



**महालेखापरीक्षकको कार्यालय**  
**Office of the Auditor General**

संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन महानिर्देशनालय

Phone: 4258174

4266034

4255707

A.G. Fax : 977-1-4268309

Fax : 977-1-4262798

Post Box : 13328

बबरमहल, काठमाडौं, नेपाल

**Babar Mahal, Kathmandu, Nepal**

मिति: २०७५/१२/२९

पत्र संख्या: २०७५/७६

च.नं.

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री प्रमुखज्यू/अध्यक्षज्यू,  
नगर/गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय,

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

(सुवर्णप्रसाद ढकाल)

नायब महालेखापरीक्षक

## महालेखापरीक्षकको सन्देश

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



टंकमणि शर्मा, दंगाल  
महालेखापरीक्षक

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

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

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

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

संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन महा-निर्देशनालय

पत्र संख्या: २०७५।७६

च.नं.

मिति: २०७५।१२।१३

श्री प्रमुखज्यू,  
रामगोपालपुर नगरपालिका,  
महोत्तरी ।

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

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

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

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

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

१. लेखापरीक्षणबाट रु.३ करोड ७० लाख ४६ हजार बेरुजू देखिएको छ । सोमध्ये असुल गर्नुपर्ने रु.५७ लाख ७९ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु.२ करोड ३८ लाख ९७ हजार, प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु.२१ लाख २४ हजार र पेशकी रु.५२ लाख ४६ हजार रहेको छ ।
२. आम्दानी तथा खर्चको स्रेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले सम्पत्ति तथा दायित्व यकिन हुन सकेन ।
३. लेखापरीक्षणमा देखिएका व्यहोराहरुका सम्बन्धमा मिति २०७५।११।०५ मा जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रिया सहितको प्रमाण कागजात पेश हुन नआएकोले बेरुजू फछ्यौट नभई कायम व्यहोराको अन्तिम लेखापरीक्षण प्रतिवेदन पाना २७ (सत्ताईस) यसैसाथ संलग्न छ ।

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

(सुवर्णप्रसाद ढकाल)

नायब महालेखापरीक्षक

**रामगोपालपुर नगरपालिका**  
**लेखापरीक्षण प्रतिवेदन**  
**२०७४।७५**

**परिचय** - स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायीक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न र स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले पालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने हरेक कार्यमा सहकारिता, सह-अस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका हरेक काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई लाभको वितरणमा सुलभ र गुणस्तरिय सेवा प्रदान गर्नु नै पालिका स्थापनाको प्रमुख उद्देश्य हो । २ नं. प्रदेशमा अवस्थित यस पालिका अर्न्तगत ९ वडा, ५० सभा सदस्य रहेका छन् । ३९.५४ व.की.मी.क्षेत्रफल ओगटेको यस पालिकाको जनसंख्या ३०४१२ रहेको छ ।

**स्थानीय संचितकोष:** आर्थिक वर्ष २०७४।७५ स्थानीय संचित कोष आय-व्यय हिसाबको संक्षिप्त अवस्था निम्न वमोजिम रहेको छ :

सि.नं.	आयतर्फ		सि.नं.	व्ययतर्फ	
	विवरण	रकम		विवरण	रकम
१	गत वर्षको जिम्मेवारी		१	चालु खर्च	१३९४८५९.७५.२७
	क) नगद		२	पूँजीगत खर्च	१०५६१००८८.६७
	ख) बैंक	५८०४०१०.०४	३	वित्तीय व्यवस्था भुक्तानी	०
	ग) धरौटी खाता	०		क) ऋण भुक्तानी	०
	घ) कर्मचारी कल्याण कोष खाता	०		ख) ब्याज भुक्तानी	०
२	कर्मचारी कल्याण कोष खाता गत वर्ष	०		ग) अन्य भुक्तानी	०
३	विपत कोष खाता गत वर्ष	०	४	अर्थ बजेट	२२२२९२.००
	मर्मत सम्भार कोष खाता	०	५	लगानी	०
२	राजस्व (आन्तरिक आय)	०		ऋण लगानी	०
	क) आन्तरिक राजस्व	२७५१०७०.३०		शेयर लगानी साभ्ना यातायात	०
	ख) राजस्व बाँडफाँड	०		अन्य लगानी	०
	ग) अन्य आय	०	६	धरौटी फिर्ता	०
३	वित्तीय हस्तान्तरण	०	७	कोष खर्च (निकास फिर्ता)	०
	क) वित्तीय समानीकरण अनुदान	१६५२८८०००.००		अर्थ बजेट	०
	ख) सशर्त अनुदान	५८३७८६५९.००	८	मौज्दात	०
	ग) समपुरक अनुदान-सडक बोर्ड नेपाल	०		क) नगद मौज्दात	१८७६.९०
	घ) अन्य निकास	०		ख) बैंक मौज्दात	२७९९८२८६.८३
		०		ग) धरौटी खाता	७००००.००
४	प्रदेश सरकारबाट प्राप्त अनुदान	०		कर जम्मा गर्न बाँकी	(१२९७०४.३३)
	क) वित्तीय समानीकरण अनुदान	०			
	ख) सशर्त अनुदान	०			०
	ग) समपुरक अनुदान	०			०
	घ) विशेष अनुदान	०			०
५	अन्तर स्थानीय तहबाट प्राप्त	०			०
६	वित्तीय व्यवस्था प्राप्ति	०			०
	ऋण प्राप्ति, साँवा प्राप्ति, ब्याज प्राप्ति	०			०
६	अर्थ बजेट	२२२२९२.००			०
७	विभिन्न कोष खाता	०			०
९	जनसहभागिता (नगद)	०			०
१०	विषयगत निकायबाट प्राप्त रकम	४०७४४७८४.००			०
१२	धरौटी आय	७००००.००			०
१३	अन्य विविध आय	०			०
	<b>जम्मा</b>	<b>२७३२५८८१५.३४</b>		<b>जम्मा</b>	<b>२७३२५८८१५.३४</b>

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम																											
१.	<p><b>बजेट पेश गर्ने तथा पारित गर्ने</b> - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ वमोजिम स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गराई आषाढ १० गतेभित्र सभामा पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। आय-व्ययको अनुमान साथ गत वर्षको वास्तविक आय-व्यय, चालु आर्थिक वर्षको अन्तिम सम्ममा हुने आय-व्ययको संशोधित अनुमान तथा आगामी आर्थिक वर्षको योजना तथा कार्यक्रम र आय-व्ययको अनुमानित विवरण सभामा पेश गरी १५ दिनभित्र छलफल सम्पन्न गरी आषाढभित्र नै पारित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। तर नगरसभाले चालु आर्थिक वर्षको आय-व्ययको अनुमान र आगामी आर्थिक वर्षमा सञ्चालन हुने योजना तथा कार्यक्रम र आय-व्ययको अनुमानित विवरण २०७४ पौष २८ गते मात्र स्वीकृत गरेको छ। अगामी आर्थिक वर्षको आय-व्ययको अनुमान कानूनले तोकेको समयवधि भित्र सम्पन्न गर्न व्यवस्था गर्नेतर्फ ध्यानाकर्षण गरिएको छ। यो वर्ष सरोकारवाला समेतको सभाले देहाय वमोजिमको आय तथा व्ययको अनुमान पेश गरेको छ :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● पालिकाले यो वर्ष अन्तर्गतका ९ वटा वडामा कुल ८३ योजनामा रु.६ करोड ३० लाख छुट्याएको र नगरस्तरीय योजनातर्फ कुल १२५ योजनामा रु.६,०९,५८,०००/- छुट्याएको छ।</li> <li>● सशर्त अनुदानमा स्वास्थ्य र शिक्षा विकासको लागि प्राप्त भएको रु.५,८३,७८,६५९/- सोहि शीर्षकमा खर्च हुने गरी व्ययको अनुमान स्वीकृत गरेको छ।</li> <li>● समग्रमा पालिकाले रु.२७,२५,४१,७२२/- को आय-व्ययको अनुमान गरेको देखिन्छ।</li> </ul>																												
२.	<p><b>खर्च गर्ने अख्तियारी र कार्यविधि</b> : स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७३ वमोजिम सभाबाट वजेट स्वीकृत भएको सात दिन भित्र प्रमुख वा अध्यक्षले प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतलाई वजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्ने व्यवस्था छ। पालिकाको आर्थिक वर्ष २०७४/७५ को आय-व्ययको प्रक्षेपण २०७४ पौष २८ मा सभाबाट स्वीकृत भएकोमा स्वीकृत भएको ७ दिन भित्र प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतलाई खर्च गर्ने अख्तियारी उपलब्ध गराएको देखिएन। ऐनमा भएको व्यवस्थाको पालना हुनुपर्दछ।</p>																												
३.	<p><b>आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली</b> : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ वमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कार्यालयबाट सम्पादन गरिने कार्य मितव्ययीता, प्रभावकारीता, नियमितता र दक्षतापूर्ण ढंगबाट सम्पादन गर्न र वित्तिय प्रतिवेदन प्रणालीलाई विश्वसनिय बनाउन तथा प्रचलित कानून वमोजिम कार्य सम्पादन गर्न आ-आफ्नो कामको प्रकृती अनुसारको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनुपर्ने व्यवस्था छ। पालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण सम्वन्धि निर्देशिका तयार गरेको छैन। पालिका द्वारा सञ्चालित कार्यलाई प्रभावकारी, नियमित र दक्षतापूर्ण ढंगबाट सम्पादन गरी उत्तम नतिजा लिन तत्काल आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली सम्वन्धि निर्देशिका तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याईनुपर्ने देखिन्छ।</p>																												
४.	<p><b>सेवा प्रवाहको स्थिति</b> : यस वर्ष पालिकाबाट निम्नअनुसार सेवा प्रवाह गरेको विवरण प्राप्त भएको छ :</p>																												
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.नं.</th> <th>विवरण</th> <th>जम्मा</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td><b>पञ्जिकरण तर्फ</b></td> <td></td> </tr> <tr> <td>७</td> <td>जन्म दर्ता</td> <td>८१२</td> </tr> <tr> <td>८</td> <td>मृत्यू दर्ता</td> <td>१८०</td> </tr> <tr> <td>९</td> <td>बसाईसराई दर्ता</td> <td>३७</td> </tr> <tr> <td>१०</td> <td>विवाह दर्ता</td> <td>२७६</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>सिफारीस तर्फ</b></td> <td></td> </tr> <tr> <td>११</td> <td>घरबाटो सिफारीस</td> <td>३२०</td> </tr> <tr> <td>१२</td> <td>नागरीकता सिफारीस</td> <td>५३९</td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं.	विवरण	जम्मा		<b>पञ्जिकरण तर्फ</b>		७	जन्म दर्ता	८१२	८	मृत्यू दर्ता	१८०	९	बसाईसराई दर्ता	३७	१०	विवाह दर्ता	२७६		<b>सिफारीस तर्फ</b>		११	घरबाटो सिफारीस	३२०	१२	नागरीकता सिफारीस	५३९	
सि.नं.	विवरण	जम्मा																											
	<b>पञ्जिकरण तर्फ</b>																												
७	जन्म दर्ता	८१२																											
८	मृत्यू दर्ता	१८०																											
९	बसाईसराई दर्ता	३७																											
१०	विवाह दर्ता	२७६																											
	<b>सिफारीस तर्फ</b>																												
११	घरबाटो सिफारीस	३२०																											
१२	नागरीकता सिफारीस	५३९																											

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा				रकम	
	१३	नाता प्रमाणीत		१९४		
	१४	अन्य सिफारीस		१२१२		
	<b>पूर्वाधार विकास सडक निर्माण तर्फ</b>					
	१५	ग्राभेल सडक निर्माण (कि.मी.)		२२		
	१६	ग्राभेल सडक मर्मत (कि.मी.)		१२		
	१७	नयाँ सडक निर्माण (Track Opening) (कि.मी.)		१५		
५.	<b>कानून निर्माण र कार्यान्वयन :</b> स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १०२ अनुसार स्थानीय तहले आफ्नो अधिकार क्षेत्र भित्रका विषयमा ऐन बनाउन तथा सोको अधिनमा रही आवश्यकता अनुसार नियम, निर्देशिका, कार्यविधि र मापदण्ड बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउन सक्ने व्यवस्था छ। यस व्यवस्था अर्न्तगत यस वर्ष पालिकाले तर्जुमा गरेका निम्न कानूनहरु राजपत्रमा प्रकाशित भई कार्यान्वयनमा आएका छन् :					
	सि.नं.	कानूनको नाम				
	१.	रामगोपालपुर नगरपालिकाको कृषि व्यवसाय प्रवर्द्धन ऐन, २०७५				
	२.	स्थानीय तहको उपभोक्ता समिति गठन, परिचालन तथा व्यवस्थापन सम्बन्धि कार्यविधि, २०७४				
	३.	घ वर्गको निर्माण व्यवसायी इजाजतपत्र सम्बन्धि कार्यविधि, २०७५				
	४.	स्थानीय तहमा करारमा जनशक्ती व्यवस्थापन गर्ने सम्बन्धि कार्यविधि, २०७४				
	५.	स्थानीय उर्जा विकास सम्बन्धि निर्देशिका, २०७४				
	६.	विपद् व्यवस्थापन कोष संचालन कार्यविधि, २०७५				
	७.	नगर कार्यपालिका (कार्यसम्पादन) नियमावली, २०७४				
६.	<b>श्रोत अनुमान तथा बजेट सिमा :</b> स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ वमोजिम पालिकामा 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 गर्ने कानुनी व्यवस्था रहेकोमा विषयगत क्षेत्र तथा पूर्वाधार क्षेत्रमा रकम विनियोजन गरी योजना छनौट तथा सोको प्राथमिकीकरण गरी आंशिक रूपमा कार्यान्वयनमा ल्याईएतापनि ठुला पूर्वाधार क्षेत्रलाई बजेटको प्राथमिकतामा राखेको देखिएन। साना, ठुला, मझौला पूर्वाधार क्षेत्रको विकासमा बजेट व्यवस्थापन गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्दछ।					
७.	<b>बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा :</b> स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६७ मा ४ सदस्यीय बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति गठन गरी आगामी वर्षको नीति तथा कार्यक्रम, कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, विषयक्षेत्रगत कार्यक्रम र कार्यक्रममा दोहोरौपना हुन नदिन कार्यक्रमको आपसी तादम्यता तथा परिपुरकता मिलाउने व्यवस्था छ। पालिकाले विनियोजन गरेको आय-व्यय अनुमानको स्थिति निम्नानुसार देखिएको छ :					
	<b>शिर्षक वाइज निकास खर्चको स्थिति</b>					
	सि.नं.	कार्यक्रमको नाम	बजेट	निकास	खर्च	वाँकी
	१	समानिकरण अनुदान	१६५२८८०००	१६५२८८०००	१३९८५९१०८.९३	२५४२८८९१.०७
	२	बहुक्षेत्रीय पोषण	१२०६०००	१२०६०००	१२०६०००	०.००
	३	आन्तरिक स्रोत	२७५१०७०.३०	२७५१०७०.३०	२०५९१७३.००	६९९८९७.३०
	४	गरिवसँग विश्वेश्वर	४२९०००	४२९०००	४२९०००	०.००
	५	सशर्त अनुदान	६६०८१०००	६६०८१०००	५८३७८६५९.००	७७०२३४१.००
	६	यूनिसेफ	१३७८०००	१३७८०००	१३७८०००	०.००
	७	सामाजिक सुरक्षा	३५०१४०००	३५०१४०००	३२५८००००	२४३४०००
	८	LGCDP चालु	४६००००	४६००००	७६७८४	३८३२१६
	९	LGCDP पूँजीगत	६०००००	६०००००	५०००००	१०००००
		<b>जम्मा</b>	<b>२७३२०७०७०.३</b>	<b>२७३२०७०७०.३०</b>	<b>२३६४६६७२४.९३</b>	<b>३६७४०३४५.३७</b>

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा					रकम
८.	<b>वित्तीय प्रगतिको स्थिति :</b> आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २४ मा चौमासिक प्रगति विवरण पेश गर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले सञ्चालन गरेका नगर स्तरिय तथा वडा स्तरिय आयोजनामध्ये सबै आयोजनाको उपर्युक्त नियम बमोजिम अनुसूची-२ बमोजिमको ढाँचामा प्रगति विवरण दिएको देखिएन । पालिकाको समग्रमा वित्तीय प्रगति निम्नानुसार देखिन्छ :					
	सि.नं.	कार्यक्रम	बजेट	खर्च	खर्च प्रतिशत	
	१	समानीकरण अनुदान	१६५२८८०००	१३९८५९१०८/९३	८४.६२	
	२	सशर्त अनुदान	६६०८१०००	५८३७८६५९	८८.३४	
	बजेटमा भएको व्यवस्था अनुरूप कार्यक्रम, कार्य लक्ष्य र समय विच तादात्म्यता मिलाई वित्तीय प्रगति अपेक्षापूर्ण बनाउन आवश्यक छ ।					
९.	<b>कार्यक्रम तथा योजना संशोधन :</b> आवश्यकता, प्राथमिकीकरण र पहिचानको आधारमा योजना छनौट गरिनुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाको २०७४ पौष २८ गतेको सभाबाट वडा नं.१ देखि १३ सम्म स्वीकृत भएकामध्ये कतिपय योजना कार्यपालिकाको निर्णयबाट मर्जर गर्ने तथा संशोधन गरी कार्यसम्पन्न गरेको देखिन्छ । योजना मर्जर गर्ने, संशोधन गर्ने, छुट्याउने स्थितिले योजनाको आवश्यकता र प्राथमिकीकरण प्रक्रिया उपयुक्त देखिएन । काबु बाहिरको परिस्थिति सिर्जना नभई अधिल्लो सभाले स्वीकृत गरेको योजना पछिल्लो सभाले परिवर्तन गर्नु उपर्युक्त होइन । अतः योजना थपघट गरी संशोधन गर्ने स्थितिमा नियन्त्रण गर्नु आवश्यक छ ।					
१०.	<b>योजनागत लक्ष्य प्रगति :</b> पालिकाले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार यस आ.व. मा नगरसभाबाट कुल १३७ योजना स्वीकृत गरेकोमा १३३ योजना सम्पन्न भएको तथा ४ योजनामा शुन्य प्रगति देखियो । शुन्य प्रगतिको कारण पहिचान गरी लक्ष्य अनुरूपको प्रगति हासिल गर्ने तर्फ नगरपालिकाले ध्यान दिनु पर्दछ ।					
११.	<b>चौमासिक खर्च :</b> आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २३ बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण बनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्य लक्ष्य तथा कार्यक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार पूँजीगत तर्फ प्रथम चौमासिकमा शुन्य प्रतिशत, दोश्रो चौमासिकमा ३.१२ प्रतिशत अर्थात रु. ३२ लाख ९८ हजार र तेश्रो चौमासिकमा ९६.८८ प्रतिशत रु. १० करोड २३ लाख १२ हजार खर्च गरेको देखिएको छ । यसै गरी आषाढ महिनामा मात्र कुल खर्चको ९६.६७ प्रतिशत अर्थात रु. १० करोड २१ लाख ११ हजार खर्च भएकोमा वर्षको अन्तमा आएर खर्चको चाप वढेको देखिएकोले सन्तुलित खर्च व्यवस्थापन भएको देखिएन । कार्यको गुणस्तरियता सुनिश्चित गर्न आषाढमा खर्च गर्ने प्रवृत्तिमा सुधार गरिनुपर्दछ । (रु. हजारमा)					
	व.उ.शी.नं.	कार्यक्रम	कुल खर्च	चौमासिक		आषाढको खर्च
	८०१५२४	वित्तिय समानिकरण	१०५६१०	प्रथम	दोश्रो	तेस्रो
		खर्च प्रतिशत	१००	०	३२.९८	१०२.३१२
				०	३.१२	९६.८८
१२.	<b>एकीकृत विवरण :</b> स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७२ बमोजिम प्रत्येक आर्थिक वर्ष र आय-व्ययको एकीकृत लेखा बनाई पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले तयार गरेको एकीकृत आर्थिक विवरणमा सबै विषयगत क्षेत्रको कारोवार समेटेको छैन । विभिन्न समयमा महिला विकास, जि.स.स., म.स्वा.से लगायतको विंऊ पूँजी तथा अन्य आयको हिसावमा खुलासा समेत नगरेको स्थिति छ । थप श्रोत पहिचान गरी कारोवार समेटनु पर्दछ ।					
१३.	<b>बक्यौता रकम असुली :</b> स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को परिच्छेद ९ वित्तिय अधिकार क्षेत्र अन्तर्गत विभिन्न कर तथा शुल्क लगाउने र आय ठेक्का वापत बक्यौता रकम समेत असुली गर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाबाट प्राप्त विवरण अनुसार पोखरी ठेक्कातर्फ					

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
	रामसत्य मण्डलबाट उठ्न बाँकी देखिएको रु. ८,१५,०००/- अविलम्ब असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने, रु. ....	८१५०००/-
१४.	<b>आयको अनुमान :</b> स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ बमोजिम स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समितिले गाँउ/पालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय समेतको व्यवस्थापन गर्न सक्ने व्यवस्था छ । पालिकाले पेश गरेको आय-व्ययको अनुमानमा आन्तरिक आय तर्फ मालपोत, कर, सेवा शुल्क, दस्तुर वापत अनुमानित रु. ६९ लाख ७० हजार आय प्राप्त हुने प्रक्षेपण गरेकोमा आर्थिक वर्ष २०७४।७५ मा रु. २७,५९,०७०/- अर्थात अनुमान भन्दा ६०.५९ प्रतिशत घटी आय प्राप्त गरेको छ । आम्दानीका अन्य स्रोतको पहिचान गरी आयको अनुमान यथार्थपरक बनाई आय आर्जन वृद्धी गर्ने तर्फ विशेष ध्यान दिन आवश्यक देखिएको छ ।	
१५.	<b>आन्तरिक आय सम्बन्धमा :</b> कार्यालयले यो वर्ष रु. २७,५९,०७०/- आन्तरिक आय प्राप्त गरेकोमा पालिका अन्तर्गतका ९ वटा वडाको आम्दानी समेत एकमुष्ट केन्द्रले दाखिला गर्ने गरेको देखियो । वडा कार्यालयहरूमा आयको दैनिक प्राप्ती खाता, आयको मासिक विवरण समेत बनाउने गरेको देखिएन । जसबाट कून वडाले पालिकाको आयमा के कति योगदान गरेको छ एकिन हुन सकेन । अतः आगामी दिनमा कार्यालयले पालिकाका प्रत्येक वडाको आन्तरिक आयको दैनिक प्राप्ती खातामा अभिलेख गरि सोहि दिन दाखिला गर्ने गरि व्यवस्था मिलाउनुपर्ने देखिन्छ । प्रत्येक वडाले मासिक आय विवरण तयार गरि केन्द्रमा(पालिका) पठाउने र पालिकाले वडागत विवरण समेत देखिने गरी मासिक र वार्षिक आय विवरण तयार गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	
१६.	<b>बरबुभारथ :</b> मन्त्रालयको मिति २०७३।१।२५ को आर्थिक कारोबार तथा खाता सञ्चालन सम्बन्धमा थप स्पष्ट पारिएको परिपत्रको वुँदा १७ बमोजिम नगरपालिका तथा पालिकामा समाहित भएका साविकका नगर विकास समिति तथा पालिकाको नाममा रहेको पेशकी तथा बेरुजु अभिलेख समायोजन भएको गाँउ/पालिकामा कायम गरी नियमानुसार पेशकी फछ्छ्यौट तथा बेरुजु सम्परीक्षण कार्य गर्नुपर्ने उल्लेख छ । यस पालिकामा समाहित भएका साविकका नगर विकास समिति, पालिका तथा विषयगत कार्यालयको पेशकी बाँकी विवरण, बेरुजु लगत तथा सम्परीक्षणको अभिलेख पालिकाले एकिन गरी अध्यावधिक गरेको देखिएन । पालिकाले एकिकृत विवरण तयार गरी उक्त व्यवस्थाको कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ ।	
१७.	<b>सञ्चित कोष :</b> स्थानीय तहको सेवा सञ्चालन तथा व्यवस्थापन सम्बन्धी आदेश, २०७४ को दफा ६३ अनुसार नगरपालिका वा पालिकाको स्थानीय सञ्चित कोषसंग आवद्ध हुने गरी वडामा एक खर्च खाता रहने तथा चालु आर्थिक वर्षको अन्त्यमा वडाको खर्च खातामा रहेको सबै बाँकी रकम सम्बन्धित स्थानिय तहको सञ्चित कोषमा जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले साविकका नगर विकास समिति तथा पालिकाको नाममा रहेका कोषहरूको सम्बन्धमा अभिलेख व्यवस्थित नगरेबाट उक्त कोषहरूको मौज्जात रकम यकिन गर्न सकिएन । तत्कालिन गाउँ विकास समिति तथा पालिकाको नाममा बाँकी रहेका सम्पूर्ण कोषहरू यकिन गरी पालिका अन्तर्गत ल्याइनु पर्दछ ।	
१८.	<b>आर्थिक विवरण :</b> स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ अनुसार स्थानीय तहको लेखा दोहोरो श्रेस्ता प्रणालीको सिद्धान्तमा आधारित प्रोद्भावी लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले सो अनुसार लेखा राखेको देखिएन । यसरी तयार गरिएका आर्थिक विवरणले वास्तविक आय र खर्चको स्थिति देखाउदैन भने शीर्षकगत खर्चको स्थिति समेत मुल्याङ्कन गर्न सकिने स्थिति देखिएन । ऐनमा भएको व्यवस्थाको पालना हुनुपर्दछ ।	
१९.	<b>विद्युतिय लेखा :</b> स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७६ मा कारोबार को लेखा राख्नु पर्ने तथा महालेखा नियन्त्रकको कार्यालयले निःशुल्क रूपमा उपलब्ध गराई गाँउ/पालिकाहरूले Sub National Treasury Regulatory application (SUTRA) प्रयोग गरी लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले SUTRA प्रयोगमा ल्याई आर्थिक कारोबार लेखाङ्कन गरेको छैन । सफ्टवेयर प्रयोग गरी आर्थिक कारोबार संचालनमा ल्याइनु पर्दछ ।	



दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
२०.	<b>कल्याण कोष</b> : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९१ मा स्थानीय तहले स्थानीय सेवाका कर्मचारीले निजको सेवाशर्त तथा कानून बमोजिम अवकास हुँदा प्राप्त गर्ने योगदानमा आधारित उपदान, औषधिउपचार लगायतका सुविधा उपलब्ध गराउन अवकास कोषको स्थापना गर्ने र उक्त कोषमा स्थानीय तहले आफ्नो दरबन्दीमा कार्यरत प्रत्येक कर्मचारीले खाईपाई आएको मासिक तलबबाट १० प्रतिशत रकम कट्टा गरी सो बराबर हुन आउने रकम थप गरी जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले ऐनको व्यवस्था बमोजिम कोष खडा गरेको देखिएन । ऐनमा भएको व्यवस्था पालना गरिनुपर्दछ ।	
२१.	<b>कन्टेन्जेन्सी खर्च</b> : आयोजना संचालनमा उपभोक्ता समितिलाई जानुपर्ने रकम मध्ये ३ प्रतिशत कन्टेन्जेन्सी कट्टी गरी भूक्तानी गरेको अवस्था छ । आर्थिक वर्ष २०७४।७५ मा कन्टेन्जेन्सीको छुट्टै खाता व्यवस्थित नगरी कन्टेन्जेन्सी वापतको रकम मर्मत सम्भार कोष खातामा जम्मा गरेको पालिकाको भनाई रहेको छ । कार्यालयले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार यस वर्ष कन्टेन्जेन्सी वापत रु. १९,८६,०००।-आम्दानी भएअनुसार नै खर्च गरेको देखिन्छ । योजना अनुगमन, कार्यालयको काम, योजना सर्भेक्षण, बैकिंग कार्य, मर्मत लगायतका कार्यमा उक्त रकम खर्च गरेको छ । सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ बमोजिम कन्टेन्जेन्सीको रकम खर्च गर्दा १.५ प्रतिशत पूँजीगत र १.५ प्रतिशत चालु प्रकृतिको खर्च लेख्नुपर्नेमा सो प्रक्रिया अवलम्बन गरेको देखिएन । यसरी खर्च गर्ने प्रक्रियामा नियन्त्रण गरिनुपर्दछ । साथै कन्टेन्जेन्सी खाता व्यवस्थित गरी खर्च गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	
२२.	<b>तलबी प्रतिवेदन</b> : स्थानिय सरकार संचालन ऐन, २०७४ बमोजिम स्थानीय तह अर्न्तगतका कर्मचारीहरुको वार्षिक तलबी प्रतिवेदन आन्तरीक लेखापरीक्षकबाट पारीत गराई तलब खर्च लेख्नुपर्नेमा कार्यालयले कर्मचारीको तलबी प्रतिवेदन पारीत नगरी तलब खर्च लेखेको छ । तलबी प्रतिवेदन पारित गरेर मात्र तलब खर्च लेख्नुपर्दछ ।	
२३.	<b>वातावरणीय प्रभाव</b> : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ मा गाँउ/पालिका क्षेत्रमा स्थल, जल, वायू तथा ध्वनी प्रदुषण नियन्त्रण गरी वातावरण संरक्षण गर्ने कार्यमा सहयोग गर्ने गराउने कर्तव्य तोकेको छ । पालिकाले वातावरण संरक्षणको एकीकृत दीर्घकालीन योजना तयार गरेको देखिएन । सालबसाली सरसफाईको काममा नगरक्षेत्रको सडक सफाई, फोहोर संकलन गरी ढुवानी केन्द्रमा जम्मा गर्ने, नियमित सरसफाई, दैनिक ढल निकास खोल्ने कार्य, सिनो व्यवस्थापन, भूस्थाहा कुकुर नियन्त्रण, लास व्यवस्थापन, चाडपर्व, शनिवार नगर र नदी सरसफाई आदी कार्यहरु पर्दछन् । पालिकाबाट ढल निर्माणको एकीकृत बहु वर्षे योजना एवं सो को प्रगती पेश भएन । सोलार बत्ती, मोटोराइज ट्राइसाईकल, ब्यालर, कम्पोष्ट प्लान्ट सचेतना लगायतको अभियान सञ्चालन गरी नगर वातावरण सुधार गर्ने कार्य भएको छैन । वातावरणीय प्रभाव मूल्याङ्कनलाई ध्यान दिई कार्यक्रम संचालन गरिनुपर्दछ ।	
२४.	<b>व्यवसाय कर</b> : स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ५८ मा गाँउ/पालिकाले आफ्नो कार्यक्षेत्र भित्र रहेका विभिन्न व्यवसाय गर्ने व्यक्तिबाट व्यवसाय कर उठाउनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । यस वर्ष पालिकाले व्यवसाय कर संकलन गरेको देखिएन । पालिकाले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार पालिका अन्तर्गत विभिन्न प्रकृतीका २०४९ वटा व्यवसाय दर्ता भएको देखिन्छ । वडा कार्यालयबाट समेत व्यवसाय दर्ता हुने गरेकोमा सोको विवरण प्राप्त नभएबाट पालिकामा दर्ता भएका व्यवसायको कुल संख्या यकिन गर्न सकिएन । पालिकाले वडा कार्यालयमा दर्ता भएका व्यवसायीहरुको समेत लगत राखी एकिकृत लगत तयार गरी राजस्व असुल गर्नुपर्नेमा सो बमोजिम सम्पूर्ण व्यवसायीहरुबाट कर रकम संकलन गरेको देखिएन । पालिकाले व्यक्तिगत स्वघोषणाका आधारमा मात्र व्यवसाय दर्ता र नविकरण गर्ने गरेको तथा व्यवसाय दर्ता नभएका व्यवसायहरुको अनुगमन गर्ने गरेको छैन । पालिका क्षेत्र भित्र सञ्चालनमा रहेका सम्पूर्ण व्यवसायीको अभिलेख राखि करको दायराभित्र ल्याउनु पर्दछ ।	
२५.	<b>सवारी कर</b> : स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६४ मा गाँउपालिकाले आफ्नो क्षेत्र भित्रका सवारीमा तोकिए बमोजिम सवारी दर्ता तथा वार्षिक सवारी कर र	

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
	आफ्नो क्षेत्रमा आउने सबै प्रकारको सवारीमा तोकिए बमोजिम सवारी कर उठाउने उल्लेख छ । यस वर्ष पालिकाले सवारी कर शीर्षकमा कुनै कर संकलन गरेको देखिएन । पालिका अन्तर्गत दर्ता भएका सवारीको लगत तयार नगरेवाट सवारी दर्ता संख्या समेत यकिन गर्न सकिएन । सम्बन्धित निकायसँग अबिलम्ब समन्वय गरी हरेक वर्ष दर्ता हुने सवारीको अभिलेख राखि कर असूलीलाई प्रभावकारी बनाउने तर्फ सम्बन्धित निकायको ध्यान जानु पर्दछ ।	
२६.	<b>मनोरञ्जन कर</b> : स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६४ बमोजिम सिनेमा, भिडियो हल, सांस्कृतिक प्रदर्शन हल, संगीत, थियटर मनोरञ्जन प्रदर्शन स्थल, ऐतिहासिक स्थलको प्रवेश शुल्कमा कर लिनूपर्ने व्यवस्था छ । आर्थिक वर्ष २०७४।७५ मा पालिकाले यस शीर्षकमा कर संकलन गरेको देखिएन । पालिकाको क्षेत्रभित्रबाट उठ्नु पर्ने मनोरञ्जन कर एकिन गरी असुल गर्नुपर्दछ । सौतिनिया पोखरी, कन्चनिया माईस्थान, हनुमान मन्दिर जस्ता धार्मिक तथा पर्यटकिय स्थलको लागि आवश्यक व्यवस्था हुनुपर्दछ ।	
२७.	<b>योजना र कार्यान्वयन</b> : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ बमोजिम स्थानीय तहले योजना बनाउँदा सहभागितामूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त योजना छनौट गरी प्राथमिकिकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । साथै योजना बनाउँदा मध्यम तथा दिर्घकालीन प्रकृतिका आयोजनाहरूको सूची समेत तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले योजना छनौट गर्दा ऐनमा भएको व्यवस्था अनुरूप दिर्घकालिन प्रकृतिका ठुला योजना छनौट नगरी साना साना र टुक्रे योजनामा बजेट व्यवस्था गरेको छ । ठुला योजना छनौटलाई प्राथमिकतामा राखिनुपर्दछ ।	
२८.	<b>न्याय सम्पादन</b> : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ४९ मा न्याय सम्पादन प्रकृत्या सम्बन्धमा उल्लेख छ । नगरपालिका अन्तर्गतको न्यायीक समितिले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार मेलमिलाप, विवाद निरुपण, घरेलु हिंसा र विविध मुद्दाका २९ उजरी तथा निवेदन परेकोमा न्यायीक समितिबाट २९ फछ्यौट गरेको तथा ८ फैसला हुन बाँकी देखिन्छ । न्यायीक समितिबाट समयमै न्याय सम्पादन गरिनुपर्दछ ।	
२९.	<b>सभाको निर्णय कार्यान्वयन</b> : मिति २०७४।०९।२८ मा सम्पन्न पालिकाबाट पारित कार्यक्रम र कार्यान्वयनको अवस्था को Follow up Register अभिलेख राखेको नदेखिँदा सभाद्वारा भएको निर्णयको कार्यान्वयन स्थिति विश्लेषण गर्न सकिएन । अतः ततसम्बन्धि अभिलेख एवं प्रमाण व्यवस्थित गर्नुपर्दछ ।	
३०.	<b>विशेष भत्ता</b> : नेपाल सरकारबाट स्थानीय निकायमा खटिएका निजामती कर्मचारी, मन्त्रालयले स्वीकृत गरेको प्रशासन अनुदानका कर्मचारीको तलव, भत्ता, दैनिक भ्रमण भत्ता र कार्यालय सञ्चालन खर्च, क्षमता विकास खर्च, सामाजिक परिचलान खर्च पाउने व्यवस्था छ । केन्द्रिय चालु तथा पूँजीगत अनुदानबाट नगरसभाले २०७४।७५ को नगर सभा तयारीका लागि कर्मचारीलाई विहान वेलुका काम गरेवापत प्रोत्साहन भत्ता रु. ५,०५,०००/- खर्च लेखेको छ । नेपाल सरकारले तोकिएको काम गरे बापत तलव भत्ता सुविधा उपलब्ध गराएको अवस्थामा कुन काम कति अतिरिक्त समय कार्य गरी कार्यसम्पादनमा आधारित प्रोत्साहन भत्ता भुक्तानी भएको हो सो समेत खुल्दैन । स्पष्ट आधार एवं कार्यविधि विना तथा नियमावलीमा स्पष्ट उल्लेख गरेभन्दा फरक कार्यमा खर्च लेखेको नियमसम्मत देखिएन, रु. ....	५०५०००/-
३१.	<b>सेवा करार</b> : सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९४(१) मा कार्यालय सुरक्षा, चिठ्ठीपत्र ओसार पसार, सरसफाई, टेलिफोन, विद्युत र धारा सञ्चालन र रेखदेख लगायतका सार्वजनिक निकायको दैनिक कार्य सञ्चालन गर्न अत्यावश्यक पर्ने सेवा करार लिनुपर्दा कुनै व्यक्ति, फर्म, संस्था वा कम्पनीसँग करार गरी त्यस्तो सेवा करारमा लिन सक्ने व्यवस्था छ । पालिकाले सेवा प्रवाहको लागि आवश्यक भएको भनी विभिन्न मितिमा सम्झौता गरी इन्जिनियर १, सुपरभाइजर १ तथा अमिन १ जना समेत ३ कर्मचारी नियुक्ती गरी रु. ३,४८,८८७/- खर्च लेखेको पाइयो । यसरी नियममा व्यवस्था भए अनुरूपको प्रक्रिया पूरा गरी सेवा करार लिनुपर्नेमा	३४८८८७/-

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा			रकम			
	सिफारिसको आधारमा करार सेवा लिई खर्च गरेको रकम नियम सम्मत नदेखिएको, रु. ---						
३२.	<p><b>उपभोक्ता समिति :</b> सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ अनुसार उपभोक्ता समितिबाट काम गराउँदा 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 जनसहभागिता नजुटाउने साथै कार्यालयबाट गर्ने भुक्तानीमा आनुपातिक कट्टी नगर्ने, जटिल प्राविधिक पक्ष समावेश भएका आयोजना उपभोक्ता समितिबाट सञ्चालन गर्ने, योजना हस्तान्तरण नहुने तथा खर्च सार्वजनिक नगर्ने जस्ता कानूनले तोकेका कार्य पूर्णरूपले अवलम्बन गरेको देखिएन । नियमावलीमा भएको व्यवस्थाको पालना हुनुपर्दछ ।</p>						
३३.	<p><b>उपभोक्ता समितिको कार्य :</b> सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ मा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले सम्पन्न गरेको कामको प्राविधिक मुल्याङ्कन, बिल, भरपाई र खर्च प्रमाणित गर्ने अन्य कागजात त्यस्तो समिति वा समुदायको बैठकबाट अनुमोदन गराई पेश गर्नुपर्ने तथा प्राविधिक मुल्याङ्कन, कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन लगायतका कागजातमा योजनाको नाम, शुरु मिति, सम्पन्न मिति, उपभोक्ता समितिको छाप लगाएतका प्रमाण स्पष्ट देखिने गरी समावेश गर्नुपर्ने उल्लेख छ । यस वर्ष पालिकाले नगरस्तरिय तथा वडागत योजनाहरू उपभोक्ता समिति मार्फत सम्पन्न गरेकोमा सम्पन्न योजनाको प्राविधिक मुल्याङ्कन तथा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदनमा योजनाको नाम, शुरु मिति, सम्पन्न मिति लगायतका विवरण उल्लेख नगरेको तथा उपभोक्ता समितिको छाप लगाएको देखिएन । उपभोक्ता समिति मार्फत सम्पन्न हुने योजनासँग सम्बन्धीत कागजातमा उल्लेखित विवरण स्पष्टसँग देखिनेगरी उल्लेख गर्नुपर्दछ ।</p>						
<b>वित्तिय समानिकरण अनुदान पूँजीगततर्फ:</b>							
३४.	<p><b>पूँजीगत बाट चालु प्रकृतिको खर्च:</b> एकीकृत आर्थिक संकेत तथा बर्गीकरण र व्याख्या, २०७४ मा पूँजीगत शीर्षकमा विनियोजित वजेटबाट चालुखर्च गर्न नपाइने उल्लेख छ । नगरपालिकाको कार्यालयले यो वर्ष सभाबाट पारित समेत नगरी निम्नानुसारको रु.३,५५,८७०।- चालु खर्च पूँजीगत वजेटमा समावेश गरि वजेट खर्च लेखेको नियम सम्मत देखिएन । चालु प्रकृतिका खर्च चालु वजेट शिर्षकका समावेश गरि वजेट खर्च लेख्नुपर्ने, रु.</p>			३५५८७०/-			
	<b>गो.भौ./मिति</b>	<b>फर्म</b>	<b>खरिद सामान</b>	<b>रकम</b>			
	२२-०७५/२/८	श्रीराम ट्रेडर्स एण्ड सप्लायर्स, जनकपुर	सामसड फाँग मेशीन १ थान	२४५७७५			
	३१-०७५/२/१४	अमिन रंजित कुमार मण्डल समेत ३	पारिश्रमिक भुक्तानी	६५६४५			
	१३३-०७५/३/२७	अमिन रंजित कुमार मण्डल	जेष्ठ र आषाढको पारिश्रमिक भुक्तानी	३६९५०			
	१३९-०७५/३/२५	अमिन रंजित कुमार मण्डल	जेष्ठ १३ देखि ३१ सम्मको पारिश्रमिक	७५००			
		<b>जम्मा</b>		<b>३५५८७०</b>			
	<p>क) कार्यालयले अमिन रंजित कुमार मण्डललाई गो.भौ.नं. १३३ बाट मिति २०७५।०३।२७ जेष्ठ १२ देखि ३१ सम्मको पारिश्रमिक वापत रु. १४,७८०।- भुक्तानी गरेकोमा पुनः गो.भौ.नं. १३९ बाट मिति २०७५।३।२७ मा निजलाई जेष्ठ १३ देखि २९ सम्मको पारिश्रमिक भनि रु. ७५००।- खर्च लेखेको देखिएकोले दोहोरो खर्च लेखेको रकम असूल गर्नुपर्ने, रु. --</p>			७५००/-			
३५.	<p><b>अग्रिम कर :</b> आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८, ८९ र ९० अनुसार रकम भुक्तानी गर्दा कुल भुक्तानीमा तोकिएको प्रतिशतका दरले अग्रिम कर कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले यो वर्ष निम्नानुसारको भुक्तानीमा नियमानुसार अग्रिम कर कट्टा गर्न छुट भएको वा घट्टा कट्टा गरेको रु. २४,१०,२४१।।- असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने देखिएको, रु. -</p>			२४१०२४१/-			
	<b>भौ.नं. र मिति</b>	<b>वडा नं.</b>	<b>भुक्तानी भएको पार्टी</b>	<b>वापत</b>	<b>भुक्तानी रकम</b>	<b>छुट कर</b>	<b>कैफियत</b>
	५-०७४/१/२५	नपा	मनोज मण्डल	डोजर भाडा १७ घण्टा	५१०००	४३३५	भरपाई मात्र गरी भुक्तानी
	२४-०७५/२/८	नपा	मनोज मण्डल	डोजर भाडा ७० घण्टा	२४५०००	२४५००	भरपाई मात्र गरी भुक्तानी
	२५-०७५/२/१०	६	बाँध पैनी निमौण उ.स.	डोजर भाडा १९४ घण्टा	६७९०००	६७९००	भरपाई मात्र गरी भुक्तानी
	२६-०७५/२/१०	१	रामकृष्ण प्रसाई	डोजर भाडा २२६ घण्टा	७९१०००	७९१००	भरपाई मात्र गरी भुक्तानी
	२८-०७५/२/१३	८	किशन कुमार मण्डल	डोजर भाडा ४१५ घण्टा	१४५२५००	१४५२५०	भरपाई मात्र गरी भुक्तानी

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा					रकम	
	४१-०७५/२/२२	४	अनिश कन्स्ट्रक्सन, जनकपुर	डोजर भाडा ३०० घण्टा	७५००००	७५०००	भरपाई मात्र गरी भुक्तानी
	४३-०७५/२/३१	नपा	अलिमहमद खाँ	डोजर भाडा १५० घण्टा	४५५०००	४५५००	भरपाई मात्र गरी भुक्तानी
	४८-०७५/२/३१	३	रमण कन्स्ट्रक्सन, जनकपुर	डोजर भाडा १६६ घण्टा	६६४०००	६६४००	भरपाई मात्र गरी भुक्तानी
	५०-०७५/३/५	२	मोहनपुर कुलो पैनी उ.स.	डोजर भाडा ८४ घण्टा	२९४०००	२९४००	भरपाई मात्र गरी भुक्तानी
	५८-०७५/३/७	८	कृषि सडक निर्माण उ.स.	डोजर भाडा ९४ घण्टा	३२९०००	३२९००	भरपाई मात्र गरी भुक्तानी
	५९-०७५/३/७	नपा	सूर्यनारायण मण्डल	डोजर भाडा ३० घण्टा	१०५०००	१०५००	भरपाई मात्र गरी भुक्तानी
	५९-०७५/३/७	नपा	दानी शाह	माटो ढुवानी	१०९०५६	१०९०६	भरपाई मात्र गरी भुक्तानी
	५९-०७५/३/७	नपा	सहिदा खातुन	माटो ढुवानी	१०९५६८	१०९०६	भरपाई मात्र गरी भुक्तानी
	६०-०७५/३/७	७ र ८	मनोज मण्डल	डोजर भाडा ६९९ घण्टा	२१६६५००	२१६६५०	भरपाई मात्र गरी भुक्तानी
	६१-०७५/३/७	८	उमेश मण्डल	डोजर भाडा २१७ घण्टा	७५९५००	७५९५०	भरपाई मात्र गरी भुक्तानी
	६२-०७५/३/७	५	साईराम कन्स्ट्रक्सन, ललितपुर	ट्रिपरबाट ग्रावेल ढुवानी	३३४०००	३३४००	भरपाई मात्र गरी भुक्तानी
	६९-०७५/३/७	८	सहक मर्मत-रामबहादुर	डोजर भाडा ८३ घण्टा	२९०५००	२९०५०	भरपाई मात्र गरी भुक्तानी
	७२-०७५/३/११	८	कुलो जिर्णोद्धार-कुमार	डोजर भाडा १५४ घण्टा	५३९०००	५३९००	भरपाई मात्र गरी भुक्तानी
	८०-०७५/३/१३	५	विनोद कुमार चौधरी	जे.सि.वि. भाडा २११ घण्टा	४६४२००	४६४२०	भरपाई मात्र गरी भुक्तानी
	८१-०७५/३/३१	५	विनोद कुमार चौधरी	जे.सि.वि. भाडा १११ घण्टा	२४४२००	२४४२०	भरपाई मात्र गरी भुक्तानी
	८८-०७५/३/१८	८	श्रमण मण्डल	मिक्सर मेशीन भाडा	१०८५००	१०८५०	भरपाई मात्र गरी भुक्तानी
	८९-०७५/३/१९	४	अनिश कन्स्ट्रक्सन, जनकपुर	जे.सि.वि. भाडा १०५ घण्टा	२६२५००	२६२५०	भरपाई मात्र गरी भुक्तानी
	९०-०७५/३/१९	९	साईराम कन्स्ट्रक्सन, ललितपुर	ट्र्याक्टरबाट ग्रावेल ढुवानी	६०१४००	९०२१०	भरपाई मात्र गरी भुक्तानी
	९२-०७५/३/१९	३	रामशरण मण्डल	जे.सि.वि. भाडा १४३ घण्टा	५००५००	५००५०	भरपाई मात्र गरी भुक्तानी
	९७-०७५/३/१९	९	अनिश कन्स्ट्रक्सन, जनकपुर	लेबलिङ कार्य ४० घण्टा	१०००००	१००००	भरपाई मात्र गरी भुक्तानी
	१०७-०७५/३/२१	६	अशोक कुमार मण्डल	जे.सि.वि. भाडा १०२ घण्टा	२७५४००	२७५४०	भरपाई मात्र गरी भुक्तानी
	१११-०७५/३/२२	१	सुरज क्रसर उद्योग	ट्रिपरबाट ग्रावेल ढुवानी	२२८०००	२२८००	भरपाई मात्र गरी भुक्तानी
	१११-०७५/३/२२	१	रमण कन्स्ट्रक्सन, जनकपुर	जे.सि.वि. भाडा ८ घण्टा	१६००००	१६०००	भरपाई मात्र गरी भुक्तानी
	११५-०७५/३/२४	८	राजिव कुमार शाह	जे.सि.वि. भाडा २६ घण्टा	९१००००	९१०००	भरपाई मात्र गरी भुक्तानी
	१२६-०७५/३/२७	९	साईराम कन्स्ट्रक्सन, ललितपुर	ट्रिपरबाट ग्रावेल ढुवानी	७६२०००	७६२००	भरपाई मात्र गरी भुक्तानी
	१२३-०७५/३/२७	८	किशन कुमार मण्डल	खानेपानी जडान चार्ज	४६५०००	६९७५०	भरपाई मात्र गरी भुक्तानी
	१३२-०७५/३/२७	८	किशन कुमार मण्डल	जे.सि.वि. भाडा ४७ घण्टा	१६४५००	१६४५०	भरपाई मात्र गरी भुक्तानी
	१३७-०७५/३/२८	नपा	विनोद कुमार चौधरी	जे.सि.वि. भाडा १८ घण्टा	३९६०००	३९६००	भरपाई मात्र गरी भुक्तानी
	१४२-०७५/३/२७	८	श्रमण कुमार मण्डल	मिक्सर मेशीन भाडा	१२८००००	१२८०००	भरपाई मात्र गरी भुक्तानी
	१५१-०७५/३/३२	नपा	उ.स.अध्यक्ष राम पदार्थ मण्डल	डोजर भाडा ४७२ घण्टा	१६५२०००	१६५२०००	भरपाई मात्र गरी भुक्तानी
	१५५-०७५/३/३२	१	उ.स.अध्यक्ष राजदेव मण्डल	डोजर भाडा १०२ घण्टा	३५७०००	३५७००	भरपाई मात्र गरी भुक्तानी
	१६०-०७५/३/३२	९	रमण कन्स्ट्रक्सन, जनकपुर	डोजर भाडा १२५ घण्टा	२७५०००	२७५००	भरपाई मात्र गरी भुक्तानी
	१६२-०७५/३/३२	५	विनोद कुमार चौधरी	जे.सी.वी. भाडा ३० घण्टा	६६००००	६६०००	भरपाई मात्र गरी भुक्तानी
	१६३-०७५/३/३२	९	इन्दल मण्डल	ट्रिपरबाट माटो ढुवानी	१६१०४४	१६१०४	भरपाई मात्र गरी भुक्तानी
	१६३-०७५/३/३२	९	विरेन्द्र महतो	ट्रिपरबाट माटो ढुवानी	१७०२७६	१७०२८	भरपाई मात्र गरी भुक्तानी
	१७३-०७५/३/३२	नपा	उ.स.अध्यक्ष अलिमहमद खाँ	जे.सी.वी. भाडा २० घण्टा	७०००००	७००००	भरपाई मात्र गरी भुक्तानी
	१७४-०७५/३/३२	४	उ.स.अध्यक्ष वैद्यनाथ कुमार मण्डल	जे.सी.वी. भाडा २० घण्टा	७०००००	७००००	भरपाई मात्र गरी भुक्तानी
	१७५-०७५/३/३२	२	अशोक कुमार यादव	ट्रिपरबाट माटो ढुवानी	१५५००००	१५५०००	भरपाई मात्र गरी भुक्तानी
	१७५-०७५/३/३२	२	साईराम कन्स्ट्रक्सन, ललितपुर	ट्र्याक्टरबाट ग्रावेल ढुवानी	६५६००००	६५६०००	भरपाई मात्र गरी भुक्तानी
	२०२-०७५/३/३२	१	राजिव कुमार शाह	जे.सी.वी. भाडा ३४ घण्टा	१०२००००	१०२०००	भरपाई मात्र गरी भुक्तानी
	१३५-०७५/३/२७	३	विरेन्द्र महतो	ट्रिपरबाट माटो ढुवानी	२०७७१६	२०७७१	भरपाई मात्र गरी भुक्तानी
	१३५-०७५/३/२७	३	दानी शाह	ट्रिपरबाट माटो ढुवानी	२३५४११	२३५४१	भरपाई मात्र गरी भुक्तानी
	१३५-०७५/३/२७	३	सहिदा खातुन	ट्रिपरबाट माटो ढुवानी	२११३०६	२११३०	भरपाई मात्र गरी भुक्तानी
	१३५-०७५/३/२७	३	इन्दल मण्डल	ट्रिपरबाट माटो ढुवानी	२०८२२९	२०८२३	भरपाई मात्र गरी भुक्तानी
	१३५-०७५/३/२७	३	सुरेश कुमार कानु	ट्रिपरबाट माटो ढुवानी	२०६६९०	२०६६९	भरपाई मात्र गरी भुक्तानी
	१२-०७५/१/१६	४	महेश मण्डल	माटो / ग्रावेल ढुवानी	२२६८१६	२२६८१	भरपाई मात्र गरी भुक्तानी
	१२-०७५/१/१६	४	संजय महतो	माटो / ग्रावेल ढुवानी	३६६७५०	३६६७५	भरपाई मात्र गरी भुक्तानी
	१२-०७५/१/१६	४	ओमप्रकाश महतो	माटो / ग्रावेल ढुवानी	२२६८१६	२२६८१	भरपाई मात्र गरी भुक्तानी
	३०-०७५/२/१३	६	नरेश शर्मा	ट्रिपरबाट बालुवा ढुवानी	२०००००	२०००००	भरपाई मात्र गरी भुक्तानी
	३०-०७५/२/१३	६	राम प्रमोद महतो	ट्रिपरबाट बालुवा / गिट्टी ढुवानी	५०००००	५०००००	भरपाई मात्र गरी भुक्तानी

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा						रकम
	७०-०७५/३/१०	७	प्रह्लाद कुमार क्षेत्री	ट्रिपरबाट बालुवा/गिट्टी ढुवानी	३६९६००	३६९६०	भरपाई मात्र गरी भुक्तानी
	७०-०७५/३/१०	७	अघव बहादुर क्षेत्री	ट्रिपरबाट ग्रावेल ढुवानी	१५६२००	१५६२०	भरपाई मात्र गरी भुक्तानी
	७०-०७५/३/१०	७	भवानी बहादुर क्षेत्री	ट्रिपरबाट ग्रावेल ढुवानी	१२५४००	१२५४०	भरपाई मात्र गरी भुक्तानी
	७०-०७५/३/१०	७	गोपाल प्रसाद खतिवडा	ट्रिपरबाट ग्रावेल ढुवानी	११००००	११०००	भरपाई मात्र गरी भुक्तानी
	७०-०७५/३/१०	७	सियासरण चौधरी	ट्रिपरबाट ग्रावेल ढुवानी	११५२६०	११५२६	भरपाई मात्र गरी भुक्तानी
	७०-०७५/३/१०	७	नागेन्द्र प्रसाद अधिकारी	ट्रिपरबाट ग्रावेल ढुवानी	१०९६५०	१०९६५	भरपाई मात्र गरी भुक्तानी
	१५८-०७५/३/३२	२	साईराम कन्स्ट्रक्सन, ललितपुर	ट्रिपरबाट बालुवा/गिट्टी ढुवानी	१६९२८००	१६९२८०	भरपाई मात्र गरी भुक्तानी
	<b>जम्मा</b>				<b>२३५७७३८८</b>	<b>२४१०२४१</b>	
३६.	<p><b>कार्यक्रम बेगर खर्च</b> : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७३ मा खर्च गर्ने अख्तियारी र कार्यविधि उल्लेख छ । नगरपालिकाले यस वर्ष सम्पन्न गरेको निम्नानुसारको कार्य नगरसभाबाट स्वीकृत कार्यक्रममा समावेश नरहेको पाइयो । स्वीकृत कार्यक्रम भन्दा बेगरको कार्यक्रममा खर्च गर्ने प्रवृत्तीमा नियन्त्रण हुनुपर्दछ । नगरसभाको स्वीकृत कार्यक्रम बेगरको कार्यमा खर्च गरेको रकम सभाबाट अनुमोदन गरी नियमित गर्नुपर्ने, रु. -----</p>						३४१९८०८/-
	<b>भौ.नं./मिति</b>	<b>कार्यक्रम</b>			<b>रकम</b>		
	७-०७५-१२-२५	वडा नं. १ पानी ट्याङ्की, पाइप, सेक्सन-विल राखि रामबाबु शाहलाई भुक्तानी			३३८१९०		
	४५-०७५/२/२७	नहर पुल निर्माण उपभोक्ता समिति-वडा नं. ६ मा कल्भर्ट निर्माण			६७९०००		
	६५-०७५/३/७	वडा नं ५ मा पिसिसि ढलान कार्य			११५९१५०		
	११८-०७५/३/२५	ट्याक्टु खरिद-शौरभ एग्री ईम्प्लेमेन्ट्स, जनकपुर			१२४३४६८		
	<b>जम्मा</b>				<b>३४१९८०८</b>		
३७.	<p><b>अमानतबाट निर्माण कार्य</b>: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९८ मा सार्वजनिक निकायले अमानतबाट कार्य गर्न एक तह माथिको अधिकारीको पूर्व स्वीकृती लिनु पर्ने तथा त्यस्तो काम एकलाख रुपैयाँमा नबढाई गराउन सकिने उल्लेख छ । कार्यालयले निम्नानुसारको कार्य विभिन्न व्यक्तीबाट सम्पन्न गर्ने गरी आर्थिक वर्षको अन्त्यमा नि.कार्यालय प्रमुखले कार्यादेश दिई रु.१५,५०,१९०।- भुक्तानी गरेकोमा नियमावलीको व्यवस्था अनुरूप कार्य गर्न पूर्व स्वीकृती लिएको देखिएन । आर्थिक वर्षको अन्त्यमा कार्यादेश दिई विभिन्न व्यक्तीबाट कार्यसम्पन्न गरेको भनि रकम माग निवेदनको आधारमा सोधभर्ना भुक्तानी गरेको नियमित मान्न नसकिएको, रु. -----</p>						१५५०१९०/-
	<b>भौ.नं./मिति</b>	<b>भुक्तानी लिने</b>	<b>कार्य</b>	<b>कार्यादेश मिति</b>	<b>भुक्तानी रकम</b>		
	१९५-०७५-३/३२	लक्ष्मी कुमारी शाह	वडा नं. ८ मा माटो/ग्रावेल कार्य	२०७५/०३/२५	९६८५५		
	१९६-०७५/३/३२	दिना कुमार मण्डल	वडा नं. ८ मा माटो/ग्रावेल कार्य	२०७५/०३/२५	९६१५२		
	१९७-०७५/३/३२	अमित कुमार मण्डल	वडा नं. ८ मा माटो/ग्रावेल कार्य	२०७५/०३/२५	९६६५८		
	१९८-०७५/३/३२	वैद्यनाथ मण्डल	वडा नं. ८ मा माटो/ग्रावेल कार्य	२०७५/०३/२५	९७०००		
	१९९-०७५/३/३२	राम पदार्थ मण्डल	वडा नं. ८ मा माटो/ग्रावेल कार्य	२०७५/०३/२५	९६९९८		
	२००-०७५/३/३२	ब्रह्मदेव शाह	वडा नं. ८ मा माटो/ग्रावेल कार्य	२०७५/०३/२७	९६९५०		
	२०२-०७५/३/३२	राजिव कुमार शाह	वडा नं. ८ मा माटो/ग्रावेल कार्य	२०७५/०३/२५	९६९९०		
	२०१-०७५/३/३२	विल्टु मण्डल	वडा नं. ७ र ८ मा ह्युम पाइप जडान	२०७५/०३/२७	९६९९०		
	२०३-०७५/३/३२	वैजुकुमार शाह	वडा नं. ७ मा माटा पुर्ने कार्य	२०७५/०३/२७	९६५००		
	२०४-०७५/३/३२	रामवृक्ष दत्ते	वडा नं. ७ मा ईटाको टुक्रा राख्ने कार्य	२०७५/०३/२६	९६९००		
	२०५-०७५/३/३२	अंगीरा कुमारी मण्डल	वडा नं. ३ मा माटा पुर्ने कार्य	२०७५/०३/२१	९६९८५		
	२०६-०७५/३/३२	विपत्ती शाह	वडा नं. ७ मा माटा पुर्ने कार्य	२०७५/०३/२०	९६४०५		
	२०७-०७५/३/३२	नागेश्वर मण्डल	वडा नं ९ मा ग्रावेल कार्य	२०७५/०३/२५	९६४०५		
	२०९-०७५/३/३२	रविन्द्र महतो	वडा नं. ४ मा नाला निर्माण कार्य	२०७५/०३/२७	९६३४४		
	२१०-०७५/३/३२	रामरतन मुखिया	वडा नं ३ मा पैनी जिर्णोद्धार कार्य	२०७५/०३/२०	९९३५४		
	२११-०७५/३/३२	अनिल मण्डल	वडा नं. ३ का सडक ढलान कार्य	२०७५/०३/२०	९६७०४		
	<b>जम्मा</b>				<b>१५५०१९०</b>		
३८.	<p><b>आयकरमा दर्ता नभएको</b>: आयकरमा दर्ता भएको वार्षिक कारोबार ५० लाख भित्र गर्ने फर्मले</p>						

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम																								
	मात्र पान बिल जारी गरी भुक्तानी लिन सक्तछ । पालिकाले विभिन्न कार्य वापत उपभोक्ता समितिले पेश गरेको बिल वमोजिम निम्नानुसारका फर्मलाई रु.१,०९,८८,०९८- भुक्तानी गर्दा निम्न फर्मले पान बिल पेश गरी भुक्तानी लिएकोमा उक्त फर्मले पेश गरेको बिल अनुसारको पान दर्ता नम्बर आन्तरिक राजस्व कार्यालयको System मा Search गर्दा उक्त फर्म आयकर दर्ता नभएको (Pan is Not Valid) देखियो । यसरी आयकरमा दर्ता नै नभएको फर्मले बिल जारी गरी रकम भुक्तानी लिएको नियम सम्मत देखिएन । उक्त फर्मले अन्यत्र समेत कारोबार गरी भुक्तानी लिएको हुनसक्ने देखिएकोले यस सम्बन्धमा आन्तरिक राजश्व कार्यालयलाई जानकारी गराई उक्त फर्मको कुल कारोबार रकम यकिन गरी करको दायरामा ल्याउनु पर्ने देखिएको, रु. -----	१०९८८०९८/-																								
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>गो.भौ.नं.</th> <th>फर्म</th> <th>पान नं.</th> <th>काम</th> <th>बिल संख्या</th> <th>बिल रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>पूँजीगतको गो.भौ.नं. ११, १३, १९, ५६, ६९, ७१, ८८, ९३, ९८, ११४, १३१, १३६, १३८, १४२, १४८, १४९, १५२, १४३, १५४, १६७, १७०, १८०, १८९, १९५, १९६, १९७, १९८, १९९, २००, २०७</td> <td>आदित्य सप्लायर्स</td> <td>३०६०४१५०९</td> <td>वालुवा, गिठ्टी, ग्रावेल ढुवानी</td> <td>२३० थान</td> <td>९१४३६४६</td> </tr> <tr> <td>पूँजीगतको गो.भौ.नं. ७४, १७४, २१६</td> <td>रोशन ढुवानी सेवा</td> <td>६०६३३०९८४</td> <td>वालुवा, गिठ्टी, ग्रावेल ढुवानी</td> <td>४१ थान</td> <td>१८४४४५२</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>जम्मा</b></td> <td></td> <td>१०९८८०९८</td> </tr> </tbody> </table>	गो.भौ.नं.	फर्म	पान नं.	काम	बिल संख्या	बिल रकम	पूँजीगतको गो.भौ.नं. ११, १३, १९, ५६, ६९, ७१, ८८, ९३, ९८, ११४, १३१, १३६, १३८, १४२, १४८, १४९, १५२, १४३, १५४, १६७, १७०, १८०, १८९, १९५, १९६, १९७, १९८, १९९, २००, २०७	आदित्य सप्लायर्स	३०६०४१५०९	वालुवा, गिठ्टी, ग्रावेल ढुवानी	२३० थान	९१४३६४६	पूँजीगतको गो.भौ.नं. ७४, १७४, २१६	रोशन ढुवानी सेवा	६०६३३०९८४	वालुवा, गिठ्टी, ग्रावेल ढुवानी	४१ थान	१८४४४५२				<b>जम्मा</b>		१०९८८०९८	
गो.भौ.नं.	फर्म	पान नं.	काम	बिल संख्या	बिल रकम																					
पूँजीगतको गो.भौ.नं. ११, १३, १९, ५६, ६९, ७१, ८८, ९३, ९८, ११४, १३१, १३६, १३८, १४२, १४८, १४९, १५२, १४३, १५४, १६७, १७०, १८०, १८९, १९५, १९६, १९७, १९८, १९९, २००, २०७	आदित्य सप्लायर्स	३०६०४१५०९	वालुवा, गिठ्टी, ग्रावेल ढुवानी	२३० थान	९१४३६४६																					
पूँजीगतको गो.भौ.नं. ७४, १७४, २१६	रोशन ढुवानी सेवा	६०६३३०९८४	वालुवा, गिठ्टी, ग्रावेल ढुवानी	४१ थान	१८४४४५२																					
			<b>जम्मा</b>		१०९८८०९८																					
३९.	<b>सभाहल र न्यायीक बेञ्च निर्माण</b> - नगरपालिकाले कार्यालयमा सभाहल र न्यायीक बेञ्च निर्माण कार्य गर्न उपभोक्ता समितिसंग सम्झौता गरी नगरपालिकाको तर्फबाट रु.१० लाख तथा उ.स.को तर्फबाट रु.४५,८७०/- व्यहोर्ने गरी कार्यसम्पन्न गरेको देखियो । नगरपालिका कार्यालयको आफ्नै सभाहल तथा न्यायीक बेञ्च निर्माण कार्य समेत उपभोक्ता समिति मार्फत सम्पन्न गरेको देखिन्छ । सभा हल तथा न्यायीक बेञ्चमा राउण्ड टेवल, कुर्सी लगायतका रु.१०,४५,८७०/- मूल्य बराबरका जिन्सी सामग्री कार्यालयले जिन्सी दाखिला समेत गरेको देखिएन । उक्त सामान अत्रिलम्ब जिन्सी दाखिला गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.	१०००००.००																								
४०.	<b>बढी भुक्तानी</b> - कार्यालयले गो.भौ.नं.६ मिति ०७४१२१२५ बाट रा.प्रा.वि.चल्हीको कम्पाउण्ड वाल निर्माण कार्यको लागि उपभोक्ता समितिले रु.५३,९४७/- तथा नगरपालिकाले रु.५,००,०००/- व्यहोर्ने गरी सम्झौता गरेकोमा उपभोक्ता समितिले रु.४,४८,०९२/- को मात्र कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश गरेकोमा कार्यालयले अनुपातिक कट्टी गरी रु.४,०४,४४८/- मात्र भुक्तानी गर्नुपर्नेमा रु.४,१६,७२५/- भुक्तानी गरेको देखिएकोले बढी भुक्तानी रु.१२,१७७/- असुल गर्नुपर्ने रु. -----	१२१७७.००																								
४१.	<b>नगर प्रोफाइल तयारी</b> - नगरपालिकाले गो.भौ.नं.३२ मिति २०७५१२१६ मा नगर प्रोफाइल तयारीको लागि मिथिला जागरण समाज, डल्ही मडै-६, महोत्तरीसंग सम्झौता गरी रु.१० लाख भुक्तानी गरेकोमा उक्त संस्था आयकर मात्र दर्ता रहेको देखियो । मू.अ.कर दर्ता नभएको संस्थासंग परामर्श सेवा खरिद गरी रकम भुक्तानी गरेकोमा संस्थाले कार्यसम्पन्न पश्चात नगर प्रोफाइल किताब १ थान पेश गरेको आधारमा खर्चका बिल भरपाई समेत संलग्न नगरी रकम भुक्तानी गरेको देखियो । परामर्श सेवा खरिदमा अग्रिम आयकर वापत छुट १३.५ प्रतिशतले हुने रु.१,३५,०००/- असुल गर्नुपर्ने रु. -----	१३५०००.००																								
४२.	<b>खानेपानी चापाकल जडान</b> - नगरपालिकाले गो.भौ.नं.४७ मिति २०७५१२३१ मा वडा नं.३ मा खानेपानी चापाकल जडान कार्य गर्न नगरपालिकाको तर्फबाट रु.५,००,०००/- तथा उपभोक्ता समितिको तर्फबाट रु.३८,७६७/- व्यहोर्ने गरी सम्झौता गरी कार्यसम्पन्न पश्चात रकम भुक्तानी गरेकोमा नापी तथा मूल्याङ्कन किताबमा हेड पम्प ६ HLC १८ थान @ ३,५००/- दरले रु.६३,०००/- उल्लेख गरेकोमा सेस्तासंग संलग्न आनिश ट्रेडर्स, महोत्तरीको वि.नं.३१४ मिति ०७५१२१२ अनुसार हेड पम्प HLC १८ थान @ १,८३०।६० दरले रु.३२,९५०/- मू.अ.कर बाहेकमा खरिद गरेको देखिएकोले खरिद मूल्यभन्दा बढी मूल्य देखाई रकम भुक्तानी लिएकोले बढी रकम असुल गर्नुपर्ने रु.....	२५७६५.००																								

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
४३.	<b>दोहोरो भुक्तानी</b> - नगरपालिकाले वडा नं.३ मा सडक पी.सी.सी.ढलान कार्यको लागि लागत अनुमान रु.४२,९७,२८२।- मा सम्पन्न गर्ने गरी उपभोक्ता समितिसंग सम्झौता गरेकोमा सो सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा निम्न छन् :	
	क) गो.भौ.नं.५६ मिति ०७५।३।६ मा दोस्रो रनिड बिल रु.३९,५०,९७२।- को पेश भए अनुसार कार्यालयले प्रथम रनिड बिलको रु.३,६४,४९०।- समेत थपगरी उपभोक्ता समितिलाई कुल रु.३२,६९,३८०।- मा उपभोक्ताको श्रमदान कट्टा गरी रु.३२,६९,३८०।- भुक्तानी गरेकोमा गो.भौ.नं.९७ मिति २०७५।२।२ मा प्रथम रनिड बिलको रु.३,६४,४९०।- भुक्तानी गरी सकेको देखिएकोले उक्त रकम दोहोरो भुक्तानी गरेको देखियो । दोहोरो भुक्तानी गरेको रु.३,६४,४९०।- असुल गर्नुपर्ने देखिएको रु. -----	३६४४९०.००
	ख) गो.भौ.नं.५६ मिति २०७५।३।६ मा उपभोक्ता समितिले दोस्रो रनिड बिल रु.३९,५०,९७२।- को पेश गरेकोमा सेस्तासंग रु.२७,६५,५००।- को मात्र खर्चको बिल भरपाई पेश गरेको देखिएकोले बिल भरपाई नपुगेको रु.३,८५,४७२।- को सम्बन्धमा आधिकारीक बिल भरपाई पेश गर्नुपर्ने अन्यथा उक्त रकम असुल गर्नुपर्ने रु. -----	३८५४७२.००
४४.	<b>सौर्य बत्ती जडान कार्य</b> - कार्यालयले वडा नं.३, ४, ५ र ८ मा सामुदायिक सौर्य बत्ती जडान कार्यको लागि रु.९४,५५,०९२।- को लागत अनुमान तयार गरी मिति २०७५।२।१५ मा उपभोक्ता समितिसंग सम्झौता गरे अनुसार उक्त कार्य सम्पन्न गरेको बिल भरपाई पेश भएबमोजिम गो.भौ.नं.६४ मिति २०७५।३।७ मा उपभोक्ता समितिलाई रु.९४,५५,०९२।- भुक्तानी गरेको देखियो । सेस्तासंग जे.वी.इन्टरप्राइजेज जनकपुरको सोलार बत्ती, व्याट्री, पोल, तार लगायत सामग्री खरिदको रु.९४,५५,०९२।- बराबरको बिल पेश गरेको देखिन्छ । कार्यालयले सोलार बत्ती जडान जस्तो प्राविधिक कार्य उपभोक्ता समितिबाट सम्पन्न गराएकोमा उपभोक्ता समितिको योगदान समेत भएको देखिएन । यस प्रकारका प्राविधिक कार्य उपभोक्ता समिति मार्फत सम्पन्न गराउँदा Regular Repair & Maintenance कार्यमा समेत बाधा पर्न जाने, उपभोक्ता समितिसंग प्राविधिक ज्ञान नहुने तथा उपभोक्ता समितिको योगदान नहुने कार्य उपभोक्ता समितिबाट सम्पन्न गराउन उपयुक्त नहुने भएकोले यसतर्फ नगरपालिकाले ध्यान दिनुपर्दछ ।	
४५.	<b>सडकमा माटो पुर्ने कार्य</b> - नगरपालिकाले वडा नं.२ मा टेगर चकरवाटा-मनरुप सडक जंग्गा खोलासम्म रोड निर्माण उपभोक्ता समितिसंग साम्पूर्ण कार्य मेशिनबाट गर्ने गरी सडकमा माटो पुर्ने कार्य गर्न ६२४३।७५ घ.मी. @१२०.४३ दरले रु.७,५९,९३४।- को लागत अनुमान स्वीकृत गरी उपभोक्ता समितिसंग सम्झौता गरी निर्माण कार्य सम्पन्न गरे अनुसार कार्यालयले उपभोक्ता समितिको योगदान कट्टा गरी रु.६,७९,०००।- भुक्तानी गरेकोमा उ.स.ले डोजर ११५ घण्टा लगाई कार्य गरेको भनी भरपाईबाट रु.४,०२,५००।- मात्र खर्च गरेको बिल पेश गरेकोले बिलभन्दा बढी भुक्तानी गरेको रु.२,७६,५००।- असुल गर्नुपर्ने रु.	२७६५००.००
	क) कार्यालयले डोजर ११५ घण्टा लगाए बापत उपभोक्ता समितिलाई रु.४,०२,५००।- भुक्तानी गरेकोमा अग्रिम कर बापत रु.४०,२५०।- कट्टा गरेको नदेखिएकोले अग्रिम कर बापतको रकम असुल गर्नुपर्ने रु. -----	४०२५०.००
४६.	<b>मोवाइल वितरण</b> - नगरपालिकाले गो.भौ.नं.७९ बाट मिति २०७५।३।१३ मा वडा नं.४ स्थित रामजानकी आधारभूत विद्यालयका विद्यार्थीका अभिभावकहरुलाई मोवाइल वितरण गर्न मोवाइल खरिद बापत श्री महालक्ष्मी कम्प्युटर, जनकपुरधामलाई १० थान मोवाइलको रु.२६,५५५।- भुक्तानी गरेको देखियो । यस प्रकारको स्वीकृत कार्यक्रममा नरहेको तथा चालु एवं वितरणमुखी प्रकृतिको खर्च पूँजीगत शीर्षकबाट लेखेको नियमसम्मत् देखिएन । कार्यालयले मोवाइल वितरण गरेको भरपाई समेत संलग्न गरेको नदेखिएबाट खर्च रकम नियमित मान्न नसकिएको रु. -----	२६५५५.००
४७.	<b>ह्यूमपाइप खरिद</b> - नगरपालिकाले वडा नं.८ मा ह्यूमपाइप खरिद गर्न रु.१०,३७,९००।-	

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
	बराबरको ९०० MM ह्यूमपाइप २० थान, ६०० MM २० थान र ४५० MM ८ थान समेत २८थान ह्यूमपाइप खरिद गर्न उपभोक्ता समितिसंग सम्झौता गरी कार्य सम्पन्न पश्चात गो.भौ.नं.८२ बाट मिति २०७५।३।१३ मा उपभोक्ता समितिको योगदान कट्टा गरी रु.९,७०,०००।- भुक्तानी गरेकोमा सेस्तासंग संलग्न क्वालिटी ह्यूमपाइप उद्योग, चन्द्रनिगाहापुरको कर वीजक अनुसार ९०० MM २० थान र ६०० MM २० थान गरी कुल ४० थान मात्र रु.८,६२,४९६।- मू.अ.कर समेतमा खरिद गरेको देखियो । ४५० MM ह्यूमपाइप ८ थान रु.१,०३,०२०।- खरिद गरेको बिल पेश नभएकोले सोको आधिकारीक बिल पेश गर्ने, अन्यथा उक्त रकम असुल गर्ने रु. -----	१०३०२०.००
४८.	<b>क्यान्सर अस्पताल निर्माण</b> - नगरसभाबाट वडा नं.३ मा क्यान्सर अस्पताल निर्माण गर्न सम्भाव्यता अध्ययन गर्न रु.१० लाख बजेट विनियोजन गरेकोमा कार्यालयले यसवर्ष अस्पताल निर्माणको सम्भाव्यतामा अध्ययन नै नगरी उपभोक्ता समिति मार्फत माटो पुर्ने कार्य सम्पन्न गराई गो.भौ.नं.१३५ बाट मिति ०७५।३।२७ मा रु.९,७०,०००।- भुक्तानी गरेको देखियो । अस्पताल निर्माण गर्न सम्भाव्यता अध्ययन गर्ने गरी विनियोजित बजेटबाट अध्ययन नै नगरी कार्य शुरु गरेको नियमसम्मत देखिएन । सम्भाव्यता अध्ययनबाट स्थान छनौट तथा लागत अनुमान तयारी पश्चात निर्माण कार्य शुरु गर्नुपर्नेमा सो नगरी उपभोक्ता समिति मार्फत अस्पताल निर्माण गर्न माटो पुर्ने कार्य सम्पन्न गरेको भनी रकम खर्च लेखेको औचित्य पुष्टि हुन नसकेको रु. -----	९७००००.००
४९.	<b>चक्रपथ निर्माण कार्य</b> - नगरपालिकाले यस वर्ष नगरसभाबाट स्वीकृत नगरपालिका क्षेत्रमा चक्रपथ निर्माण कार्यको लागि भगवती इन्जिनियरिङ कन्सल्ट्याण्ट समेत ३ परामर्शदाताबाट २५ कि.मी.चक्रपथको सम्भाव्यता अध्ययन गरी रु.१२,३७,३५०।- खर्च गरेको देखिन्छ । परामर्शदाताबाट चक्रपथ निर्माणको लागत अनुमान तथा नक्सा तयार गरी प्रतिवेदन पेश गरेको देखिन्छ । कार्यालयले यस वर्ष नगर भित्रका सबै उपभोक्ता समितिसंग सम्झौता गरी कार्य सम्पन्न पश्चात गो.भौ.नं.१५१ मिति २०७५।३।२५ मा रु.१२,६२,६५०।- भुक्तानी गरेको देखियो । चक्रपथ निर्माण गर्न परामर्शदाताबाट सम्भाव्यता अध्ययन गरी चेनेज खुलाएर लागत अनुमान तथा नक्सा समेत तयार गरेकोमा आर्थिक वर्षको अन्त्यमा उपभोक्ता समितिसंग चेनेज समेत नखुलाई तथा सम्भाव्यता अध्ययन प्रतिवेदनको सुझाव समेत वेवास्ता गरी उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गरेको नियमसम्मत मान्न सकििएन । सम्भाव्यता अध्ययन प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार चेनेज स्पष्ट गरी स्पष्ट कार्य योजना बनाएर मात्र यस प्रकारका दीर्घकालीन महत्वका योजनाको निर्माण कार्य अगाडी बढाउनु पर्दछ । सम्भाव्यता अध्ययनमा ठूलो रकम खर्च गरी प्रतिवेदन समेत बुझेको अवस्थामा कार्यालयले टुक्रटुक्रा गरी उपभोक्ता समिति मार्फत नै कार्य अगाडि बढाउनु तथा चेनेज समेत स्पष्ट नहुनुले चक्रपथ निर्माणकार्य बापतको उक्त खर्च यकिन गर्न नसकिएको रु. --	१२६२६५०.००
५०.	<b>विद्युतीकरण कार्य</b> - नगरपालिकाले वडा नं.१ मा विद्युतीकरण कार्य गर्न उपभोक्ता समितिसंग सम्झौता गरी कार्यसम्पन्न पश्चात गो.भौ.नं.१८१ बाट मिति ०७५।३।३२ मा नगरपालिकाको योगदान रु.९,७०,०००।- भुक्तानी गरेको देखियो । विद्युतीकरण कार्यको लागि उपभोक्ता समितिले ट्रान्सफरमर, सिमेन्ट पोल, तार लगायतका सामग्री खरिद गरेको बिल पेश गरेको देखिन्छ । उक्त सामानको जिन्सी दाखिला, नापी एवं मूल्याङ्कन तथा कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन समेत पेश गरेको देखिएन । कार्यालयले यस प्रकारका जटिल प्राविधिक कार्य उपभोक्ता समिति मार्फत सम्पन्न गर्नु उपयुक्त देखिदैन । उपभोक्ता समिति मार्फत उपभोक्ता आफैले सम्पन्न गर्न सक्ने कार्य मात्र सम्पन्न गर्न सम्झौता गर्नुपर्दछ । उपभोक्ता समितिको नाममा जटिल प्राविधिक प्रकृतिका कार्य गर्नु औचित्यपूर्ण नदेखिने हुँदा यसतर्फ कार्यालयले ध्यान दिनुपर्दछ । साथै उल्लेखित कार्यको नापी तथा सम्पन्न प्रतिवेदन पेश गरी खर्च नियमित गर्नुपर्ने रु. -----	९७००००.००
	<b>प्राथमिक स्वास्थ्य सेवातर्फ</b>	



दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम																									
५१.	<b>करार कर्मचारीको सरुवा</b> - नेपाल सरकारको छात्रवृत्तिमा चिकित्सा शास्त्र विषय अध्ययन पूरा गर्ने चिकित्सकहरूले सरकारी सेवा गर्नुपर्ने व्यवस्था अनुरूप नेपाल सरकार (मन्त्रिस्तरीय) को मिति २०६८।५।२८ को नीतिगत निर्णय अनुसार स्वास्थ्य सेवा विभागले चिकित्सक परिचालन निर्देशिका, २०७१ को दफा ७(१) अनुसार अस्थायी चिकित्सक (MBBS आठौं तह करारमा) नियुक्ति गरी सम्बन्धित संस्थामा तोकेर खटाउने गरेको देखियो । विभागले यसरी सम्झौता गरी खटाउँदा नेपाल सरकारले तोकेको स्थान एवं संस्थामा कम्तिमा १ वर्षको सेवा अवधि पूरा नगरी सुगम स्थानमा सरुवा नगरिने भनी शर्त राखेको पाइयो । तर यसरी सेवा गर्न भनी विभिन्न कर्मचारीहरूलाई खटाइने गरेकोमा सो अवधि पूरा नगरी बीचमा नै सरुवा गर्ने गरेको पाइयो । जसले गर्दा नेपाल सरकारको निर्णयको प्रतिकूल कार्य गरेको एवं सेवा प्रवाहमा समेत असर पर्ने देखिएकोले सम्झौताको शर्तहरूको कार्यान्वयन गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।																										
५२.	<b>बढी तलब भुक्तानी</b> - स्वास्थ्य सेवा नियमावली, २०५४ को नियम ८५(१) मा निर्धारित तलबमान अनुसार तलब पाउने पदमा नयाँ नियुक्ति पाउने कर्मचारीले सो तलबमानमा लेखिएको खुद तलब र भत्ता पाउने भएमा भत्ता समेत पाउने छ, भन्ने व्यवस्था छ । खोपि स्वास्थ्य चौकीमा मिति २०७४।१०।३ को नयाँ नियुक्ति लिई आएका अ.हे.ब.राजकिशोर शाहले माघ महिनामा केवल २८ दिनको तलब मात्रै भुक्तानी पाउने देखिन्छ । तर कार्यालयले गो.भौ.नं.२९ मिति २०७४।११।२ बाट निजको नाममा पूरा महिनाभरको तलब खर्च लेखेको पाइएकोले २ दिनको बढी रकम रु.१,७९६।६६ बढी भुक्तानी दिएको पाइएकोले उक्त बढी भुक्तानी रकम असुल हुने रु. -----	१७९६.६६																									
५३.	<b>चाडपर्व खर्च भुक्तानी</b> - सामान्य प्रशासन मन्त्रालयको च.नं.२१७ मिति २०७४।१।२५ को परिपत्र अनुसार कम्तीमा ६ महिना करार अवधि समाप्त नभएको करार कर्मचारीलाई चाडपर्व खर्च भुक्तानी दिन नमिल्ने देखिन्छ । तर कार्यालयले देहायका मेडिकल अधिकृतहरूलाई स्वास्थ्य सेवा विभागको करार नियुक्ती अनुसार तलब भत्ता खर्च लेखेको पाइयो । निज कर्मचारीसंग भएको करार सम्झौता अनुसार नियुक्ती भएको ६ महिना पूरा नभई चाडपर्व खर्च बापतको सुविधा नपाउने उल्लेख भएकोमा देहायका कर्मचारी (मे.अ.) हरुलाई निम्नानुसारको भौचरबाट चाडपर्व खर्च समेत भुक्तानी दिएको पाइयो । यसरी ऐन, नियमको व्यवस्था एवं सामान्य प्रशासन मन्त्रालयको परिपत्र विपरीत खर्च लेखेको रकम नियमसम्मत नदेखिएको रु. -----	१०२६६०.००																									
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>क्र.सं.</th> <th>कर्मचारी</th> <th>करार नियुक्त</th> <th>चाडपर्व खर्च गो.भौ.</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१.</td> <td>मे.अ. दिव्यांशु भा</td> <td>२०७४/४/१५</td> <td>२०७४/६/२६</td> <td>३४२२०.००</td> </tr> <tr> <td>२.</td> <td>मे.अ. रंजित कुमार शाह</td> <td>२०७४/५/१४</td> <td>२०७४/६/२६</td> <td>३४२२०.००</td> </tr> <tr> <td>३.</td> <td>मे.अ. विकास चन्द्र शाह</td> <td>२०७४/५/९</td> <td>२०७४/६/२६</td> <td>३४२२०.००</td> </tr> <tr> <td colspan="4">जम्मा:</td> <td>१०२६६०.००</td> </tr> </tbody> </table>	क्र.सं.	कर्मचारी	करार नियुक्त	चाडपर्व खर्च गो.भौ.	रकम	१.	मे.अ. दिव्यांशु भा	२०७४/४/१५	२०७४/६/२६	३४२२०.००	२.	मे.अ. रंजित कुमार शाह	२०७४/५/१४	२०७४/६/२६	३४२२०.००	३.	मे.अ. विकास चन्द्र शाह	२०७४/५/९	२०७४/६/२६	३४२२०.००	जम्मा:				१०२६६०.००	
क्र.सं.	कर्मचारी	करार नियुक्त	चाडपर्व खर्च गो.भौ.	रकम																							
१.	मे.अ. दिव्यांशु भा	२०७४/४/१५	२०७४/६/२६	३४२२०.००																							
२.	मे.अ. रंजित कुमार शाह	२०७४/५/१४	२०७४/६/२६	३४२२०.००																							
३.	मे.अ. विकास चन्द्र शाह	२०७४/५/९	२०७४/६/२६	३४२२०.००																							
जम्मा:				१०२६६०.००																							
५४.	<b>गत आ.ब.को भुक्तानी</b> - आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०७४ को नियम ४०(७) मा चालु वर्षको बजेटले नखामेको खर्च व्यहोर्नु पर्ने भएमा बिल भरपाई बमोजिमको रकम आगामी वर्षमा भुक्तानी दिनुपर्नाको कारण खोली कार्यालय प्रमुख र को.ले.नि.का.बाट प्रमाणित गरी राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले डा.सुदिप कुमार यादवको २०७३ फागुनदेखि २०७४ आषाढसम्मको सार्वजनिक विदाको रकम भुक्तानी भनी गो.भौ.नं.३७ मिति २०७४।१।२६ बाट रु.३७,६५३/- खर्च लेखेको पाइयो । कार्यालयले गो.भौ.संग म.ले.प.फा.नं.१८ को कच्चावारी भनी राखेको कागजात प्रतिलिपी पेश भएको एवं मिति एवं प्रमाणित कागजात समेत पेश भएको नपाइएकोले सक्कल प्रमाणित कागजात पेश गर्नुपर्ने रु. -----	३७६५३.००																									
५५.	<b>बिल भरपाई बेगर खर्च</b> - आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६(३) मा सार्वजनिक निकायहरूले खर्च गर्दा खर्चको स्रेस्तासाथ बिल भरपाई संलग्न गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले कार्यालय सामान बापतको खर्च रकम रामकुमार मण्डल (स्टोर) लाई भुक्तानी भनी गो.भौ.नं.५२ मिति ०७५।३।२५ बाट रु.५०,०००/- खर्च लेखेको पाइयो । तर सो गो.भौ.नं.मा बिल भरपाई एवं जिन्सी सामानको खरिद एवं दाखिला समेत पेश भएको	५००००.००																									

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम																					
	नपाइएकोले उक्त प्रमाण पेश गर्नुपर्ने, अन्यथा उक्त रकम असुल गर्नुपर्ने रु. -----																						
	<b>ब.उ.शी.नं.३७०८०४ एकीकृत जिल्ला स्वास्थ्य कार्यक्रम</b>																						
५६.	<b>आमा सुरक्षा कार्यक्रम</b> - आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६(३) मा सार्वजनिक निकायले खर्च गर्दा खर्चको बिल भरपाईको साथमा संलग्न हुनुपर्ने उल्लेख छ । तर कार्यालयले स्टाफ नर्स मधु पासवानको पेशकी फछ्यौट निवेदनकोसाथ आमा सुरक्षा कार्यक्रम अन्तर्गत लिएको पेशकी रु.१,००,०००।- पे.फ.गरी पुनः पेशकी दिनुहुन भने अनुसार गो.भौ.नं.१६-०७५।३।२५ बाट सो रकम पे.फ.गरी रु.५,२००।- भुक्तानी दिएको पाइयो । तर सो पे.फ.को साथमा बिल भरपाई संलग्न रहेको नपाइएकोले सोको प्रमाण पेश हुने अन्यथा असुल हुने रु. -----	१०००००.००																					
५७.	<b>प्राथमिक स्वास्थ्य केन्द्र सुदृढीकरण</b> - स्थानीय तहमा स्वास्थ्य कार्यक्रम सञ्चालनका लागि मार्गदर्शन, २०७४ मा प्राथमिक स्वास्थ्य केन्द्र सञ्चालन तथा व्यवस्थापनको लागि निकास दिइएको रकम तोकिएका शर्त एवं व्ययभारको आधारमा मात्रै सम्बन्धित शीर्षकहरुमा नै खर्च गर्नुपर्ने भन्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले प्राथमिक स्वास्थ्य केन्द्र सुदृढीकरण कार्यक्रम अन्तर्गत यस वर्ष प्राथमिक स्वास्थ्य केन्द्र, रामगोपालपुरलाई गो.भौ.नं.१० मिति ०७५।३।२ बाट रु.३,००,०००।- निकास दिएको पाइयो । तर सो रकम स्वास्थ्य केन्द्रले तोकिएको क्षेत्रमा खर्च गरे वा नगरेको सम्बन्धी कागजात प्रमाण एवं अनुगमन प्रतिवेदन पेश भएको पाइएन । अतः देहायका शीर्षकहरुको परिधिभित्र रही खर्च गरेको प्रमाण पेश हुने रु. -----	३०००००.००																					
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>क्र.सं.</th> <th>खर्च गर्ने क्षेत्रहरु</th> <th>बजेट (प्रतिशत)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१.</td> <td>प्रा.स्वा.के.सञ्चालन र व्यवस्थापन समितिको बैठक सञ्चालन र लेखापरीक्षण, सार्वजनिक सुनुवाई</td> <td>२३.२०</td> </tr> <tr> <td>२.</td> <td>भौतिक संरचनाको मर्मत</td> <td>१६.७०</td> </tr> <tr> <td>३.</td> <td>स्वास्थ्य संस्थाजन्य फोहोरमैला व्यवस्थापन</td> <td>१६.७०</td> </tr> <tr> <td>४.</td> <td>अत्यावश्यक वित्त, खानेपानी, ढल निकास</td> <td>१६.७०</td> </tr> <tr> <td>५.</td> <td>क्लिनिकल सेवा विस्तार, औजार उपकरण</td> <td>१६.७०</td> </tr> <tr> <td>६.</td> <td>विरामीहरुको लागि सेवा सुविधा सुदृढीकरण</td> <td>१०.००</td> </tr> </tbody> </table>	क्र.सं.	खर्च गर्ने क्षेत्रहरु	बजेट (प्रतिशत)	१.	प्रा.स्वा.के.सञ्चालन र व्यवस्थापन समितिको बैठक सञ्चालन र लेखापरीक्षण, सार्वजनिक सुनुवाई	२३.२०	२.	भौतिक संरचनाको मर्मत	१६.७०	३.	स्वास्थ्य संस्थाजन्य फोहोरमैला व्यवस्थापन	१६.७०	४.	अत्यावश्यक वित्त, खानेपानी, ढल निकास	१६.७०	५.	क्लिनिकल सेवा विस्तार, औजार उपकरण	१६.७०	६.	विरामीहरुको लागि सेवा सुविधा सुदृढीकरण	१०.००	
क्र.सं.	खर्च गर्ने क्षेत्रहरु	बजेट (प्रतिशत)																					
१.	प्रा.स्वा.के.सञ्चालन र व्यवस्थापन समितिको बैठक सञ्चालन र लेखापरीक्षण, सार्वजनिक सुनुवाई	२३.२०																					
२.	भौतिक संरचनाको मर्मत	१६.७०																					
३.	स्वास्थ्य संस्थाजन्य फोहोरमैला व्यवस्थापन	१६.७०																					
४.	अत्यावश्यक वित्त, खानेपानी, ढल निकास	१६.७०																					
५.	क्लिनिकल सेवा विस्तार, औजार उपकरण	१६.७०																					
६.	विरामीहरुको लागि सेवा सुविधा सुदृढीकरण	१०.००																					
५८.	<b>कार्यक्रम खर्चबाट तलब भुक्तानी</b> - यस आर्थिक वर्षमा कार्यालयलाई एकीकृत जिल्ला स्वास्थ्य कार्यक्रम अन्तर्गत विविध जनचेतना एवं स्वास्थ्य सेवा अभिवृद्धि कार्यक्रमहरु प्राप्त भएको पाइयो । तर कार्यालयले प्राथमिक स्वास्थ्य कार्यक्रम अन्तर्गत कार्यरत कर्मचारीहरुको तलब भत्तामा रकम अभाव भएको भनी तोकिएका केही कार्यक्रमहरु सम्पन्न नगरी गो.भौ.नं.१२ मिति ०७५।३।२० बाट कार्यक्रम बजेटको रकमबाट रु.२,८२,२८९।५५ तलबमा खर्च गरेको पाइयो । यसरी निर्धारित कार्यक्रम सम्पन्न नगरी तलबमा मात्रै खर्च गर्दा लक्षित समुदायमा सेवा प्रवाहमा समेत प्रभाव पर्ने देखिएकोले यस्तो खर्च रकम नियमसम्मत नदेखिएको रु. -----	२८२२८९.५५																					
५९.	<b>पारिश्रमिक कर</b> - आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ अनुसार वासिन्दा व्यक्तिको सेवा शुल्कमा १५ प्रतिशत कर लाग्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले विभिन्न कार्यक्रम सञ्चालन बापतको भनी गो.भौ.नं.२० मिति ०७५।३।३२ बाट स्वा.संयोजक रामचन्द्र यादवको नामको पेशकी रकम रु.१३,२४,०००।- फछ्यौट गरेको छ । तर सो पेशकी फछ्यौटको सेस्ता परीक्षण गर्दा विभिन्न कार्यक्रमहरुमा कट्टा गरी राखेको आयकर रकममध्ये रु.७,०२४।- राजस्व दाखिला गरेको देखिएन । अतः सो रकम राजस्व दाखिला हुनुपर्ने रु. -----	७०२४.००																					
	<b>शिक्षातर्फ</b>																						
६०.	<b>तलब बढी निकास</b> - शिक्षा मन्त्रालयबाट स्वीकृत वार्षिक कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७४।७५ अनुसार सामुदायिक विद्यालयमा हाल कार्यरत शिक्षक संख्याको आधारमा स्थानीय तहले तलबी प्रतिवेदन पारित गरी सोही अनुसारको तलब भत्ता विद्यालयमा निकास दिनुपर्ने व्यवस्था छ । तर कार्यालयले विद्यालयहरुमा तलबको माग फाराम एवं दरबन्दीको आधारमा तलब निकास दिनुपर्नेमा देहायका विद्यालयहरुमा तलब भत्ता बढी निकास दिएको पाइएकोले असुल गर्नुपर्ने रु. -----	३०९८४/२०																					

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा					रकम
	विद्यालय	चौमासिक	निकासा दिनुपर्ने	निकासा रकम	बढी निकासा	
	श्री म.रा.उ.मा.वि., रामगोपालपुर	तेस्रो	१२५४४३५.६०	१२७७८०८.००	२३३७२.४०	
	श्री दोरीक ज.नि.मा.वि.गोठवनौली	तेस्रो	६४०१७६.२०	६४७७५२.००	७५७५.८०	
				<b>जम्मा:</b>	<b>३०९४८.२०</b>	
६०.१.	श्री रा.नि.मा.वि., हरिहरपुर विर्तामा कार्यरत प्रा.शि.(राहत) श्री नारायण शाह कार्यरत भनी दोस्रो चौमासिकमा रु.९२,६८०/- गो.भौ.नं.५-०७४।११।६ बाट र तेस्रो चौमासिक बापत निजको नाममा पुनः गो.भौ.नं.११-०७५।३।१२ बाट रु.९२,६८०/- गरी जम्मा रु.१,८२,३६०/- विद्यालय खातामा निकासा दिएको पाइयो । तर निज शिक्षकले सो तलब रकमको भरपाई पेश नभई अन्य शिक्षकको मात्रै तलवी भरपाई अर्को चौमासिक माग फारामको साथमा पेश हुने गरेको छ । जसले गर्दा निज शिक्षक कार्यरत रहेको हो या होइन यकिन हुन सकिएन । अतः सोको प्रमाण पेश हुने अन्यथा असुल हुने रु. -----					१८२३६०.००
६१.	<b>बढी निकासा</b> - शिक्षा मन्त्रालयबाट स्वीकृत वार्षिक कार्यक्रम कार्यान्वयन पुस्तिका २०७४।७५ अनुसार कक्षागत विद्यार्थीहरुको यथार्थ तथ्याङ्क सङ्कलन गरी पहिलो पटक ७५ प्रतिशत पाठ्यपुस्तक रकम निकासा दिने र बाँकी २५ प्रतिशत रकम २०७५ वैशाखबाट शुरु हुने शैक्षिक सत्रको विद्यार्थीको भर्ना विवरण, पाठ्यपुस्तक खरिद र वितरण भरपाईको आधारमा विद्यालयलाई पाठ्यपुस्तक नपुग रकम निकासा दिने व्यवस्था छ । कार्यालयले मा.वि.हरिहरपुर विर्तालाई गो.भौ.नं.१५-०७५।३।२५ बाट पाठ्यपुस्तक बापतको रकम निकासा दिएको पाइयो । कार्यालयले विद्यालयलाई कक्षा ९ को विद्यार्थी संख्या ६८ को पाठ्य पुस्तक निकासा दिएकोमा विद्यालयले ५३ जनाको मात्रै भरपाई पेश गरेकोले १५ जनाको हुने रकम रु.९,६००/- विद्यालय खातामा बढी निकासा दिएको पाइयो । यसरी बढी निकासा दिएको रकम असुल हुने रु. -----					९६००.००
	<b>आन्तरिक श्रोत तर्फ</b>					
६२.	<b>फरक योजनामा खर्च</b> - नगरसभाबाट पारित भएको बजेट अनुसारको कार्यक्रममा खर्च गरिनु पर्दछ । कार्यालयको लागि आर्थिक वर्ष २०७४।७५ को नगरसभाबाट यस आन्तरिक स्रोततर्फ चालु खर्च गर्न निम्नानुसार कार्यको लागि रु.२७,८०,०००/- बजेट व्यवस्था भएको छ ।					
		<b>योजनाको नाम</b>	<b>रकम</b>			
		महेन्द्र उमाविको अधुरो भवन मर्मत तथा फर्निचर	५०००००.००			
		बहुमुखी क्याम्पस रामगोपालपुर	१५०००००.००			
		प्रा वि दोलाठी	१५००००.००			
		प्रा वि विश्वम्भरपुर	२०००००.००			
		राजेन्द्र प्रा वि	१०००००.००			
		दोरिक ज नि मा वि	१५००००.००			
		रामजानकी आधारभुत विद्यालय	१५००००.००			
		विविध	३००००.००			
		<b>जम्मा:</b>	<b>२७८००००.००</b>			
६२.१.	उपरोक्त अनुसारको योजना स्वीकृत भएकोमा कार्यालयले निम्नानुसार सोभन्दा फरक पर्ने गरी खर्च लेखेको छ । स्वीकृत योजना अनुसार खर्च गर्नुपर्नेमा सो भन्दा फरक गरी खर्च लेखेको रु. -----					१३५९१७३/-
		<b>खर्चको विवरण</b>	<b>खर्च रकम</b>			
		वन हेरालुको तलब	७८०००.००			
		कर्मचारीहरुको प्रोत्साहन भत्ता	३६२३३३.००			
		करार का. स को तलब	४९८००.००			
		वडा नं ८ को बैठक भत्ता	२४०००.००			
		वडा नं २ को बैठक भत्ता	१०८०००.००			

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा				रकम
	पि सी एफ शिक्षकको तलव		५०००००.००		
	विविध चिया खाजा खर्च		२३७०४०.००		
	जम्मा:		७३५९१७३.००		
६३.	दोहोरो तलव खर्च लेखेको - कर्मचारीलाई तोकिएको तलवमात्र खर्च लेख्नुपर्दछ । कार्यालयले भौ.नं.९ मिति २०७५।३।२८ बाट वन हेरालु तपेश्वर मुखियालाई भौ.नं. ६ मिति २०७५।१।६ बाट २०७४ माघदेखि चैत्रसम्मको तलव रु.६,०००।- का दरले रु.१८,०००।- खर्च लेखीसके पछि पुनः यस भौचरबाट २०७४ चैत्रदेखि २०७५ असारसम्मको रु.२४,०००।- खर्च लेखेवाट २०७४ चैत्रको दोहोरो तलव भुक्तानी गरेको रकम असुल गर्नुपर्ने रु. -----				६०००/-
६४.	नपाउने बैठक भत्ता खर्च लेखेको - निर्वाचित पदाधिकारीहरूलाई नियममा तोकिए अनुसारको मात्र भत्ता दिनुपर्नेमा भत्ता दिन पाउने आधार बेगर निम्न वडा कार्यालयका पदाधिकारीहरूलाई मासिक बैठक भत्ता खर्च लेखेको रु. -----				१३२०००/-
	भौन र मिति	वडा नम्बर	बैठक भत्ता रकम	अवधि	
	१३/२०७५/३/२९	८	२४०००.००	२०७५/२/१-२०७५/३/३२	
	१४/२०७५/३/३२	२	१०८०००.००	२०७४/६/१-२०७५/३/३२	
	जम्मा:		१३२०००.००		
६५.	कर दाखिला नभएको - आयकर ऐन, २०५८ अनुसार विभिन्न भुक्तानीमा कट्टा गरिएको कर रकम तोकिएको समयभित्रै आन्तरिक राजश्व कार्यालयमा दाखिला गर्नुपर्नेमा कट्टा गरिएको कर रकम रु.२८,२५३।३२ आर्थिक वर्षको अन्तसम्म पनि कर दाखिला नभएवाट उक्त कर रकम दाखिला गर्नुपर्ने रु. -----				२८२५३/३२
६६.	पेशकी बाँकी: आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ७४ मा पेशकी दिइएको रकम म्यादभित्र फछ्यौट गर्नु गराउनु पेशकी लिन एवं दिने दुबैले कर्तव्य हुने कुरा उल्लेख छ । कार्यालयले यस वर्ष भुक्तानी दिएको निम्नानुसारको पेशकी रकम आर्थिक वर्षको अन्त्य सम्म बाँकि रहेकोले समयमा फछ्यौट गराउनु पर्ने देखिएको, रु. ....				७०००००/-
	भौ.नं.र मिति	पेशकी पाउनेको नाम	पेशकी बाँकी रकम		
	२/२०७५/९/७	रामगोपालपुर व.क्याम्पस	३०००००.००		
	४/२०७४/१२/२६	रामगोपालपुर क्याम्पस	४०००००.००		
	जम्मा:		७०००००.००		
	<b>बहु क्षेत्रीय पोषण कार्यक्रम</b>				
६७.	कर कट्टा नगरेको - आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८(१) अनुसार भत्ता भुक्तानीमा १५ प्रतिशत कर कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले भौ.नं.५ मिति २०७५।३।३२ बाट नगरपालिकास्तरीय खाद्य सुरक्षा निर्देशक समितिको बैठकका सहभागी वडा अध्यक्ष ९ जना सहित ३० जनालाई यातायात खर्च भनी प्रतिव्यक्ति रु.५००।- का दरले रु.१५,०००।- खर्च लेखेको छ । उक्त बैठक कार्यालयको तालिम हलमा नै सम्पन्न भएकोमा कार्यालयका कर्मचारीहरू २१ जनालाई समेत यातायात खर्च भुक्तानी गरेको छ । यसरी कार्यालयको तालिम हल मै सञ्चालन भएको बैठकमा समेत यातायात खर्च लेखेको मनासिव नदेखिएका रकम असुल गर्नुपर्ने रु. -----				१०५००/-
	<b>समानिकरण चालु पशु सेवातर्फ</b>				
६८.	कार्यक्रम पेशकी फछ्यौट : भौ.नं. १०५ मिति २०७५।२।१६ बाट प.स्वा.प्रा. राम तलेवार मडरको विभिन्न कार्यक्रम सञ्चालन पेशकी रु.८,०२,०००।- फछ्यौट गरेकोमा निम्न व्यहोरा देखिएको :				
६८.१.	जै घाँस खरिद - पशु आहारा सेवा कार्यक्रम अनुसार जै घाँस वीड खरिद गरेको भनी निम्नानुसार खर्च लेखेको छ । उक्त जै घाँस खरिद गर्न चरन तथा घाँसेवाली वीड वृद्धि फार्म जनकपुरको मिति २०७४।१।९ को पत्र संलग्न गरी जै घाँसको वीडको मूल्य ४० रहेको र यस फार्मबाट उक्त वीड उपलब्ध नहुने भनी उल्लेख भएको पत्रको आधारमा निम्न				१२३२५/-

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा			रकम
	फर्म तथा संस्थाबाट प्रति के.जी. रु.४५१- का दरले खरिद गरेको बिल संलग्न गरी २४६५ वीउको रु.१,१०,९२५१- खर्च लेखेको छ । यसरी सरकारी दररेटभन्दा प्रति के.जी.रु.५१- बढी दरले खरिद गरी रु.१२,३२५१- बढी खर्च लेखेको रकम मनासिव नदेखिएको रु. -----			
	<b>बिक्रेताको नाम</b>	<b>खरिद परिमाण</b>	<b>खरिद रकम</b>	
	ॐ जनजाती उपभोक्ता सहकारी संस्था लि	१७७६	७९९२०.००	
	कुनाल एगो सेन्टर	४४४	१९९८०.००	
	जय मातादी उपभोक्ता	२४५	११०२५.००	
	<b>जम्मा:</b>	<b>२४६५</b>	<b>११०९२५.००</b>	
६९.	<b>घाँस खेती तालिम</b> - घाँस खेती तालिम सञ्चालन गरेको भनी रु.९०,०००/- खर्च लेखेकोमा निम्न व्यहोरा देखिएको :			
६९.१.	<b>नपाउने प्रशिक्षक भत्ता खर्च</b> : अर्थ मन्त्रालय कार्य सञ्चालन निर्देशिका २०७३ अनुसार तालिम सञ्चालन गर्ने निकायको पदाधिकारीलाई प्रशिक्षक भत्ता नपाउने र कार्यपत्र बापतको मात्र भत्ता पाउनु भनी उल्लेख भए अनुसार निम्न कर्मचारी त्यस कार्यालयका कर्मचारी नै प्रशिक्षक भएको अवस्थामा प्रशिक्षक भत्ता बापत निम्नानुसार खर्च लेखेको रकम असुल गर्नुपर्ने रु. -----			७६५०/-
	<b>प्रशिक्षकको नाम</b>	<b>कक्षा संख्या</b>	<b>भुक्तानी रकम कर बाहेक</b>	
	राम तलेवर मडर	६	३८२५.००	
	राम उदगार महतो	६	३८२५.००	
	<b>जम्मा:</b>		<b>७६५०.००</b>	
६९.२.	<b>कार्यपत्रको प्रमाण नभएको</b> - आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६(३) अनुसार खर्चको बिल भरपाई सहितको लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । माथि उल्लेखित तालिम संचालनमा कार्य पत्र बापत प्रति कार्यपत्रको रु.७५० । का दरले निम्न कर्मचारीलाई भत्ता भुक्तानी गरेकोमा कार्य पत्र को प्रमाण संलग्न नगरी खर्च लेखेवाट कार्य पत्र पेश हुनुपर्ने रु.			९०००/-
	<b>प्रशिक्षकको नाम</b>	<b>कार्यपत्र संख्या</b>	<b>भुक्तानी रकम</b>	
	राम तलेवर मडर	६	४५००.००	
	राम उदगार महतो	६	४५००.००	
	<b>जम्मा:</b>		<b>९०००.००</b>	
७०.	<b>कर कट्टा नगरेको</b> - आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८(१) अनुसार सेवा बापत भुक्तानीमा १५ प्रतिशत कर कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । माथि उल्लेखित तालिम सञ्चालनमा कार्यपत्र बापत ९००० खर्च लेखेकोमा १५ प्रतिशत आयकर बापत रु.१,३५०१- कर कट्टा नगरेको रकम असुल गर्नुपर्ने रु. -----			१३५०/-
७१.	<b>कर दाखिला नभएको</b> - आयकर ऐन, २०५८ अनुसार कट्टा गरिएको कर रकम तोकिएको समयभित्रै दाखिला गर्नुपर्दछ । कार्यालयले तालिम सञ्चालन गर्दा प्रशिक्षक भत्ता बापत कट्टा गरिएको कर रकम रु.३,८२५१- दाखिला नभएवाट उक्त रकम असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु. -----			३८२५/-
	<b>शिक्षातर्फ</b>			
७२.	<b>जिन्सी दाखिला प्रमाण</b> - भौ.नं.४ मिति २०७५।३।२५ बाट सामुदायिक सिकाई केन्द्रलाई ICT बापतको रकम सामुदायिक सिकाई केन्द्र रामगोपालपुरको खातामा रु.२,००,०००/- जम्मा गरी सो रकमवाट ल्यापटप, फोटोकपी मेशिन, दराज, सोफासेट, टेबिल, पंखा तथा क्यामरा लगायतका सामान खरिद गरेको बिल भरपाई संलग्न गरेकोमा उक्त सामान उक्त सिकाई केन्द्रको जिन्सी खातामा आम्दानी गरेको प्रमाण बेगर खर्च लेखेको रु. -----			२०००००/-
	<b>गत आ.व को पूँजीगत</b>			
७३.	<b>टुक्रा खरिद</b> - सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८(ख)३ मा यो ऐन र यस ऐन अन्तर्गत बनेको नियम बमोजिम खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धा सीमित हुने गरी टुक्रा टुक्रा पारी खरिद गर्नु हुँदैन भन्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले यस वर्ष फर्निचर र मेशिनरी औजार सामान			

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा				रकम
	कोटेशनको माध्यामद्वारा विभिन्न फर्मबाट खरिद गरेको पाइयो । कार्यालयले ऐनमा भएको व्यवस्था अनुसार सिलबन्दी बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद कार्य गर्नुपर्नेमा सो विपरीत कोटेशनको आधारमा खरिद गर्दा खरिद कार्य मितव्ययी र गुणस्तरिय हुन्छ भनि विस्वस्त हुन नसकिने हुँदा सोभै खरिद कार्यमा नियन्त्रण हुनुपर्दछ । सोभै खरिद कार्यको केही उदाहरण निम्नानुसार रहेका छन्:				
	भौ न र मिति	विवरण	सप्लायर्स	खर्च रकम	
	२/२०७४/७/३०	फर्निचर सामान	न्यू रोयल डेकोर फर्निसिंग	४९९९७७.००	
	३/२०७५/९/२६	मेशिनरी औजार	समिर कम्प्युटर	३९९५९९.००	
	४/२०७५/९/२६	मेशिनरी औजार	जे वी ट्रेड्स	३९९४९९.००	
	५/२०७५/९/२६	मेशिनरी औजार	जे वी इन्टरप्राइजेज	४९९६९९.००	
	६/२०७५/९/२६	मेशिनरी औजार	इन्टेल कम्प्युटरएण्ड ईले.	४९९६५५.००	
	७/२०७५/९/२६	मेशिनरी औजार	कम्प्युटर ग्यालरी	४९९७४२.००	
	८/२०७५/९/२६	फर्निचर	रामजानकी फर्निचर उद्योग	४९९९९९.००	
			जम्मा:	३२९६३७०.००	
७४.	<b>Non Filer</b> – मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ दफा १८(१) करदाताले प्रत्येक महिना आफूले बुझाउनु पर्ने कर रकम स्वयम् निर्धारण गरी सो महिना समाप्त भएको २५ दिनभित्र कर विवरण बुझाउनु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले मेशिनरी औजार सामान खरिद गरी निम्न व्यापारिक फर्मलाई मू.अ.कर सहितको रकम भुक्तानी गरेकोमा उक्त व्यापारिक फर्मले आयकर ऐनमा भएको व्यवस्था अनुसार कर विवरण नबुझाएको कारण आन्तरिक राजस्व विभागको वेबसाईट अनुसार Non Filer देखिएबाट कार्यालयबाट भुक्तानी भएको कर समायोजन भएको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु. -----				८४४९४/-
	फर्मको नाम	Pan No.	Non Filer भएको अवधि	मू.अ.कर भुक्तानी भएको रकम	
	समिर कम्प्युटर	६०९८९६४६०	२०७५ असार देखि	४५९७२.००	
	कम्प्युटर ग्यालरी	६०३३९०३९९	२०७५ बैसाख देखि	३८४४२.००	
			जम्मा:	८४४९४.००	
	<b>वित्तीय समानीकरण अनुदान (चालु तर्फ)</b>				
७५.	<b>मोबाइल खरिद:</b> भौ.नं. ३४० मिति २०७५।३।२५, कार्यक्रम संचालन गर्दा कार्यक्रम अनुसार सम्बन्धित अर्थात तोकेको कार्यमा मात्र खर्च गर्नुपर्दछ । वडा नं.३, ४ र ५ मा खुल्ला दिशापिसाव मुक्त क्षेत्र घोषण गर्दा नगरपालीकाले ५ थान मोबाइल सेट वितरण गरि रु.१५०००।०० खर्च लेखेको छ । नगरपालीकाले उक्त मोबाइल सेट कसलाई बाडेको हो सो को भरपाई नभएको तथा कुन प्रयोजनका लागि मोबाइल वितरण गरेको हो सो उल्लेख नभएको साथै कार्यक्रममा मोबाइल वितरण गर्ने प्रस्ताव नभएकोले वितरण भएको मोबाइल सेट जिन्सी खातामा आम्दानी बाँधी सम्बन्धितवाट फिर्ता प्राप्त गर्नुपर्ने रु.-----				१५०००।००
७६.	<b>वितरणमूखी खर्च</b> - पूँजी निर्माणमा सहयोग नरहने, उत्पादनमा उपयोगिताको सृजना नगर्ने खर्चलाई नियन्त्रण गर्नुपर्नेमा विभिन्न संघ संस्था, समूह, क्लव, व्यक्ति लगायतलाई कार्यक्रम र प्रयोजनका आधारमा गाउँपालिकाले रु.४७,९६०/- आर्थिक सहायता उपलब्ध गराएको छ । स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा समेत पूँजी सृजना नहुने खालका कार्यक्रम जुन वितरणमूखी र उपयोगिता नदिने स्थितिमा रहेका खर्चलाई निरुत्साहित गर्न आवश्यक देखिन्छ । ऐनमा संस्था, समूह, पर्व, जात्रा, यात्रा, विरामी, संस्कृति लगायतमा आर्थिक सहायता दिन सक्ने कानूनी अवस्था समेत नदेखिएकोले वितरण गरेको आर्थिक सहायता नियमसम्मत देखिएन । यस्ता खर्चमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।				
७७.	<b>बैठक भत्ता</b> - प्रदेश नं. दुईका स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ ले बैठक भत्ताको व्यवस्था गरेको नदेखिएको अवस्थामा नगरपालिकाले विभिन्न भौ.नं. तथा मितिबाट बैठक भत्ता वितरण गरेको पाइयो । ऐनमा भएको व्यवस्थाको				१०७९०००.०

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा		रकम			
	पालना हुनुपर्ने देखिएको, रु. ....					
७८.	विल भर्पाई भन्दा बढी भुक्तानी - आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६(८) मा कुनै रकमको भुक्तानी गर्दा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गरी भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले यस वर्ष निम्न खर्चको भुक्तानी गर्दा सोको विल पेश नभएकोले विल भर्पाई वेगर भुक्तानी भएको रु.१,३९,८४७- सम्बन्धितबाट असुल गर्नुपर्ने रु. ---		१३९८४७.००			
	भौ.नं. र मिति	विवरण	बढी भुक्तानी			
	१८०-०७५/२/८	सिस नेपालले सञ्चालन गर्दा २ दिनको कार्यक्रममा प्रथम दिन ३७ र दोस्रो दिन १५ जना गरी जम्मा ५२ जनाको ५०० का दरले रु.२६,०००- भुक्तानी गर्नुपर्नेमा रु.३०,०००- भुक्तानी गर्नुपर्नेमा रु.३०,०००- भुक्तानी भएको ।	४०००.००			
	२०५-०७५/२/३१	कान्तीपुर कलर ल्याबकोविल नं.१८३८ मा रु.१,५००- लाई केरेर रु.५,०००- बनाएकोले बढी भुक्तानी	३५००.००			
	२१०-०७५/२/५	चौदारी कोल्ड स्टोर्स सि.नं.५९२ को Estimate bill मिति २०७५।३।१ बाट भुक्तानी भएको	८२२३५.००			
	३२०-०७५/३/३२	३१ पीस त्रिपाल खरिद गरेकोमा सोको वितरण भर्पाई पेश नभएको	३७२००.००			
	३३७-०७५/३/३२	पदाधिकारी अन्तर प्रदेशीय भ्रमण गई रु.२,७५,०००- भुक्तानी भएकोमा रु.२,६२,०८८- को मात्र विल पेश भएकोले अपुग रकम	१२९१२.००			
		जम्मा:	१३९८४७.००			
७९.	कर कट्टी नभएको - आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ अनुसार फर्म वा पाटीलाई भुक्तानी गर्दा अग्रिम रुपमा १.५ प्रतिशत तथा भाडा भुक्तानी गर्दा १० प्रतिशत भाडा कर तथा परामर्श खर्च भुक्तानी गर्दा १५ प्रतिशत अग्रिम कर कट्टी गरी भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले देहायबमोजिमका विभिन्न खर्च भुक्तानी गर्दा नियमानुसार कर कट्टा गरेको नपाइएकोले छुट कर असूल गरी बहाल कर बापतको रकम नगरपालिकाको सञ्चित कोषमा जम्मा गर्नुपर्ने तथा सो बाहेकको अग्रिम कर संघीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु. --		९६५३५.००			
	क्र.सं.	गो.भौ.नं. र मिति	वडा नं.	विवरण	भुक्तानी रकम	कर
	१.	३४०-०७५/३/३२		सुबोध टेन्ट हाउस	६०००.००	६०००.००
	२.	५९-०७४/९/१२	३	चन्दन टेन्ट हाउस	३०००.००	३०००.००
	३.	५३-०७४/९/९	१	संगम इलेक्ट्रिक एण्ड इलेक्ट्रोनिक्स	३०००.००	३०००.००
	४.	७४-०७४/९/२६	४	खुसबु टेन्ट हाउस	३०००.००	३०००.००
	५.	८५-०७४/११/१५	९	खुसबु टेन्ट हाउस	३०००.००	३०००.००
	६.	८८-०७४/११/१६	६	चन्दन टेन्ट हाउस एण्ड लाइट साउण्ड	३०००.००	३०००.००
	७.	१०४-०७४/११/२७	२	सुबोध टेन्ट हाउस	३०००.००	३०००.००
	८.	१०५-०७४/११/२७	८	सुबोध टेन्ट हाउस	३०००.००	३०००.००
	९.	२१२-०७५/३/५		सुबोध टेन्ट हाउस	३०००.००	३०००.००
	१०.	९५-०७४/११/२२	४	प्रगति युवा क्लबले ODF सम्बन्धी नाटक गरेको १५ प्रतिशत काटनु पर्नेमा १.५ प्रतिशत मात्र काटेकोले बाँकी १३.५ प्रतिशत	१९२०००.००	२५९२०.००
	११.	१२३-०७४/१२/२१		संगम DJ साउण्ड र टेन्ट हाउस	१५०००.००	१५००.००
	१२.	२८५-०७५/३/२५		योग शिविर सञ्चालन संगम DJ साउण्ड र टेन्ट हाउसको पंढाल	१०००००.००	८५००.००
	१३.	२०५-०७५/२/३१		सुबोध टेन्ट हाउस एण्ड लाइट सिष्टम	६०००.००	६०००.००
	१४.	३२६-०७५/३/२७		अन्तर प्रादेशिक भ्रमण, गाडी भाडा	६६०००.००	६६००.००
	१५.	३३७-०७५/३/३२		पदाधिकारी अन्तर प्रदेशीय भ्रमण, गाडी भाडा	९६०००.००	९६००.००
	१६.	३३४-०७५/३/३२		मेयर कपमा टेन्ट हाउस भाडा	८४१५०.००	८४१५.००
				जम्मा:		९६५३५.००

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम																												
८०.	मोवाइल सुविधा - प्रदेश नं.२ का स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ अनुसार आन्तरिक स्रोतको आधारमा सम्बन्धित सभाले पारित गरेबमोजिम सुविधा तथा भत्ता पाउने उल्लेख छ । तर ऐनले मोवाइल सुविधा सम्बन्धमा व्यवस्था नगरेको अवस्थामा नगरपालिकाले आफ्नो आन्तरिक स्रोतबाट मात्र व्यवस्था गर्नुपर्नेमा वितीय समानिकरणबाट नगर प्रमुख, उपप्रमुख, वडा अध्यक्षहरु र कर्मचारीतर्फ प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत, लेखा प्रमुख, योजना अधिकृत तथा स्टोर प्रमुख समेत २२ थान मोवाइल वितरण गरेको छ । यसका साथै राम जानकी प्राथमिक विद्यालयमा राम्रो गर्ने १० जना विद्यार्थीहरुको अभिभावकलाई समेत मोवाइल खरिद गरी वितरण गरेको देखियो । यसरी विलाशिताको वस्तुहरु वितरण गर्ने कार्य नियन्त्रण हुनुपर्दछ ।																													
८१.	आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६ अनुसार बिल भरपाई सहित लेखा राख्नुपर्दछ । भौ.नं.२९६ मिति २०७५।३।२५ बाट नगरपालिकाले महिला लक्षित लोकसेवा तयारी कक्षा सञ्चालन समाज उत्थान युवा केन्द्रलाई रु.२,५०,०००।- भुक्तानी गरेको पाइयो । उक्त केन्द्रलाई खरिदारको ४९ थान किताब खरिद गरेको बिल पेश गरेकोमा उक्त किताब सहभागीहरुलाई वितरण गरेको भरपाई पेश नभएकोले उक्त किताब वितरण गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा उक्त किताब खरिद बापत भुक्तानी भएको रु.७३,५००।- समाज उत्थान युवा केन्द्रबाट असुल गर्नुपर्ने रु. -----	७३५००.००																												
८२.	लागत अनुमान तयार नगरेको - सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ अनुसार रु.१ लाखभन्दा बढीको निर्माण सम्बन्धी कार्य सञ्चालन गर्दा त्यस कार्यको लागत अनुमान तयार गर्ने सोही अनुसार निर्माण व्यवसायीहरूसंग सम्झौता गर्ने कार्य गराउने, त्यसको नापजाँच गर्ने, मूल्याङ्कन गर्ने र त्यसको कार्य सम्पन्न भएपछि मात्रै भुक्तानी गर्नुपर्नेमा नगरपालिकाले सूचना तथा सफ्टवेयर सञ्चालन गर्न निम्न भौचरबाट रु.४,०३,०६५।- भुक्तानी गरेको छ । नगरपालिकाले लागत अनुमान तथा मूल्याङ्कन नगरी सिधै बिलको आधारमा भुक्तानी दिने कार्य नियन्त्रण हुनुपर्दछ ।																													
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>क्र.सं.</th> <th>भौ.नं. र मिति</th> <th>भुक्तानी पाउने</th> <th>भुक्तानी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१.</td> <td>१७५-०७५/२/३</td> <td>J.S. Trader</td> <td>३८५००.००</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>S.M. Trader</td> <td>८८७०५.००</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>Subas Cable Net Pvt. Ltd</td> <td>२०३४०.००</td> </tr> <tr> <td>२.</td> <td>१७६-०७५/२/३</td> <td>S.M. Traders</td> <td>१९३८६०.००</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>J.S. Traders</td> <td>८२०००.००</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>जम्मा:</td> <td>४०३०६५.००</td> </tr> </tbody> </table>	क्र.सं.	भौ.नं. र मिति	भुक्तानी पाउने	भुक्तानी रकम	१.	१७५-०७५/२/३	J.S. Trader	३८५००.००			S.M. Trader	८८७०५.००			Subas Cable Net Pvt. Ltd	२०३४०.००	२.	१७६-०७५/२/३	S.M. Traders	१९३८६०.००			J.S. Traders	८२०००.००			जम्मा:	४०३०६५.००	
क्र.सं.	भौ.नं. र मिति	भुक्तानी पाउने	भुक्तानी रकम																											
१.	१७५-०७५/२/३	J.S. Trader	३८५००.००																											
		S.M. Trader	८८७०५.००																											
		Subas Cable Net Pvt. Ltd	२०३४०.००																											
२.	१७६-०७५/२/३	S.M. Traders	१९३८६०.००																											
		J.S. Traders	८२०००.००																											
		जम्मा:	४०३०६५.००																											
८३.	रामजानकी मन्दिर पूर्वाधार विकास कार्य गर्न रु.३,२०,०००।- को ल.ई. तयारगरी नगरपालिकाले रु.२,९९,०००।- र उपभोक्ता समितिले रु.२०,४५५।- व्यहोर्ने गरी सम्झौता भएको पाइयो । भौ.नं.२३५ मिति २०७५।३।१४ बाट सम्झौता अनुसार कार्य सम्पन्न गरी उपभोक्ता समितिले व्यहोर्ने रकम अनुपातिक कट्टी गरी रु.१,३०,७३९।- मध्ये नगरपालिकाले रु.१,९८,८९९।- मात्र भुक्तानी गर्नुपर्नेमा रु.२,९९,०००।- भुक्तानी गरेको देखिएकोले बढी भुक्तानी रु.१,७२,१०९।- सम्बन्धितबाट असुल गर्नुपर्ने रु. -----	१७२१०९.००																												
८४.	भौ.नं.२४३ मिति २०७५।३।२० बाट वैदेशिक रोजगारमा जानेलाई शिपमूलक ५ दिने तालिम सञ्चालन गरी रु.१,५०,०००।- खर्च गरेको छ । उक्त तालिम सञ्चालन महेन्द्र रा.उ.मा.विद्यालयमा सञ्चालन गरेको उल्लेख छ । नगरपालिकाको कार्यक्रममा स्कुलले हलभाडा लिने अवस्था नदेखिएको साथै स्कुललाई हलभाडा बापत भुक्तानी गर्दा स्कुलको रसीद वा भरपाई नभई व्यक्तिले भरपाई गरेको कागजात पेश हुन आएकोले हलभाडा बापत लेखेको खर्च रु.१५,०००।- सम्बन्धितबाट असुल गर्नुपर्ने रु. -----	१५०००.००																												
८५.	भौ.नं.२४३ मिति २०७५।३।२० बाट ड्राइभिङ लाइसेन्स र इलेक्ट्रिसियन तालिम मिति २०७५।२।२९ देखि २।२७ सम्म ७ दिने तालिम श्री दोरिक आधारभूत विद्यालयमा सञ्चालन																													



दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम												
	गरी रु.३,००,०००/- खर्च लेखेको छ । उक्त तालिम सञ्चालन गर्दा देखिएको व्यहोरा निम्नानुसार छन् :													
८५.१.	भत्ता वितरण - उक्त तालिममा ५१ जना उपस्थित रहेको उपस्थित माइन्ट पेश गरेको छ । उक्त माइन्टमा सहभागीहरुको नाम, ठेगाना मात्रै उल्लेख गरेको र हस्ताक्षर भएपछि उपस्थितमा Colume थप गरी भत्ता रु.७००/- का दरले वितरण गरेको जनाएको छ । भत्ता वितरणको भरपाई छुट्टै नगरी उपस्थितमा रकम जनाएकोले भत्ता वितरण गरेको हो वा होइन यकिन गर्न सकिएन । भत्ता वितरण गरेको भए सोको प्रमाण पेश गर्ने अन्यथा उक्त रकम असुल गर्नुपर्ने रु. -----	३५७००.००												
८५.२.	यातायात खर्च भुक्तानी गर्दा सहभागी संख्या जति छ सोही अनुसार खर्च लेख्नु पर्नेमा ५१ जना सहभागी भएको तालिममा यातायात खर्च रु.४५०/- को दरले रु.२२,९५०/- भुक्तानी गर्नुपर्नेमा रु.४५,०००/- खर्च लेखेकोले वास्तविक खर्चभन्दा बढी खर्च रकम सम्बन्धितबाट असुल गर्नुपर्ने रु. -----	२२०५०.००												
८५.३.	प्रशिक्षण हल भाडा बापत श्री दोरिक आ.विद्यालयलाई भुक्तानी दिएकोमा उक्त रकम विद्यालयको आधिकारिक रसीद वा भरपाई छाप नभई व्यक्तिलाई रु.४५,०००/- बुझाएको भरपाई पेश गरेकोले विद्यालयले उक्त रकम आम्दानी गरेको देखिन नआएकोले सम्बन्धितबाट असुल गर्नुपर्ने रु.	४५०००.००												
८५.४.	अर्थ मन्त्रालयको कार्यक्रम सञ्चालन निर्देशिका, २०७४ अनुसार प्रतिवेदकको पारिश्रमिक प्रतिवेदन बुझाएपछि प्रति कार्यक्रम रु.३,०००/- भन्दा बढी नहुने व्यवस्था छ । उक्त ड्राइभिङ लाइसेन्स तथा इलेक्ट्रिसियन, प्लम्बर तालिम गरी ३ वटा मात्र तालिम सञ्चालन भएकोमा प्रतिवेदन भत्ता ब्रम्हदेव यादवलाई रु.९,०००/- को १५ प्रतिशत कर कट्टा गरी रु.७,६५०/- खर्च लेख्नु पर्नेमा रु.१०,२००/- खर्च लेखेकोले बढी खर्च रु.२,५५०/- सम्बन्धितबाट असुल गर्नुपर्ने रु. -----	२५५०.००												
८६.	सूचना प्रणाली - नगरपालिकालाई सूचना प्रणालीमा आवद्ध गर्न तथा लेखा राख्ने, राजस्व उठाउने कार्य कम्प्युटर प्रणालीबाट सञ्चालन गर्न नगरपालिकाले २०७५।३।३ मा सांग्रिला इन्फरमेशन प्रा.लि.संग रु.३,९९,९०७/- को सम्झौता गरी सफ्टवेयर खरिद गरेको छ । उक्त सफ्टवेयर कार्यालयको कर्मचारी समेत नरहेको श्री राजिव साहको निजी Laptop मा Instalation गरेको र निज राजिव साहलाई नै सफ्टवेयर तालिम गराई उक्त सम्झौता रकम भुक्तानी गरेको छ । लेखापरीक्षणको क्रममा राजिव साहलाई बोलाई सोधपुछ गर्दा निज हाल नगरपालिकाको कर्मचारी नरहेको र सफ्टवेयर तालिम लिए पनि Software को Logging Password विर्सेर प्रोग्राम पनि खोल्न नसकेको अवस्था देखियो । महालेखा नियन्त्रक कार्यालयले निःशुल्क रुपमा SUTRA प्रत्येक स्थानीय तहलाई प्रदान गरिरहेको अवस्थामा अब उक्त Sangrila Software कार्यालयमा सारेर पनि काम नरहेको तथा एउटा ल्यापटपबाट अर्कोमा सार्न Software Developer आफै आएर मात्र सार्न सक्ने र सो कार्य बापत सम्झौता अनुरूप न्यूनतम दस्तुर लाग्ने भएकोले नगरपालिकाले प्रयोग नगरेको कार्यमा खर्च गरेको देखिएकोले यसरी गरेको खर्च नियमित नदेखिएको रु. -----	३९९९०७.००												
८७.	नगरपालिकाले नगर सभाबाट पारितगरेको व्यावसायीक कृषि तालिम र उन्नत तरकारी खेती सम्बन्धी तालिम सञ्चालन समाज उपकार संस्था, बर्दिवासले व्यावसायीक कृषि तालिम २०७५।२।२६ र २७ गते तथा उन्नत तरकारी खेती २०७५।२।२७ गते सञ्चालन गरी पेश गरेको कागजात परीक्षण गर्दा देखिएको व्यहोरा निम्नानुसार रहेका छन् :													
८७.१.	कार्य सञ्चालन निर्देशिका २०७४ को सीप विकास तालिम सञ्चालन गर्दा प्रशिक्षकले प्रतिदिन प्रशिक्षक भत्ता रु.७००/- र कार्यपत्र बापत रु.३५०/- गरी रु.१,०५०/- मात्र भुक्तानी गर्नुपर्नेमा सोभन्दा बढी भुक्तानी भएको रकम उक्त संस्थाबाट असुल गर्नुपर्ने रु. -----	२५३००.००												
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>क्र.</th> <th>प्रशिक्षक</th> <th>तालिम भिति</th> <th>जम्मा</th> <th>हुनुपर्ने</th> <th>बढी भुक्तानी</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	क्र.	प्रशिक्षक	तालिम भिति	जम्मा	हुनुपर्ने	बढी भुक्तानी							
क्र.	प्रशिक्षक	तालिम भिति	जम्मा	हुनुपर्ने	बढी भुक्तानी									

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा						रकम	
	सं.		२०७५/२/२७	२०७५/२/२७	२०७५/२/२८			
	१.	श्री युल किशोर यादव	०	३०००.००	३०००.००	६०००.००	२१००.००	३९००.००
	२.	श्री सीताराम मण्डल	२५००.००	३०००.००	३०००.००	८५००.००	३१५०.००	५३५०.००
	३.	श्री लालु प्रसाद	२५००.००	३०००.००	३०००.००	८५००.००	३१५०.००	५३५०.००
	४.	श्री साधुशरण यादव	२५००.००	३०००.००	३०००.००	८५००.००	३१५०.००	५३५०.००
	५.	श्री कालीकान्त भ्वा	२५००.००	३०००.००	३०००.००	८५००.००	३१५०.००	५३५०.००
		<b>जम्मा:</b>						<b>२५३००.००</b>
८७.२.	प्रशिक्षकको गाडी भाडा भुक्तानी गर्नुपर्ने भएमा स्थानीय भाडा दर अनुसार दिनुपर्नेमा प्रशिक्षक राकेश कुमार चौधरीलार्य अटो भाडा भरपाई पेश गरेको आधारमा रु.६,०००/- का दरले ३ दिनको रु.१८,०००/- भुक्तानी गरेको छ । स्थानीय भाडा अधिकतम रु.५०००/- भन्दा बढी नपर्ने देखिएकोमा सोभन्दा बढी रु.१६,५००/- भुक्तानी गरेको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.						१६५००.००	
८८.	पोषाक भत्ता : भौ.नं.२४६ मिति २०७५।३।२९ बाट नगरपालिकाका निर्वाचित कार्यपालिका सदस्यहरुलाई पोशाक भत्ता बापत रु.१,३२,५००/- खर्च लेखेको छ । ऐन, कानूनमा व्यवस्था नभएको साथै नगरपालिकाको आफ्नो आर्थिक कार्यविधि, निर्देशिका तयार नगरेको अवस्थामा समानिकरण चालुबाट पदाधिकारीहरुलाई पोषक भत्ता वितरण गर्नु नियमसम्मत् नदेखिएको, रु. -----						१३२५००.००	
८९.	बढी भुक्तानी: नगरपालिकाले आफ्नो कार्यक्रम सञ्चालन निर्देशिका तयार नगरेको अवस्थामा कार्यक्रम सञ्चालन गर्दा अर्थ मन्त्रालयको कार्यक्रम सञ्चालन निर्देशिका, २०७३ अनुसार सञ्चालन गर्नुपर्दछ । उक्त निर्देशिका अनुसार प्रतिवेदकको पारिश्रमिक प्रति कार्यक्रम बापत अधिकतम रु.३,०००/-, संयोजक भत्ता एक जना संयोजकलाई रु.४०००/- प्रतिदिन, सहयोगी भत्ता १५० प्रतिदिन, प्रशिक्षक भत्ता कार्यपत्र सहित रु.१,५००/- आदि उल्लेख गरेको छ । नगरपालिकाले निर्देशिकामा तोकेकोभन्दा बढी खर्च लेखेको रु.६,४६,३८०/- को १५ प्रतिशत कर कट्टी गरेको रकम बाहेकको रु.५,४९,४२३/- असुल गर्नुपर्ने, रु. -----						५४९४२३.००	
	क्र. सं.	भौ.नं.र मिति	कार्यक्रम/खर्च विवरण	सहभागी	निर्देशिकाले तोकेको	भुक्तानी भएको	बढी भुक्तानी	
	१.	२५८-०७५/३/२५	बाल क्लव गठन र बाल मैत्री कार्यक्रम बारे जनचेतना, २०७५।३।१२ - १ दिने					
			यातायात खर्च ५०० का दरले दिनुपर्ने	५०	स्थानीय भाडा	१०००.००	२५०००.००	
			कार्यक्रम संयोजक	१	१०००.००	१०००.००	९०००.००	
			प्रशिक्षक	१	१५००.००	६०००.००	३५००.००	
			सहायक प्रशिक्षक	१	१५००.००	६०००.००	३५००.००	
			सहयोगी	१	५००.००	२०००.००	१५००.००	
	२.	२८७.०७५/३/२५	लैङ्गिक हिंसा बालबालिका कार्यक्रम ९ वडा				०	
			प्रशिक्षक २ जना रु.४०००/- का दरले ९ वडा (९ दिन)	२	२७०००.००	७२०००.००	४५०००.००	
			संयोजक रु.४,०००/- ले ९ वडा		९०००.००	३६०००.००	२७०००.००	
			सहयोगी रु.३०००/- का दरले		४५००.००	२७०००.००	२२५००.००	
	३.		बाल विवाह निवारणका लागि अन्तरपुस्ता अन्तरक्रिया ८ नं. वडा मिति २०७५।३।२३				०	
			प्रशिक्षक २ जना रु.६०००/- का दरले	२	३०००.००	१२०००.००	९०००.००	
			संयोजक	१	१०००.००	७०००.००	६०००.००	
			सहयोगी	१	५००.००	५०००.००	४५००.००	
			खाजा, सहभागी ६७ जना रहेकोले प्रशिक्षक सहित अधिकतम ८० जनासम्मको		१६०००.००	५५९५०.००	३९९५०.००	
	४.		बाल विवाह अन्तका लागि किशोरी र अभिभावकसंग				०	

दफा		लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा				रकम	
		अन्तरक्रिया २०७५।२।१४, १ दिने					
		प्रशिक्षक	२	३०००.००	१२०००.००	९०००.००	
		संयोजक भत्ता		१०००.००	३००००.००	२९०००.००	
		सहयोगी		५००.००	५०००.००	४०००.००	
		खाजा सहभागी ६५ जना भएकोले अधिकतम ७० जनालाई मान्दा		१४०००.००	५७६८०.००	४३६८०.००	
५.		नवनिर्वाचित महिला जनप्रतिनिधि तालिम, २०७५।२।२७-२।२९ सम्म ३ दिने, सहभागी ३४ जना				०	
		प्रशिक्षक-२ जना, ३ दिन		९०००.००	३६०००.००	२७०००.००	
		संयोजक-१ जना ३ दिन		३०००.००	३००००.००	२७०००.००	
		सहयोगी		१५००.००	१५०००.००	१३५००.००	
		खाजा ३४ जना सहभागी ३ दिनको अधिकतम १२० जनाको		२४०००.००	९४०००.००	७००००.००	
६.	२८६-०७५/३/२५	समूह गठन तथा पुनः गठन २०७५।३।१८ देखि ३।१९ सम्म २ दिने, २६ जना				०	
		प्रशिक्षक २ जना		३०००.००	१००००.००	७०००.००	
		संयोजक १ जना	१	२०००.००	४०००.००	४०००.००	
		सहयोगी	१	१०००.००	३०००.००	२०००.००	
७.		कृषि सम्बन्धी घुम्ती स्थल, २०७५।३।१६-३।१७, २ दिने				०	
		प्रशिक्षक २ जना	२	६०००.००	१२०००.००	६०००.००	
		संयोजक	१	२०००.००	५०००.००	३०००.००	
		सहयोगी	१	१०००.००	४०००.००	३०००.००	
८.		कृषि सम्बन्धी बडा स्तरीय तालिम, २०७५।३।२०-३।२१, २ दिने				०	
		प्रशिक्षक २ जना	२	६०००.००	१००००.००	४०००.००	
		संयोजक	१	२०००.००	१००००.००	८०००.००	
		सहयोगी	१	१०००.००	४०००.००	३०००.००	
९.		सेवा प्रवाह सुशासन सम्बन्धी २ दिने				०	
		प्रतिवेदन		१५००.००	५०००.००	३५००.००	
		प्रशिक्षक २ जना २ दिन	२	६०००.००	१६०००.००	१०००.००	
		संयोजक	१	२०००.००	४५००.००	३५००.००	
१०	२९९-०७५/२/३२	सार्वजनिक सुनवाई, परीक्षण कार्यक्रम सञ्चालन २०७५।३।२५-३।२७ सम्म ३ दिने, समाज विकास संघ, महोत्तरी				०	
		संयोजक	१	३०००.००	१२०००.००	९०००.००	
		प्रतिवेदन		२०००.००	१३०००.००	११०००.००	
		प्रशिक्षक २ जना	२	६०००.००	२४०००.००	१८०००.००	
		प्रशिक्षकले प्रतिवेदन खर्च बुझेको		०	१२०००.००	१२०००.००	
११.	३००-०७५/३/२२	व्यूटी पार्लर सम्बन्धी तालिम, २०७५।३।१-३।३२ सहभागी १५ जना, १ महिना				०	
		प्रशिक्षक १ जना	१	१००००.००	१६०००.००	६०००.००	
		सह प्रशिक्षक १ जना	१	७०००.००	१५०००.००	८०००.००	
		प्रतिवेदन		३०००.००	८०००.००	५०००.००	
		सहयोगी	१	४५००.००	८०००.००	३५००.००	
१२.	३०१-०७५/३/३२	महिला मातृत्व स्याहार पोषण, पब्लिक उत्थान संघ				०	
		प्रशिक्षक		१५००.००	३५००.००	२०००.००	
		प्राविधिक प्रशिक्षक		१५००.००	३५००.००	२०००.००	

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा						रकम
			प्रतिवेदन		१०००.००	२५००.००	१५००.००
			सञ्चार		१०००.००	२०००.००	१०००.००
१३.	३०२-०७५/३/३२		कम्प्युटर तालिम				०
			प्रतिवेदन		३०००.००	४५००.००	१५००.००
			प्रशिक्षक - ब्रम्हदेव यादव		१००००.००	३६५००.००	२६५००.००
			प्रशिक्षक - सिकिन्द्र कुमार ठाकुर		१००००.००	३६५००.००	२६५००.००
१४	३२९-०७५/३/३२		महिला सशक्तिकरण विषय सचेतनामूलक तालिम, महिला तथा दलित समाज केन्द्र, २०७५।३।१५-३।१७, ३ दिने, सहभागी ३६ जना				०
			संयोजक ३ दिन		३०००.००	७५००.००	४५००.००
			सहयोगी		१५००.००	६०००.००	४५००.००
			प्रशिक्षक २ जना ३ दिन		९०००.००	१५०००.००	६०००.००
			प्रतिवेदन		३०००.००	६०००.००	३०००.००
			खाजा - प्रशिक्षक, सहभागी सहित अधिकतम ४० जना, ३ दिन		२४०००.००	५१२५०.००	२७२५०.००
			<b>कूल जम्मा:</b>				<b>६४६३६०.००</b>
<b>ब.उ.शी.नं. ३६५०१५३ सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमतर्फ</b>							
१०.	<p><b>सामाजिक सुरक्षा - सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम कार्यविधि, २०७२ को दफा ९ मा भत्ता पाउने लाभग्राहीहरूको फोटो सहितको अनुसूची-५ बमोजिमको मूल अभिलेख अद्यावधिक गरी राख्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ। कुनै पनि भुक्तानीमा सेस्तासाथ संलग्न रहेका बिल भरपाई र अन्य कागजातको यथार्थता यकिन गर्ने दायित्व सम्बन्धित कार्यालय र निकायसंग सम्बन्धित व्यवस्थापनको रहेको हुन्छ। लेखापरीक्षणको क्रममा सामाजिक सुरक्षा भत्ता पाउने लाभग्राहीको फोटो सहितको मूल अभिलेख माग गर्दा प्राप्त नभएको र सामाजिक सुरक्षा भत्ता पाउने लाभग्राहीको नामावली विद्युतीय अभिलेख (MIS) सिष्टममा समेत प्रविष्टि गर्ने नगरेको कारण ९ वटै वडामा के कति भत्ता पाउन योग्य लाभग्राही छन भिडान गर्न सकिएन। कार्यालयले सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरणको लागि ३ वटासम्मका वडा कार्यालयका एक सचिवलाई एकमुष्ट लाभग्राहीको संख्या नखुलाई निवेदनको आधारमा एकमुष्ट पेशकी दिने गरेको देखियो। निवेदनको आधारमा (प्रथम चौमासिक बाहेक) एकमुष्ट पेशकी दिने गरेको कारण कुन वडामा कति लाभग्राही संख्या छन यकिन गरी भिडान गर्न सकिएन। अतः ९ वटा वडालाई निकासी दिएको रु. ३,२५,६०,०००।- मा पेशकी बाँकीको विवरणमा रु.५,६७,२००।- बाँकी देखाए तापनि सेस्ता परिक्षणको क्रममा पेशकी रकम यकिन गर्न नसकिएकोले कार्यालयले छानविन गरी यकिन गर्नुपर्ने देखिन्छ। सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण सम्बन्धमा कार्यालयले छानविन गरी नपाउने लाभग्राहीहरूलाई भुक्तानी भएको देखिए सो रकम समेत असुल उपर गर्नुपर्दछ।</b></p>						
	सामाजिक सुरक्षासँग सम्बन्धित पेश भएसम्मको भरपाई परीक्षण गर्दा देखिएका अन्य व्यहोरा निम्नानुसार छन् :						
१०.१.	<p>सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७२ को परिच्छेद १(३)(च) मा जेष्ठ नागरिक भन्नाले अनुसूची-१ मा उल्लेख भएका दलित नागरिकका हकमा ६० वर्ष उमेर पूरा भएका एवं अन्य नागरिकका हकमा ७० वर्ष उमेर पूरा भएका नेपाली नागरिकलाई जनाउने उल्लेख छ। त्यस्तै परिच्छेद १(४)(ख) मा जन्मिएको साल र महिना खुलेको तर गते नखुलेको भए उल्लिखित महिनाको मसान्त र सालमात्र खुलेको भए सो सालको चैत्र मसान्तलाई आधार मानी जन्म मिति गणना गरिने उल्लेख छ। यस नगरपालिकाका निम्न वडा कार्यालयले उमेर नपुगेका निम्नानुसारका जेष्ठ नागरिकलाई भत्ता वितरण गरेको रु.४४,०००।- असुल गर्नुपर्ने रु. -----</p>						४४०००.००

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा						रकम
	भौ.नं. र मिति	वडा नं.	लाभग्राहीको नाम	जन्म मिति	७० वर्ष पुग्ने मिति	वितरण रकम	नपाउने रकम
	८-०७४/१२/२६	८	कलरी देवी	२००४/८/२५	२०७४/८/२४	८०००.००	४०००.००
	८-०७४/१२/२६	८	मंगली देवी साह	२००४/५/२	२०७४/५/१	८०००.००	४०००.००
	८-०७४/१२/२६	८	शान्ती देवी	२००४/१०/७	२०७४/१०/६	८०००.००	४०००.००
	८-०७४/१२/२६	८	शान्ती देवी	२००४/१०/७	२०७४/१०/६	८०००.००	४०००.००
	८-०७४/१२/२६	८	कोशिला देवी	२००४/७/२७	२०७४/७/२६	८०००.००	४०००.००
	८-०७४/१२/२६	७	सुमित्रा देवी	२००४/५/१०	२०७४/५/९	८०००.००	४०००.००
	१८-०७५/३/११	८	महेश्वर ठाकुर	२००४/११/१७	२०७४/११/१६	८०००.००	८०००.००
	१८-०७५/३/११	८	कलरी देवी	२००४/८/२५	२०७४/८/२४	८०००.००	४०००.००
	१८-०७५/३/११	८	शान्ती देवी	२००४/१०/७	२०७४/१०/६	८०००.००	४०००.००
	१८-०७५/३/११	८	शान्ती देवी	२००४/१०/७	२०७४/१०/६	८०००.००	४०००.००
	<b>जम्मा:</b>						<b>४४०००.००</b>
१०.२.	सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७२ को परिच्छेद १(३)(च) मा जेष्ठ नागरिक भन्नाले अनुसूची-१ मा उल्लेख भएका दलित नागरिकका हकमा ६० वर्ष उमेर पूरा भएका एवम् अन्य नागरिकका हकमा ७० वर्ष उमेर पूरा भएका नेपाली नागरिकलाई जनाउने उल्लेख छ। तर यस नगरपालिकाका निम्न वडा कार्यालयले परिचयपत्र नं. बेगर र उमेरको गणना गर्न नसकिने गरी निम्नानुसारका जेष्ठ नागरिक, पूर्ण अपाङ्ग र बालबालिकालाई भत्ता वितरण गरेको देखियो :						
	क्र.सं.	भौ.नं. र मिति	वडा नं.	वितरण संख्या	कैफियत		
	१)		१	६४	जेष्ठ नागरिक		
	२)		३	४७	जेष्ठ नागरिक		
	३)		२	९१	जेष्ठ नागरिक		
	४)		२	४	पूर्ण अपाङ्ग, परिचय पत्र नं. बेगर वितरण		
	५)		५	७३	जेष्ठ नागरिक		
	६)	१४-०७५/१/५	३	४५	जेष्ठ नागरिक		
	७)	१४-०७५/१/५	५	७३	जेष्ठ नागरिक		
	८)	२३-०७५/३/२५	१	६३	जेष्ठ नागरिक		
	९)	३०-०७५/३/३२	१	६३	जेष्ठ नागरिक		
	१०)	३१-०७५/३/३२	८	९०	बालबालिका, ९० मध्ये ४५ जनाको संरक्षकको नाम बेगर र १२ महिनाको एकै पटक रु.४,८००/- का दरले वितरण।		
	११)	३२-०७५/३/३२	७	९४	बालबालिका, ९४ मध्ये ४६ जनाको संरक्षकको नाम बेगर र १२ महिनाको एकै पटक रु.४,८००/- का दरले वितरण।		
	१२)	३३-०७५/३/३२	१	४६	बालबालिका, ४६ मध्ये १३ जनाको संरक्षकको नाम बेगर १२ महिनाको एकै पटक रु.४,८००/- का दरले वितरण।		
१०.३.	वडा नं.५ ले भौ.नं.१४ मिति २०७५।१।५ बाट पेशकी फछ्यौट गर्दा जेष्ठ नागरिक ८२ जनालाई वितरण गरेकोमा पेशकी माग गर्दा ७५ जनाको मात्र माग गरेकोले ७ जनाको रु.८,०००/- का दरले बढी वितरण गरेको रु. -----						५६०००.००
१०.४.	वडा नं.७ का सचिव श्री रामबाबु साहले भौ.नं.१८ मिति २०७५।३।११ बाट पेशकी फछ्यौट गर्दा जेष्ठ नागरिक अन्य ९७ जनाको मात्र भरपाई रहेकोमा तेरिजमा ९८ जनाको हिसाब गरेकोले बढी १ जनाको रु.८,०००/- असुल गर्नुपर्ने रु. -----						८०००.००
१०.५.	भौ.नं.२६ मिति २०७५।३।१९ बाट वडा नं.४ ले जेष्ठ नागरिक ८० जनाको पेशकी फछ्यौट गर्दा भरपाईको जोड जम्मा रु.६,२०,०००/- मात्र हुनेमा रु.६,४०,०००/- जोड जम्मा गरेकोले बढी जोड जम्मा गरेको रु.२०,०००/- असुल गर्नुपर्ने रु. -----						२००००.००
१०.६.	भौ.नं.२६ मिति २०७५।३।१९ बाट वडा नं.२ ले जेष्ठ नागरिक दलितको ४२ जनालाई भत्ता वितरण गरेकोमा १ जनाले बुझेको भरपाई नभएको रु.४,०००/- असुल गर्नुपर्ने रु.						४०००.००

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम																																																																												
१०.७.	भौ.नं.२९ मिति २०७५।३।३२ बाट वडा नं.८ ले जेष्ठ नागरिक १ जनाको भरपाई नपुग रु. -	८०००.००																																																																												
११.	पेशकी बाँकी: आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ७४ मा पेशकी दिइएको रकम्याद भित्र फछ्यौट गर्नु गराउनु पेशकी लिन एवं दिने दुबैले कर्तव्य हुने कुरा उल्लेख छ । कार्यालयले यस वर्ष भुक्तानी दिएको निम्नानुसारको पेशकी रकम आर्थिक वर्षको अन्त्यसम्म बाँकि रहेकोले समयमा फछ्यौट गराउनु पर्ने देखिएको, रु. ....	४५५५६५५/-																																																																												
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>क्र.सं.</th> <th>गो.भौ.नं./मिति</th> <th>पेशकी लिनेको नाम</th> <th>पेशकी रु.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="4"><b>वित्तीय समानिकरण अनुदान तर्फ</b></td> </tr> <tr> <td>१.</td> <td>२०७४/०६/३०</td> <td>का.स. राकेश कुमार यादव</td> <td>१६२३०.००</td> </tr> <tr> <td>२.</td> <td>२०७५/०३/२०</td> <td>वडा सचिव रामबाबु शाह</td> <td>१३८०००.००</td> </tr> <tr> <td>३.</td> <td>२०७४/०९/२६</td> <td>छैठौँ अधिकृत निलाम्बर मिश्र</td> <td>५०००००.००</td> </tr> <tr> <td>४.</td> <td>२०७५/०३/२०</td> <td>ना.सु. साधु सरन यादव</td> <td>४५२२५.००</td> </tr> <tr> <td>५.</td> <td>२०७५/०२/१३</td> <td>ना.सु. साधु सरन यादव</td> <td>१३५८०००.००</td> </tr> <tr> <td>६.</td> <td>२०७५/०२/२९</td> <td>स्वास्थ्य चौकी खोपी</td> <td>२०००००.००</td> </tr> <tr> <td colspan="4"><b>सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम तर्फ:</b></td> </tr> <tr> <td>७.</td> <td>२०७५/०३/२५</td> <td>वडा सचिव रामबाबु शाह</td> <td>८६४००.००</td> </tr> <tr> <td>८.</td> <td>२०७५/०३/२६</td> <td>वडा सचिव सुमित भगत</td> <td>३७४४००.००</td> </tr> <tr> <td>९.</td> <td>२०७५/०३/२७</td> <td>वडा सचिव राज कुमार मण्डल</td> <td>१२६४००.००</td> </tr> <tr> <td colspan="4"><b>किशोरी शिक्षा कार्यक्रम-यूनिसेफ तर्फ</b></td> </tr> <tr> <td>१०.</td> <td>२०७४/०९/०९</td> <td>छैठौँ अधिकृत निलाम्बर मिश्र</td> <td>१३७८०००.००</td> </tr> <tr> <td colspan="4"><b>सर्शत अनुदान तर्फ:</b></td> </tr> <tr> <td>११.</td> <td>२०७५/०३/२५</td> <td>सि.अ.हे.ब. दुखरन पंडित</td> <td>३०००.००</td> </tr> <tr> <td>१२.</td> <td>२०७५/०२/०३</td> <td>स्टाफ नर्स मधु पासवान</td> <td>३००००.००</td> </tr> <tr> <td>१३.</td> <td>२०७५/०२/१४</td> <td>प्राथमिक स्वास्थ्य केन्द्र रामगोपालपुर</td> <td>३०००००.००</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td><b>कुल जम्मा</b></td> <td><b>४५५५६५५.००</b></td> </tr> </tbody> </table>	क्र.सं.	गो.भौ.नं./मिति	पेशकी लिनेको नाम	पेशकी रु.	<b>वित्तीय समानिकरण अनुदान तर्फ</b>				१.	२०७४/०६/३०	का.स. राकेश कुमार यादव	१६२३०.००	२.	२०७५/०३/२०	वडा सचिव रामबाबु शाह	१३८०००.००	३.	२०७४/०९/२६	छैठौँ अधिकृत निलाम्बर मिश्र	५०००००.००	४.	२०७५/०३/२०	ना.सु. साधु सरन यादव	४५२२५.००	५.	२०७५/०२/१३	ना.सु. साधु सरन यादव	१३५८०००.००	६.	२०७५/०२/२९	स्वास्थ्य चौकी खोपी	२०००००.००	<b>सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम तर्फ:</b>				७.	२०७५/०३/२५	वडा सचिव रामबाबु शाह	८६४००.००	८.	२०७५/०३/२६	वडा सचिव सुमित भगत	३७४४००.००	९.	२०७५/०३/२७	वडा सचिव राज कुमार मण्डल	१२६४००.००	<b>किशोरी शिक्षा कार्यक्रम-यूनिसेफ तर्फ</b>				१०.	२०७४/०९/०९	छैठौँ अधिकृत निलाम्बर मिश्र	१३७८०००.००	<b>सर्शत अनुदान तर्फ:</b>				११.	२०७५/०३/२५	सि.अ.हे.ब. दुखरन पंडित	३०००.००	१२.	२०७५/०२/०३	स्टाफ नर्स मधु पासवान	३००००.००	१३.	२०७५/०२/१४	प्राथमिक स्वास्थ्य केन्द्र रामगोपालपुर	३०००००.००			<b>कुल जम्मा</b>	<b>४५५५६५५.००</b>	
क्र.सं.	गो.भौ.नं./मिति	पेशकी लिनेको नाम	पेशकी रु.																																																																											
<b>वित्तीय समानिकरण अनुदान तर्फ</b>																																																																														
१.	२०७४/०६/३०	का.स. राकेश कुमार यादव	१६२३०.००																																																																											
२.	२०७५/०३/२०	वडा सचिव रामबाबु शाह	१३८०००.००																																																																											
३.	२०७४/०९/२६	छैठौँ अधिकृत निलाम्बर मिश्र	५०००००.००																																																																											
४.	२०७५/०३/२०	ना.सु. साधु सरन यादव	४५२२५.००																																																																											
५.	२०७५/०२/१३	ना.सु. साधु सरन यादव	१३५८०००.००																																																																											
६.	२०७५/०२/२९	स्वास्थ्य चौकी खोपी	२०००००.००																																																																											
<b>सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम तर्फ:</b>																																																																														
७.	२०७५/०३/२५	वडा सचिव रामबाबु शाह	८६४००.००																																																																											
८.	२०७५/०३/२६	वडा सचिव सुमित भगत	३७४४००.००																																																																											
९.	२०७५/०३/२७	वडा सचिव राज कुमार मण्डल	१२६४००.००																																																																											
<b>किशोरी शिक्षा कार्यक्रम-यूनिसेफ तर्फ</b>																																																																														
१०.	२०७४/०९/०९	छैठौँ अधिकृत निलाम्बर मिश्र	१३७८०००.००																																																																											
<b>सर्शत अनुदान तर्फ:</b>																																																																														
११.	२०७५/०३/२५	सि.अ.हे.ब. दुखरन पंडित	३०००.००																																																																											
१२.	२०७५/०२/०३	स्टाफ नर्स मधु पासवान	३००००.००																																																																											
१३.	२०७५/०२/१४	प्राथमिक स्वास्थ्य केन्द्र रामगोपालपुर	३०००००.००																																																																											
		<b>कुल जम्मा</b>	<b>४५५५६५५.००</b>																																																																											
१२.	वित्तीय जवाफदेहिता मूल्याङ्कन : कार्यालयले विभिन्न ऐन, कानून एवं कार्यविधिमा भएको व्यवस्थाको पालना गरी वित्तीय जवाफदेहिताको स्तर उच्च राख्नु पर्दछ । व्यवस्थापकीय, वित्तीय व्यवस्थापन, सेवा प्रवाहको अवस्था र खरिद व्यवस्थापन पक्षसँग सम्बन्धित विभिन्न २० सूचकको आधारमा यस कार्यालयको वित्तीय जवाफदेहिता मूल्याङ्कनबाट कार्यालयको वित्तीय जवाफदेहिताको सतरले "B" ग्रेडिङ प्राप्त गरेको छ । वित्तीय जवाफदेहिताको स्तरमा सुधार ल्याउनु पर्दछ ।																																																																													
१३.	बेरुजू :- पालिकाको प्रारम्भिक प्रतिवेदन अनुसार यो वर्ष असुल गर्नुपर्ने बेरुजू रु. ५७ लाख ६९ हजार, अनियमित बेरुजू रु. २ करोड ३८ लाख ९७ हजार, प्रमाण कागजात पेश नभएको बेरुजू रु. २९ लाख २४ हजार र पेशकी बाँकी देखिएको रु. ५२ लाख ५६ हजार समेत रु. ३ करोड ७० लाख ४६ हजार बेरुजू कायम भएको छ । सो सम्बन्धमा कार्यालयबाट प्रतिक्रिया सहितको प्रमाण कागजात पेश हुन आएको छैन ।																																																																													
१४.	अनुगमन तथा मूल्याङ्कन : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ ले बेरुजू फछ्यौट गर्ने व्यवस्था गरेको छ । सोही ऐनको दफा ८४(२)(घ) वमोजिम बेरुजू फछ्यौट गर्ने, गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । कार्यालयको गत वर्षको बेरुजू स्थिति निम्नानुसार देखिएको छ : <table border="1"> <thead> <tr> <th>गत वर्षको बेरुजू रकम (रु) (A)</th> <th>यो वर्ष फछ्यौट (B)</th> <th>बाँकी (C=A-B)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>८२९६०००.००</td> <td>०.००</td> <td>८२९६०००.००</td> </tr> </tbody> </table>	गत वर्षको बेरुजू रकम (रु) (A)	यो वर्ष फछ्यौट (B)	बाँकी (C=A-B)	८२९६०००.००	०.००	८२९६०००.००																																																																							
गत वर्षको बेरुजू रकम (रु) (A)	यो वर्ष फछ्यौट (B)	बाँकी (C=A-B)																																																																												
८२९६०००.००	०.००	८२९६०००.००																																																																												
१५.	अद्यावधिक बेरुजू स्थिति : गाउँपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७४।७५ सम्मको फछ्यौट गर्न बाँकी बेरुजू स्थिति देहाय अनुसार रहेको छ : <table border="1"> <thead> <tr> <th>गत वर्षसम्मको फछ्यौट गर्न बाँकी (रु) (C)</th> <th>यो वर्षको सं.पं बाट कायम बेरुजू (रु) (D)</th> <th>यो वर्षको कायम बेरुजू (रु) (E)</th> <th>बाँकी (F=C+D+E)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>८२९६०००.००</td> <td>०.००</td> <td>३७०४५९०६.९८</td> <td>४५२६९९०६.९८</td> </tr> </tbody> </table>	गत वर्षसम्मको फछ्यौट गर्न बाँकी (रु) (C)	यो वर्षको सं.पं बाट कायम बेरुजू (रु) (D)	यो वर्षको कायम बेरुजू (रु) (E)	बाँकी (F=C+D+E)	८२९६०००.००	०.००	३७०४५९०६.९८	४५२६९९०६.९८																																																																					
गत वर्षसम्मको फछ्यौट गर्न बाँकी (रु) (C)	यो वर्षको सं.पं बाट कायम बेरुजू (रु) (D)	यो वर्षको कायम बेरुजू (रु) (E)	बाँकी (F=C+D+E)																																																																											
८२९६०००.००	०.००	३७०४५९०६.९८	४५२६९९०६.९८																																																																											
	उल्लेखित ऐन वमोजिम फछ्यौट गर्न बाँकी सम्पूर्ण बेरुजू असुल फछ्यौट गरिनुपर्दछ ।																																																																													

अनुसूची- १

रामगोपालपुर नगरपालिका  
बेरुजू बर्गीकरण (विनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोबार)  
२०७४।७५

(रु.हजारमा)

जिल्ला	स्थानीय तहको नाम	प्रारम्भिक बेरुजू			प्रतिक्रियाबाट फछ्यौट			बाँकी बेरुजू			वाँकी बेरुजू								
		दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	अशुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेशकी		
		सैदान्तिक	लगती		सैदान्तिक	लगती		सैदान्तिक	लगती			अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजश्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	कर्मचारी	अन्य	जम्मा
महोत्तरी	रामगोपालपुर नगरपालिका	४१	६८	३७०४६	०	०	०	४१	६८	३७०४६	५७६९	२३८९७	२१२४	०	०	३१२७९०	४२५६	१०००	५२५६

अनुसूची- २

स्थानीय तह सञ्चित कोष विवरण  
२०७४।७५

(रु.हजारमा)

स्थानीय तह	जिल्ला	गत वर्षको जिम्मेवारी	आय				व्यय				मौज्दात
			समानिकरण अनुदान	सशर्त तथा अन्य बजेट अनुदान	अन्य आय	यस वर्षको जम्मा आय	चालु खर्च	पूँजीगत खर्च	अन्य खर्च	यस वर्षको जम्मा खर्च	
			१	२	३	४	५	६	७	८	
रामगोपालपुर नगरपालिका	महोत्तरी	५८०४	१६५२८८	९९९२३	३०४३	२६७४५४	१३९४८६	१०५६१०	२२२	२४५३१८	२७९४०