अन्तिम लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

मध्यपुर थिमी नगरपालिका
भक्तपुर

आर्थिक वर्ष २०७९/८०

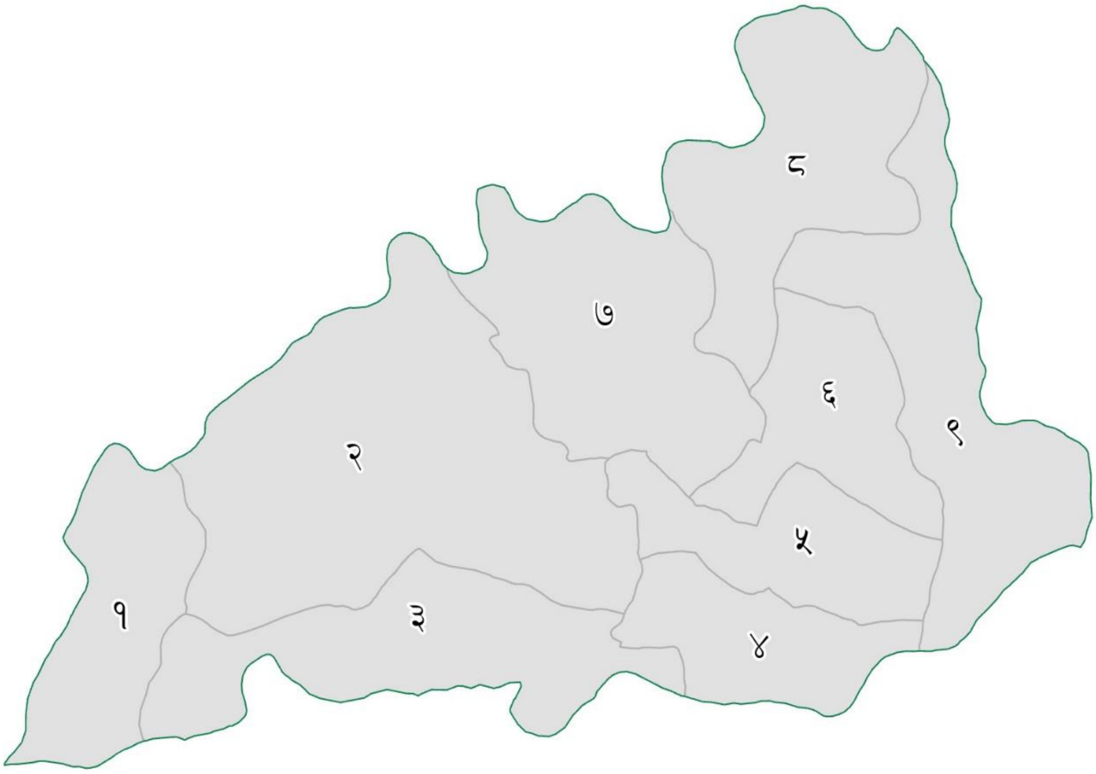
महालेखापरीक्षकको कार्यालय
काठमाडौं, नेपाल

अन्तिम लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

मध्यपुर थिमी नगरपालिका

भक्तपुर

आर्थिक वर्ष २०७९/८०



महालेखापरीक्षकको कार्यालय
काठमाडौं, नेपाल

अन्तिम लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

सूर्यविनायक नगरपालिका

भक्तपुर

आर्थिक वर्ष २०७९/८०

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
काठमाडौं, नेपाल

दूरदृष्टि (VISION)

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था

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

गन्तव्य (MISSION)

राष्ट्रलाई स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने

(Provide independent and Quality Audit Service to the Nation)

मूल्य मान्यता (Core Values)

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

महालेखापरीक्षकको भनाइ

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

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

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

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

(तोयम राया)

२०८१ **महालेखापरीक्षक**

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
अनामनगर/बबरमहल, काठमाडौं, नेपाल
प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय
बागमति प्रदेश

मितिः२०८१।०२।०८

प.सं. २०८०।८१
च.नं. ६९

विषयः **लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।**

श्री प्रमुखज्यू ,
मध्यपुर थिमि नगरपालिका, नगर कार्यपालिकाको कार्यालय,
मध्यपुर थिमि, भक्तपुर ।

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

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

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

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

२.२. लेखापरीक्षणबाट रू १ करोड ४० लाख २० हजार बेरूजू देखिएको छ । सो सम्बन्धमा रू ६ लाख २६ हजारको प्रतिक्रिया प्राप्त भएकोमा सो उपर कारबाही भई बाँकी बेरूजु प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रू. १ करोड ८ लाख ३३ हजार र नियमित गर्नुपर्ने रू. २५ लाख ६१ हजार समेत रू १ करोड ३३ लाख ९४ हजार रहेको छ । यस नगरपालिकाको गतवर्ष सम्म रू. १४ करोड ८० लाख १६ हजार बेरूजू बाँकी रहेकोमा हालसम्मको अद्यावधिक बेरूजू रू. १६ करोड १४ लाख १० हजार रहेको छ । यस नगरपालिकाको बेरूजु वर्गीकरण, अद्यावधिक बेरूजु स्थिति र बेरूजु सम्परीक्षणको व्यहोरा यसैसाथ संलग्न छ ।

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

३. **अन्य व्यहोरा -** ऐन नियमको परिपालना, आन्तरिक नियन्त्रण व्यवस्था, सम्पत्तिको संरक्षण, स्रोत साधनको प्राप्ति र उपयोग, बजेट व्यवस्थापन र राजस्व संकलन, सार्वजनिक खरिद व्यवस्थापन, कार्यक्रम स्वीकृति एवं कार्यान्वयन, उपभोक्ता समितिलाई अनुदान वितरण तथा अनुगमन र सेवा प्रवाह लगायतका विषयमा सुधार गर्नुपर्ने देखिएका छन् ।

४. **वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन तथा पदाधिकारीको जिम्मेवारी -** नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामान (नगदमा आधारित) बमोजिम आर्थिक कारोवारको सही र यथार्थ अवस्था चित्रण हुने गरी एकीकृत वित्तीय विवरण तयार गर्ने तथा गल्ती (Fraud) वा त्रुटिका कारणबाट वित्तीय विवरण सारभूत रूपमा गलत आँकडा रहित स्वरूपमा बन्ने गरी आवश्यक आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली लागु गर्ने जिम्मेवारी यस नगरपालिकाको व्यवस्थापनमा रहेको छ । नगरपालिकाका प्रमुख र प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत वित्तीय प्रतिवेदन प्रकृयाको अनुगमनका लागि जिम्मेवार हुनेछन् ।

५. **वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी -** वित्तीय प्रतिवेदन समग्रमा गल्ती (Fraud) वा त्रुटिका कारण सारभूत रूपमा गलत आँकडा रहित रहेको छ भनी यथोचित आश्वस्तता प्राप्त गरी राय सहितको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन जारी गर्नु लेखापरीक्षणको उद्देश्य हो । लेखापरीक्षणमा यथोचित आश्वस्तताले उच्च स्तरको आश्वस्तता प्रदान गरेको हुन्छ । लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्वन गरेका नेपाल सरकारी लेखापरीक्षण मान, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानुन बमोजिम लेखापरीक्षण कार्य सम्पादन गरेको अवस्थामा समेत आन्तरिक नियन्त्रण र वित्तीय प्रतिवेदनको प्रकृति, लेखापरीक्षणका विधि तथा लेखापरीक्षण सम्पन्न गर्न लागेको समय जस्ता लेखापरीक्षणका अन्तरनिहित सीमाहरूका कारण वित्तीय विवरण वा आर्थिक कारोवारमा भएका सबै प्रकारका गल्ती (Fraud) वा त्रुटि पत्ता लाग्न सक्ने निश्चितता हुदैन । वित्तीय विवरणका उपयोगकर्ताले सामान्यतया गर्ने आर्थिक निर्णयमा फरक पार्ने अवस्था देखिएका गल्ती (Fraud) वा त्रुटिका एक वा समग्र सूचनालाई सारभूत रूपमा गलत आँकडा मानिएको छ ।

(शंकर प्रसाद पन्थी)
नायब महालेखापरीक्षक

मध्यपुर थिमि नगरपालिका,
भक्तपुर

चालु वर्ष २०७९।८० को बेरूजु
बेरूजु वर्गीकरण (विनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोबार)

(रू. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरूजु			प्रतिक्रियाबाट फस्यौंट			बाँकी बेरूजु			बेरूजु						
									असुल गर्नु पर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	असुल गर्नु पर्ने	अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	पेस्की
सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती								
६१	४८	१४०२०	०	२०	६२६	६१	२८	१३३९४	०	२५६१	१०८३३	०	०	१३३९४	०

१. अद्यावधिक बेरूजु स्थिति (२०७९।८० सम्मको)

(रू. हजारमा)

जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्ष फस्यौंट	बाँकी बेरूजु	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरूजु	यो वर्षको बेरूजु	कुल बेरूजु बाँकी
भक्तपुर	१४८०१६	०	०	१४८०१६	०	१३३९४	१६१४१०

२. बेरूजु सम्परीक्षणको विवरण

(रू. हजारमा)

क्र. सं	आर्थिक वर्ष	बेरूजुको दफा	छोटकरी व्यहोरा	सम्परीक्षण भएको रकम
	२०७९।८० (चालु वर्षको)	२६	बितरण गरेको भरपाई पेश भएको	९९
		३९	दाखिला भौचर पेश भएको	३६
		४१	छात्रबृति वितरण गरेको भरपाई पेश भएको	२६३
		५१	दाखिला भौचर पेश भएको	१२७
		७०	दाखिला भौचर पेश भएको	१०१
	चालु वर्षको जम्मा			६२६

नगरपालिकाको अन्तिम लेखापरीक्षणको विवरण तल उल्लेख गरिएको छ ।

१ **(क) कार्यालय परिचय** - स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धती सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी कार्यकारिणी र न्यायिक अभ्यास संस्थागत गर्न र स्थानीय सरकारको सञ्चालन गर्ने उद्देश्यले नेपालको संविधान २०७२ अनुसार यस नगरपालीकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले सञ्चालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सहअस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चितता गर्दै गुणस्तरिय सेवा प्रदान गर्दै जनतालाई प्रत्यक्ष लाभ पुग्ने सामाजिक, आर्थिक एवं भौतिक क्रियाकलाप सञ्चालन गर्नु स्थानीय तहको मुख्य उद्देश्य रहेको छ । वागमती प्रदेशमा अवस्थित क्षेत्रफल ११.४७ वर्ग किलोमिटर, ११९९५५ जनसंख्या रहेको यो नगरपालिका अन्तर्गत ९ वडा वाट ४९ नगरसभा सदस्य रहेका छन् ।

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

(ग) लेखापरीक्षणको क्षेत्र र अवधि - यस कार्यालयको विनियोजन, राजस्व, धरौटी, कोष तथा अन्य आय-व्यय, मौज्दात हिसाब, आर्थिक व्यवस्थापन, कार्यक्रम सञ्चालन, जिन्सी व्यवस्थापन, जनशक्ति व्यवस्थापन तथा सेवा प्रवाह लगायत आर्थिक वर्ष २०७९/८० मा सञ्चालित क्रियाकलापलाई लेखापरीक्षण क्षेत्रमा समावेश गरिएको छ । स्थलगत लेखापरीक्षणको अवधि मिति २०८०/०८/ ०५ देखि मिति २०८०/०८/ १२ सम्म रहेको छ ।

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

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

(च) आर्थिक कारोबारको स्थिति - नगरपालिकाको आय - व्ययतर्फ रू १९११७९९२९३.३ को लेखापरीक्षण सम्पन्न गरिएको छ । सो को बिष्तृत विवरण दफा -३ मा संलग्न छ ।

(छ) लेखापरीक्षणको क्रममा असुली - लेखापरीक्षणको क्रममा निम्नानुसारको रू ४६६७७.०० असुल भइ दाखिला प्रमाण पेश भएको छ ।

सि.नं	बिवरण	रकम रू.

१	शिक्षकको बढी तलव भुक्तानी	४६६७७

२ **स्थानीय संचित कोष -** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ र ७२ वमोजिम नगरपालिकाले प्राप्त गरेको आय अनुदान तथा सहायता र स्थानीय सरकार सञ्चालनमा भएका आय-व्यय हिसावको आर्थिक वर्ष २०७९/८० को कोषको संक्षिप्त अवस्था निम्न वमोजिम रहेको छ ।

प्राप्ती /भुक्तानी हिसाव

अवधी - मिति २०७९/०४/०१ देखि मिति २०८०/०३/३२

विवरण	यस वर्ष रू.			गतवर्ष रू.
	बजेट	आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी	जम्मा	आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी
प्राप्ती (क+ख)	१,८९,५३,७३,७११.१४	१,१०,९४,९९,७९३.३१	१,१०,९४,९९,७९३.३१	१,१२,५५,७४,९३६.७४
क. प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)	१,७८,७०,९५,०००.००	१,००,६२,१७,८३४.८९	१,००,६२,१७,८३४.८९	१,१२,५५,७४,९३६.७४
११००० कर	५५,३०,३१,०००.००	३७,५२,१८,०६४.३७	३७,५२,१८,०६४.३७	५४,२८,०५,२०६.०७
१३००० अनुदान	५८,६०,६९,०००.००	५०,६४,९८,३७१.५८	५०,६४,९८,३७१.५८	४९,१२,३४,८४१.९०
संघीय सरकार	५०,१३,४५,०००.००	४५,३८,६७,८१३.५८	४५,३८,६७,८१३.५८	४४,६८,३२,१०५.९०
प्रदेश सरकार	७,८०,२४,०००.००	५,१७,८०,३८२.००	५,१७,८०,३८२.००	३,१५,४५,९२२.००
अन्तरिक श्रोत	५०,००,०००.००	०	०	१,२२,५०,०००.००
जनसहभागिता	१७,००,०००.००	८,५०,१७६.००	८,५०,१७६.००	६,०६,८१४.००
१४००० अन्य राजस्व	१३,१९,९५,०००.००	११,४९,२०,६०८.१०	११,४९,२०,६०८.१०	७,९४,६१,५१८.७७
१५००० विविध प्राप्ति	१०,००,०००.००	९५,८०,७९०.८४	९५,८०,७९०.८४	१,२०,७३,३७०.००
३२००० वित्तीय सम्पत्ति	५१,५०,००,०००.००	०	०	०
ख. अन्य प्राप्ति	१०,८२,७८,७११.१४	१०,३२,८१,९५८.४२	१०,३२,८१,९५८.४२	
वितरण गर्न बाकी राजस्व	०	०	०	०
कोषहरू	१०,८२,७८,७११.१४	९,५८,६४,११९.२९	९,५८,६४,११९.२९	०
धरौटी	०	७४,१७,८३९.१३	७४,१७,८३९.१३	०
संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम	०	०	०	०
भुक्तानी (ग+घ)	१,८९,५३,७३,७११.१४	१,१३,४१,४४,५२६.४४	१,१३,४१,४४,५२६.४४	९४,५१,२१,१९२.७१
ग. भुक्तानी (सञ्चित कोषबाट)	१,७८,७०,९५,०००.००	१,१०,१८,६५,२५५.०९	१,१०,१८,६५,२५५.०९	९३,०५,८५,२२७.७१
२१००० पारिश्रमिक / सुविधा	२८,०६,४२,९६०.००	२५,८३,२०,२०४.२८	२५,८३,२०,२०४.२८	२३,८७,०६,९३५.००
२२००० मालसामान तथा सेवाको उपयोग	३१,९८,०३,०००.००	१७,९५,२६,५७४.८१	१७,९५,२६,५७४.८१	१३,६५,१४,०५६.७१
२५००० सहायता (Subsidy)	४,११,५०,०००.००	४,१०,०३,७३९.००	४,१०,०३,७३९.००	९,९०,३२०.००
२६००० अनुदान	०	०	०	०
२७००० सामाजिक सुरक्षा	१,७२,६१,०४०.००	१,१८,७०,२८९.००	१,१८,७०,२८९.००	२,४१,६९,९४४.००

२८००० अन्य खर्च	९८,०७,८००.००	४९,६०,७८७.००	४९,६०,७८७.००	५६,६१,८९६.००
३१००० गैर वित्तीय सम्पत्ती / पूँजीगत खर्च	१,११,३४,३०,२००.००	६०,११,८३,६६१.००	६०,११,८३,६६१.००	५२,४५,४२,०७६.००
३२००० वित्तीय सम्पत्ति	५०,००,०००.००	५०,००,०००.००	५०,००,०००.००	०
घ. अन्य भूक्तानी	१०,८२,७८,७११.१४	३,२२,७९,२७१.३५	३,२२,७९,२७१.३५	९४,५१,२१,१९२.७१
कोषहरू	१०,८२,७८,७११.१४	३,२२,७९,२७१.३५	३,२२,७९,२७१.३५	१,४५,३५,९६५.००
धरौटी	०	०	०	०
संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम	०	०	०	०
ङ. यो वर्षको बचत (न्युन)		(२,४६,४४,७३३.१३)	(२,४६,४४,७३३.१३)	१८,०४,५३,७४४.०३
च. गतवर्षको जिम्मेवारी रकम (अ.ल्या)		६६,७०,२५,५१२.१८	६६,७०,२५,५१२.१८	३९,७२,३७,५३२.८६
वर्षान्तको बाकी रकम (ङ + च)		६४,२३,८०,७७९.०५	६४,२३,८०,७७९.०५	५७,७६,९१,२७६.८९
बैंक तथा नगद बाकी		५३,९९,८६,७७५.७६	५३,९९,८६,७७५.७६	५७,७६,९१,२७६.८९

कार्यालयबाट प्रस्तुत संचित कोषको वित्तीय प्रतिवेदनमा नेपाल सरकार (संघ) र प्रदेश सरकारबाट (CGAS) प्रणाली अन्तर्गत निकासा भई खर्च भएको सामाजिक सुरक्षाको रू १८६०१५३७८.७० र आन्तरिक मामिला तथा कानून मन्त्रालयको रू २९४०६१५.०० रकम समावेस गरेको छैन । उक्त कारोवार संचित कोषको वित्तीय प्रतिवेदनमा समावेस भएको छैन । नगरपालिका हुने सवै खर्च सूत्रमा प्रविष्टि गरी खर्च गर्नु गराउनु पर्दछ ।

३ **एकिकृत वित्तीय विवरण -** नगरपालिकाको आर्थिक वर्ष ०७९/८० को समग्र आर्थिक कारोवार समेटीने गरी तयार गरेको एकिकृत वित्तीय विवरणको संक्षिप्त अवस्था निम्न वमोजिम रहेको छ ।

अवधी - मिति २०७९/०४/०१ देखि मिति २०८०/०३/३२

आय		**व्यय**	
गत बर्षकोमौज्जात अ.ल्या. रकम	**६७२७४२६१३.९३**	**चालुखर्च**	**४९५६८१५९४.०९**
<u>बैंक मौज्दात</u>		आन्तरिक श्रोत	१७२९४६४२४.८१
संचित कोषखाता	५६१८६४५०३.५६	नेपाल सरकार सशर्त अनुदान	२२६५५८५९२.५८
विविध कोषखाता ग ५ समुह	४७९१४३६१.६५	प्रदेश सरकार सशर्त अनुदान	३४१५४८०
धरौटीखाता	१७८६०७२१.१९	राजस्व बाँडफाड संघीय सरकार तर्फ	७२५४७२६१.७
प्रकोप ब्यबस्थापन कोष खाता ग भक्तपुर ने.बै.लि.	१२०००००	राजस्व बाँडफाड प्रदेस सरकार तर्फ	१८०६६६६६१
विविध खर्च खाता/कोष- बैंक (ग २-७)	१४४१०९६५	जन सहभागिता आन्तरिक श्रोत	८५०१७६
गरिबी निवारण कोष	२१०३७३५.०९	राजस्व बाँडफाड स्थानीय सरकार तर्फ	१२६९९९८

वातावरण संरक्षण कोष	२०००००		
कर्मचारी कल्याण कोष	२५७७२५१९.६७	**पुजीगतखर्च**	**६०११८३६६१**
स्थानीय प्रकोप ब्यबस्थापन कोष ने.बै.लि.थिमि	१४१५८०८.३३	आन्तरिक श्रोत	२८६७०३७६१
		नेपाल सरकार समानीकरण अनुदान	१५०२१३३४०
राजस्व	**४९६७७७११६.३८**	नेपाल सरकारसशर्तअनुदान	३५२४७२१
आन्तरिकराजस्व	२५५९८५२८८.४६	प्रदेश सरकार समानीकरण अनुदान	२२१४४२६७८
राजस्व बाँडफाँड - प्रदेश सरकार	२९६४६६३६.२२	प्रदेश सरकार सशर्त अनुदान	७३५२३३३
राजस्व बाँडफाँड - संघीय सरकार	२११९४५१९१.७०	प्रदेश सरकार समपुरक अनुदान	१६६३२५६९.००
		राजस्व बाँडफाड प्रदेस सरकार तर्फ	५१५४९२१.००
संघियसरकार अनुदान	**४५३८६७८१३.५८**	राजस्व बाँडफाड संघीय सरकार तर्फ	१०९४५९३३८.००
बितियसमानीकरण	२२३७५७५००		
सशर्तअनुदान चालु	२२६५८५५९२.५८	**बितियव्यबस्था भुक्तानि**	**५००००००**
शसर्तअनुदान पुजिगत	३५२४७२१	लगानी-आन्तरिक श्रोत तर्फ	५००००००
प्रदेशसरकार अनुदान	**५१७८०३८२**	**अन्तरसरकारी अख्तियारी- संघीय सरकार**	**१८६०१५३७८.७०**
बितियसमानीकरण	२४३८००००.००	सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षण[३१४०१०१२३]	१८६०१५३७८.७०
सशर्तअनुदान	१०७६७८१३.००		
समपुरकअनुदान	१६६३२५६९.००	**अन्तरसरकारी अख्तियारी- प्रदेश सरकार**	**२९४०६१५.००**
		आन्तरिक मामिला तथा कानून मन्त्रालय - ३१४०००११४]	२९४०६१५.००
अन्यअनुदान आय	**८५०१७६.००**		
जन सहभागिता आन्तरिक श्रोत	८५०१७६.००	**विविध खर्चखाता/कोष- बैंक (ग २-७)**	**२१८३७८००.५**
		सडक बोर्ड	८७३६४३७
अन्तरसरकारी अख्तियारी- संघियसरकार	**१८६०१५३७८.७०**	काठमाडौं महानगरपालिका	९७३७७१
सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षण[३१४०१०१२३]	१८६०१५३७८.७०	आयोजना आयोजना ब्यबस्थापन	१२१२७५९२.५०
अन्तरसरकारी अख्तियारी- प्रदेश सरकार	**२९४०६१५.००**	**स्थानीय तहबिबिध कोष खाता-ग-५**	**१३८९२१५४.८५**
आन्तरिक मामिला तथा कानून मन्त्रालय - ३१४०००११४]	२९४०६१५.००	कर्मचारी कल्याण कोष	१३८९२१५४.८५

विविध खर्चखाता /कोष- बैंक (ग २-७)	**२५३८९०३८.७९**	**स्थानीय तहआकस्मिक कोष खाता-ग-७**	**२३६४९८**
सडक बोर्ड	५९३६४७५	प्रकोप ब्यबस्थापन कोष खातामा खर्च	२३६४९८
आयोजना आयोजना ब्यबस्थापन	१६५१०२१७		
काठमाडौं महानगरपालिका	२९४२३४६.७९	**धरौटीफिर्ता**	**८११८९५६.५५**
स्थानीय तहबिबिध कोष खाता-ग-५	**१२६२७८५१.४२**	बिभिन्न व्यक्ति/फर्म/संस्थाको धरौटी फिर्ता	८११८९५६.५५
कर्मचारी कल्याण कोष	१२६२७८५१.४२		
		अन्तिममौज्जात (बचत रकम)	**५७६८९२६३५.३१**
स्थानीय तहआकस्मिक कोष खाता-ग-७	**१३४५८८.७०**	संचित कोषखाता	४६६३१७०८३.३६
खर्च खातावाट निकासा आय	१३४५८८.७०	विविध कोषखाता ग ५-1 समुह	४७९१४३६२.६५
		धरौटीखाता	१८४१५४८३.४४
धरौटी आय	**८६७३७१८.८०**	प्रकोप ब्यबस्थापन कोष खाता ग ७ समुह	१३१३८९९.०३
बिभिन्न व्यक्ति/फर्म/संस्थाबाट	८६७३७१८.८०	कर्मचारी कल्याण कोष	२४५०८२१५.२४
		प्रकोप ब्यबस्थापन कोष खाता ग भक्तपुर ने.बै.लि.	१२०००००
		वातावरण संरक्षण कोष	२०००००
		बिबिध खर्च खाता/कोष- बैंक (ग २-७)	१७१२३५९१.५९
जम्मा आय रकम रू.	**१९११७९९२९३.३**	**जम्मा व्यय रकम रू.**	**१९११७९९२९३.३**

४ **सिन्टीटार जग्गा एकिकरण** - आर्थिक वर्ष ०७९/८० को समग्र आर्थिक कारोवार समेटीने गरी तयार गरेको एकिकृत वित्तीय विवरणको संक्षिप्त अवस्था निम्न वमोजिम रहेको छ ।

अवधी - मिति २०७९/०४/०१ देखि मिति २०८०/०३/३२

आय तर्फ		**व्यय तर्फ**	
विवरण	**रकम**	**विवरण**	**रकम**
गत वर्षको मौज्दात	२२९२१२७९.१९	चालू खर्च	७३८२५.००
क) संचित कोष खाता मौज्दात	२२९२१२७९.१९	पूँजिगत खर्च	४३०१९९६.००
राजस्व आन्तरीक	१९८४७७३.५	**मौज्दात**	२०७०३३१८.६९

क) १४१११वित्तिय निकायाबाट प्राप्त व्यज	६५०४९.५	नेपाल बैंक लि. थिमि शाखा आम्दानी खाता	३५२२६६९.३७
ख) १४२१२ सरकारी सम्पतीको बिक्रिबाट प्राप्त	१९१९७२४	रा.वा.बैक थिमि चालू र पूँजिगत खाता ११११०१००००४६९००१	१६९९६६८०.३२
धरौटी आय	**१७३०८७.००**	एभरेष्ट वैंक लि. ०२६००१०५२०००२६९	१०८८२.००
		नेपाल बैंक लि. थिमि शाखा धरौटी खाता २३३००१०६३४५७९४००००५	१७३०८७
जम्मा रू	२५०७९१३९.६९	**जम्मा रू**	**२५०७९१३९.६९**

५ **कमेरोटार जग्गा एकिकरण -** आर्थिक वर्ष ०७९/८० को समग्र आर्थिक कारोवार समेटीने गरी तयार गरेको एकिकृत वित्तीय विवरणको संक्षिप्त अवस्था निम्न वमोजिम रहेको छ ।

अवधी - मिति २०७९/०४/०१ देखि मिति २०८०/०३/३२

आय तर्फ		व्यय तर्फ	
विवरण	**रकम**	**विवरण**	**रकम**
गत वर्षको मौज्दात	**२४५७५८६००.३७**	चालू खर्च	११७७४७४७.८६
संचित कोष खाता	२३०५१५४०२.९१	पूँजिगत खर्च	१४१७५२९४३.००
धरौटी खाता	१५२१९०२४.३१	धरौटी फिर्ता	५३१३९९३.६५
नेपाल बैंक लि. थिमि शाखा पूँजीगत खाता	१७७७८.००	**मौज्दात**	**१३३७८९३६४.४१**
नेपाल बैंक लि. थिमि शाखा चालू खाता	६३९५.१५	नेपाल बैंक लि. थिमि शाखा आम्दानी खाता	११६५९१६२३.४५
राजस्व आन्तरीक	**४०२३७२६६.५५**	रा.वा.बैक थिमि आम्दानी खाता	**३६०४६.०१**

१४१११वित्तिय निकायाबाट प्राप्त व्यज	५२६३०९१.३	नेपाल बैंक लि. थिमि शाखा चालू खाता	**६१९६४७.२९**
१४२१२ सरकारी सम्पतीको बिक्रिबाट प्राप्त	३४३१४२०५.२५	नेपाल बैंक लि. थिमि शाखा पूँजीगत खाता	१८३५.००
१४२१३ अन्य विक्रिबाट प्राप्त	६५९९७०	नेपाल बैंक लि. थिमि शाखा धरौटी खाता	१६५४०२१२.६६
धरौटी आय	**६६३५१८२**		
जम्मा रू	**२९२६३१०४८.९२**	**जम्मा रू**	**२९२६३१०४८.९२**

लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरू

६ **वित्तीय प्रतिवेदनको विश्लेषण -** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को नियम ७२ (२) मा नेपाल सरकारले निर्धारण गरे बमोजिमको आय र व्ययको वर्गीकरण तथा खर्च शीर्षक सम्बन्धी व्यवस्था अवलम्बन गर्नुपर्ने तथा नियम ७६(२) मा महालेखा परीक्षकबाट स्वीकृत भए बमोजिमको ढाँचामा लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था गरेको छ । नगरपालिकाले २०७६।२।१९ मा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको सार्वजनिक क्षेत्र लेखामान (NPSAS) अनुसार लेखाङ्कन तथा प्रतिवेदन गर्नुपर्दछ । तर अनुसूची तथा खुलासा (Disclosure) हरू पूर्ण रूपमा लेखाकिंत र प्रस्तुतीकरण भएको छैन । यसमा सुधार हुनु पर्दछ नगरपालिकाले उपलव्ध गराएको स्थानीय सरकारको कोषको प्राप्ति र भुक्तानीको एकीकृत वार्षिक प्रतिवेदन (म.ले.प.फा.नं २७२) सम्बन्धमा निम्नअनुसार देखिएको छ -

६.१ **सवै कारोबार वित्तिय विवरणमा समावेश नभएको -** नगरपालिकाको आर्थिक कार्यप्रणालीको लेखाङ्कनको गर्न स्थानीय सञ्चित कोष व्यवस्थापन प्रणाली (सुत्र) प्रयोगमा रहेको छ । आर्थिक कारोबार गर्दा सुत्रको प्रयोग गरी सम्पूर्ण आर्थिक कारोवारको लेखाङ्कन तथा प्रतिवदेन गर्नुपर्दछ भने सोही प्रणालीबाट स्थानीय सरकारको कोषको प्राप्ति र भुक्तानीको एकीकृत वार्षिक प्रतिवेदन (म.ले.प.फा.नं २७२) तयार गर्नुपर्छ । नगरपालिकाले सामाजिक सुरक्षाको रू १८६०१५३७८.७० र आन्तरिक मामिला तथा कानून मन्त्रालयको रू २९४०६१५.०० समेत गरी रू १८८९५५९९३.७ सुत्रमा लेखाङ्कन गरेको छैन । जसले गर्दा सुत्रबाट तयार भएको वित्तीय विवरणसमेत पूर्ण नहुँदा नगरपालिकाको यथार्थ आर्थिक अवस्थाको चित्रण गरेको छैन । तसर्थ सबै आर्थिक कारोबार सुत्र मार्फत हुने र सबै कारोबार वित्तीय विवरणमा समावेश गर्ने व्यवस्था गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरूजु

६.२ **फरक हिसाब -** यस नगरपालिकाले सुत्रबाट तयार गरेको स्थानीय सरकारको कोषको प्राप्ति र भुक्तानीको एकीकृत वार्षिक प्रतिवेदन (म.ले.प.फा.नं.२७२) ले सबै कारोबार नसमेटेको कारण लेखापरीक्षणका क्रममा नगरपालिकाबाट भएका सबै कारोबार समेटिने गरी एकीकृत आर्थिक विवरण तयार गर्न लगाइएकोमा उक्त दुई विवरणमा देहायअनुसार यस वर्षको प्राप्ति रू (१२९५५६८८६.०६), यस वर्षको भुक्तानी रू. (२००७६२१३१.५५), गत वर्षको जिम्मेवारी रू (५७१७१०१.७५) र बैङ्क मौज्दात रू ६५४८८१४३.७४ फरक परेको छ । सुत्रमा नगरपालिकाको सम्पूर्ण आर्थिक कारोबारहरू समाविष्ट गरी म.ले.प.फा.नं.२७२ ले नगरपालिकाको समष्टिगत आर्थिक कारोबारको यथार्थ अवस्था चित्रण गर्ने व्यवस्था गर्नुपर्दछ ।

विवरण	गतवर्षको जिम्मेवारी	यसवर्षको प्राप्ति	यसवर्षको भुक्तानी	बैङ्क मौज्दात
सुत्र अनुसारको वार्षिक प्रतिवेदन (म.ले.प.फा.नं.२७२)	६६७०२५५१२.१८	११०९४९९७९३.३१	११३४१४४५२६.४४	६४२३८०७७९.०५
एकीकृत आर्थिक विवरणअनुसार	६७२७४२६१३.९३	१२३९०५६६७९.३७	१३३४९०६६५७.९९	५७६८९२६३५.३१
फरक	(५७१७१०१.७५)	(१२९५५६८८६.०६)	(२००७६२१३१.५५)	६५४८८१४३.७४

लेखापरीणका क्रममा वित्तिय प्रतिवेदन र लेखांकनमा फरक रहेको कारण स्थानिय तहले पेश गरेको आय-व्यय विवरण यथार्थ मान्न सक्ने अवस्था छैन । त्यसैले तोके बमोजिम वित्रिय विवरणहरू तथा खाताहरू अद्यावधिक गरी आय र व्यायको वास्तविक स्थिति देखिने गरी लेखांकन गर्नु पर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरूजु

६.३ **फरक जिम्मेवारी -** नगरपालिकाले आफ्नो कारोबारको जिम्मेवारी भिडान गरी हिसाब यकिन गर्नुपर्दछ । नगरपालिकाको गतवर्षको लेखापरीक्षण प्रतिवेदनअनुसार रू ५७८९९८३२८.८९ मौज्दात रहेकोमा यो वर्ष रू ६६७०२५५१२.१८ जिम्मेवारी सारेको छ ।जस अनुसार लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएको भन्दा रू ८८०२७१८३.२९ बढी जिम्मेवारी सारेको सम्बन्धमा यकिन गर्नु पर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरूजु

६.४ **यस वर्षको मौज्दात -** नगरपालिकाको गत वर्षको लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा रू ५७८९९८३२८.८९ मौज्दात देखाएता पनि गत बर्षको मौज्दात विवरण परीक्षण गर्दा रू ६७२७४२६१४.४९ देखिन्छ । यस वर्षको बित्तिय विवरणमा मौज्दात रू ५५२२३३७६१.५१ देखाएता पनि नगरपालिकाको सवै आम्दानी, खर्च र मौज्दात परीक्षण गर्दा एकिकृत आय/व्ययमा मौज्दात रू ५७६८९२६३५.३१ देखिएकोले फरक फरक रकम मौज्दात देखिदा नगरपालिकाको वास्तवीक मौज्दात यकिन हुन सकिएन । फरक फरक ठाउमा मौज्दात रकम पनि फरक फरक देखिदा वितिय विवरण ठिक छ भन्ने आधार देखिएन । नगरपालिकाले सवै कोष खाताहरूको हिसाव भिडान गरी नगरपालिकाको कोष खाताको बास्तविक मौज्दात यकिन गर्नु पर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरूजु

६.५ **आय व्यय -** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७२ मा गाउँपालीका तथा नगरपालिकाले प्रत्येक वर्षको साउन १ गते देखि आगामी वर्षको आषाढ मसान्त सम्मको अवधिलाई आर्थिक वर्ष कायम गरी आय र व्ययको हिसाव राख्नु पर्दछ । सोही ऐनको दफा ६९ मा तोकिए अनुसार नगरपालिकाले आफ्नो आर्थिक कार्य प्रणालीको व्यवस्थापन गर्नु पर्दछ । यस नगरपालिकाले सवै बैंक मौज्दात रकम आर्थिक वर्षको अन्तको दिनको लिने गरेको छैन र आर्थिक कार्य प्रणाली व्यवस्थापन गर्न नगरपालिकाले आर्थिक नियमावली बनाई नसकेकोले संघीय कानुनलाई नै आर्थिक कार्य प्रणालीको व्यवस्थापनको आधार लिएको छ ।

सैद्धान्तिक बेरूजु

६.६ **मौज्दात फरक -** यस वर्ष ०७९/८० को कोष खाताको मौज्दात यकिन गर्दा निम्न ४ वटा कोष खाताको कोषको मौज्दात विवरण (रिर्पोट१८) र म.ले.प.फा.नं २७२ को अनुसूचि १५ को कोषको मौज्दात विवरण एउटै हुनु पर्नेमा फरक फरक मौज्दात देखियो ।कुनै कोषमा रिर्पोट १८ को भन्दा अनुसुची १५ मा बढी र कुनै कोषमा रिर्पोट १८ मा नभएको मौज्दात अनुसुची १५ मा भएकोले एउटै बित्तिय प्रतिवेदनको कोष खातामा यसरी फरक फरक मौज्दात देखिदा वित्तिय विवरण यथार्थ छ भन्ने आधार देखिदैन । के कति कारणले परक हुन आएको हो कार्यलयबाट छान विन गरी वित्तिय विवरणलाई बिश्वसनिय र यथार्थपरक बनाउनु पर्दछ ।

कोष खाता	**रिर्पोट १८ अनुसार शुरू मौज्दात**	**म.ले.प.फा.नं. २७२ को अनुसूची १५ अनुसार शुरू मौज्दात**	**फरक मौज्दात**
ग-२.७ विविध खर्च खाता	१६५१४७००.०९	४५४९१२७६.०९	२८९७६५७६
प्रकोप व्यवस्थापन कोष खाता	१४१५८०८.३३	१५५०३९७.०३	१३४५८८.७
कर्मचारी कल्याण कोष	०	१०२०४९७३.८५	१०२०४९७३.८५
मर्मत सम्भार कोष	०	४७९१४३६१.६५	४७९१४३६१.६५

रिर्पोट १८ अनुसार कोष खाताको आर्थिक वर्ष ०७८/८९ को अन्तिम मौज्दात नै आर्थिक वर्ष ०७९/८० को शुरू मौज्दात हुनु पर्दछ । दुई आर्थिक वर्षको कोष खाताको अन्तिम मौज्दात र शुरू मौज्दात भिडान गर्दा फरक फरक देखिएकोले म.ले.प.फा.नं. २७२ को वित्तिय विवरण यथार्थपरक छ भन्ने आधार देखीएन । यसरी फरक फरक देखिदा प्रत्येक वर्ष कार्यालयको मौज्दात रकमम भिडान हुने अवस्था देखिदैन । निम्न कोष खातामा अन्तिम मौज्दात र शुरू मौज्दात रकम फरक देखिएकोमा छानविन गरी समयमा हिसाव मिलान गरी वित्तिय विवरणलाई यथार्थपरक बनाउनु पर्दछ ।

कोष खाता	०७८/८९ को अन्तिम मौज्दात	०७९/८०को शुरू मौज्दात	फरक मौज्दात
ग-२.७ विविध खर्च खाता	१४४१०९६५.००	१६५१४७००.०९	२१०३७३५.०९
ग-३.१ स्थानिय तह धरौटी खाता	१७८६०७२१.१९	००	१७८६०७२१.१९
ग ५.१ स्थानिय तह विविध कोष खाता	३४५६१४७४.७२	३५९३९२२३.७२	१३७७७४९.००

सैद्धान्तिक बेरूजु

६.७ **बित्तिय विवरण यथार्थ नदेखिएको -** म.ले.प.फा.नं. २७५ मा समावेश हुने खर्चको विवरण अनुसार म.ले.प.फा.नं. २७५ को वित्तिय प्रतिवेदन र म.ले.प.फा.नं. २७२ को प्राप्ति र भूक्तानी हिसाव यथार्थ हुनु पर्दछ । म.ले.प.फा.नं. २७५ मा भएको खर्चको विवरण म.ले.प.फा.नं. २७५ को वित्तय प्रतिवेदन र म.ले.प.फा.नं. २७२ को प्राप्ति र भुक्तानीका निम्न खर्च शिर्षकको रकमसँग मिलान भएको देखिएन ।

खर्च शिर्षक	म.ले.प.फा.नं.२७२ र २७५	म.ले.प.फा.नं. २७५ मा श्रोत गत भएको	फरक
३११५९ अन्य सार्वजनिक निर्माण	२७४३३५६६६.००	२६३०२३५२२.००	११३१२१४४.००
३११५१ सडक तथा पूल निर्माण	२१५४८५४९७.००	२१०१६५०७२.००	५३२०४२५.००

जसले गर्दा म.ले.प.फा.नं. २७२ मा देखिने मौज्दात रकम पनि फरक पर्ने हुँदा सम्वन्धित निकायले पेश गरेको विवरण यथार्थ देखिएन । साथै संचित कोषको बैंक नगदी किताव, श्रोत समावेश भएको आर्थिक विवरण (म.ले.प.फा.नं.२१४) र खर्च शिर्षक अनुसार गोश्वारा भौचर (म.ले.प.फा.नं. २०३) परीक्षण गर्दा म.ले.प.फा.नं. २७५ र म.ले.प.फा.नं. २७२ सँग मेल नखादा प्राप्ति/भूक्तानी र मौज्दात रकम यथार्थत हो भन्ने आधारमा स्पष्ट हुन सकिएन । यसबाट नगरपालिकाको समग्र आम्दानी र खर्चमा समेत यकिन हुने आधार देखिएन ।

सैद्धान्तिक बेरूजु

६.८ **गतवर्षको मौज्दात -** आ.ब. ०७८/७९ को महालेखापरीक्षकको लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा गत वर्षको मौज्दात रू ५७८९९८३२८.८९ देखाएता पनि नगरपालिकाको गत वर्षको निम्नानुसार खाताको मौज्दात लेखापरीक्षणको क्रममा भिडान गर्दा वास्तविक मौज्दात बैंक अनुसार रू ६७२७४२६१४.४९ देखिन्छ ।

क्र.सं.	खाता	मौज्दात रकम
१	संचित कोषखाता	५६१८६४५०३.५६
२	विविध कोषखाता ग ५ समुह	४७९१४३६१.६५
३	धरौटीखाता	१७८६०७२१.१९
४	प्रकोप व्यबस्थापन कोष खाता ग भक्तपुर ने.बै.लि.	१२०००००
५	विविध खर्च खाता /कोष- बैंक (ग २-७)	१४४१०९६५
६	गरिबी निवारण कोष	२१०३७३५.०९
७	वातावरण संरक्षण कोष	२०००००
८	कर्मचारी कल्याण कोष	२५७७२५१९.६७
९	स्थानीय प्रकोप व्यबस्थापन कोष ने.बै.लि.थिमि	१४१५८०८.३३
जम्मा रू		**६७२७४२६१४.४९**

सैद्धान्तिक बेरूजु

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

खाता	स्रेस्ताअनुसार मौज्दात रू.	बैङ्क स्टेटमेन्टअनुसार वर्षान्तको मौज्दात रू.	फरक रू.
स्थानीय तह सञ्चित कोष खाता	४६६२१७०८३.३६	४६६२१७०८३.३६	०.००
विविध खर्च खाता	१७१२३५९१.५९	१७१२३५९१.५९	०.००
विपद व्यवस्थापन खाता	१२०००००.०	१२०००००.०	साङ्गिला सफ्टवेयरमा श्रेस्ता राखिएको
कर्मचारी कल्याण कोष खाता	२४५०८२१५.२४	२४५०८२१५.२४	साङ्गिला सफ्टवेयरमा श्रेस्ता राखिएको
धरौटी	१८४१५४८३.४४	१८४१५४८३.४४	१०९९७६४४.३१ साङ्गिला सफ्टवेयरमा श्रेस्ता राखिएको

स्थानीय तह विविध कोष खता	४७९१४३६२.६५	४७९१४३६२.६५	०.००
स्थानीय तह प्रकोप ब्यबस्थापन कोष खाता	१३१३८९९.०३	१३१३८९९.०३	०.००
वातावरण संरक्षण कोष खता	२०००००.००	२०००००.००	साङ्गिला सफ्टवेयरमा श्रेस्ता राखिएको
जम्मा रू		**५७६८९२६३५.३१**	

नगरपालिकाले म.ले.फा.नं. २१२ तयार गरी स्रेस्ता र बैङ्कबीच हिसाब मिलान गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरूजु

७ **खर्च बिश्लेषण -** नगरपालिकाले यसवर्ष कुल आन्तिरक आयबाट रू ११४९२०६०८.१० राजस्व बाँडफाँड र अनुदानबाट रू ८९१२९७२२६.७९ समेत रू १००६२१७८३४.८९ आम्दानी भएकोमा चालु तर्फ रू ५००६८१५९४.०९ र पूँजिगत तर्फ रू ६०११८३६६१.०० र वित्तीय ब्यबस्था तर्फ रू ३२२७९२७१.३५ समेत रू ११३४१४४५२६.४४ खर्च भएको छ । खर्च मध्ये आन्तरिक आयको हिस्सा १०.१३ प्रतिशत रहेको छ । यसवर्ष पदाधिकारी सुबिधामा रू ९५७७८३२.०० खर्च भएको छ जुन आन्तरिक आयको ८.३३ प्रतिशत रहेको छ । नगरपालिकालाई प्राप्त भएको सबै अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकमबाट ४९.७६ प्रतिशत चालु र ५९.७५ प्रतिशतमात्र पूँजिगत निर्माणमा खर्च भएको देखिन्छ । यसबाट नगरपालिकाले विकास निर्माण कार्यक्रम सञ्चालन मा न्युन खर्च गरी प्रशासनिक कार्यमा बढी खर्च गरेको देखिन्छ । प्रशासनिक खर्च नियन्त्रण गर्दै प्राप्त अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकम अधिकरूपमा विकास निर्माणमा परिचालन गरिनुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरूजु

८ **आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली -** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ वमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी लागू गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले त्यस्तो प्रणाली तयार गरी लागू गरेको पाईएन । जसले गर्दा नगरपालिकाको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली कमजोर रहेको र सोमाथि विश्वस्त हुन सक्ने अवस्था छैन । यस सम्बन्धमा देखिएका केही व्यहोराहरू देहायबमोजिम रहेका छन-

- नगरपालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण निर्देशिका तयार गरेको देखिएन,
- नगरपालिकाले एक आर्थिक वर्षको अन्त्य भित्र भएको आफ्नो आर्थिक कारोवारको अनुसुची ११ वमोजिम ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन,
- नगरपालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाईएन । साथै नगरपालिकाबाट यस वर्ष सञ्चालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्यिवयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति तयार गरेको पाईएन,

• कार्यालयको श्रेस्ता 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 बमोजिमको मध्य कालीन खर्च संरचना तयार गर्नु पर्नेमा नगरपालिकाले सो बमोजिम मध्य कालीन खर्चको संरचना तयार गरेको पाईएन,

• नगरपालिकाले जिन्सी सामानको एकीकृत विवरण तथा सहायक जिन्सी खाता अध्यावधिक नगरी वडा कार्यालय तथा विभिन्न संघ संस्थालाई वितरण गरेको पाईयो,

• वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी समान सहितको अभिलेख देखिने गरी नगरपालिकाको मूल जिन्सी खाता अध्यावधिक गरेको पाईएन,

• जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्नेमा गरेको पाईएन,

• नगरपालिकाले उद्देश्य प्राप्तीमा आइपर्ने सम्भावित जोखिमहरू पहिचान गरि निराकरणको प्रयास गरेको अभिलेख राखेको देखिएन,

• कुनै रकम रकमको भुक्तानी दिँदा रित पुगेको वा नपुगेको जाँच गरी रसिद विल भर्पाइहरूमा सिलसिलेवार नम्वर राखि कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नुपर्नेमा सो अनुसार गरेको पाईएन,

• सार्वजनिक खरिद नियमावलि २०६४ को नियम ७ र ८ मा खरिदको गुरूयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाईएन,

• स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा १३ वमोजिम आर्थिक वर्ष शुरू हुनुभन्दा पन्ध्र दिन अगावै नगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको निर्माण सामाग्री मूल्य, ज्याला, भाडा तथा अन्य महशुलको स्थानीय न्युनतम दररेट तोक्नु पर्नेमा तोकेको पाईएन,

• ठेक्काहरूको विस्तृत विवरण देखिने गरि ठेक्का खाता र कन्टिन्जेन्सी खाता राखेको पाईएन। साथै ठेक्का फाइल समेत अद्याबधिक देखिएन,

• स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७४(२) अनुसार सार्वजनिक खरिद नियमावली वनाई लागु गर्न सक्ने व्यवस्था भएकोमा वनाएको पाईएन,

• सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरू उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन,

• संस्था दर्ता ऐन, २०३४ दफा ३ नगरपालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण कार्य गर्न सम्झौता गठन गरेका उपभोक्ता समिति ऐनको उक्त व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता गरेको पाइएन,

• वातावरणको संरक्षणको एकिकृत दीर्घकालिन योजना तयार गरेको देखिएन,

• नगरपालिकाको विकास निर्माण व्यवस्थापन तथा सेवा प्रवाहाका लागि आवश्यक प्राविधिक तथा प्रशासनिक कर्मचारीको अभाव रहेको पाईयो,

• सुशासन व्यवस्थापन तथा सञ्चालन नियमावली २०६५ अनुसार नागरिक वडापत्रमा उल्लेखित सेवाहरूको कार्यान्वयन स्थिती अनुगमन गर्न अनुगमन संयन्त्र तय गरेको पाईएन र

• मन्त्रालयको मिति २०७३/१२/२५ को परिपत्र अनुसार यस नगरपालिकामा समाहित भएका साविकका गाँउ विकास समिति को नाममा रहेका पेश्की तथा वेरूजुको लगत तयार गरेको पाईएन ।

तसर्थ नगरपालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकीए बमोजिम तयार गरी नगरपालिकाको कार्य सञ्चालन तथा व्यवस्थापनलाई प्रभावकारी र विश्वशनीय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।

सैद्धान्तिक बेरूजु

९ **राजस्व आन्तरीक नियन्त्रण —**

व्यवसाय कर - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ५८ मा नगरपालिकाले आफ्नो कार्यक्षेत्र भित्र रहेका विभिन्न व्यवसाय गर्ने व्यक्तिबाट व्यवसाय कर उठाउनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । यस वर्ष नगरपालिकाले व्यवसाय दर्ता तथा नवीकरण शुल्क वापत रू २२३२२२५९.१८ कर सङ्कलन गरेकोमा नगरपालिकाको क्षेत्रभित्र रहेका व्यवसायीहरूको अभिलेख अध्यावधिक गरेको छन् । जसबाट नगरपालिकाले सङ्कलन गरेको व्यवसाय कर यथार्थ मन्न सक्ने अवस्था छ्रन । तसर्थ नगरपालिकाले क्षेत्र भित्र सञ्चालनमा रहेका सम्पूर्ण व्यवसायीको अद्यावधिक अभिलेख राखी करको दायराभित्र ल्याउनु पर्दछ ।

मनोरन्जन कर - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७५ को दफा ६४ मा सिनेमा भिडियो हल साँस्कतिक प्रर्दशनहल तथा ऐतिहासिक स्थलको प्रवेश शूल्कमा ५ प्रतिशतका दरले मनोरन्जन कर उठाउन पाउने व्यवस्था रहेको छ । नगरपालिकाले हालसम्म उक्त शिर्षकमा कुनै पनि रकम उठाएको पाइएन । नगरपालिकाको क्षेत्रभित्र रहेका यस्ता किसिमका मनोरन्जन स्थलको अभिलेख राख्ने गरेको छैन । तसर्थ नगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्र सञ्चालनमा रहेका सम्पूर्ण मनोरन्जन स्थलको अद्यावधिक अभिलेख राखी करको दायरा भित्र ल्याउनु पर्दछ।

घर जग्गा बहाल कर - नगरपालिकाले जारी गरेको आर्थिक ऐन २०७५ को दफा ४ अनुसार नगरपालिका क्षेत्रभित्र कुनै पनि व्यक्ति वा संस्था वा निकायले घर पसल ग्यारेज गोदाम टहरा सेड कारखाना जग्गा वा पोखरी पूरै वा आशिंक रूपमा बहालमा दिएमा बहाल लागेको रकममा घर जग्गा बहाल कर लगाइने व्यवस्था रहेको छ । यस वर्ष गाउँनगरपालिकाले घर जग्गा वहाल कर शुल्क वापत रू ८००५६२१८.३७ कर संकलन गरेको छ। नगरपालिकाले उक्त बहाल कर को क्षेत्रगत लगत नराखेकाले कुन क्षेत्रबाट कति बहाल कर उठ्छ भन्ने कुराको एकिन गर्न सकिएन ।अत नियमानुसार अभिलेख राखी कर उठाउने प्रकृयालाई प्रभावकारी बनाउनुपर्दछ ।

विज्ञापनकर - बागमती प्रदेशको प्रदेश आर्थिक ऐन, २०७६ को दफा ५ मा प्रदेश भित्र राखिने होडिङ बोर्ड, साईनबोर्ड, व्यानर, ट्राई भिजन बोर्ड, ग्लोबोर्ड, स्टल, डिजिटलबोर्ड, धातुको फ्रेम वा कुनै स्थानमा लागाउने, लेख्ने वा विद्युतीय तरंगको प्रयोग गरी गरिएको प्रचारको लागी राखिने बस्तु वा सामाग्रीमा गरिने विज्ञापनमा कर लागाइ असूल गरीने उल्लेख छ । नगरपालिकाको क्षेत्रभित्र रहेका यस्ता किसिमका विज्ञापनको अभिलेख राख्ने गरेको छैन। जसबाट नगरपालिकाले कर संकलन गर्ने यथार्थ आधार मान्न सक्ने अवस्था नै छैन ।तसर्थः नगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्र सञ्चालनमा रहेका सम्पूर्ण विज्ञापनको अद्यावधिक अभिलेख राखी करको दायरा भित्र ल्याउनु पर्ने देखिन्छ।

सैद्धान्तिक बेरूजु

१० **बजेट पेश, पारित र अख्तियारी -** स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजस्व र व्ययको अनुमान कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गराई असार १० गते भित्र पेश गर्ने र यसरी पेश भएको बजेट छलफल गरी असार मसान्त भित्र सभा बाट पारित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सोही ऐनको दफा मा सभाबाट बजेट स्वीकृत भएको ७ दिन भित्र स्थानीयतहका प्रमुखले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस नगरपालिकामा उपमेयर श्री बिजय कृष्ण श्रेष्ठले मिति २०७९/०३/१० मा नीति तथा कार्यक्रम र वजेट पेश भई रू १ अर्ब ७८

करोड १० लाख ५० हजारको बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा मिति २०७९/०३/२० मा पारित भएको छ । यसै गरी नगरपालिका प्रमुखले मिति २०७९/०४/०१ कमा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ ।

सैद्धान्तिक बेरूजु

११ **प्रशासकीय संगठन र जनशक्ति व्यवस्थापन -** स्थानीय सरकार संचालन ऐनको दफा ८३ मा नगरपालिकाले आफ्नो कार्यबोझ, राजस्व क्षमता, खर्चको आकार, स्थानीय आवश्यकता एवं विशिष्टतालाई ध्यानमा राखि कर्मचारी समायोजन पछि मात्र संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षणको आधारमा संगठन संरचना कायम गर्नुपर्ने व्यवस्था उल्लेख छ । कार्यालयले उपलब्ध गराएको दरबन्दी तथा पदपूर्ति सम्बन्धि विवरणमा कुल दरबन्दी संख्या २६० रहेकोमा स्थायी तथा करार २६०, कार्यक्रम तर्फ ७ जना गरी जम्मा २६७ जना कर्मचारीहरू कार्यरत रहेको देखिन्छ ।नगरपालिकाले स्थानीय विकास प्रशिक्षण प्रतिष्ठान मार्फत गराएको संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षण अध्ययन प्रतिवेदन, २०७६ अनुसार विभिन्न प्राविधिक १०२ पद र प्रशासनिक पद १५८ गरी जम्मा पदहरूको प्रस्ताव गरिएको छ । उक्त प्रतिवेदन भन्दा नगरपालिकाको पदपूर्तिको अवस्था बढी देखिन्छ । दरबन्दी भन्दा बढी संख्या कर्मचारी पदपूर्ति गरिदा नगरपालिकालाई आर्थिक भार पर्न गएकाले यस सम्बन्धमा ध्यान दिनुपर्दछ।

सैद्धान्तिक बेरूजु

१२ **न्यायिक समिति -** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरेको छ । समितिमा परेको उजुरी मध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका आधारमा विवाद भएको ३ महिना भित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ । तर लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार गत बर्ष फस्यौंट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाकी र यो बर्ष थप भएको समेत ७२ विवाद दर्ता भएकोमा ४० वटा मात्र फस्यौंट भई ३२ बाँकी देखिन्छ । न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्याद भित्र फस्यौंट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनु पर्दछ।

सैद्धान्तिक बेरूजु

१३ **कानून र सञ्चालन स्थिति -** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहहरूले आफ्नो अधिकार क्षेत्रभित्रका विषयमा ऐन तथा सोको अधिनमा रही नियम निर्देशिका, कार्य विधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने व्यवस्था छ । जस अनुसार स्थानीय तह सञ्चालनको लागि संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयबाट ४२ नमूना कानूनहरू बनाई उपलब्ध गराएकोमा यस नगरपालिकाले हालसम्म १४ वटा ऐन, १० वटा कार्यविधि निर्माण गरी कार्यान्यिनमा ल्याएको छ । साथै नगरपालिकाले ३० वटा कानूनहरू निर्माण गरी सभा।कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गरेर कानूनहरू राजपत्रमा प्रकाशन गरेको छ। उक्त कानूनहरू राजपत्रमा प्रकाशन गरी कार्यान्वयनमा ल्याईएको छ।

सैद्धान्तिक बेरूजु

१४ **बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा -** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६७(१) मा ४ सदस्यीय बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति गठन गरी आगामी वर्षको नीति तथा कार्यक्रम, बजेट तथा कार्यक्रम,

कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, विषय क्षेत्रगत कार्यक्रम, योजना तथा कार्यक्रममा दोहोरोपना हुन नदिई आपसी तादाम्यता तथा परिपूरकता कायम गर्नुपर्ने व्यवस्था अनुसार समिति गठन गरेको भएता पनि आगामी आर्थिक वर्षको नीति तथा कार्यक्रम, कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, कार्यक्रमबीच परिपूरकता कायम गरेको समेत नदेखिएकाले बजेट तर्जुमा गर्दा ऐनमा भएको व्यवस्थाको परिपालनामा ध्यान दिनुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरूजु

१५ **बजेट सीमा निर्धारण समिति** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६(१) बमोजिम नगरपालिकामा 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 कार्यहरू फाल्गुन महिनाभित्र सम्पन्न गरिसक्नुपर्ने र बजेट प्रक्षेपण गर्दा बजेट वर्षपछिको थप दुई वर्षको समेत प्रक्षेपण तयार गर्नुका साथै तयार भएको आगामी आर्थिक वर्षको बजेट सीमा प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतले चैत्र १५ गतेभित्र नगरपालिकाका विषयगत शाखा तथा वडा समितिलाई उपलब्ध गराउनुपर्ने कानुनी व्यवस्था रहेकोमा नगरपालिकाले समितिको गठन गरेको छैन । ऐनमा व्यवस्था भएअनुसार बजेट सीमालगायत क्षेत्रगत विषय समेटी बजेट प्रक्षेपण सम्बन्धी नियम तथा कार्यविधि तर्जुमा एवं सोको पालनामा सम्बन्धित पदाधिकारीको ध्यान जानुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरूजु

१६ **क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति** - स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रूपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ । यस नगरपालिकाको २०७९/८० को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहायअनुसार रहेको देखिन्छ ।

क स	क्षेत्रगत बजेट	बजेट	खर्च रकम	खर्च प्रतिशत
१	आर्थिक विकास	७२५९१०००.०	२९०१५८७८.००	३९.९७
२	सामाजिक विकास	६२४७३८५००.०	४७४३०९६३०.५८	७५.९२
३	पूर्वाधार विकास	८२३०१०२००.००	४२२४०७३९६.००	५१.३२
४	सुशासन विकास	३९८१९०००.००	१८५६५११८.००	४५.९१
५	कार्यालय संचालन तथा प्रशासनिक	२२६९३६३००.००	१५७५६२३२.५१	६९.४३
जम्मा रू		१७८७०९५०००.००	११०१८६५२५५.०९	

उपर्युक्त विवरण अनुसार सभाले विनियोजन गरेको बजेट मध्ये सामाजिक विकासमा सबैभन्दा बढी ७५.९२ प्रतिशत र आर्थिक विकासमा सबै भन्दा घटीमा ३९.९७ प्रतिशत रहेको छ ।

सैद्धान्तिक बेरूजु

१७ **वार्षिक खरिद योजना/गुरूयोजना -** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ ले सार्वजनिक निकायले तोकेको सीमाभन्दा बढी रकमको खरिद गर्दा तोकिए बमोजिमको खरिद गुरूयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ७ ले वार्षिक १० करोडभन्दा बढीको खरिद गर्दा गुरूयोजना तयार गर्नुपर्ने नियम ८ ले वार्षिक १० लाखभन्दा बढीको खरिद गर्दा वार्षिक खारिद योजना बनाउनुपर्ने व्यवस्था छ । यस नगरपालिकाले विभिन्न शीर्षक अन्तर्गत वार्षिक रू ६०११८३६६१.०० पूँजीगत खर्च/खरिद निर्माण कार्य गरेको छ । तर नगरपालिकाले आफ्नो खरिद नियमावली नबनाएको अवस्थामा उक्त ऐन, नियम बमोजिम वार्षिक खरिद योजना र गुरूयोजना नबनाई खरिद कार्य गरेको देखियो । अतः नगरपालिकाले उक्त नियमावली बमोजिम खरिद योजना/गुरूयोजना बनाई व्यवस्थित र प्रभावकारी हुने गरी खरिद कार्य गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरूजु

१८ **सेवा प्रवाह -** स्थानिय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को परिच्छेद ३ मा नगरपालिका तथा वडा कार्यालयको काम, कर्तव्य र अधिकार सम्वन्धी व्यवस्था छ । सेवा प्रवाह लाई चुस्त दुरूस्त एवं प्रभावकारी बनाउन नगरपालिकाले पर्याप्त ध्यान दिनुपर्दछ । नगरपालिकाले यस आर्थिक वर्षमा निम्नानुसार सेवा प्रबाह गरेको विवरण प्राप्त भएको छ ।

क.स	**विवरण**	**संख्या**
१	नागरिकता सिफरिस	१८२४
२	घरबाटो सिफारिस	१४७१
३	नाता प्रमाणित	११३३
४	जन्म दर्ता	१४३
५	मृत्यु दर्ता	६४
६	घरनक्सा पासको निवेदन	४१९
७	अन्य	१०१८७

सैद्धान्तिक बेरूजु

१९ **योजना प्राथमिकीकरण -** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ को दफा २४ मा स्थानीय तहले आवधिक योजना बनाई लागू गर्नुपर्ने उल्लेख गरेको छ । स्थानीय तहले योजना तथा बजेट तर्जुमा दिग्दर्शन, २०७४

को दफा ५.२.४ सँग सम्बन्धित अनुसूची ३ मा आयोजना प्राथमिकीकरणका आधारहरू गरिवी निवारण, उत्पादनमूलक, रोजगारी, लागत सहभागिता, स्थानीय स्रोत र साधन, समावेशी विकास, दिगो र वातावरण संरक्षण र भाषिक र सांस्कृतिक विकास उल्लेख गरेको छ र सोही अनुसार गणना गरी प्राथमिकता आधारमा योजना छनौट गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । तर नगरपालिकाले आर्थिक वर्ष २०७९/८० मा निम्नअनुसार ९ वडाको लागि वडागत र नगरपालिकास्तरका कुल ३३६ योजनामा वजेट विनियोजन गरेको छ।

क्र. सं.	कार्यक्रमको नाम	योजना सङ्ख्या	रू.२० लाखमाथिका योजना सङ्ख्या	रू.५ लाखदेखि २० लाख सम्मका योजना सङ्ख्या	रू.५लाखभन्दा कमका योजना सङ्ख्या
१.	नगरपालिकास्तरीय	१९१	१३७	१६२	३७
२.	वडास्तरीय	१४५			

उपर्युक्त विवरणअनुसार नगरपालिकाले साना र वितरणमुखी योजनाहरू सञ्चालन गरेको देखिन्छ । जसले गर्दा सञ्चालित योजनावाट दीर्घकालिन प्रतिफल प्राप्त नहुनका साथै चालु प्रकृतिका खर्चमा बृद्धि भै लागत प्रभावी नहुने तथा निर्माण कार्यको गुणस्तरमा समेत प्रश्न उठ्ने गरेको छ ।त्यसैगरी यो वर्ष सभाले पारित गरेका उल्लेखित योजना मध्ये ३२९ योजनामात्र कार्यान्वयन भई ७ योजना कार्यान्वयन हुन सकेको देखिएन । तसर्थ नगरपालिकाले योजना वस्तुनिष्ठ तवरले प्राथिमिकीकरण र छनौट गरी प्रभावकारी कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरूजु

२० **चौमासिक पूँजीगत खर्च -** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ बमोजिम बजेट तथा कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्ने कार्यालयले त्रैमासिक प्रगति विवरण वनाई कार्यसम्पादन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले उपलव्ध गराएको विवरण अनुसार त्रैमासिक पूँजीगत खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ ।

बजेट	कुल खर्च	चौमासिक खर्च			आषाढ महिनाको मात्र खर्च
		प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेस्रे चौमासिक	
	६०११८३६६१	१०४४३६२२	१२५६२०३९६	४६५११९६४३	२४१३७७५५४
खर्च प्रतिशत		८.३	२२.७६	६१.६५	४०.१५

नगरपालिकाले उपलब्ध गराएको विवरणअनुसार वार्षिक रू. ६०११८३६६१.०० खर्च भएकोमा प्रथम चौमासिक मा रू.१०४४३६२२.०० (८.३ प्रतिशत), दोस्रो चौमासिक मा रू १२५६२०३९६.०० (२२.७६ प्रतिशत) र तेस्रो चौमासिक मा रू४६५११९६४३.०० (६१.६५ प्रतिशत) खर्च गरेको देखिएको

छ । यसरी नै आषाढ महिनामा मात्र रू २४१३७७५५४.०० (४०.१५.प्रतिशत) खर्च देखिनुले आषाढमा आएर खर्चको चाप बढेको देखिएकाले सन्तुलित खर्च व्यवस्थापन भएको देखिएन । स्वीकृत कार्यक्रम अनुसार चौमासिक रूपमा सन्तुलित खर्च हुने गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गरिनुपर्दछ । वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरूप आषाढमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरूजु

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

सैद्धान्तिक बेरूजु

२२ **PAMS को प्रयोग -** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ९९ मा सोही नियमावलीको नियम ९४, ९५ र ९६ बमोजिम जिन्सी मालसामानको लगत खडा गरी राख्नु पर्ने, सोको निरीक्षण गरी प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने, प्रतिवेदनमा उल्लेखित सामान मध्ये मर्मत गर्नुपर्ने सामान ३ महिना भित्र र लिलाम गर्नुपर्ने सामान ६ महिना भित्र लिलाम गरी सक्नु पर्ने व्यवस्था छ । महालेखा नियन्त्रक कार्यालयले २०७७।८।७ मा २०७७।९।७ भित्र सवै तहका कार्यालयहरूलाई २०७६।७७ सम्मको मौज्दात प्रबिष्टि र जिन्सी निरीक्षण फारम अनिवार्य रूपमा (PAMS) मा प्रविष्ट गर्ने र अनिवार्य रूपमा (PAMS) मा सरकारी सम्पत्तीको लेखाङ्कन गर्न परिपत्र गरेको छ । कार्यालयले गत विगत वर्षको मौज्दात रहेका र यस वर्ष खरिद भएका समानहरूको Public Asset Management System (PAMS) मा प्रविष्टि गर्नुपर्नेमा सो गरेको पाइएन । कार्यालयले सामान खरिद गर्दा सांग्रिला इन्फर्मेटिक्स प्रा ली को सफ्टवेयर प्रयोग गरेको छ । महालेखा नियन्त्रकको कार्यालयबाट अनुमती नलिएको सो सफ्टवेयर नविकरण बापत नगरपालिकाले यस वर्ष रू २,२९,६४८.०० भुक्तानी गरेको छ। अनिवार्य रूपमा PAMS मा जिन्सी दाखिला गरि जिन्सी प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्दछ।

सैद्धान्तिक बेरूजु

२३ **धार्मिक तथा सांस्कृतिक सहायता -**नगरपालिकाले स्पष्ट मापदण्ड र कार्यविधि तर्जुमा गरी तथा बजेट विनियोजन गरेर मात्र आर्थिक सहायता वितरण गर्नु पर्दछ । नगरपालिकाले मापदण्ड र कार्यविधि तयार नगरी विभिन्न ३६ वटा संघसंस्था र व्यक्तिहरूलाई धार्मिक तथा सांस्कृतिक संस्था सहायता स्थानिय कला संस्कृती जगेर्ना र चाडपर्व पुजाआजा तथा जात्रा सञ्चालनका लागि रू. ५३,२५,१७५.०० आर्थिक सहायता वितरण गरेको छ। कार्यविधि वेगर वितरणमुखी कार्यक्रममा खर्च गर्दा सोबाट नगरपालिकालाई प्रतिफल प्राप्त हुने देखिदैन। तसर्थ यस्तो खर्च वास्तविकता र आवश्यकतामा आधारित गरी पारदर्शी तवरले गरि वितरणमुखी खर्चलाई नियन्त्रण गर्नुपदर्छ । नगरपालिकाबाट बितरण भएको सहायता खर्चको सहि सदुपयोग

भए नभएको सम्बन्धमा अनुगमन तथा सो बाट प्राप्त उपलव्धी मापन गरेको छैन । निश्चित विधि र मापदण्ड वेगर आर्थिक सहायता वितरण गर्ने प्रक्रियामा नियन्त्रण हुनु पर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरूजु

२४ **ठेक्का अभिलेख -** सार्वजनिक निर्माण कार्य गर्ने हरेक निकायले ठेक्का अभिलेख म.ले.प.फा.न.५०७ को ढाँचामा अद्यावधिक गरी राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । निर्माण कार्यको विस्तृत अभिलेखांकनको लागि प्रयोग गरिने ठेक्का सम्बन्धी अभिलेखले कूल गर्नुपर्ने कार्य, हाल सम्म भएको कामको परिमाण, मूल्य, कार्य सम्पादन जमानत, पेश्की ग्यारेन्टीको अवस्था, काम सम्पन्न गर्नुपर्ने मिति, भेरिएशन लगायतको जानकारी उपलब्ध हुन्छ । तर यस कार्यालयले उक्त विवरण देखिने गरी अभिलेख राखेको देखिएन । अतः स्वीकृत ढाचा अनुसार सबै विवरण खुल्ने गरी ठेक्का अभिलेख अद्यावधिक गरी राख्नु पर्दछ।

सैद्धान्तिक बेरूजु

२५ **अवलोकन भ्रमण -** यस नगरपालिकाले यस वर्ष निम्ननुसारको शिर्षकमा रू १९,७१,६८०.०० अवलोकन भ्रमण मा खर्च गरेको छ । स्पष्ट प्रयोजन र औचित्य बेगर हुने यस्तो खर्च नियन्त्रण गर्नु पर्दछ।

गो भौ नं	मिति	विवरण	रकम
७६९	२०७९।१२।२६	ज्येष्ठ नागरिक सम्मान तथा अवलोकन भ्रमण	५६८०००
७८४	२०७९।१२।२८	सरस्वती मश्रित कृषक समुहलाई वडा नं ९	१०३६८०
८३८	२०८०।१।१२	नेपाल ज्येष्ठ नागरिक सेवा सहकारी संस्थालाई धार्मिक भ्रमणका लागि	५००००
५८७	२०७९।११।२१	अवलोकन भ्रमण	३२००००
९०१	२०८०।२।२९	२ नं वडाको अवलोकन भ्रमण	४०००००
११६४	२०८०।३।६	एकल महिलालाई अवलोकन भ्रमण	३७००००
१२८८	२०८०।३।१४	महिला तथा बालबालिका क्षमता अभिवृद्धि भ्रमण	१६००००
		जम्मा	१९७१६८०

सैद्धान्तिक बेरूजु

२६ **वितरणमूखी खर्च -** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ मा स्थानीय तहले उपयोगिता सिर्जना हुने गरी अधिकतम प्रतिफल दिने कार्यक्रम छनौट गरी कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले निम्न शिर्षकबाट निम्नानुसार वितरणमुखी भुक्तानी दिएको छ । कार्यविधि वेगर वितरणमुखी

कार्यक्रममा खर्च गर्दा सोबाट नगरपालिकालाई प्रतिफल प्राप्त हुने देखिदैन् । तसर्थ यस्तो खर्च वास्तविकता र आवश्यकतामा आधारित गरी पारदर्शी तवरले गर्नुपर्दछ । वितरणमुखी खर्चलाई नियन्त्रण गर्नुपदर्छ । नगरपालिकाबाट बितरण भएको अनुदानको सहि सदुपयोग भए नभएको सम्बन्धमा अनुगमन तथा सोबाट प्राप्त उपलव्धी मापन गरेको छैन । साथै अनुदान सम्बन्धमा स्थानीय अनुदान नीति तय गरेका छैन । तसर्थ अनुगमनलाई प्रभावकारी वनाई संघ, प्रदेश तथा स्थानीय तहबाट वितरण हुने अनुदानमा दोहोरोपना नहुने गरी अनुदानग्राहीको जीबनस्तरमा सुधार आएको यकिन गरी रकमको पूर्ण सदुपयोग गराउनेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।

गो भौ नं	मिति	तालिमको विवरण	तालिमकर्ता वा भुक्तानीकर्ता	भुक्तानी रकम
१२६१	२०८०।३।१२	ज्येष्ठ नागरिकलाई ईलेक्ट्रिक केटल वितरण ३२४ थान	नगरपालिका मार्फत	४५५४५३
११६६	२०८०।३।६	ज्यष्ठ नागरिकलाई लौरो वितरण ८५ थान	ज्येष्ठ नागरिक सेवा सहकारी संस्था लि	४८८७५
१०८०	२०८०।२।३१	वडा नं १ का ज्यष्ठ नागरिकलाई ३४२ थान लौरो वितरण	वडा कार्यालय मार्फत	४९७५३२
१०७८	२०८०।२।३०	५० प्रतिशत अनुदानमा काउ म्याट खरिद गरि वितरण	नगरपालिका मार्फत	१२९३१९९
८५४	२०८०।१।१७	१८ जना ज्येष्ठ नागरिक लाई प्रति व्यक्ति ७५०० का दरले नगद वितरण	द्रुपदा पण्डित	१३५०००
१०५२	२०८०।२।२४	विभिन्न गुठी खःल हरूलाई नगदै वितरण	कुमार पौडेल मार्फत सोधभर्ना	२४४०००
११२०	२०८०।३।३	विष्का जात्रामा विभिन्न गुठी, खः ल, समुहलाई नगद वितरण	निरज चक्रधर मार्फत सोधभर्ना	७४४०००
जम्मा रू				**३४१८०५९.००**

(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर स्कूल व्याग वितरण गरेको भरपाई पेश भएको आधारमा मिति २०८०।१२।२२ को जम्मा रू ९९०००.०० सम्परीक्षण गरिएको ।)

सैद्धान्तिक बेरूजु	०

२७ **पेश्की बाँकी** - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ५० मा पेश्की दिईएको रकम तोकिएको म्याद भित्र फर्स्यौट गर्नु गराउनु पेश्की लिने दिने दुवै थरिको कर्तव्य हुने उल्लेख छ । त्यस्तै नियम ५२ मा पेश्की रकमको विवरण तयार गरी म्याद नाघेको र म्याद ननाघेको छुट्टाछुट्टै

अभिलेख राखी एकीकृत लगत तयार गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले निम्न कर्मचारी तथा संस्थालाई दिएको पेश्की आर्थिक वर्षको अन्त्यसम्म फस्यौंट नभई बाँकी रहेको देखिन्छ । नगरपालिकाले यस वर्ष रू ४,३७,३४,३४३.०० पेश्की दिएको देखिन्छ । गत विगतको पेश्की रू. ५,३५,३६,०००.०० रहेकोमा हाल सम्म कुल पेश्की रू ९,७४,७०,३४३.०० पेश्की देखिन्छ । पेश्कीको आर्थिक वर्षको अन्तसम्म म्याद ननाघेतापनि सोको अभिलेख व्यवस्थित गरी फस्यौंट तथा गत विगतका पेश्कीको समेत एकिकृत हिसाव कायम गर्नुपर्दछ ।

क्र.सं	गो.भौ.नंर मिति	फर्मको नाम	कामको विवरण	रकम
१	०१/१०/२०८०	रोयल ब्लिङ कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.	नगर स्तरिय प्रशासनिक भवन तथा वडा प्रशासनिक भवन निर्माण	१६५३००.००
२	०२/११/२०८०	धर्ती आकाश निर्माण सेवा प्रा.लि.	नेपाल कोरिया मैत्री नगरपालिका अस्पताल पूर्वाधार	५६८४१४.००
३	०२/१७/२०८०	थल्दिङ देवी निर्माण सेवा प्रा.लि.	न.पा. देखि हाडोल हुँदै सिन्तिटार जाने बाटो स्तरोन्नति(प्रदेश समपुरक म्यचिंग फुंड)	८९७४२०.००
४	०२/२२/२०८०	प्रिस्किला कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स प्रा.लि.	ए वन पार्टी प्यालेस जाने वाटो ढल	२९९८५०.००
५	०२/१७/२०८०	प्रिस्किला कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स प्रा.लि.	ए वन पार्टी प्यालेस जाने वाटो ढल	२९९८५४.००
६	०२/२६/२०८०	श्री समीर निमार्ण सेवा	सफल मार्ग ,समृद्धि टोल स्वच्छ सरस्वति नगर र मकालु मार्ग सडक स्तरोन्नति	३६४३०५.००
७	२०८०/०२/३०	श्री समीर निमार्ण सेवा	सागवारी आदर्स मार्ग कालोपत्रे	३०१२००.००
जम्मा				२८९६३४३.००
संस्थागत				
१	०५/२८/२०७९	नेपाल कोरिया मैत्री नगरपालिका अस्पताल	अस्पतालको लागि आकस्मिक कोष व्यबस्थापन	३५००००००.००

२	०९/०१/२०७९	नेपाल बैंक लि.	नेपाल कोरिया मैत्री अस्पताल लाइ सी.टि.स्क्यान मेसिन खरिद गर्न थप रकमC T Scan Machine (क्रमागत)	१९७००००.००
३	१२/०६/२०७९	नेपाल बैंक लि.		४६४१०००.००
४	१२/०९/२०७९	नेपाल बैंक लि.		१००००००.००
जम्मा				४०८३८०००.००
कुल जम्मा				४३७३४३४३.००

सैद्धान्तिक बेरूजु

२८ **आय अनुमा** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ बमोजिम स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समितिले नगरपालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय समेतको व्यवस्थापन गर्न सक्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले पेश गरेको आय-व्ययको अनुमानमा आन्तरिक आयतर्फ मालपोत, कर, सेवा शुल्क, दस्तुर वापत अनुमानित रू ६८५०२६०००.०० प्राप्त हुने प्रक्षेपण गरेकोमा आर्थिक वर्ष २०७९/८० मा रू ४९०१३८६७२.४७ अर्थात अनुमान भन्दा २८.४५ प्रतिशत बढी आय प्राप्त गरेको छ । आम्दानीका अन्य स्रोतको पहिचान गरी आयको अनुमान यर्थाथपरक बनाई आय आर्जन बृद्धि गर्नेतर्फ विशेष ध्यान दिन आवश्यक देखिएको छ ।

सैद्धान्तिक बेरूजु

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

केन्द्रीय अनुदानबाट खर्च	**आन्तरिक आय**	**आन्तरिक आय प्रतिशत**
९८६९४४६४६.९९	११४९२०६०८.१०	११.६४

उपर्युक्त विवरण अनुसार स्थानीय तहमा प्राप्त केन्द्रीय अनुदानबाट भएको खर्चको तुलनामा आन्तरिक आयको हिस्सा ११.६४ प्रतिशत मात्र रहेको छ । त्यसैले नगरपालिकाको आन्तरिक आय सङ्कलनको दायरालाई फराकिलो पार्दै आन्तरिक आय बृद्धि गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।

सैद्धान्तिक बेरूजु

३० **राजश्व अभिलेख -** नगरपालिकाले राजस्वको अभिलेख अध्यावधिक गरी सोको लेखापरीक्षण गराउने जिम्मेवारी कार्यालय प्रमुखको हुने व्यवस्था रहेको छ । नगरपालिकाबाट रसिद ठेलिहरू छपाई गरेर वडा कार्यालयमा पठाउने गरेकोमा सोको पुरा अभिलेख नगरपालिकामा आएको देखिएन । अघिल्लो आ.व.को बाँकी के कति छन एकिन गर्न सकिएन । नगरपालिकाबाट सवै वडाहरूमा पनि स्वचालित प्रणालि जडान गरी राजस्व सङ्कलन गर्ने तर्फ ध्यान जानुपर्दछ । यसले गर्दा व्यक्तिहरूले छुट्टै रसिद छपाउने जोखिम विद्यमान रहन्छ । यसको सम्बन्धमा तहाँ नगरपालिकाबाटै छानविन गर्नुपर्दछ । नगरपालिकाले राजस्व म.ले.प. फा.नं. १०१ देखि ११८ सम्मका फाराम समेत पूर्णरूपमा प्रयोग भएको देखिएन ।अतः कार्यलयले आगामी दिनमा रसिद नियन्त्रण तथा राजश्व असूलीलाई स्वचालित प्रणाली मार्फत व्यवस्थापन सम्बन्धमा विशेष ध्यान पुऱ्याउनुपर्ने देखियो ।

सैद्धान्तिक बेरूजु

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

सैद्धान्तिक बेरूजु

३२ **कर तथा शुल्क असुली -** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ५५, ५७, ५८ र ५९ मा एकीकृत सम्पत्ति कर र घरजग्गा कर, घरजग्गा वहाल कर, व्यवसाय कर र वहाल विरौटी शुल्क उठाउने व्यवस्था रहेको छ । ती आय शीर्षकमा आय अनुमान र असुली स्थिति निम्नानुसार रहेको देखिन्छ ।

आय शीर्षक	**अनुमान**	**असुली**	**असुली प्रतिशत**
एकीकृत सम्पत्ति कर र घरजग्गा कर	६००००००.००	४८५०७२८३.८५	८०.८५
घरजग्गा वहाल कर	६००००००.००	८००५६२१८.३७	१३३.४३
व्यवसाय कर	१४००००००.००	२२३२२२५९.१८	१५९.४४
वहाल विरौटी शुल्क	३००००.००	१४४००.००	४८.००
नक्सापास दस्तुर	७००००००.००	४८५८२१२७.५३	६९.४
सिफारिस दस्तुर	१४७५००००.००	७०६४३८९.६३	४७.८९
अन्य कर	१००००००.००	१६५४०७४.७६	१६५.४

नगरपालिका भित्र रहेका करदाताहरूको अभिलेख व्यवस्थित नरहेको एवं बुझाउन ल्याएको अवस्थामा मात्र कर एवं शुल्क बुझ्ने परिपाटी रहेकोले उल्लिखित असुली यथार्थ मान्न सक्ने अवस्था देखिएन ।तसर्थ आफ्नो क्षेत्रभित्र करदाताको अभिलेख अद्यावधिक गरी करको दायारामा ल्याउनु पर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरूजु

३३ **तलबी प्रतिवेदन** - निजामती सेवा ऐन २०४९, तथा स्वास्थ्य सेवा ऐन, २०५३ मा तलवी प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलब खर्च लेख्नु पर्ने उल्लेख छ । साथै बागमती प्रदेशको स्थानिय सेवा (गठन तथा सञ्चालन) ऐन, २०७९ को दफा ६९(५) मा प्रदेश कितावखाना वा प्रदेश लेखा नियन्त्रक कार्यालय वा इकाई कार्यालयबाट तलबी प्रतिवेदन पारित नगराई तलब भुक्तानी गर्नु हुँदैन भनि उल्लेख छ । नगरपालिकाले यो वर्ष तलवी प्रतिवेदन पारित नगराई सङ्घीय सरकारबाट हस्तान्तरित चालु अन्तर्गत स्वास्थ्य तर्फका कर्मचारीको रू २५६८७४५१.०० र नगरपालिका तर्फका कर्मचारीको रू ५०४९२६५१.०० खर्च लेखेको छ । तलबी प्रतिवेदन पारित नगरी खर्च लेखकोले पाउने भन्दा बढी तलब भत्ता ग्रेड भुक्तानी हुन सक्ने तथा लेखापरीक्षणको क्रममा भुक्तानीको तुलना गर्न नसकिने भएकोले तलबी प्रतिवेदन पारित गराएर तलब भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरूजु

३४ **प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम** - स्थानीयतहमा सूचीकृत बेरोजगार व्यक्तिलाई न्यूनतम रोजगारीको प्रत्याभूत गराउन एवम् सामूदायिक पूर्वाधारहरूको विकास मार्फत नागरिकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउने उद्देश्यले स्थानीयतह भित्र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालन मा रहेको छ । यस कार्यक्रम व्यवस्थित रूपमा सञ्चालन का लागि प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालन निर्देशिका, २०७५ तयार गरेको छ । यस कार्यक्रम अन्तर्गत नगरपालिका अन्तर्गत ९ वडामा ४ योजना सञ्चालन गरी यस वर्ष १९ जनालाई ५० दिन रोजगारी उपलव्ध गराई रू १११५४४०.०० श्रमिक ज्याला खर्च गरेको छ । नगरपालिकाका नियमित योजना र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम अन्तर्गतका योजना छनौट गर्दा योजना छनौटको आधार नखुलाएकोले दोहोरो परे नपरेको सम्बन्धमा स्पष्ट हुन सकिएन । योजनामा दोहोरो नहुने गरी योजना छनौट गरी कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ । उक्त खर्चवाट लक्षित वर्गमा अल्पकालीन रोजगारी सृजना भए तापनि कामको दीगोपना तथा दीर्घकालीन रोजगारी सिर्जना भएको देखिंदैन । तसर्थ कार्यक्रम सञ्चालन निर्देशिका बमोजिम व्यवस्थित तवरले कार्य सञ्चालन गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरूजु

३५ **लागत सहभागिता** - नगरपालिकाले आयोजना/कार्यक्रम छनौट गर्दा उपभोक्ता समितिको तर्फबाट नगद लागत सहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकता दिनुपर्ने, नगद सहभागिता तोकिएको अवस्थामा सहभागिता वापतको रकम सम्बन्धित स्थानीय तहको खातामा दाखिला गरी सो को भौचर प्राप्त भएपछि मात्र उपभोक्ता समितिसँग योजना सम्झौता गर्नुपर्ने गर्नुपर्दछ । तर नगरपालिकाले लागत सहभागिता सहितका लागत अनुमान तयार गरेको देखिएन् । अतः नगद लागत सहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकता दिनुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरूजु

३६ **भेरियशन स्वीकृत** - सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ५४ मा भेरियसन आदेश दिन सक्ने व्यवस्था रहेको छ । नगरपालिकाले लक्ष्मि शोभाको घर पछाडि ह्युम पाईप बिछ्याउने उपभोक्ता समितिबाट कार्य गर्दा सुरूको लागत अनुमान रू १४८४०८४.०० रहेकोमा त्यसमा भेरियसन गरि पुन लागत अनुमान रू १८७०२०७.०० देखिन्छ । जसमा सुरूको ईस्टिमेटबाट २६ प्रतिशत रू ३८६१२३.०० बढेको छ । पहिलो लागत अनुमान बाट दोस्रो लागत अनुमान २६% बढ्दा भेरियसन स्वीकृत कार्यपालिकाबाट हुनुपर्नेमा कार्यालय प्रमुखले भेरियसन स्वीकृत गर्नु नियमसंगत नदेखिएको रू.........

अनियमित भएको	३,८६,१२३

३७ **निशुल्क पाठ्यपुस्तक अनुदान** - शिक्षा, विज्ञान तथा प्रविधि मन्त्रालयको कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७९/८० अनुसार सार्वजनिक विद्यालयका विद्यार्थिहरूका लागी निशुल्क पाठ्यपुस्तक अनुदान कार्यक्रममा स्थानीय तह अन्तरगत सञ्चालित विद्यालयमा कक्षा १ देखि १२ सम्मका विद्यार्थिहरूलाई IEMIS मा प्रविष्ट तथ्याङ्कलाई आधार मानि पहिलो किस्तामा ७५% र दोस्रो किस्तामा २५% दिने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले २०७९ को IEMIS लाई १००% मानि रू ३३७२२०५.०० भुक्तानी गरेको देखिन्छ । यसरी शत प्रतिशत रकम एउटै किस्तामा दिदा नगरपालिकाले शैक्षिक सत्रको सुरूवातमै विद्यार्थीले पुरा सेटमा नयाँ पाठ्यपुस्तक पाए नपाएको अनुगमन गरी उपलब्धताको सुनिश्चितता गरेको पाइएन यस कुरालाई नगरपालिकाले ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।

सैद्धान्तिक बेरूजु

३८ **शिक्षक दरबन्दी अवस्था** - स्थानीय तह अन्तर्गत रहेका सामुदायिक विद्यालयहरूमा दरबन्दी अनुसार शिक्षकको पदपूर्ति भई नियमित पठनपाठनको व्यवस्था हुनुपर्दछ । यस स्थानीय तह अन्तर्गत विभिन्न तहका सामुदायिक विद्यालयहरूको शिक्षक दरवन्दी र पदपूर्तिको अवस्था एवं विद्यार्थीको संख्या निम्नानुसार रहेको छ—

विद्यालय संख्या	स्वीकृतदरबन्दी	पदपूर्ती	पदपूर्तीमध्ये करार	रिक्त	विद्यार्थी संख्या
१९	२३०	२२५	१२	५	६६२९

नगरपालिका अन्तर्गत १९ विद्यालयमा २३० दरबन्दि रहेकोमा २२५ नै पदपूर्ती रहेको र पदपूर्ती मध्ये १२ जना करार/राहत शिक्षक रहेको देखिन्छ । १९ विद्यालयमा जम्मा विद्यार्थी संख्या ६६२९ रहेको देखिन्छ । विद्यार्थी संख्याको तुलनामा शिक्षक बढि भएको विद्यालयबाट कम विद्यार्थी भएको विद्यालयमा शिक्षकको दरबन्दी मिलान एवं न्युन विद्यार्थी भएको विद्यालयहरू सम्भाव्यताको आधारमा समायोजन गर्नुपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरूजु

३९ **प्रशिक्षक अनुदान—**

✍ .... *(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर दाखिला भौचर पेश भएको आधारमा मिति २०८०।१२।२१ को निर्णयबाट रू ३६०००.०० सम्परीक्षण गरिएको ।)*

४० **शिर्षक फरक पारि खर्च -** आर्थिक कार्याविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ बमोजिम कार्यालयले जुन शिर्षकमा रकम विनियोजन भएको हो त्यहि शिर्षकमा खर्च गर्न सक्ने व्यवस्था छ । तर नगरपालिकाले तल उल्लेखित फरक शिर्षकमा खर्च गरेको रकम अनियमित देखिएको रू.....

भौचर नं	बजेट शिर्षक	खर्च शिर्षक	रकम
२३४	संघिय चालु खर्च	नगरपालिका चालु खर्च	५००००.००
१९३	कोभिड १९ बाट क्षति पुगेका शैक्षिक क्षतिको खर्च	निशुल्क पाठ्यपुस्तक अनुदान	३३०२०५.००
२२७	निशुल्क स्यानीटरी प्याड	सिकाई सामाग्री तथा डिजिटल सामाग्री व्यवस्थापन	२९९८७०.००
२२९	निशुल्क स्यानीटरी प्याड	छात्रवृत्ती वितरण	४२००००.००
जम्मा रू			**११०००७५.००**

अनियमित भएको	११,००,०७५

४१ **छात्रवृत्रि -** शिक्षा, विज्ञान तथा प्रविधि मन्त्रालयको कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७९/८० अनुसार सार्वजनिक विद्यालयमा अध्ययनरत विद्यार्थिमध्ये आवासीय, गैरआवासीय, छात्रा र दलित विद्यार्थिहरूलाई छात्रवृति दिने व्यवस्था छ । यस नगरपालिका देहायबमोजिमका विद्यालयलाई निकासा दिएको छात्रावृत्ति रकममा विद्यालयले विद्यार्थिलाई बुझाएको प्रमाण पेश नभएकोले बुझेको भरपाई को प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रू .....

विद्यालयको नाम	रकम
श्री बालसुधार मा वि	१४९६०
श्री मानव विद्यागृह सिद्धिकाली	१७४०००
जम्मा रू	**१८८९६०.००**

(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर ९ बिद्यालयको छात्रबृत्रि रकम वितरण गरेको प्रमाण पेश भएको आधारमा मिति २०८०।१२ ।२२ को जम्मा रू २६२७२०.०० सम्परीक्षण गरिएको ।)

प्रमाण पेश नगरेको	१,८८,९६०

४२ **कार्यसम्पन्न प्रमाण** - शिक्षा, विज्ञान तथा प्रविधि मन्त्रालयको कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७९/८० अनुसार सामुदायिक विद्यालयलाई सिकाई सुदृढिकरण तथा कार्यसम्पादनमा आधारित अनुदान विद्यालय अनुदान व्यवस्थापन निर्देशिका २०७४ मा उल्लेखित कार्यसम्पादन मुल्याङ्कन सुचकको आधारमा दिनुपर्ने व्यवसथा छ । नगरपालिकाले देहायका विद्यालयहरूलाई देहायबमोजिमका कार्यक्रममा दिएको रू २४९४०००.०० अनुदानमा कार्यसम्पन्न गरेको प्रमाण पेश गरेको नदेखिएकोले कार्यसम्पन्न प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रू ....

भौचर नं.	विद्यालय	कार्यक्रम	अनुदानरकम
२२७	श्री आदर्शमा वि सानोठिमि	प्रतिविद्यार्थी लागतका आधारमा सिकाई सामाग्री	१०१५०००.००
२३९	श्रीआदर्शमा वि सानोठिमि	कोभिड १९मा पुगेको क्षतिको परिपुरण	१६९०००.००
१५२	श्रीआदर्शमा वि सानोठिमि	ल्यावसामाग्री अनुदान	२०००००.००
२२९	श्रीहिमालयआ वि नलपुर	विद्यालयशैक्षिक सुदृढीकरण	५००००.००
	श्रीबालसेवामावि कुण्डोल	विद्यालयशैक्षिक सुदृढीकरण	५००००.००
	श्रीनिलबराही आ वि टिगनी	विद्यालयशैक्षिक सुदृढीकरण	५००००.००
	श्रीआधारभुतआ वि लोकन्थली	विद्यालयशैक्षिक सुदृढीकरण	५००००.००
	श्रीमहेन्द्र आ वि जातिगाल	विद्यालयशैक्षिक सुदृढीकरण	५००००.००
	श्री ज्ञानविकास आ वि बोडे	विद्यालयशैक्षिक सुदृढीकरण	५००००.००
	श्रीप्राणोदया आ वि लोकन्थली	विद्यालयशैक्षिक सुदृढीकरण	५००००.००
	श्रीजनप्रमी आ वि कौशलटार	विद्यालयशैक्षिक सुदृढीकरण	२०००००.००
	श्री गणेशमा वि	विद्यालयशैक्षिक सुदृढीकरण	२०००००.००
	श्रीसरस्वती आ वि मनोहरा	विद्यालयशैक्षिक सुदृढीकरण	५००००.००
	श्री बोडेसेकेन्डरी स्कुल	सिकाईकेन्द्र अनुदान	११००००.००
	बुद्धसामुदायीक सिकाई केन्द्र	सिकाईकेन्द्र अनुदान	२०००००.००
जम्मा रू			२४९४०००.००

प्रमाण पेश नगरेको	२४,९४,०००.००

४३ **स्यानिटरी प्याड -**स्यानिटरी प्याड (वितरण तथा व्यवस्थापन) कार्यविधि,२०७६ को दफा ४ मा नगरपालिकाले खरिद गरेको स्यानिटरी प्याड गुणस्तरमा कमी नआउने गरी भण्डारण गर्नुपर्ने उल्लेख छ। साथै दफा ५ मा स्यानिटरी प्याड त्रैमासिक,चौमासिक वा अर्धवार्षिक रूपमा वितरण गर्न सकिने उल्लेख छ । नगरपालिकाले यस आर्थीक वर्षको अन्यतिर मिति २०८०/०३/२० मा २००९० प्याकेट स्यानिटरी प्याड रू ७६२७७७.०० मा खरिद गरेको छ र ८६०० प्याकेट प्याड स्टक देखिन्छ । नगरपालिकाले गत विगतको खपतलाई आधार मानी समयमै उचित परिमाणमा खरिद गर्नुपर्नेमा वर्षान्तमा खरिद गर्दा समयमै लाभान्वीत वर्गले नपाउने देखिएकोले नगरपालिकाले खरिद प्रक्रियालाई सुधार गर्नुपर्ने देखिन्छ ।

सैद्धान्तिक बेरूजु

४४ **मेड्पा कार्यक्रम -** गरिबी निवारणका लागि लघु उद्यम विकास कार्यक्रम संचालन निर्देशिका, २०७७ को बुदा नं ३९ मा तालिमबाट उत्पादित सामानका वस्तुहरूको व्यवस्थित अभिलेख राखी त्यस्ता उत्पादनहरू परल मुल्यको ५०% छुट मुल्यमा सहभागिहरूलाई बिक्रि गर्ने तथा यसरी बिक्रि हुन नसकेमा सम्भव भए सम्म बिक्रि वितरण तथा प्रसार प्रचारको लागि कोसेली घर, सौगात गृह मा पठाउने र पठाउदा पनि बिक्रि नभएमा विवरण सहित कार्यालयमा बुझाई सात दिनभित्र स्टोर दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले यस वर्ष लेखापरीक्षणको क्रममा नमुना छनौट गरि हेर्दा डल्ले साबुन बनाउने तालिम बेकरी बनाउने सम्बन्धी तालिम व्युटी पार्लर सम्बन्धी तालिम सञ्चालन गरि रू १००७९२०.०० भुक्तानी गरेकोमा उक्त तालिम सञ्चालन पश्चात के कति समान उत्पादन भए वा बिक्रि भए भन्ने विषयमा कुनै अभिलेख नदेखिएकोले नगरपालिकाले यी विषयमा सुधार गर्नपर्ने देखिन्छ ।

गरिबी - निवारणका लागि लघु उद्यम विकास कार्यक्रम संचालन निर्देशिका, २०७७ को बुदा नं २८ बमोजिम व्यावसायीक सीप विकास तालिम सञ्चालन गरी प्रशिक्षक खटाउदा प्राविधिक शिक्षा तथा व्यावसायीक तालिम परिषद (सिटिभिटि) बाट मान्यता प्राप्त संस्थाबाट सम्बन्धीत बिषयमा प्रशिक्षक हो भनि प्रमाणपत्र प्राप्त व्यक्ति राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले देहायबमोजिमका लघु उद्यम सम्बन्धी सीपमुलक तालिम सञ्चालन गर्दा कुनै तालिममा सहभागी भएको आधारमा प्रशिक्षक र कुनै तालिम सोझै सम्झौता गरि तालिम सञ्चालन गरेको देखिन्छ । यसरी प्रशिक्षक नियुक्ती गर्दा सम्बन्धीत तालिमको ज्ञान भएको विज्ञ व्यक्ति हो भन्ने कुनै आधार देखिएन । त्यसैले नगरपालिकाले आगामी दिनमा सीपमुलक तालिम सञ्चालन गर्दा प्रशिक्षक छनौट प्रकियालाई ध्यान दिनुपर्ने र सिटिभिटि बाट स्वीकृत पाठ्यक्रममा आधारित भई दिर्घकालिन रूपमा रोजगारी सृजना गर्ने खालका तालिम सञ्चालन गर्ने विषयमा सुधार गर्नुपर्ने देखिन्छ ।

सैद्धान्तिक बेरूजु

४५ **फरक व्यक्तिलाई भुक्तानी -** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(१०) मा जिम्मेवार व्यक्तिले सरकारी रकमको खर्च लेख्नु अघि त्यस्तो रकम खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन आवश्यक बिल, भरपाई र कागजात संलग्न भए वा नभएको तथा संलग्न कागजात अनुसार भुक्तानी

दिन रीत पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले निम्न संस्था तथा समुह सँग सम्झौता गरि व्यक्तिलाई भुक्तानी दिएको अनियमित भएको रू..........

गो भौ नं	**मिति**	**कार्य**	**सम्झौता भएको संस्था/ समुह**	**भुक्तानी भएको व्यक्ति**	**भुक्तानी रकम**
११ ४९	२०८० ।३।४	४५ दिने विउटिसियन तालिम, वडा नं ३	समृद्धीका लागि सहकार्य	दिपा अधिकारी	२०००००.००
८६ ९	२०८० ।१।२ ५	१ महिने बेकरी तालिम, वडा नं ४	महिला कल्याण समुह	अनिता अवाल श्रेष्ठ	१६५०००.००
१० ७४	२०८० ।२।३ ०	मध्यपुर पर्यटन भ्रमण वर्ष कार्यक्रम	पर्यटन विकास समिति, मध्यपुर थिमि	रमेश प्रजापती	४२५०००.००
१० ११	२०८० ।२।१ ४	मध्यपुर पर्यटन भ्रमण वर्ष कार्यक्रम	पर्यटन विकास समिति, मध्यपुर थिमि	रमेश प्रजापती	२०००००.००
जम्मा रू					**९९००००.००**

अनियमित भएको	९,९०,०००.००

४६ **तालिम -**

४६.१ स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहहरूले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन तथा सोको अधिनमा रही नियम निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने व्यवस्था र सोही ऐनको दफा २४ मा स्थानीय तहले उपयोगिता सिर्जना हुने गरी अधिकतम प्रतिफल दिने कार्यक्रम छनौट गरी कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस नगरपालिकाले तालिम सम्बन्धी खर्चको मापदण्ड तर्जुमा गरेको देखिएन। यस सम्बन्धमा अर्थ मन्त्रालयको कार्य सञ्चालन निर्देशिका, २०७७ (आठौं संस्करण) को परिच्छेद ७ मा खर्चको मापदण्ड सम्बन्धी व्यवस्था छ । नगरपालिका चालु तर्फ निम्न तालिम सञ्चालन गरि रू ७१,०४,४८०.०० खर्च भएको देखियो-

गो. भौ. नं.	**मिति**	**वडा नं**	**तालिमको विवरण**	**तालिमकर्ता वा भुक्तानीकर्ता**	**भुक्तानी रकम**
व्युटिसयन तालिम					

१३ ५९	२०८०।३ ।१८	७	३ महिने व्युटिसियन तालिम	धुन्चो बाघद्वार महिला बचत तथा ऋण सहकारी संस्था	१५००००.००
११ ४७	२०८०।३ ।४	३	४५ दिने आधारभूत विउटिसियन तालिम	समृद्धिकालागि सहकार्य नेपाल	२०००००.००
		९	३ महिने व्युटिसियन तालिम	कर्मशिल तृष्णा समाज नेपाल	१७५०००.००
११ ६०	२०८०।३ ।५	१	१ महिने स्पेशल मेकअप व्युटिसियन तालिम	ओखलदेवी टोल महिला समुह	१५००००.००
१२ ८३	20८०।३। २४		४ महिने विउटिसियन तालिम	UCEP Nepal सानो ठिमि भक्तपुर	२०४९३२.००
जम्मा रू					**८७९९३२.००**
सिलाई कटाई तालिम					
		४	३ महिने एड्भान्स सिलाई तालिम	सिद्धि सिलाई प्रशिक्षण तथा टेलरिङ सेन्टर	२५००००.००
१२ ४०	२०८०।३ ।११	६	३ महिने कपडा सिलाई कटाई तालिम	स्वतन्त्र जुझारू महिला समुह	२५००००.००
१२ ८०	२०८०।३ ।१३	६	३ महिने सिलाई तालिम	थिमि महिला समुह	२०००००.००
११ १९	२०८०।३ ।३	८	३ महिने साधारण सिलाईकटाई तालिम	सिर्जनशिल महिला समुह वडा नं ८	२६७१९२.००
जम्मा रू					**९६७१९२.००**
ड्राईभिङ तालिम					
११ ३०	२०८०।३ ।३	९	३० दिने ड्राईभिङ २२ जना लाई तालिम	डेभिड प्रजापति लाई सोधभर्ना भुक्तानी	४९९५००.००
१० ८८	२०८०।२ ।३१	६	जे सि भि ७ जना तथा लाईट ड्राईभिङ १२ जनालाई तालिम	UCEP Nepal सानो ठिमि भक्तपुर	३१८५४६.००
८३ १	२०८०।१ ।११	१	३० दिने ड्राइभिङ तालिम	सरस्वती टोल महिला समुह	११६६२५.००
जम्मा रू					**९३४६७१.००**

डल, कुशन, थैली, झोला आदि बनाउने तालिम					
१० ३४	२०८०।२।१९	६	३० दिने बिशेष डल पुतली बनाउने तालिम	सुलचना आमा समुह	१०००००.००
१३ २३	२०८०।३।१५	९	मखमल जुत्ता तथा थैली बनाउने तालिम	निकोशेरा महिला कृषक समुह	८००००.००
१२ ७८	२०८०।३।१३	४	३ महिने फेल्टको सामाग्री बनाउने तालिम	बालकुमारी महिला समाज नेपाल	२५००००.००
		६	१५ दिने कपडाको झोला बनाउने तालिम	थिमि व्यवसायिक महिला समुह	७००००.००
१० २७	२०८०।२।१७	६	१ महिने मखमलको थैली बनाउने तालिम	श्रि भिमसेन महिला समुह	१०००००.००
१३ ५८	२०८०।३।१८	६	१ महिने वेडसिट प्याच वर्क तालिम	जागृति महिला समुह	१५००००.००
११ ४९	२०८०।३।४	१	१५ दिने मखमलको थैली बनाउने तालिम	सचेतना महिला समुह	१०००००.००
१२ १५	२०८०।३।१०	२	१५ दिने डल तथा कुशन बनाउने तालिम	मानव अधिकारका लागि एकल महिला समुह	१०००००.००
जम्मा रू					**९५००००.००**
बेकरी तालिम					
८८ ३	२०८०।१।२७		१ महिने वेकरी तालिम	बोडे महिला समुह	२०००००.००
८६ ९	२०८०।१।२५	४	१ महिने वेकरी तालिम	महिला कल्याण समुह	१६५०००.००
जम्मा रू					**३६५०००.००**
मन्टेश्वरी तालिम					
१० ९१	२०८०।२।३१	३	१ महिने मन्टेश्वरी प्रशिक्षण	ASR Media Pvt Ltd	१७५०००.००
६८ ८	२०७९।१२।१३		२०७९ मंसिर २६ देखि २०७९ पुष १७ सम्म मन्टेश्वरी तालिम	ज्ञानेन्द्र प्रसाद भट्ट बाट सोधभर्ना	३०००००.००

जम्मा रू					**४७५०००.००**
अचार बनाउने तालिम					
१० ४८	२०८०।२ ।२३	१	७ दिने अचार बनाउने तालिम	शिवनागर समावेशी महिला समुह	६००००.००
		६	१० दिने अचार बनाउने तालिम	भगवनी महिला समुह	६००००.००
जम्मा रू					१२००००.००
साबुन बनाउने तालिम					
११ ५५	२०८०।३ ।५	६	१५ दिने डल्लो साबुन बनाउने तालिम	कृषक समुह कुण्डोल	७५०००.००
१० ५०	२०८०।२ ।२३	४	७ दिने साबुन बनाउने तालिम	लोकेश्वर महिला समुह	७५०००.००
जम्मा रू					**१५००००.००**
उद्घोषण, व्यक्तित्व तथा नेतृत्व विकास तालिम					
९६ ४	२०८०।२ ।४		१० दिने उदघोषण तालिम	सँगै सँधैकालागि	१०००००.००
१० ९३	२०८०।२ ।३२		व्यक्तित्व विकास तालिम प्रशिक्षण	निलकण्ठेश्वर योग साधना केन्द्र	१०००००.००
		१	७ दिने नेतृत्व विकास तथा उदघोषण तालिम	महिला जागरण समुह	९००००.००
१० ७२	२०८०।२ ।३०		नीति तथा कार्यक्रम निर्धारण विषायक प्रशिक्षण	विश्वदर्शन मिडिया ग्रुप प्रा लि	१०००००.००
जम्मा रू					**३९००००.००**
अन्य तालिम					
१२ ८३	२०८०।३ ।२४	६	मोटरसाईकल रिपेयर, ईलेक्ट्रिसियन, कुक	UCEP Nepal सानो ठिमि भक्तपुर	१४४६८५.००
१२ ११	२०८०।३ ।८	६	कफी बारिष्ठ तालिम १ महिने १५ जनालाई	UCEP Nepal सानो ठिमि भक्तपुर	२३००००.००

८२ ३	2080।1।8		लक्षित वर्गका लागि ६ वटा तालिम	UCEP Nepal सानो ठिमि भक्तपुर	३१३०००.००
११ २१	२०८०।३ ।३	६	३ महिने सेरामिक्स सम्बन्धी तालिम	नेपाल सेरामिक्स सहकारी संस्था लि	५०००००.००
९८ २	२०८०।२ ।८	३	७ दिने कौशिखेती तालिम कौशलटार	कौशलटार महिला बचत तथा सहकारी संस्था	३०००००.००
७८ ५	२०७९।१२ ।२८		७ दिने मिठाई बनाउने तालिम	मानविय सेवा समाज संस्था	१३५०००.००
		६	१५ दिने क्रिष्टलको गहना बनाउने तालिम	भक्तपुर घरेलु तथा साना उद्योग	१५००००.००
१२ ०८	२०८०।३ ।८		स्वास्थ्य योग सम्बन्धी तालिम	नेपाल रेडक्रस सोसाइटी दिव्यस्वरी	१०००००.००
जम्मा रू					**१८७२६८५.००**
कुल जम्मा रू					**७१०४४८०.००**

यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा निम्न छन् —

- उल्लेखित तालिममा महिला समुहले १९ वटा तथा सहकारी संस्थाले ३ वटा तालिम सञ्चालन गरेको पाईयो । तालिम सञ्चालन गर्नका लागि न्युनतम मापदण्ड पुगे नपुगेको यकिन नगरी तालिमको सम्झौता, कार्यदिश तथा भुक्तानी दिन उपयुक्त देखिँदैन । तालिम सञ्चालन गर्दा मापदण्ड तथा कानूनको पालना गर्नु पर्दछ ।
- नगरपालिकामा विद्यमान जनशक्ती तथा कर्मचारी भएता पनि मन्टेश्वरी सम्बन्धी तालिम, उदघोषण तथा व्यक्तित्व विकास सम्बन्धी जस्ता तालिमहरू सञ्चालनको लागि अन्य संस्था तथा व्यक्तिको परिचालनले तालिम मितव्ययी समेत भएको देखिएन।

प्रमाण पेश नगरेको	१,७५,०००.००

४६.२ उल्लेखित तालिम मध्ये मन्टेश्वरी तालिमका लागि रू ४७५०००.०० खर्च भएको देखिन्छ । जस मध्ये ASR Media Pvt Ltd ले संस्थाको दर्ता प्रमाणपत्र तथा तालिम सञ्चालनकालागि योग्यताको प्रमाणपत्र पेश गरेको देखिएन प्रमाण पेश गर्नु पर्ने रू ...

प्रमाण पेश नगरेको	१,७५,०००.००

४७ **कर्मचारी कल्याणकोष** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९१ बमोजिम स्थानीय तहले स्थानीय सेवाका आफ्नो दरबन्दीमा कार्यरत प्रत्येक कर्मचारीले खाईपाई आएको मासिक तलबबाट १०

प्रतिशत रकम कट्टा गरी सो रकम बराबरले हुन आउने रकम थप गरी जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले यस वर्ष कर्मचारी कल्याण कोषमा रू ७०,००,०००.०० ट्रान्सफर गरेको छ । तर उक्त कोषको सञ्चालन सम्बन्धी नगरपालिकाबाट कुनै ऐन कानुनको व्यवस्था भएको देखिएन । यसरी कानूनको व्यवस्था नगरी नगरपालिका अनुदानबाट सोझै कर्मचारी अवकास कोषमा रकम ट्रान्सफर गर्न मिल्ने नदेखिएकाले उक्त रकम कानून बनाई व्यवस्थापन गर्नु पर्दछ अन्यथा फिर्ता लिई सञ्चित कोषमा दाखिला गरेको प्रमाण पेश गर्नु पर्ने रू...

प्रमाण पेश नगरेको	७०,००,०००.००

४८ **कानूनी सल्लाहकार** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३(८) मा नगर प्रहरी, सवारी चालक, सयस, बगैंचे, प्लम्बर लगायतका पद तथा सेवामा बाहेक करारमा नियुक्त गर्न पाइने व्यवस्था छैन । साथै बागमती प्रदेशको स्थानिय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरूको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ मा पदाधिकारीहरूका लागि स्वकिय सचिव सल्लाहकार विज्ञ कानूनी सल्लाहकार राख्न पाउने व्यवस्था छैन । नगरपालिकाले निम्न कर्मचारी करारमा नियुक्त गरी तलव भत्ता भुक्तानी गरेको पाइयो । कानून बमोजिम रहने दरबन्दी बाहेकका कर्मचारी भर्ना गरि तलब भुक्तानीले नगरपालिकामा थप व्यायभार बढाएको उपयुक्त देखिएन। कानूनको पालना हुनु पर्दछ।

पद	नाम	सेवा प्रकार	माषिक तलब रू	जम्मा भुक्तानी कर कट्टि गरि
कानूनी सल्लाहकार	हेम कुमार श्रेष्ठ	करार- अधिकृत छैटौं	४३६८९.००	३३८६६८.००
कानूनी सल्लाहकार	शिव शुन्दर श्रेष्ठ	करार- अधिकृत छैटौं	४३६८९.००	१७९२७८.००
जम्मा रू				**५१७९४६.००**

सैद्धान्तिक बेरूजु

४९ **उपभोक्ता समिति** - नगरपालिकाले उपभोक्ता समितिबाट गराएका ३३६ योजना मध्ये १२५ योजनाको लेखापरीक्षणको क्रममा छनौट गरी परीक्षण गर्दा सार्बजनिक खरीद ऐन, २०६३ को दफा ४४ मा उल्लेख भएका विषय स्पष्ट नगरेको, सार्वजनिक खरीद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ विपरीत जटिल प्राविधिक पक्ष समावेश हुने कार्य समेत उपभोक्ता समिति मार्फत गराउने गरेको, योजनाको भुक्तानीमा संलग्न गरीएका अधिकांश विल भरपाई प्रमाणित नगरेको, विवरण पूर्ण रूपमा नभरीएको, सहि छाप नभएको अवस्था देखिएको छ । त्यस्तै नियम ११५.१ अनुसार गुणस्तर परीक्षण गर्ने गराउने, समितिले गरेका खर्चको अनुमोदन गरी सार्वजनिक गर्ने, सामाजिक परीक्षण गर्ने एवम् निर्माण कार्यको स्थान पहिचान हुने गरी स्पष्ट विवरण राख्ने कार्यमा उपभोक्ता समितिले सुधार गर्नुपर्ने देखिएको छ ।

सैद्धान्तिक बेरूजु

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

सैद्धान्तिक बेरूजु

५१ **अनुपातिक कट्टी -**

.... (प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर दाखिला भौचर पेश भएको आधारमा मिति २०८०।१२।२१ को निर्णयबाट रू १२७०१८.५३ सम्परीक्षण गरिएको ।)

५२ **कन्टिन्जेन्सी खर्च -** यस नगरपालिकाले हरेक योजनामा ३ प्रतिशतका दरले कन्टिन्जेन्सी कट्टा गरी खर्च गर्ने गरेको देखियो । योजनाको लगत नराखेको कारणले कन्टिन्जेन्सी कति काटीयो भन्ने यकिन हुन सकेन । कन्टेन्जेन्सीको समेत खाता नराखेको कारण कति काटियो र कति खर्च गरीयो भन्ने कुराको यकिन हुन सक्ने आधार नै देखिएन । आयोजनागत खर्च स्पष्ट हुने गरी अभिलेख खाता राख्नु पर्नेमा एकमुष्ट रूपमा खर्च गरेको पाइयो । कन्टिन्जेन्सी खर्चलाई व्यवस्थित गर्न निर्देशिका तयार गरी लागू गर्नु पर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरूजु

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

सैद्धान्तिक बेरूजु

५४ **सहकारी नियमन -** सहकारी ऐन, २०७४ को दफा ७३ अनुसार मासिक, चौमासिक, वार्षिक प्रतिवेदन बुझाउनु पर्ने र सहकारी नियमावली, २०७५ को नियम २८(४), सहकारी संस्थाहरूको सुपरीवेक्षण, निरीक्षण तथा अनुगमन निर्देशिका, २०७८ को दफा ३ मा मासिक प्रतिवेदन प्रत्येक महिना ७ गते भित्र एकीकृत सूचना

व्यवस्थापन प्रणाली (COPOMIS) दाखिला गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले उपलव्ध गराएको विवरणअनुसार नगरपालिका भित्र १२८ वटा सहकारी संस्था रहेका छन् । नगरपालिका भित्रका सहकारी संस्थाहरूले एकीकृत सूचना व्यवस्थापन प्रणाली (COPOMIS) बाट विवरण दाखिला गरेको पाइएन । त्यसैगरी नगरपालिकाबाट अनुगमन निरीक्षण गरी तयार गरिएको प्रतिवेदन समेत लेखापरीक्षणका क्रममा पेश भएन । जसले गर्दा सहकारीको सञ्चालन अवस्था बारे अध्ययन गर्न सकिएन । तसर्थ ऐन, नियमावली र निर्देशिका अनुसार प्रणालीमा विवरण दाखिला गर्न लगाई सोको प्रभावकारी अनुगमन गर्नु पर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरूजु

(विस्तृत विवरण बेरूजु दफा ५४ सँग सम्बन्धित अनुसूची २ मा संलग्न छ ।)

५५ **शिर्षकगत अभिलेख -** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३८(१) मा खर्च गर्ने वा खर्चको निकासा दिने अधिकार प्राप्त अधिकारीले रकम स्वीकृत बजेट भित्र र सम्वन्धित खर्च शिर्षकमा बाँकी रहेको लगायतका कुरा विचार गरी निकाशा दिनुपर्ने र सो अनुसार स्रेस्ता राख्न पर्ने ब्यवस्था छ । कार्यालयले यो वर्ष संघिय सशर्त अनुदान शिर्षकमा कुल विनियोजित रकमको शिर्षकगत अभिलेख नराखी, स्वास्थ्या, शिक्षा, महिला, कृषि, पशु र वन तथा वातावरणको एकमुष्ठ अभिलेख राख्नाले विनियोजन अनुसार निकाशा भयो कि भएन भनि एकिन गर्ने आधार छैन । वर्षान्तमा संघिय सशर्त तर्फ निकासा भएको मध्ये कुन शिर्षकको के कति रकम फिर्ता भयो एकिन गर्न सकिएन । शिर्षकगत अभिलेख राखी स्रेस्ता ब्यवस्थित गर्ने तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरूजु

५६ **अन्य कार्यालयको खर्च -** नगरसभाबाट पारित गरेका कार्यक्रमा वजेट तोकिएको कार्यमा मात्र खर्च गर्नु पर्ने हुँदा अन्य निकायबाट भएका खर्चको विल भुक्तानी गर्नु हुँदैन । यस वर्ष नगरपालिकाले संघ तर्फको मालपोत कार्यालय भक्तपुरको च.नं. २२४० मिति २०७९/०५/२२ बाट visitor chair खरीद गरेको भनि हिमाल मेटल एण्ड सप्लायर्सको रू ८४७५०.०० को वील भुक्तानीको लागि अनुरोध गरेको आधारमा उक्त वीलको भुक्तानी गरेको देखियो । उक्त खरिद सामाग्रीहरू सम्वन्धित कार्यालयको जिन्सिमा दाखिला समेत भएको देखिएन । यसरी नगरपालिकाले अन्य कार्यालबाट गरेका खर्चको विल भुक्तानी नियमसम्मत नदेखिएको रू .....

अनियमित भएको	८४,७५०.००

५७ **वितरण भरपाई -** वित्तीय उत्तरदायित्व तथा आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०७७ को नियम ३९ मा खर्च पुष्ट्याँई गर्ने प्रमाण कागजात हुनुपर्ने उल्लेख छ । संघीय सरकार हस्तान्तरित कार्यक्रम अन्तर्गत सुधारिएको चुलो कार्यक्रममा नगरपालिका क्षेत्रभित्रका गरिब तथा असहायको लागि २०० वाटको टच वटन इन्डक्सन १६० वटा रू ८०००००.०० मा खरिद गरी भण्डारण गरेकोमा ती सामग्रीहरू सम्बन्धितलाई वितरण गरेको नदेखिएकोले ती सामाग्री वितरण गरेको भरपाई पेश हुनुपर्ने रू........

प्रमाण पेश नगरेको	८,००,०००.० ०

५८ **स्थानीय तथ्याङ्क, अभिलेख तथा स्रोत नक्साङ्कन -** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ बमोजिम स्थानीयतहले आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्याङ्क सङ्कलन, अभिलेख र सोको व्यवस्थापन गर्नुपर्ने तथा आफ्नो क्षेत्रभित्रको शैक्षिक, भौगोलिक अवस्था, प्राकृतिक स्रोत अन्तर्गत खानी, जंगल तथा अन्य स्रोत, पूर्वाधार अन्तर्गत सडक, पुल, खानेपानी लगायतको अभिलेख तथा श्रोत नक्साङ्कनसहितको नगरपालिकाको प्रोफाइल तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले स्थानीय तथ्याङ्क सम्बन्धी नीति, कानून र सोको मापदण्ड बनाएको तथा स्रोत नक्साङ्कन गरेको देखिएन । स्थानीय तहका प्राथमिकीकरणका क्रियाकलाप सञ्चालनमा तथ्याङ्कले महत्वपूर्ण भुमिका खेल्ने हुँदा सोको सङ्कलन र अभिलेख राख्ने कार्य गर्नपर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरूजु

५९ **परामर्स तथा डीपीआर खर्च -** बजेट व्यवस्था भई कार्यान्वयन हुने आयोजनाको मात्र गुरूयोजना डी.पी.आर. लगायतको अध्ययत गरी प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्दछ । यस कार्यालयले यो बर्ष स्वीकृत बार्षिक कार्यक्रम अनुसार देहायबमोजिमको कार्य परामर्शदाताबाट गराई प्रतिवेदन प्राप्त गरको छ । यस्तो अध्ययन कार्य गराउँदा लाग्ने खर्चको लागत अनुमान तयार गर्दा कुनै आधार नलिई स्वीकृत बजेट बमोजिमकै रकम खर्च गरेको उपयुक्त देखिएन । डी.पी.आर.तयार गर्दा कार्यालयको प्राविधिक जनशक्ति प्रयोग नगर्नाको कारण स्पष्ट गर्दै आगामी दिनमा आगामी दिनमा कार्यालयको प्राविधिक जनशक्तिबाट यस्तो कार्य गराउनु पर्दछ । साथै यसरी अध्ययन प्रतिवेदन तयार भएका आयोजनाहरू कार्यान्वयनमा गएको समेत नदेखिएकोले खर्चको सार्थकता समेत देखिएन।

सैद्धान्तिक बेरूजु

(विस्तृत विवरण बेरूजु दफा ५९ सँग सम्बन्धित अनुसूची ३ मा संलग्न छ ।)

६० **एज विल्ट नक्सा पेश नगरेको -** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२५ बमोजिम कार्य सम्पन्न भएको ३० दिन भित्र निर्माण व्यवसायीले निर्माण भए बमोजिम (एज विल्ट) नक्सा कार्यालयमा पेश गर्नु पर्ने उल्लेख छ । निर्माण व्यवसायीले सम्पन्न निर्माण कार्यको एजविल्ट नक्सा पेश गरेको देखिएन। नियममा भएको व्यवस्था पालना हुनु पर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरूजु

६१ **विमा -** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ११२ मा निर्माण व्यवसायीले रू २० लाख भन्दा बढी लागत अनुमान भएको निर्माण कार्य गर्दा निर्माण सामाग्री मेशिन औजार वा प्लाण्ट लगायत निर्माण कार्यको पूर्ण प्रतिस्थापन खर्च विमा गराउनु पर्ने उल्लेख छ । निर्माण व्यवसायीले रू २० लाख माथी ठेक्काको विमा गरेको भएपनि ठेक्का म्याद थप पश्चात मर्मत अवधि कभर गर्ने गरी विमा अवधि थप गर्ने गरेको देखिएन । सम्भावित जोखिम बहन गर्न ठेक्काको मर्मत अवधी कभर गर्ने गरी विमाको पनि म्याद गर्नु पर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरूजु

६२ **नन् फाईलर -** मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १८ मा भुक्तानीमा प्राप्त मूल्य अभिवृद्धि करको विवरण भुक्तानी पाएको अर्को महिनाको २५ गते भित्र सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा कर विवरण

सहित दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस नगरपालिकाबाट निम्न फर्महरूलाई मूल्य अभिवृद्धि सहितको विल भुक्तानी गरेको तर ती फर्मले कर विवरण नबुझाई क्रमश २०७९ पौष र २०८० फस्ट टर्म देखि नन्फाईलर रहेको पाइयो ।

गो भौ/मिति	फर्म	विजक नं./ मिति	विल रकम	मू. अ कर	भुक्तानी भएको ७०% मू अ कर
३८६।२०८०।१। १५	विष्णु एण्ड कृषण कन्सट्रक्सन प्रा.लि.	२१-२०८०/१/५	१४०४६१३.००	१८२६००.००	१२७८२०.००
५२९।२०८०।२। २५	कागेश्वरी निर्माण सेवा	४-२०८०/२/२५	८७६९६३.००	११४००५.००	७९८०३.००
जम्मा रू					२०७६२३.००

सैद्धान्तिक बेरूजु

६३ **रीतपूर्वको विजक -** मूल्य अभिविद्धि कर नियमावली २०५३ को नियम १७ मा सेवा प्रदायकले प्रापकलाई रितपूर्वको विजक जारी गर्नु पर्ने उल्लेख छ । नगरपालिकाले निम्न कार्यको भुक्तानी दिएकोमा निर्माण व्यवसायीहरूले कर विजक पेश गरेको देखिएन । भुक्तानी गर्दा कर विजक पेश भएको हुनु पर्दछ ।

काम	निर्माण व्यवसायी	भुक्तानी रकम
लोकन्थली स्वास्थ्य चौकी निर्माण	रोयल ब्लिङ कन्स्टक्सन प्राली	१६७७५८६.००
मध्यपुर थिमी खानेपानी विस्तार	इगल आई कन्स्ट्रक्सन प्राली	७१७९५७.००

सैद्धान्तिक बेरूजु

६४ **ठेक्का व्यवस्था -** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ९ मा खुला रूपमा वोलपत्र आह्वान गरी खरिद गर्ने सम्वन्धी व्यवस्था छ । कार्यालयले वोलपत्र मार्फत प्रतिशपर्धि आपूर्तिकर्ता छनौट गरी वार्षिक कार्यक्रम अनुसारका सडक पुल निर्माणका योजना कार्यान्वयन गर्दै आएको छ । यस्ता योजना लागत अनुमान भन्दा ११.१६ देखि ५०.०९ प्रतिशत सम्म घटीमा कबोल तथा सम्झौता भएको पाइयो । स्वीकृत नर्मशका आधारमा तयार भएको लागत अनुमान भन्दा धेरै घटीमा सोही गुणस्तरको कार्य गर्न कबोल गरी अधिकांश योजना निर्माण सम्पन्न गरी भुक्तानी फरफारक गरेको पाइयो । यस्ता योजनाको भुक्तानी गर्दा निर्माण सामाग्री र निर्माण कार्यको गुणस्तर परीक्षण गरेको भएपनि न्यून लागतमा सोही गुणस्तरको कार्य भएको सम्वन्धमा नर्म्समा नै अधिक मूल्याङ्कन भएको हो वा गुणस्तरमा सम्झौता गरी भुक्तानी फरफारक भएको हो सो सम्वन्धमा कार्यालयको ध्यानाकर्षण हुनुपर्ने देखिन्छ । साथै निर्धारित गुणस्तरमा कार्य भएको प्रमाणित गरी भुक्तानी गरेका कार्य निर्धारित अवधि सम्म टिकाउ भए नभएको यकिन गर्न प्रणाली सुदृढ गरी न्यून मुल्यमानै गुणस्तरीय कार्य हुने भएमा नर्म्स समेत सम्वन्धित निकायले पुनरावलोकन गर्नुपर्ने

देखिन्छ । लागत अनुमानको तुलनामा उल्लेख्य प्रतिशत घटीमा गर्ने गरी कबोल तथा सम्झौता भएका केही योजनाको विवरण देहायमा उल्लेख छ ।

क्र.सं.	ठेक्का नं.	योजना	लागत अनुमान	सम्झौता रकम	घटी प्रतिशत
१	५-२०७९/८०	न्हुती दक्षिण पश्चिम पार्क निर्माण	१९९८८०१९.००	११०७५७०४.००	४४.५९
२	१-२०७९/८०	नगरपालिका-हन्डोल-सिन्तिटार सडक	१९९६९७०४.००	१०६४०८५१.००	४६.७१
३	२-२०७९/८०	ग्रीण प्वाइन्ट मार्ग कालोपत्रे	३२५१७४१.००	२७९४८५३.००	१४.०५
४	३-२०७९/८०	ग्रीण प्वाइन्ट मार्ग ढल निर्माण	४९९५४१४.००	३४७१७२२.००	३०.५०
५	६-२०७९/८०	लाख्यो पहिरो नियन्त्रण	१९९७७९९५.००	११५४८५८४.००	४२.१९
६	८-२०७९/८०	सामुदायिक भवन लोकन्थली	१४६८९९७३.००	९७४०५७०.००	३३.६९
७	४-२०७९/८०	ब्लक छाप्ने र नाली निर्माण नेपाल कोरियामैत्री नगरपालिका अस्पताल	१२७१०८२४.००	६५७३०७८.००	४८.२८
८	१२-२०७९/८०	शिव मन्दिर अगाडी बाटो स्तरोन्नती	४१९८१४७.००	२०९५२३१.००	५०.०९
९	१०-२०७९/८०	एवन पार्टी प्यालेश देखि सागबारी ढल निर्माण	३९९६३५२.००	२९९८५४०.००	२५.२९
१०	११-२०७९/८०	सफल मार्ग, सम्वृद्धिटोल स्वच्छ सरस्वतीनगर र मकालु मार्ग स्तरोन्नती	४९९६५७२.००	४१९१६५६.००	१६.११
११	९-२०७९/८०	सागबारी आदर्श मार्ग कालोपत्रे	४५९८५६७.००	३५१३९०१.००	२३.५९
१२	१३-२०७९/८०	नमुना वस्ती – सरस्वती नगर सडक मर्मत	५४८४११८.००	४५३२८८८.००	२८.७९
१३	१४-२०७९/८०	आर्मी व्यारेक पूर्व र मध्यपुर हस्पिटल सडक मर्मत	४९५३३०२.००	४२५३३५८.००	१७.३५
१४	१८-२०७९/८०	विष्णुकुण्ड देखि दुनेग सडक	४९९७१८१.००	२५७७१६३.००	४८.४२
१५	१९-२०७९/८०	दुनेग पहिरो नियन्त्रण	४९९७९०७.००	२९६३४१६.००	४०.७०
१६	२०-२०७९/८०	तेर्छाटार सुन्दरनगर नमुनाबस्ती सडक स्तरोन्नती	७४८६२८१.००	५४५४९४९.००	२७.१३
१७	१५-२०७९/८०	नागदेश बुद्ध विहार परिसर विकास	१५२८९६६१.००	७९३३०७६.००	४८.११
१८	१६-२०७९/८०	वडा नं ५ भवन पूर्णता	९७५४९९१.००	७३२२३०१.००	२४.९३

सैद्धान्तिक बेरूजु

६५ **अधुरो कार्य स्वीकार -** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ११७ मा निर्माण कार्यको हकमा ९० प्रतिशत भौतिक प्रगति भएको र आयोजनाको उद्देश्य अनुरूप सो निर्माण कार्य सामान्य प्रयोग वा सञ्चालनमा आएको अवस्था भएमा कार्य स्वीकार गरी कार्य स्वीकार प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने उल्लेख छ । निम्नानुसारका निर्माण कार्यको लागि उपभोक्ता समितहरूसँग सम्झौता भएकोमा ९० प्रतिशत भौतिक प्रगति नपुगेको अवस्थामा पनि नगरपालिकाले कार्य स्वीकार गरी कार्य स्वीकार प्रतिवेदन तयार गरी अन्तिम भुक्तानी दिएको देखिएकोले बाँकी रू ३९०११९१३.०० को काम सम्पन्न गर्न लगाई कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने पर्दछ ।

योजना	लागत अनुमान तथा सम्झौता रकम	सम्पादित कामको मूल्यांकन रकम	प्रगति प्रतिशत
कविटोल सिद्धकाली मन्दिर पाटी निर्माण	६९९७३८५.००	५०४५६५०.००	७२.११
रामेश्वर मन्दिर निर्माण	३७१३३४५.००	२४५४९०४.००	६६.११
मातृशिशु स्वास्थ्य सुधार समाजको अधुरो भवन निर्माण	४८३७९०३.००	१९९३८९२.००	४१.२१
नेपाल कोरियामैत्री नगरपालिका अस्पताल पूर्वाधार निर्माण(जेनेरेटर/प्यानल वोर्ड ब्लक)	२१४११२६.००	१७५९०००.००	८२.१५
सिद्धिगणेश मन्दिर नगदेश ७ पूर्वाधार निर्माण	१९८९४९२.००	१३९००६८.००	६९.०७
संखधर पार्क निर्माण मध्यपुर थिमी ४	७२५७५०७.००	१३०२२०५.००	१७.९४
मगरगाउँ उत्तरतर्फ खोला हुँदै जाने बाटो स्तरोन्नती	६१९३४८५.००	४०६५२१८.००	६५.६४
भिमसेनथान उत्तरको पाटी निर्माण	५१७६५९१.००	३१३०८६४.००	६०.४८
गुँला पुखु पुनःनिर्माण	४११६४७९.००	३१५३२५९.००	७६.६०
शिवाटोल ढंगेधारा जिर्णद्धार तथा दुई पोखरीसम्म जाने बाटो निर्माण	६१९७१००.००	१६२८१५२.००	२६.२७
एस ओ एस अगाडि वाल उद्यान निर्माण	३७१६७११.००	२९८१९६६.००	८०.२३
वालकुमारी हात्ती महांकल सडक	८६५८१४५.००	६१३५९४३.००	७०.८६
थापमा दिगु द्यो भवन वडा नं ६	४४१९७७७.००	२७०५१८५.००	६१.२१
निल वाराही परिसर मर्मत सुधार	१८०४१३९.००	१२६५६०७.००	७०.१५
जम्मा	**६७२१९१८६.००**	**३९०११९१३.००**	**६१.४३**

सैद्धान्तिक बेरूजु

६६ **निर्माण कार्यमा ढिलाई -** खरिद सम्झौतामा तोकिएको समयावधिमा कार्य सम्पन्न हुनुपर्दछ । नगरपालिकाले ठेक्का लगाएको लोकन्थली वडा अफिस पूर्वको बाटो पिच गर्ने ठेक्का नं १५-२०७८/७९ को काम २०७९/९/३ मा कार्य सम्पन्न गर्ने गरी मिति २०७८/९/११ मा निर्माण व्यवसायी विष्णु एण्ड कन्स्ट्रक्सन प्रालिसँग सम्झौता गरेको छ । लागत अनुमान रू १०१९६०६०.०० तथा सम्झौता रू ६९५८९९४.०० रहेको उक्त ठेक्काको शुरू सम्झौता अवधि समाप्त भई ६ महिना व्यति हुँदा यस आर्थिक वर्षको अन्तसम्म रू १५८७२१३.०० को मात्र काम भएको देखिएको छ । खर्चको हिसाबबाट प्रगति १९.८४ प्रतिशत मात्र रहेको छ । प्रगति न्यून देखिएकोले कामलाई तिव्र रूपले अघि बढाउन आवश्यक बजेटको व्यवस्था गरी थप पहल गर्नु पर्ने देखिएको छ ।

सैद्धान्तिक बेरूजु

६७ **निर्माण स्थलको व्यवस्था विना सम्झौता -** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ६ मा सार्वजनिक निकालयले निर्माण स्थलको व्यवस्था नभई तथा हटाउनु पर्ने संरचना हटाउने सुनिश्चतता नभई वोलपत्र आव्हान गर्न नहुने उल्लेख छ । नगरपालिकाले सार्कीपाखा चोक उत्तरको बाटो स्तरोन्नतीको लागि रू. १३५१३००७.०० लागत अनुमान तयार गरी ठेक्का लगाई मिति २०७९/३/१५ मा कार्य सम्प्पन्न गर्ने गरी आर आर कन्सट्रक्सनसँग मिति २०७८/११/२३ मा सम्झौता गरेको छ । सम्झौता रू ७५३९३१४.०० रहेको उक्त ठेक्काको इन्द्रकमल मार्गमा सिमाङ्कन विवादका कारण रू ४५७५५९७.०० को कार्य सम्पादन मूल्यांकनमा नै सुविस्ताको आधारमा खरिद सम्झौताको अन्त गरीएको छ । सम्झौता बमोजिमको काम पुरा गराउन ठेक्का लगाउनु पूर्व नै निर्माण स्थलको व्यवस्था भैसकेको हुनुपर्ने तर्फ नगरपालिकाको ध्यान जानु पर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरूजु

६८ **कमेरोटार जग्गा ऐकिकरण आयोजना -** मध्यपुर थिमि नगरपालिका अन्तरगत करिव वर्गमिटर जग्गा व्यवस्थित गरि आवसिय क्षेत्र ,पार्क खुल्ला ठाँउ लगायतका कार्य गर्न २०५४ सालमा ऐकिकरण आयोजना गठन भएको हो । आयोजनाले आयोजना क्षेत्र भित्र विभिन्न निर्माण कार्यक्रम संचालन गर्दै आएको छ । आयोजना क्षेत्रभित्र २२१७ वटा लालपुर्जा तयार भएको मध्ये १७१८ वटा लालपुर्जा वितरण गरेको देखियो । जग्गा प्रशासन सन्तोषजनक भएतापनि पुर्वाधार निर्माण तर्फ प्रगनि न्युन देखियो । समयमा कार्य सम्पन्न गर्न ध्यान दिनु पर्दछ ।

सैद्धान्तिक बेरूजु

६९ **ठेक्का संझौता -** आयोजाना क्षेत्रभित्र भौतिक पूर्वाधार निर्माण गर्न २०७६/१०/१ मा रू ५४,६५,५१,८०५.०० (मु.अ.कर वाहेक) मा २०७८ पौष मसान्त भित्र कार्य संपन्न गर्ने गरी श्रेष्ठ नागार्जुन मुठवरी एण्ड जोशी जे भी सँग संझौता भएको देखियो । कार्य स्थल अभाव, कोभिड २०१९ लागतका कारणले गर्दा समयमा कार्य सम्पन्न हुन नसकेको भनि ३ पटक गरी २०८० पुस मसान्त सम्म म्याद थप गरेको देखियो । आषाढ मसान्त सम्म ४३ प्रतिशत बित्तिय र ४७ प्रतिशत भौतिक प्रगति हासिल

गरेको देखियो । आयोजना सुरू भएको लामो समय भएता पनि आयोजनाको मुख्य कार्य अन्तरगत रहेको पूर्वाधार निर्माण समयमा सम्पन्न नहुदा आयोजना सम्पन्न कहिले हुने हो सो सुनिश्चित हुन सकिएन ।

सैद्धान्तिक बेरूजु

७० **बढी भुक्तानी -**

.... ***(प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर रकम दाखिला गरेको भौचर पेश भएको आधारमा मिति २०८०/१२/२१ को निर्णयबाट रू १००९१३.३५ सम्परीक्षण गरिएको ।)***

७१ **खरिद व्यवस्थापन -** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम १६(७) मा लागत अनुमान तयार गरी ठेक्का पट्टा स्वीकृत गर्ने कार्य प्रथम त्रैमासिक अवधि भित्र सम्पन्न गर्ने गरी बजेट प्रस्ताव गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले ठेक्का सम्झौता निम्नानुसार गरेको देखिएकोले लागत अनुमान तयार गर्ने र बोलपत्र स्वीकृत गर्ने काम नियमावलीमा उल्लेख भए जस्तो प्रथम चौमासिक अवधिमा सम्पन्न गरेको देखिएन । वार्षिक योजनाहरू आर्थिक वर्षभित्र सम्पन्न गर्न नियमावलीमा भएको व्यवस्था पालना हुनु पर्दछ ।

क्र.सं	ठेक्का नं	योजना	सम्झौता रकम	सम्झौता मिति
१	५-२०७९/८०	न्हुती दक्षिण पश्चिम पार्क निर्माण	११०७५७०४.००	२०७९/११/२९
२	१-२०७९/८०	नगरपालिका-हन्डोल-सिन्तिटार सडक	१०६४०८५१.००	२०७९/१२/१२
३	२-२०७९/८०	ग्रीण प्वाइन्ट मार्ग कालोपत्रे	२७९४८५३.००	२०७९/१२/९
४	३-२०७९/८०	ग्रीण प्वाइन्ट मार्ग ढल निर्माण	३४७१७२२.००	२०७९/११/१२
५	६-२०७९/८०	लाख्यो पहिरो नियन्‍ण	११५४८५८४.००	२०७९/१२/९
६	८-२०७९/८०	सामुदायिक भवन लोकन्थली	९७४०५७०.००	२०७९/१२/१२
७	४-२०७९/८०	ब्लक छाप्ने र नाली निर्माण नेपाल कोरियामैत्री नगरपालिका अस्पताल	६५७३०७८.००	२०८०/१/१२
८	१२-२०७९/८०	शिव मन्दिर अगाडी बाटो स्तरोन्नती	२०९५२३१.००	२०८०/२/२

९	१०-२०७९/८०	एवन पार्टी प्यालेश देखि सागबारी ढल निर्माण	२९९८५४०.००	२०८०/२/२
१०	११-२०७९/८०	सफल मार्ग, सम्वृद्धिटोल स्वच्छ सरस्वतीनगर र मकालु मार्ग स्तरोन्नती	४१९१६५६.००	२०८०/२/३
११	९-२०७९/८०	सागबारी आदर्श मार्ग कालोपत्रे	३५१३९०१.००	२०८०/२/३
१२	१३-२०७९/८०	नमुना वस्ती – सरस्वती नगर सडक मर्मत	४५३२८८८.००	२०८०/२/९
१३	१४-२०७९/८०	आर्मी व्यारेक पूर्व र मध्यपुर हस्पिटल सडक मर्मत	४२५३३५८.००	२०८०/२/९
१४	१८-२०७९/८०	विष्णुकुण्ड देखि दुनेग सडक	२५७७१६३.००	२०८०/२/२१
१५	१९-२०७९/८०	दुनेग पहिरो नियन्त्रण	२९६३४१६.००	२०८०/२/२१
१६	२०-२०७९/८०	तेर्छाटार सुन्दरनगर नमुनाबस्ती सडक स्तरोन्नती	५४५४९४९.००	२०८०/२/२१
१७	१५-२०७९/८०	नागदेश बुद्ध विहार परिसर विकास	७९३३०७६.००	२०८०/३/१२
१८	१६-२०७९/८०	वडा नं ५ भवन पूर्णता	७३२२३०१.००	२०८०/३/१०

उपरोक्तानुसार ठेक्का प्रक्रिया तथा खरिद सम्झौता आर्थिक वर्षको अन्ततिर भएका कारण ग्रीण प्वाइन्ट मार्ग कालोपत्रे, एवन पार्टी प्यालेश देखि सागबारी ढल निर्माण, सफल मार्ग, सम्वृद्धिटोल स्वच्छ सरस्वतीनगर र मकालु मार्ग स्तरोन्नती, सागबारी आदर्श मार्ग कालोपत्रे, नमुना वस्ती, सरस्वती नगर सडक मर्मत, आर्मी व्यारेक पूर्व र मध्यपुर हस्पिटल सडक मर्मत, विष्णुकुण्ड देखि दुनेग सडक, दुनेग पहिरो नियन्त्रण, तेर्छाटार सुन्दरनगर नमुनाबस्ती सडक स्तरोन्नती, नागदेश बुद्ध विहार परिसर विकास र वडा नं ५ भवन पूर्णता १० वटा योजनाहरूको कुनै रनिङ विल यो वर्ष भुक्तानी भएको नदेखिएकोले एक आर्थिक वर्षभित्र सम्पन्न हुनुपर्ने वार्षिक योजनाहरू बहुवर्षीय बन्न पुगेका छन ।

सैद्धान्तिक बेरूजु

अनुसूचीहरू

अनुसूची - १

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष - २०७९/८०

कार्यालय र स्थान - मध्यपुर थिमी नगरपालिका, भक्तपुर , मध्यपुर थिमी नगरपालिका , भक्तपुर

पद	नाम	कार्यकाल सुरू मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	राम बहादुर के.सी	२०८०-११-३	हाल सम्म कार्यरत
कार्यालय प्रमुख	विजयराज सुवेदी	२०७९-४-१	२०७९-१२-९
लेखा प्रमुख	सुमित्रा PAUDEL	२०८०-१०-२४	हाल सम्म कार्यरत

बेरूजु वर्गीकरणः-

असूल गर्नुपर्ने	अनियमित भएको	प्रमाणका कागजात पेश नभएको	जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा पेश्की
२६३,९३२.१८	२,५६०,९४८	११,१९४,६८०	०	०	०
प्रारम्भिक प्रतिवेदनबाट देखिएको बेरूजू रू.					१४,०१९,५६०.१८
प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर फछ्यौंट गरी संपरीक्षण भएको रकम रू.					६२५,६५२.१८
संपरीक्षणबाट थप भएको बेरूजू रू.					०
लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा कायम बेरूजू रू.					१३,३९३,९०८

स्थानीय तह-

गत बर्षको जिम्मेवारी		६७२७४२६१३.९३	
आम्दानी		**खर्च**	
संघीय सरकारबाट अनुदान	४५३८६७८१३.५८	**चालु खर्च**	५२७९६०८६५.४४
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	५१७८०३८२	**पूँजीगत खर्च**	६०११८३६६१
राजश्व बाँडफाँट	३७५२१८०६४.३७	**वित्तीय/अन्य व्यवस्था**	५००००००.०
आन्तरिक आय	११४९२०६०८.१		
अन्य आय	१७८४८८०५.९७		
कुल आय	१०१३६३५६७४.०२	**कुल खर्च**	११३४१४४५२६.४४
बाँकी मौज्दात		५५२२३३७६१.५१	

बेरूजु दफा ५४ सँग सम्बन्धित विवरण - अनुसूची -२

क्र.सं	सहकारीको नाम	संस्थाको प्रकार	सदस्य संख्या			आव२०७९/०८० को वित्तीय विवरण				रोजगार	
			म	पु	जम्मा	शेयर पुँजी	बचत	ऋणलगानी	जगेडाकोष	महिला	पुरूष
१	ॐ प्रगतिशिल	बचत तथा ऋण	२२८	४२६	६५४	७९७२५५०	६२८८७६२	१५६०२९९७	२९८२०२	१	२
२	श्री संयुक्त	बचत तथा ऋण	१४८	१४३	२९१	१३७२४०००	२२६४७९८५	४३४१४६९१	१४३७५५१	१	२
३	श्रमिक शक्ति	बचत तथा ऋण	१०५	१०९	२१४	२६५८५००	११०७२७६७	१०८७२३८५	२७१२१२	२	
४	अग्रणी महिला	बचत तथा ऋण	३१७		३१७	२१५२६००	१०३२८७३३	११६९२८८९	२६७५०६	१	
५	अंकुर	बचत तथा ऋण	३५२	४०४	७५६	६४३९०००	४५५३१७००	४४६७१४११	१४६५१८३	६	२
६	अष्ठमंगल	बचत तथा ऋण	१५७	२०९	३६६	२९२०९००	२०४५८८२९	१८२४८३४२	४८४२४७	२	
७	आचल	बचत तथा ऋण	४३३	२१४	६४७	३१९४२००	३५४९७०३४			११	१
८	आर्जन	बचत तथा ऋण	३०८	३७७	६८५	१६८४४८००	४३२५५४२२	५२६९१७२१	२३०४८५९	२	३
९	आदर्श	बचत तथा ऋण	३४७		३४७	२१२५०००	१३८४२६९५	१६०३६४०५	७२०६५४	२	
१०	अक्षा	बचत तथा ऋण	८०३	९९३	१७९६	२००१८२००	१८४९९३७१८	१५१५९१०१०	८९४८७७६	१२	२
११	इन्द्रकमल	बचत तथा ऋण	४३०	६०३	१०३३	३९२४४२००	२६१८१७०७६	३२१५८९७९६	१४७९४५९८	५	१
१२	उज्यालो	बचत तथा ऋण									
१३	उपकार	बचत तथा ऋण	२९३९	२८५३	५७९२	९१९४९०००	८०८६५१२९४	६१६२४८६०१	५७५१३८८२	५	५
१४	कञ्चन्जंगा	बचत तथा ऋण	३६२	१९७	५५९	७०२३८००	६४१४९४५७	७६३६८७९०	६८६४४३४	५	
१५	कमेरोटार	बचत तथा ऋण	६७	५७	१२४	२२०८३००	१८९१७६५	३८६४८३२	९०७४	०	०
१६	कल्पबृक्ष	बचत तथा ऋण	१२९	२७५	४०४	१२९१२९४०	२९४११११८	४८२४८५०७		३	
१७	कलश	बचत तथा ऋण	४७९	४४३	९२२	१४४१७३००	९५६६७१६४	९१६२५१९०	२९३७८३६		३
१८	किसान	बचत तथा ऋण	८५३	१११७	१९७०	२२३९२८००	१४०४६३८५२	१४७५४८९१६	१४१७३४३	५	३
१९	कुमारी	बचत तथा ऋण	९०६	१७०१	२६०७	२०४८९२००	२०४१२७४८३	१८१२१८८७१	११८३२६५	४	२

२०	कुशल भैरव	बचत तथा ऋण	१०७	७१	१७८	२६३०९००	५३६२६१४	७२५३३७५	३८५१०	१	०
२१	कोपिला	बचत तथा ऋण	३४०	२३४	५८२	५८०४६००	११६०८८८३२	८०१३७९३०	३९४११९१	३	१
२२	कौशल	बचत तथा ऋण	१५१	१९७	३४८	६३७६३००	२२८०८७७६	२२३८६६३७	१७१४५१	३	१
२३	कौशलटार महिला	बचत तथा ऋण	४३९		४३९	४७२६२००	१८९८७४९२	१९५८०८२२	७१५९६६	३	०
२४	कृपा	बचत तथा ऋण	१०५	२४०	३४५	९६८४०००	५८५८७९१६	६३२६६५८८	४१७७३७	४	२
२५	कृषि बिकास	बचत तथा ऋण									
२६	गन्तव्य	बचत तथा ऋण	११०	९०	२००	५६१५९००	६३२१९३६	१२२५६१३९	३८११३६	१	१
२७	गरीब उत्थान	बचत तथा ऋण	४९	३१	८०	४११८००	३९७२०९७	३७८२९२४	१६१७४४	१	०
२८	गरीमा	बचत तथा ऋण									
२९	गोरखकाली	बचत तथा ऋण									
३०	चन्द्र सुर्य	बचत तथा ऋण	४५५	३९२	७४७	२०२९५०००	८४०७९४८८	९००९६१०१	४२४६०८४	३	१
३१	चामुण्डा	बचत तथा ऋण	४७७	४५१	९२८	१७८८६१००	१२८७१२०७६	१०६४४२७०६	२७६२४८५	४	१
३२	ज्येति	बचत तथा ऋण	३३	९१४	९४७	५२८७७००	२८६८९५१८	३२५८३७९५	१९४६६६०	७	२
३३	जनएकता	बचत तथा ऋण	१४४	९४	२३८	५५९९२०	७२७९९०२	२१४२६५४९	३८३०३	३	२
३४	जनकल्याण	बचत तथा ऋण	३१५	३००	६१५	१४८०५८००	३३७३६१८९	३८४७८६९३	१२३०२१९	४	२
३५	जनप्रेमी	बचत तथा ऋण	१७४	२५७	४३१	१२९३९०००	११३७६३५९१	११५५८१५९०	१९७०५६५		
३६	जयश्रीकृष्ण	बचत तथा ऋण	१८५	१७८	३६३	४२४००००	२६२६७५६४	२९२३२९०१	१३२७६७२	२	
३७	जयश्रीगणेश	बचत तथा ऋण	१७१	१९६	३६७	४७७९२००	२३७५५०१७	२९१९६५७४	५३१२९८	१	२
३८	झरणा	बचत तथा ऋण	३२१	४१७	७३८	११२८०३००	९८५९४१७६	१०२३०६३८३	११७७८४९	३	१
३९	डाँफे	बचत तथा ऋण									
४०	तौथली	बचत तथा ऋण									

४१	तृष्णा	बचत तथा ऋण	२१८	११२	३३०	१५४०९६००	५४२०९९०७	८१७६३८५१	४९८३८५	२	३
४२	थिबोदिन	बचत तथा ऋण	१९१	२२०	४११	२०९११००	२०२६६८९७	१६३६७०७२	२८०१७४	२	
४३	थिमिस्वावलम्वन	बचत तथा ऋण	१३७०	९७४	२३४४	५३३७८५००	५०२८८४९९२	४६९१०८७५६	३२३२४८८६	७	१
४४	थिबोन	बचत तथा ऋण	४१	५८	९९	३३१७६००	६०९८६५२५	६६०२६०५२	२३३६२	५	२
४५	थोपा	बचत तथा ऋण	७५६	६५१	१४०७	१५९६५३००	१२८५३३८०७	१३८४६०१७७	६१४१४९१	४	१
४६	दक्षीणकालीम	बचत तथा ऋण	९५०		९५०	११५७७६००	७३६००१९६	८२४०६०१९	६०९१३१८	३	
४७	द्रव्य	बचत तथा ऋण	५०२	४८४	९८६	२२१३५८००	१८८५८२५१२	१६०१६२०४०	४२१३०९४	४	२
४८	धुन्चोबाघद्धार म	बचत तथा ऋण	२९९		२९९	३८७५१००	९०८६२७१	८५७३७९०	४१७०६	२	
४९	धुन्चोबासी	बचत तथा ऋण									
५०	नमूना	बचत तथा ऋण	२२६	२००	४२६	११३६००००	४२४३५७७९	५४१०६८६५	२८२५९३०	२	
५१	नवश्रीमण्डप	बचत तथा ऋण	१२५	१३१	२५६	१३०५३४००	३६०३३९०७	४७४१२८६२	२०३८४१९	५	२
५२	नवअंकुर	बचत तथा ऋण	२४१	२३४	४७५	७५५५०००	१३३९२६४७	२०९६८७३८	५७२१४५	३	
५३	नवथली	बचत तथा ऋण	२६४	३३५	५९९	१६५७२८००	४१९३५३८८	५९८५५५९७	२७१८०२१		
५४	नवआदर्श	बचत तथा ऋण	८२७	७८३	१६१०	१६६९७६००	१४४१६३०७६	१४१६५८३७६	६१४२७५३	७	२
५५	नारी एकता	बचत तथा ऋण	११६		११६	३४८३००	२०११४६८	२२२८३५०	१७३९६	१	
५६	निरपुर	बचत तथा ऋण									
५७	निलगगन	बचत तथा ऋण									
५८	निलबाराही	बचत तथा ऋण	४८५	४४८	९३३	१५९७००००	१२७४०७६०१	१४६६९२७१८	८८८४२१३	३	
५९	नौलोआयाम	बचत तथा ऋण	२५८	३०१	५५९	२२६२३००	१५९३३९०८	१६०००६७७		५	
६०	परिवर्तन	बचत तथा ऋण	३१६	२७१	५८७	१४७५३०००	४५०८६९७२	५३६५३२००	९०५२२०	३	१
६१	पबित्रहलेशीधाम	बचत तथा ऋण	५३८	४६८	१००६	४९९३०७००	२६९०८२४६५	३२४७४४७३२	९७०९२२०	७	३

६२	पाँचो गणेश	बचत तथा ऋण	४७३	२९४	७६७	१०६९२८००	४८९८००२५	६७४२५०००	७३१९९९		
६३	प्रज्ञा	बचत तथा ऋण	८५	१४६	२३१	५१७१०००	३३६४४०७८३	२७०७०१९२९	१६२३५४	१२	८
६४	प्रोमिनेन्ट	बचत तथा ऋण									
६५	प्रीज्म	बचत तथा ऋण	३६०	५०४	८६४	२२५०२३००	१६६५००८३३	१६७०६९८६८		५	२
६६	ब्यास	बचत तथा ऋण	४७०		४७०	३२६९४००	१३३२७५६१	२१०७७५००	१०४३७६१	२	
६७	बजरंगबली	बचत तथा ऋण	६८९	६४३	१३४२	२८३७४९००	२५७९५९०७७	२४७८१५२७१	१६९४१३६४	६	१
६८	बैष्णबी म	बचत तथा ऋण									
६९	भीमशेन	बचत तथा ऋण	३३३	३६७	७००	८५६३४००	७८३५५९६०	७२०१६९१६	२३२७४५८	४	१
७०	मकालु	बचत तथा ऋण									
७१	मतिना	बचत तथा ऋण	१२४	१४८	२७२	२६७१७००	२४५३२६५७	१९९१९२००	२२८८२६	३	
७२	मध्यपुरथिमि	बचत तथा ऋण	५५०	८७५	१४२५	१४६४०४००	१६५३७५०८९	१६९७५०३५५	८३९३८६	५	
७३	मध्यपुर	बचत तथा ऋण	३१६	४४३	७५९	१५१२०६००	११३७२००३५	११९१३२५७०	५०१७६०६	२	
७४	मध्यपुरमेलमिलाप	बचत तथा ऋण									
७५	श्रीमहालक्ष्मी	बचत तथा ऋण	८८९	७६०	१६४९	६७२९७६००	५०२५५८००३	४९६४०३४९६	२४३५३८७८	३	५
७६	महिलाउत्प्रेरणा	बचत तथा ऋण	३५०		३५०	५७०२३००	२२३१७१११	२५०७९३५९	३३४५०९	३	
७७	माछापुछ्रे	बचत तथा ऋण	४०८	५९३	१००१	८०९३८००	६३४३२६५१	६३८२९३७९	११७७०२५	३	२
७८	मेगा	बचत तथा ऋण	६६२	६६१	१३२३	२०२९०३००	२०९५७२३११	१८५२२५७१९	३२८७२२१४	६	१
७९	मेरो	बचत तथा ऋण				४९७३५००	६१९८०८३२	५४३०४८८९	११४८३४	४	१
८०	मोलुङ्ग	बचत तथा ऋण	५१७	६७१	११८८	४१८३६२००	२६३२५६१७५	२८९९४७७२७	१०५५४३७१	४	२
८१	ल्याप्म्ह	बचत तथा ऋण	१२६	१८६	३१२	५८१३५००	५०५२६६२४	५२५६८५६५	३१८३४९	१	१
८२	लुजः मिसा	बचत तथा ऋण	१२३		१२३	११०२००	२२४१५४२	९२७२४३	११९९५२		

८३	लुङ्याः	बचत तथा ऋण									
८४	लेहिकन्थलीमाता	बचत तथा ऋण	५४७	७५१	१२९८	१७६३८३००	१५३३१९७९३	१२८१२९१७०	९४७६९१९	३	३
८५	विश्वबिनायक	बचत तथा ऋण	३३६	३३०	६६६	७५०७३००	५९५७०२१९	६१७०८६९०	४१३८३१०	५	१
८६	विश्वास	बचत तथा ऋण	११२३	९५९	२०८२	२१५५१३००	१७३४२३४८२	१५०४४५०६९	११८९७६३५	८	
८७	स्वनिगः	बचत तथा ऋण	८३२	११७९	२०११	२२३५१८१०	११८९१०६७२	१३००८९७१८	२३७९७२६	७	१
८८	सगरमाथा	बचत तथा ऋण	१४०	१४४	२८४	१०१२९०००	११७६९६१८९	२४८१५५८५	९५७१८२	४	
८९	संगिनी म	बचत तथा ऋण	७८५		७८५	१०८९९१००	९९५४०१०१	११३२०१२८७	३८८४४२६	४	
९०	सजिलो	बचत तथा ऋण	८५८	६८६	१५४४	१६८०७७००	१३३८४२५५२	१३०३५६२१०	१७६९७८२	६	
९१	सँझ्या	बचत तथा ऋण	४७०	५६०	१०९०	५८५७१००	४५४५९७१४	४१६४७९५४	३२१०३	४	२
९२	ससकौशिका	बचत तथा ऋण	८८३	८३४	१७१७	२०३९७६००	१०८९१२१८२	७२६६१६३७	२४२५४८३	७	
९३	सफल	बचत तथा ऋण	७१	८६	१५७	११४५४४००	६२४२९५८८	३७७८९०७०	३५८९४०	५	१
९४	सम्भावना	बचत तथा ऋण	३२०	३४६	६६६	१०८७६४००	४४७३०८८७	३७९८५८४०	९८९१८१	२	१
९५	समुन्द्र	बचत तथा ऋण	२४७	२४३	५००	३४१७७४००	३७७०१९०३७	३८१७३२४२६	४६४५२१७	११	३
९६	सहयोगी	बचत तथा ऋण	७४६	८६५	१६११	१२८५२७००	१६७९८२९७७	१४७८१७११५	२४१०६१९	२	३
९७	संस्कार	बचत तथा ऋण									
९८	सागबारी	बचत तथा ऋण	३२०	३३७	६५७	३०५२२५००	११३८९२१५३	१६२६८४२४६	२७२५५३३	३	१
९९	सारथी	बचत तथा ऋण			५४५	७४०६०००	२६१५७८२१	२८३७५६९७		४	२
१००	सिद्धार्थ	बचत तथा ऋण	७४५	८४६	१५९१	३३५७११००	२६२६१०५६८	१८३१७७३९३	५११८२१५	८	
१०१	शिद्दीकाली	बचत तथा ऋण	२२२	३२२	५४४	८१९२१००	९३७३३२२४	९५२४१२३७	२५०४५४०	२	
१०२	शिद्देश्वरम	बचत तथा ऋण	६५३			६९१००००	४४८९४१०१	४३१३१५००	१२८८३६३	४	
१०३	सुन्दर	बचत तथा ऋण	१३७	१८१	३१८	६२८०६००	२१३५८९९६	१६८७४९५४	७६६८७९	२	२

१०४	सुनकोशी	बचत तथा ऋण										
१०५	सुर्यदर्शन	बचत तथा ऋण	७२५	५४४	१२६९	२०५७२०००	१३९३५२९६३	१४०७९६७५४	५९८८५८	६	१
१०६	सुर्यमुखी	बचत तथा ऋण	७५	१३४	२०९	२४९९४००	८८१२९४९	१०८३०२९९	२३८५५९	१	१
१०७	श्यामाश्याम	बचत तथा ऋण	४५०	३८२	८३२	२२६९१०००	७९९७८३४४	८१०६२८४९	१२०७६७६	३	२
१०८	शंख	बचत तथा ऋण				७२३४११७	१७९३०१४८६	१६१०८१९०६	२३५८१२		
१०९	शिव ॐ	बचत तथा ऋण	१५६	२११	३६७	३७७२०००	७९३१९२३	९६८५०६५	२४२९८१	१	२
११०	शिक्षाबिकास	बचत तथा ऋण	२७२	२१६	४८८	७१५२४००	८३३९१८९५	१५७७३३१२	२३१६७८७	२	१
१११	शुभआशिष	बचत तथा ऋण	२३४	२१४	४४८	२५९२६००	४०९११९५७	३५१४०६०९		१	२
११२	शुभदिव्यश्वरी	बचत तथा ऋण	३२५	४५२	७७७	८०९१६००	४८७५५२२९	४६३०९९०२	४९४७५४	२	३
११३	शुभलक्षण	बचत तथा ऋण	२७३	३५६	६२९	३६५०७००	३०१८०८४०	२७६७७४२९	११८०४७	२	१
११४	शुलभ म	बचत तथा ऋण									
११५	हितकारी	बचत तथा ऋण	१५४	१५०	३०४	१५३३६००	१५४४३२९१	११९३३८५४	१११५६१	१	३
११६	अग्नी	बहुउद्देश्यीय			३९७	१६१६३५००	३५२११४५७८	३२११५७९१०	१७६४१०५		
११७	जयपुर	बहुउद्देश्यीय	४१२	३५५	७६७	९३२५१००	९०७२४६०३	८२०८२३४८	१५७९७०६	३	१
११८	बालकुमारी	बहुउद्देश्यीय									
११९	शिद्धिगणेश	बहुउद्देश्यीय	५	२१	२६	७३९६०			२६३३०४		
१२०	अभिभारा	कृषि									
१२१	उकालीअराली	कृषि									
१२२	नगदेश	कृषि									
१२३	प्राङ्गारिक	कृषि									
१२४	सानेठिमी	कृषि	१३१	४५	१७६	११९०२००	४८५२३०७	५७०००९७	१३८८६५	१	
१२५	संजिवनी	कृषि									

१२६	मिलन	उपभोक्ता									
१२७	राज गणेश	उपभोक्ता	२	२४	२६	१०४०००			६०१३१५	१	
१२८	नेपालजेष्ठ नागरिक सेवा	सेवा	४६	७१	७७	२०७५०००	३१४९४२१		५७८९८	१	१
	जम्मा		३९८३२	३७९८८	७८०५७	१३६१४९११९७	१०२४४२००८६७	९७७६०२७०५१	३७०२८२३९२	३५४	१२१

बेरूजु दफा ५९ सँग सम्बन्धित विवरण - अनुसूची -३

सि.नं.	वजेट श्रोत	योजना/ कार्यक्रमको नाम	भएको काम	वडा नं.	नगर/ वडा	प्रकृया	लागत अनुमान	खर्च रकम रू.	खर्च %	स्थिति
१	संघीय राजश्व	निलवाराही मन्दिर पश्चिम तर्फको पहिरो नियन्त्रण RCC Wall लगायत संरचनाको डिजाईन र माटो परीक्षण	परामर्श	९	नगर	ठेक्का	१९९००००.००	१९६९९२९.४०	९९.०	सम्पन्न
२	आन्तरिक	वनदेवी मन्दिर/गोरखनाथ मन्दिर/भिमसेन मन्दिर सत्तल र भाँगु मन्दिर परिसर मर्मत निर्माण सम्बन्धी डिजाईन तथा लागत अनुमान तयारी	परामर्श	४,५,६र ८	नगर	ठेक्का	४९८०००.००	४९३८१०.००	९९.२	सम्पन्न
३	परामर्श खर्च	विष्णुवीर देखि सिद्धिकाली सम्मको सडक	परामर्श	४ र ५	नगर	ठेक्का	४९७६४७.५९	४९४१६०.००	९९.३	सम्पन्न

		(Pathway) डिजाईन								
४	परामर्श खर्च	ब्राईटर हनुमन्ते सडक/हाडोल कुण्डोल राजकुलो क्रियापुत्री भवन रोड विस्तृत डिजाईन लागत अनुमान तयारी	परामर्श	५२६	नगर	ठेक्का	४९७५९५.५१	४९५८२३.०१	९९.६	सम्पन्न
५	परामर्श खर्च	वोडे चारदोवाटो गाँखु निकोशेरा सडक डिजाईन, डिटेलिङ्ग र लागत अनुमान तयारी	परामर्श	८२९	नगर	ठेक्का	४९७०४९.९१	४९७०४९.९१	१००.०	सम्पन्न
६	सडक बोर्ड	सडक मर्मत डि.पि.आर. तयारी कार्य	परामर्श	०	नगर	ठेक्का	४९००११.४७	४७२३४०.००	९६.४	सम्पन्न
७	परामर्श खर्च	मल्टी स्टोरी पार्किङ्ग ग्यारेज ल्याव एण्ड अफिस विल्डिङ्ग निर्माण डिटेल डिजाईनिङ्ग	परामर्श	२	नगर	ठेक्का	४९८१५१.५०	४८४०००.००	९७.२	सम्पन्न
८	परामर्श खर्च	लोकन्थली चपा भवन विस्तृत डिजाईन लागत अनुमान तयारी	परामर्श	१	नगर	ठेक्का	२६०५५८.४८	२५५६१०.६२	९८.१	सम्पन्न
९	परामर्श खर्च	४ नं. वडा भवन डिजाईन परामर्श	परामर्श	४	नगर	ठेक्का	४२५९९४.४६	०.००	०.०	क्रमागत
		जम्मा					५६५५००८.९३	५१६२७२२.९४		