महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९
कालिन्चोक गाउँपालिका, दोलखा

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

दूरदृष्टि (Vision)

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था हुने ।

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

गन्तव्य (Mission)

देशमा स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने ।

(Provide Independent and Quality Audit Service to the Nation)

मूल्य मान्यता (Core Values)

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

महालेखापरीक्षकको भनाइ

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

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

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

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

पत्र संख्याः २०७८।७९
च.नं. ५८०

मितिः २०७९।३।२४

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री अध्यक्षज्यू,
कालिन्चोक गाउँपालिका, दोलखा ।

कैफियत सहितको राय

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

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

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

१. यस गाउँपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा पूर्णरुपमा प्रयोग गरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छैन ।
२. लेखापरीक्षणबाट रू.५ करोड ९ लाख ६४ हजार बेरुजू देखिएको छ। सो मध्ये प्रतिकृयाबाट रु २ करोड ३१ लाख ८० हजार फर्छयौट भई बाँकी बेरुजू रु २ करोड ७७ लाख ८४ हजार मध्ये असुल गर्नुपर्ने रू.१ लाख ८९ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रू.१ करोड ४९ लाख ३० हजार, नियमित गर्नुपर्ने रू.१ करोड २४ लाख ३० हजार र पेश्की रू.२ लाख ३५ हजार रहेको छ ।पालिकाको गतवर्ष सम्म रु १० करोड ७५ लाख ६४ हजार बेरुजू बाँकी रहेकोमा यसवर्ष सम्परीक्षणबाट फछ्यौंट एवं यो वर्ष कायम भएको बेरुजू समेत हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजू रु १३ करोड ५३ लाख ४८ हजार रहेको छ । गाँउपालिकाको **बेरुजू वर्गीकरण र अद्यावधिक बेरुजू स्थिति यसैसाथ संलग्न छ ।**
३. यस 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। कार्यालयबाट 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 कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ र स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ तथा अन्य प्रचलित कानुन बमोजिम सही र यथार्थ हुने गरी वित्तीय विवरण तयार गर्ने तथा जालसाजी वा अन्य गल्तीका कारण वित्तीय विवरण सारभूतरूपमा गलत आँकडा रहित स्वरूपमा बन्ने गरी आवश्यक आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली लागू गर्ने जिम्मेवारी पालिका व्यवस्थापनमा रहेको छ।गाउँ कार्यपालिका, अध्यक्ष र प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत नगरपालिकाको वित्तीय प्रतिवेदन प्रक्रियाको अनुगमनका लागि जिम्मेवार रहेका छन्।

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

वित्तीय प्रतिवेदन समग्रमा जालसाजी वा अन्य गल्ती समेतका कारण सारभूतरूपमा गलत आँकडा रहित होस् भनी उचित आश्वस्तता प्राप्त गरी राय सहितको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन जारी गर्नु लेखापरीक्षणको उद्देश्य हो।लेखापरीक्षणमा उचित आश्वस्तताले सामान्य स्तरको आश्वस्ततासम्म प्रदान गरेको हुन्छ, तर लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले 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।

(त्रिलोचन आचार्य)
नायब महालेखापरीक्षक

कालिन्चोक गाउँपालिका, दोलखा

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

२०७७।७८

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्र्यौट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु						
										नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
दफा संख्या			दफा संख्या			दफा संख्या									
सैद्धान्तिक	लगती	रकम	सैद्धान्तिक	लगती	रकम	सैद्धान्तिक	लगती	रकम	असुल गर्नुपर्ने	अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	
५५	४२	५०९६४	०	७	२३१८०	५५	३५	२७७८४	१८९	१२४३०	१४९३०	०	०	२७३६०	२३५

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
दोलखा	१०७५६४	०	०	१०७५६४	०	२७७८४	१३५३४८

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७७/७८

कार्यालय र स्थान : कालिन्चोक गाउँपालिका, दोलखा , कालिन्चोक गाउँपालिका , दोलखा

पद	**नाम**	**कार्यकाल सुरु मिति**	**कार्यकाल समाप्त मिति**
कार्यालय प्रमुख	नव राज ओली	२०७७-४-१	हाल सम्म कार्यरत
लेखा प्रमुख	टिका राम ओली	२०७७-४-१	
		बेरुजु रकम	२७,७८४,१९९

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		१०,२३,५९,६५७.७४	
आम्दानी		खर्च	
संघीय सरकारबाट अनुदान	४३,६७,०२,२००	चालु खर्च	३८,२१,२७,९३२.१६
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	६,९७,१२,७८७	पूँजीगत खर्च	२२,७६,१४,५०७.८८
राजश्व बाँडफाँट	७,७९,५९,६१०.७८	वित्तीय/अन्य व्यवस्था	१०,१९,५८,६३५
आन्तरिक आय	३४,०६,६६०		
अन्य आय	१२,१८,३५,१८३		
कुल आय	७०,९६,१६,४४०.७८	कुल खर्च	७१,१७,०१,०७५.०४
बाँकी मौज्दात		१०,०२,७५,०२४.१९	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१			**परिचय**	

cfly{s sf/f]af/sf] l:ylt

sfof{no / :yfgM कालिञ्चोक गाउँपालिका, गाउँकार्यपालिकाको कार्यालय,दोलखा आर्थिक वर्षः २०७७।७८

पद	gfd	sfo{/t cjlw		a]?h" /sd
		b]lv	;Dd	
कार्यालय प्रमुख	प्र.प्र.अ. श्री नवराज ओली	२०७७।४।१	२०७८।३।३१	४६२९८२२३
लेखा प्रमुख	ले.अ. श्री टिकाराम ओली	२०७७।४।१	२०७८।३।३१	

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 गाँउपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह–अस्तित्व र समन्वयलाई प्रवद्र्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदानगर्नु गाँउपालिकाको उद्देश्य रहेको छ। यस गाँउपालिका अन्तर्गत ९ वडा, ४८ सभा सदस्य, १३२वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा २२ हजार ९५४ जनसंख्या रहेको छ ।

स्थानीय संचित कोषः स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ र ७२ वमोजिम गाउँपालिकाले प्राप्त गरेको आय, अनुदान तथा सहायता र स्थानीय सरकार संचालनमा भएका आयव्यय हिसावको आर्थिक वर्ष २०७७।०७८ को वितिय प्रतिवेदन म.ले.प.फा.न. २७२ निम्न वमोजिम रहेको छ ।

आ.व.२०७७।७८

प्राप्ती भुक्तानी हिसाव					
विवरण	टिप्पणी	बजेट			
			आफैले गरेको प्राप्ति/ भुक्तानी	वस्तुगत/ सोझैभुक्तानी	जम्मा
प्राप्ती (क+ख)		**६८,८४,९३,४६९.३०**	**६१,२६,३६,८२८.५३**		**६१,२६,३६,८२८.५३**
क. प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)		६३,६४,९५,६३३.३०	५८,७७,८१,२५७.७८	०	५८,७७,८१,२५७.७८
११०००कर	११	१०,७२,५३,३६३.३०	७,७९,५९,६१०.७८	०	७,७९,५९,६१०.७८
१३०००अनुदान		५०,८८,५४,२७०	५०,६४,१४,९८७	०	५०,६४,१४,९८७
संघीयसरकार	१२	४४,०६,१९,२७०	४३,६७,०२,२००	०	४३,६७,०२,२००
प्रदेशसरकार	१२	६,८२,३५,०००	६,९७,१२,७८७	०	६,९७,१२,७८७
१४०००अन्य राजस्व		२,०१,८८,०००	३४,०६,६६०	०	३४,०६,६६०
१५०००विविध प्राप्ति		२,००,०००	०	०	०
ख.अन्य प्राप्ति		५,१९,९७,८३६	२,४८,५५,५७०.७५		२,४८,५५,५७०.७५
वितरणगर्न बाकी राजस्व		०	४,८८,०००	०	४,८८,०००
कोषहरु		५,१९,९७,८३६	१,३८,८०,७९७	०	१,३८,८०,७९७
धरौटी		०	१,०४,८६,७७३.७५	०	१,०४,८६,७७३.७५
संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		०	०	०	०
भुक्तानी (ग+घ)		७८,७०,३२,९१३	६१,४७,२१,४६२.०४		६१,४७,२१,४६२.०४
ग.भुक्तानी (सञ्चित कोषबाट)		७३,५०,३५,०७७	६०,९७,४२,४४०.०४		६०,९७,४२,४४०.०४
२१००० पारिश्रमिक / सुविधा	१८	२०,९२,०५,२७२	१९,५८,८६,६०५.९४	०	१९,५८,८६,६०५.९४
२२००० मालसामान तथा सेवाको उपयोग	१८	१९,४१,२५,८२५	१५,७०,७१,४६६.२२	०	१५,७०,७१,४६६.२२
२५००० सहायता (Subsidy)	१८	९२,००,९००	९१,६२,०००	०	९१,६२,०००
२६००० अनुदान	१८	०	०	०	०
२७००० सामाजिक सुरक्षा	१८	१,९१,६८,०८२	१,७२,५९,१०७	०	१,७२,५९,१०७
२८००० अन्य खर्च	१८	३२,५५,९००	२७,४८,७५३	०	२७,४८,७५३
३१००० गैर वित्तीय सम्पत्ती / पूँजीगत खर्च	१८	३०,००,७९,०९८	२२,७६,१४,५०७.८८	०	२२,७६,१४,५०७.८८
घ.अन्य भूक्तानी		५,१९,९७,८३६	४९,७९,०२२		४९,७९,०२२
कोषहरु		५,१९,९७,८३६	३८,११,९०९	०	३८,११,९०९
धरौटी		०	५,२८,०६२	०	५,२८,०६२
संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		०	०	०	०

कट्टीरकम भुक्तानी/ दाखिला गर्न बाकी			६,३९,०५१		६,३९,०५१
ङ.यो वर्षको बचत (न्युन)		(९,८५,३९,४४३.७०)	(२०,८४,६३३.५१)		(२०,८४,६३३.५१)
च.गतवर्षको जिम्मेवारी रकम (अ.ल्या)			१०,२३,५९,६५७.७०		१०,२३,५९,६५७.७०
वर्षान्तकोबाकी रकम (ङ + च)		(९,८५,३९,४४३.७०)	१०,०२,७५,०२४.१९		१०,०२,७५,०२४.१९
बैंकतथा नगद बाकी	२४		१०,४५,६६,०४६.१९		१०,४५,६६,०४६.१९

यस गाउँपालिकाले पेश गरेको वित्तीय प्रतिवेदनमा समावेश नभएको अन्य खर्च शिर्षक बैंक नगदी किताबर कोलेनिका, दोलखाद्धारा प्रमाणित आ.वि. अनुसार देहायबमोजिम रहेको पाइयो ।

सि.नं.	खर्च शिर्षक	निकासा रकम	खर्च रकम	बाकी मौज्दात
१	:yfgLo k'jf{wf/ ljsf; ;fem]bf/L sfo{qmd k|b]z	11278000.00	11278000.00	०
२	:yfgLo k'jf{wf/ ljsf; ;fem]bf/L sfo{qmd ;+3	3456250.00	3456250.00	०
३	;fdflhs ;'/Iff	82245363.00	82245363.00	०
	जम्मा	**96979613.00**	**96979613.00**	**०**

क) उपरोक्त आर्थिक कारोवारहरुको पेश भएसम्मको स्रेस्ता व्यवस्थापन प्रतिनिधित्व पत्र एंव आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदन समेत लाई आधार मानी लेखापरीक्षण ऐन 2075 को
लेखापरीक्षणका अन्तराष्ट्रिय मापदण्ड र मार्गदर्शनमा समेत नमूना छनौट गरी लेखापरीक्षण गर्न सकिने व्यवस्था अनुसार र स्वीकृत लेखापरीक्षण योजना बमोजिम नमुना छनौटको आधारमा
लेखापरीक्षण सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षणको क्रममा देखिएका व्यहोरा सम्वन्धमा कार्यालयका सम्बन्धित पदाधिकारीसँग मिति २०७८।०६।२२ मा छलफल भएको छ ।
सारभुत रुपमा उल्लेखनिय नदेखिएका व्यहोरालाई प्रतिवेदनमा समावेश गरिएको छैन । छलफलबाट कायम भएका व्यहोराहरु निम्नानुसार छन् ।

ख) **लेखापरीक्षणका क्रममा असुलः** पालिकाले पदाधिकारी बैठक भत्ता तथा पदाधिकारी सुविधामा बढी भुक्तानी भएको रकम असुलबापत मिति २०७८।६।२३ मा नेपाल बैंक लिमिटेडमा रु२७६२७५ बैंक दाखिला गरेको प्रमाण पेश भएको छ ।

२

पेश्की बाँकी

पालिकाले पेश गरेको वित्तिय प्रतिवेदन मलेप फा नं. २७२ को अनुसुचि २३ र सो को अभिलेख अनुसार नगरपालिकाको कुल हालसम्मको पेश्की बाँकी रु. १८लाख ७१ हजार मात्र देखिएको छ। उक्त बाँकी पेश्की मध्ये म्याद ननाघेको पेश्की रु १६ लाख ६१ हजार र म्याद नाघेको पेश्की रु२१०००० देखिन्छ। नियमानुसार म्याद नाधेको पेश्की फर्छ्यौट गर्नुपर्ने रु

२१०,०००

https://nams.oag.gov.np

शीर्षक	म्याद ननाघेको	म्याद नाघेको	जम्मा
कला खड्का	१,५०,०००	–	
विनोद आचार्य	५०००	–	
दुर्गा प्रसाद शिवाकोटी	–	१००००	
शुसिल कुमार श्रेष्ठ	–	२०००००	
देव एण्ड सन्स कन्स्ट्रक्सन भि न पा दोलखा	४९००००		
सिन्दुङगा खोला ट्रस झोलुङ्गे पुल निर्माण उ स	३०६०००	–	
बाबरे स्वास्थ्य चौकी	१०००००	–	
लापिलाङ्ग स्वास्थ्य चौकी	१०००००	–	
लामिडाँडा स्वास्थ्य चौकी	१०००००	–	
सुनखानी स्वास्थ्य चौकी सुनखानी दोलखा	१०००००	–	
सुन्द्रावती स्वास्थ्य चौकी	१०००००	–	
दीपक खरेल	१०५०००	–	
शिवलाल श्रेष्ठ	१०५०००	–	
जम्मा	१६,६१,०००	२,१०,०००	१८,७१,०००

३			**वित्तीय विवरण**	

			वित्तीय विवरण – स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७२ मा गाउँपालिकाले प्रत्येक वर्षको साउन एक गतेदेखि आगामी वर्षको असार मसान्तसम्मको अवधिलाई आर्थिक वर्ष कायम गरी आय र व्ययको हिसाव राख्नुपर्ने एंव सोही ऐनको दफा ६९ मा तोकीए अनुसार गाउँपालिकाले आफ्नो आर्थिक कार्य प्रणालीको व्यवस्थापन गर्नुपर्ने व्यवस्था भए बमोजिम आर्थिक कार्य प्रणाली व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ ।	
४			**वित्तीय विवरण परीक्षण** क) स्वीकृत ढाँचाः स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,2074 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 गाउँपालिकाले २०७६।२।१९ मा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको ढाँचामा प्रतिवेदन तथा लेखाङ्कन गरेता पनि सबै आर्थिक कारोबारलाई समेट्न सकेको देखिएन । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा निम्न छन् । क) प्रस्तुत स्थानीय संचित कोष व्यवस्थापन प्रणाली ढाँचाको प्रतिवेदनले यस वर्षको आय ६१,२६,३६,८२८.५३ र गत वर्षको मौज्दात रु. १०,२३,५९,६५७.७० समेत जम्मा रु. ७१४९९६४८६।२३ र कुल भुक्तानी रु. ६१,४७,२१,४६२.०४ भइ रु.१०,०२,७५,०२४.१९ वर्षान्तमा बाकी देखिन्छ । ख) प्राप्त वितीय विवरणको अनुसुची २४ मा बैक कारोवारमा बर्षान्तको बाकी रु.१०,०२,७५,०२४.१९ र अनुसुची २४ अनुसारको नगद तथा बैक बाकी रु. १०,४५,६६,०४६.१९ भई बैक रु. ४२९१०२२ ले बढी देखिएको वितीय विवरणले देखाउदछ । ग) अनुसुची २४ मा देखाएको बैक तथा नगद बाकी रु. १०,४३,६६,०४६.१९ मध्ये बैंक कारोबारमा भिन्नता [विभाज्य कोष खाता र राजस्व खाता] रु २३,७१,८५४, बैंक कारोबारमा भिन्नता [राजस्व खाता र सञ्चित कोष खाता] रु (६०,३८,३९८.५७) र बैंक कारोबारमा भिन्नता [सञ्चित कोष खाता र खर्च खाता] रु ३,९५,५५,०२७.६१ गरी कुल रु २९३२२९३८।४३ बैक कारोवारमा भिन्नता भन्ने उल्लेख छ ।यस सम्वन्धमा पुष्ट्याई प्राप्त नभएकोले हिसाव एकिन हुनु पर्दछ । घ) गाँउपालिकाले पेश गरेको वित्तीय प्रतिवेदनमा भुक्तानी रु. ६१,४७,२१,४६२.०४ देखाएको पालिकाबाट खर्च भएको सवै बजेट शिर्षकको आर्थिक विवरण एवं फाँटवारीको जम्मा बाट जम्मा खर्च रु. ६०,९७,४२,४४०.०४ देखिन्छ । फरक रकम रु.४९७९०२२ सम्बन्धमा एकिन हुनुप्रर्दछ । त्यसैले तोकेबमोजिमका वित्तीय विवरणहरु तथा खाताहरु अद्यावधिक गरी आय र व्ययको वास्तविक स्थिति देखिने गरी लेखांकन गर्नुपर्दछ ।	
५			**आन्तरिक नियन्त्रण** आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीः स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ वमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्नेमा लागु गरेको पाईएन। यस सम्वन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरु तपशिल वमोजिम रहेका छन । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, 2074 को दफा 11 अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्ने सो गरेको पाईएन । • स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा गाउपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो अधिकारक्षेत्रभित्रका विषयमा स्थानीयस्तरको विकासका लागि आवधिक, वार्षिक, रणनीतिगत विषय क्षेत्रगत मध्यकालीन तथा दीर्घकालीन विकास योजना तयार गरी	

कार्यान्वयनमा ल्याएको पाईएन । • स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६५, ६६ र ६७ मा क्रमशः स्थानीय राजश्व परामर्श समिति, स्रोत अनुमान र बजेट सीमा निर्धारण समिति र बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति रहने व्यवस्था गरेकोमा पालिकाले उक्त समिति गठन गरेको पाईएन । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, 2074 को दफा 13 वमोजिम आर्थिक वर्ष शुरु हुनुभन्दा पन्ध्र दिन अगाबै पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको निर्माण सामाग्री मूल्य, ज्याला, भाडा तथा अन्य महशुलको स्थानीय न्युनतम दररेट तोक्नु पर्नेमा तोकेको पाईएन। • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, 2074 को दफा 74(2) अनुसार सार्वजनिक खरिद नियमावली वनाई लागु गर्न सक्ने व्यवस्था भएकोमा सार्वजनिक खरिद नियमावली वनाएको पाईएन । • 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 ११ ऐन, ३ नियमावली, २४ कार्यविधि ७ र निर्देशिका समेत ४५ कानुन एवं कार्यविधि निर्माण गरी कार्यान्यनमा ल्याएको छ । • अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिम मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको पाईएन । • सार्वजनिक खरिद नियमावली, 2064 को नियम 7 र 8 मा खरिदको गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाईएन। • सार्वजनिक खरिद नियमावली, 2064 को नियम 97 अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन । • संस्था दर्ता ऐन, २०३४ दफा ३ पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण कार्य गर्न सम्झौता गठन गरेका उपभोक्ता समिति ऐनको उक्त व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता गरेको पाइएन । • मुल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २053 को नियम 6क मा ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानाकारी सम्वन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई नदिई आर्थिक वर्षको अन्तमा मात्र दिएको तथा इ टीडिएस गरेको पाइएन। • निजामती सेवा ऐन, 2049 को दफा ५क वमोजिम कर्मचारीहरुको कार्य विवरण वनाई लागू गरेको पाईएन । • निजामती सेवा ऐन, 2049 को दफा 7ख2 वमोजिम तलवि प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलव भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्नेमा कार्यालयले तलवी प्रतिवेदन पारित नगरी वर्षभरीमा रु. @)#^@*#)& खर्च लेखेको पाईयो । • पालिकाले २०७७।७८ को अवधिमा भएको आफ्नो आर्थिक कारोवारको अनुसुची २११ वमोजिम ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन । • पालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाईएन । साथै पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्यवयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति तयार गरेको पाईएन। • राजस्व संकलन सम्बन्धमा सुचना प्रबिधिको प्रयोग गरी सबै कारोबार बैकिङ्ग प्रणाली मार्फत गर्ने गरेको देखिएन । • स्थानिय तहले आफ्नो क्षेत्रमा कार्यान्वयन हुने आयोजनाको बिश्लेषण गरी सम्भाब्य आयोजनाको बैंक खडा गरेको देखिएन । • दिगो बिकास योजना (२०१५-३०) लाई कार्यान्वयन गर्ने सन्दर्भमा लक्ष्यलाई आन्तरिकीकरण गर्ने र मध्यकालिन लक्ष्यहरु तोकि मुल्याङ्कन गर्ने कार्य भएको देखिएन । • पालिकाले जिन्सी सामानको एकीकृत विवरण तथा सहायक जिन्सी खाता अध्यावधिक नगरी वडा कार्यालय तथा विभिन्न संघ संस्थालाई वितरण गरेको पाईयो । • वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी सामान सहितको अभिलेख देखिने गरी पालिकाको मूल जिन्सी खाता अध्यावधिक गरेको पाईएन । • जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्नेमा गरेको पाईएन । • कुनै रकमको भुक्तानी दिँदा रित पुगेको वा नपुगेको जाँच गरी रसिद विल भर्पाइहरुमा सिलसिलेवार नम्वर राखि कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नुपर्नेमा सो अनुसार गरेको पाईएन । • ठेक्काहरुको विस्तृत विवरण देखिने गरी ठेक्का अभिलेख खाता र कन्टिन्जेन्सी खाता राखेको पाईएन। • स्थानीय तहले निर्माण व्यवसायी तथा उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराएकोमा निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने सामानको गुणस्तर परीक्षण गरेको पाइएन । • पालिकाले आयोजना।कार्यक्रम छनौट गर्दा उपभोक्ता समितिको तर्फmबाट नगद लागत सहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकता दिनुपर्ने,मा सो नगरेको र लागत सहभागिता सहितका लागत अनुमान तयार गरेको देखिएन । • सञ्चालित योजनाको सूचना पाटीमा आय–व्यय, अपेक्षित र

			वास्तविक लाभका साथै उपभोक्ताको योगदान र कार्यसम्पादन लगायतका विषयमा स्पष्ट गरी सरोकारवाला सहितको सार्वजनिक सुनुवाई र सार्वजनिक परीक्षणलाई अनिवार्य गर्नु गराउनु पर्नेमा अधिकांशतः पालना भएको पाईएन। • वातावरणको संरक्षणको एकिकृत दिर्घकालीन योजना तयार गरेको पाइएन ।शहरीकरण भैरहेका स्थानलाई मध्यनजर राख्दै फोहोरमैला ब्यबस्थापन स्थल पहिचान एबं कार्ययोजना तयार गरेको पाईएन । तसर्थ पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकीए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वशनीय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	
६			**योजना अनुमगन** सार्वजनिक निकायबाट उपलब्ध गराईएको अनुदानको सही सदुपयोग भए नभएको एकीन गर्न अनुदान उपलब्ध गराउने निकायले समय समयमा अनुगमन गर्नुपर्दछ । पालिकाले स्वास्थ्य कृषि, पशु, शैक्षिक सेवा, सामान खरिदमा तथा विभिन्न सहकारी संस्थालाई बीउपूँजी तथा अनुदानमा खर्च लेखेका छन । तर पालिकाबाट बितरण भएको अनुदानको सहि सदुपयोग भए नभएको सम्बन्धमा अनुगमन तथा सोबाट प्राप्त उपलव्धी मापन गरेको छैन । साथै अनुदान सम्बन्धमा स्थानीय अनुदान नीति तय गरेका छैनन् । तसर्थ अनुगमनलाई प्रभावकारी वनाई संघ, प्रदेश तथा स्थानीय तहबाट वितरण हुने अनुदानमा दोहोरोपना नहुने गरी अनुदानग्राहीको जीबनस्तरमा सुधार आएको यकिन गरी रकमको पूर्ण सदुपयोग गराउनेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
७			**चौमासिक खर्च प्रगति विवरण** चौमासिक पूँजीगत खर्च - 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 ।	

पूँजीगत खर्च शीर्षक	कुल खर्च	चौमासिक खर्च (रु.हजारमा)			आषाढ महिनाको मात्र खर्च
		प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेसोचौमासिक	
पालिका पूजीगत	१९०७१४०४३।५	२०९१४६५६।७५	४३७९८८६०।९	१२६०००५२५।८५	८०६२८२३३।
संघीय पूजिगत	२४६४८२४८	०	३७०५०००	२४५७५६३५	१८९२४१२१
प्रदेश पुजीगत	१२२५२२१६।३८	०	०	१२२५२२१६।३८	१११२७९२०
कूल खर्च:	२२७६१४५०७।८८	२०९१४६५६।७५	४७५०३८६०।९	१६२८२८३७७।२	११०६८०२७४
खर्च प्रतिशत	१००	९।१८	२०।८७	७१।५३	४८।६२

८

अनुत्पादक क्षेत्रमा खर्च

सार्बजनिक श्रोतको उपयोग गर्दा अधिकतम प्रतिफल सुनिश्चित हुने गरी खर्च गर्नुपर्नेमा यस पालिकाले देहाय बमोजिमका अनुत्पादक प्रयोजनमा रु.१३८७७१० खर्च गरेको देखिन्छ । यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।

https://nams.oag.gov.np

भौ।न।मिति	कार्यक्रम	रकम
२०१-०७७।१०।६	वाड न ५ पुरुष फुटबल प्रतियोगिता	१०००००।
२९३-२०७७।११।१८	वाड न ६ भलीबल र फुटवल कार्यक्रम	१०००००।
४५८-०७८।३।१४	गा.पा.स्तरीय राष्टपति रनिङ शिल्ड जिरी	२६१४५०।
५१६-०७८।३।१५	कालिनाग मा.बि. खेलकुल कार्यक्रम	१०००००।
५२३-०७८।३।१६	भगवति माध्यामिक विधालय खेलकुद ब्यवस्थापन खर्च	१०००००।
५२६-०७८।३।१६	अध्यक्ष कप पुरुष भलिबल कार्यक्रम	६२६२६०।
५४७-०७८।३।१७	सित्का मा.बि राष्टपति रनिश्ङ शिल्ड	१०००००।
जम्मा		१३,८७,७१०।

९

खर्च विश्लेषण

पालिकाले यसबर्ष कुल आन्तरिक आयबाट रु३४,०६,६६०, राजस्व बाँडफाँड रु ७,७९,५९,६१०.७८ र अनुदानबाट रु५०,६४,१४,९८७ र अन्य आयतर्फ रु२,४८,५५,५७०.७५ र गतवर्ष अल्या रु१०,२३,५९,६५७.७ समेत रु ७१४९९६४८६।२३ आम्दानी भएकोमा चालु तर्फ संचित कोष तर्फ रु३८,२१,२७,९३२.१६ र अन्य भुक्तानी तर्फ रु४९,७९,०२२ गरी कुल चालुखर्च रु३८७१०६९५४।१६ र पूँजिगत तर्फ रु२२,७६,१४,५०७.८८ गरी कुल रु-६१,४७,२१,४६२.०४ खर्च भएको छ । खर्च मध्ये आन्तरिक आयको हिस्सा ०.५५ प्रतिशत रहेको छ । यसबर्ष पदाधिकारी सुबिधामा रु९१४०५०० खर्च भएको छ जुन आन्तरिक आयको २६८.३१ प्रतिशत रहेको छ । पालिकालाई प्राप्त भएको सबै अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकमबाट ६२।९७ प्रतिशत चालु र ३७।०२ प्रतिशतमात्र पूँजिगत निर्माणमा खर्च भएको देखिन्छ । यसबाट पालिकाहरुले बिकास निर्माण प्रयोजनमा न्युन खर्च गरेको प्रशासनिक प्रयोजनमा बढि खर्च भएको देखिन्छ । प्रशासनिक खर्च नियन्त्रण गर्दै प्राप्त अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकम अधिकरुपमा बिकास निर्माण प्रयोजनमा परिचालन गरिनुपर्दछ ।

१०

विविध खर्च

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम व्ययको बजेट अनुमान आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा विविध खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले यो वर्ष खाना तथा विविधतर्फ मात्र रु. १२८१५६७ खर्च गरेको छ ।यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।

११			**आर्थिक सहायता** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा स्थानीय तहको रकमबाट आर्थिक सहायता, चन्दा, पुरस्कार एवं संस्थागत अनुदान वितरण गर्न पाउने व्यवस्था रहेको देखिंदैन । यस स्थानीय तहले स्वास्थ्य तथा दैविप्रकोप सहायता प्रयोजनको लागि यो वर्ष विभिन्न व्यक्ति एवं संघ संस्थालाई रु.७५१००० आर्थिक सहायता वितरण गरेको पाइयो । यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।	
१२			**स्वकीय सचिव** बागमती प्रदेश अन्तर्गत स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५(पहिलो संशोधन समेत) मा यस प्रदेशमा स्थानीय तहका प्रमुख तथा उप प्रमुखले स्वकीय सचिव।सल्लाहकार राख्न पाउने व्यवस्था गरेको छैन् । त्यसैगरी स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ८३(८) मा तोकीएको भन्दा फरक पदमा कर्मचारी पदपूर्ती गर्ननहुने उल्लेख छ । तर पालिकाले कानुनि सल्लाहकारको रुपमा राजेन्द्र नारायन श्रेष्ठ लाइ नियुक्त गरी मासीक रु २५००० का दरले रु ३०००००।- भुक्तानी भएको छ ।	
१३			**क्षेत्रगत बजेट** 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	खर्च रकम	कुल खर्च मध्ये प्रतिशत
आर्थिक विकास	२,३३,७९,५२९.६०	३।८३
सामाजिक क्षेत्र	२३,५१,२८,४७०.५९	३८।५६
पूर्वाधार विकास क्षेत्र	१९,५०,००,४०५.९८	३१।९८
वातावरण तथा विपद् व्यवस्थापन	०	०
संस्थागत विकास र सेवा प्रवाह	०	०
वित्तीय व्यवस्थापन र सुशासन	२,६९,१८,१७०.६७	४।४१४
कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च	१२,९३,१५,८६३.२	२१।२०
जम्मा	६०,९७,४२,४४०.०	१००

उपर्युक्त विवरण अनुसार गाउँसभाले विनियोजन गरेको बजेटमध्ये सबैभन्दा बढी सामाजिक विकास ३८।५६ प्रतिशत, पूर्वाधार विकासमा ३१।९८ प्रतिशत र कार्यालय संचालन तथा प्रशासनिकमा २१।२ प्रतिशत, आर्थिक विकास तर्फ ३।८३ प्रतिशत, र वित्तिय व्यवस्थापन र सुशासन तर्फ ४।१४ प्रतिशत मात्र रहेको देखियो ।अत: आर्थिक विकास, संस्थागत विकास तथा सेवा प्रवाह तथा वित्तिय व्यवस्थापन र सुशासन क्षेत्रमा बजेट विनियोजन गरी सो क्षेत्रमा सुधार गर्नुपर्ने देखियो।

१४

राजश्व अनुमान तथा प्राप्ती

स्थानीय सरकार संचालन ऐन 2074 को दफा 54 अनुसार स्थानीय तहले आफ्नो क्षेत्र भित्र कानून अनुसार कर लगाउने तथा असुल गर्नसक्ने व्यवस्था रहेको छ । जस अनुसार गाउँपालिकाले यस वर्ष विभिन्न शिर्षकमा रु८१३६६२७०।७८ आम्दानी गरेको छ जसमध्ये राजश्व बाडफाडबाट प्राप्त आय रु७६८०१५११।७८ र राजश्व बाडफाँड बाहेकको अन्य आन्तरिक आय रु.४५६४७५९ प्राप्त गरेको देखिन्छ ।

राजश्व संकेत नं	आय शीर्षक	अनुमान	असुली	असुली प्रतिशत	कैफियत
११९३१	सम्पत्ती, बहाल तथा पट्टा वापतको आयमा लाग्ने कर	७०,००,०००	३,९७,७७६	०।५६	सुत्र अनुसार
११३१३	एकीकृत सम्पती कर	१०,००,०००	१८,१००	१.८१	
११३१४	भुमिकर/मालपोत	५५,९०,०००	६,११,१०५	१०.९३	
११३२१	घरवहाल कर	५,००,०००	६६,९३३	१३.३८	
११३२२	वहाल विटौरी कर	५,००,०००	०	०	
११४५२	पुर्वाधार सेवाको उपयोगमा लाग्ने कर	१,००,०००	०	०	
११६९१	अन्य कर	३७,४६,९६३.३०	६४,१८५	१.७२	
१४२१२	सरकारी सम्पतीको बिक्रीबाट प्राप्त रकम	१०,०००	०	०	
१४२२१	न्यायिक दस्तूर	१०,००,०००	०	०	
१४२२३	शिक्षा क्षेत्रको आम्दानी	१,००,०००	०	०	
१४२२४	परीक्षा शुल्क	२,००,०००	५३,७००	२६.६	
१४२२९	अन्य प्रशासनिक सेवा शुल्क	५,००,०००	२,९१,१८५	५८.२३	
१४२४२	नक्सापास दस्तुर	५,००,०००	१,६७,२९३	३३.४५	
१४२४३	सिफारिश दस्तुर	२,००,०००	९६,४५०	४८.२२५	
१४२४४	व्यक्तिगत घटना दर्ता दस्तुर	१,००,०००	६५,२७७	६५.२७	
१४२४५	नाता प्रमाणित दस्तुर	१,००,०००	१२,६५०	१२.६५	

१४२५३	व्यावसाय रजिष्ट्रेशन दस्तुर	२,००,०००	०	०
१४५२९	अन्य राजस्व	५२,७८,०००	२७,२०,१०५	५१.५३
१५११३	अनुदान फिर्ता	२,००,०००	०	०
३२१२१	नगद	९,८५,३९,४४३.७०	०	०

राजश्व संकेत नं	आय शीर्षक	अनुमान	असुली	असुली प्रतिशत	कैफियत
११४११	११४११ बाँडफाँड भई प्राप्त हुने मूल्य अभिबृद्धि कर	७,४६,७६,४००	६,२८,९२,०९८.५६	८४।४२	सुत्रअनुसार
११४५६	११४५६ बाँडफाँटबाट प्राप्त हुने सवारी साधन कर	१,४१,४०,०००	१,३९,०९,४१३.२२	९८।३६	
	जम्मा बाडफाडबाट प्राप्त राजश्व	८८८१६४००	७६८०१५११।७	८६।६४	

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

१५

खर्चमा मितव्यिता

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७६ वितरणमुखी खर्चलाई नियन्त्रण गर्दै संघ तथा प्रदेश सरकारबाट प्राप्त रकमलाई स्थानीय पूर्वाधार विकास तथा दीर्घकालीन पुजी निर्माण हुने कार्यमा खर्च गर्नुपर्दछ । जसबाट नाफा कमाउने उद्देश्यले स्थापित संस्थालाई अनुदान उपलब्ध गराउन मिल्दैन ।यदि उपलब्ध गराउने हो भने पनि सार्बजनिक रुपमा निशुल्क वा न्युन शुल्कमा सेबा उपलब्ध गराउने सुनिश्चित हुनुपर्दछ । यस स्थानीय तहले यो वर्ष देहायअनुसारको नाफामूलक संस्थामा रु..१० लाख अनुदान उपलब्ध गराएका छन् ।तर त्यसबाट उपरोक्त बमोजिम सेबा प्रबाह हुने सुनिश्चित छैन । यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।

सि.नं.	अनुदान पाउने संस्थाको नाम	प्रयोजन	अनुदान रकम
१	नीलकमल कृषि सहकारी संस्था लि		१०,००,०००
	जम्मा		१००००००

१६			**रकम फिर्ता** स्थानीय तहले आर्थिक ऐन बमोजिम असुल गरेको देहाय अनुसारको रकम राजश्व वाँडफाँड गर्नुपर्नेमा नगरेको वा घटी बाँडफाँड गरेको पाइएकोले निम्नानुसारको रकम सम्बन्धित निकायलाई बाँडफाँड गरी पठाउनु पर्नेमा मा कार्यालयको मिति २०७८।८।२ को प्रतिक्रिया उपर कारवाही हुँदा यस बुँदामा रहेको रु २८५१४०१ मिति २०७९।२।२९ मा फछ्र्यौट भएकोमा NAMS digitization गर्दा अभिलेख देखिनेसम्म प्रयोजनका लागि यहाँ दर्शाइएको हो ।	

आय शीर्षक	गत वर्षको संकलित	यस वर्षको संकलित रकम	कुल संकलित रकम(भ्याट सहित)	भ्याट बाहेक	प्रदेशलाई पठाउनु पर्ने प्रतिशत	पठाएको रकम	पठाउन बाँकी रकम	कैफियत
दहत्तर बहत्तर शुल्क	९६४४४९५	९३७५९२०	१९०२०४४५	१६८३२२५२।२१	६७३२९००	५३८५३६४	१३४७५३६	पालिका अनुसार
विज्ञापन कर	०	०	०	०	०	०	०	
अन्य प्राकृतिक स्रोतको आय तथा रोयल्टी	०	०	०	०	०	०	०	
जम्मा	९६४४४९५	९३७५९२०	१९०२०४४५	१६८३२२५२।२१	६७३२९००	५३८५३६४	१३४७५३६	

क) पालिकाका अनुसार गतवर्षको संकलित रकम रु९६४४४९५ र यसवर्षको संकलित रकम रु९३७५९२० सहित कुल रु१९०२०४४५ राजश्व संकलन भएको छ । जसमध्ये ठेक्काबाट संकलित राजश्व रु५६५०००० र अमानतबाट प्राप्त रकम रु१३३७०४४५ रहेको छ ।

ख) अमानतबाट उठेको रकम रु१३३७०४४५ को मु अ कर रकम १५३८१९२।७८ गाउ पालिकाको खातामा रहेको छ। उक्त रकम आ रा का मा जम्मा भयको प्रमाण पेश हुनुपर्नेमा मा कार्यालयको मिति २०७८।८।२ को प्रतिक्रिया उपर कारवाही हुँदा यस बुँदामा रहेको रु153819278 मिति २०७९।२।२९ मा फछ्र्यौट भएकोमा NAMS digitization गर्दा अभिलेख देखिनेसम्म प्रयोजनका लागि यहाँ दर्शाइएको हो ।

ग) यसवर्षको कुल आम्दानि रु१९०२०४४५ मध्ये मु अ करबाहेकको रकम रु१६८३२२५२।२१ को ४० प्रतिशत रकम रु६७३२९०० प्रदेश संचित कोषमा जम्मा गर्नुपर्नेमा पालिकाले मिति २०७८।१।२० मा भौ.नं ५२७७७९० मार्फत रु१२९९६४६ र मिति २०७८।।५।२९ मा भौ.नं ४९३८३०९ बाट रु४०८५७१८ गरी कुल रु५३८५३६४ प्रदेशमा पठाइएको पाइएकोले प्रदेशमा पठाउन बाकी रकम रु१३४७५३६ प्रदेश संचित कोषमा फिर्ता गर्नुपर्नेमा मा कार्यालयको मिति २०७८।८।२ को

			प्रतिक्रिया उपर कारवाही हुँदा यस बुँदामा रहेको रु 1347536 मिति २०७९।२।२९ मा फछ्र्यौट भएकोमा NAMS digitization गर्दा अभिलेख देखिनेसम्म प्रयोजनका लागि यहाँ दर्शाइएको हो ।	
१७			**लेखापरीक्षण** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ मा उपभोक्ता समितिबाट कार्य गराउने व्यवस्था छ । संस्था दर्ता ऐन २०३४ को दफा ३ मा कुनैपनि संस्था विधानसहित दर्ता नभएमा कानूनी मान्यता दिन मिल्ने देखिदैन । पालिकाले यो बर्ष विभिन्न उपभोक्ता समितिसँग सम्झौता गरी कार्य भुक्तानी गरेकोमा यसरी कार्य गर्न गठन भएका उपभोक्ता समिति ऐनको उक्त व्यवस्थाअनुसार दर्ता भएको पाइएन । त्यस्ता समितिहरु स्थानीय स्तरमा सञ्चालित आयोजनाको निर्माण गर्न अस्थायी रुपमा गठन हुने र कार्य सम्पन्न पश्चात् समिति विघटन हुने हुँदा निर्माण कार्य सम्पन्न भएका आयोजना सञ्चालन तथा मर्मत सम्भारमा ती समितिलाई जिम्मेवार बनाउन कठिनाइ हुने र त्यस्ता समितिहरुले आयव्यको लेखापरीक्षणसमेत नगराउने भएकोले स्थायी संयन्त्रमार्फत् काम गर्ने, गराउने गरी सुधार हुनुपर्दछ ।	
१८			**राजश्व सम्वन्धि अन्य व्यवस्था** क) व्यवसाय करः- स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ५८ मा नगरपालिकाले आफ्नो कार्यक्षेत्र भित्र रहेका विभिन्न व्यवसाय गर्ने व्यक्तिबाट व्यवसाय कर उठाउनूपर्ने व्यवस्था रहेको छ । गाउँपालिकाले यस आर्थिक वर्षमा २ लाख व्यवसाय कर संकलन गर्ने लक्ष लिएकोमा रु० अर्थात शुन्य प्रतिशत मात्र संकलन गरेको छ । गाउँपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्र रहेका व्यवसायीहरुको अभिलेख अध्यावधिक गरेको छैन । गाउँपालिकाले आफ्नो क्षेत्र भित्र सञ्चालनमा रहेका सम्पूर्ण व्यवसायीको अद्यावधिक अभिलेख राखी करको दायराभित्र ल्याउनु पर्दछ । ख) मनोरन्जन करः स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७५को दफा ६४ मा सिनेमा भिडियो हल साँस्कतिक प्रर्दशनहल तथा ऐतिहासिक स्थलको प्रवेश शूल्कमा ५ प्रतिशतका दरले मनोरन्जन कर उठाउन पाउने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले हालसम्म उक्त शिर्षकमा कुनै पनि रकम उठाएको पाइएन । नियमानुसार उक्त कर उठाउनु पर्दछ । ग) राजश्व परामर्श समितिः स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ६५ मा राजश्व परामर्श को लागि एक स्थानीय राजश्व परामर्श समिति सम्वन्धी व्यवस्था रहेको छ। उक्त समितिको काम कर्तव्य तथा अधिकार अन्तर्गत राजश्व सम्वन्धि आवस्यक कानूनको तर्जुमा संशोधन परिमार्जन र सो को परिपालनाका सम्वन्धमा आवस्यक परामर्श दिने राजश्वको स्रोत दायरा तथा दर समेतको विश्लेषण गरी आगामी आर्थिक वर्षमा प्राप्त हुन सक्ने राजश्वको बिश्लेषण गरी सो सम्वन्धमा अनुमान गरी राजश्वका दर र क्षेत्र तोक्ने लगायतका कार्यहरु उल्लेख छ। राजश्व परामर्श समितिको बैठक बसी नीतिगत छलफल भएतापनि तथ्यगत विश्लेषण सहित राजश्वको अनुमान गरेको पाइएन । अत नियमानुसार आफ्नो कार्य प्रभावकारी रुपमा पुरा गर्नुपर्दछ।	

			घ) राजश्व अभिलेखः नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानमा स्वीकृत लेखाढाँचा मा वित्तिय विवरण सम्वन्धी आवस्यक आर्थिक विवरण तयार गरी लेखापरीक्षणको क्रममा पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ। पालिकाले करदाता वा सेवाग्राहीबाट प्राप्त हुने राजस्वको सम्बन्धित आय शिर्षक जनाइ कम्पुमा अभिलेख राखेतापनि राजश्व जम्माको बैंक दाखिला भौचरको आधारमा म ले प फारम नं. 212 राजस्व आम्दानीको दैनिक गोश्वरा खाता र मलेप फा नं 213 को राजश्व अम्दानी बैक नगदी किताव तोकिए बमोजिमको ढाँचामा तयार गरी लेखाङ्कन गर्नुपर्नेमा सो कार्य गरेको पाइएन जसले गर्दा रसिदगत र शीर्षकगत आम्दानी भिडान गर्न सकिएन । अत नियमानुसार खाता तयार गरी राजश्व श्रेस्ता तयार गर्नुपर्दछ।	
१९			**रिकन्सिलेसन विवरण** 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.१०६०२४००० मौज्दात कायम भएकोमा यो बर्षको शुरुमा रु. १०,२३,५९,६५७.७० जिम्मेवारी सारेको देखियो । जस अनुसार लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएको भन्दा रु.३६६४३३४।३ घटी जिम्मेवारी सरेको सम्बन्धमा यकिन गर्नुपर्ने देखिएको मा कार्यालयको मिति २०७८।८।२ को प्रतिक्रिया उपर कारवाही हुँदा यस बुँदामा रहेको रु ३१०००००० मिति २०७९।२।२९ मा फछ्र्यौट भएकोमा NAMS digitization गर्दा अभिलेख देखिनेसम्म प्रयोजनका लागि यहाँ दर्शाइएको हो । बाँकी प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु	५६४,३३४
२०			**कल्याणकारीकोषमा रकम जम्मा** 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.३५ लाख ट्रान्सफर गरेको छ । पालिकाको गतवर्षको रु३१ लाख र यस वर्ष रु ३५ लाख गरी कुल रु६६ लाख कल्याण कोषमा रहेको छ ।तर उक्त कोषको संचालन सम्बन्धी पालिकाबाट कुनै ऐन कानूनको व्यवस्था भएको देखिएन । यसरी कानूनको व्यवस्था नगरी पालिका अनुदानबाट सोझै कर्मचारी कल्याण कोषमा रकम ट्रान्सफर उचित नदेखिकएकोले यसमा सुधार गर्नु पर्दछ ।	
२१			**राजश्व दाखिला** आर्थिक कार्यबिधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को नियम २८(१) र २८(२) मा जिम्मेवार व्यक्तिले आफ्नो जिम्मामा आएको सरकारी नगदी सोही दिन वा त्यसको भोलिपल्ट यथास्थानमा दाखिला गर्नुपर्ने र आफ्नो जिम्मामा आएको सरकारी नगदी सोहि दिन वा त्यसको भोलिपल्ट यथास्थानमा दाखिला नगरेको देखिन आएमा सम्बन्धित तालुक कार्यालय वा विभागिय प्रमुखले दश दिनसम्म ढिलो गरेको भए दाखिला गर्न बाकी रकम र सोको दश प्रतिशतले जरिवाना गरी दाखिला गर्न लगाउने र सो भन्दा बढि ढिला गरेको भए दश प्रतिशत जरिवाना गरि दाखिला गर्न लगाई कसुरको मात्रा अनुसार प्रचलित कानुन बमोजिम विभागीय कारबाही समेत गर्न, गराउन सक्नेछ भन्ने व्यवस्था रहेको छ । यस स्थानीय तह अन्तरगतका गाउँकार्यपालिकाको कार्यालय, वडाहरुले कतिपय मासिक रुपमा र कतिपयले २, ३ महिना पछि मात्र दाखिला गर्ने गरेकोले समयमै दाखिला गर्ने तर्फ सम्बन्धित पक्षको ध्यान जानु पर्दछ ।	

२२ **आन्तरिक लेखापरीक्षण**

स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७७ (२) मा स्थानीय तहले आर्थिक कारोबारको नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारीताको आधारमा प्रत्येक चौमासिक समाप्त भएको एक महिना भित्र आन्तरिक लेखापरीक्षण गराउनु पर्ने उल्लेख छ ।पालिकाको यसवर्षको अन्तरसरकारी अख्तियारी तर्फको खर्चशीर्षकको आन्तरिक लेखापरीक्षण कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालय, दोलखाले गरेको मा अन्य आर्थिक कारोबारको चौमासिक रुपमा आन्तरिक लेखापरीक्षण गराएको छैन । तसर्थ कानुनमा तोकिए बमोजिम आर्थिक कारोबारको चौमासिक आन्तरिक लेखापरीक्षण गराई आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई प्रभावकारी बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।

२३ **योजना संचालन**

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ बमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितमूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त योजना छनौट गरी प्राथमिकिकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । साथै योजना बनाउँदा मध्यम तथा दीर्घकालीन प्रकृतिका आयोजनाहरुको सूची समेत तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले योजना छनौट गर्दा ऐनमा भएको व्यवस्था अनुरुप दीर्घकालीन प्रकृतिका ठुला योजना छनौट नगरी सानासाना र टुक्रे योजनामा ठुलो मात्रामा बजेट छुट्याएको अवस्था छ । साना तथा टुक्रे योजनामा वजेट विनियोजन गर्दा दिर्घकालीन उपलव्धी नहुँने हुँदा यस्ता कार्यमा नियन्त्रण गरी ठुला योजना छनौटलाई प्राथमिकतामा राखिनुपर्दछ ।यस वर्ष उपभोक्ता समितिमार्फत भएका कामका योजनाहरु देहायअनुसार छन्:

क्र. सं.	विवरण	योजना संख्या	रकम
१	रु १ लाख भन्दा कमको योजना	२३१	१७९४९
२	रु एक लाख एक देखि पाँच लाख सम्मका योजना	३२३	८४२२९
३	रु ५ लाख देखि १० लाख सम्मका योजना	५०	४२०२०
४	दश लाख एक देखि ५० लाख सम्मका योजना	५१	१०९९९९
५	५० लाख भन्दा माथीका	१२	१३७१५६
	जम्मा	६६७	३९१३५३

२४ **रसिद ठेली**

वडागत आम्दानी गाँउपालिकावाट प्राप्त आम्दानी विवरण अनुसार पालिकातर्फको र वडागत रुपमा नगदि रसिद बुझिलिएको फिर्ता गरेको र सोको आम्दानी विवरण यस प्रकार रहेको छ।

वडा नं	गएको ठेली	बुझिलिने	फिर्ता ठेली	नगदि रसिद नं	मालपोत	जम्मा रकम	बैंक दाखिला
१	१३	कुल बहादुर कुलुङ	१३	22505	68298	90803	90803
२	२१	जिग्मी तमाङ	२१	24010	23702	47712	47712
३	८	झरन के सी	८	37270	24734	62004	62004
४	१६	रमादेवी ओली	१६	41100	45868	86968	86968
५	१७	बन्दना मल्ल	१७	48500	34687	83187	83187
६	२४	खेल बहादुर थामी/ प्रविन सुवेदी	२४	49640	50335	99975	99975
७	१६	रामशरण ओली	१६	44565	20101	64666	64666
८	१६	डम्बर बयलकोटी/ निर्मला नेपाल	१६	27315	27975	55290	55290
९	२१	रामशरण ओली	२१	54001	39308	93309	93309
जम्मा				348906	335008	683914	683914

२५			**बैक हिसाब मिलान नगरेको** बैक हिसाब मिलान नगरेको – स्थानीय तह सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७६(२) बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कारोबारको लेखा महालेखा नियन्त्रक कार्यालयको सिफारिशमा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको ढाँचामा राख्नुपर्ने उल्लेख छ । सो बमोजिम मासिक रुपमा स्रेस्ता र बैक खाताको हिसाब मिलान विबरण तयार गर्नुपर्नेमा स्थानीय तहले सञ्चालन गरेको देहायबमोजिमको खाताको बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार नगरेको कारण निम्नानुसार फरक पर्न गएकोले बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार गरी यकिन गनुपर्ने रु.	४,७६९,८२१	

सि.नं.	खाताको नाम	श्रेस्ता अनुसार बाँकी	बैंक स्टेटमेण्ट अनुसार बाँकी	फरक
१	ग.१.१ - आन्तरिक राजस्व खाता	३५३७६५	३५३७६५	
२	ग १.२ - बाँडफाँडबाट प्राप्त राजस्व खाता	६७९१२७.६१	६७९१२७।६१	
३	ग २.२ - चालू खर्च खाता- जोर वर्ष	१७१४०५५९।३१	२७३८६१९४।४	
४	ग २.४ - पुँजीगत खर्च खाता- जोर वर्ष	२,४३,६२,०६३.४८	५६२०७४६४।१८	
५	ग २.७ - विविध खर्च खाता	-२०००००	८९९७८४।७५	
६	ग ३.१ - स्थानीय तह धरौटी खाता	१३७७८९२५।७५	१३७९७८१०।७५	
७	ग ४.१ - स्थानीय तह सञ्चित कोष खाता	०	०	
८	ग ५.१ - स्थानीय तह विविध कोष खाता	-२०००००	६७०००००	
९	ग ६.१ - स्थानीय तह विभाज्य कोष खाता	४८८०००	४८८०००	०
१०	ग ७.२ - स्थानीय तह प्रकोप व्यवस्थापन कोष खाता	५४,७५,१२२	२६२३७२१	
११	बैंक कारोबारमा भिन्नता [विभाज्य कोष खाता र राजस्व खाता]	२३,७१,८५४	०	
१२	बैंक कारोबारमा भिन्नता [राजस्व खाता र सञ्चित कोष खाता]	(६०,३८,३९८.५७)	०	
१३	बैंक कारोबारमा भिन्नता [सञ्चित कोष खाता र खर्च खाता]	३,९५,५५,०२७.६१	०	
	जम्मा	१०,४३,६६,०४६.१९	१०९१३५८६७।६९	४७६९८२१।५

२६ **आर्थिक सहायता**

			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा स्थानीय तहको रकमबाट आर्थिक सहायता, चन्दा, पुरस्कार एवं संस्थागत अनुदान वितरण गर्न पाउने व्यवस्था रहेको देखिंदैन । यस स्थानीय तहले स्वास्थ्य तथा दैविप्रकोप सहायता प्रयोजनको लागि यो वर्ष विभिन्न व्यक्ति एवं संघ संस्थालाई रु.७५१००० आर्थिक सहायता वितरण गरेको पाइयो । यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।	
२७			**यथार्थ विवरण तयार** संघीय एवं प्रदेश सरकारको कानून एवं कार्यविधि बमोजिम ती निकायबाट स्थानीय तहमा प्राप्त हुने समपुरक वाहेकका अनुदान वर्षभरी खर्च नभई बाँकी रहेको अवस्थामा सम्बन्धित निकायमा फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । प्राप्त विवरण (सुत्रको अनुसूची १२ र २१) अनुसार २०७७ असार मसान्त सम्म रु५११०५४४४२५।४७ अनुदान आम्दानी बाधेकोमा रु४६८४७७००।२१ खर्च भइ रु४६३६९६७२५।४७ फिर्ता गर्न बाकी रकम देखिएकोमा कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालय, दोलखाद्धारा प्रमाणित आर्थिक विवरण अनुसार अनुदान रकम रु४६३६९६७२५।४७ निकासा भइ रु४६३६९६७२५।४७ खर्च भइ फिर्ता गर्न बाकी रकम शुन्य देखिन्छ । सुत्र र कोलिनिकाद्धारा प्रमाणित आर्थिक विवरणमा अनुदान फिर्ता रकम फरक देखिएको सम्बन्धमा यथार्थता यकिन गर्नुपर्ने ।	

		सुत्र अनुसार			कोलिनिकाद्धारा प्रमाणित आवि अनुसार		
अनुदान प्रदान गर्ने निकाय	अनुदानको प्रकार	प्राप्त रकम	खर्च रकम	फिता गर्नुपर्ने रकम	निकासा रकम	खर्च रकम	फिर्ता गर्नुपर्ने रकम
संघीय सरकार	शसर्त चालु	२९,२०,०३,६३८.४७	२६०३१९३२५।४	३,१६,८४,३१३.०७	२६३९५३२८१	२६३९५३२८१	०
	सशर्त पूजिगत	४३,२४,०००	३६३३९५६	६,९०,०४४	०	०	०
	विषेश	१,२६,०४,०००	९९९२२००	२६,११,८००	९९९२२००	९९९२२००	०
	समपुरक	०	०	०	०	०	०
	समानिकरण	१३,०५,००,०००	१३,०५,००,०००	०	१३,०५,००,०००	१३,०५,००,०००	०
	अन्य	०	०	०	०	०	०
प्रदेश सरकार	शसर्त चालु	२,५९,५०,४९७	२४१३०९८३।६५	१८,१९,५१३.३५	२४१३०९८३।६५	२४१३०९८३।६५	०
	सशर्त पुजीगत	०	०	०	०	०	०
	समानीकरण	१,१७,०६,२९०	१,१७,०६,२९०	०	१०००४०००	१०००४०००	०
	विषेश	३५०००००	३४५७९७१	४२,०२९	३४५७९७१	३४५७९७१	०
	समपुरक	२,९९,५६,०००	१९९५६०००	१,००,००,०००.७९	२२२६४००८	२२२६४००८	०
	अन्य	०	०	०	०	०	०

	जम्मा	५१,०५,४४,४२५.	४६३६९६७२५।४	४,६८,४७,७००.२	४६४३०२४४३।६	४६४३०२४४३।६	०

२८

योजना संचालन

गाँउपालिकावाट संचालन नभएका कार्यक्रमहरु निम्नानुसार देखिएको छ । पालिकाले प्राप्त कार्यक्रमहरु संचालन गरी वजेट उपयोग क्षमता बढाउनुपर्दछ ।

(रु हजार)

सि. न.	बजेट/उपशिर्षक	बजेट	कार्यक्रम खर्च
१	स्मार्ट भिलेज गुरुयोजना तथा पुर्वाधार निर्माण	५००	०
२	संचार क्षेत्र	३००	०
	जम्मा	८००	०

२९

कार्यक्रम संचालन

स्थानिय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ मा योजना छनौट तथा सञ्चालन सम्वन्धी व्यवस्था छ । पालिकाले यस बर्ष उपभोक्ता समितिवाट सञ्चालीत ६६७ योजनाहरु समेत कुल ६८० योजना सञ्चालन गरेको देखियो । पालिकाले सञ्चालित योजनाहरुको प्रगति विवरण पेश हुन आएन । सञ्चालीत योजनाहरुको कार्यसम्पन्न अवस्था, वितिय एवं भौतिक प्रगति स्थीति समेतको क्रियाकलापगत र रकमगत परिमाण खुल्ने गरी एकीकृत रुपमा प्रगति प्रतिवेदन तयार नगरेकोले सो को विश्लेषण गर्न सकिएन । अतः स्वीकृत कार्यक्रम बमोजीम कार्य सञ्चालन र सञ्चालीत कार्यको प्रगति विवरण तयार हुनुपर्दछ ।

३०

करार कर्मचारी

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 कर्मचारीहरु करारमा राखी रु१११६११८०।४० खर्च लेखेको छ । त्यसैगरी सोही ऐनको २०७४ को दफा ८३(८) वमोजिम पालिकाले नगर प्रहरी, सवारी चालक, सयश, कार्यालय सहयोगी, पलम्बर, इलेक्टीसियन, चौकिदार, मालि, बगैँचे लगायतका पदमा मात्र करारवाट सेवा लिन सकिने व्यवस्था गरेको छ । स्थानीय तहले माथि उल्लेखित पद वाहेकको विभिन्न पदमा करार नियुक्ति गरी बर्षभरीमा रु. ५७५००००भुक्तानी गरेको पाइयो।

३१			**समन्वयात्म** गाउँपालिकाले आफ्नो वार्षिक कार्यक्रम प्रदेश र संघीय सरकार वा निकायलाई र संघीय सरकार र प्रदेश सरकारका निकायबाट गाउँपालिका भित्र गरिने कार्यको जानकारी गाउँपालिकालाई जानकारी गराई समन्वयात्मक किसिमले कार्य गर्ने संयन्त्रको विकास गर्नुपर्दछ ।	
३२			**बजेट तयारी तथा पारित** 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 कालिका पाठकले २०७७।०६।२४ गते रु. ७३ करोड ५० लाख ३५ हजारको बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा २०७७।०६।२४ मा पारित भएको छ । यसैगरी स्थानीय तहका प्रमुखले २०७७।०६।२४ मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ ।	
३३			**रकमान्तर** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७३ मा खर्च गर्ने अख्तियारी र कार्यविधि सम्बन्धमा उल्लेख छ । साथै सोही नियमको उप नियम ७ वमोजिम कार्यपालिकाले सभावाट स्वीकृत सिमा र शिर्षक वाहिर गई खर्च गर्न नपाउने उल्लेख छ । सो विपरित वडा कार्यालयहरूको सिफारीसमा गाउँकार्यपालिकाले कार्यक्रम संसोधन गरी रु२७९६६००० रकम खर्च गरेको पाईयो । जसका केही उदाहरणहरु निम्नानुसार रहेका छन ।	

https://nams.oag.gov.np

सिन	मौजुदा कार्यक्रम	रकम	परिवत्तित कार्यक्रम	रकम	मिति
१	एक टोल एक कृषि उत्पादन तथा पशुपालन कार्यक्रम वडा नं. २	९,००,०००	मिलडाडा मलेपु सडक	८९,०००	२०७८।१।८
२	युवा उध्यम कार्यक्रम वडा नं ७	१,५०,०००	मलेपु साखल्पु सडक सोलिङ	४०,०००	२०७८।१।८
३	सचार क्षेत्र	२०,००,०००	मलेपु खानेपानी आयोजना	५०,०००	२०७८।१।८
४	उपाध्यक्ष आर्यआजन कार्यक्रम	१,७९,०००	सामुदायिक स्वास्थ्य केन्द्र	५०,०००	२०७८।१।८
५	उपाध्यक्ष आर्यआजन कार्यक्रम	२१,०००	नागरिक स्वास्थ्य विमा कार्यक्रम	१४,४९,०००	२०७८।१।८
६	नागरीक समृद्धि कोष	५०,००,०००	सामुदायिक भवन मलेपु	१,००,०००	२०७८।१।८
७	स्मार्ट भिलेज गुरुयोजना तथा पुर्वाधार निमाण	५०,००,०००	खवासेटोल चप्लेटी खानेपानी	३५,००,०००	२०७८।१।८
८	भद्रावती कुण्ड निमाण	१५,००,०००	उन्नत जातको मुर्रा भैसि ३५०००*११	३,८५,०००	२०७८।१।८
९	भद्रवती कुण्ड निर्माण वडा नं ६	५,००,०००	उन्नत जातको जर्सिगाइ २००००*११	२,००,०००	२०७८।१।८
१०	पारिश्रमिक कर्मचारी	२८,५१,०००	उन्नत जातको लोकल कुखुरा चल्ला	१,२०,०००	२०७८।१।८

३४ **मुद्दा दर्ता तथा फर्छ्योटको अवस्था**

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 ० र यो बर्ष थप भएको २१ गरी कुल २१ विवाद दर्ता भएकोमा ११ वटा मात्र फछ्र्यौट भई १० बाँकी देखिन्छ । न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ ।

३५ **सरकारी जग्गा संरक्षण, सरकारी जग्गा दर्ता तथा लिजमा लिने**

स्थानीय सरकार सञ्चाल ऐन, २०७४ को दफा ९७ मा गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सरकारी सामुदायिक तथा सार्वजनिक सम्पत्तिको रेखदेख, मर्मत सम्भार र संरक्षण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।यस सम्वन्धमा निम्नानुसार देखिएको छ:

क) पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सार्वजनिक सम्पत्तिको मर्मत सम्भार एवं संरक्षण गरेको/अभिलेख राखेको पाइएन । पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको सम्पत्तिको रेखदेख मर्मत सम्भार एवं संरक्षण गर्नु/गराउनु/अभिलेख राख्नु पर्दछ ।

ख) स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९७, सरकारी जग्गा दर्ता तथा लिजमा उपलब्ध गराउने कार्यनीति, २०७१, वन क्षेत्रको जग्गा प्रयोगको सन्दर्भमा प्रचलित वन कानुन अनुसार राष्ट्रिय प्राथमिकता प्राप्त आयोजनाको लागि नेपाल सरकारको निर्णय र स्थानीय तहले निजी जग्गा प्राप्ति गर्नुपरेमा जग्गा प्राप्ति ऐन, २०३४ अनुसार स्थानीय तहले सरकारी जग्गा संरक्षण, सरकारी जग्गा दर्ता तथा लिजमा लिने, वन क्षेत्रको जग्गा प्रयोग गर्ने तथा निजी जग्गा प्राप्ति गर्ने व्यवस्था छ । उपर्युक्त कानुनी व्यवस्था बाहेक अन्य प्रकृयाबाट गरिने सरकारी सम्पत्तिको हक हस्तान्तरण बेचविखन, वितरण र उपयोग जस्ता निर्णय कार्य प्रचलित कानुन विपरित हुने र उल्लेखित प्रकृया बेगरको निर्णय कार्यान्वयन नगर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले मिति २०७७।०३।०९ को गाउँकार्यपालिकाको निर्णयानुसार वडा नं १, कालिञ्चोक मा आधारभुत स्वास्थ्य इकाइ निर्माणको लागि ९६५ वर्गमिटर, मिति २०७७।०७।१८ को गाउँकार्यपालिकाको निर्णयअनुसार वडम नं ५मा सामुदायिक स्वास्थ्य इकाइ भवन निर्माणका लागि ११०१ वर्ग मिटर जग्गा प्राप्ति गरेको तथा हक हस्तान्तरण/जग्गा दर्ता एवं संरक्षण गरेको पाइयो

३६

सेवा प्रवाह

स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ११(ङ, च) स्थानीय तहले स्थानीय सेवाको व्यवस्थापन, स्थानीय तथ्याङ्क र अभिलेख सङ्कलन लगायतका सेवा उपलब्ध गराउनुपर्ने व्यवस्था उल्लेख छ।सो अनुसार नगरपालिकाले यस आर्थिक वर्षमा निम्नाअनुसार सेवा प्रबाह गरेको विवरण प्राप्त भएको छ ।

क्र.सं.	विवरण	सेवा प्राप्तिका लागि निवेदन संख्या	सिफारिस संख्या
1	नागरिकता सिफारिस	१०७२	१०७२
2	घरबाटो सिफारिस	५००	५००
3	नाता प्रमाणित	४४१	४४१
4	जन्म, मृत्यु दर्ता	११५६	११५६
5	अन्य	०	०

३७

विपद व्यवस्थापन समिति

			विपद व्यवस्थापन समिति गठन- विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७(१) मा प्रत्येक स्थानीय तहले अध्यक्ष तथा प्रमुखको अध्यक्षतामा बढीमा १५ जना सदस्य रहेको स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समिति गठन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले ऐनमा तोकिएबमोजिमको समिति गठन गरेको/समिति गठन भएतापनि बैठक बस्ने बाहेक अन्य कार्य गरेको पाइएन । ऐनमा तोकिएबमोजिम समिति गठन गरी तोकिएको काम, कर्तव्य र अधिकारमा सक्रिय बनाउनुपर्दछ । क) कार्य योजना - विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७(२) तथा विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन नियमावली, २०७६ को नियम (८) मा स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समितिको काम, कर्तव्य र अधिकारमा परिषद्/कार्यकारी/प्रदेश विपद् व्यवस्थापन कार्यकारी समितिबाट स्वीकृत एकीकृत क्षेत्रगत नीति तथा कार्यक्रम अनुरुप हुने गरी स्थानीय विपद् व्यवस्थापन योजना तर्जुमा गरी कार्यान्वियन गर्ने, बजेट विनियोजन गर्न लगाउने, सबै पक्षको समन्वय र संलग्न गराउने, विपद् पूर्व तयारी तथा प्रतिकार्य समिति गठन गर्ने, प्रभावित क्षेत्रमा उद्धार र राहत व्यवस्था गर्ने, ऐन बमोजिम कार्य गरे/नगरेको अनुगमन गर्ने, विपद् सूचना प्रणाली विकास र सञ्चालन, तथ्याङ्क अद्यावधिक गर्ने, विपद् घरपरिवारको पहिचान गर्ने, कर्मचारी क्षमता अभिवृद्धिको व्यवस्था र कार्यक्रम सहितको कार्ययोजना तयारी गरी लागू गर्ने/गराउन सम्बन्धी व्यवस्था छ । पालिकाले ऐन तथा नियमावलीमा तोकिएका कार्यहरू गरेको पाइएन । ऐन तथा नियमावलीको पालना गर्नु/गराउनु पर्दछ । ख) विपद् व्यवस्थापन कोष – विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा २३(१४) मा विपद् व्यवस्थापनको लागि प्रत्येक स्थानीय तहमा विपद् व्यवस्थापन कोष रहने र कोषमा रहने रकम तथा कोषको सञ्चालन सम्बन्धी व्यवस्था सम्बन्धित स्थानीय तहले बनाएको नियममा तोकिएबमोजिम हुने व्यवस्था छ । पालिकामा कोभिड व्यवस्थापन तर्फ गत वर्षको मौज्दात समेत रु.४५५२६२६ आम्दानी भई रु. ३६११९०९ खर्च गरी बाँकी रु९४०७१७ देखिन्छ । पालिकाले नियममा तोकिएबमोजिम खर्च लेखेको छैन । ऐन तथा नियममा भएको व्यवस्थाको पालना हुनुपर्दछ । ग) वार्षिक प्रतिवेदन – विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ४५ मा स्थानीय विपद् व्यवस्थापन समितिले प्रत्येक आर्थिक वर्षमा गरेको कामको विवरण सहितको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी जिल्ला विपद् व्यवस्थापन समिति तथा प्रदेश विपद् व्यवस्थापन कार्यकारी समिति समक्ष पेस गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले कामको विवरण सहितको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी सम्बन्धित समितिमा पेस गरेको पाइएन । ऐनमा भएको व्यवस्थाको पालना हुनुपर्दछ ।	
३८			**कोभिड** आ.व. २०७७।७८ को असाढ मसान्तसम्म कोभिड–१९ रोकथाम तथा नियन्त्रणको लागि भएको आम्दानी तथा खर्चको विवरण निम्नानुसार रहेको छः	

आम्दानी स्रोत	रकम रु	खर्च शिर्षक	रकम रु
गत बर्षको बाँकी	२५३२४४७	राहत वितरण	०
स्थानीय तहको आफ्नै वजेटवाट	१५०००००	क्वारेन्टाइन निर्माण तथा व्यवस्थापन	५९८७४५
संघीय कोभिड कोषवाट	५०००००	औषधी एवं स्वास्थ्य उपकरण खरिद	१३९५३३५
प्रदेश कोभिड कोषवाट	०	आइसोलेसन केन्द्र निर्माण	३३५०००
अन्य स्रोतबाट	०	खोप कार्यक्रम खर्च	२५००००
-	-	जोखिम भत्ता	५९७६००
-	-	प्रशासनिक खर्च	०
-	-	अन्य खर्च	४३५२२९
-	-	वाँकी	९२०५३८
जम्मा	४५३२४४७	जम्मा	४५३२४४७

यस सम्बन्धमा निम्नानुसार देखिएको छः क) पालिकाको यसवर्ष गतवर्षको बाकी रकम रु२५३२४४७, स्थानीय तहको आफ्नै बजेट रु १५लाख र संघीय कोषबाट रु ५लाख प्राप्त गरी रु४५३२४४७ आम्दानी प्राप्त गरेको देखिन्छ ।

ख) जसमध्ये पालिकाले क्वारेन्टाइन निर्माण तथा व्यवस्थापनमा रु५९८७४५, औषधी एवं स्वास्थ्य उपकरण खरिदमा रु१३९५९३३, आइसोलेसन केन्द्र निर्माणमा रु३३५०००, खोप कार्यक्रम खर्चमा रु२५००००, जोखिम भत्तामा रु५९७६०० र अन्य खर्चबापत रु४३५२२९ खर्च गरी रु९२०५३८ बाकी रहेको देखिन्छ । पालिकाले कोभिड १९ शीर्षकमा औषधि खरिद गर्दा सोझै खरिद विधिमार्फत खरिद गरेको पाइयो ।

ग) अनुगमनः गत वर्षको प्रतिवेदनमा आयोजना कार्यान्वयन, सोझै खरिद, बिल भरपाई, बैङ्क समायोजन, अग्रिम कर, बढी भुक्तानी, अधुरो निर्माण, नभएको कामको भुक्तानी, कर वीजक लगायतका व्यहोरा औंल्याइएकोमा यो वर्ष पनि सुधार गरेको पाइएन । बेरुजू व्यहोरा पुनरावृत्ति नहुने गरी कार्यसम्पादन गर्नुपर्ने देखिन्छ ।

३९			**मु अ कर समायोजन पत्र** क) मुल्य अभिवृद्धि कर ऐन,२०५२ को दफा ७ बमोजिम असुल गरेको मुल्य अभिवृद्धि कर विवरण अर्को महिनाको २५ गते भित्र सम्बन्धित आन्तरिक राजश्व कार्यालयमा पेश गर्ने व्यवस्था रहेको छ । उपभोक्ता समिति संग खरिद सम्झौता गरेकोजय माकाली कन्स्ट्रक्सन एडं सप्लायर्स प्रालि पान नं ६०५९११६७५ बाट कार्यालयमा कर बिजक पेशगरी मुअ कर भुक्तानी लिएकोमा आन्तरिक राजश्व विभागको वेवसाइट मा खोजि गर्दा २०७७ असोज देखिनै नन फाइलर देखाएको हुदा कार्यालयबाट भुक्तानी दिएको रकम मुअ कर समायोजन गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुल हुनुपर्ने रु ख) मुल्य अभिवृद्धि कर ऐन,२०५२ को दफा ७ बमोजिम असुल गरेको मुल्य अभिवृद्धि कर विवरण अर्को महिनाको २५ गते भित्र सम्बन्धित आन्तरिक राजश्व कार्यालयमा पेश गर्ने व्यवस्था रहेको छ । उपभोक्ता समिति संग खरिद सम्झौता गरेकोजय माकाली कन्स्ट्रक्सन एडं सप्लायर्स प्रालि पान नं ६०५९११६७५ बाट कार्यालयमा कर बिजक पेशगरी मुअ कर भुक्तानी लिएकोमा आन्तरिक राजश्व विभागको वेवसाइट मा खोजि गर्दा २०७७ असोज देखिनै नन फाइलर देखाएको हुदा कार्यालयबाट भुक्तानी दिएको रकम मुअ कर समायोजन गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुल हुनुपर्ने रु	२०८,७०९
४०			**प्रमाण पेश** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७७ र ७८ अनुसार पालिकाले देहाय वमोजिम कोलिनिका,दोलखाद्धारा पेश गरिएको आन्तरिक लेखापरीक्षणमा समावेश भएका वेरुजुहरु अन्तिम लेखापरिक्षण सम्म असुल फछ्र्योट गरेको देखिएन । उक्त वेरुजु लेखापरीक्षणको क्रममा एकिन गरी निम्नानुसार कायम गरिएको छ । क) वडा नं ६ वडा सचिवले दोस्रो किस्तामा रु५६००० फिर्ता गर्नुपर्नेमा रु४४००० फिर्ता गरेकोले फिर्ता बाकी रकम रु१२००० र टिकामाया बस्नेतलाई दोस्रो किस्तामा दोहोरो भुक्तानी दिएकोले बढी भुक्तानी रकम रु१२००० गरी कुल रु२४००० असुल गर्नुपर्नेमा पालिकाले १५०९७ असुल गरेको प्रमाण पेश गरेकोले असुल गर्ने बाकी रकम रु ख) वडा नं४ को सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्दा प्रथम कितामा क्रस १३९ र १४०बाट नाप्रनं १९२२ का लालबहादुर थापालाइ रु १२००० का दरले रु२४००० भुक्तानी गरेकोमा दोस्रो किस्तामा पनि क्रस १३६ र १३७ बाट निजलाइ रु२४००० भुक्तानी गरेकोमा तेस्रो किस्तामा क्रस १३४ र १३५ बाट पनि रु २४००० भुक्तानि गरेकोमा क्रस १३५को नाम लाल बहादुरलाइ काटी केसर बहादुर खड्का बनाएको तर नागरिकता नं संसोधन गरेको नदेखिएको हुदा दुवै व्यक्ति फरक व्यक्ति हो वा होक्षन एकिन गरी दोहोरोपर्न गएको भए रु३६००० असुल गर्नुपर्ने भनेकोमा पालिकाले रु२०४०० दाखिला गरेको प्रमाण पेश गरेकोपाइयोले असुल गर्न बाकी रकम रु	५१,०९७
४१			**शीर्षक फरक पारी खर्च** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, 2074को दफा 73 मा खर्च गर्ने अख्तियारी र कार्यविधि सम्बन्धमा उल्लेख छ । साथै सोही नियमको उपनियम ७ बमोजिम कार्यपालिकाले सभाबाट स्वीकृत सिमा र शिर्षक बाहिर खर्च गर्न नपाउने उल्लेख छ ।र कार्यालयले सभाको स्वीकृती विपरीत रु ८३५८६८ बार्षीक रुपमा एक शिर्षकमा विनियोजन गरेको	८३५,८६८

रकम अर्को शिर्षकमा खर्च गरेको पाईयो । यसरी नियममा भएको ब्यवस्था बेगर सभाबाट कार्यक्रम संशोधन तथा परिवर्तन नगरी कार्यक्रममा हुने खर्चलाई नियन्त्रण गर्नु पर्दछ । यसरी शीर्षक फरक पारी खर्च लेखेको नियमसंगत भन्न मिल्ने नदेखिएकोले नियमित गर्नुपर्ने रु

गो.भौ.न/मिति	हुनुपर्ने शिर्षक	भएको शिर्षक	रकम रु
३५६-२०७७।१२।२६	छपाई तथा मसदन्द	तालिम	४९१७७६।
५६६-२०७८।३।१८	कार्यालय सामान	पदाधिकारी अन्य सुबिधा	३२६६६०।
५६६-२०७८।३।१८	कार्यालय सामान	बिबिध कार्यक्रम खर्च	१६७४३२।
जम्मा			८३५८६८

४२ **जिन्सी दाखिला** १७५,०५२

२ आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावलि 207७ को नियम 95(१) मा कार्यालय प्रमूखले कुनै पनि खरिद गरेको वा कुनै प्रकारको हस्तान्तरण भई प्राप्त भएको सम्पति तथा मालसमानको विवरण तथा मूल्य समेत खुलाई सम्पति तथा जिन्सी कितावमा ७ दिन भित्र आम्दानी बाँधी लगत अद्यावधिक गर्नु गराउनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ ।वाड न ७ कार्यालयले कालिञ्चोक हार्डवयर सप्लायर्स बाट गो भौ नं ३६/07७.७.2 मा बिभिन्न साईजका ९८ थान त्रिपाल रु१७५०८२ मुल्यमा खरिद गरेको छ । तर नियमानुसार जिन्सी दाखिला गरी लगत अद्यावधिक गरेको नदेखिएको रु.

४३ **धरौटी**

गाँउपालीकाले लेखापरिक्षणलाई पेश गरेको बैक नगदी किताब र आर्थिक विवरण तथा खर्चको फाँटवारी अनुसार निम्नानुसारको बजेटखर्च शिर्षकमा बैक नगदी किताब र आर्थिक विवरण बीच रु १८८८४।२५ फरक परेको छ । बैक नगदी किताबमा खर्च भएको रकम भन्दा आर्थिक विवरणले बढी देखाएको रु. १८८८४।२५ को सम्वन्धमा एकिन हुनुपर्दछ ।

सि.न.	कार्यक्रम	बैक नगदी किताब अनुसार खर्च रु	आ.वि र फाटबारी अनुसार रु.	फरक
१	धरौटी	१३७७८९२५।७५	१३७९७८१०	१८८८४।२५
	जम्मा			१८८८४।२५

४४

प्रयोग भएको भरपाई

- गो.भौ.न ४५३-२०७८।३।३ बाट बिपत ब्यवस्थापन सम्बन्धी कार्यको लागी निम्न बमोजिम फर्म बाट बिभिन्न साईज र दरका जाली खरीद गरी रु १३४६८४७ भुक्तानी गरेको छ।तर ति जाली कहा कुन स्थानमा प्रयोग भएको हो कार्यसम्पन्न तथा बितरण भरपाई पेशहुनु पर्ने रु

फर्मको नाम	परिमाण	साईज र दर	रकम	
एस.आर.बि अडर सप्लायर्स	२३०	बिभिन्न	७५०४३३	
गोल्ड रिमर्स कन्सट्रकसन एण्ड सप्लायर्स	२२०	बिभिन्न	५९६४१४	
जम्मा			१३४६८४७	

१,३४६,८४७

४५

प्रमाण

उपभोक्ता समितिमार्फत सामाग्री खरिदः सार्वजनिक खरिद नियमावलीको नियम २०६४ मा उपभोक्ता समिति भन्नाले निर्माण कार्यबाट प्रत्यक्ष लाभ पाउने व्यक्तिहरुले कुनै निर्माण कार्यको निर्माण, संचालन, मर्मतसंभार गर्नको लागि आफुहरुमध्येबाट गठन गरेको समिति सम्झनुपर्ने तथा नियम ९७मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट काम गराउने कार्यविधि अनुसार उपभोक्ता समितिबाट श्रममुलक निर्माण कार्य मात्र गराउन सक्ने देखिन्छ । पालिकाले निम्नानुसारका सामाग्रीहरु खरिद उपभोक्ता समितीमार्फत खरिद गरि रु ५ लाख भुक्तानी गरेको नियमसंगत भन्न मिल्ने देखिएन ।

खर्च शीर्षक	गो.भौ.नं।मिति	विवरण	उपभोक्ता समिति	रकम
	२७।७८।३।२५	सौर्य उर्जा प्रबिधि जडान	उज्यालो कालिञ्चोक सौर्य सडक बत्ती जडान उ स	५,००,०००
जम्मा				५०००००

५००,०००

४६

विल भरपाई

आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६-३_ मा खर्च गर्दा खर्चको बिल भर्पाई र पुष्टयाई सहित लेखा राख्नु पर्ने प्रावधान रहेको छ । पालिकाले निम्नानुसारका शीर्षकहरुमा खर्च लेख्दा बिल भरपाइ भन्दा बढी भुक्तानी गरेकोले बढी भुक्तानी रकम असुल गर्नुपर्ने रु

२,६००

खर्च शीर्षक	गो.भौ.नं।मिति	कार्यक्रम	विवरण	रकम
संघीय सशर्त चालु	८।०७७।७।३	आमा सुरक्षा	रु७८२०० को बिलभरपाइ पेश भएकोमा रु ७९२०० खर्च लेखेकोमा रु१००० बढी भुक्तानी	१०००
	३८।०७७।९।१७		रु९८००को बिलभरपाइ पेश भएकोमा रु१४४०० खर्च लेखेकोमा रु१६०० बढी भुक्तानी	१६००

४७			**भ्याट विल** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६ बमोजिम कार्यालयले बिल भर्पाइ सहितको लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयले क्रिस्टल हेभी ईक्युमेन्ट ट्रेडर्स प्रा.लि. बाट स्काभेटर मर्मत सम्भार खर्च भौचरन न १०५- २०७७।८।१२ मा सम्बन्धित कम्पनीले गरेको मर्मत खर्च स्टीमेटको आधारमा रु १०६२२० भुक्तानी भएको छ ।तर सम्बन्धित कम्पनीले जारीगरेको भ्याट बिल सग्लन छैन ।	१०६,२२०
४८			**जन श्रमदान** वाड नं ७ को लागि गाउ सभाबाट स्वीकृत बार्षीक कार्यक्रम अनुशार ५०प्रतिशत अनुदानमा हातेट्याक्टर खरीदगरी बितरण गर्ने उल्लेख छ ।पालिकाले महेश्वर ट्याक्टर सप्लायर्स भक्तपुर बाट मिति २७-२०७७।७।२ मा २१ वटा ट्याक्टर प्रति रु४६०००। का दरले रु ९६६०००।मा खरीद गरेको छ ।कृषक सगको सम्झौता अनुशार पालिकाले ५० प्रतिशतले हुनेरकम रु ४८३०००। मात्र ब्यहोर्नु पर्नेमा रु ५०००००। खर्चलेखेकाले बढी भुक्तानी रकम असुल गर्नुपर्ने. रु	१७,०००
४९			**बढी भुक्तानी** अर्थ मन्त्रालयको कार्य सञ्चालन निर्देशिका को बुँदा नं ७.१.१५ मा तालिम, गोष्ठी सेमिनार लगायतका खर्चको मापदण्ड उल्लेख छ । पालिकाले सरकारी सो मापदण्डलाई आधार लिई खर्च गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । उक्त निर्देशिकामा जिल्ला तथा नगरपालिका स्तरीय तालिम,गोष्ठी र कार्यशालामा तालिम केन्द्र बाहेक अन्य निकायबाट संचालित सबै प्रकारको तालिमको प्रशिक्षकको पारिश्रमिक अन्तर्गत सम्बन्धित कार्यालयले संचालन गरेको तालिममा सोही कार्यालयको स्रोत व्यक्ति भएको अवस्थामा कक्षा लिएबापतको पारिश्रमिक नपाउने तर कार्यपत्रबापतको रकम पाउनेछ भन्ने व्यवस्था रहेको छ ।पालिकाले उक्त निर्देशिकामा व्यवस्था भएको नम्स भन्दा बढी दरले स्रोतव्यक्तिको पारिश्रमिक भुक्तानी गरेको देखियो ।पालिकाले निम्नानुसार तालिम तथा गोष्ठीमा निम्नुसारको बढी भुक्तानी गरेको रकम सम्बन्धित पक्षबाट असुल गरि बेरुजु खातामा दाखिला गर्नुपर्ने रु	१०,०००

खर्च शीर्षक	गो.भौ.नं/मिती	कार्यक्रम	नाम	नम्स अनुसार	भुक्तानी भएको	बढी भुक्तानी	कक्षा संख्या	जम्माबढी भुक्तानी
प्रदेश सशर्त चालु	६८।०७८।३। ३०	बालमैत्ती स्थानीय तह प्रोत्साहन कार्यक्रम	नवराज ओलि	१०००	२०००	१०००	२	२०००
			शम्भु प्रसाद शर्मा	१०००	२०००	१०००	२	२०००
			सौगात थापा	१०००	२०००	१०००	२	२०००
संघीय सशर्त चालु	३०८।०७८।३। ३०	व्यवसायिक चौरीपालन तालिम प्रशिक्षण	विशाल कार्की	७००	१२००	५००	४	२०००
			मिलन मगर	७००	१२००	५००	४	२०००
	जम्मा							१००००

५०

दिवा खाजा कार्यक्रम

विद्यालय स्रोत कार्यान्वयन पुस्तिका ०७७।०७८ को बुदा नं. ७.१ मा विद्यार्थीका लागी दिवा खाजा कार्यक्रम प्राप्त भएका स्थानिय तहले कार्यान्वयन गर्दा सामुदायिक विद्यालयमा ० देखि ५ सम्म अध्ययनरत वाललालिकाहरुको लागी विद्यालयगत तथ्याङ्कका आधारमा प्रति विद्यार्थि दैनिक रु.१५ का दरले १८० दिनको लागी विद्यालयको खातामा निकासा दिनुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले ५१ वटा विद्यालयहरुमा १२५ दिनको रु १५ का दरले कुल ३३४९ विद्यार्थीहरुको दिवा खाजा बापत रु ६३४१८६१ निकासा गरेको पाइयो । विद्यालयहरुले विद्यालय संचालन भएको दिनलाई आधार मानेर विद्यार्थिको दैनिक हाजिरी पुस्तिका प्रमाणित गरी स्थानिय तहमा संकलन पश्चात थप निकासा दिनुपर्नेमा पालिकाबाट विद्यालय संचालन अवधि समेतको प्रमाणित विद्यार्थि हाजिरी पुस्तिका पेश हुन आएन ।

५१

विद्यालय सुधार कार्यक्रम

क) बिल भरपाइ पेश हुनुपर्नेः आर्थिक कार्याविधी नियमावली, २०६४ को नियम ३६ -३_ अनुसार खर्चका बिल भरपाइ सहित त्यसलाइ पुष्ट्याइ गर्ने कागजात सहितको लेखा राख्नु पर्ने , भुक्तानी गर्दा रीत पुगे नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।पालिकाले संघीय सशर्त चालु तर्फ गो.भौ.नं १५७ र २८६ मार्फत कोभिड १९ का कारण उत्पन्न हुने परिस्थितिमा सिकाइ सहजीकरणका लागि शैक्षिक कार्यक्रम अन्तर्गत विभिन्न विद्यालयहरुलाइ रु ३०४८२५० निकासा गरेकोमा उक्त खर्चशीर्षकको बिलभरपाइ पेश हुन नआएकोले उक्त खर्चको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने।

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>ख) विद्यालयगत निकासा अभिलेख खाता : पालिकाले प्रत्येक विद्यालयलाई प्रदान गरिने निकासा गरिने रकमको विद्यालयगत निकासा अभिलेख खाता तयार गरी भुक्तानी दिनुपर्नेमा सो गरेको पाइएन ।
ग) शैक्षिक गुणस्तर प्रतिवेदन : कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका अनुसार स्थानीय निकायले आफु मातहतका विद्यालयको शैक्षिक गुणस्तर सम्वन्धि अवस्थाको अध्ययन गरी सो प्रतिवेदन तयार गरी शैक्षिक गुणस्तरमा सुधार गर्नुपर्नेमा सो गरेको पाईएन । आगामि दिनमा सो कार्यमा सुधार गर्नुपर्दछ । शुल्क निर्धारण अनुमगन : कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका अनुसार स्थानीय निकायले आफु क्षेत्र भित्रका निजि क्षेत्रका विद्यालयको शुल्क निर्धारण सम्वन्धि अनुगमन गरी नियन्त्रण गर्नुपर्नेमा सो गरेको पाईएन ।सो कार्यमा सुधार गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>५२</td><td></td><td></td><td>कर समायोजन पत्र
सुनखानि साङ्वा सडकको निर्माण कार्य गर्ने निर्माण ब्याबसायि गौरा साकुरा जे भि ६१४२९५५६४ लाई तेश्रो रनिङ बिल बापत ३१६।२०७८।३।२ बाट रु १४३५१०००।भुक्तानि दिएको छ । उक्त निर्माण ब्याबसायिले पेश गरेको कर बिजक ००३ लाई हातले सच्चाई पेश गरेको छ । उक्त बिजकबाट मु अ कर रु १६५१०००। भुक्तानि भएको छ ।नियममा कर बिजक सच्चाउन मिल्ने देखिदैन । अत मु अ कर बापतको रकम समायोजन भएको प्रमाण पेश हुनु पर्नेमा मा कार्यालयको मिति २०७८।८। २ को प्रतिक्रिया उपर कारवाही हुँदा यस बुँदामा रहेको रु 1651000 मिति २०७९।२।२९ मा फछ्र्यौट भएकोमा NAMS digitization गर्दा अभिलेख देखिनेसम्म प्रयोजनका लागि यहाँ दर्शाइएको हो ।</td><td></td></tr>
<tr><td>५३</td><td></td><td></td><td>बिरुवा खरिद
निम्न भौ न ।मिति बाट थापा नर्सरी किर्तिपुरलाई बिरुवा खरिद र रोपण बापत जम्मा रु भुक्तानि दिएको छ ।थापा नर्सरी किशानका घर घर गयर बिरुवा रोपण गरेको देखिदैन । रोपन बापतको रकम पनि किशानलाई बितरण गरेको भरपाई पनि श्रेस्ता साथ संलग्न छैन ।किशानका घर घर गयर बिरुवा रोप्न पनि संभब छैन । अत बिरुवा रोपण बापत भुक्तानि भयको रकम असुल हुनु पर्दछ रु…
<table>
<tr><th>भौ न मिति</th><th>बिरुवाको नाम र दर</th><th>बिरुवाको संख्या र मुल्य</th><th>जम्मा बिरुवाको भुक्तानि</th><th>कुल भुक्तानि</th><th>ढुवानि</th><th>रोपण</th></tr>
<tr><td>४१४।२०७८।३।२५</td><td>कागति</td><td>७५०।४५</td><td>३३७५०।</td><td>२२०८९४।</td><td>०</td><td>१८३३९४।</td></tr>
<tr><td>४३३।२०७८।३।२८</td><td>मेकाडनियानट र ओखर</td><td>१०६०।१००</td><td>१०६०००।</td><td>२०००००।</td><td>५००००।</td><td>४४०००।</td></tr>
<tr><td colspan="6">जम्मा</td><td>२२७३९४।</td></tr>
</table></td><td>२२७,३९४</td></tr>
<tr><td>५४</td><td></td><td></td><td>विमा</td><td>१०,०००</td></tr>
</table>

			क) म्याद थप सम्बन्धमाः वार्ड न ९ को भबन निर्माण का लागि रु रु १९२००००। मु अ कर सहित लागत ईस्टमेट स्वीकर्त भएकोमा सबै भन्दा कम कबोल रु १९००८६२।०४ गर्ने संग मिति २०७६।१२।५ मा सम्झौता भएको छ ।संझौता अनुसार ८ महिना भित्र काम सम्पन्न गरि सक्नु पर्नेछ ।सो अनुसार २०७७ मंसिर ५ गते सम्म सम्पन्न गरि सक्नु पर्नेमा २०७८।३।३० मा काम सम्पन्न गरको छ ।तोकिय भन्दा ७ महिना २५ दिन ढिलो काम सम्पन्न गरेको छ। अत: निर्माण कम्पनिको म्याद थप भएको प्रमाण पेश हुनु पर्ने अन्यथा जरिवाना दैनिक ०.०५ प्रतिशतका दरले जरिवाना असुल गर्नुपर्दछ । ख) कुल काम रु १८९९९२३। सम्पन्न भई भुक्तानि भएको छ । सो भुक्तानिमा बिमा बापत रु १००००। रहेको छ । बिमा भुक्तानिको बिल स्रेस्ता साथ संलग्न छैन । अत:बिमा बापतको रकम असुल हुनु पर्दछ रु	
५५			**बिमा नगराएको** सार्वजनिक खरिद नियमावलि २०६४ को १२२ को उप नियम १ मा खरिद संझौतामा अन्यथा ब्यबस्था गरेकोमा बाहेक १० लाख भन्दा बढि मुल्यको निर्माण कार्य गर्दा बिमा गराउनु पर्ने उल्लेख छ । गाउपालिकाको वार्ड न १को वडा भबनको लागत ईस्टमेट रु २८८००००। मु अ कर सहित भएकोमा कम कबोल गर्ने देब एण्ड सन्स कन्सट्रक्सन संग रु२००३८५१। संझौताको भई रु १९७६१५६। काम भई भुक्तानि भएको छ । नियममा ब्यबस्था भय बमोजिम १० लाख भन्दा बढिको निर्माण कार्य गराउदा बिमा गराएको छैन ।	
५६			**विवरण** बार्ड न २ मा ट्राउट माछा पालनका लागि भौतिक पुर्बाधार तयारी बापत कुल ईस्टमेट रु १६८७८९९। मा कुल काम १७९३६२५।भई ३०३।२०७८।२।१३ बाट रु १५१९४३९।भुक्तानि दिएको छ ।उक्त ट्राउट माछा पालनका लागि भौतिक पुर्बाधार तयार कुनै फर्म ब्यक्ति वा समुहका लागि तयार भएको हो खुलेको छैन । ब्यक्ति या फर्मका लागि भय उनिहरुको लगानिको अंश न्युन रहेको र फर्मका लागि लागि भय त्यसबाट प्राप्त आम्दानिको बितरण सम्बन्धमा स्पस्ट बिबरण पेश हुनुपर्दछ ।	
५७			**जालि खरिदः** जालि खरिदः प्रदेश आर्थिक कार्यबिधि नियमावली २०७६ को नियम ३७(८) मा रित पुगे नपुगेको हेरि भुक्तानि दिनु पर्ने व्यवस्था छ। गाउँपालिकाले वार्ड न २ बिपत ब्यबस्थापनका लागि जालि खरिद भनि ३१।२०७७।७।३ बाट रु २०००००। खर्च लेखेको छ । जालि खरिद भनेता पनि खाजा खानाको बिल संलग्न गरेको छ । पुजिगत खर्चबाट जालि खरिद भनि खाना खाजाको बिल संलग्न गरि खर्च लेखेको रु....	२००,०००
५८			**बैठक भत्ता** अर्थ मन्त्रालयको कार्यसंचालन निर्देशिका २०७५ को ७.१.१ मा एउटै निकायका करमचारी बैठक बसे बैठक भत्ता नपाउने उल्लेख छ । गाउपालिकाले बिभिन्न मितिमा बोलपत्र मुल्यांकन गर्दा बैठक बसेको भनि १४ जना कर्मचारीलाई रु१५१५००। मा अग्रिम कर रु २२७२५। कट्टी गरी रु १२८७७५। भुक्तानि दिएको छ ।अर्थ मन्त्रालयको	

			निर्देशिका अनुसार बोलपत्र मुल्यांकन गर्दा बैठक बसेको भनि गाउपालिकाले खर्च लेख्न मिल्ने देखिदैन । निर्देशिकामा भएको ब्यबस्था बिपरित बैठक भत्ता लेखेको पाइयो । पालिकाले निर्देशिका पालना तर्फ ध्यान दिनु जरुरी देखिन्छ ।	
५९			**उपभोक्ता समितिबाट निर्माण कार्य** क) सार्वजनिक खरिद नियमावली 2064 को नियम ९(2) सार्वजनिक निर्माणको लागत अनुमान तयार गर्दा गुणस्तर परीक्षण र विमा खर्चको लागि रकम व्यवस्था गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ। गुणस्तर परीक्षणको लागि कुनै पनि योजनामा रकमको छुट्टै प्रवन्ध गरेको पाइएन । ख) गुणस्तर नियन्त्रण र परीक्षण :- सार्वजनिक खरिद नियमावली 2064 को नियम ९(२) नियम ९७(३ख) तथा नियम ११७(४) मा भएको व्यवस्था अनुसार गुणस्तर परीक्षणको लागि लागत अनुमान मा रकम व्यवस्था गर्नुपर्ने , सुपरिवेक्षण र गुणस्तर नियन्त्रण गर्नुपर्ने एंव निर्माण गरिएको संरचनाको उपयुक्तताको परिक्षण गरी प्रमाणित नभए सम्म त्यस्तो कुनै पनि कार्य स्वीकार गर्न नहुने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाबाट संचालित कुनै पनि योजनाको गुणस्तर आश्वस्तता योजना पेश नभएको एंव कुनै पनि योजनामा गुणस्तर परीक्षण गरेको प्रमाणहरु संलग्न नरहेकोले निर्माण भएका संरचनाहरु गुणस्तरीय छन् भन्न सक्ने अवस्था देखिएन । गाउँपालिकाले गुणस्तरिय कार्य गराउन विशेष ध्यान दिनुपर्ने देखियो । ग) कन्टेन्जेन्सी खर्च :- सार्वजनिक खरिद नियमावली 2064 को नियम मा कुनै पनि योजनामा छुट्टाएको कन्टेन्जेन्सी रकम सम्वन्धीत योजनासँग समन्धित कार्यमा मात्र प्रयोग गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । गाउँपालिकाले यो वर्ष कन्टेन्जेन्सी बापत के, कति खर्च भयो, कुन-कुन शिर्षकमा खर्च भयो सोको विवरण पेश नगरेकाले कन्टेन्जेन्सी रकम सम्बन्धित योजना बाहेक अन्य कार्यमा समेत प्रयोग गरेको, नगरेको सम्बन्धमा विश्लेषण गर्न सकिएन। यस प्रकारको कार्यमा सुधार गर्नुपर्दछ । घ)त्रुटी सच्चाउने अवधि :- सार्वजनिक खरिद नियमावली 2064 को नियम 125 अनुसार त्रुटी सच्चाउने अवधि समाप्त भएपछि कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्नेमा गाउँपालिकाले त्रुटि सच्चाउने अवधि बाँकी रहेका योजनाको अभिलेख तयार नगरेको एंव कार्य सम्पन्न भएकै आधारमा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन तयार गर्ने गरेको देखिन्छ । अत : सार्वजनिक खरिद नियमावली 2064 को नियम 117 बमोजिम कार्यस्वीकार प्रतिवेदन तयार गरी त्रुटि संचाउने अवधि बाँकी रहेका योजनाको अभिलेख राखी सार्वजनिक खरिद नियमावली 2064 को नियम 125 अनुसार मात्र कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्दछ ।	
६०			**जिन्सी दाखिला** गाउँपालिकाले आर्थिक कार्यविधि ऐन तथा नियमावली छुट्टै तयार गरी लागू गरेको छैन ।आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ९४, ९५, ९६ र ९९ मा सरकारी सम्पत्तिको जिम्मा र संरक्षण, सम्पत्ति तथा मालसामानको लगत तयार गर्ने, सम्पत्ति तथा जिन्सीको मूल्य कायम गर्ने र जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ।गाउँपालिकाले जिन्सी निरीक्षण गराई प्रतिवेदन तयार गरेकोमा निरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएका, टुटफूट भएका सामानको मर्मत गर्नुपर्ने समायोजन भएका साविकका गाउँ विकास समितिहरुले खरिद गरेका सामानहरुको यथार्थ अभिलेख राख्ने लगायतका सुझाव कार्यान्वयन गरी जिन्सी व्यवस्थापन प्रणालीलाई प्रभावकारी बनाउनु पर्दछ ।	

६१			**हेव्वी इकुप्मेन्ट प्रयोग** हेव्वी इकुप्मेन्ट प्रयोग — 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 सडक निर्माण तथा स्तरोन्नतिसँग सम्बन्धित योजनाका उपभोक्ता समितिहरुले डोजर, एक्साभेटर लगायतका हेभी मेशिन प्रयोग गर्ने गरेको पाइए तापनि नियमावलीको व्यवस्था बमोजिम सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिश गराई गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालयबाट सहमति लिएको पाइएन ।यसका केही उदाहरणहरु यसप्रकार रहेका छन। नियमाबलीको ब्यबस्था अनुरुप कार्य गराउनुपर्दछ ।	

भौ न मिति	योजनाको नाम	भुक्तानि रकम	हेभि ईक्विप्मेन्ट	रकम	फर्मको नाम
२१।२०७७।७।१	बन्चरे काशि खेत नाग दह सडक	५२८०६६।	एक्साभेटर	६०३०३८।	जय मा कालि कन्सट्रक्सन
२२।२०७७।७।१	सिसोगोलाई सुर्योदय सिम्स्वारा सडक	१६४७९४६।	एक्साभेटर	८३६८७८।	जय मा कालि कन्सट्रक्सन
२०१।२०७७।११।१९	जोशि ढुङ्गा डाडा खर्क सडक	४०००००।	ब्रेकर	२६६४७६।	निकोभूमि कन्ट्रक्सन
२५७।२०७७।१२।२३	डुसिखर्क धुदेनि सडक	९०००००।	ब्रेकर	६२५८६६।	निकोभूमि कन्ट्रक्सन
३०५।२०७८।२।३०	सोरुङ खोला सडक	१००००००।	स्काभेटर	६१८५६२।	चक्रेश्वर बिल्डर्स
३८६।२०७८।२।३१	सातमुले कोशि खेत सडक	१००००००।	स्काभेटर	११२२७६८।	चक्रेश्वर बिल्डर्स

६२			**सामाजिक सुरक्षा कर** निम्न भौ न मितिबाट निम्नानुसार ज्यामि ज्याला बापत रु भुक्तानि दिएको छ। ज्यामि ज्याला बापत भुक्तानि दिदा १ प्रतिशत सामाजिक शुरक्षा कर कट्टी गरी भुक्तानि दिनु पर्नेमा कर कट्टी नगरि भुक्तानि दिएकोले कर बापतको रकम असुल हुनुपर्ने रु...	

भौ न। मिति	भुक्तानि रकम	कर बापतको रकम
२५४।२०७७।१२।३०	८९५२००।	९८५२।
२५५।२०७७।१२।२०	१०९९५००।	१०९९५।
	जम्मा	२०८४७।

६३ **प्रमाण** ६,०००

प्रमाण पेश गर्नुपर्नेः आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ मा कुनै रकमको भुक्तानी दिँदा रीत पुगे वा नपुगेको जाँच गरी निकासा तथा खर्च गर्नुपर्ने उल्लेख छ । पालिकाले निम्न शीर्षकहरुमा खर्च लेख्दा पर्याप्त प्रमाण पेश नभएकोले उक्त खर्च सम्बन्धमा आवश्यक प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुल गर्नुपर्ने रु

खर्च शीर्षक	गो.भौ.नं।मिति	कार्यक्रम	विवरण	रकम
संघीय सशर्त चालु	१६।०७७।७।२५	आमा सुरक्षा	स्वास्थ्य संस्थालाई प्रदान गरिने रकम बैंक दाखिला गरेको प्रमाण पेश नभएको	३०००
	३८।०७७।९।१७		स्वास्थ्य संस्थालाई प्रदान गरिने रकम बैंक दाखिला गरेको प्रमाण पेश नभएको	३०००

६४ **औषधी खरिद**

औषधी खरिद – सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ को उपनियम १(क) मा बिस लाख रुपैयाँसम्मको औषधिजन्य मालसामान उत्पादकले राष्ट्रिय स्तरको समाचार पत्रमा सूचना प्रकाशन गरी तोकेको बिक्री मूल्यमा सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था छ । तर स्थानीय तहहरुले उक्त प्रक्रियावेगर औषधि सोझै खरिद गरेको छ । यस सम्बन्धी देखिएको व्यहोराहरु निम्नानुसार छनः

क) खरिद गरेका उक्त औषधि कुन औषधि कम्पनीबाट उत्पादन भएको हो र सोको मूल्य राष्ट्रिय पत्रपत्रिकामा प्रकाशन समेत भएको नदेखिएको ।

ख) आपूर्ति हुने औषधि डव्लु.एच.ओ. सटिफइड हुनुपर्ने औषधिको उत्पादन मिति, ब्याच नं र म्याद समाप्त मिति उल्लेख गरी सम्बन्धित विषय विज्ञबाट मुचुल्का उठाई राख्ने नगरेको तथा उक्त औषधि बिक्रीको लागि होइन खुलाएको प्रमाण समावेश नभएको ।

ग) आपूर्ति भएका औषधी एंवम सर्जिकल समान स्टोर दाखिला हुनुअघि स्पेशीफिकेशन अनुसार भए/नभएको नखुलाएको कारण औषधिको गुणस्तर र म्याद सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन ।

घ) औषधिको जिन्सी कितावमा आम्दानी बाँध्दा खरिद गरेको र जिल्लाबाट हस्तान्तरण भई आएको खुल्ने गरी व्यवस्थित रुपमा आम्दानी बाँध्ने नगरेको । औषधिको खर्च घटाउदा मागफारामको आधारमा घटाउनु पर्ने एकमुष्ट घटाउने गरेको ।

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

६५ **औषधि खरिद**

गाउँपालिकाले खरिद गरेका औषधिहरूमा "नेपाल सरकारको निःशुल्क स्वास्थ्य कार्यक्रमका लागी" भन्ने लोगो लगाउनु पर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले खरिद गरेका र हस्तान्तरण भई आएका निःशुल्क वितरण गर्ने औषधिहरू मध्ये नमूना छनौट गरी परिक्षण गर्दा देहाय बमोजिमका औषधिहरूमा निम्नानुसार रहेको पाइयो ।

क्र.स	औषधिको नाम	म्याद समाप्त हुने मिति	निशुल्क वितरणको लोगो
	Ranitidine (150mg)	Jul-22	Instituional supply only
२	Metronidazole (400mg)	Jan-24	Instituional supply only
३	paracetamol (500 mg)	Apr-23	Free distribution only
४	Salbutamol (4 mg)	Mar-23	Not for sale
५	Amoxycillin (500mg)	May-24	Supply Only
६	Ors	Apr-22	Supply Only

६६ **औषधी खरिद**

शिक्षा नियमावली २०५९ को नियम १२ क मा सामुदायिक विद्यालयहरु एक एक आपसमा गाभिँनको लागि उक्त नियमावलीको नियमको ७७ बमोजिम हिमाली जिल्ला प्रति कक्षा विद्यार्थी संख्या ४० जना नभएको खण्डमा आपसमा गाभ्न सकिने व्यवस्था रहेको छ । गाउँपालिका मातहतमा रहेका ५१ बटा सामुदायिक विद्यालयको शिक्षक विद्यार्थी अनुपात निम्नानुसार रहेको हुदा नियममा भएको व्यवस्था अनुसार एक आपसमा गाभि शिक्षाको गुणस्तरमा बृद्धि गराउनुपर्दछ ।

सि.नं.	विद्यालयको नाम	शिक्षक दरबन्दी	पदपूर्ति	विद्यार्थी	शिक्षक विद्यार्थी अनुपात
१	जनज्योति मावि लेप्टुङ्ग	६	६	241	४०।१६
२	लापिलाङ मावि भिमसेनस्थान	१४	१४	468	३३।४२
३	भगवती मावि घ्याङ्ग	१०	१०	254	२५।४
४	कालिनाग मावि भुल्केपातल	१६	१६	337	२१।०६
५	हिलेपानी संस्कृत मावि हिलेपानी	१३	१३	188	१४।४६
६	ताम्राकौशिका आ.वि मलेपू	८	८	110	१३।७५
७	गुजर्पा आ.वि गुजर्पा	५	५	124	२४।८
८	जनता आ.वि तोरीखेत	६	६	79	१३।१६
९	कालिनाग मावि सिंगटी	१६	१६	451	२८।१८
१०	मजुवा प्रावि सिमस्वाँरा	३	३	46	१५।३३
११	देबीस्थान आ.वि भट्टेली	८	८	96	१२
१२	सूर्योदय प्रा.वि भदोरे	१	१	16	१६
१३	जनकल्याण प्रावि वञ्चरे	३	३	125	४१।६
१४	भगवती आ.वि nflknf[a]	७	७	118	१६।८५
१५	बिसमुरे प्रावि विसमुरे	२	२	18	९
१६	मनकामना प्रावि आरुखोरिया	२	२	18	९

				१७	तेत्तिसकोटी प्रावि गुमु बाघखोर	३	३	63	२१		
				१८	सित्का मावि सित्का	१०	१०	228	२२।८		
				१९	महादेवस्थान प्रावि ठूलाखेत	१	१	9	९		
				२०	पोखरे आ.वि पोखरे	३	३	44	१४।६६		
				२१	कालिका भगवती प्रावि पाटागाउँ	३	३	26	८।६६		
				२२	भद्रावती प्रावि विलिखेपा	२	२	20	१०		
				२३	बलम्बु आ.वि रामादेउ	४	४	192	४८		
				२४	कालिदेबी प्रावि कोइराले	१	१	13	१३		
				२५	देउराली प्रा=वि देउपुरेथली	४	४	120	३०		
				२६	महादेवेश्वर प्रा=वि थापागाउँ	१	१	12	१२		
				२७	सरस्वती प्रा=वि झमर्सी	१	१	25	२५		
				२८	निकोसप्तमाई प्रा=वि टुबाँपा	१	१	59	५९		
				२९	निकोमहाङ्काल प्रा=वि खागल्पा	१	१	30	३०		
				३०	प्रगतिशील मिलिजुली आ.वि खिपिङ्ग	४	४	89	२३		
				३१	सूर्योदय प्रावि बेगुम्पा	३	३	180	६०		
				३२	निकोभूमे मावि बुर्सिङ्थली	१४	१४	371	२७		
								39			

				३३	बिन्धवासिनी आ.वि दशकत	३	३		१३		
				३४	कमला प्रावि सिस्नेरी	३	३	21	७		
				३५	सेतीदेबी प्रावि तारेभिर	३	३	37	१३		
				३६	महादेवश्वरी आ.वि कुसावती	४	४	85	२२		
				३७	बालोदय मावि डुसिखर्क	७	७	348	५०		
				३८	जल्पाश्वरी मावि ताराचौर	१२	१२	183	१६		
				३९	दिव्यश्वरी आ.वि क्याम्पोल	४	४	304	७६		
				४०	जागरणभीमेश्वर प्रावि भिमसेनस्थान	३	३	58	२०		
				४१	चण्डिदेवी प्रावि	२	२	25	१३		
				४२	कालिका मावि कटुवाचौर	१४	१४	311	२३		
				४३	गुराँसे प्रावि फेदी	४	४	98	२५		
				४४	लालिगुराँस प्रा=वि बंशथली	१	१	7	७		
				४५	देबी प्रावि नाम्थाजोर	०	०	0	०		
				४६	सरस्वती प्रावि ओख्रेनी	०	०	14	०		
				४७	श्रृङ्गेश्वर प्रा वि	०	०	13	०		
				४८	गोल्मादेबी प्रावि लेखर्क	०	०	0	०		
				४९	बास्सापण्डित प्रा=वि फलाटे	०	०	13	०		

https://nams.oag.gov.np

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>५०</td><td>निकोभगवती बा=बि=के</td><td>०</td><td>०</td><td>20</td><td>०</td></tr>
<tr><td>५१</td><td>सरस्वती विद्यामन्दिर प्रावि</td><td>०</td><td>०</td><td>38</td><td>०</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>२३६</td><td>२३६</td><td>5784</td><td></td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>६७</td><td></td><td></td><td>प्रधानमन्त्रि रोजगार कार्यक्रम
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 सडक सोलिङ तथा नाली निर्माण कार्य लगायतका कार्यक्रम सञ्चालन गरी यस वर्ष ६११ जनालाई रोजगारी उपलव्ध गराई रु.२७९६५६८५ खर्च गरेको छ । लक्षित वर्गलाई २२।५ दिनदेखि १०० दिनसम्म रोजगारी उपलब्ध गराई श्रमिक ज्याला, प्रशासनिक र कार्यक्रम खर्च समेत खर्च लेखेका छन् । उक्त खर्चवाट लक्षित वर्गमा अल्पकालीन रोजगारी सृजना भए तापनि कामको दीगोपना तथा दीर्घकालीन रोजगारी सृर्जना भएको देखिंदैन । आगामि दिनमा दिर्धकालिन रोजगार दिने कार्यक्रममा खर्च गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>६८</td><td></td><td></td><td>बढी निकासा
आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ मा कुनै रकमको भुक्तानी दिँदा रीत पुगे वा नपुगेको जाँच गरी निकासा तथा खर्च गर्नुपर्ने उल्लेख छ । तर पालिकाले पहिले नै निकासा दिएकोमा पुनः निकासा दिई दोहोरो निकासा रु.१२०००० बढी निकासा दिएको देखियो । तसर्थ बढी निकासा दिएको रकम असूल गरी सम्बन्धीत राजस्व दातामा दाखिला हुनुपर्ने रु.</td><td>१२०,०००</td></tr>
</table>

गो.भौ.नं।मिति	विद्यालयको नाम	सामाजिक लेखापरीक्षण	संचालन तथा व्यवस्थापन	विद्यालय सुधार योजना	जम्मा	कैफियत
५१।	श्रृङ्गेश्वर प्रा.वि.	१००००	१५०००	१५०००	४००००	दोहोरो भुक्तानी
०७७।१०।५	विन्धवासिनि आ.वि.	१००००	१५०००	१५०००	४००००	
	सरस्वती प्रा.वि.	१००००	१५०००	१५०००	४००००	
१६४।	श्रृङ्गेश्वर प्रा.वि.	१००००	१५०००	१५०००	४००००	
०७८।३।१४	विन्धवासिनि आ.वि.	१००००	१५०००	१५०००	४००००	
	सरस्वती प्रा.वि.	१००००	१५०००	१५०००	४००००	
	बढी भुक्तानी	३००००	४५०००	४५०००	१२००००	

६९

शिक्षकलाई वित्तीय समानीकरण अनुदान

अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ९ ले स्थानीय तहलाई सशर्त अनुदान उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ । पालिकाले स्वीकृत दरबन्दीभित्र नपरेका एवं विद्यालयले गत विगतदेखि नै आन्तरिक स्रोतबाट तलब भत्ता व्यहोरेका शिक्षकलाई वित्तीय समानीकरण अनुदानबाट रु. २८१८३६१ तलब भत्ता भुक्तानी गरेको पाईयो ।

https://nams.oag.gov.np

क्र स	विद्यालयको नाम	प्रथम अर्धवार्षिक तलब निकासा	दोस्रो अर्धवार्षिक तलब निकासा	पोशाक खर्च	जम्मा
1	जनज्योति मावि लेप्टुङ्ग	135814	204570	20000	360384
2	भगवती मावि घ्याङ्ग	138034	113970	10000	262004
3	गुजर्पा आ.वि गुजर्पा	115770	90600	10000	216370
4	जनता आ.वि तोरीखेत	116776	90600	10000	217376
5	भगवती आ.वि nflknf[a]	109734	90600	10000	210334
6	सित्का मावि सित्का	149427	113970	10000	273397
७	बलम्बु आ.वि रामादेउ	109734	90600	10000	210334
८	सूर्योदय प्रावि बेगुम्पा	133500	47696	10000	191196
९	बालोदय मावि डुसिखर्क	148174	113970	10000	272144
१०	देबीस्थान आ.वि भट्टेली	96656	90600	10000	197256
११	दिव्यश्वरी आ.वि क्याम्पोल	249270	138296	20000	407566
	जम्मा	2E+06	1E+06	130000	2818361

७०			**रकम निकासा** आर्थिक कार्यविधी नियमावली, २०६४ को दफा ३५ को उपदफा २ (क) मा खर्च गर्ने रकम स्वीकृत बजेट भित्र र सम्बन्धित खर्च शीर्षकमा पर्छ भने मात्र खर्च गर्न सकिने व्यवस्था छ । स्थानीय र प्रदेश तहमा सशर्त अनुदान एवं शिक्षा विकास तथा समन्वय इकाइबाट कार्यान्वयन हुने कार्यक्रमसंग सम्बन्धित कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका आ.व. २०७७/७८ मा विद्यालयलाई रकम निकासा गर्ने सम्बन्धी व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले निम्नानुसारको शीर्षकहरुमा विद्यालयहरुलाई रकम निकासा गर्दा फरक शीर्षकमा खर्च लेखी रकम निकासा गरेको पाइयो । उक्त खर्च कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिकामा व्यवस्था भए बमोजिम नदेखिएकोले नियमसंगत नदेखिएको रु	४,०१२,०००

खर्च शीर्षक	गो.भौ.नं। मिति	निकासा शीर्षक	रकम	खर्च शीर्षक	रकम	कैफियत
संघीय सशर्त चालु	५१।	क्रियाकलाप नं. २.७.१३.१३ विद्यालयमा शैक्षिक गुणस्तर सुदृढीकरण एवं कार्यसम्पादनमा आधारित प्रोत्साहन अनुदान	२००२०००	क्रियाकलाप नं २.७.१३.१० इन्टरनेट जडान	१३२०००	
	०७७। १०।५			लेखापरीक्षण, बुलेटिन, तथ्याङ्क व्यवस्थापन	४६५०००	
				विद्यालय संचालन तथा व्यवस्थापन	७६५०००	
				विद्यालय सुधार योजना क्षमता विकास	६४००००	

७१

परामर्श खर्च

बजेट व्यवस्था भई कार्यान्वयन हुने आयोजनाको मात्र गुरुयोजना डीपीआर लगायतको अध्ययत गरी प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्दछ । यस स्थानीय तहले यो बर्ष स्वीकृत बार्षिक कार्यक्रम अनुसार देहायबमोजिमको कार्य परामर्शदाताबाट गराई प्रतिवेदन प्राप्त गरको छ ।

https://nams.oag.gov.np

सि.नं.	कार्य विवरण	परामर्शदाता	स्वीकृत रकम	खर्च रकम	अध्ययनबाट निर्धारण भएको आयोजनाको लागत
!	yabal khola tarabhir sadak ,kanpol balodaya dhupini road ,sorungkhola nikobhume roadd,milijuli bangsethali road ,singati-sanskrit gram road ,pokhare sarkikhola budhiloshe gedule road (48.09 km)	Engineer ko ghar pvt.ltd,kathmandu	!%(@^##=(!	*$@##@=&*	पेश नभएको
@	Syauli bazaar gumukhola road ,bhadure kalimati simswara road ,manebhattli mildanda nagdah road ,soti sadhikhola gujarpa road ,thumka pipalbot chadarkha road ,Dhika danda sundrawoti road ,sundrawoti – kuri road (43.16 km)	Engineer ko ghar pvt.ltd,kathmandu		755888.55	पेश नभएको
#	Kubinde bishmure road,Hilepani –payauswara road,ghattekhola tittiskoti ramate road ,Gujarpa kalinchok road ,khole bishmure kubinde road (31.14 km)	Engineer ko ghar pvt.ltd,kathmandu	1031345.6	545471.4	पेश नभएको
4	Bojini baghkhor road bishmure danda gaun road,chandithan setidevi lamapokhari road ,dandekhola golai bakharekhola road ,Simbalambu-deurali lamathali road ,gumbeshi-pokhare lekharka road ,ratepul koirale road ,Dudhpokhari –jarnapale anarthali nagi deurali danda road (27.6 km)	Munal consultant	914011.12	483814	पेश नभएको
5	Lumthali-maghkharkha road,Bagkhor dharapani darepa sorungkhola road ,Thadokhola jhorungkhola road ,Dharapani phalate-dangdungekhola road ,odakarlaya sorungkhola road ,balok tumarthali-kalinchok road ,singati phaparswara khawasetol jukepani pokhare road (27.2 km)	Engineer ko ghar pvt.ltd,kathmandu	900764.58	476408	पेश नभएको
6	kharudese –gumbesi road,sisagolai koshikhet road ,panditpuja garne deurali road ,torikhet deurali jhamarsi road ,manebhatteli simswara road ,kalingthan tilar malepu road ,pipalbot pandekhola tilahar road ,Ghangkhola jalukini malepu road ,Baghkhor gumu neppane tol road (24.6)	one degree consultant ,ktm	814662.09	430869	पेश नभएको
7	Gumu kalika bhagawoti mandir DPR	Meaa civil Engg.solution and	399242.56	167692	पेश नभएको

		consultant ,bardiya			
8	Jalpaswori mandir DPR	One degree consultant ,ktm	298684.99	167692	पेश नभएको
9	Road inventory	Munal consultant ,ktm	498567.3	249956	पेश नभएको
10	sundrawoti kunda DPR	Spiral grid solution ,kathmandu	399850.5	390980	पेश नभएको
11	Aagekodanda DPR,Thami Durbar	Green Earth Engineering and Constructions Pvt. Ltd ”, Charikot , Dolakha	299327.96	290410	पेश नभएको
12	IEE For Extraction and Collection of Sand Gravel and Stone (SGS) of Various Sites of Tamakoshi River; Singati /Chaplati area, Gumu Khola Area , Beniswara Area , Koshi Khet Area and Malepu/Naghdaha area , and Gumu river; Ghodung Area	Spiral Grid - Green Earth - Thrive JV ”, Baneshwor Kathmandu	498246.38	249730	पेश नभएको
	जम्मा:		1.66E+08	88442189	

७२			**सोझै खरिद**	
७२.१			सार्वजनिक खरीद ऐन, २०६३ को दफा ८(२) मा खरीद प्रतिस्पर्धा सिमित हुने गरी टुक्राटुक्रा खरीद गर्न नमिल्ने साथै नियम ८४ मा रु.५ लाखदेखि २० लाख लागत अनुमान भएको मालसामान सिलबन्दी दरभाउपत्रद्वारा खरीद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नियमानुसार एकमुष्ठ खरीद योजना बनाई सिलबन्दी दरभाउ पत्र, बोलपत्रको माध्यमबाट खरीद गर्नुपर्नेमा पालिकाले बोलपत्र एवं सिलवन्दी दरभाउपत्र बेगर पटक पटक टुक्रे खरीद गरेको पाइयो । नमुना छनौटका आधारमा लेखापरिक्षण गर्दा पालिकाहरुले यो वर्ष पूँजीगत तथा चालु किसिमका वस्तु वा सेवा खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धात्मक विधि नपनाइको निम्नानुसार टुक्रे खरिद गरेको अनियमित देखिएको रु.	४,२४५,०७६

क्र.स.	खर्च शीर्षक	गो.भौ.नं।मिति	विवरण	सप्लायर्स	रकम	खरिद विधि
१	गापा पूजीगत	४८।७७।९।१४	फर्निचर तथा फिक्चर्स]	आर्यन एण्ड अग्रिम सप्लायर्स	४,२९,७९५	कोटेशन
२	गापा पूजीगत	४२१।७८।३।२७	कम्प्युटर तथा प्रिन्टर खरिद	ईम्प्याक्ट अफिस सोलुसन	३,१३,०१०	
३	गापा पूजीगत	१८६।०७७।११।९	ल्यापटप खरिद	ऐश्वर्य स्टेशनरी सेन्टर, अर्डर एण्ड सप्लायर्स	४,१४,००४	
४	गापा चालु	१५५।०७७।९।१४	मसलन्द तथा कार्यलय सामाग्री	कोहिनुर ट्रेडर्स एण्ड सप्लायर्स	३,३६,७६२	
				महालक्ष्मी ट्रेडर्स एण्ड सप्लायर्स	३,८५,१६६	
५	गापा चालु	१५७।७७।९।१४	मसलन्द तथा कार्यलय सामाग्री	ऐश्वर्य स्टेशनरी सेन्टर, अर्डर एण्ड सप्लायर्स	४,१३,७६५	
				कोहिनुर ट्रेडर्स एण्ड सप्लायर्स	३,७२,७११	
६	गापा चालु	१६०।०७७।९।१४	मसलन्द तथा कार्यलय सामाग्री	ऐश्वर्य स्टेशनरी सेन्टर, अर्डर एण्ड सप्लायर्स	४,०७,४२१	
				कोहिनुर ट्रेडर्स एण्ड सप्लायर्स	१,९८,५८१	
७	गापा पूजीगत	२७८।०७७।११।९	मसलन्द तथा कार्यलय सामाग्री	ईम्प्याक्ट अफिस सोलुसन	२,९६,०३२	

८	गापा पूजीगत	५६८।०७८।३।१८	मसलन्द तथा कार्यलय सामाग्री	कोहिनुर ट्रेडर्स एण्ड सप्लायर्स	४,३४,६३८	
				महालक्ष्मी ट्रेडर्स एण्ड सप्लायर्स	२,४३,१९१	

७२.२			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 सोभैm गर्न सकिने, रु.५ लाखभन्दा माथि रु.२० लाखसम्म सिलबन्दी दरभाउपत्रबाट र सोभन्दा माथि बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सोभैm खरिद कार्य गर्दा एक आर्थिक वर्षमा सीमाभन्दा बढीको खरिद गर्न नहुने एवं एउटा आपूर्तिकर्तासंग एक पटकभन्दा बढी सोभैm खरिद गर्न नहुने उल्लेख छ । नमुना छनौटका आधारमा लेखापरिक्षण गर्दा पालिकाहरुले यो वर्ष पूँजीगत तथा चालु किसिमका वस्तु वा सेवा खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धात्मक विधि नपनाइको निम्नानुसार सोझै खरिद गरेको अनियमित देखिएको रु.	२,८३७,५००

भौ नं ।मिति	फर्मको नाम	सामान	रकम
१५५। ०७७।९।१४	महालक्ष्मी ट्रेडर्स एण्ड सप्लार्य	कार्यालय सामान	३९०३४७।
१५५। ०७७।९।१४	कोहीनुर ट्रडर् एण्ड सप्लायर्स	कार्यालय सामान	३४१२९३।
१५६- ०७७।९।१४	एश्थ स्टेशनरी अर्डर सप्लायर्स	कार्यालय सामान	४१९३३१।
१६०। ०७७।९।१४	कोहीनुर ट्रडर्स एण्ड सप्लायर्स	शैक्षिक सामाग्री तथा कुर्सी	१९८५८१।
६९८। ०७८।३।३०	एश्थ स्टेशनरी अर्डर सप्लायर्स	कार्यालय सामान	४३८२३६।
४२१- २०७८।३।३१	पुजीगत	कम्प्युटर खरीद	३१३०१०
४३५- २०७८।३।२८	पुजीगत	कम्प्युटर प्रन्टर	१२५०००।
४४४- ०७८।३।२९	पुजीगत	नागरीकता छपाई	३७०५२७।

४५८- ०७८।३।३०	पुजीगत	फर्निचर एण्ड फिक्चर खरिद	२४१२५५।
जम्मा			२८,३७,५८०।

७३

नापि किताब पेश

जिन्सी दाखिला नभएकोः निम्नानुसारका झोलुङ्गे पुलका सामान खरिद बापत सेफ स्टील पार्टस चितवनलाई ६।२०७७।१२।२१ बाट रु २८७१५२९। भुक्तानि दिइको छ ।खरिद भएका सामानहरु सम्बन्धित झोलुङ्गे पुलमा प्रयोग भएको नापि किताब स्रेस्तासाथ संलग्न हनु पर्नेमा नापि किताब संलग्न छैन ।सामान प्रयोग भएको नापि किताब पेश भएको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने मा मा कार्यालयको मिति २०७८।८।२ को प्रतिक्रिया उपर कारवाही हुँदा यस बुँदामा रहेको रु 2871529 मिति २०७९।२।२९ मा फछ्यौंट भएकोमा NAMS digitization गर्दा अभिलेख देखिनेसम्म प्रयोजनका लागि यहाँ दर्शाइएको हो ।

झोलुङ्गे पुलको नाम	सामानका प्रकार	रकम
दोरपाटार झोलुङ्गे पुलको	१०थरि	५१९७८७।
सिन्धुङ खोला झोलुङ्गे पुल	९ थरि	११९७२५०।
दारे पटार झोलुङ्गे पुल	१० थरि	५०६७७५।
मानेखोला झोलुङ्गे पुल	११ थरि	६४७७०९।
	जम्मा	२८७१५२९।

७४

प्रमाण कागजात

प्रदेश आर्थिक कार्यबिधि नियमावलि २०७६ को नियम ३७(३) अनुसार खर्च गर्दा बिल भरपाई सहित लेखा राख्नु पर्ने उल्लेख छ । गाउपालिकाले निम्न भौ न मितिबाट निम्नासारका निर्माण ब्याबसायिलाई बिमा एबं प्रयोगशालामा परीक्षण गरे वापत रु भुक्तानि दिएको छ ।स्रेस्ता साथ भुक्तानि भएको बिल संलग्न छैन । बिल बिना भुक्तानि भएको रकम असुल हुनुपर्दछ रु

३५,०००

निर्माण ब्याबसायिको नाम	बापत	रकम
देब एण्ड सन्स कन्ट्रक्सन बार्ड ८ भबन निर्माण	बिमा बापत	१५०००।
देब एण्ड सन्स कन्ट्रक्सन बार्ड ८ भबन निर्माण	प्रयोशाला परीक्षण	२००००।
जम्मा		३५०००

७५			**प्रमाण** प्रदेश आर्थिक कार्यबिधि नियमावली २०७६ को नियम ३७(८) मा रित पुगे नपुगेको हेरि भुक्तानि दिनु पर्ने व्यवस्था छ। गाउपालिककाले बिद्युत बिस्तार कार्यक्रम १४ जनाको डोर हाजिर संलग्न गरि रु २०००००। खर्च लेखेको छ। कामको मुल्याकंन खर्च साथ संलग्न हुनु पर्नेमा कामको मुल्यांकन भएको प्रमाण पेश नभएको रु	२००,०००
७६			**विल भरपाई** प्रदेश आर्थिक कार्यबिधि नियमावली २०७६ को नियम ३७(८) मा रित पुगे नपुगेको हेरि भुक्तानि दिनु पर्ने व्यवस्था छ। गाउँपालिकाले भौन।मिति ३४३।२०७८।३।१२बाट आई एम ई अटोमिक्स प्रा. लि. लाइभुक्तानि दिदा बिल संलग्न नगरि भुक्तानि दिएको छ ।खर्चका बिल पेश हुनु पर्दछ अन्यथा असुल हुनुपर्ने रु...	५१,५८४
७७			**जटिल संरचना** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७अनुसार उपभोक्ता समितिहरुलाई मेशिन, औजार उपकरणहरुको आवश्यक नपर्ने, श्रममूलक कार्यको जिम्मेवारी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले आर.सि.सी. फ्रेम स्ट्रक्चर सहितका भवन, पुल, कल्भर्ट, ओभरहेड टंकी, निर्माण, ग्रामीण विद्युतीकरण लगायतका जटिल प्राविधिक पक्ष समावेश हुने पूर्वाधार संरचना निर्माण कार्य समेत उपभोक्ता समितिहरु मार्फत् गराउने गरेको देखियो । यस्ता कार्य व्यावसायिक र अनुभवी निर्माण व्यवसायी फर्मबाट बोलपत्र प्रतिस्पर्धा मार्पmत् गराउन उपयुक्त हुने देखिन्छ । यसका केही उदाहरणहरु यसप्रकार रहेका छन् : नियमाबलीको ब्यबस्था अनुरुप कार्य गराउनुपर्दछ ।	

गोभौनं./मिति	उपभोक्ता समितिको नाम	कामको विवरण	भुक्तानी रकम
२६३।	बार्ड ६ को वडा कार्यालय भबन निर्माण उ.स.	बार्ड ६ को वडा कार्यालय भबन निर्माण	२१२७५००।
२०७७।१२।४			
४४३।	बार्ड ६ को वडा कार्यालय भबन निर्माण उ.स.	बार्ड ६ को वडा कार्यालय भबन निर्माण	२१०९७६३।
२०७८।३।२९			
२८०।	बार्ड % को वडा कार्यालय भबन निर्माण उ.स.	बार्ड ५ को वडा कार्यालय भबन निर्माण	२४०२६००।
२०७८।११। १२			
४०९।	बार्ड % को वडा कार्यालय भबन निर्माण उ.स.	बार्ड ५ को वडा कार्यालय भबन निर्माण	१५९७४००।
२०७८।३।२४			
४०७।	खवास टोल चप्लेटि सडक उ.स.	खवास टोल चप्लेटि सडक	३५०००००।
२०७८।३।२४			
३९९।	बार्ड ! को वडा कार्यालय भबन निर्माण उ.स.	बार्ड १ को वडा कार्यालय भबन निर्माण	९०००००।
२०७८।३।२२			
४००।	बार्ड ! को वडा कार्यालय भबन निर्माण उ.स.	बार्ड १ को वडा कार्यालय भबन निर्माण	६०००००।
२०७८।३।२२			
८।	सामुदायिक स्वास्थ्य ईकाई भबन निर्माण	सामुदायिक स्वास्थ्य ईकाई भबन निर्माण प्रदेश सरकारबाट हस्तान्तरित	२५०००००।

२०७८।३।२१	उ.स.	कार्यक्रम	
९।	बन्चरे खानेपानी उ.स.	बन्चरे खानेपानी प्रदेश सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम	३३६००००।
२०७८।३।२३			
	जम्मा		

७८			**बढी भुक्तानी** बढि भुक्तानीः प्रदेश आर्थिक कार्यबिधि नियमावलि २०७६ को नियम ३७(३) अनुसार खर्च गर्दा बिल भरपाई सहित लेखा राख्नु पर्ने उल्लेख छ । सिसागोलाई सिम्स्वारा सडक निर्माण वापत उक्त निर्माण कार्य गर्ने उपभोक्ता समितिलाई भौ.न.२/२०७७.७.१ बाट रु १६४७९४६। भुक्तानि दिएको छ ।उक्त काम गर्दा कुल माटो खन्ने काम रु ७७४५।घ मी ६७०१। घ मी भयको छ । नरम प्रकारको माटो खन्ने काम ९० प्रतिशत र कडा प्रकारको माटो खन्ने काम १० प्रतिशत रहेको छ । कडा प्रकारको माटो खन्ने काम १० प्रतिशतले ७७४ घ.मी. भय पछि नरम माटो खन्ने काम ६९७१ घ मी भएको छ । सो अनुसार नरम माटो खनेको ६९७१ । घ.मी. को मात्र भुक्तानि दिनुपर्नेमा ७८२७। घ मी को भुकेतानि दिएको छ ।भुक्तानि दिनु पर्ने भन्दा ८५६। घ. मि. को ११८।६५ का दरले रु १०१५६४। बढि भुक्तानि दिएको छ । बढि भुक्तानि भएको रकम असुल हुनु पर्दछ ...	१०१,५६४
७९			**कालिनाग मा बि सुनखानिको प्रशासनिक भवन** क) कालिनाग मा बि सुनखानिको प्रशासनिक भवन निर्माणका लागि रु १४४७९४७६।९३ (मु अ कर सहित) लागत अनुमान भएकोमा सबै भन्दा कम कबोल रु१०१५८१५३।२२(मु अ कर सहित)गर्ने युङडुङ कन्सट्रक्सन संग मिति २०७८।३।१५ मा सम्पन्न गर्ने गरी मिति २०२२।११।१७ मा संझौता भएको छ । कन्सट्रक्सन कम्पनिले दुई पटक गरी रु १६०००००। पेश्कि लिएकोमा प्रथम रनिङ बिल १२।२०७८।३।३ मा रु २१२८२१६। को कन्सट्रक्सन भुक्तानि हुँदा रु ३०००००। पेश्कि फर्छयौट गरेको छ।निर्माण ब्याबसायिले प्रथम रनिङ बिल मात्र भुक्तानि लिएको देखिन्छ । ख) बिल भरपाई बेगर पेश्कि फर्छयौटः पेश्कि फर्छयौट गर्दा बिल भरपाई सहित फर्छयौट गर्नु पर्दछ ।गाउपालिकाले कालिनाग मा बि सुनखानिको प्रशासनिक भवन निर्माणका लागि युङडुङ कन्सट्रक्सनले लिएको पेश्कि बाकि रु १३०००००। र कालिनाग मा बि ले लियको पेश्कि रु १५०००००। गरी जम्मा रु२८०००००। बिल भरपाई बेगर फर्छयौट गरेको छ । बिल भरपाई बेगर पेश्कि फर्छयौट गर्न मिल्दैन । अत: उक्त पेश्कि फर्छयौटको बिल भरपाई पेश हुनु पर्दछ रु	२,८००,०००
८०			**कर समायोजनपत्र**	१०२,७५८

मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १८ मा भुक्तानीमा प्राप्त मूल्य अभिवृद्धि करको विवरण भुक्तानी पाएको अर्को महिनाको २५ गतेभित्र सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा कर विवरण सहित दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाबाट देहायका फर्मलाई मू.अ.कर रु.१०२७५८ समेत रु.१३००००० भुक्तानी दिएकोमा लेखापरीक्षण अवधिसम्म पनि ती फर्महरु कर विवरण नबुझाई नन्फाईलर रहेको पाइयो । कानूनी व्यवस्थाअनुसार विवरण नबुझाएकोले कर समायोजन नभएको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.

भौ न ।मिति	कार्यक्रम	जम्मा भुक्तानि	फर्मको नाम	भुक्तानि	मु अ कर	नन् फालर मिति
२०१।२०७७।१२।२१	जोशिढूङ्गा डाडा खर्क सडक	४०००००।	निको भूमि कन्सट्रक्सन ३०६६३११६७	२६६४७६।	३०७५६।	२०७७ जेष्ठ
२५७	डुसिखर्क धुपेनि सडक	९०००००।	निको भूमि कन्सट्रक्सन ३०६६३११६७	६२५८६६।	७२००२।	२०७७ जेष्ठ
जम्मा					१०२७५८।	

८१ **कर समायोजन पत्र** ३९०,२२५

आर्थिक ऐन, २०७६ ले गरेको व्यवस्था अनुसार सरकारी कार्यालयले २०७६।२।१६ देखिको ठेक्का वा करार अन्तर्गतको भुक्तानीमा मू.अ.कर रकमको ५० प्रतिशत सम्बन्धीत राजस्व शीर्षकमा र बाँकी ५० प्रतिशत सम्बन्धीत फर्मलाई भुक्तानी दिनुपर्ने उल्लेख छ । तर पालिकाले देहायको भुक्तानीमा नियमानुसार ५० प्रतिशत रकम रु.३९०२२५ कट्टी गरी राजस्व दाखिला नगरी फर्मलाई नै भुक्तानी दिएको देखिन्छ । तसर्थ उक्त रकमको कर समायोजन प्रमाण पेश हुनेपर्ने अन्यथा असुल हुनुपर्ने रु.

भौ न मिति	फर्मको नाम	जम्मा भुक्तानि	मु अ कर	५० प्रतिशतले हुने र३० प्रतिशतले हुने
३८।२०७७।७।२०	देब एण्ड सन्स कन्स्ट्रक्सन	१६६६२६२।	१७५५८८।	८७७९४।
४७।२०७७।९।१३	प्रेमटुना ईन्टर प्राईजेज	४१३१३०।	४७५२८।	२३७६४।
४८।२०७७।९।१४	आर्यन एण्ड अग्रिम सप्लायर्स	४२९९७५।	३०८४५।	१९९२२।
३९७।२०७८।३।२२	स्पाईरल ग्रिड सोलुसन	३९१३६५।	४५०२४	१३५०७।।
३९७।२०७८।३।२२	ग्रिन अर्थ ईन्जिनियरिङ	२८६५५५।	३२९६६।	९८९०।
४२१।२०७८।३।२१	ईम्प्याक्स अफिस सोलुसन	३१३०१०।	३६०१०।	१८००५।
४६०।२०७८।३।३०	तामाकौशिका निर्माण सेवा	४५३४७७।	५२१७०।	१५६५१।
३५८- ०७७।१२।२६	एस.बि. प्रिन्टर्स एण्ड पब्लिकेशन प्रा.लि.	४३०४४०	५५९५७	२७९७८
३५६- ०७७।१२।२५	वल्डवाईड अपसेट प्रेस एण्ड सप्लायर्स	४३२८००	५६२६४	२८१३२
३५७- ०७७।१२।२६	एम.एस.प्रन्टीङ सोलुसन	४३५२००	५६५७६	२८२८८
४६५- ०७८।३।६	मान्नधर मार्केटीङ अडर एण्ड सप्लायर्स	८८२२००	११४६८६	५७३४३
४५३-	मान्नधर मार्केटीङ अडर एण्ड सप्लायर्स	५२७८००	६८६१४	३४३०७

०७८।३।३				
४५३- ०७८।३।३	एस.आर.बि अडर सप्लायर्स	६६४१००	८६३३३	४३१६६
९६६- ०७८-०३-३१	गोल्ड रिमर्स कन्सट्रकसन एण्ड सप्लायर्स	४०६४३०	५२८३५	२६४१७
जम्मा				३९०२२५

८२			**सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम** सामाजिक सुरक्षातर्फ– सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ ले लाभग्राहीको नाम दर्ता र नवीकरण, लगत कट्टा तोकिएको मिति भित्रै परिचयपत्र अनिवार्य रुपमा नवीकरण गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, प्रत्येक बर्ष लगत अध्यावधिक गरी लाभग्राहीको संख्या यकिन गर्नुपर्ने, भत्ता वितरण गर्दा बैंक मार्फत भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमलाई प्रभावकारी रुपमा सञ्चलान गर्न नियमित रुपमा अनुगमन गर्नुपर्ने, केन्द्रिकृत सूचना प्रणालीमा प्रविष्टी गरि अधावद्यिक गर्ने जिम्मेवारी सामाजिक सुरक्षाको अख्तियारी पाउने सम्वन्धित स्थानीय निकायको हुने व्यवस्था गरेको छ । पालिकाले यस आर्थिक वर्षमा रु८२२४५३६३ भत्ता वितरणबापत खर्च गरेको पाइयो । नमुना छनौटको आधारमा वडा नं १ र ५ को परीक्षण गर्दा देखिएका ब्यहोराहरु निम्नानुसार रहेका छन । क) नबिकरणः सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यबिधि २०७५ को दफा ७ (२)मा दफा ७(१) बमोजिम नाम नबिकरण नगरेका लाभग्राहीहरुले आगामी वर्षमा भत्ता पाउन नसक्ने व्यहोरा उल्लेख छ । पालिकाले विगत बर्षहरुमा भत्ता पाई राखेकाहरुको नामावली लाई नै नबिकरण मानी भत्ता बितरण गर्ने गरको देखिन्छ अतः कार्यालयले लाभग्राहीहरुको नामावली कार्यबिधिमा उल्लेखित भएको ब्यवस्था अनुसार नबिकरण गराउनु पर्ने देखिन्छ । ख) बैंक मार्फत भत्ता वितरण ः– सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि, २०७५ को दफा २२ बमोजिम सामाजिक सुरक्षा भत्ता प्राप्त गर्ने सम्बन्धित लाभग्राहीहरूको नाममा बैंक खाता मार्फत भत्ता वितरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले बैंक खाता मार्फत भुक्तानी नगरी मन्त्रालयको स्वीकृति बिना रु८२२४५३६३ नगदै भुक्तानी गरेकोले निर्देशिकाले तोकेबमोजिम गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता बैंकमार्फत वितरण।खर्च गर्नुपर्दछ । ग) सामाजिक सुरक्षातर्फ बढी निकासा – सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ ले लाभग्राहीको नाम दर्ता र नवीकरण, लगत कट्टा तोकिएको मिति भित्रै परिचयपत्र अनिवार्य रुपमा नवीकरण गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, प्रत्योक बर्ष लगत अध्यावधिक गरी लाभग्राहीको संख्या यकिन गर्नुपर्ने, भत्ता वितरण गर्दा बैंक मार्फत भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमलाई प्रभावकारी रुपमा सञ्चलान गर्न नियमित रुपमा अनुगमन गर्नुपर्ने, केन्द्रिकृत सूचना प्रणालीमा प्रविष्टी गरि	१६,०००

अधावद्यिक गर्ने जिम्मेवारी सामाजिक सुरक्षाको अख्तियारी पाउने सम्वन्धित स्थानीय निकायको हुने व्यवस्था गरेको छ । तर पालिकाले लाभग्राहीको लगत अद्यावधिक नगरी एउटै चौमासिकमा एकै व्यक्तिको नाममा दोहोरो निकासा हुने गरी दोहोरो खर्च लेखेको, मृत्यू भइसकेका लाभग्राहीको लगत कट्टा नगरी बढी खर्च गरेका छन । तसर्थ पालिकाले लाभग्राही लगत अद्यावधिक गरी निम्नानुसार बढी खर्च लेखेको रकम असूल हुनुपर्ने रु...

वडा नं	चौमासिक	नाम	जन्म मिति	ना.प्र.प.नं.	भुक्तानी हुनुपर्ने	भुक्तानी भएको	बढी भुक्तानी	
१	प्रथम	छिरिङ तामाङ	२००७।५।२	१०९१।१७०५	६०००	९०००	३०००	
१	प्रथम	अमृती थामी	२०३७।४।१९	२२।०१।७१।०७२६	४०००	८०००	४०००	
९	तेस्रो	नरविर थामी	२००७।१२।२७	१५५१।२८६५	९०००	१८०००	९०००	
जम्मा							१६०००	

८३ **फर्छयौट हुन बाकी पेश्की**

२५,०००

फर्छयौट हुन बाकी पेश्की –आ.ब.२०७६।०७७ मा बैक नगदी किताब अनुशार जम्मा पेश्की दिएको रकम रु ४३३५००० मध्य हाल सम्म जम्मा रु ४११००००।फरछौट गरेकाले फरछौट हुन बाकी पेश्की रु ----

८४ **सामान खरिद**

३,४३५,०००

सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४मा रु.५ लाखसम्मको खरिद कार्य सोभैm गर्न सकिने, रु.५ लाखभन्दा माथि रु.२० लाखसम्म सिलबन्दी दरभाउपत्रबाट र सोभन्दा माथि बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्ने व्यवस्था छ । गाउपालिकाले निम्न भौ न । मिनि ट्रिलर ५० प्रतिशत अनुदानमा कृषकलाई उपलब्ध गराएको छ। निम्न भौ न मितिबाट ३ ब वटा फर्म बाट कोटेशन लिई देहाय अनुसारको मिनि ट्रिलर खरिद गरी के एड के ट्रेडर्स चरिकोटलाई र शिबम् ट्रेडिङ हाउस भक्तपुरलाई रु. ३४३५०००भुक्तानि दिएको छ ।नियममा ब्यबस्था भय बमोजिम बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्नु पर्नेमा गाउ पालिकाले कोटेसनको माध्यमबाट खरिद गरि भुक्तानि दिएको रु

भौ न ।मिति	मिनि ट्रिलर संख्या	भुक्तानि रकम	जम्मा बिल	कैफियत
१२।२०७७।७।१	२७	८५००००।	१६४७०००।	के एण्ड के बाट
३०६।२०७८।३।२०	७	१५००००।	३१५०००।	के एण्ड के बाट
३५०।२०७८।३।१४	१३	३०००००।	५८५०००।	के एण्ड के बाट १५०००। ढुवानि
३५८।२०७८।३।१७	१६	२०००००।	५२००००।	७ के एण्ड के बाट २००००। को बिल
३७५।२०७८।३।२०	२०	४२००००।	८९४५००।	शिबम ट्रेडिङ हाउसबाट
जम्मा	८३	१९२००००।	३४३५०००।	

८५

आय ठेक्का

निम्नानुसार तामाकोशि नदिको दाया बाया क्षेत्र भित्र नदि जन्य पदार्थ उत्खनन संकलन तथा निकाशिकालागि लागत अनुमान स्वीकृत भई ठेक्का आह्वान भएकोमा स्थिति निम्नानुसार रहेको छ ।

क्रस	उत्खनन क्षेत्र	आई ई बाट सिफारिस परिमाण घ मि	दर	ठेक्काको न्युनतम रकम मु अ कर बाहेक	कैफियत
१	सिंगटी।चप्लेटी क्षेत्र	१५१२०	३१८	४८०८१६०।	ठेक्का लागेको
२	गुमु खोला क्षेत्र	२५०४५	३१८	७९६४३१०।	अमानतबाट
३	कोशि खेत क्षेत्र	१०६३७।५०	३१८	३३८२७२५।	अमानतबाट
४	मलेपु नाग दह क्षेत्र	८७५०	३१८	२७८२५००।	अमानतबाट
५	गुमु खोला गोदुङ क्षेत्र	३६४०	३१८	११५७५२०।	रकम उठेन

१४४,२४४

क) ५ वटा क्षेत्रको लागि ठेक्का आह्वान भएकोमा ४ वटा क्षेत्रको ठेक्का लागेन। सिंगटी।चप्लेटी क्षेत्रको लागि २ वटा फर्मबाट बोलपत्र पेश भयकोमा सबै भन्दा बढि रु ५६५००००।(मु अ कर सहित) कबोल गर्ने जनपुकार कन्सट्रक्सनसंग मिति २०७७।६।३० मा देहाय अनुसार रकम बुझाउने संझौता भयको छ ।

संझौताका बखत	पहिलो किस्ता	दोश्रो किस्ता	तेश्रो किस्ता	जम्मा
११३००००।	१५०७०००।माघ मसान्त सम्म	१५०७०००। चैत्र मसान्त सम्म	१५०६०००।जेष्ठ मसान्त सम्म	५६५००००।

ख) सम्झौता अनुसार रकम बुझाउनु पर्नेमा ३ वटा किस्ता बापतको रकम मिति २०७८।४।१३ रु ३७२००००। ,बाकि रु १५००००। धरौटि राखेको रकमबाट मिति २०७८।४।१६ र मु अ कर वापतको रु ६५००००। २०७८।४।१६ मा आन्तरिक राजश्व कार्यालयमा बुझायकोले ढिलो बुझाएकोले वार्षिक १० प्रतिशतका दरले गाउ पालिकाको रु१२५७४० र र मु अ करको रु १६६८४ समेत जरिवाना बापत रु१४४२४४ असुल हुनुपर्ने रु

८६

अग्रिम कर कट्टी १६,५८१

आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ र ८९ मा भुक्तानीमा अग्रिम कर कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले देहायका भुक्तानीमा नियमानुसार लाग्ने अग्रिम कर कट्टी नगरेको र कट्टी गरेकोमा पनि दाखिला नगरेकोले असुल एवं दाखिला गर्नुपर्ने रु.

खर्च शीर्षक	गोभौनं./ मिति	विवरण	भुक्तानी रकम	करको दर	कर रकम
संघीय सशर्त चालु	२१९। ०७८।३। २४	कालिनाग मा.वि. ले अन्जान बुक्स एडं स्टेशनरीसंग शैक्षिक सामाग्री खरिद गरेको	५३६५०	१।५	८०५
		जनज्योति मा.वि. ले आचार्य बुक्स एडं स्टेशनरीसंग शैक्षिक सामाग्री खरिद गरेको	५०३५०	१।५	७५६
		दिव्यश्वरी आ.वि. ले युगल भेराइटी सपसंग शैक्षिक सामाग्री खरिद गरेको	५००००	१।५	७५०
		प्रगतिशिल मिलिजुली आ.वि. ले अन्जान बुक्स एडं स्टेशनरीसंग शैक्षिक सामाग्री खरिद गरेको	५१३२०	१।५	७७०
प्रदेश सशर्त		ललित बहादुर मगरलाई ५० प्रतिशत अनुदानमा ३० वटा चौरी खरिद वापत कार्यालयको ७।२०७८।३। २० बाट रु ४५००००। र किशानको रु ४५००००। गरि रु ९०००००। भुक्तानि दिएकोमा करकट्टी नगरेको	९०००००	१।५	१३५००
जम्मा					१६५८१

८७ **बैठक भत्ता** १०,७२५

बागमती प्रदेश अन्तर्गत गाउँ तथा नगर सभाका सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ (पहिलो संशोधन समेत) को दफा ३ अनुसार स्थानीय तहका पदाधिकारी र सदस्यले आफू निर्वाचित भई पद तथा गोपनियताको शपथ लिई पदभार ग्रहण गरेको दिन देखि लागू हुने गरी तोकिए बमोजिम मासिक सुविधा उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ । तर पालिकाले बिभिन्न मितिमा बसेको कार्यपालीका तथा राजश्व परामर्श समितिको बैठकमा स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुबिधा सम्बन्धी एन, २०७५मा तोकीएको दर भन्दा बढी दरमा बैठक भत्ता भुक्तानी भएकोले नियमबिपरित भएको बैठक भत्ता असुल हुनुपर्ने रु

गो.भौ.न।मिति	जना	भुक्तानी हुनुपर्ने रु १००० को दरले	भुक्तानी भएको रु१५००को दरले	बढी भुक्तानी भएको	कर कट्टी भएको	बाकी असुल
७१२-२०७८।३।३१	१९	१९०००।	२८५००।	९५००।	४२७५	५२२५
७१२-२०७८।३।३१	१०	२००००।	३००००।	१००००।	४५००।	५५००।
कुल जम्मा						१०७२५

८८

सम्परीक्षण

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ ले बेरुजू फछ्यौट गर्ने व्यवस्था गरेको छ । सोही ऐनको दफा ८४(२)(घ) बमोजिम बेरुजू फछ्यौट गर्ने, गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको
हुने व्यवस्था गरेको छ । बेरुजुको विवरण अद्यावधिक गरी नियमानुसार बेरुजु फछ्यौट गर्नुपर्दछ । कार्यालयले गत विगत वर्षसम्मको बेरुजू को अध्यावधिक विवरण तयार गरी सम्परीक्षणको लागि अनुरोध गर्नुपर्नेमा
कार्यालयले यस वर्ष सम्परीक्षणको लागि अनुरोध गरेको छैन । नियमानुसार बेरुजुको विवरण अध्यावधिक गरी सम्परीक्षण गर्नुपर्दछ ।

८९

अनुगमन

अनुगमन तथा सम्परीक्षण – स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ मा बेरुजू फछ्यौंट गर्ने व्यवस्था रहेको छ ।सोही एनको दफा ८४(२)(घ) मा बेरुजू फछ्यौंट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । पालिकाले गत विगत वर्षको बेरुजु सम्परीक्षणका लागी पेश गरेको छैन ।

९०

बेरुजुको अध्यावधिक अवस्था

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

गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (A)	यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजू(B)	यो वर्ष कायम बेरुजू(C)	संपरीक्षणबाट कायम बेरुजू(D)	अध्याविधक बाँकी बेरुजू (E=A-B+C+D)
			0.00	