



महालेखापरीक्षकको

वार्षिक प्रतिवेदन

२०७९

चौरीदेउराली गाउँपालिका,

काभ्रेपलाञ्चोक



महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

## **दूरदृष्टि (Vision)**

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था हुने ।

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

## **गन्तव्य (Mission)**

देशमा स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने ।

(Provide Independent and Quality Audit Service to the Nation)

## **मूल्य मान्यता (Core Values)**

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

## महालेखापरीक्षकको भनाइ

नेपालको संविधानको धारा २४१ मा संघ, प्रदेश र स्थानीय तहका सबै सरकारी कार्यालयको लेखा कानून बमोजिम नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारिता र औचित्य समेतको विचार गरी महालेखापरीक्षकबाट लेखापरीक्षण हुने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) मा महालेखापरीक्षकले प्रत्येक स्थानीय तहको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी अलग अलग प्रतिवेदन जारी गर्न सक्ने व्यवस्था छ । उल्लिखित संवैधानिक तथा कानुनी व्यवस्था एवं नेपाल सरकारी लेखापरीक्षण मान, वित्तीय लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, स्थानीय तह लेखापरीक्षण निर्देशिका, महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना र स्थानीय तहसँग सम्बन्धित ऐन, नियमको आधारमा यस स्थानीय तहको २०७७/७८ को आर्थिक कारोबारको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ ।



स्रोत साधनको प्राप्ति र परिचालन सम्बन्धमा नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारिताका पक्षबाट विश्लेषण गरी वित्तीय व्यवस्थापनमा सुधारका लागि सुझाव प्रदान गर्नु तथा सुशासन प्रवर्द्धनमा टेवा पुऱ्याउनु लेखापरीक्षणको उद्देश्य रहेको छ । लेखापरीक्षणमा वित्तीय विवरणको शुद्धता, प्रचलित कानूनको पालना, बजेट तथा योजना तर्जुमा, कार्यक्रम कार्यान्वयन, खरिद व्यवस्थापन, सार्वजनिक सम्पत्तिको संरक्षण र उपयोग, जवाफदेहिता एवं पारदर्शिता, सेवा प्रवाह लगायतका विषयहरूको मूल्याङ्कन गरिएको छ ।

लेखापरीक्षणमा मूलतः आन्तरिक आय र राजस्व बाँडफाँटको प्रक्षेपण तथा स्रोत व्यवस्थापन, आय सङ्कलन, राजस्व छुट, बजेट अनुशासन, वर्षान्तको खर्च, खरिद व्यवस्थापन, अनुत्पादक तथा वितरणमुखी खर्च, योजना प्राथमिकीकरण, आयोजना छनोट, उपभोक्ता समितिबाट भएका निर्माण कार्य, दीर्घकालीन विकासका खाका तर्जुमा लगायतका व्यहोरा औल्याइएको छ ।

लेखापरीक्षणबाट स्थानीय तहमा आवश्यक अनुभवी र दक्ष जनशक्तिको कमी रहेको, सेवा प्रवाहमा अपेक्षित सुधार हुन नसकेको, स्रोत, साधन र सम्पत्तिको दुरुस्त अभिलेख नरहेको, सञ्चालित योजना, कार्यक्रम, सेवा प्रवाहको यथार्थ रूपले अभिलेख नराखेको, लेखाङ्कन तथा समग्र प्रतिवेदन प्रणाली र आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर रहनुका साथै आन्तरिक लेखापरीक्षण भरपर्दो र प्रभावकारी नभएको पाइएको छ । स्थानीय तहमा महालेखापरीक्षकको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन उपर छलफल र बेरुजू फर्स्यौट सम्बन्धी स्पष्ट कार्यविधि तर्जुमा भएको देखिएन । लेखापरीक्षणबाट औल्याएका व्यहोराहरू सुधार तथा गत विगतका बेरुजू उपर आवश्यक कारवाही गरी वित्तीय अनुशासन कायम हुने व्यवस्था मिलाउनुपर्दछ ।

समय र जनशक्तिको सीमितताको बावजुद यथासम्भव स्थानीय तहको कार्यस्थलमा नै उपस्थित भई लेखापरीक्षण गरिएको छ । लेखापरीक्षणको क्रममा लेखापरीक्षण टोलीबाट स्थानीय तहका पदाधिकारीहरूसँग छलफल समेत गरिएको छ । लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएका व्यहोराको कार्यान्वयनबाट स्थानीय तहको वित्तीय व्यवस्थापन, विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा सुधार हुने अपेक्षा गरेको छु । स्थानीय तहको लेखापरीक्षणमा सहयोग पुऱ्याउने स्थानीय तहका सबै पदाधिकारी तथा कर्मचारीहरू र लेखापरीक्षण कार्यमा संलग्न यस कार्यालयका कर्मचारीहरू सबैलाई धन्यवाद ज्ञापन गर्दछु ।

२०७९ आषाढ

(टंकमणि शर्मा दंगाल)  
महालेखापरीक्षक



महालेखापरीक्षकको कार्यालय  
Office of the Auditor General  
अनामनगर, काठमाडौं, नेपाल  
Anamnagar, Kathmandu, Nepal

(बागमती प्रदेश लेखापरीक्षण महानिदेशनालय)

पत्र संख्या: २०७८/७९  
च.नं.

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

मिति: २०७९।३।२४

श्री अध्यक्षज्यू  
चौरीदेउराली गाउँपालिका, काभ्रेपलाञ्चोक ।

**कैफियत सहितको राय**

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

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

**कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार**

- यस गाउँपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखापरीक्षणको ढाँचा पूर्णरूपमा प्रयोग गरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छैन ।
- लेखापरीक्षणबाट रु.१ करोड २४ लाख २७ हजार बेरुजू देखिएको छ । सोमध्ये प्रतिक्रियाबाट रु.५ लाख ५६ हजार फर्स्यौट भई र रु.१ करोड १८ लाख ७१ हजार बाँकी रहेको छ । बाँकी बेरुजूमध्ये असुल गर्नुपर्ने रु.६ लाख ६४ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रु.९८ लाख ९३ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु.२ लाख ४९ हजार र पेशकी रु.१० लाख ६५ हजार रहेको छ । पालिकाको गतवर्षसम्मको रु.१४ करोड २८ लाख ३ हजार बेरुजू बाँकी रहेकोमा यसवर्ष समायोजन र सम्परीक्षणबाट फर्छ्यौट एवं यो वर्ष कायम भएको बेरुजू समेत हालसम्मको अघावधिक बेरुजू रु १३ करोड ६६ लाख ३९ हजार रहेको छ । गाउँपालिकाको **बेरुजू वर्गीकरण र अघावधिक बेरुजू स्थिति यसैसाथ संलग्न छ ।**
- यस गाउँपालिकाको लेखापरीक्षणबाट स्रोत र साधनको प्राप्ति प्रक्षेपण यथार्थपरक नभएको, असुली लक्ष्यअनुसार नभएको, कर्मचारीको दरबन्दीअनुसार पदपूर्ति नभएका कारण विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा प्रभावकारिता नआएको, अनुदानको पर्याप्त अनुगमन नभएको, वितरणमुखी कार्यक्रम सञ्चालन गरेको, आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली कमजोर रहेको लगायतका व्यहोरा लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा औल्याइएको छ । कार्यालयबाट सम्प्रेषित लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसको अङ्गको रूपमा रहेको छ ।
- आम्दानी तथा खर्चको सेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेशकी बाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकिन हुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन ।

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

**वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी**

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

**वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी**

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

(त्रिलोचन आचार्य)  
नायब महालेखापरीक्षक

**चौरीदेउराली गाउँपालिका, काभ्रेपलाञ्चोक**  
**बेरुजु वर्गीकरण (विनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोबार)**  
**२०७७।७८**

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्यौट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु						
दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	असुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
संक्रातिक	लागी		संक्रातिक	लागी		संक्रातिक	लागी			अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	
४९	१६	१२४२७	०	३	५५६	४९	१३	११८७१	६६४	२४९	९८९३	०	०	१०१४२	१०६५

**अघावधिक बेरुजु स्थिति**  
**२०७७।७८**

(रु. हजारमा)

जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फछ्यौट	बाँकी बेरुजु	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
काभ्रेपलाञ्चोक	१४२८०३	०	१६०३५	१२६७६८	०	११८७१	१३८६३९

## आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७७/७८

कार्यालय र स्थान : चोरीदेउराली गाउँपालिका, काभ्रेपलाञ्चोक , चोरीदेउराली गाउँपालिका , काभ्रेपलाञ्चोक

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	महानदास लामा	२०७७-४-१	हाल सम्म कार्यरत
लेखा प्रमुख	मनिता चाम्लिङ्ग	२०७७-४-१	
<b>बेरुजु रकम</b>			१२,४२६,९४२

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		९,०५,२५,११२.४८	
आम्दानी		खर्च	
संघीय सरकारबाट अनुदान	३३,९८,६३,४३०	चालु खर्च	३७,६७,८७,४९०.२३
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	६,०७,६०,०००	पूँजीगत खर्च	१५,८६,६२,४५२.१६
राजश्व बाँडफाँट	७,५२,७५,४३३.०८	वित्तीय/अन्य व्यवस्था	६३,८७,४८५.५
आन्तरिक आय	४१,७३,६३८.७२		
अन्य आय	११,७५,०९,१६७.१६		
<b>कुल आय</b>	<b>५९,७५,८१,६६८.९६</b>	<b>कुल खर्च</b>	<b>५४,१८,३७,४२७.८९</b>
<b>बाँकी मौज्दात</b>	<b>१४,६२,६९,३५३.५५</b>		

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१			<p><b>वित्तीय विवरण</b></p> <p>परिचय – स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले यस पालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह-अस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु पालिकाको उद्देश्य रहेको छ । यस पालिका अन्तर्गत ९ वडा, ९८ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा २० हजार ८२९ जनसंख्या रहेको छ ।</p> <p>चौरीदेउराली गाउँपालिकाको आर्थिक बर्ष २०७७।७८ को आय व्ययको स्थिति देहायबमोजिम रहेको छ:</p>	

आय शिर्षक	आय	सि.नं.	ब्यय शिर्षक	जम्मा ब्यय	कैफियत
गत बर्षको नगद मौज्दात (बिभिन्न कोषहरु समेत)	90,525,112.48	1	संघीय सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रमको खर्च		
नगद मौज्दात ( राष्ट्रिय वाणिज्य बैंक)	647,240.64		संघिय सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम चालु	213,832,135.49	
नगद मौज्दात (संचित कोष खाता नेपाल क्रेडिट एण्ड कमर्स)	85,712,405.30		संघिय सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम पुँजीगत	10,897,743.00	
धरौटी मौज्दात (धरौटी खाता)	3,195,777.00				
प्रकोप ब्यबस्थापन कोष खाता	969,689.54	2	प्रदेश सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रमको खर्च		
			प्रदेश सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम चालु	9,133,702.00	
			प्रदेश सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम पुँजीगत	39,015,065.29	
यस आ.ब.को आम्दानी	597,581,668.96	3	चौरीदेउराली गाँउपालिका तर्फको खर्च		
संघीय अनुदान	339,863,430.00		चौरीदेउराली गाँउपालिका चालु	53,247,388.94	
सशर्त अनुदान संघ	249,463,430.00		चौरीदेउराली गाँउपालिका पुँजीगत	95,178,345.87	
वित्तिय समानीकरण संघ	90,400,000.00		चौरीदेउराली गाँउपालिका शिक्षा चालु	3,114,345.00	
			चौरीदेउराली गाँउपालिका शिक्षा	935,525.00	



			पुँजीगत	
बागमती प्रदेशबाट प्राप्त अनुदान	60,760,000.00		चौरीदेउराली गाँउपालिका स्वास्थ्य चालु	5,946,900.80
सशर्त अनुदान प्रदेश	50,834,000.00		चौरीदेउराली गाँउपालिका स्वास्थ्य पुँजीगत	496,555.00
वित्तिय समानीकरण प्रदेश	9,926,000.00			
		4	अन्तर सरकारी अख्तियारी (भुक्तानी आदेश मार्फत)	
जम्मा आन्तरिक आय	4173638.72		सामाजिक सुरक्षा भत्ता	91,513,018.00
			स्थानिय पुर्वाधार बिकास साझेदारी कार्यक्रम	3,802,424.00
बाँडफाँड प्राप्त राजश्व	75,275,433.08		प्रदेश पुर्वाधार बिकास साझेदारी कार्यक्रम	8,336,794.00
राजश्व बाँडफाँड संघ	56,608,197.15			
राजश्व बाँडफाँड प्रदेश	18,667,235.93	5	प्रकोप ब्यबस्थापन कोष ब्यय	4,672,115.00
		6	धरौटी फिर्ता	565,250.00
		7	धरौटी सदरस्याहा	21,000.00
अन्तर सरकारी अख्तियारी (भुक्तानी आदेश मार्फत)	103,652,236.00	8	अन्य विविध खर्च	1,129,120.50
सामाजिक सुरक्षा	91,513,018.00			
स्थानिय पुर्वाधार बिकास साझेदारी	3,802,424.00		जम्मा खर्च	541,837,427.89

कार्यक्रम				
प्रदेश पुर्वाधार बिकास साझेदारी कार्यक्रम	8,336,794.00			
		9	मौज्दात बिबरण	
प्रकोप ब्यबस्थापन कोष आय	5,289,383.00		संचित कोष खाता	133,987,200.72
			राष्ट्रिय वाणिज्य बैंक	647,240.63
विविध कोष - अक्सिजन प्लान्ट जनसहभागिता	3,953,004.66		प्रकोप ब्यबस्थापन कोष खाता	1,586,957.54
सडक बोर्ड	800,000.00		धरौटी खाता	5794950
धरौटी आम्दानी	3,185,423.00		विविध खर्च खाता	300,000.00
अन्य विविध आय	629,120.50		विविध कोष खाता	3,953,004.66
			जम्मा बैंक बाँकी	146,269,353.55
कुल जम्मा	688,106,781.44		कुल जम्मा	688,106,781.44

**वित्तीय विवरण**—स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७२ मा गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले प्रत्येक वर्षको साउन एक गतेदेखि आगामी वर्षको असार मसान्तसम्मको अवधिलाई आर्थिक वर्ष कायम गरी आय र व्ययको हिसाब राख्नुपर्दछ । सोही ऐनको दफा ६९ मा तोकीय अनुसार गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो आर्थिक कार्य प्रणालीको व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम छन्

•स्थानीय तहले संचित कोषमा गत विगतको बाँकी यस वर्ष प्राप्त रकम र संचित कोषबाट भएको खर्च स्पष्ट देखिने गरी खाता राखेको छैन ।

•कतिपय सम्बन्धित आर्थिक कारोबारहरूको गोश्वरा भौचर बजेट शिर्षकगत बैंक नगदी किताबमा नजनाएकाले श्रेस्ता अनुसार बैंक मौज्दात ऋणात्मक रहेको तथा स्थानीय तहका सबै खाताहरूको एकमुष्ट हिसाब गर्दा मौज्दात ऋणात्मक नरहेको ।

•स्थानीय कोषको सञ्चालन, व्यवस्थापन र प्रतिवेदन प्रणालीमा एकरूपता र शुद्धता कायम गर्न महालेखा नियन्त्रक कार्यालयले उपलब्ध गराएको स्थानीय संचित कोष व्यवस्थापन प्रणाली (सुत्र) को प्रयोग गरेको भएतापनि सबै कारोबारहरू सुत्रको दायरामा आएको पाइएन ।

•पालिकाले बैंक हिसाब बिबरण बनाएको भएतापनि स्वीकृत ढाँचा बनाएको पाइएन ।

२		<b>कानून निर्माण एवं कार्यान्वयन</b>																																				
२.१		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 छ । जस अनुसार स्थानीय तह सञ्चालनको लागि संघीय मामिला तथा समान्य प्रशासन मन्त्रालयबाट ३० नमूना कानूनहरू बनाई उपलब्ध गराएकोमा यस नगरपालिकाले लेखापरीक्षण अवधिसम्म ५ वटा ऐन, २ नियमावली, ३ कार्यविधि गरी जम्मा १० वटा कानून निर्माण गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको छ । उक्त कानून प्रभावकारी रूपले कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्दछ ।																																				
२.२		स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरेको छ । समितिमा परेको उजुरीमध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका आधारमा निवेदन दर्ता भएको ३ महिनाभित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ । तर लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार गतवर्ष फछ्यौट वा कारवाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाँकी ७ यो बर्ष दर्ता भएको २८ गरी जम्मा ३५ मध्ये १८ वटा फछ्यौट भई १७ वटा बाँकी देखिन्छ । न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फछ्यौट वा कारवाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ ।																																				
३		<b>पदाधिकारी सुविधा र विविध खर्च</b>																																				
३.१		बागमती प्रदेश अन्तर्गत स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरूको सुविधा सम्बन्धी सुविधा ऐन, २०७५ (पहिलो संशोधन समेत) मा यस प्रदेशमा स्थानीय तहका अधक्ष्य तथा उपाध्यक्षले प्रेस सल्लाहकार / सल्लाहकार राख्न पाउने व्यवस्था गरेको छैन । त्यसैगरी स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ८३(८) मा तोकीएको भन्दा फरक पदमा कर्मचारी पदपूर्ती गर्न नहुने उल्लेख छ । तर पालिकाले अधक्ष्य तथा उपाध्यक्षको प्राविधिक तथा प्रशासनिक सल्लाहकार र प्रेस सल्लाहाकार नियुक्त गरी तलब र भत्ता वापत रु ६२१३९०/- भुक्तानी गरेको देखिन्छ । यस्तो खर्चमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।																																				
		<table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.नं</th> <th>नाम थर</th> <th>पद</th> <th>स्केल</th> <th>महंगी भत्ता</th> <th>मासिक</th> <th>चाडवाड खर्च</th> <th>बार्षिक</th> <th>कैफियत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>अन्जित गौतम</td> <td>प्राविधिक तथा प्रशासनिक सल्लाहकार</td> <td>३५९९०</td> <td>०</td> <td>३५९९०</td> <td>३५९९०</td> <td>३९५८९०</td> <td rowspan="2">असोज १ गतेबाट नियुक्ती</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>डिलबहादुर थोकर</td> <td>प्रेस सल्लाहकार</td> <td>२००००</td> <td>०</td> <td>२०५००</td> <td>२०५००</td> <td>२२५५००</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>६२१३९०</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं	नाम थर	पद	स्केल	महंगी भत्ता	मासिक	चाडवाड खर्च	बार्षिक	कैफियत	१	अन्जित गौतम	प्राविधिक तथा प्रशासनिक सल्लाहकार	३५९९०	०	३५९९०	३५९९०	३९५८९०	असोज १ गतेबाट नियुक्ती	२	डिलबहादुर थोकर	प्रेस सल्लाहकार	२००००	०	२०५००	२०५००	२२५५००		जम्मा						६२१३९०		
सि.नं	नाम थर	पद	स्केल	महंगी भत्ता	मासिक	चाडवाड खर्च	बार्षिक	कैफियत																														
१	अन्जित गौतम	प्राविधिक तथा प्रशासनिक सल्लाहकार	३५९९०	०	३५९९०	३५९९०	३९५८९०	असोज १ गतेबाट नियुक्ती																														
२	डिलबहादुर थोकर	प्रेस सल्लाहकार	२००००	०	२०५००	२०५००	२२५५००																															
	जम्मा						६२१३९०																															
३.२		स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम व्ययको बजेट अनुमान आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा विविध खर्च																																				

गर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यो बर्ष विविध खर्च तर्फ ७८०१४५।- खर्च गरेको छ । यस्तो खर्चमा मितव्ययीतता कायम गर्नुपर्दछ ।

३.३ स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा स्थानीय तहको रकमबाट आर्थिक सहायता, चन्दा, पुरस्कार एवं संस्थागत अनुदान वितरण गर्न पाउने व्यवस्था नभएता पनि पालीकाले आ.ब. २०७७।०७८ मा रु ११७०००।- आर्थिक सहायता वितरण गरेको देखिन्छ । यस्तो खर्च कार्यविधि तयार गरी व्यवस्थित गर्नुपर्दछ ।

४ **अनुदान प्राप्ति, वितरण, उपयोग र फिर्ता**  
संघीय एवं प्रदेश सरकारको कानून एवं कार्यविधि बमोजिम ती निकायबाट स्थानीय तहमा प्राप्त हुने समपुरक वाहेकका अनुदान बर्ष भरी खर्च नभई बाँकी रहेको अवस्थामा सम्बन्धित निकायमा फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार विशेष र समपुरक अनुदान प्राप्त भएको छैन । प्रदेशबाट प्राप्त भएको सशर्त अनुदान मध्ये २६८५२३२।७१ पुरै फिर्ता भएको छ । संघीय सशर्त तर्फ प्राप्त भएको अनुदान असार मसान्त सम्म खर्च भई बाँकी रहेको रु २४७३३५५१।५१ मध्ये रु १५०००००।- गाँउसभाले रोकेर राखेको हालसम्म फिर्ता नभएको पालिकाले जानकारी दिएको छ । त्यसैले पालिकाले नियम अनुसार संघीय सशर्त तर्फको रु १५०००००।- फिर्ता गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने ।

१,५००,०००

क) संघीय सरकार सशर्त अनुदान

क्र.सं.	अनुदानको किसिम	जम्माअनुदान	खर्च	बाँक (फ्रिजहुनुपर्ने)	कैफियत
1	एस.एस.डि.पि.सोधभर्ना हुने अनुदान	5690000	3890400	1799600	
2	एस.एस.डि.पि.सोधभर्ना हुने ऋण	7634000	5430476.05	2203523.95	
3	ए डि वि/ पि वि एल नगद ऋण	3413000	1907329	1505671	१५००००० गाउँ सभाले रोकेर राखेको हाल सम्म फिर्ता नभएको
4	नेपाल सरकार नगद	220043430	201832445.4	18210984.56	
5	नेपाल सरकार ऋण	800000	800000	0	
6	आई डि ए सोधभर्ना हुने ऋण	8800000	7935228	864772	
7	आई डि ए/ डि पि सि नगद ऋण	2934000	2934000	0	
8	युरोपियनयुनियन नगद अनुदान	149000	0	149000	
जम्मा		249463430	224729878.5	24733551.51	

ख) प्रदेश सरकार सशर्त अनुदान

क्र.सं.	अनुदानको किसिम	जम्मा अनुदान	खर्च	बाँकि (फ्रिजहुनुपर्ने)	कैफियत
1	शर्सत	50834000	48148767.29	2685232.71	फिर्ता भएको
जम्मा		50834000	48148767.29	2685232.71	

५

**सेवा प्रवाह विवरण**

सेवा प्रवाह :

गाँउपालिकाले आ ब ०७७।७८ सम्पादन गरेको सेवा प्रवाहको स्थिती झल्कने गरी प्रगति विवरण तयार गरी पेश नगरेकोले सम्पादित सेवाको समग्र विवरण प्राप्त गर्न सकिएन । लेखा परीक्षणको क्रममा कार्यलयबाट प्राप्त विवरण अनुसार यस बर्ष पालिकाबाट निम्न अनुसार सेवा प्रवाह भएको देखिन्छ ।

क्र.सं.	विवरण	सेवा प्राप्तिका लागि निवेदन संख्या	सिफारिस संख्या
1	नागरिकतासिफारिस	1475	1453
2	घरबाटो सिफारिस	655	627
3	नाता प्रमाणित	986	935
4	जन्म,दर्ता	862	862
5	मृत्यु दर्ता	431	431
6	अन्य	213	213
	जम्मा	4622	4521

६

**बजेट तथा कार्यक्रम**

६.१

स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गराई असार १० गते भित्र पेश गर्ने र यसरी पेश भएको बजेट छलफल गरी असार मसान्तभित्र सभाबाट पारित गर्नुपर्ने र सोही ऐनको दफा ७३ मा सभाबाट बजेट स्वीकृत भएको ७ दिनभित्र स्थानीय तहका प्रमुखले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहमा उप प्रमुखले मिति २०७७।३।१० मा नीति तथा कार्यक्रम बजेट रु ५२ करोड ३५ लाख ३ हजार सभामा पेश गरी मिति २०७७।३।३१ मा पारित भएको छ । यसै गरी स्थानीय तहका प्रमुखले २०७७।४।७ मा प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ ।

६.२		<p>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा स्थानीय आर्थिक अवस्था समेतको आधारमा बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकीकरणका आधार तयार गरी स्रोत अनुमान तथा सीमा निर्धारणका आधारमा अबण्डा नराखी आय-व्ययको अनुमान पेस गर्नुपर्नेमा ब्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले यो बर्ष चालु भैपरी जगेडाकोष तर्फ रु ७२७००००।- र पुँजीगत भैपरी जगेडाकोष तर्फ रु १३२४४०००।- गरी जम्मा रु २०५१४०००।- अबण्डा राखेको छ । बजेट अबण्डा राखी कार्यपालिकाको निर्यणबाट खर्च गर्ने कार्यलाई नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।</p>																																					
६.३		<p>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६७(१) मा ४ सदस्यीय बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति गठन गरी आगामी वर्षको नीति तथा कार्यक्रम, बजेट तथा कार्यक्रम, कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, विषय क्षेत्रगत कार्यक्रम, योजना तथा कार्यक्रममा दोहोरोपना हुन नदिई आपसी तादाम्यता तथा परिपूरकता कायम गर्नुपर्ने ब्यवस्था अनुसार सो गरेको पाइएन ।</p>																																					
६.४		<p><b>क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति :</b> पालिकाले क्षेत्रगत रुपमा कुल बजेट रु ५५७७७३३३७।६ बिनियोजन गरी रु ४३१७९७७०६।४ खर्च गरी समग्र रुपमा ७७.४१ प्रतिशत खर्च भएको देखिन्छ ।</p> <table border="1" data-bbox="593 619 1462 1286"> <thead> <tr> <th>मुख्य क्षेत्र</th> <th>वार्षिक वजेट</th> <th>खर्च रकम</th> <th>कुल खर्च मध्ये प्रतिशत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>आर्थिक विकास</td> <td>52615430</td> <td>37248315.12</td> <td>70.79</td> </tr> <tr> <td>सामाजिक क्षेत्र</td> <td>320964450</td> <td>284012469.6</td> <td>88.49</td> </tr> <tr> <td>पूर्वाधार विकास क्षेत्र</td> <td>86320400</td> <td>60283236.87</td> <td>69.84</td> </tr> <tr> <td>वातावरण तथा विपद्ब्यवस्थापन</td> <td>5150000</td> <td>3887462</td> <td>75.48</td> </tr> <tr> <td>संस्थागत विकास र सेवाप्रवाह</td> <td>5600000</td> <td>2580310.78</td> <td>46.07</td> </tr> <tr> <td>वित्तीय व्यवस्थापन र सुशासन</td> <td>900000</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>कार्यसञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च</td> <td>86223057.64</td> <td>43785913.04</td> <td>50.78</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td>557773337.6</td> <td>431797706.4</td> <td>77.41</td> </tr> </tbody> </table>	मुख्य क्षेत्र	वार्षिक वजेट	खर्च रकम	कुल खर्च मध्ये प्रतिशत	आर्थिक विकास	52615430	37248315.12	70.79	सामाजिक क्षेत्र	320964450	284012469.6	88.49	पूर्वाधार विकास क्षेत्र	86320400	60283236.87	69.84	वातावरण तथा विपद्ब्यवस्थापन	5150000	3887462	75.48	संस्थागत विकास र सेवाप्रवाह	5600000	2580310.78	46.07	वित्तीय व्यवस्थापन र सुशासन	900000	0	0	कार्यसञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च	86223057.64	43785913.04	50.78	जम्मा	557773337.6	431797706.4	77.41	
मुख्य क्षेत्र	वार्षिक वजेट	खर्च रकम	कुल खर्च मध्ये प्रतिशत																																				
आर्थिक विकास	52615430	37248315.12	70.79																																				
सामाजिक क्षेत्र	320964450	284012469.6	88.49																																				
पूर्वाधार विकास क्षेत्र	86320400	60283236.87	69.84																																				
वातावरण तथा विपद्ब्यवस्थापन	5150000	3887462	75.48																																				
संस्थागत विकास र सेवाप्रवाह	5600000	2580310.78	46.07																																				
वित्तीय व्यवस्थापन र सुशासन	900000	0	0																																				
कार्यसञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च	86223057.64	43785913.04	50.78																																				
जम्मा	557773337.6	431797706.4	77.41																																				
६.५		<p>कार्यालयले चौमासिक र बार्षिक प्रगती विवरण बनाई पेश गर्नुपर्नेमा कार्यालयले सञ्चालन गरेका स्थानीय स्तर, प्रदेश स्तर, जिल्ला स्तर तथा केन्द्रिय स्तरका</p>																																					

		योजनाको नियम बमोजिमको ढाँचामा चौमासिक प्रगती विवरण तयार नगरेकाले विवरण विश्लेषण गर्न सकिएन । त्यसैले पालिकाले चौमासिक तथा बार्षिक प्रगति विवरण समयमै तयार गर्नुपर्दछ ।	
७		<b>कोभिड परीक्षणसूचि</b>	
७.१		कोभिड तथा ननकोभिड अस्पताल सञ्चालनको स्थिति <ul style="list-style-type: none"> <li>पालिका अन्तर्गत धुसेनी शिवालय प्राथमिक अस्पतालमा १० वेडको र DCWC सामुदायिक अस्पतालमा ५ वेडको कोभिड अस्पताल संचालन गरेको देखिन्छ ।</li> <li>धुसेनी शिवालय प्राथमिक अस्पतालमा २ जना मेडिकल अधिकृत र अन्य १६ जना स्वास्थ्यकर्मी कार्यरत रहेको देखिन्छ । DCWC सामुदायिक अस्पतालमा १ जना मेडिकल अधिकृत र अन्य १० जना स्वास्थ्यकर्मी कार्यरत रहेको देखिन्छ ।</li> <li>अस्पतालमा एम्बुलेन्स ४ वटा, अक्सिजन सिलिण्डर ७० वटा, कन्सेन्ट्रेटर ८ वटा प्रयोगमा ल्याइएको देखिन्छ ।</li> <li>कोरोना रोकथाम तथा नियन्त्रणमा संलग्न १३ जना स्वास्थ्यकर्मी लाई जेट र असारमा हाजिरी भएको दिनको आधारमा तलब स्केलको २५ प्रतिशत कोरोना जोखिम भत्ता रु १३२८५०।- भुक्तानी लिएको देखिन्छ ।</li> </ul>	
७.२		संघ, प्रदेश सरकार र स्थानीय तहको निर्णयको आधारमा प्रचार प्रसारका सुचना सम्प्रेषण तथा जनचेतनामुलक कार्यक्रमहरु गरेको देखिन्छ । कोरोना नियमन्त्रण सम्बन्धी संघिय सरकार तथा प्रदेश सरकारले जारी गरेको निर्देशिका एवम् हेल्थ प्रोटोकलको प्रभावकारी कार्यन्वयन गर्ने तर्फ विशेष ध्यानदिनुपर्दछ ।	
७.३		पालिका अन्तर्गत पिसिआर परीक्षणको लागि कुनै पनि सरकारी प्रयोगशाला संचालनमा रहेको देखिदैन तर पालिकाले ३६१ ब्यक्तिहरुको स्वाब संकलन गरी प्रदेश प्रयोगशाला धुलिखेलमा पठाई सबैको निशुल्क परीक्षण गरी रिपोर्ट प्राप्त भएको देखिन्छ ।	
७.४		पालिका अन्तर्गत धुसेनी शिवालय प्राथमिक अस्पतालको आइसोलेशनमा १० र DCWC सामुदायिक अस्पतालको आइसोलेशनमा ५ वेडको संचालनमा रहेको छ । आइसोलेशन सम्बन्धी मापदण्डको पालना भएको देखिन्छ । तर पालिकाले क्वारेन्टाइन संचालन नगरेको देखिन्छ ।	
७.५		कोभिड-१९ रोकथाम नियन्त्रण र व्यवस्थापनमा २०७७।७८ प्राप्त रकम र खर्च सम्बन्धी विवरण निम्न अनुसार रहेको देखिन्छ ।	

आय	रकम	व्याय	रकम
गतको अल्या	10,17,422.54	औषधी खरीद	26,40,156
संघीय सरकारबाट प्राप्त	10,00,000	कार्यक्रम खर्च	12,80,951
प्रदेश सरकारबाट प्राप्त	5,00,000	कर्मचारी प्रोत्साहन तथा पुरस्कार	1,87,448
गाउँपालिकाबाट विनियोनित	34,41,650	करार सेवा शुल्क	2,04,500
		भ्रमण खर्च	2,07,060
		पत्रपत्रिका छपाई तथा सूचना प्रकाशन	35000
		मौन्दात(रु.4,77,554/- को चेक सटहीहुन बाँकी विवरण सहित)	14,03,957.54
जम्मा	59,59,072.54	जम्मा	59,59,072.54

८

**संगठन तथा कर्मचारी व्यवस्थापन**

८.१

नीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ बमोजिम स्थानीय तहको कार्यबोझ, राजस्व क्षमता, खर्चको आकार र स्थानीय आवश्यकता समेतलाई ध्यानमा राखी कर्मचारी समायोजन भएपछि मात्र संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षणका आधारमा स्थानीय तहमा संगठन संरचना कायम हुने व्यवस्था छ । तर पालिकाले हालसम्म नयाँ संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षण गरी दरबन्दी स्वीकृत गरेको छैन । पालिकाले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत सहित स्वास्थ्य, पशु सेवा, कृषि सेवाको गरी जम्मा ४१ जनाको दरबन्दी स्वीकृत रहेकोमा लेखापरीक्षण अवधि सम्म संघबाट समायोजन भई आएका २ जना र लोकसेवा बाट सिफारिश २० जना गरी २२ जना पदपूर्ति भएको देखिन्छ । विभिन्न पदमा गरी जम्मा १९ जना रिक्त रहेको देखिन्छ । त्यसैले पालिकाले नयाँ संगठन द्वारा रिक्त पदहरूको समयमै पदपूर्ति गरी सेवा प्रवाहलाई चुस्तदुरुस्त र प्रभावकारी बनाउने तर्फ विशेष ध्यानदिनुपर्दछ ।

८.२

क) स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा स्थानीय तहले आफ्नो अधिकार क्षेत्र र कार्यबोझको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षणको आधारमा स्थायी प्रकृतिको कामको लागि तथा सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था छ । तर नगरपालिकाले विभिन्न पदमा ९० जना कर्मचारीहरू करारमा राखी रु २,७२,९७,७६४।०४ खर्च लेखेको छ ।

ख) त्यसैगरी सोही ऐनको २०७४ को दफा ८३(८) बमोजिम पालिकाले नगर प्रहरी, सवारी चालक, सयश, कार्यालय सहयोगी, पलम्बर, इलेक्ट्रिसियन, चौकिदार, माली, बगैँचे लगायतका पदमा मात्र करारबाट सेवा लिन सकिने व्यवस्था गरेको छ । स्थानीय तहले माथि उल्लेखित पद वाहेकको इन्जिनियर,



सामाजिक परीचालक र आईटी पदमा गरी करार नियुक्ति गरी बर्ष भरीमा रु २,०८,६१,७६४।०४ भुक्तानी गरेको छ ।

८.३

**भत्ता सरहका सुविधा :**

स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ८६ (१) बमोजिम स्थानीय सेवाको गठन, संचालन, व्यवस्थापन, सेवाका शर्त तथा सुविधा सम्बन्धि आधारभूत सिद्धान्त र मापदण्ड संघीय कानून बमोजिम हुने, दफा ८६ (२) बमोजिम अन्य व्यवस्था स्थानीय तहले बनाएको कानून बमोजिम हुने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले प्राविधिक भत्ता वापत तलब स्केलको १५ प्रतिशत र २० प्रतिशत रु १९८९२२।५, फिल्ड भत्ता वापत रु ५२८२४।- र संचार खर्च वापत रु ५७०००।- गरी जम्मा रु ३०८७४६।५ भुक्तानी गरेको देखिन्छ । पालिकाले यस्ता भत्ताहरु भुक्तानी गर्दा कुनै कार्यविधि तयार नगरेकोले कार्यविधि तयार गरी यस्तो खर्चहरुमा मितव्ययीतता कायम गर्नुपर्दछ ।

क्र.सं.	सुविधाको किसिम	सुविधाउपयोगको संख्या	बार्षिक खर्च	कैफियत
१	प्राविधिक भत्ता	७	१९८९२२.५	१५ % र २०% तलब स्केलको आधारमा
२	फिल्ड भत्ता	२	५२८२४	हालुका सवारी चालक
३	संचार खर्च	१२	५७०००	१ प्र.प्र.अ लाई रु १००० र ११ वटा शाखालाई रु ५००।- प्रति महिना
जम्मा			३०८७४६.५	

९

**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली**

९.१

- स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ बमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्नेमा उप दफा ३ अनुसार नगरपालिका नगर प्रमुख आफैले वा जिम्मेवार अधिकारी तोकिएको अनुगमन गर्नुपर्ने व्यवस्था मिलाउनु पर्नेमा सो गरेको पाइएन । उपदफा ५ अनुसार नगरपालिकाले सार्वजनिक सेवा प्रवाहलाई पारदर्शी, उत्तरदायी र जवाफदही बनाउन सार्वजनिक परीक्षण, सामाजिक परीक्षण, सार्वजनिक सुनुवाई जस्ता कार्यक्रम गर्नुपर्नेमा सो गरेको पाइएन,
- पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्वयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति प्रतिवेदन तयार गरेको पाइएन,
- अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिमको मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरे नगरेको ,
- पालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता आम्सिक रुपमा राखेको,
- पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्वयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति प्रतिवेदन तयार नगरेको

		<ul style="list-style-type: none"> <li>• अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिमको मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार नगरेको</li> <li>• पालिकाले जिन्सी सामानको एकीकृत विवरण तथा सहायक जिन्सी खाता अध्यावधिक नगरेको</li> <li>• वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी समान अभिलेख पालिकाको मूल जिन्सी खातामा अध्यावधिक नगरेको</li> <li>• जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्नेमा नगरेको</li> <li>• सार्वजनिक खरिद नियमावलि २०६४ को नियम ७ र ८ खरिद अनुसार गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार नगरेको</li> <li>• संस्था दर्ता ऐन, २०३४ को दफा ३ अनुसार पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण गर्न गठन गरेका उपभोक्ता समिति उक्त ऐनको व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता नगरेको</li> <li>• वातावरण संरक्षणको एकीकृत दिर्घकालिन योजना तयार नगरेको</li> <li>• मन्त्रालयको मिति २०७३।१२।२५ को आर्थिक कारोबार तथा खाता सञ्चालन सम्बन्धमा थप स्पष्ट पारिएको परिपत्रको दफा १७ बमोजिम यस पालिका तथा पालिकामा समाहित भएका साविकका गाउँ विकास समिति तथा नगरपालिकाको नाममा रहेको पेशकी तथा बेरुजु अभिलेख समायोजन भएको पालिकामा कायम गरी नियमानुसार पेशकी फर्छ्यौट तथा बेरुजु सम्परीक्षण कार्य गर्नुपर्नेमा यस पालिकामा समाहित भएका साविकका विषयगत कार्यालयको बेरुजु लगत तथा सम्परीक्षणको अभिलेख नगरपालिकाले एकिन गरी अध्यावधिक नगरेको</li> </ul>	
९.२		<ul style="list-style-type: none"> <li>• सूचना प्रविधी पद्धतिमा युजर एक्सेस व्यवस्थापन सम्बन्धित सफ्टवेयर म्यानुअल अनुसार र म. ले. प. फाराम ९०१ र ९०२ बमोजिम कार्यान्वयन नगरेको</li> <li>• सफ्टवेयर म्यानुअलमा तोकिए अनुसार सेक्युरिटी प्रोटोकल र सुरक्षण विधी लागु गरे नगरेको र त्यसको अभिलेख म. ले. प. फाराम ९०३ मा नराखेको</li> <li>• सफ्टवेयर फेलरका वा अन्य असामान्य अवस्थामा भरपर्दो वैकल्पिक व्यवस्था नभएको</li> </ul>	
९.३		<ul style="list-style-type: none"> <li>• म. ले. प. फाराम ९०५ बमोजिम सवारी साधन सञ्चालन लगबुक नराखेको र अद्यावधिक नभएको</li> <li>• म. ले. प. फाराम ९०६ बमोजिम त्यस्ता सवारी साधन र मेशिनरीको मर्मत अभिलेख र नराखेको र अद्यावधिक नभएको</li> </ul>	
९.४		<ul style="list-style-type: none"> <li>• म. ले. प. फाराम ९०७ बमोजिम भ्रमण गरेका सबै कर्मचारीका लागि भ्रमण अभिलेख नराखेको</li> <li>• म. ले. प. फाराम ९०८ बमोजिम भ्रमण गरेका सबै कर्मचारीका लागि भ्रमण अभिलेख नराखेको</li> <li>• म. ले. प. फाराम ९०९ बमोजिम भ्रमण प्रतिवेदन नराखेको</li> </ul>	
१०		<p><b>शिक्षा तर्फ</b> <b>विल भरपाई पेश:</b></p> <p>आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायी नियमावली २०७७ को नियम ३९(५) मा सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टी गर्ने बिल भरपाइ प्रमाण र कागजात संलग्न गर्नु पर्नेर सोही नियमको उपनियम १० मा सरकारी रकम खर्च लेख्नु अघि त्यस्तो रकम खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन आवश्यक वील भरपाई वा कागजात संलग्न भए वा नभएको तथा संलग्न कागजात अनुसार भुक्तानी दिन रित पुगे</p>	८,२५०,०००

वा नपुगेको जाँच गर्नु पर्ने ब्यवस्था रहेको छ । निम्न अनुसारका विद्यालयहरुलाई आवश्यक विल भरपाई पालिकाबाट अनुगमन प्रतिवेदन विना निम्न शिर्षकमा अनुदान दिएको छ । ति विद्यालयहरुलाई दिएको अनुदान रकम सही तरिकाले प्रयोग भए नभएको सम्बन्धमा पालिकाबाट अनुगमन प्रतिवेदन र खर्च सँग सम्बन्धित वील भरपाई लगायत खर्च पुष्टी हुने प्रमाण कागजात पेश हुनु पर्ने रु ८२५००००।-

सि न	विद्यालयको नाम	कार्यक्रम	अनुदान रकम
१	महाविष्णु आ वि चौँरीदेउराली	पुस्तकालय निर्माण	६५००००
२	सूर्यदय मा वि	विज्ञान प्रयोगशाला	६५००००
३	सरस्वती मा वि चौँरीदेउराली	ICT	१३०००००
४	प्रभाव मा वि	ICT	६५००००
५	प्रभाव मा वि	नमूना विद्यालयको शैक्षिक तथा व्यवस्थापकीय योजना कार्यन्वयन अनुदान	५००००००
जम्मा			८२५००००

११

**सम्पत्तीको संरक्षण र उपयोग**

११.१

संपत्ति हस्तान्तरण र अभिलेख □ साविक गाउँपालिका सम्पत्ति हस्तान्तरण गरी अभिलेख अद्यावधिक रहेको पाइएन । □ साविकका संघीय विषयगत कार्यालयको सम्पत्ति हस्तान्तरण सम्बन्धित अभिलेख अद्यावधिक रहेको पाइएन । □ साविकका कार्यालयका कोषहरु हस्तान्तरण र अभिलेख अद्यावधिक रहेको पाइएन ।

११.२

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९७, ९८ र १०४ अनुसार विषयगत कार्यालयको चल अचल सम्पत्ति, दायित्व तथा अभिलेख उक्त कार्यालयहरु समाहित भएका पालिकामा स्वतः हस्तान्तरण हुनुपर्ने र यसरी हस्तान्तरण हुने सम्पूर्ण सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत खाता २०७५ असार मसान्त भित्र स्थानीय तहले तयार गरी प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्नेमा गरेको पाइएन । तसर्थ पालिकाले यसतर्फ ध्यान पुर्याउनु पर्दछ ।

११.३

**सरकारी तथ सार्वजनिक जग्गा संरक्षण, उपयोग तथा हक हस्तान्तरण** - स्थानीय सरकार सञ्चाल ऐन, २०७४ को दफा ९७ मा गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सरकारी सामुदायिक तथा सार्वजनिक सम्पत्तिको रेखदेख, मर्मत सम्भार र संरक्षण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सार्वजनिक सम्पत्तिको मर्मत सम्भार एवं संरक्षण गरेको/अभिलेख राखेको पाइएन । पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सम्पत्तिको रेखदेख मर्मत सम्भार एवं संरक्षण गर्नु/गराउनु/अभिलेख राख्नु पर्दछ ।

## पेशकी बाँकी

आर्थिक बर्षको अन्त्यसम्ममा फछर्यौट हुन नसकी देहायका ब्यक्ती फर्म संस्थाको नाममा बाँकी रहेको पेशकी रकम आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ बमोजिम यथाशिघ्र असुल फछर्यौट हुनु पर्ने रु

सि.नं.	पेशकी लिएको मिति	गो. भौ. न.	पेशकी लिने ब्यक्ती, फर्म वा कम्पनीको नाम	चालु आ. व.	
				म्याद नाघेको	म्याद ननाघेको
				रकम	
पदाधिकारी					
१	२०७७/११/१४	४	विनोद घिसिङ	४,५०,०००	०
जम्मा				४,५०,०००	०
व्यक्तिगत					
२	२०७७/०९/०८	११३	मोहन प्रसाद दाहाल	३,६५,०००	०
३	२०७७/१०/२५	३	सरोज अधिकारी	२,५०,०००	०
४	२०७८/०३/०७	१९७	मोहन प्रसाद दाहाल	०	१०,५००
जम्मा				६,१५,०००	१०,५००
कुल जम्मा				१०,६५,०००	१०,५००

क्रम	कर्मचारीको नाम	पेशकी रकम
१२.१	विनोद घिसिङ	४,५०,०००
१२.२	मोहन प्रसाद दाहाल	३,६५,०००
१२.३	सरोज अधिकारी	२,५०,०००

१३		<b>खरिद व्यवस्थापन</b>																																																																												
१३.१		<p><b>चौमासिक पूँजीगत खर्च</b> - आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २३ बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण बनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कर्षकर्म बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कर्षकर्म कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार चौमासिक पुँजीगत खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ । वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरूप आषाढमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">क्र.सं.</th> <th rowspan="2">बजेट उपशीर्षक</th> <th rowspan="2">कुल खर्च</th> <th colspan="4">चौमासिक खर्च</th> </tr> <tr> <th>प्रथम चौमासिक</th> <th>दोस्रो चौमासिक</th> <th>तेस्रो चौमासिक</th> <th>आषाढ महिना</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>वित्तीय समानिकरण, राजश्व बाँडफाड र आन्तरीक स्रोत</td> <td>९६६१०४२५.८७</td> <td>१२६३९९३४.</td> <td>१७५७०६९६</td> <td>६६३९९७९५.८९</td> <td>३३५६९५१८.८९</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>संघीय सशर्त</td> <td>१०८९७७४३.</td> <td>८८३६७७.</td> <td>८४००००.</td> <td>९१७४०६६.</td> <td>६३०५७७०.</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>प्रदेश सशर्त</td> <td>३९०१५०६५.२९</td> <td>०</td> <td>११३६८३९३.२९</td> <td>२७६४६६७२.</td> <td>१५४५३६१९.</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी</td> <td>३८०२४२४.</td> <td>०</td> <td>०</td> <td>३८०२४२४.</td> <td>३४१८४२४.</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">५</td> <td>प्रदेश पूर्वाधार विकास</td> <td rowspan="2">८३३६७९४.</td> <td rowspan="2">०</td> <td rowspan="2">०</td> <td rowspan="2">८३३६७९४.</td> <td rowspan="2">८०२९५९४.</td> </tr> <tr> <td>साझेदारी</td> </tr> <tr> <td>६</td> <td>जिल्ला समन्वय समिति</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>७</td> <td>सडक बोर्ड</td> <td>८०००००.</td> <td>८०००००.</td> <td>०</td> <td>०</td> <td>०</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>१५९४६२४५२.१६</td> <td>१४३२३६११.</td> <td>२९७७९०८९</td> <td>११५३५९७५१.८९</td> <td>६६७७६९२५.८९</td> </tr> <tr> <td></td> <td>प्रतिशत</td> <td></td> <td>8.98</td> <td>18.67</td> <td>72.34</td> <td>41.88</td> </tr> </tbody> </table>	क्र.सं.	बजेट उपशीर्षक	कुल खर्च	चौमासिक खर्च				प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेस्रो चौमासिक	आषाढ महिना	१	वित्तीय समानिकरण, राजश्व बाँडफाड र आन्तरीक स्रोत	९६६१०४२५.८७	१२६३९९३४.	१७५७०६९६	६६३९९७९५.८९	३३५६९५१८.८९	२	संघीय सशर्त	१०८९७७४३.	८८३६७७.	८४००००.	९१७४०६६.	६३०५७७०.	३	प्रदेश सशर्त	३९०१५०६५.२९	०	११३६८३९३.२९	२७६४६६७२.	१५४५३६१९.	४	स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी	३८०२४२४.	०	०	३८०२४२४.	३४१८४२४.	५	प्रदेश पूर्वाधार विकास	८३३६७९४.	०	०	८३३६७९४.	८०२९५९४.	साझेदारी	६	जिल्ला समन्वय समिति						७	सडक बोर्ड	८०००००.	८०००००.	०	०	०		जम्मा	१५९४६२४५२.१६	१४३२३६११.	२९७७९०८९	११५३५९७५१.८९	६६७७६९२५.८९		प्रतिशत		8.98	18.67	72.34	41.88	
क्र.सं.	बजेट उपशीर्षक	कुल खर्च				चौमासिक खर्च																																																																								
			प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेस्रो चौमासिक	आषाढ महिना																																																																								
१	वित्तीय समानिकरण, राजश्व बाँडफाड र आन्तरीक स्रोत	९६६१०४२५.८७	१२६३९९३४.	१७५७०६९६	६६३९९७९५.८९	३३५६९५१८.८९																																																																								
२	संघीय सशर्त	१०८९७७४३.	८८३६७७.	८४००००.	९१७४०६६.	६३०५७७०.																																																																								
३	प्रदेश सशर्त	३९०१५०६५.२९	०	११३६८३९३.२९	२७६४६६७२.	१५४५३६१९.																																																																								
४	स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी	३८०२४२४.	०	०	३८०२४२४.	३४१८४२४.																																																																								
५	प्रदेश पूर्वाधार विकास	८३३६७९४.	०	०	८३३६७९४.	८०२९५९४.																																																																								
	साझेदारी																																																																													
६	जिल्ला समन्वय समिति																																																																													
७	सडक बोर्ड	८०००००.	८०००००.	०	०	०																																																																								
	जम्मा	१५९४६२४५२.१६	१४३२३६११.	२९७७९०८९	११५३५९७५१.८९	६६७७६९२५.८९																																																																								
	प्रतिशत		8.98	18.67	72.34	41.88																																																																								
१३.२		डीपीआर खर्च – बजेट व्यवस्था भई कार्यान्वयन हुने आयोजनाको मात्र गुरुयोजना डीपीआर लगायतको अध्ययत गरी प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्दछ । यस स्थानीय																																																																												

तहले यो बर्ष स्वीकृत बार्षिक कार्यक्रम अनुसार देहायबमोजिमको कार्य परामर्शदाताबाट गराई प्रतिवेदन प्राप्त गरको छ ।

क्र.सं.	कार्यक्रमको नाम	परामर्शदाता	स्वीकृत बजेट	खर्च रकम	अध्ययनबाट निर्धारण भएका आयोजनाको लागत	कार्यान्वयन अवस्था
१	छेडा कुर्थली काफले चौरीखोला सडक DPR	Gaumukhi Engineering Services Pvt. Ltd.	११,४६,८७३/००	१०,९२,६६४/००	रु696724237.49	छैन
२	वडा कार्यालय भवन १,२ र ३	तिलिचो इन्जिनियरिङ्ग प्रा.लि.		३०५१००/००	वडा-1 रु26715131.67	छैन
					वडा-2 रु26715131.67	
					वडा-3 रु26718338.45	
३	बुम्ब डाँडामा बज्रधारा बुद्ध मूर्ति निर्माण तथा ठूलो पोखरी निर्माण DPR	Gaumukhi Engineering Services Pvt. Ltd.	४,००,०००/००	३९७,३२८/००	रु47242035.00	छैन
४	भालुखोला बहुउपयोगी ङ्याम आयोजना विस्तृत अध्यायन	Nilkantha Engineering Consultancy	500000	497063	रु165283000.00	छैन

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 गाउँपालिकाको प्राविधिक जनशक्ति प्रयोग नगर्नाको कारण स्पष्ट गर्दै आगामी दिनमा आगामी दिनमा गाउँपालिकाको प्राविधिक जनशक्तिबाट यस्तो कार्य गराउनु पर्दछ । साथै यसरी अध्ययन प्रतिवेदन तयार भएका आयोजनाहरू कार्यान्वयनमा गएको समेत नदेखिएकोले खर्चको सार्थकता समेत देखिएन ।

१३.३

पालिकाले खरिद सम्झौता कार्यान्वयन गर्ने शिलशिलामा निर्माण ब्यवसायीबाट भएको निर्माण कार्यको मात्र गुणस्तर परीक्षण गर्ने गरेको पाइयो । निर्माण कार्यको ठूलो हिस्सा उपभोक्ता समितिबाट हुने गरेकोमा गुणस्तर परीक्षण गराएको पाइएन । तसर्थ पालिकाले यस तर्फ ध्यान पुर्याउनु पर्दछ ।

१४		<b>वित्तीय विवरण:</b>	
१४.१		आर्थिक कार्यविधि कानून बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण वनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कार्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्नेमा गरेको पाइएन । तसर्थ पालिकाले यस तर्फ ध्यान पुर्याउनु पर्दछ ।	
१४.२		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 बमोजिम अवकाश कोष स्थापना भएको पाइएन । तसर्थ पालिकाले ऐन बमोजिम अवकाश कोष स्थापना गर्नु पर्दछ ।	
१४.३		स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७५ बमोजिम एक आर्थिक वर्षमा खर्च हुन नसकी बाँकी रहेको रकम आर्थिक वर्षको अन्तमा स्थानीय तहको संचित कोषमा स्थानान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाइएन ।	
१४.४		जिम्मेवारी फरक परेको – स्थानीय तहको सञ्चित कोषमा गत विगतको बाँकी, यस वर्ष प्राप्त र खर्च भएको रकम स्पष्ट देखिने गरी हिसाब राख्ने र जिम्मेवारी एकिन गर्नुपर्दछ । तर स्थानीय तहको वित्तीय विवरण अनुसार गत वर्षको अन्त्यमा रु. ७०६५१८८७।७३ मौज्जात कायम भएकोमा यो बर्षको शुरुमा रु. ९०५२५११२।४८ जिम्मेवारी सारेको देखियो । जस अनुसार लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएको भन्दा रु. १९८७३२२४।७५ बढी जिम्मेवारी सारेको सम्बन्धमा यकिन गर्नुपर्ने देखिएको छ।	
१५		<p><b>औषधि खरिद</b></p> <p>औषधी खरिद – सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ को उपनियम १(क) मा बिस लाख रुपैयाँसम्मको औषधिजन्य मालसामान उत्पादकले राष्ट्रिय स्तरको समाचार पत्रमा सूचना प्रकाशन गरी तोकेको बिक्री मूल्यमा सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था छ । स्थानीय तहले उक्त व्यवस्था बमोजिम रु. २४९२६३३। का औषधि सोझै खरिद गरेको छ । यस सम्बन्धी देखिएको व्यहोराहरु निम्नानुसार छनः</p> <p>(क) खरिद गरेका उक्त औषधि कुन औषधि कम्पनीबाट उत्पादन भएको हो र सोको मूल्य राष्ट्रिय पत्रपत्रिकामा प्रकाशन समेत भएको नदेखिएको,</p> <p>(ख) आपूर्ति हुने औषधि डब्लु.एच.ओ. सर्टिफाइड हुनुपर्ने औषधिको उत्पादन मिति, ब्याच नं र म्याद समाप्त मिति उल्लेख गरी सम्बन्धित विषय विज्ञबाट मुचुल्का उठाई राख्ने नगरेको तथा उक्त औषधि बिक्रीको लागि होइन खुलाएको प्रमाण समावेश नभएको,</p> <p>(ग) आपूर्ति भएका औषधी एंवम सर्जिकल समान स्टोर दाखिला हुनुअघि स्पेशीफिकेशन अनुसार भए/नभएको नखुलाएको कारण औषधिको गुणस्तर र म्याद सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन ।</p> <p>(घ) औषधिको जिन्सी कितावमा आमदानी बाँध्दा खरिद गरेको र जिल्लाबाट हस्तान्तरण भई आएको खुल्ने गरी व्यवस्थित रुपमा आमदानी बाँध्ने नगरेको,</p>	

(ङ)औषधिको खर्च घटाउदा मागफारामको आधारमा घटाउनु पर्ने एकमुष्ट घटाउने गरेको ।

तसर्थ औषधिको खरिद, आपूर्ती, दाखिला तथा खर्चको विवरण अद्यावधिक हुने गरी अभिलेख राख्ने, तोकीएको गुणस्तर अनुसारकै औषधि प्राप्त भएको नभएको एकीन गरी हस्तान्तरण तथा खरिद गरिएको औषधिको विवरण खुल्ने गरी अभिलेख राख्ने तथा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बाँकी रहेको औषधिहरु जिम्मेवारी जिन्सी अभिलेख व्यवस्थित गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।

१६

**कर दस्तुर तथा आन्तरिक आय:**

१६.१

पालिकाले राजस्व आम्दानीको हिसाब चुस्त दुरुस्त राख्नु पर्दछ । पालिकाले रसिद नियन्त्रण खाताबाट देहायका वडा कार्यालयहरुमा जारी भएका रसिद प्याडहरु नभेटिएको हुँदा राजस्वको यथार्थता चित्रण गर्न सकिएन । तसर्थ पालिकाले नभेटिएका रसिद प्याडहरुको सम्बन्धमा यथाशीघ्र यकिन गरि हर हिसाब चुस्त दुरुस्त राख्नु पर्दछ ।

सि नं	वडा नं	रसिद नम्बर	रसिद संख्या
१	१	१३५१ देखि १४०० सम्म	५०
२	२	७०१ देखि ७५० र ९५१ देखि १००० सम्म	१००
३	४	९५१ देखि १००० र १३५१ देखि १४०० सम्म	१००
४	६	४१०१ देखि ४१५० सम्म	५०

१६.२

राजश्वको अभिलेख : आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को परिच्छेद ५ को दफा २७ ले राजश्वको अभिलेख अद्यावधिक गरी सोको लेखापरीक्षण गराउने जिम्मेवारी कार्यालय प्रमुखको हुने व्यवस्था रहेको छ । गाँउपालिकाले यस बर्ष राजश्व आम्दानी तर्फ दैनिक राजश्व आम्दानी खाता (म.ले.प.फा.नं. १०२), प्राप्त सबै राजश्व गोश्वारा भौचर (म.ले.प.फा.नं. १०३), राजश्व आम्दानीको शिर्षकगत खाता (म.ले.प.फा.नं. १०४), राजश्व आम्दानीको गोश्वारा खाता (म.ले.प.फा.नं. १०५), राजश्व आम्दानीको दैनिक नगद प्राप्त गोश्वारा खाता (म.ले.प.फा.नं. १०६), राजश्व आम्दानीको दैनिक बैंक भौचर प्राप्त गोश्वारा खाता (म.ले.प.फा.नं. १०७), राखेको देखिएन । नियमावलीको व्यवस्था अनुसार मलेपफानं हरु नराखेकोले राजश्वको लेखापरीक्षणबाट प्राप्त हुनुपर्ने सबै राजश्व प्राप्त गरेको र प्राप्त सबै राजश्व बैंक दाखिला गरेको एकिन गर्न सकिएन । आम्दानी जस्तो संवेदनशील बिषयमा गम्भिर भई अनिवार्य रुपमा राख्नुपर्ने खाताहरुको प्रयोग गरी आन्तरिक आयको लेखालाई व्यवस्थित बनाउनु पर्ने देखिन्छ ।

१६.३

रसिद नियन्त्रण खाता : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ अनुसार स्थानीय तहले आन्तरिक आम्दानी हुने रकमहरुको नगदी रसिद कट्टी गरी त्यसलाई दैनिक आम्दानी किताबमा प्रविष्टी गरी तोकीएको समयमा बैंक दाखिला गर्नुपर्छ । कार्यालयले राजश्व असूलीमा प्रयोग हुने रसिदहरु मध्ये गत विगतका कति रसिद बाँकी थिए, यस बर्ष के कति छपाई गरियो र यो बर्ष वडा कार्यालयहरु, दहत्तर बहत्तरको असुली लगायत गाँउपालिका कार्यालयले प्रयोग गर्ने गरी कति



		<p>खर्च भयो, के कति अगामि बर्षको लागि जिम्मेवारी सारेको छ, सो खुल्ने गरी रसिद नियन्त्रण खाता राखेको पाइएन । रसिद नियन्त्रण खाताको व्यवस्थित अभिलेख नहुँदा आर्थिक बर्षभरी जारी गरीएका सबै नगदी रसिदबाट हुनुपर्ने आम्दानी प्राप्त भयो भएन एकिन हुन सकेन । कार्यालयले प्रयोग गर्ने रसिदको व्यवस्थित अभिलेख राखि सबै रसिदबाट उठेको रकम दाखिला भएको सुनिश्चित हुनु पर्दछ ।</p>	
१६.४		<p>आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा २८ मा नगद रकम प्राप्त भएको भोलिपल्ट दाखिला नगरेको देखिन आएमा कार्यलय प्रमुखले दश दिनसम्म ढिलो गरेको भए दशप्रतिशतले जरिवाना गरि सो समेत दाखिला गर्न लगाउने र सो भन्दा वढि ढिलो गरेको भए दशप्रतिशतका दरले जरिवाना गरी दाखिला गर्न लगाई कसुरको मात्रा अनुसार प्रचलित कानुन वमोजिम विभागिय कारवाही समेत गर्न, गराउन सक्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिका र पालिका अन्तर्गतका वडाहरुले प्राप्त गरेको नगद रकम सोही दिन वा सोको भोलिपल्ट दाखिला नगरी ६ महिना भन्दा ढिला गरी दाखिला गर्ने गरेकोमा जरिवाना र कारवाही हुने गरेको पाइएन । तसर्थ पालिकाले यस सम्बन्धमा ध्यान पुर्याउनु पर्दछ ।</p>	
१६.५		<p>पालिकाको कर तथा शुल्क अनुमान र असुलीको स्थिति देहायनुसार छ:</p>	

सि.नं.	प्राप्तिको श्रोत	विधि	वार्षिक अनुमानित आय	आम्दानी	प्रतिशत
१	११३१३ - एकीकृत सम्पती कर	नगद	१०००००	०	०
२	११३१४ - भुमिकर/मालपोत	नगद	६०००००	१२६२७५३.६९	२१०.४६
३	११३२१ - घरवहाल कर	नगद	२००००	३११७१	१५५.८६
४	११६३१ - कृषितथा पशुजन्य वस्तुको व्यावसायिक कारोवारमा लाग्ने कर	नगद	५००००	५००	१
५	११६३२ - अखेटोपहारमा लाग्ने कर	नगद	७००००	०	०
६	११६९१ - अन्य कर	नगद	१०००००	२२०४२५	२२.०४
७	१४२१३ - अन्य बिक्रीबाट प्राप्त रकम	नगद	४८०००००	०	०
८	१४२१९ - अन्य सेवा शुल्क तथा बिक्री	नगद	४०००००	११३४८७५.०५	२८३.७२
९	१४२४२ - नक्सापास दस्तुर	नगद	५०००	२७४०५	५४८.१
१०	१४३१२ - प्रशासनिक दण्ड, जरिवाना र जफत	नगद	१०००००	६६००	६.६
११	१४६११ - व्यवसाय कर	नगद	२०००००	३१०१००	१५५.०५
१२	१५१११ - बेरुजू	नगद	०	९९१९४	
			६४४५०००	३०९३०२४	

पालिकाले कुल रु ६४४५०००। आय प्राप्त गर्ने अनुमान गरेकोमा रु ३०९३०२४। आय प्राप्त गरेको प्राप्त विवरणबाट देखिन्छ । अनुमान बमोजिमको लक्ष्य प्राप्त गर्न पालिकाले ध्यान पुर्याउनु पर्दछ ।

१६.६

दहत्तर बहत्तर ठेक्का: पालिकाको दहत्तर बहत्तर ठेक्का ब्यवस्थापन सम्बन्धमा देखिएका ब्यहोराहरु देहायबमोजिम रहेको छ:

स्थान	प्याकेज	ठेक्का लगाएको परिमाण घमी	न्युनतम कबोल रकम (मु. अ. कर बाहेक)	निर्माण ब्यवसायी	कबोल अंक (मु. अ. कर सहित)	सम्झौता मिति	दाखिला रकम	उट्टन बाँकी रकम (मु. अ. कर सहित)	कैफियत
चौरी खोला									
कोइली बगर	1	2624	833869.12						ठेक्का नलागेको
बैरेलु बगर	2	995.3	316347.09						ठेक्का नलागेको
मुलबेशी लामा बगर	3	3399	1080463.5						ठेक्का नलागेको
आम्बोटे बगर	4	214.3	68101.5						ठेक्का नलागेको
सुनकोशी नदी									
खहरेवेशी	5	18294	5814408.4	भगवती निर्माण सेवा प्रा. लि.	6571411.5	२०७७। १०।०४	2326000	2945411.5	दाखिला भएको रकम मध्ये रु 1300000 यस बर्ष दाखिला भएको
पचुवारघाट नकटे बगर	6	7954	2528112						ठेक्का नलागेको
मालुवा बगर	7	3964	1259855.5						ठेक्का नलागेको

टिप्रेनी मैसाद बगर	8	3246	1031720.8						ठेक्का नलागेको
भिम पाइलो बगर	9	3175	1008989.5	निर ड्रिलिङ्ग एण्ड कन्स्ट्रक्सन प्रा. लि.	1192771.5	२०७७। १०।०४	1208604.7		
जखडी बगर	10	7857	2497071.3						ठेक्का नलागेको
रानीदह बगर	11	1618	514130.13						ठेक्का नलागेको
दोभानटार बगर १	12	1315	417890.6						ठेक्का नलागेको
दोभानटार बगर २	13	1025	325701.52						ठेक्का नलागेको
जम्मा			17696661		7764183		3534604.7	2945412	

(क) पालिकाले नदिजन्य पदार्थ उत्खनन् संकलन र बिक्री शुल्क संकलनको लागि प्रारम्भिक वातावरणीय परीक्षणमा तोकिएबमोजिम चौरी खोलाको विभिन्न ४ स्थान र सुनकोशी नदीको ९ स्थान गरी १३ वटा प्याकेजमा दुई पटकसम्म बोलपत्र आह्वान गरेकोमा चौरी खोलाको खहरेवेशीको लागि भगवती निर्माण सेवा प्रा लिको मु अ कर सहितको रु ६५७१४११।५ कबोल अंक स्वीकृत भएको छ । त्यसैगरी सुनकोशी नदिको भिम पाइलो बगरको लागि निर ड्रिलिङ्ग एण्ड कन्स्ट्रक्सन प्रा. लि. को मु अ कर सहित रु 1192771।5 कबोल अंक स्वीकृत भएको छ । दुईपटकसम्मको बोलपत्र आह्वान भएकोमा जम्मा दुई स्थानमा मात्र ठेक्का लागेको छ । १३ स्थान मध्ये बाँकी ११ स्थानको न्युनतम कबोल अंक मु अ कर सहित १२२८६७८७।३० रहेकोमा पालिकाले अमानतबाट समेत कुनै रकम नउठाएको कारण प्राप्त गर्न सक्ने आय गुमेको अवस्था छ । तसर्थ पालिकाले आन्तरिक आय बृद्धी गर्ने तर्फ ध्यान पुर्याउनु पर्दछ ।

(ख) पालिकाले भगवती निर्माण सेवा प्रा लि बाट उठ्न बाँकी रहेको रु २९४५४१२। रकम लेखापरीक्षणको क्रममा असुली गरेकोमा सो रकममा लाग्ने ब्याज र हर्जाना असुल गरेको पाइएन । कार्यालयसँग छलफल गर्दा सम्झौतामा जरिवाना एवं ब्याज असुल गर्ने सम्बन्धि प्रावधान नराखेको कारण ब्याज एवं जरिवाना असुल गर्न नसकिएको जानकारी प्राप्त भयो । पालिकाले प्राप्त गर्नु पर्ने राजस्व रकमको सम्झौता गर्दा ब्याज एवं जरिवाना सम्बन्धि स्पष्ट प्रावधान राखि सम्झौता गरिनु पर्दछ ।

१७		<b>ठेक्का व्यवस्थापन</b>																															
१७.१		<p>कार्य स्वीकार प्रतिवेदन: सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ मा सम्पन्न भएको निर्माण कार्य, आपूर्ति गरिएको मालसामान वा प्रदान गरिएको सेवा स्वीकारदा सोको प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्ने ब्यवस्था रहेको छ । पालिकाले देहायबमोजिमका कार्यसम्पन्न भएका निर्माण कार्यको कार्यस्वीकार प्रतिवेदन तयार गरेको पाइएन । तसर्थ यस सम्बन्धमा पालिकाले ध्यान पुर्याउनु पर्दछ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>योजनाको नाम</th> <th>निर्माण व्यवसायी</th> <th>लागत अनुमान मु अ कर बाहेक</th> <th>कबोल अंक मु अ कर बाहेक</th> <th>सम्झौता मिति</th> <th>कार्यसम्पन्न गर्नु पर्ने मिति</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>धुसेनी शिवालय प्राथमिक अस्पताल भवन निर्माण</td> <td>धुलिखेल निर्माण सेवा</td> <td>54817003.5</td> <td>४२१५४६९३</td> <td>२०७६।०५।२०</td> <td>२०७८।०५।२०</td> </tr> <tr> <td>ढाडखर्क धुसेनी बिला पाङ्चेत सडक निर्माण</td> <td>डि.एस.एन कन्स्ट्रक्सन प्रा. लि. चौरी देउराली</td> <td>२९४२८२५.२६</td> <td>१२८१७५२</td> <td>२०७७।१०।०६</td> <td>२०७८।०१।१५</td> </tr> <tr> <td>देउराली पोखरी राम्चे सडक</td> <td>एस बी कन्स्ट्रक्सन प्रा लि</td> <td>३५८१२४८.५९</td> <td>१६२०९८८</td> <td>२०७७।१०।०६</td> <td>२०७८।०१।१५</td> </tr> <tr> <td>कात्तिके देउराली हर्से खार रुम्ती बहखोला सडक</td> <td>डि.एस.एन कन्स्ट्रक्सन प्रा. लि. चौरी देउराली</td> <td>३५५२४३३.२</td> <td>१४८२७८३</td> <td>२०७७।१०।०६</td> <td>२०७८।०१।१५</td> </tr> </tbody> </table>	योजनाको नाम	निर्माण व्यवसायी	लागत अनुमान मु अ कर बाहेक	कबोल अंक मु अ कर बाहेक	सम्झौता मिति	कार्यसम्पन्न गर्नु पर्ने मिति	धुसेनी शिवालय प्राथमिक अस्पताल भवन निर्माण	धुलिखेल निर्माण सेवा	54817003.5	४२१५४६९३	२०७६।०५।२०	२०७८।०५।२०	ढाडखर्क धुसेनी बिला पाङ्चेत सडक निर्माण	डि.एस.एन कन्स्ट्रक्सन प्रा. लि. चौरी देउराली	२९४२८२५.२६	१२८१७५२	२०७७।१०।०६	२०७८।०१।१५	देउराली पोखरी राम्चे सडक	एस बी कन्स्ट्रक्सन प्रा लि	३५८१२४८.५९	१६२०९८८	२०७७।१०।०६	२०७८।०१।१५	कात्तिके देउराली हर्से खार रुम्ती बहखोला सडक	डि.एस.एन कन्स्ट्रक्सन प्रा. लि. चौरी देउराली	३५५२४३३.२	१४८२७८३	२०७७।१०।०६	२०७८।०१।१५	
योजनाको नाम	निर्माण व्यवसायी	लागत अनुमान मु अ कर बाहेक	कबोल अंक मु अ कर बाहेक	सम्झौता मिति	कार्यसम्पन्न गर्नु पर्ने मिति																												
धुसेनी शिवालय प्राथमिक अस्पताल भवन निर्माण	धुलिखेल निर्माण सेवा	54817003.5	४२१५४६९३	२०७६।०५।२०	२०७८।०५।२०																												
ढाडखर्क धुसेनी बिला पाङ्चेत सडक निर्माण	डि.एस.एन कन्स्ट्रक्सन प्रा. लि. चौरी देउराली	२९४२८२५.२६	१२८१७५२	२०७७।१०।०६	२०७८।०१।१५																												
देउराली पोखरी राम्चे सडक	एस बी कन्स्ट्रक्सन प्रा लि	३५८१२४८.५९	१६२०९८८	२०७७।१०।०६	२०७८।०१।१५																												
कात्तिके देउराली हर्से खार रुम्ती बहखोला सडक	डि.एस.एन कन्स्ट्रक्सन प्रा. लि. चौरी देउराली	३५५२४३३.२	१४८२७८३	२०७७।१०।०६	२०७८।०१।१५																												
१७.२		<p>भ्यु टावर निर्माण: पालिकाबाट काजी थुम्का भ्यु टावर निर्माण कार्यको लागि फ्युचरल्याण्ड कन्स्ट्रक्सन प्रा. लि.को रु ४६०१४३१।६९ को कबोल अंक स्वीकृत गरी मिति २०७६।०३।१५ मा कार्यसम्पन्न गर्ने गरी मिति २०७६।०२।१७ मा सम्झौता सम्पन्न गरेकोमा निर्माण ब्यवसायीले काम ढिला गरेको कारण निजको कार्यसम्पादन जमानत जफत गर्न मिति २०७७।०२।०२ मा बैंकलाई पत्राचार गरी जमानत रकम गाउँपालिकाको खातामा राखिएको छ । उक्त निर्माण व्यवसायीलाई ढिलागरी काम गरेकोमा सार्वजनिक खरिद ऐन तथा नियमावली बमोजिम कालोसूचीमा राख्नु पर्नेमा सो नगरी सोही निर्माण ब्यवसायीले उक्त काम सुचारु गरी हाल भौतिक रुपमा काम सम्पन्न भएको स्थलगत निरीक्षणको क्रममा समेत देखियो । उक्त निर्माण ब्यवसायीलाई हालसम्म कुनै भुक्तानी नभएको र म्याद थप समेत नभएकोमा पुर्वनिर्धारित क्षतिपूर्ति असुल गरेर मात्र बाँकी रकम भुक्तानी दिनु पर्दछ ।</p>																															
१८		<b>सामाजिक सुरक्षा</b>																															

१८.१		<p>क) कार्यालयले दोस्रो र तेस्रो चौमासिकको समाजिक सुरक्षा भत्ता बापतको रकम वितरणको लागि नेपाल क्रेडिट एण्ड कमर्श बैंकलाई मिति ०७७।१२।२० मा रु ३०१३३७३४।- र मिति ०७८।३।२१ मा रु ३१५३०३०९।- गरी जम्मा रु ६१६६४०४३।- निकास्या दिएको छ । आर्थिक बर्षको अन्त सम्ममा बैंकले सम्बन्धीत लाभग्राहिको खाता के कति वितरण गरेको छ र वास्तविक खर्च कति भएको छ सो को विवरण लेखापरीक्षण अवधि सम्म पनि बैंक ले उपलब्ध नगराएकाले सामाजिक सुरक्षा वापत बैंकबाट भएको बास्तविक खर्च यकिन गर्न सकिएन त्यसैले पालिकाले बैंक संग समन्वय गरी खर्च गरी बाँकी रहेको रकम तत्काल फिर्ता माग गरी संघीय सञ्चित कोषमा दाखिला गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने ।</p> <p>ख) सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ ले लाभग्राहीको नाम दर्ता र नवीकरण, लगत कट्टा तोकिएको मिति भित्रै परिचयपत्र अनिवार्य नवीकरण गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, प्रत्येक वर्ष लगत अद्यावधिक गरी लाभग्राहीको संख्या यकिन गर्नुपर्ने, भत्ता वितरण गर्दा बैंक मार्फत गर्नुपर्ने, सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमलाई प्रभावकारी रूपमा संचालन गर्न नियमित रूपले अनुगमन गर्नुपर्ने, केन्द्रिकृत सुचना प्रणालीमा प्रविष्टी गरि अद्यावधिक गर्ने जिम्मेवारी सामाजिक सुरक्षाको अख्तियारी पाउने सम्बन्धित स्थानीय निकायको हुने व्यवस्था गरेको छ । अत पालिकाले उल्लेखित व्यवस्थाहरु पुर्णरूपले पालना गर्नुपर्ने देखिन्छ ।</p>							
१८.२		<p>आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली ०७७ परिच्छेद ५ बमोजिम एक आर्थिक बर्षमा गएको पेशकी सोहि आर्थिक बर्षमा फछ्यौट हुन बाँकी रहेमा आगामी बर्षमा जिम्मेवारी कायम गर्नुपर्ने ब्यवस्था रहेको छ । मोहन प्रसाद दाहाललाई सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरणको लागि वडा नं १ को प्रथम किस्ता वापत दिइएको पेशकी रकम मध्ये आर्थिक बर्षको अन्तसम्म रु ८०००।- फछ्यौट भएको छैन अत पेशकी रकम नियमावलीको प्रक्रिया पुर्याई फछ्यौट गर्नुपर्ने ।</p>	८,०००						
१९		<p><b>आन्तरिक लेखापरीक्षण तथा अन्य विविध</b></p>							
१९.१		<p>आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट औल्याइएका देहायका बेरुजु रकम यथाशिघ्र असुल गर्नु पर्ने रु</p> <p>(क) सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १७(६) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले हरेक किस्ताको कामको प्राविधिक मुल्याङ्कन ,विल,भर्पाई र खर्च प्रमाणित गर्ने अन्य कागजात समिति वा समुदायको बैठकबाट अनुमोदन गराई सार्वजनिक निकायमा पेश गर्नुपर्ने र सार्वजनिक निकायले सोही आधारमा भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ । उपभोक्ता समिति मार्फत भएको सारे पोखरी ढोकाडाँडा साउने पानी भाल चौर सडक स्तरोन्नतीयोजनामा कार्य सम्पन्न प्रतिवेदनमा उल्लेख भएको रकमभन्दा कमका बील भर्पाई पेश गरेकोले सम्बन्धित उपभोक्ता समितिबाट घटी बील पेश गरेको रकम असूल गर्नु पर्ने रु.</p> <table border="1" data-bbox="846 1107 1211 1235"> <thead> <tr> <th>मुल्याङ्कन रकम</th> <th>बील पेश</th> <th>घटी बील</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>488988</td> <td>482510</td> <td>6478</td> </tr> </tbody> </table> <p>(ख) सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम १७(४) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायलाई निर्माण कार्यको बील भुक्तानी दिँदा लागत अनुमानमा रहेको मुल्य अभिवृद्धि कर, ओभरहेड कन्टिन्जेन्सी रकम र जनसहभागिताको अंश कट्टा गरेर मात्र भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ ।जस अनुसार जिरो किलो फेदाली वैकल्पिक डाँडा सडक स्तरोन्नती योजनाकोउपभोक्ता समिति र पालिकाले बेहोर्ने अंश लगत अनुमान र सम्झौतामा उल्लेख भएको छ।तर निर्माण कार्य सम्पन्न गर्दा घटी मूल्याङ्कन भएको अवस्थामा अनुपातिक कट्टी गरी भुक्तानी दिनुपर्नेमा सो गरेको नदेखिएको रकम असूल हुनुपर्ने रु.</p>	मुल्याङ्कन रकम	बील पेश	घटी बील	488988	482510	6478	२००,००६
मुल्याङ्कन रकम	बील पेश	घटी बील							
488988	482510	6478							

कार्यसम्पन्न रकम	उपभोक्ताले व्यहोर्ने	घटी अनुपातिक कट्टी
	(प्रतिशतमा)	
242876	22.93	4815

(ग) देउराली बोक्से देउराली चिसापानि सडक सफा गरेको शीर्षकमा प्राविधिक मूल्याङ्कन भन्दा बढी भुक्तानी भएको असुल हुनुपर्ने रु.

प्राविधिक मूल्याङ्कन	भुक्तानी भएको	बढी भुक्तानी
२७६९७२	२८८०००	११०२८

(घ) सार्वजनिक खरिद नियमावली, 2064 को नियम 97(४) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायलाई निर्माण कार्यको बील भुक्तानी दिँदा लागत अनुमानमा रहेको मुल्य अभिवृद्धि कर, ओभरहेड कन्टिन्जेन्सी रकम र जनसहभागिताको अंश कट्टा गरेर मात्र भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ । जस अनुसार मिलनेश्वर मन्दिर मर्मत पहिरो रोकथाम तथा घेराबार योजनाको उपभोक्ता समिति र पालिकाले बेहोर्ने अंश लगत अनुमान र सम्झौतामा उल्लेख भएको छ। तर निर्माण कार्य सम्पन्न गर्दा घटी मूल्याङ्कन भएको अवस्थामा अनुपातिक कट्टी गरी भुक्तानी दिनुपर्नेमा सो गरेको नदेखिएको रकम असूल हुनुपर्ने रु.

कार्यसम्पन्न रकम	उपभोक्ताले व्यहोर्ने	घटी अनुपातिक कट्टी
	(प्रतिशतमा)	
223303	18.127	5175

(ङ) वडा न.9 गोठपानीको वडा कार्यालय भवनको भाडा भुक्तानी गर्दा बहाल कर रु.6000 कट्टी गर्नुपर्नेमा 2000 कात्र कट्टी गरिएकोले कम कट्टी रु.4000 असुल गर्नुपर्ने रु.

(च) विद्यालय भौतिक पुर्धार निर्माण अनुदान श्री वच्छेश्वर प्रा.वि.लाई निकास दिँदा प्राविधिकले वास्तविक खरिदको आधारमा Final Valuation नगरी जिल्ला दररेटमै गरेकोले बढी निकास भएको असुल हुनुपर्ने रु. ३९,९५२

Items	परिमाण	दर	जम्मा
ईटा	4000	1.95	7800
ईटा	3594	6.95	२४९७८
सिमेन्ट	40 बोरा	180	7200
सिमेन्ट	80 बोरा	108.55	8684
जम्मा			48662

प्राविधिक मूल्याङ्कन रु.632048 मा रु.48662 कट्टी गरी रु. 583386 भुक्तानी हुनुपर्नेमा रु.62338 भुक्तानी भएकोले बढी निकास रु.३९९५२ असुल हुनुपर्ने रु.

(छ) कार्यक्रम कर््यान्वयन पुस्तिका 2077-78 अनुसार प्राविधिकधार भएका विद्यालयमा प्राविधिक प्रशिक्षक भत्ता प्रति महिना रु.3000 का दरले 10 महिनाको मात्र निकास हुनुपर्नेमा खाँडादेवी मा.वि.का देहाय बमोजिमका प्रशिक्षकहरुलाई 2 महिनाको भत्ता बढी निकास भएको असुल हुनुपर्ने रु.

शिक्षकको नाम	रकम रु.
अर्पण श्रेष्ठ	6000
सम्झना घिमिरे	6000
लक्ष्मी पाण्डे	6000
सीता जैशी	6000
जम्मा	24000/-

(ज)आयकर ऐन 2058 को दफा 3 बमोजिम प्रत्येक आय वर्षमा करयोग्य आय भएको व्यक्तिबाट कर असूल उपर गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । जस अनुसार प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत श्री महान दास लामाको करयोग्य आय रु 70980। मा १० प्रतिशतका दरले हुन आउने कर रकम रु ७०९८। दाखिला भएको नदेखिएकोले सम्बन्धितबाट असुल गरी दाखिला गर्नु पर्ने रु

(झ)आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली ०७७ नियम ३९ बमोजिम रित पुगे नपुगेको चेक जाँच भुक्तानी दिनुपर्ने ब्यवस्था रहेको छ । स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम तर्फ गोभौनं ३ मिति ०७८।३।२३ बाट होलगाड ढुकुरमाने खोला सडक उपभोक्ता समिति को भुक्तानीमा



	<p>प्राविधिक विल रु ९४०१७०।४० रहेकोमा रु ९६००००।- भएकोले बढी भुक्तानी असुल हुनुपर्ने रु १९८२९।६०</p> <p>(ज)आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली ०७७ नियम ३९ बमोजिम रित पुगे नपुगेको चेक जाँच भुक्तानी दिनुपर्ने ब्यवस्था रहेको छ । गो.भौ.नं. ५ मिति ०७८।३।२४ बाट उत्तिसधारी, आँगेडाँडाचामटे, सुलिकोट कृषि सडक पञ्चकन्या मन्दिर निर्माण समितिको भुक्तानीमा प्राविधिक विलको रकम रु १३८५२९१।२२ रहेकोमा रु १४२३९५०।- भुक्तानी भएकोले बढी भुक्तानी असुल हुनुपर्ने रु ३७९३८।७८</p> <p>(ट) आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली ०७७ नियम ३९ बमोजिम रित पुगे नपुगेको चेक जाँच भुक्तानी दिनुपर्ने ब्यवस्था रहेको छ । गो.भौ.नं. ११ मिति ०७८।३।२४ बाट सामुदायिक भवन पहरा निर्माण ज्यामिरे उपभोक्ता समितिको भुक्तानीमा प्राविधिक विलको रकम रु ९१७८५३।- रहेकोमा रु ९४८०९५।- भुक्तानी भएकोले बढी भुक्तानी असुल हुनुपर्ने रु ३०२४२।-</p> <p>(ठ) आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली ०७७ नियम ३९ बमोजिम रित पुगे नपुगेको चेक जाँच भुक्तानी दिनुपर्ने ब्यवस्था रहेको छ । गो.भौ.नं. १३ मिति ०७८।३।२४ बाट काप्ले खेल मैदान उपभोक्ता समितिको भुक्तानीमा प्राविधिक विलको रकम रु ९५०५४९।५७ रहेकोमा रु ९६००००।- भुक्तानी भएकोले बढी भुक्तानी असुल हुनुपर्ने रु ९४५०।४३</p>	
१९.२	<p>आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट आँल्याइएका देहायका ब्यहोराका सम्बन्धमा प्रमाण पेश गर्नु पर्ने रु</p> <p>क प्रतिलिपि बीजक पेश गरी J &amp; S TRADE .Jorpatti(pan 300341595) ले भुक्तानी लिएकोमा सक्कल बिल पेश गर्नुपर्ने रु. 79494/37</p> <p>ख नाग्रे लिफ्टिड खानेपानीको कन्टिन्जेन्सीबाट इन्स्टिच्युट फर प्रोफेशनल ट्रेनिङ एण्ड म्यानेजमेन्ट नेपाल प्रा लि ले रु १८००० भुक्तानी लिएकोमा रु ५००० को प्रतिलिपि बीजक पेश गरेकोले सक्कल बिल पेश गर्नुपर्ने रु. 5000</p> <p>ग दलजित कार्की वडा सचिवको भ्रमण आदेशमा आदेश नं नभएको र भ्रमण आदेश र निवेदनमा समेत दस्तखत नभएकोले खर्च एकिन गर्न नसकिएको रु. (साथै वडा कार्यालयमा भ्रमण अभिलेख खाता राखेको देखिदै र वडा सचिवहरुले वडाकोकार्यालय संचालन खर्चबाट भ्रमण खर्च समेत लिने गरेकोले दोहोरो पर्न सक्ने देखिन्छ ) 8500</p> <p>घ आर्थिक कार्यविधि नियमावली,2064 को नियम 36(3)मा खर्चको बिल भर्पाई सहित लेखा राख्नुपर्ने ब्यवस्था विपरित प्रत्येक स्वास्थ्य चौकीलाई बिल भर्पाई बिनै निकास भएको खर्च नियमित गर्नुपर्ने रु. 450000</p>	५४२,९९४.३७
१९.३	<p>प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम: स्थानीय तहमा सूचीकृत बेरोजगार व्यक्तिलाई न्यूनतम रोजगारी प्रत्याभूत गराउन एवम् सामूदायिक पूर्वाधारहरुको विकास मार्फत नागरिकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउने उद्देश्यले स्थानीयतह भित्र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालनमा रहेको छ । गाँउपालीकामा यस वर्ष प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालन रु ७१९२८८६ खर्च भएको व्यहोरा प्राप्त विवरणबाट देखिन्छ । प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालन निर्देशिका,</p>	

२०७५ को दफा २ (ट) मा बेरोजगार व्यक्तिलाई स्थानीय तहको रोजगार सेवा केन्द्रमा सुचिकृत गरि परिचय पत्र वितरण गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ । त्यसैगरी कार्यविधिको दफा १३ (१) मा रोजगार सेवा केन्द्रमा सुचिकृत बेरोजगार व्यक्तिहरु मध्येबाट निर्देशिकाको दफा २१ को उपदफा (३) बमोजिमको प्राथमिकताक्रमका आधारमा काममा खटाउनु पर्ने व्यवस्था गरेको छ । गाउपालिकाले बेरोजगार व्यक्तिहरुको सुचिकृत गरि बेरोजगार परिचयपत्र वितरण गरेर प्राथमिकताको आधारमा मात्र कामका लागि पारिश्रमिक कार्यक्रममा सहभागी गराउनु पर्नेमा गरेको छैन । वडाको सिफारिशको आधारमा मात्र कामदारहरु छनौट गरि कार्यक्रम सञ्चालन गरेको देखिँदा वास्तविक बेरोजगार व्यक्तिहरुले नै रोजगारी प्राप्त गरे भन्ने आधार रहदैन । आयोजना सञ्चालन पुर्व स्थानीय तहले प्राविधिक कर्मचारी खटाई प्राविधिक प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने तथा सोको नियमित प्राविधिक सुपरिवेक्षण र अनुगमन गर्नुपर्नेमा गरेको प्रतिवेदन संलग्न भएको छैन । कानुनमा भएको व्यवस्थाको पालना गर्दै सुचिकृत बेरोजगार हरूले रोजगारी पाउने अवस्थाको सृजना गरेर, रोजगार व्यवस्थापन सुचना प्रणालिलाई अद्यावधिक गर्दै कामका लागि पारिश्रमिक कार्यक्रमलाई विश्वासनिय तथा प्रभावकारी बनाउनु पर्दछ ।

क्र.सं.	आयोजनाको नाम	खर्च रकम	रोजगारीमा संलग्न भएका व्यक्तीको संख्या	वास्तविक रोजगारी सृजना भएको दिन संख्या
1	कालीदेवि मन्दिर बाटो सोलिड तथा चौतारो निर्माण	300377	24	581
2	सानो बाडथली पार्क निर्माण कार्य	999878	42	1934
3	ढाडखर्क देखि छेडा सम्म बाटो सोलिड कार्य	1000395	43	1935
4	नयाँबस्ती पीपलबोट चौतारो निर्माण कार्य	312785	18	605
5	भालचौर देखि भ्यु टावरसम्म पथमार्ग	2249467	57	4351
6	गोठपानी मानेडाँडा देखि भ्यु टावरसम्म पथमार्ग	2249984	48	4352
		7112886	232	13758

पालिकाले रोजगार उपलब्ध भए वापतको रकम भुक्तानी दिँदा बैंक खाता मार्फत भुक्तानी दिने गरेको पाइएन । गोठेपानी मानेडाँडा देखि भ्यु टावरसम्म पदमार्ग निर्माण कार्यको लागि रु २२४९९८४ । खर्च भएकोमा उक्त रकम रोजगार संयोजकले रु १३४३०४१ । पेशकी बुझेर रकम भुक्तानी गरेको देखियो । यसरी बैंकिंग प्रणाली अवलम्बन नगरी कर्मचारी स्वयंले पेशकी बुझेर रकम उपलब्ध गराउने कार्य उचित होइन । पालिकाले स्थानीय बेरोजगारहरुलाई रोजगार उपलब्ध गराउँदा बैंक खाता खोल्न प्रोत्साहन समेत गर्नु पर्ने देखिएको छ ।

१९.४

स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम र प्रदेश पूर्वाधार कार्यक्रम अन्तर्गत कार्यान्वयन भएको योजनाको स्थिति देहायबमोजिम रहेको छः  
(क) स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रमतर्फ

सि.नं.	आयोजनाको नाम	आयोजनाको प्रकार	लागत अनुमान	लागत सहभागिता बाट व्यहोरिने रकम					कार्य सम्पन्न रकम	सम्बन्धित सभासद्को नाम	कैफियत
				कार्यक्रम बाट	स्थानीय तहबाट	गैससवा अन्य	जनसहभागिता	जम्मा			
१	बुद्धस्तुपा बगैचा निर्माण चौरीदेउराली-१		११३६४८२.०५	९२२४२४.			२१४०५८.०५	११३६४८२.०५	११३६४८२.०५	गंगा बहादुर दोड	
२	गम्बु खोल लिफ्टिङ खानेपानी - ९		२८२६४९८.६१	१९२००००.	४८००००.		४६९९९३.५१	२८६९९९३.५१	२८६९९९३.५१	गंगा बहादुर दोड	
३	होलगाड- डुकुरमाने खोला सडक-७			९६००००.			२१९१९२.७७	११७९१९२.७७	११७९१९२.७७	गंगा बहादुर दोड	
	जम्मा		३९६२९८०.६६	३८०२४२४	४८००००		९०३२४४.३३	५१८५६६८.३३	५१८५६६८.३३		

(ख) प्रदेश पूर्वाधारतर्फः

सि. नं.	आयोजनाको नाम	आयोजनाको प्रकार	लागत अनुमान	लागत सहभागिताबाट व्यहोरिने रकम					कार्य सम्पन्न रकम	सम्बन्धित सभासद्को नाम	कैफियत
				कार्यक्रमबाट	स्थानीय तह बाट	गैससवा अन्य	जनसहभागिता	जम्मा			
१	काफ्ले खेल मैदान मादन माझिफेदा वडा नं ३		११३६४९३/८६	९६००००/-			१६५३१०/२६	११२५३१०/२६	रत्न ढकाल	Contingency कटाएर	
२	ढाँडखर्क-धुसेनि-माझिफेदा पाडचेत सडक वडा नं ३		३०१२८९५/६८	२४०००००			३०३७२८८/५५	३०३७२८८/५५	रत्न ढकाल		
३	पोखरी राम्चे चौरीखोला लिफ्ट सिचाँई वडा नं ५		१७२३१८२/२५	३०४५५४			४०३३८२/-	४०३३८२/-	रत्न ढकाल	Contingency कटाएर	
४	उत्तिसघारी-आगेडाँडाचामटे सुलिकोट कृषि सडक पञ्चकन्या मन्दिर निर्माण वडा नं ५		१७७९८६८/५२	१४२३१५०			१३८५२११	१३८५२११	रत्न ढकाल		
५	सामुदायिक भवन पहरी		१२६३५५८/७४	९४८०९५			१०९८०४२/६७	१०९८०४२/६७	रत्न ढकाल		

	निर्माण ज्यामिरे वडा नं ६									
६	माँदनकुडारी चौरीखोला लिफ्ट सिँचाई वडा नं ७	२८४१७७४/२४८	2300995			440434.41	२७४१४२९/४१	२७४१४२९/४१	रत्न ढकाल	
	जम्मा	११७५७७७३.२९८	८३३६७९४			1529747.9	9790663.86	9790663.86		

२०

सोझै खरिद

२०.१

भ्याट कट्टी बाँकी :

आर्थिक विधेयक २०७६ ले मुल्यअभिवृद्धि ऐन, २०५२ मा गरेको संशोधित व्यवस्था साथै मूल्य अभिवृद्धि कर नियमावली २०५३ मा भएको २१ औं संशोधित व्यवस्था अनुसार तथा आर्थिक विधेयक २०७८ मा भएको व्यवस्था अनुसार २०७८ जेष्ठ १५ पछि बिभिन्न ब्यवसायी, आपूर्तिकर्ता लाई भ्याट रकम भुक्तानी गर्दा क्रमश ५० प्रतिशत र ३० प्रतिशत भ्याट रकम कट्टी गरी सो रकम कार्यालयले सम्बन्धीत आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ तर पालिकाले निम्न गो.भौ.नं. र मितिबाट विभिन्न ब्यवसाय तथा आपूर्ति कर्तालाई भ्याट रकम भुक्तानी गर्दा सो नियम विपरित पुरै रकम भुक्तानी गरेकोले ब्यवसायीहरुले कर समायोजन प्रमाणपत्र पेश गर्नुपर्ने

१४२,७३२

गो.भौ.नं/मिति	पार्टिको नाम	विल रकम	भ्याट १३%	६.५%	कैफियत
२४-०७७।७।२७	न्यू धनेश्वर सप्लायर्स	३५११७०	४५६५२	२२८२६	५०% संघिय सशर्त तर्फ
१७८-०७८।३।२३	दिगो उद्यम तथा सामाजिक विकास केन्द्र	१२५१६९९	१६२७२०	४८८१६	३०%
३०९-०७८।३।१०	मनास्लु ईन्टरप्राइजेज	३५३०००	४५८९०	१३७६७	३०% गा.पा. चालु
२-०७८।२।५	दिपेश इन्टरप्राइजेज	४४२२००	५७४८६	२८७४३	५०% कोरोना कोष
१५-०७८।७।२७	हलेसि मेडिसिन सप्लायर्स	४३९७००	५७१६१	२८५८०	५०%
जम्मा				१४२७३२	

२०.२		<p>कर कट्टी :</p> <p>अपाङ्गता भएका व्यक्तिहरुका लागि समुदायमा आधारित पुन स्थापन सहयोग कार्यक्रम संचालन गरी सुमिरा राईले पेश गरेको विल भरपाईको आधारमा गो.भौ.नं. ५०-०७८।३।३१ बाट रु २९४०००।- को पेशकी फछ्यौट गर्दा विभिन्न फर्महरुलाई रु २६०९५०।- भुक्तानी गर्दा अग्रिम आयकर रु ३९९५।- र बालमैत्री स्थानीयतह घोषणा प्रोत्साहन कार्यक्रम अन्तर्गत काठमाडौं बाट चौरीदेउराली सम्म बा ३ ख ९४९८ नम्बरको गाडिबाट सामान ल्याउँदा गाडिभाडा रु १००००।- बहालकर वापत रु १०००।- गरी जम्मा रु ४९९५।- दाखिला गर्नुपर्ने</p>	४,९९५
२१		<p><b>कृषि तथा पशु</b></p> <p><b>पूँजीगत बजेटमा चालु प्रकृतिका खर्च:</b></p> <p>पूँजी सृजना नहुने खालका वितरणमूखी तथा उपयोगिता नदिने खर्चलाई निरुत्साहित गर्दै स्थानीयतहले अधिकतम प्रतिफल दिने र पूँजीको निर्माण हुने एवम् उपयोगिता सिर्जना हुनेगरी योजना छनौट तथा कार्यान्वयन गर्नुपर्ने कार्यक्रम छनौट गरी पूँजीगत शीर्षकमा समावेश गरी सिमित स्रोतको उच्चतम प्रयोग गर्नुपर्दछ। यस स्थानीय तहले आन्तरिक कृषि तर्फ निम्न अनुसारका चालु प्रकृतिका कार्यहरुलाई पूँजीगत शिर्षकबाट रु १०७८९६२।- भुक्तानी गरेको देखिन्छ । त्यसैले पालिकाले चालु प्रकृतिका खर्चहरुलाई चालु शिर्षकबाट नै भुक्तानी गरी यस्तो खर्चमा मितव्ययीतता कायम गर्नुपर्दछ ।</p>	

गो.भौ.नं./मिति	कार्यक्रम	रकम
२-०७७।६।२१	उन्नत तरकारी किट	४०००००
९-०७७।७।२	विउ उत्पादन कार्यक्रम	६५०००
२९-०७७।८।१९	विउ उत्पादन कार्यक्रम	८३७५
३१-०७७।८।२४	धान मकैमा गरेका विउ विजन (२५% अनुदान)	१०३०००
१४०-०७८।१।१९	विउ उत्पादन कार्यक्रम	६२०८७
१७२-०७८।२।१७	विउ उत्पादन कार्यक्रम	५१२५०
२३१-०७८।३।१६	विउ उत्पादन कार्यक्रम	९९०००
२४१-०७८।३।२०	मौरीघार (५०% अनुदान)	१९९५००
२४२-०७८।३।२०	विउ उत्पादन कार्यक्रम	९०७५०
जम्मा		१०७८९६२

२२

**पारिश्रमिक**

पालिकाले कार्यपालिकाको निर्णय गरी कोरोना रोकथाम तथा नियन्त्रणमा खटिएका निम्न अनुसारका कर्मचारीहरूलाई तलब स्केलको २५ प्रतिशतका दरले कोरोना जोखिम भत्ता गो.भौ.नं. ९-२०७७।६।१३ बाट रु १३४१९२।- भुक्तानी गरेको देखिन्छ । कोरोना जोखिम भत्ता वितरण गर्दा नियमानुसार १५% पारिश्रमिक कर कट्टी गर्नुपर्नेमा १% सामाजिक सुरक्षा कर मात्र कट्टी भएकोले दाखिला गर्नुपर्ने बाँकी रकम रु १८७८७।-

१८,७८७

सि.नं.	नाम थर	रकम	१% कर कट्टी भएको	बाँकी १४% कर कट्टी
1	समिर दुलाल	16152	161.52	2261.28
2	गिता कडरिया	11280	112.8	1579.2
3	पासाङ्ग स्याङ्ताङ	11280	112.8	1579.2
4	मनिषा बुढाथोकी	11280	112.8	1579.2
5	लाल काजी तामाङ	10640	106.4	1489.6
6	पार्वती चौलागाई	10640	106.4	1489.6
7	ज्योती शाह	10640	106.4	1489.6
8	पुनम श्रेष्ठ	10640	106.4	1489.6
9	सविना श्रेष्ठ	10640	106.4	1489.6
10	तुल बहादुर लामा	14200	142	1988
11	टंक बहादुर थापा	5600	56	784
12	लालमाया लामा	5600	56	784
13	उर्मी लामा	5600	56	784
जम्मा		134192	1342	18787

२३

**कार्यक्रम सम्बन्धी खर्च**

२३.१

**साना ब्यवसायि कृषि उत्पादन केन्द्र (पकेट) विकास कार्यक्रम :**

प्रधानमन्त्री कृषि आधुनिकरण कार्यक्रम अन्तर्गत साना ब्यावसायिक केन्द्र (पकेट) विकास कार्यक्रम संचालन गर्नको लागि यस पालिकालाई संघीय सशर्त अनुदान शिर्षकमा आ.ब. ०७७।७८ मा रु २४०००००।- अनुदान प्राप्त भएको देखिन्छ । पकेटमा समावेश गरिएका वालि बस्तुको उत्पादन र उत्पादकत्व वृद्धी, उत्पादन सामाग्री आपुर्ति र प्राविधिक सेवा प्रवाह गर्नु यसको प्रमुख उदेश्य रहेको छ । जसको लागि पालिकाले कार्यपालिकाको निर्णय गरी ८ वटा पकेट



		क्षेत्र छनौट गरी ५०% लागत साझेदारीको आधारमा कृषक समुह र सहकारी मार्फत कार्यक्रम संचालन गर्दा छनौट भएको कृषक समुहले सम्झौता अनुशार शतप्रतिशत कार्यसम्पन्न गरी विल भरपाई पेश गरेपछि पालिकाले ५०% अनुदान रकम उपलब्ध गराएको छ । तर ५०% कृषक लागत सहभागिता बापतको रकम कृषकबाट संकलन गरी पालिकामा जम्मा गरेर कार्यक्रम संचालन गर्दा सरकारी अनुदानको प्राप्त तथा उपयोगमा कृषकको अपनत्व वृद्धि भई सरकारी अनुदानको प्रभावकारी परिचालन र दिगो उपयोग मार्फत कार्यक्रमको लक्ष्य तथा उद्देश्य पुरा हुन सक्ने देखिन्छ । कार्यक्रम सम्पन्न भए पश्चात भौतिक र वित्तीय प्रगति देखिनेगरी चौमासिक र बार्षिक प्रगति विवरण समेत तयार गर्नुपर्दछ ।																	
२३.२		<p><b>शिर्षक फरक पारी खर्च :</b></p> <p>स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७३ मा खर्च गर्ने अख्तियारी र कार्यविधि उल्लेख छ । साथै सोही नियमको उपनियम ७ बमोजिम कार्यपालिकाले सभाबाट सिमा र शिर्षक बाहिर खर्च गर्न पाउने उल्लेख छ । तर पालिकाले सभाबाट स्वीकृत बार्षिक कार्यक्रम विपरीत निम्न मिति र भौचर नं बाट सभाको स्वीकृत बेगर बार्षिक कार्यक्रम तथा उद्देश्य विपरीत शिर्षक फरक पारी खर्च गरेको अनियमित भएको रु २४९४५०।-</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गो.भौ.नं./मिति</th> <th>भएको शिर्षक</th> <th>हुनुपर्ने शिर्षक</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>३१०-०७८।३।११</td> <td>विविध</td> <td>छपाई तथा सुचना</td> <td>८४७५०</td> </tr> <tr> <td>३८२-०७८।३।२९</td> <td>न्यायीक समिति व्यवस्थापन</td> <td>अनुगमन मुल्याङ्कन</td> <td>१६४७००</td> </tr> <tr> <td colspan="3">जम्मा</td> <td>२४९४५०</td> </tr> </tbody> </table>	गो.भौ.नं./मिति	भएको शिर्षक	हुनुपर्ने शिर्षक	रकम	३१०-०७८।३।११	विविध	छपाई तथा सुचना	८४७५०	३८२-०७८।३।२९	न्यायीक समिति व्यवस्थापन	अनुगमन मुल्याङ्कन	१६४७००	जम्मा			२४९४५०	२४९,४५०
गो.भौ.नं./मिति	भएको शिर्षक	हुनुपर्ने शिर्षक	रकम																
३१०-०७८।३।११	विविध	छपाई तथा सुचना	८४७५०																
३८२-०७८।३।२९	न्यायीक समिति व्यवस्थापन	अनुगमन मुल्याङ्कन	१६४७००																
जम्मा			२४९४५०																
२३.३		आर्थिक बर्ष ०७७।७८ गाउँसभाको निर्णय अनुसार प्रत्येक वडालाई बार्षिक ५ लाख नबढ्ने गरी विल पेश गरेको आधारमा ९ वटा वडाको लागी मसलन्द शिर्षकमा रु ४५००००।- विनियोजन गरी खर्च लेखेको छ । सो रकमबाट वडा कार्यालयहरूले इन्धन, भ्रमण, मसलन्द तथा कार्यालय सामग्री र सवारी साधन मर्मत तथा पानी विजुली शिर्षकमा खर्च गरेको विल भरपाई पेश गरेको छ । वडा कार्यालयलाई खर्च अधिकार प्रत्यायोजन नभई सकेको तथा वडा कार्यालयले पेशकी लिई खर्च गर्दा शिर्षकगत खर्च अभिलेख नभएको र सोको सिमा समेत नतोकी आवश्यकताका आधारमा खर्च लेख्ने प्रवृत्ति रहेकोले सोमा सुधार गर्नुपर्ने देखिन्छ ।																	
२४		<b>उपभोक्ता समितितर्फ:</b>																	
२४.१		पालिकाले विभिन्न खानेपानी योजनाको लागी पाइप खरिद कार्य समेत उपभोक्ता समितिको माध्यमबाट गराएको छ । उपभोक्ता समितिबाट खरिद कार्य गर्दा प्रतिस्पर्धा सिमित हुने र गुणस्तर परीक्षण समेत नहुने हुँदा मालसामानको गुणस्तर कायम राखी प्रतिस्पर्धालाई बढावा दिन बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद कार्य गर्न उपयुक्त देखिन्छ । पाइप खरिदका केही उदाहरण देहायबमोजिम छन् ।																	

		योजनाको नाम	उपभोक्ता समिति	मुल्यांकन रकम	पाइप खरिद रकम	कैफियत	
		नाग्रे खानेपानी योजना (सिम्लेफेदी लिफ्टिङ्ग खानेपानी) गतको क्रमागत	सिम्लेफेदी नाग्रे लिफ्टिङ्ग खानेपानी निर्माण उ. स.	4287080.45	११३२४२.९५	एच. डि. पी. पाइप	
		नाग्रे लिफ्टिङ्ग खानेपानी योजना	सिम्लेफेदी नाग्रे लिफ्टिङ्ग खानेपानी निर्माण उ. स.	३१८३८२२.२९	२१४०२२९.०५	जि. आइ. पाइप	
					२२५३४७२.		
२४.२		<p>वाङ्थली सेती देवी नि. मा. वि. - नाग्रे कोइली बगर- पचुवार-भोलुङ-कात्तिके देउराली सडक निर्माण कार्यको लागि medium rock कटिङ्गको लागि १६५ घन मीटर र soft rock कटिङ्गको ४०२५ घन मीटर परिमाण मुल्यांकन भएको र सोही योजनामा ग्याबियन जालीमा ढुंगा भर्ने कार्यको लागि १८० घन मीटर र ढुंगाको सोलिङ्ग गर्ने कार्यको लागि २६१ घन मीटर मुल्यांकन गरी जम्मा रु २८६२८९९। भुक्तानी दिएको छ । उक्त निर्माण कार्यको जालीमा ढुंगा भर्ने कार्यको लागि १८० घन मीटर मध्ये १६५ घन मीटर सोही क्षेत्रमा कटिङ्ग भएको ढुंगा प्रयोग हुन सक्ने अवस्थामा सो परिमाण घटाएको देखिएन । तसर्थ १६५ घन मीटर ढुंगाको जिल्ला दररेट रु २०००। का दरले जम्मा रु ३३००००। रकम निर्माण कार्यमा ब्ययभार परेकोले गाउँपालिकाले ब्यहोरेको अनुपात ७९।९९ प्रतिशतले हुन आउने रु २६३७०३। सम्बन्धित उपभोक्ता समितिबाट असुल गर्नु पर्ने रु</p>					२६३,७०३
२४.३		<p>आनुपातिक कट्टी: खाल्टाडिल चौतारो निर्माण तथा चौरी खोला घाटे गोरेटो बाटो निर्माण कार्यको लागि लागत अनुमान रु. 843386.42 को ८० प्रतिशत रु. 672000 गाउँपालिकाबाट ब्यहोर्ने गरी सम्झौता भएकोमा प्राविधिकको अन्तिम मुल्यांकन रु. 821834.94 भएको छ । पालिकाबाट अन्तिम मुल्यांकनको ८० प्रतिशतले हुन आउने रु. ६५४८२८।०४ भुक्तानी हुनु पर्नेमा रु. ६७२०००। भुक्तानी भएको देखिएकोले बढी भुक्तानी भएको रु. १७१७१।९६ सम्बन्धित उपभोक्ता समितिबाट असुल उपर गर्नु पर्ने रु.</p>					१७,१७२
२४.४		<p>फरक नमर्स: निर्माण कार्य गराउँदा मितव्ययी ढंगबाट गर्नु पर्दछ । पालिकाले देहायका निर्माण कार्य गराउँदा सडकको नमर्स प्रयोग नगरी भवनको नमर्स प्रयोग गरेको कारण निर्माण कार्यमा बढी ब्ययभार परेको रु</p>					१६४,१८३

योजनाको नाम	कामको विवरण	मुल्यांकन परिमाण	सडकको नर्स बमोजिमको दर	भवनको नर्स बमोजिमको दर	फरक दर	बढी भुक्तानी
हर्दन शहिद चौतारो तथा सालिक निर्माण	Stone Masonry work 1:4	५०	१०२२५.४५	११०२५.९८	800.53	40026.5
चौरीखोला मादन कुँडारी लिफ्टिङ्ग सिंचाई आयोजना	आर सि सिको लागी पि सि सि १:१.5:3	66.73	१४२८७.८२	१६१४८.४	1860.58	124157
जम्मा						164183

२५

अनुगमन तथा सम्परीक्षण

**अनुगमन तथा सम्परीक्षण-** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ मा बेरुजू फछ्यौट गर्ने व्यवस्था रहेको छ । सोही एनको दफा ८४(२)(घ) मा बेरुजू फछ्यौट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । यो वर्षको लेखापरीक्षणको क्रममा भई सम्परीक्षण भई गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजु निम्नानुसार रहेको छ ।

गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (A)	यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजू(B)	गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (C=A-B)
१४२८०३	१६०३५	१२६७६८

यस वर्ष फछ्यौट भएको बेरुजुको स्थिति निम्नानुसार रहेको छः

सि.नं.	आ.व.	वेरुजु दफा नं.	वेरुजुको संक्षिप्त व्यहोरा	फछर्यौटको आधार				सम्परीक्षण
				असुली	प्रमाण	नियमित	पेशकी	
१	०७४। ७५	३८	गंगालक्ष्मी रञ्जितकार पेशकी	असुली				३४०००
२			सुनिता बि.क. पेशकी	असुली				१९६००
३			राज कुमार गौतम पेशकी				पेशकी	१०००००
४			धन बहादुर तामाङ पेशकी				पेशकी	१४००००
५			काजीथुम्का भ्यूटावर उपभोक्ता समिति पेशकी				पेशकी	७०००००
६	०७५। ७६	५०	तेज बहादुर घिसिङ पेशकी	असुली				११००
७	०७६। ७७	६.३	निकास फिर्ता नगरको		प्रमाण			२९४५२१४
८		८८.२	तेज बहादुर घिसिङ पेशकी				पेशकी	४०००००
९		९०.१	तेज बहादुर घिसिङ पेशकी				पेशकी	३००००

१०		तेज बहादुर घिसिङ पेशकी			पेशकी	२००००
११		सिम्लेफेदी नाग्रे लिफ्टिङ खानेपानी उपभोक्ता समिति पेशकी			पेशकी	३९३६००
१२		चनौटे बाँधवेशी झुलुङ्गे पुल पेशकी			पेशकी	३०००००
१३		तेज बहादुर घिसिङ पेशकी			पेशकी	३६०२०
१४		तेज बहादुर घिसिङ पेशकी			पेशकी	८८०००
१५	३	घटी बैंक जिम्मेवारी सारेको		प्रमाण		९६४५८४७.१९
१६	५७	जनप्रतिनिधि पोशाक भत्ता	असुली			४९००००
१७	४९.२	चौरीखोला		प्रमाण		२४०२४६.७८
१८	४९.५	पाथिभरा लिफ्टिङ खानेपानी तथा सरसफाई		प्रमाण		४५१२४०.८२

			उपभोक्ता समिति				
	जम्मा						१६०३४८६८.७९

अघावधिक वेरुजु - यस पालिकाको २०७६।७७ सम्मको फछ्यौट गर्न बाँकी वेरुजुको स्थिति देहायअनुसार रहेको छ

गत वर्षसम्मको बाँकी वेरुजु (A)	यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको वेरुजु(B)	यो वर्ष कायम वेरुजु(C)	संपरीक्षणबाट कायम वेरुजु(D)	अध्याविधिक बाँकी वेरुजु (E=A-B+C+D)
१४२८०३	१६०३५	१२४२७	०	१३९१९५