महालेखापरीक्षकको
वार्षिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदन
२०७८

रामधुनी नगरपालिका,
सुनसरी

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

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

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

पत्र संख्याः २०७८/७९

च.नं. २४८

मितिः २०७८/५/४

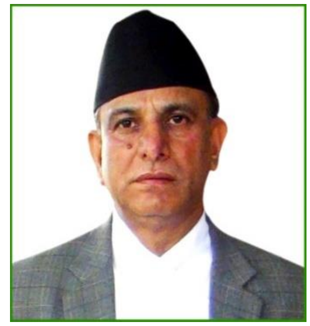
श्री प्रमुखज्यू,
रामधुनी नगरपालिका,
नगर कार्यपालिकाको कार्यालय,
सुनसरी।

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

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

(नेत्र कुमार खत्री)
नायव महालेखापरीक्षक

महालेखापरीक्षकको भनाई



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

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

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

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

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

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

(टंकमणि शर्मा, दंगाल)

२०७८ भाद्र ४ गते

महालेखापरीक्षक

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
प्रदेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय
प्रदेश नं. २
नेपाल
२०७६

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

पत्र संख्याः २०७८/७९

(प्रदेश नं.१ र प्रदेश नं.२ लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय)

च.नं.: २४७

मितिः२०७८।५।४

श्री प्रमुखज्यू,
रामधुनी नगरपालिका,
नगर कार्यपालिकाको कार्यालय,
सुनसरी ।

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

कैफियत सहितको राय

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

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

१. पालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा प्रयोग गरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छैन ।
२. लेखापरीक्षणमा देखिएका व्यहोराहरुका सम्बन्धमा मिति २०७८।३।१ मा जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रिया सहितका प्रमाण कागजातका आधारमा फछ्र्यौट भएका दफाहरु हटाई कायम व्यहोराको अन्तिम प्रतिवेदन पाना २२ यसैसाथ संलग्न छ ।
३. लेखापरीक्षणबाट रु. ७ करोड २० लाख ८५ हजार बेरुजू देखिएको छ । सोमध्ये असुल गर्नुपर्ने रु. ३० लाख ४० हजार, प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु. ४ करोड ९० लाख ३९ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु. १ करोड ७८ लाख ७९ हजार र पेश्की बाँकी रु. २१ लाख २७ हजार रहेको छ ।
४. आम्दानी तथा खर्चको स्रेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेश्की बाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकिन हुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन ।

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

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकृतको जिम्मेवारी

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

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

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

(नेत्र कुमार खत्री)
नायब महालेखापरीक्षक

लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

२०७६।७७

परिचय - स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारिणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको सञ्चालन गर्ने उद्देश्यले यस नगरपालिकाको स्थापना भएको हो। स्थानीय सरकारले सञ्चालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह–अस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु नगरपालिकाको उद्देश्य रहेको छ। यस नगरपालिका अन्तर्गत ९ वडा, ५० सभा सदस्य, ९१.९६ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा ५१७२२ जनसंख्या रहेको छ।

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

आर्थिक कारोबारको स्थिति
आ व २०७६.०७७

आ.ब. २०७६।७७ को एकिकृत आर्थिक विवरण							
	आयतर्फ			सि.नं.	व्ययतर्फ		
सि.नं.	विवरण	रकम			विवरण		रकम
१	**गतवर्षको जिम्मेवारी**		**४३९६४१७२.०**	१	**चालु खर्च**		४२९३४१२०४.१
	क) नगद	०			क)सशर्त अनुदान संघ एकमुष्ठ	१८१७७३४२८.३	
	ख) बैंक	४३९६४१७२.०			ख राष्ट्रीय परिचय पत्र तथा पन्जिकरण	८७९६७१.०	
२	**राजस्व (आन्तरिक आय)**		**१२३६६२६०४.४०**		ग) जनसहभागिता	३९७४७४८५.६	
	क) आन्तरिक राजस्व	१९५६७६०८.९५			घ)सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम	१२७२९९८००.०	
	ख) राजस्व बाँडफाँड	६६२४२८४७.२४			ङ) विशेष अनुदान संघ	०.०	
	ग)मालपोत बाट प्राप्त राजस्व	३४०८२०८४			च)राजश्व बाँडफाँड सँघ	६६२४२८४७.२४	
	घ) राजस्व बाँडफाँड सवारी साधन कर प्रदेश	३७७००६४.२१			छ) अन्य अनुदान आइटी तलब	२७९९३०	
३	**वित्तीय हस्तान्तरण सँघीय सरकार**		**५२२९५१२४८.४**		ज) करुणा फाउन्डेसन	५०००००	
	क)वित्तीय समानीकरण अनुदान	१५५४०००००.०			झ) मालपोत बाट प्राप्त राजस्व बाट खर्च	१२६१८०४२.०४	
	ख) सशर्त अनुदान	२१४१५८०००.०		२	**पूँजीगत खर्च**		२७८०३४३६७.७
	ग) सडक वोर्ड नेपाल	८७५८९०.०			क)वित्तीय समानीकरण अनुदान संघ एकमुष्ठ	१५५४०००००.०	
	घ) सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम	१२८२१६०००.०			ख)विशेष अनुदान सँघ	०.०	
	ङ) स्थानिय पुर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम	१६३४१७५७.५			ग)सडक वोर्ड नेपाल	८७५८९०.०	
	च) समपुरक अनुदान	६८०००००.०			घ)स्थानिय पुर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम	१६३४१७५७.५	
	छ) अन्य अनुदान आइटी तलब	२७९९३०.०			ङ.)समपूरक अनुदान संघ	४१७४६१५.३	

	ज)राष्ट्रीय परिचय पत्र तथा पन्जिकरण कार्यक्रम	८७९६७१.०			च) प्रदेश सरकार सशर्त अनुदान	२८२८७०००.०	
४	**प्रदेश सरकारबाट प्राप्त अनुदान**		**५४४४६०००.०**		छ) प्रदेश बाट कोरोना अनुदान सशर्त अनुदान	१००००००.०	
	क)वित्तीय समानीकरण अनुदान	७६५९०००.०			ज)प्रदेश विशेष अनुदान	२५०००००.०	
	ख) सशर्त अनुदान	२८२८७०००.०			झ) राजश्व बाडफाड एकमुष्ठ प्रदेश	३७७००६४.२१	
	ग) समपूरक अनुदान	१५००००००.०			ञ) समानिकरण अनुदान प्रदेश	७६५९०००.०	
	घ) विशेष अनुदान	२५०००००.०			ट) समपुरक अनुदान प्रदेश	१४०६१८६८.७	
	ड.) प्रदेशसशर्त अनुदान	१००००००.०			ठ) गत बर्षको अल्या खर्च	४३९६४१७२.०	
५	**विभिन्न कोषतर्फको आय**		**२६४९९९१७.५**	**३**	**आन्तरिक आय खर्च**	१९५६७६०८.९५	१९५६७६०८.९५
	क) मर्मत सम्भार कोष(विविध कोष)	९९३०१२.०		४	**धरौटी फिर्ता**	४९६४९६०.२	४९६४९६०.२
	ख) विपद व्यवस्थापन कोष (विविध कोष)	१५१३३३०१.०		६	**विपद व्यवस्थापन कोषमा खर्च**	१४९९७५५६	१४९९७५५६
	ग) कन्टेनजेन्सी (विविध कोष)	४८९३५११.१					
	घ)अन्य रकम(विविध कोष)	५४८००९३.४		७	**फिर्ता खर्च**		४००३५२५७.७
६	**जनसहभागिता (नगद)**	३९७४७४८५.६	**३९७४७४८५.६**		क) सशर्त अनुदान संघ एकमुष्ठ(सामाजिक सुरक्षा र समपुरक सहित)	३५९२६१६६.४	
७	**धरौटी आय**	१५०६४३७९.६	**१५०६४३७९.६**		ख)प्रदेश सरकार सशर्त अनुदान(समपुरक र विशेष सहित)	९९३१३१.३	
८	**अन्य विविध आय**		**१०९१५२६१.४**		ग) विभाज्य कोषबाट प्रदेश सरकार तर्फ	३११५९६०.०	
	क)करुणा फाउण्डेसन	५०००००.०			**कुल खर्च**	**७८६९४०९५४.६**	७८६९४०९५४.६
	ख) विभाज्य कोष	८२८९९००.०		९	**वैक मौज्दात**		५०३१०११४.२
	ग)विपद व्यवस्थापन कोषमा सँचित कोष बाहेक बाट प्राप्त रकम	१४२६६५०.०			आन्तरिक आय खाता	११०७२०८९.०८	
	घ) आक्समिक कोष खाता	६९८७११.४			विविध कोष खाता	२२३१६३७९.९०	
					धरौटी खाता	१००९९४१९.४५	
					मर्मत सम्भार कोष	९९३०१२.४३	
					विभाज्य कोष	४९७३९४०.००	
					चालु खर्च खातामा बाँकी	२०८१७.००	
					आकस्मिक कोष खाता	६९८७११.३५	
					विपद व्यवस्थापनकोषमा बाँकी रकम	१३५७४५.००	
	जम्मा	**८३७२५१०६८.८**	**८३७२५१०६८.८**		**जम्मा**	**८३७२५१०६८.८**	८३७२५१०६८.८

<table>
<tr><th>दफा</th><th>लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा</th><th>बेरुजू रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>लेखापरीक्षणको दौरानमा देहाय बमोजिम असुली भएको भौचर पेश भएको छ ।
<table>
<tr><td>सि. न.</td><td>व्यहोरा</td><td>रकम</td><td>कोष</td></tr>
<tr><td>१</td><td>अन्य वहाल कर</td><td>५४८००९३</td><td>संघीय</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन जारी भए पश्चात रु. ५६५४५५ असुल भई विभिन्न सञ्चित कोषमा दाखिला भएको छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१.</td><td>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 व्यवयको हिसाव राख्नुपर्दछ। सोही ऐनको दफा ६९ मा तोकीए अनुसार गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो आर्थिक कार्य प्रणfलीको व्यवस्थापन गर्नुपर्छ। 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.४२३०७४३३ 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 बैंक नगदी किताबमा नजनाएकाले श्रेस्ता अनुसार बैंक मैज्दात ऋणात्मक 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 NPSAS based ढाँचामा प्रतिवेदन तथा लेखाङ्कन गरेको पाईएन। यसरी प्रतिवेदन तयार नगर्ने कर्मचारी कार्यपालिका र सभालाइ सरोकारवाला निकायले जिम्मेवार वनाउनु पर्दछ ।
त्यसैले तोके बमोजिमका वित्तीय विवरण तथा खाताहरु अद्यावधिक गरी आय र व्ययको वास्तविक स्थिति देखिने गरी लेखांकन गर्नुपर्दछ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२.</td><td>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 विबरण तयार गर्नुपर्नेमा स्थानीय तहले सञ्चालन नगरेकोले देहायबमोजिमको खाताको बैंक हिसाब मिलान गरी आम्दानी एकिन गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>खाताको नाम</th><th>श्रेस्ता अनुसार बाँकी</th><th>बैंक अनुसार</th><th>फरक</th></tr>
<tr><td>१</td><td>स्थानीय सञ्चित कोष</td><td>११०७२०८९</td><td>४२९४४२६९</td><td>३१८७२१८०</td></tr>
<tr><td>२</td><td>चालु खर्च खाता</td><td>२०८१७</td><td>९९१४४२५</td><td>९८९३६०८</td></tr>
<tr><td>३</td><td>विभाज्य कोष</td><td>४९७३९४०</td><td>५५१५५८५</td><td>५४१६४५</td></tr>
</table></td><td>४२३०७४३३</td></tr>
</table>

	<table><tr><td></td><td>जम्मा</td><td>१६०६६८४६</td><td>५८३७४२७९</td><td>४२३०७४३३</td></tr></table>	
३.	**आर्थिक कारोबार -** यस पालिकामा यस वर्ष रु.७९३२८६८९६ आय भएकोमा २०७७ असार मसान्त सम्म जम्मा रु.७८६९४०९५४ खर्च भई रु.६३४५९४२ बचत भएको छ। गत वर्षको मौज्दात समेत वर्षान्तमा स्थानीय कोष र अन्य कोष रु.५०३१०११४ मौज्दात रहेको देखियो।	
४.	**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली -** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ बमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी लागु गरेको पाईएन। यस सम्बन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरु तपशिल बमोजिम रहेका छन । • आर्थिक सहायता र औषधी उपचारको रकम वितरण गर्दा सो सम्बन्धि कार्यविधि बनाएर मात्र गर्नु पर्नेमा गरेको देखिएन । • वडाहरु र नगरका एकै प्रकृतिका योजना तथा कार्यक्रमहरु सञ्चालन गर्दा (विउ विजन 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 कार्यान्वयन गर्नुपर्नेमा सो बमोजिम गरेको देखिएन। • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ अनुसार आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभूत तथ्याङ्क सङ्कलन, अभिलेखांकन र व्यवस्थापन गर्नुपर्ने सो गरेको पाईएन । • पालिकाले एक आर्थिक वर्षको अन्त्य भित्र भएको आफ्नो आर्थिक कारोवारको अनुसुची १४ 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 मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार गरेको पाईएन । • विषयगत क्षेत्रमा सञ्चालन हुने कार्यक्रममा बैठक भत्ता, भ्रमण भत्ता, तालिम, गोष्ठीतर्फ बढी केन्द्रीत भई वितरणमुखी रहेको पाईयो। • पालिकाले जिन्सी सामानको एकीकृत विवरण तथा सहायक जिन्सी खाता अद्यावधिक नगरी वडा कार्यालय तथा विभिन्न संघ संस्थालाई वितरण गरेको पाईयो। • वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी सामान सहितको अभिलेख देखिने गरी पालिकाको मूल जिन्सी खाता अद्यावधिक गरेको पाईएन। • जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्नेमा गरेको पाईएन । • मूल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ को नियम ६ (क) मा ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानाकारी सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई नदिई आर्थिक वर्षको अन्तमा मात्र दिइएको तथा इ-टीडिएस गरेको देखिएन । • कार्यालयले उद्देश्य प्राप्तिमा आइपर्ने सम्भावित जोखिमहरु पहिचान गरी निराकरणको प्रयास गरेको अभिलेख राखेको देखिएन । • कुनै रकमको भुक्तानी दिँदा रित पुगेको वा नपुगेको जाँच गरी रसिद बिल भर्पाइहरुमा सिलसिलेवार नम्वर राखी कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले भुक्तानी भएको जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नुपर्नेमा सो अनुसार गरेको पाईएन । • ठेक्काहरुको विस्तृत विवरण देखिने गरी ठेक्का खाता र कन्टिन्जेन्सी खाता राखेको पाईएन। • सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ अनुसार यस वर्ष कार्यसम्पन्न भएका आयोजना तथा कार्यक्रमहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन । • संस्था दर्ता ऐन, २०३४ को दफा ३ बमोजिम पालिकाबाट सञ्चालन भएका विभिन्न योजनाको	

	निर्माण कार्य गर्न गठन भएका उपभोक्ता समितिहरु ऐनको उक्त व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता भएको पाइएन । • सञ्चालित योजनाको सूचना पाटीमा आय–व्यय, अपेक्षित र वास्तविक लाभका साथै उपभोक्ताको योगदान र कार्यसम्पादन लगायतका विषयमा स्पष्ट गरी सरोकारवाला सहितको सार्वजनिक सुनुवाई र सार्वजनिक परीक्षणलाई अनिवार्य गर्नु गराउनु पर्नेमा आंशिक पालना भएको पाइयो । • वातावरणको संरक्षणको एकीकृत दीर्घकालीन योजना तयार गरेको देखिएन । • पालिकाको विकास निर्माण व्यवस्थापन तथा सेवा प्रवाहका लागि आवश्यक प्राविधिक तथा प्रशासनिक कर्मचारीको अभाव रहेको पाईयो। • सुशासन व्यवस्थापन तथा सञ्चालन नियमावली २०६५ अनुसार नागरीक वडापत्रमा उल्लेखित सेवाहरुको कार्यान्वयन स्थिति अनुगमन गर्न अनुगमन संयन्त्र तयार गरेको पाइएन। • लेखापरीक्षणको समयमा उपस्थित भइ प्रभावकारी लेखापरीक्षण गर्न सवै शाखा महाशाखाको योगदान रहनुपर्नेमा योजना र पुर्वाधार शाखावाट लेखा शाखा तथा लेखापरीक्षणलाइ सक्रीयतापुर्वक सहयोग नगरेकोले असहजताको वावजुत लेखापरीक्षण सम्पन्न भएको छ ।लेखापरीक्षणमा माग गरीएको कागजात र जवाफ लेखापरीक्षणको वखत उपलव्ध गर्न गराउन कार्यालयले ध्यान पुरयाउनु पर्दछ। तसर्थ, पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई तोकिए बमोजिम प्रभावकारी र विश्वशनीय 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 राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गराई असार १० गते भित्र पेश गर्ने र यसरी पेश भएको बजेट छलफल गरी असार मसान्तभित्र सभाबाट पारित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सोही ऐनको दफा ७३ मा सभाबाट बजेट स्वीकृत भएको ७ दिनभित्र स्थानीय तहका प्रमुखले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्नुपर्ने व्यवस्था छ।यस स्थानीय तहमा उप प्रमुख श्री सविना कुमारी चौधरीले मिति २०७६।३।१० गते रु.७६४८१११९८० को बजेट सभा समक्ष पेश गरेकोमा मिति २०७६।३।११ मा पारित भएको छ।यसैगरी स्थानीय तहका प्रमुखले २०७६।४।५ मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ। कानूनमा उल्लेख भए वमोजिमको समयमा बजेट अनुमान पेश गरी पारित गराई अख्तियारी प्रदान गरेको देखिएन।	
६.	**चौमासिक पुँजीगत खर्च** - आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २३ बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण बनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्य लक्ष्य तथा कार्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ।कार्यालयले उपलव्ध गराएको विवरण अनुसार चौमासिक पुँजीगत खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ।वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरुप आषाढमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ।	

क.सं.	बजेट उपशीर्षक	कुल खर्च	चौमासिक खर्च			
			प्रथम चाछैमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेस्रो चौमा□सक	आष□ढ महिना
१	समानीकरण अनुदान	१५५४००००००	३४६०००००	४५००००००	४५६००२००	३०१९९८००
२	आन्तरिक स्रोत	८४९५५१९	०.००	६५२२५३६	७०२२५३६	६०२२५३६
३	राजश्व बाँडफाँड	७००१२९१२	१४३०२८०	२२८६०८७७	२२८६०८७७	२२८६०८७७
४	प्रदेश सरकार समानीकरण	७६५९०००	८५००००	१५३१८००	१५१६८३०	३□६०३७०
५	सवारी साधन कर	०.००	०.००	०.००	०.००	०.००
६	सघीय शसर्त	१८१७७३४१८	२६३५४६८३	५१८०६२४४	५१८०६२४४	५१८०६२४४

	अनुदान					
७	प्रदेश शसर्त अनुदान	२८०२८८६८	४६७१४७८	७७८५७९६	५१९०५३१	१०३८१०६२
	जम्मा	४५१३६९७१९	६७९०६४४१	१३५५०७२५५	१३३९९७२१९	१२५०३०८९१
	प्रतिशतमा	१००	१५	३०	५५	२७

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

सि.नं.	कार्यक्रमको नाम	निर्माण कार्यमा भएको कुलखर्च	कुलखर्च मध्ये उपभोक्ता समितिमार्फत भएको रकम	निर्माण व्यवसायीबाट भएको रकम
१	पुर्वाधार विकास	२१८३५००४०	१७१६५००४०	४६७०००००
	प्रतिशतमा	१००	७९	२१

कूल खर्च मध्ये उपभोक्ता समितिवाट ७९ प्रतिशत खर्च गरेकोले प्रतिस्पर्धात्मक विधिवाट खरिद गर्ने तर्फ पालिकाको ध्यान पुग्नु पर्दछ ।

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

९. **योजना छनौट** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ को उपदफा ४ अनुसार पालिकाहरुले आवधिक वार्षिक रणनीतिगत विषयको योजना बनाउदा मध्यकालिन तथा दीर्घकालिन प्रकृतिका आयोजनाहरुमा लगानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। त्यस्तै सोही ऐनको दफा २४ को उपदफा १० अनुसार पालिकाले स्थानीयस्तरका विकास आयोजनाको आवश्यक अध्ययन अनुसन्धान तथा प्रभाव मूल्याङ्कन कार्य गर्न सक्नेछ व्यवस्था रहेको छ। नमुनाको रुपमा हेरिकएका योजनाहरुमा पालिकाले ५२ वटा सानो प्रकृतिका रु.५००००० भन्दा घटीका योजना अध्ययन अनुसन्धान र प्रभाव मूल्याङ्कन बेगर रु. ११३१२३१९ को छनौट तथा कार्यान्वयन गरेको देखियो। साना साना योजना वडावाट छनौट गरी कार्यान्वयन गर्ने गरेकोले मध्यकालीन तथा दीर्घकालीन योजना वनाइ मध्यम र ठुला आयोजनाहरु तर्जुमा गरी कार्यान्वयन गर्ने तर्फ ध्यान जानुपर्ने देखिन्छ ।

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

११. **नक्सा पास** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २७(१) अनुसार कसैले पनि नगरपालिकाबाट नक्सा पास नगराई भवन निर्माण गर्न नहुने व्यवस्था छ। तर यो वर्ष नगरपालिकामा नक्सा पाससम्बन्धि देहाय अनुसारको काम कारबाही भएको देखिन्छ। त्यसैले तोकेबमोजिम संरचना निर्माण गर्नु पूर्व नगरपालिकाबाट नक्सापास गर्ने व्यवस्थाको कार्यान्वयनमा ध्यान दिनुपर्दछ ।

घरनक्शापास को निवेदन संख्या	अस्थायी अनुमति	कार्यसम्पन्न संख्या			कैफियत
		विगत वर्ष अनुमति लिएका मध्ये	यो वर्ष अनुमति लिएका मध्ये	जम्मा	
१७३	८१	१५३	४४	१९७	

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

क.सं.	विवरण	सेवा प्राप्तिका लागि निवेदन संख्या	सिफारिस संख्या
१	नागरिकतासिफारिस	१५३१	१५३१
२	घरबाटो सिफारिस	९५५	९५५
३	नाता प्रमा□णत	५५१	५५१
४	जन्म, मृत्यु दर्ता	१७३४	१७३४
५	□न्य	२२१५	२२१५

प्रशासकीय सङ्गठन र कर्मचारी व्यवस्थापन

१३. **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 ५० दरबन्दी स्वीकृत रहेकोमा लेखापरीक्षण अवधिसम्म प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत सहित ४२ जना पदपूर्ति भएको देखिन्छ। लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार कार्य व्यवस्थापनका दृष्टिकोणले महत्वपूर्ण मानिएका लेखाअधिकृत इन्जिनियर, जनस्वास्थ्य अधिकृत सहित ८ 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 ।

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

कानून निर्माण र कार्यान्वयन

१५. **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 १४ वटा ऐन, ८ वटा नियमावली, २१ कार्यविधि लगायत ४८ जटा कानून निर्माण गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको छ ।

१६. **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

<table>
<tr><td></td><td>अनुसार गतवर्ष फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाँकी १० र यो बर्ष थप भएको ५८ गरी कूल ६८ विवाद दर्ता भएकोमा ३८ वटा मात्र फछ्र्यौट भई ३० बाँकी देखिन्छ। न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फछ्र्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ।</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>कर दस्तुर एवं आन्तरिक आय</td><td></td></tr>
<tr><td>१७.</td><td>ठेक्का रकम असुल गर्नुपर्ने - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को परिच्छेद ९ वित्तीय अधिकार क्षेत्र अन्तरगत विभिन्न कर तथा शुल्क लगाउने र कर वापतको बक्यौता रकम समेत असुली गर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले देहाय अनुसारको ठेक्कामा ठेक्का कबोल गर्ने संग हालसम्म पनि ठेक्काको रकम असुल नगरेकोले सम्बन्धितवाट सरकारी बाँकी सरह १० प्रतिशत ब्याज सहित असुल गरी स्थानीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>शिर्षक</th><th>ठेक्का लिने</th><th>ठेक्का रकम</th><th>दाखिला भएको रकम</th><th>बाँकी रकम</th><th>१० % ब्याज जोडी कुल रकम</th></tr>
<tr><td>हटिया कर</td><td>सुरज चौधरी</td><td>२१२००००(रु ६९६००० छुट)</td><td>३३००००</td><td>१०९४०००</td><td>१२०३४००</td></tr>
<tr><td>हटिया कर</td><td>आनन्द कुमार ठाकुर</td><td>८०१९१(रु २६३०० छुट)</td><td>४००९६</td><td>४००९६</td><td>४४१०५</td></tr>
<tr><td>हटिया कर</td><td>विजय राजधानी</td><td>४२५०००(रु १०९००० छुट)</td><td>०</td><td>३१६०००</td><td>३४७६००</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>१५९५१०५</td></tr>
</table></td><td>१५९५१०५</td></tr>
<tr><td>१८.</td><td>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. १०३ र १०८ प्रयोग नगरी आम्दानी गरेको छ। नियमावलीको व्यवस्था अनुसार म.ले.प.फा.नं. १०३ र म.ले.प.फा.नं. १०८ 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।</td><td></td></tr>
<tr><td>१९.</td><td>विज्ञापन कर — प्रदेश नं १ को आर्थिक ऐन, २०७६ को दफा ५ मा प्रदेश भित्र राखिने होडिङ बोर्ड, साईन बोर्ड, व्यानर, ट्राई भिजन बोर्ड, ग्लो बोर्ड, स्टल, डिजिटल बोर्ड, धातुको फ्रेम वा कुनै स्थानमा लागाउने, लेख्ने वा विद्युतीय तरंगको प्रयोग गरी गरिएको प्रचारको लागि राखिने वस्तु वा सामग्रीमा गरिने विज्ञापनमा कर लगाई कुनै रकम असुल गरेको छैन। तसर्थ पालिकाले यस सम्बन्धि नीति निर्धारण गरी रकम असुल गर्ने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ।</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>आयकर एवं मु. अ. कर</td><td></td></tr>
<tr><td>२०.</td><td>मूल्य अभिवृद्धि कर - मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को अनुसूची १ मा उल्लेख भएका सेवा तथा वस्तु तथा नेपाल सरकारले राजपत्रमा सूचना प्रकाशन गरी कर छुट हुने भनी उल्लेख भएको वस्तु तथा सेवा बाहेकका वस्तुमा मू.अ.कर छुट दिन नहुने व्यवस्था छ। जस अनुसार पालिकाबाट भएको ठेक्का बन्दोबस्ती मूल्यमा लाग्ने मूल्य अभिवृद्धि कर छुट दिन मिल्ने देखिदैन। तसर्थ पालिकाले आय ठेक्कामा देहायअनुसार छुट पछि रु.९२११००० असुली गर्दा नियमानुसार हुने रु.११९७४३०मध्ये रु.१०७७६९०असुली भएकोमा रु.११९७४० मूल्य अभिवृद्धि कर दाखिला गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.</td><td>११९७४०</td></tr>
<tr><td>२१.</td><td>वन पैदावार - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६२ख मा सामुदायिक वन उपभोक्ता समितिले वन पैदावार बिक्री तथा उपयोगसम्बन्धि आफ्नो वार्षिक कार्ययोजना बनाई नगरपालिकाबाट स्वीकृत गराउनु</td><td></td></tr>
</table>

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

समानीकरण चालु

२२. **कर्मचारी प्रोत्साहन भत्ता -** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ८६ (१) बमोजिम स्थानीय सेवा गठन, सञ्चालन व्यवस्थापन, सेवाका शर्त तथा सुविधा सम्बन्धि आधारभूत सिद्धान्त र मापदण्ड संघीय कानुन बमोजिम हुने, दफा ८६ (२) बमोजिम स्थानीय सेवाको गठन, सञ्चालन तथा व्यवस्थापन सेवाको शर्त तथा सुबिधा सम्बन्धि अन्य व्यवस्था स्थानीय तहले बनाएको कानुन बमोजिम हुने व्यवस्था छ। त्यस्तै अर्थ मन्त्रालयको कार्य सञ्चालन निर्देशिकाको परिच्छेद ७ को ७.४.१ बमोजिम अतिरिक्त समय र बिदाको दिन काम गर्दा अर्थ मन्त्रालय बाट नमर्स स्वीकृत गराई मात्र खाजा र खाना वापतको रकम भुक्तानी दिनुपर्ने र ७.४.१ को (५) बमोजिम प्रोत्साहन भत्ता खुवाउन समेत अर्थ मन्त्रालयबाट स्वीकृति लिनुपर्ने व्यवस्था छ। स्थानीय तहले कानून नबनाई यो बर्ष प्रोत्साहन भत्ता रु. २८०४०१८ खर्च गरेकोले अनियमित रु. २८०४०१८

भौ नं मिति	विवरण	रकम
१३४१।०७७।२।७	प्रोत्साहन भत्ता	३५००४५
१४८९।०७७।२।२८	प्रोत्साहन भत्ता	१४०००००
२१।२०७७।३।१५ थप कार्यक्रम	प्रोत्साहन भत्ता २०७६ माघ देखि २०७७ आषाढ	१०५३९७३
जम्मा		**२८०४०१८**

२३. **पदाधिकारी वैठक भत्ता - ५२।२०७६।५।३०** गाउँ तथा पालिकासभाका सदस्यहरुको सुविधा सम्वन्धि ऐन, २०७५ दफा ४ को उपदफा २ अनुसार सभा द्वारा गठित विषयगत समितिको हकमा जतिसुकै पटक वैठक वसेपनि वैठकमा उपस्थित सदस्यले एक महिनामा एउटा बैठकको मात्र भत्ता पाउने व्यवस्था गरेको छ । कार्यालयले लेखा समितिको वैठक भत्ता भुक्तानी गर्दा अषाढ ३ र ६ गतेको गरी २ वैठकको वैठक भत्ता भुक्तानी भएकोले वढी दिनको भुक्तानी भएको रकम रु. ४२५०असुल गरी स्थानीय सञ्चित कोष दाखिला गर्नुपर्ने रु. ४२५०

पदाधिकारी	भुक्तानी हुनुपर्ने संख्या	भुक्तानी भएको संख्या	दर	कर पछिको रकम
पुष्पलाल चौधरी	१	२	१०००	८५०
देवराज पोखरेल	१	२	१०००	८५०
कमल कार्की	१	२	१०००	८५०
शुरेस शर्मा	१	२	१०००	८५०
उमा थरुनी	१	२	१०००	८५०
जम्मा				**४२५०**

२४. **वैठक भत्ता -** स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्वन्धी ऐन, २०७५ को दफा ३ अनुसार पदाधिकारीको वैठक भत्ता रु.१००० उपलव्ध गराउने व्यवस्था गरेको छ। कार्यालयले कार्यापालिका वैठकमा उपस्थित कर्मचारीलाई रु.१५०० का दरले भत्ता भुक्तानी गरेकोले वढी भुक्तानी भएको रु.१८७०० असुल गरी स्थानीय सञ्चित कोष दाखीला गर्नुपर्ने रु. १८७००

भौ नं मिति	पदाधिकारीको नाम	वैठक संख्या	वैठक दर	वढी रकम कर पछिको
१६९६।०७७।३।१६	ओमकार प्रसाद न्यौपाने	६	१०००	२५५०

१६९६।०७७।३।१६	हर्षलाल चौधरी	६	१०००	२५५०
१६९६।०७७।३।१६	मुना पोखरेल	६	१०००	२५५०
१६९६।०७७।३।१६	ओमकार प्रसाद न्यौपाने	७	१०००	२९७५
१६९६।०७७।३।१६	हर्षलाल चौधरी	६	१०००	२५५०
१६९६।०७७।३।१६	मुना पोखरेल	७	१०००	२९७५
	द्वारिका प्रसाद दाहाल	३	१०००	१२७५
	दुर्गेश कुमार विक	३	१०००	१२७५
जम्मा				**१८७००**

२५. **पदाधिकारी थप अनुगमन भत्ता -** गाउँ तथा पालिकासभाका सदस्यहरुको सुविधा सम्वन्धि ऐन, २०७५ दफा ३ को अनुसूचि १ अनुसार पदाधिकारीलाई नगर सभाका उपाध्यक्षलाई अनुगमन प्रतिवेदन पेश गरीसकेपछी रु.१३००० का दरले अनुगमन भत्ता सुविधाको व्यवस्था गरेको छ।कार्यालयले नियमित रुपमा पदाधिकारी सुविधाको भर्पाइवाट अनुगमन सुविधा उपलव्ध गराइसकेपछी पुन अनुगमन भत्ता देहाय अनुसार भुक्तानी भएकोले रु. १०५३९५ असुल गरी स्थानीय सञ्चित कोष दाखीला गर्नुपर्ने रु. १०५३९५

भौ नं मिति	**पदाधिकारी**	**अनुगमन दिन**	**दर**	**कर पछिको रकम**
१८३२।०७७।३।२४ समानिकरण चालु	उप प्रमुख सविना चौधरी	३५	३५०००	३४४७५
१५४६।०७७।३।१० समानिकरण चालु	का पा स लक्ष्मी चौधरी	२	१०००	१९७०
१८३२।०७७।३।२४ समानिकरण चालु	का पा स सर्मिला वि क	३५	१०००	३४४७५
१८३२।०७७।३।२४ समानिकरण चालु	का पा स टिकालक्ष्मी श्रेष्ठ	३५	१०००	३४४७५
जम्मा				**१०५३९५**

२६. **न्यायिक समिति वैठक भत्ता -** नेपालको संविधान २०७२ को धारा २१७ अनुसार कानुन वमोजिम आफ्नो अधिकार क्षेत्र भित्रका विवाद निरुपणका लागी उपाध्यक्षको संयोजकत्वमा एक न्यायिक समिति रहने व्यवस्था गरेकाव छ ।स्थानिय स्तरमा रहेका विवादलाई स्थानीय तहमा नै समाधान गर्ने उद्देश्यले न्यायि समितिको गठन भएको देखिन्छ।त्यसै गरी गाउँ तथा नगर सभाका सदस्यहरुको सुविधा सम्वन्धी ऐन, २०७५ को अनुसुची ४ मा न्यायिक समितिको सुविधाको व्यवस्था गरेका छ।पालिकाले आ.व २०७६।७७ मा न्यायिक समितिको १५ वैठकको वैठक भत्ता वितरण भएकोमा एक वैठकमा मात्र न्यायिक निर्णय भएको र वाकी १४ वैठक शुभकामना आदान प्रदान, भौतिक सामाग्री माग गर्ने, मेलमिलाप कर्तालाई भत्ता दिने जस्ता प्रशासनिक निर्णय गरी भत्ता वितरण गरेको देखिन्छ ।विवाद निरुपण गरी न्यायिक निर्णय गरे वापत भत्ता वितरण गर्नु पर्नेमा ऐनको आसय विपरित प्रशासनिक निर्णयको माइन्युट राखी न्यायिक समितिलाई भत्ता रु.७७५०० भुक्तानी भएको देखिएकोले खर्च मितव्ययी तथा उपलब्धिमुलक भएको देखिएन।यस्तो परिपाटी नियन्त्रण गर्नेतर्फ पालिकाको ध्यान पुगनुपर्ने रु. ७७५००

भौ नं मिति	**नाम**	**रकम**
१८९३।०७७।३।२९ समानिकरण चालु	सविना चौधरी	७१४०
१८९३।०७७।३।२९ समानिकरण चालु	रुद्र वहादुर वस्नेत	६१२०
१८९३।०७७।३।२९ समानिकरण चालु	केशव गौतम	६१२०

१३८०।०७७।२।१४ समानिकरण चालु	सविना चौधरी	२१४००
१३८०।०७७।२।१४ समानिकरण चालु	रुद्र वहादुर वस्नेत	१८३६०
१३८०।०७७।२।१४ समानिकरण चालु	केशव ौतम	१८३६०
जम्मा		**७७५००**

२७. **बढी भुक्तानी-** आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) मा खर्च गर्दा खर्चको बिल भर्पाई सहित लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ।तर पालिकाले देहायको भुक्तानी गर्दा खर्चको पुष्टि गर्ने प्रमाण बिल भरपाईमा उल्लेख भएको खर्च भन्दा बढी रु.३५६८५ भुक्तानी गरेकोले असुल गरी स्थानीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु. ३५६८५

भौ. नं. मिति	**विवरण**	**रकम**
१८०१।०७७।३।२२ समानिकरण चालु	मुना पोखरेलको भत्ता वितरण भर्पाइमा वैठकमा अनुपस्थीत सदस्यलाई भत्ता वितरण	८५०
१८९१।०७७।३।२९ समानिकरण चालु	हर्षल ल चौ री लाइ अवलोकन भ्रमण वढी भुक्तानी १९८३५	१९८३५
१९४१।०७७।३।३० समानिकरण चालु	हर्षलाल चौधरी पेश्की फछ्र्यौट वढी भुक्तानी	१५०००
जम्मा		**३५६८५**

२८. **बैठक भत्ता -** आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) मा खर्च गर्दा खर्चको बिलभरपाई सहित लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ।पालिकाले २०७७।२।१९ को सेनेटरी प्याड वितरण कार्यक्रमको शिलवन्दी दरभाउ पत्र मुचुल्का खोलेको वैठक भत्ता रु.१५९३० मा भुक्तानी गरीसके पछि पुन भौचर नं १७१९ वाट पुन भुक्तानी भएकोले दोहोरो भुक्तानी भएको रकम रु.१०२०० असुल गरी स्थानीय सञ्चित कोष दाखीला गर्नुपर्ने रु. १०२००

सि नं	नाम	रकम कर पछिको
१	ओमकार प्रसाद न्यौपाने	१२७५
२	मो समिम अन्सारी	१२७५
३	राजन कुमार गेलाल	१२७५
४	नगन्द्र पौड्याल	१२७५
५	विनय कुमार परियार	१२७५
६	देवेन्द्र नारायण चौधरी	१२७५
७	मुना पोखरेल	१२७५
८	चुडामणी दाहाल	१२७५
जम्मा		१०२००

२९. **भुक्तानीमा कर –** आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ र ८९ मा भुक्तानीमा अग्रिम कर कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था

छ।पालिकाले देहायको भुक्तानी गर्दा अग्रिम आयकर वापतको रकम कट्टा नगरी भुक्तानी गरेकोले असुल गरी संघीय सञ्चित कोषमा फिर्ता गर्नु पर्ने रु. ८३७०१

भौ नं मिति	भुक्तानी पाउने	भुक्तानी रकम	नपुग /कर रकम
१९३९।०७७।३।३० समानिकरण चालु	घर नक्सा रसिद दस्तुरको ५० प्रतिसत भत्ता	२७७००	४१५५
१९४०।०७७।३।३० समानिकरण चालु	घर नक्सा रसिद दस्तुरको ५० प्रतिसत भत्ता चिरन्जिवी गौतम। विष्णु गौतम	७५५५	११३३
१९४७। ७७।३।३१ समानिकरण चालु	दुर्गा प्रसाद पराजुली		३०००
१९४७।०७७।३।३१ समानिकरण चालु	विभिन्न		१९१३
विभिन्न	पदाधिकारी सुविधा	७३५००००	७३५००
जम्मा			८३७०१

३०. **संस्थाको विजक पेश नभएको -** ३२।०७७।५।२३ समानिकरण चालु आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ र ८९ मा भुक्तानीमा अग्रिम कर कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ।कार्यालयले नेपाल वार एशोसिएसन संस्था मार्फत तालिम कार्यक्रम संचालन गरेकोमा संम्वन्धित संस्थाले विजक जारी गरेको नदेखिएकोले नपुग कर रु.१५००० असुल गरी संघीय सञ्चित कोषमा फिर्ता गर्नुपर्ने रु. १५०००

३१. **भ्रमण भत्ता —** गाँउ तथा नगरसभाका 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 राख्ने गरेको देखिएन।कानूनमा तोकिए बमोजिमको प्रक्रिया पालना गर्नु पर्दछ।

संघीय शसर्त अनुदान

३२. **शिक्षक दरवन्दी र पदपूर्ति-** नगरपालिकाले पेश गरेको शिक्षक दरवन्दी र पदपूर्ति देहाय अनुसार रहेको छ ।

क. स.	विद्यालयको नाम	प्रा.वि.	नि.मा. वि.	मा.वि.	पदपूर्ति मध्ये करार	विद्यार्थी संख्या
१	श्री भगवतीआ.वि.रामधुनी न.पा.-४,मानपुर	५	–	–	–	९९
२	श्री पंचायत मा.वि.पिप्राहा	८	३	१	–	२२७
३	श्री शनिश्चरे मा.वि डुम्राहा रामधुनी - ९	६	४	१	–	२९१
४	श्री पंचायतआ.वि. रामधुनी -६ इचौल	७	२	–	–	१५६

५	श्री राजेश्वरी आ.वि.रामधुनी -२ धमौरी	५	–	–	स्थायि पदपुर्ति-१	६५
६	श्री पंचायत मा.वि.रामधुनी -७ चौसट्ठी विघा	६	४	४		२०५
७	श्री जन आ.वि.रामधुनी -६ बक्लौरी	३	१	–		९०
८	श्री पंचायत मा.वि.रामधुनी -७कुमारखत	७	३	१		२३३
९	श्री रामजानकीआ.वि.रामधुनी -२ शिवनगर	२	–	–		७८
१०	श्री रामधुनी मा.वि रामधुनी -४ लालपुर	६	४	५	स्थायि पदपुर्ति-१	४०१
११	तेह् बालबालिकाआ.वि. रामधुनी -६	२	–	–		१८९
१२	श्री वि.पि. सरस्वतिआ.वि. रामधुनी -४	४	–	–		४७
१३	श्री जनजागृतिआ.वि. रामधुनी - ३ पिप्राहा	२	–	–		८१
१४	श्री रामजानकीआ.वि. रामधुनी -४ इकाहा	५	–	–		८६
१५	श्री जनता मा.वि.रामधुनी -३	८	७	५		७८४
१६	श्री सरस्वतीआ.वि. रामधुनी - १ सैनिमैनि	६	१	–		१५३
१७	श्री पंचायतआ.वि. रामधुनी - ७पंचायन भोरा	५	–	–		४०
१८	शंकर प्रा.वि. रामधुनी - २ कुम्याँही	४	–	–		४४
१९	ठुले मोहोर आ.वि. रामधुनी -८	२	–	–		६४
२०	श्री आदर्श मा.वि. रामधुनी - ६ बक्लौरी	५	६	८		४८६
२१	श्री सरस्वतीआ.वि. रामधुनी -६ जमुवा	५	–	–		७६
२२	श्री सेहरा आ.वि. रामधुनी -८ डुम्राहा	४	–	–		११०
२३	श्री शिवनगर मा.वि. रामधुनी - २	८	३	२	स्थायि पदपुर्ति-१	२१९
२४	श्री चन्द्र कमल मा.वि. रामधुनी - ९ मर्चैया	६	७	४		४७४
२५	श्री भादगाँउ सिनुवारी मा.वि.रामधुनी - १	८	६	८	स्थायि पदपुर्ति-१	४२८
२६	श्री रामधुनीआर्दश विद्यालय रामधुनी - ५		–	–		
	जम्मा	१२९	५१	३९		५१२६

उपरोक्त शिक्षक दरबन्दी र पदपूर्ति एवम् विधार्थी सङख्या विश्लेषण गर्दा प्रति शिक्षक औषतमा ३९ जना विद्यार्थी पढाउनु पर्ने अवस्था देखिएको, विद्यार्थी संख्याको तुलनामा शिक्षक दरबन्दी बढी भएको देखिदा नगरपालिकाले शिक्षक दरवन्दी मिलानको कार्य यथाशिघ्र अगाडी बढाउनु पर्ने देखिन्छ।

३३. **भुक्तानीमा कर** - आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ मा भुक्तानीमा १५ प्रतिशत अग्रिम कर कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ।पालिकाले देहायका भुक्तानीमा नियमानुसार लाग्ने रु.४३२० अग्रिम कर कट्टी नगरेकोले असुल गरी संघीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नु पर्ने रु. ४३२०

भौ.नं. मिति	विवरण	जम्मा
१५४।२०७७।३।२९	सुरक्षित गर्भपतन कार्यक्रम सेवा प्रदायक भत्तामा परिश्रमिक कर स्वास्थ्य चौकी सिंगिया	११८८

१५४।२०७७।३।२९	सुरक्षित गर्भपतन कार्यक्रम सेवा प्रदायक भत्तामा परिश्रमिक कर स्वास्थ्य चौकी बक्लौरी	३१३२
जम्मा		४३२०

३४. **स्वास्थ्यका कर्मचारीको तलब भत्ता बढी निकासा —** (सशर्त)पालिकाले वार्षिक रुपमा आफ्ना कर्मचारीहरुको कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट तलबी प्रतिवेदन पारित गराई सोही अनुसार तलब भत्ता भुक्तानी गर्नु पर्नेमा यस वर्ष स्वास्थ्यतर्फका कर्मचारीहरुको तलबी प्रतिवेदन पारित गरेको देखिँदैन।निम्न कर्मचारीहरुको तलबी प्रतिवेदनमा कार्तिक र माघ महिनामा मात्र समायोजन ग्रेड छुट भएकोमा भुक्तानी गर्दा छुट समायोजन ग्रेड रकम भनी ४ महिनाको निकासा गरेको देखिएकोले बढी भुक्तानी संघिय संचित कोषमा फिर्ता गर्नुपर्ने रु.

९८९२६

कर्मचारीको नाम	निकासा महिना र विवरण	कर बाहेक बढी
मो समिप अन्सारी	समायोजन ग्रेड २ महिनाको रकम बढी भुक्तानी	५४९६
परशुराम शाह	समायोजन ग्रेड २ महिनाको रकम बढी भुक्तानी	५२२७
मनोज कुमार चौधरी	समायोजन ग्रेड २ महिनाको रकम बढी भुक्तानी	६१४१
यसना राई	समायोजन ग्रेड २ महिनाको रकम बढी भुक्तानी	६१४१
संगिता अधिकारी	समायोजन ग्रेड २ महिनाको रकम बढी भुक्तानी	६१४१
चकेन्द्र थापा	समायोजन ग्रेड २ महिनाको रकम बढी भुक्तानी	५२२७
वेद नारायण राय	समायोजन ग्रेड २ महिनाको रकम बढी भुक्तानी	५२२७
मालती चौधरी	समायोजन ग्रेड १ महिनाको रकम बढी भुक्तानी	२०४७
गोमा कुमारी ढकाल	समायोजन ग्रेड २ महिनाको रकम बढी भुक्तानी	४०९४
कविता लिम्बु राई	समायोजन ग्रेड २ महिनाको रकम बढी भुक्तानी	४०९४
सिता निरौला	समायोजन ग्रेड २ महिनाको रकम बढी भुक्तानी	६१४१
सिर्जना नेपाली	समायोजन ग्रेड २ महिनाको रकम बढी भुक्तानी	५७९५
सुजना गुरुङ	समायोजन ग्रेड २ महिनाको रकम बढी भुक्तानी	३८६२
शुभलक्ष्मी तामाङ	समायोजन ग्रेड २ महिनाको रकम बढी भुक्तानी	३८६२
समिता नेपाली	समायोजन ग्रेड २ महिनाको रकम बढी भुक्तानी	५७९५
मुना थापा	समायोजन ग्रेड २ महिनाको रकम बढी भुक्तानी	३८६२
बन्दना राई	समायोजन ग्रेड २ महिनाको रकम बढी भुक्तानी	३८६२
दिनेश ढकाल	समायोजन ग्रेड २ महिनाको रकम बढी भुक्तानी	४०९४
लोकेन्द्र बहादुर राई	समायोजन ग्रेड २ महिनाको रकम बढी भुक्तानी	४०९४
धनकुमार राई	समायोजन ग्रेड २ महिनाको रकम बढी भुक्तानी	३८६२
मोहन कुमार भुजेल	समायोजन ग्रेड २ महिनाको रकम बढी भुक्तानी	३८६२
जम्मा		९८९२६

३५. **नर्म्स विपरीत खर्च गरेको -** पालिकाले संघीय सरकारबाट हस्तान्तरित शिक्षा तर्फको बजेट खर्च गर्दा कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७६।०७७ अनुसार गर्नुपर्दछ।कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७६।०७७ को आर्थिक अनुशासन तथा वित्तीय प्रतिवेदन खण्डको बुदाँ नं. (क) मा उल्लेख भए अनुसार एउटा सब बजेट उपशीर्षकमा विनियोजित रकम अर्को उप बजेट उपशीर्षकमा खर्च गर्न नपाईने उल्लेख छ ।तर पालिकाले कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिकाको नर्म्स विपरीत गरेकोले असुल गरी संघीय सञ्चित कोषमा फिर्ता गर्नु पर्ने रु.

२७००००

भौ.नं. मिति	खर्च भएको सब बजेट उपशीर्षक	सम्पादन भएको काम	रकम
११२।२०७७।३।१९	प्रति विद्यार्थी लागतको आधारमा शिक्षण सिकाई सामग्री तथा	रामजानकी आ वि रामधुनी ४ लाई ल्याब सामग्री तथा	१५००००

	कक्षा ८ को परीक्षा सञ्चालन अनुदान	बालविकासकेन्द्रको झ्याल ढोका निर्माण गर्न	
१३४।२०७७।३।२४	प्रति विद्यार्थी लागतको आधारमा शिक्षण सिकाई सामग्री तथा कक्षा ८ को परीक्षा सञ्चालन अनुदान	१० वटा आधारभूत विद्यालयलाई ईन्टरनेट जडानका लागि १२००० का दरले अनुदान	१२००००
जम्मा			२७००००

३६. **बिल भरपाई लगायत कागजात पेश नभएको** - आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) मा खर्च गर्दा खर्चको बिलभरपाई सहित लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ।तर पालिकाले देहायअनुसारको भुक्तानीमा बिल भरपाई नराखी भुक्तानी गरेको देखिएकोले प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु. ५४००००

भौ. नं.मिति	**विवरण**	**रकम**
४८।०७६।७।२४ पुँजीगत	जनचेतना युवा क्लब रामधुनीलाई भुक्तानी बिल बिजक पेश हुनुपर्ने	४००००
१६८५।०७७।३।१५ समानिकरण चालु	युवा संलग्नता एवं विकास नेपाल	५००००
१७०८।०७७।३।१६ समानिकरण चालु	गंगाराम चौधरी फलफूल विरुवा	२५०००
११६७।०७७।१२।३ समानिकरण चालु	भादगाउ सिनुवारी वहुमुखी क्याम्पस	४०००००
१३४७।०७७।५।९ समानिकरण चालु	देवराज पोखरेल	२५०००
जम्मा		५४००००

३७. **घटी कर —** आयकर ऐन २०५८ को दफा ८७ अनुसार रोजगारीको आय गणना गरी अनुसूचीमा तोकिए बमोजिम करको गणना गरी कर कट्टा गरी सके पश्चात पारिश्रमिक भुक्तानी गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । तर देहायका कर्मचारीहरुलाई आर्थिक वर्ष २०७६।७७ मा पारिश्रमिक भुक्तानी गर्दा १ प्रतिशत मात्र कर कट्टी गरी पारिश्रमिक भुक्तानी गरेको देखिएकोले नपुग कर निजहरुवाट असुल गरी संघीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु. ४५७३१

कर्मचारी	करयोग्य आय	कर दायित्व	कर भुक्तानी	कर बाँकी
चकेन्द्र थापा	५४३००२	१३८००	५४३०	८३७०
सन्तोष चौधरी सिंगिया स्वा चौकी	५००५२२	९५५२	५००५	४५४७
दीपक श्रेष्ठ डुम्राहा स्वा चौकी	५२८८३०	१२३८३	५२८८	७०९५
हरिदेव ठाकुर बक्लौरी स्वा चौकी	५५७१५०	१५९३०	५५७१	१०३५९
दिनेश कुमार चौधरी बक्लौरी स्वा चौकी	५४३००२	१३८००	५४३०	८३७०
अनिता श्रेष्ठ बक्लौरी स्वा चौकी	५४३००२	१२४२०	५४३०	६९९०
जम्मा				४५७३१

३८. **जिन्सी खातामा आम्दानी नबाँधेको —** आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ४७ बमोजिम कार्यालयमा प्राप्त भएको जुनसुकै मालसामान ७ दिन भित्र आम्दानी बाधँनु पर्ने व्यवस्था छ।तर कार्यालयले

	प्राविधिक धारको विद्यालयमा ल्याव स्थापना गर्न रु.५०००००० निकासा गरेकोमा खरिद गरिएका मालसामानहरु जिन्सी आम्दानी बाँधेकोको नदेखिएकोले प्रमाण पेश गर्नु पर्ने रु.	५००००००
३९.	**असम्बन्धित खर्च** - 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 दिदा नर्म्स अनुसार कार्यक्रम सञ्चालन नगरी असम्बन्धित खर्चको बिलभरपाई समावेश गरी भुक्तानी गरेको देखिएकोले त्यस्तो खर्च सम्बन्धित कर्मचारीबाट असुल गरी संघीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नु पर्ने रु.	६००००

भौ. नं. मिति	विवरण	रकम
१७१।२०७७।३।३१ सशर्त चालु	बर्ड फ्लु लगायत रोगहरु नियन्त्रणको लागि बैठक, सर्भिलेन्स,स्याम्पलिङ, रिपोर्टिङ कार्यक्रमको लागि विनियोजित बजेटबाट पाथिभरा कम्युनिकेशनलाई प्रतिवेदनको विल	२००००
२९।२०७६।८।१९ सशर्त चालु	बर्ड फ्लु लगायत रोगहरु नियन्त्रणको लागि बैठक, सर्भिलेन्स,स्याम्पलिङ, रिपोर्टिङ कार्यक्रमको लागि विनियोजित बजेटबाट पाथिभरा कम्युनिकेशनलाई प्रतिवेदनको विल	२००००
७८।२०७६।१२।२ सशर्त चालु	बर्ड फ्लु लगायत रोगहरु नियन्त्रणको लागि बैठक, सर्भिलेन्स,स्याम्पलिङ, रिपोर्टिङ कार्यक्रमको लागि विनियोजित बजेटबाट पाथिभरा कम्युनिकेशनलाई प्रतिवेदनको विल	२००००
जम्मा		६००००

४०.	**जिन्सी खातामा आम्दानी नबाँधेको** – आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ४७ बमोजिम कार्यालयमा प्राप्त भएको जुनसुकै मालसामान ७ दिन भित्र आम्दानी बांध्नु पर्ने व्यवस्था छ।तर कार्यालयले सोलार कन्स्ट्रक्सन एण्ड इनर्जी प्रा.ली वाट ६ थान सोलार रु.१०७१२४० मा खरीद गरेकोमा खरिद गरिएका मालसामानहरु जिन्सी आम्दानी बाँधेको नदेखिएकोले जिन्सी आम्दानी बाँधेकोको प्रमाण पेश गर्नु पर्ने रु.	१०७१२४०
४१.	**नर्म्स विपरीत खर्च** – ७३।२०७७।३।३१ (सशर्त) स्थानीय तहमा पशुपन्छि स्वास्थ्य शाखा अन्तर्गत विभिन्न किसिमका पशुजन्य रोग नियन्त्रणका लागि विभिन्न खोपहरु लगाए बापत भ्याक्सिनेटरलाई पारिश्रमिक शीर्षकको कार्यक्रमबाट पालिकाले भ्याक्सिनेटर नियुक्ति गरी पी पी आर खोप भेडाबाखामा लगाए बापत Per case wise रु.५ पाउने गरी सम्झौता गरी कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन तथा सम्बन्धित वडाहरुको सिफारिसको आधारमा पारिश्रमिक भुक्तानी दिनु पर्नेमा देहायका भ्याक्सिनेटरलाई नर्म्स विपरित रु.७६४६३ बढी भुक्तानी दिएको देखिएकोले असूल गरी संघीय सञ्चित कोषमा फिर्ता गर्नु पर्ने रु.	७६४६३

भ्याक्सिनेटर	कर बाहेक पाउने रकम	भुक्तानी	कर बाहेक बढी भुक्तानी
संगीता महन्ता वडा नं ५ र वडा नं २ मा २४०० पी पी आर खोप बापत	११८८०	२३७६०	११८८०
रेनुका खड्का वडा नं १ मा २९०० पी पी आर खोप बापत	१४३५५	२८७१०	१४३५५
कमला थरुनी वडा नं ७ मा ११०० पी पी आर खोप बापत	५४४५	१०८९०	५४४५

विक्रम धामी वडा नं ६ मा ११०० पी पी आर खोप बापत	५४४५	१०८९०	५४४५
उषा कुमारी चौधरी वडा नं ८ र ९ मा जम्मा २०५३ पी पी आर खोप बापत	१०१६२	४९५००	३९३३८
जम्मा	४७२८७	१२३७५०	७६४६३

पुँजीगत नगरपालिका

४२. **कार्यसम्पादन भन्दा बढी रकम भुक्तानी** –४२६।०७६।१२।३ पुँजीगत सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२३ को १(ख) मा सार्वजनिक खरिद कार्यको भुक्तानी गर्दा उल्लेख भएको वास्तविक कार्यसम्पादनको आधारमा सम्झौता अनुसार भुक्तानी दिनु पर्ने व्यवस्था छ।तर पालि पुचवी विल्डर्स ,मुख्य कार्यालय भवन कम्पाउण्ड वालको काममा रु.२६८६११५ भुक्तानी गर्नु पर्नेमा रु.२७५७४२७ गरेकोले रु.७१३१२ बढी भुक्तानी असूल गरी स्थानीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु. ७१३१२

उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य

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

४४. **जटिल प्राविधिक कार्य** – सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ को उपनियम (९) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट सञ्चालित हुने निर्माण कार्यमा डोजर, एक्साभेटर, लोडर, रोलर, ग्रेडर जस्ता हेभी मेशिनरी प्रयोग गर्न नमिल्ने व्यवस्था छ । सो नियमावलीको प्रतिबन्धात्मक वाक्यांशमा लागत अनुमान तयार गर्दाको समयमा हेभी मेशिन प्रयोग गर्नुपर्ने जटिल प्रकृतिको कार्य भनी उल्लेख भएको रहेछ भने सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिशमा सार्वजनिक निकायबाट सहमति लिई त्यस्ता मेशिन प्रयोग गर्न सकिने उल्लेख छ।पालिका अन्तर्गत सञ्चालित अधिकांश सडक निर्माण तथा स्तरोन्नतिसँग सम्बन्धित योजनाका उपभोक्ता समितिहरुले डोजर, एक्साभेटर लगायतका हेभी मेशिन प्रयोग गर्ने गरेको पाइए तापनि नियमावलीको व्यवस्था बमोजिम सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिश गराई नगर कार्यपालिकाको कार्यालयबाट सहमति लिएको देखिएन ।

कार्यक्रम/आयोजना/क्रियाकलापको नाम	भुक्तानी रकम
श्री बिहिवारे हे पो वडा कार्यालय सडक कालोपत्रे	७२००००
फलामे पुल निर्माण	२१३१६९३
भा सि क्याम्पस जाने बाटो कालोपत्रे	१८०००००
दत्तकिच्चा खोला फलामे पुल निर्माण	३६०००००
रामधुनी १ दुर्गा मन्दिर हक्राहा खोला जाने सडक	४९५००००
आदिवासी जनजाती संग्राहालय शिवनगर	४६२००००
मोहन कोइरालाको घरदेखि पिडारी भरौल जोडनेसडक	१९२००००
वाटो ढलान उपभोक्ता समिति वडा नं १	२५०००००
जम्मा	२२२४१६९३

४५.	**उपभोक्ता समितिलाई ओभरहेड भुक्तानी** - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(४) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायलाई निर्माण कार्यको बिल भुक्तानी दिँदा लागत अनुमानमा रहेको मूल्य 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। तर पालिकाले देहायको उपभोक्ता समितिलाई दर विश्लेषण गर्दा ओभरहेड सहितको मुल्य राखी लागत अनुमान बनाई सोही अनुसार भुक्तानी दिएको हुदा सो रकम सम्बन्धित उपभोक्ता समितिबाट असुल गरी स्थानीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु. भौ. नं. र मिति: २५८।०७६।१०।१५ पुँजीगत; योजना: वडा कार्यालय भवन निर्माण; काम: ईटाको काम १:६ को भुक्तानी; विवरण: प्रति क्यु मि १४४५ को दरले २०.७८ को; कुल रकम: ३००२७	३००२७
४६.	**औषधी खरिद** - सार्वजनिक खरिद ऐन,२०६३ को दफा ८ (२) मा खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धा सिमित हुने गरी खरिद गर्नु हुदैन भन्ने व्यवस्था रहेको छ । नियमावलीको नियम ३१ मा सार्वजनिक निकायले २०लाख भन्दा माथिको जुनसुकै खरिद कार्य खुला बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्नु पर्ने उल्लेख छ । पालिकाले यस वर्ष विभिन्न औषधि खरिद गरेकोमा देखिएका व्यहोराहरु देहाय अनुसार छन ।	
४६.१.	खरिद गर्न पूर्व लागत अनुमान तयार गर्दा सम्बन्धित स्वास्थ्य कार्यालयहरुको बाँकी मौज्दात एकिन नगरेको,	
४६.२.	आपूर्ति हुने औषधी डव्लु.एच.ओ. सर्टिफाइड हुनुपर्ने औषधीको उत्पादन मिति, ब्याच नं र म्याद समाप्त मिति उल्लेख गरी सम्बन्धित विषय विज्ञबाट मुचुल्का उठाई राख्ने नगरेको तथा उक्त औषधी बिक्रीको लागि होइन खुलाएको प्रमाण समावेश नभएको,	
४६.३.	आपूर्ति भएका औषधी एवम् सर्जिकल सामान स्टोर दाखिला हुनुअघि स्पेशिफिकेशन अनुसार भए/नभएको नखुलाएको कारण औषधीको गुणस्तर र म्याद सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन ।	
४६.४.	औषधीको जिन्सी किताबमा आम्दानी बाँध्दा खरिद गरेको र जिल्लाबाट हस्तान्तरण भई आएको खुल्ने गरी व्यवस्थित रुपमा आम्दानी बाँध्ने नगरेको,	
४६.५.	औषधीको खर्च घटाउदा माग फारामको आधारमा घटाउनु पर्नेमा एकमुष्ट घटाउने गरेको देखियो ।	
	तसर्थ औषधीको खरिद, आपूर्ति, दाखिला तथा खर्चको विवरण अद्यावधिक हुने गरी अभिलेख राख्ने, तोकिएको गुणस्तर अनुसारकै औषधी प्राप्त भएको नभएको यकिन गरी हस्तान्तरण तथा खरिद गरिएको औषधीको विवरण खुल्ने गरी अभिलेख राख्ने तथा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बाँकी रहेको औषधीहरु जिम्मेवारी सारी जिन्सी अभिलेख व्यवस्थित गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
	सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम	
४७.	सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ ले लाभग्राहीको नाम दर्ता र नवीकरण, लगतकट्टा तथा भत्ता वितरण लगायत यससँग सम्बन्धित विविध व्यवस्थाहरु गरेको छ। यस बर्ष पालिकाले रु.१२८२१६००० सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गरेकोमा देखिएका व्यहोराहरु देहाय बमोजिम छन् ।	
४७.१.	**वितरण व्यवस्था** - सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को दफा १६ मा पालिकाले प्रथम चौमासिक भत्ता असोज १ गतेबाट दोश्रो हप्ताभित्र, दोश्रो चौमासिक माघको १ गतेबाट दोश्रो हप्ताभित्र र तेश्रो चौमासिक जेठको १ गतेबाट दोश्रो हप्ताभित्र भुक्तानी गरी सक्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा पालिकाले यस वर्ष प्रथम चौमासिकको रकम असोज ९, दोश्रो चैत ४ र तेश्रो असार १४ गते निकाशा गरेको देखियो । कार्यविधिले तोकेको समयमा नै लाभग्राहीलाई भत्ता वितरण गर्नुपर्दछ।	
४७.२.	**पारदर्शिता** - सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को दफा ३३(घ) बमोजिम पारदर्शिता प्रवर्द्धनका लागि सामाजिक सुरक्षा भत्ता प्राप्त गर्ने लागग्राहीहरुको नाम नामेसी सम्बन्धित स्थानीय तहले आफ्नो वेभ साइटमा राख्ने व्यवस्था भए पनि पालिकाले आफ्नो वेभसाइटमा राखेको देखिएन।	
४७.३.	**निरीक्षण तथा अनुगमन** - सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को दफा २७ बमोजिम	

भौ. नं. र मिति	योजना	काम	विवरण	कुल रकम
२५८।०७६।१०।१५ पुँजीगत	वडा कार्यालय भवन निर्माण	ईटाको काम १:६ को भुक्तानी	प्रति क्यु मि १४४५ को दरले २०.७८ को	३००२७

नेपाल सरकारको सङ्घीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयले नियमित, केन्द्रीय पञ्जीकरण विभागले बिशेष सूचक बनाई तथा जिल्ला समन्वय समितिको कार्यालयले भत्ता वितरण कार्य प्रक्रियाको निरीक्षण तथा अनुगमन गर्नुपर्ने व्यवस्था भएता पनि यस वर्ष सम्बन्धित निकायले कार्यविधि अनुसार अनुगमन तथा निरीक्षण गरेको पाइएन ।

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

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

४८. **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 नगरेकोले कानुन वमोजिम कारवाही गरी फछ्यौंट गर्नुपर्ने रु. २१२६८३५

क. स	कार्यक्रम	पेश्की लिने व्यक्ति/सँस्था	रकम
१	स्वास्थय चौकी व्यवस्थपन	स्वास्थ्य चौकी डुम्राहा	१३२०००
२	कृषि तालिम तथा उन्नत बिउ बिजन बितरण	पशुपालन कृषक समूह राधुनी - ४ सुनसरी	१२५०००
३	स्वास्थय चौकि व्यवस्थपन	स्वास्थ्य चौकी डुम्राहा	१३२०००
४	टेढी बाटो ग्राभेल	रामेचोक जाने बाटो ग्राभेल निर्माण उपभोक्ता समिति रामधुनी ६ सुनसरी	१५००००
५	दत्तकिच्चा खोला झो.पु, रामधुनी २ शिबनगर धमोरा जोडने, सुनसरी	दतकिच्चा झोलुगे पुल निर्माण उपभोक्ता समिति रामधुनी २ सनुसरी	६६१२४१
६	दत्तकिच्चा खोला झो.पु, रामधुनी २ शिबनगर धमोरा जोडने, सुनसरी	पुतोधारा झोलुगे पुल निर्माण उपभोक्ता समिति रामधुनी न पा ८ र ९ डुम्राहा	८३२९७६
७	संचार महसुल	बसन्त मोते	१०८४८
८	विविध कार्यक्रम संचालन खर्च	दिलिप कुमार चौधरी	५००००
९	संचार महसुल	बसन्त मोते	१८०८०
१०	संचार महसुल	बसन्त मोते	१४६९०
	जम्मा		२१२६८३५

४९. **प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम** - स्थानीय तहमा सूचीकृत बेरोजगार व्यक्तिलाई न्यूनतम रोजगारी प्रत्याभूत गराउन एवम् सामूदायिक पूर्वाधारहरुको विकास मार्फत नागरिकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउने उद्देश्यले स्थानीय तहभित्र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालनमा रहेको छ। यस कार्यक्रम अन्तर्गत स्थानीय तहभित्रका वडाहरुमा सडक नाला, मोटर बाटो, इनार, प्रतिक्षालय निर्माण कार्य लगायतका कार्यक्रम सञ्चालन गरी यस वर्ष ४२ जनालाई रोजगारी उपलव्ध गराई रु. १०८३११५ खर्च गरेको छ। लक्षित वर्गलाई २०९५ दिनसम्म रोजगारी उपलब्ध गराई श्रमिक ज्याला, प्रशासनिक र कार्यक्रम खर्च समेत खर्च लेखेका छन्। उक्त खर्चवाट लक्षित वर्गमा अल्पकालीन रोजगारी सृजना भए तापनि कामको दीगोपना तथा दीर्घकालीन रोजगारी सृर्जना भएको देखिँदैन।

५०. **कोरोना कोष तर्फ –** आर्थिक कार्यविधि ऐन २०७६ को दफा २को उपदफा २ (थ) वैक भन्नाले सरकारी

कारोवार गर्न तोकीएको वाणिज्य वैकलाइ जनाउने उल्लेख छ ।तर कार्यालयले कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयवाट सरकारी कारोवार गर्न वैकको स्वीकृत नलिइ नेपाल वैकमा खाता खोली कार्यलय प्रमुख र नगरप्रमुखले कारोवार सञ्चालन गरी रु.१४९९७५५६ खर्च लेखेको पाइयो।कोभीड १९ को व्यवस्थापन गर्न रु. १५१३३३०१ आम्दानी गरेकोमा विभिन्न कार्यमा रु.१४९९७५५६ खर्च भई रु.१३५७४५ मौज्दात रहेको छ।कार्यालयले कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयवाट सरकारी कारोवार गर्न वैकको स्वीकृत नलिइ नेपाल वैकमा खाता खोली कार्यालय प्रमुख र नगरप्रमुखले कारोवार सञ्चालन गरेको अनियमित देखिएको रु. १४९९७५५६

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

कार्यक्रमको नाम	परामर्शदाता	स्वीकृत बजेट	खर्च रकम	अध्ययनबाट निर्धारण भएका आयोजनाको लागत
दतकिच्चा खोलको पक्की पुल निर्माण	एपोलो इन्जिनियरिङ एण्ड कम्पनी प्रा.लि., शान्तिनगर ३४, काठमान्डौ	१००००००	७०००००	४९६९५१७६
धुरहाखेल मैदान स्टुडियम निर्माण, रामधुनी ९	भार्गवी ईन्जिनियरि· कन्सलटेनसीप्रा.लि., ललितपुर	३९९०००	२०००००	२१०३३६५३१
छप्की पोखरी पर्यटन पुर्वाधार निर्माण, रामधुनी ९	बिल्ट स्मार्ट ईन्जिनियरिङ्ग कन्सलटेन्सी एण्ड कन्सट्रकसन प्रा.लि.	३९५०००	१७५०००	५०३३४५०८
झुम्का प्रवेशद्धवार हुदै कारगार हुदै न .पा भवन बाटो कालोपत्रे	बिल्ट स्मार्ट ईन्जिनियरिङ्ग कन्सलटेन्सी एण्ड कन्सट्रकसन प्रा.लि.	१५००००	१५००००	८८२८९६१६
	जम्मा	१९४४०००	१२२५०००	३९८६५५८३१

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

५२. **गुणस्तर परीक्षण -** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११५(१) अनुसार सार्वजनिक निकायले आपुर्ति गरेका मालसामान सम्झौतामा उल्लेखित प्राविधिक स्पेशिफिकेसन र गुणस्तर बमोजिम भए नभएको निरीक्षण वा परीक्षण गर्नु गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । स्थानीय तहले निर्माण व्यवसायी तथा उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराएकोमा निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने सामानको गुणस्तर परीक्षण गरेको पाइएन ।

५३. **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 ९ परियोजना सञ्चालन गर्न रु. १९८९५००० बजेट प्राप्त भएकोमा रु. १९८९५००० खर्च भई १०० प्रतिशत भौतिक प्रगति प्राप्त भएको देखिन्छ।

आयोजनाको प्रकार	आयोजना को संख्या	बजेट रकम	खर्च रकम	वित्तीय प्रगति प्रतिशत	भौतिक प्रगति प्रतिशत
पुर्वाधार विकास	९	१९८९५०००	१९८९५०००	१००	१००

५४. **भेरिएसन -** सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ४४ र सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम ९७ अनुसार एक करोड रुपैयाँ सम्मको लागत अनुमान भएको निर्माण कार्य वा सेवा उपभोक्ता समितिवाट सम्झौता गरी खरिद कार्य गर्न सकिने उल्लेख छ।यस्तै सोही ऐनको दफा ५४ र नियम ११८ अनुसार खरिद सम्झौता गर्दाको बखत पुर्वानुमान गर्न नसकिएको परिस्थिति सो सम्झौता कार्यान्वयनको क्रममा

सिर्जना भएमा सो को कारण खोली भेरीएसन परिमाणको प्राविधिक पुष्ट्याइँ र कारण समेत उल्लेख गरी सार्वजनिक निकायले भेरिएसन आदेश जारी गर्न सक्ने उल्लेख छ।परिमाणको प्राविधिक पुष्ट्याइँ र कारण सहितको भेरीएसन आदेश स्विकृत नगरी परीमाण थपघट गरी लागत अनुमानको हाराहारीमा कार्य भएको देखाई भुक्तानी गर्दा निम्न अनुसार नभएको कामको भुक्तानी गरेकोले असूल गरी संघीय सञ्चित कोषमा फिर्ता गर्नु पर्ने रु. ३८९८७५

भौ नं. मिति	योजना	काम	सम्पन्न नभएको परिमाण	रकम
१०।२०७७।३।२२	जनता मा वि ट्रष्ट भवन	आल्मुनियम ढोका	३.६	२०५०२
		आल्मुनियम पार्टिशन	४७.२	१८९९८०
१२।२०७७।३।२२	कजरा पुल	ग्याबियन जाली	३७	१५१३३
		ढुङ्गा भर्ने	५९.३७	१४६१२४
१५।२०७७३।२९	रेवती खतिवडाको घरदेखि कमलपूर सम्म बाटो को स्तर उन्नती	सिमेण्ट कंक्रिट	०.९६	१०१०३
		फर्मा	९.६	५५४२
		फलामे डण्डी	२२.६२	२४७३
			जम्मा	३८९८७५

५५. **कर कट्टा -** आयकर ऐन २०५८ को दफा ८८ अनुसार बिल बिजकको 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 रु. १२५५५०

भौ नं.मिति	योजना	संस्था	रकम	१५प्रतिशत
४।२०७७।२।२९	हेल्थपेष्ट लाईन एकता टोल जाने बाटो ग्राभेल	सुलेश श्रेष्ठ	२२५०००	३३७५०
		सञ्जय चौधरी	१८६०००	२७९००
		दिनेश श्रेष्ठ	२२५०००	३३७५०
		महेश तेली	२०१०००	३०१५०
			जम्मा	१२५५५०

आकस्मिक कोषतर्फ

५६. **आकस्मिक कोष —** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७० मा नगरपालिका तथा नगरपालिकाले स्थानीय कानून बमोजिम आकस्मिक कोष स्थापना गरी सञ्चालन गर्न सक्ने व्यवस्था छ ।यस वर्ष पलिकाले कार्यपालिकाबाट निर्णय गरी सञ्चित कोषबाट रु.१२००००० आकस्मिक कोषको नाममा रकम स्थानान्तरण गरी सो कोषबाट खर्च गरेको छ।पालिकाले आकस्मिक कोष सम्बन्धी कानुन निर्माण गरी सो बमोजिम आकस्मिक कोषको स्थापना तथा सञ्चालन गर्नु पर्दछ ।

५७. **बेरुजू संपरीक्षण** – स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ को दफा ८४(२) (घ) र आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा ३९ र ४० अनुसार बेरुजूको लगत राख्ने र फछ्र्यौट गरी सम्परीक्षण गर्ने दायित्व जिम्मेवार व्यक्तिको हुने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले बाँकी बेरुजू मध्ये डोर समक्ष सम्परीक्षणको लागि रु ५५५२०९८पेश गरेकोमा रु.५५५२०९८सम्परीक्षण गरी जानकारी दिईएको छ ।

आ व	**दफा नं**	**विवरण**	**संपरीक्षण रु**
२०७५।०७६	१.४	अन्य वहालकर संघीय सञ्चित कोषमा दाखीला	५५५२०९८

५८. **अनुगमन** - गत वर्षको प्रतिवेदनमा आयोजना कार्यान्वयन, सोझै खरिद, बिल भरपाई, स्रेस्ता पेस नभएको, बैङ्क समायोजन, अग्रिम कर, बढी भुक्तानी, अधुरो निर्माण, नभएको कामको भुक्तानी, कर वीजक, सवारी साधन खरिद

	र ठेक्का स्वीकृति लगायतका व्यहोरा औंल्याइएकोमा यो वर्ष पनि सुधार गरेको पाइएन। बेरुजू व्यहोरा पुनरावृत्ति नहुने गरी कार्यसम्पादन गर्नुपर्ने देखिन्छ।	
५९.	**सञ्चित कोष र बेरुजुको अद्यावधिक स्थिति** - पालिकाको सञ्चित कोषको स्थिति, बेरुजु वर्गीकरण र बेरुजुको अद्यावधिक स्थिति क्रमश अनुसुची १, २ र ३ मा रहेको छ ।	

रामधुनी नगरपालिका, सुनसरीको सञ्चित कोष विवरण

अनुसुची १

२०७६।७७

(रु.हजारमा)

स्थानीय तह	जिल्ला	लेखापरीक्षण रकम	बेरुजू रकम	प्रतिशत	आय						व्यय				मौज्दात बाँकी
					गतवर्षको जिम्मेवारी	संघ तथा प्रदेश अनुदान	राजस्व वाँडफाँट रकम	आन्तरिक आय	अन्य आय	जम्मा आय	चालु खर्च	पूंजीगत खर्च	अन्य खर्च	जम्मा खर्च	
रामधुनी न पा	सुनसरी	१५८०२२८	७२०८५	४.५६	४३९६४	५७७३९७	१०४०९४	१९५७७	९२२१९	७९३२८७	४२९३४१	२७८०३४	७९५६६	७८६९४१	५०३१०

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

अनुसुची २

२०७६।७७

(रु.हजारमा)

स्थानीय तह	जिल्ला	प्रारम्भिक बेरुजू			प्रतिक्रियाबाट फछ्र्यौट			बाँकी बेरुजू			वाँकी बेरुजू								
		दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	असुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेश्की		
		सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती			अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजश्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	कर्मचारी	अन्य	जम्मा
रामधुनी न पा	सुनसरी	३२	४४	९१८९९	१	२२	१९८१४	३१	२२	७२०८५	३०४०	१७८७९	४९०३९	०	०	६६९१८	९४	२०३३	२१२७

अद्यावधिक बेरुजु स्थिति

अनुसुची ३

२०७६।७७

(रु.हजारमा)

स्थानीय तह	जिल्ला	गत बर्ष सम्मको वाँकी वेरुजु	समायोजन	सं.प.को लागि अनुरोध भइ आएको रकम	संपरीक्षण भएको रकम	संपरीक्षण गर्न नमिलेको रकम	कारवाही गर्न बाँकी रकम	गत वर्षसम्मको वाँकी रकम	सं.प.बाट कायम बेरुजु रकम	यो वर्षको थप रकम	५८ औं प्रतिवेदन सम्मको वाँकी वेरुजु	५८ औं प्रतिवेदन सम्मको वाँकी वेरुजु मध्ये पेश्की
रामधुनी न पा	सुनसरी	८१४१३	०	५५५२	५५५२	०	०	०	७५८६१	७२०८५	१४७९४६	४०५६