महालेखापरीक्षकको
वार्षिक प्रतिवेदन
२०७९

पाँचखाल नगरपालिका, काभ्रेपलाञ्चोक

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

दूरदृष्टि (Vision)

जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धन गर्ने विश्वसनीय संस्था हुने ।

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

गन्तव्य (Mission)

देशमा स्वतन्त्र एवं गुणस्तरीय लेखापरीक्षण सेवा प्रदान गर्ने ।

(Provide Independent and Quality Audit Service to the Nation)

मूल्य मान्यता (Core Values)

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

महालेखापरीक्षकको भनाइ

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

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

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

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

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

(टंकमणि शर्मा दंगाल)

२०७९ आषाढ **महालेखापरीक्षक**

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

Office of the Auditor General

अनामनगर, काठमाडौं, नेपाल

Anamnagar, Kathmandu, Nepal

(बागमती प्रदेश लेखापरीक्षण सहनिर्देशनालय)

पत्र संख्याः २०७८।७९

च.नं. मितिः २०७९।३।२४

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री नगर प्रमुखज्यू,

पाँचखाल नगरपालिका, काभ्रेपलाञ्चोक ।

कैफियत सहितको राय

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

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

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

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

२. लेखापरीक्षणबाट रू.१ करोड ५९ लाख ९४ हजार बेरुजू देखिएको छ। सोमध्ये प्रतिक्रियाबाट रू.१ हजार फर्स्यौट भई र रू.१ करोड ५९ लाख ९३ हजार बाँकी रहेको छ । बाँकी बेरुजू मध्ये असुल गर्नुपर्ने रू.११ लाख ६१ हजार, प्रमाण कागजात पेस गर्नुपर्ने रू.५६ लाख ९४ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रू.६ लाख ८९ हजार र पेश्की रू.८४ लाख ५० हजार रहेको छ ।पालिकाको गतवर्षसम्मको ७ करोड ४० लाख ७३ हजार बेरुजू बाँकी रहेकोमा यसवर्ष समायोजन र सम्परीक्षणबाट फछ्यौट एवं यो वर्ष कायम भएको बेरुजू समेत हालसम्मको अद्यावधिक बेरुजू ७ करोड २९ लाख ९५ हजार रहेको छ । नगरपालिकाको **बेरुजू वर्गीकरण र अद्यावधिक बेरुजू स्थिति यसैसाथ संलग्न छ ।**

३. यस नगरपालिकाको लेखापरीक्षणबाट स्रोत र साधनको प्राप्तिको प्रक्षेपण यथार्थपरक नभएको, असुली लक्ष्यअनुसार नभएको, कर्मचारीको दरबन्दीअनुसार पदपूर्ति नभएका कारण विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा प्रभावकारिता नआएको, अनुदानको पर्याप्त अनुगमन नभएको, वितरणमुखी कार्यक्रम सञ्चालन गरेको, आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली कमजोर रहेको लगायतका व्यहोरा लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा औंल्याइएको छ। कार्यालयबाट सम्प्रेषित लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसको अङ्गको रुपमा रहेको छ ।

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

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

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

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

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

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

(त्रिलोचन आचार्य)

नायब महालेखापरीक्षक

Phone: 4258174, 4266034, A.G. Fax: 977-1-4268309, Fax: 977-1-4262798, Post Box:13328

Email : aag.mgmt@oagnep.gov.np,Info@oag.gov.np Website : www.oag.gov.np

पाँचखाल नगरपालिका, काभ्रेपलाञ्चोक

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

२०७७।७८

(रु. हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजु			प्रतिक्रियाबाट फछ्र्यौट			बाँकी बेरुजु			बेरुजु						
										नियमित गर्नुपर्ने					पेस्की
दफा संख्या			दफा संख्या			दफा संख्या									
सैद्धान्तिक	लगती	रकम	सैद्धान्तिक	लगती	रकम	सैद्धान्तिक	लगती	रकम	असुल गर्नुपर्ने	अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजस्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	
३९	२१	१५९९४	१	१	१	३८	२०	१५९९३	११६१	६८९	५६९४	०	०	६३८२	८४५०

अद्यावधिक बेरुजू स्थिति

२०७७।७८

(रु. हजारमा)

जिल्ला	गत वर्ष सम्मको बाँकी	समायोजन	यो वर्षको फछ्र्यौट	बाँकी बेरुजू	यो वर्ष सम्परीक्षणबाट कायम बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बेरुजु बाँकी
काभ्रे	७४०७३	०	१७०७१	५७००२	०	१५९९३	७२९९५

आर्थिक कारोबारको स्थिति

आर्थिक बर्ष: २०७७/७८

कार्यालय र स्थान : पाँचखाल नगरपालिका, काभ्रेपलाञ्चोक , पाँचखाल नगरपालिका , काभ्रेपलाञ्चोक

पद	**नाम**	**कार्यकाल सुरु मिति**	**कार्यकाल समाप्त मिति**
कार्यालय प्रमुख	शिव प्रसाद हुमेगाँई	२०७७-६-२१	हाल सम्म कार्यरत
लेखा प्रमुख	मिलन कार्की	२०७८-११-१	
लेखा प्रमुख	विदुर कुमार धिमाल	२०७७-८-१	२०७८-१०-१
		बेरुजु रकम	१५,९९४,२८२

स्थानीय तह :

गत बर्षको जिम्मेवारी		२,७८,०३,३११.७	
आम्दानी		खर्च	
संघीय सरकारबाट अनुदान	४३,५४,०२,४७५	चालु खर्च	४२,३७,११,२०३.२४
प्रदेश सरकारबाट अनुदान	६,९५,६६,०००	पूँजीगत खर्च	३०,१५,२४,७७५.९
राजश्व बाँडफाँट	१५,५७,२६,१९४.९९	वित्तीय/अन्य व्यवस्था	६,७३,१८,३६५.४६
आन्तरिक आय	४,१९,७९,२७६.०९		
अन्य आय	१६,५५,२७,००२.५५		
कुल आय	८६,८२,००,९४८.६३	कुल खर्च	७९,२५,५४,३४४.६
बाँकी मौज्दात		१०,३४,४९,९१५.७३	

क्रम	भौचर नम्बर	भौचर मिति	बिषय	बेरुजु रकम
१			**परिचय** **निकायको परिचय**– स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले यस नगरपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने कार्यमा सहकारिता, सह–अस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु पनौती नगरपालिकाको उद्देश्य रहेको छ । यस नगरपालिका अन्तर्गत १२ वडा, ६४ सभा सदस्य, ११८ वर्ग किलोमिटर क्षेत्रफल तथा ५६हजार ३ सय २९ जनसंख्या रहेको छ ।	
२			**वित्तीय विवरण** पालिकाको आर्थिक वर्ष २०७७।७८ को एकीकृत आय व्ययको विवरण तथा समग्र वित्तीय स्थिति देहायअनुसार रहेको छः	

आय	रकम	व्यय	रकम
जम्मा आन्तरिक आय	41,979,276.09	पाँचखाल नगरपालिका चालु	81,148,820.87
वित्तिय समानीकरण संघ	127,890,332.00	पाँचखाल नगरपालिका पुँजीगत	220,105,842.30
सशर्त अनुदान संघ	280,512,143.00	संघिय सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम चालु	220,494,002.00
सामाजिक सुरक्षा	109,152,457.00	संघिय सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम पुँजीगत	42,117,256.00
संघीय समपुरक	12,000,000.00	सामाजिक सुरक्षा भत्ता	109,152,457.00
बिशेष अनुदान संघ	15,000,000.00	प्रदेश सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम पुँजीगत	17,154,872.60
वित्तिय समानीकरण प्रदेश	10,293,000.00	प्रदेश सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम चालु	5,635,986.80
सशर्त अनुदान प्रदेश	24,345,000.00	पाँचखाल नगरपालिका कृषि पुँजीगत	-
गरिवसँग विशेश्वर कार्यक्रम चालु	520,000.00	पाँचखाल नगरपालिका शिक्षा चालु	3,242,496.74
स्थानिय पुर्वाधार बिकास साझेदारी कार्यक्रम	5,692,670.00	पाँचखाल नगरपालिका शिक्षा पुँजीगत	-
प्रदेश बिशेष अनुदान	5,000,000.00	पाँचखाल नगरपालिका स्वास्थ्य चालु	2,717,489.83
प्रदेश समपुरक अनुदान	29,928,000.00	पाँचखाल नगरपालिका कृषि चालु	799,950.00
प्रदेश पुर्वाधार बिकास साझेदारी कार्यक्रम	9,626,735.00	राष्ट्रिय सूचना व्यवस्थापन तथा अनुगमन आयोजना	19,989.00
सार्वजनिक शौचालय निर्माण गत आ.ब.को अल्या	20,000.00	गरिवसँग विशेश्वर कार्यक्रम चालु	520,000.00
राष्ट्रिय सूचना ब्यबस्थापन तथा अनुगमन कार्यालय	19,989.00	स्थानिय पुर्वाधार बिकास साझेदारी कार्यक्रम	5,692,670.00
राजश्व बाँडफाँड संघ	76,581,121.23	पाँचखाल नगरपालिका स्वास्थ्य पुँजीगत	249,887.00

राजश्व बाँडफाँड प्रदेश	79,145,073.76	प्रदेश पुर्वाधार बिकास साझेदारी कार्यक्रम	9,626,735.00
कृषि तथा पशुपंक्षी कार्यक्रममा जनसहभागिता	6,302,350.30	फलफुल तथा तरकारी मुल्य श्रृङ्खला बिकास आयोजना	310,500.00
जिल्ला समन्वय समिति मौज्दात कोष	3,848,998.00	प्रकोप ब्यबस्थापन कोष	2,248,645.00
आकस्मिक कोष मर्मतसंभार अल्या	3,707,999.11	सडक बोर्ड	2,786,750.00
लि-वर्टबाट प्राप्त 1	2,180,000.00	सार्वजनिक शौचालय निर्माण (रोटरी क्लब धुलिखेलको सहयोगमा)	20,000.00
रिचार्ज पोखरी घेराबार लि-वर्ट	482,234.00	जिल्ला समन्वय समिति मौज्दात कोष बाट खर्च	3,742,774.00
लघु उद्यम विकास तर्फ जनसहभागिता	254,128.00	कोलेनिका फिर्ता	44,751,885.00
गत बर्षको मौज्दात	9,437,664.69	प्रदेश फिर्ता	7,835,051.60
धरौटी आम्दानी	16,052,294.00	रिचार्ज पोखरी घेराबार लि-वर्ट	462,497.00
गत आ.बको धरौटी मौज्दात	4,982,971.99	शिक्षक बिमा भुक्तानी	50,000.00
फलफुल तथा तरकारी मुल्य श्रृङ्खला बिकास आयोजना	499,750.00	धरौटी फिर्ता	8,059,947.86
सडक बोर्ड	3,866,750.00	कृषि तथा पशुपंक्षी कार्यक्रम जनसहभागिता	3,580,477.00
फलफुल तथा तरकारी मुल्य श्रृङ्खला बिकास आयोजना अल्या	310,500.00	लघु उद्यम विकास तर्फ जनसहभागिता	28,000.00
plgsp द्धारा सुचना अधिकृतको तलब निकासा	296,912.50	कर दायित्व	(638.00)

मर्मत सम्भार कोष	2,850,519.26		
महिला बालबालिका कोष र लैङ्गिक हिंसा निवारण कोष	211,335.00		
LD बापतकों रकम	690,770.50	जम्मा खर्च	792,554,344.60
प्रकोप ब्यबस्थापन प्रदेश निकासा	1,000,000.00	मौज्दात बिबरण	
प्रकोप व्यवस्थापन अल्या	1,945,159.91	संचित कोष खाता	80,133,406.14
प्रकोप व्यस्थापन संघ निकासा	1,160,475.00	प्रकोप ब्यबस्थापन कोष खाता	5,687,479.16
शिक्षक बिमा भुक्तानी	50,000.00	धरौटी खाता	12,975,318.13
प्रकोप ब्यबस्थापन जनसहभागिता	768,634.99	विविध खर्च खाता (VCDP)	4,653,712.30
जिल्ला समन्वय समिति मौज्दात कोष अल्या	7,399,016.00	बैंक बाँकी	103,449,915.73
जम्मा	896,004,260.33	कुल जम्मा	896,004,260.33

विश्लेषणः

- ·स्थानीय तहले संचित कोषमा गत विगतको बाँकी यस वर्ष प्राप्त रकम र संचित कोषवाट भएको खर्च स्पष्ट देखिने गरी खाता राखेको छैन ।कार्यालयले तयार गरेको प्राप्ति र भुक्तानी विवरणमा यस वर्ष सन्चित कोषबाट रु.६७३७४४१४३।०० खर्च भएको देखिन्छ । खर्चको फाँटबारी अनुसार रु.५९३६६६६०४।१४ निकासा र खर्च देखिन्छ । खर्चको फाँटवारी भन्दा रु ८००७८१७६।८६ बढी खर्च देखिन्छ उक्त रकम संचित कोषमा फिर्ता भएकोले समग्रमा ६३८ फरक देखिन्छ ।
- पालिकाको वैंक नगदी किताब अनुसार रु.१०३४४९९१५।७३ मौज्दात वाँकी रहेकोमा सोही अनुसारको वैंक मौज्दात रहेको देखिन्छ । सुत्र अनुसार तयार भएको प्राप्ति भुक्तानी विवरणमा रु१०३४४९६००।७३ मौज्दात रहेको देखिन्छ । बैंक नगदी किताबको जोडजम्मा भन्दा वढी मौज्दात ३१५ फरक परेको देखिन्छ । हिसाव मिलान हुनुपर्ने देखिन्छ ।

			· **खर्च बिश्लेषणः** पालिकाले यस बर्ष कुल आन्तिरक आयबाट रु. ४१९७९२७६।०६, राजस्व बाँडफाँड र अनुदानबाट रु ६६०६९४६६९।९९ समेत रू. ७०२६७३९४६।०८ आम्दानी भएकोमा चालु तर्फ रू. ३१४०३८७४६।२४ र पूँजिगत तर्फ रु २७९६२७८५७।९० र बित्तिय ब्यबस्था रू. ५९३६६६६०४।१४ खर्च भएको छ । खर्च मध्ये आन्तरिक आयको हिस्सा ७।०७प्रतिशत रहेको छ । पालिकालाई प्राप्त भएको सबै अनुदान र राजस्व बाँडफाँडको रकमबाट ४४।६९ प्रतिशत चालु र ३९।७९ प्रतिशत पूँजिगत निर्माणमा खर्च भएको देखिन्छ । यसबाटपालिकाले बिकास निर्माण प्रयोजनमा न्युन खर्च गरेको प्रशासनिक प्रयोजनमा बढि खर्च गरेको देखिन्छ । प्रशासनिक खर्च नियन्त्रण गर्दै प्राप्त अनुदान र राजस्वबाँडफाँडको रकम अधिकरुपमा बिकास निर्माण प्रयोजनमा परिचालन गरिनुपर्दछ ।	
३			**वजेट**	
३.१			**बजेट पेश, पारित र अख्तियारी** - स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गराई असार १० गते भित्र पेश गर्ने र यसरी पेश भएको बजेट छलफल गरी असार मसान्तभित्र सभाबाट पारित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सोही ऐनको दफा ७३ मा सभाबाट बजेट स्वीकृत भएको ७ दिनभित्र स्थानीय तहका प्रमुखले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस स्थानीय तहमा उप प्रमुखले श्री लक्ष्मी दनुवारले २०७७।०३।३१ मा रु.१ अर्व ०७ करोड २४ लाख को वजेट स्वीकृत भई पारित भएको छ। यसैगरी स्थानीय तहका प्रमुखले २०७७।०४।०७ मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गरेको देखिन्छ । पालिकाले ऐनको परिपालना गर्नुपर्दछ ।	
३.२			**अबण्डा बजेट**– स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ बमोजिम स्थानीय आर्थिक अवस्था समेतको आधारमा बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकीकरणका आधार तयार गरी स्रोत अनुमान तथा सीमा निर्धारणका आधारमा अबण्डा नराखी आय–व्ययको अनुमान पेस गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । उक्त अबण्डा रकम सम्बन्धित समितिहरुको सिफारिशमा कार्यपालिकाको पटके निर्णयबाट पूँजीगत खर्च रु ६७ लाख ९६ हजार बजेट व्यवस्था गरी खर्च गरेको छ । बजेट अबण्डमा राखी कार्यपालिकाको निर्णयबाट खर्च गर्ने प्रक्रियामा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।	
४			**क्षेत्रगत तथा चौमासिक वजेट**	
४.१			**क्षेत्रगत बजेट र खर्च**- स्थानीय तहको एकीकृत, समानुपातिक र दिगो विकासका क्षेत्रगत रुपमा समानुपातिक बजेट विनियोजन	

गरी खर्च गर्नुपर्ने हुन्छ । यस पालिकाको २०७७।७८ को क्षेत्रगत बजेट र खर्चको स्थिति देहायअनुसार रहेको देखिन्छ ।

मुख्य क्षेत्र	वार्षिक वजेट (रु हजारमा)	खर्च रकम(रु हजारमा)	कुल खर्च मध्ये प्रतिशत
आर्थिक विकास	६३९२२	२२०३६	३।७५
सामाजिक क्षेत्र	३७४८९५	२५४८८२	४२।९३
पूर्वाधार विकास क्षेत्र	४०११८८	२१७९७८	३६।७२
सुशासन तथा अन्तरसम्बन्धित क्षेत्र	५४०८३	२३२५१	३।९१
कार्य सञ्चालन तथा प्रशासनिक खर्च	१२२६८५	७५५१८	१२।७२
जम्मा	१०१६७७४	५९३६६६	१००

उल्लिखित विवरण विश्लेषणबाट निम्नानुसार देखिएको छ पालिकाले यस वर्ष गरेको कुल खर्च मध्ये सवैभन्दा कम सुशासन तथा अन्तरसम्बन्धित क्षेत्रमा ४ प्रतिशत कार्यसञ्चालन १२।७२ खर्च गरेको तथा आर्थिक विकासमा ३।७५ मा खर्च गरेको छ यी परिसुचकहरुमा पालिकाले सुधार गर्नुपर्दछ ।

४.२

चौमासिक पूँजीगत खर्च - आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २३ बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण वनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथाकर्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कर्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उपलव्ध गराएको विवरण अनुसार चौमासिक पुजिगत खर्चको स्थिति देहाय बमोजिम छ । वर्षान्तमा हतारमा काम गराउँदा कामको गुणस्तरमा असर पर्ने देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुरुप आषाढमा खर्च गर्ने परिपाटीमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।

पूँजीगत खर्च शीर्षक	कुल खर्च	चौमासिक खर्च (रु.हजारमा)			आषाढ महिनाको मात्र खर्च
		प्रथम चौमासिक	दोस्रो चौमासिक	तेसोचौमासिक	
न पा पुँजिगत	२७९६२७	५३४००	५७१२४	१६९०७९	९३९०९
खर्च प्रतिशत	१००	१९.०६	२०.४३	६०.४६	३३.५८

५

सेवा प्रवाह विवरण

कार्यालयको सेवा प्रवाह उपर तोकिए बमोजिम लक्ष पूरा भए नभएको लेखापरीक्षणमा विश्लेषण गर्ने स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को परिच्छेद ३ मा पालिका तथा वडा कार्यालयको काम कर्तव्य र अधिकारको व्यवस्था छ।पालिकाबाट प्राप्त विवरण अनुसार यस वर्ष जन्म दर्ता ११७१, मृत्यु दर्ता३७३ वटा, नाता प्रमाणित २५६० वटा, घरवाटो सिफारिश १२६४ वटा, नागरिकता सिफारिश १५६० समेत जम्मा ६९२८वटा सेवा प्रवाह गरेको देखियो।पालिकाले स्थानीय तथ्यांक सम्वन्धी नीति, कानून तथा मापदण्ड समेत वनाएको छैन।ऐन बमोजिम कानून वनाई सोको अभिलेख व्यवस्थित गर्नु पर्दछ।

६

कोरोना व्यवस्थापन तर्फ

६.१

कोरोना व्यवस्थापन तर्फ:

पालिकाले आ व २०७७ /७८ मा कोरोना रोकथाम तथा व्यवस्थापनको लागि गत वर्षको वाँकी मौज्दात रु १९४५१६९ र यस वर्ष कोरोता रोकथाम तथा विपद व्यवस्थापन शिर्षकमा रु ६३७२८५४.७८, प्रकोप व्यवस्थापन कोष तर्फ रु २९२९१०९.९९ गरी जम्मा रु ११२४७१३३.७७ वजेट विनियोजन गरी कोरोना सम्बन्धी विभिन्न कार्यको लागि रु ८६२१५०८.८७ खर्च गरी रु २६२५६२४.९० वाँकी मौरज्दात देखिन्छ ।

आम्दनी स्रोत	रकम रु	खर्च शिर्षक	रकम रु
गत वर्षको बाँकी प्रकोप व्यवस्थापन कोष	1945169.00	राहत वितरण	०
कोरोना रोकथाम र विपद् व्यवस्थापन	6372854.78	क्वारेन्टाइन निर्माण तथा व्यवस्थापन	०
प्रकोप व्यवस्थापन कोष	2929109.99	ओषधी एवं स्वास्थ्य उपकरण खरिद	5298233.01
		आइसोलेसन केन्द्र निर्माण	०
		खोप कार्यक्रम खर्च	०
		खाना खाजा खर्च	2315380.00
		जोखिम भत्ता	०
		प्रशासनिक खर्च	614678.86
		अन्य खर्च	393217.00
		बाँकी	2625624.90
	11247133.77		11247133.77

६.२

क्वारेन्टीन खर्च ;

पालिका द्वारा संचालित क्वारेन्टीनमा विदेशबाट आएका कोरोना संक्रमित कन्ट्रायाक्ट्रेसिङ मा परेका व्यक्ति तथा त्यसमा खटिने स्वास्थ्यकर्मि कर्मचारी सुरक्षा निकाय आदिलाई विहानको खाना नास्ता दिउसको खाजा र खाना खुलाए वापत निम्न गोश्वारा भौचर र मिति बाट रु ८,१८,७४५।- खर्च भएको देखिन्छ । यसरी क्वारेन्टीनमा भएको विविध खर्च लेख्दा कति जना कुन कुन मितिमा काममा खटिएको हो त्यसको उपस्थिति तथा हाजिरी अभिलेख राखि खर्च गर्ने तर्फ पालिकाले ध्यान दिनुपर्दछ ।

गो.भौ.नं. र मिति	विवरण	खर्च भएको मिति	रकम रु
५-२०७७।५।१५	पाँचखाल नगरपालिका क्यान्टिन	२०७७।४।१६-२०७७।५।१३	३२३५२०
१०-२०७७।६।१	पाँचखाल फुड क्याफे	२०७७।४।९-२०७७।४।१५	९०२००
११-२०७७।६।९	पाँचखाल नगरपालिका क्यान्टिन	२०७७।५।१४-२०७७।५।३१	२११५३०
१५-२०७७।६।१९	पाँचखाल नगरपालिका क्यान्टिन	२०७७।६।१-२०७७।६।५	१९३५०५
		जम्मा	८१८७४५

७			**अनुदान प्राप्ती, वितरण, उपयोग र फिर्ता**		
७.१			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा स्थानीय तहको रकमबाट आर्थिक सहायता, चन्दा, पुरस्कार एवं संस्थागत अनुदान वितरण गर्न पाउने व्यवस्था रहेको देखिंदैन । तर पालिकाले यस बर्ष रु ४,७५,०००।- आर्थिक सहायता वितरण गरेको छन् । आर्थिक सहायता खर्च लेख्ने कार्यमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।		
७.२			संघीय एवं प्रदेश सरकारको कानून एवं कार्यविधि बमोजिम ती निकायबाट स्थानीय तहमा प्राप्त हुने समपुरक वाहेकका अनुदान बर्ष भरी खर्च नभई बाँकी रहेको अवस्थामा सम्बन्धित निकायमा फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार २०७८ असार मसान्तमा देहाय बोमोजिम खर्च नभई बाँकी रहेको अनुदान फिर्ता गरेको पाइयो । संघीय सरकार		

https://nams.oag.gov.np

क्र.सं.	अनुदानको किसिम	जम्मा अनुदान	खर्च	बाँकि (फ्रिजहुनुपर्ने)	कैफियत
१	सशर्त अनुदान	280512143	243833806	36678337	अरु सबै संघको संचित कोष खातामा फिर्ता भएको छ र बाँकी 149000 आ.ब. ०७८।७९ मा बेरुजु खातामा फिर्ता भएको छ ।
२	बिशेष अनुदान	15000000	10936500	4063500	
३	समपुरक अनुदान	12000000	7840952	4159048	
		307512143	262611258	44900885	

प्रदेश सरकार

क्र.सं.	अनुदानको किसिम	जम्मा अनुदान	खर्च	बाँकि (फ्रिजहुनुपर्ने)	कैफियत
१	सशर्त अनुदान	24345000	19384879.8	4960120.2	फिर्ता भएको
२	समपुरक अनुदान	29928000	28647089	1280911	
३	बिशेष अनुदान	5000000	3405979.6	1594020.4	
जम्मा		59273000	51437948.4	7835051.6	

८

राजस्व आन्तरिक नियन्त्रण

क) राजश्व अभिलेख : नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानमा स्वीकृत लेखाढाँचा तथा बागमती प्रदेश को आर्थिक ऐन, २०७४ को दफा २(झ) मा वित्तिय विवरण सम्बन्धी आवश्यक आर्थिक विवरण तयार गरी लेखापरीक्षणको क्रममा पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । नगरपालिकाले करदाता वा सेवाग्राहीबाट प्राप्त हुने हुन आएको राजस्वको सम्बन्धीत आय शिर्षक जनाई कम्प्युटरमा अभिलेख राखेतापनि राजश्व जम्माको बैंक दाखिला भौचरको आधारमा म ले प फारमा नं २१२

			राजस्व आम्दानीको दैनिक गोश्वरा खाता र म ले प फराम नं २१३ को राजश्व आम्दानी बैक नगदी किताव तोकिए बमोजिमको ढाँचामा तयार गरी लेखाङ्कन गर्नुपर्ने सो कार्य समयमै गरेको पाइएन । अत नियमानुसार खाता तयार गरी राजश्व श्रेस्ता तयार गर्नुपर्दछ । **ख) रकम ढिला दाखिला गर्ने** : आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ९.६ बमोजिम नगद प्राप्त हुने रकम दैनिक रुपमा दाखिला गर्नुपर्ने र दैनिक रुपमा वैंक दाखिला गर्न नसकिने भएमा कार्यालयल प्रमुखले कारण उल्लेख गरी सात दिन भित्र बैंक दाखिला गर्न नसकिने भएमा कार्यालय प्रमुखले कारण उल्लेख गरी सात दिन भित्र बैंक दाखिला गर्नुपर्ने ब्यवस्था छ । स्थानीय तह अन्तर्गतका वडाहरुले कतिपय मासिक रुपमा र कतिपयले १/२ महिना पछि मात्र दाखिला गर्ने गरेकोले समयमै दाखिला गर्ने तर्फ सम्बन्धित पक्षले ध्यान जानु पर्दछ ।	
९			**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली**	
९.१			• स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ वमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि लागु गर्नुपर्नेमा उप दफा ३ अनुसार नगरपालिका नगर प्रमुख आफैले वा जिम्मेवार अधिकारी तोकी अनुगमन गर्नुपर्ने व्यवस्था मिलाउनु पर्नेमा सो गरेको पाइएन । उपदफा ५ अनुसार नगरपालिकाले सार्वजनिक सेवा प्रवाहलाई पारदर्शी, उत्तरदायी र जवाफदही बनाउन सार्वजनिक परीक्षण, सामाजिक परीक्षण, सार्वजनिक सुनुवाई जस्ता कार्यक्रम गर्नुपर्नेमा सो गरेको पाइएन, • पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्वियन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति प्रतिवेदन तयार गरेको पाईएन, • अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिमको मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार नगरेको , • पालिकाले कार्यक्रमगत तथा योजनागत खाता आम्सिक रुपमा राखेको, • पालिकाबाट यस वर्ष संचालित कार्यक्रम तथा योजनाको कार्यान्वियन र सेवा प्रवाह समेतको वार्षिक कार्यक्रम अनुसारको प्रगति प्रतिवेदन तयार नगरेको • अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ बमोजिम मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्नेमा पालिकाले सो बमोजिमको मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार नगरेको • पालिकाले जिन्सी सामानको एकीकृत विवरण तथा सहायक जिन्सी खाता अध्यावधिक नगरेको • वडा कार्यालयमा रहेका जिन्सी समान अभिलेख पालिकाको मूल जिन्सी खातामा अध्यावधिक नगरेको • जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार विभिन्न मालसामान मर्मत तथा लिलाम गर्नु पर्नेमा नगरेको	

			• सार्वजनिक खरिद नियमावलि 2064 को नियम 7 र 8 खरिद अनुसार गुरुयोजना र वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्नेमा तयार नगरेको • संस्था दर्ता ऐन, २०३४ को दफा ३ अनुसार पालिकाबाट संचालन भएका विभिन्न योजना निर्माण गर्न गठन गरेका उपभोक्ता समिति उक्त ऐनको व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुने गरी दर्ता नगरेको • वातावरण संरक्षणको एकिकृत दिर्घकालिन योजना तयार नगरेको • मन्त्रालयको मिति २०७३।१२।२५ को आर्थिक कारोबार तथा खाता सञ्चालन सम्बन्धमा थप स्पष्ट पारिएको परिपत्रको दफा १७ बमोजिम यस पालिका तथा पालिकामा समाहित भएका साविकका गाउँ विकास समिति तथा नगरपालिकाको नाममा रहेको पेश्की तथा बेरुजु अभिलेख समायोजन भएको पालिकामा कायम गरी नियमानुसार पेश्की फर्छ्यौट तथा बेरुजु सम्परीक्षण कार्य गर्नुपर्नेमा यस पालिकामा समाहित भएका साबिकका विषयगत कार्यालयको बेरुजू लगत तथा सम्परीक्षणको अभिलेख नगरपालिकाले एकिन गरी अध्यावधिक नगरेको	
९.२			• सूचना प्रविधी पद्धतिमा युजर एक्सेस व्यवस्थापन सम्बन्धित सफ्टवेयर म्यानुअल अनुसार र म. ले. प. फाराम ९०१ र ९०२ बमोजिम कार्यान्वयन नगरेको • सफ्टवेयर म्यानुअलमा तोकिए अनुसार सेक्युरिटी प्रोटोकल र सुरक्षण विधी लागु गरे नगरेको र त्यसको अभिलेख म. ले. प. फाराम ९०३ मा नराखेको • सफ्टवेयर फेलरका वा अन्य असामान्य अवस्थामा भरपर्दो वैकल्पिक व्यवस्था नभएको	
९.३			• म. ले. प. फाराम ९०५ बमोजिम सवारी साधन सञ्चालन लगबुक नराखेको र अद्यावधिक नभएको • म. ले. प. फाराम ९०६ बमोजिम त्यस्ता सवारी साधन र मेशिनरीको मर्मत अभिलेख र नराखेको र अद्यावधिक नभएको	
९.४			• म. ले. प. फाराम ९०७ बमोजिम भ्रमण गरेका सबै कर्मचारीका लागि भ्रमण अभिलेख नराखेको • म. ले. प. फाराम ९०८ बमोजिम भ्रमण गरेका सबै कर्मचारीका लागि भ्रमण अभिलेख नराखेको	

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>

- म. ले. प. फाराम ९०९ बमोजिम भ्रमण प्रतिवेदन नराखेको

</td><td></td></tr>
<tr><td>१०</td><td></td><td></td><td>सम्पत्ति उपयोग र संरक्षण</td><td></td></tr>
<tr><td>१०.१</td><td></td><td></td><td>स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९७, ९८ र १०४ अनुसार विषयगत कार्यालयको चल अचल सम्पत्ति, दायित्व तथा अभिलेख उक्त कार्यालयहरु समाहित भएका पालिकामा स्वतः हस्तान्तरण हुनुपर्ने र यसरी हस्तान्तरण हुने सम्पूर्ण सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत खाता २०७५ असार मसान्त भित्र स्थानीय तहले तयार गरी प्रतिबेदन तयार गर्नुपर्नेमा हाल सम्म कहा कहा बाट जिन्सी सामाग्री हस्तान्तर भइ आयको छ प्रतिबेदन तयार गरेको देखीदैन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१०.२</td><td></td><td></td><td>विपद् जोखिम न्यूनीकरण तथा व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा २३(१४) मा विपद् व्यवस्थापनको लागि प्रत्येक स्थानीय तहमा विपद् व्यवस्थापन कोष रहने र कोषमा रहने रकम तथा कोषको सञ्चालन सम्बन्धी व्यवस्था सम्बन्धित स्थानीय तहले बनाएको नियममा तोकिए बमोजिम हुने व्यवस्था छ । पालिकाको बिपत ब्यवस्थापन कोषको अबस्था निम्न अनुशार रहेको छ । पालिकाले सो कोष बाट खर्च गर्दा कार्यबिधि बनाएको छैन ।नियम तथा कार्यबिधि बनाएर सो कोष बाट खर्च गर्नु पर्दछ ।
<table>
<tr><th>गत बर्ष मौज्दात</th><th>यसबर्ष आम्दानी</th><th>जम्मा आम्दानी</th><th>यस बर्ष खर्च</th><th>बाकी मौज्दात</th></tr>
<tr><td>१९४५१५९.९१</td><td>५९९०९६४.२५</td><td>७९३६१२४.१६</td><td>२२४८६४५</td><td>५६८७४७९.१६</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>११</td><td></td><td></td><td>पदाधिकारी सुविधा र विविध खर्च</td><td></td></tr>
<tr><td>११.१</td><td></td><td></td><td>बागमती प्रदेश अन्तर्गत स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धी सुविधा ऐन, २०७५ (पहिलो संशोधन समेत) मा यस प्रदेशमा स्थानीय तहका प्रमुख तथा उप प्रमुखले स्वकीय सचिव / सल्लाहकार राख्न पाउने ब्यवस्था गरेको छैन । त्यसैगरी स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ८३(८) मा तोकीएको भन्दा फरक पदमा कर्मचारी पदपूर्ती गर्न नहुने उल्लेख छ । तर पालिकाले नगर प्रमुख तथा उप प्रमुखको स्वकीय सचिव, प्रेस सल्लाहाकार र कानूनी सल्लाहाकार नियुक्त गरी तलब र भत्ता वापत रु ९८३७४०।- भुक्तानी गरेको देखिन्छ यस्तो खर्चमा मितव्ययितता कायम गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
</table>

सिन	नामथर	पद	स्केल	महंगि भत्ता	मासिक	चाडवाड खर्च	बार्षिक
1	मन्दिरा अधिकारी	कानूनी सल्लाहाकार	३५९९०	२०००	३७९९०	३५९९०	४९१८७०
2	कपिल कोइराला	प्रेस सल्लाहाकार	३५९९०	२०००	३७९९०	३५९९०	४९१८७०
जम्मा							९८३७४०

११.२ स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम व्ययको बजेट अनुमान आन्तरिक आयको परिधिभित्र रही औचित्यताको आधारमा विविध खर्च गर्ने ब्यवस्था छ । पालिकाले यो बर्ष विविध खर्च तर्फ १४२२९५२।- खर्च गरेको छ । यस्तो खर्चमा मितव्ययीतता कायम गर्नुपर्दछ ।

१२ **संगठन तथा कर्मचारी ब्यवस्थापन**

१२.१ स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ बमोजिम स्थानीय तहको कार्यबोझ, राजस्व क्षमता, खर्चको आकार र स्थानीय आवश्यकता समेतलाई ध्यानमा राखी कर्मचारी समायोजन भएपछि मात्र संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षणका आधारमा स्थानीय तहमा संगठन संरचना कायम हुने व्यवस्था छ । तर पालिकाले हालसम्म नयाँ संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षण गरी दरबन्दी स्वीकृत गरेको छैन । पालिकाले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत सहित स्वास्थ्य, पशु सेवा, कृषि सेवाको गरी जम्मा ५५ जनाको दरबन्दी स्वीकृत रहेकोमा लेखापरीक्षण अवधि सम्म प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत सहित संघबाट समायोजन भई आएका १७ जना, साविक स्थानीय निकायमा कार्यरत १२ जना र लोकसेवा बाट सिफारिश २० जना गरी ४९ जना पदपूर्ति भएको देखिन्छ । सिडिई १ जना, प्रशासन सहायक २ जना. जनस्वास्थ्य अधिकृत १ जना, सव-इन्जिनियर १ जना र असिष्टेन्ट सब-इन्जिनियर २ जना गरी जम्मा ६ जना रिक्त रहेको देखिन्छ । त्यसैले पालिकाले नयाँ संगठन द्वारा रिक्त पदहरुको समयमै पदपूर्ती गरी सेवा प्रवाहलाई चुस्तदुरुस्त र प्रभावकारी वनाउने तर्फ विशेष ध्यानदिनुपर्दछ ।

१२.२ क) स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा स्थानीय तहले आफ्नो अधिकार क्षेत्र र कार्यबोझको विश्लेषण गरी संगठन तथा व्यवस्थापन सर्भेक्षणको आधारमा स्थायी प्रकृतिको कामको लागि तथा सेवा करारबाट लिईने कर्मचारीको दरबन्दी

https://nams.oag.gov.np

			प्रस्ताव गर्नुपर्ने र अस्थायी दरबन्दी सृजना गर्न नसकिने व्यवस्था छ । तर नगरपालिकाले विभिन्न पदमा ७७ जना कर्मचारीहरु करारमा राखी रु २,२७,०६,६१०।- खर्च लेखेको छ । ख) त्यसैगरी सोही ऐनको २०७४ को दफा ८३(८) बमोजिम पालिकाले नगर प्रहरी, सवारी चालक, सयश, कार्यालय सहयोगी, पलम्बर, इलेक्ट्रिसियन, चौकिदार, माली, बगैंचे लगायतका पदमा मात्र करारबाट सेवा लिन सकिने व्यवस्था गरेको छ । स्थानीय तहले माथि उल्लेखित पद वाहेकको इन्जिनियर, सामाजिक परीचालक र आइटी पदमा गरी जम्मा १० जना करार नियुक्ति गरी बर्ष भरीमा रु २८,३३,८७०।- भुक्तानी गरेको छ ।	
१३			**कानून निर्माण एवं कार्यान्वयन**	
१३.१			स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहहरुले आफ्नो अधिकारक्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन तथा सोको अधिनमा रही नियम निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने व्यवस्था छ । जसअनुसार स्थानीय तह सञ्चालनको लागि संघीय मामिला तथा समान्य प्रशासन मन्त्रालयबाट ३० नमूना कानूनहरु बनाई उपलब्ध गराएकोमा यस नगरपालिकाले लेखापरीक्षण अवधिसम्म २४ वटा ऐन, २ नियमावली, २४ कार्यविधि, ५ निर्देशिका र नर्म्स ५ वटा गरी जम्मा ६० वटा कानुन निर्माण गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको छ । उक्त कानुन प्रभावकारी रुपले कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्दछ ।	
१३.२			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 निवेदन दर्ता भएको ३ महिनाभित्र टुङ्गो लगाउने व्यवस्था छ । तर लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण अनुसार गतवर्ष फछ्यौट वा कारबाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउन बाँकी ७ यो बर्ष दर्ता भएको २४ गरी जम्मा ३१ मध्ये २५ वटा फछ्यौट भई ६ वटा बाँकी देखिन्छ । न्याय सम्पादन प्रक्रियालाई ऐनले तोकेको म्यादभित्र फछ्यौट वा कारवाही किनारा गरी टुङ्गो लगाउनुपर्दछ ।	
१४			**खरिद एवं अनुदान ब्यवस्थापन**	
१४.१			प्रदेश सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम पूँजीगत : पाँचखाल नगरपालिकाको समन्वय र निजी क्षेत्रको साझेदारीमा घरघरको फोहोर संकलन गरी प्राङ्गारिक मल उत्पादन तथा प्रशोधन कार्यक्रममा रु ७५ लाख बजेट ब्यवस्था भई उक्त रकम खर्च गर्नको	

			निमित्त नगरपालिकाले कार्यविधि निर्माण गरी प्रस्ताव आह्वानको माध्यमबाट श्री रिकिशी कम्पोष्ट प्रा. लि. लाई रकम उपलब्ध गराउने निर्यण गरी मिति २०७७।१२।२३ मा सम्झौता सम्पन्न गरेको छ । जस सम्बन्धी देखिएका ब्यहोरा देहाय बमोजिम छन् : क) कार्यविधि बमोजिम प्रदेश सरकारले ५० प्रतिशत र निजी क्षेत्रको ब्यहोर्ने गरी जम्मा रु १५००००००।- वा सो भन्दा बढीको कार्यक्रम कार्यान्वयन हुनु पर्ने देखिन्छ । उक्त प्रालिले कार्यक्रमको विस्तृत लागत अनुमान तयार गरेको पाइएन । कार्यालयबाट समेत उपलब्ध गराएको रकम कुन-कुन शिर्षकमा के-कति खर्च गर्ने भन्ने सम्बन्धमा स्पष्ट लागत अनुमान वेगर पालिकाबाट प्रा.लि. को भौतिक पूर्वाधार निर्माणको नाप जाँच गरी यस बर्ष रु ३४४७१६५।- भुक्तानी दिएको छ । ख) सम्झौतामा सम्झौताको अवधि २० बर्ष तोकिएकोमा सम्झौता बमोजिमको रकम ०७८ असार मसान्त भित्र खर्च गरिसक्नु पर्ने उल्लेख छ । सम्झौता अनुसार ५० प्रतिशत भन्दा कम भौतिक प्रगती भएको पाइयो । यसरी कम भौतिक प्रगति हुनुमा कारण खुलाएको पाइएन । ग) सम्झौतामा अनुदान वापत उपलब्ध गराउनु पर्ने रकम र उक्त रकम खर्च गर्ने आधार एवं प्रकृया सम्बन्धमा कुनै स्पष्ट व्यवस्था गरेको पाइएन । घ) सम्बन्धित प्रा.लि. ले २० बर्षसम्म के-कस्ता क्रियाकलापहरु सञ्चालन गर्ने सम्बन्धमा स्पष्ट कार्ययोजना तयार गरेको समेत पाइएन । तसर्थ सरकारबाट प्राप्त अनुदान रकमको सदुपयोग सुनिश्चित हुने किसिमले कार्यविधि तयार गरी सम्झौता गर्ने प्रणालीको अवलम्वन गर्नुपर्दछ ।	
१४.२			पालिकाबाट निर्माण हुने विभिन्न किसिमका निर्माण कार्यको गुणस्तर आश्वस्तताको निमित्त गुणस्तर परीक्षण गर्नु पर्दछ । पालिकाले निर्माण ब्यवसायीको माध्यमबाट निर्माण कार्य गराएकोमा अनिवार्य गुणस्तर परीक्षण गर्ने गरेको भए तापनि उपभोक्ता समितिको माध्यमबाट हुने गरेको निर्माण कार्यमा गुणस्तर परीक्षण गर्ने गरेको पाइएन ।	
१५			**पेश्की बाँकी** आर्थिक बर्षको अन्त्यसम्म फछ्र्यौट हुन नसकी बाँकी रहेको देहायका व्यक्ती फर्म कम्पनी एवं संस्थाको नाममा रहेको पेश्की आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ बमोजिम यथाशीघ्र असुल फछ्र्यौट गर्नु पर्ने रु	८,४५०,०००

सि.नं.	पेश्की लिएको मिति	पेश्की लिने ब्यक्ती, फर्म वा कम्पनीको नाम	चालु आ. व.	
			म्याद ननाघेको	म्याद नाघेको
१	ठेकेदार			
१	२०७७/०९/२४	सुनकोशि मेट्रोलिङ जे . भि.	८,५०,०००	०
जम्मा			८,५०,०००	०
२	संस्थागत			
१	२०७७/०५/०३	पाँचखाल प्राथमिक स्वास्थ्य केन्द्र	०	०
२	२०७७/११/२५	नेपाल बिद्युत प्राधिकरण, पाँचखाल वितरण केन्द्र	९,४६१	०
३	२०७७/११/२५	नेपाल बिद्युत प्राधिकरण, पाँचखाल वितरण केन्द्र	३०,५३९	०
४	२०७७/१२/१३	नेपाल विधुत प्राधिकरण	५०,०००	०
५	२०७८/०१/०५	असहाय गाईबाछा संरक्षण अभियन	३,००,०००	०
६	२०७८/०३/२१	नारायणस्थान नि मा बि	०	६,५०,०००
७	२०७८/०३/३०	श्री नव प्रतिभा मावि पाँचखाल ६ काभ्रे	०	३,००,०००
जम्मा			३,९०,०००	९,५०,०००
३	अन्तर्गत निकाय			
१	२०७७/११/०६	अजद माध्यमिक विद्यालय	६,५०,०००	०
२	२०७७/११/०६	जर्पटटी माध्यमिक विद्यालय	६,५०,०००	०

३	२०७७/११/०६	दूग्हेहेश्वर माध्यमिक विद्यालय	६,५०,०००	०
४	२०७७/११/०६	बाल प्रतिज्ञा आधार विद्यालय	६,५०,०००	०
५	२०७८/०३/२१	ज्ञानोदय आधार विद्यालय	०	६,५०,०००
६	२०७८/०३/२१	जनता माध्यमिक विद्यालय	०	६,५०,०००
७	२०७८/०३/२१	पालोकोक भगवती माध्यमिक विद्यालय	०	१८,००,०००
८	२०७८/०३/२१	बाल प्रतिज्ञा आधार विद्यालय	०	६,५०,०००
९	२०७८/०३/२१	भगवती माध्यमिक विद्यालय	०	६,५०,०००
१०	२०७८/०३/२१	भुवनेश्वरी आधार विद्यालय	०	१७,०००
११	२०७८/०३/२१	भुवनेश्वरी आधार विद्यालय	०	६,३३,०००
१२	२०७८/०३/२१	भाख्राम देवि माध्यमिक विद्यालय	०	१८,००,०००
१३	२०७८/०३/२१	राम माध्यमिक विद्यालय	०	६,५०,०००
जम्मा			२६,००,०००	७५,००,०००
४	व्यक्तिगत			
१	२०७७/०४/०१	कल्याण सुबेदी	०	०
२	२०७७/०४/०१	धन बहादुर बस्नेत	०	०
३	२०७७/१०/१९	उज्वल अधिकारी	१५,०००	०

जम्मा	१५,०००	०
कुल जम्मा	३८,५५,०००	८४,५०,०००

क्रम	कर्मचारीको नाम	पेस्की रकम
१५.१	नारायणस्थान नि मा बि	६,५०,०००
१५.२	श्री नव प्रतिभा मावि पाँचखाल ६ काभ्रे	३,००,०००
१५.३	ज्ञानोदय आधार विद्यालय	६,५०,०००
१५.४	जनता माध्यमिक विद्यालय	६,५०,०००
१५.५	भुवनेश्वरी आधार विद्यालय	६,३३,०००
१५.६	पालोकोक भगवती माध्यमिक विद्यालय	१८,००,०००
१५.७	बाल प्रतिज्ञा आधार विद्यालय	६,५०,०००
१५.८	भगवती माध्यमिक विद्यालय	६,५०,०००
१५.९	भुवनेश्वरी आधार विद्यालय	१७,०००
१५.१०	भाख्राम देवि माध्यमिक विद्यालय	१८,००,०००
१५.११	राम माध्यमिक विद्यालय	६,५०,०००

१६			**आन्तरिक आय**	
१६.१			पालिकाले आ व ०७७।७८ को लागी नगरपालिकाको पलाञ्चोक मन्दिर परिसरमा यस नगरपालिकाले खरिद गरेको र सार्वजनिक जग्गामा पार्किङ्ग शुल्क संकलनको निमित्त श्री प्रकाश चन्द्र श्रेष्ठको मु अ कर सहितको रु ३८३५५०।२५ कबोल अंक स्वीकृत	९५,८८७

			गरी मिति २०७७।०५।३१ मा सम्झौता सम्पन्न गरेको छ । सम्झौताको सर्तमा शुल्क रकम छुट एवं मिनाहा दिन सक्ने सम्बन्धि कुनै ब्यवस्था गरेको पाइएन । सम्झौताको बुँदा नं ५ मा दोस्रो पक्षले ठेक्का सम्झौता गर्दा अग्रिम जम्मा गरेको बार्षिक ठेक्का रकम कुनै पनि बहानामा फिर्ता हुने छैन भन्ने कुरा उल्लेख छ । पालिकाले सम्झौतामा उल्लेख भएको व्यवस्था विपरित दोस्रो पक्षलाई कार्यपालिकाको निर्णय बमोजिम रु ९५८८७।५६ मिनाहा दिएको देखिएकोले उक्त रकम मिनाहा दिएको अवधि भर सवारी साधन पार्किङ्ग नभएको प्रमाण पेश गर्नु पर्ने अन्यथा असुल उपर गर्नु पर्ने रु	
१६.२			असुल गर्न बाँकी राजस्वः पालिकाले सडक उपयोग शुल्क संकलनको लागी श्री माता सिता देवी कन्स्ट्रक्सन प्रा. लि. को रु २८२५०००। को कबोल अंक स्वीकृत गरी मिति २०७७।०५।२३ मा सम्झौता सम्पन्न गरेको छ । सम्झौता बमोजिम कबोलकर्ताले आर्थिक बर्षभित्र सम्पूर्ण रकम दाखिला गर्नु पर्नेमा रु १८३५२६०। मात्र दाखिला गरेको देखिएकोले दाखिला गर्न बाँकी रु ९८८७५०। का सम्बन्धमा ब्याज र जरिवाना सहित सम्बन्धितबाट असुल उपर गर्नु पर्ने रु	९८८,७५०
१६.३			आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ को दफा २८ मा नगद रकम प्राप्त भएको भोलिपल्ट दाखिला नगरेको देखिन आएमा कार्यलय प्रमुखले दश दिनसम्म ढिलो गरेको भए दशप्रतिशतले जरिवाना गरि सो समेत दाखिला गर्न लगाउने र सो भन्दा वढि ढिलो गरेको भए दशप्रतिशतका दरले जरिवाना गरी दाखिला गर्न लगाई कसुरको मात्रा अनुसार प्रचलित कानुन वमोजिम विभागिय कारवाही समेत गर्न, गराउन सक्ने व्यवस्था बमोजिम जरिवाना र कारवाही गर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाका केही वडाहरुले समयमा राजस्व दाखिला नगरी १ महिना भन्दा ढिला गरी राजस्व दाखिला गर्ने गरेकोमा ऐनमा तोकिए बमोजिम कुनै जरिवाना एवं कारवाही हुने गरेको पाइएन । तसर्थ पालिकाले यस सम्बन्धमा ध्यान पुर्याउनु पर्दछ ।	
१६.४			पालिकाबाट दहत्तर बहत्तर ठेक्काको माध्यमबाट आन्तरिक आय वृद्धि गर्ने अभिप्रायले पाँचखाल नगरपालिका भएर बग्ने सुनकोशी नदीको वरको बोटदेखि तलका क्षेत्र किनारमा रहेको बगर क्षेत्रबाट ढुँगा गिट्टि र बालुवाको दिगो सङ्कलन/उत्खनन् कार्यका लागी प्रारम्भिक वालवरणीय परीक्षण गरी सोको प्रतिवेदन प्राप्त गरेको छ । प्रतिवेदन ढिलागरी मिति २०७७।११।१४ मा कार्यपालिकाबाट स्वीकृत भएको छ । प्राप्त प्रतिवेदन अनुसार बार्षिक ४९००० धन मिटर अर्थात् १७३०४३५ धन फिट उत्खनन् गर्न मिल्ने परिमाण कायम हुने देखिन्छ । प्रदेश सरकारबाट तोकिएको न्युनतम दर रु ९।प्रति घन फिट बमोजिम १७३०४३५ घन फिटको जम्मा रु १५५७३९१५ र सोको मु.अ. कर रु २०२४६०८।९५ सहित जम्मा रु १७५९८५२३।९५ न्यून कबोल अंक हुन जाने देखिन्छ । पालिकाले समयमा ठेक्का ब्यवस्थापन गर्न नसक्दा आन्तरिक आय वापतको रु	

https://nams.oag.gov.np

			१५५७३९१५।०० रकम गुमेको अवस्था छ । ठेक्का व्यवस्थापन हुन नसक्नुको वस्तुनिष्ठ कारण समेत खुलको छैन । यस सम्बन्धमा पालिकाले विशेष ध्यान पुर्याउनु पर्ने देखिन्छ ।	
१६.५			पालिकाको कर तथा शुल्क असुलीको स्थिति देहायबमोजिम रहेको छः	

प्राप्तिको श्रोत	वार्षिक अनुमानित आय	आम्दानी	घटी बढी प्रतिशत
११**१३१ - सम्पत्ती, बहाल तथा पट्टा वापतको आयमा लाग्ने कर	150000	5000	3.33
११३१३ - एकीकृत सम्पती कर	10000000	8827670.54	88.28
११३१४ - भुमिकर/मालपोत	10000000	497938.86	4.98
११३२१ - घरवहाल कर	10000000	1635936.49	16.36
११४५१ - सवारी साधन कर (साना सवारी)	9273000	0	0.00
११४५२ - पुर्वाधार सेवाको उपयोगमा लाग्ने कर	34500000	1836250	5.32
११४७९ - अन्य मनोरञ्जन कर	50000	०	0.00
११६९१ - अन्य कर	200000	701789.68	350.89
१४२१३ - अन्य बिक्रीबाट प्राप्त रकम	650000	1564062	240.62
१४२४२ - नक्सापास दस्तुर	6670000	5251147.51	78.73
१४२४३ - सिफारिश दस्तुर	5000000	4234077.25	84.68
१४२४४ - व्यक्तिगत घटना दर्ता दस्तुर	160000	235075	146.92
१४२४५ - नाता प्रमाणित दस्तुर	500000	294215	58.84
१४२४९ - अन्य दस्तुर	250000	2291879.5	916.75
	200000	1017133.2	508.57

<table>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>
<table>
<tr><td>१४३१२ - प्रशासनिक दण्ड, जरिवाना र जफत</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>१४६११ - व्यवसाय कर</td><td>90000000</td><td>13587103</td><td>15.10</td></tr>
</table>
उपरोक्त विवरण विश्लेषण गर्दा राजस्वका केही शीर्षकमा अनुमान भन्दा अत्याधिक बढी र केहीमा अनुमान भन्दा अत्याधिक कम असुली भएको देखिन्छ । यसरी अनुमान र असुलीमा अत्याधिक भेरिएशन देखिनुले अनुमान यथार्थपरक रहेको सम्बन्धमा आश्वस्त हुन सकिएन । पालिकाले राजस्व अनुमानका बस्तुनिष्ठ आधार तयार गरि अनुमान गर्ने परिपाटीको विकास गर्नु पर्दछ ।
</td><td></td></tr>
<tr><td>१७</td><td></td><td></td><td>गैरकर राजस्व
पालिकाले पर्यटन सेवा शुल्क एवं फोहरमैला ब्यवस्थापन शुल्क जस्ता सेवा शुल्क असुल गर्ने गरेको पाइएन । तसर्थ पर्यटन सम्बन्धी सम्भाव्य स्थानहरुको अध्ययन गरी शुल्क लगाउने र फोहर व्यवस्थापनका लागी शुल्क असुल गरेर पालिकाको आम्दानी बढाउनेतर्फ विशेष ध्यान पुर्याउनु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१८</td><td></td><td></td><td>सामाजिक सुरक्षा
क) सामाजिक सुरक्षा तर्फ पालिकाले आ.ब. ०७७।७८ मा जम्मा रु 109228388 निकासा गरी जम्मा रु 108980325 वितरण गरेको देखिन्छ । र बाँकी रकम रु 248063 असार मसान्त भित्रै कोष तथा लेखा निमन्त्रण कार्यालयको नाममा बैंक दाखिला गरेको छ ।

ख) सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ ले लाभग्राहीको नाम दर्ता र नविकरण, लगत कट्टा तोकिएको मिति भित्रै परिचयपत्र अनिवार्य नवीकरण गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्नुपर्ने, प्रत्येक वर्ष लगत अद्यावधिक गरी लाभग्राहीको संख्या यकिन गर्नुपर्ने, भत्ता वितरण गर्दा बैंक मार्फत गर्नुपर्ने, सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमलाई प्रभावकारी रुपमा संचालन गर्न नियमित रुपले अनुगमन गर्नुपर्ने, केन्द्रिकृत सुचना प्रणालीमा प्रविष्टी गरि अद्यावधिक गर्ने जिम्मेवारी सामाजिक सुरक्षाको अख्तियारी पाउने सम्बन्धित स्थानीय निकायको हुने व्यवस्था गरेको छ । अत पालिकाले उल्लेखित व्यवस्थाहरु पुर्णरुपले पालना गर्नुपर्ने देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१९</td><td></td><td></td><td>अन्तर सरकारी अख्तियारी
आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ को नियमा ३९(८) बमोजिम कार्यालयले विल भरपाई सहितको लेखा राख्ने व्यवस्था रहेको छ । तर कार्यालयले निम्न अनुसारका कार्यक्रम सञ्चालन गर्दा सम्बन्धीत लाभग्राहीलाई वितरण गरेको भरपाई सलग्न छैन ।

क) मिति २०७७।६।२० मा गो.भौ.नं. २२३ - २०७७।९।१४ बाट हिउँदे घाँस तथा भेज वितरण कार्यक्रम अन्तर्गत किसान भेटनरी धुलिखेलबाट हिउँदे घाँस विउ जै १८०० केजि रु ८० को दरले रु १४४०००।- र र जिउँदे घाँसको विउ भेज ३०० केजि रु १५० को दरले रु ४५०००।- को वडा सचिवलाई वुझाएको भरपाई राखेको छ तर सम्बन्धीत कृषकलाई कहिले र के कति परिमाणमा वितरण भएको हो भरपाई पेश नभएको ।</td><td>२८१,४००</td></tr>
</table>

			ख) नेशनल वयर एण्ड युनिफर्म प्रा.लि. बाट ४२ पिस स्क्रब ड्रेस रु २२०० का दरले खरिद गरी गो.भौ.नं. ६३७-२०७८।३।२४ बाट रु ९२४००।- भुक्तानी भएको देखिन्छ । तर सम्बन्धीत ले बुझेको भरपाई पेश नभएको ।	
२०			**विविध कोष**	
२०.१			आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट देखिएका देहायका असुल गर्नु पर्ने ब्यहोराहरु यथाशिघ्र असुल फछ्र्यौट हुनु पर्ने रु (क) गो.भौ.नं.८२ मिति २०७७/०६/२० मा कार्यालयको विभिन्न कार्यक्रममा खाजा खाना बापतको रकम विल भरपार्इ अनुसार मुना खाजा घर लार्इ भुक्तानी गर्दा विल भरपार्इ भन्दा बढी रकम भुक्तानि भएकाले सो रकम असुल उपर गरी बैङ्क दाखिला गर्नुपर्ने रु १०००। ख() गो.भौ.नं. 249 मिति २०७७/१०/०५ मा सामुदायिक कुकुर बन्ध्याकरण कार्यक्रम संचालन मा नेपाल एनिमल वेलफेयर एण्ड रिसर्च सेन्टर (नार्क) बाट आएका सहभागीहरु लार्इ दिर्इएको भत्ता रु.२१,६००/- र सर्भे तर्फका सहभागिहरु लार्इ दिर्इएको भत्ता रु.३,०००/- रुपैया गरि जम्मा रकम को १५ प्रतिशत पारिश्रमिक कर कट्टी रकम रु.३,६९०/-र कार्यक्रममा सवारी साधन को भाडा बापतको रकम २४,३५० को १० प्रतिशत बहाल कर कट्टी गर्नुपर्नेमा सो कट्टी नगरिएकाले सो रकम रु २,४३५/- असुल उपर गर्नुपर्ने रु ६१२५। (ग) गो.भौ.नं. ६८९ मिति २०७८/०३/२८मा यस पाँचखाल नगरपालिकामा सञ्चालनमा रहेको आर्इसुलेसनका लागी आवश्यक औषधि मार्केटिङ् लार्इन र्इन्स फर्म बाट रु.४,३३,५२४/- औषधि खरिद गरी प्राप्त विल मा २० प्रतिशत घटार्इ बाँकी रकम रु.३,४६,८१९.६०/- भुक्तानी गर्नुपर्नेमा रु.३,५६,७९४.६०/- भुक्तानी भएकाले बढी रकम असुल गर्नुपर्ने रु ९९७४। (घ) गो.भौ.नं. 691 मिति २०७8/03/28 मा कोरोना रोकथाम तथा नियन्त्रणका लागि बाट खरिद गरिएको औषधिको भुक्तानि गर्दा टिप्पणि र तोक आदेश अनुसार विल को रकम रु.4,93,900/-को १० प्रतिशत घटार्इ रु. 4,44,510/- भुक्तानि हुनुपर्नेमा बढी रकम भुक्तानी भएकाले असुल गर्नपर्ने रु ६४९२। (ङ) गो.भौ.नं.२४४ मिति 2078/03/25 मा पूर्ण घटना दर्ता सुनिश्चित गर्न दर्ता सिविर पश्चात पूरक दर्ता सिविर (Post Registration Camp) सञ्चालन गर्दा प्रचारप्रसारका लागि गाडि प्रयोग गरेवापत को रकम रु.6,000/- भुक्तानी गर्दा बहाल कर १० प्रतिशत कट्टी गरि भुक्तानी गर्नुपर्नेमा सो कट्टी नगरिएकोले उक्त रकम असुल गर्नुपर्ने रु ६००।	३६,४७१

			(च) गो.भौ.नं. 120 मिति २०७७/०9/0६ मा पाँचखाल नगरपालिका कार्यालय भवन पछाडि Emergency Exit भर्याङ्ग च्यानल गेट र छाना बनाउने कार्य सम्पन्न गरि शिअ निर्माण सेवाले पेश गरेको विल बमोजिम भुक्तानी गर्दा कन्टिजेन्सी बापतको रकम समेत भुक्तानी भएकाले उक्त रकम असुल उपर गरि राजश्व खातामा बैङ्क दाखिला गर्ने रु १२२८०।		
२०.२			आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट औंल्याइएका देहायका ब्यहोराहरु नियमित गर्नु पर्ने रु (क) गो.भौ.नं. 29 मिति २०७7/०5/१8 मा लुतेचौर बरबन्दी र राम्चे मोटरबाटो निर्माणका लागि वडा स्तरीय योजना बाट रु.४ लाख रकम विनियोजन भएकोमा कार्य सम्पन्न गर्न थप रु.२ लाख रुपैयाँ नपुग भनी वडाको सिफारिस भएकोमा कार्यपालिका बाट रु.2 लाख थप गर्ने निर्णयसंलग्न हनुपर्नेमा सो नराखि लुतेचौर बरबन्दी र राम्चे मोटरबाटो निर्माण उ.स. लार्इ रु. 6,00,000/- भुक्तानि गरिएकोले सो राखि नियमित गर्नुपर्ने । (ख) गो.भौ.नं.४ मिति २077/05/22 मा पाचखाल नगरपालिकामा सञ्चालित क्वारेन्टाइन डियूटीमा खटीएका शसस्त्र प्रहरी हवलदार श्री चन्द्रधन तामाङ लार्इ सर्पले टोकेकाले उपचार गर्दा लागेको खर्च कार्यपालिकाको निर्णय बमोजिम सोधभर्ना गर्ने भनि टिप्पणीमा रहेको भुक्तानि गर्दा कार्यपालिकाको निर्णय संलग्न नगरी रु.८८,623/- भुक्तानी गरिएकले कार्यपालिकाको निर्णय संलग्न गरी नियमित गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	६८८,६२३	
२०.३			आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट औंल्याइएका देहायका ब्यहोराहरुका सम्बन्धमा प्रमाण कागजात पेश हुनु पर्ने अन्यथा असुल उपर हुनु पर्ने रु (क) गो.भौ.न.117 मिति २०७७/07/२7 मा मेशिनरी तथा औजार मर्मत सम्भार तथा सञ्चालन खर्च शिर्षक बाट कार्यालयको गाडी मर्मत गरे वापत न्यू दीप अटो वर्क शप प्रा.ली लार्इ रु.73,367/- भुक्तानि गरिएको मा उक्त फर्मको भ्याट नं.Non-filer देखिएकाले कर विवरण बुझार्इ कर समायोजन पत्र पेश गर्ने अन्यथा मु अ कर रकम असुल उपर गर्नुपर्ने रु ८४४०। (ख) गो.भौ.नं. 34 मिति २०७7/05/18 मा सानाकिसान सहकारी संस्था लिमिटेड र वाल प्रतिभा आधारभूत विघ्याललार्इ फ्रि वार्इफार्इ जडान कार्यक्रममा विनियोजित रकम बाट सोकार्य सम्पन्न गरी सानाकिसान सहकारी संस्था लिमिटेड उ.स.ले Royal Network Pvt.ltd को विल बमोजिम रु.81,000/- भुक्तानी गरिएको मा उक्त फर्मको कर समायोजन नभएकाले Non-	१८४,५२८	

Filer देखिएकाले नियमानुसार कर विवरण बुझाई कर समायोजन पत्र पेश गर्नुपर्ने अन्यथा मु अ कर रकम असुल गर्नुपर्ने रु ९३१८।

(ग) गो.भौ.नं. 37 मिति २०७7/05/18माजनता आर्दश खानेपानी उ.स. ले होक्से भन्ज्याङ देखि डाँडाखर्क हुदै चिउरीघारी च्यानडाँडा जनता आर्दश खानेपानी ट्याङ्कि सम्मको बाटो मर्मत सम्भार कार्य सम्पन्न गरेकाले भुक्तानीका लागि उ.स. ले Mashura Construction Pvt.Ltdको रु.2,00,000/- विल पेश गरी भुक्तानी गरिएकोमा उक्त कम्पनिको आ.व.2075/076 देखि हाल सम्म कर विवरण बुझाएको नदेखिएकोले कर विवरण बुझाई कर समायोजन पत्र पेश गर्नुपर्ने अन्यथा मु अ कर रकम असुल गर्नुपर्ने रु २३००८।

(घ) गो.भौ.नं. 54 मिति २०७7/05/२3 मा गणेश माध्यामिक विघ्यालय को भवन निर्माण कार्य लागि आ.व 2077/078 मा रु १३ लाख विनियोजन भएको र सो कार्य सम्पन्न गरेको वडाको सिफारिस साथ आवश्यक विल भरपाई पेश गरी भुक्तानि माग भएबमोजिम भुक्तानि भएकोमा गणेश मा.वि ले पेश गरेको कुल एण्ड खडग निर्माण सेवा तथा समृद्धि फर्निचर उघ्योग विल रकम रु.2,76,850/- र क्रियटिप निर्माण सेवा विल रकम रु.2,85,212/- को सम्बन्धमा उक्त फर्महरुले कानुन बमोजिम कर विवरण बुझाएको नपाइएकोले कर समायोजन पत्र पेश गर्नुपर्ने अन्यथा मु अ कर रकम रु ६४६६२। असुल उपर गर्नु पर्ने रु ६४६६२।

(ङ) गो.भौ.नं. 239 मिति २०७8/०2/२7 मा भुवनेश्वरी नि.मा.वि आपघाँरी सडक स्तरोन्नती कार्य सम्पन्न गरी पेश भएका विल भरपाई बमोजिम भुक्तानि गर्दा Lab Test Bill को Orginal Bill हुनुपर्ने मा सो नरहेकाले रु.18,080/- को सक्कल विल पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुल उपर गर्ने रु

(च) गो.भौ.नं. 241 मिति २०७७8/०2/२7 मा नागवेलि भिमसेन स्थान कालिका मन्दिर सडक स्तरोन्नति को कार्य सम्पन्न गरी हिमान्जय कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि. ले पेश गरेको विल भरपाई बमोजिम भुक्तानि गर्दा Lab Test को Orginal Bill हुनुपर्नेमा सो नरहेकाले रु.४२,940/- को सक्कल विल पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुल उपर गर्ने रु

(छ) गो.भौ.नं. 242 मिति २०७8/०३/07 मा श्रीराम पाटी सानपिप्ले कुभिन्डे सडक स्तरोन्नति योजना कार्य सम्पन्न गरी अन्तिम भुक्तानि माग भएबमोजिम भुक्तानि गर्दा Lab Test को Orginal bill हुनुपर्नेमा सो नरहेकाले रु.18,080/- को सक्कल विल पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुल उपर गर्ने रु

२१			**शिक्षा:-** **शिक्षक दरवन्दी र पदपूर्ति - :** शिक्षा नियमावली २०५९ को नियम १२ क मा सामुदायिक विद्यालयहरु एक एक आपसमा गाभिँनको लागि, उक्त नियमावलीको नियम ७७ बमोजिम पहाडी जिल्ला प्रति कक्षा विद्यार्थी संख्या ४५ जना नभएको खण्डमा आपसमा गाभ्न सकिने व्यवस्था रहेको छ । गाँउपालिका मातहतमा रहेका ३० बटा सामुदायिक विद्यालयको शिक्षक विद्यार्थी संख्या निम्नानुसार रहेको हुदा नियमानुसार रहेको हुदा नियममा भएको व्यवस्था अनुसार एक आपसमा गाभि शिक्षाको गुणस्तरमा बृद्धि गराउनुपर्दछ ।		

https://nams.oag.gov.np

क्र.स.	विद्यालयको नाम	शिक्षक दरवन्दी	पदपुर्ती	पदपुर्ती मध्ये करार	राहत अनुदान कोटा	विद्यार्थी संख्या
१	जनता माध्यमिक विद्यालय	१२	१२	३	२	३३७
२	गणेश माध्यमिक विद्यालय	८	८	०	३	२९२
३	महांकाल विद्यालय	५	५	०	८	३६१
४	आजाद माध्यमिक विद्यालय	१६	१६	२	४	९००
५	सर्वमङ्गला माध्यमिक विद्यालय	२०	२०	२	०	४८१
६	दुग्धेश्वर माध्यमिक विद्यालय	११	११	०	४	२६८
७	जोरपाटी माध्यमिक विद्यालय	११	११	२	५	२०७
८	भगवती माध्यमिक विद्यालय	२०	२०	२	१	२४३
९	पलाञ्चोक भगवती मा.वि.	८	८	२	५	२२०
१०	श्रीराम माध्यमिक विद्यालय	११	११	२	४	२८०
११	भक्रमदेवी माध्यमिक विद्यालय	६	६	१	५	३२२
१२	कालिका माध्यमिक विद्यालय	५	५	०	७	२५४
१३	ज्ञानेश्वरी माध्यमिक विद्यालय	५	५	०	१	२०४
१४	भुवनेश्वरी आ.वि.	५	५	५	२	२४८
१५	नारायणस्थान आ.वि.	५	५	०	१	११७
१६	भमरकोट हिमालयन आ.वि.	२	२	०	३	३१

				१७	ज्ञानोदय आ.वि.	३	३	१	२	१४८		
				१८	बालप्रतिभा आ.वि.	०	०	०	२	२५१		
				१९	भविष्य उज्वल प्रा.वि.	१	१	०	२	४८		
				२०	जनभावना प्रा.वि.	३	३	०	०	५३		
				२१	झिंङ्गनादेवी प्रा.वि.	०	०	०	२	२५		
				२२	सुन्दर सूर्योदय प्रा.वि.	४	४	२	०	६४		
				२३	जन उद्धार प्रा.वि.	२	२	०	१	४८		
				२४	प्रतिभा प्रा.वि.	३	३	०	१	४२		
				२५	जनज्योति प्रा.वि.	०	०	०	२	२४		
				२६	नारायण प्रा.वि.	२	२	१	०	४२		
				२७	राधाकृष्ण प्रा.वि.	०	०	०	२	८६		
				२८	गोल्मादेवी प्रा.वि.	४	४	१	१	७७		
				२९	ठकुरी गाउँ प्रा.बि.	०	०	०	१	२५		
				३०	जनजागृती प्रावि	५	५	२	०	८०		
				३१	कालीदेवी प्रा.वि.	२	२	१	०	३८		
				३२	समाजसुधार प्रा.वि.	२	२	०	०	२०		

३३	धरणी प्रा.वि.	१	१	०	०	११
३४	गंगा प्रा.वि.	२	२	०	०	९
३५	जनजागरण प्रा.वि.	३	३	०	१	४९
३६	सरस्वती प्रा.वि.	३	३	०	०	३०
३७	गंगादेवी प्रा.वि.	४	४	१	०	५५
३८	श्रृजना प्रा.वि.	०	०	०	२	९३
जम्मा						६०८३

विद्यार्थी संख्याको तुलनामा शिक्षक,वढी भएको विद्यालयवाट कम भएको विद्यालयमा शिक्षकको दरवन्दी मिलान एंव न्युन विद्यार्थी भएका विद्यालयहरु सम्भाव्यताका आधारमा मर्ज गर्नुपर्दछ।

२२ **स्वास्थ्य तर्फ**

२२.१ **औषधी खरिद, वितरण र वाँकीको अवस्था :**

औषधी खरिद वितरण वाँकी सम्बन्धी विवरणको अवस्था परिक्षण गर्दा नमूना छनौटको आधारमा केहि मुख्य १८ प्रकारका औषधीहरु गत बर्षको मौज्दात परिमाण ५८४६४, अनुदानबाट प्राप्त परिमाण ५१३६५, यो बर्ष खरिद परिमाण १४०८५२, वितरण गरेको परिमाण १२१५०७ र स्टोरमा बाँकी परिमाण १२९१७४ देखिन्छ । तलको विवरणमा उल्लेखित औषधीहरु आवश्यकताको पुर्वानुमान नगरी अनावश्यक खरिद गरेको देखिन्छ त्यसैले आवश्यकता अनुसार औषधि खरिद गरी अनावश्यक रुपमा औषधि मौज्दात राख्ने कार्यलाई नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।

क्र.स.	औषधिको नाम	आम्दानी					खर्च परिमाण	बाँकी परिमाण
		अ.ल्या.	स्वा.का./ अनुदान	खरिद	दर	रकम		
1	VTM with swab stick			1300	282.5	367250	1100ल	200
2	Easy Fix			250	25	6250	250	0
3	Brica BM			200	129	25800	200	0
4	Antacid sus.			30	135	4050	30	0
5	Diclofenac Inj.	91		200	2	400	221	70
6	Cap Cloxacillin 500mg	900		2000	2	4000	1300	1600
7	Chlorine Tab.			3750	30	112500	3750	0
8	Pantop 40 mg Tab.	2000		20000	7.5	150000	5000	17000
9	Bandage 90cm*18m	144		250	3	750	174	220
10	Hand Sanitizer 200ml			50	200	10000	50	0
11	Azithromycin 500 mg	5349		3000	29	87000	4429	3920
12	Levocetrizine 5mg	200		7000	5.5	38500	3200	4000
13	Paracetamol 500mg	46470	49500	80000	1	80000	97020	78950
14	Face shield		450	300	125	42375	550	200
15	Ceftriaxone Inj.	100	315	472	90	42480	887	0
16	Inj. Dexamethasone4mg	110	100	550	20	11000	566	194

17	Amitriptyline25mg		1000	500	5	2500	600	900
18	Cetrizine 10 mg	3100		21000	3	63000	2180	21920
जम्मा		58464	51365	140852	1094.5	1047855	121507	129174

औषधि खरिद सम्बन्धी अन्य व्यहोरा निम्न छन :

क) आपूर्ति हुने औषधि डव्लु एच ओ सटिफइड हुनुपर्ने ओषधिको उत्पादन मिति, ब्याच नं. र म्याद समाप्त मिति उल्लेख गरी सम्बन्धित विषय विज्ञबाट मुचुल्का उठाई राख्ने नगरेको तथा उक्त औषधि बिक्रिको लागि होइन खुलाएको प्रमाण समावेश भएन ।

ख) आपूर्ति भएका ओषधी एंवम सर्जिकल समान स्टोर दाखिला हुनुअघि स्पेशिफिकेशन अनुसार भए/नभएको नखुलाएको कारण औषधिको गुणस्तर र म्याद सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन ।

ग) औषधिको जिन्सी कितावमा आम्दानी बाँध्दा खरिद गरेको र जिल्लाबाट हस्तान्तरण भई आएको खुल्ने गरी व्यवस्थित रुपमा आम्दानी बाँध्ने गरेको देखिएन ।

घ) औषधिको खर्च घटाउदा माग मागफारामको आधारमा घटाउनु पर्ने एकमुष्ट घटाउने गरेको पाइयो ।

तसर्थ औषधिको खरिद आपूर्ति दाखिला तथा खर्चको विवरण अद्यावधिक हुने गरी अभिलेख राख्ने तोकीएको गुणस्त अनुसारकै औषधि प्राप्त भएको नभएको एकीन गरी हस्तान्तरण तथा खरिद गरिएको औषधिको विवरण खुल्ने गरी अभिलेख राख्ने तथा आर्थिक बर्षको अन्त्यमा बाँकी रहेको औषधिहरु जिम्मेवारी जिन्सी अभिलेख व्यवस्थित गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।

२२.२

निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ७ख(२) अनुसार उपत्यका भित्रका कार्यालयमा कार्यरत निजामती कर्मचारीहरुको तलवी प्रतिवेदन निजामती कितावखानावाट पारित गराएर मात्र तलब खर्च लेख्नुपर्ने उल्लेख छ । त्यस्तै संघिय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयको च.नं १८० मिति २०७६।५।१८ को पत्रवाट स्थानिय तहका कर्मचारी र संघवाट स्थानिय तहमाखटिएका कर्मचारीहरुको जिल्लास्थित कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयवाट तलवी प्रतिवेदन गर्न परिपत्र गरेको भएतापनि यस नगरपालिकामा कार्यरत स्वास्थ्य सेवा तर्फका स्थाई कर्मचारीहरुको तलबी प्रतिवेदन पारित नगरी पालिकाले आ व २०७७/०७८ मा ४७ जना स्थायी स्वास्थ्यकर्मीहरुको तलव रु १७४१२४६०।- र ग्रेड रु ३४४३२५८।- गरी जम्मा रु २०८५५७१८।- भुक्तानी गरेको देखिन्छ। तलवी प्रतिवेदन पारित नभएको हुंदा कर्मचारीहरुलाई के कति दर र सख्यामा ग्रेड बापत खर्च लेखेको हो एकिन गर्न सकिएन । त्यसैले नियमानुसार तलबी प्रतिबेदन पारीत गराएर मात्र तलब र ग्रड बापत खर्च लेख्नु पर्दछ ।

२२.३			**स्वास्थ्यको दरबन्दी र पदपूर्ती** : पालिकाले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार स्वास्थ्य तर्फ स्वीकृत स्थायी दरवन्दी संख्या ५० रहेकोमा हाल सम्म ४७ जनाको पदपूर्ती भएको देखिन्छ । पाँचौ तहमा १, छैठौं तहमा १ सातौ तहमा १ गरी जम्मा ३ पद रिक्त रहेको देखिन्छ । यस तर्फ पालिकाले समयमै पदपूर्ती गर्ने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
२३			**सोझै खरिद** **मूल्य अभिवृद्धि कर कट्टी:** आर्थिक विधेयक २०७६ ले मुल्यअभिवृद्धि ऐन, २०५२ मा गरेको संशोधित व्यवस्था साथै मूल्य अभिवृद्धि कर नियमावली २०५३ मा भएको २१ औं संशोधित व्यवस्था अनुसार तथा आर्थिक विधेयक २०७८ मा भएको व्यवस्था अनुसार २०७८ जेष्ठ १५ पछि बिभिन्न ब्यवसायी, आपुर्तीकर्ता लाई भ्याट रकम भुक्तानी गर्दा क्रमश ५० प्रतिशत र ३० प्रतिशत भ्याट रकम कट्टी गरी सो रकम कार्यालयले सम्बन्धीत आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ तर पालिकाले निम्न गो भौ नं र मितिबाट विभिन्न व्यवसाय तथा आपूर्ति कर्तालाई भ्याट रकम भुक्तानी गर्दा सो नियम विपरित पुरै रकम भुक्तानी गरेकोले ब्यवसायीहरुले कर समायोजन प्रमाणपत्र पेश गर्नुपर्ने	१००,२४४

गो.भौ.नं/मिति	पार्टिको नाम	कार्य	विल	भ्याट	६.५०%	कैफियत
३४-२०७७।६।९	बाग्मती अफसेट प्रेस	छपाई	३६००००	४६८००	२३४००	५०.००%
३६-२०७७।६।९	क्रियटिभ प्रोडक्सन प्रा.लि.	छपाई	२०७०००	२६९१०	१३४५५	
७५-२०७७।६।२०	सुर्यकिरण इन्टरप्राइजेज	छपाई	२१५४२५	२८००५	१४००२	
२०३-२०७७।९।८	एस.एम.डि. स्मार्ट मिडिया प्रा.लि.	छपाई	१२६०००	१६३८०	८१९०	
२०६-२०७७।९।८	टि.वि.आई. पब्लिकेशन प्रा.लि.	छपाई	१२६०००	१६३८०	८१९०	
२१२-२०७७।९।८	क्रियटिभ मिडिया प्रिन्ट प्रा.लि.	छपाई	११८८००	१५४४४	७७२२	
८-२०७७।५।२८	मेडिगोल्ड इन्टरनेशनल	औषधि	१४६०००	१८९८०	९४९०	
९-२०७७।६।१	सेतिदेवी मेडिसिन सप्लायर्स	औषधि	२४३०००	३१५९०	१५७९५	
जम्मा			१५४२२२५	२००४८९	१००२४४	

२४ **प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम**

प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम– स्थानीय तहमा सूचीकृत बेरोजगार व्यक्तिलाई न्यूनतम रोजगारी प्रत्याभूत गराउन एवम् सामूदायिक पूर्वाधारहरुको विकास मार्फत नागरिकको जीवनयापनमा सुधार ल्याउने उद्बेश्यले स्थानीय तहभित्र प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम सञ्चालनमा रहेको छ । यस कार्यक्रम अन्तर्गत स्थानीय तहभित्रका वडाहरुमा नाली खन्ने, सडक, नाला सफा गर्ने, वाटो सफा गर्ने लगायतका कार्यक्रम सञ्चालन गरी यस वर्ष ८७ जनालाई रोजगारी उपलव्ध गराई रु २१९४६६५ खर्च लेखेको छ ।उक्त खर्च वाहेक रोजगार संयोजक र प्राविधिक सहायकको तलव जम्मा रु ८०४६५० गरी यस कार्यक्रम अन्तर्गत कुल खर्च रु २९९९३१५ भएको छ । उक्त खर्चवाट लक्षित वर्गमा अल्पकालीन रोजगारी सृजना भए तापनि कामको दीगोपना तथा दीर्घकालीन रोजगारी सृर्जना भएको देखिंदैन ।

२५ **सेवा तथा परामर्श खर्च**

https://nams.oag.gov.np

			पालिकाले आय लेखा र सम्पत्ति कर नामक सफ्टवयर संचालनमा ल्याएको सो वापत साङ्ग्रिला इन्फरमेटिक प्रा,लि, लाई सम्झौता अनुसार बार्षिक नविकरण शुल्क वापत रु २३९३७९।- भुक्तानी गरेको देखिन्छ । नियमानुसार सुचना प्रविधि विभागको स्वीकृती लिएर सफ्टवयर संचालन गर्नुपर्नेमा विभागबाट स्वीकृती लिएको पाइएन ।	
२६			**पारिश्रमिक**	
२६.१	9	२०७७-६-२०	आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८७(१) मा प्नत्येक बासिन्दा रोगजारदाताले कुनै कर्मचारी वा कामदारले प्राप्त गरेको आयको गणना गर्दा समावेश गरिने नेपालमा स्रोत भएको कुनै रकम भुक्तानीमा कर कट्टि गर्नुपर्ने व्यवस्था उल्लेख छ । तर पालिकाले नेपाल सरकार खोप कार्यक्रम अन्तरगत गाँउघर किल्निक संचालन गर्नेका लागि खटिने १० जना कर्मचारीहरुलाई मासिक रु २२५० को दरले फिल्ड भत्ता भुक्तानी गर्दा रु १,१०,०००।- मा नियमानुसार सामाजिक सुरक्षा कर कट्टी नगरेको असुल गर्नुपर्ने रु १,१००।-	१,१००
२६.२			नगरपालिकाले करार सेवामा कार्यरत कर्मचारीहरुको कल्याणकोष कट्टि वापत शुरु तलबको १०% रकम कार्यालयको तर्फबाट थप गरी सोही रकम बरावरको कर्मचारीको तलबबाट कट्टा गरी २२ जना करार कर्मचारीहरुको तलब, भत्ता भुक्तानी भएको देखिन्छ । नेपालको संविधानको धारा २२७ मा गाँउपालिका र नगरपालिकाको कर्मचारी तथा कार्यालय सम्बन्धी अन्य व्यवस्था प्रदेश कानून बमोजिम हुने तथा स्थानीय सेवाको गठन, संचालन व्यवस्थापन सेवाको शर्त तथा सुविधा सम्बन्धी आधारभुत सिद्धान्त संघीय कानून बमोजिम हुनेगरी स्थानीय तहले बनाएको कानून बमोजिम हुने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाले पाँचखाल नगरपालिका कर्मचारीको संचालन कार्यविधि २०७५ तर्जुमा गरी आ.ब. २०७७।०७८ मा २२ जना करार कर्मचारीहरुको कल्याणकोष वापत मासिक रु ५१,८९०।- र बार्षिक रु ६,२२,६८०।- कल्याणकोषमा दाखिला गरेको देखिन्छ । करार कर्मचारीहरुका लागि कल्याणकोष वापतको रकम कार्यालयबाट थप हुने व्यवस्था प्रचलित संघीय कानूनको सिद्धान्त र मापदण्ड बमोजिम स्वीकृत भएको नदेखिएकोले उक्त कार्यविधि बमोजिम भुक्तानीबाट नगरपालिकालाई रु ६,२२,६८०।- थप व्ययभार परेको छ ।	
२६.३			कर्मचारी प्रोत्साहान : गो.भौ.नं. ७२-२०७७।६।१९ बाट नगरपालिकाको योजना शाखामा कार्यरत १५ जना प्राविधिक कर्मचारीहरुलाई फिल्डमा खटिएको वा अतिरिक्त समय काम गरे वापतको थप प्रोत्साहान सुविधा सम्बन्धी कार्यविधि २०७६ तयार गरी २०७७ साल साउन देखि असोज महिना सम्मको तलब स्केलको आधारमा मासिक ३० प्रतिशत का दरले जम्मा तलब ३ महिनाको	

https://nams.oag.gov.np

			४२९०४०।- को ३० प्रतिशत ३८६१३६ मा १५ प्रतिशत पारिश्रमिक कर कट्टी गरी भुक्तानी गरेको छ । प्रोत्साहान भत्ता प्रदान गर्दा फिल्डमा खटिएको विवरण अद्यावधिक गरी राख्नुपर्ने देखिन्छ ।	
२७			**बैठक भत्ता सरहका भत्ताहरु** स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्य सुविधा सम्बन्धी (पहिलो संशोधित) ऐन, २०७६ को अनुसुचि १(ख) अनुसार नगरसभा बसेको दिन बैठकमा उपस्थिती अनुसार नगरसभा सदस्यले मात्र तोकिएको दरमा भत्ता पाउने व्यवस्था छ । तर आठौं र नवौं नगर सभामा उपस्थित भएको भनि निम्न गोभौन र मिति बाट कर्मचारीहरुले समेत नगर सभा भत्ता बुझिलिएको देखीएको यस्तो खर्चमा मितव्ययितता कायम गर्नुपर्दछ ।	

गो.भौ.नं./मिति	कार्यक्रम	संख्या	भत्ता दर	भुक्तानी रकम
४००-२०७७।१२।१९	नगरसभा	७७	१०००	७७०००
७०२-२०७८।३।२९	नगरसभा	७७	१०००	७७०००
			जम्मा	१५४०००

२८	61	२०७८-३-३०	**वढी भुक्तानी** **अनैकोट खानेपानी उपभोक्ता समिति** वढी भुक्तानीःसार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १० मा स्वीकृत नम्स अनुसार लागत अनमान तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस नगरपालिका तथा उपभोक्ता समितिवीच भएको २०७८।०२।३१ मा भएको सम्झौता अनुसार खानेपानी विस्तार कार्यका लागि कार्यसम्पन्न विवरण परीक्षण गर्दा १०००० लि पानी अट्ने पि.भि.सि ट्याङ्की खरिदको नापी कितावमा ४ थान उल्लेख भएकोमा खरिद विजकमा उक्त माल उपभोक्ताले जम्मा ३ थान मात्र पेश गरेको देखिएकोले समग्रमा १ परिमाणमा फरक परेको तथा सोही हिसावले प्राविधिक शाखावाट मूल्याङकन भई प्रति लि १३.५६ को दरले १०००० लि को वढी रु. १३५६००।०० गो.भौ.नं ६१ मिति २०७८।०३।२९ वाट भुक्तानी भएकोले यस उपभोक्ता समितिवाट असुल हुनुपर्ने रु.	१३५,६००
२९	61	२०७८-३-२९	**उपभोक्ता समितितर्फ** पालिकाले संयुक्त खानेपानी व्यवस्थापन वडा नं १ र २ को लागी अनैकोट खानेपानी उपभोक्ता समिति मार्फत रु ५०३१६७९।- को विभिन्न साइजका एच.डि.पि.ई पाइप तथा फिटीङ्ग सामग्रीहरु खरिद गरेको छ । पालिकाले खरिद कार्यमा प्रतिस्पर्धालाई बढावा दिइ मितव्ययी एवं पारदर्शी ढङ्गबाट खरिद कार्य गर्न बोलपत्र आह्वानको माध्यमबाट मालसामान खरिद गर्नु पर्नेमा उपभोक्ता समिति मार्फत खरिद कार्य गरेकोमा कारण स्पष्ट गरेको पाइएन । त्यसै गरी उक्त पाइप तथा फिटिङ्ग	५,०३१,६७९

			सामग्रीहरु हस्तान्तरण भई गएकोमा हालसम्म जडान भई नापी किताबमा प्रविष्टि भएको नदेखिएकोले पाइप एवं फिटिङ्ग सामग्री जडान भएको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु	
३०			अनुगमन तथा सम्परीक्षण **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 । यो वर्षको लेखापरीक्षणको क्रममा भई सम्परीक्षण भई गत बर्षसम्मको बाँकी बेरुजु निम्नानुसार रहेको छ ।	

गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (A)	यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजू(B)	गत बर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (C=A-B)
७४०७३	१७०७१	५७००२

यस वर्ष फछ्र्यौट भएको वेरुजुको स्थिति निम्नानुसार रहेको छ ।

सि.नं.	आ.व.	वेरुजु दफा नं.	वेरुजुको संक्षिप्त व्यहोरा	फछ्र्यौटको आधार				सम्परीक्षण
				असुली	प्रमाण	नियमित	पेश्की	
१	०७५/७६	१०.१	एकै निकाय र अन्तर्गतका पदाधिकारीहरु मात्र बस्ने बैठकमा भत्ता प्रदान गरिएको भनि उल्लेखित बेरुजु			नियमित		३०३२२५
२		१०.२	विभिन्न समितिको बैठकमा समिति सदस्य संख्या भन्दा बढीलाई भुक्तानी भएको भनी उल्लेखित बेरुजु			नियमित		२२३०००
३		१२	परामर्श सेवा खरिद गर्दा आफ्नो जनशक्तिबाट गराउन पर्नेमा सेवा खरिदका माध्यमबाट खरिद भएको कार्य नियमित गर्ने उल्लेखित बेरुजु			नियमित		५६०५००५
४		१६.१	स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधा सम्बन्धी ऐन २०७५ मा न्यायीक			नियमित		४००८३१०

https://nams.oag.gov.np

							समिति लेखा समिति र सुशासन समितिका सदस्य बाहेक स्थानीय तहका अन्य पदाधिकारीहरु एवं सदस्यले बैठक भत्ता खर्च भएको उल्लेखित बेरुजु							
				५		१६.२	निजी सचिव र स्वकिय सचिव/सल्लाहाकारको तलब दरबन्दी वेगर खर्च भएको उल्लेखित बेरुजु			नियमित		३९६५००		
				६		२५	विभिन्न खानेपानी योजना अन्तर्गतको उपभोक्ताहरु निजि प्रयोजन खर्च उल्लेखित बेरुजु			नियमित		१३६२७९२		
				७	०७६/७७	१०१	मौले पोखरी उप स्वास्थ्य चौकी पेश्की बाँकी				पेश्की	१००००००		
				८			केराघारी स्वास्थ्य केन्द्र वडा नं ५पेश्की बाँकी				पेश्की	१००००००		
				९			श्रीरामपाटी स्वास्थ्य केन्द्र पेश्की बाँकी				पेश्की	१००००००		
				१०			जनआदर्श निर्माण सेवा पेश्की बाँकी				पेश्की	१११०००		

https://nams.oag.gov.np

११			रावत ब्रदर्श कन्स्ट्रक्सन एण्ड ड्रिलिङ्ग सर्भिस प्रालि पेश्की बाँकी				पेश्की	५४५०००
१२			गंगा एण्ड तोक कन्स्ट्रक्सन पेश्की बाँकी				पेश्की	११००००००
१३			उदय प्रसाद कौइराला पेश्की बाँकी				पेश्की	७००००
१४			उदय प्रसाद कौइराला पेश्की बाँकी				पेश्की	१२६०००
१५			धनबहादुर बस्नेत पेश्की बाँकी				पेश्की	१०००००
१६		३५	श्रीरामपाटी खानेपानी डिप बोरिङ्ग उपभोक्ता समितिपेश्की बाँकी	असुली				११९९०४
			जम्मा					१७०७०७३६

अद्यावधिक वेरुजु - यस पालिकाको २०७७।७८ सम्मको फछ्यौट गर्न बाँकी बेरुजुको स्थिति देहायअनुसार रहेको छ

गत वर्षसम्मको बाँकी बेरुजू (A)	यो वर्ष संपरीक्षण गरिएको बेरुजू(B)	यो वर्ष कायम बेरुजू(C)	संपरीक्षणबाट कायम बेरुजू(D)	अध्यावधिक बाँकी बेरुजू (E=A-B+C+D)
७४०७३	१७०७१	१५९९४		७२९९६