महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९
अन्नपूर्ण गाउँपालिका
कास्की

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 फर्स्यौट 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. ६४ मितिः २०७९।३।२६

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री अध्यक्षज्यू,
अन्नपूर्ण गाउँपालिका, गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय,
कास्की ।

कैफियत सहितको राय

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

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

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

१. गाउँपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा पूर्णरुपमा प्रयोग गरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छैन ।
२. लेखापरीक्षणबाट रू.२ करोड ६ लाख ७ हजार बेरुजू देखिएको छ। सोमध्ये प्राप्त प्रतिक्रियाबाट रू.१ लाख ८८ हजार फस्यौंट भई बाँकी बेरुजू असुल गर्नुपर्ने रू.१० लाख ३२ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रू.१ करोड ६९ लाख २२ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रू.२ लाख ४१ हजार र पेश्की रू.२२ लाख २४ हजार रहेको छ । गतवर्ष रु.३ करोड ३३ लाख ७९ हजार बेरुजू बाँकी रहेकोमा यसवर्ष समायोजन र सम्परीक्षणबाट फछ्र्यौंट एवं यो वर्ष कायम भएको बेरुजू समेत हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजू रु.३ करोड ९२ लाख ४९ हजार रहेको छ । **बेरुजू वर्गीकरण र अद्यावधिक बेरुजू स्थिति यसैसाथ संलग्न छ ।**
३. गाउँपालिकाको 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। पालिकाबाट 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 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 अधिकारीको जिम्मेवारी

आर्थिक कार्यबिधि 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।गाउँ कार्यपालिका, अध्यक्ष र प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत गाउँपालिकाको वित्तीय प्रतिवेदन प्रक्रियाको अनुगमनका लागि जिम्मेवार रहेका छन्।

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

वित्तीय प्रतिवेदन समग्रमा जालसाजी वा अन्य गल्ती समेतका कारण सारभूतरूपमा गलत आँकडा रहित होस् भनी उचित 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 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।

(शम्भु कुमार श्रेष्ठ)
नायब महालेखापरीक्षक

अन्नपूर्ण गाउँपालिका, कास्की

बेरुजु वर्गीकरण (विनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोबार)
२०७७।७८

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्र्यौट			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	७२	२०६०७	०	११	१८८	४८	६१	२०४१९	१०३२	२४१	१६९२२	०	०	१७१६३	२२२४

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
कास्की	३३३७९	-	१४५४९	१८८३०	-	२०४१९	३९२४९

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७७/७८

कार्यालय र स्थान : अन्नपूर्ण गाउँपालिका, कास्की , अन्नपूर्ण गाउँपालिका , कास्की

पद	**नाम**	**कार्यकाल सुरु मिति**	**कार्यकाल समाप्त मिति**
कार्यालय प्रमुख	युवराज अधिकारी	२०७७-४-१	
लेखा प्रमुख	सरिता गौतम	२०७७-४-१	
		बेरुजु रकम	२०,६०७,१५६

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		८,२९,९८,०४२.९७	
आम्दानी		खर्च	
संघीय सरकारबाट अनुदान	५३,२३,०५,१६०.७५	चालु खर्च	४२,६६,९५,९४७
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	१,९१,६५,६५०	पूँजीगत खर्च	२३,५१,०७,२८४
राजश्व बाँडफाँट	८,००,७८,०७३.१	वित्तीय/अन्य व्यवस्था	१५,९३,५४६
आन्तरिक आय	२,२२,०५,५८१.११		
अन्य आय	८२,७६,५७३		
कुल आय	६६,२०,३१,०३७.९६	कुल खर्च	६६,३३,९६,७७७
बाँकी मौज्दात		८,१६,३२,३०३.९३	

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 २०७९।१।२८ 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 पालिका अन्तर्गत ११ वडा, ५९ सभा सदस्य, ४१७.७३ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा २४१९८ 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	

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)		५९,५४,१२,९०८	५०,१५,४५,८०९.९६		५०,१५,४५,८०९.९६	६०,०८,८०,६८७.९१		६०,०८,८०,६८७.९१
क. प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)		५८,२४,१३,८६०	४९,४८,४२,८४५.९६	०	४९,४८,४२,८४५.९६	४५,४०,१४,४७०.९१	०	४५,४०,१४,४७०.९१
११००० कर	११	९,४०,७३,१२०	८,४२,७१,१०८.०६	०	८,४२,७१,१०८.०६	६,७६,७२,७७८.८४	०	६,७६,७२,७७८.८४
१३००० अनुदान		४५,६३,१६,७४०	३९,४६,२६,०६१.७५	०	३९,४६,२६,०६१.७५	३५,७४,०८,९१७	०	३५,७४,०८,९१७
संघीय सरकार	१२	४२,९१,४७,७४०	३७,९९,०२,१९१.७५	०	३७,९९,०२,१९१.७५	३३,६७,७५,८७४	०	३३,६७,७५,८७४
प्रदेश सरकार	१२	२,२१,६९,०००	१,२६,५७,०००	०	१,२६,५७,०००	१,७९,१५,१००	०	१,७९,१५,१००
जनसहभागिता		५०,००,०००	२०,६६,८७०	०	२०,६६,८७०	२७,१७,९४३	०	२७,१७,९४३
१४००० अन्य राजस्व		३,२०,२४,०००	१,५९,४५,६७६.१५	०	१,५९,४५,६७६.१५	२,८९,३२,७७५.०७	०	२,८९,३२,७७५.०७
ख. अन्य प्राप्ति		१,२९,९९,०४८	६७,०२,९६४		६७,०२,९६४	१४,६८,६६,२१७		१४,६८,६६,२१७
वितरण गर्न बाकी राजस्व		०	०	०	०	०	०	०
कोषहरु		१,२९,९९,०४८	४७,९८,०९६	०	४७,९८,०९६	३७,३२,१८८	०	३७,३२,१८८
धरौटी		०	१९,०४,८६८	०	१९,०४,८६८	९,०६,६८७	०	९,०६,६८७

संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		०	०	०	०	१४,२२,२७,३४२	०	१४,२२,२७,३४२
भुक्तानी (ग+घ)		६७,६७,९२,२०९.९७	५०,४४,८५,१५८		५०,४४,८५,१५८	६०,०३,२१,२७२		६०,०३,२१,२७२
ग. भुक्तानी (सञ्चित कोषबाट)		६६,३७,९३,१६१.९७	५०,२८,९१,६१२		५०,२८,९१,६१२	४५,५६,४९,८६८		४५,५६,४९,८६८
२१००० पारिश्रमिक / सुविधा	१८	२२,२०,५४,५४२	२०,००,९६,३७५	०	२०,००,९६,३७५	१९,०९,१२,६११	०	१९,०९,१२,६११
२२००० मालसामान तथा सेवाको उपयोग	१८	१३,१४,३२,८१८	९,०५,८०,६४८	०	९,०५,८०,६४८	४,६६,६३,३६१	०	४,६६,६३,३६१
२६००० अनुदान	१८	७,९०,०००	६,९०,०००	०	६,९०,०००	०	०	०
२७००० सामाजिक सुरक्षा	१८	१,०६,६१,९५०	१,०४,३६,३७०	०	१,०४,३६,३७०	२६,६७,६१७	०	२६,६७,६१७
२८००० अन्य खर्च	१८	४८,६७,८९०	२६,३३,२४०	०	२६,३३,२४०	१,१२,०८,४९१	०	१,१२,०८,४९१
३१००० गैर वित्तीय सम्पत्ती / पूँजीगत खर्च	१८	२९,३९,८५,९६१.९७	१९,८४,५४,९७९	०	१९,८४,५४,९७९	२०,४१,९७,७८८	०	२०,४१,९७,७८८
घ. अन्य भूक्तानी		१,२९,९९,०४८	१५,९३,५४६		१५,९३,५४६	६०,०३,२१,२७२		६०,०३,२१,२७२

कोषहरु		१,२९,९९,०४८	१६,३१,०६५	०	१६,३१,०६५	१९,४४,०६२	०	१९,४४,०६२
धरौटी		०	०	०	०	५,००,०००	०	५,००,०००
संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		०	०	०	०	१४,२२,२७,३४२	०	१४,२२,२७,३४२
कट्टी रकम भुक्तानी/ दाखिला गर्न बाकी			-३७,५१९		-३७,५१९			
ङ. यो वर्षको बचत (न्युन)		(८,१३,७९,३०१.९७)	(२९,३९,३४८.०४)		(२९,३९,३४८.०४)	५,५९,४१५.९१		५,५९,४१५.९१
च. गतवर्षको जिम्मेवारी रकम (अ.ल्या)			८,२०,२३,०४२.९७		८,२०,२३,०४२.९७	८,३२,५१,७५४.०६		८,३२,५१,७५४.०६
वर्षान्तको बाकी रकम (ङ + च)		(८,१३,७९,३०१.९७)	७,९०,८३,६९४.९३		७,९०,८३,६९४.९३	८,३८,११,१६९.९७		८,३८,११,१६९.९७
बैंक तथा नगद बाकी	२४		७,९०,८३,६९४.९३		७,९०,८३,६९४.९३	८,१४,०९,२११.९७		८,१४,०९,२११.९७

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	११९०४०००	१०८८९९९४०
२	३६५००१०४३-स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम	१०९२३०००	१०५९८८७४
३	३७०००११६४- एकीकृत स्वास्थ्य पूर्वाधार कार्यक्रम	३२२०००००	३२१८६६५५
४	३१४०००११३-आन्तरिक मामिला तथा कानून मन्त्रालय	४३०००	४३०००
५	३१४०००११४-आन्तरिक मामिला तथा कानून मन्त्रालय	१५०००००	१५०००००
६	३५००००११३-सामाजिक विकास मन्त्रालय	१००००००	१००००००
७	३५०००१२०४-सामाजिक विकास मन्त्रालय (संघ सशर्त)	१०००००	१०००००
८	३५००१०११३-शिक्षा विकास निर्देशनालय	१००००००	१००००००
९	३५००००११४-सामाजिक विकास मन्त्रालय	३००००००	२८६५६५०
१०	३३६००१०२३-गरीबसँग विशेश्वर कार्यक्रम	७७७०००	७१७५००
	जम्मा	६२४४७०००	१५८९११६१९

९	राजश्व				
	विवरण	आम्दानी	दाखिला	बाँकी	
	विभिन्न	७४६९१५७.००	७४६९१५७.००	०	
१०	कार्यसञ्चालनकोष				
	गतवर्षको जिम्मेवारी	यसवर्षको आम्दानी	जम्मा	खर्च	बाँकी
	०	१००००००	१००००००	८०७२८९	१९२७११

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 अनुसारको खरिद गुरुयोजना योजना 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 कार्यान्वयन गरेको पाइएन ।	

			• सफ्टवेयर म्यानुअलमा तोकिए अनुसार सेक्युरिटी प्रोटोकल र सुरक्षण विधी लागु गरे नगरेको र त्यसको अभिलेख म. ले. प. फाराम ९०३ मा राखे 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 पाइन ।	
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	
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 १३ ऐन, २ नियमावली, ९ कार्यविधि र ३ निर्देशिका समेत २७ 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 २ र यो बर्ष थप भएको ४ वटा दर्ता गरी कूल ६ वटा विवाद भएकोमा २ मात्र फछ्र्यौट भई ४ 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 बनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कर्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कार्यक्रम कार्यान्वियन 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 । • 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.२०००००।- 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 • गत वर्षको मौज्दत रु. ८३८२२०९१।९७ भन्दा रु. १।- यस वर्ष घटी जिम्मेवारी सारेको छ । तसर्थ सुत्रबाट तयार भएको वित्तिय विवरणले आयव्ययको यथार्थ चित्रण गरेको छैन।	

			त्यसैले तोकेबमोजिमका वित्तीय विवरणहरु तथा खाताहरु अद्यावधिक गरी आय र व्ययको वास्तविक स्थिति देखिने गरी लेखांकन गर्नुपर्दछ ।	
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.८३८२२०९१।९७ मौज्दात कायम भएकोमा यो बर्षको शुरुमा रु.८२०२३०४२।९७ जिम्मेवारी सारेको देखियो । जस अनुसार लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएको भन्दा रु.१७९९०४९।- घटी जिम्मेवारी सरेको छ । सो सम्बन्धमा गत वर्षको जिम्मेवारीमा प्रकोप व्यवस्थापन कोष तर्फको रु. १७९९०४८।- समेत समावेश भएको र चालु वर्षमा प्रकोप व्यवस्थापन कोष तर्फको रकम वित्तिय प्रतिवेदनको अनुसूची १५ मा छुट्टै मौज्दात देखाएको छ । सो बाहेक रु. १ घटी जिम्मेवारी सारेको सम्बन्धमा यकिन गरी हिसाब मिलान गर्नुपर्दछ ।	
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 उपाध्यक्ष श्री सगुन गरुङले २०७७।३।१० गते रु.६६ करोड १२ लाखको 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			**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 उपलब्धी 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	0	0
२	रु. १ लाख देखि ५ लाख सम्मका योजना	119	31100000
३	रु. ५ लाख देखि १० लाख सम्मका योजना	25	25000000
४	रु. १० लाख एक देखि ५० लाख सम्मका योजना	13	19300000
५	रु. ५० लाख भन्दा माथिका योजना	1	40000000
	जम्मा	157	115400000

७.३

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 ।

https://nams.oag.gov.np

मुख्य क्षेत्र	वार्षिक वजेट	खर्च रकम	कुल खर्च मध्ये प्रतिशत
आर्थिक विकास	53838081	36411027	7.24
सामाजिक क्षेत्र	321023000	270114017	53.71
पूर्वाधार विकास क्षेत्र	196214420	131199674	26.09
सुशासन तथा अन्तरसम्बन्धित क्षेत्र	17001180	10336657	2.06
कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च	75716480	54830237	10.90
जम्मा	663793161	502891612	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 आषाढमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।

सि.नं.	पूँजीगत खर्च शीर्षक	कुल खर्च	चौमासिक खर्च (रु.हजारमा)			आषाढ महिनाको मात्र खर्च
			प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेसोचौमासिक	
१	विभिन्न	198455	17300	38817	142338	85099
	कूल खर्च:	198455	17300	38817	142338	85099
	खर्च प्रतिशत		8.72	19.56	71.71	42.88

७.४			**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:	

आ.व. : २०७७/७८ अवधी : २०७७/०४/०१-२०७८/०३/३१ बजेट प्रकार : पूंजीगत				
सि.नं.	कार्यक्रम/आयोजना/क्रियाकलापको नाम	विनियोजन	खर्च	खर्च (%)
१	गाउँपालिका केन्द्र पूर्वाधार निर्माण	२५,००,०००	0	0
२	सवारी साधन खरिद (मोटरसाइकल स्कुटर)	१०,००,०००	0	0
३	ल्यान्डफिल साईट व्यवस्थापन तथा सम्भाव्यता अध्ययन	४,००,०००	0	0
४	बृहत लान्द्रुक खानेपानी योजना १ प्रतिशत लागत अनुदान	५५,००,०००	0	0
५	समपुरक कोष (म्याचिङ्ग फन्ड)	१,७०,००,०००	0	0
६	भैपरी आउने पूँजीगत	३,३०,०००	0	0
७	नागडाँडा भित्रि बाटो स्तरोन्नति	५,००,०००	0	0
८	भैपोखरी डिलबाट सिम्ले मोटरबाटो निर्माण	५,००,०००	0	0
९	छापाडाँडा बिजेखा खानेापनी स्तरोन्नति	२,००,०००	0	0
१०	ठुलाचौर देखि जाँते ढुँङ्गा हुदै कुल मन्दिर मोटरबाटो निर्माण	२,००,०००	0	0
११	मराइचेदेखि अष्ट्रेलियन बेसक्याम्प पदमार्ग	२,००,०००	0	0
१२	झोवाङ्ग कृयाकर्म भवन निर्माण योजना	१,५०,०००	0	0
१३	माइको थान निर्माण योजना	१,००,०००	0	0
१४	कालिका मन्दिर निर्माण योजना	२,००,०००	0	0
१५	डिजिटल स्वागत द्धार तथा सडक बत्ती	१,००,०००	0	0

१६	विरेठाँटी बजार भित्र सिंढी बाटो निर्माण	१,५०,०००	0	0
१७	नयाँगाँउ र छोम्रोङ तारबार	२,००,०००	0	0
१८	स्वास्थ्य मेशिनरी औजार खरिद	३,००,०००	0	0
१९	कृषि बजार पूर्वाधार निर्माण (५० प्रतिशत लागत सहभागितामा)	५०,००,०००	0	0

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 पालिकाले यो वर्ष ५४ जनालाई आर्थिक सहायता वापत रु. ५६८६४१।- 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. संघिय स्रोत तर्फको सर्सत चालु अनुदान आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बाँकी रहेको रु. ११०८६५।- संघिय सञ्चितकोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु. ११०८६५।-	११०,८६५
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 १६ जना कर्मचारीहरु करारमा राखी रु.३१५९०४०।- 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 ५८ भएकोमा ३४ पदपूर्ती भई प्रशासन तर्फ १० जना र प्राविधिक तर्फ १४ जना समेत २४ पद रिक्त रहेको पाइयो दरबन्दी अनुसार पदपूर्ती गरिनुपर्दछ ।	
९.३			**तलबि प्रतिवेदनः** निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ७ ख २ तथा सम्बन्धित ऐन वमोजिम तलवि प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलव भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्नेमा कार्यालयले तलवी प्रतिवेदन पारित नगरी वर्षभरीमा रु.२२४११८४४।- खर्च लेखेको पाईयो । तलबि प्रतिवेदन पास गराएर मात्र खर्च लेख्नु पर्दछ ।	
१०			**सम्पत्ति उपयोग र संरक्षणः**	
१०.१			• साविक गाउँपालिका / नगर पालिकाका, संघीय विषयगत कार्यालयको सम्पत्ति र साविकका कार्यालयका कोषहरु हस्तान्तरण र अभिलेख अद्यावधिक गरी राख्नु पर्नेमा अद्यावधिक गरेको पाइएन ।	
१०.२			**जिन्सी दाखिला नगरेकोः** जन्सी दाखला नगरेकोः 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 । दुर्गा भवानी आदर्श आधारभूत विद्यालयलाई बालविकास केन्द्र स्थापना गर्न शैक्षिक सामाग्री खिरद लगायतका कार्य सम्पन्न गरी रु. ५०००००।- भूक्तानी गरेको छ । खरिद गरेका शैक्षिक सामाग्री मध्ये मूल्य रु. १०२५००।- बरावरका ३२ इन्चको स्मार्ट टि.भि.- १ थान लेनोभो ल्याप्टप- १ थान र भ्याकुम क्लिनर-१थान समेत खरिद गरेकोमा उक्त सामानहरु विद्यालयको जिन्सीखातामा आम्दानी बाधेको प्रमाण पेश हुन नआएकोले/सामान जिन्सी खातामा आम्दानी बाधेकोको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु. • 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	१०२,५००

			हुने सम्पूर्ण सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत खाता २०७५ असार मसान्त भित्र स्थानीय तहले तयार गरी प्रतिबेदन तयार गर्नुपर्नेमा गरेको पाइएन ।	
१०.३			• सार्वजनिक सम्पत्ति र जग्गाको अभिलेख नभएको र सम्पतिको संरक्षण र उपयोग सम्बन्धि नीति र मापदण्ड बनेको पाइएन ।	
१०.४			**आन्तरिक लेखापरीक्षणः** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उदरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा ३३ अनुसार नेपाल सरकारका प्रत्येक कार्यलयको कारोबारको नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारिताका आधारमा आन्तरिक लेखापरीक्षण महालेखा नियन्त्रक कार्यालय वा सो कार्यालयले तोकेको कोष तथा लेखानियन्त्रक कार्यालयबाट हुनेछ भन्ने रहेकोमा कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालय कास्कीबाट अन्तर सरकारी हस्तान्तरित कार्यक्रम (विषयगत निकायबाट प्राप्त रकम) को आन्तरिक लेखापरीक्षण नभएको र आर्थिक विवरणहरु प्रमाणित गरेको पाइएन ।ऐनमा व्यवस्था भए अनुसार आन्तरिक लेखापरीक्षण गरिनुपर्दछ ।	
११			**खरिद व्यवस्थापन** पालिकाले सामान खरीदको साथै उपभोक्ता समिति मार्फत निर्माण गरिएको कार्यको गुणस्तर परिक्षफण गर्ने गरेको पाइएन ।	
१२			**राजस्व आन्तरिक नियन्त्रणः**	
१२.१			**रकम ढिला दाखिलाः** आर्थिक कार्यबिधि नियमावली २०६४ को नियम ९ (६) बमोजिम नगद प्राप्त हुने रकम दैनिक रुपमा दाखिला गर्नुपर्ने र दैनिक रुपमा बैंक दाखिला गर्न नसकिने भएमा कार्यालय प्रमुखले कारण उल्लेख गरी सात दिन भित्र बैंक दाखिला गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । स्थानीय तह अन्तरगतका वडाहरुले तोकिएको समयमभित्र राजश्व दाखिला गरेको पाइएन । राजश्व रकम तोकिएको समयमै दाखिला गर्ने तर्फ सम्बन्धित पक्षको ध्यान जानु पर्दछ ।	
१२.२			• पालिकाले प्राप्त गर्नुपर्ने राजश्वको लगत अद्यावधिक गरी राख्नु पर्नेमा लगत अद्यावधिक गरेको पाइएन ।	

१२.३			• ऐनको अधिकार अन्तर्गत गाउपालिकामा जारी भएका ऐनहरु गाउँसभाको जिम्मेवारीमा र नियम ,कार्यविधि, निर्देशिका लगायतका कानूहरु गाउँकार्यपालिकाको जिम्मावारीमा जारी भएको र अद्यावधिक हुने गरेको छ ।	
१३			**शिक्षा तर्फः**	
१३.१	४६	२०७७-९-२४	**विद्यालय सुधार योजनाः** कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७७।७८ को सि.नं. ५.१ क्रियाकलाप नं.२.७.१३.१० अनुसार विद्यालय सुधार योजनाका लागि आधारभुत तह प्रति विद्यालय वार्षिक रु.१५०००.०० र माध्यमिक तह प्रति विद्यालय वार्षिक रु.२०,०००.०० एकमुष्ट अनुदान उपलव्ध हुने व्यवस्था छ ।आर्थिक वर्ष ०७७/७८ मा विद्यालयलाई विद्यालय सुधार योजनाका लागि निकासा भएकोमा विद्यालय सुधार योजना पेश भएको छैन ।तपसिलको विद्यालयले विद्यालय सुधार योजना पेश गर्नुपर्ने रु.	१७५,०००

सि.नं.	विद्यालयको नाम	खर्च रु.
१	बाकोट आवि-८	15000
२	लक्ष्मी आवि-३	15000
३	लहरी आवि-१	15000
४	परस आवि-१	15000
५	धारापानी मावि -३	20000
६	वालमन्दिर मावि-३	20000
७	धौलाश्रि मावि-११	20000
८	फुम्रोखु मावि १०	20000
९	संगाम मावि ६	20000
१०	जनजागृति आवि ५	15000
	जम्मा	175000

१३.२	४६	२०७७-९-२४	**लेखापरीक्षणः** कार्यक्रम कार्यान्वयन 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.१००००.०० र माध्यमिक तह प्रति विद्यालय वार्षिक रु.१५,०००.०० एकमुष्ट अनुदान उपलव्ध 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.	४१०,०००

https://nams.oag.gov.np

सि.नं.	विद्यालयको नाम	लेखापरीक्षण खर्च रु.
1.	बहादुरे मावि-४	15000
2.	शारदा आवि-९	10000
3.	विद्याज्योती आवि-८	10000
4.	बाकोट आवि-८	10000
5.	कोमेचे आवि-८	10000
6.	भूमे आवि-९	10000
7.	विरेठाटी मावि-८	15000
8.	भगवती बवि-९	15000
9.	उल्लेरी आवि-९	10000
10.	रामप्यरो आवि-८	10000
11.	उमा मावि-८	15000
12.	चण्डी आवि-९	10000
13.	मोदी आवि-८	10000
14.	लक्ष्मी आवि-३	10000
15.	सरस्वती आवि-२	10000
16.	वालज्योती आवि-३	10000

17.	लहरी आवि-१	10000
18.	दुर्गा भवानी आदर्श आवि-२	10000
19.	माछापुच्छ्रे मावि-२	15000
20.	परस आवि-१	10000
21.	धारापानी मावि -३	15000
22.	सिर्जना मावि-१	15000
23.	पाउदुर मावि-३	10000
24.	वालमन्दिर मावि-३	15000
25.	कुर्लुङ्ग आवि १०	10000
26.	धौलाश्रि मावि-११	15000
27.	जनसेवा आवि १०	10000
28.	तालवराही आवि ११	10000
29.	सरस्वती आवि ११	10000
30.	घुर्जुङ्ग आवि ११	10000
31.	फुम्रोखु मावि १०	15000
32.	लान्द्रुक आवि ७	10000
33.		10000

	हिमालय आवि ७	
34.	ज्ञानोदय आवि ६	10000
35.	जनजागृति आवि ५	10000
36.	सल्लेरी आवि ४	10000
	जम्मा	410000

मोदी आवि-८, चण्डी आवि-७, भूमे आवि -९ को आव २०७५/७६, २०७६/७७ को एकैपटक र लक्ष्मी आवि ७ को २०७५/७६, २०७६/७७ र २०७७/७८ को एकैपटक लेखापरीक्षण गरी प्रतिवेदन दिएको देखिन्छ । यसरी २ वा ३ वर्षको लेखापरीक्षण कार्य एकैपटक गरिने कार्यमा नियन्त्रण गरिनुपर्दछ ।वार्षिक रुपमा लेखापरीक्षण कार्य गर्ने तर्फ सम्बन्धित निकायले ध्यान पुर्‍याउनुपर्दछ ।

१३.३	१७४	२०७८-३-२८	**राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रमः** राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रम कार्यान्वयन 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 कार्यान्वयन पुस्तिका वमोजिम हुनुपर्ने व्यवस्था छ । तपसिलको विद्यालयहरुलाई कक्षा कोठा निर्माण तथा शौचालय निर्माण कार्यको लागी रु.२५,००,०००.०० निकासा दिएको छ । कक्षा कोठा निर्माण तथा शौचालय 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 कार्यान्वयनको लागि समन्वय र सहजीकरण सम्वन्धमा उल्लेख गरे अनुसार सबै स्थानीय निकायले अनुरोध गरे अनुसार निकासा भएको रकमको सही सदुपयोग गर्ने गराउने तर्फ सम्वन्धित निकायले ध्यान पुरयाउनु पर्दछ ।		

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>सि.नं.</td><td>विद्यालयको नाम</td><td>निर्माण कार्य</td><td>रकम</td></tr>
<tr><td>१</td><td>मेश्रम वराह मावि</td><td>राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रम</td><td>1800000</td></tr>
<tr><td>२</td><td>शारदा आवि</td><td>राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रम</td><td>700000</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>2500000</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>१३.४</td><td>२१५</td><td>२०७७-१२-१७</td><td>शिक्षण सिकाई अनुदानः अग्रेजी, 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 तलवी माग फारामका आधारमा निकासा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । शिक्षण सिकाई अनुदान शिक्षकहरुको लागी ६ महिनाको मासिक रु.३६,०००.०० का दरले रु.,१२,७८,२००.०० एकमुष्ठ निकासा गरिएको छ । शिक्षा शाखाबाट नियुक्ती गरेको प्रमाण र विद्यालयले पेश गरेको तलवी माग फाराम पेश गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><td>सि.नं.</td><td>विद्यालयको नाम</td><td>निकासा रु.</td></tr>
<tr><td>१</td><td>फुम्रोखु मावि-१०</td><td>432000</td></tr>
<tr><td>२</td><td>अभियान मेमोरियल मावि-५</td><td>432000</td></tr>
<tr><td>३</td><td>सितला मावि-५</td><td>216000</td></tr>
<tr><td>४</td><td>भूमे आवि-५</td><td>198200</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>1278200</td></tr>
</table>
</td><td>१,२७८,२००</td></tr>
<tr><td>१३.५</td><td>८२</td><td>२०७८-३-१</td><td>पाठ्यपुस्तक खरिदः कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका आ.व. २०७७/7८ को २.४.६.१ अनुसार प्रविष्ट तथ्याङ्कसँग सत्यापन गराई यकिन संख्याका आधारमा दोस्रो चौमासिकभित्र विद्यालयहरूलाई निकासा दिने र यसरी निकासा दिँदा पहिलोपटकमा.</td><td>१३६,४०५</td></tr>
</table>

वि.द्यार्थी संख्याको ७५ प्रतिशत संख्याको मात्र निकासा दिने बाँकी २५ प्रतिशत रकम २०७८ बैशाखबाट शुरु हुने शैक्षिक सत्रको विधार्थी भर्ना भएको विवरण, पाठ्यपुस्तक खरिद र वितरण गरेको आधारमा नपुग हुने रकममा थप निकासा दिन सकिने व्यवस्था छ । मिति २०७८ आषाढमा विद्यालयहरूलाई भर्ना भएका विद्यार्थीहरूको संख्या यकिन नगरी पुरै रकम भुक्तानी गरिएको छ । यस पालिकामा रहेका ५२ विद्यालयहरु मध्ये नमुना परीक्षणको रुपमा २१ विद्यालयले पेश गरेको पाठयपुस्तक वितरण भरपाई परीक्षण गर्दा निकासा भएको रकम वरावरको खरिद गरेको र वितरण गरेको देखिएन । वितरण गरेको भरपाई भन्दा बढी निकासा भएको रु.१,३६,४०६.०० असुल गर्नुपर्ने रु.

कक्षा	निकासा संख्या	वितरण भरपाई संख्या	बढि निकासा संख्या	पुस्तक दर	जम्मा	कुल जम्मा
सिर्जना आ.वि.-१						15833
2	11	6	5	556.8	2784	
3	7	4	3	580.8	1742	
4	13	7	6	369.6	2218	
5	14	7	7	408.1	2857	
7	32	30	2	872.3	1745	
8	41	36	5	897.6	4488	
फुम्रोखु मा.वि.-१०			0		0	24190
1	17	12	5	518.4	2592	
3	18	16	2	580.8	1162	
4	14	12	2	369.6	739.2	
5	14	12	2	408.1	816.2	
6	23	12	11	697.4	7671	
8	22	17	5	897.6	4488	
9	26	23	3	655.3	1966	
10	33	26	7	679.4	4756	
उमा मा.वि.-८			0		0	11648
4	23	14	9	369.6	3326	
8	13	6	7	897.6	6283	

10	14	11	3	679.4	2038	
लक्ष्मी आ.वि.-३			0		0	2073
1	12	8	4	518.4	2074	
सिद्ध आ.वि.-६			0		0	10495
1	12	7	5	518.4	2592	
2	11	6	5	556.8	2784	
6	23	18	5	697.4	3487	
7	20	16	4	408.1	1632	
ज्ञानोदय मा.वि.-६			0		0	4666
1	18	9	9	518.4	4666	
उल्लरी आ.वि.-९			0		0	3782
1	8	5	3	518.4	1555	
2	6	2	4	556.8	2227	
हिमालय मा.वि.-७			0		0	13548
1	16	12	4	518.4	2074	
2	20	14	6	556.8	3341	
3	15	7	8	580.8	4646	
6	22	17	5	697.4	3487	
वालमन्दिर मा.वि.-३			0		0	44457
1	52	31	21	518.4	10886	

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>2</td><td>32</td><td>25</td><td>7</td><td>556.8</td><td>3898</td><td></td></tr>
<tr><td>5</td><td>33</td><td>25</td><td>8</td><td>408.1</td><td>3265</td><td></td></tr>
<tr><td>6</td><td>39</td><td>27</td><td>12</td><td>697.4</td><td>8369</td><td></td></tr>
<tr><td>7</td><td>28</td><td>20</td><td>8</td><td>408.1</td><td>3265</td><td></td></tr>
<tr><td>8</td><td>35</td><td>20</td><td>15</td><td>897.6</td><td>13464</td><td></td></tr>
<tr><td>9</td><td>23</td><td>21</td><td>2</td><td>655.3</td><td>1311</td><td></td></tr>
<tr><td>प्रगतिशिल
मा.वि.-४</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>5713</td></tr>
<tr><td>7</td><td>35</td><td>21</td><td>14</td><td>408.1</td><td>5713</td><td></td></tr>
<tr><td>कूल जम्मा</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>136405</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>१३.६</td><td>१२७</td><td>२०७८-३-२२</td><td>पुस्तकालयमा आधारित पाठ्यपुस्तक खरिदः कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका आ.व. २०७७/८ को ३.२ अनुसार कक्षा ११-१२ मा अध्ययनरत विद्यार्थीहरुका लागी पुस्तकालयबाट नै पाठ्यपुस्तक लैजाने ल्याउने गरी व्यवस्थापन गर्न प्रति विद्यालय रु.५०,०००.०० एकमुष्ठ दिन सकिने र पाठयक्रम विकास केन्द्रले सम्वन्धित कक्षाका लागी स्वीकृत गरेको सन्दर्भ सूची भित्रका पाठ्यपुस्तक किन्नुपर्ने व्यवस्था छ । विद्यालयहरुलाई पाठ्यपुस्तक खरिदको लागी रु.५० हजारका दरले निकासा गरिएको छ ।तपसिलको विद्यालयले पाठ्यपुस्तक खरिद विजक तथा पुस्तकालयमा दाखिला गरेको प्रमाण पेश गरेको छैन । पाठयक्रम विकास केन्द्रले सम्वन्धित कक्षाका लागी स्वीकृत गरेको सन्दर्भ सूची भित्रका पाठ्यपुस्तक खरिद गरेको विजक र पुस्तकालयमा दाखिला गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.</td><td>२५०,०००</td></tr>
</table>

https://nams.oag.gov.np

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>सि.नं.</td><td>विद्यालयको नाम</td><td>रकम</td></tr>
<tr><td>१</td><td>प्रगतिशिल मावि-४</td><td>50000</td></tr>
<tr><td>२</td><td>माछापुच्छ्रे मावि-२</td><td>50000</td></tr>
<tr><td>३</td><td>बहादुरे मावि-४</td><td>50000</td></tr>
<tr><td>४</td><td>विरेठाटी मावि-८</td><td>50000</td></tr>
<tr><td>५</td><td>मेश्रमबराह मावि-१०</td><td>50000</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>250000</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>१४</td><td></td><td></td><td>
पेश्की व्यवस्थापनः
पेश्की फर्छौटः 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 फर्छौट गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यलयले उपलब्ध गराएको फर्छौट गर्न बाँकी पेश्कीकी मास्केवारी म.ले.प.फा.नं. २११ अनुसार आर्थिक वर्षको अन्त्यमा फर्छौट नभइ बाँकी रहेको (म.ले.प.फा.नं. २११ मा समावेश नभएको समेत) पेश्की रकम रु. २४६८९०००।- मध्ये रु. १९४०००००।- म्याद ननाघेको मोविलाइजेशन पेश्की भएको र रु. ३०६५०००।- आ.व. २०७८।८९ मा फर्छौट भएको प्रमाण पेश हुन आएकोले बाँकी रहेको निम्न पेश्की रु. २२२४०००।- नियमानुसार फर्छौट गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><td>क्रम</td><td>कर्मचारीको नाम</td><td>पेस्की रकम</td></tr>
<tr><td>१४.१</td><td>सहायक महिला विकास निरिक्षक निर्मला कुवर (२०७८।३।२५)</td><td>२४,०००</td></tr>
<tr><td>१४.२</td><td>आधारभूत स्वास्थ्य सेवा केन्द्र नि.उ.स. (२०७७।४।१)</td><td>२२,००,०००</td></tr>
</table>
</td><td>२,२२४,०००</td></tr>
<tr><td>१५</td><td></td><td></td><td>प्रशासनिक खर्चः</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>

१५.१			**तथ्याङ्क अध्यावधिकः** पालिकाले भौ.९५-०७८।३।१८ बाट कृषि तथा पशुपन्छी सम्बन्धि तथ्यांक अध्यावधिक गर्ने कार्य कर्मचारी मार्फत गराइ कर्मचारीहरुलाइ रु.६१९५०। दैनिक भ्रमण भत्ता भुक्तानी गरेको छ । प्रत्येक वर्ष तथ्याङ्क अध्यावधिक गर्ने कार्य पालिकाबाट हुने गर्दछ । तथ्याङ्कलाइ व्यवस्थित गरी विगतमा के कस्तो थियो यस आ.ब मा कुन अवस्थामा देखापर्‍यो भनि तुलनागरेको पाइएन । तथ्याङ्क संकलनलाइ प्रभावकारी बनाउने तर्फ पालिकाले ध्यान दिनु पर्ने देखिन्छ ।	
१५.२			**भुक्तानी दिन बाँकीको कच्चाबारी वेगर भुक्तानीः** आर्थिक कार्यविधी तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३९(१३) मा चालु वर्षको वजेटले नखामेको खर्च व्यहोर्नु पर्ने उचित आधार र पर्याप्त कारण भएमा सम्वन्धित कार्यालयले संलग्न विल भरपाई वमोजिमको रकम आगामी वर्षमा भुक्तानी दिने गरी महालेखापरीक्षकवाट स्विकृत ढाँचामा भुक्तानी दिन वाँकीको विवरण तयार गरी आर्थिक वर्ष समाप्त भएको सात दिनभित्र कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयवाट प्रमाणित गराई राख्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ। संघिय कार्यालयमा जस्तै स्थानीय तहले पनि गत वर्षको भुक्तानी गर्ने प्रायोजनार्थ आवश्यक कानुनी व्यवस्था गरी आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीको कार्यान्वियन गर्नुपर्नेमा पालिकाले भौ.नं.३२४/०७८।२।८ बाट कर्मचारीहरुको बैठक भत्ता वापत रु.२४१०००।भुक्तानी दिन वाँकीको कच्चावारी वेगर नै भुक्तानी दिएको नियम सम्मत नदेखिएको रु.	२४१,०००
१५.३			**फिल्ड भत्ताः** नेपाल सरकार मन्त्रीपरिष्दको निर्णयवाट २०७१।०४।०१ देखि लागु हुने गरी अनुसुची ११ मा कर्मचारीहरुको फिल्ड भत्ताको दर तोकिएको छ।पालिकाले कार्यपालिकावाट निर्णय गरी गाउँपालिकामा कार्यरत प्राविधिक कर्मचारीहरुलाई मासिक फिल्ड भत्ताको दर तोकिएकोमा दरको तुलनात्मक अध्ययन गर्दा गाउँपालिकाले निर्णय गरेको दर ४२५ प्रतिशत भन्दा वढी रहेको पाइयो।पालिकाले स्विकृत दरमा मात्र तलव तथा भत्ता उपलव्ध गराउनुपर्दछ।	

सि नं	पद	कर्मचारीको नामथर	पालिकाको फिल्ड भत्ताको दर	अनुसुची ११ को दर	फरक दर मासिक	जम्मा भुक्तानी भएको १० महिनाको
१	इन्जिनियर	राजन गौतम	११५००	२७००	८८००	८८०००
२	खा पा स टे	पुण्य प्रसाद लामिछाने	९०००	२२५०	६७५०	६७५००
३	सव इन्जिनियर	टिकाराम पौडेल	९०००	२२५०	६७५०	६७५००
४	सव इन्जिनियर	सुमिरन वडगामि	९०००	२२५०	६७५०	६७५००
५	सव इन्जिनियर	मनिषा शाक्य	९०००	२२५०	६७५०	६७५००
	जम्मा				३५८००	३५८०००

यसरी मासिक रुपमा फिल्ड भत्ता दिने गरी निर्णय भएकोमा फिल्ड भत्ताको सम्वन्धमा संघिय कानुनसंग नवाझिने गरी स्पष्ट मापदण्ड वनाई खर्च लेख्नुपर्दछ।पालिकामा कार्यरत प्राविधिक कर्मचारी २० कि मि भन्दा टाढा नियमित रुपमा गइरहनुपर्ने भएकोले दैनिक भ्रमण भत्ताको तुलनामा मितव्ययी हुने भएकोले गाउँसभा वाट निर्णय गरी फिल्ड भत्ता दिइएको कार्यालयको भनाई रहेको छ।

१६ **कर सम्बन्धमाः**

१६.१ **संझौता वेगर भाडा भुक्तानीः** 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। भौ.२३-०७७।६।२३ बाट २०७४ बैशाख महिना देखी २०७७ बैशाख महिना सम्म ३६ महिनाको प्रति महिना रु.१५००। का दरले रु.५४०००। भुक्तानी भएको छ ।

			कार्यपालिकाले निर्णय गरि विगत २०७४ साल देखिएको घर भाडा भुक्तानी दिनु नियम सम्मत देखिएन । अतः भुक्तानी प्रकृयालाई प्रभावकारी बनाउन पालिकाले नियमको पालना गर्नु पर्ने देखिन्छ ।	
१६.२			**पारिश्रमिक 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। निम्नानुसारका कर्मचारीले वार्षिक पारिश्रमिक भुक्तानीमा कम करकट्टी गरेको देखिएकोले असुल गरी राजस्व दाखिला गर्नुपर्ने रु.	४२,५४३

क्र.स.	कर्मचारीको नाम	वार्षिक आय	कुल कट्टी	करयोग्य आय	तिर्नुपर्ने कर	तिरेको कर	नपुग कर
1	ऋषिराम पौडेल	710258	211152	499106	4910	1631	3780
2	कमला थापा	676178	191016	485162	3516.2	0	3516
3	विन्दु रानाभाट	710258	211152	499106	4419	1037	3382
4	वद्रीनाथ सुवेदी	573938	101736	472202	2220.2	307	1913
5	युवराज अधिकारी	728478	149256	579222	15844.4	956	14888
6	बलराम भूगाइ	625058	110376	514682	6468.2	1857	4611
7	ठकुर प्रसाद अधिकारी	649518	101736	547782	9778.2	821	8957
8	लक्ष्मण बस्ताकोटी	573938	101736	472202	2220.2	724	1496
	जम्मा						42543

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 पालिकाको बजेट र शर्शत अनुदानवाट रु.१६२९३७९। को औषधी खरीद गरेको मा रु.८०६०७१ को सिलबन्दी दरभाउ पत्रको माध्यमबाट र रु.८२३३०८। को विभिन्न सप्लायर्स सँग खरिद 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			**संघीय सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम**	
१८.१	३९	२०७८-३-२७	**विद्यालय भौतिक पूर्वाधार निर्माण कार्यः** कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका आ.व. २०७७/७८ को ८.३अनुसार नमुना विद्यालय गुरुयोजना अनुसार भौतिक पूर्वाधार निर्माण अनुदान प्रति विद्यालय रु.१ करोड देखि १ करोड ५० लाखसम्म दिन सकिने व्यवस्था छ । सि.नं.८.६ अनुसार अनुदान उपलव्ध गराउदा विद्यालय र स्थानीय तहबीच सम्झौता गरी पहिलोपटक ५० प्रतिशत र बाँकी रकम कार्यप्रगतिका आधारमा उपलव्ध गराउनुपर्ने व्यवस्था छ । विद्यालयहरुले आर्थिक वर्षको जेष्ठ मसान्तसम्म कार्य सम्पन्न गरी सोको जानाकारी स्थानीय तहलाई र शिक्षा विकास तथा समन्वय ईकाइलाई दिनुपर्ने छ साथै आषाढ १५ सम्ममा कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार तथा प्रमाणित गरी एक प्रति स्थानीय तहलाई उपलव्ध गराउनुपर्ने व्यवस्था छ । माछापुच्छ्रे माविलाई विद्यालय भौतिक पूर्वाधार निर्माण अनुदान रु.१ करोड उपलव्ध गराईएको छ । कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिकामा जेष्ठ मसान्तसम्म कार्य सम्पन्न गरिसक्नुपर्ने र आषाढ १५ सम्ममा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्नेमा आषाढमा निकासा गरिएको छ । पहिलोपटक ५० प्रतिशत र बाँकी रकम कार्यप्रगतिका आधारमा उपलव्ध गराउनुपर्नेमा एकमुष्ठ रुपमा रकम निकासा गरिएको छ । भौतिक पूर्वाधार कार्य समयमा सम्पन्न गर्ने गरि निकासा दिनुपर्ने तर्फ तालुक निकायले ध्यान	१०,०००,०००

			दिनुपर्ने र तोकिएको समयमै विद्यालयले भौतिक पूर्वाधार निर्माण कार्य सम्पन्न गर्नुपर्ने देखिन्छ । विद्यालय भौतिक पूर्वाधार निर्माण सम्पन्न भएको प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने रु.	
१८.२			**प्रधानमन्त्रि रोजगार कार्यक्रमः** स्थानीय तहमा सूचीकृत बेरोजगार व्यक्तिलाई न्यूनतम रोजगारी प्रत्याभूत गराउन एवम् सामूदायिक पूर्वाधारहरुको विकास मार्फत नागरिकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउने उद्देश्यले स्थानीयतहभित्र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालनमा रहेको छ । यस कार्यक्रम अन्तर्गत स्थानीय तहभित्रका वडाहरुमा विभिन्न निर्माण कार्य सञ्चालन गरी कामका लागी पारीश्रमिकमा रु. ६६,५६,८६१.०० खर्च गरेको छ । लक्षित वर्गलाई १०० दिनसम्म रोजगारी उपलब्ध गराई श्रमिक ज्याला, प्रशासनिक र कार्यक्रम खर्च समेत खर्च लेखेका छन् । रोजगारदाताको खातामा सिधै रकम पठाउनुपर्नेमा समितिको खातामा पठाएको छ । रोजगारदाताको खातामा सिधै रकम पठाउनुपर्नेमा समितिको खातामा पठाएकोले कार्यविधिको पालना गरेको पाईएन । सम्वन्धित श्रमिकको हातमा पुर्‍याएर रोजगार सिर्जना गर्ने उद्देश्य रहेकोमा उक्त उद्देश्य अनुसार कार्य गरेको देखिएन । उक्त खर्चवाट लक्षित वर्गमा अल्पकालीन रोजगारी सृजना भए तापनि कामको दीगोपना तथा दीर्घकालीन रोजगारी सृर्जना भएको देखिंदैन । विपन्न वर्गलाई रोजगार दिने र रोजगारदाताको खातामा नै रकम पठाउने कार्यमा सुधार गरिनुपर्दछ ।	
१९			**ठेक्का व्यवस्थापनः**	
१९.१			**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 एवं एउटा आपूर्तिकर्तासंग एक पटकभन्दा बढी सोझै खरिद गर्न नहुने उल्लेख छ ।भौ.५३-०७८।२।२१ बाट ५० प्रतिशत अनुदानमा प्लाष्टीक टनेल हिमालय प्लाष्टीक ट्रेडर्स बाट रु.८१५६००।को खरीद गरी कार्यालयबाट रु.४३५००।भुक्तानी भएको छ । सरकारको योगदान रहेको काममा सरकारको नियमको पालना गर्नु पर्दछ ।	
१९.२			**मुल्य अभिवृद्धी करमा दर्ता नभएकोसँग खरिदः** मूल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ को नियम ६ (क) मा सरकारी निकाय, सार्वजनिक संघ, संस्था वा दर्ता भएको व्यक्तिले वार्षिक एक लाख रुपैयाभन्दा बढीको परामर्श सेवा लिंदा दर्ता भएको व्यक्तिसंग	

			मात्र दिनु लिनु पर्नेछ भन्ने व्यवस्था रहेको छ। पालिकाले व्यक्तिगत घटना दर्ता किताव डिजिटाइजेसनको परामर्श सेवा इन्फोम्याटिक्स इन्टिच्यूट मार्फत गराइ रु.२६६४६४। भुक्तानी गरेको छ । उक्त फर्म मु.अ.करमा दर्ता छैन। मु.अ.करमा दर्ता नभएकोवाट परामर्श सेवा खरिद गर्नु उचित देखिएन।	
२०			**ठेक्का व्यवस्थापनः**	
२०.१			**काँडे भदौरे सल्यान सडकः** काँडे भदौरे सल्यान सडक निर्माण गर्न रु. ४४८८९४८९।२३ को ल.इ. तयार गरी ठेक्का नं. ARM/W/B/2077/078/01 निर्माण कार्य पगराउन विद्युतिय बोलपत्रकव माध्यामबाट मितिः २०७७।६।५ मा सूचना प्रकाशत गरेककोमा ८ वटा बोलपत्र पास भएको पाइयो । सबै भन्दा घटी रु. २३३१३३८९।१० (मु.अ. कर र पि.एस. बाहेक) पेश गर्ने नागार्जुन कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि. बालजु काठमाडौंको बोलपत्र स्वीकृत गरी मिति २०७८।३।१५ सम्ममा सम्पन्न गर्ने गरी मिति २०७७।८।२९ मा सम्झौता भएकोमा निर्माण कार्य सम्पन्न भइ निर्माण व्यवसायीलाई रु. २२९६१४४९।५० भूक्तानी भएको छ । उक्त रकम भूक्तानी गर्दा पि.एस. मा रहेको विमा वापत रु. ३५००००।- समेत भूक्तानी भएकोमा विमाको विलभरपाइ तथा अन्य कुनै पनि कागजात पेश नभएकोले विमा विल पेश गर्ने अन्यथा उक्त रकम असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु.	३५०,०००
२०.२			**१५ सैय्याको अस्पताल निर्माणः** यस गाउँपालिकाको ढिकुरपोखरी स्थित १५ सैय्याको अस्पताल निर्माण गर्न मु.अ.कर बाहेक रु. १४०४५४४९७।९१ को ल.इ. तयार गरी ठेक्का नं. ARM/W/B/2077/078/02 को निर्माण कार्य विद्युतिय बोलपत्रको माध्यामबाट मिति २०७७।८।१५ मा सूचना प्रकाशन गरेकोमा २७ वटा बोलपत्र दर्ता हुन आएकोमा सबै भन्दा घटी रु. ९७९४५७२०।- (मु.अ.कर. र पि.एस. बाहेक) कबोल गर्ने शिवशक्ति सिम्रन जे.भि. पोखराको बोलपत्र मिति २०७७।१२।६ मा स्वीकृत भएको छ । मु.अ.कर र पि.एस. समेत रु. ११३१७८६६४।०३ मा कार्य गर्नेगरी २०७७।१२।९ मा सम्झौता भएको पाइयो ।उक्त उक्त निर्माण कार्य मिति २०७९।३।२० सम्ममा सम्पन्न गर्नुपर्ने उल्लख छ । निर्माण व्यवसायलाई आ.व. २०७७।०७८ मा मोविलाइजेशन पेश्की वातप रु. १९४००००।- र प्रथम रनिङ्ग विलबाट रु. १०७९१५००।- समेत रु. ३०१९१५००।- भूक्तानी भएको छ । तोकिएको समय सीमा भित्र अस्पतालको निर्माण कार्य सम्पन्न गर्ने गराउने तर्फ निर्माण व्यवसायी तथा कार्यालयले ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ । साथै पि.एस. मा रहेको ल्यावटेस्ट वापत रु. ३८८०००।- समेत विल वेगर भूक्तानी भएकोले ल्यावटेस्टको विल पेश गर्नुपर्ने रु.	३८८,०००
२१			**जिन्सी तर्फः**	

२१.१				**जिन्सी दाखिलाः** 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 निम्न सामाग्रीको दाखिला प्रमाण पेश नभएकोले दाखिला प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.	२,६३८,६८२

सि.नं.	गो.भौ.नं. र मिति	विद्यालयको नाम	खरिद विवरण	रकम
१	११७-०७८/३/२१	श्री जनप्रेमी आ वि	लेनेभो ल्यापटप-२, ब्रदर प्रिन्टर-१, ३२ ईन्च टिभि-१, डेल कम्प्यूटर-१, ईप्सन प्रोजेक्टर-१	317690
२	११०-०७८/३/२०	श्री चण्डी आ वि	डेस्कटप कम्प्यूटर-१, लेनेभो ल्यापटप-२, ३२ ईन्च टि.भि.-१, क्यानन कलर प्रिन्टर-१, यूपिएस-१, स्पीकर-१, मल्टिपल्ग-३	366989
	११०-०७८/३/२०	श्री चण्डी आ वि	अफिस दराज-१, नमस्ते चेयर-१२, अफिस चेयर-१, बुकरयाक-२, मिरर विथ स्टयाण्ड-२,अफिस टेवल-१, फायल रयाक-१, कम्प्यूटर टेवल-२,	120300
३	१११-०७८/३/२०	श्री शारदा आ वि	डेल कम्प्यूटर-१, डेल ल्यापटप-१, स्मार्ट बोर्ड-१, स्पीकर-१, क्यानन प्रिन्टर-१	275581
	१११-०७८/३/२०	श्री शारदा आ वि	स्टील दराज-१, अफिस चेयर-१, अफिस टेवल-२, अफिस टेवल(चाईनिज)-१, रयाक-१, फायल रयाक-१, मिरर-१, नमस्ते चेयर-१, कम्प्यूटर टेवल-२, स्टीलदराज-१, लोकल रयाक-१	144900
४	११२-०७८/३/२०	श्री बाकोट आ वि	आई थ्रि कम्प्यूटर-२, लेनेभो ल्यापटप-१, ब्रदर प्रिन्टर-१, स्पीकर-१, ३२ ईन्च टिभि-१, यूपिएस-१, मल्टिपल्ग-१	248222
	११२-०७८/३/२०	श्री बाकोट आ वि	कम्प्यूटर टेवल-२, अफिस चेयर-१, वुक रयाक (स्लाईट)-१, प्लाष्टिक स्टुल -५, मिरर विथ स्टयाण्ड-१, स्टील दराज-१, अफिस टेवल-१	74000
				296400

५	१४०-०७८/३/२३	धारापानी मा वि	ल्यापटप-१, प्रोजेक्टर-२, एसर कम्प्युटर-१, १६ जिवि पेनड्राईभ-४, एक्स ल्याव प्रोजेक्टर-३, ३२ ईन्च स्मार्ट टि.भि.-१	
	१४०-०७८/३/२३	धारापानी मा वि	लेनेभो ल्यापटप-२, ईप्सन कलर प्रिन्टर-१	144600
६	१५९-०७८/३/२४	श्री शारदा आ वि	अफिस चेयर-२५, दराज-१, टेवल-८	194000
	१५९-०७८/३/२४	श्री शारदा आ वि	डेस्कटप कम्प्यूटर-८	456000
			जम्मा	2638682

२१.२			**किट्स खरिदः** कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका आ.व. २०७७/७८ को ९.१० अनुसार कक्षा ६-८ का लागि विद्यार्थीहरु एकिन गरी प्रति विद्यालय रु.५०००० का दरले अनुदान उपलब्ध गराउने र पाठयक्रम विकास केन्द्रबाट स्वीकृत भएका गणित, विज्ञान र अग्रेजि विषयका सामाग्री व्यवस्था गरी शिक्षण सिकाई सहजिकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।तपसिलका विद्यालयहरुलाई गणित, विज्ञान र अग्रेजि विषयका सामाग्री व्यवस्थाका लागी रु.५० हजारका दरले निकासा गरिएको छ । पाठयक्रम विकास केन्द्रबाट स्वीकृत भएका गणित, विज्ञान र अग्रेजि विषयका सामाग्री खरिद तथा विद्यालयमा दाखिला प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.	२००,०००

			<table><tr><td>सि.नं.</td><td>विद्यालयको नाम</td><td>निकासा रु.</td></tr><tr><td>१</td><td>दुर्गा भवानी आदर्श आवि</td><td>50000</td></tr><tr><td>२</td><td>सिद्ध आवि</td><td>50000</td></tr><tr><td>३</td><td>धारापानी मावि</td><td>50000</td></tr><tr><td>४</td><td>भूमे आवि-५</td><td>50000</td></tr><tr><td></td><td>जम्मा</td><td>200000</td></tr></table>	
२२			**विविध तर्फः**	
२२.१			**कृषि पकेट कार्यक्रमः** भौ.१६५-०७८।३।२५ बाट ५०% लागत साझेदारीमा भैसीको साना व्यवसायीक कृषि उत्पादन पकेट कार्यक्रम अन्तर्गत प्रगति भैसीपालन समितिलाई रु.२५०००००।अनुदान उपलब्ध गराएको छ ।कृषक समुहले पेश गरेको प्रस्तावमा उल्लेख गरेको शिर्षकअनुसार खर्च गर्नु पर्नेमा कुनै शिर्षकमा बढी र कुनै शिर्षकमा कम खर्च गरेको छ । अनुगमन/निरिक्षण/पकेट व्यवस्थापन/कार्य संचालन ढुवानि मा छुट्याइएको भन्दा रु.२८१००। कम खर्च भएको छ ।प्रस्ताव बनाउँदा समितिले वास्तविकतामा आधारित भएर बनाउनु पर्दछ साथै प्रस्तावको आधारमा खर्च गर्नु पर्ने देखिन्छ ।	
२२.२			**बढी भुक्तानीः** 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। भौ.८-०७८।३।१९ बाट ७५% अनुदानमा चापाकटर मेसीन खरीद भएकोमा निम्न कृषकहरुले पेश गरेको विलको आधारमा ७५% अनुदान उपलब्ध गराउन् पर्नेमा बढी भुक्तानी हुन गएकोले बढी भुक्तानी रकम सम्बन्धित सँग असुल गरी गाउँपालिका खातामा दाखिला गर्नु पर्ने रु.	६,५७२

क्र.सं	कृषकको नाम	पेश भएको विल	७५% अनुदान रकम	भुक्तानी भएको	बढी भुक्तानी
1	गोपाल के.सी	35000	26250	27893	1643
2	दुर्गा कुमारी पौडेल	35000	26250	27893	1643
3	निलम के.सी	35000	26250	27893	1643
4	भानुभक्त दाहाल	35000	26250	27893	1643
	जम्मा				6572

२२.३

कार्यक्रमको उद्देश्य विपरित खर्चः कुनैपनि कार्यक्रमको खर्च गर्दा सो कार्यक्रमको उद्धेश्यर मर्म अनुसार खर्च गर्नु पर्ने हुन्छ । पालिकाले भौ. नं. १७०-०७८।३।२७ बाट पालिका अन्तर्गत गरिवि निवारणको लागि लघुउद्यम विकास कार्यक्रममा रु.२५२१७७। खर्च गरेकोछ । उद्यमिहरुलाई तालिम संचालन गर्नु पर्नेमा पालिकाले बैठक भत्ता रु.१८७५००। र विविध खाजा खर्च रु.६४६७०। गरी जम्मा रु.२५२१७०। भुक्तानी भएको छ । तालिम संचालन गर्नु पर्ने बजेटले बैठक भत्ता र खाजा खर्च गर्नु उचित देखिएन । यस प्रकारको खर्च नियन्त्रण गरी कार्यक्रमको उद्धेश्य अनुसार कार्यक्रम गरिनु पर्दछ ।

२२.४

कृषि अनुदानः पालिकाले संघिय सरकारवाट हस्तान्तरित चालु कार्यक्रमवाट देहायवमोजिम कृषि तथा पशु अनुदान उपलव्ध गराएको छ।यस सम्वन्धमा निम्नानुसार देखिएको छ।

सि नं	भौचर नं	विवरण	रकम
1	१६-०७७।८।२९	च्याउको बिउ ५० प्रतिशत अनुदान	३४५००
2	३१-०७७।११।११	हिउदे फलफुल बिरुवा वितरण ५०% अनुदान	१४०५००
3	५३-०७७।२।२१	प्लास्टिक सिटमा ५०% अनुदान	४०००००
४	४६।०७८।२।९	५० प्रतिशत जनसहभागितामा मौरी वितरण	२५००००
५	१३।०७७।८।२५	५०% अनुदान आलुको विउ वितरण	८०४०००
६	८।०७७।७।३	५० प्रतिशत अनुदानमा हाते ट्याक्टर	७३७५००
७	४६।०७८।२।९	५० प्रतिशत जनसहभागितामा मौरी वितरण	५०५०००
८	५।०७७।७।३	मौसम अनुसारको तरकारी बिउ वितरण	४८६८६०

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 ।

२२.५ **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 घाँसको विउ खरीद गर्दा

https://nams.oag.gov.np

जिल्ला दर रेट भन्दा बढी दरमा खरिद गरि भुक्तानी हुँदा पालिकालाई रु.१३५४०। बढी व्ययभार पर्न गएको छ ।

भौ.मिति	भुक्तानी लिने व्यक्ती	घाँसको नामा	खरिद दर	जिल्ला दर	परिमाण	फरक दर	बढी भुक्तानी
60-078/3/7	मर्याङ्चे गौ फर्म तथा कृषि उपज केन्द्र	टिओसेन्टी (मकै चरी) विउ	130	120	1354	10	13540
318-077/3/27	प्लान्ट नेपाल नर्सरी	ओखर विरुवा खरीद	600	100	500	400	200000
	जम्मा						213540

२३			**विविधः**	
२३.१			**बढी भुक्तानीः** 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। भौ.१६-०७८/८/२९ बाट ५० प्रतिशत अनुदान च्याउ विउ खरिद कार्यक्रममा रु.५४०००। को विल पेश गरेकोमा सो रकमको ५० प्रतिशत रु.२७०००। भुक्तानी हुनु पर्नेमा रु.२९५००। भुक्तानी भएकोले कार्यक्रम संचालक मनोज कठायतलाई बढी भुक्तानी भएको रु.२५००। असुल गरी गाउँपालिका खातामा दाखिला गर्नु पर्ने रु.	२,५००
२३.२			**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.	७५२,२१९

https://nams.oag.gov.np

भौ.न मिति	व्यहोरा	रकम
171-078/3/27	प्रतिस्पर्धामा छनौट भएका व्यवसाय विकास सेवा प्रदायक संस्थाहरु मार्फत लघ् उम विकास मोडलमा नयाँ लघु उमि सिर्जना गर्ने शिर्षकबाट रु.४९६०००। गोशली डिपार्टमेन्ट स्टोर्स प्रा.लि लाई भुक्तानी दिइएको मेसिन हस्तान्तरण गरेको भर्पाइ नभएको रु.	496000
187-078/3/30	स्वास्थ्य मसलन्द तथा कार्यालय सामाग्री शिर्षकबाट रु.१०२८८०। भुक्तानी गरेकोमा खरीद गरिएको छाता, झोला हस्तान्तरण गरेको भर्पाइ पेश नभएको	102880
247-078/3/9	सभा सञ्चालन खर्च शिर्षकबाट रु.२४००००। भुक्तानी गरिएकोमा जम्मा रु.२३००००। को विल भर्पाइ पेश भएकोले नपुग रु.१००००। भर्पाइ पेश गर्नु पर्ने ररु.	10000
100-077/9/28	सभा सञ्चालन खर्च शिर्षकबाट रु.१२००००। भुक्तानी गरेकोमा रु.११२०००। को मात्र भर्पाइ भएको नपुग रु.	8000
330-078/3/29	छाता, रेनकोट, झोला लगायतका सामाग्री खरीद गरेकोमा वितरण भर्पाइ पेश नभएकव रु	135339
	जम्मा	752219

२३.३			**भुक्तानीमा करः** आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ र ८९ मा भुक्तानीमा अग्रिम कर कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले देहायका भुक्तानीमा नियमानुसार लाग्ने रु.५३४०।अग्रिम कर कट्टी गरेको छैन ।कट्टी नै नगरेको तथा कम कट्टी गरेको रकम असुल गरी दाखिला हुनुपर्ने रु.		१५,३८२

गोभौनं./ मिति	विवरण	भुक्तानी रकम	करको दर %	दाखिला गर्नु पर्ने कर	दाखिला गरेको करम	कम कर रकम
53-078/2/21	५० प्रतिशत अनुदानमा प्लाष्टिक टनेल खरीद	815600	1.5	12234	5612	6622
5-078/3/6	५० प्रतिशत अनुदान वोका वितरण	200000	1.5	6000	3795	2205
144-078/3/23	घान्द्रुक बाख्रापालन समुहमा प्रारम्भिक अनुगमन भत्ता भुक्तानी	18000	15	2700	0	2700
108-077/10/7	प्राविधिक सहायता सेवा करार छनौटमा खाजा खर्च नगद वितरणा कर कट्टा नगरेको	25700	15	3855	0	3855
	जम्मा					15382

२३.४ **अनुत्पादक खर्चः** सार्बजनिक श्रोतको उपयोग गर्दा अधिकतम प्रतिफल सुनिश्चित हुने गरी खर्च गर्नुपर्नेमा यस पालिकाले देहाय बमोजिमका अनुत्पादक प्रयोजनमा निम्नानुसार रु.१२७६८२६। खर्च लेखी भुक्तानी गरेको छ। यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गरिनुपर्छ।

भौ.मिति	खर्चको विवरण	भुक्तानी रकम रु
51-077/7/25	नयाँपुल स्थित नयाँपुल प्रहरी चौकीमा कोट मौला पुजा	6000
181-077/12/25	प्रविण गुरुङ्ग गायन प्रतियोगिता	718597
133-077/10/21	वडा नं.३ को मौला पुजा	50000
176-077/12/24	जि.पि कोइराला फाउण्डेशन आर्थिक अनुदान	70000
177-077/12/4	दिगो महिला विकास वचत तथा ऋण सहकारी सस्था	5000
241-078/3/1	मौला पुजा	72399
244-078/3/7	वडा नं.१ मा नौमतिबाजा संरक्षणको लागि बाजा खरीद	102830
293-078/3/21	अन्य मेला पर्व महोत्सव टइगर ग्रुप अफ पोखरा नेपाल	100000
321-078/3/27	शुभ मंगलम् नौमती बाजा उ.स नौमति बाजा खरीद	102000
338-078/3/30	कास्की जिल्ला भलिवल संघलाई अनुदान	50000
	जम्मा	1276826

२३.५			**बढी भुक्तानीः** कार्यसंचालन निर्देशिका २०७७ को ७.१५.१.४(ख) मा सहायक स्तरको तालिम संचालन गर्न कार्य पत्र र प्रस्तुतिकरण भुक्तानी दिने व्यवस्था छ । स्थानिय राज पत्रमा निम्नानुसार दिनमिल्ने उल्लेख गरी निम्न भौचरहरुबाट कार्यसंचालन निर्देशिकामा भएको व्यवस्था विपरित बढी भुक्तानी रु.४८४५०। असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु.	३८,२५०

तालिमको नाम	प्रशिक्षकको नाम	भुक्तानी हुनु पर्ने दर	भुक्तानी भएको दर	कक्षा संचालन संख्या	फरक दर	बढि भुक्तानी कर पछी
भौ.32-077/11/11 बाट ३ दिपने बेमौसमी तरबारी खेति सञ्चालन कार्यक्रममा प्रतिवेदन लेखनमा बढी भुक्तानी	बाबुराम पौडेल	2000	3000		100	850
१४४-३/२३ बाट घान्द्रुक बाख्रापालन समुहबाट अनुगमन भत्ता भुक्तानी	युवराज अधिकारी	1000	2000	1	1000	850
	बलराम भुगाई	1000	2000	1	1000	850
	मनवज कठायत	1000	2000	1	1000	850
	ऋषिराम दाहाल	1000	2000	1	1000	850
	ठाकुर प्रसाद अधिकारी	1000	2000	1	1000	850
	बलबहादुर राना	1000	2000	1	1000	850
	लिलाधर अधिकारी	1000	2000	1	1000	850
39-077/12/19 पालिका स्तरिय बाख्रा पालन तालिम प्रशिक्षण	ऋषिराम दाहाल	1500	2000	1	500	425
	बुद्धिमाया लुइटेल	1500	2000	1	500	425
		1500	2000	2	1000	850

	लिलाधर अधिकारी					
27-077/10/26 बाट पालिका स्तरिय भैसीपालन तालिम	यम प्रसाद अधिकारी	1500	2000	1	500	425
	बलबहादुर राना	1500	2000	2	1000	850
	बुद्धिमाया लुइटेल	1500	2000	1	1000	425
	ऋषिराम दाहाल	1500	2000	2	1000	850
199-078/1/15 सहकारी बैक तथा विट्टिय संस्था प्रवर्द्धन कार्यक्रम	युवराज अधिकारी	1500	2500	1	1000	850
	ठाकुर प्रसाद अधिकारी	1500	2500	2	1000	1700
	सूर्य प्रसाद तिमिल्सिना	1500	2500	1	1000	850
78-077/8/30 बाट मेलमिलाप कर्ताहरुको लागि पुनर्ताजगी तालिम संचालन	युवराज अधिकारी	1500	5000	2	3500	5950
	अधिवक्ता हरि प्रसाद पण्डीत	2100	5000	6	2900	14790
	ठाकुर प्रसाद अधिकारी तालिम संयोजक	300	1500	3	1200	3060

			जम्मा | | | | | | 38250	
२४			**लाभग्राही समुदायबाट खरिदः**	
२४.१			**अनुगमन नभएका योजनाहरुः** स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा १६(ख) अनुसार योजना तथा कार्यक्रमको अनुगमन तथा सुपरीवेक्षण गरी प्रतिवेदन वैठकमा पेश गर्नपर्ने व्यवस्था छ । दश लाख भन्दा बढी लागत अनुमान भएका योजनाहरु मध्ये नमुना परीक्षणको रुपमा परीक्षण गर्दा तपसिलका योजनाहरु अनुगमन तथा सुपरीवेक्षण गरी प्रतिवेदन पेश गरेको देखिएन । जिम्मेवार पदाधिकारीले योजना अनुगमन नगर्दा योजना कार्यान्वयनमा भएको खर्चको सहि सदुपयोग नहुन सक्ने तथा वास्तविक योजनामा लगानी नहुन सक्ने हुन्छ । उपलव्धी मापन हुने गरी कार्यान्वयन भएका योजनाहरुको निरन्तर रुपमा प्रभावकारी अनुगमन गरी लिखित प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने देखिन्छ । निम्न योजनाहरुको कार्यक्रम सञ्चालन सम्बन्धमा अनुगमन भएको पाइएन ।	

सि.नं	भौ.नं. र मिति	योजनाको नाम	लागत अनुमान	मूल्याङ्कन	खर्च रु.
१	५६-०७७/१०/१२	ढिकुरपोखरी धारापानी भदौरे ग्रामिण सडक	1667477	1680085	1500000
२	६०-०७७/१०/१२	हाईवे झोवाङ्ग हुदै सल्यान बाटो	1667074	1667570	1500000
३	६६-०७७/१०/१९	ढोटने खोला ढाके सवजुङ्ग ग्रामिण सडक	1111996	1112176	1000000
४	९५-०७७/११/६	छवि स्मृति – सिम्ले ग्रामिण सडक	1111749	1114908	1000000
५	१४५-०७७/१२/१९	तिख्यान खानेपानी योजना	1112022	1113968	1000000
६	२६५-०७८/३/६	वडा नं.११ अन्नपूर्ण आधार शिविर पदमार्ग	3002309	3144755	2700000
७	३३०-०७८/३/२२	छोस्रोङ्ग खानेपानी निर्माण	1123953	1124022	1010000
८	३३७-०७८/३/२३	नागडाडा -अधिकारी डाडा- कार्कीको टहरा सडक	5557723	5563470	5000000
		जम्मा	16354303	16520954	14710000

२४.२ **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 योजनाहरु उपभोक्ता सहभागी नहुने कार्यमा पनि उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराईएको पाईयो । सरकारी कार्यालय (वडा कार्यालय) निर्माण कार्य उपभोक्ता समिति मार्फत रु.१ करोड ८३ लाख ७५ हजारको गराईएको छ ।

उक्त कार्य वोलपत्रको माध्यमबाट प्रतिष्पर्धात्मक विधि अपनाई गराउन सकेको भए कम लागतमा निर्माण कार्य हुन सक्ने देखिन्छ । यसरी उपभोक्ता प्रत्यक्ष रुपमा सहभागी नहुने कार्यमा उपभोक्ता समिति मार्फत गरिने कार्यमा नियन्त्रण गरिनुपर्दछ ।

भौ.नं . र मिति	योजनाको नाम	बिल संख्या	विल रकम	खर्च रकम
९-०७७/६/२१	वडा नं.१ भवन निर्माण कार्य	प्रथम रनिङ्ग विल	2214498	2014498
१२-०७७/१२/२६	वडा नं.३ भवन निर्माण कार्य	प्रथम रनिङ्ग विल	2148345	1948345
३६-०७७/८/२९	वडा नं.३ भवन निर्माण कार्य	दोस्रो रनिङ्ग विल	1568893	1068893
५३-०७७/९/२९	वडा नं.५ भवन निर्माण कार्य	दोस्रो रनिङ्ग विल	1302765	902765
७६-०७७/१०/२१	वडा नं.८ भवन निर्माण कार्य	प्रथम रनिङ्ग विल	2157852	1526282
१०७-०७७/११/१९	वडा नं.१ भवन निर्माण कार्य	दोस्रो रनिङ्ग विल	1423659	873659
२०९-०७८/२/२	वडा नं.४ भवन निर्माण कार्य	प्रथम रनिङ्ग विल	3840378	3072303
२३०-०७८/२/२०	वडा नं.१ भवन निर्माण कार्य	अन्तिम रनिङ्ग विल	285749	611843
४०१-०७८/३/२७	वडा नं.४ भवन निर्माण कार्य	दोस्रो रनिङ्ग विल	763065	650000
४३०-०७८/३/३०	वडा नं.४ भवन निर्माण कार्य	प्रथम रनिङ्ग विल	2670350	2136280
	जम्मा		18375554	14804868

२४.३ **हेभी इक्विपमेण्टको प्रयोगः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ को नियम उपनियम (९) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट सञ्चालित हुने निर्माण कार्यमा डोजर, एक्साभेटर, लोडर, रोलर, ग्रेडर जस्ता हेभी मेशिनरी प्रयोग गर्न नमिल्ने व्यवस्था छ । सो नियमावलीको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांशमा लागत अनुमान तयार गर्दाको समयमा हेभी मेशिन प्रयोग गर्नुपर्ने जटिल प्रकृतिको कार्य भनी उल्लेख भएको रहेछ भने सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिशमा सार्वजनिक

निकायबाट सहमति लिई त्यस्ता मेशिन प्रयोग गर्न सकिने उल्लेख छ । पालिका अन्तर्गत सञ्चालित अधिकांश पिच कालोपत्रे सडक निर्माण तथा स्तरोन्नतिसँग सम्बन्धित योजना उपभोक्ता समितिहरू मार्फत डोजर, एक्साभेटर लगायतका हेभी मेशिन प्रयोग गर्ने गरेको पाइयो । तर नियमावलीको व्यवस्था अनुसार सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिश गराई कार्यपालिकाको कार्यालयबाट सहमति लिएको पाइएन । नियमावलीको व्यवस्था अनुरुप कार्य गराउनुपर्दछ ।हेभी ईक्विपमेन्ट प्रयोग भएको केही योजनाहरु निम्न रहेका छन् ।

सि.नं.	भौ.नं. र मिति	योजनाको नाम	मूल्याकंन रकम	हेभि ईक्यूपमेन्टमा खर्च
१	१००-०७७/११/१७	केजोङ्ग-सनुखानी मोटरबाटो निर्माण	1112484	1005000
२	११७-०७७/१२/१	ढावा-तोमजुङ्ग- ग्रामिण सडक	556755	293800
३	१६९-०७८/१/६	मत्क्यू सामरुङ्ग मोटरबाटो	2223789	2300000
४	४३१-०७८/३/३०	भैपोखरी-डीलबाटो-सिम्ले मोटरबाटो	338122	280500
		जम्मा	4231150	3879300

२५ **नर्म्सको प्रयोग (गाउँपालिका)**

२५.१ **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 ।Norms for rate analysis of road and bridge works 2075 को नर्म्स Stone masonary 1:4 (S.N.26.3 B, page 26.1) प्रयोग गर्नुपर्नेमा डोलिको नर्म्स S.N.38.8, clause-(A-C) प्रयोग गरेको छ ।उक्त कार्यकोलागी तपसिलको योजनामा डोलिको नर्म्स प्रयोग गरेको कारणले अदक्ष कामदार बढी संख्या र वालुवा, सिमेन्टमा बढी परीमाण खर्च भएको छ । तपसिलको योजनामा फरक नर्म्स प्रयोग भएको कारणले बढी भुक्तानी भई व्ययभार पर्न गएको देखिन्छ ।बढि व्ययभार पर्न गएको रकम नियमानुसार असुल गर्नुपर्ने रु. १३१,७७४

सि.नं.	भौ.नं. र मिति	योजनाको नाम	कार्य परीमाण	भुक्तानी दर	हुनुपर्ने दर	बढी भुक्तानी दर
१	१४२-०७७/१२/११	माझगाउ-भच्चेक-लान्द्रुक बाटो	16.31	9423.9	9139.29	4642
२	१७९-०७८/१/९	ढावा हाईजुङ्ग सडक स्तरोन्नती	16.36	9344.51	9068.99	4508
३	२००-०७८/१/२६	बासखर्क झारखर्क लामाचौर बाटो	26.45	9421.5	9137.03	7524
४	२३२-०७८/२/२१	धौलागिरी गेट-नयापूल घाट ग्रामिण सडक	52.35	9518.74	9195.23	16936
५	३२०-०७८/३/२१	मुलुङ्गखोला कल्भर्ट निर्माण	30.6	11232.68	10907.2	9960
६	३२८-०७८/३/२२	हाईजुङ्ग भित्रि मोटरबाटो	84.38	8229.69	0	694421
७	३३७-०७८/३/२३	नागडाडा -अधिकारी डाडा-कार्कीको टहरा सडक	29.37	8759.42	8321.59	12859
८	३७२-०७८/३/२४	धाम्ले कोटगाउँ मोटरबाटो	73.76	9160.22	8774.25	28469
		संघिय सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम				0
९	१६-०७८/३/१७	चिप्लेकुना मरुवा वेशी विरेठाटी सडक	123.73	8241.89	7925.68	39125
१०	२२-०७८/३/२०	सावेत चण्डीमार्ग मोटरबाटो	38.03	8792.28	8588.46	7751
		जम्मा				131774

२५.२			**तोकिएको नर्म्स भन्दा फरक दरमा भुक्तानीः** 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 गर्नुपर्नेमा डोलिको नर्म्स S.N.41.11(A) प्रयोग गरेको छ । उक्त कार्यको लागी उपभोक्ता समिति मार्फत गरिएका तपसिलको योजनामा डोलिको नर्म्स प्रयोग गरेको कारणले अदक्ष कामदार बढी संख्या र वालुवा, सिमेन्टमा बढी परीमाण खर्च भएको छ । फरक नर्म्स प्रयोग भएको कारणले बढी भुक्तानी भई बढी व्ययभार पर्न गएको देखिन्छ ।बढि व्ययभार पर्न गएको रकम नियमानुसार असुल गर्नुपर्ने रु.	५५५,९२०

सि.नं.	भौ.नं. र मिति	योजनाको नाम	कार्य परीमाण	भुक्तानी दर	हुनुपर्ने दर	बढी भुक्तानी
१	३५-०७७/८/२५	दिप बुढाघर कैडले ग्रामिण सडक	46.63	12156.47	11635.33	24301
२	५६-०७७/१०/१२	ढिकुरपोखरी-धारापानी-देउराली सडक स्तरोन्नती	88.5	12312.6	11782.01	46957
३	६०-०७७/१०/१३	हाईवे झोवाङ्-सल्यान बाटो स्तरोन्नती	98.81	12110.94	11573.97	53058
४	६६-०७७/१०/१९	ढोटने खोला-सबजुङ्ग ग्रामीण सडक	47.26	12380.38	11864.06	24401
५	११२-०७७/११/२०	प्रगतिमार्ग बाटो ढलान	53.72	12086.96	11548.86	28907
६	१२५-०७७/१२/२	दिप बुढाघर कैडले ग्रामिण सडक	50.66	12192.63	11672.26	26362
७	१४३-०७७/१२/१९	माझगाउ-मच्चेक-लान्द्रुक बाटो	87.95	12540.33	12027.44	45109
८	१९८-०७७/१/२६	विरेठाटी-तिखेढुङ्गा-घोडेपानी मुक्ती मार्ग	44.82	13008.24	12483.33	23526
९	२६०-०७८/३/६	तमु मोहरिया ग्रामिण सडक	34.6	12591.04	12057.26	18469
१०	२९२-०७८/३/१७	विरेठाटी-तिखेढुङ्गा-घोडेपानी मुक्ती मार्ग	58.87	12730.12	12199.33	31248
११	३३७-०७८/३/२३	नागडाडा -अधिकारी डाडा-कार्कीको टहरा सडक	275.07	12225.08	11705.41	142946

१२	३७२-०७८/३/२४	धाम्ले कोटगाउँ मोटरबाटो	23.74	12822.84	12294.04	12554
१३	३९५-०७८/३/२७	ढिकुरपोखरी चुहिने पहरो सडक	68.71	12185.67	11665.16	35764
१४	४०४-०७८/३/२८	पत्थर मराईचे काडे धम्पुस सडक	92	12245.14	11785.16	42318
		जम्मा				555920

२५.३			**संघिय सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम** **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 जापजाँच गरी नापी किताबमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्य सम्पादनको आधारमा भुक्तानी दिनुपर्ने उल्लेख छ ।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 गर्नुपर्नेमा डोलिको नर्म्स S.N.41.11(A) प्रयोग गरेको छ ।उक्त कार्यकोलागी तपसिलको योजनामा डोलिको नर्म्स प्रयोग गरेको कारणले अदक्ष कामदार बढी संख्या र वालुवा, सिमेन्टमा बढी परीमाण खर्च भएको छ । फरक नर्म्स प्रयोग भएको कारणले बढी भुक्तानी भई बढी व्ययभार पर्न गएको छ ।बढि व्ययभार पर्न गएको रकम नियमानुसार असुल गर्नुपर्ने रु.	१५४,७८५	

सि.नं.	भौ.नं. र मिति	योजनाको नाम	कार्य परीमाण	भुक्तानी दर	हुनुपर्ने दर	बढी भुक्तानी
१	१-०७७/९/२८	दिप बुढाघर कैडले ग्रामिण सडक	48.03	12192.63	11672.26	24993
२	३-०७७/१०/१६	वडा नं.१ छवि स्मृति सिम्ले बाटो	58.3	12375.65	11847.16	30811
३	५-०७८/१/१५	धोतिखोला-लुएरा सडक	54.08	12061.95	11523.36	29127
४	७-0७८/१/२७	ढिकुरपोखरी-धारापानी-देउराली सडक स्तरोन्नती	66.15	12303.79	11773.89	35053
५	११-०७८/३/७	तमु मोहोरिया ग्रामिण सडक	26.99	12591.04	12057.26	14407
६	१४-०७८/३/१७	भदौरे प्रेमवस्ती मोटरबाटो	39.68	12489.3	11975.35	20394
		जम्मा				154785

२६ **जनसहभागिता मार्फत कार्यः**

२६.१ **स्थानीय पूर्वाधार विकासः** स्थानिय पूर्वाधार विकास नियमावली,२०७७ को नियम १५ अनुसार कार्यान्वयन गरिने आयोजनाको अनुगमन गर्ने जिम्मेवारी संयोजकको हुने र संयोजकले कार्यक्रम प्रभावकारी वनाउन एक जना प्रतिनिधि अनुगमनको लागी तोक्न सक्ने व्यवस्था छ । यसरी तोकिएको प्रतिनिधिले अनुगमन गरी सम्वन्धित स्थानीय तह, निर्देशक समिति, र संयोजकलाई नियमित रुपमा प्रतिवेदन दिनुपर्ने व्यवस्था छ । तपसिलको योजना सञ्चालनको लागी रु.१,०५,२६,५१२.०० भुक्तानी गरिएको छ । उक्त योजनाको कार्यान्वयनका सम्वन्धमा अनुगमन गरी स्थानीय तह, निर्देशक समिति, र संयोजकलाई नियमित रुपमा प्रतिवेदन दिएको देखिएन । जसले गर्दा कार्यक्रम कार्यान्वयनलाई प्रभावकारी बनाउन सकिएन । नियमित रुपमा अनुगमन गरी प्रतिवेदन प्रदान गरिनु र प्रतिवेदनले दिएका सुझाव सम्वन्धित उपभोक्ता समिति, निर्माण व्यवसायी र स्थानीय तहले कार्यान्वयन गरिनुपर्दछ ।

सि.नं.	योजनाको नाम	कार्यसम्पन्न रकम	भुक्तानी रकम
१	छवि स्मूति सिम्ले भट्टारी ग्रामिण सडक	1109245	970000
२	दिप बुढा घर कैडले ग्रामिण सडक	1103623	970000
३	ढिकुरपोखरि धारापानी भदौरे राम्जा ग्रामिण सडक	1089821	970000
४	च्यान्डाडा भदौरे प्रेमवस्ती एवं मोदी देविस्थान ग्रामिण सडक	879332	879332
५	धोतिखोला लुएरा सडक एवम गिरिचोक ग्रामिण सडक	1104411	970000
६	कालिका मन्दिर निर्माण र ज्ञानोदय आधारभुत कम्पाउण्ड वाल निर्माण	1112702	970000
७	चिप्लेकुना मरुवा वेशी साउनेकुना विरेठाटी ग्रामिण सडक	1104506	970000
८	चिमरुङ्ग तमु मोहोरिया जाने ग्रामिण सडक	1107339	970000
९	सावेत मोटरबाटो स्तरोन्नती	1113234	970000
१०	जनप्रेमी आवि र मेश्रम बराहमावि	1186834	970000
११	कलडाडा मतक्यू उरी सम्रोङ्ग ग्रामिण सडक	1028484	917180
	जम्मा	11939531	10526512

२६.२ **पालिकाको स्विकृत दररेट**: सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ तथा नियमावली २०६४ को नियम १० अनुसार निर्माण कार्यका लागत अनुमान नेपाल सरकारद्धारा स्वीकृत नमर्श र सम्बन्धित जिल्ला दररेटको आधारमा तयार गर्ने उल्लेख छ । पालिकाले स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को परिच्छेद ३ को दफा १३(१) अनुसार आर्थिक वर्ष २०७७।७८ को पालिकाको दररेट स्वीकृत गरेको छ । उक्त पालिकाको स्विकृत दररेटमा श्रमिकको दर आर्थिक वर्ष २०७७।७८ को स्विकृत जिल्ला दररेट

			भन्दा बढि छ । अदक्ष श्रमिकमा प्रति व्यक्ती रु.३५ जिल्ला दररेट भन्दा बढि दर परेको देखिन्छ । जिल्ला दररेट निर्धारण गर्दा समग्र जिल्लाको भौगोलिक अवस्थालाई मध्यनजर गरेर निर्धारण गर्ने हुनाले पालिकाले पनि सोहि आधारमा दररेट निर्धारण गरी विकास निर्माण कार्यलाई मितव्ययी बनाउने तर्फ ध्यान पुर्याउनु पर्ने दखिन्छ ।	
२६.३	५४	२०७७-१०-४	**जनश्रमदानः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(४) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायलाई निर्माण कार्यको बिल भुक्तानी दिँदा लागत अनुमानमा रहेको मुल्य अभिबृद्धि कर, ओभरहेड कन्टिन्जेन्सी रकम र जनसहभागीताको अंश कट्टा गरेर मात्र भुक्तानी दिनु पर्ने व्यवस्था छ ।उपभोक्ता समिति गठन, परिचालन तथा व्यवस्थापन सम्वन्धी कार्यविधि (गण्डकी प्रदेश), २०७५ को दफा ६ अनुसार सिंचाई, जलउत्पन्न प्रकोप व्यवस्थापन, सडक निर्माण, भवन वस्ती व्यवस्थापनमा उपभोक्ता समितिले सम्झौता गर्ने गरी सम्झौता रकमको कम्तिमा १० प्रतिशत रकम लागत सहभागिता हुनुपर्ने व्यवस्था छ ।मत्क्यूउरी ग्रामिण सडक निर्माण कार्य सम्पन्न गर्दा मूल्याङ्कन रकमको १० प्रतिशत अनुपातिक कट्टी गरी भुक्तानी दिनुपर्नेमा अनुपातिक कट्टी नगरी भुक्तानी गरिएको छ। उपभोक्ता समिती र स्थानीय निकायबीच योजना सम्झौता भएको १०.०३ प्रतिशत जनश्रमदान हुने उल्लेख छ । उक्त योजनाको मूल्याङ्कन विल रु.३००१०३.०० को १० प्रतिशत रु.३०९१०.०० अनुपातिक कट्टी गरी रु.२६९१९३.०० भुक्तानी गर्नुपर्नेमा रु.३०००५३.०० भुक्तानी गरिएको छ । अनुपातिक कट्टी नगरेको कारणले रु.३०८६०.०० बढी भुक्तानी भएको देखिन्छ । यसरी बढी भुक्तानी भएको रकम असूल हुनुपर्ने रु.	३०,८६०
२७			**उपभोक्ता समिति तर्फः**	
२७.१			**झोलुंगे पुल निर्माणमा लागतको बाडफाँडः** झोलुङ्गे पुल क्षेत्रगत कार्यक्रम निर्देशिका, २०६६ को परिच्छेद ९ को बुदाँ नं. ९.७ मा झोलुङ्गे पुल क्षेत्रगत कार्यक्रम अन्तर्गत संचालित कर्यक्रमको लागि सरोकारवालाहरुको कूल लागतमा (लड्डा र बुल्डग ग्रिप्स समेत) छोटोतरिको नयाँ निर्माणमा नेपाल सरकार क्षेत्रगत कार्यक्रमको ९२%, सम्वन्धित पालिकाको ६ प्रतिशत र समुदायको योगदान बढीमा २ प्रतिशत गरी १०० प्रतिशत लागत व्यहोर्नु पर्ने उल्लेख छ । पालिकाले यस आ.व.मा झोलुङ्गे पुल निर्माण गरेकोमा संझौतामा पालिकाको समपुरक कोषबाट ६ प्रतिशत रकम व्यहोर्ने भनिएता पनि निम्नानुसारका झोलुङ्गे पुल निर्माणमा संझौता बमोजिमको ६ प्रतिशत रकम समपुरक कोषवाट खर्च नगरी संघिय कार्यक्रमवाट नै खर्च भएको पाइयो । यसरी खर्च भएको रकम फिर्ता दाखिला गर्नुपर्ने रु.	२७१,६९९

क्र.स.	योजनाको नाम	यस वर्षको भुक्तानी	गा.पा.को ६ प्रतिशतले हुने रकम	कैफीयत
१	तान्चोक बेशी लामाखेत झो.पु निर्माण	1648000	98880	
2	सबेत मौजा खोला झो.पु निर्माण	1313862	78831	
3	घट्टे खोला झो.पु निर्माण	1566460	93988	
	जम्मा	4528322	271699	

२७.२			**नागरिक आवाश कार्यक्रमः** सुरक्षित नागरिक आवास कार्यान्वयन कार्याविधी २०६७ को अनुसूची ३ बमोजिमको प्राविधिक प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने व्यवगस्था छ । पालिकाबाट यस आ.ब मा ८१ जना लाभग्राहिहरुलाई रु.३००००। का दरले प्रथम र दोस्रो किस्ताको रु.२४३०००० भुक्तानी भएको छ भने भौ.१८३-०७८।३।२९ बाट ५ लाभग्रहीहरुलाई अन्तिम किस्ता रु.२००००। का दरले रु.१०००००। भुक्तानी दिएकोमा अनुसुची-३ बमोजिमको प्राविधिक प्रतिवेदन पेश हुन नआएकोले प्रतिवेदन पेश गर्नु पर्ने रु.	१००,०००
२८			**सामाजिक सुरक्षा तर्फः**	
२८.१			**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. १०८८९९९४०।- खर्च गरेको छ । लेखापरीक्षण योजना अनुसार सबै भन्दा बढी भत्ता वितरण गरिएको ३ वटा वडाहरु वडा नं. ३,४ र ११ को परीक्षण गरिएको छ । परीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरु निम्नानुसार उल्लेख गरिएको छन्ः	

२८.२			**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 ।		
२८.३			**नागरिकता नम्बर दोहोरो तथा उल्लेख नभएकोः** 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 ३,४ र ११ को परीक्षण गर्दा पालिकाले तपशिलको व्यक्ति/ लाभग्राहीहरूलाई नागरिकता नम्बर दोहोरो तथा उल्लेख नै नगरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वापत रु.२३९७१३५।- भूक्तानी गरीएको छ। के कसरी नागरिकता नम्बर दोहोरो तथा उल्लेख नै नभएको हो पालिकाबाट यकिन गर्नुपर्दछ । साथै अन्य वडाहरुमा लाभग्राहीको विवरण समेत अद्यावधिक गरी भत्ता वितरण गरिनुपर्दछ ।		

सि.नं.	सामाजिक सुरक्षाको किसिम	व्यक्तिगत प.नं.	नाम	लिङ्ग	जन्म मिति	वडा	ना.प्रा.नं	भत्ता
१	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	२००५०६०७०३६२३	मंगली कामी	महिला	२००५-०६-०७	३	118	36000
२	जेष्ठ नागरिक भत्ता (दलित)	२०१००१०११०५८२	जमुना कामी	महिला	२०१०-०१-०१	३	118	24000
३	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१९९७०९२८००४०४	धनु क्षेत्री	महिला	१९९७-०९-२८	३	144	36000
४	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	२००७०४२००१६०५	बालकुमारी अधिकारी	महिला	२००७-०४-२०	३	144	36000
५	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१९९९०७१७००६५४	डण्डपाणी पौडेल	पुरूष	१९९९-०७-१७	३	178	36000

			६	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	२००७१०२२००२८७	वैशलाल कामी	पुरूष	२००७-१०-२२	३	178	36000	
			७	जेष्ठ नागरिक एकल महिला	२०१६०५११००३१५	नारायणी भण्डारी	महिला	२०१६-०५-११	३	178	24000	
			८	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	२००१०११६०१६६९	भिम कुमारी गिरि	महिला	२००१-०१-१६	३	420	36000	
			९	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	२०००१११५०९०४७	भुमिकला पौडेल	महिला	२०००-०१-१५	३	420	36000	
			१०	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	२००५०४१२०११०१	सिरी कामी	पुरूष	२००५-०४-१२	३	521	36000	
			११	जेष्ठ नागरिक	२०११०१०२०१८८२	बिष्णु कुमारी गुरुङ	महिला	२०११-०१-०२	३	521	24000	

	एकल महिला							
१२	जेष्ठ नागरिक भत्ता (दलित)	२०१२०४१२०११८३	दिलशुवा बिक	महिला	२०१२-०४-१२	३	932	24000
१३	जेष्ठ नागरिक एकल महिला	२०१५०५०५०१२२६	गुमा छेत्री	महिला	२०१५-०५-०५	३	932	24000
१४	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१९७८०४२००००४८	देवकी पौडेल	महिला	१९७८-०४-२०	३		36000
१५	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१९९८११०७००८७३	देवी प्रसाद पाध्या	पुरूष	१९९८-११-०७	४	0	36000
१६	पूर्ण अपाङ्गता भत्ता	२०४३१०१८००९८३	संजय गुरुङ	पुरूष	२०४३-१०-१८	४	00	36000
१७	जेष्ठ नागरिक	२००५०९१५०१२५१	अम्बिका पाध्या	महिला	२००५-०९-१५	४	1	36000

				भत्ता(७० बर्ष माथि)									
			१८	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१९९८०८१००२९०३	हाईसुवा गुरुङ	महिला	१९९८-०८-१०	४	1	36000		
			१९	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	२००६०६०१०१८७५	सन्त गुरुङ	महिला	२००६-०६-०१	४	100	36000		
			२०	जेष्ठ नागरिक भत्ता (दलित)	२०११०६१२००६६८	पूर्णि माया कामी	महिला	२०११-०६-१२	४	100	24000		
			२१	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१९८९०६०१००७२७	मिन प्रसाद गुरुङ	पुरूष	१९८९-०६-०१	४	1008	36000		
			२२	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१९९८१११८००८२१	सुन कुमारी गुरुङ	महिला	१९९८-११-१८	४	1008	36000		
			२३	जेष्ठ	२००९१२२७००३५३	आइती	महिला	२००९-१२-२७	४	1008	24000		

	नागरिक एकल महिला		कुमारीब गुरुङ					
२४	जेष्ठ नागरिक एकल महिला	२०१६०२०३००४९१	मिन कुमारी गुरुङ	महिला	२०१६-०२-०३	४	1008	24000
२५	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१९९८०३०३०१३६४	जमुना पौडेल	महिला	१९९८-०३-०३	४	102	36000
२६	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१९८३०१०१०४१२९	श्रीलक्ष्मी गुरुङ	महिला	१९८३-०१-०१	४	102	36000
२७	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	२००६०२३००२३१९	प्रेम बहादुर गुरुङ	पुरुष	२००६-०२-३०	४	108	36000
२८	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१९९५०३१५०४५२५	दान बहादुर गुरुङ	पुरुष	१९९५-०३-१५	४	202	36000

			२९	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१९९५०६११००४४२	दुर्गा बहादुर खत्री छेत्री	पुरूष	१९९५-०६-११	४	202	36000		
			३०	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१९९५०५०२०१७५५	रनबहादुर गुरुङ	पुरूष	१९९५-०५-०२	४	202	36000		
			३१	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	२००६०७०९००६५४	मानकुमारी शर्मा	महिला	२००६-०७-०९	४	214	36000		
			३२	जेष्ठ नागरिक भत्ता (दलित)	२०१३०४१५०३६४१	आईतीमाया सार्की	महिला	२०१३-०४-१५	४	२१४	24000		
			३३	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	२००२०११६०१३८६	देवीप्रसाद पौडेल	पुरूष	२००२-०१-१६	४	228	36000		
			३४	जेष्ठ नागरिक	२००६०५०९००६७४	लिला कामी	पुरूष	२००६-०५-०९	४	228	36000		

	भत्ता(७० बर्ष माथि)							
३५	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१९९१०२१००२२६५	सुकमाया गुरुङ	महिला	१९९१-०२-१०	४	243	36000
३६	अति अशक्त अपाङ्गता भत्ता	२०२१०५०९००७३१	तजिन गुरुङ	महिला	२०२१-०५-०९	४	243	19200
३७	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	२००४०७०१०१९३६	चिज कुमारी गुरुङ	महिला	२००४-०७-०१	४	27	36000
३८	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	२००१०८१००५६४३	मनमाया गुरुङ	महिला	२००१-०८-१०	४	27	36000
३९	विधवा	२०१९०४१७००३४३	राम माया पाध्या	महिला	२०१९-०४-१७	४	274	24000
४०	पूर्ण अपाङ्गता भत्ता	२०२७०७१०००३८५	मन्दिरा जैसी	महिला	२०२७-०७-१०	४	274	36000

४१	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१९९१०४१२०१०८७	जगनसुवा गुरुङ	महिला	१९९१-०४-१२	४	46008	36000
४२	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१९९१०२१२०११७२	दुर्गादत्त पौडेल	पुरूष	१९९१-०२-१२	४	46008	36000
४३	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	२००१०३१९०१०३२	मनभुजा दमै	महिला	२००१-०३-१९	४	४६००८	31935
४४	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	२००५०४१८००५४८	बल बहादुर नेपाली	पुरूष	२००५-०४-१८	४	461008	36000
४५	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१९९००१०९००५७४	मनभुजा कामी	महिला	१९९०-०१-०९	४	461008	36000
४६	जेष्ठ नागरिक	१९९७०६२००२२५४	कृष्ण कुमारी गुरुङ	महिला	१९९७-०६-२०	४	90	36000

	भत्ता(७० बर्ष माथि)							
४७	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१९७६०४१७०००८९	बुद्धि गुरुङ	महिला	१९७६-०४-१७	४	90	36000
४८	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	२००३०६१९००३६३	काली पाध्या	महिला	२००३-०६-१९	४		36000
४९	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	२००२०७०७००७३१	नन्दकुमारी पाध्या	महिला	२००२-०७-०७	४		36000
५०	जेष्ठ नागरिक भत्ता (दलित)	२०१५१०१००२०७५	लोक बहादुर कामी	पुरूष	२०१५-१०-१०	४		24000
५१	जेष्ठ नागरिक एकल महिला	२००८०६१३००५६३	देउ कुमारी गुरुङ	महिला	२००८-०६-१३	४		24000
५२	पूर्ण	२०४३०८२५००२५५	आइत	महिला	२०४३-०८-२५	४		36000

	अपाङ्गता भत्ता		कुमारी गुरुङ					
५३	पूर्ण अपाङ्गता भत्ता	२०१००५०९०१०८८	धनकुमारी के.सी	महिला	२०१०-०५-०९	४		36000
५४	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	२००१०७१२०१३३५	कर्णा वहादुर आले	महिला	२००१-०७-१२	११	0	36000
५५	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	२००२०५१००५५६३	गंगा कुमारी थापा	महिला	२००२-०५-१०	११	0	36000
५६	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	२००१०११८०२३६६	चन्द्र कुमारी गुरुङ्ग	महिला	२००१-०१-१८	११	0	36000
५७	विधवा	२०२१०३१८००३६४	रामकुमारी गुरुङ	महिला	२०२१-०३-१८	११	265	24000
५८	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	२००७०५१००४१५१	सिम कुमारी गुरुङ	महिला	२००७-०५-१०	११	२६५	30000

५९	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	२००६०६१३०११०२	गुमान सिं थापा	पुरूष	२००६-०६-१३	११	334	36000
६०	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१९९१०११७००७२४	माया गुरुङ	महिला	१९९१-०१-१७	११	३३४	36000
६१	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	२००४०८२९००७४७	मिम कुमारी गुरुङ	महिला	२००४-०८-२९	११	5817	36000
६२	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	२०००१२३३१६९२७	लिला शोभा गुरुङ	महिला	२०००-१२-३०	११	5817	36000
६३	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	२००५१००१०२७९४	कृष्ण कुमारी गुरुङ्ग	महिला	२००५-१०-०१	११	64	36000
६४	विधवा	२०२५०७०७००४०१	गजकुमारी गुरुङ	महिला	२०२५-०७-०७	११	64	24000

			६५	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	२००५०२२५०१९८२	रुद्र वहादुर गुरुङ्ग	पुरूष	२००५-०२-२५	११	667	36000		
			६६	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१९९८०५१००७४३७	हरि कला जैसी	महिला	१९९८-०५-१०	११	६६७	36000		
			६७	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१९९००११५०३५२२	आइत सुभा कामी	महिला	१९९०-०१-१५	११		36000		
			६८	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१९९९११०४००८५२	आइतश्री गुरुङ्ग	महिला	१९९९-११-०४	११		36000		
			६९	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१९९५१०१००१८१६	लिलाधर जैसी	पुरुष	१९९५-१०-१०	११		36000		
			७०	जेष्ठ नागरिक	२००००११००७५१३	लिले कामी	पुरुष	२०००-०१-१०	११		36000		

	भत्ता(७० बर्ष माथि)							
७१	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	२०००031003262	लुरी गुरुङ्ग	महिला	२०००-०३-१०	११		36000
७२	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	१९९६०११७००७४५	वन माया गुरुङ्ग	महिला	१९९६-०१-१७	११		36000
							जम्मा	2397135

२९

राजश्वतर्फः

आन्तरिक आयः आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायीत्व ऐन २०७६ को दफा २७ वमोजिम प्रचलित कानुनवमोजिम नेपाल सरकारलाइ प्राप्त हुने राजश्व तथा सरकारी रकम कार्यालयमा प्राप्त भएपछी सोही दिन र सोहि दिन सम्भव नभए सो को भोलिपल्ट जिम्मेवार व्यक्तिले तोकिए बमोजिमको ढांचामा राजश्व लेखा राखी बैंक दाखिला गर्नुपर्नेछ भन्ने व्यवस्था रहेको छ। पालिकाका वडाहरुमा उठेको राजश्व रकम ढिला गरि दाखिला हुने गरेको पाइयो।समयमै दाखिला नगर्ने कर्मचारीलाइ कार्वाही गरि दाखिला समयमै गराउने तर्फ पालिकाले विशेष ध्यान दिनुपर्दछ ।आ.व २०७७।७८ पालिकामा निम्नानुसार राजश्व सकंलन भएको देखिन्छ।

https://nams.oag.gov.np

शिर्षक	असुली रकम	दाखिला रकम
सम्पत्ती वहाल तथा पट्टा वापतको आयमा लाग्ने कर		
भुमीकर/मालपोत कर	350000	4786749
घरवहाल कर	700000	679695
परीक्षा शुल्क	50000	24300
पार्किङ्ग शुल्क	50000	0
अन्य मनोरञ्जन कर	50000	0
अन्य दस्तुर	600000	1082574
अन्य राजश्व	4400000	1318475
नक्सापास दस्तुर	1000000	207794
सिफारिस दस्तुर	4000000	2146330
व्यक्तिगत घटना दर्ता दस्तुर	300000	125600

३०

अनुगमन तथ सम्परीक्षणः

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ को दफा ८४ मा बेरुजु फर्स्यौट गर्ने व्यवस्था रहेको छ । सोही ऐनको दफा ८४(२)(घ) मा बेरुजु फर्स्यौट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षणको क्रममा यो वर्ष फर्छौट भएको बेरुजुको स्थिति निम्नानुसार रहेको छ ।

आ.व.	वेरुजू दफा नं.	बेरुजुको संक्षिप्त व्यहोरा	फछ्र्यौटको आधार				सम्परीक्षण
			असुली	प्रमाण	नियमित	पेश्की	
२०७६/७७	४४	बलराम भुँगाईको कोभिड १९ पेश्की रु.				395000	395000
२०७६/७७	४४	वडा कार्यालय भवन निर्माण पेश्की रु.				1200000	1200000
२०७६/७७	४४	वलराम भुगाईको स्यानीटरी प्याड खरिद पेश्की रु.				60000	60000
२०७६/७७	४४	आधारभुत स्वास्थ्य केन्द्र पेश्की रु.				2200000	2200000
२०७६/७७	४४	हिले आधारभुत स्वास्थ्य केन्द्र पेश्की रु.				2200000	2200000
२०७६/७७	४४	आधारभुत स्वास्थ्य केन्द्र पेश्की रु.				2200000	2200000
२०७६/७७	३५	माछापुच्छ्रे मावि २ कोठे भवन निर्माणको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.		1600000		0	1600000
२०७६/७७	३६	माछापुच्छ्रे मावि भौतिक पूर्वाधार निर्माण प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.		4694060		0	4694060
		जम्मा		6294060		8255000	14549060

३१

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)	अध्याविधक बाँकी बेरुजू (E=A-B+C+D)
33379	14549	20607	0	39437