



महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General

संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन महानिर्देशनालय

Phone: 4258174
4266034
4255707

A.G. Fax : 977-1-4268309

Fax : 977-1-4262798

Post Box : 13328

बबरमहल, काठमाडौं, नेपाल

Babar Mahal, Kathmandu, Nepal

मिति: २०७५/१२/२९

पत्र संख्या: २०७५/७६

च.नं.

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री प्रमुखज्यू/अध्यक्षज्यू,
नगर/गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय,

नेपालको संविधानको धारा २४१ बमोजिम त्यस कार्यपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७४/७५ को लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) बमोजिम यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । उक्त प्रतिवेदन लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(३) र दफा २२ बमोजिम कारवाहीको लागि अनुरोध छ ।

(सुवर्णप्रसाद ढकाल)

नायब महालेखापरीक्षक

महालेखापरीक्षकको सन्देश

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



टंकमणि शर्मा, दंगाल
महालेखापरीक्षक

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

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

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

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

संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन महा-निर्देशनालय

पत्र संख्या:

मिति: २०७५।१२।१६

श्री प्रमुखज्यू,
भिमदत्त नगरपालिका,
कञ्चनपुर ।

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

यस कार्यालयबाट भिमदत्त नगरपालिकाको अर्थिक वर्ष २०७४।७५ को पेश भएका वित्तीय विवरण र सोसँग सम्बन्धित कागजात 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 मापदण्ड 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.१२५११८९६५.७४ बेरुजू देखिएको छ । सोमध्ये असुल गर्नुपर्ने रु.७७४११७७.३७, नियमित गर्नुपर्ने रु.३५६९०७५५.७०, प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु.६२८३९३६०.४० र पेशकी रु.१८८४७६७२.२७ 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।१।२६ मा जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रिया सहितको प्रमाण कागजातका आधारमा फछ्यौट भएका दफाहरु हटाई कायम व्यहोराको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन पाना ३६ यसै साथ संलग्न छ ।

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

(सुवर्णप्रसाद ढकाल)
नायव महालेखापरीक्षक

भिमदत्त नगरपालिका, कञ्चनपुर

लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

२०७४।७५

परिचय : स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायीक अभ्यासलाई संस्थागत गरी स्थानीय सरकारले आफ्नो अधिकार क्षेत्रभित्र स्रोत साधन सङ्कलन र परिचालन गरी विकास निर्माण लगायतको काम गर्न जनताको सहभागितामा आधारित दिगो विकासको लाभ समतामूलक तरिकाले उपभोग गर्ने कार्यको लागि यस नगरपालिकाको स्थापना भएको हो । नेपाल सरकार एवं स्थानीय तहमै उपलब्ध हुने स्रोत साधनको अधिकतम उपयोग गरी योजनावद्ध सहभागितामूलक कार्यक्रमको माध्यमबाट स्थानीय जनतालाई प्रत्यक्ष लाभ पुग्ने गरी सामाजिक आर्थिक तथा भौतिक क्रियाकलापहरू सञ्चालन गर्नु स्थानीय तहको मुख्य उद्देश्य रहेको छ । सुदुरपश्चिम प्रदेशमा अवस्थित यो नगरपालिका अन्तर्गत १९ वडा, १०० नगर सभा सदस्य, १७९.३४ वर्ग कि.मी.क्षेत्रफल र १,०४,५९९ जनसंख्या रहेको छ ।

स्थानीय सञ्चितकोष : आर्थिक वर्ष २०७४।७५ स्थानीय सञ्चित कोष आय-व्यय हिसाबको संक्षिप्त अवस्था निम्न बमोजिम रहेको छ

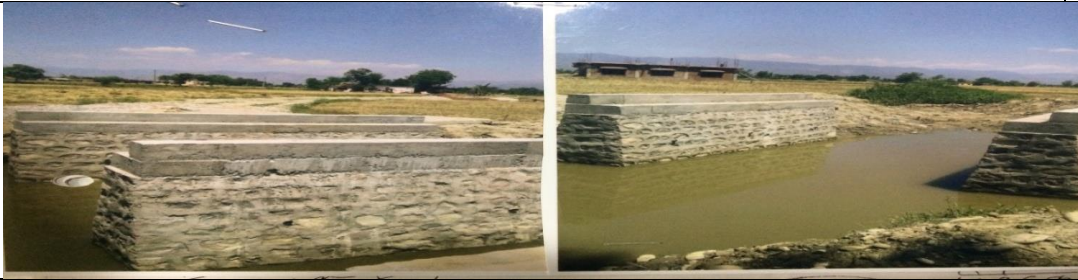
क्र.स	आयतर्फ		क्र.स	व्ययतर्फ	
	विवरण	रकम		विवरण	रकम
१	गत वर्षको जिम्मेवारी	९१७०६७९२.६९	१	चालु खर्च	८४७९४३९६.०९
	क) नगद		२	पूँजीगत खर्च	७२६८८३६३९.९४
	ख) बैंक	९१७०६७९२.६९	३	सशर्त अनुदान फिर्ता	
२	राजस्व (आन्तरिक आय)	५९८०१०६२.४२	४	वित्तीय व्यवस्था भुक्तानी	
	क) आन्तरिक राजस्व	५९८०१०६२.४२	क) ऋण भुक्तानी		
	ख) राजस्व बाँडफाँड		ख) व्याज भुक्तानी		
	ग) अन्य आय		ग) अन्य भुक्तानी	१६९१४१०००.०	
३	वित्तीय हस्तान्तरण	८७९७६४०००.०	५	लगानी	
	क) वित्तीय समानीकरण अनुदान	४०६४७९०००.०		ऋण लगानी	
	ख) सशर्त अनुदान	२६२३००८३०.०१		शेयर लगानी	
	ग) समपूरक अनुदान	०.०		अन्य लगानी	
	घ) विशेष अनुदान	२१०९८४१६९.९९	६	धरौटी फिर्ता	
४	प्रदेश सरकारबाट प्राप्त अनुदान		७	कोष खर्च	
	क) वित्तीय समानीकरण अनुदान		८	मौज्दात	१०२४३६४१६.२४
	ख) सशर्त अनुदान				
	ग) समपूरक अनुदान				
	घ) विशेष अनुदान				
५	अन्तर स्थानीय तहबाट प्राप्त				
६	वित्तीय व्यवस्था प्राप्ति				
	क) ऋण प्राप्ति				
	ख) साँवा प्राप्ति				
	ग) व्याज प्राप्ति				
६	विभिन्न कोषतर्फको आय	२३६९९६१९.७५			
८	जनसहभागिता (नगद)	३८३९१२३.११			
९	विषयगत निकायबाट प्राप्त रकम				
१०	धरौटी आय	९५९६३७४.३			
११	लगानीको साँवा फिर्ता				
१२	अन्य विविध आय(सहरी विकास)	१४८५८४००.०			
	जम्मा	१०८३२६५३७२.२७			१०८३२६५३७२.२७

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम रु.
	लेखापरीक्षणको क्रममा असुली: आर्थिक वर्ष २०७४।७५ मा सामाजिक सुरक्षा बापत भत्ता वितरण गर्न कुमारी बैंक र कञ्चन डेभलपमेण्ट बैंकमा निकासी पठाएको रकम मध्ये खर्च नभई बाँकी रहेको रकम आर्थिक वर्षको अन्त्यमा राजस्व दाखिला गर्नु पर्नेमा नगरेको कारण लेखापरीक्षणबाट औल्याएपछि क्रमश रु. ३७,५२,२७०।- र ६०,३७,२००।- गरी रु. ९७,८९,४७०।- लेखापरीक्षणको क्रममा राजस्व दाखिला भएको छ । त्यसै गरी शिक्षातर्फ बढी खर्च लेखेको रु. ६८,९३८।९० विभिन्न व्यक्तिहरुको अग्रिमकर बापत दाखिला भएको रु. ४५००।- नियमले नपाउने दैनिक भ्रमण भत्ता लिएको रु. ११,४००।- विल भरपाई नपुग भएको रु. ३४००।- र धरौटीबाट खर्च लेखेको तर सम्बन्धित व्यक्तिलाई नबुझाएको रु. ५९७०।- समेत रु. ९८,८३,६७८।९० असुल भएको छ ।	
१.	घटी जिम्मेवारी- आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ४५ वमोजिम आय व्यय ठिक सँग भएको र लेखाकन गरेको हुनु पर्दछ । नगरपालिकाको गत आ.व.२०७३।७४को लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा बचत रहेको रकम जिम्मेवारी सार्नुपर्ने रु. ९,१८,०४,५१६.६९ आ.व. २०७४।७५ मा जिम्मेवारी सार्नुपर्नेमा रु.९१७०६७९२.६९ मात्र जिम्मेवारी सारेको देखिएकोले जिम्मेवारी सार्न बाँकी देखिएको रु. ९७७२४।- प्रतिक्रिया साथ धरौटी खातामा जम्मा गरेको प्रमाण पेश भएतापनि वित्तिय विवरणमा गत आ.व को जिम्मेवारी सार्दा समावेश नगरेकोले वित्तिय विवरणले कारोवारको यथार्थ चित्रण गर्दैन । तसर्थ वित्तिय विवरणमा कारोवारको यथार्थ तथ्याड समावेश हुनुपर्दछ ।	
२.	बैंक हिसाव समायोजन :- बैंकको मौज्जात विवरण र श्रेस्ताको मौज्जात विवरणको फरकको यथार्थ अवस्था पहिचान गर्न बैंक हिसाव समायोजन विवरण (म.ले.प.फा.नं.१५) तयार गर्नुपर्नेमा यस नगर कार्यपालिकाको कार्यालयले आ.व २०७४।७५ को अन्त्यमा (२०७५ आषाढ मसान्तको) श्रेस्तानुसार रु. १०२४३६४१६.२४ र बैंक विच निम्नानुसार रु. ८८१९३५१०.७७ बाँकी देखाएको छ । यसरी श्रेस्तानुसार र बैंक अनुसार बाँकी रकम फरक देखिएको रु.मा कार्यालयले बैंक हिसाव समायोजन विवरण तयार गरेको छैन । यसरी श्रेस्ता र बैंक मौज्जात विच फरक हुनाको कारण स्पष्ट हुने गरी बैंक हिसाव समायोजन विवरण पेश हुनुपर्ने रु.	१४२४२९०५.४७
३.	बजेट पेश गर्ने तथा पारित गर्ने: स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ वमोजिम स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यपालिकाबाट 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 महिनामानै पारित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले यस वर्षको बजेट २०७४।४।२४ मा पारित गरेको देखिएकोले २४ दिन ढिलो भएको देखियो । तोकिएको समयमा बजेट पारित गर्ने तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।	
४.	श्रोत अनुमान तथा बजेट सिमा: स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ वमोजिम नगरपालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय , राजश्व वाँडफाँडबाट प्राप्त हुने रकम, अनुदान, ऋण र अन्य आयको प्रक्षेपण तथा सोको सन्तुलित वितरणको खाका र बजेट सिमा निर्धारण गर्न ४ सदस्यीय समिति गठनको व्यवस्था छ । उक्त समितिले आयको प्रक्षेपण, सन्तुलित वितरणमा, बजेट सिमा निर्धारण, बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकिकरण, बजेट तर्जुमा मार्गदर्शन गर्नुपर्ने र कार्यपालिकामा पेश गर्नुपर्ने कानुनी व्यवस्था रहेकोमा नगरपालिकाले उल्लेखित प्रक्रिया पुरा गरी बजेट तर्जुमा गरेको देखिएन ।	
५.	विद्युतिय लेखा : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७६ मा कारोवार को लेखा राख्नु पर्ने तथा महालेखा नियन्त्रकको कार्यालयले निशुल्क रुपमा उपलब्ध गराई सवै गाँउपालिका/नगरपालिकाहरुले Sub National Treasury Regulatory application (SUTRA) प्रयोग गरी लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले (SUTRA) प्रयोग नगरी आफ्नै तरिकाले साँग्रिला सफ्टवेयर प्रयोग गरेको पाइयो । सफ्टवेयरको विस्वासनियता परिक्षण गरी सम्बन्धित निकायबाट स्विकृति समेत लिएको नदेखिएकोले नगरपालिकाले महालेखा नियन्त्रक कार्यालयद्वारा स्वीकृत सफ्टवेयरको प्रयोग गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	
६.	बजेट, कार्यक्रम तर्जुमा तथा योजना छनोट :- स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६७ मा ४ सदस्यीय बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति गठन गरि आगामी वर्षको नीति तथा कार्यक्रम, कार्यक्रमको प्राथमिकिकरण, विषयक्षेत्रगत कार्यक्रम र कार्यक्रममा दोहोरोपना हुन नदिन कार्यक्रमको आपसि तादम्यता तथा	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम रु.																																
	परिपुरकता मिलाउने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले नगरसभाबाट पारित गरे बाहेक रु.६५७३९७२।०८. का विभिन्न योजना तथा कार्यक्रममा नगरकार्यपालिकाको पटके निर्णयबाट योजना छनोट गरी बजेट विनियोजन गरी खर्च गरेको पाइयो । पटके निर्णयबाट योजना छनोट गर्दा कार्यक्रमको प्राथमिकताको आधारमा भन्दा पहुँच र प्रभावको आधारमा योजना छनोट हुने देखिदा नियमानुसार नीति तथा कार्यक्रम, कार्यक्रमको प्राथमिककरण, विषयक्षेत्रगत कार्यक्रम र कार्यक्रममा दोहोरौपना नहुने गरी नगरसभाबाट अनुमोदित योजनामात्र कार्यान्वयन हुनुपर्दछ ।																																	
७.	नगर सडक गुरुयोजना :- नगरपालिका अनुदानबाट सडक/पक्की नाला/ढल आदि योजनाहरू छनोट गर्दा पालना गर्नुपर्ने शर्तहरू अन्तर्गत ७ वटा शर्तहरू उल्लेख गरी संघिय मामिला तथा स्थानीय विकास मन्त्रालय नगरपालिका योजना तथा व्यवस्थापन शाखाको च.नं.५.२.९६ मिति २०७३।०८।१३ पत्रबाट नगरपालिकाहरूलाई परिपत्र गरेको छ । नगरपालिकाले योजना छनोट गर्दा नगरपालिकाको एम.टि.एम.पि को क्लास ए अन्तर्गत पहिलो प्राथमिकता प्राप्त सडक योजना छनोट गर्नुपर्ने र एम.टि.एम.पि तयार नभएको हकमा नगरपालिकाको पहिलो प्राथमिकता प्राप्त सडक छनोट गर्नुपर्ने उल्लेख छ । यस नगरपालिकाको एम.टि.एम.पि तयारी भै नसकेको साथै नगरपालिकाले समेत आफ्नो क्षेत्रभित्रका सडकहरूको प्राथमिकता निर्धारण गरी प्राथमिकता प्राप्त सडकको अभिलेख (Inventory) नराखेकोले यस नगरपालिकाबाट कार्यान्वयनमा ल्याइएका सडक योजनाहरू प्राथमिकता प्राप्त सडकहरू हुन भनि आश्वस्त हुने अवस्था छैन । तसर्थ नगरपालिकाको श्रोतको उच्चतम उपयोग र योजनाको दिगोपनाको लागि एम.टि.एम.पि तयारी तथा स्वीकृत गरी प्राथमिकता प्राप्त योजनाहरूको अभिलेख (Project Bank) बनाई सोही बमोजिम योजना छनोट तथा सञ्चालन हुनुपर्दछ ।																																	
८.	लेखापरीक्षण :- आर्थिक कार्यविधि ऐन, २०५५ तथा नियमावली, २०६४ बमोजिम आन्तरीक तथा अन्तिम लेखापरीक्षणको लागि श्रेस्ता पेश हुनुपर्दछ । बैंक नगदी किताबमा भएको पोस्टिङका आधारमा भएको कारोबारको लेखापरीक्षणका लागि निम्नानुसारको श्रेस्ता पेश नभएको भनी आन्तरीक लेखापरीक्षणबाट औल्याएकोमा अन्तिम लेखापरीक्षणमा समेत पेश हुन सकेन । कार्यालयको आन्तरीक सुशासनमा अभिवृद्धि गरी वित्तिय विवरणको यथार्थता, खर्चमा पारदर्शिता र जवाफदेहिताको लागि लेखापरीक्षण गराउनको लागि श्रेस्ता पेश हुनुपर्ने रु.	३२२११४.०																																
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.नं.</th> <th>गो.शौ.नं.</th> <th>कारोबारको विवरण</th> <th>कारोबार रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१.</td> <td>५-२०७४/४</td> <td>श्रीलंका टोल बोरिङ निर्माण</td> <td>२३९९४५.०</td> </tr> <tr> <td>२.</td> <td>६-०७४/४/</td> <td>पशुबधशाला निर्माण उपभोक्ता समितिलाई भूक्तानी</td> <td>१५७६१९७.०</td> </tr> <tr> <td>३.</td> <td>९-०७४/४/</td> <td>सामुदायिक दूध विकास केन्द्रलाई आवश्यक सामग्री खरिदको भूक्तानी</td> <td>९९९३७.०</td> </tr> <tr> <td>४.</td> <td>१०-०७४/४/</td> <td>महाकाली आधारभूत निर्मावि वा.नं. जङ्गलाई गतको भूक्तानी</td> <td>३६८९२६.०</td> </tr> <tr> <td>५.</td> <td>१५६-०७४.९.</td> <td>पशुबधशाला निर्माण उपभोक्ता समितिलाई भूक्तानी</td> <td>२२३१२१.००.०</td> </tr> <tr> <td>६.</td> <td>४५७.०७५.१.</td> <td>ठेक्का नम्बर १३/०७४/७५ सडक कालोपत्रे गर्ने कार्यको राखी कन्ट्रक्सनलाई भूक्तानी</td> <td>७१२९८८.०</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: right;">जम्मा</td> <td>३२२११४.०</td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं.	गो.शौ.नं.	कारोबारको विवरण	कारोबार रकम	१.	५-२०७४/४	श्रीलंका टोल बोरिङ निर्माण	२३९९४५.०	२.	६-०७४/४/	पशुबधशाला निर्माण उपभोक्ता समितिलाई भूक्तानी	१५७६१९७.०	३.	९-०७४/४/	सामुदायिक दूध विकास केन्द्रलाई आवश्यक सामग्री खरिदको भूक्तानी	९९९३७.०	४.	१०-०७४/४/	महाकाली आधारभूत निर्मावि वा.नं. जङ्गलाई गतको भूक्तानी	३६८९२६.०	५.	१५६-०७४.९.	पशुबधशाला निर्माण उपभोक्ता समितिलाई भूक्तानी	२२३१२१.००.०	६.	४५७.०७५.१.	ठेक्का नम्बर १३/०७४/७५ सडक कालोपत्रे गर्ने कार्यको राखी कन्ट्रक्सनलाई भूक्तानी	७१२९८८.०	जम्मा			३२२११४.०	
सि.नं.	गो.शौ.नं.	कारोबारको विवरण	कारोबार रकम																															
१.	५-२०७४/४	श्रीलंका टोल बोरिङ निर्माण	२३९९४५.०																															
२.	६-०७४/४/	पशुबधशाला निर्माण उपभोक्ता समितिलाई भूक्तानी	१५७६१९७.०																															
३.	९-०७४/४/	सामुदायिक दूध विकास केन्द्रलाई आवश्यक सामग्री खरिदको भूक्तानी	९९९३७.०																															
४.	१०-०७४/४/	महाकाली आधारभूत निर्मावि वा.नं. जङ्गलाई गतको भूक्तानी	३६८९२६.०																															
५.	१५६-०७४.९.	पशुबधशाला निर्माण उपभोक्ता समितिलाई भूक्तानी	२२३१२१.००.०																															
६.	४५७.०७५.१.	ठेक्का नम्बर १३/०७४/७५ सडक कालोपत्रे गर्ने कार्यको राखी कन्ट्रक्सनलाई भूक्तानी	७१२९८८.०																															
जम्मा			३२२११४.०																															
९.	पेशकी - आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को परिच्छेद ९ अनुसार पेशकी फछ्यौट हुनुपर्दछ । समयमा पेशकी फछ्यौट नगरेमा सम्पूर्ण पेशकी रकममा म्याद नाघेको मितिले वार्षिक १० प्रतिशतका दरले व्याज समेत असूल गर्ने व्यवस्था छ । प्राप्त विवरण अनुसार नगरपालिकाको हाल सम्मको फछ्यौट हुन बाँकी पेशकी यस आ.वको १७ जनाको नाममा रु. ५३५८७२१. र गत आ.व सम्मको रु. ८८५९२७३.२७ समेत (गत आ.व. को लेखापरीण प्रतिवेदनमा समावेश नभएको) रु. १४२१७९९४.२७ पेशकी बाँकी रहेकोमा प्रतिक्रियाबाट ४ जनाको नामको रु. ८२६२०८। हटाइएकोले बाँकी रहेको रु. १३३९१७८६.२७ नियमानुसार असूल फछ्यौट हुनुपर्ने रु.	१३३९१७८६.२७																																
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>क्र.स</th> <th>पेशकी मिति</th> <th>पद</th> <th>पेशकी लिनेको नाम</th> <th>जम्मा</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>१२/८/२०७४</td> <td>नगर प्रहरी हवलदार</td> <td>हेमराज सुनार</td> <td>१५०००</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>३/२५/२०७५</td> <td>वडा सचिव</td> <td>नर बहादुर शाहा वी</td> <td>८४००</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>३/३१/२०७५</td> <td>वडा सचिव</td> <td>कलावती देवी कुँवर</td> <td>१५०००</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>४/१/२०७४</td> <td></td> <td>१८ शौचालय निर्माण उपभोक्ता समिति राम</td> <td>८४००</td> </tr> </tbody> </table>	क्र.स	पेशकी मिति	पद	पेशकी लिनेको नाम	जम्मा	१	१२/८/२०७४	नगर प्रहरी हवलदार	हेमराज सुनार	१५०००	२	३/२५/२०७५	वडा सचिव	नर बहादुर शाहा वी	८४००	३	३/३१/२०७५	वडा सचिव	कलावती देवी कुँवर	१५०००	४	४/१/२०७४		१८ शौचालय निर्माण उपभोक्ता समिति राम	८४००								
क्र.स	पेशकी मिति	पद	पेशकी लिनेको नाम	जम्मा																														
१	१२/८/२०७४	नगर प्रहरी हवलदार	हेमराज सुनार	१५०००																														
२	३/२५/२०७५	वडा सचिव	नर बहादुर शाहा वी	८४००																														
३	३/३१/२०७५	वडा सचिव	कलावती देवी कुँवर	१५०००																														
४	४/१/२०७४		१८ शौचालय निर्माण उपभोक्ता समिति राम	८४००																														

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा				रकम रु.
				१८ तटवन्ध निर्माण हरियाली टोल उ.स.राज	२९२००
५	४/१/२०७४			विद्यालय भ्याल ढोका निर्माण उ-स-१४	१००००
६	४/१/२०७४			३ विष्णु मन्दिर खुटकीला निर्माण उ.स.कर्ण	४५००००
७	४/१/२०७४			पश्चिमाञ्चल कन्सल्ट प्रा.लि.	४४०००
८	४/१/२०७४			प्रशासकीय अधिकृत हरिसिंह धामी	३९७००
९	३/२९/२०७५			वडा सचिव हर्क बहादुर अधिकारी	८०००
१०	३/२४/२०७५			निलम भण्डारी	५००
११	३/३१/२०७५			सहयोगी ५ दलबहादुर धामी	१००००
१२	४/१/२०७४			वडा सचिव हिरा सिंह ठकुराठी	२५३२५०
१३	३/३१/२०७५			हरिराम दमाई	७०००
१४	४/१/२०७४			हे.चा ४ दुर्गा दत्त भट्ट	१००००
१५	३/२०/२०७५			कम्प्युटर अपरेटर नेत्र बहादुर खडका	३९६००
१६	१०/२४/२०७४			लेखा अधिकृत विक्रम भण्डारी	१२१९१०
१७	३/१८/२०७५			वडा सचिव उर्मिला भट्ट	१८०००
१८	३/३१/२०७५			१० सडकप्रेवील उपभोक्ता समिति धर्मराज	३००००
१९	४/१/२०७४			सहयोगी ५ गणेश चन्द	१६०००
२०	४/१/२०७४			कृषीकार ४ दुखी राम चौधरी	९०००
२१	४/१/२०७४			कृषीकार ४ चलुवा खुना	१००००
२२	२/४/२०७५			सहयोगी ४ जंग बहादुर विक	२५०००
२३	३/३१/२०७५			सडक प्रेवील उपभोक्ता समिति वा-न-६ राजेन्द्र	८००००
२४	४/१/२०७४			आशिस कुमार श्रेष्ठ जे.भि.	३९६४३१३
२५	२/४/२०७५			भूमिराज केदार डि.डि ग्रुप जेभी	८९२४६४
२६	१२/१८/२०७४			११ सामुदायीक भवन निर्माण सेवन	१४००००
२७	४/१/२०७४			शौचालय निर्माण १५	२००००
२८	४/१/२०७४			कृष्णानन्द भट्ट	६४५०
२९	४/१/२०७४			वडा सचिव हरिप्रशाद मिश्र	८०००
३०	३/३१/२०७५			३ नदी नियन्त्रण उपभोक्ता समिति	११४०००
३१	४/१/२०७४			७ सिद्धेश्वर प्रा.वि. हल्दुखाल	२५०००
३२	४/१/२०७४			१८ विष्णुटोल ढल निर्माण उ.स. राम	४०००००
३३	१/२४/२०७५			पन्त कन्सटक्सन	१९५०००
३४	४/१/२०७४			६ वैद्ध गुम्वा पर्खाल निर्माण उ.स.	१७८०००
३५	४/१/२०७४			८ र १० कल्भर्ट निर्माण उपभोक्ता समिति होलीफेमली	२४००००
३६	४/१/२०७४			मुखिया राज बहादुर थापा	२९१४५०
३७	३/२५/२०७५			वडा सचिव दिर्घ राज जोशी	९२१२
३८	३/२०/२०७५			शाखा अधिकृत नर बहादुर शाह	५००००
३९	१०/२१/२०७४			लेखा अधिकृत राम बहादुर कुँवर	३०११०
४०	४/१/२०७४			हे.चा ५ भोजराज पनेरु	१००००
४१	३/२५/२०७५			वडा सचिव पदम सिंह ठकुराठी	४९४१२
४२	४/१/२०७४			४ भगतपुर कारागार ढल निर्माण उ.स. कृष्णदत्त	४०००००
४३	४/१/२०७४			कल्भर्ट निर्माण उपभोक्ता समिति-६ कमलापति	६००००
४४	४/१/२०७४			१५ शौचालय निर्माण उपभोक्ता समिति	२५०११
४५	९/५/२०७४			छाडाचौपाया व्यवस्थापन उ.स. वाडा न १९	१०००००

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा					रकम रु.
	४९	४/१/२०७४		८ फिलिमिला प्रा.वि.	२५०००	
	५०	११/१०/२०७४		डि.डि.ग्रुप	१३०००००	
	५१	४/१/२०७४		९ वोरिड निर्माण उपभोक्ता समिति पार्वति	५६५७३	
	५२	३/३१/२०७५	फायर मेन ४	पूर्णवहादुर कुवर	३५०००	
	५३	४/१/२०७४	सहयोगी ५	रमेश चन्द	३००००	
	५४	१२/२९/२०७४	वडा सचिव	चेतराज पनेरु	२६१८०८	
	५५	३/१९/२०७५	समाज परिचालक	नरेन्द्र देव भट्ट	१५०००	
	५६	१/२३/२०७५	इन्जिनियर	गोरख बहादुर सिंह	१०००००	
	५७	४/१/२०७४		२ आदर्श टोल कल्भर्ट निर्माण उपभोक्ता समिति २ केसव	८६६०.२७	
	५८	४/१/२०७४		१० युवा वर्ष खानेपानी उपभोक्ता समिति	४००००	
	५९	४/१/२०७४		कल्भर्ट निर्माण उपभोक्ता समिति -१४ विजैरा	१८११०	
	६०	४/१/२०७४		१० पुर्णागिरी टोल सडक ग्रेवील उस शम्भु चन्द	१०२०००	
	६१	४/१/२०७४		सडक ग्राभेल उपभोक्ता समिती-१५राजेन्द्र	६०००	
	६२	१/१२/२०७५		श्री कृष्ण कन्टक्सन	२०००००	
	६३	४/१/२०७४		स्ल्याप ढलान-४	२००००	
	६४	४/१/२०७४		लडजिन इन्जिनियरीड एण्ड कन्सल्ट प्रा.लि.	४४०००	
	६५	४/१/२०७४		१६ भवन निर्माण उपभोक्ता समिति सरस्वती उमावी	१९३५२२	
	६६	४/१/२०७४	नायब सुब्बा	लक्ष्मी कुमारी भाट (ओम्ना)	४००००	
	६७	४/१/२०७४		३ ढल निर्माण उपभोक्ता समिति भीम	१५२०००	
	६८	४/१/२०७४		१६ सडकग्रेवील उपभोक्ता समिति देववहादुर	८००००	
	६९	४/१/२०७४		बाटो निर्माण उपभोक्ता समिती-११	३३०००	
	७०	३/३१/२०७५		जय श्री वैजनाथ बाबा कन्टक्सन	१७२४०००	
	७१	४/१/२०७४		कल्भर्ट निर्माण उपभोक्ता समिती-२ सुन्दरी चौधरी	२२५००	
	७२	१/७/२०७५	खरिदार	बहादुर महारा	२१३२५०	
	७३	१०/२८/२०७४	खरिदार	शेर बहादुर भण्डारी	१००००	
	७४	३/२५/२०७५	वडा सचिव	पदमवहादुर अधिकारी	८०००	
	७६	२/८/२०७५	सहयोगी १	विरेन्द्र सिंह धामी	२०००	
	७८	४/१/२०७४		१५ काठेपुल निर्माण उपभोक्ता समिति किसन	८००००	
	७९	३/३१/२०७५		इन्जिनियर आसा बोहरा	६२५८५	
	८०	३/१९/२०७५		जिमुवा स्वास्थ्य चौकी	४२३९६	
				जम्मा	१३३९१७८६.२७	
१०.	न्यून विनियोजन :- नगरपालिकाले योजना छनौट गर्दा योजना सम्पन्न हुने गरी बजेट विनियोजन गर्नुपर्नेमा नगरसभाबाट पारित भएका तथा नगरकार्यपालिकाबाट पटके निर्णयबाट स्वीकृत भएका योजना संख्यात्मक हिसावले अत्यधिक भएको कारण योजनाहरु सम्पन्न हुने भन्दापनि दामासाहिले बजेट विनियोजन गरी योजना छनौट गर्ने गरेको पाइयो । जसले गर्दा योजनाहरु अधुरो रहने अवस्था देखियो । यसरी न्यून विनियोजनको कारण चमडामारी कल्भर्ट अधुरो अवस्थामा रहेको पाइयो । तसर्थ संचालित योजना सम्पन्न हुने गरी बजेट विनियोजन हुनु पर्दछ ।					

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम रु.
		
११.	<p>आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कार्यालयबाट सम्पादन गरिने कार्य मितव्ययी, प्रभावकारी, नियमितता र दक्षतापूर्ण ढंगबाट सम्पादन गर्न र वित्तिय प्रतिवेदन प्रणालीलाई विश्वसनिय बनाउन तथा प्रचलित कानून बमोजिम कार्य सम्पादन गर्न आ-आफ्नो कामको प्रकृती अनुसारको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि कार्यान्वयनमा ल्याउनुपर्ने व्यवस्था छ। नगरपालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको देखिएन। आन्तरिक नियन्त्रण कार्यविधि नबनाउदा वित्तीय अनुशासन कायम गर्न असर पर्ने देखिदाँ सार्वजनिक श्रोतको मितव्ययीता, नियमितता, दक्षतापूर्वक, प्रभावकारी र पारदर्शी ढंगबाट सञ्चालन गरी प्रतिवेदन प्रणालीलाई विश्वसनिय बनाउन नगरपालिकाले संघिय तथा प्रदेश कानूनसँग नबाभिने गरी आन्तरिक कार्यविधि बनाई लागु गर्नुपर्दछ। आन्तरिक नियन्त्रण तथा ऐन नियम पालनामा देखिएका कमजोरीहरूका केही उदाहरण निम्नानुसार छन् ;</p> <ul style="list-style-type: none"> ● सार्वजनिक खरिद ऐन नियमावलीको खरिद पद्धतिका सिमाहरु विपरित उपभोक्ता समिति मार्फत मालसामान खरिद गर्ने गरेको, ● योजनाको संख्या अत्याधिक रूपमा सञ्चालन गर्ने गरेकोले अनुगमन प्रभावकारी हुन नसकेको, ● महालेखा नियन्त्रक कार्यालयले तयार पारेको लेखा सफ्टवेयर SUTRA को प्रयोग नभएको, ● जटिल प्रकृतिका कार्यहरु समेत उपभोक्ता समितिबाट हेभि मेशिन उपकरण प्रयोग गरी सञ्चालन गर्ने गरेको, ● सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(७) अनुसार खर्चको सार्वजनिक स्थानमा टाँस तथा सामाजिक परीक्षण पूर्णरूपमा हुने नगरेको, ● आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ बमोजिम खर्चको शिर्षकगत लेखा राख्नुपर्नेमा नराखेको, ● उपभोक्ता समितिबाट लागत सहभागिता बापत प्राप्त रकम सञ्चितकोष दाखिला गरी अन्तिम किस्ता भुक्तानीमा हिसाव समायोजन गरी फिर्ता खर्च गर्ने गरेकोमा उपभोक्ता समितिबाट प्राप्त र फिर्ता खर्चको विवरण देखिने गरी अभिलेख राख्नुपर्नेमा नराखेको, ● खरिद योजना बनाउने नगरेको, ● तलवि प्रतिवेदन पारित नगरेको, ● मूल्य अभिवृद्धि सहितको मूल्य जिन्सी खातामा चढाउनुपर्नेमा नचढाएको, ● सवारी मर्मत अभिलेख म.ले.प.फा.नं. २ तयार गरी नराखेको, ● पेशकी माथि पेशकी दिने गरेको, ● पेशकी अभिलेख खाता तयार नगरेको, ● दैनिक भ्रमण भत्ता विलहरु पूर्णरूपमा स्वीकृत गर्ने नगरेको, ● नगरपालिकाबाट अन्य कार्यालयहरुको लागि खरिद गरेका खर्च भएर जाने तथा नजाने जिन्सी सामानहरुको हस्तान्तरण फाराम भराई खर्च जनाउने नगरेको, ● अतिरिक्त भत्ता भुक्तानीको लागि पेट्रोल तयार गर्ने नगरेको, ● कार्यालयमा मर्मत गर्नुपर्ने सामानहरुको मर्मत गर्नको लागि मर्मत आदेश लिने नगरेको, ● विल भरपाइको सिलसिलेवार नम्बर राखी भुक्तानी जनाउने छाप लगाउने नगरेको, ● गोश्वारा भौचरहरु सिलसिलेवार तरिकाले फाइलिङ नभएको, 	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम रु.
	<ul style="list-style-type: none"> ● चौमासिक रूपमा आन्तरीक लेखापरीक्षण हुनुपर्नेमा वार्षिक रूपमा भएको, ● नेपाल सरकारबाट स्वीकृत नमर्समा उल्लेखित नभएको ट्रिप संख्याको आधारमा ग्रावेल कार्य गराएको, ● भ्रमण अभिलेख खाता नराखेको, ● सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ मा उल्लेख गरे बमोजिम खरिद अभिलेख देखिने गरी खरिदको व्यवस्थापन नगरेको, 	
१२.	<p>आन्तरिक ऋण: स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६८ बमोजिम नगरपालीकाले वित्त आयोगको सिफारिसमा सम्बन्धित सभाबाट स्वीकृत गरी उत्पादनशिल, रोजगारमुलक, आन्तरिक आयवृद्धि तथा पूँजीगत कार्यका लागि आन्तरिक ऋण लिन सक्ने व्यवस्था छ । नगरपालीकाले यो वर्ष ऋण लिएको अभिलेखबाट देखिएन । नमुना छनोटबाट परीक्षण गर्दा नगरविकास कोषको गत विगतको साँवा व्याज भुक्तानी बापत रु.६७,१२,३३०। फिर्ता खर्च लेखेको पाइयो । ऋण सम्बन्धि अभिलेख लेखापरीक्षणमा पेश नभएकोले यस सम्बन्धमा अन्य व्यहोरा उल्लेख गर्न सकिने ।</p>	
१३.	<p>स्थानीय तथ्यांक र अभिलेख :- स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ११ बमोजिम नगरपालीकाले आफ्नो क्षेत्र भित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेख र सोको व्यवस्थापन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालीकाले स्थानीय तथ्यांक सम्बन्धी नीति, कानून र सोको मापदण्ड बनाएको देखिएन । स्थानीय तहका हरेक प्राथमिककरणका क्रियाकलाप संचालनमा तथ्यांकले महत्वपूर्ण भुमिका खेल्ने हुँदा सोको संकलन र अभिलेख राख्ने कार्यमा भुमिका अगाडि वढाउन आवश्यक छ । तथ्यांक वेगर प्राथमिकतामा राखिएका योजना, बजेट, प्रक्रिया र कार्यावन्धनले उचित सार्थकता नपाउने हुदा यस तर्फ नगरपालीकाले अभिलेख व्यवस्थापन गर्न जरुरी छ ।</p>	
१४.	<p>चौमासिक खर्च- कार्यालयले पुर्व स्वीकृत कार्यक्रम अनुसार योजना सञ्चालन गरी सो अनुसार बजेट खर्च गर्नु पर्दछ । नगरकार्यपालिकाको कार्यालयले चौमासिक खर्च को विवरण पेश नगरेकोले यस सम्बन्धमा थप विश्लेषण गर्न सकिने ।</p>	
१५.	<p>लक्ष्य प्रगतिको स्थिति - आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २४ मा चौमासिक प्रगती विवरण पेश गर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले सञ्चालन गरेका जिल्ला स्तरिय तथा केन्द्रिय स्तरिय आयोजनामध्ये सबै आयोजनाको उपर्युक्त नियम बमोजिम अनुसूची-२ बमोजिमको ढाँचामा प्रगती विवरण प्राप्त भएन ।</p>	
१६.	<p>बरबुभारथ : मन्त्रालयको मिति २०७३।१२।२५ को आर्थिक कारोबार तथा खाता सञ्चालन सम्बन्धमा थप स्पष्ट पारिएको परिपत्रको दफा १७ बमोजिम गाउँपालिका तथा नगरपालिकामा समाहित भएका साविकका गाउँ विकास समिति तथा नगरपालिकाको नाममा रहेको पेशकी तथा बेरुजु अभिलेख समायोजन भएको गाउँपालिका / नगरपालिकामा कायम गरी नियमानुसार पेशकी फछ्यौट तथा बेरुजु सम्परीक्षण कार्य गर्नुपर्नेमा यस नगरपालिकामा समाहित भएका साविकका विषयगत कार्यालयको बेरुजु लगत तथा सम्परीक्षणको अभिलेख नगरपालिकाले एकिन गरी अध्यावधिक नगरेकोले नगरपालिकाले उक्त व्यवस्थाको कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ ।</p>	
१७.	<p>फोहोरमैला व्यवस्थापन: फोहोरमैला व्यवस्थापन ऐन २०६८ तथा नियमावलीमा कुहिने र नकुहिने फोहोर श्रोतमा नै (घरमा) बर्गिकरण गर्ने तथा सोही बमोजिम ढुवानी तथा सम्बन्धित ल्याण्डफिल साइटमा विर्सजन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाको श्रोतमा बर्गिकरण ढुवानी तथा विर्सजन गरेको अभिलेखबाट देखिएन । नगरपालिकाबाट फोहर व्यवस्थापन (विर्सजन) को लागि ल्याण्डफिल निर्माण गरी प्रयोगमा ल्याएको नपाइएकोले फोहोर व्यवस्थापनमा (Solid waste management) नगरपालिकाको अवस्था कमजोर देखियो । नियमानुसार फोहोरको बर्गिकरण, ढुवानी र विर्सजन गर्ने गरी फोहोर व्यवस्थापन गर्ने तर्फ नगरपालिकाको ध्यान जानुपर्ने देखिन्छ ।</p>	
१८.	<p>अनुगमन एवं पृष्ठपोषण: नगरपालिकाबाट संचालित कार्यक्रम तथा योजनाहरु समयमै र गुणस्तरीय रूपमा संचालन भएको आश्वस्त हुनकोलागि संचालित कार्यक्रमको अनुगमन तथा अनुगमनबाट देखिएका व्यहोराहरु संलग्न गरी प्रतिवेदन गर्ने प्रतिवेदनको आधारमा सुधारकालागि पृष्ठपोषण लिने तथा भुक्तानी म्याद थप जस्ता विषयमा अनुगमन प्रतिवेदनसँग आवद्ध गराई प्राप्त पृष्ठपोषण बमोजिम निर्णय लिनुपर्नेमा नगरपालिकाबाट भएको अनुगमन तथा सोको पृष्ठपोषणको अवस्था कमजोर देखियो । स्वीकृत कार्यक्रम तोकिएको गुणस्तर, समय परिमाण र लागतमा सम्पन्न छन छैन यकिन गरी प्रभावकारीता वढाउन अनुगमन र पृष्ठपोषणलाई प्रभावकारी बनाउनु पर्ने देखिन्छ ।</p>	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम रु.																																																						
१९.	<p>कन्टिजेन्सी खर्च व्यवस्थापन: बहुवर्षिय रुपमा सम्पन्न हुने योजनाको कन्टिजेन्सी खर्चको योजनागत अभिलेख खाता राख्नुपर्नेमा नगरपालिकाले योजनागत लागत अनुमानका आधारमा कन्टिजेन्सी कट्टी तथा खर्च अभिलेख नराखी कुल पूँजगत खर्चको ३ प्रतिशतको सिमामा रहने गरी खर्च गर्ने गरेको कन्टिजेन्सी खर्च अभिलेख खाताबाट पाइयो । नगरपालिकाले राख्ने अभिलेखबाट चालु कार्य सम्पन्न हुने योजनाको सम्बन्धमा बजेटको सिमा भित्र रहन गरी खर्च गरेको देखिएतापनि भिमतत्त बसपार्क निर्माण जस्ता बहुवर्षिय योजनाको योजना र कन्टिजेन्सी खर्च गर्न योजनागत कन्टिजेन्सी खर्च खाता राखी खर्च व्यवस्थापनका सुधार हुनु पर्ने देखिन्छ ।</p>																																																							
२०.	<p>हेभि मेशिन तथा सवारी साधन खरिद: सार्वजनिक खरिद ऐनको दफा ३ मा खरिद कारवाहीको तयारी गर्दा गर्नु पर्ने व्यवस्था अन्तर्गत पहिलो प्राथमिकतामा खरिद आवश्यकता पहिचान हुनु पर्ने उल्लेख छ । नगरपालिकाले खरिद आवश्यकता पहिचान नगरी दिर्घकालिन आवश्यकता र संचालन लागत (अपरेटरको ज्याला, मर्मत तथा इन्धन) प्रतिफल र सेवाको प्रक्षेपण बेगर निम्नानुसार हेभि मेशिन तथा सवारी साधन खरिद गरेको पाइयो भने सवारी सञ्चालन सम्बन्धी कार्यविधि बेगर सञ्चालन हुँदा उपकरणको लागत र प्रतिफल गणना गर्न सकिएन । नीजि क्षेत्रबाट सेवा प्राप्त गर्न सकिने लोडर, रोलर, ट्रिपर जस्ता सवारी साधन तथा उपकरण सञ्चालन नगरपालिकाबाट हुदाँ लागत प्रभावकारी देखिदैन । नगरपालिकाको दिर्घकालिन आवश्यकता संचालन क्षमता दक्षता समेतको विचार गरी यस प्रकारका हेभि उपकरण तथा सवारी साधन खरिद गरेकोमा उचित व्यवस्थापन हुनु पर्ने देखिन्छ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>क्र.स</th> <th>सवारी साधन</th> <th>खरिद संख्या</th> <th>मूल्य (रु.००० मा)</th> <th>प्रयोग गर्ने पदाधिकारी</th> <th>कैफियत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१.</td> <td>जिप</td> <td>१</td> <td>५९५९.५</td> <td>नगर प्रमुख</td> <td></td> </tr> <tr> <td>२.</td> <td>मोटरसाइकल</td> <td>२५</td> <td>३९५५.०</td> <td>वडा कार्यालय</td> <td></td> </tr> <tr> <td>३.</td> <td>लोडर</td> <td>२</td> <td>७२९०.०</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>४.</td> <td>रोलर</td> <td>१</td> <td>४०५०.०</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>५.</td> <td>ट्रिपर</td> <td>४</td> <td>१३३७२.०</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>६.</td> <td>टेक्टर</td> <td>१</td> <td>१८६०.९९</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>७.</td> <td>इ-रिक्सा</td> <td>२</td> <td>६००.०</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>३६</td> <td>३७०८७.४९</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	क्र.स	सवारी साधन	खरिद संख्या	मूल्य (रु.००० मा)	प्रयोग गर्ने पदाधिकारी	कैफियत	१.	जिप	१	५९५९.५	नगर प्रमुख		२.	मोटरसाइकल	२५	३९५५.०	वडा कार्यालय		३.	लोडर	२	७२९०.०			४.	रोलर	१	४०५०.०			५.	ट्रिपर	४	१३३७२.०			६.	टेक्टर	१	१८६०.९९			७.	इ-रिक्सा	२	६००.०				जम्मा	३६	३७०८७.४९			
क्र.स	सवारी साधन	खरिद संख्या	मूल्य (रु.००० मा)	प्रयोग गर्ने पदाधिकारी	कैफियत																																																			
१.	जिप	१	५९५९.५	नगर प्रमुख																																																				
२.	मोटरसाइकल	२५	३९५५.०	वडा कार्यालय																																																				
३.	लोडर	२	७२९०.०																																																					
४.	रोलर	१	४०५०.०																																																					
५.	ट्रिपर	४	१३३७२.०																																																					
६.	टेक्टर	१	१८६०.९९																																																					
७.	इ-रिक्सा	२	६००.०																																																					
	जम्मा	३६	३७०८७.४९																																																					
२१.	<p>इन्धन खर्च :- सार्वजनिक श्रोतको खर्च गर्दा मितव्ययी रुपमा हुनुपर्दछ । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त विवरण तथा परीक्षणबाट प्राप्त सुचना अनुसार नगरपालिकाले इन्धन खर्च बापत विपिन इन्टरप्राइजेजलाई यो वर्ष रु.६८७०५३५।० भुक्तानी गरेको छ । लेखापरीक्षणको क्रममा श्रेस्तासाथ संलग्न उक्त इन्टरप्राइजेजका विल तथा आदेशहरू (कूपन) पोकोपारी अव्यवस्थिति रुमा राख्ने गरेको पाइयो । नगरपालिकाले आफ्ना साधन प्रयोग गरी निर्माण कार्यहरू गरेकोमा उक्त कार्यको प्राविधिक मूल्याङ्कन गरी प्रतिवेदन संलग्न गरेको नदेखिदा सो कार्यमा कति इन्धन खर्च भयो भन्न सकिने अवस्था छैन । नगरपालिकाबाट हुने इन्धन खर्चको प्रयोग, प्रयोजन र नतिजा खुल्ने विवरण संलग्न हुनुपर्दछ । इन्धन उपयोगको सम्बन्धमा आन्तरीक नियन्त्रण हुने गरी कार्यविधि बनाई आन्तरीक नियन्त्रणको व्यवस्था गरी खर्चमा मितव्ययीता कायम हुने गरी खर्च हुनु पर्दछ ।</p>																																																							
२२.	<p>बाह्य श्रोत परिचालन (Out sourcing)</p>																																																							
२२.१.	<p>नगरपालिकाले आफ्नो जनशक्तिको उच्चतम परिचालन गरी मितव्ययी र दक्षतापूर्वक कार्यक्रम सञ्चालन गर्नुपर्दछ । नगरपालिकामा महिला, कृषि, पशु वन, स्वास्थ्य, योजना (इञ्जिनियरिङ) लगायतका विषयगत शाखाहरू रहेको अवस्थामा विभिन्न तालिम लगायतका कार्यक्रमहरू बाह्य गैरसरकारी संस्थाबाट हुने गरेको पाइयो । बाह्य गैरसरकारी संस्थाबाट कार्यक्रम सञ्चालन गर्दा सहभागी छनौटमा स्पष्ट आधार (श्रेस्तामा नमुना छनौटबाट परीक्षण भएका) संलग्न भएको देखिदैन । जसले गर्दा सहभागीहरू नगरपालिकाले सेवा प्रदान गर्ने गरी छनौट भएका हुन वा सम्बन्धित गैरसरकारी संस्थाको इच्छामा छनौट भएका हुन संलग्न श्रेस्ताबाट खुल्दैन । तसर्थ नगरपालिकाबाट सञ्चालन हुने विभिन्न प्रकारका तालिममा संभावित र लक्षित सबै नगरबासीको छनौट हुने अवसर सुनिश्चित गर्दै सहभागी छनौट गरी सम्भव भएसम्म नगरपालिकाकै विषयगत जनशक्तिको प्रयोग गरी मितव्ययी रुपमा कार्यक्रम सञ्चालन हुनुपर्ने देखिन्छ । सहभागी छनौटका स्पष्ट आधार बेगर सहभागी छनौट गरी कार्यक्रम सञ्चालन भएका केही उदाहरणहरू निम्नानुसार छन् ;</p>																																																							

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा					रकम रु.
	सि.नं.	कार्यक्रम संचालन गर्ने संस्था	तालिमको विषय	भुक्तानी गो.भौ.नं. मिति	भुक्तानी रकम	
	१.	निडलाशैनी बहुउद्देशिय सहकारी संस्था	सहकारी पूर्व शिक्षा र सहकारीमा युवाको भूमिका	१७६- २०७५/३/१४	२५००००.०	
	२.	समर्थन समाज	महिलाको लागि आयमुलक तालिम	१७४- २०७५/३/१४	३०००००.०	
	३.	महिला मानव अधिकार रक्षक सञ्जाल	घर सजावट	१००१- २०७५/३/१५	१५००००.०	
	४.	दिदि बहिनी मेलमिलाप समुह	सिपमुलक आयमुलक तालिम	१०२७- २०७५/३/१८	१५००००.०	
		जम्मा			८५००००.०	
२२.२.	कार्यालयबाट सञ्चालन हुने क्रियाकलाप मितव्ययी हुनुपर्नेमा कार्यालयमा आफ्नो सामग्री हुदाँहुँदै बाह्य संस्थासँग भाडामा लिई कार्यक्रम सञ्चालन गर्ने गरेको पाइयो । उदाहरणको रूपमा गो.भौ.नं.३७६ मिति २०७४/११/२९ बाट ना.सु विष्णु देव भट्टको कार्यपालिका सदस्यहरुको क्षमता विकास अभिवृद्धि तालिम सञ्चालन बापत रु. ११९९७९। पेशकी फछ्यौट गर्दा कार्यालयमा नै रहेको एल सि.डि प्रयोग गर्नु पर्नेमा सो नगरी भाडा लिई सो बापत निड्स नेपाललाई रु.३०००। भुक्तानी गरेको पाइयो । जसले गर्दा आन्तरिक श्रोतको प्रयोग भएको देखिएन । तालिम, गोष्ठी जस्ता कार्यमा कार्यालयमा मौजुदा रहेको तालिम हल तथा सामग्री संभव भएसम्म कार्यालयको श्रोतबाटै उपयोग गरी खर्च प्रणालीमा सुधार हुनुपर्ने देखिन्छ ।					
२३.	सार्वजनिक खरिद :- सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को प्रस्तावनामा खरिद प्रक्रियामा मितव्ययीता, प्रतिस्पर्धा, इमान्दारीता, जवाफदेहिता र विश्वसनियता प्रवर्द्धन गरी मितव्ययी र विवेकपूर्ण ढंगबाट सार्वजनिक खर्चको अधिकतम प्रतिफल हासिल गर्न सार्वजनिक खरिद प्रक्रियामा सहभागि हुने समान अवसर श्रृजना गरी सुशासनको प्रत्याभुती गर्ने उल्लेख गर्दै खरिद गुरोजोजना तथा खरिद योजना तयारी, खरिद विधिको छनौट लगायत सार्वजनिक खरिद चक्रका प्रत्येक चरणमा सार्वजनिक निकायले पालना गर्नुपर्ने कानुनी तथा कार्यविधिगत व्यवस्था सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ तथा नियमावली, २०६४ मा उल्लेख छ । उक्त ऐन तथा नियमावलीको पुर्ण पालना बेगर नगर कार्यपालिको निर्णयको आधारमा कार्य गराई खरिद सम्बन्धि कानुनको पुर्णपालना नगरपालिकाबाट भएको देखिएन । नमुना छनौटका आधारमा परीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार छन् ;					
२३.१.	ग्राभेल कार्यमा नर्मसको पालना :- सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ५(१) मा सार्वजनिक निकायले कुनै पनि खरिदको लागि तोकिए बमोजिम लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने उल्लेख छ भने सोही नियमावलीको नियम १२३ बमोजिम विल विजकको भुक्तानी गर्दा प्राविधिक नापजाँच गरी नापि किताब (मेजरमेन्ट बुक) मा उल्लेख भएको वास्तविक कार्यसम्पादनको आधारमा भुक्तानी हुनुपर्ने उल्लेख छ । नगरपालिकाले बजेट खर्च संकेत नं.६.०.५.५ ग्राभेल कार्य शिर्षकबाट नगरपालिकाका १९ वडा मध्ये १४, १६, र १७ बाहेक अन्य वडाहरुमा ८० देखि ७३६ ट्रिप ग्राभेल रु ८३,२८,४६०। र वडा नं.१८ को लागि वडा बजेट शिर्षकबाट थप १८८२०००। समेत कुल रु.१०२९०४६०। को (कन्टिन्जेन्सी समेत) हुवानी बापत शनिदेव निर्माण सेवा, प्रो. देविदत्त भट्टलाई भुक्तानी गरेको, ग्राभेल कार्यमा प्रयोग भएका साधनको इन्धन बापत विभिन्न फर्मलाई रु.१०८५५८२३४ भुक्तानी भएको, ग्राभेल कार्यमा संलग्न साधन मर्मत बापत रु.२७०१७४२।९२ खर्च भएको, ग्राभेल कार्यमा प्रयोग भएका सवारी चालकको तलब तथा अन्य ज्यालादारीको पारिश्रमिक खर्च बापत रु.९४६६९६। समेत कुल रु.१४९४४४८९।२६ खर्च गरेको पाइयो । प्राविधिकबाट कुल कार्यको परिमाण विश्लेषण गरी परीमाण गणना र उक्त परिमाणको कार्य गर्न नेपाल सरकारद्वारा स्वीकृत नम्म अनुसार जनशक्ती, सामग्री र उपकरणको आधारमा लागत अनुमान तयार गर्नु पर्नेमा गरेको छैन । ग्राभेल कार्य कृन स्थानमा भएको हो सो खुल्ने विस्तृत विवरण तथा कार्यको गणना क्षेत्रफल (घनमिटर) खुल्ने प्राविधिक नापजाँच, मूल्याङ्कन प्रतिवेदन संलग्न छैन । जसले गर्दा उल्लेखीत कुल खर्च रु.१४९४४४८९।२६ बाट कति क्षेत्रफल ग्राभेल कार्य भयो भनी यकिन गर्न नसकिएकोले सोही प्रकृतिको अन्य विधिबाट हुने कार्यको दरसंग तुलना गर्न सकिएन । साथै नगरपालिकाको ३ वटा वडामा उक्त शिर्षकबाट ग्राभेल कार्य					

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम रु.																									
	नभएको तथा वडा नं. १८ मा तुलनात्मक रूपमा अस्वभाविक परिमाण (७३६ ट्रिपर) प्रयोग भएको अवस्थाले न्यायिक विभाजन भएको समेत देखिदैन। सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ तथा नियमावलीमा उल्लेख गरे भन्दा फरक विधि र समय लागत अनुमान तयारी तथा कार्यको नापजाँच बेगर (ग्राभेल सप्लाई ट्रिपको मात्र नापजाँच गरी) गरेको कार्य मितव्ययी तथा प्रतिस्पर्धि देखिदैन। नगरकार्यपालिकाबाट निर्णय गराई कार्य गरेको देखिएतापनि नगरपालिकाद्वारा संघिय खरिद कानुनसँग मेल नखाने गरी गरेको कार्य नियमसम्मत देखिएन। नगरपालिकाबाट हुने कार्य संघिय तथा प्रदेश कानुनको सिमा भित्र रही गर्नुपर्ने देखिएकोले उक्त कार्य नियम संगत भएको नदेखिएको। यस प्रकारको कार्य नियमित नदेखिएको रु.	१४९४४४८१.२६																									
२३.२	जैविक मार्ग :- सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ५(१) मा सार्वजनिक निकायले कुनै पनि खरिदको लागि तोकिए बमोजिम लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने उल्लेख छ। सोही नियमावलीको नियम १२३ बमोजिम विल विजकको भुक्तानी गर्दा प्राविधिक नापजाँच गरी नापि किताब (मेजरमेन्ट बुक) मा उल्लेख भएको वास्तविक कार्यसम्पादनको आधारमा भुक्तानी हुनुपर्ने उल्लेख छ। नगरपालिकाले जैविक मार्ग विस्तार (खर्च संकेत नं. ६.०५.३७) को लागि प्रयोग भएका सवारी साधन तथा हेभि मेसिन तथा निर्माण सामाग्री मर्मत तथा अन्य विविध खर्च वापत रु.३७७०३८। सवारी साधन मर्मत वापत रु. २०७१९६।७५ ह्युम पाइप समेत अन्य निर्माण सामाग्री खरिदमा रु.६०७७९६। निर्माण कार्यमा प्रयोग भएका सवारी चालकको तलब तथा ट्रिप भत्ता रु.७५८८८०। निर्माण कार्यमा प्रयोग भएका जे.सि.वि तथा अन्य उपकरण भाडा वापत रु.२४३०८०६। समेत रु.६७३७७२६।७८ खर्च गरेको पाइयो। प्राविधिकबाट कूल कार्यको परिमाण विश्लेषण गरी परिमाण गणना र उक्त परिमाणको कार्य गर्न नेपाल सरकारद्वारा स्वीकृत नर्स अनुसार जनशक्ती, सामाग्री र उपकरणको कुल लागत अनुमान तयार गरेको छैन। जैविक मार्ग विस्तार कुन स्थान र चेनेजमा भएको हो सो खुल्ने विस्तृत विवरण तथा कार्यको समय आइटमवाइज कार्य कति भएको हो सो खुल्ने प्राविधिक नापजाँच मूल्याङ्कन प्रतिवेदन संलग्न छैन। जसले गर्दा उल्लेखित कुल खर्च रु.६७३७७२६।७८ बाट कति क्षेत्रफल सडक निर्माण भयो यकिन गर्न सकिने अवस्था छैन भने चुरे नजिक भएको निर्माण कार्यमा वातावरणीय प्रभाव मूल्याङ्कन (आई.ई.ई) गरेको समेत देखिदैन। सार्वजनिक खरिद ऐन, तथा नियमावलीमा उल्लेख गरे भन्दा फरक विधि र समय लागत अनुमान तयारी तथा कार्यको नाप जाँच बेगर जे.सि.वि तथा अन्य उपकरणको प्रतिस्पर्धा बेगरको दरमा भाडामा लिई इन्धन मर्मत तथा निर्माण सामाग्री खरिदमा प्रतिस्पर्धा देखिदैन। नगरकार्यपालिकाबाट निर्णय गराई कार्य गरेको देखिएतापनि नगरपालिकाद्वारा संघिय खरिद कानुनसँग मेल नखाने गरी गरेको कार्य नियमसम्मत देखिएन। नगरपालिकाबाट हुने कार्य संघिय तथा प्रदेश कानुनको सिमा भित्र रही कार्य गर्नुपर्नेमा गरेको नदेखिएकोले अनियमित भएको रु.	६७३७७२६.७८																									
२३.३	नगरपालिका अन्तर्गतका विभिन्न वडाहरूमा रु.१०२१०४६०। को ग्राभेल सप्लाई गर्ने देविदत्त भट्ट (प्रो. शनिदेव निर्माण सेवा), जैविक मार्गमा जे.सि.वि र लोडर भाडा वापत (इन्धन बाहेक) रु.८१९०७४। भुक्तानी लिने ब्रह्म शक्ती सप्लायर्स र रु.२५२७३७। भुक्तानी पाउने गोरे ऐर मू.अ.करमा दर्ता भएको नदेखिएकोले मु.अ.कर विजक बेगर उक्त रकम भुक्तानी भएको पाइयो। यसरी विजक बेगर भुक्तानी हुँदा सरकारलाई आयकर तथा मू.अ.कर असुलीमा असर पर्ने देखिदा छानविन गरी सम्बन्धित भुक्तानी प्राप्त गर्नेको आय विवरणमा उक्त भुक्तानी समावेश गरी कर फरफारक हुनुपर्ने देखिन्छ।																										
२४.	लागत टुक्रा खरिद :- सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ तथा नियमावली, २०६४ मा प्रतिस्पर्धा सिमित गर्ने उद्देश्यले लागत अनुमान टुक्रा गर्नुहुँदैन भन्ने उल्लेख छ। नगरपालिकाले कार्यालय र कार्यालय परिसर भित्र एकै प्याकेजमा प्याकेजिङ गरी बोलपत्र मार्फत कार्य गराउन सकिने निम्नानुसारको कार्यहरू टुक्रा गरी प्रतिस्पर्धा सिमित पारि दरभाउपत्रबाट सिधै कार्य गराएको देखियो। यस प्रकारको कार्यलाई नियम संगत भएको भन्न सकिने अवस्था नदेखिएको रु.	३७२६२२०.१५																									
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>सि. नं.</th> <th>कामको विवरण</th> <th>भुक्तानी पाउने</th> <th>गो.भौ.नं./मिति</th> <th>भुक्तानी रकम रु.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१.</td> <td>नगरपालिका भवन पाटेशन</td> <td>पशुपति स्टिल एण्ड एल्मुनियम</td> <td>६२५- २०७५/१/२०</td> <td>४८२१९३.०</td> </tr> <tr> <td>२.</td> <td>नगरपालिकाका विभिन्न निर्माण</td> <td>अमित निर्माण सेवा</td> <td>६४४- २०७५/१/२३</td> <td>४७४५४९.१५</td> </tr> <tr> <td>३.</td> <td>नगरपालिका कार्यालय मर्मत</td> <td>मल्ल निर्माण सेवा</td> <td>९४२- २०७५/३/४</td> <td>४९८६५२.०</td> </tr> <tr> <td>४.</td> <td>कार्यालय परिसरमा पार्क</td> <td>नवकरण कन्स्ट्रक्सन</td> <td>१३४४-</td> <td>३८१४९६.०</td> </tr> </tbody> </table>	सि. नं.	कामको विवरण	भुक्तानी पाउने	गो.भौ.नं./मिति	भुक्तानी रकम रु.	१.	नगरपालिका भवन पाटेशन	पशुपति स्टिल एण्ड एल्मुनियम	६२५- २०७५/१/२०	४८२१९३.०	२.	नगरपालिकाका विभिन्न निर्माण	अमित निर्माण सेवा	६४४- २०७५/१/२३	४७४५४९.१५	३.	नगरपालिका कार्यालय मर्मत	मल्ल निर्माण सेवा	९४२- २०७५/३/४	४९८६५२.०	४.	कार्यालय परिसरमा पार्क	नवकरण कन्स्ट्रक्सन	१३४४-	३८१४९६.०	
सि. नं.	कामको विवरण	भुक्तानी पाउने	गो.भौ.नं./मिति	भुक्तानी रकम रु.																							
१.	नगरपालिका भवन पाटेशन	पशुपति स्टिल एण्ड एल्मुनियम	६२५- २०७५/१/२०	४८२१९३.०																							
२.	नगरपालिकाका विभिन्न निर्माण	अमित निर्माण सेवा	६४४- २०७५/१/२३	४७४५४९.१५																							
३.	नगरपालिका कार्यालय मर्मत	मल्ल निर्माण सेवा	९४२- २०७५/३/४	४९८६५२.०																							
४.	कार्यालय परिसरमा पार्क	नवकरण कन्स्ट्रक्सन	१३४४-	३८१४९६.०																							

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा				रकम रु.
	निर्माण		२०७५/३/३१		
५.	कार्यालय परिसरमा पार्क निर्माण	धुव कन्स्ट्रक्सन	१३५३-२०७५/३/३१	३४६३६१.०	
६.	नगर प्रमुखको कार्य कक्ष निर्माण	महालक्ष्मी निर्माण सेवा	७०-२०७४/७/३०	२१२७७९.०	
७.	कार्यालय भवन मर्मत	सित्तडि कन्स्ट्रक्सन	२४०-२०७४/१०/९	४३८६८५.०	
८.	कार्यालयमा एल्मुनियम पार्टिशन	डिम हाउस ट्रेडर्स	४४५-२०७४/१२/६	४१५७७८.०	
९.	कार्यालयको सभाकक्ष मर्मत	महालक्ष्मी निर्माण सेवा	५१६-२०७४/१२/२०	४७५८०७.०	
	जम्मा			३७२६२२०.१५	
२५.	विमा :- सवारी साधनबाट भएको दुर्घटनाको क्षतिपूर्ति तेश्रो पक्ष विमा गराई भएको क्षतिको क्षतिपूर्ति विमा कम्पनीबाट गराउनुपर्नेमा कार्यालयबाट तेश्रो पक्ष विमा गराएको मौखिक भनाई रहे तापनि सोको विवरण लेखापरीक्षणमा पेश भएन । गो.भौ.नं ४५६-२०७४/१२/१८ ग्राभेल कार्यमा प्रयोग भएको उल्लेख भएको कार्यालयको ना.अ.प.पू. ९१० अस्थायी नम्बरको गाडिले मोटरसाइकल ढक्कर दिई भएको क्षतिको क्षतिपूर्ति वापत रु.१८६२५। सुनिल अटोवर्कसपलाई भुक्तानी गरेको पाइयो । तेश्रो पक्ष विमा गराई विमा कम्पनीबाट असुल हुनुपर्नेमा कार्यालयबाट भएको खर्च तेश्रो पक्ष विमा गराएको कम्पनीबाट असुल गरी सञ्चित कोष दाखिला हुनुपर्ने रु.				१८६२५.०
२६.	पूर्व निर्धारित क्षतिपूर्ति :- सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ अनुसार सम्भौतानुसारको समयमा कार्यसम्पन्न नगरेमा सम्भौता रकमको दैनिक ०.०५ प्रतिशतका दरले पूर्व निर्धारित क्षतिपूर्ति असुल हुनुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयबाट यो बर्ष सम्भौता भई भुक्तानी भएका विभिन्न निर्माण कार्यको भुक्तानी मध्ये नमुना छनौटबाट परीक्षण भएका ४ ठेक्का मध्ये तुमडाडी... सडक कालोपत्रे गर्ने कार्य निर्माण व्यवसायी श्रीपुर विल्डर्ससंग रु.३९२९१८३ को सम्भौता मूल्यमा २०७४/१२/३० सम्म कार्य सम्पन्न हुने गरी सम्भौता भएकोमा सम्भौता अवधि भन्दा ६० दिन ढिलो (२०७५/१२/३०) मा सम्पन्न भएको पाइयो । म्याद थप समेत नभएको अवस्थामा तोकिएको समयमा कार्य सम्पन्न नभएकोमा पूर्वनिर्धारित क्षतिपूर्ति असुल गरेको नपाइएकोले नियमानुसार सम्बन्धित जिम्मेवारबाट असुल हुनुपर्ने रु.				११७८७५.०
२७.	गैर सरकारी संस्थाबाट निर्माण कार्य: सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ४६ अनुसार नियमावली २०६४ को नियम ९९ को प्रक्रिया पुरा गरी चेतना सम्बन्धी तालिम, अभिमुखिकरण, सबलीकरण मुल प्रवाहिकरण जस्ता कार्य गैर सरकारी संस्थाबाट गराउँदा छिटोछरितो प्रभावकारी मितव्ययी हुने भएमा सार्वजनिक निकायले गैर सरकारी संस्थाबाट त्यस्तो कार्य गराउन वा सेवा प्राप्त गर्न सक्ने उल्लेख छ । तर नगरपालिकाले वित्तिय समानिकरण अनुदानबाट गो.भौ.नं. १२३५-२०७५/३/२६ बाट गैर सरकारी संस्था महासंघलाई भवन निर्माण वापत रु. ३,८४,३६४।- र गो.भौ.नं. २५७-२०७४/१०/१० बाट निड्स नेपाललाई आपतकालिन उद्धार सामाग्री भण्डार निर्माण वापत रु. २९२५००। गरी जम्मा रु. ६७६८६४.० भुक्तानी गरेको पाइयो । नियम विपरित गैर सरकारी संस्थाबाट निर्माण कार्य गराउने नियममा व्यवस्था भएको नदेखिएकोले उक्त खर्चलाई नियमित भएको भन्न नसकिएको रु.-				६७६८६४.०
२८.	निवेदन फछ्यौट: स्थानिय जनतालाई नजिकको निकायबाट न्याय सम्पदान गर्ने उद्देश्यले स्थानिय नगरपालिकाको न्यायिक समितिबाट छिटो निवेदन फछ्यौट गरी शिघ्र न्याय दिनकोलागि परेका निवेदन तथा उजुरी समयमै फछ्यौट हुनु पर्दछ । आर्थिक बर्ष २०७४/७५ मा न्यायिक निर्णयकोलागि २७ निवेदन परेकोमा ४ फछ्यौट भई २३ बाँकी रहेको पाइयो । नगरपालिकाको कार्यविधि तयार भएतापनि स्वीकृत भएको पाइएन । स्थानियस्तरमा सुशासन कायम गर्ने समितिमा आवश्यक जानकारी तथा समय व्यवस्थापन गरी न्यायिक समितिमा परेका निवेदन शिघ्र फछ्यौट गर्न सम्बद्ध पक्षको ध्यान जानुपर्ने देखिन्छ ।				
२९.	उपभोक्ता समिति तर्फ				
२९.१	उपभोक्ता समिति : सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ अनुसार उपभोक्ता समितिबाट काम गराउदा सम्पन्न निर्माण कार्यको सञ्चालन उपभोक्ता समितिले गर्नु पर्ने, खर्चको सूचना सार्वजनिक गर्नु पर्ने, निर्माण कार्यमा लोडर, एक्साभेटर, मेशीनहरू प्रयोग गर्न नहुने व्यवस्था छ । उपभोक्ता समितिबाट तोकिएको				

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम रु.																																																						
	जनसहभागिता नजुटाउने, सडक कालोपत्रे गर्ने, पाइप बोरिङ गर्ने जस्ता जटिल प्राविधिक पक्ष समावेश भएका आयोजना उपभोक्ता समितिबाट सञ्चालन गर्ने, योजना हस्तान्तरण तथा खर्च सार्वजनिक गर्ने जस्ता कानूनले तोकेका कार्य गरेको देखिएन ।																																																							
२९.२	सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ मा उपभोक्ता समितिले गर्ने गरी सम्झौता भएको निर्माण कार्य उपभोक्ता समितिले ठेक्काबाट कार्य गराउन नपाउने उल्लेख छ । लेखापरीक्षणलाई प्राप्त विवरण अनुसार नगरपालिकाले यो वर्ष ३१४ वटा निर्माण कार्य उपभोक्ता समितिबाट गराएको पाइयो । उपभोक्ता समिति मार्फत भएका कार्यहरूको सम्बन्धमा नमुना छनौट गरी परीक्षण गर्दा उपभोक्ता समितिले नियम विपरीत सडक ग्राभेल गर्ने कार्य ठेक्का लगाई गर्ने गरेको पाइयो । यसका केही उदाहरणहरू निम्नानुसार छन् ।																																																							
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>सि. नं.</th> <th>कामको विवरण</th> <th>उपभोक्ताले ठेक्का दिएको ठेक्का निर्माण व्यवसायिको नाम</th> <th>उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी गरेको</th> <th>भुक्तानी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१.</td> <td>वडा नं.३ को ग्राभेल कार्य</td> <td>सन्देश कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स</td> <td>५९७-२०७४/२/१५</td> <td>२००००००.०</td> </tr> <tr> <td>२.</td> <td>सिद्धराज जोशीको घरदेखि दिलु विरालुको घर सम्म सडक निर्माण</td> <td>दया कृष्ण ढुवानी सेवा</td> <td>११६०-२०७५/३/२२</td> <td>१११२५७८.०</td> </tr> </tbody> </table> <p>नियम विपरीत उपभोक्ता समितिसँग नहुने हेभि मेसिन तथा ट्रिपरहरू लगाई कार्य गर्ने कार्यहरू उपभोक्ता समितिसँग कार्य गर्न दिएको कारण उपभोक्ता समितिबाट नियम विपरीत ठेक्का लगाई कार्य गरेको पाइयो । नमुना छनौट भै परीक्षण गरेका समेत उपभोक्ता समितिले ठेक्का लगाई गरेको कार्यहरू नियम सम्मत देखिदैन । नियममा व्यवस्था नभएको कार्य उपभोक्ता समितिबाट गराउने कार्यमा नियन्त्रण हुनु पर्दछ ।</p>	सि. नं.	कामको विवरण	उपभोक्ताले ठेक्का दिएको ठेक्का निर्माण व्यवसायिको नाम	उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी गरेको	भुक्तानी रकम	१.	वडा नं.३ को ग्राभेल कार्य	सन्देश कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स	५९७-२०७४/२/१५	२००००००.०	२.	सिद्धराज जोशीको घरदेखि दिलु विरालुको घर सम्म सडक निर्माण	दया कृष्ण ढुवानी सेवा	११६०-२०७५/३/२२	१११२५७८.०																																								
सि. नं.	कामको विवरण	उपभोक्ताले ठेक्का दिएको ठेक्का निर्माण व्यवसायिको नाम	उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी गरेको	भुक्तानी रकम																																																				
१.	वडा नं.३ को ग्राभेल कार्य	सन्देश कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लायर्स	५९७-२०७४/२/१५	२००००००.०																																																				
२.	सिद्धराज जोशीको घरदेखि दिलु विरालुको घर सम्म सडक निर्माण	दया कृष्ण ढुवानी सेवा	११६०-२०७५/३/२२	१११२५७८.०																																																				
३०.	<p>वस्तु खरिद :- सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ को उपनियम १ मा एक करोड रुपैयासम्मको लागत अनुमान भएको निर्माण कार्य वा सो सम्बन्धि सेवा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट गराउन वा प्राप्त गर्न सकिने उल्लेख भएकोमा कार्यालयले निर्माण बाहेक वस्तु खरिद सम्बन्धि कार्य समेत उपभोक्ता समितिसँग गराएको पाइयो । नगरपालिकाबाट सघिय खरिद कानुन प्रतिकुल हुने निर्णय गरी वस्तु खरिदका कार्यहरू उपभोक्ता समितिबाट गर्ने निर्णय गराई रु. ९४८२६६१- खर्च लेखेकोलाई नियम संगत मान्न नसकिको रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>सि. नं.</th> <th>भुक्तानी पाउने</th> <th>खरिद विवरण</th> <th>गो.भौ.नं. मिति</th> <th>भुक्तानी रकम</th> <th>कैफियत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१.</td> <td>युवा वर्ष मा.वि</td> <td>फर्निचर तथा कम्प्युटर</td> <td>१०३७-२०७५/३/१८</td> <td>२८९५१६.०</td> <td>सम्बन्धित निकायमा दाखिला प्रमाण छैन ।</td> </tr> <tr> <td>२.</td> <td>शुक्लाफाँटा नागरिक सचेतना केन्द्र</td> <td>विभिन्न सामग्री खरिद</td> <td>३८४-२०७४/११/३०</td> <td>४८७५०.०</td> <td></td> </tr> <tr> <td>३.</td> <td>पूर्णा मा.वि.वडा नं. १२</td> <td>कम्प्युटर खरिद</td> <td>४३७-२०७४/१२/४</td> <td>१०००००.०</td> <td></td> </tr> <tr> <td>४.</td> <td>जानकी कन्या उ.मा.वि.भि.न.पा</td> <td>कृषि सामग्री तथा ल्यावका सामग्री खरिद</td> <td>४५३-२०७४/१२/८</td> <td>२६००००.०</td> <td></td> </tr> <tr> <td>५.</td> <td>सडक बत्ति जडान र एच.डि.पि पाइप खरिद उपभोक्ता समिति</td> <td>सडक बत्ति एच.डि.पि.इ. पाइप</td> <td>८५३-२-२७</td> <td>१५००००.०</td> <td></td> </tr> <tr> <td>६.</td> <td>सिलाई मेसिन खरिद उ.स. वडा नं.६</td> <td>सिलाई मेसिन खरिद</td> <td>८८७-२०७५/२/३०</td> <td>५००००.०</td> <td></td> </tr> <tr> <td>७.</td> <td>रानाथारु होमस्टे जस्तापाता खरिद समिति</td> <td>जस्ता पाता खरिद</td> <td>९९१-२०७५/३/१५</td> <td>५००००.०</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>जम्मा</td> <td></td> <td>९४८२६६१.०</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	सि. नं.	भुक्तानी पाउने	खरिद विवरण	गो.भौ.नं. मिति	भुक्तानी रकम	कैफियत	१.	युवा वर्ष मा.वि	फर्निचर तथा कम्प्युटर	१०३७-२०७५/३/१८	२८९५१६.०	सम्बन्धित निकायमा दाखिला प्रमाण छैन ।	२.	शुक्लाफाँटा नागरिक सचेतना केन्द्र	विभिन्न सामग्री खरिद	३८४-२०७४/११/३०	४८७५०.०		३.	पूर्णा मा.वि.वडा नं. १२	कम्प्युटर खरिद	४३७-२०७४/१२/४	१०००००.०		४.	जानकी कन्या उ.मा.वि.भि.न.पा	कृषि सामग्री तथा ल्यावका सामग्री खरिद	४५३-२०७४/१२/८	२६००००.०		५.	सडक बत्ति जडान र एच.डि.पि पाइप खरिद उपभोक्ता समिति	सडक बत्ति एच.डि.पि.इ. पाइप	८५३-२-२७	१५००००.०		६.	सिलाई मेसिन खरिद उ.स. वडा नं.६	सिलाई मेसिन खरिद	८८७-२०७५/२/३०	५००००.०		७.	रानाथारु होमस्टे जस्तापाता खरिद समिति	जस्ता पाता खरिद	९९१-२०७५/३/१५	५००००.०				जम्मा		९४८२६६१.०		९४८२६६.०
सि. नं.	भुक्तानी पाउने	खरिद विवरण	गो.भौ.नं. मिति	भुक्तानी रकम	कैफियत																																																			
१.	युवा वर्ष मा.वि	फर्निचर तथा कम्प्युटर	१०३७-२०७५/३/१८	२८९५१६.०	सम्बन्धित निकायमा दाखिला प्रमाण छैन ।																																																			
२.	शुक्लाफाँटा नागरिक सचेतना केन्द्र	विभिन्न सामग्री खरिद	३८४-२०७४/११/३०	४८७५०.०																																																				
३.	पूर्णा मा.वि.वडा नं. १२	कम्प्युटर खरिद	४३७-२०७४/१२/४	१०००००.०																																																				
४.	जानकी कन्या उ.मा.वि.भि.न.पा	कृषि सामग्री तथा ल्यावका सामग्री खरिद	४५३-२०७४/१२/८	२६००००.०																																																				
५.	सडक बत्ति जडान र एच.डि.पि पाइप खरिद उपभोक्ता समिति	सडक बत्ति एच.डि.पि.इ. पाइप	८५३-२-२७	१५००००.०																																																				
६.	सिलाई मेसिन खरिद उ.स. वडा नं.६	सिलाई मेसिन खरिद	८८७-२०७५/२/३०	५००००.०																																																				
७.	रानाथारु होमस्टे जस्तापाता खरिद समिति	जस्ता पाता खरिद	९९१-२०७५/३/१५	५००००.०																																																				
		जम्मा		९४८२६६१.०																																																				
	नगरपालिका चालु																																																							
३१.	<p>करकट्टि :- भौ.नं. २९।२०७४।५।२६ भिमदत्त नगरपालिकामा कार्यरत कर्मचारीहरूलाई चाडपर्व खर्च रु. २२,४९,४८९।- लेखेकोमा सामाजिक सुरक्षा कर १ प्रतिशत ले हुने रु. २,४९४५।- कट्टी गरेको नदेखिएकोले</p>	२२,४९५.०																																																						

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा							रकम रु.
	सम्बन्धितबाट असुल हुनु पर्ने रु.-							
३२.	बढि भुक्तानी :- नगरपालिकाले विल बमोजिमको रकम भुक्तानी दिनुपर्दछ । विकल्प दैनिकलाई सुचना प्रकाशित गरे बापत गो.भौ.नं. ४०९-२०७५।२।४ बाट विल अनुसार रु २२५००। भुक्तानी दिनुपर्नेमा रु ३२९००। भुक्तानी दिएकोले बढि भुक्तानी रु ९०६००। सम्बन्धितबाट असुल गर्नुपर्ने रु							९०६००.०
३३.	जिन्सी दाखिला नभएको :- आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ बमोजिम सामानको प्रकृति अनुसार खर्च भएर नजाने जिन्सी किताब तथा खर्च भएर जाने जिन्सी खातामामा मूल्य खुलाई (मूल्य अभिवृद्धि कर सहित) जिन्सी आम्दानी हुनुपर्दछ । नगरपालिकाको जिन्सी दाखिला सम्बन्धी नमुना परीक्षण गर्दा निम्न फर्मबाट प्राप्त विल बमोजिमको मालसामान जिन्सी आम्दानी बाँधेको पाइएन । यसले गर्दा नगरपालिकामा प्राप्त भएका जिन्सी मालसामानहरूको बारेमा आश्वस्त हुन सक्ने अवस्था छैन । नगरपालिका व्यवस्थापनले यस तर्फ ध्यान दिनु जरुरी छ । र विभिन्न फर्महरूबाट खरिद गरिएको जिन्सी मालसामान दाखिला नभएकाले सम्बन्धित जिम्मेवारबाट असुल हुनुपर्ने रु							४५०४७.०
	क्र.स	विल नं./मिति	गो.भौ.नं./मिति	फर्मको नाम	सामानको विवरण	परिमाण	दर भ्याट सहित	जम्मा
	१.	९३-२०७५/१/२८	४४९-२०७५/२/८	चाँदनी स्टेशनरी	रजिष्टर	२४	९९७.७५	४७४६
					पाइलट पेन	५	९२२०.४	६९०२
					इस्टविन	६	४२३.७५	२५४२.५
					बाल्टी	६	४८०.२५	२८८९.५
					ओडोनिल	३	४७४.६	१४२३.८
					डिटोल सावुन	१५	५०.८५	७६२.७५
					कपुर	३	४५२	१३५६
					हर्षिक	२०	२५४.२५	५०८५
					फिनेल	३०	६२.९५	१८६४.५
					नुनिलो तेजाव	३०	९०९.७	३०५९
					सर्फ	९	९६९.५	९६९.५
					भाडु	४	८४.७५	३३९
					भाडु फुल	४	९६९.५	६७८
					टि ट्रे	४२	५६.५	२३७३
					खालि बोरा	२०	८४.७५	९६९५
	२.	९२-२०७५/१/२७			क्याल्कुलेटर	१	९६०.५	९६०.५
					स्टेप्लर पिन	२	४२३.७५	८४७.५
					ग्लुस्टिक	५	९३५६	६७८०
					तौलिया	१	९९८६.५	९९८६.५
					सावुन	४	५०.८५	२०३.४
					जम्मा			४५०४७.४
								५
३३.१.	जिन्सी अभिलेख :- नगरपालिकाले खरिद गरेका वा हस्तान्तरण भई आएका जिन्सी सामानहरूलाई सामानको प्रकृति अनुसार खर्च भएर जाने र खर्च भइ नजाने जिन्सी खातामा अलग अलग प्रविष्ट गर्नुपर्दछ । नगरपालिका स्थित वडा कार्यालयहरूका वडा सचिवहरूले पेशकी लिई खरिद गरेका जिन्सी सामानहरूको नमुना परीक्षण गर्दा विल अनुसारका सामानहरूको जिन्सी आम्दानी बाँधेको पाइएन । यसरी खरिद भएका सामानहरूको बारेमा आश्वस्त हुन सक्ने अवस्था छैन । नगरपालिकास्थित वडा कार्यालयहरूमा खरिद गरिएका सामानहरूको जिन्सी दाखिला गर्नुपर्ने रु.							६८०७३४
	क्र.स	गो.भौ.नं. मिति	पेशकी फछ्यौट गर्नेको नाम थर	जिन्सी खरिद रकम				

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा				रकम रु.
१.	५४८-२०७५/३/२२	मिन बहादुर विष्ट	१५४४१५.०		
२.	५५२-२०७५/३/२४	हर्क बहादुर अधिकारी	८००७६.०		
३.	५५३-२०७५/३/२४	प्रेम बहादुर विष्ट	८२६०१.०		
४.	५५६-२०७५/३/२४	गगन नाथ	७८७५०.०		
५.	५६४-२०७५/३/२४	खगेश्वर शर्मा	१२२०५६.०		
६.	५८०-२०७५/३/२८	चन्द्रकान्त जोशी	६७३५५.०		
७.	५८३-३/२८	कलावति देवि कुँवर	९५४८१.०		
		जम्मा	६८०७३४		

३४.	<p>विल भरपाई :- आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६(३) मा विल भरपाई सहितको लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ। नगरपालिकाको आ.व. २०७४/७५ को कारोवारको नमुना छनौटबाट परीक्षण गर्दा तथा आन्तरीक लेखापरीक्षणबाट विल भरपाई बेगर खर्च भएको भनी औल्याएको व्यहोरा अन्तिम लेखापरीक्षण अवधि सम्म फछ्यौट नभएको समेत निम्नानुसार रु.... खर्च प्रमाणित एवं पुष्ट्याई हुने विल भरपाई बेगर भुक्तानी भएको पाइयो। आर्थिक अनुशासन कायम गर्न नियममा तोके बमोजिमको विधि, प्रक्रिया र मापदण्डको पालना नहुनु प्रमुख कारण देखिन्छ। खर्च गर्न आदेश दिने जिम्मेवार पदाधिकारीहरुबाट आर्थिक अनुशासन कायम गर्न नियममा तोके बमोजिमको विधि, प्रक्रिया र मापदण्डको पालना हुनुपर्ने र यस सम्बन्धमा भएको निम्नानुसारको भुक्तानी वापतको रु.५,०१,४०७.०१- सम्बन्धित जिम्मेवारबाट असुल हुनुपर्ने रु.</p>					५,०१,४०७.०
	क्र.स	गो.भौ.न मिति	फर्मको वा व्यक्तिको नाम	विवरण	भुक्तानी रकम रु	कैफियत
	नगरपालिका पुँजीगत					
	१.	२७२-२०७४/१०/१२	वडा सचिव श्री हरी बहादुर अधिकारी	सडक बति	८०००.०	सोभान बोगटीलाई बुझाएको भरपाई नभएको
	२.	४४१-२०७४/	श्री उत्तम बहादुर विष्ट	ग्राभेल फिजाउने	२७८९.०	वडा नं. १९ को कार्य
	३.	१०१७-२०७५/३/१७	कारागार शाखा कञ्चनपुर	बाँसको मुडा बनाउने	४९७६५.०	संलग्न विल नपुग रहेको
	४.	१३१०-२०७५/३/२८	कारागार शाखा कञ्चनपुर	कैदि बन्दीहरुलाई सिलाई कटाई तालिम	८२७०.०	संलग्न विल नपुग रहेको
	नगरपालिका चालु					
	५.	४२६-२०७५/२/६		नगर प्रहरी तालिममा खरिद गरिएका जुता मोजा	१२०००.०	सामान बुझेको भरपाई नभएको
	६.	५२९-२०७५/३/२१		विभिन्न फर्महरुलाई भुक्तानी दिएको भरपाई	२६३४८३.०	विल भरपाई पेश नभएको।
	७.	४८९-२०७५/३/१४		मिति २०७५/१३/३१ देखि असार ३ सम्मको नगर कार्यपालिका सदस्यहरुको बैठक भत्ता	८५०००.०	बैठक भत्ता बुझेको भरपाई नभएको
	८.	५५८-२०७५/३/२४	हर्क बहादुर अधिकारी	बैठक भत्ता बुझेको भरपाई पेश हुनुपर्ने	३६०००.०	
	स्वास्थ्य तर्फ					
	९.	११५१-२०७५/३/२२		लक्षित वर्ग कार्यक्रम	१७००.०	विल भरपाई नपुगेको
	१०.	११०४		महिनावारी सरसफाई सम्बन्धी विद्यालयका छात्राहरुलाई जनचेतना कार्यक्रम	१००००.०	विल भरपाई नपुगेको
					५,०१,४०७.०	

३५.	<p>आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८७, ८८ र दफा ८९ अनुसार भुक्तानी गर्नुपूर्व तोकिए बमोजिमका करकट्टि गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले निम्नानुसारका भुक्तानीमा उपर्युक्त व्यवस्था भए बमोजिमका कर कट्टा गरेको देखिएन। उक्त करकट्टिको भौचर पेश गर्नुपर्ने अन्यथा सम्बन्धितबाट असुल गर्नुपर्ने रु</p>							५२५२०.०
	गो.भौ.न. मिति	कारोवार विवरण	१.५%	१०%	१५%	कट्टि गरेको	नपुग कर रकम	कैफियत
	५३६-२०७५/३/२१	वडा नं. १० का पदाधिकारीहरुको बैठक भत्ता वापतको रकम	०.०	०.०	९४५०.०	०.०	९४५०.०	
	५३७-२०७५/३/२२	नर बहादुर शाह पे.फ		७३९२.०	६३७५.०	०.०	१३७६७.०	
	५३८-२०७५/३/२२	भोजराज जोशी पे.फ		५७०२.०	११२५०.०	०.०	१६९५२.०	
	५३९-२०७५/३/२२	प्रेम बहादुर कुँवर पे.फ		३३७१.०	८१००.०	०.०	११४७१.०	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा								रकम रु.																																																												
	५४०-२०७५/३/२२	भुमिराज किनारा पसल	८८०.०	०.०	०.०	०.०	८८०.०																																																														
							५२५२०.०																																																														
३६.	<p>उपस्थिती बेगर बैठक भत्ता : आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६(३) अनुसार विल भपाइ सहित लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले बैठक भत्ता भुक्तानी गर्दा बैठकमा उपस्थिती बेगर (माइन्टमा उपस्थिती बेगर) बैठकभत्ता भुक्तानी गरेको देखिएकोले उक्त रकम सम्बन्धितबाट असुल गर्नुपर्ने देखिएको रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>क्र.स</th> <th>गो.भौ.नं. मिति</th> <th>पदाधिकारीको नाम</th> <th>वडा नं.</th> <th>अनुपस्थित मिति</th> <th>बढि भुक्तानी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१.</td> <td>४८८-२०७५/३/१४</td> <td>ले.पा. केशवराज भट्ट</td> <td>नदि नालाको टि.व.आर तयारी</td> <td>२०७५/२/१५</td> <td>१२७५.०</td> </tr> <tr> <td rowspan="4">२.</td> <td rowspan="4">५३९-२०७५/३/२२</td> <td>पार्वति देवि दमाई</td> <td rowspan="4">१३</td> <td>२०७५/१/१२,१/२६,३/१४,३/१९, बैठकको मिति नखुलेको</td> <td>२९७५.०</td> </tr> <tr> <td>गंगा देवि भट्ट</td> <td>२०७५/१/२६,१/१२</td> <td>८५०.०</td> </tr> <tr> <td>शंकर प्रसाद उपाध्याय</td> <td>२०७५/१/२६,१/१२</td> <td>८५०.०</td> </tr> <tr> <td>अजब सिंह ठगुन्ना</td> <td>बैठकको मिति नखुलेको</td> <td>४२५.०</td> </tr> <tr> <td>३.</td> <td>५४३-२०७५/३/२२</td> <td>पदम सिंह ठकुराठी</td> <td>१३</td> <td>२०७५/१०/४,२०७५/३/५</td> <td>८५०.०</td> </tr> <tr> <td>४.</td> <td>५९६-२०७५/३/३१</td> <td>दल बहादुर बोहरा</td> <td>६</td> <td>२०७५/३/१०,३/११,३/२०,२/३०</td> <td>१७००.०</td> </tr> <tr> <td>५.</td> <td></td> <td>हिरासिंह ठकुराठी</td> <td></td> <td>२०७५/३/५</td> <td>४२५.०</td> </tr> <tr> <td>६.</td> <td>११५-२०७४/८/४</td> <td>ध्वज बहादुर विष्ट</td> <td></td> <td>२०७४/५/६</td> <td>४२५.०</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>९७७५.०</td> </tr> </tbody> </table>								क्र.स	गो.भौ.नं. मिति	पदाधिकारीको नाम	वडा नं.	अनुपस्थित मिति	बढि भुक्तानी रकम	१.	४८८-२०७५/३/१४	ले.पा. केशवराज भट्ट	नदि नालाको टि.व.आर तयारी	२०७५/२/१५	१२७५.०	२.	५३९-२०७५/३/२२	पार्वति देवि दमाई	१३	२०७५/१/१२,१/२६,३/१४,३/१९, बैठकको मिति नखुलेको	२९७५.०	गंगा देवि भट्ट	२०७५/१/२६,१/१२	८५०.०	शंकर प्रसाद उपाध्याय	२०७५/१/२६,१/१२	८५०.०	अजब सिंह ठगुन्ना	बैठकको मिति नखुलेको	४२५.०	३.	५४३-२०७५/३/२२	पदम सिंह ठकुराठी	१३	२०७५/१०/४,२०७५/३/५	८५०.०	४.	५९६-२०७५/३/३१	दल बहादुर बोहरा	६	२०७५/३/१०,३/११,३/२०,२/३०	१७००.०	५.		हिरासिंह ठकुराठी		२०७५/३/५	४२५.०	६.	११५-२०७४/८/४	ध्वज बहादुर विष्ट		२०७४/५/६	४२५.०								जम्मा	९७७५.०	९७७५.०
क्र.स	गो.भौ.नं. मिति	पदाधिकारीको नाम	वडा नं.	अनुपस्थित मिति	बढि भुक्तानी रकम																																																																
१.	४८८-२०७५/३/१४	ले.पा. केशवराज भट्ट	नदि नालाको टि.व.आर तयारी	२०७५/२/१५	१२७५.०																																																																
२.	५३९-२०७५/३/२२	पार्वति देवि दमाई	१३	२०७५/१/१२,१/२६,३/१४,३/१९, बैठकको मिति नखुलेको	२९७५.०																																																																
		गंगा देवि भट्ट		२०७५/१/२६,१/१२	८५०.०																																																																
		शंकर प्रसाद उपाध्याय		२०७५/१/२६,१/१२	८५०.०																																																																
		अजब सिंह ठगुन्ना		बैठकको मिति नखुलेको	४२५.०																																																																
३.	५४३-२०७५/३/२२	पदम सिंह ठकुराठी	१३	२०७५/१०/४,२०७५/३/५	८५०.०																																																																
४.	५९६-२०७५/३/३१	दल बहादुर बोहरा	६	२०७५/३/१०,३/११,३/२०,२/३०	१७००.०																																																																
५.		हिरासिंह ठकुराठी		२०७५/३/५	४२५.०																																																																
६.	११५-२०७४/८/४	ध्वज बहादुर विष्ट		२०७४/५/६	४२५.०																																																																
							जम्मा	९७७५.०																																																													
३६.१.	<p>आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६(३) अनुसार विल भपाइ सहित लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाको वडा नं. ४ ले पेश गरेको बैठक माइन्ट अनुसार कार्यालयका वडा सचिव श्री हरि प्रसाद मिश्र मिति २०७५/१/१६, १/२४ र १/२७ मा मात्र उपस्थित भएको देखिन्छ । अतः कार्तिक देखि चैत्र महिनासम्मको बैठक भत्ता रकम रु ७३३१ (करकट्टि पछिको) सम्बन्धितबाट असुल उपर गर्नुपर्ने रु</p>								७३३१.०																																																												
३७.	<p>कर दाखिला :- आयकर ऐन, २०५८ बमोजिम अग्रिम रुपमा कट्टि गरेको कर सम्बन्धित राजश्व खातामा जम्मा हुनुपर्दछ । निम्नानुसार बैठक भत्तामा कर बापतको खर्च पछि खुद खर्चको मात्र बजेट खर्च देखाई कर दाखिला गरेको छैन । जसले गर्दा संघिय सरकारलाई प्राप्त हुनुपर्ने कर आय नगरपालिकाको सञ्चितकोषको मौज्दातमै रहेकोले सो बापत हुने रु.१३,५००।- संघिय सञ्चितकोष दाखिला हुनुपर्ने रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>क्र.स</th> <th>गो.भौ.नं. मिति</th> <th>विवरण</th> <th>कर बाहेक देखाइएको खर्च</th> <th>बुझाउनुपर्ने कर</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१.</td> <td>५६१-२०७५/३/२४</td> <td>वडा नं. ४ को बैठक भत्ता</td> <td>३८२५०.०</td> <td>६७५०.०</td> </tr> <tr> <td>२.</td> <td>५६४-२०७५/३/२५</td> <td>वडा नं.१८ को बैठक भत्ता</td> <td>३८२५०.०</td> <td>६७५०.०</td> </tr> <tr> <td>३.</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>१३५००.०</td> </tr> </tbody> </table>								क्र.स	गो.भौ.नं. मिति	विवरण	कर बाहेक देखाइएको खर्च	बुझाउनुपर्ने कर	१.	५६१-२०७५/३/२४	वडा नं. ४ को बैठक भत्ता	३८२५०.०	६७५०.०	२.	५६४-२०७५/३/२५	वडा नं.१८ को बैठक भत्ता	३८२५०.०	६७५०.०	३.				१३५००.०	१३५००.०																																								
क्र.स	गो.भौ.नं. मिति	विवरण	कर बाहेक देखाइएको खर्च	बुझाउनुपर्ने कर																																																																	
१.	५६१-२०७५/३/२४	वडा नं. ४ को बैठक भत्ता	३८२५०.०	६७५०.०																																																																	
२.	५६४-२०७५/३/२५	वडा नं.१८ को बैठक भत्ता	३८२५०.०	६७५०.०																																																																	
३.				१३५००.०																																																																	
३८.	<p>बसपार्क निर्माण: सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ३१ मा सार्वजनिक निकायले २० लाख भन्दा बढीको निर्माण कार्य बोलपत्र प्रकाशित गरी गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । जस अनुसार नगर विकास कोषको ऋण अनुदानमा भिवदत्त बसपार्क निर्माणको लागि रु. १०,३३,६०,६०६।६० को लागत अनुमान स्फुटिक गरि मिति २०७२।३।२० मा बोलपत्र प्रकाशन गरेकोमा तोकिएको अवधि भित्र निम्ननुसार ३ थान बोलपत्र परेकोमा निम्न भए गरेको देखिन्छ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>निर्माण व्यवसायि</th> <th>बोलपत्र रकम (मु.अ.कर बाहेक)</th> <th>घटि प्रतिशत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>गौरी पार्वती निर्माण सेवा</td> <td>७०७४९७०४.५२</td> <td>३१.५५</td> </tr> <tr> <td>आशिषकुमार श्रेष्ठ जे.भी</td> <td>७३२५४५९४.८६</td> <td>२९.१२</td> </tr> <tr> <td>थेगिम मल्वा जे.भी</td> <td>८९००३१३२.२२</td> <td>१३.८९</td> </tr> </tbody> </table>								निर्माण व्यवसायि	बोलपत्र रकम (मु.अ.कर बाहेक)	घटि प्रतिशत	गौरी पार्वती निर्माण सेवा	७०७४९७०४.५२	३१.५५	आशिषकुमार श्रेष्ठ जे.भी	७३२५४५९४.८६	२९.१२	थेगिम मल्वा जे.भी	८९००३१३२.२२	१३.८९																																																	
निर्माण व्यवसायि	बोलपत्र रकम (मु.अ.कर बाहेक)	घटि प्रतिशत																																																																			
गौरी पार्वती निर्माण सेवा	७०७४९७०४.५२	३१.५५																																																																			
आशिषकुमार श्रेष्ठ जे.भी	७३२५४५९४.८६	२९.१२																																																																			
थेगिम मल्वा जे.भी	८९००३१३२.२२	१३.८९																																																																			
३८.१	<p>नगरपालिकाले उक्त बोलपत्रहरु समयमा मुल्यांकन गरी खरिद कारवाही अगाडी बढाउनु पर्नेमा सो नगरी बोलपत्र जमानीको अवधि पुन ९० दिन बढाउन ३ वटै निर्माण व्यवसायिलाई मिति २०७२।८।१४ पत्र लेखेकोमा १ मात्र निर्माण व्यवसायि आशिषकुमार श्रेष्ठ जे.भी. ले मात्र एन.सि.सि. बैंकको जुलाई २०, २०१६ सम्म अवधि रहेको बोलपत्र जमानत पेश गरेको कारण दोस्रो घटीवला आशिष कुमार श्रेष्ठ जे.भी को एक मात्र बोलपत्र रु. ७,३२,५४,५९४।८६ मुल्यांकनमा समावेश गरी स्फुतिकोलागि मिति २०७२।१२।१८ मा श्री नगरविकास कोष नयाँवानेश्वर काठमाडौंमा पठाएकोमा नगरविकास कोषले मिति २०७३।४।३ मा मात्र उक्त</p>																																																																				

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम रु.																														
	बोलपत्र स्वीकृत गर्न No objection पठाएकोले मिति २०७३।४।१३ मा बोलपत्र स्वीकृत भएको देखियो । अर्थात नगरपालिकाले खरिद कारवाही समयमै गरेको अवस्थामा नियमानुसार पेश भएको पहिलो घटीवला गौरी पार्वती निर्माण सेवाको रु. ७,०७,४९,७०४।५२ को स्वीकृत गर्दा नगरपालिकालाई रु. २५,०४,८९०।३४ थप आर्थिक भार पर्नेमा सो भएको पाईएन । तसर्थ खरिद कारवाही ढिला गर्नाले परेको थप दायित्व सम्बन्धमा सम्बन्धित व्यक्तिहरुलाई जिम्मेवार बनाउनु पर्दछ ।																															
३८.२	निज निर्माण व्यवसायि आशिष कुमार श्रेष्ठ जे.भी संग उक्त कार्य सम्भौता मितिले पन्द्र महिना भित्र सम्पन्न गर्ने गरी मिति ११ अगष्ट २०१६ मा सम्भौता भएकोमा समयमा निर्माण कार्य सम्पन्न नगरेको कारण नगर प्रमुखको मिति २०७५।१।२७ को निर्णयले २०७५।२।१५ सम्म अवधि थप गरेको छ । निज निर्माण व्यवसायिले चौथो विल सम्म कुल कार्य रु.५,७०,२४,२४१।९६ (मु.अ.कर वाहेक) गरेकोमा चौथो विलबाट मात्र रु. २,३१,४१,७९८।०९ (मु.अ.कर वाहेक) भुक्तानी लगेको देखिएको छ । तर पनि उक्त कार्य समयमा सम्पन्न हुन सकेको छैन ।																															
३९.	प्रसुति भवन निर्माण: सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ मा रु. एक करोड सम्मको निर्माण कार्य उपभोक्ता समिति वा लावग्राही व्यक्ति वा समुदायबाट गराउन सकिने उल्लेख छ । जस अनुसार नगरपालिकाले प्रसुती भवन निर्माण कार्यको कुल रु. २१,१४,८९०।०४ को लागत अनुमान तयार गरी नगरपालिका कार्यालयबाट रु. १७,५५,०००।०० भुक्तानी पाउने र बाँकी रकम उपभोक्ता समितिले व्यहोर्ने गरी मिति २०७५।३।१५ भित्र कार्य सम्पन्न गर्ने गरी मिति २०७५।२।१५ मा सम्भौता भएकोमा उपभोक्ता समितिले दोश्रो विल सम्मबाट रु. १५,१६,९१७।१० को कार्य गरेकोमा कार्यालयले रु. १२,१३,५३२।८० भुक्तानी दिई कार्य सम्पन्न गरेको छ । सम्भौतानुसार उक्त प्रसुती भवनमा प्लाष्टरको कार्य, आल्मुनियमको भ्याल, ढोका बापत सम्भौता अनुसार क्रमशः रु. १,६५,८९२।७५ र रु. २२९९६२।७९ गरी रु. ३,९४,९७५।५४ को कार्य गरेको छैन । यस प्रकार अधुरो भवन निर्माण कार्यबाट सेवा प्रवाहमा असर पर्ने देखिएको छ ।																															
	सामाजिक सुरक्षा																															
४०.	बैंक मौज्जात: यस नगरपालिकाबाट सामाजिक सुरक्षा वितरणकोलागि निम्न बैंकहरुमा आर्थिक वर्ष २०७४।७५ मा पठाएको रकम मध्ये निम्न रकम हाल सम्म (२०७५।१०।७६ को पहिलो चौमासिक निकासी जान अगाडी) वचत रहेको उक्त रकम फिर्ता प्राप्त गरी राजस्व दाखिला हुनु पर्ने रु. -	१००००.००																														
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.नं.</th> <th>बैंक</th> <th>राजस्व जम्मा गर्नु पर्ने वचत रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>३</td> <td>प्रमु बैंक</td> <td>५,०००.००</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>एन.सि.सि. बैंक</td> <td>५,०००.००</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>१०,०००.००</td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं.	बैंक	राजस्व जम्मा गर्नु पर्ने वचत रकम	३	प्रमु बैंक	५,०००.००	४	एन.सि.सि. बैंक	५,०००.००		जम्मा	१०,०००.००																			
सि.नं.	बैंक	राजस्व जम्मा गर्नु पर्ने वचत रकम																														
३	प्रमु बैंक	५,०००.००																														
४	एन.सि.सि. बैंक	५,०००.००																														
	जम्मा	१०,०००.००																														
४१.	तथ्यांक अध्यावधिक : सामाजिक सुरक्षा भत्ता पाउने लाभग्राहीको तथ्याङ्क कार्यविधि बमोजिम अद्यावधिक गर्नुपर्दछ । नगरपालिकाका रहेको लाभग्राहीको तथ्यांक अनुसारका व्यक्तिहरुको लागि सामाजिक सुरक्षा भत्ता दिने गरेको देखियो । जस मध्ये केही वडाहरुमा पञ्जिकरण सम्बन्धि अद्यावधिक विवरण तयार नभएकोले मृत्यु भएका व्यक्तिहरुको लगत कट्टा नभएको जानकारी प्राप्त भयो । नगरपालिकाले घटना दर्ता विवरण समयमै अध्यावधिक गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता पाउने लाभग्राहीको अभिलेख राख्नुपर्ने देखिन्छ ।																															
	विषयगत तर्फ																															
	शिक्षा																															
४२.	नगरपालिकाबाट प्राप्त विवण अनुसार निम्न विद्यालयका निम्न शिक्षकहरु निम्न मितिमा अवकास भएको देखिन्छ । तर नीजहरुको नाममा अवकाश पछिको निम्न अवधिको समेत तलव भत्ता निकासी गएकोले बढी निकासी गएको निम्न रकम असुल हुनु पर्ने रु.	६९७१०८.५																														
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>सि. नं.</th> <th>विद्यालय</th> <th>शिक्षक</th> <th>अवकास मिति</th> <th>तलव भत्ता बढी गएको अवधि</th> <th>असुल हुनु पर्ने रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१.</td> <td>सिद्धनाथ अमर मा.वि. गड्डाचौकी</td> <td>प्रा.शि. बामदेव भट्ट</td> <td>२०७४/१०/१५</td> <td>२०७४/१०/१६-११/३०</td> <td>४५७४२.५०</td> </tr> <tr> <td>२.</td> <td>वैजनाथ आधारभुत विद्यालय वनकट्टी</td> <td>प्रा.वि. द्वितीय रुम्मा विष्ट</td> <td>२०७४/९/१५</td> <td>२०७४/९/१६-११/३०</td> <td>७७४४९.५०</td> </tr> <tr> <td>३.</td> <td>महाकाली जनसेवा मा.वि. हल्दुखाल</td> <td>म.शि. हर्ष बहादुर चन्द</td> <td>२०७४/७/५</td> <td>२०७४/७/६-११/३०</td> <td>१७८७७२.५०</td> </tr> <tr> <td>४.</td> <td>जन सेवा मा.वि. हल्दुखान</td> <td>मा.शि. राधिका भट्ट</td> <td>२०७४/८/१</td> <td>२०७४/८/१-११/३०</td> <td>११८३५.००</td> </tr> </tbody> </table>	सि. नं.	विद्यालय	शिक्षक	अवकास मिति	तलव भत्ता बढी गएको अवधि	असुल हुनु पर्ने रकम	१.	सिद्धनाथ अमर मा.वि. गड्डाचौकी	प्रा.शि. बामदेव भट्ट	२०७४/१०/१५	२०७४/१०/१६-११/३०	४५७४२.५०	२.	वैजनाथ आधारभुत विद्यालय वनकट्टी	प्रा.वि. द्वितीय रुम्मा विष्ट	२०७४/९/१५	२०७४/९/१६-११/३०	७७४४९.५०	३.	महाकाली जनसेवा मा.वि. हल्दुखाल	म.शि. हर्ष बहादुर चन्द	२०७४/७/५	२०७४/७/६-११/३०	१७८७७२.५०	४.	जन सेवा मा.वि. हल्दुखान	मा.शि. राधिका भट्ट	२०७४/८/१	२०७४/८/१-११/३०	११८३५.००	
सि. नं.	विद्यालय	शिक्षक	अवकास मिति	तलव भत्ता बढी गएको अवधि	असुल हुनु पर्ने रकम																											
१.	सिद्धनाथ अमर मा.वि. गड्डाचौकी	प्रा.शि. बामदेव भट्ट	२०७४/१०/१५	२०७४/१०/१६-११/३०	४५७४२.५०																											
२.	वैजनाथ आधारभुत विद्यालय वनकट्टी	प्रा.वि. द्वितीय रुम्मा विष्ट	२०७४/९/१५	२०७४/९/१६-११/३०	७७४४९.५०																											
३.	महाकाली जनसेवा मा.वि. हल्दुखाल	म.शि. हर्ष बहादुर चन्द	२०७४/७/५	२०७४/७/६-११/३०	१७८७७२.५०																											
४.	जन सेवा मा.वि. हल्दुखान	मा.शि. राधिका भट्ट	२०७४/८/१	२०७४/८/१-११/३०	११८३५.००																											

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा						रकम रु.
	५.	बाल जागृती प्रा.लि. हल्दुखान	प्रा.शि. काथुराम भट्ट	२०७४/५/३०	२०७४/६/१-११/३०	१५७५३.४०	
	६.	विद्यनाथ अमर उ.मा.मी गड्डाचौकी	नि.मा.वि. पुष्पराज पन्त	२०७४/९/२८	२०७४/९/२९-११/३०	७८७५२.६०	
	७.	महेश्वर मा.वि. सुकाशाल	मा.सि. डम्बर सिंह थापा	२०७४/१/२४	२०७४/१/२५-३/३१	४०३४३.००	
		जम्मा				६९७७०८.५०	
४३.	भौ.नं. ४२६ मिति २०७४/१२/१४ निम्न विद्यालयहरुलाई दोश्रो चौमासिक अन्तर्गत २०७४ पौष देखि फाल्गुण सम्मको तलव भत्ता निकासो दिँदा स्वीकृत मागफाराम र तलवी भरपाई भन्दा निम्न रकम बढी निकासो दिएको देखिएकोले निम्न रकम असुल हुनु पर्ने रु. -						६८७९०२.१०
	सि.नं.	विद्यालय	निकासो गएको	निकासो जानु पर्ने	बढी निकासो		
	१	वैजनाथ मा.वि. महेन्द्रनगर	२०२२९६६.००	२०१३९६६.३०	८९९९.७०		
	२	महाकाली जनसेवा मा.वि. हल्दुखान	२०७४६७.८०	१५६३६६.७०	५१०९६२.१०		
	३	पुर्ण मा.वि. ऐरी	२१८२५६.४०	२१७९९०.७०	३३८५.७०		
	४	प्रगती दुवा प्रा.वि. बाराकण्ड	२११०५८.४०	१५०५४८.४०	६०५१०.००		
	५	सत्यवादी मा.वि. वनगाउँ	७८३०९९.८०	७७९०९८.८०	४०००.००		
	६	युवा वर्ष मा.वि. तिम्केनी	२००६४७२.४०	९१४९८६.८०	९१४८५.६०		
	७	वैजनाथ आ.वि. टुडिखेल	७८९९९.००	७०४१०.००	८५८९.००		
		जम्मा			६८७९०२.१		
४४.	भौ.नं. २५८ मिति २०७४/१०/१० नगरपालिकाले दोश्रो चौमासिक बापत कार्तिक महिना १ को मात्र निम्न विद्यालयबाट तलव भत्ता बापतको रकम निकासो दिँदा स्वीकृत माग फाराम र तलवी भरपाई भन्दा बढी निकासो दिएको रकम असुल हुनु पर्ने रु. -						३२२३२३.०
	सि.नं.	विद्यालय	निकासो गएको	निकासो जानु पर्ने	बढी निकासो		
	१.	जानकी कल्या मा.वि. महेन्द्रनगर	४७३८२२.४०	४३३८२२.४०	४००००.००		
	२.	महाकाली जनसेवा मा.वि.	५८१३७९.३०	५२१२२१.९०	६०१५७.४०		
	३.	पुर्ण मा.वि. ऐरी	७६६७४०.४०	७२७५१५.६०	३९२२४.८०		
	४.	प्रगती दुवा प्रा.वि. बाराक	७३३५२.८०	५०१८२.८०	२३१७०.००		
	५.	वैजनाथ प्रा.लि. टुडिखेल	२६३३३.००	२३४७०.००	२८६३.००		
	६.	वैजनाथ मा.वि. महेन्द्रनगर (प्राविधिक धार बाहेक)	७०५८२२.००	६७३२२.१०	३४३९९.९०		
	७.	भौ.नं. २५८, ४२६ मिति २०७४/१०/११ देखि २०७४/१२/१४ सिद्धनाथ मा.वि. गड्डाचौकी	२०४०७२२.३०	१९१८२१४.३८	१२२५०७.९०		
		जम्मा			३२२३२३.००		
४५.	भौ.नं. ३४ मिति २०७४/१२/२६ नगरपालिकाले निम्न विद्यालयहरुलाई प्रथम चौमासिक रकम निकासो दिँदा स्वीकृत माग फाराम र तलवी हिसाव विवरण अनुसार निम्न रकम मात्र निकासो दिनु पर्नेमा निम्न रकम दिएकोले बढी निकासो गएको निम्न रकम असुल हुनु पर्ने रु. -						५१९२६.०
	सि.नं.	विद्यालय	निकासो गएको	निकासो जानु पर्ने	बढी निकासो		
	१	कालिका प्रा.वि. सुकाशाल	९२९०९१.००	९१४३४६.००	१४७४५.००		
	२	महाकाली जन सेवा मा.वि. हल्दुखान	२९१७२८०.२०	२८८६१७७.२०	३११०३.००		
	३	सराजती निकेतन प्रा.वि. तिम्केनी	३३५०४२.००	३३१३६४.००	३६७८.००		
	४	वैजनाथ अमर आ.वि. टुडिखेल	१८५९५०.००	१८३५५०.००	२४००.००		
		जम्मा		४३६७३६३.२	४३१५४३७.२	५१९२६.००	
४६.	शैक्षिक तालिम केन्द्र कञ्चनपुरमा कार्यरत निम्न शिक्षकहरुलाई २०५७ अगाडीको प्राविधिक ग्रेड भनी प्रति महिना रु. ७८०/४८० थप गरी भुक्तानी गरेकोले क.सं.कोष थप र दशै खर्चमा समेत रुं २३,८२०। भुक्तानी दिएको देखियो । शिक्षकहरुले प्राविधिक ग्रेड पाउने नियममा व्यवस्था भएको नदेखिएकोले उक्त रकम असुल हुनु पर्ने रु. -						२३८२०.०
	सि.नं.	शिक्षक	तलव बढी गएको अवधी	दर	रकम		
	१	मा.वि.शि. मदन कुमार जोशी	२०७४/९/३०	७८०.००	५९२८.००		
	२	मा.वि.शि उमाकान्त भट्टराइ	वार्षिक	७८०.००	११०७६.००		
	३	प्रा.वि. मदनराज जोशी	वार्षिक	४८०.००	६८१६.००		
		जम्मा:			२३८२०.००		
४७.	भौ.नं. ५४९ मिति २०७५/१/१४ नगरपालिकाले विभिन्न १२ विद्यालयलाई दोश्रो चौमासिकमा निकासो छुट भएको भनी रु. २०,७९,८००।६० खर्च लेखिएकोमा निम्न विद्यालयहरुको नाममा खर्च जनाएको रकम छुट भएको कारण बुझिएन । विना आधार प्रमाण छुट भनी दिएको निम्न रकम असुल हुनु पर्ने रु. -						८७९८००.६०

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा			रकम रु.
	सि.नं	विद्यालय	छुट भनी दिएको रकम	
	१	लक्ष्मी मा.वि. बागभोटा	२८१०६०.००	
	२	महेन्द्र मा.वि. महेन्द्रनगर	३८७४२०.६०	
	३	जानकी कन्या मा.वि.	२११३२०.००	
		जम्मा:	८७९८००.६०	
४८.	विद्यालय क्षेत्र विकास कार्यक्रम कार्यान्वयन (स्थानीय तहमा विद्यालय हस्तान्तरण भएको) अनुदान निर्देशिका २०७४।७५ अनुसार विद्यालय कर्मचारी व्यवस्थापन अनुदानमा १ देखि १० कक्षा सम्मको विद्यालयमा १ जना सहयोगीको लागि मासिक रु. ७५००।- ले वार्षिक (१३ महिनाको) रु.९७,५००।- पाउने उल्लेख छ। तर निम्न दुई विद्यालयमा २ जनाको दरले रकम निकास गएकोले बढी रु. १,९५,०००।- को सम्बन्धमा कारण स्पष्ट गर्ने अन्यथा उक्त रकम असुल हुनु पर्ने रु.-			१९५०००.००
	सि.नं	विद्यालय	निकास गएको	बढी भुक्तानी
	१	पूर्ण मा.वि. ऐरी	१९५०००.००	९७५००.००
	२	शान्तिनिकेतन मा.वि. सेण्टर	१९५०००.००	९७५००.००
		जम्मा	३९००००.००	१९५०००.००
४९.	भौ.नं. ६०६, ९२५ मिति २०७५।१।१३ र २०७५।३।१ जानकी कन्या मा.वि. महेन्द्रनगरका प्रा.वि. तृतीय शिक्षक श्री हेमराज भट्टको २०७४।१।१३० सम्मको तलब भत्ता उक्त विद्यालयबाट भुक्तानी भै सकेको भनी रमानामा उल्लेख गरी बैजनाथ बहुमुखी आधारभूत विद्यालय लालभाडी ४ मा काज फिर्ता भएकोमा निजको नाममा साविक विद्यालयमै पुन २०७४ चैत्र देखि २०७५ आषाढ सम्मको तलब भत्ता रु. १,२५,९३९।- निकसा गएकोले निजको दोहोरो तलब भत्ता नखाएको प्रमाण पेश गर्नु पर्ने अन्यथा असुल हुनु पर्ने रु.-			१२५९३९.०
५०.	भौ.नं १०९३ मिति २०७५।३।२० पाठ्य पुस्तक अनुदानको रकम विद्यालयहरुलाई निकास दिएको भनी रु. १५,३९,४८६।- खर्च लेखेकोमा उक्त रकम बैंक जम्मा भएको प्रमाण पेश भएको छ। तर कुन कुन विद्यालयलाई के कस्तो रकम दिएको हो सो को विवरण पेश नभएको रु.-			१५३९४८६.०
	कृषितर्फ			
५१.	फलफुल विरुवा वितरण: नगरपालिका कार्यालयले वार्षिक स्वीकृत कार्यक्रम संशोधन गरी फलफुल विरुवा खरिद गरी १०० प्रतिशत अनुदानमा वितरण गरी रु. ६,५०,०००।- खर्च लेखेको छ। यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार छैन:			
५१.१	फलफुल विरुवा खरिद गर्दा सम्बन्धित वर्ष फलफुल विकास निर्देशनालयले निर्धारित गरेको मूल्य (दर) र श्रोत केन्द्रबाट खरिद गरिनु पर्दछ। तर नगरपालिका कार्यालयले सो नगरी मिति २०७५।२।२५ मा शिलवन्दी दरभाउ पत्र प्रकाशित गरी घटीवाला फलफुल नर्सरी गोवरैयाको मिति २०७५।३।२५ को विल अनुसार रु. ६,५१,१००।- का निम्न विरुवा खरिद गरेकोमा रु. ६,५०,०००।- खर्च लेखेको देखिएकोले यस प्रकारको खरिद कार्य नियम संगत छैन।			
	विरुवा	संख्या	दर	रकम
	आप	२०००	१४८.००	२९६०००.००
	लिची	१८००	१४९.००	२६८२००.००
	अम्वा	३००	१४८.००	४४४००.००
	कागती	३००	१३५.००	४०५००.००
				६,५१,१००.००
५१.२	खरिद भएका विरुवाहरु कृषक समन्वय समिति १९ वडा अध्यक्ष ८, ९ र १० नम्बरका वडा उपाध्यक्षलाई बुझाएको देखिन्छ। तर निजहरुले के कसलाई बुझाए स्पष्ट छैन।			
५१.३	कृषक समन्वय समिति १९ नम्बर अध्यक्ष श्री दिपक विष्टले आप, लिची, अम्वा र कागती क्रमशः ४३५, ४८५, ७० र ६० गरी १०५० संख्या लगेकोमा १९ वडाका विभिन्न ८ कृषक समुहले बुझेको सादा कागजमा भरपाई गराएको छ। तर कृषक समुहको छाप तथा लेटरप्याड समेत प्रयोग नभएबाट वास्तविक वितरण भएको भन्न सकिने अवस्था छैन।			
५२.	भौ.नं. ८१५ मिति २०७५।२।१७ वार्षिक कार्यक्रममा ५० प्रतिशत अनुदानमा १० मेट्रिकटन धानको विउ खरिद			११,७५०.००

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम रु.																
	गर्ने उल्लेख भएकोमा कार्यालयले १०५०० के.जी. धानको विउ खरिद गरी रु. ४७- का दरले रु. ४,९३,५००- को ५० प्रतिशत अनुदान भनी रु. २,४६,७५०- खर्च लेखेको छ । उक्त धानको विउ क्षेत्रिय विउ विजन प्रयोगशाला सुन्दरपुरबाट खरिद नगरी युनिक सिड कम्पनी प्रा.लि. को मिति २०७४।११।२६ को विलबाट खरिद गरेकोमा सो को कारण स्पष्ट छैन । साथै वार्षिक कार्यक्रम भन्दा ५०० के.जी बढी खरिद गरी मुल्य रकम लेखेको रु. २३,५००- को ५० प्रतिशतले हुने रु. ११,७५०- बढी अनुदान खर्च लेखेको देखिएको रु.-																	
५३.	<p>कर्मचारी भर्ना: नगरपालिकाकोलागि आवश्यक पर्ने (विषयगत समेत) कर्मचारीहरूको दरवन्दी नेपाल सरकारले स्वीकृत गरेको छ । स्वीकृत दरवन्दी बेगर कर्मचारी आवश्यक भएमा संगठन तथा व्यवस्थापन (O and M) सर्भे गरेर मात्र आवश्यकताको आधारमा भर्ना गर्न सकिनेमा सो नगरी नगरपालीकाले निम्न विषयमा निम्न साँख्यामा करारमा कर्मचारी भर्ना गरी प्रति व्यक्ति प्रति महिना रु. १२,०००- का दरले यस वर्ष रु. ५४८४००- खर्च लेखेको छ । यसरी खर्च लेख्दा नगरपालीकाको दिर्घकालीन दायित्व पर्ने हुँदा यस प्रकारको नियुक्ति गर्ने कार्य बन्द गरिनु पर्दछ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>विषय</th> <th>भर्ना संख्या</th> <th>तलब खाएको अवधि</th> <th>खर्च रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>कृषि प्राविधिक</td> <td>६</td> <td>२०७४ चैत्र ५ देखि २०७५ आषाढ</td> <td>२७८४००.००</td> </tr> <tr> <td>स्वास्थ्य प्राविधिक</td> <td>९</td> <td>२०७५ वैशाख १६ देखि २०७५ आषाढ</td> <td>२७००००.००</td> </tr> <tr> <td colspan="3">जम्मा:</td> <td>५,४८,४००.००</td> </tr> </tbody> </table>	विषय	भर्ना संख्या	तलब खाएको अवधि	खर्च रकम	कृषि प्राविधिक	६	२०७४ चैत्र ५ देखि २०७५ आषाढ	२७८४००.००	स्वास्थ्य प्राविधिक	९	२०७५ वैशाख १६ देखि २०७५ आषाढ	२७००००.००	जम्मा:			५,४८,४००.००	
विषय	भर्ना संख्या	तलब खाएको अवधि	खर्च रकम															
कृषि प्राविधिक	६	२०७४ चैत्र ५ देखि २०७५ आषाढ	२७८४००.००															
स्वास्थ्य प्राविधिक	९	२०७५ वैशाख १६ देखि २०७५ आषाढ	२७००००.००															
जम्मा:			५,४८,४००.००															
५४.	<p>वैठक भत्ता: मिति २०७५ आषाढ ३ गते प्रकाशित प्रदश राजपत्रमा पदाधिकारीहरूको मासिक पारिश्रमिक, यातायात सुविधा पत्रपत्रिका र संचार सुविधा, दैनिक भ्रमण भत्ता सम्बन्धी व्यवस्था छ । सोही राजपत्रको दफा १२ मा स्थायिन तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरूले यस एनले निर्धारित गरेको सुविधा बाहेक अन्य सुविधा लिन पाउने छैन भन्ने उल्लेख छ । तर यस नगरपालिकामा नगरपालीका प्रमुख लगायत अन्य पदाधिकारीले प्रति वैठक रु. १०००- खानपाउने भनी निर्णय गराई अत्यधिक मात्रामा वैठक भत्ता लिएको देखिएको छ । तसर्थ संघिय तथा प्रदेश कानुनले व्यवस्था विपरित भत्ता खर्च लेख्ने कार्यमा नियन्त्रण गरी यस वर्ष खर्च लेखेकोमा नगरपालीकाले छानविन गरी असुल गर्नु पर्ने देखिन्छ । केही उदाहरण:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ.नं.</th> <th>मिति</th> <th>अध्यक्षता</th> <th>भत्ता रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१२६१</td> <td>२०७५/३/२६</td> <td>मेयर</td> <td>८०००.००</td> </tr> <tr> <td>१३९८</td> <td>२०७४/३/३१</td> <td>मेयर</td> <td>३५०००.००</td> </tr> <tr> <td>१४०८</td> <td>२०७४/३/३१</td> <td>मेयर</td> <td>१२०००.००</td> </tr> </tbody> </table>	भौ.नं.	मिति	अध्यक्षता	भत्ता रकम	१२६१	२०७५/३/२६	मेयर	८०००.००	१३९८	२०७४/३/३१	मेयर	३५०००.००	१४०८	२०७४/३/३१	मेयर	१२०००.००	
भौ.नं.	मिति	अध्यक्षता	भत्ता रकम															
१२६१	२०७५/३/२६	मेयर	८०००.००															
१३९८	२०७४/३/३१	मेयर	३५०००.००															
१४०८	२०७४/३/३१	मेयर	१२०००.००															
पशु सेवा तर्फ																		
५५.	<p>भौ.नं. १२९ मिति २०७५।८।१७ वार्षिक कार्यक्रममा हिउँदे घाँसको विउ वितरण २० हेक्टरको लागि रु. ३,७५,०००- विनियोजन भएको देखिन्छ । पशु चिकित्सक हरिदेव भट्टले पेश गरेको फाँटवारी अनुसार निम्न परिमाणमा निम्न घाँसको विउ खरिद गरेको रु. २,८५,०००- र ढुवानी तथा दैनिक भ्रमण भत्ता रु. ३२,१००- खर्च लेखेकोमा निम्न भए गरेको देखिएको छ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>घाँसको विउ</th> <th>परिमाण</th> <th>दर</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>बसिम</td> <td>६१७ के.जी.</td> <td>३००.००</td> <td>१८५१००.००</td> </tr> <tr> <td>जै</td> <td>१००० के.जी.</td> <td>१००.००</td> <td>१०००००.००</td> </tr> <tr> <td colspan="3"></td> <td>२८५१००.००</td> </tr> </tbody> </table>	घाँसको विउ	परिमाण	दर	रकम	बसिम	६१७ के.जी.	३००.००	१८५१००.००	जै	१००० के.जी.	१००.००	१०००००.००				२८५१००.००	
घाँसको विउ	परिमाण	दर	रकम															
बसिम	६१७ के.जी.	३००.००	१८५१००.००															
जै	१००० के.जी.	१००.००	१०००००.००															
			२८५१००.००															
५५.१	<p>पशु सेवा विभागबाट प्रकाशित कार्यक्रम संचालन निर्देशिका २०६१ को पेज ३४ मा हिउँदे घाँस अन्तर्गत जै प्रति हेक्टर १०० देखि १२० के.जी र बसिम २० देखि २५ के.जी लाग्ने उल्लेख छ । जस अनुसार कार्यक्रममा २० हेक्टरमा घाँसको विउ वितरण गर्न ५०० के.जी बसिम घाँस मात्र भए पुग्नेमा ६१७ के.जी बसिम र १००० के.जी जै समेत खरिद गरेकोले नर्सले तोकेको भन्दा बढी खरिद गरेको बसिम र ११७ के.जी र जै १००० के.जी को मुल्य क्रमश रु. ६५,१००- र १,००,०००- समेत रु. १,६५,१००- असुल हुनु पर्ने देखिएको रु.-</p>	१,६५,१००.०																
५५.२	<p>घाँसको विउ खरिद गर्दा सरकारी फर्म वा कृषक समुह समितिसंग खरिद गर्नु पर्नेमा निज भट्टले नवदुर्गा घाँस विकास समिति डडेल्धुराको मिति २०७४।६।११ को घाँस विउ उपलब्ध गराउन नसकिने पत्र संलग्न गरी पेट भेट सेण्टरको धनगडीको मिति २०७४।६।१२ को विल बाट खरिद गरेको छ । तर निजले अन्यत्र सम्पर्क गरेको देखिदैन ।</p>																	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम रु.																									
५६.	<p>भौ.नं. ५७७ र ६११ मिति २०७५।१।१९ र २०७५।१।१३ नगरपालीकाको वार्षिक कार्यक्रममा वर्षे घाँसको विउ २० हेक्टरको लागि वितरण गर्न रु. २,७५,०००।- बजेट विनियोजन गरेको छ । जस अनुसार पशु सेवा प्राविधिक विजयराम दमाइले निम्न स्थानबाट निम्न परिमाण घाँसको विउ खरिद गरी २,७५,०००।- खर्च लेखेकोमा निम्न भए गरेको छ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>खरिद फर्म</th> <th>घाँसको विउ</th> <th>परिमाण</th> <th>दर</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>घाँसेवाली विउ उत्पादक समुह</td> <td>टियोसेण्टी</td> <td>१००० के.जी</td> <td>१००.००</td> <td>१०००००.००</td> </tr> <tr> <td>प्रगति एग्रोभेट कञ्चनपुर</td> <td>बाजराचरी</td> <td>६०० के.जी</td> <td>९०.००</td> <td>५४०००.००</td> </tr> <tr> <td>प्रगति एग्रोभेट कञ्चनपुर</td> <td>सुडान चरी</td> <td>८०० के.जी</td> <td>१२०.००</td> <td>९६०००.००</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>२,५०,०००.००</td> </tr> </tbody> </table>	खरिद फर्म	घाँसको विउ	परिमाण	दर	रकम	घाँसेवाली विउ उत्पादक समुह	टियोसेण्टी	१००० के.जी	१००.००	१०००००.००	प्रगति एग्रोभेट कञ्चनपुर	बाजराचरी	६०० के.जी	९०.००	५४०००.००	प्रगति एग्रोभेट कञ्चनपुर	सुडान चरी	८०० के.जी	१२०.००	९६०००.००					२,५०,०००.००	
खरिद फर्म	घाँसको विउ	परिमाण	दर	रकम																							
घाँसेवाली विउ उत्पादक समुह	टियोसेण्टी	१००० के.जी	१००.००	१०००००.००																							
प्रगति एग्रोभेट कञ्चनपुर	बाजराचरी	६०० के.जी	९०.००	५४०००.००																							
प्रगति एग्रोभेट कञ्चनपुर	सुडान चरी	८०० के.जी	१२०.००	९६०००.००																							
				२,५०,०००.००																							
५६.१	<p>पशुसेवा विभागबाट प्रकाशित कार्यक्रम सञ्चालन निर्देशिका तथा नर्मस २०६१ को पेज ३४ मा वर्षे घाँसको विउ प्रति हेक्टर टियोसेण्टी ३५ देखि ४० के.जी सुडान चरी १० देखि १५ केजी र बाजरा चरी १० देखि १२ के.जी. लाग्ने उल्लेख छ । जस अनुसार नगर पालीकाको कार्यक्रममा २० हेक्टरकोलागि भनी उल्लेख भएकोले टियोसेण्टी मात्र ८०० के.जी भए पुग्नेमा बढी खरिद भएको २०० के.जी को मुल्य रु. २०,०००।- र अनावश्यक खरिद भएको बाजरा चरी र सुडान चरीको मुल्य रु. १,५०,०००।- समेत रु. १,७०,०००।- असुल हुनु पर्ने रु.-</p>	१,७०,०००.०																									
५६.२	<p>उल्लेखित घाँसको विउ वितरण गरेको वितरण भर्पाई समेत संलग्न भएको नदेखिएको ।</p>																										
	बनतर्फ:																										
५७.	<p>भौ.नं. ९२९ मिति २०७५।३।४ वार्षिक कार्यक्रममा विरुवा उत्पादन १,५०,००० गोटाको लागि रु. १३,५०,०००।- र बाँसको कलमी विरुवा उत्पादन वितरण तथा रोपण कार्यको ५००० को लागि रु. ७,५०,०००।- समेत रु. २१,००,०००।- बजेट विनियोजन भएको देखिन्छ । जस अनुसार विरुवा उत्पादन र बाँसको कलमी विरुवा उत्पादन गर्न विनियोजित बजेट पुरै लाग्ने गरी क्रमशः रु. १३,५०,०००।- र रु. ७,५०,०००।- को लागत अनुमान तयार गरि स.व.अ. श्री जिवक्ष ठाकुरले रु. ८,००,०००।- पेशकी लिई उक्त कार्य गरेको भनी क्रमशः रु. १२,०२,८१८।- र रु.७,२७,६२९।- समेत रु. १९,३०,४५०।- खर्च दावी गरी भुक्तानी लिएको देखिएको छ ।</p>																										
५८.	<p>उत्पादित विरुवा वितरण :- भौ.नं.१४०९-२०७५।३।३१ मिति २०७५।३।४ र २०७५।३।२४ को नगरकार्यपालिकाको निर्णयमा भिमदत्त नगरपालिका वडा नं. ४ स्थित वन नर्सरीमा उत्पादित विरुवा मध्ये १ घर एक बोट निःशुल्क तथा सो भन्दा माथि प्रति बोटको हकमा रु.५ का दरले विरुवा विक्री गर्ने र वडा नं. ४ बाहेक बाँकी १८ वडामा ५००० संख्याका दरले विरुवा पठाउने उल्लेख भए अनुसार विरुवा ढुवानीमा बजेट विनियोजन नभएतापनि कार्यक्रम संसोधन गरी विरुवा ढुवानी गराएको छ । विभिन्न वडामा ५७ ट्रिप विरुवा ढुवानी गरे बापत प्रति ट्रिप रु.२०००। ले २१००००। खर्च लेखेकोमा ढुवानीको लागत दर तयार गरेको छैन । त्यसै गरी खाजा खाना, व्यानर र प्रचार प्रसारमा रु.३११६१। समेत रु.१४११६१। खर्च लेखेको छ । तर नगरकार्यपालिकाले कुन कुन वडामा कति संख्या विरुवा ढुवानी गरेको, कति निःशुल्क र कति शुल्क लिई वितरण गरेको सोको विवरण पेश गरेको छैन । विरुवा विक्रीबाट प्राप्त रकम आम्दानी गरेको समेत छैन । तसर्थ विरुवा उत्पादन भएको १५५००० वटाको वितरण विक्री र मौज्जातको हिसाव पेश गर्नुपर्ने देखिएको छ ।</p>																										
	स्वास्थ्य तर्फ																										
५९.	<p>औषधि दाखिला :- नगरपालिकाको खरिद आदेश मुताबिक नगरपालिकामा प्राप्त भएका औषधिहरुको परिमाण र मूल्य खुलाई दाखिला रिपोर्टमा आम्दानी राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले सञ्चालन गरेको जेष्ठ नागरिक आँखा परीक्षण तथा अपरेशन शिविर अन्तर्गत लिलाराम भट्टले खरिद गरेका औषधिहरु मध्ये निम्न औषधिहरु दाखिला परिमाण भन्दा बढि परिमाणको भुक्तानी दिएकोले बढि भुक्तानी परिमाणको रकम असुल उपर हुनुपर्ने रु</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>क्र. स</th> <th>गो.भौ.नं./मिति</th> <th>फर्मको नाम</th> <th>औषधिको नाम</th> <th>दाखिला परिमाण</th> <th>भुक्तानी परिमाण</th> <th>बढि भुक्तानी परिमाण</th> <th>दर</th> <th>जम्मा</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१.</td> <td>- ११८६२०७५/३/२</td> <td>डि.वि मेडिसिन सेन्टर</td> <td>Relup eye drop</td> <td>५०</td> <td>६०</td> <td>१०</td> <td>१४ ५</td> <td>१४५०.०</td> </tr> </tbody> </table>	क्र. स	गो.भौ.नं./मिति	फर्मको नाम	औषधिको नाम	दाखिला परिमाण	भुक्तानी परिमाण	बढि भुक्तानी परिमाण	दर	जम्मा	१.	- ११८६२०७५/३/२	डि.वि मेडिसिन सेन्टर	Relup eye drop	५०	६०	१०	१४ ५	१४५०.०	१३९८०.०							
क्र. स	गो.भौ.नं./मिति	फर्मको नाम	औषधिको नाम	दाखिला परिमाण	भुक्तानी परिमाण	बढि भुक्तानी परिमाण	दर	जम्मा																			
१.	- ११८६२०७५/३/२	डि.वि मेडिसिन सेन्टर	Relup eye drop	५०	६०	१०	१४ ५	१४५०.०																			

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा								रकम रु.																													
		४																																				
	२.			Exod eye drop	१००	१२०	२०	६०	१२००.०																													
	३.			eye drop moisel	५०	१८०	१३०	५०	६५००.०																													
	४.			Ocuflor eye drop	८०	९०	१०	८३	८३०.०																													
	५.			Eye drop Necipro	०	१६०	१६०	२५	४०००.०																													
				Total					१३९८०.०																													
	क्षेत्रिय शहरी विकास अयोजना																																					
६०.	स्टोर दाखिला नभएको: भौ.नं.१४ मिति २०७५।३।१९ मा कञ्चन ट्रेडसको विल नं. २३८ मिति २०७५।३।१६ मा प्लाष्टिक बाल्टिन (डस्विन) १४०० थान रु. २८७६९ का दरले रु. ४,०२,६५४।- खरिद गरेकोमा स्टोर दाखिला भएको नदेखिएकोले स्टोर दाखिला हुनु पर्ने रु.								४,०२,६५४.००																													
	आयुर्वेदतर्फ																																					
६१.	चाडपर्व खर्च: आयुर्वेद अस्पतालका कर्मचारीहरको २०७४ सालको पर्वखर्च रु. १,५१,९७१।- वितरण गर्दा सामाजिक सुरक्षा कर कट्टी नगरेकोले कट्टी गर्नु पर्ने रु. -								१,५१,९७०																													
६२.	पोशाक: भौ.नं. २५६ मिति २०७४।१०।१० मा ६ जना कर्मचारीलाई वितरण गरेको रु. ४५०००।- को १ प्रतिशत कट्टी नगरेकोले कट्टी गर्नु पर्ने रु. -								४५०.००																													
६३.	विल भरपाई नपुग: भौ.नं. ३७५ मिति २०७४।११।१९ डा सुर्य प्रसाद उपाध्यायले विद्यालय स्तर योग र आयुर्वेद विषयको पाठ्यक्रम निर्माण र कार्यान्वयन समबन्धी सामुदायिक विद्यालयका प्र.अ. र विद्यालय समितिकालागि एक दिने अभिमुखिकरण कार्यक्रमको रु. ८५,६९०।- भुक्तानी भएको र संलग्न विल भरपाई अनुसार रु. ५८,६००।- भुक्तानी हुनु पर्नेमा बढी रकम रु. २७,०९०।- सम्बन्धितबाट असुल हुनु पर्ने रु. -								२७,०९०.००																													
६४.	भौ.नं. ११७६ मिति २०७५।३।२४ मा सुर्य प्रसाद उपाध्यायले भिमदत्त नगरपालिका २०७४।१२।२९ देखि २०७५।१२।२५ वडा नं. ४ को खुल्ला मन्चमा नगर स्तरीय शिविर संचालित युवा योग सेवा शिविरकालागि प्रशिक्षकहरुलाई भुक्तानी रु. १,५२,१००।- भएको र विल भरपाई अनुसार रु. १,१८१४५।- हुनु पर्नेमा बढी रकम रु. ३३,९५५।- सम्बन्धितबाट असुल हुनु पर्ने रु. -								३३,९५५.००																													
६५.	बढी भुक्तानी: भौ.नं. ३१७ मिति २०७४।११।२ नि:शुल्क आयुर्वेद स्वास्थ्य शिविर श्री वैद्यनाथ मा.वि. मटैना महेन्द्रनगरमा गरेको भनी निम्न व्यक्तिहरुलाई दैनिक भ्रमण भत्ता वापत रकम वितरण गर्दा बढी भुक्तानी गरेकोले असुल गर्नु पर्ने रु.								२४००.००																													
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>पद र कर्मचारीको नाम</th> <th>मिति</th> <th>भुक्तानी रकम</th> <th>हुनु पर्ने रकम</th> <th>बढी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>मे.अ. श्री कृष्ण राज जोशी</td> <td>२०७४/१०/११ - ११/१४</td> <td>८६००.००</td> <td>७४००.००</td> <td>१२००.००</td> </tr> <tr> <td>डा. श्री चेरज जोशी</td> <td>२०७४/१०/११ - ११/१४</td> <td>८६००.००</td> <td>७४००.००</td> <td>१२००.००</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>२४००.००</td> </tr> </tbody> </table>								पद र कर्मचारीको नाम	मिति	भुक्तानी रकम	हुनु पर्ने रकम	बढी रकम	मे.अ. श्री कृष्ण राज जोशी	२०७४/१०/११ - ११/१४	८६००.००	७४००.००	१२००.००	डा. श्री चेरज जोशी	२०७४/१०/११ - ११/१४	८६००.००	७४००.००	१२००.००					२४००.००										
पद र कर्मचारीको नाम	मिति	भुक्तानी रकम	हुनु पर्ने रकम	बढी रकम																																		
मे.अ. श्री कृष्ण राज जोशी	२०७४/१०/११ - ११/१४	८६००.००	७४००.००	१२००.००																																		
डा. श्री चेरज जोशी	२०७४/१०/११ - ११/१४	८६००.००	७४००.००	१२००.००																																		
				२४००.००																																		
	सिमा क्षेत्र विकास कार्यक्रम																																					
६६.	भुक्तानीमा कर कट्टि :- आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८९ अनुसार प्रशिक्षण वापतको भुक्तानीमा १५ प्रतिशत कर काटनुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले सञ्चालन गरेको बेमौसमी तरकारी खेती तालिममा प्रशिक्षण गरेबापत निम्न प्रशिक्षकहरुको भत्ता भुक्तानीमा कर कट्टी भएको नदेखिएको रु.								२२५०.००																													
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>क्र.स</th> <th>प्रशिक्षकको नाम</th> <th>प्रशिक्षण दिन</th> <th>दर</th> <th>जम्मा भुक्तानी</th> <th>कट्टि गर्नुपर्ने कर</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१.</td> <td>राजेश कुमार ठकुराठी</td> <td>५</td> <td>१०००.०</td> <td>५०००.०</td> <td>७५०.०</td> </tr> <tr> <td>२.</td> <td>अमर जागरी</td> <td>३</td> <td>१०००.०</td> <td>३०००.०</td> <td>४५०.०</td> </tr> <tr> <td>३.</td> <td>जयन्ती पन्त</td> <td>४</td> <td>१०००.०</td> <td>४०००.०</td> <td>६००.०</td> </tr> <tr> <td>४.</td> <td>प्रकाश मडै</td> <td>३</td> <td>१०००.०</td> <td>३०००.०</td> <td>४५०.०</td> </tr> </tbody> </table>								क्र.स	प्रशिक्षकको नाम	प्रशिक्षण दिन	दर	जम्मा भुक्तानी	कट्टि गर्नुपर्ने कर	१.	राजेश कुमार ठकुराठी	५	१०००.०	५०००.०	७५०.०	२.	अमर जागरी	३	१०००.०	३०००.०	४५०.०	३.	जयन्ती पन्त	४	१०००.०	४०००.०	६००.०	४.	प्रकाश मडै	३	१०००.०	३०००.०	४५०.०
क्र.स	प्रशिक्षकको नाम	प्रशिक्षण दिन	दर	जम्मा भुक्तानी	कट्टि गर्नुपर्ने कर																																	
१.	राजेश कुमार ठकुराठी	५	१०००.०	५०००.०	७५०.०																																	
२.	अमर जागरी	३	१०००.०	३०००.०	४५०.०																																	
३.	जयन्ती पन्त	४	१०००.०	४०००.०	६००.०																																	
४.	प्रकाश मडै	३	१०००.०	३०००.०	४५०.०																																	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा					रकम रु.
		जम्मा			२२५०.०	
६७.	आन्तरीक आय व्यवस्थापन					
६७.१	आइ.इ.ई प्रतिवेदन :- हुंगा, गिटि, बालुवा, माटो, आदि प्राकृतिक श्रोत उत्खनन तथा विक्रि बापत रोयल्टी असुल गर्दा प्रारम्भीक वातावरणीय मूल्याङ्कन गराई उक्त मूल्याङ्कन प्रतिवेदनमा उल्लेखित परिमाण मात्र उत्खनन हुने गरी अधिक दोहन नहुने तथा परिमाण नियन्त्रणको व्यवस्था हुनुपर्नेमा यस आ.व.मा जिल्ला समन्वय समितिबाट ठेक्का व्यवस्थापन हुन नसकेको स्थानमा अमानतबाट रु.३३०११०५ असुल गरेकोमा असुली गरेको स्थान र सोको आइ.इ.ई गराएको पाइएन ।					
६७.२	मू.अ.कर ऐन, २०५३ को दफा १५.३ बमोजिम स्थानीय निकायले विक्री गर्ने प्राकृतिक श्रोतमा मू.अ.कर असुली गरी सम्बन्धित शिर्षकमा राजश्व दाखिला हुनुपर्ने उल्लेख छ । तर नगरपालिकाले अमानतबाट प्राकृतिक श्रोत विक्री बापत प्राप्त रु.३३०११०५। मा मू.अ.कर असुल गरेको पाइएन । मू.अ.कर असुली सम्बन्धि नियमको पालना नभएको कारण सरकारलाई मू.अ.कर नोक्सानी भएको रु					४२९१४४.०
६७.३	नगरपालिकाले आय लेखामा प्रयोग भएको सफ्टवेयर नेपाल सरकारको सम्बन्धित निकायको स्वीकृति लिएको नदेखिएकोले उक्त सफ्टवेयर प्रयोग गर्नुपर्ने सम्बद्ध निकायबाट परीक्षण गराई स्वीकृती लिनुपर्ने देखिन्छ ।					
६७.४	अमानतबाट असुली हुने आयको सम्बन्धमा रसिद नियन्त्रण खाता नरहेकोले प्रयोग भएका रसिद र राजश्व असुलीमा आन्तरीक नियन्त्रण पक्ष कमजोर देखिदा यथार्थतामा आस्वस्थता हुने अवस्था छैन ।					
६७.५	अमानतबाट हुंगा गिट्टी बालुवा, माटो आदि विक्रिबाट प्राप्त हुने रोयल्टी असुलीमा नमुना छनोट विधिबाट रसिद परीक्षण गर्दा स्पेशिफिकेशन (ट्रक, टिपर, ट्र्याक्टर के हो नखुलेको । उल्लेख नभएको र फरक फरक दरमा (रु६०० र रु३३७.५) असुली गरेको पाइएकोले असुल हुनुपर्ने राजश्व असुली भएको छ भनी अस्वस्थ हुन सक्ने अवस्था छैन । उक्त असुलीको अनुगमन गरेको समेत नदेखिदा आन्तरीक आय व्यवस्थापन कमजोर देखिएको छ । यसमा सुधार हुनुपर्दछ ।					
६७.६	आय ठेक्का फाइल :- कार्यालयले पेश गरेको विवरणमा विभिन्न शिर्षक र क्षेत्रमा यो वर्ष ३ वटा आय ठेक्का भएको पाइयो । लेखापरीक्षणको क्रममा आय ठेक्का व्यवस्थापन भएका फाइल परीक्षणको लागि माग भएकोमा लेखापरीक्षण समक्ष उक्त फाइलहरू पेश नभएकोले सो विश्लेषण गर्न सकिएन ।					
६८.	स्रोत नक्सांकन : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४को दफा ११ बमोजिम प्रत्येक गाउँपालिका र नगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको शैक्षिक, भौगोलिक अवस्था, प्राकृतिक श्रोत अर्न्तगत खानी, जंगल तथा अन्य श्रोत, पूर्वाधार अर्न्तगत सडक, पुल, खानेपानी लगायतको अभिलेख तथा श्रोत नक्सांकन वा नगरपालिकाको प्रोफाइल तयार गर्नुपर्नेमा सो तयार गरेको पाईएन ।					
६९.	बक्यौता रकम असुली - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को परिच्छेद ९ वित्तिय अधिकार क्षेत्र अर्न्तगत विभिन्न कर तथा शुल्क लगाउने र पसल भाडा बापत बक्यौता रकम समेत असुली गर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयबाट प्राप्त विवरण अनुसार २०७४र७५ को पसल भाडा बापत निम्नानुसार रु.१२२१८५५.० असुल हुन बाँकी देखिएकोले हर्जाना समेत असुल हुनुपर्ने रु.					१२२१८५५.०
	क्र. स	तिर्न बाँकी हुनेको नाम	भाडा बापत उद्न बाँकी बक्यौता रकम	क्र. स	तिर्न बाँकी हुनेको नाम	भाडा बापत उद्न बाँकी बक्यौता रकम
	१.	आशा थापा	१७२५०.०	२.	दिल बहादुर भण्डारी	५०४००.०
	३.	उमेश पन्त	७५०.०	४.	धन बहादुर विष्ट	५०४००.०
	५.	हरिलाल उराव	१८०००.०	६.	सिद्धु दमाई	१४२५०.०
	७.	पदम राना	१७२५०.०	८.	बहादुर सिंह धामि	१७२५०.०
	९.	सोमलाल चौधरी	५०४००.०	१०.	भगिरथ खरेल	५०४००.०
	११.	विष्णु प्रसाद फल्लेल	२१०००.०	१२.	नरजित दमाई	५८२७०.०
	१३.	पवित्रा खत्री	२४०००.०	१४.	ओम प्रकाश कठायत	१८०००.०
	१५.	चन्द्रदेव गिरी	२१३००.०	१६.	युनिस कुरेसी	१५७५०.०
	१७.	कमलाकान्त जोशी	२६५४०.०	१८.	लहिक कुरेसी	९९००.०
	१९.	सरफद अहमद	६०००.०	२०.	मालति भण्डारी	३७५०.०
	२१.	नरबहादुर थापा मगर	१८०००.०	२२.	गणेश दत्त पन्त	२०४००.०

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा				रकम रु.	
	२३.	धिरेन्द्र सिंह धामी	५०४००.०	२४.	दमन सिंह धामी	११५००.०
	२५.	जमाल कुरेसी	९०००.०	२६.	पदम राज जोशी	१६५००.०
	२७.	आरिफ कुरेसी	१५००.०	२८.	गोरख रावत	१५००.०
	२९.	महमद सफिव	५०४००.०	३०.	जय बहादुर चनद	५०४००.०
	३१.	सन्तोष नेपाली	१५३२५.०	३२.	इनद्र बहादुर खड्का	४५००.०
	३३.	गोविन्द सिंह बस्नेत	३९३००.०	३४.	शंकर विष्ट	५०४००.०
	३५.	सिताराज शाह	३७५०.०	३६.	रमेश दत्त जोशी	१३८००.०
	३७.	देव बहादुर चन्द	१६५००.०	३८.	पद्मराज भट्ट	३५४००.०
	३९.	मोहनराज पाण्डेय	५०४००.०	४०.	गणेश बहादुर विष्ट	४००००.०
	४१.	आशा डगौरा	१५७५०.०	४२.	नारद पाण्डेय	१९०७७०.०
	४३.	चक्र बहादुर चन्द	२५५००.०		जम्मा	१२२९८५५.०
७०.	<p>व्यवसाय कर : स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ५८ मा नगरपालिकाले आफ्नो कार्यक्षेत्र भित्र रहेका विभिन्न व्यवसाय गर्ने व्यक्तिबाट व्यवसाय कर उठाउनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । नगरपालिकाको कार्यालयले व्यवसायीहरूको लगत राखी राजस्व असुल गर्नुपर्नेमा केहि व्यवसायीहरूको लगत राखेको भएतापनि उक्त लगत अद्यावधिक नभएको तथा लगतमा भएका सम्पूर्ण व्यवसायीहरूबाट कर रकम संकलन गरेको पाईएन । नगरपालिकाले व्यक्तिगत स्वघोषणाका आधारमा मात्र व्यवसाय दर्ता र नविकरण गर्ने गरेको तथा व्यवसाय दर्ता नभएका व्यवसायहरूको अनुगमन गरेको पाईएन । लेखापरीक्षणका क्रममा भिमदत्तपालिकामा अवस्थित व्यवसायी संस्थाहरूको व्यवसाय दर्ता भएको प्रमाण लेखापरीक्षणार्थ पेश नभएकोले व्यवसाय कर एकिन गर्न सकिएन । नगरपालिका क्षेत्र भित्रका व्यावसायलाई व्यवसायीको अभिलेख राखि करको दायराभित्र ल्याउनु पर्दछ ।</p>					
७१.	<p>घर नक्सा पास :- नगरपालिकाले आफ्नो नगरक्षेत्र भित्र निर्माण हुने घर लगायतका संरचना निर्माणका लागि यो वर्ष कार्य सम्पन्न भएका मध्ये नुमना छनोट गरी परीक्षण गरेका ५ फाइल मध्ये तोकिएको शुल्क लिएर नक्सा पास गर्ने तथा कार्य सम्पन्न भए पछि तोकिएको शुल्क लिनुपर्नेमा प्रेमराज भट्ट भि.न.पा १५ को कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन अनुसार ६१२.३० बर्ग फिट भएको र प्रति वर्ग फिट २.५ का दरले रु.१५३०।७५ राजश्व लिनुपर्नेमा रु.१२३६.९० मात्र लिई रु. २९३.८५ घटि राजश्व लिएको पाइयो । यसरी घटि राजश्व असुली गर्दा नगरपालिकाको आयमा असर पर्ने र यो वर्ष सम्पन्न भएका अन्य फाइलहरू नगरपालिकाको तर्फबाट छानविन गरी घटि राजश्व असुली गर्ने लाई जिम्मेवार गराई छुट राजश्व असुल गर्नुपर्दछ ।</p>					
७२.	<p>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 । स्थानीय तहहरूबाट लेखापरीक्षणको क्रममा राजस्व आम्दानीको निर्णय देखि असुली तथा दाखिला सम्मका अभिलेख व्यवस्थित गरी श्रेस्ता राखेको छैन । यसबाट स्थानीय तहको वास्तविक राजस्व असुली र दाखिला एकिन हुन सकेन । वर्तमान स्थानीय तहबाट समेत यसमा विशेष ध्यान दिई आन्तरिक आयको उचित अभिलेखाङ्कन तथा परिचालन गर्नुपर्दछ ।</p>					

आन्तरीक लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरू

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजु रकम रु.
७३.	<p>आन्तरिक लेखापरीक्षण: आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ बमोजिम महालेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट जारी भएको आन्तरिक लेखापरीक्षण मार्ग दर्शन अनुसार कार्यालयको चौमासिक रुपमा आन्तरिक लेखापरीक्षण हुनु पर्नेमा बार्षिक रुपमा मात्र भएको पाईयो । जसले गर्दा कार्यालयको नियन्त्रण पक्ष कमजोर देखिन्छ । साथै आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट औल्याइएको बेरुजु अन्तिम लेखापरीक्षण अवधि सम्म फछ्यौट गराउनु पर्नेमा अन्तिम लेखापरीक्षणको समयमा केही दफाहरू फछ्यौट गरेतापनी आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट औल्याएका व्यहोराहरू उपर जिम्मेवार पदाधिकारीहरूबाट अग्रसर्ता नलिएको कारण आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट औल्याएका मध्ये अन्य दफामा समावेश भएका वाहेक निम्न बाँकी दफाहरू फछ्यौट हुन नसकेकोले यथावत राखिएको छ । तसर्थ चौमासिक रुपमा आन्तरिक लेखापरीक्षण गरी आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट औल्याएका व्यहोराहरू समयमै फछ्यौट गर्न जिम्मेवार पदाधिकारीको ध्यान जानु पर्दछ । साथै यस वर्षका कायम भएका व्यहोराहरू</p>	

	नियमानुसार असुल फछ्यौट गर्नु पर्ने देखिएको छः			
७३.१.	चालु खर्च खाताको गोश्वारा भौचर नम्बर ६०७ मिति ०७५।३।३१ बाट खर्च नभइ बाकी रहेको रकम रु.२३,९४,३०९।६६ संचित कोषमा ट्रान्सफर भनि चालु खर्च खातामा बैंक खर्च जनाएकोमा संचित कोषमा आम्दानी भएको नदेखिएकाले आम्दानी बाधी हिसाव मिलान गरिनुपर्ने ।			२३९,४३०९.६६
७३.२.	भौ.नं. ५ २०७४।४।२५ खरिदार शेर बहादुर भण्डारीलाई विभिन्न वीलको भुक्तानी भनि रु.१,००,१७५।०० भुक्तानी दिइ बजेट खर्च जनाउदा अग्रिम आयकर रु.१५०२।०० कट्टि नगरी भुक्तानी दिएकाले गरेको रकम असूलउपर गरी सम्बन्धित खातामा दाखिला गरिनुपर्ने ।			१५०२.००
७३.३.	बैठक भत्ता वापत निम्नानुसार बजेट खर्च जनाइएको रकम सम्बन्धित पदाधिकारी तथा कर्मचारीले रकम बुझेको भरपाई पेश नभएकाले सम्बन्धित व्यक्तिले रकम बुझेको भरपाई पेश हुनुपर्ने अन्यथा दाखिला गरिनुपर्ने ।			२००५००।०
	भौ.नं.	मिति	पदाधिकारी	रकम
	१२९	०७४।८।७	वडा सचिव चन्द्रकान्त जोशी	१८०००।००
	१५९	०७४।९।११	वडा सचिव राज बहादुर थापा	२९०००।००
	२३६	०७४।१०।१८	वडा सचिव बहादुर महारा	३५५००।००
	२४७	०७४।१०।२५	वडा सचिव पदम बहादुर अधिकारी	१८०००।००
	६००	०७५।३।३१	वडा सचिव जय बहादुर राना	८१०००।००
	६०५	०७५।३।३१	वडा सचिव जय बहादुर राना	२७०००।००
				२००५००।०
७३.४.	भौ.नं. ११६ मिति २०७४।८।४ सामाजिक परिचालन कार्यक्रमको समर्थन समाजलाई कर विजक विना मु.अ.कर रु.१,३०००।०० सहित रु.१,१३,०००।०० भुक्तानी दिइ बजेट खर्च जनाएकाले कर विजक पेश हुनुपर्ने अन्यथा मु.अ. करको रकम असूलउपर गरि दाखिला गर्नुपर्ने ।			१३०००.००
७३.५.	भौ.नं १८५ मिति २०७४।९।३० स्वीकृत माग फाराम, खरिद आदेश तथा जिन्सी दाखिला विना इन्टरनेट जडानका लागि विभिन्न समानको खरिद भनि बोहरा इलेक्ट्रोनिक्स एण्ड सप्लायर्सलाई रु.७२३९९।१० भुक्तानी दिइ बजेट खर्च जनाएकाले खर्च नियमित नभएको ।			७२३९९.१०
७३.६.	भौ.नं. ५४४ र ५५४ मिति २०७५।३।२२ खर्च प्रमाणित वील भरपाई विना अभियान दैनिक पत्रिकालाई रु.५००।०० र आजको विकल्प दैनिकलाई रु.१,१४,६००।०० गरी जम्मा रु.१,१५,१००।०० भुक्तानी दिइ बजेट खर्च जनाएकाले खर्च प्रमाणित वील भरपाई पेश हुनुपर्ने ।			११५१००.००
७३.७.	भौ.नं. ५५६ मिति २०७५।३।२४ वडा नं.९ वडा सचिव गगन नाथलाई वडा कार्यालयको माग अनुसार ४ महिनाको १२ बैठकको रु.३६०००।०० भुक्तानी दिइ बजेट खर्च जनाउनुपर्नेमा रु.८१०००।०० भुक्तानी दिएकाले माग, बैठकको उपस्थित तथा रकम बुझेको भरपाई विनाको भुक्तानी रु.४५०००।०० असूलउपर गरी दाखिला गर्नुपर्ने ।			४५०००.००
७३.८.	भौ.नं. ५५८ मिति २०७५।३।२४ वडा नं.३ वडा सचिव हर्क बहादुर अधिकारीलाई वडा कार्यालयको माग तथा बैठक उपस्थितिको विवरण विना रु.८१,०००।०० (रु.३८२५० पेशिक फछ्यौट सहित) भुक्तानी दिइ बजेट खर्च जनाएकाले खर्च प्रमाणित कागजात विनाको भुक्तानी नियमित नभएको ।			१२३२०.००
७३.९.	भौ.नं ५६५ मिति २९७५।३।२५ वडा नं.७ वडा सचिव पदम बहादुर अधिकारीको पेशिक फछ्यौट र भुक्तानीमा रु.३३७७७५ बजेट खर्च जनाउदा बैठक भत्तामा खर्च जनाइएको रु.४५०००।०० को पारिश्रमिक कर रु.६७५।०० र घर भाडा भुक्तानी रु.४४८१५।०० को बहाल कर रु.५३७८।०० कट्टि गरी दाखिला नभएकाले गरेको रकम रु.१२१२८।०० असूलउपर गरी सम्बन्धित खातामा दाखिला गरिनुपर्ने ।			१२१२८.००
७३.१०.	भौ.नं. ५८१ मिति २०७५।३।२८ वडा नं.६ वडा सचिव चन्द्रकान्त जोशीको पेशिक फछ्यौट र भुक्तानीमा रु.१०८२६२।०० बजेट खर्च जनाउदा बैठक भत्तामा खर्च जनाइएको रु.४७२५।०० को पारिश्रमिक कर रु.७०८७५।० र घर भाडा भुक्तानी रु.५२८०० को बहाल कर रु.६३३६ कट्टि गरी दाखिला नभएकाले गरेको रकम रु.१३४२३।५० असूलउपर गरी सम्बन्धित खातामा दाखिला गरिनुपर्ने ।			१३४२३.५०

७३.११.	भौ.नं. ६२१ मिति २०७५।३।२८ वडा नं.८ वडा सचिव हरि प्रसाद मिश्रको घरभाडा पेशिक रु.२९५६८ फछ्यौट गर्दा बहाल कर रु.३५४८।०० कट्टि गरी दाखिला नभएकाले गरेको रकम रु.३५४८।०० असूलउपर गरी सम्बन्धित खातामा दाखिला गरिनुपर्ने ।	३५४८.००																																	
७३.१२.	आर्थिक वर्षको अन्तसम्ममा पेशिक फछ्यौट नभइ पेशिक बाकी देखिएको रकम रु.६४५३६६।०० को पेशिक खातामा अभिलेख अद्यावधिक गरी नियमानुसार पेशिक फछ्यौट गरिनुपर्ने ।	६४५३६६.००																																	
७३.१३.	भौ.नं. २३ मिति २०७४।४।१९ वन उद्यान निर्माण समिति वा.नं. ९ लाई रु.७,२४,०००।०० भुक्तानी दिइ बजेट खर्च जनाउदा आयकर ऐन २०५८ को दफा ८९ बमोजिम भुक्तानीमा कर कट्टि नगरी भुक्तानी दिएकाले गरेको रकम रु.१०८६०।०० असूलउपर गरी सम्बन्धित खातामा दाखिला गरिनुपर्ने ।	१०८६०.००																																	
७३.१४.	भौ.नं. १७ मिति २०७४।७।२५ खर्च प्रमाणित वील भरपाई विना फोहोरमैला कार्यक्रमको चन्द्रकान्त जोशीलाई रु.५००० भुक्तानी दिइ बजेट खर्च जनाएकाले खर्च प्रमाणित वील पेश हुनुपर्ने अन्यथा असूलउपर गरी दाखिला गरिनुपर्ने ।	५०००.००																																	
७३.१५.	भौ.नं. ६४ मिति २०७४।६।४ कार्यालयको काममा प्रयोग गरिएको गाडीको भाडा भुक्तानी भनि सन्तोष भट्टलाई रु.१७३२५।०० भुक्तानी दिइ बजेट खर्च जनाउदा भुक्तानीमा १० प्रतिशतले रु.१७३२।२५ कर कट्टि भइ दाखिला नभएकाले गरेको रकम असूलउपर गरी सम्बन्धित खातामा दाखिला गरिनुपर्ने ।	१७३२.२५																																	
७३.१६.	भौ.नं.६२, ९७ मिति २०७४।६।३ र २०७४।८।५ केदार इलेक्ट्रीकलसलाई विभिन्न विद्युतीय समान खरीदको वील पेश थान ३७ को क्रमशः रु.३३०२८३।९८ र १०३९०८।१९० गरी जम्मा रु.१३,६९,३६५।०८ बजेट खर्च जनाइ भुक्तानी दिदा वील बमोजिमका मालसमानहरु जिन्सी खातामा आइटमवाइज सम्बन्धित खाता पाना नम्वरमा आम्दानी गरी स्वीकृत माग फारामका आधारमा खर्च भएको नदेखिएकाले खर्च नियमित नभएको ।	१३६९३६५.०८																																	
७३.१७.	भौ.नं. ७६ मिति २०७४।८।३ सवारी साधन मर्मतको बागेश्वरी अटो इन्टर प्राइजेजलाई खर्च प्रमाणित वील तथा जिन्सी अभिलेख अनुसार रु.२८२७३५ भुक्तानी दिइ बजेट खर्च गर्नुपर्नेमा रु.२९२३३६ भुक्तानी दिइ बजेट खर्च जनाएकाले खर्च प्रमाणित वील तथा जिन्सी अभिलेख विनाको भुक्तानी रु.९६०१ असूलउपर गरी दाखिला गर्नुपर्ने ।	९६०१.००																																	
७३.१८.	निम्न भौचर तथा मिति बाट छाडा पशुचौपाया नियन्त्रणका लागि लगत संकलन गर्ने गणकहरुको लागि पारिश्रमिक भुक्तानी भनि निम्न वडाहरुको लागि रु. ८६९४०.० खर्च लेखेकोमा सम्बन्धित व्यक्तिले रकम बुझेको भरपाई पेश नभएकाले सम्बन्धित व्यक्तिले रकम बुझेको भरपाई पेश हुनुपर्ने अन्यथा असूल हुनुपर्ने ।	८६९४०.०																																	
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ.नं. र मिति</th> <th>वडा नम्बर</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>६८-२०७४/६/६</td> <td>२</td> <td>१३७६०.००</td> </tr> <tr> <td>७९-२०७४/८/४</td> <td>१२</td> <td>६४८०.००</td> </tr> <tr> <td>८२-२०७४/८/४</td> <td>११</td> <td>४४४०.००</td> </tr> <tr> <td>८४-२०७४/८.४</td> <td>१९</td> <td>९०९०.००</td> </tr> <tr> <td>८६-२०७४/८/४</td> <td>६</td> <td>१६७५.००</td> </tr> <tr> <td>८७-२०७४/८/४</td> <td>७</td> <td>१०८४०.००</td> </tr> <tr> <td>१२४-२०७४/८/१४</td> <td>११</td> <td>७२४०.००</td> </tr> <tr> <td>२६३-२०७४/१०/१२</td> <td>४</td> <td>९३५०.००</td> </tr> <tr> <td>२९५-२०७४/१०/१८</td> <td>५</td> <td>८९९०.००</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>८६९४०.०</td> </tr> </tbody> </table>	भौ.नं. र मिति	वडा नम्बर	रकम	६८-२०७४/६/६	२	१३७६०.००	७९-२०७४/८/४	१२	६४८०.००	८२-२०७४/८/४	११	४४४०.००	८४-२०७४/८.४	१९	९०९०.००	८६-२०७४/८/४	६	१६७५.००	८७-२०७४/८/४	७	१०८४०.००	१२४-२०७४/८/१४	११	७२४०.००	२६३-२०७४/१०/१२	४	९३५०.००	२९५-२०७४/१०/१८	५	८९९०.००			८६९४०.०	
भौ.नं. र मिति	वडा नम्बर	रकम																																	
६८-२०७४/६/६	२	१३७६०.००																																	
७९-२०७४/८/४	१२	६४८०.००																																	
८२-२०७४/८/४	११	४४४०.००																																	
८४-२०७४/८.४	१९	९०९०.००																																	
८६-२०७४/८/४	६	१६७५.००																																	
८७-२०७४/८/४	७	१०८४०.००																																	
१२४-२०७४/८/१४	११	७२४०.००																																	
२६३-२०७४/१०/१२	४	९३५०.००																																	
२९५-२०७४/१०/१८	५	८९९०.००																																	
		८६९४०.०																																	
७३.१९.	भौ.नं. १०८।२०७४।८।७ संघीय संरचना विकास कार्यक्रम बजेटबाट विभिन्न फर्निचर खरिदको बागेश्वरी सःमिल तथा फर्नचर उद्योगलाई विभिन्न फर्निचर खरिदको रु.७,९७,३२०।०० भुक्तानी दिइ बजेट खर्च जनाउदा सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को परिच्छेद ७ खरिदसम्बन्धी अन्य व्यवस्था बमोजिम रु. ५ लाख भन्दा माथीको रु.२० लाखसम्मको मालसमान सिलबन्दी दरभाउपत्र आह्वान गरी खरिद गर्नुपर्नेमा साभै खरिद गरी बजेट खर्च जनाएकाले बजेट खर्च नियमित नभएको साथै वील अनुसार	७९७३२०.००																																	

	रु.२२,०००।०० भुक्तानी भएका भिजिटर चियर (स्टिल) थान ४ जिन्सी खातामा दाखिला भएका नदेखिएकाले बजेट खर्च यकिन नभएको ।	
७३.२०.	भौ.नं. १५७ मिति २०७४।१।६ भासी राजमार्ग उत्तर नाली निर्माण उपभोक्ता समितिलाई रु.१९९५००।०० बजेट खर्च जनाई भुक्तानी भएकोमा स्वीकृत लागत अनुमान तथा प्राविधिक मुल्यांकन अनुसार रु.२२४६०।०० मुल्य अभिवृद्धि गरेको रकम भुक्तानी दिदा उपभोक्ता समितिले पेश गरेको वील भरपाइ अनुसार रु.१०५४३।०० मुल्य अभिवृद्धि कर भुक्तानी भएको कर विजक मात्र रहेकाले कर विजक विना भुक्तानी भएको मुल्य अभिवृद्धि गरेको रकम रु.११९१७।०० असूलउपर गरी कोषमा दाखिला गरिनुपर्ने ।	११९१७.००
७३.२१.	भौ.नं. २४० मिति २०७४।१।०।९ कार्यालय भवनमा ग्रील लगाउने, रंगरोगन गर्ने लगायतका मर्मत कार्यको सिन्डी कन्स्ट्रक्सनलाई सोभै कार्य आदेश भइ रु.४३८६८५।२१ भुक्तानी दिइ बजेट खर्च जनाउदा सम्भौतामा अधिकार प्राप्त अधिकारीको दस्तखत नभएको साथै मिति २०७४।१।४ मा कार्य आदेश दिइएकोमा लागत अनुमान मिति २०७४।१।०।८ मा स्वीकृत भएको देखिएकाले कार्यालयबाट स्वीकृत बजेटको परिधिभित्र रही लागत अनुमान स्वीकृत गरी मात्र सम्भौता भइ कार्य आदेश दिइनुपर्ने ।	४३८६८५.२१
७३.२२.	भौ.नं. ३२७ मिति २०७४।१।१।३ कार्यालयमा ज्यालादारीमा नियुक्त कार्यालय सहयोगीहरूको पारिश्रमिक भुक्तानीका लागि वडा कार्यालयको पुजीगत बजेटको कन्टेन्जेन्सी रकमबाट पेशिक खर्च भनि रु.५०,०००।०० का दरले नगरपालिकाको १९ वटै वडा कार्यालयका सचिवहरूको नाममा पेशिक दिई रु.९,५०,०००।०० बजेट खर्च जनाएकोमा वडाको पुजीगत खर्च गर्दा कन्टेन्जेन्सीको रकम बजेट खर्चमा समावेश भई कट्टि गरी दायित्वको रूपमा रहेकाले वडा सचिवहरूलाई पेशिक दिदा पुनः बजेट खर्च जनाएकोले बजेट खर्च दोहोरो हुन गएको रकम बजेट खर्चबाट घटाई श्रेस्तामा हिसाव मिलाइनुपर्ने ।	९५००००.००
७३.२३.	भौ.नं. ३३१ मिति २०७४।१।१।६ वृत्त चित्र निर्माण कार्यका लागि भनि राज भिजन प्रा.लि.लाई रु.७५,०००।०० पेशिक दिइ बजेट खर्च जनाउदा , राज भिजन प्रा.लि.संग रु.४९८०००।०० को सम्भौता गर्दा सम्बन्धित कार्यक्रमका लागि प्रस्ताव माग भई अधिकार प्राप्त अधिकारीबाट प्रस्ताव स्वीकृत भएको नदेखिएको, सम्भौता अधिकार प्राप्त अधिकारीबाट भएको नदेखिएको साथै रु.७५,०००।०० पेशिक दिदा नियमानुसार पेशिक रकमको जमानत विना पेशिक खर्च जनाएकाले खर्च नियमित नभएको ।	७५०००.००
७३.२४.	भौ.नं. ३८५ मिति २०७४।१।३।० नगरपालिका कार्यालयको परिसरको गुरुयोजना निर्माणको ब्राइट फ्यूचर कन्सल्टेन्ट प्रा.लि.लाई रु.४८९९९९।६४ भुक्तानी दिइ बजेट खर्च जनाउदा सम्भौता अनुसार अन्तिम प्रतिवेदन ५ प्रति कार्यालयमा प्राप्त भइ जिन्सी दाखिला भएको नदेखिएकाले जिन्सी दाखिला प्रतिवेदन पेश हुनुपर्ने ।	४८९९९९.६४
७३.२५.	भौ.नं. ४३३ मिति २०७४।१।२।४ भम्केनीधाम सिडी निर्माण कार्यको उपभोक्ता समितिलाई रु.४,८७,१००।०० भुक्तानी दिइ बजेट खर्च जनाउदा प्राविधिक वील नियमानुसार एक तह माथिको प्राविधिकबाट चेक जाच नभइ भुक्तानी भएकाले खर्च नियमित नभएको ।	४८७१००.००
७३.२६.	भौ.नं. ४७० मिति २०७४।१।२।१३ भीनपा ३ नवदुर्गा कालिका आधारभुत विद्यालयको ढल निर्माण उपभोक्ता समितिलाई कार्य सम्पादन मुल्यांकन अनुसार नगरपालिकाले व्यहोर्ने अंक रु.१,२४,५४०।०० बजेट खर्च जनाइ भुक्तानी दिनुपर्नेमा रु.१,५०,०००।०० बजेट खर्च जनाई भुक्तानी दिएकाले सम्भौता एवं कार्य सम्पादन मुल्यांकन अनुसार बढि भुक्तानी दिएको रकम रु.२५,४६०।०० असूलउपर गरी कोषमा दाखिला गरिनुपर्ने ।	२५४६०.००
७३.२७.	भौ.नं. ४९६ मिति २०७४।१।२।१८ खर्च प्रमाणित वील भरपाई विना भुमीराज केदार डि.डी.ग्रुप जे.भी.लाई गत वर्षको बजेट खर्च हिसाव भनि रु.५,५७,५३६।०० पेशिक फल्ट्युट सहित रु.२९,५३,९५३।०० बजेट खर्च जनाएकोले खर्च प्रमाणित वील भरपाई पेश हुनुपर्ने ।	२९५३९५३.००
७३.२८.	भौ.नं. ५२२ मिति २०७४।१।२।२० खर्च प्रमाणित वील भरपाई विना घुम्ती सरसफाई तथा जनचेतना कार्यक्रमको का.स. जंग बहादुर वि.क.लाई रु.५६,०००।०० भुक्तानी दिई बजेट खर्च जनाएकोले खर्च प्रमाणित वील भरपाई पेश हुनुपर्ने अन्यथा दाखिला गरिनुपर्ने ।	५६०००.००
७३.२९.	भौ.नं. ५९० मिति २०७५।१।११ विपिन ईन्टरप्राइजेजलाई इन्धन खरिदको भ्याट सहित रु.१२०६१३६।५८	

	भुक्तानी दिइ बजेट खर्च जनाउदा भ्याट बाहेकको रकम रु.१०६७३७७५० को अग्रिम आयकर कट्टि नगरी भुक्तानी दिएकाले गरेको रकम रु.१६,०१०।६६ असूलउपर गरी सम्बन्धित खातामा दाखिला गर्नुपर्ने ।	१६०१०.६६
७३.३०.	भौ.त २०७५।१।२० न. ६३७ मिखर्च प्रमाणित वीलको छायां प्रति संलग्न राखी बैजनाथ सिकाई केन्द्रलाई पाठ्यपुस्तक खरिदको रु.२५०००।०० भुक्तानी दिइ बजेट खर्च जनाएको साथै खरिद पाठ्यपुस्तक सम्बन्धित केन्द्रमा दाखिला भएको कागजात समेत पेश नभएकाले खर्च प्रमाणित वीलको सक्कल कपी तथा दाखिलाको प्रमाण पेश हुनुपर्ने अन्यथा भुक्तानी रकम दाखिला गरिनुपर्ने ।	२५०००.००
७३.३१.	भौ.नं. ६८९ मिति २०७५।२।२२ सम्बन्धित कर्मचारीहरुले रकम बुझेको भरपाइ विना जैविक मार्ग विस्तारमा लागेका सवारी साधनका संलग्न १० जना कर्मचारीहरुको ट्रिप भत्ता र ओटीको रकम भुक्तानी भनि रु.३४७६३०।०० भुक्तानी दिइ बजेट खर्च जनाएकाले सम्बन्धित कर्मचारीहरुले पाउनुपर्ने कामको विवरण तथा रकम बुझेको भरपाई पेश हुनुपर्ने ।	३६७६३०.००
७३.३२.	भौ.नं.७३६ मिति २०७५।२।२४ कार्य सम्पादन मुल्यांकन तथा कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन विना सेती ह्यूमपाइप एण्ड इलेक्ट्रीक पोल इन्डस्ट्रीज प्रा.लि.लाई ह्यूमपाइप खरिदको रु.१९५४६७४।०० बजेट खर्च जनाइ भुक्तानी दिएकाले खर्च नियमित नभएको ।	१९५४६७४.००
७३.३३.	भौ.नं. ७६१ मिति २०७५।२।२७ जिल्ला खेलकुद विकास समितिलाई जीम सामाग्री खरिदको रु.१,००,०००।०० भुक्तानी दिइ बजेट खर्च जनाएकोमा खरिद सामाग्री समितिमा दाखिला भएको कागजात पेश नभएकाले दाखिलाको प्रमाण पेश हुनुपर्ने ।	१०००००.००
७३.३४.	भौ.नं. ७९७ मिति २०७५।२।१५ वा.नं. ३ को सडक ग्राभेल गर्ने कार्यको उपभोक्ता समितिलाई रु.२०,००,०००।०० भुक्तानी दिइ बजेट खर्च जनाउदा प्राविधिक कार्य सम्पादन मुल्यांकन, कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तथा नापी किताव अधिकार प्राप्त अधिकारीबाट प्रमाणित नगरी भुक्तानी दिएकाले खर्च नियमित नभएको ।	२००००००.०
७३.३५.	भौ.नं. ७९८ मिति २०७५।२।१५ बृहत शहरी विकास योजना तयार पार्ने कार्यको MMRC-EMRC-GEO-API Point JV लाई रु.७,००६००।०० बजेट खर्च गरी भुक्तानी दिदा खरिद सम्भौता सम्बन्धि ठेक्का फायल पेश नभएकाले बजेट खर्च यकीन नभएको । विशाल ह्यूमपाइप उद्योलाई जैविक मार्गका लागि ह्यूमपाइप खरिद भएको भनि कर विजकको छाया प्रति संलग्न राखी मुल्य अभिवृद्धि गरेको रकम रु.५५,५८८।०० सहित रु.४,८३,१८८।०० भुक्तानी दिइ बजेट खर्च जनाएकाले कर विजकको सक्कल वील पेश हुनुपर्ने ।	७००६००.००
७३.३६.	भौ.नं. ८६० मिति २०७५।२।२८ खर्च प्रमाणित वीलभरपाई विना मल्लिकार्जुन मन्दिरलाई जोडने क्लर्भट निर्माण उपभोक्ता समितिलाई रु.१५००००।०० बजेट खर्च जनाई भुक्तानी दिएकाले खर्च प्रमाणित वीलभरपाई पेश हुनुपर्ने अन्यथा असूलउपर गरी दाखिला गर्नुपर्ने ।	१५००००.००
७३.३७.	भौ.नं. ८७३ मिति २०७५।२।२९ वा.नं. ७ शान्तिनिकेतन मा.वि. हुदै महाकाली जनसेवा मा.वि. सडक कालोपत्रे गर्ने कार्यको राखी कन्स्ट्रक्सनलाई रु.३७२२४१।०० बजेट खर्च जनाइ भुक्तानी दिनुपर्नेमा रु.३७५२४१।०० बजेट खर्च जनाई भुक्तानी भएको साथै ल्याव परिक्षण प्रतिवेदन विना ल्याव परिक्षणको भ्याट सहित रु.७२३२।०० भुक्तानी दिएकाले रु.१०२३२।०० असूलउपर गरी कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने ।	१०२३२.००
७३.३८.	भौ.नं. ८९८ मिति २०७५।२।३१ माग निवेदन तथा खर्च प्रमाणित वील भरपाई विना शान्ति निकेतन मा.वि. ऐठपुरलाई रु.२०,०००।०० भुक्तानी दिइ बजेट खर्च जनाएकाले खर्च प्रमाणित वील भरपाई पेश हुनुपर्ने अन्यथा असूलउपर गरी दाखिला गर्नुपर्ने ।	२००००.००
७३.३९.	भौ.नं. ९५२ मिति २०७५।३।५ टोल विकास संस्थाका पदाधिकारीहरुको क्षमता विकास तालिमको पदम बहादुर ठकुराठीको रु.५०,०००।०० पेशिक फछ्यौट सहित रु.९९,९००।०० बजेट खर्च जनाउदा पारिश्रमिक कर कट्टि भएको रकम रु.२७००।०० दाखिला नभएकाले गरेको रकम असूलउपर गरी सम्बन्धित खातामा दाखिला गरिनुपर्ने ।	२७०००.००
७३.४०.	भौ.नं. ९७४ मिति २०७५।३।१४ समर्थन समाजलाई ९० दिने सिलाई कटाई तालिम कार्यक्रमको	

	रु.३,००,०००।०० भुक्तानी दिइ बजेट खर्च जनाउदा कर विजक पेश नभएकाले करको रकम १५ प्रतिशतले रु.४५०००।०० कट्टि गरी दाखिला गर्नुपर्नेमा रु.४५००।०० मात्र करकट्टि गरी भुक्तानी दिएकाले बाकी करको रकम रु.४५,५००।०० र विभिन्न व्यक्तिहरुको भुक्तानी पारिश्रमिक कर कट्टि भएको रकम ६१३९।८० दाखिला गरेको प्रमाण पेश नभएकाले आयकरको रकम रु.४१५००।०० र पारिश्रमिक करको रकम रु.६१३९।८० गरी जम्मा रु.४७६३९।८० असूलउपर गरी सम्बन्धित खातामा दापखला गर्नुपर्ने ।	४७६३९.८०															
७३.४१.	भौ.नं. १००१ मिति २०७५।३।१५ महिला मानव अधिकार रक्षक संजाललाई घर सजावट तालिमको रु.१,५०,०००।०० भुक्तानी दिइ बजेट खर्च जनाउदा पारिश्रमिक कर कट्टि गरिएको रकम रु.८,९२५।०० दाखिला विना भुक्तानी दिएकाले पारिश्रमिक करको रकम रु.८,९२५।०० असूलउपर गरी सम्बन्धित खातामा दाखिला गर्नुपर्ने ।	८९२५.००															
७३.४२.	भौ.नं. १०१६ मिति २०७५।३।१७ मूल नहर उत्तर अमर धामीको घर हुदै संधारी टोल सडक कालोपत्रे गर्ने कार्यका लागि थप कामको सोभै कार्य आदेश भइ रु.२,९९,९३९।९९ भुक्तानी दिइ बजेट खर्च जनाउदा ल्याब प्रतिवेदन पेश विना ठाकुर कन्स्ट्रक्सनलाई ल्याब परिक्षणको रु.६७०।०० भुक्तानी दिएकाले ल्याब प्रतिवेदन पेश हुनुपर्ने अन्यथा असूलउपर गरी दाखिला गर्नुपर्ने ।	६७००.००															
७३.४३.	भौ.नं. १०६९ मिति २०७५।३।१९ सम्बन्धित कर्मचारीहरुले रकम बुझेको भरपाइ विना दैनिक ज्यालादारीमा कार्यरत लोडर अपरेटर, ड्राइभर/हेल्फरहरुको जेष्ठ महिनाको पारिश्रमिक भनि रु.१,३३,६१०।०० भुक्तानी दिइ बजेट खर्च जनाएकाले सम्बन्धित व्यक्तिले रकम बुझेको भरपाई पेश हुनुपर्ने साथै जेष्ठ महिनाको पारिश्रमिक भुक्तानी भनिएकोमा उपरोक्त व्यक्तिहरुलाई जेष्ठ महिनाको पारिश्रमिक गो.भा.नं. ९१४ बाट खर्च लेखिएकाले बजेट खर्च यकिन नभएको ।	१३३६१०.००															
७३.४४.	भौ.नं. ११४० मिति २०७५।३।२२ वार्ड २ सचिव नर बहादुर शाहको रु.१,००,०००।०० पेशिक फछ्यौट सहित रु.१०८९०९।०० बजेट खर्च जनाउदा प्रकाश महाराले स्काइभेटरको कार्य गरे वापत रु.५००००।०० बुझेको भरपाई पेश गरिएकोमा पेशिक खर्चको प्रयोजन र बजेट खर्च प्रमाणित हुने वील तथा कार्य सम्पादन प्रमाणित हुने कामको विवरण पेश नभएकाले स्काइभेटर खर्च रु.५००००।०० नियमित नभएको ।	५००००.००															
७३.४५.	भौ.न. ११९२ मिति १०७५।३।२४ न्यू सिद्धनाथ सिरक डसना उद्योगले पेश गरी माग गरेको वील अनुसार रु.१९०९०।०० बजेट खर्च लेखनुपर्नेमा रु.३२०२८।०० बजेट खर्च जनाई भुक्तानी दिएकाले बढि भुक्तानी रु.१२९३८।०० असूलउपर गरी दाखिला गर्नुपर्ने ।	१२९३८.००															
७३.४६.	भौ.न. १२६० मिति २०७५।३।२६ छाडा चौपाया व्यवस्थापनका लागि भीमदत्त नगरपालिका वडा नं. १९ बागफाटा स्थित विर बहादुर रावलको जग्गा भाडा वापत कार्यालय र जग्गा धनी बीच भएको सम्झौता अनुसार प्रति विगाहाको वार्षिक रु.२०,०००।०० का दरले जग्गा क्षेत्रफल लगभग ४ कठ्ठाको रु.४०००।०० भुक्तानी दिनुपर्नेमा रु.१३३३३।०० भुक्तानी दिइ बजेट खर्च जनाएकोले सम्झौता भन्दा बढि भुक्तानी भएको रकम रु.९३३३।०० असूलउपर गरी दाखिला गर्नुपर्ने ।	९३३३.००															
७३.४७.	भौ.नं १३२३, १३२४ मिति २०७५।३।२९ हरितटोल सडक ग्राभेल उपभोक्ता समितिलाई स्वीकृत लागत अनुमान, उपभोक्ता समितिसंग सम्झौता तथा कार्य सम्पादन मुल्यांकन विना सडक ग्राभेल गर्ने कार्यको रु.६००००।०० र विद्युतपोल सारेको खर्च रु.७००००।०० गरी जम्मा रु.१३००००।०० बजेट खर्च जनाइ भुक्तानी दिएकाले बजेट खर्च नियमित नभएको ।	१३००००.००															
७३.४८.	निम्न गोश्वारा भौचर र मितिमा विभिन्न व्यक्ति तथा फर्महरुलाई भुक्तानी भएको रु.१३६९७०।७० रकम बैंक नगदी किताबमा पोष्टिङ्ग नगरी बजेट खर्च जनाएकाले कार्यालयको वार्षिक खर्च विवरणमा समावेश गरी श्रेस्ता अद्यावधिक गरिनुपर्ने । साथै अग्रिम आयकर कट्टि भएको रकम रु.१७०७५।०० र धरौटी कट्टि भएको रकम रु.५८४५५।०० सम्बन्धित खातामा दाखिला गरिनुपर्ने ।	१३६९७०।७०															
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ.न. र मिति</th> <th>खर्च विवरण</th> <th>कूल खर्च</th> <th>अग्रिमकर कट्टि रकम</th> <th>धरौटी कट्टी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१३२०-२०७५।३।२९</td> <td>चाडपर्व खर्च</td> <td>१००००।००</td> <td>०</td> <td>०</td> </tr> <tr> <td>१३२०-२०७५।३।२९</td> <td>कञ्चन इन्कपरेट प्रा.लि.</td> <td>१५१४२।००</td> <td>२०१।००</td> <td>०</td> </tr> </tbody> </table>	भौ.न. र मिति	खर्च विवरण	कूल खर्च	अग्रिमकर कट्टि रकम	धरौटी कट्टी रकम	१३२०-२०७५।३।२९	चाडपर्व खर्च	१००००।००	०	०	१३२०-२०७५।३।२९	कञ्चन इन्कपरेट प्रा.लि.	१५१४२।००	२०१।००	०	
भौ.न. र मिति	खर्च विवरण	कूल खर्च	अग्रिमकर कट्टि रकम	धरौटी कट्टी रकम													
१३२०-२०७५।३।२९	चाडपर्व खर्च	१००००।००	०	०													
१३२०-२०७५।३।२९	कञ्चन इन्कपरेट प्रा.लि.	१५१४२।००	२०१।००	०													

	१३३३-२०७५।३।२९	ठेक्का नं. ३ जय श्री वैजनाथ बाबा कन्स्ट्रक्सन	१०६०७७३।००	१४०८१।००	४६९३६।००	
	१३३४-२०७५।३।२९	कर्कटपाताले छेकवारको ब्रह्मराहु निर्माण सेवा	२३०३९६।००	१९९२।००	११५१९।००	
	१२९१-२०७५।३।२	मोटर वोरिङ्ग सिचाइको वैजनाथ कृषक समूह	५३३९६।००	८०१।००	०	
			१३६९७०।७००	१७०७५	५८४५५।००	
७३.४९.	भौ.नं. १३३८ मिति २०७५।३।३१ जय श्री वैजनाथ बाबा कन्स्ट्रक्सनलाई ठेक्का नम्बर ४४ वार्ड नं. ६, ८,१० मा कल्भर्ट निर्माणको प्रथम तथा अन्तिम वीलको भुक्तानी भनि रु.४९५३२२।०० बजेट खर्च जनाई भुक्तानी दिदा गोश्वारा भौचर नम्बर ५४५ बाट मोविलाइजेसन पेशिक दिएको रकम रु.९००००।०० कट्टा नगरी भुक्तानी दिएकाले पेशिक खर्च जनाएको रकम नियमानुसार असूलउपर गरी कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने ।					९००००.००
७३.५०.	भौ.नं. १३३९ मिति २०७५।३।३ मा १० जना ड्राइभरको ट्रिप भत्ता भनि पुर्ण बहादुर कुवरको नाममा चेक खिची बजेट खर्च जनाएको रु.४९२७०।०० सम्बन्धित व्यक्तिहरुले रकम बुझेको भरपाई पेश नभएकोले भरपाई पेश हुनुपर्ने ।					४९२७०.००
७३.५१.	भौ.नं. १४१७ मिति २०७५।३।३१ वाल विद्यालय र बजार क्षेत्रका शालिक रंगरोगन गर्ने कार्यको भुक्तानी भनि दोगडाशक्ति निर्माण सेवालार्इ कर विजक विना मुल्य अभिवृद्धि कर रु.४६८८९।१९ सहित रु.४०७५७।१८ बजेट खर्च जनाइ भुक्तानी दिएकाले कर विजक पेश हुनुपर्ने अन्यथा भुक्तानी भएको मुल्य अभिवृद्धि कर रु.४६८८९।१९ असूलउपर गरी दाखिला गरिनुपर्ने ।					४६८८९.१९
७३.५२.	नगरपालिकाको ढुवानी साधन चालकहरुको ट्रिप भत्ता भनि प्रति ट्रिप रु.५०।०० र रु.७०।०० का दरले निम्नानुसार बजेट खर्च गरी भुक्तानी दिदा ढुवानी साधन चालकहरुको ट्रिप अभिलेख अधिकार प्राप्त अधिकारीबाट प्रमाणित गरी प्रमाणित ट्रिप संख्याको तोकिएको दरमा भत्ता भुक्तानी हुनुपर्नेमा अधिकार प्राप्त अधिकारीबाट ट्रिप संख्या प्रमाणित तथा समयावधी उल्लेख नगरी निम्नानुसार भुक्तानी दिइएकाले खर्च प्रमाणित कागजात पेश हुनुपर्ने ।					१४७९८०.००
७३.५३.	निम्न योजनाहरुमा गत आर्थिक वर्षमा कार्यालयसंग सम्झौता गरी कार्य आदेश दिइएकोमा कार्यालयबाट नियमानुसार म्याद थप गरिएको समयावधिमा समेत काम सम्पन्न नगरी निम्नानुसार भुक्तानी दिइ बजेट खर्च जनाउदा सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १२१ बमोजिम म्याद समाप्त भएको अवधिदेखि कार्य सम्पन्न अवधिसम्मको सम्झौता अंकको प्रतिदिन शुन्य दशमलव शून्य पांच प्रतिशतले पुर्व निर्धारित क्षतिपूर्ति कट्टा नगरी भुक्तानी दिइएकाले नियमानुसार पुर्व निर्धारित क्षतिपूर्तिको रकम असूलउपर गरिनुपर्ने ।					
७३.५४.	भौ.नं. २२० मिति २०७४।१०।३ गड्डाचौकी ब्रम्हदेव सडक कालोपत्रे गर्ने कार्यको जोशी निर्माण सेवालार्इ अन्तिम वीलको रु.८३४२९६९।६९ भुक्तानी भएको छ । योजनाको कार्य सम्पन्न गर्ने अवधी म्याद थप समेत बाट मिति २०७४।७।३० सम्म रहेको देखिन्छ निजलाई अन्तिम विलको भुक्तानी मिति २०७४।१०।३ मा गरेकोमा पूर्वनिर्धारित क्षतिपूर्ति कट्टीगरेको देखिएन । ठेक्का सम्झौता सम्बन्धी फाइल लेखापरीक्षणमा पेश नभएकोले सम्झौता अंक यकिन गर्न सकिएन तसर्थ सम्झौता अंक यकिन गरी लाग्ने पुर्वनिर्धारित क्षतिपूर्ति असूल हुनु पर्दछ ।					
७३.५५.	भौ.नं. २८९ मिति २०७४।१०।१७ पुष्पलाल चोक वाडा नम्बर ४ सडक कालोपत्रे गर्ने कार्यको ज्ञान					

	कन्स्ट्रक्सनलाई तेस्रो तथा अन्तिम वीलको रु.१०,५८,८५८।०० भुक्तानी भएको छ । योजनाको कार्य सम्पन्न गर्ने अवधि म्याद थप समेत बाट मिति २०७४।७।३० सम्म रहेको देखिन्छ । वडा कार्यालयको सिफारिश अनुसार निजले मिति २०७४।१०।१५ मा कार्य सम्पन्न गरेको देखिएकोले सम्झौता अंक रु.५८,४७,६२३।४६ को दैनिक ०.०५ प्रतिशतले ६९ दिनको हुने पुर्व निर्धारित क्षतिपूर्ति रु.२०१७४३।०० असूल हुनु पर्ने रु.	२,०१,७४३.००
७३.५६.	भौ.नं. ८१३, ९६७ मिति २०७५।२।१७ र २०७५।३।१४ सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४को नियम १२१(३) मा निर्माण व्यवसायीले सम्झौताको अवधि भित्र निर्माण कार्य सम्पन्न नगरेमा सम्झौता रकमको १० प्रतिशतमा नबढ्ने गरी दैनिक ०.०५ प्रतिशत पुर्वनिधारित क्षतिपूर्ति लिने व्यवस्था छ । सित्तडी कन्स्ट्रक्सनलाई प्रस्ताविक बसपार्क, निम्बूखेडा, भासी, उल्टाखाम, बागफाटा सडक कालोपत्रे गर्ने कार्य मिति २०७४।७।३० भित्र (म्याद थप समेत) सम्पन्न गर्नेगरी रु.८८८८५६२.६० मा सम्झौता भएकोमा निजले उक्त कार्य २०७५।३।५ मा सम्पन्न गरेको देखिएकोले बढि दिन २१५ को १० प्रतिशतले हुने रकम रु ८८८८५६।२६ असुल हुनुपर्ने रु	८८८८५६.२६
७३.५७.	भौ.नं. १०५२ मिति २०७५।३।१९ सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४को नियम १२१(३) मा निर्माण व्यवसायीले सम्झौताको अवधि भित्र निर्माण कार्य सम्पन्न नगरेमा सम्झौता रकमको १० प्रतिशतमा नबढ्ने गरी दैनिक ०.०५ प्रतिशत पुर्वनिधारित क्षतिपूर्ति लिने व्यवस्था छ । जोशी विल्डर्स एण्ड कम्पनी प्रा.लि.लाई सिद्धनाथ टोल बैजनाथ मन्दिर भूजला हात्तिसार सडक कालोपत्रे गर्ने कार्य मिति २०७४।७।३० सम्ममा सम्पन्न गर्ने गरी रु.८६०९३४२।३९ मा सम्झौता भएकोमा कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन अनुसार २०७५।२।१६ मा मात्र निर्माण कार्य सम्पन्न भएको देखिएकोले ढिला दिन १९५ को दैनिक ०.०५ प्रतिशतले हुने रु.८३९४१०। असुल हुनुपर्ने रु.	८३९४१०.००
	बनतर्फ	
७३.५८.	सांजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १०(६) बमोजिम यस नियम बमोजिम तयार भएको लगत इष्टिमेट त्यस्तो लागत अनुमान तयार गर्ने प्राविधिक भन्दा एक तह माथिको प्राविधिक वा प्राविधिकहरूको समूहबाट जाचन लगाई र अन्तिम भुक्तानी दिदा नियमावलीको नियम १२४ बमोजिम लागत इष्टिमेट बमोजिमको ड्रइङ डिजायन अनुसार कार्य सम्पादन भए नभएको प्राविधिकबाट जाचन लगाई भुक्तानी दिनुपर्नेमा लागत इष्टिमेट, चेक जाच गरी मुल्यांकन गर्ने र कार्य सम्पादन गर्ने एउटै कर्मचारीबाट गराइएकाले नियमानुसार कार्य सम्पादन भएको देखिएन ।	
७३.५९.	सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९८ मा अमानतबाट निर्माण कार्य गराउदा अमानतबाट निर्माण कार्य यर्नु परेमा त्यस्तो काम एक लाख रुपयामा नबढाई खण्ड खण्ड गरी वार्ताबाट गराउन वा निर्माण सम्बन्धी काम आवश्यक निर्माण सामग्री उपलब्ध गराई कार्यक्रम सम्पादन गर्नुपर्नेमा कार्यालयले मिति २०७४।८।१३ मा सहायक बन अधिकृत जीवछ यादवलाई बजेट रु.९३,००,०००।०० का १९ वटा विभिन्न कार्यक्रमहरू सम्पादन गर्ने गरी कार्य आदेश दिइएकाले नियमानुसारको प्रक्रिया पुरा गरी कार्यक्रम सम्पादन हुनु पर्ने देखिन्छ ।	
७३.६०.	भौ.न. ९२९ मिति २०७५।३।४ बन नर्सरी निर्माण तथा उत्पादन कार्यको सहायक बन अधिकृत जीवछ यादवको रु.८,००,०००।०० पेशिक फछ्यौट र भुक्तानी गरी रु.१२०२४१६।०० बजेट खर्च जनाउदा आयकर रु.६९५७, ङुवानी कर रु.१५०९० र सामाजिक सुरक्षा कर रु.१४६५५ गरी जम्मा रु.३६,७०२।०० कट्टि गरी भुक्तानी दिनुपर्नेमा आयकर भनि रु.१८०२३।०० मात्र कट्टि गरी भुक्तानी दिएकाले घटि कर दाखिलाको रकम रु.१८६७९।०० असूलउपर गरी सम्बन्धित खातामा दाखिला गरिनुपर्ने ।	१८६७९.००
७३.६१.	भौ.न. १३९४ मिति २०७५।३।३१ खन्या खोला बांध, फिलिमला रोड साइड र तिलाचौर र तिल्केनी विचमा अमैसो खरिद गरी रोप्ने कार्यको भुक्तानी भनि सहायक बन अधिकृत जीवछ यादवलाई रु.२४९८००।०० बजेट खर्च जनाउदा ढुवानी कर रु.१५००।०० दाखिला नगेकाले करको रकम	१५००.००

	असूलउपर गरी सम्बन्धित खातामा दाखिला गरिनुपर्ने ।	
७३.६२.	भौ.न. १४१९ मिति २०७१।३।३१ स्वीकृत लागत इष्टिमेट, सम्भौता, कार्य सम्पादन मुल्यांकन र कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन विना रोड साइडमा टी गार्ड सहित वृक्षारोपण गरेको भनि रु.३७५५४८।०० भुक्तानी दिइ बजेट खर्च जनाएकाले स्वीकृत लागत इष्टिमेट, सम्भौता, कार्य सम्पादन मुल्यांकन र कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश हुनुपर्ने । साथै ढुवानी कर कट्टि भएको रकम रु.८७५०।०० दाखिला नभएकाले असूलउपर गरी सम्बन्धित खातामा दाखिला गरिनुपर्ने ।	८७५०.००
	स्वास्थ्य तर्फ	
७३.६३.	भौ.न. १११६ मिति २०७१।८।८ आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ७४ बमोजिम सरकारी कामकाजको निमित्त पेशिक लिनुपर्दा कुन कामको निमित्त के कति रकम चाहिने हो विवरण पेश गर्नुपर्नेछ र पेशिक दिदा आवश्यक रकम भन्दा बढी नहुने गरी पेशिक लिने कर्मचारीको पद र प्रयोजन तथा अन्य व्यक्तिको हकमा सो व्यक्तिको तीनपुस्ते, स्थायी र अस्थायी ठेगाना प्रष्ट लेखी पेशिक दिनुपर्नेछ भनि उल्लेख भएकोमा विभिन्न १२ वटा कार्यक्रम सञ्चालन गर्न भनि जनस्वास्थ्य निरीक्षक दिलाराज भट्टलाई रु.१३,४१,८००।०० पेशिक दिइ बजेट खर्च जनाउदा कार्यक्रम सम्पादन गर्नुपर्ने समय तालिका, स्थान सहितको विवरण पेश भई कार्य सम्पादन भएको नदेखिएकाले कार्यक्रम सम्पादनका लागि पेशिक दिदा विवरण सहितको प्रस्ताव स्वीकृत गरी मात्र दिइनुपर्ने देखिन्छ ।	
७३.६४.	भौ.न. २४७ मिति २०७४।१०।१० १५२ जना महिला स्वास्थ्य स्वयमसेविकाहरूलाई रु.७५००।०० का दरले लुगा भत्ताका लागि रु.११,४०,०००।०० बजेट खर्च जनाएकोमा सम्बन्धित महिला स्वास्थ्य स्वयमसेविकाहरूले रकम बुझेको भरपाई पेश नभएकाले भरपाई पेश हुनुपर्ने ।	११४००००.००
७३.६५.	भौ.न. ४०६ मिति २०७१।१।३० स्वास्थ्य चौकी र शहरी स्वास्थ्य इकाईलाई अनुदान भनि रु.४३७४२९।०० बजेट खर्च गर्दा खर्च प्रमाणित वील भरपाई विना महिला स्वास्थ्य स्वयमसेविकाहरूको समीक्षा खर्च भनि रु.२०९४५३।०० बजेट खर्च जनाएकाले खर्च प्रमाणित वील भरपाई पेश हुनुपर्ने अन्यथा असूलउपर गरी दाखिला गर्नुपर्ने ।	२०९४५३.००
७३.६६.	भौ.न. ७११ मिति २०७१।२।३ खर्च प्रमाणित वील भरपाई विना १५२ जना महिला स्वास्थ्य स्वयमसेविकाहरूको खाजा खर्च र सञ्चार खर्च भनि रु.३७१८००।०० बजेट खर्च जनाएकाले खर्च प्रमाणित वील भरपाई पेश हुनुपर्ने अन्यथा असूलउपर गरी दाखिला गर्नुपर्ने ।	३७१८००.००
७३.६७.	भौ.न. ४५७ मिति २०७४।१।२८ खर्च प्रमाणित वील भरपाई विना जिमुवा स्वास्थ्य चौकीलाई ल्याव सञ्चालन खर्च भनि रु.१०००००।०० बजेट खर्च जनाएकाले खर्च प्रमाणित वील भरपाई पेश हुनुपर्ने अन्यथा असूलउपर गरी दाखिला गर्नुपर्ने ।	१०००००.००
७३.६८.	भौ.न. ११२५ मिति २०७१।३।२१ खर्च प्रमाणित वील भरपाई विना आमा सुरक्षा कार्यक्रम खर्च भनि रु.५६२००।०० बजेट खर्च जनाएकाले खर्च प्रमाणित वील भरपाई पेश हुनुपर्ने अन्यथा असूलउपर गरी दाखिला गर्नुपर्ने ।	५६२००.००
७३.६९.	भौ.न. ६५९ मिति २०७१।१।२४ बालाजी सप्लायर्स धनगढीलाई बर्थिङ्ग सेन्टरका लागि सामग्री खरिद भएको भनि वील अनुसारको रु.२८७९५८।०० भुक्तानी दिइ बजेट खर्च जनाउदा अधिकार प्राप्त अधिकारीबाट खरिद आदेश, वील बमोजिम खरिद भएको सामग्रीको दाखिला प्रतिवेदन, बर्थिङ्ग सेन्टरको माग फारा स्वीकृत भइ खर्च भएको नदेखिएकाले खर्च नियमित नभएको ।	२८७९५८.००
७३.७०.	सिलबन्दी दरभाउपत्र आह्वान र सोभै आदेशको खरिद सम्भौताबाट विभिन्न मितिमा रु.३२,९२,५३३।७८ को औषधी तथा स्वास्थ्य सामग्री खरिद गरी बजेट खर्च जनाएकोमा खरिद आदेश तथा जिन्सी दाखिला प्रतिवेदन अधिकार प्राप्त अधिकारीबाट प्रमाणित भइ वील बमोजिम खरिद भएका औषधी तथा उपकरणहरू जिन्सी खातामा दाखिला गर्दा दाखिला प्रतिवेदनमा सिलसिलेवार नम्बर राखी सोही अनुसार आइटम वाइजको खाता पाना नम्बर राखी सोही अनुसार आइटम वाइजको खाता पाना नम्बरमा	

	आम्दानी गरी स्वीकृत माग फाराम अनुसार सिलसिलेवार नम्वरको माग फारामबाट खर्च गरी आम्दानी घटाइ जिन्सी खाता व्यवस्थित भएको नदेखिएको साथै खाताबाट देखिएको मौज्जात परिमाण जिन्सी खातामा अधिकार प्राप्त अधिकारीबाट प्रमाणित गरी मौज्जात अधिल्लो आर्थिक वर्षमा सार्नुपर्नेमा मौज्जात समेत सारेको नदेखिएकाले जिन्सी खाता व्यवस्थित गरी आम्दानी खर्च र मौज्जात यकिन हुने कागजात पेश गरिनुपर्ने ।	
	कृषितर्फ	
७३.७१.	भौ.न. ११४ मिति २०७५।८।७ शान्ति मा.वि. बेलौरी नगरपालिका ४ मा विज्ञको रुपमा पठाएको भनि वाली विकास अधिकृत नवराज जोशीलाई दैनिक भ्रमण भत्ता वापत भुक्तानी दिइ बजेट खर्च जनाएको रु.५२००।०० सम्बन्धित निकायबाट भुक्तानी लिनुपर्नेमा कार्यालयबाट भुक्तानी भएकाले खर्च नियमित नभएको ।	५२००.००
७३.७२.	भौ.न. १०८१ मिति २०७५।३।२० स्वीकृत लागत अनुमान, कार्य सम्पादन मुल्यांकन तथा कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन विना वैजनाथ केरा कृषक पकेट संचालक समिति वा.नं.१० लाई मोटर बोरिङ्ग, इनार मर्मत, सेड हाउस निर्माण, समरसिल मोटर बोरिङ्ग, पावर टिलर खरिद लगायतका कार्यको रु.६५०००।०० भुक्तानी दिइ बजेट खर्च जनाएकाले खर्च नियमित नभएको ।	६५००००.००
७३.७३.	भौ.न. १०८८ मिति २०७५।३।२० स्वीकृत लागत अनुमान, कार्य सम्पादन मुल्यांकन तथा कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन विना प्रकाश बहादुर साउदलाई माछा पोखरी निर्माण गर्ने कार्यको रु.४१५१२५।०० भुक्तानी दिइ बजेट खर्च जनाएकाले खर्च नियमित नभएको ।	४१५१२५.००
७३.७४.	भौ.न. १०९६ मिति २०७५।३।२० सम्बन्धित व्यक्ति तथा समूहहरूले प्राप्त गरेको भरपाई विना १३ थान स्प्रे टंकी(पित्तल ९ लि. ५ थान र प्लाष्टिक १६ लि. ८ थान) को न्यू कलौनी एग्रो फर्म एण्ड सप्लायर्सलाई रु.६९,१००।०० भुक्तानी दिइ बजेट खर्च जनाएकाले सम्बन्धित व्यक्ति तथा समूहले प्राप्त गरेको भरपाई पेश हुनुपर्ने ।	६९१००.००
७३.७५.	भौ.न. १०९९ मिति २०७५।५।२० बजार क्षेत्रको भूकूटी मा.वि.मा बेर्ना उत्पादन गर्ने कार्यक्रमको कृषि प्राविधिक पार्वती जोशीको रु.५,००,०००।०० पेशिक फल्ट्रयौट गरी बजेट खर्च जनाउदा वीउविजन तथा सामग्री खरिद वील भुक्तानी रकम रु.३१४९४७।०० को अग्रिम आयकर रु.४७२४।२० कट्टि भइ दाखिला नभएकाले करको रकम असूलउपर गरी सम्बन्धित खातामा दाखिला गरिनुपर्ने, खरिद भएका वील बमोजिमका वीउ तथा सामग्री जिन्सी आम्दानी भइ स्वीकृत माग फारामबाट खर्च नभएकाले नियमानुसार खर्च भएको नदेखिएको र बजार क्षेत्रमा रहेको नर्सरीको अनुगमन गरेको भनि पेशिक लिने कर्मचारी लगायत ३ जना कर्मचारीलाई प्रतिदिन रु.१००० का दरले अनुगमन भत्ता भनि रु.२५०००।०० खर्च जनाएकाले अनुगमन भत्ता भुक्तानी नियमित नभएको ।	३४४६७१.१२
७३.७६.	भौ.न. १२६५ मिति २०७५।३।२६ स्वीकृत लागत अनुमान, कार्य सम्पादन मुल्यांकन तथा कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन विना वैजनाथ फलफूल बगैचा तथा उत्पादन कृषक पकेट समितिलाई समरसिल मोटर, बोरिङ्ग जडान गर्ने कार्यको रु.३६०००।०० भुक्तानी दिइ बजेट खर्च जनाएकाले खर्च नियमित नभएको ।	३६००००.००
७३.७७.	भौ.न. १२६६ मिति २०७५।३।२६ स्वीकृत लागत अनुमान, कार्य सम्पादन मुल्यांकन तथा कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन विना केरा उत्पादन तथा प्रवर्द्धन कृषि सहकारी संस्था लि. भीनपा ३ लाई थोपा सिचाइ जडानमा अनुदान भनि रु.८००००।०० भुक्तानी दिइ बजेट खर्च जनाएकाले कार्यक्रमको स्वीकृत लागत अनुमान, कार्य सम्पादन मुल्यांकन तथा कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश गरिनुपर्ने ।	८०००००.००
७३.७८.	भौ.न. १२६७ मिति २०७५।३।२६ स्वीकृत लागत अनुमान, कार्य सम्पादन मुल्यांकन तथा कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन विना राधा कृष्ण कृषक पकेट संचालक समिति १० लाई मोटर बोरिङ्ग (७.५एच.पि.), ट्यांकी निर्माण, बोरिङ्ग घर निर्माण, समरसिल मोटर बोरिङ्ग निर्माण गर्ने कार्यका लागि रु.६५०००।०० भुक्तानी दिइ बजेट खर्च जनाएकाले कार्यक्रमको स्वीकृत लागत अनुमान, कार्य सम्पादन मुल्यांकन तथा कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश गरिनुपर्ने ।	६५००००.००

७३.७९.	भौ.न. १२९५ मिति २०७५।३।२७ अनुगमनमा खटाइएको आदेश तथा निर्णय विना कृषि तर्फका कार्यक्रम अनुगमन गरेको भनि ६ जना कर्मचारीहरूलाई प्रति दिन रु.१००० का दरले रु.७८०००।०० बजेट खर्च जनाई भुक्तानी दिएकोले अधिकार प्राप्त अधिकारीको आदेश तथा समितिको निर्णय पेश हुनुपर्ने ।	७८०००.००
	पशुसेवा तर्फ	
७३.८०.	भौ.न. ३५८ मिति २०७४।१।१३ सम्बन्धित व्यक्ति तथा फर्मका नाममा चेक खिचि भुक्तानी हुनुपर्नेमा Al seth र Al gloves खरिदको PET VET Centre Dhangadhi को वील पेश गरी पशु चिकित्सक हरिदेव भट्टलाई रु.५९७००।०० भुक्तानी दिइ बजेट खर्च जनाएकोमा खर्च नियमित नभएको ।	५९७००.००
७३.८१.	भौ.न. ४९७ मिति २०७४।१।२।१८ अनुगमन भत्ता भुक्तानी भनि पशु चिकित्सक हरिदेव भट्टलाई रु.२००००।०० बजेट खर्च जनाई भुक्तानी दिदा अनुगमनमा खटिएका व्यक्तिहरूलाई अधिकार प्राप्त अधिकारीको आदेश तथा समितिको निर्णय बेगर अनुगमनमा गएको भनी खर्च लेखेको देखिएको रु.	२००००.००
७३.८२.	भौ.न. ५७७ मिति २०७५।१।९ पशु सेवा प्राविधिक विजय राम दमाईको घास वीउ(टियो सेन्टी वीउ १००० के.जी.) खरिदको रु.१०००००।०० पेशिक फछ्यौट जनाउदा खरिद गरिएको घासको वीउ कार्यालयमा दाखिला भइ सम्बन्धित व्यक्तिहरूले बुझेको भरपाई पेश नभएकाले जिन्सी दाखिला तथा सम्बन्धित व्यक्तिहरूले बूझेका भरपाई पेश हुनुपर्ने ।	१०००००.००
७३.८३.	भौ.न. ८८६ मिति २०७५।२।३ ना.प.स्वा.प्रा. भरत सिंह धामीलाई औषधी खरिद तथा दैनिक भ्रमण भत्ताको भुक्तानी भनि रु.२९५००।०० बजेट खर्च जनाउदा भ्रमण आदेशमा भ्रमण गर्ने मिति ०७५।२।१२ लाई ०७५।२।१४ सम्मको बनाई र दिनको थप रु.२४०० भुक्तानी भएको देखिएकाले अधिकार प्राप्त अधिकारीको आदेश विनाको थप भुक्तानी रु.२४००।०० असूलउपर गरी दाखिला हुनुपर्ने ।	२४००.००
७३.८४.	विभिन्न मितिमा सोफै खरिद आदेश भइ खरिद सम्झौता गरी रु.१६,३९,९४१।०० को औषधी तथा घासको वीउ विजन खरिद गरी बजेट खर्च जनाएकोमा खरिद आदेश तथा जिन्सी दाखिला प्रतिवेदन अधिकार प्राप्त अधिकारीबाट प्रमाणित भइ वील बमोजिम खरिद भएका औषधी तथा उपकरणहरू जिन्सी खातामा दाखिला भइ स्वीकृत माग फारामबाट खर्च गरी मौज्जात अधिल्लो आर्थिक वर्षमा सार्नुपर्नेमा मौज्जात समेत सारेको नदेखिएकाले खरिद भएका औषधी तथा घासको वीउ विजनको आम्दानी तथा खर्चको जिन्सी खातामा अभिलेख व्यवस्थित गरी आम्दानी खर्च र मौज्जात यकिन हुने कागजात पेश हुनुपर्ने ।	
७३.८५.	कृषि तर्फका पोखरी, ट्यांकी, कुवा निर्माण, मोटर बोरिङ्ग, समरसिल मोटर, पावर टिलर खरिद लगायतका कार्यक्रम र पशु सेवा तर्फका मासु पसल, गोठ निर्माण सुधार, डेरी पसल निर्माण सुधार, खोर निर्माण सुधार लगायतका कार्यक्रम सम्पादन गर्दा नियमानुसार प्राविधिक ड्रइङ्ग डिजायन अनुसारको लागत अनुमान तयार गरी एक तह माथिको प्राविधिकबाट चेक जाच गर्न लगाई अधिकार प्राप्त अधिकारीबाट लागत अनुमान स्वीकृत गरी सम्बन्धित व्यक्ति वा समिति र कार्यालयका बीच सम्झौता गरी स्वीकृत लागत अनुमान बमोजिम सम्पादन भएको कामको प्राविधिकबाट मुल्यांकनका आधारमा सम्झौता बमोजिम अनुदानको रकम भुक्तानी दिइ बजेट खर्च गर्नुपर्नेमा सम्बन्धित व्यक्ति तथा समितिले पेश गरेको लागत अनुमानलाई आधार मानी कृषि कार्यक्रम हेर्ने कर्मचारीको सिफारिसमा भुक्तानी गरी बजेट खर्च जनाइएकाले नियमानुसार कार्यालयका प्राविधिक कर्मचारीहरूबाट ड्रइङ्ग डिजायन अनुसारको लागत अनुमान तयार गर्न लगाइ स्वीकृत गरी योजना शाखामा मार्फत सम्बन्धित व्यक्ति वा समितिसंग सम्झौता गरी प्राविधिक मुल्यांकनका आधारमा सम्झौता बमोजिमको रकम भुक्तानी हुनुपर्ने ।	
	आयुर्वेद औषधालयतर्फ	
७३.८६.	भौ.नं ९४३ मिति २०७५।३।४ विद्यालय योग एवं आयुर्वेद शिक्षा कार्यक्रम वापत डा. सूर्य उपाध्यायको रु.६७८५०।०० पेशिक फछ्यौट गर्दा खर्च प्रमाणित वील भरपाई रु.६६९६०।०० को मात्र पेश भएकाले खर्च प्रमाणित वील भरपाई विनाको पेशिक फछ्यौटको रकम रु.१६९०।०० असूलउपर गरी दाखिला गर्नुपर्ने ।	१६९०.०

७३.८७.	आर्थिक वर्षको अन्तसम्म पुजीगत खर्च खाताबाट पेशिक फछ्यौट नभइ पेशिक बाकी देखिएको रकम रु.४६४५५२०।०० को पेशिक खातामा अभिलेख अद्यावधिक गरी नियमानुसार पेशिक फछ्यौट गरिनुपर्ने ।	४६४५५२०.०																																																				
७३.८८.	विभिन्न गोश्वारा भौचर तथा मितिबाट विभिन्न खर्च शिर्षकमा बजेट खर्च जनाउदा कट्टि गरिएको रकम सम्बन्धित शिर्षक तथा खातामा दाखिला भएको रकम रु.२७२५५६३४।६० का दाखिला भौचरहरु सम्बन्धित गोश्वारा भौचरसंग संलग्न नरहेकाले खर्च प्रमाणित हुने दाखिला भौचरहरु सम्बन्धित खर्च भौचरहरूसंग संलग्न राखिनुपर्ने ।	२७२५५६३४.६																																																				
७३.८९.	भौ.नं ४३८ मिति २०७४।१२।४ विद्यालय आर्यवेद शिक्षा र योग कार्यक्रम वापत देवेन्द्र यादवलाई रु.१,००,०००।०० भुक्तानी दिइ बजेट खर्च जनाउदा उक्त स्वीकृत प्रस्ताव अनुसारको कार्यक्रमको गोश्वारा भौचर नम्बर ३७५ मिति ०७४।११।२९ बाट देवेन्द्र यादवलाई रु.८५६९०।०० बजेट खर्च जनाइ भुक्तानी भइसकेकोमा पुनः स्वीकृत प्रस्ताव मात्र संलग्न राखी खर्च प्रमाणित कागजात तथा वील भरपाइ विना भुक्तानी भएको देखिएको दोहोरो भुक्तानी भएको रकम रु.१०००००।०० असूलउपर हूनूपर्ने भनी प्रारम्भिक प्रतिवेदनमा औल्याएकोमा प्राप्त प्रतिक्रिया साथ उक्त रकम असूल भै दाखिला प्रमाण पेश भएकोले लगती वेरुजु संपरीक्षण गरिएको छ । दोहोरो भुक्तानी दाखिला भएको देखिएतापनि उक्त दोहोरो खर्च लेखने कर्मचारी उपर नगरपालिकाले आवश्यक कारवाही गर्नुपर्ने देखिन्छ ।																																																					
क्षेत्रिय शहरी विकास आयोजना खर्च तर्फ																																																						
७३.९०.	स्वीकृत माग फाराम, अधिकार प्राप्त अधिकारीबाट भएको खरिद आदेश र खरिद भएका भनिएका मालसमान जिन्सी दाखिला विना होमटाउन इन्टरप्राइजेजलाई हार्डिडिस्क ४ थानको रु.४७९९७।८४ भुक्तानी दिइ बजेट खर्च जनाएकाले स्वीकृत माग फाराम, खरिद आदेश र जिन्सी दाखिला प्रतिवेदन पेश भइ जिन्सी खातामा आम्दानी गरिनुपर्ने अन्यथा असूलउपर गरी दाखिला गर्नुपर्ने ।	४७९९७.८४																																																				
७३.९१.	कार्यालय सहयोगि जंग बहादुर वि.क.को नगरपालिका परिसर, बाल अनाथालय, बृद्धाश्रममा फलफूलका विरुवा रोप्ने कार्यको खर्च प्राणित वील भरपाई अनुसार रु.८९९१४।०० पेशिक फछ्यौट गर्नुपर्नेमा रु.१०००००।०० पेशिक फछ्यौट गरी बजेट खर्च जनाएकाले वील भरपाइ विनाको पेशिक फछ्यौट रु.१०८८६।०० नियमानुसार असूलउपर गरी दाखिला गरिनुपर्ने ।	१०८८६.००																																																				
७३.९२.	सार्वजनिक नियमावली २०६४ को परिच्छेद ७ खरिद सम्बन्धी अन्य व्यवस्था बमोजिम पांच लाख रुपयांसम्म लागत अनुमान भएको निर्माण कार्य, मालसमान वा परामर्श सेवा सोभै खरिद गर्दा एक आर्थिक वर्षमा एकै पटक वा पटक पटक गरी सीमाभन्दा बढी रकमको वा एउटै व्यक्ति, फर्म कम्पनी वा संस्थाबाट एक पटकभन्दा बढी सोभै खरिद गर्न सकिने छैन भनि उल्लेख भएकोमा कार्यालयबाट निम्नानुसार एउटै फर्मलाई एकै पटक तथा पटक पटक गरी तोकिएको सीमा भन्दा बढी रकमको मालसमान तथा सेवा खरिद गरी भुक्तानी दिइ बजेट खर्च जनाएकाले खर्च नियमित नभएको ।																																																					
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ.नं. र मिति</th> <th>पार्टीको नाम</th> <th>सामान</th> <th>भुक्तानी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१५-२०७५।३।१९</td> <td>स्वामी केदार स.मिल एण्ड फर्निचर उद्योग</td> <td>टेबल फर्निचर</td> <td>४७४६००।००</td> </tr> <tr> <td>१६-२०७५।३।२९</td> <td>स्वामी केदार स.मिल एण्ड फर्निचर</td> <td>टेबल फर्निचर</td> <td>४९७२००।००</td> </tr> <tr> <td>१९-२०७५।३।२९</td> <td>होम टाउन इन्टर प्राइजेज धनगढी</td> <td>कुर्सी खरिद</td> <td>४९५३९२।००</td> </tr> <tr> <td>२८-२०७५।३।२५</td> <td>होम टाउन इन्टर प्राइजेज धनगढी</td> <td>कम्प्युटर, यू.पि.एस. टेबल</td> <td>४६७९९६।२४</td> </tr> <tr> <td>२०-२०७५।३।२९</td> <td>उग्रतारा टेक्निकल गुड्स एण्ड सप्लायर्स</td> <td>फर्निचर</td> <td>३३७५३९।००</td> </tr> <tr> <td>२१-२०७५।३।२९</td> <td>उग्रतारा टेक्निकल गुड्स एण्ड सप्लायर्स</td> <td>कम्प्युटर</td> <td>१४५६५७।००</td> </tr> <tr> <td>२७-२०७५।३।२५</td> <td>उग्रतारा टेक्निकल गुड्स एण्ड सप्लायर्स</td> <td>कम्प्युटर प्रिन्टर, प्रोजेक्टर</td> <td>४९९९५।९८</td> </tr> <tr> <td>२९-२०७५।३।२५</td> <td>उग्रतारा टेक्निकल गुड्स एण्ड सप्लायर्स</td> <td>३२ थान सि.सि.टी.भी</td> <td>६०२०४७।०५</td> </tr> <tr> <td>३८-२०७५।३।३१</td> <td>उग्रतारा टेक्निकल गुड्स एण्ड सप्लायर्स</td> <td>ल्यापटप, कम्प्युटर</td> <td>१९०९८९।१७</td> </tr> <tr> <td>४१-२०७५।३।३१</td> <td>उग्रतारा टेक्निकल गुड्स एण्ड सप्लायर्स</td> <td>प्रिन्टर लगायतको सामग्री</td> <td>९०९०६।२०</td> </tr> <tr> <td>२६-२०७५।३।२५</td> <td>मेगा ट्रेडर्स</td> <td>२ थान रिक्सा</td> <td>६००००।००</td> </tr> <tr> <td>२९-२०७५।३।२५</td> <td>डि.एन.आई.टी. सोलसन प्रा.ली</td> <td>ई हाजिरी प्रणाली जडान र एम आइ एस बोर्ड</td> <td>७३०८४।००</td> </tr> </tbody> </table>	भौ.नं. र मिति	पार्टीको नाम	सामान	भुक्तानी रकम	१५-२०७५।३।१९	स्वामी केदार स.मिल एण्ड फर्निचर उद्योग	टेबल फर्निचर	४७४६००।००	१६-२०७५।३।२९	स्वामी केदार स.मिल एण्ड फर्निचर	टेबल फर्निचर	४९७२००।००	१९-२०७५।३।२९	होम टाउन इन्टर प्राइजेज धनगढी	कुर्सी खरिद	४९५३९२।००	२८-२०७५।३।२५	होम टाउन इन्टर प्राइजेज धनगढी	कम्प्युटर, यू.पि.एस. टेबल	४६७९९६।२४	२०-२०७५।३।२९	उग्रतारा टेक्निकल गुड्स एण्ड सप्लायर्स	फर्निचर	३३७५३९।००	२१-२०७५।३।२९	उग्रतारा टेक्निकल गुड्स एण्ड सप्लायर्स	कम्प्युटर	१४५६५७।००	२७-२०७५।३।२५	उग्रतारा टेक्निकल गुड्स एण्ड सप्लायर्स	कम्प्युटर प्रिन्टर, प्रोजेक्टर	४९९९५।९८	२९-२०७५।३।२५	उग्रतारा टेक्निकल गुड्स एण्ड सप्लायर्स	३२ थान सि.सि.टी.भी	६०२०४७।०५	३८-२०७५।३।३१	उग्रतारा टेक्निकल गुड्स एण्ड सप्लायर्स	ल्यापटप, कम्प्युटर	१९०९८९।१७	४१-२०७५।३।३१	उग्रतारा टेक्निकल गुड्स एण्ड सप्लायर्स	प्रिन्टर लगायतको सामग्री	९०९०६।२०	२६-२०७५।३।२५	मेगा ट्रेडर्स	२ थान रिक्सा	६००००।००	२९-२०७५।३।२५	डि.एन.आई.टी. सोलसन प्रा.ली	ई हाजिरी प्रणाली जडान र एम आइ एस बोर्ड	७३०८४।००	
भौ.नं. र मिति	पार्टीको नाम	सामान	भुक्तानी रकम																																																			
१५-२०७५।३।१९	स्वामी केदार स.मिल एण्ड फर्निचर उद्योग	टेबल फर्निचर	४७४६००।००																																																			
१६-२०७५।३।२९	स्वामी केदार स.मिल एण्ड फर्निचर	टेबल फर्निचर	४९७२००।००																																																			
१९-२०७५।३।२९	होम टाउन इन्टर प्राइजेज धनगढी	कुर्सी खरिद	४९५३९२।००																																																			
२८-२०७५।३।२५	होम टाउन इन्टर प्राइजेज धनगढी	कम्प्युटर, यू.पि.एस. टेबल	४६७९९६।२४																																																			
२०-२०७५।३।२९	उग्रतारा टेक्निकल गुड्स एण्ड सप्लायर्स	फर्निचर	३३७५३९।००																																																			
२१-२०७५।३।२९	उग्रतारा टेक्निकल गुड्स एण्ड सप्लायर्स	कम्प्युटर	१४५६५७।००																																																			
२७-२०७५।३।२५	उग्रतारा टेक्निकल गुड्स एण्ड सप्लायर्स	कम्प्युटर प्रिन्टर, प्रोजेक्टर	४९९९५।९८																																																			
२९-२०७५।३।२५	उग्रतारा टेक्निकल गुड्स एण्ड सप्लायर्स	३२ थान सि.सि.टी.भी	६०२०४७।०५																																																			
३८-२०७५।३।३१	उग्रतारा टेक्निकल गुड्स एण्ड सप्लायर्स	ल्यापटप, कम्प्युटर	१९०९८९।१७																																																			
४१-२०७५।३।३१	उग्रतारा टेक्निकल गुड्स एण्ड सप्लायर्स	प्रिन्टर लगायतको सामग्री	९०९०६।२०																																																			
२६-२०७५।३।२५	मेगा ट्रेडर्स	२ थान रिक्सा	६००००।००																																																			
२९-२०७५।३।२५	डि.एन.आई.टी. सोलसन प्रा.ली	ई हाजिरी प्रणाली जडान र एम आइ एस बोर्ड	७३०८४।००																																																			

७३.९.३.	विभिन्न भुक्तानीमा अग्रिम आय कर कट्टि भएको रकम रु.२८९३८९।१७ दाखिला गर्नुपर्नेमा रु.२८८४०५।१७ मात्र दाखिला गरेकाले दाखिला गर्न बाकी रकम रु.९८४।०० सम्बन्धित खातामा दाखिला गरिनुपर्ने ।	९८४.००																					
७३.९.४.	पुजीगत खर्च खाताको बैंक नगदी किताबमा बजेट खर्चमा समावेश गरिएको निम्नानुसारको भुक्तानीको श्रेस्ता पेश नभएको रकम रु.३२२१११४।०० को स्वीकृत गोश्वारा भौचर, खर्च प्रमाणित वील भरपाइ पेश हुनुपर्ने ।	३२२१११४.००																					
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ.नं. र मिति</th> <th>विवरण</th> <th>भुक्तानी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>५-२०७४।४।</td> <td>श्रीलंकाटोल बोरिङ्ग निर्माणको</td> <td>२३९९५।००</td> </tr> <tr> <td>६-२०७४।४।</td> <td>पशुवधशाला निर्माण, उपभोक्ता समिति</td> <td>१५७६९९।००</td> </tr> <tr> <td>९-२०७४।४।</td> <td>सामुदायिक दुग्ध विकास केन्द्र</td> <td>९९९३७।००</td> </tr> <tr> <td>१०-२०७४।४।</td> <td>महाकाली आधारभूत निर्माण वडा नं. ११</td> <td>३६८९२६।००</td> </tr> <tr> <td>१५६-२०७४।९।</td> <td>पशुवधशाला निर्माण, उपभोक्ता समिति</td> <td>२२३१२१।००</td> </tr> <tr> <td>१४७-२०७५।१।</td> <td>ठेक्का नं. १३/२०७४।७५ सडक कालापत्रे, कन्स्ट्रान्सलाई</td> <td>७९२९८८।००</td> </tr> </tbody> </table>	भौ.नं. र मिति	विवरण	भुक्तानी रकम	५-२०७४।४।	श्रीलंकाटोल बोरिङ्ग निर्माणको	२३९९५।००	६-२०७४।४।	पशुवधशाला निर्माण, उपभोक्ता समिति	१५७६९९।००	९-२०७४।४।	सामुदायिक दुग्ध विकास केन्द्र	९९९३७।००	१०-२०७४।४।	महाकाली आधारभूत निर्माण वडा नं. ११	३६८९२६।००	१५६-२०७४।९।	पशुवधशाला निर्माण, उपभोक्ता समिति	२२३१२१।००	१४७-२०७५।१।	ठेक्का नं. १३/२०७४।७५ सडक कालापत्रे, कन्स्ट्रान्सलाई	७९२९८८।००	
भौ.नं. र मिति	विवरण	भुक्तानी रकम																					
५-२०७४।४।	श्रीलंकाटोल बोरिङ्ग निर्माणको	२३९९५।००																					
६-२०७४।४।	पशुवधशाला निर्माण, उपभोक्ता समिति	१५७६९९।००																					
९-२०७४।४।	सामुदायिक दुग्ध विकास केन्द्र	९९९३७।००																					
१०-२०७४।४।	महाकाली आधारभूत निर्माण वडा नं. ११	३६८९२६।००																					
१५६-२०७४।९।	पशुवधशाला निर्माण, उपभोक्ता समिति	२२३१२१।००																					
१४७-२०७५।१।	ठेक्का नं. १३/२०७४।७५ सडक कालापत्रे, कन्स्ट्रान्सलाई	७९२९८८।००																					
७४.	बेरुजू :- भिमदत्त नगरपालिकाको प्रारम्भिक प्रतिवेदन अनुसार यो वर्ष असुल गर्नु पर्ने बेरुजू रु. ८५ लाख २७ हजार, अनियमित बेरुजू रु. ३ करोड ६१ लाख ७४ हजार, प्रमाण कागजात पेश नभएको बेरुजू रु. ७ करोड ४० र पेशकी बाँकी रु. १ करोड ८८ लाख ४८ हजार गरी जम्मा रु. १३ करोड ७५ लाख ४८ हजार बेरुजू कायम भएकोमा प्रतिक्रियाबाट /समायोजन भई १ करोड २४ लाख २९ हजार फछ्यौट भई रु. १२ करोड ५१ लाख १९ हजार बेरुजू कायम भएको छ ।																						
७४.१.	बेरुजू अनुगमन तथा मूल्याङ्कन: स्थानीय सरकार सन्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ ले बेरुजू फछ्यौट गर्ने व्यवस्था गरेको छ । सोही ऐनको दफा ८४ घ बमोजिम बेरुजू फछ्यौट गर्ने, गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । कार्यालयको गत वर्षको बेरुजू फछ्यौटको स्थिति निम्नानुसार देखिएको छ ।																						
७४.२.	अनुगमन तथा मूल्याङ्कन : स्थानीय सरकार सन्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ ले बेरुजू फछ्यौट गर्ने व्यवस्था गरेकोमा निम्नानुसार देखिएको छ : रु. हजारमा																						
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>गत वर्षको बेरुजू रकम (रु.)</th> <th>यो वर्ष फछ्यौट</th> <th>बाँकी</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>३५९९९.०</td> <td>०.०</td> <td>३५९९९.०</td> </tr> </tbody> </table>	गत वर्षको बेरुजू रकम (रु.)	यो वर्ष फछ्यौट	बाँकी	३५९९९.०	०.०	३५९९९.०																
गत वर्षको बेरुजू रकम (रु.)	यो वर्ष फछ्यौट	बाँकी																					
३५९९९.०	०.०	३५९९९.०																					
७४.३.	अद्यावधिक बेरुजू स्थिति : गौमुल गाँउपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७४।७५ सम्मको फछ्यौट गर्न बाँकी बेरुजू स्थिति देहाय अनुसार रहेको छ : रु. हजारमा																						
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>गत वर्षसम्मको फछ्यौट गर्न बाँकी (रु.)</th> <th>यो वर्षको सं.प.बाट कायम बेरुजू रु.</th> <th>यो वर्षको कायम बेरुजू रु.</th> <th>बाँकी</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>३५९९९.०</td> <td>०.०</td> <td>१२५११९.०</td> <td>१६१११८.०</td> </tr> </tbody> </table>	गत वर्षसम्मको फछ्यौट गर्न बाँकी (रु.)	यो वर्षको सं.प.बाट कायम बेरुजू रु.	यो वर्षको कायम बेरुजू रु.	बाँकी	३५९९९.०	०.०	१२५११९.०	१६१११८.०														
गत वर्षसम्मको फछ्यौट गर्न बाँकी (रु.)	यो वर्षको सं.प.बाट कायम बेरुजू रु.	यो वर्षको कायम बेरुजू रु.	बाँकी																				
३५९९९.०	०.०	१२५११९.०	१६१११८.०																				
७५.	वित्तीय जवाफदेहिता मूल्यांकन:- सुशासनको अभिवृद्धि र विश्वमा प्रचलित असल अभ्यासको आधारमा वित्तीय जवाफदेहिता तथा उत्तरदायित्व सम्बन्धी स्थितिको मूल्यांकन गर्न तोकिएका सूचकको आधारमा मूल्यांकन गरी सो को आधारमा निकायको स्तर वर्गीकरण गर्ने सम्बन्धमा व्यवस्थापकीय पक्ष, वित्तीय व्यवस्थापन पक्ष, सेवा प्रवाह र खरिद व्यवस्थापन र विकास निर्माण सम्बन्धमा लेखापरीक्षणको शिलशिलामा मूल्यांकन गर्दा कूल १०० अंक मध्ये ४३ अंक प्राप्त गरी ग्रेड सि प्राप्त गरेको पाइएको छ । उल्लेखित विषयमा सुधार गर्नु पर्दछ ।																						

भिमदत्त नगरपालिका तर्फको यो वर्षको बेरजू बर्गीकरण (विनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोबार)

संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन लेखापरीक्षण निर्देशनालय
आर्थिक वर्ष २०७४।७५

अनुसूची- १

(रु.हजारमा)

सि.नं.	जिल्ला	स्थानीय तहको नाम	प्रारम्भिक बेरजू			प्रतिक्रियाबाट फछ्यौट			वाँकी बेरजू			वाँकी बेरजू							
			दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	अशुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेशकी	
			सैदान्तिक	लगती		सैदान्तिक	लगती		सैदान्तिक	लगती			रकम	अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजश्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	कर्मचारी
१.	कञ्चनपुर	भिमदत्त नगरपालिका	७०	१६३	१३७५४	१	४५	१२४२९	६९	११८	१२५११९	७७४१	३५६९१.०	६२८३९	०	०	९८५३०	१८८४८	१८८४८

अनुसूची- २

स्थानीय तह सञ्चित कोष विवरण
आर्थिक वर्ष २०७४।७५

प्रदेश नम्बर :- ७

(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 (६+७+८)	
१.	भिमदत्त नगरपालिका	कञ्चनपुर	९१७०७.०	४०६४७९.०	४७३२८५.०	१११७९५.०	९९१५५९.०	८४७९४	७२६८८४	१६९१५१.०	९८०८२९.०	१०२४३७.०