महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९
ठुलिभेरी नगरपालिका
डोल्पा

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

दूरदृष्टि (Vision)

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था हुने ।

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

गन्तव्य (Mission)

देशमा स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने ।

(Provide Independent and Quality Audit Service to the Nation)

मूल्य मान्यता (Core Values)

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

महालेखापरीक्षकको भनाइ

नेपालको संविधानको धारा २४१ मा संघ, प्रदेश र स्थानीय तहका सबै सरकारी कार्यालयको लेखा कानून बमोजिम नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारिता र औचित्य समेतको विचार गरी महालेखापरीक्षकबाट लेखापरीक्षण हुने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) मा महालेखापरीक्षकले प्रत्येक स्थानीय तहको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी अलग अलग प्रतिवेदन जारी गर्न सक्ने व्यवस्था छ । सोही व्यवस्थाबमोजिम स्थानीय तहको २०७७/७८ को आर्थिक कारोबारको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ।

स्थानीय तहको लेखापरीक्षण नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन, सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, वित्तीय लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, स्थानीय तह लेखापरीक्षण निर्देशिका, महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना र स्थानीय तहसँग सम्बन्धित ऐन, नियमको आधारमा सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षणको प्रमुख उद्देश्यहरूमा वित्तीय विवरणको शुद्धता, प्रचलित कानुनको पालना, बजेट तथा योजना तर्जुमा एवं कार्यक्रम कार्यान्वयन, खरिद व्यवस्थापन, सार्वजनिक सम्पत्तिको संरक्षण र उपयोग, जिम्मेवारी, जवाफदेहिता एवं पारदर्शिता र सेवा प्रवाहको अवस्था मूल्याङ्कन गर्नु रहेको छ । त्यसैगरी स्रोत साधनको प्राप्ति र परिचालन सम्बन्धमा नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता र प्रभावकारिता भए नभएको विश्लेषण गरी वित्तीय व्यवस्थापनमा सुधारका लागि सुझाव प्रदान गरी सुशासन प्रवर्द्धनमा टेवा पुऱ्याउनु लेखापरीक्षणको उद्देश्य रहेको छ । आर्थिक वर्ष २०७७/७८ को लेखापरीक्षण सम्पन्न भएपश्चात जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रियाका विषयहरू मिलान गरी कायम रहेका व्यहोरा समावेश गरेर राय सहितको अन्तिम प्रतिवेदन पठाइएको छ ।

लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरु मूलतः आन्तरिक आय र राजस्व बाँडफाँटको प्रक्षेपण यथार्थपरक नरहेको, आन्तरिक आय स्रोत व्यवस्थापनमा स्पष्ट कानूनी व्यवस्था नभएको, आय सङ्कलन न्यून रहेको, पर्याप्त आधार बेगर राजस्व छुट दिएको, बक्यौता असुलीमा प्रभावकारिता नआएको, बजेट अनुशासन कमजोर रहेको, अबण्डा बजेट राखेको, खर्च पश्चात बजेट तथा कार्यक्रम संशोधन गरी अनुमोदन गर्ने गरेको, वर्षान्तमा बढी खर्च गरेको, खरिद कानुन विपरीत खरिद गरेको, अत्यधिक प्रशासनिक खर्च गरेको, बचत अनुदान फिर्ता नगरेको, अनुत्पादक तथा वितरणमुखी खर्चको बाहुल्यता रहेको लगायत छन् । त्यसैगरी विकास निर्माणतर्फ योजना प्राथमिकीकरण नगरेको, साना तथा टुक्रे आयोजनाको छनौट गरेको, लागत अनुमान तथा आयोजना तयारीमा अत्यधिक रुपमा परामर्शदातामाथि निर्भर रहेको, जटिल प्रकृतिका कार्यहरू समेत उपभोक्ता समितिबाट गराएको, जनसहभागिता नजुटेको, दिगो विकासका लक्ष्य अनुरूप योजना र कार्यक्रम तर्जुमा नगरेको, दीर्घकालीन विकासको खाका तर्जुमा नभएको जस्ता समस्या रहेका छन् ।

स्थानीय तहको आन्तरिक व्यवस्थापनतर्फ आवश्यक अनुभवी र दक्ष जनशक्तिको कमी रहेको, कर्मचारी नियुक्ति तथा बढुवामा प्रदेश लोकसेवा आयोगको परामर्श नलिएको, सेवा प्रवाहमा अपेक्षित सुधार हुन नसकेको, स्रोत, साधन र सम्पत्तिको दुरुस्त अभिलेख नरहेको, सञ्चालित योजना, कार्यक्रम, सेवा प्रवाहको यथार्थ रुपले अभिलेख नराखेको, अधिकांशको बैङ्क हिसाब नभिडेको, 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 फछ्र्यौट सम्बन्धी स्पष्ट कार्यविधि तर्जुमा भएको देखिएन । लेखापरीक्षणबाट औंल्याएका व्यहोराहरू सुधार गरी गत विगतका बेरुजू उपर आवश्यक कारवाही गरी वित्तीय अनुशासन हुने व्यवस्था मिलाउनुपर्दछ ।

समय र जनशक्तिको सीमितताको बाबजुद यथासम्भव स्थानीय तहको कार्यस्थलमा नै उपस्थित भई लेखापरीक्षण गरिएको र लेखापरीक्षणको क्रममा लेखापरीक्षण टोलीले स्थानीय तहका प्रमुख सहितका पदाधिकारीहरूसँग छलफल समेत गरिएको थियो । 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 तथा प्रतिवेदन तयारीमा संलग्न यस कार्यालयका कर्मचारीहरू सबैलाई धन्यवाद ज्ञापन गर्दछु ।

(टंकमणि शर्मा दंगाल)

२०७९ आषाढ **महालेखापरीक्षक**

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
अनामनगर, काठमाडौं, नेपाल
Anamnagar, Kathmandu, Nepal

प्रदेश लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय
(कर्णाली प्रदेश)

पत्र संख्याः २०७८।७९
च.नं. : ९९ मितिः २०७९।३।१७

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री प्रमुखज्यू,
ठुलिभेरी नगरपालिका, नगर कार्यपालिकाको कार्यालय,
डोल्पा ।

कैफियत सहितको राय

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

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

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

१. नगरपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा पूर्ण रुपमा प्रयोग गरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छैन ।

२. लेखापरीक्षणबाट रू.४ करोड ६९ लाख ३९ हजार बेरुजू देखिएको छ। प्रतिक्रिया प्राप्त नभएकोले बाँकी बेरुजू असुल गर्नुपर्ने रू.३१ लाख ७० हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रू.३ करोड २८ लाख ८४ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रू.६० लाख ३ हजार र पेश्की रू.४८ लाख ८३ हजार रहेको छ ।पालिकाको गतवर्ष सम्मको रु १९ करोड ८० लाख ९ हजार बेरुजू बाँकी रहेकोमा यसवर्ष समायोजन र सम्परीक्षणबाट फछ्र्यौट एवं यो वर्ष कायम भएको बेरुजू समेत हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजु रु. २३ करोड २५ लाख २४ हजार रहेको छ । नगरपालिकाको **बेरुजू वर्गीकरण र अद्यावधिक बेरुजू स्थिति यसैसाथ संलग्न छ ।**

३. नगरपालिकाको लेखापरीक्षणबाट स्रोत र साधनको प्राप्तिको प्रक्षेपण यथार्थपरक नभएको, असुली लक्ष्यअनुसार नभएको, कर्मचारीको दरबन्दीअनुसार स्थायी 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 रुपमा रहेको छ ।

४. आम्दानी तथा खर्चको स्रेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेश्की बाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकिन हुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन ।

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

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

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

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

वित्तीय प्रतिवेदन समग्रमा जालसाजी वा अन्य गल्ती समेतका कारण सारभूतरूपमा गलत आँकडा रहित होस् भनी उचित आश्वस्तता प्राप्त गरी राय सहितको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन जारी गर्नु लेखापरीक्षणको उद्देश्य हो।लेखापरीक्षणमा उचित आश्वस्तताले सामान्य स्तरको आश्वस्ततासम्म प्रदान गरेको हुन्छ, तर लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्वन गरेका नेपाल सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसँग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानुनबमोजिम गर्ने लेखापरीक्षण सम्पादन भएकै अवस्थामा पनि सबै प्रकारका जालसाजीजन्य वा अन्य गल्ती पत्ता लगाउन सक्ने निश्चितता भने हुँदैन। वित्तीय विवरणका उपयोगकर्ताले सामान्यतया गर्ने आर्थिक निर्णयमा नै फरक पार्न सक्ने अवस्था देखिएका एउटै वा समग्रतामा हुने विशेष वा जालसाजीजन्य वा अन्य गल्तीलाई सारभूतरूपमा गलत आँकडा मानिएको छ।

(शंकर प्रसाद पन्थी)
नायब महालेखापरीक्षक

Phone: 4258174, 4266034, A.G. Fax: 977-1-4268309, Fax: 977-1-4262798, Post Box:13328
Email : aag.mgmt@oagnep.gov.np,Info@oag.gov.np Website : www.oag.gov.np

ठुलिभेरी नगरपालिका डोल्पा

बेरुजु बर्गिकरण (बिनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोबार)

२०७७।७८

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्र्यौट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु						
दफा संख्या			दफा संख्या			दफा संख्या			असुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
सैद्धान्तिक	लगती	रकम	सैद्धान्तिक	लगती	रकम	सैद्धान्तिक	लगती	रकम		अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	
४४	२२	४६९३९	०	०	०	४४	२२	४६९३९	३१६९	६००३	३२८८३	०	०	३८८८६	४८८३

अद्यावधिक बेरुजू स्थिति

२०७७।७८

(रु. हजारमा)

जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फछ्र्यौट	बाँकी बेरुजू	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
ठुलिभेरी नगरपालिका डोल्पा	१९८००९	०	१२४२४	१८५५८५	०	४६९३९	२३२५२४

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७७/७८

कार्यालय र स्थान : ठुलिभेरी नगरपालिका, डोल्पा , ठुली भेरी गाउँपालिका , डोल्पा

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	डिल प्रसाद रोकाया	२०७७-४-१	हाल सम्म कार्यरत
लेखा प्रमुख	सन्तोष बहादुर खड्का	२०७९-२-१२	
		बेरुजु रकम	४६,९३८,८५२

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		१,७३,१९,१०१.१९	
आम्दानी		खर्च	
संघीय सरकारबाट अनुदान	३५,९६,०१,२०९	चालु खर्च	२४,२०,०१,३१९.२
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	३,६५,६३,०००	पूँजीगत खर्च	२०,१२,५२,६९४.१
राजश्व बाँडफाँट	३,५३,९७,८२१.०३	वित्तीय/अन्य व्यवस्था	७,१६,९०,४३२
आन्तरिक आय	३०,३९,३७३.९		
अन्य आय	६,६२,८३,५५७		
कुल आय	५०,०८,८४,९६०.९३	कुल खर्च	५१,४९,४४,४४५.३
बाँकी मौज्दात		३२,५९,६१६.९	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१			**आर्थिक कारोवारको स्थिति** **एकिकृत आय व्यय**	

सि.नं	आयतर्फ			सि.नं		व्ययतर्फ
	विवरण	रकम	रकम		विवरण	रकम
१	**गत वर्षको जिम्मेवारी**		**17319101.19**	१	**चालु खर्च**	242001319.15
	क) धरौटि अल्या	127243.00		२	**पूँजीगत खर्च**	201252694.07
ञ	ख) बैँक	17191858.19		३	**वित्तिय व्यवस्था भुक्तानी**	
२	**राजस्व (आन्तरिक आय)**		**38437194.93**		क) ऋण भुक्तानी	
	क) आन्तरिक राजस्व	3039373.90			ख) ब्याज भुक्तानी	
	ख) राजस्व बाँडफाँड	35397821.03			ग) अन्य भुक्तानी	
	ग) अन्य आय			४	**विषयगत निकाय खर्च**	56190557.00
३	**वित्तिय हस्तान्तरण संघ**		**359601209.00**			
	क) वित्तिय समानीकरण अनुदान	82200000.00				
	ख) सशर्त अनुदान	250602540.00				
	ग) समपूरक अनुदान	16800000.00		५	**धरौटी फिर्ता**	0
	घ) विशेष अनुदान	9998669.00		६	**प्रकोष व्यवस्थापन खर्च**	10000000.00
४	**प्रदेश सरकारबाट प्राप्त अनुदान**		**36563000.00**	७	**कोष फिर्ता**	5499875.00
	क) वित्तिय समानीकरण अनुदान	10055000.00		८	**मौज्दात**	
	ख) सशर्त अनुदान	11000000.00			क) बैँक मौज्दात	3039373.90

	ग) समपुरक अनुदान	11508000.00			ख) नगद मौज्दात	
	घ) विशेष अनुदान	4000000.00		९	**शसर्त अनुदान फिर्ता**	
५	**अन्तर स्थानीय तहबाट प्राप्त**			१००	**गत बर्षको बढी अल्या**	
६	**अन्य**			११	**जनश्रमदान मौज्दात**	
	क) क्षेत्रीय शहरी विकास योजना			१२	**धरौट मौज्दात**	220243.00
	ख) सडक बोर्ड नेपाल			१३	**कोष खाताको मौज्दात**	
७	**विभिन्न कोषतर्फको आय**					
८	**जनसहभागिता (नगद)**					
९	**विषयगत निकायबाट प्राप्त**	56190557.00	**56190557.00**			
१०	**धरौटी आय**	93000.00	**93000.00**			
११	**लगानीको साँवा फिर्ता**					
१२	**प्रकोष व्यवस्थापन**	10000000.00	**10000000.00**			
	जम्मा		**518204062.12**		**जम्मा**	**518204062.12**

परिचयःस्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले यस गाउँपालिकाको स्थापना भएको हो।स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह–अस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरीकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु यस नगरपालिकाको उद्देश्य रहेको छ।यस नगरपालिका अन्तर्गत ११ वडा, ५१ सभा सदस्य, ४२१.३४ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा ८,३७० जना जनसंख्या रहेको छ।

			उल्लेखित कारोबारको लेखापरीक्षण समष्टिगत लेखापरीक्षण योजना, इकाइगत लेखापरीक्षण योजना, व्यवस्थापन प्रतिनिधित्वपत्र एवं अनुबन्धनपत्र, आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदन र अन्य विवरण समेतलाई आधार मानी सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षण टोलीमा रहेको सीमित साधन र स्रोत, सूचनाको पहुँचमा हुने सीमितता, कम समयमा धेरै कार्यक्षेत्रको लेखापरीक्षण गर्नुपर्ने विद्यमान अवस्था, प्राविधिक ज्ञानको सीमितता, कारोबारको जटिलता जस्ता कारण सम्पूर्ण आर्थिक कारोबारको कानूनी वैधता परीक्षणमा कठिनाई जस्ता सीमाहरु लेखापरीक्षणमा रहेका छन् । भौगोलिक विकटता, सिमित समय र कोभिड–१९ महामारीको कारण स्थलगत निरिक्षण गर्न सकिएन । लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ र लेखापरीक्षणका अन्तर्राष्ट्र मानदण्ड तथा मार्गदर्शनमा समेत नमूना छनौट गरी लेखापरीक्षण सम्पन्न गर्न सकिने आधार तथा कार्यालयले निक्र्यौल गरेको जोखिममा आधारित स्वीकृत लेखापरीक्षण योजना भित्र रही लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । सारभूत रुपमा उल्लेखनीय नदेखिएका व्यहोराहरुलाइं प्रतिवेदनमा समावेश गरिएको छैन । लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी लेखापरीक्षण निष्कर्ष सहितको प्रतिवेदन जारी गर्नु हो भने आर्थिक कारोवार र वित्तीय विवरणको सम्पूर्ण जिम्मेवारी व्यवस्थापन पक्षमा रहेको छ । लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा उपर व्यवस्थापन पक्षसँग मिति २०७८।६।१९ मा छलफल सम्पन्न भएको छ । छलफल पछि कायम भएका व्यहोरा निम्नानुसार छन् । **वजेट पेश र पारित गर्नेः** स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ वमोजिम स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यपालीकावाट स्वीकृत गराई आषाढ १० गते भित्र सभामा पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । आय व्ययको अनुमान साथ गत वर्षको वास्तविक आय व्यय, चालु आर्थिक वर्षको अन्तिम सम्ममा हुने आय व्ययको संशोधित अनुमान तथा आगामी आर्थिक वर्षको योजना तथा कार्यक्रम र आय व्ययको अनुमानित विवरण सभामा पेश गरि १५ दिन भित्र छलफल सम्पन्न गरी आषाढ भित्रनै पारित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालीकाको २०७७।७८ को बजेट २०७७ असार ३१ गते पेश भई ३१ गते पारित भएको देखिन्छ ।	
२			**वित्तीय विवरणः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को नियम ७२(२) मा नेपाल सरकारले निर्धारण गरे बमोजिमको आय र व्ययको वर्गीकरण तथा खर्च शीर्षक सम्बन्धी व्यवस्था अवलम्बन गर्नुपर्ने तथा नियम ७६(२) मा महालेखा परीक्षकबाट स्वीकृत भए बमोजिमको ढाँचामा लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा यस गाउँपालिकाले २०७६।२।१९ मा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको NEPSAS based ढाँचामा प्रतिवेदन तथा लेखाङ्कन गरेको पाईएन।	
३			**बैक हिसाब मिलान नगरेको –** – स्थानीय तह सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७६(२) बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कारोबारको लेखा महालेखा नियन्त्रक कार्यालयको सिफारिशमा महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको ढाँचामा राख्नुपर्ने उल्लेख छ । सो बमोजिम मासिक रुपमा स्रेस्ता र बैक खाताको हिसाब मिलान विबरण	२,०९९,७४९.०३

तयार गर्नुपर्नेमा स्थानीय तहले सञ्चालन गरेको देहायबमोजिमको खाताको बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार नगरेको कारण निम्नानुसार मौज्दात फरक पर्न गएकोले बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार गरी यकिन गनुपर्ने रु.

सि.नं.	खाताको नाम	श्रेस्ता अनुसार बाँकी	बैंक स्टेटमेण्ट अनुसार बाँकी	फरक
१	**सन्चित कोष खाता**	3039373.90	939624.87	2099749.03

४

आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीः

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ वमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी लागु गर्नुपर्नेमा लागु गरेको पाईएन । यस सम्वन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरु तपसिल वमोजिम रहेका छन ।

· नगरपालीकाले एक आर्थिक वर्ष भित्र भएको आर्थिक कारोवारको अनुसुची-14 वमोजिमको ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन ।

· नगरपालीकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाईएन । साथै नगरपालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्यवयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन।

· विषयगत क्षेत्रमा संचालन हुने कार्यक्रममा बैठक भत्ता, भ्रमण भत्ता, तालिम, गोष्ठीतर्फ बढी केन्द्रीत भई वितणमुखि रहेको पाईयो।

· नगरपालीकाले जिन्सी सामानको एकीकृत विवरण तथा सहायक जिन्सी खाता अध्यावधिक नगरी वडा कार्यालय तथा विभिन्न संघ संस्थालाई वितरण गरेको पाईयो ।

· वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी समान अभिलेख नगरपालिकाको मूल जिन्सी खातामा अध्यावधिक गरेको पाईएन ।

· कुनै रकम भुक्तानी दिँदा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गरी रसिद विल भर्पाइहरुमा सिलसिलेवार नम्वर राखि कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नुपर्नेमा सो अनुसार गरेको पाईएन ।

· ठेक्काहरुको विस्तृत विवरण देखिने गरी ठेक्का खाता र कन्टिन्जेन्सी खाता राखेको पाईएन।

· सार्वजनिक खरिद नियमावली, 2064 को नियम 97 अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन ।

· वातावरण संरक्षणको एकीकृत दिर्घकालिन योजना तयार नगरेको ।

· निजामती सेवा ऐन, 2049 वमोजिम कार्य विवरण वनाई लागु गरेको पाईएन ।

· निजामती सेवा ऐन, 2049 को दफा 7 ख 2 वमोजिम तलवी प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलव भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्नेमा कार्यालयले तलवी प्रतिवेदन पारित नगरी तलब खर्च लेखेको पाईयो ।तलबी प्रतिवेदन पारित नहुँदा ग्रेडसमेत यकिन हुन सकेन ।

			· मन्त्रालयको मिति २०७३।१२।२५ को आर्थिक कारोबार तथा खाता सञ्चालन सम्बन्धमा थप स्पष्ट पारिएको परिपत्रको दफा १७ बमोजिम यस नगरपालिका तथा नगरपालिकामा समाहित भएका साविकका गाउँ विकास समितिको नाममा रहेको पेश्की तथा बेरुजु अभिलेख समायोजन भएको गाउँपालिकामा कायम गरी नियमानुसार पेश्की फछ्र्यौट तथा बेरुजु सम्परीक्षण कार्य गर्नुपर्नेमा यस गाउँपालिकामा समाहित भएका साबिकका विषयगत कार्यालयको बेरुजू लगत तथा सम्परीक्षणको अभिलेख गाउँपालिकाले एकिन गरी अध्यावधिक नगरेकोले नगरपालिकाले उक्त व्यवस्थाको कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ । · भ्रमण अभिलेख खाता म.ले.प.फा.नं.908 तथा भ्रमण प्रतिवेदन म.ले.प.फा.नं.909 प्रयोगमा नल्याएको । · खरिद इकाई गठन नगरेको तथा खरिद योजना तयार नगरेको। · सार्वजनिक खरिद ऐन,२०६३ बमोजिम पान नम्बर भएका फर्म सँग मात्र कारोवार गर्ने प्रावधान पुर्ण रुपमा लागु नगरेको। · कार्यालय प्रमुख, लेखा प्रमुख तथा नगरपालिका पदाधिकारीको नाममा पेश्की दिने गरेको तथा खर्च भुक्तानीको लागी समेत रकम लिई भुक्तानी गर्ने गरेको । · आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट देखिएका वेरुजु समयमानै फछ्र्यौट नगरेको । · अन्तिम लेखापरीक्षणबाट देखिएका वेरुजुको लगत राखी सम्परीक्षण सम्बन्धी कार्य नगरेको । · आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ७५(१) बमोजिम पेश्की लिनु पर्दा कुन कामको निमित्त के कति रकम चाहिने हो त्यसको विवरण पेश गरी पेश्की लिनेदिने गरेको पाईएन । · कतिपय गोश्वारा भौचर, तलबी भरपाई लगायतको कागजातमा कार्यालय प्रमुख तथा लेखा प्रमुखले सहीछाप नगरेको । नगरपालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकिए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वसनीय बनाइ सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	
५			**ऐनको कार्यान्वयनः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७२(7)मा नगरपालिकाले नगरसभाबाट स्वीकृत सीमा र शीर्षक बाहिर गई बजेट खर्च गर्न नपाउने साथै दफा ७8(5)मा नगरपालिकाले सार्वजनिक सेवा प्रवाहलाई पारदर्शी, उत्तरदायी र जवाफदेही बनाउन सार्वजनिक परीक्षण, सामाजिक परीक्षण तथा सार्जनिक सुनुवाई जस्ता कार्यक्रम सञ्चालन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ।यस नगरपालिकाले कतिपय कार्यक्रम नगरसभाबाट स्वीकृत कार्यक्रम भन्दा कार्यपालिकाको निर्णय बमोजिम विनियोजन गरी खर्च गरेको देखियो । नगरपालिकाले सञ्चालन गरेका योजना तथा कार्यक्रमको सामाजिक परीक्षण, सार्वजनिक परीक्षण तथा सार्वजनिक सुनुवाई जस्ता कार्यक्रम सञ्चालन गरेको पाइएन । यसबाट नगरसभाबाट स्वीकृत योजनामा खर्च भएको रकमको पारदर्शिता तथा जवाफदेहीता कायम रहेको देखिएन । नगरपालिकाले ऐनमा भएका व्यवस्थाको पालना गरी पारदर्शिता तथा जवाफदेहीता कायम गर्नुपर्दछ।	
६			**कानून निर्माण र कार्यान्वयन**	

			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहहरुले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन तथा सोको अधिनमा रही नियम निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने व्यवस्था छ । जसअनुसार स्थानीय तह सञ्चालनको लागि संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयबाट ३० नमूना कानूनहरु बनाई उपलब्ध गराएकोमा यस नगरपालिकाले हालसम्म १९ वटा ऐन, १४ वटा नियमावली, १० कार्यविधि ७ निर्देशिका समेत ५० वटा कानुन निर्माण गरी कार्यान्यनमा ल्याएको छ।	
७			**स्थानीय तथ्याङ्क, अभिलेख तथा स्रोत नक्साङ्कन** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ बमोजिम स्थानीयतहले आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्याङ्क संकलन, अभिलेख र सोको ब्यवस्थापन गर्नुपर्ने तथा आफ्नो क्षेत्रभित्रको शैक्षिक, भौगोलिक अवस्था, प्राकृतिक श्रोत अन्तर्गत खानी, जंगल तथा अन्य श्रोत, पूर्वाधार अन्तर्गत सडक, पुल, खानेपानी लगायतको अभिलेख तथा श्रोत नक्साङ्कनसहितको पालिकाको प्रोफाइल तयार गर्नुपर्ने ब्यवस्था छ । पालिकाले स्थानीय तथ्याङ्क सम्बन्धी नीति, कानून र सोको मापदण्ड बनाएको तथा स्रोत नक्साङ्कन गरेको देखिएन । स्थानीय तहका हरेक प्राथमिकीकरणका क्रियाकलाप सञ्चालनमा तथ्याङ्कले महत्वपूर्ण भुमिका खेल्ने हुँदा सोको संकलन र अभिलेख राख्ने कार्यमा पहल हुनु आवश्यक छ । तथ्याङ्कवेगर प्राथमिकतामा राखिएका योजना, बजेट, प्रक्रिया र कार्यान्वयनले उचित सार्थकता नपाउने हुँदा यस तर्फ पालिकाले अभिलेख ब्यवस्थापनमा ध्यान दिनुपर्दछ ।	
८			**वजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमाः** स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६७ मा ४ सदस्यीय वजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति गठन गरि आगामी वर्षको नीति तथा कार्यक्रम, कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, विषयक्षेत्रगत कार्यक्रम र कार्यक्रममा दोहोरोपना हुन नदिन कार्यक्रमको आपसि तादम्यता तथा परिपुरकता मिलाउने व्यवस्था छ । यस नगरपालिकले यो बर्ष स्वीकृत गरी सञ्चालन गरेकोमा कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण गरेको देखिएन । नगरपालिकाको बिकासको लागि कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण नगरेको कारण उपलव्ध सिमित स्रोत साधन ससाना कार्यक्रममा खर्च भई नतिजा देखिने गरी उपलव्धि हासिल हुन नसक्ने भएकोले योजना एवं कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण गरी उच्च प्राथमिकतामा परेको कार्यक्रम सञ्चालन गर्नु पर्दछ ।	
९			**अबण्डा बजेटः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ बमोजिम स्थानीय आर्थिक अवस्था समेतको आधारमा बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकीकरणका आधार तयार गरी स्रोत अनुमान तथा सीमा निर्धारणका आधारमा अबण्डा नराखी आय–व्ययको अनुमान पेस गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले यो बर्ष रु. २ करोड अबण्डा राखी कार्यपालिकाको विभिन्न समयको निर्णयबाट कार्यक्रम, स्वीकृत गरी खर्च गरेको छ । बजेट अबण्डमा राखी नगरकार्यपालीकाको निर्णयबाट खर्च गर्ने प्रक्रियामा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।	
१०			**प्रशासकीय संगठन र कर्मचारी व्यवस्थापन**	

			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ बमोजिम स्थानीय तहको कार्यबोझ, राजस्व क्षमता, खर्चको आकार र स्थानीय आवश्यकता समेतलाई ध्यानमा राखी कर्मचारी समायोजन भएपछि मात्र संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षणका आधारमा स्थानीय तहमा संगठन संरचना कायम हुने व्यवस्था छ । पालिकाबाट कर्मचारी दरबन्दी तथा पदपूर्तिको विवरण माग गरिएकोमा प्राप्त भएन । नगरपालीको भनाई अनुसार हाल कार्य व्यवस्थापनका दृष्टिकोणले महत्वपूर्ण मानिएका प्रशासकीय अधिकृत, इन्जीनियर सहित ९ पदहरु रिक्त रहेका र अधिकांश करार कर्मचारीहरुले कार्य संचालन गरिरहेको पाईयो । दरबन्दी बमोजिम जनशक्तिको पूर्णता नहुँदा विषयगत कार्यक्रम सञ्चालन, सेवा प्रवाह तथा पालिकाको समग्र कार्य सम्पादनमा असर परेको स्थिति छ । तसर्थ रिक्त पदहरु यथाशक्य छिटो पूर्ति गरी सेवा प्रवाह प्रभावकारी बनाउनुपर्दछ ।	
११			**खर्च बिश्लेषणः** पालिकाले यसबर्ष कुल आन्तरिक आयबाट रु. ३०,३९,३७३/९० समेत रु. ५१,३०,९९,०००।२६ आम्दानी भएकोमा चालु तर्फ रु. २३,६८,९६,२५७.२९, पूँजिगत तर्फ रु. २०,१२,५४,६९४।०७, प्रकोप व्यवस्थापनमा रु. १,००,००,०००।०० र विषयगत निकायगत खर्च ५,६१,९०,५५७।०० गरी जम्मा रु. ५०,४३,४१,८०८।३६ खर्च भएको छ । खर्च मध्ये आन्तरिक आयको हिस्सा ०.६० प्रतिशत मात्र रहेको छ । नगरपालिकालाई प्राप्त भएको सबै अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकमबाट ५३.०३ प्रतिशत चालु र ४६.९७ प्रतिशतमात्र पूँजिगत निर्माणमा खर्च भएको देखिन्छ । यसबाट नगरपालिकाले बिकास निर्माण कार्यक्रम संचालनमा न्युन खर्च गरी प्रशासनिक कार्यमा बढि खर्च गरेको देखिन्छ । प्रशासनिक खर्च नियन्त्रण गर्दै प्राप्त अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकम अधिकरुपमा बिकास निर्माणमा परिचालन गर्नुपर्दछ ।साथै आन्तरीक आयको स्रोतहरु पहिचान गरी आय बृद्धि गर्ने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
१२			**चौमासिक पूँजीगत खर्चः** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २३ बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण वनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कर्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कर्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। नगरपालीकाले उपलव्ध गराएको विवरण अनुसार पुँजीतग तर्फ चौमासिक खर्चको स्थिति देहाय बमोजिमछ । रु हजारमा	

क्र.सं.	बजेट उपशीर्षक	कुल खर्च	चौमासिक खर्च			
			प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेस्रो चौमासिक	असार महिना
१	ठुलीभेरी नगरपालीका तर्फ	३६९०८	0	13536	23372	17614
२	संघिय सरकारबाट हस्तान्तरित पुँजीगत	१०३२३२	०	९७३	१०२२५९	८५५५७
३	प्रदेश सरकारबाट हस्तानुतरित पुँजीगत	१५०००	०	०	१५०००	१३०००
४	संघिय सरकार विशेष	९९७४	०	०	९९७४	९९७४
५	प्रदेश सरकार विशेष अनुदान	४०००	०	०	४०००	४०००
६	संघय सपमुरक अनुदान	१६८००	०	०	१६८००	१६८००
७	आन्तरिक स्रोतबाट पुँजीगत खर्च	११८५	०	०	११८५	११८५
	जम्मा	१८७०९९	0	14509	१७२५९०	१४८१३०
	प्रतिशतमा		०	७.७५	९२.२५	७९.१७

नगरपालिकाले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार समानिकरण अनुदान, सर्शत अनुदान तथा प्रदेश सरकार अनुदान (पँजीगत) तर्फ कुल रु. १८ करोड ७० लाख 9९ हजार खर्च भएकोमा प्रथम चौमासिकमा खर्च शुन्य रहेको छ भने, दोश्रो चौमासिकमा रु. १ करोड ४५ लाख ९ हजार,अर्थात ७.७५ प्रतिशत, तेश्रो चौमासिकमा रु.१७ करोड २५ लाख 9० हजार, अर्थात ९२.२५ प्रतिशत र असार महिनामा मात्र रु. ७९.१७ प्रतिशत खर्च गरेको देखिएकोले आर्थिक बर्षको अन्त्यमा बढी खर्च भएको देखिन्छ । यसरी आर्थिक बर्षको अन्यमा आएर खर्चको चाप बढ्दा योजना अनुगमन तथा मुल्यांकनमा कठीनाई भई कामको गुणस्तर कायम गर्ने कार्यमा असर पर्दछ । स्वीकृत कार्यक्रम अनुसार चौमासिक रुपमा सन्तुलित खर्च हुने गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गरीनुपर्दछ ।

१३ **क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थितिः**

स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रुपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ । यस पालिकाको २०७६।७७ को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहायअनुसार रहेको देखिन्छ ।

क्र.स	क्षेत्र	बजेट	खर्च	बजेटको तुलनामा खर्च प्रतिशत	जम्मा खर्चको तुलनामा खर्च प्रतिशत	
१	आर्थिक विकास	६४६७२	६२५६०	९६.७३	16.25	
२	सामाजिक विकास	२०८५९८	२००८३५	९६.२८	52.15	
३	पुर्वाधार विकास	५२१४६	२९९२८	५७.३९	7.77	
४	वित्तिय व्यवस्थापन र सुशासन तथा अन्तरसम्बन्धित क्षेत्र	३३३९३	३२०९०	९६.३३	8.33	
५	अन्य कार्यालय संचालन तथा प्रशासनिक	७३४६८	५९६७५	८२.१३	15.50	
जम्मा		४३२२७७	३८५०८८	८९.०८	100.00	

नगरपालीकाले कुल बजेटको तुलनामा ८९.०८प्रतिशत खर्च गरेको छ भने खर्चको सबैभन्दा बढी अंश अर्थात ५२.१५ प्रतिशत सामाजिक विकासमा र सबै भन्दा कम अंश अर्थात ७.७७ प्रतिशत पूर्वाधार विकासमा खर्च गरेको छ । नगरपालिकाको बस्तुस्थिति तथा आवश्यकता अनुसार बजेट विनियोजन तथा खर्च गर्नु पर्दछ ।

१४ **मौज्दात रकम फिर्ताः** २५,५८६

अर्थ मन्त्रालयको अन्तर सरकारी वित्तिय हस्तान्तरण सम्बन्धी व्यवस्था र मार्गदर्शनमा सशर्त, समपुरक र विशेष अनुदानको रकम असार मसान्तसम्म खर्च नभई बचत भएमा सम्बन्धित कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालय मार्फत संघिय संचित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । आर्थिक बर्ष २०७६।७७ मा खर्च नभई बाँकी रहेको शसर्त अनुदान रु. १९,७१,५२८।४३ मिति २०७८।६।२५ मा को.ले.नी. का. फिर्ता गरेको छ भने विशेष अनुदान तर्फ रु. २५,५८६।०० बाँकी रहेकोमा नगरपालीकाले फिर्ता गरेको छैन । बाँकी रहेको रकम संघिय संचित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु....

१५ **ठेक्का व्यबस्थापनः**

			सार्वजनिक खरिद ऐन,२०६३ तथा नियमावली,२०६४ बमोजिम सार्वजनिक खरिद व्यबस्थापनका लागि सोझै खरिद, सिलवन्दी दरभाउपत्र तथा बोलपत्रको माध्यमबाट गर्नुपर्ने व्यबस्था छ । नगरपालीकाले रु. ५,४६,३५,०००।०० को विभिन्न १४ ठेक्का व्यवस्थापन गरेकोमा सम्पर्ण ठेक्का तेस्रो चौमासिकमा मात्र गरेको छ । यसरी आर्थिक बर्षको अन्त्यमा मात्र ठेक्का व्यवस्थापन गर्दा निर्माण कार्यको लागी कम समय हुने, अनुगमन तथा मुल्यांकन प्रभावकारी नहुने तथा कामको गुणस्तर कायम गर्ने कार्यमा समस्या हुने जस्ता समस्या हुन्छ । समयमा ठेक्का व्यवस्थापन गरी निर्माण कार्यको गुणस्तर कायम गर्ने तर्फ उचित ध्यान दिनु पर्दछ ।	
१६			**लक्ष्य प्रगतिः** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २४ मा चौमासिक प्रगती विवरण पेश गर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकले यो बर्ष सञ्चालन गरेकोकाकार्यक्रमहरुको नियममा उल्लेख भएअनुसार अनुसूची—२ को ढाँचामा प्रगती विवरण तयार गरेको देखिएन प्रगति प्रतिवेदनको अभावमा स्वीकृत कार्यक्रमको समग्र प्रगति स्थिति मूल्यांकन गर्न सकिएन । सञ्चालित कार्यक्रमको तोकिएको ढाँचा प्रगति प्रतिवेदन तयार गरी बार्षिक समिक्षा गर्ने व्यबस्था मिलाउनु पर्दछ । : सर्शत र समानीकरण अनुदान अन्तर्गत कृषि, पशु, शिक्षा, स्वास्थ्य लगायतका कार्यक्रम सञ्चालन गर्न बजेट र कार्यक्रम प्राप्त भएकोमा उक्त कार्यक्रम कार्यान्वयनबाट प्राप्त उपलब्धिको बार्षिक प्रगति बिबरण तयार नगरेको कारण लक्ष्यबमोजिम कार्य भए नभएको बिश्लेषण गर्न सकिएन । तसर्थ ती कार्यक्रमको प्रगति बिबरण पेश गर्नुपर्दछ ।	
१७			**कल्याण कोषः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९१ बमोजिम स्थानीय तहले स्थानीय सेवाका आफ्नो दरबन्दीमा कार्यरत प्रत्येक कर्मचारीले खाईपाई आएको मासिक तलबबाट १० प्रतिशत रकम कट्टा गरी सो रकम बराबरले हुन आउने रकम थप गरी जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले कल्याण कोष स्थापना गरी रु. १० लाख रकम राखेको छ । ऐनमा भएको व्यवस्थाको पालना गरी तोकिए बमोजिम रकम मासिक रुपमा जम्मा गरी कल्याण कोषलाई मजबुद बनाउनु पर्दछ।	
१८			**तलवी प्रतिबेदनः** निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ७ बमोजिम स्थानीय तह अन्तर्गतका कर्मचारीहरुको बार्षिक तलबी प्रतिबेदन आन्तरीक लेखापरीक्षकबाट पारीत गराई तलब खर्च लेख्नुपर्नेमा नगरपालिकतर्फका स्थायी कर्मचारीको तलबी प्रतिबेदन पारित गरेको छैन । तलवि प्रतिबेदन पारित गरेर मात्र तलब खर्च लेख्नुपर्दछ ।	
१९			**सार्वजनिक परीक्षणः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ वमोजिम स्थानीय तहले सार्वजनिक सेवा प्रवाहलाई प्रभावकारी, दिगो र भरपर्दो वनाउन कार्यक्रमको सामाजिक परीक्षण अन्तर्गत सार्वजनिक परीक्षण र सार्वजनिक सुनुवाई गर्नुपर्ने व्यवस्था बमोजिमको कार्य भएको पाइएन । सार्वजनिक परीक्षणको अभावमा	

			आर्थिक कारोबारमा जवफदेहिता र पारर्दशिताको प्रबद्र्धन गर्ने कार्यमा बाधा पर्ने देखिन्छ ।		
२०			**कन्टिन्जेन्सी खर्चः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १० (७) मा निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्ने ढाँचा अनुसूची–१ को व्यवस्था रहेको छ । उक्त अनुसूचीमा निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्दा वर्क चार्ट स्टाफ खर्च २.५ प्रतिशत र सानातिना अन्य खर्च २.५ प्रतिशत गरी ५ प्रतिशत थप गर्ने व्यवस्था रहेको छ । नगरपालिकले यो बर्ष निर्माण कार्यको लागत अनुमानको ५ प्रतिशत कन्टिन्जेन्सी कता गरी खर्च गर्ने गरेकोमा सोको बेग्लै अभिलेख नराखेको कारण कन्टिन्जेन्सीमा कति रकम प्राप्त भई कति खर्च भएको भन्ने सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन । नियममा भएको व्यबस्थाबमोजिम कन्टिन्जेन्सी खर्चको व्यबस्था गरी यस्तो खर्चलाई व्यबस्थित गर्न कन्टिन्जेन्सी खर्चको कार्यबिधि बनाउने, यसबाट हुने खर्चको बार्षिक बजेट र कार्यक्रम स्वीकृत गर्ने एवं खर्चको बेग्लै स्रेस्ता राख्ने व्यबस्था मिलाउनु पर्दछ ।		
२१			**उपभोक्ता समिति दर्ता नभएकोः** संस्था दर्ता ऐन, २०३४ दफा ३ अुनसार कुनै पनि संस्था बिधान सहित दर्ता नभएमा संस्थालाई कानूनी मान्यता दिन मिल्ने देखिदैन । कार्यालयले यसवर्ष संझौता गरेका कुनैपनि उपभोक्ता समिति ऐनको उक्त व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुनेगरी दर्ता नभई स्थानीय रुपमा आयोजनालाई बजेट परेको आधारमा अस्थाई समिति गठन हुने र काम सम्पन्न पश्चात समिति विघटन हुने हुँदा निर्माण सम्पन्न योजनाहरु अलपत्र भएमा जिम्मेवार बनाउन कठिनाई हुने भएकोले स्थायी संयन्त्रमार्फत काम गर्ने गरी उपभोक्ता समितिको कार्यमा सुधार हुनुपर्दछ ।		
२२			**उपभोक्ता समिति मार्फत कार्यः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ मा उपभोक्ता समितिबाट काम गराउने कार्यबिधि उल्लेख छ । नियमावलीमा भएको व्यबस्थाको पालना सम्बन्धमा निम्नानुसार देखिएको छः		
२२.१			नियमावलीको नियम ९७मा उपभोक्ता समितिले हरेक किस्ताको कामको प्राविधिक मूल्यांकन, बील, भरपाईर खर्चप्रमाणित गर्नेअन्य कागजात त्यस्तो समितिको बैठकबाट अनुमोदन गराईसम्बन्धित सार्वजनिक निकायमा पेश गर्नुपर्ने उल्लेख छ । उल्लिखित निर्माण कार्य गर्न सम्झौता भएका उपभोक्ता समितिको कामको प्राविधिक मूल्यांकनको आधारमा मात्र भुक्तानी दिने गरेको देखिन्छ । नियमावलीमा व्यबस्था भए बमोजिमको बील, भरपाई र खर्च प्रमाणित गर्ने कागजात समितिको बैठकबाट अनुमोदन गराई कार्यालयमा पेश गर्ने गरेको पाइएन ।		
२२.२			नियमावलीको नियम 97(१२) मा उपभोक्ता समिति मार्फत भएको निर्माण कार्य सम्पन्न भएपछि सार्वजनिक निकायले सोको रेखदेख, मर्मत सम्भार गर्ने जिम्मेवारी समेत तोकी आयोजनाको स्वामित्व उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्ने उल्लेख छ		

			। कार्यालयले सम्पन्न आयोजनाहरु सम्बन्धित उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्ने गरेको देखिएन ।	
२२.३			उपभोक्तासँगको खरिद सम्झौतामा सवै कामहरु इन्जिनियरिङ्ग नम्स प्राविधिक नक्सा, संलग्न प्राविधिक स्पेशिफिकेशन अनुसार गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा कुनै पनि उपभोक्ता समितिको कार्यमा प्राविधिक नक्सा तयार गरेको पाईएन। साथै कतपिय उपभोक्ता समितिले काम भएको प्रमाणित गर्ने तस्विर समेत संलग्न रहेको छैन । उपभोक्ता समितिवाट भएको काममा पारदर्शिताको कमी देखिन्छ ।	
२२.४			नियमावलीको नियम ९७(९) बमोजिम उपभोक्ता समितिबाट सञ्चालित निर्माण कार्यमा लोडर, एक्साभेटर, रोलर, डोजर, ग्रेडर जस्ता हेभि मेसिनहरु प्रयोग गर्न नसकिने उल्लेख भएकोमा उपभोक्ता समितिले गरेको सडक निर्माण कार्यमा हेभि मेसिनको प्रयोग भएको देखिन्छ । कानूनमा भएको व्यबस्था बमोजिम उपभोक्ता समितिबाट कार्य गराउनु पर्ने देखिन्छ ।	
२२.५			उपभोक्ता समितिबाट गरेको कार्यमा कुनै त्रुटी आई सच्याउन परेमा वा बढी भुक्तानी भई असुल गर्नुपर्ने अबस्थामा कार्यालयले आबश्यक सुधार गर्न लगाउने कुनै आधार नभएको कारण त्रुटी सच्याउने अवधिसम्मको लागि भुक्तानी रकममा धरौटी कट्टा गर्ने व्यबस्था मिलाउन उपयुक्त हुने देखिन्छ ।	
२२.६			सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ अनुसार उपभोक्ता समितिबाट काम गराउँदा सम्पन्न निर्माण कार्यको सञ्चालन उपभोक्ता समितिले गर्नु पर्ने, खर्चको सूचना सार्वजनिक गर्नु पर्ने, निर्माण कार्यमा डोजर लगायतका मेशीन प्रयोग गर्न नहुने व्यवस्था छ ।उपभोक्ता समितिबाट तोकिएको जनसहभागिता नजुटाउने साथै कार्यालयबाट गर्नेभुक्तानीमा आनुपातिक कट्टी नगर्नेजटिल प्राविधिक पक्ष समावेश भएका आयोजना उपभोक्ता समितिबाट सञ्चालन गर्नेयोजना हस्तान्तरण नहुने तथा खर्चसार्वजनिक नगर्ने जस्ता कानूनले तोकेका कार्य गरेको देखिएन ।	
२२.७			**डोर हाजिरः** तोकीएको फारम प्रयोग गर्दा फारममा उल्लेखित विवरणहरु पूर्ण रुपमा भर्नुपर्दछ । उपभोक्ता समितिले डोर हाजिरमा उल्लेखित विवरणहरु पूर्ण रुपमा भर्ने गरेको पाइएन । फारममा नाम ठेगाना लगायतको विवरण समेत खुलाउने गरेको छैन । फारमको भाग–३ मा रहेको जिन्सी सामान प्रयोग विवरण लगायत काम गरेका नापीको यथार्थ विवरण भरेको देखिएन । नम्स अनुसार जिन्सी सामान खपत र ज्याला खर्च भएको हो होइन ऐकिन हुनसक्ने अवस्था नदेखिंदा निर्माण कार्य भए	

नभएको समेत यकिन हुन सक्ने आधार नदेखिएकोले फारममा उल्लेखित सम्पूर्ण विवरणहरु तयार गरी खर्चको यथार्थता हुनेगरी डोर हाजिर फारम तयार हुने व्यवस्था गर्नेतर्फ प्राविधिक तथा उपभोक्ताको ध्यान जान जरुरी देखिएको छ ।

२३

निर्माण कार्यको लगतः

सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ उपनियम (११) मा निर्माण कार्य सम्पन्न गरिसकेपछि सार्वजनिक निकायलाई प्राप्त भएको भौतिक संरचनाहरुको विवरण खुलाई अभिलेख राख्नुपर्ने व्यबस्था भएकोमा नगरपालिकाले यस वर्ष संचालन गरेको सिंचाइ एवं खानेपानी योजना निर्माण कार्यको लगत अद्यावधिक गरेको देखिएन । नगरपालिकाले गतविगत वर्षदेखि संचालन भएको कार्यक्रमबाट निर्माण गरेको भौतिक संरचनाहरु समेतको लगत राख्ने व्यबस्था गरी निर्माण कार्यको लगत व्यबस्थापन गर्नुपर्ने देखियो ।

२४

योजना छनौट र कार्यान्वयन

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ बमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितमूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त हुने प्रगतिका योजना छनौट गरी प्राथामिकीकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सभाबाट स्वीकृत बार्षिक नगर विकास योजना २०७÷७७ को अध्ययन गर्दा नगरपालिकाले स्वीकृत गरी सञ्चालन गरेको अधिकांश योजना न्यून बजेट भएका र लागत प्रभावी हुने किसिमले संचालन गरेको पाइएन । नगरपालीकाले यस वर्ष संचालन गरेका योजना देहाय अनुसार छन् ।

रु १ लाख सम्म	रु १ लाख देखि २ लाखसम्म	रु २ लाखदेखि ५ लाखसम्मका	रु ५लाख देखि १० लाखसम्मका	रु १० लाखभन्दा बढीको	जम्मा
१	१३	३५	१६	१०	75

उपरोक्त विवरण अनुसार नगरपालिकाले यस वर्ष जम्मा ७५ वटा योजना संचालन गरेकोमा रु. १ लाख सम्मको एउटा योजना, रु. २ देखी ५ लाख सम्मका १३ वटा योजना, रु. २ लाख देखी ५ लाख सम्मका ३५ वटा, रु. ५ लाख देखि १० लाखसम्मका १६ वटा योजना र १० लाख माथीका १० योजनाहरु रहेका छन् । त्यसैले साना रकमका धेरै योजनाहरु संचालन गर्दा कार्यालयको जनशक्ति वर्षैभरी योजना व्यवस्थापनमा खटिनु पर्ने, संचालित योजनाबाट चालु प्रकृतीका कार्यमा बढी खर्च भई लागत प्रभावी नहुने तथा निर्माण कार्यको गुणस्तरमा समेत नकरात्मक असर पर्ने अवस्था तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।

२५

वडा सचिवको पदपूर्ति :

पालिका अन्तर्गतका वडा कार्यालयबाट संचालित सेवा प्रवाहमा महत्वपुर्ण भूमिका रहेका वडा सचिवको दरबन्दी र पदपूर्तिको अवस्था देहाय बमोजिम छ । रिक्त पदहरुको पदपूर्ति गर्नुपर्दछ ।

वडा संख्या	वड सचिवको दरबन्दी	वडा सचिवको पदपूर्ति	रिक्त वडा सचिव
११	११	८	३

२६

सेवाप्रवाहको स्थिति :

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन बनाउन तथा सोको अधिनमा रही आवश्यकता अनुसार नियम, निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने ब्यवस्था छ । यस वर्ष पालिकाबाट निम्नअनुसार सेवाप्रवाह गरेको विवरण प्राप्तभएको छ :

विवरण	जम्मा
स्वीकृत घरनक्सा दर्ता पास	नभएको
पञ्जिकरणतर्फ	
जन्मदर्ता	२३०
मृत्युदर्ता	४०
बसाईसराई दर्ता	७
विवाह दर्ता	४१
सम्बन्धविच्छेद दर्ता	३
पूर्वाधार विकास सडक निर्माण	
कालोपत्रे सडक निर्माण	नभएको
कालोपत्रे सडक मर्मत	नभएको
ग्राभेल सडक निर्माण	नभएको
ग्राभेल सडक मर्मत	नभएको

२७

पदाधिकारी सुविधाः

कर्णाली प्रदेश स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्वन्धी ऐन, २०७५ को दफा ३ मा स्थानीय तहका पदाधिकारी, सदस्य र सभाको सदस्यले आफु निर्वाचित भई अनुसूची–१ बमोजिम पद तथा गोपनियताको शपथ लिई आफ्नो पदको काम कारबाही शुरु गरेको मिति देखि मासिक सुविधा पाउने व्यवस्था गरेकोमा सम्मानीत सर्वोच्च अदालतको आदेशले २०७६ कार्तिक १ गते बाट लागू हुने गरी उक्त सुविधाहरु खारेज गरीएको छ । जसअनुसार कर्णाली प्रदेश सरकारले प्रथम संशोधन गरी मिति २०७७/३/३० मा पारित गरेको उक्त पदाधिकारी सुविधा सम्बन्धी ऐनको अनूसूचि १(क),१(ख),१(ग) मा

			पदाधिकारी सम्बन्धी सुविधा उल्लेख छ। नगरपालीकाबाट प्राप्त जानकारी अनुसार पदाधिकारीहरुले कार्यकाल सुरु भएको ८ महिना सम्म सुविधा लिएको र त्यसपछी हाल सम्म सुविधा लिएका छैनन् । तर आर्थिक बर्ष २०७८/79 को बजेटमा पदाधीकारी सुविधा एकमुस्ट भुक्तानीको लागी रु. 3 करोड 75 लाख बजेट विनियोजन भएको छ । यो बर्ष नगरप्रमुखले पदाधिकारी सुविधा बापत एकमुस्ट रु. ९,६०,०००। र ५,८०,०००।०० गरी जम्मा रु. १५,४०,०००।०० र उपप्रमुखले एकमुस्ट रु. ५,७०,०००।०० भुक्तानी कर कट्टा नगरि लिएका छन् । अन्य पदाधीकारीहरुले नगरपालीकाबाट प्रत्यक्ष सुविधा नलिए पनि यातायात खर्चको दावि गरी भुक्तानी लिएको देखिन्छ । त्यसैले पदाधीकारी सुविधा भुक्तानी गर्दा यातायात सुविधा बापतको रकम सबै पदाधिकारीको र नगरप्रमुख र उपप्रमुखले लिएको सुविधा बापतको रकम र नियमानुसार लाग्ने कर समेत कट्टा गरी भुक्तानी गर्नुपर्दछ ।	
२८			**बैठक भत्ताः** कर्णाली प्रदेश स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्वन्धी ऐन, २०७५ (पहिलो संशोधन समेत) को दफा 11 अनुसार स्थानीय तहका पदाधिकारी र सदस्यले सभा वा कार्यपालिका वा वडा समिति वा न्यायिक समिति लगायत स्थानीय तहको अन्य कुनै समिति वा उपसमितिको वैठकमा भाग लिएको प्रत्येक दिनको लागि अनुसूची-२ वमोजिमको रकम वैठक भत्ता वापत पाउने उल्लेख छ । नगरपालिकाबाट प्राप्त विवरण अनुसार यो वर्ष पदाधिकारी र सदस्यहरूलाई सभा, कार्यपालिका, वडा लगायतको बैठक भत्ता वापत रु. ८,३४,000/-खर्च लेखेको छ। बैठक भत्ता खर्चलाई नियन्त्रीत तथा व्यवस्थित बनाउनु पर्दछ ।	
२९			**स्वकीय सचिव** कर्णाली प्रदेश स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्वन्धी ऐन, २०७७ (पहिलो संशोधन समेत) मा यस प्रदेशमा स्थानीय तहका प्रमुख तथा उप प्रमुखले स्वकीय सचिव/सल्लाहकार राख्न पाउने व्यवस्था गरेको छैन् । त्यसैगरी स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ८३(८) मा तोकीएको भन्दा फरक पदमा कर्मचारी पदपूर्ती गर्नन‌हुने उल्लेख छ । तर गाउँ/नगर प्रमुखको कानुनी सल्लाहकारका रुपमा सहायक स्तर तलब भत्ता भुक्तानी हुने गरी श्री विरचन्द्र डाँगीलाई नियुक्त गरी मासिक रु. 26,610/- का दरले मासिक तलब, एक महिनाको तलब बराबरको चाडबाड खर्च र पोसाक भत्ता रु. 15,000/- समेत रु. 360930/- भुक्तानी भएको छ । नियममा नतोकीएको सुविधा भुक्तानी गरेको रकम अनियमित देखिएको रु.	३६०,९३०
३०			**बार्षिक खरिद योजना/गुरुयोजना :** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ ले सार्वजनिक निकायले तोकेको सीमाभन्दा बढी रकमको खरिद गर्दा तोकिए बमोजिमको खरिद गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्ने ब्यवस्था छ । यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ७ ले वार्षिक १० करोडभन्दा बढीको खरिद गर्दा गुरुयोजना तयार गर्नुपर्ने नियम ८ ले बार्षिक १० लाखभन्दा बढीको खरिद गर्दा वार्षिक खारिद योजना बनाउनुपर्ने ब्यवस्था छ । यस नगरपालिकाले विभिन्न शीर्षक अन्तर्गत वार्षिक रु. २०,१२,५२,६९६/०७ पूँजीगत खर्च/खरिद निर्माण कार्य गरेको छ । तर नगरपालिकाले आफ्नो खरिद नियमावली नबनाएको अवस्थामा उक्त ऐन,	

			नियम बमोजिम बार्षिक खरिद योजना र गुरुयोजना नबनाई खरिद कार्य गरेको देखियो । अतः गाउँपालिकाले उक्त नियमावली बमोजिम खरिद योजना/ गुरुयोजना बनाई व्यवस्थित र प्रभावकारी हुने गरी खरिद कार्य गर्नुपर्दछ।	
३१			**आयको अनुमानः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ बमोजिम स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समितिले नगरपालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आयसमेतको ब्यवस्थापन गर्न सक्ने ब्यवस्था छ । नगरपालिकाले पेश गरेको आय-व्ययको अनुमानमा आन्तरिक आयतर्फ मालपोत, कर, सेवा शुल्क, दस्तुर वापत अनुमानित रु. ८५,००,०००/- प्राप्त हुने प्रक्षेपण गरेकोमा आर्थिक वर्ष २०७७।७८ मा रु. ३०,३९,३७३/९० अर्थात ३५.७६ प्रतिशत मात्र आय प्राप्त गरेको छ । नगरपालीकाको आन्तरीक आय अत्यन्त न्यून रहेको छ । आम्दानीका अन्य स्रोतको पहिचान गरी आयको अनुमान यर्थाथपरक बनाई आय आर्जन बृद्धि गर्नेतर्फ विशेष ध्यान दिन आवश्यक देखिएको छ ।	
३२			**राजश्व अभिलेख** कार्यालयले राजस्वको अभिलेख अध्यावधिक गरी सोको लेखापरीक्षण गराउने जिम्मेवारी कार्यालय प्रमुखको हुने व्यवस्था रहेको छ । नगरपालिकाबाट रसिद ठेलिहरु छपाई गरेर वडा कार्यालयमा पठाउने गरेकोमा सोको पुरा अभिलेख नगरपालिकामा आएको देखिएन । अघिल्लो आ.व.को बाँकी के कति छन एकिन गर्न सकिएन ।साथै रसिद नियन्त्रण खाता राखेको छैन । कार्यालयले आगामी दिनमा रसिद नियन्त्रण तथा राजश्व असुलीलाई स्वचालित प्रणाली मार्फत ब्यवस्थापन सम्बन्धमा ध्यान दिनुपर्दछ ।	
३३			**भ्रमण खर्च** कर्णाली प्रदेश अन्तर्गतका स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ तथा भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ बमोजिम कार्यालयको काममा कर्मचारी तथा पदाधिकारीलाई भ्रमण खर्च भुक्तानी गर्दा देखिएका व्यहोराहरु देहाय बमोजिम छनः · अधिकांश भ्रमणको उद्देश्य र स्पष्ट प्रयोजन कार्यालयकै कामका लागि भएको हो भनी सुनिश्चित हुने विश्वसनीय आधार नदेखिएको । · नियमानुसार भ्रमण अभिलेख खाता नरहेकाले पदाधिकारी तथा कर्मचारीको भ्रमण सम्बन्धी एकिकृत विवरण प्राप्त हुन नसकेको । · भ्रमण पश्चात् तोकिए बमोजिम भ्रमण प्रतिवेदन पेश नगरी अधिकांश भ्रमणको भ्रमण खर्च भुक्तानी गर्ने गरेको । · कतिपय भ्रमणहरु नगरपालिका वा कार्यालयसँग असम्बन्धित गाउँपालिका वा कार्यालय गएको जनाई सो वापतको खर्च भुक्तानी गर्ने गरेको । · स्पष्ट प्रयोजन बेगर वडा अध्यक्ष सहितका पदाधिकारीको ७ दिनको भ्रमण आदेश स्वीकृत गरी भुक्तानी गर्ने गरेको ।	

अतः स्पष्ट प्रयोजन र उद्देश्य बेगर अधिकांश ७ दिनको समयावधी राखी भ्रमण खर्च भुक्तानी गरेको अवस्थाबाट भ्रमण खर्च भुक्तानीमा दुरुपयोगको सम्भावना देखियो। त्यसैले तोकिएको कानुनी व्यवस्थाको पालना गर्दै भ्रमण खर्चमा हुन सक्ने अनियमितता र दुरुपयोग नियन्त्रण गर्न भ्रमण आदेश स्वीकृत गर्ने पदाधिकारीले ध्यान दिनुपर्दछ ।

३४

आर्थिक सहायता:

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा स्थानीय तहको रकमबाट आर्थिक सहायता, चन्दा, पुरस्कार एवं संस्थागत अनुदान वितरण गर्न पाउने व्यवस्था रहेको देखिंदैन । तर नगरपालिकाले यो वर्ष निम्नानुसार रु. १३,७५,०००।०० आर्थिक सहायता वितरण गरेको छ ।

भौचर नं. र मिति	विवरण	रकम
३२३।०७८।३।३१	कार्यपालिका सदस्य श्री धनसरा रोकायालाई उपचार खर्च	५५००००।००
३२२।०७८।३१	वडा अध्यक्ष श्री देवी रोकायालाई उपचार खर्च	६०००००।००
३२०।०७८।३।३१	कूल बा. शाहीलाई उपचार खर्च	२५०००।००
२५०।०७८।३।२२	लोक बा. रोकायालाई उपचार खर्च	५००००।००
२४९।०७८।३।२२	मनु धरलालाई उपचार खर्च	१०००००।००
२४२।०७८।३।२१	कुल बा. शाहीलाई उपचार खर्च	५००००।००
जम्मा		१३७५०००।००

आर्थिक सहायता तथा वतरणमुखी खर्च लेख्ने कार्यमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।

३५

कोभीड व्यवस्थापन खर्च:

गाउँपालीकाले कोभिड व्यवस्थापनको लागी आर्थिक बर्ष २०७७।७८ मा नगरपालीका आफैले विनियोजन गरेको तथा विभिन्न स्रोतबाट प्राप्त रकमबाट क्वारेन्टिन तथा होल्डिङ्ग सेन्टर निर्माण तथा व्यवस्थापनको लागी रु. २०,००,०००।००, आइशोलेशन केन्द्र निर्माण व्यवस्थापनको लागी रु. १,७५,६०,०००।००, औषधी एवंम स्वास्थ्य उपकरण तथा सामाग्री खरिदको लागी रु. २०,००,०००।०० र स्वास्थ पूर्वाधार निर्माणको लागी

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>३०,५०,०००।०० गरी जम्मा रु. २,४६,१०,०००।०० खर्च गरेको छ । नगरपालीकाले स्रोतगत आयको विवरण नराखेकोले विस्तृत रुपमा विश्लेशण गर्न सकिएन । उपलब्ध स्रोत तथा साधनको अधिकतम सदुपयोग गरी महामारी रोक्ने तर्फ विशेष ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३६</td><td></td><td></td><td>बढी निकासाः
शिक्षा नियमावली, २०५९ को नियम १७९ मा कुनै कामको लागि आबश्यकभन्दा बढी रकम माग गर्ने र निकासा दिने पदाधिकारीलाई कानून बमोजिम कारबाही गरी बढी निकासा वा खर्च भएको रकम असुल उपर गरिने उल्लेख छ । निम्नानुसार विद्यालयलाई शिक्षकको तलब निकासा गर्दा निम्नानुसार रकम बढि निकास दिएकोले असुल गरी संचितकोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.....
<table>
<tr><td>शिक्षकको नाम</td><td>विद्यालयको नाम</td><td>विवरण</td><td>बढी निकासा रकम</td></tr>
<tr><td>घनश्याम बोहोरा</td><td>विद्यामन्दिर मा.वि.</td><td>2077/12/1 मा सरुवा भएकोमा चैत्र महिनाको पुरा तलब निकासा भएको</td><td>43070.00</td></tr>
<tr><td>प्रेम प्रसाद आचार्य</td><td>देवी आ.वि.</td><td>2078/1/13 मा सरुवा भएकोमा बैशाख, जेष्ठ र असार महिनाको पुरा तलब निकासा भएको</td><td>104532.00</td></tr>
<tr><td>नरसिंह बुढा</td><td>महादेव आ.वि. हुँ</td><td>2078/1/18 गते अवकाश भएकोमा बैशाख, जेष्ठ र असार महिनाको पुरा तलब निकासा भएको रु.</td><td>123220.80</td></tr>
<tr><td>रामनाथ बर्मा</td><td>आदर्श मा.वि.</td><td>2078/8/12 गते सरुवा भएकोमा मंसिर र पौषको पुरा तलब निकासा भएको रु.</td><td>68176.00</td></tr>
<tr><td>चन्द्रकला कार्की र हस्तमान बुढाथोकी</td><td>शुभकामना आ.वि.</td><td>बढि नकासा भएको</td><td>२००००.००</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>3५8998.80</td></tr>
</table></td><td>३५८,९९८.८</td></tr>
<tr><td>३७</td><td></td><td></td><td>बिल भरपाईः
आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३)मा करोवारको लेखा राख्दा प्रमाणित विल भरपाईको आधारमा राख्नु पर्ने र सोही बमोजिम खर्च लेख्नुपर्ने व्यवस्था छ ।</td><td></td></tr>
</table>

३७.१			कार्यालयले देहायको भौ.नं.र मितिबाट फाँटवारीमा विल भरपाई संलग्न नगरी रु.५४,९१,६८४.०० खर्च लेखेको छ ।खर्च पुष्टि गर्ने विल भरपाई बेगर खर्च गर्दा अनियमितता हुने तथा खर्च नियन्त्रणमा असर पर्दछ । यसरी विल भरपाई वेगर खर्च लेख्ने पदाधीकारीहरुलाई जिम्मेवार बनाई खर्चको विलभरपाई पेश गर्ने अन्यथा असुल गर्ने रु....	५,४९१,६८४

भौ.नं./मिति	भुक्तानी लिनेको नाम	खर्च लेखेको शिर्षक	भुक्तानी रकम	विल रकम	विल नभएको	
नगरपालीका चालु तर्फ						
86-077/12/10	नन्दकली रोकाया	क्रिया खर्च	150000	126805	23195	
167-078/2/26	भिम प्र. रीकाया	विविध खर्च	102600	71720	30880	
185-078/2/30	आईशोलेशन भवन निर्माण उ.भो.स.	भवन निर्माण	179266	0	179266	
संघिय सरकारबाट हस्तान्तरीत चालु						
106-078/3/3		संचार महसुल	7000	0	7000	
195-078/3/31		आधारभुत स्वास्थ्यसेवा केन्द्र संचालन	390000	80000	310000	
196-078/3/31		,, ,,	298850	95300	203550	
203-078/3/31		,, ,,	287500	0	287500	

,, ,,		,, ,,	90000	0	90000	
238-078/3/21	खलरुपि काठपुल निर्माण उ.भो.स.	काठपुल निर्माण	408037	0	408037	
256-078/3/23	बेलका ट्रेड कन्सर्न	कोरना व्यवस्थापन	67800	0	67800	
255-078/3/23	बिभुति मेडिटेक इन्टरनेशनल	,, ,,	497200	0	497200	
296-078/3/31		इन्धन	150280	0	150280	
297-078/3/31		,, ,,	150160	0	150160	
298-078/3/31	त्रिपुरासुन्दरी यातायात	यातायात	122000	0	122000	
300-078/3/31		भ्रमण खर्च	184250	0	184250	
नगरपालीका पुँजीगत तर्फ					0	
93-078/3/31		कोरना व्यवस्थापन	353290	0	353290	
96-078/3/31		,, ,,	412280	0	412280	
9७-078/3/31		,, ,,	301675	0	301675	

संघिय सरकारबाट हस्तान्तरीत पूँजीगत					0	
58-078/3/31		,, ,,	192273	0	192273	
60-078/3/31		,, ,,	192291	0	192291	
62-078/3/31		,, ,,	128000	0	128000	
88-078/3/31		,, ,,	182735	0	182735	
89-078/3/31		,, ,,	374069	0	374069	
90-078/3/31		,, ,,	359486	0	359486	
9१-078/3/31		,, ,,	284467	0	284467	
जम्मा			५८६५५०९	३७३८२५	५४९१६८४	

३७.२			(221-078/3/14) लेखापाल श्री सुनिल गुरुङले बैठक भत्ता भुक्तानीको लागी रु. 88,000.00 पेश्की लिई रु. 54000.00 मात्र भुक्तानी गरेको र कर रकम दाखिला गरेको पाईयो । कर बाहेकको बाँकी रकम दाखिला गर्नुपर्ने रु ..	२८,९००
३७.३			८२।०७७।३।३१ कर्मचारी सन्तोष गुरुङले विभिन्न मितिमा बसेको बैठक भत्ताको भुक्तानी गर्दा कट्टा गरेको कर दाखिला नगरेकोले दाखिला गर्नुपर्ने रु..	१२,१७५
३७.४			(८ 2077/12/30) झाक्रि खोला तितापानी झो.पु. निर्माण कार्यको उपभोक्ता समितिलाई विल भुक्तानी गर्दा पहिलो विलमा भुक्तानी गरेको रकम भन्दा कम रकम दोस्रो विलमा सारेकोले रु. 4887/- बढी भुक्तानी भएको छ । बढी भुक्तानि भएको रकम असूल गर्नुपर्ने रु.	४,८८७
३७.५			(2६२-078/3/२७) महादेव बाख्रा पालन समिति, नगरपालीका र पसुसेवा कार्यालय विच २०७७।११।१९ गते भएको सम्झौता अनुसार नगरपालीकाले रु. ६,००,०००।०० पसुसेवा कार्यालयले रु. १७,२५,०००।०० अनुदान दिने र समितिले	६००,०००

			जम्मा लगानीको ३० प्रतिशत लगानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सो सम्झौता अनुसार नगरपालीकाले रु. ६,००,०००।०० अनुदान उपलब्ध गराएको छ । तर उक्त समितिले अनुदान रकम उपयोग तथा आफ्नो योगदान गरे नगरे सम्बन्धमा नगरपालीकामा प्रगति प्रतिवेदन पेश गरेको छैन । यसबाट अनुदानग्राहिले सम्झौता अनुसार काम गरे नगरेको, आफ्नो योगदान गरेन नगरेको यकीन हुँदैन । सम्बन्धित अनुदानग्राहिले प्रगति प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने रु....	
३८			निम्नानुसार विद्यालयहरुले भौतिक निर्माण, क्षात्रवास संचालन तथा शैक्षिक पूर्वाधारको लागी नगरपालीकाबाट निम्नानुसार रकम भुक्तानी लिएकोमा निर्माण कार्यको कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तथा विल भरपाई पेश भएको छैन । यसरी कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन तथा आवश्यक विलभरपाई नहुँदा अनुदान रकमको सहि सदुपयोग भए नभएको यकिन हुँदैन । सम्बन्धित विद्यालयले कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन तथा खर्च पुष्टि गर्ने विल भरपाई पेश गर्नुपर्ने रु...	२१,१४९,५००

भौचर नं. र मिति	विद्यालयको नाम	भुक्तानी रकम	कैफियत
33-078/3/30	श्री आदर्श मा.वी.	10000000.00	
61-078/3/31	श्री विद्या मन्दिर मा.वि.	1727500.00	
79-78/2/30	श्री आदर्श मा.वि.	5000000.00	संघिय शशर्त
102-078/3/3	श्री गौरी आ.वि.	465500.00	,, ,,
103-078/3/3	श्री बाबिरी आ.वि.	465500.00	,, ,,
118-078/3/20	,, ,,	185500.00	शैक्षिक पूर्वाधार
119-078/3/20	श्री गौरी आ.वि.	185500.00	शैक्षिक पूर्वाधार
121-078/3/21	श्री आदर्श मा.वि.	650000.00	कार्यसम्पादनमा आधारित प्रोत्साहन अनुदान
130-078/3/26	श्री आदर्श मा.वि.	570000.00	हिमालि क्षात्रवास
,, ,,	श्री सरस्वती मा.वि.	1220000.00	हिमालि + फिडर महिला क्षात्रवास
,, ,,	श्री वालमन्दिर विशेष विद्यालय	160000.00	अपांग क्षात्रवास
,, ,,	ध्रुवतार विशेष विद्यालय	520000.00	अपांग क्षात्रवास
जम्मा		21149500.00	

३९			**मुख्यमन्त्री रोजगार:**	

			रोजगारीका अवशर सिर्जना गरी बेरोजगार तथा कोभिड १९ कारणबाट स्वदेश तथा विदेशमा रोजगारी गुमाएका युवाला ्इ लक्षित गरी रोजगारी आयआर्जन तथा आधारभूत विकासका क्रियाकलाप प्रभावकारी रुपमा संचालन तथा व्यवस्थान गर्ने मुख्यमन्त्री रोजगार कार्यक्रम संचालनमा रहेको छ । यस कार्यक्रम अन्तर्गत नगरपालीकालाई प्रापत भएको बजेटबाट विभिन्न ३ कार्यक्रम संचालन गरी रु= ३५,००,०००/- खर्च गरेको छ । कार्यक्रमको मुख्य उद्देश्य रोजगारीका अवशर सिर्जना, गरिवी निवारण, खाद्य सुरक्षा तथा उत्पादन र उत्पादकत्व वृद्धि रहेता पनि अधिकांश कार्यक्रम घोडेटो बाटो निमाण, कृषि भ"मि घेराबार लगायतका कार्यमा खर्च भएको छ । रोजगारी सिर्जना हुने साथै पुँजी निर्माण तथा उत्पादनमुलक आयोजनाहरु छनौट गरी कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ ।	
४०			**अग्रिम करः** आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ र ८९ मा भुक्तानीमा तोकीए बमोजिम अग्रिम कर कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।	
४०.१			पालीकाले निम्नानुसार भुक्तानी गर्दा अग्रिम कर कट्टी गरेको छैन । यसबाट राजश्व असुलीमा असर पर्दछ । कट्टी नभएको कर सम्बन्धीतबाट असुल गरी दाखीला गर्नुपर्ने रु....	६९८,४४३.८५

भौचर नं. र मिति	व्यवसायी/ थप विवरण	भुक्तानी रकम रु.	अग्रिम कर रकम रु.
	7 नं. वडा भवन/ संजिवनी नर्माण सेवा	1709297.18	25640.00
नगरपालीका चालु तर्फ			
41-077/8/3	चन्द्र बा. रोकायालाई घरभाडा भुक्तानी	135000.00	13500.00
43-077/9/1	हिक्मत शाहिलाई घरभाडा भुक्तानी	83350	8335.00
48-077/9/7	कलक बा. बुढालाई घरभाडा भुक्तानी	42000.00	4200.00
58-078/3/13	वाइल्ड याक ट्राभल्स एण्ड टुर प्रा.ली. को पुर कर नकाटेको	480000.00	4800.00
6-077/7/6	हाम्रो होटल एण्ड लज	573000.00	8595.00
291-078/3/31	विविन्न फर्मलाई सिटिजन बैंक मार्फत भुक्तानी	250000.00	3750.00
38-078/12/12	त्रिपुरा सम्झना निर्माण अडर एण्ड सप्लायर्स	993377.00	14900.65
164-078/3/30	सागर जनरल स्टोर्स	100000.00	1500.00
,, ,,	,, ,,	100000.00	1500.00
171-078/3/30	नगर शिक्षा मिटिङ भत्ताको कर 1.5 प्रतिशतले मात्र काटेको	286820.00	38720.00
181-078/331	बाग्लुङ कालिका स्टेशनरी एण्ड अर्डर सप्लार्यस	99800.00	1497.00
182-078/3/31	,, ,,	99800.00	1497.00
182-078/3/31	खत्री इ. हाउस वायरीङ सेवा	99800.00	1497.00
,, ,,	,, ,,	99800.00	1497.00

184-078/3/31	दुर्गा स्टिल फर्निचर उद्योग	321000.00	4815.00
186-078/3/31	त्रिपुरा अफसेट प्रेस	184000.00	2760.00
187-078/3/31	डाँगी जनरल स्टोर्स	99100.00	1487.00
187-078/3/31	सागर जनरल स्टोर्स	100000.00	1500.00
188-078/3/31	कर्णालि इनर्जि एण्ड स्टेशनरी पसल	100000.00	1500.00
197-078/3/31	विभिन्न फर्मलाई भुक्तानी	378640.00	5680.00
198-078/3/31	सिनर्जी मेडिसिन सप्लार्यस	490280.00	7354.20
204-078/3/31	विविन्न फर्मलाई सिटिजन बैंक मार्फत भुक्तानी	497200.00	7458.00
207-078/3/31	विविन्न फर्मलाई सिटिजन बैंक मार्फत भुक्तानी	100000.00	1500.00
210-078/3/31	विविन्न फर्मलाई सिटिजन बैंक मार्फत भुक्तानी	262000.00	3930.00
2१7-078/3/31	विविन्न फर्मलाई सिटिजन बैंक मार्फत भुक्तानी	160000.00	2400.00
संघिय सरकारबाट हस्तान्तरीत चालु			
198/199-078/3/11	लाल बा. थापा/ वडा नं ८ व्यवस्थापन खर्च (घर भाडा, बैठक भत्ता लगायत)	331000.00	32950.00
204-078/3/12	रेडियो डोल्पा एफ. एम. (कम कर कट्टा गरेको)	120000.00	16200.00
205-078/3/12	हिमाली सुस्केरा (कम कर कट्टा गरेको)	108000.00	14580.00
217-078/3/13	सदभाव राष्ट्रिय दैनीक (कम कर कट्टा गरेको)	120000.00	16200.00

274-078/3/29	,, ,,	180000.00	24300.00
संघिय सरकारबाट हस्तान्तरित पुँजीगत			
4-077/7/27	मान्म आ.वि. भवन निर्माण उ.भो.स.	475000.00	4750.00
5-077/9/6	चतुर्भुज आ.वि भवन निर्माण उ.भो.स.	944256.44	9443.00
6-077/9/6	मइनडाँड घेरावार निर्माण उ.भो.स.	672000.00	6720.00
10-078/2/26	नमुना विद्यालय महिला क्षत्रवास निर्माण उ.भो.स.	5325417.12	53255.00
1१-078/2/26	नमुना विद्यालय पुरुष क्षत्रवास निर्माण उ.भो.स.	5325417.12	53255.00
13-078/2/26	लुरीकाना सिंचाई आयोजना	960000.00	9600.00
75-078/3/31	दाँते ओखर विरुवा खरिद, वितरण तथा रोपण उ.भो.स.	2950000.00	44250.00
76-078/3/31	लोटिरुख-तलि सिम पहिरो नियन्त्रण उ.भो.स.	33000000.00	33000.00
72-078/3/31	जुफाल माथिलाग्रा मो.वा. निर्माण उ.भो.स.	2955000.00	29550.00
73-078/3/31	डाँगीवाडा माथि तलि कुला मुनी पहिरो नियन्त्रण उ.भो.स.	1674499.00	16745.00
70-078/3/31	रोलागाढ लघुजल पहीरो नियन्त्रण उ.भो.स.	2000000.00	20000.00
71-078/3/31	घाराल्ना पहिरो नियन्त्रण	200000.00	20000.00
68-078/3/31	कागनि सिंचाई योजना उ.भो.स.	1500000.00	15000.00
31-078/3/31	शुभकामना आ.वि. सौचालय निर्माण उ.भो.स.	672000.00	6720.00
74-078/3/31	दुनै डम्पिङ साईट निर्माण उ.भो.स.	2984282.00	29843.00

			समानिकरण पँजीगत तर्फ			
			60-078/3/31 | लालिगुँरास आ.वि. भवन निर्माण | 1152000.00 | 11520.00			
			५-078/3/31 | पानिमुल देखी दामासिम सम्म घोडेटो बाटो निर्माण उ.भो.स. | 282000.00 | 2820.00			
			9-078/3/31 | रहगाउँ देखी माभवन चौरी रुमन घोडेटो बाटो निर्माण उ.भो.स. | 282000.00 | 2820.00			
			11-078/2/28 | अगरपाति-भट्टि बाटुल्ने पदमार्ग निर्माण | 427500.00 | 4275.00			
			12-078/3/25 | कुम्भ पहिरो तटबन्धन वडा नं.9 डाँगीबाडा नदि नियन्त्रण | 282200.00 | 2822.00			
			13-078/3/25 | ऋषेश्वर मन्दिर निर्माण ठुलो भेरी न पा | 282200.00 | 28200.00			
			4-078/3/18 | दुरगाउँ तातोपानि पदमार्ग निर्माण | 570000.00 | 5700.00			
			5-07/3/18 | पर्यटन पूर्वाधार विकास (काँडाताली-बागडाँडा पदमार्ग) | 641250.00 | 6413.00			
			8-078/3/24 | पर्यटन पूर्वाधार विकास (थाला-ठाँगे पदमार्ग) | 570000.00 | 5700.00			
			जम्मा | ६९८४४३.८५			
४०.२			पालीकाले निम्नानुसार कामको भुक्तानी गर्दा अग्रिम कर कट्टा गरेकोमा दाखिला गरेको छैन । यसरी अग्रिम कर दाखिला नगर्दा सरकारको राजश्व असुली कार्यमा असर पर्दछ भने नगरपालीकाको वित्तिय विवरणमा समेत असर पर्दछ । अग्रिम कर दाखिला गर्नुपर्ने रु..			५४२,१८१.०५

भौचर नं. र मिति	काम	निर्माण व्यवसायी	भुक्तानी रकम	कर रकम
५7-078/3/३१	ड्याङ्गेपानी - माझफाल खानेपानी	डोल्पो हिराचन कन्स्ट्रक्सन प्रा.ली.	4790176.00	71860.00
59-078/3/31	ड्याङ्गेपानी - माझफाल खानेपानी (पार्ट २)	संजिवनी निर्माण सेवा प्रा.ली.	4799674.00	63712.00
85-078/3/31	वडा नं. 10 कार्यालय भवन निर्माण	प्रवेश एण्ड प्रभात जनरल सप्लायर्स/ मालिका कन्स्ट्रक्सन	2082420.51	31236.61
	पातिहाल्ना-परिला-फुनाल्दुहा मोटरबाटो	विशाल निर्माण सेवा	1431161.49	21625.08
8-077/12/30	झाक्रिखोला तितापानी झो.पु.	उपभोक्ता समिति	2075222.35	25448.00
64-078/3/31	सागुवोट स्टील ट्रस बृजको सामान सप्लाई	रिजवान इन्जिनियरिङ उद्योग	1565259.46	20777.00
6५-078/3/31	सिलढुंगा स्टील ट्रस बृजको सामान सप्लाई	रिजवान इन्जिनियरिङ उद्योग	828777.14	12431.66
विभिन्न	संघीइ सरकारबाट हस्तान्तरीत चालु शिर्षकबाट विभिन्न भुक्तानीमा कट्टा गरेको सामाजिक सुरक्षा कर			250480.18
विभिन्न	संघीइ सरकारबाट हस्तान्तरीत चालु शिर्षकबाट विभिन्न भुक्तानीमा कट्टा गरेको अग्रिम कर			26610.52
विभिन्न	संघीइ सरकारबाट हस्तान्तरीत चालु शिर्षकबाट विभिन्न भुक्तानीमा			18000.00

			कट्टा गरेको घर बहाल कर जम्मा — 542181.05	
४१			**हेभी इक्विपमेण्टको प्रयोग** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ को नियम उपनियम (९) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट सञ्चालित हुने निर्माण कार्यमा डोजर, एक्साभेटर, लोडर, रोलर, ग्रेडर जस्ता हेभी मेशिनरी प्रयोग गर्न नमिल्ने व्यवस्था छ । सो नियमावलीको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांशमा लागत अनुमान तयार गर्दाको समयमा हेभी मेशिन प्रयोग गर्नुपर्ने जटिल प्रकृतिको कार्य भनी उल्लेख भएको रहेछ भने सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिशमा सार्वजनिक निकायबाट सहमति लिई त्यस्ता मेशिन प्रयोग गर्न सकिने उल्लेख छ । पालिका अन्तर्गत सञ्चालित अधिकांश सडक निर्माण तथा स्तरोन्नतिसँग सम्बन्धित योजनाका उपभोक्ता समितिहरुले डोजर, एक्साभेटर लगायतका हेभी मेशिन प्रयोग गर्ने गरेको पाइए तापनि नियमावलीको व्यवस्था बमोजिम सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिश गराई नगर कार्यपालिकाको कार्यालयबाट सहमति लिएको पाइएन । यसका केही उदाहरणहरु यसप्रकार रहेका छन । नियमाबलीको ब्यबस्था अनुरुप कार्य गराउनुपर्दछ ।	
४२			**मूल्य अभिवृद्धि कर:**	९७३,१०९.११

जम्मा		542181.05

गोभौनं./मिति	कामको विवरण	भुक्तानी रकम	प्रयोग गरेको हेभी उपकरण	हेभी उपकरणमा भएको खर्च
2-077/6/26	पारि भत्ता- परि खोला पुल सडक	६५५२८४८।००	स्काभेटर	६५५२८४८।००
12-077/12/29	हिमतडि- तलि लाग्रा पोरी पट्टि सडक (पार्ट १)	२२१६०१८।००	स्काभेटर	२२१६०१८।००
17-078/3/27	रोलाघाट -काडाताली सडक	४७५००००।००	स्काभेटर	४७५००००।००
27-077/12/12	हिमतडि- तलि लाग्रा पोरी पट्टि सडक (पार्ट २)	१९०००००।००	स्काभेटर	१९०००००।००
57-078/3/13	गोठीविसौला- तलि लाग्रा पोरी पट्टि सडक	४७५००००।००	स्काभेटर	४७५००००।००
	जम्मा	२०१६८८६६।०		२०१६८८६६।०

मूल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ को नियम ६गमा कर रकमको ५० प्रतिशतले हुन आउने रकम निजको नामबाट सम्बन्धित राजस्व शीर्षकमा जम्मा गरी बाँकी रहने कर वापतको रकम मात्र भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालीकाले निम्नानुसार कामको भुक्तानी गर्दा मुल्य अभिबृद्धि कर कट्टा गरेकोमा दाखिला गरेको छैन । यसरी मुल्य अभिबृदि कर समयमा दाखिला नगर्दा सम्बन्धित व्यवसायीको हिसाव कर हिसाव मिलान गर्न समस्या पर्न सक्छ भने सरकारको राजश्व असूली कार्यमा असर पर्दछ भने नगरपालीकाको वित्तिय विवरणमा समेत असर पर्दछ । कट्टा भएको मुल्य अभिबृद्धि कर सम्बन्धितको नामबाट दाखिला गर्नुपर्ने रु.

भौचर नं. र मिति	काम	निर्माण व्यवसायी	भुक्तानी रकम	मु.अ. कर रकम
५7-078/3/३१	ड्याङ्गेपानी - माझफाल खानेपानी	डोल्पो हिराचन कन्स्ट्रक्सन प्रा.ली.	4790176.00	275570.00
59-078/3/31	ड्याङ्गेपानी - माझफाल खानेपानी (पार्ट २)	संजिवनी निर्माण सेवा प्रा.ली.	4799674.00	276087.00
82-078/3/31	४ नं. वडा कार्यालय भवन निर्माण	महादेव निर्माण तथा ढुवानी सेवा	2101950.80	119183.01
85-078/3/31	वडा नं. 10 कार्यालय भवन निर्माण	प्रवेश एण्ड प्रभात जनरल सप्लायर्स/मालिका कन्स्ट्रक्सन	2082420.51	119785.19
64-078/3/31	सागुवोट स्टील ट्रस बृजको सामान सप्लाई	रिजवान इन्जिनियरिङ उद्योग	1565259.46	90036.47
6५-078/3/31	सिलढुंगा स्टील ट्रस बृजको सामान सप्लाई	रिजवान इन्जिनियरिङ उद्योग	828777.14	47673.20
विभिन्न	संघीइ सरकारबाट हस्तान्तरीत चालु शिर्षकबाट विभिन्न भुक्तानीमा कट्टा गरेको मु. अ. कर			44774.24
जम्मा				973109.11

४३			**धरौटी रकम:**	३,१८१,२९५

			सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२३(४) वमोजिम सार्वजनिक निकायले खरिद सम्झौता अनुसारको रनिङ विल वा विल विजकको भुक्तानी गर्दा रिटेन्सन मनी वापत रनिङ वा बिल बिजककमा उल्लेखित रकमको पाँच प्रतिशत रकम कट्टा गरी राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । नगरपालीकाले निम्नानुसार निर्माण व्यवसायीहरुलाई निम्नानुसार कामको भुक्तानी गर्दा धरौटी कट्टा गरेकोमा धरौटी खातामा जम्मा गरेको छैन । यसबाट धरौटी व्यवस्थापनमा असर पर्दछ भने नगरपालीकाको वित्तिय विवरणमा समेत असर पर्दछ । धरौटीको रुपमा कट्टा भएको रकम धरौटी खातामा जम्मा गर्नुपर्ने रु..	

भौचर नं. र मिति	काम	निर्माण व्यवसायी	भुक्तानी रकम	धरौटी रकम
५7-078/3/३१	ड्याङ्गेपानी - माझफाल खानेपानी	डोल्पो हिराचन कन्स्ट्रक्सन प्रा.ली.	4790176.00	211977.00
59-078/3/31	ड्याङ्गेपानी - माझफाल खानेपानी (पार्ट २)	संजिवनी निर्माण सेवा प्रा.ली.	4799674.00	212375.00
66-078/3/31	आधारभुत स्वास्थ्य सेवा केन्द्र भवन निर्माण	रेगन निर्माण सेवा तथा सारंगा सप्लायर्स	3369386.80	284469.34
78-078/3/31	11 नं. वडा कार्यालय भवन निर्माण	यु एण्ड आई निर्माण सेवा	2402832.09	120141.60
80-078/3/31	9 नं. वडा कार्यालय भवन निर्माण	द क्रिपर कन्स्ट्रक्सन	2157151.69	107857.58
81-078/3/31	8 नं. वडा कार्यालय भवन निर्माण	,, ,,	2048860.81	102443.00
82-078/3/31	४ नं. वडा कार्यालय भवन निर्माण	महादेव निर्माण तथा ढुवानी सेवा	2101950.80	105097.54
84-078/3/31	5 नं. वडा कार्यालय भवन निर्माण	ॐ शिव शक्ति निर्माण सेवा	19041045.07	97052.25
85-078/3/31	वडा नं. 10 कार्यालय भवन निर्माण	प्रवेश एण्ड प्रभात जनरल सप्लायर्स/मालिका कन्स्ट्रक्सन	2082420.51	104121.02
समानिकरण पुँजीगत तर्फ				
64-078/3/31	सागुवोट स्टील ट्रस बृजको सामान सप्लाई	रिजवान इन्जिनियरिङ उद्योग	1565259.46	69259.27
६५-078/3/31	सिलढुंगा स्टील ट्रस बृजको सामान	रिजवान इन्जिनियरिङ उद्योग	828777.14	36671.56

	सप्लाई			
	पातिहाल्ना-परिला-फुनाल्दुहा मोटरबाटो	विशाल निर्माण सेवा	1431161.49	
99-078/3/31	दुनै आर सि सि वर्क	रेगन निर्माण सेवा तथा सारंगा सप्लायर्स	955535.85	42303.00
संघिय सरकारबाट हस्तान्तरीत पुँजिगत				
26-078/3/20	आधारभुत स्वास्थ्य सेवाकेन्द्र भवन वडा नं. 9	करिश्मा निर्माण सेवा	5436255.73	271924.67
67-078/3/20	आधारभुत स्वास्थ्य सेवाकेन्द्र भवन वडा नं. 6	श्रृष्टि अर्डर एण्ड सप्लायर्स	5949692.59	297528.73
20-078/3/8	आधारभुत स्वास्थ्य सेवाकेन्द्र भवन वडा नं. 2	महादेव निर्माण सेवा	5689386.80	284469.34
2१-078/3/8	आधारभुत स्वास्थ्य सेवाकेन्द्र भवन	रिषिराज निर्माण एण्ड सप्लायर्स	5685996.80	284299.84
22-078/3/8	आधारभुत स्वास्थ्य सेवाकेन्द्र भवन वडा नं. ८	द क्रिपर कन्स्ट्रक्सन	5308697.84	265535.89
23-078/3/8	आधारभुत स्वास्थ्य सेवाकेन्द्र भवन वडा नं.	चन्द्र सुर्य निर्माण सेवा	5675382.00	283769.11
जम्मा				३१८१२९५.७४

४४			**प्रोभिजनल समः** **:** निर्माण व्यवसायीसँग भएको सम्झौता बमोजिम प्रोभिजनल सम बापतको रकम भुक्तानीको लागी तोकिएको प्रयोजनमा रकम खर्च गरेको वास्तविक खर्चको विलको आधारमा भुक्तानी दिने व्यवस्था छ । नगरपालीकाले निम्नानुसार निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्दा प्रोभिजनल सम आईटम राखि निर्माण	६०,०००

व्यवसायी सँग सोही बमोजिम सम्झौता गरेको छ । निर्माण कार्यको विल भुक्तानी गर्दा प्रोभिजन सम आईटमको विल पेश नगरी निम्नानुसार भुक्तानी गरेकोले बढि भुक्तानी भएको छ । बढी भुक्तानी भएको रकम सम्बन्धित निर्माणव्यवसायी बाट असूल गर्नुपर्ने रु.

भौचर नं. र मिति	काम	निर्माण व्यवसायी	पि.एस. बापत भुक्तानी रकम
89-078/3/31	7 नं. वडा भवन निर्माण	संजिवनी निर्माण सेवा	30000.00
8२-078/3/31	४ नं. वडा भवन निर्माण	महादेव निर्माण तथा ढुवानी सेवा	30000.00
जम्मा			60000.00

४५

वीमा नगरेकोः

सार्वजनिक खरिद नियमावली, को नियम ११२ मा दश लाख भन्दा बढीको निर्माण कार्य गर्ने निर्माण व्यवसायीले निर्माण सामाग्री लगायतको वीमा गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । नगरपालीकाले निम्नानुसार रु. 9,74,87,901.38 को निर्माण कार्यहरु निर्माण व्यवसायीहरु मार्फत गराएकोमा वीमा गराएको छैन । धेरैजसो आयोजनाको लागत अनुमान तयार गर्दा वि.ओ.क्यू.मा नै वीमा बापतको रकम नराखेको तथा वीमा गर्ने तर्फ निर्माण व्यवसायी तथा कार्यलयले ध्यान नदिएको कारण वीमा नगर्ने गरेको देखिन्छ । यसरी वीमानगर्दा निर्माण कार्यको अवधिमा हुन सक्ने सम्भावित दुर्घटनको जोखिम वहन हुने देखिएन । सम्भावित दुर्घटनको जोखिम वहनको लागि आवश्यक व्यवस्था गरी तोकिए बमोजिम वीमा गर्नुपर्दछ ।

https://nams.oag.gov.np

				काम	निर्माण व्यवसायी	सम्झौता रकम		
				ड्याङ्गेपानी - माझफाल खानेपानी	डोल्पो हिराचन कन्स्ट्रक्सन प्रा.ली.	4790176.00		
				ड्याङ्गेपानी - माझफाल खानेपानी (पार्ट २)	संजिवनी निर्माण सेवा प्रा.ली.	4799674.00		
				४ नं. वडा कार्यालय भवन निर्माण	महादेव निर्माण तथा ढुवानी सेवा	2101950.80		
				वडा नं. 10 कार्यालय भवन निर्माण	प्रवेश एण्ड प्रभात जनरल सप्लायर्स/मालिका कन्स्ट्रक्सन	2082420.51		
				सागुवोट स्टील ट्रस बृजको सामान सप्लाई	रिजवान इन्जिनियरिङ उद्योग	1565259.46		
				सिलढुंगा स्टील ट्रस बृजको सामान सप्लाई	रिजवान इन्जिनियरिङ उद्योग	828777.14		
				ड्याङ्गेपानी - माझफाल खानेपानी	डोल्पो हिराचन कन्स्ट्रक्सन प्रा.ली.	4790176.00		
				ड्याङ्गेपानी - माझफाल खानेपानी (पार्ट २)	संजिवनी निर्माण सेवा प्रा.ली.	4799674.00		
				आधारभुत स्वास्थ्य सेवा केन्द्र भवन निर्माण	रेगन निर्माण सेवा तथा सारंगा सप्लायर्स	3369386.80		
				11 नं. वडा कार्यालय भवन निर्माण	यु एण्ड आई निर्माण सेवा	2402832.09		
				9 नं. वडा कार्यालय भवन निर्माण	द क्रिपर कन्स्ट्रक्सन	2157151.69		
				8 नं. वडा कार्यालय भवन निर्माण	,, ,,	2048860.81		
				४ नं. वडा कार्यालय भवन निर्माण	महादेव निर्माण तथा ढुवानी सेवा	2101950.80		
				5 नं. वडा कार्यालय भवन निर्माण	ॐ शिव शक्ति निर्माण सेवा	19041045.07		
				वडा नं. 10 कार्यालय भवन निर्माण	प्रवेश एण्ड प्रभात जनरल सप्लायर्स/मालिका कन्स्ट्रक्सन	2082420.51		
				सागुवोट स्टील ट्रस बृजको सामान सप्लाई	रिजवान इन्जिनियरिङ उद्योग	1565259.46		

https://nams.oag.gov.np

सिलढुंगा स्टील ट्रस बृजको सामान सप्लाई	रिजवान इन्जिनियरिङ उद्योग	828777.14
पातिहाल्ना-परिला-फुनाल्दुहा मोटरबाटो	विशाल निर्माण सेवा	1431161.49
दुनै आर सि सि वर्क	रेगन निर्माण सेवा तथा सारंगा सप्लायर्स	955535.85
आधारभुत स्वास्थ्य सेवाकेन्द्र भवन वडा नं. 9	करिश्मा निर्माण सेवा	5436255.73
आधारभुत स्वास्थ्य सेवाकेन्द्र भवन वडा नं. 6	श्रृष्टि अर्डर एण्ड सप्लायर्स	5949692.59
आधारभुत स्वास्थ्य सेवाकेन्द्र भवन वडा नं. 2	महादेव निर्माण सेवा	5689386.80
आधारभुत स्वास्थ्य सेवाकेन्द्र भवन	रिषिराज निर्माण एण्ड सप्लायर्स	5685996.80
आधारभुत स्वास्थ्य सेवाकेन्द्र भवन वडा नं. ८	द क्रिपर कन्स्ट्रक्सन	5308697.84
आधारभुत स्वास्थ्य सेवाकेन्द्र भवन वडा नं. 2	चन्द्र सुर्य निर्माण सेवा	5675382.00
जम्मा		97487901.38

४६				**निर्माण व्यवसायी कोषः** निर्माण व्यवसायी नियमावली, २०५६ को नियम १४ मा निर्माण व्यवसायीले स्वीकृत ठेक्का अंकको ०.१ प्रतिशत रकम निर्माण व्यवसायी कोषमा जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले निम्नानुसार काम निर्माण व्यवसायीबाट ठेक्का मार्फत गरी भुक्तानी गर्दा निर्माण व्यवसायी कोषमा जम्मा हुने निम्नानुसार रकम रकम कट्टा गरी भुक्तानी गरेकोमा उक्त कट्टी रकम सम्बन्धीत कोषमा जम्मा छैन । यसबाट निर्माण व्यवसायी कोषमा जम्मा हुनुपर्ने रकममा कमि हुन जान्छ । निर्माण व्यवसायी कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.	३७,९३७.४६

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>भौचर नं. र मिति</td><td>काम</td><td>निर्माण व्यवसायी</td><td>रकम</td><td></td></tr>
<tr><td>82-078/3/31</td><td>४ नं. वडा कार्यालय भवन निर्माण</td><td>महादेव निर्माण तथा ढुवानी सेवा</td><td>2109.95</td><td></td></tr>
<tr><td>85-078/3/31</td><td>वडा नं. 10 कार्यालय भवन निर्माण</td><td>प्रवेश एण्ड प्रभात जनरल सप्लायर्स/मालिका कन्स्ट्रक्सन</td><td>2082.42</td><td></td></tr>
<tr><td>26-078/3/20</td><td>आधारभुत स्वास्थ्य सेवाकेन्द्र भवन वडा नं. 9</td><td>करिश्मा निर्माण सेवा</td><td>5436.14</td><td></td></tr>
<tr><td>67-078/3/20</td><td>आधारभुत स्वास्थ्य सेवाकेन्द्र भवन वडा नं. 6</td><td>श्रृष्टि अर्डर एण्ड सप्लायर्स</td><td>5950.58</td><td></td></tr>
<tr><td>20-078/3/8</td><td>आधारभुत स्वास्थ्य सेवाकेन्द्र भवन वडा नं. 2</td><td>महादेव निर्माण सेवा</td><td>5689.00</td><td></td></tr>
<tr><td>2१-078/3/8</td><td>आधारभुत स्वास्थ्य सेवाकेन्द्र भवन</td><td>रिषिराज निर्माण एण्ड सप्लायर्स</td><td>5685.99</td><td></td></tr>
<tr><td>22-078/3/8</td><td>आधारभुत स्वास्थ्य सेवाकेन्द्र भवन वडा नं. ८</td><td>द क्रिपर कन्स्ट्रक्सन</td><td>5308.00</td><td></td></tr>
<tr><td>23-078/3/8</td><td>आधारभुत स्वास्थ्य सेवाकेन्द्र भवन वडा नं.</td><td>चन्द्र सुर्य निर्माण सेवा</td><td>5675.38</td><td></td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td colspan="2">37937.46</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>४७</td><td></td><td></td><td>नन्फाइलर
मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १८ मा भुक्तानीमा प्राप्त मूल्य अभिवृद्धि करको विवरण भुक्तानी पाएको अर्को महिनाको २५ गतेभित्र सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा कर विवरण सहित दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाबाट देहायका फर्मलाई मू.अ.कर रु २९७८३५.०० समेत रु. २२९१०३८.४६ भुक्तानी दिएकोमा लेखापरीक्षण अवधिसम्म पनि ती फर्महरु कर विवरण नबुझाई नन्फाईलर रहेको पाइयो । कानूनी व्यवस्थाअनुसार विवरण नबुझाएकोले कर समायोजन नभएको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.</td><td>२९७,८३५</td></tr>
</table>

गोभौनं./मिति	भुक्तानी पाउनेको नाम	प्यान नं.	भुक्तानी रकम	मुअकर कर रकम	नन्फाइलर रहेको मिति
४।०७७।३।२५	चन्द्रसुर्य निर्माण सेवा	#)#($*$#@	७८६८३८.४६	१०२२८९.००	२०७८।६।१९
२।०७७।३।२५	” ”	” ”	१५०४२००।००	१९५५४६.००	”
जम्मा			२२९१०३८.४६	२९७८३५.००	

४८

आनुपातिक कट्टीः

११९,०५७

सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(४) मा उपभोक्ता समितिको योगदान भन्दा कम काम सम्पन्न भई रनिङ्ग बिल र मूल्याङ्कन प्रतिवेदन प्राप्त भएमा सोही अनुरुप स्थानीय तहबाट व्यहोरिने रकमलाई पनि सोही अनुपातमा कम गरी भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ।कार्यालयले यस वर्ष उपभोक्ता समितिबाट सम्पन्न गरेको निम्नानुसारको कार्यमा शुरू सम्झौता भन्दा घटी कार्यसम्पन्न गरेकोमा नियमानुसार आनुपातिक कट्टी नगरी भुक्तानी गर्दा बढी भुक्तानी गरेको रकम असूल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु.

भौ.नं./मिति	योजनाको नाम	लागत अनुमान	कार्यालयको योगदान	कार्यसम्पन्न	भुक्तानी हुनुपर्ने	भुक्तानी गरेको	बढी भूक्तानी
83-078/3/28	छराप -कुशावारी सिंचाई	762696	576000	710402	536651	576000	39493
86-078/3/31	दहवन तिर्थस्थल धर्मशाला निर्माण	868713	576000	751748	498446	576000	77554
74-078/3/31	दुनै डम्पिङसाईट निर्माण	3315510	3000000	3295693	2982272	2984282	2010
जम्मा					4017369	4136282	119057

४९ २०७९-२-१२

पारिश्रमिक करः

३७१,८३०.९६

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>आयकर ऐन,२०५८ को दफा ४ बमोजिम कुनै व्यक्तीले दाखिला गर्नुपर्ने करको गणना गर्दा सो आय बर्षका लागि सो व्यक्तीको करयोग्य आयमा दफा ८७(१) वमोजिम कुनै रकम भुक्तानी गर्दा अनुसुची १ को दफा १(२) मा उल्लेखित दरहरु लगाई करको गणना गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले निम्नानुसार कर्मचारीहरुको करयोग्य आय भएकोमा पारिश्रमिक कर कट्टा गरेको छैन । नियमानुसार लाग्ने कर रकम सम्बन्धितबाट असुल गरी संघिय संचित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु......
<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>कर्मचारीको नाम</th><th>करयोग्य आय</th><th>कर रकम</th></tr>
<tr><td>1</td><td>नगर प्रमुख श्री गणेश बहादुर शाही</td><td>1040000.00</td><td>272000.00</td></tr>
<tr><td>2</td><td>नगर उपप्रमुख श्री योगेन्द्र बहादुर शाहि</td><td>70000.00</td><td>7000.00</td></tr>
<tr><td>3</td><td>श्री माया लक्ष्मी बुढा</td><td>127602.00</td><td>15520.00</td></tr>
<tr><td>4</td><td>श्री खड्क बा. बुढा</td><td>134460.00</td><td>16832.16</td></tr>
<tr><td>5</td><td>श्री तारा कुमारी महतरा</td><td>138402.00</td><td>17680.40</td></tr>
<tr><td>6</td><td>श्री सम्झना महतारा</td><td>138402.00</td><td>17680.40</td></tr>
<tr><td>7</td><td>श्री सन्तोष गुरुङ</td><td>175590.00</td><td>25118.00</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>371830.96</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>५०</td><td></td><td></td><td>फरक प्रयोजनमा खर्च:
अन्तर सरकारी वित्त हस्तान्तरण ऐन, २०७४ को दफा ९ मा स्थानिय तहले शशर्त अनुदानको रकम खर्च गर्दा नेपाल सरकारले तोकेको शर्त पालना गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालीकाले शशर्त अनुदानको रकमबाट तलब भत्तामा रु. ३३,६६,८०६।४० र महिला लक्षित कार्यक्रममा रु. २०,००,०००।०० गरी जम्मा ५३,६६,८०६।४० खर्च गरेकोले नेपाल सरकारले तोकेको शर्त पालना भएन । तोकिएको शर्त बाहिर गई खर्च गरेको रकम अनियमित देखिएको रु.</td><td>५,३६६,८०६.४</td></tr>
<tr><td>५१</td><td></td><td></td><td>ड्राईभरको तलब खर्च:
आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा 53(२) मा प्रचलित कानुन वमोजिम कारोबार सँग सम्बन्धित कागजात तयार गर्ने, जाँच गर्ने र सिफारीस गर्ने कर्मचारीले आफूले सम्पादन गरेको काम र सो सँग सम्बन्धित कारोबारको जिम्मेवारी बहन गर्नुपर्ने र त्यस्तो कामको सम्बन्धमा निज</td><td>२७५,०००</td></tr>
</table>

			आफै जवाफदेही हुने उल्लेख छ । गाउँपालीकाको आफ्नो सवारी साधन नभए पनि ड्राईभर नियुक्ती गरी रु. २,७५,०००।०० तलब खर्च लेखेको छ । सवारी साधन नभई ड्राईभर नियुक्ती गर्दा नगरपालीकालाई अनावश्यक व्ययभार परेको छ । अनावश्यक जनशक्ति नियूक्ती गरी खर्च लेखेको रकम अनियमित देखिरएको रु...	
५२			**पेश्की बाँकीः** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम 74 मा पेश्कीदिएकोरकमनियमावलीमातोकिएकोम्यादभित्रनियमानुसारफछ्यौंटगर्नुगराउनुपेश्कीदिनेरलिनेदुबैथरिकोकर्तव्यहुनेउल्लेखछ । नगरपालिकालेउपलव्धगराएकोविवरणअनुसारयोवर्षविभिन्न कर्मचारी, उपभोक्ता समिति तथा निर्माण व्यवसायीहरूलाई उपलब्ध गराएको पेश्कीमध्येनिम्नानुसारकोम्याद नाघेको पेश्कीलेखापरीक्षण अबधिसम्म फछ्यौटभएको नदेखिएकोलेनियमानुसार फछ्यौंटगर्नुपर्दछ, रू.	४,८८२,९४७.३१

कार्यक्रम	पेश्की दिएको मिति	पेश्की लिनेको नाम र प्रयोजन	म्याद नाघेको रकम रु.
समानिकरण चालु	२०७८।३।१३	डोल्पो क्याम्पसमा (शैक्षिक सामागी खरिद)	६६००००.००
,, ,,	२०७८।३।२१	मोटरबाटो तथा ढल निकास निर्माण उ.भो.स.	११४००७.३१
,, ,,	२०७८।३।२८	छोरेद्धार काठे पुल निर्माण उ.भो.स.	११५५००.००
,, ,,	२०७८।३।२८	श्री सम्भे बहुउद्धेश्यिय सहकारी (भवन निर्माण)	११५५००.००
समानिकरण पुँजीगत	२०७७।१२।१०	काडला देखी जाब्ला सम्म बन घेराबार निर्माण उ.भो.स.	९४०५०.००
,, ,,	,, ,,	देउति मन्दिर निर्माण	४७१६५.००
,, ,,	,, ,,	बाउन देउता थान देखी पल्लौटी सम्म घेराबार निर्माण	९४०५०.००
	,, ,,	पिसानी कुटानी मेसीनको भवन निर्माण	४७०२५.००
,, ,,	,, ,,	राई चौतार महिला बहुउद्धेश्यीय सहकारी संस्था लि. को घेरावार निर्माण	६२७००.००
,, ,,	,, ,,	विद्या मन्दिर मावि भवन निर्माण	९४०५०.००
,, ,,	,, ,,	कुटानी पिसानी मेसिनको लागी लाहारामा भवन निर्माण	४७०२५.००
,, ,,	२०७७।१२।१२	मसान ढुंगा देखी छिनाकट्टीया हुँदै तिलचौर सम्म घोरेटो बाटो निर्माण तथा मर्मत	१९८०००.००
,, ,,	,, ,,	हुँ गाउँ देखी बढि फोही सम्म चरिचरण घोरेटो बाटो निर्माण	७८३७५.००
,, ,,	२०७७।१२।२९	गरुवा देखी ग्यांग्रा हुँदै पातल गंगा सम्म पर्यटकिय पदमार्ग निर्माण	३३००००.००
,, ,,	२०७८।३।१	लाहारा गाउँ देखी हुँगाउँ जोड्ने बाटो निर्माण	१९८०००.००
,, ,,	,, ,,	शर्शस्त्र प्रहरि गण कार्यालय देखी बनगुम्बा हुँदै भेटनरी पुलसम्म सडक विस्तार	६६००००.००

			,, ,,	२०७८।३।१३	दुनैभ्याली क्लव सामाग्री खरिद	२०००००.००	
			शशर्त पुँजीगत	२०७८।२।१९	विद्या मन्दिर मावि (शैक्षिक सामागी खरिद)	१७२७५००.००	
			जम्मा			३८७७९४०.००	

५३

अनुगमन लेखापरीक्षण र सम्परीक्षणः

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ ले बेरुजु फछ्र्यौट गर्ने व्यवस्था गरेकोमा नगरपालिकाले यो बर्ष वेरुजु फछ्र्यौट गरी सम्परीक्षण गराएको छैन । लेखापरीक्षणबाट औल्याएका व्यहोराहरुमा सुधार गर्न ध्यान नदिएको कारण गाँउपालिकाले आर्थिक अनुशासन कायम गराउन ध्यान नदिएको देखिन्छ । यसमा सुधार गर्नुपर्दछ ।

गत वर्षको बेरुजु रकम (रु.) (A)	यो वर्ष फछ्र्यौट (B)	बाँकी(C=A-B)
१२९७०५	१२४२४	११७२८१

५४

संपरिक्षणः

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा ३८ बमोजिमबेरुजूको लगत राख्ने तथा सोही नियमको दफा ३९ बमोजिम संपरीक्षण गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । आयोजनाले पेश गरेको विवरण अनुसार गत विगत वर्षको फछ्र्यौट हुन वाँकी बेरुजू रु.१२ करोड ९७ लाख ५ हजाररहेको छ । लेखापरीक्षणको क्रममा निम्नानुसार बेरुजू सम्परीक्षणको लागि पेश भएकोले फाँटवारी परीक्षण गर्दा फछ्र्यौट मनासीव देखि सम्परिक्षण गरिएको छ । बाँकी बेरुजु नियमानुसार फछ्र्यौट गर्नुपर्दछ ।

आ.ब.	**बेरुजु दफा नं.**	बेरुजू दफा र बेरुजूको छोटकरी विवरण	सम्परीक्षणको व्यहोरा र ठहर	फछ्यौंट रकम
२०७४।७५	२८	केशव बहादुर सुनारको फर्निचर खरिद पेश्की	फर्निचर खरिद गरेको विल, खरिद आदेश, दाखिला प्रतिवेदन र विभिन्न वडामा हस्तान्तरण गरेको हस्तान्तरण फारम पेश भएकोले फछ्यौट रु.	५००००0.00
,, ,,	२८	केशव बहादुर सुनारको फर्निचर खरिद पेश्की	फर्निचर खरिद गरेको विल, खरिद आदेश, दाखिला प्रतिवेदन र विभिन्न वडामा हस्तान्तरण गरेको हस्तान्तरण फारम पेश भएकोले फछ्यौट रु.	५०००००.००
,, ,,	२८	केशव बहादुर सुनारको फर्निचर खरिद पेश्की	फर्निचर खरिद गरेको विल, खरिद आदेश, दाखिला प्रतिवेदन र विभिन्न वडामा हस्तान्तरण गरेको हस्तान्तरण फारम पेश भएकोले फछ्यौट रु.	५०००००.००
,, ,,	२८	केशव बहादुर सुनारको फर्निचर खरिद पेश्की	फर्निचर खरिद गरेको विल, खरिद आदेश, दाखिला प्रतिवेदन र विभिन्न वडामा हस्तान्तरण गरेको हस्तान्तरण फारम पेश भएकोले फछ्यौट रु.	५०००००.००
,, ,,	**२३**	हेल्थ असिस्टेन्ट श्री दयानन्द गौडको समानिकरण पुँजीगततर्फको कन्टेजेन्सी खर्चको श्रेस्ता पेश नभएको	कन्टीजेन्सी रकम बाट खर्च लेखेको रु. ३५,९७,०००।०० को भ्रमण आदेश, विल भरपाई लगायतको कागजपत्र पेश गरेकोले फछ्यौट रु.	३५७००००.००
२०७५।७५	५६	केशव बहादुर सुनारको कार्यालय सामान खरिद पेश्की	जुफालमा नयाँ केन्द्र सरेपछी नयाँ कार्यालय स्थापना गर्दाको समयमा खरिद गरेको कार्यालय सामानहरु, ल्यापटप, सोलार सिस्टम, डेस्कटप कम्प्यूटर, प्रिन्टर, फोटोकपी मेसिन लगायत सामान खरिद गरेको विलहरु, खरिद आदेश, दाखिला प्रतिवेदन, खप्ने सामानको हकमा जिन्सि दाखिला गरेको र विभिन्न वडाहरुका पठाईएको सामानको हकमा हस्तान्तरण फारम समेत पेश भएकोले रु....	९५००००.००
,, ,,	५६	केशव बहादुर सुनारको कार्यालय सामान		९८००००.००

		खरिद पेश्की		
,, ,,	५६	केशव बहादुर सुनारको कार्यालय सामान खरिद पेश्की		९०००००.००
,, ,,	५६	केशव बहादुर सुनारको कार्यालय सामान खरिद पेश्की		९९००००.००
,, ,,	५६	केशव बहादुर सुनारको कार्यालय सामान खरिद पेश्की		९७००००.००
,, ,,	५६	केशव बहादुर सुनारको कार्यालय सामान खरिद पेश्की		२१००००.००
,, ,,	**५६**	हेल्थ असिस्टेन्ट श्री दयानन्द गौडको क्षयरोग नियन्त्रण कार्यक्रम तर्फको पेश्की	खरिद आदेश १ थान, दाखिला प्रतिवेदन १ थान, स्टेशनरी विल ५ वटा, दैनिक भ्रमण विल १२ वटा र होटल विल २ पेश गरी मिति २०७६।३।१५ गोश्वारा भौचर नं. ११३ बाट पेश्की फछ्यौट भएकोले बेरुजू फछ्यौट रु...	८२०००.००
,, ,,	**५६**	हेल्थ असिस्टेन्ट श्री दयानन्द गौडको प्राथमिक स्वास्थ्य कार्यक्रम तर्फको पेश्की	मिति २०७६।३।२७ गोश्वारा भौचर नं. १४४ बाट पेश्की फछ्यौट भएको बर्थिङ सेन्टरको लागी सामाग्री खरिद गरेको ११ थान विल, ४ थान दाखिला प्रतिवेदन, खरिद आदेश ५ थान र १२ थान माग फारम पेश भएकोले बेरुजू फछ्यौट रु...	९०००००.००
,, ,,	**५६**	हेल्थ असिस्टेन्ट श्री	मिति २०७६।३।१५ गोश्वारा भौचर नं. ११२ बाट पेश्की फछ्यौट भएको २ थान	९००००.००

		दयानन्द गौडको प्राथमिक स्वास्थ्य कार्यक्रम तर्फको पेश्की	विल, २ थान दाखिला प्रतिवेदन, २ खरिद आदेश ९ थान दैनिक भ्रमण खर्चको विल पेश गरी पेश्की फछ्यौट गरेकोले बेरुजू फछ्यौट रु...	
,, ,,	**५६**	शा.अ. श्री डिल प्रसाद रोकायाको कार्यक्रम संचालन पेश्की	राष्ट्रिय युवा परिषद सँग सम्बन्धित कार्यक्रम संचालन गरेको माईन्युट, खाजा खर्चको विल, प्रशिक्षक भत्ता, सहभागी भत्ता, दैनिक भ्रमण भत्ता, पुरस्कार वितरण गरेको, स्टेशनरी खरिद गरेको कागजात पेश गरेकोले बेरुजू बेरुजू फछ्यौट रु...	७८२०००.००
		जम्मा		१२४२४०००.००

५५

अध्यावधिक वेरुजुको स्थिति

यस नगरपालिकको आर्थिक वर्ष २०७७।७८ सम्मको फछ्र्यौट गर्न बाँकी बेरुजु स्थिति देहाय अनुसार रहेको छ ः

गत बर्ष सम्मको फछ्यौट गर्न बाँकी (रु.) **(C)**	यो वर्षको सं. प.बाट कायम बेरुजु रु.**(D)**	यो वर्षको कायम बेरुजु रु.**(E)**	बाँकी बेरुजू **(F=C+D+E)**
११७२८१	०	४६९३९	१६४२२०

https://nams.oag.gov.np