



महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
डोर मुकाम, कैलाली

Phone: 5010081
5010066
5010247
5010115
Post Box: 13328
पुल्चोक, ललितपुर, नेपाल
Pulchok, Lalitpur, Nepal

पत्र संख्या :- २०७५/०७६
चलानी नं.:- ७७

मिति :- २०७५/९/२६

बिषय :- लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन ।

श्री कार्यालय प्रमुखज्यू,
टिकापुर नगरपालिकाको कार्यालय,
कैलाली ।

महाशय,

लेखापरीक्षण ऐन, २०४८ अनुसार त्यस कार्यालयको आर्थिक वर्ष २०७४/७५ को विनियोजन/राजस्व/धरोटी/अन्य कारोबारको आर्थिक विवरण तथा सोसँग सम्बन्धित कागजात र विवरण परीक्षण गरी मिति २०७५/९/२४ मा छलफल पश्चात् तयार गरिएको पाना १९(उन्नाईस) को प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसैसाथ छ । प्रतिवेदनमा उल्लिखित व्यहोराका सम्बन्धमा आर्थिक कार्यविधि ऐन, २०५५ को दफा १९(१) बमोजिम ३५ दिनभित्र फछ्यौट गरी सम्परीक्षण गराउनु हुनेछ । उक्त समयभित्र फछ्यौट गरी सम्परीक्षण नगराएमा वा सम्परीक्षण गराई बाँकी रहेका व्यहोराहरु समावेश गरी लेखाउत्तरदायी अधिकृत/कार्यपालिका प्रमुखलाई जानकारी गराइने व्यहोरा निर्देशानुसार अनुरोध गर्दछु ।

भवदीय,

बोधार्थ :-

श्री संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालय,
सिंहदरबार, काठमाडौं ।

- प्रतिवेदन संलग्न छ ।

श्री कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालय,
कैलाली ।

- प्रतिवेदन संलग्न छ ।


(दल बहादुर महोत्रा)
निर्देशक

लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन

कार्यालय र स्थान :- श्री टिकापुर नगरपालिका, कैलाली ।

वार्धिक वर्ष :- २०७४/७५

पदाधिकारी		अवधि		वेरजू रकम
		देखि	सम्म	
प्रमुख प्र. अधिकृत	श्री वालाराम शर्मा	२०७४/४/१	२०७४/६/२०	७,८१,०९,७०५।९२
प्र.प्र. अधिकृत	श्री तुलसी प्रसाद आचार्य	२०७४/६/२१	२०७४/१०/२६	
प्र.प्र. अधिकृत	श्री धुवराज आचार्य	२०७४/११/२१	२०७५/३/३२	
लेखा अधिकृत	श्री नरेन्द्र सन्थाल	२०७४/४/१	२०७५/३/३२	

लेखापरीक्षणमा पेश भएसम्मको आर्थिक कारोबार, स्वीकृत भएको लेखापरीक्षण योजनाबमोजिम विश्लेषण, नमूना छनौट र लिखित प्रतिनिधित्व पत्र, लेखापरीक्षण नीति, मापदण्ड, मार्गदर्शन, निर्देशन, लेखापरीक्षणका सीमासमेतका आधारमा परीक्षण गरी व्यवस्थापनसंग मिति २०७५।१।२४ को बहिर्गमन बैठकमा छलफल गरी कायम भएका व्यहोरा सहितको लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी लेखापरीक्षण निष्कर्ष सहितको प्रतिवेदन जारी गर्नु हो भने आर्थिक कारोबार र वित्तीय विवरणको सम्पूर्ण जिम्मेवारी व्यवस्थापनको रहेको छ ।

परिचय :- स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायीक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न र स्थानीय सरकारको सञ्चालन गर्न नगरपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले सञ्चालन गर्ने हरेक कार्यमा सहकारिता, सहअस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका हरेक काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई लाभको वितरणमा सुलभ र गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु हो । यो नगरपालिका अन्तर्गत ९ वडा रहेका, ४९ सभा सदस्य, १२१।३३ व.कि.मी. क्षेत्रफल, र ७६,०८४ जनसंख्या रहेको छ । यो नगरपालिका ~~क्याम्पस~~ प्रदेशमा अवस्थित छ ।

स्थानीय सञ्चितकोष :- स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ र ७२ बमोजिम नगरपालिकाले प्राप्त गरेको आय, अनुदान तथा सहायता समेत समावेश भएको आर्थिक वर्ष २०७४।०७५ को समय सञ्चित कोषको सक्षिप्त अवस्था निम्न बमोजिम रहेको छ ।

८)

सि.नं.	आयतर्फ		सि.नं.	व्ययतर्फ	
	विवरण	रकम		विवरण	रकम
१	गत वर्षको जिम्मेवारी		१	वित्तीय समानिकरण	
	(क) मगद			(क) चालु खर्च	
	बैक :			(ख) पूँजीगत खर्च	
	(क) स्थानिय संचित कोष	२२१९६२०२००	२	सर्जत अनुदान चालु	
	(ख) कर्मचारी कल्याण कोष	५६१६३७९१००	३	सर्जत अनुदान पूँजीगत	
	(ग) धरोटी खाता	६७९८१७९१००	४	सामाजिक सुरक्षा	
	(घ) मर्मत सम्भार कोष र साभोदारी		५	विषयगत निकाय तर्फको चालु	
२	गत आ.व. का अन्य खाताहरु बन्द गरी प्राप्त		६	विषयगत निकायको पूँजीगत	
३	राजस्व (आन्तरिक आय)	३०६४३८१००	७	कर्मचारी कल्याण कोष	
	(क) आन्तरिक आम्दानी		८	धरोटी	
	(ख) अन्य आय	३३०४५१२१००	९	आन्तरिक स्रोत बाट खर्च	
४	वित्तीय हस्तान्तरण		१०	अर्थ बजेट खर्च	
	(क) वित्तीय समानीकरण अनुदान	३१३८८३०००१००	११	अन्तिम मौज्जात	
	(ख) सशर्त अनुदान	१४७५४११२२१००		(१) संचित कोष खाता	१०८३७९५५१००
	(ग) समपुरक अनुदान			(२) पूँजीगत खाता	२५५३०७०१००
५	सामाजिक सुरक्षा	१०७७८६०००१००		(३) चालु खाता	१४७२३४०९१००
६	प्रदेश सरकारबाट प्राप्त अनुदान			(४) धरोटी खाता	५७२३१००१००
	(क) वित्तीय समानीकरण अनुदान			(५) कर्मचारी कल्याण कोष	९०६८१०२१००
	(ख) सशर्त अनुदान				
	(ग) समपुरक अनुदान				
	(घ) विशेष अनुदान				
७	विषयगत निकायबाट प्राप्त चालु	६३३५२१३१००			
८	विषयगत निकायबाट पूँजीगत	१२७३६०२२१००			
९	कर्मचारी कल्याण कोष	३८८२७२११००			
१०	धरोटी	३६८४१७८१००			
११	उपभोक्तालागत सहभागिता बापत प्राप्त	११५४७८८१००			
	जम्मा	६७५३५८३५४१००		जम्मा	६७५३५८३५४१००

३

बजेट उपशीर्षक-विभिन्न

लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन
कार्यालय: टिकापुर नगरपालिका, कैलाली

आर्थिक वर्ष : २०७४/७५

दफा नं.	मौ.नं., मिति	व्यहोरा	वेरुजु रकम रु.	फछरौटको विवरण																				
		लेखापरीक्षण गर्दा देखिएका व्यहोरा निम्नअनुसार रहेका छन् :-																						
		असुली : लेखापरीक्षणको क्रममा सामाजिक सुरक्षा भत्ता तर्फ निकासामा मध्ये खर्च भई मौज्जात रहेको रु.८,०५,४१०।०० र भर्पाइ नभएको रु.७००।०० समेत रु.८,१२,४१०।०० वेरुजु खातामा दाखिला भएको छ ।																						
१.		बैंक हिसाब :- कार्यालयको खाता हिसाब र बैंक हिसाब एक आपसमा भिडान गर्न प्रत्येक महिना श्रेस्ता र बैंकले देखाएको फरक विच म.ले.प.फा.नं.१५ तयार गरी हिसाब मिलान गर्नुपर्दछ । कार्यालयले प्रत्येक महिना उक्त विवरण तयार गरी श्रेस्ता र बैंकले देखाएको मौज्जात यकिन गरीएको देखिएन । कार्यालयले गत वर्षको स्थानिय संचित कोषको रु २२१९६२०२।०० र कर्मचारी कल्याणकोष खातामा रु. ५६१६३७९।०० , घरौटी तर्फ रु. ६७९८१७९।००, गरि ३४६१०७६।०० जिम्मेवारीमा सारेको छ । २०७५ असार मसान्त सम्म कार्यालयको श्रेस्ता अनुसार स्थानीय संचित कोषमा रु. १०८३७९५।०० चालु खर्च खातामा रु. १४७२३४०९।०० पुजिगत खर्च खातामा रु. २५५३०७।००, कर्मचारी कल्याण कोषमा ९०६८५०२।०० र घरौटी खातामा रु.५७२३१००।०० गरी जम्मा रु. ६५८८३६७६।०० अन्तिम मौज्जात रहेको छ । निम्न खाताहरूमा श्रेस्ताले देखाएको अन्तिम मौज्जात र बैंकले देखाएको अन्तिम मौज्जात फरक परेको हुँदा फरक पर्नुको कारण पुष्टि हुने विवरण म.ले.प.फा.नं.१५ मासिक रुपमा तयार गरी बैंक हिसाब दुरुस्त राख्नुपर्दछ ।																						
		<table border="1"> <thead> <tr> <th>क्र.सं.</th><th>खाता नं.</th><th>श्रेस्ताअनुसार बाँकी</th><th>बैंक अनुसार बाँकी</th><th>फरक रकम</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td><td>स्थानिय संचितकोष खाता</td><td>१०८३७९५।००</td><td>२९८१५८३।९</td><td>७८५६३७।४३</td></tr> <tr> <td>२</td><td>चालु खर्च खाता</td><td>१४७२३४०९।००</td><td>२६१६२४२४।८३</td><td>(-)११४३९०९५.८३</td></tr> <tr> <td>३</td><td>पुजिगत खाता</td><td>२५५३०७।००</td><td>४७५९०३४४।९८</td><td>(-) २२०५९६३४.९८</td></tr> </tbody> </table>	क्र.सं.	खाता नं.	श्रेस्ताअनुसार बाँकी	बैंक अनुसार बाँकी	फरक रकम	१	स्थानिय संचितकोष खाता	१०८३७९५।००	२९८१५८३।९	७८५६३७।४३	२	चालु खर्च खाता	१४७२३४०९।००	२६१६२४२४।८३	(-)११४३९०९५.८३	३	पुजिगत खाता	२५५३०७।००	४७५९०३४४।९८	(-) २२०५९६३४.९८		
क्र.सं.	खाता नं.	श्रेस्ताअनुसार बाँकी	बैंक अनुसार बाँकी	फरक रकम																				
१	स्थानिय संचितकोष खाता	१०८३७९५।००	२९८१५८३।९	७८५६३७।४३																				
२	चालु खर्च खाता	१४७२३४०९।००	२६१६२४२४।८३	(-)११४३९०९५.८३																				
३	पुजिगत खाता	२५५३०७।००	४७५९०३४४।९८	(-) २२०५९६३४.९८																				
२.		खर्च गर्ने अख्तियारी र कार्यविधि :- स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७३ बमोजिम सभाबाट बजेट स्वीकृत भएको सात दिनभित्र प्रमुख वा अध्यक्षले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्ने व्यवस्था छ । प्रशासकीय अधिकृतले १५ दिनभित्र वडा सचिवलाई कार्यक्रम र बजेटसहित प्रचलित कानूनबमोजिम खर्च गर्ने अख्तियारी दिनुपर्नेमा यस्तो अख्तियारी दिएको देखिएन । अख्तियारी प्राप्त नगरी खर्च गर्नु हुदैन ।																						
३.		मान्तरिक नियन्त्रण प्रणाली :- स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कार्यालयबाट सम्पादन गरिने कार्य मितव्ययी, प्रभावकारी, नियमितता र दक्षतापूर्ण ढंगबाट सम्पादन गर्न र वित्तीय प्रतिवेदन प्रणालीलाई विश्वसनिय बनाउन तथा प्रचलित कानून बमोजिम कार्य सम्पादन गर्न																						

दफा नं.	भौ. नं., मिति	व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.	फछ्यौटको विवरण
		आ-आफ्नो कामको प्रकृति अनुसारको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरेको छैन । ऐनमा व्यवस्था भएबमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी लागू गर्नुपर्दछ । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार छन्: (१) मूल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ को नियम ६क मा ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानकारी सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयलाई समयमै नदिएको । (२) सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ मा उपभोक्ता समितिले गरेको खर्च समितिबाट अनुमोदन, सार्वजनिक रुपमा प्रकाशन र कार्य सम्पन्न भएपछि हस्तान्तरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले योजनाहरूको भुक्तानी गर्दा उपभोक्ता समितिले उपरोक्त अनुसारको प्रावधान पूरा गरेको प्रमाण संलग्न गरी नियमको पालना गराउनेतर्फ ध्यान दिन आवश्यक देखिएको छ । (३) कार्यालयले उद्देश्य प्राप्तमा आइपुग्ने सम्भावित जोखिमहरू पहिचान गरी निराकरणको प्रयास गरेको देखिएन । (४) काज स्वीकृत गराई वा फिल्ड निरीक्षण तथा अन्य कार्यको लागि भ्रमणमा जाँदा भ्रमण पुरा गरी फर्केपछि भए गरेका कार्यको यथार्थस्थितिको प्रतिवेदन कार्यालयमा पेश गर्नु पर्नेमा सो प्रतिवेदन दिने गरेको पाइएन । (५) निर्माण सम्पन्न भई त्रुटि सच्याउने अवधि बाँकी भएका योजनाहरूको व्यवस्थित अभिलेख राखेको देखिएन । (६) कार्यालयले निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ५क बमोजिम कार्य विवरण तयार गरी लागू गरेको छैन । (७) जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदन अनुसार लिलाम मर्मत कार्य नभएको । (८) कन्टिन्जेन्सी खर्चको अभिलेख नराखेको । (९) उपभोक्ता समितिद्वारा सम्झौता गरी योजना कार्यान्वयनको क्रममा भए गरेको सम्पूर्ण सूचना तथा तथ्यांकहरू योजना खातामा अद्यावधिक गरी भर्नुपर्नेमा आंशिक रुपमा भरेको छ । (१०) नापी किताब, निर्माण कार्यको रनिङ बिल र कार्यसम्पन्न प्रतिवेदनमा निर्माण कार्यको विवरण, निर्माण कार्य सुरु भएको मिति, निर्माण सम्पन्न भएको मिति उल्लेख गर्नुपर्नेमा भर्ने गरेको छैन । (११) खारेज भएका कार्यालयहरू (पशु सेवा शाखा र टिकापुर आर्युवेद औषधालय) बाट जिन्सी सामानहरू हस्तान्तरण नभएको । (१२) निर्माण कार्यको रनिङ बिल तथा अन्तिम बिल भुक्तानी गर्दा पहिलो रनिङ बिलबाट भुक्तानी गरेको परिमाण र रकम बमोजिम अन्तिम बिलमा चढाई हाल र अधिल्लो बिलबाट भएको परिमाण र रकम अद्यावधिक गरी बिल तथा कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्नेमा कार्यालयबाट कतिपय योजनाहरूको बिल भुक्तानी गर्दा परिमाण र रकम फरक पारी बिल उठाउने गरेको छ । अन्तिम बिल भुक्तानी गर्दा अधिल्लो बिलको परिमाण र रकम दुरुस्त हुने गरी रनिङ बिल तयार गर्नुपर्दछ । (१३) खरिद योजना तयार नगरेको ।		
४.		कर्मचारी व्यवस्था :- निजामती सेवा ऐन, २०४९ बमोजिम कर्मचारी पदपूर्ति व्यवस्थापन गर्नुपर्ने व्यवस्था		

दफा नं.	भौ.नं., मिति	व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.	फछ्यौटको विवरण																				
		छ। नगरपालिकाको विभिन्न पदमा १६७ दरबन्दी रहेकोमा ११२ पदपूर्ति भई ५५ पद रिक्त रहेको छ। स्वीकृत दरबन्दी बमोजिमको पदहरू पूर्ति नगर्दा कार्यालयबाट संचालन हुने सेवा प्रवाहमा असर पर्ने हुँदा दरबन्दी अनुसारको पदपूर्ति गर्नेतर्फ ध्यान जानुपर्ने देखिन्छ।																						
५.		स्थानीय तथ्यांक र अभिलेख :- स्थानीय तह सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ बमोजिम नगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको आधारभुत तथ्यांक संकलन, अभिलेख र सोको व्यवस्थापन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। नगरपालिकाले स्थानीय तथ्यांक सम्बन्धी नीति, कानून र सोको मापदण्ड बनाएको छैन। स्थानीय तहका हरेक प्राथमिकिकरणका क्रियाकलाप सञ्चालनमा तथ्यांकले महत्वपूर्ण भूमिका खेल्ने हुँदा सोको संकलन र अभिलेख राख्ने कार्यमा भूमिका अगाडि वढाउन आवश्यक छ। तथ्यांक बेगर प्राथमिकतामा राखिएका योजना, बजेट, प्रक्रिया र कार्यावन्त्यनले उचित सार्थकता नपाउने हुँदा यसतर्फ नगरपालिकाले अभिलेख व्यवस्थापन गर्न जरुरी छ।																						
६.		लक्ष्य प्रगतिको स्थिति :- आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २४ मा चौमासिक प्रगति विवरण पेश गर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले सञ्चालन गरेका जिल्ला स्तरीय तथा केन्द्रिय प्रशासकीय आयोजनामध्ये सबै आयोजनाको उपर्युक्त नियम बमोजिम अनुसूची -२ बमोजिमको ढाँचामा प्रगति विवरण बनाएको देखिएन। लक्ष्य प्रगति विवरण तयार नगर्दा सञ्चालित आयोजना तथा कार्यक्रमहरूको भौतिक तथा वित्तीय अवस्थाको विश्लेषण गर्न नसकिने हुँदा तोकिएको ढाँचामा वार्षिक लक्ष्य प्रगति विवरण तयार गर्नुपर्दछ।																						
७.		तेश्रो चौमासिक तथा असार महिनाको खर्च :- कार्यालयलाई प्रदान गरिएको वार्षिक कार्यक्रम तथा अख्तियारी अनुसार आर्थिक वर्ष २०७४/७५ को पहिलो, दोश्रो तथा तेश्रो चौमासिकमा सञ्चालन गरिने कार्यक्रम/क्रियाकलाप तथा सोका लागि लाग्ने बजेट खर्चको सीमा निर्धारण गरिएकोमा कार्यालयले तेश्रो चौमासिकमा ८९.४८ प्रतिशत तथा असार महिनामा मात्र ६१.२४ प्रतिशत देखि शतप्रतिशतसम्म खर्च गरेको पाइयो। यसरी आर्थिक वर्षको अन्ततिर मात्र अधिक खर्च गरी योजना तथा कार्यक्रम सञ्चालन गर्दा सञ्चालित कार्यक्रमको प्रभावकारीतामा असर पर्ने स्थिति रहन्छ। अतः निर्धारित चौमासिकमा कार्यक्रम सञ्चालन गरिनु पर्दछ। यस वर्ष तेश्रो चौमासिक तथा आषाढ महिनामा भएको खर्चको स्थिति देहाय अनुसार छ :																						
(रु. हजारमा) <table><tr><th rowspan="2">ब.उ.शि.नं.</th><th rowspan="2">कुल वार्षिक खर्च</th><th rowspan="2">प्रथम चौमासिक</th><th rowspan="2">दोश्रो चौमासिक</th><th colspan="2">तेश्रो चौमासिक</th><th colspan="2">आषाढ महिना</th></tr><tr><th>खर्च रकम</th><th>प्रतिशत</th><th>खर्च रकम</th><th>प्रतिशत</th></tr><tr><td>पूजिगत कार्यक्रम तर्फ</td><td>२४४४६९</td><td>४८०५</td><td>२०९०२</td><td>२१८७६२</td><td>८९.४८</td><td>१४९७९९</td><td>६१.२४</td></tr></table>					ब.उ.शि.नं.	कुल वार्षिक खर्च	प्रथम चौमासिक	दोश्रो चौमासिक	तेश्रो चौमासिक		आषाढ महिना		खर्च रकम	प्रतिशत	खर्च रकम	प्रतिशत	पूजिगत कार्यक्रम तर्फ	२४४४६९	४८०५	२०९०२	२१८७६२	८९.४८	१४९७९९	६१.२४
ब.उ.शि.नं.	कुल वार्षिक खर्च	प्रथम चौमासिक	दोश्रो चौमासिक	तेश्रो चौमासिक					आषाढ महिना															
				खर्च रकम	प्रतिशत	खर्च रकम	प्रतिशत																	
पूजिगत कार्यक्रम तर्फ	२४४४६९	४८०५	२०९०२	२१८७६२	८९.४८	१४९७९९	६१.२४																	

दफा नं.	भौ.नं., मिति	व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.	फछ्यौटको विवरण																
८.		राजस्व अभिलेखांकन :- आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ९२(१) मा प्रत्येक कार्यालयले राजस्वको लेखा महालेखापरीक्षकको कार्यालयबाट स्वीकृत ढाँचामा राख्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले राजस्व आम्दानी तर्फ म.ले.प.फा.नं. १०८ र २३ नराखेको तथा दैनिक राजस्व असुलीको भौचर उठाएको देखिएन । कार्यालयले यो वर्ष रु.३३०४५७१२।०० आन्तरिक आम्दानी गरेकोमा नियमावलीको व्यवस्था अनुसार म.ले.प.फा.नं. १०८ र म.ले.प.फा.नं. २३ राखि राजस्व असुली लेखा व्यवस्थित गर्नुपर्दछ । साथै असुली रकम असुल भएको भोलीपल्ट दाखिला गर्नुपर्नेमा वडा कार्यालयले ढिला गरी दाखिला गर्ने गरेको देखियो । असुली रकम नियमानुसार समयमै दाखिला गर्नुपर्दछ । आम्दानी जस्तो संवेदनशिल विषयमा गम्भिर भई अनिवार्य रूपमा राख्नुपर्ने दैनिक आम्दानी एवं बैङ्क दाखिला खाताहरूको प्रयोग गरी आन्तरिक आयलाई व्यवस्थित बनाउनु पर्ने देखिन्छ ।																		
९.		वित्तीय जवाफदेहिता पालना : आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ४५ मा अधिकार प्राप्त अधिकारीले सरकारी रकम निकासी दिँदा वा खर्च गर्दा नियमितता, मितव्ययिता, कार्यक्षमता, प्रभावकारीता र औचित्यको दृष्टिकोणले आम्दानी, खर्च, लेखा र त्यसको जिम्ती, नगद मौज्जात तथा आर्थिक कारोबार सम्बन्धी व्यवस्था र नियम पर्याप्त छन् र तिनीहरूको पालना गरिएको छ भन्ने कुरामा विश्वस्त हुनुपर्ने उल्लेख छ । नगरपालिकाले नियम विपरीत हानी नोक्सानी हुनेगरी खर्च गरेको तथा नियमावलीको पालना नगरेको अवस्था देखिन आएन । लेखापरीक्षणको क्रममा कार्यालयको वित्तीय जवाफदेहिताको मूल्यांकन गर्दा ४८ प्रतिशत (ग्रेड "सि") प्राप्त गरेको छ । वित्तीय जवाफदेहिताको सूचीगत विवरण यसैसाथ संलग्न छ ।																		
१०.		पेशकी :- आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ७९ अनुसार पेशकी फछ्यौट हुनुपर्दछ । समयमा पेशकी फछ्यौट नगरेमा सम्पूर्ण पेशकी रकममा म्याद नाघेको भित्तिले वार्षिक १० प्रतिशतका दरले ब्याज असुल गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । प्राप्त विवरण अनुसार नगरपालिकाले निम्न संस्थालाई दिएको रु. ६,३६,४०,०००।०० पेशकी फछ्यौट नभई बाँकी रहेकोले नियमानुसार फछ्यौट हुनुपर्ने रु...	६३६४०,०००।-																	
		<table><tr><th>पेशकी मिति</th><th>पेशकी लिनेको नाम</th><th>प्रयोजन</th><th>रकम रु.</th></tr><tr><td></td><td>वित्तीय समानिकरण (पूँजिगत) तर्फ :</td><td></td><td></td></tr><tr><td>०७४/१२/०१</td><td>योनसेड, काठमाडौं</td><td>परामर्श सेवा</td><td>१५०००।००</td></tr><tr><td>०७५/०३/१९</td><td>नेपाल रेडक्रस सोसाइटी ,टीकापुर</td><td>आकस्मिक तथा भैपेरि आउने</td><td>८००००।००</td></tr></table>	पेशकी मिति	पेशकी लिनेको नाम	प्रयोजन	रकम रु.		वित्तीय समानिकरण (पूँजिगत) तर्फ :			०७४/१२/०१	योनसेड, काठमाडौं	परामर्श सेवा	१५०००।००	०७५/०३/१९	नेपाल रेडक्रस सोसाइटी ,टीकापुर	आकस्मिक तथा भैपेरि आउने	८००००।००		
पेशकी मिति	पेशकी लिनेको नाम	प्रयोजन	रकम रु.																	
	वित्तीय समानिकरण (पूँजिगत) तर्फ :																			
०७४/१२/०१	योनसेड, काठमाडौं	परामर्श सेवा	१५०००।००																	
०७५/०३/१९	नेपाल रेडक्रस सोसाइटी ,टीकापुर	आकस्मिक तथा भैपेरि आउने	८००००।००																	

६

दफा नं.	भौ. नं., मिति	व्यहोरा			वेरुजू रकम रु.	फछरौटको विवरण
		जम्मा			९५००००००	
		सामाजिक सुरक्षा भत्ता तर्फ :				
		०७४/१२/०७	नेपाल बैंक लिमिटेड, टीकापुर	सामाजिक सुरक्षा	११६४५०००००	
		०७४/१२/०७	बैंक अफ काठमाडौं, टीकापुर	सामाजिक सुरक्षा	१४४४७८००००	
		०७५/०३/१७	नेपाल बैंक लिमिटेड, टीकापुर	सामाजिक सुरक्षा	११७०७६००००	
		०७५/०३/१७	बैंक अफ काठमाडौं, टीकापुर	सामाजिक सुरक्षा	१४५२६०००००	
		०७५/०३/१७	सेन्चुरी कर्मसियल बैंक, सती	सामाजिक सुरक्षा	१०३६३६००००	
		जम्मा			६२६९००००००	
		कुल जम्मा			६३६४००००००	
११.		बरबुभारथ :- मन्त्रालयको मिति २०७३।१२।२५ को आर्थिक कारोबार तथा खाता सञ्चालन सम्बन्धमा थप स्पष्ट पारिएको परिपत्रको दफा १७ बमोजिम नगरपालिकामा समाहित भएका साविकका गाउँ विकास समितिको नाममा रहेको पेशकी तथा वेरुजू अभिलेख समायोजन भएको नगरपालिकामा कायम गरी नियमानुसार पेशकी फछरौट तथा वेरुजू सम्परीक्षण कार्य गर्नुपर्नेमा यस नगरपालिकामा समाहित भएका साविकका विषयगत कार्यालयको वेरुजू लगत तथा सम्परीक्षणको अभिलेख नगरपालिकाले यकिन गरी अद्यावधिक नगरेकोले नगरपालिकाले उक्त व्यवस्थाको कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ ।				
१२.		श्रोत नक्सांकन :- स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ बमोजिम प्रत्येक नगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको शैक्षिक, भौगोलिक अवस्था, प्राकृतिक श्रोत अन्तर्गत खानी, जंगल तथा अन्य श्रोत, पूर्वाधार अन्तर्गत सडक, पुल, खानेपानीलगायतको अभिलेख तथा श्रोत नक्सांकन वा नगरपालिकको प्रोफाईल तयार गर्नुपर्नेमा सो तयार गरेको पाईएन । नगरपालिकाले ऐन बमोजिमको प्रोफाईल तयार गरी राख्नुपर्दछ ।				
१३.		उपभोक्ता समिति :- सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ अनुसार उपभोक्ता समितिबाट काम गराउँदा सम्पन्न निर्माण कार्यको सञ्चालन उपभोक्ता समितिले गर्नुपर्ने, खर्चको सूचना सार्वजनिक गर्नुपर्ने, निर्माण कार्यमा लोडर, एक्साभेटर जस्ता मेशीनहरू प्रयोग गर्न नहुने व्यवस्था छ । उपभोक्ता समितिबाट				

३७

दफा नं.	भौ. नं., मिति	व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.	फछ्यौटको विवरण																												
		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 कानुनले तोकेका कार्य गरेको देखिएन ।																														
१४		वातावरणीय प्रभाव : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ मा नगरपालिका क्षेत्रमा स्थल, जल, वायु तथा ध्वनी प्रदुषण नियन्त्रण गरी वातावरण संरक्षण गर्ने कार्यमा सहयोग गर्ने गराउने कर्तव्य तोकेको छ । नगरपालिकाले वातावरण संरक्षणको एकीकृत दीर्घकालीन योजना तयार गरेको छैन । सालबसाली सरसफाईको काममा नगर क्षेत्रको सडक सफाई, फोहोर संकलन गरी ढुवानी केन्द्रमा जम्मा गर्ने, नियमित सरसफाई, दैनिक ढल निकास खोल्ने कार्य, सिनो व्यवस्थापन, भूस्याहा कुकुर नियन्त्रण, लास व्यवस्थापन, चाडपर्व, शनिवार नगर र नदी सरसफाई पर्दछन् । ढल निर्माणको एकीकृत बहु वर्षे योजना र प्रगती पेश भएन । सोलार बत्ती, मोटोराइज ट्राइसाइकल, ब्यालर, कम्पोष्ट प्लान्ट सचेतना लगायतको अभियान सञ्चालन गरी ग्रामीण वातावरण सुधार गर्ने कार्य भएको छैन । वातावरणीय प्रभाव मूल्याङ्कनलाई ध्यान दिई कार्यक्रम सञ्चालन गरिनुपर्दछ । शीर्षक अनुसारको बजेटमा पर्याप्त ध्यान दिएको देखिएन ।																														
१५		प्रतिस्पर्धा बेगर खरिद :- सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८(२) मा खरिद प्रतिस्पर्धा सिमित हुने गरी टुक्रा टुक्रा खरीद गर्ने नभिले साथै नियम ८४ मा ५ लाख देखि २० लाख रुपैयाँसम्मको लागत अनुमान भएको मालसामान सिलबन्दी दरभाउपत्रद्वारा खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयबाट प्राप्त विवरण अनुसार निम्न कार्यहरु टुक्रा टुक्रा गरी सोभै खरीद गरेको छ । कार्यालयले खरीद कार्य गर्दा प्रतिस्पर्धा गराई खरीद गर्नु पर्दछ । <table><tr><th>क्र.सं.</th><th>कामको प्रकृति</th><th>टुक्रा संख्या</th><th>खर्च रकम</th></tr><tr><td>१.</td><td>कम्प्युटर, प्रिन्टर लगायतका मेसिनरी उपकरणहरुको खरीद</td><td>५</td><td>१५७६१३४.९८</td></tr><tr><td>२.</td><td>न्यानो भोला खरीद</td><td>२</td><td>६५६७३७.९२</td></tr><tr><td>३.</td><td>औषधि खरिद (टिकापुर अस्पताल समेत)</td><td>१०</td><td>९५७६८७३०</td></tr><tr><td>४.</td><td>फर्निचर तथा फिक्चर्सका सामान खरीद</td><td>१०</td><td>१६१९३२३.००</td></tr><tr><td>५.</td><td>न.पा. तथा वडाहरुका लागि विभिन्न सिफारिश सम्बन्धि फारम छपाई</td><td>५</td><td>५०९०१२.००</td></tr><tr><td>६.</td><td>आयुर्वेदिक औषधि खरीद</td><td>२</td><td>५२०१४८.००</td></tr></table>	क्र.सं.	कामको प्रकृति	टुक्रा संख्या	खर्च रकम	१.	कम्प्युटर, प्रिन्टर लगायतका मेसिनरी उपकरणहरुको खरीद	५	१५७६१३४.९८	२.	न्यानो भोला खरीद	२	६५६७३७.९२	३.	औषधि खरिद (टिकापुर अस्पताल समेत)	१०	९५७६८७३०	४.	फर्निचर तथा फिक्चर्सका सामान खरीद	१०	१६१९३२३.००	५.	न.पा. तथा वडाहरुका लागि विभिन्न सिफारिश सम्बन्धि फारम छपाई	५	५०९०१२.००	६.	आयुर्वेदिक औषधि खरीद	२	५२०१४८.००		
क्र.सं.	कामको प्रकृति	टुक्रा संख्या	खर्च रकम																													
१.	कम्प्युटर, प्रिन्टर लगायतका मेसिनरी उपकरणहरुको खरीद	५	१५७६१३४.९८																													
२.	न्यानो भोला खरीद	२	६५६७३७.९२																													
३.	औषधि खरिद (टिकापुर अस्पताल समेत)	१०	९५७६८७३०																													
४.	फर्निचर तथा फिक्चर्सका सामान खरीद	१०	१६१९३२३.००																													
५.	न.पा. तथा वडाहरुका लागि विभिन्न सिफारिश सम्बन्धि फारम छपाई	५	५०९०१२.००																													
६.	आयुर्वेदिक औषधि खरीद	२	५२०१४८.००																													
		सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम तर्फ :																														

दफा नं.	मौ.नं., मिति	व्यहोरा	वेरुजू रकम रु.	फछ्यौटको विवरण
१६.	२३- ०७४/१०/२८	गत वर्षको निकास बाँकी :संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयको पस. ०७४/०७४, चं नं. १०६४ मिति ०७४/३११ पत्रानुसार शसर्त अनुदानको रकममध्ये खर्च नभई बाँकी रहेमा संघीय सचिवालयको फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली, २०६४ को नियम २२(६) मा नेपाल सरकारबाट रकम खर्च नभई बाँकी रहेमा फ्रिज गर्ने प्रयोजनका लागि सम्बन्धित निकायमा फिर्ता पठाउनुपर्ने उल्लेख छ । गत आर्थिक वर्ष सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरणको लागि प्राप्त निकासामध्ये खर्च भई बाँकी रहेको रु.९,१७,५९०।०० वेरुजू खातामा दाखिला गर्दा यस वर्ष सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरणको लागि प्राप्त निकास रकमबाट वेरुजू दाखिला गरी बजेट खर्च लेखिएको छ । गत वर्षको मौज्दात रकम वेरुजू खातामा दाखिला गर्दा नगरपालिकाको बैंक खातामा गत वर्ष मौज्दात रहेको रकम दाखिला गर्नुपर्नेमा यस वर्ष निकास भएको रकम बाट खर्च लेखि दाखिला गरेको हुँदा मौज्दात रकम वेरुजू खातामा दाखिला गर्नुपर्ने देखिएको रु....	९,१७,५९०।००	
१७.		सामाजिक सुरक्षा भत्ता अभिलेख :सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम-संचालन कार्यविधि, २०७२ को बुदा नं.९मा स्थानिय तहले भत्ता पाउने लाभग्राहीहरूको फोटो सहितको अनुसूची ५ बमोजिमको मूल अभिलेख अध्यावधिक गरेर राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले सामाजिक सुरक्षा भत्ता पाउने लाभग्राहीहरूको मूल अभिलेख राखेको छैन । मूल अभिलेख व्यवस्थित गरि राख्नुपर्दछ ।		
१८.	३४- ०७४/०७२४ (सशर्त अनुदान चालु स्वास्थ्य)	गत वर्षको खर्च भुक्तानी : आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ४०(७) अनुसार गत वर्ष खर्च भएको रकम यस वर्ष भुक्तानी दिनको लागि भुक्तानी दिन बाँकीको कच्चावारी राखेर मात्र भुक्तानी दिनुपर्दछ । कार्यालयले गत विगत वर्ष देखिको साविक टिकापुर हेल्थ सेन्टर र हाल टिकापुर अस्पताल (ग्राहक संख्या: ००८-१६-२०१)का नाममा विद्युत महशुल, मिटर जडान शुल्क तथा जरिवानासमेत रु.३५,७०,७५६।२५ बाँकि रहेको भनी नेपाल विद्युत प्राधिकरण, टिकापुर वितरण केन्द्रबाट पत्र लेखी आए बमोजिम रु.२,००,०००।- २२१११(पानी तथा बिजुली) खर्च शीर्षकबाट खर्च लेखी भुक्तानी गरेको छ । म.ले.प. फारम नं. १८ नराखी यस वर्ष भुक्तानी दिएको हुँदा उक्त खर्च अनियमित देखिएको रु....	२,००,०००।-	
		पूँजिगत तर्फ :		
१९.		भेरियशन आदेश:- सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४को नियम ११८ अनुसार खरिद सम्झौता गर्दाका बखत पूर्वानुमान गर्न नसकिएको परिस्थिति सम्झौता कार्यान्वयनको क्रममा सृजना भई ऐनको दफा ५४ बमोजिम सार्वजनिक निकायले भेरियशन आदेश जारी गर्नुपर्ने भएमा भेरियशन परिमाणको प्राविधिक पुष्ट्याई र कारण खुलाई सार्वजनिक निकाय प्रमुखले प्रमाणित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाको कार्यालयले निम्न योजनामा निर्माण कार्य गराउँदा लागत अनुमानमा स्वीकृत दर र परिमाणमा घट/बढ गरी कार्य गराएकोमा सोको		

दफा नं.	भौ. नं., मिति	व्यहोरा	वेरुजू रकम रु.	फछरौटको विवरण																																																																				
		प्राविधिक पुष्ट्याई तयार गरी संशोधित लागत अनुमान स्वीकृत गरेको देखिएन । लागत अनुमानभन्दा परिमाण र दरमा घटी बढी गरी कार्य गराउँदा प्राविधिक पुष्ट्याई सहित भेरियशन आदेश तयार गर्नु पर्ने र लागत अनुमान समेत संशोधन गरी स्वीकृत गराउनुपर्नेमा सो नगरेकोले भेरियशन आदेश बेगर कार्य गराउने प्राविधिक तथा कार्यालय प्रमुखलाई जिम्मेवार बनाउनु पर्ने देखिएको रु..... <table><tr><th rowspan="2">भौ. नं., मिति</th><th rowspan="2">कामको विवरण</th><th colspan="2">सम्मौता बमोजिम</th><th colspan="2">कार्य सम्पन्न बमोजिम</th><th rowspan="2">सम्मौता भन्दा बढी परिमाण</th><th rowspan="2">फरक रकम</th></tr><tr><th>परिमाण(घ.मि)</th><th>दर</th><th>परिमाण(घ.मि)</th><th>दर</th></tr><tr><td colspan="8">भुकुटी चौराह- कालिमाटी स्कूलसम्मको बाटो माटो पटानी र ग्राभेल उ.स., टिकापुर न</td></tr><tr><td>१३८-०७४/१२/२४</td><td>Gravelling work</td><td>२८०.४४</td><td>१८३२.९८</td><td>५६०.७२</td><td>९०७.१८</td><td>२८०.२८</td><td>२५४२६४.००</td></tr><tr><td colspan="8">बटनपुर गौरी- हुलाकी सडकसम्मको बाटो माटो पटानी र ग्राभेल उ.स., टिकापुर न</td></tr><tr><td>१४४-०७४/१२/२९</td><td>Gravelling work</td><td>१०८.००</td><td>१८३२.९८</td><td>२८५.५३</td><td>९०७.१८</td><td>१७७.५३</td><td>१६१०५२.००</td></tr><tr><td colspan="8">सुरेश तिरुवाको घरदेखि टिमिल्लैनसम्मको बाटो माटो पटानी र ग्राभेल उ.स., टिकापुर न</td></tr><tr><td>१५१-०७४/१२/२८</td><td>Gravelling work</td><td>१००.८०</td><td>१८३२.९८</td><td>२२४.७०</td><td>९०७.१८</td><td>१२३.९</td><td>११२४००.००</td></tr><tr><td colspan="7">जम्मा</td><td>५,२७,७६६.००</td></tr></table>	भौ. नं., मिति	कामको विवरण	सम्मौता बमोजिम		कार्य सम्पन्न बमोजिम		सम्मौता भन्दा बढी परिमाण	फरक रकम	परिमाण(घ.मि)	दर	परिमाण(घ.मि)	दर	भुकुटी चौराह- कालिमाटी स्कूलसम्मको बाटो माटो पटानी र ग्राभेल उ.स., टिकापुर न								१३८-०७४/१२/२४	Gravelling work	२८०.४४	१८३२.९८	५६०.७२	९०७.१८	२८०.२८	२५४२६४.००	बटनपुर गौरी- हुलाकी सडकसम्मको बाटो माटो पटानी र ग्राभेल उ.स., टिकापुर न								१४४-०७४/१२/२९	Gravelling work	१०८.००	१८३२.९८	२८५.५३	९०७.१८	१७७.५३	१६१०५२.००	सुरेश तिरुवाको घरदेखि टिमिल्लैनसम्मको बाटो माटो पटानी र ग्राभेल उ.स., टिकापुर न								१५१-०७४/१२/२८	Gravelling work	१००.८०	१८३२.९८	२२४.७०	९०७.१८	१२३.९	११२४००.००	जम्मा							५,२७,७६६.००	५,२७,७६६.००	
भौ. नं., मिति	कामको विवरण	सम्मौता बमोजिम			कार्य सम्पन्न बमोजिम		सम्मौता भन्दा बढी परिमाण	फरक रकम																																																																
		परिमाण(घ.मि)	दर	परिमाण(घ.मि)	दर																																																																			
भुकुटी चौराह- कालिमाटी स्कूलसम्मको बाटो माटो पटानी र ग्राभेल उ.स., टिकापुर न																																																																								
१३८-०७४/१२/२४	Gravelling work	२८०.४४	१८३२.९८	५६०.७२	९०७.१८	२८०.२८	२५४२६४.००																																																																	
बटनपुर गौरी- हुलाकी सडकसम्मको बाटो माटो पटानी र ग्राभेल उ.स., टिकापुर न																																																																								
१४४-०७४/१२/२९	Gravelling work	१०८.००	१८३२.९८	२८५.५३	९०७.१८	१७७.५३	१६१०५२.००																																																																	
सुरेश तिरुवाको घरदेखि टिमिल्लैनसम्मको बाटो माटो पटानी र ग्राभेल उ.स., टिकापुर न																																																																								
१५१-०७४/१२/२८	Gravelling work	१००.८०	१८३२.९८	२२४.७०	९०७.१८	१२३.९	११२४००.००																																																																	
जम्मा							५,२७,७६६.००																																																																	
२०	३८२-०७५/३/१५	स्वीकृत बजेट: आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३५(२)क अनुसार खर्च गर्ने वा खर्चको निकास दिने अधिकार प्राप्त अधिकारीले खर्च गर्ने रकम स्वीकृत बजेट भित्र र सम्बन्धित खर्च शिर्षकमा पर्छ र खर्च गर्न बाँकी छ भने विचार गरी खर्च गर्न र खर्च गर्ने निकास दिनुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले पाठेघरको मुखको क्यान्सरको जाँचको लागि भि.आई.ए. सेट खरीदको लागि छुट्याईएको बजेट रकमबाट बर्धङ्ग सेन्टरमा कार्यरत अ.न.भि. हरुलाई रात्रिकालीन डिउटी गरेबापत भत्ता वितरणमा उक्त रकम खर्च गरेको छ । कार्यालयले स्वीकृत बजेट र कार्यक्रम विपरित खर्च गरेको रकम अनियमित देखिएको रु.....	१,००,०००।००																																																																					
२१.		योजना अनुगमन तथा मूल्यांकन :गाँऊ सभाबाट स्वीकृत भई कार्यान्वयन भएका योजनाहरु कार्यसम्पन्न भएपछि स्वीकृत लागत अनुमान र सम्मौता बमोजिम कार्य भए नभएको यकिन गर्न नगरपालिकास्तरीय अनुगमन समितिले अनुगमन गरी सिफारिस गरे पछि मात्र अन्तिम विलको भुक्तानी दिनुपर्दछ । कार्यालयबाट																																																																						

दफा नं.	भौ.नं., मिति	व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.	फछ्यौटको विवरण																																				
		यो वर्ष कार्यान्वयन गरेका निम्न आयोजनाहरूको अन्तिम विल भुक्तानी गर्दा उक्त समितिको सिफारिस वेगर भुक्तानी गरेको छ । आयोजना सन्चालन भई निर्माण कार्य सम्पन्न भएपछि नगरपालिकाको उप प्रमुख संयोजक रहेको नगरपालिकास्तरिय अनुगमन समितिले सिफारिस गरेपश्चात मात्र भुक्तानी गर्नुपर्दछ । <table><tr><th>क्र.सं.</th><th>भौ.नं., मिति</th><th>योजनाको नाम</th><th>मूल्यांकन रकम</th><th>भुक्तानी</th><th>जनश्रमदान</th></tr><tr><td>१.</td><td>१५७-०७४/१२/३०</td><td>कर्णाली नदी सतीमा तालको सरसफाई व्यवस्थापन</td><td>२८५८५०१००</td><td>२०००००१००</td><td>८५८५०१००</td></tr><tr><td>२.</td><td>३५२-०७४/३/१०</td><td>ओजुना ताल संरक्षण कार्य कालाकुवा</td><td>५२९४१११००</td><td>४५००००१००</td><td>७९४१११००</td></tr><tr><td>३.</td><td>४६३-०७५/३/२५ ३७५-०७५/३/२५(सिमा क्षेत्र)</td><td>टाडा चोक हुँदै वटनपुर जाने कालोपत्रे सडक</td><td>२५५२४२०१९</td><td>२२९७९७८१७</td><td>२५७२४२००</td></tr><tr><td>४.</td><td>५०२-०७५/३/२६</td><td>कृषि सिंचाइको लागि बोरिङ्ग जडान,टी.न.पा</td><td>२३५२९४१००</td><td>२०००००१००</td><td>३५२९४१००</td></tr><tr><td>५.</td><td>३२४-०७५/२/३०</td><td>वडा नं. ९ मा खेलकुद सामाग्री वितरण</td><td>१०००००१००</td><td>१०००००१००</td><td>-</td></tr></table>	क्र.सं.	भौ.नं., मिति	योजनाको नाम	मूल्यांकन रकम	भुक्तानी	जनश्रमदान	१.	१५७-०७४/१२/३०	कर्णाली नदी सतीमा तालको सरसफाई व्यवस्थापन	२८५८५०१००	२०००००१००	८५८५०१००	२.	३५२-०७४/३/१०	ओजुना ताल संरक्षण कार्य कालाकुवा	५२९४१११००	४५००००१००	७९४१११००	३.	४६३-०७५/३/२५ ३७५-०७५/३/२५(सिमा क्षेत्र)	टाडा चोक हुँदै वटनपुर जाने कालोपत्रे सडक	२५५२४२०१९	२२९७९७८१७	२५७२४२००	४.	५०२-०७५/३/२६	कृषि सिंचाइको लागि बोरिङ्ग जडान,टी.न.पा	२३५२९४१००	२०००००१००	३५२९४१००	५.	३२४-०७५/२/३०	वडा नं. ९ मा खेलकुद सामाग्री वितरण	१०००००१००	१०००००१००	-		
क्र.सं.	भौ.नं., मिति	योजनाको नाम	मूल्यांकन रकम	भुक्तानी	जनश्रमदान																																			
१.	१५७-०७४/१२/३०	कर्णाली नदी सतीमा तालको सरसफाई व्यवस्थापन	२८५८५०१००	२०००००१००	८५८५०१००																																			
२.	३५२-०७४/३/१०	ओजुना ताल संरक्षण कार्य कालाकुवा	५२९४१११००	४५००००१००	७९४१११००																																			
३.	४६३-०७५/३/२५ ३७५-०७५/३/२५(सिमा क्षेत्र)	टाडा चोक हुँदै वटनपुर जाने कालोपत्रे सडक	२५५२४२०१९	२२९७९७८१७	२५७२४२००																																			
४.	५०२-०७५/३/२६	कृषि सिंचाइको लागि बोरिङ्ग जडान,टी.न.पा	२३५२९४१००	२०००००१००	३५२९४१००																																			
५.	३२४-०७५/२/३०	वडा नं. ९ मा खेलकुद सामाग्री वितरण	१०००००१००	१०००००१००	-																																			
२२.	५३९-०७५/३/८	निर्माण सामाग्रीको प्रयोग : निर्माण कार्यको लागि खरिद भएका निर्माण सामाग्री लागत अनुमान अनुसार तोकिएको स्थानमा प्रयोग गरेको नापी मूल्यांकन तयार गरिनुपर्दछ । कार्यालयले यो वर्ष विभिन्न योजनाको लागि विभिन्न साइजको ह्युमपाइप खरीद गरी सेति ह्युम पाइप तथा विद्युत पोल उद्योग प्रा.लि. लाई रु.४३,८२,३७२१०० भुक्तानी खर्च लेखेकोमा उक्त ह्युम पाइपहरू स्वीकृत योजनामा प्रयोग भएको नापी मूल्यांकन तथा कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गरेको छैन । उक्त निर्माण सामाग्री प्रयोग भएको देखिने मूल्यांकन प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने देखिएको रु. <table><tr><th>वडा नं</th><th>साइज (मि.मि)</th><th>परिमाण (थान)</th><th>वडा नं</th><th>साइज (मि.मि)</th><th>परिमाण (थान)</th></tr><tr><td>३</td><td>६००</td><td>१३ थान</td><td>७</td><td>४५०</td><td>११</td></tr><tr><td>४</td><td>४५०</td><td>१५</td><td></td><td>६००</td><td>१०</td></tr><tr><td></td><td>६००</td><td>६</td><td></td><td>१२००</td><td>३</td></tr></table>	वडा नं	साइज (मि.मि)	परिमाण (थान)	वडा नं	साइज (मि.मि)	परिमाण (थान)	३	६००	१३ थान	७	४५०	११	४	४५०	१५		६००	१०		६००	६		१२००	३	४३,८२,३७२१००													
वडा नं	साइज (मि.मि)	परिमाण (थान)	वडा नं	साइज (मि.मि)	परिमाण (थान)																																			
३	६००	१३ थान	७	४५०	११																																			
४	४५०	१५		६००	१०																																			
	६००	६		१२००	३																																			

दफा नं.	भौ. नं., मिति	व्यहोरा								बेरुजू रकम रु.	फछ्यौटको विवरण
		५	४५०	३	८	४५०	१७				
			६००	६		६००	१८				
			९००	३	९	४५०	१३				
			१२००	३		६००	५				
		६	४५०	११	नगर	४५०	२८				
			६००	६	स्तरीय	६००	३१				
			९००	६	योजना	९००	१२				
		टिकापुर नगरपालिका कार्यालय संचालन र प्रशासनिक (चालू)									
२३.		तलबी प्रतिवेदन : पारित तलबी प्रतिवेदनको आधारमा कर्मचारीको पारिश्रमिक खर्च लेख्नुपर्दछ । यस वर्ष तलब शिर्षकमा रु. १७७२०४०९।४० खर्च गरेको छ । नगर सभाको बैठकले मिति २०७४/०५/२६ गते आर्थिक वर्ष ०७४/०७५ को तलबी प्रतिवेदन पारित गरेको छ । लेखापरीक्षणको क्रममा नगर सभाबाट पारित तलबी प्रतिवेदन पेश हुन आएन ।									
२४		कर्मचारी प्रोत्साहन भत्ता :- नेपाल सरकारबाट स्थानीय निकायमा खटिएका निजामती कर्मचारी, मन्त्रालयले स्वीकृत गरेको प्रशासन अनुदानका कर्मचारीको तलब, भत्ता, दैनिक भ्रमण भत्ता र कार्यालय सञ्चालन खर्च, क्षमता विकास खर्च, सामाजिक परिचालन खर्च पाउने व्यवस्था छ । कार्यालयले नगर सभाको निर्णय अनुसार ७० जना कर्मचारीहरूलाई मासिक रुपमा शुरु तलब स्केलको १५ प्रतिशत प्रोत्साहन भत्ता र नगर कार्यपालिकाको निर्णय अनुसार नगर सभाको बजेट निर्माण कार्यमा संलग्न भएको भनि ७ दिनको तलब समेत रु. २६,६६,९१९।६५ प्रोत्साहन भत्ता खर्च लेखेको छ । नेपाल सरकारले तोकिएको काम गरे बापत तलब भत्ता सुविधा उपलब्ध गराएको अवस्थामा कुन काम कति अतिरिक्त समय कार्य गरी कार्यसम्पादनमा आधारित प्रोत्साहन भत्ता भुक्तानी भएको हो सोसमेत खुल्दैन । नियमावली तथा कार्यविधि बनाई स्पष्ट आधार उल्लेख गरी खर्च लेख्नु पर्ने देखिएको रु.....								२६,६६,९१९।६५	
२५.		बैठक भत्ता :- स्थानिय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धि ऐन, २०७५ को दफा १२ मा स्थानिय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले यस ऐनले निर्धारण गरेको सुविधा बाहेक अन्य सुविधा लिन पाउने व्यवस्था छैन । कार्यालयले स्थानिय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरूलाई ऐनमा व्यवस्था नभएको बैठक भत्ता रु. २६,९२,६००।०० विभिन्न बैठक भत्ता वितरण गरेको छ । कार्यालयले ऐनमा व्यवस्था नभएको सुविधा प्रदान गर्नु नियम सम्मत देखिएन रु...								२६,९२,६००।-	
२६. ६२।		मुल्य अभिवृद्धिकरमा दर्ता नभएकासँग खरिद :- सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १९बमोजिम									

दफा नं.	मौ.नं., मिति	व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.	फछर्याँटको विवरण								
	०७४।७।१३	सार्वजनिक निकायले २० हजार रुपैयाँ भन्दा बढीको मालसामान खरिद गर्दा वा निर्माण कार्य गराउँदा आन्तरिक राजस्व कार्यालयबाट स्थायी लेखा नं. र मूल्य अभिवृद्धि कर दर्ता प्रमाण पत्र प्राप्त गरेका व्यक्ति, फर्म वा कम्पनीबाट मात्र खरिद गर्नुपर्दछ । कार्यालयले प्रतिक बुक्स एण्ड स्टेशनरीबाट रु.२० हजार घटिका १५ वटा प्यान बिलबाट मसलन्द खरिद गरे बापत १,४५,१८०।०० भुक्तानी दिएको छ । कार्यालयले स्थायी लेखा नं. लिएका तर मूल्य अभिवृद्धि कर दर्ता नभएका आपूर्तिकबाट सामान खरिद गरेको हुँदा नियमानुसार खरिद कार्य गरिनुपर्दछ ।										
२७		आर्थिक सहायता :- नगरपालिकाले कार्यालय संचालन र प्रशासनिक चालू तर्फको अन्य सहायता शीर्षकबाट नगर कार्यपालिकाको निर्णय बमोजिम विभिन्न व्यक्तिलाई रु.१,४४,८००।- र पूँजिगत शिपकबाट २२९ जनालाई हावाहुरी बाट भएको क्षतिको राहत वितरणमा रु.२१,४५,०००।०० आर्थिक सहायता वितरण गरेको छ । कार्यालयले आर्थिक सहायता वितरण सम्बन्धि कार्यविधि तयार गरेर मात्र खर्च लेख्नु पर्दछ ।										
२८		बिविध खर्च :- कार्यालयले विभिन्न कार्यक्रममा खाजा एवं अतिथि सत्कार लगायतमा बिविध खर्च गर्दा खर्चको सीमा तोक्नु पर्दछ । कार्यालयले बिविध शीर्षकबाट रु.३३,७८,१०७।६० खर्च गरेको छ । कार्यालयले बिविध खर्च गर्ने सीमा तोकी यस प्रकारको खर्चमा नियन्त्रण गर्नु पर्दछ ।										
२९	३९६। ०७५।३।२८	कल्याण कोष : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९१ बमोजिम स्थानीय तहले स्थानीय सेवाका कर्मचारीले निजको सेवार्थत तथा कानून बमोजिम अवकास हुँदा प्राप्त गर्ने योगदानमा आधारित उपादान, औषधि उपचार लगायतका सुविधा उपलब्ध गराउन अवकास कोषको स्थापना गर्ने व्यवस्था बमोजिम स्थानीय तहले कार्यालयलाई कर्मचारी कल्याण कोषको लागि आवश्यक पर्ने रकम जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सभाको निर्णयानुसार भनि यस आर्थिक वर्षमा ४८ जना कर्मचारीको १ महिना बराबरको तलब बमोजिम रु. ११,१४,८६८।०० कर्मचारी कल्याण कोषमा जम्मा गरेको छ ।										
३०		छुट नलिएको : गोरखापत्र संस्थानले उक्त संस्थानबाट प्रकाशित हुने सबै सरकारी विज्ञापनमा २५ प्रतिशत छुट दिने गरेको छ । अन्य दैनिक राष्ट्रिय पत्रिकामा समेत सूचना प्रकाशन गर्दा छुट पाउने देखिन्छ । कार्यालयले निम्न बमोजिम सिलबन्दी बोलपत्र लगायतको सूचना प्रकाशन कार्यको भुक्तानी गर्दा छुट नलिएको हुँदा कार्यालयलाई रु. १,४१,९००।- थप व्ययभार पर्ने गएको रु...	१,४१,९००।-									
		<table><tr><th>गो.मौ.नं., मिति</th><th>विज्ञापन एजेन्सी र पत्रिकाको नाम</th><th>विल रकम भ्याट बाहेक</th><th>थप व्ययभार परेको रकम (२५ प्रतिशत)</th></tr><tr><td>८६-०७४।७।२९</td><td>जोइन मल्टिपल सर्भिस प्रा.लि./राजधानी दैनिक</td><td>१२००००</td><td>३००००</td></tr></table>	गो.मौ.नं., मिति	विज्ञापन एजेन्सी र पत्रिकाको नाम	विल रकम भ्याट बाहेक	थप व्ययभार परेको रकम (२५ प्रतिशत)	८६-०७४।७।२९	जोइन मल्टिपल सर्भिस प्रा.लि./राजधानी दैनिक	१२००००	३००००		
गो.मौ.नं., मिति	विज्ञापन एजेन्सी र पत्रिकाको नाम	विल रकम भ्याट बाहेक	थप व्ययभार परेको रकम (२५ प्रतिशत)									
८६-०७४।७।२९	जोइन मल्टिपल सर्भिस प्रा.लि./राजधानी दैनिक	१२००००	३००००									

दफा नं.	बौ. नं., मिति	व्यहोरा				बेरुजू रकम रु.	फछ्यौटको विवरण
		१३१-०७४१९१८	जोइन मल्लिपल सर्भिस प्रा.लि./राजधानी दैनिक	३६०००	९०००		
		१३२-०७४१९१८	दिवान्त विज्ञापन सेवा/नागरिक दैनिक	६४८००	१६२००		
		१३३-०७४१९१८	डायलअप मिडिया प्रा.लि./अन्नपूर्ण पोष्ट	११०४००	२७६००		
		१९९-०७४१९०२५	इनोभेटिभ मिडिया प्रा.लि./अन्नपूर्ण पोष्ट	४८०००	१२०००		
		३२२-०७५१२२९	दिवान्त विज्ञापन सेवा/नागरिक दैनिक	६८४००	१७१००		
		३६१-०७५१३२२	डायलअप मिडिया प्रा.लि./नयाँ पत्रिका	१२००००	३००००		
			जम्मा	५,६७,६००/-	१,४१,९००/-		
३१.	३४८-०७५१३१९	बढी भुक्तानी :- स्थानिय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धि ऐन, २०७५ को दफा १२ मा स्थानिय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले यस ऐनले निर्धारण गरेको सुविधा बाहेक अन्य सुविधा लिन पाउने व्यवस्था छैन । कार्यालयले स्थानिय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुलाई ऐनमा व्यवस्था नभएको पोशाक भत्ता रु. ४,९०,०००/०० निम्न बमोजिम भुक्तानी दिएको हुँदा असुल गर्नुपर्ने देखिएको रु.....				४,९०,०००/-	
		सि.न	पद र नाम	पोशाक भत्ता			
		१	नगर प्रमुख श्री तपेन्द्र बहादुर रावल	१००००.००			
		२	नगर उपप्रमुख श्री केशरी कुमारी रावल	१००००.००			
		३	वडाअध्यक्ष श्री गंगाराम आचार्य	१००००.००			
		४	वडाअध्यक्ष श्री प्रकाश बहादुर बुढायोकी	१००००.००			
		५	वडाअध्यक्ष श्री रामसेवक महताे	१००००.००			
		६	वडाअध्यक्ष श्री लालबिर चौधरी	१००००.००			
		७	वडाअध्यक्ष श्री रामशंकर ड. थारु	१००००.००			
		८	वडाअध्यक्ष श्री बलिराम चौधरी	१००००.००			
		९	वडाअध्यक्ष श्री रामलाल ड. थारु	१००००.००			
		१०	वडाअध्यक्ष श्री दिर्घ बहादुर ठकुल्ला	१००००.००			
		११	वडाअध्यक्ष श्री लोटन चौधरी	१००००.००			
		१२	कार्यपालिका सदस्य श्री रमेश वि.क.	१००००.००			
		१३	कार्यपालिका सदस्य श्री डम्बर राजी	१००००.००			

१४

दफा नं.	भौ. नं., मिति	व्यहोरा			वेरजू रकम रु.	फछ्यौटको विवरण
		१४	कार्यपालिका सदस्य श्री अक्कल माझी	१००००.००		
		१५	कार्यपालिका सदस्य श्री उपमा देवी के.सी	१००००.००		
		१६	कार्यपालिका सदस्य श्री सन्जा देवि ओड	१००००.००		
		१७	कार्यपालिका सदस्य श्री शान्ती देवि ड. थारु	१००००.००		
		१८	कार्यपालिका सदस्य श्री शोभा नगार्जि	१००००.००		
		१९	कार्यपालिका सदस्य श्री सिता देवि चौधरी	१००००.००		
		२०	वडा सदस्य श्री ईन्द्र प्रसाद शर्मा	१००००.००		
		२१	वडा सदस्य श्री कमला सुनार	१००००.००		
		२२	वडा सदस्य श्री चक्र बहादुर चौधरी	१००००.००		
		२३	वडा सदस्य श्री काशीराम कार्की	१००००.००		
		२४	वडा सदस्य श्री बिना थारु	१००००.००		
		२५	वडा सदस्य श्री भागी देवि कामी	१००००.००		
		२६	वडा सदस्य श्री कालिराम थारु	१००००.००		
		२७	वडा सदस्य श्री लहानु थारु	१००००.००		
		२८	वडा सदस्य श्री रुपमती डगौरा थारु	१००००.००		
		२९	वडा सदस्य श्री तुलसा देवी वि.क	१००००.००		
		३०	वडा सदस्य श्री प्रेमलाल चौधरी	१००००.००		
		३१	वडा सदस्य श्री बेजुवा थारु	१००००.००		
		३२	वडा सदस्य श्री आशा थारु	१००००.००		
		३३	वडा सदस्य श्री सरिता भुल	१००००.००		
		३४	वडा सदस्य श्री कनैया चौधरी	१००००.००		
		३५	वडा सदस्य श्री बलविर थारु	१००००.००		
		३६	वडा सदस्य श्री जमुना देवी चौधरी	१००००.००		
		३७	वडा सदस्य श्री मायादेवी वि.क	१००००.००		
		३८	वडा सदस्य श्री रामशंकर चौधरी	१००००.००		

७

दफा नं.	मौ.नं., मिति	व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.	फछरीटको विवरण
		३९ वडा सदस्य श्री लायकराम चौधरी १००००.०० ४० वडा सदस्य श्री कैलाशपति चौधरी १००००.०० ४१ वडा सदस्य श्री भोसुराम ड.थारु १००००.०० ४२ वडा सदस्य श्री यमलाल जैशी १००००.०० ४३ वडा सदस्य श्री सेतु देवी टमट्टा १००००.०० ४४ वडा सदस्य श्री पहले साउद १००००.०० ४५ वडा सदस्य श्री राजु प्रसाद चौधरी १००००.०० ४६ वडा सदस्य श्री आशा कुमारी चौधरी १००००.०० ४७ वडा सदस्य श्री दिलु कामी १००००.०० ४८ वडा सदस्य श्री पुर्ण बहादुर चौधरी १००००.०० ४९ वडा सदस्य श्री भरत बहादुर साउद १००००.०० जम्मा ४९००००.००		
		सिमा क्षेत्र विकास कार्यक्रम (३६५८५३४):		
३२.	४- ०७५/३१२५	कार्यक्रम संशोधन : आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २४ मा कार्यालयले स्वीकृत वार्षिक कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्ने सिलसिलामा त्यस्तो कार्यक्रमलाई संशोधन गर्न आवश्यक ठानेमा तालुक मन्त्रालयको स्वीकृति लिई संशोधन गर्न सक्ने उल्लेख छ । कार्यालयले स्वीकृत बजेट एवं कार्यक्रम विपरित सडक निर्माण कार्यको लागि छुट्टाएको बजेट बाट सामुदायिक भवन निर्माण कार्यमा रु.११,२३,५२४।०० खर्च गरेको छ । कार्यालयले कार्यक्रम संशोधन नगरी खर्च गरेको रकम अनियमित देखिएको रु.....	११,२३,५२४।००	
३२.१		अधुरो निर्माण कार्य : खकौलामा सामुदायिक सुरक्षित भवन निर्माण कार्यको लागि रु.२२,३८,१३८।०० को लागत अनुमान तयार गरी कार्यालयबाट रु. २०,००,०००।०० र उपभोक्ता समितिबाट रु.२,३८,१३८।०० व्यहोने गरी मिति ०७५।१०।७ मा कार्यालय र उपभोक्ता समिति बिच सम्झौता भएको छ । सम्झौता अनुसार उक्त कार्य मिति ०७५।१२।३० मा सम्पन्न गर्नुपर्नेमा यस वर्ष रु.१२,५७,३०१।०० को मात्र कार्य भएको अवस्थामा पनि कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गरी कार्यालयबाट उपभोक्ता समितिलाई रु. ११,२३,५२४।०० भुक्तानी भएको छ । सम्झौता बमोजिम कार्य सम्पन्न नहुँदै कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार पार्ने कार्य भनासिब देखिएन ।		
३३.	३- ०७५/३१२५	रिटैन्सन मनि :सार्वजनिक खरीद ऐन, २०६४ को नियम १२३ (४) मा सार्वजनिक निकायले उप नियम १ बमोजिम भुक्तानी गर्दा रिटैन्सन मनि बापत रनिङ वा अन्य विल वा विजकमा उल्लेखित रकमको ५ प्रतिशत	१,१४,८५८।९०	

९६

दफा नं.	भौ. नं., मिति	व्यहोरा	बेरुजु रकम रु.	फछ्यौटको विवरण
		रकम राख्नुपर्ने व्यवस्था छ। टाडाचोक हुँदै बटनपूर जाने कालोपत्रे सडक निर्माण उपभोक्ता समितिलाई सडक कालोपत्रे गर्ने कार्यको लागि यस कार्यक्रमबाट रु.२०,००,०००।०० र बडा स्तरीय कार्यक्रमबाट रु. २,९७,१७८।१७ समेत रु.२२,९७,१७८।१७ भुक्तानी दिएकोमा सम्झौताको सर्त नम्बर ३ एवं नियम १२३(४) अनुसार ५ प्रतिशत रिटेन्सन मनि रु. १,१४,८५८।९० कट्टी गरी भुक्तानी गर्नुपर्नेमा नगरेको हुँदा अनियमित देखिएको रु.		
३४.		आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ९६ (३) मा कार्यालयले आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट निस्केका बेरुजु अन्तिम लेखापरीक्षण हुनुभन्दा अगाडि नै लगत कट्टा गराउनुपर्ने व्यवस्था छ। आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदनले औल्याएका निम्न बेरुजुहरु हाल सम्म पनि फछ्यौट नगरेको हुँदा कायम गरिएको छ।		
		समानिकरण अनुदान चालु तर्फ		
३४.१	४८४- ०७५।३।२६	अन्तर प्रादेशिक आलोकन भ्रमण रु. ५,८१,६९०।०० खर्च लेखेकोमा रु.५,७०,८९०।०० को मात्र विल भर्पाइ संलग्न रहेकोले बढी भुक्तानी भएको रकम असुल उपर गर्नुपर्ने रु.	१०,८००।००	
३४.२	२७९- ०७५।२।७ ३०२- ०७५।२।७	स्वीकृत कार्यक्रम बेगर कैलाली भ्रमण वर्षको लागि रु. ७,९५,२७४।०० खर्च लेखेको नियमित नदेखिएको रु.	७,९५,२७४।००	
३४.३	३४०- ०७५।३।२७	नगर विकास कोषलाई व्याज रकम भुक्तानी गर्दा आन्तरिक विवरणको व्याज, खर्च शिर्षक २४२११ बाट व्याज खर्च रु.७५,५७५।०० लेख्नुपर्नेमा खर्च शिर्षक नं २२४१९ बाट खर्च लेखेको नियमित गर्नुपर्ने रु.	७५,५७५।००	
३४.४	४८७- ०७५।३।६	सहरी स्वास्थ्य पदाधिकारी एवं कर्मचारी भ्रमणको लागि गाडी भाडामा लिने संझौतामा सवारी धनी स्वयं आफैले इन्धन खर्च व्यहोर्ने शर्त रहेकोमा सवारी धनी मनोज कुमार साउदलाई इन्धन खर्च वापत रु.१३,४२०।०० भुक्तानी दिएको हुँदा असुल गर्नुपर्ने रु.	१३,४२०।००	
		घरौटी तर्फ :		
३५.	०७४।१०।०२	कर कार्यालयको कर समायोजन पत्र बेगर न्यू समीप निर्माण सेवालाई रु.१४८,३७८।९८ र अमिक्षा कन्स्ट्रक्सन टिकापुरलाई रु.६८,७७७।३९ घरौटी फिर्ता गरेको रु.	२,१७,१५६।३७	
३६.		लेखापरिक्षणको क्रममा चलानी नं ३४ मिति २०७५/०८/०६ को पत्रबाट माग भए बमोजिमका विवरणहरु मध्ये कन्टेजेन्सी खर्च सम्बन्धि, कर दस्तुर सेवा शुल्क र भाडाको ठेक्का सम्बन्धि, असुल गर्न बाँकी सम्बन्धि लगायतका विवरणहरु प्राप्त नभएकोले ति विवरणको विश्लेषण गरी प्रतिवेदनमा समावेश गर्न सकिएन।		
३७.		अनुगमन तथा मूल्याङ्कन :- स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ ले बेरुजु फछ्यौट गर्ने व्यवस्था		

दफा नं.	भौ.नं., मिति	व्यहोरा	वेरुजू रकम रु.	फछ्यौटको विवरण								
		गरेकोमा निम्नानुसार देखिएको छ : लेखा परिक्षणबाट कायम भएको अन्य वेरुजू फछ्यौट नगर्ने सम्बन्धित पदाधिकारीलाई जिम्मेवार बनाई उक्त वेरुजू फछ्यौट गर्नु गराउनु पर्दछ : <table><tr><th>गत वर्षको वेरुजू रकम (र.) (A)</th><th>यो वर्ष फछ्यौट (B)</th><th>बाँकी (C= A-B)</th></tr><tr><td>८४,४६,०००।००</td><td>-</td><td>८४,४६,०००।००</td></tr></table>	गत वर्षको वेरुजू रकम (र.) (A)	यो वर्ष फछ्यौट (B)	बाँकी (C= A-B)	८४,४६,०००।००	-	८४,४६,०००।००				
गत वर्षको वेरुजू रकम (र.) (A)	यो वर्ष फछ्यौट (B)	बाँकी (C= A-B)										
८४,४६,०००।००	-	८४,४६,०००।००										
३८.		असावधिक वेरुजू स्थिति :- नगरपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७४।७५ सम्मको फछ्यौट गर्न बाँकी वेरुजू स्थिति देहाय अनुसार रहेको छ : <table><tr><th>गत वर्षसम्मको फछ्यौट गर्न बाँकी (र.) (C)</th><th>यो वर्षको सं.बाट कायम वेरुजू रु. (D)</th><th>यो वर्षको कायम वेरुजू रु. (E)</th><th>बाँकी (F= C+D+E)</th></tr><tr><td>८४,४६,०००।००</td><td>-</td><td>७,८१,०९,७०५।९२</td><td>८,६४,६५,७०५।९२</td></tr></table>	गत वर्षसम्मको फछ्यौट गर्न बाँकी (र.) (C)	यो वर्षको सं.बाट कायम वेरुजू रु. (D)	यो वर्षको कायम वेरुजू रु. (E)	बाँकी (F= C+D+E)	८४,४६,०००।००	-	७,८१,०९,७०५।९२	८,६४,६५,७०५।९२		
गत वर्षसम्मको फछ्यौट गर्न बाँकी (र.) (C)	यो वर्षको सं.बाट कायम वेरुजू रु. (D)	यो वर्षको कायम वेरुजू रु. (E)	बाँकी (F= C+D+E)									
८४,४६,०००।००	-	७,८१,०९,७०५।९२	८,६४,६५,७०५।९२									
उल्लेखित ऐन बमोजिम फछ्यौट गर्न बाँकी सम्पूर्ण असल फछ्यौट गरिनुपर्दछ।												

७

