



महालेखापरीक्षकको
वार्षिकप्रतिवेदन
२०७९
महोत्तरी गाउँपालिका
महोत्तरी



महालेखापरीक्षकको कार्यालय
काठमाडौं, नेपाल

दूरदृष्टि(Vision)

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था ह'ने ।

(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 कानुन बमोजिम नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारिता र औचित्य समेतको विचार गरी महालेखापरीक्षकबाट लेखापरीक्षण हुने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) मा महालेखापरीक्षकले प्रत्येक स्थानीय तहको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी अलग अलग प्रतिवेदन जारी गर्न सक्ने व्यवस्था छ । उल्लिखित संवैधानिक तथा कानुनी व्यवस्था एंव नेपाल सरकारी लेखापरीक्षण मान, वित्तीय लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, स्थानीय तह लेखापरीक्षण निर्देशिका, महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना र स्थानीय तहसँग सम्बन्धित ऐन, नियमको आधारमा यस स्थानीय तहको २०७७।०७८ 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 विषयहरूको मूल्याङ्कन गरिएको छ ।

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

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

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

२०७९ आषाढ

टंकमणि शर्मा, दंगाल
महालेखापरीक्षक



महालेखापरीक्षकको कार्यालय Office of the Auditor General

अनामनगर, काठमाडौं, नेपाल
Anamnagar, Kathmandu, Nepal
प्रादेशिक लेखापरीक्षकको कार्यालय, मधेश प्रदेश
नेपाल
२०१६



पत्र संख्या: २०७८/७९
च.नं.४२८

मिति: २०७९/३/२०

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री प्रमुख/अध्यक्षज्यू,
महोत्तरी गाउँपालिका, गाउँकार्यपालिकाको कार्यालय,
महोत्तरी ।

कैफियत सहितको राय

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

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

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

- गाउँपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचामा पूर्णरूपमा सबै कारोबार समावेश नगरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छ ।
- लेखापरीक्षणबाट रू. ७ करोड २५ लाख १६ हजार बेरुजू देखिएको छ । सो उपर प्रमाण प्रतिक्रिया प्राप्त भएको छैन । बेरुजू मध्ये असुल गर्नुपर्ने रू. ७० लाख ५६ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रू. १ करोड ११ लाख ८६ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रू. २ करोड ३६ लाख ६७ हजार र पेशकी रू. ३ करोड ६ लाख ७ हजार रहेको छ । गाउँपालिकाको गतवर्ष रू. २५ करोड ६३ लाख ३८ हजार बेरुजू बाँकी रहेकोमा यसवर्ष समायोजन र सम्परीक्षणबाट फछ्यौट एवं यो वर्ष कायम भएको बेरुजू समेत हालसम्मको अघावधिक बेरुजू रू. ३२ करोड २० लाख ११ हजार रहेको छ । गाउँपालिकाको **बेरुजू वर्गीकरण र अघावधिक बेरुजू स्थिति यसैसाथ संलग्न छ ।**
- गाउँपालिकाको लेखापरीक्षणबाट स्रोत र साधनको प्राप्ति प्रक्षेपण यथार्थपरक नभएको, असुली लक्ष्यअनुसार नभएको, कर्मचारीको दरबन्दीअनुसार पदपूर्ति नभएका कारण विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा प्रभावकारिता नआएको, अनुदानको पर्याप्त अनुगमन नभएको, वितरणमुखी कार्यक्रम सञ्चालन गरेको, आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली कमजोर रहेको, लगायतका व्यहोरा लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा औल्याइएको छ । कार्यालयबाट सम्प्रेषित लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसको अङ्गको रूपमा रहेको छ ।
- आम्दानी तथा खर्चको स्रोत नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेशकी बाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकिन हुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन ।

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

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ र स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ तथा अन्य प्रचलित कानून बमोजिम सही र यथार्थ हुने गरी वित्तीय विवरण तयार गर्ने तथा जालसाजी वा अन्य गल्तीका कारण वित्तीय विवरण सारभूतरूपमा गलत आँकडा रहित स्वरूपमा बन्ने गरी आवश्यक आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली लागू गर्ने जिम्मेवारी पालिका व्यवस्थापनमा रहेको छ । गाउँ कार्यपालिका, प्रमुख 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 आँकडारहित होस् भनी उचित आश्वस्तता प्राप्त गरी राय सहितको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन जारी गर्नु लेखापरीक्षणको उद्देश्य हो । लेखापरीक्षणमा उचित आश्वस्तताले सामान्य स्तरको आश्वस्ततासम्म प्रदान गरेको हुन्छ, तर लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्बन गरेका नेपाल सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानूनबमोजिम 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 ।

(पदमराज पौडेल)
नायब महालेखापरीक्षक

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

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्यौट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु						
दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	असुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने				पेस्की	
संज्ञात्मक	त्तापी		संज्ञात्मक	त्तापी		संज्ञात्मक	त्तापी			अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लागत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको		जम्मा
५०	१४१	७२५१६	०	०	०	५०	१४१	७२५१६	७०५६	२३६६७	१११८६			७२५१६	३०६०७

अघावधिक बेरुजु स्थिति
२०७७।७८

(रु. हजारमा)

जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फछ्यौट	बाँकी बेरुजु	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
महोत्तरी गाउँपालिका, महोत्तरी	२५६३३८		६८४३	२४९४९५		७२५१६	३२२०११

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७७/७८

कार्यालय र स्थान : महोत्तरी गाउँपालिका, महोत्तरी , मोहोत्तरी गाउँपालिका , महोत्तरी

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	रञ्जित कुमार पाण्डे	२०७८-११-८	हाल सम्म कार्यरत
कार्यालय प्रमुख	चन्द्र शेखर शर्मा	२०७७-४-१	२०७७-३-३१
लेखा प्रमुख	बिशाल कुमार यादव	२०७७-४-१	२०७८-३-३१
बेरुजु रकम			७२,५१५,७८९

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		१३,०५,४४,६६६	
आम्दानी		खर्च	
संघीय सरकारबाट अनुदान	२५,५६,४२,०००	चालु खर्च	१८,५६,३४,४६१
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	२,०१,४७,०००	पूँजीगत खर्च	१६,७४,०७,३३०
राजश्व बाँडफाँट	५,८०,४६,५९७	वित्तीय/अन्य व्यवस्था	१५,५६,९७,८३२
आन्तरिक आय	४६,६९,६०१		
अन्य आय	९,८७,०७,७१५		
कुल आय	४३,७२,१२,९१३	कुल खर्च	५०,८७,३९,६२३
बाँकी मौज्दात		५,९०,१७,९५६	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१			महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना २०७८ अनुसार स्वीकृत भएको इकाइगत लेखापरीक्षण योजना बमोजिम कार्यालयले पेश गरेको आर्थिक विवरण, प्रगति प्रतिवेदन, लिखित प्रतिनिधित्व पत्र र अन्य विवरण तथा लेखापरीक्षणका मानदण्ड तथा मार्गदर्शन समेतलाई आधार मानी गाउँपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७७/७८ को लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । स्रेस्ताको सम्पूर्ण जिम्मेवारी व्यवस्थापन पक्षको रहेको छ । स्रेस्ताको जोडजम्मा तर्फ कार्यालयले गरेको जोडजम्मालाई आधार लिइएको छ । सारभूत रूपमा उल्लेखनीय नदेखिएका व्यहोरालाई प्रतिवेदनमा समावेश गरिएको छैन । लेखापरीक्षणबाट देखिएका प्रमुख व्यहोराहरू निम्नानुसार छन्:-	
२			परिचय: -स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले यस पालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह-अस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नुमहोत्तरी गाउँपालिकाको उद्देश्य रहेको छ । यस गाउँपालिका अन्तर्गत ६ वडा, ३२ सभा सदस्य, २८.८०वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा २७४३० जनसंख्या रहेको छ ।	
४			आर्थिक कारोबारको स्थिति:- स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ र ७२ बमोजिम यस गाउँपालिकाले प्राप्त गरेको आय, अनुदान तथा सहायता समेत स्थानीय सरकारले पेश गरेको आर्थिक वर्ष २०७७/७८ को वित्तीय कारोबारको स्थिति देहाय बमोजिम रहेको छ:-	

एकीकृत आय व्यय विवरण						
विवरण	शिर्षक	आम्दानी	जम्मा	शिर्षक	खर्च	जम्मा
1	गत वर्षका जिम्मेवारी		१३०५४४६६६	जम्मा खर्च		३५३०४१७९१
	बैंक मौज्दात	१२७९२१७४१		चातु खर्च	१८५६३४४६१	
	धरोटी मौज्दात	२६२२९२५		पूजिगत खर्च	१६७४०७३३०	
2	राजश्व बाँडफाँड		५८०४६५९७	अनुदान फिर्ता (०७७/७८)		२९६७३४६६
	राजश्व बाँडफाँड प्रदेश सरकार	५८०४६५९७		संघिय सशर्त,समपुरक र विशेष फिर्ता	२५४४२९०७	
	राजश्व बाँडफाँड संघीय सरकार			प्रदेश सशर्त र विशेषसमपुरक फिर्ता	४२३०५५९	
3	संघिय अनुदान		२५५६४२०००	अनुदान फिर्ता (०७६/७७)		२९७९९४१०
	संघीय वित्तिय समानिकरण अनुदान	१०१६०००००		सशर्त अनुदान फिर्ता	२९२५०६१०	
	संघीय सशर्त अनुदान	१४८०४२०००		सामाजिक सुरक्षा बाँकी फिर्ता	५४८८००	
	संघीय विशेष	६००००००		कामिड १९ अस्थायी अस्पताल निर्माण	८८१४२४	८८१४२४
4	प्रदेश सरकार अनुदान		२०१४७०००	धरोटी फिर्ता	१०७९५००	१०७९५००
	प्रदेश वित्तिय समानिकरण अनुदान	७१४७०००		सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षण	८०४२४०००	८०४२४०००
	प्रदेश सशर्त अनुदान	८००००००		अन्तर सरकारी अब्खियारी तर्फको खर्च	११४८६२९३	११४८६२९३
	प्रदेश समपुरक	२००००००		प्रकोप व्यवस्थापन कोष	१९०६७३९	१९०६७३९
	प्रदेश विशेष	३००००००		युनिसेफ कार्यक्रम	४४७०००	४४७०००
5	आन्तरिक स्रोत		४६६९६०१	जम्मा खाता अनुसार बैंक मौज्दात		५९०१७९५६
	आन्तरिक राजश्व	४६६९६०१		बैंक मौज्दात अन्तरीक स्रोत (सं कोष)	५२७३६५२१	
6	बेरुजु फिर्ता आय	११९७०६	११९७०६	धरोटी खाता	४३०६५२१	
७	धरोटी खाता	२७१३०९६	२७१३०९६	प्रकोप व्यवस्थापन कोष	१९७४९१४	
८	पर्यटन बोर्ड नेपाल	४२००००	४२००००			
९	जे.जे.वाई.सिबारा	१५०००००	१५०००००			
१०	सामाजिक सुरक्षा	८०४२४०००	८०४२४०००			
११	स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारि	११४८६२९३	११४८६२९३			
१२	संघबाट प्राप्त कामिड-१९ अस्थायी अस्पताल निर्माण	१००००००	१००००००			
13	प्रकोप व्यवस्थापन कोष	१००००००	१००००००			
१४	अन्य विविध आय	४४६२०	४४६२०			
	जम्मा	५६७७५७५७९	५६७७५७५७९	जम्मा	५६७७५७५७९	५६७७५७५७९

४

वित्तीय विवरण—स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७२ मा गाउँपालिका तथा पालिकाले प्रत्येक वर्षको साउन एक गतेदेखि आगामी वर्षको असार मसान्तसम्मको अवधिलाई आर्थिक वर्ष कायम गरी आय र व्ययको हिसाव राख्नुपर्दछ । सोही ऐनको दफा ६९ मा तोकीए अनुसार गाउँपालिका तथा पालिकाले आफ्नो आर्थिक कार्य प्रणालीको व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम छन् :

- यस स्थानीय तहलेNPSASअनुरूपकोकोषको प्राप्ति र भुक्तानीको एकीकृत वित्तीयप्रतिवेदन(म.ले.प.फा.नं.२७२) ले गत वर्षको जिम्मेवारी, यस वर्षको अन्तिम मौज्दात लगायतका देहायका विवरण फरक देखाएको हुँदा यसले आर्थिक विवरणको यथार्थ चित्रण गर्न नसकेको कारण कार्यालयले तयार गरेको एकीकृत आय

		<p>व्यय विवरणको आधारमा लेखापरीक्षण कार्य सम्पन्न गरिएको छ ।</p> <ul style="list-style-type: none"> • पालिकाको म ले प फा नं २७२ को वित्तीय प्रतिवेदनको वित्तीय विवरणमा गत वर्षको जिम्मेवारी रु.२२,४९,५७,६३६/- देखिएकोमा पालिकाले पेश गरेको एकिकृत आय व्यय विवरणअनुसार रु.१३,०५,४४,६६६/- देखिएकोले फरक परेको रकम रु.९,४४,१२,९७०/- को सम्बन्धमा एकिन गरी हिसाब मिलान गर्नुपर्ने देखिन्छ। • पालिकाले पेश गरेको एकिकृत आय व्यय विवरणको बैंक तथा नगद बाँकिमा रु.५,९०,१७,९५६/- देखिएकोमा म.ले.प.फा.नं. २७२ को वित्तीय प्रतिवेदनको बैंक तथा नगद बाँकिमा रु.१८,८७,३०,१६५/- देखिएकोले फरक परेको रकम रु.१२,९७,१२,२०९/- को सम्बन्धमा पालिकाले एकिन गरी हिसाब मिलान गर्नुपर्दछ। • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को नियम ७२(२) मा नेपाल सरकारले निर्धारण गरे बमोजिमको आय र व्ययको वर्गीकरण तथा खर्च शीर्षक सम्बन्धी व्यवस्था अवलम्बन गर्नुपर्ने तथा नियम ७६(२) मा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भए बमोजिमको ढाँचामा लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा यस पालिकाले २०७६।२।१९ मा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको NEPSAS based ढाँचामा लेखाङ्कन तथा प्रतिवेदन गर्नुपर्दछ । पालिकाले स्थानीय संचित कोष व्यवस्थापन प्रणाली (शुत्र)बाट प्राप्त हुने म.ले.प.फा.नं. २७२ को ढाँचामा वित्तीय प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्दछ । पालिकाले वित्तीय प्रतिवेदन तयार गर्दा स्थानीय साझेदारी विकास कार्यक्रम र सामाजिक सुरक्षा र संरक्षण कार्यक्रममा भएका कारोबार शुत्र प्रणालीमा समावेश गरेको पाइएन । पालिकाले आर्थिक कारोबार गर्दा शुत्र प्रणालीलाई पूर्णरूपमा अवलम्बन गरी तोकेबमोजिमका वित्तीय विवरणहरू तथा खाताहरू अद्यावधिक गरी आय र व्ययको वास्तविक स्थिति देखिने गरी लेखांकन गर्नुपर्दछ ।
५		<p>जिम्मेवारी फरक परेको :- स्थानीय तहको सञ्चित कोषमा गत विगतको बाँकि, 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.१३,०३,३१,८९५/- मौज्जात कायम भएकोमा यो बर्षको शुरुमा रु.१३,०५,४४,६६६/- जिम्मेवारी सारेको देखियो । जस अनुसार लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएको भन्दा रु.२,१२,७७१/- बढी जिम्मेवारी सारेको देखिन्छ । जस अनुसार लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएभन्दा रु.२,१२,७७१/- बढी जिम्मेवारी सारेको सम्बन्धमा वित्तीय विवरणमा कुनै खुलासा गरेको पाइएन । पालिकाले आर्थिक वर्ष अनुसारको आर्थिक कारोबारको लेखाङ्कन गर्नु पर्दछ ।</p>
६		<p>बैंक 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 स्वेस्ता र बैंक खाताको हिसाब मिलान विवरण तयार गर्नुपर्नेमा स्थानीय तहले सञ्चालन गरेको देहायबमोजिमको खाताको बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार नगरेको कारण निम्नानुसार फरक पर्न गएकोले बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार गर्नु पर्ने देखिन्छ ।</p>

सि.नं.	खाताको नाम	श्रेस्ता अनुसार २०७८ असार मसान्तको बाँके मौज्दात (सुत्रको रिपोर्ट नं. १७ अनुसार)	बैंक स्टेटमेण्ट अनुसार २०७८ असार मसान्तको बाँके मौज्दात	फरक
१.	सञ्चित कोष	४४६८३५२६.५७	१२७०७४४७३.५७	८२३९०९४७
२.	चालु खाता	८५०४०५७.०१	१९९५७७४०.९४	११४५३६८३.९३
३.	पूँजीगत खाता	७९५३५.४८	४०००२७२.४८	३९२०७३७
४.	स्थानीय विविध कोष खाता	०	२००२०	२००२०
५.	प्रकोप व्यवस्थापन कोष खाता	१९७४९१४.४०	२३९५६४५.४०	४२०७३१
६.	धरोटी	४३०६५२१.२०	२५५०६२५.२०	-१७५५८९६
७.	बाँडफाँडबाट प्राप्त राजस्व खाता	०	०	०
८.	आन्तरिक अनुदान खाता	०	०	०
९.	आन्तरिक राजस्व खाता	०	०	०
	जम्मा	५९५४८५५४.६६	१५५९९८७७७.५९	९६४५०२२२.९३

उपरोक्त तालिका बमोजिम श्रेस्ता अनुसार पालिकाको मौज्दात रु.५९५४८५५४/- रहेको देखिएकोमा एकिकृत आय व्यय विवरणमा रु.५९०१७९५६/- देखिएकोले फरक रकम रु.५३०५९८/- सम्बन्धमा यकिन गरी हिसाब मिलान गर्नुपर्ने समेत देखिन्छ ।

विनियोजनभन्दा बढी खर्च :-स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गराई असार १० भित्र बजेट सभामा पेश गर्नुपर्ने, आगामी आर्थिक वर्षको योजना तथा कार्यक्रम र आय व्ययको अनुमानित विवरण खुलाउनुपर्ने उल्लेख छ । तर यस पालिकाले शहिद राम विवेक खेलकुद कार्यक्रमको लागी गाउँसभाबाट रु. ५०००००/- विनियोजन गरेकोमा रु. ८४७५०३/- खर्च गरी स्वीकृत कार्यक्रम भन्दा रु. ३४७५०३/- बढी खर्च गरेकोले अनियमित देखिएको रु.

८

अनुदान फिर्ता :- संघीय एवं प्रदेश सरकारको कानून एवं कार्यविधि बमोजिम ती निकायबाट स्थानीय तहमा प्राप्त हुने समानीकरण वाहेकका निम्नानुसार अनुदान खर्च नभई बाँकी रहेको अवस्थामा सम्बन्धीत संचितकोषमा फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ। कार्यालयले देहाय अनुसार अनुदानको रकम आर्थिक वर्षको अन्त्यमा फिर्ता गरेको छ । आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बाँकी रहेको मौज्जात रु. २९६७३४६५/६९ /- कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालय र प्रदेश लेखा इकाइ कार्यालयमा फिर्ता गरेको छ ।

अनुदान प्रदान गर्ने निकाय	अनुदानको प्रकार	प्राप्त रकम	खर्च रकम	बाँकी मध्ये संचितकोष फिर्ता	फिर्ता मिति	फिर्ता गर्न बाँकी रकम
संघीय सरकार	शसर्त	१४८०४२०००	१२२९१२५२५.३१	२५४४२९०६.६९	२०७८/३/३१	-
	विशेष	६००००००	५७८६३०८			-
प्रदेश सरकार	शसर्त	८००००००	३९३०२५३	४२३०५५९	२०७८/३/३१	-
	विशेष	३००००००	२९०३७२०			-
	समपुरक	२००००००	१९३५४६८			-
	जम्मा	१६७०४२०००	१३७४६८२७४/३१	२९६७३४६५/६९		-

९

चौमासिक पूँजीगत खर्च - पालिकाले स्वीकृत बजेट तथा कार्यक्रम अनुसार तोकेको अवधिमा कार्यक्रम कार्यान्वयन गरी कार्य सम्पन्न गर्नुपर्दछ । सुत्र अनुसार चौमासिक पुँजीगत खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ । वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरूप आषाढमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।

पूँजीगत खर्च शीर्षक	कुल खर्च	चौमासिक खर्च (रु.हजारमा)			आषाढ महिनाको मात्र खर्च
		प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेस्रो चौमासिक	
विभिन्न	१६७४०७	५९७०	२५१३५	१३६३०२	७७१६४
खर्च प्रतिशत	१००	३.५७	१५.०१	८१.४२	४६.०९

१०

मध्यमकालिन खर्च संरचना: प्रदेश आर्थिक कार्यविधि ऐन, २०७४ को दफा ४ मा मध्यमकालिन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। सो अनुसार पालिकाले उक्त योजना तयार गरेको देखिदैन । मध्यकालिन खर्च संरचनामा योजना वा कार्यक्रमको क्रियाकलापगत विवरण, सोको प्रति इकाई लागत, अनुमानित समय र सोबाट प्राप्त हुने प्रतिफल समेत खुलाई योजना तथा कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण गर्नुपर्नेमा सो गरेको पाइएन।

११

अनुत्पादक खर्च:-सार्वजनिक श्रोतको उपयोग गर्दा अधिकतम प्रतिफल सुनिश्चित हुने गरी खर्च गर्नुपर्नेमा यस पालिकाले देहाय बमोजिमका अनुत्पादक प्रयोजनमा रु. १ करोड ६४ लाख ५० हजार खर्च गरेको देखिन्छ । यस्तो खर्चमा नियन्त्रण गर्नुपर्ने देखिन्छ ।

योजना	बजेट	खर्च
पंडित टोल पर्सा हनुमान मन्दिर कम्पाउण्डवाल र गेट निर्माण	१००००००	९८६३४४
महोत्तरी ठाडी पोखरीमा मलङ बाबा मन्दिर निर्माण	५०००००	४८१५९०
महोत्तरी देखि रानी रतवरा जाने बाटोमा पर्ने पिपरी मन्दिरको सौन्दर्यकरण	५०००००	४८१८३८
वडा नं. १ पर्सा दक्षिणवारी मस्जिद व्यवस्थापन	५०००००	४८२९७२
वडा नं. १ सोनुषडा महरानी मन्दिर फिनिसिङ्ग	१०००००	९६५३५
वडा नं. १ सोनुषडा सल्हेश मन्दिर फिनिसिङ्ग	५०००००	४८२७५२
वडा नं. १ सोनुषडा सोनागढी मन्दिर फिनिसिङ्ग तथा विभिन्न मन्दिर निर्माण	२५०००००	१५९३८६१
वडा नं. १ सोनुषडा सोनामाई थानमा कम्पाउण्डवाल निर्माण	८०००००	७८९३२६
वडा नं. २ अनैठामा मस्जिद निर्माण	१००००००	९४६०२२
वडा नं. २ दुर्गा मन्दिरको अधुरो भवन निर्माण	८०००००	७७११११
वडा नं. २ महोत्तरी बजार देखी पश्चिमको सहलेश मन्दिर फिनिसिङ्ग	५०००००	४८३८२०
वडा नं. २ महोत्तरी ब्रहम बाबा स्थान फिनिसिङ्ग	५०००००	४८१५१०
वडा नं. ३ चित्रगुप्त मन्दिर निर्माण	१००००००	९२५३११
वडा नं. ३ मडै सहलेश मन्दिर	५०००००	४११४१५
वडा नं. ३ रक्तमाला मन्दिरमा हनुमान मन्दिर निर्माण	१५०००००	१२३४७९९
वडा नं.४ तुलसि बाबा अधुरो मन्दिर व्यवस्थापन	५०००००	४६६१३४

वडा नं.५ ,६ दुर्गा मन्दिर प्लास्टर रंग रोगन	८०००००	७७३७७५
वडा नं.५ कनसारा घाटमा अधुरो शिव मन्दिर निर्माण तथा प्लास्टर रंगरोगन	५०००००	४८२७०३
वडा नं.५ हिर्दुवा मलंग बाबा मन्दिर निर्माण	३०००००	१२०००
विभिन्न धार्मिक, सांस्कृतिक कार्यक्रम एवं पुजा आर्चना लगायत सांस्कृति प्रर्वद्धन	१००००००	१००००००
विभिन्न धार्मिक, सांस्कृतिक कार्यक्रम एवं पुजा आर्चना लगायत सांस्कृति प्रर्वद्धन	५०००००	४९९५५८
विभिन्न धार्मिक, सांस्कृतिक कार्यक्रम एवं पुजा आर्चना लगायत सांस्कृति प्रर्वदन	१४०००००	१३९५३५३
हरि गाँउमा रहेका ब्रम्हस्थान अधुरो रहेको कार्य गर्ने	५०००००	४७१६३४
सप्ताह महायज्ञ खर्च	७०००००	७०००००
जम्मा	१८४०००००	१६४५०३६३

१२

बजेट पेश, पारित र अख्तियारी- स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गराई असार १० गते भित्र पेश गर्ने र यसरी पेश भएको बजेट छलफल गरी असार मसान्तभित्र सभाबाट पारित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सोही ऐनको दफा ७३ मा सभाबाट बजेट स्वीकृत भएको ७ दिनभित्र स्थानीय तहका प्रमुखले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहमा अध्यक्षबाट २०७७।३।१० गते रु. ४२ करोड २१ लाख २७ हजारको बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा २०७७।४।५ मा पारित भएको छ । यसैगरी स्थानीय तहका प्रमुखले २०७७।६।२५ मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ । कानूनले तोकेको समयमा आय र व्ययको अनुमान पेश गरी पारित गर्ने र अख्तियारी दिनेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।

१३

क्षेत्रगत बजेट र खर्च- स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रुपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ । यस पालिकाको २०७७।७।८ को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहायअनुसार रहेको देखिन्छ ।

मुख्य क्षेत्र	वार्षिक वजेट (रु. हजारमा)	खर्च रकम (रु. हजारमा)	कुल खर्च मध्ये प्रतिशत
आर्थिक विकास	३०१७६	१९८७०	५.६३
सामाजिक क्षेत्र	१५६५११	१३५५७१	३८.४०
पूर्वाधार विकास क्षेत्र	१५७८१५	१०७५७०	३०.४७
सुशासन र अन्तरसम्बन्धीत क्षेत्र	१५५१०	१४७७०	४.१८
कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च	८४३५७	७५२६१	२१.३२
जम्मा	४४४३६९	३५३०४२	१००

उपरोक्त तालिका बमोजिम सुशासन तथा अन्तरसम्बन्धीत क्षेत्रमा सबै भन्दा कम ४.१८ प्रतिशत र सामाजिक विकासमा सबैभन्दा बढी ३८.४० प्रतिशत खर्च भएको छ ।

१४		<p>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 औषधी उपचार लगायतमा गाउँपालिका स्वास्थ्यतर्फ रु.११५४२३८/- र गाउँपालिका चालु तर्फ रु.१९७०००/- समेत रु.१३५१२३८/- आर्थिक सहायता वितरण गरेको पाइयो । यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्नु पर्दछ ।</p>	
१५		<p>खर्च विश्लेषण: पालिकाले यसवर्ष कुल आन्तरिक आयबाट रु.४६,६९,६०१/- राजस्व बाँडफाँड र अनुदानबाट रु.३३,३८,३५,५९७/- समेत रु.३३,८५,०५,१९८/- आम्दानी भएकोमा चालु तर्फ रु.१८,५६,३४,४६१/- र पूँजित तर्फ रु.१६,७४,०७,३३०/-समेत रु.३५,३०,४१,७९१/- खर्च भएको छ । खर्च मध्ये आन्तरिक आयको हिस्सा १.३२ प्रतिशत रहेको छ । यसवर्ष पदाधिकारी सुविधामा रु.९९,७५,०००/- खर्च भएको छ जुन आन्तरिक आयको २१३.६१ प्रतिशत रहेको छ । पालिकालाई प्राप्त भएको सबै अनुदान, राजस्व बाँडफाँडको रकम, आन्तरिक श्रोतको रकम र गत आर्थिक वर्षको मौज्जात रकम समेतबाट ३९.८० प्रतिशत चालु र ३६.०५ प्रतिशतमात्र पूँजित निर्माणमा खर्च भएको देखिन्छ । यसबाट पालिकाहरुले बिकास निर्माण प्रयोजनमा न्युन खर्च गरेको र प्रशासनिक प्रयोजनमा बढि खर्च भएको देखिन्छ । प्रशासनिक खर्च नियन्त्रण गर्दै प्राप्त अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकम अधिकरुपमा बिकास निर्माण प्रयोजनमा परिचालन गरिनुपर्दछ ।</p>	
१६			६,८४४,०२६

वितरणमूखि खर्च :- सार्वजनिक निकायले सार्वजनिक श्रोतको उपयोग गर्दा अधिकतम प्रतिफल सुनिश्चित हुने गरी खर्च गर्नु पर्दछ । पालिकाले देहाय बमोजिम कम्बल, चादर, भाँडा वर्तन, ग्याँस चुल्हो र सिलिण्डर खरिद गरी वितरणमुखी अनुत्पादक प्रयोजनमा रु. ६८४४०२६/- खर्च गरेको छ । पालिकाले सामान वितरण गर्दा लाभग्राही छनौटको आधार तयार नगरेको, खरिद गरिएका सामान वितरण नगरी मौज्जात राखेको एवं वितरित सामानको उपयोग सम्बन्धमा अनुगमन समेत गरेको पाइएन । अतः पालिकाले लाभग्राही छनौटको आधार, वितरण गरेको भरपाई एवं वितरित सामानको उपयोगस्थितीको अनुगमन प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने देखिन्छ । पालिकाले वितरणमुखी कार्यमा खर्च गर्ने कार्यमा नियन्त्रण गर्नु पर्ने देखिएको रु.

भौ.नं. र मिति	विवरण	आपूर्तिकर्ता	खरिद परिमाण	वितरण गर्न बाँकी परिमाण	खर्च रकम
५५/०७७/१२/२८	एकल तथा विधवा महिलाका लागी चादर वितरण	ओम अनुराग ट्रेडर्स	९०० थान	३०३ थान	८२८८५५
७९/०७८/१/७	भाँडा वर्तन वितरण	ओम अनुराग ट्रेडर्स	३५ सेट	-	१५८९३९५
५६/०७७/११/२८	जेष्ठ नागरिक र अपाङ्गलाई कम्बल वितरण	एमआरआर ट्रेडर्स	३८५ थान	२८० थान	१४४००१५
१२१/०७७/८/१५	भाँडा वर्तन वितरण	एमआरआर ट्रेडर्स	८ सेट	-	४९७१९६
१९९/०७७/८/१५	विपन्न दलित परिवारलाई ग्याँस चुल्हो र सिलिण्डर वितरण	आफरिन इन्टरप्राइजेज	२८५ सेट	२८५ सेट	१९९५६५४
२५४/०७७/१२/२०	जेष्ठ नागरिक तथा अपाङ्गलाई हर्लिकस र च्यवनप्रास वितरण	न्यू आरआर ट्रेडर्स	३८५ सेट	२८० सेट	४९२९११
जम्मा					६८४४०२६

१७

आन्तरिक नियन्त्रण एवं वित्तीय उत्तरदायित्व र जवाफदेहिता:- आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा ५० देखि ५५ मा जिम्मेवार ब्यक्तिले पालना गर्नुपर्ने वित्तीय उत्तरदायित्व, जिम्मेवारी र जवाफदेहिताको व्यवस्था गरेको छ। त्यसैगरी स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ वमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्ने उल्लेख छ। यस पालिकाको लेखापरीक्षण गर्दा निम्न कामसँग सम्बन्धीत ऐन नियमले तोके अनुसारको व्यवस्था पालना नगरेको वा आशिक पालना गरेको र आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी कार्यान्वयन गरेको देखिएन । यसबाट सम्बन्धीत काम मितव्ययी एवं प्रभावकारी ढङ्गले कार्यान्वयन भएको

छ भनी विश्वस्त हनु सक्ने आधार भएन । यसमा सुधार गरी कार्यालयबाट सम्पादन हुने कामलाई नियमित, मितव्ययी एवं प्रभावकारी बनाउनु पर्दछ । पालिकाले कार्यान्वयन एवं सुधार गर्नुपर्ने व्यहोरा यस प्रकार छन्:-

- स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्नेमा सो गरेको पाईएन ।
- पालिकाले २०७७।७८ को अवधिमा भएको आफ्नो आर्थिक कारोवारको अनुसूची २११ वमोजिम ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन।
- पालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाईएन। साथै पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्वयन 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 ।
- स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा गाउपालिका तथा पालिकाले आफ्नो अधिकारक्षेत्रभित्रका विषयमा स्थानीयस्तरको विकासका लागि आवधिक, वार्षिक, रणनीतिक क्षेत्रगत मध्यकालीन तथा दीर्घकालीन विकास योजना तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनुपर्नेमा ल्याएको पाईएन ।
- स्थानिय तहले आफ्नो क्षेत्रमा कार्यान्वयन गर्नुपर्ने आयोजनाको बिश्लेषण गरी कार्यान्वयन गर्नुपर्ने सम्भाव्य आयोजनाको बैंक खडा गरेको देखिएन ।
- दिगो बिकास योजना (२०१५-३०) 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 गरी वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी सामान सहितको एकीकृत अभिलेख देखिने गरी खप्ने एवं खर्च हुने सामानको मूल जिन्सी खाता अध्यावधिक गरेको पाईएन । साथै कार्यालय प्रमुखबाट जिन्सी खाता आंशिक रुपमा मात्र प्रमाणित गरी राखेको पाइयो ।
- पालिकाले जिन्सी निरीक्षण गरी प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्नेमा जिन्सी निरीक्षण नै 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 ।
- सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ७ र ८ मा खरिदको गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाईएन।
- ठेक्का वा उपभोक्ताबाट हुने कामको निर्माण सुरु, लागत, सम्पन्न हुने मिति लगायत विस्तृत विवरण देखिने गरी ठेक्का अभिलेख खाता राखेको पाईएन।
- स्थानीय तहले निर्माण व्यवसायी तथा उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराएकोमा निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने सामानको गुणस्तर परीक्षण गर्ने गरेको पाइएन।
- स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७४(२) अनुसार सार्वजनिक खरिद नियमावली बनाई लागु गर्न सक्ने व्यवस्था भएकोमा सार्वजनिक खरिद नियमावली बनाएको छैन।
- सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई मर्मत संभार गर्ने जिम्मा सहित हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन।

- संस्था दर्ता ऐन, २०३४ को दफा ३ अनुसार पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण गर्न सम्झौता गरी गठन गरेका उपभोक्ता समिति ऐनको व्यवस्था अनुसार दर्ता हुने गरेको पाइएन ।
- सुशासन व्यवस्थापन तथा सञ्चालन नियमावली, २०६५ अनुसार नागरिक वडापत्रमा उल्लेखित सेवाहरूको कार्यान्वयन स्थिती अनुगमन गर्न अनुगमन संयन्त्र तयार गरेको पाइएन ।
- निजामती सेवा ऐन, २०४९ बमोजिम कर्मचारीहरूको कार्य विवरण वनाई लागु गर्नुपर्नेमा गरेको पाइएन ।
- निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ७(ख)२ बमोजिम निजामती कर्मचारीहरूको प्रत्येक वर्ष तलवी प्रतिवेदन पारित गराई तलब भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्नेमा कार्यालयको आर्थिक वर्ष २०७७/७८ को तलवी प्रतिवेदन नगरी तलब खर्च लेखेको छ ।
- संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयको २०७३/१२/२५ को परिपत्र अनुसार यस पालिकामा समाहित भएका साविकका गाँउ विकास समितिको नाममा रहेका पेशकी तथा वेरुजुको लगत तयार गरेको पाइएन ।
- आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ बमोजिम पालिकाको उद्देश्य प्राप्तिमा आई पर्ने सम्भावित जोखिम क्षेत्रहरूको पहिचान गरी सो निराकरणको लागि उपयुक्त उपायहरू व्यवस्थित गरेको पाइएन ।
- भ्रमण खर्च नियमावली २०६४ बमोजिम भ्रमण अभिलेख राख्ने र भ्रमण प्रतिवेदन पेश गर्ने गरेको छैन ।
- कार्यालयले गत विगतको बेरुजु र संपरीक्षणको अभिलेख राख्ने गरेको छैन ।
- वडामा उठ्ने राजस्वको लक्ष्य निर्धारण गरेको छैन ।
- कोषहरू कार्यान्वयन गर्न कार्यविधि कानून बनाउनु पर्नेमा बनाएको पाइएन ।
- आर्थिक वर्षको अन्तमा खर्चको चाप हुने गरी काम गराउने कार्य नियन्त्रण गर्नुपर्नेमा सो गरेको छैन ।
- राजस्व प्राप्तिको दायरालाई प्राथमिकीकरण गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको छैन ।
- आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा ४ बमोजिम सबै श्रोतबाट भएको प्राप्ति र खर्चको विवरण प्रदेश लेखा नियन्त्रक तथा कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयमा पठाउनुपर्नेमा पठाएको छैन ।
- अवकास कोष सम्वन्धि कानूनी व्यवस्था कार्यान्वयन गरेको पाइएन ।
- आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ बमोजिम विनियोजन, राजश्व, धरौटी, जिन्सी र अन्य कारोवारको श्रेस्ता महालेखा परीक्षकको कार्यालयबाट स्वीकृत ढाँचामा राख्नुपर्ने र यसरी राखेको लेखा श्रेस्ता अद्यावधिक भए नभएको कार्यालय प्रमुखले जाँच गर्नुपर्ने व्यवस्था कार्यान्वयन गरेको पाइएन ।
- ईन्धन खर्चको लगबुक एवं कोटा निर्धारण गरी नियन्त्रण नगरेको ।
- सवारी साधनको मर्मत अभिलेख अद्यावधिक गरी राख्ने गरेको छैन ।
- खर्चका विलभरपाईहरूको तेरिज बनाइ गोश्वारा भौचरसाथ राख्ने नगरेको ।

		<ul style="list-style-type: none"> • बजेट सीमा निर्धारण समिति गठन नगरेको । • पालिकाले सार्वजनिक सम्पत्ति व्यवस्थापन प्रणाली पूर्ण रुपमा लागु नगरेको कारण पालिकाको सम्पूर्ण सार्वजनिक सम्पती तथा सोको मौद्रिक मुल्य सम्बन्धमा एकिन गर्न सकिएन। पालिकाले सार्वजनिक सम्पती व्यवस्थापन प्रणाली(PAMS) पूर्ण रुपमा लागु गरी सार्वजनीक सम्पतीको अभिलेख तथा संरक्षण गर्नुपर्दछ। <p>नियम, कानुन र निर्देशिका अनुसार कार्यान्वयन गर्नुपर्ने उपरोक्त व्यहोरा पूर्ण रुपमा कार्यान्वयन नगरेका कारण वित्तीय उत्तरदायित्व, जिम्मेवारी एवं जवाफदेहिताको पालनामा कमी आएको हुँदा जिम्मेवार पदाधिकारीले कामको प्रकृति अनुरूप आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकिए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वशनीय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।</p>
१८		<p>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। यस पालिकाले २०७७।७८ को सामाजिक सुरक्षा र स्थानीय पूर्वाधार कार्यक्रम बाहेक सुत्र बाट भएको आर्थिक कारोबारको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराएको छैन। सबै कारोबारको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराउने व्यवस्था कार्यान्वयन गराउनु पर्दछ। कार्यालयमा आन्तरिक लेखापरीक्षकको दरबन्दीमा एकजना कर्मचारी कार्यरत रहेता पनि निजबाट लेखापालनको कार्य भएको छ । आन्तरिक लेखापरीक्षकको दरबन्दीमा नियुक्त कर्मचारीलाई निजको पदको जिम्मेवारी अनुसारको कार्य विवरण उपलब्ध गराई समयमा नै आन्तरिक लेखापरीक्षण गराउनुका साथै आन्तरिक लेखापरीक्षण सम्बन्धमा ऐनमा भएको व्यवस्थाको प्रभावकारी कार्यान्वयन गर्नु पर्दछ ।</p>
१९		<p>कानुन निर्माण: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहहरूले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन तथा सोको अधिनमा रही नियम निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाउनुपर्नेमा यस पालिकाले हालसम्म ऐन ६, नियमावली १ र कार्यविधि १ गरी जम्मा ८ वटा कानून निर्माण गरेको छ ।</p>
२०		<p>न्यायीकसमिति:-स्थानीयसरकारसञ्चालनऐन, २०७४कोदफा४६देखि५३सम्मअधिकारक्षेत्रतथान्यायसम्पादनप्रक्रियाकोव्यवस्थागरेकोछ।समितिमापरेकोउजुरीहरु मध्येमेलमिलापप्रकृतिकाआधारमाविवाददर्ताभएको३महिनाभित्रटुङ्गोलगाउनेव्यवस्थाछ।लेखापरीक्षणकोक्रममाप्राप्तविवरणअनुसारयोर्बर्ष २२ उजुरी दर्ता भएको मध्ये २ खारेज, १२ आपसी सहमतीबाट मिलापत्र, ४ वटा माथिल्लो निकायमा पठाएको र ४ वटा फर्स्यौट हुन बाँकी रहेको देखिन्छ । समयमै विवादको किनारा लगाई न्याय निरूपणलाई व्यवस्थित गर्नुपर्दछ।</p>
२१		<p>पदाधिकारी सुविधा:- मधेश प्रदेशको लागी स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७७ को दफा ३ को अनुसूची-१(क) बमोजिम पदाधिकारी तथा सदस्यहरूलाई सुविधा उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ । उक्त ऐनमा भएको व्यवस्था अनुसार गाउँपालिकाले २०७६ कार्तिक देखि २०७८ आषाढ</p>

		मसान्तसम्मको रु.९९,७५,०००/- भुक्तानी दिएको छ ।	
२२		पदाधिकारी सञ्चार सुविधा: स्थानीय तहको पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधा सम्बन्धमा व्यवस्था गर्न वनेको विध्येक, २०७७ को दफा ३ अनुसार स्थानीय तहका पदाधिकारीले अनुसुची बमोजिम रकममा नबढ्ने गरी र दोहोरो नपर्ने गरी सुविधा पाउने व्यवस्था छ । पालिका अध्यक्ष श्री सुनिल कुमार रायले नियमित मासिक सुविधा अन्तर्गत सञ्चार तथा मोबाइल रिचार्ज अन्तर्गत मासिक रु.५००० भुक्तानी लिएकोमा पुनः भौ.नं. ३२६ मिति २०७८।२।१३बाट रु.५००० र भौ.न. ३७७मिति २०७८।३।२९ बाट रु.५००० गरी रु.१०००० मोबाइल रिचार्ज विल रकम भुक्तानी लिएको पाइएकोले दोहोरो पर्ने गरी लिएको सञ्चार सुविधा रकम असुल गर्नुपर्ने रु.	१०,०००
२३		निवृत्तिभरण कोष:- निवृत्तिभरण कोष ऐन, २०७५ को दफा ९ बमोजिम यो ऐन प्रारम्भ भएपछि सरकारी सेवामा स्थायी रूपमा नियुक्त हुने कर्मचारीहरुलाई दफा १० बमोजिम कार्यालयले कर्मचारीहरुको मासिक तलबबाट ६ प्रतिशतले हुन आउने रकम कट्टा गरी सोमा नेपाल सरकारको तर्फबाट शत प्रतिशत रकम थप गरी कोषमा जम्मा गर्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले यस आर्थिक वर्षमा यो ऐन प्रारम्भ भएपछि नियुक्त हुने कर्मचारीहरुको निवृत्तिभरण कोष कट्टा गरेको नदेखिएकोले सो कट्टा गरी कोष खातामा जम्मा गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	
२४		विविध खर्च:- स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७९ बमोजिम व्ययको बजेट अनुमान आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यको आधारमा विविध खर्च गर्नुपर्ने तथा आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(५) अनुसार सरकारी रकम खर्च गर्दा खर्चको पुष्टि गर्ने बिल, भर्पाई, प्रमाण र कागजात संलग्न गर्नुपर्दछ । कार्यालयले यो वर्ष विविध खर्च तर्फ रु.२९,८८,०००/- र पूँजिगत तर्फकोविविध खर्च रु.१४,७४,०००/- गरी रु.३६,६२,०००/- खर्च गरेको छ । खर्च गरेको बिल पेश गरेतापनि खर्च पुष्टि गर्ने स्पष्ट कागजात पेश गरेको देखिएन । यस्तो खर्चको उद्देश्य र यथार्थता प्रमाणित नहुने भुक्तानीलाई नियन्त्रण गरी मितव्ययिता कायम गर्नुपर्दछ ।	
२५		करार कर्मचारी:- स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा स्थानीय तहले आफ्नो अधिकार क्षेत्र र कार्यबोझको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षणको आधारमा स्थायी प्रकृतिको कामको लागि तथा सेवा करारबाट लिइने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सिर्जना गर्न नसकिने व्यवस्था छ । कार्यालयले विभिन्न पदमा ४५ जना कर्मचारीहरु करारमा राखी रु.८५४६००९/- खर्च गरेको देखिन्छ । त्यसै गरी सोही ऐनको दफा ८३(८) बमोजिम पालिकाले नगर प्रहरी, सवारी चालक, सयश, कार्यालय सहयोगी, प्लम्बर, इलेक्ट्रिसियन, चौकिदार, माली लगायतका पदमा मात्र करार सेवामा लिन सकिने व्यवस्था छ । कार्यालयले माथि उल्लेखित बाहेक कम्प्यूटर अपरेटर, सरसफाई भोलन्टियर, शिक्षा संयोजक र कानुनी सल्लाहकार लगायतका पदमा १५ जना करार कर्मचारी नियुक्ति गरी वर्ष भरिमा रु.३०,२४,०००।= खर्च गरेकोले अनियमित देखिएको रु.	३,०२४,०००
२६			

कर तथा शुल्क असुली - स्थानीयसरकारसंचालनऐन, २०७४कोदफा ५५,५७,५८ र ५९ मा एकीकृत सम्पत्ती कर र घर जग्गा कर, घर जग्गा बहाल कर, व्यवसाय कर र बहाल विरौटी शुल्क उठाउने व्यवस्था रहेको छ । ती आय शिर्षकमा आय अनुमान र असुली स्थिती निम्नानुसार रहेको देखिन्छ ।

आय शीर्षक	अनुमान	असुली	असुली प्रतिशत
भूमीकर/मालपोत	१००००००	२३२६६८१	२३३.६७%
घरबहाल कर	१०००००	५९१४९६	५९१.५०%
सवारी साधनकर (साना सवारी)	२००००	०	०%
अन्य मनोरञ्जन कर	४०००	०	०%
अन्य कर	२०००	२९९३५	१४९६.७५%
अन्य सेवा शुल्क तथा बिक्री	२७३४०००	८८००००	३२.१९%
अन्य दस्तुर	३००००००	६७८२७७	२२.६१%
प्रशासनिक दण्ड जरिवाना र जफत	२००००	१३७१२	६८.५६%
अन्य राजस्व	२००००	५४०००	२७०.००%
व्यवसाय कर	१०००००	९५५००	९५.५०%
जम्मा	७००००००	४६६९६०१	६६.७१%

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

२७	<p>आय ठेक्का: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को परिच्छेद ९ वित्तीय अधिकार क्षेत्र अन्तर्गत विभिन्न कर तथा शुल्क लगाउने र वक्यौता रकम समेत असुली गर्ने व्यवस्था छ । पालिकाबाट ठाडि पोखरी र कुट्टी पोखरी २०७६ आश्विन देखि २०७९ आश्विन सम्मका लागि ठेक्कामा लिने सम्बन्धमा सम्झौता गर्न आउनका लागि</p>	३,०००,०००
----	--	-----------

		<p>सम्बन्धीत बोलपत्र दातालाई पत्राचार सम्म भएको देखिन्छ । ती पत्रबमोजिम ठाडि पोखरीको लागि सुदिश माछा पालन केन्द्रले रु.२०,००,०००/- र कुट्टी पोखरीको लागि भरत मत्स्य पालन केन्द्रले रु.१०,००,०००/- को कबोल अंक स्वीकृत भएको देखियो । पालिकाले उठ्न बाँकी आयगत लगत समेत तयार नगरेकाले लेखापरीक्षणको क्रममा ती बोलपत्रदाताहरूसँग भएको सम्झौता र किस्ता बापतको रकम के कति दाखिला भए र कति दाखिला हुन बाँकी छ भन्ने सन्दर्भमा कुनै विवरण पेश हुन आएन । उठ्नुपर्ने राजस्वको समष्टिगत लगत तयार गरी वास्तविक प्राप्तीको अभिलेख तयार गर्नुपर्ने र सोही अनुसार आयको लेखाङ्कन गरी उल्लिखित सम्झौता अनुसारको रकम तथा ब्याज समेत एकीन गरी सम्बन्धीतबाट असुल गर्नुपर्ने रु.</p>
२८		<p>रकम ढिला दाखिला गर्ने - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७७ को दफा २७(१) बमोजिम प्रचलित कानून बमोजिम सरकारलाई प्राप्त हुने राजस्व रकम कार्यालयमा प्राप्त भएपछि सोही दिन र सोही दिन सम्भव नभए सोको भोलिपल्ट जिम्मेवार व्यक्तिले राजस्वको लेखा राखी बैङ्क दाखिला गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । यस पालिका स्थानीय तह अन्तर्गतका वडाहरूले कतिपयले वर्षमा २/३ पल्ट र कतिपयले वर्षको अन्तमा मात्र राजस्व दाखिला गर्ने गरेकोले समयमै दाखिला गर्ने तर्फ सम्बन्धीत पक्षको ध्यान जानु पर्दछ ।</p>
२९		<p>विज्ञापन कर: प्रदेश आर्थिक ऐन, २०७७ को दफा दफा ५ मा प्रदेश भित्र राखिने होडिडबोर्ड, साइनबोर्ड, ब्यानर, ट्राइभिजन बोर्ड, ग्लो बोर्ड, डिजिटल बोर्ड, स्टल, धातुको फ्रेम वा कुनै स्थानमा लगाउने लेखे वा विद्युतिय तरंग प्रयोग गरिएको प्रचार सामाग्री गरिएको बिज्ञापनमा स्थानिय तहले निर्धारण गरे बमोजिम पालिकाले संकलन गरी चालिस प्रतिशत प्रदेश सञ्चित कोषमा दाखिला गनुपर्ने ब्यबस्था छ । आर्थिक वर्ष २०७७।७८ मा पालिकाले यस्ता प्रकारका कूनैपनि कर संकलन गरेको नपाईएकोले आफ्नो क्षेत्रभित्रवाट उठ्नु पर्ने बिज्ञापन कर एकिन गरि असुल गर्नुपर्दछ ।</p>
३०		<p>रसिद ठेलीको प्रयोग: पालिकाले छपाईबाट प्राप्त भएको आम्दानी गर्दा प्रयोग गरिने नगदी रसिद ठेली के कति वितरण भयो र वितरण भएका रसिदबाट प्राप्त आम्दानी समयमै दाखिला गरेको प्रमाण समेत संलग्न गरी नगदी रसिद कार्यालयले फिर्ता लिनु पर्दछ । पालिकाले यो वर्ष घर कर संकलन गर्न गत वर्ष छपाई गरेका रसिद समेत प्रयोग गरेको देखियो । रसिद नियन्त्रण खाता तयार गरेको भएता पनि गत वर्षका मौज्जात सम्बन्धमा व्यवस्थित रहेको पाइएन । चालु वर्षका लागि वितरण गरेको रसिद बाहेक अन्य रसिदबाट समेत आम्दानी गर्दा रसिदको दुरुपयोग हुन सक्ने र संकलित आय संचित कोष दाखिला नहुने जोखिम रहन्छ । तसर्थ रसिद नियन्त्रण खाता व्यवस्थित गरी चालु वर्ष जारी भएका रसिद मात्र प्रयोग गर्ने र वर्षान्तमा बाँकी रहेका रसिदहरू फिर्ता गरी पुनः नयाँ रसिद जारी गर्ने व्यवस्था मिलाउनु पर्दछ । लेखापरीक्षणका क्रममा वितरण भएका रसिद मध्ये वडा नं. ५ का वडा सचिव श्री अजित कुमार कापरले आफ्नो जिम्माको रसिद मध्ये रसिद नं. १०१ देखि १५० सम्मका रसिद हराएको हुँदा पेश गर्न असमर्थ रहेको भनी वडा अध्यक्ष समेत साक्षी रहि तयार गरेको मुचुल्का पेश गरेकोमा सो सम्बन्धमा पालिकाले सत्य तथ्य छानबिन गरी उक्त रसिदको दुरुपयोग हुन सक्ने सम्भावना न्यूनीकरणको कुनै पनि कदम चालेको पाइएन । सो सम्बन्धमा थप अनुसन्धान गरी रसिदको दुरुपयोग हुन सक्ने सम्भावना न्यूनीकरण एवं नियन्त्रण गर्ने तर्फ गाउँपालिकाको ध्यान जानु पर्दछ ।</p>

३१ मनोरञ्जन कर:- प्रदेश आर्थिक ऐन २०७७ को दफा दफा ४ मा मनोरञ्जन स्थल (सिनेमा, नाचगान, अपेरा, थिएटर, सर्कस, चटक, खेल, प्रदर्शनी, कन्सर्ट, फनपार्क, वाटरगार्डेन, उद्यान र अरु प्रकारका मनोरञ्जन) मा प्रवेश गरेबापत अनुसुचि ३ बमोजिम चलचित्र,संस्कृतिक प्रदर्शन, दोहोरी साँझ, डान्सवार, कन्सर्ट, नाटकघर, भिडियोघर, थिएटर, पार्क आदीको प्रवेश शुल्कको पाच प्रतिशत, जादु सर्कस तिन महिना सम्म दैनिक रु सय र जादु सर्कस तिन महिना भन्दा बढी मासिक रु पाँचहजारले मनोरञ्जन कर लगाइने र पालिकाबाट संकलन गरी चालिस प्रतिशत मासिक रुपमा प्रदेश सञ्चित कोषमा दाखिला गनुपर्ने ब्यबस्था छ । आर्थिक वर्ष २०७७। ७८ मा पालिकाले यस्ता प्रकारका कूनैपनि कर संकलन गरेको नपाईएकोले आफ्नो क्षेत्रभित्रबाट उद्नु पर्ने मनोरञ्जन कर एकिन गरि असुल गर्नुपर्दछ ।

३२ **प्रकोप व्यवस्थापन :**
प्रकोप व्यवस्थापन अन्तर्गत भएको खर्चको अवस्था देहायअनुसार रहेको छ :

बजेट/आम्दानीको स्रोत	रकम	खर्च शीर्षक	रकम
संघीय सञ्चित कोषबाट	२७००००	राहत वितरण	०
प्रदेश संचित कोषबाट	०	आईशोलेसन केन्द्र निर्माण व्यवस्थापन	९९२११५
स्थानीय तहको बजेटबाट विनियोजित	२००००००	जनशक्ति परिचालन	३३९२४०
संघीय कोभिड कोषबाट	१००००००	औषधि एवं स्वास्थ्य उपकरण खरिद	१०४६८०८
प्रदेश कोभिड कोषबाट	०	स्वास्थ्य पूर्वाधार निर्माण	०
अन्य स्रोतबाट प्राप्त	१५०००००	अन्य शीर्षकमा भएको खर्च	४१००००
		बाँकी	१९८१८३७
जम्मा	४७७००००	जम्मा	४७७००००

३३ एकिकृत आय व्यय विवरण अनुसार प्रकोप व्यवस्थापन कोषमा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा रु.१९७४९१४/- रहेको देखिन्छ । उपरोक्त तालिका बमोजिम प्रकोप व्यवस्थापन कोषमा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा रु.१९८१८३७/- मौज्जात देखिएको हुँदा एकिकृत आय व्यय विवरणमा जिम्मेवारी सार्नु पर्ने रकम रु.६९२३/- घटी देखिएको छ । यसरी पालिकाले घटी जिम्मेवारी सार्नुको पुष्ट्याई पेश गर्नुपर्ने रु. ६,९२३

३४		<p>सिलबन्दी दरभाउपत्र : सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८४(१) मा सार्वजनिक निकायले स्वीकृत कार्यक्रम र खरिद योजनाअनुसार बीस लाख रुपैयाँसम्म लागत अनुमान भएको मालसामान, निर्माण कार्य वा अन्य जुनसुकै सेवा ऐनको दफा ४० बमोजिम सिलबन्दी दरभाउपत्र आह्वान गरी खरिद गर्न सक्ने उल्लेख छ । पालिकाले गो.भौ.नं. ५-२०७८।०३।२३ बाट आईसोलेसन अस्पताल संचालन तथा होम आईसोलेटेड बिरामीहरुको लागी औषधि, ल्याब औजार, अक्सिजन तथा अन्य सामग्री सोझै खरिद गरी सरोज सर्जिकल सप्लायर्स (६१४१५९३९४) लाई रु. ९९६८५२।- भुक्तानी गरेको छ । नियमावली र ऐनले गरेको व्यवस्था विपरीत सोझै खरिद गरी भुक्तानी गरेको अनियमित देखिएको रु.</p>	९९६,८५२
३५		<p>क्वारेन्टाइन र अस्पतालमा बिरामी एवं स्वास्थ्यकर्मीलाई खाना खाजा वितरणको खर्च लेख्दा अभिलेख राख्नु पर्नेमा अद्यावधिक गरी राखेको छैन । प्रतिस्पर्धात्मक बिधिबाट औषधी तथा उपकरण खरिद गर्ने र सेवाग्राहीको अद्यावधिक अभिलेख राखेर मात्र विविध खर्च गर्नु पर्दछ ।</p>	
३६		<p>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 सम्बन्धीत समितिमा पेस गरेको पाइएन । ऐनमा भएको व्यवस्थाको पालना हुनुपर्दछ ।</p>	
३७		<p>परामर्श सेवा:- सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा २९ मा कार्यालयको जनशक्तिबाट सम्पादन हुन नसक्ने कार्यमा मात्र परामर्शदाता नियुक्त गरी परामर्श सेवा खरिद गर्न सक्ने उल्लेख छ । पालिकाको जनशक्तिले नभ्याउने भएमा मात्र बाह्य परामर्शताबाट यस्ता कार्य गराउनु पर्दछ । त्यसैगरी परामर्श सेवा खरिद गर्दा तोकिएको नर्म्सका आधारमा लागत अनुमान तयार गरी प्रतिस्पर्धाको आधारमा परामर्शतादाता छनोट गर्नु पर्दछ । पालिकाले यो वर्ष देहायका कार्यको अध्ययन प्रतिवेदनका लागी रु. १९,४८,१२०/- परामर्श शुल्कमा खर्च गरेको छ । उल्लेखित परामर्श सेवाको खरिदका लागी लागत अनुमान तयार नगरी तीनवटा फर्मबाट आर्थिक प्रस्ताव माग गरी बिनियोजित बजेटकै हाराहारीमा खरिद सम्झौता गरी खरिद कार्य गरेको छ । पालिकाले आफ्नै प्राविधिक जनशक्तिबाट यस्ता डिपिआर तयार गराउने र यदि बाह्य परामर्शदातालाई काम लगाउँदा तोकिएको नर्म्सका आधारमा लागत अनुमान तयार गरी प्रतिस्पर्धाका आधारमा परामर्शदाता छनोट गर्नु पर्दछ ।</p>	

क्र.सं.	कामको विवरण	परामर्शदाता	बजेट	सम्झौता रकम	बिल भुक्तानी
१	पुरनी पोखरी सौन्दर्यीकरणको डिपिआर तयार	सिभिल डेस्क इन्जिनियरिङ्ग	५०००००	४७००८०	४७००८०
२	दुइ खानेपानी योजनाको डिपिआर तयार	कारिक इन्जिनियरिङ्ग	५०००००	४८४७७०	४८०२५०
३	महोदरी पोखरी सौन्दर्यीकरणको डिपिआर तयार	ओम कन्स्ट्रक्सन	१००००००	९९७७९०	९९७७९०
जम्मा			२००००००	१९५२६४०	१९४८९२०

३८		<p>पूर्व निर्धारित क्षतिपुर्ती :- सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२१ बमोजिम परामर्शदाताको ढिलाईको कारणले खरिद सम्झौता बमोजिमको काम सो सम्झौतामा तोकिएको म्यादमा सम्पन्न हुन नसकेमा निजले सार्वजनिक निकायलाई सम्झौता रकमको दश प्रतिशतमा नबढ्ने गरी साधारणतया प्रति दिन सम्झौता रकमको शुन्य दशमलब शुन्ना पाँच प्रतिशत पूर्व निर्धारित क्षतिपुर्ति दिनु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाबाट महोदरी पोखरीको सौन्दर्यीकरणको डिपिआर तयारीका लागि ७ हप्ताको अवधि दिई मिति २०७८/१/२२ मा ओम कन्स्ट्रक्सनसँग सम्झौता भएको देखिन्छ । सम्झौता बमोजिम परामर्शदाताले २०७८/३/९ सम्ममा कार्य सम्पन्न गर्नु पर्ने देखिन्छ । परामर्शदाताले ७२ दिन ढिला गरी २०७८/५/१८ मा भुक्तानीको लागि निवेदन दिएको छ । कार्यालयले मिति २०७८/३/२४ मा उक्त कार्यको भुक्तानी दिइसकेको देखिन्छ । पालिकाले काम सम्पन्न नहुँदै भुक्तानी दिएको हुँदा ७२ दिन ढिला गरी कार्य सम्पन्न गरेको अवधिको सम्झौता अंक रु. ९९७७९० (मू.अ.कर बाहेक) को प्रतिदिन ०.०५ प्रतिशतका दरले हुने क्षतिपुर्ती रु. ३१७८८/- असुल गर्नु पर्ने देखिएको रु.</p>	३९,७८८
३९		<p>पेशकी बाँकी- आर्थिक कार्यविधितथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ४७ मा पेशकी दिने र फर्स्यौट गर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकामा गत आर्थिक वर्षको फर्स्यौट हुन बाँकी पेशकी रु.२,३९,१२,०००/- रहेको छ । चालु आर्थिक वर्षमा विभिन्न निर्माण व्यवसायी, संस्था, पदाधिकारी र कर्मचारीलाई रु.३३,२३,०००/- र अन्तर्निकाय पेशकी रु.२,८७,८३,८४५/- समेत रु.३,२९,०६,८४५/- पेशकी दिएकोमा सो मध्ये म्याद नाघेका पेशकी रु.३,०६,०६,८४५/- आर्थिक वर्षको अन्त्य सम्म फर्स्यौट नभई बाँकी रहेको देखियो। फर्स्यौट गर्न बाँकी रहेको पेशकी नियमावलीको व्यवस्था अनुसार फर्स्यौट गर्नुपर्ने देखिएको रु.</p>	३०,६०६,८४५

सि.नं.	पेशकी लिएको मिति	भौ.नं.	पेशकी लिने ब्यक्ती/फर्मको नाम	चालु आर्थिक वर्षको		कुल जम्मा
				म्याद ननाघेको	म्याद नाघेको	
१. कर्मचारी						
१	०१/०७/२०७८	८५	इन्द्र प्रसाद यादब		१०९०००	१०९०००
२	०१/०७/२०७८	८५	इन्द्र प्रसाद यादब		१७००००	१७००००
३	०१/०७/२०७८	८५	इन्द्र प्रसाद यादब		१०००००	१०००००
४	०१/०७/२०७८	८५	इन्द्र प्रसाद यादब		५००००	५००००
५	०१/०७/२०७८	८५	इन्द्र प्रसाद यादब		४५१०००	४५१०००
६	०१/०७/२०७८	८५	इन्द्र प्रसाद यादब		११५०००	११५०००
७	०१/०७/२०७८	८५	इन्द्र प्रसाद यादब		१०००००	१०००००
जम्मा					१०९५०००	१०९५०००
२. संस्थागत						
१	०२/१८/२०७८	१०७	सावित्री निर्माण सेवा जनकपुर-९ धनुषा	१५०००००		१५०००००
जम्मा				१५०००००		१५०००००
३. उपभोक्ता समिति						
१	०३/२४/२०७८		सि.डि.ओ.बाँध बिघी ब्रान्च झो.पु.निर्माण उ.स. महोत्तरी-१		५०००००	५०००००
जम्मा					५०००००	५०००००

४. अन्तर्गत निकाय

१	०८/१६/२०७७	२	श्री राष्ट्रिय आधारभूत विद्यालय सोनुखरा		३६०००००	३६०००००
२	११/०३/२०७७	४३	श्री चेतनारायण सूर्यनारायण आ.(०-३) वि. हिरदुआ		२५४२८०	२५४२८०
३	११/२०/२०७७	५३	श्री राष्ट्रिय आधारभूत (०-५) विद्यालय हरिगोरीगमा		४७४३९०	४७४३९०
४	१२/२२/२०७७	६२	जन जागृती सामुदायिक सिर्काई केन्द्र गोनरपुरा-६ महोत्तरी		१०००००	१०००००
५	१२/२६/२०७७	६९	श्री राष्ट्रिय आधारभूत (०-८) विद्यालय हरि-हिरदुआ		५२१०००	५२१०००
६	१२/२६/२०७७	७०	श्री सूर्यनारायण रा.आधारभूत विद्यालय डाम्ही महेशपुर		३४००००	३४००००
७	१२/२६/२०७७	७१	श्री राष्ट्रिय आधारभूत विद्यालय अनैठा (०-५)		३१८२००	३१८२००
८	०१/०५/२०७८	८३	श्री लक्ष्मी नारायण आधारभूत (०-८) विद्यालय		६४२२००	६४२२००
९	०१/१५/२०७८	८६	श्री माध्यमिक (०-१०) विद्यालय गोनरपुरा		४२५८००	४२५८००
१०	०३/१७/२०७८	९	श्री राष्ट्रिय आधारभूत विद्यालय सोनुखरा		३०००००	३०००००
११	०३/१८/२०७८	१२३	मदर्स गोलसने मदिना महोत्तरी गा.पा.-४ रतवाडा		३२११०	३२११०
१२	०३/१८/२०७८	१२३	मदरसा फैजुल ईस्लामी प्रा.वि. गोनरपुरा-१ (महोत्तरी)		२६९८६	२६९८६
१३	०३/१८/२०७८	१२३	लक्ष्मीनारायण आधार विद्यालय रानीरात्बारा		३५१७२०	३५१७२०
१४	०३/१८/२०७८	१२३	श्री चेतनारायण सूर्यनारायण आ.(०-३) वि. हिरदुआ		५७२५९	५७२५९
१५	०३/१८/२०७८	१२३	श्री जनता माध्यमिक (०-१२) विद्यालय मडै उग्रपट्टी		६५७१७६	६५७१७६

१६	०३/१८/२०७८	१२३	श्री माध्यमिक (०-१०) विद्यालय गोनरपुरा		३११५५०	३११५५०
१७	०३/१८/२०७८	१२३	श्री माध्यमिक (०-१०) विद्यालय पर्सारघुनाथ		३६१७१३	३६१७१३
१८	०३/१८/२०७८	१२३	श्री रामदरश सर्वोदय (०-१२) माध्यमिक विद्यालय महोत्तरी		६९७६६०	६९७६६०
१९	०३/१८/२०७८	१२३	श्री राष्ट्रिय आधारभूत (०-५) विद्यालय हरिगोरीगमा		९७१७५	९७१७५
२०	०३/१८/२०७८	१२३	श्री राष्ट्रिय आधारभूत (०-८) विद्यालय हरि-हिरदुआ		२९७०५७	२९७०५७
२१	०३/१८/२०७८	१२३	श्री राष्ट्रिय आधारभूत बिघालय अनैठा (०-५)		९०९५	९०९५
२२	०३/१८/२०७८	१२३	श्री राष्ट्रिय आधारभूत बिघालय अनैठा (०-५)		३१२८०	३१२८०
२३	०३/१८/२०७८	१२३	श्री राष्ट्रिय आधारभूत बिघालय अनैठा (०-५)		४१४१७	४१४१७
२४	०३/१८/२०७८	१२३	श्री राष्ट्रिय आधारभूत विद्यालय सोनुखरा		१७७७१४	१७७७१४
२५	०३/१८/२०७८	१२३	श्री सूर्यनारायण रा.आधारभूत विद्यालय डाम्ही महेशपुर		८९२१३	८९२१३
२६	०३/२१/२०७८	१९	श्री जनता माध्यमिक (०-१२) मडै उग्रपट्टी		२०३५०००	२०३५०००
२७	०३/२१/२०७८	१९	श्री जनता माध्यमिक (०-१२) मडै उग्रपट्टी		८७०६०००	८७०६०००
२८	०३/२१/२०७८	१९	श्री जनता माध्यमिक (०-१२) मडै उग्रपट्टी		२८७९०००	२८७९०००
२९	०३/२१/२०७८	१३८	श्री जनता माध्यमिक (०-१२) मडै उग्रपट्टी		१३३८४००	१३३८४००
३०	०३/२३/२०७८	२१	श्री जनता माध्यमिक (०-१२) मडै उग्रपट्टी		७०००००	७०००००
३१	०३/२४/२०७८	१५६	श्री चेतनारायण सूर्यनारायण आ.(०-३) वि. हिरदुआ		३२४००	३२४००
३२	०३/२४/२०७८	१५६	श्री जनता माध्यमिक (०-१२) मडै उग्रपट्टी		२३४०००	२३४०००

३३	०३/२४/२०७८	१५६	श्री माध्यमिक (०-१०) विद्यालय गोनरपुरा		११८०००	११८०००
३४	०३/२४/२०७८	१५६	श्री माध्यमिक (०-१०) विद्यालय पर्सारघुनाथ		१३२४००	१३२४००
३५	०३/२४/२०७८	१५६	श्री रामदरश सर्वोदय (०-१२) मावि महोत्तरी		२६६८००	२६६८००
३६	०३/२४/२०७८	१५६	श्री राष्ट्रिय आधारभूत (०-५) विद्यालय हरिगोरीगमा		६८४००	६८४००
३७	०३/२४/२०७८	१५६	श्री राष्ट्रिय आधारभूत (०-८) विद्यालय हरि-हिरदुआ		१३८४००	१३८४००
३८	०३/२४/२०७८	१५६	श्री राष्ट्रिय आधारभूत बिद्यालय अनैठा (०-५)		४८०००	४८०००
३९	०३/२४/२०७८	१५६	श्री राष्ट्रिय आधारभूत विद्यालय सोनुखरा		८५२००	८५२००
४०	०३/२४/२०७८	१५६	श्री लक्ष्मी नारायण आधारभूत (०-८) विद्यालय		२०१२००	२०१२००
४१	०३/२४/२०७८	१५६	श्री सूर्यनारायण रा.आधारभूत विद्यालय डाम्ही महेशपुर		६७२००	६७२००
४२	०३/३०/२०७८	१५	श्री लक्ष्मी नारायण आधारभूत (०-८) विद्यालय		२०००००	२०००००
४३	०३/३०/२०७८	१७५	श्री जनता माध्यमिक (०-१२) विद्यालय मडै उग्रपट्टी		३१८४५०	३१८४५०
४४	०३/३०/२०७८	१७८	श्री माध्यमिक (०-१०) विद्यालय गोनरपुरा		४०००००	४०००००
४५	०३/३०/२०७८	१७८	श्री लक्ष्मी नारायण आधारभूत (०-८) विद्यालय		४०००००	४०००००
४६	०३/३०/२०७८	४१४	श्री राष्ट्रिय आधारभूत (०-८) विद्यालय हरि-हिरदुआ		२०००००	२०००००
जम्मा					२८७८३८४५	२८७८३८४५
५. व्यक्तिगत						
१	१२/०२/२०७७	६०	शिवशंकर साह		३००००	३००००

२	१२/०२/२०७७	६०	शिवशंकर साह		३००००	३००००
३	१२/०२/२०७७	६०	शिवशंकर साह		१२०००	१२०००
४	१२/०२/२०७७	६०	शिवशंकर साह		१०००००	१०००००
५	१२/०२/२०७७	६०	शिवशंकर साह		२५०००	२५०००
६	१२/०२/२०७७	६०	शिवशंकर साह		२००००	२००००
७	१२/०२/२०७७	६०	शिवशंकर साह		११०००	११०००
जम्मा					२२८०००	२२८०००
कुल जम्मा				१५००००	३०६०६८४५	३२१०६८४५

४०		<p>प्रोत्साहन भत्ता:- स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ८६ (१) बमोजिम स्थानीय सेवा गठन, संचालन व्यवस्थापन, सेवाका शर्त तथा सुविधा सम्बन्धी आधारभूत सिद्धान्त र मापदण्ड संघीय कानून बमोजिम हुने, दफा ८६ (२) बमोजिम स्थानीय सेवाको गठन, संचालन तथा व्यवस्थापन सेवाको शर्त तथा सुविधा सम्बन्धी अन्य व्यवस्था स्थानीय तहले बनाएको कानून बमोजिम हुने व्यवस्था छ । पालिकाले कानून नबनाई ९ जना स्थायी कर्मचारीहरूलाई मासिक पारिश्रमिकको २० प्रतिशतले हुन आउने रकम रु. ५,०९,६९२।०० प्रोत्साहन भत्तामा वर्ष भरिमा खर्च गरेको कारण आर्थिक व्ययभार बढ्न गएको रु.</p>	५०९,६९२
४१		<p>अतिरिक्त सेवा सुविधा:- सार्वजनिक खर्चमा मितव्यायिता कायम गर्ने सम्बन्धी मापदण्ड, २०७७ को दफा ६(४) अनुसार कोभिड -१९ को संक्रमण रोकथामको लागी प्रत्यक्ष रुपमा संलग्न भई अग्रपंक्तिमा काम गर्ने चिकित्सक तथा स्वास्थ्यकर्मी बाहेक सार्वजनिक निकायमा कार्यरत पदाधिकारी वा कर्मचारिलाई साविकमा प्रदान गरिदै आएको पोशाक खर्च, महङ्गी भत्ता र स्थानीय भत्ता बाहेकका प्रोत्साहन भत्ता, अतिरिक्त समय काम गरे बापतको भत्ता, जोखिम भत्ता, विशेष भत्ता, खाना वा खाजा खर्च लगायतका कुनै प्रकारको भत्ता प्रदान गरिने छैन भन्ने व्यवस्था छ । भौ.नं. ११।२०७७।६।३० बाट पालिकाले आर्थिक वर्ष २०७६।७७ मा मिति २०७६।१२।१९ देखि २०७७।३।३० सम्म क्वारेन्टाइन संचालन तथा व्यवस्थापन, घरदैलो जनचेतना दिने कार्य, कोरोनाबाट बच्न सामाग्री वितरण तथा विपन्न, गरिब, असहाय र ज्यालादारी गर्ने मजदुरलाई राहत वितरण गर्ने कार्यमा खटिएको भनी कर्मचारीहरूलाई मापदण्ड विपरित देहाय बमोजिम तलबको ५० प्रतिशत भत्ता भुक्तानी गरेकोले नियमसम्मत नदेखिएको रु.</p>	२८०,४७२

सि.नं.	नाम	अवधी (महिना)	भुक्तानी रकम	कर कट्टी पछि रकम
१	प्र.प्र.अ. प्रविण कुमार झा	२.५	४४९८७.५	४४५३७.६३
२	अधिकृत छैटो रंजित कुमार मण्डल	२.५	४४९८७.५	४४५३७.६३
३	कम्प्यूटर अधिकृत अरुण किशोर झा	२.५	४४९८७.५	४४५३७.६३
४	लेखापाल विशाल कुमार यादव	२.५	३५२५०	३४८९७.५०
५	खरिदार कृष्णा मुखिया	२.५	३३२६२.५	३२९२९.८७
६	वडा सचिव राम नरेश पासवान	१	१३३०५	१३१७१.९५
७	वडा सचिव भोगेन्द्र झा	१	१३३०५	१३१७१.९५
८	वडा सचिव राम दिनेश भण्डारी	१	१३३०५	१३१७१.९५
९	वडा सचिव अजित कुमार कापर	१	१३३०५	१३१७१.९५
१०	वडा सचिव शम्भु यादव	१	१३३०५	१३१७१.९५
११	वडा सचिव शम्भु मण्डल	१	१३३०५	१३१७१.९५
जम्मा:			२८३३०५	२८०४७१.९६

४२

इन्धन खर्च:- स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७७ दफा ७(२) बमोजिम सवारी साधन उपलब्ध गराएकोमा अनुसुची बमोजिम प्रमुख तथा उप-प्रमुखले मासिक १०० लिटर इन्धन र १० लिटर मोबिल, तथा वडा अध्यक्षले मासिक २५ लिटर इन्धन र २ लिटर मोबिल पाउने तथा प्रदेश खर्च मापदण्ड निर्देशिका २०७७ दफा १७ अनुसार अनुसुची ४ बमोजिम कार्यालय प्रमुखले मासिक ७० लिटर रराजपत्रार्कित तृतीय श्रेणी वा सो सरहका कर्मचारीले मासिक

		<p>१० लिटर इन्धन पाउने भन्ने उल्लेख छ । कार्यालयले यस वर्ष कुपन सिष्टम प्रयोग गरेतापनि लगबुक नराखी र उल्लेखित व्यवस्थाको पालना नगरी रु.३३,५९,०००।÷ इन्धन खर्च गरेको देखिन्छ । इन्धन खर्चको मापदण्ड तयार गरी इन्धन खर्चलाई मितव्ययी बनाउन उल्लेखित कनुनको पालना गर्नेतर्फ कार्यालयको ध्यान जानुपर्दछ ।</p>	
४३		<p>भ्याट बिल:- सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १९(१) बमोजिम सार्वजनिक निकायले बिस हजार रुपैयाँभन्दा बढिको वस्तु तथा सेवा खरिद गर्दा मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएका व्यक्ति, फर्म, संस्था वा कम्पनीबाट मात्र खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यस वर्ष निम्नानुसार सुचना छपाई गर्दा मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता नभएका फर्म तथा हातले लेखेको बिल नं. प्रयोग गरी रु.१४,१०,०००।० भुक्तानी गरेकोले अनियमित देखिएको रु.</p>	१,४१०,०००

भौ.नं. रमिति	फर्म	बिलनं. रमिति	छपाईशिर्षक	रकम
९०।२०७७।७।२६	जलेश्वरटाइम्स	१।२०७७।७।२४	कोभिड १९ अस्थायी अस्पताल संचालन कोलागिकरारमाकर्मचारी नियुक्तसम्बन्धी	१४००००
		२।२०७७।७।२४	ग्यासचुल्होसिलिन्डरदररेटसम्बन्धी	१२००००
		३।२०७७।७।२४	गहुँकोबिलकोदररेटसम्बन्धी	१२००००
		४।२०७७।७।२४	विभिन्नधार्मिकसास्कृतिककार्यक्रमएवंपुजाकोलागिविभिन्नसामानहरुकोदररेटसम्बन्धी	१२००००
१६०।२०७७।९।२६	जलेश्वरटाइम्स	१६।२०७७।९।२९	बोरिङ्गवितरणसम्बन्धी	१६००००
		१७।२०७७।९।२९	ट्याक्टरवितरणसम्बन्धी	१४००००
		१८।२०७७।९।२९	कम्बल, बालबालिकाकोलागिन्यानोलुगाखरिदसम्बन्धी	१२००००
१६०।२०७७।९।२६	जलेश्वरटाइम्स	२०।२०७७।९।२०	अनुदानपम्पिङ्गसेटवितरणसम्बन्धी	१४००००
		२१।२०७७।९।२३	अनमी, हेल्थअसिष्टेन्ट, अहेवभर्नासम्बन्धी	१९००००
		२२।२०७७।९।२८	बोलपत्रखोलिनेसम्बन्धी	१६००००
जम्मा:				१४९००००

४४	गत आ.व.को भुक्तानी:- आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(१३) मा चालु वर्षको बजेटले नखामेको खर्च व्यहोर्नु पर्ने भएमा सम्बन्धित कार्यालयले संलग्न बिल भरपाई बमोजिम आगामी वर्षमा भुक्तानी दिने गरी स्वीकृत ढाँचामा भुक्तानी दिन बाँकीको विवरण तयार गरी आर्थिक वर्ष समाप्त भएको ७	५०९,९००
----	--	---------

दिन भित्र प्रमाणित गराई राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले भुक्तानी दिन बाँकीको विवरण स्वीकृत नगराएका अधिल्लो आर्थिक वर्षको देहायका खर्च रकमहरु यो वर्ष भुक्तानी गरेको छ । भुक्तानी दिन बाँकीको विवरण स्वीकृत नगराई गत वर्षको खर्च भुक्तानी गरेको रकम रु. ५,०१,९००/- नियमसम्मत नदेखिएको रु.

सि.नं.	भौ.नं. रमिति	विवरण	भुक्तानीपाउने	रकम	कैफियत
१	१७०१०७७१९०१९४	घरभाडा	सुरेन्द्रप्रसादसाह	३०६०००	
२	२९४१०७७१९२१३०	टेन्टलाईटसाउण्डवापत	कृष्णमुखिया	१९५९००	
जम्मा:				५०१९००	

४५	<p>बिल भर्पाई:- आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(५) अनुसार सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने बिल, भर्पाई, प्रमाण र कागजात संलग्न गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले भौ.नं. ६४१२०७७१७१२० बाट संचार महशुल वापत नेपाल टेलिकम कार्यालय, जलेश्वरलाई रु.१०,०००।० भुक्तानी भएकोमा बिल भर्पाई पेश नभएकोले सो पेश हुनुपर्ने रु.</p>	१०,०००
----	--	--------

४६	<p>प्रमाण बिना भुक्तानी : आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(१०) मा जिम्मेवार व्यक्तिले सरकारी रकमको खर्च लेख्नु अघि त्यस्तो खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन आवश्यक बिल, भर्पाई प्रमाण र कागजात संलग्न भए वा नभएको तथा संलग्न कागजात अनुसार भुक्तानी दिन रीत पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले निम्नानुसारको सामान वितरण गर्नको लागि खरिद गरिएकोमा वितरण गरिएको भर्पाई पेश नभएको हुँदा भर्पाई पेश गर्नुपर्ने देखिएको रु.</p>	६,४९९,३९९
----	--	-----------

सि.नं.	ब.उ.सि.नं.	गो.भौ.नं. र मिति	विवरण	भरपाई पेश गर्नुपर्ने रकम (भ्याटबाहेक)
१	गाँउपालिका कृषि चालू	२-२०७७। ०८।१९	८०% अनुदानमा रु.११० का दरले १३६३६ किलो गहुँको विउ वितरणमा ७२० किलोको मात्र भरपाई पेश बाँकी १२९१६ किलो कृषकलाई वितरण गरेको भरपाई पेश गर्नुपर्ने	१६०५४५९
२		५-२०७७। १२।२३	रु. २०० का दरले १५०० प्याकेट मौसमी तरकारीको विउ वितरणमा १२५ प्याकेटको भरपाई पेश बाँकी १३७५ प्याकेट कृषकलाई वितरण गरेको भरपाई पेश गर्नुपर्ने	३१०७५०
३		७-२०७८। ०३।२०	१००% अनुदानमा रु. ३११२५ का दरले २२ सेट पम्पिङ्ग मेशिन वितरणको भरपाई पेश हुनुपर्ने	७७३७६७
४	गाँउपालिका कृषि पूँजीगत	४-२०७७। १२।१३	रु. २१०० दरले १५ लिटरको २२५ थान र रु.५०० का दरले २ लिटरको ५१ थान हेण्ड स्प्रेयर वितरणको भरपाई	५६२७४०
५		८-२०७८। ०३।२३	१२ थान बोरिङ्ग सेट बितरण	१६६६६५२
६	गाँउपालिका स्वास्थ्य चालू	१४-२०७७। ०८।१५	रु. १२४७.५ को दरले ३५० थान त्रिपाल वितरण	४९३३८६
७		४७-२०७७। ११।१८	रु. १२५० का दरले ७०७ थान कम्बल वितरण	९९८६३७
जम्मा				६४११३९१

४७

भ्रमण अभिलेख:- भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ को दफा २१ बमोजिम भ्रमणमा खटिने पदाधिकारी वा कर्मचारीले भ्रमण प्रारम्भ गरेपछि सम्बन्धीत कार्यालयले अनुसुची ६ बमोजिमको ढाँचामा भ्रमण अभिलेख राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । साथै सो नियमावलीको दफा १८(१) बमोजिम भ्रमण समाप्त भएपछि भ्रमण बिल भरी भ्रमण प्रतिवेदन पेश

		<p>गर्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले यस वर्ष विभिन्न कर्मचारी तथा पदाधिकारीहरूलाई भ्रमण गर्दा भ्रमण अभिलेख नराख्ने तथा प्रतिवेदन समेत पेश नगरी रु. ११,५४,६००।० भुक्तानी गरेको देखिन्छ । नियमावलीमा भएको व्यवस्था अनुसार भ्रमण अभिलेख तथा भ्रमण प्रतिवेदन राखेर मात्र खर्च लेख्नुपर्दछ ।</p>
४८		<p>नगरपालिका पुँजीगत : खरिद कारवाहीको अभिलेख:- सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १४९ (१) अनुसार सार्वजनिक निकायले हरेक खरिद कारवाहीको निम्ति छुट्टै फाईल खडा गरी उपनियम २ ले तोके बमोजिमका कागजातहरू सहित अद्यावधिक अभिलेख राख्नु पर्ने र उपनियम ३ यस्तो अभिलेख खरिद कारवाही टुङ्गो लागेको सात वर्ष सुरक्षित राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले बोलपत्र र सिलबन्दी दरभाउपत्रबाट भएका खरिद कारवाहीका लागी फाईल खडा गरेको भएता पनि खरिद नियमावलीले तोके बमोजिमका सबै कागजातहरू सिलसिलेवार मिलाएर उक्त फाईलमा राखेको देखिएन । साथै ठेक्का सम्बन्धी गौश्वार लगत (म.ले.प.फा.नं. ५०७) समेत तयार गरी राखेको पाइएन । जसले गर्दा खरिद कारवाही, ठेक्का व्यवस्थापन र सम्झौता कार्यान्वयन सम्बन्धी कारोबारको परीक्षण गर्न सहज भएन । सबै खरिद कारवाहीको अद्यावधिक अभिलेख राखी खरिद कारवाहीलाई प्रभावकारी बनाउने तर्फ कार्यालयको ध्यान जानु पर्दछ ।</p>
४९		<p>निर्माण कार्यको गुणस्तर :- पालिकाबाट हुने निर्माण कार्यको गुणस्तर सुनिश्चित गर्ने जिम्मेवारी सम्बन्धीत उपभोक्ता समिति, निर्माण व्यवसायी, अनुगमन समिति र कार्यालयको हो । यसका लागी स्वीकृत ड्रइङ्ग, डिजाइन र स्पेसिफिकेशन बमोजिम निर्माण सामग्रीको गुणस्तर कायम गर्नुपर्ने, निर्माण विधि र प्रकृया कार्यालयसँग भएको सम्झौता बमोजिम हुनुपर्ने, मितव्ययिताका लागी स्थानीय स्तरमा उपलब्ध गुणस्तरयुक्त सामग्रीको उपयोग गर्नुपर्दछ । तर कार्यालयले उपभोक्ता समिति र निर्माण व्यवसायी मार्फत सोझै गराएका निर्माण कार्यको गुणस्तर सुनिश्चितता गर्न विभिन्न निर्माण सामग्रीको प्रयोगशाला परीक्षण गर्ने/गराउने, कंक्रीटिङ्ग कार्यको गुणस्तरका लागी सिमेण्ट मोर्टार तथा कंक्रीट क्यूब टेष्ट, फलामे डण्डीको टेन्साइल टेष्ट, ग्याबियन तारजालीको ल्याब टेष्ट गराउने जस्ता कार्य गराएको पाइएन । जसले गर्दा निर्माण कार्यमा आवश्यक गुणस्तर कायम भएको सम्बन्धमा आश्वस्त हुन सक्ने अवस्था छैन । अतः निर्माण कार्यको गुणस्तर सुनिश्चितता गर्न आवश्यक मात्रामा गुणस्तर परीक्षण गराउने तर्फ कार्यालयको पहल हुनुपर्दछ ।</p>
५०		<p>नगरपालिका भवन निर्माण</p>
५०.१		<p>प्रशासकिय भवन निर्माण:- महोत्तरी गाउँपालिका वडा नं. २ मा गाउँपालिकाको प्रशासकिय भवन निर्माण कार्य भै रहेकोमा भवन निर्माण सम्बन्धी कागजात परीक्षण गर्दा देखिएका व्यहोरा देहाय अनुसार छन् ।</p>
५०.२		<p>निर्माण स्थलको स्वामित्व :- भूमि सम्बन्धी ऐन, २०२१ को दफा ५९क मा सरकारी विद्यालय, सरकारी स्वास्थ्य केन्द्र वा अस्पतालको वा सरकारी प्रयोजनको लागी जग्गा आवश्यक भई उपयुक्त र आवश्यक हुने देखिए नेपाल सरकारको स्वीकृती लिएर प्रयोग गर्न सकिने व्यवस्था छ । सरकारी जग्गा दर्ता तथा लिजमा उपलब्धी गराउने सम्बन्धी कार्यनीति, २०७१ को दफा १२ (४) बमोजिम नेपाल</p>

		सरकार मन्त्रिपरिषदले जग्गा लिजमा उपलब्ध गराउने सम्बन्धमा निर्णय गर्न सक्ने व्यवस्था छ । पालिकाले कानून बमोजिम आफ्नो स्वामित्व नभएको एवं लिजमा नलिएको महोत्तरी गाउँपालिका वडा नं. २ मा रहेको १२ कठ्ठा ऐलानी जग्गामा कार्यालयको प्रशासनिक भवन निर्माण गर्न नगरसभाबाट मिति २०७४।९।२६ मा निर्णय भएको छ । सोही बमोजिम आर्थिक वर्ष २०७६/७७ मा भवनको कुल लागत रु. ४,४५,८६,८५५/- को निर्धारण गरी लागत अनुमान तयार गरेकोमा सोही आ.व. मा पहिलो तल्लासम्मको निर्माण कार्यका लागि रु. १ करोड बजेट विनियोजन गरी बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद कार्य शुरु गरेको देखिन्छ । गाउँपालिकाको स्वामित्व नभएको जग्गामा प्रशासनिक भवन निर्माण कार्य शुरु गरेको हुँदा उक्त जग्गा गाउँपालिकाको स्वामित्वमा ल्याउन पहल गर्नु पर्दछ ।	
५०.३		हालसम्मको प्रगती :- कार्यालयले रु. ४४५८६८५५ (मू.अ.कर र कन्टिन्जेन्सी समेत) कूल लागत भएको प्रशासनिक भवन निर्माणका लागि साल बसालीरूपमा बजेट विनियोजन गर्ने र स्वीकृत बजेटको परिधिभित्र रही छट्टै लागत अनुमान तयार गरी बोलपत्रको माध्यमबाट निर्माण कार्य गर्ने गरेको छ । सो बमोजिम आर्थिक वर्ष २०७६/७७ मा रु. १ करोड विनियोजन गरी रु. ६३,९९,६००/- मा सावित्री निर्माण सेवासँग मिति २०७७/३/५ मा खरिद सम्झौता भएको छ भने आ.व. २०७७/७८ मा रु. २ करोड बजेट विनियोजन गरी सोही निर्माण व्यवसायीसँग मिति २०८७/२/१८ मा रु. १,२६,७४,७३९/- को खरिद सम्झौता भएको छ । सम्झौता बमोजिम अधिल्लो आर्थिक वर्षमा रु. ६२,२४,३०३/- भुक्तानी भएको छ भने यो वर्ष प्रथम किस्ता पेशकी रु. १५,००,०००/- भुक्तानी भएको छ । ९ महिना सम्झौता अवधि रहेको उक्त भवनको दोश्रो तल्लाको स्ट्रक्चरको काम भई रहेको छ । सम्झौता बमोजिमको अवधि भित्रै निर्माण कार्य सम्पन्न गर्ने गरी कार्य गरिनु पर्दछ ।	
५०.४		रिटेन्सन मनी :- सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२३(४) सार्वजनिक निकायले निर्माण कार्यको बिल बीजक भुक्तानी गर्दा रिटेन्सन मनी बापत रनिङ वा अन्य बिल वा बीजकमा उल्लेखित रकमको पाँच प्रतिशत रकम कट्टा गरी राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले भौ.नं. ६/२०७७/६/२४ बाट ठेक्का नं. Mahottari/Gau/MoH/MP/Building.2076/77 को प्रथम बिल वापत रु. ३२०५१३७/- भुक्तानी गरेकोमा नियमानुसार कट्टा गर्नुपर्ने रिटेन्सन मनी कट्टा नगरी भुक्तानी गरेको छ । नियमानुसार बीजकमा उल्लेखित रकम रु. २८३६४०४/- (मू.अ.कर वाहेक) को पाँच प्रतिशतले हुने रकम रु.१४१८२०/- कट्टा गर्नु पर्नेमा नगरेकाले असुल गर्नु पर्ने रु.	१४१,८२०
५१		कन्टिन्जेन्सी :- मधेश प्रदेश प्रदेश खर्च मापदण्ड निर्देशिका, २०७७ को बुंदा नं.५(२) मा कन्टिन्जेन्सी रकम निर्धारण गर्नु पर्दा आवश्यकता र मितव्ययीताको सिद्धान्तलाई ध्यानमा राखी कुनै कामका लागि कन्टिन्जेन्सी रकम आवश्यक नपर्ने भएमा लागत अनुमानमा त्यस्तो रकम छुट्याउन नहुने व्यवस्था छ । यस पालिकाले	

	<p>प्रत्येक निर्माणको लागत अनुमान तयार गर्दा ३ प्रतिशत कन्टिन्जेन्सी थप गरी लागत अनुमान तयार गर्ने र उपभोक्ता समितिको बिल भुक्तानी गर्दा समेत ३ प्रतिशत कन्टिन्जेन्सी कट्टा गरेर मात्र भुक्तानी गर्ने गरेको छ । तर यो वर्ष कन्टिन्जेन्सी बाट कुनै रकम खर्च भएको देखिएन । आवश्यक नपर्ने भए कन्टिन्जेन्सी नराखी लागत अनुमान तयार गर्ने र आवश्यक भए कन्टिन्जेन्सी वापत कति रकम कट्टा गरिएको हो र उक्त रकम कुन कुन कामका लागि कति खर्च गरियो भन्ने सम्बन्धमा अद्यावधिक विवरण तयार पारी राख्नु पर्दछ ।</p>
५२	<p>साझेदारी कार्यक्रम संचालन तथा व्यवस्थापन :</p> <p>कृषि तथा पशुवस्तु उत्पादन र बजारीकरण परियोजना : पालिकाले मिति २०७७/१०/०४ मा साझेदारीमा कार्यक्रम सञ्चालन गर्नका लागि प्रस्तावना आह्वान सम्बन्धी तीस दिने सूचना प्रकाशन गरेकोमा तोकिएको म्याद भित्र तीन वटा प्रस्ताव पेश भएकोमा हेफर प्रोजेक्ट नेपालको रु.४,९३,३३,३३३/- कोआर्थिक प्रस्ताव सहितको तीन वर्ष अवधिको कृषि तथा पशुवस्तु उत्पादन र बजारीकरण साझेदारी परियोजना मिति २०७७/११/१० को निर्णयबाट छनौट भई स्वीकृत भएको पाइयो । उक्त परियोजनाका लागि पालिकाले ७५% र हेफर प्रोजेक्ट नेपालले २५% खर्च व्यहोर्ने गरी मिति २०७७/११/२६ मा सम्झौता भएको देखिन्छ । उक्त कार्यक्रमको कार्यान्वयनका लागि हेफर प्रोजेक्ट नेपालले सम्झौताको शर्तको अधिनमा रही स्थानीय साझेदार दलित उत्थान जनचेतना कार्यक्रम जलेश्वरलाई जिम्मेवारी दिएको पाइयो । सम्झौता बमोजिम पहिलो वर्षको कार्यक्रम कार्यान्वयनका लागि प्रस्तावित बजेट रु.६२,६२,६३३/- मध्ये पालिकाले रु.४०,००,०००/- र हेफर प्रोजेक्टले रु.२२,६२,६३३/- व्यहोर्ने गरी सम्झौता भएकोमा स्थानीय साझेदार दलित उत्थान जनचेतना कार्यक्रम जलेश्वरबाट पेश भएको खर्च सम्बन्धी विवरण अनुसार यस वर्ष भएको खर्चको विवरण निम्नानुसार छ ।</p>

सि.नं.	विवरण	पालिकाबाट भएको खर्च	हेफर प्रोजेक्टबाट भएको खर्च	जम्मा खर्च
१.	पशु खरिद तथा ढुवानी	२९३६७३८		२९३६७३८
२.	बागवानी तथा ढुवानी	३९९२६२		३९९२३२
३.	कृषि सामग्री तथा यन्त्र	२५००००		२५००००
४.	भ्रमण खर्च		११६०००	११६०००
५.	तालिम	२९८६५४	४०९६५०	७०८३०४
६.	प्राविधिक सेवा तथा मूल्याङ्कन	१२००००	१६२५६८	२८२५६८
७.	तलब तथा सुविधा		५१२६४४	५१२६४४
८.	कार्यालय खर्च		२२२६५५	२२२६५५
जम्मा		४००४६५४	१४२३५१७	५४२८१७१

माथिको तालिका अनुसार हेफर प्रोजेक्ट नेपालले सम्झौता बमोजिम यस वर्ष व्यहोर्ने खर्च रु.२२६२६३३/- रहेकोमा सो भन्दा रु.८३९११६/- कम रकम खर्च गरेको देखियो । परियोजनाको वार्षिक कार्यान्वयन तालिका र कार्यक्रम बमोजिम खर्च गर्नुपर्नेमा हेफर प्रोजेक्ट नेपालले सो बमोजिमका कार्यक्रम सञ्चालन नगरी कम रकम खर्च गरेको देखिएकाले निजले आगामी वर्षमा नपुग योगदान खर्च गर्नुपर्ने देखिन्छ ।

५३			<p>अनुगमन तथा मूल्याङ्कन : पालिका र हेफर प्रोजेक्ट नेपाल बीच भएको सम्झौता बमोजिम कार्यक्रम व्यवस्थापन तथा अनुगमन समितिले साझेदारी कार्यक्रम संचालन तथा व्यवस्थापन कार्यविधि २०७७ बमोजिम अनुगमन तथा मूल्याङ्कन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । उक्त समितिले कार्यविधिले तोके बमोजिमको अवधिमा परियोजना संचालन एवं प्रभावकारिता सम्बन्धमा अनुगमन तथा मूल्याङ्कन गर्नुपर्ने देखिन्छ ।</p>		
५४					३०३,३९८

बिल भर्पाई (भौ.नं. १८९/२०७८/३/३०) : आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(५) अनुसार सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने बिल, भरपाई, प्रमाण र कागजात संलग्न हुनु पर्ने व्यवस्था छ । देहायबमोजिमको बिउ पाठी र तराजु खरिद गरिएकोमा वितरण गरेको भरपाई पेश नभएको हुँदा उक्त भरपाईहरु पेश हुनुपर्ने रु.

सि.नं.	विवरण	खरिद संख्या	खर्च रकम	वितरणको भरपाई पेश नभएको संख्या	रकम
१.	बिउ पाठी (जमुनापारी क्रस)	२४० गोटा	१७२१९३३	८	५३३९८
२.	तराजु	१० सेट	२५००००	१०	२५००००
जम्मा					३०३३९८

५५ **बिल भर्पाई (भौ.नं. १८९/२०७८/३/३०) :** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(५) अनुसार सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने बिल, भरपाई, प्रमाण र कागजात संलग्न हुनु पर्ने व्यवस्था छ । हेफर प्रोजेक्ट नेपालले सेवा प्रिन्टिङ प्रेसबाट मिति २०७८/०३/०९ मा रु.९९६५३/- को तालिम सामग्री बीजक नं.०९५२ बाट खरिद गरेकोमा सोको छाँयाप्रति संलग्न गरी पेशकी फर्स्योट गरेकोले सक्कल बिल पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुल गर्नुपर्ने रु.

९९,६५३

५६ **फरक दर :** स्थानीय साझेदार दलित उत्थान जनचेतना कार्यक्रम जलेश्वरले बियाड बोका खरिद गर्दा लक्ष्मी उपभोक्ता समिति मार्फत जमुनापारी क्रस प्रजातीका बोकाहरु खरिद गर्दा १८ वटा बोका जम्मा ५२३.३० के.जि.का रु.८५०/- प्रति के.जि.का दरले रु.४४४८०५/- मा प्रयास सामाजिक उद्यमी महिला सहकारी संस्था लि., सिन्धुलीबाट र सामुदायिक बाख्रा पालन स्रोत केन्द्र सप्तरीबाट १६ वटा बोका जम्मा ४२५ के.जि.का रु.१२००/- प्रति के.जि.का दरले रु.५१००००/- मा खरिद गरेको देखियो । एकै प्रजातीका बोका खरिद गर्दा फरक फरक दरमा खरिद गरेको पाइयो । सार्वजनिक खरिद सम्बन्धी ऐन कानून बमोजिम प्रतिस्पर्धा गराएर खरिद गर्नु पर्दछ ।

५७ **मू.अ.कर दर्ता :-** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १९(१) बमोजिम सार्वजनिक निकायले बिस हजार रुपैयाँभन्दा बढिको वस्तु तथा सेवा खरिद गर्दा मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएका व्यक्ति, फर्म, संस्था वा कम्पनीबाट मात्र खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । हेफर प्रोजेक्ट नेपाल मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएको देखिएन । तोकिएको सीमा भन्दा बढीको खरिद गर्दा मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएको फर्मसँगमात्र खरिद गर्नु पर्दछ ।

५८ **कर कट्टी नगरेको :** आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ बमोजिम सेवा कार्य बापत भुक्तानी गर्दा भुक्तानी रकमको पन्ध्र प्रतिशतका दरले भुक्तानीमा कर कट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले देहाय बमोजिमका गैर सरकारी संस्थालाई भुक्तानी गर्दा घटी कर कट्टि रु.११७५९३/- गरेको देखियो । कानूनबमोजिम कर कट्टी नगर्नुको

१,१३७,५९३

आधार पेश गर्ने अन्यथा सम्बन्धितबाट असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने देखिएको रु.

सि.नं.	गैर सरकारी संस्थाको नाम	कामको विवरण	भुक्तानी रकम	कर रकम (१५%)	कट्टा भएको कर	कट्टा गर्न बाँकी रकम
१	दलित समाज उत्थान समिति नेपाल	बाल, महिला, जनजाति तथा दलित अधिकार सम्बन्धी जनचेतना मूलक तालिम कार्यक्रम	४००००००	६०००००	११६८५०	४८३१५०
२	ग्रामीण विकास दलित समुदाय	अगर बत्ती र मैनबत्ती बनाउने तालिम	४०००००	६००००	८३२५	५१६७५
३	दलित महिला समाज विकास	क्षमता अभिवृद्धि तालिम सञ्चालन	४९८४००	७४७६०	२४६३२	५०१२८
४	हेफर प्रोजेक्ट नेपाल	कृषि तथा पशुवस्तु उत्पादन र बजारीकरण साझेदारी परियोजना	४००००००	६०००००	४७३६०	५५२६४०
जम्मा						११३७५९३

५९

गैर सरकारी संस्थाबाट कार्य : सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६४ को नियम ९९ (८) बमोजिम १० लाख रुपैयाँभन्दा बढी लागत अनुमान भएको काम गराउनको लागि नियम ७० बमोजिम खुला रूपमा आशयपत्र माग गरी परामर्श सेवा खरिदको प्रक्रिया अवलम्बन गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले देहायबमोजिमका कार्यहरु आर्थिक तथा प्राविधिक प्रस्तावना माग गरी गैर सरकारी संस्था छनौट गरी कार्य गराएकोमा सार्वजनिक खरिद ऐन तथा नियमावलीले तोके बमोजिमको छनौटको उपयुक्त विधिनिर्धारण गरी मूल्याङ्कन गरी छनौट गरेको पाइएन । पालिकाले गैर सरकारी संस्थाबाट कार्य गराउँदा खरिद ऐन तथा नियमावलीको व्यवस्था बमोजिमको प्रक्रिया पालना गर्ने तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।

सि.नं.	संस्थाको नाम	कामको विवरण	रकम
१	हेफर प्रोजेक्ट नेपाल	कृषि तथा पशुवस्तु उत्पादन र बजारीकरण साझेदारी परियोजना	३७०००००
२	दलित समाज उत्थान समिति नेपाल	बाल अधिकार सम्बन्धी जनचेतना मूलक तालिम कार्यक्रम	१५०००००
३	दलित समाज उत्थान समिति नेपाल	महिला, जनजाति तथा दलित अधिकार सम्बन्धी जनचेतना मूलक तालिम कार्यक्रम	२५०००००
६०		बिल भरपाई : आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(५) अनुसार सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने बिल, भरपाई, प्रमाण र कागजात संलग्न हुनु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले गो.भौ.नं. १४१-२०७८/३/२३ (न.पा. पूँजीतग) बाट सार्वजनिक शौचालय व्यवस्थापन बापतको रकम कुन्दन कन्स्ट्रक्सन जलेश्वरलाई भुक्तानी गर्दा प्रोभिजनल सम बापतको रकम बिल संलग्न नगरी रु.२०६५२/- भुक्तानी गरेकोले सोको बिल भरपाई पेश गर्नुपर्ने अन्यथा निजबाट असुल हुनुपर्ने रु.	२०,६५२
६१		घटाउनुपर्ने परिमाण नघटाएको : पालिकाले कुनै पनि निर्माण कार्य सम्पन्न भए पश्चात उक्त कार्यको मूल्याङ्कन गर्दा वास्तविक रूपमा भएको कार्यको नापजाँच गरी मूल्याङ्कन गर्नुपर्दछ । पालिकाले देहायको कार्यहरुको मूल्याङ्कन गर्दा घटाउनुपर्ने परिणाम नघटाई नभएको कार्यको भुक्तानी गरेको रकम सम्बन्धितबाट असुल गर्नुपर्ने रु.	६३,३२८

भौचर नं.	कार्य	भुक्तानी पाउनेको नाम	घटाउनुपर्ने विषय	घटाउनुपर्ने परिणाम	दर	रकम
३१-२०७८/३/२९ संघीय सशर्त पूँजीगत	स्वास्थ्य केन्द्र भवन निर्माण वडा नं. १	प्रिन्स निर्माण सेवा	रंगरोगनको कार्यमा झ्याल ढोकाले ओगटेको भाग	२२.८६ व.मि.	३००	६८५८
३२-२०७८/३/३० संघीय सशर्त पूँजीगत	बृहत् खानेपानी आयोजना कम्पाउण्ड वाल निर्माण	खानेपानी टैंकी निर्माण उपभोक्ता समिति	ईटाको गारो लगाउने काममा बिम (Beam)ले ओगटेको भाग	४.०७ घ.मि.	१५४७१.२२	५६४७० (१०.३२% योगदान कट्टा पश्चात)
जम्मा						६३३२८

६२	<p>आवास कार्यक्रम: सुरक्षित नागरिक आवास कार्यान्वयन कार्यविधि, २०७५ को दफा ५ उपदफा ३ बमोजिम छनौट भएका लाभग्राहीसँग अनुसूची २ बमोजिमको ढाँचामा अनुदान सम्झौता गरी लाभग्राहीको सूची सम्बन्धीत बैंकमा उपलब्ध गराई सोही बमोजिम खोलिएको खातामा स्थानीय तहले अनुदान रकम उपलब्ध गराउनु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले लाभग्राहीको सूचि नै प्राप्त नगरी निजहरूसँग सम्झौता समेत नगरी प्रति व्यक्ति रु.१,००,०००/- का दरले विभिन्न व्यक्तिहरुको नाममा अनुदानबापतको रकम भौचर नं. २५ मिति २०७८/३/२४ बाट निकास गरि कार्यविधिको व्यवस्था विपरित कार्य गरेको पाइयो । उक्त रकम सम्बन्धीतको खातामा जम्मा गर्न पठाई रोक्का राखिएको पाइयो । पालिकाले कार्यविधि विपरित स्वीकृत लाभग्राहीको सूची एवं सम्झौता बेगर उपलब्ध गराएको र लेखापरीक्षण अवधि मिति २०७८। ११।२७ गते सम्म पनि रोक्का राखिएको उक्त रकम सम्बन्धीतबाट असुल गरी सशर्त अनुदानको रकम संघीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने देखिएको रु.</p>	२,४००,०००
६३	<p>बिल भर्पाई : आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(५) अनुसार सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टि गर्ने बिल, भरपाई, प्रमाण र कागजात संलग्न हुनु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले विभिन्न सूचना छपाई बापत द पब्लिक टुडेलाई भौचर नं.३३/२०७८/३/३० (संघीय सशर्त पूँजीगत) बाट रु.३,००,५८०/- भुक्तानी गरेकोमा दुई वटा सूचना बापतको रु.१,४९,२५०/- को मात्र कर बिजक तथा सूचना प्रकाशनको प्रमाण पेश भएको पाइयो । बिल तथा सूचना प्रकाशनको प्रमाण बेगर भुक्तानी भएकोले बिल तथा प्रकाशनको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने देखिएको रु.</p>	१५९,३३०

खरिदमा कार्यमा प्रतिस्पर्धा :- सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ८ (२) बमोजिम खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धा सीमित हुने गरी टुक्रा पारी खरिद गर्न नहुने व्यवस्था छ । त्यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावलीमा रु. ५ लाख सम्मको खरिद कार्य सोझै गर्न सकिने, रु. ५ लाख भन्दा माथि रु. २० लाख सम्म सिलबन्दी दरभाउ पत्रबाट र सो भन्दा माथि बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यो वर्ष बाटो ढलान, बाटो ग्राभेल गर्ने जस्ता निर्माण कार्य र बिभिन्न सामग्री खरिद जस्ता रु. १ करोड ५३ लाख ३९ हजार मूल्यका कार्यहरू साना साना टुक्रा पारी बिभिन्न निर्माण व्यवसायी तथा आपूर्तिकर्ताबाट सोझै खरिद गरेको देखिन्छ । स्थानीय स्तरमा गरिने निर्माण कार्यहरू यसरी टुक्रा टुक्रा पारी बिभिन्न निर्माण व्यवसायीलाई सोझै दिँदा प्रतिस्पर्धा हुन सकेन । प्रतिस्पर्धा बेगर खरिद कार्य गर्दा लागत अनुमान बराबरकै रकममा निर्माण कार्य भएको देखिन्छ । एकै प्रकृतिका निर्माण कार्यलाई प्याकेज बनाई बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्नुपर्ने, नभए सिलबन्दी दरभाउपत्रबाट खरिद गरी प्रतिस्पर्धात्मकरूपमा खरिद गर्दा खरिद कार्यमा मितव्ययीता हुनुका साथै पालिकाले सञ्चालन गर्ने योजनाहरूको प्रभावकारी रूपमा अनुगमन गरी खरिद कार्यको गुणस्तरमा सुधार गर्नुपर्ने देखिन्छ ।

भो.नं. र मिति	कामको विवरण	फर्मको नाम	रकम
७।०७७/७।२५	विभिन्न सडक माटो ग्रेभल गर्ने	आरडिआर निर्माण सेवा	४८२१०२
१५।०७७।१। १९	सोनुषडा भिखारी यादबको घर देखि कृष्णदेव ठाकुरको घर सम्मको अधुरो सडक ढलान	शिवाजि कन्स्ट्रक्सन	३३०४६६
२८।०७७।११। ३	अनैठा उत्तरबारी मुस्हरी बस्तीमा अधुरो दलित दलान निर्माण	डि के बिल्डर्स	४७८७२५
३०।०७७।११। १०	महोत्तरी ठाडी पोखरीमा मलड बाबा मन्दिर निर्माण	राजा निर्माण सेवा	४८१५८९.९४
३५।०७७।११। १७	विन्देश्वर महतोको घर देखि तेजनारायणको घर सम्म सडक ढलान	अमिरा निर्माण सेवा	४७५९५७
३६।०७७।११। १७	यजु पासवानको घर देखि राम एकवालको घर सम्म सडक ढलान	शिवेश कन्स्ट्रक्सन	४८११११
३९।०७७।११। १८	महोत्तरी देखि रानी रतवरा जाने बाटोमा पर्ने पिपरी मन्दिरको सौन्दर्यकरण	गेरुकामाई विल्डर्स	४८१८३८
४२।०७७।११। २०	अनैठा मुस्हर टोलको विभिन्न गल्ली सडक ढलान	रब्बानी कन्स्ट्रक्सन	४८०३८१
४२।०७७।११। २०	अनैठा देखी मडै जाने बाटोको पाखर रुखमा चातारा निर्माण	मारुति निर्माण सेवा	३८२०७४
४६।०७७।११। २०	सोनुषडा दिपनारायणको घर देखि तेजनारायण यादबको घर सम्म ढलान	जय बाबा नर्सिङ्ग कन्स्ट्रक्सन	४८१५४९

५०।०७७।११। २३	कायस्थ टोलमा सडक ढलान	पशुपति कन्स्ट्रक्सन	४८३३७७
७०।०७७।१२। २२	खेहरू मण्डलको घर देखि मिथलेश मण्डलको घर सम्मको बाटो ग्रेभल ढलान	आम शिव कन्स्ट्रक्सन	४८०१६९
७१।०७७।१२। २२	जितेन्द्र साहको घर देखि नागेन्द्र मण्डलको घर हुदै छर्कि सम्म माटो ग्रेभल	आदिल कन्स्ट्रक्सन	४८०५८८
७५।०७८।१।३	नरेश दासको घर देखि मेन सडक सम्म पि.सि.सि ढलानको लागि	ॐ निर्माण सेवा	३८६३५८
७६।०७८।१।३	वनटोलवा टोलमा सडक ढलान	कुँवर कन्स्ट्रक्सन	४८०२४७
७८।०७८।१।५	मकसुदन महाराको घर देखि केदार रायको घर सम्म सडक ढलान	तराई इन्जिनियरिङ्ग कन्सल्टेन्सी एण्ड कन्स्ट्रक्सन प्रा लि	३८६९८५.६९
८३।०७८।१।२०	सुखचन्द्र पासमानको घर देखि सत्यनारायणको घर सम्म पि.सि.सि. ढलान	राणा विल्डर्स	३८५५६९
८५।०७८।१।२०	विधासागर यादवको घर देखि पश्चिम तर्फको बाटोको अन्तिम सिमा सम्म पक्की ढलान	सरिफ कन्स्ट्रक्सन	४८१७२१
९९।०७८।२।११	गा.पा.कार्यालयको मुल गेट रंग रोगन व्यवस्थापन	एस एण्ड आर कन्स्ट्रक्सन	२९७१३३
१०९।०७७।२।१९	महोत्तरी ब्रहम बाबा स्थान फिनिशिंग	प्रिन्स निर्माण सेववा	४८१५१०
११०।०७८।२।२६	कोमलकान्त झाको घर देखि सार्वजनिक दलान सम्म पक्कि नाला निर्माण	सागर कन्स्ट्रक्सन	४१५३७९

११५।०७८।३। १३	राम देव मण्डलको घर देखि छरकी सम्म चैम्बर पि.सि.सि. ढलान	जय माँ राजदेवी कन्स्ट्रक्सन	३७४७७४
१२४।०७८।३। २०	कामेश्वर कापरको घर देखि मुन्द्रिका ठाकुरको घर सम्म पक्की ढलान	राशि निर्माण सेवा	२६५४२३
१२५।०७८।३। २१	हरि राउतको घर देखि जामुन राउतको जग्गा सम्म पक्की ढलान	श्रुति निर्माण सेवा	२७९७४६
१२६।०७८।३। २१	मडै सहलेश मन्दिर	राजीव बील्डर्स	४११४१५
१२९/०७८।३। २१	सहिद रामविवेक यादवको अधुरो आवास फिनिशिंग	एम जे कन्स्ट्रक्सन प्रा लि	४८००१५
१३२।०७८।३। २२	महेन्द्र साहको घर देखि संतोष साहको घर सम्मको बाटो	दास निर्माण सेवा	२८२१६४
१५२।०७८।३। २३	रानी पोखरीको पाखर रूखको चवुतरा निर्माण	शुभ लक्ष्मी कन्स्ट्रक्सन	१९७७६९
१५४/०७८।३। २३	नुनिया टोलको सडकमा पाईक ढल निर्माण	अल अहमद कन्स्ट्रक्सन	४६५८९१
१६१।०७८।३। २६	सिलाई मेसिन खरिद गरी	सोनम जेनरल अर्डर सप्लायर्स	४९१५५०
१७४।०७८।३। ३०	राम कृपाल महतोको घर देखि रिङ्गन महतोको घर सम्म बाटो ढलान	स्वेता निर्माण सेवा	४८०८४९

		१७५।०८७।३।३०	चाप कटर खरिद गरी कृषकलाई अनुदानमा वितरण गर्ने	सोनम जेनरल अर्डर सप्लायर्स	४९५०००																	
		जम्मा			१३५३९४२६																	
६५			<p>सीमाभन्दा बढी सोझै खरिद : सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५(१क) अनुसार रु. पाँच लाख रुपैयासम्म लागत अनुमान भएको निर्माण कार्य, मालसामान वा परामर्श सेवा सोझै खरिद गर्न सकिने तर नियम ८५(१ख) बमोजिम सोझै खरिद गर्दा एक आर्थिक वर्षमा एउटै फर्म वा निर्माण व्यवसायीसँग सीमा भन्दा बढीको खरिद गर्न नहुने व्यवस्था छ । पालिकाले देहाय बमोजिम सीमा भन्दा बढीको निर्माण कार्य एउटै निर्माण व्यवसायीबाट गराएको हुँदा उक्त खर्च नियमसम्मत नदेखिएको रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ नं र मिति</th> <th>कामको विवरण</th> <th>निर्माण व्यवसायी</th> <th>खर्च रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१६१।०७८।३।२६</td> <td>सिलाई मेसिन खरिद गरी</td> <td>सोनम जेनरल अर्डर सप्लायर्स</td> <td>४९१५५०</td> </tr> <tr> <td>१७५।०८७।३।३०</td> <td>चाप कटर खरिद गरी कृषकलाई अनुदानमा वितरण गर्ने</td> <td>सोनम जेनरल अर्डर सप्लायर्स</td> <td>४९५०००</td> </tr> <tr> <td colspan="3">जम्मा</td> <td>९८६५५०</td> </tr> </tbody> </table>			भौ नं र मिति	कामको विवरण	निर्माण व्यवसायी	खर्च रकम	१६१।०७८।३।२६	सिलाई मेसिन खरिद गरी	सोनम जेनरल अर्डर सप्लायर्स	४९१५५०	१७५।०८७।३।३०	चाप कटर खरिद गरी कृषकलाई अनुदानमा वितरण गर्ने	सोनम जेनरल अर्डर सप्लायर्स	४९५०००	जम्मा			९८६५५०	९८६,५५०
भौ नं र मिति	कामको विवरण	निर्माण व्यवसायी	खर्च रकम																			
१६१।०७८।३।२६	सिलाई मेसिन खरिद गरी	सोनम जेनरल अर्डर सप्लायर्स	४९१५५०																			
१७५।०८७।३।३०	चाप कटर खरिद गरी कृषकलाई अनुदानमा वितरण गर्ने	सोनम जेनरल अर्डर सप्लायर्स	४९५०००																			
जम्मा			९८६५५०																			
६६			<p>सोझै खरिद:- सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ (२) बमोजिम खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धा सीमित हुने गरी टुक्रा पारी खरिद गर्न नहुने व्यवस्था छ । त्यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावलीमा रु. ५ लाख सम्मको खरिद कार्य सोझै गर्न सकिने, रु. ५ लाख भन्दा माथि रु. २० लाख सम्म सिलबन्दी दरभाउ पत्रबाट र सो भन्दा माथि वोलपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले १२५ सि.सि का २ थान स्कुटर र २०० सि.सि. को १ थान मोटरसाइकल गरी जम्मा ३ थान सवारी साधन रु.७८५७००/-मा आर्यान अटो मोवाइल्सबाट खरिद गरेको छ । एउटै आपूर्तिकर्ता बाट एक आर्थिक वर्षमा खरिद कानूनले तोकेको सीमा भन्दा बढी मूल्यका सवारी साधन खरिद गरेको नियमसम्मत नदेखिएको रु.</p>			७८५,७००																
६७			<p>मोवाइल खरिद :- आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ७८ बमोजिम सार्वजनिक निकायले खरिद गरी वा जुनसुकै श्रोतबाट प्राप्त भएको एक वर्ष भन्दा बढी अवधि टिकाउ हुने वा प्रति इकाई मूल्य पाँच हजारभन्दा बढी रकम पर्ने मालसामान तथा सम्पत्तीको लेखा खर्च भएर नजाने खातामा अभिलेख राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । त्यसैगरी खर्च भएर नजाने मालसामान मध्ये व्यक्तिगत रुपमा प्रयोमा आउन सक्ने मोवाइल, ल्यापटप, ट्याबलेट जस्ता खप्ने जिन्सी</p>			५९३,५८९																

मालसामानहरु प्रयोग गर्न दिँदा त्यस्ता मालसामानको स्पेसिफिकेशन, सामान बुझ्नेको मिति र मूल्य समेत खुलाई सहायक जिन्सी खाता अद्यावधिक गरी राख्नु पर्दछ । यस्ता जिन्सी सामान बुझ्ने कर्मचारीले कार्यालयबाट सरुवा वा अवकाश हुँदा उक्त मालसामान कार्यालयको जिन्सी शाखामा बुझाई बरबुझारथ गरेर मात्र रमाना लिनु पर्दछ । पालिकाको खर्च भएर नजाने जिन्सी खाताको परीक्षण गर्दा गत विगत वर्षमा १९ थान र यो वर्ष पुँजीगत शीर्षकबाट देहाय अनुसार १३ थान मोबाइल खरिद गरी वितरण गरेको छ । सरकारी कोषको रकमबाट प्रत्येक वर्ष मोबाइल खरिद गरी व्यक्तिगत प्रयोजनका लागि वितरण गर्ने कार्यमा नियन्त्रण हुनु पर्दछ भने यो वर्ष मोबाइल खरिद वापत खर्च भएको रकम रु. ५,९३,५८९/- नियमसम्मत नदेखिएको रु.

भौ.नं. र मिति	मोबाइल थान	विवरण	आपूर्तिकर्ता	प्रति इकाई मूल्य	खर्च रु.
१६/०७७/९/२०	१	सामसुङ्ग	आर.के.स्टोर्स	९६९५४	९६९५४
२४/०७७/१०/५	३	सामसुङ्ग १० प्रो	सत्यम् ट्रेड कन्सर्न	९६०५०	२८८१५०
	९	सामसुङ्ग		२३१६५	२०८४८५
जम्मा	१३				५९३५८९

६८

गत आ.व.को भुक्तानी:- कार्यालयले गत वर्षको भुक्तानी दिन बाँकी रकम आर्थिक वर्षको अन्त्यमा प्रमाणित गरी नगरसभाबाट बजेट स्वीकृत गराई खर्च लेख्नु पर्दछ । गाउँपालिकाको मिति २०७७/३/१० को बैठकले आर्थिक वर्ष २०७६/७७ मा कार्य सम्पन्न भई भुक्तानी हुन बाँकी रकम रु. ५६,१०,०००/- प्रमाणित गरेको मध्ये गाडी भाडा वापत रु. ४,००,०००/- रहेको देखिन्छ । तर पालिकाले यो वर्ष गत वर्षको भुक्तानी दिन बाँकी गाडी भाडा वापत देहाय अनुसार रु. ६,५०,०००/- भुक्तानी दिएकोले स्वीकृत बजेट भन्दा बढी भुक्तानी भएको रु. २,५०,०००/- गाडी भाडा नियमसम्मत नदेखिएको रु.

२५०,०००

भौ.नं. र मिति	भुक्तानी पाउनेको नाम	भुक्तानी रकम रु.
२/०७७/७/२	बच्चेलाल राय	४,००,०००/-
३८/०७७/११/१८	बच्चेलाल राय	१,५८,०००/-
४१/०७७/११/१९	फुलगेन महतो	९२,०००/-
जम्मा		६,५०,०००/-

६९	<p>उपभोक्ताको काम:- सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ४४ मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायवाट निर्माण कार्य गराउँदा वा सो सम्बन्धी सेवा प्राप्त गर्दा रोजगारीको सृजना गर्ने र लाभग्राही समुदायलाई सहभागि हुन सक्ने प्रकृतिका कार्य गराउन वा सेवा लिन सकिने उल्लेख छ। साथै नियमावलीको नियम ९७(१४) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायवाट काम गराउदा श्रममुलक कामको निर्धारण, काम वा सेवामा मितव्ययीता, गुणस्तरीयता, दिगोपना अभिवृद्धि गर्ने तरिका, आम्दानी खर्चको अभिलेख, काम वा सेवाको सुपरिवेक्षण र अनुगमन जस्ता विषयमा सार्वजनिक निकायले अपनाउनुपर्ने कार्यविधी सार्वजनिक खरिद अनुगमन कार्यालयले निर्धारण गर्न सक्ने उल्लेख छ । उपभोक्ता मार्फत सम्पन्न गरिएका योजनाहरु श्रम मुलक, मितव्ययी, गुणस्तरीय र दिगोपना अभिवृद्धि हुने खालको हुनुपर्नेमा सो अनुसारको देखिएन। सार्वजनिक खरिद अनुगमन कार्यालयले समेत उपभोक्ता समितिवाट गराउन सक्ने कामको कार्यविधी हालसम्म तयार गरेको पाईएन। सार्वजनिक खरिद ऐनमा भएको खरिद सम्बन्धी प्रकृयाको अवलम्वन गर्दै श्रममुलक काम उपभोक्ताबाट र अन्य जटिल तथा निर्माण व्यवसायी प्रयोग गर्नुपर्ने काम प्रतिस्पर्धात्मक विधिबाट सम्पन्न गर्ने तर्फ कार्यालयले ध्यान दिनुपर्दछ।</p>
७०	<p>जटिलप्रकृतिका कार्य :- सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ अनुसार उपभोक्ता समितिहरुलाई मेशिन, औजार उपकरणहरुको आवश्यक नपर्ने, श्रममूलक कार्यको जिम्मेवारी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ। पालिकाले टावर लाईट जडान र विद्युत पोल तथा तार जडान जस्ता रु. १,३७,५०,६४१/- का जटिल प्रकृतिका कार्यहरु उपभोक्ता समिति मार्फत गराएको देखियो। यस्ता कार्य व्यावसायिक र अनुभवी निर्माण व्यवसायी फर्मबाट प्रतिस्पर्धा गराई गराउनु पर्ने देखिन्छ ।</p>

क्र सं	योजनाको विवरण	खर्च
१.	टावर लाईट जडान	१०८२८५६८
२.	विद्युतीय पोल तार सहित जडान	२९२२०७३
जम्मा		१३७५०६४१

७१		टावरलाईट जडान : पालिकाले विभिन्न वडामा तीन वटा उपभोक्ता समितिमार्फत ४६ वटा टावरलाईट जडान गरेकोमा देखिएको व्यहोरा देहाय अनुसार छन् :	
७१.१		बिक्री पछिको सेवा : टावर लाईट खरिद सम्बन्धी सम्झौतामा जडान गरिएका लाईटहरु ५ वर्ष भित्र विग्रिएमा वा कुनै समस्या परेमा सम्बन्धीत उपभोक्ता समितिले नै मर्मत गर्नुपर्ने शर्तमा प्रति सेट रु.५०००/- का दरले ४६ सेटको रु.२,३०,०००/- सम्बन्धीत उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी गरेको देखिन्छ । उक्त रकम भुक्तानी गर्दा वारेन्टी सम्बन्धी कुनै पनि प्रमाण पेश नगरेकोले सोको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.	२३०,०००
७१.२		गुणस्तर परीक्षण : सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११५ मा सार्वजनिक निकायले आपूर्ती गरिएका मालसामान सम्झौतामा उल्लेखित प्राविधिक स्पेसिफिकेसन र गुणस्तर बमोजिम भए नभएको मालसामान निरीक्षण वा परीक्षण समबन्धित प्रचलित कानून भए सोही बमोजिम र नभएमा खरिद सम्झौतामा उल्लेखित कार्यविधि बमोजिम सम्बन्धीत मालसामान सम्बन्धीत विज्ञ रहेको एक समितिबाट निरीक्षण वा परीक्षण गराई प्रतिवेदन लिनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले तयार गरेको लागत अनुमानमा टावरलाईट आपूर्ती गर्ने आपूर्तिकर्ता/उपभोक्ता समितिले पाँच वर्षको वारेन्टी र पचास हजार घन्टा सम्मको अवधी भएको बत्ती जडान हुनुपर्ने लगायतको विषयहरु उल्लेख गरेकोमा सो लगायतका टावरलाईटसँग सम्बन्धीत गुणस्तर परीक्षण गरेको देखिएन । पालिकाले मालसामानसँग सम्बन्धीत विज्ञबाट परीक्षण गराई ४६ सेटको रु.१,०८,२८,५६८/- भुक्तानी गरेकोमा गुणस्तर र जडान पश्चातका वारेन्टी सम्बन्धमा विस्वस्त हुने आधार देखिएन ।	
७२		ढोका भुक्तानी : सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १० अनुसार निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गरी उपभोक्ता समिति मार्फत काम गराउँदा स्वीकृत नर्स र जिल्ला दररेट अनुसार हुने रकममा सम्झौता गरी भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले हिरदुवा अधुरो सामुदायिक भवन निर्माण कार्य अन्तर्गत फलामको ढोकामा प्रति वर्गमिटर ५० केजिका दरले र फलामको झ्यालामा प्रति वर्गमिटर ५८ केजिका दरले फलामको परिमाण प्रयोग हुने गरी लागत अनुमान तयार गरेकोमा	३७,५३६

मूल्याङ्कनको क्रममा क्रमशः ७० केजि प्रति वर्गमिटर र ७८ केजि प्रति वर्गमिटरको दरले मूल्याङ्कन गरी भुक्तानी गरेको पाइयो । यसरी पालिकाले झ्याल ढोकामा प्रयोग हुने फलामको परिमाण लागत अनुमानमा भन्दा बढी फरक दर (२० केजि प्रति वर्गमिटर)ले मूल्याङ्कन गरी सम्बन्धित उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी गरेकाले सम्बन्धित उपभोक्ता समितिबाट असुल गर्नुपर्ने रु.

फलामको कार्य	क्षेत्रफल	बढी दर प्रति व.मि.	मूल्य प्रति के.जी.	बढी रकम	कट्टी पश्चातको रकम
ढोकाको फ्रेम र पल्ला	३.७८	२०	१९०.९८	१४४३८	१२९२२
झ्यालको फ्रेम र पल्ला	७.२०	२०	१९०.९८	२७५०१	२४६१४
जम्मा	१०.९८	२०	१९०.९८	४१९३९	३७५३६

७३

दर विश्लेषण : सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १० अनुसार निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गरी उपभोक्ता समिति मार्फत काम गराउँदा स्वीकृत नर्स र जिल्ला दररेट अनुसार हुने रकममा सम्झौता गरी भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले देहाय बमोजिम ह्याण्ड पम्प जडान कार्यको लागत अनुमान तयार गर्दा एचडिपीई पाईप (PN6) को दर विश्लेषण गर्दा नेपाल गुणस्तर NS40:2074 अनुसार प्रति मिटर ०.३५९ के.जि. का दरले गणना गर्नुपर्नेमा प्रति मिटर ०.५४२ के.जि. का दरले गणना गरेको पाइयो । जसअनुसार बढी दर प्रति मिटर ०.१८३ के.जि.ले गणना गरी भुक्तानी गर्दा उपभोक्ताको योगदान (१०.७२%) कट्टी पश्चात पालिकालाई थप व्ययभार पर्न गएको रु.

५४३,१३५

भौचर नं.	उपभोक्ता समिति	मूल्याङ्कन बमोजिम पाइएको परिमाण (मि.)	बढी दर	बढी पाइएको परिमाण (के.जि.)	मूल्य प्रति के.जि.	बढी रकम
२/२०७८/२/१३ (प्रदेश सशर्त पूँजीगत)	खानेपानी पाइप जडान उ स	५३००	०.१८३	९७०	३०५.५५	२६४६११
११/२०७८/१/२१ (संघीय सशर्त पूँजीगत)	हैण्ड पाइप तथा जडान उ स	५५७९	०.१८३	१०२१	३०५.५५	२७८५२४
जम्मा		१०८७९	०.१८३	१९९१	३०५.५५	५४३१३५

७४	<p>बढी भुक्तानी : सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १० अनुसार निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गरी उपभोक्ता समिति मार्फत काम गराउँदा स्वीकृत नर्स र जिल्ला दररेट अनुसार हुने रकममा सम्झौता गरी भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले ब्रह्मस्थानको घेरा तथा धर्मशाला निर्माणको कार्य अन्तर्गत फाउण्डेसन पिसिसी ढलान (१:३:६) को स्वीकृत दररेट रु.१००४२।६४ प्रति घ.मि. को दरले मूल्याङ्कन गरी भुक्तानी गर्नुपर्नेमा रु.११९०९।६४ प्रति घ.मि. दरले मूल्याङ्कन गरी रु.१८६७/- प्रति घ.मि. बढीका दरले मूल्याङ्कन गरि भुक्तानी गरेको पाइयो । पालिकाले ८.१५ घ.मि. फाउण्डेसन पिसिसी ढलान (१:३:६) को रु.१८६७/- का दरले सम्बन्धित उपभोक्ता समितिबाट असुल गर्नुपर्ने रु.</p>	१५,२१६
७५	<p>बढी भुक्तानी : सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १० अनुसार निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गरी उपभोक्ता समिति मार्फत काम गराउँदा स्वीकृत नर्स र जिल्ला दररेट अनुसार हुने रकममा सम्झौता गरी भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले ह्याण्ड पाइप जडानको कार्यमा १.५० मिटरको जि आई पाइप नेप्युल १.५ इन्चको प्रति इकाई रु.११००/- का दरले लागत अनुमान तथा मूल्याङ्कन गरी भुक्तानी गरेको पाइयो । जबकी पालिकाको स्वीकृत दररेट अनुसार जि आई पाइप नेप्युल १.५ इन्चको प्रति मिटर रु.६३०.२४ का दरले १.५ मिटरको रु.९४५।३६ का दरले भुक्तानी गर्नुपर्ने हुन्छ । यसरी पालिकाले १.५० मिटरको जि आई पाइप नेप्युल १.५ इन्चको प्रति इकाई रु.१५४।६४ (मु.कर. बाहेक) का दरले बढी देहायका उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी गरेकोले बढी भुक्तानी गरेको रकम योगदानको अंश कट्टा गरी असुल गर्नुपर्ने रु.</p>	२६,८९७

भौचर नं.	उपभोक्ता समिति	परिमाण (इकाई)	बढी दर (मु.अ.कर सहित)	बढी रकम	कट्टा पश्चातको भुक्तानी रकम
२/२०७८/२/१३ (प्रदेश सशर्त पूँजीगत)	खानेपानी पाइप जडान उ स	८०	१७४.७४	१३९७९	१२४८०
११/२०७८/१/२१ (संघीय सशर्त पूँजीगत)	हैण्ड पाइप तथा जडान उ स	९४	१७४.७४	१६४२५	१४४१७
जम्मा		१७४	१७४.७४	३०४०४	२६८९७

७६

थप व्ययभार:-सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १० अनुसार निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गरी उपभोक्ता समिति मार्फत पिसिसी ढलानको काम गराउँदा स्वीकृत नर्म्स र जिल्ला दररेट अनुसार हुने रकममा सम्झौता गरी भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। यस गाउँपालिकाले यो वर्ष बाटो ढलान कार्यको लागत अनुमान तयार गर्दा सडक विभागको नर्म्स प्रयोग नगरी डोलीडारको नर्म्स प्रयोग गरेको छ । सडक विभागको नर्म्स प्रयोग नगर्दा ढलान कार्यको दरमा देहाय अनुसार फरक पर्दछ ।

क्र.सं.	कामको विवरण	डोलीडारको नर्म्सप्रयोग गर्दा हुने दर	सडक विभागको नर्म्स प्रयोग गर्दा हुने दर	फरक
१	ढलान कार्य १:२:४	११,९०९/६९	९,९९८/८४	१,९१०/८५
२	ढलान कार्य १:३:६	१२४८४/७३	१०,३९८/७९	२,०८५/९४

उपभोक्ता समिति मार्फत गरिने बाटो ढलानको कार्यका लागि डोलीडारको नर्म्स प्रयोग गरी लागत अनुमान तयार गरेको र सोही दरमा सम्झौता गरी भुक्तानी समेत गर्दा यो वर्ष देहायका निर्माण कार्यका लागि थप व्ययभार पर्न गएको रु.

३,८६१,८९९

क्र.सं.	योजनाको विवरण	ढलानको परिमाण	फरक दर	रकम रु	उपभोक्ताको कट्टा गरी भुक्तानी
१	मोहन यादवको घर देखि सोने राउतको घर हुदै ईदरीश राईनको घर सम्म पि.सि.सि.	१००.७७	२०८५.९४	२१०२००	१८९१८०
२	कपलेश्वर साहको घर देखि कौशल महतोको घर हुदै विन्देश्वर महासेठको घर सम्म	३७.९४	२०८५.९४	७९१४१	७१२२७
३	महाभुषण ठाकुरको घर देखि अन्जनी ठाकुरको घर सम्म सडक पक्की ढलान	४४.७६	२०८५.९४	९३३६७	८४०३०
४	भुपकुप देखि कमलेश सिंहको घर सम्म पि.सि.सि ढलान	२६.९८	२०८५.९४	५६२७९	५०६५१
५	वडा नं. ६ पासवान टोलको अधुरो सडक ढलान	५१.८८	२०८५.९४	१०८२१९	९७३९७
६	वडा नं. ५ नुनिया टोलको सडक ढलान	५८.४१	२०८५.९४	१२१८४०	१०९६५६
७	पर्सा चौक देखि ब्रह्मस्थान हुदै मुनि नदाफको घर सम्म पि.सि.सि. ढलान	६७.६६	२०८५.९४	१४११३५	१२७०२१
८	दुलसेद नदाफको घर देखि रामबाबर यादवको घर सम्म पक्की ढलान	६७.२	२०८५.९४	१४०१७५	१२६१५८
९	वडा नं. ५ हरि-वदिया जाने वाटो देखि डोम घे हुदै कुटी सम्मको सडक	१३५.२९	२०८५.९४	२८२२०७	२५३९८६
१०	वडा नं. २ अचलगढवालाको घर देखि शुशिल झाको घर सम्मको सडक ढलान	१८६.९८	२०८५.९४	३९००२९	३५१०२६
११	वडा नं. २ महोत्तरी बरीया पासवानको घर देखि भोगी झाको घर सम्मको सडक ढलान	५८.७१	२०८५.९४	१२२४६६	११०२१९
१२	राम नारायणको घर देखि खुसो यादवको घर सम्म ढलान	९८.४	२०८५.९४	२०५२५६	१८४७३१
१३	महाराजाको दलान देखि लक्ष्मी साहको घर सम्म पि.सि.सि ढलान	३३.६	२०८५.९४	७००८८	६३०७९

१४	वडा नं. ५ को विभिन्न ठाउँमा ग्रेभल तथा पि.सि.सि. ढलान	३७.९४	२०८५.९४	७९१४१	७९२२७
१५	हरि साहको घर देखि लोरिक मण्डलको घर सम्म पक्की ढलान	६६.५३	१९१०.८५	१२७१२९	११४४१६
१६	वडा नं. ६ मदरसा देखि मस्जिद हुदै झोलुंगे पुल सम्मको सडक ढलान	६९.४४	१९१०.८५	१३२६८९	११९४२०
१७	वडा नं. ५ रामदयालको घर देखि श्याम सुन्दर यादवको घर सम्म सडक ढलान	१०८.३६	१९१०.८५	२०७०६०	१८६३५४
१८	चमरटोली सडक र राघव मिश्रको घर देखि नन्दुको घर सम्म	१७६.६२	१९१०.८५	३३७४९४	३०३७४५
१९	वडा नं. १ सोनुषडा रमण शर्माको घर देखि रामलाला चौधरीको घर सम्म	३३१.०२	१९१०.८५	६३२५३०	५६९२७७
२०	वडा नं. १ सोनुषडा लालबाबु चौधरीको घर देखि सहलेश मन्दिर सम्म पि.सि.सि. ढलान	३३१.१३	१९१०.८५	६३२७४०	५६९४६६
२१	विभिन्न सडक माटो ग्रेभल पि.सि.सि	६३.७५	१९१०.८५	१२१८१७	१०९६३५
जम्मा				४२९०९९९	३८६१८९९

७७

मूल्य अभिवृद्धि कर कट्टा:- मूल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ अनुसार ठेक्का वा करार अन्तरगत वस्तु वा सेवा आपूर्ति वापतको कर भुक्तानी गर्दा २०७७ जेठ १५ सम्म कर रकमको ५० प्रतिशत र सो भन्दा पछि ३० प्रतिशत कार्यालयबाट कट्टा गरी राजस्व खातामा दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयले देहायका निर्माण व्यवसायी र आपूर्तिकर्ताको बिल भुक्तानी गर्दा नियमानुसार कट्टा गर्नुपर्ने मू.अ.कर नकाटी पूरै रकम भुक्तानी दिएको देखिन्छ । नियमानुसार कट्टा गर्नु पर्ने रु.६३३८४२/- मू.अ.कर समायोजन गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.

६३३,८४२

भौन. रमिति	कामकोववरण	फर्म/निरमाणव्यवसायी	मू.अ.करनं	बिजकनं	मूकर
६/०७७/७/२४	कार्यालयकोप्रशासनिकभवननिर्माण	सावित्रीनिर्माणसेवा			१८४३६६
८/०७७/७/२६	मुसहरबस्तीढलान	जानकीकन्स्ट्रक्सन	६११६६०५०५	१/०७७/७/२६	६९७५५
१०/०७७/७/२७	मेशिनरीतथाऔजार	आफरिनइन्टरप्राइजेज	६०९४९५३०८	०५/७७/७/२७	२७४०९
११/०७७/७/२७	फर्निचर	न्यूआरआरट्रेडर्स	६१३२८३५३३	९/०७७/७/२६	२८१२४
१४/०७७/९/७	वडानं३पाखररोडमाचौतारानिर्माण	मारुतिनिर्माणसेवा	३०४२१८७१८	१/०७७/९/१७	२१६७७
१५/०७७/९/१९	नुषडायादवकोघरदेखीकृष्णदेवयादवकोघरसम्मसडक	शिवजीकन्स्ट्रक्सन	६०७१०५३६४	४/०७७/९/९	१९०४
६३/०७८/१२/९	मेशिनरीतथाऔजार	समिरट्रेडर्स	३०३४४४४५१	३२/०७७/१२/८	२५३०१
५५/०७७/१२/२८	चादर खरिद	ओम अनुराग ट्रेडर्स	६१३३०७६२४	२/०७७/११/२४	४७६७७
५६/०७७/११/२८	कम्बल खरिद	एमआरआर ट्रेडर्स	६०९००७६२०	५/०७७/११/२५	८२८३३
१९९/०७७/८/१५	ग्याँस चुल्हो खरिद	आफरिन इन्टरप्राइजेज	६०९४९५३०८	८/०७७/८/४	८२००६
२५४/०७७/१२/२	पोषणकिट खरिद	न्यू आर आर ट्रेडर्स	६१३२८३५३३	११/०७७/१६	२८३५३
३९३/०७८/३/२४	डि.पि.आर. तयारी	ओम कन्स्ट्रक्सन	६००२४८९८१	९/०७८/३/२०	३४४३७
जम्मा					६३३८४२

७८

नन्फाइलर:-—मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १८ मा भुक्तानीमा प्राप्त मूल्य अभिवृद्धि करको विवरण भुक्तानी पाएको अर्को महिनाको २५ गतेभित्र सम्बन्धीत आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा कर विवरण सहित दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाले देहायका फर्महरुलाई मू.अ.कर रु.६,४२,४०१/- भुक्तानी दिएकोमा

६४२,४०१

लेखापरीक्षण अवधिसम्म पनि ती फर्महरू कर विवरण नबुझाई नन्फाईलर रहेको पाइयोले मूल्य अभिवृद्धि कर समायोजन गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.

भौ.नं. र मिति	फर्मको नाम	मू.अ.कर नं.	नन्फाईलर मिति	मू.अ.कर
२९।०७७।११।५	आशिषएण्डआश्विनकन्सल्ट्रक्सन	६०८५९०९९८	२०७७ चैत्र	१०९५३४
११०।०७८।२।२६	सागरकन्सल्ट्रक्सन	६०८५८०२४९	२०७७ जेठ	४७७८६
१२९।०७८।२१	एमजेकन्सल्ट्रक्सनप्रालि	६०६६११५४७	२०७७ असोज	४८५०८१
जम्मा				६४२४०१

७९

सशर्त अनुदान शिक्षा

सामाजिक तथा आर्थिक परीक्षण:- कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७७।७८ को क्रियाकलाप नं.७.१३.१० अनुसार सार्वजनिक विद्यालयको लागि सामाजिक र आर्थिक लेखापरीक्षणको लागि अनुदान रकम उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ । पालिकाले यस बर्ष सामाजिक तथा आर्थिक लेखापरीक्षणको लागि निकासा गरिएको रकम मध्ये कतिपय विद्यालयले लेखापरीक्षण नै नगराएको र गराएपनि प्रतिवेदन उपलब्ध नगराएकोले समयमै लेखापरीक्षण गराइ प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने देखिएको रु.

१३८,०००

क्र. स.	विद्यालयको नाम	रकम
१.	माध्यमिक विद्यालयपर्सारघुनाथ	१२०००
२.	रामदरश सर्वोदया माध्यमिक विद्यालय	१२०००
३.	जनता माध्यमिक विद्यालय, मडै उग्रीपट्टी	१२०००
४.	सुर्यनारायण रा आधारभुत विद्यालय डाम्हीमहेशपुर	१००००
५.	राष्ट्रिय आधारभुत विद्यालय अनैठा	१००००
६.	चेतनारायण सुर्यनारायण प्रावि हरिदुआ	१००००
७.	राष्ट्रिय आधारभुत विद्यालय हरिगोरिगमा	१००००
८.	लक्ष्मी नारायण आधारभुत विद्यालय रानीरतवाडा	१००००
९.	राष्ट्रिय आधारभुत विद्यालय सोनुखरा	१००००
१०.	आधारभुत विद्यालय हरिहरिदुवा	१००००
११.	श्री माध्यमिक विद्यालय गोनरपुरा	१२०००
१२.	सदर्सा गुलसेने मदिना	१००००
१३.	मदर्सा फैजुल इस्लामी	१००००
	जम्मा	१३८०००

८०

९९४,०००

		<p>सिकाइ सहजिकरणका लागि E-Learning मोबाइल एप: विद्यालय सञ्चार सञ्जालिकरण कार्यविधि, २०७७ अनुसार कोभिड-१९ सक्रमण रोगको कारण अबरुद्ध रहेको प्रत्यक्ष शिक्षण सिकाइ सुचारु नभएसम्म विद्यालयको सञ्चार सञ्जालमा आबद्ध मार्फत शिक्षक र विद्यार्थी विच निरन्तर अन्तरक्रिया गर्ने वातावरण सृजना गर्न क्लोजर युजर ग्रुप सञ्चालन गर्ने उल्लेख छ । तर पालिकाले शिक्षक विद्यार्थीको क्षमता तथा स्रोत साधनको पहुँचको पहिचान नगरी ई-डिजिटल नेपाल सँग ९९४००० को सफ्टवेयर खरिद गरेकोमा तर प्रयोगमा आएको देखिएन । प्रयोगकर्ताको पहुँच र क्षमताको विचार नगरी कार्यविधिले तोकेभन्दा फरक काममा खर्च गरेको रकम अनियमित देखिएको रु.</p>																									
८१		<p>सञ्चालन तथा व्यवस्थापन अनुदान: कार्यक्रम कार्यन्वयन पुस्तिका २०७७।७८ क्रियाकलाप न.२.७.१३.१० अनुसार कक्षा १ देखि ५ सम्म सञ्चालन भएको विद्यालयलाई सञ्चालन तथा व्यवस्थापन अनुदान उपलब्ध गराउदा १५००० को दरले उपलब्ध गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले मदर्स गुलसन मदिना लाई सञ्चालन तथा व्यवस्थापन अनुदान उपलब्ध गराउदा २०००० उपलब्ध गराएकोले बढी निकासा दिएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.</p>	५,०००																								
८२		<p>प्रति विद्यार्थी लागतमा आधारित अनुदान: कार्यक्रम कार्यन्वयन पुस्तिका २०७७।७८ क्रियाकलाप न.२.७.१३.१० अनुसार कक्षा ९ र १० अध्ययनरत विद्यार्थीको लागि प्रति विद्यार्थी २०० को दरले प्रति विद्यार्थी लागतमा आधारित अनुदान उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ । पालिकाले निम्न विद्यालयलाई अनुदान उपलब्ध गराउदा बढी रकम निकासा दिएको फिर्ता गर्नुपर्ने रु.</p> <table border="1" data-bbox="555 730 1848 1066"> <thead> <tr> <th>विद्यालयको नाम</th> <th>IEMIS अनुसार विद्यार्थी संख्या</th> <th>दर</th> <th>निकासा हुन पर्ने रकम</th> <th>निकासा रकम</th> <th>बढी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>माध्यमिक विद्यालय पर्सारघुनाथ</td> <td>९९</td> <td>२००</td> <td>१९८००</td> <td>२००००</td> <td>२००</td> </tr> <tr> <td>श्री माध्यमिक विद्यालय गोनरपुरा</td> <td>७७</td> <td>२००</td> <td>१५४००</td> <td>१९०००</td> <td>३६००</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>३८००</td> </tr> </tbody> </table>	विद्यालयको नाम	IEMIS अनुसार विद्यार्थी संख्या	दर	निकासा हुन पर्ने रकम	निकासा रकम	बढी रकम	माध्यमिक विद्यालय पर्सारघुनाथ	९९	२००	१९८००	२००००	२००	श्री माध्यमिक विद्यालय गोनरपुरा	७७	२००	१५४००	१९०००	३६००	जम्मा					३८००	३,८००
विद्यालयको नाम	IEMIS अनुसार विद्यार्थी संख्या	दर	निकासा हुन पर्ने रकम	निकासा रकम	बढी रकम																						
माध्यमिक विद्यालय पर्सारघुनाथ	९९	२००	१९८००	२००००	२००																						
श्री माध्यमिक विद्यालय गोनरपुरा	७७	२००	१५४००	१९०००	३६००																						
जम्मा					३८००																						
८३		<p>वितरणको भर्पाइ: आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ५७ अनुसार कारोवारको लेखा राख्दा सो लेखा प्रमाणित गर्ने विल, भर्पाइ तथा अन्य कागजात सिलसिलाबद्ध रुपमा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले कोभिड-१९ को कारण उत्पन्न परिस्थितिमा सिकाइ सहजिकरणका लागि शैक्षिक कार्यक्रम अन्तर्गत रु.१२५७१२५ को स्वास्थ्य सामाग्री खरिद गरी विद्यालयलाई हस्तान्तरण गर्दा ९००० परिमाणको सेनीटाइजर खरिद गरेको मध्ये ८५०० को मात्र भर्पाइ पेश भएकोले बाँकी ५०० परिमाणको रु.४० को दरले हुने रकम रु.२००००/- को भर्पाइ पेश हुन पर्ने रु.</p>	२०,०००																								
८४			२७५,२३०																								

मूल्य अभिवृद्धि कर: आर्थिक ऐन, २०७७ ले गरेको व्यवस्था अनुसार सरकारी कार्यालयले २०७७।२।१६ देखिको ठेक्का वा करार सम्झौता अन्तर्गतको भुक्तानीमा मूल्य अभिवृद्धि कर रकमको ५० प्रतिशत रकम र आर्थिक अध्यादेश २०७८ ले गरेको व्यवस्था अनुसार २०७८।२।१६ देखिको ठेक्का वा करार सम्झौता अन्तर्गतको भुक्तानीमा मूल्य अभिवृद्धि कर रकमको ३० प्रतिशत राजस्व शिर्षकमा र बाँकी रकम सम्बन्धी फर्मलाई भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था उल्लेख गरेको छ । पालिकाले निम्न बस्तु तथा सेवा खरिदमा कट्टी गर्नुपर्ने मूल्य अभिवृद्धि कर रकम कट्टी नगरी फर्मलाई नै भुक्तानी दिएकोले कर समायोजन पत्र पेश गर्नुपर्ने रु.

भौ.न. र मिति	फर्मको नाम	खरिद विवरण	खरिद विधि	भ्याट रकम	कट्टी हुनुपर्ने रकम
८१-२०७७। १२।३१	साह ट्रेडिङ्ग कन्सर्न	सेनीटरी प्याड खरिद	सिलबन्दी कोटेशन	१९३१५४	९६५७७
८९-२०७८।१। २२	सोनम जेनेरल सप्लायर्स	सिकाइ सहजिकरणको लागीस्वास्थ्य सामाग्री	सिलबन्दी कोटेशन	१४४६२५	७२३१२
१५१-२०७८। ३२५	ई-डिजिटल नेपाल प्रा.लि	ई-लर्निङ्ग मोबाइल एप	विशेष परिस्थिति अनुसारसोझै खरिद	११४४००	३४३२०
१६६-२०७८। ३।२८	ओम अनुराग ट्रेडर्स	बहुक्षेत्रीय पोषणकार्यक्रमको लागी खाद्यन्न सामाग्री	सोझै खरिद	१०३२५२	३०९७५
१६६-२०७८। ३।२८	सोनम जेनेरल सप्लायर्स	बहुक्षेत्रीय पोषणकार्यक्रमको लागी स्वास्थ्य सामाग्री	सोझै खरिद	२६१८८	७८५६
१६८-२०७८। ३।२८	एक्सप्रेस कम्प्युटर प्रा.लि.	घटना दर्ता तथासामाजिक सुरक्षा दर्ता सिविर सम्बन्धी परामर्श तथा सेवा खरिद	सिलबन्दी कोटेशन	११०६३०	३३१८९
		जम्मा			२७५२३०

		<p>बहुक्षेत्रीय पोषण कार्यक्रम: भौ.नं.१६६।२०७८।३।२८ सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ अनुसार ५ लाखसम्मको मालसामान तथा निर्माण कार्य सोझै खरिद मार्फत गर्न सकिने तर ५ लाख भन्दा माथि २० लाख सम्म सिलबन्दी दरभाउ र सो भन्दा माथिको खरिद कार्य गर्नुपर्ने भएमा बोलपत्रको माध्यम बाट खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले बहुक्षेत्रीय पोषण कार्यक्रम अन्तर्गत ५ लाख भन्दा बढीको खाद्य सामग्री खरिद गर्दा ओम अनुराग ट्रेडर्स मार्फत सोझै खरिद गरेको रकम अनियमित देखिएको रु.</p>	
८६		<p>प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम:- स्थानीय तहमा सूचीकृत बेरोजगार व्यक्तिलाई न्यूनतम रोजगारी प्रत्याभूत गराउन एवम् सामूदायिक पूर्वाधारहरूको विकास मार्फत नागरिकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउने उद्देश्यले प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालनमा रहेको छ । यस कार्यक्रम अन्तर्गत स्थानीय तहभित्रका वडाहरूमा यस वर्ष नाला, पैनी, कृषि सडक मर्मत कार्य लगायत ५ योजनामा रु.१९९३६४९/-ज्याला खर्च गरेको छ । लक्षित वर्गलाई २९दिनदेखि ८९ दिनसम्म रोजगारी उपलब्ध गराई श्रमिक ज्यालामा खर्च लेखेको छ । उक्त खर्चवाट लक्षित वर्गमा अल्पकालीन रोजगारी सृजना भए तापनि कामको दीगोपना तथा दीर्घकालीन रोजगारी सृजना भएको देखिंदैन ।</p>	
८७		<p>औषधि खरिद : सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ को उपनियम १(क) मा बीस लाख रुपैयाँसम्मको औषधिजन्य मालसामान उत्पादकले राष्ट्रिय स्तरको समाचारपत्रमा सूचना प्रकाशन गरी तोकेको बिक्री मूल्यमा सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था छ । पालिकाले उत्पादकको प्रकाशित मूल्यसूची बेगर गो.भौ.नं. ६४-२०७८।०३।२२ बाट स्वास्थ्य चौकीमा आवश्यक औषधि सोझै खरिद गरी जलेश्वर मेडिकल हल (३००८५६३५०) लाई रु. ७९९८७२।- भुक्तानी गरेको छ । नियमावलीले गरेको व्यवस्था विपरीत सोझै खरिद गरी भुक्तानी गरेको अनियमित देखिएको रु.</p>	७९९,८७२
८८		<p>बिल बेगर भुक्तानी : आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(१०) मा जिम्मेवार व्यक्तिले सरकारी रकमको खर्च लेख्नु अघि त्यस्तो खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन आवश्यक बिल, भरपाई प्रमाण र कागजात संलग्न भए वा नभएको तथा संलग्न कागजात अनुसार भुक्तानी दिन रीत पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने उल्लेख छ । पालिकाले कार्यालय संचालनबापत वडा नं.१ का वडा सचिव शम्भु यादवलाई गो.भौ.नं. ३८२-२०७८।०३।२२ बाट खर्चको बिल बेगर रु. ५९९००।- भुक्तानी गरेको छ । खर्चको बिल बेगरको भुक्तानी असुल हुनुपर्ने रु.</p>	५९,९००
८९		<p>बढी भुक्तानी : प्रदेशनं. २को प्रदेश खर्च मापदण्ड, २०७५अनुसार पालिका स्तरीय गोष्ठी, सेमिनार,सम्मेलन, कार्यशाला, तालिम, अध्ययन जस्ता कार्यक्रम संचालन गर्दा तोकिएको दरमा खर्च लेख्नु पर्ने व्यवस्था छ ।पालिकाले निम्नानुसार तालिम संचालन गरेबापत गो.भौ.नं. २४४-२०७७।११।२६ बाट मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता नभएको गैर सरकारी संस्था दलित समाज उत्थान समिति नेपाल (३०३०५४६०३) लाई रु.२५,००,०००।- भुक्तानी गरेको छ । उक्त संस्थाले संचालन गरेको कार्यक्रममा नर्सभन्दा बढी भुक्तानी भएको पाइयो । नर्स भन्दा बढी भुक्तानी भएको कर कट्टी पश्चातको रु.१०७४९४/- रकम असुल गर्नुपर्ने रु.</p>	१०७,४९४

क्र.सं.	विवरण	नर्म्स अनुसार पाउने	भुक्तानी रकम	भुक्तानी हुनु पर्ने रकम	बढी भुक्तानी	असुल
६ वटा वडामा महिला अधिकार तथा घरेलु हिंसा न्यूनिकरण सम्बन्धी ३ दिने तालिम						
१	२४० जना सहभागीलाई २४० का दरले स्टेशनरी सामग्री	रु. १५० प्रतिसहभागी	५७६००	३६०००	२१६००	२१२७६
६ वटा वडामा मानव एवं दलित जनजातिको अधिकार सम्बन्धी ३ दिने तालिम						
२	२४० जना सहभागीलाई २४० का दरले स्टेशनरी सामग्री	रु. १५० प्रतिसहभागी	५७६००	३६०००	२१६००	२१२७६
६ वटा वडामा न्यायिक समितिको अधिकार तथा न्याय प्रकृया सम्बन्धी २ दिने तालिम						
३	२४० जना सहभागीलाई १९० का दरले स्टेशनरी सामग्री	रु. १५० प्रतिसहभागी	४५६००	३६०००	९६००	९४५६
६ वटा वडामा बालमैत्री स्थानीय सरोकार सम्बन्धी तालिम						
४	२४० जना सहभागीलाई २७५ का दरले स्टेशनरी सामग्री	रु. १५० प्रतिसहभागी	६६०००	३६०००	३००००	२९५५०
६ वटा वडामा कुसंस्कार तथा लागु औषध विरुद्ध युवाहरुलाई ३ दिने तालिम						
५	२१० जना सहभागीलाई २७५ का दरले स्टेशनरी सामग्री	रु. १५० प्रतिसहभागी	५७७५०	३१५००	२६२५०	२५८५६
जम्मा						१०७४१४

९०	<p>रीत नपुगेको बिल : आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(१०) मा जिम्मेवार व्यक्तिले सरकारी रकमको खर्च लेख्नु अघि त्यस्तो खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन आवश्यक बिल, भरपाई प्रमाण र कागजात संलग्न भए वा नभएको तथा संलग्न कागजात अनुसार भुक्तानी दिन रीत पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने उल्लेख छ । पालिकाले गो.भौ.नं. ३८२-२०७८।०३।२२ बाट कार्यालय संचालनबापत वडा नं. ३ का वडा सचिव शम्भु मण्डललाई मां दुर्गा मिठाई पसलको विजक नम्बर नखुलेको ६ थान बिलबाट रु. ३०१०५।- र वडा नं. ५ का वडा सचिव शंकर कुमार महासेठलाई मां दुर्गा मिठाई पसलको विजक नम्बर नखुलेको २ थान बिलबाट रु. १०२००।- गरी जम्मा रु. ४०३०५।- भुक्तानी गरेको छ । रीत नपुगेको बिलबाट भएको भुक्तानी अनियमित देखिएको रु.</p>	४०,३०५
----	---	--------

९१		<p>प्रमाण विना भुक्तानी : आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३९(१०) मा जिम्मेवार व्यक्तिले सरकारी रकमको खर्च लेख्नु अघि त्यस्तो खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन आवश्यक बिल, भरपाई प्रमाण र कागजात संलग्न भए वा नभएको तथा संलग्न कागजात अनुसार भुक्तानी दिन रीत पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले गो.भौ.नं. ३८१-२०७८।०३।२२ बाट विपन्न परिवारहरूका लागि प्रतिसेट ४५५५।२० (मु.अ. कर बाहेक) पर्ने ९६ थान शौचालय रिड वितरण गरी रु. ४९४१४८।- खर्च लेखेको छ । लेखापरीक्षणको क्रममा ७५ थान मात्र वितरण गरेको भरपाई पेश हुन आएको छ। बाँकी २१ थान वितरण गरेको भरपाई पेश हुनुपर्ने रु.</p>	१०८,०९५
९२		<p>संपरीक्षणबाट कायम बेरुजु</p>	
९२.१		<p>वडा नं. २ का वडा सचिव भोगेन्द्र रायको रु.१९,४२,०००/- बालपोषण पेशकी गो.भौ.नं. ३-२०७८/३/१५ बाट फर्स्यौट गरेकोमा रु.१७,४६,०००/- वितरण गरेको भरपाई र बाँकी रु.१,९६,०००/- बेरुजु खातामा दाखिला गरी पेशकी फर्स्यौट गरेको देखियो । सम्परीक्षणको क्रममा वितरण भरपाई जोडजम्मा गर्दा रु.१,०००/- कम वितरण भएको तथा सि.नं. १२ अमिराज मण्डल, सि.नं. २६० आदित्य कापर र सि.नं. ३३६ विशेख यादवलाई रु.४,८००/- का दरले जम्मा रु.१४,४००/- वितरण गरेकोमा भरपाईमा निजहरूको सहिछाप नभएको पाइयो । भरपाई बेगर फर्स्यौट भएको रकम निजबाट असुल गरी संघीय संचित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.</p>	१५,४००
९२.२		<p>वडा नं. ६ का वडा सचिव रामनरेश पासवानको रु.२०३५२००/- बालपोषण पेशकी गो.भौ.नं. २-२०७८/३/८ बाट फर्स्यौट गरेकोमा रु.१७१०८००/- वितरण गरेको भरपाई र बाँकी रु.३२४४००/- बेरुजु खातामा दाखिला गरी पेशकी फर्स्यौट गरेको देखियो । सम्परीक्षणको क्रममा वितरण भरपाईको परीक्षण गर्दा देहाय बमोजिम बढी भुक्तानी गरेको देखिएकाले सम्बन्धीतबाट असुल गर्नुपर्ने रु.</p>	२६,०००

सि.नं.	नाम	बढि अवधि (महिना)	बढी भुक्तानी रकम	कैफियत
१.	आचल कुमारी	१२	४८००	५ वर्ष उमेर नाघेको
२.	प्रिन्स कुमार मण्डल	९	३६००	५ वर्ष उमेर नाघेको
३.	आयुष कुमार यादव	८	३२००	५ वर्ष उमेर नाघेको
४.	सपना कुमारी यादव	१२	४८००	५ वर्ष उमेर नाघेको
५.	उषा कुमारी	१२	४८००	दोहोरो भुक्तानी
६.	देवकी कुमारी पासवान	१२	४८००	दोहोरो भुक्तानी
जम्मा			२६०००	

९३	<p>सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षण :</p> <p>अनुदान फिर्ता :- सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षण शिर्षकबाट ६ वटा वडाका लाभग्राहीको खातामा रकम भुक्तानी गर्न एन.एम.बि. बैंक लिमिटेडलाई प्रथम, दोश्रो र तेस्रो चौमासिकमा रु.८,०४,२४,०००/- निकासी दिएकोमा बैंकले यस वर्ष वितरण गर्नुपर्ने रकम सेवाग्राहिको खातामा जम्मा गरी बाँकी रहन गएको रकम फिर्ता गरेको छैन । बैंकको पत्र अनुसार रु.७८४११८६०/- वितरण गरी बाँकी रहेको रु. २०१२१४०/- संघिय संचितकोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.</p>	२,०१२,१४०
९४	<p>भरपाई र रिभर्स फिड :- सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ को दफा १४(५) मा लाभग्राहीलाई सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्दा प्रणालीमा रहेको अनुसूची ७ बमोजिमको भरपाई र अनुसूची ८ बमोजिमको फरवार्ड/रिभर्स फिडको आधारमा गर्नु पर्दछ । कार्यालयले आर्थिक वर्ष २०७७/७८ को तीन वटै चौमासिकमा वितरण गरेको सामाजिक सुरक्षा भत्ताको फरवार्ड/रिभर्स फिड आन्तरिक लेखापरीक्षण हुँदाका बखत सम्म तयार गरेको पाइएन । पालिकाले आन्तरिक लेखापरीक्षण भए पश्चात मात्र रिभर्स फिड तयार गरेको पाइयो । पालिकाले प्रत्येक चौमासिकमा फरवार्ड/रिभर्स फिड तयार गरी प्रणाली अद्यावधिक गर्नु पर्दछ ।</p>	
९५	<p>रकम वितरणको व्यवस्था : सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ को दफा १५ मा स्थानिय तहले लाभग्राहीको भत्ता आर्थिक वर्षको प्रत्येक चौमासिकको अन्त्यसम्ममा भुक्तानी गरी सक्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले तीन चौमासिकको सामाजिक सुरक्षा भत्ता २०७७ फाल्गुण र २०७८ असार गरी दुई पटकमा निकासी गरेको</p>	

		पाईयो । कार्यविधिले व्यवस्था गरेअनुसार सामाजिक सुरक्षा भत्ता प्रत्येक चौमासिकको अन्त्यसम्म वितरण गर्नुपर्दछ ।	
९६		प्रणालीमा प्रतिवेदन गर्नुपर्ने :सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ को दफा १६ मा स्थानिय तहले आफ्नो क्षेत्रभित्र वितरण गरिएको भत्ताको चौमासिक तथा बार्षिक विवरण अद्यावधिक गरी नियमावलीको अनुसूची ६ बमोजिमको ढाँचामा तयार गर्नुपर्दछ । कार्यालयले वितरण गरेको सामाजिक सुरक्षा भत्ताको विवरण प्रणालीमा प्रतिवेदन गरेको पाइएन । अतः नियमानुसार प्रतिवेदन गर्नुपर्दछ ।	
९७		भुक्तानी प्रणाली : सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ को दफा २६ मा एक आर्थिक वर्षसम्म एकपटक पनि रकम नझिकेका लाभग्राहीको विवरण सेवा प्रदायक बैंकबाट अनुसूची ११ बमोजिमको ढाँचामा प्राप्त गरी त्यस्ता लागूग्राहीका सम्बन्धमा स्थानिय तहले आवश्यक छानविन गरी कुनै लाभग्राहीको मृत्यु भएको वा कुनै कारणले भत्ता प्राप्त गर्न योग्य नभएको पाईएमा सम्बन्धीत बैंकबाट लगत कट्टा हुने मिति सम्मको रकम सम्बन्धीत हकवालालाई भुक्तानी गरी सो मिति भन्दा पछिको रकम फिर्ता गरी संघीय संचित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले यस्ता निष्क्रिय खाताको अनुसूची ११ बमोजिम विवरण अद्यावधिक गरेको पाईएन । अतः यस्ता खाताको सम्बन्धमा आवश्यक पालिकाले यकिन गरी बाँकी रकम फिर्ता गरी संघीय संचितकोषमा दाखिला गरिनु पर्दछ ।	
९८		पारदर्शिता :- सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ को दफा ३१ मा भत्ता प्राप्त गर्नेहरुको विवरण स्थानिय तहको सभामा पेश गर्नुपर्ने, स्थानिय तहले संचालन गरेको कार्यक्रमको चौमासिक वा वार्षिक रुपमा समिक्षा गर्दा सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रममा भएको निकास तथा खर्चको पनि समिक्षा गर्नुपर्ने, सामाजिक सुरक्षा भत्ता प्राप्त गर्ने लाभग्राहीहरुको नाम नामेसी सम्बन्धीत स्थानिय तहको वेभसाइटमा राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा कार्यालयले उल्लेखित व्यवस्था परिपालना गरेको पाइएन। पालिकाबाट निकास गरीएको भत्ता यथार्थपरक छ भन्न सकिएन।	
९९		अनुगमन तथा सुपरिवेक्षण :- सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ को दफा २७ अनुसार प्रत्येक कार्यालयले सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यक्रमको नियमित अनुगमन, मुल्याडकन तथा सुपरिवेक्षण गर्न एक स्थानिय स्तरको अनुगमन तथा सुपरीवेक्षण समिति गठन गरि निर्देशिका बमोजिम अनुगमन मुल्याडन गरि भत्ता वितरणलाई व्यवस्थित गर्नुपर्ने उल्लेख छ। यो वर्ष बैंक मार्फत रु.७८४११८६०/- भत्ता वितरण गरेको स्टेटमेन्ट पेश नगरेकोले अनुगमन समितिले वास्तविक लाभग्राहीले भत्ता पाए नपाएको, मृत्यु भएकाको नाममा भुक्तानी भए नभएको एकिन गर्नुपर्दछ।	
१००		धरौटी : कार्यालयले आर्थिक वर्ष ०७७।७८ मा रु.९०,०००/- धरौटी सदरस्याहा गरेकोमा राजस्व तर्फ आम्दानी बाँधेको देखिएन । सदरस्याहा गरेको रकम राजस्व खातामा आम्दानी जनाएको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.	९०,०००

१०१		<p>विवरण : लेखापरीक्षणको क्रममा सेवा प्रवाह, योजना र कार्यान्वयन, असुली गर्न बाँकी आन्तरिक आय, अधुरो आयोजना र कर्मचारी दरबन्दी र पदपूर्ती सम्बन्धी विवरण माग भएकोमा प्राप्त नभएकोले विश्लेषण गर्न सकिएन । कार्यालयको वित्तीय कारोबारको पारदर्शिता र विश्वसनीयता अभिवृद्धि गर्न तोकिए बमोजिमका सूचना, तथ्यांक तथा विवरण तयार गरी वित्तीय जवाफदेहिताको परिपालना गर्नु पर्दछ ।</p>																																						
१०२		<p>अनुगमन तथा सम्परीक्षण: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ ले बेरुजू फर्छ्यौट गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा २०७६/७७ सम्मको बेरुजु(निम्नानुसार देखिएको छ):- (रु.हजारमा)</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गत वर्षको सम्मको बेरुजु (A)</th> <th>यो वर्ष फर्छ्यौट (B)</th> <th>बाँकी (C=A-B)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>२५६३३८</td> <td>६८४३</td> <td>२४९४९५</td> </tr> </tbody> </table>	गत वर्षको सम्मको बेरुजु (A)	यो वर्ष फर्छ्यौट (B)	बाँकी (C=A-B)	२५६३३८	६८४३	२४९४९५																																
गत वर्षको सम्मको बेरुजु (A)	यो वर्ष फर्छ्यौट (B)	बाँकी (C=A-B)																																						
२५६३३८	६८४३	२४९४९५																																						
१०३		<p>सम्परीक्षण :- पालिकाले रु. १,१३,९९,६००/- बेरुजू फर्छ्यौट गरी सम्परीक्षणको लागि अनुरोध गरेको मध्ये देहाय बमोजिम रु.६८,४२,८००/-सम्परीक्षण गरी बाँकी रकम रु.४५,५६,८००/-को आवश्यक प्रमाण कागजात नपुगेको कारण फिर्ता गरिएको छ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">आ. व.</th> <th rowspan="2">बेरुजु दफा नं.</th> <th rowspan="2">बेरुजुको संक्षिप्त व्याहार</th> <th colspan="3">फर्छ्यौटको आधार</th> <th rowspan="2">सम्परीक्षण</th> </tr> <tr> <th>असुली</th> <th>प्रमाण</th> <th>नियमित</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>०७६/७७</td> <td>४९</td> <td>बालपोषण पेशकी रामनरेश पासवान</td> <td>३२४४००</td> <td>१७१०८००</td> <td>-</td> <td>२०३५२००</td> </tr> <tr> <td>०७६/७७</td> <td>४९</td> <td>बालपोषण पेशकी शम्भु यादव</td> <td>४७५६००</td> <td>२३९००००</td> <td>-</td> <td>२८६५६००</td> </tr> <tr> <td>०७६/७७</td> <td>४९</td> <td>बालपोषण पेशकी भोगेन्द्र राय</td> <td>१९६०००</td> <td>१७४६०००</td> <td>-</td> <td>१९४२०००</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: right;">जम्मा</td> <td>९९६०००</td> <td>५८४६८००</td> <td>-</td> <td>६८४२८००</td> </tr> </tbody> </table>	आ. व.	बेरुजु दफा नं.	बेरुजुको संक्षिप्त व्याहार	फर्छ्यौटको आधार			सम्परीक्षण	असुली	प्रमाण	नियमित	०७६/७७	४९	बालपोषण पेशकी रामनरेश पासवान	३२४४००	१७१०८००	-	२०३५२००	०७६/७७	४९	बालपोषण पेशकी शम्भु यादव	४७५६००	२३९००००	-	२८६५६००	०७६/७७	४९	बालपोषण पेशकी भोगेन्द्र राय	१९६०००	१७४६०००	-	१९४२०००	जम्मा			९९६०००	५८४६८००	-	६८४२८००
आ. व.	बेरुजु दफा नं.	बेरुजुको संक्षिप्त व्याहार				फर्छ्यौटको आधार				सम्परीक्षण																														
			असुली	प्रमाण	नियमित																																			
०७६/७७	४९	बालपोषण पेशकी रामनरेश पासवान	३२४४००	१७१०८००	-	२०३५२००																																		
०७६/७७	४९	बालपोषण पेशकी शम्भु यादव	४७५६००	२३९००००	-	२८६५६००																																		
०७६/७७	४९	बालपोषण पेशकी भोगेन्द्र राय	१९६०००	१७४६०००	-	१९४२०००																																		
जम्मा			९९६०००	५८४६८००	-	६८४२८००																																		
१०४		<p>अद्यावधिक बेरुजू स्थिति: नगरपालीकाको आर्थिक वर्ष २०७७।७८ सम्मको फर्छ्यौट गर्न बाँकी बेरुजू स्थिति देहाय अनुसार रहेको छ । (रु.हजारमा)</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गत वर्षसम्मको फर्छ्यौट गर्न बाँकी (C)</th> <th>यो वर्षको सं पं बाट कायम बेरुजु (D)</th> <th>यो वर्षको कायम बेरुजु (E)</th> <th>बाँकी(F=C+D+E)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>२४९४९५</td> <td>-</td> <td>७२५१६</td> <td>३२२०११</td> </tr> </tbody> </table>	गत वर्षसम्मको फर्छ्यौट गर्न बाँकी (C)	यो वर्षको सं पं बाट कायम बेरुजु (D)	यो वर्षको कायम बेरुजु (E)	बाँकी(F=C+D+E)	२४९४९५	-	७२५१६	३२२०११																														
गत वर्षसम्मको फर्छ्यौट गर्न बाँकी (C)	यो वर्षको सं पं बाट कायम बेरुजु (D)	यो वर्षको कायम बेरुजु (E)	बाँकी(F=C+D+E)																																					
२४९४९५	-	७२५१६	३२२०११																																					