आन्तरिक लेखापरिक्षण प्रतिवेदन

पुतलीबजार नगरपालिका नगरकार्यपालिकाको कार्यालय

प्रथम त्रैमासिक प्रतिवेदन

आ.व २०८१/८२

साउन देखि असोज मसान्त सम्म

"शिक्षा स्वास्थ्य र पुर्वाधार समृद्ध पुतलिबजारको आधार"

पुतलीबजार नगरपालिका

नगर कार्यपालिकाको कार्यालय

प्रगतिनगर, स्याङ्जा

स्था : २०७३

गण्डकी प्रदेश , नेपाल

प.स:

च.न १४६२

मितिः २०८१/०९/२८

श्रीमान प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत ज्यू,
पुतलीबजार नगर कार्यपालिकाको कार्यालय
प्रगतीनगर-१, स्याङजा ।

विषयः प्रथम त्रैमासिक प्रतिवेदन ।

प्रस्तुत विषयमा पुतलीबजार नगरपालिकाको आ.व २०८१/८२ को विनियोजन/ राजश्व/ धरौटी/तथा अन्य आर्थिक कारोबारको आन्तरिक लेखापरीक्षण सम्वन्धी प्रथम त्रैमासिकको कार्य सम्पन्न गरी दोस्रो त्रैमासिक प्रतिवेदन यसैसाथ पेश गरेको व्यहोरा जानकारी गराउँदछु ।

....

नेत्र नारायण अधिकारी

आन्तरिक लेखापरीक्षक

<u>बोधार्थ:</u>

श्रीमान नगरप्रमुख ज्यू, ।
श्री आर्थिक प्रशासन शाखा, पुतलीबजार नगरपालिका ।
श्री लेखा समिति, पुतलीबजार नगरपालिका ।
श्री नेपाल शहरी शासकीय तथा पुर्वाधार आयोजना।

श्री सूचना शाखा, पुतलीबजार नगरपालिका ।

आन्तरिक लेखापरिक्षण प्रतिवेदन

पुतलीबजार नगरपालिका नगर कार्यपालिकाको कार्यालय स्याङ्जा २०७३

कार्यालयको नामः पुतलीबजार नगरपालिका, नगरकार्यपालिकाको कार्यालय ।

कार्यालय स्थापनाको उद्देश्यः सार्वजानिक सेवा प्रवाह ।

लेखापरिक्षण गरिएको अवधीः २०८१ साउन १ देखि असोज मसान्तसम्म ।

कार्यालयको काम कारबाहीसँग सम्बन्धीत नितिगत एंव कानूनी व्यवस्थाः नगर राजपत्रमा प्रकाशित ऐन, नियमावली, कार्यविधि र निर्देशिका एंव अन्य कानुनी व्यवस्थाहरु ।

आर्थिक वर्षका जिम्मेवारी कर्मचारी र कार्यरत अवधीः

[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
१.	चिरञ्जीवी पौडेल	२०८१/०४/०१ देखि २०८१ असोज २३ सम्म ।	लक्ष्मी कोइराला	२०८१/०४/०१ देखि हालसम्म ।
२.	धर्मराज ढुङ्गाना	२०८१/०६/२१ देखि हालसम्म ।		

पुतलीबजार नगरपालिका
नगर कार्यपालिकाको कार्यालय
स्याङ्जा
२०७३

आर्थिक कारोवारको अवस्थाः कार्यालयको आर्थिक कारोवारको अवस्था देहाय बमोजिम रहेको छ ।

बिनियोजन /राजश्व / कार्यसंचालन कोष लगायत अन्य कोषहरुः

आ.व. : २०८१/८२ अवधी : २०८१/०४/०१-२०८१/०६/३०

क्र. सं.	बजेटको स्रोत/तह	स्रोत	विधि	आय अनुमान	बजेट			निकासा			खर्च		
					चालु	पूँजीगत	जम्मा	चालु	पूँजीगत	जम्मा	चालु	पूँजीगत	जम्मा
१	नेपाल सरकार	समानिकरण अनुदान	नगद अनुदान	१३,८८,००,०००.००	०.००	१३,८८,००,०००.००	१३,८८,००,०००.००	०.००	३,४७,००,०००.००	३,४७,००,०००.००	०.००	६३,६३,७४६.००	६३,६३,७४६००
२	नेपाल सरकार	शसर्त अनुदान चालु	नगद अनुदान	३५,५९,४०,५००.००	३५,५९,४०,५००.००	०.००	३५,५९,४०,५००.००	११,७४,६०,३६५.००	०.००	११,७४,६०,३६५.००	९,०१,४८,९९९.१८	०.००	९,०१,४८,९९९.१८
३	नेपाल सरकार => आई डि ए	शसर्त अनुदान चालु	सोधभर्ना हुने ऋण (बैदेशिक)	५१,००,०००.००	५१,००,०००.००	०.००	५१,००,०००.००	१६,८३,०००.००	०.००	१६,८३,०००.००	२,१९,९५६.००	०.००	२,१९,९५६.००
४	नेपाल सरकार => एस.इ.एस.पी.	शसर्त अनुदान चालु	सोधभर्ना अनुदान (बैदेशिक)	७०,००,०००.००	७०,००,०००.००	०.००	७०,००,०००.००	०.००	०.००	०.००	०.००	०.००	०.००
५	नेपाल सरकार => एस.इ.एस.पी.	शसर्त अनुदान चालु	सोधभर्ना हुने ऋण (बैदेशिक)	९३,००,०००.००	९३,००,०००.००	०.००	९३,००,०००.००	०.००	०.००	०.००	०.००	०.००	०.००
६	नेपाल सरकार => युरोपियन युनियन	शसर्त अनुदान चालु	नगद अनुदान (बैदेशिक)	३,००,०००.००	३,००,०००.००	०.००	३,००,०००.००	०.००	०.००	०.००	०.००	०.००	०.००

७	नेपाल सरकार	शसर्त अनुदान पुंजीगत	नगद अनुदान	२८,०००.००	०.००	२८,०००.००	२८,०००.००	०.००	९,२४०.००	९,२४०.००	०.००	०.००	०.००
८	नेपाल सरकार => आन्तरिक ऋण	शसर्त अनुदान पुंजीगत	नगद (आन्तरिक ऋण)	३,६७,००,०००.००	०.००	३,६७,००,०००.००	३,६७,००,०००.००	०.००	१,२१,११,०००.००	१,२१,११,०००.००	०.००	१८,८००.००	१८,८००.००
९	नेपाल सरकार => आई डि ए	शसर्त अनुदान पुंजीगत	सोधभर्ना हुने ऋण (बैदेशिक)	४५,५३,००,०००.००	०.००	४५,५३,००,०००.००	४५,५३,००,०००.००	०.००	१५,०२,४९,०००.००	१५,०२,४९,०००.००	०.००	५,६५,१३,६१०.००	५,६५,१३,६१०.००
१०	नेपाल सरकार => आन्तरिक ऋण	विषेश अनुदान पुंजीगत	नगद (आन्तरिक ऋण)	९०,००,०००.००	०.००	९०,००,०००.००	९०,००,०००.००	०.००	०.००	०.००	०.००	०.००	०.००
११	नेपाल सरकार => आन्तरिक ऋण	समपुरक अनुदान पुंजीगत	नगद (आन्तरिक ऋण)	२,८०,००,०००.००	०.००	२,८०,००,०००.००	२,८०,००,०००.००	०.००	०.००	०.००	०.००	०.००	०.००
१२	गण्डकी प्रदेश	समानिकरण अनुदान	नगद अनुदान	१,९२,२१,०००.००	०.००	१,९२,२१,०००.००	१,९२,२१,०००.००	०.००	४८,०५,२५०.००	४८,०५,२५०.००	०.००	०.००	०.००
१३	गण्डकी प्रदेश	विषेश अनुदान पुंजीगत	नगद अनुदान	४०,००,०००.००	०.००	४०,००,०००.००	४०,००,०००.००	०.००	२०,००,०००.००	२०,००,०००.००	०.००	०.००	०.००
१४	गण्डकी प्रदेश	समपुरक अनुदान पुंजीगत	नगद अनुदान	६०,००,०००.००	०.००	६०,००,०००.००	६०,००,०००.००	०.००	३०,००,०००.००	३०,००,०००.००	०.००	०.००	०.००

पुतलीबजार नगरपालिका नगर कार्यपालिकाको कार्यालय स्याङ्जा २०७३

पुतलीबजार नगरपालिका
नगर कार्यपालिकाको कार्यालय
स्याङ्जा
२०७३

१५	राजस्व बाँडफाँड - प्रदेश सरकार	राजस्व बाँडफाँड	नगद	१,५९,३९,०००.००	१,३४,९९,५००.००	२४,३९,५००.००	१,५९,३९,०००.००	९,३२,६४९.००	०.००	९,३२,६४९.००	६,६१,८५१.००	०.००	६,६१,८५१.००
१६	राजस्व बाँडफाँड – स्थानीय	राजस्व बाँडफाँड	नगद	१,९९,५०,०००.००	१,९५,५०,०००.००	४,००,०००.००	१,९९,५०,०००.००	०.००	०.००	०.००	०.००	०.००	०.००
१७	राजस्व बाँडफाँड - संघीय सरकार	राजस्व बाँडफाँड	नगद	१२,४३,११,२६३.००	१०,४७,६१,४१५.७६	१,९५,४९,८४७.२४	१२,४३,११,२६३.००	५०,००,०००.००	३०,००,०००.००	८०,००,०००.००	५०,०३,१३२.२०	०.००	५०,०३,१३२.२०
१८	आन्तरिक श्रोत	आन्तरिक श्रोत	नगद	११,११,६६,६५२.७६	८,०९,१४,०००.००	३,०२,५२,६५२.७६	११,११,६६,६५२.७६	३,००,००,०००.००	१,५०,००,०००.००	४,५०,००,०००.००	२,२४,९२,४५८.३०	०.००	२,२४,९२,४५८.३०
जम्मा				१,३४,६०,५६,४१५.७६	५९,६३,६५,४१५.७६	७४,९६,९१,०००.००	१,३४,६०,५६,४१५.७६	१५,५०,७६,०१४.००	२२,४८,७४,४९०.००	३७,९९,५०,५०४.००	११,८५,२६,३९६.६८	६,२८,९६,१५६.००	१८,१४,२२,५५२.६८

धरौटिको विवरण:

गत आ.व. को धरौटी मौज्दात	यस अवधीको प्रास	जम्मा प्रासी	यस अवधीको खर्च				स्रेस्ता अनुसारको बाँकी
			साउन	भदौ	असोज	जम्मा	
१,५०,१७,०२९.२५	२९,४०,३३४	१,७९,५७,३६३.२५	०	०	७१,९९०	७,१९,९००	१,७८,८५,३७३.२५

पुतलीबजार नगरपालिका
नगर कार्यपालिकाको कार्यालय
स्याङ्जा
२०७३

कार्यसंचालन कोष लगायत अन्य कोषहरुः

वडा विकास कार्यक्रमतर्फ						
क्र.स.	महिना	लगानी	सावां असुली	ब्याज असुली	जम्मा	कैफियत
१	साउन	०	१७,२१,४९९	१,०७,६८५	१८,२९,१८४	
२	भदौ	०	१४,६३,६७६	९५,६८८	१५,५९,३६४	
३	असोज	०	१२,०२,७८०	८८,२८४	१२,९१,०६४	
जम्मा			४३,८७,९५५	२,९१,६५७	४६,७९,६१२	

पुतलीबजार नगरपालिका अन्तर्गतको स्वामित्वमा रहेका संरचनाहरु प्रयोगबापत असोज मसान्तसम्मको राजस्व विवरण

क्र.स.	नाम	ठेगाना	सटर नं.	सम्झौता/नविकरण मिति	मासिक भाडा रु.	प्राप्त भाडा रु.	जरिवाना रु.	जम्मा	रसिद नं.	सटर संख्या	बाँकी भाडा रु.	सम्पर्क नं.	कैफियत
१	खाली सटरहरु		१,२,७,८,९,१०,११										प्रयोगम ल्याउनुप
२	नाजुमा निसा	पु.ब.न.पा-३	३	२०७८ साउन १ देखि २०८२ असार मसान्त सम्म	३७३०						११११९०	९८४६०४५५८९	साउन दे असोज मस सम्मको भ रु.१११९ असुली गर्नु
३	श्री हरि अर्याल	अर्जुन चौपारी-१	४	२०८०/०४/०१	३८००	७६००	-	७६००	५११	१	-	९८५६०५२८४४	भदौ मसा पछि खाल
४	श्री भरत खत्री	सुलिकोट-६, गोरखा	५ ६	२०८०/०४/०१ देखि २०८२ असार मसान्त सम्म	३७३० ३०००	३३६५०	-	३३६५०	११५९	२	-	९८४६८२०५७७	मंसिर मसा सम्मको भुक्तानी भए ।
५	श्री सरोज अर्याल	पु.ब.न.पा-१२	१२	२०८०/०४/०१	३०००	६०००	-	६०००	५०५	१	-	९८०५८२७५०१	भदौ मसान पछि खाल
६	श्री सुदन थापा	पु.ब.न.पा-१	१५ देखी २० सम्म (छ वटा सटरहरु)	२०८०/०४/०१ देखि २०८२ असार मसान्त सम्म	३००० (प्रत्येकको मासिक ३ हजारका दरले)	०		०	-	१	५४००००	९८०८२०२०६४	असोज मसा सम्मको रु ५४०००० असुल गर्नुप
७	लक्ष्मी गिरी	पु.ब.न.पा-१४	हस्पिटलचोक १/२	२०८१/०४/०१ देखि २०८२	९४००	२८२००	-	२८२००	७८२	१	०	९८४६४४६२९९	असोज सम्म भुक्तानी भए

				असार मसान्त सम्म									
८	केशव राज शर्मा	आँधिखोला गा.पा.-६	खालि जग्गा कामि डाँडा स्थित कित्ता नं.६८७	२०८०/०४/०१ देखि २०८२ असार मसान्त सम्म	३६६५	२१५५१	-	२१५५१	७११	१	-	९८४६४७७६१२	
९	कल्पना अधिकारी	पु.ब.न.पा-१०	क्यान्टिन	२०८१/०८/०१	१२०००	३६०००	-	३६०००	८१५	१	-	९८६६०६३४६७	
१०	सूर्योदय बचत तथा ऋण सहकारी संस्था लि.	पु.ब.न.पा-३	भवन	२०७९ साउन १ देखि २०८१ पौष मसान्तसम्म	११०४०	५५२००	-	५५२००	७३६/१२४८	१	-	९८५६०५०९३०	पौष सम्म भुक्तानी
११	श्याम कुमार श्रेष्ठ	पु.ब.न.पा-१	जग्गा भाडा	२०७६/०६/१६	८०००	३२०००	-	३२०००	९१६	१	-	९८१४१३४१५६	कात्तिक मसान्त सम्मको भुक्तानि भए

पुतलीबजार नगरपालिका नगर कार्यपालिकाको कार्यालय स्याङ्जा

पुतलीबजार नगरपालिका
नगर कार्यपालिकाको कार्यालय
स्याङ्जा

पुतलीबजार नगरपालिंका नगरकार्यपालिकाको कार्यालय र सम्पुर्ण वडा कार्यालयहरुबाट संकलन भएको राजश्वको मासिक विवरणः-

नगरपालिका र वडा कार्यालयहरु	महिना		
	साउन	भदौ	असोज
पुतलीबजार नगरपालिकाको कार्यालय	२८,९३,८४७.८४	४१,०३,९०३	२९,८६,४८३
वडा नं. १	३,०५,७१४.५०	२,९७,३२७.२३	२,७३,१५५.८०
वडा नं. २	७२,३२४	१,१७,८४७	८८,८९३.५०
वडा नं. ३	१,५२,४४९	२,२१,९२८	१,६९,५६६.५०
वडा नं. ४	७९,००८.५०	५०,९२९.५०	७७,६८३.५०
वडा नं. ५	७२,३४५	१,१०,९७०.५०	१,००,२१३.५०
वडा नं. ६	७२,१९१	६७,८१७.५०	४२,९८५.५०
वडा नं. ७	६१,३३६	६८,०४७.५०	७४,३७४.५०
वडा नं. ८	३१,९५७	४८,२५५	७३,८५३
वडा नं. ९	५०,६६९	१,०५,८९१	४८,४०४
वडा नं. १०	१,६०,२८७	१,१४,३७९.५०	१,४४,०६८
वडा नं. ११	७४,४१०	७७,५६५	७५,८६६.७५
वडा नं. १२	२९,६४६	६७,०२०	२७,२५०.५०
वडा नं. १३	२,६३,६०५	२,२७,०४५	१,९३,७०१
वडा नं. १४	१,७२,१५३	१,३०,७४६	१,३०,०३६.५०
जम्मा	४४,९१,९४४.८४।-	५८,०९,६७२.२३।-	४५,०६,५३५.५५।-

पुतलीबजार नगरपालिका
नगर कार्यपालिकाको कार्यालय
स्याङ्जा
२०७३

लेखापरिक्षणबाट देखिएका कैफियत तथा बेरुजूको विवरणः

मिति	गो.भौ.न.	लेखापरिक्षणको व्यहोरा	कैफियत
२०८१/०६/०९	२	विद्यालयलाई निकासाः विद्यालयले उपलब्ध गराएको माग फाराम र शिक्षा शाखाले भुक्तानीका लागि पेश गरेको कागजात बमोजिम विद्यालयको श्रावण, भदौ,असोज र चाडपर्व खर्चको निकासा पठाइएको छ । राष्टिय किताबखानाले आ.व. २०८१/८२ को तलबी प्रतिवेदन पारित गर्दा श्री शितला माध्यमिक विद्यालयमा कार्यरत शिक्षिका अप्सरा गोदारको किताबखानाबाट स्विकृत भएको तलबी प्रतिवेदनमा ग्रेड संख्या ५ र विद्यालयको माग फाराम बमोजिम छ ग्रेड निकासा दिएकोमा १ ग्रेड बरावरको रकम बढि निकासा भएको देखिन्छ । उस्तै, विद्यालयले उपलब्ध गराएको माग फाराम र शिक्षा शाखाले भुक्तानीका लागि पेश गरेको कागजात बमोजिम विद्यालयको श्रावण, भदौ,असोज र चाडपर्व खर्चको निकासा पठाइएको छ । राष्टिय किताबखानाले आ.व. २०८१/८२ को तलबी प्रतिवेदन पारित गर्दा श्री काजिमान हरिटिका विद्यालयमा कार्यरत शिक्षक कृष्ण प्रसाद पराजुलीको किताबखानाबाट स्विकृत भएको तलबी प्रतिवेदनमा ग्रेड संख्या ७ र विद्यालयको माग फाराम बमोजिम ८ ग्रेड निकासा दिएकोमा १ ग्रेड बरावरको रकम बढि निकासा भएको देखिन्छ ।	

आन्तरिक लेखापरिक्षणको क्रममा देखिएका कमि कमजोरीहरुलाइ सुधार गर्दैं लैजानुपर्ने तथा आन्तरिक लेखापरिक्षकबाट औल्याइएका सुझावहरु यस प्रकार छन् ।

क्र.स.	सुझावहरु
१.	**स्थानिय तथ्याङक र अभिलेखः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ को दफा ११ वमोजिम नगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्र भित्रको आधारभुत तथ्याकं संकलन, अभिलेख र सोंको व्यवस्थापन गर्नुपर्ने हुन्छ । नगरपालिकाले स्थानीय तथ्याकं सम्वन्धी निति, कानून र सोको मापदण्ड बनाएको छैन । स्थानीय तहका हरेक प्राथामिकिकरणका क्रियाकलाप संचालनमा तथ्याकंले महत्वपुर्ण भुमिका खेल्ने हुँदा सोको संकलन र अभिलेख राख्ने कार्यमा भुमिका अगाडि बढाउन आवश्यक छ ।तथ्याकं बेगर प्राथमिकतामा राखिएका योजना, वजेट, प्रकिया र कार्यान्वयनले उचित सार्थकता नपाउने हुँदा यस तर्फ नगरपालिकाले अभिलेख व्यवस्थापन गर्न जरुरी छ ।
२.	**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ७८ बमोजिम आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी लागु गर्नुपर्नेमा लागु गर्नुपर्ने देखिन्छ । यस प्रणाली सम्वन्धी अन्य व्यहोराहरु तपशिल बमोजिम रहेका छन् । ➢ सुशासन नियमावली २०६५ अनुसार नागरिक वडापत्रमा उल्लेखित सेवाहरुको कार्यान्वयन स्थिति अनुगमन गर्न अनुगमन संयन्त्र तर्जुमा गर्नुपर्ने देखिन्छ । ➢ सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा (५),(६) एंव सार्वजनिक नियमावली, २०६४ को नियम (३),(८) बमोजिम खरिद कारवाहिको तयारी, खरिद कार्य योजना, खरिदको प्रकार, बिधि, समय तालिका, खरिदको आर्थिक स्रोत, लागत अनुमान र खरिद आवश्यकताको पहिचान गरी खरिदको कुल विवरण, परिमाण र क्षेत्रको यकिन गरी वार्षिक खरिद योजना र लागत अनुमान तयार गर्नुपर्छ । कानुन बमोजिम खरिद प्रकिया पुरा गरी पारदर्शि बनाउनुपर्छ। ➢ अधिकांश योजनाका कार्यहरु मध्ये सडक निर्माण कार्य र डि.पि.आर. गरेको योजनाहरुमा मात्र चेनेज नं. उल्लेख गरेको भएपनी अन्य कुलो/नहर निर्माण तथा मर्मत सम्वन्धी योजनाहरुमा चेनेज नं. को उल्लेख भएको पाईदैन । सम्पुर्ण निर्माण कार्यमा यसको उचित कार्यान्वयन गरी अनुगमन कार्यमा द्धिविधा आउन नदिने गरी निर्माण स्थलको पहिचान हुने गरी चेनेज लगायतका संकेतहरुलाई अनिवार्य गराउने तर्फ ध्यान दिनुपर्छ । ➢ नगरपालिकाले वर्षभरिमा सम्पादन गर्ने गरी कार्यक्रममा रहेका र आईपर्ने सम्भावित जोखिमहरु पहिचान गरी जोखिमहरुको रजिष्टर खडा गरी राख्नुपर्ने र जोखिम पहिचान गरी समाधानको कार्ययोजना तयार गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्छ । ➢ निर्माण कार्यहरुको लागत अनुमान स्विकृत कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन कतिपयमा मिति र कर्मचारीको नाम उल्लेख नगरेको पाइन्छ ।जसले गर्दा उक्त योजनाको कुन कर्मचारीद्वारा लागत अनुमान तयार गरियो यकीन नहुने हुनाले नाम पद र मिति खुल्नेगरी लागत अनुमान तयार गर्नुपर्छ । ➢ स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली, २०६४ को नियम ६२ मा जुनसुकै निर्माणकार्य, मालसामान, परामर्श सेवा वा अन्य सेवा खरिदको लागी लागत अनुमान तयार गर्नुपर्नेमा कार्यालयले फर्निचर, मेसिनरी औजार तथा कार्यालय सामानहरु खरिद गर्दा लागत अनुमान अनिवार्य तयार

	गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्छ ।
३	**निति तथा कार्यक्रमः** पुतलीबजार नगरपालिकाले आ.ब.२०८०/८१ मा प्रस्तुत गरेको निति तथा कार्यक्रम बमोजिम उपभोक्ता समिति मार्फत गरिने निर्माण कार्यहरु मध्ये सडक , भवन तर्फ उपभोक्ता समितिले कम्तिमा १०% साथै कुलो सरसफाई, सामुदायिक भवन, गोरेटो बाटो, साना सिँचाई, पाइप खरिद, मठ मन्दिर, क्रियापुत्री भवन लगायतका अन्य पुर्वाधारमा २०% नगद सहभागिता व्यहोर्ने निति अबलम्बन गरिनेछ भनि उल्लेख गरिएकोमा यसलाई कार्यान्वयन गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।
४	**खरिद कार्यको जिम्मेवारी र खरिद विधि सम्वन्धी व्यवस्थाः** सार्वजानिक खरिद ऐन, २०६३ को परिच्छेद २ बमोजिम सार्वजानिक निकायले मालसामान, निर्माण कार्य वा सेवा खरिद गर्नुअघि त्यस सम्वन्धी स्पेशिफिकेशन, योजना, नक्सा, डिजाइन, विशेष आवश्यकता वा अन्य विवरणहरु तयार गर्नुपर्दछ । उपदफा (१) बमोजिम विवरण तयार गर्दा त्यस्ता मालसामान, निर्माण कार्य वा सेवाको सम्बद्ध वस्तुगत प्राविधिक गुणस्तरजन्य विशेषता र कामको आधारमा गर्नुपर्दछ । पालिकाले मालसामान,निर्माण कार्य वा सेवाको विशेषताको स्पष्ट रुपमा बुझिने गरी कुनै खास ब्राण्ड, ट्रेडमार्क, नाम, पेटेन्ट, डिजाइन, प्रकार, र उत्पादकको नाम उल्लेख हुनुपर्छ । आर्थिक पारदर्शिता र गुणस्तरिय सेवाको उपभोगको निम्ती पालिकाले यो विषयमा ध्यान दिई सोही बमोजिम गर्नुपर्ने देखिन्छ ।
५	**उपभोक्ता समितिः** सार्वजानिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ अनुसार उपभोक्ता समितिवाट काम गराउँदा सम्पन्न निर्माण कार्यको सञ्चालन उपभोक्ता समितिले गर्नुपर्ने, निर्माण कार्यमा लोडर, एक्साभेटर,मेसिनहरु प्रयोग गर्न नहुने व्यवस्था छ । उपभोक्ता समितिहरुले माटो खन्ने पुर्ने कार्यसँग सम्वन्धित खेलमैदान निर्माण, सडकको ट्र्याक खोल्ने, नयाँ निर्माण र विस्तार गर्ने एंव मर्मत संभार गर्ने लगायतका सबै योजनामा डोजर, एक्साभेटर जस्ता भारी उपकरणको अत्याधिक प्रयोग भएको पाईयो ।यसलाई पालिकाले रोक्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्छ ।
६	**आर्थिक सहायताः** स्थानिय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा स्थानिय तहको संचितकोष बाट आर्थिक सहायता चन्दा, अनुदान जस्ता विषयवस्तुमा पालिकाले कार्यपालिकाको निर्णय बमोजिम आर्थिक सहायता शिर्षकबाट खर्च दिने प्रचलन रहेकोमा कानुन बमोजिम उक्त व्यवस्था रहेको पाईदैन । पालिकाले आर्थिक सहायताको विषयलाई नियन्त्रण गर्नुपर्ने तर्फ ध्यान दिनुपर्छ।
७	**ईन्धन र सवारी साधनः** गण्डकी प्रदेश सरकार खर्चको मापदण्ड २०७९ बमोजिम ईन्धन उपलब्ध गराउँदा अनिवार्य सवारी लगबुक भर्नुपर्ने कुरा उल्लेख गरिएतापनी यस कार्यालयले सम्पुर्ण सरकारी सवारी साधनको लगबुक भरेको हुनुपर्छ

पुतलीबजार नगरपालिका
नगर कार्यपालिकाको कार्यालय
स्याङ्जा
२०७३

पुतलीबजार नगरपालिका
नगर कार्यपालिकाको कार्यालय
स्याङ्जा

८	**सार्वजानिक सम्पत्तीको उपभोग सम्झौताः** सार्वजानिक सम्पत्तिको उपभोग गरेवापत निश्चित समयावधी तोकेर दुबै पक्षविच सझौतापत्र तयार गरी कार्यान्वयन गरिन्छ । तर कार्यालयले उक्त सम्झौतामा एकरुपता कायम गरेको देखिएन । समयावधी १ वर्ष, २ वर्ष, ३ वर्ष , ५ वर्ष र १० वर्षको सम्झौता गरेर कार्यान्वयन गरेको पाइयो । यसरी कार्यालयले सम्झौता अवधीलाई ध्यान दिई प्रतिस्पर्धा गराएर शुल्क लगाउनेतर्फ ध्यान दिनुपर्छ ।

लेखापरिक्षण गरिएका श्रेस्ताहरुः

-बजेट उपशिर्षक नं.

-गोश्वारा भौचर

-बैंक नगदी किताब

-बजेट सिट

-पेश्की खाता

-खर्चको फाँटवारी

-सार्वजानिक निर्माणतर्फ मूल्याङकन समितिको निर्णय तथा प्रतिवेदन

- ठेक्का सम्वन्धी विवरण तथा लगत

- बैंक जमानत अभिलेख खाता

-नापि किताब, ठेक्का सम्वन्धी बिल र कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन

- राजश्वतर्फ नगदी रसिद र अन्य सम्वन्धित म.ले.प.फारम

- धरौटीतर्फ गोश्वारा धरौटी खाता

- कार्यसंचालन कोषको विवरण

-जिन्सी श्रेस्तातर्फ माग फाराम, खरिद आदेश, दाखिला प्रतिवेदन र खर्च भएर जाने तथा नजाने जिन्सी रजिष्टर

लेखापरिक्षण गर्नेः

दस्तखतः

नामः नेत्र नारायण अधिकारी

पदः आन्तरिक लेखापरिक्षक