बनेपा नगरपालिका

नगर कार्यपालिकाको कार्यालय

बनेपा, काभ्रेपलाञ्चोक ।

आर्थिक वर्ष २०८०।०८१ को

आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

आन्तरिक लेखापरीक्षण शाखा

२०८१।०८।०५

श्रीमान् प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत ज्यू,
नगर कार्यपालिकाको कार्यालय
बनेपा नगरपालिका
बनेपा, काभ्रेपलाञ्चोक ।

विषयः <u>आ.व २०८०/०८१ को आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदन सम्बन्धमा ।</u>

उपरोक्त सम्बन्धमा स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४, आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व ऐन २०७६, सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३, लगायतका संघीय, प्रदेश र स्थानीय निति, ऐन, नियम, कार्यविधि एवं कार्यक्रमको आधारमा बनेपा नगरपालिकाको आन्तरिक र बाह्य साधन स्रोतको अधिकतम परिचालनका लागि स्वच्छ, सन्तुलित नियमितताको साथै वित्तीय साधनको अधिकतम उपयोग गरी मितव्ययितामा, कार्यदक्षता र प्रभावकारीता अभिबृद्धि गराउने एवं अन्तिम लेखा परिक्षण अगावै श्रेष्ता व्यवस्थापनमा सहजीकरण गरी सकेसम्म बेरुजु नहुने अवस्था सिर्जना गरी सहजकर्ताको भूमिका निर्वाह गर्ने र आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीको मुल्याङ्कन गर्दै कार्यालयको उद्देश्यमा सहयोग गर्ने गरी तयार गरिएको आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदन पेश गरेको छु ।

....
प्रतिवेदक
बिना ख्याजु
लेखा अधिकृत (आठौं)
आन्तरिक लेखापरीक्षण शाखा

<u>बोधार्थ</u>
आर्थिक प्रशासन शाखा
बनेपा नगरपालिका, काभ्रेपलाञ्चोक ।

बनेपा नगरपालिका

नगर कार्यपालिकाको कार्यालय

बनेपा, काभ्रेपलाञ्चोक

आर्थिक बर्ष २०८०।०८१ को २०८० श्रावण महिना देखि २०८१ आषाढ महिना सम्मको आ.ले.प. प्रतिवेदन

कार्यालय: बनेपा नगरपालिका

कार्यालय प्रमूखः भोला प्रसाद चौलागाई

लेखा प्रमूखः श्री बिनोद हुमागाई

सि.नं	गो.भौ.नं .÷मिति	बेरुजु शीर्षक	श्रेस्ता परीक्षणबाट देखिएको व्यहोरा (बेरुजु)	नियमित गर्ने	असुल गर्ने	पेश्की वाँकी
१		तलबी प्रतिवेदन	कार्यालयमा कार्यरत कर्मचारीहरुले खाईपाई आएको बार्षिक तलव र ग्रेड रकमको प्रतिवेदन बार्षिक रुपमा को.ले.नि.का.बाट पारित गराई तलव भत्ता भुक्तानी गर्नु पर्ने कानूनी व्यवस्था भएकोमा पालिकाबाट आ.ब.२०८०/०८१ को तलवी प्रतिवेदन पारित नगराई कर्मचारीहरुलाई तलव भुक्तानी गरेको पाइयो ।			

२			अर्थ मन्त्रालयको कार्य संचालन निर्देशिका २०७७ को ७.१.१५ को ४ बमोजिम नगरपालिकाको आयोजनामा भएका सबै प्रकारका तालिमका स्रोत व्यक्ति कार्यालयकै कर्मचारी भएको अवस्थामा कक्षा लिए वापतको पारिश्रमिक भत्ता नपाउने तर कार्यपत्र वापतको रु.८००।- पाउने व्यवस्था भएकोमा प्रशिक्षक भत्ता बढी दरमा भुक्तानी भएको नियमित देखिएन । स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ अनुसार स्थानीय तहले आफ्नो अधिकारक्षेत्रभित्रका विषयमा ऐन तथा सोको अधीनम रही नियमs निर्देशिका कार्यविधि र मापदण्ड बनाउन सक्ने व्यवस्था गरेको हुँदा पालिकाले आफ्नै कार्य संचालन निर्देशिका बनाएमा कार्यक्रम र सोको भुक्तानीमा एकरुपता ल्याउन सहज हुनेछ ।			
३		गत वर्षको भुक्तानी	आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन २०७६ को दफा ९ मा बहुवर्षीय खरिद तथा विशेष परिस्थितिबाट सृजित दायित्व मध्ये आगामी वर्ष भुक्तानी गर्नुपर्ने बाँकी रकम समावेश गरेर बजेट बनाउने व्यवस्था छ । पालिकाले गत वर्षको भुक्तानी दिन बाँकीको खाता तथा कच्चावारी समेत नराखी गत वर्षको योजनाहरुको भुक्तानी दिनु नियमित देखिएन ।			
४		योजना सम्झौता म्याद थप	सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४को नियम १२० मा निर्माण व्यवसायी आपूर्तिकर्ता सेवाप्रदायक वा परामर्श			

			दाताको खरिद सम्झौताको अवधि थप गर्न सकिने व्यवस्था गरेको छ । तर उपभोक्ता समितिसँगको सम्झौता अवधि थप गर्ने व्यवस्था नगरेको हुँदा सम्झौता अवधि भित्रै कार्यसम्पन्न गर्नुपर्दछ। यस सन्दर्भमा पालिकाले अधिकांस उपभोक्ता समितिले सम्झौता अवधिभित्र कार्य सम्पन्न गरेको देखिएन । यस अवस्थामा उपभोक्ता समितिले कार्यालयमा सम्झौता अवधि थपको लागि निवेदन समेत पेश नगरेकोमा म्याद गुज्रिएको कार्य सम्पन्न भई पेश भएको हुँदा भुक्तानी दिने भनि राय पेश भई भुक्तानी दिएको छ ।				
५		आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरे नगरेको	आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व ऐन ,२०७६ को परिच्छेद ६ को दफा ३१, र नियमावली २०७७ नियम ८१ बमोजिम सबै सरकारी कार्यालय निकायले आफ्नो र अन्तरगतको कार्यालयको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी लागु गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। नगरपालिकाले १. आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार नगरेको। २. आन्तरिक नियन्त्रण समिति गठन नगरेको।				
६		पेश्की बाँकी विवरण	आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली, २०७७ नियम ४७ र सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११३ मा पेश्की फर्छ्यौट सम्बन्धी व्यवस्था रहेको छ। पेश्की फर्छ्यौट गर्नु गराउनु पेश्की लिनेदिने दुबैको कर्तव्य हुने भनिएको छ। नगरपालिकाले यो आर्थिक वर्ष				

			देहायका कर्मचारी, व्यक्ती तथा संस्थालाई दिएको पेश्की आर्थिक वर्षको अन्त्य सम्ममा पनि फर्छ्यौट भएको नदेखिएकोले नियमावलीमा भएको व्यवस्था बमोजिम पेश्की रकम फर्छ्यौट गर्नु पर्ने।		

क. सं.	पेश्की लिएको मिति	गो. भौ. न.	पेश्कीको विवरण	पेश्की लिने ब्यक्ती, फर्म वा कम्पनीको नाम	चालु आ. व.	
					म्याद ननाघेको	म्याद नाघेको
१	२	३	४	५	९	११
१	कर्मचारी					
३३	२०८०/०७/०१	३५०	विविध खर्च	इश्वर मान रंजित	०.००	१५,०००.००
३४	२०८०/०७/०१	३५०	विविध खर्च	ईश्वर जि सि	०.००	७,०००.००
३५	२०८०/०७/०१	३५०	विविध खर्च	उमेश पराजुली	०.००	७,०००.००
३६	२०८०/०७/०१	३५०	विविध खर्च	कृष्ण सुवाल	०.००	७,०००.००
३७	२०८०/०७/०१	३५०	विविध खर्च	किशोर के.सी.	०.००	७,०००.००
३८	२०८०/०७/०१	३५०	विविध खर्च	पकन लाल पोडे	०.००	७,०००.००
३९	२०८०/०७/०१	३५०	विविध खर्च	बिश्वनाथ भाेछिभाेया	०.००	७,०००.००
४०	२०८०/०७/०१	३५०	विविध खर्च	रोहित श्रेष्ठ	०.००	७,०००.००
४१	२०८०/०७/०१	३५०	विविध खर्च	विकु लाल डङ्गोल	०.००	७,०००.००
४२	२०८०/०७/०१	३५०	विविध खर्च	सुमन रन्जितकार	०.००	७,०००.००
४३	२०८०/०७/०१	३६८	विविध खर्च	सुरेन्द्र कुमार श्रेष्ठ	०.००	७,०००.००

४४	२०८०/०८/१२	५४४	गाडी, जेटिङ मेशन, टिपर, ट्याक्टर विमा तथा व्लुबुक नविकरण	सुरेन्द्र कुमार श्रेष्ठ	०.००	३०,०००.००
४५	२०८१/०१/१२	३१२	स्थानिय तह तर्फ मातृ तथा नवशिशु कार्यक्रम अन्तर्गत आमा सुरक्षा, गर्भवती उत्प्रेरणा सेवा, रक्तसंचार, न्यानो झोला, निशुल्क गर्भपतन र नवजात शिशुको निशुल्क उपचार कार्यक्रम	अञ्जु खड्का के.सी	०.००	१,००,०००.००
४६	२०८१/०१/३०	८१	वडा महिला जनप्रतिनिधीसंग महिला कार्यक्रम	विमल सुनार	०.००	१,००,०००.००
४७	२०८१/०२/१४	१६२४	अनुगमन, मूल्यांकन खर्च	दिपक प्रजापती	०.००	१,७५,०००.००
४८	२०८१/०३/२३	२१३५	अनुगमन, मूल्यांकन खर्च	किरण काजी श्रेष्ठ	१,७५,०००.००	०.००
३	संस्थागत					
६३	२०८०/१०/०७	३८२	जनज्योति मावि शिक्षा सुधार	जनज्योति मा.वि.	०.००	(३,००,०००.००)
६४	२०८०/१०/२९	१९६	विद्यालयमा शैक्षिक गुणस्तर सुदृढीकरण एवम् कार्यसम्पादनमा आधारित प्रोत्साहन अनुदान	चैतन्य माध्यामिक बिधालय, बनेपा	०.००	६,५०,०००.००
६५	२०८०/१०/२९	१९६	विद्यालयमा शैक्षिक गुणस्तर सुदृढीकरण एवम् कार्यसम्पादनमा आधारित प्रोत्साहन अनुदान	नैमिषारण्य संस्कृत गुरुकुलम्	०.००	६,५०,०००.००

६६	२०८०/१०/२९	१९६	विद्यालयमा शैक्षिक गुणस्तर सुदृढीकरण एवम् कार्यसम्पादनमा आधारित प्रोत्साहन अनुदान	प्रभात आधारभुत विद्यालय	०.००	६,५०,०००.००
६७	२०८०/१०/२९	१९६	विद्यालयमा शैक्षिक गुणस्तर सुदृढीकरण एवम् कार्यसम्पादनमा आधारित प्रोत्साहन अनुदान	भक्तेश्वर नि मा वि	०.००	६,५०,०००.००
६८	२०८०/१०/२९	१९६	विद्यालयमा शैक्षिक गुणस्तर सुदृढीकरण एवम् कार्यसम्पादनमा आधारित प्रोत्साहन अनुदान	श्री चक्रज्याेति माध्यामिक बिधालय	०.००	६,५०,०००.००
६९	२०८०/१०/२९	१९६	विद्यालयमा शैक्षिक गुणस्तर सुदृढीकरण एवम् कार्यसम्पादनमा आधारित प्रोत्साहन अनुदान	श्री शुभचामुण्डा माध्यामिक बिधालय,बनेपा-३	०.००	६,५०,०००.००
७०	२०८०/१२/१३	१२३९	सार्वजनिक खरिद व्यवस्थापन सम्बन्धी क्षमता विकास तालिम	स्थानीय विकास प्रशिक्षण प्रतिष्ठान	०.००	१,७५,०००.००
७१	२०८१/०१/१३	३३	मेलमिलाप सम्बन्धी आधारभूत तालिम	स्थानीय विकास प्रशिक्षण प्रतिष्ठान	०.००	१,८५,८९०.००
७२	२०८१/०१/१३	३३	जनप्रतिनिधिहरुको लागि कानुन सम्बन्धी तालिम	स्थानीय विकास प्रशिक्षण प्रतिष्ठान	०.००	३,००,०००.००
७३	२०८१/०१/२०	७६	महिला पत्रकारको क्षमता अभिवृद्धि, मनोविमर्श	सञ्चारिका समुह नेपाल	०.००	१,००,०००.००
जम्मा					०.००	४३,६०,८९०.००
४	उपभोक्ता समिति					

१७७	२०८०/०८/१३	८	बाजे बज्यै पार्क	कृषि मार्ग संरक्षण उपभोक्ता समिति	०.००	६,४०,०००.००
१७८	२०८०/०९/१३	३३३	उग्रतारा मार्गको तल्लो भञ्ज्याङमा वाल निर्माण स्तरोन्नति	उग्रतारा मार्गको तल्लो भञ्ज्याङ वाल निर्माण उपभोक्ता समिति	०.००	१,६०,०००.००
१७९	२०८०/१०/११	४१७	हिमालय मार्ग बस्नेत गाँउ मोटर बाटो	हिमालय मार्ग बस्नेत गाउँ सडक निर्माण उपभोक्ता समिति	०.००	६,४०,०००.००
१८०	२०८०/१०/२५	१९	असंफल पाटी निर्माण	असंफ फल्चा निर्माण उपभोक्ता समिति	०.००	१,६०,०००.००
१८१	२०८०/११/०९	२६	सपनेश्वर मन्दिर निर्माण	ठुलो धारा घाटेपाटी उपभोक्ता समिति	०.००	(१,६०,०००.००)
१८२	२०८०/११/०९	५३०	सामुदायिक भवन स्तरोन्नति काक्राबारी	काक्राबारी सामुदायिक भवन स्तरउन्नती उपभोक्ता समिति	०.००	९६,०००.००
१८३	२०८०/१२/२१	६४६	निकास तामाङ बस्ती सडक मर्मत	निकास तामाङ बस्ती सडक निर्माण उपभोक्ता समिति	०.००	(९६,०००.००)
१८४	२०८०/१२/२३	१२७८	चाड-पर्व, जात्रा संचालन तथा व्यवस्थापन खर्च	चण्डेश्वरी ख गुठी भवन निर्माण उपभोक्ता समिति	०.००	१,५९,७२०.००
१८५	२०८१/०३/२४	९४५	जिसस कार्यक्रम	चण्डेश्वरी सृष्टिकाटा मा.वि.	१४,००,०००.००	०.००
जम्मा					१४,००,०००.००	१५,९९,७२०.००
५	व्यक्तिगत					

४२	२०८१/०३/१८	२००७	चाड-पर्व, जात्रा संचालन तथा व्यवस्थापन खर्च	चन्द्र बहादुर रंजितकार	३,००,०० ०.००	०.००
जम्मा					३,००,०० ०.००	०.००
कुल जम्मा					१८,७५,० ००.००	६६,६०,११०.० ०

७. राजश्व तर्फ

पालिकाले आफ्नो अधिकार क्षेत्र भित्र रहेका विभिन्न सटर पसल पार्क तथा भवन बहालमा दिने प्रयोजनका लागि भवन क ख ग घ ङ र च व्लकमा ठेक्का सूचना लगाएकोमा ठेक्का परेका प्रायले समयमा बहाल बुझाएको विवरण प्राप्त नभएकोले कुन ठेक्काको कुन किस्ताको बहाल रकम नउठेको यकिन गरी समयमा रकम दाखिला गराउन ताकेता गर्नुका साथै थप समन्वय गरी सो रकम दाखिला गराइ पालिकाको राजश्व संकलन गर्नुपर्ने देखिएको।

बनेपा नगरपालिकाको आ व २०८०/८१ को आम्दानी विवरण

११ स्थानिय सरकार सञ्चालन एन २०७४ को दफा ५४ अनुसार स्थानिय तहले आफ्नो क्षेत्रभित्र कानून अनुसार कर लगाउनुपर्ने तथा असुल गर्नसक्ने व्यवस्था रहेको छ। नगरपालिकाले राजश्व सुत्र सफ्टवेयरबाट २०८०/०४/०१ देखि २०८१/०३/३२ गते सम्म सबै वडा कार्यालयहरु र नगरपालिकाबाट संकलन गरेको आम्दानी विवरण निम्न रहेको छ।

क्र.सं.	राजस्व शीर्षक	प्रक्षेपण	संकलित रकम	संकलित प्रतिशत
१	सम्पती कर	१३२०००००	१३२५८९६५	100.45

२	भुमिकर/मालपोत	५५०००००	५१५०९५२	93.65
३	वहाल कर	३०००००००	३२७८७१०४	109.29
४	सवारी साधन कर (साना सवारी)	२०००	७६७४	383.70
५	पुर्वाधार सेवाको उपयोगमा लाग्ने कर	०	०	
६	व्यवसायले भुक्तानी गर्ने	८५०००००	२२७६५०	2.68
७	व्यवसाय बाहेक अन्यले भुक्तानी गर्ने	०	१०२१०	
८	अन्य कर	११००००	९८६६६८५	8969.71
९	अन्य निकायबाट प्राप्त लाभांश	०	३०००	
१०	सरकारी सम्पत्तीको वहालबाट प्राप्त आय	१४८५००००	१३१७२९३	8.87
११	सरकारी सम्पतीको बिक्रीबाट प्राप्त रकम	०	२४८५०	
१२	अन्य बिक्रीबाट प्राप्त रकम	११०००००	२३४३२६	21.30
१३	निजी धारा वापतको शुल्क	०	१२०	
१४	अन्य सेवा शुल्क तथा बिक्री	११००००	३८५९७४	350.89
१५	न्यायिक दस्तूर	०	४२१०	
१६	शिक्षा क्षेत्रको आम्दानी	०	४००	
१७	परीक्षा शुल्क	०	३९६६००	
१८	अन्य प्रशासनिक सेवा शुल्क	०	१९८७२७५	
१९	पार्किङ्ग शुल्क	०	६६०७१२	

२०	नक्सापास दस्तुर	१००००००००	६५४८३८३	65.48
२१	सिफारिश दस्तुर	२००००००००	९०९०५३६	45.45
२२	व्यक्तिगत घटना दर्ता दस्तुर	११५५००	४५५१४०	394.06
२३	नाता प्रमाणित दस्तुर	४६२००	१२३८००	267.97
२४	अन्य दस्तुर	२९७००००	२८८५६६१६	971.60
२५	व्यावसाय रजिष्ट्रेशन दस्तुर	०	१२२४९०	
२६	विद्युत सम्बन्धी दस्तुर	०	२००	
२७	अन्य क्षेत्रको आय	०	१०२१९६७	
२८	न्यायिक दण्ड जरिवाना र जफत	०	४५००	
२९	प्रशासनिक दण्ड जरिवाना र जफत	८५८०००	७१४३२	8.33
३०	धरौटी सदरस्याहा	०	३४१०००	
३१	बीमा दावी प्राप्ति	०	१६६९१८१	
३२	अन्य राजस्व	२००००००	६७७६८३	33.88
३३	व्यवसाय कर	०	७०२०७५६	
३४	निकासा फिर्ता	०	४८००००	
३५	नगद	०	४५४७६१	
३६	सौचालय शुल्क	२२०००००	०	0.00
		111561700	123262445.03	110.49

आय संकलनका सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा निम्न छन् :-

उपरोक्त विवरण अनुसार शीर्षकगत रुपमा विश्लेषण गर्दा पालिकाले प्रक्षेपणका तुलनामा सबै भन्दा बढी ८९६९.७१ प्रतिशत संकलन गरेको देखिन्छ। र प्रक्षेपणको तुलनामा सबैभन्दा कम व्यवसायीले भुक्तानी गर्नेमा २.३८ प्रतिशत संकलन गरेको देखिन्छ। साथै संकलित शीर्षकमा भएका धेरै शीर्षक प्रक्षेपित शीर्षकमा नभएको हुँदा आय अनुमान गर्ने आधार तथ्यांकपुरक र यथार्थपरक देखिएन । आन्तरिक आय तर्फका विभिन्न ठेक्का रकम नउठेको सन्दर्भमा पनि प्रक्षेपित आय भन्दा संकलित आय १० प्रतिशतले बढी आउनुले पनि आय प्रक्षेपण फितलो भएको देखिन्छ । आय ठेक्काको रकम पनि पूर्ण रुपमा संकलन भएमा पालिकाको आन्तरिक आयको हिस्सा अझ ठूलो हुने देखिन्छ । राजश्व जस्तो संवेदनशील विषयको प्रक्षेपण गर्दा अझ गम्भीर भइ राजश्व संकलनका थप क्षेत्र समेत पहिचान गर्न सकेमा पालिकाको आन्तरिक आय अझ बढ्ने सम्भावना छ ।