महालेखापरीक्षकको
वार्षिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदन
२०७७
भद्रपुर नगरपालिका, झापा

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
काठमाडौं, नेपाल

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशानालय
प्रदेश नं. १ र २

Phone : 4258174
4266034
4255707
A.G.Fax : 977-1-4268309
Fax : 977-1-4262798
Post Box : 13328
बबरमहल, काठमाण्डौं, नेपाल
Babar Mahal, Kathmandu, Nepal

पत्र संख्या :२०७६/७७
च.नं. ५३९

मिति: २०७७/३/२८

श्री नगर प्रमुख ज्यू,
भद्रपुर नगरपालिका,
नगर कार्यपालिकाको कार्यालय,
झापा ।

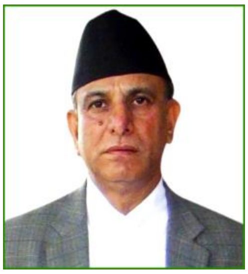
विषय : लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

नेपालको संविधानको धारा २४१ बमोजिम त्यस कार्यपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७५।७६ 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 ।

(विन्दु विष्ट)
नायव महालेखापरीक्षक

महालेखापरीक्षकको भनाई

नेपालको संविधानको धारा २४१ मा संघ, प्रदेश र स्थानीयतहका सबै सरकारी कार्यालयको लेखापरीक्षण नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारिता र औचित्यको आधारमा महालेखापरीक्षकबाट हुने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) मा महालेखापरीक्षकले प्रत्येक गाउँपालिका र नगरपालिकाको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी अलग अलग प्रतिवेदन जारी गर्न सक्ने व्यवस्था छ । सोही व्यवस्था बमोजिम स्थानीय तहको आर्थिक वर्ष २०७५/७६ को आर्थिक कारोवारको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन तयार गरिएको छ ।



(टंकमणि शर्मा, दंगाल)
महालेखापरीक्षक

स्थानीय तहको लेखापरीक्षण नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन, सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, वित्तीय लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, स्थानीयतह लेखापरीक्षण निर्देशिका, महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना र निकायसंग सम्बन्धित ऐन नियम समेतको आधारमा सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षणको प्रमुख उद्देश्यहरुमा वित्तीय विवरणको शुद्धता, प्रचलित कानूनको पालना, बजेट तथा योजना तर्जुमा एबं कार्यक्रम कार्यान्वयन, खरिद व्यवस्थापन, सार्वजनिक सम्पत्तिको संरक्षण र उपयोग, जिम्मेवारी र जवाफदेहिता एवं सेवा प्रवाहको अवस्था मूल्याङ्कन गर्नु रहेको छ। त्यसैगरी स्रोत साधनको प्राप्ति र उपयोग सम्बन्धमा प्रचलित कानूनको पालना भए नभएको विश्लेषण गरी वित्तीय व्यवस्थापनमा सुधारका लागि सुझाव प्रस्तुत गरी सुशासन प्रवर्द्धनमा टेवा पुऱ्याउनु लेखापरीक्षणको उद्देश्य रहेको छ।

आर्थिक वर्ष २०७५/७६ को लेखापरीक्षण सम्पन्न भए पश्चात जारी प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रियाका बिषयहरु मिलान गरी कायम रहेका व्यहोरा समावेश गरेर राय सहितको अन्तिम प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । प्रतिवेदनमा दिएका सुझावहरुको कार्यान्वयनबाट स्थानीय तहमा रहेको सीमित स्रोत साधनको उपयोग गरी विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा मितव्ययिता, दक्षता र प्रभावकारिता हासिल गर्न सहयोग पुग्ने अपेक्षा गरिएको छ। फलस्वरुप स्थानीय तहको कार्यसम्पादनमा जवाफदेहिता र पारदर्शिता प्रवर्द्धन हुने विश्वास लिइएको छ।

लेखापरीक्षणबाट मूलतः स्थानीय तहमा प्राप्त हुने अनुदान, आन्तरिक आय र राजश्व बाँडफाँडको प्रक्षेपण यथार्थपरक नरहेको, आन्तरिक आयतर्फ संकलन न्यून रहेको, बजेट अनुशासन कमजोर रहेको, अवण्डा बजेट राखेको, खर्च पश्चात बजेट तथा कार्यक्रम संशोधन गरी अनुमोदन गर्ने गरेको, बर्षान्तमा बढी खर्च गरेको, अत्यधिक प्रशासनिक खर्च गरेको, वितरणमुखी खर्चको बाहुल्यता रहेको जस्ता प्रवृति देखिएका छन । त्यसैगरी विकास निर्माण तर्फ योजना प्राथमिकीकरण नगरेको, साना तथा टुक्रे आयोजनाको छनौट गरेको, जटिल प्रकृतिका कार्यहरु समेत उपभोक्ता समितिबाट गराएको, तोकिए बमोजिम जनसहभागिता नजुटेको, दिगो विकासका लक्ष्य अनुरुप योजना र कार्यक्रम तर्जुमा नगरेको, दीर्घकालिन विकासको खाका तर्जुमा नभएको जस्ता समस्या रहेका छन । स्थानीयतहको आन्तरिक व्यवस्थापन तर्फ आवश्यक सीपयुक्त जनशक्तिको कमी रहेको, सेवाप्रवाहमा अपेक्षित सुधार हुन नसकेको, श्रोत साधन र सम्पत्तिको दुरुस्त अभिलेख नरहेको, संचालित योजना, कार्यक्रम, सेवा प्रवाहको अभिलेख नराखेको, लेखांकन तथा समग्र प्रतिवेदन प्रणाली र आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर रहेको छ । साथै आन्तरिक लेखापरीक्षण भरपर्दो र प्रभावकारी नभएको पाइएको छ । गतविगतमा लेखापरीक्षणबाट औंल्याएका व्यहोराहरु सुधार तथा बेरुजू उपर अपेक्षित रुपमा आवश्यक कारवाही भए गरेको समेत देखिएन ।

समय र जनशक्तिको सीमितताको वावजुद यथासम्भव स्थानीयतहको कार्यस्थलमा नै उपस्थित भै लेखापरीक्षण गर्ने प्रयास गरिएको थियो । लेखापरीक्षणको क्रममा स्थानीयतहका प्रमुख सहितका पदाधिकारीहरुसँग छलफल समेत गरिएको थियो । लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएका ब्यहोराको कार्यान्वयनबाट स्थानीय तहको वित्तीय व्यवस्थापनमा सुधार हुने, भौतिक पूर्वाधार र सेवाप्रवाहमा सुधार हुने अपेक्षा गरेको छु। स्थानीय तहको लेखापरीक्षणमा सहयोग पुऱ्याउने स्थानीय तहका सबै पदाधिकारी तथा कर्मचारीहरु र लेखापरीक्षण तथा प्रतिवेदन तयारीमा संलग्न यस कार्यालयका कर्मचारीहरु सबैलाई धन्यवाद ज्ञापन गर्दछु। आगामी दिनमा समेत यस्तै सहयोगको अपेक्षा गर्दछु।

२०७७ आषाढ २४ गते

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशानालय
प्रदेश नं १ र २

महालेखा परीक्षकको कार्यालय
नेपाल
२०१६

Phone : 4258174
4266034
4255707
A.G.Fax : 977-1-4268309
Fax : 977-1-4262798
Post Box : 13328
बबरमहल, काठमाण्डौं, नेपाल
Babar Mahal, Kathmandu,
Nepal

पत्र संख्याः
च.नं ४७३

मितिः २०७७।३।२८

श्री नगर प्रमूखज्यू,
भद्रपुर नगरपालिका,
झापा ।

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

कैफियत सहितको राय

हामीले भद्रपुर नगरपालिका आर्थिक वर्ष २०७५।७६ को वित्तीय विवरण र त्यससंग सम्बन्धित आय व्यय बिबरण तथा लेखा टिप्पणीहरुको लेखापरीक्षण गरेका छौं ।

हाम्रो रायमा, यस प्रतिवेदनको कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार खण्डमा उल्लेख भएका विषयले पार्ने असर बाहेक, पेश भएको २०७६ आषाढ ३१ मा समाप्त भएको आर्थिक वर्ष २०७५।७६ को वित्तीय विवरण र त्यससंग सम्बन्धित आय व्यय बिबरणले स्थानीय तहसंग सम्बन्धित प्रचलित कानून र परम्परा बमोजिम सारभूत रुपमा सहि तथा यथार्थ अवस्था चित्रण गर्दछ ।

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

१. पालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा प्रयोग गरी वित्तीय बिबरण तयार गरेको छैन

२. लेखापरीक्षणबाट रु. ३ करोड ६३ लाख ३० हजार बेरुजू देखिएको छ । सो मध्ये असुल गर्नुपर्ने बेरुजू रु. ९ लाख ९०हजार अनियमित बेरुजू रु. ९९ लाख १ हजार, प्रमाण कागजात पेश नभएको बेरुजू रु.२ करोड ५४लाख ३९ हजार देखिएको छ ।

३. लेखापरीक्षणमा देखिएका व्यहोराहरुका सम्बन्धमा मिति २०७६।०९।१९ मा जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रतिक्रिया सहित प्रमाण कागजात पेश हुन नआएकोले बेरुजु फछ्र्यौट नभई कायम भएका व्यहोराको अन्तिम प्रतिवेदन पाना १२ यसैसाथ संलग्न छ ।

४. आम्दानी तथा खर्चको स्रेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेश्की बाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व एकीन हुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन ।

हाम्रो लेखापरीक्षण कार्य नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्वन गरेका सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसंग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानून बमोजिम गरिएको छ । वित्तीय विवरण तयार गर्ने स्थानीय तहसंग हामी स्वतन्त्र छौं । त्यसका लागि स्वीकृत आचार संहिता अनुसार हामीले काम गरेका छौं । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त गरेका लेखापरीक्षण प्रमाणहरु हाम्रो राय व्यक्त गर्ने आधारका लागि पर्याप्त र उपयुक्त छन् भन्ने कुरामा कार्यालय विश्वस्त छ ।

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

आर्थिक कार्यबिधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन २०७६ र स्थानिय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ तथा अन्य प्रचलित कानुन बमोजिम सही र यथार्थ हुने गरी वित्तीय विवरण तयार गर्ने तथा जालसाजी वा अन्य गल्तीका कारण वित्तीय विवरण सारभूत रुपमा गलत आँकडा रहित स्वरुपमा बन्ने गरी आवश्यक आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली लागु गर्ने जिम्मेवारी पालिका व्यवस्थापनमा रहेको छ । नगर कार्यपालिका, नगर प्रमूख र प्रमुख प्रशासकिय अधिकृत नगरपालिकाको वित्तीय प्रतिवेदन प्रक्रियाको अनुगमनका लागि जिम्मेवार रहेका छन् ।

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

वित्तीय प्रतिवेदन समग्रमा जालसाजी वा अन्य गल्ती समेतका कारण सारभूत रुपमा गलत आँकडा रहित रहेको होस् भनि उचित आश्वस्तता प्राप्त गरी राय सहितको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन जारी गर्नु लेखापरीक्षणको उद्देश्य हो । लेखापरीक्षणमा उचित आश्वस्तताले सामान्य स्तरको आश्वस्ततासम्म प्रदान गरेको हुन्छ, तर लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्वन गरेका सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसंग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानून बमोजिम गर्ने लेखापरीक्षण सम्पादन भएकै अवस्थामा पनि सबै प्रकारका जालसाजीजन्य वा अन्य गल्ती पत्ता लगाउने सक्ने निश्चितता भने हुदैन । वित्तीय विवरणका उपयोगकर्ताले सामान्यतया गर्ने आर्थिक निर्णयमा नै फरक पार्न सक्ने अवस्था देखिएका एउटै वा समग्रतामा हुने विषेश वा जालसाजीजन्य वा अन्य गल्तीलाई सारभूत रुपमा गलत आँकडा मानिएको छ ।

(विन्दु विष्ट)
नायब महालेखापरीक्षक

भद्रपुर नगरपालिका
अन्तिम लेखापरीक्षण प्रतिवेदन
२०७५।७६

परिचय - स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न र स्थानीय सरकारको सञ्चालन गर्ने भद्रपुर नगरपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले सञ्चालन गर्ने हरेक कार्यमा सहकारिता, सहअस्तित्व र समन्वयलाई प्रर्वद्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका हरेक काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई लाभको वितरणमा सुलभ र गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु नगरपालिकाको उद्देश्य रहेको छ । यस नगरपालिका अर्न्तगत १० वडा रहेको ६० सभा सदस्य, ९६.३५ व.कि.मी.क्षेत्रफल, ६५५३३ जनसंख्या , १ नं. प्रदेशमा अवस्थित छ ।

१ स्थानीय सञ्चितकोष **-** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ र ७२ वमोजिम भद्रपुर नगरपालिकाले प्राप्त गरेको आय, अनुदान तथा सहायता र स्थानीय सरकार सञ्चालनमा भएका आय-व्यय हिसावको आर्थिक वर्ष २०७५।०७६ को समग्र सञ्चित कोषको संक्षिप्त अवस्था निम्न वमोजिम रहेको छ ।

आर्थिक वर्ष २०७५।७६
सञ्चित कोषको विवरण

सि. नं.	आय शिर्षक	रकम	जम्मा रकम	सि. नं.	व्यय शिर्षक	रकम	जम्मा रकम
				क)	चालु खर्च		४३४२५४०५८.३१
क	गत वर्षको जिम्मेवारी		६३९४६७११.१३	१	आन्तरिक श्रोत/राजश्व बाडफाड मौज्दात	१२५६४९९३१.२७	
१	मुल संचित कोष खाता	६३९४६७११.१३		२	सशर्त अनुदान (संघ)	१८५०४०२८०.५४	
२	विषेश कोष खाताहरु		४६२१९५३.१०	३	अन्य शसर्त अनुदान (संघ) सामाजिक सुरक्षा	११९६९५२००.००	
	कर्मचारी कल्याण कोष	१९२३२८.००		४	अन्य शसर्त अनुदान (संघ) प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम	३५६३६४६.५०	
	मर्मत सम्भार कोष	७०६७५०.७८		५	अन्य शसर्त अनुदान (संघ) प्रदेश स्थानीय तह क्षमता विकास कार्यक्रम	३०५०००.००	
	स्थानीय विकास घुम्ती कोष	२६२१२३.००		ख)	पूजिगत खर्च		२५२७८२४१६.६०
	प्राकृतिक प्रकोप व्यवस्थापन कोष	१९७३२३.७२		१	आन्तरिक श्रोत/राजश्व बाडफाड/मौज्दात/जनसहभागिता	५३०३८३५७.८१	
	मानव संसाधन/क्षमता विकास कोष	४२२०.००		२	वितिय समानीकरण (संघ)	१३५६२४९७८.६३	
	वातावरण विकास कोष	४५२९४४.९७		३	वितिय समानीकरण (प्रदेश)	३३८६३६७.००	
	गरिवी निवारण तथा सामाजिक परिचालन	२८०६२६२.६३		४	सशर्त अनुदान (संघ)	८२९२९१७.६६	
२	आन्तरिक श्रोत		७८८०२८३८.९३	५	विषेश अनुदान (संघ)	१००००००००.००	
३	राजश्व बाडफाड (संघ)		८१६१७६१६.४४	६	समपुरक अनुदान (संघ)	४९०३७२.५०	
४	राजश्व बाडफाड (प्रदेश/जिसस)		३२९१६९५४.३०	७	अन्य शसर्त अनुदान (संघ) स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम	१६४६००००.००	
	जम्मा राजश्व		२६१९०६०७३.९०	८	अन्य सघ सस्था अनुदान (सडक बोर्ड नेपाल)	७८६३३३४.००	
	ख बाहय (संघ/प्रदेश/अन्य निकाय)			९	सशर्त अनुदान (प्रदेश)	२१२६०८९.००	
१	वितिय समानीकरण (संघ)		१७४९००००.००	१०	अन्य शसर्त अनुदान (प्रदेश) प्रदेश निर्वाचन क्षेत्र विकास कार्यक्रम	१५५०००००.००	
२	वितिय समानीकरण (प्रदेश)		४४३९०००.००	ग)	खर्च नभएको रकम फिर्ता		६११४४६४०.३०
३	सशर्त अनुदान (संघ)		२१४८२६०००.००	१	शसर्त/विषेश/समपुरक अनुदान फिर्ता (संघ)	४४२५९९२९.३०	

सि. नं.	आय शिर्षक	रकम	जम्मा रकम	सि. नं.	व्यय शिर्षक	रकम	जम्मा रकम
४	विषेश अनुदान (संघ)		१००००००००.००	२	सामाजिक सुरक्षा फिर्ता (संघ)	५५८४८००.००	
५	समपुरक अनुदान (संघ)		३२६२३०००.००	३	प्रदेश सरकार शसर्त अनुदान फिर्ता (प्रदेश)	११२९९९११.००	
६	सशर्त अनुदान (प्रदेश)		१४८००००००.००	घ) धरौटि खर्च/मौज्दात			३९५३६४१३.४६
७	अन्य शसर्त अनुदान (संघ) सामाजिक सुरक्षा		१२५२८००००.००	१	धरौटि सदर स्याहा	१२६३०२३३.१५	
८	अन्य शसर्त अनुदान (संघ) प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम		३५६३६४६.५०	२	धरौटि फिर्ता	९२४१४९३.५७	
९	अन्य शसर्त अनुदान (संघ) स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी का.		१६४६००००.००	३	धरौटि मौज्दात	१७६६४६८६.७४	
१०	अन्य शसर्त अनुदान (संघ) प्रदेश स्थानीय तह क्षमता विकास कार्यक्रम		३०५०००.००	ङ) मौज्दात			११७८८३४३९.१९
१२	अन्य शसर्त अनुदान (प्रदेश) प्रदेश निर्वाचन क्षेत्र विकास कार्यक्रम		१५५००००००.००	१	मुल संचित कोष खाता	११२०६३८६१.४२	
१३	अन्य सघ सस्था अनुदान (सडक बोर्ड नेपाल)		७८६३३३४.००	२	चालु खर्च खाता	०.००	
१४	अन्य सघ सस्था अनुदान		३०००००.००	३	पुजिगत खर्च खाता	०.००	
जम्मा बाह्य आम्दानी			६२०८५९९८०.५०	४	कर्मचारी कल्याण कोष	२३२३५२.९५	
ग) धरौटी आम्दानी				५	मर्मत सम्भार कोष	१४९९६९६.४२	
१	गत वर्षको जिम्मेवारी		११९८४६३२.०१	६	स्थानीय विकास घुम्ती कोष	२६२१२३.००	
२	चालु बर्षमा प्राप्त धरौटि		२७५५१७८१.४५	७	प्राकृतिको प्रकोप व्यवस्थापन कोष	६६३४७७.८०	
	जम्मा		३९५३६४१३.४६	८	मानव संसाधन/क्षमता विकास कोष	४२२०.००	
				९	वातावरण विकास कोष	४५२९४४.९७	
				१०	गरिवी निवारण तथा सामाजिक परिचालन	२७०४७६२.६३	
				च) पेश्की			१६७०१५००.००
				१	मुरारी पोखरेल (कर्मचारी)	५००००.००	
				२	गोविन्द पकुवाल (कर्मचारी)	५००००.००	
				३	किरण कार्की (कर्मचारी)	५००००.००	
				४	सिता आचार्य (महिला स्यमसेविका)	१०००००.००	
				५	श्री कृष्ण जन्म अष्ठमी रथयात्रा उत्सव समारोह समिति	५०००००.००	
				६	योगेन्द्र पौडेल (कर्मचारी)	४५०००.००	
				७	गोपी दुर्गा कन्ट्रक्सन प्रा.लि. (निर्माण व्यवसायी)	५०४०००.००	
				८	गोपी दुर्गा कन्ट्रक्सन प्रा.लि. (निर्माण व्यवसायी)	४०७०००.००	
				९	ॐ शान्ती निर्माण सेवा (निर्माण व्यवसायी)	४०६०००.००	

सि. नं.	आय शिर्षक	रकम	जम्मा रकम	सि. नं.	व्यय शिर्षक	रकम	जम्मा रकम
				१०	आर एण्ड सि/नया" युग जे/भी (निर्माण व्यवसायी)	७७५२०००.००	
				११	पशुपति नाथ आधारभुत विद्यालय भद्रपुर ९ (संघ/सस्था)	२५१५००.००	
				१२	एस.बी. निर्माण सेवा (निर्माण व्यवसायी)	१३७४०००.००	
				१३	शुक्रा हरिजन (कर्मचारी)	१२०००.००	
				१४	धर्मेश चन्द्र राजबंशी (वार्ड नं. ४ को वार्ड कार्यालय वाट रेडक्रश जाने सडक निर्माण उस भद्रपुर- ४	१००००००.००	
				१५	दिननाथ राजबंशी (वार्ड नं. ४ को वार्ड कार्यालय वाट रेडक्रश जाने सडक निर्माण उस भद्रपुर- ४	१५०००००.००	
				१६	मोहन प्रसाद शिवाकोटी (धुमु राजबंशीको घर छेउको पुल निर्माण उपभोक्ता समिति भद्रपुर ९)	१३०००००.००	
				१७	बाशु कार्की (शंकर टोल बाटो निर्माण उपभोक्ता समिति भद्रपुर ५)	१४०००००.००	
जम्मा			९२२३०२४६७.८६	जम्मा			९२२३०२४६७.८६

बेरुजू दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	बेरुजु रकम	
	लेखापरीक्षणको क्रममा असुली - नगरपालिका अन्तरगतको विभिन्न कार्यक्रम सञ्चालन गर्दा वढी भुक्तानी लगायतको देहाय अनुसारको असुली भइ विभिन्न सञ्चित कोष दाखिलाको भौचर पेश छ ।		
१.	**जिम्मेवारी घटी सारेको -** पालिकाले गत वर्षको जिम्वेवारी रु.८,०५,५३,०००।०० सार्नु पर्नेमा रु.६,३९,४८,०००।०० मात्र सारेकोले रु.१,६६,०५,०००।०० को घटी सार्नुको कारण र प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.	१६६०५०००	
२.	**खर्च गर्ने अख्तियारी र कार्यविधि -** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७३ वमोजिम सभावाट वजेट स्वीकृत भएको सात दिन भित्र प्रमुख वा अध्यक्षले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई वजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्ने व्यवस्था छ । प्रशासकीय अधिकृतले १५ दिन भित्र वडा सचिवलाई कार्यक्रम र वजेट सहित प्रचलित कानून वमोजिम खर्च गर्ने अख्तियारी दिनुपर्ने व्यवस्था छ । आर्थिक वर्ष २०७५।७६ को आय व्ययको प्रक्षेपण २०७५ असार २८ मा सभावाट स्वीकृत भएको र स्वीकृत भएको ७ दिन भित्र नै प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई खर्च गर्ने अख्तियारी उपलव्ध गराएको छ । खर्च गर्ने आर्थिक कार्यविधि नवनाएको कारण आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४		

सि.नं	व्यहोरा	रकम	सञ्चित कोष
१	अनुगमन भत्ता	२१९५०	संघीय
२	सामाजिक सुरक्षा	४४९५४३९	संघीय
३	जनप्रतिनिधिको वढी खर्च	१४२८००	स्थानीय
४	पारीश्रमिक कर	५५३७४	संघीय
	जम्मा	**४७१५५६४**	

	वमोजिम सञ्चालन गर्ने उल्लेख गरेको छ ।		
३.	**वजेट पेश गर्ने तथा पारित गर्ने -** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ वमोजिम स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यपालिकावाट 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 भित्र नै पारीत गर्नुपर्ने व्यवस्था अनुसार नगर सभाले चालु आर्थिक वर्षको आय व्ययको अनुमान र आगामी आर्थिक वर्षमा सञ्चालन हुने योजना तथा कार्यक्रम र आय व्ययको अनुमानीत विवरण २०७५ आषाढ १० भित्र सम्पन्न गरेको र २०७५।३।१५मा स्वीकृत गरेको छ ।		
४.	**आन्तरीक नियन्त्रण प्रणाली -** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ वमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कार्यालयवाट सम्पादन गरिने कार्य मितव्ययी, प्रभावकारी, नियमितता र दक्षतापूर्ण ढंगबाट सम्पादन गर्न र वित्तीय प्रतिवेदन प्रणालीलाई विश्वसनीय वनाउन तथा प्रचलित कानून वमोजिम कार्य सम्पादन गर्न आ-आफ्नो कामको प्रकृति अनुसारको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले यस किसिमको कार्यविधि वनाएको छैन । जसवाट कार्यालयवाट सम्पादन गरिने कार्य मितव्ययी, प्रभावकारी, नियमितता र दक्षतापुर्ण ढंगबाट सम्पादन गर्न र वित्तीय प्रतिवेदन प्रणालीलाई विश्वासनीय बनाउन समस्या परेको स्थिति रहेको छ । आन्तरीक नियन्त्रण सम्वन्धी अन्य व्यहोराहरु देहायमा उल्लेख छ । • सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ११२ बमोजिम निर्माण कार्यको बीमा गराउनु पर्ने व्यवस्था छ तर विमा गर्ने परीपाटीको विकास नभएको • प्रत्येक कर्मचारीका पदको कार्य विवरण वनाई लागू नगरेको, (निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ५) • उद्देश्य प्राप्तिमा आइपर्ने सम्भावित जोखिमको पहिचान गरी निराकरण नगरेको, (आर्थिक कार्यविधि नियमावली,२०६४ को नियम ९५) • जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदन वमोजिम मर्मत तथा लिलाम गर्नुपर्ने भनी उल्लेख भएकोमा सो को कार्यान्वयन नभएको, (आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४को नियम ५०.३) • कार्यालयले वर्षभरी सम्पादन गरेको कामको वार्षिक आर्थिक कारोवार प्रतिवेदन तयार नगरेको, (आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४को नियम ९०.१ अनुसुची १४) • केही योजनाको लागत अनुमान तयार, स्वीकृति, नापी मूल्याङ्कन, ठेक्का विल, कार्य सम्पन्न प्रतिवेदनमा स्वीकृत गरेको मिति उल्लेख नगरेको, • भ्रमण अभिलेख खाता नराखेको, (भ्रमण खर्च नियमावली २०६४ को दफा २१) • भ्रमण प्रतिवेदन तयार गरी पेश गर्ने गरेको नपाईएको, • उपभोक्ता समितिवाट निर्माण सम्वन्धी कार्य गर्दा सार्वजनिक खरीद ऐन तथा खरीद नियमावली वमोजिमको खरीद विधि नअपनाएको, (सार्वजनिक खरीद ऐनको दफा ३.१) आन्तरिक नियन्त्रण व्यवस्थाले नियमितता, मितव्ययिता, पारदर्शिता र सेवा प्रवाहमा असर पर्ने भएकोले उल्लेखित नियमको प्रावधान पालना गरी उपर्युक्त विषयमा सुधार गर्नुपर्दछ ।		
५.	**श्रोत अनुमान तथा वजेट सिमा -** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ वमोजिम नगरपालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय, राजश्व बाँडफाँडवाट 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, सन्तुलित वितरणमा वजेट सिमा निर्धारण, वजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, वजेट तर्जुमा मार्गदर्शन गर्नुपर्ने र कार्यपालिकामा पेश गर्ने कानुनी व्यवस्था रहेकोमा विषयगत क्षेत्र तथा पूर्वाधार क्षेत्रमा रकम विनियोजन गरी योजना छनौट तथा सोको प्राथमिकीकरण गरी आंशिक रुपमा कार्यान्यनमा ल्याएता पनि ठुला पूर्वाधार क्षेत्रलाई वजेटको प्राथमिकतामा नराखेकोले साना, ठुला, मझौला पूर्वाधार क्षेत्रको विकासमा वजेट व्यवस्थापन गरी आगामी दिनमा कार्यान्वयनमा ल्याउन सकिने छनौट गरीनु पर्दछ । वजेट तथा श्रोतको प्राथमिकता तयार गरी योजना कार्यान्वयनमा ल्याउने तर्फ विशेष ध्यान पुग्नु आवश्यक छ ।		

६.	**आन्तरिक ऋण -** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६८ बमोजिम नगरपालिकाले वित्त आयोगको सिफारिसमा सम्वन्धित सभावाट स्वीकृत गरी उत्पादनशील, रोजगारमुलक, आन्तरिक आयवृद्धि तथा पूँजीगत कार्यका लागि आन्तरिक ऋण लिन सक्ने व्यवस्था छ। यस नगरपालिकाले यो वर्ष आन्तरिक ऋण लिएको देखिएन।		
७.	**स्थानीय तथ्यांक र अभिलेख -** स्थानीय तह सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ वमोजिम नगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्र भित्रको आधारभुत तथ्याकं संकलन, अभिलेख र सोको व्यवस्थापन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरले स्थानीय तथ्यांक सम्वन्धी नीति, कानून र सोको मापदण्ड बनाएको देखिएन । स्थानीय तहका हरेक प्राथमिकिकरणका क्रियाकलाप सञ्चालन मा तथ्यांकले महत्वपूर्ण भूमिका खेल्ने हुँदा सोको संकलन र अभिलेख राख्ने कार्य अगाडी वढाउन आवश्यक छ । तथ्यांक वेगर प्राथमिकतामा राखिएका योजना, वजेट, प्रक्रिया र कार्यान्व्यनले उचित सार्थकता नपाउने हुँदा यस तर्फ नगरपालिकाले अभिलेख व्यवस्थापन गर्न जरुरी छ।		
८.	**कर्मचारी व्यवस्था –** निजामती सेवा ऐन, २०४९ वमोजिम कर्मचारी पदपुर्ति व्यवस्थापन गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । तर नगरपालिकामा रहने कर्मचारी दरवन्दी एकिन गरी पदपूर्ति गरेको देखिएन । अनावश्यक पद भए खारेज गर्नु पर्नेमा कुनै कारवाही गरेको देखिएन।		
९.	**एकीकृत विवरण -** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७२ वमोजिम प्रत्येक आर्थिक वर्ष र आय व्ययको एकिकृत लेखा वनाई पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ।कार्यालयले तयार गरेको एकिकृत आर्थिक विवरणमा सबै विषयगत क्षेत्रको कारोवार समेटेको छैन । गरिवी निवारण कोषको समूहगत परिचालन प्राप्त गर्नुपर्ने श्रोतलाई र म.स्व.से. कल्याणकोषको हिसावमा खुलासा नगरेकोले थप श्रोत पहिचान गरी कारोवार समेटनु पर्दछ।		
१०.	**वित्तीय जवाफदेहिता पालना -** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ४५ मा अधिकार प्राप्त अधिकारीले सरकारी रकम निकासा दिँदा वा खर्च गर्दा नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारीता र औचित्यको दृष्टिकोणले आम्दानी, खर्च, लेखा र त्यसको जिन्सी, नगद मौज्दात तथा आर्थिक कारोबार सम्बन्धी व्यवस्था र नियम पर्याप्त छन् र तिनीहरुको पालना गरिएको छ भन्ने कुरामा विश्वस्त हुनुपर्ने उल्लेख छ । नगरपालिकाले नियम विपरीत कार्यमा रु.३,६३,३०,००० ।०० खर्च गरेकोले नियमावलीको पालना गरेको देखिएन।		
११.	**बक्यौता रकम असुली -** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को परिच्छेद ९ मा वित्तिय अधिकार क्षेत्र अर्न्तगत विभिन्न कर तथा शुल्क लगाउने र आय ठेक्का वापत वक्यौता रकम समेत असुली गर्ने व्यवस्था छ। उठनुपर्ने रकमको आयगत लगत तयार गरेको छैन । आय ठेक्का, सम्पत्ति विक्री, मालपोत, अन्तशुल्क, आय ठेक्का, कर दस्तुरको वडागत लागत तयार नगरेवाट वक्यौता देखिन सक्ने अवस्था रहेन । उठनुपर्ने राजस्वको समष्टिगत लगत तयार गरी उठनुपर्ने र वास्तविक प्राप्तिको अभिलेख तयार गर्नुपर्ने र सोही अनुसार आयको लेखाङ्कन तथा प्राप्त हुनुपर्ने आयको लेखा हिसाव तयार गर्ने तर्फ विशेष रुपमा ध्यान दिनुपर्दछ।		
१२.	**राजश्व कारोबारको लेखा -** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम नियम ९२(१) मा प्रत्येक कार्यालयले राजश्वको लेखा महालेखापरीक्षकको कार्यालयवाट स्वीकृत ढाँचामा राख्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले राजश्व आम्दानी तर्फ म.ले.प.फा.नं. १०८ र २३ नराखेको तथा दैनिक राजश्व असूलीको भौचर उठाएको देखिएन । नियमावलीको व्यवस्था अनुसार म.ले.प.फा.नं. १०८ र म.ले.प.फा.नं. २३ तयार गरी राजश्व असूली लेखा व्यवस्थित गर्नुपर्दछ । साथै असुली रकम असुल भएको भोलीपल्ट दाखिला गर्नुपर्नेमा वडा कार्यालयले मासिक/त्रैमासिक रुपमा दाखिला गर्ने गरेको देखियो । असुली रकम नियमानुसार समयमै दाखिला गर्नुपर्दछ । आम्दानी जस्तो संवेदनशील विषयमा गम्भिर भई अनिवार्य रूपमा राख्नुपर्ने दैनिक आम्दानी एवं बैङ्क दाखिला खाताहरूको प्रयोग गरी आन्तरिक आयलाई व्यवस्थित बनाउनु पर्ने देखिन्छ।		
१३.	**रसीद नियन्त्रण खाता -** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ अनुसार स्थानीय तहले आन्तरिक आम्दानी हुने रकमहरूको नगदी रसिद कट्टा गरी त्यसलाई दैनीक आम्दानी किताबमा प्रविष्टी गरी तोकिएको समयमा बैङ्क दाखिला खातामा प्रविष्ट गर्नुपर्दछ । कार्यालयले राजश्व असूलीमा प्रयोग हुने रसिद के कति छपाई भयो , गत विगतका कति रसीद बाँकी थिए र यो वर्ष खर्च भई के कति आगामी वर्षको लागि जिम्मेवारी सारेको छ तथा वडाहरुमा के कति रसीद पठाएको हो सो खुल्ने रसीद नियन्त्रण खाता राख्ने नगरेकोले राजश्व असूलीमा प्रयोग हुने रसीद उपर्युक्त ढङ्गवाट प्रयोग भएको छ भन्न सकिने आधार नभएकोले रसीदको प्रयोगलाई व्यवस्थित बनाइनुपर्दछ।		
१४.	**सम्पत्ति हस्तान्तरण -** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९७, ९८ र १०४ अनुसार		

<table>
<tr><td></td><td>विषयगत कार्यालयको चल अचल सम्पत्ति, दायित्व तथा अभिलेख त्यसरी कायम भएका नगरपालिकामा स्वतः हस्तान्तरण हुने व्यवस्था छ । यसरी हस्तान्तरण हुने सम्पूर्ण सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत खाता २०७५ असार मसान्त भित्र स्थानीय तहले तयार गरी प्रतिबेदन तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा नगरपालिकाले वडागत समेत सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत तयार नगरेको, कम्प्युटर, ल्यापटप, प्रिन्टर, मोबाईल फोन सेट र अन्य फर्निचर जस्ता मूल्यवान समानहरु जिम्मेवारी सार्ने गरेको पाईएन । यसरी जिन्सी मालसामानको आम्दानी नजनाउँदा जिन्सी मालसामानहरु हराउन, हिनामिना हुन सक्ने हुँदा खरिद गरिएका मालसामानहरुको प्रकृति अनुसार सम्बन्धित जिन्सी खातामा आम्दानी जनाई जिन्सी खाता अद्यावधिक गर्नुपर्दछ ।</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>१५.</td><td>बरबुझारथ - मन्त्रालयको मिति २०७३।१२।२५ को आर्थिक कारोबार तथा खाता सञ्चालन सम्बन्धमा थप स्पष्ट पारिएको परिपत्रको दफा १७ बमोजिम नगरपालिकामा समाहित भएका साविकका गाउँ विकास समिति तथा नगरपालिकाको नाममा रहेको पेश्की तथा बेरुजु अभिलेख समायोजन भएको नगरपालिकामा कायम गरी नियमानुसार पेश्की फछ्र्यौट तथा बेरुजु सम्परीक्षण कार्य गर्नुपर्नेमा यस नगरपालिकामा समाहित भएका साबिकका विषयगत कार्यालयको बेरुजू लगत तथा सम्परीक्षणको अभिलेख नगरपालिकाले एकिन गरी अध्यावधिक नगरेकोले नगरपालिकाले उक्त व्यवस्थाको कार्यान्वयन गरी एकिकृत विवरण तयार गर्नुपर्दछ ।</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>१६.</td><td>स्रोत नक्सा - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ बमोजिम प्रत्येक नगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको शैक्षिक, भौगोलिक अवस्था, प्राकृतिक श्रोत अर्न्तगत खानी, जंगल तथा अन्य श्रोत, पूर्वाधार अर्न्तगत सडक, पुल, खानेपानी लगायतको अभिलेख तथा श्रोत नक्सांकन वा नगरपालिकाको प्रोफाईल तयार गर्नुपर्नेमा सो तयार गरेको पाईएन ।</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>१७.</td><td>कन्टिन्जेन्सी खर्च - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १० अनुसूची १ अनुसार कन्टीन्जेन्सी खर्चको व्यवस्था गरेको छ । मिति २०७०।१।१५ को नेपाल सरकारको निर्णय अनुसार कन्टीन्जेन्सीमध्ये ६०% चालु प्रकृतिको र ४०% पुँजिगत प्रकृतिको खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले कन्टीन्जेन्सी खर्चको लगत व्यवस्थित गरी नगरी नहुने खर्चमा मात्र कन्टीन्जेन्सीबाट खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था मिलाउनुपर्दछ ।</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>चालु</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>१८.</td><td>जिन्सी खातामा आम्दानी नबाँधेको - आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ४७ बमोजिम कार्यालयमा प्राप्त भएको जुनसुकै मालसामान ७ दिन भित्र आम्दानी बाधँनु पर्ने व्यवस्था छ । तर देहाय अनुसार खरिद गरिएका मालसामानहरु जिन्सी आम्दानी बाँधेको नदेखिएकोले जिनसी खातमा आम्दानी वाधेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>भौ.नं र मिति</th><th>विवरण</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>१२२।०७६।३।४</td><td>उर्जा विकास रणनीति प्रतिवेदन</td><td>२४६७५०</td></tr>
<tr><td>२</td><td>१३१४।०७६।३।२४</td><td>राजस्व सुधार योजना प्रतिवेदन</td><td>२९७०७७</td></tr>
<tr><td>३</td><td>१३१५।०७६।३।२४</td><td>O and M report</td><td>४४१०००</td></tr>
<tr><td>४</td><td>१२०३।०७६।०३।०२</td><td>सेन्सर ३ थान इसिउ कन्ट्रोल १ थान व्याट्री १ थान र नोजल सभिलिङ २ थान</td><td>८३१३७</td></tr>
<tr><td>५</td><td>१२६२।२०७६।०३।१५</td><td>प्राथमिक उपचारर्थ सामाग्री</td><td>२४९९८३</td></tr>
<tr><td>६</td><td>१२९०।२०७६।३।१९</td><td>२५ थान इ-एटेन्डेन्स मेसिन</td><td>६०३५२०</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>१९२१४६७</td></tr>
</table></td><td>१९२१४६७</td><td></td></tr>
<tr><td>१९.</td><td>भरपाई नभएको - आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) मा खर्च गर्दा खर्चको बिलभरपाई सहित लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर नगरपालिकाले देहाय अनुसारको कार्यक्रममा सम्बन्धित लाभग्राहीले सामान बुझेको भरपाई बेगर खर्च लेखिएको देखिएकोले खर्चलाई पुष्टि गर्ने भरपाई पेश हुनुपर्ने रु.</td><td>१७८२६०</td><td></td></tr>
</table>

भौ.नं. मिति र कार्यक्रम	विवरण	रकम
१३९।०७६।३।११ स्थानीय तह पुनस्थापना कार्यक्रम	handicraft wheel chair, walking stick, walker लगायतको सामाग्री	७३२००
६५।०७६।११।१३ र २०२।०७६।३।३१ नश्ल सुधार कार्यक्रम	ग्लोब र ए.आइ किट	१०५०६०
जम्मा		१७८२६०

क्र.सं.	विवरण	रकम	
२०.	**पोशाक भत्ता बढी भुक्तानी** - यस नगरपालिकामा कार्यरत ५४ जना स्वयँसेविकाहरुलाई नगरपालिकाले निर्णय गरी प्रति स्यवँसेविका रु.७५००।०० का दरले पोशाक भत्ता उपलब्ध गराउन सक्नेमा प्रति स्यवँसेविका रु ९२२१।०० का दरले भुक्तानी गरिएकोले बढी भुक्तानी भएको १७२१।०० को कर १७०० घटाई बाकी हुन आउने १७०४ प्रति स्यवँसेविका असुल गरी स्थानीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.	**९२०१६**	
२१.	**सोझै खरिद** - ८६।०७६।०३।३० सार्वजनिक निकायले सार्वजनिक खरिद गर्दा रु.१०००००।०० भन्दा कमको खरिद मात्र सोझै खरिद गर्न सक्ने र रु.१०००००।०० देखि रु.५०००००।०० सम्मको खरिद कोटेशन मार्फत गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । यस व्यवस्थाको विपरित गरिने खरिद अमान्य हुने समेत व्यवस्था रहेको छ ।तर नगरपालिकाले कार्यालयको लागी आवश्यक विभिन्न सामानहरु विनायक सप्लायर्सवाट रु.१४२४९३।०० मा सोझै खरिद गरेको गरी कानूनी व्यवस्था विपरित खरिद गरेको रु.	**१४२४९३**	
२२.	**फरक खर्च शिर्षक** –आर्थिक कार्यविधि नियमावली को नियम ३५(१) मा खर्च गर्दा बजेटमा व्यवस्था भए बमोजिम जुन प्रयोजनको लागि खर्च गरिएको हो सोही शिर्षकवाट खर्च लेख्नुपर्ने व्यवस्था रहेको तर तपसिलका खर्चहरु फरक प्रयोजनको लागि फरक शिर्षकवाट खर्च गरी लेखा राखिएको देखिएको रु.	**२२९८८६**	

गौ.भौं.नं. मिति र विवरण	लेख्नुपर्ने खर्च शीर्षक	खर्च भएको शीर्षक	रकम
१०।०७५।६।१ इन्धन खरिद गरेको	इन्धन खर्च	सरसफाइ सेवा शुल्क	१९०८८६
११९७।०७६।३।१ कार्यालयको लागि मसलन्द सामाग्री खरिद	कार्यालय सम्बन्धि खर्च	पोशाक	४५००
१३१४।०७६।३।२४ कार्यालयको लागि मसलन्द सामाग्री खरिद	कार्यालय सम्बन्धि खर्च	पोशाक	३४५००
जम्मा			२२९८८६

क्र.सं.	विवरण	रकम	
२३.	**बिल बिजक जारी नगरेको** - १९०-२०७५।६।१० मूल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५४ मा विल विजक जारी गर्दा सिलसिलेवार रुपमा नम्बरिङ गरी विजक जारी गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । तर नगरपालिकाले लोडर मर्मत बापत न्यू सागर अटो पाट्र्स(३०२९२६५६९) चारपाने, झापालाई ५ वटा कर विजकको रकम भूक्तानी दिदा हातले कर विजक नम्बर जारी गरेको साथै कतिपया विजक नम्बर नभएको पाइएकोले सो अटोपाट्र्सलाई भूक्तानी गरेको मूल्य अभिवृद्धि कर समायोन गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.	**२४१२३**	
२४.	**नापी किताव ,जडान प्रमाणित नभएको** - सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को दफा १२३(१) मा सार्वजनिक निकायले खरिद सम्झौताको आधार नापी किताब, रनिङ बिल संलग्न गरी भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ । तर नगरपालिकाले सडक बत्ति व्यवस्थापन गर्न देहाय अनुसार भुक्तानी गरेकोमा नापी किताब तयार नगरेको हुदा वास्तविक रुपमा सडक बत्ति जडान भए नभएको सम्बन्धमा एकिन गर्न सक्ने आधार प्रमाण पेश नभएकोले नापी किताव पेश गर्नुपर्ने रु.	**३६६८३६८**	

गो.भौ.नं.	खरिद गरिएको आपूर्तिकर्ता	रकम

११८८।०७६।२।३१	सत्य साई सप्लायर्स एण्ड इलेक्ट्रोनिक्स सेन्टर	१८०४१२५
३३३-२०७५।६।२९	भीमशंकर हार्डवयेर, भद्रपुर	४८०२५०
४६९-२०७५।८।१२	नन्दन निर्माण तथा सप्लायर्स, विराटनगर	४८३०७५
४७०-२०७५।८।१२	भीमशंकर हार्डवयेर, भद्रपुर	४६६९७२
६२४-२०७५।१०।३	भीमशंकर हार्डवयेर, भद्रपुर	४३३९४६
जम्मा		३६६८३६८

२५. **बढी भत्ता भुक्तानी** - पशु सेवा सम्बन्धी विभिन्न अभिमुखीकरण कार्यक्रममा प्रशिक्षकलाई भूक्तानी वापत डा.पशुपति ढुंगानालाई रु. १,६००।०० प्रति कक्षाका दरले २८ कक्षा सञ्चालन गरेवापत रु. ४४८००।०० भूक्तानी गरेको देखियो । यस कार्यक्रममा डा. ढुंगानाले कार्यपत्र पेश नगरेकोले प्रति कक्षा रु. ७६५।०० बढी भूक्तानी भएकोले असुल उपर गर्नुपर्ने रु. **२१४२०**

२६. **जिन्सी आम्दानी बाँधेको प्रमाण पेश नभएको** – भौ.नं.२७।०७६।३।२८, भौ.नं.२८।०७६।३।२८ र भौ.नं. ७८।०७५।९।४(नगरपालिका पूजीगत) आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४मा कार्यलयमा प्राप्त भएको जुनसुकै मालसमान आम्दानी बाध्नुपर्ने व्यवस्था छ ।तर कार्यालयवाट विभिन्न विद्यालयहरुलाई २८१९१३८.०० को सुचना प्रविधिसंग सम्बन्धित समाग्रीहरु उपलब्ध गराएकोमा सम्बन्धित विद्यालयले विद्यालयको जिन्सी खातामा आम्दानी बाँधेको प्रमाण पेश नभएकोले कानूनमा उल्लेखित व्यवस्थाको पालना गरी जिन्सी खातामा आम्दानी बाँधेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु. **२८१९१३८**

२७. **घटीकर कट्टा नगरेको –** आय कर ऐन, २०५८ को दफा ८९ ३(क) अनुसार पचास लाख भन्दा बढीको उपभोक्ता समिति मार्फत गराएको निर्माण कार्यमा १.५ प्रतिशतको दरले अग्रिम कर कट्टा गरी भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर देहायका सडक निर्माण योजना उपभोक्ता समितिलाई रु.५११९३६८।०० भुक्तानी गर्दा रु.७६७९०।०० कर कट्टा गर्नु पर्नेमा रु.६४९४०।०० मात्र कट्टा गरेकोले घटी रु.११८५०।०० असुल गरी संघीय राजश्व खातामा जम्मा गर्नुपर्ने रु. **१६०८६**

सि.नं.	उपभोक्ता समितिको नाम	भुक्तानी रकम	कट्टा गर्नुपर्ने रकम	कट्टा गरिएको रकम	कम कट्टा भएको रकम
१	धुनु राजवंशी छेउको कलबर्ट निर्माण उपभोक्ता समिति वडा नं.९ (आ.व.०७४।७५)	५५१२८१४	८२६९२	७५८३१	६८६१
२	धुनु राजवंशी घर छेउ सडक	२४१८००७	३६२७०	२७०४५	९२२५
जम्मा		७९३०८२१	११८९६२	१०२८७६	१६०८६

शशर्त स्वास्थ्य

२८. **निशुल्क वितरण हुने औषधिको प्राप्ति, उपयोग र मौज्दातको अवस्था -** यस कार्यालयवाट खरिद भएका र अन्यत्रवाट हस्तान्तरण भई आएका ५ प्रकारका औषधिको प्राप्ति, उपयोग र मौज्दातको स्थितिको परिक्षण गर्दा देखिएको व्यहोरा देहाय वमोजिम रहेको छ ।

सि.नः	**औषधिको नाम**	**निशुल्क को लोगो**	**म्याद सकिने मिति**
१	Ciprofloxacin 250mg	छ	march2021
२	Paracetemole 500mg	छ	july 2022
३	Amoxicillin 500mg	छ	Nov 2020
४	Amoxicillin 250mg	छैन	june 2020
५	Salbutamol 4mg	छ	July2022

औषधीको मौज्दात प्रणाली स्तरीय हुन सोको प्राप्ति र निकासी विच सन्तुलन कायम रहनु पर्दछ ।

	Authorised Stock Level, Emergeny Order point, औषधी प्राप्त हुने र वितरण समय, Lead time, Maximum consumption आइटम, Minimum consumption आइटमको आधारमा खरिद प्राप्ती एवं मौज्दात अवस्थाको निर्धारण गर्नु पर्नेमा गरेको छैन । आवश्यकताको आधारमा खरिद र प्राप्त प्रकृया निर्धारण नगरेको हुँदा मौज्दातको अवस्था अधिकतम रुपले घटी एवं बढी समेत देखिन सक्छ । साथै मौज्दातमा अधिक औषधी रहँदा म्याद भुक्तानी हुन सक्ने र सेवा प्रवाहमा असर हुने सम्भावना रहेकोले औषधीको माग पहिचान गरी खरिद र खर्च बीच सन्तुलन कायम गर्नु पर्दछ भने Pushing system लाई निरुन्साहित गरी जनतालाई निःशुल्क स्वास्थ्य सेवा पुऱ्याउने तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।		
२९.	**आर्थिक विवरण -** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ अनुसार गाउपालिकाको लेखा दोहोरो श्रेस्ता प्रणालीको सिद्धान्तमा आधारित प्रोदभावी लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । तर गाउँपालिकाले सो अनुसार लेखा राखेको देखिएन । यसरी तयार गरिएका आर्थिक विवरणले वास्तविक आय र खर्च, सम्पत्ति र दायित्वको स्थिति देखाउदैन भने शीर्षकगत खर्चको अवस्था समेत मुल्याङ्कन गर्न सकिने स्थिति देखिएन ।		
३०.	**कल्याण कोष** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९१ वमोजिम स्थानीय तहले स्थानीय सेवाका कर्मचारीले निजको सेवाशर्त तथा कानून वमोजिम अवकाश हुँदा प्राप्त गर्ने योगदानमा आधारित उपदान, औषधी उपचार लगायतका सुविधा उपलब्ध गराउन अवकाश कोषको स्थापना गर्ने व्यवस्था छ । कोषको व्यवस्था अनुरुप स्थानीय तहले कार्यालयलाई कर्मचारी कल्याण कोषको लागि आवश्यक पर्ने रकम जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । भद्रपुर नगरपालिका अर्न्तगत कार्यरत स्थानीय सेवाका कर्मचारीको लागि सेवा वा पद वाट अलग हुँदा दिनुपर्ने अवकाश सुविधाको कल्याण कोष स्थापना गरेको तर पर्याप्त दायित्व सिर्जना गरेको छैन ।		
३१.	**प्राकृतिक तथा व्यवसाय कर -** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ५८ मा नगरपालिकाले आफ्नो कार्यक्षेत्र भित्र रहेका विभिन्न व्यवसाय गर्ने व्यक्तिबाट व्यवसाय कर उठाउनूपर्ने व्यवस्था रहेको छ । नगरपालिकाको कार्यालयले व्यवसायीहरुको लगत व्यवस्थित गरी राजस्व असुल गर्नूपर्नेमा व्यवसायीहरुको लगत राखेको तथा सम्पूर्ण व्यवसायीहरुबाट कर रकम संकलन गरेको पाईएन । नगरपालिकाले व्यक्तिगत स्वघोषणाका आधारमा मात्र व्यवसाय दर्ता र नवीकरण गर्ने गरेको तथा व्यवसाय दर्ता नभएका व्यवसायहरुको अनुगमन गरेको पाईएन । लेखापरीक्षणका क्रममा नगरपालिकामा अवस्थित व्यवसायीक संस्थाहरुको व्यवसाय दर्ता भएको प्रमाण लेखापरीक्षणार्थ पेश नभएकोले व्यवसाय कर एकिन गर्न सकिएन । नगरपालिका क्षेत्र भित्रका व्यवसायीको अभिलेख व्यवस्थित गरी करको दायराभित्र ल्याउनु पर्दछ ।		
३२.	**उपभोक्ता बाट निर्माण कार्य -** सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम ९७(१) मा एक करोड सम्म लागत अनुमान भएको निर्माण कार्य वा सो सम्वन्धि सेवा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट गराउन सकिने व्यवस्था छ । उक्त नियमालीको उपनियम (१ क) मा उल्लिखित एक करोड रुपैया सम्मको लागत अनुमानमा मु.अ.कर, ओभरहेड, कन्टिन्जेन्सी रकम र जनसहभागीताको अँश समेतको रकम समावेस हुने व्यवस्था छ । सगरमाथा देखि ग्रामथान जाने सडक कालोपत्रेका लागी ओभरहेड लागत नजोडी रु.९९९९६६६।०० को लागत अनुमान स्वीकृत गरी रु. ९५२८५६१ खर्च लेखेको देखियो सो रकममा रुं १३०४३०८।०० ओभरहेड खर्च समावेश गरी लागत अनुमान तयार नगरेकोले रुं १००००००।०० को सिमा मिलान गर्न मात्र रुं ३०४।०० को लागत अनुमानमा मिलान गरी कार्यसञ्चालन गरेको देखिदा बोलपत्र छल्ने उद्देश्यले कार्य गरेको देखिन्छ । नियमावलीमा व्यवस्था भएको भन्दा विपरित ठेक्का बाट गर्नुपर्ने काम उपभोक्ता समिति मार्फत काम गराई भुक्तानी दिएकोले कानुनी व्यवस्थाको पालना गरी वोलपत्रको माध्यामवाट कार्य गराउने तर्फ नगरपालिकाको गम्भीर ध्यानाकर्षण हुनु पर्ने देखिएको रु.	**९५२८५६१**	
३३.	**सवारी कर -** स्थानीय सरकार सञ्चालन 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 । सम्वन्धित निकायसँग अविलम्ब समन्वय गरी हरेक वर्ष दर्ता हुने सवारीको अभिलेख व्यवस्थित गरी कर असूलीलाई प्रभाबकारी बनाउने तर्फ सम्वन्धित निकायको ध्यान जानु पर्दछ ।		
३४.	**मनोरञ्जन कर** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६४ बमोजिम सिनेमा, भिडियो हल, सांस्कृतिक प्रदर्शन हल, संगित, थियटर मनोरञ्जन प्रदर्शन स्थल, ऐतिहासिक स्थलको प्रवेश		

<table>
<tr><td></td><td>शूल्कमा कर लिनुपर्ने व्यवस्था छ । आर्थिक वर्ष २०७४।७५ मा पालिकाले कूनैपनि कर संकलन गरेको पाईएन । यस नगरपालिकाको क्षेत्रभित्रवाट उठ्नु पर्ने मनोरञ्जन कर एकिन गरी असुल गर्नुपर्दछ ।</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>३५.</td><td>अनुगमन प्रतिवेदन - आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ वमोजिम अनुगमन भएका कार्यको प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्दछ । नगरपालिकाका विभिन्न पदाधिकारीहरुवाट विभिन्न समयमा योजना तथा अन्य कार्यक्रम सञ्चालन को संभाव्यता अध्ययन, अनुगमन, निरीक्षण तथा भ्रमण भएकोमा अनुगमन तथा निरीक्षण प्रतिवेदन पेश गर्ने व्यवस्था गर्नु पर्दछ ।</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>३६.</td><td>योजना र कार्यान्वयन - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ वमोजिम स्थानीय तहले योजना वनाउँदा सहभागितामूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त योजना छनौट गरी प्राथमिकीकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । साथै योजना वनाउँदा मध्यम तथा दीर्घकालीन प्रकृतिका आयोजनाहरुको सूची समेत तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्ने व्यवस्था छ । तर पालिकाले साना साना योजना छनौट गरेको भएतापनि प्याकेज वनाइ वोलपत्रको माध्यामद्धारा गर्न सकिने सम्भावना हुदाहुदै पटक पटक उपभोक्ता समितिवाट कार्य गराएकोले ठुला योजना छनौटलाई प्राथमिकतामा राखि विकास निर्माणलाइ मितव्ययी,प्रभावकारी र उपलव्धिमुलक वनाउन सम्वद्ध सवै पक्षको गम्भीर ध्यानाकर्षण हुनु पर्ने देखियो ।</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>३७.</td><td>गुणस्तर परिक्षण - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११५(१) अनुसार सार्वजनिक निकायले आपुर्ति गरेका मालसामान सम्झौतामा उल्लेखित प्राविधिक स्पेशिफिकेसन र गुणस्तर वमोजिम भए नभएको निरीक्षण वा परीक्षण गर्नु गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । योजनामा प्रयोग भएको सामानको गुणस्तर परीक्षण गरेको पाइएन । गुणस्तर परीक्षणको व्यवस्था कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्दछ ।</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>३८.</td><td>सभाको निर्णय कार्यान्वयन - मिति २०७५।०३।१० मा सम्पन्न नगर परीषद्बाट पारित कार्यक्रम र कार्यान्वयनको अवस्था को Follow up Register अभिलेख राखेको नदेखिँदा विश्लेषण गर्न सकिएन ।</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>३९.</td><td>सामाजिक सुरक्षा भत्ता - संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालयको पंस. ०७४।०७५, चं नं. १०६४ मिति ०७५।३।३१ पत्रानुसार शसर्त अनुदानको रकम मध्ये खर्च नभई बाँकी रहेमा संघीय संचित कोषमा फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। नगरपालिकाको कार्यालयलाई यो वर्ष सामाजिक सुरक्षाको अर्न्तगत कुल रु. १२५२८००००.०० निकासा एवम अनुसार खर्च गरेको पाइयो । सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०७२ को परिच्छेद-६ दफा १८ (क) मा केन्द्रिय पञ्जिकरण विभागले भत्ता पाउने लाभग्राहीको सम्पूर्ण विवरण व्यवस्थापन सूचना प्रणालीमा प्रविष्टी गराउने र दफा १८(ग) मा उक्त पद्धति लागू भएपछि सबै विवरण सो प्रणालीमा प्रविष्टी गरी अद्यावधिक गर्ने जिम्मेवारी सामाजिक सुरक्षाको अख्तियारी पाउने सम्बन्धित स्थानीय तहको हुने व्यवस्था गरेको छ । केन्द्रिय पञ्जिकरण विभागले व्यवस्था गरेअनुरुप नगरपालिकाले लाभग्राहीको विवरण व्यवस्थापन सुचना प्रणालीमा अद्यावधिक गरी सम्पूर्ण रकम बैङ्क मार्फत वितरण गरेको देखिएन ।</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>४०.</td><td>दोहोरो भुक्तानी - सामाजिक सुरक्षा वितरण गर्दा वडा १ र २ का तपसिलका लाभग्राहीहरुलाई एउटै नागरिकता नम्बर दुई पटक प्रविष्टि गरी दुई वटा लाभग्राही वनाई दुई पटक भत्ता वितरण गरेको देखियो, तसर्थ तपसिल बमोजिमको विवरण भएको लाभग्राहीहरुवाट तपसिल बमोजिमको रकम असुल उपर गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>सि. नं</th><th>लाभग्राहीको प्रकार</th><th>लाभग्राहीको नाम र ठेगाना</th><th>ना.प्र.नं. र ठेगाना</th><th>रकम</th><th>दोहोरा भुक्तानी भएको किस्ता</th></tr>
<tr><td>१</td><td>जेष्ठ नागरिक अन्य</td><td>दिल बहादुर लिम्बु वडा नं.१</td><td>१८६०८ ०३२</td><td>८०००</td><td>दोस्रो</td></tr>
<tr><td>२</td><td>जेष्ठ नागरिक अन्य</td><td>जस बहादुर लिम्बु वडा नं.१</td><td>१७४५</td><td>८०००</td><td>तेस्रो</td></tr>
<tr><td>३</td><td>जेष्ठ नागरिक अन्य</td><td>तारा देवी प्रधान वडा नं.१</td><td>९९०१० ११५</td><td>८०००</td><td>तेस्रो</td></tr>
</table></td><td>८८०००</td><td></td></tr>
</table>

४	जेष्ठ नागरिक अन्य	निर कुमार देवान वडा नं.१	०७८२	८०००	तेस्रो
५	जेष्ठ नागरिक अन्य	पर्शुराम तामाङ वडा नं.१	८०७	८०००	तेस्रो
६	जेष्ठ नागरिक अन्य	भिम बहादुर मगर वडा नं.१	९९०१० २०८	८०००	तेस्रो
७	जेष्ठ नागरिक अन्य	मधु प्रसाद मिश्र वडा नं.१	९९०१० ७३२	८०००	तेस्रो
८	जेष्ठ नागरिक अन्य	मेनुका देवि भट्टराई वडा नं.१	९९०१० ०४४	८०००	तेस्रो
९	जेष्ठ नागरिक अन्य	राम बहादुर सुवेदी वडा नं.१	९९०१० ७४५	८०००	तेस्रो
१०	जेष्ठ नागरिक अन्य	विकङममा लिम्बु वडा नं.१	९९०१३६ ४	८०००	तेस्रो
११	जेष्ठ नागरिक अन्य	कृष्ण माया कटुवाल	१८६०८ ०३२	८०००	तेस्रो
जम्मा				८८०००	

४१.	**आवश्यकता भन्दा वढी पेश्की -** आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(७) मा आफुले जिम्मा लिएको सरकारी रकम र त्यस्को हिसाब किताब र बिल भरपाई वा प्रमाण लेखा प्रमुख द्वारा राख्ने तथा राख्न लगाउने समेतको सम्पूर्ण दायित्व कार्यालय प्रमुखको हुने उल्लेख छ । तर नगरपालिकाले वडा नं.१ का वडासचिव सोमनाथ पौडेललाइ रु.५९०००००।०० पेश्की दिएको र रु.४६५००००।००को भरपाइ पेश भएको पाइयो । निज वडा सचिवले रु.८५००००।०० लेखापरीक्षणको सिलसिलामा दाखीला गरेको र रु.४०००००।०० अटेर गरी दाखीला नगरेकोले निज वडा सचिवलाइ विभागीय कारवाही गरी यथाशिघ्र संघीय राजस्व दाखिला हुनुपर्ने रु.	४०००००	
	आ.ले.प वाट देखिएका व्यहोरा		
४२.	५८।०७५।५।११ भद्रपुर नगरपालिका वडा नं.१,२ र ३को सिफारिसमा खुल्ला दिशामुक्त कार्यक्रम अन्तर्गत १,२ र ३ नं.वडाहरुलाई खुल्ला दिशामुक्त घोषणा गर्न सहयोग गरे वापत उज्वलक श्री र कमला अधिकारीलाई पारिश्रमिक भुक्तानी रु.४००००।०० गर्दा नियमानुसार १५प्रतिशत कर रु. ६०००।००कट्टा गरेको नपाइएकोले सम्बन्धित वाट कर वापतको रकम अशुल गरी दाखिला हुनुपर्ने रु.	६०००	
४३.	६२।०७५।५।११कृष्णा प्रणामी सेवा परिषदलाई वडा नं. १ लाई कार्यक्रम खर्च भुक्तानी गर्दा विल भर्पाई संलग्न भएको नपाइएकोले विल भरपाई पेश गर्नुपर्ने रु.	१००००	
४४.	१२६।०७५।५।२१ नेपाल संन्थााल आदिवासी उथ्थान सघं भद्रपुर नगर समितिलाई कार्यक्रम खर्च भुक्तान गर्दा विल भर्पाई संलग्न भएको नपाइएकोले सो संलग्न गरि नियमित गर्नुपर्ने रु.	३००००	
४५.	४४२।०७५।८।४ चन्दन ग्रिल तथा आल्मुनियम स्टील उद्योग भद्रपुर ७ चन्द्रगढी मार्फत वडा नं.८ का लागि एक थान होर्डिङवोर्ड खरिद गरेको पाइएको तर जिन्सी प्रक्रिया अन्तर्गत दाखिला गरी आम्दानी बाधेको नपाइएकोले आम्दानी बांधी नियमित गर्नुपर्ने रु.	१७४००	
४६.	१०२१।२०७६।१।१३ एलेभेन साइनिङ स्टार क्लव लाई रात्रीकालीन फुटबल सञ्चालन को खर्च भुक्तान गर्दा खर्चको बिल भरपाई भएको नपाइएकाले सो संलग्न गरि नियमित गर्नुपर्ने रु.	१५००००	
४७.	१०७८।०७६।२।६ वडा नं.८ का वडा सचिव श्री नेत्र प्रसाद पोखरेलको ८ नं. वडा सञ्चालन कार्यक्रम वापत लिएको पेश्की फर्छ्यौट गर्दा कार्यालय समय वाहेक कार्यालयमा काम गरे वापत चिया खाजा इन्धन वापत निम्न अनुसारका कर्मचारी तथा पदाधिकारीलाई रकम भुक्तान भएको देखिन्छ । रकम भुक्तान गर्दा कुन कुन समयमा को को कर्मचारी तथा पदाधिकारीहरुले कार्यालय समय वाहेक काम गर्नु भएको हो सो कागज संलग्न भएको देखिएन । तसर्थ सो रकम पारिश्रमिकको रुपमा बुझेको देखिएकोले रकम बुझ्नु हुने कर्मचारीहरु तथा पदाधिकारीहरुवाट रु. २८०००।०० को		

	१५ प्रतिशतले हुन आउने रकम रु. ४२००।०० अशुल उपर गरी दाखिला गर्नु पर्ने साथै सो पेश्की फर्छ्यौत गर्दा सामाजिक परिचालन श्री प्रतिमा ज्ञवालीले रु.२५००।०० र कार्यालय सहयोगी श्री तोलादेवी नेपालले रु. २५००।०० पोशाक खर्च वापत रकम बुझिलिएको देखिन्छ । निजहरुलाई नगरपालिकाले समेत पोषाक खर्च भुक्तान गर्नेहुदा दोहोरो पर्ने भएकोले सो पोशाक खर्च निजहरुबाट अशुल हुनुपर्ने रु.	९२००	
४८.	२७६।०७५।१२।१२ सलभेन साइनिङ स्टार क्लव भद्रपुर ५ लाई कार्यक्रम खर्च भुक्तान गर्दा बिल भर्पाई संलग्न नभै भुक्तानी भएको देखिएकोले सो संलग्न गरी नियमित गर्नुपर्ने रु.	**१५०००**	
४९.	गरिबी न्युनीकरण कार्यक्रम अन्तरगत गन विगत आ.व.देखि विभिन्न व्यक्तिहरुमा ऋण लगानी आ.व. ०७४।७५ सम्मको सावा रकम रु. १४७५५०।०० व्याज रु. १०९८०।५० गरि जम्मा रु. १५८५३०।५० र चालु आ.व.०७५।७६ को व्याज रु.४२२६।५० थप गरी जम्मा रु. १६२७५७।०० अशुलु उपर हुनुपर्ने रु.	**१६२७५७**	
५०.	गाउँ नगर साझेदार कार्यक्रम अन्तरगत गतविगत आ.व.देखि विभिन्न टोल विकास संस्थाहरुमा ऋण लगानी गरी आ.व.०७४।७५ सम्मको सावाँ रकम रु. १८१२५०।०० व्याज रु.८०१५।०० गरि जम्मा रु. १८९२६५।०० र चालु आ.व. ०७५।७६ को व्याज रु.५४३७।०० थप गरी जम्मा रु. १९४७०२।०० अशुल उपर हुनुपर्ने रु.	**१९४७०२**	
५१.	**बेरुजू** - पालिकाको अन्तिम प्रतिवेदन अनुसार यो वर्ष असुल गर्नुपर्ने बेरुजू रु. ९लाख ९० हजार अनियमित बेरुजू रु.९९ लाख १ हजार, प्रमाण कागजात पेश नभएको बेरुजू रु.२ करोड ५४ लाख ३९ हजार र पेश्की रु.शुन्य देखिएको समेत रु. ३ करोड ६३ लाख ३० हजार बेरुजू कायम भएको छ।		
५२.	**वितीय जवाफदेहिताको मूल्यांकन -** कार्यालयको व्यवस्थापकीय पक्ष, वित्तीय व्यवस्थापन पक्ष, सेवाप्रवाह, खरिद व्यवस्थापन र विकास निर्माणको समग्र मूल्यांकन गर्दा कार्यालयले ६२ अंक अर्थात ६२ प्रतिशत ग्रेड (B)प्राप्त गरेको छ। उक्त विषयहरुमा थप सुधार हुनुपर्दछ।		
५३.	**अनुगमन तथा मूल्याङ्कन -** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ ले बेरुजू फछ्र्यौट गर्नु व्यवस्था गरेकोमा निम्नानुसार देखिएको छ। गत वर्षको वेरुजू रकम (रु) (A) | यो वर्ष फछ्र्यौट (B) | बाँकी (C=A-B) ३,९०,९२ | १,७५,०९ | २,१५,८२		
५४.	**अद्यावधिक वेरुजू स्थिति -** नगरपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७५।७६सम्मको फछ्र्यौट गर्न बाँकी वेरुजू स्थिति देहाय अनुसार रहेको छ । गत वर्षसम्मको फछ्र्यौट गर्न बाँकी (रु)(C) | यो वर्षको सं.पं बाट कायम वेरुजू रु.(D) | यो वर्षको कायम वेरुजू (रु)(E) | बाँकी (F=C+D+E) २,१५,८२ | | ३६३३० | ५७९१३		

भद्रपुर नगरपालिका
स्थानीय तह सञ्चित कोष विवरण
२०७५।७६

अनुसूची- २

(रु.हजारमा)

क्र. सं.	स्थानीय तह	जिल्ला	आय				जम्मा आय	व्यय				मौज्दात
			गत वर्षको जिम्मेवारी	समानीकरण 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	९ (६+७+८)	१० (१+५-९)
१.	भद्रपुर न.पा.	झापा	६३९४८	१७४९००	४०३०५७	२८०३९८	८५८३५५	४३४२५४	२५२७८२	१००६८२	७८७७१८	१३४५८५

बेरुजू बर्गीकरण (विनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोबार)

अनुसूची- १

२०७५।७६

(रु.हजारमा)

सि.नं.	जिल्ला	स्थानीय तहको नाम	प्रारम्भिक बेरुजू			प्रतिक्रियाबाट फछ्र्यौट			बाँकी बेरुजू			वाँकी बेरुजू								
			दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	अशुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेश्की		
			सैदान्तिक	लगती		सैदान्तिक	लगती		सैदान्तिक	लगती			अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजश्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	कर्मचारी	अन्य	जम्मा
१.	झापा	भद्रपुर न.पा.	२७	२३	३६३३०	०	०	०	२७	२३	३६३३०	९९०	९९०१	२५४३९	०	०	३५३४०	०	०	०

अनुसूची ३

अद्यावधिक वेरुजू स्थिति

(रु.हजारमा)

क्र. सं.	स्थानीय तह	जिल्ला	गत बर्ष सम्मको बाकी	यो वर्षको फछ्र्यौट	बांकी	यो वर्ष सं.प.वाट कायम भएको वेरुजू	यो वर्षको वेरुजू	कुल बाकी वेरुजू
१	भद्रपुर नगरपालिका	झापा	३९०९२	१७५०९	२१५८३	०	३६३३०	५७९१३