महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
बबरमहल, काठमाण्डौं, नेपाल
Babar Mahal, Kathmandu, Nepal

प्रादेशिक लेखापरीक्षण निर्देशनालय प्रदेश नं १

च.नं. ५२

मिति २०७८।३।१

विषयः लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन।

श्री अध्यक्ष ज्यू,

…हा नरसिंह गाउँपालिका,

गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय,

सुनसरी।

लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ अनुसार त्यस कार्यालयको आर्थिक वर्ष २०७६।७७ को विनियोजन/राजस्व/धरौटी/अन्य कारोवारको आर्थिक विवरण तथा सोसँग सम्वन्धित कागजपत्र र विवरण परीक्षण गरी मिति २०७८।२।२७ मा छलफल पश्चात् तयार गरिएको पाना २६ को प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसैसाथ छ ।

कार्यालयवाट पेस भएको आर्थिक विवरणप्रतिको उत्तरदायित्व प्रचलित कानून वमोजिम जिम्मेवार व्यक्तिको हो । लेखापरीक्षकको उत्तरदायित्व नेपाल सरकारी लेखापरीक्षणमान वमोजिम आर्थिक विवरण परीक्षण गरी प्रतिवेदन गर्नु हो । प्रतिवेदनमा उल्लिखित व्यहोराका सम्बन्धमा आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐनको दफा ३७(१) नियमावली …०६४ को ३५ दिनभित्र फछ्र्यौट गरी सम्परीक्षण गराउनु हुनेछ । उक्त समयभित्र फछ्र्यौट गरी सम्परीक्षण नगराएमा वा स…रीक्षण गराई बाँकी रहेका व्यहोराहरु समावेश गरी लेखाउत्तरदायी अधिकृत / कार्यपालिका प्रमुखलाई जानकारी गराइने व्यहोरा निर्देशानुसार अनुरोध गर्दछु ।

(भूमिराज आचार्य)

निर्देशक

<u>वोधार्थ तथा कार्यार्थः</u>

श्री संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालय,
सिंहदरवार काठमाडौं - प्रतिवेदन संलग्न छ ।
श्री जिल्ला समन्वय समितिको कार्यालय, सुनसरी- प्रतिवेदन संलग्न छ ।
श्री कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालय, सुनसरी - प्रतिवेदन संलग्न छ।

Phone: 4258174, 4266034, 4255707, A.G. Fax: 977-1-4268309, Fax: 977-1-4262798, Post Box: 13328
email: aag.mgmt@oagnep.gov.np Web Page: www.oagnep.gov.np

Scanned with CamScanner

कार्यालय र स्थान		नाम	कार्यरत अवधि		बेरुजु रकम
भोक्रा नरसिहं गाउँपालिका, सुनसरी			देखि	सम्म	
आर्थिक वर्ष :२०७६।७७	कार्यालय प्रमुख	उमेश घिमिरे राम चरीत्र मेहता	२०७६।४।१ २०७६।३।५	२०७६।३।४ २०७७।३।३१	२५८७७५१७
	लेखा प्रमुख	प्रकाश गौतम महेश राना मगर	२०७६।४।१ २०७७।१।१५	२०७७।३।३१ २०७७।३।३१	

आर्थिक कारोवारको स्थिति

एकिकृत आय व्यय विवरण आर्थिक वर्ष २०७६।०७७

प्राप्ती विवरण		रकम	भुक्तानी विवरण		रकम
गतको नगद तथा मौज्दात		९०५३५६६३	वजेट खर्च		३६२२२८४९८
वैङ्क मौज्दात	८८०८९२८३		चालु	२१६१६०१३०	
धरौटी	२४४६३८०		पुजीगत	१४६०६८३६८	
सरकारी अनुदान संघ		२६४५८२०००	संघीय सरकार कार्यक्रम खर्च		६४६१७५००
सम्मानिकरण अनुदान	१२७२०००००		शसर्त अनुदान नेपाल सरकार फिर्ता	२२३९२०६९	२२३९२०६९
शसर्त अनुदान चालु	१३७३८२०००		प्रदेश सरकार शसर्त फिर्ता		३१६००
सरकारी अनुदान प्रदेश		१९३७४०००	प्रदेश सरकार समपुरक फिर्ता		४०,००,०००
समानिकरण अनुदान	७४६३०००		गत वर्षको फिर्ता नेपाल सरकार		२६८९०१२०.४
शसर्त अनुदान चालु	६४११०००		गत वर्षको फिर्ता प्रदेश सरकार		७२३९५७८
विषेश अनुदान चालु	१५,००,०००		कोष खर्च		४४३५७९५१
समपुरक अनुदान चालु	४००००००		धरौटी	८४९१२८	
संघीय सरकार प्रदेश सरकार कार्यक्रम खर्च		६४६१७५००	प्रकोप व्यवस्थापन कोष	४३५०८८२३	
धरौटी		१२९३३४०	अन्तिम मौज्दात		४२९६३८०३
प्रकोप व्यवस्थापन कोष		४३८५८०७६	चालु	३८७५६७९	
कर्मचारी कल्याण कोष		०	पुजीगत	२१४७३१५९	
आकस्मिक कोष		०	सञ्चित कोष	१४३७५१२१	
आन्तरिक राजस्व		६३१८२५४	धरौटी	२८९०५९२	
मूल्य अभिवृद्धि कर संघ		५८२८२११८	प्रकोप व्यवस्थापन कोष	३४९२५३	
राजस्व वाडफाड प्रदेश		२५०४६४५			
विगत आ व को आम्दानी छुट		१९३५५५२४			
जम्मा		५७०७२११२०	जम्मा		५७०७२११२०

Scanned with CamScanner

भौ.नं., मिति र ब्यहोरा		बेरुजू रकम
	परिचय - स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारिणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको सञ्चालन गर्ने उद्देश्यले यस गाउँपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले सञ्चालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह-अस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु गाउँपालिकाको उद्देश्य रहेको छ । यस गाउँपालिका अन्तर्गत ८ वडा, ४४ सभा सदस्य, ६३.३७ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा ४०६३६ जनसंख्या रहेको छ ।	
१.	वित्तीय विवरण – स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७२ मा गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले प्रत्येक वर्षको साउन एक गतेदेखि आगामी वर्षको असार मसान्तसम्मको अवधिलाई आर्थिक वर्ष कायम गरी आय र व्ययको हिसाव राखुपर्दछ । सोही ऐनको दफा ६९ मा तोकीय अनुसार गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो आर्थिक कार्य प्रणालीको व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम छन् •स्थानीय तहले संचित कोषमा गत विगतको बाँकी यस वर्ष प्राप्त रकम र संचित कोषवाट भएको खर्च स्पष्ट देखिने गरी खाता राखेको छैन । •स्थानीय तहले बैंक समायोजन हिसाब खाता राखेको छैन । जसबाट स्थानीय तहको असार मसान्तको बैंक मौज्दात र श्रेस्ताको मौज्दात रु. ७८८०८८ ले फरक देखिएको छ । • लेखापरीक्षणका क्रममा बैंक नगदी किताब तथा पेश्की खाता अद्यावधिक नरहेको कारण स्थानीय तहले पेश गरेको आय–व्यय विवरण यथार्थ मान्न सक्ने अवस्था छैन । • कतिपय सम्बन्धित आर्थिक कारोबारहरुको गोश्वरा भौचर बजेट शिर्षकगत बैक नगदी किताबमा नजनाएकाले श्रेस्ता अनुसार बैक मैज्दात ऋणत्मक रहेको तथा स्थानीय तहका सबै खाताहरुको एकमुष्ट हिसाव गर्दा मौज्दात ऋणात्मक नरहेको । •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 प्रतिवेदन तथा लेखाङ्कन गरेको पाईएन ।यसरी प्रतिवेदन तयार नगर्ने कर्मचारी कार्यपालिका र सभालाइ सरोकारवाला निकायले जिम्मेवार वनाउनु पर्दछ । त्यसैले तोकेबमोजिमका वित्तीय विवरणहरु तथा खाताहरु अद्यावधिक गरी आय र व्ययको वास्तविक स्थिति देखिने गरी लेखांकन गर्नुपर्दछ ।	
२.	**बैंक हिसाब मिलान र आम्दानी एकिन 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 बैंक खाताको हिसाब मिलान विवरण तयार गर्नुपर्नेमा स्थानीय तहले सञ्चालन गरेको देहायबमोजिमको खाताको बैंक हिसाब मिलान गरी आम्दानी एकिन गर्नुपर्ने रु.	७८८०८८

सि.नं.	खाताको नाम	श्रेस्ता अनुसार बाँकी	बैंक अनुसार	फरक
१	प्रकोप व्यवस्थापन कोष	३४९२५३	१०७८०७४	७२८८२१
२	राजश्व वाडफांड खाता	०	५९२६७	५९२६७
	जम्मा	३४९२५३	११३७३४१	७८८०८८

Scanned with CamScanner

.बैंक कारोबार - यस पालिकामा यस वर्ष रु. ४८०१८५४५७ आय भएकोमा २०७७ असार मसान्त सम्म रु. ५२७७५७३१७खर्च भई रु. ४२९६३८०३ मौज्दात रहेको छ । गत वर्षको मौज्दात समेत वर्षान्तमा स्थानीय कोष र अन्य कोष रु. ४२९६३८०३ मौज्दात रहेको देखियो ।

४. आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ बमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी लागु गर्नुपर्नेमा लागु गरेको पाईएन। यस सम्बन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरु तपशिल बमोजिम रहेका छन ।

- आर्थिक सहायता र औषधी उपचारको रकम कार्यविधि बनाएर मात्र वितरण गर्नु पर्नेमा सो अनुसार गरेको देखिएन ।
- *वडाहरु र नगरका एकै प्रकृतिका योजना तथा कार्यक्रमहरु सञ्चालन गर्दा (बिउ बिजन खरीद, पाडा, सुगुर , गाइ , खरीद,कृषि सामान खरिद , सोलार खरिद, फर्निचर खरिद र सडक पुर्वाधार) विभिन्न अनुगमनकारी निकायका निर्देशन परिपत्र र प्रतिवेदन अनुसार एकीकृत प्याकेज बनाई मितव्ययी, प्रतिस्पर्धी र दक्षतापूर्ण ढङ्गबाट कार्यान्वियन गर्नुपर्नेमा सो बमोजिम गरेको देखिएन ।*
- स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभूत तथ्याङ्क सङ्कलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्ने सो गरेको पाईएन ।
- पालिकाले एक आर्थिक वर्षको अन्त्य भित्र भएको आफ्नो आर्थिक कारोवारको अनुसुची १४ बमोजिम ढाँचामा वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन ।
- पालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता राखेको पाईएन । साथै पालिकाबाट यस वर्ष सञ्चालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्वयन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति तयार गरेको पाईएन।
- अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिमको मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिम मध्यकालिन खर्चको संरचना तयार गरेको पाईएन ।
- विषयगत क्षेत्रमा सञ्चालन हुने कार्यक्रममा बैठक भत्ता, भ्रमण भत्ता, तालिम, गोष्ठीतर्फ बढी केन्द्रीत भई वितरणमुखी रहेको पाईयो।
- पालिकाले जिन्सी सामानको एकीकृत विवरण तथा सहायक जिन्सी खाता अद्यावधिक नगरी वडा कार्यालय तथा विभिन्न संघ संस्थालाई वितरण गरेको पाईयो ।
- वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी सामान सहितको अभिलेख देखिने गरी पालिकाको मूल जिन्सी खाता अद्यावधिक गरेको पाईएन ।
- जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्नेमा गरेको पाईएन ।
- मूल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ को नियम ६ (क) मा ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानाकारी सम्वन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई नदिई आर्थिक वर्षको अन्तमा मात्र दिइएको तथा इ-टीडिएस गरेको देखिएन ।
- कार्यालयले उद्देश्य प्राप्तिमा आइपर्ने सम्भावित जोखिमहरु पहिचान गरी निराकरणको प्रयास गरेको अभिलेख नराखेको ।
- कुनै रकम रकमको भुक्तानी दिंदा रित पुगेको वा नपुगेको जाँच गरी रसिद बिल भर्पाइहरुमा सिलसिलेवार नम्वर राखी कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नुपर्नेमा सो अनुसार गरेको पाईएन ।
- ठेक्काहरुको विस्तृत विवरण देखिने गरी ठेक्का खाता र कन्टिन्जेन्सी खाता राखेको पाईएन।
- सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन ।
- संस्था दर्ता ऐन, २०३४ को दफा ३ बमोजिम पालिकावाट सञ्चालन भएका विभिन्न योजनाको निर्माण कार्य गर्न

Scanned with CamScanner

	गठन भएका उपभोक्ता समितिहरु ऐनको उक्त व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता भएको पाइएन । • सञ्चालित योजनाको सूचना पाटीमा आय-व्यय, अपेक्षित र वास्तविक लाभका साथै उपभोक्ताको योगदान र कार्यसम्पादन लगायतका विषयमा स्पष्ट गरी सरोकारवाला सहितको सार्वजनिक सुनुवाई र सार्वजनिक परीक्षणलाई अनिवार्य गर्नु गराउनु पर्नेमा आंशिक पालना भएको पाइयो । • वातावरणको संरक्षणको एकीकृत दीर्घकालिन योजना तयार नगरेको । • पालिकाको विकास निर्माण व्यवस्थापन तथा सेवा प्रवाहका लागि आवश्यक प्राविधिक तथा प्रशासनिक कर्मचारीको अभाव रहेको पाईयो । • सुशासन व्यवस्थापन तथा सञ्चालन नियमावली २०६५ अनुसार नागरीक वडापत्रमा उल्लेखित सेवाहरुको कार्यान्वयन स्थिति अनुगमन गर्न अनुगमन संयन्त्र तयार गरेको पाइएन । तसर्थ, पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकिए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वासनीय बनाई सेवा प्रवाह सुदृढ बनाउनेतर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	
	बजेट तथा कार्यक्रम	
५.	**बजेट पेश, पारित र अख्तियारी** - स्थानीय तह सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ म स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजस्व 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 पुनम कुमारी मेहताले मिति २०७६।३।१० गते रु ४६६७५६५५५ को बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा मिति २०७६।३।३१ मा पारित भएको छ । यसैगरी स्थानीय तहका प्रमुखले २०७६।४।३ मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ ।	
६.	**स्वीकृत वजेट भन्दा बढी खर्च** – स्थानीय तह सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ६९ र ७६(७) मा सभाले स्विकृत गरेको रकम मात्र सञ्चित कोषवाट खर्च गर्न पाउने र त्यस भन्दा बाहेकको खर्च गर्न नपाउने व्यवस्था छ । त्यस्तै आर्थिक कार्विधि नियमावली को नियम ३५ मा स्वीकृत बजेटको सिमा भित्र रही मात्र खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । तर पालिकाले गत वर्षको अल्या शिर्षकमा गाउँसभावाट रु १६३२५२०१ को योजना तथा कार्यक्रम स्वीकृत गराए पनि उक्त शिर्षकवाट कुल रु २९३८६०३० खर्च भई रु. १३०६०८२९ सभाको स्विकृति बेगर खर्च लेखेको पाइयो ।	१३०६०८२९
७.	**चौमासिक पुँजीगत खर्च** - आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २३ बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण बनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्य लक्ष्य तथा कार्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार चौमासिक पुंजीगत खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ । वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरुप आषाढमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।	

क्र.सं.	बजेट उपशीर्षक	कुल खर्च	चौमासिक खर्च			
			प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेस्रो चौमासिक	आषाढ महिना
१	समानीकरण अनुदान	९६६०८.०९५	४३४.२५८	२११८२.५०७	७४९९१.३३०	४४२२६.५१०
२	आन्तरिक स्रोत	६७२८६.४५६	७७५२.१९५	२५७३६.७११	३३७९७.५५०	,७१२८.४४१
३	राजश्व बाँडफाँड	६३२१०.८२२	११८२४.९१५	१९६२६.१८९	३१७५९.७१८	२०११८४.८७१
४	प्रदेश सरकार समानीकरण	७४६३	०	०	७४६३	२४६३
५	सवारी साधन कर	४९९०.७९४	८६९	१७३३	२३८८.९४	१९४३.७९४
६	सघीय शसर्त अनुदान	११४५१०	२५३५०.२९२	२७१८८.७९९	६११७०.९१०	३५७३७.३९१
७	प्रदेश शसर्त	६६६०.४०४			६६६०.४०४	६१६०.४०४

	अनुदान					
	जम्मा	३६०७२९.५७१	४६२३०.६६	९५४६७.२०६	२१९०३१.८५२	१३८८४४.४४११
	प्रतिशतमा	१००	१३	२६	६१	३९

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

सि.नं.	कार्यक्रमको नाम	निर्माण कार्यमा भएको कुल खर्च	कुल खर्च मध्ये उपभोक्ता समिति मार्फत भएको रकम	निर्माण व्यवसायीबाट भएको रकम
१	पुर्वाधार विकास	२६२४५२८९२.५	१०४४०१९०९	१५८०५०९८३।५
प्रतिशत		१००	४०	६०

कूल खर्च मध्ये उपभोक्ता समितिवाट ४० प्रतिशत खर्च गरेकोले प्रतिस्पर्धात्मक विधिवाट खरिद गर्ने तर्फ पालिकाको ध्यान पुग्नु पर्दछ ।

९. खरिद सम्झौता – आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २०(३) अनुसार प्रथम चौमासिक अवधिमा ठेक्का सम्झौता गर्नुपर्ने स्पष्ट व्यवस्था भएकोमा देहाय अनुसार तेश्रो चौमासिकमा १०५ वटा कामको रु. ६५२३६००० को ठेक्का सम्झौता गरेको र आषाढमा समेत १०२ वटा कामको रु ६१२४९००० खर्च गरेको पाइयो । कानूनमा उल्लेखित व्यवस्थाको पालना भएको नदेखिएकोले कानूनमा उल्लेखित व्यवस्थाको पालना गर्नेतर्फ गाउँपालिका व्यवस्थापन विशेष सर्तक रहनु पर्दछ । रु. हजारमा

खरिद सम्झौता									
जम्मा		प्रथम चौमासिक		दोस्रो चौमासिक		तेस्रो चौमासिक		आषाढ महिनाको मात्र	
सङ्ख्या	रकम	सङ्ख्या	रकम	सङ्ख्या	रकम	सङ्ख्या	रकम	सङ्ख्या	रकम
१८७	७६१३४	५	३५८०	७५	७३१७	१०५	६५२३६	१०२	६१२४९

१०. आन्तरिक ऋण - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६८ बमोजिम गाउँपालिकाले वित्त आयोगको सिफारिसमा सम्बन्धित सभावाट स्वीकृत गरी उत्पादनशील, रोजगारमूलक, आन्तरिक आयवृद्धि तथा पुँजीगत कार्यका लागि आन्तरिक ऋण लिन सक्ने व्यवस्था छ । यस गाउँपालिकाले यो वर्ष आन्तरिक ऋण लिएको देखिएन ।

११. योजना छनौट - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ को उपदफा ४ अनुसार पालिकाहरुले आवधिक वार्षिक रणनीतिगत विषयको योजना बनाउदा मध्यकालीन तथा दीर्घकालीन प्रकृतिका आयोजनाहरुमा लगानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सोही ऐनको दफा २४ को उपदफा १० अनुसार पालिकाले स्थानीयस्तरका विकास आयोजनाको आवश्यक अध्ययन अनुसन्धान तथा प्रभाव मूल्याङ्कन कार्य गर्न सक्नेछ भनी व्यवस्था रहेको छ । तर पालिकाले देहाय अनुसारको सानो प्रकृतिक रु ५००००० भन्दा कमका आयोजनाहरु अध्ययन अनुसन्धान र प्रभाव मूल्याङ्कन बेगर नै रु. ३१६७५००० को १११ वटा योजनाहरुको छनौट तथा कार्यान्वयन गरेको देखियो । साना साना योजना वडावाट छनौट गरी कार्यान्वयन गर्ने गरेकोले मध्यकालीन तथा दीर्घकालीन योजना वनाइ मध्यम र ठुला आयोजनाहरु तर्जुमा गरी कार्यान्वयन गर्ने तर्फ ध्यान जानुपर्ने देखिन्छ ।

Scanned with CamScanner

.का समितिको श्रेस्ता अनुगमन – सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ बमोजिम उपभोक्ता समितिबाट सञ्चालित कार्यक्रमको लेखा दुरुस्त राखे दायित्व सम्वन्धित उपभोक्ता समितिका प्रमुख, कोषाध्यक्ष र सदस्य सचिवको हुने, लेखा दुरुस्त नराखेको पाइएमा प्रचलित कानूनबमोजिम कारवाही हुने एवं भए गरेको कामलाई नगरेको तथा नगरेको कामलाई गरेको सिफारिस गर्ने, नापजाँच प्राविधिक सुपरीवेक्षण गर्ने र अन्तिम मूल्याङ्कन गर्ने कर्मचारीलाई प्रचलित कानूनबमोजिम कारबाही हुने व्यवस्था छ । उपभोक्ता समितिले राखेको लेखाको सम्बन्धमा अनुगमन गरेको देखिएन । उपभोक्ता समितिमार्फत् भुक्तानी गर्दा आयकर ऐन, २०५८ बमोजिम श्रोतमा अग्रिम आयकर कट्टी गर्नुपर्ने, स्थायी लेखा नम्बर र मूल्य अभिबृद्धि कर दर्ता प्रमाणपत्र भएकासँग खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्थाको पालना भएको छैन । उपभोक्ता समितिबाट खरिद गरिएका विभिन्न जिन्सी, निर्माण सामग्री र हेभी मेशिनको भुक्तानीमा अग्रिम आयकर कट्टी गरेकोसमेत देखिएन । उपभोक्ता समितिले लेखा नराखे, कार्यालयबाट अनुगमन नहुने अवस्थामा आयकर ऐन, २०५८ अनुसार लाग्ने आयकर तथा भुक्तानीमा असुली गरिने कर रकम निर्माण व्यवसायी तथा आपूर्तिकर्ताबाट छली हुन सक्ने भएकोले अनुगमन गर्नुपर्दछ ।

१३. अधुरा आयोजना – आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २६ अनुसार योजनाहरुको भौतिक र वित्तीय पक्षको सामुहिक समीक्षा गर्नुपर्ने र यसरी गरिने समीक्षामा प्रगति कम हुनुका प्रमुख कारणहरु र सोको निमित्त जिम्मेवार व्यक्तिको पहिचान गर्नुपर्ने, त्यस्तो समीक्षामा सुधारका लागि चाल्नु पर्ने कदमहरु र जिम्मेवार व्यक्ति उपर गर्नुपर्ने कारबाही समेत उल्लेख गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस कार्यालयले यो वर्ष देहायअनुसार रु. २००१०१२ खर्च भएको ३ योजनाको कार्य सम्पन्न हुन नसकि जिम्मेवारी सारेको छ । यस प्रकारको दायित्व विगत वर्षहरुको समेत सार्दै आएको छ । यसरी कानून विपरीत सम्झौता गरी वर्षौंसम्म पनि सम्पन्न नगरी अधुरो रहन गएको उपयुक्त देखिएन ।

क.सं.	निर्माण कार्य	निर्माण व्यवसायी	संम्झौता मिति	सम्पन्न गर्नुपर्ने मिति	यो वर्ष सम्मको खर्च	भौतिक प्रगति
१	राजेन्द्र मेहताको घरदेखी उत्तर शिवालय हुदै हरिपुर शाखा नहर र बालगोबिन्द मेहताको घरदेखि पुर्व जिरिया मेहताको घरसम्मको बाटो कालोपत्रे	श्री शिवगंज निर्माण सेवा	२०७७.०२.०७	२०७७.१२.३०	१२३६.३४९	२५ प्रतिशत
२	अजमलको घरदेखी पश्चिम लवटलिया कृषी बाटो सम्मको बाटो कालो पत्रे	श्री महेन्द्र निर्माण सेवा	२०७७.०४.२०	२०७७.१२.३०	०	निर्माण कार्य सुरु
३	वडा नं ४ सुनसरी पुल देखी उत्तर महेन्द्र यादवको घर हुदै विद्युतको वालसम्मको बाटे कालो पत्रे	श्री एच एम विल्डर्स प्रा ली	२०७७.०२.०७	२०७७.१२.३०	७६४.६६३	२५ प्रतिशत
	जम्मा				२००१.०१२	

Scanned with CamScanner

प्रवाह – गाउँपालिकाले पेश गरेको सेवा प्रवाह सम्बन्धि विवरण देहाय अनुसार रहेको छ ।

क्र.सं.	विवरण	सेवा प्राप्तिका लागि निवेदन संख्या	सिफारिस संख्या
१	नागरिकता सिफारिस	३४५	३४५
२	घरबाटो सिफारिस	१७५	१७५
३	नाता प्रमाणित	२५१	२५१
४	जन्म, मृत्यु दर्ता	३०२	३०२
५	अन्य	४१७	४१७

प्रशासकीय सङ्गठन र कर्मचारी व्यवस्थापन

१५. **प्रशासकीय सङ्गठन र कर्मचारी व्यवस्थापन** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ बमोजिम स्थानीय तहको कार्यबोझ, राजस्व क्षमता, खर्चको आकार र स्थानीय आवश्यकता समेतलाई ध्यानमा राखी कर्मचारी समायोजन भएपछि मात्र सङ्गठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षणका आधारमा स्थानीय तहमा सङ्गठन संरचना कायम हुने व्यवस्था छ । पालिकामा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत सहित ४४ दरबन्दी स्वीकृत रहेकोमा लेखापरीक्षण अवधि सम्म प्रमुख प्रशाकीय अधिकृत सहित ४२ जना पदपूर्ति भएको देखिन्छ । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार कार्य व्यवस्थापनका दृष्टिकोणले महत्वपूर्ण मानिएका अधिकृत इन्जिनियर, जनस्वास्थ्य अधिकृत सहित ४ पदहरु रिक्त रहेका छन् । दरबन्दी बमोजिम जनशक्तिको पूर्णता नहुँदा विषयगत कार्यक्रम सञ्चालन, सेवा प्रवाह तथा पालिकाको समग्र कार्य सम्पादनमा असर परेको स्थिति छ । तसर्थ रिक्त पदहरु यथाशक्य छिटो पूर्ति गरी सेवा प्रवाह प्रभावकारी बनाउनुपर्दछ ।

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

कानून निर्माण र कार्यान्वयन

१७. **कानून र सञ्चालन स्थिति** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहहरुले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन तथा सोको अधीनमा रही नियम निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने व्यवस्था छ । जसअनुसार स्थानीय तह सञ्चालनको लागि सङ्घीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयबाट ३० नमुना कानूनहरु बनाई उपलब्ध गराएकोमा यस पालिकाले हालसम्म २ वटा ऐन, ३ वटा नियमावली, ४ कार्यविधि लगायत १० जटा कानून निर्माण गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको छ ।

१८. **न्यायिक समिति** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४६ देखि ५३ सम्म अधिकार क्षेत्र तथा न्याय सम्पादन प्रक्रियाको व्यवस्था गरेको छ । समितिमा परेको उजुरीमध्ये मेलमिलाप प्रकृतिका आधारमा विवाद दर्ता भएको ३ महिनाभित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ । तर लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार गतवर्ष फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाँकी ७१ र यो वर्ष थप भएको ४९ गरी कूल १६४ विवाद दर्ता भएकोमा ३१ वटा मात्र फछ्र्यौट भई ८९ बाँकी देखिन्छ । न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ ।

कर दस्तुर एवं आन्तरिक आय

१९. **राजश्व कारोबारको लेखा** - आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम नियम ९२(१) मा प्रत्येक कार्यालयले राजश्वको लेखा महालेखापरीक्षकको कार्यालयवाट स्वीकृत ढाँचामा राख्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले राजश्व आम्दानी तर्फ म.ले.प.फा.नं. १०८ र १०३ प्रयोग नगरी आम्दानी गरेको छ । नियमावलीको व्यवस्था अनुसार म.ले.प.फा.नं. १०८ र म.ले.प.फा.नं. १०३ राखी राजश्व असुली लेखा व्यवस्थित गर्नुपर्दछ । साथै असुली रकम असुल भएको भोलीपल्ट दाखिला गर्नुपर्नेमा वडा कार्यालयले मासिक/त्रैमासिक रुपमा दाखिला गर्ने गरेको देखियो । असुली रकम नियमानुसार समयमै दाखिला गर्नुपर्दछ । आम्दानी जस्तो संवेदनशील विषयमा गम्भीर भई अनिवार्य रूपमा राख्नुपर्ने दैनिक आम्दानी एवं बैङ्क दाखिला खाताहरूको प्रयोग गरी आन्तरिक आयलाई व्यवस्थित बनाउनु पर्ने देखिन्छ ।

Scanned with CamScanner

न कर – प्रदेश नं १ को आर्थिक ऐन, २०७६ को दफा ५ मा प्रदेश भित्र राखिने होडिङ बोर्ड, साईन बोर्ड, ब्यानर, ट्राई भिजन बोर्ड, ग्लो बोर्ड, स्टल, डिजिटल बोर्ड, धातुको फ्रेम वा कुनै स्थानमा लागाउने, लेख्ने वा विद्युतीय तरंगको प्रयोग गरी गरिएको प्रचारको लागि राखिने वस्तु वा सामग्रीमा गरिने विज्ञापनमा कर लगाई असुल गरेको देखिदैन । तसर्थ पालिकाले यस सम्बन्धि नीति बनाई कर संकलन तर्फ ध्यान दिनु पर्ने देखिन्छ ।

२१. **संकलित राजस्व कोषमा दाखिला** - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन २०७६ को दफा २८(१) मा जिम्मेवार व्यक्तिले आफ्नो जिम्मामा आएको सरकारी नगदी सोही दिन वा त्यसको भोलिपल्ट यथास्थानमा दाखिला गर्नुपर्ने तथा सोही ऐनको २८(२) मा आफ्नो जिम्मामा आएको सरकारी नगद सोही दिन वा त्यसको भोलिपल्ट यथास्थानमा दाखिला नगरेमा तालुक कार्यालय वा विभागीय प्रमुखले दश दिन सम्म ढिलो गरेमा १० प्रतिशतका दरले जरिवाना सहित दाखिला गर्न लगाउने तथा दश दिन भन्दा बढी ढिला गरेमा १० प्रतिशत जरिवाना सहित कसुरको मात्रा अनुसार विभागिय कारबाही गर्न गराउन सक्ने व्यवस्था छ । पालिकाको देहायका शाखा तथा वडाबाट वर्षभरी संकलित जम्मा राजश्व रकम मध्ये जिम्मेवार व्यक्तिबाट सञ्चित कोषमा दाखिला गरेको पुष्टयाई प्रमाण नदेखिएकोले सोको प्रमाण पेश हुनुपर्ने अन्यथा १० प्रतिशत सहित असुल गर्नुपर्ने रु. ४९००८

वडा नं./शाखा	संकलित रकम	सञ्चित कोषमा दाखिला रकम	बांकी नगद रकम
वडा नं. ४	३६०१७१.१३	३२३५६१.२८	३६६०९.८५
वडा नं. ५	४२३९८७	४१८६७२	५३१५
वडा नं. ७	३४२५१०.८९	३३५४२७	७०८३.८९
		जम्मा	४९००८

धरौटी तर्फ

२२. आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ७१(२) मा धरौटी स्रेस्तामा आम्दानी जनिएको तर बैंक मौज्दात कम भएको धरौटी हिसाब सम्बन्धमा सम्बन्धित विभाग वा मन्त्रालयले कसको लापरबाहीबाट त्यस्तो हुन गएको हो छानबिन गरी त्यस्तो लापरवाही गर्ने व्यक्तिलाई विभागिय कारबाही गरी असुल गर्नुपर्ने उल्लेख छ। पालिकाको स्रेस्ता अनुसार बांकी धरौटी जिम्मेवारी रु. २८९०५२९ रहेकोमा धरौटीको बैक खातामामा बाकी रकम रु.१६४०६५ मात्र रहेको देखियो ।फरक रकम रु. २७२६४६४ सञ्चित कोषमा दाखिला गरेको छलफलमा जानकारी दिएकोले धरौटी खातामा सार्नु पर्दछ ।

आयकर एवं मु. अ. कर

२३. **अन्य बहाल कर फिर्ता गर्नुपर्ने** - अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन २०७४ को अनुसुची १ र ३ मा संघीय सरकार र स्थानीय सरकारले लगाउने करको व्यवस्था गरेको छ । जस अनुसार घर बहाल कर बाहेक अन्य बहाल कर संघीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने हुन्छ । तर पालिकाले आ.व.२०७६।०७७को मेशिन बहाल कर वापत उठाएको रु.४१०३७५ आफ्नै खातामा दाखिला गरेकोले सो रकम संघीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु. ४१०३७५

२४. **रितपूर्वकको कर विजक** - मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १४ बमोजिम मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएका फर्मसँग तोकीएको ढाँचाको कर विजक लिई खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर गाउँपालिकाले रित पूर्कको कर विजक वेगर देहायका सप्लायर्स तथा निर्माण व्यसायीबाट मु.अ.कर रु. ७१३७० समान तथा निर्माण सेवा खरिद गरेको छ । तसर्थ उक्त सप्लायर्स तथा निर्माण व्यवसायीले रितपूर्वकको कर बिजक वेगर पालिकाबाट भुक्तानी लिएको मू.अ.कर समायोजन गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु. ७१३७०

भौ. नं. र मिति	विवरण	रकम	भ्याट
५९।०७६।११।१५ समानिरकण पुंजीगत	समराज कन्स्ट्रक्सन प्यान ६०१४९१४३४ भ्याट मा दर्ता भई प्यान बिल जारी	२५२०००	३२७६०
१०१।०७७।३।१३	समराज कन्स्ट्रक्सन प्यान ६०१४९१४३४ भ्याट मा	२९७०००	३८६१०

समनिरकण पुँजीगत	दर्ता भई प्यान विल जारी			
जम्मा				७१३७०

२५. कर दाखिला नभएको - आयकर ऐन २०५८ को दफा ८८ अनुसार विल विजकको भुक्तानी दिदा १५ प्रतिशत कर कट्टी गरी भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाले यस वर्ष उपभोक्ता समिति मार्फत देहायको फर्म र व्यक्तिलाई भुक्तानी दिदा भरपाई मात्र को आधारमा भुक्तानी दिएको हुदा आयमा लाग्ने कर रकम असुल गरी संघीय सञ्चित कोषमा दाखिला हुनुपर्ने छ. १०६५९१५

भौ नं मिति	फर्मको नाम	विवरण	भुक्तानी रकम	कर रकम
१३३।०७७।३।१७ पुँजीगत	कार्की ढुवानी सेवा	ग्राभेल खरिद	७४२५००	१११३७५
१३८।०७७।३।२१ पुँजीगत	कार्की ढुवानी सेवा	ग्राभेल खरिद	३३६०००	५०४००
१९३।०७७।३।१८ पुँजीगत	कार्की ढुवानी सेवा	ग्राभेल खरिद	३९००००	५८५००
१४६।०७७।३।२२ पुँजीगत	राजन पौडेल	मिक्स गिटी खरिद हाते भरपाई मात्र	७२००००	१०८०००
१५१।०७७।३।२३ पुँजीगत	सरिफ निर्माण सेवा	ग्राभेल खरिद	१२६०००	१८९००
१९६।०७७।३।२८ पुँजीगत	राजन पोखेल	मिक्स गिटी खरिद	२८८०००	४३२००
	मनोज कुमार मेहता	मिक्स गिटी खरिद	२८००००	४२०००
	चन्दन मेहता	मिक्स गिटी खरिद	१५६०००	२३४००
	राम चरण मेहता	मिक्स गिटी खरिद	१५९२००	२३८८०
	सूर्य नारायण मेहता	मिक्स गिटी खरिद	१६८०००	२५२००
२०३।०७७।३।२९ पुँजीगत	राज कुमार मेहता	मिक्स गिटी	१२४०००	१८६००
	मिन वहादुर थापा	मिक्स गिटी	१२९६००	१९४४०
	राजन पोखेल	मिक्स गिटी	१५८०००	२३७००
२२१।०७७।३।२० पुँजीगत	आर के निर्माण सेवा	निर्माण सामान	७००००	१०५००
	जोया एण्ड ब्रदर्स कन्स्ट्रक्सन प्रा लि	निर्माण सामान	६००००	९०००
	कार्की ढुवानी सेवा	ग्राभेल	१३७६०००	२०६४००
	जय भोले हाडवेयर एण्ड सप्लायर्स	मिक्स गिटी	६५२८००	९७९२०
२३३।०७७।३।३१ पुँजीगत	श्री मा विन्दावासिनी कन्स्ट्रक्सन प्रा लि	निर्माण सामानको हाते भरपाईवाट भुक्तानी	११७००००	१७५५००
१९।२०७७।३।२४	सहयोगी नेपाल	तालीम सञ्चालन अभिमुखीकरण	९८५०००	१४७७५०
जम्मा			८०९११००	१२१३६६५

२६. वन पैदावार - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६२ख मा सामुदायिक वन उपभोक्ता समितिले वन पैदावार

Scanned with CamScanner

। तथा उपयोगसम्वन्धि आफ्नो वार्षिक कार्ययोजना बनाई गाउँपालिकाबाट स्वीकृत गराउनु पर्ने र वन पैदावार बिक्रीबापत प्राप्त हुने रकमको दश प्रतिशत रकम सम्बन्धित गाउँपालिकाको स्थानीय कोषमा जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले सो सम्बन्धि अभिलेख तथा वन कार्ययोजना स्वीकृत गरेको देखिएन । आफ्नो क्षेत्रभित्र रहेका सामुदायिक वनको अभिलेख राखी वन कार्ययोजनाको स्वीकृति तथा वन पैदावारको बिक्रीबाट प्राप्त हुने रकम आम्दानी गर्न पहल गर्नुपर्ने देखिन्छ ।

समानीकरण चालु

२७. महोत्सव तथा अन्य खर्च- स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ ले संस्था, समूह, पर्व, जात्रा, यात्रा, विरामी, संस्कृति लगायतमा आर्थिक सहायता दिन सक्ने कानूनी व्यवस्था गरेको देखिदैन।तर गाउँपालिकाले यस वर्ष उत्सव महोत्सव, धार्मिक, सामाजिक, सौस्कृतिक प्रकृतिका कार्यमा रु.३२४८८२६ खर्च गरेको देखियो ।

विवरण	रकम
चाडपर्व	२६३६८२६
विपन्न सहायता विरामी	६१२०००
जम्मा	३२४८८२६

२८. पोशाक खर्च - २६९।०७६।६।१२ प्रदेश नं १ अन्तर्गत स्थानीय तहका स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधाका सम्वन्धमा व्यवस्था गर्न बनेको ऐन, २०७५ (पहिलो संशोधन समेत)को दफा ३ (क) (१) मा स्थानीय तहका पदाधिकारीहरुले अनूसूची १ मा उल्लेख भएका सुविधा मात्र पाउने उल्लेख छ । साथै सोही ऐनको दफा १२ ले पदाधिकारी, सदस्य तथा सभाका सदस्यको लागि कुनै सुविधा निर्धारण गर्नुपर्दा यस ऐनमा तोकिएको सुविधालाई अधिकतम् मानेर आफ्नो अधिकार क्षेत्र भित्र रहेर आर्थिक स्रोत तथा क्षमताका आधारमा निर्धारण गर्न सक्ने व्यवस्था गरेको छ । तर पालिकाले १८ जना पदाधिकारीहरुलाई पोशाक खरीद गरेको सिलाएको भनी निम्न अनुसार भुक्तानी भएकोले रु.४४१६१५ सम्वन्धितवाट पदाधिकारीवाट असुल गरी स्थानीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु. ४४१६१५

भौ नं मिति	विवरण	रकम
३४०।०७७।१।१२	पशुपति इम्पोरीयम सर्टिङ्ग सुटिङ्ग	३०००१५
३४१।०७७।१।१२	युनिक टेलर्स	१४१६००
	जम्मा	४४१६१५

२९. वैठक भत्ता - ५४०।०७७।३।३१ स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्वन्धी ऐन, २०७५ को दफा ३ अनुसार पदाधिकारीको वैठक भत्ता रु १००० का दरले भुक्तानी गर्नुपर्नेमा रु २००० का दरले भुक्तानी गरेकोले वढी भुक्तानी भएको रु ६४०० असुल गर्नुपर्ने रु ६८००

पदाधिकारीको नाम	भुक्तानी रकम	वढी रकम कर पछिको
महेन्द्र प्रसाद यादव	२०००	८५०
हातिम अन्सारी	२०००	८५०
मनोज कुमार मेहता	२०००	८५०
वेचन यादव	२०००	८५०
राधादेवी यादव	२०००	८५०
इन्दु उराव	२०००	८५०
महेश राना	२०००	८५०
रमेश चन्द्र तिम्सिना	२०००	८५०
जम्मा		६८००

Scanned with CamScanner

.बकारी थप अनुगमन भत्ता- गाउँ तथा पालिकासभाका सदस्यहरुको सुविधा सम्वन्धि ऐन, २०७५ दफा ३ को अनुसुचि १ अनुसार पदाधिकारीलाई गाउँ सभाका सदस्यलाई अनुगमन प्रतिवेदन पेश गरीसकेपछी अनुगमन भत्ता सुविधाको व्यवस्था गरेको छ । कार्यालयले नियमित रुपमा पदाधिकारी सुविधाको भर्पाइबाट अनुगमन सुविधा उपलब्ध गराइसकेपछी पुन अनुगमन भत्ता भनी निम्न भौचरबाट भुक्तानी भएको रकम दोहोरो भुक्तानी भएको देखिएकोले रु ३५७०० असुल गर्नुपर्ने रु ३५७००

भौ नं मिति	पदाधिकारी	अनुगमन दिन	दर	करपछिको भुक्तानी रकम
४०४।०७७।३।५ समानिकरण चालु	कलिम मिया	४	१०००	३४००
४०४।०७७।३।५ समानिकरण चालु	इरफान अलि	४	१०००	३४००
४०४।०७७।३।५ समानिकरण चालु	जलिना खातुन	४	१०००	३४००
४०४।०७७।३।५ समानिकरण चालु	विमला मोची	४	१०००	३४००
१०२।०७६।८।१८ समानिकरण चालु	कलिम मिया	३	१०००	२५५०
१०२।०७६।८।१८ समानिकरण चालु	इरफान अलि	३	१०००	२५५०
१०२।०७६।८।१८ समानिकरण चालु	जलिना खातुन	३	१०००	२५५०
१०२।०७६।८।१८ समानिकरण चालु	विमला मोची	३	१०००	२५५०
२९।०७६।६।१६ समानिमानिकरण चालु	श्यामदेव ठाकुर	२	१०००	१७००
२९।०७६।६।१६ समानिमानिकरण चालु	ताहिर मिया	२	१०००	१७००
२९।०७६।६।१६ समानिमानिकरण चालु	शुसिला साह	२	१०००	१७००
२९।०७६।६।१६ समानिमानिकरण चालु	सिता सदा	२	१०००	१७००
२४२।०७७।१०।२८ समानिकरण चालु	सिताराम मेहता	२	२०००	१७००
२४२।०७७।१०।२८ समानिकरण चालु	कपिलदेव यादव	२	२०००	१७००
२४२।०७७।१०।२८ सम्पनिकरण चालु	मेनुका उराव	२	२०००	१७००
			जम्मा	३५७००

३१. खर्च भन्दा बढी रकम भुक्तानी - आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) मा खर्च गर्दा खर्चको बिल

सहित लेखा राखुपर्ने व्यवस्था छ । साथै कुल खर्च भएको रकम मात्र भुक्तानी दिनुपर्ने हुन्छ। तर पालिकाले देहायको भुक्तानी गर्दा खर्चको पुष्टि गर्ने प्रमाण बिल भरपाईमा उल्लेख भएको खर्च रकम भन्दा देहायको रकमहरु बढी भुक्तानी भएकोले असुल गरी स्थानीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु. ६९००

भौ. नं. मिति	विवरण	रकम
९१।०७६।८।५ समानिकरण चालु	शिव नारायण यादव रु ७८७३४० को बिजक पेश भएकोमा रु ७९४२४० भुक्तानी भएको	६९००
जम्मा		६९००

३२. **बिल भरपाई लगायत कागजात पेश नभएको** - आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) मा खर्च गर्दा खर्चको बिलभरपाई सहित लेखा राखुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाले देहायअनुसारको भुक्तानीमा बिल भरपाई नराखी भुक्तानी गरेको देखिएको हुनाले वास्तविक प्रमाणहरु पेश हुनुपर्ने रु. २३०९२०

भौ. नं. मिति	विवरण	रकम
४३३।०७७।३।१६ समानिकरण चालु	महिला स्वास्थ्य स्वयम सेविकाले भत्ता बुझेको भर्पाइ पेश नभएको	१९२०००
५४।०७६।१२।२६ आन्तरीक श्रोत	आलम अन्सारी रु १०००००० मा रु ९८९०८० को बिजक पेश	१०९२०
जम्मा		२३०९२०

३३. **भुक्तानीमा कर** – आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ मा भुक्तानीमा १५ प्रतिशत अग्रिम कर कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले देहायको भुक्तानीहरु गर्दा अग्रिम आयकर वापतको रकम कट्टा नगरी भुक्तानी गरेको हुदा निम्नानुसारको रकम असुल गरी संघीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु. २८०००

भौ नं मिति	भुक्तानी पाउने	भुक्तानी रकम	नपुग /कर रकम
५४२।०७७।३।३१ समानिकरण चालु	जनता मा वि शैक्षिक भ्रमण गाडी भाडा	८००००	८०००
५४३।०७७।३।३१ समानिकरण चालु	पृथ्वी नारायण मावि शैक्षिक भ्रमण गाडी भाडा	१२००००	१२०००
१२।०७७।९।१ समानिकरण चालु	जनता मावि भोक्राहा ७	८००००	८०००
जम्मा			२८०००

३४. **संस्थाको विजक पेश नभएको** - आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ मा भुक्तानीमा १५प्रतिशत अग्रिम कर कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले संस्था मार्फत तालिम कार्यक्रम संचालन गरेकोमा संम्बन्धित संस्थाले विजक जारी गरेको देखिएन । तसर्थ निम्नानुसार का संस्था लाई भएको भुक्तानीमा कर कट्टी नपुग रकम गरी संघीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु. २५८४४६

भौ नं मिति	संस्थाको नाम	भुक्तानी रकम	कट्टी रकम	नपुग कर रकम
६४।०७६।७।१८ समानिकरण चौलु	सुनसरी युथ क्लव	२०००००	०	३००००
३१८।०७६।१२।८ समानिकरण चालु	तराइ विकास परिषद् नेपाल	३५००००	०	५२५००

Scanned with CamScanner

४०३।०७७।३।४ समानिकरण चालु	स्मार्ट सिटी संचार नेपाल	२५९५१०	३४२०९	४७१७
५२७।०७७।३।३० समानिकरण चालु	नेशनल टइगर्स कल्व नेपाल	१०००००	०	१५०००
११७।०७७।२।२३ आन्तरीक श्रोत	नेपाल पिछडा वर्ग महासंघ	३०००००	९१८७	३५८१३
११८।०७७।२।३२ आन्तरीक श्रोत	अल स्काइ एजुकेशन एण्ड वेलफेयर सोसाइटी नेपाल	४५००००	२६२५०	४१२५०
१२२।०७७।३।४ आन्तरीक श्रोत	स्मार्ट सिटी संचार नेपाल प्रा लि	१९०४९०	१८८७	२६६८६
४९।०७७।१२।९ आन्तरीक श्रोत	सहयोगी नेपाल	३५००००	०	५२५००
			जम्मा	२५८४६६

३५. **भ्रमण भत्ता –** गाँउ तथा पालिकासभाका सदस्यहरुको सुविधा सम्वन्धी ऐन, २०७५ को दफा ८ अनुसार पालिका कार्यपालिकाका अध्यक्ष र उपाध्यक्ष तथा सदस्यले पालिकाको क्षेत्र वाहिर वास वस्न परेमा क्रमश ३ दिन २ दिन सम्मको भ्रमण आदेश अध्यक्ष र उपाध्यक्ष स्वयंले स्वीकृत गर्नसक्ने र सो भन्दा बढी दिनको भ्रमण आदेशको लागि कार्यपालिकाको बैठकबाट स्वीकृत वा अनुमोदन गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेकोछ । यसै गरी दफा ८ अनुसार भ्रमण गर्दा स्वीकृत भ्रमण आदेशमा भ्रमणको उद्धेश्य कारण र भ्रमणवाट प्राप्त हुने सम्भावित प्रतिफल समेत उल्लेख गर्नु पर्ने र भ्रमणबाट फर्किएको तीन दिनभित्र भ्रमण बाट प्राप्त उपलव्धीको व्यहोरा सहितको भ्रमण प्रतिबेदन समेत कार्यालयमा पेश गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेको छ ।यसैगरी भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ को नियम २१ अनुसार भ्रमणमा खटिने कर्मचारी वा पदाधिकारीले भ्रमण प्रारम्भ गरेपछि तोकिएको ढाँचामा भ्रमण अभिलेख राखु पर्ने व्यवस्था रहेको छ ।यस बर्ष पालिकाका पदाधिकारी तथा कर्मचारीलाई भ्रमणभत्ता खर्च लेखेको देखियो ।

पदाधिकारीहरुको ऐनले तोकेको अवधिभन्दा बढी अबधिको भ्रमण आदेश आफैले स्वीकृती गरेको कार्यपालिकाको बैठक बाट अनुमोदन नगरेको, भ्रमणको उद्देश्य स्पष्ट उल्लेख नगरेको, भ्रमण प्रतिबेदन दिने नगरेको र नियमानुसार भ्रमण अभिलेख राखे गरेको देखिएन । कानूनमा तोकिए बमोजिमको प्रक्रिया पालना गर्नु पर्दछ ।

संघीय शसर्त अनुदान

३६. **शिक्षक दरवन्दी र पदपूर्ति-** गाउँपालिकाले पेश गरेको शिक्षक दरवन्दी र पदपूर्ति देहाय अनुसार रहेको छ ।

सि.न	विद्यालयको नाम	शिक्षक दरवन्दी	पद पूर्ति	पदपूर्ति मध्ये करार	विद्यार्थी संख्या
१	श्री शारदा मा.वि. भो.न.- १	१८	१७	७	६६५
२	श्री जनता मा.वि. भो.न. -३	११	११	३	२८५
३	श्री पृथ्वीनारायण मा.वि.भो.न.- ४	११	१०	६	४२३
४	श्री जनता मा.वि. भो.न.-७	१२	१२	५	५८६
५	श्री आधारभूत विद्यालय भो.न.-२	९	९	३	२८९
६	श्री सरस्वती आ.वि.भो.न.-३	७	५	२	२८९
७	श्री राष्ट्रिय आ.वि. भो.न.-८	५	५	२	२३२
८	जामिया स्लामिया मदरसा, भोक्राहा नरसिंह-४	३	३	३	५५१

Scanned with CamScanner

९	मदरसा जियाउल उलूम, भोक्राहा नरसिंह -८	३	३	३	१५१		
१०	मदर्सत्तुल उलूम अल स्लामिया भोक्राहा नरसिंह -५	०	०	०	१९९		
११	श्री पशुपति आ.वि. भो.न.-२	४	४	३	८८		
१२	श्री कर्मा आ.वि. भो.न.-१	४	४	३	९१		
१३	श्री दीनाभाद्री आ.वि.भो.न.-२	०	०	०	७७		
१४	श्री ब्रहमदेव उराव मन्डेला स्मृति आ.वि.भो.न.-४	०	०	०	६९		
१५	श्री युवावर्ष आ.वि.भो.न.-४	३	३	१	३०		
१६	श्री राम सीता आ.वि.भो.न.-३	२	१	१	९७		
१७	श्री बि.पी.आदर्श आ.वि.भो.न.-५	२	२	२	१११		
१८	श्री आदर्श आ.वि.भो.न.-५	४	४	१	८९		
१९	श्री हरिजन आ.वि. भो.न.-७	५	५	४	१२१		
२०	श्री आधारभूत विद्यालय भो.न.-७	६	६	४	१८६		
२१	श्री चित्रगुप्त राजाजी आ.वि.भो.न.-७	०	०	०	१०२		
२२	श्रीशिवशक्ति आ.वि. भो.न.-६	०	०	०	१२१		
२३	श्री कर्मा आ.वि.भो.न.-६	०	०	०	७६		
२४	श्री जनता आ.वि.भो.न.-६	४	४	३	१५६		
२५	श्री बानेश्वर आ.वि.भो.न.-६	३	३	२	८५		
२६	श्री दलित आ.वि.भो.न.-६	३	१	०	१३७		
२७	श्री महावीर आ.वि.भो.न.-६	०	०	०	६७		
२९	माहद सैयादिना बेलाल भो.न.-२	३	३	३	३०७		
३०	दारुल उलूम मजहरुल भो.न.-२	०	०	०	१८७		
३१	मदरसा स्लामिया भो.न.-४	०	०	०	५१		
३२	मदरसा तहफेजुल कुरान भो.न.-२	०	०	०	६८		
३३	जामियातुल मोहिसिन्नात मदरसा भो.न.-४	०	०	०	६५		
३४	मदरसा इस्लाहुल मुस्लेमिन भो.न.५	०	०	०	३६३		

Scanned with CamScanner

३५	मदरसा दारुल फुर्कान भो.न.-७	१	१	१	१७८
३६	मदरसा दारुल फलाह भो.न.-६	०	०	०	१०२
३७	मदरसा तालिमुल कुरान भो.न. -५	०	०	०	२३७
३९	मदरसा सेराजुल उलूम भो.न.-८	०	०	०	४२०
३७	जामिया जियाउल उलूम भो.न.-८	३	३	३	२१६
३९	मदरसा दारुल इमान भो.न.-६	०	०	०	१६०
	जम्मा	१२६	११९	६५	७७२७

उपरोक्त शिक्षक दरबन्दी र पदपूर्ति एवम् विधार्थी सङख्या विश्लेषण गर्दा प्रति शिक्षक औषतमा ६१ जना विद्यार्थी पढाउनु पर्ने अवस्था देखिएको, तराइमा ५० जना विद्यार्थी संख्या वरावर १ शिक्षक दरवन्दी हुनु पर्नेमा विद्यार्थी संख्याको तुलनामा शिक्षक दरबन्दी कम भएको देखिदा गाँउपालिकाले शिक्षक दरवन्दी मिलान र दरवन्दी थप संघीय सरकारसंग माग गर्ने कार्य यथाशीघ्र अगाडी बढाउनु पर्ने देखिन्छ ।

३७. छुट तलव - ३।२०७६।६।१९ आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियम ३८(१०) मा जिम्मेवार व्यक्तिले सरकारी रकमको खर्च लेखु अघि खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन आवश्यक विल, भरपाई र कागजात संलग्न भए नभएको तथा संलग्न कागजात अनुसार भुक्तानी दिन रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले यस वर्ष जनता मा वि वडा नं ७ को प्रथम किस्त निकासा गर्दा आधारभुत तर्फ करारका ३ शिक्षकको छुट तलव भनी रु ८१२२४ समेत थप गरी निकासा गरेको छ ।तर उक्त शिक्षकको गत वर्षको तलव निकासा गर्न बाँकी रहेको छ भनि प्रमाणित गर्ने निकासा बाँकी जनाउने प्रमाण संलग्न गरेको छैन । अतः निकासा बाँकी जनाउने प्रमाण पेश गर्नु पर्ने रु. ८१२२४

३८. भुक्तानीमा कर - आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८७, ८८ र ८९ मा भुक्तानीमा अग्रिम कर कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले देहायका भुक्तानीमा नियमानुसार लाग्ने रु.२१३१३अग्रिम कर कट्टी गरेको छैन । तसर्थ, उक्त कर असुल गरी संघीय सञ्चित कोष दाखिला हुनुपर्ने रु. २१३१३

भौ.नं.मिति	विवरण	जम्मा
२५।२०७६।७।२८ सशर्त	स्थानीय तहका स्वास्थ्य संस्थाहरुको मासिक बैठक कर कट्टी छुट	२३८५
२९।२०७६।८।१ सशर्त	स्वर्णीम आयुर्वेद औषधी पसलबाट आयुर्वेद औषधी खरिद रु. ९५०४७ मा अग्रिम आय कर	१४२५
४१।२०७६।८।२४ सशर्त	कोहर्ट विश्लेषणकार्यक्रमको संयोजक मो. आलम अन्सारीले कर दाखिला बाँकी	१०२६
३७।२०७६।८।१३ सशर्त	औषधीको समुचित प्रयोग peer group discussion कार्यक्रममा संयोजक मो. आलम अन्सारीले पारिश्रमिक कर दाखिला नगरेको	५२७१
३७ र ८१ सशर्त ।२०७६।८।१३	नियमित खोप दिगोपना तथा पूर्ण खोप सुदृढीकरण महिला स्वयंसेविका गोष्ठी पारिश्रमिक कर दाखिला नभएको मो. आलम अन्सारीलाई	५१५४
४७।२०७६।९।१७ सशर्त	स्टार फार्मेसी पान नं ६०२९५४७६७ बाट रु. ९९८११ को सर्जिकल सामान खरिद गर्दा अग्रिम आयकर १.५ प्रतिशत छुटेको	१३२७

Scanned with CamScanner

८१।२०७६।१२।३ सशर्त	बोलपत्र मूल्यांकन बैठक भत्ता भुक्तानी गर्दा पारिश्रमिक कर दाखिला छुटेको	३६००		
८४।२०७६।१२।४ सशर्त	एडभान्स छापाखानाबाट ओपिडि टिकट छपाईको ७५००० भुक्तानीमा अग्रीम कर छुटेको	११२५		
जम्मा		२१३१३		

३९. **घटी कर कट्टा –** आयकर ऐन २०५८ को दफा ८७ अनुसार रोजगारीको आय गणना गरी अनुसूचीमा तोकिए बमोजिम करको गणना गरी कर कट्टा गरी सके पश्चात पारिश्रमिक कर भुक्तानी गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । तर देहायका कर्मचारीहरुलाई आर्थिक वर्ष २०७६।७७ मा पारिश्रमिक कर गणना गर्दा छुट प्राविधिक ग्रेड जोड्न छुटेकोले छुट प्राविधिक ग्रेड भुक्तानीमा १ प्रतिशत मात्र कर कट्टी गरी पारिश्रमिक भुक्तानी गरेको देखिएकोले नपुग कर रकम निजहरुवाट असुल गरी संघीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु. २७८३२

कर्मचारी	भुक्तानी	कर दायित्व	कर भुक्तानी	कर बाँकी
आलम अन्सारी	६६०१९	६६०१	६६०	५९४१
हिरालाल साह	६६०१९	६६०१	६६०	५९४१
हस्तबहादुर लिम्बु	६६०१९	६६०१	६६०	५९४१
रामदेव यादव	६६०१९	६६०१	६६०	५९४१
आशा देवी साह	४५२०२	४५२०	४५२	४०६८
जम्मा				२७८३२

४०. **मातृ तथा नवशिशु कार्यक्रम कर कट्टी -** कर्मचारीलाई कार्यालयले आमा सुरक्षा कार्यक्रमबापत दिएको पेश्की रकम फछ्यौट गर्दा सेवाप्रदायक भत्तामा लाग्ने कर कट्टी गरि संघीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नु पर्ने रु. ४२६६

भौ. नं. र मिति	पेश्की	रकम
४०।२०७६।८।२३ सशर्त	स्वास्थ्य चौकी भोक्राहा श्रावण देखि कार्तिक सम्म ७८ डेलिभरी केश र र २१ वटा सुरक्षित गर्भपतन बापत	४२६६

४१. **रितपूर्वकको कर बिजक -** मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १४ बमोजिम मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएका फर्मसँग तोकिएको ढाँचाको कर बिजक लिई खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर गाउँपालिकाले रित पूर्कको कर बिजक बेगर देहायका सप्लायर्स तथा निर्माण व्यवसायीबाट समाना तथा निर्माण सेवा खरिद गरेको छ । तसर्थ, उक्त सप्लायर्स तथा निर्माण व्यवसायीले रितपूर्वकको कर बिजक बेगर पालिकाबाट भुक्तानी लिएको मू.अ.कर समायोजन गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु. ११२८१

भौ.नं. र मिति	भुक्तानी पाउनेको नाम	बिजकको व्यहोरा	बिजक रकम	मू.अ.कर

Scanned with CamScanner

४७।२०७६। ९।१७ सशर्त	स्टार फार्मेसी पान नं ६०२९५४७६७ बाट सर्जिकल सामान खरिद	विजक नं र जारी मिति उल्लेख नभएको	९९८११	११२८१		

४२. **कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन** - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२५(२) मा कुनै निर्माण कार्य सम्पन्न भई त्रुटी सच्याउने दायित्वको अवधि समाप्त भएपछि प्राविधिक कर्मचारीबाट जाँचबुझ गराई कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गर्नु व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहले भुकम्प प्रवलीकरणका लागि श्री आधारभूत विद्यालय भोक्राहा २ लाई रु. १५,००००० निकासा गरेकोमा उक्त कामको कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गरेको नपाइएकोले कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश हुनु पर्ने रु. — १५०००००

४३. **बिल भरपाई लगायत कागजात पेश नभएको** - आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) मा खर्च गर्दा खर्चको बिलभरपाई सहित लेखा राखुपर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाले देहायअनुसारको भुक्तानीमा बिल भरपाई नराखी भुक्तानी गरेको देखिएको हुनाले प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु. — ७७६०३५

भौ. नं. मिति	विवरण	रकम
३५ र ३६ सशर्त ।२०७६।८।११	कार्तिक महिनाको तलब भत्ता भुक्तानी गर्दा दुईवटा भौचरबाट दोहोरो खर्च लेखिएको तर एउटाको खर्च रिभर्स गरी हिसाब मिलान गरेको नदेखिएकोले सो को प्रमाण पेश गर्ने	७७६०३५
जम्मा		७७६०३५

४४. **नर्म्स विपरीत खर्च** – ११।२०७६।६।१६ (सशर्त) स्थानीय तहमा स्वास्थ कार्यक्रम सम्बन्धि मार्गदर्शन २०७६।०७७ अनुसार नसर्ने रोग सम्बन्धि अभिमुखीकरण तथा सचेतता कार्यक्रममा विनियोजित रकम ७०००० मध्ये ५०००० स्थानीय जनप्रतिनिधि, राजनीतिक दलका प्रतिनिधि, समाजसेवी, पत्रकार, अन्य सरकारी तथा नीजि क्षेत्रका कर्मचारीहरुलाई नसर्ने रोग सम्बन्धि सचेतनामूलक कार्यक्रम गरी खर्च गर्नुपर्ने र बाँकी २०००० रकम Weight Machine, Measuring tape, Glucometer लगायत उपकरण खरिदमा खर्च गर्नु पर्नेमा पालिकाले नर्म्स विपरीत सबै स्वास्थ्य संस्थाका स्वास्थ्यकर्मीहरुको अन्तरक्रिया र भ्रमण भत्तामा रकम खर्च गरेको अनियमित देखिएको रु. — ७००००

४५. **खर्च भन्दा बढी रकम भुक्तानी** – आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) मा खर्च गर्दा खर्चको बिलभरपाई सहित लेखा राखुपर्ने व्यवस्था छ । साथै कुल खर्च भएको रकम मात्र भुक्तानी दिनुपर्ने हुन्छ। तर पालिकले देहायको भुक्तानी गर्दा खर्चको पुष्टि गर्ने प्रमाण बिल भरपाईमा उल्लेख भएको खर्च रकम भन्दा देहायको रकमहरु बढी भुक्तानी भएको रकम असुल उपर गरी संघीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु. — २८३१०

भौ. नं. मिति	विवरण	रकम
२५।२०७६।७।२८ सशर्त	स्वास्थ्य संस्थाको ४ वटा मासिक बैठक कार्यक्रम मो. आलम अन्सारीलाई पेश भएको विलभरपाई भन्दा बढी भुक्तानी	२६१०
३८।२०७६।८।१३ सशर्त	एकिकृत तथा शिशु बाल्यकालिन पोषकतत्व बालभिटा समुदाय प्रवर्द्धन कार्यक्रममा मो. आलम अन्सारीलाई पेश भएको विलभरपाई भन्दा बढी भुक्तानी	१२६००
३८।२०७६।८।१३ सशर्त	आधारभूत तथा आकस्मिक सेवा सुदृढीकरणका लागि स्वास्थ्य संस्थाहरुको न्युनतम सेवा मापदण्ड अनुगमन सम्बन्धि अभिमुखीकरणमा पेश भएको विल भरपाई अनुसार रु. ६१९०० रहेकोमा रु. ७५००० भुक्तानी	१३१००
जम्मा		२८३१०

४६. **असम्बन्धित खर्च तथा बढी भुक्तानी** - आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ३८(१०) मा जिम्मेवार व्यक्तिले सरकारी रकमको खर्च लेख्नु अघि खर्च गर्न वा भुक्तानी दिन आवश्यक बिल भरपाई र कागजात संलग्न भए नभएको तथा संलग्न कागजात अनुसार भुक्तानी दिन रित पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नु पर्ने उल्लेख छ । पालिकाले देहायको भुक्तानी दिदाँ नर्म्स भन्दा बढी भुक्तानी दिएको, नर्म्स अनुसार कार्यक्रम सञ्चालन नगरेको, असम्बन्धित खर्चको बिल भरपाई समावेश गरी भुक्तानी गरेको देखिएकोले त्यस्तो खर्च सम्बन्धित कर्मचारीबाट असुल उपर गरी संघीय

Scanned with CamScanner

...कोषमा दाखिला गर्न पर्ने रु. २०८००

भौ. नं.मिति	विवरण	रकम
११।२०७६।६।१६ सशर्त चालु	मो. आलम अन्सारीको यातायात खर्चको विराटनगर भ्रमण र शिविर सञ्चालन दुई दिनको भत्ता दोहोरो परेकोले	२०००
२३।२०७६।७।२४ सशर्त	विद्यालय स्वास्थ्य शिक्षा कार्यक्रम प्रतिवेदनबापत मो. आलम अन्सारीलाई बढी भुक्तानी	३०००
२५।२०७६।७।२८ सशर्त	स्वास्थ्य संस्थाको मासिक बैठक कार्यक्रमको प्रतिवेदन पेश नभएको	४०००
३७।२०७६।८।१३ सशर्त	औषधीको समुचित प्रयोग peer group discussion कार्यक्रममा कार्यक्रम सञ्चालन मार्गदर्शन अनुसार विज्ञलाई बोलाएर प्रेश्क्रिप्सन माथि छलफल गर्नु पर्नेमा विज्ञ चिकित्सक नबोलाई क्ष कु सु निरिक्षक विजय गुरागाईलाई सहभागी गराई भ्रमण भत्ता भुक्तानी	५६००
८१।२०७६।१२।३ सशर्त	महिला स्वयं सेविकाहरुको कामको लेखाजोखा अन्तरक्रिया छलफल कार्यक्रममा भ्रमण खर्च र कार्यक्रम भत्ता एकै मितिमा दोहोरो देखिएकोले मो. आलम अन्सारीबाट असुल हुनु पर्ने रु	६२००
जम्मा		२०८००

४७. **दिवा खाजा कार्यक्रम – सशर्त** २०७७।३।१६ कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७६।७७ अनुसार लक्षित समुहमा बालबालिकालाई स्थानीय तहले दिवा खाजा उपलब्ध गराउदा विद्यार्थीको दैनिक हाजिरी पुस्तिकाको प्रतिलिपि प्र अ र विव्यस अध्यक्षबाट प्रमाणित गराई यकिन भएको संख्याको आधारमा दिने तथा तेस्रो चौमासिक निकासा दिदा पहिलो र दोश्रो चौमासिक निकासा भएको रकम सदुपयोग भएको सुनिश्चित गरेर मात्र दिने व्यहोरा उल्लेख गरिएको छ । पालिकाले कोभिडको कारणले लकडाउन भइ पठनपाठन प्रभावित भएको समयमा समेत तेस्रो चौमासिकको दिवा खाजाबापतको रकम विभिन्न ३१ वटा विद्यालयलाई निकासा गरेकोले असुल गरी संघीय सञ्चित कोषमा फिर्ता गर्नु पर्ने रु. १३११४९५

४८. **पेश्की बाँकी** - सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ११३ अनुसार पेश्की रकमको फछ्यौंट गर्दा सम्झौतामा उल्लेख भए बमोजिम प्रत्येक रनिङ्ग बिलवाट कट्टा गर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ४७ मा नियमानुसार पेश्की फछ्यौंट गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सो व्यवस्था अनुसार देहाय अनुसारको पेश्की फछ्यौंट गर्नुपर्ने रु. १०००००

पेश्की लिनेको नाम	रकम
युवा वर्ष आ वि भोक्राहा ४ का शिक्षक चन्द्रिका यादव	१०००००

४९. **बिल भरपाई लगायत कागजात पेश नभएको** - आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०७७ को नियम ३९(५) मा खर्च गर्दा खर्चको बिलभरपाई सहित लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर कार्यालयले देहायअनुसारको भुक्तानीमा बिल भरपाई नराखी भुक्तानी गरेको देखिएको हुनाले प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु. ३०००००

भौ. नं.मिति	विवरण	रकम
१९५।०७७।३।२८ पुँजीगत	दलित आ वि मा फर्निचर व्यवस्थापनमा कार्यसम्पन्न रु १९५००० को देखाए पनि रु	३०००००

Scanned with CamScanner

	४९५००० भुक्तानी भएकोले बाँकी खर्चको पुष्टि हुने प्रमाण पेश हुनुपर्ने	

पुँजीगत

५०. **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.५९६८७३ भुक्तानी दिएकोमा लेखापरीक्षण अवधिसम्म पनि ती फर्महरु कर विवरण नबुझाई नन्फाईलर रहेको पाइयो । कानूनी व्यवस्थाअनुसार विवरण नबुझाएकोले कर समायोजन नभएको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु. ५९६८७३

भौ. नं.मिति	विवरण	फर्मको नाम	भुक्तानी रकम भ्याट बाहेक	भ्याट रकम
२३५।०७७।३।३१ पुँजीगत	बाटो निर्माण	एच एम विल्डर्स प्रा लि प्यान नं ३०४३६२४९३	६७६७९३	८७९८३
४२।०७६।११।१२ आन्तरिक पुँजीगत	बाटो निर्माण	एच एम विल्डर्स प्रा लि प्यान नं ३०४३६२४९३	२८२०४३६	३६६६५६
२०८।०७७।३।२९ पुँजीगत	बाटो	शिवगंगा निर्माण सेवा प्यान नं ३०३८६६११४	१०९४११४	१४२२३४
जम्मा				५९६८७३

५१. **काम अधुरो छोडेको** – सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को नियम ५९ को ७ मा सार्वजनिक निकायसङ्ग खरिद सम्झौता गर्ने निर्माण व्यवसायीले सम्झौता अनुसार काम नगरेमा काम शुरु गरी बीचैमा छोडेमा सार्वजनिक निकायले त्यस्तो सम्झौता रद्द गर्ने सक्नेछ । सोही नियमको ८ मा उपनियम ७ बमोजिम सम्झौता रद्द भएमा सो काम वापत राखिएको बैङ्क जमानत जफत गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । तर पालिकाले विलविचौक देखि उत्तर कालिमाटी मन्दिर हुदै पुर्व शारदा मा वि सम्म सडक योजनामा जाल्पा निर्माण सेवासंग रु. ६१४९४२९ मा सम्झौता गरे पनि उक्त निर्माण व्यवसायीले रु. ५१४४०९९ को कार्य मात्र गरी सब बेस लगायतको काम सम्झौता अनुसार कार्यसम्पन्न गरेको देखिदैन ।रु. १००५३३०को काम घटी भएकोले सो काम समपन्न गराउने र धरौटी र कार्यसम्पादन जमानत जफत गर्नुपर्ने रु. १००५३३०

५२. **धरौटी रकम कट्टा नगरेको** – सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को दफा १२३ को (४) मा खरिद कार्यमा बिल विजकको भुक्तानी गर्दा सार्वजनिक निकायले रिटेन्सन मनी वापत रनिङ वा अन्य बिल वा विजकमा उल्लिखित रकमको पाँच प्रतिशत रकम कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । तर पालिकाले देहायको निर्माण वा खरिद कार्यको भुक्तानी दिदा नियमानुसार धरौटी कट्टा नगरि भुक्तानी दिएको देखिएको रु. १२२७०४

भौ. नं. र मिति	फर्मको नाम	भुक्तानी रकम	धरौटी /नपुग धरौटी रकम
१८०।०७७।३।२६ समानीकरण पुँजीगत	चण्डी निर्माण सेवा	४१९३९०	२०९६९
२९५।०७७।३।३० समानीकरण पुँजीगत	सफाज निर्माण सेवा	४२६०८८	२१३०४
५।०७६।६।१९ आन्तरिक पुँजीगत	जे पी कन्स्ट्रक्सन	४२६१६०	२१३४३

Scanned with CamScanner

६।०७६।६।१७ आन्तरिक पुंजीगत	डि एन निर्माण सेवा	४२७१६०	२१३५८
२३।०७६।८।४ आन्तरिक पुंजीगत	डि एन निर्माण सेवा	३४०९२०	१७०४६
२८।०७६।८।५ आन्तरिक पुंजीगत	विवेक कन्स्ट्रक्सन	४१३६१५	२०६८४
	जम्मा		१२२७०४

५३. **टुक्रे खरिद** – सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ (२) मा खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धा सिमित हुने गरी टुक्रा–टुक्रा पारी खरिद गर्नु हुँदैन भन्ने व्यवस्था रहेको छ भने सार्वजनिक खरिद नियमावलीको दफा ८५ मा पाचँ लाख सम्म लागत अनुमान भएको निर्माण कार्य सोझै खरिद गर्न सक्ने व्यवस्था रहे पनि एक आर्थिक वर्षमा एकै पटक वा पटक पटक गरी सीमा भन्दा बढी रकमको वा एउटै व्यक्ती फर्म वा संस्थावाट एक पटकभन्दा बढी टुक्रा टुक्रा गरी प्रतिपर्धालाई सिमित पार्ने गरी सोझै खरिद गर्न नसकिने व्यवस्था छ । ।तर पालिकाहरुले यो वर्ष पुजीगत तथा चालु किसिमका वस्तु वा सेवा खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धात्मक विधि नअपनाइएको निम्नानुसार खरिदहरु टुक्रा टुक्रा पारी खरिद गरेको अनियमित देखिएको रु. १९३१५८०

भौ. नं.मिति	फर्मको नाम	कार्य	रकम
२१६।०७७।३।३० पुंजीगत	न्यु मोडेल कन्स्ट्रक्सन	सडक मर्मत	४८४३०३
२१७।०७७।३।३० पुंजीगत	न्यु मोडेल कन्स्ट्रक्सन	सडक मर्मत	४८६५७१
२१८।०७७।३।३० पुंजीगत	खुश्बु कन्स्ट्रक्सन	सडक मर्मत	४८४५९१
२१९।०७७।३।३० पुंजीगत	खुश्बु कन्स्ट्रक्सन	सडक मर्मत	४७६११५
जम्मा			१९३१५८०

उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य

५४. **लागत सहभागिता** – पालिकाले आयोजना।कार्यक्रम छनौट गर्दा उपभोक्ता समितिको तर्फबाट नगद लागत सहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकता दिनुपर्ने, नगद सहभागिता तोकिएको अवस्थामा सहभागिता वापतको रकम सम्बन्धित स्थानीय तहको खातामा दाखिला गरी सो को भौचर प्राप्त भएपछि मात्र उपभोक्ता समितिसँग योजना सम्झौता गर्नुपर्ने गर्नुपर्दछ । तर पालिकाले लागत सहभागिता सहितका लागत अनुमान तयार गरेको देखिएन् । अतः नगद लागत सहभागिता जुट्ने आयोजनालाई प्राथमिकता दिनुपर्दछ ।

५५. **लागत अनुमानमा उल्लिखित सामान खरिद नगरेको** – सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को दफा १२३ मा खरिद कार्यको समाप्ती पछि भुक्तानी गर्दा लागत अनुमान अनुसारको वास्तविक कार्यसम्पादनको आधारमा भुक्तानी दिनु पर्ने हुन्छ। दररेट निर्धारण गर्दा उल्लेख भएको सामानहरु स्वीकृत दरमा स्वीकृत परिमाणमा खरिद गर्नुपर्ने हुन्छ । तर पालिकाले देहायको योजनाहरुमा दररेट निर्धारण गर्दा उल्लेख गरेको सामानहरुको परिमाण भन्दा कम परिमाणको सामान खरिद गरेको कुरा उपलब्ध बिल बिजकवाट देखिए पनि निर्धारित दरमा नै भुक्तानी दिएको हुदा बढी भुक्तानी भएको रकम असुल गरी स्थानीय कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु. ४४५४५०

भौ न मिति र योजना	सामान	उल्लेखित परिमाण	खरिद गरेको देखिएको	कम भएको परिमाण	लागत अनुमान मा उल्लेखित दर	जम्मा बढी भुक्तानी

Scanned with CamScanner

४९।०७६।११।६ राम जानकी मन्दिर	रड	३१६६	११४०	२०२६	८५	१७२२१०
१०३।०७७।२।२० ह्युम पाइप कल्भर्ट	ह्युम पाईप	४५ वटा	१८	२७	१०१२०	२७३२४०
जम्मा						४४५४५०

५६. बढी मुल्य भुक्तानी भएको – सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १० मा सार्वजनिक नियकायले स्वीकृत नर्म्सको आधारमा निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सोही नियमावलीको नियम ९७ को उपनियम ६ मा उपभोक्ता समितिले हरेक किस्ताको कामको प्राविधिक मूल्याङ्कन बिल भरपाई र खर्च प्रमाणित गर्ने अन्य कागजात सम्बन्धित कार्यालयमा पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।सार्वजनिक निकायले नियम १२३ बमोजिम भुक्तानी दिदा वास्तविक खर्च मूल्याङ्कन गरी बिल बिजकको भुक्तानी दिनुपर्ने हुन्छ । तर पालिकाले देहायको भुक्तानी गर्दा लागत ईस्टिमेटमा बढी मुल्य राखि सोही आधारमा मुल्याङ्कन गरी उपभोक्ता समितिलाइ भुक्तानी गरेको तर पनि खर्च पुष्ट गर्ने बिल बिजक हेर्दा कम दरमा सामान खरिद गरेको देखिदा बढी भुक्तानी भएको रकम असुल गरी स्थानीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु. ८२८३५८

भौचर नं र मिति	सामान र परिमाण	लागत अनमानमा राखिएको मुल्य	खरिद गरेको मुल्य	बढी भएको रकम	बढी भएको जम्मा रकम
९।०७६।८।३० राम जानकी मन्दिर	रड ३१५० के जी खरिद	८५	६८	१७	५३५५०
१६।०७६।९।१७ हनुमान मन्दिर निर्माण	रड १५९५ के जी खरिद	८५	६८	१७	२७११५
२६।०७६।१०।१ २ नन्द मोहर घर देखि मुनिलाल मेहताको घर सम्म सडक	रड ४९८४ के जी खरिद	८५	६८	१७	८४७२८
	सिमेन्ट ४२५ बोरा खरिद	९६०	७३९	२२१	९३९५५
४६।०७६।११।७ नन्द मोहर घर देखि मुनिलाल मेहताको घर सम्म सडक	रड ३८०० के जी खरिद	८५	६८	१७	६४६००
	सिमेन्ट ७४८ बोरा खरिद	९६०	७३९	२२१	१६५३०८
७७।०७६।१२।६ जंगली मियाको घर छेउमा रहेको मदर्सा	रड १८७६ के जी खरिद	८५	७३	१२	२२५१२
८१ र ८१ ०७६।१२।९ उल्टी प्रहरी चौकी भवन	ईटा १५००० वटा खरिद	१९.७८	१५.८	३.९६	४५०००
१०५।०७७।२।१२ ३ सजिलो कृषि सहकारिको भवन	ईटा १२७५० वटा खरिद	१९.७८	१५.८	३.९६	५०४९०
११६।०७७।३।४ खेराटोलको अधुरो कबरगाह	ईटा २२५०० वटा खरिद	१९.७८	१५.८	३.९६	८९१००

Scanned with CamScanner

११९।०७७।३।५ काली मन्दिर कम्पाउन्ड वाल	ईटा १५००० वटा खरिद	१९.७८	१६.९५	२.९६	४४४००
	रड १७९९ के जी खरिद	८५	७५	१०	१७९९०
	सिमेन्ट ३०० बोरा खरिद	९६०	८०९	१५१	४५३००
२०१।०७७।३।२९ हरि नारायण मेहता घर अगाडी हनुमान मन्दिर	रड २४३१ के जी खरिद	८५	७५	१०	२४३१०
जम्मा					८२८३५८

५७. **औषधी खरिद** – सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ (२) मा खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धा सिमित हुने गरी खरिद गर्नु हुदैन भन्ने व्यवस्था रहेको छ । नियमावलीको नियम ३१ मा सार्वजनिक निकायले २०लाख भन्दा माथिको जुनसुकै खरिद कार्य खुला बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्नु पर्ने उल्लेख छ । पालिकाले यस वर्ष विभिन्न औषधि खरिद गरेकोमा देखिएका व्यहोराहरु देहाय अनुसार छन।

५७.१. खरिद गर्न पूर्व लागत अनुमान तयार गर्दा सम्बन्धित स्वास्थ्य कार्यालयहरुको बाँकी मौज्दात यकिन नगरेको,

५७.२. आपूर्ति हुने औषधी डव्लु.एच.ओ. सर्टिफाइड हुनुपर्ने औषधीको उत्पादन मिति, ब्याच नं र म्याद समाप्त मिति उल्लेख गरी सम्बन्धित विषय विज्ञबाट मुचुल्का उठाई राखे नगरेको तथा उक्त औषधी बिक्रीको लागि होइन खुलाएको प्रमाण समावेश नभएको,

५७.३. आपूर्ति भएका औषधी एवम् सर्जिकल सामान स्टोर दाखिला हुनुअघि स्पेशिफिकेशन अनुसार भए/नभएको नखुलाएको कारण औषधीको गुणस्तर र म्याद सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन ।

५७.४. औषधीको जिन्सी किताबमा आम्दानी बाँध्दा खरिद गरेको र जिल्लाबाट हस्तान्तरण भई आएको खुल्ने गरी व्यवस्थित रुपमा आम्दानी बाँध्ने नगरेको,

५७.५. औषधीको खर्च घटाउदा मागफारामको आधारमा घटाउनु पर्ने एकमुष्ट घटाउने गरेको ।

तसर्थ औषधीको खरिद, आपूर्ति, दाखिला तथा खर्चको विवरण अद्यावधिक हुने गरी अभिलेख राखे, तोकिएको गुणस्तर अनुसारकै औषधी प्राप्त भएको नभएको यकिन गरी हस्तान्तरण तथा खरिद गरिएको औषधीको विवरण खुल्ने गरी अभिलेख राखे तथा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बाँकी रहेको औषधीहरु जिम्मेवारी जिन्सी अभिलेख व्यवस्थित गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।

सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम

५८. सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ ले लाभग्राहीको नाम दर्ता र नवीकरण, लगतकट्टा तथा भत्ता वितरण लगायत यससँग सम्बन्धित विविध व्यवस्थाहरु गरेको छ । यस बर्ष पालिकाले रु.५५१७९००० सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गरेकोमा देखिएका व्यहोराहरु देहाय बमोजिम छन् ।

५८.१. **वितरण व्यवस्था** - सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को दफा १६ मा पालिकाले प्रथम चौमासिक भत्ता असोज १ गतेबाट दोश्रो हप्ताभित्र, दोश्रो चौमासिक माघको १ गतेबाट दोश्रो हप्ताभित्र र तेश्रो चौमासिक जेठको १ गतेबाट दोश्रो हप्ताभित्र भुक्तानी गरी सक्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा पालिकाले यस वर्ष प्रथम चौमासिकको रकम असोज ९, दोश्रो चैत ४ र तेश्रो असार १४ गते निकाशा गरेको देखियो । कार्याविधिले तोकेको समयमा नै लाभग्राहीलाई भत्ता वितरण गर्नुपर्दछ ।

५८.२. **पारदर्शिता** - सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को दफा ३३(घ) बमोजिम पारदर्शिता प्रवर्द्धनका लागि सामाजिक सुरक्षा भत्ता प्राप्त गर्ने लागग्राहीहरुको नाम नामेसी सम्बन्धित स्थानीय तहले आफ्नो वेभ साइटमा राखे व्यवस्था भए पनि पालिकाले आफ्नो वेभसाइटमा राखेको देखिएन ।

Scanned with CamScanner

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

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

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

४८.६. **भत्ता वितरण**- नेपाल सरकारको निर्णय तथा पंजिकरण विभागको निर्देशन अनुसार सामाजिक सुरक्षा तथा संरक्षण संवन्धि वितरण गर्ने रकम जि टु पि प्रणालीको आधारमा अनिवार्य रुपमा बैंक मार्फत गर्नु पर्ने उल्लेख छ । यस पालिकाले यस वर्ष सामाजिक सुरक्षा भत्ताको रु ५५१७९००० खर्च गरेको छ । तर वृद्ध, एकल महिला, विधवा, दलित र अपाङ्ग भत्ता बैंक मार्फत वितरण गर्ने गरेको भए पनि वाल पोषण भत्ता वडा सचिव मार्फत नगदै वितरण गर्ने गरेको छ । अतः वाल पोषण भत्ता समेत बैंक मार्फत वितरण गर्नु पर्दछ ।

४८.७. **सामाजिक सुरक्षा दोहोरो भुक्तानी** - सामाजिक सुरक्षा सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ बमोजिम केन्द्रिकृत सुचना प्रणालीमा प्रविष्टी गरि अधावधिक गर्ने जिम्मेवारी सामाजिक सुरक्षाको अख्तियारी पाउने सम्वन्धित स्थानीय निकायको हुने व्यवस्था भएपनि एउटै चौमासिकमा एकै व्यक्तिको नाममा दोहोरो निकासा हुने गरेको देखिन्छ । नमुना परिक्षण गर्दा यस गाँउपालिकाका तपसिलका वडाहरुमा एउटै चौमासिकमा एकै व्यक्तिको नाममा दोहोरो भुक्तानी भएकोले बढी भुक्तानी भएको असुल गनुपर्ने र परीक्षण गर्दा पहिलो र दोस्रो किस्ता मात्रै हेरेकोले पालिकाले तेस्रो किस्ता समेतको एकिन गरी संघीय सञ्चित कोषमा फिर्ता गर्नुपर्ने रकम एकिन गर्नुपर्ने रु. २८४००

वडा नं./ वडा सचिव	किस्ता	लाभग्राहीको नाम र वर्ग	जन्म मिति	दोहोरो बुझेको रकम
२ शंकर मेहता	प्रथम	रविन सदा	२०७१।९।१	१६००
	प्रथम	आदित्य कुमार सदा	२०७२।०७।०५	१६००
	प्रथम	दुखनि ऋषिदेव	२०७३।७।६	१६००
३ शोभानन्द साह	प्रथम, दोस्रो	नन्दनी शर्मा	२०७३।८।३	३२००
	प्रथम, दोस्रो	रकी खत्वे शर्मा	२०७६।६।२७	३२००
	प्रथम	आचल कुमारी खत्वे	२०७३।५।२०	१६००
	प्रथम	कृष्ण कुमार राम	२०७३।७।१९	१६००
	दोस्रो	दिनेश कुमार खत्वे	२०७३।९।१७	१६००
	दोस्रो	पार्वती कुमारी राम खत्वे	२०७५।११।२१	१६००
	दोस्रो	प्रेम कुमार शर्मा	२०७३।१०।८	१६००
	दोस्रो	मनिका कुमारी खत्वे	२०७३।७।१५	१६००
	दोस्रो	प्रिन्स कुमारी खत्वे	२०७५।९।१५	१६००

Scanned with CamScanner

	दोस्रो	राधिका राम	२०७३।११।३	१६००	
	दोस्रो	रामन खत्वे	२०७४।९।२	१६००	
	दोस्रो	विल्लु ऋषिदेव	२०७२।८।२५	१६००	
६ कमल बहादुर आले	प्रथम	चन्दन मण्डल	२०७१।६।५	१२००	
			जम्मा	२८४००	

५८.८.	सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को दफा २५(क) बमोजिम बैंकले लाभग्राहीको खातामा रकम जम्मा भएको स्पष्ट देखिने गरी लाभग्राहीको नाम, बैंक खाता नं. र जम्मा भएको रकम सहितको विवरण चौमासिक रुपमा सम्बन्धित स्थानीय तहलाई विद्युतीय माध्यममा अनिवार्य रुपमा पठाउनुपर्नेमा यो आ.व.मा बैंक मार्फत कारोबार नै गरेको पाइएन ।	
५८.९.	सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन निर्देशिका २०७५ को दफा ९ मा सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमलाई प्रभावकारी रुपमा सञ्चलान गर्न नियमित रुपमा अनुगमनको व्यवस्था गरेको छ । सो बमोजिम पालिकाले कसैले दोहोरो हुनेगरी र सरकारी सुविधा लिने व्यक्तिले भत्ता लिए नलिएको सम्बन्धमा अनुगमन गरी प्रतिवेदन दिएको देखिएन । सामाजिक सुरक्षा भत्ताको दुरुपयोग हुन नदिगा पा लिका स्तरीय अनुगमन संयत्रलाई प्रभावकारी बनाउँदै तोकिए बमोजिम भत्ता वितरण र लगत अद्यावधिक गर्ने कार्यमा विशेष ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	
५९.	**पेश्की बाँकी** - आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ७९ अनुसार चालु वर्षको अन्तमा फछ्यौंट गर्न बाँकी पेश्की फछ्यौंट गरी सक्नुपर्ने छ । तर पालिकाले वर्षान्त सम्ममा पनि देहाय अनुसारको पेश्की फछ्यौंट गर्नुपर्ने रु. (तालिका तल)	१५००००
६०.	**कोरोना कोष तर्फ** – कोभीड १९ को व्यवस्थापन गर्न रु ४३८५८०८६ आम्दानी गरेकोमा विभिन्न कार्यमा रु ४३५०८८२३ खर्च भई रु ३४९२५३ मौज्दात रहेको पाइयो । सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ र नियमावली २०६४ पालना गरी खर्च गर्ने तर्फ पालिका सम्वद्ध सबै पक्षको ध्यान जानु आवश्यक देखिन्छ ।	
६१.	**डीपीआर खर्च** - वजेट व्यवस्था भई कार्यान्वयन हुने आयोजनाको मात्र गुरुयोजना डीपीआर लगायतको अध्ययन गरी प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्दछ । यस स्थानीय तहले यो बर्ष स्वीकृत बार्षिक कार्यक्रम अनुसार देहायबमोजिमको कार्य परामर्शदातावाट गराई प्रतिवेदन प्राप्त गरको छ । (तालिका तल)	
६२.	**गुणस्तर परीक्षण** - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११५(१) अनुसार सार्वजनिक निकायले आपुर्ति गरेका मालसामान सम्झौतामा उल्लेखित प्राविधिक स्पेशिफिकेसन र गुणस्तर बमोजिम भए नभएको निरीक्षण वा परीक्षण गर्नु गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । स्थानीय तहले निर्माण व्यवसायी तथा उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराएकोमा निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने सामानको गुणस्तर परीक्षण गरेको पाइएन ।	

बुँदा ५९ को तालिका:

कार्यक्रमको नाम	पेश्की लिनेको नाम	रकम
अवलोकन भ्रमण	जामिया इस्लामिया आ वि	१५००००

बुँदा ६१ को तालिका:

क्र.सं.	कार्यक्रमको नाम	परामर्शदाता	स्वीकृत बजेट	खर्च रकम	अध्ययनबाट निर्धारण भएका आयोजनाको लागत
१	विभिन्न वाटोहरुको डि पी आर तयार	युनिभर्सल रिसर्च एण्ड डेभलपमेन्ट प्रा ली	१६३००००	१६३०० 00	२६७५०००० ०

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

Scanned with CamScanner

६३.	**स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम-** स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम (सञ्चालन कार्यविधि) नियमावली, २०७६ बमोजिम कार्यान्वयन हुने स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रमको लागि यस स्थानीय तहलाई देहायअनुसार ८ परियोजना सञ्चालन गर्न रु. ८००००००० बजेट प्राप्त भएकोमा रु. ४९५८७४६ खर्च भई ७१ प्रतिशत भौतिक प्रगति प्राप्त भएको देखिन्छ ।	

आयोजनाको प्रकार	आयोजनाको संख्या	बजेट रकम	खर्च रकम	वित्तीय प्रगति प्रतिशत	भौतिक प्रगति प्रतिशत
पुर्वाधार विकास	८	८०००००००	४९५८७४६	७०.८४	७१.४२

ब उ शि नं. ३१४०१०११३ (राष्ट्रिय परिचय पत्र तथा पञ्जिकरण)

६४.	**बढी खर्च-** (४।२०७७।३।२५) कार्य सञ्चालन निर्देशिका २०७५मा विभिन्न कार्यक्रम संचालन गर्दा त्यसमा गरीने खर्चको लागि नर्म्स उल्लेख गरेको छ । यस कार्यालयवाट यस वर्ष दर्ता शिविर संचालन सम्वन्धि अभिमुखीकरण कार्यक्रम संचालन गरी रकम खर्च गरेको छ । तर उक्त कार्यक्रम संचालन गर्दा विभिन्न कार्यको लागि निर्देशिकाले तोकेको नर्म्स भन्दा फरक दरले गणना गरी रु ६२३०० बढी भुक्तानी भएको छ ।अतः नर्म्स भन्दा फरक दरले गणनागरी बढी भुक्तानी गरेको रकम अशुल गर्नु पर्ने रु.	६२३००
६५.	**अनुगमन** - गत वर्षको प्रतिवेदनमा आयोजना कार्यान्वयन, सोझै खरिद, बिल भरपाई, स्रेस्ता पेस नभएको, बैङ्क समायोजन, अग्रिम कर, बढी भुक्तानी, अधुरो निर्माण, नभएको कामको भुक्तानी, कर विजक, सवारी साधन खरिद, ठेक्का स्वीकृति लगायतका व्यहोरा औंल्याइएकोमा यो वर्ष पनि सुधार गरेको पाइएन । बेरुजू व्यहोरा पुनरावृत्ति नहुने गरी कार्यसम्पादन गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	
६६.	**बेरुजू संपरीक्षण** – स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४(२) (घ) र आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा ३९ र ४० अनुसार बेरुजूको लगत राख्ने र फछ्र्यौट गरी सम्परीक्षण गर्ने दायित्व जिम्मेवार व्यक्तिको हुने व्यवस्था छ । गाउँपालिकाले बाँकी बेरुजू मध्ये डोर समक्ष सम्परीक्षणको लागि रु.६८३२६१४ पेश गरेकोमा रु. ६८३२६१४ सम्परीक्षण गरी जानकारी दिईएको छ ।	

आ व	दफा नं	विवरण	संपरीक्षण रु
२०७५।०७६	४४	संघीय सञ्चित कोषमा दाखीला	२७०००००
२०७५।०७६	५६	स्थानीय सञ्चित कोषमा दाखीला	६०००
२०७५।०७६	६१	स्थानीय सञ्चित कोषमा दाखीला	१५६२
२०७५।०७६	७०.३	स्थानीय सञ्चित कोषमा दाखीला	८१०३०
२०७५।०७६	२७.२	स्थानीय सञ्चित कोषमा दाखीला	८००२२
२०७५।०७६	७१	आर के निर्माण सेवा	२००००००
२०७५।०७६	७१	जाल्पा निर्माण सेवा पेश्की फछ्र्यौट	४०००००
२०७५।०७६	७१	पन्डित । जाल्पा निर्माण जे भी	१५६४०००
जम्मा			६८३२६१४

६७.	**अनुगमन तथा सम्परीक्षण** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ मा बेरुजू फछ्र्यौट गर्ने व्यवस्था रहेको छ । सोही एनको दफा ८४(२)(घ) मा बेरुजू फछ्र्यौट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । पालिकाबाट गत विगत वर्षको बेरुजू फछ्र्यौटको तथा अद्यावधिक बेरुजूको स्थिति निम्नानुसार देखिएको छ ।	

(रु.हजारमा)

गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (A)	यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजू (B)	यो वर्ष कायम बेरुजू (C)	संपरीक्षणबाट कायम बेरुजू (D)	अध्यावधिक बाँकी बेरुजू

Scanned with CamScanner

						(E=A-B+C+D)		
		९५१५१	६८३२	२५८७७	०	११४१९६		

Scanned with CamScanner