



महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General

संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन महानिर्देशनालय

Phone: 4258174

4266034

4255707

A.G. Fax : 977-1-4268309

Fax : 977-1-4262798

Post Box : 13328

बबरमहल, काठमाडौं, नेपाल

Babar Mahal, Kathmandu, Nepal

मिति: २०७५/१२/२९

पत्र संख्या: २०७५/७६

च.नं.

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री प्रमुखज्यू/अध्यक्षज्यू,
नगर/गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय,

नेपालको संविधानको धारा २४१ बमोजिम त्यस कार्यपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७४/७५ 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 ।

(सुवर्णप्रसाद ढकाल)

नायब महालेखापरीक्षक

महालेखापरीक्षकको सन्देश

नेपालको संविधानको धारा २४१ बमोजिम संघ, प्रदेश र स्थानीय तहका सबै सरकारी कार्यालय र लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा १० बमोजिम पूर्णस्वामित्व भएको संगठित संस्थाको नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारिता र औचित्य समेतको विचार गरी महालेखापरीक्षकबाट लेखापरीक्षण हुने व्यवस्था छ। लेखापरीक्षणको क्रममा ऐनको दफा ४ बमोजिम महालेखापरीक्षकले ती निकायको एक एक गरी वा बीच बीचमा छड्के वा केही प्रतिशतमात्र परीक्षण गर्ने गरी लेखापरीक्षणको तरिका, क्षेत्र र अवधि तोकी लेखापरीक्षण गर्न, त्यसबाट प्राप्त तथ्य दर्शाउन, आलोचना गर्न र आर्थिक विवरणउपर रायसहितको प्रतिवेदन जारी गर्न सक्ने कानूनी व्यवस्था छ।



टंकमणि शर्मा, दंगाल
महालेखापरीक्षक

यस वर्ष ७५३ वटा स्थानीय तहमध्ये ७४७ स्थानीय तहको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी देखिएका व्यहोराको सारांश महालेखापरीक्षकको ५६ औं वार्षिक प्रतिवेदनमा समेत समावेश गरिएको छ। ६ वटा स्थानीय तहको लेखा सेस्ता पेश नभएकाले लेखापरीक्षण सम्पन्न हुन सकेन। आर्थिक कारोबार, वित्तीय व्यवस्थापन, कार्यक्रम सञ्चालन, कानूनको पालना सम्बन्धमा गर्नुपर्ने सुधार र असुल फछ्यौट गर्नुपर्ने विषय समावेश गरी प्रत्येक स्थानीय तहलाई बेग्लाबेग्लै लेखापरीक्षण प्रतिवेदन दिने व्यवस्था मिलाएको छु। लेखापरीक्षणका क्रममा अन्तर्राष्ट्रिय मान्यता, लेखापरीक्षण मानदण्ड, निर्देशिकाबमोजिम प्रचलित ऐन, कानून, निर्णय समेतका आधारमा परीक्षण मूल्याङ्कन गरिएको छ। प्रदेश र जिल्ला स्तरीय छलफल तथा अन्तरक्रिया कार्यक्रममा स्थानीय तहका प्रमुख, लेखाउत्तरदायी अधिकृत तथा अन्य पदाधिकारीबाट प्राप्त सूचना र सुझावलाई प्रतिवेदन तयार गर्दा ध्यान दिइएको छ।

आर्थिक वर्ष २०७४/७५ को स्थानीयतहको लेखापरीक्षणबाट मूलतः पारित भएका कानूनहरु स्थानीय राजपत्रमा प्रकाशित नभएको, दरबन्दी बमोजिम कर्मचारीको पदपूर्ति नभएको, सार्वजनिक खरिद ऐनको पालना नभएको, प्रदेश कानूनले तोकेभन्दा फरक/विपरीत पदाधिकारीलाई सेवा सुविधा भुक्तानी गरेको, योजना छनौट, सञ्चालन र भुक्तानीमा समस्या देखिएको, वितरणमुखी र अनुत्पादक क्षेत्रमा खर्च भएको, आन्तरिक आय तथा राजस्व सङ्कलन व्यवस्थित नदेखिएको, आन्तरिक आयको तुलनामा अत्यधिक प्रशासनिक खर्च भएको, आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रभावकारी नभएको, आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली व्यवस्थित नभएको, वित्तीय जवाफदेहिताको स्तरमा सुधार गर्नुपर्ने जस्ता व्यहोराहरु रहेका छन्।

लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) अनुसार महालेखापरीक्षकले प्रत्येक गाउँपालिका र नगरपालिकाको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी सकेपछि अलग अलग लेखापरीक्षण प्रतिवेदन जारी गर्न सक्ने र ऐनको दफा २०(३) मा स्थानीय तहको प्रचलित कानूनबमोजिम गाउँसभा वा नगरसभामा पेश गरी छलफल गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। स्थानीय तहको लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा औल्याइएका व्यहोरा उपर छलफल गरी टुङ्गो लगाउँदा लेखापरीक्षणको मूल्य मान्यता एवं स्वार्थ बाझिने व्यवहार नहुने आस्वस्ततासँगै स्थानीय तहको प्रतिवेदन कार्यान्वयनको सुनिश्चितताको अपेक्षा गर्दछु। यो स्थानीय तहको सम्बन्धमा दोस्रो प्रतिवेदन हो। संघीय प्रणाली अन्तर्गत स्थानीय तहमा सार्वजनिक स्रोतको समुचित उपयोग गर्दै विकास निर्माण र सेवा प्रवाहका कार्यलाई उत्कृष्ट नमूनाको रूपमा सञ्चालन गर्न अवसर प्राप्त भएको छ। यद्यपी नयाँ संरचनामा भौतिक, वित्तीय तथा जनशक्ति अभाव जस्ता चुनौति र समस्याका कारण अपेक्षाकृत प्रगति हुन सकेको देखिँदैन। त्यसैले प्रतिवेदनमा समावेश भएका व्यहोरा र सुझावहरुको कार्यान्वयनबाट स्थानीय तहको शासकीय व्यवस्था सञ्चालनमा सहयोग पुग्ने अपेक्षा गरेको छु।

अन्त्यमा, संवैधानिक जिम्मेवारीअनुसार लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन तयार गर्ने क्रममा सुझाव दिई सहयोग गर्ने स्थानीय तहका प्रमुख, उप-प्रमुख, लेखाउत्तरदायी अधिकृतहरु लगायत नागरिक समाज र सञ्चारकर्मीहरुप्रति हार्दिक आभार व्यक्त गर्न चाहन्छु। साथै, अहोरात्र खटिई समयमै लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन तयार गर्न योगदान गर्ने कार्यालयका सम्पूर्ण कर्मचारीलाई विशेष धन्यवाद दिन चाहन्छु।

(संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन महा- निर्देशनालय)

पत्र संख्या:- २०७५।७६
च.नं.

मिति:- २०७५।१२।२५

श्री प्रमुखज्यू,
मिर्चैया नगरपालिका कार्यालय,
सिरहा ।

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

यस कार्यालयबाट मिर्चैया नगरपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७४।७५ को पेश भएका वित्तीय विवरण र सोसँग सम्बन्धित कागजातको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरिएको छ ।

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन पक्षको जिम्मेवारी: आर्थिक कार्यविधि ऐन, २०५५ स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४, आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ तथा प्रचलित कानून तथा अभ्यास अनुरूप लेखा राख्ने र राख्न लगाउने, लेखा विवरण तयार गर्ने गराउने कार्यका साथै आर्थिक प्रशासन सञ्चालन गर्ने तथा प्रस्तुतीकरण गर्ने जिम्मेवारी व्यवस्थापन पक्षको रहेको छ ।

लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी: प्रस्तुत वित्तीय विवरणहरु उपर लेखापरीक्षणको आधारमा राय व्यक्त गर्नु लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी हो । लेखापरीक्षण कार्य नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ तथा महालेखा परीक्षकको कार्यालयले अवलम्बन गरेको सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड र अन्य मार्गदर्शन तथा अन्य प्रचलित कानूनको आधारमा गरिएको छ । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त गरेका प्रमाणहरु लेखापरीक्षण राय व्यक्त गर्ने आधार उपलब्ध गराउन पर्याप्त र उपयुक्त छन् भन्ने कुरामा कार्यालय विश्वस्त छ ।

कैफियत सहितको लेखापरीक्षण राय व्यक्त गर्ने आधार: कैफियत सहितको लेखापरीक्षण राय व्यक्त गर्ने आधारका रूपमा सञ्चित कोष विवरणमा सारभूत असर पर्ने व्यहोराहरु निम्नानुसार छन् :

१. लेखापरीक्षणबाट रु.११ करोड १२ लाख १० हजार बेरुजू देखिएको छ । सोमध्ये असुल गर्नुपर्ने रु.३८ लाख ४७ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु.१ करोड ४८ लाख ३२ हजार, प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु.९ करोड १३ लाख ८० हजार र पेशकी रु.११ लाख ५१ हजार रहेको छ ।
२. आम्दानी तथा खर्चको सेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले सम्पत्ति तथा दायित्व यकिन हुन सकेन ।
३. लेखापरीक्षणमा देखिएका व्यहोराहरुका सम्बन्धमा मिति २०७५।१२।२० मा जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदनमा कायम व्यहोराको अन्तिम लेखापरीक्षण प्रतिवेदन पाना ३१ (एकतिस) यसैसाथ संलग्न छ ।

कैफियत सहितको लेखापरीक्षण राय: कैफियत सहितको लेखापरीक्षण रायले त्यहाँको सञ्चित कोष विवरणमा पर्ने असर र लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएका व्यहोराहरु बाहेक आर्थिक वर्ष २०७४।७५ को आर्थिक कारोबार, लेखा तथा प्रतिवेदन आर्थिक कार्यविधि ऐन, २०५५ र नियमावली, २०६४ स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ तथा प्रचलित कानूनबमोजिम रहेको छ ।

(सुवर्ण प्रसाद ढकाल)
नायब महालेखापरीक्षक

मिर्चैया नगरपालिका
लेखापरीक्षण प्रतिवेदन
२०७४।७५

परिचय : स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायीक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न र स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले नगरपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने हरेक कार्यमा सहकारिता, सहअस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका हरेक काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई लाभको वितरणमा सुलभ र गुणस्तरिय सेवा प्रदान गर्नु नगरपालिकाको उद्देश्य रहेको छ । यस पालीका अर्न्तगत १२ वडा रहेको ६५ सभा सदस्य रहेका छन् :

१. **स्थानीय संचितकोष:** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ र ७२ बमोजिम मिर्चैया नगरपालिकाले प्राप्त गरेको आय, अनुदान तथा साहायता र स्थानीय सरकार संचालनमा भएका व्ययहरूको आयव्यय हिसावको आर्थिक वर्ष २०७४।०७५ को समग्र संचित कोषको संक्षिप्त अवस्था निम्न बमोजिम रहेको छ :

सि.नं.	आयतर्फ		सि.नं.	व्ययतर्फ	
	विवरण	रकम		विवरण	रकम
१	गत वर्षको जिम्मेवारी	०.००	१	चालु खर्च	०.००
	नगद	०.००		वित्तीय समानीकरण चालु खर्च	४२२१२९४६.१५
	बैंक (सवै खाताको)	३७६४२४२८.८८		शसर्त चालु अनुदान	०.००
२	राजस्व (आन्तरिक आय)	०.००	एकिकृत शिक्षा चालु	६२३२३२४१.२८	
	क) आन्तरिक राजस्व	५९७२७७४.३९	एकिकृत स्वास्थ्य चालु	२९८६४४५७.७०	
	ख) राजस्व बाँडफाँड	०.००	एकिकृत आयुर्वेद चालु	२२१६८६९.२०	
	ग) अन्य आय	०.००	पशुसेवा चालु	२९५७१०.००	
३	वित्तीय हस्तान्तरण	०.००	२	अन्य चालु अनुदान खर्च	०.००
	क) वित्तीय समानीकरण अनुदान	२४७९०१०००.००		सामाजिक सुरक्षा अनुदान	७३२४८४००.००
	ख) सशर्त अनुदान	१०७५७४०००.००		राष्ट्रिय स्वयंसेवक कार्यक्रम	१५४८००.००
	ग) समपूरक अनुदान	०.००		युनिसेफ	२७३०००.००
	घ) विशेष अनुदान (युनिसेफ)	०.००		इ.एफ.एल.जि.	३११३५७०.००
४	अर्थ बजेट	०.००	एल.जि.सि.डि.पि.	१२७६३१५.००	
	प्रदेश सरकारबाट प्राप्त अनुदान	०.००	३	पूजिगत खर्च	०.००
	क) वित्तीय समानीकरण अनुदान	०.००		वित्तीय समानीकरण पूजिगत खर्च	१२७६४१२९७.६२
	ख) सशर्त अनुदान	०.००		एकीकृत शिक्षा पूजिगत	१७५४४९५.००
	ग) समपूरक अनुदान	०.००		एकीकृत स्वास्थ्य पूजिगत	१९०७७९०.००
घ) विशेष अनुदान	०.००	एकीकृत आयुर्वेद पूजिगत		५०००००.००	
५	अन्तर स्थानीय तहबाट प्राप्त	०.००	महिला बालबालिका पूजिगत	४९८२००.००	
	६	वित्तीय व्यवस्था प्राप्ति	०.००	कृषि सेवा पूजिगत	१७६४९७५.००
		क) ऋण प्राप्ति	०.००	पशु सेवा पूजिगत	९९३०००.००
		ख) साँवा प्राप्ति	०.००	४	अन्य अनुदान पूजिगत खर्च
ग) ब्याज प्राप्ति		०.००	नगर क्षेत्र विकास		५९१४२७०.६५
घ) अन्य प्राप्ति	०.००	सडक बोर्ड	६८०६८८७.२०		
नगरपालिका अनुदान	२४१९२३३.३४	संघीय संरचना कार्यक्रम	३०२१५१२.२०		
७	विभिन्न कोषतर्फको आय	०.००	इ.एफ.एल.जि.	१००१९०१.४९	
	मर्मतसम्भार कोष	११०६५३.१०	एल.जि.सि.डि.पि.	५९९५९९.००	
	कर्मचारी कल्याण कोष	१२०००००.००	५	धरौटी फिर्ता	११५८४८.००
	बातावरण कोष	१८६८८.६५			
८	धरौटी	१२५३९०३.००			

सि.नं.	आयतर्फ		सि.नं.	व्ययतर्फ	
	विवरण	रकम		विवरण	रकम
९	अन्य अनुदान रकम प्राप्त	०.००	६	निकासा फिर्ता	०.००
	क) सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम अनुदान	८१५५७०००.००		कर्मचारी कल्याण कोष	८६१४८६.१२
	ख) LGCDP चालु	६०००००.००	७	वैक मौज्जात	०.००
	ग) LGCDP पुजिगत	१२८२०००.००		मूलकोष खाता	६२२१६०३०.२५
	घ) सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम फिर्ता	३८६६४१३.००		चालु	३२३५८३२२.३६
	ङ) राष्ट्रिय स्वयंसेवक कार्यक्रम	१९२०००.००		पूजिगत	४२०९३१०४.७१
	च) सडक बोर्ड	९८६३९१५.००		धरौटी	११३८०५५.००
	छ) महिला सर्वाधिकार कार्यक्रम चालु	०.००		मर्मत सम्भार	११०६५३.१०
	ज) सामाजिक कल्याण कार्यक्रम चालु	०.००		कर्मचारी कल्याण कोष	३३८५१३.८८
१०	दायित्व बाकी	१००१८३९६.८८		वातावरण कोष खाता	१८६८८.६५
	जम्मा	५०९०५३१७२.९०		जम्मा	५०९०५३१७२.९०

लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी लेखापरीक्षण निश्कर्ष सहितको प्रतिवेदन जारी गर्नु हो भने आर्थिक कारोवार र वित्तिय विवरणको सम्पूर्ण जिम्मेवारी व्यवस्थापनको रहेको छ । इकाइगत लेखापरीक्षण योजना र पेश भए सम्मका श्रेस्ताको आधारमा लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी देखिएका व्यहोराहरु उपर यस नगरपालिकाको पदाधिकारीहरु संग मिति २०७५।११।१७ मा छलफल भए पश्चात कायम भएका व्यहोराहरुको प्रारम्भिक प्रतिवेदन निम्नानुसार रहेका छन् :

दफा	लेखापरीक्षणवाट देखिएका व्यहोरा	रकम
	लेखापरीक्षणको क्रममा असुली : सामाजिक सुरक्षा भत्ता बापत रु. २,०१,७६,३००.०० र अन्य समेत जम्मा रु. ३,३२,१८,३७२.०२५ बेरुजु खातामा दाखिला भएको छ ।	
१.	आन्तरिक लेखापरीक्षण : आर्थिक कार्यविधि नियमावली, ०६४ को नियम ९६ मा कार्यालय प्रमुखले राजश्व, धरौटी तथा विनियोजतर्फको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराई देखिएको बेरुजु फछ्यौट गरी महालेखापरीक्षकको कार्यालयबाट अन्तिम लेखापरीक्षण गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले आन्तरिक लेखापरीक्षण शाखा गठन गरी लेखापरीक्षण गराउनु पर्नेमा कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट २०७५ माघमा आन्तरिक लेखापरीक्षण अन्तिम लेखापरीक्षणको समयमा गराएको छ । चौमासिक रुपमा आन्तरिक लेखापरीक्षण गर्नुपर्नेमा ढिला गरेको कारण आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर हुने र श्रेस्तामा रहेको कमी कमजोरी समयमै सुधार गर्न नसकिने भई अन्तिम लेखापरीक्षणलाई समेत समय र लागत बढी लाग्न जाने हुन्छ । अतः ऐन नियमको व्यवस्था अनुसार चौमासिक रुपमा आन्तरिक लेखापरीक्षण गराई आर्थिक कारोवारलाई नियमित र पारदर्शी बनाउन ध्यान दिनु पर्दछ ।	
२.	खर्च गर्ने अख्तियारी र कार्यविधि : स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७३ वमोजिम सभावाट वजेट स्वीकृत भएको सात दिन भित्र प्रमुख वा अध्यक्षले प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतलाई वजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्ने व्यवस्था छ । प्रशासकिय अधिकृतले १५ दिन भित्र वडा सचिव अधिकृत भए कार्यक्रम र वजेट सहित प्रचलित कानून वमोजिम खर्च गर्ने अख्तियारी दिनुपर्ने व्यवस्था छ । आर्थिक वर्ष २०७४।७५ को आय व्ययको प्रक्षेपण २०७४।१०।१० मा सभावाट स्वीकृत भएको र स्वीकृत भएको ७ दिन भित्र नै प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतलाई खर्च गर्ने अख्तियारी उपलब्ध गराएको देखिएन । खर्च गर्ने आर्थिक कार्यविधि नवनाएको कारण आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ वमोजिम संचालन गर्ने उल्लेख गरेको छ ।	
३.	वजेट पेश गर्ने तथा पारित गर्ने : स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ वमोजिम स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यपालिकावाट स्वीकृत गराई आषाढ १० गते भित्र सभामा पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । आय व्ययको अनुमान साथ गत वर्षको वास्तविक आय व्यय, चालु आर्थिक वर्षको अन्तिम सम्ममा हुने आय व्ययको संशोधित अनुमान तथा आगामी आर्थिक वर्षको योजना तथा कार्यक्रम र आय व्ययको अनुमानित विवरण सभामा पेश गरी १५ दिन भित्र छलफल सम्पन्न गरी आषाढ भित्र नै पारित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर नगरसभाले चालु आर्थिक वर्षको आय व्ययको अनुमान र आगामी आर्थिक वर्षमा संचालन हुने योजना तथा कार्यक्रम र आय व्ययको अनुमानित विवरण २०७४ पुष २८ गते मात्र प्रक्षेपण स्वीकृत गरेको छ । अगामी आर्थिक वर्षको आय व्ययको अनुमान कानूनले तोकेको समयविधि भित्र सम्पन्न गर्न ध्यान दिनुपर्दछ ।	
४.	आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ वमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कार्यालयवाट सम्पादन गरीने कार्य मितव्ययी, प्रभावकारी, नियमितता र दक्षतापूर्ण ढंगवाट सम्पादन गर्न र वित्तिय प्रतिवेदन प्रणालीलाई विश्वसनिय बनाउन तथा प्रचलित कानून वमोजिम कार्य सम्पादन गर्न आ-आफ्नो कामको प्रकृति अनुसारको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनुपर्ने व्यवस्था छ । गाँउपालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण सम्बन्धी निर्देशिका तयार गरेको छैन । कार्यलाई प्रभावकारी, नियमित र दक्षतापूर्ण ढंगवाट सम्पादन गरी उत्तम नतिजा लिन तत्काल आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली सम्बन्धी निर्देशिका तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनुपर्ने देखिन्छ । सभावाट सार्वजनिक लेखा समिति गठन गरी आय व्ययको हिसाव परीक्षण गरेको छैन । आन्तरिक लेखापरीक्षण गरी कारोवारको समग्र स्थिति प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्नेमा अन्तिम लेखापरीक्षणको समयमा आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदन प्राप्त गरेको र प्रतिवेदनमा उल्लेखित व्यहोराहरु फछ्यौट गरेको छैन । अतः	

दफा	लेखापरीक्षणवाट देखिएका व्यहोरा	रकम																																										
	लेखा समिति गठन गरी हिसावको परीक्षण तथा कारोवारको लेखापरीक्षण प्रतिवेदनका व्यहोरामा सुधार गर्ने तर्फ ध्यान दिन आवश्यक छ ।																																											
५.	श्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा : स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ बमोजिम पालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय, राजश्व बाँडफाँडवाट प्राप्त हुने रकम, अनुदान, ऋण र अन्य आयको प्रक्षेपण तथा सोको सन्तुलित वितरणको खाका र बजेट सीमा निर्धारण गर्न ४ सदस्यीय समिति गठनको व्यवस्था छ । उक्त समितिले आयको प्रक्षेपण, सन्तुलित वितरणमा बजेट सीमा निर्धारण, बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, बजेट तर्जुमा मार्गदर्शन गर्नुपर्ने र कार्यपालिकामा पेश गर्ने कानुनी व्यवस्था रहेकोमा विषयगत क्षेत्र तथा पूर्वाधार क्षेत्रमा रकम विनियोजन गरी योजना छनौट तथा सोको प्राथमिकीकरण गरी आंशिक रुपमा कार्यान्वयनमा ल्याएता पनि ठुला पूर्वाधार क्षेत्रलाई बजेटको प्राथमिकतामा नराखेको देखिन्छ । साना, ठुला, मझौला पूर्वाधार क्षेत्रको विकासमा बजेट व्यवस्थापन गरी आगामी दिनमा कार्यान्वयनमा ल्याउन कार्यक्रमलाई छनौटमा राखिनु पर्दछ । बजेट तथा श्रोतको प्राथमिकता तयार गरी योजना कार्यान्वयनमा ल्याउन आवश्यक छ ।																																											
६.	बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा : स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६७ मा ४ सदस्यीय बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति गठन गरी आगामी वर्षको नीति तथा कार्यक्रम, कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, विषय क्षेत्रगत कार्यक्रम र कार्यक्रममा दोहोरोपना हुन नदिन कार्यक्रमको आपसी तादम्यता तथा परिपूरकता मिलाउने व्यवस्था छ । विषयगत क्षेत्रसँग सम्बन्धित तथा बडा र गापाको सार्वजनिक निर्माण सँग योजना दोहोरो परेको अवस्था छ । एउटै योजना तथा कार्यक्रम दोहोरो तथा तेहेरो रुपमा संचालन नगरी एकै ठाउँवाट संचालन गर्ने व्यवस्थाको लागि ध्यान दिनुपर्दछ । निम्न बजेट उपशिर्षको निकास खर्चको स्थिति निम्नानुसार छन् :																																											
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.नं.</th> <th>विषय</th> <th>बजेट</th> <th>निकास</th> <th>खर्च</th> <th>बाँकी</th> <th>कोष फिर्ता</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>वित्तीय समानिकरण</td> <td>२४७९०१०००.००</td> <td>२४७९०१०००.००</td> <td>१७७२७२७०३.७७</td> <td>७०६२८२९६.२३</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>एल.जि.सि.डि.पि.</td> <td>१८८२०००.००</td> <td>१८८२०००.००</td> <td>१८७५९१४.००</td> <td>६०६६.००</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>सशर्त अनुदान तर्फ</td> <td>१०७५७४०००.००</td> <td>१०७५७४०००.००</td> <td>९४७००२७८.१८</td> <td>१२८७३७२१.८२</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>सामाजिक सुरक्षा</td> <td>८१५५७०००.००</td> <td>८५४२३४१३.००</td> <td>७३२४८४००.००</td> <td>१२१७५०१३</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>९५६८३११७.०५</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं.	विषय	बजेट	निकास	खर्च	बाँकी	कोष फिर्ता	१	वित्तीय समानिकरण	२४७९०१०००.००	२४७९०१०००.००	१७७२७२७०३.७७	७०६२८२९६.२३	-	२	एल.जि.सि.डि.पि.	१८८२०००.००	१८८२०००.००	१८७५९१४.००	६०६६.००	-	३	सशर्त अनुदान तर्फ	१०७५७४०००.००	१०७५७४०००.००	९४७००२७८.१८	१२८७३७२१.८२	-	४	सामाजिक सुरक्षा	८१५५७०००.००	८५४२३४१३.००	७३२४८४००.००	१२१७५०१३	-		जम्मा				९५६८३११७.०५		
सि.नं.	विषय	बजेट	निकास	खर्च	बाँकी	कोष फिर्ता																																						
१	वित्तीय समानिकरण	२४७९०१०००.००	२४७९०१०००.००	१७७२७२७०३.७७	७०६२८२९६.२३	-																																						
२	एल.जि.सि.डि.पि.	१८८२०००.००	१८८२०००.००	१८७५९१४.००	६०६६.००	-																																						
३	सशर्त अनुदान तर्फ	१०७५७४०००.००	१०७५७४०००.००	९४७००२७८.१८	१२८७३७२१.८२	-																																						
४	सामाजिक सुरक्षा	८१५५७०००.००	८५४२३४१३.००	७३२४८४००.००	१२१७५०१३	-																																						
	जम्मा				९५६८३११७.०५																																							
७.	आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३३ मा आर्थिक वर्षभित्र खर्च नभई बाँकी रहेको रकम सम्बन्धित कोष तथा लेखानियन्त्रक कार्यालयमा फिर्ता दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस नगरपालिकालाई सशर्त अनुदान तर्फ एल.जी.सि.डि.पि. र सामाजिक सुरक्षा निकासामध्ये खर्च नभई रु. २५०५४८२०.८२ बाँकी रहेको देखियो । उक्त बाँकी रकम संघीया सञ्चित कोषको बेरुजु खातामा मिति २०७५।१०।२० मा बेरुजु .खातामा दाखिला गरेको छ ।																																											
८.	वित्तीय जवाफदेहिता एवम उत्तरदायित्व र कानूनको पालना : आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ५ मा अधिकार प्राप्त अधिकारीले सरकारी रकम निकासामा दिँदा वा खर्च गर्दा नियमितता, मितव्ययीता कार्यदक्षता, प्रभावकारीता र औचित्यको दृष्टिकोणले आम्दानी, खर्च, लेखा र त्यसको जिन्सी, नगद मौज्जात तथा आर्थिक कारोवार गर्नुपर्दछ एवं प्रचलित कानून पालना गरेको कुरामा विश्वस्त हुनुपर्ने र नियम ५ बमोजिम कामको प्रकृति अनुरूप आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी लागू गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यसैगरी प्रचलित कानूनमा व्यवस्था भएका प्रावधानहरुको पालना हुनुपर्दछ । यस वर्ष वित्तीय जवाफदेहिता तथा उत्तरदायित्व र कानूनको																																											

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
	<p>पालनाको स्थिति मूल्याङ्कन गर्दा ६८ अर्थात (धेरै राम्रो) बि ग्रेड प्राप्त भएको छ । वित्तीय जावाफदेहिताको मूल्याङ्कनबाट देखिएको निम्न व्यहोरामा सुधार गर्नुपर्दछ ।</p> <ul style="list-style-type: none"> • वार्षिक खरिद योजना तयार नभएको, (सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ८) र प्रतिस्पर्धात्मक खरिद अवलम्बन नगरेको, • आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ५०(३) बमोजिम जिन्सी मालसमानको निरीक्षण तथा लिलाम/मर्मत नभएको, • आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ९५(२) बमोजिम उद्देश्य प्राप्तीमा आई पर्ने सम्भावित जोखिम क्षेत्रहरुको पहिचान र सो निराकरणको लागि कार्यक्रम व्यवस्थित नगरेको, • निजामती सेवा ऐन २०४९ को दफा ५(क) बमोजिम प्रत्येक निजामती पदको कार्य विवरण बनाई लागू नगरेको • सुशासन (व्यवस्थापन तथा सञ्चालन) नियमावली, २०६५ बमोजिम तालुक कार्यालयले निरीक्षण नगरेको, • गुनासो पेटिकाको प्रयोग गरी गुनासो वा उजुरीको अभिलेख राखी सो को व्यवस्थापन नगरेको, • वडामा उठ्ने राजस्वको लक्ष्य निर्धारण नगरेको र राजस्वको लगत तयार नगरेको, • पूँजगत खर्चमा प्राथमिकता नअपनाएको र वितरणमुखी कार्यक्रमलाई बढवा दिएको, • स साना योजनालाई प्राथमिकता नअपनाएको, • कोषहरुको कार्यविधि कानून नवनाएको, • कर तथा शुल्कको ठोस आधार निर्माण नगरेको, • संस्थागत क्षमता विकासमा पूर्ण रूपले प्रगति नगरेको, • योजना छनौट भए तापनि सम्झौता भई कार्यान्वयनमा नल्याएको, • उपभोक्ताको खरिद सामान परिमाण र नापी तथा उपयोग नभिडेको, • उपभोक्ताको योगदान न्यूनरूपले जुटाएको, • राजस्वको अनुमान र प्राप्ती प्रक्षेपणमुखी र दायरालाई प्राथमिकीकरण बनाउन नसकेको • प्राप्ती तथा भुक्तानीको खर्च सार्वजनिकीकरण नगरेको, • विद्यार्थी तथा शिक्षक अनुपात नभिडेको र मर्जरको कार्यक्रम अगाडि नबढाएको • अवकास कोष सम्वन्धी कानूनी व्यवस्था पालना नगरेको, • आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीको निर्देशिका बनाई कार्यान्वयनमा नल्याएको, • एकिकृत सम्पत्ति विवरण र जिन्सीको एकिकृत लगत र निरीक्षण नगरेको, • यस कार्यालयले भवन निर्माण कार्य गर्दा सिमेन्ट, बालुवा, डण्डी, गिटी, ईटा र माटोको गुणस्तर परीक्षण गराउनु पर्नेमा गराएको छैन । <p>नियमको अनुसरण गरी कार्य नगरेका कारण वित्तीय उत्तरदायित्व एवम जवाफदेहिता र कानूनको पालनामा कमी आएको हुँदा जिम्मेवार पदाधिकारीले कामको प्रकृति अनुरूप आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गर्ने र कानूनको पालना गराउने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ । वित्तीय जवाफदेहिता सम्वन्धी सूचकांक यसै साथ संलग्न छ ।</p>	

दफा	लेखापरीक्षणवाट देखिएका व्यहोरा	रकम															
९.	धरौटी : धरौटी आय रु. १२५३९०३.०० मा यो वर्ष फिर्ता भई रु. ११५८४८.०० भई रु. ११३८०५५.०० मौज्जात बाँकी देखाएको छ । धरौटीको आर्थिक वर्ष वाइज आयु वर्गिकरण नगरेको, पुरानो धरौटी आवश्यक कार्यविधि पुरा नगरी मौज्जातमा साथै ल्याएको, धरौटी राख्नेको पुरा विवरण नखुलाएको देखिन्छ । धरौटीको यथार्थ विवरण तयार गरी दिनुपर्ने दायित्व हिसावको अद्यावधिक गरीनु पर्दछ ।																
१०.	स्थानीय तथ्यांक र अभिलेख : स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ११ बमोजिम पालिकाले आफ्नो क्षेत्र भित्रको आधारभूत तथ्यांक संकलन, अभिलेख र सोको व्यवस्थापन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले स्थानीय तथ्यांक सम्बन्धी नीति, कानून र सोको मापदण्ड बनाएको देखिएन । स्थानीय तहका हरेक प्राथमिककरणका क्रियाकलाप संचालनमा तथ्यांकले महत्वपूर्ण भूमिका खेल्ने हुँदा सोको संकलन र अभिलेख राख्ने कार्यमा भूमिका अगाडि वढाउन आवश्यक छ । तथ्यांक वेगर प्राथमिकतामा राखिएका योजना, बजेट प्रक्रिया र कार्यावन्धनले उचित सार्थकता नपाउने हुँदा यस तर्फ पालिकाले अभिलेख व्यवस्थापन गर्न जरुरी छ । नगरपालिकाको GIS Mapping, Road Inventory प्रोफाईलिङ्गको सम्पूर्ण कार्य पुरा भएको देखिएन । सबै क्षेत्रको तथ्यांक संकलन गरी अभिलेखीकरण गर्न आवश्यक छ ।																
११.	लक्ष्य प्रगतीको स्थिति : आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २४ मा चौमासिक प्रगती विवरण पेश गर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले सञ्चालन गरेका वडा स्तरिय तथा गा.पा.स्तरिय आयोजना मध्ये सबै आयोजनाको उपर्युक्त नियम बमोजिम अनुसूची-२ बमोजिमको ढाँचामा प्रगती विवरण दिएको देखिएन । नगरपालिकाको वित्तिय प्रगती निम्नानुसार देखिन्छ :																
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.नं.</th> <th>कार्यक्रम</th> <th>बजेट</th> <th>खर्च</th> <th>खर्च प्रतिशत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>वित्तीय समानीकरण</td> <td>२४७९०१०००.००</td> <td>१७७२७२७०३.७७</td> <td>७१.५१</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>सशर्त अनुदान</td> <td>१०७५७४०००.००</td> <td>९४७००२७८.१८</td> <td>८८.०३</td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं.	कार्यक्रम	बजेट	खर्च	खर्च प्रतिशत	१	वित्तीय समानीकरण	२४७९०१०००.००	१७७२७२७०३.७७	७१.५१	२	सशर्त अनुदान	१०७५७४०००.००	९४७००२७८.१८	८८.०३	
सि.नं.	कार्यक्रम	बजेट	खर्च	खर्च प्रतिशत													
१	वित्तीय समानीकरण	२४७९०१०००.००	१७७२७२७०३.७७	७१.५१													
२	सशर्त अनुदान	१०७५७४०००.००	९४७००२७८.१८	८८.०३													
	वजेटमा भएको व्यवस्था अनुरूप कार्यक्रम, कार्य लक्ष्य, समय विच तादात्म्यता मिलाई वित्तिय प्रगती अपेक्षापूर्ण बनाउनुपर्नेमा वित्तिय समानिकरणतर्फ बजेटको तुलनामा ७१.५१ प्रतिशत मात्र वित्तीय प्रगति गरेको छ । वित्तिय समानिकरण अनुदानमा व्यवस्था भएको वजेट अनुरूप कार्यक्रम संचालन गर्न योजनाहरु तय गरेतापनि योजना पूर्णरूपले सम्पन्न नगर्ने, योजना छनौट अनुरूप सम्भौता नगर्ने स्थितिले वजेट कार्यान्वयन गर्न नसकेको देखियो । पूर्वाधारजन्य सम्पत्तिमा कार्यकुशलताका साथ खर्च गरी वित्तिय प्रगति अपेक्षापूर्ण बनाउन ध्यान दिनुपर्दछ ।																
१२.	न्यायीक समिति : गाउँपालिका उपाध्यक्षको संयोजकत्वमा गाउँसभाले तोकेको २ सदस्य समेतको समिति गठन गरेको छ । स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ बमोजिम पर्न आएका निवेदनको निर्धारित समयमा कारवाही प्रक्रिया पुरा गरी न्यायीक समितिले अपनाउने निर्णय तथा कारवाही टुङ्गे लगाउनु पर्ने देखिन्छ । न्यायीक समितिले तोकिए बमोजिम न्यायिक निरूपण गरी मुद्दा फछ्यौटमा सक्रियता ल्याउनुपर्दछ ।																
१३.	बक्यौता रकम असुली : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को परिच्छेद ९ मा वित्तिय अधिकार क्षेत्र अर्न्तगत विभिन्न कर तथा शुल्क लगाउने र आय ठेक्का वापत बक्यौता रकम समेत असुली गर्ने व्यवस्था छ । उठ्नुपर्ने रकमको आयगत लगत तयार गरेको छैन । आय ठेक्का, सम्पत्ती विक्रि, मालपोत, अन्तशुल्क, कर दस्तुरको वडागत लगत तयार नगरेवाट बक्यौता देखिन सक्ने अवस्था रहेन । उठ्नुपर्ने राजस्वको समष्टिगत लगत तयार गरी उठ्नुपर्ने र वास्तविक प्राप्तीको अभिलेख तयार गर्नुपर्ने र सोही अनुसार आयको लेखाङ्कन तथा प्राप्त हुनुपर्ने आयको लेखा हिसाव तयार गर्ने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ । मालपोत, व्यवसाय, प्राकृतिक श्रोत साधनको लगत हिसाव तयार गरीनुपर्दछ ।																

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
१४.	रसिद नियन्त्रण खाता : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ अनुसार स्थानीय तहले आन्तरिक आम्दानी प्राप्त गर्दा नगदी रसिद कट्टी गरी त्यसलाई दैनिक आम्दानी किताबमा प्रविष्ट गरी तोकिएको समयमा बैङ्क दाखिला गर्नुपर्दछ । कार्यालयले राजश्व असुलीमा प्रयोग हुने रसिद के कति छपाई गरेको, गत विगतका बाँकी रसिद र यो वर्ष कति खर्च भई के कति आगामी वर्षको लागि जिम्मेवारी सारेको छ तथा वडाहरुमा के कति रसिद पठाएको हो सो खुल्ने रसिद नियन्त्रण खाता राख्ने नगरेकोले राजश्व असुलीमा प्रयोग हुने रसिद उपर्युक्त ढङ्गबाट प्रयोग भएको छ भन्न सकिने आधार भएन । रसिदको प्रयोगलाई रसिद नियन्त्रण खाता राखी व्यवस्थित बनाउनुपर्दछ ।	
१५.	सम्पत्ति हस्तान्तरण : 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 छ । यसरी हस्तान्तरण हुने सम्पूर्ण सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत खाता २०७५ असार मसान्त भित्र स्थानीय तहले तयार गरी प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा पालिकाले वडागत समेत सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत तयार नगरेको, कम्प्युटर, ल्यापटप, प्रिन्टर, मोबाईल फोन सेट र फर्निचर जस्ता मूल्यवान समानहरु जिम्मेवारी सार्ने गरेको पाईएन । यसरी जिन्सी मालसामानको आम्दानी नजनाउँदा जिन्सी मालसामानहरु हराउन, हिनामिना हुन सक्ने हुँदा खरिद गरीएका मालसामानहरुको प्रकृति अनुसार सम्बन्धित जिन्सी खातामा आम्दानी जनाई जिन्सी खाता अद्यावधिक गर्नुपर्दछ ।	
१६.	बरबुभारथ : मन्त्रालयको मिति २०७३।१२।२५ को आर्थिक कारोबार तथा खाता सञ्चालन सम्बन्धमा थप स्पष्ट पारिएको परिपत्रको दफा १७ बमोजिम गाउँपालिका तथा पालिकामा समाहित भएका साविकका गाउँ विकास समिति तथा पालिकाको नाममा रहेको पेशकी तथा बेरुजु अभिलेख समायोजन भएको पालिकामा कायम गरी नियमानुसार पेशकी फछ्यौट तथा बेरुजु सम्परीक्षण कार्य गर्नुपर्नेमा यस पालिकामा समाहित भएका साविकका विषयगत कार्यालयको बेरुजु लगत तथा सम्परीक्षणको अभिलेख गाउँपालिकाले एकिन गरी अध्यावधिक गरेको छैन । पालिकाले उक्त व्यवस्थाको कार्यान्वयन गर्न उल्लेखित विवरण लिई एकिकृत विवरण तयार गर्नुपर्दछ ।	
१७.	स्रोत नक्सांकन : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४को दफा ११ बमोजिम प्रत्येक नगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको शैक्षिक, भौगोलिक अवस्था, प्राकृतिक स्रोत अर्न्तगत खानी, जंगल तथा अन्य स्रोत, पूर्वाधार अर्न्तगत सडक, पुल, खानेपानी लगायतको अभिलेख तथा स्रोत नक्सांकन वा नगरपालिकाको सम्पूर्ण विवरण खुल्ने प्रोफाईल तयार गर्नुपर्नेमा सो तयार गरेको पाईएन ।	
१८.	उपभोक्ता समिति: सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ अनुसार उपभोक्ता समितिबाट काम गराउँदा सम्पन्न निर्माण कार्यको सञ्चालन उपभोक्ता समितिले गर्नुपर्ने, खर्चको सूचना सार्वजनिक गर्नुपर्ने, निर्माण कार्यमा लोडर, एक्साभेटर, मेशीनहरु प्रयोग गर्न नहुने व्यवस्था छ । उपभोक्ता समितिबाट तोकिएको जनसहभागिता नजुटाउने साथै कार्यालयबाट गर्ने भुक्तानीमा आनुपातिक कट्टी नगर्ने जटिल प्राविधिक पक्ष समावेश भएका आयोजना उपभोक्ता समितिबाट सञ्चालन गर्ने, योजना हस्तान्तरण नहुने तथा खर्च सार्वजनिक नगर्ने, जस्ता कानूनले तोकेका कार्य पूर्णरूपले अवलम्बन गरेको देखिएन । लेबर र मेटेरियलको अंश नमिलाउने, समानुपातिक योजना नरहने, समयमा कार्य सम्पन्न नगर्ने, उपभोक्ताको योगदान कम रहने जस्ता व्यहोरा परिक्षणमा देखिएका छन् । यसमा सुधार गरीनुपर्दछ ।	

दफा	लेखापरीक्षणवाट देखिएका व्यहोरा	रकम
१९.	कल्याण कोष : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९१ बमोजिम स्थानीय तहले स्थानीय सेवाका कर्मचारीले निजको सेवाशर्त तथा कानून बमोजिम अवकास हुँदा प्राप्त गर्ने योगदानमा आधारित उपादान, औषधिउपचार लगायतका सुविधा उपलब्ध गराउन अवकास कोषको स्थापना गर्ने व्यवस्था छ । कोषको व्यवस्था अनुरूप स्थानीय तहले कोषको लागि आवश्यक पर्ने रकम जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिका अर्न्तगत कार्यरत स्थानीय सेवाका कर्मचारीको लागि सेवा वा पद वाट अलग हुँदा दिनुपर्ने अवकास सुविधा कोष स्थापना नगरेको र यो वर्ष यस्तो दायित्व सिर्जना गरेको छैन । ऐनमा भएको व्यवस्था पालना गरीनुपर्दछ ।	
२०.	अवकास कोष : पालीकाले स्थानीय सेवाको कर्मचारीको निजको सेवा शर्त सम्बन्धीकानून बमोजिम अवकाश हुदाँ प्राप्त गर्ने योगदानमा आधारित उपदान वा निवृत्ति भरण , औषधी उपचार लगायतका सुविधा उपलब्ध गराउन एक अवकास कोष स्थापना गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । उक्त अवकास कोषमा स्थानिय तहले आफ्नो दरवन्दीमा कार्यरत प्रत्येक कर्मचारीले खाईपाई आएको मासिक तलववाट १० प्रतिशत रकम कट्टा गरी सो रकम बराबरले हुन आउने रकम थप गरी जम्मा समेत गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सेवा वा पदवाट कर्मचारी अलग हुदाँ उक्त कोषवाट खर्च लेखी सुविधा उपलब्ध गराउने व्यवस्था स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ९१ मा उल्लेख छ । ऐन प्रारम्भ भएको २०७४ आश्विन २९ अर्थात कार्तिक देखि १० प्रतिशतको योगदान व्यवस्था अपनाउनुपर्नेमा अपनाएको देखिएन । कानूनको व्यवस्था तत्काल पालना गरीनुपर्दछ ।	
२१.	सवारी कर : स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६४ मा नगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्र भित्रका सवारीमा तोकिए बमोजिम सवारी दर्ता तथा वार्षिक सवारी कर र आफ्नो क्षेत्रमा आउने सबै प्रकारको सवारीमा तोकिए बमोजिम सवारी कर उठाउने उल्लेख छ । सम्बन्धित निकायसँग अबिलम्ब समन्वय गरी हरेक वर्ष दर्ता हुने सवारीको अभिलेख राखी कर असूलीलाई प्रभावकारी बनाउने तर्फ सम्बन्धित निकायको ध्यान जानु पर्दछ ।	
२२.	प्राकृतिक तथा व्यवसाय कर : स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ५८ मा पालिकाले आफ्नो कार्यक्षेत्र भित्र रहेका विभिन्न व्यवसाय गर्ने व्यक्तिवाट व्यवसाय कर उठाउनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । पालिकाको कार्यालयले व्यवसायीहरुको लगत राखी राजस्व असुल गनुपर्नेमा व्यवसायीहरुको लगत राखेको र सम्पूर्ण व्यवसायीहरुवाट कर रकम संकलन गरेको पाईएन । पालिकाले व्यक्तिगत स्वघोषणाका आधारमा मात्र व्यवसाय दर्ता र नविकरण गर्ने गरेको तथा व्यवसाय दर्ता नभएका व्यवसायहरुको अनुगमन गरेको पाईएन । लेखापरीक्षणका क्रममा पालिकामा अवस्थित व्यवसायी संस्थाहरुको व्यवसाय दर्ता भएको प्रमाण लेखापरीक्षणार्थ पेश नभएकोले व्यवसाय कर एकिन गर्न सकिएन । नगरपालिका क्षेत्र भित्रका व्यावसायका व्यवसायीको अभिलेख राखी करको दायराभित्र ल्याउनु पर्दछ ।	
२३.	कार्यविधि: नगरपालीकाले संचालन गरेको योजनाहरु मर्मत संभार गरी दीगो व्यवस्थापन गर्न मर्मत कोष खडा गरेको छैन । कोषको कार्य संचालन कार्यविधि तयार गरेको देखिएन । कार्यविधि तयार गरी कोष परिचालन गर्नु आवश्यक छ । त्यस्तै विपद व्यवस्थापनको समेत कार्यविधि बनाएको छैन । आवश्यक पर्ने कार्यविधि बनाई कार्यान्वयनमा ल्याईनु पर्दछ ।	
२४.	दोहोरो योजना : नगर स्तरिय र वडा स्तरिय गरी योजना वाडुँफाँड गरेकोमा एउटै प्रकृतिका योजना नगरपालिका र वडामा दोहोरो रुपमा वाडुँफाँड गर्नु उपयुक्त देखिएन । नगर स्तरिय र वडा स्तरिय भन्नु समग्र रुपमा नगरपालीका अर्न्तगतका योजना हुने हुदाँ दोहोरो रुपमा योजनातय गरी रकम वाडुँफाँड गर्दा कार्यमा समस्या, रकमको वर्गिकरण तथा वितरणमा असर पर्ने देखिन्छ । नगरपालिका स्तरिय र वडा	

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
	स्तरिय योजनामा दोहोरो परेका सरसफाई, विपद व्यवस्थापन, आकस्मिक , खेलकुद, पुनर्स्थापना, पर्यटन प्रवर्द्धन , कला संस्कृति, शैक्षिक गुणस्तर आदि रहेका छन् । वडा स्तरिय कार्यमा उपरोक्त योजनामा रकम बाँडफाँड र स्वीकृत भएतापनि नगरस्तरिय योजनामा यस्ता कार्यक्रमको लागि बजेट छुट्याएको देखिँदा दोहोरो नपर्ने गरी योजना छनौट गर्नु आवश्यक छ ।	
२५.	कर व्यवस्था : एकिकृत सम्पत्ति करको व्यवस्थापन हुन नसकेको, घर वहालको हकमा लगत तयार नगरेवाट वहाल करको असूली न्यून रहेको , नगर क्षेत्रभित्र व्यापार , व्यवसाय सेवामा पूँजगत लगानी र आर्थिक कारोवारको आधारमा कर लगाउने व्यवस्था अनुरूप पेशा व्यवसायको लगत तयार नगरेको, जडीवुटी, कवाडी र जीवजन्तु करको आय ठेक्का व्यवस्थापन नगरेको, सवारी साधन कर व्यवस्थापन नभएको र आर्थिक वर्ष २०७४।७५ मा शुल्क नउठेको, पार्किङ्ग शुल्कबाट आय प्राप्त नगरेको अवस्था छ । आय प्राप्तिको दायरा वृद्धि गरी राजस्व संकलनमा लक्षित स्थिति पुरा गर्न आवश्यक देखिन्छ ।	
२६.	सवारी साधन : यो वर्ष १ थान स्कर्पियो एस ४०० जीप रु. ७० लाख ९५ हजार र अपाची मोटरसाइकल १३ थान रु. ३१ लाख १८ हजार ७०० मा खरिद गरेको छ । उक्त सवारी साधनहरु खरिदमा बोलपत्र विधिको आधारमा खरिद गरेको छ । कार्यालयले कार्यालय प्रयोजनको लागि आन्तरिक स्रोत समेतवाट गाडी मोटरसाइकल जस्ता सवारी साधनहरु खरिद गर्नुपूर्व सरकारी व्ययभार थप हुने विषयमा अर्थ मन्त्रालयको सहमती लिनु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले खरिद गर्दा अर्थ मन्त्रालयको सहमति लिएको देखिएन । खरिद सम्पत्तिको संरक्षण गरी इन्धन खर्चको मापदण्ड र लगवुक व्यवस्थित गर्नुपर्दछ ।	
२७.	आम्दानी तर्फ : नगरपालिकाले मालपोत, सिफारिस, जन्म, मृत्यु, वसाई सराई वापत विभिन्न आम्दानी गर्ने गरेको छ । गाउँपालिकाले नगदी रसिद छुपाई जिन्सी आम्दानी जनाएको छैन र रसिद नियन्त्रण खाता राखी वडा कार्यालयहरुलाई रसिद बुझाई रसिद प्रयोगबाट भएको आम्दानी प्राप्त गरी म.ले.प.फा.नं. १०८ मा प्रविष्ट गरेको छैन । नगरपालिकाका वडा कार्यालयहरुले समय समयमा नगरपालिकाको कोष खातामा रकम जम्मागरी दिएको आधारमा हिसाव गर्दा देहायअनुसार आम्दानी गरेको देखिन्छ । नगरपालिकाले आन्तरिक आम्दानी बढाउन आम्दानीको श्रोत पहिचान गर्नु पर्दछ र प्राप्त भएको आम्दानीलाई हिनामिना र हानी नोक्सानी हुन नदिने व्यवस्था हुनुपर्दछ । वडा कार्यालयहरुले २०७४ श्रावण देखि प्रयोग गरेका रसिदको आम्दानी एकिन गरी उनीहरुले रकम जम्मा गरेको भन्दा वढी आम्दानी भएको भए प्राप्त गरी आम्दानी जनाउन प्रयोग भएका रसिदबाट उठेको रकम म.ले.प.फा.नं १०८ मा पोस्टीङ्ग गर्ने र वडा कार्यालयमा भएका मालपोत र नगदी रसिद एकिन गरी उनीहरुलाई बुझाउने र खर्च भएका रसिदको रकम अद्यावधिक अभिलेख राखी आम्दानी जनाउनु पर्दछ । रसिद नियन्त्रण खाता अनिवार्य रुपले राखी आवश्यक पर्ने रसिदहरु वडा कार्यालयलाई उपलब्ध गराई म.ले.प.फा.नं. १०८ र २३ मा अभिलेख राखी आम्दानी व्यवस्थित गर्नुपर्दछ ।	
२८.	उपभोक्ता समितिबाट भएको कार्य : सार्वजनिक खरीद ऐन,२०६३ को दफा ४४ मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट निर्माण कार्य गराउँदा मितव्ययिता, गुणस्तरियता वा दिगोपना हुने भएमा वा परियोजनाको उद्देश्य नै रोजगारी सृजना गर्ने भएमा तोकिए बमोजिमको कार्यविधि पूरा गरी कार्य गराउन सकिने व्यवस्था छ । यो वर्ष अधिकांश निर्माण कार्यहरु उपभोक्ता समिति मार्फत गरेको छ । उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराउँदा लागत अनुमान बमोजिमका रकम खर्च हुने भएकोले प्रतिस्पर्धा नहुने, निर्माण कार्य तथा निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने सामग्रीको प्रयोगशाला परीक्षण हुने नगरेकोले गुणस्तरीयता भएको सुनिश्चितता नहुने र सम्पन्न कार्यक्रम उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण हुने नगरेवाट आयोजना एवं कार्यक्रमको दिगोपनाको प्रत्याभूति	

दफा	लेखापरीक्षणवाट देखिएका व्यहोरा	रकम																
	हुने नदेखिएकोले ऐनमा भएको व्यवस्था अनुसार खरिद प्रकृत्यामा सवैलाई भाग लिने अवसर प्रदान गरी प्रतिस्पर्धा गराई माध्यमवाट कार्य गराउन ध्यान दिनुपर्दछ ।																	
२९.	फर्निचर तथा मेशिनरी खरिद : वजेट तथा कार्यक्रम तयार गर्दा पूजीगत संरचना सम्वन्धी दिगो रूपमा प्रतिफल प्राप्त हुने, पूजी निर्माण हुने एवं वस्तु तथा प्राप्त सेवावाट उपलब्धी र उपयोगिता श्रृजना हुनेपूर्वाधार जन्य विकास निर्माणलाई प्राथमिकता दिइ अनुत्पादक र वितरणमुखी कार्यलाई घटाई योजना छनौट गर्नु पर्दछ । नगरपालिकाले कार्यालयको आवश्यकता, औचित्य र वजेट तथा कार्यालयको भौतिक अवस्थाका आधारमा फर्निचर तथा मेशिन औजार र उपकरणमा आवश्यक मात्रामा खर्च गर्नु पर्नेमा फर्निचर तथा फिक्सचर्समा रु. ३६,३५,३३६.८८ र कम्प्युटर, प्रिन्टर, फोटोकपी मेशिन प्रोजेक्टर, सोलार र व्याकअप आदिमा रु. ४३,६४,९३४.३८ समेत रु. ७९,९९४७९.२६ खर्च गरेको देखियो । कार्यालय भवनको समेत अभाव रहेकोमा अनुपातदक र खर्चको सार्थकता कम रहने यस्ता मालसामान सोभै खरिद विधिवाट अत्याधिक मात्रामा खरिद गरेको नियमसंगत र उपयुक्त भएन । वजेट तथा कार्यक्रम तयार गर्दा नै पूजीगत पूर्वाधारजन्य विकास निर्माणका योजना छनौट गरी अनुत्पादक र खर्चको उपलब्धी कम हुने क्षेत्रमा कम विनियोजन गरी यस्तो खर्चमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।																	
२९.१	नियममा भएको व्यवस्था अनुसार गाउँपालिका अन्तर्गत रहेका स्वास्थ्य संस्थाहरु, कृषि तथा पशुसेवा केन्द्र, उपकेन्द्रहरु सम्वन्धित मन्त्रालयवाट नगरपालिकामा नै हस्तान्तरण भई आएकोले ति संस्था तथा केन्द्रहरुमा मौज्जात रहेका फर्निचर तथा मेशिनरी औजार उपकरणहरु नगरपालिकाको जिन्सी खातामा आम्दानी जनाउनु पर्नेमा आम्दानी जनाएको देखिएकोमा जिन्सी सामनहरु एकिन गरी नगरपालिकाको जिन्सी खातामा आम्दानी जनाउनु पर्दछ																	
	बितीय समानिकरण पूजिगत तर्फ :																	
३०.	२७ ०७५।२।३१ वडा नं.२ मा सडक मर्मत, ग्राभेलिङ कार्य कल्भर्ट तथा ट्युमपाइप जडान कार्यको लागत अनुमान रु.८७५५००।१४ मध्ये नगरपालिकाले रु.७००००। र उपभोक्ता समितिवाट रु.१७५५००। व्यहोर्ने गरी मिति ०७४।१२।१९ मा संभौता भएको छ । उपभोक्ता समितिले उक्त कार्य रु.८७५४८३। मा सम्पन्न गरेको बिल भरपाईका आधारमा निम्नानुसारको रु.८९०९२।६० को कार्य नभएता पनि संभौता अनुसारकै पुरै रकम रु.७००००। भुक्तानी गरेको देखियो । सावैजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११८ अनुसार संभौता कार्यान्वयन गर्दा पूर्वानुमान गर्न नसकिने परिस्थिति श्रृजना भएमा भेरियशन आदेश जारी गरी काम भुक्तानी गरेको असुलउपर गर्नुपर्ने रु.	७९२२९.००																
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>आइटम नं.</th> <th>कामको विवरण</th> <th>लागत अनुमान</th> <th>नगरपालिका</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DD01</td> <td>First class Chimney Bhatta brick in C/S mortar 4.91 m³</td> <td>५७५९२.६</td> <td>४६०४५.०</td> </tr> <tr> <td>BB</td> <td>New Road construction 210m³</td> <td>३१५००.०</td> <td>२५९८४.०</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Total</td> <td>८९०९२.६</td> <td>७९२२९.०</td> </tr> </tbody> </table>	आइटम नं.	कामको विवरण	लागत अनुमान	नगरपालिका	DD01	First class Chimney Bhatta brick in C/S mortar 4.91 m ³	५७५९२.६	४६०४५.०	BB	New Road construction 210m ³	३१५००.०	२५९८४.०	Total		८९०९२.६	७९२२९.०	
आइटम नं.	कामको विवरण	लागत अनुमान	नगरपालिका															
DD01	First class Chimney Bhatta brick in C/S mortar 4.91 m ³	५७५९२.६	४६०४५.०															
BB	New Road construction 210m ³	३१५००.०	२५९८४.०															
Total		८९०९२.६	७९२२९.०															
३१.	२९-२०७५/३/४ वार्षिक वजेट तथा कार्यक्रम अनुसार सोही वर्ष भित्र कार्य सम्पन्न गर्ने गरी सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ९ वमोजिम सम्भव भएसम्म खरिद प्रक्रियामा सवैलाई सहभागी हुने अवसर प्रदान गर्न बोलपत्र आव्हान गर्नुपर्दछ । नगरपालिकाले रजैया सडक विस्तार तथा पक्की नाला निर्माणको लागत अनुमान रु.९८,२९,९७।८५ मध्ये नगरपालिकावाट रु.८९,००,००।- कन्टिन्जेन्सी रु.२,४३,००।- कट्टी गरी रु.७८,५७,००।- र उपभोक्ता समितिवाट रु.९९,६४,९७।८५ व्यहोर्ने गरी मिति																	

दफा	लेखापरीक्षणवाट देखिएका व्यहोरा	रकम																																																																																																																																																
	२०७५/२१९ मा सम्झौता गरी कार्यादेश दिएकोमा प्रथम रनिङ्ग विल वापत रु.२५,४९,६८७.७९ भुक्तानी गरेको छ। आर्थिक वर्षको अन्त्यमा उक्त निर्माण कार्य सम्पन्न नभई अधुरो अवस्थामा रहेकोले नियमानुसार निर्माण कार्यका बाँकी कार्य सम्पन्न गर्न गराउन ध्यान दिई अनुगमन र सार्वजनिक परिक्षण गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्दछ।																																																																																																																																																	
३२.	आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ अनुसार एक्साभेटर/व्याकहोलोडरबाट काम गराई भुक्तानी गर्दा १० प्रतिशत करकट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। केश मेशिनवाट नाला खन्ने माटो मिलाउने काम गरेको रु.१,९४,९२५।- भुक्तानी गर्दा १० प्रतिशत बहालकर रु.१९,४९,२१० कट्टी गरेको देखिएन। ऐन नियमानुसार लाग्ने कर असुलउपर गर्नुपर्ने रु-	१९४९२.५०																																																																																																																																																
३३.	सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ र नियमावली, २०६४ वमोजिम रु.१० लाख भन्दा वढीको खरिद गर्दा वार्षिक खरिद योजना स्वीकृत गरी मितव्ययी र पारदर्शीरूपमा प्रतिस्पर्धा गराई शिलवन्दी दरभाउपत्र वा वोलपत्रको माध्यमवाट खरिद गर्नु पर्ने व्यवस्था छ। खरिद नियमावलीको नियम ८५ मा सोभै खरिद गर्न सकिने रकमको सिमा समेत तोकिएकोमा नगरपालिकाले खरिद योजना वेगर पटक पटक विभिन्न वा एकै आपूर्तिकवाट निम्नानुसार रु. ८०८८६९८.५६ मालसामानहरु सोभै खरिद गरेकोले अनियमित देखिएको रु.	८०८८६९८.५६																																																																																																																																																
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.नं.</th> <th>गो.भौ.नं.</th> <th>बिजक नं.</th> <th>फर्मको नाम</th> <th>सामानको विवरण</th> <th>बिल</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१.</td> <td>१८१/०७५/३/३१</td> <td>१२६-२०७५/३/१०</td> <td>एन.के.</td> <td>प्रिन्टर आदी</td> <td>१५५५६७.००</td> </tr> <tr> <td>२.</td> <td>१८०/०७५/३/३</td> <td>४२१-</td> <td>CSE</td> <td>प्रिन्टर ल्यापटप</td> <td>४९९४६०.००</td> </tr> <tr> <td>३.</td> <td>१७९/०७५/३/३१</td> <td>४१-२०७५/३/२४</td> <td>सगरमाथा टायर</td> <td>डेस्कटप ५ प्रिन्टर</td> <td>४९९६९३.००</td> </tr> <tr> <td>४.</td> <td>१७७/०७५/३/३१</td> <td>८५८-</td> <td>साथी कम्प्युटर</td> <td>डेस्कटप ४ प्रिन्टर</td> <td>४९९६७५.००</td> </tr> <tr> <td>५.</td> <td>१७६/०७५/३/३१</td> <td>२२९५-</td> <td>नारायणी</td> <td>डेस्कटप ४ प्रिन्टर</td> <td>४९९९१२.००</td> </tr> <tr> <td>६.</td> <td>१७५/०७५/३/३१</td> <td>५२८-</td> <td>सनमुन इम्पेक्स</td> <td>डेस्कटप २ प्रिन्टर</td> <td>४९२७२५.००</td> </tr> <tr> <td>७.</td> <td>१८५/०७५/३/३</td> <td></td> <td></td> <td>" "</td> <td>१६९२६९.००</td> </tr> <tr> <td>८.</td> <td>१८८/०७५/३/३</td> <td></td> <td></td> <td>" "</td> <td>९८३२३.००</td> </tr> <tr> <td>९.</td> <td>१८९/०७५/३/३</td> <td></td> <td></td> <td>" "</td> <td>४६५५९८.००</td> </tr> <tr> <td>१०.</td> <td>२०४/०७५/३/३</td> <td></td> <td></td> <td>" "</td> <td>४९९०००.००</td> </tr> <tr> <td>११.</td> <td>२१२/०७५/३/३२</td> <td></td> <td></td> <td>फर्निचर खरिद</td> <td>४९३३१२.००</td> </tr> <tr> <td>१२.</td> <td>१८७/०७५/३/३</td> <td></td> <td></td> <td>" "</td> <td>२१२८६०.००</td> </tr> <tr> <td>१३.</td> <td>१८६/०७५/३/३</td> <td></td> <td></td> <td>" "</td> <td>१५१७३६.००</td> </tr> <tr> <td>१४.</td> <td>१४९/०७५/३/३</td> <td></td> <td></td> <td>" "</td> <td>४०००२.००</td> </tr> <tr> <td>१५.</td> <td>१५०/०७५/३/३</td> <td></td> <td></td> <td>" "</td> <td>३४१२६.००</td> </tr> <tr> <td>१६.</td> <td>३/०७४/१०/२३</td> <td></td> <td></td> <td>" "</td> <td>५६७४५.००</td> </tr> <tr> <td>१७.</td> <td>६९/०७५/३/२४</td> <td></td> <td></td> <td>मेशिनरी औजार</td> <td>३७४०१२.३८</td> </tr> <tr> <td>१८.</td> <td>२/०७४/६/४</td> <td></td> <td></td> <td>फर्निचर खरिद</td> <td>३३९१६०.६८</td> </tr> <tr> <td>१९.</td> <td>३/०७४/६/४</td> <td></td> <td></td> <td>सुटकेश भोला</td> <td>१२३९९९.००</td> </tr> <tr> <td>२०.</td> <td>४०७४/७/२६</td> <td></td> <td></td> <td>स्टील दराज</td> <td>४९५५०५.००</td> </tr> <tr> <td>२१.</td> <td>५/०७४/७/३०</td> <td></td> <td></td> <td>रिभोल्भी चेर</td> <td>४९९७४२.०</td> </tr> <tr> <td>२२.</td> <td>६/०७४/७/३०</td> <td></td> <td></td> <td>टेबल आदि</td> <td>३११०३२.५०</td> </tr> <tr> <td>२३.</td> <td>७/०७४/११/११</td> <td></td> <td></td> <td>मोवाइल</td> <td>११०९८०.००</td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं.	गो.भौ.नं.	बिजक नं.	फर्मको नाम	सामानको विवरण	बिल	१.	१८१/०७५/३/३१	१२६-२०७५/३/१०	एन.के.	प्रिन्टर आदी	१५५५६७.००	२.	१८०/०७५/३/३	४२१-	CSE	प्रिन्टर ल्यापटप	४९९४६०.००	३.	१७९/०७५/३/३१	४१-२०७५/३/२४	सगरमाथा टायर	डेस्कटप ५ प्रिन्टर	४९९६९३.००	४.	१७७/०७५/३/३१	८५८-	साथी कम्प्युटर	डेस्कटप ४ प्रिन्टर	४९९६७५.००	५.	१७६/०७५/३/३१	२२९५-	नारायणी	डेस्कटप ४ प्रिन्टर	४९९९१२.००	६.	१७५/०७५/३/३१	५२८-	सनमुन इम्पेक्स	डेस्कटप २ प्रिन्टर	४९२७२५.००	७.	१८५/०७५/३/३			" "	१६९२६९.००	८.	१८८/०७५/३/३			" "	९८३२३.००	९.	१८९/०७५/३/३			" "	४६५५९८.००	१०.	२०४/०७५/३/३			" "	४९९०००.००	११.	२१२/०७५/३/३२			फर्निचर खरिद	४९३३१२.००	१२.	१८७/०७५/३/३			" "	२१२८६०.००	१३.	१८६/०७५/३/३			" "	१५१७३६.००	१४.	१४९/०७५/३/३			" "	४०००२.००	१५.	१५०/०७५/३/३			" "	३४१२६.००	१६.	३/०७४/१०/२३			" "	५६७४५.००	१७.	६९/०७५/३/२४			मेशिनरी औजार	३७४०१२.३८	१८.	२/०७४/६/४			फर्निचर खरिद	३३९१६०.६८	१९.	३/०७४/६/४			सुटकेश भोला	१२३९९९.००	२०.	४०७४/७/२६			स्टील दराज	४९५५०५.००	२१.	५/०७४/७/३०			रिभोल्भी चेर	४९९७४२.०	२२.	६/०७४/७/३०			टेबल आदि	३११०३२.५०	२३.	७/०७४/११/११			मोवाइल	११०९८०.००	
सि.नं.	गो.भौ.नं.	बिजक नं.	फर्मको नाम	सामानको विवरण	बिल																																																																																																																																													
१.	१८१/०७५/३/३१	१२६-२०७५/३/१०	एन.के.	प्रिन्टर आदी	१५५५६७.००																																																																																																																																													
२.	१८०/०७५/३/३	४२१-	CSE	प्रिन्टर ल्यापटप	४९९४६०.००																																																																																																																																													
३.	१७९/०७५/३/३१	४१-२०७५/३/२४	सगरमाथा टायर	डेस्कटप ५ प्रिन्टर	४९९६९३.००																																																																																																																																													
४.	१७७/०७५/३/३१	८५८-	साथी कम्प्युटर	डेस्कटप ४ प्रिन्टर	४९९६७५.००																																																																																																																																													
५.	१७६/०७५/३/३१	२२९५-	नारायणी	डेस्कटप ४ प्रिन्टर	४९९९१२.००																																																																																																																																													
६.	१७५/०७५/३/३१	५२८-	सनमुन इम्पेक्स	डेस्कटप २ प्रिन्टर	४९२७२५.००																																																																																																																																													
७.	१८५/०७५/३/३			" "	१६९२६९.००																																																																																																																																													
८.	१८८/०७५/३/३			" "	९८३२३.००																																																																																																																																													
९.	१८९/०७५/३/३			" "	४६५५९८.००																																																																																																																																													
१०.	२०४/०७५/३/३			" "	४९९०००.००																																																																																																																																													
११.	२१२/०७५/३/३२			फर्निचर खरिद	४९३३१२.००																																																																																																																																													
१२.	१८७/०७५/३/३			" "	२१२८६०.००																																																																																																																																													
१३.	१८६/०७५/३/३			" "	१५१७३६.००																																																																																																																																													
१४.	१४९/०७५/३/३			" "	४०००२.००																																																																																																																																													
१५.	१५०/०७५/३/३			" "	३४१२६.००																																																																																																																																													
१६.	३/०७४/१०/२३			" "	५६७४५.००																																																																																																																																													
१७.	६९/०७५/३/२४			मेशिनरी औजार	३७४०१२.३८																																																																																																																																													
१८.	२/०७४/६/४			फर्निचर खरिद	३३९१६०.६८																																																																																																																																													
१९.	३/०७४/६/४			सुटकेश भोला	१२३९९९.००																																																																																																																																													
२०.	४०७४/७/२६			स्टील दराज	४९५५०५.००																																																																																																																																													
२१.	५/०७४/७/३०			रिभोल्भी चेर	४९९७४२.०																																																																																																																																													
२२.	६/०७४/७/३०			टेबल आदि	३११०३२.५०																																																																																																																																													
२३.	७/०७४/११/११			मोवाइल	११०९८०.००																																																																																																																																													

दफा	लेखापरीक्षणवाट देखिएका व्यहोरा						रकम
	२४.	१/०७४/१/१०			सोफा सेट	४९४०००.००	
	२५.	१०/०७५/२/२३			कुर्सि लगायत	४५२७६८.००	
	२६.	११/०७५/१/१७			स्टील फर्निचर	९९४९६.००	
	जम्मा					८०८८६६४.५६	
	अतः खरिद गर्दा दरभाउपत्र वा वोपत्रको माध्यमवाट खरिद प्रक्रिया पुरा गरी प्रतिस्पर्धा गराई खरिद गर्नुपर्दछ ।						
३३.१	आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ४७ मा कार्यालय प्रमुखले आफ्नो कार्यालयमा रहेको र खरिद गरी वा नगरी वा कुनै प्रकारले हस्तान्तरण भई वा वस्तुगत सहायता वा अन्य कुनै प्रकारबाट प्राप्त हुन आएका जिन्सी मालसामानको विवरण र मूल्य समेत खुलाई जिन्सी कितावमा ७ (सात) दिन भित्र आम्दानी बाँधि श्रेस्ता खडा गरी अध्यावधिक गरी राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । यस वर्ष रु. ८०८८६६४.५६ को मेशिनरी औजार, फर्निचर लगायतका सामानहरु सोभै खरिद गरेकोमा जिन्सी खातामा आम्दानी बाँधेको छैन । नगरपालिकाले जिन्सी खाता नराखेको र प्रतिवेदन समेत तयार नगरेकोले नगरपालिका अन्तर्गत के कति जिन्सी सामान छन र उक्त सामानहरु कस्तो अवस्थामा छन् एकिन गर्न सकिने अवस्था छैन । नगरपालिकाले आफ्नो र अन्तरगतका शाखाहरुमा भएका जिन्सी सामानहरु के कति र कस्तो अवस्थामा छन् क-कस्को जिम्मा छन् छानबिन गरी यथार्थ रुपमा मालसामानहरुको आम्दानी बाँधी त्यसको प्रमाण पेश गर्नुपर्दछ । मालसामान खरिद गरि जिन्सी आम्दानी खर्चको अभिलेख नराख्ने कर्मचारीलाई जिम्मेवार बनाउनु पर्दछ ।						
३४.	करचुक्ता प्रमाण : मु.अ.कर ऐन, २०५२ को दफा १४ मा प्रत्येक दर्ता भएको व्यक्तिले तोकिए वमोजिमको आफ्नो नाम, ठेगाना तथा स्थायी लेखा नं. उल्लेख गरी अनुसूची वमोजिमको रितपूर्वकको सिलसिलेवार नम्बर सहितको कर विजक जारि गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले यस वर्ष विभिन्न फर्मको तीन वटा दरभाउपत्र लिई खरिद गरी निम्नानुसार मूल्य अभिवृद्धि कर रकम भुक्तानी दिएकोमा आ.व. ०७३।७४ को करचुक्ता प्रमाण पेश गर्नुपर्नेमा ०७२।७३ को करचुक्ता प्रमाणपत्र पेश गरेकोले कर समायोजनको प्रमाण पेश गर्नुपर्दछ ।						
	मौ.नं. मिति	कर विजक नं.	फर्मको नाम	विवरण	विल रकम मु.अ.कर समेत	मु.अ.कर रकम	कैफियत
	२/०७४/६/४	३६/०७४/५/६	कमला होम डेकोरेशन	फर्निचर खरिद	३३९१६०.६८	३९०१८.४८	आ.व. ०७२।७३ को करचुक्त प्रमाण
	३/०७४/६/४	२/०७४/४/३	आरपि सप्लायर्स	सुटकेश, भोला खरिद	१२३९९९.००	१४२६५.३७	करचुक्ता प्रमाण नभएको
	४/०७४/७/२६	६/०७४/७/२९	पाथिभरा फ्लोरिड एण्ड फर्निचर सेन्टर, उदयपुर	स्टील दराज	४९५५०५.००	५७००५.००	आ.व. ०७२।७३ को करचुक्त प्रमाण
	५/०७४/७/३०	१०/०७४/७/२७	वन्वीता एण्ड खुशी सप्लायर्स	रिभोर्मी चेर	४९९७४२.०	४८२८८.९०	आ.व. ०७२।७३ को करचुक्त प्रमाण
	६/०७४/७/३०	७/०७४/७/२७	किशोर फर्निचर सिरहा	टेवल आदि	३११०३२.५०	३५७८२.५०	आ.व. ०७२।७३ को करचुक्त प्रमाण
	७/०७४/११/११	२३/०७४/१०/२९	आरपि सप्लायर्स	मोबाईल	११०९८०.००	१२७६७.६९	करचुक्ता प्रमाण नभएको
	९/०७५/१/१०	८/०७५/१/१०	न्यू पवन सप्लायर्स जनकपुर	सोफा सेट, टेवल	४९४०००.००	५६८३१.८६	आ.व. ०७२।७३ को करचुक्त प्रमाण
	१०/०७५/२/२३	२/०७५/१/२९	सञ्जय सप्लायर्स	कुर्सि लगायत फर्निचर	४५२७६८.००	५२०८८.३५	आ.व. ०७२।७३ को करचुक्त प्रमाण
	११/०७५/१/१७	१०५/०७५/१/१७	रवी स्टील फर्निचर	स्टील फर्निचर	९९४९६.००	११४४६.४४	आ.व. ०७२।७३ को करचुक्त प्रमाण
	जम्मा					३२७४९४.५९	

दफा	लेखापरीक्षणवाट देखिएका व्यहोरा	रकम																												
३५.	९-२०७५/१/२३ आदित्य अटोमोवाइल्स कटारी नगरपालिका ४ को इन्भ्वाइस नं. ८६ मिति २०७५/१/२२ वाट TVS Apache RTR-160cc को १३ थान मोटरसाईकल प्रति थान रु.२,३९,९००/- का दरले रु.३९,९८,७००/- मा खरिद गरी भुक्तानी दिएको देखियो । मोटरसाईकलहरु कस्को जिम्मामा रहेको सहायक जिन्सी खाता समेत नरहेको र कहां प्रयोग गरेको छ भरपाई पेश नभएको, स्टोर दाखिला गरेको दाखिला रिपोर्ट पेश नभएको र कार्यालयको नाममा मोटरसाईकल आएको वलुवुक समेत पेश नभएकोले प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु-	३९९८७००.००																												
३६.	१८४१०७५/३/३२ : सार्वजनिक खरिद नियमावली , २०६४ को नियम ३१(ख) अनुसार उत्पादक वा अधिकृत विक्रेताद्वारा निर्धारित दरमा (क्याटलग सपिड) विधिबाट सवारी साधन खरिद गर्न सकिने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले उषा इन्टरप्राइजेज राजविराज ९ सप्तरीबाट सवारी साधन स्कोर्पियो जीप १ थान खरिद गरे बापत रु. ७०,९५,०००.०० भुक्तानी गरेको देखियो । क्याटलग सपिड विधिबाट खरिद गर्दा उत्पादक वा अधिकृत विक्रेताले आधिकारीक स्पेशिफीकेसन, गुणस्तर, मूल्य सुविधा सहितको विवरण (क्याटलग) संलग्न गरी खरिद गर्नुपर्नेमा उत्पादक वा अधिकृत विक्रेताबाट प्रमाणित मूल्य पेश नभएकोले प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.	७०९५०००.००																												
३७.	३-२०७४/११/८ शान्ति साडी सेन्टरको विजक नं.१४१ मिति २०७४/१०/४ वाट कम्बल ५०० थान खरिद गरेको प्रति थान रु.७५०/३२ ले रु.३,७५,९६०/- खर्च लेखेको देखियो । कम्बल कुन मापदण्ड अनुसार कस्ता व्यक्तिहरुलाई वितरण गरिएको हो परिचय खुल्ने प्रमाण नागरिकता, निवेदन आदि पेश भएको नदेखिएकोले वितरणका सम्बन्धमा एकिन हुने आधार प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.	३७५९६०.००																												
३८.	४-२०७५/११/२३ नगरपालिकाको विभिन्न वडाहरु तथा नगरपालिका कार्यालयको भवनमा विजुली वाईरिड तथा जडान कार्य सम्पन्न भएको पशुपति इलेक्ट्रीकल्सको मिति २०७४/१०/२९ गतेको ५ थान विलवाट रु.३,४६,२७८/- खर्च लेखेकोमा विजुलीको कुन कुन सामान कुन कुन वडामा कति परिमाणमा खपत भएको हो सोको विवरण स्पष्ट नभएको र स्टोर दाखिला गरी माग फाराम अनुसार खर्च लेखेको नदेखिएकोले प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु-	३४६२७८.००																												
३९.	भौ.नं.११९/२०७५/३/३२ देव नारायण महारा मिर्चैयालाई डोर हाजिर र भरपाई अनुसार विभिन्न योजनाहरुमा काम लगाउँदा तथा हेरचाह बापत ज्यामी खर्च भनी रु.२,४०,०००/- खर्च लेखेको गोश्वारा भौचरमा लेखेको छ । उक्त खर्चको वितरण गरेको विल, भरपाई, डोर हाजिर नियुक्ती काममा लगाएको स्थान नखुलेको हुँदा प्रमाण पेस गर्नुपर्ने रु.	२,४०,०००/-																												
४०.	सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८(२) अनुसार यो ऐन र यस ऐन अन्तर्गत बनेको नियम बमोजिम खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धा सिमित हुने गरी टुक्रा टुक्रा पारी खरिद गर्न नहुने उल्लेख छ । तर नगरपालिकाले निम्नानुसार योजनाहरु निर्माण गर्दा टुक्रा हुने गरी कोटेशनको माध्यमबाट निम्नानुसार खरिद गरी भुक्तानी दिएकोले अनियमित देखिएको रु.	१७२६८०५/-																												
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.नं.</th> <th>गो.भौ.नं./मिति</th> <th>निर्माण व्यवसायीको नाम</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>१९८/२०७५/३/३२</td> <td>राज कन्स्ट्रक्सन जनकपुर-१३</td> <td>४८७१७५/-</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>१९७/२०७५/३/३२</td> <td>शिव कन्स्ट्रक्सन लहान -३,</td> <td>२४९२३७/-</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>१९६/२०७५/३/३२</td> <td>ओम प्रकाश कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि., गोलबजार - ७</td> <td>१०६०२७/-</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>१४०/२०७५/३/३१</td> <td>असनपुर-६</td> <td>३८७८२२/-</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>१०२/२०७५/३/३१</td> <td>सावित्री नि.से., जनकपुरधाम-९</td> <td>४९६५४४/-</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: right;">जम्मा</td> <td>१७२६८०५/-</td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं.	गो.भौ.नं./मिति	निर्माण व्यवसायीको नाम	रकम	१	१९८/२०७५/३/३२	राज कन्स्ट्रक्सन जनकपुर-१३	४८७१७५/-	२	१९७/२०७५/३/३२	शिव कन्स्ट्रक्सन लहान -३,	२४९२३७/-	३	१९६/२०७५/३/३२	ओम प्रकाश कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि., गोलबजार - ७	१०६०२७/-	४	१४०/२०७५/३/३१	असनपुर-६	३८७८२२/-	५	१०२/२०७५/३/३१	सावित्री नि.से., जनकपुरधाम-९	४९६५४४/-	जम्मा			१७२६८०५/-	
सि.नं.	गो.भौ.नं./मिति	निर्माण व्यवसायीको नाम	रकम																											
१	१९८/२०७५/३/३२	राज कन्स्ट्रक्सन जनकपुर-१३	४८७१७५/-																											
२	१९७/२०७५/३/३२	शिव कन्स्ट्रक्सन लहान -३,	२४९२३७/-																											
३	१९६/२०७५/३/३२	ओम प्रकाश कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि., गोलबजार - ७	१०६०२७/-																											
४	१४०/२०७५/३/३१	असनपुर-६	३८७८२२/-																											
५	१०२/२०७५/३/३१	सावित्री नि.से., जनकपुरधाम-९	४९६५४४/-																											
जम्मा			१७२६८०५/-																											

दफा	लेखापरीक्षणवाट देखिएका व्यहोरा	रकम																
४१.	भौ.नं. १९४/०७५।३।३२ हिमालयन ह्यूम पाइप एण्ड कंक्रीट ई.प्रा.लि. विजक नं. ३८२/०७५।३।३१ दर्ता नं.३००००४१५९ वाट विभिन्न साइजको २१ थान ह्यूम पाइप रु.४,२८,६६८।- मू.अ.कर रु.५५,७२६।८४ समेत जम्मा रु.४,८४,३९४।८४ भुक्तानी दिनु पर्नेमा रु.४,९१,५९०।- भुक्तानी दिएको छ । वढी भुक्तानी दिएको रु.७,१९,५१६ असुल गर्नुपर्ने र ढुवानी भाडा रु.६७,५००।- खर्च लेखेकोमा १० प्रतिशत करकट्टी हुनु पर्नेमा करकट्टी नभएको रु. ६७५०.०० असुलउपर गर्नुपर्ने र ह्यूम पाइप कहाँ प्रयोग भएको हो सो को लगत इष्टिमेट कार्यसम्पन्न प्रतिवेदनसहितको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.	४९१५९०.००																
४२.	भौ.नं.१९३।०७५।३।३२ हिमालयन पोल इण्डष्ट्रिज प्रा.लि (दर्ता नं.३०००३९३२०), टंकी सिनवारी, विराटनगरको विजक नं.७६ मिति २०७५।३।३० को हातले लेखेको हुंदा मूल्य अभिवृद्धि कर समायोजनको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने र विभिन्न साइजको ह्यूम पाइप २० थान खरिद गरेको रु.४,२२,३६५।- मु.अ.कर रु. ५४,९०७।४५ समेत जम्मा रु.४,७७,२७२।४५ भुक्तानी दिनु पर्नेमा रु.४,९८,९२७।- भुक्तानी दिएको हुंदा वढी भुक्तानी दिएको रु.२१,६५४।५५ असुलउपर गर्नुपर्ने र मूल्य अभिवृद्धि कर रु. ५४९०७.४५ समायोजन गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्नेसमेत रु.	७६५६२.००																
४२.१	उक्त ह्यूम पाइप कहाँ प्रयोग भएको हो सोको प्रमाण पेश नभएकोले लगत इष्टिमेट तथा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन सहितको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.	४७७२७२.४५																
४३.	३१-२०७५/३/४ कार्यालय प्रयोजनको लागि फर्निचर आवश्यक परेको हुंदा खरिद गरिएको भन्ने व्यहोरा उल्लेख भएको तर सगरमाथा एल्मुनियम फेब्रिकेशन फुलवरिया ७, मिचैयावाट एलमोनियम ४३६ स्क्वायर फिट एल्मोनियम भ्याल सोभै खरिद गरेको रु.२,९४,८७२।- खर्च लेखेकोमा लागत इष्टिमेट मूल्यांकन फर्म, कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश नगरी खरिद गरेको हुंदा अनियमित देखिएको रु.	२९४८७२.००																
४४.	३४-२०७५/३/७ श्री ह्यूम पाइप जडान माटो तथा ग्राभेल उपभोक्ता समिति मिचैया नगरपालिका १० सिरहाका उपभोक्ता समिति अध्यक्ष विशुन मण्डलले ओम कमलामाई निर्माण सेवा, रामनगर, मिचैया ३ को मिति २०७५।२।२२ विजक नं. ०००००८ वाट विल मूल्य रु. ९,८०,०००।- को १.५ प्रतिशतले कर कट्टी गरेको छ । आयकर ऐन २०५८ अनुसार १० प्रतिशत कर रु. १४,७००।- हुनुपर्नेमा रु. १,४७०।- मात्र दाखिला गरेकोले नपुग कर रु. १३,२३०।- असुलउपर गर्नुपर्ने रु-	१३२३०.००																
४५.	आ.व. २०७४।०७५ को दोस्रो नगरसभाको निर्णय बमोजिम निम्नानुसार कोष स्थापनको लागि रकम ट्रान्सफर गरेको भनि रु.४६,००,०००।- खर्च लेखेको छ । कोष स्थापना भएको र रकम कोषको खातामा दाखिला गरेको नदेखिएकोले प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.	४६,००,०००/-																
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.नं.</th> <th>गो.भौ.नं./मिति</th> <th>कोषको रकम</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>२१४/२०७५/३/३२</td> <td>मर्मत सम्भार कोष</td> <td>२१०००००/-</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>२१३/०७५/३/३२</td> <td>द्वैवि प्रकोप कोष</td> <td>२५०००००/-</td> </tr> <tr> <td colspan="3">जम्मा</td> <td>४६०००००/-</td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं.	गो.भौ.नं./मिति	कोषको रकम	रकम	१	२१४/२०७५/३/३२	मर्मत सम्भार कोष	२१०००००/-	२	२१३/०७५/३/३२	द्वैवि प्रकोप कोष	२५०००००/-	जम्मा			४६०००००/-	
सि.नं.	गो.भौ.नं./मिति	कोषको रकम	रकम															
१	२१४/२०७५/३/३२	मर्मत सम्भार कोष	२१०००००/-															
२	२१३/०७५/३/३२	द्वैवि प्रकोप कोष	२५०००००/-															
जम्मा			४६०००००/-															
	बिस्तीय समानिकरण चालुतर्फ :																	
४६.	प्रोत्साहन भत्ता : नगरसभाले आन्तरिक श्रोतवाट व्यहोर्ने गरी कर्मचारीहरुलाई प्रोत्साहन भत्ता दिनुपर्ने आधार र औचित्य पुष्टि गरेको आधारमा खर्च लेख्नुपर्दछ । नगरपालिकाले नेपाल सरकारलाई आर्थिक व्ययभार पर्ने विषयमा आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम १२३ बमोजिम अर्थ मन्त्रालयको पूर्व सहमती लिनुपर्नेमा त्यस्तो स्वीकृति नलिई कर्मचारीहरु वसी काम गरेको र सार्वजनिक विदाको दिनमा																	

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम																																																																																
	समेत नगरपालिकामा कामकाज गरेको भनी अतिरिक्त कामको विवरण र हाजिरी प्रमाण वेगर निम्नानुसार कर्मचारीलाई रु. १०५३५००.०० प्रोत्साहन भत्ता भुक्तानी गरेको देखियो । कर्मचारीले आफ्नो सुविधा वढाउन वैठक बसी अर्थ मन्त्रालय र नगरसभाको स्वीकृती नलिई प्रोत्साहन भत्ता भुक्तानी गरेको अनियमित देखिएको रु-	१०५३५००.००																																																																																
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>गौ.मिति</th> <th>कर्मचारी नाम</th> <th>विवरण</th> <th>भुक्तानी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>५८- ०७४.६.२४</td> <td>प्र.प्र.अ राजेन्द्र कार्की</td> <td>मासिक रु.८५०० का दरले श्रावण, भाद्र महिनाको</td> <td>१७०००.०</td> </tr> <tr> <td></td> <td>प्र.प्र.अ राजेन्द्र प्रसाद पौडेल</td> <td>२०७४ कार्तिक देखि ०७५ आषाढ सम्म</td> <td>७६५००</td> </tr> <tr> <td></td> <td>ले.पा देवेन्द्र प्र.</td> <td>मासिक रु.६५०० का दरले १२ महिना</td> <td>७८०००.०</td> </tr> <tr> <td></td> <td>वडा सचिव भगवान यादव</td> <td>मासिक रु.२५०० का दरले १२ महिना</td> <td>३००००.०</td> </tr> <tr> <td></td> <td>वडा सचिव रामेश्वर ठाकुर</td> <td>मासिक रु.२५०० का दरले १२ महिना</td> <td>३००००.०</td> </tr> <tr> <td>१०८- ०७४.९.३०</td> <td>वडा सचिव रामेश्वर ठाकुर</td> <td>मासिक रु.२५०० का दरले १२ महिना</td> <td>३००००.०</td> </tr> <tr> <td></td> <td>वडा सचिव रामनाथ यादव</td> <td>मासिक रु.२५०० का दरले १२ महिना</td> <td>३००००.०</td> </tr> <tr> <td></td> <td>वडा सचिव रासलाल सदा</td> <td>मासिक रु.२५०० का दरले १२ महिना</td> <td>३००००.०</td> </tr> <tr> <td></td> <td>वडा सचिव दिलिप कुमार यादव</td> <td>मासिक रु.२५०० का दरले १२ महिना</td> <td>३००००.०</td> </tr> <tr> <td></td> <td>वडा सचिव प्रदिप ठाकुर</td> <td>मासिक रु.२५०० का दरले १२ महिना</td> <td>३००००.०</td> </tr> <tr> <td>६१- ०७४.६.२४</td> <td>सा.प शिव कुमार महारा</td> <td>मासिक रु.७००० का दरले १२ महिना</td> <td>८४०००.०</td> </tr> <tr> <td></td> <td>सा.प भोगेन्द्र मण्डल</td> <td>मासिक रु.७००० का दरले १२ महिना</td> <td>८४०००.०</td> </tr> <tr> <td></td> <td>सा.प सरस्वती श्रेष्ठ</td> <td>मासिक रु.७००० का दरले १२ महिना</td> <td>८४०००.०</td> </tr> <tr> <td></td> <td>सा.प रेखा साह</td> <td>मासिक रु.७००० का दरले १२ महिना</td> <td>८४०००.०</td> </tr> <tr> <td></td> <td>सा.प भुवन यादव</td> <td>मासिक रु.७००० का दरले १२ महिना</td> <td>८४०००.०</td> </tr> <tr> <td></td> <td>सा.प प्रमोद कुमार यादव</td> <td>मासिक रु.७००० का दरले १२ महिना</td> <td>८४०००.०</td> </tr> <tr> <td></td> <td>सा.प चन्द्रलाल पासमान</td> <td>मासिक रु.७००० का दरले १२ महिना</td> <td>८४०००.०</td> </tr> <tr> <td></td> <td>सा.प अनिता कुमारी सिंह</td> <td>मासिक रु.७००० का दरले १२ महिना</td> <td>८४०००.०</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा:</td> <td></td> <td>१०५३५००.०</td> </tr> </tbody> </table>	गौ.मिति	कर्मचारी नाम	विवरण	भुक्तानी रकम	५८- ०७४.६.२४	प्र.प्र.अ राजेन्द्र कार्की	मासिक रु.८५०० का दरले श्रावण, भाद्र महिनाको	१७०००.०		प्र.प्र.अ राजेन्द्र प्रसाद पौडेल	२०७४ कार्तिक देखि ०७५ आषाढ सम्म	७६५००		ले.पा देवेन्द्र प्र.	मासिक रु.६५०० का दरले १२ महिना	७८०००.०		वडा सचिव भगवान यादव	मासिक रु.२५०० का दरले १२ महिना	३००००.०		वडा सचिव रामेश्वर ठाकुर	मासिक रु.२५०० का दरले १२ महिना	३००००.०	१०८- ०७४.९.३०	वडा सचिव रामेश्वर ठाकुर	मासिक रु.२५०० का दरले १२ महिना	३००००.०		वडा सचिव रामनाथ यादव	मासिक रु.२५०० का दरले १२ महिना	३००००.०		वडा सचिव रासलाल सदा	मासिक रु.२५०० का दरले १२ महिना	३००००.०		वडा सचिव दिलिप कुमार यादव	मासिक रु.२५०० का दरले १२ महिना	३००००.०		वडा सचिव प्रदिप ठाकुर	मासिक रु.२५०० का दरले १२ महिना	३००००.०	६१- ०७४.६.२४	सा.प शिव कुमार महारा	मासिक रु.७००० का दरले १२ महिना	८४०००.०		सा.प भोगेन्द्र मण्डल	मासिक रु.७००० का दरले १२ महिना	८४०००.०		सा.प सरस्वती श्रेष्ठ	मासिक रु.७००० का दरले १२ महिना	८४०००.०		सा.प रेखा साह	मासिक रु.७००० का दरले १२ महिना	८४०००.०		सा.प भुवन यादव	मासिक रु.७००० का दरले १२ महिना	८४०००.०		सा.प प्रमोद कुमार यादव	मासिक रु.७००० का दरले १२ महिना	८४०००.०		सा.प चन्द्रलाल पासमान	मासिक रु.७००० का दरले १२ महिना	८४०००.०		सा.प अनिता कुमारी सिंह	मासिक रु.७००० का दरले १२ महिना	८४०००.०		जम्मा:		१०५३५००.०	
गौ.मिति	कर्मचारी नाम	विवरण	भुक्तानी रकम																																																																															
५८- ०७४.६.२४	प्र.प्र.अ राजेन्द्र कार्की	मासिक रु.८५०० का दरले श्रावण, भाद्र महिनाको	१७०००.०																																																																															
	प्र.प्र.अ राजेन्द्र प्रसाद पौडेल	२०७४ कार्तिक देखि ०७५ आषाढ सम्म	७६५००																																																																															
	ले.पा देवेन्द्र प्र.	मासिक रु.६५०० का दरले १२ महिना	७८०००.०																																																																															
	वडा सचिव भगवान यादव	मासिक रु.२५०० का दरले १२ महिना	३००००.०																																																																															
	वडा सचिव रामेश्वर ठाकुर	मासिक रु.२५०० का दरले १२ महिना	३००००.०																																																																															
१०८- ०७४.९.३०	वडा सचिव रामेश्वर ठाकुर	मासिक रु.२५०० का दरले १२ महिना	३००००.०																																																																															
	वडा सचिव रामनाथ यादव	मासिक रु.२५०० का दरले १२ महिना	३००००.०																																																																															
	वडा सचिव रासलाल सदा	मासिक रु.२५०० का दरले १२ महिना	३००००.०																																																																															
	वडा सचिव दिलिप कुमार यादव	मासिक रु.२५०० का दरले १२ महिना	३००००.०																																																																															
	वडा सचिव प्रदिप ठाकुर	मासिक रु.२५०० का दरले १२ महिना	३००००.०																																																																															
६१- ०७४.६.२४	सा.प शिव कुमार महारा	मासिक रु.७००० का दरले १२ महिना	८४०००.०																																																																															
	सा.प भोगेन्द्र मण्डल	मासिक रु.७००० का दरले १२ महिना	८४०००.०																																																																															
	सा.प सरस्वती श्रेष्ठ	मासिक रु.७००० का दरले १२ महिना	८४०००.०																																																																															
	सा.प रेखा साह	मासिक रु.७००० का दरले १२ महिना	८४०००.०																																																																															
	सा.प भुवन यादव	मासिक रु.७००० का दरले १२ महिना	८४०००.०																																																																															
	सा.प प्रमोद कुमार यादव	मासिक रु.७००० का दरले १२ महिना	८४०००.०																																																																															
	सा.प चन्द्रलाल पासमान	मासिक रु.७००० का दरले १२ महिना	८४०००.०																																																																															
	सा.प अनिता कुमारी सिंह	मासिक रु.७००० का दरले १२ महिना	८४०००.०																																																																															
	जम्मा:		१०५३५००.०																																																																															
४७.	सामाजिक परिचालक उल्लेखित ८ जनालाई रु.६७२०००। र वडा सचिव ६ जना लाई रु.१८००००। समेत रु.८५८०००। भुक्तानी गर्दा करकट्टी गरेको नदेखिएकोले १% कर असुलउपर गर्नुपर्ने रु.	८५८०.००																																																																																
४८.	अतिरिक्त समयको भत्ता : कर्मचारीलाई खाइपाई आएको पारिश्रिकम भन्दा बढी समय लगाई कामकाज गराउनु पर्ने भएमा त्यसरी गर्नुपर्ने कामको विवरण र काम गरेको अवधि खुल्ने हाजिरी र दिनुपर्ने सुविधा रकम गणना गर्ने विधि स्पष्ट गरी नगरसभाको स्वीकृती लिई आन्तरिक श्रोतको आम्दानीबाट व्यहोर्ने गरी भुक्तानी गर्नु पर्दछ । नगरपालिकाले निम्न कर्मचारीहरूलाई कमको विवरण र हाजिरी प्रमाण नलिई मासिक रुपमा रु.७०००। देखि ७५००। सम्मको दरले खाना खाजा भत्ता भनी नगरसभाको निर्णय वेगर रु.६०००००। भुक्तानी गरेको देखियो यस्तो खर्चलाई नगरसभाको स्वीकृति लिई आन्तरिक श्रोतबाट व्यहोर्ने गरी अतिरिक्त समयमा गरेको कामको																																																																																	

दफा	लेखापरीक्षणवाट देखिएका व्यहोरा	रकम																																				
	<p>आधारमा मात्र भत्ता भुक्तानी गर्ने व्यवस्था मिलाई खर्चमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ । कामको विवरण अतिरिक्त समयमा काम गरेको अवधि र हाजिरी प्रमाण नराखी खर्च लेखेकोले उक्त प्रमाण पेश गर्नु पर्ने रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गौ.मिति</th> <th>कर्मचारी नाम</th> <th>विवरण</th> <th>भुक्तानी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>३१-०७४.६.४</td> <td>दमकल चालक रविन्द्र यादव</td> <td>मासिक रु.७०००।</td> <td>८४०००.०</td> </tr> <tr> <td>५६-०७४.६.४</td> <td>दमकल चालक विपिन कुमार साह</td> <td>मासिक रु.७०००।</td> <td>८४०००.०</td> </tr> <tr> <td>३२-०७४.६.४</td> <td>दमकल चालक विनोद कुमार साह</td> <td>मासिक रु.७०००।</td> <td>८४०००.०</td> </tr> <tr> <td></td> <td>ख. राजगिर यादव</td> <td>मासिक रु.७०००।</td> <td>८४०००.०</td> </tr> <tr> <td></td> <td>ख. दिपनारायण यादव</td> <td>मासिक रु.७०००।</td> <td>८४०००.०</td> </tr> <tr> <td></td> <td>का.स दुखरन सदा</td> <td>मासिक रु.७५००।</td> <td>९००००.०</td> </tr> <tr> <td></td> <td>का.स रामवालक यादव</td> <td>मासिक रु.७५००।</td> <td>९००००.०</td> </tr> <tr> <td colspan="3">जम्मा</td> <td>६०००००.०</td> </tr> </tbody> </table>	गौ.मिति	कर्मचारी नाम	विवरण	भुक्तानी रकम	३१-०७४.६.४	दमकल चालक रविन्द्र यादव	मासिक रु.७०००।	८४०००.०	५६-०७४.६.४	दमकल चालक विपिन कुमार साह	मासिक रु.७०००।	८४०००.०	३२-०७४.६.४	दमकल चालक विनोद कुमार साह	मासिक रु.७०००।	८४०००.०		ख. राजगिर यादव	मासिक रु.७०००।	८४०००.०		ख. दिपनारायण यादव	मासिक रु.७०००।	८४०००.०		का.स दुखरन सदा	मासिक रु.७५००।	९००००.०		का.स रामवालक यादव	मासिक रु.७५००।	९००००.०	जम्मा			६०००००.०	६०००००.००
गौ.मिति	कर्मचारी नाम	विवरण	भुक्तानी रकम																																			
३१-०७४.६.४	दमकल चालक रविन्द्र यादव	मासिक रु.७०००।	८४०००.०																																			
५६-०७४.६.४	दमकल चालक विपिन कुमार साह	मासिक रु.७०००।	८४०००.०																																			
३२-०७४.६.४	दमकल चालक विनोद कुमार साह	मासिक रु.७०००।	८४०००.०																																			
	ख. राजगिर यादव	मासिक रु.७०००।	८४०००.०																																			
	ख. दिपनारायण यादव	मासिक रु.७०००।	८४०००.०																																			
	का.स दुखरन सदा	मासिक रु.७५००।	९००००.०																																			
	का.स रामवालक यादव	मासिक रु.७५००।	९००००.०																																			
जम्मा			६०००००.०																																			
४९.	आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८७(१) अनुसार उल्लेखित मासिक भत्रामा १ प्रतिशत करकट्टी गरेको नदेखिएकोले छुट कर असुल उपर गर्नुपर्ने रु-	६०००.००																																				
५०.	२५-२०७४/६/४ सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १९ अनुसार रु.२०,०००।- भन्दा माथिको सामान खरिद गर्दा मू.अ.करमा दर्ता भएको व्यक्ति, फर्म, कम्पनीवाट खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस भौचरको खर्च रु.३,९७,१७९।- मध्ये विनिता पुस्तक पसल मिर्चैयावाट ६ वटा टुक्रा पारी स्टेशनरी तथा छपाई कार्य भाद्र महिनामा रु.१,०८,५३०।- को प्यान विलवाट खरिद गरेको देखियो । सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८(२) र उल्लेखित व्यवस्था विपरित टुक्रा टुक्रा पारी खरिद गरेको अनियमित देखिएको रु-	१०८५३०.००																																				
५१.	११३-२०७४/१०/३ वजेट तथा कार्यक्रमको उद्देश्य तथा उपलब्धि प्राप्त गर्ने गरी खर्च गर्नुपर्दछ । यस भौचरवाट थ्रिपिस कपडा रु.९,५००।- मा खरिद गरी खर्च लेखेको देखिएकोले उक्त खर्च दिन मिल्ने नदेखिएकोले असुलउपर गर्नुपर्ने रु-	९५००.००																																				
५२.	<p>विविध खर्च: वजेट तथा कार्यक्रम अनुसार अर्थ मन्त्रालयको नर्म्सको आधारमा खर्च लेख्नु पर्दछ । निम्नानुसार नगरपालिकाले रु.३,९९,४७२।- खाजा खानाको प्रयोजन तथा नर्म्स आधार वेगर खर्च लेखेको छ । उक्त खाना खर्चको प्रयोजन र नर्म्स आधार खुलाई पेश गर्नुपर्ने रु-</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ.नं.मिति</th> <th>विवरण</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>४४-२०७४/६/४</td> <td>खाजा खाना २०७४।१।९ देखि २०७४।१।३ सम्म कर्मचारी तथा</td> <td>६९८७५.००</td> </tr> <tr> <td>३७८-२०७५/३/३२</td> <td>विभिन्न मितिको खाना खाजा भनी काम प्रयोजन नखुलेको</td> <td>३२९५९७.००</td> </tr> <tr> <td colspan="2">जम्मा:</td> <td>३९९४७२.००</td> </tr> </tbody> </table>	भौ.नं.मिति	विवरण	रकम	४४-२०७४/६/४	खाजा खाना २०७४।१।९ देखि २०७४।१।३ सम्म कर्मचारी तथा	६९८७५.००	३७८-२०७५/३/३२	विभिन्न मितिको खाना खाजा भनी काम प्रयोजन नखुलेको	३२९५९७.००	जम्मा:		३९९४७२.००	३९९४७२.००																								
भौ.नं.मिति	विवरण	रकम																																				
४४-२०७४/६/४	खाजा खाना २०७४।१।९ देखि २०७४।१।३ सम्म कर्मचारी तथा	६९८७५.००																																				
३७८-२०७५/३/३२	विभिन्न मितिको खाना खाजा भनी काम प्रयोजन नखुलेको	३२९५९७.००																																				
जम्मा:		३९९४७२.००																																				
५३.	<p>गाडी मर्मत: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १३(५) मा सार्वजनिक निकायले कुनै मालसामान मर्मतसम्भारको लागत अनुमान तयार गरी खर्च गर्नुपर्दछ । नगरपालिकाले निम्नानुसार गाडी मर्मत बापत रु. ४९४९२७.३९ खर्च लेखेकोमा मर्मत आदेश र लागत अनुमान स्वीकृत गरेको छैन । मर्मत आदेश र लागत अनुमान स्वीकृत गरी सोको आधारमा मर्मत गराई फेरीएका मालसामान कार्यालयमा फिर्ता दाखिला गर्नुपर्दछ ।</p>																																					

दफा	लेखापरीक्षणवाट देखिएका व्यहोरा				रकम
	भौ.नं.मिति	विवरण	खर्च रकम	कैफियत	
	२७-२०७४/६/४	गितान्जली अटोवर्क्स लाहानवाट गाडी मर्मत	३५८०६.३१	मोटरसाईकल नं. समेत उल्लेख नभएको २ जनाको रु.९,९९०।- दरले रु.१९,९९०।- समेत	
	७७, ७८-२०७४/६/२५	वा.र.भ.१२४७ टायर ४ वटा रु.६४,००३।- समेत मर्मत खर्च	१७१७३४.००	गितान्जली अटोवर्क्स लाहानवाट मर्मत	
	१४१-२०७४/११/२१	वारुण यन्त्र मर्मत	१८२१८३.००	सहरा इन्टरप्राईजेज एण्ड सप्लायर्स हेटौडावाट मर्मत	
	३००-२०७५/३/२२	वा.र.भ. १२४७ गाडी मर्मत	७२२६२.००		
	३५०, ३५५-२०७५/३/३१	वा.र.भ. १२४७ गाडी मर्मत	३२९४२.००		
		जम्मा:	४९४९२७.३१		
५४.	२७-२०७४/६/४ कार्यालयले सरकारी सवारी साधन मर्मत गर्नुपर्ने भएमा मर्मत आदेश स्वीकृत गरीलाग्ने अनुमानित खर्च स्वीकृत गरेर मर्मत गराउनु पर्दछ। मोटरसाईकल मर्मत गरेको भनी नम्बर उल्लेख नभएको २ मोटरसाईकलको मर्मत खर्च वापत ले.पा देवेन्द्र प्रसाद यादवलाई रु.९,९९०।- र खरिदार दिप नारायण शाहलाई रु.९,९९०।- समेत रु.१९,९८०।- भुक्तानी गरेको देखियो। मोटरसाईकलको मर्मत खर्च कर्मचारीलाई सोधभर्ना गरेको अनियमित देखिएको रु.				१९९८०.००
५५.	१५१।०७।१२।७ : आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा विल भरपाई रितपूर्वक रहे नरहेको जांच गरी खर्च स्वीकृत गरी लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ। कार्यपालिकाको २०७४।६।२९ देखि २०७४।१०।९ सम्मको बैठक भत्ता वापत रु.२,०७,०००।-खर्च लेखेकोमा बैठकमा अनुपस्थित पदाधिकारीलाई रु.२१,०००।- समेत भुक्तानी गरेको देखियो। बैठकमा अनुपस्थित निम्न पदाधिकारी तथा कर्मचारीलाई वढी भुक्तानी भएको रकम कर कट्टी बाहेक असुलउपर गर्नुपर्ने रु-				
	सि नं	पदाधिकारी / कर्मचारीको नाम	अनुपस्थित बैठक मिति	भुक्तानी रकम	
	१	मेयर श्रवण कुमार यादव	२०७४/९/२८	१२७५.००	
	२	प्र.प्र.अ. राजेन्द्र प्रसाद पौडेल	२०७४/९/२३, २८	२५५०.००	
	३	वडाध्यक्ष तपेश्वर यादव	२०७४/६/२९, ९/२३,	३८२५.००	
	४	वडाध्यक्ष राम कुमार यादव	२०७४/८/१, ९/२३	२५५०.०.	
	५	वडाध्यक्ष देवकृष्ण साह	२०७५/९/२३, १०/९	२५५०.००	
	६	सदस्य भगिरथ साह	२०७५/९/२३, १०/९	२५५०.००	
	७	सदस्य कुस्मादेवी साफी	२०७५/९/२३	१२७५.००	
	८	सदस्य विष्णु कुमारी राम	२०७५/९/२३	१२७५.००	
		जम्मा:		१७८५०.००	१७८५०.००
५६.	सरकारीसूचना तथा विज्ञापन गोरखापत्रमा प्रकाशन गर्दा सरकारी तथा संस्थागत छुट २५ प्रतिशत दिने र कान्तिपुर लगायत पत्रिकाले समेत छुट दिने गरी दररेटको व्यवस्था गर्ने गरेको छ। निम्न पत्रिकामा नगरपालिकाको सूचना तथा विज्ञापन प्रकाशन वापत रु.१,४८,३४०।- भुक्तानी गर्दा २५ प्रतिशत छुट नलिएको र दररेटमा प्रतिस्पर्धा गराएको छैन। सरकारी सूचना गोरखापत्रमा प्रकाशन गरी छुट लिनु पर्ने अन्यथा दररेटमा प्रतिस्पर्धा गराई यस्तो खर्चमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ। सरकारी तथा संस्थागत छुट वापत २५ प्रतिशत नलिई व्ययभार पारेकोले असुलउपर गर्नुपर्ने रु-				४७८४०.००

दफा	लेखापरीक्षणवाट देखिएका व्यहोरा				रकम
	भौ.नं.मिति	विवरण	भुक्तानी रकम	२५ प्रतिशत छुट रकम	
	१४९-२०७४/१२/७	अन्नपूर्ण राष्ट्रिय दैनिक २०७४/१०/२४ मा विज्ञापन प्रकाशनको नमस्ते क्रियशन एण्ड एडभरटाईजिङ्ग प्रा.लि.	८१३६०.००	२०३४०.००	
	४९-२०७४/६/४	मार्गानुगामी दैनिक असनपुर ७ सिरहा र २०७४/१२/३ र २०७४/१२/८ पोखरी ठेक्का सूचना	४५०००.००	११२५०.००	
	२८०-२०७५/३/१२	मार्गानुगामी दैनिक, सिरहा	६५०००.००	१६२५०.००	
		जम्मा:	१९१३६०.००	४७८४०.००	
५७.	१८५-२०७५/१/१३ कर्मचारी, कामदारलाई गर्नुपर्ने कामको विवरण खुलाई करार सम्झौता गरी सोको आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्दछ। वडा नं. ३ मा काम गर्ने श्री प्रसाद यादवलाई मंसिर देखि चैत्रसम्मको एकै पटक डोर हाजिर संलग्न गरी रु.४४,८००/- भुक्तानी गरेको छ। निजलाई काममा लगाएको आधार र काम गरेको विवरण तथा चार महिना अघिको भुक्तानी गर्नु पर्ने कारण पेश गर्नुपर्ने रु-				४४८००.००
५८.	२१०-२०७५/३/३२ सौर्य सडक वक्तिका लागि ५५ पोल खरिद तथा जडान कार्यको लागत अनुमान रु.७३,६३,९५०/- नगरपालिकावाट रु.७२,००,०००/- र ५ प्रतिशत उपभोक्ता समितिवाट व्यहोर्ने गरी उपभोक्ता समितिका अध्यक्ष अरविन्द कुमार मण्डलसंग २०७५/२/७ मा सम्झौता भएको र सोही कार्य गर्न ३ दरभाउपत्र लिई घटीवाला दिपलाइट इनर्जी प्रा.लि. सामाखुशी काठमाडौंसंग प्रतिपोल रु.१,३०,०००/- दरले रु.७१,५०,०००/- पोल खरिद तथा जडान कार्यको लागि २०७५ वैशाख (गते उल्लेख नभएको) मा त्रिपक्षिय सम्झौता गरेको छ। एउटै कार्यको लागि दिपलाइट इनर्जी प्रा.लि. काठमाडौंवाट प्रथम रनिङ्ग विल रु.२५,२९,८४९।३४ पेश भएको र उपभोक्ता समितिको योगदान रु.१,२९,०९९।३४ कट्टा गरी रु.२४,७५,०००/- भुक्तानी गरेको छ भने ५० पोलको आंशिक काम भएको जवाफ दिएकोमा कुन कुन स्थानमा पोल जडान भएको खुल्ने प्रमाण पेश भएको छैन। सौर्य सडक वक्ति जडान गर्ने Location plan र ५५ पोल जडान कार्यको प्राविधिक मूल्यांकन, कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन र अनुगमन गराई प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.				२४७५०००.००
५९.	१९६-२०७५/१/२१ कार्यालय समयमा काम गर्न नसकिने भई अतिरिक्त समयमा राखी कर्मचारीहरलाई काम लगाउनु पर्ने भएमा गर्नुपर्ने काम र समय तोकी कार्यपालिकावाट स्वीकृती लिई केही दिनको लागि काममा लगाउनु पर्ने र मासिक रुपमा भत्ता थप दिनु परेमा नेपाल सरकार अर्थ मन्त्रालय र सभाको स्वीकृती लिनु पर्दछ। कर्मचारीलाई अतिरिक्त काम गरेको भनी मासिक रु.२,५००/- देखि रु.५,५००/- सम्म प्रोत्साहन/खाजा भत्ताका रुपमा थप सुविधा प्रदान गरेकोमा यस भौचरवाट रु.१,५०,४१०/- भत्ता भुक्तानी गरेकोले दोहोरो सुविधा दिन नमिल्ने हुंदा १ प्रतिशत करकट्टी वाहेक असुलउपर गर्नुपर्ने रु-				१४८९०५.९०
	सि.नं	कर्मचारीको नाम	भुक्तानी रकम		
	१	ई राजेश कुमार साह	३०५००.००		
	२	ख विन्देश्वर साह	२२१७०.००		
	३	अमिन प्रविण कुमार साह	२२१७०.००		
	४	ह.स.चा रविन्द्र यादव	१८३४०.००		
	५	ह.स.चा विपिन कुमार साह	१५०००.००		
	६	फा.म्यान विनोद कुमार महारा	१४०००.००		
	७	का.स. रामबालक साह	१६२३०.००		
	८	का.स. गीतादेवी पासमान	१२०००.००		
		जम्मा	१५०४१०.००		

दफा	लेखापरीक्षणवाट देखिएका व्यहोरा	रकम
	उल्लेखित पटके पारिश्रमिकमा आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ अनुसार १५ प्रतिशत करकट्टी गर्नुपर्नेमा १ प्रतिशत मात्र कट्टी गरेकोले १४ प्रतिशत छुट कर रु.२१,०५७४० समेत असुलउपर गरेको छैन ।	
६०.	३०२-२०७५/३/२२ आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम १२१ मा कार्यालय समयमा हुने बैठक वापत बैठक भत्ता नपाउने उल्लेख छ । यस भौचरवाट बैठक भत्ता वापत रु.१,२१,५००/- भुक्तानी गरेकोमा ठेक्का नं. ३, ४ र ५ को टेण्डर खोल्दाको बैठक भत्ता रु.६७,५००/- समेत खर्च लेखेको देखियो । कार्यालय समयको बैठक भत्ता दिन नमिल्ने हुँदा कर कट्टी बाहेक असुलउपर गर्नुपर्ने रु.	५७३७५.००
६१.	३१४-२०७५/३/२५ मू.अ.कर नियमावली, २०५३ को नियम १७(१) मा मू.अ.करमा दर्ता भएको व्यक्तिले मालसामान वा सेवा विक्री गर्दा प्रापकलाई सिलसिलेवार नम्वर भएको मिति उल्लेख गरी रितपूर्वकको कर विजक दिनुपर्दछ । धङ्कन मिडिया हाउस प्रा.लि. मिचैया ७ सिरहा ८९.६ मेगाहर्जलाई हरेक शुक्रवार सांभ ७ देखि ८ वजेसम्म कार्यालयको सूचना, सन्देश र जानकारी प्रसारण वापत रु.१,५५,७२३/- भुक्तानी गर्दा विजक नं. ५१ मिति उल्लेख नभएको कर विजक दिएको देखियो । उक्त मिडियालाई भुक्तानी भएको मू.अ.कर रु.१७,९०३।७० करमा समायोजन भएको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.	१७९०३.७०
६२.	२१०-२१५-२०७५/२/२, २२०-२२३-२०७५/२/७, २६७, २६८-२०७५/३/१ : नगरपालिकाले वार्षिक बजेट तथा कार्यक्रम अनुसार उद्देश्यमूलक रूपमा उपलब्धि प्राप्त हुने गरी बजेट खर्च गर्नुपर्दछ । वडा कार्यालयमा आवश्यकता अनुसार विविध शीर्षकवाट खर्च गरी खर्च भएको रकम सोधभर्ना लिने वा सानो नगदी कोषको रूपमा वडा सचिवलाई केही रकम दिई खर्च गर्नुपर्नेमा सबै वडालाई समान रूपमा वर्षको अन्त्यमा रु.५६,०००/- का दरले अतिथि सत्कारमा खर्च भएको भनी विल भरपाई लिई रु.७,२०,०००/- भुक्तानी गरी विविध खर्च लेखेको देखियो । नगरपालिकाले के कुन कार्यक्रम र को कसलाई अतिथि सत्कार गर्नु परेको स्पष्ट नगरेको र एकमुष्ट रूपमा खर्च भएको भनी वडा कार्यालयलाई रकम भुक्तानी गर्ने कार्य उपयुक्त र नियमसम्मत देखिएन । पूर्वाधारजन्य विकास निर्माणका योजनालाई प्राथमिकता दिई यस्ता उपलब्धि कम हुने फजुल खर्च र वितरणमुखी कार्यमा नियन्त्रण गर्न ध्यान दिनु पर्दछ । अतिथि सत्कार भनी एकमुष्ट खर्च गर्नुपर्ने कारण र आधार स्पष्ट गरी पेश गर्ने अन्यथा असुलउपर गर्नुपर्ने रु-	७२००००.००
६३.	२९४-२०७५/३/१९ वाल पत्रिका तथा भित्ते पत्रिका लेखन र प्रकाशन सम्बन्धी ७ दिने तालिम गर्न धमिनी साप्ताहिक गोलवजारसंग २०७५।२।२५ गते रु.३,३८,०००/- मा सम्झौता गरेको छ । उक्त तालिम २०७५।२।३१ देखि ३६ सम्म सन्चालन गरी रु.३,३३,२५०/- को विल भरपाई पेश गरी भुक्तानी गरेकोमा ६६ जनाको रु.३००/- का दरले खाना र २५०/- का दरले खाजा खर्च वापत रु.१,१३,३००/- र लज तथा हल भाडा वापत रु.७३,५००/- खर्च गरेको छ । वालवालिकाको तालिममा रु.५५०/- का दरले खाना खाजा खर्च गर्ने आधार स्पष्ट नभएको र हल भाडामा रु.७३,५००/- खर्च गर्ने कार्य उपयुक्त र नियमसम्मत देखिएन । अर्थ मन्त्रालयको नर्स अनुसार रु.३००/- भन्दा बढी खर्च लेखेको रकम असुलउपर गर्नुपर्ने रु.	३९,८००.००
६४.	२९०-२०७५/३/१५ बजेट तथा कार्यक्रम अनुसार सरकारी कामको लागि बजेट खर्च गर्नुपर्दछ । कार्यालय सहयोगी रामबालक मण्डललाई निजको उपचार गरेको रु.२,४७३/- को खर्चको विल संलग्न गरी भुक्तानी गरेको रकम दिन नमिल्ने हुँदा असुलउपर गर्नुपर्ने रु.	२४७३.००
६५.	इन्धन खर्च: कार्यालयले इन्धन खर्च कामको प्रयोजन खुलाई लगवुक भरेर मात्र खर्च लेख्नुपर्दछ । यस वर्ष वडा कार्यालय बाहेक नगरपालिकाले कार्तिक देखि आषाढसम्म रु	

दफा	लेखापरीक्षणवाट देखिएका व्यहोरा	रकम																														
	<p>२८,५६,२९२.०५ इन्धन खर्च लेखेकोमा प्रयोजन खुलाई लगबुक भरेको छैन । इन्धन खर्च लेख्दा प्रयोजन खुलाई अनुगमन भ्रमणको प्रतिवेदन र लगबुक भरी खर्चमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ.नं.मिति</th> <th>विवरण</th> <th>खर्च रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>४५-२०७४/६/४</td> <td>अवधि नखुलेको</td> <td>५५६९३९.००</td> </tr> <tr> <td>१००२०७४/९/२३</td> <td>विल अनुसार २०७४।६।६ देखि ९।१७ सम्म</td> <td>४०७५२९.७५</td> </tr> <tr> <td>१०१-२०७४/९/२३</td> <td>अवधि नखुलाएको</td> <td>१५०९२२.५०</td> </tr> <tr> <td>१४७-२०७४/१२/२</td> <td>२०७४।९।२४ देखि ११।१७ सम्म विल अनुसार</td> <td>२१६९७९.६०</td> </tr> <tr> <td>१६०-२०७५/१/१०</td> <td>२०७५ चैत्रको विलमा उल्लेख</td> <td>२६०९२७.००</td> </tr> <tr> <td>२७०-२०७५/३/१</td> <td>२०७५।२।१९ देखि २।३० सम्मको विल अनुसार</td> <td>५००२२०.००</td> </tr> <tr> <td>२६९-२०७५/३/१४</td> <td>२०७५।२।४ देखि ३।४ सम्मको विल अनुसार</td> <td>३२२६६६.००</td> </tr> <tr> <td>३७७-२०७५/३/३२</td> <td>विल अनुसार २०७५।३।७ देखि ३।२९ सम्म</td> <td>४२१५१४.००</td> </tr> <tr> <td colspan="2">जम्मा:</td> <td>२६५६२९२.०५</td> </tr> </tbody> </table>	भौ.नं.मिति	विवरण	खर्च रकम	४५-२०७४/६/४	अवधि नखुलेको	५५६९३९.००	१००२०७४/९/२३	विल अनुसार २०७४।६।६ देखि ९।१७ सम्म	४०७५२९.७५	१०१-२०७४/९/२३	अवधि नखुलाएको	१५०९२२.५०	१४७-२०७४/१२/२	२०७४।९।२४ देखि ११।१७ सम्म विल अनुसार	२१६९७९.६०	१६०-२०७५/१/१०	२०७५ चैत्रको विलमा उल्लेख	२६०९२७.००	२७०-२०७५/३/१	२०७५।२।१९ देखि २।३० सम्मको विल अनुसार	५००२२०.००	२६९-२०७५/३/१४	२०७५।२।४ देखि ३।४ सम्मको विल अनुसार	३२२६६६.००	३७७-२०७५/३/३२	विल अनुसार २०७५।३।७ देखि ३।२९ सम्म	४२१५१४.००	जम्मा:		२६५६२९२.०५	
भौ.नं.मिति	विवरण	खर्च रकम																														
४५-२०७४/६/४	अवधि नखुलेको	५५६९३९.००																														
१००२०७४/९/२३	विल अनुसार २०७४।६।६ देखि ९।१७ सम्म	४०७५२९.७५																														
१०१-२०७४/९/२३	अवधि नखुलाएको	१५०९२२.५०																														
१४७-२०७४/१२/२	२०७४।९।२४ देखि ११।१७ सम्म विल अनुसार	२१६९७९.६०																														
१६०-२०७५/१/१०	२०७५ चैत्रको विलमा उल्लेख	२६०९२७.००																														
२७०-२०७५/३/१	२०७५।२।१९ देखि २।३० सम्मको विल अनुसार	५००२२०.००																														
२६९-२०७५/३/१४	२०७५।२।४ देखि ३।४ सम्मको विल अनुसार	३२२६६६.००																														
३७७-२०७५/३/३२	विल अनुसार २०७५।३।७ देखि ३।२९ सम्म	४२१५१४.००																														
जम्मा:		२६५६२९२.०५																														
६६.	<p>प्रदेश नं. २ का स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ मा पदाधिकारी तथा सदस्यहरुले मासिक सुविधा वापत पारिश्रमिक भत्ता भुक्तानी लिएपछि वैठक भत्ता नपाउने भनी अनुसूची १ मा वैठक भत्ता महलमा रकमको व्यवस्था गरेको छैन भने आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम १२१ मा कार्यालय समयमा हुने वैठकको भत्ता नपाउने उल्लेख छ । नगरपालिकाले नगर सभा, कार्यपालिका र वडास्तरमा हुने वैठक भत्ता वापत निम्नानुसार रु.२५,३४,५००।- भुक्तानी गरेको र मासिक पारिश्रमिक भुक्तानी गर्दा वैठक भत्ता कट्टी गरेको छैन । दोहोरो सुविधा र कार्यालय समयको वैठक भत्ता दिन नमिल्ने हुंदा कर कट्टी वाहेक असुलउपर गर्नुपर्ने रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ.नं.मिति</th> <th>विवरण</th> <th>भत्ता रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१६४-२०७५/१/१२</td> <td>असोज देखि चैत्रसम्मको वडा वैठक भत्ता</td> <td>१०३६०००.०</td> </tr> <tr> <td>१५१-२०७४/१२/४</td> <td>कार्यपालिका वैठक असोज देखि माघ ९ सम्म</td> <td>२०७०००.००</td> </tr> <tr> <td>१२२-२०७४/१०/२३</td> <td>प्रथम नगरसभा २०७४।१०।१० को वैठक भत्ता</td> <td>९३०००.००</td> </tr> <tr> <td>१९७०२०७५/१/२१</td> <td>वडा नं. ६ कार्तिक देखि चैत्रको वैठक भत्ता</td> <td>९६०००.००</td> </tr> <tr> <td>३७५-२०७५/३/३१</td> <td>वडा नं. १ देखि १२ सम्म वैशाख देखि आपाढसम्मको वैठक भत्ता (६ नं. वाहेक)</td> <td>२६४०००.००</td> </tr> <tr> <td>१९०-२०७५/१/१४</td> <td>वडा नं. १० र ११ को रु.१,२६,०००।- को दरले २ महिना</td> <td>२५२०००.००</td> </tr> <tr> <td>२९९-२०७५/३/३२</td> <td>दोश्रो नगरसभा वैठक भत्ता</td> <td>४०३०००.००</td> </tr> <tr> <td>३६४-२०७५/३/३२</td> <td>कार्यपालिका वैठक (२०७५।२।७ देखि ३।३० सम्म)</td> <td>१६१५००.००</td> </tr> <tr> <td colspan="2">जम्मा:</td> <td>२५३४५००.०</td> </tr> </tbody> </table>	भौ.नं.मिति	विवरण	भत्ता रकम	१६४-२०७५/१/१२	असोज देखि चैत्रसम्मको वडा वैठक भत्ता	१०३६०००.०	१५१-२०७४/१२/४	कार्यपालिका वैठक असोज देखि माघ ९ सम्म	२०७०००.००	१२२-२०७४/१०/२३	प्रथम नगरसभा २०७४।१०।१० को वैठक भत्ता	९३०००.००	१९७०२०७५/१/२१	वडा नं. ६ कार्तिक देखि चैत्रको वैठक भत्ता	९६०००.००	३७५-२०७५/३/३१	वडा नं. १ देखि १२ सम्म वैशाख देखि आपाढसम्मको वैठक भत्ता (६ नं. वाहेक)	२६४०००.००	१९०-२०७५/१/१४	वडा नं. १० र ११ को रु.१,२६,०००।- को दरले २ महिना	२५२०००.००	२९९-२०७५/३/३२	दोश्रो नगरसभा वैठक भत्ता	४०३०००.००	३६४-२०७५/३/३२	कार्यपालिका वैठक (२०७५।२।७ देखि ३।३० सम्म)	१६१५००.००	जम्मा:		२५३४५००.०	२१५४३२५.००
भौ.नं.मिति	विवरण	भत्ता रकम																														
१६४-२०७५/१/१२	असोज देखि चैत्रसम्मको वडा वैठक भत्ता	१०३६०००.०																														
१५१-२०७४/१२/४	कार्यपालिका वैठक असोज देखि माघ ९ सम्म	२०७०००.००																														
१२२-२०७४/१०/२३	प्रथम नगरसभा २०७४।१०।१० को वैठक भत्ता	९३०००.००																														
१९७०२०७५/१/२१	वडा नं. ६ कार्तिक देखि चैत्रको वैठक भत्ता	९६०००.००																														
३७५-२०७५/३/३१	वडा नं. १ देखि १२ सम्म वैशाख देखि आपाढसम्मको वैठक भत्ता (६ नं. वाहेक)	२६४०००.००																														
१९०-२०७५/१/१४	वडा नं. १० र ११ को रु.१,२६,०००।- को दरले २ महिना	२५२०००.००																														
२९९-२०७५/३/३२	दोश्रो नगरसभा वैठक भत्ता	४०३०००.००																														
३६४-२०७५/३/३२	कार्यपालिका वैठक (२०७५।२।७ देखि ३।३० सम्म)	१६१५००.००																														
जम्मा:		२५३४५००.०																														
६७.	<p>आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा रितपूर्वकको कागजात स्वीकृत गरी विल भरपाई सहितको लेखा राख्नुपर्ने उल्लेख छ । नगरपालिकाले निम्नानुसार सफ्टवेयर, निर्देशिका, वृत्तचित्र निर्माण र कानूनी मसौदा निर्माण गरे वापत रु.३२,६९,५७०।- खर्च लेखेकोमा सोको जिन्सी दाखिला, वारेन्टी पिरियड तथा कार्यान्वयन स्थितिको प्रमाण पेश भएको छैन । अतः उक्त सफ्टवेयर, वृत्तचित्र प्रतिवेदन कार्यविधि तथा मस्यौदा जिन्सीमा दाखिलो कार्यान्वयन स्थिति र वारेन्टी खुलाई अभिलेख राखेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.</p>	३२६९५७०.००																														

दफा	लेखापरीक्षणवाट देखिएका व्यहोरा			रकम																		
	भौ.नं.मिति	विवरण	भुक्तानी रकम																			
	२६४-२०७५/३/३०	आन्तरिक व्यवस्थापन नियन्त्रण कार्यप्रणाली २०७५ वापत क्रियटिम मल्टिसेक्टर रिसर्च ट्रेनिङ एण्ड कन्सल्टेन्सी काठमाडौं	४८७७०८.००																			
	२७५-२०७५/३/१२	भवन निर्माण तथा योजना मापदण्ड निर्माण निर्देशिका, २०७५ तयारी वापत सार्प रिसर्च सेन्टर प्रा.लि. काठमाडौं	४९६६३५.००																			
	२९८-२०७५/३/२०	नगरपालिकाको कानूनी मस्यौदा निर्माण तथा परामर्श सेवा वापत पेशकी २०७५।३।१२ मा रु.१,९५,०००।- दिएकोमा क्रियटिम मल्टिसेक्टर रिसर्च ट्रेनिङ एण्ड कन्सल्टेन्सीलाई भुक्तानी	३९५५००.००																			
	३०५-२०७५/३/२५	ठोसजन्य फोहोर व्यवस्थापन रणनीतिक योजना निर्देशिका, २०७५	४९३८१०.००																			
	३१९-२०७५/३/२५	नगरपालिकाको विकास निर्माण लगायतको वृत्तचित्र निर्माण वापत	५०००००.००																			
	३६५-२०७५/३/३१	सूचना प्रणाली तथा सफ्टवेयर सन्चालन तालिम एजुकेशनल कम्प्युटर इन्स्ट्रुच्युट मिचैया तालिम प्रमाणपत्र पेश नभएको	५१६०१०.००																			
	३७८-२०७५/३/३२	सूचना प्रणाली तथा सफ्टवेयर सन्चालन तालिम	३९९९०७.००																			
	जम्मा:		३२८९५७०.००																			
६८.	<p>भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ को नियम १० मा २० कि.मी भित्र भ्रमण गर्दाको दैनिक भत्ता तथा अनुगमन भत्ता दिन नमिल्ने व्यवस्था छ। निम्न भौचरवाट अनुगमन भत्ता वापत रु.१०,६२,०००।- र भ्रमण खर्च वापत रु.२,९९,३००।- समेत रु.१३,५३,३००.०० खर्च लेखेकोमा अनुगमन तथा भ्रमण प्रतिवेदन पेश भएको देखिएन। अनुगमन तथा भ्रमणवाट देखिएका व्यहोराहरु र सुझावहरुको प्रतिवेदन पेश गरी समस्या समाधान गर्न ध्यान दिनुपर्दछ। नगरपालिका भित्र भ्रमण खर्च दिनुपर्ने आधार र भ्रमण प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने र २० कि.मी भित्रको अनुगमन भत्ता दिन नमिल्ने भएकोले करकट्टी बाहेक असुल उपर गर्नुपर्ने रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ नं मिति</th> <th>विवरण</th> <th>खर्च रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>३६९-२०७५/३/३१</td> <td>अनुगमन मूल्यांकन भत्ता</td> <td>२०००००.००</td> </tr> <tr> <td>..</td> <td>भ्रमण खर्च</td> <td>१५००००.००</td> </tr> <tr> <td>३८१-२०७५/३/३२</td> <td>भ्रमण खर्च</td> <td>१४१३००.००</td> </tr> <tr> <td>१४१-०७५/३/१</td> <td>विभिन्न योजना अनुगमन करकट्टी</td> <td>८६२०००.००</td> </tr> <tr> <td colspan="2">जम्मा:</td> <td>१३५३३००.००</td> </tr> </tbody> </table>			भौ नं मिति	विवरण	खर्च रकम	३६९-२०७५/३/३१	अनुगमन मूल्यांकन भत्ता	२०००००.००	..	भ्रमण खर्च	१५००००.००	३८१-२०७५/३/३२	भ्रमण खर्च	१४१३००.००	१४१-०७५/३/१	विभिन्न योजना अनुगमन करकट्टी	८६२०००.००	जम्मा:		१३५३३००.००	९३२०००.००
भौ नं मिति	विवरण	खर्च रकम																				
३६९-२०७५/३/३१	अनुगमन मूल्यांकन भत्ता	२०००००.००																				
..	भ्रमण खर्च	१५००००.००																				
३८१-२०७५/३/३२	भ्रमण खर्च	१४१३००.००																				
१४१-०७५/३/१	विभिन्न योजना अनुगमन करकट्टी	८६२०००.००																				
जम्मा:		१३५३३००.००																				
६८.१	<p>आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ अनुसार अनुगमन तथा मूल्यांकन भत्ता रु.२,००,०००।- मा १५ प्रतिशत अग्रिम कर रु.३०,०००।- कट्टी गरेको देखिएन। उक्त कर रकम असुलउपर गर्नुपर्ने रु.</p>			३००००.००																		
६९.	<p>नगरपालिकाले नगरसभा सन्चालन गर्न लाग्ने खर्चको अनुमानित विवरण स्वीकृत गरी सोको आधारमा खर्च गर्नुपर्दछ। नगरपालिकाले प्रथम तथा दोश्रो नगर सभा सञ्चालन र बैठक भत्तामा रु. ९,२१,६५८.०० खर्च गरेको छ। जस मध्ये बैठक भत्ता खर्चमा रु.४,९६,५००।- खर्च गरेको छ भने खाना खाजा खर्चमा बाँकी रकम खर्च गरेको देखियो। नर्स र यथार्थ खर्चको आधारमा भ्रमण खर्च भुक्तानीगरी नियन्त्रण गर्नुपर्दछ।</p>																					

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा			रकम
	भौ.नं.मिति	विवरण	खर्च रकम	
	१४२-२०७४/११/२३	खाना, खाजा र स्टेशनरी	३९७२५०.००	
	१२२-२०७४/१०/२३	प्रथम नगरसभा बैठक भत्ता	९३०००.००	
	२९९-२०७५/३/३	दोश्रो नगरसभा बैठक तथा अन्य भत्ता रु.४,०३,५००/- कार्यालय सम्बन्धी रु.३५,५२५/- र खाजा खाना खर्च रु.४,८८,८३३/- समेत	१४१८१५८.००	
७०.	३४/०७४६/४: आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ मा परामर्श सेवा, अन्य सेवाको शुल्क र पटके पारिश्रमिक तथा भत्तामा १५% कर कट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। अधिवक्ता जय कुमार रोईतले कानूनी परामर्श, नगरपालिकाको तर्फबाट मुद्दाको लिखत तयार गर्ने, बहस गर्ने जस्ता कार्यमा उपस्थित भई कार्य गर्न सम्झौता अनुसार मासिक रु.१५०००/- का दरले रु.१८०,०००/- भुक्तानी गर्दा १५% ले रु.२७०००/- कर कट्टी गर्नुपर्नेमा रु.१८०००/- मात्र कर कट्टी गरेको देखियो। ऐन, नियम अनुसार घटी कट्टी भएको छुट कर असुलउपर गर्नुपर्ने रु.			२५२००/-
७१.	३७/०७४६/४ : वार्षिक बजेट तथा कार्यक्रम अनुसार उद्देश्यमूलक र उपलब्धिमूलक रुपमा खर्च गर्नुपर्ने र दायित्व श्रृजना हुने गरी खर्च नहुने तर नगरी नहुने कार्यमा भएको खर्च म.ले.प.फा.नं.१८ भुक्तानी दिन बाँकीको कच्चेवारी स्वीकृत गरी आगामी आ.व.मा भुक्तानी गर्ने गरी खर्च लेख्नुपर्दछ। गत आ.व. ०७३/७४ मा बजेट रकम अर्पाप्त भएको भनी निम्न भौचरबाट म.ले.प.फा.नं. १८ स्वीकृत वेगर रु. १९७४६९.०० खर्च लेखेको देखियो। गत वर्षको खर्च चालु वर्षको बजेटबाट खर्च लेखेको अनियमित देखिएको रु.			१९७४६९.००
	गो.भौ.नं.	विवरण	खर्च रकम	
	३७-०७४/६/४	गतवर्षको भोला खरिदको आर.पि. सप्लायर्स जनकपुरलाई	८८८०५.००	
	३८-०७४/६/४	गतवर्षको कम्प्युटर तथा मेशिन औजारहरु मर्मतको मा जानकी कम्प्युटर एण्ड इलेक्ट्रोनिक्स जनकपुरलाई भुक्तानी	१०८६६४.००	
	जम्मा		१९७४६९.००	
७२.	विद्युत, पानी तथा टेलिफोनको महशुल जरिवाना नलाग्ने र दिएको छुट लिने गरी तोकिएको म्याद भित्र मासिक रुपमा बुझाउनु पर्ने र जरिवाना रकम सरकारी बजेटबाट खर्च लेख्नु हुँदैन। नगरपालिकाले तोकिएको म्यादमा महशुल नतिरेको कारण निम्नानुसार रु. १०९१५.६६ जरिवाना खर्च लेखेको छ। समयमा महसुल नबुझाउने उपर दाम काम गर्नेलाई जिम्मेवार बनाउनु पर्दछ। सरकारी बजेटबाट थप दस्तुर (जरिवाना) खर्च लेखेको अनियमित देखिएको रु.			१०९१५.६६
	गो.भौ.नं.	विवरण	भुक्तानी रकम	थप दस्तुर
	३२४-०७५/३/३१	आयुर्वेद औषधालय	३५०००	६०२५.६६
	१०९-०७४/९/३०	एडभान्स रु.२५५५०/- समेत	५००००	४८९०
	जम्मा		८५०००/-	१०९१५.६६
७३.	भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ को नियम १० मा २० किलोमिटर भित्र भ्रमण गर्दा भ्रमण खर्च नपाउने र नियम ७(३) मा बस वा अन्य सार्वजनिक यातायातको सुविधा प्राप्त हुने ठाउँमा एकै दिन गई फर्कने गरी भ्रमण गर्दा भ्रमण खर्च र दैनिक भत्ताको २५% खाजा भत्ता पाउने व्यवस्था छ। नगरपालिका भित्रको घरजग्गा नक्सा पास तथा अभिलेखको मुचुल्का स्थलगतरुपमा निरीक्षण गर्न फिल्डमा गई काम गरेको भनी ईन्जिनियर राजेश कुमार साह र अमिन प्रविण कुमार साहलाई घरको रु.५००/- दरले ७३ घरको रु. ३६५००/- दरले रु.७३०००/- भुक्तानी गरेको देखियो। नगरक्षेत्र भित्र २० कि.मी भन्दा टाढा गई भ्रमण गरेको दिन समेत नखुलेको र तोकिएको काम गर्नुपर्ने भएकोले यस्तो खर्च दिनुपर्ने आधार नभएको साथै मासिक अतिरिक्त कार्य वापत प्रोत्साहन भत्ता समेत दिई रहेकोले यस्तो सुविधा दिनु उपयुक्त र नियमसंगत भएन। नियमले नपाउने भत्ता खर्च कर कट्टी बाहेक असुलउपर गर्नुपर्ने रु.			६२०५०/-

दफा	लेखापरीक्षणवाट देखिएका व्यहोरा	रकम																																																																																																																								
७४.	प्रदेश नं. २ का स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ को अनुसूची १ मा नगर प्रमुख उप-प्रमुखलाई सञ्चार सुविधा वापत प्रति महिना रु. १५००/- दरले पाउने र वडा अध्यक्ष सदस्य लगायतलाई यस्तो सुविधाको व्यवस्था गरेको छैन । सरकारी खर्चमा मितव्ययिता कायम गर्ने सम्बन्धी निर्देशिका, २०६६ मा मोबाइल फोन र त्यसको महशुल खर्च सरकारी बजेटबाट खर्च लेख्न नपाउने उल्लेख छ । नगरपालिकाले यस वर्ष रिचार्जकार्ड वापत रु.२२०५००.०० खर्च गरेको देखियो । ऐन नियको व्यवस्था अनुसार मासिक महशुल सुविधा र कार्यालय प्रमुखलाई मासिक रु.५००/- देखि रु.१०००/- सम्म दिने गरी कार्यपालिकाबाट निर्णय गराई महशुल खर्च मात्र उपलब्ध गराई यस्तो खर्चमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ । तोकिए भन्दा बढी खर्च लेखेको महशुल खर्च रकम असुलउपर गर्नुपर्ने रु	१८४५००.००																																																																																																																								
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>गो.भौ.नं.</th> <th>विवरण</th> <th>सुविधा रकम</th> <th>भुक्तानी रकम</th> <th>बढी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>८६-०७४/८/११</td> <td>प्र.प्र.अ. राजेन्द्र प्रसाद पौडेल</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>११०-०७४/६/३०</td> <td>मोबाइल फोन नं.९८५२८२८-२११</td> <td>८०००/-</td> <td>३३०००/-</td> <td>२५०००/-</td> </tr> <tr> <td>१४८-०७४/१२/०२</td> <td>मासिक रु.१०००/- का दरले ८ महिनाको संचार शुल्क</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>१७९-०७५/१/१९</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>२२५,३७९</td> <td>इन्जनीयर कुमार साह मोबाइल नं.९८५२८२८२७५</td> <td>-</td> <td>१२५००/-</td> <td>१२५००/-</td> </tr> <tr> <td>२७३</td> <td>ले.पा.देवेन्द्रप्रसाद यादव ९८५२८२८२७२ मासिक रु.५००/- का दरले ८ महिना</td> <td>४०००/-</td> <td>१९०००/-</td> <td>१५०००/-</td> </tr> <tr> <td></td> <td>राजस्व शाखा सुरेश चौखार मोबाइल नं. ९८५२८२८२७३</td> <td>-</td> <td>१७०००/-</td> <td>१७०००/-</td> </tr> <tr> <td></td> <td>मेयर श्रवण कुमार यादव ९८५२८२३७५०० मासिक रु.१५००/- का दरले ८ महिनाको</td> <td>१२०००/-</td> <td>१९०००/-</td> <td>७०००/-</td> </tr> <tr> <td></td> <td>उपमेयर ९८५२८३७६०० मासिक रु.१५००/- का दरले ८ महिना</td> <td>१२०००/-</td> <td>१२०००/-</td> <td>०</td> </tr> <tr> <td></td> <td><u>वडा अध्यक्ष</u></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>१ (मोबाइल नं.९८५२८३७६०१)</td> <td>पौष देखि आषाढ सम्म</td> <td>९०००/-</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>२ (मोबाइल नं.९८५२८३७६०२)</td> <td>"</td> <td>९०००/-</td> <td>९०००/-</td> </tr> <tr> <td></td> <td>३ (मोबाइल नं.९८५२८३७६०३)</td> <td>"</td> <td>९०००/-</td> <td>९०००/-</td> </tr> <tr> <td></td> <td>४ (मोबाइल नं.९८५२८३७६०४)</td> <td>"</td> <td>९०००/-</td> <td>९०००/-</td> </tr> <tr> <td></td> <td>५ (मोबाइल नं.९८५२८३७६०५)</td> <td>"</td> <td>९०००/-</td> <td>९०००/-</td> </tr> <tr> <td></td> <td>६ (मोबाइल नं.९८५२८३७६०६)</td> <td>"</td> <td>९०००/-</td> <td>९०००/-</td> </tr> <tr> <td></td> <td>७ (मोबाइल नं.९८५२८३७६०७)</td> <td>"</td> <td>९०००/-</td> <td>९०००/-</td> </tr> <tr> <td></td> <td>८ (मोबाइल नं.९८५२८३७६०८)</td> <td>"</td> <td>९०००/-</td> <td>९०००/-</td> </tr> <tr> <td></td> <td>९ (मोबाइल नं.९८५२८३७६०९)</td> <td>"</td> <td>९०००/-</td> <td>९०००/-</td> </tr> <tr> <td></td> <td>१० (मोबाइल नं.९८५२८३७६१०)</td> <td>"</td> <td>९०००/-</td> <td>९०००/-</td> </tr> <tr> <td></td> <td>११ (मोबाइल नं.९८५२८३७६११)</td> <td>"</td> <td>९०००/-</td> <td>९०००/-</td> </tr> <tr> <td></td> <td>१२ (मोबाइल नं.९८५२८३७६१२)</td> <td>"</td> <td>९०००/-</td> <td>९०००/-</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>३६०००/-</td> <td>२२०५००/-</td> <td>१८४५००/-</td> </tr> </tbody> </table>	गो.भौ.नं.	विवरण	सुविधा रकम	भुक्तानी रकम	बढी रकम	८६-०७४/८/११	प्र.प्र.अ. राजेन्द्र प्रसाद पौडेल				११०-०७४/६/३०	मोबाइल फोन नं.९८५२८२८-२११	८०००/-	३३०००/-	२५०००/-	१४८-०७४/१२/०२	मासिक रु.१०००/- का दरले ८ महिनाको संचार शुल्क				१७९-०७५/१/१९					२२५,३७९	इन्जनीयर कुमार साह मोबाइल नं.९८५२८२८२७५	-	१२५००/-	१२५००/-	२७३	ले.पा.देवेन्द्रप्रसाद यादव ९८५२८२८२७२ मासिक रु.५००/- का दरले ८ महिना	४०००/-	१९०००/-	१५०००/-		राजस्व शाखा सुरेश चौखार मोबाइल नं. ९८५२८२८२७३	-	१७०००/-	१७०००/-		मेयर श्रवण कुमार यादव ९८५२८२३७५०० मासिक रु.१५००/- का दरले ८ महिनाको	१२०००/-	१९०००/-	७०००/-		उपमेयर ९८५२८३७६०० मासिक रु.१५००/- का दरले ८ महिना	१२०००/-	१२०००/-	०		<u>वडा अध्यक्ष</u>					१ (मोबाइल नं.९८५२८३७६०१)	पौष देखि आषाढ सम्म	९०००/-			२ (मोबाइल नं.९८५२८३७६०२)	"	९०००/-	९०००/-		३ (मोबाइल नं.९८५२८३७६०३)	"	९०००/-	९०००/-		४ (मोबाइल नं.९८५२८३७६०४)	"	९०००/-	९०००/-		५ (मोबाइल नं.९८५२८३७६०५)	"	९०००/-	९०००/-		६ (मोबाइल नं.९८५२८३७६०६)	"	९०००/-	९०००/-		७ (मोबाइल नं.९८५२८३७६०७)	"	९०००/-	९०००/-		८ (मोबाइल नं.९८५२८३७६०८)	"	९०००/-	९०००/-		९ (मोबाइल नं.९८५२८३७६०९)	"	९०००/-	९०००/-		१० (मोबाइल नं.९८५२८३७६१०)	"	९०००/-	९०००/-		११ (मोबाइल नं.९८५२८३७६११)	"	९०००/-	९०००/-		१२ (मोबाइल नं.९८५२८३७६१२)	"	९०००/-	९०००/-		जम्मा	३६०००/-	२२०५००/-	१८४५००/-	
गो.भौ.नं.	विवरण	सुविधा रकम	भुक्तानी रकम	बढी रकम																																																																																																																						
८६-०७४/८/११	प्र.प्र.अ. राजेन्द्र प्रसाद पौडेल																																																																																																																									
११०-०७४/६/३०	मोबाइल फोन नं.९८५२८२८-२११	८०००/-	३३०००/-	२५०००/-																																																																																																																						
१४८-०७४/१२/०२	मासिक रु.१०००/- का दरले ८ महिनाको संचार शुल्क																																																																																																																									
१७९-०७५/१/१९																																																																																																																										
२२५,३७९	इन्जनीयर कुमार साह मोबाइल नं.९८५२८२८२७५	-	१२५००/-	१२५००/-																																																																																																																						
२७३	ले.पा.देवेन्द्रप्रसाद यादव ९८५२८२८२७२ मासिक रु.५००/- का दरले ८ महिना	४०००/-	१९०००/-	१५०००/-																																																																																																																						
	राजस्व शाखा सुरेश चौखार मोबाइल नं. ९८५२८२८२७३	-	१७०००/-	१७०००/-																																																																																																																						
	मेयर श्रवण कुमार यादव ९८५२८२३७५०० मासिक रु.१५००/- का दरले ८ महिनाको	१२०००/-	१९०००/-	७०००/-																																																																																																																						
	उपमेयर ९८५२८३७६०० मासिक रु.१५००/- का दरले ८ महिना	१२०००/-	१२०००/-	०																																																																																																																						
	<u>वडा अध्यक्ष</u>																																																																																																																									
	१ (मोबाइल नं.९८५२८३७६०१)	पौष देखि आषाढ सम्म	९०००/-																																																																																																																							
	२ (मोबाइल नं.९८५२८३७६०२)	"	९०००/-	९०००/-																																																																																																																						
	३ (मोबाइल नं.९८५२८३७६०३)	"	९०००/-	९०००/-																																																																																																																						
	४ (मोबाइल नं.९८५२८३७६०४)	"	९०००/-	९०००/-																																																																																																																						
	५ (मोबाइल नं.९८५२८३७६०५)	"	९०००/-	९०००/-																																																																																																																						
	६ (मोबाइल नं.९८५२८३७६०६)	"	९०००/-	९०००/-																																																																																																																						
	७ (मोबाइल नं.९८५२८३७६०७)	"	९०००/-	९०००/-																																																																																																																						
	८ (मोबाइल नं.९८५२८३७६०८)	"	९०००/-	९०००/-																																																																																																																						
	९ (मोबाइल नं.९८५२८३७६०९)	"	९०००/-	९०००/-																																																																																																																						
	१० (मोबाइल नं.९८५२८३७६१०)	"	९०००/-	९०००/-																																																																																																																						
	११ (मोबाइल नं.९८५२८३७६११)	"	९०००/-	९०००/-																																																																																																																						
	१२ (मोबाइल नं.९८५२८३७६१२)	"	९०००/-	९०००/-																																																																																																																						
	जम्मा	३६०००/-	२२०५००/-	१८४५००/-																																																																																																																						

दफा	लेखापरीक्षणवाट देखिएका व्यहोरा	रकम
	शसर्त अनुदान शिक्षा तर्फ :	
७५.	३६।०७।३।२५: आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा कार्यक्रम अनुसार रितपूर्वकका बिलभरपाई तथा अन्य कागजात रहे नरहेको जांच गरी खर्च स्वीकृत गरेर मात्र लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले शुभलक्ष्मी सामुदायिक सिकाई केन्द्र मल्हनीया खोरीलाई आई.सि.टि. कार्यक्रम सञ्चालन गर्न कम्प्युटर, फोटोकपी प्रिन्टर मेशिन, कम्प्युटर टेबल, कुर्शी र वाईफाई डिभाईस लगाएतका सामान खरिद गर्न उक्त संस्थाले प्रस्ताव पेश गरी रु. २ लाख भुक्तानी गरेकोमा उक्त सामान खरिदको बिल बिजक, जिन्सीमा आम्दानी जनाएको प्रमाण लगायतका बिल भरपाई पेश भएको छैन । मालसामान जिन्सी दाखिला तथा अनुगमन प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने रु.	२०००००.००
	नगरक्षेत्र पूर्वाधार बिकास तर्फ :	
७६.	लोकमार्गमा वृक्षरोपण कार्य बापत राज कन्स्ट्रक्सन, जनकपुरलाई रु. १०,०१,९०१.४९ भुक्तानी भएकोमा ठेक्काको कागजात पेश नभएको रु.	१००१९०१.४९
७७.	२।०७।५।१ : मिर्चैया नगरपालिकाको खानाचोक सडकखण्डको नाला निर्माण कार्यको तेश्रो रनिड बिल बापत शक्ति निर्माण सेवालालाई रु. १०,२३,९६१.५० भुक्तानी भएकोमा ठेक्काको कागजात पेश नभएको रु.	११२३९६१.५०
७८.	५।०७।५।२८ : ६ नं. वडामा सभा हल निर्माण बापत राज कन्स्ट्रक्सन, जनकपुरलाई दोश्रो रनिड बिलबापत यसवर्ष मूल्य अभिवृद्धिकर रु. २,१७,२९७.५६ समेत रु. १८,८८,८१७.३० भुक्तानी भएको छ । निर्माण कार्यको ठेक्का संग सम्वन्धित ठेक्काको ल.इ.,संभोता, बि.ओ.क्यू., म्याद थप, कार्यसम्पादन जमानत, बिमा लगायतका कागजात पेश नभएको र कर बिजक वेगर उक्त रकम भुक्तानी भएकोले रु. २,१७,२९७.५६ को कर समायोजन समेत पेश गर्नुपर्ने देखिएको रु.	१८८८८१७.३०
	सडक बोर्डतर्फ :	
७९.	२।०७।४।१९ : आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम अनुसार गत वर्षको भुक्तानी दिन बांकी भएमा भुक्तानी दिन बांकीको विवरण प्रमाणित गरेर मात्र दिन मिल्ने उल्लेख छ । नगरपालिकाले मिर्चैया थानादेखि नगरपालिका जाने सडक बाटो मर्मत तथा कालोपत्रेबापत आदर्श निर्माण सेवालालाई गत आ.व.को रु. ३३,३१,४४६.०० भुक्तानी दिएकोमा भुक्तानी दिन बांकीको विवरण पेश भएका छैन । र भुक्तानी दिन बांकी खुल्ने अन्य प्रमाण कागजात समेत पेश नभएकोले उक्त भुक्तानी रकम अनियमित देखिएको रु.	३३३१३३६.००
	न.पा. अनुदानतर्फ :	
८०.	२।२०७।५।१४ : सडक नाटक कार्यक्रम बापत श्री भाइवरेशन मिडिया प्रा.लि.लाई रु.४,६२,१७०।- भुक्तानी दिएको देखियो । सडक नाटकको उद्देश्य सो वाट समाज पर्ने प्रभाव सामाजिक चेतनामा भएको विकास र कार्यक्रम संचालन भएको प्रमाण पेश नभएको प्रमाण पेश नभएकोले प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.	४५६०३५.००
८१.	६।०७।५।२८ : सेन्टर फर अर्वान डेभलपमेन्ट कन्सल्टीङ्ग सर्भिसेज प्रा.लि.लाई पेशकी फछ्यौट समेत रु.२,९२,१०५।- खर्च लेखेकोमा प्रतिवेदन पेश नभएकोले प्रतिवेदन सहितको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.	२९२१०५.००
८२.	७।०७।५।२८: स्कूलर नेपाल प्रा.लि.लाई लैङ्गिक वजेट परीक्षण बापत रु.२,८२,७२६।५० दिएकोमा प्रतिवेदन पेश नभएकोले प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.	२८२७२६.५०

दफा	लेखापरीक्षणवाट देखिएका व्यहोरा	रकम																
८३.	८।०७४।६।४ : ह्युम पाइप खरिद गरे वापत रु.९९,९८८।- भुक्तानी दिएकोमा ह्युम पाइप प्रयोग भएको नदेखिएकोले लगत इष्टिमेट र कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने रु-	९९९८८.००																
८४.	भौ.नं.११।०७४।६।४ विद्युतीकरण जडान कार्य भनि रु.१,९२,०३५।९० खर्च लेखेकोमा विल, कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन, दाखिला, ल.ई.कर कट्टी नभएकोले कर दाखिला गरी अन्य प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.	१९२०३५.९०																
८५.	निम्न भौ.नं.मितिवाट विभिन्न विद्यालयलाई रकम अनुदान दिएकोमा विद्यालयले अनुदान रकम खर्च गरेको विल भरपाई पेश भएका छैन । यसरी नगरपालिकाले रकम अनुदान दिन मिल्ने कानुनी आधार पेश नभएकोले खर्चको आधार प्रमाण पेश गर्ने अन्यथा असुलउपर गर्नुपर्ने रु.	१००००००.००																
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ.नं.मिति</th> <th>विद्यालयको नाम</th> <th>विवरण</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१०-२०७५/२/१</td> <td>वावुजीराय जुनाई ठाकुर मा.वि.</td> <td>वालकक्षा र कक्षा १ मा अंग्रेजी माध्यमवाट पठनपाठन संचालन गर्न</td> <td>५०००००.००</td> </tr> <tr> <td>४४-२०७५/३/१३</td> <td>आधारभूत विद्यालय कुथनमा</td> <td>केही नखुलेको</td> <td>५०००००.००</td> </tr> <tr> <td colspan="3">जम्मा</td> <td>१००००००.००</td> </tr> </tbody> </table>	भौ.नं.मिति	विद्यालयको नाम	विवरण	रकम	१०-२०७५/२/१	वावुजीराय जुनाई ठाकुर मा.वि.	वालकक्षा र कक्षा १ मा अंग्रेजी माध्यमवाट पठनपाठन संचालन गर्न	५०००००.००	४४-२०७५/३/१३	आधारभूत विद्यालय कुथनमा	केही नखुलेको	५०००००.००	जम्मा			१००००००.००	
भौ.नं.मिति	विद्यालयको नाम	विवरण	रकम															
१०-२०७५/२/१	वावुजीराय जुनाई ठाकुर मा.वि.	वालकक्षा र कक्षा १ मा अंग्रेजी माध्यमवाट पठनपाठन संचालन गर्न	५०००००.००															
४४-२०७५/३/१३	आधारभूत विद्यालय कुथनमा	केही नखुलेको	५०००००.००															
जम्मा			१००००००.००															
	स्वास्थ्य तर्फ :																	
८६.	३-२०७४/१०/१२ न्यानो भोला ४९७ थान खरिद गरे वापत मेरीगोल्ड रेडिमिड कलेक्सन उद्योगको विजक नं. ०२१ मिति २०७४।१०।४ को विल वमोजिम रु.३,७९,३९३।- खर्च लेखेको देखियो । स्थानीय तहमा स्वास्थ्य कार्यक्रम संचालनको लागि स्वास्थ्य मन्त्रालयको मार्गदर्शन २०७४।७५ अनुसार स्थानीयस्तरमा न्यानो भोलाको गुणस्तरीय तथा वितरणको अभिलेख र प्रतिवेदन गर्ने जिम्मा सम्बन्धित स्थानीय तहका फोकल पर्सनको हुनेछ भन्ने व्यवस्था छ । तर न्यानो भोला कुन कुन स्वास्थ्य संस्था मार्फत कति वितरण गरियो र कति बाँकी छ सोको अभिलेख राखेको देखिएन । नगरपालिकाको स्वास्थ्य शाखामा अभिलेख राखी जिल्ला स्वास्थ्य कार्यालयमा प्रतिवेदन गर्नुपर्नेमा त्यसो गरेको नदेखिएकोले प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.	३७९३९३.००																
८७.	२६-२०७५/३/३१ आमा सुरक्षा कार्यक्रम अर्न्तगत रु.५,७९,०००।- खर्च लेखेकोमा कुन कुन स्वास्थ्य संस्था मार्फत कसलाई कस्तो डेलिभरी केसमा कतिका दरले वितरण गरियो नाम नामेसी सहित प्रमाण पेश नभएको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.	५७९०००.००																
८८.	निम्न भौ.नं.र मितिवाट प्राथमिक स्वास्थ्य केन्द्र मिर्चैयालाई विभिन्न कामको लागि रकम भुक्तानी दिएको विल भरपाई प्रगति विवरण पेश नभएकोले प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु-																	
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ.नं.मिति</th> <th>विवरण</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>२५-२०७५/३/३१</td> <td>निःशुल्क स्वास्थ्य सेवा दर्ता शुल्क अनुदान</td> <td>५००००.००</td> </tr> <tr> <td>२४-२०७५/३/३१</td> <td>प्राथमिक स्वास्थ्य केन्द्रको सेवा सुदृढीकरण</td> <td>३०००००.०</td> </tr> <tr> <td colspan="2">जम्मा:</td> <td>३५००००.०</td> </tr> </tbody> </table>	भौ.नं.मिति	विवरण	रकम	२५-२०७५/३/३१	निःशुल्क स्वास्थ्य सेवा दर्ता शुल्क अनुदान	५००००.००	२४-२०७५/३/३१	प्राथमिक स्वास्थ्य केन्द्रको सेवा सुदृढीकरण	३०००००.०	जम्मा:		३५००००.०	३५००००.००				
भौ.नं.मिति	विवरण	रकम																
२५-२०७५/३/३१	निःशुल्क स्वास्थ्य सेवा दर्ता शुल्क अनुदान	५००००.००																
२४-२०७५/३/३१	प्राथमिक स्वास्थ्य केन्द्रको सेवा सुदृढीकरण	३०००००.०																
जम्मा:		३५००००.०																
८९.	निम्न भौ.नं.र मितिवाट औषधी खरिद गरे वापत विभिन्न फर्महरूलाई रु.६,९७,३५२।४७ भुक्तानी दिएको देखियो । स्थानीय तहमा स्वास्थ्य कार्यक्रम संचालनका लागि मार्गदर्शन अनुसार गुणस्तरीय औषधी वितरण गर्दा आफु मातहतका सबै सरकारी स्वास्थ्य संस्थाहरूलाई समेट्नु पर्ने र औषधी वितरण गर्दा त्यहाँ रहेका स्वास्थ्य जनशक्तिकोस्तर र संस्थाले ओगटेको क्षेत्र र जनसंख्यालाई ख्याल गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।																	

दफा	लेखापरीक्षणवाट देखिएका व्यहोरा	रकम																		
	नगरपालिकाको स्वास्थ्य शाखामा अभिलेख राखी जिल्ला स्वास्थ्य कार्यालयलाई प्रतिवेदन गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा औषधी कुन कुन संस्था मार्फत कसरी वितरण भयो सोको अभिलेख पेश नभएकोले प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु-	६९७३५२.००																		
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ.नं.मिति</th> <th>विवरण</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>५-२०७४/१२/९</td> <td>प्रोफेसनल मेडिसिन सेन्टर, वानेश्वर काठमाडौं</td> <td>१९७३९४.९७</td> </tr> <tr> <td>६-२०७४/१२/९</td> <td>हेल्थिङ्ग हेल्थ पोलिक्लिनिक मैतिदेवी</td> <td>४९९९५७.५०</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा:</td> <td>६९७३५२.४७</td> </tr> </tbody> </table>	भौ.नं.मिति	विवरण	रकम	५-२०७४/१२/९	प्रोफेसनल मेडिसिन सेन्टर, वानेश्वर काठमाडौं	१९७३९४.९७	६-२०७४/१२/९	हेल्थिङ्ग हेल्थ पोलिक्लिनिक मैतिदेवी	४९९९५७.५०		जम्मा:	६९७३५२.४७							
भौ.नं.मिति	विवरण	रकम																		
५-२०७४/१२/९	प्रोफेसनल मेडिसिन सेन्टर, वानेश्वर काठमाडौं	१९७३९४.९७																		
६-२०७४/१२/९	हेल्थिङ्ग हेल्थ पोलिक्लिनिक मैतिदेवी	४९९९५७.५०																		
	जम्मा:	६९७३५२.४७																		
	यूनिसेफ तर्फ																			
९०.	१-२०७४/६/४ : आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६(३) मा सरकारी रकम खर्च गर्दा कार्यक्रम अनुसार रितपूर्वकका बिलभरपाई तथा अन्य कागजात रहे नरहेको जांच गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले यस भौचरवाट निम्न कार्यक्रममा खर्च भएको भनी रु.५४,०००।- पारिश्रमिक सुविधा लेखेको भएतापनि निजहरुले उक्त पारिश्रमिक रकम बुझेको देखिएन । निजहरुलाई उक्त रकम बुझाएको भरपाई पेश हुनुपर्ने अन्यथा असुलउपर गर्नुपर्ने रु-	५४०००.००																		
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>सिन.:</th> <th>नाम र पद</th> <th>पारिश्रमिक खर्च</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>स्वयंसेवक सविता कुमारी शाह</td> <td>१३५००.००</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>स्वयंसेवक गिता शाह</td> <td>१३५००.००</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>स्वयंसेवक गुना तिमिल्लीना</td> <td>१३५००.००</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>स्वयंसेवक अनिता देवकोटा</td> <td>१३५००.००</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा:</td> <td>५४०००.००</td> </tr> </tbody> </table>	सिन.:	नाम र पद	पारिश्रमिक खर्च	१	स्वयंसेवक सविता कुमारी शाह	१३५००.००	२	स्वयंसेवक गिता शाह	१३५००.००	३	स्वयंसेवक गुना तिमिल्लीना	१३५००.००	४	स्वयंसेवक अनिता देवकोटा	१३५००.००		जम्मा:	५४०००.००	
सिन.:	नाम र पद	पारिश्रमिक खर्च																		
१	स्वयंसेवक सविता कुमारी शाह	१३५००.००																		
२	स्वयंसेवक गिता शाह	१३५००.००																		
३	स्वयंसेवक गुना तिमिल्लीना	१३५००.००																		
४	स्वयंसेवक अनिता देवकोटा	१३५००.००																		
	जम्मा:	५४०००.००																		
९१.	८-२०७४/९/११: आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ७४(१) मा सरकारी कर्मचारी वा अन्य कुनै व्यक्तिले सरकारी कामकाजको निमित्त पेशकी लिनुपर्दा कुन कामको निमित्त के कति रकम चाहिने हो त्यसको लागत विवरण लिई पेशकी दिनुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले कार्यक्रम संयोजक धनन्जय महतोलाई कार्यक्रम खर्च वापत रु.३९,०००।- पेशकी दिंदा लागत अनुमान र कार्यक्रम तयार गरेको देखिएन भने उक्त पेशकी आर्थिक वर्षको अन्त्यसम्म पनि फछ्यौट भएको देखिएन । उक्त पेशकीको खर्चको बिल भरपाई पेश नभएकोले पेशकी कायम गरी असुल फछ्यौट गर्नुपर्ने रु.	३९०००.००																		
	LGCDP पूंजीगत तर्फ																			
९२.	१-२०७५/२/१ : आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा कार्यक्रम अनुसार रितपूर्वकका बिलभरपाई तथा अन्य कागजात रहे नरहेको जांच गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले मेशिनरीऔजार खर्च भनी शुभारम्भ सोलुसन प्रा.लि. काठमाडौंलाई निम्न लिखित ३ थान बिलवाट निम्न सामान खरिद गरेर मू.अ.कर समेत रु.४,९९,६९९।- भुक्तानी दिएको छ । खर्चका बिल भरपाई कागजात परिक्षण गर्दा मेशिनरी सामान खरिद गर्दा वारेन्टी अवधी उल्लेख नभएको, खप्ने सामानको जिन्सीमा आम्दानी बांधेको नदेखिएको र धरौटी कट्टी गरेको नपाइएकोले वारेन्टी अवधिको प्रमाण, जिन्सी दाखिलाको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.	४९९६९९.५६																		
	मोवाईल एप्लीकेशन रु- २,३७,०००।-																			
	विद्युतिय सूचना पाटी (LED)१ थान रु. २,०३,४००।-																			
	मोवाईल ग्रुपSMS सेवा १ थान रु ५८,९९९।-																			

दफा	लेखापरीक्षणवाट देखिएका व्यहोरा	रकम																				
९३.	<p>टुक्रा टुक्रा पारी खरिद : सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८(२) मा खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धालाई सिमित हुने गरी टुक्रा टुक्रा पारी खरिद गर्न नहुने र सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८४(१) मा सार्वजनिक निकायले स्वीकृत कार्यक्रम र खरिद योजना अनुसार रु.५ लाख भन्दा बढी २० लाख रुपैयासम्मको लागत अनुमान भएको मालसामान खरिद निर्माण कार्य गराउंदा सिलवन्दी दरभाउपत्र आव्हान गरी खरिद गर्न सकिने व्यवस्था छ । यस कार्यालयले निम्न लिखित दुईवटा भौचरवाट रु. ५,९९,५९९।- मेशिनरी औजार तर्फ वजेट खर्च लेख्दा एकै पटक शिलवन्दी कोटेशन गरी दरभाउपत्र माग गर्नुपर्नेमा दुई टुक्रा गरी खरिद गरेको पाइयो । उक्त खरिद कार्यलाई टुक्रा पारी गर्नाले प्रतिस्पर्धा सिमित हुन गई सामान खरिदमा मितव्ययिता नहुन सक्ने हुंदा नियमले व्यवस्था गरे वमोजिम प्रतिस्पर्धा गराएर सामान खरिद गर्ने तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ.नं.मिति</th> <th>संस्थाको नाम</th> <th>सामानको विवरण</th> <th>रकम (मू.अ.कर समेत)</th> <th>खरिद प्रक्रिया</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१-२०७५/२/१</td> <td>शुभारम्भ सोलुशन प्रा.लि</td> <td>काठमाडौं मोबाइल एप्लीकेशन विद्युतीय सूचना पाटी मोबाइल ग्रुप SMS सेवा</td> <td>४९९६९९.५६</td> <td>३ वटा खुलादरभाउपत्र लिएको</td> </tr> <tr> <td>३-२०७५/३/३२</td> <td>इन्टरफेश कम्प्यूटर शिष्टम लाहान ८</td> <td>डेल ल्यापटप</td> <td>९९९००.००</td> <td>सोफ्तै खरिद</td> </tr> <tr> <td colspan="3">जम्मा:</td> <td>५९९५९९.५६</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	भौ.नं.मिति	संस्थाको नाम	सामानको विवरण	रकम (मू.अ.कर समेत)	खरिद प्रक्रिया	१-२०७५/२/१	शुभारम्भ सोलुशन प्रा.लि	काठमाडौं मोबाइल एप्लीकेशन विद्युतीय सूचना पाटी मोबाइल ग्रुप SMS सेवा	४९९६९९.५६	३ वटा खुलादरभाउपत्र लिएको	३-२०७५/३/३२	इन्टरफेश कम्प्यूटर शिष्टम लाहान ८	डेल ल्यापटप	९९९००.००	सोफ्तै खरिद	जम्मा:			५९९५९९.५६		
भौ.नं.मिति	संस्थाको नाम	सामानको विवरण	रकम (मू.अ.कर समेत)	खरिद प्रक्रिया																		
१-२०७५/२/१	शुभारम्भ सोलुशन प्रा.लि	काठमाडौं मोबाइल एप्लीकेशन विद्युतीय सूचना पाटी मोबाइल ग्रुप SMS सेवा	४९९६९९.५६	३ वटा खुलादरभाउपत्र लिएको																		
३-२०७५/३/३२	इन्टरफेश कम्प्यूटर शिष्टम लाहान ८	डेल ल्यापटप	९९९००.००	सोफ्तै खरिद																		
जम्मा:			५९९५९९.५६																			
	पशु सेवा पूंजीगत तर्फ																					
९४.	<p>७-२०७५/३/२४ : आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ४७(१) मा कार्यालय प्रमुखले आफ्नो कार्यालयमा रहेको र खरिद गरी वा नगरी वा अन्य कुनै प्रकारले हस्तान्तरण भई वा अन्य कुनै प्रकारबाट प्राप्त हुन आएका जिन्सी मालसामानको विवरण र मूल्यसमेत खुलाई जिन्सी खातामा आमदानी बांधी श्रेस्ता खडा गरी अद्यावधिक गरिराख्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले लाहान अफिस अटोमेशन सेन्टर, महेन्द्रनगरवाट १ थान डेल ल्यापटप खरिद गरी रु.५०,०००।- भुक्तानी गरेको पाइयो । उक्त ल्यापटप खर्च भएर नजाने जिन्सी कितावमा आमदानी जनाएको पाइएन । कार्यालयमा कुनैपनि सामान प्राप्त भएपछि जिन्सीमा आमदानी बांधी दाखिला प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.</p>	५००००.००																				
९५.	<p>९-२०७५/३/२४ : आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा कार्यक्रम अनुसार रितपूर्वकका विलभरपाई तथा अन्य कागजात रहे नरहेको जांच गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पशुसेवा शाखा मिर्चैयाले कार्यक्रम संचालन गर्दाको भनी पशु विकास अधिकृत नागेश्वर हाथीले २०७५।१।४ देखि २०७५।३।१४ सम्मको १६ थान पेट्रोलका विलहरु राखी रु.१४,०००।- सोधभर्ना लिएको पाइयो । तर कार्यक्रम कुन कुन मितिमा कुन स्थानमा कार्यक्रम भएको केही उल्लेख नभएकोले उक्त सोधभर्ना भएको रकमलाई नियमित मान्न सकिएन । त्यसैले यस्तो प्रकारका खर्चहरु सोधभर्नाको लागि माग गर्दा खर्चलाई प्रमाणीत गर्ने आधार पेश गर्नुपर्ने रु-</p>	१४०००.००																				
९६.	<p>आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा कार्यक्रम अनुसार रितपूर्वकका विलभरपाई तथा अन्य कागजात रहे नरहेको जांच गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले पशु स्वास्थ्य शिविर संचालनको लागि इशाभेट फर्मा, मिर्चैयावाट रु.७०,०००।- को औषधीहरु खरिद गरी खर्च गर्दा २०७५ साल आषाढ १२ गते मंगलवार विहान ८ वजेत देखि दिउंसो २।३० वजेसम्म वावु जुनायक माध्यामिक विद्यालय फुलवसियाको दक्षिणपट्टीको वर्गचामा संयोजक नागेश्वर हाथीको नेतृत्वमा २५ जना चिकित्सक र प्राविधिक टोली उपचारमा खटिएर निःशुल्क १ दिने</p>																					

दफा	लेखापरीक्षणवाट देखिएका व्यहोरा	रकम
	पशु स्वास्थ्य तथा बांभोपन निवारण शिविर कार्यक्रम संचालन गर्दा औषधी खरिद गर्दा न्यूनतम मात्रामा पनि छुट लिएको पाइएन, ३७२ कृषकका ५८९ पशुलाई खोप र ५०७ पशुलाई उपचार गरेको भनिएकोमा संलग्न रहेको विवरणमा कृषकहरूको नाम नामेसी २९१ जनाको मात्र रहेको, औषधी वितरण गरिएको संलग्न विवरणमा देखिएतापनि पेश भएको विवरणको सि.नं. ४ देखि ११ सम्म, सि.नं. १३ देखि २० सम्म, सि.नं. २२ देखि ७१ सम्म र सि.नं.७८ मा रहेको पशुहरूको रोगको पहिचान गरेको प्रमाण वेगर औषधी वितरण गरेको, कृषकको नाम, पशु ल्याएको विवरण, वितरण गरेको औषधी विवरणमा लेखिएतापनि कृषकहरूको दस्तखत नभएको र पचिस जना चिकित्सक र प्राविधिक खटिएको भनिएकोमा संयोजक नागेश्वर हाथी बाहेक अन्यको नाम नामेसी संलग्न गरेको देखिएन । कार्यक्रम संचालन गर्दा उल्लेखित आधारहरू स्पष्ट गरी औषधी वितरण र अन्य खर्च लेख्ने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
९७.	११-२०७५/३/२४ : आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ४७(१) मा कार्यालय प्रमुखले आफ्नो कार्यालयमा रहेको र खरिद गरी वा नगरी वा अन्य कुनै प्रकारले हस्तान्तरण भई वा अन्य कुनै प्रकारबाट प्राप्त हुन आएका जिन्सी मालसामानको विवरण र मूल्यसमेत खुलाई जिन्सी खातामा आम्दानी बांधी श्रेस्ता खडा गरी अद्यावधिक गरिराख्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले गिता एग्रोभेट कन्सर्न कटारीवाट वडीजो क्यास्ट्रेचर २ थान खरिद गरी रु.२५,०००/- भुक्तानी पश्चात पशुसेवा शाखा मिर्चैयालाई हस्तान्तरण फारम भरी ७ दिन भित्र आम्दानी जनाई दाखिला प्रतिवेदन पठाउन भनी लेखि पठाएकोमा पशु सेवा शाखाले दाखिला प्रतिवेदन पठाएको पाइएन । यस सम्बन्धमा कार्यालयले आवश्यक प्रक्रिया पुर्याई जिन्सी दाखिला प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु-	२५०००.००
९८.	१४-२०७५/३/२४ : आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा कार्यक्रम अनुसार रितपूर्वकका बिलभरपाई तथा अन्य कागजात रहे नरहेको जांच गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले यस भौचरवाट अनुगमन निरीक्षण वापत रु.५०,०००/- वितरण गरेकोमा नगर उप प्रमुख जीवछी देवी शाहले र.१,३६०/- बुझेको नदेखिएकोले उक्त रकम असुल उपर गरी संघिय संचित कोष दाखिला गर्नुपर्ने रु-	१३६०.००
९९.	१७-२०७५/३/२४ १७-२०७५/३/२४ : आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा कार्यक्रम अनुसार रितपूर्वकका बिलभरपाई तथा अन्य कागजात रहे नरहेको जांच गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले रु.५०,०००/- मा दुईवटा बोका खरिद गरी वितरण गरेको भनिएकोमा सेस्ता परिक्षण गर्दा बोका वितरण २०७५।३।१६ मा भएकोमा बोका लैजाने २ वटै उपभोक्ता समिति २०७५।३।१५ मा मात्र गठन भएको तर पशु सेवा कार्यालयले नगरपालिका भित्रको बाखा पालन उपभोक्ता समितिको अभिलेख नराखेको र बोका लैजाने मानिसहरूको परिचय खुल्ने कुनै आधार सम्पर्क नम्बर विवरणमा राखेको पाइएन । वितरण पश्चात बोकाको स्थितिको बारेमा कार्यालयले अनुगमन गरी प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने रु.	५००००.००
१००.	३२-२०७५/३/३१: पशु विकास कार्यालयले गणेश ट्रेडिङ सेन्टरमिल्स एरिया जनकपुरधामवाट १२ सेट चारा कटिङ मेशिन रु.१,८०,०००.०० मा खरिद गरी वितरण गरेको फांटवारी परिक्षण गर्दा १२ वटा वडा भएको नगरपालिकामा १२ सेट चाराकटिङ मेशिन वितरण गर्दा सबै वडालाई नसमेटिएको, सामान पाउनेहरूको पाउने आधार स्पष्ट नगरेको, सम्पर्क फोन नं. नराखेको र कार्यक्रम अनुसार वितरण गरे नगरेको अनुगमन गरेको देखिएन । कार्यालयले सामानहरू वितरण गर्दा पारदर्शी र समानुपातिक तरिका विधि अपनाई वितरण गर्ने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ । उक्त खर्चको अनुगमन गराई प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने रु.	१८००००.००

दफा	लेखापरीक्षणवाट देखिएका व्यहोरा	रकम																
१०१.	५४-२०७५/३/२२: आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा कार्यक्रम अनुसार रितपूर्वकका बिलभरपाई तथा अन्य कागजात रहे नरहेको जांच गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सडक मर्मत तथा ग्राभेल कार्य गरे वापत रु. ७,५०,०००।- सडक मर्मत तथा ग्राभेल कार्य उपभोक्ता समिति मिचैयालाई भुक्तानी गर्दा संलग्न रहेको जे.सि.भि.८२ घण्टा प्रयोग गरेको सोनामाई कन्स्ट्रक्सन हुवानी सेवा प्रा.लि.को बिलको रु.१,५६,९४८।- को मू.अ.कर रु.२०,४०३।२४ भुक्तानी गर्नुपर्नेमा रु.२३,४५२।- भुक्तानी गरेको छ । वही भुक्तानी भएको मू.अ.कर रकम रु.३,०४८।७६ असुल उपर गर्नुपर्ने रु-	३०४८.७६																
	सामाजिक सुरक्षा भत्ता तर्फ																	
१०२.	२-२०७४/८/१४ : आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा कार्यक्रम अनुसार रितपूर्वकका बिलभरपाई तथा अन्य कागजात रहे नरहेको जांच गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले यस भौचरवाट ग्लोबल आई.एम.ई.वैकलाई प्रथम दोश्रो र तेस्रो किस्ता वापत वितरण गर्न रु. ५,८५,८२,४००।- पेशकी निकासी दिएकोमा बिल भरपाई लेखापरीक्षण अवधिसम्म पनि पेश हुन आएन । उक्त वैकवाट सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गरेको भरपाई र बांकी रकम संघिय संचित कोषमा दाखिला गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु-	५७५८२४००.००																
	आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६ मा सरकारी रकम खर्च गर्दा कार्यक्रम अनुसार रितपूर्वकका बिलभरपाई तथा अन्य कागजात रहे नरहेको जांच गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालय अर्न्तगतका वडाका वडा सचिवहरुले आफुल लिएको कार्यक्रम वापतको पेशकी रकम फछ्यौट गर्दा निम्नानुसार देखियो ।																	
१०३.	७-२०७४/११/२५ : रासलाल सदाको पेशकी रु.७,१६,०००।- फछ्यौट गरेकोमा भरपाई भन्दा रु.१२००।- वही खर्च देखिएकोले असुल गर्नुपर्ने रु-	१२००.००																
१०४.	३७-२०७५/३/३२ : वडा सचिव रामेश्वर ठाकुरको रु.३,९०,०००।- बालपोषण भत्ता वापतको रकम पेशकी फछ्यौट गरेकोमा फांटवारी परिक्षण गर्दा बिल भरपाई भन्दा रु.४,०००।- वही पे.फ. गरेको रकम असुलउपर गर्नुपर्ने रु-	४०००.००																
१०५.	४०-२०७४/३/३२: सचिव राजगिर यादवले रु.२८,०३,४००।- पेशकी फछ्यौट गरेकोमा फांटवारी परिक्षण गर्दा बिल भरपाई भन्दा रु.७,२००।- वही पे.फ. गरेकोले उक्त रकम असुल हुनुपर्ने रु-	७२००.००																
१०६.	पेशकी: आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ७४ (३) बमोजिम व्यक्ति, फर्म, संघ, संस्थाको पेशकी फछ्यौट सो नियमावलीमा तोकिएको म्यादभित्र फछ्यौट गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले निम्न वडा सचिवहरुलाई दिएको पेशकी रु. ११५१४००.०० फछ्यौट वैक नगदी कितावको बजेट खर्च महलमा पेशकी फछ्यौटलाई कोष्ठभित्र र सो मुनी खुद खर्च उल्लेख गर्नुपर्नेमा नगरेको र बिलभरपाई भिड्ने गरी पेश गरेकोको छैन । निम्नानुसार पेशकी फछ्यौट रकमको बिल भरपाई तथा बांकी रकम वेरुजु दाखिला गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.	११५१४००.००																
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ.नं.मिति</th> <th>पेशकी लिनेको नाम</th> <th>प्रयोजन</th> <th>पेशकी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>प्रदिप ठाकुर</td> <td>सामाजिक सुरक्षा भत्ता</td> <td>६९६६००.००</td> </tr> <tr> <td></td> <td>वडा सचिव विन्देश्वर साह</td> <td>बालपोषण भत्ता</td> <td>४५४८००.००</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>११५१४००.००</td> </tr> </tbody> </table>	भौ.नं.मिति	पेशकी लिनेको नाम	प्रयोजन	पेशकी रकम		प्रदिप ठाकुर	सामाजिक सुरक्षा भत्ता	६९६६००.००		वडा सचिव विन्देश्वर साह	बालपोषण भत्ता	४५४८००.००			जम्मा	११५१४००.००	
भौ.नं.मिति	पेशकी लिनेको नाम	प्रयोजन	पेशकी रकम															
	प्रदिप ठाकुर	सामाजिक सुरक्षा भत्ता	६९६६००.००															
	वडा सचिव विन्देश्वर साह	बालपोषण भत्ता	४५४८००.००															
		जम्मा	११५१४००.००															

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम										
१०७.	<p>बेरुजुको लगत र सम्परीक्षण : आर्थिक कार्यविधि ऐन, २०५५ को दफा १८ बमोजिम लेखापरीक्षणबाट बेरुजु फछ्यौट गर्ने दायित्व जिम्मेवार व्यक्तिको हुने र दफा १९ अनुसार तोकिए बमोजिम सम्परीक्षण गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ९८(२) मा लेखापरीक्षणबाट कायम भएका बेरुजुका प्रमाण पेश गरी वा नियमित गरी गराई वा असुल उपर गरी फछ्यौट गर्ने दायित्व जिम्मेवार व्यक्ति वा कार्यालय प्रमुखको हुने उल्लेख छ । कार्यालयको गतविगत वर्षको फछ्यौट हुन बाँकी बेरुजु मध्ये रु.३८०००.०० बेरुजु राजश्व दाखिला गरी सम्परीक्षणको लागि पेश भएकोमा दाखिला प्रमाणको आधारमा निम्नानुसारको बेरुजु सम्परीक्षण गरिएको छ । म.ले.प. कार्यालयको लगत भिडान गरी लगत कट्टाको जानकारी पछि पठाईने छ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>आ.व.</th> <th>बेरुजु दफा</th> <th>बेरुजुको व्यहोरा</th> <th>बेरुजु फछ्यौटको निम्नानुसार</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>०७३/७४</td> <td>२९</td> <td>वडा सचिव दिलिप कुमार यादवको सामाजिक सुरक्षा भत्ता पेशकी</td> <td>दाखिला प्रमाण पेश</td> <td>३८०००.००</td> </tr> </tbody> </table>	आ.व.	बेरुजु दफा	बेरुजुको व्यहोरा	बेरुजु फछ्यौटको निम्नानुसार	रकम	०७३/७४	२९	वडा सचिव दिलिप कुमार यादवको सामाजिक सुरक्षा भत्ता पेशकी	दाखिला प्रमाण पेश	३८०००.००	
आ.व.	बेरुजु दफा	बेरुजुको व्यहोरा	बेरुजु फछ्यौटको निम्नानुसार	रकम								
०७३/७४	२९	वडा सचिव दिलिप कुमार यादवको सामाजिक सुरक्षा भत्ता पेशकी	दाखिला प्रमाण पेश	३८०००.००								
१०८.	<p>बेरुजु: नगरपालिकाको प्रारम्भिक प्रतिवेदन अनुसार यो वर्ष असुल गर्नुपर्ने बेरुजु रु.३८ लाख ४७ हजार, अनियमित बेरुजु रु. १ करोड ४८ लाख ३२ हजार, प्रमाण कागजात पेश नभएको रु.९ करोड १३ लाख ८० हजार र पेशकी बाँकी देखिएको रु.११ लाख ५१ हजार हजार समेत रु.११ करोड १२ लाख १० हजार बेरुजु कायम गरिएको छ ।</p>											
१०९.	<p>अनुगमन तथा मूल्यांकन: स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ ले बेरुजु फछ्यौट गर्ने व्यवस्था गरेको छ । सोही ऐनको ८४(२)(घ) बमोजिम बेरुजु फछ्यौट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । कार्यालयले गतवर्षको बेरुजु फछ्यौट गरेको देखिएन । गत वर्षको बेरुजु स्थिति निम्नानुसार देखिएको छ ।</p> <p style="text-align: right;">(रु.हजारमा)</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गतवर्षको बेरुजु रकम (A)</th> <th>यो वर्ष फछ्यौट (B)</th> <th>बाँकी (C=A-B)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>८२७४५</td> <td>३८</td> <td>८२७०७</td> </tr> </tbody> </table>	गतवर्षको बेरुजु रकम (A)	यो वर्ष फछ्यौट (B)	बाँकी (C=A-B)	८२७४५	३८	८२७०७					
गतवर्षको बेरुजु रकम (A)	यो वर्ष फछ्यौट (B)	बाँकी (C=A-B)										
८२७४५	३८	८२७०७										
११०.	<p>अद्यावधिक बेरुजु स्थिति: सिरहा नगरपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७४।७५ सम्मको फछ्यौट गर्न बाँकी बेरुजु स्थिति देहाय अनुसार रहेको छ ।</p> <p style="text-align: right;">(रु.हजारमा)</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गतवर्षको फछ्यौट गर्न बाँकी (C)</th> <th>यो वर्षको सं.प.वाट कायम बेरुजु (D)</th> <th>यो वर्षको कायम बेरुजु (E)</th> <th>बाँकी (F=C+D+E)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>८२७०७</td> <td>-</td> <td>१११२१०</td> <td>१९३९१७</td> </tr> </tbody> </table>	गतवर्षको फछ्यौट गर्न बाँकी (C)	यो वर्षको सं.प.वाट कायम बेरुजु (D)	यो वर्षको कायम बेरुजु (E)	बाँकी (F=C+D+E)	८२७०७	-	१११२१०	१९३९१७			
गतवर्षको फछ्यौट गर्न बाँकी (C)	यो वर्षको सं.प.वाट कायम बेरुजु (D)	यो वर्षको कायम बेरुजु (E)	बाँकी (F=C+D+E)									
८२७०७	-	१११२१०	१९३९१७									

अनुसूची- १

मिर्चैया नगरपालिकाको बेरुजू बर्गीकरण (विनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोबार)
२०७४।७५

(रु.हजारमा)

सि. नं.	जिल्ला	स्थानीय तहको नाम	प्रारम्भिक बेरुजू			प्रतिक्रियाबाट फछ्यौट			बाँकी बेरुजू			बाँकी बेरुजू								
			दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	अशुल गनुपने	नियमित गनुपने				पेशकी			
			सैदान्तिक	लगाती		सैदान्तिक	लगाती		सैदान्तिक	लगाती			अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजश्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	कर्मचारी	अन्य	जम्मा
१.	सिरहा	मिर्चैया नगरपालिका	३९	७१	१११२१०	०	०	०	३९	७१	१११२१०	३८४७	१४८३२	९१३८०	०	०	१०६२१२	११५१	०	११५१

अनुसूची- २

स्थानीयतह सञ्चित कोष विवरण
२०७४।७५

(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
१.	मिर्चैया नगरपालिका	सिरहा	३७६४२	२४७९०१	२०१०६९	२२४४१	४७९४११	२१४७०६	१५४८२३	१२५०	३७०७७९	१० (१+५-९)	१३८२७४