



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 बेग्लाइबेग्लै लेखापरीक्षण प्रतिवेदन दिने व्यवस्था मिलाएको छु। लेखापरीक्षणका क्रममा अन्तर्राष्ट्रिय मान्यता, लेखापरीक्षण मानदण्ड, निर्देशिकाबमोजिम प्रचलित ऐन, कानून, निर्णय समेतका आधारमा परीक्षण मूल्याङ्कन गरिएको छ। प्रदेश र जिल्ला स्तरीय छलफल तथा अन्तरक्रिया कार्यक्रममा स्थानीय तहका प्रमुख, लेखाउत्तरदायी अधिकृत तथा अन्य पदाधिकारीबाट प्राप्त सूचना र सुझावलाई प्रतिवेदन तयार गर्दा ध्यान दिइएको छ।

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

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

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

(संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन महा- निर्देशनालय)

पत्र संख्या:- २०७५।७६

मिति:- २०७५।१२।१३

श्री प्रमुखज्यू,
रत्ननगर नगर कार्यपालिकाको कार्यालय,
टाँडी, चितवन ।

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

यस कार्यालयबाट रत्न नगरपालिका नगर कार्यपालिकाको कार्यालय, टाँडी चितवनको 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.२ करोड ६२ लाख ८८ हजार बेरुजू देखिएको छ । सोमध्ये असुल गर्नुपर्ने रु.२५ लाख ९९ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु.१ करोड ४४ लाख १८ हजार, प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु.८७ लाख ४ हजार र पेशकी रु.५ लाख ६७ 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।१५ मा जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रिया सहितको प्रमाणकागजातका आधारमा फछ्योट भएका दफाहरु हटाई कायम व्यहोराको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन पाना ३२ (बत्तिस) यसैसाथ संलग्नछ ।

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 कानूनवमोजिम रहेको छ ।

(सुवर्णप्रसाद ढकाल)
नायब महालेखापरीक्षक

रत्ननगर 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 गर्न नगरपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने हरेक कार्यमा सहकारिता, सहअस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका हरेक काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई लाभको वितरणमा सुलभ र गुणस्तरिय सेवा प्रदान गर्ने लक्ष्य लिएकोनगरपालिकाअन्तर्गत १६ वडा कार्यालयहरूबाट समेत नागरिकहरूलाई सेवा प्रदान गर्दै आएको छ । नगरपालिकाले पेश गरेको आर्थिक वर्ष २०७४।७५ को आय व्यय हिसाब देहाय अनुसार छ ।

आर्थिक कारोवारको संक्षिप्त स्थिति

सि.नं.	आय तर्फ		सि.नं.	व्ययतर्फ			
	विवरण	रकम		विवरण	रकम		
१	विवरण	०	३५३६९५६२.५२	१	चालु खर्च	३५७११२६७.३४	३५७११२६७.३४
	(क) नगद	५११९६८.०६		२	पूँजीगत खर्च	३०५३९७०४४.४०	३०५३९७०४४.४०
	(ख) बैंक	३४८५७५९४.४६		३	वित्तिय व्यवस्था भुक्तानी		
	(क) संचित कोष	३१९०८२२६.९१			(क) ऋण भुक्तानी		
	(ख) मर्मत सम्भार कोष	७२९८५०.००			(ख) व्याज भुक्तानी	२५०००००.००	२५०००००.००
	(ग) धरौटी खाता	३१०००.००			(ग) अन्य भुक्तानी		
	(घ) कर्मचारी कल्याण कोष	१६५०९९८.८१		४	लगानी		
	(ङ) प्रकोप व्यवस्थापन कोष	४२४८५०.००			ऋण लगानी		
	(च) सि.डि राजश्व खाता	१२६८५.०२			शेयर लगानी		
	(छ) नगरपालिका विकास कोष खाता	९९९८३.८२			अन्य लगानी		
२.	राजश्व (आन्तरिक आय)	०	५६६३९४७७.१२	५	संचित कोषबाट धरौटी खातामा जम्मा	२०४०००.००	२०४०००.००
	(क) आन्तरिक राजश्व	५५७३९८७५.१२		६	धरौटी फिर्ता	६३८९०४.००	६३८९०४.००
	(ख) राजश्व बाँडफाँड	८९९६०२.००			कोष खर्च	१७५०६०२.२६	१७५०६०२.२६
	(ग) अन्य	०		७	मौज्दात		
३	वित्तिय हस्तान्तरण	०	५५६७६७६२०.८०		(क) नगद मौज्दात		
	(क) वित्तिय समानीकरण	२६८६७८०००.००			(ख) बैंक मौज्दलात		२९१९७७७५.६६
	(ख) सशर्त अनुदान	१८९२२४३६०.११			(क) संचित कोष	२६९७६४९४.६२	
	(ग) समपूरक अनुदान	०			(ख) मर्मत सम्भार कोष	७२९८५०.००	
	(घ) विशेष अनुदान	०			(ग) धरौटी खाता	७८१०१.२४	
	(ङ) सामाजिक सुरक्षा अनुदान	९८८६५२६०.६९			(घ) कर्मचारी कल्याण कोष	३८४६९.८३	
४	प्रदेश सरकारबाट प्राप्त अनुदान	०			(ङ) प्रकोप व्यवस्थापन कोष	४२४८५०.००	
	(क) वित्तिय समानीकरण	०			(च) नगरपालिका विकास कोष खाता	३१०००९.९७	
	(ख) सशर्त अनुदान	०					
	(ग) समपूरक अनुदान	०					
	(घ) विशेष अनुदान	०					
५	अन्तर स्थानीय तहबाट प्राप्त	०					
६	वित्तिय व्यवस्था प्राप्ती	०					
	(क) ऋण साँवा	०					

सि.नं.	आय तर्फ		सि.नं.	व्ययतर्फ	
	विवरण	रकम		विवरण	रकम
	(ख) सांवा प्राप्ती	०			
	(ग) व्याज प्राप्ती	०			
	(घ) अन्य प्राप्ती	०			
७	विभिन्न कोष तर्फको आय	३३५ ४१४.४१			
८	जनसहभागिता (नगद)	२११४१५१३.५७			
९	विषयगत निकायबाट प्राप्त रकम	०			
१०	धरौटी आय	१३२६००५.२४			
११	लगानीको सांवा फिर्ता	०			
१२	अन्य विविध आय	०	२५ २२००००.००		
	(क) एलजिसिडिपि चालु	२६९५०००.००			
	(ख) एलजि.सिडिपि पूंजीगत	६०००००.००			
	(ग) महिला सशक्तिकरण	३०००००.००			
	(घ) पुर्विचितवन नदि व्यवस्थापन	६२२५०००.००			
	(ड) पुर्विचितवन नदि व्यवस्थापन एस.डि.सि मार्फत	८४०००००.००			
	(इ) सडक बोर्ड कार्यक्रम	७००००००.००			
	जम्मा:	६९६७९९५९३.६६		जम्मा:	६९६७९९५९३.६६

लेखापरीक्षणलाई प्राप्त यस वर्षको आय व्यय हिसावको परिक्षण गर्दा देखिएका व्यहोराहरु:

- **घटी जिम्मेवारी:** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ४५ वमोजिम आर्थिक कारोवार संचालन गर्दा आय व्यय ठिकसँग भएको र लेखाकन गरेको कुरामा विश्वस्त हुनुपर्ने व्यवस्था छ। गत वर्षको लेखापरीक्षणबाट जिम्मेवारी सानुपर्ने रकम रु.३,६२,६७,८२५।५०मध्ये यसवर्ष रु.३,५३,६९,५६२।५२ मात्र जिम्मेवारी सारेकोले रु.८,९८,२६२।९८घटी जिम्मेवारी सारेकोरकम बैंक भिडान गरी जिम्मेवारी सानुपर्ने रु- ८,९८,२६२।९८
- आर्थिक वर्ष २०७४।७५ मा खुद खर्च रु.६६,५०,०८,३११।७४ देखाएकोमा रु.९,९१,७२६।४० कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयमा यसै वर्ष फिर्ता गरी बांकी रकम खुद खर्च कायम गरेकोमा फिर्ता खर्च भै सकेको रकम समेत खुद खर्चमा समावेश गरेकोले यो वर्षको खुद खर्च सोही रकमले फरक परेको छ।
- कार्यालयले संचित कोष हिसावमा गतवर्षको मौज्जात रु.१,७३,४२,३५८।६७ र चालु आ.व.को रु.६७,५५,००,६८९।१५ समेत जम्मा रु.६९,२८,४३,०४७।८२ मध्ये यो वर्षको चालु तथा पूंजीगत खर्च खातामा ट्रान्सफर गरेको र फिर्ता समेत घटाउंदा खुद खर्च घटाई रु.२,६८,४३,००९।६८ बांकी देखिएकोमा आर्थिक विवरणमा रु.२,६९,७६,४९५।६२ बांकी देखाएकोले संचित कोष बांकी हिसावमा रु.२,३३,४८४।९४ फरक परेको छ। उक्त रकम सम्बन्धमा बैंक मौज्जात समेत लिई भिडान गर्नुपर्दछ।
- कार्यालयले २०७५।३।३१ मा संचित कोषबाट निकास दिई ग-२-२ पूंजीगत खर्च खातामा ट्रान्सफर गरेको रु.२,००,००,०००।- सोही वर्ष उक्त खातामा ट्रान्सफर नभई २०७५।४।२ मा मात्र उक्त खातामा जम्मा भएकोले यस वर्षको पूंजीगत खर्च खाता र बांकी मौज्जात समेतमा फरक परेको छ।
- कार्यालयले सेस्ता अनुसारको बांकी र बैंक बांकीको बैंक रिक्विजिशन तयार गरी पेश नगरेकोले सेस्ता र बैंक मौज्जातमा फरक देखिएको रकम भिडान गर्नुपर्दछ।

दफा	लेखापरीक्षणवाट देखिएका व्यहोरा	रकम
१.	खर्च गर्ने अख्तियारी र कार्यविधि: स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७३ वमोजिम सभावाट वजेट स्वीकृत भएको सात दिन भित्र प्रमुख वा अध्यक्षले प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतलाई वजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्ने व्यवस्था छ । प्रशासकिय अधिकृतले १५ दिन भित्र अधिकृतस्तरका वडा सचिवलाई कार्यक्रम र वजेट सहित प्रचलित कानून वमोजिम खर्च गर्ने अख्तियारी दिनुपर्ने व्यवस्था छ । यो वर्ष नगर प्रमुखले प्रशासकिय अधिकृतलाई वजेट खर्च गर्ने अख्तियारी र प्रशासकिय अधिकृतले अधिकृतस्तरका वडा सचिवलाई अख्तियारी प्रदान गरिएको पाइएन ।	
२.	वजेट पेश गर्ने तथा पारित गर्ने: स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ वमोजिम स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यपालीकावाट स्वीकृत गराई आषाढ १० गते भित्र सभामा पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । आय व्ययको अनुमान साथ गत वर्षको वास्तविक आय व्यय, चालु आर्थिक वर्षको अन्तिम सम्ममा हुने आय व्ययको संशोधित अनुमान तथा आगामी आर्थिक वर्षको योजना तथा कार्यक्रम र आय व्ययको अनुमानित विवरण सभामा पेश गरी १५ दिन भित्र छलफल सम्पन्न गरी आषाढ भित्रै पारित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस नगरपालिकाले २०७४ आषाढ ३१ मा राजश्व र व्ययको अनुमान पेश गरी सोही दिन पारित गरेको पाइयो ।	
३.	श्रोतअनुमान तथा वजेट सिमा: स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ वमोजिम रत्ननगर नगर कार्यपालीकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय, राजश्व वाँडफाँडवाट प्राप्त हुने रकम, अनुदान, ऋण र अन्य आयको प्रक्षेपण तथा सोको सन्तुलित वितरणको खाका र वजेट सिमा निर्धारण गर्न ४ सदस्यीय समिति गठनको व्यवस्था छ । उक्त समितिले आयको प्रक्षेपण, सन्तुलीत वितरणमा, वजेट सिमा निर्धारण, वजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकिकरण, वजेट तर्जुमा मार्गदर्शन गर्नुपर्ने र कार्यपालीकामा पेश गर्ने कानुनी व्यवस्था रहेकोमा यस नगरपालिकाले वजेट सिमा निर्धारण समिति गठन गरेको पाइएन ।	
४.	सेवा प्रवाह	
४.१.	स्थानीय तह संचालन ऐन अनुसार नगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्र भित्रका वासिन्दाहरूलाई विभिन्न सेवा सुविधा तथा कानून अनुसार उपलब्ध गराउनु पर्ने अन्य अधिकार समेतको कार्य सम्पादन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरसभाको निर्णयानुसार घर नक्सा नियमित गराउनु पर्ने र नयाँ घर निर्माण गर्दा अनिवार्य रूपमा घर नक्सा पास गराई मात्र निर्माण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । निर्माण सम्पन्न प्रमाणपत्र दिंदा कम्तीमा २ वटा विरुवा रोप्नु पर्ने प्रावधानलाई कडाईका साथ अनुगमन गरी सम्पन्न प्रमाण पत्र दिने नगरसभाको निर्णय नम्वर २७ मा रहेको छ । लेखापरीक्षणलाई प्राप्त विवरण अनुसार यो वर्ष ७९० घर नक्सा पासको निवेदन परेको मध्ये यो वर्ष ४५० वटा नक्शा पारित गरेको र सो मध्ये गतवर्षको २१० र यो वर्ष दर्ता मध्येको २४० रहेको देखियो । भवन संहित विपरित साविक पिठुवा र वछेली गा.वि.स.का २२७ घरधनीहरूले नक्शा नियमितको लागि पेश गरेको मध्ये १३६ वटा सूचिकृत गरेको र ८७ घरधनीलाई सम्पन्न प्रमाणपत्र उपलब्ध गराएको छ । बांकी नक्शाको कार्य चालु रहेको र तीन चरणमा नक्शाको काम हुने भएकोले संख्या फरक परेको जानकारी समेत दिएकोले घर नक्शा नियमितको अभिलेख अद्यावधिक नभएकोले उक्त तथ्याङ्क गराइ राख्नुपर्दछ ।	
४.२.	यो वर्ष नगरपालिकाले विभिन्न वडा मार्फत देहाय अनुसारका सेवा तथा कार्यक्रमहरूमा शिफारिस उपलब्ध गराएको छ ।	

दफा	लेखापरीक्षणवाट देखिएका व्यहोरा						रकम																				
	नागरिकता शिफारिस	घरवाटो शिफारिश	नाता प्रमाणीत शिफारिस	जग्गा दर्ता र मृत्यु लगायत घटना दर्ता	अन्य शिफारिस	जम्मा																					
	३२८३	३२०५	८८६	४९६४	१९७४७	३२०८५																					
५.	<p>विशेष भत्ता: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 । बोर्डको निर्णय नं.५४ (मिति २०७४।३।३१) अनुसार नगरपालिका र वडामा कार्यरत कर्मचारीलाई प्रोत्साहन भत्ता वापत मासिक तलवको १५ प्रतिशतले आन्तरिक स्रोतवाट व्यहोर्ने निर्णय गरी यो वर्ष रु.३६,३३,२०२।७८ र इन्धन वापत कर्मचारीलाई रु.५,००,०००।-समेतको खर्च लेखेको छ । नेपाल सरकारले तोकिएको काम गरे वापत तलव भत्ता सुविधा उपलब्ध गराएको अवस्थामा थप कुन काम, कति अतिरिक्त समयमा रही कार्य कार्यसम्पादन भएको छ सो नखुलाई प्रोत्सहन भत्ता भुक्तानी भएको हो सो समेत खुल्दैन । स्पष्ट आधार एवं कार्यविधि विना नियमावलीमा उल्लेख गरेभन्दा फरक कार्यमा खर्च लेखेकोले यस्तो खर्च गर्नु अगावै कामको नतिजा समेत प्राप्त नहुने गरी एकमुष्ट रकम भुक्तानी गर्ने कार्यमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।</p>																										
६.	<p>आन्तरीक नियन्त्रण प्रणाली: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ बमोजिम स्थानीयतहले आफ्नो कार्यालयवाट सम्पादन गरिने कार्य मितव्ययी, प्रभावकारी, नियमितता र दक्षतापूर्ण ढंगवाट सम्पादन गर्न र वित्तिय प्रतिवेदन प्रणालीलाई विश्वसनिय बनाउन तथा प्रचलित कानून बमोजिम कार्य सम्पादन गर्न आ-आफ्नो कामको प्रकृती अनुसारको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि कार्यान्वयनमा ल्याउनुपर्ने व्यवस्था छ । यस सम्बन्धमा नमूना लेखापरीक्षणवाट देखिएका व्यहोराहरु निम्नानुसारछन्:</p>																										
६.१.	<p>अर्थ मन्त्रालय वजेट तथा कार्यक्रम महाशाखाको च.नं. ८२० मिति २०७५।१।२ को सशर्त अनुदान रकमवाट खर्च गर्ने गरी कर्मचारीको तलव, भत्ता लगायतका कार्यक्रमहरु समावेश गरिएको र आषाढ मसान्तसम्म खर्च हुन नसकेको र खर्च भई बाँकी रहेको सशर्त अनुदानको रकम संघिय संचित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने उल्लेख भएकोमा कार्यालयले निम्नानुसार व.उ.शि.नं.मा विनियोजन भन्दा वढी खर्च गरेको छ ।</p>																										
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>व.उ.शि.नं.</th> <th>कार्यक्रमको नाम</th> <th>विनियोजन वजेट</th> <th>खर्च</th> <th>विनियोजन भन्दा वढी खर्च</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>३७००२६</td> <td>आयुर्वेद चिकित्सा औषधालय</td> <td>३१०६०००.००</td> <td>३२३९६२०.००</td> <td>१३३६२९.००</td> </tr> <tr> <td>३७००२३</td> <td>बकुलर अस्पताल</td> <td>१५७३८०००.००</td> <td>१९२२११८२.००</td> <td>४८३९८२.००</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा:</td> <td></td> <td></td> <td>६१६८११.००</td> </tr> </tbody> </table>						व.उ.शि.नं.	कार्यक्रमको नाम	विनियोजन वजेट	खर्च	विनियोजन भन्दा वढी खर्च	३७००२६	आयुर्वेद चिकित्सा औषधालय	३१०६०००.००	३२३९६२०.००	१३३६२९.००	३७००२३	बकुलर अस्पताल	१५७३८०००.००	१९२२११८२.००	४८३९८२.००		जम्मा:			६१६८११.००	
व.उ.शि.नं.	कार्यक्रमको नाम	विनियोजन वजेट	खर्च	विनियोजन भन्दा वढी खर्च																							
३७००२६	आयुर्वेद चिकित्सा औषधालय	३१०६०००.००	३२३९६२०.००	१३३६२९.००																							
३७००२३	बकुलर अस्पताल	१५७३८०००.००	१९२२११८२.००	४८३९८२.००																							
	जम्मा:			६१६८११.००																							
	<p>उपरोक्तानुसार सम्बन्धित संस्थाहरुको दरवन्दी एकिन गरी तोकिएको निकायवाट पारित तलवी प्रतिवेदनको आधारमा तलव भत्ता निकास दिनुपर्ने र रकम नपुग भएमा संघिय वजेट खर्च शिर्षकवाटै थप रकम माग गरी भुक्तानी गर्नुपर्नेमा तलव, भत्ता वापतको रकम अन्य खर्च शिर्षकवाट गराई भुक्तानी दिएको अनियमित रु-</p>						६१६८११.००																				
६.२.	<p>९००-२०७५।३।२५ सामाजिक जनचेतना परिचालन कार्यक्रम संचालन गर्न नारी जागरण केन्द्र चितवनलाई अग्रिम कर रु.१,५००।- कट्टा गरी रु.९८,५००।- भुक्तानी दिएको छ । कार्यक्रम संचालन गरी खर्च गर्दा खर्चको विल भरपाई पेश गर्नुपर्नेमा खर्चको विल भरपाई वेगर पुर्ै रकम खर्च गरेकोले वास्तविक खर्च एकिन नभएको रु-</p>						९८५००.००																				

दफा	लेखापरीक्षणवाट देखिएका व्यहोरा	रकम								
६.३.	८२६-२०७५।३।१९ कार्यक्रम संचालनको लागि प्राप्त रकम निकास दिई खर्च गराउंदा स्वीकृत कार्यक्रम अनुसार नर्सको आधारमा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । अनाथ बालबालिकाहरुको लागि सानोघर वापत रत्ननगर टाँडी चितवनलाई प्रथम किस्तामा रु.१,००,०००।- र दोश्रो किस्तामा रु.२,००,०००।- समेत रु.३,००,०००।- अनुदान प्रदान गरेकोमा उक्त रकमवाट गरिने कार्यक्रम र सो सम्बन्धी खर्चका अभिलेख तथा संस्थाको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन समेत पेश नभएको रु-	३०००००.००								
६.४.	९३१-२०७५।३।२१ आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८९(१) अनुसार कट्टा गरी राखेको करकट्टी रकम रु.१,७६,९५५।- र अन्य बहाल कर वापत रु.९६,९५७।- समेत रु.२,७३,८७२।- नगरपालिकाको संचित कोषमा दाखिला भएको देखिएकोले उक्त रकम केन्द्रिय राजश्व खातामा दाखिला हुनुपर्ने रु-	२७३८७२.००								
६.५.	९२५-२०७५।३।२१ आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८(१) अनुसार प्रशिक्षक भत्तामा १५ प्रतिशतका दरले करकट्टी गर्नुपर्ने प्रावधान भएकोमा १ प्रतिशत मात्र करकट्टी गरी भुक्तानी दिएकोले बाँकी कर रकम असुल गरी केन्द्रिय राजश्व खातामा जम्मा गर्नुपर्ने रु-	१२६००.००								
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>प्रशिक्षकको नाम</th> <th>वापत</th> <th>रकम</th> <th>नपुग कर</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>विरेन्द्र चौधरी</td> <td>तालिम संचालन</td> <td>९००००.००</td> <td>१२६००.००</td> </tr> </tbody> </table>	प्रशिक्षकको नाम	वापत	रकम	नपुग कर	विरेन्द्र चौधरी	तालिम संचालन	९००००.००	१२६००.००	
प्रशिक्षकको नाम	वापत	रकम	नपुग कर							
विरेन्द्र चौधरी	तालिम संचालन	९००००.००	१२६००.००							
६.६.	४१२-२०७५।३।१६ सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १९ वमोजिम रु.२० हजार भन्दा बढीको मालसामान वा सेवा खरिद गर्दा मू.अ. करमा दर्ता भएका विक्रेतावाट मात्र गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले सवारी साधन मर्मत वापत विरेन्द्र अटो वर्कशपलाई चालु शिर्षकवाट रु.७१,१४५।- को कार्य गराई भुक्तानी दिएकोमा सो फर्म मूल्य अभिवृद्धिकरमा दर्ता भएको नदेखिएको रु-	७११४५.००								
६.७.	६४३-२०७५।२।८ नगरपालिकाले कर्मचारीहरुलाई प्रोत्साहन भत्ता वापत तलवको १५ प्रतिशतले थप रकम भुक्तानी गरेकोमा जिन्सी निरीक्षणमा खटिएका ५ जना कर्मचारीहरुलाई वैठक भत्ता भनी संयोजक शिवराज पौडेल लगायतलाई रु.३,०००।- का दरले रु.१५,०००।- खर्च लेखेको छ । नगरपालिकाको नियमित रुपमा कार्य सम्पादन गर्दा छुट्टै भत्ता लिएको नियमसम्मत नदेखिएको रु-	१५०००.००								
७.	कल्याण कोष: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९१ वमोजिम स्थानीयतहले स्थानीय सेवाका कर्मचारीहरुलाई सेवाशर्त तथा कानून वमोजिम अवकास हुँदा प्राप्त गर्ने योगदानमा आधारित उपादान, औषधी उपचार लगायतका सुविधा उपलब्ध गराउन अवकास कोषको स्थापना गर्ने व्यवस्था छ । उक्त व्यवस्था अनुसार नगरपालिकाले कर्मचारी कल्याण कोषको लागि आवश्यक पर्ने रकम जम्मा गर्नुपर्नेमा सभाको निर्णयानुसार भनि यो आर्थिक वर्षमा एकमुष्ट रु.१६,००,०००।- आन्तरिक खातावाट कर्मचारी कल्याण खातामा ल्याएको देखियो ।									
८.	कामको गुणस्तर: सडक कालोपत्रे गर्ने कार्य र सववेस (ग्राभेल) लगायत स्टक्चर निर्माण गर्ने कार्य गराई भुक्तानी गर्दा लागत अनुमानमा स्वीकृत गरिएका कार्यमा उपयोग हुने सामग्रीहरुको ल्याव परिक्षण वेगरेनै भुक्तानी गर्ने गरेको पाइयो । कालोपत्रे सडकमा प्रयोग गरिने विटुमिन तथा वेस अस्फाल्ट कंक्रीटको कार्य र सिमेन्ट तथा छडहरुको काम गराई भुक्तानी गर्नु अगावै अनिवार्य रुपमा उक्त सामग्रीहरु तोकिएका ल्याववाट परिक्षण गर्ने व्यवस्था मिलाई सामग्रीको नमूना, काम गराएको योजना र परिक्षण गरिएको अवधी समेतको आधारमा कामको गुणस्तर एकिकन गरेर मात्र भुक्तानी गर्नुपर्दछ ।									
८.१.	सडकमा कालोपत्रे गर्ने कार्य गराउंदा स्वीकृत स्ट्याण्डर्ड स्पेसिफिकेशन अनुसार गराउनु	१६४९०००.००								

दफा	लेखापरीक्षणवाट देखिएका व्यहोरा	रकम																		
९.	<p>पर्नेमा २०७४।१।२३ मा वडा नं. १० उज्जनटोल सडकमा कालोपत्रे गर्ने कामको लागत अनुमान स्वीकृत गरी उपभोक्ता समितिवाट कार्य गराई भुक्तानी गर्दा सवग्रेडिड गरिएको क्षेत्रमा सववेस (ग्राभेल) को कामै नराखी इष्टिमेट स्वीकृत गरेको र सोही आधारमा कालोपत्रे गर्ने कार्य सम्पन्न भएको नापजाँच र विल शिफारिस रु.१६,४९,०००।- नगरपालिकावाट भुक्तानी गरेको छ । स्ट्याण्डर्ड स्पेसिफिकेशन पुरा नगराई कामको शिफारिस गरी भुक्तानी गरेकोले सम्बन्धितलाई जिम्मेवार बनाई उक्त कामको थप गुणस्तर परिक्षण गराउनु पर्दछ रु-</p> <p>कामको नापी: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२३ मा रनिड विलको भुक्तानी गर्दा वास्तविक सम्पन्न भएको कामको प्राविधिक जाँचवाट नापीमा प्रमाणीत कामको मात्र भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ । रत्ननगर १६ जौवारी टोलमा कालोपत्रे गर्ने कार्यको लागत अनुमान तयार गर्दा ६ मिटर चौडाईमा सववेस गरी ५ मिटर सववेस, वेसकोर्ष तथा विटुमिनको कार्य क्रमशः ६, ६ मिटर र ५ मिटर चौडाईमा गराउने र प्राइमकोट ५ मिटर तथा टेककोट र प्रिमिक्स ४ मिटर क्षेत्रमा गराउने कार्यको सम्भौता गरी उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराएको छ । ६ मिटर क्षेत्रमा सववेसको परिमाण दिएकोमा पुन दुवै तर्फ ५ मिटरका दरले थप सोल्जर समेतको परिमाण भुक्तानी गरेको छ । कामको नापी गर्दा सडकको चेनेज नखुलाई घनमिटरवाट गणना गर्नु क्वान्टीनी (LxBxH) समेत वर्गमिटर मात्रको विल तयार गरेको आधारमा रु.३०,००,०००।- भुक्तानी गरेको पाइयो । कामको नापजाँच गरी विल तयार गर्दा घ.मी मा कायम गर्नुपर्ने क्वान्टीटी समेत वर्गमिटरवाट विल तयार गरी भुक्तानी गर्नाले परिक्षणवाट प्रमाणीत नभएको अस्फाल्ट र वेसकोर्षको वढी लिएको परिमाण एकिन गर्न नसकिएको रु-</p>	१०५२३६४.००																		
१०.	<p>आन्तरिक ऋण: स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६८ बमोजिम आन्तरिक ऋण लिने व्यवस्था छ । यो नगरपालिकाले लिएको ऋणको अभिलेख अद्यावधिक गरी सम्भौता अनुसार तिर्नुपर्ने सांवा व्याज समेत रत्ननगर नगर कार्यपालिकाले नगर विकास कोषवाट निम्नानुसार कार्यको लागि लिएको ऋणको तोकिएको समयमा सांवा व्याज भुक्तानी नगरी व्याजमा पेनाल्टी व्याज समेत भुक्तानी गरेको देखियो । नगर विकास कोषवाट प्राप्त २०७५ आषाढसम्मको विवरण अनुसार ऋण सांवा, पेनाल्टी र व्याज लिएको देखियो ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>ऋण लिएको काम</th> <th>ऋण रकम</th> <th>२०७५ आषाढसम्मको व्याज</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>वसपार्क प्रवेश मार्ग</td> <td>३००२९४८.५८</td> <td>१५५१०५१.५०</td> </tr> <tr> <td>तरकारी बजार निर्माण</td> <td>११५२७४३२.८७</td> <td>४५७७१०२.९९</td> </tr> <tr> <td>जम्मा:</td> <td>१४५३०३८१.४५</td> <td>६१२८१५४.४९</td> </tr> </tbody> </table> <p>नगरपालिकाले यो वर्ष २०७४।४।२६ मा रु.२५,००,०००।- एकमुष्ट रकम नगर विकास कोषलाई पठाएकोमा नगर विकास कोषले उक्त रकम तरकारी बजार तर्फको व्याज रु.७०,७७,१०२।- पुगेकोमा पुरै रकम सोही डिफल्ट व्याजवाट घटाएर बाँकी कायम गरेको देखियो । नगरपालिकाले लिइएका ऋणहरु सम्भौताको शर्तको आधारमा सांवा व्याज भुक्तानी तालिका तयार गरी थप व्याज नतिर्ने व्यवस्था गर्नुपर्दछ ।</p>	ऋण लिएको काम	ऋण रकम	२०७५ आषाढसम्मको व्याज	वसपार्क प्रवेश मार्ग	३००२९४८.५८	१५५१०५१.५०	तरकारी बजार निर्माण	११५२७४३२.८७	४५७७१०२.९९	जम्मा:	१४५३०३८१.४५	६१२८१५४.४९							
ऋण लिएको काम	ऋण रकम	२०७५ आषाढसम्मको व्याज																		
वसपार्क प्रवेश मार्ग	३००२९४८.५८	१५५१०५१.५०																		
तरकारी बजार निर्माण	११५२७४३२.८७	४५७७१०२.९९																		
जम्मा:	१४५३०३८१.४५	६१२८१५४.४९																		
११.	<p>थप कार्यदिश वेगरको भुक्तानी: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११८ मा सम्भौता गर्दाको वखत पूर्वानुमान नगरेको कार्य गराउनु परेमा भेरिएसन जारी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । चित्रसारी-मुसहर वस्ती ढल निर्माण कार्यमा Pcc 1:2:4 इष्टिमेट बमोजिम निम्नानुसार रहेको छ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>कामको विवरण</th> <th>परिमाण</th> <th>कार्य सम्पन्न कामको विल भुक्तानी</th> <th>वढी/घटी</th> <th>दर</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Pcc 1:2:4</td> <td>३२ घ.मी</td> <td>४०</td> <td>८</td> <td>९६५२.३०</td> <td>७७२१८.४०</td> </tr> <tr> <td>Pcc 1:2:4 for Rcc</td> <td>६० घ.मी</td> <td>४६.०५</td> <td>१३.९५</td> <td>१२१४२.९९</td> <td>१६९३९४.७१</td> </tr> </tbody> </table>	कामको विवरण	परिमाण	कार्य सम्पन्न कामको विल भुक्तानी	वढी/घटी	दर	रकम	Pcc 1:2:4	३२ घ.मी	४०	८	९६५२.३०	७७२१८.४०	Pcc 1:2:4 for Rcc	६० घ.मी	४६.०५	१३.९५	१२१४२.९९	१६९३९४.७१	
कामको विवरण	परिमाण	कार्य सम्पन्न कामको विल भुक्तानी	वढी/घटी	दर	रकम															
Pcc 1:2:4	३२ घ.मी	४०	८	९६५२.३०	७७२१८.४०															
Pcc 1:2:4 for Rcc	६० घ.मी	४६.०५	१३.९५	१२१४२.९९	१६९३९४.७१															

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम																								
१२.	उपरोक्त कामको नापी बढेकोमा बढी काम भएको चैनेज नखुलेको र घटी काम गराएको स्थान नखुलाई कामको अन्तिम विल भुक्तानी गरेको बढी कार्य भएकोले खर्च एसकिन नभएको रु-	१६९३९४.७१																								
१३.	छात्रवृत्ति रकमको उपयोग अवस्था: स्थानीय स्रोत परिचालन तथा व्यवस्था कार्यविधि, २०६९ अनुसार रकम जुन प्रयोजनको लागि छुट्याएको छ सोही प्रयोजनमा खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। वरैया मा.वि.मा वडास्तरीय कार्यक्रमबाट विपन्न वर्गका बालबालिकालाई छात्रवृत्ति वितरण गर्न छुट्याएको रु.८,००,०००/- मिति २०७४।११।८ को निर्णयबाट उक्त माध्यामिक विद्यालयको विज्ञान प्रयोगशाला भवन बनाउने कार्यमा रु.५,८३,०७२/- खर्च गरेको पाइयो। विपन्न वर्गका बालबालिकाले छात्रवृत्ति पाए नपाएको एकिन गर्न सकिएन। विनियोजित रकम उद्देश्य फरक गरी पूंजीगत सम्पत्ति निर्माण कार्यमा खर्च गरेको छ।																									
१४.	प्रतिस्पर्धा वेगरको खर्च: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८६ मा सोभै खरिद गर्दा एकिन गर्नुपर्ने कुरा सम्बन्धी व्यवस्था रहेको छ। नियमको ८६(घ) अनुसार अन्य सेवा प्रदायकबाट प्रस्ताव गरीएका मूल्य उचित भए नभएको एकिन गर्नुपर्ने गरी तोकिएको छ। नगरपालिकाले तेस्रो नगरसभा कार्य संचालन गर्न होटलस्टार वैक्वेस प्रा.लि.लाई रु.६,५५,६७४/- भुक्तानी गरेको पाइयो। उक्त होटलमा कार्यक्रम गर्नु अघि दररेट माग गरी नगरपालिकाको इष्टिमेट भित्र रहे नरहेको, दर रकम उचित रहे नरहेका समेत एकिन गरेको पाइएन। होटलमा नगरसभा गर्दा प्रतिस्पर्धा वेगरनै सोभै खरिद गर्न पाउने हद (सीमा) भन्दा बढी खर्च गरेको कार्य नियमित र मितव्ययी भन्न सकिएन रु-	६५५६७४.००																								
१४.	बैंक हिसाब: कार्यालयको खाता हिसाव र बैंक हिसाव एक आपसमा भिडान गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयको यसवर्षको आम्दानी रु.६६,६०,००,०६०।१४ र खर्च रु.६६,५०,०८,३११।७४ आम्दानी, खर्च, बैंक मौज्जात, नगद मौज्जात र कर दाखिला बाँकी विच फरक देखिएकोमा कार्यालयले बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार नगरेकोले फरक पर्नाको कारण पहिचान गरी नियमानुसार हिसाब मिलान नभएको रु.२,६८,६५,७८६।७७ को हिसाब मिलान गर्नुपर्दछ।																									
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>विवरण</th> <th>सेस्ता अनुसार अन्तिम मौज्जात आता अनुसार</th> <th>राष्ट्रिय वाणिज्य बैंकको स्टेटमेन्ट अनुसार</th> <th>बढी</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>संचित कोष</td> <td>२६९७६४९४.६२</td> <td>४५९८४७३३.२२</td> <td>१९००८२६३.६०</td> </tr> <tr> <td>चालु खर्च</td> <td>०</td> <td>५४२५३९७.५५</td> <td>५४२५३९७.५५</td> </tr> <tr> <td>पूँजीगत खर्च</td> <td>०</td> <td>२४३२२२५.६२</td> <td>२४३२२२५.६२</td> </tr> <tr> <td>धरौटी</td> <td>६८७९०९.२४</td> <td>६८७९०९.२४</td> <td>०</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>जम्मा:</td> <td>२६८६५८०६.७७</td> </tr> </tbody> </table>	विवरण	सेस्ता अनुसार अन्तिम मौज्जात आता अनुसार	राष्ट्रिय वाणिज्य बैंकको स्टेटमेन्ट अनुसार	बढी	संचित कोष	२६९७६४९४.६२	४५९८४७३३.२२	१९००८२६३.६०	चालु खर्च	०	५४२५३९७.५५	५४२५३९७.५५	पूँजीगत खर्च	०	२४३२२२५.६२	२४३२२२५.६२	धरौटी	६८७९०९.२४	६८७९०९.२४	०			जम्मा:	२६८६५८०६.७७	
विवरण	सेस्ता अनुसार अन्तिम मौज्जात आता अनुसार	राष्ट्रिय वाणिज्य बैंकको स्टेटमेन्ट अनुसार	बढी																							
संचित कोष	२६९७६४९४.६२	४५९८४७३३.२२	१९००८२६३.६०																							
चालु खर्च	०	५४२५३९७.५५	५४२५३९७.५५																							
पूँजीगत खर्च	०	२४३२२२५.६२	२४३२२२५.६२																							
धरौटी	६८७९०९.२४	६८७९०९.२४	०																							
		जम्मा:	२६८६५८०६.७७																							
१५.	सामाजिक सुरक्षा: संघिय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयको पंस. ०७४।०७५, चं नं. १०६४ मिति ०७५।३।३१ पत्रानुसार शसर्त अनुदानको रकम मध्ये खर्च नभई बाँकी रहेमा संघिय संचितकोमा फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। यस कार्यालयले यो वर्ष सामाजिक सुरक्षा अर्न्तगत पहिलो, दोश्रो र तेस्रो किस्ता वापत रु.१०,८९,९३,०००।- निकासी भई निम्नानुसारको बैंकमा तीन किस्तामा रकम निकासी गरी खर्च गरेको बाँकी रकम रु.१,०९,२७,७७३।७१ बैंकबाट लिई कोष तथा लेखा नियन्त्रकको कार्यालयमा फिर्ता भएको छ।																									

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा				रकम
	बैंकको नाम	प्रथम, दोश्रो र तेस्रो समेत जम्मा निकासा	खुद सामाजिक सुरक्षा वितरण खर्च	नगरपालिका फिर्ता रकम	
	नेपाल बैंक लिमिटेड	६४१२३९०५.००	६२१६७५७२.६९	१९५६३३२.३१	
	कृषि विकास बैंक लिमिटेड	१३५३६६००.००	१३४४३४००.००	९५२००.००	
	सिद्धार्थ बैंक लिमिटेड	२३५६३६००.००	२२००३६७९.००	१५७९७२९.००	
	एन.आई.सि एशिया बैंक लिमिटेड	१३६६०००.००	९६७६००.००	४००४००.००	
	को.ले.नि.का	६०७६६९५.००	०	६०७६६९५.००	
	राम प्रसाद वस्ताकोटीले पेशकी लिई वितरण गरेको	३०००००.००	२६२६००.००	१७२००.००	
	जम्मा:	१०६९९३०००.००	९६६६५२५९.६९	१०९२७७४६.३१	
	आन्तरिक आय				
१६.	यस नगरपालिकाको २१ औं नगरसभाले आर्थिक वर्ष २०७४/७५ को राजश्व परिचालन सम्बन्धी नीतिमा निम्नानुसारको लक्ष्य निर्धारण गरेको पाइयो ।				
	<ul style="list-style-type: none"> ■ कर तथा राजश्व प्रशासनलाई चुस्त दुरुस्त एवं व्यवस्थित बनाउने, नयाँ कर राजश्व क्षेत्र पहिचान गरी करको दायरा बढाउने, निजी क्षेत्रसंगै सहकार्य गर्ने, कर प्रणालीलाई व्यवस्थित गर्न आधुनिक सूचना प्रविधि प्रयोग गर्ने, ■ आन्तरिक स्रोत बढाई आत्मनिर्भर बनाउन राजश्व शाखा मार्फत कर सुदृढीकरण योजना तर्जुमा गर्ने, कर अभिवृद्धि गर्न कार्य टोली निर्माण गर्ने, कर तथा राजश्व संकलनलाई नियमित र व्यवस्थित गर्न अनुगमन समिति गठन गर्ने, ■ सामूदायिक वन, राष्ट्रिय निकुन्ज, हात्ती व्यवसायीसंघले लिने कर तथा राजश्वको योगदान नगरपालिकाले प्राप्त गरी प्रभावकारी समन्वय गर्ने, व्यवसायको कारोवारको आधारमा श्रेणी विभाजन गरी कर दस्तुर र समायोजन गर्ने, ■ नगरपालिका क्षेत्रका होटलको लगत संकलन गर्ने, सौराहा आउने आन्तरिक तथा बाह्य पर्यटकहरुबाट पर्यटन शुल्क उठाउन कार्यविधि तर्जुमा गर्ने, ■ व्यवसाय कर, वहाल कर, घरको विवरण, विज्ञापन कर र सवारी कर आदिको तथ्यांक संकलन गर्ने, ■ प्रत्येक करदाताबाट रु.१० असुल गरी बालकोष वचत सञ्चालन गर्ने लक्ष्य निर्धारण गरेको छ । 				
१६.१.	स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ बमोजिम नगरपालिकाकोस्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समितिले प्राप्त हुने आन्तरिक आय समेतको व्यवस्थापन गर्न सक्ने व्यवस्था छ । आर्थिक वर्ष २०७४/७५ मा आन्तरिक आय तर्फ रु.७,१९,६०,०००/- हुने अनुमान गरेकोमा यथार्थ आय रु.५,५७,३९,६७५.९२ मात्र प्राप्त भएको छ । आन्तरिक आयमा अनुमान गरिएका शिर्षक र प्राप्त रकम निम्नानुसार देखियो ।				
	सि.नं.	आम्दानी शिर्षक	आ.व.२०७४/७५	यथार्थ आय	घटी रकम

दफा	लेखापरीक्षणवाट देखिएका व्यहोरा				रकम
			को अनुमानित आय		
१.	एकिकृत सम्पत्ति कर	१६००००००.००	१६१८८७७१.००		
२.	व्यवसाय कर	३१५०००००.००	५३२०६७९.००		
३.	घर वहाल कर	१०००००००.००	१११४७४०.००		
४.	सरसफाई तथा कवाडी संकलन कर	७००००००.००	७८५६९०.००		
५.	नक्सापास दस्तुर	७००००००.००	१२९३१४५३.००		
६.	फर्म विक्री दस्तुर	७००००००.००	१०६७७६०.००		
७.	अन्य विविध आय (सर्जिमिन दस्तुर)	६५०००००.००	९५९२१२.००		
८.	विपद व्यवस्थापन	०	२३९०००.००		
९.	पशु विकास शाखा	०	१७६९२५.००		
१०.	रोलर भाडा	०	६०५००.००		
११.	शिक्षा शाखा	०	१००००.००		
१२.	चारकिल्ला प्रमाणीत दस्तुर	७००००००.००	११२२३५४३.००		
१३.	दर्ता तथा नविकरण दस्तुर	२००००००.००	२२१४१०.००		
१४.	मूल्यांकन	०	२५४६९१७.००		
१५.	व्यक्तिगत घटना दर्ता शुल्क	१००००००.००	०		
१६.	सरसफाई सेवा शुल्क (एकिकृत करसंगै लिने)	०	७८५६९०.००		
१७.	वडा सेवा केन्द्र सटरभाडा	२००००००.००	२७१२२५.००		
१८.	तरकारी वजार सटर भाडा	७००००००.००	१००४२२२.००		
१९.	ग्रेडर भाडा	०	४५०००.००		
२०.	जग्गा भाडा भुक्तानी	१५०००००.००	३०१७००.००		
२१.	दण्ड जरिवाना	०	१७१४३५.००		
२२.	अन्य विविध आय (वेरुजू असुल)	२५००००.००	०		
२३.	सवारी कर	१००००००.००	४२००.००	९५८००.००	
२४.	मालपोत तथा भूमिकर	१५०००००.००	१४६७३०.००	३२७०.००	
२५.	मनोरञ्जन कर	१००००००.००	१००००.००	८९०००.००	
२६.	नाता प्रमाणीत दस्तुर	७४०००००.००	६०२६०.००	६७९७४०.००	
२७.	शौचालय शुल्क	५०००००.००	३५०००.००	१५०००.००	
२८.	जेटिङ्ग तथा सेक्सन मेशिन भाडा	२५००००.००	२२३०००.००	२७०००.००	
२९.	HRDC भाडा	२५०००.००	९५००.००	१५५००.००	
३०.	एक्साभेटर भाडा	५००००००.००	१९१५००.००	३०८५००.००	
३१.	अन्य विविध आय	६००००००.००	९४९१२.००	५९०५०८८.००	
३२.	विज्ञापन कर ठेक्का	३००००००.००	०	३०००००.००	

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा					रकम
	३३.	वार्षिक सवारी कर तथा सवारी दर्ता	७०००००.००	४२००.००	७०००००.००	
	३४.	घर जग्गा रजिष्ट्रेशन शुल्क (दस्तुर)	१५००००००.००	८९९६०२.००	१४९००३९८.००	
	३५.	प्राकृतिक स्रोत साधन व्यवसायिक कर	६००००००.००	०	६००००००.००	
	३६.	ढल जडान वार्षिक शुल्क	२५००००.००	०	२५००००.००	
	३७.	फुटपाथ तथा खुद्रा व्यापारी शुल्क	२०००००.००	०	२०००००.००	
	३८.	पर्यटन सेवा शुल्क	१००००००.००	०	१००००००.००	
	३९.	हात्ती सवारी	३०००००.००	०	३०००००.००	
	४०.	जंगल सफारी	२०००००.००	०	२०००००.००	
	४१.	रिभर क्यान्थोईन	१५००००.००	०	१५००००.००	
	४२.	जल सफारी वोटिङ	५०००००.००	०	५०००००.००	
	४३.	पशुहाट बजार सेवा भाडा	४००००.००	०	४००००.००	
	४४.	लिलाम विक्री	५०००००.००	०	५०००००.००	
		जम्मा:	७०६३००००.००	५७१०४७७६.००		
१६.२.	नगरसभाले राजश्व परिचालन सम्बन्धी नीतिमा पर्यटन सूचना केन्द्रको निर्माण गरी आन्तरिक स्रोत अभिवृद्धि गर्न रणनीति तयार गरीने र पर्यटकीय गन्तव्य सौराहा आउने आन्तरिक तथा बाह्य पर्यटकहरुबाट पर्यटन शुल्क उठाउन कार्यविधि तयार गरी पर्यटन क्षेत्रको आयवृद्धि गर्ने लक्ष्य लिई यो वर्ष रु.७२,००,०००/- राजश्व प्राप्त गर्ने लक्ष्य रहेकोमा उक्त शिर्षकहरुबाट कुनै राजश्व प्राप्त गरेको देखिएन । त्यसै गरी उपरोक्तानुसार विज्ञापन कर, सवारी साधन कर, सवारी दर्ता शुल्क, घरजग्गा रजिष्ट्रेशन शुल्क, ढल जडान शुल्क, फुटपाथ तथा खुद्रा व्यापारी शुल्क र अन्य विविध आयहरु तर्फ समेत रु.२,२४,५०,०००/- प्राप्त भएको पाइएन ।					
१६.३.	नगरपालिकाले आन्तरिक स्रोत वढाई आत्मनिर्भर बनाउन आफुले घोषणा गरेको नीति मार्फत तयार गरीने कार्यविधिहरु र कार्य योजना तयार गरी/गराई आन्तरिक आय वृद्धि वढाउनुपर्दछ ।					
१६.४.	व्यवसाय कर: स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ५८ मा रत्ननगर नगर कार्यपालिकाले आफ्नो कार्यक्षेत्र भित्र रहेका विभिन्न व्यवसाय गर्ने व्यक्तिबाट व्यवसाय कर उठाउनु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । नगरपालिकाले व्यवसायीहरुको लगत राखी राजस्व असुल गर्नुपर्नेमा केही व्यवसायीहरुको लगत राखेको भएतापनि उक्त लगत अद्यावधिक नभएको तथा लगतमा भएका सम्पूर्ण व्यवसायीहरुबाट कर रकम संकलन गरेको पाइएन । नगरपालिकाले व्यक्तिगत स्वघोषणाका आधारमा मात्र व्यवसाय दर्ता र नविकरण गर्ने गरेको तथा व्यवसाय दर्ता नभएका व्यवसायीहरुको अनुगमन गरेको पाइएन । लेखापरीक्षणका क्रममा यस नगरपालिकाको कार्य क्षेत्र भित्र अवस्थित व्यवसायी संस्थाहरुको व्यवसाय दर्ता भएको प्रमाण लेखापरीक्षणार्थ पेश नभएकोले व्यवसाय कर एकिन गर्न सकिएन । रत्ननगरपालिका क्षेत्र भित्रका व्यावसायलाई व्यवसायीको अभिलेख राखि करको दायराभित्र ल्याउनु पर्दछ ।					
१६.५.	सवारी कर: स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६४ मा नगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्र भित्रका सवारीमा तोकिए बमोजिम सवारी दर्ता तथा वार्षिक सवारी कर र आफ्नो क्षेत्रमा आउने सबै प्रकारको सवारीमा तोकिए बमोजिम सवारी कर उठाउने उल्लेख छ । नगरपालिकाले सवारीहरुको दर्ता एवं नविकरणबाट यो वर्ष रु.७,००,०००/- असुल गर्ने लक्ष्य					

दफा	लेखापरीक्षणवाट देखिएका व्यहोरा	रकम
	राखेकोमा रु.४,२००।- मात्र असुल भएको देखियो । यातायात व्यवस्था कार्यालयसंग अबिलम्ब समन्वय गरी हरेक वर्ष दर्ता हुने सवारीको अभिलेख राखि कर असुलीलाई प्रभावकारी बनाउने तर्फ कार्यालयको ध्यान जानुपर्दछ ।	
१६.६.	मनोरञ्जन कर: स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६४ बमोजिम सिनेमा, भिडियो हल, सांस्कृतिक प्रदर्शनहल, संगित थियटर मनोरञ्जन प्रदर्शनस्थल ऐतिहासिक स्थलको प्रवेश शुल्कको दर निर्धारण गरेको पाइएन । नगरपालिकामा यस वर्ष रत्ननगर महोत्सव वापत मनोरञ्जन कर रु.१०,०००।- प्राप्त गरेको छ । सिनेमाहल संचालनमा रहेको भएतापनि पर्यटकियस्थान प्रवेश शुल्क सार्क मुलुकको पर्यटकको लागि प्रति व्यक्ति रु.५०।- र तेश्रो मुलुकका पर्यटकको लागि रु.२००।- शुल्क उठाउने व्यवस्था भएपनि यस आर्थिक वर्ष २०७४।७५ नगरपालिकाले कुनैपनि कर संकलन गरेको पाइएन । यसमा छानविन गरि नगरपालीकाको क्षेत्रभित्रवाट उठ्नु पर्ने मनोरञ्जन कर एकिन गरि असुल गर्नुपर्दछ ।	
१७.	नगदी रसिदको आम्दानी: यस नगरपालिकाले यस आर्थिक वर्षमा २०७४।७५ मा नगदी रसिद गत वर्षको जिम्मेवारी ३८ प्याड सहित यस वर्ष जम्मा ७४२ प्याड छपाई गरी ४९९ प्याड रसिद खर्च देखाइए आर्थिक वर्षको अन्त्यमा २४३ प्याड मौज्दात देखिएको म.ले.प.फा.नं.५२ को खाता पाना नं. २ वाट देखिन्छ । नगदी रसिद प्रयोग नगरी नयां छपाई गरी प्रयोग गरेकोले नगरपालिकालाई आवश्यक नभएको २४३ प्याड छपाई गरी प्रति प्याड रु.१२४।३० ले मू.अ.कर सहित रु.३२,८६७।- भुक्तानी भएको रकम दामकाम गर्ने पदाधिकारीवाट असुल हुनुपर्ने रु.३२,८६७।- र अनावश्यक नगदी रसिद छपाई गरी स्टोरमा रहंदा नगरी रसिदको दुरुपयोग हुने सम्भावना रहेकोले यस तर्फ नगरपालिकाको ध्यान जानुपर्ने देखियो । (गत विगत देखिनै छपाई गरी ल्याएको हुनाले आगामी दिनमा उक्त रसिद प्रयोग गरिने भन्ने भनाई कार्यालयको रहेको छ) ।	
१७.१.	रसिद नियन्त्रण खाता: नगरपालिकाले नगदी रसिदको जिम्मेवारी र यस वर्षको छपाई तथा खर्च र बांकीको मौज्दात देखिने गरी म.ले.प.फा.नं. ११८ को ढांचामा रसिद नियन्त्रण खाता राख्नु पर्नेमा राखेको पाइएन । नगदी रसिद नियन्त्रण खाता नहुंदा नगरपालिकामा नगदी रसिदको छपाई र यसवर्ष खर्च भएको परिमाण र सोवाट संकलन गरिएको पुरै रकमको एकिन गर्न सक्ने अवस्था रहेन ।	
१७.२.	नगरपालिकाको कर शाखा र १६ वडा कार्यालयले प्रयोग गर्ने मालपोत करको लागि प्रयोग भएको नगदी रसिद एकिकृत सम्पत्ति कर संकलनको लागि प्रयोग हुने रसिदवाट मालपोत उठाउने गरेको पाइयो ।	
१७.३.	नगरपालिकाको कर शाखावाट एकिकृत सम्पत्ति कर सफ्टवेयरवाट नगदी रसिद काटिने र नक्सापास, शिफारिस दस्तुर र अन्य आयमा म्यानुअल नगदी रसिदवाट संकलन गर्ने गरेको पाइयो । सफ्टवेयर र म्यानुअलवाट नगदी रसिद काट्नुको कारण स्पष्ट भएन ।	
१७.४.	एकिकृत सम्पत्तिकर सफ्टवेयरवाट १ देखि २०११ नम्बर सम्मको नगदि रसिदवाट रु.१,६९,७४,१०१।८४ आम्दानी भएको छ । सफ्टवेयरमा परीक्षण गर्दा ३२५ वटा नगदी रसिद रद्द गरेको छ रद्द गरिएको नगदी रसिदको कारण स्पष्ट गरी कार्यालयवाट प्रमाणीत गराई राख्नु पर्दछ ।	
१७.५.	नगदी रसिद बुझाइएको रजिष्टरमा १ देखि २७२०० नम्बरको ५४४ प्याड वितरणको भरपाई रहेको छ म.ले.प.फा.नं.५२ को जिन्सी खाता पाना नं. २ मा ४९९ प्याड मात्र नगदी रसिद प्रयोगको खर्च देखिएकोले फरक देखिएको कारण स्पष्ट नभएको ।	

दफा	लेखापरीक्षणवाट देखिएका व्यहोरा	रकम															
१८.	<p>चौमासिक खर्च: आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २०(३) मा स्वीकृत वार्षिक कार्यक्रम अनुसार चौमासिक रुपमा अनुपात मिलाई खर्च गर्नुपर्नेमा यस कार्यालयले पूँजिगत शिर्षक अन्तर्गत प्रथम चौमासिकमा ६.६५ प्रतिशत, दोस्रो चौमासिकमा २५.३९ प्रतिशत र तेस्रो चौमासिकमा ६७.९६ प्रतिशत खर्च गरेको छ । कुल खर्चमध्ये आषाढ महिनामा मात्र ३५.८२ प्रतिशत खर्च गरेको छ । प्रथम चौमासिकमा अत्यन्त न्यून खर्च गरेको देखियो ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">व.उ.शि.नं.</th> <th rowspan="2">कूल खर्च</th> <th colspan="3">चौमासिक</th> <th rowspan="2">आषाढको खर्च</th> </tr> <tr> <th>प्रथम</th> <th>दोश्रो</th> <th>तेस्रो</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>पूँजिगत</td> <td>३०५३९७०४४.०४</td> <td>२०३०९४६९.९३</td> <td>७७५६२७९९.८३</td> <td>२०७५३२८७९.४४</td> <td>९०९४९९९८७.८३</td> </tr> </tbody> </table>	व.उ.शि.नं.	कूल खर्च	चौमासिक			आषाढको खर्च	प्रथम	दोश्रो	तेस्रो	पूँजिगत	३०५३९७०४४.०४	२०३०९४६९.९३	७७५६२७९९.८३	२०७५३२८७९.४४	९०९४९९९८७.८३	
व.उ.शि.नं.	कूल खर्च			चौमासिक				आषाढको खर्च									
		प्रथम	दोश्रो	तेस्रो													
पूँजिगत	३०५३९७०४४.०४	२०३०९४६९.९३	७७५६२७९९.८३	२०७५३२८७९.४४	९०९४९९९८७.८३												
१९.	<p>कन्टिन्जेन्सी खर्च: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम २०६४ मा योजनाको लागत अनुमानमा ५ प्रतिशत कन्टिन्जेन्सी वापत थप गरी लागत अनुमान स्वीकृत गर्न सकिने व्यवस्था छ । नगर कार्यपालिकाले योजनाहरूको लागत अनुमान स्वीकृत गरी सम्भौता गरेको रकम भुक्तानी गर्दा ३ प्रतिशतका दरले कन्टिन्जेन्सी वापतको रकम कटौती गरी लिने गरेको छ । कन्टिन्जेन्सी वापत कटौती गरिएको उक्त रकम सम्बन्धित योजना तथा कार्यक्रमकै सुपरीभिजन कार्यमा मात्र खर्च नगरी अन्य चालु खर्च र मालसामान खरिद कार्य तथा बैठक भत्ता समेतमा खर्च गर्ने गरेको पाइयो । यो वर्ष कन्टिन्जेन्सी वापत रु.५६,९९,९५९।९२ कटौती गरी लिएको मध्ये रु.४९,७९,९७०।३२ खर्च गरेको विवरण उपलब्ध गराएको छ । नगरसभाबाट कन्टिन्जेन्सी वापत खर्चको वांडफांड गरी स्वीकृत गरेको पाइएन । लेखापरीक्षणवाट नमूना परिक्षण गर्दा विभिन्न योजनाहरूको अनुगमनमा खटिने समितिका सदस्यहरूलाई अनुगमन जांदाको कार्यालयको नियमित र योजना सम्बन्धिका बैठकमा भत्ता र अनुगमनमा जांदा सवारी साधन भाडा लिने समेतको कार्यमा रु.९०,३८,६०४।- खर्च गरेको पाइयो । जुन प्रयोजनको लागि रकम कन्टिन्जेन्सी व्यवस्था गरिएको छ सोही प्रयोजनमा मात्र खर्च गर्नु गराउनु पर्दछ । कन्टिन्जेन्सी वापत योजनाहरूबाट कटौती गरिएको रकम खर्चको सीमा र शिर्षकमा वांडफांड गरी नगरसभाबाट पारित गराएर मात्र गर्नुपर्दछ ।</p>																
२०.	<p>उपभोक्ता समिति: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ अनुसार उपभोक्ता समितिबाट काम गराउंदा सम्पन्न निर्माण कार्यको सञ्चालन उपभोक्ता समितिले गर्नुपर्ने, खर्चको सूचना सार्वजनिक गर्नुपर्ने, निर्माण कार्यमा लोडर, एक्साभेटर मेशीनहरू प्रयोग गर्न नहुने व्यवस्था छ । उपभोक्ता समितिबाट तोकिएको जनसहभागिता नजुटाउने साथै कार्यालयबाट गर्ने भुक्तानीमा अनुपातिक कटौती नगर्ने जटिल प्राविधिकपक्ष समावेश भएका आयोजना उपभोक्ता समितिबाट सञ्चालन गर्ने, योजना हस्तान्तरण नहुने जस्ता कानूनले तोकेका कार्य गरेको देखिएन । लेखापरीक्षणवाट नमूना छनौट गरी परिक्षण गर्दा देखिएका यस सम्बन्धी व्यहोराहरू:</p>																
२०.१.	<p>वकूलहर मा.वि.लाई व्यापारिक भवन निर्माणको योजना स्वीकृत गरी रु.५,००,०००।- भुक्तानी गरेको पाइयो । विद्यालय रहेकै भवनमा व्यापारिक कारोवार संचालन गर्दा पठन पाठनमा पर्ने प्रभावको अध्ययन तथा उक्त व्यापारिक भवनको विजनेशप्लान माष्टर ड्रइङ (नगरपालिका मापदण्ड अनुसारको) र कूल लागत अनुमान समेत एकिन गरेको प्रमाण समावेश नगरी यो वर्ष रु.७,७५,९४७।- को मात्र लागत अनुमान स्वीकृत गरी सो मध्ये रु.५,००,०००।- नगरपालिका र बांकी जनसहभागिता देखाएको छ । कामको इष्टिमेटमा जगको माटो खन्ने कार्यको नापजांच गरी भुक्तानी गरेकोले व्यापारिक भवनको लागि स्वीकृत मापदण्ड पुरा भएको डिजायन वेगरको कार्यमा</p>	५०००००.००															

दफा	लेखापरीक्षणवाट देखिएका व्यहोरा	रकम
	खर्च गरिएको रु-	
२०.२.	सञ्चालन भई रहेका सडकमा निर्माण गरिएका पूलहरुको संरचना परिवर्तन गर्दा साविक डइङ्ग डिजायन र सडक चौडाई तथा यातायात आवागमनमा सवारी चापको अध्ययन र विश्लेषणको आधारमा विस्तृत सर्भेक्षण गरी स्वीकृत गराएर मात्र गर्नुपर्दछ । वडा नं. ४ को वडा वजेटवाट लौरीघोल खोला पूलको चौडाई १/१ मिटर वढाउने कार्य उपभोक्ता समितिलाई दिई रु.४,५०,०००/- खर्च गरेको पाइयो । उक्त पूलको चौडाई वढाउने वा थप गर्दा सडकको चौडाई र सवारी आवागमनमा पर्ने असरको अध्ययन गरेको नदेखिएको खर्च रु-	४५००००.००
२०.३.	९५-२०७५।२।२४ सडक निर्माण कार्यको लागत अनुमान स्वीकृती गर्दा र कार्य गराई भुक्तानी गर्दा काम दिने क्षेत्र, चेनेज समेत खुलाउनु पर्ने व्यवस्था छ । श्रीकृष्ण मन्दिर सुकुम्बारी टोल रत्ननगरपालिका वडा नं.१० सडक निर्माण अर्न्तगत ग्राभेल गर्ने कामको नापजाँच गरी भुक्तानी गर्दा सडकको चेनेज नखुलाई भुक्तानी गरेको रु-	३२२०१२.३२
२१.	सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ५४ तथा खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११८ मा स्वीकृत डइङ्ग डिजायन अनुसारको काम शुरु गरिसकेपछि पूर्वानुमान नगरिएको काम थपघट गर्नु परेमा भेरिएसन स्वीकृत गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । वडा नं. ८ चित्रसारी देखि मुसहर वस्तीसम्म नाला निर्माण कार्य गर्न नगरपालिका र जनश्रमदान समेत रु.२१,६९,०५१।३० को लागत इष्टिमेट स्वीकृत गरी कामको सम्भौता भएकोमा उक्त कामको विल तयार गरी भुक्तानी गर्दा स्वीकृत आइटमवाइज कामको परिमाण वृद्धि गरिएको छ । इष्टिमेटमा PCC 1:2:4 मात्र गर्ने कार्य .८० सेमी (चौडाई) रहेकोमा १ मिटर गरेको र सो आइटममा वढी परिमाणको कार्य वापत रु.७७,२६४।९० थप भुक्तानी गरेकोमा भेरिएसनको अवस्था खुलाई आइटमवाइज कामको ल.ई स्वीकृत नगरिएको रु-	७७२६९.९०
२२.	सडक कालोपत्रे गराउने कार्य गर्दा सडक निर्माण सम्बन्धी नर्स र स्ट्याण्डर्ड स्पेसिफिकेशनको आधारमा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । वैरिया-घेघौली सडक खण्डमा कालोपत्रे गर्ने कार्य ८०० मी क्षेत्रको र Pothole तथा Screfyngसमेतको कार्य गर्न रु.१९,१९,५००।६० को लागत अनुमान तयार गरी स्वीकृत (सडक बोर्ड तर्फको रकम समेतवाट) स्वीकृत गर्दा सडकको चौडाई ४ मी मा गरिने गरी कामको परिमाण कायम नगरेकोमा कामको नापजाँच गरी विल तयार गर्दा उक्त काम ६४० मीटर लम्वाईमा मात्र गरेको र चौडाई ५ मीटर देखाइएको छ । सडक निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने निर्माण सामाग्रीको परिक्षण वेगर, विटुमिनको स्प्रे रेट तथा अन्य प्राविधिक जाँच नै नगराई कालोपत्रे निर्माण कामको उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी गरेकोले कामको लागत अनुमान तयार गर्दा लिइएको स्कोप भन्दा घटी स्कोपमा कार्य गरी भुक्तानी गरेको कार्य नियमित नदेखिएको रु-	१३०००००.००
२३.	उपभोक्ता समितिवाट कार्य गराउंदा समिति आफैले गर्न सक्ने काम मात्र दिनु पर्ने व्यवस्था सार्वजनिक खरिद निमायवलीमा रहेको छ । अनामनगर २ आदर्शटोलमा वाटो निर्माण कार्यमा कालोपत्रे समेत गराउने गरी (७० मिटर क्षेत्रमा) रु.३,९४,३१०।०८ को लागत रहेको पाइयो । उक्त काम गर्न उपभोक्ता समितिसंग २०७४।१२।१५ मा सम्भौता भई काम गराएकोमा उपभोक्ता समितिले अन्यश्रोत तर्फको जनसहभागिता जुटाउन नसकिएको उल्लेख गरी उक्त काममा हालसम्म भएको कामको भुक्तानी पाउन निवेदन दिएको पाइयो । कार्यालयले सो योजनाको २०७५।३।२५ मा सम्भौता नै परिवर्तन गरी रु.१,३९,५०८।- मात्र गरेको छ । सम्भौता परिवर्तन गरी सडकमा ग्राभेल गरी ग्रेड लगाएको कामको विल तयार गरी नगरपालिका तर्फवाट रु.१,२४,१६०।- भुक्तानी गरेको पाइयो । उक्त कामको नापजाँच गर्दा शुरु सम्भौतामा देखाएको कामको दररेट भन्दा संशोधित सम्भौतामा ग्राभेल विछ्याउने कामको दर (एकै वर्ष भित्र) फरक फरक देखाई विल तयार गरेको छ । यस्तो कार्य गर्नेलाई जिम्मेवार बनाईनु पर्दछ । सम्भौता अनुसारको स्वीकृत परिमाणको काम	

दफा	लेखापरीक्षणवाट देखिएका व्यहोरा	रकम
२४.	नगर्नु र जनश्रमदान नजुटेको उल्लेख गरी बाकी कामको मात्र भुक्तानी गर्नाले योजनाको आवश्यकतानै विचारणीय देखियो । अधुरो काममा भएको खर्च रु- सडक निर्माणमा ग्राभेल तथा कालोपत्रे र अन्य संरचना निर्माण सम्बन्धी कामको लागत अनुमान तयार गरी स्वीकृत गर्दा नगरपालिकाले स्वीकृत गरेको मापदण्ड अनुरूप सडकको चौडाई समेत रहे नरहेको एकिन गरी सडकमा गरिनु पर्ने सबै कार्यहरूको विस्तृत डडड डिजायन समेत स्वीकृत गरेर मात्र थप लगानी गर्नुपर्नेमा सडक बोर्ड नेपाल मार्फत प्राप्त रकमवाट यो कार्यमा खर्च गर्दा पटक पटक टुक्रा टुक्रा खण्डमा उपभोक्ता समिति मार्फत कालोपत्रे र संरचनाका कार्य गराई भुक्तानी गर्ने गरेको देखियो । भिमसेन मार्ग कालोपत्रे गर्ने कार्यको लागि रु.३९,०३,०९०।- को लागत अनुमान तयार गर्दा नगरपालिकावाट रु.१३,४०,०००।- (वडा नं.१ वजेटवाट रु.३,४०,०००।- समेत) सडक बोर्डको रु.१३,००,०००।- र जनसहभागिता रु.११,४९,०००।- व्यहोर्ने गरी लागत बांडफांड गरेको पाइयो । उक्त मार्गमा १ कि.मी क्षेत्रमा अस्फाल्ट कंक्रीट समेतको कार्य गर्ने गरी आइटम स्वीकृत गरेको छ । सडक निर्माणमा कालोपत्रे गराउने कार्यले लगत इष्टिमेटमा सडकको चौडाई नगरपालिकाको सडकको मापदण्ड अनुसार ६ मीटर भन्दा घटीमा थप लगानी नगर्ने नीति अनुसार ६ मिटर चौडा हुनुपर्ने गरी तोकेको र ६ मिटर चौडाई पछि दुवै तर्फ राख्नु पर्ने सडक पेटी समेतको चौडाई कायम गरेर मात्र सो क्षेत्रमा गरिने कामको क्वान्टिटी गणना गरी लागत अनुमान स्वीकृत गरेर खर्च गर्नुपर्नेमा यो सडकमा कालोपत्रे लगायतको कामको इष्टिमेट तयार गर्दा मापदण्ड अनुरूप पुरै सडकको चौडाई कायम भई सडकमा साईड नाला र पेटी समेतका भागको डडड डिजायन स्वीकृत नगरी कालोपत्रे कार्यमा उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गराई खर्च गरेकोमा स्वीकृत लागत अनुमानमा रहेको Tackcoat र Asphalt concrete को कार्य परिमाण घटाई कार्य सम्पन्न गराएकोमा कामको भेरिएसन समेत नगरेकोले निर्माण कार्य स्वीकृत स्ट्याण्डर्ड स्पेसिफिकेशन अनुसार नभएको रु-	१२४९६०.००
२५.	१५२८-२०७५।३।२५ वाटो निर्माण गर्न उपभोक्ता समितिवाट कार्य गराउन सम्झौताको परिमाणको रनिङ्ग विल भुक्तानी गर्दा समितिले उक्त काम गर्न खरिद गरेको सामाग्रीको समेत विल भरपाई समावेश गर्ने गरेको छ । वडा नं. २ अर्न्तगत वाटो ग्राभेल गर्ने कार्यको लागत इष्टिमेटमा १२९५ व.मि क्षेत्रमा ग्राभेल १५ से.मि मोटाई विछ्याउने काम भएकोमा समितिले ५३३.४६ व.मि ग्राभेल खरिद गरेको विल समावेश गरेकोमा कार्यालयले उक्त काम ११०९.०२ व.मी देखाई विल तयार गरी नगरपालिकावाट व्यहोर्ने अनुदान रकम रु.९,७०,०००।- भुक्तानी गरेको छ । आवश्यक पर्ने भन्दा कम सामाग्री खरिद गरेको विल पेश गरेकोमा एकिन नगरी वढी क्षेत्रफल देखाई व्यहोर्नुपर्ने अंश रकम वढी भुक्तानी दिएको रु-	१४९५५९३.००
२६.	शिक्षा इकाई तर्फ: विद्यालय शिक्षक अभिलेख तथा तलव भत्ता निकास: नगरपालिका अर्न्तगत संचालित माध्यामिक तह सम्मका विद्यालयमा कार्यरत शिक्षकहरूको तलव भत्ता सुविधा लगायतका रकम निकास गर्दा अस्थायी, करार र स्थायी शिक्षकहरूको शिक्षा इकाई कार्यालयवाट लिइएको सम्बन्धित शिक्षकको विवरण र शिक्षक कित्तावखानावाट पारित तलवी प्रतिवेदनको आधारमा मात्र शिक्षकहरूको नाममा निकास दिनुपर्नेमा निम्नानुसारको विद्यालयका शिक्षकहरूको तलव भत्ता निकास गर्दा अवकाश अवधी पछि, अन्य जिल्ला तथा विद्यालयमा कार्यरत रहेकोमा समेत थप र वढी निकास दिएको रकम असुल हुनुपर्दछ ।	४९७४००.००
२६.१.	भुवानी माध्यामिक विद्यालयमा कार्यरत शिक्षक वल वहादुर परियार डांडागाउं रसुवावाट	१११८.००

दफा	लेखापरीक्षणवाट देखिएका व्यहोरा	रकम
	२०७४।१०।२९ मा सरुवा भई आएकोमा निजको नाउंमा दोस्रो चौमासिकमा २ ग्रेड सहित रकम निकासी गरेकोमा निजले २०७४ मा १ ग्रेड मात्र पाउनेमा वढी ग्रेडको रकम र क.सं.कोष रकम निकासी गरेको रु-	
२६.१.१.	सोही मा.वि.मा विष्णु प्रसाद थपलिया २०७४।१०।२९ देखि सरुवा भई गएकोमा निजको नाममा दोश्रो चौमासिकमा पुरै निकासी दिएकोले २०७४ फागुण महिनाको वढी निकासी दिएको रु-	३५९८७.००
२६.२.	वध्यौली मा.वि. रत्ननगरका शिक्षक मनोहरी पौडेल २०७४।८।१ देखि राजिनामा दिई सेवावाट अलग भएकोमा निजको नाममा समेत दोश्रो चौमासिकमा पुरै निकासी दिएकोले वढी निकासी दिएको रु-	१४७९४८.००
२६.३.	नेपाल मा.वि. रत्ननगरका शिक्षक सर्वेन्द्रपति त्रिपाठी २०७४।८।१५ देखि अनिवार्य अवकाश भई सेवावाट अलग भएकोमा निजको नाममा दोश्रो चौमासिकमा पुरै निकासी दिएको रकम असुल हुनुपर्ने रु-	१४०३३९.५०
२६.४.	नेपाल मा.वि.का शिक्षक कृष्ण प्रसाद रिजाल २०७४।९।१६ देखि अनिवार्य अवकाश भई सेवावाट अलग भएकोमा निजको नाममा दोश्रो चौमासिकमा पुरै निकासी भएकोले असुल हुनुपर्ने रु-	४७२००.००
२६.५.	नेपाल मा.वि.का वलराम दंगलको नाममा दोश्रो चौमासिकमा पुरै निकासी दिएकोमा निजले २०७४।८।२२ देखि राजिनामा दिई सेवावाट अलग भएकोमा दोश्रो चौमासिकमा पुरै निकासी भएकोले असुल हुनुपर्ने रु-	९६८०१.००
२६.६.	कपरफोरी मा.वि.का शिक्षक इन्द्र विलास न्यौपाने २०७४।४।२९ देखि अनिवार्य अवकाश भई सेवावाट अलग भएकोमा निजको नाउंमा प्रथम चौमासिक र प्र.अ भत्ता सहित पुरै रकम निकासी दिएकोले वढी निकासी दिएको रकम असुल हुनुपर्ने रु-	११९६२१.९०
२६.६.१.	कपरफोरी मा.वि.का राहत शिक्षक हरिहर सापकोटा २०७४।७।६ वाट राजिनामा दिई सेवावाट अलग भएकोमा निजको नाउंमा प्रथम चौमासिकमा पुरै निकासी भएकोले असुल हुनुपर्ने रु-	४४०९९.००
२६.७.	भद्रकाली मा.वि. पिठुवाका राहत शिक्षक चेत बहादुर थापा मिति २०७४।९।१८ देखि राजिनामा दिई सेवावाट अलग भएकोमा निजको नाममा दोश्रो चौमासिकमा पुरै निकासी भएकोले असुल गर्नुपर्ने रु-	५६९९९.००
२६.८.	द्वारीकादाश मा.वि.का प्राथमिक शिक्षक पुरुषोत्तम अधिकारी २०७४।९।२० वाट राजिनामा दिई सेवावाट अलग भएकोमा निजको नाममा दोश्रो चौमासिकमा पुरै निकासी गएकोले वढी निकासी भएको रकम असुल हुनुपर्ने रु-	६५४७०.३२
२६.९.	पञ्चकन्या मा.वि. जिरौनाका शिक्षक भैरव बहादुर खड्का २०७४।१०।९ देखि अनिवार्य अवकाश भई गएकोमा निजको नाममा दोश्रो चौमासिकमा पुरै निकासी गएकोले वढी निकासी भएको रकम असुल हुनुपर्ने रु-	५२२३०.९२
२६.१०.	पञ्चकन्या मा.वि. जिरौनाका रातह शिक्षक राजेन्द्र ढकालको नाममा २०७४ भाद्र, आश्विन र कार्तिक उल्लेख गरी रु.९७,०००।- निकासी पठाएकोमा उक्त शिक्षकको नाममा पठाएको रकम नियुक्ति मिति, हाजिरी एवं समितिको छनौट र नियुक्ति विवरण समावेश गरी एकिकन गरी रकम निकासी पठाउनु पर्नेमा सो समावेश नगरी निकासी दिएकोले उक्त निकासी सम्बन्धमा निजको नियुक्ति सहितको प्रमाण पेश नभएको रु-	९७०००.००
२६.११.	वरैया मा.वि.का शिक्षक राधाकृष्ण रिमाल २०७४।११।१४ वाट अनिवार्य अवकाश भएकोमा निजको नाममा दोश्रो चौमासिकमा पुरै निकासी पठाएकोले असुल हुनुपर्ने रु-	१८४९३.५०
	पूँजीगत तर्फ	

दफा	लेखापरीक्षणवाट देखिएका व्यहोरा	रकम																																																									
२७.	पूँजीगत खर्च शिर्षकवाट चालु खर्च																																																										
२७.१.	एकीकृत आर्थिक संकेत तथा बर्गीकरण र व्याख्या, २०७४ मा पूँजीगत शीर्षकमा विनियोजित वजेटवाट चालु खर्च गर्न नपाइने उल्लेख छ । कार्यालयले यो वर्ष नगरसभावाट पारित गरी वडास्तर कार्यक्रम समेतमा पूँजीगत खर्च शीर्षकमा राखिएका विभिन्न कार्यक्रम/योजनाहरुवाट निम्न वडाहरुमा चालु प्रकृतिको रु.२,०३,८९,४१०।- खर्च गरेकोमा उक्त खर्चलाई पूँजीगत वजेटमा समावेश गरी वजेट खर्च लेखेको नियम सम्मतदेखिएन ।																																																										
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>वडा नं.</th> <th>कामको विवरण</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१.</td> <td>अवलोकन भ्रमण, धार्मिक भ्रमण, योग शिविर संचालन, तालिम संचालन तथा अन्य</td> <td>१०१५८८०.००</td> </tr> <tr> <td>२.</td> <td>तालिम कार्यक्रम, विद्यालय खाजा, स्वास्थ्य विमा अनुदान, शिक्षक अनुदान तथा अन्य</td> <td>१८२४९६६.००</td> </tr> <tr> <td>३.</td> <td>तालिम कार्यक्रम, महिला स्वास्थ्य कार्यक्रम, खाजा खर्च तथा अन्य</td> <td>६९१६६८.००</td> </tr> <tr> <td>४.</td> <td>तालिम कार्यक्रम, विद्यालय खाजा खर्च,अन्य खाजा खर्च तथा अन्य</td> <td>१५२६२५०.००</td> </tr> <tr> <td>५.</td> <td>तालिम कार्यक्रम, स्वास्थ्य शिविर, होमस्टे संचालन, स्टेशनरी वितरण तथा अन्य</td> <td>१८००२०९.००</td> </tr> <tr> <td>६.</td> <td>तालिम कार्यक्रम, पोषण वितरण, स्वास्थ्य स्वयंसेविका प्रोत्साहन, सम्मान कार्यक्रम तथा अन्य</td> <td>१३६६७५०.००</td> </tr> <tr> <td>७.</td> <td>तालिम कार्यक्रम, पोषण वितरण, स्वास्थ्य स्वयंसेविका प्रोत्साहन, सौराहा फुड फेस्टीभल तथा अन्य खर्च</td> <td>१०२१०००.००</td> </tr> <tr> <td>८.</td> <td>तालिम कार्यक्रम तथा अन्य विविध खर्च</td> <td>९५००००.००</td> </tr> <tr> <td>९.</td> <td>तालिम कार्यक्रम, सम्मान कार्यक्रम, स्वास्थ्य स्वयंसेविका प्रोत्साहन तथा अन्य खर्च</td> <td>१२१००००.००</td> </tr> <tr> <td>१०.</td> <td>तालिम कार्यक्रम, छात्रवृत्ति कार्यक्रम, पोषण कार्यक्रम, अवलोकन भ्रमण तथा अन्य खर्च</td> <td>१९६९२६८.००</td> </tr> <tr> <td>११.</td> <td>तालिम कार्यक्रम, सहयोग कार्यक्रम, महिला कार्यक्रम तथा अन्य खर्च</td> <td>१२५४०००.००</td> </tr> <tr> <td>१२.</td> <td>तालिम कार्यक्रम, सहयोग कार्यक्रम, महिला कार्यक्रम तथा अन्य खर्च</td> <td>६३१५९३.००</td> </tr> <tr> <td>१३.</td> <td>तालिम कार्यक्रम, सम्मान कार्यक्रम, खाजा कार्यक्रम, विउ विजन अनुदान तथा अन्य खर्च</td> <td>७९००००.००</td> </tr> <tr> <td>१४.</td> <td>तालिम कार्यक्रम तथा अन्य विविध खर्च</td> <td>७९००००.००</td> </tr> <tr> <td>१५.</td> <td>तालिम कार्यक्रम, सम्मान कार्यक्रम, अवलोकन भ्रमण, चैते दशैं कार्यक्रम तथा अन्य खर्च</td> <td>१०५७०००.००</td> </tr> <tr> <td>१६.</td> <td>तालिम कार्यक्रम, सम्मान कार्यक्रम, स्वास्थ्य स्वयंसेविका प्रोत्साहन खर्च तथा अन्य खर्च</td> <td>८०००००.००</td> </tr> <tr> <td></td> <td>नगरकार्यपालि तर्फ: तालिम कार्यक्रम, अध्ययन अवलोकन भ्रमण, मेलमिलाप कार्यक्रम, उन्नत वीउ वितरण, विपदव्यवस्थापन तथा अन्य खर्च</td> <td>१६९०८२६.००</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा:</td> <td>२०३८९४१०.००</td> </tr> </tbody> </table>	वडा नं.	कामको विवरण	रकम	१.	अवलोकन भ्रमण, धार्मिक भ्रमण, योग शिविर संचालन, तालिम संचालन तथा अन्य	१०१५८८०.००	२.	तालिम कार्यक्रम, विद्यालय खाजा, स्वास्थ्य विमा अनुदान, शिक्षक अनुदान तथा अन्य	१८२४९६६.००	३.	तालिम कार्यक्रम, महिला स्वास्थ्य कार्यक्रम, खाजा खर्च तथा अन्य	६९१६६८.००	४.	तालिम कार्यक्रम, विद्यालय खाजा खर्च,अन्य खाजा खर्च तथा अन्य	१५२६२५०.००	५.	तालिम कार्यक्रम, स्वास्थ्य शिविर, होमस्टे संचालन, स्टेशनरी वितरण तथा अन्य	१८००२०९.००	६.	तालिम कार्यक्रम, पोषण वितरण, स्वास्थ्य स्वयंसेविका प्रोत्साहन, सम्मान कार्यक्रम तथा अन्य	१३६६७५०.००	७.	तालिम कार्यक्रम, पोषण वितरण, स्वास्थ्य स्वयंसेविका प्रोत्साहन, सौराहा फुड फेस्टीभल तथा अन्य खर्च	१०२१०००.००	८.	तालिम कार्यक्रम तथा अन्य विविध खर्च	९५००००.००	९.	तालिम कार्यक्रम, सम्मान कार्यक्रम, स्वास्थ्य स्वयंसेविका प्रोत्साहन तथा अन्य खर्च	१२१००००.००	१०.	तालिम कार्यक्रम, छात्रवृत्ति कार्यक्रम, पोषण कार्यक्रम, अवलोकन भ्रमण तथा अन्य खर्च	१९६९२६८.००	११.	तालिम कार्यक्रम, सहयोग कार्यक्रम, महिला कार्यक्रम तथा अन्य खर्च	१२५४०००.००	१२.	तालिम कार्यक्रम, सहयोग कार्यक्रम, महिला कार्यक्रम तथा अन्य खर्च	६३१५९३.००	१३.	तालिम कार्यक्रम, सम्मान कार्यक्रम, खाजा कार्यक्रम, विउ विजन अनुदान तथा अन्य खर्च	७९००००.००	१४.	तालिम कार्यक्रम तथा अन्य विविध खर्च	७९००००.००	१५.	तालिम कार्यक्रम, सम्मान कार्यक्रम, अवलोकन भ्रमण, चैते दशैं कार्यक्रम तथा अन्य खर्च	१०५७०००.००	१६.	तालिम कार्यक्रम, सम्मान कार्यक्रम, स्वास्थ्य स्वयंसेविका प्रोत्साहन खर्च तथा अन्य खर्च	८०००००.००		नगरकार्यपालि तर्फ: तालिम कार्यक्रम, अध्ययन अवलोकन भ्रमण, मेलमिलाप कार्यक्रम, उन्नत वीउ वितरण, विपदव्यवस्थापन तथा अन्य खर्च	१६९०८२६.००		जम्मा:	२०३८९४१०.००	
वडा नं.	कामको विवरण	रकम																																																									
१.	अवलोकन भ्रमण, धार्मिक भ्रमण, योग शिविर संचालन, तालिम संचालन तथा अन्य	१०१५८८०.००																																																									
२.	तालिम कार्यक्रम, विद्यालय खाजा, स्वास्थ्य विमा अनुदान, शिक्षक अनुदान तथा अन्य	१८२४९६६.००																																																									
३.	तालिम कार्यक्रम, महिला स्वास्थ्य कार्यक्रम, खाजा खर्च तथा अन्य	६९१६६८.००																																																									
४.	तालिम कार्यक्रम, विद्यालय खाजा खर्च,अन्य खाजा खर्च तथा अन्य	१५२६२५०.००																																																									
५.	तालिम कार्यक्रम, स्वास्थ्य शिविर, होमस्टे संचालन, स्टेशनरी वितरण तथा अन्य	१८००२०९.००																																																									
६.	तालिम कार्यक्रम, पोषण वितरण, स्वास्थ्य स्वयंसेविका प्रोत्साहन, सम्मान कार्यक्रम तथा अन्य	१३६६७५०.००																																																									
७.	तालिम कार्यक्रम, पोषण वितरण, स्वास्थ्य स्वयंसेविका प्रोत्साहन, सौराहा फुड फेस्टीभल तथा अन्य खर्च	१०२१०००.००																																																									
८.	तालिम कार्यक्रम तथा अन्य विविध खर्च	९५००००.००																																																									
९.	तालिम कार्यक्रम, सम्मान कार्यक्रम, स्वास्थ्य स्वयंसेविका प्रोत्साहन तथा अन्य खर्च	१२१००००.००																																																									
१०.	तालिम कार्यक्रम, छात्रवृत्ति कार्यक्रम, पोषण कार्यक्रम, अवलोकन भ्रमण तथा अन्य खर्च	१९६९२६८.००																																																									
११.	तालिम कार्यक्रम, सहयोग कार्यक्रम, महिला कार्यक्रम तथा अन्य खर्च	१२५४०००.००																																																									
१२.	तालिम कार्यक्रम, सहयोग कार्यक्रम, महिला कार्यक्रम तथा अन्य खर्च	६३१५९३.००																																																									
१३.	तालिम कार्यक्रम, सम्मान कार्यक्रम, खाजा कार्यक्रम, विउ विजन अनुदान तथा अन्य खर्च	७९००००.००																																																									
१४.	तालिम कार्यक्रम तथा अन्य विविध खर्च	७९००००.००																																																									
१५.	तालिम कार्यक्रम, सम्मान कार्यक्रम, अवलोकन भ्रमण, चैते दशैं कार्यक्रम तथा अन्य खर्च	१०५७०००.००																																																									
१६.	तालिम कार्यक्रम, सम्मान कार्यक्रम, स्वास्थ्य स्वयंसेविका प्रोत्साहन खर्च तथा अन्य खर्च	८०००००.००																																																									
	नगरकार्यपालि तर्फ: तालिम कार्यक्रम, अध्ययन अवलोकन भ्रमण, मेलमिलाप कार्यक्रम, उन्नत वीउ वितरण, विपदव्यवस्थापन तथा अन्य खर्च	१६९०८२६.००																																																									
	जम्मा:	२०३८९४१०.००																																																									
२७.२.	चालु प्रकृतिका खर्चलाई चालु वजेट शिर्षकमा समावेश गरेर मात्र खर्च लेख्नुपर्दछ । एकीकृत आर्थिक संकेत तथा बर्गीकरण र व्याख्या, २०७४ मा पूँजीगत शीर्षकमा विनियोजित वजेटवाट चालुखर्च गर्न नपाइने उल्लेख छ । कार्यालयले यो वर्ष कार्यक्रम वेगर चालु खर्चमा छुट्टयाएको रकमवाट निम्नानुसार पूँजीगत सम्पत्ति खरीद गरी चालु वजेट शिर्षकवाट खर्च लेखेको रु-	११५०५७३.००																																																									

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा				रकम					
	भौ.नं.मिति	सामान	फर्म वा कम्पनीको नाम	भुक्तानी रकम						
२८.	४४-२०७४/५/२८	रिभल्विड कुसी टेबल	नेपो फिर्निसिड इण्डष्ट्रिज	३१८५४७.००						
	४८-२०७४/५/२८	अफिस चियर ६४	प्लानेट इन्टरनेशनल	४१९४५६.००						
	५०-२०७४/५/२८	कम्प्युटर टेबल आदी	नेपो फिर्निसिड इण्डष्ट्रिज	२०६२२५.००						
	२८-२०७४/५/२६	रत्न हार्डवेयर कम्पनी प्रा.लि	ट्याक्टरको टेलर खरिद	२०६३४५.००						
			जम्मा:	११५०५७३.००						
२९.	स्थानीय तहले हेभीउपकरण तथा सवारी साधन खरिद गर्नु अगावै अर्थ मन्त्रालयबाट स्वीकृती लिनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । नगरपालिकाले यस वर्ष निम्नानुसारको सवारी साधन खरिद गरी खर्च गरेकोमा अर्थ मन्त्रालयको पूर्व स्वीकृती वेगर गाडी खरिद गरी खर्च गर्नाले तोकिएको प्रक्रिया पुरा भएको मान्ने आधार देखिएन ।									
	सि.नं.	भौ.नं.मिति	विवरण	रकम	कैफियत					
	१	२७६-२०७४/१०/३०	Creta 1.6 DSL SXT गाडी	५७५६०००.००	मेयरको लागि					
	२	२७५-२०७४/१०/१७	Double durn tandan bivrotor roller गाडी	४३५००००.००	रोलर					
			जम्मा	१०१०६०००.००						
२९.	<p>गेट निर्माण:(१६०१-२०७५।३।३१) नेपाल पर्यटन बोर्डबाट संचालित कार्यक्रम वापत पर्यटकीय स्वागतद्वार गेट निर्माण उपभोक्ता समितिलाई गेट निर्माण कार्यको लागत अनुमान रु.१४,८९,५३९।- स्वीकृत गरी २०७४।८।१५ मा नगरपालिकाबाट रु.१०,६७,०००।- र उपभोक्ता समितिले रु.३,८९,५३९।- व्यहोर्ने गरी कार्यादेश दिएकोमा २०७५।३।२५ सम्म खुद भएको कामको मात्र नापजाँच गरी रु.९,७९,९१३।- को कार्य सम्पन्न गरेको छ । उक्त कामको लागि नगरपालिकाले रु.७,२५,०००।- भुक्तानी दिएको छ । गेट निर्माण कार्यको लागत अनुमानमा सालको काठको काम 50.40m³ को ५,८९,०२९।- रहेकोमा सो कामै नभई अन्य २ आइटममा लागत अनुमान भन्दा रु.२,२२,४५०।- वरावरको काम वढी देखाई भेरिएसन जारी नभई कार्य सम्पन्न तयार गरेको खर्च अनियमित देखिएको रु-</p>									
					७५००००.००					
	विवरण	लागत इष्टिमेट		खुद भएको काम		वढी कार्य		काम नभएको काम		
		परिमाण	रकम	परिमाण	रकम	परिमाण	रकम	परिमाण	रकम	
	रडको सम्पूर्ण कार्य	७।० के.जी	३६९२७.००	९०४ के.जी	८५१९२.००	१९४ के.जी	१८२८२.००			
	आईविम राख्ने काम	१०६६.६४ के.जी	१४३९९६.००	२५७९ के.जी	३४८१६५.००	१५१२.३६	२०४१६८.००			
	गेटमा तयारी गैडा राख्ने काम	२ गोटा	६००००.००	२ गोटा	४९००००.००	-	-			
	साल काठको काम	५०.४० m ³	५८९०२९.००	-	-	-	-	५०.४० m ³	५८९०२९.००	
३०.	धरौटी तर्फ									
३०.१.	१३-२०७५।१।२० पूजीगत खर्च खाताको भौ.नं.१२ र १९ मिति २०७४।१।२२ मा सौर्य वृत्ति खरिद तथा जडान उपभोक्ता समितिले राखेको धरौटी रु.३,८२,०५४।- लाई नयाँ किरण इनर्जी सोलुसन प्रा.लि. काठमाडौंले पेश गरेको सनराईज बैंक लिमिटेडको Performance Bank Guarentee को आधार धरौटी फिर्ता दिएको पाइयो । उपभोक्ता समितिले राखेको धरौटीलाई कम्पनीले फिर्ता लिएको देखिएकोले उक्त रकम सम्बन्धमा एकिन गरी असुल हुनुपर्दछ रु-									
										३८२०५४.००

दफा	लेखापरीक्षणवाट देखिएका व्यहोरा	रकम																																																																																																																																					
३१.	कार्यालयले खाता नं.१३१०३०३००-७१०३ र खाता ग.३०१ गरी दुई धरौटी खाता संचालन गरेको पाइयो । खाता नं. ग.३०१ तर्फ गतवर्षको जिम्मेवारी रु.३१,०००/- रहेको उपलब्ध आर्थिक विवरणमा यसवर्ष आय शून्य रहेको र अन्तिम मौज्जात रु.३१,०००/- देखाएकोमा एक खाता बन्द गरी एउटा मात्र धरौटी खाता सञ्चालन गर्नुपर्दछ । फिर्ता गर्नुपर्ने एकिन नभएमा उक्त रकम सदरस्याहा गरी खाता बन्द गर्नुपर्ने देखिएको रु-	३१०००.००																																																																																																																																					
३२.	खरिद योजना र प्रतिस्पर्धा वेगको खर्च: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९ मा निर्माण कार्यको लागत अनुमान स्वीकृत गर्दा विचार गर्नुपर्ने कुराहरु तोकिएको छ । नगरपालिकाले विभिन्न वडाहरुमा निर्माण गरीने ह्यूमपाईप कल्भर्टहरुको कामको लागत अनुमान तयार गर्दा उक्त कल्भर्टमा गर्नुपर्ने सबै आइटमहरुको दररेट विश्लेषण गरी लागत अनुमान तयार गरी स्वीकृत गरेको पाइएन । यो वर्ष पाईप कल्भर्टहरुमा चाहिने पाईपको परिमाण समेत एकिन नगरी पाईप उत्पादक कम्पनीलाई पाईप उपलब्ध गराई दिने अर्डर जारी गरी विभिन्न वडाहरुको नाममा पाईप निकासी देखाइएका उक्त पाईपको भुक्तानी उत्पादकलाई दिने गरेको पाइयो ।																																																																																																																																						
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.नं.</th> <th>स्थान</th> <th>साईज परिमाण</th> <th>परिमाण</th> <th>दर</th> <th>रकम</th> <th>मू.अ.कर सहित</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१.</td> <td>बछ्यौलो चोकवाट सौराहा गैडाचोक जोड्ने सडक रत्ननगर ६</td> <td>900 mm</td> <td>८</td> <td>२६५००.००</td> <td>२१२०००.००</td> <td>२३९५६०.००</td> </tr> <tr> <td>२.</td> <td>शान्ति टोल इच्छा कामना मार्ग</td> <td>900mm</td> <td>३</td> <td>२६५००.००</td> <td>७९५००.००</td> <td>८९८३५.००</td> </tr> <tr> <td>३.</td> <td>वेल्ली हाजिपुर क्षति चुरोट सडक रत्ननगर ३</td> <td>900 mm</td> <td>४</td> <td>२६५००.००</td> <td>१०६०००.००</td> <td>११९७८०.००</td> </tr> <tr> <td>४.</td> <td>बकुलहर पुरानो पदमपुर कल्भर्ट रत्ननगर १</td> <td>500 mm</td> <td>४</td> <td>११०००.००</td> <td>४४०००.००</td> <td>४९७२०.००</td> </tr> <tr> <td>५.</td> <td>टांडीचोक नविन चोक सडक रत्ननगर २</td> <td>450 mm</td> <td>१०</td> <td>९८००.००</td> <td>९८०००.००</td> <td>११०७४०.००</td> </tr> <tr> <td>६.</td> <td>जिनरौजा बजार आसपास नाला रत्ननगर १२, १३</td> <td>450 mm</td> <td>१७</td> <td>९८००.००</td> <td>१६६६००.००</td> <td>१८८२५८.००</td> </tr> <tr> <td>७.</td> <td>रत्ननगर १४ का विभिन्न ठाउँमा</td> <td>450 mm</td> <td>८</td> <td>९८००.००</td> <td>७८४००.००</td> <td>८८५९२.००</td> </tr> <tr> <td>८.</td> <td>लौरी टोल देवी टोल रत्ननगर ७, १४</td> <td>450 mm</td> <td>२</td> <td>९८००.००</td> <td>१९६००.००</td> <td>२२१४८.००</td> </tr> <tr> <td>९.</td> <td>वेल्लीवेणी कल्भर्ट निर्माण रत्ननगर ३</td> <td>750 mm</td> <td>२</td> <td>१९०००.००</td> <td>३८०००.००</td> <td>४२९७०.००</td> </tr> <tr> <td>१०.</td> <td>कैलाशेश्वर महादेव मन्दिर रत्ननगर ५</td> <td>750 mm</td> <td>२</td> <td>१९०००.००</td> <td>३८०००.००</td> <td>४२९४०.००</td> </tr> <tr> <td>११.</td> <td>प्रेमवस्ती सुकुम्बासी टोल रत्ननगर ३</td> <td>1200 mm</td> <td>३</td> <td>३८९०५.००</td> <td>११६७१५.००</td> <td>१३१८८८.००</td> </tr> <tr> <td>१२.</td> <td>खैरिटी टोल भूतिया कायम खोल रत्ननगर १६</td> <td>600 mm</td> <td>३</td> <td>१३५००.००</td> <td>४०५००.००</td> <td>४५७६५.००</td> </tr> <tr> <td>१३.</td> <td>पारिजात टोल रत्ननगर १४</td> <td>600 mm</td> <td>६</td> <td>१३५००.००</td> <td>८१०००.००</td> <td>९१५३०.००</td> </tr> <tr> <td>१४.</td> <td>सिद्धेश्वरी टोल ३</td> <td>600 mm</td> <td>२</td> <td>१३५००.००</td> <td>२७०००.००</td> <td>३०५१०.००</td> </tr> <tr> <td>१५.</td> <td>चित्रवन टोल सडक रत्ननगर ८</td> <td>600 mm</td> <td>५</td> <td>१३५००.००</td> <td>६७५००.००</td> <td>७६२७५.००</td> </tr> <tr> <td>१६.</td> <td>त्रिवेणीघाट बघ्यौली सडक रत्ननगर ६</td> <td>600 mm</td> <td>४</td> <td>१३५००.००</td> <td>५४०००.००</td> <td>६१०२०.००</td> </tr> <tr> <td>१७.</td> <td>चित्रसारी देखि टार सडक रत्ननगर ८</td> <td>300 mm</td> <td>६</td> <td>६७८०.००</td> <td>४११००.००</td> <td>६४४४३.००</td> </tr> <tr> <td>१८.</td> <td>भद्रकाली टोल सडक रत्ननगर १६</td> <td>300 mm</td> <td>४</td> <td>६८५०.००</td> <td>२७४००.००</td> <td>३०९६२.००</td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं.	स्थान	साईज परिमाण	परिमाण	दर	रकम	मू.अ.कर सहित	१.	बछ्यौलो चोकवाट सौराहा गैडाचोक जोड्ने सडक रत्ननगर ६	900 mm	८	२६५००.००	२१२०००.००	२३९५६०.००	२.	शान्ति टोल इच्छा कामना मार्ग	900mm	३	२६५००.००	७९५००.००	८९८३५.००	३.	वेल्ली हाजिपुर क्षति चुरोट सडक रत्ननगर ३	900 mm	४	२६५००.००	१०६०००.००	११९७८०.००	४.	बकुलहर पुरानो पदमपुर कल्भर्ट रत्ननगर १	500 mm	४	११०००.००	४४०००.००	४९७२०.००	५.	टांडीचोक नविन चोक सडक रत्ननगर २	450 mm	१०	९८००.००	९८०००.००	११०७४०.००	६.	जिनरौजा बजार आसपास नाला रत्ननगर १२, १३	450 mm	१७	९८००.००	१६६६००.००	१८८२५८.००	७.	रत्ननगर १४ का विभिन्न ठाउँमा	450 mm	८	९८००.००	७८४००.००	८८५९२.००	८.	लौरी टोल देवी टोल रत्ननगर ७, १४	450 mm	२	९८००.००	१९६००.००	२२१४८.००	९.	वेल्लीवेणी कल्भर्ट निर्माण रत्ननगर ३	750 mm	२	१९०००.००	३८०००.००	४२९७०.००	१०.	कैलाशेश्वर महादेव मन्दिर रत्ननगर ५	750 mm	२	१९०००.००	३८०००.००	४२९४०.००	११.	प्रेमवस्ती सुकुम्बासी टोल रत्ननगर ३	1200 mm	३	३८९०५.००	११६७१५.००	१३१८८८.००	१२.	खैरिटी टोल भूतिया कायम खोल रत्ननगर १६	600 mm	३	१३५००.००	४०५००.००	४५७६५.००	१३.	पारिजात टोल रत्ननगर १४	600 mm	६	१३५००.००	८१०००.००	९१५३०.००	१४.	सिद्धेश्वरी टोल ३	600 mm	२	१३५००.००	२७०००.००	३०५१०.००	१५.	चित्रवन टोल सडक रत्ननगर ८	600 mm	५	१३५००.००	६७५००.००	७६२७५.००	१६.	त्रिवेणीघाट बघ्यौली सडक रत्ननगर ६	600 mm	४	१३५००.००	५४०००.००	६१०२०.००	१७.	चित्रसारी देखि टार सडक रत्ननगर ८	300 mm	६	६७८०.००	४११००.००	६४४४३.००	१८.	भद्रकाली टोल सडक रत्ननगर १६	300 mm	४	६८५०.००	२७४००.००	३०९६२.००	
सि.नं.	स्थान	साईज परिमाण	परिमाण	दर	रकम	मू.अ.कर सहित																																																																																																																																	
१.	बछ्यौलो चोकवाट सौराहा गैडाचोक जोड्ने सडक रत्ननगर ६	900 mm	८	२६५००.००	२१२०००.००	२३९५६०.००																																																																																																																																	
२.	शान्ति टोल इच्छा कामना मार्ग	900mm	३	२६५००.००	७९५००.००	८९८३५.००																																																																																																																																	
३.	वेल्ली हाजिपुर क्षति चुरोट सडक रत्ननगर ३	900 mm	४	२६५००.००	१०६०००.००	११९७८०.००																																																																																																																																	
४.	बकुलहर पुरानो पदमपुर कल्भर्ट रत्ननगर १	500 mm	४	११०००.००	४४०००.००	४९७२०.००																																																																																																																																	
५.	टांडीचोक नविन चोक सडक रत्ननगर २	450 mm	१०	९८००.००	९८०००.००	११०७४०.००																																																																																																																																	
६.	जिनरौजा बजार आसपास नाला रत्ननगर १२, १३	450 mm	१७	९८००.००	१६६६००.००	१८८२५८.००																																																																																																																																	
७.	रत्ननगर १४ का विभिन्न ठाउँमा	450 mm	८	९८००.००	७८४००.००	८८५९२.००																																																																																																																																	
८.	लौरी टोल देवी टोल रत्ननगर ७, १४	450 mm	२	९८००.००	१९६००.००	२२१४८.००																																																																																																																																	
९.	वेल्लीवेणी कल्भर्ट निर्माण रत्ननगर ३	750 mm	२	१९०००.००	३८०००.००	४२९७०.००																																																																																																																																	
१०.	कैलाशेश्वर महादेव मन्दिर रत्ननगर ५	750 mm	२	१९०००.००	३८०००.००	४२९४०.००																																																																																																																																	
११.	प्रेमवस्ती सुकुम्बासी टोल रत्ननगर ३	1200 mm	३	३८९०५.००	११६७१५.००	१३१८८८.००																																																																																																																																	
१२.	खैरिटी टोल भूतिया कायम खोल रत्ननगर १६	600 mm	३	१३५००.००	४०५००.००	४५७६५.००																																																																																																																																	
१३.	पारिजात टोल रत्ननगर १४	600 mm	६	१३५००.००	८१०००.००	९१५३०.००																																																																																																																																	
१४.	सिद्धेश्वरी टोल ३	600 mm	२	१३५००.००	२७०००.००	३०५१०.००																																																																																																																																	
१५.	चित्रवन टोल सडक रत्ननगर ८	600 mm	५	१३५००.००	६७५००.००	७६२७५.००																																																																																																																																	
१६.	त्रिवेणीघाट बघ्यौली सडक रत्ननगर ६	600 mm	४	१३५००.००	५४०००.००	६१०२०.००																																																																																																																																	
१७.	चित्रसारी देखि टार सडक रत्ननगर ८	300 mm	६	६७८०.००	४११००.००	६४४४३.००																																																																																																																																	
१८.	भद्रकाली टोल सडक रत्ननगर १६	300 mm	४	६८५०.००	२७४००.००	३०९६२.००																																																																																																																																	

दफा	लेखापरीक्षणवाट देखिएका व्यहोरा						रकम
१९.	मैना हरीया टोल रत्ननगर ५	900 mm	३	२६५००.००	७९५००.००	८९८३५.००	
२०.	प्रोभवस्ती सुकुम्बासी सडक रत्ननगर ३	1200 mm	१	३८९०५.००	३८९०५.००	४३९६३.००	
२१.	वाल्सीगाउँ सडक रत्ननगर ३	1000 mm	४	२९५००.००	११८०००.००	१३३३४०.००	
२२.	रत्ननगर ७ को विभिन्न सडक ७	900 mm	२ थान	२६५००.००	५३०००.००	५९८९०.००	
		1200 mm	२ थान	३८९०५.००	७७८१०.००	८९९२५.००	
		300 mm	२ थान	६८५०.००	१३७००.००	१५४८१.००	
		450 mm	२ थान	९८००.००	१९६००.००	२२१४८.००	
२३.	लाइन्स डेन देखि सौराहा	6000 mm	३ थान	१४९८५.००	२९९७०.००	३३८३३.००	
२४.	नयाँ कृषी सडक ५	450 mm	३	१०८८०.००	३२६४०.००	३६८८३.००	
२५.	भवानी विच गाउँदेखि स्कुलचोक ५	600 mm	२	१४९८५.००	२९९७०.००	३३८६६.००	
२६.	दुर संचार टोल १०	300 mm	१३	७५८०.००	९८५४०.००	१११३५०.००	
२७.	हरिहरचोक ड्रेन निर्माण १०	300 mm	६	७५८०.००	४५४८०.००	५१३९२.००	
२८.	वडा नं. ३ मा ह्यूम पाईप कल्भर्ट ३	1000 mm	२	३२६८५.००	६५३७०.००	७३८६८.००	
		800 mm	२	१४९८५.००	२९९७०.००	३३८६६.००	
		500 mm	२	१२९२५.००	२४२५०.००	२७४०२.००	
२९.	वडा नं. ६ मा ह्यूम पाईप	600 mm	१८	१४९८५.००	२६९७३०.००	३०४७९५.००	
३०.	सिउरेज लाइन मर्मत १	300 mm	३२	७५८०.००	२४२५९०.००	२७४१२७.००	
३१.	रत्ननगर ८ ड्रेन बनाउने ८	600 mm	३	१४९८५.००	४४९५५.००	५०७९९.००	
३२.	रत्ननगर १५ ड्रेन बनाउने १५	600 mm	१	१४९८५.००	१४९८५.००	१६९३३.००	
	जम्मा:				२६६४२८०.००	३०३०६३२.००	

लागत अनुमान तयार गर्दा नै खपत हुने सामानको आइटम तयार गरी योजना स्वीकृत गराएर स्वीकृत आइटमवाइज काम सम्पन्न भएपछि कार्य सम्पन्न भएको आधारमा उपभोक्ताको अंश कट्टा गरेर मात्र भुक्तानी गर्नुपर्नेमा पाईपको लागत योजनामा समावेश नगराई पाईप जडान भई कार्यसम्पन्न वेगर कम्पनीलाई भुक्तानी गर्ने कार्यमा संलग्नलाई जिम्मेवार बनाउनु पर्दछ र उल्लेखित पाईपहरु जडान गरेको कार्यसम्पन्न प्रमाण पेश हुनुपर्दछ ।

३३.

१५९१-२०७५।३।३१ सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९६ अनुसार कुनै मालसामान मर्मत सम्भार गर्नुपर्ने भए सोको लिखित जानकारी त्यस्तो मालसामानको उपयोगकर्ताले सो निकायको प्रमुखलाई दिनुपर्ने र लागत अनुमान तयार गराई स्वीकृत गराई कुनै मालसामान, उपकरण वा पार्टपुर्जा फेरी मर्मत गरिएकोमा रु.५,०००/- रुपैया भन्दा बढी पर्ने उपकरण वा पार्टपुर्जाको अभिलेख राखी त्यस्ता प्रतिस्थापन गरिएका कुरा सम्बन्धित प्राविधिकवाट प्रमाणीत गराई पुराना सामान जिन्सी दाखिला गर्नुपर्ने उल्लेख छ । कन्टिन्जेन्सी खर्च रु.५,४८,८८८/- वा.२.भ १२९७ नं. को निशान गाडी मर्मत वापत अटोल्याण्ड चितवनको विजक रकम रु.४,९४,४८८/- र विरेन्द्र अटोसपको रु.५३,४००/- को विल जारी भएकोमा AC Payee चेकद्वारा पुर्ै रकम अटोल्याण्ड चितवनलाई भुक्तानीभएवाट विजक रकम भन्दा बढी भुक्तानी भएको रकम रु.५४,४००/- असुल गर्नुपर्दछ । एउटै गाडीको मर्मत खर्च रु.५,४८,८८८/- भएवाट नियम ९६ को प्रावधान पुरा नगरी फेरिएका सामान प्राविधिकवाट प्रमाणीत समेत नभएकोले खर्चको यथार्थता एकिन हुन नसकेको रु.

५४८८८८.००

३४.

१५८६-२०७५।३।३१ नेपाल सरकार सूचना प्रविधि प्रणाली (व्यवस्थापन तथा सञ्चालन) निर्देशिका, २०७१ को दफा ३ मा सरकारी निकायमा प्रयोग हुने विद्युतिय प्रणालीमा एकरूपता कायम गर्न संचालित निर्देशिका अनुरूप भए नभएको निर्धारण गर्न सूचना प्रविधि विभाग

४९७२००.००

दफा	लेखापरीक्षणवाट देखिएका व्यहोरा	रकम
	प्राविधिक समितिवाट जांचवुभ गराई प्रमाणीकरण गर्नुपर्ने प्रावधान रहेकोमा Android Mobile Application १ जडान वापत Mahagauri All tech Solution Pvt Ltd काठमाडौंलाई रु.४,९७,२००/- भुक्तानी दिएकोमा सूचना प्रविधि विभागवाट प्रमाणीत गराएको पाइएन । साथै सो रकमको भुक्तानी टाँडी बजार क्षेत्रको मूल सडक दायाँ बायाँ पक्की नाला निर्माण गर्ने कार्यक्रमवाट विद्युतीय प्रविधिमा खर्च गरेको देखिएकोले प्रयोजननै फरक गरी खर्च गरेको कार्य अनियमित देखिएको रु-	
३५.	१५८७-२०७५।३।३१ कार्यालयवाट संचालन गरिने योजना/कार्यक्रम/अन्य निकायको कार्यक्षेत्र भित्र रहेको अवस्थामा सम्बन्धित निकायसंग समन्वय गरी कार्यक्रम दोहोरो नपर्ने गरी व्यवस्था गर्नुपर्दछ । पूर्व पश्चिम राजमार्गको निर्माण, मर्मत सम्भार समेतको कामको दायित्व डिभिजन सडक कार्यालयवाट हुने गरेको छ । यो वर्ष पूर्व पश्चिम राजमार्गको सडक दायाँबायाँ सिउरेज मर्मत योजना रत्ननगर १, २ को लागि रु.२०,००,०००/- भुक्तानी खर्च लेखेकोमा आइटम नं. १NP3 300 mm Hume pipe supplying laying in sewerage line को ७२ परिमाणको दर ९७०२ प्रति ह्यूम भएकोमा आर्थिक वर्ष २०७४।७५ को जिल्ला दररेटमा NP3 300 mm पाईपको दर रु.७,५८०/- भएवाट जिल्ला दररेट भन्दा बढी भुक्तानी भएको रकम रु-	१५२७८४.००
३५.१.	पूर्व पश्चिम राजमार्गमा वनाउने संरचनाहरूमा खर्च गर्नु अगावै स्वीकृत ड्रइङ डिजायन डिभिजन सडक कार्यालयवाट स्वीकृत गराएको समेत पाइएन ।	
३६.	स्वास्थ्य इकाई तर्फ	
३६.१.	जिल्लास्तर अस्पतालहरूको सेवा सुदृढीकरण कार्यक्रममा रु.२४,००,०००/- वजेट विनियोजन भै सोही अनुसारको कार्यक्रम संचालन गरी खर्च गरेको छ ।	
३६.२.	कर्मचारीको तलव भत्ता खर्च लेख्दा पारित तलवी प्रतिवेदनको आधारमा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले वकुलहर रत्ननगर अस्पतालको लागि तलवमा रु.१,१९,०९,०००/- वजेट विनियोजन भई रु.१,३५,२२,८१३ खर्च भएको छ । स्वास्थ्य तथा जनसंख्या मन्त्रालयले पठाएको २०७५।१।१ मा पददर्ता विवरणमा यस अस्पतालको दरवन्दी २५ रहेको छ । लेखापरीक्षणवाट २०७५ आषाढ महिनाको तलवी भरपाई परिक्षण गर्दा ३३ जना कर्मचारीको तलव भत्ता खर्च लेखेको पाइयो । स्वीकृत दरवन्दी भन्दा बढी पदको तलव खर्च लेख्ने आधार लेखापरीक्षणमा पेश भएन । छलफलको क्रममा छात्रवृत्ति करारका ९ जना कर्मचारी समेतको तलव खर्च लेखेको जानकारी प्राप्त भयो । छात्रवृत्ति करारका ९ कर्मचारीहरूलाई प्रति महिना रु.३६,२९५।- का दरले चाडवाड खर्च समेत वार्षिक तलव खर्च रु.४२,४६,५१५।- भुक्तानी खर्च लेखेकोले दरवन्दी बाहेकको तलव खर्च अनियमित देखिएको रु-	४२४६५१५.००
	लागत अनुमान भन्दा बढी परिमाणको भुक्तानी	
३७.	१४१०-२०७५।३।२२ उपभोक्ता समितिवाट कार्य गराईएका कामको प्राविधिक नापजाँच गरी विल तयार गर्दा समितिले योजनाको काममा प्रयोग गरेका र खरिद गरिएका सामग्री समेतको खपत गरे नगरेको तथा गर्नुपर्ने कामको सामग्री खरिद भए नभएको एकिन गर्नुपर्दछ । पञ्चकन्या हरियालीपार्क र पञ्चनदी ताल संरक्षण योजना लागत अनुमान रु.११,०७,५४३।८४ रहेकोमा रु.११,१५,७४०।- मा कार्यसम्पन्न गरेकोमा निम्नानुसार भएको देखियो ।	
३७.१.	ग्रावेल फिलिड गर्ने कार्य १६० व.मी रु.७२४।७८ ले रु.१,१५,९६४।८० सम्भौता भएकोमा २५८ घ.मी को १,८६,९९३।२४ को कार्य गरी विल पेश गरेकोमा लागत अनुमानको तुलनामा ६२.०१ प्रतिशत बढी कार्य गराएको देखाई रु.७१,०२८।४४ बढी खर्च लेखेको रु-	७१०२८.४४

दफा	लेखापरीक्षणवाट देखिएका व्यहोरा	रकम																									
३७.२.	फुटालेको हुंगावाट गाह्रो लगाउने कार्य १:६,४८ घ.मि को रु.८,४५१।८० ले रु. ४,०५,९८६।४० सम्झौता भएकोमा ७३.०३ घ.मी को कार्य गरी रु.६,१७,६९५।२९ लागत अनुमानको तुलनामा ६५.६८ प्रतिशत वढी कार्य देखाई रु. २,११,९२८।८९ वढी खर्च देखाएकोमा दुवै कार्यको भेरिएसन आदेश वेगर रु.२,८२,९५७।३३ वढीको विल तयार गरेको रु.३,५३,९८२।२७ उपरोक्तानुसार कामको भेरिएसन वेगरको खर्च रु-	२८२९५७.३३																									
३७.३.	न्यू प्रशन्न इन्टरप्राईजेजवाट १२ एम.एम.को रड १०१ के.जीको रु.७६।५० ले रु.७,७२७।५० मात्र खर्च गरेकोले ठेक्का विल तथा सम्पन्न प्रतिवेदन अनुसार ३२७ के.जी खरिद गरेको देखाई रु.२३,८१६।४८ खर्च लेखेकोमा खरिद नै नगरेको परिमाण २२६ के.जी वढीको रकम भुक्तानी लिएकोले असुल गर्नुपर्दछ रु-	२३०९०.००																									
३८.	मू.अ.करको जानकारी नदिएको: मूल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ को नियम ६(क)(१) वमोजिम सरकारी निकाय सार्वजनिक संघ संस्था वा दर्ता भएका व्यक्तिले आफुले गरेका ठेक्का सम्झौता र कर भुक्तानीको जानकारी सम्बन्धित आन्तरिक राजश्व कार्यालयमा दिई करको भुक्तानी सम्बन्धीत ठेकेदारलाई गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ । कार्यालयले निम्नानुसारका मूल्यअभिवृद्धि करमा दर्ता भएका फर्म वा कम्पनीसंग खरिद सम्झौता गरी वा विलको भुक्तानी गरेकोमा मूल्यअभिवृद्धि कर भुक्तानीको जानकारी सम्बन्धित आन्तरिक राजश्व कार्यालयलाई दिएको देखिएन ।																										
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ.नं.मिति</th> <th>फर्मको नाम</th> <th>व्यहोरा</th> <th>विजक नं.मिति</th> <th>विल रकम (मू.अ.कर समेत)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१९-२०७४/५/२२</td> <td>नयाँकिरण इनर्जी सोलुसन</td> <td>सौर्यवत्ति जडान</td> <td>०३१-२०७४/३/२५</td> <td>२८९३७०४.००</td> </tr> <tr> <td>४०-२०७४/५/२८</td> <td>कृष्ण ग्रिल एण्ड इन्जिनियरिङ्ग वर्क्स प्रा.लि</td> <td>सौर्यवत्ति जडान</td> <td>२४९-२०७४/३/२४</td> <td>२५८३१८०.००</td> </tr> <tr> <td>४५०-२०७४/११/२३</td> <td>नयाँकिरण इनर्जी सोलुसन</td> <td>सौर्य वत्ति जडान</td> <td>००८-२०७४/११/१८</td> <td>१४६६७४०.००</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा:</td> <td></td> <td></td> <td>६९४३६२४.००</td> </tr> </tbody> </table>	भौ.नं.मिति	फर्मको नाम	व्यहोरा	विजक नं.मिति	विल रकम (मू.अ.कर समेत)	१९-२०७४/५/२२	नयाँकिरण इनर्जी सोलुसन	सौर्यवत्ति जडान	०३१-२०७४/३/२५	२८९३७०४.००	४०-२०७४/५/२८	कृष्ण ग्रिल एण्ड इन्जिनियरिङ्ग वर्क्स प्रा.लि	सौर्यवत्ति जडान	२४९-२०७४/३/२४	२५८३१८०.००	४५०-२०७४/११/२३	नयाँकिरण इनर्जी सोलुसन	सौर्य वत्ति जडान	००८-२०७४/११/१८	१४६६७४०.००		जम्मा:			६९४३६२४.००	
भौ.नं.मिति	फर्मको नाम	व्यहोरा	विजक नं.मिति	विल रकम (मू.अ.कर समेत)																							
१९-२०७४/५/२२	नयाँकिरण इनर्जी सोलुसन	सौर्यवत्ति जडान	०३१-२०७४/३/२५	२८९३७०४.००																							
४०-२०७४/५/२८	कृष्ण ग्रिल एण्ड इन्जिनियरिङ्ग वर्क्स प्रा.लि	सौर्यवत्ति जडान	२४९-२०७४/३/२४	२५८३१८०.००																							
४५०-२०७४/११/२३	नयाँकिरण इनर्जी सोलुसन	सौर्य वत्ति जडान	००८-२०७४/११/१८	१४६६७४०.००																							
	जम्मा:			६९४३६२४.००																							
३९.	भुक्तानी दिन बाँकी विवरण: स्थानीय स्रोत परिचालन तथा व्यवस्थापन कार्यविधि, २०६९ अनुसार स्थानीय निकायको परिषद्बाट कार्यक्रम र बजेट स्वीकृत गराई मात्र अधिकार प्राप्त अधिकारीले खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले २०७४।७५ को विभिन्न खर्च बापतको भुक्तानी दिन बाँकी रकम १,००,१९,१६९।- भुक्तानी गरेको देखिन्छ । सम्बन्धित आर्थिक वर्षमा भएको खर्च रकमको भुक्तानी भए वा नभएको प्रमाणित कागजात वेगर यस आर्थिक वर्षमा परिषद्बाट स्वीकृती वेगर खर्च गरेकोले नियमसम्मत देखिएन ।																										
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ.नं.मिति</th> <th>फर्मको नाम</th> <th>विजक नं.मिति</th> <th>भुक्तानी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>२-२०७४/५/१६</td> <td>घरभाडा (२०७३ फागुन देखि २०७४ आषाढ)</td> <td></td> <td>४५५००.००</td> </tr> <tr> <td>७-२०७४/५/१९</td> <td>वडा नं. ८ घरभाडा २०७४ आषाढको</td> <td></td> <td>१००००.००</td> </tr> <tr> <td></td> <td>२०७३ आषाढको घरभाडा</td> <td></td> <td>११७६५.००</td> </tr> <tr> <td>१९-२०७४/५/२२</td> <td>नयाँकिरण इनर्जी सोलुसन</td> <td>०३१-२०७४/३/२५</td> <td>२८९३७०४.००</td> </tr> </tbody> </table>	भौ.नं.मिति	फर्मको नाम	विजक नं.मिति	भुक्तानी रकम	२-२०७४/५/१६	घरभाडा (२०७३ फागुन देखि २०७४ आषाढ)		४५५००.००	७-२०७४/५/१९	वडा नं. ८ घरभाडा २०७४ आषाढको		१००००.००		२०७३ आषाढको घरभाडा		११७६५.००	१९-२०७४/५/२२	नयाँकिरण इनर्जी सोलुसन	०३१-२०७४/३/२५	२८९३७०४.००						
भौ.नं.मिति	फर्मको नाम	विजक नं.मिति	भुक्तानी रकम																								
२-२०७४/५/१६	घरभाडा (२०७३ फागुन देखि २०७४ आषाढ)		४५५००.००																								
७-२०७४/५/१९	वडा नं. ८ घरभाडा २०७४ आषाढको		१००००.००																								
	२०७३ आषाढको घरभाडा		११७६५.००																								
१९-२०७४/५/२२	नयाँकिरण इनर्जी सोलुसन	०३१-२०७४/३/२५	२८९३७०४.००																								

दफा	लेखापरीक्षणवाट देखिएका व्यहोरा				रकम
४०.		नयाँकिरण इनर्जी सोलुसन	०३१-२०७४/३/२५	३००८२८०.००	५२२४२.००
	४०-२०७४/५/२८	कृष्ण ग्रिल एण्ड इन्जिनियरिङ्ग वर्क्स प्रा.लि	२४९-२०७४/३/२४	२५८३१८०.००	
	४५०-२०७४/११/२३	नयाँकिरण इनर्जी सोलुसन	००८- २०७४/११/१८	१४६६७४०.००	
		जम्मा:		१००९९९६९.००	
	विद्युत तथा पानी महसुलमा थप भुक्तानी:				
४०.	आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ बमोजिम सरकारी खर्च गर्दा मितव्ययी एवं प्रभावकारी ढंगबाट खर्च गर्नुपर्दछ । नगरपालिकाले निम्नानुसारको भौचरबाट महसुल भुक्तानी गर्दा रिभेट लिई भुक्तानी गर्नुपर्नेमा थप दस्तुर भुक्तानी गरी बढी व्ययभार पारेको रु-				
	भौ.नं.मिति	वापत	भुक्तानी रकम	थप जरिवाना	
	६-२०७४/५/१९	खानेपानी महसुल	३४१४४.००	५५७५.००	
	३२-२०७४/५/२५	विद्युत महसुल	८७०२६.५०	१७४०५.३०	
	७३७-२०७५/३/५	वैशाख महिना	३५३७०.४०	८८४२.६०	
	८६१-२०७५/३/२२	सवारी कर	२५००००.००	२०४२०.००	
		जम्मा:		५२२४२.९०	
	कार्यालय प्रमुख नभएको अवस्थाले चेक काट्न नसकिएको कारण थप शुल्क भुक्तानी गर्नु परेको भनाई कार्यालयको रहेतापनि आषाढ महिनामा प्रमुख प्रशासकिय अधिकरत रहेको समयमा समेत थप भुक्तानी गरेको देखियो ।				
४१.	लागत सहभागिता र भुक्तानी स्थिति: उपभोक्ता समिति मार्फत गराएको कामको भुक्तानी गर्दा सम्भौता अनुसारको व्यहोर्नुपर्ने अंश कट्टा गरेर मात्र बाँकी रकम भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ । आर्थिक वर्ष २०७३/७४ मा EFLGP कार्यक्रम अर्न्तगत सडक सौर्यवृत्ति जडान कार्य गर्न सोलार वृत्ति जडान तथा खरिद उपभोक्ता समितिसंग ८०/२० आधारमा र कृष्ण गृल एण्ड इन्जिनियरिङ्ग प्रा.लि.संग नगरपालिकाले मात्र खर्च व्यहोर्ने गरी दररेट मात्र लिई खर्च गरेको छ । उक्त दुवै कार्यहरु निम्नानुसारको अवधि भित्र सम्पन्न गर्नुपर्नेमा देहाय अनुसार मात्र पुरा गरेको पाइयो ।				
	विवरण	सम्भौता मिति	अवधी	कार्यक्रम देखाएको सम्पन्न अवधी	सोलार वृत्ति जडान संख्या
	सोलार वृत्ति जडान उपभोक्ता समिति	नखुलेको	२०७४/३/३०	२०७४/५/२१	६६
	कृष्ण ग्रिल एण्ड इन्जिनियरिङ्ग वर्क्स	२०७३/१२/१२	२०७४/२/३०	२०७४/५/२०	४५
	उपरोक्तानुसारको कार्यमा यो वर्ष निम्नानुसार अवधिमा भुक्तानी गरेको छ ।				
	भौ.नं.मिति	भुक्तानी पाउने	भुक्तानी रकम		
	१९-२०७४/५/२२	जडान उपभोक्ता समितिलाई	५९,०१९८४.००		
	४०-२०७४/५/२८	कृष्ण ग्रिल एण्ड इन्जिनियरिङ्ग	३८,४३१८०.००		
		जम्मा:	९७,४५१६४.००		
४१.१.	उल्लेखित कामहरु मध्ये कृष्ण ग्रिल इण्डष्ट्रियलको म्याद भित्र कार्य सम्पन्न नगरेकोले २०७४/४/२० को नगर प्रमुखको अध्यक्षतामा बसेको बैठकले सडक वृत्ति संचालनमा आएको भन्ने निर्णय गरेको देखियो । उपभोक्ता समितिको कामको सम्बन्धमा सम्पन्न प्रतिवेदन तयार				

दफा	लेखापरीक्षणवाट देखिएका व्यहोरा	रकम												
	गरेपनि संचालनको व्यहोरा र निर्णय भएको पाइएन ।													
४१.२.	उपभोक्ता समितिसंग २०७३।७४ को बजेटवाट ८०/२० आधारमा काम गर्ने गरी सौर्यवत्ति जडान कार्य गर्ने सम्बन्धी बोर्ड निर्णयको नं. ११ वमोजिम जम्मा रु. ५९,०१,९४८।- सम्मको कार्य गराउने निर्णय भएको छ । तर समितिले व्यहोरिने अंश २० प्रतिशत वापतको रकम रु.११,८०,३९६।८० जम्मा गरेको अवधी र रकम बुझाएको प्रमाण लेखापरीक्षणमा पेश हुन नआएको रु-	११८०३९६.८०												
४१.३.	सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२० वमोजिम सम्झौतामा तोकिएको म्याद भित्र कार्य सम्पन्न नभएमा म्याद समाप्त हुनु ७ दिन अगावै निवेदन दिनु पर्ने र अधिकार प्राप्त अधिकारीले जांचबुझ गरी म्याद थप गर्न सक्ने व्यवस्था रहेको छ । कृष्ण ग्रिल इन्जिनियरिङ इण्डस्ट्रिजले २०७४।२ मात्र उल्लेख गरी चाहिने अवधी नखुलाई म्याद थप पाउन निवेदन दिएकोमा उक्त निवेदन कार्यालयमा दर्ता भएको पाइएन । नगर प्रमुखको सचिवालयवाट २०७४।२।२७ मा २०७४ भाद्र ३० सम्म म्याद थप भएको जानकारी दिएको देखियो । म्याद थप माग गरेको निवेदनको अवधी समेत नखुलेको र थप अवधी समेत उल्लेख गरी माग नगरेकोले सप्लायर्सले तोकिएको अवधी भित्र कार्य सम्पन्न नगरेकोले नियम १२१ वमोजिम पूर्व निर्धारित क्षतिपूर्ति तिर्नुपर्ने अवस्था देखिएकोले सम्झौता अवधी भित्र काम सम्पन्न नगरेकोमा पूर्व निर्धारित क्षतिपूर्ति वापतको रु.१,५३,७२७।२० असुल हुनुपर्दछ रु-	१५३७२७.२०												
४१.४.	सौर्यवत्ति जडान गर्दा आपूर्तकले शर्तमा तोके वमोजिम व्यादी ३ वर्ष सम्म Replecement Waranty Led light 2 year warranty rcharge controllor 2 year earranty लिई सम्झौता गरेकोले सोको मर्मत तथा फेर्ने कार्य तोकिएको समयसम्म गर्न बाध्य बनाईनु पर्ने देखिएकोले सो अवधी समाप्त भए पछि मात्र आपूर्तकको धरौटी फिर्ता गर्नुपर्नेमा उपभोक्ता समितिसंग कार्य गर्ने सप्लायर्सको धरौटी फिर्ता गरेको देखिएकोले सम्झौताको शर्त पुरा नहुदै धरौटी फिर्ता दिएको मिल्ने देखिएन ।													
४१.५.	कार्यालयले गत विगत वर्ष देखि सौर्य सडक वत्ति जडान गर्दै आएको र यसवर्ष खरिद गरेको समेत कूल के कति सौर्य सडक वत्ति रहेकाछन् सोको लगत अद्यावधिक भएको नदेखिएकोले विवरण संकलन गरी अद्यावधिक गराई राख्नु पर्ने देखिन्छ ।													
४१.६.	उपभोक्ता समिति तर्फको सौर्य वत्तिको विजकमा नयाँ किरण इनर्जी सोलुसनवाट सोलार पिभि मोडुल १०० Wat प्रति इकाई रु.१०,०००।- उल्लेख भएकोले ४४ थानको रु.१०।- का दरले रु.४,४०,०००।- भुक्तानी गर्नुपर्ने विजक जारी गर्दा प्रतिथान रु.११,०००।- विलमा चढाएकोले सम्झौता भन्दा रु.१,०००।- वढी भुक्तानी भएको देखिएकोले ४४ थानको वढी भुक्तानी रु.४४,०००।- असुल हुनुपर्दछ रु-	४४०००.००												
४२.	पूर्वाधार निर्माणको कार्यक्रमको EFLGP वाट प्राप्त निकासवाट गरिने कार्यमा २० प्रतिशत उपभोक्ता सहभागिता हुनुपर्ने गरी स्वीकृत भएको कार्यक्रमवाट कार्य गराउनु अघि सहभागिता वापतको रकम समेत लिनु पर्नेमा कृष्ण इन्जिनियरिङलाई कार्य गराइएका ४५ थान सोलार वत्तिहरु निम्नानुसारका संस्थाहरुलाई उपलब्ध गराई भुक्तानी गरेको देखिएकोले संस्थाहरुले व्यहोर्नु पर्ने समेत रु.७,६८,६३६।- पुरै रकम भुक्तानी दिएकोले सहभागिता रकम प्राप्त भएको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु-	७६८६३६.००												
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>विवरण</th> <th>प्रति थान लागेको लागत</th> <th>जम्मा लागत</th> <th>२० प्रतिशतले हुने</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>रेवान सौराहा १२ थान</td> <td>८५४०४.००</td> <td>१०२४८४८.००</td> <td>२०४९६९.६०</td> </tr> <tr> <td>होटल एसोसिएसन सौराहा</td> <td>८५४०४.००</td> <td>१११०२५२.००</td> <td>२२२०५०.४०</td> </tr> </tbody> </table>	विवरण	प्रति थान लागेको लागत	जम्मा लागत	२० प्रतिशतले हुने	रेवान सौराहा १२ थान	८५४०४.००	१०२४८४८.००	२०४९६९.६०	होटल एसोसिएसन सौराहा	८५४०४.००	१११०२५२.००	२२२०५०.४०	
विवरण	प्रति थान लागेको लागत	जम्मा लागत	२० प्रतिशतले हुने											
रेवान सौराहा १२ थान	८५४०४.००	१०२४८४८.००	२०४९६९.६०											
होटल एसोसिएसन सौराहा	८५४०४.००	१११०२५२.००	२२२०५०.४०											

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा			रकम																								
	हात्ति (यूनिक) हात्ति सहकारी	८५४०४.००	१७०८०८०.००	३४९६१६.००																								
	जम्मा:	२५६२१२.००	३८४३१८०.००	७६८६३६.००																								
४३.	<p>LGCDP तर्फ</p> <p>सेवा करार: (३८३-२०७४/१९१९९) सेवा करार अर्न्तगत मिति २०७४ माघ ८ गते आई.टि अफिसर रवि तिवारीलाई नियुक्ती गरी सम्झौता अनुसार २०७४ माघ ८ गते देखि सम्झौता अनुसार लिखित दस्तावेजहरु कम्प्युटरकृत गर्ने, डिजिटल नागरिक वडापत्र राख्ने मासिक प्रगति विवरण तयार गर्ने, कम्प्युटर अपरेटर, सूचना अधिकारी लगायत अन्य सूचना प्रविधिकसंग आई.टि.सिप तथा प्राविधि हस्तान्तरण आदि उल्लेख कार्य गरी नियुक्ती भएको देखिन्छ । उपरोक्त कार्य अर्न्तगत आर्थिक प्रशासनसंग सम्बन्धित महिनागत मास्केवारी माग गर्दा पेश हुन नसक्नुका साथै कार्यालयमा डिजिटल नागरिक वडापत्र समेत राखेको नदेखिएकोले तोकिएको कार्य भएको देखिएन । अत सम्झौता अनुसारको काम कार्यान्वयन गर्ने गराउने तर्फ कार्यालयले पहल गर्नुपर्दछ ।</p>																											
४४.	<p>विविध तथा भैपरी खर्च</p> <p>सरकारी रकम खर्च गर्दा खर्चको विल भरपाई समेत लिई स्वीकृत खर्च शिर्षकमा लेखांकन गरी गरिएको खर्च र भुक्तानी समेतको कारोवारलाई यथार्थ रुपमा प्रस्तुत गर्नुपर्दछ । कार्यालयले २०७३/७४ मा विविध फुटकर कार्य शिर्षक अर्न्तगत देवकी आयल ट्रेडर्सलाई इन्धन खर्च वापत रु.२३,३६,८९९.२६२ विभिन्न गोश्वारा भौचरहरुबाट भुक्तानी दिएकोमा आय व्यय विवरण अनुसार रु.२०,५६,२८८।- मात्र देखाएकोले गरिएको खर्च र आय व्यय विवरणको खर्चमा भिन्नता देखिएकोले सम्बन्धित खर्च शिर्षकमै पोष्टिङ गरी यथार्थ चित्रण भएको छ भन्न सकिएन । केही उदाहरण निम्नानुसार छन्:</p>																											
४४.१.	<p>सवारी साधनहरुमा इन्धन प्रयोग गरे वापत तोकिएको शिर्षकगत बजेट र यथार्थमा भएको खर्चको विवरणमा फरक:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>नाम</th> <th>वापत</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>पदाधिकारीले</td> <td>प्रयोग गरेको इन्धन वापतको भुक्तानी</td> <td>५०००००.००</td> </tr> <tr> <td>कर्मचारीले</td> <td>प्रयोग गरेको इन्धन वापतको भुक्तानी</td> <td>५०००००.००</td> </tr> <tr> <td>जेनेरेटरमा</td> <td>प्रयोग गरेको इन्धन वापतको भुक्तानी</td> <td>२०००००.००</td> </tr> <tr> <td>ग्रेडरमा</td> <td>प्रयोग गरेको इन्धन वापतको भुक्तानी</td> <td>१२२४६६.३०</td> </tr> <tr> <td>टेक्टरमा</td> <td>प्रयोग गरेको इन्धन वापतको भुक्तानी</td> <td>५७३९५९.४४</td> </tr> <tr> <td>ट्रिपरमा</td> <td>प्रयोग गरेको इन्धन वापतको भुक्तानी</td> <td>१६०६६३.१८</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा:</td> <td>२०५६२८८.९२</td> </tr> </tbody> </table> <p>उपरोक्तानुसार सवारी साधनहरुको छुट्टा छुट्टै लगत राखी वर्ष भरिमा इन्धन भर्न दिएको कुपन र खपत गरेको इन्धन वापतको लगत राखी कुपन प्राप्त अधिकारीले कुपन बुझेको प्रमाण राखी लगत अद्यावधिक गर्नु पर्नेमा सवारी साधनका नाम र इन्धन खपतको लागत अद्यावधिक गरेको देखिएन । यसबाट इन्धन खपतमा नियन्त्रणको अवस्था सृजना भएको देखिएन ।</p>				नाम	वापत	रकम	पदाधिकारीले	प्रयोग गरेको इन्धन वापतको भुक्तानी	५०००००.००	कर्मचारीले	प्रयोग गरेको इन्धन वापतको भुक्तानी	५०००००.००	जेनेरेटरमा	प्रयोग गरेको इन्धन वापतको भुक्तानी	२०००००.००	ग्रेडरमा	प्रयोग गरेको इन्धन वापतको भुक्तानी	१२२४६६.३०	टेक्टरमा	प्रयोग गरेको इन्धन वापतको भुक्तानी	५७३९५९.४४	ट्रिपरमा	प्रयोग गरेको इन्धन वापतको भुक्तानी	१६०६६३.१८		जम्मा:	२०५६२८८.९२
नाम	वापत	रकम																										
पदाधिकारीले	प्रयोग गरेको इन्धन वापतको भुक्तानी	५०००००.००																										
कर्मचारीले	प्रयोग गरेको इन्धन वापतको भुक्तानी	५०००००.००																										
जेनेरेटरमा	प्रयोग गरेको इन्धन वापतको भुक्तानी	२०००००.००																										
ग्रेडरमा	प्रयोग गरेको इन्धन वापतको भुक्तानी	१२२४६६.३०																										
टेक्टरमा	प्रयोग गरेको इन्धन वापतको भुक्तानी	५७३९५९.४४																										
ट्रिपरमा	प्रयोग गरेको इन्धन वापतको भुक्तानी	१६०६६३.१८																										
	जम्मा:	२०५६२८८.९२																										

दफा	लेखापरीक्षणवाट देखिएका व्यहोरा	रकम																																								
४५.	विद्युत तथा भैपरी आउने खर्च तर्फ आर्थिक वर्ष २०७४ श्रावण देखि २०७५ आषाढ सम्ममा रु.७३,६८,७५५।८२ खर्च भएकोमा विविध तथा भैपरी आउने खर्च सम्बन्धमा नगर परिषद्ले वजेट बाडफांड नगरी खर्च गर्ने गरेको देखिएकोले वार्षिक वजेट बाडफांड गरी खर्च गर्नुपर्दछ ।																																									
४६.	२८७-२०७४।१।२६, ४३६-२०७४।१।२८ स्थानीय सरकार संचालन तथा निर्वाचित जनप्रतिनिधिहरूको भूमिका सम्बन्धी २ दिने अन्तरक्रिया मिति २०७४ पौष २ र ३ गते चितवन नेशनलपार्कस्थित होटल सेभेनसर प्रा.लि.मा सम्पन्न गरी होटलको विल रु. ५,५७,४१०।९२ र गोष्ठी संचालनमा रु.१,६०,३८०।- समेत कूल रु.७,१७,७९०।९२ खर्च गरेको देखियो । तर वार्षिक कार्यक्रमलाई समावेश गरेको नपाइएकोले खर्च गर्नु अगावै स्रोत र कार्यक्रम निश्चित हुनुपर्दछ ।																																									
	चालु तर्फ																																									
४७.	सरकारी रकम खर्च गर्दा खर्चका विल भरपाई सहित खर्चलाई पुष्टि गर्ने आधार स्वीकृत गरेर मात्र खर्च गर्नुपर्नेमा कार्यालयले निम्नानुसारको अवधिमा विविध तथा भैपरी आउने शिर्षकवाट रकम भुक्तानी गर्दा खर्चलाई पुष्टि गर्ने प्रयाप्त प्रमाण संलग्न नगरी खर्च लेखेको पाइएको रु-	९३०५८.००																																								
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.नं</th> <th>भौ.नं.मिति</th> <th>प्रयोजन</th> <th>खर्च रकम</th> <th>कैफियत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td>चालु तर्फ</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>१.</td> <td>७३३-२०७५/३/४</td> <td>मुसहर वस्तीमा जग्गा छुट्याउने कार्यमा कर्मचारी तथा जन प्रतिनिधिहरूको खाना खाजा खर्च</td> <td>१२२४३.००</td> <td>नगरपरिषदको जग्गा छुट्याउने निर्णय, उपस्थित कर्मचारी तथा जनप्रतिनिधीको संख्या नखुलाएको ।</td> </tr> <tr> <td>२.</td> <td>४६९-२०७४/१२/८</td> <td>मिटिङ्गमा कर्मचारी र जनप्रतिनिधिहरूको खाजा खर्च</td> <td>११८१०.००</td> <td>नगरपरिषदको बैठक वसेको मिति र उपस्थिति संख्या नखुलाएको ।</td> </tr> <tr> <td>३.</td> <td>४९८-२०७४/१२/२३</td> <td>सार्वजनिक जग्गा मिलाउदा जे.सि.भि चालक र कर्मचारीको खाना खाजा</td> <td>१६६७०.००</td> <td>जे.सि.भि संचालनमा आएको समयावधिको लर्गसिट र कर्मचारीको उपस्थिती नखुलाएको ।</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>पूजीगत तर्फ</td> <td>०</td> <td></td> </tr> <tr> <td>४.</td> <td>३६-२०७४/५/२७</td> <td>खाना खर्च</td> <td>५२३३५.००</td> <td>वडा नं.१२ को कार्यक्रम र दिन नखुलाई खाना खर्च वापत एकमुष्ट खर्च लेखेको ।</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>९३०५८.००</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं	भौ.नं.मिति	प्रयोजन	खर्च रकम	कैफियत			चालु तर्फ			१.	७३३-२०७५/३/४	मुसहर वस्तीमा जग्गा छुट्याउने कार्यमा कर्मचारी तथा जन प्रतिनिधिहरूको खाना खाजा खर्च	१२२४३.००	नगरपरिषदको जग्गा छुट्याउने निर्णय, उपस्थित कर्मचारी तथा जनप्रतिनिधीको संख्या नखुलाएको ।	२.	४६९-२०७४/१२/८	मिटिङ्गमा कर्मचारी र जनप्रतिनिधिहरूको खाजा खर्च	११८१०.००	नगरपरिषदको बैठक वसेको मिति र उपस्थिति संख्या नखुलाएको ।	३.	४९८-२०७४/१२/२३	सार्वजनिक जग्गा मिलाउदा जे.सि.भि चालक र कर्मचारीको खाना खाजा	१६६७०.००	जे.सि.भि संचालनमा आएको समयावधिको लर्गसिट र कर्मचारीको उपस्थिती नखुलाएको ।			पूजीगत तर्फ	०		४.	३६-२०७४/५/२७	खाना खर्च	५२३३५.००	वडा नं.१२ को कार्यक्रम र दिन नखुलाई खाना खर्च वापत एकमुष्ट खर्च लेखेको ।			जम्मा	९३०५८.००		
सि.नं	भौ.नं.मिति	प्रयोजन	खर्च रकम	कैफियत																																						
		चालु तर्फ																																								
१.	७३३-२०७५/३/४	मुसहर वस्तीमा जग्गा छुट्याउने कार्यमा कर्मचारी तथा जन प्रतिनिधिहरूको खाना खाजा खर्च	१२२४३.००	नगरपरिषदको जग्गा छुट्याउने निर्णय, उपस्थित कर्मचारी तथा जनप्रतिनिधीको संख्या नखुलाएको ।																																						
२.	४६९-२०७४/१२/८	मिटिङ्गमा कर्मचारी र जनप्रतिनिधिहरूको खाजा खर्च	११८१०.००	नगरपरिषदको बैठक वसेको मिति र उपस्थिति संख्या नखुलाएको ।																																						
३.	४९८-२०७४/१२/२३	सार्वजनिक जग्गा मिलाउदा जे.सि.भि चालक र कर्मचारीको खाना खाजा	१६६७०.००	जे.सि.भि संचालनमा आएको समयावधिको लर्गसिट र कर्मचारीको उपस्थिती नखुलाएको ।																																						
		पूजीगत तर्फ	०																																							
४.	३६-२०७४/५/२७	खाना खर्च	५२३३५.००	वडा नं.१२ को कार्यक्रम र दिन नखुलाई खाना खर्च वापत एकमुष्ट खर्च लेखेको ।																																						
		जम्मा	९३०५८.००																																							
४८.	७४५-२०७५।३।७ विविध तथा भैपरी खर्च शिर्षकवाट नगरपालिकाको वडा नं. १६ का जनप्रतिनिधिहरूको एक रुपताको लागि साडी ३५ थान (प्रति थान १७८०।- ले रु.६२३००।- र फल्स रु.२५६२।५०) समेत रु.६४,८६२।५० खर्च लेखेको अनियमित देखिएको रु-	६४८६२.५०																																								
४९.	४५६-२०७४।१।२।४ जमघट रेष्टुरेन्ट रत्ननगरलाई रेष्टुरेन्टको निवेदनको आधारमा (२०७४।१।२२ का दिन जिल्ला प्रशासन कार्यालयमा खर्च भएको खाजा स्वरुपको रकम) रत्ननगर नगरकार्यपालिकावाट भुक्तानी हुने जानकारीको आधार देखाई यस कार्यालय भुक्तानी भएकोमा रकम भुक्तानी गर्ने सम्बन्धी पूर्व स्वीकृती र उपस्थिति वेगर भुक्तानी भएको रु-	११३४७.००																																								

दफा	लेखापरीक्षणवाट देखिएका व्यहोरा	रकम																
५०.	४६३-२०७४/१२/१६ चन्द्रमणी आचार्यलाई २०७३ साल मंसिरको छुट तलव भत्ता रु.२८,१३१।८४ भुक्तानी भएकोमा गत आर्थिक वर्षको भुक्तानी गर्नुपर्ने भएमा भुक्तानी दिन बांकीको विवरण प्रमाणीत गराई सोको आधारमा तलव भत्ता खर्च लेख्नु पर्नेमा भुक्तानी दिन बांकीको प्रमाण वेगर भुक्तानी भएकोले सोको प्रमाण पेश हुनु पर्ने अन्यथा असुल हुनुपर्दछ रु-	२८१३१.८४																
५१.	४७८-२०७४/१२/१३ संघिय मामिला तथा स्थानीय विकास मन्त्रालय काठमाडौंका सवारी चालक श्री वलराम भुजेललाई २०७४/११/२५ देखि १२/१ सम्म रत्ननगर नगरकार्यपालिकाको काममा आएको दैनिक भ्रमण खर्च रु.८,१५०।- यस कार्यालयवाट भुक्तानी भएकोले भ्रमण आदेश दिने कार्यालयवाट खर्च नलिएको प्रमाण पेश हुनुपर्दछ रु-	८१५०.००																
५२.	लागत अनुमान: सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ५ मा सार्वजनिक निकायले लागत अनुमान तयार गरी मर्मत गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । तर नगरपालिकाले आर्थिक वर्ष २०७४/७५ मा निम्नानुसारको लागत अनुमान तयार नगरी खर्च गरेको रु-	२१९५७६.००																
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ.नं.मिति</th> <th>विवरण</th> <th>फर्म</th> <th>भुक्तानी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>४८८-२०७४/१२/१६</td> <td>वा.२.भ नं.को कार, २७१ नं. को पिकअप गाडी</td> <td>लक्ष्मी अटोपार्टस</td> <td>३११०१.००</td> </tr> <tr> <td>४८९-२०७४/१२/२१</td> <td>१५८६ नं. को सुमोटाटा, जे.सि.भि मर्मत</td> <td>विरेन्द्र अटो वर्क्सप</td> <td>१८८४७५.००</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा:</td> <td></td> <td>२१९५७६.००</td> </tr> </tbody> </table>	भौ.नं.मिति	विवरण	फर्म	भुक्तानी रकम	४८८-२०७४/१२/१६	वा.२.भ नं.को कार, २७१ नं. को पिकअप गाडी	लक्ष्मी अटोपार्टस	३११०१.००	४८९-२०७४/१२/२१	१५८६ नं. को सुमोटाटा, जे.सि.भि मर्मत	विरेन्द्र अटो वर्क्सप	१८८४७५.००		जम्मा:		२१९५७६.००	
भौ.नं.मिति	विवरण	फर्म	भुक्तानी रकम															
४८८-२०७४/१२/१६	वा.२.भ नं.को कार, २७१ नं. को पिकअप गाडी	लक्ष्मी अटोपार्टस	३११०१.००															
४८९-२०७४/१२/२१	१५८६ नं. को सुमोटाटा, जे.सि.भि मर्मत	विरेन्द्र अटो वर्क्सप	१८८४७५.००															
	जम्मा:		२१९५७६.००															
५३.	जिन्सी अनुगमन: कार्यालयले यो वर्ष विद्यालयहरूलाई टि.भी वितरण कार्यक्रम अनुसार मिति २०७४/११/१० मा Miraz led TV mz 32-018 नामको टि.भि खरिद गरी (मूल्य प्रति गोटा रु.१८,५६१.१० मू.अ.कर वाहेक) बकुलहर मा.वि. बकुलहरलाई १ थान टि.भि पठाएकोमा विद्यालयले उक्त टि.भि जिन्सीमा आम्दानी बाँधेको पाइएन । विद्यालयका प्रिन्सीपलवाट जानकारी माग गर्दा उक्त टि.भी जडान हुंदा हुँदै हेर्न नपाउदै विग्रिएकोले आम्दानी नवाधिएको जवाफ प्राप्त भएको छ । उक्त टि.भिको मर्मत वारेन्टी पिरियड बांकी रहेकोमा लेखापरीक्षण अवधिसम्म पनि मर्मत नगराई विद्यालयमा आम्दानी बाँधेको पाइएन । सामान आपूर्ति गर्ने सप्लायर्सवाट मर्मत गर्न लगाई विद्यालयको जिन्सीमा समेत आम्दानी हुनुपर्दछ रु-	१८५६१.१०																
५४.	सम्पत्ति हस्तान्तरण: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९७,९८ र १०४ अनुसार विषयगत कार्यालयको चल अचल सम्पत्ति, दायित्व तथा अभिलेख त्यसरी कायम भएका गाउँपालिका वा नगरपालिकामा स्वतः हस्तान्तरण हुने व्यवस्था छ । यसरी हस्तान्तरण हुने सम्पूर्ण सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत खाता २०७५ असार मसान्त भित्र स्थानीय तहले तयार गरी प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा नगरपालिकाले सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत तयार नगरेको, कम्प्युटर, ल्यापटप, प्रिन्टर, मोबाईल फोनसेट र अन्य फर्निचर जस्ता मूल्यवान समानहरू जिम्मेवारी सार्ने गरेको पाइएन । यसरी जिन्सी मालसामानको आम्दानी नजनाउँदा जिन्सी मालसामानहरू हराउन, हिनामिना हुन सक्ने हुंदा खरिद गरिएका मालसामानहरूको प्रकृति अनुसार सम्बन्धित जिन्सी खातामा आम्दानी जनाई जिन्सी खाता अद्यावधिक गर्नुपर्दछ ।																	
५५.	लेखापरीक्षणलाई प्राप्त जिन्सी निरीक्षणको प्रतिवेदनमा औँल्याइएका निम्न व्यहोराहरूमा लेखापरीक्षण अवधीसम्म नियमित र सुधार गरेको पाइएन ।																	
५५.१.	नगरपालिकामा विठुवा र बछ्यौली गा.वि.स. समेत समायोजन भएकोमा हुंदा उक्त गा.वि.स हरूमा रहेका खर्च भएर नजाने सामानहरू यस कार्यालयको जिन्सी खातामा आम्दानी बाँधेको देखिएन । सबै मालसामान वरवृभारथ गरी आम्दानी गर्नुपर्दछ ।																	

दफा	लेखापरीक्षणवाट देखिएका व्यहोरा	रकम
५५.२.	कार्यालय अर्न्तगतका वडाहरुमा प्रयोग भएका जिन्सी सामानहरु (म.ले.फा.नं.४७) मूल जिन्सी खातामा आम्दानी गरेर मात्र सहायक जिन्सी खाता खडा गरी वडा कार्यालयमा राख्दा पारदर्शी र जिम्मेवारी समेत हुने भएकोले उक्त सामानहरुको लगत वडामा समेत राख्न लगाई जिन्सी सेस्ता अद्यावधिक गराउनु पर्दछ ।	
५५.३.	कार्यालयमा दैनिक रुपमा प्रयोगमा आई रहेको सवारी साधन तथा मेशिन औजारहरुमा खपत हुने इन्धनको खर्चलाई पुष्टि गर्न प्रभावकारी ढंगवाट लगबुक भरी अभिलेख अफ्न व्यवस्थित गरी राख्नु पर्दछ ।	
५५.४.	कार्यालयको प्रत्येक शाखामा प्रयोग हुदै आएको खर्च भएर नजाने (म.ले.प.फा.नं.४७) सामानको विवरण तयार पारी भण्डारण शाखाले अभिलेख राख्नु पर्ने र शाखामा प्रयोगमा आई रहेका जिन्सी सामानहरुको सम्बन्धित कोठामा विवरण राख्ने व्यवस्था भएमा सहजै सामानको पारदर्शिता भल्कने भएकोले नियमले व्यवस्था गरे अनुसार अभिलेख राखी उक्त व्यवस्थाको कार्यान्वयन हुनुपर्दछ भन्ने प्रतिवेदन दिएकोमा कार्यान्वयन भएको नपाइएकोले उक्त व्यहोरा कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ ।	
५५.५.	जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भए अनुसार खर्च भएर जाने, नजाने, मर्मत पछि प्रयोगमा आउने र प्रयोगमा नआउने सामानहरु भण्डारमा एकै ठाउँमा राखेको देखियो । यसरी एकै ठाउँमा सबै किसिमका सामानहरु राख्दा प्रयोगमा आई रहेका र आउन सक्ने सामानहरु समेत नष्ट हुने हुंदा काम नलान्ने सामानलाई छुट्टै व्यवस्थापन गर्नुपर्दछ भनि औल्याएकोमा सो सुधार भएको नपाइएकोले यसतर्फ कार्यालयको ध्यान जानु पर्दछ ।	
५६.	कार्यालयको लेखापरीक्षणको क्रममा निरीक्षण गर्दा महिला शाखामा रहेका विभिन्न मालसामानहरु मध्ये १ थान प्रिन्टर जिन्सीमा आम्दानी बाँधेको नदेखिएकोले उक्त प्रिन्टरलाई आम्दानी बाँधी लगत अद्यावधिक गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्दछ ।	
५७.	बरबुभारथः मन्त्रालयको मिति २०७३।१२।२५ को आर्थिक कारोबार तथा खाता सञ्चालन सम्बन्धमा थप स्पष्ट पारिएको परिपत्रको दफा १७ बमोजिम गाउँपालिका तथा नगरपालिकामा समाहित भएका साविकका गाउँ विकास समिति तथा नगरपालिकाको नाममा रहेको पेशकी तथा बेरुजु अभिलेख समायोजन भएको नगरपालिकामा कायम गरी नियमानुसार पेशकी फछ्यौट तथा बेरुजु सम्परीक्षण कार्य गर्नुपर्नेमा यस नगरपालिकामा समाहित भएका साविकका विषयगत कार्यालयको बेरुजु लगत तथा सम्परीक्षणको अभिलेख नगरपालिकाले एकिकन गरी अद्यावधिक नगरेकोले नगरपालिकाले उक्त व्यवस्थाको कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ ।	
५७.१.	तत्कालिन कार्यकारी अधिकृत श्री अमरनाथ ढकालले कार्यालय छाडी सकेको अवस्थामा पनि बुझि लिएको १ थान मोवाईल (मूल्य रु.२४,६१०।२६) र १ थान ल्यापटम (मूल्य रु.६४,६०१।-) को जिन्सीमा निजको नाममा बुझाउन बाँकी रहेको देखिएकोले उक्त मोवाईल र ल्यापटम अविलम्ब फिर्ता गर्नुपर्दछ ।	
५७.२.	तत्कालिन कार्यकारी अधिकृत श्री नवराज ढुंगानाले कार्यालय छाडी सकेको अवस्थामा पनि बुझि लिएको १ थान ल्यापटम (मूल्य रु.६४,७५०।-) जिन्सीमा निजको नाममा बुझाउन बाँकी देखिएकोले उक्त ल्यापटम अविलम्ब फिर्ता गर्नुपर्दछ ।	
५८.	कार्यालयवाट लेखापरीक्षणलाई उपलब्ध गराइएको २०७४।७५ को जिन्सी खाता अध्ययन गर्दा कार्यालयले अफिस प्रयोजनको लागि खरिद भएका सामानहरु माग फाराम लिई क्रमशः घटाउँदै जानु पर्नेमा माग फारम कलेक्सन गरी एकै पटक मौज्जात घटाएको पाइएकोले यस्तो	

दफा	लेखापरीक्षणवाट देखिएका व्यहोरा	रकम																																													
५९.	कार्यमा सुधार हुनुपर्दछ । निम्नानुसारका सामानहरु सहायक जिन्सी खाता नराखी जिन्सी मौज्दातवाट घटाएको देखियो ।																																														
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>सामानको नाम</th> <th>परिमाण</th> <th>कैफियत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>टिभी (प्रति थान रु.१८,५६११० (VAT) वाहेक</td> <td>३६ थान</td> <td>३३ विद्यालयलाई १/१ थान, १ वेडिटङ्ग रुम, १ कार्यकारीको रुम, १ प्रशासकिय रुममा रहेको र विद्यालयलाई पठाएको टि.भी को सहायक जिन्सी खाता नराखी एकमुष्ट विद्यालयमा पठाई आम्दानी घटाएको ।</td> </tr> <tr> <td>प्रिन्टर</td> <td>३२ थान</td> <td>२७ थान कार्यालयमा रहेको र १ थान वडा नं. १ मा ले.प. निरीक्षणको क्रममा हेरेको र अन्य कुन कुन वडालाई गएको हो साथै सहायक जिन्सी खाता नराखी उक्त सामान एकमुष्ट वडामा पठाई आम्दानी घटाएको ।</td> </tr> <tr> <td>सोफा सिंगल</td> <td>७० थान</td> <td>२५ थान कार्यालयमा रहेको र निरीक्षणको क्रममा वडा नं. १ मा ४ थान रहेको र अन्य कुन कुन वडालाई गएको हो साथै सहायक जिन्सी खाता नराखी उक्त सामान एकमुष्ट वडामा पठाई आम्दानी घटाएको देखियो ।</td> </tr> <tr> <td>गिजर</td> <td>१ थान</td> <td>खर्च भएर जानेमा आम्दानी बाँधिएकोले उक्त सामान खर्च भएर नजाने खातामा आम्दानी बाँधेको प्रमाण पेश हुनुपर्दछ ।</td> </tr> <tr> <td>ग्यास चुल्हो</td> <td>१ थान</td> <td>खर्च भएर जानेमा आम्दानी बाँधिएकोले उक्त सामान खर्च भएर नजाने खातामा आम्दानी बाँधेको प्रमाण पेश हुनुपर्दछ ।</td> </tr> <tr> <td>एम्बुलेन्स (ना.१.च ७१४९) नम्बरको</td> <td>१ गोटा</td> <td>जिन्सी खातामा मूल्य खुलाई राखेको नपाइएकोले मूल्य खुलाएको प्रमाण पेश हुनुपर्दछ ।</td> </tr> <tr> <td>निशान गाडी X Trail(जीप) वा.२.भ १२१७</td> <td>१ गोटा</td> <td>जिन्सी खातामा मूल्य खुलाई राखेको नपाइएकोले मूल्य खुलाएको प्रमाण पेश हुनुपर्दछ ।</td> </tr> <tr> <td>टाटासुमो (जीप) ६४९०को</td> <td>१ गोटा</td> <td>जिन्सी खातामा मूल्य खुलाई राखेको नपाइएकोले मूल्य खुलाएको प्रमाण पेश हुनुपर्दछ ।</td> </tr> <tr> <td>मोटर ग्रेडर मात्र उल्लेख भएको</td> <td>१ गोटा</td> <td>जिन्सी खातामा मूल्य खुलाई राखेको नपाइएकोले मूल्य खुलाएको प्रमाण पेश हुनुपर्दछ ।</td> </tr> <tr> <td>वा.१२.च २७१ नम्बरको दमकल</td> <td>१ गोटा</td> <td>जिन्सी खातामा मूल्य खुलाई राखेको नपाइएकोले मूल्य खुलाएको प्रमाण पेश हुनुपर्दछ ।</td> </tr> <tr> <td>प्यासन हिरो होण्डा</td> <td>१ गोटा</td> <td>जिन्सी खातामा मूल्य खुलाई राखेको नपाइएकोले मूल्य खुलाएको प्रमाण पेश हुनुपर्दछ ।</td> </tr> <tr> <td>होण्डा साईन</td> <td>१ गोटा</td> <td>जिन्सी खातामा मूल्य खुलाई राखेको नपाइएकोले मूल्य खुलाएको प्रमाण पेश हुनुपर्दछ ।</td> </tr> <tr> <td>भवन</td> <td>३ गोटा</td> <td>जिन्सी खातामा मूल्य खुलाई राखेको नपाइएकोले मूल्य खुलाएको प्रमाण पेश हुनुपर्दछ । (जि.कृषि विकास कार्यालयवाट ह.फा भै आएको)</td> </tr> <tr> <td>डिजिटल तराजु</td> <td>१ थान</td> <td>जिन्सी खातामा मूल्य खुलाई राखेको नपाइएकोले मूल्य खुलाएको प्रमाण पेश हुनुपर्दछ । (जि.कृषि विकास कार्यालयवाट ह.फ.भै आएको)</td> </tr> </tbody> </table>	सामानको नाम	परिमाण	कैफियत	टिभी (प्रति थान रु.१८,५६११० (VAT) वाहेक	३६ थान	३३ विद्यालयलाई १/१ थान, १ वेडिटङ्ग रुम, १ कार्यकारीको रुम, १ प्रशासकिय रुममा रहेको र विद्यालयलाई पठाएको टि.भी को सहायक जिन्सी खाता नराखी एकमुष्ट विद्यालयमा पठाई आम्दानी घटाएको ।	प्रिन्टर	३२ थान	२७ थान कार्यालयमा रहेको र १ थान वडा नं. १ मा ले.प. निरीक्षणको क्रममा हेरेको र अन्य कुन कुन वडालाई गएको हो साथै सहायक जिन्सी खाता नराखी उक्त सामान एकमुष्ट वडामा पठाई आम्दानी घटाएको ।	सोफा सिंगल	७० थान	२५ थान कार्यालयमा रहेको र निरीक्षणको क्रममा वडा नं. १ मा ४ थान रहेको र अन्य कुन कुन वडालाई गएको हो साथै सहायक जिन्सी खाता नराखी उक्त सामान एकमुष्ट वडामा पठाई आम्दानी घटाएको देखियो ।	गिजर	१ थान	खर्च भएर जानेमा आम्दानी बाँधिएकोले उक्त सामान खर्च भएर नजाने खातामा आम्दानी बाँधेको प्रमाण पेश हुनुपर्दछ ।	ग्यास चुल्हो	१ थान	खर्च भएर जानेमा आम्दानी बाँधिएकोले उक्त सामान खर्च भएर नजाने खातामा आम्दानी बाँधेको प्रमाण पेश हुनुपर्दछ ।	एम्बुलेन्स (ना.१.च ७१४९) नम्बरको	१ गोटा	जिन्सी खातामा मूल्य खुलाई राखेको नपाइएकोले मूल्य खुलाएको प्रमाण पेश हुनुपर्दछ ।	निशान गाडी X Trail(जीप) वा.२.भ १२१७	१ गोटा	जिन्सी खातामा मूल्य खुलाई राखेको नपाइएकोले मूल्य खुलाएको प्रमाण पेश हुनुपर्दछ ।	टाटासुमो (जीप) ६४९०को	१ गोटा	जिन्सी खातामा मूल्य खुलाई राखेको नपाइएकोले मूल्य खुलाएको प्रमाण पेश हुनुपर्दछ ।	मोटर ग्रेडर मात्र उल्लेख भएको	१ गोटा	जिन्सी खातामा मूल्य खुलाई राखेको नपाइएकोले मूल्य खुलाएको प्रमाण पेश हुनुपर्दछ ।	वा.१२.च २७१ नम्बरको दमकल	१ गोटा	जिन्सी खातामा मूल्य खुलाई राखेको नपाइएकोले मूल्य खुलाएको प्रमाण पेश हुनुपर्दछ ।	प्यासन हिरो होण्डा	१ गोटा	जिन्सी खातामा मूल्य खुलाई राखेको नपाइएकोले मूल्य खुलाएको प्रमाण पेश हुनुपर्दछ ।	होण्डा साईन	१ गोटा	जिन्सी खातामा मूल्य खुलाई राखेको नपाइएकोले मूल्य खुलाएको प्रमाण पेश हुनुपर्दछ ।	भवन	३ गोटा	जिन्सी खातामा मूल्य खुलाई राखेको नपाइएकोले मूल्य खुलाएको प्रमाण पेश हुनुपर्दछ । (जि.कृषि विकास कार्यालयवाट ह.फा भै आएको)	डिजिटल तराजु	१ थान	जिन्सी खातामा मूल्य खुलाई राखेको नपाइएकोले मूल्य खुलाएको प्रमाण पेश हुनुपर्दछ । (जि.कृषि विकास कार्यालयवाट ह.फ.भै आएको)	
सामानको नाम	परिमाण	कैफियत																																													
टिभी (प्रति थान रु.१८,५६११० (VAT) वाहेक	३६ थान	३३ विद्यालयलाई १/१ थान, १ वेडिटङ्ग रुम, १ कार्यकारीको रुम, १ प्रशासकिय रुममा रहेको र विद्यालयलाई पठाएको टि.भी को सहायक जिन्सी खाता नराखी एकमुष्ट विद्यालयमा पठाई आम्दानी घटाएको ।																																													
प्रिन्टर	३२ थान	२७ थान कार्यालयमा रहेको र १ थान वडा नं. १ मा ले.प. निरीक्षणको क्रममा हेरेको र अन्य कुन कुन वडालाई गएको हो साथै सहायक जिन्सी खाता नराखी उक्त सामान एकमुष्ट वडामा पठाई आम्दानी घटाएको ।																																													
सोफा सिंगल	७० थान	२५ थान कार्यालयमा रहेको र निरीक्षणको क्रममा वडा नं. १ मा ४ थान रहेको र अन्य कुन कुन वडालाई गएको हो साथै सहायक जिन्सी खाता नराखी उक्त सामान एकमुष्ट वडामा पठाई आम्दानी घटाएको देखियो ।																																													
गिजर	१ थान	खर्च भएर जानेमा आम्दानी बाँधिएकोले उक्त सामान खर्च भएर नजाने खातामा आम्दानी बाँधेको प्रमाण पेश हुनुपर्दछ ।																																													
ग्यास चुल्हो	१ थान	खर्च भएर जानेमा आम्दानी बाँधिएकोले उक्त सामान खर्च भएर नजाने खातामा आम्दानी बाँधेको प्रमाण पेश हुनुपर्दछ ।																																													
एम्बुलेन्स (ना.१.च ७१४९) नम्बरको	१ गोटा	जिन्सी खातामा मूल्य खुलाई राखेको नपाइएकोले मूल्य खुलाएको प्रमाण पेश हुनुपर्दछ ।																																													
निशान गाडी X Trail(जीप) वा.२.भ १२१७	१ गोटा	जिन्सी खातामा मूल्य खुलाई राखेको नपाइएकोले मूल्य खुलाएको प्रमाण पेश हुनुपर्दछ ।																																													
टाटासुमो (जीप) ६४९०को	१ गोटा	जिन्सी खातामा मूल्य खुलाई राखेको नपाइएकोले मूल्य खुलाएको प्रमाण पेश हुनुपर्दछ ।																																													
मोटर ग्रेडर मात्र उल्लेख भएको	१ गोटा	जिन्सी खातामा मूल्य खुलाई राखेको नपाइएकोले मूल्य खुलाएको प्रमाण पेश हुनुपर्दछ ।																																													
वा.१२.च २७१ नम्बरको दमकल	१ गोटा	जिन्सी खातामा मूल्य खुलाई राखेको नपाइएकोले मूल्य खुलाएको प्रमाण पेश हुनुपर्दछ ।																																													
प्यासन हिरो होण्डा	१ गोटा	जिन्सी खातामा मूल्य खुलाई राखेको नपाइएकोले मूल्य खुलाएको प्रमाण पेश हुनुपर्दछ ।																																													
होण्डा साईन	१ गोटा	जिन्सी खातामा मूल्य खुलाई राखेको नपाइएकोले मूल्य खुलाएको प्रमाण पेश हुनुपर्दछ ।																																													
भवन	३ गोटा	जिन्सी खातामा मूल्य खुलाई राखेको नपाइएकोले मूल्य खुलाएको प्रमाण पेश हुनुपर्दछ । (जि.कृषि विकास कार्यालयवाट ह.फा भै आएको)																																													
डिजिटल तराजु	१ थान	जिन्सी खातामा मूल्य खुलाई राखेको नपाइएकोले मूल्य खुलाएको प्रमाण पेश हुनुपर्दछ । (जि.कृषि विकास कार्यालयवाट ह.फ.भै आएको)																																													
६०.	रितपूर्वकको विजक जारी नगरेको:मूल्य अभिवृद्धिकर नियमावली, २०५३ को नियम १७(१) मा दर्ता भएको व्यक्तिले कुनै वस्तु वा सेवा आपूर्ति गर्दा कर अधिकृतले अन्यथा स्वीकृत गरे देखि वाहेक प्रापकलाई अनुसूची ५ र ५(क) वमोजिमको ढाँचामा कर विजक दिनुपर्ने भन्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले निम्नानुसारको फर्म वा कम्पनीलाई सामान आपूर्ति गरे वापत रितपूर्वकको विजक जारी गरेको नदेखिएकोले सम्बन्धित आन्तरिक राजश्व कार्यालयवाट मूल्य समायोजनको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा मू.अ.कर असुल हुनुपर्दछ रु-																																														
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ.नं.मिति</th> <th>फर्म वा कम्पनी</th> <th>विवरण</th> <th>भुक्तानी रकम</th> <th>मू.अ.कर रकम</th> <th>कैफियत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>३१-</td> <td>दुलाल लाईट हाउस</td> <td>एअर कण्डिसन टुटन</td> <td>८४०७०.७९</td> <td>१०९२९.२०</td> <td>विल केरमेट भएको</td> </tr> </tbody> </table>	भौ.नं.मिति	फर्म वा कम्पनी	विवरण	भुक्तानी रकम	मू.अ.कर रकम	कैफियत	३१-	दुलाल लाईट हाउस	एअर कण्डिसन टुटन	८४०७०.७९	१०९२९.२०	विल केरमेट भएको	५३८७९.२०																																	
भौ.नं.मिति	फर्म वा कम्पनी	विवरण	भुक्तानी रकम	मू.अ.कर रकम	कैफियत																																										
३१-	दुलाल लाईट हाउस	एअर कण्डिसन टुटन	८४०७०.७९	१०९२९.२०	विल केरमेट भएको																																										

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा						रकम
	२०७४/५/२७						
	९९४-२०७५/२/२९	पिस टेक्नोलोजी प्रा.लि	टेबुल कुसी	३३०३९०.००	४२९५०.००	विजक नं. हातले लेखेको	
				जम्मा:	५३८७९.२०		
६१.	नगरपालिका अर्न्तगतका सम्बन्धित वडाहरुको लागि विभिन्न मितिमा वर्ष भरिका लागि खर्च भएर जाने जिन्सी खातामा आम्दानी देखिएकोले उक्त सामान खर्च भएर नजाने जिन्सी खातामा आम्दानी बांकी सम्बन्धित वडाहरुलाई वितरण गर्दा हस्तान्तरण फाराम भरी मौज्जातबाट खर्च घटाउने व्यवस्था रहेकोछ । कार्यालयले खर्च भएर नजाने जिन्सी सामान खर्च भएर जाने जिन्सी खातामा आम्दानी बांझे गरेको देखियो । तल उल्लेखित सामानहरुलाई खर्च भएर नजाने जिन्सी खातामा आम्दानी बांधी हस्तान्तरण पश्चात खर्च घटाउनु पर्ने देखिन्छ ।						
	भौ.नं.मिति	सामान	संख्या	रकम	कैफियत		
	४१-२०७४/५/३०	टयुवलर kaizan ब्यादी	८	१९१२००.००			
		इन्भर्टर १६०० भि.ए.	४	६८०००.००			
	४२-२०७४/५/३०	१५० AMP ब्यादी	२	४४२४७.७८			
		१५०० भि.ए इन्भर्टर	१	१४१५६.२३			
६२.	तलवी प्रतिवेदन: स्थानीय तह अर्न्तगतका कर्मचारीहरुको वार्षिक तलवी प्रतिवेदन आन्तरीक लेखापरीक्षकबाट पारित गराई तलब खर्च लेख्नुपर्नेमा कार्यालयले प्रशासन तर्फका कर्मचारीको तलब रु.२,४५,६६,३८०।९९ खर्च लेखेकोमा तलवी प्रतिवेदन पारित गरेको छैन । तलवि प्रतिवेदन पारित गरेर मात्र तलब खर्च लेख्नुपर्दछ ।						
	सि.नं.	विवरण	तलब खर्च रकम	कैफियत			
	१	बकुलर रत्ननगर अस्पताल, चितवन	१३५२२८१३.५०				
	२	आयुर्वेद स्वास्थ्य केन्द्र, चितवन	२९९५६२५.००				
	३	रत्ननगर नगर कार्यपालिका अर्न्तगतका स्वास्थ्य केन्द्र	८०४७९४९.६९				
		जम्मा:	२४५६६३८०.९९				
६३.	विद्युतिय लेखा: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७६ मा कारोवार को लेखा राख्नु पर्ने तथा महालेख नियन्त्रकको कार्यलयले निशुल्क रुपमा उपलब्ध गराई सवै स्थानीय निकायले Sub National Treasury Regulatory application (SUTRA)प्रयोग गरी लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस नगरपालिकाले सुत्र सफ्टवेयर प्रयोग गरेको पाइएन ।						
६४.	आनुपातिक कट्टी: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४को नियम ९७(४) मा उपभोक्ता समितिको योगदानभन्दा कम काम सम्पन्न भई रनिङ्ग बिल र मूल्यांकन प्रतिवेदन प्राप्त भएकोमा सोही अनुरूप स्थानीय निकायबाट व्यहोरिने रकमलाई पनि सोही अनुपातमा कम गरी भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । टाँडीचोक उत्तर वुडीकुलो र टाँडी चोक दक्षिण तर्फ कालोपत्रे गर्ने कार्यको लागत अनुमान रु.१४,६०,८८९।७६ रहेको छ । उक्त लागत अनुमान मध्ये रु.१०,००,०००।- नगरपालिकाले ७०.३० लागत व्यहोर्ने गरी कामको लागत अनुमान स्वीकृती गरेकोमा उक्त काम उपभोक्ता समिति मार्फत गराउने गरी सम्भौता भएको छ । उक्त योजनामा काम प्रारम्भ भएपछि अगाढी वडाउदै जाँदा वर्षान्तको कारण काम पुरा						

१८७२३९.८४

दफा	लेखापरीक्षणवाट देखिएका व्यहोरा	रकम																								
६५.	सम्पन्न हुन नसकेको अवस्था देखाई काम बाँकी नै रहेको अवस्था भए तापनि सम्पन्न भएको काम नापजांच गरी नियमानुसार विलको आधारमा भुक्तानी दिन कार्य मूल्यांकन रु.७,४२,५२५।९३ मात्र भएकोमा कार्यालयले रु.७,००,०००।- भुक्तानी गरेकोले उपभोक्ता समिति मार्फत गराएको सडक कालोपत्रे कार्यको भुक्तानीमा अनुपातिक कटौत नभई रु.५,९९,७६८।९५ मात्र भुक्तानी गर्नुपर्नेमा रु.७,००,०००।- भुक्तानी दिएको रकम असुल गरी संञ्चित कोष दाखिला गर्नुपर्दछ रु-																									
६६.	न्याय सम्पादन: यस वर्ष ६४ मुद्दा दर्ता भई १९ फछ्यौट र ४१ मेलमिलाप भई टुङ्गीएको र ४ मुद्दा प्रक्रियामा रहेको विवरण प्राप्त भएको छ । पेशकी: आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम अनुसार पेशकी फछ्यौट हुनुपर्दछ । चालु आर्थिक वर्षमा निम्न व्यक्ति र उपभोक्ता समितिको नाउंमा रु.५,६७,२००।- पेशकी बाँकी रहेकोले नियमानुसार असुल फछ्यौट हुनुपर्दछ रु-	५६७२००.००																								
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.नं.</th> <th>पेशकी लिनेको व्यक्ति/उपभोक्ता समितिको नाम</th> <th>पेशकी रकम</th> <th>कैफियत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>राम प्रसाद वस्ताकोटी</td> <td>१७२००.००</td> <td></td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>गणेश मन्दिर टूस निर्माण उपभोक्ता समिति</td> <td>५००००.००</td> <td></td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>डुम्रीचोक कालोपत्रे वाटो मर्मत उपभोक्ता समिति</td> <td>५०००००.००</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2">जम्मा:</td> <td>५६७२००.००</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं.	पेशकी लिनेको व्यक्ति/उपभोक्ता समितिको नाम	पेशकी रकम	कैफियत	१	राम प्रसाद वस्ताकोटी	१७२००.००		२	गणेश मन्दिर टूस निर्माण उपभोक्ता समिति	५००००.००		३	डुम्रीचोक कालोपत्रे वाटो मर्मत उपभोक्ता समिति	५०००००.००		जम्मा:		५६७२००.००						
सि.नं.	पेशकी लिनेको व्यक्ति/उपभोक्ता समितिको नाम	पेशकी रकम	कैफियत																							
१	राम प्रसाद वस्ताकोटी	१७२००.००																								
२	गणेश मन्दिर टूस निर्माण उपभोक्ता समिति	५००००.००																								
३	डुम्रीचोक कालोपत्रे वाटो मर्मत उपभोक्ता समिति	५०००००.००																								
जम्मा:		५६७२००.००																								
६७.	आन्तरिक लेखापरीक्षणवाट औल्याइएका निम्न वेरुजूरु अन्तिम लेखापरीक्षणसम्म असुल फछ्यौट नभएकोले प्रतिवेदनमा समावेश गरिएको छ । अग्रिम कर: आयकर ऐन, २०५८ अनुसार विभिन्न पार्टीलाई भुक्तानी भएको रकममा १५ प्रतिशत अग्रिमकर कटौत गरी भुक्तानी दिनुपर्नेमा अनेष्ट कम्पनी प्रा.लि.को रु.१,७५५।- र साभा इलेक्ट्रीक सप्लायर्सको रु.३,३७२।५० कटौत गरेको नदेखिएकोले उक्त रकम असुल गर्नुपर्दछ रु-	५१२७.७५																								
६८.	वढी भुक्तानी: (१२५६-) घेलौली घोलदेखि भिष्मराज न्यौपानेको घरसम्म जाने वाटो ग्राभेल गर्ने कार्यको भुक्तानी गर्नुपर्ने रकम भन्दा वढी भुक्तानी भएको रु.५०,०००।- असुल हुनुपर्दछ रु-	५००००.००																								
६९.	मू.अ.करमा दर्ता नभएकासंग खरिद: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १९ बमोजिम सार्वजनिक निकायले खरिद कार्य गर्दा मू.अ.कर दर्ता प्रमाण पत्र प्राप्त फर्म, कम्पनीवाट खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । भौ.नं.९७वाट पञ्चकन्या ग्लि सटर उद्योगलाई रु. २,४०,०००।- , भौ.नं. ४५६ वाट एस.एस. सप्लायर्सलाई रु.१४,००,०००।- भुक्तानी गरेकोमा उक्त फर्म मू.अ.करमा दर्ता भएको प्रमाण पेश हुनुपर्दछ ।																									
७०.	कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन: स्थानीय निर्माण आर्थिक प्रशासन नियमावली, २०६४ को नियम १५५(५घ) मा उपभोक्ता समितिले गरेको निर्माण कार्यको मूल्यांकन, नापी किताव, विल भरपाईको आधारमा किस्ता भुक्तानी दिने तथा अन्तिम भुक्तानीको लागि कार्य सम्पन्न मूल्यांकन प्रतिवेदन, कूल खर्चको सार्वजनिककरण गराएको फाराम राखी भुक्तानी दिनुपर्ने । उक्त प्रतिवेदन विनानै निम्नानुसार भुक्तानी दिइएको रु-	१४२७४४७.५०																								
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ.नं.</th> <th>योजनाको नाम</th> <th>भुक्तानी रकम</th> <th>कैफियत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>३९३</td> <td>वडा नं. ७ सिसुवार कुलो निर्माण</td> <td>३५००००.००</td> <td></td> </tr> <tr> <td>४३२</td> <td>वडा नं.४ ढिकीघर निर्माण</td> <td>२०००००.००</td> <td></td> </tr> <tr> <td>४४५</td> <td>द्विपमार्ग कालोपत्रे</td> <td>६२७४४७.५०</td> <td></td> </tr> <tr> <td>९८१</td> <td>वडा नं.३ वेल्सी विद्यालय परिसर सुधार</td> <td>२५००००.००</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2">जम्मा:</td> <td>१४२७४४७.५०</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	भौ.नं.	योजनाको नाम	भुक्तानी रकम	कैफियत	३९३	वडा नं. ७ सिसुवार कुलो निर्माण	३५००००.००		४३२	वडा नं.४ ढिकीघर निर्माण	२०००००.००		४४५	द्विपमार्ग कालोपत्रे	६२७४४७.५०		९८१	वडा नं.३ वेल्सी विद्यालय परिसर सुधार	२५००००.००		जम्मा:		१४२७४४७.५०		
भौ.नं.	योजनाको नाम	भुक्तानी रकम	कैफियत																							
३९३	वडा नं. ७ सिसुवार कुलो निर्माण	३५००००.००																								
४३२	वडा नं.४ ढिकीघर निर्माण	२०००००.००																								
४४५	द्विपमार्ग कालोपत्रे	६२७४४७.५०																								
९८१	वडा नं.३ वेल्सी विद्यालय परिसर सुधार	२५००००.००																								
जम्मा:		१४२७४४७.५०																								

दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम								
७१.	वित्तिय जवाफदेहिता: महालेखापरीक्षकको कार्यालयबाट स्वीकृत व्यवस्थापकीय पक्ष, वित्तिय व्यवस्थापन, सेवा प्रवाह, खरिद व्यवस्थापन/विकास निर्माणका २० सूचकहरूको आधारमा स्वीकृत गरेको कार्यालय/निकायहरूको वित्तिय जवाफदेहिता मुल्याङ्कनको आधारमा विश्लेषण गर्दा यस कार्यालयको वित्तिय जवाफदेहिता मुल्याङ्कनस्तर'बी' ग्रेड रहेको छ । कार्यालयले वित्तिय जवाफदेहितामा सुधार गर्न आगामी दिनमा थप प्रयत्न गर्नुपर्दछ ।									
७२.	बेरुजु लगत एवं फछ्यौटको स्थिति: आर्थिक कार्यविधि ऐन, २०५५ को दफा १९ मा महालेखा परीक्षकको कार्यालयबाट लेखा परीक्षण हुंदा औल्याइएका बेरुजुका सम्बन्धमा सो बेरुजुको सूचना प्राप्त भएको ३५ दिन भित्र सम्बन्धित कार्यालयले तोकिए बमोजिम फछ्यौट गरी सम्परीक्षण गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । यस कार्यालयबाट बेरुजुको हालसम्म अद्यावधिक लगत बाँकीको विवरण प्राप्त हुन नआएकोले यस सम्बन्धमा उल्लेख गर्न सकिएन । लेखापरीक्षणको क्रममा डोर समक्ष गत विगतको रु.३८,३२४।२९ को बेरुजु फछ्यौट गरी सम्परीक्षणको लागि पेश भएकोमा फछ्यौट मनासिव देखिएकोले बेरुजु सम्परीक्षण गरिएको छ ।									
७३.	बेरुजु: नगरपालिकाको प्रारम्भिक प्रतिवेदन अनुसार यो वर्ष असुल गर्नुपर्ने बेरुजु रु.२५ लाख ९९ हजार, अनियमित बेरुजु रु.१ करोड ४४ लाख १८ हजार, प्रमाण कागजात पेश नभएको रु.८७ लाख ४ हजार र पेशकी बाँकी देखिएको रु.५ लाख ६७ हजार समेत रु.२ करोड ६२ लाख ८८ हजार कायम भएकोमा प्रतिक्रिया प्राप्त भई २७ लाख ७४ हजार फछ्यौट भई रु.२ करोड ३५ लाख १४ हजार कायम गरिएको छ ।									
७४.	अनुगमन तथा मूल्यांकन: स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ ले बेरुजु फछ्यौट गर्ने व्यवस्था गरेको छ । सोही ऐनको ८४(२)(घ) बमोजिम बेरुजु फछ्यौट गर्ने गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ । कार्यालयले गतवर्षको बेरुजु फछ्यौट गरेको देखिएन । गत वर्षको बेरुजु स्थिति निम्नानुसार देखिएको छ । (रु.हजारमा)									
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>गतवर्षको बेरुजु रकम (A)</th> <th>यो वर्ष फछ्यौट(B)</th> <th>बाँकी(C=A-B)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>७३५३३</td> <td>३८</td> <td>७३४९५</td> </tr> </tbody> </table>	गतवर्षको बेरुजु रकम (A)	यो वर्ष फछ्यौट(B)	बाँकी(C=A-B)	७३५३३	३८	७३४९५			
गतवर्षको बेरुजु रकम (A)	यो वर्ष फछ्यौट(B)	बाँकी(C=A-B)								
७३५३३	३८	७३४९५								
७५.	अद्यावधिक बेरुजु स्थिति: रत्ननगर नगरपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७४।७५ सम्मको फछ्यौट गर्न बाँकी बेरुजु स्थिति देहाय अनुसार रहेको छ । (रु.हजारमा)									
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>गतवर्षको फछ्यौट गर्न बाँकी (C)</th> <th>यो वर्षको सं.प.वाट कायम बेरुजु(D)</th> <th>यो वर्षको कायम बेरुजु (E)</th> <th>बाँकी (F=C+D+E)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>७३४९५</td> <td>०</td> <td>२३५१४</td> <td>९७००९</td> </tr> </tbody> </table>	गतवर्षको फछ्यौट गर्न बाँकी (C)	यो वर्षको सं.प.वाट कायम बेरुजु(D)	यो वर्षको कायम बेरुजु (E)	बाँकी (F=C+D+E)	७३४९५	०	२३५१४	९७००९	
गतवर्षको फछ्यौट गर्न बाँकी (C)	यो वर्षको सं.प.वाट कायम बेरुजु(D)	यो वर्षको कायम बेरुजु (E)	बाँकी (F=C+D+E)							
७३४९५	०	२३५१४	९७००९							

अनुसूची- १

रत्ननगर नगरपालिकाको बेरुजू बर्गीकरण (विनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोबार)
२०७४।७५

(रु.हजारमा)

सि. नं.	जिल्ला	स्थानीय तहको नाम	प्रारम्भिक बेरुजू			प्रतिक्रियावाट फछ्यौट			वाँकी 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
१.	चितवन	रत्न नगरपालिका नगर कार्यपालिका	६१	६४	२६२८८		२	२७७४	६१	६२	२३५१४	२५९९	१४४१८	५९३०			२२९४७	१७	५५०	५६७

अनुसूची- २

स्थानीयतह सञ्चित कोष विवरण
२०७४।७५

(रु.हजारमा)

क्र. सं.	स्थानीय तह	जिल्ला	आय				जम्मा आय	व्यय				मौज्दात
			गत वर्षको जिम्मेवारी	समानिकरण अनुदान	सशर्त तथा अन्य बजेट अनुदान	अन्य आय		चालु खर्च	पूँजीगत खर्च	अन्य खर्च	जम्मा खर्च	
			१	२	३	४		५ (२+३+४)	६	७	८	
१.	रत्न नगरपालिका नगर कार्यपालिकाको कार्यालय	चितवन	३५३७०	२६८६७८	२८८०८९	१०४६६३	६६१४३०	३५७१११	३०५३९७	५०९४	६६७६०२	२९१९८