महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९
हुप्सेकोट गाउँपालिका
नवलपरासी व.सु.पूर्व

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

दूरदृष्टि (Vision)

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था हुने ।

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

गन्तव्य (Mission)

देशमा स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने ।

(Provide Independent and Quality Audit Service to the Nation)

मूल्य मान्यता (Core Values)

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

महालेखापरीक्षकको भनाइ

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

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

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

लेखापरीक्षणबाट स्थानीय तहमा आवश्यक अनुभवी र दक्ष जनशक्तिको कमी रहेको, सेवा प्रवाहमा अपेक्षित सुधार हुन नसकेको, स्रोत, साधन र सम्पत्तिको दुरुस्त अभिलेख नरहेको, सञ्चालित योजना, कार्यक्रम, सेवा प्रवाहको यथार्थ रुपले अभिलेख नराखेको, लेखाङ्कन तथा समग्र प्रतिवेदन प्रणाली र आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर रहनुका साथै आन्तरिक लेखापरीक्षण भरपर्दो र प्रभावकारी नभएको पाइएको छ। स्थानीय तहमा महालेखापरीक्षकको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन उपर छलफल र बेरुजू फस्यौंट सम्बन्धी स्पष्ट कार्यविधि तर्जुमा भएको देखिएन । लेखापरीक्षणबाट औंल्याएका 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 छ । लेखापरीक्षणको क्रममा लेखापरीक्षण टोलीबाट स्थानीय तहका पदाधिकारीहरूसँग छलफल समेत गरिएको छ। लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएका व्यहोराको कार्यान्वयनबाट स्थानीय तहको वित्तीय व्यवस्थापन, विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा सुधार हुने अपेक्षा गरेको छु । स्थानीय तहको लेखापरीक्षणमा सहयोग पुऱ्याउने स्थानीय तहका सबै पदाधिकारी तथा कर्मचारीहरू र लेखापरीक्षण कार्यमा संलग्न यस कार्यालयका कर्मचारीहरू सबैलाई धन्यवाद ज्ञापन गर्दछु ।

(टंकमणि शर्मा दंगाल)

२०७९ आषाढ **महालेखापरीक्षक**

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
अनामनगर, काठमाडौं, नेपाल
Anamnagar, Kathmandu, Nepal
प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय
(गण्डकी प्रदेश)

पत्र संख्याः २०७८।७९
च.नं. ११६

मितिः २०७९।३।२६

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री अध्यक्षज्यू,
हुप्सेकोट गाउँपालिका, गाउँकार्यपालिकाको कार्यालय,
नवलपरासी व.सु.पूर्व।

कैफियत सहितको राय

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

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

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

१. गाउँपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा पूर्णरुपमा प्रयोग गरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छैन ।
२. लेखापरीक्षणबाट रू.१ करोड २ लाख ९२ हजार बेरुजू देखिएको छ। सोमध्ये प्राप्त प्रतिक्रियाबाट रू.६ लाख १२ हजार फस्यौंट भई बाँकी बेरुजू असुल गर्नुपर्ने रू.६ लाख २३ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रू.५७ लाख ७६ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रू.३० लाख ७७ हजार र पेश्की रू.२ लाख ४ हजार रहेको छ । गतवर्ष रु.५ करोड ५० लाख ६ हजार बेरुजू बाँकी रहेकोमा यसवर्ष समायोजन र सम्परीक्षणबाट फछ्र्यौट एवं यो वर्ष कायम भएको बेरुजू समेत हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजू रु.५ करोड ७१ लाख ६५ हजार रहेको छ । **बेरुजू वर्गीकरण र अद्यावधिक बेरुजू स्थिति यसैसाथ संलग्न छ ।**
३. गाउँपालिकाको लेखापरीक्षणबाट स्रोत र साधनको प्राप्तिको प्रक्षेपण यथार्थपरक नभएको, असुली लक्ष्यअनुसार नभएको, कर्मचारीको दरबन्दीअनुसार पदपूर्ति नभएका कारण विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा प्रभावकारिता नआएको, अनुदानको पर्याप्त अनुगमन नभएको, वितरणमुखी कार्यक्रम सञ्चालन गरेको, आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली कमजोर रहेको लगायतका व्यहोरा लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा औंल्याइएको छ। गाउँपालिकाबाट 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 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 कार्यबिधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ र स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ तथा अन्य प्रचलित कानुन बमोजिम सही र यथार्थ हुने गरी वित्तीय विवरण तयार गर्ने तथा जालसाजी वा अन्य गल्तीका कारण वित्तीय विवरण सारभूतरूपमा गलत आँकडा रहित स्वरूपमा बन्ने गरी आवश्यक आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली लागू गर्ने जिम्मेवारी पालिका व्यवस्थापनमा रहेको छ । गाउँ कार्यपालिका, अध्यक्ष र प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत गाउँपालिकाको वित्तीय प्रतिवेदन प्रक्रियाको अनुगमनका लागि जिम्मेवार रहेका छन्।

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

वित्तीय प्रतिवेदन समग्रमा जालसाजी वा अन्य गल्ती समेतका कारण सारभूतरूपमा गलत आँकडा रहित होस् भनी उचित 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 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।

(शम्भु कुमार श्रेष्ठ)
नायब महालेखापरीक्षक

हुप्सेकोट गाउँपालिका

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

२०७७।७८

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्र्यौट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु						
									असुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम		अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	
सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती								
४५	५०	१०२९२	-	२३	६१२	४५	२७	९६८०	६२३	३०७७	५७७६	-	-	८८५३	२०४

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
नवलपुर	५५००६	-	७५२१	४७४८५	-	९६८०	५७१६५

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७७/७८

कार्यालय र स्थान : हुप्सेकोट गाउँपालिका, नवलपुर , हुप्सेकोट गाउँपालिका , नवलपरासी पूर्व भाग

पद	नाम	कार्यकाल सुरु मिति	कार्यकाल समाप्त मिति
कार्यालय प्रमुख	सुरेन्द्र प्रसाद बस्याल	२०७८-९-२९	हाल सम्म कार्यरत
कार्यालय प्रमुख	पवन अर्याल	२०७८-१-२२	
कार्यालय प्रमुख	अशोक कोईराला	२०७७-११-३	
कार्यालय प्रमुख	कृष्ण प्रसाद सापकोटा	२०७७-४-१	
लेखा प्रमुख	राजेन्द्र प्रसाद रेग्मी	२०७७-४-१	
		बेरुजु रकम	१०,२९२,३३४

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		८,०४,४७,९२३.४२	
आम्दानी		**खर्च**	
संघीय सरकारबाट अनुदान	३३,८९,७६,१०२	**चालु खर्च**	३२,०३,६०,८४९.३५
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	२,८०,९५,३५४	**पूँजीगत खर्च**	१५,८८,२५,११०
राजश्व बाँडफाँट	८,१०,४२,९३६.१९	**वित्तीय/अन्य व्यवस्था**	१,१९,६३,०३८.५
आन्तरिक आय	१,८१,४६,४९५.५५		
अन्य आय	२,९३,३८,५८९.०५		
कुल आय	४९,५५,९९,४७६.७९	**कुल खर्च**	४९,११,४८,९९७.८५
बाँकी मौज्दात		८,४८,९८,४०२.३६	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१			उल्लेखित आर्थिक कारोवारहरूको स्वीकृत समष्टिगत तथा इकाईगत लेखापरीक्षण योजना, कार्यालयबाट पेस गरिएको वार्षिक कार्यक्रम एवं प्रगति विवरण समेतका कागजात र विवरणहरू, व्यवस्थापन प्रतिनिधित्व पत्र तथा आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदनलाई समेत आधार मानी लेखापरीक्षण सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ र लेखापरीक्षणका अन्तर्राष्ट्रिय मापदण्ड तथा मार्गदर्शनमा समेत नमूना छनौट गरी लेखापरीक्षण सम्पन्न गर्न सकिने आधार र कार्यालयले निर्क्योल गरेको जोखिममा आधारित योजना तथा कार्यक्रमका आधारमा लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन जारी गरिएको छ। सारभूत रुपमा उल्लेखनीय नदेखिएका व्यहोराहरूलाई प्रतिवेदनमा समावेश गरिएको छैन । उल्लिखित लेखापरीक्षण गर्दा देखिएका व्यहोराहरू सम्बन्धमा कार्यालय प्रमुख समेतका पदाधिकारीहरूसँग मिति २०७८।१२।२६ मा छलफल सम्पन्न गरी कायम भएका व्यहोराहरू निम्नानुसार छन्:	
२			**परिचयः** स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले यस गाउँपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह–अस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु यस पालिकाको उद्देश्य रहेको छ । यस पालिका अन्तर्गत ६ वडा, ३३ सभा सदस्य, १८९ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा २५०६५ जनसंख्या रहेको छ ।	
३			**सञ्चितकोषको हिसाबः** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ र ७२ बमोजिम गाउँपालिकाले प्राप्त गरेको आय, अनुदान तथा सहायता र स्थानीय सरकार संचालनमा भएका आय-व्यय हिसावको आर्थिक वर्ष २०७७।०७८ को वित्तीय प्रतिवेदन म.ले.प.फा.नं. २७२ निम्न बमोजिम रहेको छः	

आ.व. : २०७७/७८ अवधी : २०७७/०४/०१ - २०७८/०३/३१

प्राप्ती भुक्तानी हिसाव

विवरण	टिप्पणी	यस वर्ष रु.				गतवर्ष रु.		
		बजेट	आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी	वस्तुगत/सोझै भुक्तानी	जम्मा	आफैले गरेको प्राप्ति/भुक्तानी	वस्तुगत/सोझै भुक्तानी	जम्मा
प्राप्ती (क+ख)		४८,०७,८३,९१६.५०	४२,४३,९३,१४४.७९		४२,४३,९३,१४४.७९	४२,१५,३१,३०२.९२		४२,१५,३१,३०२.९२
क. प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)		४६,७१,२८,८००	३९,५०,५४,५५५.७४	०	३९,५०,५४,५५५.७४	३४,४२,९९,६५०.९२	०	३४,४२,९९,६५०.९२
११००० कर	११	८,६५,७६,९१०	८,०१,५५,०८२.१२	०	८,०१,५५,०८२.१२	६,०२,११,९०१.४२	०	६,०२,११,९०१.४२
१३००० अनुदान		३३,२८,७१,८९०	३०,२३,६२,१६४	०	३०,२३,६२,१६४	२८,२२,९१,७३९	०	२८,२२,९१,७३९
संघीय सरकार	१२	२९,८६,०३,३५०	२६,८७,५३,१२४	०	२६,८७,५३,१२४	२२,८९,४३,०००	०	२२,८९,४३,०००
प्रदेश सरकार	१२	२,७३,२९,०००	२,७१,१२,०००	०	२,७१,१२,०००	२,१३,७०,०००	०	२,१३,७०,०००
अन्तरिक श्रोत	१२	१४,७५,०००	१०,३२,५००	०	१०,३२,५००	३,१९,७८,७३९	०	३,१९,७८,७३९
जनसहभागिता		५४,६४,५४०	५४,६४,५४०	०	५४,६४,५४०	०	०	०
१४००० अन्य राजस्व		४,७६,८०,०००	१,२३,६६,५५६.६२	०	१,२३,६६,५५६.६२	१७,९६,०१०.५०	०	१७,९६,०१०.५०
१५००० विविध प्राप्ति		०	१,७०,७५३	०	१,७०,७५३	०	०	०
ख. अन्य प्राप्ति		१,३६,५५,११६.५०	२,९३,३८,५८९.०५		२,९३,३८,५८९.०५	७,७२,३१,६५२		७,७२,३१,६५२
वितरण गर्न बाकी राजस्व		०	०	०	०	०	०	०
कोषहरु		१,३६,५५,११६.५०	२,१२,९४,२१४	०	२,१२,९४,२१४	७३,८६,८४३	०	७३,८६,८४३
धरौटी		०	८०,४४,३७५.०५	०	८०,४४,३७५.०५	०	०	०
संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		०	०	०	०	६,९८,४४,८०९	०	६,९८,४४,८०९
भुक्तानी (ग+घ)		५४,७०,९२,६८०.२५	४१,९९,४२,६६५.८५		४१,९९,४२,६६५.८५	३६,३६,७९,१७३.०८	१,००,०००	३६,३७,७९,१७३.०८
ग. भुक्तानी (सञ्चित कोषबाट)		५३,३४,३७,५६३.७५	४०,७९,७९,६२७.३५		४०,७९,७९,६२७.३५	२८,६६,४८,०८८.०८	१,००,०००	२८,६७,४८,०८८.०८
२१००० पारिश्रमिक / सुविधा	१८	१२,९३,३२,३५०	११,६७,२७,१२०.४०	०	११,६७,२७,१२०.४०	११,४९,२७,४८३.९०	०	११,४९,२७,४८३.९०
२२००० मालसामान तथा सेवाको उपयोग	१८	११,९२,००,८२०	८,३७,३९,०४४.२०	०	८,३७,३९,०४४.२०	५,४७,५८,५०९.६४	१,००,०००	५,४८,५८,५०९.६४
२५००० सहायता (Subsidy)	१८	३,१६,७२,०००	३,०२,८१,१३०	०	३,०२,८१,१३०	१,००,०००	०	१,००,०००
२७००० सामाजिक सुरक्षा	१८	१,४०,००,०००	१,३४,७०,९६३	०	१,३४,७०,९६३	६९,३५,५०४	०	६९,३५,५०४
२८००० अन्य खर्च	१८	६१,९४,६७३.७५	५९,१५,७४३.७५	०	५९,१५,७४३.७५	७,०७,५००	०	७,०७,५००
३१००० गैर वित्तीय सम्पत्ती / पूँजीगत खर्च	१८	२३,३०,३७,७२०	१५,७८,४५,६२६	०	१५,७८,४५,६२६	१०,९२,१९,०९०.५४	०	१०,९२,१९,०९०.५४

घ. अन्य भूक्तानी		१,३६,५५,११६.५०	१,१९,६३,०३८.५०		१,१९,६३,०३८.५०	३६,३६,७९,१७३.०८	१,००,०००	३६,३७,७९,१७३.०८
कोषहरु		१,३६,५५,११६.५०	१,०४,३४,९८८.५०	०	१,०४,३४,९८८.५०	७१,८६,२७६	०	७१,८६,२७६
धरौटी		०	१५,२८,०५०	०	१५,२८,०५०	०	०	०
संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम		०	०	०	०	६,९८,४४,८०९	०	६,९८,४४,८०९
ङ. यो वर्षको बचत (न्युन)		(६,६३,०८,७६३.७५)	४४,५०,४७८.९४		४४,५०,४७८.९४	५,७८,५२,१२९.८४	(१,००,०००)	५,७७,५२,१२९.८४
च. गतवर्षको जिम्मेवारी रकम (अ.ल्या)			८,०४,४७,९२३.४२		८,०४,४७,९२३.४२	४,४५,५२,६२३.१८		४,४५,५२,६२३.१८
वर्षान्तको बाकी रकम (ङ + च)		(६,६३,०८,७६३.७५)	८,४८,९८,४०२.३६		८,४८,९८,४०२.३६	१०,२४,०४,७५३.०२	(१,००,०००)	१०,२३,०४,७५३.०२
बैंक तथा नगद बाकी	२४		७,९६,५३,४०२.३६		७,९६,५३,४०२.३६	३१,६२,०७,८३७.०२		३१,६२,०७,८३७.०२

गाँउपालिकाले पेश गरेको वित्तिय विवरणमा समावेश नभएका खर्च शिर्षकहरु निम्नानुसार रहेका छन्:

सि.नं.	खर्च शिर्षक	बजेट	निकासा/खर्च
१	३५००००११४-सामाजिक विकास मन्त्रालय	३००००००.	९७९४८४.
२	३१४०१०१२३-सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षण	६५६०४०००.	६५६०४०००.
३	३६५००१०४३-स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम	५००००००.	४६१८९७८.
४	३१४०००११३-आन्तरिक मामिला तथा कानून मन्त्रालय	४३०००.	३८७०.
	जम्मा	७३६४७०००.	७१२०६३३२.

५	राजश्व				
	विवरण	आम्दानी	दाखिला	बाँकी	
	विभिन्न १४	१४९७०	१४९७०	0	
६	कार्यसञ्चालनकोष				
	गतवर्षको जिम्मेवारी	यसवर्षको आम्दानी	जम्मा	खर्च	बाँकी
	६८२४	५०००००.	५०६८२४	५०६८२४	0

४			**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीः**	
४.१			• सूचना प्रविधी पद्दतिमा युजर एक्सेस व्यवस्थापन सम्बन्धित सफ्टवेयर म्यानुअल अनुसार र म. ले. प. फाराम ९०१ र ९०२ बमोजिम कार्यान्वियन गरेको पाइएन । • सफ्टवेयर म्यानुअलमा तोकिए अनुसार सेक्युरिटी प्रोटोकल र सुरक्षण विधी लागु गरे नगरेको र त्यसको अभिलेख म. ले. प. फाराम ९०३ मा राखेको पाइएन ।	

४.२			• स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ वमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्नेमा गरेको पाइएन • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्नेमा गरेको पाइएन • पालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाइएन • पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्वयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति प्रतिवेदन तयार नगरेको • अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिमको मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको पाइएन • वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी समान अभिलेख पालिकाको मूल जिन्सी खातामा अध्यावधिक गरेको पाइएन • सार्वजनिक खरिद नियमावलि २०६४ को नियम ७ खरिद अनुसार गुरुयोजना खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार गरेको पाइएन • संस्था दर्ता ऐन, २०३४ को दफा ३ अनुसार पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण गर्न गठन गरेका उपभोक्ता समिति उक्त ऐनको व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता गरेको पाइएन • वातावरण संरक्षणको एकिकृत दिर्घकालिन योजना तयार गरेको पाइएन • मन्त्रालयको मिति २०७३।१२।२५ को आर्थिक कारोबार तथा खाता सञ्चालन सम्बन्धमा थप स्पष्ट पारिएको परिपत्रको दफा १७ बमोजिम यस पालिका तथा पालिकामा समाहित भएका साविकका गाउँ विकास समिति तथा नगरपालिकाको नाममा रहेको पेश्की तथा बेरुजु अभिलेख समायोजन भएको पालिकामा कायम गरी नियमानुसार पेश्की फर्छ्यौट तथा बेरुजु सम्परीक्षण कार्य गर्नुपर्नेमा यस पालिकामा समाहित भएका साबिकका विषयगत कार्यालयको बेरुजू लगत तथा सम्परीक्षणको अभिलेख गाउँपालिकाले एकिन गरी अध्यावधिक गरेको पाइएन ।	
४.३			• म. ले. प. फाराम नं ९०६ बमोजिम सवारी साधन मर्मतको अभिलेख अद्यावधिक गरी राखेको पाइएन ।	
४.४			म. ले. प. फाराम ८०१ देखि ८०५ सम्मका बेरुजुका निम्न फारमहरु अद्यावधिक गरी राखेको पाइएनः • म. ले. प. फाराम ८०१ – बेरुजु लगत, म. ले. प. फाराम ८०२ – बेरुजुको कार्यालयगत प्रतिवेदन, म. ले. प. फाराम ८०३ – बेरुजुको केन्द्रिय कार्यालयगत लगत, म. ले. प. फाराम ८०४ – बेरुजुको कार्यालयगत केन्द्रिय प्रतिवेदन र म. ले. प. फाराम ८०५ – सम्परीक्षण गोश्वारा अभिलेख	
४.५			• भ्रमण तथा भ्रमण खर्चको अभिलेख र आन्तरिक नियन्त्रणका लागि मलेप फारामको व्यवस्था गरिएको भएतापनि म. ले. प. फाराम ९०७ र ९०८ बमोजिम भ्रमण गरेका सबै कर्मचारीका लागि भ्रमण अभिलेख खाता राखेको पाइन ।	
४.६			**धरौटी फिर्ताः** आन्तरीक राजस्व विभागको मिति २०६९।६।१० को पत्रमा अग्रिम भुक्तानी वा धरौटी फिर्ता गर्नुपुर्व भुक्तानी लिएको रकम र मुल्य अभिवृद्धि कर सम्वन्धीत निर्माण व्यवसायीले कर विवरणमा समावेश गरे नगरेको सम्वन्धीत आन्तरीक राजस्व कार्यालयवाट एकिन गरी भुक्तानी दिने पत्र जारी गरेपछि मात्र भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ।कार्यालयले निम्न निर्माण सेवालाइ कार्य सम्पन्न गरि धरौटी रकम फिर्ता गर्दा कर समायोजन प्रमाण पत्र नलिइ भुक्तानी गरेकोले कर समायोजनको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु	२३०,०००

सि.नं.	गो.भौ.नं. र मिति	निर्माण कम्पनी	कार्य	भूक्तानी रकम
१	२०७७।९।३	मोर्डन कम्प्युटर्स	स्मार्ट कक्षा स्थापना	50000
२	२०७७।११।२६	एसिपि निर्माण सेवा तथा सप्लायर्स	कार्यालय भवन	180000
			जम्मा	230000

५			**कानून निर्माण एवं कार्यान्वयनः**	
५.१			**कानून निर्माणः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहहरुले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन तथा सोको अधिनमा रही नियम निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाउनुपर्नेमा यस पालिकाले हालसम्म १६ ऐन, ३ नियमावली, २७ कार्यविधि २ नीति र २ मापदण्ड समेत ५० कानुन एवं कार्यविधि निर्माण गरी कार्यान्यनमा ल्याएको छ ।	
५.२			**न्यायीक समितिः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरेको छ । समितिमा परेको उजुरीमध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका आधारमा विमद दताए भएको ३ महिनाभित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ । तर लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार गतबर्ष फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाकी ९ र यो बर्ष थप भएको ४४ वटा दर्ता गरी कूल ५३ वटा विवाद भएकोमा ४२ मात्र फछ्र्यौट भई ११ बाँकी देखिन्छन् । न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ ।	
६			**वित्तीय विवरण परीक्षणः**	
६.१			• आर्थिक कार्यविधि कानून बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण वनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कर्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्नेमा गरेको पाइएन ।	
६.२			• स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९१ बमोजिम स्थानीय तहले स्थानीय सेवाका आफ्नो दरबन्दीमा कार्यरत प्रत्येक कर्मचारीले खाईपाई आएको मासिक तलबबाट १० प्रतिशत रकम कट्टा गरी सो रकम बराबरले हुन आउने रकम थप गरी जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले यस वर्ष वित्तीय समानीकरणबाट कर्मचारी कल्याण कोषमा रु.४०००००।- ट्रान्सफर गरेको छ । तर उक्त कोषको संचालन सम्बन्धी पालिकाबाट कुनै ऐन कानूनको व्यवस्था भएको देखिएन । यसरी कानूनको व्यवस्था नगरी पालिका अनुदानबाट सोझै कर्मचारी कल्याण कोषमा रकम ट्रान्सफर उचित नदेखिकएकोले यसमा सुधार गर्नु पर्दछ । • निवृत्तभरण कोष ऐन, २०७५ को दफा १० अनुसार कार्यालयले कर्मचारीको मासिक तलबबाट ६ प्रतिशतले हुन आउने रकम कट्टा गरी सोमा नेपाल सरकारको तर्फबाट शतप्रतिशत रकम थप गरी कोषमा जम्मा गर्नु पर्ने व्यवस्था अनुसार कट्टा गरी जम्मा गरेको छ ।	
६.३			**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 पालिकाले २०७६।२।१९ मा	

			महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको NEPSAS based ढाँचामा लेखाङ्कन तथा प्रतिवेदन गर्नुपर्दछ । पालिकाले उपलब्ध गराएको वित्तीय विवरण सम्बन्धमा निम्नानुसार देखिएको छः • गत वर्षको धरौटी मौज्दात रु. ४८३६८२३।- रहेकोमा यस वर्ष वित्तिय प्रतिवेदन अनुसूची १५ मा रु. ४३२०००।- मात्र जिम्मेवारी देखाएको छ । • गत वर्षको सञ्चितकोष खातामा मौज्दात रु. ८००१५९२३।४२ रहेकोमा यस वर्षको शुरुपमा रु. ८०४४७९२३।२४ देखाएको छ । • म.ले.प.फा.नं. २७२ को वित्तिय प्रतिवेदनको अनुसूची २३ मा कूल पेश्की बाँकी रु. २३१३७७५।- देखाएको छ भने फर्छौट गर्न बाँकी पेश्कीको मास्केबारी म.ले.फा.नं.२११ ले कूल पेश्की बाँकी रु. २१०९७७५।- देखाएको छ । सुत्रबाट तयार भएका विभिन्न प्रतिवेदनले फरक फरक अंक देखाएको छ तसर्थ सुत्रबाट तयार भएको वित्तिय प्रतिवेदनले आर्थिक कारोबारको यथार्थ र सही चित्रण गरेको छैन । त्यसैले तोकेबमोजिमका वित्तीय विवरणहरु तथा खाताहरु अद्यावधिक गरी आय र व्ययको वास्तविक स्थिति देखिने गरी लेखांकन गर्नुपर्दछ ।	
६.४			**जिम्मेवारी फरक परेकोः** स्थानीय तहको सञ्चित कोषमा गत विगतको बाँकी, यस वर्ष प्राप्त र खर्च भएको रकम स्पष्ट देखिने गरी हिसाब राख्ने र जिम्मेवारी एकिन गर्नुपर्दछ । तर स्थानीय तहको लेखापरीक्षण प्रतिवेदनअनुसार गत वर्षको अन्त्यमा रु.८००१५९२३।-मौज्दात कायम भएकोमा यो बर्षको शुरुमा रु.८०४४७९२३।४२ जिम्मेवारी सारेको देखियो । जस अनुसार लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएको भन्दा रु.४३२०००।४२ घटी।बढी जिम्मेवारी सरेको सम्बन्धमा यकिन गर्नुपर्ने देखिएको रु.४३२०००।४२	
७			**बजेट तथा कार्यक्रमः**	
७.१			**बजेट पेश, पारित र अख्तियारीः** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गराई असार १० गते भित्र पेश गर्ने र यसरी पेश भएको बजेट छलफल गरी असार मसान्तभित्र सभाबाट पारित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सोही ऐनको दफा ७३ मा सभाबाट बजेट स्वीकृत भएको ७ दिनभित्र स्थानीय तहका प्रमुखले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहमा उपाध्यक्ष श्री स्वतन्त्र कोपिला मल्लले २०७७।३।१० गते रु.४३ करोड ५१ लाखको बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा २०७७।३।१० मा पारित भएको छ । यसैगरी स्थानीय तहका प्रमुखले २०७७।३।१३ मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ ।	
७.२			**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.२५ लाख अबण्डा राखेको छ । उक्त अबण्डा रकम कार्यपालिकाको २०७८।२।२३ र २०७८।३।१० समेतको निर्णयबाट पुजीगततर्फ विभिन्न शीर्षकमा रु.१३५९०००।- बजेट व्यवस्था गरी खर्च गरेको छ । बजेट अबण्डमा राखी कार्यपालिकाको निर्णयबाट खर्च गर्ने प्रक्रियामा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।	
७.३			**योजना र कार्यान्वयनः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ बमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितमूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त योजना छनौट गरी प्राथमिकिकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । साथै योजना बनाउँदा मध्यम तथा दीर्घकालीन प्रकृतिका आयोजनाहरुको सूची समेत तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले योजना छनौट गर्दा ऐनमा भएको व्यवस्था अनुरुप दीर्घकालीन प्रकृतिका ठुला योजना छनौट नगरी सानासाना र टुक्रे योजनामा ठुलो मात्रामा बजेट छुट्याएको अवस्था छ । साना तथा टुक्रे योजनामा वजेट विनियोजन गर्दा दिर्घकालीन उपलव्धी नहुँने हुँदा यस्ता कार्यमा नियन्त्रण गरी ठुला योजना छनौटलाई प्राथमिकतामा राखिनुपर्दछ ।यस वर्ष उपभोक्ता समितिमार्फत भएका कामका योजनाहरु देहायअनुसार छन्:	

क्र. सं.	विवरण	योजना संख्या	रकम
१	रु. १ लाख भन्दा कमको योजना	13	781968
२	रु. १ लाख देखि ५ लाख सम्मका योजना	101	24994183
३	रु. ५ लाख देखि १० लाख सम्मका योजना	42	26297744
४	रु. १० लाख एक देखि ५० लाख सम्मका योजना	16	30005860
५	रु. ५० लाख भन्दा माथिका योजना	5	34620790
	जम्मा	177	116700545

७.४

क) क्षेत्रगत बजेट र खर्चः स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रुपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ । यस पालिकाको २०७७।७८ को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहायअनुसार रहेको देखिन्छ ।

मुख्य क्षेत्र	वार्षिक वजेट	खर्च रकम	कुल खर्च मध्ये प्रतिशत
आर्थिक विकास	29157350	21681405	5.31
सामाजिक क्षेत्र	190832240	165858265	40.65
पूर्वाधार विकास क्षेत्र	205393720	134162511	32.88
सुशासन तथा अन्तरसम्बन्धित क्षेत्र	29409580	20377965	4.99
कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च	78644674	65899481	16.15
जम्मा	533437564	407979627	100.00

ख) चौमासिक पूँजिगत 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 । कार्यालयले उपलव्ध गराएको विवरण अनुसार चौमासिक पुजिगत खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ । वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरुप तेस्रो चौमासिक तथा आषाढमा बढी खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।

सि.नं.	पूँजीगत खर्च शीर्षक	कुल खर्च	चौमासिक खर्च (रु.हजारमा)			आषाढ महिनाको मात्र खर्च
			प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेसोचौमासिक	
१	संघिय सरकार	89401	14990	27481	46930	30318
२	प्रदेश सरकार	14962	0	5986	8976	6363
३	पालिका	53482	0	24638	28844	19388
४	कूल खर्च:	157845	14990	58105	84750	56069
	खर्च प्रतिशत		9.50	36.81	53.69	35.52

७.५ **कार्यक्रम तथा प्रगतिः** तोकिएको लक्ष्य पुरा हुने गरी शत प्रतिशत प्रगति हासिल गर्नुपर्दछ । कार्यालयले देहायका कार्यक्रममा शुन्य प्रगति गरेको छ । पुरा गर्न सक्ने योजनाहरु मात्र छनौट गरी कार्यान्वयनमा लैजानुपर्दछ । लक्ष्य अनुसार प्रगति नहुने हो भने बार्षिक कार्यक्रमको कुनै औचित्य नरहने हुँदा पालिकाले योजना छनौटमा ध्यान पुर्याउनु पर्दछ । पूँजीगत कार्यक्रम तर्फ शून्य प्रगति भएका केही उदाहरण देहायअनुसार छन्:

आ.व. : २०७७/७८ अवधी : २०७७/०४/०१-२०७८/०३/३१ माथिल्लो बजेट उपशीर्षक : हुप्सेकोट गाउँ कार्यपालिका बजेट प्रकार : पूंजीगत				
सि.नं.	कार्यक्रम/आयोजना/क्रियाकलापको नाम	विनियोजन	खर्च	खर्च (%)
१	रूद्रपुरगढी क्षेत्र सम्रक्षण तथा एकीकृत नमुना बस्ती	३०,००,०००	०	०
२	रूद्रपुरगढी सामुदायिक होमस्टे	२०,००,०००	०	०
३	लागत सहभागिता बाट बाटो वडा नं. २	३०,००,०००	०	०
४	जनकल्याण स्कुल हुदै ४ नं. वार्ड कार्यालय जाने बाटो कालोपत्रे	२५,००,०००	०	०
५	कोलिया डहर नं.१ बाटो कालोपत्रे (लागत सहभागिता)	१०,००,०००	०	०
६	लागत सहभागिताबाट बाटो वडा नं.४	३०,००,०००	०	०
७	मिलन चोक देखि टन्त्याल खचोक सम्मको सडक कालोपत्रे	१०,००,०००	०	०
८	मिलन चोक देखि टन्त्याल खचोक सम्मको सडक कालोपत्रे	१७,९४,५४०	०	०
९	भूपू चोकदेखि समावेशी चोकसम्मको बाटो कालोपत्रे (लागत सहभागिता)	१८,००,०००	०	०
१०	सटाकुन खानेपानी योजना	५,००,०००	०	०
११	चुहानगैरा खानेपानी टंकी खरिद तथा जडान ४	१,००,०००	०	०
१२	धौलाबसेनी स्कुल खानेपानी टंकी निर्माण ५	१,००,०००	०	०
१३	चारघरे खानेपानी टंकी खरिद तथा जडान ४	१,००,०००	०	०
१४	अधुरो वडा कार्यालय भवन निर्माण वडा नं.३	१४,७५,०००	०	०
१५	गाउँपालिका तथा वडा कार्यालय व्यवस्थापन	७,००,०००	०	०
१६	धाराचोक देखी शित्तल चोक बाटो ग्रावेल	५,००,०००	०	०
१७	वडा कार्यालयको चौतारी मर्मत	५०,०००	०	०
१८	कोलिया डहर नं. ८ वन सिमाना इनार मर्मत	३,००,०००	०	०
१९	गैडाखोला खानेपानी पाइपलाइन विस्तार तथा टंकी विस्तार	५०,०००	०	०
२०	मोहन डाँडा चौतारा निर्माण	५०,०००	०	०

२१	वडाभित्रका बाटो ग्राबेल	३,५०,०००	०	०
२२	वडाभित्रका बाटो ग्राबेल	९२,५८०	०	०
२३	इ्यालबास पाल्पा सडक गुरुङघाट ग्याबिन जाली निर्माण	५०,०००	०	०
२४	पांग्रेघाट मोटरबाटो ट्र्याक योजना	५,००,०००	०	०
२५	वडा भित्रका मोटर बाटो मर्मत वडा नं. ५	४,५०,०००	०	०

८			**अनुदान प्राप्ती, वितरण, उपयोग र फिर्ताः**	
८.१			**आर्थिक सहायताः** महोत्सव तथा अन्य खर्च भुक्तानी गर्दा सम्बन्धित कानूनले संस्था, समूह, पर्व, जात्रा, यात्रा, विरामी, संस्कृति लगायतमा आर्थिक सहायता दिने गरी कानून बनाएको पाइएन तर पर्व, जात्रा, यात्रा, विरामी, संस्कृति लगायतमा आर्थिक सहायता दिने गरेको छ । कानून बनाएर मात्र यस्ता सहायता प्रदान गर्नुपर्दछ । यस पालिकाले यो वर्ष आर्थिक सहायता वापत रु. ६०३०००।- खर्च लेखि भूक्तानी गरेको छ ।	
८.२			**फिर्ता गर्न बाँकी अनुदानः** संघीय एवं प्रदेश सरकारको कानून एवं कार्यविधि बमोजिम ती निकायबाट स्थानीय तहमा प्राप्त हुने समपुरक वाहेकका अनुदान खर्च नभई बाँकी रहेको अवस्थामा सम्बन्धित निकायमा फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा प्रदेश सरकार तर्फ ससर्त चालु अनुदान रु. १६६२०००।- र समपूरक चालु अनुदान रु. ४७५१९६९।- समेत रु. ६४१३९६९।- बाँकी देखाएीको मध्ये रु. १६६२०००।- खर्चको शोधभर्ना प्राप्त भएकोले फिर्ता गर्न नपर्ने विवरण पेश गरेको छ । प्रदेश सरकार तर्फको बाँकी रहेको समपूरक चालु अनुदान रु. ४७५१९६९।- मिति २०७८।१२।१० मा फिर्ता दाखिला भएको छ ।	
९			**संगठन तथा कर्मचारी ब्यवस्थापनः**	
९.१			**कर्मचारी करारः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा स्थानीय तहले आफ्नो अधिकार क्षेत्र र कार्यबोझको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यवस्थापन सर्भेक्षणको आधारमा स्थायी प्रकृतिको कामको लागि तथा सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था छ । तर पालिकाले विभिन्न पदमा २७ जना कर्मचारीहरु करारमा राखी रु. ७४५२०००।- खर्च लेखेको छ ।	
९.२			**कर्मचारी दरबन्दीः** कामको र सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था बमोजिम पालिकाको विकास निर्माण व्यवस्थापन तथा सेवा प्रवाहका लागि आवश्यक प्राविधिक तथा प्रशासनिक कर्मचारीको दरवन्दी स्वीकृत भएको छ । पालिकामा कूल दरबन्दी संख्या ३१ भएकोमा २० पदपूर्ती भई ११ पद रिक्त रहेको पाइयो दरबन्दी अनुसार पदपूर्ती गरिनुपर्दछ ।	
९.३			**तलबि प्रतिवेदनः** निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ७ ख २ तथा सम्बन्धित ऐन वमोजिम तलवि प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलव भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्नेमा कार्यालयले तलवी प्रतिवेदन पारित नगरी वर्षभरीमा रु ३०७८३०००।- खर्च लेखेको पाईयो । तलबि प्रतिवेदन पास गराएर मात्र खर्च लेख्नु पर्दछ ।	
१०			**सम्पत्ति उपयोग र संरक्षणः**	

१०.१			• सविक गाउँपालिका / नगर पालिकाका, संघीय विषयगत कार्यालयको सम्पत्ति र साविकका कार्यालयका कोषहरु हस्तान्तरण र अभिलेख अद्यावधिक गरी राख्नु पर्नेमा अद्यावधिक गरेको पाइएन ।	
१०.२			• स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९७, ९८ र १०४ अनुसार विषयगत कार्यालयको चल अचल सम्पत्ति, दायित्व तथा अभिलेख उक्त कार्यालयहरु समाहित भएका पालिकामा स्वतः हस्तान्तरण हुनुपर्ने र यसरी हस्तान्तरण हुने सम्पूर्ण सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत खाता २०७५ असार मसान्त भित्र स्थानीय तहले तयार गरी प्रतिबेदन तयार गर्नुपर्नेमा गरेको पाइएन ।	
१०.३			• सार्वजनिक सम्पत्ति र जग्गाको अभिलेख नभएको र सम्पतिको संरक्षण र उपयोग सम्बन्धि नीति र मापदण्ड बनेको पाइएन ।	
११			**खरिद व्यवस्थापनः-**	
११.१			• सम्झौतामा तोकिएको म्याद भित्र कार्य सम्पन्न नभइ धेरै योजनाको म्याद थप्ने गरेको छ । • निर्माण गरिएको संरचनाको उद्देश्य अनुरुप सञ्चालन गर्न उपयुक्त छ भन्ने कुरा संरचनाको उपयुक्तताको परीक्षण गरी प्रमाणित गरेको प्रमाण वेगर कार्य सम्पन्न बनाएको कार्य स्वीकार प्रतिवेदन नबनाएको ।	
११.२			• बोलपत्र मार्फत गरिएका योजनाको केहीको गुणस्तर परिक्षण गर्ने गरेको तर उपभोक्ता समिति बाट भएका अधिकांश योजनाको गुणस्तर परिक्षण गर्ने गरेको नपाइएको ।	
१२			**राजस्व आन्तरिक नियन्त्रणः**	
१२.१			**रकम ढिला दाखिलाः** आर्थिक कार्यबिधि नियमावली २०६४ को नियम ९ (६) बमोजिम नगद प्राप्त हुने रकम दैनिक रुपमा दाखिला गर्नुपर्ने र दैनिक रुपमा बैंक दाखिला गर्न नसकिने भएमा कार्यालय प्रमुखले कारण उल्लेख गरी सात दिन भित्र बैंक दाखिला गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । स्थानीय तह अन्तरगतका वडाहरुले तोकिएको समयमभित्र राजश्व दाखिला गरेको पाइएन । राजश्व रकम तोकिएको समयमै दाखिला गर्ने तर्फ सम्बन्धित पक्षको ध्यान जानु पर्दछ ।	
१२.२			• पालिकाले प्राप्त गर्नुपर्ने राजश्वको लगत अद्यावधिक गरी राख्नु पर्नेमा लगत अद्यावधिक गरेको पाइएन ।	
१२.३			• ऐनको अधिकार अन्तर्गत गाउपालिकामा जारी भएका ऐनहरु गाउँसभाको जिम्मेवारीमा र नियम ,कार्यविधि, निर्देशिका लगायतका कानूहरु गाउँकार्यपालिकाको जिम्मावारीमा जारी भएको र अद्यावधिक हुने गरेको छ ।	
१३			**पदाधिकारी सुविधा** **दोहोरो अनुगमन भत्ताः** गण्डकी प्रदेश सरकारले जारी गरेको गाँउसभा, जिल्लासभा र जिल्ला समन्वय समितिका सदस्यले पाउने सुविधा सम्वन्धी ऐन, २०७६ को अनुसूचीको (ख) मा गाउँपालिकाका पदाधिकारीहरुले पाउने मासिक अनुगमन सुविधा भुक्तानी लिएको अवस्थामा पनि पुन विभिन्न मितिमा खोलाको नापजाँच, सिमांकन तथा अनुगमन गर्दा निम्न पदाधिकारीहरुलाई अनुगमन भत्ता दिएको पाइएकोले ऐनको व्यवस्था विपरीत दिएको अनुगमन भत्ता	१५,३००

असुल गरी गाउँपालिका खातामा दाखिला गर्नु पर्ने रु.

क्र.सं	पदाधिकारीको नाम	कार्यक्रमको नाम	अनुगमन दिन	दर	भुक्तानीरकम कर पछि
1	लक्ष्मी देवि पाण्डे	व्यक्तीगत घटना दर्ता किताव डिजीटाइजेशन सेवा प्रदायकहरुलाई तालिम कार्यक्रम अनुगमन	1	1000	850
2	स्वतन्त्र कोपिला मल्ल		1	1000	850
3	लक्ष्मी देवि पाण्डे	व्यवसाय दर्ता घुम्ती शिविर संचालन अनुगमन	4	1000	3400
4	स्वतन्त्र कोपिला मल्ल		3	1000	2550
5	चित्र बहादुर कानु		2	1000	1700
6	उर्मीला महतो		2	1000	1700
7	रोशन थापा		1	1000	850
8	छम बहादुर सोमै		1	1000	850
9	पदम बहादुर क्षेत्रि पौडेल		1	1000	850
10	दम बहादुर राना मगर		1	1000	850
11	रुकमागत् भूर्तेल		1	1000	850
		जम्मा			15300

१४			**शिक्षाः**	
१४.१	१२४	२०७८-३-६	**सेनिटरी प्याड वितरणः** सेनिटरी प्याड वितरण तथा व्यवस्थापन कार्यविधी, २०७६ को दफा ५ अनुसार शिक्षा शाखाले स्थानीय तहमा भएको शैक्षिक व्यवस्थापन सूचना प्रणालिको तथ्याङ्कसँग भिडाई विद्यालयलाई आवश्यक सेनिटरी प्याड उपलव्ध गराउनुपर्ने र दफा ६ मा वितरण गरेको सेनिटरी प्याडको अभिलेख तथा वुझिलिएको भरपाई सुरक्षित राख्नुपर्ने व्यवस्था छ ।सामुदायीक विद्यालयका छात्राहरुका लागी पालिकाले २४७८० प्याड खरिद गरी रु.६,२६,१११.०० खर्च लेखेको छ । खरिद गरिएका सेनिटरी प्याडहरु विद्यालयलाई पठाएको तथा वितरण गरेको प्रमाण पेश भएको छैन । विद्यालयलाई पठाएको तथा छात्राहरुले बुझेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.	६२६,१११
१४.२			**तलवि प्रतिवेदनः** कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका आ.व. २०७७/७८ को खण्ड क (१) मा स्थायी शिक्षकको तलवी प्रतिवेदन शिक्षा विकास तथा समन्वय इकाई मार्फत विद्यालय शिक्षक किताबखानाबाट पारित गराई सो प्रतिवेदनका आधारमा अनुदान दिने व्यवस्था छ । स्थायी शिक्षक, करार शिक्षक, कर्मचारी समेतको लागी प्रथम चौमासिक रु.२,७७,५२,३३५.००, दोस्रो चौमासिक रु.२,४२,९१,७२३.०० र तेस्रो चौमासिक रु.२,८५,५१,८७४.०० समेत कुल रु.८,०५,९५,९३२.०० निकासा भएको छ ।यस वर्ष तलवी प्रतिवेदन पारीत नगराई शिक्षकको तलव भत्ता निकासा भएको छ । शिक्षा विकास तथा समन्वय इकाई मार्फत विद्यालय शिक्षक किताबखानाबाट तलवी प्रतिवेदन पारित गराई सो प्रतिवेदनका आधारमा मात्र अनुदान निकासा उपलब्ध गराउनुपर्दछ ।	

१४.३			राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रमः १०६-०७८२/२५ र १८४-०७८/२/२५ राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रम कार्यान्वयन कार्यविधि २०७६ को दफा ६(८) अनुसार विद्यालयको भौतिक पूर्वाधार निर्माण उपभोक्ता समिति वा ठेक्कापट्टाद्धारा गर्न सकिने दफा ६(१०) अनुसार मन्त्रालयबाट स्वीकृत सम्वन्धित विषय क्षेत्रको निर्देशीका तथा वार्षिक कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका वमोजिम हुनुपर्ने व्यवस्था छ । तपसिलको विद्यालयहरुलाई कक्षा कोठा निर्माण तथा खानेपानी सहितको शौचालय निर्माण कार्यको लागी रु.८६,००,००,०००.००.निकासा दिएको छ । कक्षा कोठा निर्माण तथा खानेपानी सहितको शौचालय निर्माण कार्य सम्पन्न भएको प्रमाण पेश भएको छैन । शिक्षा विज्ञान तथा प्रविधि मन्त्रालयले च.नं. ८३ मिति २०७८/३/२० को संघीय मामीला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालय, सिंहदरबारलाई राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रम कार्यान्वियनको लागि समन्वय र सहजीकरण सम्वन्धमा सबै स्थानीय तहका प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतहरुलाई राष्ट्रपति शैक्षिक सुधार कार्यक्रम बापतको निकाशा हुने रकम सम्बन्धित विद्यालयको खातामा तत्काल निकाशा दिइ सोको प्रतिवेदन, लेखापरीक्षण, सामाजिक परीक्षण लगायतका कार्यक लागि सम्बन्धित विद्यालयहरुलाई जिम्मेवार र जवाफदेही बनाउने गरी सहजीकरण, समन्वय र सहयोगका लागि सबै स्थानीय तहमा निर्देशन गरी सहयोग गरिदिनुहुन अनुरोध छ भनि लेखि आए अनुसार सबै स्थानीय निकायले निकासा भएको रकमको सही सदुपयोग गर्ने गराउने कार्यको लागि अनुगमन समेत गरिनुपर्दछ ।	

सि.नं.	विद्यालयको नाम	निर्माण कार्य	रकम
१	शिक्षावोधनी मावि, रुद्रपूर	कक्षाकोठा निर्माण	1800000
२	जनता मावि, वेलवा	खानेपानी सहितको शौचालय	700000
३	सूर्यज्योती मावि, जुगेपानी	कक्षाकोठा निर्माण	1800000
४	ज्वाला मावि, झ्यालवास	कक्षाकोठा निर्माण	1800000
५	हुप्सेकोट मावि, दमार	कक्षाकोठा निर्माण	1800000
६	जनता मावि, गुहेरी	खानेपानी सहितको शौचालय	700000
	जम्मा		8600000

१४.४	२३१	२०७८-३-१३	**शिक्षण सहयोग अनुदानः** अग्रेजी, विज्ञान, गणित विषयमा शिक्षण सहयोग अनुदान शिक्षक व्यवस्थापनका लागी जारी गरिएको शिक्षण सिकाई अनुदान व्यवस्थापन कार्यविधि २०७७ को दफा ६ अनुसार शुन्य र एक दरवन्दी भएका सामुदायिक आधारभुत र माध्यमिक विद्यालयलाई शिक्षण सिकाई अनुदान शिक्षकको व्यवस्था गरेको छ ।गाउँपालिकाको शिक्षा शाखामा अभिलेख कायम भएका शिक्षकहरुको सम्वन्धित विद्यालयले पेश गरेको तलवि माग फारामका आधारमा निकासा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । शिक्षण सिकाई अनुदान शिक्षकहरुको लागी १२ महिनाको मासिक रु.३५,९००.०० का दरले प्रति विद्यालय रु.४,३०,८००.०० एकमुष्ठ निकासा गरिएको छ । शिक्षण सहयोग अनुदानमा नियुक्त हुने शिक्षकको लागी यस आर्थिक वर्षमा ४ विद्यालयलाई रु.१७,२३,२००.०० निकासा गरिएको देखियो।आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बाँकी बजेट फ्रिज हुने सशर्त बजेटबाट विद्यालयमा फाल्गुनमा नियुक्त हुने शिक्षकको लागी फाल्गुन देखी आषाढसम्मको मात्र निकासा गर्नुपर्नेमा बढी निकासा गरिएको छ । आगामी आर्थिक वर्षको पारिश्रमिक चालु आर्थिक वर्षमा निकासा गरिनु नियमसम्मत देखिएन ।	

सि नं	विद्यालयको नाम	शिक्षकको नाम	नियुक्ती मिति	निकासा रु
१	नेपाल शान्ती माध्यमिक विद्यालय बेलहानी	नविन पौडेल	6/1/2077	430800
२	हुप्सेकोट माध्यमिक विद्यालय,रुम्सी	श्रमिला लम्साल	11/10/2075	430800
३	हुप्सेकोट माध्यमिक विद्यालय,मौलाथर	दिपेन मल्ल ठकुरी	11/10/2077	430800
४	शिक्षाबोधनी माध्यमिक विद्यालय, रुद्रपुर	उमेश वस्ताकोटी	11/10/2077	430800
	जम्मा			1723200

१४.५	५८	२०७७-१०-१२	**प्राविधिक शिक्षालयलाई निकासाः** मिति २०७७ आश्विन १८ गते (वैठक संख्या ६९) को कार्यपालिकाको वैठकले रु.४५,००,०००.०० र मिति २०७८ आषाढ ५ गते (वैठक संख्या) को कार्यपालिकाको वैठकले रु.१५,००,०००.०० गरि जम्मा रु.६०,००,०००.०० समपुरक कोषबाट हुप्सेकोट प्राविधिक शिक्षालय संचालन तथा व्यवस्थापनका लागी निकासा दिने निर्णय भएको छ । पालिकाले रु.१७,२०,३७७.०० को ल्याव सामाग्री, र लाईब्रेरी पुस्तक खरिद गरि विद्यालयलाई दिएको देखिन्छ । विनियोजित बजेट मध्ये विद्यालयलाई रु.३२,७९,६२३.०० सिधै निकासा गरिएको छ ।विनियोजन भएको रु.६० लाख मध्ये रु.५० लाख निकासा खर्च भएको देखियो। समपुरक कोषबाट विद्यालयलाई सिधै निकासा भएको रु.३२,७९,६२३.०० खर्चको विवरण सहितको प्रगति प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने रु.	३,२७९,६२३	
१४.६	४६	२०७७-९-२४	**विद्यालय सुधार योजना र लेखापरीक्षणः** कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७७।७७ को सि.नं. ५.१ क्रियाकलाप नं.२.७.१३.१० अनुसार विद्यालय सञ्चालन तथा व्यवस्थापन अनुदान सामाजिक परीक्षण तथा आर्थिक लेखापरीक्षणका लागि आधारभुत तह प्रति विद्यालय वार्षिक रु.१००००.०० र माध्यमिक तह प्रति विद्यालय वार्षिक रु.१५,०००.०० र विधालय सुधार योजनाको लागी आधारभुत तह प्रति विद्यालय वार्षिक रु.१५०००.०० र माध्यमिक तह प्रति विद्यालय वार्षिक रु.२०,०००.०० एकमुष्ट अनुदान उपलव्ध हुने व्यवस्था छ । आर्थिक वर्ष ०७७/७८ मा विद्यालयलाई लेखापरीक्षणको लागी निकासा भएकोमा आ.व. २०७६/७७ को लेखापरीक्षण प्रतिवेदन तथा विद्यालय सुधार योजना पेश भएको छैन । तपसिलको विद्यालयले विद्यालय सुधार योजना तथा लेखापरीक्षण प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने रु.	५३५,०००	

सि.नं.	विद्यालयको नाम	विद्यालय सुधार योजना खर्च रु.	लेखापरीक्षण खर्च रु.	जम्मा
१	सरस्वती सस्कृत तथा साधारण मावि गिरुवारी	20000	-	20000
२	हुप्सीकोट मावि, मौलाथर	20000	-	20000
३	शिक्षाबोधनी मावि, शंखदेव	20000	-	20000
४	सूर्यज्योती मा.वि., जुगेपानी	20000	-	20000
५	ज्वाला मावि, झयालवास	20000	15000	35000
६	शिक्षा बोधनी मावि, रुद्रपूर	-	15000	15000
७	जनता मावि, गुहेरी	20000	-	20000
८	बराजू आवि, भडारी	15000	-	15000
९	अकेला देवी प्रावि, धौला	15000	-	15000
१०	दुर्गा प्रावि, नाम्जकोट	15000	-	15000
११	नवस्मृती प्रावि,झाते	15000	-	15000
१२	लक्ष्मी प्रावि, कुटे वालहित प्रावि, चपहा	15000	-	15000
१३	हुप्सेकोट जनकल्याण आवि, मोहनडाडा	15000	10000	25000
१४	शान्ती प्रावि, पिपलडाडा	15000	-	15000
१५	वालकल्याण प्रावि, कोलिया	15000	-	15000
१६	त्रिभूवन प्रावि, पाङ्ग्रे	-	10000	10000
१७	नवजागरण प्रा.वि., पोखरी	15000	-	15000
१८	रुपकला प्रावि राम्चे	15000	10000	25000
१९	शिक्षावोधनी प्रावि, धौलावेसी	15000	-	15000
२०	हुप्सेकोट प्रावि, दमार	15000	-	15000
२१	सरस्वती प्रावि, रातोभञ्ज्याङ्ग	15000	10000	25000

२२	नेपाल राष्ट्रिय किसान प्रावि, जापडाडा	15000	10000	25000
२३	विद्याज्योती प्रावि, गैडाखोला	15000	-	15000
२४	वालजागरण प्रावि, चारघरे	15000	10000	25000
२५	सूर्यविनायक प्रावि, तल्लोरुम्सी	15000	-	15000
२६	खडकभञ्ज्याङ्ग प्रावि, दमारडाडा	15000	10000	25000
२७	पोखरी देवी आवि, हुप्सीकोट	15000	10000	25000
२८	हुप्सीकोट प्राविधिक शिक्षालय	20000	-	20000
	जम्मा			535000

१५ **प्रकोप व्यवस्थापनः**

१५.१ **विपद जोखिम कार्यमा खर्चः** विपद जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन २०७४ को दफा ४८ अनुसार कार्यकारी समित र प्रदेश विपद व्यवस्थापन कार्यकारीसमितिले यो ऐन र यस ऐन अन्तर्गत वनेको नियमको अधीनमा रही आवश्यक कार्यविधि तथा मापदण्ड वनाउन सक्ने व्यवस्था छ । गण्डकी प्रदेश सरकारको विपद् व्यवस्थापन ऐन, २०७५ को दफा १० उपदफा १ ले प्रदेश विपद् व्यवस्थापनका लागि एक विपद् व्यवस्थापन कोष खडा गर्ने व्यवस्था गरेको छ । विपदजन्य कार्यमा खर्च गर्नु अघि विपद जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन तथा नियमको अधीनमा रही आवश्यक कार्यविधि तथा मापदण्ड वनाउनुपर्नेमा कार्यविधि तथा मापदण्ड तयार गरेको छैन । कार्यविधि तथा मापदण्ड वेगर ग्याविन जाली खरिदमा खर्च गरिएको छ । सम्वन्धित ऐन तथा नियमको अधीनमा रही आवश्यक कार्यविधि तथा मापदण्ड वनाएर मात्र खर्च गर्नुपर्ने देखिन्छ ।खरिद गरिएका ग्याविन जालीहरु प्रयोग भएको देखिएन ।ग्याविन जालीहरुको वितरण तथा प्रयोग भएको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.

९३६,०७९

सि.नं.	भौ.नं. र मिती	खर्चको विवरण	भुक्तानी रकम
१	१७-०७७/९/४	ग्याविन जाली खरिद (2*1*1 को २९ वटा र 3*1*1 को ९९ वटा)	438540
२	१८-०७७/९/४	ग्याविन जाली खरिद (3*1*1 को १०० वटा)	497539
		जम्मा	936079

१५.२ **बैठक भत्ता भुक्तानीः** गण्डकी प्रदेश खर्चको मापदण्ड, २०७५ को दफा ३ अनुसार स्पष्ट विषयवस्तु कार्ययोजना विनाको बैठकमा भत्ता प्रदान नगरिने बैठकमा सहायक कर्मचारी र एक जना सहयोगी कर्मचारी साथै विशेषज्ञ सेवा आवश्यक भएको अवस्थामा बढीमा तीन जना विशेष आमन्त्रित सदस्यका रुपमा आमन्त्रित राख्न सकिने र कार्य प्रकृति अनुसार मितव्ययी ढङ्गले न्यूनत्तम बैठक वसी कार्यसम्पन्न गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । बैठक वस्नको लागि कार्ययोजना तथा कार्यशर्त तयार नगरी पटक पटक बैठक वसी निम्नानुसार रु.१२,७०,००.०० खर्च लेखिएको छ ।प्रकोप व्यवस्थापनको रकम वैठक भत्तामा खर्च गरिनु, आवश्यकता भन्दा बढी वैठक वसिनु, स्टाफ नर्स करार छनौट समितिमा ४ जना मात्र रहेकोमा १३ जनासम्म वैठकमा सहभागि देखिनु बैठक मितव्ययी भएको देखिएन ।वैठक मितव्ययी र उपयोगी हुने गरी गरिनुपर्दछ ।

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>सि.नं.</td><td>गो.भौ. नं. र मिति</td><td>बैठक कार्ययोजना</td><td>बैठक संख्या</td><td>रकम</td></tr>
<tr><td>१</td><td>१६-०७७/९/३</td><td>स्टाफ नर्स करारमा छनौट कार्यक्रममा सहभागी</td><td>8</td><td>54000</td></tr>
<tr><td>२</td><td>५०-०७८/३/३०</td><td>सिसिएमसिकको वैठक</td><td>11</td><td>73000</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td>127000</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>१५.३</td><td>३६</td><td>२०७८-१-२४</td><td>पेश्की बाँकीः आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायीत्व नियमावली २०७७ को नियम ४७(४) अनुसार पेश्की लिने व्यक्ति वा संस्थाले पेश्की फछ्र्योट गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सिद्धिविनायक अक्सिजन उद्योग प्रा.लि.लाई अक्सिजन सिलिण्डर खरिदको लागी रु.२,०४,०००.०० पेश्की उपलव्ध गराएकोमा फछ्र्योट गरिएको छैन । नियममा भएको व्यवस्था अनुसार तोकिएको समयमा पेश्की फछ्र्यौंट गर्नुपर्ने रु.</td><td>२०४,०००</td></tr>
<tr><td>१५.४</td><td>१६</td><td>२०७७-९-१३</td><td>परीक्षा सञ्चालन खर्चः कोभिड-१९ केश इन्भेष्टिगेसन तथा कन्ट्याक ट्रेसिङ्ग टिम परिचालन तथा व्यवस्थापन निर्देशिका, २०७७ अनुसार टिम परिचालनका लगि लाग्ने सम्पूर्ण खर्चको व्यवस्था स्थानीय तहले कोभिड-१९ को रोकथाम तथा नियन्त्रणका लागि छुट्याइएको कोष/बजेटबाट मिलाउनु पर्ने व्यवस्था छ । कोभिड-१९ अस्थायी अस्पताल संचालन शिर्षकबाट स्टाफ नर्सको परीक्षा संचालनमा कृष्ण प्रसाद सापकोटालाई रु.१,१३,२६०.०० भुक्तानी गरिएको छ । स्टाफ नर्सको परीक्षा संचालनमा भएको खर्च मध्ये निम्नानुसारको असान्दर्भिक भएकोले असुल गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><td>सि.नं.</td><td>विवरण</td><td>रकम</td></tr>
<tr><td>१</td><td>सात जना कर्मचारीलाई विज्ञापन तयारी र व्यवस्थापन कार्यमा सहभागी भए वापत रु.३३०००.०० खर्च गरिएकोमा विज्ञापन तयारी र व्यवस्थापन कार्यमा सहभागीलाई भत्ता दिने व्यवस्था नभएकोले असुल गर्नुपर्ने रु.</td><td>33000</td></tr>
<tr><td>२</td><td>कार्यकर्मको प्रतिवेदन तयारी खर्च रु.१०००.०० भुक्तानी भएकोले स्टाफ नर्सको परीक्षा संचालनमा प्रतिवेदन आवश्यक पर्ने नदेखिएको र प्रतिवेदन पनि तयार गरेको नदेखिएकोले असुल गर्नुपर्ने रु.</td><td>1000</td></tr>
<tr><td>३</td><td>प्राविधिक कर्मचारी (स्टाफ नर्स) छनौटमा कार्यक्रम सञ्चालन वापत ३ जनालाई रु.३०००.०० भुक्तानी गरिएकोमा कर्मचारी छनौटमा कार्यक्रम सञ्चालन वापत भत्ता दिने व्यवस्था नभएकोले असुल गर्नुपर्ने रु</td><td>3000</td></tr>
<tr><td>४</td><td>परीक्षा संचालनको अनुगमन वापत २ जनालाई रु.२८००.०० भुक्तानी गरिएकोमा कर्मचारी छनौटमा परीक्षा अनुगमन भत्ता दिने व्यवस्था नभएकोले असुल गर्नुपर्ने रु.</td><td>2800</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>39800</td></tr>
</table>
</td><td>३९,८००</td></tr>
<tr><td>१६</td><td></td><td></td><td>पेश्की व्यवस्थापनः
पेश्की फछौंटः आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ४७ (४) अनुसार पेश्की लिने व्यक्ति वा सस्थाले काम सम्पन्न भएको मितिले १५ दिन भित्र पेश्की फर्छौट गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले उपलब्ध गराएको म.ले.प.फा.नं. २७२ को अनुसूची-२३ अनुसार कूल पेश्की बाँकी रु. २३१३७७५।- देखाएको छ भने फछौंट गर्न बाँकी पेश्कीको मास्केवारी अनुसार कूल पेश्की बाँकी रु. २१०९७७५।- देखाइ रु. २०४०००।- अनुसूची-२३ ले बढी देखाएको छ । सुत्रबाट तयार भएका यी विवरणले फरक फरक रकम देखाएको सम्बन्धमा पालिकाले यकिन गरी फछौंट गर्नुपर्दछ । फछौंट गर्न बाँकी पेश्कीको मास्केवारीमा देखाएको पेश्की रकम</td><td></td></tr>
</table>

रु. २१०९७७५।- मध्ये म्याद नाघेको पेश्की रकम रु. ५८००००।- आ.व. २०७८।०७९ मा फर्छौट भइ म्याद ननाघेको पेश्की रकम रु. १५२९७७५।- बाँकी रहेको छ । उक्त पेश्की रकम नियमावलीमा व्यवस्था अनुसार फर्छौट गर्नुपर्दछ ।

१७ **विविध तर्फः**

१७.१ कृषि अनुदानः पालिकाले संघिय सरकारवाट हस्तान्तरित चालु कार्यक्रमवाट देहायवमोजिम कृषि तथा पशु अनुदान उपलव्ध गराएको छ।

सि नं	भौचर नं	विवरण	रकम
1	2-077/6/29	व्यावसायिक आलु खेती बाट आलुको बिउ खरिद	249920
2	12-077/10/13	आलुखेती आयोजना अन्तर्गत ५० प्रतिशतमा अनुदानमा वि	249920
3	35-078/3/4	चिप्सोना आलु खेति उपभोक्ता समितिलाई चिप्सोना विउ आलुमा अनुदान	125000
4	27-077/12/9	थमन एग्री सोलुसनलाई मल्चिङ प्लाष्टिक	194999
5	29077/12/9	तरकारी विउ वितरण	176565
6	52-078/3/27	चापकटर ५०% अनुदान	87500
7	38-078/3/17	कालिज पालन प्रबर्धन कार्यक्रम	50000
8		साना कृषि मोडेल फर्म स्थापना	625846

- अनुदान वाट प्राप्त लाभको विश्लेषण गरी आगामी दिनमा अनुदानको कार्यक्रम संचालन गर्नुपर्ने देखिन्छ । अनुदान रकम विभिन्न तरिकावाट साना साना कार्यक्रम वनाई वितरण गर्दा अपेक्षित प्रतिफल प्राप्त नहुने र यसले उत्पादकत्वमा समेत वृद्धि नगर्ने हुदा ठुला अनुदानका कार्यक्रम संचालन गरी कृषि पेशालाई आकर्षित गर्नुपर्ने देखिन्छ । साथै अनुगमन प्रभावकारी वनाई दोहोरो (संघ, प्रदेश तथा स्थानीय तह) परे नपरेको एकिन गरी लिखित प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने देखिन्छ ।
- कृषि तथा पशु पालन क्षेत्रमा आत्मनिर्भर वनाउन सरकारले कृषि वीमा तथा पशु वीमामा अनुदानका कार्यक्रम सञ्चालन गर्दै आइरहेको छ । पालिकाले कृषि क्षेत्र तथा पशु क्षेत्रमा विभिन्न अनुदान दिएकोमा अनिवार्य वीमा गरेमा मात्र अनुदान दिने नीति तय गर्नुपर्नेमा वीमा गर्ने गराउने तर्फ पालिकाले ध्यान नदिइ अनुदानका कार्यक्रम मात्र सञ्चालन गरेको देखियो । एक सरकारले ल्याएको नीतिलाइ अर्को सरकारले सहयोग गर्ने गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ ।
- अनुदानको वितरण गर्दा लाभग्राही समुदायलाई समानुपातिक रुपमा अनुदान उपलब्ध गराउने गरी पालिकाबाट कार्यक्रम कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्दछ । ध्रुवतारा भैसिपालन कृषक समुहलाई पालिकाबाट भैसी खरीदको लाग भौ.२११-०७८।३।२४ बाट र.२०८१९००। भुक्तानी भएको छ । साना व्यवसायी कृषि उत्पादनन (पकेट) विकास कार्यक्रम अन्तर्गत दिएको अनुदानमा कृषक अनुसार फरक फरक अनुदान रकम प्रति भैसी रु.५७५००। देखि रु.८००००। सम्म उपलब्ध गराएको पाइयो । अतः अनुदान रकम उपलब्ध गराउँदा समानुपातिक हिसाबमा वितरण गर्नु पर्ने देखिन्छ ।

१७.२ **बढी भुक्तानीः** कार्यसंचालन निर्देशिका २०७७ को ७.१५.१.४(ख) मा सहायक स्तरको तालिम संचालन गर्न कार्य पत्र र प्रस्तुतिकरण भुक्तानी दिने व्यवस्था छ । १०,८८०

			क) भौ.१६०-०७७।१०।११ बाट राजश्व प्रशासन सम्बन्धी पालिका स्तरीय अभिमुखिकरण कार्यक्रम ०७७।९।१४ र १५ गरी २ संचालनको रु.१५०० का दरले ८ कक्षाको रु.१२०००।। खर्च लेख्नु पर्नेमा प्रति कक्षा रु.१४००। का दरले १० कक्षाको रु.१४००। खर्च लेखी बढी खर्च हुन गएको कर पछिको रु.१७००। कार्यक्रम संचालन गर्ने मनिशा शर्मा पराजुली सँग असुल गरी गाउँपालिका खातामा दाखिला गर्नु पर्ने रु ख) भौ.१३५-०७७।९।२९ बाट ०७७।९।१६/१७ गते महिला अधिकार तथा कानुनी अभिमुखिकरण तालिम बाहिरका प्रशिक्षक बाट संचालन गर्दा प्रतिकक्षा रु.२४०० का दरले २ दिनको रु.१९२००। खर्च लेख्नु पर्नेमा रु.३०००० खर्च लेखी बढी खर्च हुन गएको कर पछिको रु.९१८०। कार्यक्रम संचालन गर्ने महिला कार्यक्रम उपभोक्ता समिति सँग असुल गरी गाउँपालिका खातामा दाखिला गर्नु पर्ने रु	
१७.३	103	२०७७-९-२	**भरपाई वेगरको खर्चः**- आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायीत्व नियमावली २०७७ को नियम ३९ (५) मा खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुस्टी गर्ने विल,भरपाइ,प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने व्यवस्था छ। भौ.१०३-०७७।९।२ बाट वडा नं.३ को जेष्ठ नागरिका कार्यक्रममा रु.१५००००। खर्च भएकोमा हर्लीक्स ६४ प्रति गोटा रु.७५० का दरले रु.४८०००। र वलाङकेट ६४ प्रति गोटा रु.९२५का दरले रु.५९२००।समेत जम्मा रु.१०७२००।को वितरण भरपाइ पेश नभएकोले वितरण गरेको भर्पाइ पेश गर्नु पर्ने रु.	१०७,२००
१७.४			**अनुत्पादक खर्चः** सार्बजनिक श्रोतको उपयोग गर्दा अधिकतम प्रतिफल सुनिश्चित हुने गरी खर्च गर्नुपर्नेमा यस पालिकाले देहाय बमोजिमका अनुत्पादक प्रयोजनमा निम्नानुसार रु.१६१३३२३। खर्च लेखी भुक्तानी गरेको छ। यस्तो खर्चमा मितव्ययिता कायम गरिनुपर्छ।	

भौ.मिति	खर्चको विवरण	भुक्तानी रकम रु
189-077/10/13	विद्यालय सिलन्यास तथा धार्मिक कार्यक्रम संचालन	243179
209-077/11/18	सोनाम लोछार पर्ब अनुदान	30000
537-078/3/30	वडा नं.४ सामाग्री वितरण	77600
192-078/3/24	बाल्टी डेक्चे वितरण	88440
350-2078/2/10	डिही मगर संग्रालय योजना	482488
300-078/1/2	इशानेश्वर शिवालय व्यवस्थापन संस्थालाई निर्माण	491616
203-077/11/12	नेपाल पत्रकार महासंघ नवलपरासी	200000
	जम्मा	1613323

१७.५			**भरपाई वेगरको खर्चः** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायीत्व नियमावली २०७७ को नियम ३९ (५) मा खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुस्टी गर्ने विल,भरपाइ,प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने व्यवस्था छ। देहायका कार्यको भुक्तानीमा भरपाइ पेश नभएकोले भरपाइ पेश गर्नुपर्ने रु.	१८३,७७७

भौ.न मिति	व्यहोरा	रकम
209-077/11/18	सोनाम लोछार पर्व को लागि रु.३००००। उपलब्ध गराइएकोमा विल भर्पाइ संलग्न नभएकोले विल भर्पाइ पेश गर्नु पर्ने रु.	३००००
20-077/11/13	पशु खोप कार्यक्रममा ३१५४ पशुलाई प्रति पशु रु.३५ का दरले रु.११०३९०।भुक्तानी हुन् पर्नेमा रु.३५.३१ रु.१११३९०। भुक्तानी भएकोले बढी असुल गर्नु पर्ने रु	१०००
253-078/3/30	फलफूल दशक अन्तर्गत स्थानिय तहमा सुन्तला, कागती, जुनार विरुवा रोपण अभियान ५०% अनुदान कार्यक्रम नगेन्द्र शाहले पेश्की फर्छ्यौट गर्दा कार्यक्रममा कृषकको सहभागीता घटाइ रु.११०५४५०। को मात्र विल भर्पाइ पेश भएकोले विल भर्पाइ पेश गर्ने अन्यथा असुल गर्ने रु.	१८३०७
26-078/1/2	थर्ड आई एडभाइटाइजिङ्ग लाई विज्ञापनको विल पेश नभएको	१३४४७०
	जम्मा	१८३७७७

१७.६	३	२०७७-९-४	**बढी दरमा खरीदः** आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायीत्व नियमावली २०७७ को नियम ३९ (५) मा खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुस्टी गर्ने विल,भरपाइ,प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने व्यवस्था छ। सापकोटा भेट फर्मालाई जैघाँस १६०० के.जी. रु. १२५ का दरले खरीद गरेको देखिन्छ । स्वीकृत जिल्ला दर रेट रु. ६३।- का दरले खरिद गर्नुपर्नेमा रु. ६२।- का दरले बढी भूक्तानी भएकोले पालिकालाइ बढी व्ययभार पर्न गएकोले रु.	९९,२००
१८			**प्रशासनीक खर्चः**	
१८.१			**पारिश्रमिक करः** आयकरऐन, २०५८ को दफा ८ मा रोजगारबाट भएको आयको गणनामा प्राकृतिक व्यक्तिलाई एक आर्थिक वर्षमा पारिश्रमिक लगायत अन्य सुविधा भुक्तानी गर्दा आयको गणना गरी दफा ८७ अनुसार रोजगारदाताबाट करकट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ।समितिले निम्नानुसारका पदाधिकारीको वार्षिक पारिश्रमिक भुक्तानीमा कम करकट्टी गरेको देखिएकोले असुल गरी राजस्व दाखिला गर्नुपर्ने रु.	३०,१७८

क्र.स.	कर्मचारीको नाम	वार्षिक आय	कुल कट्टी	करयोग्य आय	तिर्नुपर्ने कर	तिरेको कर (सा.सु कर समेत)	नपुग कर
1	कृष्ण प्रसाद सापकोटा	720258	184776	535482	13048	5355	7693
2	उषा बस्याल	652098	173256	478842	7384	4788	2596
3	टकनाथ न्यौपाने	720258	184776	535482	13048	5355	7693
4	हरी प्रकाश शर्मा वाग्ले	720258	184776	535482	13048	5355	7693
5	विनोद अर्याल	477870	0	477870	7287	4778	2509
6	लालचन्द्र लामिछाने	477870	15722	472148	6715	4721	1994
	जम्मा						30178

१८.२ **भुक्तानीमा करः** – आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ र ८९ मा भुक्तानीमा अग्रिम कर कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले देहायका भुक्तानीमा नियमानुसार लाग्ने रु.५३४०।अग्रिम कर कट्टी गरेको छैन ।कट्टी नै नगरेको तथा कम कट्टी गरेको रकम दाखिला गर्नु पर्ने रु. ३,८५०

गोभौनं./मिति	विवरण	भुक्तानी रकम	करको दर %	दाखिला गर्नु पर्ने कर	दाखिला गरेको करम	कम कर रकम
6-077/6/8	वन रक्षक अरविन्द लाई ट्याक्टर समातेको प्रोत्साहन भत्ता भुक्तानी	3000	15	450	0	450
203-077/11/10	नेपाल पत्राकार महासंघलाई भुक्तानी (भाडा)	40000	10	4000	600	3400
	जम्मा					3850

१९ **स्वास्थ्य तर्फः**

१९.१ **औषधी खरिदः**– सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ को उपनियम १(क) मा २० लाख रुपैयाँसम्मको औषधिजन्य मालसामान उत्पादकले राष्ट्रिय स्तरको समाचार पत्रमा सूचना प्रकाशन गरी तोकेको बिक्री मूल्यमा सोझै खरिद गर्न सकिने तथा नियम ८४ मा ५ लाख भन्दा वढीको खरिद गर्दा शिलवन्दी दरभाउपत्रको माध्यमवाट खरिद गर्नुपर्ने उल्लेख छ ।पालिकाले यस आर्थिक वर्षमा शर्शत अनुदानवाट रु.२०९७०१८। को औषधी सोझै खरीद गरेको छ। यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार छन् ।

- आपूर्ति हुने औषधि डव्लु.एच.ओ. सर्टिफइड हुनुपर्ने, औषधिको उत्पादन मिति, ब्याच नं र म्याद समाप्त मिति उल्लेख गरी सम्बन्धित विषय विज्ञबाट मुचुल्का उठाई राख्ने नगरेको कारण संझौतामा औषधीको अवधि कम्तीमा १८ महिनाको हुनुपर्ने भनि उल्लेख भएअनुसार औषधी प्राप्त भए नभएको एकिन नभएको,

			• औषधिको जिन्सी किताबमा आम्दानी बाँध्दा खरिद गरेको र अन्यत्रवाट हस्तान्तरण भई आएको खुल्ने गरी व्यवस्थित रुपमा आम्दानी बाँध्ने नगरेको, • पालिका द्वारा निशुल्क स्वास्थ्य कार्यक्रम भनि लोगो राखेको हुनुपर्ने उल्लेख गरेकोमा औषधिको जिन्सी निरीक्षण गर्दा निम्न औषाधिहरुमा निशुल्क स्वास्थ्य कार्यक्रम भनि लोगो राख्नु पर्ने ठाउँमा मुल्यनै उल्लेख गरेको पाइयो । केही उदाहरणहरु Pantoprazole for injection Rs.49.69, Rainitidine Injection Ip Rs.3.59, • पालिका मातहत हस्तान्तरण गरी पठाएका औषधीहरुको सदुपयोग सम्वन्धमा अनुगमन नभएको, तसर्थ औषधिको खरिद, आपूर्ती, दाखिला तथा खर्चको विवरण अद्यावधिक हुने गरी अभिलेख राख्ने, तोकीएको गुणस्तर अनुसारकै औषधि प्राप्त भए नभएको एकिन गरी हस्तान्तरण तथा खरिद गरिएको औषधिको विवरण खुल्ने गरी अभिलेख राख्ने तथा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बांकी रहेको औषधिहरु जिम्मेवारी सारी अभिलेख व्यवस्थित गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
१९.२			**नाइट भत्ता बढी भुक्तानीः** पत्र संख्या ०६६।६७ चलानी नं.५ मिति २०६६।१०।०५ को स्वास्थ्य तथा जनसख्या मन्त्रालयको पत्रमा नर्सिङ कर्मचारीलाई प्रति नाइट रु.१५०। दने उल्लेख गरेको छ । पालिकाबाट सेवा सुविधा दिदा संघिय निर्णय भन्दा बढी दिन नमिल्ने उल्लेख छ। पालिकाले यस वष नर्सीङ कर्मचारीहरुलाई ६९६ नाइटको रु.१५० का दरले रु.१०४४००। भुक्तानी दिनु पर्नेमा रु.३५५ का दरले रु.२४७०८०। भुक्तानी दिएकोले बढी भुक्तानी हुन गएको रु.१४२६८०। पालिकालाई बढी व्ययभार पर्न गएको छ । बढी भुक्तानी भएको रकम सक्बन्धित सँग असुल गरी गाउँपालिका खातामा दाखिला गर्ने रु.	१४२,६८०
२०			**खरीद तर्फः**	
२०.१			**सोझै खरिदः** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ बमोजिम प्रतिस्पर्धा सिमित नहुने गरी खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावलीमा रु.५ लाखसम्मको खरिद कार्य सोझै गर्न सकिने, रु.५ लाखभन्दा माथि रु.२० लाखसम्म सिलबन्दी दरभाउपत्रबाट र सोभन्दा माथि बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सोझै खरिद कार्य गर्दा एक आर्थिक वर्षमा सीमाभन्दा बढीको खरिद गर्न नहुने उल्लेख छ । पालिकाले यो वर्ष पूँजीगत तथा चालु किसिमका वस्तु वा सेवा खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धात्मक विधि नअपनाइ निम्नानुसार सोझै खरिद गरी भुक्तानी गरेको रकम नियम सम्मत नभएको रु.	२,१६८,२०३

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>भौ. नं./मिति</td><td>भुक्तानी पाउने</td><td>काम तथा खरिद विवरण</td><td>भुक्तानी रकम</td></tr>
<tr><td>51-077/7/5</td><td>क्वालीटी प्रेस</td><td>मसलन्द तथा कार्यालय सामान</td><td>319903</td></tr>
<tr><td></td><td>सिटी सप्लायर्स</td><td>मसलन्द तथा कार्यालय सामान</td><td>240650</td></tr>
<tr><td>493-078/3/29</td><td>क्वालीटी प्रेस, हिमश्री प्रिन्टर्स</td><td>मसलन्द तथा कार्यालय सामान</td><td>158831</td></tr>
<tr><td>161-078/3/24</td><td>हीमश्री प्रिन्ट्रस</td><td>मसलन्द तथा कार्यालय सामान /छपाइ</td><td>74580</td></tr>
<tr><td>162-078/3/24</td><td>सिद्धर्थ अफसेट / हीमश्री प्रिन्ट्रस</td><td>मसलन्द तथा कार्यालय सामान /छपाइ</td><td>142143</td></tr>
<tr><td>189-078/3/24</td><td>वि पि बुक्स ह्याउस</td><td>मसलन्द तथा कार्यालय सामान /छपाइ</td><td>233700</td></tr>
<tr><td>110-078/1/2</td><td>हाइटेक मिडिया एण्ड सप्लायर्स प्रा.लि.</td><td>मेसीनरी औजार /कम्प्युटर खरीद</td><td>499996</td></tr>
<tr><td>235-078/3/28</td><td>मोर्डन कम्प्युटर्स</td><td>मेसीनरी औजार /कम्प्युटर खरीद</td><td>498400</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td>2168203</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>२०.२</td><td></td><td></td><td>सोझै खरिदः सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ बमोजिम प्रतिस्पर्धा सिमित नहुने गरी खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावलीमा रु.५ लाखसम्मको खरिद कार्य सोझै गर्न सकिने, रु.५ लाखभन्दा माथि रु.२० लाखसम्म सिलबन्दी दरभाउपत्रबाट र सोभन्दा माथि बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सोझै खरिद कार्य गर्दा एक आर्थिक वर्षमा सीमाभन्दा बढीको खरिद गर्न नहुने उल्लेख छ ।यो वर्ष पूँजीगत तथा चालु किसिमका वस्तु खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धात्मक विधि नअपनाइ निम्नानुसार सोझै खरिद गरी भुक्तानी गरेको रकम नियम सम्मत नभएको रु.
<table>
<tr><td>भौ. नं./मिति</td><td>भुक्तानी पाउने</td><td>काम तथा खरिद विवरण</td><td>भुक्तानी रकम</td></tr>
<tr><td>27-077/12/9</td><td>थमन एग्रो सोलुसन</td><td>50 प्रतिशत अनुदानमा मल्चीङ प्लाष्टिक खरीद</td><td>389998</td></tr>
<tr><td>46-078/3/21</td><td>थमन एग्रो सोलुसन</td><td>50 प्रतिशत अनुदानमा मल्चीङ प्लाष्टिक खरीद</td><td>319899</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td></td><td>709897</td></tr>
</table>
</td><td>७०९,८९७</td></tr>
<tr><td>२१</td><td></td><td></td><td>ठेक्का व्यवस्थापनः</td><td></td></tr>
<tr><td>२१.१</td><td>21</td><td>२०७७-१०-२०</td><td>प्रोभिजनल समः आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को दफा ३९(५) अनुसार सरकारी रकम खर्च गर्दा त्यस्तो खर्च पुष्टी गर्ने विल भरपाइ प्रमाण र कागजात संलग्न हुनुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले निर्माण व्यवसायी जगदम्लाबा कन्र्ईस्ट्रक्सनलाई बुद्धचोक देखि गुम्बाचोक बाटो कालोपत्र कार्यको लागि अन्तिम विल भूक्तानि गर्दा प्रोभिजनल सममा रहेको सूचना बोर्ड ल्याव टेस्टको लागत रु. ५९०००।- बजेट व्यवस्था भएकोमा रु. ३५०००।- भूक्तानी भएको छ । विल भरपाइ बेगर भूक्तानी भएकोले विल भरपाइ पेश गर्ने अन्यथा असूल फिर्ता गर्नुपर्ने रु.</td><td>३५,०००</td></tr>
</table>

२१.२			**बुद्धचोक देखि गुम्बाचोक बाटो कालोपत्रेः** बुद्धचोक देखि गुम्बाचोक बाटो कालोपत्रे गर्ने कार्यको लागि जगदम्बा कन्स्ट्रक्सनसँग रु. ४९०७६७२।- मा गर्न मिति २०७७।३।२० सम्ममा सम्पन्न गर्नेगरी मिति २०७७।१।३१ मा सम्झौता भएको पाइयो । तोकिएको मितिमा कार्य सम्पन्न हुन नसकि पुनः म्याद थप गरिएकोमा उक्त निर्माण कार्य मिति २०७७।८।१९ मा सम्पन्न भइ भौ.नं. २१ मिति २०७७।८।२० मा दोस्रो तथा अन्तिम विल वापत रु. ३०४७८१०९।- भूक्तानी हुँदा कूल रु. ४९०२३७५।- भूक्तानी भएको छ । उक्त स्रेस्ता परीक्षण गर्दा देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार छन् सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११० (४) अनुसार कार्य सम्पन्न जमानतको मान्य अवधि सम्झौतामा उल्लेखित मालसामान आपूर्ति वा हस्तान्तरण गर्नुपर्ने अन्तिम अवधि वा प्रत्याभूति (वारेन्टी) को अवधि वा निर्माण कार्यको त्रुटी सच्याउने दायित्वको अवधि भन्दा कम्तिमा एक महिना अवधि हुनुपर्ने व्यवस्था छ । उक्त निर्माण कार्य मिति २०७७।८।१९ मा सम्पन्न भएकोले सो सम्पन्न मितिले डिफेक्ट ल्याविलिटिज पिरेड सम्म अर्थात २०७८।९।१९ (१३ महिना) सम्मको म्याद भएको बैंक जमानत राख्नुपर्नेमा कृषि विकास बैंकको बैंक ग्यारेन्टी नं. PB/0152/0011/5502/20 मिति २०७७।१।३० कव रु. ९१९०००।- को मान्य अवधि २०७८।५।२९ सम्म रहेको पाइयो । हाल उक्त समयवधि पनि समाप्त भएको अवस्था छ । ठेक्काको म्याद बढाउदा बैंक जमानतको म्याद समेत बढाउने तर्फ लेखाप्रमुख तथा कार्यालय प्रमुखले ध्यान पुर्‍याउनुपर्दछ ।	
२१.३			**गाउँपालिकाको प्रशासनिक भवन निर्माणः** गाउँपालिकाको प्रशासनिक भवन निर्माण गर्नका लागि रु. २९८४६५८२।६१ को ल.इ. तयार गरी ठेक्का नं. HUP/NCB/20/076/077 को ठेक्का सम्झौता मिति २०७७।३।२८ मा कास्यप निर्माण एण्ड सप्लायर्स प्रा.लि. सँग गरेको पाइयो । सम्झौता अनुसार मु.अ.कर समेत रु. २१३३२९६४।१९ मा कार्य गर्नेगरी मिति २०७८।१।२८ सम्ममा सम्पन्न गर्नुपर्नेमा समयावधि तोकीएकोमा मिति २०७८।११।२० को पत्रद्वारा मिति २०७८।११।३० सम्म म्याद थप गरेको छ । भौ.नं. ९८।२०७७।१२।१३ बाट तेस्रो रनिङ्ग विलको भुक्तानी रु. ४५३२१६१।- हुँदा सम्म कूल रु. १८२०३८३७।- र पेश्की बाँकी रु. २७९०००।- समेत रु. १८४८२८३७।- भूक्तानी भएको छ । तोकिएको मिति सम्ममा निर्माण कार्य सम्पन्न गर्ने गराउने तर्फ सम्बन्धित निकाय तथा पक्षले ध्यान पुर्‍याउनुपर्दछ ।	
२२			**उपभोक्ता समिति तर्फः-**	
२२.१			**अनुपातिक कट्टीः –** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(४) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायलाई निर्माण कार्यको बिल भुक्तानी दिँदा लागत अनुमानमा रहेको मुल्य अभिबृद्धि कर, ओभरहेड कन्टिन्जेन्सी रकम र जनसहभागीताको अंश कट्टा गरेर मात्र भुक्तानी दिनु पर्ने व्यवस्था छ।जस अनुसार निम्न निर्माण कार्य गर्दा उपभोक्ता समिति मार्फत गराउँदा उपभोक्ता समिति र पालिकाले बेहार्ने अंश उल्लेख गरी सम्झौता भएको देखिन्छ।निर्माण कार्य सम्पन्न गर्दा घटी मूल्यांकन भएको अवस्थामा अनुपातिक कट्टी गरी भुक्तानी दिनु पर्नेमा अनुपातिक कट्टी नगरी भुक्तानी दिएकोले रकम असूल हुनुपर्ने रु.	२,३५६

गोभौ नं.र मिति	उपभोक्ता समिति र काम	सम्झौता अनुसार लागत अनुमान	गा पा ले व्यहोर्ने % (कन्टिन्जेन्सी बाहेक	कार्य सम्पन्न रकम	भएको भुक्तानी	हुनु पर्ने भुक्तानी	बढी भुक्तानी
79-078/3/29	मर्मी कम्पोष्ट बेड निर्माण उ.स	90000	0	92356	92356	90000	2356
	जम्मा						2356

२२.२			**उपभोक्ता समिति मार्फत परामर्श कार्यः** सार्वजनिक खरीद नियमावलिको व्यवस्था बमोजिम परामर्श सम्बन्धि कार्य परामर्शदाता मार्फत गराउनु पर्ने व्यवस्था भएता पनि पालिकाले भौ.४५९-०७८।३।२५ बाट वडा स्तरीय प्रोफाइल निर्माण कार्य उपभोक्ता समिति मार्फत गराइ रुम.१०००००। भुक्तानी भएको छ । उपभोक्ता समितिलाई प्रत्यक्ष लाभ हुने र प्रत्यक्ष सहभागिता हने कार्य मात्र उपभोक्ता समिति मार्फत गराउनु पर्नेमा प्रोफाइल तयार गर्ने कार्य समेत उपभोक्ता समिति मार्फत गराउनु नियम सम्मत नदेखिएको रु.	१००,०००

२३			**उपभोक्ता समितिबाट गरिएका कार्यः**	
२३.१	२७७	२०७८-३-३०	**ढुङ्गा गिट्टी बालुवा डम्पिङ्गः** कार्यपालिकाको निर्णय अनुसार खोलालाई Chanalize गर्दा बढी भएको पदार्थ (ढुङ्गा,गिट्टी,वालुवाको मिश्रण) डम्पिङ् गरेवापत प्रति घनफिट रु.३.२०(मूअकर बाहेक) दर लाग्ने निर्णय भएको छ । निर्णय अनुसार २२०१९४.३२ घनफिटको रु.३.१९ का दरले मूअकर समेत रु.७,९३,७३४.०० न्यू भिजन कन्स्ट्रक्सन डेभलपमेन्ट प्रा.लि.लाई भुक्तानी गरिएको देखियो ।उक्त कार्य सिधै गराएको छ । उक्त कार्यको लागी लागत अनुमान तयार गरेको छैन । खोलालाई Chanalize गर्दा बढी भएको पदार्थ ढुङ्गा,गिट्टी,वालुवाको मिश्रण (Excavation of gravel soil) लाई प्रयोगमा ल्याउनुपर्नेमा प्रयोगमा ल्याएको देखिएन । लागत अनुमान तयार नगर्नु, सिधै कार्य गराउनु, ढुङ्गा,गिट्टी,वालुवाको मिश्रणलाई प्रयोगमा नल्याउनु जस्ता कार्यले गर्दा उक्त कार्य उपलब्धिमुलक भएको देखिएन ।	
२३.२	३९	२०७७-९-२७	**उपभोक्ता समितिलाई सिमाभन्दा बढीको कार्यः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(१) मा रु.१ करोडसम्म लागत अनुमान भएको सोही आर्थिक वर्ष भित्र सम्पन्न गर्न सकिने निमार्ण कार्य मात्र सम्बन्धित उपभोक्ता समितिबाट गराउन सकिने तथा उक्त लागतमा मूल्य अभिवृद्धि कर, ओभरहेड, कन्टिन्जेन्सी र जनसहभागिताको अंश समेतको रकम समावेश हुने व्यवस्था छ । तर पालिकाले रु.१,१३,८३,३२४.०० लागत अनुमान भएको वेलुवा गुम्बाचोक-वुद्धचोक वाटो नाला निर्माण योजनाको कार्य पालिकाले उपभोक्ता समितिबाट गराएको पाइयो । १ करोड भन्दा बढी लागत अनुमान भएका योजनाहरु प्रतिष्प्रधात्मक विधिबाट खरिद कार्य गरिनुपर्दछ ।	
२३.३			**प्रमाणित कागजात अनुसार भुक्तानी कार्यः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(११) मा सम्वन्धित सार्वजनिक निकायले जाँचपास गरि प्राप्त भएको विवरण तथा निर्माण कार्यको सर्भे, डिजाईन, लागत अनुमान, सुपरिवेक्षण र कार्यसम्पादन गर्ने व्यक्ति तथा पदाधिकारीको नाम पद समेत खुल्ने गरी कार्यसमपन्न प्रतिवेदन तयार गरी अभिलेख राख्नुपर्दछ । यस आर्थिक वर्षमा सम्पन्न भएका योजनाहरुको अन्तिम विल मूल्याङ्कनको आधारमा भुक्तानी गरिएको छ । कुनै पनि योजनाहरुको कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन तथा कार्य स्वीकार प्रतिवेदन तयार गरिएको छैन । उपभोक्ता समितिले पेश गरेका कागजातमा अख्तियार प्राप्त अधिकारीबाट उक्त कागजात प्रमाणित तथा स्वीकृत भएको देखिदैन । यसरी अख्तियार प्राप्त अधिकारीबाट स्वीकृत नभएका कागजातको आधारमा भुक्तानी गर्दा भुक्तानी प्रक्रिया नियमसम्मत भएन । जिम्मेवार व्यक्तीबाट जवाफदेहीता वहन हुन सकेको देखिएन। नियमावलीले तोके अनुसार प्रमाणित कागजातहरुको आधारमा मात्र भुक्तानी गरिनुपर्दछ ।	
२४			**नर्म्समा फरक परेकोः**	
२४.१			**तोकिएको नर्म्स भन्दा फरक दरमा भुक्तानीः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२३ खरिद सम्झौता अनुसार सार्वजनिक निकायले रनिङ्ग विल वा अन्य कुनै विजकको भुक्तानी गर्दा करारको शर्त बमोजिम प्राविधिक जापजाँच गरी नापी किताबमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्य सम्पादनको आधारमा भुक्तानी दिनुपर्ने उल्लेख छ । तपसिलका योजनाहरुको सडक निर्माण कार्यमा भवन (DUDBC) को नर्म्स प्रयोग गरेको देखिन्छ । सडक निर्माण कार्यमा Norms for rate analysis of road and bridge works 2075 को नर्म्स PCC. work for structure 1:2:4 M 15 (S.N.20.2, page20.1)प्रयोग गर्नुपर्दछ । फरक नर्म्स प्रयोग भएको कारणले बढी भुक्तानी भई व्ययभार पर्न गएको छ । बढि व्ययभार पर्न गएको रकम नियमानुसार असुल गर्नुपर्ने रु.	११५,८८०

https://nams.oag.gov.np

सि.नं.	भौ.नं. र मिति	योजनाको नाम	कार्य परीमाण	भुक्तानी दर	हुनुपर्ने दर	बढी दर	बढी भुक्तानी
१	१८-०७७/८/१९	मिलनचोक मयूरपोखरी वाटो PCC1:1/2:3	21.25	12465	10570	1895.27	40274
२	२७-०७७/९/४	पूर्वटोल-चर्चटोल बाटो	24.39	10130	9679.2	450.76	10994
३	३१/०७७/९/२४	अटलचोक-सत्यवतीवन-स्वा.चौ.नाला निर्माण	38.88	10130	9679.2	450.76	17526
४	६९-०७७/११/१३	झयालवास-सम्मेनी –झयालवास सडक	29.69	10130	9679.2	450.76	13383
५	८०-०७७/११/२६	संगमचोक पूर्वीटोल-मिलनचोक वाटो	17.99	10130	9679.2	450.76	8109
६	१०७-०७७/१२/२९	पूर्वटोल कृषिउपज केन्द्र जोडने बाटो	17.1	10130	9679.2	450.76	7708
७	२६६-०७७/३/३०	तिनदोभान रातोखर्क मोलाथर मो.वा.	39.68	10130	9679.2	450.76	17886
		जम्मा					115880

२४.२	32	२०७७-९-४		

२५

तोकिएको नर्म्स भन्दा फरक दरमा भुक्तानीः

सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२३ खरिद सम्झौता अनुसार सार्वजनिक निकायले रनिङ्ग विल वा अन्य कुनै विजकको भुक्तानी गर्दा करारको शर्त बमोजिम प्राविधिक जापजाँच गरी नापी किताबमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्य सम्पादनको आधारमा भुक्तानी दिनुपर्ने उल्लेख छ । Norms for rate analysis of road and bridge works 2075 को नर्म्स Stone Masonary work in 1:4 mortar per M3 (S.N.26.3, page26-2) प्रयोग गर्नुपर्नेमा डोलिडार/भवनको नर्म्स प्रयोग गरेको छ ।तपसिलको योजनामा भवन तथा जेनेरल नर्म्स प्रयोग गरेको कारणले बढी दर पर्न गएको छ । फरक नर्म्स प्रयोग भएको कारणले बढी भुक्तानी भई बढी व्ययभार पर्न गएको देखिन्छ । बढि व्ययभार पर्न गएको रकम नियमानुसार असुल गर्नुपर्ने रु.

२९९,९०८

सि.नं.	भौ.नं. र मिति	योजनाको नाम	कार्य परीमाण	भुक्तानी दर	हुनुपर्ने दर	बढी दर	बढी भुक्तानी
१	२२४-०७८/३/२८	वडा नं.१ र ३ मा कल्भर्ट निर्माण	24.29	9107	8542.7	564.33	13708
२	१०७-०७७/१२/२९	पूर्वटोल कृषिउपज केन्द्र जोडने बाटो	45.6	9107	8542.7	564.33	25733
३	२६६-०७८/३/३०	तिनदोभान रातोखर्क मोलाथर मो.वा.	461.55	9107	8542.7	564.33	260467
		जम्मा					299908

२६

टयाककोटमा बढी भुक्तानीः

Department of road को Standard specifications for Road and Bridge works 2073 अनुसार सि.नं. १३०२ को टेवल नं.१३.१० मा Tack coat मा प्रयोग हुने Bituminous surface per kg/sq.m 0.40-0.60 हुनुपर्ने उल्लेख छ । तपसिलको योजनाको कालोपत्रे providing and spraying bituminous tack coat MC30/MC70 कार्यमा भएको दर विश्लेषणमा Department of road को स्पेसिफिकेसनमा उल्लेख गरेको परिमाण भन्दा बढी हुने

४०९,४१२

गरी ०.७३ प्रति के.जि. को दर राखेर भुक्तानी गरिएको छ ।जसले गर्दा per kg/sqm 0.१३ liters बढी परीमाण खर्च भएको छ ।बढी परीमाण खर्च भएको कारणले रु.४०९४१२.०० बढी व्ययभार पर्न गएको छ । Department of road को Standard specifications मा तोकेको भन्दा बढी परिमाण राखेको कारणले वढी व्ययभार पर्न गएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.

सि.नं.	भौ.नं. र मिति	योजनाको नाम	खर्च भएको परीमाण	बढी परीमाण	दर	जम्मा
१	७७-०७७/११/२०	देउराली चोक-चौरङ्गी चोकसम्मा बाटो	3808.41	678	147	99697
२	३९-०७७/९/२६	बेलुवा गुम्बाचोक-वुद्धचोकसम्म बाटो	5994.02	1067	147	156912
३	९०-०७७/१२/९	भूपू चोक-वेलहानी-रातोडाँडा कालोपत्रे	4125.96	735	147	108010
४	१३९-०७८/२/२०	हातिगौडा बाटो निर्माण	1711.07	305	147	44793
		जम्मा				409412

२७ **सामाजिक सुरक्षा तर्फः**

२७.१ **भत्ता वितरणः** सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ ले लाभग्राहीको नाम दर्ता र नवीकरण, लगत कट्टा तोकिएको मिति भित्रै परिचयपत्र अनिवार्य रुपमा नवीकरण गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, प्रत्योक बर्ष लगत अद्यावधिक गरी लाभग्राहीको संख्या यकिन गर्नुपर्ने, भत्ता वितरण गर्दा बैंक मार्फत गर्नुपर्ने, सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमलाई प्रभावकारी रुपमा सञ्चलान गर्न नियमित रुपमा अनुगमन गर्नुपर्ने, केन्द्रिकृत सूचना प्रणालीमा प्रविष्टी गरी अद्यावधिक गर्ने जिम्मेवारी सामाजिक सुरक्षाको अख्तियारी पाउने सम्बन्धित स्थानीय निकायको हुने व्यवस्था गरेको छ । तर पालिकाले लाभग्राहीको लगत अद्यावधिक नगरी यो वर्ष रु. ६३७६९९६९।- खर्च गरेको छ । लेखापरीक्षण योजना अनुसार सबै भन्दा बढी भत्ता वितरण गरिएको २ वटा वडाहरु वडा नं. ३ र ४ को परीक्षण गरिएको छ । परीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरु निम्नानुसार उल्लेख गरिएको छन्ः

२७.२ **नागरिकता नम्बर दोहोरो तथा उल्लेख नभएकोः** सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि,२०७७ को दफा १२ मा विभागले स्थानीय तहका सामाजिक सुरक्षा सम्बन्धी सूचनालाई व्यवस्थित गर्न, स्थानीय तह,विभाग र बैंक/वित्तिय संस्था बीच प्रणालिगत सम्बन्ध स्थापना गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरणलाई प्रभावकारी र पारदर्शी बनाउन केन्द्रिकृत व्यवस्थापन सूचना प्रणाली कार्यान्वयनमा ल्याएको छ। उक्त प्रणालीमा लाभग्राहीको विवरण प्रविष्टि गरी अद्यावधिक गर्ने जिम्मेवारी सम्बन्धित स्थानीय तहको हुन्छ। लेखापरीक्षण योजना अनुसार सबैभन्दा बढी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण भएका वडाहरु ३ र ४ को परीक्षण गर्दा पालिकाले तपशिलको व्यक्ति/ लाभग्राहीहरुलाई नागरिकता नम्बर दोहोरो तथा उल्लेख नै नगरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वापत रु.७५१२००।- भूक्तानी गरीएको छ। के कसरी नागरिकता नम्बर दोहोरो तथा उल्लेख नै नभएको हो पालिकाबाट यकिन गर्नुपर्दछ । साथै अन्य वडाहरुमा लाभग्राहीको विवरण समेत अद्यावधिक गरी भत्ता वितरण गरिनुपर्दछ ।

Social Assistance Type Name	Ward	Personal Id	Member Name	Gender	Birth Date BS	Citizns No.	DP Amount
Senior citizen’s -70 above	3	1992041900157	Pitambar Neupane	MALE	19-04-1992	1442	36000
Senior citizen’s -Dalit	3	2010010505532	Bal Ram Damai	MALE	05-01-2010	1442	24000
Senior citizen’s -70 above	3	2001012900873	Krishna Pd. Sharma Bhandari	MALE	29-01-2001	6409	36000
Senior citizen’s -70 above	3	2001121004218	Rumisara Thapa Magarni	FEMALE	10-12-2001	6409	36000
Senior citizen’s -70 above	3	2001012801367	Ruki Pokharel	FEMALE	28-01-2001	95484	36000
Senior Citizen's Single women’s	3	2013010106632	Boma Rana	FEMALE	01-01-2013	95484	24000
Senior citizen’s -Dalit	3	2014091201243	Gomi Darji	FEMALE	12-09-2014		24000
First Catgeory Disable	3	2022051003783	Shiva Bahadur K C	MALE	10-05-2022		9000
Second Catgeory Disable	3	2043112501448	Gita Adhikari	FEMALE	25-11-2043		4800
Second Catgeory Disable	3	2041032100739	Mitralal Pandey	MALE	21-03-2041		14400
Second Catgeory Disable	3	2021100101173	Nandalal Kandel	MALE	01-10-2021		4800
Second Catgeory Disable	3	2022012200855	Renuka Kandel	FEMALE	22-01-2022		4800
First Catgeory Disable	4	2017030700886	Chhag Bahadur Rana	MALE	07-03-2017	0	36000
First Catgeory Disable	4	2051041200339	Chhali Kumari Thapa	FEMALE	12-04-2051	0	36000
Second Catgeory Disable	4	2007123102884	Suk Bahadur Saru Magar	MALE	30-12-2007	0	19200
Senior citizen’s -70 above	4	2006123116483	Khadgawati Baraghare	FEMALE	30-12-2006	1370	36000
Senior citizen’s -70 above	4	2005123138999	Pan Maya Kanung	FEMALE	30-12-2005	1370	36000
Senior citizen’s -70 above	4	2007040201777	Kul Bahadur Thapa	MALE	02-04-2007		27000
Senior citizen’s -70 above	3	2001012801367	Ruki Pokharel	FEMALE	28-01-2001	95484	36000
Senior Citizen's Single women’s	3	2013010106632	Boma Rana	FEMALE	01-01-2013	95484	24000
Senior citizen’s -70 above	3	2002091002224	Akal See Soti	MALE	10-09-2002	95489	36000
Full Disability	3	2063041400223	Ishwor Thanet	MALE	14-4-2063	0	36000
Full Disability	3	2053033000115	Laxmi Kumal	FEMALE	30-3-2053	0	36000
Severely Disabled Grant	3	2068050203343	Laxmi Rajali Magar	FEMALE	2-5-2068	0	19200
Senior citizen’s -70 above	4	2001120901018	Bal Bahadur Thapa	MALE	9-12-2001	32227	36000
Senior citizen’s -70 above	4	2001120901002	Lal Bahadur Thapa	MALE	9-12-2001	32227	36000
Senior citizen’s -Dalit	4	2008110100843	Aaitama Sunar	FEMALE	1-11-2008	95188	24000
Senior citizen’s -Dalit	4	2008111100427	Aaite Bishwakarma	MALE	11-11-2008	95188	24000

						Total	751200

२७.३

निष्कृय खाता तथा लगत कट्टाः सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ को दफा २३ (५) अनुसार सामाजिक सुरक्षा खाता सञ्चालन गर्ने वैंक तथा वित्तिय संस्थाले खाताहरु मध्ये निष्कृय खाताको विवरण प्रत्येक श्रावण महिना भित्र दिनुपर्ने र कार्यविधिको दफा २६ (३) अनुसार एक आर्थिक वर्ष सम्म एकपटक पनि रकम नझिकेका लाभग्राहीको विवरण सेवा प्रदायक वैंकबाट अनुसूची ११ वमोजिमको ढाँचामा प्राप्त गरी त्यस्ता लाभग्राहीका सम्बन्धमा स्थानीय तहले आवश्यक छानविन गरी कुनै लाभग्राहीको मृत्यु भएको वा कुनै कारणले भत्ता प्राप्त नभएको पाइएमा सम्बन्धित बैंकबाट लगत कट्टा हुने मिति सम्मको रकम सम्बन्धित हकवालाई भूक्तानी गरी सो मिति भन्दा पछिको रकम फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । प्रचलित कार्यविधि अनुसार वैंक तथा वित्तिय संस्थाले निष्कृय खाता तथा लगत कट्टा गरेको विवरण उपलब्ध नगराएकाले वितरित रकम यकिन हुन सकेन । पालिकाले वैंकबाट सो विवरण लिई लगत कट्टा तथा अन्य प्रकृया पूरा गरी भत्ता वितरण कार्यलाई यथार्थपरक बनाउनुपर्दछ ।

रकम फिर्ताः सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि, २०७७ दफा २६ (२) अनुसार स्थानीय तहबाट वितरण गर्ने सामाजिक सुरक्षा भत्ता रकम तोकिएको आर्थिक वर्षमा खर्च नभएमा वा लाभग्राहीको खातामा जम्मा हुन नसकेमा वा स्थानीय तहमा नगद मौज्दात भएमा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा सो रकम सम्बन्धित संघीय सरकारको विनियोजन खातामा कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयले तोकिदिए बमोजिम जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाले सो अनुसार नगरी बैंकबाट भत्ता वितरण पश्चात बाँकी रहेको रु.१८३४०३१।- लेखापरीक्षणको क्रममा फिर्ता दाखिला भएको छ ।

२७.४

एउटै व्यक्तिलाई दोहोरो भुक्तानीः सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण कार्यविधि,२०७७ को दफा १२ मा विभागले स्थानीय तहका सामाजिक सुरक्षा सम्बन्धी सूचनालाई व्यवस्थित गर्न, स्थानीय तह,विभाग र बैंक/वित्तिय संस्था बीच प्रणालिगत सम्बन्ध स्थापना गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरणलाई प्रभावकारी र पारदर्शी बनाउन केन्द्रिकृत व्यवस्थापन सूचना प्रणाली कार्यान्वयनमा ल्याएको छ। उक्त प्रणालीमा लाभग्राहीको विवरण प्रविष्टि गरी अद्यावधिक गर्ने जिम्मेवारी सम्बन्धित स्थानीय तहको हुन्छ। पालिकाले तपशिलका लाभग्राहीहरुलाई दोहोरो तथा लगत कट्टा पछि सामाजिक सुरक्षा भत्ता भुक्तानी गरेको छ। यसरी दोहोरो परेको र लगत कट्टा पछिको रकम लाभग्राहीबाट फिर्ता गरी संघीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने भनि आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट समेत औल्याइएको रकम फिर्ता गरी सञ्चितकोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु. ८,०००

Social Assistance Type Name	Ward	Personal Id	Member Name	Gender	Birth Date BS	Citizns No.	A/C No.	DP Amount	Kista
Senior citizen’s -Dalit	3	2015081002582	Ran Bahadur Sarki	MALE	10-08-2015	6695	1460000188512	8000	2nd
Senior citizen’s -Dalit	3	2015081001691	Ran Bahadur Sarki	MALE	10-08-2015	6695	1460000024812	8000	2nd

२८

अनुगमन तथा सम्परीक्षणः

स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन२०७४ को दफा ८४ मा बेरुजु फस्र्यौट गर्ने व्यवस्था रहेको छ ।सोही एनको दफा ८४(२)(घ) मा बेरुजु फस्र्यौट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । यो वर्षको लेखापरीक्षणको क्रममा निम्नानुसार सम्परीक्षण गरिएको छ ।

https://nams.oag.gov.np

आ.व.	वेरुजू दफा नं.	बेरुजुको संक्षिप्त व्यहोरा	फछ्र्यौटको आधार				सम्परीक्षण
			असुली	प्रमाण	नियमित	पेश्की	
२०७५/७६	३९	आधारभुत स्वास्थ्य केन्द्र निर्माण विल भरपाई बेगर खर्च रु.	7280279				7280279
२०७५/७६	५२.२	ऋषिरामा पौडेल, राम प्रसाद पौडेल,ईन्द्र प्रसाद पाण्डेको दाखिला गर्नुपर्ने रु.	42900				42900
२०७६/७७	१०.३	बल बहादुर रानाको सञ्चित कोष दाखिला गर्नुपर्ने रु.	20700				20700
२०७६/७७	१४	३४ जना जनप्रतिनिधि मध्ये चित्र बहादुर कानू र लाल बहादुर शेरपूजा बाहेक अन्य प्रतिनिधिको दाखिला रु.	42435				42435
२०७६/७७	१८	लक्ष्मिदेवी पाण्डे र स्वतन्त्र कोपिला मल्लको पोशाक भत्ता दाखिला रु	22918				22918
२०७६/७७	१९	बोलपत्र आह्वान सूचना प्रकाशन दर रु.		80682			80682
२०७६/७७	२०	सहायक कर्मचारीको १२४ वटा वैठकको भत्ता दाखिला गर्नुपर्ने रु.	105400				105400
२०७६/७७	३३	आन्नद निर्माण सेवाको कर समायोजन प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.		166102			166102
२०७६/७७	४५	युनिक बिल्डर्सको संचालन खर्च पेश्की फछ्र्योट गर्नुपर्ने रु.				480000	480000
२०७६/७७	४७	सूर्य ज्योती माविको दाखिला गर्नुपर्ने रु.	6824				6824
		जम्मा	7521456	246784	0	480000	8248240

२९

अद्यावधिक बेरुजुः

यस पालिकाको २०७७।७८ सम्मको फछ्यौट गर्न बाँकी बेरुजुको स्थिति देहायअनुसार रहेको छः (रकम रु. हजारमा)

गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (A)	यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजू (B)	यो वर्ष कायम बेरुजू (C)	संपरीक्षणबाट कायम बेरुजू (D)	अध्याविधक बाँकी बेरुजू (E=A-B+C+D)
55006	8248	10292	0	57050