



महालेखापरीक्षकको कार्यालय Office of the Auditor General

Phone: 4258174

4266034

4255707

A.G. Fax : 977-1-4268309

Fax : 977-1-4262798

Post Box : 13328

बबरमहल, काठमाडौं, नेपाल

Babar Mahal, Kathmandu, Nepal

डोर मुकाम, कैलाली

मिति: २०७६/११/१४

अ.छ.वे.

प.त्र. संख्या : ०६६/०६६

च.नं. : ०६

विषय : लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन ।

श्री प्रमुख प्रशासकिय अधिकृत ज्यू,
टीकापुर नगरपालिका
नगर कार्यपालिकाको कार्यालय,
टीकापुर, कैलाली ।

लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ अनुसार त्यस कार्यालयको आर्थिक वर्ष २०७५/०७६ को विनियोजन/राजस्व/घरौटी/अन्य कारोबारको आर्थिक विवरण तथा सोसँग सम्बन्धित कागजपत्र र विवरण परीक्षण गरी मिति २०७६/१०/१४मा छलफल पश्चात तयार गरिएको पाना २६(छवीस) को प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसैसाथ छ ।

कार्यालयबाट पेस भएको आर्थिक विवरणप्रतिको उत्तरदायित्व जिम्मेवार व्यक्तिको हो । लेखापरीक्षकको उत्तरदायित्व आर्थिक विवरण परीक्षण गरी प्रतिवेदन गर्नु हो । प्रतिवेदनमा उल्लिखित व्यहोराका सम्बन्धमा सुदुरपश्चिम प्रदेश आर्थिक कार्यविधि ऐन, २०७४ को दफा ३५ बमोजिम ३५ दिनभित्र फछ्यौट गरी सम्परीक्षण गराउनु हुनेछ । उक्त समयभित्र फछ्यौट गरी सम्परीक्षण नगराएमा वा सम्परीक्षण गराई बाँकी रहेका व्यहोराहरु समावेश गरी कार्यपालिका प्रमुखलाई जानकारी गराइने व्यहोरा निर्देशानुसार अनुरोध गर्दछु ।

बोधार्थ तथाकार्यार्थ:

श्री संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालय,
सिंहदरवार, काठमाण्डौं:- प्रतिवेदन संलग्न छ ।
श्री कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालय,
कैलाली:- प्रतिवेदन संलग्न छ ।

(युवराज अधिकारी)

निर्देशक

श्री. ज. शर्मा
२०७६/११/२१

टीकापुर नगरपालिका
नगर कार्यपालिकाको कार्यालय
डोर मुकाम, कैलाली
४६२५
११/२१

आर्थिक कारोबारको स्थिति
कार्यालयको नाम टीकापुर नगरपालिका
नगर कार्यपालिकाको कार्यालय,
टीकापुर, कैलाली ।
आर्थिक वर्ष : २०७५।७६

	नाम	कार्यरत अवधि		बेरुजु रकम
		देखि	सम्म	
कार्यालय प्रमुख	प्र.प्र.अ. श्री धुवराज आचार्य	२०७५।४।१	२०७५ फाल्गुण	३०५१०८२५.५४
	प्र.प्र.अ. श्री टोपेन्द्र यहादुर के.सी	२०७५ चैत्र	२०७६ आषाढ	
सेवाप्रमुख	सेखाअधिकृत श्री नरेन्द्र सन्यास	२०७५।४।१	२०७५ फाल्गुण	
	सेखाअधिकृत श्री लक्ष्मी ओड	२०७५ चैत्र	२०७६ आषाढ	

आर्थिक वर्ष २०७५।०७६ को एकिकृत आयव्यय विवरण

आयतर्फ		सि.न.	व्ययतर्फ	
विवरण	रकम		विवरण	रकम
गतवर्षको जिम्मेवारी		१	क) वित्तीय समानीकरण अनुदान (संघ)	१४५३५८०९२।००
क) बैंक			ख) सशर्त अनुदान	२००७५३९३।००
अ) संघीत कोष	५१०६५२६१।६६		ग) सामाजिक सुरक्षा	१०९३५००००।००
उ) धरोटी	५७२३०९९।७७		घ) स्थानीयपूर्वाधार विकास साम्फेदारी	२५०२८५९३।००
ऊ) कर्मचारी कल्याण कोष बैंक	९०६८५०२।०९		ड) प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम	६९७४३६७।००
ए) कर्मचारी कल्याण कोष ऋण	७२९७५००।९८		च) गरीब संग विशेषवर	३६९०००।००
राजस्व (बान्तरिक आय)			छ) प्रदेश तथा स्थानीय तह क्षमता विकास	१९९०००।००
क) बान्तरिक श्रोतको आम्दानी	३८३६२२४।९४		भा) तराई मधेस समृद्धि कार्यक्रम	४८९६९६।७७
ख) लागत सहभागिताप्राप्त	३६३८९५।७७		न) सडक बोर्ड	५२५८६९०।००
ग) अन्यविविध आय	२०९७७७।९७		ट) राजस्व बाँडफाँड (संघ)	८९४०५६६७।९६
घ) विभाज्य कोष खाता	४५९००००।००	२	बान्तरिक श्रोत	४७८८०९८३।६६
वित्तीय हस्तान्तरण (संघ)		३	प्रदेश सरकार	
क) वित्तीय समानीकरण अनुदान	१८७४०००००।००		क) वित्तीय समानीकरण अनुदान	६४९४०२६।००
ख) सशर्त अनुदान	२९७४५९६००।००		ख) समपूरक अनुदान	
ग) सामाजिक सुरक्षा	१०९३५००००।००		ग) विशेष अनुदान	४२०००००।००
घ) स्थानीयपूर्वाधार विकास साम्फेदारी	२५८६००००।००		घ) राजस्व बाँडफाँड (प्रदेश)	१०९०९७८१।९३
ड) प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम	७७४७५५१।००		ड) अनुदान सामाजिक विकास मन्त्रालय (अ.न.भी.तलव)	१४४०००।००
च) गरीब संग विशेषवर	५६८०००।००		च) अनुदान सामाजिक विकास मन्त्रालय	१३३२०००।००
छ) प्रदेश तथा स्थानीय तह क्षमता विकास	१९९०००।००		छ) अनुदान भेटेनरी अस्पताल, कञ्चनपुर	४६६५८०।००
ज) तराई मधेस समृद्धि कार्यक्रम	५००००००।००	४	अन्यविविध	
भा) राजस्व बाँडफाँड (संघ)	९३८३९०९२।५३		ब) जिल्ला दैवीप्रकोप (राहत)	३३०००००।००

 १

	अ) मालपोतबाट प्राप्त (घरजग्गा)	३४७६८७९५।००	५	धरौटी फिर्ता	९२३३०३३।८४
४	प्रदेश सरकारबाट प्राप्त अनुदान			कर्मचारी कल्याण कोषको यस वर्षसम्मको ऋण लगानी	९६९९५६८५।५२
	क) वितीय समानीकरण अनुदान	८५९९०००।००	६	निकासी फिर्ता (को ले नि का)	९८५६८९४९।२३
	ख) समपूरक अनुदान			गत आ.व.को सा.सु. कार्यक्रमको बैकबाट फिर्ता रकम घेरुनु खातामा दाखिला	६८९९९७०।०८
	ग) विशेष अनुदान	४२०००००।००	७	क) बैक मौज्दात	
	घ) सामाजिक विकास मन्त्रालय (अ.न.मी.तलब)	९७९६००।००		अ) संचित कोष	९७४८९९९।९८
	ङ) अनुदान सामाजिकविकास मन्त्रालय (	९३३२०००।००		आ) चालुखर्च खाता	९९९६०४८।८४
	च) अनुदान भेटेनरी अस्पताल, कञ्चनपुर	४६६५८०।००		इ) पुंजीगत खर्च खाता	९७२९००८२।४९
	छ) राजस्व बाँडफाँड (प्रदेश)	७२९९७०७।३९		ई) विभाज्य कोष खाता	४५९००००।०८
६	धरौटी आय	९४२९४६९।३४		ए) धरौटी	५९९९५२७।२७
७	अन्य विविधबाय			ऐ) कर्मचारी कल्याणकारी कोष मौज्दात	२५५४६६८।९६
	क) गत आ.व.को सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमको बैकबाट फिर्ता प्राप्त	६८९९९७०।००	८	अन्यखर्च	
	ख) सहक बोर्ड नेपालबाट प्राप्त	५२५८६९०।००		क) सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम खर्च	२०३४००।०८
	ग) नेपाल पर्यटन बोर्डबाट प्राप्त	२५००००।००		ख) नेपाल पर्यटन बोर्डबाट प्राप्त गत आ.व	३५००००।०८
	घ) जिल्ला प्रशासन कार्यालयबाट राहत	३८२५०००।००		ग) बैकबाट चेक कलेक्सन वापत संचित कोषबाट कट्टी	२३५।०८
	ङ) कर्मचारी कल्याण कोष (यस वर्ष)	९४२७९४३।००			
	च) कर्मचारी कल्याण कोष लगानीबाट प्राप्त व्याज	९५७२०८।४९			
	जम्मा	८५०५९५७४९।७७		जम्मा	८५०५९५७४९।७७

[Handwritten Signature]

बजेट उपशीर्षक नं. : विभिन्न

कार्यालय :- टीकापुर नगरपालिका टीकापुर, कैलाली

आर्थिक वर्ष : २०७५/७६

सि.नं.	प्रौ.नं. र मिति	विवरण	रकम	फाइलोट विवरण	रक म
		उपरोक्त आर्थिक कारोवारहरूको पेश भएको सेस्ता र प्राप्त आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदनको मूल्यांकन तथा महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना, २०७६, समष्टिगत र इकाईगत स्वीकृत लेखापरीक्षण नीति, मानदण्ड, मार्गदर्शन, निर्देशन एवं व्यावसायिक लेखापरीक्षणका असल अभ्यासका आधारमा लेखापरीक्षण सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी लेखापरीक्षण निष्कर्ष सहितको प्रतिवेदन जारी गर्नु हो भने आर्थिक कारोवार र वित्तीय विवरणको सम्पूर्ण जिम्मेवारी व्यवस्थापन पक्षमा रहेको छ । लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा उपर कार्यालयका सम्बन्धित पदाधिकारीहरु सँग मिति २०७६/१०/१४ मा छलफल भई कायम हुनआएका व्यहोराहरु निम्नानुसार छन :			
		परिचय एवं उद्देश्य :- स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीयतहमा विधायिकी, कार्यकारी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गरी स्थानीय सरकारले आफ्नो अधिकार क्षेत्रभित्र स्रोत साधन संकलन र परिचालन गरी विकास निर्माण लगायतको काम गर्न प्रजातान्त्रीक प्रकृया, पारदर्शी व्यवहार, जनउत्तरदायी र जनताको सहभागितामा आधारित दिगो विकासको लाभ समतामूलक तरिकाले उपभोग गर्ने कार्यका लागि स्थानीयतहको स्थापना भएको हो । नेपाल सरकार एवम स्थानीयतहमै उपलब्धहुने स्रोत साधनको अधिकतम प्रयोग गरी योजनावद्ध सहभागितामूलक कार्यक्रमको माध्यमबाट स्थानीय जनतालाई प्रत्यक्ष लाभपुर्ने गरी सामाजिक, आर्थिक तथा भौतिक कियाकलापहरु सञ्चालन गर्नु स्थानीयतहको मुख्य उद्देश्य रहेको छ ।			
१.		वित्तीयलेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा देहायबमोजिम छन : बजेट स्वीकृति :- स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ मा स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजस्व र व्यय -बजेट) को अनुमान कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गराई आपाढ १० गते भित्र सभामा पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाको विनियोजन ऐन, २०७५ नगर सभाबाट मिति २०७५/१२/२९ गते स्वीकृत भएको छ । नगर सभाबाट नीति तथा कार्यक्रम र बजेट ढिलो गरी पास भएको अवस्थामा नगरपालिकाले विकास निर्माणतर्फ समयमै खरिद व्यवस्थापन गरी कार्य सम्पन्न गर्न			

 ३

		समय लाग्ने देखिन्छ । ऐनमा भएको व्यवस्था बमोजिम प्रत्येक वर्षको असार १० गते भित्र बजेट पास गर्ने व्यवस्था गर्नुपर्दछ ।		
२.		अख्तियारी :- स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ७३ मा समावाट बजेट स्वीकृत भएको ७ दिनभित्र नगरप्रमुखले प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतलाई बजेट अख्तियारी दिनुपर्ने व्यवस्था छ । नगरसभा तथा कार्यपालिकाले विनियोजित बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतलाई दिएको छैन । समयमै बजेट खर्च गर्ने अख्तियारी दिई प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतलाई कार्य सम्पादनप्रति जिम्मेवार बनाउनु पर्दछ ।		
३.		योजना तर्जुमा र कार्यान्वयन :- स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा २४ मा नगरपालिकाले आफ्नो अधिकार क्षेत्र भित्रका विषयमा स्थानियस्तरको विकासका लागि आवधिक, वार्षिक रणनीतिगत विषय क्षेत्रगत मध्यकालिन तथा दीर्घकालिन विकास योजनाहरूको सूचीतयार गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ । योजना बनाउदा आर्थिक विकास तथा गरिवी निवारणमा प्रत्यक्ष योगदान पुग्ने, उत्पादनमूलक तथा छिटो प्रतिफल प्राप्त गर्न सकिने, जनताको जीवनस्तर, आम्दानी र रोजगार बढ्ने, स्थानीय वासिन्दाको सहभागिता जुट्ने, स्थानीय श्रोत साधन र सीपको अधिकतम प्रयोग हुने, सबै वर्गलाई प्रत्यक्ष लाभ पुग्ने, लैङ्गिक समानता र सामाजिक समावेशीकरण अभिवृद्धि हुने विषयलाई प्राथमिकता दिनुपर्ने व्यवस्था ऐनले गरेको छ । नगरपालिकाले यो वर्ष उपरोक्त ऐनले गरेको व्यवस्था बमोजिमका विषयलाई प्राथमिकता दिई मध्यकालिन तथा दीर्घकालिन विकास योजनाहरूको छनौट गरेको छैन । नगरपालिकाले योजनाको छनौट गरी स्वीकृत गर्दा ऐनले व्यवस्था गरेको विषयलाई ध्यान दिई मध्यकालिन तथा दीर्घकालिन योजनाहरूको छनौट गरी कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ ।		
४.		श्रोतको अनुमान तथा बजेट सीमा :- स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ मा नगरपालिकाले आन्तरिक आय, राजस्व बाँडफाँडबाट प्राप्तहुने आय, नेपाल सरकार तथा प्रदेश सरकारबाट प्राप्तहुने वित्तीय हस्तान्तरण, आन्तरिक ऋण तथाअन्य प्रक्षेपण गर्ने, राष्ट्रिय तथा प्रादेशिक प्राथमिकता र स्थानिय आवश्यकतालाई मध्यनजर गरी प्रक्षेपित श्रोत र साधनको सन्तुलित वितरणको खाका तय गर्ने, विषय क्षेत्रगत बजेटको सीमानिर्धारण गर्ने व्यवस्था गरेको छ । नेपाल सरकार तथा प्रदेश सरकारबाट प्राप्त मार्गदर्शन, स्थानीय आर्थिक अवस्था, आन्तरिक आयको अवस्था समेतको		



		आधारमा बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकीकरणको आधार तय गर्नुपर्ने व्यवस्था ऐनले गरेको छ । नगरपालिकाले यो वर्ष केन्द्र तथा प्रदेशबाट प्राप्तहुने राजस्व बाँडफाँड तथा वित्तीय हस्तान्तरण लगायत आन्तरिक श्रोत तर्फको बजेट तथा कार्यक्रम बनाउँदा वेग्लोबग्लै श्रोतगत हिसावमा बजेट तयार गरेको छैन । राजस्व बाँडफाँड, वित्तीय समानिकरण र आन्तरिक श्रोत सवै रकमलाई एउटै बास्केटमा राखि बजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकता निर्धारण नगरी चालु तथा पूँजीगत प्रकृतिको विषयमा खर्च गरेको छ । नगरपालिकाले राष्ट्रिय तथा प्रादेशिक प्राथमिकता र स्थानिय आवश्यकतालाई मध्यनजर गरी प्रक्षेपित श्रोत र साधनको सन्तुलित वितरणको खाकाको आधारमा बजेटको बाँडफाँड गर्नुपर्दछ ।		
५.		लेखाडाँचा :- सार्वजनिक निकायले सार्वजनिक खर्चको लेखा राख्दा नयाँ स्वीकृत लेखा ढाँचा (NEPSAS) बमोजिम श्रेस्ता लेखा तयार गर्नुपर्दछ । नयाँलेखा ढाँचा आर्थिक वर्ष २०७५/७६ मा स्वीकृत भै लागु भैसकेको अवस्थामा नगरपालिकाले सो बमोजिम नयाँ लेखा ढाँचामा लेखा तयार गरेको छैन । नियमितताको लेखापरीक्षणबाट देखिएको व्यहोराहरु देहायबमोजिम छन् :-		
६.		आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली :- स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ मा स्थानीयतहले आफ्नो कार्यालयबाट सम्पादन गरिने कार्य भित्तव्ययी, प्रभावकारी, नियमितता र कार्यदक्षतापूर्ण ढङ्गबाट सम्पादन गर्न वित्तीय प्रतिवेदन प्रणालीलाई विश्वसनीय बनाउन तथा प्रचलित कानून बमोजिम कार्य सम्पादन गर्न आ-आफ्ना कामको प्रकृति अनुसारको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गर्दा कामको प्रकृतिअनुरूप जोखिम क्षेत्रको पहिचान गर्ने, नियन्त्रणको वातावरण, सूचनाको आदानप्रदान, अनुगमनतथा मूल्यांकन जस्ता विषयलाई समेटनु पर्ने व्यवस्था ऐनले गरेको छ । नगरपालिकाले ऐनले गरेको व्यवस्था बमोजिमको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको छैन । कामको प्रकृतिअनुरूप जोखिम क्षेत्रको पहिचान, नियन्त्रणको वातावरण, सूचना आदानप्रदान तथा अनुगमन तथा मूल्यांकन जस्ता विषय समेटिने गरी आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्दछ ।		
७.		जिन्सीव्यस्थापन :- सुदुरपश्चिम प्रदेशको आर्थिक कार्यविधि ऐन, २०७४ बमोजिम स्थानीय तहले		

५



		आफ्नो कार्यालयमा रहेको र कुनै श्रोतबाट प्राप्त जिन्सी मालसामानको अद्यावधिक विवरण तयार गरी राख्नु पर्दछ भन्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले आफ्नो कार्यालयमा रहेका जिन्सी मालसामानको अद्यावधिक विवरण तयार गरी जिन्सी निरीक्षण मूल्यांकन समितिले प्रतिवेदन पेश गरेको छैन । जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदन अनुसार मर्मत गर्नुपर्ने सामान तिन महिना भित्र र लिलाम गर्नुपर्ने सामान छ महिना भित्र लिलाम गर्नुपर्दछ ।																										
८.		कल्याणकारी कोष २०७५।७६ को आय व्यय विवरण	<table><tr><td>आय</td><td>रकम</td><td>व्यय</td><td>रकम</td></tr><tr><td>गत वर्ष बैक</td><td>९०६८५०२.०१</td><td>यस वर्ष सम्मको लगानी</td><td>१६११५६८५.५२</td></tr><tr><td>गत वर्ष सम्म लगानी</td><td>७२१७५००.९८</td><td>बैक मौज्दात</td><td>२५५४६६८.९६</td></tr><tr><td>यस वर्ष प्राप्त</td><td>१४२७१४३.००</td><td>जम्मा</td><td>१८६७०३५४.४८</td></tr><tr><td>यस वर्ष प्राप्त व्याज</td><td>९५७२०८.४९</td><td></td><td></td></tr><tr><td>जम्मा</td><td>१८६७०३५४.४८</td><td></td><td></td></tr></table>	आय	रकम	व्यय	रकम	गत वर्ष बैक	९०६८५०२.०१	यस वर्ष सम्मको लगानी	१६११५६८५.५२	गत वर्ष सम्म लगानी	७२१७५००.९८	बैक मौज्दात	२५५४६६८.९६	यस वर्ष प्राप्त	१४२७१४३.००	जम्मा	१८६७०३५४.४८	यस वर्ष प्राप्त व्याज	९५७२०८.४९			जम्मा	१८६७०३५४.४८			
आय	रकम	व्यय	रकम																									
गत वर्ष बैक	९०६८५०२.०१	यस वर्ष सम्मको लगानी	१६११५६८५.५२																									
गत वर्ष सम्म लगानी	७२१७५००.९८	बैक मौज्दात	२५५४६६८.९६																									
यस वर्ष प्राप्त	१४२७१४३.००	जम्मा	१८६७०३५४.४८																									
यस वर्ष प्राप्त व्याज	९५७२०८.४९																											
जम्मा	१८६७०३५४.४८																											
९.		कल्याणकारी कोष :- नगरपालिकाले यो वर्ष यस कल्याणकारी कोषबाट रु.१,६१,१५,६८५।५२- नगरपालिकामा कार्यरत कर्मचारीमा वार्षिक ६% व्याज प्राप्त गर्नेगरी लगानी गरेको छ । यस आर्थिक वर्षको अन्तमा कोषमा रु.२५,५४,६६८।९६- मौज्दात रहेको छ । नगरपालिकाले कोषको संचालन कार्यविधि २०७५ कार्यान्वयनमा ल्याएको छ । स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ९१ मा स्थानीय तहले स्थानीय सेवाका कर्मचारीले निजको सेवा शर्त सम्बन्धि कानून वमोजिम अवकाश हुँदा प्राप्त गर्ने योगदानमा आधारित उपदान वा निवृत्तिभरण, ओषधि उपचार लगायतका सुविधा उपलब्ध गराउनका लागि एक अवकाश कोषको स्थापना गर्नुपर्ने छ भन्ने व्यवस्था रहेको छ । नगरपालिकाले संचालनमा ल्याएको टीकापुर नगरपालिकाको कर्मचारी कल्याणकोष संचालन कार्यविधि २०७५ को प्रस्तावनामा कर्मचारीहरूको अवकाश हुँदाका वखत कर्मचारीले पाउने उपदान, उपचार खर्च, संचित विदा आदीको खर्च भुक्तानी गर्न यो कार्यविधि कार्यान्वयनमा ल्याएको भनिएको छ । कार्यविधिको प्रस्तावनामा सो व्यहोरा उल्लेख भए पनि कार्यविधिको कुनै पनि परिच्छेदमा कर्मचारी अवकाश हुँदा के-कस्ता सुविधा प्राप्त हुने, कर्मचारीको तथा नगरपालिकाको योगदान के हुने, योगदानमा आधारित																										



		कोषको व्यवस्था कसरी गरिने आदि कुनै व्याहोरा उल्लेख गरिएको छैन । कर्मचारी अवकाश भएको वखत भुक्तानी गर्नुपर्ने दायित्वलाई सम्बोधन गर्ने गरी कार्यविधि बनाएको छैन । कोषमा रहेको ८७७ रकम नगरपालिकाका कर्मचारी भित्र लगानी भएको छ । जसबाट भविष्यमा पर्ने दायित्वको सम्बन्धमा नगरपालिकाले ध्यान दिन सकेको छैन । योगदानमा आधारित कोष नभएको र एकतर्फ नगरपालिकाले मात्र जम्मा गरी गठन भएको यस कोषको कार्यविधि परिमार्जन गरी स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ बमोजिम योगदानमा आधारित कोष खडा गर्नुपर्दछ ।			
१०.		कन्टीजेन्सी को अभिलेख नभएको :- नगरपालिकाले योजनागत विवरण देखिने गरी कन्टीजेन्सी को अभिलेख राखी खर्च गर्नुपर्दछ । नगरपालिकाले खर्चको वैड नगदी किताब तथा आय व्यय विवरण तयार नगरी कन्टीजेन्सीको रकम खर्च गरेको छ ।			
११.		स्थानीय सचिवालयको रकम दाखिला नगरेको :- स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ७५ अनुसार एक आर्थिक वर्षमा खर्च हुन नसकी बाँकी रहेको चालु र पुजिगत खातामा मौज्जात रहेको रकम आर्थिक वर्षको अन्तमा नगरपालिकाको सचिवालय जम्मा हुने उल्लेख छ । नगरपालिकाको निम्न खातामा रहेको अन्तिम मौज्जात स्थानीय सचिवालय जम्मा गरेको देखिएन । उक्त रकम सचिवालयको कोषमा ट्रान्सफर गर्नुपर्दछ ।	चालु कोष खाता पुजिगत खाता	९९९६०४८.८४ १७२१००८२.४१	
१२.		जिम्मेवारी घटि सारेको :- कार्यालयले वैक नगदी किताब र आय व्यय विवरणमा गत वर्षको मौज्जात रकम यस वर्ष जस्ताको त्यस्तै रकम जिम्मेवारी सारेको हुनु पर्दछ । कार्यालयले गत वर्षको सचिवालयमा रु ५,१०,९२,०७४/- रहेकोमा यस वर्ष रु ५,१०,६५,२६१/६६ सारेकोले रु २६,८१,२३४ घटि जिम्मेवारी सारेको देखिएकोले उक्त रकम आम्दानी देखाउनु पर्ने देखिएको रु.....			२६८१२.३४
१३.		चौमासिक प्रगति विवरण :- स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७६(५) मा स्थानीय तहले स्थानीय सचिवालय कोषमा भएको आय व्ययको चौमासिक शीर्षकगत विवरण तयार गरी संघीय अर्थ मन्त्रालय, प्रदेश अर्थ मन्त्रालय, तथा राष्ट्रिय प्राकृतिक स्रोत तथा वित्त आयोगमा पठाउनुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले चौमासिक विवरण तोकिएको निकायमा पठाएको देखिएन । अतः कानूनको परिपालना हुनुपर्दछ ।			



१४.	गुरुयोजना तथा वार्षिक योजना :- सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ६ तथा नियमावली, २०६४ को नियम ८ मा सार्वजनिक निकायले कार्यालयको बजेट र कार्य प्रकृतिको आधारमा १० करोड भन्दा बढीको खरिदको हकमा गुरुयोजना र वार्षिक रूपमा वार्षिक खरिद योजना बनाउनु पर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले सो ऐन तथा नियमावली बमोजिम गुरुयोजना तथा वार्षिक खरिद योजना बनाएको छैन ।		
१५.	योजना हस्तान्तरण :- सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ (१२) मा उपभोक्ता समिति माफत निर्माण सम्पन्न भएपछि सार्वजनिक निकायले सोको रेखदेख, मर्मत सम्भार गर्ने जिम्मेवारी समेत तोकी आयोजनाको स्वामित्व उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायलाई नै हस्तान्तरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले यो वर्ष सञ्चालन गरी कार्य सम्पन्न गरेका योजनाहरू सम्वन्धित उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गरेको छैन । साथै योजना हस्तान्तरण सम्बन्धी व्यवस्था सम्झौतामै उल्लेख गरी उपभोक्ता समिति लाई अविछिन्न उत्तराधिकारी संस्थाको रूपमा दर्ता गर्ने व्यवस्था समेत गरेको छैन ।		
१६.	कार्यक्रम खाता :- कार्यालयले कार्यक्रम तथा स्वीकृत वजेट भित्र रही खर्च गर्न सहज होस भन्ने मनसायले तोकिएको ढाँचामा कार्यक्रम खाता राख्नुपर्दछ । वजेटलाई निश्चित दायरा तथा नियन्त्रण भित्र राख्न म.ले.प.फा.नं. ८ अर्थात वजेट सिट मासिक रूपमा तयार गरी प्रमाणित गराई राख्नुपर्दछ । नगरपालिकाले विभिन्न श्रोतबाट भएको खर्च तोकिएको कार्यक्रममा मात्र खर्च भएको छ भन्ने विषयमा विश्वस्त हुनेगरी कार्यक्रम खाता राखेको छैन । वजेट सिट समेत तयार गरेको छैन । विभिन्न कार्यक्रम र स-साना निकायमा पटक-पटक खर्च गरिने भएकोले आर्थिक नियन्त्रण र आर्थिक अनुशासन कायम गर्ने समेत सार्वजनिक निकायले कार्यक्रम खाता राख्नुपर्दछ ।		
	नगरपालिका चालु		
१७.	स्थानीय तहका पदाधिकारी सुविधा :- स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरूको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ मा स्थानीयको आन्तरिक श्रोतको आधारमा मासिक पारिश्रमिक पाउने व्यवस्था गरेको छ । उक्त ऐनमा भएको व्यवस्था अनुसार टीकापुर नगरपालिकाले पदाधिकारीको पारिश्रमिकमा		


 ५

रु.६१,८०,०००/- खर्च गरेको छ ।

सि.नं	पदाधिकारीको नाम	संख्या	मासिकतलब	महिना	वार्षिक जम्मा
१.	मेयर	१	३५०००.००	१२	४२००००.००
२.	उपमेयर	१	३००००.००	१२	३६००००.००
३.	वडा अध्यक्ष	९	२२०००.००	१२	२३७६०००.००
४.	कार्यपालिका सदस्य	८	९०००.००	१२	८६४०००.००
५.	वडा सदस्य	३०	६०००.००	१२	२१६००००.००
	जम्मा				६१८००००.००

१८.

पदाधिकारी बैठक भत्ता :- सुदुर पश्चिम प्रदेश स्थानिय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धी ऐन २०७५ मा स्थानीय तहको आन्तरिक श्रोत समेतको आधारमा मासिक पारिश्रमिक सुविधा पाउने व्यवस्था छ । मासिक पारिश्रमिक, यातायात सुविधा, पत्रपत्रिका तथा संचार वाहेक अन्य सुविधाको ऐनले व्यवस्था गरेको छैन । ऐनको दफा १२ मा ऐनले निर्धारण गरेको सुविधा वाहेक तिन पाउने छैनन भन्ने व्यहोरा उल्लेख छ । नगरपालिकाले पदाधिकारीको बैठक भत्ता स्वरुप रु.५१,४२,४४०/- खर्च गरेको छ । बैठक भत्ताको सम्बन्धमा ऐनले किटानी साध सुविधा नपाउने व्यहोरा उल्लेख गरेको कारण सो बैठक भत्ता वापतको खर्च अनियमित खर्च रु....

नगरपालिकाले नगरपालिका कार्यालयको रु.२३,३१,९१३/-, वडा कार्यालयको रु.१२,५०,०००/- अनुगमन मूल्याङ्कन वापत बैठक भत्ता रु.१०,००,०००/- र मूल्याङ्कन समितिको रु.५,६०,५२७/- गरी जम्मा रु.५१,४२,४४०/- रहेको छ ।

५१४२४४०.००.



१९.		पेशकी बाँकी :- आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ७४(३) मा तोकिएको म्यादभित्र तोकिएको कार्यविधि अपनाई लिएको पेशकी फछ्यौट गर्नु गराउनु पेशकी लिने दिने दुवै थरीको कर्तव्य हुने व्यवस्था छ । कार्यालयले सुन्धारा ताल फिल्मस काठमाण्डौ लाई रु १,४९,१६०/- पेशकी उपलब्ध गराएकोमा २०७६ आषाढ मसान्त सम्म पेशकी बाँकी देखाएकोले नियमानुसार समयमै पेशकी फछ्यौट हुनु पर्ने र.....	१४९१६०.००	
२०.		भुक्तानी दिन बाँकीको विवरण नभएको :- टिकापुर नगरपालिकाको आर्थिक कार्यविधि नियमित तथा व्यवस्थित गर्न वनेको ऐन, २०७५ नियम (६) २ (१) मा आर्थिक वर्षको अन्तिम दिनमा कृण दायित्वको भुक्तानी र हिसाव मिलाउन बाहेकको अन्य भुक्तानी सम्बन्धी काम हुने छैन भन्ने व्यवस्था रहेको छ । नगरपालिकाले नगर प्रहरीहरूलाई आ.व. २०७४/७५ मा १४ दिनको ७ जना नगर प्रहरीहरूको तलब भत्ता वापत रु.४९,९३३/- भुक्तानी दिएकोमा गत वर्षको भुक्तानी दिन बाँकीको विवरण विना दिएकोले उक्त रकम कानुन अनुसार नभएको र.....	४९९९३.००	
२१.	२८/०७/६/४	वैठक भत्ता :- नगरपालिका भित्र विभिन्न शाखा/उपशाखामा रहेको शाखा हरूमा मुल्यांकन समिति, ठेक्का हरूको सिलबन्दी जस्ता बैठक वसी कर्मचारीहरूले बैठक भत्ता रकम बुझ्नेको पाइयो । कार्यालय भन्दा बाहिरको कुनै पनि पदाधिकारीहरूको उपस्थिती नभएको अवस्थामा र एउटै काममा ७/७ पटक बैठक वसी प्रति बैठक खर्च लेख्नुलाई आर्थिक अनुशासन पालना भएको भन्न सकिने स्थिति नरहेको र....	१८,०१,०००.००	
२२.		पारिश्रमिक कर :- आयकर ऐन २०५८ को दफा ८८ मा पारिश्रमिक भुक्तानीमा पारिश्रमिक कर कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । ग्रामिण विकास प्रशिक्षण केन्द्र दिपायल, डोटीलाई कार्यविधि तथा व्यवस्थापन विषयमा कर्मचारीहरूलाई मिति २०७५/६/१९ देखि २०७५/६/३० सम्म तालिम संचालनमा नगरपालिका बाट रु.६,०९,०००/- खर्च भएकोमा उक्त तालिममा प्रशिक्षक वापत कट्टा गरेको रु.६२,१४५/- राजश्व दाखिला गरेको नपाईएकोले उक्त रकम असूल गरी दाखिला गर्नुपर्ने र.....	६२,१४५.००	
२३.	४१८/०७/२/१	बोडिङ पास नभएको :- टिकापुर नगरपालिकाको आर्थिक कार्यविधि नियमित तथा व्यवस्थित गर्न वनेको ऐन, २०७५ को सि.नं. १२ (१) मा जिम्मेवार व्यक्तिले प्रत्येक कारोबार स्पष्ट देखिने गरी		

१०

प्रचलित कानुनले, लोके, वमोजिम रित पुन्याई लेखा तयार गराई राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ ।
नगरपालिकाले उद्योग वाणिज्य संघलाई टिकापुर महोत्सव संचालन गर्न दिएको अनुदान
रु.१२,००,०००/- मा उद्योग वाणिज्य संघले पेश गरेको फाँटवारीमा निम्नानुसारका व्यक्तिहरुको
हवाईजहाज भाडा भुक्तानी दिएकोमा टिकट पेश भएको तर वोडिङ पास नभएकोले वोडिङ पास पेश
गर्ने अन्यथा असूल गर्ने रु.....

८०५००.००

सि.नं.	नाम	रकम
१	दुर्गा वहादुर थापा	४०००.००
२	किरण भट्टराई	९९००.००
३	जेन्स वि.सि.	४०००.००
४	विकास सुवेदी	८५००.००
५	पूर्ण विक्रम शाह	८५००.००
६	राजिव कुमार कर्ण	८५००.००
७	रन्जित शेर्पा	८५००.००
८	सावित्री आले	४०००.००
९	नविन पौडेल	४५००.००
१०	अनिता चलाउने	१०५००.००
११	चक्र बम	५६००.००
१२	मन्जु पौडेल	४०००.००
		८०५००.००

११

२४.	५४६/०७६/३/२९	विवरण नबुलेको :- टिकापुर नगरपालिकाको आर्थिक कार्यविधि नियमित तथा व्यवस्थित गर्न बनेको ऐन, २०७५ को सि.नं. १२ (१) मा जिम्मेवार व्यक्तिले प्रत्येक कारोबार स्पष्ट देखिने गरी प्रचलित कानुनले तोकेको वमोजिम रित पुऱ्याई लेखा तयार गराई राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ । कार्यालय सहयोगी निर्मला कडायतलाई कार्यालयको सामान मर्मत गरेको भनी रु.१,२६,०७९/- भुक्तानी दिएकोमा के के मालसामान मर्मत गरिएको हो सो नबुलाई भुक्तानी दिनु नियमसम्मत नदेखिएको रु....	१२६०७९.००	
२५.		धरौटी कट्टा नगरेको :- सार्वजनिक खरीद नियमावली २०६४ को नियम ८४ मा सार्वजनिक निकायले स्वीकृत खरीद योजना अनुसार सिलबन्दी दरभाउपत्रको आधारमा मालसामान खरीद गर्न सक्नेछ भन्ने व्यवस्था रहेको छ । नगरपालिकाले यस वर्ष स्टेशनरी तथा मालसामान सम्बन्धि सामान आपूर्ति गर्दा आपूर्तिकर्ता एस. के. इन्टरप्राइजेज धनगढी कैलाली संग मू.अ.कर वाहेक रु.११,९६,७५०/- मा सम्झौता गरी रु.१३,५२,३२७/- मू.अ.कर सहित भुक्तानी भएको छ । सम्झौताको सि.नं. ३ मा सामान आपूर्ति पछि भुक्तानी गर्दा नियमानुसार लाग्ने धरौटी कट्टा गरी भुक्तानी दिईनेछ भनि सम्झौता गरेको अवस्थामा सोही नियमावलीको नियम १२३ को दफा (४) मा सार्वजनिक निकायले धरौटी वापत विजकमा उल्लेखित रकमको ५% ले रकम कट्टा गरि राख्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा नियमको पालना भएको नदेखिएको रु....	५९८३७.००	
२६.	४७१-२०७६।३।११ ५४१-२०७६।३।२९ ५५६-२०७६।३।३१	अनुगमन बैठक भत्ता :- स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ को दफा १२ मा स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले यस ऐन ले निर्धारण गरेको सुविधा वाहेक अन्य सुविधा लिन पाउने छैनन भन्ने व्यवस्था रहेको छ । यस ऐनको विपरित नगरपालिकाले अनुगमन तथा सुपरिवेक्षण कार्यविधि २०७५ को सि.नं. १० (२) मा योजनाहरूको अनुगमनमा जादा अनुगमनका पदाधिकारी एवं आमन्त्रित कर्मचारी वा विशेषज्ञ लाई अनुगमन भत्ता उपलब्ध गराउने व्यवस्था गरि कार्यपालिकाको मिति २०७५।६।२३ मा वसेको बैठकले अनुगमनमा जादा प्रत्येक योजनाको रु.१,५००/- का दरले अनुगमन भत्ता उपलब्ध गराउने भनि निर्णय गरेकोले सो ऐन विपरित गरिएको निर्णय वाट रु.१३,५७,८७५/- पदाधिकारी तथा कर्मचारी हरूलाई विभिन्न मितिमा गरिएको अनुगमन भत्ता खर्च नियमित नदेखिएको रु	१३५७८७५.००	


 १२

२१.	प्राविधिक सहायक	सञ्जी कुमारी चौधरी	५	१५००.००	६३७५.००
				जम्मा	१३५७८७५
नगरपालिका पुर्जगत:					
२७.	टीकापुर पार्क गेट निर्माण :- सार्वजनिक खरीद ऐन २०६३ को दफा ९ मा सम्भव भएसम्म वढी भन्दा वढी प्रतिस्पर्धा गराई ठेक्का व्यवस्थापन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । एउटै ठेक्का वाट गर्न सकिने अवस्थामा प्याकेजमा एउटै ठेक्का व्यवस्थापन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले टीकापुर पार्क गेट निर्माण कार्यको लागि न्यू समिप निर्माण सेवा संग रु.५२,०८,२८६- (मू.अ.कर वाहेक) मा कार्य सम्पन्न गर्नेगरी मिति २०७५।५।१३ मा सम्झौता गरी कार्य लगाएको छ । लागत अनुमानको ३९४ घटी अंक कबोल गरी कार्य प्रारम्भ गरेको यस कार्यको आ.व. २०७५।७६ मा प्रथम रनिङ्ग विलवाट रु.२९,३६,०५९।- मात्र भुक्तानी भएको छ । सो गेट निर्माण कार्य गर्नुभन्दा अगावै सो को विस्तृत परियोजना प्रतिवेदन DPR प्राप्त गरी सो प्रतिवेदनको विश्लेषण पश्चात कार्यपालिका वा नगर सभाको निर्णयवाट कार्य गराउनु पर्नेमा DPR प्राप्त नहुदै निर्माण कार्यको सम्झौता गरी प्रथम रनिङ्ग विलको भुक्तानी गरेको छ । सो को DPR प्रतिवेदन मिति २०७६।१।२० मा मात्र प्राप्त भएको छ । DPR प्रतिवेदन प्राप्त नहुदै निर्माण कार्य प्रारम्भ भएवाट DPR मा भएको रु.१६,०६,०१२।- खर्चको औचित्य पुष्टि हुन सक्ने अवस्था छैन । निर्माण कार्यको सम्झौता भए पश्चात निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने श्रमिक, सामान र मेशिन इक्वीपमेन्टको वीमा गर्नुपर्नेमा नगरपालिकाले वनाएको लागत अनुमानमानै सो कार्य समावेश नभएकोले सो निर्माण कार्यमा विमा नगराई कार्य गराएको छ । शुरु ठेक्का अवधि ८ महिना रहेको सो ठेक्कामा पटक पटक गरी ११ महिना म्याद थप भएकोमा के कारण वाट निर्माण कार्यमा ढिलाई भएको हो सो को कारण सार्वजनिक खरीद नियमावली बमोजिम खुलाई म्याद थप गरेको छैन । सोही क्षेत्र टीकापुर पार्कको टीकापुर पार्क गेट कम्पाउण्ड वाल निर्माण कार्यमा नगरपालिकाले रु.१८,०६,१४६।- को लागत अनुमान तयार गरी कार्यपालिकाको निर्णयवाट सिलबन्दी दरभाउपत्रको माध्यमवाट वि.एण्ड.पि. कन्स्ट्रक्सन संग रु.१७,८५,८३०।- (मू.अ.कर समेत) मा कार्य सम्पन्न गर्ने गरी मिति २०७६।२।२१ मा सम्झौता गरेको छ । मिति २०७५।५।१३ मा सम्झौता गरेको गेट निर्माण कार्यको पटक पटक म्याद थप गर्दा समेत लेखापरीक्षणको अवधिसम्म निर्माण कार्य सम्पन्न				

१४

		भएको छैन । सिलबन्दी दरभाउपत्रबाट कार्य गराएको कम्पाउण्ड वालको कार्य मिति २०७६।१।२९ मा सम्पन्न गरी हाल कार्य सम्पन्न भएको छ । सार्वजनिक खरीद नियमावली वमोजिम एउटै निर्माण कार्यबाट गर्न सकिने अवस्थामा एउटै लागत अनुमान तयार गरी निर्माण कार्य गरेको अवस्थामा सो कम्पाउण्ड वाल निर्माणमा समेत ३९% घटीमा निर्माण सम्पन्न गर्न सकिने अवसर नगरपालिकाले गुमाएको छ । सो कार्य बोलपत्र भित्र पारी वढी भन्दा वढी प्रतिस्पर्धाको माध्यमबाट गराएको अवस्थामा कार्यालयलाई रु.७,०४,३९७/- वचत हुने देखिन्छ ।			
२८.		गौरवको आयोजना :- नगरपालिकाले नगर सभाको निर्णयबाट चक्रपथको विस्तृत परियोजना प्रतिवेदन DPR तथा ट्रयाक खोल्ने कार्य, टीकापुर पार्कमा गेट निर्माण र मशान घाटको DPR तथा निर्माण लाई गौरवको आयोजना भित्र समेटेको छ । गौरवको आयोजना मध्ये यस आर्थिक वर्षमा टीकापुर पार्क गेट निर्माण कार्य वाहेक अन्य कार्यहरु प्रारम्भ भएको छैन । गौरवको आयोजनालाई प्राथमिकताको आधारमा कार्य सम्पन्न गर्ने तर्फ ध्यान जानुपर्ने देखिन्छ ।			
२९.	११३-०७६।१।३०	एम्बुलेन्स खरीद :- नगरपालिकाले यो वर्ष रु.१०,५०,०००/- मा एम्बुलेन्स खरीद गरेको छ । खरीद गरेको एम्बुलेन्स नगरपालिकाले नेपाल रेडक्रस सोसाइटीलाई संचालनको लागि दिएको छ । नगरपालिकाले आफ्नो वजेट वाट खरीद गरेको एम्बुलेन्स स्वयं नगरपालिकाले संचालन गरेको अवस्थामा सो वाट हुने आम्दानी नगरपालिकाको हुने र नगरपालिकाले आफ्नो निर्णयबाट जनताको सेवामा संचालन गर्न सक्ने अवसर गुमाउन हुदैन । एम्बुलेन्सको संचालन व्यवस्थित रूपमा गरेको अवस्थामा वलियो आम्दानीको श्रोत हुने देखिन्छ ।			
३०.		रकमान्तरको श्रोत नबुलेको :- कार्यपालिकाको मिति २०७६।१।२९ गतेको निर्णयले विभिन्न केन्द्र चालु तर्फको शिर्षकमा रु.१६,१६,१११/- रकमान्तर गरेको छ । टीकापुर महोत्सव, डल्फिन महोत्सव, देवी भागवत जस्ता कार्यक्रममा रकमान्तर गरेको रकम कुन शिर्षकबाट रकमान्तर भएको हो खुलाएको छैन । रकमान्तर गर्दा कार्यविधिले गरेको व्यवस्था वमोजिम रकमान्तर गर्नुपर्दछ ।			
३१.		कार्य सम्पन्न नभएको :- नगरपालिकाले सूर्यपुरवाट वटनपुर जाने वाटो कालोपत्रे तथा नाली निर्माण कार्यमा रु.८९,००,०००/- को लागत अनुमान तयार गरी भण्डारी वंश कन्स्ट्रक्सन संग रु.४२,९२,३९४/- (मू.अ.कर समेत) मा कार्यसम्पन्न गर्नेगरी मिति २०७५।१।२९ गते सम्झौता गरेको			

 १५

		छ. १. निर्माण व्यवसायीले कबोल अंकमा ४९% छुट दिई कार्य गर्न मन्जुरी गरी प्रथम विल स्वरूप रु.१०,३४,३३३- भुक्तानी गरेको छ । सोही वाटोमा नगरपालिकाले रु.११,१७,६४७- को लागत अनुमान तयार गरी ग्याविन जालीको कार्य उपभोक्ता समितिबाट गराएको छ । सो वाटोमा ठेक्का वाट भएको कार्यमा लागत अनुमानको तुलनामा ४९% प्रतिशत छुट भएको अवस्थामा उपभोक्ता समिति माफत गराउदा ठेक्कामा नपारेको कारण रु.५,४७,६४७- मा सकिने अवस्थामा उपभोक्ता समिति माफत गराउदा नगरपालिकालाई रु.५,६९,९९१- वढी व्ययभार परेको छ । ठेक्काबाट गराएको कार्यमा Provisional sum को आइटम नराखेको कारण सार्वजनिक खरीद ऐन तथा नियमावली बमोजिम अनिवार्य गर्नुपर्नेमा विमा तथा ल्याव टेस्ट को कार्य भएको देखिएन । आर्थिक वर्षको अन्तसम्म सम्पन्न गर्नुपर्ने योजना हालसम्म सम्पन्न भएको छैन ।	
३२.		करार नियुक्त :- नगरपालिकाले ४ जना असिस्टेन्ट सब इन्जीनियर करारमा नियुक्त गरी नगरपालिका पूँजीगत तर्फबाट रु.४,०१,२००/- खर्च लेखेको छ । नगरपालिकाले कर्मचारी दरवन्दीको O and M नगरी दरवन्दी नभएको अवस्थामा कर्मचारी नियुक्त गरी रकम भुक्तानी गरेको छ । नगरपालिकाको कर्मचारी दरवन्दीको O and M गरेर मात्र आवश्यकता र दरवन्दीको आधारमा कर्मचारी नियुक्ती गर्नुपर्दछ ।	
३३.		एउटै वाटोमा तिन निर्माण व्यवसायी :- सार्वजनिक खरीद ऐन २०६३ को दफा ९ मा सार्वजनिक निकायले कुनै पनि खरीद वा निर्माण कार्य गर्दा सम्भव भएसम्म खुल्ला रूपमा बोलपत्र आह्वान गरी गर्नुपर्ने र योग्य बोलपत्रदातालाई त्यस्तो खरीद प्रक्रियामा सहभागी हुन विना भेदभाव समान अवसर प्रदान गर्नुपर्नेछ भन्ने व्यवस्था रहेको छ । नगरपालिकाले हुलाकी राजमार्ग सूर्यपुर सडक वडा नं. ८ को सडक कालोपत्रे गर्ने कार्यमा ३ वटा निर्माण व्यवसायीबाट कार्य गराएको छ । एउटै लागत अनुमान तयार गरी कार्य गराउन सकिने/नसकिने सम्बन्धमा केही खुलाएको छैन । एउटै वाटो र एउटै गुणस्तरको कार्य गराउदा एउटै लागत अनुमान तयार गरी कार्य गराउदा र वढी प्रतिस्पर्धाको माध्यमबाट निर्माण कार्य गराउदा कार्यालयले कम लागतमा वढी कार्य गराउन सक्ने सम्भावना रहन्छ । ठेक्का नं. ६-०७५/७६ मा लागत अनुमानको तुलनामा ४९% घटीमा कार्य गराएको छ भने ठेक्का नं. ४५-०७५/७६ र ठेक्का नं. ७३-०७५/७६ (सिलवन्दी दरभाउपत्र) मा लागत अनुमानको तुलनामा कमश:	

 १६

		१९९४ तथा ८४९४ घटीमा कार्य गराएको छ । एउटै वाटोमा निर्माण कार्य गराउदा कुन निर्माण व्यवसायीले कुन चेनेज नं. देखि कहा सम्म कार्य गराएको स्पष्ट विवरण नखुलाई कार्य गराएको छ । ठेक्का नं. ६-०७५१७६ जुन लागत अनुमानको ४९९४ घटीमा कार्य गर्नेगरी मिति २०७५/११/२१ मा भएको सम्झौता सो ठेक्काको कार्यसम्पन्न भएको छैन भने ठेक्का नं. ४५-०७५१७६ र ठेक्का नं. ७३-०७५१७६ को सम्झौता क्रमशः ०७६/११/३० र ०७६/११/३१ मा सम्झौता भएको २ ठेक्का आर्थिक वर्ष भित्रै छोटो समयमा कार्यसम्पन्न भएको छ । कार्यालयले समेत सम्झौता अवधि भित्र कार्य सम्पन्न गर्ने तर्फ पहल गरेको समेत देखिएन । एउटै ठेक्का प्रक्रियाबाट निर्माण कार्य गराएको अवस्थामा कार्यालयलाई रु.२४,५०,०००/- वचत हुने अवस्था सिर्जना नगरेको कारण वढी व्ययभार परेको छ ।		
३४.		पावर ट्रेलर मेशिन खरीद :- सार्वजनिक खरीद नियमावली २०६४ को नियम ३१ मा सार्वजनिक निकायले बीस लाख रुपैयाँ भन्दा वढी लागत अनुमान भएको खरीदको कार्य बोलपत्रको माध्यमबाट गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले Matching fund कार्यक्रम अन्तर्गत कृषकको समेत सहभागितामा रु.३७,०५,०००/- को पावर ट्रेलर मेशिन खरीद गरी वितरण गरेको छ । किसानको अंश समेत समावेश गरी सार्वजनिक खरीद ऐन बमोजिम बोलपत्रको माध्यमबाट कार्य गराउनुपर्नेमा कार्यालयले व्यहोर्ने अंश को मा लागत अनुमान बनाई सिलबन्दी दरभाउपत्रको आधारमा खरीद गरेको छ । खरीद गरिएको पावर ट्रेलर मेशिनको १९ थान टुक्रे विल प्रयोग गरेको छ । कार्यालयले व्यहोर्ने ५०% अंश वाट रु.१८,५२,५००/- व्यहोरेको छ । ठेक्का वाट गराएको कार्यमा स्वीकृत ढाँचाको कर विजक नभएको, पावर ट्रेलर मेशिन दाखिला नभएको तथा वितरण भर्पाई समेत पेश गर्नुपर्ने रु...	१८५२५००.००	
३५.	१८६-०७६/१३/२८	सक्कन मेशिन खरीद :- नगरपालिकाले यो वर्ष एक सक्कन मेशिन खरीद गरी रु.२६,००,०००/- भुक्तानी गरेको छ । तुलनात्मक चार्टमा २ आपूर्तिकर्ता मध्ये सम्भव इन्टरप्राइजेज प्रा.लि. ले मू.अ. कर सहित रु.२४,३०,०००/- कबोल गरेको र म्याप इन्टरपिनियर्स प्रा.लि. काठमाडौंले रु. २६,००,०००/- कबोल गरेको देखिन्छ । मूल्याङ्कन समिति तथा प्राविधिक मूल्याङ्कनमा कुनै विशेष कारण र कुन आइटममा specification comply हुन सकेन सो को व्यहोरा नखुलाई रु.१,७०,०००/- घटी वालाको बोलपत्र स्वीकृत नगरी नगरपालिकाले वढीवालाको बोलपत्र स्वीकृत गरी कार्यालयलाई वढी व्ययभार परेको रु.....		१७००००.००

Signature १७

३६.

वैठक भत्ता :- नगरपालिकाले नगरपालिका पूजीगत शिर्षकबाट आर्थिक वर्षको अन्तमा रु. ४,७१,३००/- कन्टीजेन्सी स्वरूप मूल्याङ्कन समितिको बैठक भत्ता स्वरूप खर्च लेखेको छ । प्राविधिक कार्य सम्पादनको लागि प्राविधिक शाखा गठन भएको, मूल्याङ्कन समितिमा निश्चित पदाधिकारी मात्र नभई ठूलो संख्यामा कर्मचारी रहेको, कार्यालयको कर्मचारी मात्र रहेको अवस्थामा आ.व. को अन्तमा एकैचोटी खर्च लेखेको छ । काम विशेष अवस्थामा नगर सभा तथा कार्यपालिकाबाट निश्चित अवधिको लागि कार्य सम्पादन सूचक तथा खर्चको आधार समावेश गरी खर्च गर्नुपर्नेमा कुनै आधार वेगर खर्च लेखेको अनियमित खर्च रु.....

४७१३००.००

कन्टीजेन्सीको रकम खर्च गर्दा जुन योजनाबाट छुट्याएको रकम हो सोही योजनाको कार्यसंग सम्बन्धित खर्चमा मात्र गर्न सकिनेमा एकमुष्ट खर्च गरेको छ ।

शसर्त (चालु तथा पूजीगत)

३७.

१७२१०७६।३।२३

अग्रिम कर घटि कट्टी :- आय कर ऐन २०५८ को दफा ८७ मा पारीश्रमिक आयमा लाग्ने कर अग्रिम कट्टी गरी भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले देहायका स्वास्थ्यकर्मिको भत्ता भुक्तानीमा घटि कर कट्टी गरेको देखिएकोले नपुग रकम असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु.....

२४२५५.००

विवरण	भुक्तानी रकम	लाग्ने कर १५%	कट्टी कर रकम	नपुग रकम
सि.अ.हे.व. अधिकृत श्री शकुन्तला रोकाया	५४७५०.००	८२१२.००	५४७	७६६५.००
हे.अ. श्री हिमाल सारुमगर	५४७५०.००	८२१२.००	५४७	७६६५.००
अ.न.मी श्री यमुना साउद	२११५०.००	३१७२.००	२११.००	२९६१.००
अ.न.मी श्री लालदेवी चौधारी	१३२००.००	१९८०.००	१३२.००	१८४८.००
अ.न.मी श्री आशा चौधारी	२०४००.००	३०६०.००	२०४	२८५६.००
अ.हे.व. श्री रेखा कुशी	१०००.००	१५०.००	१०	१२६०.००
जम्मा				२४२५५.००

मूल्य अभिवृद्धि कर :- संघीय सरकार/नेपाल सरकारको आर्थिक विधेयक, २०७६ बमोजिम मिति २०७६

३८.



१८

जेठ १५ गते पश्चात निर्माण व्यवसायी/सप्लायर्सलाई भुक्तानी हुने मूल्य अभिवृद्धि करको ५० प्रतिशत मू.अ.कर भुक्तानी भएको समयमा नेपाल सरकारको मूल्यअभिवृद्धि कर कोष खातामा जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ । नगरपालिकाले देहायबमोजिमको कार्यमा रु.९,६५,५२४।- बराबर मूल्य अभिवृद्धि कर भुक्तानी भएकोमा उपर्युक्त ऐन बमोजिम कट्टा गरी जम्मा नगरेकोले भुक्तानी भएको मू.अ.कर सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा जम्मा गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.....

९६५५२४.००

भौ. नं. /मिति	निर्माण व्यवसायिको नाम	विल नं मिति	मूल्य अभिवृद्धि रकम रु.
१/०७६/२/१९	राजनिर्माण सेव कैलाली	०३/०७६/३/१८	१०३८१०.००
१०/०७६/२/२६	डायमण्ड सप्लायर्स कैलाली	५/०७६/२/२७	१२७१७३.००
११/०७६/२/२६	रसुन निर्माण सेवा कैलाली	१/०७६/२/२४	३२१५०९.००
१२/०७६/२/२८	निराजन कन्स्ट्रक्सन टीकापुर	१३/०७६/२/२८	८४०३२.००
१३/०७६/२/२८	जय प्रमुख निर्माण सेवा	१/०७६/२/१	१०३८१०.००
१४/०७६/२/३१	निराजन कन्स्ट्रक्सन टीकापुर	१९/०७६/२/३०	४१५७८.००
१६/०७६/३/९	प्रेम निर्माण सेवा कालीकोट	०६५/०७६/३/९	७७२९७.००
१७/०७६/३/१०	रसुन टेड ऐण्ड सप्लायर्स	०२/०७६/३/१८	१०६३१५.००
जम्मा			९६५५२४.००

बीमा नगराएको :- सार्वजनिक खरीद नियमावली २०६४ को नियम ११२ मा कार्यालयले कुनै निर्माण व्यवसायीबाट १० लाख भन्दा बढिको निर्माण कार्य गराउँदा सम्झौतामा व्यवसायीले प्रयोग हुने मेसिन,श्रौजार, उपकरण, कामदार आदीको बीमा गर्नुपर्ने गरी सम्झौतामा उल्लेख गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले देहायका सम्झौतामा बीमाको व्यवस्था उल्लेख गरेको छैन । व्यवसायीले पनि कानूनको पालना गरी बीमा गराएको देखिएन । कानूनको पालना गरी बीमा व्यवस्था लागू गर्नुपर्दछ ।

निर्माण कार्यको नाम : सम्झौता रकम मूल्य अभिवृद्धि सहित

[Signature]

	शान्ती पार्क निर्माण कार्य		१४९५१७०.००	
	सेतीयैया मा.वि. भवन निर्माण कार्य		१४९०४८५.००	
	राष्ट्रिय मा.वि.मनिकापुर ५ भवन निर्माण कार्य		१४८३७८२.००	
	मल्लीका विद्यापीठ भवन निर्माण		११४७९३७.००	
	विरेन्द्र विद्या मन्दिर भवन निर्माण		२४६३९८३.००	
	हिमालयन मा.वि.भवन निर्माण		४९४०४५.००	
	सामाजिक सुरक्षा तर्फः -ब.शि.नं.(३६५८१५३)			
४०.	जेष्ठ नागरीक दीर्घ सेवा सम्मान कार्यक्रम :- यस वजेत उप शिर्षकमा वजेत रु.१०,९३,५०,०००/- निकासा र खर्च रु.१०,९३,५०,०००/- भएको छ । मिति २०७६ आषाढ मसान्त सम्म विभिन्न वैकहरुलाई गएको पेशकी रु.१०,९३,५०,०००/- भौ नं ... मिति २०७६/१२ मा फर्छ्यौट गर्दा वितरण गरी बाँकी रकम रु.६६,०८,०४०/- मिति २०७६/१७ मा १५११२ वेरुजू खातामा दाखिला गरेको प्रमाण पेश भएको छ ।			
४१.	भत्ता ढिलो भुक्तानी :- सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७५ को नं १६ मा सामाजिक सुरक्षा भत्ता निजको व्यक्तिगत नाममा खोलिएको बैंक खातामा पहिलो किस्ता असोजको १ गतेबाट दोस्रो हप्ता भित्र, दोस्रो किस्ता माघ १ गतेबाट दोस्रो हप्ता भित्र र तेस्रो किस्ता जेष्ठ १ गतेबाट दोस्रो हप्ता भित्र निकासा भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले सो समयमा निकासा नदिईदेहाय अनुसार ढिलो पेशकी पठाएको देखिएकोले कानूनले तोकेको समयमा पठाउनु पर्दछ ।			
	किस्ता	भौ नं र मिति	रकम	
	प्रथम चौमासीक किस्ता पेशकी पठाएको	२०७५/७१२	३९३४५६००.००	
	दोस्रो चौमासीक किस्ता पेशकी पठाएको	२०७५/१२२८	३५४९८०००.००	
	तेस्रो चौमासीक किस्ता पेशकी पठाएको	१२०७६/३११	३४७५९८००.००	

[Signature] २०

	जम्मा	१०९५१५४००.००							
४२.	मृत्यु भएका नागरिकलाई भत्ता मुक्तानी :- आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६ (३) अनुसार खर्च गर्दा विल भरपाई सहित लेखा राखी भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयले देहाय अनुसार मृत्यु भएका नागरिकहरूलाई भत्ता वितरणको लागि बैकमा पठाएको देखिएकोले सो रकम असुल गर्नुपर्ने रु...								
	विवरण	मृत्यु मिति	पाउने रकम	भुक्तानी रकम	बढि रकम				६०००.००
	वडा नं ९ का जेष्ठ नागरिक लक्ष्मी देवी बोहरा वर्ष ७९	०७/५/१९	४०००.००	६०००.००	४०००.००				
	वडा नं ५ का जेष्ठ नागरिक उदय बहादुर बोहरा वर्ष ९७	०७/६/२०	६०००.००	६०००.००	२०००.००				
४३.	बैंक मौज्जात :- आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६ (३) वील भरपाई सहित लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयले जेष्ठ नागरिक भत्ता वितरण गर्न सेन्चुरी बैंक कैलाली लाई दिएको पेशकी मध्ये वितरण र फिर्ता गरी बाँकी मौज्जात रु २,०००/- देखिएकोले फिर्ता प्राप्त गरी सघीय राजस्व दाखिला गर्नुपर्ने रु.....								
	स्वास्थ्य तर्फ:								२०००.००
४४.	अस्पताललाई अक्षितयारी प्रदान :- स्थानिय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ७३ मा नगर सभाबाट वजेट पास भएको ७ दिन भित्र नगर सभाले प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतलाई खर्च गर्ने अक्षितयारी दिने व्यवस्था छ । प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतले अन्य कार्यालयलाई खर्च गर्न अक्षितयारी दिन सकिने व्यवस्था रहेको देखिदैन । कार्यालयले सघीय सरकारबाट शसत अनुदान स्वास्थ्य तर्फ खर्च गर्न दिएको रकम मध्ये रु ४,२२,९२,२००/- प्रदेश अन्तर्गतको कार्यालय टीकापुर अस्पताललाई खर्च गर्न अक्षितयारी प्रदान गरेको देखियो । उक्त रकम मध्ये रु ५२,५९,२०५/- खर्च नभई फिर्ता भएकोले सघ सरकारको खातामा फिर्ता गरेको देखिन्छ ।								

[Signature]

४५.	१३२/०७६/२/२४	लेखा राख्नुपर्ने :- सुदूरपश्चिम प्रदेश सरकारको आर्थिक कार्यविधि २०७५ वमोजिम वील भरपाई सहित लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयले सामुदायिक सिकाइ केन्द्र टीकापुर र नारायणपुर लाई रु.२,००,०००/- दरले रु.४,००,०००/- अनुदान निकास गरेकासा गरेकोमा खर्चको विल भरपाई प्राप्त भएको छैन । उक्त केन्द्रले २०७५।७६ को लेखापरीक्षण गराएको प्रमाण पेश हुनु पर्ने देखिएको रु.....	४०००००.००	
		प्रधानमन्त्री रोजागार कार्यक्रम तर्फ:		
४६.		प्रधानमन्त्री रोजागार कार्यक्रम संचालनका लागि रु.७७,४७,५५१/- वजेटको व्यवस्था भएकोमा रु.६९,७४,३६७/- खर्च भएको देखिन्छ । विभिन्न कार्यक्रम संचालन गर्न मिति २०७६।३।२६ मा अर्थात् आषाढको अन्त्यमा पेशकी रु.७९,६५,५९१/- दिई रु.७५,९९,९९७/- नगद फिर्ता दाखिला गरेको र बाँकी रु.६४,०६३५४/- मिति २०७६।३।३१ मा फछ्यौटको लागि खर्चको विल भरपाई तथा फाँटवारी पेश भई फछ्यौट गरेको छ । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोराहरु निम्नानुसार छन ।		
४६.१		कामका लागि पारिश्रमिकमा आधारित सामुदायिक आयोजना (संचालन तथा व्यवस्थापन) कार्यविधि २०७६ सि.नं. १० मा रोजागार आयोजना पूर्व सम्बन्धित स्थानीय तहबाट प्राविधिक कर्मचारी खटाई आयोजनाको प्राविधिक डिजाइन, स्टीमेट तथा प्रतिवेदन तयार गरी उक्त प्रतिवेदनका आधारमा अनुसूची १ वमोजिम लागत फाराम भरी पठाउने व्यवस्था वमोजिम नगरपालिकाहरुका वडाहरुले योजनाहरु छनौट गरी त्यसको लागत अनुमान अभिलेख राखेको देखिएन । कार्यविधिको सि.नं. १६ २। १) मा वजेट उपलब्ध गराउदा गरिव घरधुरी, जनसंख्या र दुर्गमताको अंक भार का आधारमा प्रत्येक वडामा वजेट विनियोजन गर्नुपर्नेमा सो गरेको छैन । कार्यविधि वमोजिम कार्य योजना तयार गरेको छैन । आयोजनाको नियमित प्राविधिक सुपरिवेक्षण र अनुगमन स्थानिय तहले तोकेको प्राविधिक कर्मचारीले गर्नुपर्नेमा अनुगमन मूल्यांकन गरी प्रतिवेदन गरेको पाईएन । कार्यविधि वमोजिम प्राविधिक कर्मचारीले उपलब्ध गराएको कार्यप्रगतिको आधारमा भुक्तानी दिनुपर्नेमा प्राविधिक वाट सो कार्यको नापजाँच कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन तयार नगरी गरेको खर्चलाई नियमित भान्न नसकिएको रु.....	६४०६३५४.००	
		आम्दानी तर्फ		

(Signature)

४७.	नदीजन्य पदार्थ :- नगरपालिकाले नगर क्षेत्र भित्र भएर बग्ने, IEE गरेका र घाटगद्दी तोर्फिका नदी खोलाहरुबाट डुब्ना, गिट्टी, बालुवा, भरान, ग्राभेल (नदीजन्य पदार्थ) आदी प्राकृतिक एवं खानीजन्य वस्तुमा प्राकृतिक श्रोत कर संकलन गर्ने कार्यको लागि निराजन कन्स्ट्रक्शन संग रु.७५,००,०००/- मा ठेक्का सम्झौता गरेको छ । सो ठेक्कामा देखिएका व्यहोरा देहाय बमोजिम छन ।			
४७.१	कार्यालयले गरेको सम्झौता बमोजिम रु.७५,००,०००/- बुझाउनुपर्नेमा रु.४५,९०,०००/- मात्र बुझाएको बाँकी रु.२९,१०,०००/- बुझाउन बाँकी रहेकोले सो रकम अर्जल गरी विभाज्य कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु....	२९१००००.००		
४७.२	सम्झौताको बुदा नं. ४ बमोजिम सम्झौता रकममा १३% मू.अ. कर थप गरी हुने रकम बुझाउनु पर्नेमा सो मू.अ.कर थप गरी बुझाएको नदेखिएकोले सम्झौता रकम रु.७५,००,०००/- का १३% हुने मू.अ.कर रु.९,७५,०००/- आन्तरिक राजस्व दाखिला गर्नुपर्ने रु.....	९७५०००.००		
४७.३	ठेकेदारले कार्यालयबाट प्रमाणित नगदी रसिद मात्र प्रयोग गर्नुपर्ने, प्रयोग भएका नगदी रसिद फिर्ता गर्नुपर्नेमा प्रमाणित रसिद लगेको तथा फिर्ता गरेको देखिएन ।			
४७.४	ठेकेदारले IEE गरेको क्षेत्र भित्र, तोर्फिएको घाटगद्दीबाट तोर्फिएको परिमाणमा मात्र संकलन गरेको छ भन्ने अनुगमन गर्ने विधि प्रक्रिया तयार गरी सो को निश्चयनिय आधार कार्यालयले तय गरेको छैन । अनुगमन प्रतिवेदन प्राप्त गरेको छैन । सम्झौतामा उल्लेख गरिएका विषय ठेकेदारले पालना गरे नगरेको विषयमा नगरपालिकाले अनुगमन गरेको देखिएन ।			
४७.५	नगरपालिकाले सम्झौता गदा कयोल अंक तयारको वैक ग्यारेन्टी लिएर मात्र सम्झौता गर्नुपर्नेमा वैक ग्यारेन्टी नलिई सम्झौता गरेको छ । जसले गर्दा सम्झौता रकम नबुझाएको अवस्थामा पनि नगरपालिकाले उठ्ने बाँकी रकम प्राप्त गर्न सकिरहेको छैन ।			
४८.	विभाज्य कोष :- नगरपालिकाले विभाज्य कोषको आय व्यय विवरण तयार गरेको छैन । यो वर्ष विभाज्य कोषमा जम्मा भएको रकम रु.४५,९०,०००/- मध्ये प्रदेश आर्थिक ऐन २०७५ को दफा ५,६ बमोजिम विभाज्य कोषको ४०% प्रदेश सचिब कोषमा र ६०% स्थानीय सचिब कोषमा जम्मा			

महेश्वर / २३

			लेखापरीक्षण अधिकारी	श्री तोयनारायण पौडेल				
			लेखापरीक्षण अधिकारी	श्री चेत बहादुर पण्डित				
			लेखापरीक्षण अधिकाक	श्री अभिन्द्र सिंह				

[Handwritten signature]

		गर्नुपर्नेमा दुवै कोषमा नपठाई विभाज्य कोषमा रहिरहेकोले उपर्युक्त ऐन बमोजिम बौडफाँड गरी सम्बन्धित संचित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.....		४५९००००.००	
४९.		सटर भाडा :- नगरपालिकाको अभिलेख बमोजिम ५२ वटा सटर/कवल हरू नगरपालिकाले भाडामा लगाएको छ । आर्थिक वर्ष २०७५/७६ मा उक्त कवलहरूबाट रु.२५,२९,३९८- भाडा प्राप्त हुनुपर्नेमा कुनै पनि रकम प्राप्त भएको छैन । सम्झौतामा उल्लेख भए बमोजिम समयमै भाडा प्राप्त गर्ने र समयमा भाडा नबुझाउने उपर नियमानुसार व्याज लगाई भाडा रकम असूल गर्नुपर्ने रु....		२५२९३९८.००	
४९.१		उक्त ५२ कवलहरूको भाडा रकममा १०% बहाल कर लगाई असूल नभएकोले बहाल कर रु.२,५२,९३९- सम्बन्धित कवलबाट असूल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु....		२५२९३९.००	
५०.		रसिद नियन्त्रण खाता :- नगरपालिकाले नगदी रसिद प्रयोग हुने क्षेत्रहरूमा गएको सबै नगदी रसिदहरूको विवरण देखिने गरी रसिद नियन्त्रण खाता राख्नुपर्दछ । प्राप्त राजश्व रकम दैनिक रूपमा वा प्राप्त भएको भोलीपल्ट बैंक जम्मा गरे नगरेको अनुगमन गरी जम्मा हुने वातावरण तयार हुनुपर्दछ ।			
		आन्तरिक लेखापरीक्षण सम्बन्धमा :- स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७७ मा आन्तरिक लेखापरीक्षण वाट औल्याइएका कैफियत अधिकारीले अन्तिम लेखापरीक्षण हुनुभन्दा अगावै सम्परीक्षण गराउनु पर्नेछ भन्ने व्यवस्था भएता पनि सो नगरेकोले आन्तरिक लेखापरीक्षण बाट कायम भएका व्यहोराहरू निम्नानुसार रहेका छन् । अन्य सैद्धान्तिक व्यहोरा आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदनको लगत राखी फछ्यौट गर्नुपर्दछ ।			
१.	७९/०७५/११/३०	ज्ञानेन्द्र बहादुर शाह लाई लागत अनुमान, नापी किताब, ठेक्का विल तथा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन वेगर भुक्तानी रु.....		४०५००.००	
२.	४३५/२७६/३/३२	मुखिया श्री लक्ष्मी नारायण श्रेष्ठलाई नल्का खरीद वापत रु.३०,५९९- भुक्तानी गरेकोमा वितरण तथा जडानको भर्पाई पेश नभएको रु...		३०५९९.००	
३.	३७३/०७६/१०/१९	कार्यालय सञ्चालन खर्च वापत रु.७,४००- खर्च लेखेकोमा विल तथा कागजात संलग्न नभएको रु.....		७४००.००	

सत्यदेव शर्मा

४.	४०/०७६/९/९६	योगा कक्षा संचालन वापत कविराज अशोक कुमार मिश्रलाई कार्य प्रतिवेदन वेगर भुक्तानी रु...	३६०००.००									
५.	१२९/०७६/२/२३	पदमा प्रा.वि. का शिक्षक श्री धिया जन्म राज जैसीलाई १ दिनको तलब वढी भुक्तानी भएको रु...	१०६५.२१									
६.	१/०७६/५/९४	वाढी पिडितहरूलाई राहत वितरण स्वरूप १३२ जनालाई जनही रु.२५,०००/- का दरले ३३,००,०००/- वितरणका लागि कञ्चन डेभलपमेन्ट वैङ्गमा खाता खोले भनी पत्राचार गरेकोमा पिडितहरूको नामको वैङ्ग खातामा रकम जम्मा भएको प्रतिवेदन नभएको ।										
		सम्परीक्षण :- स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ को दफा ८४ ले वेरुजु फछ्यौट गर्ने व्यवस्था गरेको छ । नगरपालिकाले वेरुजु फछ्यौट गरी सम्परीक्षणको लागि अनुरोध नगरेकोले सम्परीक्षण भएको छैन । वेरुजु फछ्यौट गरी सम्परीक्षणको लागि पेश गर्नुपर्दछ ।										
		अनुगमन तथा मूल्याङ्कन :- स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ को दफा ८४ ले वेरुजु फछ्यौट गर्ने व्यवस्था गरेको छ । नगरपालिकाको वेरुजु फछ्यौट स्थिती निम्न बमोजिम रहेको छ :-										
		<table><tr><td>गतवर्षको रकम (रु.) (A)</td><td>यो वर्ष फछ्यौट (B)</td><td>बाकि (C=A-B)</td></tr><tr><td>८६५६५७०५.९२</td><td>०</td><td>८६५६५७०५.९२</td></tr></table>	गतवर्षको रकम (रु.) (A)	यो वर्ष फछ्यौट (B)	बाकि (C=A-B)	८६५६५७०५.९२	०	८६५६५७०५.९२				
गतवर्षको रकम (रु.) (A)	यो वर्ष फछ्यौट (B)	बाकि (C=A-B)										
८६५६५७०५.९२	०	८६५६५७०५.९२										
		अद्यावधिक वेरुजु स्थिति :- टीकापुर नगरपालिकाको आधिक वर्ष २०७५/७६ सम्मको फछ्यौट गर्न बाँकि वेरुजुको अद्यावधिक स्थिति देहाय अनुसार छ :										
		<table><tr><td>गतवर्षको फछ्यौटगर्न बाँकि (रु.) (C)</td><td>यो वर्षको रा.प. बाट कायम वेरुजु रु. (D)</td><td>यो वर्षको कायम वेरुजु रु. (E)</td><td>जम्मा वेरुजु (F=C+D+E)</td></tr><tr><td>८६५६५७०५.९२</td><td>०</td><td>३०५१७८९५.५४</td><td>११७०८३६०१.४६</td></tr></table>	गतवर्षको फछ्यौटगर्न बाँकि (रु.) (C)	यो वर्षको रा.प. बाट कायम वेरुजु रु. (D)	यो वर्षको कायम वेरुजु रु. (E)	जम्मा वेरुजु (F=C+D+E)	८६५६५७०५.९२	०	३०५१७८९५.५४	११७०८३६०१.४६		
गतवर्षको फछ्यौटगर्न बाँकि (रु.) (C)	यो वर्षको रा.प. बाट कायम वेरुजु रु. (D)	यो वर्षको कायम वेरुजु रु. (E)	जम्मा वेरुजु (F=C+D+E)									
८६५६५७०५.९२	०	३०५१७८९५.५४	११७०८३६०१.४६									
		सेवापरीक्षण गर्ने पदाधिकारी										
		<table><tr><td>पद</td><td>नाम</td><td>हस्ताक्षर</td><td>अवधि</td></tr><tr><td>निर्देशक</td><td>श्री युवराज अधिकारी</td><td></td><td>२०७६/१०/०७ देखि २०७६/१०/११</td></tr></table>	पद	नाम	हस्ताक्षर	अवधि	निर्देशक	श्री युवराज अधिकारी		२०७६/१०/०७ देखि २०७६/१०/११		
पद	नाम	हस्ताक्षर	अवधि									
निर्देशक	श्री युवराज अधिकारी		२०७६/१०/०७ देखि २०७६/१०/११									

Yashwantrao २५