

मिति: २०७७०५१०२

श्री प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत
चौदण्डीगढी नगरपालिकाको कार्यालय,
बेल्टार उदयपुर ।

विषय :- आन्तरिक लेखा परिक्षण प्रतिवेदन पेश गरीएको सम्बन्धमा ।

प्रस्तुत विषयमा यस कार्यालयको आ.व. २०७६।०७७ को तपसिल अनुसारको २०७६ श्रावण महिना देखि २०७७ असार मसान्तसम्मको आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ९६, आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व ऐन २०७३ को दफा ३६, स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ दफा ७७ (२) बमोजिम प्रतिवेदन पेश गरिएको छ । उक्त प्रतिवेदनमा स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ दफा ७७ (२) तथा अन्य प्रचलित कानून बमोजिम औल्याएका कैफियत अन्तिम लेखा परिक्षण हुनु अगावै सम्मपरीक्षण गराउन हुन अनुरोध छ ।

तपसिल:

लेखा परीक्षण गरिएका विषयहरू :-

- नगरपालिका चालु शिर्षक, पूँजीगत शिर्षक,
- संघीय सरकारबाट प्राप्त अनुदान चालु, पूँजीगत,
- संघीय सरकारबाट प्राप्त विशेष अनुदान,
- संचित कोष खाता
- प्रदेश सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रमहरू,
- धरौटी कोष खाता,
- गत आ.व. मौज्जात चालु, शिर्षक, पूँजीगत शिर्षक,

.....
दुर्गा प्रसाद आचार्य
आन्तरिक लेखा परिक्षक

बोधार्थ :

श्री महालेखा परिक्षकको कार्यालय, ववरमहल काठमाडौं,
श्री संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालय, सिंहदरवार, काठमाडौं
श्री कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालय, गाईघाट, उदयपुर

चौदण्डीगढी नगरपालिका

नगर कार्यपालिकाको कार्यालय

बेल्तार उदयपुर

१ नं प्रदेश, नेपाल

आन्तरिक लेखा परीक्षण इकाई

आ.व. २०७६।०७७ को आन्तरिक लेखा परीक्षण प्रतिवेदन

1. कार्यालयको नाम :- चौदण्डीगढी नगरपालिका नगर कार्यपालिकाको कार्यालय, बेल्तार उदयपुर
2. कार्यालयको उद्देश्य :-
 - स्थानीय सरकार सञ्चालन
 - स्थानीय विकास
 - स्थानीय सेवा प्रवाह
3. प्रमुख क्रियाकलाप :-
 - नगरपालिका विकासका लागि वार्षिक आवधिक तथा विषयगत योजना तर्जुमा
 - स्थानीय सरकार सञ्चालनको लागि आवश्यक कानून मापदण्डको निर्माण
 - नगरसभाबाट पारित वार्षिक कार्यक्रम सञ्चालन/कार्यान्वयन
 - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन बमोजिम स्थानीय सरकारले सम्पादन गर्नुपर्ने कार्यहरू सम्पादन गर्ने
 - संघीय सरकार, प्रदेश सरकार र स्थानीय सरकारबाट हस्तान्तरित आयोजना/कार्यक्रम सञ्चालन गर्ने,
4. कार्यालय प्रमुखको नाम :- प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत श्री शिवप्रसाद हुमेगाई
5. आर्थिक प्रशासन शाखा प्रमुखको नाम :- लेखापाल श्री अम्बर बहादुर मगर
सह-लेखापाल श्री बालकृष्ण आचार्य
6. कारोबारको संक्षिप्त विवरण
7. परीक्षण गरिएको मिति २०७७।०४।०३ देखि २०७७।०४।३१ सम्म
8. परीक्षण गरिएका श्रेस्ताहरू
 - गोश्वारा भौचर तथा संलग्न कागजातहरू
 - बैंक नगदी किताब
 - खर्चको फाँटबारीहरू

- सहायक खाताहरु
 - खरिद निर्णय सम्बन्धी फायलहरु
 - भुक्तानि आदेश
 - नगदि रसिद
 - बैंक विवरण
१. सम्बन्धित ऐन नियम निर्देशिका र कार्यविधि
- क) संघीय कानुन
- स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४
 - अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन २०७४
 - आर्थिक ऐन २०७६, विनियोजन ऐन २०७६
 - आयकर ऐन २०५८ र नियमावली
 - भ्रमण खर्च नियमावली
 - आर्थिक संकेत वर्गिकरण र व्याख्या
 - नेपाल सरकारको लेखा निर्देशिका २०७३
 - कार्यक्रम कार्यन्वयन पुस्तिका २०७६/०७७ शिक्षा मन्त्रालय
 - स्थानीय तहका स्वास्थ्य कार्यक्रम सञ्चालनका लागि मार्गदर्शन २०७६ (स्वास्थ्य मन्त्रालय)
 - स्थानीय तहकाको वार्षिक योजना तथा बजेट तर्जुमा दिग्दर्शन २०७४
- ख) प्रादेशिक कानुन
- प्रदेश सरकारको आर्थिक ऐन २०७६
 - चौदण्डीगढी नगरपालिकाको आर्थिक ऐन २०७६

१०. आ.व. २०७६/०७७ को एकिकृत आर्थिक विवरण

एकिकृत आर्थिक विवरण २०७६।७७

सि.नं.	आयतर्फ			सि.नं.	व्याय		
	विवरण	रकम	रकम		विवरण	रकम	रकम
१	गत वर्षको जिम्मेवारी			१	चालु खर्च		
	क) नगद				क) सशर्त अनुदान चालु	२२२३१६३०३.७०	
	ख) बैंक	७०११७८२.२४			ख) चालु कोषबाट निकासी फिर्ता	१४१७०८२.३०	
२	राजस्व (आन्तरिक आय)			२	पूँजीगत खर्च		
	क) आन्तरिक राजस्व	२९४६६५१४.२९			क) सशर्त अनुदान पूँजीगत	३१४५७४१६.००	
	ख) राजस्व बाँडफाँड	०.००			ख) पूँजीगत कोषबाट निकासी फिर्ता	४५६०६२२.६९	
	ग) अन्य आय	०.००			ग) बाँकी फिर्ता	१५६२२५.३१	
					घ) विशेष अनुदान	७५००००.००	
३	वित्तीय हस्तान्तरण			३	वित्तीय समानिकरण		
	क) समानीकरण अनुदान	१४५४०००००.००			क) समानीकरण अनुदान	१०२२८५७४५.००	
	ख) सशर्त अनुदान	२५९९०७६५०.००			ख) राजश्व बाँडफाँड	९४२७६३६.६९	
	ग) समपुरक अनुदान	०.००			ग) आन्तरिक	६४६६५७६६.००	
	घ) विशेष अनुदान	७५००००.००			घ) प्रदेश समानीकरण	१५१२०४८.००	
	ङ) राजस्व बाँडफाँड	८४३५८५६४.२७			ङ) सवारी साधन कर	७७०७०३९.००	
					च) नगद मौज्जात	०.००	
					छ) स्रोत नखुलेको बैंक मौज्जात	१२३६४१६४.५५	३२२६२०
					ज) साना सिँचाइको बाँकी बैंक मौज्जात	८५४०३३.००	
४	प्रदेश तथा स्थानिय क्षमता विकास कार्यक्रम	२७९९३०.००		४	प्रदेश तथा स्थानिय क्षमता विकास कार्यक्रम	२७९९३०.००	
५	प्रदेश सरकारबाट प्राप्त अनुदान			५	प्रदेश सरकारबाट प्राप्त अनुदान		
	क) समानीकरण अनुदान	७५९५०००.००			क) सशर्त अनुदान	२२०२४३५२.००	
	ख) सवारी साधन कर	५७८३१७१.००			ख) विशेष अनुदान	१८४३५६१.००	
	ग) सशर्त अनुदान	२३५४२०००.००			ग) समपुरक अनुदान	९६७१७४१.००	
	घ) विशेष अनुदान	२५९१०००.००			घ) प्रदेश सशर्त अनुदान फिर्ता	२२६५०८७.००	
	ङ) समपुरक अनुदान	१०००००००.००			च) प्रदेश विशेष अनुदान फिर्ता	३२२५९.००	
६	धरौटी आय	१२९७०३९४.००		६	धरौटी फिर्ता	५७७८२३९.००	

८	साना सिँचाइ	२९७३८५०.००	७	धरौटी बाँकी	७९२०९५.००	
९	वैदेशिक स्रोत हेल्मटास	१९४७०००.००	८	साना सिँचाइ	१७९६५००.००	
१०	राष्ट्रिय परिचय पत्र तथा पंजिकरण चालु	९६०००.००	९	वैदेशिक स्रोत हेल्मटास	२८०१७३०.००	
११	राष्ट्रिय परिचय पत्र तथा पंजिकरण पूँजीगत	६९२३८०.००	१०	राष्ट्रिय परिचय पत्र तथा पंजिकरण चालु	९६०००.००	
१२	बहुक्षेत्रिय पोषण कार्यक्रम	८३९०००.००	११	राष्ट्रिय परिचय पत्र तथा पंजिकरण पूँजीगत	६९२३८०.००	
१३	स्थानिय पुर्वाधार विकास	१९६८३५७६.००	१२	बहुक्षेत्रिय पोषण कार्यक्रम	८३९०००.००	
१४	सामाजिक सुरक्षा भत्ता	१३४९८५३००.००	१३	स्थानिय पुर्वाधार विकास	१९६८३५७६.००	
१५	गरिवसँग विशेषर कर कार्यक्रम	४९५०००.००	१४	सामाजिक सुरक्षा भत्ता	१३४९८५३००.००	८३३७७०० फिर्ता
१६	प्रकोप व्यवस्थापन कोष	२५६७२५७०.६९	१५	गरिवसँग विशेषर कर कार्यक्रम	४९५०००.००	
१७	कर्मचारी कल्याण कोष	५०५६७१.२१	१६	प्रकोप व्यवस्थापन कोष	१०४९७५७४.००	
	जम्मा		१७	मौज्जात बाँकी	१५१७४९९६.६९	
			१८	कर्मचारी कल्याण कोष	५०५६७१.२१	
				जम्मा		

॥ लेखा परीक्षणबाट देखिएको व्यहोरा

१. आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली :

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 वित्तिय प्रतिवेदन प्रणालीलाई विश्वसनीय बनाउन तथा प्रचलित कानून बमोजिम कार्य सम्पादन गर्न आ-आफ्नो कामको प्रकृति अनुसारको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याएको पाइएन । कार्यालयले प्रचलित ऐन नियमको पालना गरी आन्तरिक नियन्त्रण व्यवस्था भरपर्दो र प्रभावकारी बनाउनु पर्दछ । आन्तरिक नियन्त्रण व्यवस्थाको पालना सम्बन्धमा परीक्षण गर्दा निम्न व्यवस्थाहरूको पालना गरेको देखिएन । आन्तरिक नियन्त्रण व्यवस्थाहरूको पालना नगर्दा कार्यालयबाट संचालन गर्ने क्रियाकलापहरू मितव्ययी, प्रभावकारी, पारदर्शी नहुने र कार्यालयबाट प्रवाह गरिने सेवामा समेत असर पर्ने भएकाले प्रचलित ऐन नियमले तोकेको प्रकृया अबलम्बन गरि आन्तरिक नियन्त्रण व्यवस्था प्रभावकारी बनाउनु पर्दछ ।

- आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६ (८) बमोजिम खर्च भएको सबै रसिद विल, भपाईहरूमा सिलसिलेवार नम्बर राखी भुक्तानी भएको जनाउने, छाप लगाई प्रमाणित गर्ने नगरेको,
- जटिल प्रकृतिका निर्माण कार्य उपभोक्ता समितिबाट गराएको,
- कोषहरूको कार्यविधि, कानून पूर्णरूपमा नबनाएको,
- सार्वजनिक खरिद ऐन, नियमावलीको खरिद पद्धतिका सीमा छल्ने उद्देश्यले उपभोक्ता समिती मार्फत मालसामान खरिद गर्ने गरेको,
- सम्पन्न आयोजनाको स्वामित्व उपभोक्ता समितिलाई नै हस्तान्तरण गर्न नगरेको,
- नगरपालिका तथा वडाहरूको लागि आवश्यक विभिन्न स्टेशनरी लगायत कार्यालय सामानहरू प्रतिस्पर्धा गराई सिलबन्दी प्रकृयाबाट खरिद गर्नु पर्नेमा नगरी पटक-पटक सिधै खरिद गर्ने गरेको,
- इन्धन खर्चको लगबुक राख्ने नगरेको एवं खर्चमा मितव्ययीता समेत नदेखिएको,
- चालु प्रकृतिको कारोबार समेत पूँजीगत शीर्षकबाट गर्ने गरेको,
- पारित बजेट भन्दा घटबढ हुने गरी खर्च गरी पछि अनुमादेन गर्ने गरेको,
- नगरपालिका अन्तर्गका वडाहरूको खरिद गरेका जिन्सी सामाहरु न.पा. को जिन्सी खातामा आन्दानी गर्नुपर्नेमा वडाको जिन्सी खातामा आन्दानी गर्ने गरेको,

- कर्मचारी संगठन तथा व्यवस्थापन संरचना स्वीकृत नगरी करारमा कर्मचारी भर्ना गर्ने गरेको,
- विधुत महशुल यथा समयमै नबुझाई थप दस्तुर समेत खर्च लेख्ने गरेको,
- नगर प्रमुख, उप प्रमुख एवं वडा अध्यक्षलाई ऐनमा तोकिएको सञ्चार सुविधाको आतिरिक्त थप संचार (मोबाइल रिचार्ज र मोबाइल) खर्च समेत लेख्ने गरेको,
- कन्टिन्जेन्सी खर्चको योजनागत व्यवस्थापन गर्ने नगरेको,
- सवारी साधन मर्मत गर्दा प्राविधिकको सिफारिसको आधारमा मर्मत आदेश लिई मर्मत गराउनु पर्नेमा सवारी चालकलाई सिधै कार्यादेश दिई मर्मत गराउने गरेको,
- विद्यालयको भौतिक निर्माणको कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन विद्यालय व्यवस्थापन समिति, इन्जिनियर र कार्यालय प्रमुखबाट हस्ताक्षर हुनुपर्नेमा अधिकांश प्रतिवेदनमा सबैको हस्ताक्षर हुने नगरेको,
- भ्रमण अभिलेख खाता नराखेको,
- भ्रमणबाट फर्किए पछि भ्रमणमा भए गरेको मुख्य मुख्य व्यहोरा खुलाई भ्रमण प्रतिवेदन दिने नगरेको,
- भ्रमण आदेश स्वीकृत गर्दा भ्रमणमा गर्नुपर्ने काम स्पष्ट विटान नगरी कार्यालय सम्बन्धि काम उल्लेख गर्न गरेको,
- धरौटीको आम्दानी, खर्च र बाँकी देखिने स्पष्ट अभिलेख नराखेको र
- सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ८(२) मा प्रतिस्पर्धा समिति हुने गरी टुक्रा टुक्रा गरी खरिद गर्न नमिल्ने साथै नियम ८४ मा रु ५ लाख देखि २० लाख सम्म लागत अनुमान भएको मालसमान सिलबन्दी दरभाउपत्रद्वारा खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नियमानुसार प्रतिस्पर्धात्मक तवरबाट खरीद कार्य गर्न सकिनेमा नमुना छनौट गर्दा कार्यालयले सोभै खरिद विधिबाट मालसामान खरीद गरेको पाइएकोले त्यस्तो कार्यमा नियन्त्रण हुनुपर्ने देखिन्छ ।
- निजामती सेवा ऐन २०४९ को दफा ७ ख २ मा जिल्ला स्थित सरकारी कार्यालयको हकका सम्बन्धित कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयबाट तलबी प्रतिवेदन पास गराई मात्र तलब खुवाउनु पर्ने उल्लेख भएकोमा कार्यालयले आ.व. २०७६।०७७ को लागि तलबी प्रतिवेदन पास नगराई तलब भत्ता खर्च लेखेको पाइएकोले कर्मचारीहरुको ग्रेड रकम एकिन गर्न सकिएन । नियममा व्यवस्था भए बमोजिमको कार्य गर्न कार्यालयको ध्यान जानुपर्दछ ।

१२. वित्तीय समानिकरण चालु ।

सि.नं.	गो.भौ.नं.	मिति	आन्तरिक लेखा परिक्षण गर्दा देखिएको मुख्य व्यहोरा	नियमित	असुल गर्ने (रु)	पेशकी
1.	११	०६।०६	वडा समितिको निर्णयबाट अवनडा रकम बन्डा गरी खर्च गरिएकोमा यस तर्फ न.पा को ध्यान पुग्नुपर्ने ।			
2.	२२	०६।०६	तलबी प्रतिवेदन प्रमाणित नगरी बाँकी छुट भनी भुक्तानी गरिएकोमा के कति छुट हो एकीन गर्न सकिएन सो सम्बन्धी विषयमा प्र.शा. जिम्मेवार हुनुपर्ने देखिन्छ ।			
3.	४९	६।१३	सप स्काई एण्ड सप्लायर्सबाट ८ वटा समान खरिद गरेकोमा ७ वटाको मात्र दाखिला भएको बाँकी १ वटा समान बराबरको रकम रु ११,९०० नियमित गर्नुपर्ने ।	११,९००		
4.	५०	६।१३	सोनाम होटलबाट मासु मिति २०७६।५।२१ मा एउटै दिनमा एउटै शिर्षकमा २ वटा विल भएकाले अनियमिता भएको देखिन्छ । साथै कति जना उपस्थिति हो प्रमाण खुल्ने कागजात संलग्न गर्नुपर्ने ।			
5.	५१		३ नं. वडा का वडा अध्यक्ष श्री पशुराम राईको भ्रमण आदेश स्वीकृत गर्ने अधिकारीको दस्तखत विना नै भुक्तानी दिएकोले कानूनसंगत नभएकाले उक्त बराबरको रकम रु ८९०० असुल उपर गर्नुपर्ने वा दस्तखत गराउने ।		८९००।-	
6.	५४	६।१३	श्री सगरमाथा आधारभुत विद्यालय भुल्केको नियुक्ती पत्रमा च.नं. नभएको पत्र संख्या नभएको साथै निर्मला राना मगरको स्थायी अध्यापन अनुपति पत्र नभएकाले उक्त कागजात संलग्न गरी नियमित गर्नुपर्ने ।			
7.	६०	६।१३	जनता मावि लुङ्गटारको शिक्षिका धन कुमारी मगर र पूर्ण कुमारी			

			विकको हाजिरी रेकड चैत्र, वैशाख, जेष्ठ र असारको समावेश नभएकाले समावेश गर्नुपर्ने ।			
४.	६९		क) वडा सचिव राजन प्रसाद अधिकारीको भ्रमण आदेश स्वीकृत गर्ने अधिकारीको सही नभएको रकम रु १५,००० असुल उपर गर्नुपर्ने । ख) भर्पाइमा तारा राईको दस्तखत नभएको । ग) वडा नं ८ को बैठक पुस्तिकाको प्रतिलिपी समोवेश गर्नुपर्ने ।		१५०००	
५.	८०		सुलभ किराना पसल, रोशन मिष्ठान्न भन्डार, थापा इन्पोरियम, खतिवडा ट्रेडर्सबाट खरिद गरेको विल रसिद कार्यक्रम संचालन मिति पछि भएकाले उक्त विल बराबरको रकम रु ५७,५०० नियमित गर्नुपर्ने साथै स्वीकृत कार्यक्रम र लगत अनुमान हुनुपर्ने ।	५७५००१-		
६.	११६	७५	राजस्व परामर्श समितिको बैठक पवन कार्कीलाई भुक्तानी दिएको तर निजको भर्पाइमा हस्ताक्षर नभएकोले उक्त नियमित गर्नुपर्ने साथै बैठकको प्रतिलिपी केही नभएकोले कागजात संलग्न गर्नुपर्ने ।			
७.	११७	७६	शुभकामना आदन प्रदान तथा रक्तदान कार्यक्रम २०७६।७।२ मा भएको तर विल उक्त दिन भन्दा पछि भएकाले विलहरु (होटल रोयल २७५०, समिरा ट्रेडर्स २४८०, होटल रिमा ५०८०) बाट हुने एकमुष्ट रकम रु १०३१० नियमित गर्नुपर्ने साथै स्वीकृत कार्यक्रम र लगत अनुमान समावेश गर्नुपर्ने ।	१०३१०		

12.	१२५	७६	बेल्टार बसाहा उद्योग वाणिज्य संघसँग भएको सम्झौता अनुसार वडाको सिफारिस विना नै भुक्तानी दिएको खर्चको सार्वजनिकीकरण नभएको, प्रगति विवरण पेश नभएको साथै सम्झौता अनुसार खर्चको विवरण विल भपाईमा नदेखिएको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीमा ध्यान पुऱ्याउनुपर्ने देखिन्छ ।			
13.	१२७ र १३०	७६	क) वडा स्तरिय युवा तथा खेलकुद समितिले न.पा सँग भएको सम्झौता बमोजिम देहाय बमोजिमका कार्यहरु नगरेको देखिन्छ । १. अनिवार्यरुपमा सार्वजनिकरण गराउनुपर्ने । २. न.पा. को सामाजिक विकास शाखाबाट जाँचपास गराउनुपर्ने । ३. प्रगति विवरण अभिलेख तयार गरी प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने । ४. सम्झौतामा उल्लेख भएबमोजिम आयोजनाको लागत विवरण अनुसार केहि शिर्षकको रकम खर्च नभएको जस्तो की तेस्रो पुरस्कार नदिएको । तसर्थ: आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली कायम गर्नुपर्ने देखिन्छ ।			
14.	१३१	७७	क) बैठक भत्ता पाउने पदाधिकारी र कर्मचारीले ८ वटाको भत्ता लिएको तर ४ वटाको मात्र प्रतिलिपीमा भएकोले बाँकी बैठक भत्ताको रकम एकमुष्ट २०,४०० बैठक निर्णय माइन्डूट पेश हुनुपर्ने अन्यथा नियमित गर्नुपर्ने । ख) वासुदेव राई २ वटा बैठकमा उस्थित नभई बैठक भत्ता लिएकोले उक्त २ वटा बैठकको एकमुष्ट	२०,४००	२,०००	

			रकम रु २००० असुल उपर गर्नुपर्ने ।			
15.	१३३	७७	मौलो पूजा गर्न कारागार लाई रकम निकास गार्दा कुनै विल भर्पाई नभएकाले पेशकी कायम गर्ने वा विल पेश गरी नियमित गर्ने/आर्थिक सहायता भए सो कार्यविधि बमोजिम आ.स. कायम गर्ने ।			
16.	१४२	७७	३ नं. वडाको बैठकमा मिति २०७६ श्रावण २६ गते वडा अध्यक्ष श्री पर्शुराम राई र श्री शर्मिला राई उपस्थित नभएकाले उक्त दिनको बैठक भत्ता एकमुष्ट २००० असुल उपर गर्नुपर्ने ।		२०००	
17.	१४७	७७	वडा नं. २ भरी विद्युत विस्तार कार्यक्रम अन्तर्गत वडा भरी प्रति घर निशुल्क रु १०० का दरले विद्युत महसुल भुक्तानि गर्ने सभाको निर्णय अनुसार ने.वि.प्रा लाई भुक्तानी भएको र सो चेक वडा सचिव नैन बहादुर खड्काले बुझिलिएको हुँदा ने.वि.प्रा बाट वडा नं. २ मा विल पेश भएको विल पेश गर्नुपर्ने ।			
18.	१४८	७७	श्री आधारभुत विद्यालय सिवाई बेल्टारले सम्झौता अनुसार अनिवार्य रुपमा खर्चको सार्वजनिक नगरेको, प्रतिवेदन पेश नगरेको, अनुगमन समितीको सिफारिस नभएको साथै नास्ता खाना खर्च १५,००० सम्झौता गरेकोमा ३९,१८० गरेकोले अस्पष्ट भएकोले सम्झौता बमोजिमको खर्च रुजु गरी खर्च लेखाङ्कन गर्नुपर्ने यस्ता विषयमा सम्बन्धित शाखा जिम्मेवार भई आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली मजभुत बनाउनुपर्ने देखिन्छ ।			

19.	१७०	७२५	<p>लगबुक समावेश नभएकाले इन्धन प्रयोजनमा खर्च लेखाङ्कन गर्दा आर्थिक कार्यविधि नियमावली ३८ बमोजिम सिलसिलवार रुपमा विल राखि सो विल भुक्तानीको एथेष्ट प्रमाण खुल्ने कागजात सिलसिले बार रुपमा राखि खर्च लेख्नुपर्ने कानुनी व्यवस्था छ, सो मा कार्यालयले इन्धन खर्च भुक्तानी गर्दा अनिवार्य लगबुक/लगसिट समावेश गरी मात्र खर्च लेख्नुपर्ने हुनाले यस तर्फ ध्यान पुऱ्याउनुपर्ने देखिन्छ ।</p>			
20.	१८७	८११	<p>बसाहा शनिवारे व्याडमिन्टन क्लबले सम्भौता अघि र आयोजना समाप्त मिति पछिका विलहरु पेश गरेकोले विल नं. ०९९ को रकम रु १७,३०० (७१३) विल नं १९९ को रकम रु १५,५२५, विल नं. १३७ को रकम रु १२,२००, विल ०७८ को रकम रु १८,३०० र भर्पाइबाट ३५०० र १७२०० स्पष्ट भएन तशर्थः कार्यक्रम खर्चमा तोकिएको सम्भौता भित्रको सर्त र परिधिमा रहि कार्यक्रम सम्पन्न गरी प्रतिवेदन सहित पेश हुनुपर्नेमा यस तर्फ सम्बन्धित कार्यालय जिम्मेवार हुनुपर्दछ ।</p>			
21.	१९५	८१२	<p>क) वडा सचिव पुशकल राईलाई रकम रु ९६,४४९ भुक्तानी दिएको विल एवं भर्पाइका आधारमा ९७२१५ मात्र खर्च भएको देखिन्छ । जसमध्ये अ.आ.व र पा.क कट्टी गरी ९४,६८१ भुक्तानी हुनुपर्ने बढी रकम रु १७६८ सम्बन्धितबाट असुल उपर गर्नुपर्ने । ख) बैठकको म्याइन्युटको प्रतिलिपी पेश गर्नुपर्ने ।</p>		१७६८	

22.	२००	दा३	वडा सचिव सीताराम फुयलको नाममा भुक्तानी भएको गो.भौ.मा इन्धको विलमा दर र परिमाण उल्लेख नभएको साथै लगबुकको पेश नभएकोले उक्त विल बराबरको रकम रु २००० नियमित गर्नुपर्ने ।	२०००		
23.	२२३	दा५	जुटपानी युवा क्लबले न.पा. संग सम्झौता मिति २०७६।४।२८ मा गरेको तर भर्पाइ मिति २०७६।४।१२ मा गरेकाले सम्झौता भन्दा आगाडीको कार्यलाई कानुनी आधार मान्य नहुनाले उक्त भर्पाइ बराबर एकमुष्ट रकम रु ३७,२०० उचित कारण र पुष्टाई पेश गरी नियमित गर्नुपर्ने अन्यथा असुल उपर गर्नुपर्ने ।	३७२००		
24.	२२७	दा८	क) युवा तथा खेलकुद समितिले सम्झौता मिति २०७६।७।४ मा गरेको तर विल रसिद सम्झौता मिति भन्दा अधिका भएकाले उक्त विल रसिद बराबरको एकमुष्ट रकम रु ४५,२३५ उचित कारण र पुष्टाई पेश गरी नियमित गर्नुपर्ने अन्यथा असुल उपर गर्नुपर्ने । ख) सम्झौता बमोजिम अनिवार्य रुपमा खर्चको सार्वजनिकीकरण, प्रतिवेदन पेश नभएको ।	४५,२३५		
25.	२२९	दा८	योजना सम्झौता मिति २०७६।८।३ मा भएको तर भर्पाइ मिति २०७६।८।१ को भएकाले उक्त कार्य कानुनसंगत नभएकाले उक्त भर्पाइ बराबर रकम रु ४,००० उचित कारण र पुष्टाई पेश गरी नियमित गर्नुपर्ने अन्यथा असुल उपर गर्नुपर्ने ।	४०००		
26.	३०६		मनौसामाजिक परामर्श संयोजक श्री रिना थापाको दैनिक भ्रमण आदेश स्वीकृत गर्ने अधिकारीको दस्तखत नभएको साथै उक्त भ्रमणको कारण	२९,७००।-		

			र औचित्य खुल्ने कागजात संलग्न नभएकोले उक्त बराबरको रकम रु २९,७०० नियमित गर्नुपर्ने ।			
27.	३०७	९१५	बालबालिकालाई किनेको स्वीटर बालबालिका पाएको भर्पाइ र फोटो पेश गर्नुपर्ने रकम रु ४९,८३३ उचित कारण र पुष्टाई पेश गरी नियमित गर्नुपर्ने अन्यथा असुल उपर गर्नुपर्ने ।	४९,८३३-		
28.	३११	९१५	सुन्दरपुर व्याडमिन्टन क्लबले मिति २०७६।७।८ गते न.पा. संग सम्झौता गरेको तर डोर हाजिरीमा उक्त दिन भन्दा अघि देखि नै हाजिरी भएकाले उक्त अघि दिनको एकमुष्ट रकम रु ९९८० नियमित गर्नुपर्ने साथै अनिवार्य सार्वजनिकीकरण र प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने ।	९९८०।-		
29.	३२७	९१२	खतिवडा ट्रेडर्सबाट खरिद गरिएको डिजेलको दर उल्लेख नभएको साथै लगबुक नभएकोले उक्त विल बराबरको रकम रु १०,००० नियमित गर्नुपर्ने सार्थ उक्त कार्यक्रमको प्रतिवेदन पेश गर्ने ।	१०,०००		
30.	३२८	९१२०	क) दलित नेटवर्क उ.स. लाई work complete मा electricity connection of bulb electric meter with all necessary writing 27x1380=3760 उल्लेख भएकाले सम्झौताको सर्त बमोजिम कार्य सम्पन्न गरी भुक्तानी लिनुपर्ने ।			
31.	३३०	९१२०	लगबुक समावेश नभएकाले इन्धन प्रयोजनमा खर्च लेखाङ्कन गर्दा आर्थिक कार्यविधि नियमावली ३८ बमोजिम सिलसिले बार रुपमा विल राखि सो विल भुक्तानीको एथेष्ट प्रमाण खुल्ने कागजात सिलसिले बार रुपमा राखि खर्च लेख्नुपर्ने कानुनी व्यवस्था छ सो मा कार्यालयले इन्धन खर्च भुक्तानी			

			गर्दा अनिवार्य लगबुक/लगसिट समोवेश गरी मात्र खर्च लेखनुपर्ने हुनाले यस तर्फ ध्यान पुऱ्याउनुपर्ने देखिन्छ ।			
32.	३३३	९।२१	क) भुल ५८ वटा खरिद गरेकोमा ५१ वटा मात्र वितरण भएकाले बाँकी ७ वटा भुल मौज्दात प्रमाणितको प्रमाण पेश गर्ने अन्यथा असुल उपर गर्ने । ख) विजया स्टेशनरीबाट कापी ३० वला १० दर्जन, दर ३३० र मुल्य ३३०० उल्लेख भएकाले विल त्रुटी देखिन्छ ।			
33.	३३५	८।२१	सन्दया इन्डरप्राईजेजबाट रु १०,००० को रिचार्ज कार्ड कानुसंगत नभएकोले संचार खर्च दिनुपर्ने कानुनी आधार प्रमाण खुल्ने कागजात पेश गर्ने ।			
34.	३४४	९।२३	वडा स्तरीय युवा तथा खेलकुद समितिले खरिद गरेको फुटबल नेट २×५०००=१०,००० र फुटबल २×२०००=४००० को दाखिला भएको प्रमाण पेश गर्ने अन्यथा असुल उपर गर्ने ।			
35.	३५०	९।२३	सम्भौतामा फरफारक गर्नुपर्ने मिति २०७६।९।५ सम्म साथै व्यावसनले भुक्तानीको लागी पेश निवेदन अनुसार खेलकुद आयोजन २०७६।८।२९ सम्म सम्पन्न भएको तर कृष्ण सप्लायर्सबाट विजक नं. ०२९ को विल रसिदमा कारोबार मिति २०७६।९।१७ र विजक जारि मिति उल्लेख नभएकाले उक्त विल बराबरको एकमुष्ट रकम रु १९०४० नियमित गर्नुपर्ने ।			
36.	३५६	९।२३	खतिवडा ट्रेड एण्ड सप्लायर्सबाट खरिद गरिएको पेट्रोलको दर उल्लेख नभएकाले अस्पष्ट भएको साथै डोर हाजिरीमा ज्यालादर ९२० जिल्ला			

			रेट भन्दा बढी भएकाले अनियमीता भएको देखिन्छ ।			
37.	३६१	९११४	क) फुटबल, कर्नर भन्डा, जर्सी, सामानको दाखिला प्रतिवेदन पेश गर्ने अन्यथा असुल उपर गर्ने । ख) खर्चको सार्वजनिक परिक्षण अनिवार्य गर्नुपर्ने । ग) प्रतिवेदन न.पा.को सामाजिक विकास शाखामा पेश गर्नुपर्ने ।			
38.	३९९	१०११०	क) सम्झौता मिति २०७६।८।२३ मा न.पा र खेलकुद समिति विच भएको तर विल रसीद उक्त दिन भन्दा अगाडीका भएकाले अनियमीता भएको देखिन्छ तसर्थ उक्त विल बराबर एकमुष्ट रकम रु २८,४५० उचित कारण र पुष्टाई पेश गरी नियमित गर्नुपर्ने अन्यथा असुल उपर गर्नुपर्ने ।	२८,४५०		
39.	४००	१०११०	क) मगर भुमे पूजा स्थानमा स्टेज निर्माण समितिलाई भुक्तानी २०७६।१०।१० मा दिइएको तर विल रसीद २०७६।१०।२१ को भएकोले अनियमीतता देखिन्छ तसर्थ उक्त विल बराबरको एकमुष्ट रकम रु २६,२५० उचित कारण र पुष्टाई पेश गरी नियमित गर्नुपर्ने अन्यथा असुल उपर गर्नुपर्ने । ख) श्री दिलिप आले मगरलाई रकम रु ४४,६५६ को भर्पाइ मिति उल्लेख नभएको ।	२६,२५०		
40.	४०२	१०११०	डोर हाजिरी २०७६।९।१६ देखि काम गरेको पेश गरेको छ तर सम्झौता २०७६।९।१८ मा भएकाले उक्त हाजिरीमा अनियमीतता देखिन्छ । तसर्थ उक्त १६ र १७ गतेको हाजिरी बराबर एकमुष्ट रकम ३४०० उचित कारण र पुष्टाई पेश गरी नियमित गर्नुपर्ने अन्यथा असुल उपर गर्नुपर्ने ।	३४००		

41.	४०३	१०१०	निजी शिक्षक श्री ईन्दीरा भारतीको स्थायी अध्यापन पत्र र शैक्षिक प्रमाण पत्रको प्रतिलिपी पेश गर्नुपर्ने ।			
42.	४०९	१०१४	शिक्षक हर्कसान तामाङको स्थायी अध्यापन अनुमति पत्र पेश गर्नुपर्ने ।			
43.	४१३	१०१६	क) एन.एस.इलेक्ट्रिक पसलवाट रु ५६५५ को सामान खरिद गरेको तर माग फराम दाखिला प्रतिवेद फारम, खरिद आदेश नभएका नियमित मान्न सकिएन तशर्थः दाखिला प्रतिवेदन पेश गरी नियमित गर्ने अन्यथा असुल उपर गर्ने ।	५६५५।-		
44.	४२२	१०१६	जाडोमा ब्लाङ्केट वितरण गरेको तर प्राप्त गर्नेको भर्पाइ नभएको रकम रु ९८८१८ उचित कारण र पुष्टाई पेश गरी नियमित गर्नुपर्ने अन्यथा असुल उपर गर्नुपर्ने ।	९८८१८		
45.	४६१	११११	वडाको निर्णय भएको माइन्टको प्रतिलिपी पेश गर्ने ।			
46.	४६७		क) रोशन भिष्ठान्न भण्डारवाट खरिद गरिएको सामानको रकम रु ७३५० को विल आयोजन सकिएपछिको भएकाले अस्पष्ट भएको उक्त विल बराबरको रकम नियमित गर्नुपर्ने । ख) भर्पाइमा मिति उल्लेख नभएको ।	७३५०।-		
47.	४८५	१११५	कृष्ण सप्लार्यसवाट खरिद गरिएको विल रसिदमा विवरण उल्लेख नभएको साथै विक्रेताको हस्ताक्षर नभएकाले रकम रु २८० नियमित गर्नुपर्ने ।	२८०		
48.	५०३	१११६	डिजल र पेट्रोलको प्रयोग गर्दा लगबुकको प्रयोग नभएको । साथै सवारी साधनको नम्बर एवं कुन			

			प्रयोजनमा प्रयोग भएको उल्लेख नभएको ।			
49.	५०६, ५०७, ५०८, ५१४ र ५४८	१११६	भ्रमण प्रतिवेदन नभएकाले दैनिक भ्रमणको औचित्य र कारण पुष्टाई गर्ने कागजात संलग्न गरी नियमित गर्नुपर्ने ।			
50.	५०९	१११६	भाडामा सवारी साधन सरकारी कामकाजको लागि प्रयोग गर्दा सम्भौता गर्नुपर्ने । अधिकार प्राप्त अधिकारीबाट त्यस्तो निर्णय वा स्वीकृति गराउन पर्ने प्रवृद्धानलाई कार्यन्वयन गर्नुपर्ने देखिन्छ ।			
51.	५११	१११६	सम्भौतामा दोस्रो पक्षको हस्ताक्षर नभएकाले दोस्रो पक्षसँग सम्भौता गरी नियमित गर्नुपर्ने ।	२५१३०७		
52.	५६४	१११२१	व्याङ्गकेट वितरणमा दू जना पाउने व्यक्तिको हस्ताक्षर नभएकाले उक्त ६ वटाको रकम रु १८६० नियमित गर्नुपर्ने ।	१८६०		
53.	५६९	११२१	क) दमकल मर्मत तथा सर्भिसीड गर्दा विल रसिदमा परिमाण र दर उल्लेख नभएको विल पेश भएको । ख) मर्मत आदेश रु ५६,३०० दिएको तर मर्मत खर्च वापत भुक्तानी १,५८,३४३ गरेकाले उक्त मर्मत आदेश Revised गरी बढी खर्च नियमित गर्नुपर्ने देखिन्छ ।			
54.	६०६	१११२८	बाखा खरिद गर्दा फर्म वा संस्थाबाट गर्नुपर्नेमा साथै व्यक्तिबाट खरिद गरेकाले त्यस्ता कार्यलाई सम्बन्धित शाखाबाट नियन्त्रण गर्नुपर्ने देखिन्छ ।			
55.	६०८	१११२९	विल रसिदमा विजक जारी मिति उल्लेख नभएको । मिति २०७६।११।१९ मा खरिद आदेश दिएको तर मोवाइल खरिद विल २०७६।१०।१० को भएकाले उक्त रकम नियमित गर्नुपर्ने देखिन्छ ।			

56.	६३८	१२१२३	विल रसिदमा ८ वटा सामान उल्लेख भएता पनि ६ वटा मात्र सामान दाखिला भएकाले बाँकी २ वटा सामान दाखिला गर्नुपर्ने साथै माग फाराम नभएकाले माग फाराम भरी २ वटा सामाग्रीको मौजात प्रमाणित गर्नुपर्ने ।			
57.	६६६	११२९	प्राविधिकले अनुगमन गर्नुपर्ने ।			
58.	६७५	११३०	१० नं. वडाको वडा बैठक पौषमा १ पटक र कार्तिकमा १ पटक बसेको तर भुक्तानी २ वटा बैठकको भएकाले उक्त २ वटा बैठकको कागजात पेश गरी नियमित गर्नुपर्ने अन्यथा असुल उपर गर्नुपर्ने ।	१४०००		
59.	६७६	११३०	नगर प्रहरी छनौट कार्यक्रममा लागत अनुमान तयार नगरिएको साथै गौ.भौ.न ५५९ मा खर्च ५९,६०० गौ.भौ.नं. ५७९ मा खर्च ४७,२०० र गौ.भौ.नं. ६७७ मा १,६६,८४७ गरी जम्मा खर्च २७३,६४७ भएको देखिन्छ । कार्यक्रम अवधि र उपस्थितीलाई आधार मान्दा उक्त खर्च अत्याधिक देखिन्छ । तसर्थ त्यस्ता कार्यक्रम गर्दा कार्यक्रमको लागत तयार गरी उक्त कार्यक्रम स्वीकृत गरी स्वीकृत कार्यक्रम अनुसार खर्च गर्नुपर्नेमा सम्बन्धित शाखा जिम्मेवार हुनुपर्ने देखिन्छ ।			
60.	६७९	११३१	क) डिजिटल फोटो स्टुडियोबाट खरिद गरिएको रिर्चाज कार्ड रु ३५०० संचार खर्च दिनुपर्ने कानुनी आधार प्रमाण खुल्ने कागजात पेश गर्नुपर्ने । ख) जिन्सी खातामा आम्दानी भएको प्रमाण पेश गर्ने ।			
61.	६८० र ६८१	२१	सवारी स १ भ ४८८ र स १ भ ५३० को सामान फोरेको र मर्मत			

			गरेकोमा मर्मत आदेश लागत अनुमान तयार गरी स्वीकृत सम्बन्धित कर्मचारी वा प्राविधिकबाट मर्मत सम्पन्न भएकोमा प्रमाणित गराएको र जिन्सी खातामा आम्दानीमा जनाएको जस्ता कार्यहरु नगराएकाले विग्रेको सामान जिन्सी फिर्ता प्रमाणित गरेको प्रमाण पेश गर्नु पर्ने र मर्मत आदेश अनिवार्य पेश गर्नुपर्ने ।			
७२.	६८२	२१	सवारी स १ ह ६४ ट्रयाक्टरको सामान फेर्दा लागत अनुमान तयारी गरी स्वीकृत नगराएको, सम्बन्धित कर्मचारी वा प्राविधिकबाट मर्मत सम्पन्न भएकोमा प्रमाणित नगराएको र जिन्सी खातामा आम्दानीमा नजनाएकोले विग्रेको सामान जिन्सी फिर्ता प्रमाणित गरेको प्रमाण पेश गर्नु पर्ने र मर्मत आदेश अनिवार्य पेश गर्नुपर्ने ।			
७३.	६९७	२५	इन्धनको प्रयोगमा लगबुकको प्रयोग नभएको साथै रिचार्ज कार्डको विल प्रमाणित र कार्ड प्रमाणित गर्नुपर्ने ।			
७४.	७०२	२६	मनिष जुत्ता चप्पल, किराना पसलबाट खरिद गरिएको व्यागमा विक्रेताको हस्ताक्षर नभएको साथै निवेदनमा माघ देखि चैत्र सम्मको मसलन्द खर्च भनेका तर उक्त विल मांसिरको समावेश भएको रु १५०० असुल उपर गर्नुपर्ने ।		१५००	
७५.	७०३	२६	वडाको निर्णय २०७६।११।२८ मा भएको तर फुटवल खरिदको विल रसिद २०७६।११।२७ को भएकोले उचित कारण र पुष्टाई गर्ने कागजात पेश गरी नियमित गर्नुपर्ने अन्यथा असुल उपर गर्नुपर्ने ।	२०,०००।-		

66.	७१०	२।७	क) रोशन किराना पसलबाट खरिद गरिएको मोवाइल रिचार्ज रकम रु १००० को प्रमाणित गर्नुपर्ने ।			
67.	७२१	२।११	सवारी मर्मत तथा समान खरिदको लागी मर्मत कार्यदेशको प्रमाण पेश गर्ने ।			
68.	७३१	२।१४	क) कर चुक्ता प्रमाण पत्र आ.व. २०७५।०७६ को समावेश हुनुपर्नेमा आ.व. २०७४।०७५ को समावेश भएको । ख) मर्मत संभारको लागि १४ वटा सामानको कार्यदेश आदेश विना नै मर्मत संभार गराएकाले मर्मत कार्यदेश Revised अनिवार्य गर्नुपर्ने ।			
69.	७४४	२।२५	ढुङ्गा, गिटी, बालुवा विक्री बापतको भर्पाइमा बुझिलिनेको दस्तखत नभएको रकम रु ५१३००।- भर्पाइ पेश गरी नियमित गर्नुपर्ने अन्यथा असुल उपर गर्नुपर्ने ।	५१३००		
70.	७४९	२।२५	मर्मत कार्यदेशको प्रमाण पेश गर्नु पर्ने ।			
71.	७७२	२।२६	सम्झौता मिति २०७६।९।१८ गते उल्लेख भएको आयोजना पौष २६, २७ र २८ गते भएको तर भर्पाइ २०७६ पौष ३ भएकोले अस्पष्ट भएको रकम रु ६,००० " ४ " रु ९,५०० " ३ " रु १२,००० " " रु १०,००० " " रु ४,००० " " रु ४,००० " " रु १०,०००	६९५००।-		

			<p>“ “</p> <p>रु ८,०००</p> <p>“ “</p> <p>रु ३,०००</p> <p>“ “</p> <p>रु ३,०००</p> <p>उचित कारण र पुष्टाई गर्ने कागजात पेश गरी नियमित गर्ने अन्यथा असुल उपर गर्नुपर्ने ।</p>			
72.	७९३	२१२६	<p>पि एण्ड पि हार्डवेयरबाट खरिद गरिएको सामानको माग फारम, खरिद आदेश र दाखिला प्रतिवेदन नभएको रकम रु ११०२० आवश्यक कागजात संलग्न गरी नियमित गर्ने अन्यथा असुल उपर गर्नुपर्ने ।</p>	११०२०		
73.	७९४	२१२६	<p>क) बैठक भत्ता भुक्तानी दिदा बैठक बसेको माइन्टको फोटोकपी पेश नभई भुक्तानी दिएको रकम रु ३४,००० प्रमाण पेश गरी नियमित गर्ने अन्यथा असुल उपर गर्ने ।</p>	३४,०००।-		
74.	८०१	२१२७	<p>अपाङ्ग नामका व्यक्तिलाई भुल वितरणमा रेखा भट्टराई, विद्याकाजी दाहाल, प्रेम आले, योनिक राई र शंकरनाथ पौडेलको नाम दोहोरिएकाले उक्त व्यक्तिको परिचय खुल्ने कागजात सामाजिक विकास शाखाले दोहोरो परेको वा नपरेको एकीन गरी प्रमाण पेश गर्नुपर्ने ।</p>			
75.	८०५	२१२७	<p>खाना र नास्ता खर्च वडाको बैठकमा गर्नुपर्ने विल रसिदमा ६५० कप एक महिनाको बैठकमा अत्याधिक देखिन्छ । तशर्थः अयिनन्त्रित तवरले खर्च देखिएकोले वडाको सम्बन्धित खर्च गर्ने कर्मचारी मितव्ययी हुनुपर्ने देखिन्छ ।</p>			

76.	८०९	३१४	<p>क) नायिका स्टेशनरीकाट खरिद गरिएको रिर्चाज कार्ड रु ४,००० संचार खर्च दिनुपर्ने कानुनी आधार प्रमाण खुल्ने कागजात पेश गर्नुपर्ने ।</p> <p>ख) विल नं. १९८, १९७,१०२, ०६६ को विल रसिदमा दर र परिमाण उल्लेख नभएकाले उक्त बराबरको रकम मान्य नहुने भएकाले उक्त विल बराबरको रकम रु ६१४० नियमित गर्नुपर्ने ।</p>	६१४०		
77.	८४४	११७	<p>सवारी टिपर नं. स १ ग ११ को सर्भिसिड र मर्मतको लागी जम्मा रु ५७,६३० को मर्मत आदेश दिएकोमा रु २,५७,४४७ रकम भुक्तानी भएकोले उक्त मर्मत आदेश अनिवार्य revised गरी नियमित गर्नुपर्ने ।</p>	२५७४४७		
78.	८४८	३१७	<p>क) विपत राहत कार्यक्रममा जस्तापाता जम्मा ३४ वण्डल खरिद गरेका तर ३० वटा मात्र वितरण भएकाले बाँकी ४ वण्डल मौजात खुल्ने प्रमाण पेश गर्ने अन्यथा असुल उपर गर्ने ।</p> <p>ख) कुनै फर्महरुको कर चुक्ता प्रमाण पत्र, प्यान नं., दर्ता प्रमाण पत्र नभएकाले संलग्न गर्नुपर्ने ।</p>	२१,९४८१-		
79.	८५१	३१७	<p>श्रेष्ठ होटलबाट खरिद गरिएको रु ३२,२०० रकमको विलमा विक्रेताको हस्ताक्षर नभएकोले मान्य नहुने साथै कुनै स्रोतबाट रकम भुक्तानी दिने उल्लेख नभएकोले उचित कारण र पुष्टाई गर्ने कागजात पेश गरी नियमित गर्ने अन्यथा असुल उपर गर्ने ।</p>	३२२००		
80.	८५३	३१७	<p>न्यू अन्जित मोटर साइकल वर्कशपबाट खरिद गरिएको विलमा दर रेट र परिमाण उल्लेख नभएको रकम रु १०१३५ उचित कारण र</p>			

			पुष्टाई गर्ने कागजात पेश गरी नियमित गर्ने अन्यथा असुल उपर गर्ने ।			
81.	८६०	३१७	लगत अनुमान स्वीकृत गरी कार्यक्रम संचालन गर्नुपर्ने ।			
82.	८७१	३१७	कोटेशन सम्बन्धी कागजात संलग्न गर्नुपर्ने ।			
83.	८७६	३१७	जर्सी वितरणको हस्तान्तरण फाराम अनिवार्य रुपमा पेश गर्नुपर्ने ।			
84.	८७९	३१७	पोशाक वितरणको भर्पाइ श्री बेलाका आ.वि. हात्तीसारले अनिवार्य रुपमा पेश गर्नुपर्ने ।			
85.	८८४	३१७	क) वर्डिजो काएट्रसेन मेसिन (१८ इन्च खरिद गरी दाखिला वा वितरण गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रकम रु १९५०० नियमित गर्नुपर्ने । ख) रेनकोट ३४,५०० खरिद गरी वितरण गरेको भर्पाइ अनिवार्य रुपमा पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुल उपर गर्नुपर्ने ।	१९५०० ३४५००		
86.	८८९	३१७	लगत अनुमान तयार गरी स्वीकृत नगराइएको, मर्मत आदेश स्वीकृत गराई खर्च लेख्नुपर्ने ।			
87.	८९०	३१७	मर्मत आदेश १४,०५० दिएकोमा भुक्तानी ९७,०६० दिएको देखिन्छ तशर्थ: मर्मत आदेश अनिवार्य revised गर्नु पर्ने साथै फर्मको आवश्यक कागजात संलग्न गर्नुपर्ने ।			
88.	९०४	३१८	गाँउ तथा नगर सभाका सदस्यहरुले पाउने सुविधा सम्बन्धि एन २०७५ दफा (८)४(१) बमोजिम ३ दिन भन्दा माथिको भ्रमण आदेश कार्यपालिकाको बैठकबाट स्वीकृत गर्नुपर्ने प्रावधान भएकाले नियमसंगत देखिएन ।			

88.	९२४	३१२०	संचार खर्चमा समावेश प्रयोग भएका रिचार्ज कार्ड रकम रु २६,००० संचार खर्च दिनुपर्ने कानुनी आधार प्रमाण खुल्ने कागजात पेश गरी नियमित गर्नुपर्ने ।	२६,०००।-		
89.	९२५	३१२०	क) तुल्सी इलेक्ट्रोनिकबाट खरिद गरिएको रु ११,००० बराबरको रिचार्ज कार्ड संचार खर्च दिनुपर्ने कानुनी आधार प्रमाण खुल्ने कागजात पेश गरी नियमित गर्नुपर्ने ।	११,०००।-		
90.	९२८	३१२०	भ्रमण प्रतिवेदन समावेश गरी उक्त भ्रमणको औचित्य एवं उपलब्धी उल्लेख हुने सम्बन्धित कागजात संलग्न गर्नुपर्ने ।			
91.	९३०	३१२०	निज श्री निर्मला खड्काले १०,००० रकम पाएको भर्पाइ प्रमाण पेश नभएकाले भर्पाइ पेश गरी नियमित गर्नुपर्ने अन्यथा असुल उपर गर्नुपर्ने ।	१०,०००		
92.	९३६	३१२१	गाँउ तथा नगर सभाका सदस्यहरुले पाउने सुविधा सम्बन्धि एन २०७५ दफा (८)४(१) बमोजिम ३ दिन भन्दा माथिको भ्रमण आदेश कार्यपालिकाको बैठकबाट स्वीकृत गर्नुपर्ने प्रावधान भएकाले नियमसंगत देखिएन ।			
93.	९४०	३१२२	गाँउ तथा नगर सभाका सदस्यहरुले पाउने सुविधा सम्बन्धि एन २०७५ दफा (८)४(१) बमोजिम ३ दिन भन्दा माथिको भ्रमण आदेश कार्यपालिकाको बैठकबाट स्वीकृत गर्नुपर्ने प्रावधान भएकाले नियमसंगत देखिएन ।			
94.	९४१	३१२२	क) दोसल्ला खरिद (२०×१०००=२०,०००) भएकाले अत्यधिक मूल्य भएकाले प्रचलित बजार मूल्य हेरी खरिद गर्नुपर्ने			

			विषयमा सम्बन्धित वडा सचिव जिम्मेवार हुनुपर्दछ । ख) रिचार्ज कार्ड बराबरको रकम रु २४,०००/- संचार खर्च दिनु पर्ने कानुनी आधार प्रमाण खुल्ने कागजात पेश गर्नुपर्ने ।			
९६.	१५८	३२४	दैनिक भ्रमण प्रतिवेदन संलग्न नभएको साथै एकै दिन वडा का ३ जना वडा सदस्य दैनिक भ्रमण भएको साथै उक्त भ्रमणको औचित्य एवं उपलब्धी उल्लेख हुने सम्बन्धित कागजात संलग्न गरी कार्यपालिकाको बैठकबाट अनुमोदन गरी खर्च लेख्नुपर्ने प्रावधानलाई पालना गर्नुपर्दछ ।			
९७.	१७६	३२५	रकम भुक्तानी सम्बन्धमा वडाको सिफारिस समावेश नभएको ।			
९८.	१९४	३२६	वंगुर पालन उ.स.ले जम्मा ३० वटा वंगुर खरिद गरेकामा वितरण भर्पाइ मा जम्मा २६ वटा वंगुर खरिद गरेको देखिन्छ तसर्थ बाँकी ४ वटा वंगुर बराबरको रकम नियमित गर्नुपर्ने ।	१२,०००/-		
९९.	१००८	३२७	गाँउ तथा नगर सभाका सदस्यहरुले पाउने सुविधा सम्बन्धि एन २०७५ दफा (८)४(१) बमोजिम ३ दिन भन्दा माथिको भ्रमण आदेश कार्यपालिकाको बैठकबाट स्वीकृत गर्नुपर्ने प्रावधान भएकाले नियमसंगत देखिएन तसर्थ कार्यपालिकाबाट स्वीकृत गर्नुपर्ने ।			
१००.	१०१०	३२७	क) विरुवा छोप्ने टोकरी १७५ थान कुन संस्था वा व्यक्तिलाई कुन प्रयोजनमा कुन सम्झौता बमोजिम दिएको हो उल्लेख नभएको । रु २६,२५० ख) भुल ४५ वटा × ७४०=१९८०० को खरिद गरे तर	४६०५०/-	२५२१०/-	

			वितरण नगरेकाले उक्त विल बराबरको रकम नियमित गर्नुपर्ने । ग) विल रसिद जम्मा रु ४३,०५० भएको तर भुक्तनी ६८,२६० भएकाले बाँकी रकम रु २५,२१० असुल उपर गर्नुपर्ने ।			
१०१.	१०२९	३२९	गो.भौ.नं. १०११ मा न.पा. विभिन्न मोटर साइकल मर्मत शीर्षकमा भुक्तानी भएको । संजीप मोटरसाइकल सर्भिसिड सेन्टरले भुक्तानीको लागी निवेदन दिएको तर विक्रम रोक्कालाई चेक भुक्तानी भएकाले उक्त सेन्टरलाई उक्त रकम दिएको भर्पाइ अनिवार्य रुपमा पेश गर्नुपर्ने ।			
१०२.	१०३८	३३०	जुत्ता र निकाप रु १९९८० को खरिद गरेको तर उक्त सामान दाखिला वा वितरणको भर्पाइ नभएकाले अस्पष्ट भएको ।			
१०३.	१०३९	३३०	क्षितिज इन्टरप्राइजेजबाट रु ३००० को रिचार्ज कार्ड कानुन संगत नभएकाले उक्त विल बराबरको रकम नियमित गर्नुपर्ने ।			
१०४.	१०५२	३३१	गोपीमाया राई मिति २०७६।३।५ देखि मिति २०७६।३।११ सम्म बसबाट विराटनगर गएको रकम रु ८,००० र उमा परियार २०७७।३।५ देखि मिति २०७७।३।११ सम्म बसबाट विराटनगर भएको रकम रु ८,००० साथै उक्त भुक्तानि निजहरुको नाममा नभई वडा सचिव गुमान सिंह खड्काको नाममा भुक्तानि भएकाले निजहरुले उक्त रकम पाएको भर्पाइ पेश गरी नियमित गर्नुपर्ने अन्यथा वडा सचिवबाट असुलउपर गर्नुपर्ने ।	१६,०००।-		

वित्तीय समानिकरण पुँजीगत

सि.नं.	गो.भौ.नं.	मिति	आन्तरिक लेखा परिक्षण गर्दा देखिएको मुख्य व्यहोरा	नियमित	असुल गर्ने (रु)	पेशकी
1.	८	“ “ १०	अनुगमन प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने ।			
2.	२८	०५	कार्य सम्पन्न गर्नुपर्ने मिति समेत तोकेर वर्क सेडुल समेत लिई सम्भौता गरी कार्यदेश नदिएको ।			
3.	३०	०५	क) कर चुक्ता, फर्म दर्ता व्यवसाय दर्ता, जस्ता कागजात संलग्न नभएको । ख) कार्य सम्पन्न गर्नुपर्ने मिति तोकेर कार्यदेश नदिएको । ग) राजस्व भौचर नभएको ।			
4.	३१	०५	क) कर चुक्ता, फर्म दर्ता, व्यवसाय दर्ता राजस्व भौचर जस्ता कागजात संलग्न नभएको । ख) कार्य सम्पन्न गर्नुपर्ने मिति तोकेर कार्यदेश नदिएको ।			
5.	३२	०५	क) राजस्व भौचर नभएको । ख) कर चुक्ता, फर्म दर्ता, व्यवसाय दर्ता जस्ता कागजात संलग्न नभएको ।			
6.	३९	२८	क) काम सम्पन्न मिति सहित कार्यदेश नदिएको । ख) श्री सोलु निर्माण सेवाको स्थायि लेखा नं., कर चुक्ता प्रमाणपत्र, व्यवसाय दर्ता प्रमाणपत्र केही नभएकोले कागजात संलग्न गरी नियमित गर्नुपर्ने ।			

7.	६१		क) खर्चको संकेत, वर्गीकरण र व्याख्या बमोजिम खर्च लेख्नुपर्ने ।			
8.	७२	१८	क) बजेट र लगत अनुमान एकीन गरी कार्यादेश दिनु पर्ने ।			
9.	७४	२०	क) गेलास सप्लायर्सले कोटेशनमा पेश गरेको दर रेट भन्दा बढी दररेटको विल पेश गरेकाले बढी रकम रु ८५६१- असुल उपर गर्नुपर्ने । ख) स्थायि लेखा नं., व्यवसाय दर्ता प्रमाण पत्र एवं कम्पनी दर्ता प्रमाणपत्र कागजात संलग्न नभएको ।		८५६१-	
10.	७९	२३	योजना सम्झौता अगाडीको विल रसिद समावेश भएको रकम रु ६०,०००।- उचित कारण र पुष्टाई पेश गरी नियमित गर्नुपर्ने अन्यथा असुल उपर गर्नुपर्ने ।	६०,०००।-		
11.	८१	२३	सम्झौता १।११ मा भएको तर विल उक्त मिति भन्दा अगाडी रु ३९,३०० को समावेश भएको साथै डोर हाजिरी रु ७३,५०० को समेत सम्झौता अगाडी भएको जम्मा रकम रु १,१२,८०० उचित कारण र पुष्टाई पेश गरी नियमित गर्नुपर्ने अन्यथा असुल उपर गर्नुपर्ने ।	१,१२,८००।-		
12.	९२	११।०२	बेल्चा, गइती, तगारी, हमार, भुम्पल जस्ता सामान इष्टिमेटमा नभएकोले खरिद निर्माण सामग्री रु ६२००।- को भएकाले सो रकम नियमित हुनुपर्ने ।	६२००।-		

13.	९५	०४	रकम रु ५,२१८ को विल अपुग भएकाले प्रमाण पेश गर्नु पर्ने अन्यथा असुल उपर गर्नुपर्ने ।	५,२१८।-		
14.	११४	१५	काम सम्पन्न र सार्वजनिक सुनुवाई पछि राम प्रसाद रंगशालाको उत्तर पट्टी बाटो निर्माण उ.स. ले खरिद गरेको विल समावेश भएको उक्त विल भुक्तनी मिति भन्दा पछि गरेकाले रकम रु ४,२५६।७३ असुल उपर गर्नु पर्ने ।		४,२५६।७३	
15.	१२२	१६	क) डोर हाजिरीमा सबैको हस्ताक्षर एउटै व्यक्तिको जस्तो भएको देखिन्छ । ख) विल रसिदमा विक्रेताको हस्ताक्षर नभएकोले रकम रु १४५० नियमित गर्नुपर्ने ।	१,४५०।-		
16.	१२९	२०	स्याले ट्युववेल कोटेशनबाट मनहरी कन्ट्रक्सन प्रा.लि. बाट ७.५ परिमाणको रु ४८२५६६।५० मा खरिद गरेको स्यालो ट्युववेल वितरण वा मौजाद भएको प्रमाण पेश गर्नु पर्ने अन्यथा असुल उपर गर्नुपर्ने ।	४,८२,५६६।५०		
17.	१३०	२०	क) योजना सम्भौता अगाडीको विल पेश भएको रकम रु ४०० ख) डोर हाजिरीको जोड जम्मा २९०७० हुनुपर्ने ३२४९० भएकोले ३४२० नियमित गर्नुपर्ने । ग) डोर हाजिरीमा जम्मा जोड ३३,६३० हुनुपर्नेमा ९९९०० भएकाले बाँकी ६२७० नियमित गर्नुपर्ने ।			

18.	१४१	२७	अ.आ. कर १५१३ कट्टी गर्नुपर्नेमा ८९८ मात्र कट्टी गरेकाले रकम रु ६१५ असुल गर्नुपर्ने ।		६१५।-	
19.	१६८	०७७०१।३०	कर चुक्ता प्रमाण पत्र आ.व. ०७५।०७६ को समावेश हुनुपर्नेमा आ.व. २०७४।०७५ को समावेश भएको ।			
20.	१७४		कर चुक्ता प्रमाण पत्र आ.व. ०७५।०७६ को समावेश हुनुपर्नेमा आ.व. २०७४।०७५ को समावेश भएको ।			
21.	१७७		इस्टिमेट अनुसार नापीमा परिमाण दर पूर्ण नभएको ।			
22.	१७८		कर चुक्ता प्रमाण पत्र आ.व. ०७४।०७५ को समावेश भएको ।			
23.	१८३	३०	डोर हाजिरीमा उल्लेख मिति २०७६।११।२२ देखि ११।३० सम्म भएको तर हाजिर गर्दा उक्त महिनाको १,२,३,४ गते पनि हाजिर भएकाले उक्त चार दिनको हाजिरबाट हुन आउने रकम रु २८,२०० नियमित देखिएन ।	२८,२००।-		
24.	१८८ र १८९ र १९०	३०	वडा नं. ३ विद्युत विस्तार रकम रु ३७६०५२, वडा नं. ९ विद्युत विस्तार रकम रु ३९७६२४ र वडा नं. ९ विद्युत विस्तार रकम रु २८२३८७ गरी जम्मा १०५६०६३ सार्वजनिक खरिद एन २०६३ बमोजिम नभई टुक्रा पारी कार्य गरिएको साथै सिलबन्दि दरभाउ पत्र नगरेकाले			

			यस्तो कार्य प्रचलित कानुन बमोजिम गराउनु पर्दछ ।			
25.	१९३	३०	राम कुमार चौधरीको दस्तखत नभएकोले उक्त रकम रु १००८० असुल उपर हुनुपर्ने ।		१०,०८०।-	
26.	१९४		क) खाजा तथा खाना उपलब्ध गरिएको वापत खर्चको भर्पाई पेश भएको तर इस्टिमेटमा उक्त शीर्षक नभएकोले रकम रु ३५४७५ असुल उपर गर्नुपर्ने ।		३५,४७५।-	
27.	१९६	३१	वि एण्ड वि निर्माण सेवाले दर रेट ४३७२.५ m ² को कार्य गर्ने पत्र कोटेशनमा जनाएको तर मूल्यांकनमा ४३४५ को ६८.५४ दर रेट उल्लेख भएको र कार्य सम्पन्नमा ४३७२.५ को ६८.५४ दर रेट उल्लेख भएकाले उक्त कोटेशन बमोजिम $४३७२.५ \times ६७ = २९३९५७.५$ हुन्छ तर विलमा २९७८०६.३० भएकाले बढी रकम रु ४८४८.८ असुल उपर गर्नु पर्ने ।		४८४८.८	
28.	२०४	३१	सम्भौता अगाडीको विल रकम रु २००० र भर्पाई मिति उल्लेख नभएको रकम रु ७७९०० उचित कारण र पुष्टाई पेश गरी नियमित गर्नुपर्ने अन्यथा असुल उपर गर्नुपर्ने ।		७९९००	
29.	२०८	३१	सीलाई मेसीन ४ सेट वितरण गरेको भर्पाई रकम रु ३८९८५ समावेश गरी नियमित गर्नुपर्ने ।		३८९८५	

30.	२४९	२५	सोलु निर्माण सेवाले पेश गरेको विलमा मिति उल्लेख नभएको रकम रु ३९८३४६.४७ उचित कारण र पुष्टाई पेश गरी नियमित गर्नुपर्ने अन्यथा असुल उपर गर्नुपर्ने । ।	३९८३४६.४७		
31.	२८३	२६	क) विल रसिदमा दर उल्लेख नभएको । ख) सम्झौता भन्दा अगाडीको विल समोवेश भएको ।			
32.	२८७	२७	क) करचुक्ता प्रमाण पत्र आ.व. २०७५।०७६ को समावेश हुनुपर्नेमा २०७४।७५ को समावेश गरेको । ख) अन्य फर्महरु करचुक्ता प्रमाणपत्र, स्थायी लेखा नं., व्यवसाय दर्ता प्रमाण पत्र नभएको ।			
33.	३१३	१७	क) गेलाल सप्लायर्सले कोटेशनमा पेश गरेको दर रेट अनुसार १०४ थानको ४०८० प्रति दरले ४२४३२० हुनुपर्नेमा कार्य सम्पन्न प्रतिवेदनमा १०४ थान ४०९० प्रति दरले रकम रु ४२५३६० विल पेश भएकाले बढी रकम रु १०४० असुल उपर गर्नु पर्ने ।		१०४०।-	
34.	३२८	१७	सम्झौता २०७७।०२।१५ मा भएको डोर हाजिरी ०२।०१ भएकाले रकम रु ३३३४० उचित कारण र पुष्टाई पेश गरी नियमित गर्नुपर्ने अन्यथा असुल उपर गर्नुपर्ने ।	३३३४०		

35.	३३९		सम्भौता अगाडीको डोर हाजिरी समावेश भएको रकम रु ६२४० उचित कारण र पुष्टाई पेश गरी नियमित गर्नुपर्ने अन्यथा असुल उपर गर्नुपर्ने ।	६२४०		
36.	३४३		सम्भौता अगाडीको डोर हाजिरी समावेश भएको रकम रु ८९३७५ उचित कारण र पुष्टाई पेश गरी नियमित गर्नुपर्ने अन्यथा असुल उपर गर्नुपर्ने ।	८९३७५		
37.	३८४		बेल्चा, गइती, तगारी, हमर, भम्पल जस्ता सामान इष्टिमेटमा नभएकोले खरिद निर्माण सामग्री रु ५३००१-को भएकाले सो रकम नियमित हुनुपर्ने ।	५३००		
38.	४०९		क) डोर हाजिरीमा प्राविधिकको हस्ताक्षर नभएको । ख) विलमा विक्रेताको हस्ताक्षर नभएको ।			
39.	४११		क) काम सम्पन्न पछिको विल पेश भएको । ख) डोर हाजिरीमा प्राविधिकको हस्ताक्षर नभएको ।			
40.	४१२		इस्टिमेट स्वीकृत नभएको ।			
41.	४१३	०३१२७	व्यवसाय दर्ता प्रमाण पत्र, कर चुक्ता, फर्म दर्ता, राजस्व भौचर जस्ता कागजात संलग्न नभएको ।			
42.	४२३	३०	विलमा विक्रेताको हस्ताक्षर नभएको जम्मा रकम ११८८०० उचित कारण र पुष्टाई पेश गरी नियमित गर्नुपर्ने अन्यथा असुल उपर गर्नुपर्ने ।	११८८००		

शसर्त अनुदान (चालु)

सि.नं.	गो.भौ.नं.	मिति	आन्तरिक लेखा परिक्षण गर्दा देखिएको मुख्य व्यहोरा	नियमित	असुल गर्ने (रु)	पेशकी
1.	१४	०७६।०६।१९	श्री मिठोलाल चौधरीले बुझिलिएको भर्पाइ २०७६।०६।१० को समावेशी भएको तर भुक्तानी २०७६।०६।०९ भएकाले अस्पष्ट एवं कानुनसंगन नभएको ।	६५७७।-		
2.	२९	०९।०३	क) खेलाडीको जर्सी ३० परिणाम खरिद गरेको तर २८ परिणाम मात्र वितरणको भर्पाइ भएकाले बाँकी २ परिणाम मौजाद रहेको प्रमाण पेश गर्नु पर्ने अन्यथा असुल उपर गनुपर्ने । ख) फुटवल, भलिवल र नेट जस्ता सामानको दाखिला प्रतिवेदन नभएकोले उक्त सामान दाखिला गरी नियमित गर्नुपर्ने अन्यथा असुल उपर गर्नुपर्ने ।		१७००।- १३३५५।-	
3.	३२	०९।१५	आर्थिक प्रशासनबाट मिति २०७६।०९।१५ मा चेक भुक्तानी गरेको तर सप्तकोशी कोल्ड स्टोरेस प्रा.लि. ले विल मिति २०७५।१२।१९ मा पेश गरेकाले उक्त कारोबार म.ले.प फा.नं. २२१ प्रमाणित गरी भुक्तानी हुनुपर्नेमा नभएकाले रकम रु ३८३५०० नियमित गर्नुपर्ने ।	३८३५००।-		

4.	६४	१११०८	दिपेश इन्टरप्राइजेजले कोटेशनमा समावेश गरेको दररेट र विलमा पेश गरेको दररेट फरक भएको रकम रु २८२५० असुल उपर गर्नुपर्ने ।		२८२५०।-	
5.	७५	१११२८	भ्रमण प्रतिवेदन संलग्न गर्नुपर्ने ।			
6.	१२१		साहा एगो सेन्टरबाट खरिद गरिएको सामानको हस्तान्तरण/मिनाहा फाराम भरी नियमित गर्नुपर्ने ।			
7.	१४१	०३१७	क) यसमा मिति २०७७।१२।०९ भनी उल्लेख भएकाले अस्पष्ट भएको । ख) जम्मा २ वटा बैठक बसेको कागज पेश भएको तर बैठक भत्ता १३,९४० पेश भएकाले अपादर्शीता भएको देखिन्छ ।			
8.	१४६		गत आ.व. को लेखा परीक्षण प्रतिवेदन पेश गरी मात्र निकास गर्नुपर्ने प्रावधान छ ।			
9.	१४८	०३१८	धानको विउ खरिद गरेको तर किसानलाई वितरण गरेको भर्पाइ समावेश नगरेकाले वितरण भएको भर्पाइ तथा प्रतिवेदन पेश गरी नियमित गर्नुपर्ने ।		४,७७,३०१।-	
10.	१६१	०३२५	ठेक्का सम्बन्धी आवश्यक कागजात पेश हुनुपर्ने ।			
11.	१७९	०३२६	न्यानो भोला ३०० थान खरिद गरेको तर उक्त समाना वितरण वा हस्तान्तरण गरेको प्रमाण पेश नभएकाले रकम रु		२६६४१४।-	

			२६६४१४।- नियमित गर्नुपर्ने ।			
12.	१८४		अभिषेक एग्रीभटको कर चुक्ता, स्थायी लेखा नं. जस्ता कागजात संलग्न नभएको साथै उक्त सामान मौजात वा वितरण स्पष्ट नभएको रकम रु ८८१२५।- नियमित गर्नुपर्ने ।	८८१२५।-		
13.	१८५		सुदिप एग्रीभटको कर चुक्ता, स्थायी लेखा नं. जस्ता कागजात संलग्न नभएको साथै उक्त सामान मौजात वा वितरण स्पष्ट नभएको रकम रु १५३३३०।- नियमित गर्नुपर्ने ।	१५३३३०।-		
14.	१९१		बैठक भत्ता वितरण भर्पाइमा कसैको पनि दस्तखत नभएकाले उक्त भर्पाइ बराबरको रकम रु ६९२००।- नियमित गर्नुपर्ने साथै बैठकको माइन्टको प्रतिलिपी समावेश गर्नुपर्ने ।	६९२००		
15.	१९५	०३१२६	यो भौचरको कागजात एवं सेस्ता संलग्न गरी नियमित गर्नुपर्ने अन्यथा असुल उपर गर्नुपर्ने ।	१,००,०००।-		
16.	१९६	०३१२६	क) दाखिलामा कार्यालय प्रमुखको दस्तखत नभएको रकम रु ४९३२००।- प्रमाण पेश गरी नियमित गर्नुपर्ने ।	४९३२००।-		
			पूँजीगत (शसर्त अनुदान)			
17.	२०	०३११०	विजक नं. २२७ को विलमा (पवन हाडवयर एण्ड सप्लायर्स) विक्रेताको हस्ताक्षर नभएको रकम रु			

			२५१६२८१- नियमित गर्नुपर्ने ।			
१८.	३३	०३१२७	विलमा विक्रेताको सही नभएको रकम रु ७७९७०१- नियमित गर्नुपर्ने ।			
१९.	३८	०३१२८	क) अनुगमन प्रतिवेदन शिक्षा समन्वय तथा नगरपालिकामा पेश भएको हुनुपर्नेमा सो कागजात पेश गर्नुपर्ने । ख) अन्तिम निकास माघ मा अनुगमन प्रतिवेदन, प्रगती प्रतिवेदन तथा सम्पन्न कागजात शिक्षा शाखा तथा समन्वय इकाई उदयपुर र चौ.न.पा. मा पेश हुनुपर्ने तर अन्तिम रकम निकास गर्दा खाता रोक्का गरिनुपर्ने तर्फ ध्यान पुऱ्याउन आवश्यक देखिन्छ । (जनता मा.वि. हडिया रु १,५०,००,०००१-)			