



**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 बेग्लाबेग्लै 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

च.नं.

श्री प्रमुखज्यू,  
गोडैता नगरपालिका, सर्लाही ।

मिति: २०७५।१२।१४

### विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

यस कार्यालयबाट गोडैता नगरपालिकाको 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.२४ करोड ६८ लाख २४ हजार बेरुजू देखिएको छ । सोमध्ये असुल गर्नुपर्ने रु.२ करोड १२ लाख ६१ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु.१ करोड ९ लाख ४३ हजार, प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु.१४ करोड १८ लाख ८४ हजार र पेशकी रु.७ करोड २७ लाख ३६ 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।१०।२९ मा जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्रतिक्रिया सहितको प्रमाण कागजात पेश हुन नआएकोले बेरुजू फछ्यौट नभई कायम व्यहोराको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन पाना अठार (१८) यसैसाथ संलग्न छ ।

**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 कानूनबमोजिम रहेको छ ।

(सुवर्णप्रसाद ढकाल)  
नायव महालेखापरीक्षक

**गोडैता नगरपालिका**  
**लेखापरीक्षण प्रतिवेदन**  
**२०७४।७५**

**परिचय:** स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायीक अभ्यासलाई संस्थागत गरी स्थानीय सरकारले आफ्नो अधिकार क्षेत्रभित्र स्रोत साधन सङ्कलन र परिचालन गरी विकास निर्माण लगायतको काम गर्न जनताको सहभागितामा आधारिता दिगो विकासको लाभ समतामूलक तरिकाले उपभोग गर्ने कार्यको लागि यस नगरपालिकाको स्थापना भएको हो । नेपाल सरकार एवं स्थानीय तहमै उपलब्ध हुने स्रोत साधनको अधिकतम उपयोग गरी योजनावद्ध सहभागितामूलक कार्यक्रमको माध्यमबाट स्थानीय जनतालाई प्रत्यक्ष लाभ पुग्ने गरी सामाजिक आर्थिक तथा भौतिक क्रियाकलापहरु सञ्चालन गर्नु स्थानीय तहको मुख्य उद्देश्य रहेको छ । २ नं. प्रदेशमा अवस्थित यो नगरपालिका अन्तर्गत १२ वडा, ४८.६२ वर्ग कि.मी.क्षेत्रफल र ४७६८७ जनसंख्या रहेको छ ।

**स्थानीय संचितकोष:** आर्थिक वर्ष २०७४।७५ को स्थानीय संचित कोष आयव्यय हिसावको संक्षिप्त अवस्था निम्न वमोजिम रहेको छ :

सि.नं.	आयतर्फ विवरण	रकम	सि.नं.	व्ययतर्फ विवरण	रकम
१	गत वर्षको जिम्मेवारी	२३९६५३९०.८५	१	चालु खर्च	१८१८३९९१३.६५
	क) नगद	०	२	पूँजीगत खर्च	२३६९७४०३७.२५
	ख) बैंक	०	३	वित्तीय व्यवस्था भुक्तानी	०
२	राजस्व (आन्तरिक आय)	८५८७२२.४६		क) ऋण भुक्तानी	०
	क) आन्तरिक राजस्व	०		ख) ब्याज भुक्तानी	०
	ख) राजस्व बाँडफाँड	०		ग) अन्य भुक्तानी	०
	ग) अन्य आय	०	४	लगानी	०
३	वित्तीय हस्तान्तरण	०		ऋण लगानी	०
	क) वित्तीय समानीकरण अनुदान	२३८६४६०००		शेयर लगानी	०
	ख) सशर्त अनुदान	१०७६८६०००		अन्य लगानी	०
	ग) समपूरक अनुदान	०	५	धरौटी फिर्ता	०
	घ) विशेष अनुदान	७३६९९०००	६	कोष खर्च	०
४	प्रदेश सरकारबाट प्राप्त अनुदान	०	७	मौज्दात	०
	क) वित्तीय समानीकरण अनुदान	०		क) नगद मौज्दात	०
	ख) सशर्त अनुदान	००		ख) बैंक मौज्दात	२६०४९९६२.४९
	ग) समपूरक अनुदान	०			०
	घ) विशेष अनुदान	०			०
५	अन्तर स्थानीय तहबाट प्राप्त	०			०
६	वित्तीय व्यवस्था प्राप्ति	०			०
	क) ऋण प्राप्ति	०			०
	ख) साँवा प्राप्ति	०			०
	ग) ब्याज प्राप्ति	०			०
	घ) अन्य प्राप्ति	०			०
६	विभिन्न कोषतर्फको आय	०			०
८	जनसहभागिता (नगद)	०			०
९	विषयगत निकायबाट प्राप्त रकम	०			०
१०	धरौटी आय	०			०
११	लगानीको साँवा फिर्ता	०			०
१२	अन्य विविध आय(अर्थ बजेट)	०			०
	<b>जम्मा</b>	<b>४४४८५५९९३.३९</b>		<b>जम्मा</b>	<b>४४४८५५९९३.३९</b>

बेरुजू दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
१.	<p><b>आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली:</b> स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ बमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कार्यालयबाट सम्पादन गरिने कार्य मितव्ययी, प्रभावकारी, नियमितता र दक्षतापूर्ण ढंगबाट सम्पादन गर्न र वित्तीय प्रतिवेदन प्रणालीलाई विश्वसनीय बनाउन तथा प्रचलित कानून बमोजिम कार्य सम्पादन गर्न आ-आफ्नो कामको प्रकृति अनुसारको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्ने व्यवस्था छ । यस नगरपालिकाले निम्नानुसार आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली स्थापना गरेको पाईएन ।</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ को नियम १८ बमोजिम भ्रमण प्रतिवेदन पेश गरेको छैन र नियम २१ बमोजिम राख्नुपर्ने भ्रमण अभिलेख खाता राखेको छैन । भ्रमण प्रतिवेदन दिने गरेको छैन ।</li> <li>• कार्यालयले उद्देश्य प्राप्तमा आइपर्ने सम्भावित जोखिमहरु पहिचान गरेको छैन ।</li> <li>• योजनागत रुपमा कन्टीन्जेन्सी खाता राखेको छैन ।</li> <li>• आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ९० अनुसार संक्षिप्त वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको तर नियम ९१ अनुसार वार्षिक कार्य सम्पादन प्रतिवेदन तयार नगरेको ।</li> <li>• सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को अनुसूची २(ख) बमोजिम मौजुदा सूचीमा दर्ता भएको प्रमाण जारी गर्ने नगरेको ।</li> <li>• बैंक नगदी किताव र गोश्वारा भौचरको तालमेल मिलेको नदेखिएको ।</li> <li>• बैंक नगदी किताव र गोश्वारा भौचरमा कार्यालय प्रमुखले प्रमाणित नगरेको,</li> <li>• स्थानीय निकाय स्रोत परिचालन तथा व्यवस्थापन कार्यविधि, २०६९ को दफा २५(२६) मा उपभोक्ता समितिले गरेको कामको लागत मूल्य, कार्य, कार्यस्थल, लागेको रकम, उपभोक्ता समितिको पदाधिकारीको नाम, कार्य शुरू तथा सम्पन्न मिति समेत खुल्ने गरी सम्बन्धित कार्यस्थलमा सार्वजनिक परीक्षण गरेको प्रतिवेदन सम्बन्धित निकायमा पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिका भित्र उपभोक्ता समितिबाट सञ्चालित आयोजनाहरुको नियमावलीले तोकेबमोजिम सार्वजनिक परीक्षण नगराई भुक्तानी गरेको छ । नियममा भएको व्यवस्था बमोजिम सार्वजनिक परीक्षण गराउनु पर्दछ ।</li> <li>• निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ७ (ख२) तथा स्वास्थ्य नियमावली, बमोजिम कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट तलवी प्रतिवेदन पारित गराएर मात्र तलव खर्च लेख्नुपर्ने व्यवस्था उल्लेख छ । यस नगरपालिकाले यो वर्ष विभिन्न विषयगत शीर्षकबाट तलव खर्च लेखेकोमा सो व्यवस्थाको परिपालना तथा कार्यान्वयन गरेको देखिएन । तसर्थ ऐन तथा नियमावलीको पालनामा उचित ध्यान दिनु पर्दछ ।</li> <li>• <b>भुक्तानी भएको छाप :</b> आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६(८) कुनै रकमको भुक्तानी दिँदा रीत पुगे वा नपुगेको जाँच गर्नु पर्नेछ । खर्च भएको सबै रसिद बिल भरपाईहरूमा सिलसिलेवार नम्बर राखी कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले “भुक्तानी भएको” जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरी प्रमाणित गर्नु पर्ने ।</li> <li>• <b>मर्मत अभिलेख:</b> सवारी साधन तथा मेसनरी औजार मर्मत गर्दा फेरिएका पार्टपूजाको अभिलेख म.ले.प.फा.नं.२ राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले सवारी साधन तथा मेसनरी औजार मर्मत गर्दा फेरिएका पार्टपूजाको अभिलेख राखेको छैन । मर्मत अभिलेख वेगार मेसनरी औजार तथा सवारी साधनमा हुने मर्मत खर्च नियन्त्रण गर्न कठिनाई हुने भएकोले सवारी साधन तथा मेसनरी औजार मर्मत गर्दा मर्मत अभिलेख राख्नु पर्दछ ।</li> <li>• <b>आन्तरिक लेखापरीक्षण :</b> स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७७(२) मा स्थानीय तहले आफ्नो आय र व्ययको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराउनुपर्ने उल्लेख छ । ऐन बमोजिम आन्तरिक लेखापरीक्षण गराउनु पर्दछ ।</li> </ul>	

बेरुजू दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
२.	गत वर्षको जिम्मेवारी नभडेको : गत वर्षको अन्तिम मौज्दात र यो वर्षको शुरुको मौज्दात एक आपसमा भिडनु पर्दछ । गत वर्ष २०७३/७४ को लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा मौज्दात तर्फ साविक गाँउ विकास समिति तर्फको रु.५५२३५४८८९ र गोडैता नगरपालिका तर्फको रु.२९८९६०३९२ समेत जम्मा रु.७७०५०५९१३ रहेको देखिन्छ । सोही रकम नै यो वर्षको शुरु मौज्दात हुनुपर्नेमा रु.२३९६५३९०८५ जिम्मेवारी सारेकोले रु.९६२६०३३८९२ फरक परेको देखियो । सो फरक रकम सम्बन्धमा एकिन गरी हिसाव मिलान गर्नुपर्ने रु.	९६२६०३३८/९२
३.	आय व्यय विवरणमा जोड जम्मा फरक :नगरपालिकाले पेश गरेको आय व्यय विवरणको आय तर्फ जम्मा रु.४४४८५५९९३३९ देखाएको छ । सो जम्मा आय भित्र गत वर्षको मौज्दात रु.२३९६५३९०८५ ,आन्तरिक राजस्व रु.८५८७२२१४६, वित्तीय समानीकरण रु.२३८६४६०००,सशर्त अनुदान रु.९०७६४६०००, वित्तीय अनुदान रु.७३६९९००० समेत जम्मा रु.४४४८५५९९३३९ मात्र हुनेमा रु.४४४८५५९९३३९ देखाएकोले रु.४००००० बढी देखाएको छ । सो फरक रकम सम्बन्धमा कारण पत्ता लगाई हिसाव मिलान गर्नुपर्ने रु.	४००००/-
४.	सामाजिक सुरक्षा :सशर्त अनुदानबाट विनियोजन हुने सामाजिक सुरक्षा भत्ता वापतको रकम आर्थिक वर्षको अन्तमा मौज्दात हुन गएमा संघीय सञ्चित कोषमा फिर्ता दाखिला गर्नुपर्दछ । चालू खर्च(सामाजिक सुरक्षा तर्फ) गो.भौ.नं.९ मिति २०७४/१२ बाट सामाजिक सुरक्षा भत्ता वापतको रु.९७९९३६००० आर्थिक वर्ष २०७३/७४ को तेस्रो चौमासिक रकम चालू कोष खातामा ट्रान्सफर गरेको देखियो । यसरी गत वर्ष मौज्दात देखिएको सामाजिक सुरक्षा भत्ता वापतको रकम सोही वर्ष फिर्ता गर्नुपर्नेमा लेखापरीक्षणको अवधि २०७५/१०/२६ सम्म फिर्ता नगरेकोले सो सम्बन्धमा हिसाव एकिन गरी संघीय सञ्चित कोषमा फिर्ता गर्नुपर्ने रु.	९७९९३६००/-
५.	आन्तरिक लेखापरीक्षण नगराएको : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ को दफा ७७(२) मा स्थानीय तहले आफ्नो आय र व्ययको आन्तरिक लेखापरीक्षण गराउनुपर्ने उल्लेख छ । नगरपालिकाले आन्तरिक लेखापरीक्षण गराएको देखिएन । त्यस्तै बैंक नगदी कितावमा जोड जम्मा नगरेको, पेशकी बाँकीको विवरण तयार नगरेको, बैंक नगदी किताव प्रमाणित नगरेको, बैंक नगदी कितावमा चेक नम्बर सहित बैंक क्रेडिट गरेको तर बजेट खर्च नलेखेको, बैंक नगदी कितावमा गोश्वारा भौचर नम्बर लेखेको तर गोश्वारा भौचरमा नउठाएको कतिपय गोश्वारा भौचरमा दस्तखत नगरेको, लगायतका व्यहोरा देखिएको छ । श्रेस्ता अद्यावधिक गरी आन्तरिक लेखापरीक्षण गराउनु पर्दछ ।	
६.	सम्पत्ति हस्तान्तरण: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९७,९८ र ९०४ अनुसार विषयगत कार्यालयको चल अचल सम्पत्ति, दायित्व तथा अभिलेख त्यसरी कायम भएका नगरपालिकामा स्वतः हस्तान्तरण हुने व्यवस्था रहेको छ । सो व्यवस्था मुताविक नगरपालिकाले खर्च भएर नजाने जिन्सी मालसामानको एकीकृत जिन्सी खाता खडा गर्नुपर्नेमा सो खाता खडा गरेको देखिएन । एकीकृत जिन्सी खाता खडा गरी जिन्सी मालसामानको अभिलेख राख्नु पर्दछ ।	
७.	नगरपालिकाले पेश गरेको आय व्यय विवरण अनुसार यो वर्षको कूल आम्दानी ४४ करोड ४८ लाख ५५ हजारमा गत वर्षको मौज्दात २ करोड ३९ लाख ६५ हजार, यो वर्षको आन्तरिक राजस्व आम्दानी ८ लाख ५९ हजार गरी जम्मा रु.२ करोड ४८ लाख २४ हजार समेत समावेश भएको छ । नगरपालिकाको कूल आदानीमा उल्लेखित रकम घटाउँदा बाँकी हुन आउने रकम रु.४२ करोड ३९ हजार कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट निकास प्राप्त हुनुपर्ने देखिन्छ । तर कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट प्राप्त निकास विवरण अनुसार त्यस नगरपालिकाले रु.४२ करोड २९ लाख ७६ हजार निकास प्राप्त गरेको देखिन्छ । यसरी कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयको हिसाव र नगरपालिकाको हिसाव विवरणमा २९ लाख ४५ हजार फरक परेको देखिएकोले सो भिडान तथा यकिन गरी हिसाव मिलान गर्नुपर्ने रु.	२९४५०००/
८.	बैंक हिसाव : नगरपालिकाको खाता हिसाव र बैंक हिसाव एक आपसमा भिडान हुनुपर्दछ । नगरपालिकाको आय व्यय विवरण अनुसार(श्रेस्ता अनुसार) आषाढ मसान्तको मौज्दात रु. २६०४९९६२ देखाएको छ । तर मिति २०७५/३/३२ को बैंक स्टेटमेन्ट अनुसार देहायका बैंक	

बेरजू दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम																				
	<p>खातामा जम्मा रु. १२१९५५७५६/- मौज्जात देखियो । नगरपालिकाको सेस्तामा र बैंक हिसावमा रु.९५९०६५९४। फरक परेको देखिएकोले सो फरक हिसाव सम्बन्धमा बैंक हिसाव मिलान विवरण तयार गरी पेश गर्नुपर्ने रु.</p> <table border="1"> <tr> <td>खाता</td> <td>२०७५।३।३२ को मौज्जात बैंक स्टेटमेन्ट अनुसार</td> </tr> <tr> <td>स्थानीय तह सञ्चित खाता</td> <td>४०९०८४३७</td> </tr> <tr> <td>पूँजीगत खर्च खाता</td> <td>३३२४२२०</td> </tr> <tr> <td>चालू खर्च खाता</td> <td>७७७२३०९९</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td>१२१९५५७५६/-</td> </tr> </table>	खाता	२०७५।३।३२ को मौज्जात बैंक स्टेटमेन्ट अनुसार	स्थानीय तह सञ्चित खाता	४०९०८४३७	पूँजीगत खर्च खाता	३३२४२२०	चालू खर्च खाता	७७७२३०९९	जम्मा	१२१९५५७५६/-	९५९०६५९४/-										
खाता	२०७५।३।३२ को मौज्जात बैंक स्टेटमेन्ट अनुसार																					
स्थानीय तह सञ्चित खाता	४०९०८४३७																					
पूँजीगत खर्च खाता	३३२४२२०																					
चालू खर्च खाता	७७७२३०९९																					
जम्मा	१२१९५५७५६/-																					
९.	<p><b>अनुमान र यथार्थ खर्चमा फरक</b> : बजेट प्रस्ताव गर्दा अनुमान र यथार्थ खर्चको बीच नजिकको सम्बन्ध हुनुपर्दछ । नगरसभाको २०७४।९।१४ मा बसेको बैठकले पारित गरे अनुसार चालू खर्चमा रु.१८५००७८००। र पूँजीगत खर्चमा रु.२१२०६८८०२। गरी जम्मा रु.३९७०७६६०२। खर्च गर्ने गरी बजेट पारित गरेको देखिन्छ । तर नगरपालिकाले देहाय अनुसार खर्च गरेको देखियो ।</p> <table border="1"> <tr> <th>विवरण</th> <th>अनुमान</th> <th>यथार्थ खर्च</th> <th>फरक</th> </tr> <tr> <td>चालू खर्च</td> <td>१८५००७८००</td> <td>१८१८३९९९३</td> <td>३१७५८८७</td> </tr> <tr> <td>पूँजीगत खर्च</td> <td>२१२०६८८०२</td> <td>२३६९७४०३७</td> <td>२४९०५२३५</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td>३९७०७६६०२/-</td> <td>४१८८०५९५०/-</td> <td>२८०८१९२२/-</td> </tr> </table> <p>पूँजीगत खर्च तर्फ नगरसभाले रु. २१२०६८८०२/- खर्च गर्न स्वीकृत दिएकोमा नगरपालिकाले रु. २३६९७४०३७/- खर्च गरेको देखिदाँ स्वीकृत भन्दा रु. २४९०५२३५/- बढी खर्च गरेको देखियो । सो बढी खर्च गरेको रकम नगरसभाबाट स्वीकृत गर्नुपर्ने रु.</p>	विवरण	अनुमान	यथार्थ खर्च	फरक	चालू खर्च	१८५००७८००	१८१८३९९९३	३१७५८८७	पूँजीगत खर्च	२१२०६८८०२	२३६९७४०३७	२४९०५२३५	जम्मा	३९७०७६६०२/-	४१८८०५९५०/-	२८०८१९२२/-	२४९०५२३५/-				
विवरण	अनुमान	यथार्थ खर्च	फरक																			
चालू खर्च	१८५००७८००	१८१८३९९९३	३१७५८८७																			
पूँजीगत खर्च	२१२०६८८०२	२३६९७४०३७	२४९०५२३५																			
जम्मा	३९७०७६६०२/-	४१८८०५९५०/-	२८०८१९२२/-																			
१०.	<p><b>न्यून आन्तरिक राजस्व</b> : नगरसभाको मिति २०७४।९।१४ को निर्णय अनुसार यो वर्ष रु.३६९००००। राजस्व संकलन गर्ने लक्ष्य निर्धारण भएको थियो । तर नगरपालिकाले रु.८५८७२२।(२३.७६ प्रतिशत) मात्र राजस्व संकलन गरेको देखियो । नगरपालिकाले लक्ष्य अनुसार राजस्व संकलन गरी आन्तरिक स्रोत मजबुत बनाउनु पर्ने देखियो ।</p>																					
११.	<p><b>पेशकी बाँकी</b> : नगरपालिकाले एकीकृत पेशकी विवरण तयार गर्नुपर्दछ । तर नगरपालिकाले एकीकृत पेशकी विवरण र बजेट उपशीर्षक गत गरी दुवै किसिमको पेशकी विवरण तयार गरेको देखिएन । जसबाट व्यक्तिगत र संस्थागत पेशकी बाँकी कति रहेको छ, एकिन भएन । सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्न गएको पेशकी बाँकीको विवरण भने पेश भएको छ । बैंक नगदी किताव अनुसार शीर्षकगत रुपमा देहाय अनुसार रु.९९९२९५०/- पेशकी फछ्यौट हुन बाँकी देखिएको छ । पेशकी बाँकीको विवरण तयार गरी सो पेशकी फछ्यौट हुनुपर्ने रु.</p> <table border="1"> <tr> <th>शीर्षक</th> <th>पेशकी (डेबिट)</th> <th>पेशकी(क्रेडिट)</th> <th>बाँकी</th> </tr> <tr> <td>वित्तीय समानीकरण(चालू)</td> <td>९९६२२९८</td> <td>६६५५४६८</td> <td>३३०६७५०</td> </tr> <tr> <td>स्वास्थ्य</td> <td>३३०३७००</td> <td>०</td> <td>३३०३७००</td> </tr> <tr> <td>वित्तीय समानीकरण(पूँजीगत)</td> <td>५३२००००</td> <td>२७३७५००</td> <td>२५८२५००</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td></td> <td></td> <td>९९९२९५०/-</td> </tr> </table>	शीर्षक	पेशकी (डेबिट)	पेशकी(क्रेडिट)	बाँकी	वित्तीय समानीकरण(चालू)	९९६२२९८	६६५५४६८	३३०६७५०	स्वास्थ्य	३३०३७००	०	३३०३७००	वित्तीय समानीकरण(पूँजीगत)	५३२००००	२७३७५००	२५८२५००	जम्मा			९९९२९५०/-	९९९२९५०/-
शीर्षक	पेशकी (डेबिट)	पेशकी(क्रेडिट)	बाँकी																			
वित्तीय समानीकरण(चालू)	९९६२२९८	६६५५४६८	३३०६७५०																			
स्वास्थ्य	३३०३७००	०	३३०३७००																			
वित्तीय समानीकरण(पूँजीगत)	५३२००००	२७३७५००	२५८२५००																			
जम्मा			९९९२९५०/-																			
१२.	<p><b>सामाजिक सुरक्षा पेशकी</b> : सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्न लिएको पेशकी समयमा फछ्यौट हुनुपर्दछ । पहिलो किस्ता वितरण गर्न लिएको पेशकीको फाँटवारी पेश नगरेको अवस्थामा दोश्रो किस्ताको पेशकी दिएको देखियो । त्यस्तै पहिलो किस्ता र दोस्रो किस्ता वितरण गर्न दिएको पेशकी फछ्यौट नगरी एउटै कर्मचारीलाई तीनपटक सम्म पेशकी दिएको र आषाढ मसान्त सम्म गएको पेशकी रु.६३५४३६००। पूरै फछ्यौट हुन बाँकी देखियो । पहिलो किस्ता वितरण गर्न लिएको शुरु पेशकी मिति देखि कर्मचारीको नाम र आषाढ मसान्त सम्म बाँकी पेशकीको स्थिति देहाय अनुसार छ । समयमा पेशकी फछ्यौटको फाँटवारी लिई पेशकी फछ्यौट हुनुपर्ने रु.</p>	६३५४३०००/-																				

बेरुजू दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा			रकम
	शुरु पेशकी लिएको मिति	पेशकी लिने कर्मचारी	जम्मा पेशकी बाँकी	
	२०७४/५/५	प्रा.स.उपेन्द्र महतो	२८७८४००	
	२०७४/५/५	प्रा.स.रामपूत सिंह	७३७२०००	
	२०७४/५/५	का.स.पुरुषोत्तम राय	६२३६६००	
	२०७४/६/३१	खरिदार दीपक कुमार मिश्र(वडा नं.४,६,१२)	१०९९८०००	
	२०७४/५/३	प्रा.स.देवेन्द्र कुमार मल्लिक	७२८५६००	
	२०७४/५/५	का.स. अनिल कुमार गुप्ता	३७३९२००	
	२०७४/५/२	प्रा.स.साधो मिश्र	४२२४०००	
	२०७४/६/३१	प्रा.स.गौरी शंकर राउत	२४७०४००	
	२०७४/५/२	प्रा.स.रामएकवाल राय	३१२४०००	
	२०७४/५/२	ना.सु.भिखारी राउत(वडा नं.९,१०,११)	१५२१५२००	
		कूल जम्मा पेशकी	६३५४३६००/-	
१३.	<p><b>गो.भौ.नं.६१ मिति २०७५।१।३ स्वीकृत बजेट भन्दा बढी खर्च :</b> नगरसभाको मिति २०७४।९।१४ को निर्णयानुसार वडा नं.२ मा शौचालय सामाग्री खरिद तथा वितरण गर्नको लागि रु.१० लाख बजेट स्वीकृत भएको देखिन्छ । नगरपालिकाले सो कार्यक्रम सञ्चालन गरी उपभोक्ता समितिलाई रु.१३९०८२०। भुक्तानी दिएको देखियो । स्वीकृत बजेट भन्दा रु.३९०८२०। बढी खर्च लेखेकोमा नगरसभाबाट बढी खर्च स्वीकृत भएको नदेखिएबाट सो स्वीकृत हुनुपर्ने रु. त्यस्तै वडा नं.६ मा सुलभ शौचालयको लागि नगरसभाबाट रु.२५ लाख विनियोजन भएकोमा गो.भौ.नं.५६ मिति २०७४।१२।१५ बाट रु.२४४३३७०। र गो.भौ.नं.१९९ मिति २०७५।३।२७ बाट रु.६८७४८८। समेत जम्मा रु.३१३०८५८। खर्च लेखेकोले विनियोजन भन्दा बढी खर्च लेखेको रु.६३०८५८। लाई नगरसभाबाट स्वीकृत नभएको रु.</p>			३९०८२०/-
१४.	<p><b>गो.भौ.नं.४०३ मिति २०७५।३।३,गो.भौ.नं.४०४ मिति २०७५।३।३२ ट्युम पाइप खरीद :</b> सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम ३१(१) सार्वजनिक निकायले रु २० लाख रुपैया भन्दा बढी रकमको निर्माण कार्य वा मालसामान खरिद गर्नुपर्दा खुला बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्नुपर्ने उल्लेख छ । नगरसभाको २०७४।९।१४ को बैठकले नगरस्तरीय योजना अन्तरगत कार्यालयबाट खरिद गर्ने गरी ट्युम पाइप खरिदका लागि रु.५० लाख विनियोजन गरेकोमा उल्लेखित २ वटा गोश्वारा भौचरबाट रु.४८५८४६०। को ट्युम पाइप खरिद गरी खर्च लेखेको देखियो । ट्युम पाइप खरिद गर्दा बागमती ट्युम पाइप उद्योग,कर्मैया, सर्लाहीको विभिन्न मितिका ८ थान वील संलग्न गरेको छ । उद्योगले वील जारी गर्दा नगरपालिकाकै नाममा जारी गरेको छ । ट्युम पाइप खरिदको लागि २०७४।९।१४ मा एकमुष्ट रु.५० लाख विनियोजन गरेको र रु.४८५८४६०। मूल्यको ट्युम पाइप खरिद भएकोले माथि उल्लेखित नियम ३१(१) अनुसार खुला बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्नुपर्नेमा सोभै खरिद गरेकोले नियमको व्यवस्था विपरित खरिद भएको देखियो रु यस सम्बन्धी थप व्यहोरा निम्नानुसार छन ।</p>			४८५८४६०/-
१५.	<p><b>क)</b> सो उद्योगको मिति २०७५।२।७ को विजक नं.८७९ बाट ९०० एमएम साइजका ७४ थान ट्युम पाइप खरिदको रु.२०४८६९०। भुक्तानी गरेको देखियो । एउटै वीलबाट टेण्डर गर्नुपर्ने रकम लाई सोभै खरिद गरेको देखियो ।</p>			
१६.	<p><b>ख)</b> गो.भौ.नं.४०४ मिति २०७५।३।३ मा संलग्न भएको थान एक वीलको मिति २०७५।४।१७ विजक नं.००२४ र वील रकम रु.१४९९२२। उल्लेख छ । मिति २०७५।३।३ मा खर्च लेखी सकेकोमा सो मिति भन्दा ३५ दिन पछिको अर्थात २०७५।४।१७ को वील भुक्तानी गर्न मिल्ने देखिएन ।</p>			
१७.	<p><b>गो.भौ.नं.३८५ मिति २०७४।१।२२,गो.भौ.नं.३८६ मिति २०७५।२।१ विगत छ वर्षदेखि मूल्य अभिवृद्धि कर नबुझाएको :</b> मूल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ को नियम २६(१) बमोजिम करदाताले प्रत्येक महिना आफुले बुझाउनु पर्ने कर रकम स्वयं निर्धारण गरी सो महिना समाप्त</p>			



बेरुजू दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा				रकम
<p>भएको पच्चीस दिनभित्र कर अधिकृत समक्ष तोकिए बमोजिम कर विवरण पेश गर्नु पर्ने उल्लेख छ । करदाता सेवा कार्यालय,मलंगवाको कार्यक्षेत्र भित्र पर्ने करदाता ज्योति हार्डवेयर गोडैता(स्थायी लेखा नं.३०२०६५०९५) ले उपभोक्ता समिति मार्फत सडक ढलान कार्य(नगरस्तरीय योजना) गराउँदा छड तथा सिमेन्ट आपूर्ति गरेको देखियो । गोश्वारा भौचर साथ सो हार्डवेयरको विजक अनुसार उपभोक्ता समितिले सो हार्डवेयरलाई मूल्य अभिवृद्धिकर समेत भुक्तानी गरेको देखिन्छ । तर आन्तरिक राजस्व विभागको वेभसाइटमा पानसर्च गर्दा निज करदाता २०६९ फागुन देखि ननफाइलर अवस्थामा रहेको देखियो । मूल्य अभिवृद्धि करमा २०६९।५।२४ मा दर्ता भएका निज करदाताले दर्ता भएकै समय देखि अर्थात विगत छ वर्ष देखि मूल्य अभिवृद्धि कर र विवरण बुझाएको नदेखिदाँ निजको कारोवार सम्बन्धमा छानवीन हुनुपर्ने रु.</p>					
विजक नं.	विजक मिति	सामान	जम्मा वील रकम	मूल्य अभिवृद्धि कर	
१७३	११/४/२०७४	सिमेन्ट	१८०३४८	२०७४८	
१७४	११/६/२०७४	सिमेन्ट	२७९६७५	३२१७५	
१७५	११/८/२०७४	सिमेन्ट	१८९८४०	२१८४०	
१७६	११/८/२०७४	छड	७४०१५	८५१५	
१७७	११/९/२०७४	सिमेन्ट	१८९८४०	२१८४०	
१७८	११/९/२०७४	छड	१४८०३०	१७०३०	
१८०	११/१०/२०७४	सिमेन्ट	१८०३४८	२०७४८	
१८५	११/१४/२०७४	सिमेन्ट	३२५४४०	३७४४०	
१८६	११/१४/२०७४	छड	८०११७	९२१७	
१८७	११/१५/२०७४	सिमेन्ट	९०४००	१०४००	
गो.भौ.नं.३८७,मिति २०७५।२।२					०
२६७	१/७/२०७५	सिमेन्ट	७४५८०	८५८०	
२६८	१/७/२०७५	सिमेन्ट	७४५८०	८५८०	
२६६	१/७/२०७५	छड	१५३६८०	१७६८०	
गो.भौ.नं.१२२,मिति २०७५।२।२५					०
३०५	१/३०/२०७५	सिमेन्ट	१७६२८०	२०२८०	
३०४	१/२९/२०७५	सिमेन्ट	१७६२८०	२०२८०	
३०६	१/३०/२०७५	छड	११५२६०	१३२६०	
३००	१/२७/२०७५	सिमेन्ट,छड	१७०९४६	१९६६६	
गो.भौ.नं.३२३,मिति २०७५।३।३२					०
३७४	३/१५/२०७५	सिमेन्ट	४७८५५५	५५०५५	
३७५	३/१५/२०७५	छड	१६०९६८	१८५१८	
गो.भौ.नं.२८४,मिति २०७५।३।३२					०
४००	३/२४/२०७५	सिमेन्ट,छड	२७४८४९	३१६२०	
गो.भौ.नं.२१२,मिति २०७५।३।२८					०
३७९	३/१६/२०७५	सिमेन्ट	९४८२४	१०९०९	
३७८	३/१६/२०७५	छड	१३०५१५	१५०१५	
गो.भौ.नं.१९८,मिति २०७५।३।२७					०
३८५	३/१९/२०७५	सिमेन्ट	४५४२६	५२२६	
३८४	३/१८/२०७५	सिमेन्ट,छड	८०२३०	९२३०	
गो.भौ.नं.२०६,मिति २०७५।३।२७					०
३८१	३/१७/२०७५	छड	९७६८८	११२३८	

६९,२१०६/-

बेरुजू दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा					रकम
	३८२	३/१७/२०७५	सिमेन्ट	७२३२०	८३२०	
	गो.भौ.नं.२०८,मिति २०७५।३।८				०	
	३८८	३/२०/२०७५	छड	११०९३७	१२७६३	
	३८७	३/२०/२०७५	सिमेन्ट	६९६५३	८०१३	
	गो.भौ.नं.६४,६५ मिति २०७५।१।१३		सिमेन्ट,छड	२९६०६०	३४०६०	
	गो.भौ.नं.६५ मिति २०७५।१।१३		सिमेन्ट,छड	१२८५९४०	१४७९४०	
	गो.भौ.नं.७१ मिति २०७५।१।२६		सिमेन्ट,छड	१३८३७९.८	१५९२०	
					६९,२१०६/-	
१८.	<p><b>ननफाइलर</b> : मूल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ को नियम २६(१) बमोजिम करदाताले प्रत्येक महिना आफुले बुझाउनु पर्ने रकम स्वयं निर्धारण गरी सो महिना समाप्त भएको पच्चीस दिनभित्र कर अधिकृत समक्ष तोकिए बमोजिम कर विवरण पेश गर्नु पर्नेछ । यस्तो विवरण सो महिनामा कर लाग्ने कारोबार गरेको वा नगरेको जेसुकै भएतापनि पेश गर्नु पर्ने उल्लेख छ । निम्न सप्लायर्सले पेश गरेको कर विजकको स्थायीलेखा नम्बर आन्तरिक राजश्व विभागको वेब साइटमा पान सर्च हेर्दा ननफाइलर देखियो । अतः निजले हाल सम्म (२०७५ माघ २६) मू.अ.कर समायोजन गरेको देखिदैन । यस कार्यालयबाट विभिन्न मितिमा भएको कारोवारमा रु. ३६४०५३/- मू.अ.कर भुक्तानी लगेकोले सो कर समायोजन गरेको प्रमाण पेश हुनु पर्ने रु</p>					३६४०५३/-
	गो.भौ.नं./मिति	आपूर्तक	स्थायी लेखा नं.	वील रकम	मू.अ.कर	ननफाइलर
	३८५/०७४/११/२२	नवराज फिक्स इटा उद्योग	६०२८९०३५९	७६८४००	८८४००	२०७४ पौष
	३८६/०७५/१/१६	नवराज फिक्स इटा उद्योग	६०२८९०३५९	१०८४८०	१२४८०	२०७४ पौष
	३८६/०७५/१/१६	नवराज फिक्स इटा उद्योग	६०२८९०३५९	१०८४८०	१२४८०	२०७४ पौष
	३८६/०७५/१/१६	नवराज फिक्स इटा उद्योग	६०२८९०३५९	१०८४८०	१२४८०	२०७४ पौष
	३७७/०७५/३/२९	एस.आर.के.सप्लायर्स	६०६९४८३७९	४६५१४७	३९७०७	२०७४ भाद्र
	१९८/०७५/३/२७	नवराज फिक्स इटा उद्योग	६०२८९०३५९	१२०२३२	१३८३२	२०७४ पौष
	२०६/०७५/३/२७	नवराज फिक्स इटा उद्योग	६०२८९०३५९	३१६४०	३६४०	२०७४ पौष
	२०६/०७५/३/२७	नवराज फिक्स इटा उद्योग	६०२८९०३५९	८३१६८	९५६८	२०७४ पौष
	२०७/०७५/२/१५	नवराज फिक्स इटा उद्योग	६०२८९०३५९	१६९५००	१९५००	२०७४ पौष
	२०४/०७५/३/२७	नवराज फिक्स इटा उद्योग	६०२८९०३५९	२९१५४०	३३५४०	२०७४ पौष
	६०/२०७४/१२/२९	यूनिक ट्रेडर्स आदर्शनगर	६०३०१७७८६	४९७९७४	५७२८९	२०७९ चैत्र
	७१/२०७५/१/२६	नवराज फिक्स इटा उद्योग	६०२८९०३५९	२१२४४०	२७६१७	२०७४ पौष
	७९/२०७५/१/३	नवराज फिक्स इटा उद्योग	६०२८९०३५९	२४४०८०	१७९८९	२०७४ पौष
	५११/०७५/३/१२	जयहनुमान ट्रेडर्स विष्णु गा.पा(चालू तर्फ)	६०६३७२३६९	१३५००१	१५५३१	२०७४ कार्तिक
					३६४०५३/-	

बेरजू दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम																														
१९.	जिन्सी दाखिला नगरेको :आर्थिक कार्यविधि नियमावली,२०६४ को नियम ४७(१) कार्यालयले खरिद गरेका मालसामान जिन्सी दाखिला गर्नुपर्ने उल्लेख छ । गो.भौ.नं.१६६ मिति २०७५।३।१२ बाट कम्प्युटर अपरेटर अरविन्द प्रसाद साहलाई ल्यापटप खरिद गरी ल्याएको रु.७९२४१। सोधभर्ना दिएको छ । निजले सो कम्प्युटर नियोटेरिक नेपाल प्रा.लि.जावलाखेलबाट मिति २०७५।३।८ को विजक नं.०३००२ बाट खरिद गरी ल्याएको देखियो । सो वील नगरपालिकाको नाममा जारी नभई अरविन्द प्रसाद साहको नाममा जारी भएको देखियो । साथै गोश्वारा भौचर साथ दाखिला रिपोर्ट संलग्न गरेको तर जिन्सी खातामा आम्दानी बाँधेको देखिएन । नगरपालिकाको नाममा विजक जारी नभएको र ल्यापटप जिन्सी खातामा बाँधेको नदेखिएकोले नियमावली अनुसार हुनुपर्ने रु.	७९२४१/-																														
२०.	का)देहायका विभिन्न भौचरबाट खरिद भएका सामानहरु जिन्सी दाखिला नभएकोले जिन्सी दाखिला गर्नुपर्ने रु. <table border="1"> <thead> <tr> <th>गो.भौ.नं./मिति</th> <th>विवरण</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१५६/२०७४/९/३०</td> <td>चेक राइटर(१ थान)</td> <td>१५०००</td> </tr> <tr> <td>१८५/०७४/१०/११</td> <td>स्टिल दराज(१ थान)</td> <td>१५०००</td> </tr> <tr> <td>१२९/०७४/९/२०</td> <td>व्याग</td> <td>१२००००</td> </tr> <tr> <td colspan="2">जम्मा</td> <td>१५००००/-</td> </tr> </tbody> </table>	गो.भौ.नं./मिति	विवरण	रकम	१५६/२०७४/९/३०	चेक राइटर(१ थान)	१५०००	१८५/०७४/१०/११	स्टिल दराज(१ थान)	१५०००	१२९/०७४/९/२०	व्याग	१२००००	जम्मा		१५००००/-	१५००००/-															
गो.भौ.नं./मिति	विवरण	रकम																														
१५६/२०७४/९/३०	चेक राइटर(१ थान)	१५०००																														
१८५/०७४/१०/११	स्टिल दराज(१ थान)	१५०००																														
१२९/०७४/९/२०	व्याग	१२००००																														
जम्मा		१५००००/-																														
२१.	सोभै खरिद :सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम ८५(१ख) बमोजिम एक आर्थिक वर्षमा एउटै व्यक्ति,फर्म,कम्पनी वा संस्थाबाट एक पटक भन्दा बढी सोभै खरिद गर्न नसकिने व्यवस्था गरेको छ । नगरपालिकाले जयमाता सप्लायर्स,मलंगवाबाट देहाय अनुसार एकपटक भन्दा बढी पटक खरिद गरी रु.११९९२००। खर्च लेखेको छ । सो खरिद नियमको व्यवस्था विपरीत भएको देखिदाँ नियमानुसार हुनुपर्ने रु <table border="1"> <thead> <tr> <th>गो.भौ.नं./मिति</th> <th>विवरण</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>३०८/२०७५/३/२९</td> <td>साइकल</td> <td>२९९८७९</td> </tr> <tr> <td>३१९/२०७५/३/२९</td> <td>सोफासेट लगायत</td> <td>४२०४२७</td> </tr> <tr> <td>४२१/२०७५/३/३२</td> <td>स्टिल दराज लगायत</td> <td>४७८८९४</td> </tr> <tr> <td colspan="2">जम्मा</td> <td>११९९२००/-</td> </tr> </tbody> </table>	गो.भौ.नं./मिति	विवरण	रकम	३०८/२०७५/३/२९	साइकल	२९९८७९	३१९/२०७५/३/२९	सोफासेट लगायत	४२०४२७	४२१/२०७५/३/३२	स्टिल दराज लगायत	४७८८९४	जम्मा		११९९२००/-	११९९२००															
गो.भौ.नं./मिति	विवरण	रकम																														
३०८/२०७५/३/२९	साइकल	२९९८७९																														
३१९/२०७५/३/२९	सोफासेट लगायत	४२०४२७																														
४२१/२०७५/३/३२	स्टिल दराज लगायत	४७८८९४																														
जम्मा		११९९२००/-																														
२२.	बढी निकासी सम्बन्धमा: :आर्थिक कार्यविधि नियमावली,२०६४ को नियम ३६(३) बमोजिम व्यक्ति वा संस्थालाई सेवा सुविधा वापत रकम भुक्तानी गर्दा खर्चलाई पुष्ट्याई गर्ने कागजात वा प्रमाण संलग्न गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । साथै प्रथम,दोस्रो तथा तेस्रो चौमासिक रुपमा कार्यालयबाट प्राथमिक,नि.मा.वि.,मा.वि तथा उच्च मा.वि. सामुदायिक विद्यालयका शिक्षकहरु तथा कर्मचारीहरुको अद्यावधिक अभिलेखसँग भिडान गरेर मात्र चौमासिक निकासी दिनुपर्ने व्यवस्था छ । देहायबमोजिमका सामुदायिक विद्यालयका निम्न चौमासिकमा रुपमा बढी निकासी दिएको रकम रु.७३६०००। निकासी दिईएकोले बढी निकासी दिएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु <table border="1"> <thead> <tr> <th>विद्यालयको नाम /ठेगाना</th> <th>कार्यालयबाट निकासी रकम</th> <th>माग फाराम अनुसारको रकम</th> <th>चौमासिक</th> <th>बढी निकासी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>जनता उमावि, रामवन ६</td> <td>२६९३२८१</td> <td>२३०७२८१</td> <td>तेस्रो चौमासिक</td> <td>३८६०००</td> </tr> <tr> <td>सार्वजनिक प्रा.वि.,वकैनिया</td> <td>५३७०००</td> <td>४६१०००</td> <td>पहिलो</td> <td>७६०००</td> </tr> <tr> <td>जनता आधारभूत वि.,जयपुर</td> <td>८०००००</td> <td>७४४०००</td> <td>पहिलो</td> <td>५६०००</td> </tr> <tr> <td>ज.प्रा.वि,मेधोपुर,गोडै ता</td> <td>६०००००</td> <td>४६७०००</td> <td>पहिलो</td> <td>१३३०००</td> </tr> <tr> <td>प्रा.वि रोहुवा,गोडैता</td> <td>५७००००</td> <td>५११०००</td> <td>पहिलो</td> <td>५९०००</td> </tr> </tbody> </table>	विद्यालयको नाम /ठेगाना	कार्यालयबाट निकासी रकम	माग फाराम अनुसारको रकम	चौमासिक	बढी निकासी रकम	जनता उमावि, रामवन ६	२६९३२८१	२३०७२८१	तेस्रो चौमासिक	३८६०००	सार्वजनिक प्रा.वि.,वकैनिया	५३७०००	४६१०००	पहिलो	७६०००	जनता आधारभूत वि.,जयपुर	८०००००	७४४०००	पहिलो	५६०००	ज.प्रा.वि,मेधोपुर,गोडै ता	६०००००	४६७०००	पहिलो	१३३०००	प्रा.वि रोहुवा,गोडैता	५७००००	५११०००	पहिलो	५९०००	७३६०००/-
विद्यालयको नाम /ठेगाना	कार्यालयबाट निकासी रकम	माग फाराम अनुसारको रकम	चौमासिक	बढी निकासी रकम																												
जनता उमावि, रामवन ६	२६९३२८१	२३०७२८१	तेस्रो चौमासिक	३८६०००																												
सार्वजनिक प्रा.वि.,वकैनिया	५३७०००	४६१०००	पहिलो	७६०००																												
जनता आधारभूत वि.,जयपुर	८०००००	७४४०००	पहिलो	५६०००																												
ज.प्रा.वि,मेधोपुर,गोडै ता	६०००००	४६७०००	पहिलो	१३३०००																												
प्रा.वि रोहुवा,गोडैता	५७००००	५११०००	पहिलो	५९०००																												

बेरुजू दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा				रकम
	नवयुवक प्रा.वि,बहादुरपुर	७५००००	७२४०००	पहिलो	२६,०००
	जम्मा				७३६,०००/-
२३.	<p>आर्थिक कार्यविधि नियमावली,२०६४ को नियम ३६(३) बमोजिम सार्वजनिक निकायले मालसामान खरिद गरे वापत कुनै व्यक्ति वा संस्थालाई भुक्तानी गर्दा खर्चलाई पुष्ट्याई गर्ने कागजात वा प्रमाण संलग्न गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। स्वीकृत वार्षिक कार्यक्रम अन्तरगत मेशीनरी औजार तथा उपकरणमा विनियोजन मध्ये रु.५६६९६२। बराबरको १७ थान मोवाइल खरिद गरेको देखिएकोले पुष्ट्याई गर्ने आधार नभएको साथै नगरपालिकाले मोवाइल खरिद गर्ने कुनै निर्णय गरेको नदेखिएको रु.</p>				५६६९६२/-
	गो.भौ.नं./मिति	व्यक्ति वा संस्था	मोवाइल विवरण	रकम	
	२१/२०७४/८/१	ऋषिका सप्लायर्स,मलंगवा	सामसुङ्ग जि६१०/१२×२७०००	४८४४७२	
			सामसुङ्ग जि७३०/२×३२७४३		
			सामसुङ्ग जि६१५/१×३९२५०		
	१७/२०७५/३/	सन्तु कम्प्युटर,मलंगवा	सामसुङ्ग मोवाइल २×३६५००	८२४९०	
	जम्मा				५६६९६२/-
२४.	<p><b>हुवानी भाडा कर सम्बन्धमा :</b> आयकर ऐन,२०५८ को दफा ८८(२) मा उल्लेख भए बमोजिम व्यक्ति वा संस्थालाई हुवानी भाडा रकम वापत भुक्तानी गर्दा १० प्रतिशतले हुने भाडा कर रकम सञ्चित कोष दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। निम्न भौचर नं. र मितिबाट देहायबमोजिमका व्यक्ति वा संस्थालाई हुवानी रकम भुक्तानी खर्च लेखेकोमा १० प्रतिशतले हुने भाडा कर रकम रु.५७२१३३। असूल गरी सञ्चित कोष दाखिला गर्नुपर्ने रु</p>				३५५९५२/-
	गो.भौ.नं./मिति	कामको विवरण	हुवानी विवरण	भुक्तानी रकम	कर रकम
	५४भ्र /२०७४/११/२७	विश्वनाथ राउत	शौचालय सामाग्री	१०३०००	१०३००
		रविन्द्र महतो	शौचालय सामाग्री	२१४२४०	२१४२४
		अजय राय	शौचालय सामाग्री	२८६०००	२८६००
	५६/२०७४/१२/१५	रामबाबु ठाकुर	शुलभ शौचालय सामाग्री	५८२००	५८२०
		कैलाश राय यादव	शुलभ शौचालय सामाग्री	५८२००	५८२०
		राजाराम राय	शुलभ शौचालय सामाग्री	५८२००	५८२०
	६१/२०७५/१/३	विनोद महतो	शुलभ शौचालय सामाग्री	४५५००	४५५०
	६१/२०७५/१/३	विशाल महतो	शुलभ शौचालय सामाग्री	४७५००	४७५०
	६४/२०७५/१/१३	अनिल कुमार सिंह	वालुवा तथा गिट्टी	४२००००	४२०००
		जय नारायण महतो	वालुवा तथा गिट्टी	३८५०००	३८५००
	६९/२०७५/१/२६	नागेन्द्र दास	वालुवा तथा गिट्टी	२५८५००	२५८५०
	७१/२०७५/१/२६	रामविनय राय	वालुवा तथा गिट्टी	५८५००	५८५०
	७८/२०७५/१/३	पुवस साह	वालुवा तथा गिट्टी	७०४००	७०४०
	७९/२०७५/१/३	शिवजी साह	वालुवा तथा गिट्टी	५५२५०	५५२५
		पुस साह	वालुवा तथा गिट्टी	१८००००	१८०००
		पुस साह	वालुवा तथा गिट्टी	७०४००	७०४०
		छदु साह	वालुवा तथा गिट्टी	१४५०००	१४५००
		छदु साह	वालुवा तथा गिट्टी	१२५०००	१२५००

बेरुजू दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा					रकम
	८२/२०७५/२/३	दिनेश चौधरी	वालुवा तथा गिट्टी	२५२०००	२५२००	
	८४/२०७५/२/३	अमरेश कुमार महतो	वालुवा तथा गिट्टी	१२१२५०	१२१२५	
		जितेन्द्र राय	माटो हुवानी	५२३८०	५२३८	
		जितेन्द्र राय	माटो हुवानी	२२५०००	२२५००	
		अमरेश कुमार महतो	वालुवा तथा गिट्टी	२७००००	२७०००	
	जम्मा				३५५९५२/-	
२५.	मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १४ तथा नियमावली, २०५३ को नियम १७ बमोजिम मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएका संस्थाले प्रापकलाई तोकिएको ढाँचामा विजक जारी गर्नुपर्ने उल्लेख छ । गो.भौ.नं.६६३ मिति २०७५।३।२५ बाट अन्नपूर्ण सप्लायर्सलाई विभिन्न कार्यालय सामानहरु खरिद गर्दा ५ थान वील(कर विजक नं.४,२०७५।३।१६,७,२०७५।३।१७ र १०,२०७५।३।१८ तथा २ थान नम्बर (२०७५।३।१९,२०७५।३।२०) नभएको) बाट रु.४७६३९१। ( मू.अ.कर सहित) भुक्तानीमा रु.५४८०६। मू.अ.कर भुक्तानी भएकोमा निज सप्लायर्सहरुले पेश गरेको कर विजकमा विजक नं.डवल प्रिन्टेड भएको र विजक नं. प्रिन्ट नै नगरेको देखिएकोले सो कारोवार कानून विपरीत देखिदाँ उक्त विजकबाट भुक्तानी भएको मू.अ.कर सम्बन्धित आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा समायोजन भएको प्रमाण पेश हुनुपर्ने अन्यथा असूल हुनुपर्ने रु.					५४८०६/-
२६.	गो.भौ.नं.६६६ मिति २०७५।३।२५ करार सम्झौता अनुसारको तलव तथा भत्ता दिनुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा यस नगरपालिकामा करारमा कार्यरत कार्यालय सहायक सुधिर पासवानको अन्य सेवा सुल्क शीर्षकबाट २०७५ वैशाख देखि असार सम्मको तलव भुक्तानी गरेकोमा गो.भौ.नं.६४४ मिति २०७५।३।२५बाट निज सहायकको २०७४ चैत्र देखि २०७५ असार सम्मको तलव तथा महंगी भत्ता समेत भुक्तानी भएको देखियो । यसरी एउटै व्यक्तिलाई दोहोरो तलव भत्ता रु.६८८१४। भुक्तानी खर्च जनाएकोले सो रकम असूल हुनुपर्ने रु.					६८८१४/-
२७.	<b>बढी भुक्तानी :</b> निजामती सेवा नियमावली, २०५० को नियम ४७ मा निमित्त कार्यालय प्रमुखको काम गर्ने कर्मचारीले एक श्रेणी/तह माथिको तलव भत्ता सुविधा पाउने उल्लेख छ । नगरपालिकाले निमित्त कार्यकारी अधिकृत श्री विकास कुमार रजकलाई २०७४ पौष देखि २०७५असार सम्म निमित्त कार्यालय प्रमुख भई काम गर्दा एक तह माथिको तलव रु. ३४२२०। को दरमा आफुले खाइपाई आएको तलव र ग्रेडको जम्माको फरक दिनु पर्नेमा मासिक रु.३४२२०। तलव स्केल भुक्तानी दिइएकोमा पौष महिनामा २ ग्रेड र अन्य महिनामा १ ग्रेडका दरले भुक्तानी दिएको देखियो । प्रति ग्रेड १०१७ का दरले ८ ग्रेडको रु.८१३६। र कर्मचारी सञ्चय कोष थप रु.८१४। गरी जम्मा रु.८९५०। बढी भुक्तानी भएको असूल हुनुपर्दछ रु.					८९५०/-
२८.	भ्रमण खर्च नियमावली,२०६४ को नियम ३ (१) बमोजिम भ्रमण आदेश वा निर्णय बिना भ्रमण खर्च गर्ने गरी भ्रमण गर्न वा काजमा जान नमिल्ले तथा नियम १८(१) बमोजिम भ्रमणमा खटिने पदाधिकारी वा कर्मचारीले भ्रमण समाप्त भएपछि नियमानुसार पाउने दैनिक भत्ता तथा भ्रमण खर्चको वीलभरी भ्रमण प्रतिवेदन साथ आवश्यक वीलभर्पाईसम्बन्धित कार्यालयमा पेश गर्नु पर्ने उल्लेख छ । नगरपालिकाबाट विभिन्न कर्मचारी तथा पदाधिकारीले विभिन्न समयमा गरेको भ्रमणको भुक्तानी दिएकोमा भ्रमण आदेश तथा भ्रमण वील स्वीकृत बेगर खर्च लेखेको देखिएकोले नियममा भएको व्यवस्था पालना गर्नुपर्ने रु.					१३१०००/-
	गो.भौ.नं./मिति	भ्रमण गर्ने कर्मचारी	भ्रमण अवधि	देखि	भ्रमण खर्च	
	३१८/२०७४/१२/३०	पुरुषोत्तम राय	२०७४।१।१६ २०७४।१।१२	देखि	१००००	
	३१८/२०७४/१२/३०	पुरुषोत्तम राय	२०७४/१२/१८ २०७४/१२/२४	देखि	१००००	
	१०१/०७४/९/४	विकास कुमार रजक	नखुल्ने		१५०००	

बेरजू दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा				रकम
	६१६/२०७५/३/२५	कानुनी सल्लाहकार वैधनाथ यादव	विभिन्न	४००००	
	७६१/२०७५/२/३	सत्येन्द्र कुमार ठाकुर	नखुल्ने	११०००	
	७७१/२०७५/३/२५	सुरेन्द्र ठाकुर	नखुल्ने	४५०००	
	जम्मा			१३१०००/-	
२९.	स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन (पहिलो संसोधन) नियमावली, २०६४ को नियम ९(२) मा खर्च गर्दा खर्चको बिल भरपाई सहित लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले विभिन्न बैठक भत्ता, अनुगमन खर्च कार्य गरेको भनि खर्च भुक्तानी गरेकोमा प्रमाण कागजात वेगर खर्च लेखेको देखिन्छ । यसरी प्रमाण वेगर खर्च लेख्नु नियममा भएको व्यवस्था अनुकूल नदेखिएको रु.				१३१५७७४/-
	गो.भौ.नं./मिति	विवरण	रकम	कैफियत	
	१२६/२०७४/९/२०	नगरसभा व्यवस्थापन खर्चमा सहभागिलाई डायरी तथा भोला वितरण गरेको	१४००००	वितरण भरपाई नभएको	
	१००/२०७४/९/६	कार्यालयको सरसफाईको ६ महिनाको १५००१ का दरले पारिश्रमिक दिएको	९०००	डोर हाजिर नभएको	
	१६९/२०७४/१०/१५	चर्पिको तथ्याङ्क संकलनको लागि अनिल कुमार गुप्तालाई भुक्तानी	९०००	तथ्याङ्क तथा प्रतिवेदन पेश नभएको	
	७२७/२०७५/३/२५	नगरपरिषद खर्च	६५००००	खर्चको बिलभरपाई पेश नभएको	
	६२२/२०७५/३/२५	उमेश कुमार मिश्रको पे.फ	११३७७४	पे.फ.गरेको कागजात पेश नभएको	
	७७४/२०७५/३/२०	सत्येन्द्र कुमार ठाकुरको पे.फ.	३४८०००	पे.फ.गरेको कागजात पेश नभएको	
	५०/२०७५/३/२०	बर्थिङ्ग सेन्टर खर्च	११०००	खर्चको बिलभरपाई पेश नभएको	
	१५/०७४/९/२४	कार्यक्रम खर्च बन्ध्याकरण शिविर	३५०००	खर्चको बिलभरपाई पेश नभएको	
	जम्मा			१३१५७७४/-	
३०.	आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८(१) बमोजिम लगानी प्रतिफल र सेवा शुल्कको भुक्तानी गर्दा वासिन्दा व्यक्तिले नेपालमा स्रोत भएको ब्याज, प्राकृतिक स्रोत, भाडा, रोयल्टी, सेवा शुल्क भुक्तानी गर्दा कूल भुक्तानी रकमको पन्ध्र प्रतिशतका दरले कर कट्टी गर्नु पर्ने उल्लेख छ । नगरपालिकाले विभिन्न कार्यको लागि सूचना प्रकाशन गरेको निम्न पार्टिलाई भुक्तानी गर्दा १.५ प्रतिशत मात्र कर कट्टा गरेको देखियो । नियमानुसार रु.४९४४६। कर कट्टा गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु.				४९४४६/-
	गो.भौ.नं./मिति	प्रयोजन	भुक्तानी पाउने पार्टी	रकम	कट्टी रकम
	१३८/२०७४/९/२४	सूचना प्रकाशन	राष्ट्रिय लोकतन्त्र दैनिक,सर्लाही	३९९००	५९९
	१०४/०७४/९/६	सूचना प्रकाशन	राष्ट्रिय लोकतन्त्र दैनिक,सर्लाही	१८०००	२७०
	१६५/०७४/१०/१०	सूचना प्रकाशन	राष्ट्रिय लोकतन्त्र दैनिक,सर्लाही	७५००	०
	१९२/०७४/१०/१८	सूचना प्रकाशन	राष्ट्रिय लोकतन्त्र दैनिक,सर्लाही	९०००	०
	२३१/०७४/११/८	सूचना प्रकाशन	रेडियो मधेश	४००००	६००

बेरजू दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा						रकम
			एफ.एम,सर्लाही				
	२३०/०७४/११/८	सुचना प्रकासन	मधेश पोष्ट,सर्लाही	२००००	३००	२७००	
	२४५/०७४/११/१४	सुचना प्रसारण	स्वर्णिम एफएम,सर्लाही	६८४००	०	१०२६०	
	३३६/०७५/१/२०	सुचना प्रकासन	राष्ट्रिय लोकतन्त्र दैनिक,सर्लाही	१००००	१५०	१३५०	
	३८३/०७५/२/८	सुचना प्रकासन	राष्ट्रिय नवीन विष्फोटक दैनिक,मलगांवा	१३०००	१९५	१७५५	
	४५६/०७४/२/२९	सुचना प्रकासन	राष्ट्रिय नवीन विष्फोटक दैनिक,मलगांवा	५५०००	८२५	७४२५	
	५७५/०७५/३/२५	सुचना प्रकासन	मधेश पोष्ट,सर्लाही	२५०००	३७५	३३७५	
	५७३/०७५/३/२५	सुचना प्रकासन	राष्ट्रिय लोकतन्त्र दैनिक,सर्लाही	२००००	३००	२७००	
	५७२/०७५/३/२५	सुचना प्रकासन	राष्ट्रिय लोकतन्त्र दैनिक,सर्लाही	१००००	१५०	१३५०	
	५७६/०७५/३/२५	सुचना प्रसारण	रेडियो मधेश एफ.एम,सर्लाही	१०१५२	१५२	१३७०	
	५७७/०७५/३/२५	सुचना प्रसारण	रेडियो मधेश एफ.एम,सर्लाही	१०१५२	१५२	१३७०	
			जम्मा			४९४४६/-	
३१.	<p><b>कर कट्टा नगरेको :</b> कर दाखिला नगरेको : आयकर ऐन,२०५८ को दफा ९०(१) मा अग्रिम कर कट्टा गर्नुपर्ने प्रत्येक व्यक्तिले प्रत्येक महिना समाप्त भएको पन्ध्र दिन भित्र कर दाखिला गर्नुपर्ने उल्लेख छ । तथा पारिश्रमिक मा १५ प्रतिशत र बहालमा १० प्रतिशतले कर कट्टा गर्नुपर्नेमा नगरपालिकाले विभिन्न बैठक,कार्यक्रममा बैठक भत्ता भुक्तानी गरेकोमा कर कट्टा गरेको देखिएन । कर कट्टा गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु</p>						२५३७२४/-
	गो.भौ.नं./मिति	विवरण	भुक्तानी रकम	कर	वर्गिकरण		
	७९/०७४/८/१४	वडा नं.६ बैठक भत्ता	१८०००	२७००	पारिश्रमिक कर		
	८०/०७४/८/१४	वडा नं.१२ बैठक भत्ता	१८०००	२७००	पारिश्रमिक कर		
	८७/०७४/८/२६	वडा नं.४ बैठक भत्ता	१८०००	२७००	पारिश्रमिक कर		
	१०६/०७४/९/८	बैठक भत्ता	१७०००	२५५०	पारिश्रमिक कर		
	१०६/०७४/९/८	दुवानी भाडा	१५०००	१५००	दुवानी कर		
	१११/०७४/९/८	वडा नं.७ बैठक भत्ता	१८०००	२७००	पारिश्रमिक कर		
	११२/०७४/९/८	बैठक भत्ता	१८०००	२७००	पारिश्रमिक कर		
	११३/०७४/९/८	बैठक भत्ता	१८०००	२७००	पारिश्रमिक कर		
	१२९/०७४/९/२०	वडा व्यवस्थापन खर्च	५०८७२५	६४९०	अग्रिमकर		
	१५६/०७४/१०/३	बैठक भत्ता	५४०००	८१००	पारिश्रमिक कर		
	१६६/०७४/१०/१०	बैठक भत्ता	१८०००	२७००	पारिश्रमिक कर		
	१८२/०७४/१०/१५	बैठक भत्ता	५४०००	८१००	पारिश्रमिक कर		
	२८८/२०७४/११/८	बैठक भत्ता	१८०००	२७००	पारिश्रमिक कर		
	६१६/०७५/३/२५	कानुनी सल्लाहकार पारिश्रमिक	९१५००	१२८१०	परामर्शदातको पारिश्रमिक कर		
	२९२/०७४/१२/१९	कार्यसञ्चालन खर्च	७२७०५	१०९०	अग्रिमकर		
	३३९/०७५/१/२०	विविध खर्च	५१०९५	७६६	अग्रिमकर		
	३४३/२०७५/१/२६	बैठक भत्ता	२५०००	३७५०	पारिश्रमिक कर		
	३७७/०७५/२/७	बैठक भत्ता	५४०००	८१००	पारिश्रमिक कर		
	५०९/०७५/३/१२	वडा २ खुला दिशा	१५००००	२२५०	अग्रिमकर		

बेरुजू दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा					रकम
		मुक्त कार्यक्रममा विविध खर्च				
	१४७/०७४/१०/३	बैठक भत्ता	५४०००	८१००	पारिश्रमिक कर	
	३५६/०७५/१/२७	बैठक भत्ता	१०८०००	१६२००	पारिश्रमिक कर	
	३५६/०७५/१/२७	विविध खर्च	४२०००	६३०	अग्रिमकर	
	४६०/०७५/२/२९	वडा १ खुला दिशा मुक्त कार्यक्रममा विविध खर्च	१५००००	२२५०	अग्रिमकर	
	५५१/०७५/३/२०	वडा नं.१ को बैशाख देखि आषाढको बैठक भत्ता	५४०००	८१००	पारिश्रमिक कर	
	५६३/०७५/३/२०	वडा नं.१२ को खुला दिशामुक्त घोषणामा भएको विविध खर्च	१५००००	२२५०	अग्रिमकर	
	५६४/०७५/३/२०	विविध खर्च	२१००००	३१५०	अग्रिमकर	
	६२३/०७५/३/२५	पदपुर्ति समितिको भत्ता	१५०००	२२५०	पारिश्रमिक कर	
	६२३/०७५/३/२५	परामर्श सेवा बहस	३९०००	५८५०	पारिश्रमिक कर	
	६६९/०७५/३/२५	परामर्श सेवा बहस	३०००००	४०५००	१.५ प्रतिशत कट्टा गरेको	
	७३१/२०७५/३/२७	स्वास्थ्य तर्फको प्रोत्साहन खर्च	१२३३००	१२३३	सामाजिक सुरक्षा कर	
	६७०/२०७५/३/२५	नगरपालिकामा सञ्चालित नतिजामा आधारित योजना तर्जुमा तालिम	८७७२२५	८२८५७	बहाल कर, अग्रिम कर, पारिश्रमिक कर	
	१६७/०७४१०/१०	दाउरा खरिद गरी आगो बालेको	२२६५००	३२४८	अग्रिमकर	
		जम्मा		२५३७२४/-		
३२.	<b>बिल भरपाई वेगर खर्च:-</b> स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन (पहिलो संसोधन) नियमावली, २०६४ को नियम ९(२) मा खर्च गर्दा खर्चको बिल भरपाई सहित लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाले निम्न भौचरबाट विलभरपाई भन्दा बढी खर्च लेखी भुक्तानी गरेको देखियो । यसरी विलभरपाई वेगर खर्च असूल हुनुपर्दछ रु					१८०५३९३/-
	गो.भौ.नं./मिति	विवरण/कार्यक्रम	विलभरपाई	भुक्तानी भएको खर्च	नपुग रकम	
	६८/२०७४/८/१	बैठक भत्ता वितरण	४९०००	५४०००	५०००	
	७०/२०७४/८/१	कार्यालय सम्बन्धी खर्च	६००	६०००	५४००	
	७/२०७४/६/६	विविध खर्च	०	४०००	४०००	
	४४/०७४/७/२२	इन्धन र मर्मत संभार	९२००	१६२००	७०००	
	१२८/०७४/९/२०	अन्य भत्ता नगरकार्यपालिकाको बैठक	१९९०००	२६४०००	६५०००	
	११५/०७४/९/९	कार्यालय सम्बन्धी खर्च		२६२५०	२६२५०	
	१५६/१०/१०	अनुगमन र इन्धन	५१००	८१००	३०००	
	२१५/०७४/११/३	मोटरसाइकल मर्मत	०	२७५००	२७५००	
	२१७/०७४/११/३	अनुगमन मूल्याङ्कन	०	१७०००	१७०००	
	२३६/०७४/११/१०	भत्ता,विविध,पानि विजुली खर्च	०	१५५७५०	१५५७५०	



बेरजू दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा					रकम
	२५९/०७४/११/१६	सञ्चार महसुल	०	४०००	४०००	
	३५३/०७५/१/२७	इन्धन खर्च	०	१२०००	१२०००	
	५१७/०७५/३/१२	कार्यक्रम,सञ्चालन तथा मर्मत र विविध खर्च	३३५४३	९८५४३	६५०००	
	५४२/०७५/३/२०	विविध खर्च वडा १ विद्यार्थी भर्ना अभियान	०	३३५००	३३५००	
	९७६/०७४/९/४	अनुगमन मूल्याङ्कन	०	१५०००	१५०००	
	२२४/०७४/११/६	कार्यालय सम्बन्धी सामान खरिद	०	१९४०२१	१९४०२१	
	४३७/०७५/२/२२	इन्धन,सञ्चार महसुल,अनुगमन मूल्याङ्कन	०	१९२४०	१९२४०	
	६५१/२०७५/३/२५	अन्य भाडा(योजना अनुगमन)	०	६००००	६००००	
	५४७/२०७५/३/२०	सञ्चार महसुल,इन्धन र सञ्चालन मर्मत खर्च	६९१११	१२९०००	५९८८९	
	६५३/२०७५/३/२५	कार्यालय सम्बन्धी खर्च	५५९३५	६५९३५	१००००	
	६५८/२०७५/३/२५	विविध खर्च	०	७३५००	७३५००	
	६६८/२०७५/३/२५	खेलकुद खर्च	०	५५३२०	५५३२०	
	६७२/२०७५/३/२५	वडा नं.२ सचिव रामपूत सिंहलाई भुक्तानी	०	११००००	११००००	
	७००/२०७५/३/२५	वडा नं.१ उपेन्द्र महतो	०	७५०००	७५०००	
	७१६/२०७५/३/२५	वडा नं.५ देवेन्द्र कुमार मल्लीक	४९३००	१६३५००	११४२००	
	७१७/२०७५/३/२५	तालिम मर्मत अतिथि सत्कार र भाडा	०	११००००	११००००	
	७१९/२०७५/३/२५	पुस्तक तथा सामाग्री खरिद	०	७५०००	७५०००	
	११/२०७४/९/२०	कार्यालय सम्बन्धी खर्च	०	४७५५०	४७५५०	
	७८२/२०७४/९/८	विभिन्न भ्रमण भत्ता	४४०३५	५३१३५	९१००	
	८०१/२०७५/३/३२	कार्यक्रम पेशकी फ.	२००२२५	५४७३१८	३४७०९३	
	जम्मा					१८०५३१३/-
३३.	<p><b>प्रतिष्पर्धा वेगर खरिद :</b> सार्वजनिक खरिद ऐन,२०६३ को दफा ८(२) मा खरिद प्रतिष्पर्धा सीमित हुनेगरी टुक्रा टुक्रा खरिद गर्न नमिल्ने साथै नियम ८४ मा ५ लाख देखि २० लाख सम्म रुपैयाको लागत अनुमान भएको मालसामान सिलबन्दी दरभाउपत्र द्वारा खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तथा सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम ८(१) मा सार्वजनिक निकायले वार्षिक १० लाख रुपैया भन्दा बढी रकमको खरिद गर्नुपर्ने भएमा वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था उल्लेख छ । नगरपालिकाले आर्थिक वर्षमा कार्यालय सञ्चालनका लागि के कति मसलन्द,फर्निचर तथा अन्य सामाग्री चाहिने हो वा आवश्यकता पर्ने हो आकलन गरी खरिद योजना तर्जुमा गरी सामानहरुको वर्गीकरण र संख्या एकिन गरी गुणस्तर समेत विचार गरी लागत अनुमान तयार गरी सिलबन्दी दरभाउपत्र वा बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्नुपर्नेमा सो नगरी टुक्रा टुक्रा पारी देहायअनुसार एक पटक भन्दा बढी पटक खरिद गरेको देखिएकोले ऐन तथा नियमावलीको व्यवस्था पालना हुनुपर्ने रु.</p>					२६३८०२८/-
	गो.भौ.नं./मिति	सप्लायर्स	सामानको विवरण	भुक्तानी रकम(मु.अ.कर सहित)		
	३९६/२०७५/२/१०	खुशवु ट्रेडर्स,मलंगवा	कार्यालय	४२८५२९		

बेरुजू दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा				रकम				
			सामान						
	३९७/२०७५/२/१०	मिथिला ट्रेडर्स एण्ड जेनरल अर्डर सप्लायर्स,मलंगवा	कार्यालय सामान	३३१३५०					
	३९८/२०७५/२/१०	खुशबु प्रिन्टिङ्ग प्रेस, मलंगवा	कार्यालय सामान	९३६०३					
	५०६/०७५/३/७	जयमाता सप्लायर्स,मलंगवा	कार्यालय सामान	९९२९८					
	५०७/०७५/३/७	जयमाता सप्लायर्स,मलंगवा	कार्यालय सामान	९९२९८					
	५०८/०७५/३/७	जयमाता सप्लायर्स,मलंगवा	कार्यालय सामान	९९२९८					
	५११/०७५/३/१२	जयहनुमान ट्रेडर्स विष्णु गा.पा	कार्यालय सामान	१३५००१					
	५२७/०७५/३/१३	रौनक सप्लायर्स, मलंगवा	कार्यालय सामान	९९८६९					
	६०४/०७५/३/२५	ओम ट्रेडर्स, मलंगवा	कार्यालय सामान	९०१९५					
	६६२/०७५/३/२५	जयमातादी ट्रेडर्स, मलंगवा	कार्यालय सामान	४८२७८६					
	६६३/०७५/३/२५	अन्नपूर्ण सप्लायर्स	कार्यालय सामान	४७६३९१					
	६६४/०७५/३/२५	वरुण ट्रेडर्स, मलंगवा	कार्यालय सामान	१४४६९६					
	६७६/०७५/३/२५	रौनक सप्लायर्स,मलंगवा	कार्यालय सामान	५७७१४					
	जम्मा			२६३८०२८/-					
३४.	<p><b>खर्चको मापदण्ड</b> – अर्थ मन्त्रालयको कार्य सञ्चालन निर्देशिका २०७५ को परिच्छेद ७ अनुसार प्रशिक्षार्थी छनौट गरी वा नगरी सञ्चालन गरिएको जुनसुकै प्रकारको तालिम, गोष्ठीको सहभागीहरूलाई भत्ता उपलब्ध नगराउने भनी सुचना गर्नुपर्ने तर तालिम, गोष्ठी, कार्यशालाको सहभागीलाई सहभागी भत्ता दिने गरी कार्यक्रममै सहभागीहरूलाई सहभागी भत्ता वा सहभागीको भ्रमण खर्च वा दुवै दिने गरी स्वीकृत भएको कार्यक्रमका सहभागीहरूलाई प्रतिदिन प्रति व्यक्ति भत्ता तोकिएको छ । सो अनुसार तालिममा सहभागीहरूलाई प्रति व्यक्ति प्रति दिन सहभागी भत्ता रु.७००। पाउने तथा प्रशिक्षक भत्ता प्रति प्रशिक्षक रु.२०००। पाउने उल्लेख भएको र सो मापदण्ड बाहेकका विषय र दरभन्दा बढीमा खर्च गरी तालिम सञ्चालन गर्नु परेमा अर्थ मन्त्रालयको पूर्वस्वीकृति लिएर मात्र खर्च गर्नुपर्ने वा नगरसभाबाट पारित गराएको दरमा खर्च गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । नगरपालिकाद्वारा सञ्चालित नतिजामा आधारित योजना तर्जुमा सम्बन्धी तालिम २०७५।३।१ देखि २०७५।३।३ सम्म सञ्चालित कार्यक्रममा कुनै लागत अनुमान नगरि उपस्थित जनप्रतिनिधिहरू, कर्मचारीहरू तथा प्रशिक्षकलाई सहभागी भत्ता वापत निम्नानुसार निर्देशिकाले तोकेको दरभन्दा बढी दरले खर्च लेखेकोले नियमानुसार नदेखिको रु.</p>								
	गो. भा. नं/मिति	तालिम/गोष्ठी को नाम	प्रति व्यक्ति खर्च	तोकिएको दर	भुक्तानी दर	बढि दर	दिन	परिमाण	भुक्तानी रकम
	२३३७००/-								

बेरुजू दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा									रकम
	६७०/२०७५/३/ २५	नतिजामा आधारित योजना तर्जुमा सम्बन्धी तालिम	पदाधिकारी भत्ता	७००	१५० ०	८००	३	६३	१५१२००	
			कर्मचारी भत्ता	७००	१५० ०	८००	३	१०	२४०००	
			प्रशिक्षक भत्ता	२०००	६८७ ५	४८७ ५	४	३	५८५००	
	जम्मा									२३३७०० /-
३५.	<p>मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १३(५) मा दर्ता भएको व्यक्तिले कारोवारको स्थान एकभन्दा बढी भएमा प्रमुख स्थान बाहेक अन्य स्थानमा समेत कर अधिकृतद्वारा प्रमाणित गरेको मूल्य अभिवृद्धि कर दर्ताको प्रमाणपत्र जारी गर्नुपर्ने उल्लेख छ । नगरकार्यपालिकाको लागि आवश्यक कार्यालय सामान खरिद गर्ने सिलसिलामा खुशबु ट्रेडर्स, मलंगवा (स्थायी लेखा नं. ३०४५३९६९७) बाट रु. ४२८५२९ (मू. अ. कर सहित) र मूल्य अभिवृद्धि कर रु. ४९३००। तथा खुशबु अफसेट प्रिन्टिङ प्रेस, मलंगवाको स्थायी लेखा नम्बर (३०४५३९६९७) बाट रु. ९३६०३। ( मू. अ. कर सहित) र मूल्य अभिवृद्धि कर रु. १०७६९। भुक्तानी भएको देखियो । एउटै स्थायी लेखा नम्बर राखी दोहोरो कर विजक जारी गरेको देखियो । आन्तरिक राजश्व विभागको वेबसाइटमा खुशबु अफसेट प्रिन्टिङ प्रेस मात्र दर्ता भएको र सो स्थायी लेखा नम्बरमा कारोवार थप भएको पनि नदेखिएकोले कारोवार थपको भएको वा एक भन्दा बढी स्थानको कारोवारको लागि दर्ता गराउनुपर्ने मा दर्ता प्रमाणित नगरी निज सप्लायर्सले दोहोरो कर विजक जारी गरेको देखियो । करदाताको कारोवार विस्तार भएको आन्तरिक राजस्व कार्यालयबाट सो को प्रमाणित गरी प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.</p>									४९३००/-
३६.	<p>गो.भौ.नं. २८८ मिति २०७४।१।८ बाट कार्यालय प्रयोजनमा रहेको गाडी नं. वा १४ च ८८४९ को गाडी प्रयोग गरेको प्रति महिना रु. ७००००। भुक्तानी गरेको देखिन्छ । उक्त गाडी फागुन महिनाको भाडा गो.भौ.नं. २२७ मिति २०७४।१।९ मा सवारी धनी राम नारायण ठाकुरलाई बुझाएकोमा पुन यस भौचरबाट पनि रु. ७००००। कर सहित भुक्तानी गरेको देखियो । एउटै गाडीको महिनामा दोहोरो भुक्तानी गरेकोले रु. ७००००। बढी भुक्तानी असुल गर्नुपर्ने रु.</p>									७००००/-
३७.	<p>गो.भौ.नं. ४५५ मिति २०७५।२।२९ मित्र राष्ट्र भारतका प्रधानमन्त्रीको २०७५।१।२८ गते भएको जनकपुर भ्रमणको स्वागत कार्यक्रमको लागि यस नगरपालिकाबाट प्रतिनिधिहरूलाई जान आउन भनेर वडा सचिव भिखारी राउतलाई रु. ३३५०००। भुक्तानी गरेको देखियो । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा निम्ननुसार छन ।</p> <p>क) उक्त कार्यक्रममा यस नगरपालिकाका सबै वडा अध्यक्षहरूलाई प्रति व्यक्ति रु. १५०००। का दरले १२ जना लाई स्वागत कार्यक्रममा जादा आउँदा वापत भनेर भरपाई गरी रु. १८००००। भुक्तानी गरेको के वापत कति खर्च लागेको हो प्रमाण संलग्न नभई एकिन नभएकाले प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुल गर्नुपर्ने रु.</p> <p>ख) उक्त कार्यक्रममा लागेको खर्चको वील भरपाई पछि पेश गर्ने गरी रु. ३५०००। श्रोत व्यक्ति राजकिशोर यादवलाई दिइएकोमा सोको पनि कुनै वील भरपाई नभएको देखियो । खर्चको वील भरपाई पेश हुनुपर्ने अन्यथा सम्बन्धितबाट असुल गर्नुपर्ने रु.</p> <p>यसरी सो कार्यक्रमको नगरसभाबाट स्वीकृत वा समर्थन भएको देखिएन । सो कार्यक्रमको स्वीकृत/समर्थन गरेको देखिएन ।</p>									१८००००/- ३५०००/-
३८.	<p>नगरपालिकाले बहुक्षेत्रिय पोषण कार्यक्रम सञ्चालन गर्न यो वर्ष रु. १४०१०००। निकासालिई खर्च गरेको देखियो ।</p>									

बेरुजू दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम								
३९.	नगरपालिकाले स्थानीय शासन तथा सामुदायिक विकास कार्यक्रम सञ्चालन गर्न चालू खर्च तर्फ रु.४६००००। र पूँजीगत तर्फ रु.६०००००। समेत जम्मा रु.१०६००००। निकासालिई रु.८७७४६०। खर्च गरेको देखियो ।									
४०.	<b>वित्तीय जवाफदेहिता मूल्याङ्कन</b> : कार्यालयले विभिन्न ऐन कानून एवं कार्यविधिमा भएको व्यवस्थाको पालना गरी वित्तीय जवाफदेहिताको स्तर उच्च राख्नु पर्दछ। व्यवस्थापकीय, वित्तीय व्यवस्थापन, सेवा प्रवाह र खरिद व्यवस्थापन पक्षसँग सम्बन्धित विभिन्न २० सूचकको आधारमा यस कार्यालयको वित्तीय जवाफदेहिता मूल्यांकनबाट प्राप्त नतिजा अनुसूची १ मा उल्लेख छ। सो बमोजिम कार्यालयको वित्तीय जवाफदेहिताको स्तरले "C" ग्रेडिङ प्राप्त गरेको छ। वित्तीय जवाफदेहिताको स्तरमा सुधार ल्याउनु पर्दछ।									
४१.	<b>बेरुजू</b> : पालिकाको प्रारम्भिक प्रतिवेदन अनुसार यो वर्ष असुल गर्नुपर्ने बेरुजू रु.२ करोड १२ लाख ६१ हजार, अनियमित बेरुजू रु.१ करोड ९ लाख ४३ हजार, प्रमाण कागजात पेश नगरेको बेरुजू रु.१४ करोड १८ लाख ८४ हजार र पेशकी बाँकी देखिएको रु.७ करोड २७ लाख ३६ हजार समेत रु.२४ करोड ६८ लाख २४ हजार बेरुजू कायम भएको छ।									
४२.	<b>अनुगमन तथा मूल्याङ्कन</b> : स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ ले बेरुजू फछ्यौट गर्ने व्यवस्था गरेको छ। सोही ऐनको दफा ८४(२)(घ) बमोजिम बेरुजू फछ्यौट गर्ने, गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ। कार्यालयले गत वर्षको बेरुजू फछ्यौट गरेको देखिएन। गत वर्षको बेरुजू स्थिति निम्नानुसार देखिएको छ। (रु.हजारमा)									
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>गत वर्षको बेरुजू रकम रु.(क)</th> <th>यो वर्ष फछ्यौट रु.(ख)</th> <th>बाँकी रु. (ग = क-ख)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>३४१६</td> <td>-</td> <td>३४१६</td> </tr> </tbody> </table>	गत वर्षको बेरुजू रकम रु.(क)	यो वर्ष फछ्यौट रु.(ख)	बाँकी रु. (ग = क-ख)	३४१६	-	३४१६			
गत वर्षको बेरुजू रकम रु.(क)	यो वर्ष फछ्यौट रु.(ख)	बाँकी रु. (ग = क-ख)								
३४१६	-	३४१६								
४३.	<b>अधावधिक बेरुजू स्थिति</b> : यस नगरपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७४।०७५ सम्मको फछ्यौट गर्न बाँकी बेरुजू स्थिति देहाय अनुसार रहेको छ। (रु.हजारमा)									
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>गत वर्ष सम्मको फछ्यौट गर्न बाँकी रु. (ग)</th> <th>यो वर्षको सं.प.बाट कायम बेरुजू रु (घ)</th> <th>यो वर्षमा कायम बेरुजू रु. (ङ)</th> <th>बाँकी (च=ग+घ+ङ)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>३४१६</td> <td>-</td> <td>२४६८२४</td> <td>२५०२४०</td> </tr> </tbody> </table>	गत वर्ष सम्मको फछ्यौट गर्न बाँकी रु. (ग)	यो वर्षको सं.प.बाट कायम बेरुजू रु (घ)	यो वर्षमा कायम बेरुजू रु. (ङ)	बाँकी (च=ग+घ+ङ)	३४१६	-	२४६८२४	२५०२४०	
गत वर्ष सम्मको फछ्यौट गर्न बाँकी रु. (ग)	यो वर्षको सं.प.बाट कायम बेरुजू रु (घ)	यो वर्षमा कायम बेरुजू रु. (ङ)	बाँकी (च=ग+घ+ङ)							
३४१६	-	२४६८२४	२५०२४०							

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

(रु.हजारमा)

सि.नं.	जिल्ला	स्थानीय तहको नाम	प्रारम्भिक बेरुजू			प्रतिक्रियाबाट फछ्यौट			बाँकी बेरुजू			बाँकी 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.	सर्लाही	गोडैता नगरपालिका	१२	३०	२४६८२४	०	०	०	१२	३०	२४६८२४	२१२६१	१०९४३	१२५३९४	१६४९०	०	१५२८२७	६३५४३	९१९३	७२७३६

स्थानीय तह सञ्चित कोष विवरण  
२०७४।७५

(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	६	७	८	
१.	गोडैता नगरपालिका	सर्लाही	२३९६५	२३८६४६	१०७६८६	७४५५८	४२०८९०	१८१८३२	२३६९७४	०	४१८८०६	२६०४९