महालेखापरीक्षकको वार्षिक प्रतिवेदन २०७९

पुचौंडी नगरपालिका बैतडी

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)

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

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

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

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

समय र जनशक्तिको सीमितताको बाबजुद यथासम्भव स्थानीय तहको कार्यस्थलमा नै उपस्थित भई लेखापरीक्षण गरिएको र लेखापरीक्षणको क्रममा लेखापरीक्षण टोलीले स्थानीय तहका प्रमुख सहितका पदाधिकारीहरूसँग छलफल समेत गरिएको थियो । लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएका व्यहोराको कार्यान्वयनबाट स्थानीय तहको वित्तीय व्यवस्थापन, विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा सुधार हुने अपेक्षा गरेको छु । स्थानीय तहको लेखापरीक्षणमा सहयोग पुर्‍याउने स्थानीय तहका सबै पदाधिकारी तथा कर्मचारीहरू र लेखापरीक्षण तथा प्रतिवेदन तयारीमा संलग्न यस कार्यालयका कर्मचारीहरू सबैलाई धन्यवाद ज्ञापन गर्दछु ।

(टंकमणि शर्मा, दंगाल)

२०७९ आषाढ **महालेखापरीक्षक**

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
अनामनगर, काठमाडौं, नेपाल
Anamnagar, Kathmandu, Nepal
प्रदेश लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय
(सुदूरपश्चिम प्रदेश)

पत्र संख्याः २०७८।७९
च.नं. ३५५ मितिः २०७९।३।१७

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री नगर प्रमुखज्यू,
पुचौंडी नगरपालिका,
बैतडी।

कैफियत सहितको राय

हामीले **पुचौंडी नगरपालिकाको** 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 पेश भएको २०७८ आषाढ ३१ मा समाप्त भएको आर्थिक वर्ष २०७७/७८ को वित्तीय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित अन्य विवरणले स्थानीय तहसँग सम्बन्धित प्रचलित कानुनबमोजिम सारभूत रूपमा सही तथा यथार्थ अवस्था चित्रण गर्दछ ।

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

१. लेखापरीक्षणबाट **रु.८ करोड २९ लाख ६९ हजार बेरुजु देखिएको छ । सो मध्ये असुल गर्नुपर्ने रु.१६ लाख ७९ हजार, प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु.१ करोड ८९ लाख ५६ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु.२८ लाख ७२ हजार र पेश्की बाँकी रु.५ करोड ९४ लाख ६२ हजार रहेको** छ । पालिकाको गत वर्षसम्म रु.७ करोड ६१ लाख १९ हजार बेरुजु बाँकी रहेकोमा यस वर्ष समायोजन र सम्परीक्षणबाट फर्स्यौट एवं यो वर्ष कायम भएको बेरुजु समेत हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजु रु.१२ करोड ४१ लाख १७ हजार रहेको छ । पालिकाको **बेरुजु वर्गीकरण र अद्यावधिक बेरुजु स्थिति यसैसाथ संलग्न छ ।**

२. पालिकाको लेखापरीक्षणबाट स्रोत र साधनको प्राप्तिको प्रक्षेपण यथार्थपरक नभएको, असुली लक्ष्यअनुसार नभएको, कर्मचारीको दरबन्दीअनुसार पदपूर्ति नभएका कारण विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा प्रभावकारिता नआएको, अनुदानको पर्याप्त अनुगमन नभएको, वितरणमुखी कार्यक्रम सञ्चालन गरेको, आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली कमजोर रहेको लगायतका व्यहोरा लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा औल्याइएको छ।कार्यालयबाट सम्प्रेषित लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसको अङ्गको रुपमा रहेको छ ।

३. आम्दानी तथा खर्चको स्रेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेश्की बाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकिन हुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन ।

हाम्रो लेखापरीक्षण कार्य नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्वन 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 अधिकृतको जिम्मेवारी

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

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

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

(तारा प्रसाद पाण्डे)
नायब महालेखापरीक्षक

पुचौंडी नगरपालिका, बैतडी

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

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फस्यौंट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु						
दफा संख्या			दफा संख्या			दफा संख्या				नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
सैद्धान्तिक	लगती	रकम	सैद्धान्तिक	लगती	रकम	सैद्धान्तिक	लगती	रकम	असुल गर्नुपर्ने	अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	
४८	१५	८२९६९	०	०	०	४८	१५	८२९६९	१६७९	२८७२	१८९५६	०	०	२१८२८	५९४६२

अद्यावधिक बेरुजु स्थिति
२०७७।७८

(रु. हजारमा)

गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फस्यौंट	बाँकी बेरुजु	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
७६११९	०	३४९७१	४११४८	०	८२९६९	१२४११७

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७७/७८

कार्यालय र स्थान : पुर्चौंडी नगरपालिका, बैतडी , पुर्चौंडी नगरपालिका , बैतडी

पद	**नाम**	**कार्यकाल सुरु मिति**	**कार्यकाल समाप्त मिति**
कार्यालय प्रमुख	Hari Bahadaur Chand	२०७७-४-१	
कार्यालय प्रमुख	Bir Bahadur Nepali	२०७७-११-५	हाल सम्म कार्यरत
लेखा प्रमुख	Dal Bahadur Dhami	२०७७-४-१	
		बेरुजु रकम	८२,९६९,०७४

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		५,३३,६०,०३२.६	
आम्दानी		खर्च	
संघीय सरकारबाट अनुदान	५१,६५,०७,४३०	चालु खर्च	३९,६६,१८,०१५
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	१,७३,०६,०००	पूँजीगत खर्च	२१,०५,६८,३७१
राजश्व बाँडफाँट	८,८९,९२,२६६.८८	वित्तीय/अन्य व्यवस्था	१३,८७,०४,५११
आन्तरिक आय	४२,१२,५७८.७९		
अन्य आय	१५,००,५९,०२४		
कुल आय	७७,७०,७७,२९९.६७	कुल खर्च	७४,५८,९०,८९७
बाँकी मौज्दात		८,४५,४६,४३५.२७	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१			**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 गाउपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह–अस्तित्व र समन्वयलाई प्रवद्र्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु नगरपालिकाको उद्वेश्य रहेको छ । यस पालिका अन्तर्गत १० वडा, ५२ सभा सदस्य, १९८.५२ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा ४१२४४ जनसंख्या रहेको छ । लेखापरिक्षणमा पेश भएको श्रेस्ता तथा आर्थिक कारोबारहरुको जोखिम विश्लेषण, लेखापरिक्षण नीति, मापदण्ड, व्यवस्थापन प्रतिनिधित्व पत्र, लेखापरिक्षण मार्गदर्शन, व्यवसायिक लेखापरिक्षणका असल अभ्यासको आधारमा तयार गरीएको स्वीकृत लेखापरिक्षण योजना, कार्यक्रम र लेखापरिक्षणको विधि अनुसार लेखापरिक्षण सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी लेखापरीक्षणको निष्कर्ष सहित प्रतिवेदन जारी गर्नु हो भने आर्थिक कारोबार र वित्तिय विवरणको शुद्धताको जिम्मेवारी व्यवस्थापन पक्षको रहेको छ । उक्त आधारमा लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी देखिएका व्यहोराहरु उपर मिति २०७८।६।१९ मा व्यवस्थापनसँग छलफल गरी कायम भएका व्यहोराहरु निम्न अनुसार छन् : **लेखापरिक्षणको क्रममा असुली :** बढी खर्च भएको रु.१३१०००। तथा प्रदेश शसर्त, विषेश तथा समपुरक तर्फको खर्च नभई वाँकी रहेको रु.५,२२,१०,६३७।० मिति २०७८।७।१५ मा संघिय तथा प्रदेश सञ्चितकोष दाखिला भएको छ । **वित्तीय विवरणः** 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 व्यवयको हिसाव राख्नुपर्दछ । सोही ऐनको दफा ६९ मा तोकिए अनुसार गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो आर्थिक कार्य प्रणलीको व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम छन् • पालिकाले पेश गरेको बैंक हिसाव मिलान विवरणमा निम्नानुसार संचित कोष पूंजीगत खाता र चालु खाताको श्रेस्ता मौज्दात निम्नानुसार रु ८८५६५४९४।२७ देखाएको छ।तर एकीकृत आयव्यय विवरणमा रु ७३१९१९२२।२७ देखाएकबाट रु १५३७३५७२। ले मौज्दात घटी देखिएकोले सो सम्वन्धमा स्पष्ट पार्नुपर्ने देखिन्छ ।	

खाता	बैंक हिसाव मिलान विवरणमा उल्लेख गरेको अंक	एकीकृत आयव्यय विवरणमा उल्लेख गरेको अंक	फरक
संचित कोष	३७१०६४८३।३९		
पूजीगत खाता	१९३५१७०३।९७		
चालु खाता	३२१०७३०६।९१		
जम्मा	८८५६५४९४।२७	७३१९१९२२।२७	१५३७३५७२।००

- 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 महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भए बमोजिमको ढाँचामा लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा यस पालिकाले २०७६।२।१९ मा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको NEPSAS based ढाँचामा प्रतिवेदन तथा लेखाङ्कन गरेको पाईए पनि पूर्णरुपमा लागू नभएको । त्यसैले तोकेबमोजिमका वित्तीय विवरणहरु तथा खाताहरु अद्यावधिक गरी आय र व्ययको वास्तविक स्थिति देखिने गरी लेखांकन गर्नुपर्दछ ।

२			**बेचालु बैंक खाता** नगरपालिकाको नाममा राष्ट्रिय वाणिज्य बैंक वैतडि शाखामा पुरानो खाता रहेको तर सो खाता बैंक स्टेटमेन्ट प्राप्त नभएकोले कति मौज्दात छ भन्ने यकिन भएन। गत विगत देखि संचालनमा नआएको बैंक खातामा रहेको मौज्दात मूल संचित कोषमा आम्दानी वांध्नु पर्दछ ।	
३			**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ वमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्नेमा लागु गरेको पाईएन। यस सम्वन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरु तपशिल वमोजिम रहेका छन् । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन 2074 को दफा 11 अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्ने सो को आंशिक प्रगति भएको देखियो । • पालिकाले एक आर्थिक वर्षको अन्त्यभित्र भएको आफ्नो आर्थिक कारोवारको अनुसुची 14 वमोजिम ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन । • वैक हिसाव मिलान विवरण तयार गरी देखिएको फरक रकमलाई फरफारक गरेको देखिएन। • अन्तरसरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिम मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको पाईएन । • विषयगत क्षेत्रमा संचालन हुने कार्यक्रममा बैठक भत्ता, भ्रमण भत्ता, तालिम, गोष्ठीतर्फ बढी केन्द्रीत भई वितणमुखि रहेको पाईयो। • पालिकाले जिन्सी सामानको एकीकृत विवरण तथा सहायक जिन्सी खाता अध्यावधिक नगरी वडा कार्यालय तथा विभिन्न संघ संस्थालाई वितरण गरेको पाईयो । • वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी समान सहितको	

			अभिलेख देखिने गरी पालिकाको मूल जिन्सी खाता अध्यावधिक गरेको पाईएन । • जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्नेमा गरेको पाईएन । • कार्यालयले उद्देश्य प्राप्तिमा आइपर्ने सम्भावित जोखिमहरु पहिचान गरि निराकरणको प्रयास गरेको अभिलेख नराखेको । • कुनै रकमको भुक्तानी दिँदा रित पुगेको वा नपुगेको जाँच गरी रसिद विल भर्पाइहरुमा सिलसिलेवार नम्वर राखि कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नुपर्नेमा से अनुसार गरेको पाईएन । • ठेक्काहरुको विस्तृत विवरण देखिने गरि ठेक्का खाता र कन्टिन्जेन्सी खाता राखेको पाईएन। • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन 2074 को दफा 74(2) अनुसार सार्वजनिक खरिद नियमावली वनाई लागु गर्न सक्ने व्यवस्था भएकोमा वनाएको पाईएन । • सार्वजनिक खरिद नियमावली 2064 को नियम 97 अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन । • संस्था दर्ता ऐन, २०३४ दफा ३ पालिकाबाट 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 एकीकृत दिर्घकालिन योजना तयार नगरेको • पालिकाको विकास निर्माण व्यवस्थापन तथा सेवा प्रवाहका लागि आवश्यक प्राविधिक तथा प्रशासनिक कर्मचारीको अभाव रहेको पाईयो । • सुशासन व्यवस्थापन तथा सञ्चालन नियमावली २०६५ अनुसार नागरिक वडापत्रमा उल्लेखित सेवाहरुको कार्यान्वयन स्थिती अनुगमन गर्न कर्मचारी अभावले अनुगमन संयन्त्र तय गरेको पाईएन । • निजामती सेवा ऐन 2049 वमोजिम कार्य विवरण वनाई लागु गरेको पाईएन । • घर भाडा भुक्तानीको रजिष्टर अभिलेख राखेको पाइएन । • सवारी साधनको मर्मत अभिलेख खाता राखेको पाइएन । तसर्थ पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकीए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वशनीय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	
४			**बरबुझारथ** मन्त्रालयको मिति २०७३।१२।२५ को आर्थिक कारोबार तथा खाता सञ्चालन सम्बन्धमा थप स्पष्ट पारिएको परिपत्रको दफा १७ बमोजिम यस पालिका तथा पालिका मा समाहित भएका साविकका गाउँ विकास समिति तथा नगरपालिकाको नाममा रहेको पेश्की तथा बेरुजु अभिलेख समायोजन भएको पालिकामा कायम गरी नियमानुसार पेश्की फछ्र्यौट तथा बेरुजु सम्परीक्षण कार्य गर्नुपर्नेमा यस पालिकामा समाहित भएका साबिकका विषयगत कार्यालयको बेरुजू लगत तथा सम्परीक्षणको अभिलेख नगरपालिकाले एकिन गरी अध्यावधिक नगरेकोले पालिकाले उक्त व्यवस्थाको कार्यान्वियन भैरहेको पालिकाले जनाएको छ।	
५			**सम्पत्ति हस्तान्तरण** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९७, ९८ र १०४ अनुसार विषयगत कार्यालयको चल अचल सम्पत्ति, दायित्व तथा अभिलेख उक्त कार्यालयहरु समाहित भएका पालिकामा स्वतः हस्तान्तरण हुने व्यवस्था छ।यसरी हस्तान्तरण हुने सम्पूर्ण सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत खाता २०७५ असार मसान्त भित्र स्थानीय तहले तयार गरी प्रतिबेदन तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा यस पालिकाले सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत तयार नगरेको, कम्प्युटर, ल्यापटप, प्रिन्टर, मोबाईल¸ फोन सेट र अन्य फर्निचर जस्ता मूल्यवान समानहरु जिम्मेवारी सारेको पाईएन। यसरी जिन्सी मालसामानको आम्दानी नजनाउँदा जिन्सी मालसामानहरु हराउन, हिनामिना हुनसक्ने हुँदा खरिद गरिएकामा सामानहरुको प्रकृति अनुसार सम्बन्धित जिन्सी खातामा आम्दानी जनाई जिन्सी खाता अद्याबधिक गर्नुपर्दछ।	
६			**बजेट पेश, पारित र अख्तियारी**	

			स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ म 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 असारमसान्त भित्र सभाबाट पारित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ।सोही ऐनको दफा ७३ मा सभाबाट बजेट स्वीकृत भएको ७ दिनभित्र स्थानीय तहका प्रमुखले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्नुपर्ने व्यवस्था छ।यस स्थानीय तहमा प्रमुख श्री रण बहादुर कुंवरले मिति २०७७।३।१० गते रु. ६२ करोड ९२ लाख ५५ हजारको बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा मिति २०७७।३।१७ मा पारित भएको छ । यसै गरी स्थानीय तहका प्रमुखले २०७७।४।५ मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ। कानूनले तोकेको समयमा आय र व्ययको अनुमान पेश गरी पारित गर्ने र अख्तियारी दिनेतर्फ ध्यान दिनु पर्दछ।	
७			**बजेट सीमा निर्धारण समिति** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६(१) बमोजिम पालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय, राजश्व बाँडफाँडबाट प्राप्त हुने रकम, अनुदान, ऋण र अन्य आयको प्रक्षेपण तथा सोको सन्तुलित वितरणको खाका र बजेट सीमा निर्धारण गर्न ७ सदस्यीय स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समिति गठनको व्यवस्था छ। उक्त समितिले आयको प्रक्षेपण, साधनको सन्तुलित वितरणको खाका, बजेटको कूल सीमा, बजेटको क्षेत्रगत सीमा निर्धारण, बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकिकरण, विषय क्षेत्रगत बजेट तर्जुमामा मार्गदर्शन तय गर्नुपर्ने जस्ता कार्यहरु फाल्गुन महिनाभित्र सम्पन्न गरि सक्नुपर्ने र बजेट प्रक्षेपण गर्दा आगामी आर्थिक वर्षपछिको थप दुई वर्षको समेत प्रक्षेपण तयार गर्नुका साथै तयार भएको आगामी आर्थिक वर्षको बजेट सीमा प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतले चैत्र १५ गतेभित्र पालिकाका विषयगत शाखा तथा वडा समितीलाई उपलब्ध गराउनुपर्ने कानुनी व्यवस्था रहेकोमा पालिकाले समितिको गठन गरेको छ। ऐनमा व्यवस्था भएअनुसार बजेट सीमा लगायत क्षेत्रगत विषय समेटी बजेट प्रक्षेपण सम्बन्धी नियम तथा कार्यविधि तर्जुमा एवं सोको पालनामा सम्बन्धित पदाधिकारीको ध्यान जानुपर्दछ।	
८			**बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६७(१) मा ४ सदस्यीय बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति गठन गरी आगामी वर्षको नीति तथा कार्यक्रम, बजेट तथा कार्यक्रम, कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, विषय क्षेत्रगत कार्यक्रम, योजना तथा कार्यक्रममा दोहोरोपना हुन नदिई आपसी तादाम्यता तथा परिपूरकता कायम गर्नुपर्ने ब्यवस्था अनुसार समिति गठन गरेको भए तापनि आगामी आर्थिक वर्षको नीति तथा कार्य.क्रम, कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, कार्यक्रम बीच परिपूरकता कायम गरेको समेत नदेखिएकाले बजेट तर्जुमा गर्दा ऐनमा भएको ब्यवस्थाको परिपालनामा ध्यान दिनुपर्दछ।	
९			**चौमासिक खर्च** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४को नियम२३ बमोजिम स्वीकृतभएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगतिविवरण वनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्य लक्ष्य तथा कार्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्नगरी कर्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले उपलव्ध गराएको विवरण अनुसार चौमासिक खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ। वर्षान्तमा हतारमाकाम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असरपर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्थाअनुरुप आषाढमा खर्चगर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ।	

(रु. हजारमा)

क्र.स.	बजेट उपशिर्षक	कुल खर्च	चौमासिक खर्च			
			प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेश्रो चौमासिक	आषाढ महिना
१	चालु खर्चतर्फ	३९६९२३९३५	९४०५७५९४	९०६४४९१३	२१२२२१४२८	१८८१२०९७१
२	पुँजिगत तर्फ	२११०६८३७१	६१६८२२६	४७४५७४८४	१५७४४२६६१	१४२६१२७९६
	जम्मा	६०७९९२३०६	१००२२५८२०	१३८१०२३९७	३६९६६४०८९	३३०७३३७६७
	प्रतिशत					

पालिकाले उपलब्ध गराएको विवरणअनुसार बार्षिक रु. ६०७९९२,३०६.०० निकासा भएकोमा प्रथम चौमासिकमा रु. १००२२५,८२०.०० अर्थात १६.४८ प्रतिशत, दोश्रो चौमासिकमा रु. १३८१०२३९७।०० अर्थात २२.७१ प्रतिशत र तेश्रो चौमासिकमा रु. ३६९६६४०८९।०० अर्थात ६०.८० प्रतिशत खर्च गरेको देखिएको छ। यसरी नै आषाढ महिनामा मात्र रु. ३३,०७,३३,७६७.०० अर्थात ५४.३९ प्रतिशत खर्च देखिनुले आषाढमा आएर खर्चको चाप बढेको देखिएकाले सन्तुलित खर्च ब्यवस्थापन भएको देखिएन। स्वीकृत कार्यक्रमअनुसार चौमासिक रुपमा सन्तुलित खर्च हुनेगरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गरिनु पर्दछ।

१०

क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति

स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रुपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ । यस पालिकाको २०७७।७८ को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहायअनुसार रहेको देखिन्छ ।

क्र.स	क्षेत्र	बजेट	खर्च	खर्च प्रतिशत
				जम्मा खर्चको तुलनामा
१	आर्थिक विकास	३९०१००६८.६०	३१६६३१९८	८१.१७
२	पूर्वाधार विकास	११६५८३५१९	९२७७८७४४	७९.५८
३	सामाजिक विकास	३६६७००६५५	३३०५४३५५८	९०.१४
४	बातावरण तथा विकास	-	-	-
५	संस्थागत विकास, सेवा प्रवाह र सुशासन	१४७५९०००	४४७९६००	३०.३५
६	अन्य कार्यालय संचालन तथा प्रशासनिक	१६५६९९०३०	१४८५२७२०६	८९.६४

उपरोक्त विवरणअनुसार सभाले विनियोजन गरेको बजेट मध्ये सबैभन्दा बढी ९०.१४ प्रतिशत र घटीमा ३०.३५ प्रतिशत रहेको छ।

११

खर्च बिश्लेषण

पालिकाले यसबर्ष कुल आन्तिरक आयबाट रु- ४२१२५७८।७९ राजस्व बाँडफाँड र अनुदानबाट रु- ६०५४९९,६९६।८८ समेत रु ६०९७१२,२७५।६७ आम्दानी भएकोमा चालु तर्फ रु ३९६९२३,९३५। र पूँजिगत तर्फ रु- २११०६८,३७१। र बित्तिय ब्यबस्था तर्फ रु ०। समेत रु ६०७९९२,३०६।०० खर्च भएको छ । खर्च मध्ये आन्तरिक आयको हिस्सा ०-६९ प्रतिशत रहेको छ । यसबर्ष पदाधिकारी सुबिधामा रु ९४००५००।०० खर्च भएको छ जुन आन्तरिक आयको २२३-१५ प्रतिशत रहेको छ । पालिकालाई प्राप्त भएको सबै अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकमबाट ६५-१० प्रतिशत चालु र ३४-९० प्रतिशतमात्र पूँजिगत निर्माणमा खर्च भएको देखिन्छ । यसबाट पालिकाहरुले बिकास निर्माण प्रयोजनमा न्युन खर्च गरेको प्रशासनिक प्रयोजनमा बढि खर्च भएको देखिन्छ । प्रशासनिक खर्च नियन्त्रण गर्दै प्राप्त अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकम अधिकरुपमा बिकास निर्माण प्रयोजनमा परिचालन गरिनुपर्दछ ।

१२

लक्ष्य प्रगति

कार्यालयको चौमासिक प्रगती विवरण बनाई पेश गर्नुपर्नेमा कार्यालयले सञ्चालन गरेका स्थानीयस्तर, जिल्लास्तरिय तथा केन्द्रियस्तरियका ७१९ योजनाको नियम बमोजिमको उल्लिखत ढाँचामा चौमासिक प्रगती विवरण तयार गरेको देखिएन। बजेट खर्च गर्ने तथा खर्चको तोकिएको ढाँचामा बार्षिक प्रगति तयार नगर्ने कार्यकारी, प्राविधिक कर्मचारीलाई जिम्मेवार बनाउनु पर्दछ। (रु हजारमा)

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><th rowspan="2">कार्यक्रम/योजना संख्या</th><th rowspan="2">यो बर्ष खर्च</th><th colspan="4">वार्षिक प्रगति स्थिती</th></tr>
<tr><th>शून्य प्रगती</th><th>२५%सम्म प्रगति</th><th>५०% सम्म प्रगति</th><th>७५% सम्म प्रगति</th></tr>
<tr><td>७१९</td><td>६०७९९२३०६</td><td>९५</td><td>१४</td><td>१७</td><td>५९३</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>
७५ प्रतिशत भन्दा कम प्रगति हुनाको कारण विश्वव्यापीरुपमा फैलिएको कोरोना भाईरस कोभिड-१९ दोस्रो लहर संगै सुरु भएको लकडाउन रहेको जनाएको छ।
</td><td></td></tr>
<tr><td>१३</td><td></td><td></td><td>प्रशासकीय संगठन र कर्मचारी व्यवस्थापन
स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ बमोजिम स्थानीय तहको कार्यबोझ, राजस्व क्षमता, खर्चको आकार र स्थानीय आवश्यकता समेतलाई ध्यानमा राखी कर्मचारी समायोजन भएपछि मात्र संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षणका आधारमा स्थानीयतहमा संगठन संरचना कायम हुने व्यवस्था छ। पालिकामा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत सहित १११ दरबन्दी स्वीकृत रहेकोमा लेखापरीक्षण अवधिसम्म ४७ जना पदपूर्ती भएको देखिन्छ। लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार कार्य व्यवस्थापनका दृष्टिकोणले महत्वपूर्ण मानिएका प्रशासकीय अधिकृत, इन्जीनियर ,सहित ५४ पदहरु रिक्त रहेका छन्। दरबन्दी बमोजिम जनशक्तिको पूर्णता नहुँदा विषयगत कार्यक्रम सञ्चालन, सेवा प्रवाह तथा पालिकाको समग्र कार्यसम्पादनमा असरपरेको स्थिति छ। तसर्थ रिक्त पदहरु यथाशक्य छिटो पूर्ति गरी सेवा प्रवाह प्रभावकारी बनाउनु पर्दछ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१४</td><td></td><td></td><td>कर्मचारी करार
स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा स्थानीय तहले आफ्नो अधिकार क्षेत्र र कार्यबोझको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यवस्थापन सर्भेक्षणको आधारमा स्थायी प्रकृतिको कामको लागि तथा सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था छ। तर पालिकाले सवारी चालक, कार्यालय सहयोगी लगायत विभिन्न पदमा १३५ जना कर्मचारीहरु करारमा राखि पालिका चालु खर्चबाट रु. २,५४,२७,७०४।९१ खर्च लेखेको छ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१५</td><td></td><td></td><td>कल्याण कोष
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। पालिकाले यस वर्ष वित्तीय समानीकरणबाट कर्मचारी कल्याण कोषमा ट्रान्सफर गरेको छैन।</td><td></td></tr>
<tr><td>१६</td><td></td><td></td><td>कर्मचारी प्रोत्साहन भत्ता</td><td>७८०,०००</td></tr>
</table>

स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४को दफा ८६(१) बमोजिम स्थानीय सेवा गठन, संचालन व्यवस्थापन, सेवाका शर्त तथा सुविधा सम्बन्धि आधारभूत सिद्धान्त र मापदण्ड संघीय कानुन बमोजिम हुने, दफा ८६(२) बमोजिम स्थानीय सेवाको गठन, संचालन तथा व्यवस्थापन सेवाको शर्त तथा सुबिधा सम्बन्धि अन्य व्यवस्था स्थानीयतहले बनाएको कानुन बमोजिम हुने व्यवस्था छ। त्यस्तै अर्थ मन्त्रालयको कार्यसंचालन निर्देशिकाको परिच्छेद ७ को ७.४.१ बमोजिम अतिरिक्त समय र बिदाको दिन काम गर्दा अर्थ मन्त्रालयबाट नमर्स स्वीकृत गराई मात्र खाजा र खानावापतको रकम भुक्तानी दिनुपर्ने र ७.४.१ को (५) बमोजिम प्रोत्साहन भत्ता खुवाउनसमेत अर्थ मन्त्रालयबाट स्वीकृति लिनुपर्ने व्यवस्था छ। स्थानीय तहले कानुन नबनाई यो बर्ष निम्नानुसार प्रोत्साहन भत्ता खर्च गरेको कारण आर्थिक व्ययभार बढ्न गएको रु.

कर्मचारी	**अवधि**	**मासिक**	**प्रोत्साहन रकम**
इन्जिनियर	०७७ श्रावणदेखि ०७८ असार	२००००।००	२४०¸०००।००
सवइन्जिनियर ३ जना	पूरै वर्ष	१५०००।००	५४०¸०००।००
			७८०¸०००।००

१७ **स्थानीय तथ्याङ्क, अभिलेख तथा स्रोत नक्साङ्कन**

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नोक्षेत्र भित्रको आधारभुत तथ्याङ्क संकलन, अभिलेख र सोको ब्यवस्थापन गर्नुपर्ने तथा आफ्नो क्षेत्रभित्रको शैक्षिक, भौगोलिक अवस्था, प्राकृतिक श्रोत अन्तर्गत खानी, जंगल तथा अन्य श्रोत, पूर्वाधारअन्तर्गत सडक, पुल, खानेपानी लगायतको अभिलेख तथा श्रोत नक्साङ्कन सहितको पालिकाको प्रोफाइल तयार गर्नुपर्ने ब्यवस्था छ।पालिकाले स्थानीय तथ्याङ्क सम्बन्धी नीति, कानून र सोको मापदण्ड बनाएको तथास्रोत नक्साङ्कनगरेको देखिएन। स्थानीय तहका हरेक प्राथमिकीकरणका क्रियाकलाप सञ्चालनमा तथ्याङ्कले महत्वपूर्ण भुमिका खेल्ने हुँदा सो को संकलन र अभिलेख राख्ने कार्यमा पहल हुनु आवश्यक छ। तथ्याङ्क वेगर प्राथमिकतामा राखिएका योजना, बजेट, प्रक्रिया र कार्यान्वयनले उचित सार्थकता नपाउने हुँदा यसतर्फ पालिकाले अभिलेख ब्यवस्थापनमा ध्यान दिनुपर्दछ। पालिकाले ५ वर्षको योजनाहरुको प्रगति विवरण प्रकाशन गर्ने चालु वर्षमा पहल गरेको जनाएको छ ।

१८ **वडा सचिवको पदपूर्ति**

पालिका अन्तर्गतका वडा कार्यालयबाट संचालित सेवा प्रवाहमा महत्वपुर्ण भूमिका रहेका वडा सचिवको १० दरबन्दी रहेकोमा सवै पदपुर्ति रिक्त रहेको छ।रिक्त दरवन्दी पद पुर्ति हुनुपर्दछ ।

वडा संख्या	वडा सचिवको दरबन्दी	वडा सचिवको पदपूर्ति	रिक्त वडा सचिव
१०	१०	०	१०

१९			**सेवा प्रवाहको स्थिति** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहले आफ्नो अधिकार क्षेत्रभित्रका विषयमा ऐन बनाउन तथा सोको अधिनमा रही आवश्यकताअनुसार नियम, निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने ब्यवस्था छ । पालिकाले यो वर्ष ऐन, नियमावली तथा कार्यबिधि स्वीकृत गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको देखिएन।यस वर्ष पालिकाबाट निम्न अनुसार सेवाप्रवाह गरेको विवरण प्राप्त भएको छ:		
२०			**योजना छनौट र कार्यान्वयन**		

विवरण	**जम्मा**
स्वीकृत घरनक्सा दर्ता पास	०
पञ्जिकरणतर्फ	
जन्मदर्ता	२९२९
मृत्युदर्ता	३४
बसाईसराई दर्ता	२४
विवाह दर्ता	९५
सम्बन्धविच्छेद दर्ता	०
पूर्वाधार विकास सडक निर्माण	
कालोपत्रे सडक निर्माण	०
कालोपत्रे सडक मर्मत	०
ग्राभेल सडक निर्माण	०
ग्राभेल सडक मर्मत	०

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ बमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितामूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त योजना छनौट गरि प्राथामिकीकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। सभाबाट स्वीकृत बार्षिक गाउँ विकास योजना २०७५÷७६ कोअध्ययन गर्दापालिकाले स्वीकृत गरी सञ्चालन गरेको अधिकांश योजना न्यून बजेट भएका र लागत प्रभावी हुने किसिमले संचालन गरेको पाइएन। पालिकाले यसवर्ष संचालन गरेका योजना देहायअनुसार छन्।

रु १ लाख सम्म	रु १ लाख देखि २ लाखसम्म	रु २ लाखदेखि ५ लाखसम्मका	रु ५लाख देखि १० लाखसम्मका	रु १० लाखभन्दा बढीको	रु ५० लाखभन्दा बढीको	जम्मा
२२	६८	१०२	२६	४५	७	२७०

उपरोक्त विवरणअनुसार पालिकाले यस वर्ष न्यूनतम रु. ३० हजारदेखि रु १ करोड ५० लाखसम्मका जम्मा २७० वटा योजना संचालन गरेकोमा रु. १ लाखभन्दा मुनिका मात्र २२ वटा योजनाहरु रहेका छन्। त्यसैले साना रकमका धेरै योजनाहरु संचालन गर्दा कार्यालयको जनशक्ति वर्षैभरि योजना व्यवस्थापनमा खटिनुपर्ने, संचालित योजनाबाट प्रतिफलभन्दा चालु प्रकृत्तिका कार्यमा बढी खर्च भई लागत प्रभवी नहुने तथा निर्माण कार्यको गुणस्तरमा समेत नकारात्मक असर पर्ने अवस्थातर्फ ध्यान दिनुपर्दछ।

२१

न्यायिक समिति

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म अधिकार क्षेत्र तथा न्यायसम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरेकोछ। समितिमा परेको उजुरी मध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका आधारमा विवाद दर्ता भएको ३ महिनाभित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ। लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरणअनुसार गत बर्ष फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाकी नभएको र यो बर्षको ९ उजूरी दर्ता भएकोमा ९ वटै फछ्र्यौट भएको देखिन्छ। न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनु पर्दछ।

२२

आन्तरिक लेखापरीक्षण

स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७७(२) मा स्थानीय तहले आर्थिक कारोबारको नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारीताको आधारमा प्रत्येक चौमासिक समाप्त भएको एक महिनाभित्र आन्तरिक लेखापरीक्षण गराउनुपर्ने उल्लेख छ। तर पालिकाले यस वर्षको आर्थिक कारोबारको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराएको छैन। तसर्थ कानुनमा तोकिए बमोजिम आर्थिक कारोबारको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराई आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई प्रभावकारी बनाउनेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ।

२३

स्थानीय तहका पदाधिकारी सुविधा

नेपालको संविधानको धारा २२७ मा गाँउसभा तथा नगरसभाका सदस्यले पाउने सुविधाका सम्बन्धमा प्रदेश कानूनबमोजिम हुने ब्यवस्थाअनुसार सुदुरपश्चिम प्रदेश संसदले स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ जारी गरेको छ।उक्त ऐनमा भएको ब्यवस्थाअनुसार पालिकाबाट देहायबमोजिम रु ९०७९५००।... सुविधा वापत भुक्तानी भएको छ।

सि.नं	विवरण	प्रमुख/ अध्यक्ष	उपप्रमुख/ उपाध्यक्ष	वडाअध्यक्ष १०जना	कार्यपालिका सदस्य ८	सभाका सदस्य ३१	जम्मा ५१
१	बैठक भत्ता	०	०	०	०	०	०
२	यातायात खर्च	०	१२००००	९००००	०	०	२१००००
३	टेलिफोन,मोबाइल	८४०००	७२०००	४८००००	३३६०००	७४४०००	१७१६०००
४	पुस्तक,पत्रीका,ईन्टरनेट	७८०००	७२०००	४८००००	३३६०००	७४४०००	१७१००००
५	समन्वय तथा सहजीकरण	१२००००	१०८०००	७८००००	५७६०००	१११६०००	२७०००००
६	अतिथि सत्कार	१३२०००	१२००००	९६००००	२४००००	३७२०००	१८२४०००
७	खानेपानी/बिजुली/सरसफाई	४८०००	४२०००	३०००००	०	०	३९००००
८	चाडपर्व खर्च	२७५००	२५०००	१८००००	८००००	२१७०००	५२९५००
जम्मा		४८९५००	५५९०००	३२७००००	१५६८०००	३१९३०००	९०७९५००

२४

खाना तथा विविध खर्च

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम व्ययको बजेट अनुमान आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा विविध खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। तर पालिकाले यस वर्ष विभिन्न उत्सवको लागि खाना तथा विविध तर्फ मात्र रु. २०३३९०। खर्च गरेको छ।

२५

आर्थिक सहायता

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा स्थानीय तहको रकमबाट आर्थिक सहायता, चन्दा, पुरस्कार एवं संस्थागत अनुदान वितरण गर्नपाउने व्यवस्था रहेको देखिंदैन। तर पालिकाले यस वर्ष रु. २१५,०००। आर्थिक सहायता वितरण गरेका छन्। आर्थिक सहायता खर्च लेख्ने कार्यमा नियन्त्रण गर्नु पर्दछ।

२६

अनुदान फिर्ता

संघीय एवं प्रदेश सरकारको कानून एवं कार्यविधि बमोजिम ती निकायबाट स्थानीय तहमा प्राप्त हुने समपुरक वाहेकका अनुदान वर्षभरी खर्च नभई बाँकी रहेको अवस्थामा सम्बन्धित निकायमा फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ।प्राप्त विवरण (सुत्रको अनुसूची १२ र २१) अनुसार २०७८ असार मसान्तमा देहाय बमोजिमको अनुदान खर्च नभई बाँकी रहेकोमा मिति २०७८।७।१५ मा फिर्ता गरेको पाईएन।खर्च नभई बाँकी रकम समयमानै सम्बन्धित निकायमा फिर्ता गर्नुपर्दछ।

अनुदान प्रदान गर्ने निकाय	**अनुदानको प्रकार**	**प्राप्त रकम**	**खर्च रकम**	**बाँकी रकम**
संघीय सरकार	शसर्त	367007430.00	336210468.00	35896962.00
	विषेश	20000000.00	14458422.00	5541578.00
	समपुरक	4000000.00	1504056.00	2495944.00
प्रदेश सरकार	शसर्त	3711000.00	3658100	52900.00
	विषेश	6200000.00	5249247	1450753.00
	जम्मा			45438137.00

२७

संस्थालाई अनुदान

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७६ वितरणमुखी खर्चलाई नियन्त्रण गर्दै संघ तथा प्रदेश सरकारबाट प्राप्त रकमलाई स्थानीय पूर्वाधार विकास तथा दीर्घकालीन पुजी निर्माण हुने कार्यमा खर्च गर्नु पर्दछ। यो वर्ष पालिकाले पुर्चौडी बहुमुखी क्याम्पसलाई रु ५००००००।... अनुदान उपलब्ध गराएको छ । यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।

२८

ठेक्का व्यबस्थापन

सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ तथा नियमावली, २०६४ बमोजिम सार्वजनिक खरिद व्यबस्थापनका लागि सोझै खरिद, सिलवन्दी दरभाउपत्र तथा बोलपत्रको माध्यमबाट गर्नुपर्ने व्यबस्था छ। नगरपालिकाबाट संचालित योजना मध्ये १४ योजनाको कार्य सोझैं खरिद गरी रु ६७५४८०४।... खर्च लेखेको देखियो भने सिलवन्दी दरभाउपत्र बेलपत्र तथा तेश्रो चौमासिकमा व्यवस्था भएको ठेक्काको विवरण प्राप्त हुन नआएकोले त्यस सम्वन्धमा विश्लेषण गर्न सकिएन ।

२९

बार्षिक खरिद योजना/गुरुयोजना

सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ ले सार्वजनिकनिकायले तोकेको सीमाभन्दा बढी रकमको खरिद गर्दा तोकिएबमोजिमको खरिद गुरुयोजना र वार्षिकखरिद योजना तयार गर्नुपर्ने ब्यवस्था छ। यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ७ ले वार्षिक १० करोडभन्दा बढीको खरिद गर्दा गुरुयोजना तयार गर्नुपर्ने नियम ८ ले बार्षिक १० लाख भन्दा बढीको खरिद गर्दा वार्षिक खारिद योजना बनाउनुपर्ने ब्यवस्था छ। पालिकाले विभिन्न शीर्षक अन्तर्गत यो वर्ष रु. १० करोड भन्दा बढी पूँजीगत खर्च/खरिद निर्माण कार्य गरेको देखिन्छ। तर पालिकाले आफ्नो खरिद नियमावली नबनाएको अवस्थामा उक्त ऐन, नियम बमोजिम बार्षिक खरिद योजनार गुरुयोजना नबनाई खरिद कार्य गरेको देखियो। अतः पालिकाले उक्त नियमावली बमोजिम खरिद योजना/गुरुयोजना बनाई व्यवस्थित र प्रभावकारी हुने गरी खरिद कार्य गर्नुपर्दछ।

३०

कर तथा शुल्क असुली

स्थानीय सरकार संचालन 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
घरजग्गा वहाल कर	२०९००००	७७०९४१	३६.८९
घरबहाल कर	२०००००	७७१२१	३८.५६
व्यवसायकर	१०८१८००	२२६४१६	२०.९३
पञ्जिकरण	१६१६००	४७११२५	२९१.५४
व्यवसायीसहकारी संस्था दर्ता तथा नविकरण	९१००००	९६५००	१०.६०
अन्यदस्तुर	०	६५०९५	

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

३१

असुली गर्न बाँकी आन्तरिक आय १०४,७१०

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को परिच्छेद ९ वित्तीय अधिकार क्षेत्र अन्तगत विभिन्न कर तथा शुल्क लगाउने र आय ठेक्काबापत बक्यौता रकम समेत असुली गर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले विगत र यो वर्ष बन्दोबस्त गरेको आन्तरिक आय सम्झौता तथा ठेक्कामा देहायअनुसार ३ व्याक्ति रु. १०४,७१०।०० असुलगर्ने

बाँकी रहेको छ ।

ठेकेदारको नाम	आय ठेक्काको विवरण	सम्झौता मिति	सम्झौता रकम	असुल रकम	बाँकी रकम
कञ्चडो धानुक	**धौलकाडास्लेटखानी**	**२०७७।०६।०५**	**५०५००**	**४८७५०**	**१७५०**
दलबहादुर ऐर	**रागाभैसी निर्यात**	**२०७७।०६।०७**	**५१५००**	**२०६००**	**३०९००**
कृष्णबहादुर बिष्ट	**ढूङ्गागिट्टी वालुवा संकलन**	**२०७७।०७।०३**	**१२०१००**	**४८०४०**	**७२०६०**
जम्मा					**१०४७१०**

उठ्न बाँकी रहेको रकमको आयगत लगत समेत तयार गरेको छैन। उठ्नु पर्ने राजस्वको समष्टिगत लगत तयार गरी वास्तविक प्राप्तीको अभिलेख तयार गर्नुपर्ने र सोहीअनुसार आयको लेखाङ्कन गरी उल्लिखित रकम सम्झौताअनुसारको व्याज तथा हर्जना समेत यकिन गरी असुल गर्नुपर्ने रु.

३२ **राजश्व अभिलेख**

कार्यालयले राजस्वको अभिलेख अध्यावधिक गरी सोको लेखापरीक्षण गराउने जिम्मेवारी कार्यालय प्रमुखको हुने व्यवस्था रहेको छ।पालिकाबाट रसिद ठेलिहरु छपाई गरेर वडा कार्यालयमा पठाउने गरेकोमा सोको पुरा अभिलेख पालिकामा आएको देखिएन। कार्यालयबाट सवै वडाहरुमा पनि स्वचालित प्रणालि जडान गरी राजस्व संकलन गर्नेतर्फ कार्यालयको ध्यान जानुपर्दछ। यसले गर्दा व्यक्तिहरुले छुट्टै रसिद छपाउने जोखिम विद्यमान रहन्छ। यसको सम्बन्धमा तहाँ कार्यालयबाटै छानविन गर्नुपर्दछ। अतः कार्यलयले आगामी दिनमा रसिद नियन्त्रण तथा राजश्व असूलीलाई स्वचालित प्रणालीमार्फत ब्यवस्थापन सम्बन्धमा विशेष ध्यान पु¥याउनु पर्नेदेखियो।

३३ **औषधी खरिद**

सार्वजनिकखरिद नियमावली, २०६४को नियम ८५ को उपनियम१(क) मा बिस लाख रुपैयाँसम्मको औषधिजन्य मालसामान उत्पादकले राष्ट्रियस्तरको समाचारपत्रमा सूचनाप्रकाशन गरी तोकेकोबिक्रीमूल्यमा सोझै तथा सो भन्दा माथि सिलबन्दी दरभाउपत्र तथा वोलपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्नसकिने व्यवस्था छ।तर पालिकाले पटक पटक गरी उक्त प्रक्रियावेगर रु. २० लाख भन्दा बढीको औषधि सोझै खरिद गरेकोछ।यस सम्बन्धी देखिएको व्यहोराहरु निम्नानुसार छनः

३३.१ खरिद गरेकाउक्त औषधिकुन औषधि कम्पनीबाट उत्पादन भएको होरसोको मूल्य राष्ट्रियपत्रपत्रिकामा प्रकाशन समेतभएको नदेखिएको,

३३.२ आपूर्तिहुने औषधि डव्लु.एच.ओ. सटिफइडहुनुपर्ने औषधिको उत्पादन मिति, ब्याचनं र म्याद समाप्त मितिउल्लेख गरी सम्बन्धित विषय विज्ञबाट मुचुल्का उठाईराख्ने नगरेकोतथा उक्त औषधिबिक्रीको लागि होइन खुलाएको प्रमाण समावेश गरेको छैन ।

३३.३			आपूर्ति भएका औषधी एंवमसर्जिकल समान स्टोर दाखिलाहुनु अघिस्पेशीफिकेशन अनुसार भए/नभएको नखुलाएको कारण औषधिकोगुणस्तर र म्यादसम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन ।	
३३.४			औषधिको जिन्सीकितावमा आम्दानीबाँध्दा खरिद गरेको र जिल्लाबाट हस्तान्तरण भई आएकोखुल्ने गरी व्यवस्थित रुपमा आम्दानी बाँध्ने गरेको छैन ।	
३३.५			औषधिको खर्च घटाउदा माग फारामकोआधारमा घटाउनुपर्ने एक मुष्ट घटाउने गरेको ।	
३३.६			तसर्थ औषधिको खरिद, आपूर्ती, दाखिला तथा खर्चको विवरण अद्यावधिक हुने गरी अभिलेख राख्ने, तोकीएको गुणस्तअनुसारकै औषधिप्राप्त भएको नभएको एकीनगरी हस्तान्तरण तथा खरिद गरिएको औषधिको विवरणखुल्ने गरीअभिलेख राख्ने तथा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बांकी रहेको औषधिहरु जिम्मेवारी जिन्सीअभिलेख व्यवस्थित गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ।	
३४			**मूल्य अभिवृद्धि कर कट्टी र दाखिला** मूल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ को नियम ६(ग) (आर्थिक ऐन, २०७६ वाट संसोधन) वमोजिम सरकारी निकाय तथा संघ सँस्थाहरुले करार गरी खरिद गरेको बस्तु तथा सेवाको बिल भुक्तानी गर्दा मूल्य अभिवृद्धि करको ५० प्रतिशत र ३०(२०७८।२।१५ अघि ५० प्रतिशत र त्यस पछि ३० प्रतिशत कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था)कट्टा गरी सम्वन्धीत आपूर्तकको नामवाट मूल्य अभिवृद्धि कर शिर्षकमा दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा कार्यालयले निम्न फर्मलाई मूल्य अभिवृद्धि कर भुक्तानी गरेकोमा सोको ५० तथा ३० प्रतिशत रु २७८७७१।००कट्टा गरी मूल्य अभिवृद्धि कर शिर्षकमा दाखिला गरेको नपाईएकोले असुल गरी सम्वन्धीत मूल्य अभिवृद्धि शिर्षकमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.	२७८,७७१

गो भौ र मिति	फर्मको नाम	विजक नं र मिति	भूक्तानी भएको मू अ कर	कट्टा गर्नुपर्ने मू अ कर
संघीय सशर्त				
३७४/२०७८/३/३०	महाकाली विजुली भण्डार	९०१।२०७८।३।१०	४४२७१।	१३२८१।
३५०/२०७८/३/३०	वासुलिङ ईन्जिनियरिङ कन्सल्टेन्सी	०५।२०७८।३।२५	३४३७२।	१०३११।
न पा पूजीगत				
५/२०७७/७/४	सुदुर पश्चिमाञ्चाल हार्डवयर	२२५।२०७७।६।१९	५१४८०।	२५७४०।
६५।२०७७।१२।२८	टेकसर्भे प्रा लि	०४८।२०७७।११।२८	५६९४०।	२८४७०।
६६/२०७७/१२/२८	कुमारी ट्रेडर्स	०२०४२।२०७७।११।२८	३०८६२।	१५४३१।
९६।२०७८।३।२	कान्तिपुर ट्रेडिङ हाउस	८८।२०७८।१२।२	५७३१७।	१७१९५।
९८।२०७८।३।२	क्वालिटी ट्रेड एण्ड सप्लायर्स	१५०।२०७७।१२।१८	५६८८७।	२८४४४।
१०९।२०७८।३।६	गडतोला ट्रेडर्स	८०९।२०७८।२।१६	२८५३०।	८५५९।
१११।२०७८।३।७	महाकाली ट्रेडर्स	७५३।२०७७।१२।१६	४४२७१।	१३२८१।
३००।२०७८।३।२७	कूवर निर्माण सेवा	१५०।२०७७।१२।२८	१६४२८३।	४९२८४।
एकिकृत स्वास्थ्य पूर्वाधार				
२।२०७८।३।२८	मेघा सिभिल ईन्जिनियरिङ सोलुसन एण्ड कन्सलटेन्सी	००२।२०७७।९।१४	२२९२५१।	६८७७५।
	जम्मा			**२७८७७१।**

https://nams.oag.gov.np

३५			**रितपूर्बकको कर बिजक** मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १४ बमोजिम मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएका फर्मसँग तोकीएको ढाँचाको कर वीजक लिई खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाले रित पूर्कको कर वीजक बेगर देहायका सप्लायर्स तथा निर्माण व्यसायीबाट समाना तथा निर्माण सेवा खरिद गरेको छ । तसर्थ उक्त सप्लायर्स तथा निर्माण व्यवसासयिले रितपूर्वकको कर बिजक वेगर पालिकाबाट भुक्तानी लिएको मू.अ.कर समायोजन गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.	३१५,६०५

गो भौ र मिति	भुक्तानी पाउने	प्यान नं	विजकको अवस्था	मू अ कर
१५।२०७७।८।१७	कृष्ण निर्माण सेवा	६०२८३८३७१	विजक नम्वर नभएको	५४९९०।०
१८।२०७७।८।१८	वि पि ट्रेडर्स एण्ड सप्लायर्स वि पि कन्सट्रक्सन	३०२७७६५६८	कर विजक नरहेको	५५१३४।०
२३।२०७७।८।२१	रोयल वि विल्डर्स		कर विजक नरहेको	५५०५५।०
३५।२०७७।९।१	किशोर कन्सट्रक्सन	६०८५७७४५६	विजक न्मवर नभएको	५७१८४।०
६१।२०७७।११।२८	लता विज्ञापन सेवा	६००३६२२३	विजक नम्वर नभएको	३८१३६।०
४२।२०७७।९।२१	मातृभूमी निर्माण सेवा	६०२८०४६८२	विजक नम्वर केरमेट	५५१०६।०
जम्मा				**३१५६०५।**

३६			**राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रम** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२५(२)अनुसार सम्पादित कामको नापी मूल्यांन तथा सम्पन्न प्रतिदेन हुनु पर्दछ । पालिकाले राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रम अन्तर्गत शैक्षिक पूर्वाधार विकासका लागि निम्नानुसार रु १५३९००००।०० उपलब्ध गराएकोमा सोको कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन प्रतिवेदन पेश गर्नु पर्ने रु	१५,३९०,०००

https://nams.oag.gov.np

क्र.सं.	विद्यालय	अनुदान रकम
१	काडा महादेव प्रा वि देवलपुर	८५५०००।००
२	जनता आ वि रौलानी चौडा भुमिराज	८५५०००।००
३	दशरत आ वि पुर्चौडी कोटिला	८५५०००।००
४	दिपज्योती आ वि तालाधुर्पे	८५५०००।००
५	कैलाश आ वि मुक्तिगाउँ कुवाकोट	८५५०००।००
६	लटिनाथ आ वि सल्लेली गाउँ	८५५०००।००
७	मालिका मा वि भटना	८५५०००।००
८	महादेव मा वि शिवावो	८५५०००।००
९	ने रा मा वि पिपलकोट	८५५०००।००
१०	डिलासैनी आ वि मल्लादेही	८५५०००।००
११	सत्वादी मा वि विजयपुर	८५५०००।००
१२	न्वादेउ आ वि बत्थी	८५५०००।००
१३	दडमेता आ वि सिमचानी	८५५०००।००
१४	जगतमाता आ वि महादेवस्थान	८५५०००।००
१५	नवज्योती आ वि बास	८५५०००।००
१६	गोफा केदार आ वि ढुकुरी	८५५०००।००

https://nams.oag.gov.np

१७	भुमराज मा वि कफलढुङ्ग्रा	८५५०००।००
१८	गलेश्वर मा वि विजयपुर	८५५०००।००
	जम्मा	**१५३९००००।००**

३७			**सिमित प्रतिस्पर्धा** सार्वजिनक खरिद ऐन २०६३ को दफा २६ मा बोलपत्र दाताले आपसमा मिलोमतो गरी बोलपत्र दाखिला गरेको प्रमाणित भएमा त्यस्तो बोलपत्र रद्द हने उल्लेख छ । एकिकृत स्वास्थ्य पूर्वाधार कार्यक्रम अन्तर्गत १५ वेडको न्वादेउ हस्पिटल भवन निर्माण गर्न पालिकाले ठेक्का नं १८।२०७७।७८ बोलपत्र आव्हानको सूचना २०७८।१।२७ गते हिमालयन टायम दैनिकमा प्रकाशन गरेकोमा ई विडिङबाट ६ फर्महरु दर्ता भएको र ५ वटा फर्मले बोलपत्र दर्ता प्रस्ताव फिर्ता लिएको देखिएको छ । लागत अनुमान रु १७३२१९५७६।२०(मू अ कर बाहेक) रहेको उक्त ठेक्का एक मात्र बोल पत्रदाता खानी जगदम्वा जेभीको कबोल अंक रु १६९५६८०७३।७० (मू अ कर बाहेक) स्विकृत भै निर्माण सम्झौता भएको छ ।पालिकाले लगाएका अन्य ठेककाहरुमा बोलपत्र दाताहरुले लागत अनुमान भन्दा ३० देखि ३५ प्रतिशत सम्म कम कबोल गरेको देखिन्छ ।तर यो ठेक्काको कबोल अंक लागत अनुमान भन्दा २.११ प्रतिशत मात्र कम रहेको तथा बोलपत्र दर्ता गर्ने ६ फर्म मध्ये ५ ले फिर्ता लिई एकमात्र निर्विकल्प वोलपत्रदाता रहनुले स्वस्थ प्रतिस्पर्धा रहेको भनी विश्वस्त हुन सकिएन ।	
३८			**समानीकरण अनुदानबाट शिक्षकको तलब भत्ता** अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ९ ले स्थानीय तहलाई स्वीकृत दरबन्दी भित्रका शिक्षकको तलब भत्ता बापत सशर्त अनुदान उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ । साविकको जिल्ला शिक्षा कार्यालयबाट अनुमति प्राप्त गरी सञ्चालनमा रहेका र कुनै पनि दरबन्दी तथा राहत अनुदान कोटा प्राप्त नगरेका विद्यालयलाई शिक्षक व्यवस्थापन गर्ने गरी शैक्षिक सत्र २०७७ का लागि सहयोग अनुदान दिन सकिने व्यवस्था छ । तर पालिकाले स्वीकृत दरबन्दी बाहिर विभिन्न विद्यालयहरुमा ११० जना नगर शिक्षक नियुक्त गरी वित्तीय समानीकरण अनुदानबाट रु १८१८६५००।०० तलब भत्ता भुक्तानी गरेको पाईयो ।यस्तो खर्चमा नियन्त्रण हुनु पर्दछ ।	
३९			**डीपीआर खर्च** बजेट व्यवस्था भई कार्यान्वयन हुने आयोजनाको मात्र गुरुयोजना डीपीआर लगायतको अध्ययत गरी प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्दछ । पालिकाले 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 गाऊँपालिकाको प्राविधिक जनशक्ति प्रयोग नगर्नाको कारण स्पष्ट गर्दै आगामी दिनमा आगामी दिनमा गाऊँपालिकाको प्राविधिक जनशक्तिबाट यस्तो कार्य गराउनु पर्दछ । साथै यसरी अध्ययन प्रतिवेदन तयार भएका आयोजनाहरु कार्यान्वयनमा गएको समेत नदेखिएकोले खर्चको सार्थकता समेत देखिएन ।	

योजना	परामर्शदाता	खर्च रकम
रेसी कठपते विजयपुर सिलंगा सडक	आरवी ईन्जिनियरिङ कन्सल्टेन्ट प्रा लि	१७८६३०४।००
नगरपालिका भित्रका विभिन्न सडक	ग्लोबल इन्जिनियरिङ कन्सल्टेन्ट	१८३६२५०।००
रेसीविजयपुर–हाट–कुवाकोट– स्लेटखानी सडक	शुभम डेभ्लपर्स प्रा लि	१९१०८३०।००
रविगंगा पातीहल्ला डनपुर सडक	प्याराडाइम ईन्जिनियरिङ कन्सलटेन्सी	१४९२१६५।००
न्वादेउ १५ वेडको अस्पताल	मेघा सिभिल ईन्जिनियरिङ प्रा लि	१९९२७२५।००
बुढाखोला बन्तोली सिचाई कुलो	बिर वेताल ईन्जिनियरिङ कन्सल्टेन्सी	४९५४८२।००
भुमिराज मा वि भवन	वन डिग्री कन्सल्टेन्ट	४८४५१९।००
महादेवस्थान घट्टे खोलो खडाली चौर सडक	वासुलिङ कन्सल्टेन्ट	२९८७७२।००
	जम्मा	**१०२९७०४७।००**

४०

सोझै खरिद

सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ मा प्रतिस्पर्धा सिमित नहुने गरी खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावलीमा रु ५ लाखसम्मको खरिद कार्य सोझै गर्न सकिने, ५ लाखभन्दा माथि रु २० लाखसम्म सिलबन्दी दरभाउपत्र र सो भन्दा माथि बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्नुपर्ने उल्लेख छ । पालिकाले पालिका भित्रका देहाय अनुसारका विभिन्न मर्मत कार्य रु ६१६३९२८।१५ मा सोझै गराएको छ । ती मर्मत गर्नुपर्ने कामको प्याकेज बनाई दरभाउ पत्र वा वोलपत्र जस्ता प्रतिस्पर्धात्मक विधिबाट खरिद गरी खर्चमा मितव्ययी कायम गर्नेतर्फ पालिकाको ध्यान गएको देखिएन ।

योजना	निर्माण व्यवसायी	खर्च रकम
मसानीमाण्डौ सुवालेक सडक	एच वि एस मामाभान्जा कन्सट्रक्सन	४७६३८८।७३
हाट उचायपात्थर सडक	कृष्ण निर्माण सेवा	४७७९९०।३३
कुवाकोट भकुडा सडक	भुमिरराज निर्माण सेवा	४८००३४।१७
हणीतोला तटबन्ध	वि पि कन्सट्रक्सन	४७९२४४।३०
वागागाड नदी तटबन्ध	भयाली कन्सट्रक्सन	४७८५९३।८७
छडी विजयपुर सडक	कुवँर निर्माण सेवा	४७६८३६।२७
हाँट भकुडा सडक	रोयल वि विल्डर्स	४७८५५०।००
कुटेवगर देखि भूमीराज वडा कार्यालय	मातृभूमी निर्माण सेवा	४७९०००।६७
न्वालापानी देखि साँफे सडक	महादेव कन्सट्रक्सन	४१९७४६।०३
बडगाउँ रेशीहाट सडक	ग्लोबल निर्माण सेवा	४८०७३६।२६
उचायपात्थर देखि न्वालापानी	न्यू गणेश निर्माण सेवा	४७८९९५।२५
न्वाली देखि नाकाली सडक	जगदम्बा कन्सट्रक्सन	४७७६१९।०८
कमल विसाल पार्क संरक्षण तटबन्ध निर्माण	पहरौल निर्माण सेवा	४८०१९३।१९
जम्मा		६१६३९२८।१५

४१			**सवारी साधन**		

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ मा केन्द्रीय सरकार र तालुक संघीय मन्त्रालयको परिपत्र निर्देशन समेतको आधारमा आफ्नो आन्तरिक आम्दानीबाट मात्र सवारी साधन खरिद गर्न सकिने उल्लेख छ । त्यस्तै अर्थ मन्त्रालयको स्थानिय तहमा बजेट तर्जुमा कार्यान्वियन आर्थिक व्यवस्थापन तथा सम्पत्ति हस्तान्तरण सम्बन्धी निर्देशिका २०७४ को निर्देशन नं ५.१५ मा नेपाल सरकारबाट उपलब्ध गराइएको बजेट तथा स्रोत साधनबाट कार्यालयको नियमित प्रयोजनको लागि सवारी साधन खरिद गर्न नपाईने उल्लेख छ। तर पालिकाले समानीकरणको रकमबाट २ थान मोटरसाइकल खरिदमा रु ६०६७९९।०० खर्च गरेको छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>४२</td><td></td><td></td><td>जनप्रतिनिधि खरिदमा संलग्न
स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ ले जनप्रतिनिधहरु खरिदमा प्रत्यक्ष संलग्न हुने व्यवस्था गरेको छैन ।नीति निर्माण, योजनाहरु छनौट र पारित, स्थानीय स्तरका समस्याको राजनीतिक समाधान र विकास निर्माण कार्यको अनुगमन मूलयांकन गर्ने दायित्व भएका प्रतिनिधीहरु देहाय अनुसार खरिदमा संलग्न रहेको उचित देखएन ।
<table>
<tr><th>गो भौ र मिति</th><th>काम</th><th>खर्च रकम र भुक्तानी लिने</th></tr>
<tr><td>२८१।२०७८।३।२५</td><td>खानेपानी पाईप खरिद र वितरण</td><td>३३८५३५।०० वडा नं ५ का अध्यक्ष</td></tr>
<tr><td>२१४।२०७८।३।२०</td><td>खानेपानी पाईप खरिद र वितरण</td><td>५०००००।०० वडा नं ४ का अध्यक्ष</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>४३</td><td></td><td></td><td>विल वेगर पि एस आइटमको भुक्तानी
गो भौ नं ३७८।३।३० एस आइटममा भएको खर्चको विल अनुसार पि एस को भुक्तानी हुनुपर्ने कानुनी व्यवस्था छ । पालिकाले न्वाली पानी – न्वादेउ स्वास्थ्य चौकी सडकको ठेक्का विल पि एस आइटम विमा समेतको शुरुपाल निर्माण सेवालाई भुक्तानी भएको छ । पि एस आइटम विमा खर्च रु १००००।०० देखाएकोमा विमा शुल्कको विल पेश नभएकोले असूल हुनुपर्ने देखिएको रु</td><td>१०,०००</td></tr>
<tr><td>४४</td><td></td><td></td><td>अमानतबाट काम
सार्वजनिक निकायले अमानतबाट काम गर्न एक तह माथिको अधिकारीको पूर्व स्वीकृति लिनु पर्ने र त्यस्तो काम एकलाख रुपैयाँमा नबढाई गर्न सक्ने उल्लेख छ । पालिकाले सिमा भन्दा बढी रकमको र नियममा उल्लेखित प्रक्रिया नपुर्‍याई देहायअनुसार डोजर व्यवसायीसँग सम्झौता गरी बाटो निर्माण कार्य गरेको नियम सम्मत नदेखिएको रु</td><td>१,४२८,०००</td></tr>
</table>

गो भौ र मिति	योजना	डोजर व्यसायी	खर्च रकम
३००।३।२७	घट्टीगाड देखि४ नं वडा कार्यालय भटना जोड्ने सडक	कुवँर निर्माण सेवा	१४२८०००।०
जम्मा			

४५			**खोलाले बगाएको संरचनाको भुक्तानी** गो भौ नं १७०।२०७८।३।१४ सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२३ मा विल विजकको भुक्तानी रनिङ विल तथा नापी मूल्यांकनको आधारमा हुनु पर्ने उल्लेख छ । पालिकाले भाङपोखरी सिचाई कुलो निर्माणको उपभोक्ता समितिलाई सम्झौता बमोजिमको रु ४८००००।०० भुक्तानी दिएको छ । उक्त योजनाको नापी तथा कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन छैन । उपभोक्ता समितिले २०७७।१०।७ मा काम सम्पन्न गरेको भनिएको छ । तर नाप जाँच नहुँदै मिति २०७८।१।१ को अविरल वर्षा र वाढीले उक्त योजना पूर्ण रुपले क्षति भएको सम्पादित कामको भुक्तानी नदिंदा उपभोक्ता मर्कामा पर्ने भएकोले राहत स्वरुप सम्झौता बमोजिमको रकम उपलब्ध गराउने पालिकाका मेयरको स्वीकृत टिप्पनी तथा निर्णय आदेश बमोजिम भुक्तानी भएको छ । उक्त घटनाको प्रहरी मुचुल्का समेत रहेको छ ।राहत स्वरुप केही रकम दिन आवश्यक देखिए पनि नापजाँच नभएको उक्त क्षतिग्रस्त कामको सम्झौता अनुसारकै रकम भुक्तानी हुनु सान्दर्भिक देखिएन ।	
४६			**सामाजिक सुरक्षा भत्ता** सामाजिम सुरक्षा भत्ता वितरण बैंक मार्फत हुनुपर्ने व्यवस्था अनुसार पालिका तेस्रो किस्ताबाट बैंकिङ्ग प्रणालीमा गएको छ र पालिकाले रु ४०२३२२४७।०० बैंकमा पठाएको छ । लाभग्राहीको खातामा ट्रान्सफर नभएको रकम एकिन गरी फिर्ता गरिनु पर्दछ ।	
४७			**सफ्टवेयर खरिद** नेपाल सरकारको सूचना प्रविधि प्रणाली (व्यवस्थापन तथा सञ्चालन निर्देशिका २०७१ को बुँदा नं ४.१ मा कुनै सरकारी निकायले आफ्नो कारोवार विद्युतीय माध्यमबाट सञ्चालन गर्नको लागि सूचना प्रणालीको निर्माण गर्दा त्यस्तो प्रणाली सम्बन्धी कागजात तयार गरी मानक अनुरुप भए नभएको निर्धारण गर्न सूचना प्रविधि विभागबाट स्वीकृत गराउन पर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले राजस्व तथा योजना सम्बन्धी सफ्टवेयर रु ९९७२२५।०० मा खरिद गरेकोमा उक्त सफ्टवेयरको सूचना प्रविधि विभागबाट स्वीकृति लिएको देखिएन । यस्ता सफ्टवेयर स्वीकृति लिई प्रयोग गर्नु पर्दछ ।	
४८			**मू.अ.कर** मूल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ मा भएको २१ औं संशोधन अनुसार सरकारी निकाय वा नेपाल सरकारको पूर्ण वा आंशिक स्वामित्व भएको संघसंस्थाले ठेक्का सम्झौता वा करार अन्तर्गत आपूर्ति हुने वस्तु वा सेवा वा वस्तु तथा सेवा वापतको रकम सम्बन्धित ठेकेदार वा आपूर्तिकर्तालाई भुक्तानी गर्दा निजलाई भुक्तानी गर्ने कर रकमको ५० प्रतिशतले हुन आउने रकम निजको नामबाट सम्बन्धित राजश्व शीर्षकमा जम्मा गरी बाँकी रहने कर वापतको रकम मात्र भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।	२६१,७७७

https://nams.oag.gov.np

पालिकाले यो वर्ष विभिन्न निर्माण व्यवसायीलाई निम्नानुसारको रु५.२३,५५८,/-मू.अ.कर भुक्तानी गरेकोमा सो को ५० प्रतिशतले हुने रु.२,६१,७७७/- कट्टा गरी भुक्तानी गरेको नदेखिएकोले नियमको पालना गरेको नदेखिएको, रु.

सि.नं.	भौ.नं./मिति	फर्मको नाम	विजक रकम	मू.अ.कर	५०% मू.अ.कर
१.	१४।२०७७।०७।०३	गोदावारी मेडिसिन सप्लायर्स	४४१९३६	५७४५१	२८७२५
२.	७९।२०७७।११।२३	हेल्पीङ मल्टिपर्पोज प्रा लि	७४१६०८	९६४०९	४८२०४
३.	८४।२०७७।११।२८	हेल्पीङ हेल्थ पोलिक्लिनिक प्रा	४४२४५३	५७५१८	२८७५९
४.	८४।२०७७।११।२८	झरना इन्टरप्राइजेज	४४२४५३	५७५१८	२८७५९
५.	१२६।२०७८।२।३०	इएफआइ नेपाल प्रा लि	२६०४००	३३८५२	१६९२६
६.	१८८।२०७८।३।१६	पुरी सप्लायर्स	४४२०८८	५७४७१	२८७३५
७	१८८।२०७८।३।१६	स्मार्ट हार्डवेयर्स एण्ड सप्लायर्स	४४०७०८	५०२९२	२५१४६
८	१८८।२०७८।३।१६	केदार नागार्जुन जनरल स्टोर्स	४४२०९६	५७४७२	२८७३६
९	२११।२०७८।३।२२	श्री रामज्योति सप्लायर्स	४२७५००	५५५७५	२७७८७
जम्मा				५२३५५८	२६१७७७

४९

अनुदानको अनुगमन

सार्वजनिकनिकायबाट उपलब्ध गराईएकोअनुदानको सही सदुपयोग भए नभएको एकीन गर्न अनुदान उपलब्ध गराउने निकायले समयसमयमा अनुगमन गर्नुपर्दछ।नमुना छनौटका आधारमा लेखापरीक्षण गर्दा पालिकाले देहायअनुसार शैक्षिक सेवा, पुस्तकालय,प्रयोगशाला एवं सूचना प्रविधि सामग्री खरिदमा रु. ३२,५०,०००। खर्चलेखेको देखियो।तरपालिकाबाट बितरणभएको अनुदानको कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन, सहिसदुपयोग भएनभएको सम्बन्धमा अनुगमन तथा सोबाट प्राप्तउपलव्धी मापनगरेको छैन। साथैअनुदानसम्बन्धमास्थानीयअनुदान नीति तय गरेका छैन। तसर्थअनुगमनलाई प्रभावकारी वनाई संघ, प्रदेशतथा स्थानीयतहबाट वितरणहुने अनुदानमा दोहोरोपना

३,२५०,०००

नहुने गरी अनुदानग्राहीको जीबनस्तरमा सुधार आएकोयकिनगरी रकमको पूर्णसदुपयोगगराउने तर्फध्यान दिनुपर्दछ।अत: उद्देश्य बमोजिम कार्य भएको सम्बन्धमा कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तथा अनुगमन प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने रु.

गो भौ नं मिति	कार्यक्रम	अनुदान प्राप्त गर्ने समूह	अनुदान रकम
१४१।०७८।०३।०४	विद्यालयमा शैक्षिक गुणस्तर कार्यक्रम, ICT	महेश्वरी मा वि पुर्चौडी २	६५००००
१४६।०७८।०३।०८	पुस्तकालय व्यवस्थापन अनुदान कार्यक्रम	गलनाथ मा वि बडगाउँ	६५००००
१९१।०७८।०३।१७	प्रयोगशाला व्यवस्थापन अनुदान कार्यक्रम	डिलेश्वरी माध्यमिक विद्यालय	६५००००
१९५।०७८।०३।१७	विद्यालयमा शैक्षिक गुणस्तर कार्यक्रम	पहरौल माध्यमिक विद्यालय	६५००००
२६४।०७८।०३।२५	पुस्तकालय व्यवस्थापन अनुदान कार्यक्रम	रेवती माध्यमिक विद्यालय	६५००००
जम्मा			३२,५०, ०००

५०

लिफलेट र पम्फ्लेट छपाइ १०३,३६५

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९ को उपनियम १० अनुसार जिम्मेवार व्यक्तिले सरकारी रकमको खर्च लेख्दा रीत पुगे वा नपुगेको जाँच गरेर मात्र लेख्नु पर्दछ । पालिकाले गो भौ नं १२७।२०७८।०२।३० बाट पञ्जीकरण सम्बन्धी जनचेतनामूलक लिफलेट र पम्फलेट छपाइ वापत रु. १०३३७५। खर्च गरेकोमा पालिकाको नाम तथा लोगो अंकित नभइ पञ्जीकरण विभागको नाम तथा लोगो अंकित जनचेतनामूलक सन्देश सहितको लिफलेटको नमुना संलग्न गरेकोबाट सो खर्च पालिकाबाट भएको हो भनी विश्वस्त हुन नसकिएको रु.

५१

तलबी प्रतिवेदन

संघीय कर्मचारीको कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट र स्थानीय तहका कर्मचारीको आन्तरिक लेखापरीक्षण शाखाबाट तलवी प्रतिवेदन पास गरी तलव खर्च लेख्नु पर्नेमा तलवी प्रतिवेदन पारित नगरी तलव खर्च लेखेको छ ।

५२

भ्रमण खर्च

सुदुरपश्चिम प्रदेश अन्तर्गतका स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधासम्बन्धी ऐन, २०७५ तथा भ्रमणखर्च नियमावली, २०६४ बमोजिम कार्यालयको काममा कर्मचारी तथा पदाधिकारीलाई भ्रमण खर्च भुक्तानीगर्दा देखिएका व्यहोराहरु देहायबमोजिम छन्.

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>• अधिकांश भ्रमणको उद्देश्य र स्पष्ट प्रयोजन कार्यालयकै कामका लागि भएको हो भनी सुनिश्चित हुने विश्वसनीय आधार नदेखिएको।
• कतिपय भ्रमणहरु पालिका वा कार्यालयसँग असम्बन्धित नगर/गाँउपालिका गएको जनाई सो वापतको खर्च भुक्तानी गर्ने गरेको।
• स्पष्ट प्रयोजन बेगर वडा अध्यक्ष सहितका पदाधिकारीको ७ दिनको भ्रमण आदेश स्वीकृत गरी भुक्तानी गर्ने गरेको। अतः स्पष्ट प्रयोजन र उद्देश्य बेगर अधिकांश ७ दिनको समयावधी राखी भ्रमण खर्च भुक्तानी गरेको अवस्थाबाट भ्रमणखर्च भुक्तानीमा दुरुपयोगको सम्भावना देखियो। त्यसैले तोकिएको कानुनीव्यवस्थाको पालनागर्दै भ्रमण खर्चमा हुनसक्ने अनियमितता र दुरुपयोग नियन्त्रण गर्न भ्रमणआदेश स्वीकृतगर्ने पदाधिकारीले ध्यान दिनुपर्दछ।</td><td></td></tr>
<tr><td>५३</td><td></td><td></td><td>शैक्षिक अनुदान
भौ नं २४०।०७८।३।१० बाट पुर्चौंडि बहुमुखी क्याम्पसलाई रु ३००००००।– शैक्षिक अनुदान दिएकोमा सो क्याम्पसले पेश गरेको फांटवारी विवरणमा निम्नानुसार दोहोरो तलव खर्च देखाएकोले दोहोरो परेको रु
<table>
<tr><th>क्याम्पसको निवेदन मिति</th><th>फांटवारी विवरण</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>२०७८।१।२६</td><td>२०७५ वैशाखदेखि २०७६ माघसम्मको तलव</td><td>३००००००।००</td></tr>
<tr><td>२०७८।४।१३</td><td>२०७६ फागुन र चैत तलव</td><td>७३०१०२।००</td></tr>
<tr><td></td><td>२०७५ वैशाखदेखि भाद्र तलव</td><td>१२६९८९८।००</td></tr>
</table></td><td>१,२६९,८९८</td></tr>
<tr><td>५४</td><td></td><td></td><td>भौ नं २६८।०७८।३।१८
प्रकोपबाट क्षति भएको खानेपानी योजनाको लागि भनी सुदूरपश्चिम हार्डवेयर तथा सप्लायर्स धनगढीसंग मिति २०७८।२।२६ मा संझौता गरी पोलिथिन पाइप खरिद गरेकोमा सो पाइप कुन योजनाको लागि हो कहां प्रयोग भयो वा योजनालाई हस्तान्तरण भयो कुनै कागजात पेश भएन । आवश्यकताको पहिचान तथा लागत अनुमान तयार नगरी खरिद भएको पाइप भण्डारमा मौज्दात रहेको देखिएकोले नियमसम्मत नभएको रु</td><td>२९९,३४२</td></tr>
<tr><td>५५</td><td></td><td></td><td>भौ नं २६९।०७८।३।१८
योजनाको नाम ग्याविन जालि खरिद राखी सुदूरपश्चिम हार्डवेयर तथा सप्लायर्स धनगढीसंग मिति २०७८।२।१४ मा संझौता गरी ग्याविन जालि खरिद गरेकोमा खरिद कार्य गरी प्रकोपवाट पिडीत विभिन्न व्याक्तिहरुलाई वितरण गरेको छ। सो ग्याविन जालि तथा निर्माण सामाग्रीको उपयोगको सुनिश्चितता हुने गरी अनुगमन प्रतिवेदन संलग्न हुनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>५६</td><td></td><td></td><td>भौ नं ३६०।०७८।३।३०</td><td>१०,५८३</td></tr>
</table>

गर्भवती आमाहरुलाई उपमेयरको उपहार (प्रोटोकल अनुसार सुत्केरी गराउने) को लागि निम्नानुसार सामाग्री खरिद गरेकोमा आयकर ऐन २०५८ अनुसार अग्रीम कर कट्टि गर्नुपर्नेमा नगरेकोले असूल गरी राजस्व दाखिला गर्नुपर्ने रु

आपूर्तक	सामाग्री	विजक रकम	छुट भएको कर
गुरुजी ट्रेडर्स	झोला ७०० थान	२४४९९६।४३	3674.94
अजपति किराना पसल	ज्वानो गेडागुडी मिक्स आदि	१५१५९०।००	2273.85
न्यू पार्वती फेन्सी	प्याड कट्टु	८४०००।००	1260.00
लक्ष्मण किराना पसल	साबुन टुथपेष्ट काइंयो	२२४९७०।००	3374.55
			10583.34

५७			**भौ नं ३६१।०७८।३।३०** विभिन्न गोश्वारा भौचरबाट कट्टी गरेको करहरु रु १५०२१९।०० राजस्व दाखिला गर्नुपर्नेमा रु १४४७९६।०० मात्र दाखिला गरेको देखिएकोले नपुग कर राजस्व दाखिला गर्नुपर्ने रु	५,४२३	
५८			**पेश्की बाँकी** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ५२(४) मा नियमानुसार म्याद नाघेको पेश्की तोकिएको म्यादभित्र तोकिएको कार्यविधि अपनाई फछ्र्यौट गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले देहाय अनुसारका कर्मचारी,संस्थागत तथा ठेकेदारहरुलाई नियम अनुसार दिएको म्याद ननाघेको रु. 2,16,07,800.०।० तथा म्याद नाघेको रु.५,९४,६१,६००.।०पेश्की फछ्र्यौट हुन बाँकी देखिएकोले नियममा व्यवस्था भए बमोजिम समयमै फर्छयौट गर्नुपर्दछ रु.	५९,४६१,६००	

वजेट उपशिर्षक	पेश्कीको विवरण	पेश्की लिने ब्यक्ती, फर्म वा कम्पनीको नाम	म्याद ननाघेको	म्याद नाघेको
सामाजिक सुरक्षा	भत्ता वितरण	प्रा.स.श्री गणेश दत्त भट्ट		३२६०८००.०
		खरीदार श्री उत्तम वहादुर विष्ट		४३९१२००.०
		प्रा.स. श्री डम्बर दत्त भट्ट		३३८९६००.०
		प्रा. स. श्री करण वहादुर विष्ट		३९९७६००.०
		प्रा.स.श्री परमानन्द पन्त		९१५८४००.०
		प्रा. स. श्री पदम सिंह भण्डारी		२६९८४००.०
		प्रा.स.श्री राम वहादुर वोहोरा		३५९३६००.०
		प्रा.स.श्री चक वहादुर ढुङगल		३३३१२००.०
		प्रा.स.श्री उकिल वहादुर धानुक		२१७६८००.०
		प्रा.स.श्री नर सिंह साउद		४१६४०००.०
स्थानीय पुर्वाधार विकास	सडक निर्माण	अज्वोला नखरा खोला तट वन्द उ स		२५००००.०
गरीब सँग विश्वेश्वर	कार्यक्रम संञ्चालन	श्री पशुपति पन्त		१०००००.०
एकिकृत स्वास्थ्य पुर्वाधार	भवन निर्माण	खानी जगदम्बा जे. भी.	८००००००.०	०
		न्वादेउ आ वि बत्थी		९०००००.०
		कैलाश आ वि मुक्तिगाउँ कुवाकोट		९०००००.०
		काडा महादेव प्रा वि देवलपुर		९०००००.०

						जगतमाता आ वि महादेवस्थान		९०००००.०		
						जनता आ वि रौलानी चौडा भुमिराज		९०००००.०		
						ने रा मा वि पिपलकोट		९०००००.०		
						महादेव मा वि शिवावो		९०००००.०		
						मालिका मा वि भटना		९०००००.०		
						लटिनाथ आ वि सल्लेली गाउँ		९०००००.०		
						गोफा केदार आ वि ढुकुरी		९०००००.०		
						सत्वादी मा वि विजयपुर		९०००००.०		
						डिलासैनी आ वि मल्लादेही		९०००००.०		
						दडमेता आ वि सिमचानी		९०००००.०		
						दशरथ आ वि पुर्चौडी कोटिला		९०००००.०		
						दिपज्योती आ वि तालाधुर्पे		९०००००.०		
						नवज्योती आ वि बास		९०००००.०		
						भुमराज मा वि कफलढुङ्ग्रा		९०००००.०		
						गलेश्वर मा वि पुर्चौनी		९०००००.०		
				संघ शसर्त	भूमिराज मा वि निर्माण	नविन निर्माण सेवा	१३३२८००.०			

	न पा कार्यालय निर्माण	वाई आर कन्ट्रक्सन	११६००००००.	
	रेसी विजयपुर सडक	देवीम विल्डर्स	२८००००.०	
	रेसी विजयपुर सडक	जे पि एण्ड जे निर्माण सेवा	३९५०००.०	
	खानेपानी संरचना नि.	अनारखोली खा पा सरसफाई योजना		११०००००.०
	साफे लामाचौर सडक	साफे लामाचौर सडक उ स		६५००००.०
	भाकडखोलाकसाड खा पा	भाकड खोला बाँस कसाड खा पा उ स		४०००००.०
	भूमिराज मा वि २ कोठे	भूमिराज मा वि २ कोठे भवन निर्माण		६०००००.०
		जम्मा	21607800.	५९४६१६००.

५९			अनुगमन तथा सम्परीक्षण यस वर्ष फछ्र्यौट भएको वेरुजुको स्थिति निम्नानुसार रहेको छ ।		

सि नं	आ व	वेरुजु दफा न	वेरुजुको संक्षिप्त व्यहोरा	फछ्र्यौटको आधार				संपरीक्षण
				असूली	प्रमाण	नियमित	पेश्की	
१	२०७५/७६	७९	ग्रिन लाईट मिडिया सेन्टर				१०५०००।०	१०५०००।०
२	२०७५/७६	७९	वकिल बहादुरधानुकसा सु				१३३२०००।	१३३२०००।०
३	२०७५/७६	७९	पदम बहादुर धानुक				१६५६०००।	१६५६०००।०
४	२०७५/७६	७९	राम बहादुर वोहरा सामाजिक सुरक्षा पे फ				२१८४०००।	२१८४०००।०
५	२०७५/७६	७९	डम्मर दत्त भट्ट सामाजिक सुरक्षा पे फ				२२१२०००।	२२१२०००।०
६	२०७५/७६	७९	परमानन्द भट्ट सामाजिक सुरक्षा पे फ				२८३५४००।	२८३५४००।०
७	२०७५/७६	७९	नर सिंह साउद सामाजिक सुरक्षा पे फ				२३४४८००।	२३४४८००।०
८	२०७५/७६	७९	गणेश दत्त अवस्थी सामाजिक सुरक्षा पे फ				२१४१६००।	२१४१६००।०
९	२०७५/७६	७९	उत्तम बहादुर विष्ट सामाजिक सुरक्षा पे फ				२८३२८००।	२८३२८००।०
१०	२०७५/७६	७९	चक्र बहादुर ढुङ्गाल सामाजिक सुरक्षा पे फ				२२०१६००।	२२०१६००।०
११	२०७५/७६	७९	कर्ण बहादुर विष्ट सामाजिक सुरक्षा पे फ				२४२३२००।	२४२३२००।०
१२	२०७५/७६	७९	उत्तम सिंह रतोकी मर्मत पे फ				४००००।०	४००००।०
१३	२०७५/७६	७९	उत्तम सिंह रतोकी इन्धन पे फ				२५०००।०	२५०००।०
१४	२०७५/७६	७९	उत्तम सिंह रतोकी इन्धन पे फ				२५०००।०	२५०००।०
१५	२०७५/७६	७९	रन्तरस्य बजडे वाटो पे				२८८००।०	२८८००।०
१६	२०७५/७६	७९	भुमीराज डाडावाग पर्यटन				१७२८००।०	१७२८००।०
१७	२०७५/७६	७९	उत्तम बहादुर विष्ट कार्यक्रम पे फ				३०००००।००	३०००००।०
१८	२०७५/७६	७९	राजेन्द्र बहादुर विष्ट कार्यक्रम पे				८६४००।०	८६४००।०
१९	२०७५/७६	७९	महादेव हाट खा पा पे फ				८६४००।०	८६४००।०
२०	२०७५/७६	५१	महेश्वरी मा वि न्वाधर आइ सि टि विल पेश		६५००००।०			६५००००।०
२१	२०७५/७६	५१	भुमिराज मा वि काटै आइ सि टि विल पेश		६५००००।०			६५००००।०
२२	२०७५/७६	६९	ग्रामिण तथा शहर विकास मञ्च कार्यक्रम संचालनको		४९९३४९।०			४९९३४९।०

			कागजात पेश					
२३	२०७५/७६	३४	डिलेश्वरी मा वि आइ सि टि विल पेश		६५००००।०			६५००००।०
२४	२०७५/७६	५१	नेपाल राष्ट्रिय मा वि पिपलकोट आइ सि टि विल र दाखिला पेश		६५००००।०			६५००००।०
२५	२०७५/७६	५१	गलेश्वर मा वि आइ सि टि विल र दाखिला पेश		६५००००।०			६५००००।०
२६	२०७५/७६	५१	खेती मा वि आइ सि टि विल र दाखिला पेश		६५००००।०			६५००००।०
२७	२०७५/७६	५४	बसन्त बहादुर कब्दार प्राविधिक ग्रेड	५४३६६।६६				५४३६६।६६
२८	२०७५/७६	५४	विनोद कुमार कुँवर प्राविधिक ग्रेड	५४३६६।६६				५४३६६।६६
२९	२०७५/७६	५४	हेमराज भट्ट प्राविधिक ग्रेड	५४३६६।६६				५४३६६।६६
३०	२०७५/७६	५४	अनुग्रा कुमारी ठगुन्ना प्राविधिक ग्रेड	५४३६६।६६				५४३६६।६६
३१	२०७५/७६	२८	छात्रवृत्ती बढी निकासा वेरुजु दाखिला		८३६७००।०			८३६७००।०
३२	२०७६।७७	३२	गलिनाथ आ वि आइ सि टि विल र दाखिला पेश		६५००००।०			६५००००।०
३३	२०७६।७७	५६	पोली हाउस वितरणको भरपाई पेश		३७८५१८।०			३७८५१८।०
३४	२०७६।७७	६०	सामाजिक सुरक्षा भत्ता फिर्ता		२२४३२००।			२२४३२००।०
३५	२०७६।७७	६३	वडा २ कार्यालय भवन पे फ				४०००००।०	४०००००।०
३६	२०७६।७७	६३	आइसोलेशन भवन पे फ				२६०००००।	२६०००००
				२१७४६४।०	८५०७७६७		२६२४६४००।०	३४९७१६३१।

६०

अध्यावधिक बेरुजु

यस पालिकाको २०७७।७८ सम्मको फछ्यौट गर्न बाँकी बेरुजुको स्थिति देहायअनुसार रहेको छ

गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (A)	यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजू(B)	यो वर्ष कायम बेरुजू(C)	संपरीक्षणबाट कायम बेरुजू(D)	अध्याविधक बाँकी बेरुजू (E=A-B+C+D)
७६११९	३४९७१	८२९६९	०	१२४११७