



महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९
माछापुच्छ्रे 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 कानूनको पालना, बजेट तथा योजना तर्जुमा, कार्यक्रम कार्यान्वयन, खरिद व्यवस्थापन, सार्वजनिक सम्पत्तिको संरक्षण र उपयोग, जवाफदेहिता एवं पारदर्शिता, सेवा प्रवाह लगायतका विषयहरूको मूल्याङ्कन गरिएको छ ।

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

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

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

२०७९ आषाढ

(टंकमणि शर्मा दंगाल)
महालेखापरीक्षक



महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
अनामगढ, काठमाडौं, नेपाल
Anamgad, Kathmandu, Nepal

प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय
(गण्डकी प्रदेश)

पत्र संख्या: २०७८/७९
च.नं. ६१

मिति: २०७९/३/२६

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

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

कैफियत सहितको राय

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

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

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

- गाउँपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा पूर्णरूपमा प्रयोग गरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छैन ।
- लेखापरीक्षणबाट रु.२ करोड २० लाख ५० हजार बेरुजू देखिएको छ । सोमध्ये प्राप्त प्रतिक्रियाबाट रु.६ लाख ३८ हजार फस्यौट भई बाँकी बेरुजू असुल गर्नुपर्ने रु.१८ लाख १७ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रु.१ करोड ५६ लाख १८ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु.३० लाख ९२ हजार र पेशकी रु.८ लाख ८५ हजार रहेको छ । गतवर्ष रु.५ करोड ९० लाख ३१ हजार बेरुजू बाँकी रहेकोमा यसवर्ष समायोजन र सम्परीक्षणबाट फस्यौट एवं यो वर्ष कायम भएको बेरुजू समेत हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजू रु.५ करोड ६३ हजार रहेको छ । **बेरुजू वर्गीकरण र अद्यावधिक बेरुजू स्थिति यसैसाथ संलग्न छ ।**
- गाउँपालिकाको लेखापरीक्षणबाट स्रोत र साधनको प्राप्ति प्रक्षेपण यथार्थपरक नभएको, असुली लक्ष्यअनुसार नभएको, कर्मचारीको दरबन्दीअनुसार पदपूर्ति नभएका कारण विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा प्रभावकारिता नआएको, अनुदानको पर्याप्त अनुगमन नभएको, वितरणमुखी कार्यक्रम सञ्चालन गरेको, आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली कमजोर रहेको लगायतका व्यहोरा लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा औल्याइएको छ । गाउँपालिकाबाट सम्प्रेषित लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसको अङ्गको रूपमा रहेको छ ।
- आम्दानी तथा खर्चको सेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेशकी बाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकिन हुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन ।

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

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

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

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

वित्तीय प्रतिवेदन समग्रमा जालसाजी वा अन्य गल्ती समेतका कारण सारभूतरूपमा गलत आँकडा रहित होस् भनी उचित आश्रयता प्राप्त गरी राय सहितको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन जारी गर्नु लेखापरीक्षणको उद्देश्य हो । लेखापरीक्षणमा उचित आश्रयताले सामान्य स्तरको आश्रयतासम्म प्रदान गरेको हुन्छ, तर लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्बन गरेका नेपाल सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानूनबमोजिम गर्ने लेखापरीक्षण सम्पादन भएकै अवस्थामा पनि सबै प्रकारका जालसाजीजन्य वा अन्य गल्ती पत्ता लगाउन सक्ने निश्चिन्ता 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

माछापुच्छ्रे गाउँपालिका, कास्की

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

२०७७।७८

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्यौट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु						
दफा संख्या			दफा संख्या			दफा संख्या			असुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
संज्ञात्मक	तराती	रकम	संज्ञात्मक	तराती	रकम	संज्ञात्मक	तराती	रकम		अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	
४१	४६	२२०५०	-	७	६३८	४१	३९	२१४१२	१८१७	३०९२	१५६१८	-	-	१८७१०	८८५

अद्यावधिक बेरुजु स्थिति

२०७७।७८

(रु. हजारमा)

जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फछ्यौट	बाँकी बेरुजु	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
कास्की	५९०३१	-	३०३८०	२८६५१	-	२९४१२	५००६३

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७७/७८

कार्यालय र स्थान : माछापुच्छ्रे गाउँपालिका, कास्की, माछापुच्छ्रे गाउँपालिका, कास्की

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	विष्णु प्रसाद पोखरेल	२०७८-११-३	हाल सम्म कार्यरत
कार्यालय प्रमुख	खेमराज देवकोटा	२०७७-११-११	२०७८-११-१०
लेखा प्रमुख	सीता शर्मा पौडेल	२०७८-४-१	
बेरुजु रकम			२२,०४९,५८६

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		१७,५५,६३,०८२.४	
आम्दानी		खर्च	
संघीय सरकारबाट अनुदान	४८,८२,४६,८४४.९	चालु खर्च	३९,३१,८७,७०५
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	२,९१,२३,०००	पूर्वगत खर्च	२५,९०,२४,४२२
राजश्व बाँडफाँट	८,०९,०९,७२४.४	वित्तीय/अन्य व्यवस्था	५,७०,६०,३६०.३१
आन्तरिक आय	१,५५,६२,८९१.१५		
अन्य आय	९,११,७४,८४७.४६		
कुल आय	७०,५०,१७,३०७.९१	कुल खर्च	७०,९२,७२,४८७.३१
बाँकी मौज्जात			१७,१३,०७,९०२.९९

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 निर्व्योँल गरेको जोखिममा आधारित योजना तथा कार्यक्रमका आधारमा लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन जारी गरिएको छ। सारभूत रूपमा 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			परिचय: स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले यस 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 ९ वडा, ४८ सभा सदस्य, ५४५.५२ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा २७८७३ जनसंख्या रहेको छ ।	
३			सञ्चितकोषको हिसाब: 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 छ:	

प्राप्ती भुक्तानी हिसाब

विवरण	टिप्पणी	यस वर्ष रु.				गतवर्ष रु.			
		बजेट	आफैले गरेको प्राप्ति/ भुक्तानी	वस्तुगत/सोभै भुक्तानी	जम्मा	आफैले गरेको प्राप्ति/ भुक्तानी	वस्तुगत/सोभै भुक्तानी	जम्मा	
प्राप्ती (क+ख)		६१,१०,६०,८०९.५०	५७,०८,६०,२८८.६१		५७,०८,६०,२८८.६१	६०,७८,४१,८९४.९६		६०,७८,४१,८९४.९६	
क. प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानि बाँधिने)		५७,७७,६९,८००	४९,६४,६४,७७९.४५	०	४९,६४,६४,७७९.४५	४६,०३,५८,२१३.३५	०	४६,०३,५८,२१३.३५	
११००० कर	११	११,६९,३२,२९०	८,२१,९६,००४.४०	०	८,२१,९६,००४.४०	८,९३,५४,६८८.३८	०	८,९३,५४,६८८.३८	
१३००० अनुदान		४५,४८,६७,५१०	३९,९९,९२,१६३.९०	०	३९,९९,९२,१६३.९०	३६,०३,६९,०२९.१७	०	३६,०३,६९,०२९.१७	
संघीय सरकार	१२	४२,४७,००,५१०	३७,२३,१२,१६३.९०	०	३७,२३,१२,१६३.९०	३३,३४,२९,१८४	०	३३,३४,२९,१८४	
प्रदेश सरकार	१२	३,०१,६७,०००	२,७६,८०,०००	०	२,७६,८०,०००	२,१९,४३,०००	०	२,१९,४३,०००	
अन्तरिक श्रोत		०	०	०	०	४१,९५,८४५.१७	०	४१,९५,८४५.१७	
जनसहभागिता		०	०	०	०	७,९३,०००	०	७,९३,०००	
१४००० अन्य राजस्व		५९,७०,०००	१,४२,७६,६११.१५	०	१,४२,७६,६११.१५	१,०६,४२,४९५.८०	०	१,०६,४२,४९५.८०	
ख. अन्य प्राप्ति		३,३२,९१,००९.५०	७,४३,९५,५०९.१६		७,४३,९५,५०९.१६	१४,७४,८३,६८१.६१		१४,७४,८३,६८१.६१	
वितरण गर्न बाकी राजस्व		०	४,००,७०,९५०.२८	०	४,००,७०,९५०.२८	०	०	०	
कोषहरू		३,३२,९१,००९.५०	२,६५,८१,००९.५०	०	२,६५,८१,००९.५०	८५,२४,५०१	०	८५,२४,५०१	
धरोटी		०	७७,४३,५४९.३८	०	७७,४३,५४९.३८	३१,६७,६६७.६१	०	३१,६७,६६७.६१	
संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		०	०	०	०	१३,५७,९१,५१३	०	१३,५७,९१,५१३	
भुक्तानी (ग+घ)		७८,३५,१८,१०९.३९	५७,५१,१५,४६८.०२		५७,५१,१५,४६८.०२	५२,३६,६४,१६८		५२,३६,६४,१६८	
ग. भुक्तानी (सञ्चित कोषबाट)		७५,०२,२७,०९९.८९	५६,०४,२८,९४६.५२		५६,०४,२८,९४६.५२	३८,२६,७५,६०३		३८,२६,७५,६०३	
२१००० पारिश्रमिक / सुविधा	१८	२१,७४,१८,०००	२०,२४,६१,९४३.३०	०	२०,२४,६१,९४३.३०	१९,०९,५१,३९३	०	१९,०९,५१,३९३	
२२००० मालसामान तथा सेवाको उपयोग	१८	१०,२०,५०,७८५	६,७३,०५,२८५.९१	०	६,७३,०५,२८५.९१	६,००,६८,९५८	०	६,००,६८,९५८	
२५००० सहायता (Subsidy)	१८	१,३६,०२,०००	१,२८,३३,५९६	०	१,२८,३३,५९६	१,२८,८४,५६९	०	१,२८,८४,५६९	
२७००० सामाजिक सुरक्षा	१८	१,८६,३१,०००	१,८२,९०,९२९	०	१,८२,९०,९२९	३०,५०,६९३	०	३०,५०,६९३	
२८००० अन्य खर्च	१८	१०,२२,०००	९,८९,७७०	०	९,८९,७७०	३,६५,१६०	०	३,६५,१६०	
३१००० गैर वित्तीय सम्पत्ती / पूँजीगत खर्च	१८	३९,७५,०३,३१४.८९	२५,८५,४७,४२२.३१	०	२५,८५,४७,४२२.३१	११,५३,५४,८३०	०	११,५३,५४,८३०	
घ. अन्य भुक्तानी		३,३२,९१,००९.५०	१,४६,८६,५२१.५०		१,४६,८६,५२१.५०	५२,३६,६४,१६८		५२,३६,६४,१६८	
कोषहरू		३,३२,९१,००९.५०	१,३७,६३,१२३.५०	०	१,३७,६३,१२३.५०	३५,३०,६५६	०	३५,३०,६५६	
धरोटी		०	९,४६,३९८	०	९,४६,३९८	१६,६६,३९६	०	१६,६६,३९६	
संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		०	०	०	०	१३,५७,९१,५१३	०	१३,५७,९१,५१३	
कट्टी रकम भुक्तानी/वाखिला गर्न बाकी			-२३,०००		-२३,०००				
ङ. यो वर्षको बचत (न्युन)		(१७,२४,५७,२९९.८९)	(४२,५५,१७९.४१)		(४२,५५,१७९.४१)	८,४१,७७,७२६.९६		८,४१,७७,७२६.९६	
च. गतवर्षको जिम्मेवारी रकम (अ.ल्या)			१७,५५,६३,०८२.४०		१७,५५,६३,०८२.४०	१०,२२,०७,९४६.५४		१०,२२,०७,९४६.५४	
वर्षान्तको बाकी रकम (ङ + च)		(१७,२४,५७,२९९.८९)	१७,१३,०७,९०२.९९		१७,१३,०७,९०२.९९	१८,६३,८५,६७३.५०		१८,६३,८५,६७३.५०	
बैंक तथा नगद बाकी	२४		१७,१३,०७,९०२.९९		१७,१३,०७,९०२.९९	१८,८१,२८,५९०.५०		१८,८१,२८,५९०.५०	

पालिकाले पेश गरेको वित्तीय विवरणमा समावेश नभएका खर्च शिर्षकहरू निम्नानुसार रहेका छन्:				
सि.नं.	खर्च शिर्षक	बजेट	निकास/खर्च	
१	३१४०१०१२३-सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षण	१०४६६९०००	१०१५५२९३९	
२	३६५००१०४३-स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम	१३९०२०००	१३६५७७१८	
४	३१४०००११३-आन्तरिक मामिला तथा कानून मन्त्रालय	४३०००	४३०००	
६	३५०००११३-सामाजिक विकास मन्त्रालय	२०००००	२०००००	
७	३५०००१२०४-सामाजिक विकास मन्त्रालय (संघ सशर्त)	२०००००	२०००००	
८	३५००१०११३-शिक्षा विकास निर्देशनालय	१००००००	१००००००	
१०	३३६००१०२३-गरीबसँग विशेष श्वर कार्यक्रम	७७७०००	७२४०२४	
	जम्मा	१२०७९१०००	११७३७७६८१	
९	राजश्व			
	विवरण	आम्दानी	दाखिला	बाँकी
	विभिन्न	१४९८५८९३.००	१४९८५८९३.००	०

४

आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली:

४.१

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ बमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्नेमा लागु गरेको पाईएन। यस सम्बन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरू तपशिल बमोजिम रहेका छन् । 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

		<ul style="list-style-type: none"> 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 पेशकी तथा बेरुजु अभिलेख समायोजन भएको पालिकामा कायम गरी नियमानुसार पेशकी फर्छ्यौट तथा बेरुजु सम्परीक्षण कार्य गर्नुपर्नेमा यस पालिकामा समाहित भएका साविकका विषयगत कार्यालयको बेरुजु लगत तथा सम्परीक्षणको अभिलेख गाउँपालिकाले एकिन गरी अध्यावधिक गरेको पाइएन । <p>तसर्थ पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकिएबमोजिम प्रभावकारी र विश्वशनीय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।</p>																					
४.२		<ul style="list-style-type: none"> 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 राखेको पाइएन । 																					
४.३		<ul style="list-style-type: none"> 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 । 																					
४.४		<ul style="list-style-type: none"> म. ले. प. फाराम नं ९०६ बमोजिम सवारी साधन मर्मतको अभिलेख अद्यावधिक गरी राखेको पाइएन । 																					
४.५		<p>म. ले. प. फाराम ८०१ देखि ८०५ सम्मका बेरुजुका निम्न फारमहरु अद्यावधिक गरी राखेको पाइएनः</p> <ul style="list-style-type: none"> 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		<p>धरौटी फिर्ता: आन्तरीक राजस्व विभागको मिति २०६९।६।१० को पत्रमा अग्रिम भुक्तानी वा धरौटी फिर्ता गर्नुपुर्व भुक्तानी लिएको रकम र मुल्य अभिवृद्धि कर सम्बन्धीत निर्माण व्यवसायीले कर विवरणमा समावेश गरे नगरेको सम्बन्धीत आन्तरीक राजस्व कार्यालयबाट एकिन गरी भुक्तानी दिने पत्र जारी गरेपछि मात्र भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले निम्न निर्माण सेवालाई कार्य सम्पन्न गरि धरौटी रकम फिर्ता गर्दा कर समायोजन प्रमाण पत्र नलिइ भुक्तानी गरेकोले कर समायोजनको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.</p> <table border="1" data-bbox="616 1013 1496 1273"> <thead> <tr> <th>सि.नं.</th> <th>गो.भौ.नं. र मिति</th> <th>निर्माण कम्पनी</th> <th>कार्य</th> <th>भुक्तानी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>४।२०७७।९।२९</td> <td>शनिदेव सप्लायर्स</td> <td>सेनेन्टरी प्याड र भेडिन मेसिन खरिद</td> <td>68300</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>५।२०७७।११।२८</td> <td>कुवर वर्दर्स एण्ड सप्लायर्स</td> <td>मोटरसाइकल खरिद</td> <td>142924</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>211224</td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं.	गो.भौ.नं. र मिति	निर्माण कम्पनी	कार्य	भुक्तानी रकम	१	४।२०७७।९।२९	शनिदेव सप्लायर्स	सेनेन्टरी प्याड र भेडिन मेसिन खरिद	68300	२	५।२०७७।११।२८	कुवर वर्दर्स एण्ड सप्लायर्स	मोटरसाइकल खरिद	142924				जम्मा	211224	२११,२२४
सि.नं.	गो.भौ.नं. र मिति	निर्माण कम्पनी	कार्य	भुक्तानी रकम																			
१	४।२०७७।९।२९	शनिदेव सप्लायर्स	सेनेन्टरी प्याड र भेडिन मेसिन खरिद	68300																			
२	५।२०७७।११।२८	कुवर वर्दर्स एण्ड सप्लायर्स	मोटरसाइकल खरिद	142924																			
			जम्मा	211224																			
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 १२ ऐन, ४ नियमावली, ३० कार्यविधि ३ निर्देशिका र १ आचारसंहिता समेत ५० कानून एवं कार्यविधि निर्माण गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको छ ।	
५.२		न्यायीक समिति: 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 विवाद दताए भएको ३ महिनाभित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ । तर लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार गतबर्ष फछ्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाकी ९ र यो बर्ष थप भएको २२ वटा दर्ता गरी कूल ३१ वटा विवाद भएकोमा १३ मात्र फछ्यौट भई १८ बाँकी देखिन्छन् । न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फछ्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ ।	
६		वित्तीय विवरण परीक्षण:	
६.१		<ul style="list-style-type: none"> आर्थिक कार्यविधि कानून बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण बनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कार्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्नेमा गरेको पाइएन । 	
६.२		<ul style="list-style-type: none"> 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 छैन । तर कार्यालयले आ.ब.२०७८।०७९ मा आ.व. २०७७।७८ मा कट्टी नगरेको रकम एकमुष्ट कट्टी गरी जम्मा गरेको कार्यालयको भनाइ रहेको 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.२००००।- 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 नदेखिएकोले यसमा सुधार गर्नु पर्दछ । 	
६.३		<p>वित्तीय विवरण विश्लेषण: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को नियम ७२(२) मा नेपाल सरकारले निर्धारण गरे बमोजिमको आय र व्ययको वर्गीकरण तथा खर्च शीर्षक सम्बन्धी व्यवस्था अवलम्बन गर्नुपर्ने तथा नियम ७६(२) मा महालेखा परीक्षकबाट स्वीकृत भए बमोजिमको ढाँचामा लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा यस पालिकाले २०७६।२।१९ मा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको NEPSAS based ढाँचामा लेखाङ्कन तथा प्रतिवेदन गर्नुपर्दछ । पालिकाले उपलब्ध गराएको वित्तीय विवरण सम्बन्धमा निम्नानुसार देखिएको छ:</p> <ul style="list-style-type: none"> गत वर्ष कोषको समेत यथार्थ मौज्जात रु. १६०६५८३१७।३९ रहेकोमा वित्तीय प्रतिवेदन २७२ ले गत वर्षको मौज्जात रु. १८६३८५६७३।५० देखाएको र आ.व. २०७७।७८ को जिम्मेवारीमा रु. १७५५६३०८२।४० देखाएको छ । वास्तविक मौज्जात भन्दा सुत्रबाट तयार भएको वित्तीय प्रतिवेदनले बढी जिम्मेवारी देखाएको छ । तसर्थ सुत्रबाट तयार भएको वित्तीय विवरणले आर्थिक कारोबारको यथार्थ चित्रण गरेको छैन । 	

		त्यसैले तोकेबमोजिमका वित्तीय विवरणहरू तथा खाताहरू अद्यावधिक गरी आय र व्ययको वास्तविक स्थिति देखिने गरी लेखांकन गर्नुपर्दछ ।	
६.४		जिम्मेवारी फरक परेको: स्थानीय तहको सञ्चित कोषमा गत विगतको बाँकी, यस वर्ष प्राप्त र खर्च भएको रकम स्पष्ट देखिने गरी हिसाब राख्ने र जिम्मेवारी एकिन गर्नुपर्दछ । तर स्थानीय तहको लेखापरीक्षण प्रतिवेदनअनुसार गत वर्षको अन्त्यमा रु.१८०६५८३१७।३१ मौज्जात कायम भएकोमा यो वर्षको शुरुमा रु.१७५५६३०८२।४० जिम्मेवारी सारेको देखियो । जस अनुसार लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएको भन्दा रु.५०९५२३४।९१ बढी जिम्मेवारी सारेको छ । उक्त रकममा मर्मत संहार कोष र प्रकोप व्यवस्थापन कोषको समावेश भएको रु. ५०४२२००।- घटाउँदा रु. ५३०३४।९१ बढी जिम्मेवारी सारेको सम्बन्धमा यकिन गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	
७		संगठन तथा कर्मचारी व्यवस्थापन:	
७.१		कर्मचारी करार: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा स्थानीय तहले आफ्नो अधिकार क्षेत्र र कार्यबोझको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यवस्थापन सर्भेक्षणको आधारमा स्थायी प्रकृतिको कामको लागि तथा सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था छ । तर पालिकाले विभिन्न पदमा २४ जना कर्मचारीहरू करारमा राखी रु.११९७९६११।- खर्च लेखेको छ ।	
७.२		कर्मचारी दरबन्दी: 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 दरबन्दी स्वीकृत भएको छ । पालिकामा कूल दरबन्दी संख्या १२१ भएकोमा १०८ पदपूर्ती भई १३ जना प्राविधिक कर्मचारी पद रिक्त रहेको पाइयो दरबन्दी अनुसार पदपूर्ती गरिनुपर्दछ ।	
७.३		तलवि प्रतिवेदन: निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ७ ख २ तथा सम्बन्धित ऐन बमोजिम तलवि प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलव भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्नेमा कार्यालयले गाउँसभाबाट तलवी प्रतिवेदन पारित गरी खर्च लेखेको छ ।	
८		बजेट तथा कार्यक्रम:	
८.१		बजेट पेश, पारित र अख्तियारी: 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 कृष्ण कुमारी पौडेल दवाडीले २०७७।३।१० गते रु.६२ करोड ६७ लाख ६९ 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 ।	
८.२		अबण्डा बजेट: 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 वर्ष रु. ५० लाख अबण्डा राखेको छ । उक्त अबण्डा रकम कार्यपालिकाको २०७७।८।२१ को निर्णयबाट पुजीगततर्फ सडक मर्मत शीर्षकमा रु.४९६५१३९।- बजेट व्यवस्था गरी खर्च गरेको छ । बजेट अबण्डामा राखी कार्यपालिकाको निर्णयबाट खर्च गर्ने प्रक्रियामा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।	

योजना र कार्यान्वयन: 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 आयोजनाहरूको सूची समेत तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले योजना छनौट गर्दा ऐनमा भएको व्यवस्था अनुरूप दीर्घकालीन प्रकृतिका तुला योजना छनौट नगरी सानासाना र टुक्रे योजनामा तुलो मात्रामा बजेट छुट्याएको अवस्था छ । साना तथा टुक्रे योजनामा बजेट विनियोजन गर्दा दिर्घकालीन उपलब्धी नहुने हुँदा यस्ता कार्यमा नियन्त्रण गरी तुला योजना छनौटलाई प्राथमिकतामा राखिनुपर्दछ । यस वर्ष उपभोक्ता समितिमाफत भएका कामका योजनाहरू देहायअनुसार छन्:

क्र. सं.	विवरण	योजना संख्या	रकम
१	रु. १ लाख भन्दा कमको योजना	9	850000
२	रु. १ लाख देखि ५ लाख सम्मका योजना	96	28950000
३	रु. ५ लाख देखि १० लाख सम्मका योजना	13	9200000
४	रु. १० लाख एक देखि ५० लाख सम्मका योजना	12	20000000
५	रु. ५० लाख भन्दा माथिका योजना	0	0
	जम्मा	130	59000000

क) क्षेत्रगत बजेट र खर्च: स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रूपमा 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	63525080	51427881	9.18
सामाजिक क्षेत्र	255881360	204799600	36.54
पूर्वाधार विकास क्षेत्र	292015755	196394474	35.04
सुशासन तथा अन्तरसम्बन्धित क्षेत्र	27146000	17907437	3.20
कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च	111658905	89899555	16.04
जम्मा	750227100	560428947	100.00

ख) चौमासिक पूँजिगत खर्च: आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २३ बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण बनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कार्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार

चौमासिक पुजिगत खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ । वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरूप तेस्रो चौमासिक तथा आषाढमा बढी खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।

सि.नं.	पूँजीगत खर्च शीर्षक	कुल खर्च	चौमासिक खर्च (रु.हजारमा)			आषाढ महिनाको मात्र खर्च
			प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेस्रोचौमासिक	
१	संघिय सरकार	37420	2991	1045	33385	33355
२	प्रदेश सरकार	3000	0	990	2010	120
३	पालिका	218127	36310	75802	106015	38593
४	कूल खर्च:	258547	39301	77837	141410	72068
	खर्च प्रतिशत		15.20	30.11	54.69	27.87

८.५ **प्रोफाइल:** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्याङ्क संकलन, अभिलेख र सोको ब्यवस्थापन गर्नुपर्ने तथा आफ्नो क्षेत्रभित्रको शैक्षिक, भौगोलिक अवस्था, प्राकृतिक श्रोत अन्तर्गत खानी, जंगल तथा अन्य श्रोत, पूर्वाधार अन्तर्गत सडक, पुल, खानेपानी लगायतको अभिलेख तथा श्रोत नक्साङ्कन सहितको पालिकाको प्रोफाइल तयार गर्नुपर्ने ब्यवस्था बमोजिम प्रोफाइल तयार गरेको पाइएन ।

८.६ **कार्यक्रम तथा प्रगति:** तोकिएको लक्ष्य पुरा हुने गरी शत प्रतिशत प्रगति हासिल गर्नुपर्दछ । कार्यालयले देहायका कार्यक्रममा शुन्य प्रगति गरेको छ । पुरा गर्न सक्ने योजनाहरू 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 शुन्य प्रगति भएका केही उदाहरण देहायअनुसार छन्:

सि.नं.	कार्यक्रम/आयोजना/क्रियाकलापको नाम	विनियोजन	खर्च	खर्च (%)
१	गाउँपालिका भवन निर्माण प्रदेश सरकार समपूरक अनुदान	५०,००,०००	०	०
२	विधायन समित संचालन खर्च	४,००,०००	०	०
३	जल उत्पन्न प्रकोप नियन्त्रण	३०,००,०००	०	०
४	वृक्षारोपण कार्यक्रम	१,००,०००	०	०
५	वातावरण सरसफाई कार्यक्रम	१०,००,०००	०	०
६	घलेखर्क सिढि बाटो नर्माण तथा होमस्टे प्रवर्धन	५,००,०००	०	०
७	खारापानी सिंचाइ कुलो मर्मत	१,५०,०००	०	०
८	कृषि हलो खरीद	१,००,०००	०	०
९	नयाँ बहुउद्देश्यीय नर्सरी स्थापना	२,००,०००	०	०
१०	धिताल खानेपानी आयोजना	२६,५०,४९७	०	०
११	लाहाचोक खानेपानी आयोजना	५८,१३,५२८	०	०
१२	आधारभुत स्वास्थ्य सेवा केन्द्र को भवन निर्माणको भुक्तानी	३०,००,०००	०	०
१३	लाहाचोक खानेपानी आयोजना	७५,००,०००	०	०
१४	कोलचोक भलावट सडक निर्माण	५२,२४,५००	०	०

९		अनुदान प्राप्ति, वितरण, उपयोग र फिर्ता:	
९.१		आर्थिक सहायता: 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 २३ जनालाई आर्थिक सहायता वापत रु. ११५०००१- खर्च लेखि भुक्तानी गरेको छ ।	
९.२		फिर्ता गर्न बाँकी अनुदान: संघीय एवं प्रदेश सरकारको कानून एवं कार्यविधि बमोजिम ती निकायबाट स्थानीय तहमा प्राप्त हुने अनुदान रकम खर्च नभई बाँकी रहेको अवस्थामा सम्बन्धित निकायमा फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । प्राप्त विवरण (सुत्रको अनुसूची १२ र २१) अनुसार २०७७ अषाढ मसान्तमा रु. १५३८४९६३।५० अनुदानको रकम खर्च नभई बाँकी रहेकोमा फिर्ता गरेको पाइएन । सो सम्बन्धमा धिताल खानेपानी योजना र लाहाचोक खानेपानी योजना आ.व. २०७७।७८ मा ठेक्का लगाएको तथा उक्त	१५,३८४,९६३.५

		योजनाहरूको म्याद थप भइ आ.व. २०७८।७९ मा दायित्व सारी कार्यसम्पन्न भइ भुक्तानी समेत भएकोले बचत रकम संघीय सरकारलाई फिर्ता नपठाएको कार्यालयको भनाइ रहेको छ । उक्त रकमको खर्च समर्थन पत्र पेश गर्ने वा संघीय सरकारमा फिर्ता पठाएको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.	
१०		सम्पत्ति उपयोग र संरक्षण:	
१०.१		<ul style="list-style-type: none"> साविक गाउँपालिका / नगर पालिकाका, संघीय विषयगत कार्यालयको सम्पत्ति र साविकका कार्यालयका कोषहरू हस्तान्तरण र अभिलेख अद्यावधिक गरी राख्नु पर्नेमा अद्यावधिक गरेको पाइएन । 	
१०.२		<ul style="list-style-type: none"> स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९७, ९८ र १०४ अनुसार विषयगत कार्यालयको चल अचल सम्पत्ति, दायित्व तथा अभिलेख उक्त कार्यालयहरू समाहित भएका पालिकामा स्वतः हस्तान्तरण हुनुपर्ने र यसरी हस्तान्तरण हुने सम्पूर्ण सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत खाता २०७५ असार मसान्त भित्र स्थानीय तहले तयार गरी प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्नेमा गरेको पाइएन । 	
१०.३		<ul style="list-style-type: none"> सार्वजनिक सम्पत्ति र जग्गाको अभिलेख नभएको र सम्पत्तिको संरक्षण र उपयोग सम्बन्धि नीति र मापदण्ड बनेको पाइएन । 	
१०.४		<p>आन्तरिक लेखापरीक्षण: आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय 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 विवरणहरू प्रमाणित गरेको पाइएन । ऐनमा व्यवस्था भए अनुसार आन्तरिक लेखापरीक्षण गरिनुपर्दछ । त्यसैगरी स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७७ (२) मा स्थानीय तहले आर्थिक कारोबारको नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारिताको आधारमा प्रत्येक चौमासिक समाप्त भएको एक महिना भित्र आन्तरिक लेखापरीक्षण गराउनु पर्ने उल्लेख छ । यस स्थानीय तहले २०७७।७८ को सम्पूर्ण आर्थिक कारोबारको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराएको छैन । पालिकाको सम्पूर्ण आर्थिक कारोबारको आन्तरिक लेखापरीक्षण नगराउनु उचित देखिएन । तसर्थ कानुनमा तोकिए बमोजिम आर्थिक कारोबारको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराई आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई प्रभावकारी बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।</p>	
११		राजस्व आन्तरिक नियन्त्रण:	
११.१		<p>गिट्टी, ढुंगा, बालुवाको कर: स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को साविक दफा ६४ को उपदफा १, १(च), ३ र ४ मा ढुंगा, गिट्टी र बालुवाको करमा प्रदेश तथा स्थानीय तहहरूको दोहोरो अधिकार रहने, करको दर सम्बन्धित प्रदेशले निर्धारण गरी स्थानीय तहहरूले संकलन गरेर प्रदेश स्तरको कोषमा जम्मा गर्ने व्यवस्था गरी बाँडफाँड हुने गरेको थियो । यस पालिकाले गण्डकी प्रदेश सरकारको प्रदेश आर्थिक ऐन २०७७ अनुसार ढुंगा, गिट्टी, बालुवा दहत्तर बहत्तरको शुल्क बापत रु. ४४३४४३३४।- असुली गरेको छ । यसैगरी संघीय मन्त्रीपरिषद्ले ढुंगा, गिट्टी, बालुवा उत्खनन, बिक्री तथा व्यवस्थापन सम्बन्धी मापदण्ड, २०७७ जारी गरी गिट्टी ढुंगा बालुवा बिक्री बापतको राजस्व स्थानियले सङ्कलन गरी प्रदेश र स्थानिय तह बीच क्रमशः ४० र ६० प्रतिशत हुनेगरी बाँडफाँड गर्ने व्यवस्था गरेको छ जुन स्थानिय सरकार सञ्चालन ऐनको दफा ६२(क) बिपरित देखिन्छ । यस पालिकाले गिट्टी ढुंगा बालुवा बिक्रीबाट यसवर्ष रु.४४३४४३३४।- राजस्व प्राप्त गरेकोमा रु.४२७३३८३।७२ मु.अ. कर र अग्रिम कर वापत दाखिला गरी</p>	

			रु.४००७०९५०।२८ बाँडफाँड गर्न बाँकी देखिएको छ । गिट्टी ढुंगा बालुवा बिक्रिबाट प्राप्त हुने राजस्व उत्पत्तीको आधार एवं सो राजस्व सङ्कलन गर्दा पर्ने बाताबरणीय असर समग्र प्रदेशसंग सम्बन्धित भएकाले राजस्व बाँडफाँड सम्बन्धी कानुन तर्जुमा गर्दा सो बिषयलाई मध्यनजर राखेर संघीय कानुनसंग नबाझिने गरी स्पष्ट कानूनी व्यवस्था गर्ने र सो को आधारमा राजस्व संकलन तथा बाँडफाँड गर्नुपर्दछ	
११.२			रकम ढिला दाखिला: आर्थिक कार्यबिधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ५८ (४) बमोजिम नगद प्राप्त हुने रकम दैनिक रुपमा 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 ।	
११.३			<ul style="list-style-type: none"> पालिकाले प्राप्त गर्नुपर्ने राजश्वको लगत अद्यावधिक गरी राख्नु पर्नेमा लगत अद्यावधिक गरेको पाइएन । 	
११.४			<ul style="list-style-type: none"> ऐनको अधिकार अन्तर्गत गाउपालिकामा जारी भएका ऐनहरु गाउँसभाको जिम्मेवारीमा र नियम ,कार्यविधि, निर्देशिका लगायतका कानूनहरु गाउँकार्यपालिकाको जिम्मेवारीमा जारी भएको र अद्यावधिक हुने गरेको छ । 	
१२			खरीद व्यवस्था: पालिकाबाट खरीद गरीएका सामाहरुको गुणस्तर परीक्षण गर्ने नगरेको साथै उपभोक्ता समिति मार्फत गरिएका निर्माण कामको समेत गुणस्तर परीक्षण गर्ने गरेको पाइएन ।	
१३	129	२०७८-३-८	शिक्षा तर्फ: विद्यालय सुधार योजना: 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 उपलब्ध हुने व्यवस्था छ ।आर्थिक वर्ष ०७७/७८ मा विद्यालयलाई विद्यालय सुधार योजनाका लागि निकास भएकामा विद्यालय सुधार योजना पेश भएको छैन ।तपसिलको विद्यालयले विद्यालय सुधार योजना पेश गर्नुपर्ने रु.	१७०,०००

सि.नं.	विद्यालयको नाम	खर्च रु.
१	जनप्रिय आ.वि.	15000
२	पृथ्वीनारायण मा.वि.	20000
३	कैलाश टिश्यू प्रा.वि.	15000
४	जनजागरण नमुना सामुदायीक विद्यालय	15000
५	जनजागरण प्रा.वि.	15000
६	तारेवराह आ.वि.	15000
७	हिमगिरी प्रा.वि.	15000
८	सरस्वती आ.वि.	15000
९	जनता प्रा.वि.	15000
१०	माछापुच्छ्रे प्रा.वि.	15000
११	हिमालय तिनशिर प्रा.वि.	15000
	जम्मा	170000

१४

कोभिड परीक्षणसूचि:

कोभिड १९ आम्दानी तथा खर्च: कोभिड १९ रोकथाम तथा नियन्त्रण कार्यका लागि गत वर्षको मौज्दात रु. २९९३८४५।- समेत कूल रु. १९०३६०४५।- आम्दानी प्राप्त भएकोमा रु. ७१३०७२०।- खर्च भइ रु. ११९०५३२५।- बाँकी रहेको छ । कोभिड रोकथाम तथा नियन्त्रण र व्यवस्थापन कार्यमा निम्न शीर्षकमा खर्च भएको छ:

सि.नं.	खर्च शीर्षक	रकम रु.
1.	राहात वितरण	526500
2.	क्वारेन्टाइन निर्माण तथा व्यवस्थापन	973158
3.	औषधि एवं स्वास्थ्य उपकरण खरिद	1773439
4.	खोप कार्यक्रम	81600
5.	जोखिम भत्ता	391111
6.	प्रशासनिक खर्च	450000
7.	अन्य/ विविध	2934912
	जम्मा	7130720

१५	<p>पेशकी व्यवस्थापन: पेशकी फर्छौट: आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ४७ (४) अनुसार पेशकी लिने व्यक्ति वा सस्थाले काम सम्पन्न भएको मितिले १५ दिन भित्र पेशकी फर्छौट गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस पालिकाले उपलब्ध गराएको फर्छौट गर्न बाँकी पेशकीको मास्केवारी तथा म.ले.प.फा.नं. २११ अनुसार चालु आ.व. को रु. ९९६२७७१।६४ र विगत आ.व. को रु. ४२११०००।- समेत रु. १३३७३७७१।६४ पेशकी बाँकी रहेकोमा आ.व. २०७८।७९ मा रु. ४८२८८९।- फर्छौट भइ रु. १२८९०८८२।६४ बाँकी रहेको मध्ये निम्नानुसार म्याद नाघेको पेशकी रु. ८८५१९५।-नियमानुसार फर्छौट गर्नुपर्ने रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>क्रम</th> <th>कर्मचारीको नाम</th> <th>पेशकी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१५.१</td> <td>जि.सि. कन्स्ट्रक्सन एण्ड विल्डर्स प्रा.लि. (मिति २०७८।३।२७)</td> <td>२,५३,०००</td> </tr> <tr> <td>१५.२</td> <td>भजेलथर खहरे खोल्सा झोलुङ्गेपुल निर्माण उ.स. (मिति २०७८।३।२३)</td> <td>५,१२,१९५</td> </tr> <tr> <td>१५.३</td> <td>भूपदेव अधिकारी (मिति २०७८।३।२८)</td> <td>१,२०,०००</td> </tr> </tbody> </table>	क्रम	कर्मचारीको नाम	पेशकी रकम	१५.१	जि.सि. कन्स्ट्रक्सन एण्ड विल्डर्स प्रा.लि. (मिति २०७८।३।२७)	२,५३,०००	१५.२	भजेलथर खहरे खोल्सा झोलुङ्गेपुल निर्माण उ.स. (मिति २०७८।३।२३)	५,१२,१९५	१५.३	भूपदेव अधिकारी (मिति २०७८।३।२८)	१,२०,०००	८८५,१९५
क्रम	कर्मचारीको नाम	पेशकी रकम												
१५.१	जि.सि. कन्स्ट्रक्सन एण्ड विल्डर्स प्रा.लि. (मिति २०७८।३।२७)	२,५३,०००												
१५.२	भजेलथर खहरे खोल्सा झोलुङ्गेपुल निर्माण उ.स. (मिति २०७८।३।२३)	५,१२,१९५												
१५.३	भूपदेव अधिकारी (मिति २०७८।३।२८)	१,२०,०००												
१६	<p>शिक्षक पारिश्रमिक:</p>													
१६.१	<p>बढी ग्रेड: कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका आ.व. २०७७/७८ को खण्ड २.क १ मा स्थायी शिक्षकहरुको तलवि प्रतिवेदन शिक्षा विकास तथा समन्वय ईकाई मार्फत शिक्षक कितावखानाबाट पारित गराई सो प्रतिवेदनका आधारमा अनुदान दिन सकिने व्यवस्था छ । तपसिलको शिक्षकलाई शिक्षक कितावखानाबाट पारित ग्रेड भन्दा बढी ग्रेड भुक्तानी गरिएको देखियो । बढी भुक्तानी गरिएको ग्रेड (दशै खर्च, क.सं. कोष समेत) रु.७४,१७३.०० नियमानुसार संघीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.</p>	७४,१७३												

सि.नं.	विद्यालयको नाम	शिक्षकको नाम	पारीत ग्रेड	भुक्तानी ग्रेड	ग्रेड दर	बढी भुक्तानी
१	माछापुच्छ्रे मावि-२	प्रा.द्वि. श्री उमानाथ गौतम	५	६	९४०	१३३४८
२	महेन्द्र मावि-४	प्रा.द्वि. श्री प्रकाश अधिकारी	६	७	९४०	१३३४८
३	पृथ्वी मावि-७	नि.मा. द्वि. श्री टेक प्रसाद भण्डारी	५	७	१२००	३२८८०
४	उदय मावि-७	प्रा.प्रथम श्री धर्मराज भण्डारी	६	७	१०२८	१४५९७
		जम्मा				७४१७३

१६.२

बढी निकासः कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका आ.व. २०७७/७८ को खण्ड २.क १ मा दरबन्दी मिलानबाट कायम भएको शिक्षक दरबन्दी, शिक्षक अनुदान कोटा (राहत), र प्राविधिक धारतर्फका अनुदानमा कार्यरत शिक्षक तथा प्रशिक्षकहरुको लागी विद्यालयबाट प्राप्त माग फारम रूजु गरी अनुदान उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ । उदय मा.वि.-७ को दरबन्दी शिक्षक, राहत शिक्षक, करार शिक्षक, अस्थायी शिक्षक वा कर्मचारीको प्रथम चौमासिक तलव रू.२५,३५,७९५.०० माग गरेकोमा रू.२७,६५,४९६.०० निकासः भएकोले मागफारम भन्दा बढी रू.२,२९,७०९.०० निकासः गरिएको छ । आवश्यक दरबन्दी अनुसार माग गरिएको तलव भन्दा बढी निकासः गरिएको रकम असुल गर्नुपर्ने रू.

२२९,७०९

तह	रकम
आधारभुत तह-१३ जना	१९३७९१५
माध्यमिक तह-३ जना	४४९८८०
विद्यालय कर्मचारी -३ जना	१०००००
ईसिडी कर्मचारी-२ जना	४८०००
कुल जम्मा (माग फारम अनुसार)	२५३५७९५
निकासः भएको रू.	२७६५४९६
बढी निकासः	२२९७०९

१७

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 बढीको खरिद गर्दा शिलबन्दी दरभाउपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्नुपर्ने उल्लेख छ ।पालिकाले यस आर्थिक वर्षमा पालिकाको बजेट र शर्त अनुदानबाट रू.४२८०४६९। को औषधी सोझै खरीद गरेको मा रू.१९२८६०४ को शिलबन्दी दरभाउ पत्रको माध्यमबाट र रू.२३५९८७५। को सोझै विभिन्न सप्लायर्स सँग खरिद गरेको छ। यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार छन् ।

		<ul style="list-style-type: none"> • आपूर्ति हुने औषधि डब्लु.एच.ओ. सर्टिफाइड हुनुपर्ने, औषधिको उत्पादन मिति, ब्याच नं र म्याद समाप्त मिति उल्लेख गरी सम्बन्धित विषय विज्ञबाट मुचुल्का उठाई राख्ने नगरेको कारण संज्ञौतामा औषधीको अवधि कम्तीमा १८ महिनाको हुनुपर्ने भनि उल्लेख भएअनुसार औषधी प्राप्त भए नभएको एकिन नभएको, • औषधिको जिन्सी कितावमा आम्दानी बाँध्दा खरिद गरेको र अन्यत्रबाट हस्तान्तरण भई आएको खुल्ने गरी व्यवस्थित रूपमा आम्दानी बाँध्ने नगरेको,- • पालिका द्वारा निशुल्क स्वास्थ्य कार्यक्रम भनि लोगो राखेको हुनुपर्ने उल्लेख गरेकोमा औषधिको जिन्सी निरीक्षण गर्दा निम्न औषधिहरूमा निशुल्क स्वास्थ्य कार्यक्रम भनि लोगो राख्नु पर्ने ठाउँमा मुल्यनै उल्लेख गरेको पाइयो । केही औषधिका उदाहरणहरू यस प्रकार रहेका छन् । Calcium 500mg Rs. 50/10 Tap, Azithromycin Capsules IP Rs. 180/6 Tap, Tinidazole Tablets 500mg Rs.50/10Tap, Amoxicillin capsules Bp 500mg Rs. 80/10 tap, Compound Sodium Lactute Injection ip 500ml Rs.55/bottle • पालिका मातहत हस्तान्तरण गरी पठाएका औषधीहरूको सदुपयोग सम्बन्धमा 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 औषधिहरू जिम्मेवारी सारी अभिलेख व्यवस्थित गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ । 																													
१८		खरीद व्यवस्थापन:																													
१८.१		लागत अनुमान वेगर परामर्श कार्य: सार्वजनिक खरीद ऐन, २०६३ को दफा ५ मा सार्वजनिक निकायले कुनैपनि खरिद वा निर्माण कार्य गराउँदा लागत अनुमान तयार गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । भौ.२०२-०७८।३।२७ बाट घटना दर्ता किताव डिटीटाइजेसन कार्यको लागत अनुमान वेगर प्रस्तावको आधारमा कोड शास्त्र प्रा.लि बाट कार्य गराइ रु.३०५६४९। भुक्तानी दिएको पाइयो । खरिद ऐनको व्यवस्था विपरित लागत अनुमान वेगर कार्य गराउन नहुने तर्फ पालिकाले ध्यान दिनु पर्ने देखिन्छ ।																													
१८.२		<p>सोझै खरिद: 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 नअपनाई निम्नानुसार सोझै खरिद गरी भुक्तानी गरेको रकम नियम सम्मत नभएको रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ. नं./मिति</th> <th>भुक्तानी पाउने</th> <th>काम तथा खरिद विवरण</th> <th>भुक्तानी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>167-077/11/14</td> <td>सिटिजन फर्निचर्स ट्रेड लिंक</td> <td>फर्निचर खरीद</td> <td>382053</td> </tr> <tr> <td>83-077/9/13</td> <td>मल्ल फर्निचर ल्याण्ड</td> <td>फर्निचर खरिद</td> <td>388550</td> </tr> <tr> <td>262-078/3/14</td> <td>मल्ल फर्निचर उद्योग</td> <td>फर्निचर खरिद</td> <td>444178</td> </tr> <tr> <td>283-078/3/22</td> <td>मल्ल फर्निचर उद्योग</td> <td>फर्निचर खरिद</td> <td>418657</td> </tr> <tr> <td>141-077/11/14</td> <td>दुर्गा प्रसाद दाहलला लाई भुक्तानी</td> <td>फर्निचर खरीद</td> <td>100000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td></td> <td>1733438</td> </tr> </tbody> </table>	भौ. नं./मिति	भुक्तानी पाउने	काम तथा खरिद विवरण	भुक्तानी रकम	167-077/11/14	सिटिजन फर्निचर्स ट्रेड लिंक	फर्निचर खरीद	382053	83-077/9/13	मल्ल फर्निचर ल्याण्ड	फर्निचर खरिद	388550	262-078/3/14	मल्ल फर्निचर उद्योग	फर्निचर खरिद	444178	283-078/3/22	मल्ल फर्निचर उद्योग	फर्निचर खरिद	418657	141-077/11/14	दुर्गा प्रसाद दाहलला लाई भुक्तानी	फर्निचर खरीद	100000		जम्मा		1733438	१,७३३,४३८
भौ. नं./मिति	भुक्तानी पाउने	काम तथा खरिद विवरण	भुक्तानी रकम																												
167-077/11/14	सिटिजन फर्निचर्स ट्रेड लिंक	फर्निचर खरीद	382053																												
83-077/9/13	मल्ल फर्निचर ल्याण्ड	फर्निचर खरिद	388550																												
262-078/3/14	मल्ल फर्निचर उद्योग	फर्निचर खरिद	444178																												
283-078/3/22	मल्ल फर्निचर उद्योग	फर्निचर खरिद	418657																												
141-077/11/14	दुर्गा प्रसाद दाहलला लाई भुक्तानी	फर्निचर खरीद	100000																												
	जम्मा		1733438																												
१९		ठेक्का व्यवस्थापन:	४४,२४८																												

			<p>बाटो पिच: भलावट देखि टुसे बाटो पिच गर्ने कार्यको लागि रु. ५६४९८४३०।- (मु.अ.कर समेत) को ल.इ. तयार गरी निर्माण कार्यको लागि २०७७।७।५ गते विद्युतिय बोलपत्रको माध्यमबाट सूचना गरेकोमा ५ वटा बोलपत्र दर्ता भइ मूल्याङ्कनबाट २ वटा बोलपत्र पास भइ सबैभन्दा घटी रु. ३७४४८४९५।- कबोल गर्ने निर्माण व्यवसायी नयाँबाटो जि.एस. इन्जिनियरिङ्ग जे.भि. को बोलपत्र स्वीकृत गरेको छ । मिति २०७८।३।२५ सम्ममा सम्पन्न गर्ने गरी मिति २०७७।९।२६ मा सम्झौता भएकोमा तोकिएको समयमा कार्य सम्पन्न गरी रु. ३७४४३९०३।- भूक्तानी भएको छ । भौ.नं. २४३।२०७८।१।३० र ५५।२०७८।३।३० बाट विल रकम भूक्तानी गर्दा ल्यावटेष्टको विल वेगर रु. ४४२४८।- भूक्तानी भएको पाइयो । ल्यावटेष्टको विल पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असूल हुनुपर्ने रु.</p>																					
२०			<p>ठेक्का व्यवस्थापन र ठेक्का भुक्तानी</p>																					
२०.१			<p>प्रोभिजनल सम: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२३ मा खरिद सम्झौता अनुसार सार्वजनिक निकायले रनिङ्ग विल वा अन्य कुनै विल विजकको भुक्तानी गर्दा करारका शर्त बमोजिम भुक्तानी दिनु पर्ने उल्लेख छ । निर्माण व्यवसायीसँगको खरिद सम्झौतामा प्रोभिजनल सममा उल्लेखित रकम भुक्तानी दिँदा खर्च भएको वास्तविक विलको आधारमा भुक्तानी दिने उल्लेख छ । सम्बन्धीत कार्यमा खर्च भएको विल भरपाई पेश भएको छैन । ल्याव टेस्ट वापत विलविजक वेगर भुक्तानी भएकोले ल्यावटेस्टको विल पेश हुनुपर्ने रु.</p> <table border="1" data-bbox="577 438 1527 766"> <thead> <tr> <th>सि.नं.</th> <th>योजना</th> <th>निर्माण व्यवसायी</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>गुरुगौडा गापा-समिवगर सडक</td> <td>त्रिपाठी बर्दर्श कन्स्ट्रक्सन (ठे.नं.१-०७७/७८)</td> <td>15000</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>कोलचोक रातोपानी पूल भलाबोट-धम्पुस देउराली सडक</td> <td>काश्यप निर्माण सेवा (ठे.नं.१६-०७७/७८)</td> <td>22123</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>कन्स्ट्रक्सन अफ एन्फा टेक्निकल सेन्टर</td> <td>जेडिएस कन्स्ट्रक्सन (ठे.नं.१९-०७७/७८)</td> <td>20000</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>57123</td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं.	योजना	निर्माण व्यवसायी	रकम	१	गुरुगौडा गापा-समिवगर सडक	त्रिपाठी बर्दर्श कन्स्ट्रक्सन (ठे.नं.१-०७७/७८)	15000	२	कोलचोक रातोपानी पूल भलाबोट-धम्पुस देउराली सडक	काश्यप निर्माण सेवा (ठे.नं.१६-०७७/७८)	22123	३	कन्स्ट्रक्सन अफ एन्फा टेक्निकल सेन्टर	जेडिएस कन्स्ट्रक्सन (ठे.नं.१९-०७७/७८)	20000			जम्मा	57123	५७,९२३
सि.नं.	योजना	निर्माण व्यवसायी	रकम																					
१	गुरुगौडा गापा-समिवगर सडक	त्रिपाठी बर्दर्श कन्स्ट्रक्सन (ठे.नं.१-०७७/७८)	15000																					
२	कोलचोक रातोपानी पूल भलाबोट-धम्पुस देउराली सडक	काश्यप निर्माण सेवा (ठे.नं.१६-०७७/७८)	22123																					
३	कन्स्ट्रक्सन अफ एन्फा टेक्निकल सेन्टर	जेडिएस कन्स्ट्रक्सन (ठे.नं.१९-०७७/७८)	20000																					
		जम्मा	57123																					
२०.२	१०७	२०७७-९-१९	<p>कोलचोक रातोपानी भलवोट सडक: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२१ मा निर्माण व्यवसायीको ढिलाईको कारणले तोकिएको म्यादमा सम्झौता बमोजिमको काम सम्पन्न हुन नसकेमा सम्झौता रकमको १० प्रतिशतमा नबढ्ने गरी प्रति दिन सम्झौता रकमको ०.०५ प्रतिशत पूर्व निर्धारित क्षतिपूर्ति लिनुपर्ने व्यवस्था छ । कोलचोक रातोपानी भलवोट सडक निर्माण कार्य (ठेक्का नं.१९-०७६/७७) को डि.एस.एल. कन्स्ट्रक्सनसँग सम्झौता अङ्क रु.१,२२,८५,११७.३२ को कार्य २०७७/३/२५ सम्म सम्पन्न गर्ने गरी मिति २०७७/२/२० मा सम्झौता भएको छ । २०७७ असार १२ को निर्णय अनुसार २०७७ कातिक ३० सम्म कार्यसम्पन्न गर्नुपर्ने गरी म्याद थप भएको देखिन्छ तर २०७७/९/२९ मा कार्यसम्पन्न भएको प्रतिवेदन पेश भएको छ । म्याद थप पछि कार्यसम्पन्न गर्न तोकिएको म्याद भन्दा ५८ दिन ढिला भएको देखियो । सम्झौता अनुसार सम्झौता अङ्क रु. १,२२,८५,११७.३२ को ०.०५ प्रतिशतका दरले ५८ दिनको पूर्व निर्धारित क्षतिपूर्ति रु.३,५६,२६८.०० असुल गर्नुपर्ने रु.</p>	३५६,२६८																				
२१	२८९	२०७८-३-२३	<p>नगद वितरण कार्य: कृषि तथा पशुपालन व्यवसायमा लागेका दलित युवा व्यवसायीलाई अनुदान कार्यक्रममा दलित समन्वय समितिलाई रु.४,००,०००.०० भुक्तानी गरिएको छ । दलित समन्वय समितिले पेश गरेको प्रमाण अन्तर्गत दलित युवाहरु २१ जनालाई अनुदान रु.७,१४३.०० र दलित युवा व्यवसायीहरु २४ जनालाई अनुदान रु.१०,४००.०० का दरले जम्मा रु.३,९९,६००.०० वितरण गरिएको छ । अनुदान दिएको रकमको प्रयोजन खुल्ने प्रमाण तथा अनुगमन समितिले अनुगमन गरेको प्रतिवेदन पेश भएको छैन । दलित युवा व्यवसायीलाई नगद वितरण गर्ने कार्य उपलब्धिमुलक देखिएन । यस्तो कार्यमा नियन्त्रण गरिएको छ ।</p>																					
२२			<p>विविध तर्फ:</p>																					
२२.१			<p>ढढी दरमा खरीद: आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायीत्व नियमावली २०७७ को नियम ३९ (५) मा खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुस्ती गर्ने विल,भरपाइ,प्रमाण र कागजात संलग्न</p>	३६,९५०																				

हुनुपर्ने व्यवस्था छ। निम्न भौचरबाट हिउँदे घाँसको विउ खरीद गर्दा जिल्ला दर रेट भन्दा बढी दरमा खरिद गरि भुक्तानी गर्दा पालिकालाई रु.36150। बढी व्ययभार पर्न गएको रु.

भौ.मिति	घाँसको नामा	खरिद दर	जिल्ला दर	परिमाण	फरक दर	बढी भुक्तानी
253-078/1/2	टियोसेन्टी	130	120	3615	10	36150

२२.२

एक घर एक करेसावारी: गाउँपालिकाले वडाको बजेट बाट वडा नं.९ मा संचालन गर्नको लागि रु.७०००००। छुट्याएको रकम मध्य भौ.८५-०७७।८।५ बाट रु.३०४३४०। र भौ.३२८-०७८।३।१८ बाट रु.१८७०००। गरी जम्मा रु.४९९३४०। खर्च गरेको छ । यस कार्यक्रमबाट वडामा कृषि प्राविधिक नियुक्त गरी रु.३९२०००। तलबमा र रु.१७९३४०। कार्यक्रममा खर्च गरेको पाइयो । कार्यक्रम संचालन गर्नकालागि छुट्याइएको बजेटबाट अधिकतम प्रतिफल प्राप्त हुनेगरी कार्यक्रम सञ्चालन गर्नु पर्नेमा गरेको पाइएन ।

२२.३

सहभागिता वेगर शत प्रतिशत अनुदान: कृषि मन्त्रालयले तयार गरेको कृषि एकिकृत कार्यविधिको बुदा नं १३ मा अनुदानको सिमा तोकेको छ । पालिकाबाट संचालित निम्न वडा स्तरिय योजनाहरुमा ७५% अनुदान र २५% लागत साझेदारी हुनु पर्नेमा १००% अनुदानमा कार्यक्रम संचालन गरी खर्च गरेको छ । यसरी कार्यक्रम संचालन गर्दा पालिकालाई रु.१३२२०००। बढी व्ययभार पर्न गएको रु.

१,३२२,०००

क्र.सं	योजनाकोनाम	वडा नं.	बजेट	खर्च	लागत सहभागीता हुनु पर्ने रकम
1	विउ विजन वितरण तथा तालिम सञ्चालन	1	200000	200000	50000
2	घिचुक घडेरी पाखा बालि संरक्षण	2	100000	88000	22000
3	जडिबुटि खेति खैमराड	2	200000	200000	50000
4	कृषि तथा पशु सम्बन्धि कार्यक्रम संचालन	4	300000	300000	75000
5	कृषि नर्षारी	6	300000	300000	75000
6	एकिकृत कृषि योजना	6	1000000	1000000	250000
7	कृषि अनुदान	8	1000000	1000000	250000
8	वन नर्सरी व्यवस्थापन र विरुवा अनुदान	9	300000	300000	75000
9	व्यवसायीक विउ उत्पादन प्रोत्साहन अनुदान	9	300000	300000	75000
10	एक परिवार एक करेसावारी परीयोजना	9	700000	700000	175000
11	पशुपालक कृषक अनुदान	1	200000	200000	50000
12	व्यवसायीक बाख्रा र स्थानिय जातका कुखुरा पालन व्यवस्थापन अनुदान	9	700000	700000	175000
	जम्मा				1322000

२३

फरक नर्सः

२३.१

तोकिएको नर्स 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 नर्स PCC. work for structure 1:2:4 M 15 (S.N.20.2, page20.1) प्रयोग गर्नुपर्नेमा शहरी विकास तथा भवन निर्माण विभाग (DUDBC) को नर्स D1 ७-२ (घ) प्रयोग गरेको छ । उपभोक्ता समिति मार्फत गरिएका तपसिलको योजनामा DUDBC को नर्स प्रयोग गरेको कारणले दक्ष, अदक्ष कामदार बढी संख्या र वालुवामा बढी परीमाण खर्च भएको छ । फरक नर्स प्रयोग भएको कारणले बढी भुक्तानी भई बढी व्ययभार पर्न गएको देखिन्छ । जनश्रमदान १६.७५ प्रतिशत रहेको छ । जनश्रमदान कट्टी पछिको बढि व्ययभार पर्न गएको रकम नियमानुसार असुल गर्नुपर्ने रु.

१,१६७,८९३

सि.नं.	भौ.नं. र मिति	योजनाको नाम	कार्य परीमाण	भुक्तानी दर	हुनुपर्ने दर	बढी भुक्तानी
		गाउँपालिका पूंजिगत				
१	१७४-०७७/११/२६	पौखोला तक्रो पुन्धु मोटरबाटो	40.97	12505	10630.8	63924
२	१७८-०७७/११/२६	खादरजुङ्ग भलेखर्क खैमराङ्ग मोटरबाटो	130.24	12377	10630.8	189331
३	१९५-०७७/१२/२७	खहरेडाँडा मोहोरा सडक	11.78	12377	10630.8	17125
४	२०३-०७८/१/२	भाङखोला -त्वाङ्ग मोटरबाटो	31.88	12377	10630.8	46344
५	२०४-०७८/१/२	गापा समिवगर सडक स्तरोन्नती	77.29	12377	10630.8	112357
६	२१९-०७८/१/६	लुम्रे कोलेली मोटरबाटो	96.33	12377	10630.8	140036
७	२२३-०७८/१/६	रिभान मूलगाउँ ग्रामिण सडक	17.57	12377	10630.8	25542
८	२५६-०७८/३/१३	मेघराज अचाजें मोटरबाटो	13.95	11654	10630.8	11883
९	२५७-०७८/३/१३	सिर्जना पाटन वरावोट विरुवा सडक	61.87	12377	10630.8	89941
१०	२७०-०७८/३/१७	डाडो धनगौडा पाङ्गडुङ्ग चोक श्रेष्ठ चोक सडक	101.46	12377	10630.8	147494
११	३११-०७८/३/२५	खैरेटोल पाटनथर दुसे मोटरबाटो	32.8	12377	10630.8	47682
		सशर्त पूंजिगत				0
१२	१०-०७८/३/५	डाडागाउ नुवागाउँ पोखरीडाडा सडक	21.57	12377	10630.8	31357
१३	१०-०७८/३/५	उत्पिडित वस्ती भित्री बाटो	65.84	12377	10630.8	95712
१४	१४-०७८/३/१४	धनगौडा हिमालीचोक मोटरबाटो	71.89	12377	10630.8	104507
१५	१७-०७८/३/२१	कुखुरे हाईड्रो सैदीखोला कालीमाटी सडक	30.72	12377	10630.8	44658
		जम्मा				1167893

२३.२

तोकिएको नर्म्स भन्दा फरक दरमा भुक्तानी: 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 masonry 1: 6 (S.N.26-3, C page 26-2) प्रयोग गर्नुपर्नेमा शहरी विकास तथा भवन निर्माण विभाग

१०२,५८९

(DUDBC) को नर्स D6 ढक १-३ प्रयोग गरेको छ । उपभोक्ता समिति मार्फत गरिएका तपसिलको योजनामा (DUDBC) को नर्स प्रयोग गरेको कारणले दक्ष,अदक्ष कामदार बढी संख्या र वालुवा, सिमेन्टमा बढी परीमाण खर्च भएको छ । फरक नर्स प्रयोग भएको कारणले बढी भुक्तानी भई बढी व्ययभार पर्न गएको देखिन्छ ।जनश्रमदान १६.७५ प्रतिशत रहेको छ । जनश्रमदान कट्टी पछिको 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
१	२०४-०७८/१/२	गापा समिवगर सडक स्तरोन्नती	13.86	10595	8807.5	20625
२	२७०-०७८/३/१७	डाडो धनगौडा पाङ्गुदुङ्ग चोक श्रेष्ठ चोक सडक	9.58	10595	8807.5	14256
३	३१२-०७८/३/२५	मर्दि झो.पू.-प्रा स्वा केन्द्र मोटरबाटो	45.5	10595	8807.5	67708
		जम्मा				102589

२३.३

तोकिएको नर्स भन्दा फरक दरमा भुक्तानी: 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 ।INorms for rate analysis of road and bridge works 2075 को नर्स Stone masonry 1:4 (S.N.26-3 B, page 26-1) प्रयोग गर्नुपर्नेमा शहरी विकास तथा भवन निर्माण विभाग (DUDBC) को नर्स D6 (ढक) १-२ प्रयोग गरेको छ । उपभोक्ता समिति मार्फत गरिएका तपसिलको योजनामा DUDBC को नर्स प्रयोग गरेको कारणले दक्ष,अदक्ष कामदार बढी संख्या र वालुवा, सिमेन्टमा बढी परीमाण खर्च भएको छ । फरक नर्स प्रयोग भएको कारणले बढी भुक्तानी भई बढी व्ययभार पर्न गएको देखिन्छ ।जनश्रमदान १६.७५ प्रतिशत रहेको छ । जनश्रमदान कट्टी पछिको बढि व्ययभार पर्न गएको रकम नियमानुसार असुल गर्नुपर्ने रु.

१८८,५६०

सि.नं.	भौ.नं. र मिति	योजनाको नाम	कार्य परीमाण	भुक्तानी दर	हुनुपर्ने दर	बढी भुक्तानी
१	१७४-०७७/१२/२६	पौखोला तक्रो पुन्धु मोटरबाटो	5.85	11339	8989.51	11442
२	१९५-०७७/१२/२७	खहरेडाँडा मोहोरा सडक	23.4	11484	8989.51	48594
३	२१९-०७८/१/६	लुम्प्रे कोलेली मोटरबाटो	19.28	11484	8989.51	40038
४	२२१-०७८/१/६	सरिपाखा मिसा रुम्जा मोटरबाटो	18.72	11484	8989.51	38875
५	२५६-०७८/३/१३	मेघराज अचार्जे मोटरबाटो	23.89	11484	8989.51	49611
		जम्मा				188560

२४

लाभग्राही समुदायबाट खरिद:

२४.१

स्थानीय पूर्वाधार विकास: स्थानिय पूर्वाधार विकास नियमावली,२०७७ को नियम १५ अनुसार कार्यान्वयन गरिने आयोजनाको अनुगमन गर्ने जिम्मेवारी संयोजकको हुने र संयोजकले कार्यक्रम प्रभावकारी बनाउन एक जना प्रतिनिधि अनुगमनको लागी तोक्न सक्ने व्यवस्था छ । यसरी तोकिएको प्रतिनिधिले अनुगमन गरी सम्वन्धित स्थानीय तह,

			निर्देशक समिति, र संयोजकलाई नियमित रूपमा प्रतिवेदन दिनुपर्ने व्यवस्था छ । स्थानिय पूर्वाधार विकास कार्यक्रममा रु.१,२९,८८,१८०.०० खर्च भएको छ । योजनाको कार्यान्वयनका सम्बन्धमा अनुगमन गरी स्थानीय तह, निर्देशक समिति, र संयोजकलाई नियमित रूपमा प्रतिवेदन दिएको देखिएन । जसले गर्दा कार्यक्रम कार्यान्वयनलाई प्रभावकारी बनाउन सकेको देखिएन। नियमित रूपमा अनुगमन गरी प्रतिवेदन प्रदान गरिनु र प्रतिवेदनले दिएका सुझाव सम्बन्धित उपभोक्ता समिति, निर्माण व्यवसायी र स्थानीय तहले कार्यान्वयन गरिनुपर्दछ ।	
२४.२	३५	२०७७-६-२७	ग्याविन जाली खरिद: 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 । वडा नं.८ ग्याविन जाली (२*१*१) गौरीशंकर निर्माण सामाग्री सप्लायर्स प्रा.लि.बाट ८१ थान रु.३५५९.५० का दरले खरिद गरी रु.२८८३९९.५० भुक्तानी गरिएको छ । कास्की जिल्लाको जिल्लादर अनुसार प्रति स्क्वाएर रु.२५० दर तोकिएको छ । ग्याविन जाली (२*१*१) मा ११ स्क्वाएर मिटर रहने उल्लेख छ । जिल्ला दर अनुसार एउटा जाली (२५०*११*१.१३) को रु.३१०७.५० मुल्य हुनुपर्ने देखिन्छ । पन्ध्र प्रतिशत ओभरहेड जोडेको कारणले बढी दर परेको छ । स्वीकृत जिल्ला दररेट भन्दा बढी रु.४५२ का दरले ८१ थानको असुल गर्नुपर्ने रु.	३६,६१२
२४.३	१९९	२०७७-१२-२७	नापी भन्दा बढी भुक्तानी: 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 । घलेलदेखी गुफासम्मको पर्यटकिय सिडि बाटो निर्माण कार्यमा Dry masonry work कार्यमा ३१.३९ घ.मी. को रु.५१६५.०० का दरले भुक्तानी गरिएको छ । नापी किताबमा उल्लेख गरे अनुसार २७.९० (620*1.5*0.03) घ.मी. मात्र कार्य भएको देखिन्छ । नापी किताव भन्दा बढी ३.४९ घ.मी. को रु.५१६५.०० का दरले बढी भुक्तानी भएको देखिएकोले असुल गर्नुपर्ने रु.	१८,०२५
२५			उपभोक्ता समिति तर्फ:	
२५.१			उपभोक्ता समिति मार्फत सरकारी भवन निर्माण कार्य: 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 । उपनियम ९ मा जटिल प्रकृतिका र रोजगारी सृजना नहुने साथै श्रमदान हुन नसक्ने योजनाहरु उपभोक्ता समिति मार्फत गराउन नहुने व्यवस्था छ । तर तपसिलमा उल्लेखित सरकारी भवन निर्माण कार्य कार्यपालिकाको मिति २०७६।१२।१९ को निर्णयरले उपभोक्ता समिति मार्फत गराउने निर्णय गरी उपभोक्ता समिति मार्फत गरेको पाइएकोले यस प्रकारको कार्यमा नियन्त्रण गरिनु पर्दछ ।	

भौ.नं र मिति	योजनाको नाम	निर्माण गर्ने संस्था	लागत अनुमान	कार्य सम्पन्न	भुक्तानी रकम
19-078/3/4	वडा नं.५ स्वास्थ्य चौकि भवन निर्माण कार्य अन्तिम किस्ता भुक्तानी	वडा नं.५ स्वास्थ्य चौकि भवन निर्माण उ.स	4441185	3553920	1766400
23-078/3/18	वडा नं.८ स्वास्थ्य चौकि भवन निर्माण कार्य अन्तिम किस्ता भुक्तानी	वडा नं.८ स्वास्थ्य चौकि भवन निर्माण उ.स	3662209	3802371	1766400
	जम्मा				3532800

२५.२ **बढी भुक्तानी:** सार्वजनिक खरीद नियमावली २०६४ को नियम १२३ मा प्राविधिक नाप जाँच गरी वास्तविक कार्य सम्पादनको आधारमा भुक्तानी गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । निम्न उपभोक्ता समितिबाट भएको काममा हुनुपर्ने भुक्तानी भन्दा बढी भुक्तानी भएकोले सम्बन्धीत उपभोक्ता समितिबाट असुल गरी बेरुजु दाखिला गर्नु पर्ने रु.

११,२८८

क्र.स	भौ.मिति	योजनाको नाम	गरेको काम	हुनु पर्ने भुक्तानी	भएको भुक्तानी	बढी भुक्तानी
1	19-078/3/4	वडा नं.५ स्वास्थ्य चौकि भवन निर्माण उ.स	3934124	3540711	3552000	11288
		जम्मा				11288

२५.३ **मु.अ.कर भुक्तानी:** सार्वजनिक खरीद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ बमोजिम उपभोक्ता समितिले गरेको खर्चको स्रेस्ता, विलभरपाई स्थानीय निकायले जाँचगरी प्रतिवेदन लिने व्यवस्था छ ।निम्नानुसारका योजनाहरूमा उपभोक्ताले गरेको कार्यको उपभोक्ताले पेश गरेको विलको मुल्य अधिवृद्धी कर भन्दा बढी मु.अ.कर भुक्तानी भएकोले सम्बन्धीत सँग असुल गरी बेरुजु खातामा दाखिला गर्नु पर्ने रु.

५,६३६

क्र सं	कार्यक्रम	कामको विवरण	भुक्तानी रकम	मु.अ.कर भुक्तानी	हुनु पर्ने मु.अ.कर भुक्तानी	बढी भुक्तानी मु.अ.कर श्रमदान पछि
1	डाडागाउँ नुवागाउँ पोखरीडाँडा सडक एवं ढाडखोला पचौया ग्रामीण सडक	सिमेन्ट (१४९.५३)	1330620	14306	11759	2547
2	एक पालिका एक खेल ग्राम निर्माण कार्य	सिमेन्ट (२९६)	2500000	21762	18673	3089
	जम्मा					5636

२६ **सामाजिक सुरक्षा तर्फ:**

२६.१ **भत्ता वितरण:** सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ ले लाभग्राहीको नाम दर्ता र नवीकरण, लगत कट्टा तोकिएको मिति भित्रै परिचयपत्र अनिवार्य रुपमा नवीकरण

		<p>गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, प्रत्येक बर्ष लगत अद्यावधिक गरी लाभग्राहीको संख्या यकिन गर्नुपर्ने, भत्ता वितरण गर्दा बैंक मार्फत गर्नुपर्ने, सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमलाई प्रभावकारी रूपमा सञ्चालन गर्न नियमित रूपमा 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. १०१५५२९३९।- खर्च लेखेको छ । लेखापरीक्षण योजना अनुसार सबै भन्दा बढी भत्ता वितरण गरिएको ३ वटा वडाहरू वडा नं. २, ६ र ७ को परीक्षण गरिएको छ । परीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरू निम्नानुसार रहेका छन्:</p>	
२६.२		<p>निष्कृत्य खाता तथा लगत कट्टा: सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ को दफा २३ (५) अनुसार सामाजिक सुरक्षा खाता सञ्चालन गर्ने बैंक तथा वित्तीय संस्थाले खाताहरू मध्ये निष्कृत्य 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 बैंकबाट 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 बैंक तथा वित्तीय संस्थाले निष्कृत्य खाता तथा लगत कट्टा गरेको विवरण उपलब्ध नगराएकाले वितरित रकम यकिन हुन सकेन । पालिकाले बैंकबाट सो विवरण लिई लगत कट्टा तथा अन्य प्रकृत्या पूरा गरी भत्ता वितरण कार्यलाई यथार्थपरक बनाउनुपर्दछ ।</p> <p>Forward feed तयार नगरेको: सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्दा पालिकाले Forward feed तयार गरी बैंक तथा वित्तीय संस्थामा सोही अनुसाको विवरण तयार गर्न लाग्दा भत्ता वितरण गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो अनुसार गरेको पाइएन । Forward feed तयार नगरेको हुँदा बैंक तथा वित्तीय संस्थाले आफ्नै किसिमले अपूरो विवरण तयार गरी भत्ता वितरण गरेको पाइयो । पालिकाले उपलब्ध गराएको एमआइएस सिस्टमबाट जेनेरेट गरिएको वडा नं. २, ६ र ७ को विवरण परीक्षण गर्दा विवरणमा देखिएका दाहोरो नाम तथा नागरिकता नम्बर भएका विवरणलाई बैंकले उपलब्ध गराएको विवरणसँग भिडान गरी यकिन गर्न सकिएन । एमआइएस सिस्टमबाट जेनेरेट भएको विवरणमा देखिएको दोहोरो विवरणलाई पालिकाले यकिन गर्नुपर्ने देखिन्छ । यसरी दोहोरो देखिएका विवरण निम्नानुसार छन्:</p>	

सि.नं.	सामाजिक सुरक्षाको किसिम	नाम	लिंग	जन्म मिति	वडा नं.	ना.प्रा. नं	भत्ता
१	जेष्ठ नागरिक भत्ता (दलित)	बिष्णुमाया दमै	महिला	२०१४-०२-२६	६	२०४	८०००
२	जेष्ठ नागरिक एकल महिला	बिष्णुमाया दमै	महिला	२०१४-०२-२६	६	२०४	८०००
३	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	बिष्णुमाया अधिकारी	महिला	२००५-०९-०६	६	२३४	१२०००
४	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	बिष्णुमाया अधिकारी	महिला	२००५-०९-०६	६	२३४	१२०००
५	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	तुलसी अधिकारी	महिला	२००५-०४-०९	६	३४८	१२०००
६	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	तुलसी अधिकारी	महिला	२००५-०४-०९	६	३४८	१२०००
७	जेष्ठ नागरिक भत्ता (दलित)	चन्द्री दमै	महिला	२००७-०७-०१	६	३७३	८०००
८	जेष्ठ नागरिक एकल महिला	चन्द्री दमै	महिला	२००७-०७-०१	६	३७३	८०००
९	जेष्ठ नागरिक भत्ता (दलित)	बाटुली दमै	महिला	२०१२-०१-०१	६	४४१	८०००
१०	जेष्ठ नागरिक एकल महिला	बाटुली दमै	महिला	२०१२-०१-०१	६	४४१	८०००
११	जेष्ठ नागरिक भत्ता (दलित)	खरिका सार्की	महिला	२०१७-०२-२२	६	४७३	८०००
१२	जेष्ठ नागरिक एकल महिला	खरिका सार्की	महिला	२०१०-०२-२२	६	४७३	८०००
१३	विधवा	नन्द कुमारी गुरुड	महिला	२०१९-०९-०१	६	१३०	८०००
१४	विधवा	नन्दकुमारी गुरुड	महिला	२०१९-०९-०१	६	१३०	८०००
१५	विधवा	कृष्ण देवी अधिकारी	महिला	२०२०-१०-२०	६	१३१९२७	८०००
१६	विधवा	कृष्ण देवी अधिकारी	महिला	२०२०-१०-२०	६	१३१९२७	८०००
१७	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	गोपि कृष्ण अधिकारी	पुरुष	२००७-०३-२३	६	१५५	१२०००
१८	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	गोपी कृष्ण अधिकारी	पुरुष	२००७-०३-२३	६	१५५	१२०००
१९	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	बिष्णुमाया अधिकारी	महिला	२००५-०९-०६	६	२३४	१२०००
२०	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	बिष्णुमाया अधिकारी	महिला	२००५-०९-०६	६	२३४	१२०००

२१	पूर्ण अपाङ्गता भक्ता	दिपेन्द्र बहादुर सार्की	पुरुष	२०५४-१२-१०	६	४२-०१-७६-०३९१४	१२०००
२२	पूर्ण अपाङ्गता भक्ता	दिपेन्द्र बहादुर सार्की	पुरुष	२०५४-१२-१०	६	४२-०१-७६-०३९१४	१२०००
२३	पूर्ण अपाङ्गता भक्ता	दिपेन्द्र सार्की	पुरुष	२०५४-१२-१०	६	४२-०१-७६-०३९१४	१२०००
२४	जेष्ठ नागरिक भक्ता (दलित)	बाटुली दमै	महिला	२०१२-०१-०१	६	४४१	८०००
२५	जेष्ठ नागरिक एकल महिला	बाटुली दमै	महिला	२०१२-०१-०१	६	४४१	८०००
२६	विधवा	सिर्जना पौडेल अधिकारी	महिला	२०५१-१२-०४	६	४६१०५१११४४	८०००
२७	विधवा	सिर्जना पौडेल अधिकारी	महिला	२०५१-१२-०४	६	४६१०५१११४४	८०००
२८	विधवा	बिष्णु घर्ती	महिला	२०२९-१०-२९	६	४६३०४२	८०००
२९	विधवा	बिष्णु घर्ती	महिला	२०२९-१२-२९	६	४६३०४२	८०००
३०	जेष्ठ नागरिक एकल महिला	कृष्ण कला ढुङ्गाना	महिला	२०१७-०७-०१	६	५३३	८०००
३१	विधवा	कृष्णकला ढुङ्गाना	महिला	२०१७-०७-०१	६	५३३	८०००
३२	जेष्ठ नागरिक भक्ता(७० बर्ष माथि)	मनिकण गौतम	महिला	२००७-०४-०७	६	६६७	१२०००
३३	जेष्ठ नागरिक भक्ता(७० बर्ष माथि)	मनीकर्ण गौतम	महिला	२००७-०४-०५	६	६६७	१२०००
३४	जेष्ठ नागरिक भक्ता(७० बर्ष माथि)	खरिका गौतम	महिला	२००३-०५-१५	६	६८०	१२०००
३५	जेष्ठ नागरिक भक्ता(७० बर्ष माथि)	खरीका गौतम	महिला	२००३-०६-१५	६	६८०	१२०००
३६	जेष्ठ नागरिक भक्ता(७० बर्ष माथि)	डिलमाया रानामगर	महिला	२००७-०१-०४	२	५७४	12000
३७	जेष्ठ नागरिक भक्ता(७० बर्ष माथि)	डिलमाया रानामगर	महिला	२००७-०१-०४	२	५७४	12000
३८	जेष्ठ नागरिक भक्ता(७० बर्ष माथि)	जौमाया सुनार	महिला	२००६-१०-०२	२	७०	12000
३९	जेष्ठ नागरिक भक्ता(७० बर्ष माथि)	जौमाया सुनार	महिला	२००६-१०-०२	२	७०	12000
४०	जेष्ठ नागरिक भक्ता(७० बर्ष माथि)	बिष्णु कुमारी तामाङ्ग	महिला	२००६-०६-१८	२	७८६२१	12000
४१	जेष्ठ नागरिक भक्ता(७० बर्ष माथि)	बिष्णु कुमारी तमाङ्ग	महिला	२००६-०६-१८	२	७८६२१	11000
४२	जेष्ठ नागरिक एकल महिला	मैना गुरुङ	महिला	२०१२-०१-१६	७	१६४	८०००

४३	जेष्ठ नागरिक एकल महिला	मैना गुरुङ्ग	महिला	२०१२-०१-१६	७	१६४	८०००
						जम्मा	४२७०००

२६.३

नागरिकता नम्बर दोहोरो तथा उल्लेख नभएको: सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ को दफा १२ मा विभागले स्थानीय तहका सामाजिक सुरक्षा सम्बन्धी सूचनालाई व्यवस्थित गर्न, स्थानीय तह, विभाग र बैंक/वित्तीय 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 वडाहरू २, ६ र ७ को परीक्षण गर्दा पालिकाले तपशिलको व्यक्ति/ लाभग्राहीहरूलाई नागरिकता नम्बर दोहोरो तथा उल्लेख नै नगरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वापत रु. २४८७०००।- भूक्तानी गरीएको छ। के कसरी नागरिकता नम्बर दोहोरो तथा उल्लेख नै नभएको हो पालिकाबाट यकिन गर्नुपर्दछ । साथै अन्य वडाहरूमा लाभग्राहीको विवरण समेत अद्यावधिक गरी भत्ता वितरण गरिनुपर्दछ । यसरी भत्ता वितरण भएका केही उदाहरण यस प्रकार छन्:

सि.नं.	सामाजिक सुरक्षाको किसिम	नाम	लिंग	जन्म मिति	वडा नं.	ना.प्रा.नं	भत्ता
१	जेष्ठ नागरिक भत्ता (दलित)	तेजबहादुर सार्की	पुरुष	२००८-०७-०५	६	१०	२४०००
२	जेष्ठ नागरिक एकल महिला	डासी अधिकारी	महिला	२००९-०९-०१	६	१०	२४०००
३	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	तुलाराम गौतम	पुरुष	२००३-०३-०१	६	१००५६५	३६०००
४	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	लक्ष्मी जैसी	महिला	२००१-१०-०५	६	१००५६५	३६०००
५	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	कमलादेवी पोडेल	महिला	१९९९-१०-०१	६	१३७	३६०००
६	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	भगवती दहाल	महिला	२००५-०१-१८	६	१३७	३६०००
७	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	गंगाधर गौतम	पुरुष	१९९९-०९-०८	६	१५५	३६०००
८	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	लिलाधर अधिकारी	पुरुष	१९८९-०९-१०	६	१५५	३६०००
९	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	टिका अधिकारी	महिला	२००२-०१-१०	६	१५६	३६०००
१०	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	भागीरथ उपाध्याय दवाडी	पुरुष	१९९८-०८-०७	६	१५६	३६०००
११	जेष्ठ नागरिक एकल महिला	बुद्धिसरा भुजेल	महिला	२०१३-१२-१५	६	४१६	२४०००
१२	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	देवु अधिकारी	महिला	२००२-०८-०७	६	४६१०४२	३६०००
१३	जेष्ठ नागरिक भत्ता (दलित)	श्रीमाया सुनार	महिला	२०१०-०७-०४	६	४६१०४२	२४०००
१४	जेष्ठ नागरिक भत्ता (दलित)	टिका सार्की	महिला	२००८-०५-१०	६	४६३०४२	२४०००
१५	जेष्ठ नागरिक एकल महिला	बाटुली अधिकारी	महिला	२०११-०२-२८	६	४६३०४२	२४०००
१६	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	चिन्तामणी ढुङ्गाना	पुरुष	१९९८-०९-१०	६	४६५	३६०००
१७	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	लक्ष्मण ढुङ्गाना	पुरुष	१९९८-०७-१०	६	४६५	३६०००
१८	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	ऐतासिरी कामी	महिला	२००२-०४-०५	६	५५९	३६०००
१९	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	पशुपती ढुङ्गाना	पुरुष	१९९८-०५-०१	६	५५९	३६०००
२०	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	गोलमाया गौतम	महिला	२००६-०४-०१	६	५६१	३६०००

२१	जेष्ठ नागरिक भत्ता (दलित)	विष्णुमाया दमै	महिला	२००७-०७-१७	६	५६१	२४०००
२२	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	खरिका अधिकारी	महिला	१९९७-०७-१०	६	५९	३६०००
२३	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	गोमा अधिकारी	महिला	२००५-०१-१९	६	५९	३६०००
२४	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	पुर्णिमा क्षेत्री	महिला	१९८९-०१-०१	६	५९	३६०००
२५	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	मैना सार्की	महिला	२००५-०९-०१	६	९०	३६०००
२६	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	शिवकुमारी पौडेल	महिला	२०००-०१-१९	६	९०	३६०००
२७	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	सन्तबहादुर सार्की	पुरुष	२००३-०४-०१	६	९०	३६०००
२८	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	डण्डपाणि ढुंगाना	पुरुष	१९९५-१२-२५	६		३६०००
२९	क बर्ग	डिलीराम अधिकारी	पुरुष	२०३८-०३-३०	६		३६०००
३०	जेष्ठ नागरिक एकल महिला	इन्द्र कुमारी गुरुड	महिला	२०१४-०३-१५	२	१२३८९२	२४०००
३१	जेष्ठ नागरिक एकल महिला	नन्द कुमारी गुरुड	महिला	२०१४-०३-१५	२	१२३८९२	२४०००
३२	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	इमानसि गुरुड	महिला	१९९८-०८-०१	२	२२२	३६०००
३३	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	ज्ञानसि गुरुड	पुरुष	१९८८-०३-०४	२	२२२	३६०००
३४	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	केशरी कामी	पुरुष	२००५-०१-०४	२	२६७	३६०००
३५	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	सुन कुमारी गुरुड	महिला	१९९८-०४-०१	२	२६७	३६०००
३६	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	सन्त बहादुर गुरुड	पुरुष	२००७-०१-२०	२	२७२	३६०००
३७	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	सार्की गुरुड	पुरुष	२००६-१२-०२	२	२७२	३६०००
३८	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	कृष्ण बहादुर गुरुड	पुरुष	१९९०-०१-१५	२	३२४	३६०००
३९	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	प्रजाप्रति अर्चार्य	पुरुष	१९९७-०२-०३	२	३२४	३६०००
४०	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	अनन्त शर्मा पौडेल	पुरुष	२००२-०३-०४	२	३६९	३६०००
४१	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	मैताशोवा गुरुड	महिला	१९९५-०४-११	२	३६९	३६०००
४२	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	उजेली गुरुड	महिला	१९९१-०७-११	२	४६१०१८-५१	३६०००

४३	जेष्ठ नागरिक भत्ता (दलित)	खम्बा सि कामी	पुरुष	२०१०-०५-०१	२	४६१०१८-५१	२४०००
४४	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	मैता कुमारी गुरुड	महिला	२००५-०१-१७	२	ग का ३०८	३६०००
४५	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	सिरमाया तामाड	महिला	२००७-०४-१०	२	ग का ३०८	२७०००
४६	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	डम्मर बहादुर गुरुड	पुरुष	१९९०-१०-०८	२		३६०००
४७	जेष्ठ नागरिक एकल महिला	धनशोवा तामाङ्ग	महिला	२००८-०५-०९	२		२४०००
४८	क बर्ग	कल्पनादेवी गुरुड	महिला	२०३७-०९-०७	२		३६०००
४९	क बर्ग	निन्द्रा अर्चार्य	महिला	२०२५-०६-०५	२		३६०००
५०	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	राज कुमारी गुरुड	महिला	१९९७-०८-०१	७	१३	३६०००
५१	जेष्ठ नागरिक भत्ता (दलित)	मनसुवा वि क	महिला	२०१७-०२-१७	७	१३	२४०००
५२	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	इयापी दमै	महिला	१९९७-०८-०१	७	१३८	३६०००
५३	जेष्ठ नागरिक भत्ता (दलित)	चिजा कामी	महिला	२०१६-११-२६	७	१३८	२४०००
५४	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	जय भद्र गौतम	पुरुष	१९९७-०७-१०	७	१४०	३६०००
५५	जेष्ठ नागरिक एकल महिला	लक्ष्मी कुमारी गुरुड	महिला	२०१४-०५-१०	७	१४०	२४०००
५६	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	तुलसी गिरी	पुरुष	२००४-०१-१५	७	१४९	३६०००
५७	जेष्ठ नागरिक भत्ता (दलित)	नर बहादुर कामी	पुरुष	२०१३-१०-११	७	१४९	२४०००
५८	जेष्ठ नागरिक एकल महिला	लिल माया गुरुड	महिला	२०१३-०८-०८	७	१४९	२४०००
५९	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	जुरेली भण्डारी	महिला	२०००-१०-०१	७	१५६	३६०००
६०	जेष्ठ नागरिक भत्ता (दलित)	पुर्ण वहादुर कामि	पुरुष	२०१३-१०-१०	७	१५६	२४०००
६१	जेष्ठ नागरिक एकल महिला	जुनिकरी दमै	महिला	२०१४-०५-०१	७	१८२	२४०००
६२	जेष्ठ नागरिक एकल महिला	मती कामी	महिला	२०१६-१२-२५	७	१८२	२४०००
६३	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	तुलसी डुडगाना	महिला	२००५-०१-१५	७	१८७	३६०००

६४	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	नन्द कुमारी गुरुङ	महिला	२०००-१०-१६	७	१८७	३६०००
६५	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	बुद्धि बहादुर कामी	पुरुष	२००१-०५-१०	७	१९५	३६०००
६६	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	मिन बहादुर गुरुङ	पुरुष	२०००-०६-२५	७	१९५	३६०००
६७	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	भुवनेश्वर पुन	पुरुष	२००२-०१-१९	७	२६	३६०००
६८	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	मिन कुमारी गुरुङ	महिला	२०००-१०-०२	७	२६	३६०००
६९	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	बुद्धि कुमारी कामी	महिला	२०००-०२-१५	७	३६	३६०००
७०	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	हुम नाथ भण्डारी	पुरुष	१९९२-०९-०१	७	३६	३६०००
७१	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	भिमा गिरी	महिला	२०००-०१-०१	७	३८०	३६०००
७२	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	हुम माया भण्डारी	महिला	२००७-०१-१५	७	३८०	३६०००
७३	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	आइत सरी गुरुङ	महिला	१९९३-०९-१८	७	४६१०४३	३६०००
७४	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	मिटू बिक सुनार	महिला	२००५-०३-०५	७	४६१०४३	३६०००
७५	जेष्ठ नागरिक भत्ता(७० बर्ष माथि)	डम्बर वहादुर दमै	पुरुष	२००३-०५-०१	७	७९	३६०००
७६	जेष्ठ नागरिक भत्ता (वलित)	चन्द्र वहादुर कामि	पुरुष	२०१२-०१-१०	७	७९	२४०००
						जम्मा	२४८७०००

२६.४		<p>रकम फिर्ता: 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 तोकिए बमोजिमको खातामा जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाबाट सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरणको लागि निकाशा भएको रकमबाट वितरण गरी बाँकी रहेको रकम मुक्तिनाथ विकास बैंक (हेम्जा शाखा) ले रु. ७५८७७८१- फिर्ता गर्नु पर्नेमा मिति २०७८।३।३० मा रु. ७४३४७८१- मात्र फिर्ता गरेकोले बाँकी रहेको रकम असूल गरी बेरुजू खातामा दाखिला गर्नुपर्ने रु.</p>	१५,३००
२७		<p>आन्तरिक राजश्व: आन्तरिक आय: आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायीत्व ऐन २०७६ को दफा २७ बमोजिम प्रचलित कानूनबमोजिम नेपाल सरकारलाई प्राप्त हुने राजश्व तथा सरकारी रकम कार्यालयमा प्राप्त भएपछि सोही दिन र सोही दिन सम्भव नभए सो को भोलिपल्ट जिम्मेवार व्यक्तिले तोकिए बमोजिमको ढाँचामा राजश्व लेखा राखी बैंक दाखिला गर्नुपर्नेछ भन्ने व्यवस्था रहेको छ। पालिकाका वडाहरुमा उठेको राजश्व रकम ढिला गरि दाखिला हुने गरेको पाइयो।समयमै दाखिला नगर्ने कर्मचारीलाई कारवाही गरि दाखिला समयमै गराउने तर्फ पालिकाले विशेष ध्यान दिनुपर्दछ ।आ.व २०७७।७८ मा निम्नानुसार राजश्व सकलन भएको देखिन्छ।</p>	

शिर्षक	असुली रकम	दाखिला रकम
सम्पत्ती वहाल तथा पट्टा वापतको आयमा लाग्ने कर		
भुमीकर/मालपोत कर	750000	749333
घरवहाल कर	150000	339278
एकिकृत सम्पत्ती कर	750000	197669
पूर्वाधार सेवाको उपयोगमा लाग्ने कर	25000000	
अन्य सेवा शुल्क तथा विक्री	100000	928814
अन्य राजश्व	2700000	9628715
नक्सापास दस्तुर	1100000	819183
सिफारिस दस्तुर	1500000	2443613
व्यक्तिगत घटना दर्ता दस्तुर	70000	155250
व्यवसाय रजिष्ट्रेशन दस्तुर	500000	301036
जम्मा	32620000	14276611

२८

अनुगमन तथा सम्परीक्षण:

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

आ.व.	वेरुजू दफा नं.	बेरुजुको संक्षिप्त व्यहोरा	फछर्यौटको आधार				सम्परीक्षण
			असुली	प्रमाण	नियमित	पेशकी	
२०७४/७५	२९	मेशिन दाखिला भएको प्रमाण पेश रु.		500000			500000
२०७४/७५	३१	उदय माविको बढी निकास रु.	538966				538966
२०७४/७५	५२	स्टिमेट भन्दा बढी भुक्तानी असुल गर्नुपर्ने रु.	1999.44				1999.44
२०७५/७६	२३	सम्भाव्यता अध्ययनको परामर्श खर्च नियमसम्मत नभएको रु.			1988128		1988128
२०७५/७६	३७	विमा सुविधा सञ्चित कोष दाखिला गर्नुपर्ने रु.	172811				172811
२०७५/७६	४०	नर्स भन्दा बढी भुक्तानी असुल गर्नुपर्ने रु.	5992				5992
२०७५/७६	४५	ससर्श बजेटबाट गाउँपालिकाको खर्च भएको रु.	11700				11700
२०७५/७६	५५.३	लोक बहादुर गुरुङको बढी ग्रेड असुल गर्नुपर्ने रु.	11118.6				11118.6
२०७६/७७	१४.३	बराहथान निर्माण व्यवसायीबाट असुल हुनुपर्ने रु.	8738375				8738375
२०७६/७७	१४.५	डिएलसि निर्माण व्यवसायीबाट असुल हुनुपर्ने रु.	100000				100000
२०७६/७७	१५.१	स्वयमसेवक समुह गठन गरि गरिएको भुक्तानी रु.			360000		360000
२०७६/७७	१८	दरबन्दी वेगर करार सेवाका कर्मचारीको पारीश्रमिक रु.			2160470		2160470
२०७६/७७	१९	समानिकर अनुदानबाट शिक्षकको तलव भत्ता भुक्तानी रु.			4538000		4538000
२०७६/७७	२१	आरएन ईन्फ्रास्ट्रक्चर एण्ड कन्सल्ट प्रा.लि.बाट असुल गर्नुपर्ने रु.	65109				65109
२०७६/७७	२३	ऐनमा भएको व्यवस्था भन्दा फरक भत्ता लिएकोले व्ययभार परेको रु.			113625		113625
२०७६/७७	२८	जिसि कन्स्ट्रक्सन एण्ड विल्डर्सबाट असुल गर्नुपर्ने रु.	6500				6500
२०७६/७७	२९	जिसि कन्स्ट्रक्सन एण्ड विल्डर्सबाट असुल गर्नुपर्ने रु.	5215				5215
२०७६/७७	३९	एसआर निर्माण सेवाको असुल गर्नुपर्ने रु.	11698				11698
२०७६/७७	४१	नियमावलीको विपरित लागत अनुमान गरेको रु.			9413062		9413062

		२०७६/७७	४२	बढी परीमाण सिमेन्ट प्रयोग भएको रु.	8938			8938										
		२०७६/७७	४७	फर्निचर सम्बन्धित स्कुलमा दाखिला प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.		308000		308000										
		२०७६/७७	४८	महेन्द्र माविको बढी निकासी रु.	267688			267688										
		२०७६/७७	५०	विद्यालयले खर्च पुस्ट्याई गर्ने प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.		387000		387000										
		२०७६/७७	५२	लेखापरीक्षण प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.		315000		315000										
		२०७६/७७	५३	विद्यालय सुधार योजना पेश गर्नुपर्ने रु		265000		265000										
		२०७६/७७	५५	तलवमा दोहोरो खर्च रु.	47835			47835										
		२०७६/७७	५६	पदाधिकारीको भत्ता भुक्तानीमा बढी व्ययभार परेको रु.			37575	37575										
				जम्मा			0	30379805										
२९		<p>अद्यावधिक बेरुजु:</p> <p>यस पालिकाको २०७७।७८ सम्मको फछ्यौट गर्न बाँकी बेरुजुको स्थिति देहायअनुसार रहेको छ: (रकम रु. हजारमा)</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजु (A)</th> <th>यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजु (B)</th> <th>यो वर्ष कायम बेरुजु (C)</th> <th>संपरीक्षणबाट कायम बेरुजु (D)</th> <th>अद्यावधिक बाँकी बेरुजु (E=A-B+C+D)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>59031</td> <td>30380</td> <td>22057</td> <td>0</td> <td>50708</td> </tr> </tbody> </table>							गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजु (A)	यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजु (B)	यो वर्ष कायम बेरुजु (C)	संपरीक्षणबाट कायम बेरुजु (D)	अद्यावधिक बाँकी बेरुजु (E=A-B+C+D)	59031	30380	22057	0	50708
गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजु (A)	यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजु (B)	यो वर्ष कायम बेरुजु (C)	संपरीक्षणबाट कायम बेरुजु (D)	अद्यावधिक बाँकी बेरुजु (E=A-B+C+D)														
59031	30380	22057	0	50708														