महालेखापरीक्षकको
वार्षिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदन
२०७८

चौदण्डीगढी नगरपालिका,
उदयपुर

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
काठमाडौं, नेपाल

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
प्रदेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय
प्रदेश नं. २

Phone : 4258174
4266034
4255707
A.G.Fax : 977-1-4268309
Fax : 977-1-4262798
Post Box : 13328
बबरमहल, काठमाण्डौं, नेपाल
Babar Mahal, Kathmandu, Nepal

पत्र संख्याः २०७८/७९

च.नं. २३२ मितिः २०७८/५/४

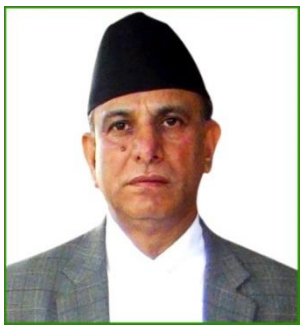
श्री प्रमुखज्यू,
चौदण्डीगढी नगरपालिका,
नगर कार्यपालिकाको कार्यालय,
उदयपुर।

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

नेपालको संविधानको धारा २४१ बमोजिम त्यस कार्यपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) बमोजिम यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । उक्त प्रतिवेदन लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(३) र दफा २२ प्रयोजनको लागि अनुरोध छ ।

(नेत्र कुमार खत्री)
नायव महालेखापरीक्षक

महालेखापरीक्षकको भनाई



नेपालको संविधानको धारा २४१ मा संघ, प्रदेश र स्थानीय तह का सबै सरकारी कार्यालयको लेखापरीक्षण नियमितता, मितव्ययीता, कार्यदक्षता, प्रभावकारीता र औचित्यको आधारमा महालेखापरीक्षकबाट हुने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) मा महालेखापरीक्षकले प्रत्येक गाउँपालिका र नगरपालिकाको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी अलग अलग प्रतिवेदन जारी गर्न सक्ने व्यवस्था छ । सोही व्यवस्था बमोजिम स्थानीय तहको आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को आर्थिक कारोबारको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ ।

स्थानीय तहको लेखापरीक्षण नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन, सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, वित्तीय लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, स्थानीय तह लेखापरीक्षण निर्देशिका, महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना र निकायसँग सम्बन्धित ऐन, नियमको आधारमा सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षणको प्रमुख उद्देश्यहरुमा वित्तीय विवरणको शुद्धता, प्रचलित कानूनको पालना, बजेट तथा योजना तर्जुमा एवं कार्यक्रम कार्यान्वयन, खरिद व्यवस्थापन, सार्वजनिक सम्पत्तिको संरक्षण र उपयोग, जिम्मेवारी र जवाफदेहिता एवं सेवा प्रवाहको अवस्था मूल्याङ्कन गर्नु रहेको छ । त्यसैगरी स्रोत साधनको प्राप्ती र उपयोग सम्बन्धमा प्रचलित कानूनको पालना भए नभएको विश्लेषण गरी वित्तीय व्यवस्थापनमा सुधारका लागि सुझाव प्रस्तुत गरी सुशासन प्रवर्द्धनमा टेवा पुऱ्याउनु लेखापरीक्षणको उद्देश्य रहेको छ ।

आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को लेखापरीक्षण सम्पन्न भएपश्चात जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रियाका विषयहरु मिलान गरी कायम रहेका व्यहोरा समावेश गरेर राय सहितको अन्तिम प्रतिवेदन पठाइएको छ । प्रतिवेदनमा दिएका सुझावहरुको कार्यान्वयनबाट स्थानीय तहमा रहेको सीमित स्रोत साधनको उपयोग गरी विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा मितव्ययीता, दक्षता र प्रभावकारिता हासिल गर्न सहयोग पुग्ने अपेक्षा गरिएको छ । फलस्वरुप स्थानीय तहको कार्यसम्पादनमा जवाफदेहिता र पारदर्शीता प्रवर्द्धन हुने विश्वास लिइएको छ ।

लेखापरीक्षणबाट मूलतः आन्तरिक आय र राजस्व बाँडफाँटको प्रक्षेपण यथार्थपरक नरहेको, आन्तरिक आय ठेक्का व्यवस्थापनमा स्पष्ट कानूनी व्यवस्था नभएको, आय सङ्कलन न्यून रहेको, पर्याप्त आधार बेगर राजस्व छुट दिएको, बक्यौता असुलीमा प्रभावकारीता नआएको, बजेट अनुशासन कमजोर रहेको, अबण्डा बजेट राखेको, खर्च पश्चात बजेट तथा कार्यक्रम संशोधन गरी अनुमोदन गर्ने गरेको, वर्षान्तमा बढी खर्च गरेको, खरिद कानून विपरीत सोझै खरिद गरेको, अत्यधिक प्रशासनिक खर्च गरेको, बचत अनुदान फिर्ता नगरेको, वितरणमुखी खर्चको बाहुल्यता रहेको जस्ता प्रवृत्ति देखिएका छन् । त्यसैगरी विकास निर्माणतर्फ योजना प्राथमिकीकरण नगरेको, साना तथा टुक्रे आयोजनाको छनौट गरेको, जटिल प्रकृतिका कार्यहरु समेत उपभोक्ता समितिबाट गराएको, तोकिएबमोजिम जनसहभागिता नजुटेको, दीगो विकासका लक्ष्य अनुरुप योजना र कार्यक्रम तर्जुमा नगरेको, दीर्घकालीन विकासको खाका तर्जुमा नभएको जस्ता समस्या रहेका छन् ।

स्थानीय तहको आन्तरिक व्यवस्थापनतर्फ आवश्यक अनुभवी र दक्ष जनशक्तिको कमी रहेको, कर्मचारी नियुक्ती तथा बढुवामा प्रदेश लोकसेवा आयोगको परामर्श नलिएको, सेवा प्रवाहमा अपेक्षित सुधार हुन नसकेको, स्रोत, साधन र सम्पत्तिको दुरुस्त अभिलेख नरहेको, सञ्चालित योजना, कार्यक्रम, सेवा प्रवाहको अभिलेख नराखेको, बैंक हिसाब विवरण तयार गर्ने नगरेको, लेखाङ्कन तथा समग्र प्रतिवेदन प्रणाली र आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर रहेको छ । साथै आन्तरिक लेखापरीक्षण भरपर्दो र प्रभावकारी नभएको पाइएको छ । स्थानीय तहमा लेखा समितिको गठन, कार्यक्षेत्र, लेखापरीक्षण प्रतिवेदन उपर छलफल र बेरुजू फछ्र्यौट सम्बन्धी स्पष्ट कार्यविधि तर्जुमा हुन बाँकी रहेको पाइएको छ । लेखापरीक्षणबाट औंल्याएका व्यहोराहरु सुधार गरी गत विगतका बेरुजू उपर अपेक्षितरुपमा आवश्यक कारवाही भए गरेको समेत देखिएन ।

समय र जनशक्तिको सीमितताको बावजुद यथासम्भव स्थानीय तहको कार्यस्थलमा नै उपस्थित भई लेखापरीक्षण गरिएको थियो । लेखापरीक्षणको क्रममा लेखापरीक्षण टोलीले स्थानीय तह का प्रमुख सहितका पदाधिकारीहरुसँग छलफल समेत गरिएको थियो । लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएका व्यहोराको कार्यान्वयनबाट स्थानीय तह को वित्तीय व्यवस्थापन, भौतिक पूर्वाधार र सेवा प्रवाहमा सुधार हुने अपेक्षा गरेको छु । स्थानीय तहको लेखापरीक्षणमा सहयोग पुऱ्याउने स्थानीय तहका सबै पदाधिकारी तथा कर्मचारीहरु र लेखापरीक्षण तथा प्रतिवेदन तयारीमा संलग्न यस कार्यालयका कर्मचारीहरु सबैलाई धन्यवाद ज्ञापन गर्दछु ।

(टंकमणि शर्मा, दंगाल)

२०७८ भाद्र ४ गते

महालेखापरीक्षक

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
प्रदेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय
प्रदेश नं. १ र २

Phone : 4258174
4266034
4255707
A.G.Fax : 977-1-4268309
Fax : 977-1-4262798
Post Box : 13328
बबरमहल, काठमाण्डौं, नेपाल
Babar Mahal, Kathmandu, Nepal

पत्र संख्याः२०७८/७९ (प्रदेश नं.१ र प्रदेश नं.२ लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय)

च.नं.: २३१ मितिः२०७८।५।४

श्री प्रमुखज्यू,
चौदण्डीगढी नगरपालिका,
नगर कार्यपालिकाको कार्यालय,
उदयपुर ।

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

कैफियत सहितको राय

हामीले चौदण्डीगढी नगरपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को वित्तीय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित आयव्यय विवरण तथा लेखा टिप्पणीहरुको लेखापरीक्षण गरेका छौं । हाम्रो रायमा, यस प्रतिवेदनको कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार खण्डमा उल्लेख भएका विषयले पार्ने असर बाहेक, पेश भएको २०७७ आषाढ ३१ मा समाप्त भएको आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को वित्तीय विवरण र त्यससँग सम्बन्धित आयव्यय विवरणले स्थानीय तहसँग सम्बन्धित प्रचलित कानून र परम्परा बमोजिम सारभूत रुपमा सही तथा यथार्थ अवस्था चित्रण गर्दछ ।

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

१. लेखापरीक्षणमा देखिएका व्यहोराहरुका सम्बन्धमा मिति २०७७।१२।३१ मा जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रिया सहितका प्रमाण कागजातका आधारमा फछ्र्यौट भएका दफाहरु हटाई कायम व्यहोराको अन्तिम प्रतिवेदन पाना २१ यसैसाथ संलग्न छ ।
२. लेखापरीक्षणबाट रु. १ करोड ९६ लाख ३८ हजार बेरुजू देखिएको छ । सोमध्ये असुल गर्नुपर्ने रु. १४ लाख ४३ हजार, प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु. ९१ लाख ३७ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु. ५२ लाख ५६ हजार र पेश्की बाँकी रु. ३८ लाख २ हजार रहेको छ ।
३. आम्दानी तथा खर्चको स्रेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेश्की बाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकिन हुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन ।

हाम्रो लेखापरीक्षण कार्य नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्वन गरेका नेपाल सरकारी लेखापरीक्षणमान, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानून बमोजिम गरिएको छ। वित्तीय विवरण तयार गर्ने स्थानीय तहसँग हामी स्वतन्त्र छौं। त्यसका लागि स्वीकृत आचारसंहिता अनुसार हामीले काम गरेका छौं। लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त गरेका लेखापरीक्षण प्रमाणहरु हाम्रो राय व्यक्त गर्ने आधारका लागि पर्याप्त र उपयुक्त छन् भन्ने कुरामा कार्यालय विश्वस्त छ ।

वित्तीय वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकृतको जिम्मेवारी

आर्थिक कार्यबिधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन २०७६ र स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ तथा अन्य प्रचलित कानून बमोजिम सही र यथार्थ हुने गरी वित्तीय विवरण तयार गर्ने तथा जालसाजी वा अन्य गल्तीका कारण वित्तीय विवरण सारभूत रुपमा गलत आँकडा रहित स्वरुपमा बन्ने गरी आवश्यक आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली लागु गर्ने जिम्मेवारी पालिका व्यवस्थापनमा रहेको छ। नगर कार्यपालिका, प्रमुख र प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत नगरपालिकाको वित्तीय प्रतिवेदन प्रकृयाको अनुगमनका लागि जिम्मेवार रहेका छन् ।

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

वित्तीय प्रतिवेदन समग्रमा जालसाजी वा अन्य गल्ती समेतका कारण सारभूत रुपमा गलत आँकडा रहित रहेको 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 लेखापरीक्षणमान, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानून बमोजिम गर्ने लेखापरीक्षण सम्पादन भएकै अवस्थामा पनि सबै प्रकारका जालसाजीजन्य वा अन्य गल्ती पत्ता लगाउने सक्ने निश्चितता भने हुदैन। वित्तीय विवरणका उपयोगकर्ताले सामान्यतया गर्ने आर्थिक निर्णयमा नै फरक पार्न सक्ने अवस्था देखिएका एउटै वा समग्रतामा हुने विशेष वा जालसाजीजन्य वा अन्य गल्तीलाई सारभूत रुपमा गलत आँकडा मानिएको छ ।

(नेत्र कुमार खत्री)
नायब महालेखापरीक्षक

लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

२०७६।७७

परिचय - स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको सञ्चालन गर्ने उद्देश्यले यस नगरपालिकाको स्थापना भएको हो। स्थानीय सरकारले सञ्चालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह–अस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु नगरपालिकाको उद्देश्य रहेको छ। यस नगरपालिका अन्तर्गत १० वडा, ५३ सभा सदस्य, २८३.७८ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा ४८५७४ जनसंख्या रहेको छ ।

स्थानीय सञ्चित कोष – आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को स्थानीय सञ्चित कोष आय व्यय हिसाबको संक्षिप्त अवस्था निम्न बमोजिम रहेको छ ।

पालिकालाई एकिकृत वार्षिक संकेत तथा वर्गीकरण र व्याख्या २०७४ स्वीकृत भएको नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामान (NPSAS) बमोजिमका फारामहरु सहितको प्राप्ति र भुक्तानीको एकीकृत वार्षिक प्रतिवेदन (म ले प फा नं २७२) अनुसार पालिकाको यस वर्षको आय व्यय विवरण निम्नानुसार रहेको छ ।

आर्थिक कारोबारको स्थिति

प्राप्ती भुक्तानी हिसाव								
विवरण	टिप्पणी	यस वर्ष रु.				गतवर्ष रु.		
		बजेट	आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी	वस्तुगत/सोझै भुक्तानी	जम्मा	आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी	वस्तुगत/सोझै भुक्तानी	जम्मा
प्राप्ती (क+ख)		९९३२६४०९१.५०	८१६१९९०९३.३३	४९२०८५०.००	८२१११९९४३.३३			
क. प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)		७३८४४४८८३.००	५५८०१४९७८.६४	४९२०८५०.००	५६२९३५८२८.६४	०	०	०
११००० कर	११	८६३६४९९९.००	७५४३७५८५.४५	०.००	७५४३७५८५.४५	०	०	०
१३००० अनुदान		४७८४३९८८४.००	४३९३८१८५३.००	४९२०८५०.००	४४४३०२७०३.००	०	०	०
संघीय सरकार	१२	४४६११३८८४.००	४०७०५५८५३.००	४९२०८५०.००	४११९७६७०३.००	०	०	०
प्रदेश सरकार	१२	३२३२६०००.००	३२३२६०००.००	०.००	३२३२६०००.००	०	०	०
१४००० अन्य राजस्व		१७३६४००००.००	४३१९५५४०.१९	०.००	४३१९५५४०.१९	०	०	०
ख. अन्य प्राप्ति		२५४८१९२०८.५०	२५८१८४११४.६९	०.००	२५८१८४११४.६९			
वितरण गर्न बाकी राजस्व		०.००	०.००	०.००	०.००	०	०	०
कोषहरु		८७८१०२०६.५०	८८४४०५२४.६९	०.००	८८४४०५२४.६९	०	०	०
धरौटी		०.००	१२९५२३३४.००	०.००	१२९५२३३४.००	०	०	०
संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम	१६	१६७००९००२.००	१५६७९१२५६.००	०.००	१५६७९१२५६.००	०	०	०
भुक्तानी (ग+घ)		९९३२६४०९१.५०	७८९८३४५९६.५३	४५९८२३०.००	७९४४३२८२६.५३			
ग. भुक्तानी (सञ्चित कोषबाट)		७३८४४४८८३.००	५५८२९५११६.२१	४५९८२३०.००	५६२८९३३४६.२१			
२१००० पारिश्रमिक / सुविधा	१८	२६८८५०२४५.००	२३६७६४३३७.६०	०.००	२३६७६४३३७.६०	०	०	०
२२००० मालसामान तथा सेवाको उपयोग	१८	१३८४४८२०२.००	९८०२८८८४.२९	२८०१७३०.००	१००८३०६१४.२९	०	०	०
२४००० ब्याज, सेवा शुल्क तथा बैंक कमिशन	१८	१८५७९५४.००	१८५७९५४.००	०.००	१८५७९५४.००	०	०	०
२५००० सहायता (Subsidy)	१८	३५०९३३६४.००	२९२८३९८०.५०	०.००	२९२८३९८०.५०	०	०	०
२६००० अनुदान	१८	७०५२०००.००	४५३३१६०.००	०.००	४५३३१६०.००	०	०	०

२७००० सामाजिक सुरक्षा	१८	११६०५४४९.००	९७९३२८७.००	०.००	९७९३२८७.००	०	०	०
२८००० अन्य खर्च	१८	१३९४२७३०.००	२९९३४२५.००	०.००	२९९३४२५.००	०	०	०
३१००० गैर वित्तीय सम्पत्ती / पूँजीगत खर्च	१८	२६१५९४९३९.००	१६६५५४४८४.००	१७९६५००.००	१६८३५०९८४.००	०	०	०
कट्टी रकम भुक्तानी/दाखिला गर्न बाकी			२४२८११.८३	०.००	२४२८११.८३			
प्रदेश अनुदान फिर्ता			२२६५०८७.००	०.००	२२६५०८७.००		;	
संघ अनुदान फिर्ता			५९७७७०४.९९	०.००	५९७७७०४.९९			
घ. अन्य भूक्तानी		२५४८१९२०८.५०	२३१५३९४८०.३२	०.००	२३१५३९४८०.३२			
कोषहरु		८७८१०२०६.५०	७२९३७२६९.००	०.००	७२९३७२६९.००	०	०	०
धरौटी		०.००	५७८५२३९.००	०.००	५७८५२३९.००	०	०	०
संघीय,प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		१६७००९००२.००	१५२७५०७२२.००	०.००	१५२७५०७२२.००	०	०	०
कट्टी रकम भुक्तानी/दाखिला गर्न बाकी			-२६२००८.६८	०.००	-२६२००८.६८			
प्रदेश अनुदान फिर्ता			३२८२५९.००	०.००	३२८२५९.००			
ङ. यो वर्षको बचत (न्युन)			२६३६४४९६.८०	३२२६२०.००	२६६८७११६.८०			
च. गतवर्षको जिम्मेवारी रकम (अ.ल्या)			७०११७८२.२४		७०११७८२.२४			
वर्षान्तको बाकी रकम (ङ + च)			३३३७६२७९.०४	३२२६२०.००	३३६९८८९९.०४			
बैंक तथा नगद बाकी	२४		३३३७६२७९.०४		३३६९८८९९.०४			०

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	बेरुजू रकम
	लेखापरीक्षण को दौरानमा देहाय बमोजिम असुली भएको भौचर पेश भएको छ । सि. न. | व्यहोरा | रकम | सञ्चीत कोष २ | अनुपात नमिलेको फिर्ता | २९०१५२२ | प्रदेश सञ्चित कोष	
	वित्तीय विवरण विश्लेषण	
१.	**वित्तीय विवरण** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७२ मा नगरपालिकाले प्रत्येक वर्षको साउन एक गतेदेखि आगामी वर्षको असार मसान्तसम्मको अवधिलाई आर्थिक वर्ष कायम गरी आय र व्ययको हिसाब राख्नुपर्दछ। सोही ऐनको दफा ६९ मा तोकिए अनुसार नगरपालिकाले आफ्नो आर्थिक कार्य प्रणालीको व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ। यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम छन् । • स्थानीय तहले सञ्चित कोषमा गत विगतको बाँकी यस वर्ष प्राप्त रकम र सञ्चित कोषवाट भएको खर्च स्पष्ट देखिने गरी खाता राखेको छैन । • लेखापरीक्षणका क्रममा बैंक नगदी किताब तथा पेश्की खाता अद्यावधिक नरहेको कारण स्थानीय तहले पेश गरेको आय–व्यय विवरण यथार्थ मान्न सक्ने अवस्था छैन । • कतिपय सम्बन्धित आर्थिक कारोबारहरुको गोश्वरा भौचर बजेट शिर्षकगत बैंक नगदी किताबमा नजनाएकाले श्रेस्ता अनुसार बैंक मौज्दात ऋणात्मक रहेको तथा स्थानीय तहका सबै खाताहरुको एकमुष्ट हिसाब गर्दा मौज्दात ऋणात्मक रहेको देखिएन । त्यसैले तोके बमोजिमका वित्तीय विवरणहरु तथा खाताहरु अद्यावधिक गरी आय र व्ययको वास्तविक स्थिति देखिने गरी लेखाङ्कन गर्नुपर्दछ ।	
२.	**आर्थिक कारोबार** - यस पालिकामा यस वर्ष रु. ८२१११९९४३।०० आय भएकोमा २०७७ असार मसान्त सम्म रु. ७९४४३२८२६ खर्च भई रु. ६६८७११६ मौज्दात रहेको छ । गत वर्षको मौज्दात समेत वर्षान्तमा सञ्चित कोष र अन्य कोष रु. ३३६९८८९९ मौज्दात रहेको देखियो ।	
३.	**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली -** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ बमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी लागु गर्नुपर्नेमा लागु गरेको पाईएन। यस सम्बन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरु तपसिल बमोजिम रहेका छन । • इन्धन खर्चको अभिलेख व्यवस्थित गरेको छैन । • वडाहरु र नगरका एकै प्रकृतिका योजना तथा कार्यक्रमहरु सञ्चालन गर्दा (विउ विजन खरीद,औषधी खरीद, कृषि सामान खरिद , सोलार खरिद, फर्निचर खरिद र भौतिक निर्माणसमेत) विभिन्न अनुगमनकारी निकायका निर्देशन परिपत्र र प्रतिवेदन अनुसार एकीकृत प्याकेज बनाई मितव्ययी, प्रतिस्पर्धी र दक्षतापूर्ण ढङ्गबाट कार्यान्वयन गर्नुपर्नेमा सो बमोजिम गरेको देखिएन । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभूत तथ्याङ्क सङ्कलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्ने सो गरेको पाईएन । • पालिकाले एक आर्थिक वर्षको अन्त्य भित्र भएको आफ्नो आर्थिक कारोवारको अनुसुची १४ बमोजिमको ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन । • पालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाईएन। साथै पालिकाबाट यस वर्ष सञ्चालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्वयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति तयार गरेको पाईएन। • कार्यालयको श्रेस्ता र बैंक बीचको हिसाब फरक परे वा नपरेको सम्बन्धमा बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार नगरेको कारण हिसाब मिलान भए नभएको सम्बन्धमा एकिन गर्न सकिएन । • अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिमको मध्यकालीन खर्च संरचना	

तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिम मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको पाईएन ।

- विषयगत क्षेत्रमा सञ्चालन हुने कार्यक्रममा बैठक भत्ता, भ्रमण भत्ता, तालिम, गोष्ठीतर्फ बढी केन्द्रीत भई वितरणमुखी रहेको पाईयो।
- पालिकाले जिन्सी सामानको एकीकृत विवरण तथा सहायक जिन्सी खाता अद्यावधिक नगरी वडा कार्यालय तथा विभिन्न संघ संस्थालाई वितरण गरेको पाईयो ।
- वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी सामान सहितको अभिलेख देखिने गरी पालिकाको मूल जिन्सी खाता अद्यावधिक गरेको पाईएन ।
- जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्नेमा गरेको पाईएन ।
- मूल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ को नियम ६ (क) मा ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानाकारी सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई नदिई आर्थिक वर्षको अन्तमा मात्र दिइएको तथा इ-टीडिएस गरेको देखिएन ।
- कार्यालयले उद्देश्य प्राप्तिमा आइपर्ने सम्भावित जोखिमहरु पहिचान गरी निराकरणको प्रयास गरेको अभिलेख नराखेको ।
- कुनै रकमको भुक्तानी दिँदा रित पुगेको वा नपुगेको जाँच गरी रसिद बिल भर्पाइहरुमा सिलसिलेवार नम्वर राखी कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नुपर्नेमा सो अनुसार गरेको पाईएन ।
- सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ७ र ८ मा खरिदको गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाईएन।
- स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १३ बमोजिम आर्थिक वर्ष शुरु हुनुभन्दा पन्ध्र दिन अगावै पालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको निर्माण सामाग्री मूल्य, ज्याला, भाडा तथा अन्य महशुलको स्थानीय न्युनतम दररेट तोक्नु पर्नेमा तोकेको पाईएन।
- ठेक्काहरुको विस्तृत विवरण देखिने गरी ठेक्का खाता र कन्टिन्जेन्सी खाता राखेको पाईएन।
- सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन ।
- संस्था दर्ता ऐन, २०३४ को दफा ३ बमोजिम पालिकाबाट सञ्चालन भएका विभिन्न योजनाको निर्माण कार्य गर्न गठन भएका उपभोक्ता समितिहरु ऐनको उक्त व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता भएको पाइएन ।
- 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 आंशिक पालना भएको पाइयो ।
- वातावरणको संरक्षणको एकीकृत दीर्घकालिन योजना तयार गरेको देखिएन।
- पालिकाको विकास निर्माण व्यवस्थापन तथा सेवा प्रवाहका लागि आवश्यक प्राविधिक तथा प्रशासनिक कर्मचारीको अभाव रहेको पाईयो ।
- सुशासन व्यवस्थापन तथा सञ्चालन नियमावली २०६५ अनुसार नागरीक वडापत्रमा उल्लेखित सेवाहरुको कार्यान्वयन स्थिति अनुगमन गर्न अनुगमन संयन्त्र तयार गरेको पाइएन ।
- निजामती सेवा ऐन, २०४९ बमोजिम कार्य विवरण बनाई लागु गरेको पाइएन ।
- पालिकाले विद्यालयमा रकम निकासा गर्दा विद्यालयगत निकासा प्रष्ट देखिने गरी खाता राखेको देखिएन ।
- स्वीकृत वार्षिक कार्यक्रमअनुसार सञ्चालन गरिने विभिन्न कार्यक्रमहरु सञ्चालनका लागि के कति बजेटको व्यवस्था भई कुन कुन समयमा सञ्चालन गरिनु पर्ने हो र त्यस्ता कार्यक्रमहरु सञ्चालन भएको अभिलेख देखिने गरी कार्यक्रमगत खर्च खाता राख्नुपर्नेमा सो राखेको देखिएन । कार्यक्रमगत खर्च खाता राखेमा सञ्चालन गरिएका विभिन्न कार्यक्रमहरुको वार्षिक बजेट, सञ्चालन हुने समय,

सोको खर्च सजिलै एकिन हुने र कार्यक्रम बजेटको अवधारणा अनुसार स्वीकृत बजेटभन्दा बढी खर्च नहुने र कार्यक्रमको प्रभावकारिता र उपलब्धि मापन समेत सजिलै एकिन हुने गरी अभिलेख राख्नु पर्ने देखिएको।

तसर्थ, पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकिए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वाशनीय बनाई सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउनेतर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।

बजेट तथा कार्यक्रम

४. **बजेट पेश, पारित र अख्तियारी** - स्थानीय तह सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ म स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गराई असार १० गते भित्र पेश गर्ने र यसरी पेश भएको बजेट छलफल गरी असार मसान्तभित्र सभाबाट पारित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सोही ऐनको दफा ७३ मा सभाबाट बजेट स्वीकृत भएको ७ दिनभित्र स्थानीय तहका प्रमुखले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहमा उप प्रमुख श्री रीताकुमारी चौधरीले मिति २०७६।३।१० गते रु ६६०३०००००० को बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा मिति २०७६।३।२० मा पारित भएको छ । यसैगरी स्थानीय तहका प्रमुखले २०७६।४।१ मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ ।

५. **चौमासिक पुँजीगत खर्च** - आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २३ बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण बनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्य लक्ष्य तथा कार्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले उपलव्ध गराएको विवरण अनुसार चौमासिक पुँजीगत खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ। वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरुप अषाढमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।

कुल खर्च	चौमासिक खर्च			
	प्रथम चौमासिक	☐ तेस्रो चौमासिक	तेस्रो चौमासिक	आषाढ महिना
१६८३५३९८४	१६३२६९६३	२९९०३३७१	१२२१२३६५०	७२९८०४३४

६. **पुँजीगत खर्च विधि** - कार्यालयवाट पेश भएको विवरण अनुसार पुँजीगत खर्च देहाय अनुसार गरेको पाइयो ।

सि.नं.	काय☐क्रमको न☐म	निर्माण कार्यमा भएको कुल खर्च	कुल खर्च मध्ये☐उपभोक्ता समिति मार्फत भएको रकम	निर्माण व्यवसायीबाट भएको रकम
१	विभिन्न	१८५०५०९८४	१७१००७९०७	१४०४३०७७

कूल खर्च मध्ये उपभोक्ता समितिवाट ९२ प्रतिशत खर्च गरेकोले प्रतिष्पर्धात्मक विधिवाट खरिद गर्ने तर्फ पालिकाको ध्यान पुग्नु पर्दछ ।

७. **खरिद सम्झौता —** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २०(३) अनुसार प्रथम चौमासिक अवधिमा ठेक्का सम्झौता गर्नुपर्ने स्पष्ट व्यवस्था भएकोमा देहाय अनुसार तेश्रो चौमासिकमा ११३ वटा कामको रु. ८६७६३०९६ को ठेक्का सम्झौता गरेको र अषाढमा समेत १३ वटा कामको रु ६३४६४३९४ खर्च गरेको पाइयो । कानूनमा उल्लेखित व्यवस्थाको पालना भएको नदेखिएकोले कानूनमा उल्लेखित व्यवस्थाको पालना गर्नेतर्फ नगरपालिका विशेष सर्तक रहनु पर्दछ ।

रु. हजारमा

खरिद सम्झौता									
प्रथम चौमासिक		दोस्रो चौमासिक		तेस्रो चौमासिक		अषाढ महिनाको मात्र		सम्पन्न	
सङ्ख्या	रकम	सङ्ख्या	रकम	सङ्ख्या	रकम	सङ्ख्या	रकम	सङ्ख्या	रकम
५७	८४७४०	२१६	१०२३५८	४४८	२२०६६०	४१९	१२९३३१	७२१	४०७७५८

८. **खरिद योजना** - सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ६ बमोजिम सार्वजनिक निकायले तोकिए बमोजिम खरिदको गुरुयोजना तथा वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले सो अनुरुप खरिद योजना बेगर रु.१८५०५०९८४ को खरिद गरेको पाइयो। अत ऐन तथा नियमावलीमा तोके बमोजिम गुरु योजना तथा वार्षिक खरिद योजना बनाउने र सो बमोजिम खरिद कार्यको व्यवस्थापन गर्नेतर्फ

	नगरपालिकाले ध्यान दिनुपर्नेछ ।	
९.	**आन्तरिक ऋण** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६८ बमोजिम नगरपालिकाले वित्त आयोगको सिफारिसमा सम्बन्धित सभावाट स्वीकृत गरी उत्पादनशील, रोजगारमूलक, आन्तरिक आयवृद्धि तथा पुँजीगत कार्यका लागि आन्तरिक ऋण लिन सक्ने व्यवस्था छ। यस नगरपालिकाले यो वर्ष आन्तरिक ऋण लिएको देखिएन ।	
१०.	**योजना छनौट** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ को उपदफा ४ अनुसार पालिकाहरुले आवधिक वार्षिक रणनीतिगत विषयको योजना बनाउदा मध्यकालीन तथा दीर्घकालीन प्रकृतिका आयोजनाहरुमा लगानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। त्यस्तै सोही ऐनको दफा २४ को उपदफा १० अनुसार पालिकाले स्थानीयस्तरका विकास आयोजनाको आवश्यक अध्ययन अनुसन्धान तथा प्रभाव मूल्याङ्कन कार्य गर्न सक्नेछ व्यवस्था रहेको छ । तर पालिकाले सानो प्रकृतिका रु.५००००० भन्दा घटीका १०८ आयोजना अध्ययन अनुसन्धान र प्रभाव मूल्याङ्कन बेगर रु. ८५४३५०० को छनौट तथा कार्यान्वयन गरेको देखियो। साना साना योजना वडावाट छनौट गरी कार्यान्वयन गर्ने गरेकोले मध्यकालीन तथा दीर्घकालीन योजना वनाइ मध्यम र ठुला आयोजनाहरु तर्जुमा गरी कार्यान्वयन गर्ने तर्फ ध्यान जानुपर्ने देखिन्छ ।	
११.	**उपभोक्ता समितिको श्रेस्ता अनुगमन** — सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ बमोजिम उपभोक्ता समितिवाट सञ्चालित कार्यक्रमको लेखा दुरुस्त राख्ने दायित्व सम्बन्धित उपभोक्ता समितिका प्रमुख, कोषाध्यक्ष र सदस्य सचिवको हुने, लेखा दुरुस्त नराखेको पाइएमा प्रचलित कानूनबमोजिम कारबाही हुने एवं भए गरेको कामलाई नगरेको तथा नगरेको कामलाई गरेको सिफारिस गर्ने, नापजाँच प्राविधिक सुपरीवेक्षण गर्ने र अन्तिम मूल्याङ्कन गर्ने कर्मचारीलाई प्रचलित कानूनबमोजिम कारबाही हुने व्यवस्था छ। उपभोक्ता समितिले राखेको लेखाको सम्बन्धमा अनुगमन गरेको देखिएन। उपभोक्ता समितिमार्फत् भुक्तानी गर्दा आयकर ऐन, २०५८ बमोजिम श्रोतमा अग्रिम आयकर कट्टी गर्नुपर्ने, स्थायी लेखा नम्बर र मूल्य अभिबृद्धि कर दर्ता प्रमाणपत्र भएकासँग खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्थाको पालना भएको छैन। उपभोक्ता समितिबाट खरिद गरिएका विभिन्न जिन्सी, निर्माण सामग्री र हेभी मेशिनको भुक्तानीमा अग्रिम आयकर कट्टी गरेकोसमेत देखिएन। उपभोक्ता समितिले लेखा नराख्ने, कार्यालयबाट अनुगमन नहुने अवस्थामा आयकर ऐन, २०५८ अनुसार लाग्ने आयकर तथा भुक्तानीमा असुली गरिने कर रकम निर्माण व्यवसायी तथा आपूर्तिकर्ताबाट छली हुन सक्ने भएकोले अनुगमन गर्नुपर्दछ ।	
१२.	**अबण्डा बजेट** – स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ बमोजिम स्थानीय आर्थिक अवस्था समेतको आधारमा बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकीकरणका आधार तयार गरी स्रोत अनुमान तथा सीमा निर्धारणका आधारमा अबण्डा नराखी आय–व्ययको अनुमान पेस गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। यस स्थानीय तहले यो बर्ष रु.९५००००० अबण्डा राखेको छ। उक्त अबण्डा रकम कार्यपालिकाको निर्णयवाट विभिन्न चालु तथा पुँजीगत खर्च गरेको छ । बजेट अबण्डमा राखी कार्यपालिकाको निर्णयबाट खर्च गर्ने प्रक्रियामा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।	
१३.	**अधुरा आयोजना** —आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २६ अनुसार योजनाहरुको भौतिक र वित्तीय पक्षको सामुहिक समीक्षा गर्नुपर्ने र यसरी गरिने समीक्षामा प्रगति कम हुनुका प्रमुख कारणहरु र सोको निमित्त जिम्मेवार व्यक्तिको पहिचान गर्नुपर्ने, त्यस्तो समीक्षामा सुधारका लागि चाल्नु पर्ने कदमहरु र जिम्मेवार व्यक्ति उपर गर्नुपर्ने कारबाही समेत उल्लेख गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। यस कार्यालयले यो वर्ष ८ वटा योजनामा रु. ६३३७६९२ खर्च भएको छ। यस प्रकारको दायित्व बिगत वर्षहरुको समेत सार्दै आएको छ। यसरी कानून विपरीत सम्झौता गरी बर्षौंसम्म पनि सम्पन्न नगरी अधुरो रहन गएको उपयुक्त देखिएन ।	
१४.	**नक्सा पास** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २७(१) अनुसार कसैले पनि नगरपालिकाबाट नक्सा पास नगराई भवन निर्माण गर्न नहुने व्यवस्था छ । तर यो वर्ष नगरपालिकामा नक्सा पाससम्बन्धि देहाय अनुसारको काम कारबाही भएको देखिन्छ। त्यसैले तोकेबमोजिम संरचना निर्माण गर्नु पूर्व नगरपालिकाबाट नक्सापास गर्ने व्यवस्थाको कार्यान्वयनमा ध्यान दिनुपर्दछ ।	

क्र.स	घर नक्सा पासको निवे न संख्या	अस्थायी अनुमति	कार्यसम्पन्न संख्या		
			गत विगत वर्ष अनुमित	यो वर्ष अनुमित	जम्मा

			लिएको मध्ये	लिएका मध्ये	
१	३४३	२०७	३७	७	४४

१५. **सेवा प्रवाह —** नगरपालिकाले पेश गरेको सेवा प्रवाह सम्बन्धि विवरण देहाय अनुसार रहेको छ ।

क्र.सं.	विवरण	सेवा प्राप्तिका लागि निवेदन संख्या	सिफारिस संख्या
१	नागरिकता सिफारिस	१०२९	१०२९
२	घरबाटो सिफारिस	१४३६	१४३६
३	नाता प्रमाणित	३४२	३४२
४	जन्म, मृत्यु दर्ता	१८८३	१८८३
५	अन्य	६२३७	६२३७
६	जम्मा	**१०९२७**	**१०९२७**

प्रशासकीय सङ्गठन र कर्मचारी व्यवस्थापन

१६. **प्रशासकीय सङ्गठन र कर्मचारी व्यवस्थापन** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ बमोजिम स्थानीय तहको कार्यबोझ, राजस्व क्षमता, खर्चको आकार र स्थानीय आवश्यकता समेतलाई ध्यानमा राखी कर्मचारी समायोजन भएपछि मात्र सङ्गठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षणका आधारमा स्थानीय तहमा सङ्गठन संरचना कायम हुने व्यवस्था छ।पालिकामा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत सहित २४१ दरबन्दी स्वीकृत रहेकोमा लेखापरीक्षण अवधि सम्म प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत सहित १०२ जना पदपूर्ति भएको देखिन्छ।लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार कार्य व्यवस्थापनका दृष्टिकोणले महत्वपूर्ण मानिएका अधिकृत नवौ , इन्जिनियर, जनस्वास्थ्य अधिकृत सहित १४ पदहरु रिक्त रहेका छन्।दरबन्दी बमोजिम जनशक्तिको पूर्णता नहुँदा विषयगत कार्यक्रम सञ्चालन, सेवा प्रवाह तथा पालिकाको समग्र कार्य सम्पादनमा असर परेको स्थिति छ।तसर्थ रिक्त पदहरु यथाशक्य छिटो पूर्ति गरी सेवा प्रवाह प्रभावकारी बनाउनुपर्दछ ।

१७. **स्थानीय तथ्याङ्क र अभिलेख** - स्थानीय तह सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ बमोजिम नगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्र भित्रको आधारभूत तथ्याङ्क सङ्कलन, अभिलेख र सोको व्यवस्थापन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले स्थानीय तथ्याङ्क सम्बन्धि नीति, कानून र सोको मापदण्ड बनाएको देखिएन।स्थानीय तहका हरेक प्राथमिकीकरणका क्रियाकलाप सञ्चालनमा तथ्याङ्कले महत्वपुर्ण भूमिका खेल्ने हुँदा सोको सङ्कलन र अभिलेख राख्ने कार्यमा भूमिका अगाडि वढाउन आवश्यक छ । तथ्याङ्क बेगर प्राथमिकतामा राखिएका योजना, बजेट, प्रक्रिया र कार्यान्वयनले उचित सार्थकता नपाउने हुँदा यस तर्फ नगरपालिकाले अभिलेख व्यवस्थापन गर्न जरुरी छ ।

कानून निर्माण र कार्यान्वयन

१८. **कानून र सञ्चालन स्थिति** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहहरुले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन तथा सोको अधीनमा रही नियम निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने व्यवस्था छ । जसअनुसार स्थानीय तह सञ्चालनको लागि सङ्घीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयबाट ३० नमुना कानूनहरु बनाई उपलब्ध गराएकोमा यस पालिकाले हालसम्म ११ वटा ऐन, ४ वटा नियमावली, २६ कार्यविधि लगायत ४६ जटा कानून निर्माण गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको छ ।

१९. **न्यायिक समिति** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरेको छ । समितिमा परेको उजुरीमध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका आधारमा विवाद दर्ता भएको ३ महिनाभित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ । तर लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार गतवर्ष फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाँकी २० र यो बर्ष थप भएको ७९ गरी कूल ९९ विवाद दर्ता भएकोमा ५२ वटा मात्र फछ्र्यौट भई ४७ बाँकी देखिन्छ । न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ ।

२०. **महोत्सव तथा अन्य खर्च** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ ले संस्था, समूह, पर्व, जात्रा, यात्रा, विरामी, संस्कृति लगायतमा आर्थिक सहायता दिन सक्ने कानूनी व्यवस्था गरेको देखिदैन । तर नगरपालिकाले कानूनी व्यवस्था बेगर नै यस वर्ष उत्सव महोत्सव, धार्मिक, सामाजिक, साँस्कृतिक प्रकृतिका कार्यमा रु. ३३९६५०० खर्च गरेको पाइयो ।

सि नं.	खर्च भएको शिर्षक	रकम
१	आर्थिक सहायता मृत्यु घटना दर्ता	९६७०००
२	विरामी	१११३०००
३	पर्व	५९००००
४	विद्युत महशुल	७२६९००
जम्मा		**३३९६९००**

२१. **कल्याण कोष** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९१ बमोजिम स्थानीय तहले स्थानीय सेवाका आफ्नो दरबन्दीमा कार्यरत प्रत्येक कर्मचारीले खाईपाई आएको मासिक तलबबाट १० प्रतिशत रकम कट्टा गरी सो रकम बराबरले हुन आउने रकम थप गरी जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले यस वर्ष वित्तीय समानीकरणबाट कर्मचारी कल्याण कोषमा कुनै रकम ट्रान्सफर गरेको देखिदैन।

कर दस्तुर एवं आन्तरिक आय

२२. **आय ठेक्कामा छुट दिएको** - नगर कार्यपालिकाको २०७६/१०/१५ को निर्णय अनुसार ठेकेदारले कबोल गरेको मूल्य अभिवृद्धी कर समेतको एकमुष्ठ रकम अग्रीम बुझाएमा १० प्रतिशत छुट दिन सकिने उल्लेख छ। कार्यालयले गिट्टी.बालुवा र ढुङ्गा निकासी, पशु मवेसी हाट र हटिया ठेक्का रु २६६३६००१ (मूल्य अभिवृद्धि कर बाहेक) मा ठेक्का दिएको र अग्रिम एकमुष्ठ दाखिला गरेको भनि रु.२६६३६०० छुट दिइ रु. २३९७२४०० आम्दानी गरेको छ। तर उक्त रकममा लाग्ने १३ प्रतिशत मूल्य अभिवद्धी कर रु. ३११६४१२ दाखिला गरेको छैन। ठेकेदारले कबोल गरेको मूल्य अभिवृद्धि कर समेतको एकमुष्ठ रकम अग्रिम दाखिला गरेको नदेखिएकोले १० प्रतिशत रु.२६६३६०० छुट दिएको र मूल्य अभिवृद्धि कर रु. ३११६४१२ समेत रु. ५७८००१२ असुल हुनु पर्ने रु. ५७८००१२

ठेक्का/ठेक्का नं.	ठेकेदार	सम्झौता रकम	१०%छुट	दाखिला	मू.अ.कर
१०	मनन कन्ष्ट्रक्शन	२२८०७००१	२२८०७००	२०५२६३००	२६६८४१९
१२	मनन कन्ष्ट्रक्शन	१८२१०००	१८२१००	१६३८९००	२१३०५७
पशु मवेशी हाट	बेल्टारी निर्माण सेवा	१००३०००	१००३००	९०२७००	११७३५१
हटिया ठेक्का	चौदण्डी सकिला कन्ष्ट्रक्शन	१००५०००	१००५००	९०४५००	११७५८५
	जम्मा	**२६६३६००१**	**२६६३६००**	**२३९७२४००**	**३११६४१२**

२३. **व्यवसाय कर** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ५८ मा पालिकाले आफ्नो कार्यक्षेत्र भित्र रहेका विभिन्न व्यवसाय गर्ने व्यक्तिबाट व्यवसाय कर उठाउनूपर्ने व्यवस्था रहेको छ। यस वर्ष नगरपालिकाले व्यवसाय दर्ता तथा नवीकरण शुल्क वापत रु.० कर सङ्कलन गरेकोमा पालिकाको क्षेत्रभित्र रहेका व्यवसायीहरुको अभिलेख अद्यावधिक गरेको छैन। जसबाट पालिकाले सङ्कलन गरेको व्यवसाय कर यथार्थ मान्न सक्ने अवस्था छैन। तसर्थ पालिकाले आफ्नो क्षेत्र भित्र सञ्चालनमा रहेका सम्पूर्ण व्यवसायीको अद्यावधिक अभिलेख राखी करको दायराभित्र ल्याउनु पर्दछ ।

२४.	**राजश्व कारोबारको लेखा** - आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम नियम ९२(१) मा प्रत्येक कार्यालयले राजश्वको लेखा महालेखापरीक्षकको कार्यालयवाट स्वीकृत ढाँचामा राख्नुपर्ने उल्लेख छ।कार्यालयले राजश्व आम्दानी तर्फ म.ले.प.फा.नं. १०८ र १०३ प्रयोग नगरी आम्दानी गरेको छ।नियमावलीको व्यवस्था अनुसार म.ले.प.फा.नं. १०८ र म.ले.प.फा.नं. १०३ राखी राजश्व असुली लेखा व्यवस्थित गर्नुपर्दछ।साथै असुली रकम असुल भएको भोलीपल्ट दाखिला गर्नुपर्नेमा वडा कार्यालयले मासिक/त्रैमासिक रुपमा दाखिला गर्ने गरेको देखियो । असुली रकम नियमानुसार समयमै दाखिला गर्नुपर्दछ।आम्दानी जस्तो संवेदनशील विषयमा गम्भीर भई अनिवार्य रूपमा राख्नुपर्ने दैनिक आम्दानी एवं बैङ्क दाखिला खाताहरूको प्रयोग गरी आन्तरिक आयलाई व्यवस्थित बनाउनु पर्ने देखिन्छ ।	
२५.	**विज्ञापन कर** — प्रदेश नं १ को आर्थिक ऐन, २०७६ को दफा ५ मा प्रदेश भित्र राखिने होडिङ बोर्ड, साईन बोर्ड, व्यानर, ट्राई भिजन बोर्ड, ग्लो बोर्ड, स्टल, डिजिटल बोर्ड, धातुको फ्रेम वा कुनै स्थानमा लागाउने, लेख्ने वा विद्युतीय तरंगको प्रयोग गरी गरिएको प्रचारकोलागि राखिने वस्तु वा सामग्रीमा गरिने विज्ञापनमा असुल पाइएन ।	
२६.	**वन पैदावार** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६२ख मा सामुदायिक वन उपभोक्ता समितिले वन पैदावार बिक्री तथा उपयोगसम्बन्धि आफ्नो वार्षिक कार्ययोजना बनाई नगरपालिकाबाट स्वीकृत गराउनु पर्ने र वन पैदावार बिक्रीबापत प्राप्त हुने रकमको दश प्रतिशत रकम सम्बन्धित नगरपालिकाको सञ्चित कोषमा जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ।नगरपालिकाले सो सम्बन्धि अभिलेख तथा वन कार्ययोजना स्वीकृत गरेको देखिएन। आफ्नो क्षेत्रभित्र रहेका सामुदायिक वनको अभिलेख राखी वन कार्ययोजनाको स्वीकृति तथा वन पैदावारको बिक्रीबाट प्राप्त हुने रकम आम्दानी गर्न पहल गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	
	समानीकरण चालु	
२७.	**समानीकरण अनुदानबाट शिक्षकको तलब भत्ता –** अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा ९ ले स्थानीय तहलाई स्वीकृत दरबन्दी भित्रका शिक्षकको तलब भत्ता बापत सशर्त अनुदान उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ । साविकको जिल्ला शिक्षा कार्यालयबाट अनुमति प्राप्त गरी सञ्चालनमा रहेका र कुनै पनि दरबन्दी तथा राहत अनुदान कोटा प्राप्त नगरेका विद्यालयलाई शिक्षक व्यवस्थापन गर्ने गरी शैक्षिक सत्र २०७६ का लागि सहयोग अनुदान दिन सकिने व्यवस्था छ । तर पालिकाले स्वीकृत दरबन्दीभित्र नपरेका एवं विद्यालयले गत विगतदेखि नै आन्तरिक स्रोतबाट तलब भत्ता व्यहोरेका शिक्षकलाई वित्तीय समानीकरण अनुदानबाट रु. ५२५६०६२ तलब भत्ता भुक्तानी गरेकोले अनियमित देखिएको रु.	५२५६०६२
२८.	**पदाधिकारी सुविधा-** २४५।०७७।२।२३ स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्वन्धी ऐन, २०७५ को दफा ३ मा स्थानीय तहका पदाधिकारी सदस्य र सभाको सदस्यले आफू निर्वाचित भई अनुसूची–१ बमोजिम पद तथा गोपनियताको शपथ लिई आफ्नो पदको काम कारबाही शुरु गरेको मिति देखी मासिक सुविधा बापत पाउने व्यवस्था गरेको छ।पालिकाले पदाधिकारीको मासिक सुविधामा भुक्तानी गर्दा निम्नानुसार दर फरक पारी भुक्तानी गरेकोले वढी भुक्तानी रकम रु.१२०००० असुल गर्नुपर्ने रु.	१२००००

सि ं	पदाधिकारी	भुक्तानी हुनुपर्ने वार्षिक रकम	भुक्तानी भएको वार्षिक रकम	वढी भुक्तानी वार्षिक रकम
१	वडाध्यक्ष वडा नं १	२८८०००	३०००००	१२०००
२	वडाध्यक्ष वडा नं २	२८८०००	३०००००	१२०००
३	वडाध्यक्ष वडा नं ३	२८८०००	३०००००	१२०००
४	वडाध्यक्ष वडा नं ४	२८८०००	३०००००	१२०००
५	वडाध्यक्ष वडा नं ५	२८८०००	३०००००	१२०००

६	वडाध्यक्ष वडा नं ६	२८८०००	३०००००	१२०००
७	वडाध्यक्ष वडा नं ७	२८८०००	३०००००	१२०००
८	वडाध्यक्ष वडा नं ८	२८८०००	३०००००	६०००
९	वडाध्यक्ष वडा नं ९	२८८०००	३०००००	१२०००
१०	वडाध्यक्ष वडा नं १०	२८८०००	३०००००	१२०००
	जम्मा	**२८८००००**	**३०००००० **	**१२००००**

२९. **पदाधिकारी सुविधा-** गाउँ तथा नगर सभाका सदस्यहरुको सुविधा सम्वन्धि ऐन, २०७५ दफा ३ को अनुसूचि १ अनुसार गाउँपालिकाका अध्यक्ष, उपाध्यक्ष, वडाध्यक्ष र कार्यपालिका सदस्य लाई सवारी साधन उपलव्ध नभएमा क्रमश १००००, १००००, ४००० र २५०० नगद पाउने व्यवस्था छ। पदाधिकारीले कार्यालयवाट मोटर साईकल प्रयोग गरेको ईन्धनको विल तथा लगसिटवाट देखियो। पदाधिकारीले कार्यालयको सवारी साधन प्रयोग गरेको र मासिक यातायात खर्च वापत रकम बुझि लिएको समेत देखियो। ऐनमा भएको व्यवस्था बमोजिम एउटा सुविधा मात्र लिनु पर्नेमा निम्नानुसार दोहोरो सुविधा भुक्तानी भएको रकम रु.३८४००० असुल गर्नुपर्ने रु. ३३६०००

सि नं	वडाध्यक्ष	भुक्तानी
१	वडाध्यक्ष वडा नं १	४८०००
२	वडाध्यक्ष वडा नं ३	४८०००
३	वडाध्यक्ष वडा नं ४	४८०००
४	वडाध्यक्ष वडा नं ५	४८०००
५	वडाध्यक्ष वडा नं ६	४८०००
६	वडाध्यक्ष वडा नं ८	४८०००
७	वडाध्यक्ष वडा नं १०	४८०००
	जम्मा	**३३६०००**

३०. **पदाधिकारी थप अनुगमन सुविधा - २५।२०७६।६।७** गाउँ तथा पालिका सभाका सदस्यहरुको सुविधा सम्वन्धि ऐन, २०७५ दफा ३ को अनुसूचि १ अनुसार पदाधिकारीलाई अनुगमन भत्ता भनी नियमित रुपमा पदाधिकारी सुविधा भर्पाइवाट भुक्तानी भएको छ । पालिकाले पुन पदाधिकारीलाई योजना अनुगमन गरेको भनी भुक्तानी भएको रु. ३०३३०० प्रदेश कानुन प्रतिकुल नदेखिएको रु. ३०३३००

पदाधिकारीको नाम	अनुगमन भत्ता दर	कर पछिको रकम
खगेन्द्र राई	१५००	७६५००
रिता कुमारी चौधरी	१५००	७६५००
मदन कुमारी कार्की	१५००	५१०००
जानुका कुवर	१५००	५१०००
डोमा शेर्पा	१५००	५१०००
	जम्मा	**३०३३००**

३१. **खर्च भन्दा बढी भुक्तानी -** आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) मा खर्च गर्दा खर्चको बिल भर्पाई सहित लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ ।तर पालिकाले देहायको भुक्तानी गर्दा खर्चको पुष्टि गर्ने प्रमाण

बिल भरपाईमा उल्लेख भएको खर्च रकम भन्दा बढी भुक्तानी भएको असुल गरी स्थानीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु. ५९३८

भौ. नं.मिति	विवरण	रकम
समानिकरण चालु ३१४।०७७।९।१५	पालिकाले कार्यालयका प्राविधिक सहायक डम्बर वहादुर राईलाई दशै खर्च भुक्तानी गर्दा रु २८३८४। भुक्तानी गर्नुपर्नेमा रु ३१६२२।४४ भुक्तानी भएको देखिएकोले वढी भुक्तानी रकम रु ३२३८	३२३८
९४०।०७७।३।२२	देव नारायण चौधरी २०७६।१०।२ देखी २०७६।१०।१२ सम्मको भ्रमण खर्चमा दोहोरो देखिएको जम्मा २.२५ दिनको रु २७००	२७००
	जम्मा	५९३८

३२. **बिल भरपाई कागजात पेश नभएको** - आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) मा खर्च गर्दा खर्चको बिलभरपाई सहित लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ।तर पालिकाले देहायअनुसारको भुक्तानीमा बिल भरपाई नराखी भुक्तानी गरेको देखिएकोले वास्तविक प्रमाणहरु पेश हुनुपर्ने रु. १९२०००

भौ. नं. मिति	विवरण	रकम
	नेपाली लेखक संघ	६२०००
१०३३।०७७।३।२९ चालु	टोल विकास संस्थाहरुलाई भुक्तानी दिएको रकम बिल भरपाई पेश नभएको	१३००००
	जम्मा	१९२०००

३३. **तालीमको कार्यसम्पन्न पेश नभएको —** प्रदेश चालु ८।२०७७।३।२७ प्रदेश चालु आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) मा खर्च गर्दा खर्चको बिलभरपाई सहित लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ ।तर कार्यालयले होजीयारी उद्योग प्रवर्द्धन तालीमको लागि रु. ९७७७०५ को सामग्री खरीद गरेकोमा सो तालीम सञ्चालन भएको नदेखिएकोले तालीम सञ्चालन गरी कार्यक्रम सम्पन्न प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने रु. ९७७७०५

संघीय शसर्त अनुदान

३४. **शिक्षक दरवन्दी र पदपुर्ति** - नगरपालिकाले पेश गरेको शिक्षक दरवन्दी र पदपुर्ति देहाय अनुसार रहेको छ ।

सि.नं.	विद्यालयको नाम	शिक्षक दरबन्दी	पद पूर्ती	पदपूर्ती मध्य करार	विद्यार्थी संख्या
१	जलेश्वरी आ वि रानीटार	३	३	३	२०५
२	आवि गडण्ता	६	६	४	२१७
३	जनता आवि छुइला	२	२	१	५१
४	शारदा मावि कटहरे	९	९	६	२७४
५	रक्तमाला आवि सुघारे	४	४	२	११०
६	सिंहदेवी मावि माडिवास	६	६	४	२४५
७	सिद्दकाली भत्ते	२	२	२	१३०
८	बुद्द जनता आवि गँगटे	२	२	१	१११
९	कौवैदेवी आवि झोरापाटा	५	५	३	१७५

१०	सगरमाथा मावि भोर्लेनी	४	४	२	२१८
११	मावि मामसाल	१४	१४	४	३९६
१२	बालज्योति आवि बदेलपानी	२	२	२	५८
१३	जनकल्याण आवि हात्तीसार	२	२	२	१०४
१४	बेलका आवि हात्तीसार	३	३	१	५२
१५	नारद आदर्श मावि बर्खेडाँडा	२५	२५	९	७३०
१६	जाल्पा जन मावि अजिंगरे	६	६	३	२९७
१७	महादेवेश्वर आवि बसाहा	७	७	३	११५
१८	जनता आदर्श मावि कालीखोला	९	९	६	३२२
१९	जनज्योति आवि अमलचौरी	४	४	४	२५७
२०	जनसेवा आवि सवालीटोल	१	१	०	४२
२१	मावि शिवाइ	१५	१५	५	७३०
२२	कोकन आवि ढेलाचौरी	३	३	०	७३
२३	आवि शवाइ बेल्हा	७	७	१	१५६
२४	शिव मावि सुन्दरपुर	६	६	२	३०४
२५	मदरसा विस्मिल्लाह	०		०	१०७
२६	कालिका मावि सिर्वानी	५	४	०	२५१
२७	ज्योति मावि बेल्टार	२७	२६	३	११६३
२८	सगरमाथा आवि भुल्के	७	७	२	१३०
२९	पञ्चमी आवि बेल्टार	५	५	३	१५९
३०	आदर्श आवि अप्राहा	२	२	२	४१
३१	सरस्वती मावि सावा	७	७	३	२४५
३२	शारदा आवि सिद्दिपुर	६	६	०	७९
३३	जनता मावि लुंगिन्टार	१०	१०	७	३९३
३४	शखर आवि शिखरपुर	१	१	०	१२
३५	गौरीकन्या आवि सिमलटार	१	१	०	८०
३६	जयकलादेवी आवि कालीटार	०	०	०	९१
३७	जनविकास मावि भिमा	७	७	५	१९७
३८	भगवति मावि मुसर्निया	११	११	७	२३७
३९	सिद्देश्वरी मावि मुसहर्निया	१२	१२	७	३५२
४०	जनता माविव हडिया	१९	१९	०	७५५
४१	थानपोखरी मावि ज्यामिरे	१६	१६	२	४९९
४२	बालमुखि आवि अजगर	३	३	३	८५
४३	राजाजी आवि हात्तीसार	२	२	१	७८
४४	जनज्योति आवि ज्यामिरे पछवारीटोल	२	२	०	७४
४५	लौवागढी मावि खैराहा	१०	१०	५	२०४
४६	आवि खैराहा	५	५	१	१०६
४७	भिमसेन आदर्श आवि देवधार	६	६	२	११२
४८	नमुना आवि डाँडाटोल	२	२	०	४७
जम्मा		३१३	३११	१२३	१०८६९

	उपरोक्त शिक्षक दरबन्दी र पदपुर्ति एवम् विधार्थी सङख्या विश्लेषण गर्दा प्रति शिक्षक औषतमा ३४ जना विद्यार्थी पढाउनु पर्ने अवस्था देखिएको, विद्यार्थी संख्याको तुलनामा शिक्षक दरबन्दी बढी भएको देखिदा गाँउपालिकाले शिक्षक दरवन्दी मिलानको कार्य यथाशिघ्र अगाडि बढाउनु पर्ने देखिन्छ ।	
३५.	**शिक्षातर्फ अनुदान निकासा** - स्वीकृत वार्षिक कार्यक्रमअनुसार सञ्चालन गरिने विभिन्न कार्यक्रमहरु सञ्चालनका लागि के कति बजेटको व्यवस्था भई कुन कुन समयमा सञ्चालन गरिनु पर्ने हो र त्यस्ता कार्यक्रमहरु सञ्चालन भएको अभिलेख देखिने गरी कार्यक्रमगत खर्च खाता राख्नुपर्नेमा सो राखेको देखिएन । कार्यक्रमगत खर्च खाता राखेमा सञ्चालन गरिएका विभिन्न कार्यक्रमहरुको वार्षिक बजेट, सञ्चालन हुने समय, सोको खर्च सजिलै एकिन हुने र कार्यक्रम बजेटको अवधारणा अनुसार स्वीकृत बजेटभन्दा बढी खर्च नहुने र कार्यक्रमको प्रभावकारिता र उपलब्धि मापन गर्न सकिने गरी अभिलेख राख्नु पर्दछ ।	
३६.	**तलब भत्ता बढी निकासा** — सशर्त अनुदान पालिकाले वार्षिक रुपमा आफ्ना कर्मचारीहरुको कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट तलबी प्रतिवेदन पारित गराई सोही अनुसार तलब भत्ता भुक्तानी गर्नु पर्नेमा पालिकाले यस वर्ष स्वास्थ्यतर्फका कर्मचारीहरुको तलबी प्रतिवेदन पारित नगरेको र निम्न कर्मचारीहरुको तलब भत्ता बढी खर्च लेखेको असूल गर्नु पर्ने रु.	५९०३२

भौ.नं.मिति	कर्मचारीको नाम	निकासा महिना र विवरण	निकासा रकम
५८।२०७६।११।२	राजकुमार मेहता ल्या. टे.	सबै महिनाको अध्ययन गर्दा माघ महिनामा हजार्ड भत्ता बढी भुक्तानी भएको देखिएको	२६०९२
३६।०७६।९।१८	तेजबहादुर पोखरेल	समायोजन ग्रेड छुट रकम कार्तिक महिनाको तलब भत्तामा भुक्तानी भईसकोमा पुन दोहोरो पठाएको	२४००
३६।०७६।९।१८	श्याम नारायण पण्डित	समायोजन ग्रेड छुट रकम कार्तिक महिनाको तलब भत्तामा भुक्तानी भईसकोमा पुन दोहोरो पठाएको	२४००
३६।०७६।९।१८	हिमालय पौडेल	समायोजन ग्रेड छुट रकम कार्तिक महिनाको तलब भत्तामा भुक्तानी भईसकोमा पुन दोहोरो पठाएको	२४००
३६।०७६।९।१८	लक्ष्मी प्रसाद चौधरी	समायोजन ग्रेड छुट रकम कार्तिक महिनाको तलब भत्तामा भुक्तानी भईसकोमा पुन दोहोरो पठाएको	२४००
३६।०७६।९।१८	दानबहादुर राई	समायोजन ग्रेड छुट रकम कार्तिक महिनाको तलब भत्तामा भुक्तानी भईसकोमा पुन दोहोरो पठाएको	१८८०
३६।०७६।९।१८	श्याम कुमारी चौधरी	समायोजन ग्रेड छुट रकम कार्तिक महिनाको तलब भत्तामा भुक्तानी भईसकोमा पुन दोहोरो पठाएको	१८८०
३६।०७६।९।१८	दयाराम चौधरी	समायोजन ग्रेड छुट रकम कार्तिक महिनाको तलब भत्तामा भुक्तानी भईसकोमा पुन दोहोरो पठाएको	२४००
३६।०७६।९।१८	महावीर यादव	समायोजन ग्रेड छुट रकम कार्तिक महिनाको तलब भत्तामा भुक्तानी भईसकोमा पुन दोहोरो पठाएको	२४००

३६।०७६।९।१८	तुलाईदास चौधरी	समायोजन ग्रेड छुट रकम कार्तिक महिनाको तलब भत्तामा भुक्तानी भईसकोमा पुन दोहोरो पठाएको	२४००	
३६।०७६।९।१८	गोपाल प्रसाद ओझा	समायोजन ग्रेड छुट रकम कार्तिक महिनाको तलब भत्तामा भुक्तानी भईसकोमा पुन दोहोरो पठाएको	१८८०	
१२३।०७७।२।२७	शान्ति कुमारी राई	सबै महिना अध्ययन गर्दा जेठमा हजार्ड भत्ता बढी भुक्तानी देखिएको	२१००	
१२३।०७७।२।२७	कविता चौधरी	सबै महिना अध्ययन गर्दा जेठमा हजार्ड भत्ता बढी भुक्तानी देखिएको	२१००	
१२३।०७७।२।२७	सावित्रा देवी न्यौपाने	सबै महिना अध्ययन गर्दा जेठमा हजार्ड भत्ता बढी भुक्तानी देखिएको	२१००	
१२३।०७७।२।२७	चिरण राई	सबै महिना अध्ययन गर्दा जेठमा हजार्ड भत्ता बढी भुक्तानी देखिएको	२१००	
१२३।०७७।२।२७	मालती अधिकारी	सबै महिना अध्ययन गर्दा जेठमा हजार्ड भत्ता बढी भुक्तानी देखिएको	२१००	
जम्मा			५९०३२	

३७. **बिल भरपाई लगायत कागजात पेश नभएको - ४१।२०७६।९।२४ संघ सशर्त** आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) मा खर्च गर्दा खर्चको बिलभरपाई सहित लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाले शहरी स्वास्थ्य ईकाई माडिवासको सञ्चालन खर्चको भुक्तानीमा बिल भरपाई नराखी भुक्तानी गरेको देखिएकोले प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु. ५००००००

३८. **शिक्षकको तलब भत्ता निकासा — ५।२०७६।६।२** शिक्षा नियमावली, २०५९ को नियम १७९ मा कुनै कामको लागि आबश्यकभन्दा बढी रकम माग गर्ने र निकासा दिने पदाधिकारीलाई कानून बमोजिम कारबाही गरी बढी निकासा वा खर्च भएको रकम असुल उपर गरिने उल्लेख छ । नगरपालिकाले भिमसेन आदर्श आधारभुत विद्यालयको दोश्रो चौमासिक निकासा गर्दा शिक्षक मञ्जु कुमारी राईको मंसिर महिनाको पुरै तलव निकासा गरेकोले २०७६ मंसिर २ गते नियुक्त भएको शिक्षकको लागि १ दिनको तलव,संचय कोष समेत रु.१३७४ असुल गर्नुपर्ने रु. १३७४

३९. **सुरक्षित मातृत्व कार्यक्रम कर कट्टी -** १४२।२०७७।३।१६ देहायका कर्मचारीलाई कार्यालयले आमा सुरक्षा कार्यक्रमबापत दिएको पेश्की रकम फछ्र्यौट गर्दा सेवाप्रदायक भत्तामा लाग्ने कर कट्टी गरि कर राजश्व खातामा जम्मा गरेको प्रमाण पेश गर्नु पर्ने रु. ४०९०

भौ. नं. र मिति	पेश्की	कर रकम
१४२।२०७७।३।१६ सशर्त	स्वास्थ्य चौकी सुन्दरपुरमा कार्यरत दयाराम चौधरीले ७९ वटा डेलिभरीको ४५ का दरले	३५५५
१९०।२०७७।३।२९ सशर्त	स्वास्थ चौकी बसाहा १२ वटा डेलिभरीको ४५ का दरले	५४०
	जम्मा	४०९०

४०. **सुरक्षित मातृत्व कार्यक्रम पेश्की -**१४२।२०७७।३।१६ सशर्त मातृ तथा नवशिशु कार्यक्रम, आमा सुरक्षा सञ्चालन गर्न पालिकाले मातहतका विभिन्न स्वास्थ्य संस्थाहरुमा कार्यरत कर्मचारीलाई पेश्की दिने तथा सुत्केरीको ईकाइगत खर्चको आधारमा उक्त पेश्की फछ्र्यौट गर्ने गरेको देखिन्छ।स्वास्थ्य चौकी सुन्दरपुरमा कार्यरत दयाराम चौधरीले ७९ वटा डेलिभरीको ७०० का दरले रु.५५३०० आमा सुरक्षा कार्यक्रमबापत दिएको पेश्की रकममध्ये स्वास्थ्य संस्थाको ईकाईगत खर्च वापतको रकम स्वास्थ्य संस्थामा आम्दानी बाँधेको नदेखिएकोले उक्त रकम स्वास्थ्य संस्थाको खातामा जम्मा गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु. ५५३००

४१. **दोहोरो भत्ता भुक्तानी —** सशर्त संघ ६२।२०७६।११।६ गाउँपालिकाले गरीब घर धुरी पहिचान र परिचय पत्र व्यवस्थापन कार्यका लागि सुपरीवेक्षक तथा गणकहरुको भत्ता भुक्तानी गर्दा एकै दिनमा दैनिक भ्रमण भत्ता र फिल्ड भत्ता दोहोरो पर्न गएकोले असुल हुन पर्ने रु. १८९००

कर्मचारीको नाम	भ्रमण भत्ता पाएको दिन	फिल्ड भत्ता दर	रकम
धिरज भट्टराई	७	३००	२१००
पुष्पलाल गिरी	७	३००	२१००
अन्जु कुमारी चौधरी	७	३००	२१००
सुम्तिमा राई	७	३००	२१००
रमिता बस्नेत	७	३००	२१००
सृजना राई	७	३००	२१००
अनुसा राई	७	३००	२१००
ममता वि क	७	३००	२१००
सृजना राई	७	३००	२१००
	जम्मा		१८९००

४२. **प्रशिक्षण भत्ता बढी भुक्तानी —** प्रदेश नं. १ सार्वजनिक खर्चको मापदण्ड, कार्यविधि र मितव्ययीता सम्वन्धी निर्देशिका, २०७५ मा सवै प्रकारको तालिम, गोष्ठी, सेमिनार, कार्यशाला सञ्चालन लगायतका खर्चको मापदण्ड सम्बन्धमा व्यबस्था छ । यस निर्देशिका वमोजिम नगरपालिका स्तरमा तालिम सञ्चालन गर्दा प्रशिक्षकले प्रति सेसन कार्यपत्रवापत रु.८०० र प्रवचन वापत रु.७०० गरी जम्मा रु.१,५०० पाउने व्यबस्था रहेको छ ।त्यस्तै आन्तरिक व्यक्तिले प्रशिक्षण गरे वापत अधिकृत स्तरले कार्यपत्रको मात्र रु.१००० को दरले र सहायकस्तरले रु.८०० का दरले भत्ता पाउनुपर्ने व्यवस्था छ।तर पालिकाले संचालन गरेको देहायको कार्यक्रममा तोकिएको भन्दा बढी भुक्तानी गरेकवले असुल गर्नुपर्ने रु. ४०८०

भौ. नं.मिति	**विवरण**	**कक्षा स ख्या**	**भुक्तानी रकम**	**कर बाहेक बढी भुक्तानी रकम**
१५७।२०७७।३।२४ संघ सशर्त	बगरखेती बारे प्रशिक्षण कार्यक्रममा कृषिज्ञान केन्द्र गाईघाटका कर्मचारी नरनाथ रेग्मीलाई भ्रमण भत्ता भुक्तानी भएकोले प्रशिक्षणको कार्यपत्रबापत मात्र भुक्तानी दिन मिल्ने	४	६०००	२३८०
१५७।२०७७।३।२४ संघ सशर्त	बगरखेती बारे प्रशिक्षण कार्यक्रममा संयोजक सञ्चमाया राई संयोजक भत्ता बढी भुक्तानी	१	२०००	८५०
१५७।२०७७।३।२४ संघ सशर्त	बगरखेती बारे प्रशिक्षण कार्यक्रममा नुमा राईलाई प्रतिवेदन खर्च वढी भुक्तानी	१	२०००	८५०

जम्मा				४०८०	

४३. **बढी भुक्तानी —** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२३ को १(ख) मा सार्वजनिक खरिद कार्यको भुक्तानी गर्दा उल्लेख भएको वास्तविक कार्यसम्पादनको आधारमा सम्झौता अनुसार भुक्तानी दिनु पर्ने व्यवस्था छ। तर देहायको भुक्तानी गर्दा कार्यसम्पन्न भन्दा बढी भुक्तानी गरेको देखिएकोले बढी भुक्तानी गरेको असुल गरी संघीय सञ्चित कोष दाखिला गर्नुपर्ने रु. — १०२११४

भौचर नं र मिति	निर्माण व्यवसायी	कार्यसम्पादन	भुक्तानी	बढी भुक्तानी रकम
१६१।०७७।३।२५ संघ सशर्त	वाहिङ कन्सट्रक्सनलाई स्वास्थ्य संस्था भवन निर्माण	११०६६१७	११५४३८०	४७७६३
१५८।२०७७।३।२४ मर्मत सम्भार कोष	दिप्ती कन्सट्रक्सनलाई स्वास्थ्य संस्था भवन निर्माण	१२५२०२३	१३०६३७४	५४३५१
			जम्मा	१०२११४

समानीकरण पुँजीगत

४४. **कार्यसम्पादन भन्दा बढी भुक्तानी —** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२३ को १(ख) मा सार्वजनिक खरिद कार्यको भुक्तानी गर्दा उल्लेख भएको वास्तविक कार्यसम्पादनको आधारमा सम्झौता अनुसार भुक्तानी दिनु पर्ने व्यवस्था छ। तर पालिकाले देहायको निर्माण कार्य तथा मालसामान खरिद कार्यमा सम्झौता अनुसारको वास्तविक कार्यसम्पादन भन्दा बढी भुक्तानी गरेकोले असूल गरी स्थानीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु. — ३६९२५१

भौचर नं र मिति	**भुक्तानी पाउने**	**कार्यसम्पादन**	**भुक्तानी भएको**	**असूल गर्नुपर्ने**
७।०७६।६।९ पुँजीगत समानीकरण	श्री त्रियुगा निर्माण सेवा प्रा लि	१३६८५५१(इन्सुरेन्स नगरे तापनि सोको रकम रु.१४०७०० भुक्तानी	१५०९२५१	१४०७००
४९।०७६।८।४ पुँजीगत समानीकरण	त्रियुगा निर्माण सेवा	११२०४७७(इन्सुरेन्स नगरे तापनि सोको रकम रु.११५२२१ भुक्तानी	१२३५६९८	११५२२१
१०।०७६।६।१० पुँजीगत समानीकरण	सगरमाथा निर्माण सेवा	१४९७५२७(इन्सुरेन्स नगरे तापनि सोको रकम रु.२५००० भुक्तानी	१५२२५२७	२५०००
१२।०७६।६।१२ पुँजीगत समानीकरण	तिम्ला निर्माण सेवा	१२५८४४५(इन्सुरेन्स नगरे तापनि सोको रकम रु.७९६४६ भुक्तानी	१३३८०९१	७९६४६

	२१।०७६।६।१४ पुँजीगत समानीकरण	गेलाल सप्लयार्स	४९०४५९(इन्सुरेन्स नगरे तापनि सोको रकम रु.८६८४ भुक्तानी	४९९१४३	८६८४	
	जम्मा				३६९२५१	
	उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य					
४५.	**लागत सहभागिता** – पालिकाले आयोजना।कार्यक्रम छनौट गर्दा उपभोक्ता समितिको तर्फबाट नगद लागत सहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकता दिनुपर्ने, नगद सहभागिता तोकिएको अवस्थामा सहभागिता वापतको रकम सम्बन्धित स्थानीय तहको खातामा दाखिला गरी सो को भौचर प्राप्त भएपछि मात्र उपभोक्ता समितिसँग योजना सम्झौता गर्नुपर्दछ।तर पालिकाले लागत सहभागिता सहितका लागत अनुमान तयार गरेको देखिएन् । अतः नगद लागत सहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकता दिनुपर्दछ ।					
४६.	**औषधी खरिद** – सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ (२) मा खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धा सिमित हुने गरी खरिद गर्नु हुदैन भन्ने व्यवस्था रहेको छ।नियमावलीको नियम ३१ मा सार्वजनिक निकायले २०लाख भन्दा माथिको जुनसुकै खरिद कार्य खुला बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्नु पर्ने उल्लेख छ।पालिकाले यस वर्ष रु.२२११२६२ को औषधी शिलबन्दी कोटेशन जारी गरी जेनिशा मेडिकोबाट रु. २१६२४७१ को खरिद गरेको छ ।					
४६.१.	खरिद गर्न पूर्व लागत अनुमान तयार गर्दा सम्बन्धित स्वास्थ्य कार्यालयहरुको बाँकी मौज्दात एकिन नगरेको,					
४६.२.	आपूर्ति हुने औषधी डव्लु.एच.ओ. सर्टिफाइड हुनुपर्ने औषधीको उत्पादन मिति, ब्याच नं र म्याद समाप्त मिति उल्लेख गरी सम्बन्धित विषय विज्ञबाट मुचुल्का उठाई राख्ने नगरेको तथा उक्त औषधी बिक्रीको लागि होइन खुलाएको प्रमाण समावेश नभएको,					
४६.३.	आपूर्ति भएका औषधी एंवम सर्जिकल सामान स्टोर दाखिला हुनुअघि स्पेशिफिकेशन अनुसार भए/नभएको नखुलाएको कारण औषधीको गुणस्तर र म्याद सम्बन्धमा एकिन गर्न सकिएन ।					
४६.४.	औषधीको जिन्सी कितावमा आम्दानी बाँध्दा खरिद गरेको र जिल्लाबाट हस्तान्तरण भई आएको खुल्ने गरी व्यवस्थित रुपमा आम्दानी बाँध्ने नगरेको,					
४६.५.	औषधीको खर्च घटाउदा माग फारामको आधारमा घटाउनु पर्नेमा एकमुष्ट घटाउने गरेको ।					
	तसर्थ औषधीको खरिद, आपूर्ति, दाखिला तथा खर्चको विवरण अद्यावधिक हुने गरी अभिलेख राख्ने, तोकिएको गुणस्तर अनुसारकै औषधी प्राप्त भएको नभएको एकिन गरी हस्तान्तरण तथा खरिद गरिएको औषधीको विवरण खुल्ने गरी अभिलेख राख्ने तथा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बाँकी रहेको औषधीहरुको जिम्मेवारी जिन्सी अभिलेख व्यवस्थित गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।					
	सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम					
४७.	सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ ले लाभग्राहीको नाम दर्ता र नवीकरण, लगतकट्टा तथा भत्ता वितरण लगायत यससँग सम्बन्धित विविध व्यवस्थाहरु गरेको छ । यस बर्ष पालिकाले रु. ९९७३८००० सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गरेकोमा देखिएका व्यहोराहरु देहाय बमोजिम छन ।					
४७.१.	**वितरण व्यवस्था** - सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को दफा १६ मा पालिकाले प्रथम चौमासिक भत्ता असोज १ गतेबाट दोश्रो हप्ताभित्र, दोश्रो चौमासिक माघको १ गतेबाट दोश्रो हप्ताभित्र र तेश्रो चौमासिक जेठको १ गतेबाट दोश्रो हप्ताभित्र भुक्तानी गरी सक्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा पालिकाले यस वर्ष प्रथम चौमासिकको रकम असोज ९, दोश्रो चैत ४ र तेश्रो असार १४ गते निकाशा गरेको देखियो।कार्याविधिले तोकेको समयमा नै लाभग्राहीलाई भत्ता वितरण गर्नुपर्दछ।					

४७.२. **पारदर्शिता** - सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को दफा ३३(घ) बमोजिम पारदर्शिता प्रवर्द्धनका लागि सामाजिक सुरक्षा भत्ता प्राप्त गर्ने लागग्राहीहरुको नाम नामेसी र नागरीकता नं सम्बन्धित स्थानीय तहले आफ्नो वेभ साइटमा राख्ने व्यवस्था भए पनि पालिकाले आफ्नो वेभसाइटमा राखेको नदेखिएको रु. ६३२०००

वडा नं	वर्ग	दर	संख्या	रकम
१	जेष्ठ नागरीक अन्य	१२०००	८	९६०००
१	जेष्ठ नागरीक दलित	८०००	३	२४०००
१	विधवा	८०००	१	८०००
७	जेष्ठ नागरीक अन्य	१२०००	६	७२०००
९	जेष्ठ नागरीक अन्य	१२०००	१२	१४४०००
३	जेष्ठ नागरीक अन्य	१२०००	४	४८०००
२	जेष्ठ नागरीक अन्य	१२०००	६	७२०००
५	जेष्ठ नागरीक अन्य	१२०००	४	४८०००
६	जेष्ठ नागरीक अन्य	१२०००	१	१२०००
४	जेष्ठ नागरीक अन्य	१२०००	१	१२०००
५	जेष्ठ नागरीक अन्य	१२०००	८	९६०००
जम्मा				**६३२०००**

४७.३. **निरीक्षण तथा अनुगमन** - सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को दफा २७ बमोजिम नेपाल सरकारको सङ्घीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयले नियमित, केन्द्रीय पञ्जीकरण विभागले बिशेष सूचक बनाई तथा जिल्ला समन्वय समितिको कार्यालयले भत्ता वितरण कार्य प्रक्रियाको निरीक्षण तथा अनुगमन गर्नुपर्ने व्यवस्था भएता पनि यस वर्ष सम्बन्धित निकायले कार्यविधि अनुसार अनुगमन तथा निरीक्षण गरेको पाइएन।

४७.४. **सार्वजनिक सुनुवाई** - सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को दफा ३५ बमोजिम वडा समितिले प्रत्येक चौमासिकमा कम्तीमा एक पटक सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सम्बन्धमा सार्वजनिक सुनुवाई गर्नुपर्ने उल्लेख भएतापनि सार्वजनिक सुनुवाई गरी जनगुनासो सम्बोधन गरेको छैन । कार्यविधिले तोकेको समयमा सार्वजनिक सुनुवाई गर्नु पर्दछ ।

४७.५. **बैंकमार्फत भुक्तानी** - सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को दफा २२ बमोजिम सामाजिक सुरक्षा भत्ताको रकम बैंक मार्फत मात्र लाभग्राहीको खातामा उपलब्ध गराउनु पर्ने व्यवस्था भएतपनि यस आर्थिक वर्षसम्म पनि नगदै भत्ता रकम वितरण गरेको पाइयो।यसले कार्यविधिको पालना गरेको पाइएन ।

४७.६. सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को दफा २५(क) बमोजिम बैंकले लाभग्राहीको खातामा रकम जम्मा भएको स्पष्ट देखिने गरी लाभग्राहीको नाम, बैंक खाता नं. र जम्मा भएको रकम सहितको विवरण चौमासिक रुपमा सम्बन्धित स्थानीय तहलाई विद्युतीय माध्यममा अनिवार्य रुपमा पठाउनुपर्नेमा यो आ.व.मा बैंक मार्फत कारोबार नै गरेको पाइएन ।

४७.७. सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन निर्देशिका २०७५ को दफा ९ मा सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमलाई प्रभावकारी रुपमा सञ्चलान गर्न नियमित रुपमा अनुगमनको व्यवस्था गरेको छ । सो बमोजिम पालिकाले कसैले दोहोरो हुनेगरी र सरकारी सुबिधा लिने व्यात्तीले भत्ता लिए नलिएको सम्बन्धमा अनुगमन गरी प्रतिवेदन दिएको देखिएन । सामाजिक सुरक्षा भत्ताको दुरुपयोग हुन नदिन पालिका स्तरीय अनुगमन संयत्रलाई प्रभावकारी बनाउँदै तोकिए बमोजिम भत्ता वितरण र लगत अद्यावधिक गर्ने कार्यमा विशेष ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।

४७.८. **दोहोरो भुक्तानी -** सामाजिक सुरक्षा सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ वमोजिम केन्द्रिकृत सुचना प्रणालीमा प्रविष्टी

गरि अधावधिक गर्ने जिम्मेवारी सामाजिक सुरक्षाको अख्तियारी पाउने सम्वन्धित स्थानीय निकायको हुने व्यवस्था भएपनि एउटै चौमासिकमा एकै व्यक्तिको नाममा दोहोरो निकासा हुने गरेको देखिन्छ । नमुना परिक्षण गर्दा यस पालिकाका तपसिलका वडाहरुमा एउटै चौमासिकमा एकै व्यक्तिको नाममा दोहोरो भुक्तानी भएकोले बढी भुक्तानी भएको असुल गनुपर्ने रु. ११९२००

वर्ग	वडा / चौमासिक	नाम	नागरिकता नं	वढि भुक्तानी
जे ना अ	४ प्रथम चौमासिक	कोपिला खनाल	१०४९	१२०००
विधवा	४ प्रथम चौमासिक	मान्ती देवी चौधरी	१२३३	८०००
विधवा	४ प्रथम चौमासिक	लक्ष्मी माया सार्की	८८१	८०००
विधवा	४ दोश्रो / तेश्रो	दुर्गा कला सार्की	२०२९	२४०००
जे ना अ	४ प्रथम / दोश्रो / तेश्रो	तुलसी माया खड्का	१४६०- ९३१	३६०००
जे ना अ	२ प्रथम / दोश्रो / तेश्रो	निरमाया राई	२४४२	१२०००
द बाल वालिका	१ दोश्रो / तेश्रो	अमित विश्वकर्मा	२०७५।९।७	३२००
द बाल वालिका	१ दोश्रो / तेश्रो	तिर्था विश्वकर्मा	२०७४।२।८	३२००
विधवा	८ दोश्रो	दिलसरी राई	३३०।११२०	८०००
द बाल वालिका	२ प्रथम / दोश्रो / तेश्रो	प्रवेश विश्वकर्मा	२०७२।९।२५	४८००
जम्मा				**११९२००**

४८. **पेश्कीको अभिलेख तथा अनुगमन –** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११३ को उपदफा (१) र (२) मा सम्झौता अनुसार दिइएको पेश्की रकम जम्मा भएको बैंकको खाता र खर्चको प्रयोजन खुल्ने मासिक विवरण आपूर्तिकर्ता निर्माण व्यवसायी वा सेवा प्रदायकले सार्वजनिक निकायलाइ नियमित रुपमा उपलव्ध गराउनु पर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले विभिन्न कार्यको सिलसिलामा यस वर्ष देहाय अनुसार पेश्की प्रदान गरेकोमा नियमावलीको व्यवस्था अनुसारको विवरण प्राप्त गरेको तथा अनुगमन गर्ने गरेको पाइएन। अतः पेश्की रु.४५५१७५० सम्बन्धित कार्यमा खर्च भए नभएको सम्बन्धमा अनुगमन तथा विश्लेषण गर्दै पेश्की फछ्र्यौट गर्नुपर्ने रु. ३८०१७५०

सि.नं.	पेश्की लिने ब्यक्ती, फर्म वा कम्पनीको नाम	म्याद नाघेको	ननाघेको
१	कौवैदेवी आ.वि. झोरापाटा	७१६१०	
२	गंगा बहादुर खड्का	१५०००	
३	गोविन्द कार्की	१००००	
४	गोविन्द कार्की	२००००	
५	गोविन्द कार्की	२५०००	
६	गोविन्द कार्की	५०००	
७	गोविन्द कार्की	५०००	
८	जनता मा.वि. हडिया	१०००००	
९	जनता मा.वि. हडिया	५०००००	
१०	नारद आदर्श मा.वि.	१०००००	
११	नारद आदर्श मा.वि.	५०००००	
१२	प्राथमिक स्वास्थ्य केन्द्र वेल्टार	७९५००	
१३	बासुदेव पोखरेल	६२०००	

१४	भोज कुमार थापा	५०००	
१५	भोज कुमार थापा	१००००	
१६	भोज कुमार थापा	२००००	
१७	भोज कुमार थापा	२५०००	
१८	भोज कुमार थापा	५०००	
१९	शहरी स्वास्थ्य केन्द्र सिर्वानी	५००००	
२०	शहरी स्वास्थ्य केन्द्र सिर्वानी	१०००००	
२१	शहरी स्वास्थ्य केन्द्र सिर्वानी	२०००००	
२२	शहरी स्वास्थ्य केन्द्र, आमसाल	५०००००	
२३	श्री माध्यामिक विद्यालय	१०००००	
२४	श्री माध्यामिक विद्यालय	५०००००	
२५	श्री सरस्वती माध्यमिक विद्यालय सावा	१०००००	
२६	सगरमाथा/राउत जे.भी.		७५०००००
२७	सिताराम फुयल	२४०००	
२८	सिताराम फुयल	४२०००	
२९	सिद्धेश्वरी मा.बि. मसहर्निया	१३७६४०	
३०	स्वास्थ्य चौकी सिद्धिपुर	१२००००	
३१	स्वास्थ्य चौकी हडिया ९	३७००००	
जम्मा		३८०१७५०	७५०००००

४९. **प्रधानमन्त्री 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 नाला, मोटर बाटो निर्माण कार्य लगायतका कार्यक्रम सञ्चालन गरी यस वर्ष १६१ जनालाई रोजगारी उपलव्ध गराई रु.१३१६४९९ खर्च गरेको छ। लक्षित वर्गलाई २०५३ दिनसम्म रोजगारी उपलब्ध गराई श्रमिक ज्याला, प्रशासनिक र कार्यक्रम खर्च समेत खर्च लेखेका छन्। उक्त खर्चवाट लक्षित वर्गमा अल्पकालीन रोजगारी सिर्जना भए तापनि कामको दीगोपना तथा दीर्घकालीन रोजगारी सिर्जना भएको देखिदैन ।

५०. **कोरोना कोष तर्फ** – कोभीड १९ को व्यवस्थापन गर्न रु.२५६७२५७० आम्दानी गरेकोमा विभिन्न कार्यमा रु. १०४९७५७४ खर्च भई रु.१५१७४९९६ मौज्दात रहेको पाइयो। कोरोना रोकथाम तथा उपचारमा खर्च गर्दा प्रचलित सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ र नियमावली २०६४ पालना गरी खर्च गर्ने तर्फ पालिका सम्बद्ध सबै पक्षको ध्यान जानु आवश्यक देखियो।

५१. **डीपीआर खर्च** - बजेट व्यवस्था भई कार्यान्वयन हुने आयोजनाको मात्र गुरुयोजना डीपीआर लगायतको अध्ययन गरी प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्दछ। यस स्थानीय तहले यो बर्ष स्वीकृत बार्षिक कार्यक्रम अनुसार देहाय बमोजिमको कार्य परामर्शदाताबाट गराई प्रतिवेदन प्राप्त गरको छ ।

क्र.सं.	कार्यक्रमको नाम	परामर्शदाता	स्वीकृत बजेट	खर्च रकम
१	नगर भरी वडामा पक्की पुल	इम्पल्स कन्सल्टेन्सी प्रा लि	८०००००	७९७११५

डी.पी.आर.तयार गर्दा गाऊँपालिकाको प्राविधिक जनशक्ति प्रयोग नगर्नाको कारण स्पष्ट गर्दै आगामी दिनमा आगामी दिनमा गाऊँपालिकाको प्राविधिक जनशक्तिबाट यस्तो कार्य गराउनु पर्दछ । साथै यसरी अध्ययन प्रतिवेदन तयार भएका आयोजनाहरु कार्यान्वयनमा गएको देखिएन ।

५२. **गुणस्तर परीक्षण** - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११५(१) अनुसार सार्वजनिक निकायले आपुर्ति गरेका मालसामान सम्झौतामा उल्लेखित प्राविधिक स्पेशिफिकेसन र गुणस्तर बमोजिम भए नभएको

निरीक्षण वा परीक्षण गर्नु गराउनु पर्ने व्यवस्था छ।स्थानीय तहले निर्माण व्यवसायी तथा उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराएकोमा निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने सामानको गुणस्तर परीक्षण गरेको पाइएन

५३. **कन्टिन्जेन्सी खर्च —** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १० अनुसूची १ अनुसार कन्टिन्जेन्सी खर्चको व्यवस्था गरेको छ । मिति २०७०।१।१५ को नेपाल सरकारको निर्णय अनुसार कन्टिन्जेन्सी मध्ये ६०% चालु प्रकृतिको र ४०% पुँजीगत प्रकृतिको खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ।कार्यालयले कन्टिन्जेन्सी खर्चको लगत राखी नगरी नहुने खर्चमा मात्र कन्टिन्जेन्सीबाट खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था मिलाउनु पर्दछ ।

५४. **स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम-** स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम (सञ्चालन कार्यविधि) नियमावली, २०७६ बमोजिम कार्यान्वयन हुने स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रमको लागि यस स्थानीय तहलाई देहायअनुसार १५ परियोजना सञ्चालन गर्न रु.१९७००००० बजेट प्राप्त भएकोमा रु. १९७००००० खर्च भई १०० प्रतिशत भौतिक प्रगति प्राप्त भएको देखिन्छ ।

आयोजनाको प्रकार	आयोजनाको संख्या	बजेट रकम	खर्च रकम	वित्तीय प्रगति प्रतिशत	भौतिक प्रगति प्रतिशत
निर्माण	१५	१९७०००००	१९७०००००	१००	१००

५५. **तालीमको कार्यसम्पन्न पेश नभएको —**चालु ८।२०७७।३।२७ सघं आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) मा खर्च गर्दा खर्चको बिलभरपाई सहित लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ ।तर कार्यालयले होजीयारी उद्योग प्रवर्द्धन तालीमको लागि रु.१०००००० को सामग्री खरीद गरेकोमा सो तालीम सञ्चालन भएको नदेखिएकोले तालीम सञ्चालन गरी कार्यक्रम सम्पन्न प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने रु. १०००००००

५६. **बेरुजू संपरीक्षण** – स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४(२) (घ) र आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा ३९ र ४० अनुसार बेरुजूको लगत राख्ने र फछ्र्यौट गरी सम्परीक्षण गर्ने दायित्व जिम्मेवार व्यक्तिको हुने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले बाँकी बेरुजू मध्ये डोर समक्ष सम्परीक्षणको लागि रु **६२७८२४७** पेश गरेकोमा रु **६२७८२४७** सम्परीक्षण गरी जानकारी दिईएको छ । डोरमा सम्परीक्षण भएको बेरुजुको विवरण देहाय बमोजिम छ । बेरुजु फछ्र्यौट गर्ने व्यवस्था गरेकोमा निम्नानुसार देखिएको छ ।

आ व	दफा नं	विवरण	संपरीक्षण रु
२०७५।०७६	४६	प्रमाण पेश	३२२७०००
०७५।०७६	२७	असुल भई फर्यौट	१५०००
०७५।०७६	१७	असुल भई फर्यौट	५१००
०७५।०७६	१८	असुल भई फर्यौट	५१००
०७५।०७६	६१।३ र ८	असुल भई फर्यौट	९६००
०७५।०७६	६२	असुल भई फर्यौट	९५७६
०७५।०७६	५७	असुल भई फर्यौट	६८७१
०७५।०७६	४७ र ६२	प्रमाण पेश भई फर्यौट	३००००००
		जम्मा	६२७८२४७

५७. **अनुगमन** - गत वर्षको प्रतिवेदनमा आयोजना कार्यान्वयन, सोझै खरिद, बिल भरपाई, स्रेस्ता पेस नभएको, बैङ्क समायोजन, अग्रिम कर, बढी भुक्तानी, अधुरो निर्माण, नभएको कामको भुक्तानी, कर वीजक, सवारी साधन खरिद र ठेक्का स्वीकृति लगायतका व्यहोरा औंल्याइएकोमा यो वर्ष पनि सुधार गरेको पाइएन।बेरुजू व्यहोरा पुनरावृत्ति नहुने गरी कार्यसम्पादन गर्नुपर्ने देखिन्छ

५८. **सञ्चित कोष र बेरुजुको अद्यावधिक स्थिति** - पालिकाको सञ्चित कोषको स्थिति, बेरुजु वर्गीकरण र बेरुजुको अद्यावधिक स्थिति क्रमश अनुसुची १, २ र ३ मा रहेको छ ।

चौदण्डीगढी नगरपालिका, उदयपुर को सञ्चित कोष विवरण

अनुसुची १

२०७६।७७

(रु.हजारमा)

स्थानीय तह	जिल्ला	लेखापरीक्षण रकम	बेरुजू रकम	प्रतिशत	आय						व्यय				मौज्दात बाँकी
					गतवर्षको जिम्मेवारी	संघ तथा प्रदेश अनुदान	राजस्व बाँडफाँट रकम	आन्तरिक आय	अन्य आय	जम्मा आय	चालु खर्च	पूंजीगत खर्च	अन्य खर्च	जम्मा खर्च	
चौदण्डीगढी न पा	उदयपुर	१६१५५५३	१९६३८	१.२२	७०१२	४४४३०३	९०१४२	४३१९५	२४३४८०	८२११२०	३९४५४३	१६८३५१	२३१५३९	७९४४३३	३३६९९

बेरुजु वर्गिकरण (विनियोजन, राजश्व, धरौटी र अन्य कारोबार)

अनुसुची २

२०७६।७७

(रु.हजारमा)

स्थानीय तह	जिल्ला	प्रारम्भिक बेरुजू			प्रतिक्रियाबाट फछ्र्यौट			बाँकी बेरुजू			वाँकी बेरुजू								
		दफा संख्या			दफा संख्या			दफा संख्या				नियमित गर्नुपर्ने					पेश्की		
		सैद्धान्तिक	लगती	रकम	सैद्धान्तिक	लगती	रकम	सैद्धान्तिक	लगती	रकम	असुल गर्नुपर्ने	अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजश्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	कर्मचारी	अन्य	जम्मा
चौदण्डीगढी न पा	उदयपुर	३९	२२	२०४८९	०	४	८५१	३९	१८	१९६३८	१४४३	५२५६	९१३७	०	०	१४३९३	२७३	३५२९	३८०२

अद्यावधिक बेरुजु स्थिति

अनुसुची ३

२०७६।७७

(रु.हजारमा)

स्थानीय तह	जिल्ला	गत वर्षको अनुसूचीवाट	समायोजन	गत बर्ष सम्मको वाँकी वेरुजु	सं.प.को लागि अनुरोध भइ आएको रकम	संपरीक्षण भएको रकम	संपरीक्षण गर्न नमिलेको रकम	कारवाही गर्न बाँकी रकम	गत वर्षसम्मको वाँकी रकम	यो वर्षको थप रकम	५८ औं प्रतिवेदन सम्मको वाँकी वेरुजु	५८ औं प्रतिवेदन सम्मको वाँकी वेरुजु मध्ये पेश्की
चौदण्दीगढी गा पा	उदयपुर	७३४२७	-१	७३४२६	६२७८	६२७८	०	०	६७१४८	१९६३८	८६७८६	८१९४