



महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office Of The Auditor General
 (संघीय मामिला तथा स्थानिय विकास लेखापरीक्षण निर्देशनालय)

Phone: 5010081
 5010066
 5010247
 5010115
 Post Box: 13328
 पुल्चोक, ललितपुर, नेपाल
 Polchowk, Lalitpur Nepal



मिति: २०७४।१।२५

श्री प्रमुखज्यू,
 त्रियुगा नगरपालिका,
 उदयपुर ।

लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

यस कार्यालयबाट त्रियुगा नगरपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७३।७४ को पेश भएका आर्थिक विवरण र सो सँग सम्बन्धित कागजात लेखापरीक्षण सम्पन्न गरिएको छ ।

आर्थिक विवरण उपर व्यवस्थापन पक्षको जिम्मेवारी

आर्थिक कार्यविधि ऐन, २०५५ आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ स्थानिय स्वायत्त शासन ऐन, २०५५ तथा स्थानिय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली, २०६४ र प्रचलित कानून तथा अभ्यास अनुरूप लेखा राख्ने र राख्न लगाउने, लेखाविवरण तयार गर्ने गराउने कार्यका साथै आर्थिक प्रशासन संचालन गर्ने तथा प्रस्तुतिकरण गर्ने जिम्मेवारी व्यवस्थापन पक्षको रहेको छ ।

लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

प्रस्तुत आर्थिक विवरणहरु उपर लेखापरीक्षणको आधारमा राय व्यक्त गर्नु लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी हो । लेखापरीक्षण कार्य नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन, २०४८ तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्बन गरेको सरकारी लेखापरीक्षण मापदण्ड र अन्य मार्गदर्शन तथा अन्त्यप्रचलित 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 रुपमा केन्द्रिय विवरणहरुमा सारभूत असर पार्ने व्यहोराहरु निम्नानुसार छन्:

१. लेखापरीक्षणबाट रु.९८ लाख ३३ हजार बेरुजु देखिएको छ । सोमध्ये असुल गर्नुपर्ने रु.९ लाख १४ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु.८९ लाख १९ हजार र पेशकी बाँकी रु.८ लाख ३ हजार रहेको छ ।
२. साविकका स्थानीय निकायको सवारी साधन, कम्प्यूटर, फर्निचर लगायतको सम्पत्ति स्थानीयतहमा हस्तान्तरण गरी अभिलेख राख्नु पर्नेमा हस्तान्तरण भएको छैन ।
३. आम्दानी तथा खर्चको सेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले सम्पत्ति तथा दायित्व यकिन हुन सकेन ।
४. लेखापरीक्षणमा देखिएका व्यहोराहरुका सम्बन्धमा मिति २०७४।१।२५ मा लेखापरीक्षण प्रतिवेदन जारी गरिएको छ ।

कैफियत सहितको लेखापरीक्षण राय

कैफियत सहितको लेखापरीक्षण रायले त्यहाको वित्तीय विवरणहरुमा पर्ने असर र लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएका व्यहोराहरु बाहेक आर्थिक वर्ष २०७३।७४ को आर्थिक कारोवार, लेखा तथा प्रतिवेदन आर्थिक कार्यविधि ऐन, २०५५ र नियमावली, २०६४ स्थानिय स्वायत्त शासन ऐन, २०५५ तथा स्थानिय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली, २०६४ तथा प्रचलित कानून बमोजिम रहेको छ ।

(महेश्वर काफ्ले)
 नायब महालेखापरीक्षक

त्रियुगा नगरपालिका
लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

गत वर्षको मौजदात रु. ३ करोड ७७ लाख यो वर्षको २२ करोड ८३ लाख ५९ हजार समेत रु. २६ करोड ६० लाख ५९ हजार आय भई रु. २४ करोड ३६ लाख ४ हजार खर्च गरी रु. २ करोड २४ लाख ५५ हजार मौजदात बाँकी छ। सो कारोबारको लेखापरीक्षणबाट देखिएको व्यहोरा देहाय छ :-

१. आन्तरिक लेखापरीक्षण : स्थानीय स्वायत्त शासन ऐन, २०५५ अनुसार गठन भएको आन्तरिक लेखापरीक्षण शाखाले अन्तिम लेखापरीक्षण गराउने व्यवस्था छ। यो वर्ष आन्तरिक लेखापरीक्षण गराएको पाईएन। आन्तरिक लेखापरीक्षण नगर्दा लेखापरीक्षण कार्य जटिल बन्न गएको छ। अतः आन्तरिक लेखापरीक्षण गराउने व्यवस्था गराउनु पर्दछ।
२. जिन्सी व्यवस्था : स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली, २०६४ अनुसार जिन्सी निरीक्षण गरी प्रतिवेदन लिनु पर्ने व्यवस्था छ। एक प्राविधिकले जिन्सी निरीक्षण गरी पेश गरेको जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदनमा पोजेक्टर, पंखा, रिमलभी कूसी, मोटरसाइकल, भिजिटर कूसी, टाटासूमो जिप समेत विभिन्न समानहरु पयोगहीन र मर्मत गरेर पयोगमा ल्याउन नसकिने उल्लेख छ। उपयोगमा नआउने सामान लिलाम विक्री गरी जिन्सी अध्यावधिक र व्यवस्थित गर्नुपर्दछ।
३. कल्याण कोष : कल्याण कोष विनियमावली, २०६४ अनुसार कर्मचारीले घर निर्माण गर्न सापटी लैजान पाउने व्यवस्था छ। १९ कर्मचारीले गत वर्षसम्म घर निर्माण गर्न सापटी लगेकोमा फिर्ता नभई बाँकी रु. ५५,५२,५००।० र यो वर्ष थप रु. ७,००,०००।० समेत सापटी रु. ६२,७२,५००।० रहेकोमा यो वर्ष फिर्ता रु. १४,८७,०००।० कट्टा गरी रु. ४७,८५,५००।० रहेको देखिन्छ। सापटीमा आठ प्रतिशत व्याज लिनूपर्नेमा व्याज लिएको छैन। व्याज सहित सापटी असुल हुनुपर्दछ।
४. लक्ष्य तथा प्रगती : नगर परिषदबाट स्वीकृत भएको कार्यक्रम वर्ष भरी लागू गर्नु पर्दछ। योजना तथा कार्यक्रम २४१ सन्चालन गर्न रु. ८,४३०,०३,६९८।०० को बजेट व्यवस्था रहेकोमा पूर्वाधार आयोजना १९५ कोलागि रु. ७,९९,१४,६९८।०० बजेट व्यवस्था गरी १७५ को रु. ६,६३,६२,२३७।०० खर्चको विवरण पेश भएको छ। लक्षित कार्यक्रमतर्फ ६८ कार्यक्रम सन्चालन गर्ने लक्ष रहेकोमा ४८ सम्पन्न भई २० सन्चालन हुन सकेको देखिएन। प्राथमिकताको आधारमा कार्य गराई प्रगति गर्ने व्यवस्था हुनु पर्दछ।
५. पेशकी बाँकी: आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ७४ र ७७ अनुसार असुल फछ्यौट हुनु पर्ने व्यवस्था रहेको छ। गत विगतको बाँकी रु. ९,३३,८००।०० मा फछ्यौट रु. ६५,०००।०० गरी रु. ८,६८,८००।०० बाँकी र यो वर्षको रु. ३,४३,९००।०० समेत रु. १२,१२,७००।०० बाँकी रहेको छ सो पेशकी फछ्यौट हुनु पर्दछ।
६. असुल बाँकी: स्थानीय स्वायत्त नियमावली, २०५६ को नियम बोजिम आय असुल गर्नु पर्ने व्यवस्था छ। विगत वर्षको असुल गर्न बाँकी रु. ३,९५,१७२।० प्रचलित कानून अनुसार सरकारी बाँकी सरह असुल गर्नु पर्दछ।
७. खर्च यकिन: स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली, २०६४ को नियम ९ मा खर्च प्रमाणित गर्ने सेस्ता राख्नु पर्ने व्यवस्था छ। एक कार्यकारी अधिकृत भापाको निकायमा सरुवा भई जादाको परिवार ५ समेत ६ को सरुवा भ्रमण रु. २२,७००।०० खर्च लेखेको देखियो। रमाना पत्रमा भ्रमण र लुगा भत्ता नलिएको उल्लेख छ। सम्पूर्ण कर्मचारीहरुलाई २०७३ असोजको तलब वितरण गर्दा लुगा भत्ता दिएकोले हालको कार्यालयमा सरुवा भ्रमण खर्च र पोशाक नलिएको प्रमाण पेश गर्नु पर्नेमा सो नदेखिएकोले रु. २२,७००।०० असुल गर्नु पर्दछ।
८. जिन्सी दाखिला: स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली, २०६४ को नियम ९ मा सामान खरिद गर्दा जिन्सी दाखिला गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेको छ। सर्पदंश केन्द्रलाई रु. १,३०,०००।०० अनुदान खर्च लेखेकोमा मेशीन १ थान रु. १,३५,६००।०० खरिद गर्दा जिन्सी खातामा गरेको आम्दानी गरेको प्रमाण पेश नगरेकोले जिन्सी दाखिलाको प्रमाण पेश गर्नु पर्दछ।
९. अग्रिम कर : आयकर ऐन, २०५८ अनुसार १.५ प्रतिशतले अग्रिम कर कट्टी गर्नु पर्ने व्यवस्था छ।
- ९.१ कार्यक्रम सन्चालन गर्दा २ संस्थालाई रु. ६,७८,०००।०० भुक्तानी दिदा कर कट्टा गरेको नदेखिएकोले रु. ६,०००।०० असुल गर्नु पर्दछ।
- ९.२ फुटबल प्रतियोगिता गर्न समितिले रु. ४,१६,७५०।०० भुक्तानी दिदा कर कट्टा गरेको नदेखिएकोले रु. २,२५०।०० असुल गर्नु पर्दछ।
- ९.३ सोलार सडक बत्ती जडान कार्यकोलागि एक समूहलाई रु. ८,९०,४६०।०० खर्च गर्दा अग्रिम कर कट्टा गरेको नदेखिएकोले रु. १३,३५७।०० असुल गरी दाखिला गर्नु पर्दछ।
- ९.४ एक एफ.एम.रेडियोलाई रु. १,८०,०००।०० भुक्तानी दिदा अग्रिम कर कट्टा गरेको नदेखिएकोले रु. २,७००।०० असुल गरी दाखिला गर्नु पर्दछ।
१०. शौचालय : विभिन्न ५ वडामा बायो ग्याँस जडित शौचालय निर्माण गरी रु. ३५,००,०००।०० खर्च गरेकोमा एक प्राविधिक सहितको संयुक्त अनुगमन गर्दा मोतिगडामा २ घर, फत्तेपुर धान खेतमा ४ घर

स्थानीय तह लेखापरीक्षण प्रतिवेदन, प्रदेश नं. १, उदयपुर

- भएको स्थानमा वडा ४ को ढुङ्गे चौक सहित ३ स्थानमा रु.२१,००,०००।०० खर्च गरी सुविधायुक्त शौचालय निर्माण स्थलमा जनघनत्व र भिडभाड न्यून हुने स्थानमा बाँयो ग्यास सहितको शौचालय निर्माण हुनु उपयुक्त होइन ।
११. **मेशिन वितरण :** एक समितिलाई १६०० भोला उत्पादन गर्नुपर्ने शर्तमा प्रशिक्षण भत्ता लगायत तालिम सहायक खर्च, अनुगमन, तालिम सामग्री, मेशीन ४ सेट समेत रु.२,८१,०००।०० खर्च गरेको छ । मेशीनहरुको अवस्था र स्वामित्वको स्थिति स्पष्ट छैन ।
१२. **बिल भरपाई :** स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली, २०६४ को नियम २५ मा बिल भरपाईको प्रमाणको आधारमा खर्च गर्नु पर्दछ । नागरिक सचेतना १७ केन्द्रलाई प्रति केन्द्र रु.२४,०००।०० का दरले रु.४,०८,०००।०० भुक्तानी गर्दा खर्चको बिल भरपाई नराखी भुक्तानी गरेकोले प्रमाण पेश हुनुपर्दछ ।
१३. **बढी भुक्तानी:** कलभर्ट निर्माण र कालोपत्रे कार्यको १ निर्माण व्यवसायीलाई प्रथम र दोस्रो तथा अन्तिम बिल रु.६७,६३,९८९।०० भुक्तानी दिदा देहाय अनुसार देखियो:
- १३.१ लागत अनुमान रु.६६,९४,०८०।०० स्वीकृत गरी रु.५७,९६,२५३।०० न्यून कबोल गर्ने १ निर्माण व्यवसायीको बोलपत्र स्वीकृत गरी सम्झौता भएको देखिन्छ । निर्माण व्यवसायीलाई रु.६५,४९,७६६।०० भुक्तानी हुनु पर्नेमा कार्य स्वीकार प्रतिवेदनको आधारमा रु.६७,६३,९८९।०० भुक्तानी गरेकोमा लागत अनुमान संशोधन नगरी सम्झौता भन्दा रु.२,१४,२२३।०० बढी भुक्तानी गरेकोले लगत इष्टिमेट संशोधन सहित पेश हुनुपर्दछ ।
- १३.२ सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२१(क) बमोजिम म्याद थप गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । १ निर्माण व्यवसायीले सम्झौता अनुसार २०७४।३।१० मा कार्य सम्पन्न गर्नु पर्नेमा ८ दिन ढिलो गरी कार्य सम्पन्न गरेकोमा सम्पन्न प्रतिवेदन पेश गरे अनुसार म्याद थप नभएकोले ८ दिनको प्रति दिन रु.०.०५ प्रतिशतले पूर्व निर्धारित क्षतिपूर्ति रु.२३,१८५।०० कटौत गरेर भुक्तानी दिनु पर्नेमा कटौत गरेको नदेखिएकोले असुल हुनु पर्दछ ।
- १६.३ मूल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ अनुसार कर विजक पेश गर्नु पर्दछ । स्पष्ट र सही विजक पेश नगरी रु.७,७८,१५८।०० खर्च लेखेकोले रु.७७,८१५।००- कर समायोजनको पत्र पेश गर्नुपर्दछ ।
- १३.४ मूल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ अनुसार स्पष्ट कर विजक पेश गर्नु पर्दछ । विभिन्न ५ आयोजनाको बिल भुक्तानी, विज्ञापन लगायतको रु.१९,८०,२३०।०० खर्च गर्दा मूल्य अभिवृद्धि कर विजक स्पष्ट नभएको रु.२,३९,२०३।०० मूल्य अभिवृद्धि कर भुक्तानी गरेकोले असुल गरी सन्चित कोष दाखिला गर्नु पर्दछ ।
१४. **बढी खर्च:** स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली, २०६४ को नियम २५ मा बिल भरपाई सहितको लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । विभिन्न ७ योजनामा सेस्ता तथा मूल्यांकन रु.२,६५,३०,६६३।०० रहेकोमा खर्च रु.२,६७,९९,४३६।०० गरेकोले बढी रु.२,६८,७७३।०० बढी भुक्तानी असुल गर्नु पर्दछ ।
१५. **कर विजक :** मूल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५३ अनुसार छापावाल कर विजक पेश गर्नु पर्दछ । एक निर्माण व्यवसायीलाई रु.६,७७,७२३।०० भुक्तानी गरेकोमा अस्पष्ट कर विजक पेश गरेको रु.७७,९६८।०० कर समायोजन गरेको प्रमाण पेश हुनु पर्दछ ।
१६. **भाडा कर :** आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ बमोजिम सवारी भाडामा १० प्रतिशत भाडा कर असुल गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । अवलोकन भ्रमण उपयोग भएको सवारीवाट रु.६,९००।०० भाडाकर असुल गरी सन्चित कोष दाखिला गर्नु पर्दछ ।
१७. बालमैत्री स्थानीय स्वायत्त शासनको एक केन्द्रलाई रु.३,००,०००।०० भुक्तानी दिदा देहाय अनुसार देखियो:
- १७.१ ४ व्यक्तिले कार्यपत्र तयार गरी प्रति व्यक्ति रु.२०,०००।०० का दरले रु.८०,०००।०० भुक्तानी दिदा प्राप्त कार्य पत्रमा खर्च दिने आधार स्पष्ट नहुँदा रु.५,०००।०० ले बढी रु.६०,०००।०० असुल हुनु पर्दछ ।
- १७.२ सहजकर्ता ४ लाई रु.१४,०००।०० का दरले रु.५६,०००।०० भुक्तानी दिएको छ । सहजीकरण गर्ने व्यक्तिलाई रु.१४,०००।०० दिने कानूनी आधार नहुँदा रु.२,०००।०० का दरले रु.८,०००।०० कटौत गरी बढी भुक्तानी दिएको रु.४८,०००।०० असुल हुनु पर्दछ ।
- १७.३ टिप्पणीकर्ता २ जनालाई रु.९,०००।०० का दरले रु.१८,०००।०० भुक्तानी दिएको देखिन्छ । टिप्पणीकर्तालाई रु.२,०००।०० का दरले रु.४,०००।०० भुक्तानी दिनु पर्नेमा बढी भुक्तानी दिएको रु.१४,०००।०० दिन पाउने आधार नहुँदा असुल गर्नु पर्दछ ।
- १७.४ आयकर ऐन, २०५८ अनुसार १५ प्रतिशत अग्रिम कर कटौत गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । छापपत्र, सहजीकरण, टिप्पणी अनुगमन र संयोजक समेत गरी रु.१,६८,०००।०० भुक्तानीमा अग्रिम कर रु.२५,२००।०० कटौत गर्नु पर्नेमा रु.२०,४००।०० मात्र कटौत गरेकोले नपुग रु.४,८००।०० असुल गर्नु पर्दछ ।

स्थानीय तह लेखापरीक्षण प्रतिवेदन, प्रदेश नं. १, उदयपुर

१८. अग्रिम कर : आयकर ऐन, २०५८ अनुसार भाडा खर्चमा १० प्रतिशतका दरले अग्रिम कर कट्टा गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । अवलोकन भ्रमण वापत सावरी साधन भाडामा लिई रु.७६,०००।०० भुक्तानी गरेकोमा अग्रिम कर रु.७,६००।०० असुल गरी सन्चित कोष दाखिला हुनु पर्दछ ।
१९. कार्यक्रम र प्रगति : परिषदले रु.५,०००।०० देखि रु.३,००,०००।०० सम्म ९५ कार्यक्रम गर्ने गरी रु.३३,५०,८५७।०० बजेट बाँडफाँड गरी सबै सम्पन्न गरी प्रगति प्रतिवेदन पेश गरेको छ । कार्यक्रम प्राथमिकताका आधारमा गरी ठोस उपलब्धी हासिल गर्न सक्ने र नतिजामूलक हुने गरी छनौट अनुरूप बजेट कार्यान्वयन गर्ने व्यवस्था हुनु पर्दछ ।
२०. बिल भरपाई : स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली, २०६४ को नियम २५ मा खर्च प्रमाणित गर्ने बिल भरपाई सहितको लेखा राख्नु पर्दछ । १ समितिलाई रु.८,२०,७७६।०० को लागत अनुमान स्वीकृत गरी रु.१,३०,०००।०० भुक्तानी दिएको सोको निर्णय र खर्चको बिल भरपाई पेश नभएकोले नियमित देखिएन ।
२१. पेशकी बाँकी: आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ७४ र ७७ बमोजिम पेशकी असुल फछ्यौट गर्नु पर्दछ । ४ संस्था तथा व्यक्तिलाई गत वर्षको रु.९,८२५।०० र यस वर्षमा रु.१,५८,९२५।०० समेत रु.१,६८,७५०।०० फछ्यौट नभै बाँकी नै रहेको देखिएकोले असुल फछ्यौट गर्नु पर्दछ ।
२२. अग्रिम कर : आयकर ऐन, २०५८ अनुसार १५ प्रतिशत अग्रिम कर कट्टा गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । सार्वजनिक सुनुवाई र सामाजिक परीक्षणको सहजकर्तालाई रु.१५,०००।०० भुक्तानी दिदा अग्रिम कर कट्टा गरेको नदेखिएकोले रु.२,२५०।०० असुल गर्नु पर्दछ ।
२३. जिन्सी दाखिला : प्रहरी चौकीलाई फर्निचर (दराज) खरिद गर्न रु.१०,०००।०० खर्च लेख्दा जिन्सी खातामा आम्दानी बाँधेको प्रमाण पेश गर्नु पर्दछ ।
२४. बढी भुक्तानी : अपांगता सचेतना कार्यकोलागि साभेदारी संस्थालाई रु.५०,०००।०० भुक्तानी दिएकोमा प्रस्तुत खर्चको बिल भरपाई जोड जम्मा गर्दा रु.३५,१००।०० खर्च लेख्नु पर्नेमा रु.५०,०००।०० भुक्तानी गरेकोले बढी भुक्तानी रु.१४,९००।०० असुल गर्नु पर्दछ ।
२५. जग्गाको स्वामित्व: सचेतना भवनको उपभोक्ता समितिलाई रु.१,००,०००।०० भुक्तानी दिएको देखियो । भवनमा जग्गाको स्वामित्व स्पष्टता पेश हुन आएन । भवन निर्माण खर्च गर्दा जग्गाको स्वामित्व स्पष्ट गरी मात्र खर्च गर्नु पर्दछ ।
२६. भवन निर्माण : सामूदायिक भवनको उपभोक्तालाई रु.४,७३,६५४।०० भुक्तानी दिएको देखियो । विवादको कारण भवन निर्माण हुन सकेन । विवाद समाधान गरी भवन निर्माण गर्नु पर्दछ ।
२७. नगद मौज्जात: गत वर्ष र यो वर्षको आर्थिक विवरणमा नगद मौज्जात रु.३६,६३०।- देखाएको छ । उक्त रकम स्थानीय सन्चित कोष दाखिला नगरेकोले असुल गरी दाखिला गर्नु पर्दछ ।
२८. पेशकी बाँकी: आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ७४ र ७७ बमोजिम पेशकी असुल फछ्यौट गर्नु पर्दछ । गत विगत वर्षको पेशकी बाँकी रु.५९,०३०।०० र यो वर्षको रु.२,००,०००।०० समेत रु.२,५९,०३०।०० बाँकी रहेको पेशकी फछ्यौट गर्नु पर्दछ ।
२९. लेखापरीक्षण प्रतिवेदन पेश नभएको :
- २९.१ जगेडा कोषको अनुदानबाट एक संस्थालाई रु.३,५०,०००।०० खर्च लेखेको देखियो । सोको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन पेश भएको छैन ।
- २९.२ खानेपानी तथा सरसफाईलाई जगेडा कोषको रु.२,००,०००।०० दिएकोमा कोषको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन पेश नगरेकोले खर्च यकिन गर्न सकिएन ।
३०. भवन निर्माणका उपभोक्तालाई रु.५,३५,६४९।०० भुक्तानी दिएको देखियो । सो सम्बन्धमा देखिएको व्यहोरा देहाय अनुसार छन्:
- ३०.१ सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ र नियमावली, २०६४ बमोजिम बोलपत्र वा दरभाउ पत्रको माध्यमबाट निर्माण गर्नु पर्ने हुन्छ । उपभोक्ता समितिले भवन निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्नु पर्नेमा लागत अनुमान तयार नगरी उपभोक्तालाई रु.३,००,०००।०० खर्चको बिल भरपाई र नापीको आधारमा भुक्तानी दिएको देखियो ।
- ३०.२ उपभोक्ताले परामर्शदाता मार्फत निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गराई १ प्राविधिकलाई रु.२९,०४१।०० भुक्तानी दिएको देखियो । प्राविधिकले सो काम गर्न नसक्ने भएमा अन्य निकायका प्राविधिकबाट गराउनु पर्ने र अन्यत्र नपाएमा स्वयमले परामर्शदाता नियुक्ति गरेर कार्य गराउनु पर्दछ । परामर्शदाता स्वयमले लागत अनुमान तयार गरी मूल्यांकन समेत गरेको उचित देखिएन ।
३१. अग्रिम कर : आयकर ऐन, २०५८ अनुसार १५ प्रतिशत अग्रिम कर कट्टा गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । सार्वजनिक सुनुवाई पारिश्रमिक, लेखापरीक्षण शुल्क वापत रु.३०,१००।०० भुक्तानी दिदा अग्रिम कर रु.४,५१५।०० कट्टा गरेको नदेखिएकोले असुल गरी दाखिला गर्नु पर्दछ ।

स्थानीय तह लेखापरीक्षण प्रतिवेदन, प्रदेश नं. १, उदयपुर

३२. जिन्सी: स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली, २०६४ बमोजिम जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदन तयार गर्दा ६ किसिमका सामानहरुको मूल्य नखुलेको उल्लेख छ। अतः मूल्य खुलाई जिन्सी खाता अद्यावधिक गर्नु पर्दछ।
३३. पेशकी बाँकी: आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ७४ र ७७ बमोजिम पेशकी फछ्यौट गर्नु पर्दछ। गत विगतको पेशकी बाँकी रु.१०,७१,२८०।०० र यो वर्ष रु.१,९१,०००।०० फछ्यौट गरी रु.८,८०,२८०।०० बाँकी र यो वर्षको पेशकी रु.१,००,०००।०० समेत रु.९,८०,२८०।०० बाँकी रहेकोमा नियमानुसार असुल फछ्यौट गर्नु पर्दछ।
३४. कार्यसम्पन्न : विद्युत विस्तार गर्न उपभोक्ता समितिलाई रु.२,१०,१००।०० ट्रान्सफरमर १ खरिद बिल रु.१,००,०००।०० भुक्तानी दिएको देखियो। विद्युत वितरण उपकरण जडान गरेको देखिएन। अतः उपकरण जडान गरेको प्रमाण पेश गर्नु पर्दछ।
३५. निर्माण : गुम्मा निर्माण कार्यमा घडेरी सम्म्याउने कार्य गरी रु.८०,०००।०० भुक्तानी दिएको देखियो। गुम्मा निर्माण र घडेरी सम्म्याउने कार्यको लागत अनुमान र जग्गाको स्वामित्व स्पष्ट गरी निर्माण योजना बनाई सो अनुसार गुम्मा निर्माण कार्य गर्नु पर्दछ।

बेरुजुको स्थिति

यो वर्ष लेखापरीक्षणबाट रु.९८ लाख ३३ हजार बेरुजु देखिएको मध्ये असुल गर्नुपर्ने रु.९ लाख १४ हजार नियमित गर्नुपर्ने रु.८१ लाख १६ हजार र पेशकी रु.८ लाख ३ हजार बाँकी छ।