महालेखापरीक्षकको
वार्षिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदन
२०७७
पाखीवास नगरपालिका,धनकुटा

महालेखापरीक्षकको कार्यालय

काठमाडौं, नेपाल

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General

(प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय)
प्रदेश नं.१ र प्रदेश नं. २

Phone: 4258174
4266034
4255707
A.G. Fax : 977-1-4268309
Fax : 977-1-4262798
Post Box : 13328
बबरमहल, काठमाडौं, नेपाल
Babar Mahal, Kathmandu, Nepal

पत्र संख्या:२०७६/७७
च.नं.: ३८६

मिति: २०७७/३/२०

श्री नगरप्रमुखज्यु,
पाखीवास नगरपालिका नगरकार्यपालिकाको कार्यालय,
धनकुटा ।

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

नेपालको संविधानको धारा २४१ बमोजिम त्यस कार्यपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७५।७६ को लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) बमोजिम यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । उक्त प्रतिवेदन लेखापरीक्षण ऐन ,२०७५ को दफा २०(३) र दफा २२ बमोजिम प्रयोजनको लागि अनुरोध छ ।

....
(बिन्दु बिष्ट)
नायव महालेखापरीक्षक

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
(प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय)
प्रदेश नं. १ र प्रदेश नं. २

Phone : 4258174
4266034
4255707
A.G. Fax : 977-1-4268309
Fax : 977-1-4262798
Post Box : 13328
बबरमहल, काठमाडौं, नेपाल
Babar Mahal, Kathmandu, Nepal

पत्र संख्या:२०७६।७७
च.नं ३९६

श्री नगरप्रमूखज्यू,
पाखिवास नगरपालिका,
धनकुटा ।

मिति: २०७७।३।२०

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

कैफियत सहितको राय

हामीले पाखिवास नगरपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७५।७६ को बित्तीय विवरण र त्यससंग सम्बन्धित आय ब्यय बिबरण तथा लेखा टिप्पणीहरुको लेखापरीक्षण गरेका छौं ।

हाम्रो रायमा, यस प्रतिवेदनको कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार खण्डमा उल्लेख भएका विषयले पार्ने असर बाहेक, पेश भएको २०७६ आषाढ ३१ मा समाप्त भएको आर्थिक वर्ष २०७५।७६ को बित्तिय विवरण र त्यससंग सम्बन्धित आय ब्यय बिबरणले स्थानीय तहसंग सम्बन्धित प्रचलित कानून र परम्परा बमोजिम सारभूत रुपमा सहि तथा यथार्थ अवस्था चित्रण गर्दछ ।

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

१. पाखिवास नगरपालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्बजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा प्रयोग गरी बित्तिय बिबरण तयार गरेको छैन ।

२. लेखापरीक्षणबाट रु.६ करोड ९५ लाख ७८ हजार बेरुजू देखिएको छ । सोमध्ये असुल गर्नुपर्ने रु. ७ लाख ८३ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु.३ करोड ११ लाख ९० हजार, प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु ३ करोड १३ लाख ९१. हजार र पेश्की रु.६२ लाख १४ हजार रहेको छ ।

३. लेखापरीक्षणमा देखिएका व्यहोराहरुका सम्बन्धमा मिति २०७६।८।१८ मा जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रतिक्रिया सहितका प्रमाण कागजात पेश हुन नआएकोले बेरुजु फछ्र्यौट नभई कायम भएका व्यहोराको अन्तीम प्रतिवेदन पाना २४ यसैसाथ संलग्न छ ।

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

हाम्रो लेखापरीक्षण कार्य नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्वन गरेका सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसंग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानून बमोजिम गरिएको छ । वित्तीय विवरण तयार गर्ने स्थानीय तहसंग हामी स्वतन्त्र छौं । त्यसका लागि स्वीकृत आचार संहिता अनुसार हामीले काम गरेका छौं । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त गरेका लेखापरीक्षण प्रमाणहरु हाम्रो राय व्यक्त गर्ने आधारका लागि पर्याप्त र उपयुक्त छन् भन्ने कुरामा कार्यालय विश्वस्त छ ।

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

आर्थिक कार्यबिधि तथा बित्तिय उत्तरदायित्व ऐन २०७६ र स्थानिय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ तथा अन्य प्रचलित कानुन बमोजिम सही र यथार्थ हुने गरी वित्तीय विवरण तयार गर्ने तथा जालसाजी वा अन्य गल्तिका कारण वित्तीय विवरण सारभूत रुपमा गलत आँकडा रहित स्वरुपमा बन्ने गरी आवश्यक आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली लागु गर्ने जिम्मेवारी नगरपालिका व्यवस्थापनमा रहेको छ । नगर कार्यकारिणी, नगर प्रमूख र प्रमुख प्रशासकिय अधिकृत नगरपालिकाको वित्तीय प्रतिवेदन प्रकृयाको अनुगमनका लागि जिम्मेवार रहेका छन् ।

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

वित्तीय प्रतिवेदन समग्रमा जालसाजी वा अन्य गल्ति समेतका कारण सारभूत रुपमा गलत आँकडा रहित रहेको होस् भनि उचित आश्वस्तता प्राप्त गरी राय सहितको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन जारी गर्नु लेखापरीक्षणको उद्देश्य हो । लेखापरीक्षणमा उचित आश्वस्तताले सामान्य स्तरको आश्वस्ततासम्म प्रदान गरेको हुन्छ, तर लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्वन गरेका सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसंग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानून बमोजिम गर्ने लेखापरीक्षण सम्पादन भएकै अवस्थामा पनि सबै प्रकारका जालसाजीजन्य वा अन्य गल्ति पत्ता लगाउने सक्ने निश्चितता भने हुदैन । वित्तीय विवरणका उपयोगकर्ताले सामान्यतया गर्ने आर्थिक निर्णयमा नै फरक पार्न सक्ने अवस्था देखिएका एउटै वा समग्रतामा हुने विषेश वा जालसाजीजन्य वा अन्य गल्तिलाई सारभूत रुपमा गलत आँकडा मानिएको छ ।

(विन्दु बिष्ट)
नायब महालेखापरीक्षक

पाखीवास नगरपालिका नगरकार्यपालिकाको कार्यालय, धनकुटा

लेखापरीक्षण प्रतिवेदन, २०७५।७६

परिचय : स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायीक अभ्यासलाई संस्थागत गर्ने तथा स्थानीय स्तरमा सेवा प्रदान गर्न स्थानीय सरकारको सञ्चालन गर्ने उद्देश्यले यस नगरपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले सञ्चालन गर्ने बिकास तथा सेवा सम्बन्धी कार्यमा सहकारिता, सहअस्तित्व र समन्वयलाई प्रर्वद्धन गर्ने, ध्येयले स्थानीय सरकारका हरेक काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई लाभको वितरणमा सुलभ र गुणस्तरिय सेवा प्रदान गर्नु नगरपालिकाको मुल लक्ष्य हो । कुल १४४.२९ व.की.मी. क्षेत्रफल र २२०७८ जनसंख्या रहेको यो नगरपालिकामा १० वडा र ५३ सभासदस्य रहेको छन ।

स्थानीय सञ्चितकोष : आर्थिक वर्ष २०७५।७६ स्थानीय सञ्चित कोष आय-व्यय हिसावको संक्षिप्त अवस्था निम्न बमोजिम रहेको छ : नगरपालिकालाई एकीकृत आर्थिक संकेत तथा वर्गिकरण २०७४ स्वीकृत भएको, नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामान (NPSAS) बमोजिमका फारामहरु सहितको प्राप्ति र भूक्तानीको एकीकृत बार्षिक प्रतिवेन (**म.ल.प.फा.नं.२७२**) उपलब्ध गराउन माग गरिएकोमा सो विवरण प्राप्त हुन सकेन । सम्पुर्ण आर्थिक कारोवारको यथार्थ एव विस्तृत विवरण नखुलाइ पेश हुन आएको नगरपालिकाको यस बर्षको आय व्यय निम्नानुसार रहेको छ ।

आ.ब. २०७५।७६ को एकिकृत आर्थिक विवरण

सि.नं.	आयतर्फ			सि.नं.	व्ययतर्फ		
	विवरण	रकम	रकम		विवरण	रकम	रकम
१	**गत वर्षको जिम्मेवारी**		**३८३९६४७३.३९**	१	**चालु खर्च**		**२३७८११२७०.२७**
	क) नगद	२१४२४९५२			**संघीय बजेटबाट**	२२९५९९३८७.९०	
	ख) बैंक	१६९७१५२१.३३			क) वित्तीय समानीकरण अनुदान	५९१५९२३८.९२	
२	**राजस्व (आन्तरिक आय)**		**५६७३७९६०.६३**		ख) सशर्त अनुदान	१३०७६१४०६.६३	
	क) आन्तरिक राजस्व	५५७०८७६.३३			ग) सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम	३५७७७६००.००	
	ख) राजस्व बाँडफाँड	५०५३२०१५.५०			घ) प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम	२७५९९६७.३५	
	ग) रजिष्ट्रेशन बाँडफाँड (मालपोत)	६३५०६८.८०			घ) राजश्व बाँडफाँड	११४११७५.००	
३	**संघीय वित्तीय हस्तान्तरण**		**३०७०७२८१९.००**		**प्रदेश बजेटबाट**	**४२३७८५६.३७**	
	क)वित्तीय समानीकरण अनुदान	८०३०००००			क) वित्तीय समानीकरण अनुदान	२२१७६४५.००	
	ख) सशर्त अनुदान	१४०५४६५००			ख) राजश्व बाँडफाँड	१८२२४६१.३७	
	ग) विशेष अनुदान	१८९२५०००			ख) अन्य अनुदान	१९७७५०.००	
	घ) समपुरक अनुदान	१४९७८०००			**जिससबाट प्राप्त अनुदानबाट**	**४८६३९१.००**	
	ङ) सडक बोर्ड नेपाल	९०००००			**आन्तरिक आयबाट**	**३४८७६३५.००**	
	च) प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम	३०१२०००		२	**पूँजीगत खर्च**		**१३३५६६५०७.०४**
	छ) स्थानीय पुर्वाधार विकास कार्यक्रम	१०५०००००			**संघीय बजेटबाट**	**१०९,६६६,३१३.६८**	
	ज) सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम	३६६७४८००			क) वित्तीय समानीकरण अनुदान	५६७५८०८५.४३	
	झ) जि.स.स. अनुदान	१२३६५१९.			ख) सशर्त अनुदान	१६०४४३७.००	
४	**प्रदेश सरकारबाट प्राप्त अनुदान**		**२०३१३०००.००**		ग) समपुरक अनुदान	९५३४५५५.५८	
	क)वित्तीय समानीकरण अनुदान	३३१३०००			ग) स्थानीय पूर्वाधार विकास कार्यक्रम	१०२०२३५७.१०	
	ख) सशर्त अनुदान	१३५०००००			ग) सडक बोर्ड	९०००००.००	
	ग) स्थानीय पुर्वाधार विकास कार्यक्रम	३५०००००			ग) सडक बोर्ड (अल्याबाट खर्च)	२१०००००.००	
५	**अन्तर स्थानीय तहबाट प्राप्त**		०.००		राजश्व बाँडफाँड	२८५६६८७८.५७	
६	**वित्तीय व्यवस्था प्राप्ति**		०.००		**प्रदेश बजेटबाट**	**१८,२१९,८२२.६९**	
	क) ऋण प्राप्ति	०			क) वित्तीय समानीकरण अनुदान	१५९०९१.००	
	ख) साँवा प्राप्ति	०			ख) सशर्त अनुदान	१३२६०७३०.६५	

	ग) ब्याज प्राप्ति	०			ग) स्थानीय पूर्वाधार विकास कार्यक्रम	३५०००००.००	
	घ) अन्य प्राप्ति	०			घ) अन्य अनुदान	५०००००.००	
७	**विभिन्न कोषतर्फको आय**	३०९३१४८.४३	**३०९३१४८.४३**		राजश्व बाँडफाँड	८००००१.०४	
८	**जनसहभागिता (नगद)**	४९३४१६.७६	**४९३४१६.७६**		**जिससबाट प्राप्त अनुदानबाट**	**७४९६८५.००**	
९	**गत आ.व.को सामाजिक सुरक्षा भत्ता फिर्ता**		**०.००**		**आन्तरिक आयबाट**	**४४३७२६८.९१**	
१०	**धरौटी आय**	३६२६८४१.८	**३६२६८४१.७९**		**जनसहभागिताबाट**	**४९३४१६.७६**	
११	**लगानीको साँवा फिर्ता**	०	**०.००**	३	**धरौटी फिर्ता**	१४३१७०.३.७६	**१४३१७९३.७६**
१२	**अन्य विविध आय**	११७७१७२.०६	**११७७१७२.०६**	४	**विभिन्न कोषको खर्च**	२०८२५०९..४३	**२०८२५०९.४३**
१३	**कर दाखिला बाँकी**	२७३६६.०८	**२७३६६.०८**	५	**मौज्दात**		**५६०४६११७.६४**
					१. नगद मौज्दात	०	
					२. बैंक मौज्दात	**५६०४६११७.६४**	
					क) सञ्चित कोष	१०८०३६८४.२९	
					ख) चालु खर्च खाता	१४६७६६६१.७१	
					गं) पूँजीगत खर्च खाता	२६२४९०६४.५२	
					घ) धरौटी खाता	२१९५०४८.०३	
					ङ) कर्मचारी कल्याणकोष खाता	१२८७२०६.००	
					च) मर्मत सम्भार कोष खाता	२५४४८३.३०	
					छ) प्रकोप व्यवस्थापन कोष खाता	५५२६०३.७१	
					ज) कर दाखिला (मर्मत सम्भार कोष)	२७३६६.०८	
	जम्मा		४३०९३८१९८.१४		**जम्मा**		४३०९३८१९८.१४

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	बेरुजू रकम
१.	**लेखा ढाँचाको प्रयोग नभएको**: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७६ (२) मा स्थानीय तहले आफ्नो कारोवारको लेखा महालेखा नियन्त्रक कार्यालयको सिफारिसमा महालेखापरीक्षक बाट स्वीकृत भएबमोजिमको ढाँचामा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । एकीकृत आर्थिक संकेत तथा वर्गिकरण २०७४ स्वीकृत भएको, नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामान (NPSAS) बमोजिमका फारामहरु मिति २०७५।८।१० मा संघ तथा प्रदेश र स्थानीय तह गरि दुई समुहका फारामहरु आर्थिक वर्ष २०७५।०७६ देखि लागू गर्न महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत भएको छ । उपर्युक्त अनुसारको वित्तिय प्रतिवेदनमा प्राप्ती भुक्तानी हिसाव, सरकारी आम्दानी र खर्च कारोवारको वजेट तुलनात्मक प्रतिवेदनलाई पुष्टी गर्ने गरी विभिन्न लेखा टिप्पणीहरु जस्तै संचितकोषको अवस्था, आन्तरिक राजश्व, संघिय सरकार र प्रदेश सरकारबाट प्राप्त अनुदान, ऋण प्राप्ती तथा साँवा व्याज भुक्तानी वितरण गर्न बाँकी राजश्वको विवरण, धरौटी तथा कोषहरु, संघीय सरकार प्रदेश सरकार वा व्यक्ति संस्थाका कार्यक्रम खर्च, सोझै भुक्तानी र वस्तुगत सहायता, संचित कोषबाट भएका खर्च भुक्तानी, पेश्की बाँकी बैंक तथा नगद बाँकी र अन्य सम्पतिहरु जस्ता लेखा टिप्पणीहरुको व्यवस्था गरेको छ । यो वर्ष नगरपालिकाले उपर्युक्त ढाँचा अनुसारको वित्तीय प्रतिवेदन तयार गरेको छैन । स्वीकृत ढाँचामा लेखा राख्ने र प्रतिवेदन गर्ने व्यवस्था कार्यान्वयन हुनु पर्दछ	
२.	**विद्युतिय लेखा :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७६ मा कारोवार को लेखा राख्नु पर्ने तथा महालेखा नियन्त्रकको कार्यालयले नि:शुल्क रुपमा उपलब्ध गराई सवै नगरपालिकाहरुले प्रदेश संचितकोष व्यवस्थापन प्रणाली Sub National Tresury Regulatory application (SUTRA) प्रयोग गरी लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । हाल नगरपालिकाले प्रयोग गरिरहेको सुत्र सफटवेयरमा चालु खर्चको पूजिगत र पूजिगतको चालु तर्फ अभिलेख भएको पाइएकोले विद्युतिय प्रणालीमा राखिएको लेखाले नगरपालिकाको आय-व्ययको हिसाव यथार्थपरक छ भनि विश्वस्त हुन सकिएन । खर्च शिर्षक अनुसारको अभिलेख हुनुपर्दछ ।	
३.	**अनुमानित आय व्यय** : पाखीवास नगरपालिकाको मिति २०७५।३।१० को नगर कार्यपालिकाको वैठकले आ.व. २०७५।७६ को लागि नेपाल सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम र नगर स्तरिय कार्यक्रम समेत सञ्चालनका लागि रु.३३ करोड ८० लाख हजारको अनुमानित आय व्यय पेश गरेको छ । कुल अनुमानित आय मध्ये रु. ४. करोड	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	बेरुजू रकम
	लाख अर्थात ११.८३ प्रतिशत चालु खर्च तर्फ र रु.२९ करोड ८० लाख हजार अर्थात ८०.१७ प्रतिशत पूँजिगत तर्फ विनियोजन गरेको छ । सडक र ढल निर्माण गर्न नगरस्तरीय १७० र वडास्तरीय १२७ गरी जम्मा २९७ वटा योजनाहरुमा रु. १२ करोड ७३ लाख हजार अर्थात कुल पुँजिगत बजेटको ४२.७२ प्रतिशत कार्यक्रमगत बजेट बाँडफाँड गरिएको छ । ठुला भनिएका योजनाहरुमा नै न्यून बजेट विनियोजन गरिनु विगतको दायित्व, समपुरक कोष, तोकिएको भन्दा अन्य योजनामा बजेट विनियोजन गरी पूँजिगत खर्च अधिक देखाउने तर न्यून विनियोजन हुने अवस्था देखिन्छ । चालु खर्चमा कटौती गरी पूँजिगत शिर्षकमा बढी बजेट विनियोजन गरि खर्चगर्ने तर्फ नगरपालिकाको ध्यान जानुपर्दछ ।	
४.	**चालु प्रकृतिको खर्चमा अधिक विनियोजन** : स्थानीय तहले योजना बनाउँदा स्थानिय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४(३) अनुसारको विषयलाई प्राथमिकता दिनुपर्ने तथा सार्वजनिक कोषको रकम खर्च गर्दा सार्वजनिक खर्चको मापदण्ड, कार्यविधि र मितव्ययीता सम्वन्धि निर्देशिका,२०७५ अनुसार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकालाई प्राप्त समानिकरण निशर्त अनुदान तथा आन्तरिक बजेटबाट प्रशासनिक खर्च तथा विकास निर्माण तथा विभिन्न कार्यक्रममा खर्च गरेको छ । यस वर्ष कुल बजेट रु.३३ करोड ८० लाख मध्ये रु. २९ करोड ८० लाख चालु खर्च तर्फ विनियोजन गरेको छ । जुन रकम कुल बजेटको ८८.१७ प्रतिशत रहेको छ । चालु तर्फको प्रशासनिक खर्च अन्तर्गत कार्यालय सञ्चालनमा , सवारी साधन र मेशिनरी औजार मर्मतमा , सञ्चारमा , अनुगमन मुल्यांकन र भ्रमण खर्चमा , भैपरी आउने चालु खर्च गरेको छ । प्रशासनिक खर्चको लागि विनियोजन गर्दा कार्यालयमा हुने काम र सोको आधारमा खरिद गर्नुपर्ने सामाग्रीको सम्वन्धमा कुनै आधार लिएको देखिदैन । विनियोजित बजेटको खर्च शिर्षक अनुसार बजेट विनियोजन गरेको भएपनि पूँजिगत शिर्षकको खर्च समेत चालुबाट गरेकोले खर्चको व्यवस्थित अभिलेखांकन नभएको तथा प्रशासनिक खर्चमा विनियोजित बजेट उत्पादनमुखी रहेको र मितव्ययी तबरले खर्च भएको एकिन गर्न सकिएन । स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को मर्म अनुसार पूँजी निर्माण हुने, उत्पादनमुखी र रोजगार मुलक खर्च शिर्षकहरुमा रकम विनीयोजन गर्ने र मितिव्ययी तरीकाले खर्च गर्नुपर्दछ	
५.	**सर्शत अनुदान बाकी** : नगरपालिकालाई संघीय सरकार र प्रदेश सरकारबाट सर्शत अनुदान तर्फ चालु वर्षमा प्राप्त बजेट कार्यक्रम खर्च शीर्षकबाट खर्च लेखेको छ । जसका कारणले नगरपालिकाले तयार गरेको आर्थिक विवरणले यथार्थ शिर्षकगत खर्चको स्थिति देखाउदैन भने शीर्षकगत खर्चको स्थिति समेत मुल्याकन गर्न सकिने स्थिति देखिएन । प्राप्त भएको विवरणमा कार्यक्रममा खर्च नभई बाँकी रहेको निम्नानुसारका शीर्षकहरुको रकम संघीय सरकारलाई फिर्ता गर्नुपर्ने देखिन्छ । संघीय सरकार र प्रदेश सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रमहरुका लागि प्राप्त बजेट अनुसारको खर्च नभइ बाँकी रहेको थप रकम समेत रहे नरहेको एकिन गरी थप समेत फिर्ता गर्नुपर्ने रु.	६४१३२१९.५

क्र.सं	विवरण	फिर्ता गर्नु पर्ने रकम
१	संघिय शसर्त अनुदान	६१७३८५०
२	प्रदेश स्थानीयपूर्वाधार कार्यक्रम	२३९३६९.३५
	जम्मा	**६४१३२१९.३५**

माथी प्रदेश स्थानीयपूर्वाधार कार्यक्रमको मिति २०७६/०५/१८ मा प्रदेश संचितकोष फिर्ता गरेको भनिए तापनि दाखिला भएको सक्कल प्रमाणित भौचर पेश हुन आएन ।

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	बेरुजू रकम
६.	स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७५ बमोजिम एक आर्थिक वर्षमा खर्च हुन नसकी बाँकी रहेको रकम आर्थिक वर्षको अन्त्यमा नगरपालिकाको सञ्चितकोषमा स्वतः जम्मा (ट्रान्सफर) हुने व्यवस्था छ । आ.व. को अन्तमा पुँजीगत खर्च खाता तथा चालु खर्च खातामा बाँकि रहेको मौज्दात रकम सुन्य गरी संचित कोष खातामा फिर्ता गर्नु पर्नेमा चालु खर्च खातामा रु ६०६०४३५।२९ तथा पुँजीगत खर्च खातामा रु. ६३००४४।७५ सम्बन्धित खाताहरुमा नै मौज्दात देखिएको सो जम्मा हुनु पर्ने रु...........	६६९०४८०.
७.	**रकमान्तर** : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७९ अनुसार कार्यापालिकाले स्वीकृत वार्षिक बजेटको अधिनमा रही कुनै शिर्षकबाट पुँजीगत शिर्षकमा पच्चीस प्रतिशतमा नबढाई रकमान्तर गर्न सक्ने तथा नगरपालिकाको आर्थिक वर्ष ०७५।७६ को विनियोजन ऐनको दफा ३(३) मा एक शिर्षकबाट सो शिर्षकको जम्मा स्वीकृत रकमको २० प्रतिशत भन्दा नवढ्ने गरी रकमान्तर गर्न सक्ने व्यवस्था भन्दा फरक निम्नानुसारका शिर्षकहरुमा रकमान्तर गरी खर्च लेखेको अनियमित देखिएको रु.	२५०००००.

क.स.	कार्यक्रम	सुरु बजेट	थप बजेट
	कार्यालय सामाग्री	४००००००	१२०००००
१.	पदाधिकारी अन्य सुविधा	३५०००००	१३०००००

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	बेरुजू रकम

		जम्मा	७५०००००.	२५०००००.

८. **बजेट थप** : शुरु बजेट विनियोजन नभएको निम्नानुसारको कार्यक्रममा बजेट थप गरि नगरसभाबाट अनुमोदन गरको देखिन्छ । नगरपालिकाले सुरु विनियोजन गर्दा नै आयोजना र कार्यक्रम स्पस्ट नगरी पछि वजेट थप गरी खर्च गर्ने परिपाटी ठीक होइन ।

क.स.	कार्यक्रम	सुरु बजेट	थप बजेट
१.	भवन तथा भ्यु टावर	०.००	४४८००००
२.	पठक खोला हुदै पौडेल टोल खाली तार सडक	०.००	१५०००००
३.	उत्तरपानी अमौरा ग्रा.स.	०.००	१००००००
४.	जल देवि सिमसार व्यवस्थापन	०.००	९०००००
५.	लक्ष्मी खोला धमला टोल	०.००	५०००००
६.	डाँडाघर माधेवारी सडक स्तरोन्नती	०.००	८०००००
७.	चिसापानी फलाटे सडक	०.००	८०००००
८.	वडा कार्यलयका लागि कम्प्युटर खरीद	०.००	७०००००
९.	कृषि क्याम्पस व्यवस्थापन	०.००	२४०००००
१०	चालु खर्चमा नपुग थप	०.००	६१२९२५०
११.	चालु भैपरीमा थप	०.००	१४७८५४
	जम्मा	**०.००**	**१९३५७१०४**

९. **सेवा प्रवाह** : नेपालको संविधानको अनुसूची ८ र स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ को दफा ११ अनुसारका सेवाहरु नगरवासीलाई प्रदान गर्दछ । आफ्नो कार्यक्षेत्र भित्रका नागरिकता सिफारिस, घरबाटो सिफारिश, नाता प्रमाणित,घरबाटो सिफारिस, जन्म, मृत्यु, विवाह दर्ता, बसाई सराई,विद्युत मिटर सिफारिश, निशुल्क शिफारिश लगायत अन्य विभिन्न सेवा प्रवाहको विवरण अभिलेखिकरण अद्यावधिक अभिलेख गरिनु पर्दछ । नगरपालिकाबाट प्रवाहित सेवाहरुको निम्नानुसार रहेको छ ।

सेवा प्रवाहको विवरण	निवेदन संख्या	सिफारिस संख्या
नागरिकता सिफारिस	६६६	६६६
घरबाटो सिफारिस	५०१	५०१
नाता प्रमाणित	२५१	२५१
जन्म मृत्यु दर्ता	११५०	११५०
अन्य	१३६६	१३६६

१०. **आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली:** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ वमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कार्यालयवाट सम्पादन गरिने कार्य मितव्ययी, प्रभावकारी, नियमितता र दक्षतापुर्ण ढंगवाट सम्पादन गर्न र वित्तिय प्रतिवेदन प्रणालीलाई विश्वसनिय वनाउन तथा प्रचलित कानून वमोजिम कार्य सम्पादन गर्न आ-आफ्नो कामको प्रकृती अनुसारको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि कार्यान्वयनमा ल्याउनुपर्ने व्यवस्था छ । चेकलिष्टको आधारमा यस नगरपालिकाको आन्तरिक नियन्त्रण व्यवस्थाको परीक्षण गर्दा निम्न विषयमा प्रयाप्त ध्यान दिएको देखिएन । उक्त बिषयमा नगरपालिकाले नियन्त्रण एवं सुधार गरी आन्तरिक नियन्त्रण प्रणलीलाई व्यवस्थित गर्नपर्ने देखिन्छ । आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरेको छैन, कार्य सञ्चालन तथा कार्य प्रवाह तालिका स्वीकृत गरेको देखिएन,

- परियोजना र क्रियाकलापहरूको प्राथमिकता निर्धारण भएको छैन,
- नगरपालिकाको गुरुयोजना निर्माण तथा अद्यावधिक नभएको,
- आयोजनाको नियमित अनुगमन गरेको, अनुगमन प्रतिवेदन तयार गरेको तथा सोको कार्यान्वयन गरेको छैन,
- योजना हस्तान्तरण तथा खर्चको सार्वजनिक परीक्षण भएको छैन,
- योजनागत कन्टिन्जेन्सी खर्चको पारदर्शीता अनुसार खर्च गर्ने गरेको छैन,
- फोहोर मैलालाई स्रोतमा छुट्याई परिमाण कम गर्ने सम्बन्धी जनचेतना अभिवृद्धि कार्यक्रम सञ्चालन गरेको छैन,
- जिम्मेवारीको सूची/कार्य विभाजन तोकिएको अनुरुप भएको छैन,
- अभिलेख कायम गरिएका सबै सम्पत्तिको हकमा सङ्केतीकरण गरेको छैन,
- सुशासन (व्यवस्थापन तथा सञ्चालन) नियमावली, २०६५ बमोजिम तालुक कार्यलयले निरीक्षण नगरेको,

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	बेरुजू रकम
	• राजश्वको लगत तयार नगरेको, • वडामा उठ्ने राजश्वको लक्ष्य निर्धारण नगरेको, • प्रतिस्पर्धात्मक खरिद अवलम्वन नगरेको, • वितरणमूखी कार्यक्रमलाई वढवा दिएको, • पूँजिगत खर्चमा प्राथमिकता नअपनाएको, • स-साना योजनालाई प्राथमिकतामा राखेको, • उपभोक्ताको योगदान न्यून रुपले जुटाएको, • धरौटीको आयूगत वर्गीकरण नगरेको, • कर तथा शुल्क निर्धारणको ठोस आधार निर्माण नगरेको, • संस्थागत क्षमता विकासमा न्यून प्रगति गरेको, • प्रथम चौमासिकमा ठेक्का व्यवस्थापन नगरी दोश्रो र तेश्रो चौमासिकमा ठेक्का व्यवस्थापन गरेको, • चालु प्रकृतिका खर्चलाई पूँजिगत खर्चमा विनियोजन गरेको, • कार्यनीतिगत व्यवस्थामा अपेक्षित प्रगति लिन नसकेको, • राजश्व प्राप्तीको दायरालाई प्राथमिकीकरण नगरेको, • विद्यार्थी तथा शिक्षक अनुपात नभिडेको मर्जरको कार्यक्रम अगाडि नवढाएको, • आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीको निर्देशिका वनाई कार्यान्वयनमा नल्याएको, • एकीकृत सम्पत्ति विवरण र जिन्सीको एकत्रित लगत र निरीक्षण नगरेको, • लक्षित समूह खर्चलाई नियन्त्रणमा ल्याउन नसकेको । नियमको अनुसरण गरी कार्य नगरेका कारण वित्तीय उत्तरदायित्व एवम जवाफदेहिता र कानूनको पालनामा कमी आएको हुँदा जिम्मेवार पदाधिकारीले कामको प्रकृति अनूरुप आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गर्ने र कानूनको पालना गराउने तर्फ ध्यान दिनुपर्दछ ।	
११.	**खर्च गर्ने अख्तियारी र कार्यविधि** : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७३ वमोजिम सभावाट वजेट स्वीकृत भएको सात दिन भित्र प्रमुख वा अध्यक्षले प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतलाई वजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिका प्रमुखले प्रशासकिय अधिकृतलाई कार्यक्रम र वजेट सहित प्रचलित कानून वमोजिम खर्च गर्ने अख्तियारी दिएको देखिएन ।	
१२.	**खरिद योजना** :- सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ७ मा सार्वजनिक निकायले १ वर्ष भन्दा बढी अवधिसम्म सञ्चालन हुने योजना वा आयोजनाको लागि खरिद गर्दा र नियम ८ वमोजिम बार्षिक १० लाख रुपैया भन्दा बढि रकमको खरिद गर्नुपर्ने भएमा बार्षिक खरिद गुरु योजना र खरिद योजना बनाउनु पर्ने व्यबस्था छ । नगरपालिकाले विभिन्न ठेक्काबाट ३ करोड ९७ लाख ७५ हजारको र ६ करोड ५१ लाख ५१ हजारको कार्य विभिन्न उपभोक्ता समितिमार्फत गरेको छ । नियमावलीको व्यवस्था अनुसार खरिद गुरु योजना र सो को आधारमा खरिद योजना बनाउने गरेको देखिएन । खरिद योजना नहुँदा चौमासिक रुपमा गर्नुपर्ने निर्माण कार्य आर्थिक बर्षको अन्तमा बढि गर्ने गरेको देखियो । खरिद नियमाबली अनुसार खरिद योजना बनाई कार्यक्रम सञ्चालन गर्नुपर्दछ ।	
१३.	**चौमासिक खर्च:** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २३ वमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण वनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कार्यक्रम वमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उपलव्ध गराएको विवरण अनुसार पूँजिगत खर्च तर्फ प्रथम चौमासिकमा ७ करोड ५ लाख ४८ हजार (१९ प्रतिशत), दोश्रो चौमासिकमा ९ करोड ७६ लाख १६ हजार (२६.२८ प्रतिशत) र तेश्रो चौमासिकमा २० करोड ३२ लाख १४ हजार (५४.७२ प्रतिशत) र असारमा १२ करोड १३ लाख ६७ हजार (३२.६८ प्रतिशत) खर्च गरेको देखिएको छ । आर्थिक वर्षको अन्त्यमा अधिक मात्रामा कार्य सञ्चालन गर्दा प्राबिधिक कर्मचारीको अभावमा सुपरीबेक्षणमा चाप पर्ने तथा मौसमको प्रतिकुलताको कारण गुणस्तर कायम गर्न समेत असर पर्ने भएकोले स्वीकृत कार्यक्रम र चौमासिक लक्ष्य अनुसार सन्चालन गरि खर्च गर्ने व्यबस्था अबलम्बन गर्नुपर्दछ । चालु प्रकृतिका खर्च सेवा प्रवाहको क्रममा हुनेहुँदा आर्थिक वर्षको अन्तिम महिनामा अस्वभाभिक खर्च गर्ने परिपाटीमा सुधार हुनुपर्दछ ।	-

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	बेरुजू रकम
१४.	**लक्ष्य/प्रगति स्थिति** – आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २५ अनुसार कार्यालयले वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी तालुक कार्यालयमा पठाउनु पर्ने र नियम २६ अनुसार तालुक कार्यालयले भौतिक एवं वित्तिय प्रगतिको समिक्षा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले यस वर्ष नियमको उक्त व्यवस्था अनुसार सबै कारोबारको भौतिक एवं वित्तिय प्रगति तयार गरेको छैन । यसरी तयार गर्नु पर्ने विवरणहरु तयार नगरेबाट नगरपालिकाले सम्पादन गरेका भौतिक निर्माणका कार्यहरु स्वीकृत बार्षिक लक्ष्यअनुसार पुरा भए नभएको सम्बन्धमा बिश्लेषण गर्न सकिएन ।	
१५.	**जनशक्ति व्यवस्थापन:** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा गाउँपालिका तथा नगरपालिकाको आफ्नो कार्यबोझ राजश्व क्षमता, खर्चको आकार, स्थानीय आवश्यकता र विशिष्टतालाई ध्यानमा राखी कर्मचारी समायोजन भएपछि मात्र संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षणको आधारमा गाउँपालिका वा नगरपालिकालाई विषयगत शाखा वा महाशाखा रहेको संगठन संरचना कायम गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाकाले हालसम्म पनि संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षण नगरेको स्थायी प्रकृतिको कामको लागि आवश्यक पर्ने तथा सेवा करारबाट लिने कर्मचारीको दरबन्दीको विवरण तयार गरेको छैन ।	
१५.१.	**करारमा अधिक कर्मचारी** : नगरपालिकाले हालसम्म पनि संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षण गरेको छैन । स्थायी प्रकृतिको कामको लागि आवश्यक पर्ने तथा सेवा करारबाट लिने कर्मचारीको दरबन्दीको विवरण तयार वेगरै दरबन्दी बाहेक समायोजन भई यस नगरपालिकामा हाजिर भएका ५१ निजामती कर्मचारी जि.स.स. र अन्य सेवाबाट ७ कर्मचारी रहेको अवस्थामा समेत दरबन्दी बाहेकका १६ कर्मचारी नियुक्ति गरेको छ । व्यवस्थापन सर्वेक्षण गरी एकिन दरबन्दी अनुसार कार्य गर्नुपर्दछ ।	
१६.	**बरबुझारथ:** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ५५ मा नगद, जिन्सी, मालसामान, विनियोजित रकम, राजश्व, धरौटी, बेरुजू, अन्य रकमको लगत स्रेस्ता तथा सरकारी कागजात र आफ्नो जिम्मामा भएको वा रहेको काम आदिको जिम्मा लिने कर्मचारी साधारणतया सरुवा, बढुवा, अवकाश प्राप्त गरी वा अन्य कुनै कारणले आफू कार्यरत कार्यालय छोडी जाँदा वा सो कामबाट अलग हुँदा निजको बरबुझारथ गर्नुपर्ने कर्तव्य हुनेछ । म्याद भित्र बरबुझारथ नगरेमा नजिक कार्यालयको प्रतिनिधिको रोहबरमा निजको जिम्मामा रहेको नगद जिन्सीको लगत तयार गरी कार्यालय प्रमुखले बरबुझारथ गराउनुपर्नेछ र नियम ५६ मा अनुसूची ९ वमोजिमको ढाँचामा बरबुझारथको प्रमाणपत्र नभई हालको कार्यालयमा हाजिर हुन नदिने भन्ने व्यवस्था छ । यस नगरपालिकामा एकै वर्षमा ३ कार्यालय प्रमुख र ४ जना लेखाका कर्मचारीले काम गरेको अवस्था देखिन्छ । तर उपर्युक्त वमोजिमको ढाँचामा प्रमुखलाई बरबुझारथ गरको देखिएन । अत सम्बन्धितलाई जिम्मेवार बनाई नियमानुसार बरबुझारथ गर्न लगाई व्यवस्थित अभिलेख राख्नुपर्दछ ।	
१७.	**जिन्सी लगत:** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ४६(२) मा उपनियम १ वमोजिम जिम्मामा रहेका सरकारी सम्पत्तिको हिनामिना नहुने गरी लगत स्रेस्ता सहित त्यसको संरक्षण गर्ने कर्तव्य त्यस्तो सम्पत्ति जिम्मा लिने कर्मचारी र सम्बन्धित कार्यालय प्रमुखको हुने व्यवस्था छ । आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ५० मा नियम ४६, ४७ र ४८ बमोजिम लगत खडा गरी राखिएको जिन्सी मालसामान के कस्तो अवस्थामा छन् कार्यालय प्रमुखले एक वर्षमा कम्तीमा एक पटक आफैले निरीक्षण गरी वा त्यस्तो मालसामान जिम्मा लिने कर्मचारीबाहेक अन्य कर्मचारी वा प्राविधिकद्धारा निरीक्षण गर्न लगाई त्यसको प्रतिवेदन लिखित रुपमा लेखी वा लिई राख्ने व्यवस्था गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले विगत वर्ष देखिको जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदन तयार गरी लिएको देखिएन । जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदन तयार गरी जिन्सीको अद्यावधिक विवरण तयार गरि गर्नुपर्दछ ।	
१७.१	**जिन्सीको व्यक्तिगत अभिलेख खाता** : सार्वजनिक खर्चको मापदण्ड कार्यविधि र मितव्ययीता सम्बन्धी निर्देशिका,२०७५ को दफा १८ अनुसार सवारी साधन, मेशिनरी उपकरण, फर्निचर लगायत कार्यालयले उपलब्ध गराएको खर्च भएर नजाने जिन्सी सामाग्रीहरु प्रचलित जिन्सी खातामा अभिलेख राख्नुका साथै प्रत्येक निजामति कर्मचारी, पदाधिकारी र पदाधिकारीका निजी सचिवालयमा कार्यरत कर्मचारीहरुको व्यक्तिगत रुपमा अलग अलग खाता/पानामा समेत विवरण टिपोट गरी निकायका प्रमुखबाट प्रमाणित गराएर अनुसूची १ बमोजिमको ढाँचामा अभिलेख राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । यस नगरपालिकाको जिन्सी खाताको अभिलेख परिक्षण गर्दा अनुसूची १ अनुसारको अभिलेख तयार पारी कार्यालय प्रमुखबाट प्रमाणित गराई राखेको पाइएन । निर्देशिका बमोजिमको अभिलेख तयार नभएकोले कार्यालयको खर्च भएर नजाने जिन्सी सामानको प्रयोग र अवस्था एकिन हुन सकेन । तोकिए वमोजिमको अभिलेख तयार गरी जिन्सी सामानको सदुपयोग गर्ने तर्फ कार्यालयको ध्यान जानु पर्दछ ।	
१७.२	**सम्पति हस्तान्तरण र जिन्सि व्यावस्थापन** : स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ९७,९८ र १०४ अनुसार विषयगत कार्यालय तथा गा.वि.स. हरुको चल सम्पति, दायित्व तथा अभिलेख नया कायम भएका नगरपालिकामा स्वत हस्तानतरण हुने व्यावस्था छ । यसरी हस्तानतरण हुने समपुर्ण सम्पतिको अभिलेख तथा जिन्सि लगत खाता	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	बेरुजू रकम
	२०७५ असार मसान्त भित्रमा स्थानीयतहले तयार गरी प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्ने व्यावस्था गरेकोमा नगरपालिकाले जिन्सी लगत तयार नगरेको कम्प्युटर,प्रिन्टर, ल्यावटप, मोवाईल फोन सेट, फर्निचर जस्ता मूल्यवान समानहरुको लगत लिई आम्दानीवाँधेको पाइएन । आ.व.२०७५/०७६ बाट पाखिवास नगरपालिकाले जिन्सीको सफ्टवेयर संचालनमाल्याई जिन्सीमा अभिलेख गरेको पाइयो ।	
१८.	**नापी किताब** निर्माण कार्यको विस्तृत अभिलेखाकनका लागि स्वीकृत ढांचाको नापी किताब म.ले.प.फा.न. १७१ मा ठेक्का नम्बर आर्थिक वर्ष, कार्यालयको नाम, निर्माण व्यवसायीको नाम, कामको नाम र स्थान, चेनेज, काम शुरु भएको मिति, सम्पन्न हुनुपर्ने मिति र सम्पन्न भएको मितिका साथै अघिल्लो बिलसम्म भएको कामको परिमाण र भुक्तानी रकम, हालको बिलबाट भएको कामको परिमाण र भुक्तानी हुने रकम समेत हालसम्म भएको कामको परिमाण र रकम समेत स्पष्ट रुपमा उल्लेख हुनुपर्ने व्यबस्था छ । साथै यसरी तयार गरिएको नापी किताब म.ले.प.फा.नं १७२ मा उल्लेख गरि काम तामेल भएको बीस वर्ष पछिमात्र धुल्याउन मिल्ने भनी सरकारी कागजात धुल्याउने नियमाबली, २०२७ को अनुसूची ५ को बुंदा नं. ३ मा उल्लेख छ। नगरपलिकाले अधिकांश ठेक्का कार्यको लागि रनिङ बिल अनुसार नापी किताब लुज सिट मा तयार गर्ने गरेको पाईयो । नियमावलीको व्यवस्था अनुसार आवश्यक सूचना लिन अभिलेख व्यबस्थापन गर्न सहज हुने हुँदा अभिलेख राखी स्वीकृत ढांचा बमोजिमको नापी किताव प्रयोगमा ल्याईनु पर्दछ ।	
१९.	**निर्माण कार्यसँग सम्वन्धित खाता** : आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ९२ मा प्रत्येक कार्यालयले विनियोजन, राजस्व, धरौटी, जिन्सी र अन्य आम्दानी खर्चको लेखा महालेखापरीक्षको कार्यालयबाट स्वीकृत ढांचामा राख्नु पर्नेछ भन्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले निर्माण कार्यसंग सम्वन्धित कार्यको राख्नुपर्ने म.ले.प.फा.नं १६६ कार्य अभिलेख खाता १६७ आइटमवाइज खाता, म.ले.प.फा.नं १७२ नापी नियन्त्रण खाता, १९० ठेक्का सम्वन्धि अभिलेख लगायतका अभिलेखहरु राख्नुपर्नेमा सो राखेको पाइएन । अधिकांश योजनाहरु क्रमागत रुपमा संचालित हुने एवं वार्षिक विनियोजनको आधारमा खण्ड खण्ड गरी कार्यान्वयन गर्नुपर्ने अवस्था रहने भएकोले यस प्रकारका खाता अद्यावधिक गरी राख्नु पर्दछ । यस प्रकारका अभिलेखको अभावमा क्रमागत योजनाको कुल खर्च एवं योजना कार्यान्वयनको स्थिति यकिन गर्न नसकिने भएकोले कार्यालयले निर्माण कार्यसंग सम्वन्धित म.ले.प.फारामहरु अनिवार्य राख्ने व्यवस्था गर्नुपर्ने देखिन्छ।	
२०.	**कार्यक्रमगत खाता** : आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३२ (२)(३) मा बार्षिक कार्यक्रम र खर्च गर्ने अख्तियारी प्राप्त गरी बार्षिक कार्यक्रम सञ्चालन गर्ने रकम निकासा माग गरी खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । स्वीकृत कार्यक्रम अनुसार कार्यालयद्धारा सञ्चालन गरिने कार्यक्रमहरु सञ्चालनका लागि बजेट व्यवस्था भै चौमासिक रुपमा सञ्चालन हुने कार्यक्रमको बजेट, खर्च देखिने अभिलेख कार्यक्रमगत राखेको पाईएन । कार्यक्रमगत खाता राखेमा कार्यक्रमको बार्षिक बजेट, कार्यक्रममा खर्च र कार्यक्रम बजेटको अवधारणा अनुसार स्वीकृत बजेट भन्दा बढी खर्च नहुने र कार्यक्रमको प्रभावकारीता र उपलव्धीको मापन समेत यकीन गर्न सकिने हुँदा कार्यक्रमगत खाता व्यवस्थितरुपमा राख्नेतर्फ ध्यान जानुपर्ने देखिन्छ ।	
२१.	**एजविल्ट नक्सा पेश नभएको** : सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२५(१) मा खरिद सम्झौता बमोजिम निर्माण कार्य सम्पन्न भएको तीस दिन भित्र सम्वन्धित निर्माण व्यवसायीले निर्माण भए बमोजिमको एज विल्ट नक्सा सार्वजनिक निकायमा पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस बर्ष निर्माण सम्पन्न गरेको विभिन्न निर्माण कार्यहरुको निर्माण भए बमोजिमको नक्सा पेश गरेको देखिएन सम्झौताको शर्तमा समेत नक्सा पेश गर्ने उल्लेख गरेको देखिएन। सम्पन्न योजनामा भएको नपाइएकोले नियममा भएको व्यवस्था अनुसार कार्य हुनुपर्दछ।	
२२.	**निमार्ण सामाग्रीको गुणस्तर परीक्षण:** सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को निमय ९ (२) मा लागत अनुमान तयार गर्दा गुणस्तर परीक्षण समेत छुट्टै आईटम बनाई लागत अनुमानमा समावेश गर्नुपर्ने र नियम ११(१) मा गुणस्तर परीक्षण गर्ने व्यवस्था छ । उपभोक्ता मार्फत गराएको निर्माण कार्यको लागत अनुमानमा गुणस्तर परीक्षण आईटम समावेश नगरीएको, ठेक्का द्धारा गरिने निर्माण कार्यको लागत अनुमानमा गुणस्तर परीक्षणको आईटम समावेश गरिएकोमा खर्च दावि नभएको र उपभोक्ता मार्फत वा निर्माण व्यवसायी मार्फत हुने निर्माण कार्यमा प्रयोग भएका निर्माण सामाग्री लगायत निर्माण कार्यको गुणस्तर परीक्षण हुने गरेको देखिएन । निर्माण कार्यको परिमाण सुचीमा गुणस्तर परीक्षणको रकम समावेश नहुनु र भएकोमा रकम न्यून भएको कारणले गुणस्तर परीक्षण नभएको देखिन्छ । गुणस्तर परीक्षण नहुँदा निर्माण कार्य गुणस्तरीय भएको सुनिश्चत हुन नसक्ने देखिन्छ । निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने निर्माण समाग्री लगायत निर्माण कार्यको गुणस्तर परीक्षण गरी निर्माण भएको कार्यको गुणस्तर परीक्षण गरी निर्माण भएको कार्य गुणस्तरीय भएको सुनिश्चत हुनुपर्दछ ।	-

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	बेरुजू रकम
२३.	**बिमा** : सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को ११२ अनुसार खरिद संझौतामा अन्यथा व्यवस्था भएकोमा बाहेक २० लाख रुपिया भन्दा बढी मुल्यको निर्माण कार्य गर्ने निर्माण व्यवसायीले निर्माण सामाग्री, प्रयोग गरिने मेशिन औजार, लगायत कामदार तथा कर्मचारी समेतको वीमा गराउनु पर्ने व्यवस्था गरेको छ । नगरपालिकाको कार्यालयले जतिसुकै मूल्य बराबरको ठेक्का पट्टा लगायतको निर्माण कार्य र तेश्रो पक्ष समेतको वीमा गराउने गरेको छैन । नियममा भएको व्यवस्था बमोजिम भविश्यमा आउन सक्ने संभावित जोखिमलाई न्यूनिकरण गर्न बीमा गराउने तर्फ कार्यालयले ध्यान दिएको देखिएन । तसर्थ निर्माण कार्यमा आईपर्ने सम्भावित जोखिमलाई न्यूनिकरण गरी समयमा कार्य सम्पन्न गर्नको लागि नियममा भएको व्यवस्था अनुसारको बीमा गराउने तर्फ ध्यान जान जरुरी देखिन्छ ।	
२४.	**कन्टिन्जेन्सी खर्च** : सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ कोनियम १० (७) मा निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्ने ढांचा अनुसूची १ को व्यवस्था रहेको छ । उक्त अनुसूचीमा निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्दा वर्कचार्ट स्टाफ खर्च २.५ प्रतिशत र सानातिना अन्य खर्च २.५ प्रतिशत गरी ५ प्रतिशत थप गर्ने व्यवस्था रहेको छ । सो अनुरुप निर्माण कार्यको लागत अनुमानको ५ प्रतिशतसम्म कन्टिन्जेन्सी खर्च गर्न सकिने मान्यता राखी कन्टिन्जेन्सी खर्च हुदै आएको छ । कार्यालयले यस वर्ष रु ३६ लाख ४७ हजार कन्टिन्जेन्सी खर्च लेखेको छ । सो खर्च मध्ये पूजिगत तर्फ ५१४९००। र चालु खर्चमा ३०३५०१४। (खर्च शिर्षक नखुलाइ अन्य भनी १८११५००। समेत) गरेको देखिन्छ । अन्य खर्च भन्नाले के कस्ता खर्चहरु समावेश हुने हो सम्बन्धित ऐन, नियममा स्पष्ट उल्लेख छैन भने यस सम्बन्धमा सम्बन्धित मन्त्रालय, विभागबाट समेत कुनै नीतिगत निर्णय भए गरेको देखिएन । कन्टिन्जेन्सीबाट गरिने खर्च सम्बन्धमा सम्बन्धित निकायहरुबाट स्पष्ट नीति तय हुनु पर्दछ । यस बर्ष खर्च शिर्षक नखुलाइ अन्य भनी १८११५००। भनी कन्टिन्जेन्सी खर्च गरेको सम्बन्धमा स्पष्ट नभएको रु..	१८११५००
२५.	**परामर्श सेवा खर्च** : सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ७२ मा २० लाख रुपैया भन्दा कम रकमको परामर्श सेवा लिंदा ऐन दफा ६ (क) वमोजिमको मौजुदा सूचीमा रहेका परामर्शदाता प्राविधिक र आर्थिक प्रस्ताव माग गरी खरिद गर्न सक्ने अवस्था छ । त्यस्तै नियमावली ९ मा लागत अनुमान तयार गर्दा भने खरिद सम्बन्धि सम्पूर्ण काम एउटै खरिद सम्झौताबाट हुन सक्ने वा काम पिच्छे छुट्टै सम्झौता गर्नुपर्ने, खरिदको अन्य विकल्प भए त्यस्तो विकल्प, काम सम्पन्न गर्नको लागि लाग्ने अधिकतम रकम तथा समय समेतको विचार गर्नुपर्ने भनी उल्लेख भएको छ । छनौट विधि अवलम्बन गरेतापनि उपयुक्त अनुसारको प्रक्रिया पूरा नगरी कार्यालयले यसवर्ष डी.पि.आर. आइ. ई. ई., सम्भाव्यता अध्ययन तथा सुपरभिजन कार्य गराइ रु.७५९७१९३।- को लागत तयार गरी मौजुदा सूचीको माध्यामबाट १३ वटा परामर्शदाताबाट कार्य गराई ६५०६५८१।- खर्च भूक्तानी गरको पाइयो ।	
२५.१.	यसरी परामर्शदाता नियुक्त गर्दा आन्तरिक जनशक्तिवाट कार्य सम्पादन हुन नसक्ने स्पष्ट आधार खुलाएको छैन । तालुक मन्त्रालयवाट नर्म्स स्वीकृत भएको पाइएन । परामर्शदाताबाट सम्पादन भएका कार्यहरु कार्यालयमै रहेको बिद्यमान जनशक्तिबाट सम्पादन हुन सक्ने अवस्था थियो थिएन एकिन गरिएको छैन । कार्यालयको जनशक्तिबाट नभ्याउने र बढी दक्षता आवश्यक पर्ने कार्यमात्र वाह्य परामर्शदाताबाट गराउनु पर्दछ । यसरी कार्यायलको बिद्यमान जनशक्तिबाट नगराइ परामर्शदाता नियुक्त गरी कार्य गराएबाट योजनाको लागतमा बृद्धि हुन जानुको साथै परामर्श खर्चको औचित्य पुष्टि हुने देखिदैन । स्पष्ट आधार र आवश्यकता बेगरको परामर्श खर्चले कार्यालय अन्तर्गत सञ्चालन हुने योजनाहरुको लागत बृद्धि हुने हुँदा कार्यालयले योजनाको लागत बृद्धि नियन्त्रण गर्न आवश्यक कारवाही गर्नु पर्दछ । कार्यालयमा प्राविधिक जनशक्ति रहेको अवस्थामा समेत नगरपालिकाको भवन निर्माण तथा राम्चे भ्यूटावर निर्माण स्थलको लागि पूर्वान्चल ईन्जिनियरीङ्ग कन्सल्टेन्सीलाइ परामर्श दाता नियूक्ति गरी यस बर्ष रु.४४९४५७- भूक्तानी गरेको औचित्य पूर्ण नदेखिएको रु............	४४९४५७
२६.	**तथ्याङ्क व्यवस्थापन** : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११(२) मा कृषि तथा पशु पालन, कृषि उत्पादन व्यवस्थापन सम्बन्धी नीति निर्माण कार्यान्वयन तथा अनुगमन गर्ने नगरेको, काम कर्तव्य र अधिकार तोकिएको छ । सो कार्यका लागि कृषि पकेट क्षेत्र, फलफुल बगैचा पशुपालन समुह लगायतको तथ्याङ्क बिश्लेषणका लागि कृषि उपज बिरुवाको वितरण, पशुपालक समुहलाई बितरण गरेको रागो, कुखुरा जस्ता कृषिजन्य वस्तुको अनुदान विभिन्न शिर्षकबाट गत बिगत एवं यस वर्ष बितरण गरेको अनुदान सम्बन्धमा तथ्याङ्क व्यवस्थित गरी अनुगमन गर्ने गरेको नदेखिएकोले खर्चको प्रभावकारीता एकिन गर्न आवश्यक व्यवस्था हुनु पर्दछ ।	
२७.	**स्रोत नक्सांकन** : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ बमोजिम प्रत्येक नगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको शैक्षिक, भौगोलिक अबस्था, प्राकृतिक श्रोत अर्न्तगत खानी, जंगल तथा अन्य श्रोत, पूर्वाधार अर्न्तगत सडक, पुल, खानेपानी लगायतको अभिलेख अद्यावधिक गरेको देखिएन । ऐन अनुसार अभिलेख राख्नुपर्दछ ।	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	बेरुजू रकम
२८.	**स्थानीय तथ्यांक र अभिलेख:** स्थानीय तह सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ वमोजिम नगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्र भित्रको आधारभुत तथ्याकं संकलन, अभिलेख र सोको व्यवस्थापन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले स्थानीय तथ्यांक सम्वन्धी नीति, कानून र सोको मापदण्ड बनाएको छैन । स्थानीय तहका हरेक प्राथमिकिकरणका क्रियाकलाप सञ्चालनमा तथ्यांकले महत्वपुर्ण भुमिका खेल्ने हुँदा सोको संकलन र अभिलेख राख्ने कार्यमा भुमिका अगाडि वढाउन आवश्यक छ । तथ्यांक वेगर प्राथमिकतामा राखिएका योजना, वजेट, प्रक्रिया र कार्यावन्यनले उचित सार्थकता नपाउने हुदा यस तर्फ नगरपालिकाले अभिलेख व्यवस्थापन गर्न जरुरी छ ।	
२९.	**लक्षित समूह खर्च :** स्थानीय निकाय श्रोत परिचालन तथा व्यवस्थापन कार्यविधि २०६९ को दफा नं १२ (७) अनुसार लक्षीत समुहको मागको आधारमा लक्षीत समुहको पुजी निर्माण, सेवा प्रवाहमा गुणस्तरिय सुधार, क्षमता विकासको मापन गर्न सकिने ठोस कार्यक्रम र आयोजनामा मात्र रकम विनियोजन र खर्च गर्न सकिने व्यवस्था छ । कुनैपनि प्रकारका वितरणमूखि कार्यक्रम, सभा सम्मेलन वा गोष्ठिमा खर्च गर्न नपाइने व्यवस्था भएकोमा नगरपालिकाले यस्ता कार्यक्रममा समेत खर्च गरेको देखिएकोले कार्यविधिको परिपालना भएको देखएन । यस्ता कार्यमा सुधार हुनु पर्दछ ।	
३०.	**आन्तरिक आय :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ वमोजिम स्रोत अनुमान तथा वजेट सीमा निर्धारण समितिले नगरपालिकाले प्राप्त हुने आन्तरिक आय समेतको व्यवस्थापन गर्न सक्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले यस वर्ष रु ६०. लाख उठाउने लक्ष्य राखीएकोमा रु.५६ लाख ६२ हजार (९४.३६ प्रतिशत) लक्ष्य भन्दा घटी संकलन गरेको छ । नगरपालिकाले राखेको राजस्व लक्ष्य नै न्यून देखिन्छ । राजस्वका बैकल्पिक स्रोतहरु पहिचान गरी नगरपालिकाको आम्दानी बृद्धि गर्ने तर्फ आवश्यक पहल गरी लक्ष्य अनुसार प्रगति हासिल गर्नुपर्दछ ।	
३१.	**व्यवसाय कर :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ५८ मा नगरंपालीकाले आफ्नो कार्यक्षेत्र भित्र रहेका विभिन्न व्यवसाय गर्ने व्यक्तिबाट व्यवसाय कर उठाउनूपर्ने व्यवस्था रहेको छ । नगरंपालिकाको कार्यालयले व्यवसायीहरुको लगत राखी राजस्व असुल गर्नूपर्नेमा केहि व्यवसायीहरुको लगत राखेको भएतापनि उक्त लगत अद्यावधिक नभएको तथा लगतमा भएका सम्पुर्ण व्यवसायीहरुबाट कर रकम संकलन गरेको पाईएन । नगरंपालिकाले व्यक्तिगत स्वघोषणाका आधारमा मात्र व्यवसाय दर्ता र नविकरण गर्ने गरेको तथा व्यवसाय दर्ता नभएका व्यवसायहरुको अनुगमन गरेको पाईएन । लेखापरीक्षणका क्रममा नगरपालिकाक्षेत्र अवस्थित व्यवसायी संस्थाहरुको व्यवसाय दर्ता भएको प्रमाण लेखापरीक्षणार्थ पेश नभएकोले व्यवसाय कर एकिन गर्न सकिएन । नगरंपालिका क्षेत्र भित्रका व्यावसायलाई व्यवसायीको अभिलेख राखि करको दायराभित्र ल्याउनु पर्दछ ।	
३२.	**कार्यालय सामान खरिद :** सार्वजनिक खरिद ऐन,२०६३ को दफा ५ अनुसार सार्वजनिक निकायले कुनै पनि खरिदको लागि तोकिएबमोजिम लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने । दफा ८(२) मा यस ऐन र र ऐनअन्तरगत बनेको नियमबमोजिम खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धा सीमित हुने गरी टुक्रा टुक्रा पारी खरिद गर्नु नहुनमा वार्षिक रु.४६२४९९९।- को कार्यालय सामान खरिद गरेको छ । सार्वजनिक प्रक्रियामा प्रतिस्पर्धा, स्वच्छता, इमान्दारिता, जवाफदेहिता र विश्वसनियता प्रवर्द्धन गर्न खरिद योजना निर्माण गर्ने, खरिद माग प्राप्त गर्ने, खरिद गर्ने सामानको लागत अनुमान तयार गर्ने जस्ता प्रक्रियाहरु पुरागरी खरिद कार्य गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	
	उपभोक्ता समितिबाट कार्य	
३३.	उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराउन यस बर्ष रु.७५८१३९००। को लागत तयार भै नगरपालिकाले ६५१५०७९०। उपभोक्ता समितिलाइ भूक्तानी गरेको र १००३१२०७। बराबरको श्रमदान गरेको विवरण प्राप्त भएको छ । समिति मार्फत कार्य गराउँदा समितिको आम्दानी खर्चको विवरण, निर्माण सामाग्री र औजार खरिद प्राप्त आदिको विवरण, आयोजना स्थलमा टाँस गर्नुपर्ने सवैले देख्ने सूचनापाटी, आयोजनाको प्रगति स्थिति, खर्च सार्वजनिक सूचना फारम, उपभोक्ता समितिको भौतिक वित्तिय प्रगति प्रतिवेदन फारम, सार्वजनिक परीक्षण र प्राप्त सुझावहरु, जनसहभागिताको पूर्ण विवरण, योजना निर्माणमा संलग्न कामदारहरुको सम्पूर्ण विवरण (डोर हाजिरी फारम), उपभोक्ता समितिले स्थानीय तहमा पेश गर्नुपर्ने प्रगति विवरण जस्ता विवरणहरु सम्झौता गर्ने सबै उपभोक्ताहरुले भरी पेश गर्ने नगरेको देखिन्छ । साना तिना कार्यको सम्झौतामा यस्ता विवरण नभएतापनि ५ लाख भन्दा बढीको कार्य प्राप्त गर्ने उपभोक्ताहरुले उपर्युक्त विवरणहरु तयार गरी राख्ने वा पेश गर्ने गर्नुपर्दछ ।	
३३.१.	**उपभोक्ता समिति दर्ता:** संस्था दर्ता ऐन, २०३४ दफा ३ अनुसार कुनै पनि संस्था बिधान सहित दर्ता नभएमा संस्थालाई कानूनी मान्यता दिन मिल्ने देखिदैन । कार्यालयले यसवर्ष संभौता गरेका कुनैपनि उपभोक्ता समिति ऐनको उक्त व्यवस्था अनुसार मान्यता प्राप्त हुनेगरी दर्ता नभई स्थानीय रुपमा आयोजनालाई बजेट परेको आधारमा अस्थायी समिति गठन हुने र काम सम्पन्न पश्चात समिति विघटन हुने हुँदा निर्माण सम्पन्न योजनाहरु अलपत्र भएमा जिम्मेवार बनाउन कठिनाई हुने भएकोले स्थायी संयन्त्रमार्फत काम गर्ने गरी उपभोक्ता समितिको कार्यमा	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	बेरुजू रकम
	सुधार हुनुपर्दछ ।	
३३.२.	**समितिको कार्य** : सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ (६) मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले हरेक किस्ताको कामको प्राविधिक मूल्यांकन विल भपाई र खर्च प्रमाणित गर्ने अन्य कागजात त्यस्तो समिति वा समुदायलको बैठकबाट अनुमोदन गराई सार्वजनिक निकायमा पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था भएतापनि अधिकांश उपभोक्ता समितिले निर्माण कार्यको लागि खरिद गरिएका निर्माण सामाग्री अभिलेख नगरी प्राविधिक मूल्यांकन नापी किताव समुदायको बैठकको माइन्यूटसम्म राखी भुक्तानी गरेको छ । उपभोक्ता समिति मार्फत गरिएको निर्माण कार्यमा के कति निर्माण सामाग्री लाग्ने हो सो को विवरण समेतको लागत अनुमान तयार गरी आवश्यक निर्माण सामाग्री खरिद गर्नुपर्नेमा लागत इष्टिमेटमा उल्लेख गरेको कामको परिमाणसंग मेल नखाने गरी घटी बढी हुने गरी सामान खरिद गरेको विल संलग्न गरेकोले इष्टिमेट बमोजिम कार्य भएको भन्ने सक्ने अवस्था देखिएन । पेश गरेको निर्माण सामाग्री खरिद विलबाट निर्माण कार्यको लागि पर्याप्त भए नभएको प्राविधिकबाट पुष्ट्याइ सहितको नापी किताव , कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन र मूल्यांकन समेत हुनु पर्दछ ।	
३३.३.	उप नियम (३) अनुसार उपभोक्ता समूहबाट लाभग्राही समुदायले गर्ने काम वा सेवाका सम्वन्धमा खरिद सम्झौता गर्नुपर्ने र त्यस्तो सम्झौतामा उपभोक्ता समूहले व्यहोर्नुपर्ने रकम, कार्य वा सेवा सम्पन्न गर्नु पर्ने अवधि, कामको गुणस्तर नियन्त्रण गर्ने, सम्पन्न निर्माण कायको मर्मत सम्भार, सम्पन्न निर्माण कार्यको भुक्तानीको शर्त र तरिका अन्य आवश्यक कुराहरु सम्झौतामा स्पष्ट रुपमा खुलाउनु पर्नेमा अधिकांश सम्झौतामा यी सबै कुराहरु खुलाउने गरेको पाइएन ।	
३३.४.	उपनियम(७)बमोजिम उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले आफ्नो प्रत्येक किस्तामा गरेको खर्चको सूचना सार्वजनिक स्थानमा टांस गर्नुपर्ने भएता पनि सबै उपभोक्ता समितिले सो अनुसारको प्रक्रिया पुरा गरको देखिएन ।	
३३.५.	**आयोजना हस्तान्तरण:** सार्बजनिक खरिद नियमाबली २०६४ को नियम ९७(१२) बमोजिम निर्माण कार्य सम्पन्न भएपछि सार्वजनिक निकायले सोको रेखदेख, मर्मत सम्भार गर्ने जिम्मेवारी समेत तोकी आयोजनाको स्वामित्व उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायलाई नै हस्तान्तरण गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । यो बर्ष उपभोक्ता समितिबाट बढी भन्दा बढि आयोजना सम्पन्न गरेकोमा कुनै पनि आयोजना नियमाबलीको व्यबस्था बमोजिम हस्तान्तरण गरको देखिएन । जसबाट सम्पन्न आयोजना मर्मत, रेखदेख तथा उचित संरक्षण हुन नसकि लगानी खेर जान सक्ने हुदा हस्तान्तरण हुनु पर्ने देखिन्छ ।	
३४.	**भैपरी शिर्षकवाट खर्च-** नगरपालिकाको २०७५-३-१० मा नगरसभा पेश भएको २०७५-७६ को आय व्ययमा पूँजिगत भैपरी खर्चको लागि रु.२३ लाख वजेट व्यवस्था भएको देखिन्छ । २०७५/११/३ मा तेस्रो नगर सभावाट स्वीकृत नगर विकास योजनामा गतवर्षको अल्या ३५३५३२५३।- मध्ये चालु भैपरीमा ७२०६३०४। र पुँजिगत भैपरीमा २००००००० खर्च गर्ने उल्लेख छ । सुत्रमा अभिलेख भएको उक्त हिसाव नम्वरको खर्च हिसाब परीक्षण गर्दा पुँजिगत तर्फ १०२ वटा भौचर संख्यावाट १५४६७८०६।- र चालु तर्फ १२३ वटा भौचर संख्यावाट ७२०५४८०।- समेत जम्मा रु २२६७३२८५।- खर्च भएको देखिन्छ । सुरु विनियोजन गर्दा नै खर्च शिर्षक खुल्ने गरी कार्यक्रम तय गरेर वजेट व्यवस्था गरीनु पर्नेमा पछि भैपरीमा वजेट व्यवस्था गरि रु.२०३७३२८५।- खर्च भएकोले यसरी खर्च गर्ने परिपाटीको अन्त्य हुनु पर्ने देखिन्छ ।	
३५.	**३५-२०७५/८/२६** नगर कार्य समितिको २०७५/९/२५ को निर्णयअनुसार प्रत्येक वडाको भैपरी शिर्षकवाट ५०००। कट्टा गरी मृगौला पिडित यम कुमारी खापुङ्लाई ५००००। दिने निर्णय गरी पुँजिगत भैपरीवाट सो खर्च लेखेकोले चालुवाट लेख्नु पर्नेमा पुँजिगतवाट खर्च लेखेको देखियो ।	
३६.	**पेश्की कारोबार:** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ८४ मा यस नियमावली वमोजिम पेश्की फछ्र्योट भयो वा भएन भन्ने कुराको जाकारी दिन र समयमा पेश्की फछ्र्यौट गराउन पेश्कीको सूची तयार गरी आर्थिक प्रशासन शाखा प्रमुखलाई कार्यालय प्रमुख समक्ष महिना भुक्तान भएको ७ दिन भित्र पेश गर्नुपर्दछ । कार्यालय प्रमुख आर्थिक प्रशासन शाखा प्रमुखले सो को समिक्षा गरी फछ्र्यौटको कार्य गर्नुपर्दछ भन्ने व्यवस्था छ । यस नगरपालिकाले पेश्की मार्फत गरको कारोबारको बैंक नगदी किताब व्यक्तिगत पेश्की बाँकी विवरण अनुसारको विवरण नमिलेको र पेश्कीको सूची तयार गरी आर्थिक प्रशासन शाखा प्रमुख र कार्यालय प्रमुखले समिक्षा गरेको देखिएन ।	
	संघिय सरकार वाट हस्तान्तरित कार्यक्रम - (शिर्षक ८०१०६४०२५०१)	
३७.	२०७५/१२/४ छिपिधारा सिरान चौतारा माडमाय खोला ग्रामिण उ.स. ले ग्रामिण सडक निर्माण कार्य पाखीवास कन्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स प्रा.लि. वाट गरी निजाई १३१४४८६।५१ भुक्तानी गर्दा मेसिनवाट कडा माटो काट्ने १०३८९।५७ घ.मि. दर १०९।६१ ले ढुङ्गा काटने कार्य ७१.१०घ.मी. दर ३३९।- ले रु ११६३२६२।४० मा १३ प्रतिशत	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	बेरुजू रकम
	मु.अ. कर १५१२२४।११ समेत जोडी भुक्तानी भएको छ । माथी उल्लेखित दरमा रेट एनालिस गर्दा नै मु.अ.कर जोडी सकेकोले दाहोरो मु.अ.कर भक्तानी भएकोले पुन थप दिन नमिल्ने हुँदा सो असुल हुनुपर्ने रु.	१५१२२४.११
३८.	**८१-२०७५/१२/४** न्यौपाने डाडा पानीसिर टोकले वस्नेत टोल ग्रा.सडक उ.स. ले सडक मर्मत कार्य पाखीवास कं. एण्ड सप्लायर्सवाट कडा माटो काट्ने कार्य,कडा चट्टान काट्ने कार्य को दरमा नै मु.अ.कर जोडेर दर कायम भएकोले विल भुक्तानी गर्दा ३७१५७४।- विलम पुन १३ प्रतिशत मु.अ.कर समेत थप गरी भुक्तानी भएकोले दोहोरो मु.अ.कर भुक्तानी दिन नमिल्ने हुँदा सो असुल हुनुपर्ने रु.	४६१७५.७६
३९.	**२८३-२०७६/३/३१** नगरपालिकाको भवन निर्माणको ठेकेदारलाई चौथो रनिङ्ग बिल वापतको ८४०८३२९।२७ भुक्तानी गर्दा अग्रिमकर १.५ प्रतिशत १११६१५। कट्टी हुनु पर्नेमा १०५६७३।३० मात्र कट्टी गरेकोले घटी कट्टी गरेको ५९४१।६९ कट्टी हुनु पर्ने रु .	५९४१.६९
४०.	**२८७-३/३१** वडा ८ का अध्यक्ष सीताराम राईले २०७५/९/२ देखी ८ सम्म पदाधीकारी अवलोकन भ्रमणमा लिइएको ५०००००।- पेश्की फछ्र्यौट गरेकोमा सवारी चालक देवेन्द्र आचार्यसँग भएको सम्झौता अनुसार दैनिक २२०००।- ले ७ दिनको गाडी भाडा १५४०००।- मा १० प्रतिशत भाडाकर कट्टी गरी १३८६००।- मात्र भुक्तानी हुनु पर्नेमा १४००००।- भुक्तानी गरेको र सम्झौता अनुसारको कर १५४००।- दाखिला नदेखिएकोले दाखिला हुनु पर्ने रु......	१५४००
४१.	**१७५-२०७६/३/६** नगर सभाको निर्णयले मेयरकप फुटवल प्रतियोगिता संचालन गर्न ३०००००।- वजेट विनियोजन गरेकोमा वजेट कम भएको भनि २०७५/१०/१० को कार्यपालिकाको निर्णय अनुसार पूँजिगत भैपरीमा रहको वजेटवाट ८५६६००।- थप गरी ११५५६००।- मा सो कार्य गर्न कार्यपालिका सदस्य लाक्पा तेन्जिङ शेर्पाले ३ पटक पेश्की लिई खर्च गरी विल पेश गर्दा २०७५/१०/१६ देखि १०/२५ सम्म संचालित प्रतियोगितामा मन्च व्यानर र व्यवस्थापनमा ६१२००।- खेलाडीलाइ पुरस्कार १७८००००।- विभिन्न खाना नास्तामा २८३५५५।- स्वयमसेवक पकेट खर्च २३१००।- रेफ्रीलाई पारिश्रमिक ६५१००।- ट्रफि,मेडल फ्रेममा ३८२३०।- समेत विभिन्न शिर्षकमा ८४६२२६।- खर्च गरेको र वडा स्तरिय खेलाडी छनौट तयार तथा खेल मैदान व्यवस्थापन गर्न ३०००००।- वडामा नै खर्च गर्नै गरी पठाएको छ । नगर पालिकाले आफ्नो क्षेत्र भित्रका भौतिक विकास निर्माण मर्मतमा ३ लाख देखि ५ लाख सम्मका योजनामा खर्च गर्न गरेको देखिन्छ भने एउटा फुटवल प्रतियोगिता संचालन गर्न भने ११५६६००।- खर्च गरेको सान्दर्भिक देखिएन । यस्तो कार्यमा सुधार हुनुपर्दछ ।	
	समपुरक तर्फको खर्च-	
४२.	नगरपालिका भवन निर्माणका निर्माण व्यवसायी कुन्सालिड/सारासृष्टि जे.भि. लाई तेस्रो विल वापतको विजक ३ मिति २०७६/१/९ वाट ३३३३४९४।२४ को प्राप्त भएकोमा बिद्युतिय लेखामा (SUTRA) गोश्वार भौचर तथा वैंक नगदी किताबमा अभिलेख नगरी धरौटी कट्टी १४७५०।- कर कट्टी ४४२५०।- नि.व्य.कोष कट्टी २९५०।- र पेश्की कट्टी ५९००००। उल्लेख गरी चेक नम्वर २१३७३१५७ वाट २५४८७९४।- बैंक खर्च लेखेको छ । खर्च अभिलेख नगरी वजेट खर्च जनाएको देखिएकोले प्राप्त आय व्यय विवरण यथार्थ नभएकोले यस सम्बन्धमा एकिन हुनु पर्ने रु.	३३३३४९४
४३.	कुन्सालिड/सारासृष्टि जे.भि. सँग नगरपालिका भवन निर्माण गर्न ४५०२८५१७- ठेक रकम वाट २०७८/४/३० मा कार्य सक्न २०७५/३/२५ मा सम्झौता भएकोमा ३ वटा रनिङ विलवाट २०९९१३८६।५४ भुक्तानी भएको देखिन्छ । तर तेस्रो विल रकमको ३३३३४९४।- भुक्तानी उक्त ठेक्काको जम्मा भूक्तानीमा अभिलेख गरेको छैन । ठेकेदारलाई चौथो विलवाट सम्झौताको BOQ मा नै समावेश गरी निम्न सामाग्री खरिदको भुक्तानी गरेकोमा मिति २०७६/७/२९ गते भवन निर्माणको स्थलगत निरीक्षण गर्दा फिनिसिङ्ग कार्य नै वाकी रहेको देखिन्छ । भवन निर्माण कार्य सम्पुर्ण रुपमा समपन्न भए पछि मात्र खरीद हुनु पर्ने यी सामान पहिले नै खरीद गरेको भनी भुक्तानी भएको छ । उक्त सामान जिन्सी दाखिला भएको पनि देखिएन । अत उक्त सामान कहा के कस्तो अवस्थामा रहेको एकिन नभएकोले अभिलेख हुनु पर्ने रु.	१५५९०००

सामान	परिमाण	रकम	कैफियत
रिभल्भीङ्ग चियर्स	१५	१५००००	जम्मा भुक्तानी मु.अ.कर समेतको हो ।
अफिस टेवुल प्लाइउड भएका	१५	२२५०००	
एक्जुकेटीभ चियर्स तथा टेवुल	५	१५००००	
साधारण स्टील चियर्स	१००	४०००००	
सोफा सेट	८	२४००००	
स्टील दराज	१५	१८००००	
तलिम हलको लागि टेवुल	७	४९०००	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	बेरुजू रकम

काठको कुर्सी फेयबेस	३०	१६५०००	
जम्मा		**१५५९०००**	

४४. **मूल्य अभिवृद्धि कर दाखिला:** आन्तरिक राजश्व विभागको मिति २०७६।२।२७ को पत्रानुसार ठेकेदारका आपूर्तिकर्तालाई कर विजक वापतको रकम भूक्तानी गर्दा निजलाई भूक्तानी गर्ने मूल्य अभिवृद्धि कर रकमको ५० प्रतिशत हुन आउने रकम निजको नामबाट सम्बन्धित राजश्व शीर्षकमा दाखिला गर्नुपर्ने भनेकोमा निम्नानुसार भूक्तानीमा सो अनुसार भएको नदेखिएकोले दाखिला हुनुपर्ने रु. १११६९२८

भौ.नं र मिति	नाम	विजक मिति	विल नं संखया	मु.अ.कर भुक्तानी	५०% ले हुने
१९७– ३/१८	पन्चकन्या देवि निर्माण सेवा	३/११	११	३७२८४	१८६४२
२००–३/१९	विरिम खमखुङ्ग एण्ड क.	३/५	२७	४६१७९	२३०९८
२०२ – ३/१९	तमु ट्रेडर्स	३/१३,३/१४	९१५,९१६	४४२९६	२२१८४
३०३ – ३/३१	तमु ट्रेडर्स	३/२५	८८५,८८६,८८४,९५०	१०९७६६	५४८८३
४ – ३/३१	स पु. कुन्सालिङ्ग सारासृष्टि	३/३१	४	९६७३३०	४८३६६५
१ – ३/३१	जयन्ति निर्माण सेवा	३/२७	४५	९०३५४	४५१७७
२७९ – ३/३०	पञ्चकन्या देवि नि.से.	३/१५	१६	४९६१०	२४८०५
२७३ – ३/२९	के.एम के सेवा	३/९	४०	९५७४०	४७८७०
२५३ – ३/२९	पाखीवास कं. एण्ड स.	३/१०	२०	१०३७९२	५१८९६
२१५ – ३/२४	पंचकन्या देवि नि.स.	३/१५	१४	१०२४७४	५१२३७
२२० – ३/१५	के.एम.नि.स.	३/१	३६	१४५३०	७२६५
२२१ – ३/२५	मनकामना गृल उद्योग	३/६	५५	२२०१०	११००५
२२५– ५/२५	पूर्वाञ्चल ई.कन्सल्टेण्ट	३/२४	१०	२३७५७	११८७८
२४०– ३/२२	केवल नि.सें	३/८	२	५६२१७	२८१०८
२४१ – ३/२७	तमु ट्रेटर्स	३/१५	९१८	४५४३४	२२११७
२४८– ३/२८	दक्षिणकाली हार्डवेयर	३/१	८५५	४८०१७	२४००८
२५०– ३/२९	पनस ट्रेडर्स	३/१	२७	५७४४१	२८७२०
२५१ – ३/२९	पखीवास क. एण्ड स.	३/२४	२४	९११६६	४५५८३
२६५ – ३/३१	,, ,, ,,	३/३१	२८	३११९६	१५५९८
४०५– ३/१२	महावोधि पेट्रोलियम सप्लायर्स	३/१	१०	१२२३९	६११९.
४०५– ३/१२	महावोधि पेट्रोलियम सप्लायर्स	३/१	२८	१४८३९	७४२०
४०५– ३/१२	निशान देवी फ्युल सेन्टर	२/२९	११७२	६३३२	३१६६
४१५ – ३/१५	धनकुटा हेराल्ड अपसेट प्रेश	३/१५	०१६	२८७२१	१४३६१
४७७ – ३/२६	भट्टराई सप्लायर्स	३/१५	९६	१६९००	८४५०
४७७ – ३/२६	हित एण्ड सन्स ट्रेड हाउस	२/२७	८७५	१४३८१	७४१६
४७७ – ३/२६	रेडियो सुसेली	३/१३	१६१	११४४०	५७२०
८ – ३/२४	दक्षिणकाली हार्डवेयर	३/८	८६९	१६७०८	८३५४
४ – ३/२३	दक्षिणकाली हार्डवेयर	३/८	८३१	११७८०	५८९०
५ – ३/२३	दक्षिणकाली हार्डवेयर	३/८	८६३	१४२८८	७१४४
७ – ३/२३	दक्षिणकाली हार्डवेयर	३/८	८७०	५६०८	२८०४
८ – ३/२३	दक्षिणकाली हार्डवेयर	३/७	८७२	१६७०८	८३५४
९ – ३/२४	दक्षिणकाली हार्डवेयर	३/७	८६७	१४२४४	७१२२
१२ – ३/२८	दक्षिणकाली हार्डवेयर	३/७	८६४	१३७३८	६८६९.
	जम्मा			२२३४५१९	१११६९२८

४५. **मुल्य अभिवृद्धि करको जानकारी:** कार्यालयसँग विभिन्न निर्माण व्यवसायी/आपूतर्ककहरुलाई सेवा वा सामानको भुक्तानीमा थप गरी दिएको मु.अ.कर रकमका भुक्तानी भएको पछिल्लो २५ गते भित्र आर्पूतक फर्म कम्पनी दर्ता भएको सम्बन्धित आन्तरिक राजश्व कार्यालयमा जानकारी दिनुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उपभोक्ता समितिसंग सम्फौता गरी विभिन्न निर्माण आपुर्तकहरु मार्फत निर्माण सामाग्री खरिद गरेकोमा आपूर्तकले विजक जारी गर्दा

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	बेरुजू रकम
	असूल गरेको मु.अ.कर सम्बन्धीत आन्तरिक राजस्व कार्यलयमा दाखिला गरेको समेत देखिएन । नमूना छनोटको आधारमा लेखापरीक्षण गर्दा देखिएका निम्न व्यवसायी तथा आपुर्तकलाई रु. २८०६८३७. मूल्य अभिवृद्धि कर समेत थप दिइएकोमा सो दाखिला भएको कर समायोजन पत्र पेश गर्नुपर्ने रु.	२८०६८३७

नाम	विल	मिति	विल जम्मा	मु.अ.कर
कुन्सालिङ्/सारा सृष्टि जे. भि.	१	८/१०	३९८५५२३	४८५५१२
कुन्सालिङ्/सारा सृष्टि जे. भि.	२	१०/१२	३१८६९८१.	२६६६४४.
वतावरण तथा प्रा.परामर्श सेवा	१	७/६	९९६६५०.	११४६६०.
पूर्वाञ्चल डिजिटल मेडिया टेक्नोलोजि	२८	८/२५	४९७२००.	५७२००.
पखीवास क. एण्ड स.	३	१२/१	१३१४४८६.	१५२२२४.
इष्ट वि.एन. कं. कम्पनी	३५	११/१	८४०४४३.	९६६७६.
पंचकन्या देवि नि.स.	३	१२/३०	२२५७३७१.	२५९६९८.
के. एम. नि. सेवा	१४	१२/१९	७४२५००.	८५४२०.
नेचर ल्पन पै. लि.	१	११/१४	३३९०००.	३९०००.
जयन्ती नि. से.	३२	१/२५	१४३०९९१.	१६४६२७.
वाइ पि. आर. नि. से.	९	२/२१	१५१०३६४.	२८८८०३.
पखिवास कन्ट्रक्सन एण्ड स.प्रा.लि.	२०	२/२१	८९८८३४	१०३४१३
मनकामना सप्लायर्स	१९	१/२३	२६२२१६	३०१६५
त्रिलोक नि.से. प्रा.लि.	३२	२/१९	४३०५३०	४९५३०
नेपाल ग्रिनलिंक फउण्डेशन प्रा.लि.	२	६/१७	४९३८१०	५७३३०
वेन्चमार्क कन्सल्टेण्ट एण्ड ल्याव	१	६/२७	४९८३३०	५७३३०
एशियन अल्ट्रा इनर्जी प्रा.लि.	४५	२/१७	६१५४५७	७०८०५
दक्षिणकाली हार्डवेयर	८७२	३/८	१२८५२३.	१६७०८.
दक्षिणकाली हार्डवेयर	८६९	३/८	९०६१८	११७१८
दक्षिणकाली हार्डवेयर	८६३	३/७	१०९९१३	१४२८८.
दक्षिणकाली हार्डवेयर	८७०	३/८	४३१४३.	५६०८.
दक्षिणकाली हार्डवेयर	८७२	३/८	१२८५२३.	१६७०८.
दक्षिणकाली हार्डवेयर	८६७	३/७	१०९५६४.	१४२४३.
दक्षिणकाली हार्डवेयर	८६४	३/७	१०५६७९	१३७३८.
नेपाल मिडिया प्रा.लि.	२१	९/२३	८५५००	११११५
निष्ठा इन्जिनियरिङ कन्सल्टेन्सी	००४	११/२१	२७००००	३५१००
इनटेनसिभ स्टडी एण्ड रिसर्च सेन्टर	०२१	१२/१	१३१७०००	१७१२००
एस.एस.एम.एस. जियो ल्याब प्रा.लि.	२९	६/१५	९०२८८०	११७३७४
जम्मा				**२८०६८३७**

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	बेरुजू रकम
४६.	**हेभी मेशीनबाट कार्य :** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ (२) मा काम वा सेवाको प्रकृति परिमाण, लाग्ने रकम, उपभोक्ता समितिले व्यहोर्ने रकम र अन्य आवश्यक कुराहरु खुलाई सूचाना प्रकाशन गरी प्रस्ताव माग गर्ने र उपभोक्ता समितिले आवश्यकता अनुसार छलफल, वार्ता वा निर्माणस्थलको भ्रमण गरी कार्य समुदायको सहभागितामा सम्पन्न हुने, सम्पन्न निर्माण कार्यको संचालन वा मर्मत संभार समुदायले गर्नुपर्ने प्रावधान राखी सम्झौता गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । लागत अनुमान तयार गर्दा हेभी मेशिन प्रयोग गर्नुपर्ने जटिल प्रकृतिको कार्य भनी उल्लेख भएको रहेछ भने सम्बन्धित प्राविधिकको सिफारिसमा सार्वजनिक निकायबाट सहमति लिई त्यस्ता मेशिन प्रयोग गर्न सकिने व्यवस्था छ । लोडर, एक्साभेटर, मेशीनहरू समावेश भएका निम्न सडक योजना उपभोक्ता समितिबाट सञ्चालन गरी उपभोक्ताको जन श्रमदान अंश समेत सोही उपकरणबाट गराई खर्च भुक्तानी गर्ने गरको देखियो । उपभोक्ता समितिमार्फत कार्य गराई आयोजनामा जनताको स्वामित्व अभिवृद्धि गरी रोजगारी सृजना हुने अवस्था नदेखिएकोले यस्ता कार्य प्रतिस्पर्धा मार्फत गराउँदा मितव्ययी हुने हुँदा यसरी कार्य गराउनु नियमित नदेखिएको रु.	- १४२२९५०९

भौ.नं. र मिति	उपभोक्ता समिति	निर्माण वयवसायी	खर्च रकम
६० -११/५	फलाटेवजार हात्तिखर्क सडक उ.स.	वाइ.पि.आर.नि.से. प्रा.लि	१०४१५७८

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	बेरुजू रकम

४६ - १०/२०	पहेले डाड आसघर आहले सडक	धर्मदेवि नि.से.प्रा.लि.	६२५१४२.
७८ - १२/४	छिपिधारा सिरान चौतारा माडमाय उ.स.	पाखीवास कं. एण्ड स.प्रा.लि.	१३१४४८७
९९. -१/११	पंचकन्या देवि नि.सं.	रिनटिन पंचकन्या सालवेटे चुङ्माड जोड्ने	२२५७३७१
१००- १/११	जौटार पार्टी सडक मर्मत उ.स.	इष्ट वि. एन कम्पनी	८४०३४३
११३ -२/५	पंचकन्या सालवोटे सडक उ.स.	वाइ.पि.आर.नि.से. प्रा.लि	६२११५०
१५६-२/२६	मौवाखोला कसेनी मुगाखोला सडक स्तरोन्नती उ.स.	वाइ.पि.आर.नि.से. प्रा.लि	२५१०३६४
१६१-२/२८	चिसापानी फलांटे ग्रामीण स.उ.स.	पाखीवास कं. एण्ड स.प्रा.लि.	८९८८३४
२५२- ३/२४	डाँडघर माघेवारी सडक स्तरोन्नती	पञ्चकन्या देवि नि.से.	८९०७३५
२५१ -३/२९	गजभञ्ज्याङ्ग सहिदयज्ञ वतासे डाँडा	पाखीवास कं. एण्ड स.प्रा.लि.	७९२७१०
२५३ -३/२९	पाखीवास फलाटे अधेरीघाट सडक उ.स.	पाखीवास कं. एण्ड स.प्रा.लि.	९०२२००
२७३ -३/२९	उत्तरपानी अमौरा ग्रा.स.उ.स	के.एम.निर्माण.सेवा	८३२२००
२६५ -३/२९	पखीवास सान्ने ग्रा.स.उ.स	पाखीवास कं. एण्ड स.प्रा.लि.	२७११६७
२७९ -३/३०	मङमारी कट्टेलडाँडा सडक ड्रेन उ.स.	पञ्चकन्या देवि नि.से.	४३१२२८
		जम्मा	**१४२२९५०९**

शिक्षा तर्फः

४७. **शिक्षकको अभिलेख** : शिक्षा नियमाबली, २०५९ को परीच्छेद ३ नियम १६ मा जिल्ला शिक्षा अधिकारीको काम कर्तव्य र अधिकार सम्बन्धमा व्यवस्था छ । जसअन्तर्गत बुँदा नं. (झ) मा शिक्षा सेवा आयोगबाट नियुक्ती बा बढुबाको लागी सिफारीस भई आएका शिक्षकलाई नियुक्त गर्ने, सामुदायिक तथा सरकारी बिद्यालयमा कार्यरत शिक्षकको नोकरी तथा अन्य बिबरण अभिलेख अद्यावधिक गरि राख्नुपर्ने व्यबस्था रहेको छ । कार्यालयले शिक्षकको दरबन्दी अभिलेख, काजमा आएका, काजमा गएका, सरुवा भई आएका तथा गएका, सेवानिबृत भएका, बिदामा रहेका, नयाँ नियुक्त भएका, राहत कोटा र दरवन्दीमा कार्यरत ,शिक्षक सम्बन्धी बिबरण, मृतक र अवकाशको विवरण आदिको बारेमा नियमाबलीमा व्यवस्था भए बमोजिमको अभिलेख राख्नु पर्दछ । बिद्यालयस्तरमा सँचालन हुने कार्यक्रम कार्यान्वयन सहजिकरण पुस्तिका २०७५।०७६ अनुसार स्थानिय तहले हाल कार्यरत शिक्षकको तलब भत्ता सम्बन्धी एकिन बिबरण जिल्ला शिक्षा कार्यालयबाट प्राप्त गरि सोही अनुसार खर्च लेख्नुपर्ने र विद्यालयबाट प्राप्त माग विवरण अनुसार श्रोत केन्द्रहरुले चौमासिक तलव विवरण तयार गरी निकासा विवरण तयार गर्नुपर्ने र सोही अनुसार निकासा दिनुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले नियमावलीले तोकेको प्रणालीको स्थापना गरेको नदेखिएको र लेखापरीक्षणको क्रममा उपरोक्त अभिलेखहरु पेश नभएकोले कार्यालयबाट विद्यालयहरुलाई निकासा भएको शिक्षकहरुको तलव, पाठ्यपुस्तक, छात्रवृत्ति लगायत अन्य निकासाको सम्वन्धमा यथार्थता विश्लेषण गर्न सकिएन ।

४७.१. **निशुल्क पाठ्यपुस्तक** : भौ नं.६० मिति २०७५।११।१४ नगरपालिका अर्न्तगतका ३५ विद्यालयहरुलाई दोस्रो चौमासिकमा निकासा दिनु पर्ने नि:शुल्क पाठ्यपुस्तक वापतको ७५ प्रतिशत रकम रु १०२९५८८।- फाल्गुन महिनाको अन्त्यतिर मात्र निकासा गरेको पाइयो । विद्यालय क्षेत्र विकास कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७५।०७६ मा विद्यार्थीले शैक्षिक सत्रमा पाठ्यपुस्तक पाए नपाएको अनुगमन स्थानीय तहले गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस वर्ष १ देखि १० कक्षा सम्मका विद्यार्थीहरुलाई नि:शुल्क पाठ्यपुस्तक वापत रु.१२८६९८५।- खर्च लेखेकोमा स्थानीय तहबाट अनुगमन गरेको पाइएन । अनुगमन नभएकोले सम्बन्धित विद्यार्थीले पाठ्यपुस्तकको उपयोग सम्बन्धमा एकिन गर्न नसकिने भएकोले अनुगमन गरी प्रतिवेदन दिने व्यवस्था हुनुपर्दछ ।

४७.२. **विद्यालयगत निकासा रजिस्टर्ड -** आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ४५ मा अधिकार प्राप्त अधिकारीले आय व्यय ठीक र विश्वसनिय रहेको तथा दोहोरो हुने गरि भुक्तानी भएको छैन भन्ने कुरामा ध्यान दिनु पर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले तोकिएको ढाँचामा विभिन्न विद्यालयलाई निकासा दिएको रकमको स्पस्ट विवरण खुल्ने गरि यथार्थ विवरण अभिलेख राख्नु पर्नेमा निकासा अभिलेख राखेको छैन । जसवाट विद्यालयलाई वास्तविक रुपमा निकासा दिनु पर्ने र भुक्तानी दिएको वारे यथार्थ विवरण प्राप्त गर्न कठिन हुने भएकोले विद्यालयगत निकासा रजिस्टर्ड खाता अद्यावधिक राख्नु पर्दछ ।

४७.३. **डिजाइन स्वीकृत नगराएका-** आ.व. २०७५/०७६ को विद्यालयलाई प्रदान गरिने कार्यक्रमहरुको पानी तथा स्वास्थ्य र सरसफाई सुविधा सहितको शौचालय निर्माण गर्नको लागि सरस्वती आधारभुत विद्यालय पाखिवासलाइ र शान्ति निवास मा.वि पाखीवासलाई रु ७ लाख का दरले १४०००००। खर्च लेखेकोमा शौचालको डिजाइन शिक्षा तथा मानव स्रोत विकास केन्द्र वाट स्वीकृत भए अनुसार हुनु पर्नेमा नगरपालिका कार्यकारी प्रमुखवाट स्वीकृत गरि कार्य गरेको

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	बेरुजू रकम
	छ ।	
४७.४. •	भौ.नं. १९५ मिति २०७६/०३/२९ सरस्वती प्रा.वि पाखीवास १० दार्मे डाँडा चुङमाङ लाई २ कोठे भवन निमार्णको लागि १६,००,०००।- अनुदान खर्च लेखेकोमा लागत अनुमान,लागत नापी किताब, कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन वेगर वजेट खर्च लेखेकोमा उक्त प्रमाण कागजात पेश हुनुपर्ने रु...	१६०००००
४७.५.	जिल्ला शिक्षा कार्यलय धनकुटावाट वालपञ्च मा.वि. सान्ने, अमर मा.वि. फलाटे र सरस्वती मा.वि. घामेलाइ गत आ.व. मै विद्यालय भवन निर्माणको लागि रकम भूक्तानी भई यस आ.व.मा नगरपालिकाबाट बाकि रकम भुक्तानी गर्ने सम्वन्धमा प्राविधिक पठाइ निर्माण स्थलको अनुगमन गर्दा पहिलो श्रेणिको इटा प्रयोग नभएको, प्राप्त इस्टिमेटमा Reinforcement को detail quantity calculation नभएको, c/c column distance MRT भन्दा फरक पाइएको, प्राप्त Drawing मा Footing column beam तथा slab को reinforcement detail तथा structural drawing नपाइएको staircase portion मा beam नराखी window बनिसकको, Brick wall को thickness drawing र Estimate अनुसार फरक फरक रहेको Report पेश गरि हाल थप रकम उपलब्ध नगराउने भनेकोमा उक्त बिधालयहरुलाइ १८०००००। का दरले दिइएको सम्बन्धमा स्वीकृत लागत बमोजिम बिधालय भवन निर्मण समपन्न नभएको कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश हुनु पर्ने रु..	५४०००००
	स्वास्थ्य तर्फ -	
४८.	**औषधी खरिदको लागत अनुमान-** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ५ खरिद माग गर्नुपर्ने र खरिद मागमा मालसामानको परिमाण र आवश्यक पर्ने समय उल्लेख हुनुपर्ने व्यवस्था छ। कार्यालायले यस वर्ष औषधी खरिदको लागत अनुमान तयार गर्दा औषधिहरुको परिमाण निर्धारणको आधार र आवश्यक पर्ने समय उल्लेख गरेको छैन । आवश्यकताको आधारमा परिमाणको अनुमान तयार वेगरै १०१३६७९।- मुल्यको लागत अनुमान तयार नगरी खरिद कार्य गरेको छ । खरिद गरिने परिमाण र लागतको आधार नखुलाई खरिद कार्य गरेकोले खरिद मितव्ययी र प्रतिस्पर्धी भएको सुनिश्चित हुने आधार रहेन ।	
४८.१.	**निशुल्क औषधी खरिद र वितरण -** नगरपालिकाले यस वर्ष सशर्त अनुदानबाट रु.१०१३६८०।- मुल्य बराबरका औषधीहरु खरिद गरि स्वास्थ चौकी तथा सामुदायिक स्वास्थ्य इकाईहरुलाई हस्तान्तरण गरि पठाएको छ । बिभिन्न ५० प्रकारका औषधीहरु निशुल्क वितरण गर्ने नेपाल सरकारको नीतिलाई कार्यान्वयन गर्नको लागि नगरपालिकाले पर्याप्त औषधीहरु खरिद गरेको देखिदैन भने खरिद भएका औषधीहरुको माग अनुसार उपलब्धता, वितरण, उपयोगको अवस्था र मौज्दात (म्याद सकिएको, कम म्याद भएको औषधी) को स्थिति सम्वन्धमा आवश्यक विवरण प्राप्त हुन नसकेकोले खर्च र यसको उपयोगिताको यथार्थता विश्लेषण गर्न सकिएन ।	
४८.२.	**भरपाइ पेश नभएको-** भौ. नं. १८५ मिति २०७६/३/२७ हस्तान्तरण फारमहरुवाट आर्थिक वर्षको अन्त्यमा औषधी माग समेत नरहेको अवस्थामा वितरण गरेको भनी खर्च देखाएकोमा हस्तान्तरण भएको संस्थाले बुझेको तथा सो संस्थाको जिन्सि खातामा आम्दानी जनाएको प्रमाण पेश नभएको रु.	१०१३६७०
४८.३.	**न्यानो झोला खरिद-** भौ.नं. १० मिति २०७५/५/२७ वाट डिम्वापुरी मल्टीप्रपोज प्रा.लि. वाट ५५५ थान न्यानो झोला खरिद भई आम्दानी वाँधेको देखिन्छ। जिन्सि रेकर्ड अनुसार १५७ वटा खर्च लेखेकोमा वर्थिङ सेन्टरवाट वितरण भएको भरपाई पेश भएको छैन । मुल्य रु ३२०७६८। बराबरका ३५८ वटा झोला हालसम्म पनि वितरण नभई जिन्सि मौज्दातमा नै रहेको देखिन्छ। वास्तविक आवश्यत्ता विचार गरेर मात्र खरीद कार्य भएको छैन ।	
	कृषि तर्फ	
४९.	यस वर्ष नगरपालिकाबाट कृषि तर्फ मिनी टेलर,माउरी घार तथा माउरी सहितको घार र माटो परीक्षण तथा सेवा सुधार पशु अर्न्तगत बोयर बोका वितरण , पशु स्वास्थ्य नियमन, कार्यक्रममा रु.४० लाख खर्च भएको विवरण प्राप्त भएको छ । कृषकहरुले प्रत्यक्ष लाभ प्राप्त गर्ने गरि संचालित यस्ता कार्यक्रमहरुबाट वास्तविक किसान लाभान्वित हुन सके सकेनन् त्यसको अनुगमन गरि किसानले के कति मात्रामा आय आर्जन बृद्धि गर्न सके एवं प्रत्यक्ष अप्रत्यक्ष रोजगारीमा समेत के कति प्रभाव पर्न गयो । त्यसको अनुगमन प्रतिवेदन प्राप्त हुन नआएकोले खर्चको सहि उपयोग भएको छ भनी आस्वस्त हुने आधार भएन ।	
४९.१.	प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम - प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम संन्चालन निर्देशिका २०७५ अनुसार अनुसुचि १ देखि अनुसुचि १४ को विवरण लिई खर्च गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले सो प्रकृया पुरा नगरी प्रत्यक वडामा वाटोको सरसफाई भनि डोर हाजिरी फारमको आधारमा निम्नानुसारको वडाहरुको सिफारिसमा भुक्तानी गरिएको	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	बेरुजू रकम

नियम संगत देखिएको छैन ।

भौ. नं. मिति	वडा नं	सडक मर्मत खच
१९७-२०७६/३/२९	२	३२५६५०
१९७-२०७६/३/२९	६	२४३०००
१९७-२०७६/३/२९	१	९७२००
२०१-२०७६/३/२०	५	१६२०००
२१०-२०७६/३/३१	९	२१०६००
२१२-२०७६/३/३१	३	९७२००
२२२-२०७६/३/३१	१०	१९४४००
२२२-२०७६/३/३१	४	४८६००
२२३-२०७६/३/३१	७	१४५८००
२२४-२०७६/३/३१	८	२९१६००
जम्मा		**१८१६०५०**

राजश्व तर्फ-

५०. **व्याक लोडरको आम्दानी -** यस वर्षको व्याक हो लोडरको आम्दानी जम्मा रु १८९७००।- मात्र भएको देखिन्छ । तर उक्त व्याक हो लोडर संचालनार्थ तलबमा ४६९१६०, दैनिक भ्रमण भत्ता खर्चमा रु ६६८००।-, मर्मतमा रु २७३८७०।-, इन्धन खर्चमा ९०५१२३।- र विविध खर्चमा ११२५०।-, मेशिन औजारमा रु ९९४४०।- समेत जम्मा रु १८२५६७०।- खर्च भएको देखिन्छ । लोडरले गरेको आम्दानीको तुलनामा ८९.६० प्रतिशत बढि खर्च मर्मत संम्भार कोषबाट गरेको देखिन्छ । तसर्थ व्यक हो लोडरको बास्तवीक अम्दानी नदेखाएको अवस्था देखिन्छ । यसमा वास्तवीक्ता एकिन हुनु पर्दछ ।

५१. **न्यायिक समिति-** कार्यालय वाट प्राप्त रेकर्ड अनुसार गत वर्षको फछ्यौट गर्न बाँकी १० मुद्दा यस वर्षको उजुरी ४८ वटा समेत जम्मा ५८ वटा मुद्दा परेकोमा २५ वटा मेलमिलाप भएको र बाँकी मुद्दा तामेलि रहेकोले मुद्दा समयमा फछ्यौट गरी न्याय सम्पादनलाई चुस्त दुरुस्त वनाउन पहल हुनु पर्दछ ।

५२. **भ्रमण खर्च:** गाउँ तथा नगर सभाका सदस्यहरुको सुविधा सम्वन्धी ऐन, २०७५ को दफा ८ बमोजिम भ्रमण गर्दा स्वीकृत भ्रमण आदेशमा भ्रमणको उद्देश्य,कारण र भ्रमणबाट प्राप्त हुने सम्भावित प्रतिफल समेत उल्लेख गर्नु पर्नेछ र भ्रमणबाट फर्किएको तीन दिनभित्र भ्रमणबाट प्राप्त उपलब्धिको व्यहोरा सहितको भ्रमण प्रतिवेदन समेत पेश गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । यस नगरपालिकाका पदाधिकारी र कर्मचारीहरुको वार्षिक अनुगमन तथा मुल्यांकन र भ्रमण खर्चमा रु १७६०६६५। खर्च गरेकोमा भ्रमण गर्दा स्वीकृत भ्रमण आदेशमा भ्रमणको उद्देश्य,कारण र भ्रमणबाट प्राप्त हुने सम्भावित प्रतिफल उल्लेख भएको तथा फर्किएको तीन दिनभित्र भ्रमणबाट प्राप्त उपलब्धिको व्यहोरा सहितको भ्रमण प्रतिवेदन पेश भएको छैन । ऐनको व्यवस्था अनुसार भ्रमण आदेशको स्वीकृति गर्ने तथा भ्रमण प्रतिवेदन पेश गर्नु पर्दछ ।

५३. **इन्धन खर्चको मापदण्ड :** सार्वजनिक खर्चमा मितव्ययिता र प्रभावकारिता कायम गर्ने सम्वन्धी नीतिगत मार्गदर्शन, २०७५ मा सवारी साधनको किसिम इन्धन मर्मत खर्चमा एकरुपता ल्याउन निश्चित मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्ने साथै सरकारी सवारी साधन सरकारी काममा मात्र प्रयोग गर्ने,सरकारी सवारी साधन अनधिकृत व्यक्तिले प्रयोग नगर्ने जस्ता व्यवस्था गरेको छ । यस कार्यालयमा १६ वटा मोटर साइकल, १ एक्साभेटर २ गाडि ,१ टिफर समेतका लागि कार्यालय प्रयोजन इन्धन रु ६३१७८४ पदाधिकारी इन्धन तर्फ रु ११३८८०० र इन्धन अन्य प्रयोजनका लागि ९००० समेत रु १७७९५८४. खर्च गरेकोमा इन्धन खर्चको मापदण्ड तयार गरेको, सवारी साधन अनुसार वार्षिक इन्धन खर्च र उपयोगको विवरण खुल्ने गरी अभिलेख राखेको छैन । इन्धन खर्चलाई मितव्ययी तथा उत्पादनमुखी बनाउन इन्धन खर्च मापदण्ड निर्माण गर्ने तथा इन्धन प्रयोगको व्यवस्थित अभिलेख राख्ने गर्नु पर्दछ ।

५४. **आर्थिक सहायता :** सार्वजनिक खर्चमा मितव्ययिता र प्रभावकारिता कायम गर्ने सम्बन्धी नीति मार्गदर्शन २०७५ को बुँदा ३१ मा तोकिएको मापदण्ड भित्र रहेरमात्र क्षतिपूर्ति, औषधोपचार र आर्थिक सहायता वापतको खर्च उपलब्ध गराउने उल्लेख छ । कार्यालयले आन्तरिक चालु खर्च शीर्षकबाट विभिन्न व्यक्तिको निवेदनका आधारमा कलेजको थेसिस तयार गर्न, अभिभावक नभएका विद्यार्थिलाई विद्यालयको शुल्क, निजी किल्निकमा औषधि उपचार गराएको विलभरपाईका आधारमा औषधि उपचार खर्च, किया खर्च लगायतको लागि नगर कार्यपालिका वैठकबाट पारित गर्ने भनि तोक आदेशका आधारमा यस वर्ष रु. ४ लाख ५८ हजार आर्थिक सहायता स्वरुप भुक्तानी गरेको छ । यस्तो

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	बेरुजू रकम
	खर्च लेख्न आवश्यक कार्यविधि तथा मापदण्ड तयार तयार गरेको छैन । मापदण्ड तयार गरी यस्तो सुविधा दिने कार्यलाई व्यवस्थित गर्नुपर्दछ ।	
	सामाजिक सुरक्षा तर्फ :	
५५.	**सफ्टवेयर प्रणाली** : सामाजिक सुरक्षा सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ बमोजिम केन्द्रिकृत सुचना प्रणालीमा प्रविष्टी गरि अधावधिक गर्ने जिम्मेवारी सामाजिक सुरक्षाको अख्तियारी पाउने सम्वन्धित स्थानीय निकायको हुने व्यवस्था भएपनि सिस्टमले काम नगरेको कारणले एक चौमासिकमा मृत्यु भएका वा अन्य कारणले नामावलीमा हटाइएको व्यक्तिको समेत पुन: अर्को चौमासिकमा दोहोरिएर आउने सम्भावना हुन सक्ने हुदा केन्द्रिकृत प्रविष्टी प्रणालीलाई व्यवस्थित गराउनुपर्ने देखिन्छ ।	
५५.१.	**लाभग्राही अभिलेख:** सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरणको समग्र प्रणालिलाई सरलिकरण गर्न, पारदर्शिता कायम गर्न, स्थानीय तहको भुमिका स्पष्ट गर्न सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ मिति २०७५।०४।२३ मा स्वीकृत गरी लागु गरीएको छ । दफा ७ (१) अनुसार नाम नवीकरण गर्नु पर्ने र कार्यालयले नवीकरण गरीएका लाभग्राहीहरुको सूची अनुसूची १० अनुरुपको ढाँचामा राख्नुपर्ने र दफा १० मा भत्ता पाउने लाभग्राहीहरुको फोटोसहितको अनुसूची ५ बमोजिमको मूल अभिलेख अद्यावधिक गरी वडा अनुसार प्रत्येक वडा कार्यालयमा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस नगरपालिकाले यस वर्ष लाभग्राहीको अभिलेख नराखि सामाजिक सुरक्षा भत्ता बापत रु.३५५९४०००।- वितरण गरेको छ । लाभग्राहीको अभिलेख नराखेको कारणले वितरित सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण यथार्थपरक रहे नरहेको यकिन हुन सकेन ।	
५६.	**कर्मचारीलाइ पेश्की उपलब्ध गराई भत्ता विवरण** : कार्यविधिको दफा १६ मा स्थानीय तहले सम्वन्धित वडा कार्यालय मार्फत प्रथम चौमासिक असोजको १ गतेबाट दोश्रो हप्ता भित्र,दोश्रो चौमासिक माघको १ गतेबाट दोश्रो हप्ताभित्र र तेस्रो चौमासिक जेठको १ गतेबाट दोश्रो हप्ताभित्र वितरण गरिसक्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले वडा कार्याललाई प्रथम चौमासिक पेश्की असोज महिनामा दोस्रो चौमासिक फागुनमा र तेस्रो चौमासिक असार महिनामा रकम प्रदान गरेको, एकै वडाको सचिवलाई २ वटा वडाको पेश्की प्रदान गरेको, सामाजिक परिचालकलाई समेत पेश्की उपलब्ध गराई रकम विवरण गरेको तथा वडाले प्रथम चौमासिकको पेश्की पुष महिनामा दोस्रो चौमासिकको पेश्की चैत्र र वैशाख महिनामा र तेस्रो चौमासिकको पेश्की असार मसान्तमा फछ्र्यौट गरेको छ । नगरपालिकाले कार्यविधिले तोकेको अवधि भित्र सामाजिक सुरक्षा भत्ता पेश्की उपलब्ध गराउने र वडा कार्यालयले लाभग्राहिहरुमा वितरण गरि तोकिएको अवधि भित्रै पेश्की फछ्र्यौट गर्नु पर्दछ ।	

वडा नं.	प्रथम चौमासिक			दोश्रो चौमासिक			तेश्रो चौमासिक		
	पेश्की	वितरण	फिर्ता	पेश्की	वितरण	फिर्ता	पेश्की	वितरण	फिर्ता
१	९६४२००	८८३२००	८१०००	९००८००	८४८०००	५२८००	९३२०००	८५७६००	७४४००
२	१२७२०००	१२०७२००	६४८००	१४८१६००	१३९२०००	८८८००	१४०६०००	१४०६०००	०
३	११६०८००	१०८४८००	७६०००	१०८९८००	९४७२००	१४२६००	११०६०००	९२२०००	१८४०००
४	१०४१२००	९८९२००	५२०००	११०८४००	१०५६४००	५२०००	११६४०००	१०८८०००	७६०००
५	१७११६००	१६१३६००	९८०००	१७२७६००	१६३००००	९७६००	१७३५६००	१६१८०००	११७६००
६	१५२१२००	१३००८००	२२०४००	१५५२८००	१४३३६००	११९२००	१५१८८००	१४०६४००	११२४००
७	७४७२००	७०८०००	३९२००	७६४०००	७२४८००	३९२००	७६५२००	७१००००	५५२००
८	१७०००००	१६३४६००	६५६००	१७४४८००	१६३२८००	११२०००	१७७२८००	१६८४८००	८८०००
९	१२५३४००	१२४०८००	१२६००	१२४४८००	११७२८००	७२०००	१२५०८००	१२०८८००	४२०००
१०	१११६०००	११०००००	१६०००	११२३६००	११०७६००	१६०००	११२७६००	१०३१६००	९६०००
जम्मा	१२४८७६००	११७६२२००	७२५६००	१२७३८२००	११९४५२००	७९२२००	१२७७८८००	११९३३२००	८४५६००

प्रथम चौमासिकमा वितरित रकमको आधारमा दोश्रो चौमासिकमा र दोश्रो चौमासिकमा वितरित रकमको आधारमा तेश्रो चौमासिकमा पेश्की दिनु पर्नेमा वितरित रकम भन्दा वढी पेश्की दिइ रु.२३६४२००। फिर्ता गरेको देखियो । लाभग्राहीको अद्यावधिक विवरण नरहेको अवस्थामा समेत वितरित भन्दा वढी पेश्की दिने र ढिला गरि दाखिला गर्ने गरेको देखिन्छ । आवश्यक भन्दा वढी व्यवस्थित अभिलेख वेगर पेश्की लिने र दिनेलाइ जिम्मेवार बनाइ यस्तो कार्यमा नियन्त्रण हुनु पर्दछ ।

५७.	**सामाजिक सुरक्षा भत्ता-** वडा नं.५ को दास्रो किस्ता फछ्र्यौट गर्दा बाँकी रहेका रु.९८०००।- र वडा नं.६ को दोस्रो किस्ता फछ्र्यौट गर्दा बाँकी रहेको रु.११९२००।- गरी जम्मा रु.२१७२००।- संघीय संचित कोषमा दाखिला गरी फछ्र्यौट गर्नुपर्नेमा मुल संचित कोषमा दाखिला गरी फछ्र्यौट गरेकोले उक्त रकम हालसम्म मुल संचित कोषमा नै रहेकोले बेरुजु खातामा दाखिला गर्नुपर्ने रु.	२१७२००

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	बेरुजू रकम
	समानिकरण चालुतर्फ:	
५८.	**तलवि प्रतिवेदन:** स्थानिय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४, निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ७ ख १ अनुसार कुनै पनि कर्मचारीको तलवि प्रतिवेदन सम्वन्धीत जिल्लाको कोष तथा लेखानियन्त्रक कार्यालयबाट पारित गराई तलब खुवाउने व्यवस्था छ । त्यस्तै दफा७ ख २ अनुसार तलवि प्रतिवेदन पारित नगराई तलब खुवाएमा यस्तो तलब खुवाउने पदाधिकारी वाट असुल गराउनु पर्ने प्रावधान छ । साथै प्रदेश १ प्रदेश सरकारले जारी गरेको सार्वजनिक खर्चको मापदण्ड कार्यविधि र मितव्ययिता सम्बन्धि निर्देशिका २०७५ को दफा २० (२) मा सम्बन्धित प्रदेश लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट तलवी प्रतिवेदन पारित नगराई तलब भत्ता खर्च लेख्न पाइने छैन । तलबी प्रतिवेदन पारित नभएको रकम खर्च लेख्ने पदाधिकारीबाट असुल उपर गरिने छ भन्ने व्यवस्था छ । यस नगरपालिकाको शिक्षा तर्फको कर्मचारीको तलबी प्रतिवेदन पारित वेगरै रु. ७५७९१०००।- र राजश्व बाँडफाँड तर्फको ११ जना कर्मचारीहरुको रु ३१०१०५९ ।- समेत जम्मा रु ७८८९२०५९ खर्च लेखेको छ । नियमानुसार प्रतिवेदन पास नगराई खर्च लेख्ने पदाधिकारी जिम्मेवारी नभएको अवस्थमा देखिन्छ । अत: तलबी प्रतिवेदन पारित गरेरमात्र तलब खर्च लेख्नुपर्दछ ।	
५९.	**प्रोत्साहन भत्ता-** अर्थ मन्त्रालयको कार्यसन्चालन निर्देशिका २०७५ को ७.१.४प्रोत्सान भत्ता खर्चको सम्वन्धमा सम्वन्धित मन्त्रालयवाट निर्णय भई आएपछि स्वीकृत मापदण्डको आधारमा आवश्यकता र औचित्य हेरी अर्थमन्त्रालयको स्वीकृत लिइ वितरण गर्नु पर्ने भन्ने उल्लेख छ । नगर कार्यपालिकाको निर्णयवाट स्वीकृत गराई रु १०५१२५० प्रोत्साहन भत्ता वितरण गरेको छ ।	
६०.	**पदाधिकारीको सुविधा:** नेपालको संविधानको धारा २२७ मा गाउँ सभा तथा नगर सभाका सदस्यले पाउने सुविधाका सम्वन्धमा प्रदेश कानुन बमोजिम हुने व्यवस्था अनुसार नगर सभाका सदस्यहरुको सुविधा सम्वन्धी ऐन, २०७५ को व्यवस्था अनुसार अनुसुची १ बमोजिमको निम्नानुसारको सुविधा वापत यस वर्ष रु ४६०२०००। भुक्तानी भएको छ । सोही ऐनको दफा ३ अनुसार अनुसुची १ अनुसारको सुविधालाई अधिकतम कायम गरी निर्धारण गरेबमोजिम हुने व्यवस्था भएकोमा कार्यपालिकाको निर्णय वेगर लेखेको रु.	४६०२०००

सि.न	विवरण	अध्यक्ष	उपाध्यक्ष	वडा अध्यक्ष (१० जना)	कार्यपालिका सदस्य (८ जना)	वडा सदस्य ३३ जना)
१.	संचार सुविधा (मासिक दरमा)	२५००	२५००	२०००	१०००	१०००
२.	खाजा भत्ता मासिक	४०००	३०००	३०००	०.००	०.००
३.	पुस्तक पत्रपत्रिका (मासिक)	३०००	२५००	२०००	१५००	१०००
४.	अनुगमन भत्ता (मासिक)	७५००	६०००	२०००	०.००	१५००
५.	खानेपानी विजुली महशुल (मासिक)	२०००	२०००	१०००	१०००	०.००
६.	सरसफाई मर्मत मासिक	२०००	२०००	१०००	१०००	०.००
७.	अतिथि सत्कार मासिक	२०००	२०००	१०००	०.००	०.००
८.	यातायात खर्च मासिक	०.००	०.००	०.००	२०००	१०००
	जम्मा	**२३०००**	**२००००**	**१४०००**	**६५००**	**४५००**

ऐन २०७६।३।५ मा संशोधन भई अनुसूची १ वमोजिमको मासिक अनुगमन भत्ता भूक्तानी लिँदा मासिक रुपमा अनुगमन प्रतिवेदन तयारगरी पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा अनुगमन प्रतिवेदन पेश गरेको छैन ।

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	बेरुजू रकम
६१.	**अन्य कार्यलयको खर्च-** आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को ३५ (क) वमोजिम रकम स्वीकृत वजेट भित्र र सम्वन्धित शिर्षकमा पर्छ र खर्च गर्न वाकी छि भने मात्र अर्च गर्नु पर्नेमा निम्नानुसार अन्यन्त्र कार्यलयको खर्च लेखेको नियम संगत नदेखिएको रु.	८५९१६

भौ.नं. र मिति	कार्यालयको नाम	वापत	रकम
१००-२०७५/६/१८	इलाका प्रहरी कार्यलय नापी कार्यलय	सवारी साधन मर्मत	६११६६
३२७-२०७६/२/५	नापी कार्यलय	दैनिक भ्रमण भुक्तानी	२४७५०
	जम्मा		**८५९१६**

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	बेरुजू रकम
६२.	सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १९ अनुसार स्थायी लेखा नम्वर र मुल्य अभिवृदि कर दर्ता प्रमाण पत्र प्राप्त गरेकोसँग खरिद गर्नु पर्ने भन्ने उल्लेख छ । तर कार्यालयले निम्नानुसारको २००००।- भन्दा बढीको रकमको सामान खरिद गरिएकोमा सो नियमको पालना गरेको देखिएको छैन ।	

भौ. नं. मिति	सप्लायर्सको नाम	रकम
९-०७५/६/२	अमृत गेष्ट हाउस	८९३००
५६-०७५/६/१७	गणेश फेन्सी स्टोर्स	७४७५०

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	बेरुजू रकम

५७-०७५/६/१७	जाल्पा देवि स्टेनसरी एण्ड गुड्स हाउस	४३४०५
५८-०७५/६/१७	इन टोल इन्फोसिस	६९९०१
८०-०७५/६/१८	साइ कर्नर	३९७५०
८१-०७५/६/१८	श्रेष्ठ फर्निसिङ्ग	४७७५५
११३-०७५/८/२	अमृत गेष्ट हाउस	९२५२५
११७-०७५/८/३	रेम्ना चिया पसल	२३४९५
१४०-०७५/८/२४	गणेश वस्त्रालय	३१५७५
१४३-०७५/८/२	इन्टेल इन्फेसिस	४८३८५
३६-०७५/५/२७	दुर्गा प्रिन्टिङ सपोट	५९०९०
१५३-०७५/८/२६	इन टोल इन्फोसिस	७२४७५
१७५-०७५/९/१९	रोसन किराना पसल	२८१५०
२४९-०७५/११/१७	इन्टेल इन्फेसिस	३९९००
४४-०७६/३/१९	पराजुली होटेल	३८४००
४६१-०७६/३/२५	एम. के. पुस्तक तथा स्टेशनरी पसल	८४०००
४७४-०७६/३/२६	युनिक होटल एण्ड लज	४३२००
४७४-०७६/३/२६	सनराइज एजुकेशन इन्स्टिच्युड	५९४००
४७७-०७६/३/२६	दाहाल चमेना गृह	१०६६९०
४७८-०७६/३/२६	युनिक फेन्सि स्टोर्स	८८४००
५१७-०७६/३/३१	अमृत गेष्ट हाउस	८९०००
५१७-०७६/३/३१	आकृति चिप एण्ड गेष्ट हाउस होटेल दाजु भाइ	५७६५०
५४८-०७६/३/३१	विराट इन्टरप्राइजेज पुस्तक पसल	१००४२४
४९४-०७६/३/२९	जुनु आइरन स्टोर्स	५८०५५
४९४-०७६/३/२९	इन्टेल इन्फोसिस	४०९७५
४९४-०७६/३/२९	मेगा इन्टरप्राइजेज	२७९००
	जम्मा	**१५५४५५०**

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	बेरुजू रकम
६३.	सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ८५ (४) अनुसार एक लाख रुपैंया भन्दा बढी रकमको सोझै खरि गर्दा मौजुदा सुचिमा रहेको कम्तीमा तीन वटा आपुर्तिकर्ता लिखित रुपमा दरभाउपत्र वा प्रस्ताव माग गरी खरिद गर्नु पर्नेमा निम्नानुसार सप्लायर्सवाट सोझै खरिद नियम संम्बत नदेखिएको रु.	२३०२१४८

भौ. नं. र मिति	सप्लायर्स	वापत	रकम
७३-२०७५/६/१८	अभ्युदय नेपाल प्रा.लि.	कार्यविधि निर्माण	४४५२२०
७४-२०७५/६/१८	पुनम निर्माण सेवा	भवन तथा सौचालय निर्माण	४९८७०६
७६-२०७५/६/१८	माइकोशन मिडिया प्रा.लि.	आनिवानी सकारात्मक परिवर्तन	२८८१५०
७७-२०७५/६/१८	पुनम निर्माण सेवा	गर्नै खालको २२ वटा अडियो खरिद	४२५०८७
२५२-२०७५/११/२२	निष्ठाइन्जिनियरिङ कन्सल्टेन्स	वडा कार्यालय वरपरका जस्ता पाता	३०५१००
४१५-२०७६/३/१५	धनकुटा हेराल्ड अफसेट प्रेस	डि.पि.आर. छपाइ सामान खरिद	२२०९३५
४७७-२०७६/३/२६	टिट एण्ड सन्स ट्रेड हाउस		११८९५०
	जम्मा		**२३०२१४८**

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	बेरुजू रकम
६४.	अर्थ मन्त्रालयको कार्य संचालन निर्देशिका २०७४ नियम ७.१.१ अनुसार एउटै निकाय र कार्यालयहरुको वैठक वस्दा उक्त वैठकको भत्ता दिन पाइने छैन भन्ने उल्लेख छ । कार्यालयले निम्नानुसारको भौचर र मितिवाट एउटै निकायको पदाधिकारीहरुको वैठक भत्ता भुक्तानी गरेकोमा असुल हुनु पर्ने रु.	३९९९००

भौ.नं.र मिति	वैठकको उदेश्य	असुल गनुपर्ने
१६२-८/२६	करारमा प्राविधिक कर्मचारी	१७८५०
३१-६/१८	व्याक होललोडर कार्यविधि निर्माण	३४४००
१३६-८/२३	सदस्य सचिव र सहयोगी कर्मचारी	१८७००
९८-७/१६	मुल्याङ्कन समितिको बैठक	७३९५०

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	बेरुजू रकम

१८ – ०७५/७/१६	मुल्याङकन समितिका वैठक	७३९५०
३१ – ०७५/२/१८	व्याकहोल लोडर संचालन कार्यविधि २०७५ मस्यौदा	३४०००
३१ – ०७५/२/१८	कार्यपालिकाको वैठकको सहयोगी कर्मचारी हरुको भत्ता	१७८५०
१६२ – ०७५/८/२६	प्राविधिक कर्मचारी व्यवस्थापन	१७८५०
३०४ -- २०७६/१/१७	कार्य विवरण तयार गर्दाका	३७४००
४७६ – ७६/३/२६	मुल्याङकन समिति पदाधिकारीहरुका	४२५००
४७६ – ७६/३/२६	राजस्व परामर्श समिति	७६५०
४७६ – ७६/३/२६	स्रोत अनुमान तथा वजेट निर्धारण	६८००
४७६ – ७६/३/२६	स्थानिय वजार संख्या निर्धारण समिति	१७०००
	जम्मा	**३९९९००**

६५. अर्थ मन्त्रालयको खर्च गर्ने निर्देशिका २०७४ वमोजिम खर्च गर्नु पर्ने उल्लेख छ । सो निर्देशिका भन्दा फरक हुनेगरि निम्न अनुसारको खर्च गरेको नियम संगत देखिएन ।

भौ.नं. र मिति	संस्थाको नाम	रकम
१०-२०७५/५/१७	नेपाल नगर पालिका संघ	४०००
२२-२०७५/५/२१	मदन भण्डारी फाउण्डेशन	३००००
३१-२०७५/५/२६	ने.क.पा.(एमाले) जिल्ला कमिटि	४००००
१०८-२०७५/७/३०	रेडियो धनकुटा १०६.२ शुभकामना	५०००
११२-२०७५/८/२	धनकुटा इटहरी सम्पर्क समाज	७०००
२०७५/८/३	डिल्लेश्वर दर्नाल किताव खरिद	१५०००
१४८-२०७५/८/२५	अधिवक्ता ठगिन कुमार राई (चेपाङ समुदायको वर्तमान अवस)	५०००
१६६-२०७५/१०/१७	नेपाल मगर संघ प्रदेश नं. १ सहयोग	५०००
२४५-२०७५/११/१४	नेपाल विद्यार्थी संघ	१५०००
२९४-२०७६/१/८	सुनौलो स्वर्ग नेपाल मिडिया	१५०००
२९९-२०७६/१/११	धनकुटा महिला वचथ तथा ऋण स. संस्था लि.	१००००
३०१-२०७६/१/१२	धनकुटा इटहरी सम्पर्क समाज	१००००
४५५-२०७६/३/२४	जिल्ला कफि व्यवसायी संघ	१००००
	जम्मा	**१७१०००**

६६. **चाड पर्व खर्च :-** प्रदेश नं. १ को गाउँ तथा नगर सभाका सदस्यहरुले पाउने सुविधाको सम्वन्धमा व्यवस्था गर्न वनेको ऐन, २०७५ को अनुसुचि १ (ख) नगर पालिकाको प्रमुख, उपप्रमुख,वडाध्यष, कार्यपालिकाको सदस्य तथा वडा सदस्य को सुविधा उल्लेख छ । सो अनुसार चाड पर्व खर्च वापत ५३ जना पदाधिकारीहरुलाइ नगरपालिकाको आफ्नो आन्तरिक आम्दानीबाट खर्च लेख्नु पर्नेमा नेपाल सरकारको स्रोतबाट खर्च लेखेको रु. ५२४७००

६७. **सहयोगि खर्च:-** गाउ/नगरसभा सदस्यहरुले पाउने सुविधा सम्वन्धमा व्यवस्था गर्न वनेको ऐन, २०७५ दफा ३ (३) अनुसार नगरपालिकाको अध्यक्ष उपाध्यक्षले नगरपालिकाको राजस्व र आन्तरिक आय ऐन कार्यालयको कार्यवोझलाई समेत ध्यानमा राखी कार्यापालिकाको निर्णय वमोजिम एक जना कर्मचारीलाइ निजि सचिवको रुपमा राख्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले वित्तिय समानिकरण बजेटवाट निम्न अनुसार आवास गृह व्यवस्थापन सहयोग गरेवापत भुक्तानी दिइएको नियम संगत नदेखिएको रु.. १९६८००

भौ. नं. र मिति	व्यहोरा	रकम
२०४-२०७५/१०/२०	नगर प्रमुखको आवास गृह व्यवस्थापन सहयोग गरे वापत विमला राई	९६६००
२०४-२०७५/१०/२०	उपनगर प्रमुख आवास गृह व्यवस्थापन सहयोग गरे वापत सिता राइ	१००२००
	जम्मा	**१९६८००**

६८. **विल भरपाइ सहितको लेखा-**आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६ मा खर्चको लेखा राख्दा विल भरपाई सहितको लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले देहायका भुक्तानी गर्दा विलभरपाइ वेगर सोझै भुक्तानी दिएको देखिएकोले उक्त प्रमाण पेश गर्नु पर्ने अन्यथा असुल गर्नुपर्ने रु ४११६००

भौ.नं. र मिति	कार्यक्रमको नाम	रकम
४६७-२०७६/३/२५	वोयर वोका खरिद वितरणको भरपाइ पेश नभएका	१०००००
४७७-२०७६/३/२६	चौथो नगर सभा ६५ पिस सुटको वुझेको भरपाइ नभएको	१२५०००

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	बेरुजू रकम

४७८-२०७६/३/२६	युनिक फेन्सी स्टोर वाट १३० व्याग विद्यार्थीले वुझेको	८८४००
४९६-२०७६/३/२७	विपद व्यवस्थापन कोषको रकम वडा अध्यक्ष दल वहादुर तामाङको	२००००
५५९-२०७६/३/३१	जगदम्वा कन्स्ट्रक्शन सोलुसन प्रा.लि. लाई व्याक हु लोडर मर्मतको विल	७८२००
	जम्मा	**४११६००**

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	बेरुजू रकम
६९.	**भाडा कर कट्टा नगरेको -** भौ.नं. ५५१ मिति २०७६/०३/२१ वाट आयकर ऐन २०५८ को दफा ८८ वमोजिम गाडी भाडा लिदा मु.अ. कर दर्ता वाला सँग १.५ र दर्ता नभएका सँग १० प्रतिशतका दरले भाडा कर लिनु पर्ने व्यवस्था छ। जन प्रतिनिधिको अध्ययन अवलोकन भ्रमणमा खरिदार ठगेन्द्र अधिकारीको पेश्की फछ्यौट गर्दा भाडा वापत रु १,४२,२००।- खर्च लेखेकोमा उक्त भाडाको कर कट्टा नगरेकोले कर कट्टी असुल हुनुपर्ने रु ...	१४२२०
७०.	**पटक पटक खरिद-** आर्थिक प्रशासन नियमावली २०६४ को नियम ७६ को उप नियम १ मा फुटकर खरिदमा एक लाख पचास हजार रुपैंया सम्मको खर्च भै जाने वा पुजिगत माल सामान वा निर्माण कार्य वा परामर्श सेवा वा अन्य सेवा साझै खरिद गर्न सकिने छ। तर यस उप नियम वमोजमि निर्माण कार्य गराउँदा एउटै व्यक्ति फर्म वा कम्पनी वा संस्थावाट एक आर्थिक वर्षमा एक पटक भन्दा वढी पटक गराउन सकिने छैन कार्यालयले देहायका माल सामान खरिद गरेकोमा एकै फर्मवाट पटक पटक खरिद गरेको देखिएकोले नियमावली वमोजमि खर्च गर्नु पर्ने नियममित नदेखिएको **रु.**	१३७९८८४

भौ.नं. र मिति	सप्लायर्सको नाम	पा.नं.	रकम
३८-२०७५/५/२७	भट्टराइ सप्लायर्स	३०१६८५७९	३१८९४२
१४१-२०७५/८/२४	भट्टराइ सप्लायर्स	३०१६८५७९	५७९०९
२४६-२०७५/६/२४	भट्टराइ सप्लायर्स	३०१६८५७९	९९५९८
४९४-२०७६/३/२९	भट्टराइ सप्लायर्स	२०१६८५७९	९०२०७
४६७-२०७६/३/२६	भट्टराइ सप्लायर्स	२०१६८५७९	१३००००
१९७-२०७५/८/२५	अनुपमा भेटनरी औषधी पस	-	३८६०००
२१०-२०७५/१०/२५	अनुपमा भेटनरी औषधी पस	-	१९७२७८
२६९-२०७५/२/२६	अनुपमा भेटनरी औषधी पस	-	९९९५०
	जम्मा		**१३७९८८४**

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	बेरुजू रकम
७१.	**प्रमाण पेश नगरेको** - भौ.नं. ५८० मिति २०७६/०३/२१ वाट विपद व्यवस्थापन योजना तयारीको लागि दिपज्योती ट्रेनिङ एण्ड रिसर्च कम्पनी प्रा.लि. खेमनाथ घिमिरेसँग सम्झौता गरी राजस्व स्रोत र सम्भाव्यता अध्ययनको लागि भनि रु २०००००।- भुक्तानी भएकोमा उक्त राजस्व स्रोत सम्भाव्यता अध्ययनको हार्ड कपी र सप्ट कपी पेश भै दाखिला नभएको रु	२०००००
	सडक वोर्ड तर्फ:	
७२.	पाखीवास पन्चकन्या रमिते धुलपुजा सडक स्तरोन्नती गर्न सडक वोर्ड नेपालको ३००००००।- नगरपालिकाको १३९३८०९।७२ र उ.स. को श्रमदान २३६०००।- समेत ४६२९८०९।७२ को लागत स्वीकृत गरी २०७५/१०/२० मा वोर्डवाट सहमति प्राप्त भै २०७५/१०/१० समितिसँग सम्झौता गरेको छ । वोर्डले २०७६ जेष्ठ मसान्त सम्म ७० प्रतिशत कार्यको प्रगति पेश गरि रकम निकासा लिनु हुन भनेकोमा सो अनुसार प्रगति नगरी वोर्डवाट ९०००००।- मात्र रकम प्राप्त गरि वाकी २१०००००।- प्राप्त गर्न नसकेको देखियो । नगरपालिकाले १३९३८०९।७२ मात्र भुक्तानी गर्नुपर्नेमा लागत साझेदारी भन्दा वढी रकम उक्त समितिलाई भुक्तानी गरेको देखिएको रु .	२२९९४७६
७३.	**धरौटी तर्फ:** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२४ मा नियम १२३ (४) वमोजिमको धरौटी फिर्ता गर्दा सम्बन्धित आपूर्तिकर्ता, निर्माण व्यवसायी वा सेवा प्रदायकले सम्बन्धित आन्तरिक राजश्व कार्यालयमा कर विवरण पेश गरेको प्रमाण पेश गरेपछि भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ । तपशिलका ठेकेदार तथा फर्मलाई समायोजन पत्र नराखि धरौटि फिर्ता भएको हुदा कर समायोजन को पत्र पेश हुनु पर्ने रु ..	५८७५८६

क.सं.	भौ.नं.र मिति	विवरण	फिर्ता रकम
१	४-२०७५/५/२१	कोशि ट्रेड एण्ड सप्लायर्स	१५३७५
२	४-२०७५/५/२१	राई सप्लायर्स	८१२५
३	६-२०७५/६/२४	पुर्वाञ्चल सप्लायर्स	४३०००
४	१८-२०७६/३/१८	ओम साई सप्लायर्स	१२७०००

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा</th><th>बेरुजू रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>
<table>
<tr><td>५</td><td>१९-२०७६/३/२५</td><td>लक्ष्मि निर्माण सेवा</td><td>१५३८५१</td></tr>
<tr><td>६</td><td>२६-२०७६/३/३१</td><td>पुनम निर्माण सेवा</td><td>१८९६६०</td></tr>
<tr><td>७</td><td>२७-२०७६/३/३१</td><td>कोशि ट्रेड एण्ड सप्लायर्स</td><td>५०५७५</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>५८७५८६</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>७४.</td><td>आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ६८ अनुसार प्रत्येक कार्यालय प्रमुखले आफ्नो कार्यालयको धरौटी खातामा जम्मा भएको धरौटी रकमको कारोबारको लेखा अनुसूची-१० बमोजिम ढाँचामा गोश्वरा धरौटी खाता र अनुसूची-११ बमोजिमको ढाँचामा व्यत्तिगत धरौटी खाता अद्यावधिक गरी राख्नुपर्नेछ । घर नक्शा पास वापत जम्मा भएको धरौटीको विवरण अद्यावधिक नगरेकोले धरौटीको आयुगत विवरण र एकिन हुन सकेन । अवधि र प्रयोजन समाप्त भएका धरौटी दफा ६४ वमोजिम राजश्वमा दाखिला गर्नुपर्ने देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>७५.</td><td>चालु तथा पूँजिगत तर्फको बैंक नगदी किताब अनुसार आ.व. को अन्त सम्ममा फछ्र्यौट हुन बाँकी देखिएको पेश्की तथा आ.ले.प. प्रतिवेदनमा उल्लेख गरेको निम्नानुसारको पेश्की स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियामावली २०६४ वमोजिम फछ्र्यौट हुनुपर्ने रु.</td><td>६२१४०९०.</td></tr>
<tr><td></td><td>
<table>
<tr><th>कं.सं</th><th>विवरण</th><th>पेश्कि रकम</th><th>कार्यक्रम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>कुन्सालिङ्ग सारा सृष्टि जे.भि.</td><td>५२१०५५२.</td><td>पुँजिगत</td></tr>
<tr><td>२</td><td>फुरामाङथानाकात्तिके चुङमाङ ग्रा.स. स्तरोन्नतीनि.उ.स.</td><td>४५००००.०</td><td>" "</td></tr>
<tr><td>३</td><td>पखिवास पन्चकन्या रमिते धुलपुजा सडक मर्मत उ. समिति</td><td>४०००००.०</td><td>" "</td></tr>
<tr><td>४</td><td>बेलबोटे भोलुङ्गे पुलनिर्माण उपभोक्ता समिति</td><td>७०५३८.०</td><td>" "</td></tr>
<tr><td>५</td><td>खरिदार श्री किरण राई</td><td>८३०००.०</td><td>चालु खर्च खाता</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>६२१४०९०.</td><td></td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>७६.</td><td>आन्तरिक लेखापरीक्षण: अन्तरिक लेखापरीक्षणबाट कायम भएका निम्न बेरुजु अन्तिम लेखा परीक्षण अवधि सम्म पनि फछ्र्यौट भएको नदेखिएकोले फछ्र्यौट हुनु पर्ने देखिएको ।</td><td></td></tr>
<tr><td>७६.१.</td><td>२६५/(चालु निशर्त)-२०७५/११/३० खरिदार श्री किरण राईले पेश्किलाई विधुत महशुल रु.५२८२५।- भुक्तानी गरेकोमा थप दस्तुर वापत तिरेको रकम रु३३५२।- निजवाट अशुलहुनु पर्ने रु.</td><td>३३५२</td></tr>
<tr><td>७६.२.</td><td>३८९/(चालु निशर्त)-२०७६/०३/८ प्राविधिक विद्यार्थी संघ नेपाललाई कार्यक्रम संचालन गरे वापत रु. ४००००।-भुक्तानी गरेकोमा कार्यक्रम संयोजक ईन्द्र प्रसाद वलिलाई पारिश्रमिक वापत रु.५०००।-भुक्तानी गरेकोमा १५% पारिश्रमिक कर कट्टि नगरी भुत्तानी भएको रु.</td><td>७५०</td></tr>
<tr><td>७६.३.</td><td>४७८/(चालु निशर्त)-२०७६/०३/२६ वडा नं. ९ का ४ वटा सामुदायिक विद्यालयलका १-५ सम्म अध्यनरत १३० जना विद्यार्थिलाई रु.८८४००।- को भोला वितरण गरेकोमा वितरण गरेको प्रमाण पेश नभएको रु.</td><td>८८४००</td></tr>
<tr><td>७६.४.</td><td>१७५(पुजिगत) मेयर कप फुटवल कार्यक्रम संचालन गरी विभिन्न शिर्षकमा रकम भुक्तानी गर्दा कर कट्टि नगरी रकम भुक्तानी गरेकोमा उक्त रकम सम्वन्धित राजस्व खातामा दाखिला गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>कं.सं</th><th>विवरण</th><th>रकम</th><th>कार्यक्रम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>परीश्रमिक आयकर</td><td>६३००.०</td><td>पुजीगतखर्च खाता</td></tr>
<tr><td>२</td><td>सा.सु. कर</td><td>६५१.०</td><td>पुजीगतखर्च खाता</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>६९५१.०</td><td></td></tr>
</table>
</td><td>६९५१</td></tr>
<tr><td>७६.५.</td><td>१०६(पुजिगत)-२०७६/१/२६ जयन्ती निर्माण सेवा काठमण्डौलाई राम्चे भ्यु टाउर निर्माण वापत प्रथम रनिङ्ग बिलअनुसार रु.१४३०९९१।- भुक्तानी दिँदा फर्मले पाएको मु.अ.कर रकम रु.१६४६२७- को आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा भ्याट समायोजन गरेको प्रमाण राखि नियमित गर्ने रु.</td><td>१६४६२७</td></tr>
<tr><td>७६.६.</td><td>१०७(पुजिगत)-२०७६/१/२७ बिनाबिल अमृत गेष्ट हाउस पाखिवासलाई विविध खर्च भुक्तानी गरेको रु.१६१२९।-प्रमाण राखि नियमित गर्ने रु.</td><td>१६१२९</td></tr>
<tr><td>७६.७.</td><td>१४७(पुजिगत)-२०७६/२/२३ सक्कल बिल तथा दाखिला प्रतिवेदन वेगर तमु टेडर्स पाखिवासलाई कार्यालय सामान भुक्तानी गरेको रु.२०३०५।- प्रमाण राखि नियमित गर्नुपर्ने रु.</td><td>२०३०५</td></tr>
<tr><td>७६.८.</td><td>२०२(पुजिगत)-२०७६/३/१९ वडा कार्यालय भवन निर्माण समिति वडा नं. १ लाई कार्यालय भवन निर्माण गरे वापत प्रथम रनिङ्ग बिल बमोजिम रु.१०१०३५३.११ भुक्तानी गर्दा जनश्रमदान वापतको रकम रु.९७१४८.९३ समेत भुक्तानी भएको हुँदा उक्त रकम अशुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु.</td><td>९७१४८.९३</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा</th><th>बेरुजू रकम</th></tr>
<tr><td>७६.९.</td><td>२३०(पुजिगत)-२०७६/३/२६ गुम्बापारी गाउफलाटे सडक विस्तार उपभोक्ता समिति, पाखिवास न.पा.६ लाई सम्झौता बमोजिम रु.७०००००।- भुक्तानी गरेकोमा लगत इष्टिमेट बमोजिम जनसहभागिता समेट रु.७८०१३६.१८ बराबरको कार्य हुनु पर्नेमा रु.७७१३३.९४ अन्तिम मूल्याङ्कन भएको हुँदा आनुपातिक हिसाबले उपभोक्तालाई रु.६९२१०।- भुक्तानी गर्नुपर्नेमा रु.७०००००।- भुक्तानी गरेको छ । उपभोक्तसँग भएको सम्झौता अनुसार काम भएको रकमको अनुपातिक हिसाबमा भुक्तानीमा रु.७८९९ बढी खर्च लेखेको रकम असुल हुनु पर्ने रु.</td><td>७८९९</td></tr>
<tr><td>७६.१०.</td><td>२४९(पुजिगत)-२०७६/३/२९ कावेली मोटर प्रा.लि. धरानलाई मोटर साईकल खरिद गरे बापत रु.४८४९००।- भुक्तानी गर्दा फर्मले पाएको मु.अ.कर रकम रु.५५७८४.९५ को भ्याट भुक्तानी जानकारी नपठाएको रु.</td><td>५५७८४.९५</td></tr>
<tr><td>७६.११.</td><td>मर्मत संभार कोष- विभिन्न आ.व.को अन्त्यसम्ममा अग्रिम आय कर कट्टि गरेको रकम सम्वन्धित राजस्व खातामा दाखिला हुनु पर्ने रु.</td><td>२७३६६.०८</td></tr>
<tr><td>७६.१२.</td><td>५(चालु शशर्त)-२०७५/५/२० श्री डिम्वापुर मल्टि प्रपोज प्रा.लि.काठमण्डौलाई ५५५ सेट न्यानो लुगाको झोला खरिद गरी रु.४९७३२९.९५ भुक्तानी गरेकोमा सार्वजनिक खरिद नियामवली वमोजिम कम्तिमा ३ वटा कोटेशन माग गरी खरिद गर्नु पर्नेमा सो नभएको रु.</td><td>४९७३२९.९५</td></tr>
<tr><td>७६.१३.</td><td>१७४(चालु शशर्त)-२०७६/३/२५ ई-लाईव्रेरी स्थापनाका लागि सामान खरिद गर्न श्री शान्ति निवास मा.वि.घोर्लिखर्कलाई रु.६५००००।- भुक्तानी निकासा दिएकोमा रु.६४६३०८।- मात्रको विल भर्पाई राखि रकम भुक्तानी भएको छ । विल वेगर खर्च लेखेको रु.३६९२।- तथा सामान ढुवानी गरे वापत रु. ९०००।- को र वहाल कर रु.९००।- कट्टि नगरी भुक्तानी गरेको रकम समेत गरी सम्वन्धित विद्यालयबाट असुल हुनु पर्ने रु.</td><td>१३५९२</td></tr>
<tr><td>७७.</td><td>अनुगमन तथा मूल्याङ्कनः स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४को दफा ८४ ले बेरुजू फछ्र्यौट गर्ने व्यवस्था गरेको छ । सोही ऐनको दफा ८४(२) (घ) बमोजिम वेरुजू फछ्र्यौट गर्ने, गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । कार्यालयले गत विगत वर्ष देखिको अध्यावधि बेरुजू लगत खडा गरि फछ्र्यौट गरेको देखिएन । गत वर्षको बेरुजू स्थिति निम्नानुसार देखिएको छ :</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td><table>
<tr><th>गत वर्षको बेरुजू रकम रु.</th><th>यो वर्ष फछ्र्यौट</th><th>बाँकी बेरुजू रु.हजारमा</th></tr>
<tr><td>१३६२७</td><td>०</td><td>१३६२७</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>७८.</td><td>अद्यावधिक बेरुजू स्थितिः धनकुटा नगरपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७५।७६ सम्मको फछ्र्यौट गर्न बाँकी बेरुजू स्थिति देहाय अनुसार रहेको छ :</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td><table>
<tr><th>गत वर्षसम्मको फछ्र्यौट गर्न बाँकी</th><th>यो वर्षको सं प.बाट कायम बेरुजू</th><th>यो वर्षको कायम बेरुजू</th><th>बाँकी बेरुजू रु.हजारमा</th></tr>
<tr><td>१३६२७</td><td>०</td><td>६९५७८</td><td>८३२०५</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

अनुसूची . १

पाखीबास नगरपालिकाको बेरुजू बर्गीकरण (विनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोबार)
आर्थिक वर्ष २०७४।७५

(रु.हजारमा)

सि.नं.	जिल्ला	स्थानीय तहको नाम	प्रारम्भिक बेरुजू			प्रतिक्रियाबाट फछ्र्यौट			बाँकी बेरुजू			बाँकी बेरुजू								
			दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	अशुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेश्की		
			सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती		सैद्धान्तिक	लगती			अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजश्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	कर्मचारी	अन्य	जम्मा
१	धनकुटा	पाखिवास न.पा	६४	४४	६९५७८	०	०	०	६४	४४	६९५७८	७८३	३११९०	३१३९१	०	०	६२५८१	६२१४	०	६२१४

अनुसूची- २

स्थानिय तह सञ्चित कोषको विवरण
आर्थिक वर्ष २०७४।७५

(रु.हजारमा)

क.सं.	स्थानीय तहको नाम	जिल्ला	आय				जम्मा आय	व्यय				मौज्दात
			गत वर्षको जिम्मेवारी	समानीकरण अनुदान	सशर्त तथा अन्य बजेट अनुदान	अन्य आय		चालु खर्च	पूँजीगत खर्च	अन्य खर्च	जम्मा खर्च	
			१	२	३	४	५ (२+३+४)	६	७	८	९ (६+७+८)	१० (१+५-९)
१	पाखिवास नगर पालिका	धनकुटा	३८३९६	८३६१३	२४३७७३	६५१५६	४३०९३८	२३७८११	१३३५६७	३५१४	३७४८९२	५६०४६

अनुसूची- ३

अद्यावधिक बेरुजू स्थिति
आर्थिक वर्ष २०७५।७६

(रु हजारमा)

सि.नं.	स्थानीय तह	जिल्ला	गत वर्षको बाँकी	यो वर्षको फछ्र्यौट	बाँकी	यो वर्ष स.प.बाट कायम भएको बैरुजू	यो वर्षको बेरुजू	कुल बाँकी बेरुजू
१	पाखिवास नगर पालिका	धनकुटा	१३६२७	०	१३६२७	०	६९५७८	८३२०५