



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 कानूनहरू 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 व्यहोराहरू 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 सुझावहरूको 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 अधिकृतहरू लगायत नागरिक समाज र सञ्चारकर्मीहरूप्रति 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-

मिति:- २०७५।१२।१३

श्री प्रमुखज्यू,
विदेह नगरपालिका,
नगर कार्यपालिकाको कार्यालय, धनुषा ।

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

यस कार्यालयबाट विदेह नगरपालिका, नगर कार्यपालिकाको कार्यालय धनुषाको 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 पार्ने व्यहोराहरु निम्नानुसार छन् :

१. लेखापरीक्षणबाट रु.४ करोड ५९ लाख २ हजार बेरुजू देखिएको छ । सोमध्ये असुल गर्नुपर्ने रु.८० लाख ३० हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु.१ करोड ३७ लाख ९९ हजार, प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु.४६ लाख ४८ हजार र पेशकी रु.१ करोड ९४ लाख २५ 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।११।२० मा जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रतिक्रिया सहितको प्रमाण कागजात पेश हुन नआएकोले बेरुजू फछ्यौट नभई कायम व्यहोराको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन पाना २३ (तेईस) 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 कानूनवमोजिम रहेको छ ।

(सुवर्णप्रसाद ढकाल)
नायव महालेखापरीक्षक

विदेह 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 गर्नेविदेह 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 हो । यो गाउँपालिका अर्न्तगत९वडा रहेको५०सभा सदस्य४५.५१व.की.मी. क्षेत्रफल,३२२६६ जनसंख्या,२ नं.प्रदेशमा अवस्थित छ ।

सि. नं.	आयतर्फ			सि. नं.	व्ययतर्फ		
	विवरण	रकम	रकम		विवरण	रकम	रकम
१	गत वर्षको जिम्मेवारी		२४८०२९२९.७६	१	चालु खर्च		१७३३९०३७३.००
	क) नगद				(क) वित्तीय समानिकरण	१०२५१३५०५.००	
	ख) बैंक	२४८०२९२९.७६			(ख) सशर्त अनुदान	७०७९६६६८.००	
२	राजस्व (आन्तरिक आय)		५३८३६८०.८०	२	पूँजीगत खर्च		
	क) आन्तरिक राजस्व	४६९४६८०.८०		३	वित्तीय व्यवस्था भुक्तानी		
	ख) राजस्व बाँडफाँड				क) ऋण भुक्तानी		
	ग) अन्य आय (किशोरी शिक्षा)	६८९०००.००			ख) ब्याज भुक्तानी		
३	वित्तीय हस्तान्तरण		२४४९५१०००.००		ग) अन्य भुक्तानी		५४०८६०.००
	क) वित्तीय समानीकरण अनुदान	१६७४१६०००.००		४	लगानी		
	ख) सशर्त अनुदान	७७५३५०००.००		५	ऋण लगानी		
	ग) समपूरक अनुदान			६	शेयर लगानी		
	घ) विशेष अनुदान			७	अन्य लगानी		
४	प्रदेश सरकारबाट प्राप्त अनुदान			८	धरौटी फिर्ता		
	क) वित्तीय समानीकरण अनुदान			९	कोष खर्च		
	ख) सशर्त अनुदान			१०	वेरुजू दाखिला		२४९६०००.००
	ग) समपूरक अनुदान						
	घ) विशेष अनुदान						
५	अन्तर स्थानीय तहबाट प्राप्त						
६	वित्तीय व्यवस्था प्राप्ति						
	क) ऋण प्राप्ति						
	ख) साँवा प्राप्ति						
	ग) ब्याज प्राप्ति						
	घ) अन्य प्राप्ति						
७	स्थानीय शासन तथा सामूदायिक विकास कार्यक्रम (चालु)		२८५४९९.००	११	स्थानीय शासन तथा सामूदायिक विकास कार्यक्रम (चालु)		२८५४९९.००
८	स्थानीय शासन तथा सामूदायिक विकास कार्यक्रम (पूँजीगत)		५९९९३९.००	१२	स्थानीय शासन तथा सामूदायिक विकास कार्यक्रम (पूँजीगत)		५९९९३९.००

सि. नं.	आयतर्फ			सि. नं.	व्ययतर्फ		
	विवरण	रकम	रकम		विवरण	रकम	रकम
९	बहुक्षेत्रीय पोषण कार्यक्रम (चालु)		१३१३०००.००	१३	बहुक्षेत्रीय पोषण कार्यक्रम (चालु)		१३१३०००.००
१०	जेष्ठ नागरिक दिर्घसेवा सम्मान र सा.सु कार्यक्रम (चालु)		४४५५४०००.००	१४	जेष्ठ नागरिक दिर्घसेवा सम्मान र सा.सु कार्यक्रम (चालु)		४४५५४०००.००
११	सिमा क्षेत्र विकास कार्यक्रम (पूँजीगत)		१३१६३९३९.००	१५	सिमा क्षेत्र विकास कार्यक्रम (पूँजीगत)		१३१६३९३९.००
१२	सिमा क्षेत्र विकास कार्यक्रम (चालु)		१६९४८५५.००	१६	सिमा क्षेत्र विकास कार्यक्रम (चालु)		१६९४८५५.००
१३	गरिवसंग विश्वेश्वर कार्यक्रम (चालु)			१७	गरिवसंग विश्वेश्वर कार्यक्रम (चालु)		
१४	राहत रकम		३१२५०००.००	१८	राहत रकम		
१५	विभिन्न कोषतर्फको आय			१९	मौज्दात		१०२२५४३७७.५६
१६	जनसहभागिता (नगद)				क) नगद मौज्दात		
१७	घरौंटी आय		२६००००.००		ख) बैंक मौज्दात	१०२२५४३७७.५६	
१८	लगानीको साँवा फिर्ता						
१९	अन्य विविध आय						
	जम्मा	२७५१३७६१०.५६	३४०१२४९५४.५६		जम्मा		३४०१२३९५४.५६

- कार्यालयले पेश गरेको एकिकृत आर्थिक विवरण अनुसार बैंक मौज्दातमा रु.१,०००/- घटी देखिएकोले हिसाव मिलान गर्नुपर्दछ ।

दफा	लेखापरीक्षणवाट देखिएका व्यहोरा	रकम
१.	कर्मचारी व्यवस्था: स्थानीय तहमा रहने कर्मचारीहरु निजामती सेवा ऐन, २०४९ वमोजिम कर्मचारी पदपूर्ति र व्यवस्थापन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।नगरपालिकामा रहने कर्मचारी दरबन्दी ५७ रहेपनि पदपूर्तिको अवस्थाको विवरण पेश भएन ।प्रमुख प्रशासकिय अधिकृत १ सहितसंघिय सरकारवाट १८ जना र बांकी १० जना साविकको स्थानीय निकायवाट सरुवा भई कार्य संचालन गरिएको छ । रिक्त रहेको बांकी पदको सम्बन्धमा कुनै कारवाही गरेको देखिएन ।	
२.	बजेट पेश गर्ने तथा पारित गर्ने: स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ वमोजिम स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान नगरकार्यपालीकावाट 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 गरि १५ दिन भित्र छलफल सम्पन्न गरी आषाढ भित्रनै पारीत गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले यो वर्षको आय व्यय २०७४।१।२।२६ मा मात्र स्वीकृत गरेको छ ।	
३.	सञ्चित कोष: स्थानीय तहको सेवा सञ्चालन तथा व्यवस्थापन सम्बन्धि आदेश, २०७४ को दफा ६३ अनुसार गाउँपालिका वा नगरपालिकाको स्थानीय सञ्चित कोषसंग आवद्ध हुने गरी पूंजीगत र चालु खर्च खाता रहने तथा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा खर्च खातामा रहेको सबै बाँकी रकम सम्बन्धित स्थानीय तहको संचित कोषमा जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेता पनि आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बाँकि रहेको रकम सञ्चित कोषमा दाखिला गरेको नदेखिएकोले आदेशको पालना गरी उक्त रकम संचित कोषमा दाखिला गरिनु पर्दछ ।	
४.	आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ वमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कार्यालयवाट सम्पादन गरिने 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 प्रकृती अनुसारको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि कार्यान्वयनमा ल्याउनुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिका कार्यालयले तदनुरूप आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली स्वीकृत गरी लागु गरेको पाइएन ।	
५.	श्रोतअनुमान तथा वजेट सिमा: स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ वमोजिम नगरपालीकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय, राजश्व बाँडफाँडवाट प्राप्त हुने रकम, अनुदान, ऋण र अन्य आयको प्रक्षेपण तथा सोको सन्तुलित वितरणको खाका र वजेट सिमा निर्धारण गर्न ४ सदस्यीय समिति गठनको व्यवस्था छ । उक्त समितिले आयको प्रक्षेपण, सन्तुलीत वितरणमा वजेट सिमा निर्धारण, वजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकिकरण, वजेट तर्जुमा मार्गदर्शन गर्नुपर्ने र कार्यपालीकामा पेश गर्ने कानुनी व्यवस्था रहेकोमा यो वर्ष २०७४।१।२।२६ मा वसेको नगरसभाले आर्थिक वर्ष २०७४।७५ को लागि रु.३३,४९,५८,०००।- को प्रस्तावित आय व्यय अनुमान स्वीकृत गरेकोमा नगरपालिकाको एकिकृत आय व्ययमा रु.२३,७८,७०,५५७।- खर्च देखाएको र आर्थिक विवरणमा रु.२२,०८,२१,२२३।- खर्चको विवरण पेश गरेको छ ।	
६.	स्थानीय तथ्यांक र अभिलेख: स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ११ वमोजिम नगरपालीकाले आफ्नो क्षेत्र भित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेख र सोको व्यवस्थापन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालीकाले स्थानीय तथ्यांक सम्बन्धी नीति, कानून र सोको मापदण्ड बनाएको पाइएन । स्थानीय तहका हरेक प्राथमिकिकरणका क्रियाकलाप संचालनमा तथ्यांकले महत्वपूर्ण भुमिका खेल्ने हुँदा सोको संकलन र अभिलेख राख्ने कार्यमा भुमिका अगाडि वढाउन आवश्यक छ । तथ्यांक वेगर प्राथमिकतामा राखिएका योजना, वजेट, प्रक्रिया र कार्यान्वयनले	

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
	उचित सार्थकता नपाउने हुदा यस तर्फ नगरपालीकाले अभिलेख व्यवस्थापन गर्न जरुरी छ ।	
७.	लक्ष्य प्रगतिको स्थिति: आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २४ मा चौमासिक प्रगती विवरण पेश गर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले सञ्चालन गरेका जिल्लास्तरिय तथा केन्द्रियस्तरिय आयोजनामध्ये सबै आयोजनाको उपर्युक्त नियम बमोजिम अनुसूची-२ बमोजिमको ढाँचामा प्रगती विवरण तयार गरेको देखिएन ।	
८.	बैंक हिसाब: कार्यालयको खाता हिसाव र बैंक हिसाव एक आपसमा भिडान गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाको यसवर्षको आम्दानी रु.३२,२८,१६,६१०।५६ र खर्च रु. २२,०८,२१,२३३- , बैंक मौज्जात रु.१७,९२,२६,८२८।५० देखाएकोमा सेस्ता अनुसारको बाँकी रु.१०,१९,९४,३७७।५६ बाँकी रहेको छ । आम्दानी, खर्च, बैंक मौज्जात र कर दाखिला तथा बाँकी मौज्जात विच फरक परेको छ । नगरपालिकाले सम्बन्धित आर्थिक वर्षको सरकारी कारोवार गरी जारी गरिएको चेकको भुक्तानी अवधी ३० दिन हुनेमा ग-२-२ खातामा २०७५।३।३२ बाट भुक्तानी बाश.की चेक रु.५,६६,७५,५४०।- र चालु खर्च खातामा रु.२,०५,५६,९९१।- भुक्तानी बाँकी चेकमा देखिएकोले (लेखापरीक्षणलाई प्राप्त बैंक स्टेटमेन्ट) बाँकी मौज्जात रकम समेतमा फरक परेको छ । यस वर्षको बैंक हिसाव मिलान विवरण तयार नगरेकोले फरक पर्नाको कारण पहिचान गरी हिसाव मिलान गर्नुपर्दछ ।	
९.	घटी जिम्मेवारी: आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ४५ बमोजिम आय व्यय ठिकसँग भएको र लेखाकन गरेको कुरामा विश्वस्त हुनुपर्ने र घटी जिम्मेवारी सार्न नहुने व्यवस्था छ । गत आ.ब.को लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा साविक गा.वि.स.हरुको नगद मौज्जात जिम्मेवारी सार्नुपर्ने उल्लेख भएको रु.१५,८२,८३८।२६ मध्ये नगरपालिकाले उक्त पुरै रकम आ.ब. २०७४।७५ मा जिम्मेवारी सार्नुपर्नेमा सो सम्बन्धी दाखिला एकिन गरी जिम्मेवारी सारेको नदेखिएकोले जिम्मेवारी सार्न बाँकी देखिएको रकम एकिन गरी जिम्मेवारी सारी आम्दानी देखाउनु पर्दछ ।	
१०.	राजश्व अभिलेख: आर्थिक कार्यविधि ऐन, २०५५ को परिच्छेद ४ दफा १२ र १३ ले राजस्वको अभिलेख अध्यावधिक गरी सोको लेखापरीक्षण गराउने जिम्मेवारी कार्यालय प्रमुखको हुने व्यवस्था रहेको छ । नगरपालिकाको लेखापरीक्षणको क्रममा राजस्व आम्दानीको निर्णय देखि असुली तथा दाखिला सम्मका अभिलेख व्यवस्थित गरी श्रेस्ता राखेको देखिएन । नगरसभाको निर्णय नं.२८ मा नगरपालिका भित्र ठेक्का लाग्न बाँकी र ठेक्का अवधी समाप्त भएका र सार्वजनिक पोखरी, हाट वजारको ठेक्का अंक निर्धारण गरी तथा नलागेको हकमा न्यूनतम अंक निर्धारण गरी वजारको हकमा एक वर्ष र पोखरीको हकमा ५ वर्षको लागि ठेक्का बन्दोवस्त गर्ने निर्णय भएको छ । नगरसभाको निर्णय ४४ मा विगतमा साविक गा.वि.स.वाट ठेक्कापट्टा लिई नियमानुसार तिर्नु वुझाउनुपर्ने रकम नबुझाएका व्यक्ति वा संस्थालाई नेपाल सरकारको कानून बमोजिम गरिने निर्णय भएकोमा वक्यौता राजश्वको अभिलेख खडा गरेको पाइएन । नगरपरिषद्को निर्णय अनुसार नगरपालिकाको वास्तविक राजस्व आय र सो संकलन गर्न निर्णयानुसारको आय र दाखिला एकिन हुन सकेन । नगरपालिकाले यसमा विशेष ध्यान दिई आन्तरिक आयको उचित अभिलेखाङ्कन तथा परिचालन गर्नुपर्दछ ।	
११.	पूँजीगत खर्च शीर्षकबाट चालु प्रकृतिका कार्यमा खर्च: एकीकृत आर्थिक संकेत तथा बर्गीकरण र व्याख्या, २०७४ मा पूँजीगत शीर्षकमा विनियोजित वजेटबाट चालुखर्च गर्न नपाइने उल्लेख	

दफा	लेखापरीक्षणवाट देखिएका व्यहोरा					रकम
	छ। नगरपालीकाको कार्यालयले यो वर्ष सभावाट पारित गरि रु.४९,३२,५३०।- चालु खर्च पुजिगत बजेटमा समावेश गरि बजेट खर्च लेखेको नियम सम्मत देखिएन । चालु प्रकृतिका खर्च चालु बजेट शिर्षकका समावेश गरि बजेट खर्च लेख्नु पर्दछ ।					
	भौ.नं.मिति	कार्यक्रमको नाम	कार्यक्रम संचालन गर्ने संस्था	खर्च रकम	कैफियत	
	१०-	विभिन्न बाली प्रशोधन तालिम	चन्द्रेश्वर ठाकुर	५१५०००.००		
	१४	महिला तथा बालबालिका कार्यक्रमको नेतृत्व तथा संस्थागत विकास तालिम	महिला विकास शाखा (म.वि.नि. सुनिता यादव)	३३९०००.००		
	१५-	महिला कानून अधिकार सम्बन्धी ५ दिने तालिम	महिला विकास शाखा (म.वि.नि. सुनिता यादव)	१००१०००.००		
	७९-	बालविरुद्ध विवाह विरुद्ध अभियान कार्यक्रम	ग्रामिण क्षेत्र विकास केन्द्र	९००००.००		
	८०-	बालमैत्री स्थानीय शासन तालिम कार्य	सामाजिक विकाश तथा न्यायका लागि विशिष्ट समाज दुवरकोट	४८२३००.००	संस्थाको कार्यक्रम संचालन गर्ने स्थानमा लक्ष्मीनिया गाउँपालिका वडा नं. ५ उल्लेख भएको	
	८१-	वातावरण मैत्री स्थानीय शासन तालिम	जनसेवा समाज नेपाल	४८२३००.००		
	९१-	औषधी तथा सर्जिकल सामान खरिद	नव दुर्गा मेडिकलहलवाट	४९७०४४.००		
	९३-	नगरस्तरीय खेलकुद क्षमता अभिवृद्धि प्रशिक्षक कार्यक्रम	ग्रामिण कल्याण केन्द्र	४९९९००.००		
	१८६-	शिक्षा तथा पोषण सम्बन्धी कार्यक्रम	स्रोत व्यक्ति सुखचन्द्र लाल कर्ण	३३०००.००		
	९०	औषधी खरिद	समिता मेडिसिन डिष्टिब्यूटर्स	४९७०४४.००		
	९१	औषधी खरिद	नवदुर्गा मेडिकलहल	४९५९४२.००		
		जम्मा:		४९,३२,५३०.००		
१२.	बजेट वेगरको भुक्तानी: स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ वमोजिम नगरपालिकावाट गरिने सबै खर्चहरु नगरपरिषद्वाट बजेट र कार्यक्रम पारित गराएर मात्र गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले निम्न भौ.नं.र मितिवाट साविकका निम्न गा.वि.स. कार्यालयहरु यस नगरपालिकामा समाहित भएको आधार देखाई उक्त गा.वि.स.हरुको निम्नानुसारको अवधिको लेखापरीक्षण शुल्क समेत यस वर्षको बजेटमा पारित नभएकोमा समेत भुक्तानी दिएको छ । साविक गा.वि.स.हरुको लेखापरीक्षण कार्य सम्बन्धीत गा.वि.स.हरुले गरी खर्च गर्ने गरेकोले जिल्ला समन्वय समितिको पत्रको आधारवाट मात्र रकम भुक्तानी गर्नाले उक्त रकम भुक्तानी भए नभएको एकिन गर्न सकिएन ।					
१२.१.	साथै सम्बन्धित गा.वि.स.हरुको भुक्तानी दिन बाँकीको विवरण (म.ले.प.फा.नं.१८) समेत समावेश नभएकोले प्रमाणीत भुक्तानी बाँकीको विवरण वेगर भुक्तानी गरेको खर्च सम्बन्धमा पुन एकिन गर्नुपर्दछ । नगरपरिषद्वाट बजेटमा समावेश नभएको कार्यमा खर्च गरेको अनियमित भुक्तानी रु-					
	भौ.नं.मिति	गा.वि.स.को नाम	आ.व.	भुक्तानी पाउने व्यक्ति	रकम	कैफियत
	६९-२०७४/११/९	दुहवी	२०७१/७२, २०७२/७३ र २०७३/७४	शोभाकान्त भा	४४७००.००	
	७९-२०७४/११/१२	ढाडी भिजा	२०७२/७३, २०७३/७४	भैरव भा	३३०००.००	
		जम्मा:			७७७००.००	

७७७००.००

दफा	लेखापरीक्षणवाट देखिएका व्यहोरा	रकम															
१३.	<p>सहमती वेगारको खर्च: अर्थ मन्त्रालय बजेट कार्यान्वयन निर्देशिका वमोजिम नेपाल सरकारवाट प्राप्त पूंजीगत बजेट निकासवाट सवारी साधन खरिद गर्नु अगावै अर्थ मन्त्रालयको सहमती र स्वीकृती लिनुपर्ने समेतको व्यवस्था रहेको छ । नगर कार्यपालिकाले यो वर्ष निम्नानुसारका सवारी साधन तथा भारी उपकरण खरिद गरी खर्च गरेको पाइयो ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>सवारी साधन/भारी उपकरण</th> <th>संख्या</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ट्याक्टर (द्वि सहित)</td> <td>२</td> <td>२४९५७४०.००</td> </tr> <tr> <td>व्याकहो लोडर</td> <td>१</td> <td>३५९९०००.००</td> </tr> <tr> <td>मोटरसाइकल</td> <td>९</td> <td>१९७९१००.००</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा:</td> <td>६०७३६४०.००</td> </tr> </tbody> </table> <p>नगर कार्यपालिकाले उपरोक्तानुसारका सवारी साधन तथा भारी उपकरणहरू खरिद गर्नु अगावै अर्थ मन्त्रालयवाट स्वीकृती र समर्थन नगराई खर्च गरेको पाइयो । सवारी साधनहरू खरिद गर्न स्वीकृत गरेको स्पेसिफिकेशन यान्त्रिक डिभिजन (सिंचाई) पर्साले तयार गरेकोमा उपकरणहरूको स्पेसिफिकेशनमा तोकिए वमोजिम डेलिभरी गर्नुपूर्व संचालन गराउनुपर्ने घण्टा वा अवधि पुरा नगरेको र स्पेसिफिकेशन अनुसार हेभी मेशिन उपकरण कार्यालयमै ल्याई तोकिए वमोजिमको घण्टा संचालन गरी देखाउनु पर्ने शर्त भएतापनि सम्बन्धित स्पेसिफिकेशन तयार गर्ने प्राविधिकले मेशिन र भारी सवारी साधनहरू तोकिएको आधारमा कार्यालयमा आई परिक्षण गरी प्रतिवेदन गरेको पाइएन ।</p>	सवारी साधन/भारी उपकरण	संख्या	रकम	ट्याक्टर (द्वि सहित)	२	२४९५७४०.००	व्याकहो लोडर	१	३५९९०००.००	मोटरसाइकल	९	१९७९१००.००		जम्मा:	६०७३६४०.००	
सवारी साधन/भारी उपकरण	संख्या	रकम															
ट्याक्टर (द्वि सहित)	२	२४९५७४०.००															
व्याकहो लोडर	१	३५९९०००.००															
मोटरसाइकल	९	१९७९१००.००															
	जम्मा:	६०७३६४०.००															
१४.	५१-२०७४।१०।२६ मोतिलाल मण्डल विरुद्ध विदेह नगरपालिका मुद्दाको वहस पैरवीको रु.३५,०००।- भुक्तानी गरेकोमा सोमा अग्रिम कर कट्टी नगरेको रु.-	५२५०.००															
१५.	<p>भाडा रकमको भुक्तानी आधार: (२०६९-२०७५।३।२०) सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ वमोजिम सवारी साधन भाडा लिई खर्च गर्दा लागत अनुमान स्वीकृत गर्नुपर्ने र प्रतिस्पर्धा गराएर मात्र लिनुपर्ने व्यवस्था छ । नगरकार्यपालिकाले वा१४च १४८५ को जीप भाडामा लिएको र सोको भाडा भुक्तानीको लागि नगर प्रमुखले प्रयोग गरेको र उक्त गाडीको भाडा भुक्तानी भै सकेकोले नगरप्रमुखलाई सोधभर्ना गर्नुपर्ने अवस्था रहेकोमा गाडी चालकसंग मात्र सम्झौता भएकोले भाडा भुक्तानी गर्ने प्रक्रिया मिले नमिलेको सम्बन्धमा टिप्पणी पेश गरी नगर प्रमुखवाट स्वीकृत गराई भुक्तानी गरेको पाइयो । गाडी भाडा लिने निर्णय र अवधी तथा प्रयोग भएको लगवुक समावेश नगरी भुक्तानी गरिएको रु-</p>	१५००००.००															
१६.	<p>भत्ता तथा सुविधा: प्रदेश नं.२ आन्तरिक मामिला तथा कानून मन्त्रालयको २०७५।३।३२ को प्रदेश राजपत्रमा प्रकाशित "स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरूले पाउने सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५" को दफा ३ मा स्थानीय तहको आन्तरिक श्रोत समेतको आधारमा सम्बन्धित सभाले पारित गरे वमोजिमका सुविधा तथा भत्ता पाउने, दफा ४ मा मासिक सुविधा पाउने पदाधिकारी वाहेकका सभाका सदस्यहरूले सभा वा स्थानीय तहको कुनै समिति वा उपस्थिति बैठकमा भाग लिएको प्रत्येक दिनको लागि अनुसूची १ वमोजिम बैठक भत्ता पाउने, सभा र समिति वा उप समितिको बैठक एकै दिन वसेकोमा सभाका सदस्यले कुनै एउटा बैठकको मात्र भत्ता पाउने व्यवस्था रहेको छ । लेखापरीक्षणमा प्राप्त नगरपरिषद्को निर्णय नं.१६ वमोजिम नगरसभा र नगरकार्यपालिका बैठकमा प्रति व्यक्ति रु.१,५००।- र अन्य समितिहरूको रु.१,०००।- समेतको दरवाट बैठक भत्ता उपलब्ध गराउने निर्णय गरेको आधारमा नगर कार्यपालिकाले विभिन्न मितिमा वसेका बैठकहरूको भत्ता वापतको रकम भुक्तानी गर्ने गरेको</p>																

दफा	लेखापरीक्षणवाट देखिएका व्यहोरा	रकम
	पाइयो । नमूना परिक्षणवाट यो वर्ष विभिन्न भौ.नं. र मितिवाट रु.१८,५४,०००/- र अन्य समितिहरुको र नगर कार्यपालिकाको बैठकहरुमा भाग लिए वापत खर्च लेखेको छ । लेखापरीक्षणमा प्राप्त आन्तरिक आय तर्फ तर्फको आर्थिक विवरण अनुसार नगर कार्यपालिकाले २०७४।७५ मा मालपोत दस्तुर, परिक्षा दस्तु, शिफारिस दस्तुर र पञ्जिकरण दस्तुर वापत रु.६,०५,११९/- प्राप्त गरेको छ । कानूनमा आन्तरिक श्रोतको आधारमा सम्बन्धित सभाले पारित गरे वमोजिम सुविधा पाउने व्यवस्था रहेतापनि नगरपरिषद्वाट दर निश्चित गरेर बैठक भत्ता खर्च गर्दै जानाले यो वर्ष आन्तरिक श्रोतको तुलनामा ३०६.३८ प्रतिशत वढी भत्तामा खर्च भएको देखियो ।	
१६.१.	सोही ऐनको दफा ३ मा पदाधिकारी र सदस्यले आफु निर्वाचित वा मनोनित भएको मिति देखि अनुसूची १ वमोजिमको रकममा नवढ्ने गरी सभाले पारित गरे वमोजिम सुविधा तथा भत्ता पाउने र दफा ४(१) मा मासिक सुविधा पाउने पदाधिकारी वाहेकका सभाका सदस्यले सभा वा स्थानीय तहको कुनै समिति वा उप समितिको बैठकमा भाग लिएको दिनको भत्ता पाउने, दफा ४(२) मा सभा र समिति वा उप समितिको बैठक एकैदिन वसेकोमा सभाका सदस्यले कुनै एउटा बैठकको मात्र भत्ता पाउनेछ भन्ने व्यवस्था रहेको भएतापनि उक्त व्यवस्था अनुसार कार्यान्वयन भएको पाइएन ।	
१६.२.	ऐनको दफा ४ मा सभाका सदस्यहरुको बैठक भत्ता अनुसूची १ वमोजिम हुने व्यवस्था भएकोमा अनुसूची १ मा नगरपालिकाका सदस्यहरुले पाउने बैठक भत्ता दर नतोकिएको र दफा ४(२) वमोजिम एक दिनमा एउटा मात्र बैठक भत्ता पाउने व्यवस्थालाई पुष्टि हुने अभिलेख प्रमाणीत वेगर नगरपरिषद्वाट दर पारित गरी खर्च गरकोमा आन्तरिक श्रोत समेतको आधार लिई खर्च भएको नपाइएको बैठक भत्ता खर्च रु-	१८५४०००.००
१७.	थप सुविधा: नगर कार्यपालिकाले पदाधिकारीहरुलाई निर्णय नं.३८ वाट अनुगमन भत्ता रु.१,०००/- का दरले पदाधिकारी र अधिकृतस्तरका कर्मचारीलाई र रु.७००/- का दरले ना.सु.स्तरका कर्मचारीलाई र अतिरिक्त समय कार्य गरे वापत निर्णय नं. २४ अनुसार अधिकृतस्तरलाई रु.१,२००/-, ना.सु स्तर रु.१,०००/-, खरिदारस्तर रु.८००/- र अन्य तहलाई रु.५००/- समेत पाउने निर्णय गरी थप भत्तामा खर्च गरेको छ । यो वर्ष नगरप्रमुखले गाडी भाडा वापत रु.१,५०,०००/- र मोवाईल सेट खरिद गरी पदाधिकारीलाई वितरण गर्दा रु.१,०४,७९०/- खर्च गरेको छ । स्पष्ट आधार एवं कार्यविधि विना तोकिएको कार्य सम्पादन गरे वापत छुट्टै भत्ता र सुविधा दिने निर्णय गरी खर्च लेखेको पाइयो ।	
	पूँजीगत खाता तर्फ	
१८.	कन्टिन्जेन्सी रकम खर्च: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ वमोजिम निर्माण कार्यको लागि अनुमानमा रहेको कन्टिन्जेन्सी रकमलाई नगर कार्यपालिकाले योजना तथा कार्यक्रम संचालन गरी उपभोक्ता समितिवाट गराइएका कामको भुक्तानी गर्दा कन्टिन्जेन्सी वापतको रकम कट्टी गरी लिने गरेको छ । कन्टिन्जेन्सी वापत कट्टी गरिएको रकम नगरपरिषद्वाट कार्यक्रम र वजेट पारित गराएर तोकिएको काममा मात्र खर्च गर्न सकिनेमा नगरकार्यपालिकाले कन्टिन्जेन्सीवाट गरिने खर्चको वजेट स्वीकृत गर्ने गरेको पाइएन । यो वर्ष भौ.नं.१८४-२०७५।३।३२ वाट कन्टिन्जेन्सी वापतको रकम योजना अनुगमन गरेको देखाई नगर प्रमुख उप प्रमुख वडाध्यक्ष प्रमुख प्रशासकिय अधिकृत सहितका पदाधिकारी र कर्मचारीहरुलाई दररेटको आधारमा क्रमश रु.५०,०००/-, रु.२०,०००/- र १०,०००/- को आधारमा रु.४,६२,७९५/- भुक्तानी गरेको पाइयो । एकमुष्ट दरवाट अनुगमन भत्ता उपलब्ध गराइएकोमा निरीक्षण गरिएको योजना र वडा नतोकि भुक्तानी गरेकोले योजनाको संख्या र भ्रमण अवधी खुलाई सोको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु-	४६२७५०.००

दफा	लेखापरीक्षणवाट देखिएका व्यहोरा	रकम
१९.	धरौटी खातामा रकम ट्रान्सफर गरेको देखाई रु.२,८२,४३२।- दाखिला देखाएकोमा उक्त रकम सम्बन्धित खातामा दाखिला जम्मा गरेको भौचर प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु-	२८२४३२.००
२०.	१४५-२०७५।३।३२ योजनाहरुको स्थिति सम्बन्धी वित्तचित्र चयार गर्न उमा रिता-मिडिया प्रा.लि जनकपुरलाई रु.२,२५,०००।- भुक्तानी गरेकोमा उक्त फर्मले जारी गरेको कर विजकमा नम्बर नै उल्लेख नभएकोले उक्त विलवाट लिएको मू.अ.कर रकम समायोजनको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु-	२५८८५.००
२०.१.	वित्तचित्र वापतको रकम भुक्तानी दिने शर्तमा वित्तचित्र तयार गरिसकेपछि उक्त वित्तचित्रको छायांकन र प्रशारण गरी सि.डि समेत तयार गरी नगरपालिकालाई बुझाउने पर्ने शर्त रहेकोमा सो सिडि बुझाई दाखिलाको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु-	२२५०००.००
कार्यक्रम संचालन स्थिति		
२१.	नगर कार्यपालिकालाई प्राप्त सशर्त अनुदानको रकम खर्च गर्दा नगरपरिषद्वाट पारित कार्यक्रम र वजेटको आधारमा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पशुसेवा संचालन गर्न निकास भएकै रकम मध्ये रु.१२,३३,९३०।- को कार्यक्रम नगरकार्यपालिकाले रु.२०७५।२।२९ मा उक्त कार्यक्रमको पुरै रकम पेशकी दिई कार्यक्रम संचालन गरी खर्च गरेकोमा कार्यक्रम सम्बन्धी विवरण तथा प्रगति समेत लेखापरीक्षणमा पेश नभएकोले पशुसेवा इकाईवाट कार्यक्रम संचालन गर्ने गरी दिएको पेशकी सम्बन्धमा भएको खर्च एकिकन गर्न सकिएन । नगरपालिकावाट संचालन गरिने सबै कार्यक्रम नगरपरिषद्वाट कार्यक्रम र वजेट पारित गराएर तोकिएको चौमासिकमा सेवा संचालन गरी खर्च गर्नुपर्दछ ।	
२२.	३-२०७५।१।२२ मोटरसाईकल खरिद गरी रु.२,९९,०००।- भुक्तानी गरेकोमा संलग्न भुक्तानी सेस्तामा विजक नं.१२९५-२०७४।१।३० को फोटोकपि विलवाट पल्सर मोटरसाईकल वा.११.प २०१७ को भुक्तानी गरेकोमा मोटरसाईकलको अन्य सामान वापत छुट्टै रु.५,१८०।- समेत खरिद गरेकोमा उक्त मोटरसाईकल कार्यालयको नाममा नाममसारी गरी दाखिला गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु-	२९९०००.००
२३.	२-२०७५।१।३० सामसुड मोवाईल थान १० खरिद गरी E-Zone जनकपुरलाई रु.१,०४,७००।- भुक्तानी गरेकोमा उक्त मोवाईलहरु खरिदको मागफाराम तथा मोवाईलहरु खरिद सम्बन्धी निर्णय र प्रयोगको स्थिति नखुलेकोले मोवाईल जिन्सी दाखिला गरी प्रयोगकर्तालाई बुझाएको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु-	१०४७००.००
सिमा क्षेत्र विकास कार्यक्रम		
२४.	लागत अनुमान र कामको मूल्यांकन: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ मा उपभोक्ता समितिवाट कार्य गराउंदा पालना गर्नुपर्ने व्यवस्थाहरु रहेको छ । पंचायन महादेव-शंकरजनता उ.मा.वि.-नरेश्वर सम्मको वाटोमा PCC ढलानको कार्य गर्न रु.६२,२२,८६८।- को लागत अनुमान स्वीकृत गरी सो मध्ये नगरपालिकाले रु.५५,१६,०००।- व्यहकोर्ने सम्भौता भई कार्य गराएकोमा रु.४१,७१,१८२।५७ मात्रको कार्य गराई योजना सम्पन्न गरेको पाइयो । योजनामा ६८३.१० मी लम्वाईमा ४ मी चौडाई क्षेत्रमा काम गर्ने गरी स्वीकृत गरिएकोमा ४४० मी लम्वाई मात्रको कार्य गराएको आधारमा योजना सम्पन्न गरेको छ । स्वीकृत ड्रइङ डिजायन अनुसार कार्य पुरा नगरी योजना सम्पन्न गराउंदा कामको भेरिएसन नगराई योजनालाई फरक गर्नाले कामको आवश्यकता र बांकी क्षेत्रमा सेवा पुगे नपुगेको एकिकन गर्न सकिएन ।	

दफा	लेखापरीक्षणवाट देखिएका व्यहोरा	रकम																																			
२५.	<p>उपभोक्ता समिति र योजना संख्या: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १९७ मा उपभोक्ता समितिवाट कार्य गराउंदा उक्त योजनाका वास्तविक लाभग्राही मध्येवाट समिति गठन गर्नुपर्ने र योजना सम्पन्न भएपछि मर्मत सम्भार समेतको जिम्मेवारी दिई हस्तान्तरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकावाट संचालित योजनाहरु मध्ये निर्माण सम्बन्धी काममा एकै व्यक्ति ५ वटासम्म उपभोक्ता समितिको अध्यक्ष रहेको २ वटा योजनामा एकै अध्यक्ष र लागत अनुमान रहेको, उपभोक्ता समितिले काम गरी योजना संचालन गरेको समेत देखिएको छ । नमूना परिक्षणमा निम्नानुसार लागतका योजनाको एकै व्यक्ति अध्यक्ष रही सम्भौता र खर्च गरेको पाइयो ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>योजनाहरुको नाम</th> <th>स्वीकृत रकम</th> <th>अध्यक्षको नाम</th> <th>न.पा.वाट व्यहोर्ने</th> <th>उ.स</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>सिद्धेश्वर देखी महादेव मन्दिर हुँदै विष्णुरामको घर देखि नदाक घरसम्म पि.सि.सि</td> <td>१२२३३४.००</td> <td>अरुण कुमार मण्डल</td> <td>११०००००.००</td> <td>१२२२९२.००</td> </tr> <tr> <td>सरिफ नदाकको घरदेखि रत्नेश्वर मण्डलको घरसम्म पि.सि.सि</td> <td>१२२२३३४.००</td> <td>अरुण कुमार मण्डल</td> <td>११०००००.००</td> <td>१२२२९२.००</td> </tr> <tr> <td>इटहर्वा गा.वि.स साविक ६ नं. वडामा सहायक सडकहरु</td> <td>२०८१५९३.००</td> <td>अरुण कुमार मण्डल</td> <td>१८७२२००.००</td> <td>२०८१८९.००</td> </tr> <tr> <td>जोगेन्द्र मण्डलको घर देखि वससिंहस्थानसम्म</td> <td>१२२२९३४.००</td> <td>अरुण कुमार मण्डल</td> <td>११०००००.००</td> <td>१२२२९२.००</td> </tr> <tr> <td>महिन्द्र घर देखि देवेन्द्र मण्डलको घरसम्म पि.सि.सि</td> <td>५२५९३१.००</td> <td>अरुण कुमार मण्डल</td> <td>५०००००.००</td> <td>५७५९२.००</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td>५१७५१२६.००</td> <td></td> <td>५६७२२००.००</td> <td>६३२६५७.००</td> </tr> </tbody> </table> <p>निर्माण सम्बन्धी कामको भुक्तानी गर्दा सम्पन्न भएको कामको आधारमा क्षेत्र, स्थान र कामको नापजांच गरी प्राविधिकवाट नापी कितावमा प्रमाणीत परिमाणको मात्र भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । उपभोक्ता समितिले लिएको काम समेत योजनागत नापी किताव तयार नगरी उल्लेखित योजनाहरुको कामको नापी किताव समेत एकै स्थानमा नापजांच देखाई सिमा विकास कार्यक्रम उपभोक्ता समितिको नामवाट प्रथम विल मात्र खडा गरी रु.५७,१२,६२७।५३ को कामको मूल्यांकन मध्ये रु.५,७१,२६२।- कट्टा गरी बांकी रु.५१,४१,३६५।- भुक्तानी गरेको पाइयो । योजनाहरुको बांकी काम र फर फारक वेगर एकै उपभोक्ता समितिवाट ५ वटा योजना संचालन गरी भुक्तानी गरेको कार्य नियमित नदेखिएको रु-</p>	योजनाहरुको नाम	स्वीकृत रकम	अध्यक्षको नाम	न.पा.वाट व्यहोर्ने	उ.स	सिद्धेश्वर देखी महादेव मन्दिर हुँदै विष्णुरामको घर देखि नदाक घरसम्म पि.सि.सि	१२२३३४.००	अरुण कुमार मण्डल	११०००००.००	१२२२९२.००	सरिफ नदाकको घरदेखि रत्नेश्वर मण्डलको घरसम्म पि.सि.सि	१२२२३३४.००	अरुण कुमार मण्डल	११०००००.००	१२२२९२.००	इटहर्वा गा.वि.स साविक ६ नं. वडामा सहायक सडकहरु	२०८१५९३.००	अरुण कुमार मण्डल	१८७२२००.००	२०८१८९.००	जोगेन्द्र मण्डलको घर देखि वससिंहस्थानसम्म	१२२२९३४.००	अरुण कुमार मण्डल	११०००००.००	१२२२९२.००	महिन्द्र घर देखि देवेन्द्र मण्डलको घरसम्म पि.सि.सि	५२५९३१.००	अरुण कुमार मण्डल	५०००००.००	५७५९२.००	जम्मा	५१७५१२६.००		५६७२२००.००	६३२६५७.००	५१४१३२४.००
योजनाहरुको नाम	स्वीकृत रकम	अध्यक्षको नाम	न.पा.वाट व्यहोर्ने	उ.स																																	
सिद्धेश्वर देखी महादेव मन्दिर हुँदै विष्णुरामको घर देखि नदाक घरसम्म पि.सि.सि	१२२३३४.००	अरुण कुमार मण्डल	११०००००.००	१२२२९२.००																																	
सरिफ नदाकको घरदेखि रत्नेश्वर मण्डलको घरसम्म पि.सि.सि	१२२२३३४.००	अरुण कुमार मण्डल	११०००००.००	१२२२९२.००																																	
इटहर्वा गा.वि.स साविक ६ नं. वडामा सहायक सडकहरु	२०८१५९३.००	अरुण कुमार मण्डल	१८७२२००.००	२०८१८९.००																																	
जोगेन्द्र मण्डलको घर देखि वससिंहस्थानसम्म	१२२२९३४.००	अरुण कुमार मण्डल	११०००००.००	१२२२९२.००																																	
महिन्द्र घर देखि देवेन्द्र मण्डलको घरसम्म पि.सि.सि	५२५९३१.००	अरुण कुमार मण्डल	५०००००.००	५७५९२.००																																	
जम्मा	५१७५१२६.००		५६७२२००.००	६३२६५७.००																																	
२५.१.	<p>उपरोक्त अनुसारको अवस्थाले खरिद नियमावलीमा भएको उपभोक्ता समितिवाट कार्य गराउने व्यवस्थाको पालना भएको मान्ने आधार नरहेको र योजनाको स्वामित्व र मर्मत सम्भार दायित्व समेत स्पष्ट देखिएन ।</p> <p>समानिकरण पूंजीगत</p>																																				
२६.	<p>अधुरो योजनाको भुक्तानी: (१७३-२०७५।३।२२) उपभोक्ता समितिवाट गराइएका निर्माण कार्यहरुको कामको भुक्तानी गर्दा तोकिएको अवधि भित्र काम सम्पन्न भए नभएको सम्भौता अनुसारको कामको आइटम र परिमाणमा कार्य पुरा गरे नगरेको निर्माण गरिएको काम स्वीकृत स्ट्याण्डर्ड स्पेसिफिकेशन अनुसार भए नभएको समेत एकिन गरी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगर कार्यपालिकाले गुजाननद भा खेती देखि बलुहवानदीको मूल नहर पक्की नाला निर्माण कार्य गर्न २८५ मी नाला निर्माणको ल.ई रु.३१,११,२४५।- स्वीकृत गरी नगरपालिकावाट</p>																																				

दफा	लेखापरीक्षणवाट देखिएका व्यहोरा	रकम
	रु.२७,५८,०००/- व्यहोर्ने सम्झौता गरेको छ । उक्त काम गर्न समिति अध्यक्ष ललित कुमार मण्डलसंग २०७५।२।१४ मा २०७५।२।३० सम्मको अवधि राखी सम्झौता गरेकोमा सो कार्य गराई विलको भुक्तानी गर्दा कामको नापजांचमा २१३ मि नाला निर्माणको कार्यको प्रथम रनिड विल उल्लेख गरी रु.२४,१२,००४।३५ को १० प्रतिशतले कट्टा गरी रु.२१,७०,८७५।- भुक्तानी गरेको पाइयो । इष्टिमेट बमोजिम यो नाला निर्माण कार्य गर्न आइटम नं.२ मा First class brick solling work Flat on base slab मा २८५X१.४० रहेको र सोको परिमाण ३९९ व.मी हुनेमा पहिलो विलको काम नापजांच गर्दा २१३.४X१.५० वाट गरी ३२० व.मी पुर्याएको छ । इष्टिमेटमा PCC 1:2:4 को कार्य नरहेकोमा सो कामको आइटम देखाई ४४.८१ घ.मीको रु.४,४३,८६०।२६ समेत भुक्तानी गरेको छ । नयां आइटमको दररेट विश्लेषण र थप कामको आदेश वेगरनै कामको नापी गरी भुक्तानी गरेको एकिन गर्न नसकिएको रु-	४४३८६०.००
२७.	इष्टिमेट वेगरको भुक्तानी: (१६८-२०७५।३।३२) डिमालाल पोखरी डिलमा सार्वजनिक दलान निर्माण योजनाको कामको स्वीकृत लागत अनुमानमा ६ वटा विभिन्न कामको आइटमवाट ल.ई स्वीकृत भै सम्झौता गरी काम शुरु गरेकोमा कामको नापजांच गरी विल तयार गरी भुक्तानी गर्दा ७ आइटमको भुक्तानी गरेको छ । इष्टिमेटमा नभएको 1st class brick work 1:4 cement motor आइटममा २४.९८ घ.मी को रु.११,३८६।- प्रति घ.मी का दरले रु.२,८४,४२९।४० समेत थप गरी भुक्तानी गर्नु अगावै कामको इष्टिमेट, दर विश्लेषण र सम्झौता वेगर भुक्तानी गरेको रु-	२८४४२९.४०
२८.	दररेट फरक गरी भुक्तानी: (१६६-२०७५।३।३२) उपभोक्ता समितिवाट कार्य गराउंदा लागत अनुमानमा रहेको ओभरहेड वाहेकको आधारमा दर सम्झौता गरी कार्य गराउनुपर्ने व्यवस्था सार्वजनिक खरिद नियमावलीले गरेको छ । उपभोक्ता समितिवाट गराउने काममा मेशिन उपकरण, हेभी इक्वूपमेन्ट समेतको प्रयोग गर्न नहुने समेतको व्यवस्था छ । नगर कार्यपालिकाले भुलही गाछी देखि वफै पोखरी सम्मको नयां सडक बनाउने कामको लागत अनुमान तयार गर्दा १ कि.मी टाढावाट माटो ढुवानी गरी सडक निर्माण गर्ने कामको इष्टिमेट स्वीकृत गरेकोमा काम गराई नापजांच गर्दा एक्साभेटरवाट इम्वाक्मेन्ट तयार गरी दुवै तर्फ वाटो बनाउने कार्य गराएको देखाई उपभोक्ता समितिलाई कामको नापजांच गरी विल तयार गरेको छ । लागत अनुमानमा माटोको प्रति घ.मी रु.४१।९१ रहेकोमा विल तयार गर्दा रु.६३।८१ को दरवाट गरी ल.ई र सम्झौता भन्दा वढी दर रु.२१।९० प्रति घ.मी को हुने रु.१,८७,४८७।८० वढी भुक्तानी गरेको रकम असुल हुनुपर्दछ रु-	१८७४८४.८०
	शिक्षा इकाई तर्फ	
२९.	कार्यक्रम संचालन खर्च दोहोरो: (२५५-२०७५।३।१७) कार्यक्रम संचालन गरी खर्च गर्दा कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका, २०७४।७५ को आधारमा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कक्षा ८ को परिक्षा संचालन गर्न वापत संयोजक खुसचन्द्र लाल कर्णलाई २०७४।१२।२९ देखि उक्त परिक्षा संचालन गरे वापत रु.२,१७,५८०।- पेशकी दिई खर्च गराएकोमा कक्षा ८ को परिक्षा संचालन खर्च जिल्ला शिक्षा इकाई वाटै श्रोत व्यक्तिहरुलाई पेशकी दिई संचालन गरेकोमा नगर कार्यपालिकावाट समेत उक्त कार्यमा खर्च गरेकोले दोहोरो खर्च सम्बन्धमा एकिन गर्नुपर्दछ र एकै कार्यमा दुवै निकायवाट खर्च गरेको पाइएमा नर्स र स्वीकृत कार्यक्रम पुस्तिका भन्दा वढी भुक्तानी रकम असुल हुनुपर्ने रु-	२१७५८०.००
३०.	२५६-२०७५।३।१७ नगरस्तरिय हाजिरी जवाफ प्रतियोगिता संचालन गर्न (आधारभूत तह-माध्यमिक तह) स्रोत व्यक्ति खुसचन्द्र लाल कर्णले लिएको पेशकी रु.३,००,०००।- फछ्यौट गरेकोमा निजले १३ वटा विद्यालयहरुलाई विद्यालयवाटै कार्यत्रुहमा जाने गरी नगद उपलब्ध	९००००.००

दफा	लेखापरीक्षणवाट देखिएका व्यहोरा	रकम																																										
३०.१.	गराएको भरपाई पेश गरी पेशकी फछ्यौट गरेको पाइयो । उक्त रकमवाट कार्यक्रम संचालन गरेको सम्बन्धित विद्यालयहरुवाट विल भरपाई र खर्चको विवरण वेगर फछ्यौट गरेको रु-	२०००.००																																										
३०.२.	पांठवारीमा नगरप्रमुख तथा प्रशासकिय अधिकतृ यातायात सुविधा भएकोलाई समेत यातायात खर्च दावी गरेको रु-																																											
३०.२.	तलव भत्ता निकासी: विद्यालयमा कार्यरत शिक्षकहरुको तलव भत्ता निकासी गर्दा शिक्षा इकाईवाट प्राप्त अभिलेखको आधारमा विद्यालय शिक्षकको हाजिरी, मागफारामलाई नगरपालिकाको अभिलेखमा भिडान गरी मात्र निकासी गर्नुपर्ने तथा जिल्ला शिक्षा कार्यालयको २०७४।१।२९ को निर्देशन अनुसार अन्य जिल्लावाट सरुवा भै आउने शिक्षकहरुलाई सरुवा पत्र र सम्बन्धित विद्यालयको हाजिरी रवानाको पत्र समेतको आधारमा तलव भत्ता निकासी गर्न निर्देशन भएकोमा निम्नानुसारका शिक्षकहरुको नाममा तलव भत्ता निकासी गर्दा उक्त निर्देशन अनुसारको रेकर्ड नलिई तथा अभिलेख नै खडा नगरी तलव भत्ता निकासी दिएको समेत देखिएको छ । यो वर्ष नगरपालिका भित्र सरुवा भै आएका शिक्षकको विवरण निम्नानुसार (जिल्ला शिक्षा कार्यालयवाट) देखिएको छ ।																																											
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>शिक्षकको नाम</th> <th>विद्यालयको नाम</th> <th>सरुवा मिति</th> <th>सरुवा भै आएको जिल्ला</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>सन्तोष कुमार पासवान</td> <td>ज.मा.वि. गिद्धावेलापट्टी</td> <td>२०७४/४/३१</td> <td></td> </tr> <tr> <td>प्रमोद कुमार यादव</td> <td>शंकर मा.वि.</td> <td>२०७४/५/४</td> <td>ताप्लेजुङ जिल्लावाट</td> </tr> <tr> <td>सन्तोष कुमार यादव</td> <td>शंकर मा.वि.</td> <td>२०७४/४/१९</td> <td>पाल्पा जिल्लावाट</td> </tr> <tr> <td>लक्ष्मण पासवान</td> <td>ज.मा.वि. गिद्धावेलापट्टी</td> <td></td> <td>सिन्धुली जिल्लावाट</td> </tr> <tr> <td>विकरु राय</td> <td>शंकर मा.वि.</td> <td></td> <td>जिल्लाभित्र सरुवा</td> </tr> <tr> <td>राम प्रमोद राय</td> <td>ज.मा.वि. द्विवालापट्टी</td> <td></td> <td>वाग्लुङ जिल्लावाट</td> </tr> </tbody> </table>	शिक्षकको नाम	विद्यालयको नाम	सरुवा मिति	सरुवा भै आएको जिल्ला	सन्तोष कुमार पासवान	ज.मा.वि. गिद्धावेलापट्टी	२०७४/४/३१		प्रमोद कुमार यादव	शंकर मा.वि.	२०७४/५/४	ताप्लेजुङ जिल्लावाट	सन्तोष कुमार यादव	शंकर मा.वि.	२०७४/४/१९	पाल्पा जिल्लावाट	लक्ष्मण पासवान	ज.मा.वि. गिद्धावेलापट्टी		सिन्धुली जिल्लावाट	विकरु राय	शंकर मा.वि.		जिल्लाभित्र सरुवा	राम प्रमोद राय	ज.मा.वि. द्विवालापट्टी		वाग्लुङ जिल्लावाट															
शिक्षकको नाम	विद्यालयको नाम	सरुवा मिति	सरुवा भै आएको जिल्ला																																									
सन्तोष कुमार पासवान	ज.मा.वि. गिद्धावेलापट्टी	२०७४/४/३१																																										
प्रमोद कुमार यादव	शंकर मा.वि.	२०७४/५/४	ताप्लेजुङ जिल्लावाट																																									
सन्तोष कुमार यादव	शंकर मा.वि.	२०७४/४/१९	पाल्पा जिल्लावाट																																									
लक्ष्मण पासवान	ज.मा.वि. गिद्धावेलापट्टी		सिन्धुली जिल्लावाट																																									
विकरु राय	शंकर मा.वि.		जिल्लाभित्र सरुवा																																									
राम प्रमोद राय	ज.मा.वि. द्विवालापट्टी		वाग्लुङ जिल्लावाट																																									
३०.३.	रकम निकासी दिई रोक्का: लेखापरीक्षणलाई प्राप्त विवरण अनुसार नगरपाकिको च.नं.५७६ मिति २०७४।३।२० वाट जनता मा.वि. गिद्धावेलापट्टी मा.वि.को ००८००९००४६४९७४००९ मा प्र.अ पवन कुमार मण्डलको २०७५ जेष्ठ र आषाढको भत्ता रु.६३,९९६।- नगरपालिकाको अर्को आदेश नहुन्जेलसम्मको लागि नगर प्रमुखले रोक्का गर्न वैकलाई आदेश दिएको पाइयो । रोक्का राख्नु पर्नाको कारण समावेश गरेको देखिएन ।																																											
३०.४.	छात्रवृत्ति र अन्य निकासी आधार: विद्यालयहरुलाई निकासी दिंदा र छात्रवृत्ति लगायतका अनुदान रकमको निकासी गर्दा कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका, २०७४।७५ को व्यवस्था र दरमा विद्यार्थी संख्याको अभिलेख लिएर निकासी गर्नुपर्नेमा विद्यार्थी अभिलेख वेगर निकासी पठाएको गरेको पाइयो । नमूना परिक्षणवाट छात्रवृत्ति तर्फको रकमको निकासी परिक्षण गर्दा जिल्ला शिक्षा कार्यालयवाट प्रकाशित EMIS भन्दा निम्नानुसार (१-५-तह छात्रा) घटी रहेकोमा वढी संख्याको निकासी पठाएको देखिएकोले सो सम्बन्धमा पुन एकिन गरी वढी रकम निकासी देखिएमा फिर्ता गर्नुपर्दछ रु-																																											
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>विद्यालयको नाम</th> <th>न.प.वाट निकासी पठाएको संख्या</th> <th>रकम</th> <th>EMIS वाट देखिएको संख्या</th> <th>वढी संख्या</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>भगवती रा.आ.विद्यालय</td> <td>२००</td> <td>७३२००.००</td> <td>१४७</td> <td>५३</td> <td>१९३९८.००</td> </tr> <tr> <td>ज.मा.वि. गिद्धावेलापट्टी</td> <td>५३०</td> <td>२२३२००.००</td> <td>२५३</td> <td>२७७</td> <td>१९६६५३.००</td> </tr> <tr> <td>जनता प्रा.वि.</td> <td>१७६</td> <td>५६८००.००</td> <td>८८</td> <td>८८</td> <td>२८४००.००</td> </tr> <tr> <td>मा.वि. ढांडी भिर्भा</td> <td>२००</td> <td>९३२००.००</td> <td>१४९</td> <td>५९</td> <td>२७४९४.००</td> </tr> <tr> <td>प्रा.वि. वैदेही</td> <td>१६८</td> <td>६५६००.००</td> <td>८४</td> <td>८४</td> <td>३२८००.००</td> </tr> <tr> <td>जम्मा:</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>२२४७४५.००</td> </tr> </tbody> </table>	विद्यालयको नाम	न.प.वाट निकासी पठाएको संख्या	रकम	EMIS वाट देखिएको संख्या	वढी संख्या	रकम	भगवती रा.आ.विद्यालय	२००	७३२००.००	१४७	५३	१९३९८.००	ज.मा.वि. गिद्धावेलापट्टी	५३०	२२३२००.००	२५३	२७७	१९६६५३.००	जनता प्रा.वि.	१७६	५६८००.००	८८	८८	२८४००.००	मा.वि. ढांडी भिर्भा	२००	९३२००.००	१४९	५९	२७४९४.००	प्रा.वि. वैदेही	१६८	६५६००.००	८४	८४	३२८००.००	जम्मा:					२२४७४५.००	२२४७४५.००
विद्यालयको नाम	न.प.वाट निकासी पठाएको संख्या	रकम	EMIS वाट देखिएको संख्या	वढी संख्या	रकम																																							
भगवती रा.आ.विद्यालय	२००	७३२००.००	१४७	५३	१९३९८.००																																							
ज.मा.वि. गिद्धावेलापट्टी	५३०	२२३२००.००	२५३	२७७	१९६६५३.००																																							
जनता प्रा.वि.	१७६	५६८००.००	८८	८८	२८४००.००																																							
मा.वि. ढांडी भिर्भा	२००	९३२००.००	१४९	५९	२७४९४.००																																							
प्रा.वि. वैदेही	१६८	६५६००.००	८४	८४	३२८००.००																																							
जम्मा:					२२४७४५.००																																							

दफा	लेखापरीक्षणवाट देखिएका व्यहोरा	रकम																																												
३१.	व.उ.शि.नं.३६५०१५३ (जेष्ठ नागरिक दिर्घ सेवा सम्मान र सा.सु.कार्यक्रम)																																													
३२.	सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७२ अनुसार भत्ता रकम वितरण गर्दा प्रथम चौमासिक असोजको १ गतेवाट दोश्रो हप्ताभित्र, दोश्रो चौमासिक माघ १ गतेवाट दोश्रो हप्ता भित्र र तेस्रो चौमासिक जेष्ठको १ गतेवाट दोश्रो हप्ता भित्र भुक्तानी गरी सक्नुपर्ने, राजनैतिक दल एवं समूदायमा आधारित संघ संस्थाका प्रतिनिधि र स्थानीय भद्र भलादमीको रोहवरमा भत्ता वितरण गरी मुचुल्का तयार गर्नुपर्ने तेश्रो चौमासिक पेशकी आषाढ २५ गते भित्र फछ्यौट गरी सक्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा लेखापरीक्षणवाट देखिएको व्यहोरा निम्नानुसारछन्:																																													
३२.१.	सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि २०७२ अनुसार स्थानीय निकायले जन्म, मृत्यु, वसाई सराईको अभिलेख राख्नु पर्ने, सामाजिक सुरक्षा भत्ता पाउनेको लगत अभिलेख MIS शिष्टममा प्रविष्टि गरी अद्यावधिक गर्नुपर्ने, बैंक मार्फत भत्ता वितरण गर्नुपर्ने उल्लेख छ। यस गाउँपालिकाले अभिलेख MIS शिष्टममा प्रविष्टि गरी लगत अद्यावधिक गरेको पाइएन। साथै बैंक मार्फत भत्ता वितरण नगरी नगदै भत्ता बाँढेको पाइयो।																																													
३३.	कार्यालयले मिति २०७५।३।२९ मा मात्र निम्नानुसारका वडा सचिवहरुलाई सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्न पेशकी दिएकोमा हालसम्म असुल फछ्यौट नभएकोले असुल फछ्यौट हुनुपर्दछ रु-	१५५८३०००.००																																												
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>वडा नं.</th> <th>वडा सचिवको नाम</th> <th>पेशकी रकम</th> <th>कैफियत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>राम नरेश ठाकुर</td> <td>२०७००००.००</td> <td></td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>केवल कुमार दास</td> <td>२११९६००.००</td> <td></td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>भुल्ला यादव</td> <td>१५९३६००.००</td> <td></td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>हिरा बहादुर यादव</td> <td>१५१०२००.००</td> <td></td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>गंगा दास</td> <td>१८३४२००.००</td> <td></td> </tr> <tr> <td>६</td> <td>योगेन्द्र पासवान</td> <td>१८७८२००.००</td> <td></td> </tr> <tr> <td>७</td> <td>राम किशोर यादव</td> <td>१५८५४००.००</td> <td></td> </tr> <tr> <td>८</td> <td>रामकृपाल शाह</td> <td>१०२३२००.००</td> <td></td> </tr> <tr> <td>९</td> <td>रामानन्द ठाकुर</td> <td>१९६८६००.००</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा:</td> <td>१५५८३०००.००</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	वडा नं.	वडा सचिवको नाम	पेशकी रकम	कैफियत	१	राम नरेश ठाकुर	२०७००००.००		३	केवल कुमार दास	२११९६००.००		२	भुल्ला यादव	१५९३६००.००		४	हिरा बहादुर यादव	१५१०२००.००		५	गंगा दास	१८३४२००.००		६	योगेन्द्र पासवान	१८७८२००.००		७	राम किशोर यादव	१५८५४००.००		८	रामकृपाल शाह	१०२३२००.००		९	रामानन्द ठाकुर	१९६८६००.००			जम्मा:	१५५८३०००.००		
वडा नं.	वडा सचिवको नाम	पेशकी रकम	कैफियत																																											
१	राम नरेश ठाकुर	२०७००००.००																																												
३	केवल कुमार दास	२११९६००.००																																												
२	भुल्ला यादव	१५९३६००.००																																												
४	हिरा बहादुर यादव	१५१०२००.००																																												
५	गंगा दास	१८३४२००.००																																												
६	योगेन्द्र पासवान	१८७८२००.००																																												
७	राम किशोर यादव	१५८५४००.००																																												
८	रामकृपाल शाह	१०२३२००.००																																												
९	रामानन्द ठाकुर	१९६८६००.००																																												
	जम्मा:	१५५८३०००.००																																												
३४.	सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि २०७२ को नियम ९ अनुसार गाउँपालिका वा नगरपालिकाले भत्ता पाउने लाभग्राहीहरुको फोटो सहितको अनुसूची ५ वमोजिमको मूल अभिलेख अद्यावधिक गरी राख्नुपर्ने प्रावधान रहेको र सामाजिक सुरक्षा भत्ता पाउने व्यक्तिको अभिलेख व्यवस्थापन सूचना प्रणाली र MISमा प्रविष्टि गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा यस नगरपालिकाले अनुसूची ५ वमोजिमको मूल अभिलेख र MISप्रविष्टि समेत नभएको र साविक गा.वि.स.हरुको लगतलाई अद्यावधिक नगराई भत्ता भुक्तानी गर्न पेशकी दिई निम्नानुसार पेशकी फछ्यौट गरेकोमा भुक्तानी रकम यथार्थ भए नभएको एकिकन र भिडान गर्न सकिएन। अत नियमको व्यवस्था वमोजिम अभिलेख अद्यावधिक गराई MIS मा प्रविष्टि गर्नुपर्दछ।																																													
	<u>विवरणपेशकी फछ्यौट रकम</u>																																													
	प्रथम चौमासिक पेशकी फछ्यौट रु	१६५४०८००.००																																												
	दोश्रो चौमासिक पेशकी फछ्यौट रु	१५३८७६००.००																																												

दफा	लेखापरीक्षणवाट देखिएका व्यहोरा	रकम																																													
३५.	सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि, २०७२ को नियम १५ अनुसार सामाजिक सुरक्षा खाईपाई आएको कुनै व्यक्तिको मृत्यु भएमा मृत्यु भएको महिनासम्मको भत्ता मृतको नजिकको हकवालालाई भुक्तानी दिइने उल्लेख छ । भत्ता वितरणको भरपाई परिक्षण गर्दा वडा नं. ७ को व्यक्तिगत अभिलेख मूल अभिलेख खातामा मृत्यु भई सकेको उल्लेख भएकोमा व्यक्तिको समेत भत्ता वितरण भएकोले मृत्यु पछिको भत्ता सम्बन्धमा कार्यविधि अनुसार एकिन गर्नुपर्दछ रु-	१८०००.००																																													
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>पे.फ. गर्ने कर्मचारीको नाम</th> <th>परिचयपत्र सि.नं.</th> <th>जेष्ठ नागरिकको नाम</th> <th>मृत्यु मिति</th> <th>भत्ता रकम</th> <th>असुल हुनुपर्ने रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>व.स. रामकिशोर यादव</td> <td>७८</td> <td>विष्णुमायां देवी</td> <td>२०७४/८/२५</td> <td>८०००.००</td> <td>६०००.००</td> </tr> <tr> <td>व.स. रामकिशोर यादव</td> <td>८८</td> <td>सरस्वती ब्रम्हथिनी</td> <td>२०७४/१०/२१</td> <td>८०००.००</td> <td>२०००.००</td> </tr> <tr> <td>व.स.युवराज मगर</td> <td>१०८</td> <td>अनारदेवी यादव</td> <td>२०७४/५/१४</td> <td>८०००.००</td> <td>४०००.००</td> </tr> <tr> <td></td> <td>११९</td> <td>पवित्री देवी दास</td> <td>२०७४/५/१५</td> <td>८०००.००</td> <td>४०००.००</td> </tr> <tr> <td></td> <td>९२</td> <td>नथरी यादव</td> <td>२०७४/६/३</td> <td>८०००.००</td> <td>२०००.००</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: right;">जम्मा:</td> <td>१८०००.००</td> </tr> </tbody> </table>	पे.फ. गर्ने कर्मचारीको नाम	परिचयपत्र सि.नं.	जेष्ठ नागरिकको नाम	मृत्यु मिति	भत्ता रकम	असुल हुनुपर्ने रकम	व.स. रामकिशोर यादव	७८	विष्णुमायां देवी	२०७४/८/२५	८०००.००	६०००.००	व.स. रामकिशोर यादव	८८	सरस्वती ब्रम्हथिनी	२०७४/१०/२१	८०००.००	२०००.००	व.स.युवराज मगर	१०८	अनारदेवी यादव	२०७४/५/१४	८०००.००	४०००.००		११९	पवित्री देवी दास	२०७४/५/१५	८०००.००	४०००.००		९२	नथरी यादव	२०७४/६/३	८०००.००	२०००.००	जम्मा:					१८०००.००				
पे.फ. गर्ने कर्मचारीको नाम	परिचयपत्र सि.नं.	जेष्ठ नागरिकको नाम	मृत्यु मिति	भत्ता रकम	असुल हुनुपर्ने रकम																																										
व.स. रामकिशोर यादव	७८	विष्णुमायां देवी	२०७४/८/२५	८०००.००	६०००.००																																										
व.स. रामकिशोर यादव	८८	सरस्वती ब्रम्हथिनी	२०७४/१०/२१	८०००.००	२०००.००																																										
व.स.युवराज मगर	१०८	अनारदेवी यादव	२०७४/५/१४	८०००.००	४०००.००																																										
	११९	पवित्री देवी दास	२०७४/५/१५	८०००.००	४०००.००																																										
	९२	नथरी यादव	२०७४/६/३	८०००.००	२०००.००																																										
जम्मा:					१८०००.००																																										
३६.	२७३-२०७५।३।२० सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरणको भरपाई परिक्षण गर्दा वडा सचिव केवल कुमार दासले पेश गरेको जेष्ठ नागरिकको भरपाई २६२ जनाको भत्ता खर्च लेख्नु पर्नेमा २६३ जनाको भत्ता खर्च लेखेकोले १ जनाको भत्ता रकम रु.८,०००।- असुल गरी दाखिला गर्नुपर्दछ रु-	८०००.००																																													
३७.	आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ अनुसार परामर्श सेवामा १५ प्रतिशतका दरले कर लाग्ने व्यवस्था भएकोमा अधिवक्ता अर्जुन कुमार थापालाई रु.२,५०,०००।- भुक्तानी गर्दा अधिवक्तासंगको कामको सम्भौता पत्र समेत सेस्तासाथ संलग्न नभएको साथै कर कट्टी समेत नभएकोले कर रकम असुल गरी दाखिला गर्नुपर्दछ रु-	३७५००.००																																													
३८.	सोभै खरीद: सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८(२) मा यो ऐन र यस ऐन अर्न्तगत बनेको नियम वमोजिम खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धा सिमित हुने गरी टुक्रा टुक्रा पारी खरिद गर्नु हुँदैन भन्ने उल्लेख छ । यसवर्षनगरपालिकाले निर्माण र मर्मत सम्भार सम्बन्धी खरिद गर्दा समेत नियमावलीमा भएको व्यवस्था अनुसार शिलवन्दी दरभाउपत्र माग नगरी सिधै दररेट लिई खरिद गरेको छ । नगरपालिकाले कार्यालय सामान, मेशिनरी औजार, फर्निचर लगायतका सामानहरु विभिन्न आपूर्तिकहरुवाट वर्षभरिमा पटक पटक खरिद गरी खर्च गरेको पनि घाइयो ।																																														
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.नं.</th> <th>गो.भौ.नं.मिति</th> <th></th> <th>विवरण</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१.</td> <td>३२-२०७५/३/४</td> <td>नगरपालिका भवनको कम्पाउण्डवाल निर्माण</td> <td>राम वावा निर्माण सेवा धनुषा</td> <td>४९२५६४.००</td> </tr> <tr> <td>२.</td> <td>३३-२०७५/३/४</td> <td>न.पा भवनको कम्पाउण्डमा माटो पुर्ने काम</td> <td>सप्तऋषि वावा निर्माण सेवा</td> <td>३९२२२०.००</td> </tr> <tr> <td>३.</td> <td>४५-२०७५/३/१३</td> <td>जोगि पोखरी देखि वगमुही नयां वाटो निर्माण</td> <td>एकता निर्माण सेवा</td> <td>४९००१४.००</td> </tr> <tr> <td>४.</td> <td>३४६-२०७५/३/१३</td> <td>राजकिशोर यादवको खेत देखि ब्रम्हस्थानसम्म पैनी निर्माण</td> <td>दिपक निर्माण सेवा</td> <td>४८९६५१.००</td> </tr> <tr> <td>५.</td> <td>५९-२०७५/३/२०</td> <td>लक्ष्मी मन्दिरमा सामूदायिक भवन निर्माण</td> <td>वेणीराम वावा निर्माण सेवा</td> <td>४९०५५८.००</td> </tr> <tr> <td>६.</td> <td>६०-२०७५/३/२०</td> <td>नगरपालिका भवनमौ शौचालय निर्माण</td> <td>जय हनुमान वावा निर्माण सेवा</td> <td>४९१७९९.००</td> </tr> <tr> <td>७.</td> <td>६८-२०७५/३/२९</td> <td>रा.प्रा.वि. ढकराहीको नयां ब्लक अगाडी माटो पुर्ने काम ६</td> <td>अजय निर्माण सेवा</td> <td>१९५९२३.००</td> </tr> <tr> <td>८.</td> <td>६९-२०७५/३/२९</td> <td>एकरोहीको डिहवार थान देखि शिवाठाकुरको घर सम्म सडक निर्माण</td> <td>मां राजदेवी निर्माण सेवा</td> <td>४८७६९७.००</td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं.	गो.भौ.नं.मिति		विवरण	रकम	१.	३२-२०७५/३/४	नगरपालिका भवनको कम्पाउण्डवाल निर्माण	राम वावा निर्माण सेवा धनुषा	४९२५६४.००	२.	३३-२०७५/३/४	न.पा भवनको कम्पाउण्डमा माटो पुर्ने काम	सप्तऋषि वावा निर्माण सेवा	३९२२२०.००	३.	४५-२०७५/३/१३	जोगि पोखरी देखि वगमुही नयां वाटो निर्माण	एकता निर्माण सेवा	४९००१४.००	४.	३४६-२०७५/३/१३	राजकिशोर यादवको खेत देखि ब्रम्हस्थानसम्म पैनी निर्माण	दिपक निर्माण सेवा	४८९६५१.००	५.	५९-२०७५/३/२०	लक्ष्मी मन्दिरमा सामूदायिक भवन निर्माण	वेणीराम वावा निर्माण सेवा	४९०५५८.००	६.	६०-२०७५/३/२०	नगरपालिका भवनमौ शौचालय निर्माण	जय हनुमान वावा निर्माण सेवा	४९१७९९.००	७.	६८-२०७५/३/२९	रा.प्रा.वि. ढकराहीको नयां ब्लक अगाडी माटो पुर्ने काम ६	अजय निर्माण सेवा	१९५९२३.००	८.	६९-२०७५/३/२९	एकरोहीको डिहवार थान देखि शिवाठाकुरको घर सम्म सडक निर्माण	मां राजदेवी निर्माण सेवा	४८७६९७.००	
सि.नं.	गो.भौ.नं.मिति		विवरण	रकम																																											
१.	३२-२०७५/३/४	नगरपालिका भवनको कम्पाउण्डवाल निर्माण	राम वावा निर्माण सेवा धनुषा	४९२५६४.००																																											
२.	३३-२०७५/३/४	न.पा भवनको कम्पाउण्डमा माटो पुर्ने काम	सप्तऋषि वावा निर्माण सेवा	३९२२२०.००																																											
३.	४५-२०७५/३/१३	जोगि पोखरी देखि वगमुही नयां वाटो निर्माण	एकता निर्माण सेवा	४९००१४.००																																											
४.	३४६-२०७५/३/१३	राजकिशोर यादवको खेत देखि ब्रम्हस्थानसम्म पैनी निर्माण	दिपक निर्माण सेवा	४८९६५१.००																																											
५.	५९-२०७५/३/२०	लक्ष्मी मन्दिरमा सामूदायिक भवन निर्माण	वेणीराम वावा निर्माण सेवा	४९०५५८.००																																											
६.	६०-२०७५/३/२०	नगरपालिका भवनमौ शौचालय निर्माण	जय हनुमान वावा निर्माण सेवा	४९१७९९.००																																											
७.	६८-२०७५/३/२९	रा.प्रा.वि. ढकराहीको नयां ब्लक अगाडी माटो पुर्ने काम ६	अजय निर्माण सेवा	१९५९२३.००																																											
८.	६९-२०७५/३/२९	एकरोहीको डिहवार थान देखि शिवाठाकुरको घर सम्म सडक निर्माण	मां राजदेवी निर्माण सेवा	४८७६९७.००																																											

दफा	लेखापरीक्षणवाट देखिएका व्यहोरा				रकम		
	९.	७०-२०७५/३/२९	सडक मर्मत	वागमती कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि	२९९६५६.००		
				जम्मा:	३८२२०८२.००		
	नमूना परिक्षणवाट रु.३८,२२,०८२- का निर्माण सम्बन्धी कार्यहरु समेत दररेट माग गरी (रु.५ लाख भन्दा घटीको) प्याकेज तयार गरी प्रतिस्पर्धा वेगर गराएकाले खरिद कार्य प्रतिस्पर्धात्मक रहेको भन्ने आधार देखिएन ।						
३९.	६०-२०७५।३।२० नगरपालिका भवनमा शौचालय निर्माणको लागि रु.४,५९,८३२।९४ जय हनुमान वावा निर्माण सेवालार्इ भुक्तानी भएको छ । लेखापरीक्षणको क्रममा भौतिक परिक्षण गर्दा आइटम नं. ११ प्लाष्टिम वाटर ट्यांक १ परिमाण रु.७,९९०।- Porecellin glazed wash basin २ पिस ६,९००।-, HDPE Pipe tap and pittings all complets १ परिमाण रु.५,५००।- को कार्य भएको पाइएन । काम नै नभएको अवस्थामा प्राविधिकवाट नापी कार्य सम्पन्न भई भुक्तानी भएको रकम असुल हुनुपर्दछ रु-				२२९३६.००		
४०.	६५-२०७५।३।२९ विन्देश्वर राउतको घर देखि वौजन कवाडीको घरसम्म सडक ढला उपभोक्ता समितिलार्इ रु.९३,२९,८७७।- स्वीकृत लागत अनुमानमा Earth filling work on road transportation of soil prom 1km distance काम स्वीकृत नभएको १७९.९९ मि३ परिमाणको रु.८२,३९९।- र Flat brick solling र 1:2:4 PCCwork रु.२,८९,६९३।- घटी काम भएको अवस्थामा स्वीकृत लागत अनुमान अनुसार कार्य नगरेको अनियमित देखिएको रु-				९३२८७७.००		
४१.	मू.अ.कर ऐन, २०५२ र नियमावली, २०५३ अनुसार आपूर्तकले सिलसिलेवार नम्वर सहितको कर विजक जारी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । निम्नानुसारका आपूर्तकले खरिदमा जारी गरेको विलको कर विजक नम्वर हातले लेखेकोले मू.अ.कर रकमको सम्बन्धित आन्तरिक राजश्व कार्यालयवाट कर समायोजन गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्दछ रु-				९०४००३.००		
	भौ.नं.मिति	आर्तकको नाम	भुक्तानी रकम	मू.अ.कर रकम	कैफियत		
	११-२०७३/११/३	न्यू सिद्धार्थ फर्निचरिङ्ग सेन्टर (३०५१६७७२३) विजक नं. २६ मिति २०७४।१।२४	४९४२२३.००	५६८५७.००	फर्निचर खरिद		
	३-२०७४/९/३	स्टील फर्निचर उद्योग एण्ड सप्लायस एण्ड सेन्टर (३०२८७३३२४०) विजक नं.१११ मिति २०७४।१।२२	४०९८९०.००	४७९४६.००	फर्निचर खरिद		
		जम्मा:		९०४००३.००			
४२.	वढी भुक्तानी: (१७७-२०७५।३।३२)डुहवी देखि लचका घर गाछीसम्म नयां सडक निर्माण उपभोक्ता समितिको लागत इष्टिमेट रु.९६,६६,८७६।-, श्रमदान रु.९,६६,८७६।३२ मिति २०७५।२।१४ मा सम्भौता भएको स्वीकृत इष्टिमेटको परिमाण र दर दुवै फरक पारि प्राविधिक मूल्यांकन भएको छ । स्वीकृत लागत इष्टिमेट भन्दा वढी दरमा भुक्तानी भएको रकम असुल हुनुपर्ने रु-				२०२९५७.००		
	आइटम	विवरण	स्वीकृत लागत अनुमान परिमाण	कार्य भएको परिमाण	स्वीकृत लागत इष्टिमेट दर	मूल्यांकन दर	वढी भुक्तानी रकम
	१	Exacavation by Hodrolic excavator	२७२९६m ³	१३००८.८४m ³	४८.२७	६३.८९	२०२९५७.००
४३.	१७०-२०७५।३।३२ रामलखन घर देखि पूर्व जाने वाटोमा ग्राभेल उपभोक्ता समिति ८ को लागत इष्टिमेट रु.१०,५३,३८९।५० श्रमदान रु.५३,३८९।- को सम्भौता २०७५।२।१४ गरी पेशकी फछ्यौट रु.३,००,०००।- सहित रु.८,६९,४०९।- भएको छ । स्वीकृत लागत अनुमानका				८६९४०९.००		

दफा	लेखापरीक्षणवाट देखिएका व्यहोरा	रकम																																																												
	आईटम १, २, ३, ४ को ८४९.५० मिटर लम्वाई १२.५cm ग्राभेल गर्ने कार्य स्वीकृत भएकोमा आइटम १, २, ३, ४ मा ७५०.५० मिटर मात्र कार्य भएको कुनै काम घटी र लागत इष्टिमेटमा समावेश नै नभएको soil filling कार्य रु.२,७४,०२१/- गरी ग्राभेलिङ्ग कार्य ४४५.९९ m ³ गर्ने स्वीकृत कार्यक्रम भएकोमा २९८.४८ m ³ को प्राविधिक मूल्यांकन भई १४७.५१ m ³ घटी कार्य रु.३,१२,७१६/- गरेवाट स्वीकृत लागत इष्टिमेट भन्दा फरक गरी कार्य गरेकोमा कामको भेरिएसन स्वीकृती नगरेको रु-																																																													
४४.	१६९-२०७५।३।३२ मा.वि.ढाढीको कम्पाउण्डवाला र मूल गेट निर्माण उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी रु.९,९८,८७३।१५ को आइटम नं. ७1 st class brick work in 1:4 cement mortar 125 मिटर लम्वाई लगाउने गरी अनुमान स्वीकृत भएको भएकोमा प्राविधिक मूल्यांकनमा ९९.०५ मिटर लम्वाईको भएको छ । स्वीकृत लागत इष्टिमेटमा Below the tie beam मा ०.२५ मिटरको उचाई भएकोमा प्राविधिक मूल्यांकनमा १ मिटर मूल्यांकन भएवाट .७५ मिटरले वढी मूल्यांकन भई ६.१९ m ³ को भुक्तानी दिनु पर्नेमा २४.७६ m ³ भुक्तानी भएकोले कामको भेरिएसन स्वीकृती वेगर वढी मूल्यांकन भएको १८.५६ m ³ को प्रति m ³ को रु.११,३८६/- का दरले वढी दरले भुक्तानी भएको रकम असुल हुनुपर्दछ रु-	२११३२४.१६																																																												
४५.	१६०-२०७५।३।३२ राजेन्द्र मण्डलको घर देखि जोगेन्द्र मण्डलको घरसम्म पि.सि.सि.कार्य उपभोक्ता समितिको लागत इष्टिमेट रु.१६,६६,७२७/- मिति २०७५।३।१९ मा सम्भौता भौ.नं.१६० मिति २०७५।३।३२ मा रु.३,६७,४०९।- भुक्तानी भएकोमा बांकी कामको स्थिती र कार्य सम्पन्न नभएको रु-	३६७४०९.००																																																												
४६.	अग्रिम कर: आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ वमोजिम रकम भुक्तानी गर्दा कूल भुक्तानी रकमको १० र १५ प्रतिशतका दरले अग्रिम कर कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले विभिन्न गैर सरकारी संस्थाहरूसंग सम्भौता गरी कार्यक्रम संचालन गरे वापत रकम भुक्तानी गरेकोमा आयकर ऐन अनुसार कट्टा गर्नुपर्ने कर रकम कट्टा गरी भुक्तानी गर्नुपर्नेमा संचालित कार्यक्रमहरुका खर्च मध्ये करयोग्य रकम भुक्तानीमा नियमानुसार अग्रिम कर कट्टा नगरी भुक्तानी दिएकोले निम्नानुसारका गोश्वारा भौचरवाट अग्रिम कर रु.२७,९५०।- असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु-	२७९५०.००																																																												
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ.नं.मिति</th> <th>कार्यक्रम संचालनको नाम</th> <th>कार्यक्रमको नाम</th> <th>भुक्तानी रकम</th> <th>वापत</th> <th>कर रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>३२२-२०७५/३/२९</td> <td>पिपुल प्रमोट सेन्टर</td> <td>सरसफाई कार्यक्रम</td> <td>४९७९५०.००</td> <td>प्रोजेक्टर भाडा, सवारी साधन भाडा, साउण्ड शिष्टम, र प्रतिवेदक</td> <td>७९५०.००</td> </tr> <tr> <td>३३८-२०७५/३/२९</td> <td>गरिवी निवारण तथा वातावरण संरक्षण</td> <td>आदिवासी जनजाती शसक्तिकरण तथा क्षमता विकास</td> <td>२८००००.००</td> <td>प्रोजेक्टर भाडा, सवारी साधन भाडा, प्रतिवेदन रिपोर्टिङ्ग</td> <td>४४००.००</td> </tr> <tr> <td>३३९-२०७५/३/२९</td> <td>मधेश यूवा समाज उत्थान केन्द्र</td> <td>सहकारी तालिम</td> <td>२०००००.००</td> <td>प्रतिवेदन रिपोर्टिङ्ग</td> <td>१५००.००</td> </tr> <tr> <td>३४०-२०७५/३/२९</td> <td>मधेश सचेतना केन्द्र</td> <td>कर्मचारी क्षमता विकास तालिम</td> <td>२४३०००.००</td> <td>प्रतिवेदन लेखन</td> <td>३०००.००</td> </tr> <tr> <td>३४६-२०७५/३/२९</td> <td>प्रदिप कुमार साह</td> <td>-</td> <td>७०००.००</td> <td>सवारी साधन भाडा</td> <td>७००.००</td> </tr> <tr> <td>३८१-२०७५/३/३२</td> <td>वडाध्यक्ष जुमराती नदाफ माफत</td> <td>-</td> <td>९००००.००</td> <td>न्यू रवि डि.जे एण्ड टेण्ट हाउस</td> <td>९०००.००</td> </tr> <tr> <td>२५२-२०७५/३/२९</td> <td></td> <td></td> <td>७०००.००</td> <td>सवारी साधन भाडा</td> <td>७००.००</td> </tr> <tr> <td>२४३-२०७५/३/२९</td> <td>वडा अध्यक्ष श्याम कु.यादव</td> <td></td> <td>७०००.००</td> <td>दुवानी भाडा</td> <td>७००.००</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>जम्मा:</td> <td>२७९५०.००</td> </tr> </tbody> </table>	भौ.नं.मिति	कार्यक्रम संचालनको नाम	कार्यक्रमको नाम	भुक्तानी रकम	वापत	कर रकम	३२२-२०७५/३/२९	पिपुल प्रमोट सेन्टर	सरसफाई कार्यक्रम	४९७९५०.००	प्रोजेक्टर भाडा, सवारी साधन भाडा, साउण्ड शिष्टम, र प्रतिवेदक	७९५०.००	३३८-२०७५/३/२९	गरिवी निवारण तथा वातावरण संरक्षण	आदिवासी जनजाती शसक्तिकरण तथा क्षमता विकास	२८००००.००	प्रोजेक्टर भाडा, सवारी साधन भाडा, प्रतिवेदन रिपोर्टिङ्ग	४४००.००	३३९-२०७५/३/२९	मधेश यूवा समाज उत्थान केन्द्र	सहकारी तालिम	२०००००.००	प्रतिवेदन रिपोर्टिङ्ग	१५००.००	३४०-२०७५/३/२९	मधेश सचेतना केन्द्र	कर्मचारी क्षमता विकास तालिम	२४३०००.००	प्रतिवेदन लेखन	३०००.००	३४६-२०७५/३/२९	प्रदिप कुमार साह	-	७०००.००	सवारी साधन भाडा	७००.००	३८१-२०७५/३/३२	वडाध्यक्ष जुमराती नदाफ माफत	-	९००००.००	न्यू रवि डि.जे एण्ड टेण्ट हाउस	९०००.००	२५२-२०७५/३/२९			७०००.००	सवारी साधन भाडा	७००.००	२४३-२०७५/३/२९	वडा अध्यक्ष श्याम कु.यादव		७०००.००	दुवानी भाडा	७००.००					जम्मा:	२७९५०.००	
भौ.नं.मिति	कार्यक्रम संचालनको नाम	कार्यक्रमको नाम	भुक्तानी रकम	वापत	कर रकम																																																									
३२२-२०७५/३/२९	पिपुल प्रमोट सेन्टर	सरसफाई कार्यक्रम	४९७९५०.००	प्रोजेक्टर भाडा, सवारी साधन भाडा, साउण्ड शिष्टम, र प्रतिवेदक	७९५०.००																																																									
३३८-२०७५/३/२९	गरिवी निवारण तथा वातावरण संरक्षण	आदिवासी जनजाती शसक्तिकरण तथा क्षमता विकास	२८००००.००	प्रोजेक्टर भाडा, सवारी साधन भाडा, प्रतिवेदन रिपोर्टिङ्ग	४४००.००																																																									
३३९-२०७५/३/२९	मधेश यूवा समाज उत्थान केन्द्र	सहकारी तालिम	२०००००.००	प्रतिवेदन रिपोर्टिङ्ग	१५००.००																																																									
३४०-२०७५/३/२९	मधेश सचेतना केन्द्र	कर्मचारी क्षमता विकास तालिम	२४३०००.००	प्रतिवेदन लेखन	३०००.००																																																									
३४६-२०७५/३/२९	प्रदिप कुमार साह	-	७०००.००	सवारी साधन भाडा	७००.००																																																									
३८१-२०७५/३/३२	वडाध्यक्ष जुमराती नदाफ माफत	-	९००००.००	न्यू रवि डि.जे एण्ड टेण्ट हाउस	९०००.००																																																									
२५२-२०७५/३/२९			७०००.००	सवारी साधन भाडा	७००.००																																																									
२४३-२०७५/३/२९	वडा अध्यक्ष श्याम कु.यादव		७०००.००	दुवानी भाडा	७००.००																																																									
				जम्मा:	२७९५०.००																																																									
४७.	मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता नभएकासंग खरिद: सार्वजनिक खरिद नियमावाली, २०६४ को नियम १९ वमोजिम सार्वजनिक निकायले खरिद कार्य गर्दा मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएका र मू.अ.कर दर्ता प्रमाण पत्र प्राप्त फर्म, कम्पनीवाट खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । साथै सार्वजनिक	३५१०८७४.००																																																												

दफा	लेखापरीक्षणवाट देखिएका व्यहोरा	रकम																																																
	<p>खरिद ऐन, २०६३ को दफा ५ मा सार्वजनिक निकायले खरिद कार्य गर्न लागत अनुमान तयार गरी स्वीकृत गराउनुपर्ने व्यवस्था छ । उपरोक्त दुवै कार्य वेगर कार्यालयले विभिन्न गैह्र सरकारी संस्थाहरूसंग सम्झौता गरी नगरपालिकाले विभिन्न तालिम संचालन गरी रकम भुक्तानी दिएको देखिएकोमा तालिम कार्यक्रमहरु संचालन गर्ने संस्थाहरु मू.अ.करमा दर्ता भएको प्रमाण समेत पेश भएन । तालिम तालिम कार्यक्रम संचालन गर्ने संस्थाहरुको सेवा मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता नभएका र कर विजक समेत जारी नगरी कार्य गराई भुक्तानी दिएको देखिएको नियमसम्मत नदेखिएको रु-</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ.नं.मिति</th> <th>ग्रह सरकारी संस्थाको नाम</th> <th>संचालित कार्यक्रमको नाम</th> <th>भुक्तानी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>३१९-२०७५/३/२९</td> <td>समाज विकास मञ्च</td> <td>महिलाहरुको क्षमता विकास कार्यक्रम</td> <td>४६९३००.००</td> </tr> <tr> <td>३२०-२०७५/३/२९</td> <td>उज्यालो नेपाल</td> <td>मुस्लीम समूदायमा शसक्तिकरण कार्यक्रम</td> <td>२८१५७५.००</td> </tr> <tr> <td>३२१-२०७५/३/२९</td> <td>समाज विकास केन्द्र</td> <td>उपभोक्ता समिति तालिम</td> <td>३०००००.००</td> </tr> <tr> <td>३२२-२०७५/३/२९</td> <td>पिपुल प्रमोट सेन्टर</td> <td>सरसफाई कार्यक्रम</td> <td>४९७०००.००</td> </tr> <tr> <td>३३६-२०७५/३/२९</td> <td>अपाङ्ग समाज</td> <td>अपाङ्ग कार्यक्रम</td> <td>४९००००.००</td> </tr> <tr> <td>३३८-२०७५/३/२९</td> <td>गरिवी निवारण तथा वातावरण संरक्षण नेपाल</td> <td>आदिवासी जनजाती सशक्तिकरण तथा क्षमता विकास</td> <td>२८००००.००</td> </tr> <tr> <td>३३९-२०७५/३/२९</td> <td>मधेश यूवा समाज उत्थान केन्द्र</td> <td>सहकारी तालिम</td> <td>२०००००.००</td> </tr> <tr> <td>३४०-२०७५/३/२९</td> <td>मधेश सचेतना केन्द्र</td> <td>कर्मचारी क्षमता विकास तालिम</td> <td>२४३०००.००</td> </tr> <tr> <td>३४१-२०७५/३/२९</td> <td>इनभाइट इन नेपाल</td> <td>जनप्रतिनिधी क्षमता विकास</td> <td>२५००००.००</td> </tr> <tr> <td>९३-२०७५/३/२९</td> <td>ग्रामिण कल्याण केन्द्र</td> <td>नगरस्तरीय खेलकुद क्षमता अभिवृद्धि प्रशिक्षण कार्यक्रम</td> <td>४९९९९९.००</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: right;">जम्मा:</td> <td>३५१०८७४.००</td> </tr> </tbody> </table>	भौ.नं.मिति	ग्रह सरकारी संस्थाको नाम	संचालित कार्यक्रमको नाम	भुक्तानी रकम	३१९-२०७५/३/२९	समाज विकास मञ्च	महिलाहरुको क्षमता विकास कार्यक्रम	४६९३००.००	३२०-२०७५/३/२९	उज्यालो नेपाल	मुस्लीम समूदायमा शसक्तिकरण कार्यक्रम	२८१५७५.००	३२१-२०७५/३/२९	समाज विकास केन्द्र	उपभोक्ता समिति तालिम	३०००००.००	३२२-२०७५/३/२९	पिपुल प्रमोट सेन्टर	सरसफाई कार्यक्रम	४९७०००.००	३३६-२०७५/३/२९	अपाङ्ग समाज	अपाङ्ग कार्यक्रम	४९००००.००	३३८-२०७५/३/२९	गरिवी निवारण तथा वातावरण संरक्षण नेपाल	आदिवासी जनजाती सशक्तिकरण तथा क्षमता विकास	२८००००.००	३३९-२०७५/३/२९	मधेश यूवा समाज उत्थान केन्द्र	सहकारी तालिम	२०००००.००	३४०-२०७५/३/२९	मधेश सचेतना केन्द्र	कर्मचारी क्षमता विकास तालिम	२४३०००.००	३४१-२०७५/३/२९	इनभाइट इन नेपाल	जनप्रतिनिधी क्षमता विकास	२५००००.००	९३-२०७५/३/२९	ग्रामिण कल्याण केन्द्र	नगरस्तरीय खेलकुद क्षमता अभिवृद्धि प्रशिक्षण कार्यक्रम	४९९९९९.००	जम्मा:			३५१०८७४.००	
भौ.नं.मिति	ग्रह सरकारी संस्थाको नाम	संचालित कार्यक्रमको नाम	भुक्तानी रकम																																															
३१९-२०७५/३/२९	समाज विकास मञ्च	महिलाहरुको क्षमता विकास कार्यक्रम	४६९३००.००																																															
३२०-२०७५/३/२९	उज्यालो नेपाल	मुस्लीम समूदायमा शसक्तिकरण कार्यक्रम	२८१५७५.००																																															
३२१-२०७५/३/२९	समाज विकास केन्द्र	उपभोक्ता समिति तालिम	३०००००.००																																															
३२२-२०७५/३/२९	पिपुल प्रमोट सेन्टर	सरसफाई कार्यक्रम	४९७०००.००																																															
३३६-२०७५/३/२९	अपाङ्ग समाज	अपाङ्ग कार्यक्रम	४९००००.००																																															
३३८-२०७५/३/२९	गरिवी निवारण तथा वातावरण संरक्षण नेपाल	आदिवासी जनजाती सशक्तिकरण तथा क्षमता विकास	२८००००.००																																															
३३९-२०७५/३/२९	मधेश यूवा समाज उत्थान केन्द्र	सहकारी तालिम	२०००००.००																																															
३४०-२०७५/३/२९	मधेश सचेतना केन्द्र	कर्मचारी क्षमता विकास तालिम	२४३०००.००																																															
३४१-२०७५/३/२९	इनभाइट इन नेपाल	जनप्रतिनिधी क्षमता विकास	२५००००.००																																															
९३-२०७५/३/२९	ग्रामिण कल्याण केन्द्र	नगरस्तरीय खेलकुद क्षमता अभिवृद्धि प्रशिक्षण कार्यक्रम	४९९९९९.००																																															
जम्मा:			३५१०८७४.००																																															
४८.	<p>खर्चको पुष्ट्याई: (२४७-२०७५।३।१७)कार्यालयले रकम भुक्तानी गर्दा स्वीकृत कार्यक्रम अनुसार संचालन गरी विल भरपाई र प्रमाण लिएर मात्र भुक्तानी गर्नुपर्नेमा कार्यालयले सेवा परामर्श शिर्षकमा रु.९५,१२०।- र भ्रमण खर्च रु.१,२०,३००।- समेत रु. २,१५,४२०।- खर्च लेखि नगर प्रमुखलाई भुक्तानी गरिएकोमा परामर्श सेवा सम्बन्धी खर्चलाई पुष्टि हुने प्रमाण पेश नभएको रु-</p>	९५१२०.००																																																
४८.१.	<p>२७१-२०७५।३।१७ कार्यालयले सेवा परामर्श शिर्षकमा रु.४५,०००।- खर्च लेखि शिवलाल पण्डितलाई भुक्तानी गरिएकोमा परामर्श सेवा लिने सम्बन्धी सम्झौता वा नियुक्ति पत्रको प्रमाण पेश हुनुपर्दछ रु-</p>	४५०००.००																																																
४८.२.	<p>३३६-२०७५।३।२९ आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६ वमोजिम कुनै रकमको भुक्तानी गर्दा रित पुगे वा नपुगेको विल भरपाई जांच गरी भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालय र अपाङ्ग समाज जनकपुर बीच सम्झौता भई अपाङ्गद्वारा संचालित कार्यक्रममा हिवल चियर १५ थान खरिद गरी रु.४,५०,०००।- र वैशाख ९ थानको रु.३९,५००।- समेत रु.४,८९,०००।- खर्च गरेको छ । उक्त सामानहरुको वितरण भरपाई संलग्न नभएकोले वितरण गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्दछ रु-</p>	४८९०००.००																																																
४८.३.	<p>२४१-२०७५।३।२९ कार्यालय र इभाइट इन नेपाल बीच सम्झौता गरी जन प्रतिनिधिहरुले समता विकास तालिम मिति २०७५।३।२३ मा संचालन गरेको कार्यक्रममा सहभागी ५० जना जनप्रतिनिधिलाई रु.२,०००।- का दरले आतेजाते यातायात वापत रु.१,००,०००।- समेत खर्च</p>																																																	

दफा	लेखापरीक्षणवाट देखिएका व्यहोरा	रकम																																								
४८.४.	लेखेकोमा एकै जिल्ला भित्रको एक इकाईवाट सदरमुकाम जनकपुर आतेजाते भाडा विल भरपाई र नर्स वेगर एकमुष्ट दरवाट दावी गरी संस्था मार्फत भुक्तानी दिएकोले यस्तो खर्चमा नियन्त्रण हुनुपर्दछ ।																																									
४९.	अर्थ मन्त्रालयको कार्य संचालन निर्देशिका, २० वमोजिम गोष्ठी, सेमिनार, सम्मेलन, कार्यशाला तालिम अध्ययन आवृता जस्ता कार्यमा प्रतिव्यक्ति प्रतिदिन रु.२००१- का दरले खाजा खर्च पाउने उल्लेख भएकोमा ५० जना सहभागीका लागि रु.१०,०००१- मात्र नर्स अनुसार खर्च गर्न पाउनेमा रु.१,०१,०५०१- खर्च गरेकोले नर्स भन्दा बढी भुक्तानी रकम असुल गर्नुपर्दछ रु-	९१०५०.००																																								
५०.	मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता नभएकासंग खरिद: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १९(१) वमोजिम सार्वजनिक निकायले कुनै खरिद गर्दा आन्तरिक राजश्व कार्यालयवाट स्थायी लेखा नम्बर र मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएका दर्ता प्रमाण पत्र प्राप्त व्यक्ति, फर्म वा कम्पनीवाट मात्र उपनियम १(क) वमोजिम रु.२०,०००१- भन्दा बढीको मालसामान खरिद गर्दा विभिन्न फर्महरुवाट रु.२०,०००१- भन्दा बढीको खरिद मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता नभएकासंग खरिद कार्य गरेकोले नियमसम्मत नदेखिएको रु-	८४४९५२.००																																								
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ.नं.मिति</th> <th>फर्मको नाम</th> <th>खरिद मालसामान</th> <th>संलग्न विल</th> <th>भुक्तानी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>६४-२०७४/११/८</td> <td>त्रिदेव स्टेशनरी</td> <td>कार्यालय सम्बन्धी</td> <td>६</td> <td>७३७३३.००</td> </tr> <tr> <td>१३६-२०७५/१/१२</td> <td>त्रिदेव स्टेशनरी</td> <td>कार्यालय सम्बन्धी</td> <td>१०</td> <td>१६४७६०.००</td> </tr> <tr> <td>१७३-२०७५/२/१४</td> <td>वि.एण्ड वि. ब्रदर्श</td> <td>कार्यालय सम्बन्धी</td> <td>२</td> <td>३७४९७.००</td> </tr> <tr> <td>१८०-२०७५/२/२५</td> <td>त्रिदेव स्टेशनरी</td> <td>कार्यालय सम्बन्धी</td> <td>३</td> <td>४७८८०.००</td> </tr> <tr> <td>१८८-२०७५/१/३१</td> <td>मामा भान्जा प्रपोज ई</td> <td>किशोरी शिक्षा स्टेशनरी</td> <td>६</td> <td>१०००००.००</td> </tr> <tr> <td>७०-२०७४/११/९</td> <td>लव मेडिकलकल जनकपुर ४</td> <td>औषधी खरिद</td> <td>५</td> <td>४२१०८२.००</td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: right;">जम्मा:</td> <td>८४४९५२.००</td> </tr> </tbody> </table>	भौ.नं.मिति	फर्मको नाम	खरिद मालसामान	संलग्न विल	भुक्तानी रकम	६४-२०७४/११/८	त्रिदेव स्टेशनरी	कार्यालय सम्बन्धी	६	७३७३३.००	१३६-२०७५/१/१२	त्रिदेव स्टेशनरी	कार्यालय सम्बन्धी	१०	१६४७६०.००	१७३-२०७५/२/१४	वि.एण्ड वि. ब्रदर्श	कार्यालय सम्बन्धी	२	३७४९७.००	१८०-२०७५/२/२५	त्रिदेव स्टेशनरी	कार्यालय सम्बन्धी	३	४७८८०.००	१८८-२०७५/१/३१	मामा भान्जा प्रपोज ई	किशोरी शिक्षा स्टेशनरी	६	१०००००.००	७०-२०७४/११/९	लव मेडिकलकल जनकपुर ४	औषधी खरिद	५	४२१०८२.००	जम्मा:				८४४९५२.००	
भौ.नं.मिति	फर्मको नाम	खरिद मालसामान	संलग्न विल	भुक्तानी रकम																																						
६४-२०७४/११/८	त्रिदेव स्टेशनरी	कार्यालय सम्बन्धी	६	७३७३३.००																																						
१३६-२०७५/१/१२	त्रिदेव स्टेशनरी	कार्यालय सम्बन्धी	१०	१६४७६०.००																																						
१७३-२०७५/२/१४	वि.एण्ड वि. ब्रदर्श	कार्यालय सम्बन्धी	२	३७४९७.००																																						
१८०-२०७५/२/२५	त्रिदेव स्टेशनरी	कार्यालय सम्बन्धी	३	४७८८०.००																																						
१८८-२०७५/१/३१	मामा भान्जा प्रपोज ई	किशोरी शिक्षा स्टेशनरी	६	१०००००.००																																						
७०-२०७४/११/९	लव मेडिकलकल जनकपुर ४	औषधी खरिद	५	४२१०८२.००																																						
जम्मा:				८४४९५२.००																																						
	पशु सेवा तर्फ																																									
५१.	१८५-२०७५।३।३२ पशु चिकित्सक वरुण कुमार मल्लिकले पशु स्वास्थ्य शिविर संचालन गरी रु.१२,३३,९३०१- पेशकी फछ्यौट गरेकोमा निम्नानुसार देखियो:																																									
५१.१.	प्रशान्त भेटेरिनरी औषधालयवाट रु.७,८२,३७२१- को औषधी खरिद गरी भुक्तानी गरेकोमा नियमानुसार लाग्ने अग्रिम कर कटौतगरी भुक्तानी गरेको नपाइएकोले छुट कर रकम असुल हुनुपर्दछ रु-	११७३५.५८																																								
५१.२.	तालिम संचालनको खर्चमा पारिश्रमिक वापत रु.१,२६,०००१- भुक्तानी गरेको रकममा अग्रिम कर वापत रु.१८,९००१- कटौत गर्नुपर्नेमा रु.११,७३५।५८ मात्र कटौत गरेकोले नियमानुसार लाग्ने कर घटी गरेकोले छुट कर रकम असुल हुनुपर्दछ रु-	७१३७.००																																								
५१.३.	प्रशिक्षक भत्ता वापत रु.२०,०००१- भुक्तानी गर्दा अग्रिम कर वापत नियमानुसार लाग्ने कर कटौत गरेको नदेखिएकोले छुट कर रकम असुल हुनुपर्दछ रु-	३०००.००																																								
५१.४.	सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८(२) मा खरिद प्रतिस्पर्धा सिमित हुने गरी टुक्रा टुक्रा गरी खरिद गर्न नहुने व्यवस्था रहेको छ । नियमावलीको नियम, ८५ मा रु.१ लाख रुपैया भन्दा बढीको खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धा गराई मात्र खरिद गर्नुपर्नेमा शिविर संचालनको लागि रु.७,८२,३७२१- का औषधीहरु पटक पटक एकै विक्रेता (प्रशान्त भेटेरिनरी औषधालय) वाट खरिद गरी भुक्तानी गरेकोमा औषधी वितरणको स्थिति खुलाई उपचारमा खर्च भएको र	७८२३७२.००																																								

दफा	लेखापरीक्षणवाट देखिएका व्यहोरा	रकम																																			
५२.	<p>वितरण गरेको भरपाई समेत समावेश नगरी पेशकी फछ्यौट गरेको देखिएकोले खर्चको पुष्ट्याईको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु-</p> <p>मालसामानको लागत अनुमान: खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११ लागत अनुमान तयार गर्दा तोकिएको आधारवाट गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। नगरपालिकाले विभिन्न मालसामान खरिद गर्ने लागत अनुमान तयार गर्दा लागत अनुमानमा ओभरहेड समेत थप गरी स्वीकृत गरेको छ। सोही लागत अनुमानको आधारवाट मालसामान खरिद गरी भुक्तानी गरेकोले तयारी मालसामानको खरिदमा नपाउने ओभरहेड थप दिएको रु-</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ.न.मिति</th> <th>फर्मको नाम</th> <th>मालसामानको नाम</th> <th>लागत अनुमान</th> <th>ओभरहेड</th> <th>कूल मू.अ.कर</th> <th>असुल गर्नुपर्ने रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>३६४- २०७५/३/३१</td> <td>सप्तऋषि सप्लायर्स</td> <td>९२ थान डफ्टिन खरिद</td> <td>३७८६६०.००</td> <td>५६७९९.००</td> <td>७३८३.८७</td> <td>६४१८२.८७</td> </tr> <tr> <td>१५२- २०७५/३/३२</td> <td>जय वजरङ्ग हयूम पाईप उद्योग</td> <td>२९ थान हयूम पाईप</td> <td>४३४३८२.४६</td> <td>६५१५७.३७</td> <td>८४७०.४५</td> <td>७३६२७.८३</td> </tr> <tr> <td>१०७- २०७५/३/३२</td> <td>एम.ए.एस विडर्स</td> <td>३१ थान हयूम पाईप</td> <td>४३५५३०.००</td> <td>६५३२९.५०</td> <td>८४९२.८४</td> <td>७३८२२.३३</td> </tr> <tr> <td colspan="6" style="text-align: right;">जम्मा:</td> <td>२११६३३.०३</td> </tr> </tbody> </table>	भौ.न.मिति	फर्मको नाम	मालसामानको नाम	लागत अनुमान	ओभरहेड	कूल मू.अ.कर	असुल गर्नुपर्ने रकम	३६४- २०७५/३/३१	सप्तऋषि सप्लायर्स	९२ थान डफ्टिन खरिद	३७८६६०.००	५६७९९.००	७३८३.८७	६४१८२.८७	१५२- २०७५/३/३२	जय वजरङ्ग हयूम पाईप उद्योग	२९ थान हयूम पाईप	४३४३८२.४६	६५१५७.३७	८४७०.४५	७३६२७.८३	१०७- २०७५/३/३२	एम.ए.एस विडर्स	३१ थान हयूम पाईप	४३५५३०.००	६५३२९.५०	८४९२.८४	७३८२२.३३	जम्मा:						२११६३३.०३	२११६३६.००
भौ.न.मिति	फर्मको नाम	मालसामानको नाम	लागत अनुमान	ओभरहेड	कूल मू.अ.कर	असुल गर्नुपर्ने रकम																															
३६४- २०७५/३/३१	सप्तऋषि सप्लायर्स	९२ थान डफ्टिन खरिद	३७८६६०.००	५६७९९.००	७३८३.८७	६४१८२.८७																															
१५२- २०७५/३/३२	जय वजरङ्ग हयूम पाईप उद्योग	२९ थान हयूम पाईप	४३४३८२.४६	६५१५७.३७	८४७०.४५	७३६२७.८३																															
१०७- २०७५/३/३२	एम.ए.एस विडर्स	३१ थान हयूम पाईप	४३५५३०.००	६५३२९.५०	८४९२.८४	७३८२२.३३																															
जम्मा:						२११६३३.०३																															
५३.	सशर्त चालु																																				
५४.	<p>७७-२०७४/११/१२ प्रमुख प्रशासकिय अधिकृत श्री किरण मिश्रलाई सवारी इन्धन वापत रु.५,०७२/- र कार्यालयको कामको लागि काठमाडौं आतेजाते दैनिक भ्रमण भत्ता वापत रु.२४,४००/- भुक्तानीमा गाडी भाडा आतेजाते रु.४,०००/- (दुई तर्फी) भुक्तानी भएकोमा रु.५,०७२/- इन्धन खर्चको लगवुक पेश हुन नआएको खर्च रु-</p>	५०७२.००																																			
५५.	स्थानीय शासन चालु																																				
५६.	<p>१-२०७५/२/२३ सूचना अधिकृत दिनकर कुमार दासको वैशाख र जेष्ठको पारिश्रमिक वापतको रकम रु.७७,४९९/- भुक्तानी खर्च लेखेकोमा उक्त रकम निजले बुझेको नदेखिएकोले रकम बुझाउन बाँकी भए भरपाई पेश हुनुपर्ने अन्यथा वेरुजू दाखिला गर्नुपर्ने रु-</p>	७७४९९.००																																			
५७.	<p>स्थानीय शासन पूँजीगत</p> <p>खरिद योजना: (१-२०७५/३/१९) सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ बमोजिम वार्षिक रु.१० लाख रुपैया भन्दा बढीको खरिद गर्दा खरिद योजना स्वीकृत गरेर मात्र खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले खरिद योजना बेगर कार्यक्रम पिच्छेको वजेटवाट पटक पटक सोभै मेशिनरी औजार खरिद गरी खर्च गर्ने गरेको पाइयो। कार्यालयले डेल डेस्कटप कम्प्युटर १ थान रकम रु.९३,२२५/- (मू.अ.कर समेत) मा खरिद गरी विक्री सप्लायर्स जनकपुर- ४ वाट र रु.४,९७,९०६/-मूल्यमा ल्यापटप, प्रिन्टर लगायतका सामान खरिद गरी रु.५,९९,९३९/- को मेशिनरी औजार खरिद गर्नु अगावै स्पेसिफिकेशन स्वीकृत नगरी खर्च गरेको रु-</p>	५९९९३९.००																																			
५८.	<p>वहक्षेत्रिय पोषण कार्यक्रम</p> <p>योजना संशोधन र स्वीकृती: (७३-२०७५/३/२९) स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ बमोजिम नगरपालिकालाई प्राप्त समानिकरण अनुदानवाट खर्च गर्नु अगावै नगरसभा योजना तथा कार्यक्रम र वजेट पारित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। यो वर्ष नगरसभावाट पारित खेलकुद मैदान मर्मत तथा विकास (पूँजीगत) योजनाको लागि रु.५,००,०००/- स्वीकृत भएकोमा उक्त</p>	५०००००.००																																			

दफा	लेखापरीक्षणवाट देखिएका व्यहोरा	रकम
५९.	योजनाको बजेटवाट खेलकुद अभिवृद्धि प्रशिक्षक कार्यक्रम संचालन गरी प्रशिक्षकलाई पारिश्रमिक रु.१,४६,०००/-, सहभागीलाई खाजा भत्ता रु.१,७५,०००/-, प्रमाणपत्र रु.७०,०००/- समेतको विल भरपाई समावेश गरी पुरै रकम खर्च गरेकोले स्वीकृत योजना तथा कार्यक्रम खर्च नभएकोले सो खर्च नगरसभावाट अनुमोदन हुनुपर्ने रु-	
५९.१.	भरपाई भन्दा बढी खर्च: कार्यक्रम संचालन गर्न लिएको पेशकी मध्येवाट प्रा.स चन्द्रेश्वर ठाकुरले गर्भवती आमा तथा कुपोषित बालबालिका सम्बन्धी करेसावारी निर्माण घर परिवार प्रोत्साहन अर्न्तगत तरकारी विउ वितरण गर्न रु.४,९०,०००/- को -मिनिकिट तयारी) विउ विजन हरियाली विज भण्डारवाट खरिद गरेको सबै मिनिकिटका प्याकेटहरु स्टोर दाखिला र खर्च जनाएकोमा विज भण्डारको विलमा रायो प्याकेज १,४०० को रु.४०१/- का दरले रु.५६,०००/- समेत रहेकोमा वितरण भरपाई अनुसार रायो ७०० प्याकेज मात्र कार्यक्रममा वितरण र स्टोरवाट घटाएको देखिएकोले वितरण भन्दा बढी संख्यामा खरिद देखाएको र खर्च दावी गरेकोले बढी भुक्तानी रकम एकिन गरी असुल हुनुपर्ने रु-	२८०००.००
५९.१.	उक्त कार्यक्रम संचालन गरी पेशकी फछ्यौट गर्दा संलग्न विउ वितरणको भरपाई अनुसार ७०० जनालाई मिनिकिट वितरण गरेको देखाएकोमा संलग्न भरपाईमा ६८३ जनालाई मात्र वितरण गरेको देखिएकोले बाँकी १७ प्याकेजको भरपाई पेश हुन नआएको र तथा एकै व्यक्तिलाई एक भन्दा बढी मिनिकिट भरपाई गरी सबै स्टोरवाट मौज्जात घटाई खर्च जनाएकोले यस सम्बन्धमा पुन एकिन गर्नुपर्दछ ।	
५९.२.	कार्यक्रम संचालन खर्च: (९/२-२०७५।३।२) स्वास्थ्य तर्फका कार्यक्रमहरु संचालन गर्न पेशकी दिंदा स्वीकृत नर्सको आधारमा दिनुपर्ने व्यवस्था छ । लागत अनुमान तयार गरी स्वीकृत भई सकेपछि, सो लागत अर्न्तगतका क्रियाकलाप अनुसार भएको खर्च समेतमा विल भरपाई समावेश गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । सुनौला हजार दिन कार्यक्रम अर्न्तगतको रकम र बहुक्षेत्रिय पोषण वडास्तरिय पोषण तथा खाद्य सुरक्षा निर्देशन समिति गठन तथा अभिमुखीकरणको रु.१,००,०००/- समेत खाद्य संयोजकले लिई रु.३,२३,०००/- फछ्यौट गर्दा प्रत्येक वडाहरुमा कार्यक्रम संचालन गरेको माइन्टूट समावेश गरी २०७५।२।२७, २९, ३०, २०७५।३।२, ४, ८, ९ का दिनहरुमा वडा पिच्छे तालिम संचालन भई सकेको माइन्टूट पेश गरी प्रत्येक वडामा सहभागी खाजा, प्रशिक्षक भत्ता, सहायक प्रशिक्षक भत्ता, व्यानर लगायतका कार्यको एकै विल तयार गरी खर्च दावी गरेको छ । दुई कार्यक्रमवाट लिएको पेशकी र कार्यक्रम संचालन अवधीको उपस्थिती र माइन्टूट एकै समावेश गरी पेशकी फछ्यौट गरेकोले कार्यक्रम फरक फरक अवधिमा संचालन भएको प्रमाण वेगर सहभागी यातायात र खाजा खर्च सम्बन्धमा पुन एकिन गर्नुपर्ने रु-	१०००००.००
६०.	भौ.नं. ७- कार्यक्रम संचालन गरी रकम भुक्तानी गर्दा स्वीकृत नर्सको आधारमा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिका अर्न्तगतका वडाहरुमा पोषण कार्यक्रमको अनुगमन वापत रु.९२,०००/- खर्च लेखेको पाइयो । कार्यक्रमको अनुगमन नगर प्रमुख, उप प्रमुख, प्र.प.अ. लगायतका ८ जना पदाधिकारी, कर्मचारीहरुले गरेको भ्रमण विलको आधारमा भुक्तानी खर्च लेखेको पाइयो । अनुगमन वापत रकम भुक्तानी गरेकोमा अनुगमन प्रतिवेदन तयार गरी स्वीकृत गरेको नपाईएकोले अनुगमनको स्थिति खुल्ने प्रतिवेदन पेश हुनुपर्ने रु-	९२०००.००
६१.	४-२०७५।३।६ बहुक्षेत्रिय पोषण कार्यक्रमको रकमवाट स.म.वि.नि. शर्मिला साहको पेशकी फछ्यौट रु.७८,०००/- गरेकोमा मिति २०७५।१।१८, १९, २०, २१ मा ६ नं. वडामा र मिति २०७५।१।२९ र २।७ मा ७ नम्बर वडामा समूदायस्तरमा किशोरीहरुलाई पोषण, प्रजनन स्वास्थ्य, सुरक्षित मातृत्व, महिनावारी तथा अन्य जीवन उपयोगी शिप तालिम संचालन गरेको	७८०००.००

दफा	लेखापरीक्षणवाट देखिएका व्यहोरा	रकम																																								
६२.	<p>भनी राजकुमार मिष्ठान्न भण्डारको ६ थान विलवाट रु.६०,०००/- र प्रशिक्षक भत्ता रु.१८,०००/- समेत रु.७८,०००/- खर्च लेखेको पाइयो । एउटै मिष्ठान्न भण्डारको विलवाट विभिन्न वडाहरुको तालिमको खाजा खर्च दावी लिएको र एकै प्रशिक्षकले मात्र कक्षा संचालनको रकम भुक्तानी लिंदा कक्षा संचालन अर्वाधि र वडा तथा स्थान समेत नखुलाई पेशकी फछ्यौट गरेकोले तालिमको नर्स अनुसारको पाउने खर्चको विल भरपाई छुट्याई स्वीकृत नर्स र लागत अनुमान अनुसारको वास्तविक खर्च रकमको प्रमाण पेश हुनुपर्दछ रु-</p> <p>१/३-२०७५।३।३२ नगरपालिका अर्न्तगतका वडाहरुमा पोषण कार्यक्रम अर्न्तगत कुपोषण भएका बालबालिकाहरुको पहिचान गरी शिघ्र कुपोषण भएका बालबालिकाको व्यवस्थापन वापत रु.६०,०००/- स्वास्थ्य शाखाका सह संयोजक राघवेन्द्र साहले रु.६०,०००/- पेशकी फछ्यौट गरेकोमा प्रतिवेदन संकलन वापत रु.९,०००/- समेत खर्च लेखेको छ । सहभागीहरुको भ्रमण विल मात्र पेश गरी पेशकी फछ्यौट माग गरेकोमा कार्यक्रम संचालन गरी देखिएका व्यहोरा सहितको कार्यक्रम संचालन सम्बन्धीको प्रक्रिया अनुसार कुपोषण भएका वच्चाहरुको व्यवस्थापनको उपलब्धी सहित तोकिएको कार्यमा खर्च गरी गराई प्रतिवेदन रिपोर्ट गर्नुपर्नेमा सो सम्बन्धी प्रतिवेदन समावेश नरहेको खर्च रु-</p>	६००००.००																																								
६३.	<p>१/४-२०७५।३।३२ नगरपालिका अर्न्तगतका वडाहरुमा पोषण कार्यक्रम अर्न्तगत गर्भवती महिला तथा २ वर्षसम्मको बालबालिकाहरुको सूची तयार पार्न स्वास्थ्यकर्मी परिचालन व्यवस्थापन वापत रु.६०,०००/- स्वास्थ्य शाखाका सह संयोजक राघवेन्द्र साहले रु.६०,०००/- पेशकी फछ्यौट गरेकोमा प्रतिवेदन संकलन वापत संयोजक मुनेश्वर ठाकुरलाई रु.४,०००/- र स.संयोजक श्री राघवेन्द्र साहलाई रु.५,०००/- समेत रु.९,०००/- खर्च लेखेकोमा सहभागीहरुको भ्रमण विल मात्र पेश गरी खर्च लेखेकोले कार्यक्रम संचालन गरी देखिएका व्यहोरा सहितको सूची तयार गरी प्रतिवेदन रिपोर्ट गर्नुपर्नेमा सेस्तासाथ प्रतिवेदन संलग्न रहेको पाइएन ।</p>																																									
६४.	<p>पेशकी:सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(५) मा उपभोक्ता समितिलाई सम्झौता भएपछि एक तिहाई पेशकी दिन सकिने र उक्त रकम अन्तिम किस्ताको भुक्तानी गर्नु अघि फछ्यौट गरी सक्नुपर्ने व्यवस्था छ । निम्नानुसारका उपभोक्ता समितिसंग २०७५ आषाढ भित्र कार्य पुरा गर्ने गरी सम्झौता गरी पेशकी दिएकोमा काम सम्पन्न नभएको र पेशकी समेत फछ्यौट नभएकोले नियमानुसार पेशकी फछ्यौट हुनुपर्दछ । यस गाउँपालिकामा कार्यरत निम्नानुसारका उपभोक्ता समितिको नाममा रहेको पेशकी रु.२९,००,०००/- आर्थिक वर्षको अन्त्यसम्म पनि असुल फछ्यौट भएको नदेखिएकोले असुल फछ्यौट हुनुपर्दछ रु-</p>	२९०००००.००																																								
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ.नं.मिति</th> <th>कार्यक्रम</th> <th>पेशकी लिनेको नाम</th> <th>कार्यक्रम</th> <th>पेशकी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>२०७५/२/२९</td> <td></td> <td>बोहा नदीमा पुल तथा फाटक निर्माण उ.स</td> <td></td> <td>५००००.००</td> </tr> <tr> <td>२०७५/३/६</td> <td></td> <td>माटो ग्राभेल उ.स.७</td> <td></td> <td>५०००००.००</td> </tr> <tr> <td>२०७५/३/६</td> <td></td> <td>माटो ग्राभेल उ.स. २</td> <td></td> <td>८०००००.००</td> </tr> <tr> <td>२०७५/३/१३</td> <td></td> <td>माटो ग्राभेल उ.स. ७</td> <td></td> <td>२५००००.००</td> </tr> <tr> <td>२०७५/३/१५</td> <td></td> <td>माटो ग्राभेल उ.स. ४</td> <td></td> <td>२०००००.००</td> </tr> <tr> <td>२०७५/३/१५</td> <td></td> <td>हिडवार स्थान पक्कीवाल निर्माण ४</td> <td></td> <td>३०००००.००</td> </tr> <tr> <td colspan="4">जम्मा:</td> <td>२९०००००.००</td> </tr> </tbody> </table>	भौ.नं.मिति	कार्यक्रम	पेशकी लिनेको नाम	कार्यक्रम	पेशकी रकम	२०७५/२/२९		बोहा नदीमा पुल तथा फाटक निर्माण उ.स		५००००.००	२०७५/३/६		माटो ग्राभेल उ.स.७		५०००००.००	२०७५/३/६		माटो ग्राभेल उ.स. २		८०००००.००	२०७५/३/१३		माटो ग्राभेल उ.स. ७		२५००००.००	२०७५/३/१५		माटो ग्राभेल उ.स. ४		२०००००.००	२०७५/३/१५		हिडवार स्थान पक्कीवाल निर्माण ४		३०००००.००	जम्मा:				२९०००००.००	
भौ.नं.मिति	कार्यक्रम	पेशकी लिनेको नाम	कार्यक्रम	पेशकी रकम																																						
२०७५/२/२९		बोहा नदीमा पुल तथा फाटक निर्माण उ.स		५००००.००																																						
२०७५/३/६		माटो ग्राभेल उ.स.७		५०००००.००																																						
२०७५/३/६		माटो ग्राभेल उ.स. २		८०००००.००																																						
२०७५/३/१३		माटो ग्राभेल उ.स. ७		२५००००.००																																						
२०७५/३/१५		माटो ग्राभेल उ.स. ४		२०००००.००																																						
२०७५/३/१५		हिडवार स्थान पक्कीवाल निर्माण ४		३०००००.००																																						
जम्मा:				२९०००००.००																																						

दफा	लेखापरीक्षणवाट देखिएका व्यहोरा	रकम																																																																																																
६४.१.	६६.२-२०७४।८।२ प्रा.स चन्देश्वर ठाकुरको नाममा रहेको कृषि प्रसार तर्फको कार्यक्रम संचालन पेशकी वर्षान्त भित्रै कार्यक्रम संचालन गरी फछ्यौट गरेको नपाइएको र लेखापरीक्षण अवधी (२०७५ माघ मसान्त) सम्म असुल फछ्यौट समेत नभएकोले २०७४।७५ भित्र कार्यक्रम संचालन भए नभएको एकिन गरी बांकी रकम असुल फछ्यौट हुनुपर्दछ रु-	१७४२०००.००																																																																																																
६५.	जिन्सी: स्थानीय निकाय स्रोत परिचालन निर्देशिका बमोजिम कार्यालयले आफ्नो मौज्दातमा रहेका जिन्सीको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने र प्रतिवेदन प्राप्त भएपछि सोमा देखिएका कैफियतहरूमा समेत सुधार गरी जिन्सी अद्यावधिक गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यो नगरपालिका स्थापना हुंदा साविकमा अन्य स्थानीय तहमा रहेका गा.वि.स. तथा वडाहरू समेत यस कार्यालयमा समाहित भै सकेकोमा ती निकायहरूमा रहेका जिन्सी समेतको अभिलेख लिई आफ्नो स्वामित्वमा आम्दानी बाँधेको पाइएन ।																																																																																																	
६६.	नगरपालिकाले जिन्सी खातामा आम्दानी बाँधिएका मालसामानहरूको लेखापरीक्षणको क्रममा परिक्षण गर्दा कार्यालयको मूल जिन्सी खातामा आम्दानी जनाएका निम्नानुसारका सामानहरू मातहतका कर्मचारी, पदाधिकारी र वडाहरूले माग फाराम पेश गर्नासाथ स्वीकृत गरी मूल जिन्सीवाट मौज्दाट घटाएको देखियो ।																																																																																																	
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>सि. नं.</th> <th>सामानको नाम</th> <th>जिन्सी खा.पा. नं.</th> <th>आम्दानी परिमाण</th> <th>हस्तान्तरण परिमाण</th> <th>जिन्सी अनुसार बाँकी मौज्दात</th> <th>घटी आम्दानी देखाएको थान</th> <th>कैफियत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१.</td> <td>स्टिल दराज</td> <td>१</td> <td>१९</td> <td>९</td> <td>१०</td> <td>०</td> <td>केही उल्लेख नगरी खर्च देखाएको</td> </tr> <tr> <td>२.</td> <td>प्लाष्टिक कुर्सी</td> <td>२</td> <td>२४५</td> <td>९०</td> <td>१५५</td> <td>०</td> <td>केही उल्लेख नगरी खर्च देखाएको</td> </tr> <tr> <td>३.</td> <td>रिभल्वीङ्ग कुर्सी</td> <td>४</td> <td>१९</td> <td>१५</td> <td>४</td> <td>०</td> <td>केही उल्लेख नगरी खर्च देखाएको</td> </tr> <tr> <td>४.</td> <td>स्टिल टेबुल (सिंगलघरा)</td> <td>५</td> <td>७</td> <td>४</td> <td>३</td> <td>०</td> <td>केही उल्लेख नगरी खर्च देखाएको</td> </tr> <tr> <td>५.</td> <td>स्टिल टेबुल (डबल घरा)</td> <td>६</td> <td>१०</td> <td>९</td> <td>१</td> <td>०</td> <td>केही उल्लेख नगरी खर्च देखाएको</td> </tr> <tr> <td>६.</td> <td>ल्यापटम डेल</td> <td>१६</td> <td>५</td> <td>२</td> <td>३</td> <td>०</td> <td>केही उल्लेख नगरी खर्च देखाएको र रु.१,४२,४९३।- (मेयरले बुझेको र रु.६३,५६२।२० को (उपमेयरले बुझेको जानकारी प्राप्त भएको)</td> </tr> <tr> <td>७.</td> <td>मोवाईल</td> <td>१९</td> <td>१५</td> <td>११</td> <td>३</td> <td>१</td> <td>केही उल्लेख नगरी खर्च देखाएको (१ थान हराएको उल्लेख)</td> </tr> <tr> <td>८.</td> <td>मोटरसाईकल</td> <td>२३</td> <td>११</td> <td>९</td> <td>२</td> <td>०</td> <td>वडा नं.१ देखि ९ सम्म उल्लेख भएको</td> </tr> <tr> <td>९.</td> <td>सोनी क्यामरा</td> <td>३४</td> <td>१०</td> <td>१०</td> <td>०</td> <td>०</td> <td>सबै वडाहरूमा मात्र उल्लेख भएको</td> </tr> <tr> <td>१०.</td> <td>निकोन कैमरा</td> <td>३५</td> <td>१</td> <td>१</td> <td>०</td> <td>०</td> <td>मेयर मात्र उल्लेख रु.१,०२,८३०।- मूल्य</td> </tr> <tr> <td>११.</td> <td>ए.सी कण्डिसनर</td> <td>३६</td> <td>३</td> <td>१</td> <td>२</td> <td>०</td> <td>केही उल्लेख नगरी खर्च देखाएको रु.७०,५१२।-</td> </tr> </tbody> </table>	सि. नं.	सामानको नाम	जिन्सी खा.पा. नं.	आम्दानी परिमाण	हस्तान्तरण परिमाण	जिन्सी अनुसार बाँकी मौज्दात	घटी आम्दानी देखाएको थान	कैफियत	१.	स्टिल दराज	१	१९	९	१०	०	केही उल्लेख नगरी खर्च देखाएको	२.	प्लाष्टिक कुर्सी	२	२४५	९०	१५५	०	केही उल्लेख नगरी खर्च देखाएको	३.	रिभल्वीङ्ग कुर्सी	४	१९	१५	४	०	केही उल्लेख नगरी खर्च देखाएको	४.	स्टिल टेबुल (सिंगलघरा)	५	७	४	३	०	केही उल्लेख नगरी खर्च देखाएको	५.	स्टिल टेबुल (डबल घरा)	६	१०	९	१	०	केही उल्लेख नगरी खर्च देखाएको	६.	ल्यापटम डेल	१६	५	२	३	०	केही उल्लेख नगरी खर्च देखाएको र रु.१,४२,४९३।- (मेयरले बुझेको र रु.६३,५६२।२० को (उपमेयरले बुझेको जानकारी प्राप्त भएको)	७.	मोवाईल	१९	१५	११	३	१	केही उल्लेख नगरी खर्च देखाएको (१ थान हराएको उल्लेख)	८.	मोटरसाईकल	२३	११	९	२	०	वडा नं.१ देखि ९ सम्म उल्लेख भएको	९.	सोनी क्यामरा	३४	१०	१०	०	०	सबै वडाहरूमा मात्र उल्लेख भएको	१०.	निकोन कैमरा	३५	१	१	०	०	मेयर मात्र उल्लेख रु.१,०२,८३०।- मूल्य	११.	ए.सी कण्डिसनर	३६	३	१	२	०	केही उल्लेख नगरी खर्च देखाएको रु.७०,५१२।-	
सि. नं.	सामानको नाम	जिन्सी खा.पा. नं.	आम्दानी परिमाण	हस्तान्तरण परिमाण	जिन्सी अनुसार बाँकी मौज्दात	घटी आम्दानी देखाएको थान	कैफियत																																																																																											
१.	स्टिल दराज	१	१९	९	१०	०	केही उल्लेख नगरी खर्च देखाएको																																																																																											
२.	प्लाष्टिक कुर्सी	२	२४५	९०	१५५	०	केही उल्लेख नगरी खर्च देखाएको																																																																																											
३.	रिभल्वीङ्ग कुर्सी	४	१९	१५	४	०	केही उल्लेख नगरी खर्च देखाएको																																																																																											
४.	स्टिल टेबुल (सिंगलघरा)	५	७	४	३	०	केही उल्लेख नगरी खर्च देखाएको																																																																																											
५.	स्टिल टेबुल (डबल घरा)	६	१०	९	१	०	केही उल्लेख नगरी खर्च देखाएको																																																																																											
६.	ल्यापटम डेल	१६	५	२	३	०	केही उल्लेख नगरी खर्च देखाएको र रु.१,४२,४९३।- (मेयरले बुझेको र रु.६३,५६२।२० को (उपमेयरले बुझेको जानकारी प्राप्त भएको)																																																																																											
७.	मोवाईल	१९	१५	११	३	१	केही उल्लेख नगरी खर्च देखाएको (१ थान हराएको उल्लेख)																																																																																											
८.	मोटरसाईकल	२३	११	९	२	०	वडा नं.१ देखि ९ सम्म उल्लेख भएको																																																																																											
९.	सोनी क्यामरा	३४	१०	१०	०	०	सबै वडाहरूमा मात्र उल्लेख भएको																																																																																											
१०.	निकोन कैमरा	३५	१	१	०	०	मेयर मात्र उल्लेख रु.१,०२,८३०।- मूल्य																																																																																											
११.	ए.सी कण्डिसनर	३६	३	१	२	०	केही उल्लेख नगरी खर्च देखाएको रु.७०,५१२।-																																																																																											
६६.१.	तत्कालिन प्रमुख प्रशासकिय अधिकृत श्री शिवेन्द्र कुमार मण्डलले जिन्सी खाता पाना नं. ४१ वाट स्टेपलाईजर १ सेट (व्याट्री सहितको रु.१९,६५५।- र हुवाई मोवाईल रु.३२,५००।- को १ थान) मू.अ.कर सहित) बुझि लिएको देखिएको र निज हाल कार्यालय छाडी अन्यत्र गै सकेकोले आफ्नो जिम्मा रहेको उक्त सामान फिर्ता लिई स्टोर दाखिला गर्नुपर्दछ रु-	५२१५५.००																																																																																																
६६.२.	कार्यालयको स्वामित्वमा रहेका जिन्सी मालसामानहरू हस्तान्तरण फाराम स्वीकृत गरी पठाएको अवस्थामा बाहेक कार्यालयकोनै हुनेहुंदा कार्यालयमा कार्यरत कर्मचारी/पदाधिकारी तथा अर्न्तगतका वडाहरूमा प्रयोग गर्नेगरी बुझाइएका मेशिनरी औजार, सवारी साधन लगायतका अन्य सामानहरू																																																																																																	

दफा	लेखापरीक्षणवाट देखिएका व्यहोरा	रकम
	माग फाराम गर्ने वित्तिकै मूल जिन्सीखातावाट घटाएको देखियो । नगरपालिका अर्न्तगत वडाहरुमा पठाइएका सामानहरु सहायक जिन्सी खाता खडा गरी सामानको अभिलेख नराखेको र कार्यालयमै रही कार्यरत कर्मचारी तथा पदाधिकारीहरुले बुझि लिएको जिन्सी सामान समेतको विवरण खुलाई सहायक जिन्सी खाता खडा गरी जिन्सी अभिलेखलाई पुन अद्यावधिक गर्नुपर्दछ ।	
६६.३.	गत विगतको प्रतिवेदन कार्यान्वयन स्थिति: नगरकार्यपालिको आर्थिक वर्ष २०७३।७४ को लेखापरीक्षणवाट साविक गा.वि.स. मध्ये यस नगरपालिकामा समाहित भएका गा.वि.स हरु वफै, ढांडी भिभा, इटहर्वा, एकराही, चक्करहरुको नगद तथा बैंक मौज्जात जिन्सी पेशकी बांकी योजनाहरुको विवरण र वेरुजू तथा उठ्न बांकी राजश्व लगत र अन्य सम्पत्तिहरु एकिकृत रुपमा खडा गर्नुपर्ने गरी औल्याइएकोमा यस वर्ष समेत साविक गा.वि.स हरुमा रहेको पेशकी र जिन्सी सम्पत्तिहरु, आय ठेक्काको लगत अद्यावधिक गरेको पाइएन । नगरसभाको निर्णय नं. २० मा साविक गा.वि.स.हरुको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन वमोजिम बांकी पेशकी तथा वेरुजू फछ्यौटलाई प्राथमिकता दिने निर्णय भएकोमा सो सम्बन्धी कामको प्रगति विवरण पेश नभएको औल्याइएको व्यहोरा सम्बन्धमा उल्लेख गर्न सकिएन ।	
६७.	आन्तरिक लेखापरीक्षणवाट औल्याइएका निम्न वेरुजूहरु अन्तिम लेखापरीक्षणसम्म असुल फछ्यौट नभएकोले प्रतिवेदनमा समावेश गरिएको छ ।	
६७.	अर्थ मन्त्रालयको प.सं.२०७४।७५ च.नं.९६९ मिति २०७५।२।२७ को सि.नं.२०(ख) मा आर्थिक वर्ष २०७४।७५ को सशर्त अनुदान वापतको खर्च नभई वचत रहेको रकम आर्थिक वर्ष समाप्त भएको १५ दिन भित्र सम्बन्धित कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालय मार्फत संघिय संचित कोषमा दाखिला गर्नुपर्नेछ भन्ने उल्लेख भएकोमा सशर्त चालु अनुदान रु.७,३५,३५,०००।- निकास भएकै मध्ये खर्च रु.७,०७,९६,८६८।- भई बांकी रहेको रु.६७,३८,१३२।- रकम आर्थिक वर्षको अन्त्यमा को.ले.नि.का. फिर्ता गर्नुपर्नेमा उक्त रकम फिर्ता दाखिला गर्नुपर्दछ रु-	६७३८१३२.००
६८.	मालपोत: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ५६ मा गाउँपालिका तथा नगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको जग्गामा त्यस्तो जग्गाको उपयोगका आधारमा भूमिकर (मालपोट) लगाउनेछ भनने उल्लेख भएकोमा आर्थिक वर्ष २०७४।७५ मा वडा नं. ४ वाट मालपोत असुलीको सेस्ता लेखापरीक्षणको आ.ले.प.को समयमा पेश हुन आएन ।	
६८.१.	वित्तिय जवाफदेहिता: महालेखापरीक्षकको कार्यालयलवाट स्वीकृत व्यवस्थापकीय पक्ष, वित्तिय व्यवस्थापन, सेवा प्रवाह, खरिद व्यवस्थापन/विकास निर्माणका २० सूचकहरुको आधारमा स्वीकृत गरेको कार्यालय/ निकायहरुको वित्तिय जवाफदेहिता मुल्याङ्कनको आधारमा विश्लेषण गर्दा यस कार्यालयको वित्तिय जवाफदेहिता मुल्याङ्कनस्तर'सी' ग्रेडरहेको छ । कार्यालयले वित्तिय जवाफदेहितामा सुधार गर्न आगामी दिनमा थप प्रयत्न गर्नुपर्दछ ।	
६९.	वेरुजू लगत एवं फछ्यौटको स्थिति: नगरकार्यपालिकालेहालसम्मको वेरुजू लगत र फछ्यौटको अद्यावधिक विवरण पेश नगरेकोले यस सम्बन्धमा उल्लेख गर्न सकिएन ।	
७०.	वेरुजू: नगर कार्यपालिकाको प्रारम्भिक प्रतिवेदन अनुसार यो वर्ष असुल गर्नुपर्ने वेरुजू रु.८० लाख ३० हजार, अनियमित वेरुजू रु.१ करोड ३७ लाख ९९ हजार, प्रमाण कागजात पेश नभएको रु.४६ लाख ४८ हजार र पेशकी बाँकी देखिएको रु.१ करोड ९४ लाख २५ हजार समेत ४ करोड ५९ लाख २ हजार कायम भएकोमा प्रतिक्रिया प्राप्त हुन नआएकोले रु.४ करोड ५९ लाख २ हजार कायम गरिएको छ ।	
७१.	अनुगमन तथा मूल्यांकन: स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ ले वेरुजू फछ्यौट गर्ने व्यवस्था गरेको छ । सोही ऐनको ८४(२)(घ) वमोजिम वेरुजू फछ्यौट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । कार्यालयले गतवर्षको वेरुजू फछ्यौट गरेको देखिएन । गत वर्षको वेरुजू स्थिति निम्नानुसार देखिएको छ ।	

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा			रकम
७२.	(रु. हजारमा)			
	गतवर्षको वेरुजू रकम(A)	यो वर्ष फछ्यौट(B)	बाँकी (C=A-B)	
	३९८८०	०	३९८८०	
	अद्यावधिक वेरुजू स्थिति: विदेह नगरपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७४।७५ सम्मको फछ्यौट गर्न बाँकी वेरुजू स्थिति देहाय अनुसार रहेको छ ।			
	(रु. हजारमा)			
गतवर्षको फछ्यौट गर्न बाँकी (C)	यो वर्षको सं.प.वाट कायम वेरुजू(D)	यो वर्षको कायम वेरुजू (E)	बाँकी (F=C+D+E)	
३९८८०	०	४५९०२	८५७८२	

अनुसूची- १

बिदेह 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 गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने				पेशकी			
			सैदान्तिक	लगाती		सैदान्तिक	लगाती		सैदान्तिक	लगाती			अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजश्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	कर्मचारी	अन्य	जम्मा
१.	धनुषा	बिदेह नगरपालिका	३५	५४	४५९०२				३५	५४	४५९०२	८०३०	१३७९९	४६४८			२६४७७	१७३२५	२१००	१९४२५

अनुसूची- २

स्थानीय तह सञ्चित कोष विवरण
२०७४।७५

(रु.हजारमा)

क्र. सं.	स्थानीय तह	जिल्ला	आय				जम्मा आय	व्यय				मौज्दात
			गत वर्षको जिम्मेवारी	समानिकरण अनुदान	सशर्त तथा अन्य बजेट अनुदान	अन्य आय		चालु खर्च	पूँजीगत खर्च	अन्य खर्च	जम्मा खर्च	
			१	२	३	४		५ (२+३+४)	६	७	८	
१.	बिदेह नगरपालिका	धनुषा	२४८०३	१६७४१६	१४२९५१	४९५५	३१५३२२	११९२३७	११५६७७	२९५७	२३७८७१	१०२२५४