएको प्राविधिक कर्मचारीवाट कामको जाँचपास गराई त्यस्तो निकायवाट प्राप्त रकम र जनसहभागिताबाट ब्यहोरीएको श्रम, नगद वा जिन्सी समेत कुल खर्चको विवरण सम्वन्धित निकायमा पेश गर्ने र सोही अनुरुप भुक्तानी हुने व्यवस्था छ । लागत अनुमान रु.१५७३८५३।९९ रहेको रेशम मार्ग ढल निर्माण कार्यको लागि उपभोक्ता समितिवाट रु.५७३८३५।९९ जनसहभागिता ब्यहोर्ने गरी मिति २०७५।११।०५ मा उपभोक्ता समिति र नगरपालीका बीच संझौता भएकोमा उपभोक्ता समितिले रु.१६१७८५८।७२ को कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन र वील भरपाई पेश गरी रु.९९०००० भुक्तानी लिएको छ । कार्य सम्पन्न प्रतिवेदनमा Np3 450 mm diameter को २५० रनिङ्ग मिटर ह्युम पाइप विच्छाएको उल्लेख भएकोमा उपभोक्ता समितिले मेलम्ची इन्द्रावती ह्युम पाइप उद्योग प्रा.ली सिपाघाट ३ काभ्रेको ८७ थान ह्युम पाइप खरिदको रु.११९९२८३।६९ को वील पेश गरेको छ । ८७ थान ह्युम पाइपको २१७.५ रनिङ्ग मिटर हुने र कार्य सम्पन प्रतिवेदनमा २५० रनिङ्ग मिटर विच्छाएको उल्लेख गरेकोले ३२.५ रनिङ्ग मिटर बढी कार्य सम्पन्न देखाएको छ । प्रति रनिङ्ग मिटर ५८४४।२५ ले ३२.५ रनिङ्ग मिटरको हुने रु.१८९९३८।१२ मा उपभोक्ता समितिको अंश ३६.४६ प्रतिशत कट्टा गरी रु.१२०६८७ सम्वन्धीत उपभोक्ता समितिसँग असुल गर्नुपर्ने रु..	१२०६८७	
	नगरपालिका चालु तर्फ		
१२.	**पदाधिकारीको चाडपर्व खर्च :** स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुले पाउने सुबिधाको सम्बन्धमा व्यबस्था गर्न बनेको ऐन २०७५।१।२० गते प्रदेश ३ को राजपत्रमा प्रकाशित गरी स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुले पाउने सुबिधा सम्बन्धी ऐन २०७५ बनाएको छ । ऐनको दफा ३ मा पदाधिकारीले आफू निर्बाचित भई अनुसूची २ बमोजिमको पद तथा गोपनियताको शपथ लिई आफ्नो पदको काम कारबाही शुरु गरेको मिति देखि स्थानीय तहका प्रमुख, अध्यक्ष, उपप्रमुख, उपाध्यक्ष, वडाध्यक्ष तथा सदस्य लगायतका पदाधिकारीले अनुसूची १ बमोजिमको रकममा नबढ्ने गरी स्थानीय तहको आन्तरिक श्रोत समेतको आधारमा मासिक पारिश्रमिक सुबिधा पाउने व्यबस्था छ । जस अनुसार ऐनले तोकेको रकम भुक्तानी दिनु पर्नेमा नगरपालिकाले ७२ जना पदाधिकारीलाई २०७५ सालको चाडपर्ब खर्च रु.६८२००० भुक्तानी गरेको देखिएको छ । स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुले पाउने सुबिधा सम्बन्धी ऐन २०७५ मा उक्त रकम भुक्तानी सम्बन्धमा व्यबस्था नभएकोले ऐन बिपरित भुक्तानी भएको रकम अनियमित देखिएको रु..	६८२०००	
१२.१	**स्थानीय तहका पदाधिकारी सुविधा :** नेपालको संविधानको धारा २२७ मा नगरसभा तथा नगर सभाका सदस्यले पाउने सुविधाका सम्बन्धमा प्रदेश कानुन बमोजिम हुने व्यवस्था अनुसार प्रदेश संसदले स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ जारी गरेको छ । उक्त ऐनमा भएको व्यवस्थाअनुसार नगरपालिकाबाट देहाय बमोजिम रु.१३२१९१२५ सुविधा भुक्तानी भएको व्यहोरा प्राप्त विबरणबाट देखियो ।		

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.	फछ्यौट को विवरण

विवरण	प्रमुख	उपप्रमुख	वडा अध्यक्ष १४ जना	कार्यपालिका सदस्य ८ जना	सभाका सदस्य ४८ जना	जम्मा
मासिक सुविधा	४२००००	३६००००	३२७६०००	७५७२०६	३४६६९१९	८२८०१२५
संचार सुविधा	२४०००	१८०००	१५६०००	४८०००	२८८०००	५३४०००
बैठक भत्ता	२२०००	२२०००	२९८०००	१५७०००	१७८२०००	२२८१०००
यातायात खर्च	-	-	७८००००	१९२०००	११५२०००	२१२४०००
जम्मा रु	४६६०००	४०००००	४५१००००	११५४२०६	६६८८९१९	१३२१९१२५

१२.१.१ **पदाधिकारी सुबिधा :** वागमती प्रदेश अन्तर्गतका स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ को दफा ८ अनुसार सरकारी कोषबाट निबृत्तिभरण पाइरहेको व्यक्ति, पदाधिकारी वा सदस्य पदमा निर्वाचित वा मनोनित भएमा त्यस्तो पदाधिकारी वा सदस्यले निबृत्तिभरण वा यस ऐन बमोजिमको मासिक सुबिधा मध्ये एउटा मात्र सुविधा पाउनेछ। ऐनको दफा ३ ले स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले आफू निर्वाचित भएको मितिदेखि ऐनले तोकेको मासिक सुविधा पाउने उल्लेख छ। दफा १४ ले स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले ऐनमा व्यबस्था भए बाहेकका अन्य सुविधा प्रदेश सरकारले समय समयमा निर्धारण गरे बमोजिम हुनेछ भन्ने व्यवस्था छ। बनेपा नगरपालिका वडा नं ६ का वडा अध्यक्ष सचितानन्द के.सीले नेपाल सरकारबाट मासिक रुपमा पेन्सन पाउने गरी अबकाश प्राप्त गरेको देखिएको अवस्थामा पनि ऐनको दफा ३ ले स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको लागि तोकेको मासिक सुबिधा रु.२१००० का दरले २ महिनाको रु.४२००० ऐन बिपरित भुक्तानी लिएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु... — बेरुजू रकम रु. ४२०००

१२.२ **बैठक भत्ता :** स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ मिति २०७५/०१/२० मा प्रमाणीकरण भएकोमा सो ऐनको दफा ३ ले स्थानीय तहका पदाधिकारीले आफू निर्वाचित भई काम कारबाही शुरु गरेको मिति देखि मासिक सुविधा पाउने व्यवस्था गरेको र सोही ऐनको दफा ४ ले पदाधिकारी र कर्मचारी बाहेकका सदस्य र सभाका सदस्यले न्यायिक समिति वा कुनै समितिको बैठकमा भाग लिए वापत अनुसूची १ मा उल्लेख भए बमोजिमको बैठक भत्ता पाउने व्यबस्था छ। अनुसूची १ मा इजलाशको बैठक, विधायन समिति, लेखा समिति र सुशासन समितिका सदस्यलाई बढीमा १२ वटा बैठकको लागि रु.५०० का दरले बैठक भत्ता तोकेकोमा नगरपालिकाले तपशील बमोजिमको बैठक भत्ता प्रति व्यक्ति रु.१००० का दरले निम्नानुसार भुक्तानी गरेकोले भुक्तानी गर्ने आधार नदेखिएको रु.. — बेरुजू रकम रु. २३१००००

नगरपालिका/वडा	बार्षिक बैठक संख्या	उपस्थित संख्या	प्रति बैठक दर	रकम
नगरपालिका	२२	५२८	१०००	५२८०००
बडा नं १	२४	११०	१०००	११००००
बडा नं २	२४	१३२	१०००	१३२०००
बडा नं ३	२४	१३२	१०००	१३२०००
बडा नं ४	२४	१३२	१०००	१३२०००
बडा नं ५	२४	१३२	१०००	१३२०००
बडा नं ६	२४	१३२	१०००	१३२०००
बडा नं ७	२४	११०	१०००	११००००
बडा नं ८	२४	१३२	१०००	१३२०००
बडा नं ९	२४	१३२	१०००	१३२०००
बडा नं १०	२४	१३२	१०००	१३२०००
बडा नं ११	२४	१३२	१०००	१३२०००
बडा नं १२	२४	१३२	१०००	१३२०००
बडा नं १३	२४	११०	१०००	११००००
बडा नं १४	२४	१३२	१०००	१३२०००
			जम्मा रु.	२३१००००

१२.३ **स्वकिय सचिव :** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ८३(८) अनुसार नगरपालिकाले नगर प्रहरी, सवारी चालक, प्लम्बर, प्राविधिक, वडा कार्यालय सहायक, कार्यालय सहयोगी, चौकीदार, माली बगैंचे, सरसफाई सम्बन्धी आदि पदमा प्रतिस्पर्धाको आधारमा सेवा करार लिनु पर्ने व्यवस्था छ

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>भौ.नं., मिति र व्यहोरा</th><th>बेरुजू रकम रु.</th><th>फछ्र्यौट को विवरण</th></tr>
<tr><td></td><td>। सो बाहेकका अन्य पद तथा सेवामा करारबाट पदपुर्ति गर्न पाइने छैन भन्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले प्रमुखको स्वकिय सचिव नियुक्त गरी २०७५ श्रावण देखि २०७६ आषाढ सम्म मासिक रु.२३५०० का दरले १२ महिनाको रु.२८२००० र दशैं खर्च रु.२३५००, पेशाक खर्च रु.१०००० तथा मासिक संचार सुबिधा रु.५०० का दरले १२ महिनाको रु.६००० समेत रु.३२१५०० तलब खर्च तथा उपप्रमुखको स्वकिय सचिव नियुक्त गरी २०७५ श्रावण देखि २०७६ आषाढसम्म मासिक रु.२२१७० का दरले १२ महिनाको रु.२६६०४० तथा दशैं खर्च रु.२२१७, पेशाक खर्च रु.१०००० र मासिक संचार सुबिधा रु.५०० का दरले १२ महिनाको रु.६००० समेत रु.३०४२१० गरी रु.६२५७१० तलब खर्च भुक्तानी गरेको पाइयो । यसरी नगरपालिकाले कार्यविधि नवनाई कानून विपरित स्वकिय सचिव राखेकोलाइ कानूनसम्मत नदेखिएको रु.</td><td>६२५७१०</td><td></td></tr>
<tr><td>१२.४</td><td>प्रेस संयोजक तथा कानूनी सल्लाहकार नियुक्ती : स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ८३(८) अनुसार नगरपालिकाले प्राविधिक, वडा कार्यालय सहायक, कार्यालय सहयोगी, चौकीदार आदि प्रतिस्पर्धाको आधारमा सेवा करार लिनु पर्ने व्यवस्था छ। नगरपालिकाले सो ऐन बिपरीत १ जना प्रेस संयोजक र २ जना कानूनी सल्लाहकार नियुक्त गरी मासिक रुपमा निम्नानुसारको तलब खर्च भुक्तानी गरेको पाइयो ।। यसरी नगरपालिकाले कार्यविधि नवनाई कानून विपरित प्रेस संयोजक तथा कानूनी सल्लाहकार राखेकोलाइ कानूनसम्मत नदेखिएको रु.</td><td>२३८६८९</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td><table>
<tr><th>नाम थर</th><th>पद</th><th>मासिक भुक्तानी दर</th><th>बार्षिक भुक्तानी</th></tr>
<tr><td>लक्ष्मण तिमिल्सीना</td><td>प्रेस सल्लाहकार</td><td>२३५००</td><td>११७५००</td></tr>
<tr><td>रामशरण घिमिरे</td><td>न्यायिक समिति कानूनी सल्लाहकार</td><td>१५०००</td><td>१२११८९</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>२३८६८९</td></tr>
</table></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>१२.५</td><td>विशेष र प्रोत्साहन भत्ता : नेपाल सरकारबाट स्थानीय निकायमा खटिएकाका निजामती कर्मचारी, मन्त्रालयले स्वीकृत गरेको प्रशासन अनुदानका कर्मचारीको तलव, भत्ता, दैनिक भ्रमण भत्ता र कार्यालय सञ्चालन खर्च, क्षमता विकास खर्च, सामजिक परिचालन खर्च पाउने व्यवस्था छ । केन्द्रिय चालु अनुदानबाट बिभिन्न ५ जना कर्मचारीलाई विशेष भत्ता रु.१५४४७८ तथा बिभिन्न कर्मचारीको प्रोत्साहन भत्ता रु.२६३३१०५ समेत रु.२७८७५८३ खर्च लेखेको छ। नेपाल सरकारले तोकिएको काम गरे बापत तलव भत्ता सुविधा उपलब्ध गराएको अवस्थामा कुन काम कति अतिरिक्त समय कार्य गरी कार्य सम्पादनमा आधरित प्रोत्साहन भत्ता भुक्तानी भएको हो खुल्दैन । स्पष्ट आधार एवं कार्यविधि विना नियमावलीमा स्पष्ट उल्लेख गरेभन्दा फरक कार्यमा खर्च लेखेको रकम अनियमित देखिएको रु.</td><td>२७८७५८३</td><td></td></tr>
<tr><td>१२.६</td><td>भुक्तानी दिन बाँकी : स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ मा स्थानीय तहले परिषद्बाट कार्यक्रम र बजेट स्वीकृत गराएर अधिकार प्राप्त अधिकारीले खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले आ.ब.२०७४।७५ को निम्नानुसारको भुक्तानी दिन बाँकी रकम देहाय बमोजिमका भौचरबाट भुक्तानी गरेको छ। सम्बन्धित आ.ब.मा भएको खर्च भुक्तानी भए वा नभएको प्रमाणित कागजात बेगर यो आर्थिक वर्षमा परिषद्बाट स्वीकृती बेगर खर्च गरेकोले नियमसम्मत् नदेखिएको रु..</td><td>६८४३२</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td><table>
<tr><th>भौ.नं. मिति</th><th>कर्मचारीको नाम</th><th>खर्चको बिबरण</th><th>भुक्तानी</th></tr>
<tr><td>६५.२०७५.०५.२६</td><td>प्रकाश ठकुरी,रामचन्द्र कर्माचार्य, बिपिन दुलाल</td><td>३ कर्मचारीको तलब</td><td>४१४३२</td></tr>
<tr><td>१६१.२०७५.६०.२५</td><td>विभिन्न व्यक्ति</td><td>बैठक भत्ता</td><td>२७०००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जम्मा रु.</td><td>६८४३२</td></tr>
</table></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>१२.७</td><td>बढी भुक्तानी : आर्थिक कार्यबिधि नियमाबली, २०६४ को नियम ३६(३) अनुसार खर्चका बील भरपाई सहितको लेखा राख्नुपर्ने व्यबस्था छ । नगर पालिकाले सूचना प्रकाशन खर्च शीर्षकमा सिग्नल नेपाल प्रा.लि सिनामंगललाई नेपाल समाचार पत्र दैनिकमा २०७५।६।२९ मा सूचना प्रकाशन गरे वापत भुक्तानी दिंदा ३ ×१०CC को प्रति CC रु.१४०० का दरले १५ प्रतिशत छुट समाबेश गरी मू.अ.कर थप गरी रु.४१२९० भुक्तानी दिनु पर्नेमा रु.५३७८८ भुक्तानी दिएकोले बढी भुक्तानी भएको रु.१२४९७ असूल हुन पर्ने रु..</td><td>१२४९७</td><td></td></tr>
<tr><td>१२.८</td><td>कर विजक : ६६५।२०७६।०१।१६ मूल्य अभिबृद्धि कर नियमावली, २०५३ को नियम १७ (१) अनुसार दर्ता भएको व्यक्तिले कुनै वस्तु वा सेवा आपूर्ति गर्दा कर अधिकृतले अन्यथा स्वीकृत गरे बाहेक प्रापकलाई अनुसूची-५ वा ५क. बमोजिमको ढाँचामा कर विजक दिनु पर्ने व्यवस्था</td><td></td><td></td></tr>
</table>

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.	फछर्यौट को विवरण
	छ । नगरपालिकाले पंञ्चकन्या बैन्कोट प्रा.लि बनेपा ५ पुलबजार काभ्रेलाई नगर सभा कार्यक्रम खर्च शीर्षकमा मूल्य अभिवृद्धि कर रु.८३२३ समेत रु.७२३४८ भुक्तानी भएकोमा सप्लायर्सले मिति २०७५।१२।१२ मा जारी गरेको बीजकमा बीजक केरमेट गरेको देखिएकोले विजकमा भुक्तानी भएको रु.८३२३ मूल्य अभिबृद्धि कर समायोजन पत्र पेश हुनुपर्ने अन्यथा असुल हुनुपर्ने रु..	८३२३	
१२.९	**बढी भुक्तानी :** आर्थिक कार्यबिधि नियमाबली, २०६४ को नियम ३६(३) अनुसार खर्चका बील भरपाई सहितको लेखा राख्नु पर्ने व्यबस्था छ । नगरपालिकाले कक्षा ८ को अन्तिम परिक्षा संचालनका लागि शा.अ शिवराज त्रिपाठीलाई रु.१८०४०८ सोधभर्ना भुक्तानी गरेको श्रेष्ता परीक्षण गर्दा देखिएका व्यहोरा निम्न छन् :		
१२.१०	नगरपालिकाले निर्णय गरी बाल बिकास सकाको मासिक भत्तामा थप गरी २८ बा.बि.के को लागी २०७५ श्रावण देखि २०७६ आषाढ सम्म रु.७६९३३३ खर्च लेखेकोमा बालबिकास सहयोगी कार्यकर्ता कर्मचारीको प्रमाणीत हाजिरी बिबरण सहित सिफारीसका साथ सम्बन्धित श्रोत व्यक्ती र बिद्यालय निरीक्षकबाट रुजु गराई निकासा दिने र बाल शिक्षा कक्षाको बिबरण अद्याबधिक गर्न लगाइ हाजिरी बिबरण संलग्न गरेर खर्च लेख्नु पर्नेमा रकम भुक्तानी गर्दा सो बिबरण पेश गरेको देखिएन ।		
	जेष्ठ नागरिक तथा सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम तर्फ		
१३.	सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधी, २०७५ को दफा १० को उपदफा (१) मा स्थानीय तहले भत्ता पाउने लाभग्राहीको फोटो सहितको अनुसुची ५ बमोजिमको मूल अभिलेख अद्यावधिक गरी वडा अनुसार प्रत्येक वडा कार्यालयमा राख्नुपर्नेछ साथै लाभग्राहीको तोकिए बमोजिमको विबरण निर्दिष्ट समय भित्र एमआइएसमा प्रविष्टि गर्नुपर्ने छ भनि लाभग्राहीको अभिलेख राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिका कार्यालयले यो वर्ष १४ वडा कार्यालयबाट जेष्ठ नागरिक तथा सामाजिक सुरक्षा भत्ता रु.७१०१८८०० वितरण गरी खर्च लेखेको छ । यसरी वितरण गर्दा वडा कार्यालयहरुले नियमावलीले गरेको व्यवस्था बमोजिम फोटो सहितको मूल अभिलेख किताव नराखेको व्यहोरा जानाकारी भयो । एमआइएस डाटालाई आधार मानी भुक्तानी गरेको छ । एमआइएस डाटा अद्यावधिक गराउदा के कति भरपर्दो तवरबाट गरिएको छ सोको स्पष्ट आधार र प्रमाण पेश हुन आएन । यसरी बितरण गरेको जेष्ठ नागरिक तथा सामाजिक सुरक्षा भत्ता यथार्थ र भरपर्दो किसिमबाट बितरण भयो भन्न सकिने देखिएन । यसमा सम्वन्धित निकायबाट यथार्थता यकिन गरिनु पर्ने देखिन्छ ।		
१३.१	सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधी, २०७५ को परिच्छेद ७ मा अन्यत्र जुनसुकै कुरा लेखिएको भएता पनि मन्त्रालयको स्वीकृती बेगर हातहातै नगद वितरण गर्न पाइने छैन भन्ने उल्लेख गरी बैंक मार्फत भत्ता वितरण गर्ने सम्वन्धी विबिध व्यवस्था छ । नगरपालिकाको कार्यालयले योवर्ष १४ वडा कार्यालय मार्फत जेष्ठ नागरिक तथा सामाजिक सुरक्षा भत्ता रु.७१०१८८०० वितरण गर्दा ९ वडाको भत्ता वितरण भर्पाइ मार्फत सबै वडामा नगदै वितरण गरेको देखियो । बाकी ५ वडाको भत्ता बैंक मार्फत वितरण गरेको छ । यसरी नगदै बितरण गर्दा निर्देशिकाको प्रावधान बमोजिम मन्त्रालयको स्वीकृती लिएको छैन । यसमा सम्वन्धित निकायवाट यथार्थता यकिन हुनु पर्दछ ।		
१४.	**कर्मचारी कल्याण कोष** : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९१ वमोजिम स्थानीय तहले स्थानीय सेवाका कर्मचारीले निजको सेवाशर्त तथा कानून वमोजिम अवकाश हुँदा प्राप्त गर्ने योगदानमा आधारित उपदान, औषधि उपचार लगायतका सुविधा उपलब्ध गराउन अवकाश कोषको स्थापना गर्ने व्यवस्था छ । सोही व्यवस्था अनुसार स्थानीय तहले कार्यालयलाई कर्मचारी कल्याण कोषको लागि आवश्यक पर्ने रकम जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सभाको निर्णयानुसार भनि यो आर्थिक वर्षमा दुइपटक गरी रु.८३५०००० आन्तरिक खातावाट कर्मचारी कल्याण खातामा ल्याएको देखिएकोमा उक्त खाताबाट यो बर्ष रु.४४६४३६५ उपदान खर्च शीर्षकमा खर्च भएको देखिन्छ ।		
	आन्तरीक आय तर्फः		
१५.	आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६ अनुसार आम्दानी खर्च पुष्टि हुने गरि प्रमाण राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले योवर्ष आन्तरिक आम्दानी रु. रु.८८४४००४।७१ गरेको बिवरण प्राप्त भएको छ । नगरपालिका स्थित १४ वडा कार्यालयहरुले नगरपालिकाबाट प्राप्त		

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.	फछ्र्यौट को विवरण
	रसिद प्याड थान, आम्दानीमा प्रयोग भएका रसिद र बाकी रहेका रसिदको अभिलेख अद्यावधिक गरेको जनाएता पनि तोकिएका म.ले.प.फारम नं. १०८, १०८(क) र (ख), १०९ र २३ लगायत निम्नानुसारका अभिलेख ब्यवस्थित नराखेको, वडा कार्यालयहरुमा सफ्टवेयर प्रयोगमा नल्याइएको देखिदा नगरपालिका र वडा कार्यालयहरुबाट भएको आम्दानी यकिन गर्न सकिएन । यस सम्वन्धमा यथार्थता छानविन गरीनु पर्दछ ।		
	• आन्तरीक आयमा प्रयोग हुने रसिदको छपाई, आम्दानी, खर्च र बांकीको अभिलेख देखिने रसिद नियन्त्रण खाता ब्यवस्थित नरहेको, • गत आ.व.मा छपाई भएका नगदी रसिदको अ.ल्या. र बाकी समेत देखिने अभिलेख अद्यावधिक नगरेको, • वडामा पठाइएको रसिद र हाल रसिदको अवस्थाको सम्वन्धमा अभिलेख अद्यावधिक नभएको, • बांकी रसिद प्याड कार्यालयमा फिर्ता गरिएको रसिद नियन्त्रण खातामा उल्लेख भएता पनि कार्यालयमा उपलब्ध नभएको ।		
१५.१	आर्थिक कार्यविधि ऐन, २०५५ को दफा १३ को उपदफा १ मा जिम्मेवार ब्यक्तिले आफ्नो जिम्मा आएको सरकारी नगदको हकमा सोहि दिन वा त्यसको भोलिपल्ट यथास्थानमा दाखिला गरि स्रेस्ता खडा गर्नुपर्ने र उपदफा ५ मा दाखिला गर्नुपर्ने त्यस्तो नगदी रकम बैक र कार्यालय बीचको दुरी समेतलाई विचार गरी महालेखा नियन्त्रक कार्यालयले नगद दाखिला गर्न थप म्याद तोकिदिन सक्नेछ भन्ने ब्यवस्था भएकोमा नगरपालीका र खासगरी अन्तरगतका वडा कार्यालयहरुले ऐनमा उल्लेख भए बमोजिमको समायावधिमा बैक दाखिला नगरी ढिलो दाखिला गर्ने गरेको देखियो । आम्दानी भएको रकम तोकिएको समयमा दाखिला गर्ने तर्फ सम्वन्धित पक्षले ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।		
१५.२	**एकिकृत सम्पत्ती कर :** कार्यालयले योवर्ष नगरपालिका क्षेत्र भित्रका १४ वडा कार्यालय र नगरपालिका मार्फत एकिकृत सम्पत्ती कर वापत जम्मा रु.२०२२७१५७।० असुल गरेको देखियो । बि.सं.२०५८ साल देखि लगाउदै आएको एकिकृत सम्पत्ती कर यो आर्थिक वर्ष २०७५/७६ पश्चात खारेज गरी सोको सट्टा मालपोत तथा भूमिकर लगाउन थालेको व्यहोरा जानाकारीमा आयो । यसरी विगत वर्ष देखि लगाउदै आएको एकिकृत सम्पत्ती कर नगरपालिका स्थित विभिन्न वडाक्षेत्र भित्र रहेका बासिन्दा मध्ये को कसले कहिलेसम्मको के कति कर बुझाउनु पर्नेमा कहिलेसम्मको के कति बुझाए र प्राप्त हुन बांकी कर रकम को कसको के कति रहेको छ सोको अभिलेख अद्यावधिक गरेर राखेको देखिएन । विगत वर्ष देखि सम्पत्ती कर बुझाउन नआएका करदातावाट रकम बुझाउनु पर्ने सम्वन्धमा नगरपालिकाले कुनै कृयाकलाप संचालन गरेको देखिन आएन । यसरी एकिकृत सम्पत्ती कर खारेज गरी मालपोत तथा भूमिकर लगाएबाट उठनुपर्ने ठुलो रकम गुम्न सक्ने तर्फ सम्वन्धित पक्षको ध्यान जानुपर्ने देखियो ।		
१५.३	कार्यालयले पेश गरेको राजस्व शाखामा रहेको अभिलेख अनुसार नगरपालिका कार्यालयले रु.५३७७८५०५।४८ र १४ वडा कार्यालयले रु.२२३९३६८३ समेत वर्ष भरीमा जम्मा रु.७६१७२१८८।४८ आन्तरिक आम्दानी भएको मासिक तथा वार्षिक फांटवारी अनुसार देखियो । तर कार्यालयले पेश गरेको आर्थिक विवरण र लेखा शाखाले पेश गरेको मासिक तथा वार्षिक फांटवारी अनुसार कार्यालयको आन्तरिक आम्दानी देहाय बमोजिम जम्मा रु.८८४४४००४।७१ भएको देखिन आयो । यस प्रकार आम्दानीमा फरक देखिएको रु.१२२७१८१६।२३ का सम्वन्धमा यथार्थता यकिन गरी कानुन बमोजिम गर्नुपर्ने रु...	१२२७१८१६	
	आन्तरिक आम्दानी — ८६९१६८२९।३७ परिक्षा शुल्क — २४७६०० अन्य बिबिध — १२७९५७५।३४ जम्मा रु. — ८८४४४००४।७१		
१६.	आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट औंल्याएका निम्नानुसारका व्यहोराहरु तोकिए बमोजिम सुधार गरिनु पर्दछ ।		

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.	फछ्र्यौट को विवरण
१६.१	नगरपालिकाको शुरुका केही भुक्तानी गत आर्थिक वर्षमा नै भुक्तानी गर्नुपर्ने दायित्व भएपनि यस आर्थिक वर्षमा विलहरु भुक्तानी गरेको पाइएकोछ । यस्ता भुक्तानी जुन आर्थिक वर्षका हुन सकेसम्म सोही आर्थिक वर्षमा नै भुक्तानी हुने व्यवस्था मिलाउनु पर्दछ।		
१६.२	नगरपालिकाको कार्यालय तथा नगरपालिकाका विभिन्न वडाहरुबाट विभिन्न समयमा बधाई, शुभकामना तथा शोकका लागि बिभिन्न पत्र(पत्रिका मार्फत विज्ञापन छपाउने गरेको देखिन्छ। यी विज्ञापनहरु यसरी कार्यालयको बजेट खर्च मार्फत गर्न मिल्दैन। यसैले यस्ता विज्ञापनहरु मा भएको बजेट खर्चलाई नियमित मान्न नसकिएको।		
१६.३	भौचर नं.३५ मा बालबालिका भ्रमण खर्च तथा कार्यक्रममा रु १७३९१८। भुक्तानी भएकोमा रु.१५७११८। को मात्र बिलभर्पाई समाबेश भएकोमा बढी भुक्तानी रु १६२००। रकम असुल उपर हुनुपर्ने देखिन्छ।	१६२००	
१६.४	संघिय सरकार सशर्त अनुदानबाट शिक्षा, स्वास्थ्य, पशु, कृषी लगायतका शिर्षकमा प्राप्त हुने अनुदानको लेखा सम्बन्धित शिर्षकमा नै हुने गरि भौचरिङ हुनु पर्ने देखिन्छ। अनुदानको एकमुष्ठ रकम पूँजीगत शिर्षकबाट नै खर्च हुदाँ सम्बन्धित शिर्षकहरुमा हुने खर्चहरु यकिन गर्न समस्या हुने र यि खर्चहरुले गर्दा पूँजिगत खर्चको परिमाण ठुलो देखिन्छ।		
१६.५	धरौटी: नगरपालिकाको धरौटी शिर्षकमा बैंकमा विभिन्न व्यक्ती तथा संस्थाको नाममा रु१८८९९४०।२५। रकम जम्मा भएको देखिन्छ । विभिन्न व्यक्ती तथा संस्थाले विभिन्न कार्यहरुको प्रयोजनका लागि धरौटी रकम जम्मा गर्ने गरेको र सो कार्यको प्रयोजन सकिए पछि मात्र सम्बन्धित शाखाबाट धरौटी फिर्ताका लागि धरौटी जम्मा गरेको रसिद र फिर्ता दिने भौचर संगसंगै लेखाशाखामा प्रस्तुत हुने देखिएकाले धरौटी रकम जम्मा गराउने सम्बन्धित शाखाले धरौटी रकम जम्मा भइसके पछी तुरुन्त लेखा शाखामा आम्दानी बाध्न पठाउनु पर्ने देखिन्छ। यसले श्रेस्ताको जम्मा र बैंक जम्मा रकम भिड्ने देखिन्छ।		
१६.६	संरक्षण कोष तथा मुद्धति कोषहरु : नगरपालिका अन्तर्गत ५ वटा संरक्षित कोषहरु तथा १० वटा मुद्धति कोषहरु रहेको पाइयो । जस अन्तर्गत यस आर्थिक वर्षको अन्तसम्ममा रु. **६२२४६६५.६०** मौज्दात रहेको पाइयो। संरक्षण कोष तथा मुद्धति कोष मध्ये विशेष गरी चण्डेश्वरी मन्दिरको पूजाआजा सम्बन्धमा विभिन्न बैंक तथा वित्तिय संस्थाहरुमा रु.**३४६६५४१.२७** जम्मा रहेको देखिन्छ । यस सम्बन्धमा नगरपालिकाले एउटै एकिकृत कोष खडा गरी सो कोषबाटै संरक्षण सम्बन्धी कार्य गर्नुपर्ने देखिन्छ ।		
१७.	**बेरुजू फछ्र्यौट तथा सम्परीक्षण स्थिती :** आर्थिक कार्याविधि ऐन, २०५५ को दफा १८ बमोजिम कार्यालयले बेरुजू फछ्र्यौट गरी दफा १९ वमोजिम सम्परीक्षणको लागी अनुरोध गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले लेखापरीक्षणको क्रममा रु.१७५८६५६६ बेरुजू फछ्र्यौट गरि सम्परीक्षणको लागि पेश भएकोमा निम्नानुसार सम्परीक्षण गरिएको छ ।		

आर्थिक बर्ष	ब.उ.शी. नं	बेरुजू दफा नं	फछ्र्यौटको व्यहोरा	रकम
			नगरपालिकाले पेश्की बाँकी बेरुजू निम्नानुसारको गोश्वारा भौचर र मितिबाट फछ्र्यौट गरी सम्परीक्षणका लागि पेश गरेकोमा देहाय अनुसार सम्परीक्षण गरिएको छ	
२०७३/७४	बिभिन्न	३५		

आ.ब.२०७३।७४, चालु पेश्की बेरुजु फछ्र्योट सम्परीक्षण बिबरण

गोश्वारा भौचर नं	मिति	कर्मचारीको नाम	बेरुजुको फछ्र्योट संक्षिप्त व्यहोरा	फछ्र्योट रकम
२७२	२०७४।७।२२	ईश्वरमान रंजित	पेश्की फछ्र्योटको फाँटवारी तथा बील भरपाई पेश हुन आएको	१००००
१३६	२०७४।५।३०	बिष्णु प्रसाद सुवाल	पेश्की फछ्र्योटको फाँटवारी तथा बील भरपाई पेश हुन आएको	५५०००
२७३	२०७४।७।२२	श्यामकृष्ण श्रेष्ठ	पेश्की फछ्र्योटको फाँटवारी तथा बील भरपाई पेश हुन आएको	६०००
५४	२०७४।५।१२	लक्ष्मी कार्की	पेश्की फछ्र्योटको फाँटवारी तथा बील भरपाई पेश हुन आएको	१००००
१७५	२०७४।५।३०	हरिगोमाल मानन्धर	पेश्की फछ्र्योटको फाँटवारी तथा बील भरपाई पेश हुन आएको	११९९२
४९५, ५३९	२०७४।१०।२१	धुर्वराज नेपाल	पेश्की फछ्र्योटको फाँटवारी तथा बील भरपाई पेश हुन आएको	५४५८
			चालु तर्फको जम्मा	**९८४५०**

आ.ब.२०७३।७४, पूँजीगत पेश्की बेरुजु फछ्र्योट सम्परीक्षण बिबरण

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.	फछ्र्यौट को विवरण

गोश्वारा भौचर नं	मिति	कर्मचारीको/ उपभोक्ता समितिको नाम	बेरुजुको फछ्र्योट संक्षिप्त व्यहोरा	फछ्र्योट रकम
३४	२०७४।४।२६	थानपति नारायण टोल बिकास संस्था	पेश्की फछ्र्योटको फाँटवारी तथा बील भरपाई पेश हुन आएको	३३८००
५९	२०७४।५।१६	रबि ओपी सिमाना ग्याबियन वाल निर्माण उ.स.	पेश्की फछ्र्योटको फाँटवारी तथा बील भरपाई पेश हुन आएको	१६६६००
२५२	२०७४।१०।२६	बनेपा नगरपालिका ७ नं.वडा भबन प्लाष्टर उ.स.	पेश्की फछ्र्योटको फाँटवारी तथा बील भरपाई पेश हुन आएको	१०००००
३८	२०७४।४।३२	बुद्धिमार्ग ग्राभेल उ.स.	पेश्की फछ्र्योटको फाँटवारी तथा बील भरपाई पेश हुन आएको	२८१०००
१७९	२०७४।९।११	चण्डेश्वरी रबिआपी बाटो ढल तथा ग्राभेल उ.स.	पेश्की फछ्र्योटको फाँटवारी तथा बील भरपाई पेश हुन आएको	७५१३००
९२	२०७४।६।२३	नरेन्द्र भक्त पोते	पेश्की फछ्र्योटको फाँटवारी तथा बील भरपाई पेश हुन आएको	४००००
१२४	२०७४।७।१७	नरेन्द्र भक्त पोते	पेश्की फछ्र्योटको फाँटवारी तथा बील भरपाई पेश हुन आएको	५००००
६	२०७४।४।१७	सुमागाल सहायक मार्ग उ.स.	पेश्की फछ्र्योटको फाँटवारी तथा बील भरपाई पेश हुन आएको	३३३००
४७	२०७४।५।१२	महेन्द्र कर्णजित	पेश्की फछ्र्योटको फाँटवारी तथा बील भरपाई पेश हुन आएको	५००००
१५७	२०७४।८।२६	महेन्द्र कर्णजित	पेश्की फछ्र्योटको फाँटवारी तथा बील भरपाई पेश हुन आएको	१३५००
४५	२०७४।५।६	महेन्द्र कर्णजित	पेश्की फछ्र्योटको फाँटवारी तथा बील भरपाई पेश हुन आएको	६३९९१
१९६	२०७४।९।२१	रामेश्वर कायष्ठ	पेश्की फछ्र्योटको फाँटवारी तथा बील भरपाई पेश हुन आएको	६४०००
१९७	२०७४।९।२१	रामेश्वर कायष्ठ	पेश्की फछ्र्योटको फाँटवारी तथा बील भरपाई पेश हुन आएको	३६२४२
१४७	२०७४।७।२९	थमुनारायण भण्डारी	पेश्की फछ्र्योटको फाँटवारी तथा बील भरपाई पेश हुन आएको	२५४०००
१५१	२०७४।८।४	थमुनारायण भण्डारी	पेश्की फछ्र्योटको फाँटवारी तथा बील भरपाई पेश हुन आएको	६४०००
५०	२०७४।५।१२	महिला स्वास्थ्य स्वयम सेबिका कोष	पेश्की फछ्र्योटको फाँटवारी तथा बील भरपाई पेश हुन आएको	१५०००
१२०	२०७४।७।१६	चेतनाथ हुमागाई	पेश्की फछ्र्योटको फाँटवारी तथा बील भरपाई पेश हुन आएको	२०४०००
४६	२०७४।५।११	देवराज चौ प्रधान	पेश्की फछ्र्योटको फाँटवारी तथा बील भरपाई पेश हुन आएको	५००००
४९	२०७४।७।१६	देवराज चौ प्रधान	पेश्की फछ्र्योटको फाँटवारी तथा बील भरपाई पेश हुन आएको	३७५०००
२०	२०७४।४।१९	बुडोल खानेपानी मुहान निर्माण उ.स.	पेश्की फछ्र्योटको फाँटवारी तथा बील भरपाई पेश हुन आएको	१२६६३२
२९	२०७४।४।२२	दछुटोल भोट मार्ग टोल बिकास संस्था	पेश्की फछ्र्योटको फाँटवारी तथा बील भरपाई पेश हुन आएको	२७०००
२१	२०७४।४।१९	सहिद मार्ग सहायक बाटो ग्राभेल उ.स.	पेश्की फछ्र्योटको फाँटवारी तथा बील भरपाई पेश हुन आएको	१८६००
४८	२०७४।५।१२	किरणकाजी श्रेष्ठ	पेश्की फछ्र्योटको फाँटवारी तथा बील भरपाई पेश हुन आएको	४५०००
			पूँजीगत तर्फको जम्मा	**२८६२९६५**
			आ.ब.२०७३।७४ को कूल जम्मा	**२९६१४१५**

आर्थिक बर्ष	ब.उ.शी. नं	बेरुजू दफा नं	आ.ब.२०७४/७५ को
२०७४।७५	बिभिन्न	२७	नगरपालिकाले निम्नानुसारको पेश्की बाँकी रहेको बेरुजू निम्नानुसारको गोश्वारा भौचर र मितिबाट फछ्र्यौट गरी सम्परीक्षणका लागि पेश गरेकोमा निम्नानुसार सम्परीक्षण गरिएको छ ।

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.	फछ्र्योट को विवरण

आ.ब.२०७४।७५ चालुतर्फको पेश्की बेरुजु फछ्र्योट सम्परिक्षण बिबरण

गोश्वारा भौचर नं	मिति	कर्मचारीको/ उपभोक्ता समितिको नाम	बेरुजुको फछ्र्योट संक्षिप्त व्यहोरा	फछ्र्योट रकम
२०७	२०७५।७।१२	सन्तोष प्रसाद न्यौपाने	पेश्की फछ्र्योटको फाँटवारी तथा बील भरपाई पेश हुन आएको	२४०००
२३	२०७५।५।७	बिकुलाल डंगोल	पेश्की फछ्र्योटको फाँटवारी तथा बील भरपाई पेश हुन आएको	२००००
२५९	२०७५।८।६	इश्वरमान रंजित	पेश्की फछ्र्योटको फाँटवारी तथा बील भरपाई पेश हुन आएको	५००००
२१५	२०७५।७।१४	बिशाल बिक्रम कायष्ठ	पेश्की फछ्र्योटको फाँटवारी तथा बील भरपाई पेश हुन आएको	२४०००
४१२	२०७५।१०।१५	महेन्द्र कर्णजित	पेश्की फछ्र्योटको फाँटवारी तथा बील भरपाई पेश हुन आएको	२१०००
५७	२०७५।५।२०	रामेश्वर कायष्ठ	पेश्की फछ्र्योटको फाँटवारी तथा बील भरपाई पेश हुन आएको	५००००
२४४	२०७५।७।२८	चेतनाथ हुमागाई	पेश्की फछ्र्योटको फाँटवारी तथा बील भरपाई पेश हुन आएको	१२०००
५५५	२०७५।१२।१३	श्यामभक्त प्रधान	पेश्की फछ्र्योटको फाँटवारी तथा बील भरपाई पेश हुन आएको	४८०००
२४३	२०७५।७।२८	रत्न श्रेष्ठ	पेश्की फछ्र्योटको फाँटवारी तथा बील भरपाई पेश हुन आएको	४२०००
२४५	२०७५।७।२८	सत्यजित भैल	पेश्की फछ्र्योटको फाँटवारी तथा बील भरपाई पेश हुन आएको	७९०००
५३	२०७५।५।१८	चन्द्र बहादुर रंजितकार	पेश्की फछ्र्योटको फाँटवारी तथा बील भरपाई पेश हुन आएको	७४०००
			चालु तर्फको जम्मा	**४४४०००**

आ.ब.२०७४।७५ को पूँजीगततर्फको पेश्की बेरुजु फछ्र्योट सम्परिक्षण बिबरण

गोश्वारा भौचर नं	मिति	कर्मचारीको/ उपभोक्ता समितिको नाम	बेरुजुको फछ्र्योट संक्षिप्त व्यहोरा	फछ्र्योट रकम
२३५	२०७५।७।२९	सन्तोष प्रसाद न्यौपाने	पेश्की फछ्र्योटको फाँटवारी तथा बील भरपाई पेश हुन आएको	६०००००
२३५,२४०	२०७५।७।२९	सन्तोष प्रसाद न्यौपाने	पेश्की फछ्र्योटको फाँटवारी तथा बील भरपाई पेश हुन आएको	१११९२००
२३७	२०७५।७।२९	मेनका हमाल	पेश्की फछ्र्योटको फाँटवारी तथा बील भरपाई पेश हुन आएको	९११२००
२१६	२०७५।७।२९	उमा श्रेष्ठ	पेश्की फछ्र्योटको फाँटवारी तथा बील भरपाई पेश हुन आएको	१५००००
२३३	२०७५।७।२९	महेन्द्र कर्णजित	पेश्की फछ्र्योटको फाँटवारी तथा बील भरपाई पेश हुन आएको	११५५८००
२३६	२०७५।७।२९	बिमल सुनार	पेश्की फछ्र्योटको फाँटवारी तथा बील भरपाई पेश हुन आएको	१२६९६००
२२५	२०७५।७।२८	राजन कुमार आचार्य	पेश्की फछ्र्योटको फाँटवारी तथा बील भरपाई पेश हुन आएको	१४१६८००
२२८	२०७५।७।२८	महेश्वर घिमिरे	पेश्की फछ्र्योटको फाँटवारी तथा बील भरपाई पेश हुन आएको	३००००
२३४	२०७५।७।२९	महेश्वर घिमिरे	पेश्की फछ्र्योटको फाँटवारी तथा बील भरपाई पेश हुन आएको	१०९७६००
२३८	२०७५।७।२९	चेतनाथ हुमागाई	पेश्की फछ्र्योटको फाँटवारी तथा बील भरपाई पेश हुन आएको	१६५२२००
२२०	२०७५।७।२८	पल्लबी आचार्य	पेश्की फछ्र्योटको फाँटवारी तथा बील भरपाई पेश हुन आएको	६००००
५९९	२०७५।१२।१३	रत्न श्रेष्ठ	पेश्की फछ्र्योटको फाँटवारी तथा बील भरपाई पेश हुन आएको	३००००
१९०	२०७५।७।१२	किरण काजी श्रेष्ठ	पेश्की फछ्र्योटको फाँटवारी तथा बील भरपाई पेश हुन आएको	७९०००
२३९	२०७५।७।२९	सत्यजित भैल	पेश्की फछ्र्योटको फाँटवारी तथा बील भरपाई पेश हुन आएको	१३८४६००

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा			बेरुजू रकम रु.	फछ्र्यौट को विवरण
२४२,२४३	२०७५।७।२९	अञ्जु अधिकारी	पेश्की फछ्र्योटको फाँटवारी तथा बील भरपाई पेश हुन आएको	४२१०००	
७५८	२०७६।१।१७	महेन्द्रज्योति स्वास्थ्य चौकी	पेश्की फछ्र्योटको फाँटवारी तथा बील भरपाई पेश हुन आएको	२००००	
३३५	२०७६।६।२	उग्रचण्डी नाला स्वास्थ्य चौकी	पेश्की फछ्र्योटको फाँटवारी तथा बील भरपाई पेश हुन आएको	२००००	
११९८	२०७६।३।२२	नासिका सांगा स्वास्थ्य चौकी	पेश्की फछ्र्योटको फाँटवारी तथा बील भरपाई पेश हुन आएको	२००००	
८३४	२०७६।२।६	उग्रतारा जनागाल स्वास्थ्य चौकी	पेश्की फछ्र्योटको फाँटवारी तथा बील भरपाई पेश हुन आएको	२००००	
५१७	२०७६।८।३०	काभ्रे तेक्वान्दो आई.टि.एफसंघ	पेश्की फछ्र्योटको फाँटवारी तथा बील भरपाई पेश हुन आएको	१५०००	
२	२०७५।५।७	पाकुडोल खानेपानीउ.स.	पेश्की फछ्र्योटको फाँटवारी तथा बील भरपाई पेश हुन आएको	६५३४०	
६४	२०७५।५।२५	नारायणस्थान देखि आजाद मा.बि.बाटो उ.स.	पेश्की फछ्र्योटको फाँटवारी तथा बील भरपाई पेश हुन आएको	७६७७४	
६१	२०७५।५।२५	कुश्लेटार बैकिवा मोटर बाटो नि.उ.स.	पेश्की फछ्र्योटको फाँटवारी तथा बील भरपाई पेश हुन आएको	१९४८४०	
५०७	२०७५।११।२२	खालचोक पिपल बोट उ.स.	पेश्की फछ्र्योटको फाँटवारी तथा बील भरपाई पेश हुन आएको	९७५८७	
१३	२०७५।५।८	भोटेदह नयांकुलो निर्माण उ.स.	पेश्की फछ्र्योटको फाँटवारी तथा बील भरपाई पेश हुन आएको	९७१५९	
६८	२०७५।५।२८	गुम्वा मार्ग स्तर उन्नती उ.स.	पेश्की फछ्र्योटको फाँटवारी तथा बील भरपाई पेश हुन आएको	६४४४५	
५३	२०७५/५/२१	बाटो पिच निर्माण समिति	पेश्की फछ्र्योटको फाँटवारी तथा बील भरपाई पेश हुन आएको	७३२९२०	
९६	२०७५।६।८	सल्ले भुमेस्थान मन्दिर नि.उ.स.	पेश्की फछ्र्योटको फाँटवारी तथा बील भरपाई पेश हुन आएको	६५३४०	
७६	२०७५।६।२	बानीया धारा खानेपानी उ.स.	पेश्की फछ्र्योटको फाँटवारी तथा बील भरपाई पेश हुन आएको	९७३६८	
१७१	२०७५।६।२८	चण्डेश्वर खोला करिडोर उ.स.	पेश्की फछ्र्योटको फाँटवारी तथा बील भरपाई पेश हुन आएको	१९२०००	
९५	२०७५।६।८	टुकम्पो गणेश मन्दिर	पेश्की फछ्र्योटको फाँटवारी तथा बील भरपाई पेश हुन आएको	१३०६८०	
५९	२०७५।५।२४	सहिद भिमसेन मार्ग मर्मत सु.उ.स.	पेश्की फछ्र्योटको फाँटवारी तथा बील भरपाई पेश हुन आएको	५२६२२१	
५८८	२०७५।१२।११	प्रगति टोल खानेपानी उ.स.	पेश्की फछ्र्योटको फाँटवारी तथा बील भरपाई पेश हुन आएको	८१६७५	
५८	२०७५।५।२२	श्रीगणेश भारती उतिस धारी उ.स.	पेश्की फछ्र्योटको फाँटवारी तथा बील भरपाई पेश हुन आएको	३२४८०२	
			जम्मा	१४१८११५१	
			कूल जम्मा	१४६२५१५१	
			आ.ब.२०७३/७४ तथा २०७४/७५ को कूल जम्मा	१७५८६५६६	

अनुसूची- १

बनेपा नगरपालिकाको सञ्चित कोष विवरण

२०७५।०७६

प्रदेश : बागमती (रु.हजारमा)

क्र. सं.	स्थानीय तह	जिल्ला	आय				जम्मा आय	व्यय				मौज्दात
			गत वर्षको जिम्मेवारी	समानीकरण अनुदान	सशर्त तथा अन्य बजेट अनुदान	अन्य आय		चालु खर्च	पूँजीगत खर्च	अन्य खर्च	जम्मा खर्च	
			१	२	३	४	५ (२+३+४)	६	७	८	९ (६+७+८)	१० (१+५-९)
१	बनेपा नगरपालिका	काभ्रेपलाञ्चोक	१५२३८७	१६३०४०	५७९७६८	१०१००१	८४३८०९	३१६४१७	३२०५५४	३३४११	६७०३८२	३२५८१४

अनुसूची– २

बेरुजू बर्गीकरण (विनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोबार)

२०७५।७६ **(रु.हजारमा)**

सि. नं.	जिल्ला	स्थानीय तहको नाम	प्रारम्भिक बेरुजू			प्रतिक्रियाबाट फछ्र्यौट			बाँकी बेरुजू			बाँकी बेरुजू								
			दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	असुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेश्की		
			सैदान्तिक	लगती		सैदान्तिक	लगती		सैदान्तिक	लगती			अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजश्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	कर्मचारी	अन्य	जम्मा
१	बनेपा नगरपालिका	काभ्रेपलाञ्चोक	३८	३३	७७११८	०	१४	२७४८	३८	१९	७४३७०	३६२	२१६९९	२५५४८	०	०	४७२४७	०	२६७६१	२६७६१

अनुसूचि ३

अद्यावधिक वेरुजू स्थिति

(रु. हजारमा)

क्र. सं.	स्थानीय तह	जिल्ला	गत बर्ष सम्मको बाकी	यो वर्षको फछ्र्यौट	बाँकी	यो वर्ष सं.प.वाट कायम भएको वेरुजू	यो वर्षको वेरुजू	कुल बाँकी वेरुजू
१	बनेपा नगरपालिका	काभ्रेपलाञ्चोक	८९६९८	१७५८७	७२१११	००	७४३७०	१४६४८१