महालेखा परीक्षकको कार्यालय

Office of the Auditor General

(डोरमुकाम ओखलढुंगा)

Phone: 4262381
4262415
4262417
Fax: 977-1-4268309
977-1-4262798
Post Box: 13328
बबरमहल, काठमाडौं, नेपाल
Babar Mahal, Kathmandu
NEPAL

अ.छा.वे

पत्र संख्या: २०७४/७५
च.नं. १०८

मिति: २०७४।०८।०५

विषय:**लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन ।**

श्री कार्यालय प्रमुखज्यू,
सिद्धिचरण नगरपालिका, ओखलढुङ्गा

लेखापरीक्षण ऐन, २०४८ अनुसार त्यस नगरपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७३।७४ को विनियोजन/राजस्व/धरौटी/अन्य कारोबारको आर्थिक विवरण तथा सोसँग सम्बन्धित पेस भएसम्मको लेखा र लेखासँग सम्बन्धित कागजपत्र परीक्षण गरी मिति २०७४।०८।०४ मा छलफल पश्चात् तयार गरिएको पाना (१०)को प्रारम्भिक प्रतिवेदन यसैसाथ छ । प्रतिवेदनमा उल्लिखित व्यहोराका सम्बन्धमा आर्थिक कार्यविधि ऐन, २०५५ को दफा १९(१) बमोजिम ३५ दिनभित्र फछ्र्यौट गरी सम्परीक्षण गराउनु हुनेछ । उक्त समयभित्र फछ्र्यौट गरी सम्परीक्षण नगराएमा ऐनको दफा १९(३) बमोजिम कारवाहीका लागि लेखाउत्तरदायी अधिकृतलाई जानकारी गराइने व्यहोरा निर्देशानुसार अनुरोध गर्दछु ।

(जगन्नाथ न्यौपाने)
निर्देशक

बोधार्थ तथा कार्यार्थ:
श्री संघीय मामिला तथा स्थानीय विकास मन्त्रालय, सिंहदरबार, काठमाडौं:- प्रतिवेदन संलग्न छ ।
श्री जिल्ला समन्वय समितिको कार्यालय, ओखलढुङ्गा :- प्रतिवेदन संलग्न छ ।
श्री कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालय, ओखलढुङ्गा :- प्रतिवेदन संलग्न छ ।

आर्थिक कारोबारको स्थिति

कार्यालय र स्थान:सिद्धिचरण नगरपालिका, ओखलढुङ्गा		नाम	कार्यरत अवधि		बेरुजू रकम
			देखि	सम्म	
सिद्धिचरण नगरपालिका	कार्यालय प्रमुख:	राजन घिमिरे	२०७३ श्रावण	२०७३।५।७	४९,०४,९२७।-
		चञ्चल कु. खड्का	२०७३।८।११	२०७३।१२।१९	
		रोशनी देवी कार्की	२०७३।१२।१२	२०७४।४।३१	
	लेखा प्रमुख:	विष्णु भट्टराई	२०७३।४।१	२०७४।३।३१	

सिद्धिचरण नगरपालिका

एकीकृत आय-व्ययको विवरण

गाउँ विकास समिति तर्फ (फिर्ता समेत) २०७३।४।१ देखि २०७४ आषाढ मसान्तसम्म

क्र. सं.	आय				व्यय		
	विवरण	साविक जिम्मेवारी	यस वर्षको आम्दानी	जम्मा	खर्च	मौज्दात/न.पा फिर्ता	जम्मा
(क)	साविक गाउँ विकास समितितर्फ (२०७३।४।१-११।२७)						
१.	तलुवा गाउँ विकास समिति	६७८१	२७४७७००	२७५४४८१	२११७०००	६३७४८१	२७५४४८१
२.	ठूलाछाप गाउँ विकास समिति		४०२८०५१	४०२८०५१	२९७३३५०	१०५४७०१	४०२८०५१
३.	जन्तरखानी गाउँ विकास समिति	२७०	३४५४७००	३४५४९७०	२५१४६५०	९४०३२०	३४५४९७०
४.	विगुटार गाउँ विकास समिति	४६०६२	२६१५५०१	२६६१५६३	१६१०८००	१०५०७६३	२६६१५६३
५.	वेतिनी गाउँ विकास समिति	२३७२१९	२६७०७००	२९०७९१९	२८५३६१२	५४३०७	२९०७९१९
	जम्मा:	**२९०३३२**	**१५५१६६५२**	**१५८०६९८४**	**१२०६९४१२**	**३७३७५७२**	**१५८०६९८४**
(ख)	सिद्धिचरण नगरपालिका (२०७३।४।१-०७४।३।३० सम्म)						
	सिद्धिचरण नगरपालिका	१२५६६३९	१४६२८८३६६	१४७५४५००५	१३८९४२४१३	८६०२५९२	१४७५४५००५
	कूल जम्मा:	**१५४६९७१**	**१६१८०५०१८**	**१६३३५१९८९**	**१५१०११८२५**	**१२३४०१६४**	**१६३३५१९८९**

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा

१. सिद्धिचरण नगरपालिकातर्फ (हाल कायम भएको) :

(२०७३ श्रावण१ गते देखी २०७४ आषाढ मसान्त सम्म)

आय-व्यय विवरण

आय				व्यय			
क.सं.	विवरण	रकम	रकम	क.सं.	विवरण	रकम	रकम
१.	अल्या भएमा मात्र		१२५६६३९	१.	जि.वि.स. अनुदान खर्च		३५९५६६११
२.	जि.वि.स.अनुदान		३७६६८३२०				
(क)	चालु अनुदान	४१७६२०		क)	चालु खर्च	४१७६२०	
(ख)	पूँजीगत अनुदान	२६८५२००		(ख)	पूँजीगत खर्च	२२७८२६६	
(ग)	सामाजिक सुरक्षा भत्ता	३१११८०००		(ग)	सामाजिक सुरक्षा	३००६९०००	
(घ)	संसद विकास कोष	३४४७५००		(घ)	सांसद विकास कोष	३१९१७२५	
(ङ)	अन्य						
३.	नगरपालिका अनुदान		३६२०७०००	२.	नगरपालिका अनुदान खर्च		३५६९९०२५
(क)	चालु अनुदान	४६०००००		(क)	चालु अनुदान	४५३८०२५	
(ख)	पूँजीगत अनुदान	३१६०७०००		(ख)	पूँजीगत अनुदान	३११६१०००	
४	संघिय संरचना पू.वि.का.		१०००००००	३	संघिय संरचना पू.वि.का.		९८९४७४८
(क)	चालु	२००००००		(क)	चालु	२००००००	
(ख)	पूँजीगत अनुदान	८००००००		(ख)	पूँजीगत अनुदान	७८९४७४८	
५	सामुदायिक वि.का		२४६१०००	४	सामुदायिक वि.का		२४६१०००
६.	नगर क्षेत्र पू.वि.का.		१२७४६०००	५	नगर क्षेत्र पू.वि.का.		१०२०००००
७.	आन्तरिक आय		६५४४६४२	६	आन्तरिक स्रोत		५२३५५३१
८	अन्य विविध		१०३९११३५	७	५ वडा कार्यालयको खर्च		२९२७०२६९
	क) सडक बोर्ड	४४४११३५		८	अन्य विविध		१०२२५२२९
	ख) पर्यटन बोड	४००००००			क) सडक बोर्ड	४२७५२२९	
	ग) सौर्य सडक बत्ती	१९५००००			ख) पर्यटन बोड	४००००००	
९	५ वडा कार्यालयको	२९२७०२६९			ग) सौर्य सडक बत्ती	१९५००००	
				९	मौज्दात		८६०२५९२
					(क) बैंक	८६०२०९२	
					(ख) नगद	५००	
		जम्मा	१४७५४५००५			जम्मा	१४७५४५००५

उपरोक्त आर्थिक कारोवारको पेश भएसम्मको श्रेष्ताको लेखापरीक्षण मानदण्ड, निर्देशिका र लेखापरीक्षण सिद्धान्तको आधारमा लेखापरीक्षण सम्पन्न गरिएँको छ । लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरुका सम्बन्धमा कार्यालय प्रमुख र लेखा प्रमुखको उपस्थितिमा मिति २०७४।८।४ मा छलफल भई कायम रहेका व्यहोरा देहाय अनुसार रहेका छन् :

उक्त नगरपालिकाको लेखापरीक्षण गर्दा देखिएका व्यहोरा मध्ये निम्नानुसारको रकम लेखापरीक्षण क्रममा बैंक दाखिला भौचर पेश हुन आएकोले उक्त रकम बेरुजू कायम गरिएको छैन ।

सि.नं.	साविक गाविस र हालको वडा	विवरण	दाखिला शिर्षक	दाखिला मिति	रकम
१.	सिद्धिचरण न.पा.	अग्रिम कर	११११११	०७४।७।२७	७४२८
२.	सिद्धिचरण न.पा.	अग्रिम कर	११११११	०७४।८।१	१६२०९
३	९ नं. जन्तरखानी	अग्रिम कर	११११११	०७४।७।२६	३३३८
४	सिद्धिचरण न.पा.	अग्रिम कर	११११२	०७४।७।२०	११६५८
५	सिद्धिचरण न.पा.	भत्ताको अग्रिम कर	११११२	०७४।७।२०	१२०००

६	सिद्धिचरण न.पा.	पारीश्रमिक कर	११११२	०७४।८।१	२२५००
७	सि.न.पा २ ठूलाछाप	सा.सु. भत्ता	१५११२	०७४।७।३०	४६०००
८	सि.न.पा २ वरुणेश्वर	सा.सु. भत्ता	१५११२	०७४।७।२६	४०००
९	सि.न.पा	सा.सु. भत्ता	१५११२	०७४।८।१	१०१८००
१०	सि.न.पा	बढी ग्रेड असुल	१५११२	०७४।७।३०	६१०२
११	सि.न.पा	सा.सु भत्ता बाँकी	१५११२	०७४।७।३०	९५६८००
१२	सि.न.पा	जि.वि.स र सांसद कोषको बाँकी	१५११२	०७४।७।३०	६६२७०९
१३	सि.न.पा	योजनाको बढी भुक्तानी	१५११२	०७४।८।१	६१५००
				जम्मा	१९१२०४४

१) **जिन्सी व्यवस्थापन** : नेपाल सरकारको निर्णयबाट २०७३।११।२८ देखि साबिकका५ गाउँ बिकास समितिहरु नगरपालिकामा समाबेस भएका छन । साबिकका ती गा.बि.स हरुबाट घर जग्गा लगाएत चल अचल संम्पतीहरु हस्तान्तरण भइ यस नगरपालिकाको जिन्सी कितावमा अम्दानी जनाउनु पर्ने देखिन्छ। तर यस नगरपालिकाको साबिकका गाँउ बिकास समितिहरु समाबेस भै नगरपालिकाको वडाहरुको रुपमा रहदै आएकोमा कुनै पनि गाउ बिकास समितिको चल अचल सम्पतिको रेकर्ड अध्यावधिक गराएको देखिदैन । यसमा सम्वन्धित निकायले ध्यान दिनु पर्दछ।

२) **आन्तरीक लेखापरीक्षण** : आर्थिक कार्यबिधि ऐन, २०६३ को दफा १६ अनुसार महालेखा नियन्त्रक कार्यालयले तोकिए बमोजिम आन्तरिक लेखापरिक्षण गर्नु गराउनु पर्ने व्यवस्था गरेको छ । आन्तरिक वा अन्तिम लेखापरीक्षण हुँदा सरकारी नगद बा जिन्सी चल अचल सामानको लगत छुट गरेको देखिएमा वा सो लगत कुनै कारणबाट गोलमाल भै नेपाल सारकारको हानी नोक्सानी भएको देखिएमा त्यसको सुचना प्राप्त हुनासाथ सम्वन्धित कार्यालय प्रमुख वा बिभागिय प्रमुखले त्यस्तो हानी नोक्सानी भएको रकम असुल गरी बिभागिय कार्यबाही गर्ने समेत व्यवस्था गरेको छ। त्यसैगरी स्थानिय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली, २०६४ को नियम २०२ (१) मा प्रत्येक स्थानीय निकायको आय व्यय लगायत त्यस्तो निकायको मातहतका कार्यालयको लेखा अध्यावधिक गरि अन्तीम लेखापरिक्षण गराई आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट निस्केका बेरुजु वा त्रुटि अन्तिम लेखापरीक्षण हुनुभन्दा अगाडी नै नियमित गराउनु पर्नेमा नियमित गराइ, प्रमाण पेश गर्नु पर्नेमा प्रमाण पेशगरी वा असुल उपर गर्नुपर्नेमा असुल उपर गरी त्यसको प्रमाण सम्वन्धित लेखासग संलग्न गरी लेखा अध्यावधिक बनाइ राख्न अधिकार प्राप्त अधिकारी लगायत प्रशासन शाखा प्रमुखको कर्तव्य हुने व्यवस्था छ। तर यस कार्यालयबाट आन्तरीका लेखा परीक्षण गराई सो.को प्रतिबेदन सहित अन्तिम लेखापरीक्षणको लागि पेश गर्नु पर्नेमा सो अनुसार भएको देखिएन। यस्तो परिपाटीमा सुधार हुनु पर्दछ।

३) **कार्य सम्पादन प्रतिबेदन** :- आर्थिक कार्यबिधि नियमावली, २०६४ को नियम ९१ अनुसार प्रत्येक कार्यलयले आर्थिक बर्ष सामप्त भएको तीन महिना भित्र नियममा व्यवस्था भए अनुसारको बिबरणहरु समाबेश हुने गरी बार्षिक कार्य सम्पादन प्रतिबेदन तयार गरी सम्वधित बिभाग मार्फत मान्त्रलयमा समेत पुर्‍याउनु पर्ने व्यवस्था गरेकोछ ।तर यस गाउँपालिका / नगरपालिका बाट यस्तो प्रतिबेदन तयार गरी पेश गरेको देखिन आएन । यसमा कार्यालय प्रमुख ले बिशेष ध्यान दिनु पर्दछ ।

४)**पेश्की फछ्र्यौट** :- आर्थिक कार्यबिधि नियमावली, २०६४ को परिच्छद ९ को नियम ७४ (३) उपनियम (२) बमोजिम दिइएको पेश्की यस नियमावलीको कार्यबिधिमा तोकिएको म्याद भित्र यसै नियमावली अनुसार फछ्र्यौट गर्नु गराउनु पेश्की लिने दिने दुबै थरीको कर्तव्य हुनेछ । कार्यलयमा पेश्की रकमको बिल भर्पाइ सहितको बिबरण प्राप्त भएपछि एकाइस दिन भित्र कार्यलयले फछ्र्यौट गरी सक्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले वडाहरुलाई दिएको पेश्कीको रितपूर्वकको बिल भर्पाइ सहितको खर्चको फाँटवारी नगरपालिकामा प्राप्त हुन आएपछि सबै बिल भर्पाइ तथा खर्चका फाँटवार रितपूर्वक पेश भए/नभएको परीक्षण गरी रितपुर्वक फछ्र्यौट गर्न मिल्ने भए फछ्र्यौट गरी बैंक नगदी किताव, पेश्की खातामा समेत जनाई आन्तरिक लेखापरीक्षण समेत गराई अन्तिम लेखापरीक्षणको लागि पेश गर्नु पर्नेमा वडाहरुवाट जे जस्तो फाँटवारी पेश हुन आएको छ, सोही अनुसार पेश्की फछ्र्यौट गरी लेखापरीक्षणको लागि लेखा श्रेष्ता पेश गर्ने

गरेको देखियो । यस्तो परीपाटीमा सुधार गरिनु पर्दछ ।

५) **सामाजिक सुरक्षा भत्ताको पेश्की फछ्यौंट** :-यस नगरपालिकाबाट सामाजिक सुरक्षा भत्ता बितरण गर्न निम्न व्यक्तिहरुलाई दिएको पेश्की रकम मध्ये बिल भर्पाइ समेतको फाँटवारी तथा नगद दाखिला भौचरको आधारमा पेश्की फछ्यौंट गरेको फाँटवारी प्राप्त भएकोले सो को लेखापरीक्षण गरिएको छ ।

सि.नं	पेश्की लिनेको नाम	कुल पेश्की	फछ्यौट		
			फाँटवारी	नगद	जम्मा
१	चुडामणि दाहाल	४२४४४००	४२०२४००	४२०००	४२४४४००
२	चोलेन्द्र कुमार खतिवडा	७६६७८००	७४३०६००	२३७२००	७६६७८००
३	कृष्ण प्रसाद दाहाल	५२७०४००	५२६८८००	०	५२६८८००
४	मदन तामाङ	३७६७२००	३७२८२००	३९०००	३७६७२००
५	नइन्द्र राज राई	५५८१८००	५५२५४००	१९२००	५५४४६००
	जम्मा	२६५३१६००	२६१५५४००	३३७४००	२६४९२८००

५.१ उपरोक्त अनुसारको पेश्की र फछ्यौट विवरण अनुसार निम्न कर्मचारीहरुको नाममा बाँकी रहेको पेश्की बैंक दाखिला गरी पेश्की फछ्यौट गर्नुपर्ने रु. ३८८००।- शिघ्र फछ्यौट गर्नु पर्दछ ।

१. कृष्ण प्रसाद दाहाल रु. १६००।-
२. नइन्द्र राज राई रु. ३७२००।-
जम्मा **रु. ३८८००।-**

५.२ **सामाजिक सुरक्षा भत्ताको पेश्की फछ्यौंट** :- यस नगरपालिकाबाट निम्न वडाहरुमा सामाजिक सुरक्षा भत्ता बितरण गर्न पेश्की गएकोमा वडा कार्यालयहरुबाट भता बितरण गरेको बिल भर्पाइ समेतको फाँटवारी तथा नगद दाखिला भौचरको आधारमा पेश्की फछ्यौंट गरेको फाँटवारी प्राप्त भएकोले सो को लेखापरीक्षण गरिएको छ ।

वडा नं.	कार्यलय	पेश्की रकम	फाटवारी	नगद दाखिला	जम्मा फछ्यौट
१	वडा नं. १ तलुवा	२५९९२००	२५२३२००	७६०००	२५९९२००
२	वडा नं. २ ठूलाछाप	४७३२८००	४६८६८००	४६०००	४७३२८००
३	वडा नं. ६ जन्तरखानी	२०८६४००	२०८६४००	०	२०८६४००
४	वडानं. ७ विगुटार	२२९४४००	२२९०४००	४०००	२२९४४००
५	वडा न.. १० वेतिनी	२१९३६००	२१९३६००	०	२१९३६००
	जम्मा	१३९०६४००	१३७८०४००	१२६०००	१३९०६४००

शिर्षक नं. ३६५८०३३ चालु खर्च

६)दोहोरो तलब: सूचना तथा संचार मन्त्रालयको दरवन्दीबाट राष्ट्रिय पुनःनिर्माण प्राधिकरण, उपक्षेत्रीय कार्यालय काभ्रेपलाञ्चोकमा काजमा रहनु भएका शा.अ.श्री चञ्चल कुमार खड्कालाई सामान्य प्रशासन मन्त्रालयको च.न.. ११५ मिति ०७३।५।३१ को सरुवा पत्रानुसार संघिय मामिला तथा स्थानीय विकास मन्त्रालय अन्तर्गत सरुवा गरेको देखियो । उक्त सरुवा पत्रानुसार राष्ट्रिय पुननिर्माण प्राधिकरण, उपक्षेत्रीय कार्यालय, काभ्रेपलाञ्चोकको च.नं. २६ मिति ०७३।६।२० को पत्रानुसार २०७३।०७।२८ गतेदेखि लागू हुने गरी सरुवा भई मन्त्रालयमा रमाना दिएको देखियो । १ महिना भन्दा पछाडीदेखि लागू हुने गरी रमाना दिएको सम्बन्धमा स्पष्ट भएन । ०७३।६।२० मा रमाना भएपछि २०७३।७।२७ सम्म निज कुन कार्यालयमा हाजिर हुनु भयो, सो खुल्ने आधार पेश भएन । मन्त्रालयको ०७३।८।९ को हाजिर हुन जाने पत्रानुसार निज यस नगरपालिकामा २०७३।८।१५ मा मात्र हाजिर भएको देखिन्छ । साथै निज ०७३।७।२८ देखि २०७३।८।९ सम्म सरुवा भएको मन्त्रालयमा हाजिर हुनु भएको उल्लेख छ । सो मन्त्रालयबाट निजले तलब भत्ता, चाडपर्व खर्च तथा दैनिक भ्रमण खर्च नलिनु भएको स्पष्ट पारेको देखिन्छ । निजको रमाना पत्रमा २०७३ आश्विनसम्मको तलब भत्ता र चाडपर्व खर्च लिएको देखिन्छ । निजले यस नगरपालिकाबाट २०७३ आश्विन र कार्तिकको तलब भत्ता रु. ७९२३७।४० (तलब ६३०३४) (२ ग्रेड समेत), विमा ४००।-, स्थानीय भत्ता ७५००।-, महंगी भत्ता रु.२०००।- कसंकोष थप रु. ६३०३।४० खर्च लेखेको पाइयो । हाजिर हुनु भन्दा २.५ महिना अगाडी देखिको तलब भत्ता खर्च लेखेको सम्बन्धमा खोजविन गर्दा ०७३ आश्विन सम्मको तलब भत्ता साविक कार्यालयबाट लिएको रमानामा

उल्लेख भएको देखियो । २०७३ कार्तिकको तलब कुन कार्यालयबाट लिए, नलिएको खुल्न आएन । अतः ०७३ असोजको साविक कार्यालयबाट लिई सकेकोले दोहोरो भुक्तानी देखिएको तलब भत्ता रु. ३५८६८।७० र स्थानीय भत्ता २ महिना कै हाजिर हुनु भन्दा अगाडीको नपाउने रु. ७५००।- समेत रु. ४३३६८।७० असुल गर्नु पर्दछ ।

७) **नपाउने सुविधाः**का.अ. चञ्चल कुमार खड्काले २०७३ कार्तिक ११ गतेदेखि २०७३ माघ मसान्तसम्मको नगर प्रमुखको समेत काम गरेको भनि प्रति महिना रु. ४५००।- का दरले रु.१६५००।- भत्ता खर्च लेखेको छ । स्थानीय स्वायत शासन नियमावली २०५६ को नियम ११ मा नगर प्रमुख र उपप्रमुखको पारिश्रमिक अनुसूची ७ बमोजिम पाउने उल्लेख गरेको देखियो । त्यसैलाई आधारमानी नगर प्रमुखको भत्ता लिएको देखिएकोले कार्यकारी अधिकृतले यस प्रकारको भत्ता पाउने आधार नभएको हुँदा उक्त रकम असुल गर्नुपर्दछ ।

८) **कर छुट :**आयकर ऐन २०५८ को दफा ८७ र ८८ अनुसार ठेक्का वा करार अन्य विभिन्न भुक्तानीमा श्रोतमा नै अग्रिम कर कट्टी गरेर मात्र भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था गरेको छ । यस गाउँपालिका अन्तर्गतका वडा कार्यालयहरुबाट विभिन्न योजना संचालन गर्दा उपभोक्ता समिति मार्फत पेश हुन आएका बिल विजयमा कर कट्टी गरेको देखिएन भने अन्य भुक्तानीमा समेत कर छुट भएको देखिएकोले देहाय अनुसारले हुने रकम रु ४५३८८।- असुल गर्नुपर्दछ ।

आन्तरिक स्रोत तर्फ :

क) भौचर नं. ३६-०७४।२।१ : चम्पादेवी उत्थान समाजको लागि नवदुर्गा सप्लायर्स एण्ड ट्रेडर्सबाट फर्निचर खरिदको रु. ४५०००।- खर्च लेख्दा पेश भएको म्याट बाहेक रु.४३३५०।- मा १.५ प्रतिशत कर छुट रु. ६५०।- असुल हुनु पर्दछ ।

ख) भौचर नं. ३९-०७४।२।१२ मा बैठक भत्ता वापत रु. १४०००।- खर्च लेखेको रु. २१००।- कर कट्टी गरेकोमा दाखिला भौचर पेश नभएकोले दाखिला गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्दछ ।

ग) भौचर नं. ४३-०७४।३।१९ सिद्धिचरण पार्क निर्माण वापत रु. १४५०००।- खर्च लेखेकोमा इट्टा, सिमेन्ट र स्वाएर पाइप खरिद वापत रु.९०२००।- मा कर रु. १३५३।- कट्टा नगरेको रकम असुल हुनु पर्दछ ।

निर्वाचन क्षेत्र पूर्वाधार विशेष कार्यक्रम तर्फ

घ) भौचर नं. २-२०७४।१।२४ जाल्पा माध्यमिक विद्यालय, गौरी गाउँको खेलमैदान निर्माण वापत रु. १९४०००।- खर्च लेखेको मध्ये स्टार विल्डर्स एण्ड सप्लायर्स प्रा.लि.को विल नं. १६-२०७३।१२।३० को विल अनुसार एस्काभेटरले चौर सम्म्याए वापत मु.अ.कर बाहेक रु. १९४०००।- मा कर छुट रु. २९००।- असुल हुनु पर्दछ ।

ङ) भौचर नं. ६-०७४।२।९ : जारकाटे कुवा हुँदै सानो चित्रे मोटरबाटोको लागि रु. ३०००००।- बजेट व्यवस्था भएकोमा रु. २९१०००।- खर्च लेखि मर्मत कोषमा रु. ७५००।- कटाई रु. २८३५००।- भुक्तानी खर्च लेख्दा स्टार विल्डर्स एण्ड सप्लायर्स प्रा.लि.को बिल नं. ११ को भ्याट बाहेक रु. २८३५००।- को एस्काभेटर भाडा भुक्तानीमा कर छुट रु. ४२५३।- असुल हुनु पर्दछ ।

च) भौचर नं. ११-०७२।३।१८ : राज्यलक्ष्मी मावि भवन निर्माण वापत रु. ३८८०००।- उपभोक्ता समितिको नाममा खर्च लेखेको छ । उक्त खर्च लेख्दा सिमेन्ट, रड, जस्तापाता आदी खरिद वापत जरिना अर्डर एण्ड सप्लायर्सको विजक नं. १९-०७३।१।१० को मु.अ. कर बाहेक रु. ९०६६०।- मा कर छुट रु.१३६०।- असुल हुनु पर्दछ ।

छ) भौचर नं. १४-०७४।३।२३ पुष्पलाल स्मृति भवन भौतिक पूर्वाधार सुधारको लागि रु. ३०००००।- बजेट विनियोजन भई उक्त कार्यको रु. २९१०००।- उपभोक्ता समितिको नाममा खर्च लेख्दा करुणा अर्डर एण्ड सप्लायर्सबाट विलनं. १८२०-०७४।३।२४को भ्याट बाहेक रु. ७१६३४।- मा सामान खरिद गरेकोमा कर छुट रु. १०७५।- असुल हुनु पर्दछ ।

ज) भौचर नं. १६-०७४।३।२५ मा पत्रकार महासंघको भवन निर्माणको लागि रु. ५ लाख बजेट विनियोजन भई रु. ४४७७२५ ।- उपभोक्ता समितिको नाममा खर्च लेखेको छ । उक्त खर्च लेख्दा विभिन्न सामान खरिद वापत करुण अर्डर एण्ड सप्लार्सको विजक नं. १८०७ मिति २०७४।३।२४ को मु.अ.कर बाहेक रु. १८१८०७।- मा कर छुट रु. २७२७।- असुल हुनु पर्दछ ।

झ) सोही वडाले भौचर नं. ४६- ०७४।३।२८ मा निशंखे-रुम्जाटार मोटरबाटो निर्माण कार्यको रु. ३५००००।-

खर्च लेखेकोमा अदिती निर्माण सेवा प्रा.लि.को हातले लेखेको बिल नं. ००४-०७४।३।२१ को मु.अ. कर बाहेकको रु. ३०९७३४।- मा १.५ प्रतिशतले हुने कर छुट रु. ४६४६।-

ञ) सोही वडाले भौचर नं. १३-०७४।३।२५ मा तिनपिप्ले हुँदै पहरे मोटरबाटो निर्माण कार्यको रु. ३५००००।- खर्च लेख्दा संलग्न गरेको अदिती निर्माण सेवा प्रा.लि.को हातले लेखेको विजक नं. ०१५-०७४।३।२० को बिलको रु. ३०९७३४।- मा १.५ प्रतिशतले हुने कर छुट रु. ४६४६।-

ट) सोही वडाले भौचर नं. ४७-०७४।२।२९ निर्शखे चुहानछाप मोटरबाटो निर्माण वापत रु. ४३५०००।- खर्च लेखेको छ। उक्त खर्च लेख्दा अदिती निर्माण सेवा प्रा.लि.को हातले लेखेको विल नं. ००५-०७४।३।२१ बाट मु.अ.कर बाहेक रु. ३८४९५५।- मा कर छुट रु.५७७४।- असुल हुनु पर्दछ।

ठ) सि.न.पा. वडा नं. १ तलुवाले भौचर नं. १०-०७४।३।२५ मा तलुवां ५ हुँदै तलुवा ७ राईको घरसम्म जोड्ने मोटरबाटो निर्माण वापत रु. ६०००००।- उपभोक्ता समितिको नाममा खर्च लेखेको छ। उक्त खर्च लेख्दा अदिती निर्माण सेवा प्रा.लि.को डोजर भाडा वापत हातले लेखेको विजक नं. ००८-०७४।३।२५ को बिलको रु. ५३०९७३।- मा. १.५ प्रतिशतले हने कर छुट रु. ७९६५।- असुल हुनु पर्दछ।

ड) सि.न.पा वडानं. ७ विगुटारले निम्न निर्माणकार्यको उपभोक्ता समितिको नाममा भुक्तानी खर्च लेखेकोमा कर छुट रु. ५९३९।- असुल हुनु पर्दछ।

भौचर नं.	योजना	पार्टीको नाम	विजक नं. मिति	मु.अकरबाहेक	कर छुट
१-०७४।१।२७	लिन्चर लघु ज.वि.योजना	प्रशान्त एण्ड प्रज्वल हार्डवेयर सप्लायर्स	५७४-०७४।३।६	१३०४१८।-	१९५६।-
१७०७४।३।२६	फन्देपु रांगादिप सडक निर्माण	स्टार बिल्डर्स एण्ड सप्लायर्स प्रा.लि.	विजक नं. उल्लेख नभएको ०७४।३।७	२६५४८६।-	३९८३

९) **कागजात बेगर खर्च :** शिव मदिर संरक्षण ढिक डाँडा ग्राउण्ड निमाृाण्को.स्विकृत बजेट रु. १०००००।- मध्ये रु. ९५०००।- खर्च लेखेकोमा उक्त कार्यको लागत अनुमान, सम्झौता, कामको मूलयांकन तथा कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन समेत संलग्न नदेखिएको हुँदा, उसको नाममा बैंक खाता नं. ७९०३ बाट भुक्तानी पाउने गरी जम्मा गरेको रकम नियमित मान्ने आधार पेश गर्नु पर्दछ।

१०) **जिल्ला विकास समिति अनुदान**

जिल्ला विकास समितिबाट छनौट भएका निम्न योजनाका लागि देहाय अनुसार रु. २६८५२००।- निकासा भएकोमा रु. २२७८२६६।- खर्च भई रु.४०६९३४।- बाँकी रहेकोमा उक्त रकम मिति ०७४।७।३० मा बेरुजु खातामा दाखिला गरेको भौचर पेश भएको छ। यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा देहाए अनुसार छन्।

क.सं	स्विकृत योजना	स्विकृत रकम
१	वेतिनी जल विद्युत योजना	१०००००
२	वितलव बाँसबोट लामिश्वरी सिस्ने रुम्जाटार सडक	२५००००
३	तलवा १,२,३ र ७ हुँदै हलेसी सडक	३०००००
४	ओखरबोट असिने हुँदै कडेनी सडक	३०००००
५	ज्यामिरे गहते खानेपानी योजना	३०००००
६	बालगौरी मन्दिर गैरी गाउँ	२०००००
७	दुर्गादेवी मन्दिर संरक्षण ठूलाछाप	२०००००
८	कृष्ण मन्दिर सि.न.पा. ५	१०००००
९	कालिकास्थान मन्दिर सि.न.पा. ४	२०००००
१०	सेतीदेवि मन्दिर सि.न.पा.	१०००००
११	सिमल डँडा गोगने हुँदै लिपेखोला सडक	१०००००
१२	बाल विकास खेल मैदान, अँधेरी	१०००००
१३	नाल्सु तलुवा विमिरे गायाबोटे मोली दुधकोशी सडक	१०००००

१४	विगुटार फन्देपु हुँदै रांगादिप जोडने सडक	९००००
१५	शिव मन्दिर संरक्षण ढिंकडाँडा ग्राउण्ड निर्माण	१०००००
१६	शिव मन्दिर सि.नं.पा. ४	१०००००
१७	राधाकृष्ण मन्दिर सि.न.पा. ४	१०००००
	जम्मा	२७४००००
	जिल्ला समन्वय समितिबाट २ प्रतिशत कन्टेन्जेन्सी कट्टी	५४८००
	जम्मा निकासा	२६८५२००

११) कर समायोजनः

क) सिद्धिचरण न.पा. वडा नं. २ ठूलाछापले निशंखे रुम्जाटार मोटर निर्माण गर्दा र निशंखे चुहानछाप मोटर बाटो निर्माण वापत क्रमश रु. ३५००००।- र रु. ४३५०००।- खर्च लेख्दा आदिती निर्माण सेवा प्रा.लि.ले हातले लेखेको विल न.. ००४ तथा ००५ को विजक समावेश गरी भुक्तानी खर्च लेखेको पुष्ट्योे । उक्त विजकबाट भुक्तानी भएको मुल्य अभिबृद्धिकर रु. ४०२६५।- र ४६०१८।- आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा समायोजन भएको प्रमाण पेश हुनुपर्ने अन्यथा हातले लेखेको विजक नं. बाट संकलित मु.अ.कर रु. ८६,२८३।- असुल हुनु पर्दछ ।

ख) त्यसैगरी सि.नंपा. वडा नं. १ तलुवाले भौचर नं. १०-०७४।३।२५ मा तलुवा ५ हुँदै तलुवा ७ राइको घरसम्म जोड्ने मोटर बाटो निर्माण वापत उपभोक्ता समितिको नाममा रु.६०००००।- खर्च लेखेको छ । उक्त निर्माण कार्यमा एक्जाभेटर प्रयोग भएको र सो वापत अतिदी निर्माण सेवा प्रालि.को हातले लेखेको कर विजक नं. ००८-२०७४।३।२५ को विजक अनुसार रु. ५३०९७३।-मा मूल्य अभिबृद्धि कर रु. ६९०२७- र भौचर नं. १३ -२०७४।३।२५ मा तिनपिप्ले हुँदै पहरे मोटर बाटो निर्माण कार्यको रु. ३५००००।- खर्च लेखेको छ । उक्त खर्च लेख्दा आदिति निर्माण सेवा प्रा.लि.को हातले लेखेको विजक नं. ०१५-०७४।३।२० लेखेको बिलको रु. ३०९७३४।५१ र मूल्य अभिबृद्धि कर रु. ४०२६५।४९ समेत खर्च लेखेको छ । विजक नं. हातले लेखेको हुँदा ति विलबाट भुक्तानी लिएको मूल्य अभिबृद्धिकर आन्तरिक राजस्व कार्यालय समायोजन भए नभएको एकिन गर्ने आधार पेश हुनुपर्ने अन्यथा मु.अ.कर वापतको रु. ६९०२७- र रु. ४०२६५।- समेत रु. १०९२९२।- असुल गर्नु पर्दछ ।

ग) सि.न.पा. वडा नं. ७ विगुटारले भौचर नं. १७ मिति ०७४।३।२६ बाट फन्देपु-रांगादिप सडक निर्माण कार्य वापत करदाता नं. ३०३७६५४३३ का स्टार विल्डर एण्ड सप्लायर्सको विजक नं. उल्लेख नभको ०७४।३।७ को विलको रु. २६५४८६।- मु.अ.कर रु. ३४५१४।- समेत थप गरी रु. ३०००००।- खर्च लेखेकोमा विजक नं. उल्लेख नभएको विजकबाट लिएको मु.अ.कर समायोजन भएको एकिन गर्न नसकिएको हुँदा उक्त रकम सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा समायोजन गरेको प्रमाण पेश गर्ने अन्यथा उक्त रकम रु. ३४५१४।- असुल गर्नु पर्दछ ।

१२) बढी भुक्तानी : सि.न.पा वडा नं. १० वेतिनी ले भौचर नं. ३३-०७४।३।२२ बाट १ थान पल्सर मोटर साइकल खरिद वापत रु. २५८९००।- खर्च लेखेको छ । उक्त मोटर साइकल ओम अटो सेन्टर जलेश्वरबाट खरिद गरी विजक मूल्य रु. २३८५००।- मु.अ.कर समेतको विल पेश गरेको र यातायात खर्च रु. १०१७१।- समेत रु. २४८६७१।- मात्र खर्च लेख्नु पर्नेमा रु. २५८९००।- खर्च लेखेको हुँदा बढी खर्च लेखेको रु. १०२२९।- असुल गर्नुपर्दछ ।

१३) डिस्काउण्ट : उक्त मोटर साइकल खरिद मूल्य १ थानको रु. २११४१५।- ४ थान मोटरसाइकलको रु. ५०५८५।६८ डिस्काउण्ट दिने उल्लेख गरेकोमा दामाशाहीले १ थानमा रु. १२६४६।- डिस्काउण्ट लिएको नदेखिएकोले बढी भुक्तानी भएको रकम असुल हुनु पर्दछ ।

१४) अग्रिमकर : उक्त मोटरसाईकल खरिद वापत मु.अ.कर बाहेकको मूल्य रु. २११४१५।- मा. १.५ प्रतिशतले हुने अग्रिम आयकर रु. ३१७१।- असुल गर्नु पर्दछ ।

१५) बढी भुक्तानी: वडा नं. १० वेतिनीले प्रा.स. टिका धमलाको २०७३ कार्तिक देखि माघ सम्मको तलव भत्ता प्रति महिना रु. २९५७२।- ले ४ महिनाको रु. ११८२८८।- र अन्य विभिन्न खर्च रु. ५००००।- समेत कुल रु. १६८२८८।- खर्च लेख्नु पर्नेमा रु. १७७७५०।- खर्च लेखेको देखियो । अतः बढी भुक्तानी खर्च लेखेको रु. ९४६२।- असुल गर्नु पर्दछ ।

१६) पेश्की बाँकी : - आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ७४ मा पेश्की दिने र फछ्यौट गर्ने सन्दर्भमा स्पष्ट व्यवस्था गरेको छ । उक्त व्यवस्था अनुसार कुन कार्यको निमित के कति चाहिने सोको विवरण पेश गर्नुपर्ने, विवरणको आधारमा आवश्यकता पर्ने रकमभन्दा बढी नहुने गरी पेश्की लिने कर्मचारी भए पद र प्रयोजन खुलाउनुपर्ने, अन्य व्यक्तिको हकमा त्यस्ता व्यक्तिको ३ पुस्ते, स्थायी, अस्थायी ठेगाना प्रष्ट लेखि पेश्की दिनुपर्नेछ भन्ने व्यवस्था गरेको छ । सोही नियमावलीमा पेश्की फछ्यौट गर्न बिल भपाई सहितको विवरण पेश गर्नुपर्ने र कार्यालले त्यस्तो विल भपाई प्राप्त भएको एकाइस दिनभित्र पेश्की फछ्यौट गरी सक्नु पर्ने व्यवस्था गरेको छ ।

त्यसैगरी सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९६ मा उपभोक्त समिति वा लाभग्राही समुदायबाट कार्य गराउने कार्यविधि सम्बन्धी व्यवस्था गरेको छ । सोही नियमावलीमा १ करोड रुपैया सम्म लागत अनुमानको काम उपभोक्ता समितिका वा लाभग्राही समुदायबाट गराउन वा प्राप्त गर्न सकिने उल्लेख छ । उ.स.बाट कार्य गराउँदा उपभोक्ता समितिबाट व्यहोर्ने रकम अन्य आवश्यक कुराहरु खुलाई सम्झौता गरी गर्न गराउन सकिने र उक्त सार्वजनिक निर्माण कार्य गर्दा सम्झौता अनुसारको रकमको एक तिहाई रकम सम्म पेश्की दिन सक्ने र त्यसरी दिएको पेश्कीको अन्तिम किस्ता भुक्तानी गर्नु अघि फछ्यौट गरी सक्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ ।

यस नगरपालिका अन्तर्गतका वडा कार्यालयहरुबाट विभिन्न कार्यक्रम संचालन गर्न दिएको पेश्की गत वर्ष सम्मको रु २६९५०० र यो वर्षको रु ३१४०००। समेत देहाय अनुसारको रु. ५८३५००।- हालसम्म फछ्यौट गर्न बाँकी देखिएको छ । उक्त पेश्की रकम उपरोक्त नियमावली अनुसार फछ्यौट गर्ने गराउने तर्फ आवश्यक कार्वाही गर्नु पर्दछ ।

सिद्धिचरण न.पा.

क) गत आर्थिक वर्षसम्मको फछ्यौट हुन बाँकी पेश्की रु. २६९५००।-

ख) स्थानीय निकाय अनुदान तर्फको यस वर्षको फछ्यौट हुन बाँकी पेश्की रु. १४३०००।-
(१)नेपाल रेडक्रस वर्णाल उपशाखा सडक उपभोक्ता समिति रु. १४१०००।-
(२) न्यू सूर्योदय युवा क्लब रु. २०००।-
जम्मा रु. १४३०००।-

ग) सि.न.पा. २ ठूलाछाप: गत वर्षसम्मको २ जनाको नामको पेश्की रु. ५००००।-
(१) वावुराम सुवेदी रु. १००००।-
(२) भिम बहादुर कटुवाल रु. ४००००।-
यस वर्षको टेक बहादुर खड्काको नामको पेश्की रु. ९००००।-
घ) वडा नं. १० वेतिनी : यस वर्षको दिपक प्रसाद धमलाको नामको पेश्की रु. ३१०००।-

१७) बैंक मौज्दात :- यस नगरपालिकाबाट वडा कार्यालयहरुमा पेश्की स्वरुप निकासा दिएको रकममध्ये खर्च भई बाँकी रहेको रकम नगरपालिकाको नाममा राष्ट्रिय वाणिज्य बैंकमा रहेको मूल कोषमा, फिर्ता गर्नु पर्नेमा वडा कार्यालय कै नाममा खोलिएको खातामा रहेको देखियो । उक्त रकम रु. १६५३४६८।- यथाशिघ्र नगरपालिकाको मूल कोषमा ट्रान्सफर गरी हिसाव मिलान गर्नु पर्दछ ।

वडा नं.	साविक गाविस	मौज्दात रकम
१	तलुवा	१३४३५५२
६	जन्तरखानी	९०८४०

७	विगुटार	२१५५९२
१०	वेतिनी	३४८४
जम्मा		१६५३४६८

द्रष्टव्यय : वडा नं. २ ठूलाछापको बाँकी रकम रु. २३३०७१।- मिति २०७४।४।२७ मा नगरपालिकामा फिर्ता गरेको देखिएको छ ।

१८. साविकको गाउँ विकास समितितर्फ (२०७३ श्रावण १ गते देखी फागुन २७ सम्म)

१८.१ तलुवा गाउँ विकास समिति

आय			व्यय		
विवरण	रकम	रकम	विवरण	रकम	रकम
१. गत वर्षको मौज्दात		६७८१	१. यो वर्षको खर्च		२११७०००
२. यो वर्षको आम्दानी		२७४७७००	• चालु	३६००००	
• चालु	३६२०००		• पूजिगत	३७६०००	
• पूजिगत	१००४७००		• सामाजिक सुरक्षा	१३५९२००	
• सामाजिक सुरक्षा	१३५९२००		• आन्तरिक		
• आन्तरिक			• अन्य	२१८००	
• अन्य	२१८००		२. मौज्दात न.पा फिर्ता		६३७४८१
जम्मा		२७५४४८१	जम्मा		२७५४४८१

पेश्की बाँकी :- गा.वि.सबाट प्राप्त पेश्की बाँकीको विवरण अनुसार गत वर्षसम्मको १० जनाको नामको पेश्की रु. ८६०८३६।- पेश्की फछ्र्यौट भएको छैन भने यस वर्ष राम बहादुर घिमिरेको नाममा गएको पेश्की रकम रु. २३००००।- समेत फछ्र्यौट भएको देखिएन । उक्त पेश्की रकम यथाशिघ्र फछ्र्यौट हुनुपर्दछ ।

१८.२ ठूलाछाप गाउँ विकास समिति

आय			व्यय		
विवरण	रकम	रकम	विवरण	रकम	रकम
१. गत वर्षको मौज्दात			१. यो वर्षको खर्च		२९७३३५०
२. यो वर्षको आम्दानी		४०२८०५१	• चालु	३०५०००	
• चालु	३६२०००		• पूजिगत	२०००००	
• पूजिगत	१००४७००		• सामाजिक सुरक्षा	२३७१२००	
• सामाजिक सुरक्षा	२३७१२००		• आन्तरिक	९७१५०	
• आन्तरिक	१२२१५०		• अन्य		
• अन्य	१६८०००		२. मौज्दात न.पा फिर्ता		१०५४७०१
जम्मा		४०२८०५१	जम्मा		४०२८०५१

पेश्की बाँकी :- रुद्रकाली हरवोट मोटरबाटो निर्माण कार्यको लागि गएको पेश्की रु. ९००००।- फछ्र्यौट हुनबाँकी देखिएकोले उक्त पेश्की यथाशिघ्र फछ्र्यौट गर्नुपर्दछ ।

१८.३ विगुटार गाउँ विकास समिति

आय			व्यय		
विवरण	रकम	रकम	विवरण	रकम	रकम
१. गत वर्षको मौज्दात		४६०६२	१. यो वर्षको खर्च		१६१०८००
२. यो वर्षको आम्दानी		२६१५५०१	• चालु	३६२०००	
• चालु	३६२०००		• पूजिगत		
• पूजिगत	१००४७००		• सामाजिक सुरक्षा	१२४८८००	
• सामाजिक सुरक्षा	१२४८८००		• आन्तरिक		
• आन्तरिक			• अन्य		