महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९
देवचुली नगरपालिका
नवलपरासी व.सु.पूर्व

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 एंव 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 कानुनको पालना, बजेट तथा योजना तर्जुमा, कार्यक्रम कार्यान्वयन, खरिद व्यवस्थापन, सार्वजनिक सम्पत्तिको संरक्षण र उपयोग, जवाफदेहिता एवं पारदर्शिता, सेवा प्रवाह लगायतका विषयहरुको 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 औंल्याइएको 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 रुपले 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 फस्यौंट सम्बन्धी स्पष्ट कार्यविधि तर्जुमा भएको देखिएन । लेखापरीक्षणबाट औंल्याएका व्यहोराहरू सुधार गरी गत विगतका बेरुजू उपर आवश्यक कारवाही गरी वित्तीय अनुशासन हुने व्यवस्था मिलाउनुपर्दछ ।

समय र जनशक्तिको सीमितताको बाबजुद यथासम्भव स्थानीय तहको कार्यस्थलमा नै उपस्थित भई लेखापरीक्षण गरिएको 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 ।

(टंकमणि शर्मा दंगाल)

२०७९ आषाढ **महालेखापरीक्षक**

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

प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय
(गण्डकी प्रदेश)

पत्र संख्याः २०७८।७९
च.नं. ११२

मितिः २०७९।३।२६

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री प्रमुखज्यू,
देवचुली नगरपालिका, नगर कार्यपालिकाको कार्यालय,
नवलपरासी व.सु.पूर्व ।

कैफियत सहितको राय

हामीले देवचुली 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, पेस भएको २०७८ आषाढ ३१ मा समाप्त भएको आर्थिक वर्ष २०७७/७८ को वित्तीय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित अन्य विवरणले स्थानीय तहसँग सम्बन्धित प्रचलित कानुनबमोजिम सारभूतरूपमा सही तथा यथार्थ अवस्था चित्रण गर्दछ।

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

१. नगरपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा पूर्णरुपमा प्रयोग गरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छैन ।
२. लेखापरीक्षणबाट रू.३ करोड ९ लाख ३२ हजार बेरुजू देखिएको छ। सोमध्ये प्राप्त प्रतिक्रियाबाट रू.६४ लाख ९७ हजार फस्यौंट भई बाँकी बेरुजू असुल गर्नुपर्ने रू.२० लाख ७७ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रू.७३ लाख २१ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रू.८१ लाख ९५ हजार र पेश्की रू.६८ लाख ४२ हजार रहेको छ । गतवर्ष रु.६ करोड ५५ लाख २२ हजार बेरुजू बाँकी रहेकोमा यसवर्ष समायोजन र सम्परीक्षणबाट फछर्यौट एवं यो वर्ष कायम भएको बेरुजू समेत हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजू रु.८ करोड ४१ लाख ८६ हजार रहेको छ । **बेरुजू वर्गीकरण र अद्यावधिक बेरुजू स्थिति यसैसाथ संलग्न छ ।**
३. नगरपालिकाको लेखापरीक्षणबाट स्रोत र साधनको प्राप्तिको प्रक्षेपण यथार्थपरक नभएको, असुली लक्ष्यअनुसार नभएको, कर्मचारीको दरबन्दीअनुसार पदपूर्ति नभएका कारण विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा प्रभावकारिता नआएको, अनुदानको पर्याप्त अनुगमन नभएको, वितरणमुखी कार्यक्रम सञ्चालन गरेको, आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली कमजोर रहेको लगायतका व्यहोरा लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा औंल्याइएको छ। नगरपालिकाबाट सम्प्रेषित लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसको अङ्गको रुपमा रहेको छ ।
४. आम्दानी तथा खर्चको स्रेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेश्की बाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकिन हुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन ।

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

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

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

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

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

(शम्भु कुमार श्रेष्ठ)
नायब महालेखापरीक्षक

Phone: 4258174, 4266034, A.G. Fax: 977-1-4268309, Fax: 977-1-4262798, Post Box:13328
Email : aag.mgmt@oagnep.gov.np,Info@oag.gov.np Website : www.oag.gov.np

देवचुली नगरपालिका

बेरुजु वर्गीकरण (विनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोबार)

२०७७।७८

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्र्यौट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु						
										नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
दफा संख्या			दफा संख्या			दफा संख्या									
सैद्धान्तिक	लगती	रकम	सैद्धान्तिक	लगती	रकम	सैद्धान्तिक	लगती	रकम	असुल गर्नुपर्ने	अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	
४७	७०	३०९३२	-	१७	६४९७	४७	५३	२४४३५	२०७७	८१९५	७३२१	-	-	१५५१६	६८४२

अद्यावधिक बेरुजू स्थिति

२०७७।७८

(रु. हजारमा)

जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फछ्र्यौट	बाँकी बेरुजू	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
नवलपुर	६५५२२	-	५७७१	५९७५१	-	२४४३५	८४१८६

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७७/७८

कार्यालय र स्थान : देवचुली नगरपालिका, नवलपुर , देवचुली नगरपालिका , नवलपरासी पूर्व भाग

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	गोविन्द सिग्देल	२०७७-४-१	हाल सम्म कार्यरत
लेखा प्रमुख	अनिता काफ्ले	२०७७-१०-१६	
लेखा प्रमुख	श्रीभद्र पौडेल	२०७७-४-१	
		बेरुजु रकम	३०,९३१,६०१

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		९,९९,५७,३८१.५९	
आम्दानी		**खर्च**	
संघीय सरकारबाट अनुदान	७०,३७,६६,४८०	**चालु खर्च**	६४,३५,७४,२४९.७६
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	२,५२,४८,०००	**पूँजीगत खर्च**	१७,२६,९९,७०६.४१
राजश्व बाँडफाँट	८,९८,१९,६८९.२४	**वित्तीय/अन्य व्यवस्था**	४,७३,१७,२७८.५१
आन्तरिक आय	७,७९,९७,६०८.८९		
अन्य आय	८,१८,१६,७६६.०६		
कुल आय	९७,८६,४८,५४४.१९	**कुल खर्च**	८६,३५,९१,२३४.६८
बाँकी मौज्दात		२१,५०,१४,५११.१	

https://nams.oag.gov.np

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१			उल्लेखित आर्थिक कारोवारहरूको स्वीकृत समष्टिगत तथा इकाईगत लेखापरीक्षण योजना, कार्यालयबाट पेस गरिएको वार्षिक कार्यक्रम एवं प्रगति विवरण समेतका कागजात र विवरणहरू, व्यवस्थापन प्रतिनिधित्व पत्र तथा आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदनलाई समेत आधार मानी लेखापरीक्षण सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ र लेखापरीक्षणका अन्तर्राष्ट्रिय मापदण्ड तथा मार्गदर्शनमा समेत नमूना छनौट गरी लेखापरीक्षण सम्पन्न गर्न सकिने आधार र कार्यालयले निर्क्यौल गरेको जोखिममा आधारित योजना तथा कार्यक्रमका आधारमा लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन जारी गरिएको छ। सारभूत रुपमा उल्लेखनीय नदेखिएका व्यहोराहरूलाई प्रतिवेदनमा समावेश गरिएको छैन । उल्लिखित लेखापरीक्षण गर्दा देखिएका व्यहोराहरू सम्बन्धमा कार्यालय प्रमुख समेतका पदाधिकारीहरूसँग मिति २०७८।१२।२६ मा छलफल सम्पन्न गरी कायम भएका व्यहोराहरू निम्नानुसार छन्:	
२			**परिचयः** स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले यस गाउँपालिकाको 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 यस पालिकाको उद्देश्य रहेको छ । यस नगरपालिका अन्तर्गत १७ वडा, ८९ सभा सदस्य, ११२.७२ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा ५९४०० जनसंख्या रहेको छ ।	
३			**सञ्चितकोषको हिसाबः** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ र ७२ बमोजिम गाउँपालिकाले प्राप्त गरेको आय, अनुदान तथा सहायता र स्थानीय सरकार संचालनमा भएका आय-व्यय हिसावको आर्थिक वर्ष २०७७।०७८ को वित्तीय प्रतिवेदन म.ले.प.फा.नं. २७२ निम्न बमोजिम रहेको छः	

आ.व. : २०७७/७८ अवधी : २०७७/०४/०१ - २०७८/०३/३१

प्राप्ती भुक्तानी हिसाव

विवरण	टिप्पणी	यस वर्ष रु.				गतवर्ष रु.		
		बजेट	आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी	वस्तुगत/सोझै भुक्तानी	जम्मा	आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी	वस्तुगत/सोझै भुक्तानी	जम्मा
प्राप्ती (क+ख)		७९,२२,६४,७९२.११	८०,८९,६०,२४५.१९		८०,८९,६०,२४५.१९	७८,६३,९७,३५८.८२		७८,६३,९७,३५८.८२
क. प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)		७३,११,९८,४७९	७३,३१,०२,३७९.१३	०	७३,३१,०२,३७९.१३	६०,५०,८६,६७९.२०	०	६०,५०,८६,६७९.२०
११००० कर	११	१२,८९,४७,२००	१४,८६,६१,२८३.७९	०	१४,८६,६१,२८३.७९	९,९८,२६,७७१.९८	०	९,९८,२६,७७१.९८
१३००० अनुदान		५८,८७,५१,२७९	५६,५२,८५,०८१	०	५६,५२,८५,०८१	४५,८८,६३,२६७	०	४५,८८,६३,२६७
संघीय सरकार	१२	५६,०४,३४,२७९	५४,३५,८०,०८१	०	५४,३५,८०,०८१	४३,३५,०३,०००	०	४३,३५,०३,०००
प्रदेश सरकार	१२	२,८३,१७,०००	२,१७,०५,०००	०	२,१७,०५,०००	२,१६,७५,०००	०	२,१६,७५,०००
अन्तरिक श्रोत		०	०	०	०	२८,८५,२६७	०	२८,८५,२६७
जनसहभागिता		०	०	०	०	८,००,०००	०	८,००,०००
१४००० अन्य राजस्व		१,३५,००,०००	१,९१,५६,०१४.३४	०	१,९१,५६,०१४.३४	४,६३,९६,६४०.२२	०	४,६३,९६,६४०.२२
ख. अन्य प्राप्ति		६,१०,६६,३१३.११	७,५८,५७,८६६.०६		७,५८,५७,८६६.०६	१८,१३,१०,६७९.६२		१८,१३,१०,६७९.६२
वितरण गर्न बाकी राजस्व		०	०	०	०	०	०	०
कोषहरु		५,८०,६६,३१३.११	६,१२,२७,८४८.११	०	६,१२,२७,८४८.११	२,५१,२१,४४२.९८	०	२,५१,२१,४४२.९८
धरौटी		०	१,४६,३०,०१७.९५	०	१,४६,३०,०१७.९५	६६,२४,१८८.६४	०	६६,२४,१८८.६४
संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		३०,००,०००	०	०	०	१४,९५,६५,०४८	०	१४,९५,६५,०४८
भुक्तानी (ग+घ)		८६,४२,६४,७९२.११	६९,३९,०३,११५.६८		६९,३९,०३,११५.६८	७५,६८,२३,४९०.७०		७५,६८,२३,४९०.७०
ग. भुक्तानी (सञ्चित कोषबाट)		८०,३१,९८,४७९	६५,२५,४४,७३७.१७		६५,२५,४४,७३७.१७	५७,९८,६७,९८०.५४		५७,९८,६७,९८०.५४
२१००० पारिश्रमिक / सुविधा	१८	५,५८,३०,३००	४,५८,३९,४७६.८४	०	४,५८,३९,४७६.८४	१८,८७,०८,५७०.०५	०	१८,८७,०८,५७०.०५
२२००० मालसामान तथा सेवाको उपयोग	१८	९,४१,०२,९००	७,६१,३६,२७९.६४	०	७,६१,३६,२७९.६४	७,८३,७७,०७२.८७	०	७,८३,७७,०७२.८७
२५००० सहायता (Subsidy)	१८	१०,००,०००	९,६३,०६४	०	९,६३,०६४	५,५७,१४,८६७.९६	०	५,५७,१४,८६७.९६
२६००० अनुदान	१८	४३,८३,२०,२७९	३६,२२,९०,२७३.२८	०	३६,२२,९०,२७३.२८	३,४१,६२,१६०.०२	०	३,४१,६२,१६०.०२
२७००० सामाजिक सुरक्षा	१८	२,१३,७५,०००	२,११,११,७९६	०	२,११,११,७९६	९०,६३,९५७.९६	०	९०,६३,९५७.९६
२८००० अन्य खर्च	१८	९,००,०००	४,३४,००२	०	४,३४,००२	३,०९,१६४	०	३,०९,१६४

३१००० गैर वित्तीय सम्पत्ती / पूँजीगत खर्च	१८	१९,१६,७०,०००	१४,५७,६९,८४५.४१	०	१४,५७,६९,८४५.४१	२१,३५,३२,१८७.६८	०	२१,३५,३२,१८७.६८
घ. अन्य भूक्तानी		६,१०,६६,३१३.११	४,१३,५८,३७८.५१		४,१३,५८,३७८.५१	७५,६८,२३,४९०.७०		७५,६८,२३,४९०.७०
कोषहरु		५,८०,६६,३१३.११	३,६६,४६,९४५.३०	०	३,६६,४६,९४५.३०	२,३६,५५,१३२.९८	०	२,३६,५५,१३२.९८
धरौटी		०	४७,३४,६७६.२६	०	४७,३४,६७६.२६	३७,३५,३२९.१८	०	३७,३५,३२९.१८
संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		३०,००,०००	०	०	०	१४,९५,६५,०४८	०	१४,९५,६५,०४८
कट्टी रकम भुक्तानी/दाखिला गर्न बाकी			-२३,२४३.०५		-२३,२४३.०५			
ङ. यो वर्षको बचत (न्युन)		(७,२०,००,०००)	११,५०,५७,१२९.५१		११,५०,५७,१२९.५१	२,९५,७३,८६८.१२		२,९५,७३,८६८.१२
च. गतवर्षको जिम्मेवारी रकम (अ.ल्या)			९,९९,५७,३८१.५९		९,९९,५७,३८१.५९	८,३१,९३,९५०.८३		८,३१,९३,९५०.८३
वर्षान्तको बाकी रकम (ङ + च)		(७,२०,००,०००)	२१,५०,१४,५११.१०		२१,५०,१४,५११.१०	११,२७,६७,८१८.९५		११,२७,६७,८१८.९५
बैंक तथा नगद बाकी	२४		२१,४७,९८,५७१.१०		२१,४७,९८,५७१.१०	२,९९,६८,४३६.७८		२,९९,६८,४३६.७८

पालिकाले पेश गरेको वित्तिय विवरणमा समावेश नभएका खर्च शिर्षकहरु निम्नानुसार रहेका छन्ः

सि.नं.	खर्च शिर्षक		बजेट	निकासा/खर्च	
१	३१४०१०१२३-सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षण		१२५८६१०००.	१२५५१७८४२.	
२	३६५००१०४३-स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम		१०९०००००.	१०७३८६९६.	
३	३१४०००११३-आन्तरिक मामिला तथा कानून मन्त्रालय		४३०००.	४३०००.	
४	३५००००११३-सामाजिक विकास मन्त्रालय		५०००००.	५०००००.	
५	३५००००११४-सामाजिक विकास मन्त्रालय		३००००००.	३००००००.	
६	३७००० ११६४-एकीकृत स्वास्थ्य पूर्वाधार विकास		४४८१५०००.	२३९२९८६१.	
७	३१३०११०१४-राष्ट्रिय सूचता व्यवस्थापन तथा अनुगमन आ.		६८००००.	०.	
	जम्मा		१८५७९९०००.	१६३७२९३९९.	
८	राजश्व				
	विवरण	आम्दानी	दाखिला	बाँकी	
	विभिन्न	१११५९००.	१११९००.	०.	
९	कार्यसञ्चालनकोष				
	गतवर्षको जिम्मेवारी	यसवर्षको आम्दानी	जम्मा	खर्च	बाँकी
	१६८०००	४६७५०००	४८४३०००.	४८४३०००.	०

४			**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीः**	
४.१			• स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ वमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्नेमा गरेको पाइएन • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्नेमा गरेको पाइएन • पालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाइएन • पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्वयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति प्रतिवेदन तयार नगरेको • अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिमको मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको पाइएन	

			• वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी समान अभिलेख पालिकाको मूल जिन्सी खातामा अध्यावधिक गरेको पाइएन • सार्वजनिक खरिद नियमावलि २०६४ को नियम ७ अनुसार खरिदको गुरुयोजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाइएन • संस्था दर्ता ऐन, २०३४ को दफा ३ अनुसार पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण गर्न गठन गरेका उपभोक्ता समिति उक्त ऐनको व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता गरेको पाइएन • वातावरण संरक्षणको एकिकृत दिर्घकालिन योजना तयार गरेको पाइएन • मन्त्रालयको मिति २०७३।१२।२५ को आर्थिक कारोबार तथा खाता सञ्चालन सम्बन्धमा थप स्पष्ट पारिएको परिपत्रको दफा १७ बमोजिम यस पालिका तथा पालिकामा समाहित भएका साविकका गाउँ विकास समिति तथा नगरपालिकाको नाममा रहेको पेश्की तथा बेरुजु अभिलेख समायोजन भएको पालिकामा कायम गरी नियमानुसार पेश्की फर्छ्यौट तथा बेरुजु सम्परीक्षण कार्य गर्नुपर्नेमा यस पालिकामा समाहित भएका साबिकका विषयगत कार्यालयको बेरुजू लगत तथा सम्परीक्षणको अभिलेख गाउँपालिकाले एकिन गरी अध्यावधिक गरेको पाइएन ।	
४.२			• सूचना प्रविधी पद्धतिमा युजर एक्सेस व्यवस्थापन सम्बन्धित सफ्टवेयर म्यानुअल अनुसार र म. ले. प. फाराम ९०१ र ९०२ बमोजिम कार्यान्वियन गरेको पाइएन । • सफ्टवेयर म्यानुअलमा तोकिए अनुसार सेक्युरिटी प्रोटोकल र सुरक्षण विधी लागु गरे नगरेको र त्यसको अभिलेख म. ले. प. फाराम ९०३ मा राखेको पाइएन ।	
४.३			• म. ले. प. फाराम नं ९०६ बमोजिम सवारी साधन मर्मतको अभिलेख अद्यावधिक गरी राखेको पाइएन ।	
४.४			• भ्रमण तथा भ्रमण खर्चको अभिलेख र आन्तरिक नियन्त्रणका लागि मलेप फारामको व्यवस्था गरिएको भएतापनि म. ले. प. फाराम ९०७ र ९०८ बमोजिम भ्रमण गरेका सबै कर्मचारीका लागि भ्रमण अभिलेख खाता राखेको पाइएन ।	
४.५			म. ले. प. फाराम ८०१ देखि ८०५ सम्मका बेरुजुका निम्न फारमहरु अद्यावधिक गरी राखेको पाइएनः • म. ले. प. फाराम ८०१ – बेरुजु लगत, म. ले. प. फाराम ८०२ – बेरुजुको कार्यालयगत प्रतिवेदन, म. ले. प. फाराम ८०३ – बेरुजुको केन्द्रिय कार्यालयगत लगत, म. ले. प. फाराम ८०४ – बेरुजुको कार्यालयगत केन्द्रिय प्रतिवेदन र म. ले. प. फाराम ८०५ – सम्परीक्षण गोश्वारा अभिलेख	
४.६			**धरौटी फिर्ताः** आन्तरीक राजस्व विभागको मिति २०६९।६।१० को पत्रमा अग्रिम भुक्तानी वा धरौटी फिर्ता गर्नुपुर्व भुक्तानी लिएको रकम र मुल्य अभिवृद्धि कर सम्वन्धीत निर्माण व्यवसायीले कर विवरणमा समावेश गरे नगरेको सम्वन्धीत आन्तरीक राजस्व कार्यालयवाट एकिन गरी भुक्तानी दिने पत्र जारी गरेपछि मात्र भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ।कार्यालयले निम्न निर्माण सेवालाइ कार्य सम्पन्न गरि धरौटी रकम फिर्ता गर्दा कर समायोजन प्रमाण पत्र नलिइ भुक्तानी गरेकोले कर समायोजनको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.	३,६७१,७८७

सि.नं.	गो.भौ.नं. र मिति	निर्माण कम्पनी /फर्म	कार्य	भूक्तानी रकम
१	४।२०७७।५।१४	दिवा इन्जिनियरिङ्ग एण्ड कन्स्ट्रक्सन	सुरक्षित आवास दलित बोटे मुसहर वस्ती	375000
२	५, १५।२०७७।६।७	पिएस निर्माण सेवा	नगरपालिकाको तेस्रो तल्ला निर्माण	199268
३	७।२०७७।६।२७	सुमित बिल्डर्स	सामुदायिक पुस्तकालय दोस्रो तल्ला निर्माण	37948
४	२१।२०७७।१२।११	विडारी निर्माण सेवा	वडा नं. २, १४ को कार्यालय निर्माण	1107246
५	२४।२०७७।१२।२६	डोको कन्सल्टेन्टे एण्ड कन्ट्रक्सन प्रा.लि.	वडा कार्यालय भवन निर्माण	699668
६	३२, ४१।२०७८।२।१३	जुनतारा कन्स्ट्रक्सन	धारापानी स्वास्थ्य चौकी निर्माण	653226
७	३३।२०७८।३।१	जे एण्ड डि कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.	न.पा.को दोस्रो तल्ला निर्माण	599431
			जम्मा	3671787

५			**कानून निर्माण एवं कार्यान्वयनः**	
५.१			**कानून निर्माणः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहहरुले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन तथा सोको अधिनमा रही नियम निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाउनुपर्नेमा यस पालिकाले हालसम्म १८ ऐन, ६ नियमावली, १७ कार्यविधि ३ निर्देशिका १ आचार संहिता र १ मापदण्ड समेत ४६ कानुन एवं कार्यविधि निर्माण गरी कार्यान्यनमा ल्याएको छ ।	
५.२			**न्यायीक समितिः** 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 विमद दताए भएको ३ महिनाभित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ । तर लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार गतबर्ष फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाकी ८ र यो बर्ष थप भएको ६५ वटा दर्ता गरी कूल ७३ वटा विवाद भएकोमा ४६ मात्र फछ्र्यौट भई २७ बाँकी देखिन्छन् । न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ ।	
६			**वित्तीय विवरण परीक्षणः**	
६.१			• आर्थिक कार्यविधि कानून बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण वनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कर्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्नेमा गरेको पाइएन ।	
६.२			• निवृत्तभरण कोष ऐन, २०७५ को दफा १० अनुसार कार्यालयले कर्मचारीको मासिक तलबबाट ६ प्रतिशतले हुन आउने रकम कट्टा गरी सोमा नेपाल सरकारको तर्फबाट शतप्रतिशत रकम थप गरी कोषमा जम्मा गर्नु पर्ने व्यवस्था अनुसार कट्टा गरी जम्मा गरेको छ ।	

https://nams.oag.gov.np

			• 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 रु.७०००००।- ट्रान्सफर गरेको छ । तर उक्त कोषको संचालन सम्बन्धी पालिकाबाट कुनै ऐन कानूनको व्यवस्था भएको देखिएन । यसरी कानूनको व्यवस्था नगरी पालिका अनुदानबाट सोभैm कर्मचारी कल्याण कोषमा रकम ट्रान्सफर उचित नदेखिकएकोले यसमा सुधार गर्नु पर्दछ ।		
६.३			**वित्तीय विवरण विश्लेषणः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को नियम ७२(२) मा नेपाल सरकारले निर्धारण गरे बमोजिमको आय र व्ययको वर्गीकरण तथा खर्च शीर्षक सम्बन्धी व्यवस्था अवलम्बन गर्नुपर्ने तथा नियम ७६(२) मा महालेखा परीक्षकबाट स्वीकृत भए बमोजिमको ढाँचामा लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा यस पालिकाले २०७६।२।१९ मा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको NEPSAS based ढाँचामा लेखाङ्कन तथा प्रतिवेदन गर्नुपर्दछ । पालिकाले उपलव्ध गराएको वित्तीय विवरण सम्बन्धमा निम्नानुसार देखिएको छः • सुत्रबाट तयार भएको वित्तिय प्रतिवेदन अनुसूची २३ ले फर्छोट गर्न बाँकी पेश्की रु. ९७५४८०५।९२ र सुत्रबाट तयार भएको फर्छोट गर्न बाँकी पेश्कीको मास्केवारी म.ले.प.फा.नं. २११ अनुसार फर्छोट गर्न बाँकी पेश्की रु. ७७५४८०५।९२ देखाएबाट रु. २००००००।- अनुसूची २३ ले बढी देखाएको छ । • गत वर्षको सञ्चितकोषको मौज्दात रु. ९६७५३३४३।१२ देखिएकोमा वित्तिय प्रतिवेन म.ले.प.फा.नं. २७२ मा गत वर्षको जिम्मेवारी रु. ९९९५७३८१।५९ अल्या गरेबाट रु. ३२०४०३८।४७ बढी जिम्मेवारी देखाएको छ । तसर्थ सुत्रबाट तयार भएको वित्तिय प्रतिवेदनले आर्थिक करोबारको यथार्थ र सही चित्रण गरेको छैन ।		
६.४			**जिम्मेवारी फरक परेकोः** 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 लेखापरीक्षण प्रतिवेदनअनुसार गत वर्षको अन्त्यमा रु.९६७५३३४३।१२ मौज्दात कायम भएकोमा यो बर्षको शुरुमा रु.९९९५७३८१।५९ जिम्मेवारी सारेको देखियो । जस अनुसार लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएको भन्दा रु.३२०४०३८।४७ घटी।बढी जिम्मेवारी सरेको सम्बन्धमा यकिन गर्नुपर्ने देखिएको रु.३२०४०३८।४७		
७			**बजेट तथा कार्यक्रमः**		
७.१			**बजेट पेश, पारित र अख्तियारीः** 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 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 उप प्रमुख श्री पार्वता तिवारीले २०७७।३।१० गते रु.६७ करोड २१ लाख ८५ हजारको बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा २०७७।३।१० मा पारित भएको छ । यसैगरी स्थानीय तहका प्रमुखले २०७७।३।१५ मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ ।		
७.२			**अबण्डा बजेटः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ बमोजिम स्थानीय आर्थिक अवस्था समेतको आधारमा बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकीकरणका आधार तयार गरी स्रोत अनुमान तथा सीमा निर्धारणका आधारमा अबण्डा नराखी आय–व्ययको अनुमान पेस गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले यो बर्ष रु. १ करोड अबण्डा राखेको छ । उक्त अबण्डा रकम कार्यपालिकाको २०७७।८।२८ को निर्णयबाट पुजीगततर्फ विभिन्न शीर्षकमा रु.२१४३०८८।- बजेट व्यवस्था गरी खर्च गरेको छ । बजेट अबण्डमा राखी कार्यपालिकाको निर्णयबाट खर्च गर्ने प्रक्रियामा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।		
७.३			**योजना र कार्यान्वयनः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ बमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितमूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त योजना छनौट गरी प्राथमिकिकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । साथै योजना बनाउँदा मध्यम तथा दीर्घकालीन प्रकृतिका आयोजनाहरुको सूची समेत तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्ने व्यवस्था छ ।		

कार्यालयले योजना छनौट गर्दा ऐनमा भएको व्यवस्था अनुरुप दीर्घकालीन प्रकृतिका ठुला योजना छनौट नगरी सानासाना र टुक्रे योजनामा ठुलो मात्रामा बजेट छुट्याएको अवस्था छ । साना तथा टुक्रे योजनामा वजेट विनियोजन गर्दा दिर्घकालीन उपलव्धी नहुँने हुँदा यस्ता कार्यमा नियन्त्रण गरी ठुला योजना छनौटलाई प्राथमिकतामा राखिनुपर्दछ ।यस वर्ष उपभोक्ता समितिमार्फत भएका कामका योजनाहरु देहायअनुसार छन्:

क्र. सं.	विवरण	योजना संख्या	रकम
१	रु. १ लाख भन्दा कमको योजना	26	1489034
२	रु. १ लाख देखि ५ लाख सम्मका योजना	195	42197332
३	रु. ५ लाख देखि १० लाख सम्मका योजना	40	23650000
४	रु. १० लाख एक देखि ५० लाख सम्मका योजना	31	44225157
५	रु. ५० लाख भन्दा माथिका योजना	0	0
	जम्मा	292	111561523

७.४

क) क्षेत्रगत बजेट र खर्चः 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 ।

मुख्य क्षेत्र	वार्षिक वजेट	खर्च रकम	कुल खर्च मध्ये प्रतिशत
आर्थिक विकास	54663270	45894498	7.03
सामाजिक क्षेत्र	347778800	310427235	47.57
पूर्वाधार विकास क्षेत्र	259262009	177670204	27.23
सुशासन तथा अन्तरसम्बन्धित क्षेत्र	28650000	23175049	3.55
कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च	112844400	95377748	14.62
जम्मा	803198479	652544734	100.00

ख) चौमासिक पूँजिगत खर्चः आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २३ बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण वनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कर्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कर्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उपलव्ध गराएको विवरण अनुसार चौमासिक पुजिगत खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ । वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरुप तेस्रो चौमासिक तथा आषाढमा बढी खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।

https://nams.oag.gov.np

सि.नं.	पूँजीगत खर्च शीर्षक	कुल खर्च	चौमासिक खर्च (रु.हजारमा)			आषाढ महिनाको मात्र खर्च
			प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेसोचौमासिक	
१	संघिय सरकार	64755	1098	12528	51129	23278
२	प्रदेश सरकार	13324	3288	923	9107	5433
३	पालिका	67692	4514	47891	15287	5530
४	कूल खर्च:	145771	8900	61342	75523	34241
	खर्च प्रतिशत		6.11	42.08	51.81	23.49

७.५ **कार्यक्रम तथा प्रगतिः** तोकिएको लक्ष्य पुरा हुने गरी शत प्रतिशत प्रगति हासिल गर्नुपर्दछ । कार्यालयले देहायका कार्यक्रममा शुन्य प्रगति गरेको छ । पुरा गर्न सक्ने योजनाहरु मात्र छनौट गरी कार्यान्वयनमा लैजानुपर्दछ । लक्ष्य अनुसार प्रगति नहुने हो भने बार्षिक कार्यक्रमको कुनै औचित्य नरहने हुँदा पालिकाले योजना छनौटमा ध्यान पुर्याउनु पर्दछ । पूँजीगत कार्यक्रम तर्फ शून्य प्रगति भएका केही उदाहरण देहायअनुसार छन्:

सि.नं.	कार्यक्रम/आयोजना/क्रियाकलापको नाम	विनियोजन	खर्च	खर्च (%)
१	जनज्योती मार्ग कालोपत्रे मर्मत	८,००,०००	०	०
२	कैलाश चोक देखी बेल चौतारा जाने बाटो स्तरोन्नती	२,००,०००	०	०
३	रिङरोड खण्ड अन्तर्गत कालोपत्रे	१२,००,०००	०	०
४	दिव्यनगर-मुक्तिक्षेत्र तराई मधेश समृद्वी कार्यक्रमको अधुरो बाटो कालोपत्रे	१५,००,०००	०	०
५	नगरको खेलकुद मैदान स्तरोन्नती	१०,००,०००	०	०
६	टोकरे नहर पाले घर निर्माण	७६,९००	०	०
७	टोकरे नहर पाले घर निर्माण	२३,१००	०	०
८	बिभिन्न कार्यक्रममा समपुरक गर्न	१,९८,०००	०	०
९	डिप वोरिङ निर्माण देवचुलि ३	२५,००,०००	०	०
१०	वेल चौतारा ढल निर्माण	५,००,०००	०	०
११	सफारी चोकमा प्रतिक्षालय निर्माण	५०,०००	०	०
१२	वोरीङ्ग मार्ग स्तरउन्नती /प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सगँ साझेधारी	३,००,०००	०	०
१३	सिचाई व्यवस्थापन	३,००,०००	०	०

८ **अनुदान प्राप्ती, वितरण, उपयोग र फिर्ताः**

८.१ **आर्थिक सहायताः** महोत्सव तथा अन्य खर्च भुक्तानी गर्दा सम्बन्धित कानूनले संस्था, समूह, पर्व, जात्रा, यात्रा, विरामी, संस्कृति लगायतमा आर्थिक सहायता दिने गरी कानून बनाएको पाइएन तर पर्व, जात्रा, यात्रा, विरामी, संस्कृति लगायतमा आर्थिक सहायता दिने गरेको छ । कानून बनाएर मात्र यस्ता सहायता प्रदान गर्नुपर्दछ । यस नगरपालिकाले बाढी पहिरो तथा औषधि उपचार वापत यो वर्ष १०३ व्यक्ति संस्थालाई आर्थिक सहायता वापत रु. ९३६८५२।- खर्च लेखि भूक्तानी गरेको छ ।

८.२ **फिर्ता गर्न बाँकी अनुदानः** संघीय एवं प्रदेश सरकारको कानून एवं कार्यविधि बमोजिम ती निकायबाट स्थानीय तहमा प्राप्त हुने समपुरक वाहेकका अनुदान खर्च नभई बाँकी रहेको अवस्थामा सम्बन्धित निकायमा फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा निम्नानुसारको रकम संघिय तथा प्रदेश सरकारको सञ्चितकोषमा जम्मा गर्नुपर्ने रु. ५२५८१८०७।७२ आर्थिक वर्षको अन्त्यमा फिर्ता नभइ बाँकी रहेको रकम निम्न मितिमा दाखिला भएको छ ।

- संघिय स्रोत तर्फको सर्सत चालु अनुदान आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बाँकी रहेको रकम रु. ५२५८१३१७।७२।- मध्ये रु. ५२५७९१७६।७४।- मिति २०७८।४।१३ मा र रु. २१४१।- मिति २०७८।११।३० मा फिर्ता दाखिला भएको छ ।

			• प्रदेश सरकार तर्फको सर्सत चालु अनुदान रु. ४९०।- मिति २०७८।११।३० फिर्ता दाखिला भएको छ ।	
९			**संगठन तथा कर्मचारी ब्यवस्थापनः**	
९.१			**कर्मचारी करारः** 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 विभिन्न पदमा ३६ जना कर्मचारीहरु करारमा राखी रु.८४२४०००।- खर्च लेखेको छ ।	
९.२			**कर्मचारी दरबन्दीः** कामको र सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था बमोजिम पालिकाको विकास निर्माण व्यवस्थापन तथा सेवा प्रवाहका लागि आवश्यक प्राविधिक तथा प्रशासनिक कर्मचारीको दरवन्दी स्वीकृत भएको छ । पालिकामा कूल दरबन्दी संख्या १०२ भएकोमा स्वास्थ्य तर्फ २ जना बढी पूर्ति भएको बाहेक ७८ पदपूर्ती भई २४ पद रिक्त रहेको पाइयो दरबन्दी अनुसार पदपूर्ती गरिनुपर्दछ ।	
१०			**सम्पत्ति उपयोग र संरक्षणः**	
१०.१			• 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 प्रतिबेदन तयार गर्नुपर्नेमा गरेको पाइएन ।	
१०.२			• साविक गाउँपालिका / नगर पालिकाका, संघीय विषयगत कार्यालयको सम्पत्ति र साविकका कार्यालयका कोषहरु हस्तान्तरण र अभिलेख अद्यावधिक गरी राख्नु पर्नेमा अद्यावधिक गरेको पाइएन ।	
१०.३			• सार्वजनिक सम्पत्ति र जगाको अभिलेख नभएको र सम्पतिको संरक्षण र उपयोग सम्बन्धि नीति र मापदण्ड बनेको पाइएन ।	
११			**खरिद व्यवस्थापनः**	
११.१			• सम्झौतामा तोकिएको म्याद भित्र कार्य सम्पन्न नभइ धेरै योजनाको म्याद थप्ने गरेको छ । • निर्माण गरिएको संरचनाको उद्देश्य अनुरुप सञ्चालन गर्न उपयुक्त छ भन्ने कुरा संरचनाको उपयुक्तताको परीक्षण गरी प्रमाणित गरेको प्रमाण वेगर कार्य सम्पन्न बनाएको कार्य स्वीकार प्रतिवेदन नबनाएको ।	
११.२			• बोलपत्र मार्फत गरिएका योजनाको केहीको गुणस्तर परिक्षण गर्ने गरेको तर उपभोक्ता समितिबाट भएका अधिकांश योजनाको गुणस्तर परिक्षण गर्ने गरेको पाइएन ।	

१२			**राजस्व आन्तरिक नियन्त्रणः**	
१२.१			• पालिकाले प्राप्त गर्नुपर्ने राजश्वको लगत अद्यावधिक गरी राख्नु पर्नेमा लगत अद्यावधिक गरेको पाइएन ।	
१२.२			• ऐनको अधिकार अन्तर्गत नगरपालिकामा जारी भएका ऐनहरु गाउँसभाको जिम्मेवारीमा र नियम ,कार्यविधि, निर्देशिका लगायतका कानूहरु नगर कार्यपालिकाको जिम्मावारीमा जारी भएको र अद्यावधिक हुने गरेको छ ।	
१३			**शिक्षाः**	
१३.१	२६३	२०७८-१-२४	**गैरआवासिय दलित छात्रवृत्तिः** कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका आ.व. २०७७/७८ को ४.१.४ अनुसार स्थानीय तहले भौंगोलिक अवस्था, दुरी र अपाङ्गताको कारणले घरबाट दैनिक आवत जावत गर्न नसक्नेका लागी विद्यालयले गरेको आवास व्यवस्थापनमा प्रतिविद्यार्थी प्रति महिना रु.४,०००.०० का दरले गरिने निकासा मध्ये व्यक्तिगत सरसफाईका सामाग्री खरिद गर्ने प्रति विद्यार्थी प्रति महिना रु.5०० का दरले १० महिनाको अनिवार्य नगद उपलव्ध गराउनु पर्ने व्यवस्था छ ।२०७७ मंसिर देखी फाल्गुनसम्म ३ १/२ महिना १५ जनालाई र २०७८ चैत्र-बैशाखसम्म ११/२ महिनाको १८ जनालाई रु.४००० का दरले जम्मा रु.३,१८,०००.०० निकासा गरिएको छ । व्यक्तिगत सरसफाईका सामाग्री खरिदको लागी प्रति विद्यार्थी प्रति महिना रु.5०० का दरले अनिवार्य नगद उपलव्ध गराएको प्रमाण पेश हुन आएन ।३ १/२महिनाको १५ जना र १ १/२ महिनाको १८ जना विद्यार्थीलाई रु.५०० का दरले नगदै वुझाएको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.	४०,५००
१३.२	२१५	२०७७-१२-१७	शिक्षण सहयोग अनुदानः अंग्रेजी, विज्ञान, गणित विषयमा शिक्षण सहयोग अनुदान शिक्षक व्यवस्थापनका लागी जारी गरिएको शिक्षण सिकाई अनुदान व्यवस्थापन कार्यविधि २०७७ को दफा ६ अनुसार शुन्य र एक दरवन्दी भएका सामुदायिक आधारभुत र माध्यमिक विद्यालयलाई शिक्षण सिकाई अनुदान शिक्षकको व्यवस्था गरेको छ ।गाउँपालिकाको शिक्षा शाखामा अभिलेख कायम भएका शिक्षकहरुको सम्वन्धित विद्यालयले पेश गरेको तलवि माग फारामका आधारमा निकासा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।तपसिलका विद्यालयका शिक्षकहरुको लागी जम्मा रु.५,१८,४००.०० एकमुष्ठ निकासा गरिएको छ । आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बाँकी बजेट फ्रिज हुने सशर्त बजेटबाट विद्यालयमा आ.व.२०७८/७९ मा नियुक्त हुने शिक्षकको लागि निकासा गरिएको छ । आगामी आर्थिक वर्षको पारिश्रमिक चालु आर्थिक वर्षमा निकासा गरिनु उपयुक्त देखिएन ।	

सि.नं.	विद्यालयको नाम	शिक्षकको नाम	नियुक्तीको निर्णय मिति	निकासा
१	नेपाल शारदा आ वि	एन्जिला सोती	078/1/7	112800
२	शान्ती सिर्जना आ.वि.		निरन्तरता	112800
३	प्रभात जनता आ.वि.	निशा भुषाल	5/20/2078	112800
		कमल भुषाल		
४	सकला देवी मा.वि.	पवन ढकाल	5/20/2078	180000
		जम्मा		518400

१३.३	५१२	२०७८-३-२९	**राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रमः** राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रम कार्यान्वियन कार्यविधि २०७६ को दफा ६(८) अनुसार विद्यालयको भौतिक पूर्वाधार निर्माण उपभोक्ता समिति वा ठेक्कापट्टाद्धारा गर्न सकिने दफा ६(१०) अनुसार मन्त्रालयबाट स्वीकृत सम्वन्धित विषय क्षेत्रको निर्देशीका तथा वार्षिक कार्यक्रम कार्यान्वियन पुस्तिका वमोजिम हुनुपर्ने व्यवस्था छ । कक्षा कोठा निर्माण तथा कम्प्यूटर ल्याव निर्माण कार्यको लागी कुमारवर्ती आ.वि. लाई रु.१७५५०००.०० र पशुपति शा.आ.स. मावि लाई रु.६५००००.०० समेत जम्मा रु.२४,०५,०००.०० निकासा दिएको छ । कक्षा कोठा निर्माण तथा कम्प्यूटर ल्याव निर्माण कार्य सम्पन्न भएको प्रमाण पेश भएको छैन । शिक्षा विज्ञान तथा प्रविधि मन्त्रालयले च.नं. ८३ मिति २०७८/३/२० को संघीय मामीला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालय, सिंहदरबारलाई राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रम कार्यान्वियनको लागि समन्वय र सहजीकरण सम्वन्धमा उल्लेख गरे अनुसार सबै स्थानीय निकायले अनुरोध गरे अनुसार निकासा भएको रकमको सही सदुपयोग भए नभएको सम्बन्धमा अनुगमन गरिनुपर्दछ ।	
१३.४	२६२	२०७८-१-२४	शिक्षण सिकाई सामाग्रिः कार्यक्रम कार्यान्वियन पुस्तिका आ.व. २०७७/७८ को सि.नं.२.६ अनुसार शिक्षण सिकाई सामाग्री, ल्याव असिस्टेन्ट पारिश्रमिक, उपकरण र प्रयोगात्मक सामाग्रिका लागी प्रति विद्यार्थी रु.१५०००.०० का दरले अनुदान दिने व्यवस्था छ ।पृथ्वी माविका ४६ जना र देवचुली माविका १२० जना गरि जम्मा १६६ जना विद्यार्थीको लागी रु.१५,०००.०० का दरले जम्मा रु.२४,९०,०००.०० निकासा गरिएको छ ।निकासा रकमको प्रयोगको प्रमाण पेश भएको छैन । शिक्षण सिकाई सामाग्री, ल्याव असिस्टेन्ट पारिश्रमिक, उपकरण र प्रयोगात्मक सामाग्रिका लागी भएको खर्चको विलभरपाई प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.	२,४९०,०००
१३.५	१२१	२०७७-१०-२१	लेखापरीक्षणः कार्यक्रम कार्यान्वियन पुस्तिका २०७७।७८ को सि.नं. ५.१ क्रियाकलाप नं.२.७.१३.१० अनुसार विद्यालय सञ्चालन तथा व्यवस्थापन अनुदान सामाजिक परीक्षण तथा आर्थिक लेखापरीक्षणका लागि आधारभुत तह प्रति विद्यालय वार्षिक रु.१०,०००.०० र माध्यमिक तह प्रति विद्यालय वार्षिक रु.१५,०००.०० एकमुष्ट अनुदान उपलब्ध हुने व्यवस्था छ ।आर्थिक वर्ष ०७७/७८ मा विद्यालयलाई लेखापरीक्षणको लागी निकासा भएकोमा आ.व. २०७६/७७ को लेखापरीक्षण प्रतिवेदन पेश भएको छैन ।तपसिलको विद्यालयले लेखापरीक्षण प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने रु.	९०,०००

सि.नं.	विद्यालयको नाम	लेखापरीक्षण खर्च रु.
१	वरचुली मावि	15000
२	पशुपती शा.सा.स.मा.वि	15000
३	शान्ती सृजना आवि	10000
४	देवचुली प्रावि	10000
५	जिवनज्योती प्रावि	10000
६	वालकिरण प्रावि	10000
७	मिलिजुली प्रावि	10000
८	सरस्वती प्रावि, कुलेनी	10000

१३.६			जिन्सी दाखिला - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा २८(१) अनुसार जिम्मेवार व्यक्ति आफ्नो जिम्मामा आएको सरकारी जिन्सी मालसामान भए सात दिनभित्र यथास्थानमा दाखिला गरी श्रेस्ता खडा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस पालिकाले खरिद गरेका रु.४४,४०,४०६.०० को निम्न सामाग्रीको दाखिला प्रमाण पेश नभएकोले दाखिला	३,२९०,९०७

प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.

सि.नं.	गो .भौ.न. र मिति	विद्यालयको नाम	खरिद विवरण	रकम
२	४२७-०७८/३/२७	भिमसेन आदर्श मावि	मिनि पिसि कम्प्यूटर-२५,एसएसडि-२५,डिडिआर-२५, मोनिटर एलसिडि-२५, माउस-२५, किवोर्ड-२५	1250000
३	४२७-०७८/३/२७	भिमसेन आदर्श मावि	प्रोजेक्टर-५, ल्यापटप-१, सिसि क्यामरा-६, वेभसाइट डेभलपमेन्ट सफ्टवेयर-१,पेन ड्राईभ-१, Hikvision gigabit switch-1, POE switch-1	470500
४	४२७-०७८/३/२७	वालकिरण आ.वि.	डेस्कटप-४, मोनिटर-४, नर्-४, किवोर्ड-४, साउण्ड सिस्टम-४, ल्याप्टप-१, फोटोकपि मेशिन-१, एलईडी टि.भी. ३२ ईन्च-१	313000
५	४२७-०७८/३/२७	वालकिरण आ.वि.	चेयर-२, दराज-२, ओपन बुक रयाक-१, कम्प्यूटर टेवल-६, रिभल्भिङ चेयर-१, अफिस सिगंल बुक-१	161025
६	४२७-०७८/३/२७	सकला मा.वि.	डेस्कटप-५, प्रोजेक्टर-१, हवाईटवोर्ड-१, प्रिन्टर-१, वायोमेट्रिक डिभाईस-१, सिसि क्यामरा-१५	439450
७	४२७-०७८/३/२७	सकला मा.वि.	डेस्कटप-१, क्यानन प्रिन्टर-२, राउटर-१	100000
८	११९-०७७/१०/११	नेपाल राष्ट्रिय शारदा मावि	मिनि पिसि-१०, डिडिआर-१०, मोनिटर-१०, प्रिन्टर-१	425000
९	११९-०७७/१०/११	नेपाल राष्ट्रिय शारदा मावि	कम्प्यूटर टेवल-५, कम्प्यूटर कुर्ची-१०, अफिस टेवल-१, अफिस कुर्ची-१ (कार्पेट पर्दा समेत)	131932
			जम्मा	3290907

१४			**प्रकोप व्यवस्थापनः**	
१४.१			कार्य योजना - विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७(२) तथा विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन नियमावली, २०७६ को नियम (८) मा स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समितिको काम, कर्तव्य र अधिकारमा परिषद्/कार्यकारी/प्रदेश विपद् व्यवस्थापन कार्यकारी समितिबाट स्वीकृत एकीकृत क्षेत्रगत नीति तथा कार्यक्रम अनुरुप हुने गरी स्थानीय विपद् व्यवस्थापन योजना तर्जुमा गरी कार्यान्वयन गर्ने, बजेट विनियोजन गर्न लगाउने, सबै पक्षको समन्वय र संलग्न गराउने, विपद् पूर्व तयारी तथा प्रतिकार्य समिति गठन गर्ने, प्रभावित क्षेत्रमा उद्दार र राहत व्यवस्था गर्ने, ऐन बमोजिम कार्य गरे/नगरेको अनुगमन गर्ने, विपद् सूचना प्रणाली विकास र सञ्चालन, तथ्याङ्क अद्यावधिक गर्ने, विपद् घरपरिवारको पहिचान गर्ने, कर्मचारी क्षमता अभिवृद्धिको व्यवस्था र कार्यक्रम सहितको कार्ययोजना तयारी गरी लागू गर्ने/गराउन सम्बन्धी व्यवस्था छ । पालिकाले ऐन तथा नियमावलीमा तोकिएका कार्यहरू गरेको पाइएन । ऐन तथा नियमावलीको पालना गर्नु/गराउनु पर्दछ ।	
१४.२			गतवर्षको भुक्तानीः गतवर्षको भुक्तानी बाँकीलाई कार्यपालिकाको निर्णय अनुसार सभाबाट पारित गरेर मात्र खर्च गर्नुपर्दछ । तपसिलको कार्यमा गतवर्षको भुक्तानी दिन बाँकी रहेको विवरण प्रमाणित गरेर राखेको देखिदैन ।यसरी भुक्तानी दिन बाँकि सम्वन्धमा निर्णय वेगर गरिएको खर्च नियमसम्मत नदेखिएको रु.	४७५,३९०

सि.नं.	भौ.नं. र मिति	विवरण	रकम
१	५-०७७/४/३२	नेपाल मावि दिव्यपुरीका कृष्ण खनाललाई क्वारेन्टाईन व्यवस्थापनमा २०७७ जेठको धारा जडान विल भुक्तानी रु.	11135
२	९-०७७/४/३	२०७७ आषाढ १७ देखि ३१ सम्म खाना खाजा खुवाए वापत देवचुली प्रा.वि. को क्वारेन्टाईन खर्च रु.	21300
३	१०-०७७/४/३२	सुरजसिंह अधिकारीलाई २०७७ आषाढ ११ देखि मसान्तसम्मको जोखिम भत्ता भुक्तानी रु	45527
४	११-०७७/४/३२	२०७७ आषाढ १३ देखि मसान्तसम्मको रु.१००० का दरले २० दिनको जोखिम भत्ता भुक्तानी रु	20000
५	१२-०७७/४/३२	२०७७ आषाढ महिना ३१ दिनको रु.५०० का दरले खिम प्रसाद भुषाल र सिता अर्याललाई जोखिम भत्ता भुक्तानी रु	31000
६	१५-०७७/४/३२	२०७७ आषाढ २५ को विद्युत महशुल विल (२०७६ फाल्गुनको महशुल) रु.53533 भुक्तानी रु.	53533
७	१७-०७७/४/३२	२०७७ आषाढको खाना खाजा खुवाए वापत कालिका मावि-९ को क्वारेन्टाईन खर्च रु.	95649
८	२१-०७८/५/२	२०७७ आषाढ महिनाको ल्याण्डफिलमा जाली भर्ने कार्य, पंजा, गमबुट खरिदको रमेश ब ठाडालाई भुक्तानी रु.	35000
९	२३-०७७/५/२	२०७७ आषाढ महिनाको जनज्योती माविमा क्वारेन्टाईन बस्नेको रेखदेखको लागी रिमा खरेल र कमला पौडेललाई पारीश्रमिक भुक्तानी रु.	21000
१०	२५-०७७/५/७	२०७७ आषाढको वडा नं.७ को क्वारेन्टाईन संचालन खर्च वापत भुपराज पाठकलाई भुक्तानी रु.	71609
११	२९-०७७/५/११	२०७७ आषाढको भिमसेन माविको क्वारेन्टाईन संचालन खर्च वापत रामचन्द्र तिमिल्सिना र लक्ष्मी तिमिल्सिनालाई भुक्तानी रु.	28600
१२	३०-०७७/५/१४	२०७७ आषाढको देवचुली प्राविका गार्ड यज्ञराज पौडेललाई पारिश्रमिक भुक्तानी रु.	10000
१३	४७-०७७/६/६	२०७७ आषाढको वरचुली क्वारेन्टाईन संचालन खर्च वापत उमेश खनाललाई भुक्तानी रु.	10000
१४	६३-०७७/७/१६	२०७६ चैत्र, २०७७ बैशाख र जेठको विद्युत महशुल भुक्तानी रु.	21037
		जम्मा	475390

१५

पेश्की व्यवस्थापनः

पेश्की फछ्र्यौटः आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ४७ (४) अनुसार पेश्की लिने व्यक्ति वा सस्थाले काम सम्पन्न भएको मितिले १५ दिन भित्र पेश्की फछ्र्यौट गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस पालिकाले उपलब्ध गराएको फछ्र्यौट गर्न बाँकी पेश्कीको मास्केवारी तथा म.ले.प.फा.नं. २७२ को वित्तिय प्रतिवेदनको अनुसूची २३ अनुसार चालु आर्थिक वर्षको फछ्र्यौट गर्न बाँकी रहेको रु. ७५९५४१७।९२ र गत आ.व सम्मको २१५९३८८।- समेत रु. ९७५४८०५।९२ को म्याद ननाघेको, ठेक्काको म्याद थप नभएको र पेश्की जमानतको म्याद समेत सकिएकोले निम्नानुसारको पेश्की रकम वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ४७ को उपनियम ४ अनुसार फछ्र्यौट गर्नुपर्दछ । चालु आ.व. को म्याद नाघेको निम्नानुसारको पेश्की रकम नियमावलीमा व्यवस्था भए वमोजिम फछ्र्यौट गर्नुपर्ने रु.

९,७५४,८०६

क्रम	कर्मचारीको नाम	पेस्की रकम
१५.१	सडक बोर्ड नेपाल (२०७८।३।३)	२०,००,०००
१५.२	अविशा निर्माण सेवा एण्ड सप्लायर्स प्रा.लि. (२०७७।८।२५)	२०,५९,३८८
१५.३	माता लक्ष्मी निर्माण सेवा (२०७८।३।३)	९,००,०००
१५.४	सकलादेवी म्याद्यामिक विद्यालय (२०७७।१०।२०)	४,५०,०००
१५.५	वरचुली मा.वि. (२०७८।१।२०)	९,८५,०००
१५.६	नारायणी घोल सालघारी झोलुङ्गे पुल नि.उ.स. (२०७८।१।३०)	१,३३,००२
१५.७	नारायणी घोल सालघारी झोलुङ्गे पुल नि.उ.स. (२०७८।३।२८)	९,५३,१११
१५.८	बन्दिपुर बाहकोल झोलुङ्गेपुल नि.उ.स. (२०७८।३।२८)	६,९६,८०५
१५.९	सकलादेवी म्याद्यामिक विद्यालय (२०७७।७।२१)	१४,७७,५००
१५.१०	मालपोत कार्यलय कावासोती (२०७७।८।२५)	१,००,०००

१६				**पारीश्रमीक करः** आयकरऐन, २०५८ को दफा ८ मा रोजगारबाट भएको आयको गणनामा प्राकृतिक व्यक्तिलाई एक आर्थिक वर्षमा पारिश्रमिक लगायत अन्य सुविधा भुक्तानी गर्दा आयको गणना गरी दफा ८७ अनुसार रोजगारदाताबाट करकट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ।समितिले निम्नानुसारका कर्मचारीहरुको वार्षिक पारिश्रमिक भुक्तानीमा कम करकट्टी गरेको देखिएकोले असुल गरी राजस्व दाखिला गर्नुपर्ने रु	१९,८८९

क्र.स.	कर्मचारीको नाम	वार्षिक आय	कुल कट्टी	करयोग्य आय	तिर्नुपर्ने कर	तिरेको कर सा.सु कर समेत	नपुग कर
1	अनिता झावाली	477870	0	477870	7287	4778	2509
2	कृष्णहरी सापकोटा	501870	0	501870	9887	5019	4868
3	जमुना ढकाल	669138	188136	481002	7600	4810	2790
4	राम प्रसाद शर्मा	846127	333076	490629	10974	6474	4063
5	विमला लम्साल	583938	101036	482202	7720	4822	2898
6	अविनाश पन्थी	686178	216912	469266	6427	4692	1735
7	जिवलाल श्रेष्ठ	688649	227254	461394	5639	4613	1026
	जम्मा						19889

१७ **स्वास्थ्य तर्फः**

औषधी खरिदः– सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ को उपनियम १(क) मा २० लाख रुपैयाँसम्मको औषधिजन्य मालसामान उत्पादकले राष्ट्रिय स्तरको समाचार पत्रमा सूचना प्रकाशन गरी तोकेको बिक्री मूल्यमा सोझै खरिद गर्न सकिने तथा नियम ८४ मा ५ लाख भन्दा वढीको खरिद गर्दा शिलवन्दी दरभाउपत्रको माध्यमवाट खरिद गर्नुपर्ने उल्लेख छ ।पालिकाले यस आर्थिक वर्षमा शिलबन्दी दरभाउ पत्र माध्यमबाट रु.७११११३९। खरीद भएको छ भने सोझै रु.२११२२९५। गरी जम्मा रु.२८२३४३४। को औषधी खरीद गरेको छ। औषधिको खरीद गर्दा पालिकाले कम्तीमा ३ वटा सप्लायर्स सँग कोटेशन मागी औसध लिइ लागत अनुमान तयार गर्नु पर्नेमा सो नगरी ३ वटा कोटेशन लिइ न्यूनतम कबोल गर्ने सप्लायर्स सँग खरीद गरेको छ । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार छन् ।

• आपूर्ति हुने औषधि डव्लु.एच.ओ. सर्टिफइड हुनुपर्ने, औषधिको उत्पादन मिति, ब्याच नं र म्याद समाप्त मिति उल्लेख गरी सम्बन्धित विषय विज्ञबाट मुचुल्का उठाई राख्ने नगरेको कारण संझौतामा औषधीको अवधि कम्तीमा १८ महिनाको हुनुपर्ने भनि उल्लेख भएअनुसार औषधी प्राप्त भए नभएको एकिन नभएको,

• औषधिको जिन्सी कितावमा आम्दानी बाँध्दा खरिद गरेको र अन्यत्रवाट हस्तान्तरण भई आएको खुल्ने गरी व्यवस्थित रुपमा आम्दानी बाँध्ने नगरेको,

- पालिका मातहत हस्तान्तरण गरी पठाएका औषधीहरुको सदुपयोग सम्वन्धमा अनुगमन नभएको,

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

१८ **विविध तर्फः**

१८.१ **बढी दरमा खरीदः** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायीत्व नियमावली २०७७ को नियम ३९ (५) मा खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुस्टी गर्ने विल,भरपाइ,प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने व्यवस्था छ। निम्न भौचरबाट हिउँदे घाँस खरीद गर्दा जिल्ला दर रेट भन्दा बढी दरमा खरिद गरि भुक्तानी भएकोले बढी भुक्तानी रकम सम्बन्धीत सँग असुल गरी गाउँपालिका खातामा दाखिला गर्नु पर्ने रु. ७,८००

भौ.मिति	भुक्तानी लिने व्यक्ती	घाँसको नामा	खरिद दर	जिल्ला दर	परिमाण	फरक दर	बढी भुक्तानी
29-078/3/30	गोरस पशु विकास फर्म	इपिल लिपिल को विरुवा	15	5.25	400	9.75	3900
		किम्बु विरुवा	15	5.25	1000	9.75	3900
	जम्मा						7800

१८.२

भुक्तानीमा करः आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ र ८९ मा भुक्तानीमा अग्रिम कर कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले देहायका भुक्तानीमा नियमानुसार लाग्ने रु.5340।अग्रिम कर कट्टी गरेको छैन ।कट्टी नै नगरेको तथा कम कट्टी गरेको रकम दाखिला हुनु पर्ने असुल हुनुपर्ने रु.

३७,८९३

गोभौनं./ मिति	विवरण	भुक्तानी रकम	करको दर %	दाखिला गर्नु पर्ने कर	दाखिला गरेको करम	कम कर रकम
512-078/12/2	वडा अध्यक्ष फुटवल कप खेलकुद	98500	15	1500	0	1500
			10	18500	0	1850
216-077/12/18	मौलाकाली एग्रो कन्सन (५०% लागत साझेदारीमा कार्यालयको भुक्तानीको मात्र काटेको नपुग)	451500	1.5	6772	3387	3385
183-077/12/1	मौलाकाली एग्रो कन्सन हाइब्रीड मकै खरीद (५०% लागत साझेदारीमा कार्यालयको भुक्तानीको मात्र काटेको नपुग)	457600	1.5	6864	3432	3432
279-078/1/30	थमन एग्रो सोलुसन बाट स्प्रेट्याङ्क खरीद (५०% लागत साझेदारीमा कार्यालयको भुक्तानीको मात्र काटेको नपुग)	260000	1.5	3451	1950	1501
327-078/3/4	चौधरी एग्रोभेट सेन्टर मकै विउ खरीद (५०% लागत साझेदारीमा कार्यालयको भुक्तानीको मात्र काटेको नपुग)	549430	1.5	8241	4121	4120
419-078/3/22	थमन एग्रो सोलुसन बाट मकै छोडाउने मेसिन खरीद	140900	1.5	4227	2114	2113
45-078/3/29	सुरक्षा कर्मीलाई प्रोत्साहन रकम भुक्तानी	5700	15	855	0	855
35-078/1/10	सुरक्षा कर्मीलाई प्रोत्साहन रकम भुक्तानी	20000	15	3000	200	2800
359-078/3/14	मकै बाली पकेट संचालक समिति	2333500	1.5	32675	16338	16337
	जम्मा					37893

१८.३			**कृषिमा अनुदानः** नगरपालिकाले अनुदानग्राहीलाई कृषिमा अनुदान दिदाँ अनुदानसम्वन्धी गण्डकी प्रदेश भूमी ,व्यवस्था कृषि तथा सहकारी मन्त्रालयको अनुदानसम्वन्धी कार्यविधिलाई आधार लिई स्पष्ट कार्यविधि बनाई अनुदान वितरण गर्नुपर्नेमा पालिकाले चालु आर्थिक वर्षमा सामान्य प्रस्तावना तथा तोक आदेशका आधारमा तथा कार्यपालिकावाट निर्णय गरी शत प्रतिशत रकम निम्न अनुदानग्राहीलाई विभिन्न प्रयोजनको लागि वितरण गरिएकोले नियमको पालना तर्फ पालिकाले ध्यान दिनु पर्ने देखीन्छ ।	

सि न	गो भौ नं मिती	अनुदानग्राहीको नाम	रकम
नगरपालिका कृषि तर्फ			
1.	174-077/7/12	वडा नं.१४ कृषि अनुदान तथा विउ विजन खरीद	90000
2.	175-077/7/21	वडा नं.७ कृषि अनुदान तथा विउ विजन खरीद	70500
3.	176-077/7/21	वडा नं.११ कृषि अनुदान तथा विउ विजन खरीद	72917
4.	263-077/8/26	कृषिमा यन्त्रीकरण घान काट्ने मेसिन खरीद	400000
5.	276-077/9/1	हाते ट्याक्टर खरीद ३ वटा	195000
6.	530-077/12/5	वडा नं.१३ विउ वितरण	103355
7.	621-078/1/6	हाइब्रीड मकै खेती विउ खरीद	204500
नगरपालिका पशुतर्फ			
8.	850-077/3/17	उन्नत बाख्रा पालन कृषक समुह	246250
9.	741-078/1/18	वडा नं.१३ कुखरा पालन कृषक समुह उ.स	98500
10.	769-078/2/30	वडा नं.२ का कृषकलाई मेसीन खरीद	99800
11.	480-078/3/25	इन्द्रेणी बंगुर फर्म बंगुर खरीद	504000
12.	481-078/3/25	इन्द्रेणी बंगुर पालन उद्योग	504000

- अनुदान वाट प्राप्त लाभको विश्लेषण गरी आगामी दिनमा अनुदानको कार्यक्रम संचालन गर्नुपर्ने देखिन्छ । अनुदान रकम विभिन्न तरिकावाट साना साना कार्यक्रम वनाई वितरण गर्दा अपेक्षित प्रतिफल प्राप्त नहुने र यसले उत्पादकत्वमा समेत वृद्धि नगर्ने हुदा ठुला अनुदानका कार्यक्रम संचालन गरी कृषि पेशालाई आकर्षित गर्नुपर्ने देखिन्छ । साथै अनुगमन प्रभावकारी वनाई दोहोरो (संघ, प्रदेश तथा स्थानीय तह) परे नपरेको एकिन गरी लिखित प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने देखिन्छ ।
- कृषि तथा पशु पालन क्षेत्रमा आत्मनिर्भर वनाउन सरकारले कृषि वीमा तथा पशु वीमामा अनुदानका कार्यक्रम सञ्चालन गर्दै आइरहेको छ । पालिकाले कृषि क्षेत्र तथा पशु क्षेत्रमा विभिन्न अनुदान दिएकोमा अनिवार्य वीमा गरेमा मात्र अनुदान दिने नीति तय गर्नुपर्नेमा वीमा गर्ने गराउने तर्फ पालिकाले ध्यान नदिइ अनुदानका कार्यक्रम मात्र सञ्चालन गरेको देखियो । एक सरकारले ल्याएको नीतिलाइ अर्को सरकारले सहयोग गर्ने गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ ।

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>१८.४</td><td></td><td></td><td>भरपाई वेगरको खर्चः आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायीत्व नियमावली २०७७ को नियम ३९ (५) मा खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुस्टी गर्ने विल,भरपाइ,प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने व्यवस्था छ। देहायका कार्यको भुक्तानीमा भरपाइ पेश नभएकोले भरपाइ पेश गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>भौ.न.मिति</th><th>व्यहोरा</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>426-078/3/22</td><td>मकै प्रवर्द्धन कार्यक्रम अन्तर्गत कृषि चुन ७१०० के जि खरीद मध्य २६०० के.जि वितरण भइ ४५०० के जि प्रति के जि ८ का दरले रु.३६०००। को वितरण भर्पाइ पेश नभएकोले पेश गर्नु पर्ने रु.</td><td>112750</td></tr>
<tr><td>41-078/3/26</td><td>स्थलगत अनुगमन कर्ता २५ जनाको यातायात खर्च रु.९९०००। को बुझेको भर्पाइ पेश नभएकोले वितरण भर्पाइ पेश गर्नु पर्ने रु.</td><td>99000</td></tr>
<tr><td>2-077/5/11</td><td>मुक्तिक्षेत्र टोल सुधार समिती लाइ गत वर्षाको रोयल्ट दोहोरो कट्टा भएको भनि फिर्ता दिएको रु.१२६९००। दोहोरो कट्टा भएको प्रमाण पेश गर्ने अन्यथा असुल गरी गा.पा विविध खातामा दाखिला गर्ने रु.</td><td>12690</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>112750</td></tr>
</table></td><td>११२,७५०</td></tr>
<tr><td>१८.५</td><td></td><td></td><td>अनुत्पादक खर्चः सार्बजनिक श्रोतको उपयोग गर्दा अधिकतम प्रतिफल सुनिश्चित हुने गरी खर्च गर्नुपर्नेमा यस पालिकाले देहाय बमोजिमका अनुत्पादक प्रयोजनमा निम्नानुसार रु.१२०२९५५।खर्च लेखी भुक्तानी गरेको छ। यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गरिनुपर्छ।</td><td></td></tr>
</table>

भौ.मिति	खर्चको विवरण	भुक्तानी रकम रु
465-077/11/16	वडा नं.४ आमा समुह प्राप्टीक कुर्ची खरीद जेष्ठ नागरीक कार्यक्रम	74240
491-077/11/20	वडा नं.११ नारि विकास आमा समुह भवन निर्माण	98500
492-077/11/23	जेष्ठ नागरीक सम्मान कार्यक्रम	143215
733-078/2/13	मगर संग्रालय स्तरोन्नती	295500
743-078/3/23	थारु समुदाय संस्कृति संरक्षण पोसाक खरीद	197000
431-077/10/29	जेष्ठ नागरिक सम्मान साँस्कृतिक पोशाक खरिद	49500
631-077/12/27	आमा समुहलाई सांस्कृतिक सामाग्री खरिद	49500
774-078/3/4	दुर्गा मन्दिर भजन किर्तन सामाग्री कार्यक्रम	49250
604-077/12/26	वडा अध्यक्ष कप भलिबल प्रतियोगिता तथा खेलकुद	98500
512-077/12/2	वडा अध्यक्षा फुटबल कप	98500
623-078/1/6	शान्ति दिप युवा क्लब फर्निचर	49250
	जम्मा	1202955

१९			**नगरस्तरीय योजनाः**	
१९.१	६७	२०७७-१०-२६	**नगरस्तरीय योजनाहरु (चालु ८०४४६४०३१०४)** अन्य कार्यालयको खर्चः मालपोत कार्यालय, कावासोतीलाई शौचालय निर्माण र फर्निचर व्यवस्थापनको लागी रु.१०००००.०० भुक्तानी गरिएको छ ।अन्य कार्यालयको लागि भौतिक पूर्वाधार सुधार तथा फर्निचर खरिद गरिनु उपलब्धिमुलक देखिएन ।यस्ता खर्चमा नियन्त्रण गरिनुपर्दछ ।	
१९.२	५३	२०७७-१०-५	**नगरस्तरीय योजनाहरु (चालु ८०४४६४०३१०४)** **कार्यसम्पन्न प्रतिवेदनः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२४ अनुसार खरिद सम्झौता बमोजिम सम्पन्न भएको कार्य सार्वजनिक निकायले स्वीकार गरेपछि आपूर्तिकर्ता, निर्माण व्यवसायी, सेवा प्रदायक वा परामर्शदातालाई करारका शर्त वमोजिम अन्तिम भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ ।कार्यपालिकाको मिति २०७७/९/२७ को ६९ औ बैठकको निर्णय अनुसार राधाकृष्ण मन्दिर स्थल चुरीकला शर्माको घर रहेको कारणले उक्त घर स्थानान्तर गरी अन्य स्थानमा भवन निर्माणको लागी रु.५,००,०००.०० उपलव्ध गराइएको छ ।भवन निर्माणको लागी उपलव्ध गराईएको रकमबाट भवन वनाए नवनाएको सम्वन्धमा प्राविधिक प्रतिवेदन तयार गरेको देखिदैन ।	
२०			**उपभोक्ता समिति मार्फत सरकारी भवन निर्माण कार्यः**	

			सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६४ को दफा ४४ मा मितव्ययीता, गुणस्तरीयता वा दिगोपना अभिवृद्धि हुने भएमा वा परियोजनाको मूख्य उद्देश्य नै रोजगारीको श्रृजना गर्ने र लाभग्राही समुदायलाई सहभागी गराउने भएमा त्यस्तो आयोजना उपभोक्ता समिति मार्फत गरिन सकिने उल्लेख छ साथै सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ अनुसार उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट कार्य गराउन सकिने व्यवस्था छ ।तर तपसिलमा उल्लेखित उपभोक्ता सहभागी नहुने कार्यमा पनि उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराईएको पाईयो । यसरी उपभोक्ता प्रत्यक्ष रुपमा सहभागी नहुने कार्यमा उपभोक्ता समिति मार्फत गरिने कार्यमा नियन्त्रण गरिनुपर्दछ ।	
२१			**फरक नर्म्सः**	
२१.१			**तोकिएको नर्म्स भन्दा फरक दरमा भुक्तानीः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२३ खरिद सम्झौता अनुसार सार्वजनिक निकायले रनिङ्ग विल वा अन्य कुनै विजकको भुक्तानी गर्दा करारको शर्त बमोजिम प्राविधिक नापजाँच गरी नापी किताबमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्य सम्पादनको आधारमा भुक्तानी दिनुपर्ने उल्लेख छ । तपसिलका योजनाहरुको सडक निर्माण कार्यमा भवन (DUDBC) को नर्म्स प्रयोग गरेको देखिन्छ । सडक निर्माण कार्यमा Norms for rate analysis of road and bridge works 2075 को नर्म्स Stone Masonary work in 1:6 mortar per M3 (S.N.26.3, page26-1) प्रयोग गर्नुपर्दछ । फरक नर्म्स प्रयोग भएको कारणले बढी भुक्तानी भई व्ययभार पर्न गएको छ । बढि व्ययभार पर्न गएको रकम नियमानुसार असुल गर्नुपर्ने रु.	९७३,८११

भौ.नं . र मिति	योजनाको नाम	निर्माण गर्ने संस्था	लागत अनुमान	खर्च रकम
७६-०७७/१२/१७	भवन निर्माण	शान्ती सृजना आ.वि.	394056	391420
१३३-०७८/१/२९	भवन निर्माण	नेपाल राष्ट्रिय शारदा आ.वि.	394432	394000
१८२-०७८/३/२१	टवाईलेट/वाथरुम निर्माण	१६ नं. वडा कार्यालय	395931	393368
६०-०७८/३/३	टयुवेल निर्माण	भाग्यपुर स्यालो टयूवेल	787976	492500
		जम्मा	1972395	1671288

सि.नं.	भौ.नं. र मिति	योजनाको नाम	कार्य परीमाण	भुक्तानी दर	हुनुपर्ने दर	बढी भुक्तानी दर	बढी भुक्तानी रु.
१	४९-०७७/११/१३	कुसुमडाडा-लोकाहा खोला वाटो	13.8	7895.71	6827.5	1068.18	14741
२	७९-०७७/१२/१७	मेघापार्क-दिव्यधाम वाटो	112.041	7895.71	6827.5	1068.18	119680
३	८४-०७७/१२/२२	कुम्सोत भित्रि वाटो सडक स्तरोन्नती	75.04	7895.71	6827.5	1068.18	80156
४	९८-०७८/१/६	वोटेटोल मार्ग पूर्व वाटो	33.6	7895.71	6827.5	1068.18	35891
५	११२-०७८/१/२०	जागृतिचोक-कर्कदासम्म बाटो	150.195	7895.71	6827.5	1068.18	160435
६	१२७-०७८/२/६	चन्द्रमार्ग नाला निर्माण	38.88	7895.71	6827.5	1068.18	41531
७	१२९-०७८/२/९	ईन्द्रटोल वाटो स्तरोन्नती	77.98	7895.71	6827.5	1068.18	83297
८	१३४-०७८/२/१९	मिलनचोक-पूर्व वाटो	23.524	7895.71	6827.5	1068.18	25128
९	१९८-०७८/३/२३	होम वस्नेत-कुल प्रसाद घरसम्म बाटो	51.205	7895.71	6827.5	1068.18	54696
१०	२०४-०७८/३/२४	सहकारी मार्ग स्त्तरोन्नती	28.17	7895.71	6827.5	1068.18	30091
११	२०५-०७८/३/२४	प्राथमिक स्वा.केन्द्र मार्ग स्तरोन्नती	22.76	7895.71	6827.5	1068.18	24312
१२	२२८-०७८३/३०	प्रानपूरचोक पुर्वतर्फ कालोपत्रे	20.488	7895.71	6827.5	1068.18	21885
१३	२३४-०७८/३/३०	कृषि रिङ्गरोड राजमार्ग	35.21	7895.71	6827.5	1068.18	37611
	नगरस्तरीय योजनाहरु (८०४४६४०३१०४)						
१४	६०-०७८/३/२४	कुमारी स्रोत भित्री सडक स्तरोन्नती	58.24	7895.71	6827.5	1068.18	62211
१५	६७-०७८/२/३०	सत्तल-महेन्द्र राजमार्ग नाला निर्माण	52	7895.71	6827.5	1068.18	55545
१६	७४-०७८/३/१४	पृथ्वीनगरचोक-कालिका चोकसम्म सडक	42.56	7895.71	6827.5	1068.18	45462
१७	९७-०७८/३/२९	अमरचोक-उत्तरतर्फ बाटो स्तरोन्नती	32.38	7895.71	6827.5	1068.18	34588
	क्रमागत योजनाहरु(८०४४६४०३१११)						
१८	४५-०७७/१२/१७	मेघापार्क जाने ओरालो बाटो स्त्तरोन्नती	43.58	7895.71	6827.5	1068.18	46551
		जम्मा					973811

२१.२			**तोकिएको नर्म्स भन्दा फरक दरमा भुक्तानीः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२३ खरिद सम्झौता अनुसार सार्वजनिक निकायले रनिङ्ग विल वा अन्य कुनै विजकको भुक्तानी गर्दा करारको शर्त बमोजिम प्राविधिक नापजाँच गरी नापी किताबमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्य सम्पादनको आधारमा भुक्तानी दिनुपर्ने उल्लेख छ । तपसिलका योजनाहरुको सडक निर्माण कार्यमा भवन (DUDBC) को नर्म्स प्रयोग गरेको देखिन्छ । सडक निर्माण कार्यमा Norms for rate analysis of road and bridge works 2075 को नर्म्स Stone masonary 1:4 (S.N.20.1, page 20-1) प्रयोग गर्नुपर्दछ । फरक नर्म्स प्रयोग भएको कारणले बढी भुक्तानी भई व्ययभार पर्न गएको छ । बढि व्ययभार पर्न गएको रकम नियमानुसार असुल गर्नुपर्ने रु.	९४७,४३८

सि.नं.	भौ.नं. र मिति	योजनाको नाम	कार्य परीमाण	भुक्तानी दर	हुनुपर्ने दर	बढी भुक्तानी दर	बढी भुक्तानी रु.
१	३०-०७७/९/१७	राजेन्द्र मार्ग स्तरोन्नती	34.425	8741.72	७२५७.६४	1484.08	51089
२	५०-०७७/११/१४	किसानमार्ग स्तरोन्नती नाली निर्माण	32.4	8741.72	७२५७.६४	1484.08	48084
३	५२-०७७/११/६	मिलन मार्ग स्तरोन्नती	67.2	8741.72	७२५७.६४	1484.08	99730
४	५५-०७७/११/९	वोटेटोल मार्ग स्तरोन्नती	14.652	8741.72	७२५७.६४	1484.08	21745
५	६०-०७७/११/१८	पनईखोलाको बाटाको वाल निर्माण	27.428	8741.72	७२५७.६४	1484.08	40705
६	६२-०७७/१२/२०	देवचुली वतिसघरे मार्ग स्तरोन्नती	44.25	8741.72	७२५७.६४	1484.08	65671
७	७७-०७७/१२/२०	नमुना मार्ग स्तरोन्नती	37.8	8741.72	७२५७.६४	1484.08	56098
८	८५-०७७/१२/२२	समावेशी मार्ग स्तरोन्नती	38.4	8741.72	७२५७.६४	1484.08	56989
९	९४-०७८/१/६	गंगाचोक नाली तथा पर्खाल निर्माण	19.2	8741.72	७२५७.६४	1484.08	28494
१०	१२४-०७८/१/३०	नारायणी मार्ग स्तरोन्नती	23.49	8741.72	७२५७.६४	1484.08	34861
११	१३३-०७८/२/१७	संगम मार्ग स्तरोन्नती	40	8741.72	७२५७.६४	1484.08	59363
१२	१५२-०७८/३/७	वडा नं. १० कल्भर्ट निर्माण	12.108	8741.72	७२५७.६४	1484.08	17969
१३	१९७-०७८/३/२३	जनवस्ती सडक निर्माण	141.225	8741.72	७२५७.६४	1484.08	209589
	नगरस्तरीय योजनाहरु (८०४४६४०३१०४)						
१४	८२-०७८/३/२०	फाराम-चौतारो वाटो नाला निर्माण	52.624	8741.72	७२५७.६४	1484.08	78098
	क्रमागत योजनाहरु(८०४४६४०३१११)						
१५	४३-०७८/१२/१३	वरटाडी वाटो नाली निर्माण	53.2	8741.72	७२५७.६४	1484.08	78953
		जम्मा					947438

२२			**नर्म्स दर**	
२२.१			**तोकिएको नर्म्स भन्दा फरक दरमा भुक्तानीः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२३ खरिद सम्झौता अनुसार सार्वजनिक निकायले रनिङ्ग विल वा अन्य कुनै विजकको भुक्तानी गर्दा करारको शर्त बमोजिम प्राविधिक नापजाँच गरी नापी किताबमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्य सम्पादनको आधारमा भुक्तानी दिनुपर्ने उल्लेख छ । तपसिलका योजनाहरुको	१३५,३५०

सडक निर्माण कार्यमा भवन (DUDBC) को नर्म्स प्रयोग गरेको देखिन्छ । सडक निर्माण कार्यमा Norms for rate analysis of road and bridge works 2075 को नर्म्स PCC. work for structure 1:2:4 M 15 (S.N.20.2, page20.1) प्रयोग गर्नुपर्दछ । फरक नर्म्स प्रयोग भएको कारणले बढी भुक्तानी भई व्ययभार पर्न गएको छ । बढि व्ययभार पर्न गएको रकम नियमानुसार असुल गर्नुपर्ने रु.

सि.नं.	भौ.नं. र मिति	योजनाको नाम	कार्य परीमाण	भुक्तानी दर	हुनुपर्ने दर	बढी भुक्तानी दर	बढी भुक्तानी रु.
१	७९-०७७/१२/१७	मेघापार्क-दिव्यधाम बाटो	21.93	10435	8833.1	1601.97	35131
२	८६-०७७/१२/२५	धौलागिरी मार्ग पेटी निर्माण	35	10435	8833.1	1601.97	56069
	नगरस्तरीय योजनाहरु (८०४४६४०३१०४)					0	0
३	६०-०७८/२/२४	कुमारीश्रोत भित्री सडक स्तरोन्नती	27.56	10435	8833.1	1601.97	44150
		जम्मा					135350

२२.२	५३	२०७७-१०-५	**नगरस्तरीय योजनाहरु (चालु ८०४४६४०३१०४)** राजनैतिक दल सम्वद्ध भौतिक संरचनाः स्थानीय पूर्वाधार विकास नियमावली,२०७७ को नियम ९(३) मा राजनीतिक दल सम्बद्ध संगठनको पूर्वाधार विकास सम्बन्धी आयोजना सञ्चालन गर्न, जग्गा खरिद वा मुआब्जा वितरण गर्न, सामग्री खरिद गरी वितरण गर्न, गैर सरकारी संस्था वा सहकारी संस्था मार्फत आयोजना कार्यान्वयन गर्न र भौतिक पूर्वाधार विकास बाहेक अन्य प्रकृतिका आयोजना छनौट गर्न नपाईने व्यवस्था रहेकोमा पालिकाले रु. ११ लाख ८६ हजार कूल लागत अनुमानमा वि पी स्मृति भवन निर्माण कार्यको लागि वि पी स्मृति भवन निर्माण उपभोक्ता समितिलाई रु.१० लाख भुक्तानी दिएको छ।यस्तो कार्यमा सार्वजनिक अपनत्व नहुने भएकोले यस्ता प्रकृतिका क्षेत्रमा बजेट बाँडफाँड गरी खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गरिनुपर्दछ ।	
२३			**ठेक्का व्यवस्थापनः**	
२३.१			**जिन्सी दाखिला नगरेकोः** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन,2076 को दफा 28 अनुसार जिम्मेवार व्यक्तिले आफ्नो जिम्मामा आएको जिन्सी मालसामान सात दिनभित्र यथास्थानमा दाखिला गरी श्रेस्ता खडा गर्नुपर्नेछ भन्ने व्यवस्था भएकोमा भौ.३०१-२०७७।९।१० बाट जिल्ला प्रहरी कार्यालय कावासोतिलाई ३ वटा साइकल रु.४४०७०।मा खरीद गरी हस्तान्तरण गरेकोमा सो कार्यालयमा जिन्सी दाखिला गरेको प्रमाण पेश भएको पाइएन साथै यसरी अन्यत्र कार्यालयमा खर्च गरीने परीपाटिलाइ नियन्त्रण गरिनु पर्दछ	
२३.२			**मूल्य अभिवृद्धि कर कट्टीः** – आर्थिक ऐन, २०७६ ले गरेको व्यवस्था अनुसार सरकारी कार्यालयले २०७६।२।१६ देखिको ठेक्का वा करार अन्तर्गतको भुक्तानीमा मू.अ.कर रकमको ५० प्रतिशत सम्बन्धित राजस्व शीर्षकमा र बाँकी ५० प्रतिशत सम्बन्धीत फर्मलाई भुक्तानी दिनुपर्ने उल्लेख छ । तर पालिकाले एडभान्स इलेक्ट्रोनिक सप्लायर डिजिटल एक्सरे मेसीन भौ.११-०७७।१०।१८ बाट मु.अ.कर सहित रु.१३२००००। भुक्तानीमा रु.१५१८५८.४४ मु.अ.करको नियमानुसार ५० प्रतिशत रकम रु.७५९२९। कट्टी गरी राजस्व दाखिला नगरी फर्मलाई नै भुक्तानी दिएकोले मु.अ.कर समायोजन प्रमाण पेश गर्नु पर्ने रु.	१५१,८५८
२३.३			**सोझै खरिदः** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ बमोजिम प्रतिस्पर्धा सिमित नहुने गरी खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावलीमा रु.५ लाखसम्मको खरिद कार्य सोझै गर्न सकिने, रु.५ लाखभन्दा माथि रु.२० लाखसम्म सिलबन्दी दरभाउपत्रबाट र सोभन्दा माथि बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सोझै खरिद	१,९५९,५७२

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>कार्य गर्दा एक आर्थिक वर्षमा सीमाभन्दा बढीको खरिद गर्न नहुने उल्लेख छ ।निम्न भौचहरुबाट मोटरसाइकल रु.१०६४०४७। र न्यानो झोला रु.८९५५२५।सोझै खरीद गर्दा प्रतिस्पर्धात्मक विधि नअपनाइ सोझै खरिद गरी भुक्तानी गरेको रकम नियम सम्मत नभएको रु.
<table>
<tr><td>भौ. नं./मिति</td><td>भुक्तानी पाउने</td><td>काम तथा खरिद विवरण</td><td>भुक्तानी रकम</td></tr>
<tr><td>95-077/9/12</td><td>मेरी गोल्ड रेडीमेट कलेक्सन</td><td>न्यानोझोला खरीद</td><td>448045</td></tr>
<tr><td>137-077/10/16</td><td>सि.आर.आइ टी कम्पनी प्रा.ली</td><td>न्यानोझोला खरीद</td><td>447480</td></tr>
<tr><td>21-077/6/15</td><td>यूनाइटेड मोटर्स प्रा.लि बाट मोटरसाइकल थान १</td><td>मोटरसाइकल खरीद</td><td>221900</td></tr>
<tr><td>533-078/3/29</td><td>यू डि एण्ड डि अटो सेल्स मोटरसाइकल थान ४</td><td>मोटरसाइकल खरीद</td><td>842147</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td>1959572</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>२३.४</td><td></td><td></td><td>भौ.२७७-०७८।१।३० बाट वडा न ५ मिलनचोक देखि उतर विपिएस पेट्रोलियम निलपोखरी टोल भज्यांङ हुदै वडा न ४ जोड्ने सडक कालोपत्रे गर्नको लागी प्रारम्भिक वातावरणीय प्रतिवेदन IEE गर्ने कार्य सम्पन्न भएकोले आर्च इन्जिनियरिङ्ग एण्ड प्रालि लाई ४९७७६५। भुक्तानी भएको छ । परामर्श दाताको मु.अ.कर विजकमा प्यान नं.६०९६३२९८१ भएकोमा आन्तरीक राजश्व कार्यालयको साइडमा प्यान सर्च गर्दा यू एण्ड यू इन्जिनियरिङ्ग कन्ष्ट्रक्सन एण्ड कन्सल्टेन्सी को नाम पाइयो । निजको कर दाता कार्यालयको सक्कल कागजालमा प्या नं.६०९६३२३८१ रहेको पाइयो । गलत प्यान नं. राखी मु.अ.कर कर विजक जारी गरेकोले कर कार्यालयमा मु.अ.कर बुझाएको प्रमाण पेश गर्ने अन्यथा मु.अ.कर रकम दाखिला गर्नु पर्ने रु.</td><td>५७,२६५</td></tr>
<tr><td>२३.५</td><td></td><td></td><td>जिन्सी दाखिलाः आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायीत्व ऐन, २०७६ को नियम २८(१) मा जिन्सी सामान खरीद गरेकोमा खरीद गरेको ७ दिन भित्र जिन्सी दाखिला गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । निम्न भौचरबाट खरीद गरीएका जन्सी समानहरु दाखिला भएको प्रमाण पेश गर्नु पर्ने रु.
<table>
<tr><td>क्र.सं.</td><td>भौ.मिति</td><td>विवरण</td><td>सामान</td><td>रकम</td></tr>
<tr><td>1</td><td>356-077/10/10</td><td>सरस्वती प्रा वि</td><td>डेक्स १७ थान, बुक र्याक २ थान</td><td>147750</td></tr>
<tr><td>2</td><td>623-078/1/6</td><td>शान्ती देवि युवा क्लव</td><td>अफिस टेवल, आफिस कुर्सी, प्लाष्टीक कुर्सी</td><td>49250</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td>197000</td></tr>
</table>
.</td><td>१९७,०००</td></tr>
<tr><td>२४</td><td></td><td></td><td>ठेक्का व्यवस्थापन</td><td></td></tr>
<tr><td>२४.१</td><td>231</td><td>२०७६-१२-२६</td><td>बढी भुक्तानीः सार्वजनिक खरीद नियमावली २०६४ को नियम १२३ मा प्राविधिक नाप जाँच गरी वास्तविक कार्य सम्पादनको आधारमा भुक्तानी गर्नु पर्ने व्यवस्था छ ।झोलुङ्गेपुलको स्टिलपार्टस खरीद कार्य रु.२३००८०७०।मा जुनकिरी इन्डष्ट्रिज साग मिति २०७८।१।२ मा संझौता भएको मा भौ.२३१-०७७।१२।२६ बाट रु.२३२८४५३। भुक्तानी भएको छ । सम्झौतामा नभएको Excise Duty रु.१८०३७।८६ मा मु.अ.कर समेत रु.२०३८३। बढी भुक्तानी भएकोले सो रकम सम्बन्धित सँग असुल गरी बेरुजु खातामा दाखिला गर्नु पर्ने रु.</td><td>२०,३८३</td></tr>
</table>

२४.२ **नन्फाइलरलाइ भुक्तानीः** मुल्य अभिवृद्धि कर ऐन,2052 को दफा 14(1) मा दर्ता भएको व्यक्तिले वस्तु वा सेवा बिक्री गर्दा प्रापकलाइ कर बिजक दिनुपर्ने व्यवस्था छ ।उक्त कर विजकबाट Taxable VAT Sales को अशं खरिदमा तिरेको मु.अ.कर घटाइ अर्को महिनाको 25 गतेभित्र सम्बन्धित निकायमा पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।तोकिएको समयमा आपुर्तिकर्ताले मुल्य अभिवृद्धि कर दाखिला गर्नुपर्नेमा व्यवसायीको IRD Portal मा PAN Search गर्दा सेवाप्रदायक देहायको व्यवसायी लामो समयदेखि नन्फाइलर देखिएको छ ।नन्फाइलरलाइ मुल्य अभिवृद्धि कर भुक्तानी हुने समयमा दाखिला नहुने स्थितिले कर राजश्वमा असर पर्ने देखिंदा उक्त व्यवसायीले मु.अ.कर समायोजन पत्र पेश गर्नुपर्ने रु. ५१,०४३

भौ.न. मिती	फर्मको नाम	कुल भुक्तानी	मु.अ.कर रकम	मु.अ.कर नम्बर	विजक नम्बर र मिति	कैफियत
401-078/3/21	यूनिक ट्रेड सेन्टर	419872	51043	304816897	1	2078/m/2 देखि ननफाइलर

२४.३

- **परामर्श सेवाको लागत अनुमानः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२ को उपनियम ४ बमोजिम अनुसुची -१(क) बमोजिम लागत अनुमान तयार गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । पलिकाबाट खाद्यान्य वासलात पुस्तिका तयार गर्नको लागि लागत अनुमान तयार गरी तिन वटा परामर्शदाता सँग आर्थिक प्रस्ताव माग गरी न्यून कबोलगर्ने परामर्शदाताबाट कार्य गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । लागत अनुमानको तयार बेगर र प्रस्तावमाग नगरी सोझै विजय विकास स्रोत केन्द्र खाद्यान्य वासलात पुस्तिका तयारी गरेको पाइयो ।भौ.४५०-०७८।३।२४ बाट स्रोत केन्द्रलाई रु.१४०००० र भुक्तानी भएको छ । नियमावलीको पालना गर्ने तर्फ पालिकाले ध्यान दिनु पर्ने देखिन्छ ।

२४.४ **सोझै खरिदः** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ बमोजिम प्रतिस्पर्धा सिमित नहुने गरी खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावलीमा रु.५ लाखसम्मको खरिद कार्य सोझै गर्न सकिने, रु.५ लाखभन्दा माथि रु.२० लाखसम्म सिलबन्दी दरभाउपत्रबाट र सोभन्दा माथि बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सोझै खरिद कार्य गर्दा एक आर्थिक वर्षमा सीमाभन्दा बढीको खरिद गर्न नहुने उल्लेख छ । पालिकाले यो वर्ष पूँजीगत तथा चालु किसिमका वस्तु वा सेवा खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धात्मक विधि नअपनाइ निम्नानुसार सोझै खरिद गरी भुक्तानी गरेको रकम नियम सम्मत नभएको रु. ५,६०८,४१५

भौ. नं./मिति	भुक्तानी पाउने	काम तथा खरिद विवरण	भुक्तानी रकम
140-077/6/27	क्वालीटी प्रेस, स्मार्ट प्रन्टीङ्ग, सिटी सप्लायर्स	मसलन्द /कार्यालय सामान	1145509
357-078/3/14	कालिका छापाखाना	मसलन्द /कार्यालय सामान	299767
398-078/3/20	हिमश्री प्रिन्टर्स	मसलन्द /कार्यालय सामान	101587
88-077/9/12	नक्सन बजार	कम्प्युटर खरीद	110740
299-078/2/6	एम.वि इन्टर प्राइजेज	ल्यापटप खरीद	113500
326-078/3/4	भू सफ्ट नेपाल प्रा.लि	डक्सटप खरीद, मोनिटर खरीद	438000
329-077/3/4	प्राइम सफ्ट सर्भिसेज प्रा.लि	कम्प्युटर खरीद	352920
13-077/6/28	प्रो.आईटी सोलुसन	कम्प्युटर प्रिन्टर र युपिएस खरिद	215555
214-078/3/27	प्रो.आईटी सोलुसन	कम्प्युटर युपिएस र प्रिन्टर	98000
339-078/3/7	कृष्ण ट्रेड	फर्नीचर खरीद	459758
	जोसी फर्नीचर उद्योग	फर्नीचर खरीद	459758
	खनाल स्टील फर्निचर उद्योग	फर्नीचर खरीद	459758
398-078/3/20	नारायणी होम डेकोरेटर	फर्नीचर खरीद	108706
5-077/6/4	नारायणी फर्निचर सेन्टर	फर्नीचर खरीद	700937
36-077/9/26	नारायणी फर्निचर सेन्टर लाई भुक्तानी	फर्नीचर खरीद	416405
117-078/1/21	नारायणी होम डेकोरेटर	फर्नीचर खरीद	343068
	जम्मा		5,608,415

२५			**ठेक्का व्यवस्थापनः**	
२५.१			**ओभरहेड ट्याङ्की निर्माणः** तराइ मधेश समृद्धि कार्यक्रम अन्तरगत ४५० घ.मि. को ओभरहेड ट्याङ्की तथा वोरिङ्ग निर्माण कार्य गर्न आ.व. २०७५।०७६ मा मु.अ.कर बाहेक रु. ९२१६४७००।८५ को ल.इ. तयार गरी विद्युतिय बोलपत्रको माध्यामबाट ठेक्का बन्दोबस्त भइ भिमेश्वर ड्रिलिङ्ग तथा निर्माण सेवा प्रा.लि.सँग रु. १५५५३४८५।२० मु.अ.कर बाहेकमा कार्य गर्न मिति २०७६।१।३० मा सम्झौता भएको छ । भेरियशन आदेशबाट सम्झौता रु. १४१९६५६।६५ ले वृद्धि भइ मु.अ.कर बाहेक रु.१६९७३१४१।८५ अर्थात	

			(मु.अ.कर) समेत रु. १९१७९६५०।२९ कायम भएको छ भने कार्य सम्पन्न गर्नुपर्ने मिति २०७८।१।२९ सम्म म्याद थप गरिएको पाइयो । निर्माण व्यवसायीलाई अन्तिम विल भूक्तानी हुँदा सम्म रु. १९००१३३४।०२ भूक्तानी भइ कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन समेत पेश भएको छ । कार्य सम्पन्न भएको मितिले डिफेक्ट ल्याविलिटिज पिरेड सम्ममा कुनै मर्मत सम्भार गर्नुपर्ने अवस्था भएमा निर्माण व्यावसायीबाट मर्मत सम्भार गराउनुपर्दछ ।	
२५.२			**आधारभूत अस्पताल निर्माणः** देवचुली नगरपालिका-३ मा १५ शैय्याको आधारभूत अस्पताल निर्माण गर्न रु. १५९५१२६०३।६२ (मु.अ.कर र पि.एस. बाहेक) को ल.इ. तयार गरी विद्युतिय बोलपत्रको माध्यामबाट निर्माण कार्य गर्न मित २०७७।१०।३० मा सूचना प्रकाशन गरेकोमा २० वटा फर्मबाट बोलपत्र दर्ता गरेकोमा सवैभन्दा घटी रु. १२४८५२७२।- (मु.अ.कर र पि.एस. समेत) कबोल गर्ने सुनकोशी कन्स्ट्रक्सन नेपाल प्रा.लि. को बोलपत्र मिति २०७८।१।२ मा स्वीकृत गरेको पाइयो । मिति २०७८।१।८ सम्ममा निर्माण कार्य सम्पन्न गर्नेगरी मिति २०७८।१।९ मा सम्झौता गरेको छ । सम्झौताको सर्तानुसार कृषि विकास बैंकको जमानत राखि रु. २१४५००००।- पेश्की उपलब्ध गराइएको छ भने आर्थिक वर्षको अन्त्य सम्ममा रनिङ्ग विलबाट कुनै पनि भूक्तानी भएको छैन । तोकिएको मिति सम्ममा अस्पतालको निर्माण कार्य सम्पन्न गर्ने गराउने तर्फ सम्बन्धित पक्षले ध्यान पुर्‍याउनुपर्दछ ।	
२५.३			**सडक निर्माणः** वडा नं. ३ र ४ बीचको रेखा पाञ्जियारको घर देखि शान्ति गौरा सडक कालो पत्रे गर्न आ.व. २०७६।०७७ मा मु.अ.कर र कन्टेन्जेन्सी समेत रु. १९९३३९२५।८० को ल.इ. तयार गरी विद्युतिय बोलपत्रको माध्यायमबाट ठेक्का बन्दोवस्त भइ जुनतारा कन्स्ट्रक्सनसँग मु.अ.कर र कन्टिन्जेन्सी समेत रु. १५०४९०७७।२४ मा कार्य गर्न मिति २०७७।२।३० सम्ममा सम्पन्न गर्नेगरी मिति २०७६।११।२ मा सम्झौता भएकोमा तोकिएको मितिमा कार्य सम्पन्न हनु नसकी मिति २०७७।६।३० सम्म म्याद थप भएको पाइयो । मिति २०७७।४।२९ मा कार्य सम्पन्न गरी अन्तिम रनिङ्ग विल भौ.नं. ५।२०७७।६।२९ मा रु. १४६५३३४।- भूक्तानी हुँदा कूल रु. १४९२४०६१।८५ भूक्तानी भएको छ । उक्त निर्माण कार्यको कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन समेत पेश गरेको छ ।	
२५.४			**कालोपत्र सडक निर्माणः** वडा नं. १ देखि छ मा पर्ने ८ वटा सडक खण्ड कालोपत्रे गर्ने कार्यका लागि आ.व. २०७६।०७७ मा रु. १७५१८३२५।८८ (मु.अ.कर बाहेक) को ल.इ. तयार गरी बोलपत्रको माध्यापबाट देवचुली निर्माण सेवासँग मिति २०७६।११।२ मा ठेक्का सम्झौता भएको पाइयो । मु.अ.कर र पि.एस. समेत रु. १५७०७५१५।८५ मा सम्झौता भएकोमा मिति २०७७।८।२६ को नगर प्रमुखस्तरीय निर्णयबाट भेरियशन आदेश द्वारा सम्झौता रकम रु. १७७३८२५१।७३ पुर्‍याएको पाइयो । भौ.नं. ६६।०७८।३।३० बाट अन्तिम विल वापत रु. ८३७७४४।- भूक्तानी समेत कूल रु. १७६०६३२२।- भूक्तानी भएको छ । म्याद थप भएको मिति भन्दा १ दिन अगाडि मिति २०७८।३।१० मा कार्य सम्पन्न भएको उक्त निर्माण कार्यको भूक्तानि गर्न रकमको अभाव भइ वार्षिक कार्यक्रमको सि.नं. १७४ रेखा पञ्जियारको घरदेखि शान्ति गौरा सम्मको समपुरक साझेदारी (२०७८।३।९ को निर्णयले) को बचत भएको रकमबाट रु. १८४७४४।- र सि.नं. १७७ को वडा नं. १६ र १७ अन्तरगतका आठ खण्ड सडक कालोपत्रेबाट बचत भएको रकमबाट रु. ६५३०००।- समेत रु. ८३७७४४।- मिति २०७८।३।९ मा खर्च लेखि भूक्तानी भएको छ । उक्त खर्च रकम नगरसभाबाट अनुमोदन गरेको पाइएन ।	८३७,७४४
२५.५			**बाटो कालोपत्रः** वडा नं. ११ र १५ को बाटो कालोपत्रे गर्नको लागि आ.व. २०७६।०७७ मा रु. ५८६०६४३।२१ को ल.इ. तयार गरी विद्युतिय बोलपत्रको माध्यामबाट सूचना प्रकाशनगरी सवै भन्दा घटी कबोल गर्ने निर्माण व्यवसयी देवचुली निर्माण सेवासँग मिति २०७६।१०।१६ सम्ममा सम्पन्न गर्नेगरी मिति २०७६।११।२ मा सम्झौता भएको र सम्झौता रकम मु.अ.कर र पि.एस. मसेत रु. ४४३४७४७।- रहेकोमा भेरियशन आदेशबाट संशोधित सम्झौता रकम रु. ५०२६८२०।४५६ कामय भएको पाइयो । तोकिएको समयमा कार्य सम्पन्न हुन नसकी मिति २०७७।६।३० सम्म म्याद थप गरेकोमा तोकिएको मितिमा कार्य सम्पन्न गरी गत वर्षमा प्रथम रनिङ विलबाट रु. ६६१३०९।- र चालु आ.व. २०७७।०७८ मा अन्तिम विलको गो.भौ.नं. २०।२०७७।९।२९ बाट रु. ४२८६५४९। समेत कूल रु. ४९४७८५८।- भूक्तानी भएको छ । उक्त निर्माण कार्यको कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन समेत पेश गरेको छ ।	
२६			**सामाजिक सुरक्षा तर्फः**	
२६.१			**भत्ता वितरणः** सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ ले लाभग्राहीको नाम दर्ता र नवीकरण, लगत कट्टा तोकिएको मिति भित्रै परिचयपत्र अनिवार्य रुपमा नवीकरण गरी	

			सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, प्रत्योक बर्ष लगत अद्यावधिक गरी लाभग्राहीको संख्या यकिन गर्नुपर्ने, भत्ता वितरण गर्दा बैंक मार्फत गर्नुपर्ने, सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमलाई प्रभावकारी रुपमा सञ्चलान गर्न नियमित रुपमा अनुगमन गर्नुपर्ने, केन्द्रिकृत सूचना प्रणालीमा प्रविष्टी गरी अद्यावधिक गर्ने जिम्मेवारी सामाजिक सुरक्षाको अख्तियारी पाउने सम्बन्धित स्थानीय निकायको हुने व्यवस्था गरेको छ । तर पालिकाले लाभग्राहीको लगत अद्यावधिक नगरी यो वर्ष रु.१२५५१७८४२।- खर्च गरेको छ । लेखापरीक्षण योजना अनुसार सबै भन्दा बढी भत्ता वितरण गरिएको ३ वटा वडाहरु वडा नं. ९, १६ र १७ को परीक्षण गरिएको छ । परीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरु निम्नानुसार उल्लेख गरिएको छ ।	
२६.२			**निष्कृय खाता तथा लगत कट्टाः** सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ को दफा २३ (५) अनुसार सामाजिक सुरक्षा खाता सञ्चालन गर्ने वैंक तथा वित्तिय संस्थाले खाताहरु मध्ये निष्कृय खाताको विवरण प्रत्येक श्रावण महिना भित्र दिनुपर्ने र कार्यविधिको दफा २६ (३) अनुसार एक आर्थिक वर्ष सम्म एकपटक पनि रकम नझिकेका लाभग्राहीको विवरण सेवा प्रदायक वैंकबाट अनुसूची ११ वमोजिमको ढाँचामा प्राप्त गरी त्यस्ता लाभग्राहीका सम्बन्धमा स्थानीय तहले आवश्यक छानविन गरी कुनै लाभग्राहीको मृत्यु भएको वा कुनै कारणले भत्ता प्राप्त नभएको पाइएमा सम्बन्धित बैंकबाट लगत कट्टा हुने मिति सम्मको रकम सम्बन्धित हकवालाई भूक्तानी गरी सो मिति भन्दा पछिको रकम फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । प्रचलित कार्यविधि अनुसार वैंक तथा वित्तिय संस्थाले निष्कृय खाता तथा लगत कट्टा गरेको विवरण उपलब्ध नगराएकाले वितरित रकम यकिन हुन सकेन । पालिकाले वैंकबाट सो विवरण लिई लगत कट्टा तथा अन्य प्रकृया पूरा गरी भत्ता वितरण कार्यलाई यथार्थपरक बनाउनुपर्दछ ।	
२६.३			**रकम फिर्ताः** सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ दफा २६ (२) अनुसार स्थानीय तहबाट वितरण गर्ने सामाजिक सुरक्षा भत्ता रकम तोकिएको आर्थिक वर्षमा खर्च नभएमा वा लाभग्राहीको खातामा जम्मा हुन नसकेमा वा स्थानीय तहमा नगद मौज्दात भएमा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा सो रकम सम्बन्धित संघीय सरकारको विनियोजन खातामा कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयले तोकिदिए बमोजिम जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाले सो अनुसार नगरी बैंकबाट भत्ता वितरण पश्चात बाँकी रहेको रु.८८९१६३।- लेखापरीक्षणको क्रममा फिर्ता दाखिला भएको छ ।	
२६.४			**नागरिकता नम्बर दोहोरोः** सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ को दफा १२ मा विभागले स्थानीय तहका सामाजिक सुरक्षा सम्बन्धी सूचनालाई व्यवस्थित गर्न, स्थानीय तह,विभाग र बैंक/वित्तिय संस्था बीच प्रणालिगत सम्बन्ध स्थापना गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरणलाई प्रभावकारी र पारदर्शी बनाउन केन्द्रिकृत व्यवस्थापन सूचना प्रणाली कार्यान्वयनमा ल्याएको छ। उक्त प्रणालीमा लाभग्राहीको विवरण प्रविष्टि गरी अद्यावधिक गर्ने जिम्मेवारी सम्बन्धित स्थानीय तहको हुन्छ। लेखापरीक्षण योजना अनुसार सबैभन्दा बढी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण भएका वडाहरु ९, १६ र १७ को परीक्षण गर्दा पालिकाले तपशिलको व्यक्ति/ लाभग्राहीहरूलाई नागरिकता नम्बर दोहोरो गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वापत रु.४८४२००।- भूक्तानी गरीएको छ। के कसरी नागरिकता नम्बर दोहोरो भएको हो पालिकाबाट यकिन गर्नुपर्दछ । साथै अन्य वडाहरुको लाभग्राहीको विवरण समेत अद्यावधिक गरी भत्ता वितरण गरिनुपर्दछ ।	

Social Assistance Type Name	Ward	Personal Id	Member Name	Gender	Age	Citizn No.	Amount
Senior citizen’s allowance-70 above	17	1991123079906	Khem Kumari Neupane	FEMALE	85	1295	36000
Senior citizen’s allowance-70 above	17	2006081502963	Tulsa Bhandari	FEMALE	70	1295	36000
Senior citizen’s allowance-70 above	17	1996021003274	Chandra Bahadur Khatri	MALE	81	25570	36000
Senior citizen’s allowance-70 above	17	1996010504163	Damadar Prasad Timilsina	MALE	80	25570	36000
Senior Citizen's Single women’s	17	2013121501226	Tulsi Maya Chhatri	FEMALE	63	363008	24000
Widow	17	2040030400422	Tika Kumari Mahato	FEMALE	37	363008	24000
Widow	17	2027081800223	Chin Kumari Mahato	FEMALE	49	363008279	24000
Widow	17	2033071800212	Laxmi Mahato	FEMALE	44	363008279	24000
First Category Disable	9	2023100900711	Khem Raj Bhattarai	MALE	53	10957	36000
Second Category Disable	9	2023100900232	Khem Raj Bhattarai	MALE	53	10957	19200
Senior citizen’s allowance-70 above	16	2000072900572	Mangale Sunar	MALE	77	530	36000
Senior Citizen's Single women’s	16	2007080100833	Khagisara Gautam	FEMALE	69	530	24000
Senior citizen’s allowance-70 above	16	2007042300122	Gita Sunar	FEMALE	70	773	33000
Senior citizen’s allowance-70 above	16	2006091002052	Indralal Khanal	MALE	70	773	36000
Senior citizen’s allowance-70 above	16	2003123179337	Sumitra Gharti	FEMALE	73	8252047	36000
Senior Citizen's Single women’s	16	2016101600504	Manrupa Adhikari	FEMALE	60	8252047	24000
						Total	484200

२७

अनुगमन तथा सम्परीक्षणः

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ मा बेरुजु फर्स्यौट गर्ने व्यवस्था रहेको छ ।सोही एनको दफा ८४(२)(घ) मा बेरुजु फर्स्यौट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । यो वर्षको लेखापरीक्षणको क्रममा निम्नानुसार सम्परीक्षण गरिएको छ ।

आ.व.	वेरुजू दफा नं.	बेरुजुको संक्षिप्त व्यहोरा	फछ्र्यौटको आधार				सम्परीक्षण
			असुली	प्रमाण	नियमित	पेश्की	
२०७५/७६	२८	श्रीभद्र पौडेलको पारीश्रमिक कर कट्टी गर्नुपर्ने रु.	450				450
२०७५/७६	३२	प्रशिक्षक श्रीभद्र पौडेल र विष्णु प्रसाद भूषाललाई बढी भुक्तानी रु.	2550				2550
२०७५/७६	३५	अग्रीम करकट्टी असुल गर्नुपर्ने रु.	112967				112967
२०७६/७७	१४	एकिन गरी वास्तविक लाभग्राही नभए असुल गर्नुपर्ने रु.	84744	97364			182108
२०७६/७७	१५	जेष्ठ नागरिक भत्ता दोहोरो वितरण गरेको रु.		12000			12000
२०७६/७७	२५	बढी दरमा प्रिन्टर खरिद गरेको रु.	13300				13300
२०७६/७७	२७	सूचना प्रकाशन वापतको करकट्टी गर्नुपर्ने रु.	58725				58725
२०७६/७७	28	आप्रवासी कामदार हकहित संरक्षण मञ्चको अग्रीम करकट्टी गर्नुपर्ने रु.	3614				3614
२०७६/७७	३७	दिवा ईन्जिनियरिङ्ग एण्ड कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि. को मूअकर समायोजन रु.		165808			165808
२०७६/७७	५१	नेपाल नमुना मा.वि. को कार्यक्रम कार्यान्वियन पुस्तिका अनुसार खरिद कार्य गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु		3760000			3760000
२०७६/७७	५२	नेपाल मावि र पशुपति शाङ्गवेद सस्कृत माविको लई र मूल्याङ्कन प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने रु.		1400000			1400000
२०७६/७७	६५	चेतन राई मगरको पेश्की फछ्र्यौट रु.				25000	25000
२०७६/७७	६५	सत्यनारायण गोहितको पेश्की फछ्र्यौट रु.				20000	20000
२०७६/७७	६६	राम प्रसाद शर्माको असुल गर्नुपर्ने रु.	5800				5800
२०७६/७७	६६	शिव प्रसाद पराजुलीको असुल गर्नुपर्ने रु.	5091				5091
२०७६/७७	६६	विजय ढकालको असुल गर्नुपर्ने रु.	2720				2720
२०७६/७७	६६	सत्यनारायण गोहितको असुल गर्नुपर्ने रु.	1000				1000
		जम्मा	290961	5435172	0	45000	5771133

२८			अद्यावधिक बेरुजुः यस पालिकाको २०७७।७८ सम्मको फछ्यौट गर्न बाँकी बेरुजुको स्थिति देहायअनुसार रहेको छः (रकम रु. हजारमा)	

गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (A)	यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजू (B)	यो वर्ष कायम बेरुजू (C)	संपरीक्षणबाट कायम बेरुजू (D)	अध्यावधिक बाँकी बेरुजू (E=A-B+C+D)
65522	5771	30931	0	90682