महालेखापरीक्षकको वार्षिक प्रतिवेदन २०७७

गोडैता नगरपालिका
सर्लाही

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
काठमाडौं, नेपाल

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General

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

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 संख्या : २०७६।७७
च.नं. २४६

मिति: २०७७/३/३१

श्री नगर प्रमुखज्यू,
गोडैता नगरपालिका,
नगरकार्यपालिकाको कार्यालय, सर्लाही ।

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

नेपालको संविधानको धारा २४१ बमोजिम त्यस कार्यपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७५।७६ 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 बमोजिम कारवाहीको लागि अनुरोध छ ।

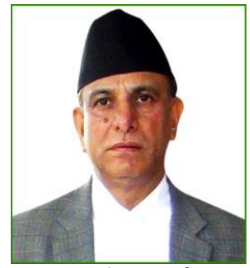
(विन्दु विष्ट)
नायव महालेखापरीक्षक

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

"जनहितका लागि जवाफदेहिता, पारदर्शिता र निष्ठा प्रवर्द्धनमा विश्वसनीय लेखापरीक्षण संस्था"

महालेखापरीक्षकको भनाई

नेपालको संविधानको धारा २४१ मा संघ, प्रदेश र स्थानीयतहका सबै सरकारी कार्यालयको लेखापरीक्षण नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारिता 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 २०७५/७६ को आर्थिक कारोवारको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन तयार गरिएको छ ।



(टंकमणि शर्मा, दंगाल)
महालेखापरीक्षक

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

आर्थिक वर्ष २०७५/७६ को लेखापरीक्षण सम्पन्न भए पश्चात जारी प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रियाका बिषयहरु मिलान गरी कायम रहेका व्यहोरा समावेश गरेर राय सहितको अन्तिम प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । प्रतिवेदनमा दिएका सुझावहरुको कार्यान्वयनबाट स्थानीय तहमा रहेको सीमित स्रोत साधनको उपयोग गरी विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा मितव्ययिता, दक्षता र प्रभावकारिता हासिल गर्न सहयोग पुग्ने अपेक्षा गरिएको छ । फलस्वरुप स्थानीय तहको कार्यसम्पादनमा जवाफदेहिता र पारदर्शिता प्रवर्द्धन हुने विश्वास लिइएको छ ।

लेखापरीक्षणबाट मूलतः स्थानीय तहमा प्राप्त हुने अनुदान, आन्तरिक आय र राजश्व बाँडफाँडको प्रक्षेपण यथार्थपरक नरहेको, आन्तरिक आयतर्फ संकलन न्यून रहेको, बजेट अनुशासन कमजोर रहेको, अवण्डा बजेट राखेको, खर्च पश्चात बजेट तथा कार्यक्रम संशोधन गरी अनुमोदन गर्ने गरेको, बर्षान्तमा बढी खर्च गरेको, अत्यधिक प्रशासनिक खर्च गरेको, वितरणमुखी खर्चको बाहुल्यता रहेको जस्ता प्रवृति देखिएका छन । त्यसैगरी विकास निर्माण तर्फ योजना प्राथमिकीकरण नगरेको, साना तथा टुक्रे आयोजनाको छनौट गरेको, जटिल प्रकृतिका कार्यहरु समेत उपभोक्ता समितिबाट गराएको, तोकिए बमोजिम जनसहभागिता नजुटेको, दिगो विकासका लक्ष्य अनुरुप योजना र कार्यक्रम तर्जुमा नगरेको, दीर्घकालिन विकासको खाका तर्जुमा नभएको जस्ता समस्या रहेका छन । स्थानीयतहको आन्तरिक व्यवस्थापन तर्फ आवश्यक सीपयुक्त जनशक्तिको कमी रहेको, सेवाप्रवाहमा अपेक्षित सुधार हुन नसकेको, श्रोत साधन र सम्पत्तिको दुरुस्त अभिलेख नरहेको, संचालित योजना, कार्यक्रम, सेवा प्रवाहको अभिलेख नराखेको, लेखांकन तथा समग्र प्रतिवेदन प्रणाली र आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर रहेको छ । साथै आन्तरिक लेखापरीक्षण भरपर्दो र प्रभावकारी नभएको पाइएको छ । गतविगतमा लेखापरीक्षणबाट औल्याएका व्यहोराहरु सुधार तथा बेरुजू उपर अपेक्षित रुपमा आवश्यक कारवाही भए गरेको समेत देखिएन ।

समय र जनशक्तिको सीमितताको वावजुद यथासम्भब स्थानीयतहको कार्यस्थलमा नै उपस्थित भै लेखापरीक्षण गर्ने प्रयास गरिएको थियो । लेखापरीक्षणको क्रममा स्थानीयतहका प्रमुख सहितका पदाधिकारीहरुसँग छलफल समेत गरिएको थियो । लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएका ब्यहोराको कार्यान्वयनबाट स्थानीय तहको वित्तीय व्यवस्थापनमा सुधार हुने, भौतिक पूर्वाधार र सेवाप्रवाहमा सुधार हुने अपेक्षा गरेको छु । स्थानीय तहको लेखापरीक्षणमा सहयोग पुर्‍याउने स्थानीय तहका सबै पदाधिकारी तथा कर्मचारीहरु र लेखापरीक्षण तथा प्रतिवेदन तयारीमा संलग्न यस कार्यालयका कर्मचारीहरु सबैलाई धन्यवाद ज्ञापन गर्दछु । आगामी दिनमा समेत यस्तै सहयोगको अपेक्षा गर्दछु ।

२०७७ आषाढ २४ गते ।

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
प्रदेश नं.१ प्रदेश लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय

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 संख्या: २०७६।७७
च. नं. ११५

मितिः २०७७।३।१८

श्री नगरप्रमुखज्यू,
गोडैता नगरपालिका,
सर्लाही ।

विषय : लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

कैफियत सहितको राय

हामीले गोडैता नगरपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७५।७६ को वित्तीय विवरण र त्यससंग सम्बन्धित आय व्यय 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 २०७६ आषाढ ३१ मा समाप्त भएको आर्थिक वर्ष २०७५।७६ को वित्तीय विवरण र त्यससंग सम्बन्धित आय व्यय विवरणले स्थानीय तहसंग सम्बन्धित प्रचलित कानून र परम्परा बमोजिम सारभूत रुपमा सहि तथा यथार्थ अवस्था चित्रण गर्दछ ।

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

१. नगरपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा प्रयोग गरी वित्तीय विवरण तयार गरेको छैन ।
२. लेखापरीक्षणबाट रु. ७ करोड ५२ लाख ६३ हजार बेरुजु देखिएको छ । सोमध्ये असुल गर्नुपर्ने रु. ४ लाख, प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु. ८८ लाख ७८ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु. १ करोड २६ लाख ५१ हजार र पेश्की बाँकी रु. ५ करोड ३३ लाख ३४ हजार रहेको छ ।
३. लेखापरीक्षणमा देखिएका व्यहोराहरुका सम्वन्धमा मिति २०७६।९।७ मा जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रिया सहितका प्रमाण कागजात पेश हुन नआएकोले बेरुजु फछ्र्यौट नभई कायम भएको व्यहोराको अन्तिम प्रतिवेदन पाना १४ (चौध) यसैसाथ संलग्न छ ।
४. आम्दानी तथा खर्चको श्रेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्वन गरेकोले नगरपालिकाको पेश्की वाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व यकीन हुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन ।

हाम्रो लेखापरीक्षण कार्य नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्वन गरेका सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसंग सम्वन्धित अन्य प्रचलित कानूनवमोजिम गरिएको छ । वित्तीय विवरण तयार गर्ने स्थानीय तहसंग हामी स्वतन्त्र छौं । त्यसका लागि स्वीकृत आचार संहिताअनुसार 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 लेखा उत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन, २०७६ र स्थानिय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ तथा अन्य प्रचलित कानुनवमोजिम 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 नगरपालिका व्यवस्थापनमा रहेको छ । नगर कार्यकारिणी, नगर प्रमुख र प्रमुख प्रशासकिय अधिकृत नगरपालिकाको वित्तीय प्रतिवेदन प्रकृयाको अनुगमनका लागि जिम्मेवार रहेका छन् ।

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

वित्तीय प्रतिवेदन समग्रमा जालसाजी वा अन्य गल्तीसमेतका कारण सारभूत रुपमा गलत आँकडारहित रहेको होस् भनि उचित आश्वस्तता प्राप्त गरी रायसहितको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन जारी गर्नु लेखापरीक्षणको उद्देश्य हो । लेखापरीक्षणमा उचित आश्वस्तताले सामान्य स्तरको आश्वस्ततासम्म प्रदान गरेको हुन्छ, तर लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्वन गरेका सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसंग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानूनबमोजिम गर्ने लेखापरीक्षण सम्पादन भएकै अवस्थामापनि सबै प्रकारका जालसाजीजन्य वा अन्य गल्ती पत्ता लगाउने 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 सारभूत रुपमा गलत आँकडा मानिएको छ ।

(विन्दु विष्ट)
नायव महालेखापरीक्षक

गोडैता नगरपालिका
लेखापरीक्षण प्रतिवेदन
२०७५।७६

परिचय : स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायीक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न र स्थानीय सरकारको संचालन गर्न गोडैता नगरपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने हरेक कार्यमा सहकारिता, सहअस्तित्व र समन्वयलाई प्रर्वद्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका हरेक काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई लाभको वितरणमा सुलभ र गुणस्तरिय सेवा प्रदान गर्नु यसको उद्देश्य हो । ४८.६२ व.कि.मी.क्षेत्रफल रहेको यस नगरपालिका अर्न्तगत १२ वडा रहेका छन ।

१. **स्थानीय संचित कोषः** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ र ७२ वमोजिम यस नगरपालिकाले प्राप्त गरेको आय, अनुदान तथा साहायता र स्थानीय सरकार संचालन भएका आय र व्ययहरुको हिसावको आर्थिक वर्ष २०७५।०७६ को समग्रसंचित कोषको संक्षिप्त अवस्था निम्न वमोजिम रहेको छ :

सि.नं	आयतर्फ			सि.नं	व्ययतर्फ		
	विवरण	रकम	रकम		विवरण	रकम	रकम
१	**गत वर्षको जिम्मेवारी**		**३१०९६१०८.८१**	१	**चालु खर्च**	२९२५४३४७१.७७	**२९२५४३४७१.७७**
	क) नगद	०		२	**पूँजीगत खर्च**	२०२९४७५१९.६०	**२०२९४७५१९.६०**
	ख) बैंक	३१०९६१०८.८१		३	**वित्तीय व्यवस्था भुक्तानी**		
२	**राजस्व (आन्तरिक आय)**		**७१२३५९८३.७५**	४	**लगानी**		
	क) आन्तरिक राजस्व	२७४७४९१.४६		५	**धरौटी फिर्ता**	८०५०४९.००	**८०५०४९.००**
	ख) राजस्व बाँडफाँड	६८४८८४९२.२९		६	**कोष खर्च**		
	ग) अन्य आय	०		७	**मौज्दात**		
३	**वित्तीय हस्तान्तरण**		**३३४१८५०००.००**		क) नगद मौज्दात	०	
	क)वित्तीय समानीकरण अनुदान	१३८००००००.००			ख) बैंक मौज्दात	४५३१०८९४.५५	**४५३१०८९४.५५**
	ख) सशर्त अनुदान	१९६१८५०००.००			ग) धरौटी मौज्दात	५८५३६६.२०	**५८५३६६.२०**
	ग) समपूरक अनुदान	०			कर कट्टी दाखिला बाँकी	(६८७९९०९.२९)	**(६८७९९०९.२९)**
	घ) विशेष अनुदान	०					
४	**प्रदेश सरकारबाट प्राप्त अनुदान**		**१३६६७०००.००**				
	क)वित्तीय समानीकरण अनुदान	३१८८०००.००					
	ख) सशर्त अनुदान	७५०००००.००					
	ग) समपूरक अनुदान	०					
	घ) विशेष अनुदान (राजश्व बाँडफाँड)	२९७९०००.००					
५	**अन्तर स्थानीय तहबाट प्राप्त**		०				
६	**वित्तीय व्यवस्था प्राप्ति**		०				
६	**विभिन्न कोषतर्फको आय**		०				
८	**जनसहभागिता (नगद)**		०				
९	**विषयगत निकायबाट प्राप्त रकम**		**८३७३७८८४.०७**				
	s_ ;fdfhLs ;'/IFF eQF	७१०७४०००.००					
	v_ k|wfgdGqL /f]huf/ sfo{qmd	३२४३०००.००					
	u_ :yfgLo k'jf{wf/ ljsf; sfo{	३९२००००.००					
	#_ ul/a;+u	३९४०००.००					

	ljZj]Zj/ sfo{qmd						
	~_ ax'IF]qLo kf]if)F sfo{qmd	१६१००००.००					
	r_ ;dGjo ;ldlt	२६१३७६७.०७					
	%_ ;*s af]*{	८८३११७.००					
१०	**धरौटी आय**	**१३९०४१५.२०**	**१३९०४१५.२०**				
११	**लगानीको साँवा फिर्ता**		**०**				
१२	**अन्य विविध आय**		**०**				
	जम्मा	**५३,५३,१२,३९१.८३**	**५३,५३,१२,३९१.८३**		**जम्मा**	**५३,५३,१२,३९१.८३**	**५३,५३,१२,३९१.८३**

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.
	लेखापरीक्षणको क्रममा असुली : आ.व. २०७५।७६ को बजेट फ्रिज गर्नको लागि फिर्ता गर्नु पर्ने रु.१,२२,१७,२६६।३८, कर्मचारी सञ्चय कोष जम्मा गर्नु पर्ने रु.१२,०८,४९३।५८, कर्मचारी सञ्चय कोष सापटी फिर्ता रु.७९,२१०/- विमा कोषमा जम्मा गर्नु पर्ने रु.१,६४,०००/-, नागरिक लगानी कोषको जम्मा गर्नु पर्ने रु.१,६८,६८०।२०, अग्रिम करको रु.२२,०७,०५५/-, पारिश्रमिक कर रु.३,६५,२१०/-, बहाल कर रु.१५,५१,६७१/-, सामाजिक सुरक्षा कर रु.११,३५,५८९।५० समेत कुल रु.१,९०,९७,१७५।६६ मिति २०७६।८।२७ र २९ मा विभिन्न भौचरबाट दाखिला भएको प्रमाण पेश भएको छ । अग्रिम कट्टि गरेको रकम समयमै दाखिला गर्नु पर्दछ ।	
१.१	**संघीय संचित कोष फिर्ता :** नगरपालिकाको कार्यालयले खर्च खातामा बाँकी रहेको रकम संचित कोष फिर्ता गरी खर्च खाता शून्य बनाउनु पर्नेमा गत वर्ष पूँजिगत खर्च नभई बाँकी रहेको रकम संचित कोष फिर्ता नगरी सोही खातामा अ.ल्या. गरी बजेट खर्च लेखेर वेरुजु खातामा दाखिला गरेको रु.१,६३,७९,९५६।६० र गतको दाखिला हुन बाँकी कर यस खाताबाट बजेट खर्च लेखेकोले यो वर्ष उल्लेखीत रकमले पूँजिगत खर्च बढी देखिए तापनि वास्तविक पूँजिगत खर्च कम हुन जान्छ ।	
१.२	शिक्षा सर्शत अनुदानको रु.१,५९,००,०००।/-, राष्ट्रिय ग्रामिण तथा नविकरणीय उर्जा कार्यक्रमको रु.५,८५,०४६/- र स्थानीय पूर्वाधार विकास सामुदायिक कार्यक्रमको रु.२१,८०,०००/- सर्शत अनुदानको पूँजिगतमा निकासा लिई खर्च गरेको छ ।	
१.३	संचित कोषमा बैंक स्टेटमेन्ट तथा बैंक भौचरको आधारमा आम्दानी बाँध्ने गरेको छ । कसले र कुन प्रयोजनमा दाखिला भएको विस्तृत रुपमा श्रोत खुल्ने गरी राखेको नदेखिएकोले कुन प्रयोजनबाट आम्दानी भएको हो यकिन हुदैन । आम्दानीको प्रयोजन खुल्ने गरी हिसाब राख्नु पर्ने देखिन्छ ।	
१.४	**विद्युतिय लेखा :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७६ मा कारोवारको लेखा राख्नु पर्ने तथा महालेखा नियन्त्रकको कार्यलयले निशुल्क रुपमा उपलब्ध गराई सवै पालिकाहरुले Sub National Treasury Regulatory application (SUTRA) प्रयोग गरी लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस कार्यालयले उक्त विद्युतिय सफ्टवेयर प्रयोग गरेको पाइएन । सरकारद्धारा स्वीकृत सफ्टवेयर प्रयोग नगरि हातैले लेखा राखेकोले प्रतिवेदन, आन्तरीक नियन्त्रण तथा सूचना प्रणाली कमजोर बनेको छ ।	
२.	**राजश्व :** यस नगर कार्यपालिकाको कार्यालयले संघीय राजश्वको आर्थिक विवरण पेश नगरेकोले सो को लेखापरीक्षण गरिएको छैन ।	
३.	**गतको जिम्मेवारी** : आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ४५ वमोजिम आय व्यय ठीक सँग भएको र लेखाकंन गरेको कुरामा विश्वस्त हुनु पर्ने र फरक जिम्मेवारी सार्न नहुने व्यवस्था छ । गत आ.ब.को लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा जिम्मेवारी सार्नुपर्ने उल्लेख भएको रु.२,६०,४९,१६२/४१ आ.ब.२०७५।७६ मा जिम्मेवारी सार्नु पर्नेमा रु.३,१०,९६,१०८/८१ जिम्मेवारी सारेको देखिएकोले फरक रकम एकिन गर्नु पर्ने रु.	५०,४६,९४६/४
४.	**बजेट पेश गर्ने तथा पारित गर्ने** : स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ बमोजिम स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गराई अषाढ १० गते भित्र पेश गरी १५ दिनभित्र छलफल सम्पन्न गरी आषाढ भित्र नै नगर सभाबाट पारित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । जस	

अनुसार मिति २०७५/०३/१० गते बजेट पेश गरी २०७५।३।३२ मा पारित गरेको छ ।

५. **तथ्यांक र अभिलेख:** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ११ वमोजिम नगरपालीकाले आफ्नो क्षेत्र भित्रको आधारभुत तथ्याकं संकलन , अभिलेख र सो को व्यवस्थापन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालीकाले स्थानीय तथ्यांक सम्वन्धी निती , कानून र सो को मापदण्ड बनाएको छैन । स्थानीय तहका क्रियाकलाप संचालनमा तथ्यांकले महत्वपुर्ण भुमिका खेल्ने हुँदा सोको संकलन र अभिलेख राख्ने कार्य गर्नु पर्दछ ।

६. **चौमासिक खर्च:** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २३ वमोजिम स्विकृत भएको कार्यक्रमको चौमासिक कार्य लक्ष्य तोकी कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार यस वर्षको कुल खर्च रु.४९ करोड ५४ लाख मध्ये प्रथम चौमासिकमा १९ प्रतिशत, दोश्रो चौमासिकमा १४ प्रतिशत, तेश्रो चौमासिकमा ६७ प्रतिशत र सो मध्ये आषाढमा ४७ प्रतिशत खर्च गरेको देखिएको छ । यसरी नै पूजिगत तर्फको खर्च रु.२० लाख २९ हजार मध्ये तेश्रो चौमासिकमा ८९ प्रतिशत र आषाढ महिनामा ५५.४३ प्रतिशत पूजिगत खर्च देखिनुले आषाढमा आएर खर्चको चाप वढेको देखिएकोले सनतुलित खर्च व्यवस्थापन भएको देखिएन ।

७. **योजना छनोट र रकमान्तर :** योजना छनोट गर्दा श्रोत साधनको उच्चतम प्रतिफल हासिल हुने र कार्यान्वयन गर्न सकिने योजना प्राथमिकता निर्धारण गरी छनौट हुन पर्दछ भने स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७९ मा स्थानीय तहले स्वीकृत वजेटको अधिनमा रही कुनै शीर्षकवाट पुँजिगत शिर्षकमा २५ प्रतिशतमा नवढाई रकमान्तर गर्न सक्ने व्यवस्था छ । तर नगर कार्यपालिकाले जग्गा उपलब्ध नभएको, वडा स्तरीय निर्णय भएको लगायत कारण देखाई नगर सभाबाट छनोट भएमा योजनाहरुको बजेट शत प्रतिशत सम्म रकमान्तर गर्ने गरेको पाइयो । यसका केही उदाहरणहरु वडा न.१ अर्न्तगतका विभिन्न ६ योजनाको विनियोजित शत प्रतिशत रकम रकमान्तर गरी बद्री कापरको घर देखि पार्वती मन्दिर सम्म सडक ढलानमा रु.३९ लाख ४२ हजार विनियोजन गरेको, वडा नं.३ मा सल्हेस मन्दिर निर्माण गर्न रु.५ लाख विनियोजन गरेकोमा सडक ग्राभलमा रकमान्तर गरेको लगायत रहेका छन् । यसरी नियमको सिमा भन्दा बढीको रकमान्तर गरी योजना सञ्चालन गर्दा पहुच, प्रभाव र दबाबका आधारमा योजना अदल बदल हुन सक्ने देखिदा योजना तर्जुमा तथा छनोट गर्दा वस्ती स्तरबाट माग भएका, प्राथमिकता प्राप्त र कार्यान्वयन योग्य (कुनै कारणबाट अवरोध नहुने) योजना छनोट गरी महालेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट निशुल्क उपलब्ध विद्युतिय लेखा सम्बन्धि सफ्टवेयर (SUTRA) मा प्रवृष्टि गरी योजना सञ्चालन गर्नु पर्ने देखिन्छ ।

८. **लक्ष्य प्रगतिको स्थिति :** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २४ मा चौमासिक प्रगती विवरण पेश गर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले सञ्चालन गरेका जिल्ला तथा केन्द्रिय स्तरको आयोजनाको उपर्युक्त नियम बमोजिम अनुसूची-२ बमोजिमको ढाँचामा प्रगती विवरण तयार गरी पेश नभएकोले विश्लेषण गर्न सकिएन । नियमानुसार प्रगति विवरण तयार गर्नु पर्दछ ।

९. **विनियोजन भन्दा बढी खर्च :** नगर कार्यपालिकाले नगर सभाबाट स्वीकृत बजेटको परिधि भित्र रहि खर्च गर्नु पर्नेमा यस आ.व. मा निम्न बजेट शीर्षकमा नगर सभाले स्वीकृत गरेको भन्दा निम्नानुसार रु. ७३,८१,३२९/७५ बढी खर्च गरेको पाइयो । स्वीकृत बजेट भन्दा बढी खर्च भएको सम्बन्धमा नगर सभाबाट अनुमोदन गराई नियमित हुनु पर्ने रु. ७३,८१,३२९/७५

ljj/)F	ljlgof]lht ah]^	vr{ ah]^	afsL ah]^
tna sd{rf/L	8000559	8763089.75	-762530.75
;+rf/ dx;'n	660000	749909	-89909
sfo{qmd vr{	1500000	2652829	-1152829
sfof{no ;DaGwL vr{	2500000	4392667	-1892667
cGo Ogwg	150000	152380	-2380
kqklqsf %kfO{ tyf ;'rgf k|sf;g vr{	1000000	2959626	-1959626
Ogwg sfof{no k|of]hg	800000	904432	-104432
Ogwg kbflwsf/L	900000	1239926	-339926
kbflwsf/Lx?sf] cjnf]sg e|d)F	500000	1131702	-631702
sd{rf/L a}&s eQF	300000	421000	-121000
cg'udg d'Nof+sg vr{	1000000	1324328	-324328
hDdf ?			**7381329.75**

१०.	**कर्मचारी व्यवस्था :** स्वीकृत दरबन्दी वमोजिम कर्मचारी पदपुर्ति हुनु पर्दछ । नगर कार्यपालिका कार्यालय तर्फ विभिन्न तहका २९ र वडा कार्यालय तर्फ २४ जना गरी ५३ जना कर्मचारी दरबन्दी स्वीकृत भएकोमा नगरकार्यपालिका तर्फ निजामती सेवा तर्फ १२ र जि.स.स. बाट २ गरी १४ जना कर्मचारी पदमूर्ति भए पनि १५ दरबन्दी रिक्त रहेको र वडा तर्फ साविक स्थानीय तहबाट ७ जना समायोजन भएकोमा १७ जना रिक्त रहेको पाइयो । रिक्त रहेका ३२ पदको पदपूर्ति नगरकेकोले कार्य संचालनमा प्रभाव परेको छ । रिक्त पद मध्ये १५ जना करारमा राखी कार्य संचालन गरेको देखिदा स्थायी पदपूर्ति गरी करारका कर्मचारी घटाउदै जानु पर्दछ ।	
११.	**पदाधिकारी सुविधा :** नगर कार्यपालिकाको कार्यालयले नगरपालिकाका पदाधिकारीहरुलाई प्रदेशले तर्जुमा गरेको कानुन अनुसार तोके बमोजिमका सुविधाहरु मात्र भुक्तानी दिनु पर्नेमा पारिश्रमिक र अन्य सुविधा भुक्तानी गरेको छ ।	

पदाधिकारीको नाम	भुक्तानी अवधि	पारिश्रमिक सुबिधा (रु)	संचार सुबिधा मासिक दरमा २०७५।७६	बैठक भत्ता-खाजा खर्च (बैठक संख्याको आधारमा) २०७५।७६	इन्धन खर्च (मासिक दरमा) २०७५।७६	जम्मा (रु)
प्रमुख (तलब मासिक रु.३५०००)	गत आ.वको २०७५।७६ मा भुक्तानी	३४०६७७	१८०००	११५००	३६०००	८२६१७७
	२०७५।७६ का भुक्तानी	४२००००				
उपप्रमुख (तलब मासिक रु.३१०००)	गत आ.वको २०७५।७६ मा भुक्तानी	३०१७३३	१८०००	११५००	३६०००	७३९२३३
	२०७५।७६ का भुक्तानी	३७२०००				
वडाअध्यक्ष १२ जना (तलब मासिक रु.२२०००)	गत आ.वको २०७५।७६ मा भुक्तानी	२५८५७२९	२१६०००	१३८०००	४३२०००	६५३९७२९
	२०७५।७६ का भुक्तानी	३१६८०००				
कार्यपालिका सदस्य ८ जना (तलब मासिक रु.२२०००)	गत आ.वको २०७५।७६ मा भुक्तानी	१७१३०६४	१४४०००	९२०००	२८८०००	४३४९०६४
	२०७५।७६ का भुक्तानी	२११२०००				
सभाका सदस्य ४३ जना (तलब मासिक रु.७०००)	गत आ.वको २०७५।७६ मा भुक्तानी	२९२९७१९	०	०	०	६४५७७१९
	२०७५।७६ का भुक्तानी	३५२८०००				
	जम्मा (रु)	**१७४७०९२२**	**३९६०००**	**२५३०००**	**७९२०००**	**१८९११९२२**

१२.	**बैठकको खाजा खर्च :** नगर कार्यपालिकाको बैठकमा भाग लिने सदस्यहरुलाई बैठक भत्ता भुक्तानी गरि रहेको अवस्थामा सामान्यतया खाजा पनि खुवाउन सकिनेमा खाजाको रकम तपसिल अनुसार सदस्हरुको बैक खातामा जम्मा गरिदिएको छ । यसरी खर्च गर्ने कार्य नियन्त्रण गर्नु पर्दछ ।	

सि.नं.	पद	नामथर	गौ.भौ.न.४०६,४२४ रकम (रु)	गौ.भौ.न.७४२ रकम (रु)	जम्मा रकम (रु)
१	नगर प्रमुख	देवेन्द्र कुमार यादव	७०००	४०००	११०००
२	नगर उप प्रमुख	अन्जना कुशवाहा	७५००	४०००	११५००
३	१ नं. वडा अध्यक्ष	रमेश कुमार यादव	७५००	४०००	११५००
४	२ नं. वडा अध्यक्ष	भोला महतो	७५००	४०००	११५००
५	३ नं. वडा अध्यक्ष	बिजय कुमार यादव	७५००	४०००	११५००
६	४ नं. वडा अध्यक्ष	शिव कुमार राउत	७५००	४०००	११५००
७	५ नं. वडा अध्यक्ष	शुनिल कुमार रस्तोगी	७५००	४०००	११५००
८	६ नं. वडा अध्यक्ष	सरसती देवी	७५००	४०००	११५००
९	७ नं. वडा अध्यक्ष	दिनेश कुमार दास	७५००	४०००	११५००
१०	८ नं. वडा अध्यक्ष	पारस मिश्र	७५००	४०००	११५००

११	९ नं. वडा अध्यक्ष	बासदेव चौधरी	७५००	४०००	११५००
१२	१० नं. वडा अध्यक्ष	परमेश्वर चौधरी	७५००	४०००	११५००
१३	११ नं. वडा अध्यक्ष	नागेश्वर राय	७५००	४०००	११५००
१४	१२ नं. वडा अध्यक्ष	शम्भु नारायण प्र.कुशवाहा	७५००	४०००	११५००
१५	कार्यपालिका सदस्य	रेणु कुमारी देवी	७५००	४०००	११५००
१६	कार्यपालिका सदस्य	रीना देवी	७५००	४०००	११५००
१७	कार्यपालिका सदस्य	शुनिला देवी	७५००	४०००	११५००
१८	कार्यपालिका सदस्य	अर्चना देवी	७५००	४०००	११५००
१९	कार्यपालिका सदस्य	लालबाबु मंसुर	७५००	४०००	११५००
२०	कार्यपालिका सदस्य	सुमिन्त्रा देवी	७५००	४०००	११५००
२१	कार्यपालिका सदस्य	सोमा देवी	७५००	४०००	११५००
२२	कार्यपालिका सदस्य	राम सोमारी देवी	७५००	४०००	११५००
२३	सदस्य सचिव	विकाउ कुमार यादव	७५००	४०००	११५००
२४	ना.सु.	उमेश कुमार मिश्र	७५००	४०००	११५००
२५	क.अ.	अरबिन्द प्र. शाह	७५००	४०००	११५००
२६	का.स.	बिगु शाह	७५००	४०००	११५००
		जम्मा	**१९४०००**	**१०४०००**	**२९८०००**

१३.	**कार्यविधि वेगर कार्य :** न्यायिक समितिबाट सम्पादन हुने न्यायीक कार्यहरु निश्पक्ष र स्वतन्त्र हुन नगर सभाबाट स्वीकृत कार्य विधि बमोजिम हुनु पर्नेमा लेखापरीक्षणमा प्राप्त विवरण अनुसार यो वर्ष समिति समक्ष ४६१ वटा निवेदन दर्ता भएकोमा कार्य विधि वेगर मेल मिलापबाट ३६, न्यायिक निर्णयबाट १२५ किनारा लगाई ३०० निवेदन तामेलीमा रहेको पाइयो । कार्य विधि स्वीकृत गरी सोही बमोजिम कार्य सम्पादन गर्नु पर्दछ ।	
१४.	**तलवी प्रतिबेदन :** निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ७ बमोजिम स्थानीय तह अर्न्तगतका कर्मचारीहरुको बार्षिक तलबी प्रतिबेदन आन्तरिक लेखापरीक्षकबाट पारित गराई तलब खर्च लेख्नु पर्नेमा आन्तरीक लेखापरीक्षक नियुक्ती नै नगरेकोले तलवी प्रतिबेदन पारित गरेको छैन । तलवी प्रतिवेदन पारित गरेर मात्र तलब खर्च लेख्नुपर्दछ ।	
१५.	स्थानिय तहमा कार्यरत संघिय निजमति सेवामा आवद्ध बाहेकका कर्मचारीहरुलाई सेवा निवृत्त भए पछि दिने सुविधाहरुको सम्बन्धमा हाल सम्म कानुनी व्यवस्था गरेको छैन । गोडैता नगरपालिका वार्ड नं. ३ का का.स.लक्ष्मीलाल कायस्थलाई अवकाश पछिको उपदान, उपचार खर्च र विदाको रु.६,८७,७४२। भुक्तानि दिएको छ । कानुनी व्यवस्था वेगर अनियमित रुपमा दिएको भुक्तानी नियमित गर्नु पर्ने रु.	६,८७,७४२।००
१६.	नगरपालिकाले कर्मचारी नियुक्ति गर्दा आन्तरिक श्रोतको आयलाई विचार गर्नु पर्नेमा संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षण बेगर १ हेल्थपोष्ट र ७ वडाहरुमा ज्यालदारीमा कार्यरत कर्मचारीलाई कार्यपालिकाले मिति २०७६/०७/०१ मा करारमा नियुक्ति गर्ने निर्णय गरेको छ । नगरपालिकाको आन्तरिक श्रोतको आयको अवस्था कमजोर रहेकोले करार नियुक्ति गरी प्रशासनिक खर्च बृद्धी गर्नको सट्टा ज्यालादारी मै काम लगाउनु पर्दछ ।	
१७.	नगर कार्यपालीकाको कार्यालयले यो वर्ष नगर सभाबाट पारित गरि पूजिगत बजेटबाट औषधि उपचार सहायतामा रु. १० लाख विजियोजन गरी रु ६,४३,२७५/- खर्च लेखेको छ । चालु प्रकृतिको खर्च पूजिगत बजेटबाट खर्च गर्न मिल्दैन ।	
१८.	**मू.अ.करमा दर्ता वेगर भुक्तानी :** मूल्य अभिवृद्धि कर नियमावली २०५३ को नियम १९ बमोजिम सार्वजनिक निकायले गर्दा मू.अ.कर दर्ता प्रमाण पत्र प्राप्त फर्म, कम्पनीबाट खरिद गर्नु पर्नेमा दर्ता नभएको विक्रेताबाट भ्याट विल वेगर वडा नं.३ को कार्यालयले भैपरि खर्चबाट विश्वकर्मा फर्निचरबाट रु.९९,२००।००, राकेश मिलबाट रु.९६,०००।०० को फर्निचर खरिद गरेको नियमित गर्नु पर्ने रु.	१९५२००/-
१९.	**मोवाइल सुविधा :** वडा सचिवलाई मोवाइल सुविधा दिन सकिने कानुनी आधार वेगर वडा बजेटबाट वडा नं.११ का वडा सचिव श्री भिखारी राउतलाई रु.१३,५००।०० मोवाइल खर्च सोधभर्ना भुक्तानी गरेको सम्बन्धितबाट असुल गर्नु पर्ने रु.	१३,५००/-
२०.	**विद्युतिय पोल आपूर्ति :** लक्ष्मी सप्लायर्स एण्ड कन्सट्रक्सन मलंगवा र कार्यालय बिच भएको विद्युत पोल आपूर्ति सम्बन्धि सम्झौताको शर्त नं.३ मा सम्झौतामा उल्लेख नभएका कुरा प्रचलित कानुनमा उल्लेख भए बमोजिम हुने उल्लेख छ । सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२१ मा सम्झौता अवधीमा कार्य	

	सम्पन्न हुन नसकेमा सम्झौता रकमको दैनिक ०.०५ प्रतिशतका दरले पूर्व निर्धारित क्षतिपूर्ति असुल गर्नु पर्ने उल्लेख छ । उक्त सप्लायरले ढुवानी समेत १०२ वटा विद्युत पोल आपूर्ति गर्न रु.११,८१,४१५।०० को सम्झौता गरेकोमा २०७६ आषाढ मसान्त सम्म आपूर्ति गर्नु पर्नेमा सो अवधी सम्म ३० वटा मात्र आपूर्ति गरेको र म्याद थप समेत नभएको नदेखियो ।	
२१.	**अमानतबाट कार्य :** अमानतबाट कार्य गराउन सकिने कार्य विधि र कार्यपालिकाको निर्णय वेगर वडा नं.१२ को वडा स्तरीय निर्णयका आधारमा वडाको विभिन्न स्थानमा सडक ग्राभेल गर्न वडा सचिव दिपक कुमार मिश्रलाई भुक्तानी भएको रु.९४,६६८।०० नियमित गर्नु पर्ने रु.	९४,६६८/-
२२.	**आर.सि.सि. ढलान :** नगरपालिकाले नगर क्षेत्रको ५,६,७,८ र अन्य वडाहरुमा यस वर्ष रु. ४ करोड ४३ लाख ३३ हजारका ३३ टुक्रा सडकहरु उपभोक्ता समितिहरु मार्फत आर.सि.सी. ढलान गरेको छ । आर सि.सी.ढलान सडक निर्माणको सबै भन्दा महंगो प्राविधि भएको र ग्रामीण क्षेत्रमा भारयुक्त गाडीहरु कम चल्ने अवस्थामा ग्राभेल, कालोपत्रे, पि.सि.सी ढलान जस्ता प्रविधिहरु प्रयोग गरी स्थानको आवश्यकता अनुसार फरक फरक ढंगले सडक निर्माण गर्नु पर्नेमा गरेको देखिएन । सडक ढलानको सवै काम उपभोक्ता समिति मार्फत लागत अनुमानमै गराएको छ । पूजि, उपरण र जनशक्रि नभएका उपभोक्ता समितिलाई यस्ता कामहरु दिदा ती समितिले निर्माण व्यवसायी वा अन्य क्षमता भएका व्यक्तिहरु वाट गराउनु पर्ने अवस्था देखिएकोले ठेक्कावाट प्रतिष्पर्धात्मक रुपले काम गराउनु पर्दछ । उपभोक्ता समितिलाई कामको स्पेसिफिकेसन उपलब्ध गराएको छैन । सिमेन्ट, डण्डी, वालुवा र क्यूवहरुको परीक्षण गर्नु पर्नेमा गरेको देखिएन ।	
२३.	**प्रतिष्पर्धा वेगर खरिद :** सार्वजनिक खरिद ऐन,२०६३ को दफा ८(२) मा खरिद प्रतिष्पर्धा सीमित हुनेगरी टुक्रा टुक्रा खरिद गर्न नमिल्ने साथै नियम ४ मा ५ लाख देखि २० लाख सम्म रुपैयाको लागत अनुमान भएको मालसामान सिलबन्दी दरभाउपत्र द्धारा खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले विद्यालयहरुको लागि रु.९,३६,४० को सिलंग पंखा २ टुक्रा गरी सोझै खरिद गरेको तथा २०७५ फाल्गुन महिनामा विभिन्न घटना सूचना फारम छपाई मा ३ टुक्रा गरी रु.१०,३१,६६०/- खरिद गरेको पाइयो । नियमानुसार प्रतिशपर्धा र मितव्ययी हुने गरी खरिद गर्नु पर्ने र नियम विपरित सोझै खरिद नियमित गर्नु पर्ने रु.	१९,६८,१४०/-
२४.	**ह्यूम पाइप जडान :** खरिद भएका ह्यूम पाइपहरु जडान हुनु पर्दछ । नगर कार्य पालिका कार्यालयले आर.सि.सि. NP3 45cm ७२ थान र NP3 30cm को ३० थान ह्यूम पाइप खरिद तथा ढुवानी गरी लक्ष्मी सप्लायर्स एण्ड कन्स्ट्रक्सनलाई रु.१४,९७,०३९।६० भुक्तानी गरेकोमा खरिद भएका उल्लेखीत आर.सि.सि. ह्यूम पाइपहरु वडाहरुमा सप्लाई गरेको जानकारी प्राप्त भयो । ती पाइपहरु जडान समेत गर्ने गरी लागत अनुसार तयार गरेर काम गराउनु पर्नेमा ह्यूम पाइप मात्र खरिद गर्ने कार्य उद्देश्यमूलक नदेखिएको पर्ने रु.	१४,९७,०३९/६०
२५.	**सामाजिक विकास तथा वितरणमुखी कार्यक्रम :** नगर कार्यपालिकाले लक्षित वर्गको लागि विनियोजित बजेटबाट विभिन्न संस्था मार्फत कार्यक्रम संचालन गरेकोमा ती संस्थाहरुले गरेको कार्यक्रमको सघन अनुगमन भएको अभिलेखबाट नदेखिएको संस्था मार्फत हुने वितरणमुखी कार्यहरुमा नगरपालिकाको निर्णय र कार्यान्वयनमा भूमिका तथा प्राथमिकता साथै सहभागी छनोट आधारहरु तय गरी सबै नगरवासीहरु सहभागी हुन सक्ने अवस्था नरही कार्यक्रम संचालन गर्ने संस्थाको इच्छामा आधारित रहेको देखिन्छ भने साइकल तथा ड्रेस वितरण कार्य पारदर्शि नदेखिएकोले यस प्रकारका कार्यक्रम संचालनमा कार्यविधि बनाई तालिम आवश्यक्ता पहिचान, सहभागी छनोट, तालिम संचालन तथा अन्य साधन वितरणमा स्पष्ट मापदण्ड बनाई कार्यान्वयन गर्नु पर्ने देखिन्छ । नमुना छनोटबाट परीक्षण गर्दा यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोराहरु निम्नानुसार छन् ।	
२५.१	आशा उत्थान संजाल नेपाल अपांग पुर्नस्थापना केन्द्र हरिवनलाई गो.भौ.नं.६७ मिति २०७५।१२।६ मा साइकल वितरण, साबुन तालिम र अपाङ्ग सम्मान कार्यको रु.२,९२,५००।०० भुत्तानी गर्दा जैसवाल साइकल स्टोरबाट प्रति थान ९०००।०० का दरले १० साइकल खरिद गरी रु.९०,०००।०० भुक्तानी दिएकोमा साइकल प्राप्ती गर्नेको साइकल सहितको फोटो सहितको भरपाई ,वडाको सिफारिश, व्यक्ति छनोट गर्नेको निर्णय र अनुगमन प्रतिवेदन संलग्न भएको नदेखिएको उक्त खर्च आस्वश्तताको लागि उल्लेखित विवरण पेश गर्नु पर्ने रु.	९०,०००/-
२५.२	गो.भौ.नं.६८ मिति ०७५।१२।६ बाट पिछडिएको समाज उत्थान संस्था गोडैता-७ लाई जेष्ठ नागरिक र अपाङ्गलाई टर्च र छाता वितरण कार्यक्रममा रु.१,०१,३७५।००, महिला सम्बन्धी कार्यक्रममा रु.५१,३००।००, लक्षित वर्गका २२१ जना विद्यार्थीलाई ड्रेस वितरणको लागि रु.२,०१,८२५।०० समेत कुल रु.४,३८,७५०।०० भुक्तानी भएकोमा जेष्ठ नागरिक र अपाङ्गलाई टर्च र छाता वितरणको र लक्षित वर्गका विद्यार्थीलाई ड्रेस वितरणको भरपाई संलग्न देखिए तापनि मुचुलका र अनुगमन प्रतिवेदन उक्त जिन्सी सामान प्राप्त गन व्यक्ति छनौटको निर्णय संलग्न नगरेकोले पेश गर्नु पर्ने रु.	३,०३,२००/-
२५.३	गो.भौ.नं२९० मिति २०७६।३।३० बाट जनजागरण सामाजिक युवा क्लबलाई सिलाई कटाई तालिम संचालनको	५,००,०००/-

	लागि ११ प्रकारका सामाग्री खरिद तथा १८ जना सहभागीलाई वितरण गरेको भरपाई र ३ प्रशिक्षकको पारिश्रमिक समेत रु.५,००,०००।०० भुक्तानी गरेकोमा सहभागी छनोटको आधार, छनौटमा निश्पक्षता स्पष्ट नभएको, कार्यक्रमको नगरपालिकाबाट अनुगमन गरेको नदेखिएको साथै तालिम पछि स्वरोजगारको अवस्था समेत खुल्ने गरी अनुगमन गरी प्रतिवेदन संलग्न गर्नु पनमा गरेको नदेखिएकोले सो बमोजिम भएको प्रमाण पेश गर्नु पर्ने रु.	
२६.	**ग्रेड बढी :** गो.भौ.नं.३, मिति २०७५।६।२८ बाट प्रमुख प्रशासकिय अधिकृत विकास कुमार रजकलाई २०७५ श्रावण महिनाको ग्रेड रु.२०३४/- भुत्तानी दिनु पर्नेमा रु.२०३४०/- दिएकोले बढी भुत्तानी भएको रु.२०,१३६/- क.सं. कोष समेत असुल गर्नु पर्ने रु.	२०,१३६/-
२७.	**दोहोरो खर्च :** गो.भौ.नं.२३, मिति २०७५।६।२९, खरिदार रत्नेश्वर पण्डितलाई श्रावण देखि असोज महिनाको तलब र चाडपर्व खर्चको समेत रु.९६,५३१/- लेखेको मध्ये खुद पाउने तलब रकम रु.७६९५१/- बैंकमा जम्मा नभई फिर्ता भएकोमा पुनःरु.९६,५३१/- भुक्तानी गरेकोमा कर कट्टी रु.८६९/- बाहेकको कर्मचारी सञ्चय कोषको रु.१३३०२, कोष सापटीको रु.९००० र विमाको रु.२४०० गरि जम्मा रु.२४,७०२/- असुल गर्नु पर्ने रु	२४,७०२/-
२८.	**सोफट्वेयरको उपयोग :** नगपालिकाले एम्फाशिस टेक फाउन्डेसन प्रा.लि.काठमाडौंबाट रु.२ लाख मा Inventory Management Software, रु.२ लाखमा Planning Software र रु.४० हजारमा Support & Maintenance Software गरि जम्मा रु.४ लाख ४० हजारको सफ्टवेयर खरिद गरेकोमा उक्त सोफ्टवेयरहरु प्रयोगमा आएको नदेखिएको रु.	४,४०,०००/-
२९.	**विल भर्पाई वेगरको खर्च :** गो.भौं. नं.१७,०७५।६।१९, आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६ अनुसार खर्चको भौचर साथ खर्च प्रमाणित गर्ने विल भरपाई राख्नु पर्दछ । कार्यालयले विविध खर्चबाट क्रिकेट सामग्री खरिद गरी नितेश कुमार झालाई रु.३८९६०/- सोधभर्ना भुक्तानी गरेकोमो विल भरपाई पेश नगरेकोले पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असूल गर्नुपर्ने रु..	३८९६०/-
३०.	गो.भौ. ८२१/२०७६/०३/३१ कुनै बजेट उपशिर्षकमा विनियोजित बजेट सोही उपशिर्षकको कार्यक्रममा खर्च गर्नु पर्नेमा स्थानीय भत्ता खर्च शिर्षकमा विनियोजन गरेको रु.३,८६,८६०।०० भिटामिन “ए” र महिला स्वास्थ्य स्वयम सेविकाको बैठक भत्ता भुक्तानीमा अनियमित रुपले खर्च गरेको रु.	३,८६,८६०/-
३१.	आषाढ महिनामा रु. २१,४१,२७६।०० को औषधि खरिद गरी वितरण गर्दा सबै स्वास्थ्य संस्थाहरुलाई समान रुपले वितरण गर्नु पर्नेमा १० स्वास्थ्य संस्था मध्ये सिसौटिया र गोडैता स्वास्थ्य चौकीलाई अन्य स्वास्थ्य चौकी लाई भन्दा बढि औषधी दिएको छ । साथै खरिद गरेको औषधिहरुको गुणस्तर परिक्षण गर्नु पर्नेमा गरेको छैन ।	
३२.	**न्यानो झोला वितरण :** गो.भौं. नं.२३१,०७५।१०।२९, नगरपालिका भित्र अस्पताल तथा स्वास्थ्य चौकीमा सुत्केरी भएका आमा तथा नवजात शिशुलाई न्यानो झोला वितरण गर्न राजा मेडिकल हल, सर्लाहीबाट ५०० थान न्यानो झोला सेट रु.४,९८,५७४।०० मा खरिद गरेकोमा स्वास्थ्य सेवा विभागको स्पेशिफिकेशन अुनसार भए नभएको एकिन नगरी खरिद गरेको छ ।	
३३.	**प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम :** यस कार्यक्रम अन्तर्गत नहर सफाइ, वाटो मर्मत, नाला सफाइ, वृक्षा रोपण आदि काम गर्ने नगरपालिकाको १ र ९ जना वडा सचिवहरुलाई रु २४ लाख ७५ हजार पेश्की भुक्तानी दिएको देखियो । सूचिकृत कामदारहरुलाई प्रति दिन रु ५००। का दरले ज्याला भुक्तानी दिई उक्त कामहरु गराउनु पर्ने व्यवस्था रहेकोमा जिल्ला दर रेट अनुसारको ज्याला प्रति दिन रु.५१५ रहेकोले उक्त काम संचालन हुन नसकेको जानकारी प्राप्त भयो । आर्थिक वर्ष समाप्त भएको ५ महिना सम्म पनि वडा नं. २,३,४,७ र १० का वडा सचिवहरुले`उक्त रकम पे.फ. गरेका छैनन् । सो रकम असुल गरी यसरी काम गराउने नीतिमा पुनरअवलोकन गर्नु पर्दछ ।	
३४.	**आन्तरीक आय व्यवस्थापन :**	
३४.१	**राजश्व अभिलेख :** आर्थिक कार्यबिधि ऐन, २०५५ को परिच्छेद ४ दफा १२ र १३ ले राजस्वको अभिलेख अध्यावधिक गरी सोको लेखापरीक्षण गराउने जिम्मेवारी कार्यालय प्रमुखको हुने व्यवस्था रहेको छ । असुली तथा दाखिलाको अभिलेख व्यवस्थित रुपले राखेको छैन ।	
३४.२	**स्रोत नक्सांकन :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४को दफा ११ बमोजिम प्रत्येक नगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको शैक्षिक, भौगोलिक, प्राकृतिक श्रोत (खानी, जंगल तथा अन्य), सडक, पुल, खानेपानी लगायतको अभिलेख तथा श्रोत नक्सांकन गर्नुपर्नेमा गरेको पाईएन ।	
३४.३	**आय ठेक्का व्यवस्थापन :** यो वर्ष नगरपालिकाले आय ठेक्का व्यवस्थापन गर्दा निम्नानुसार देखिएकोले सुधार हुनु पर्ने :	

	• ठेक्का व्यवस्था बमोजिम कबुलियत नामा पट्टामा संलग्न गरी रकम असुल हुनु पर्नेमा वडा नं.७ पारस मिश्र ज्यूको घर नजिकको पोखरी माछा ठेक्कामा १० प्रतिशत छुट दिएर असुली भएको देखिए तापनि कबुलियत नामा फाइलमा संलग्न नभएकोले संलग्न हुनु पर्ने । • बहुवर्षिय ठेक्का व्यवस्था गरेकोमा प्रत्येक वर्ष राजश्व बुझाउनु पर्ने गरी ठेक्का व्यवस्थापन गर्नु पर्नेमा एकमुष्ट अंक कायम गरी ठेक्का व्यवस्थापन भएकोले यसमा सुधार गर्नु पर्दछ ।	
३४.४	**नगदी रसिद व्यवस्थापन :** आन्तरीक आय प्रयोग गरिनो नगदी रसिदहरु वडाहरुलाई वितरण गरेकोमा आर्थिक वर्ष समाप्त भए पछि खर्च नभएका नगदी रसिदहरु नगर कार्यपालिकाको कार्यालयमा फिर्ता गर्नु पर्नेमा गरेको देखिएन ।	
३४.५	**आय ठेक्का र धरौटी जफत :** आय ठेक्का प्रयोजनमा धरौटी जफत गर्नु पर्ने उल्लेख गरीएकोमा आन्तरीक आयको ठेक्का नं.१,२०७५।७६ अर्न्तगत शिवालय मठको ठेक्कामा चन्द्रदेव शहनी, रामनगर गा.पा.१ को रु.४३,१५०/-, ठे.नं.३।७५।७६ अर्न्तगत लरंगावली पोखरी वडा नं.५ को ठेक्का मा चन्द्रदेव शहनी, रामनगर गा.पा.१ को रु.६५००/- र विरेन्द्र राय, गोडौता न.पा.५ को रु.८०००/- धरौटी जफत गर्नु पर्ने उल्लेख भएकोमा जफत नभएकोले जफत गरी सीचत कोष दाखिला गर्नु पर्ने रु.	५७,६५०/-
३४.६	**वक्यौता कर :** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को परिच्छेद ९ वमोजिम नगर कार्यपालिकाले कर र शुल्क संकलन गर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयबाट बक्यौता कर सम्बन्धमा विवरण प्राप्त नभएको तथा कार्यालयमा अभिलेख समेत नभएकोले यस सम्बन्धमा केही उल्लेख गर्न सकिएन र	
३५.	**सम्पत्ति हस्तान्तरणः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९७,९८ र १०४ अनुसार विषयगत कार्यालयको चल अचल सम्पत्ति, दायित्व तथा अभिलेख त्यसरी कायम भएका नगरपालिकामा स्वतः हस्तान्तरण हुने व्यवस्था रहेको छ । सो अनुरुप कार्यपालिकाको कार्यालयले नगरपालिका भित्र पर्ने साविकका गा.वि.स.हरु तथा नगपालिकामा गाभिएका विषयगत निकायहरुको खर्च भएर नजाने जिन्सी मालसामानको एकिकृत जिन्सी खाता खडा गर्नुपर्नेमा खडा गरेको देखिएन । एकिकृत जिन्सी खाता खडा गरी जिन्सी मालसामानको अभिलेख राख्नु पर्दछ ।	
३६.	**आन्तरिक लेखापरीक्षण नगराएको :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ को दफा ७७(२) मा स्थानीय तहले आफ्नो आय र व्ययको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराउनुपर्ने उल्लेख छ । नगरपालिकाले आन्तरिक लेखापरीक्षण गराएको देखिएन । पेश्की खाता नराखी पेश्की बाँकीको विवरण तयार नगरेको । आन्तरीक नियन्त्रणलाई प्रभावकारी बनाउन श्रेस्ता अद्यावधिक गरी आन्तरिक लेखापरीक्षण गराउनु पर्दछ ।	
३७.	जिन्सी सामग्री खरिदको भुक्तानी गर्दा जिन्सी दाखिला गर्नु पर्नेमा वडा नं.११ का सचिव भिखारी राउतलाई लक्षित समूहको मनोरञ्जनका विभिन्न सामग्री खरिदको रु.६१,०००।०० भुक्तानी भएकोमा जिन्सी दाखिला तथा लक्षित समूहलाई हस्तान्तरण गरेको नदेखिएको रु.	६१,०००/-
३८.	**पेश्की :** आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ पेश्की दिएको रकम नियमानुसार तोकिएको समयमा फछ्र्यौट गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । २०७५।७६ मा खर्च गरेको रकम २०७६ मंसिर सम्म फछ्र्यौट गरेको छैन । पेश्की भुक्तानी गरे पछि पेश्की खाता राख्नु पर्नेमा राखेको छैन । पेश्की खाता नराखेको कारण गत वर्षको लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा कर्मचारी पेश्की रु.६ करोड ३५ लाख ४३ हजार र अन्य पेश्की रु.९१ लाख ९३ हजार गरी जम्मा पेश्की रु.७ करोड २७ लाख ३६ हजार एकमुष्ट रुपले फछ्र्यौट गर्न बाँकी देखिएकोमा नाम नामेसी खुलाई फछ्र्यौट गर्नुपर्नेमा फछ्र्यौट गरेको छैन र पेश्की खाता राखेको पनि छैन । यो वर्ष विभिन्न शीर्षकमा फछ्र्यौट हुन बाँकी पेश्की तपशिल अनुसार रु.५,३३,३४,१६०/- देखिएको छ । उक्त नियम अनुसार फछ्र्यौट गर्नु पर्ने रु.	५,३३,३४,१६०

पेश्की मिति	पेश्की लिनेको नाम	प्रयोजन	पेश्की रकम (रु)	केफियत
075.11.22,076.03.23	j*F ;lrj /fdk[t l;+x	सामाजिक सुरक्षा	675400	
075.11.22,076.03.23	j*F ;lrj k'?iff]Qd /fo	सामाजिक सुरक्षा	419200	
075.11.22,076.03.23	j*F ;lrj lbks s'df/ ld>	सामाजिक सुरक्षा	803200	
075.11.22,076.03.23	j*F ;lrj levf/L /fpt	सामाजिक सुरक्षा	584000	
075.11.22,076.03.23,31	j*F ;lrj clgn s'df/ u'Ktf	सामाजिक सुरक्षा	107800	
075.11.22,076.03.23	j*F ;lrj b]a]Gb| s'df/ dlNns	सामाजिक सुरक्षा	379200	

076.3.23	j*F ;lrj ;fwf] ld>	सामाजिक सुरक्षा	128400	
076.3.23	j*F ;lrj /fhlszf]/ ;fx	सामाजिक सुरक्षा	288000	
076.3.23	j*F ;lrj /Tg]Zj/ s'df/ k+l*t	सामाजिक सुरक्षा	47600	
076.3.23	j*F ;lrj /fdPsjfn /fo	सामाजिक सुरक्षा	88000	
076.3.23	j*F ;lrj pk]Gb| dxtf]	सामाजिक सुरक्षा	83200	
	hDDff ?		**36,04,000.00**	
	lzIff tkm{			
०७५.१२.२५, ०७६.३.२२	j])FLef]nf gd'gf df=lj=uf]*}tf	;dfxLt lzIFF	६४००००	
०७५.१२.२९	cleofg g]kfn ;fd'bflos l;sfO{ s]Gb|	;+rfng k]ZsL cg'bfg	२०००००	
०७५.१२.२८,०७६.२.२३	hgtf gd'gf df=lj=l;d/f eujtLk'/	gd'gf ljBFno ;'wf/ of]hgf	१५००००००	
०७६.२.२३	hgtf df=lj=/fdjg	k':tsfno Joj:yfkg	६५००००	
०७६.३.६,७६.३.३१	k|f=lj=hfgsLgu/	ejg lgdf{)F	२३००००००	प्राविधिक मुल्यांकन वेगर खर्च लेखेको रु.११ लाख पेश्की कायम
०७५.१२.२२,०७६.३.६	j)FLef]nf gd'gf df=lj=uf]*}tf	gd'gf ljBFno ;'wf/ of]hgf	१५००००००	
०७६.१.१९	;/:jtL b]jL s'zjfxf cf=lj= /fdjg	ejg lgdf{)F	१८०००००	
०७६.३.९	gf/fo)F xl/ df=lj=l;;f}l^of	lj!fg k|of]uzfnf	६५००००	
०७६.१.३१	gjo'js k|f=lj=axfb'/k'/	kf=k'=	७४६००	
०७६.३.३१	रामजानकी आधारभुत विद्यालय, गोडैता-६	भवन निर्माण	१८०००००	प्राविधिक मुल्यांकन वेगर खर्च लेखेको पेश्की कायम
०७६.३.३१	h=lg=df=lj=, hok'/	भवन निर्माण	१८०००००	
	hDDff ?		**३,९९,१४,६००.००**	
075.12.30	;/:jtL b]jL s'zjfxf cf=lj=	lbjf vfhf	300000	
075.12.05 076.2.9	gf/fo)F xl/ df=lj=l;;f}l^of	lbjf vfhf	940560	
075.12.15	;fj{hlgs hgtf cf=lj=uf]*}tf	lbjf vfhf	300000	
075.12.15, 076.2.24	;fd'bflos k|f=lj=l;d/f eujtLk'/	lbjf vfhf	665000	
075.12.15,	k|f=lj=hfgsLgu/	lbjf vfhf	300000	
075.12.15, 076.3.30	gy'gLljho k|f=lj=kf&zfnf	lbjf vfhf	480000	
075.12.15	;fj{hlgs k|f=lj=/fdjg	lbjf vfhf	300000	
075.12.15	k|f=lj=as}lgof^f]n	lbjf vfhf	300000	
075.12.15	k|f=lj=dw'jgL	lbjf vfhf	300000	
076.1.31	;fdfhLs ;fd'bflos k|f=lj=	lbjf vfhf	250000	
076.1.31	gjo'js k|f=lj=axfb'/k'/	lbjf vfhf	175000	
076.2.9	hgtf df=lj=/fdjg	lbjf vfhf	300000	
076.2.9	;fj{hlgs k|f=lj=lkk/gfy	lbjf vfhf	200000	
2076.2.20	eujtL k|f=lj=dgxjf{,l;;f}L^of	lbjf vfhf	120000	

2076.2.20	k|f=lj=l;d/f eujtLk'/	lbjf vfhf	170000	
2076.2.23	hgtf gd'gf df=lj=l;d/feutLk'/	lbjf vfhf	400000	
2076.2.25	cjwl;of cf=lj=	lbjf vfhf	180000	
2076.3.20	/fdhfgsL cf=lj=jubx	lbjf vfhf	250000	
2076.3.30	ef]=s=h=k|f=lj=l;;f} l^of	lbjf vfhf	170000	
	hDDff ?		**6100560=0**	
	शिक्षा तर्फ कुल पेश्की बाँकी		**४,६०,१५,१६०**	
	k|wfgdGqL /f]huf/ sfo{qmd			
076.3.22	/f]huf/ ;+of]hs gfu]Gb| ;fx		225000	
076.3.22	j*F ;lrj k'?iff]Qd /fo		225000	
076.3.31	j*F ;lrj lbks s'df/ ld>		450000	
076.03.31	j*F ;lrj levf/L /fpt		225000	
076.03.22	j*F ;lrj clgn s'df/ u'Ktf		225000	
076.03.22	j*F ;lrj b]a]Gb| s'df/ dlNns		225000	
076.3.22	j*F ;lrj /fhlszf]/ ;fx		225000	
076.3.22	j*F ;lrj /fdPsjfn /fo		225000	
076.3.25	j*F ;lrj /fdk[t l;+x		225000	
076.3.25	j*F ;lrj pk]Gb| dxtf	]	225000	
	hDDff ?		**2475000**	
	ljQLo ;dflgs/g tkm{			
076.3.6	;jf/L rfns e/t d+*n	kbflwsf/L Ogwg	25000	
076.1.26	s=c= c/ljGb k|=;fx	d]l;g/L cf}hf/	165000	
075.7.25	j*F g+= 9 ;lrj /fdPsjfn /fo	nlIFt sfo{qmd	100000	
075.08.11	j*F g+= 10 ;lrj pk]Gb| dxtf]	nlIFt sfo{qmd	100000	
075.08.13	j*F g+= 2 ;lrj /fdk[t l;+x	nlIFt sfo{qmd	50000	
076.2.7	:jf=rf}sL l;;f}l^of :jf=rf}sL	cfdf ;'/IFF sfo{qmd	800000	
		hDDff ?	**1240000**	
आ.व. २०७५/७६ को कुल बाँकी पेश्की			**5,33,34,160**	

३८.१ **सामाजिक सुरक्षा पेश्की :** सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्न लिएको पेश्की समयमा फछ्र्यौट हुनुपर्दछ। गत वर्ष लिएको सामाजिक सुरक्षा पेश्की रु.६,३५,४३,०००/- फछ्र्यौट गर्न बाँकी रहेको अवस्थामा सोही कर्मचारीहरुलाई यस वर्ष समेत बालपोषन अनुदान भत्ता वितरण गर्न पहिलो र दोस्रो किस्ताको पेश्की फछ्र्यौट नगरेको अवस्थामा पुनः पेश्की दिएको छ। नगरपालिकाबाट यस वर्ष वडा सचिवहरुलाई दिएको पेश्की आषाढ मसान्त सम्मको पेश्की रु.३६,०४,०००/- फछ्र्यौट हुन बाँकी रहेको छ। पेश्की वितरण गरेपछि ३५ दिन भित्र फछ्र्यौट गर्नु पर्नेमा गरेको छैन। साथै पेश्की फछ्र्यौट गर्न नगर कार्यपालिकाको कार्यालयले ती कर्मचारीहरुलाई ताकेता वा कारवाही पनि गरेको छैन।

३८.२ **शिक्षा तर्फको पेश्की :** विद्यालयलाई भवन तथा शौचालय निर्माण र दिवा खाजाको लागि पेश्की दिंदा पेश्की नजनाई बजेट खर्च लेखेको छ। दिवा खाजा तर्फ पहिलो किस्ता पेश्की फछ्र्यौट नभई पुनः पेश्की दिएको छ।

३९. **सामाजिक सुरक्षा**

३९ .१ **लाभग्राहीलाई भत्ता भुक्तानी र भिडान :** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि, २०७२ अनुसार भत्ता वितरण गर्दा सम्बन्धित व्यक्तिलाई मात्र वितरण गर्नु पर्ने वा निजको व्यक्तिगत नाममा बैङ्कमा खोलिएको सामाजिक सुरक्षा विशेष वचत खातामा जम्मा गरिनुपर्ने उल्लेख छ। नगर कार्यपालिकाको कार्यालयले वडाबाट लाभग्राहीहरुको अभिलेख प्राप्त गरी सेन्चुरी बैक, गोडैता शाखालाई रु.६,४८,८१,४००/- निकासा गरेकोमा

	बैंकबाट प्राप्त विवरण अनुसार रु.८,४४,६००/- बाँकी रहेकोले सो रकम फिर्ता गर्नु पर्दछ । बैंकले खर्च जनाएको रकमको विस्तृत विवरण बैंकबाट प्राप्त नभएकोले वडाहरुबाट प्राप्त लाभग्राहीको माग फारम बमोजिमको विवरणसंग बैंकबाट खर्च भएको रकम भिडान गर्न सकिएन । बैंकबाट खर्च जनाएको रकम र सामाजिक सुरक्षा भत्ता पाउने लाभग्राहीको अभिलेख कार्यालयबाट छानविन तथा भिडान गरी बाँकी रकम संचित कोष दाखिला दाखिला गरेको प्रमाण पेश गर्नु पर्ने रु.	८,४४,६००/-
३९.२	**अभिलेख :** सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम कार्यविधि २०७२ मा उल्लेख गरे अनुसार प्रत्येक स्थानीय तहले भत्ता पाउने लाभग्राहीहरुको फोटो सहितको मूल अभिलेख बमोजिम वितरण गरेको सामाजिक सुरक्षा रकमको प्रथम, दोश्रो, र तेस्रो किस्ता तोकिएको समयमा एम आइ एस मा प्रविष्ट गर्नुपर्नेमा प्रविष्ट गरेको पाइएन भने अन्य व्यक्तिगत घटना दर्ता समेत प्रविष्ट गर्ने गरेको पाइएन । कार्यालयको पन्जिकरण शाखाले वडाहरुबाट व्यक्तिगत घटना दर्ता सम्बन्धि विवरण प्राप्त गरि सामाजिक सुरक्षा भत्ता पाउने लाभ ग्राहीको लगत किताव अधावधिक गर्नु पर्नेमा सो समेत गरेको पाइएन । वडाहरुबाट प्राप्त माग फारमको आधारमा बैंकलाई निकासा गर्ने गरेको देखिएकोले बैकबाट लाभग्राहीहरुलाई भुक्तानी भएको विस्तृत विवरणसंग नगरपालिकाको अभिलेख भिडान गर्ने अवस्था नरहेकोले पञ्जिकरण सम्बन्धि तथ्यांक प्राप्त गरि लाभग्राहीको अभिलेख अद्यावधिक राख्नु पर्दछ । लाभग्राहीको परिचयपत्र सहितको नामावली अधावधिक हुनुपर्नेमा कार्यानहुँदा पाउनु पर्ने व्यक्ति छुट वा अर्को व्यक्तिले दोहोरो भत्ता भुक्तानी लिई खर्च अनियमितता हुन सक्ने सम्भावना रहन्छ । निर्देशिकाले व्यवस्था गरे अनुसार सबै अनुसूची भिडान गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता खर्च लेख्नु पर्ने तर्फ कार्यालय र सम्वन्धित निकाय अग्रसरता देखाउनु पर्दछ ।	
३९.३	**फिर्ता हुन बाँकी रकम :** सामाजिक सुरक्षा शीर्षकमा वजेट निकासा रु.७,१०,७४,०००/- मध्ये बैंकलाई निकासा भएको रु.६,४८,८१,४००/- र बालपोषण भत्ता वितरण गर्न वडाहरुलाई निकासा रु.५२,५६,४००/- गरी जम्मा रु.७,०१,३७,८००/- खर्च भई रु.९,३६,२००/- संचित कोष फिर्ता गर्नु पर्नेमा रु.४,५५,२००/- मात्र फिर्ता गरेकोले थप फिर्ता गर्नु पर्ने रु.	४,८१,२००/-
३९.४	**बालपोषण अनुदान :** ५ वर्ष भन्दा मुनीका दलित बालबालिकाको लागी भत्ता वितरण गर्न विभिन्न वडा सचिवहरुले पेश्की लगेकोमा निम्नानुसार वडा सचिवबाट पेश भएको भरपाई प्रमाणित नभएको भत्ता पाउनेको जन्म मिति नखुलेको साथै भरपाईको अवधी समेत नखुलेको र वितरणको मुचुलका श्रेस्ता साथ संलग्न भएको नदेखिएकोले उक्त प्रमाणहरु संलग्न गर्नु पर्ने रु.	११,५२,८००/-

गो.भौ, मिति	पेश्की फछ्र्यौट गर्नेको नाम	वडा नं.	भरपाई पेश भएको रु.	कैफियत
३४८,०७५/१२/१९	वडा सचिव राजकिशोर साह	१	१५५२००.००	
५७४,०७६/३/६	वडा सचिव रामएकवाल राय	९	१८३२००.००	
५७६,०७६/३/६	वडा सचिव अनिल कु. गुप्ता	७	८१६००.००	
७९०,०७६/३/३१	वडा सचिव दिपक कु. मिश्र	६	४२२४००.००	
७९१,०७६/३/३०	वडा सचिव रत्नेश्वर पण्डित	८	८८८००.००	
७९२,०७६/३/३१	वडा सचिव दिपक कुमार मिश्र	६	२२१६००.००	
जम्मा			११५२८००.००	

४०.	**शिक्षा तर्फ :**	
४०.१	**बढी निकासा :** गो.भौ.नं.६७ मिति २०७५।१२।६ बाट नवयुवक प्रा.वि गोडैता-१ लाई रु.६,०६,७०३।०० निकासा हुनु पर्नेमा रु.६,६६,७०३।०० निकासा भई संघीय संचित कोष दाखिला गर्नु पर्ने रु.	६०,०००/-
४०.२	**फोटोकपी विल भर्पाइ :** कारोवार गर्दा खर्च प्रमाणित हुने सक्कल विल भरपाई संलग्न गर्नु पर्नेमा कार्यालयले वेणीझोला नमुना मा.वि. गोडैतालाई फोटोकपी विल भरपाईको आधारमा २०७६ बैशाख देखि आषाढको दिवा खाजा खर्च प्रयोजनको रु.३,९८,७४५।०० भुक्तानी गरेको देखिएकोले सक्कल विल भरपाईहरु पेश गर्नु पर्ने रु.	३,९८,७४५/-
४१.	**कृषि तथा पशु सेवा तर्फ**	
४१.१	**अनुदानमा खरिद :** कार्यालयले वार्षिक कार्यक्रम अनुसार कृषकलाई अनुदानमा विउ र विरुवा खरिद तथा वितरण कार्यक्रम राखेकोमा सो को खरिद कार्य गर्दा कृषकको अंशको रकम कृषकबाट प्राप्त गरि नगरपालिकाको सञ्चित कोषमा आम्दानी जनाई नियमानुसार मितव्ययि र प्रतिशपर्धि रुपले खरिद कार्य गर्नु पर्नेमा सो नगरेकोले नियमानुसार खरिद कार्य अगाडि बढाउनु पर्दछ ।	
४१.२	**कर कट्टी :** कार्यालयले कृषि कार्यक्रम अर्न्तगत ५० प्रतिशत अनुदानमा वर्षे फलफुल को विरुवा वितरणका लागि यादव फलफुल वाग्बानी नर्सरी संग रु.८ लाखमा आप, लिची र कागतीको विरुवा खरिद गरेकामा रु.४ लाखको मात्र कर कट्टी गरेकोमा बाँकी रु.४ लाखको अग्रिम कर रु.६ हजार तथा ५० प्रतिशत अनुदानमा गहु	१३,३८७/-

	विउ वितरणको लागि भवानी कृषि सहकारी संस्था संग रु.९,८४,९६०/- को विउ खरिद गरेकोमा रु.४९२,४८०/- को मात्र कर कट्टी गरेकोले बाँकी कर रु.७,३८७/- समेत रु.१३,३८७/- असुल गर्नु पर्ने रु.	
४१.३	**प्रगति तथा अभिलेख :** कार्यालयले यस वर्ष सञ्चालन गरेका कृषि, पशुसेवा तथा साना सिंचाई सम्बन्धी कार्यक्रमहरु सञ्चालन गर्दा कृषकहरुलाई विउ विजन, विरुवा र अन्य सामाग्रीहरु माग फारम संकलन गरि सोहि अनुसार वितरण गर्नु पर्नेमा सो गरेको नपाइएकोले माग संकल्न गरि व्यवस्थित रुपमा वितरण गर्नु पर्ने तथा उक्त कार्यक्रमहरुको प्रगति प्रतिवेदन तथा अभिलेख नराखेकोले समयमा प्रतिवेदन पेश गर्नुका साथै अभिलेख व्यवस्थापन गर्नमा ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।	
४२.	**वृक्ष सुधार, वृक्षरोपण तथा निजी वन कार्यक्रम :** कार्यालयले क्रियाकलापगत रुपमा खर्च देखिने गरि सहायक खाता नराखेकोले स्वीकृत कार्यक्रम भन्दा फरक कार्यक्रममा भएको खर्च प्रविष्ट गर्ने गरेकोमा वृक्ष सुधार, वृक्ष रोपण तथा निजी वन कार्यक्रममा रु. १ लाख ५० हजार कार्यक्रम सञ्चालन वेगर खर्च गरेको देखियो । आन्तरीक नियन्त्रणलाई प्रभावकारी बनाउन विषयगत क्रियाकलापको छुट्टै सहायक खाता राख्नु पर्ने र कार्यक्रम सञ्चालन वेगर सर्शत अनुदानबाट गरेको खर्च संघीय संचित कोषमा दाखिला गर्नु पर्ने रु.	१,५०,०००/-
४३.	**मू.अ.कर. बढी भुक्तानी :** मू.अ.कर नियमावली बमोजिम आपूर्तकबाट जारी भएको कर विजकमा उल्लेख गरे बमोजिको कारोबार मूल्यमा लाग्ने मू.अ.कर भुक्तानी हुनु पर्दछ । कार्यालयले साना सिंचाई कार्यक्रम अर्न्तगत गो.भौ.नं.४०९,०७६।१।१६ बाट वोरिंग खरिद तथा जडान कार्यको लागि सचिन एजेन्सीलाई सो कार्यको भुक्तानी गर्दा रु.३५,६२५।०२ मू.अ.कर. विजक जारी गरेकोमा प्राविधिक मुल्यांकनमा रु.५७,४१५।२३ देखाई सोही बमोजिम भुक्तानी भएकोले रु.२१,७९०।२१ बढी भुक्तानी भएको मू.अ.कर. सम्बन्धितबाट असुल गर्नु पर्ने रु.	२१,७९०/२१
४४.	**वडा खर्च :** नगर कार्यपालिकाले खर्च गर्दा आन्तरीक आयको अवस्थालाई ध्यानमा राखी मितव्ययी रुपले खर्च गर्नु पर्दछ । नगरपालिकाका १२ वटा वडालाई मासिक रु.१० हजारका दरले विविध खर्च भुक्तानी गर्ने गरेको पाइयो । नगरपालिकाको आन्तरीक आय अति न्यून भएको अवस्थामा नेपाल सरकारको अनुदानबाट चालु प्रकृतिको खर्चमा दामासाहीले रु.१० हजारको दरले वितरण गरेको तथा आ.व. २०७६।७७ मा रु.३० हजारको दरले उपलब्ध गराउने निर्णय भएको पाइएकोले वार्षिक रुपमा वडाहरुको चालु खर्च रु.४३ लाख २० हजार भई चालु खर्च नियन्त्रण तर्फ कार्यालयको ध्यान गएको देखिदैन । यस प्रकारका चालु खर्च वृद्धि गर्ने कार्य नियन्त्रण गर्नु पर्दछ ।	
४५.	**वडाको लागि सामाग्री खरिद :** कार्यालयको लागि खरिद हुने सामाग्री सम्बन्धमा खरिद आदेश स्वीकृति गराई खरिद गरी नगर कार्यपालिकाको मूल जिन्सी खातामा दाखिला गरी खर्च लेख्नु पर्नेमा वडा वजेटबाट भएका खरिदमा उक्त प्रक्रिया पूरा गरेको पाइएन । कार्यालयको खरिद कार्य मितव्ययी र प्रतिशपर्धि बनाउन खरिद कार्यमा प्याकेजिंग गरी सार्वजकि खरिद नियमावली २०६४ बमोजिम प्रतिशपर्धि र मितव्ययी रुपमा खरिद गर्ने तथा सम्पूर्ण जिन्सी सामाग्रीको कार्यालयमा गोश्वारा जिन्सी अभिलेख हुने व्यवस्था गर्नु पर्ने देखिन्छ ।	
४६.	**आन्तरिक नियन्त्रण :** ● भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ को नियम २१ बमोजिम राख्नुपर्ने भ्रमण अभिलेख खाता राखेको छैन । ● वार्षिक खरिद योजना तथा खरिद गुरु योजना तयार गरि खरिद गर्नुपर्नेमा सो बमोजिम नगरेको, ● खरिद इकाई गठन नगरेको ● सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को अनुसूची २(ख) बमोजिम मौजुदा सूचीमा दर्ता भएको प्रमाण जारी गर्ने नगरेको, ● निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ७ (ख२) तथा स्वास्थ्य नियमावली, बमोजिम तलवी प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलव खर्च लेख्नुपर्ने व्यवस्था उल्लेख छ । यो वर्ष विभिन्न बिषयगत शिर्षकबाट तलव खर्च लेखेकोमा सो व्यवस्थाको परिपालना तथा कार्यान्वयन गरेको देखिएन । तसर्थ ऐन तथा नियमावलीको पालनामा उचित ध्यान दिनु पर्दछ । ● गोश्वारा भौचरको बैंक नगदी कितावमा प्रवृष्टि गर्दा कारोबार मिति अनुसार सिलसिलेवार हुने गरी तालमेल नमिलेको, ● कन्टीन्जेन्सी खाता नराखेका, ● कार्यालयले सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमको अभिलेख अद्यावधिक र विश्वसनीय रुपमा राखेको छैन । ● समायोजन भई आएका साविकका गा.वि.स. र विषयगत कार्यालयबाट हस्तान्तरण भई आएका जिन्सीको अवस्था देखिने गरी विवरण तयार नगरेको ● मूल जिन्सी खातामा सबै जिन्सी सामानको आम्दानी नजनाई वडागत रुपमा जिन्सी खाता तयार गरेबाट	

जिन्सी सामान एकिन गर्न तथा अभिलेख राख्न कठिन हुने देखिएको ।

- विद्युतिय सफ्टवेयर प्रयोग नगरेको अवस्थामा विषयगत खर्च अभिलेख स्पक्ष्ट देखिने गरी सहायक खाता राख्नु पर्नेमा नराखेको,
- आर्थिक कारोबारहरु मूल्य अभिवृद्धि कर बेगरका फर्मसँग गरेको,
- स्थानीय तहका पदाधिकारीका लागि पारिश्रमिकको व्यवस्था भई सकेको अवस्थामा नगरसभा, नगर कार्यपालिका, वडा समिति लगायतका बैठकका लागि भत्ता वापत खर्च लेख्ने गरेको ।
- साना योजनाको छनौट र संचालनबाट योजनाको प्रशासनिक खर्चमा वृद्धि भई मितव्ययीता कायम हुन सक्ने नदेखिएको ।
- अधिकतम् लाभ र प्रतिफल प्राप्त हुने गरी योजनाको प्राथमिकीकरण र संचालनमा पर्याप्त ध्यान नदिएको
- दरबन्दी अनुसार पदपूर्ती नहुँदा सेवा प्रवाहमा नकारात्मक असर परेको ।
- सवारी साधन मर्मत अभिलेख म.ले.प. फाराम नं .२ नराखेको
- नगर कार्यपालिकाको कतिपय बैठकको निर्णय पुस्तिका हातले लेखेको कारण अध्ययन गर्न कठिनाई भएको
- कार्यालय आयोजनाले उद्देश्य प्राप्तिमा आइपर्ने सम्भावित जोखिमहरु पहिचान नगरेको
- मोटर साइकल सुविधा भएका पदाधिकारीलाई विशेष कार्य उल्लेख गरी सवारी साधन भाडामा लिई सुविधा दिने गरेको देखिएकोले उक्त खर्च नियन्त्रण गर्नु पर्ने,
- उपभोक्ता समितिबाट भएका कार्यहरुको नगर कार्यपालिकाबाट फरफारक गरी उपभोक्ता समितिलाएए हस्तान्तरण गर्नु पर्नेमा नगरेको

४७. **बेरुजू संपरीक्षण :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४(२) (घ) र आर्थिक कार्यविधि ऐन, २०५५ को दफा १९ र २० अनुसार बेरुजूको लगत राख्ने र फछ्र्यौट गरी सम्परीक्षण गर्ने दायित्व जिम्मेवार व्यक्तिको हुने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले बाँकी बेरुजू मध्ये डोर समक्ष सम्परीक्षणको डोर अवधीमा कुनै विवरण पेश गरेको छैन ।

४८. **अनुगमन तथा मूल्याङ्कनः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ ले बेरुजु फछ्र्यौट गर्ने व्यवस्था गरेकोमा निम्नानुसार देखिएको छ :

गत वर्ष सम्मको बेरुजु रकम रु.(क)	यो वर्ष फछ्र्यौट रु.(ख)	बाँकी रु. (ग = क-ख)
२५,०२,४०,०००/-	०.०	२५,०२,४०,०००/-

४९. स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ ले बेरुजु फछ्र्यौट गर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७५।७६ सम्मको फछ्र्यौट गर्न बाँकी बेरुजु स्थिति देहाय अनुसार रहेको छ :

गत वर्षसम्मको फछ्र्यौट गर्न बाँकी (रु.)(**C**)	यो वर्षको सं प.बाट कायम बेरुजु रु. (**D**)	यो वर्षको कायम बेरुजु रु. (**E**)	बाँकी (**F= C+D+E**)
२५,०२,४०,०००/-	०	७,५२,६३,७५५/९६	३२,५५,०३,७५५/९६

उल्लेखित ऐन बमोजिम फछ्र्यौट गर्न बाँकी बेरुजु असुल फछ्र्यौट गरिनु पर्दछ । यस डोर समक्ष बेरुजु सम्परीक्षणका लागी अनुरोध भई आएन ।

अनुसूची– १

गोडैता नगरपालिकाको बेरुजू वर्गीकरण
२०७५।७६

(रु.हजारमा)

सि. नं.	जिल्ला	स्थानीय तहको नाम	प्रारम्भिक बेरुजू			प्रतिक्रियाबाट फछ्र्यौट			बाँकी बेरुजू			वाँकी बेरुजू								
			दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	अशुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेश्की		
			सैदान्तिक	लगती		सैदान्तिक	लगती		सैदान्तिक	लगती			अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजश्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	कर्मचारी	अन्य	जम्मा
१.	सर्लाही	गोडैता नगरपालिक	३८	२६	७५२६३	०	०	०	३८	२६	७५२६३	४००	१२६५१	८८७८	०	०	७५२६३	७३१९	४६०१५	५३३३४

अनुसूची- २

स्थानीय तह सञ्चित कोष विवरण
२०७५।७६

(रु.हजारमा)

क्र. सं.	स्थानीय तह	जिल्ला	आय				जम्मा आय	व्यय				मौज्दात
			गत वर्षको जिम्मेवारी	समानीकरण अनुदान	सशर्त तथा अन्य बजेट अनुदान	अन्य आय		चालु खर्च	पूँजीगत खर्च	अन्य खर्च	जम्मा खर्च	
			१	२	३	४	५ (२+३+४)	६	७	८	९ (६+७+८)	१० (१+५-९)
१.	गोडैता नगरपालिका	सर्लाही	३१०९६	१४११८८	२९०४०२	७२६२६	**५०४२१६**	२९२५४३	२०२९४८	८०५	**४९६२९६**	**३९०१६**

अनुसूची- ३

अध्यावधिक बेरुजु स्थिति
२०७५।७६

(रु.हजारमा)

सि. नं.	स्थानीय तह	जिल्ला	गत वर्षको बाँकी	यो वर्षको फछ्र्यौट	बाँकी	यो वर्ष सं प. बाट कायम भएको बेरुजु	यो वर्षको बेरुजु	कुल बाँकी बेरुजु
१.	गोडैता नगरपालिका	सर्लाही	२५०२४०	०	२५०२४०	०	७५२६३	३२५५०३