

आन्तरीक लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

लेखापरीक्षण गरेको निकाय : पोखरा महानगरपालिका कोष खाता, पोखरा ।

आ.ले.प प्रतिवेदनको अवधि : २०७८ कात्तिक १ देखी २०७८ पौष मसान्त सम्म । (दोस्रो त्रैमासिक अवधि)

अख्तियारी प्राप्त अधिकारी को नाम	अवधि	लेखा राख्ने अधिकारीको नाम
श्री महेश बराल (प्र.प्र.अ.)	२०७८/०८/१९ सम्म	श्री जयराम पौडेल (प्रमुख लेखा नियन्त्रक)
श्री बलराम रिज्याल (प्र.प्र.अ.)	२०७८/०८/२० देखि	

भूमिका :

स्थानिय सरकार सन्चालन ऐन २०७४ को दफा ७७ को उपदफा (२) ले गरेको व्यवस्था बमोजिम सार्वजनिक खरीद ऐन एवं नियम र लेखापरीक्षणका मान्य सिद्धान्त एवं प्रचलन समेतको आधारमा आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व ऐन २०७६ को दफा ३४ को उपदफा १ बमोजिम नियमितता, मितव्ययिता, प्रभावकारीता, कार्यदक्षता समेतलाई आधार मानी चालु आ.ब उल्लेखित अवधिको आर्थिक कारोवारको प्राप्त खाता, श्रेस्ताको आन्तरीक लेखापरीक्षण गरी तपशिल बमोजिम देखिएका व्यहोराहरु उल्लेख गर्दै प्रतिवेदन पेश गरिएको छ ।

तपसिल

क) समग्र आर्थिक अवस्था सम्बन्धि विवरण

	खाता, शिर्षक, कार्यक्रम	गत आ.ब को अ.ल्या	चालु आ.ब को बजेट	निकाशा	ट्रान्सफर	पेशकी	कैफियत
१.	पोखरा महानगरपालिका कोष खाता	१,३५,७८,४१,०६९।३९	६,२७,७५,००,०००।	८२,२१,३४,७९।४९	८२,२१,३४,७९।४९		

दोस्रो त्रैमासिक सम्मको कोषको अवस्था

क्र.स	स्रोत	वर्षिक अनुमानित आय	पहिलो त्रैमासिक सम्मको अ.ल्या.	आम्दानी/निकासा	कैफियत
१	नेपाल सरकार समनिकरण अनुदान	६२,९१,००,०००।-	१५,७२,७५,०००।-	१५,७२,७५,०००।-	
२	नेपाल सरकार शसर्त अनुदान चालु	१,५७,३१,४०,०००।-	४९,०३,८४,०००।-	१३,००,००,०००।-	
३	नेपाल सरकार शसर्त अनुदान पूँजीगत	३६,०५,००,०००।-	०	१,००,००,०००।-	
४	नेपाल सरकार विशेष अनुदान पूँजीगत	३,६१,००,०००।-	०	१,००,००,०००।	
५	गण्डकी प्रदेश समनिकरण अनुदान	८,२८,०४,०००।-	२,०७,०१,०००।-	२,०७,०१,०००।-	
६	गण्डकी प्रदेश शसर्त अनुदान चालु	६०,००,०००।-	३०,००,०००।-	०	
७	गण्डकी प्रदेश समपुरक अनुदान चालु	४०,००,०००।-	२०,००,०००।-	०	
८	प्रदेश सरकार राजश्व बाँडफाँड	६,१८,७६,०००।-		२,०४,७६,७००।-	
९	संघीय सरकार राजश्व बाँडफाँड	३१,२१,५४,७००।-	३,१६,४०,४४७।९४	१२,५७,१५,७९५।४४	
१०	आन्तरीक श्रोत (आन्तरीक आय)	३,२४,९०,६५,३००।-	४०,४५,५७,१६४।७५	२५,७९,८६,२२३।०५	
	जम्मा	६,३१,४७,४०,०००।-	१,१०,९५,५७,६११।८९	८२,२१,३४,७९८।४९	

वडागत राजश्वको अवस्था : दोस्रो त्रैमासिक

क्र.स.	वडा	सम्पत्तिकर रु	नगदीकर रु	जम्मा रु	कैफियत
१	नगरकार्यापालिकाको कार्यालय	२,६१,५१,२५२।२३	१,२४,५२,३४,६२।०८	१,२७,१३,८५,८७।३१	
२	वडा न. १	१३,५०,९५९।५०	२३,९६,२८४।१७	३७,४७,२४३।६७	
३	वडा न. २	८,०६,८००।८१	१६,४२,४०९।८८	२४,४९,२१०।६९	
४	वडा न. ३	१७,९५,९६९।४९	२४,२३,३२०।०३	४२,१९,२८९।५२	
५	वडा न. ४	२४,९४,३६३।८५	४६,७३,२९०।८४	७१,६७,६५४।७२	
६	वडा न. ५	२०,२४,३०४।१५	६८,१६,९२५।५३	८८,४१,२२९।६८	
७	वडा न. ६	७३०१९३६।२३	१,१०,७३,९९०।४१	१,८३,७५,९२६।६४	
८	वडा न. ७	२३,३६,६३७।८४	३७,८९,७९९।१०	६१,२६,४३६।९४	
९	वडा न. ८	६०,४९,९४७।३७	१,४१,९३,७१९।७५	२,०२,४३,६६७।१२	
१०	वडा न. ९	१३,०१,७०८।५३	१,०९,३६,४९२।६८	१,२२,३८,२०१।२१	
११	वडा न. १०	२२,८३,२१३।२८	७९,४४,०८७।२७	१,०२,२७,३००।५५	
१२	वडा न. ११	१९,७९,३९८।२१	५०,४८,१३८।८५	७०,२७,५३७।०६	

१३	वडा न. १२	१९,५१,७३५।८९	४०,७८,८२२।१४	६०,३०,५५८।०३	
१४	वडा न. १३	२०,१४,८८९।९९	९८,३९,१९७।१४	११,८५,४०८।७१३	
१५	वडा न. १४	३४,७८,५११।२६	१,७५,३५,५२३।७९	२,१०,१४,०३५।०५	
१६	वडा न. १५	३८,५१,१७४।६७	१,०१,७४,५४४।३०	१,४०,२५,७८।९७	
१७	वडा न. १६	१९,६४,८०२।०४	६५,८६,९३१।९१	८५,५१,७३३।९५	
१८	वडा न. १७	४३,७४,८३८।५४	२,३९,३५,६२९।३०	२,८३,१०,४६७।८४	
१९	वडा न. १८	७,४४,७१६।४०	३९,४६,०४०।३३	४६,९०,७५६।७३	
२०	वडा न. १९	७,४२,६२८।७२	५१,८०,९११।५२	५९,२३,५४०।२५	
२१	वडा न. २०	२,१२,४२४।१४	१७,७७,९०७।७५	१९,९०,३३२।०९	
२२	वडा न. २१	४,१८,४७२।१४	२८,३४,३४८।७८	३२,५२,८२०।९२	
२३	वडा न. २२	२,८२,६८६।	१८,५३,८६५।८२	२१,३६,५५१।८२	
२४	वडा न. २३	३,४९,०७७।३१	११,३१,२८८।७७	१४,८०,३६६।०८	
२५	वडा न. २४	३,४०,०८०।६३	१९,४६,०८०।१३	२३,२६,१६०।७६	
२६	वडा न. २५	१५,२३,३६१।७५	६९,५५,२५८।६३	८४,७८,६२०।३८	
२७	वडा न. २६	२४,६४,५०८।६०	७८,२५,४८९।७६	१,०२,८९,९९८।३६	
२८	वडा न. २७	२८,१७,८९६।४७	८१,६७,७६२।५९	१,०९,८५,६५९।०६	

२९	वडा न. २८	१,९३,७५०।४६	१३,२४,०९०।१५	१५,१७,८४०।६१	
३०	वडा न. २९	१८,७८,८५९।१८	५७,८७,५४६।९३	७६,६६,४०६।११	
३१	वडा न. ३०	२३,५७,४७६।८९	७२,४४,५३५।३४	९६,०२,०१२।२३	
३२	वडा न. ३१	८,०९,८८३।५३	३६,३३,५८४।९१	४४,४३,४६८।४४	
३३	वडा न. ३२	१५,९७,४७१।४६	४२,८३,८९८।११	५८,८१,३५९।५७	
३४	वडा न. ३३	७,४८,३३४।२८	३१,२६,२१४।२१	३८,७४,५४८।४९	

ख) बैंक खाताको अवस्था :

कोष खातामा मौज्दात रु ५८,०३,०८,०९९।९९

ग) धरौटी सम्बन्धि विवरण :

- कोषमा मौज्दात रु कर दाखिला रु

पोखरा महानगरपालिकाको आ.व.२०७८/०७९ को दोश्रो त्रैमासिक सम्मको आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

क्र.सं	गो.भौ.नं.	मिति	आन्तरिक लेखा परिक्षण गर्दा देखिएका मुख्य ब्यहोरा	नियमित गर्नुपर्ने रु.	असुल गर्नुपर्ने रु	पेशिक रकम रु.		कैफियत																				
						म्याद ननाघेको	म्याद नाघेको																					
कृषि तथा पशु विकास महाशाखा चालू																												
१.			विभिन्न कार्यक्रमहरूमा प्रशिक्षकहरूको कार्यपत्र बापत् भुक्तानी भएको तर देहायबमोजिम रकमको लागी कार्यपत्र पेश नभएकाले अन्तिम लेखापरीक्षणपूर्व कार्यपत्र संलग्न गर्नुपर्ने, अन्यथा असुल उपर गर्नुपर्ने देखिन्छ। <table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: left;"><u>भौ.नं</u></td> <td style="text-align: left;"><u>मिति</u></td> <td style="text-align: left;"><u>भुक्तानी लिनेको नाम</u></td> <td style="text-align: right;"><u>रकम रु.</u></td> </tr> <tr> <td>५४</td> <td>२०७८।८।२७</td> <td>मनोहर कडरिया</td> <td style="text-align: right;">६००।-</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>सुरोज चिलुवाल</td> <td style="text-align: right;">६००।-</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>शिव सिंह धामी</td> <td style="text-align: right;">६००।-</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">जम्मा</td> <td style="text-align: right;">१,८००।-</td> </tr> </table>	<u>भौ.नं</u>	<u>मिति</u>	<u>भुक्तानी लिनेको नाम</u>	<u>रकम रु.</u>	५४	२०७८।८।२७	मनोहर कडरिया	६००।-			सुरोज चिलुवाल	६००।-			शिव सिंह धामी	६००।-			जम्मा	१,८००।-					
<u>भौ.नं</u>	<u>मिति</u>	<u>भुक्तानी लिनेको नाम</u>	<u>रकम रु.</u>																									
५४	२०७८।८।२७	मनोहर कडरिया	६००।-																									
		सुरोज चिलुवाल	६००।-																									
		शिव सिंह धामी	६००।-																									
		जम्मा	१,८००।-																									
२	६७	२०७८।८।२८	डि.जानकी एग्रो फार्म प्रा.लि. लाई साइलेज खरिद बापतको बिल पेश नगरी भुक्तानी गरिएकाले अन्तिम लेखापरीक्षणपूर्व बिल संलग्न गर्नुपर्ने, अन्यथा असुल उपर गर्नुपर्ने साथै उक्त साइलेज वितरण गरेको भरपाई संलग्न गर्नुपर्ने। रु ४,४५,९०९।-																									
३	८१	२०७८।९।६	सुन्दरीबजार लेखनाथ सेवा केन्द्रलाई पानी विजुली महसुलमा पेनाल्टी बापतको रकम रु.१२६९।- भुक्तानी भएकोमा खर्च गर्ने अधिकारी बाट नै असुल उपर गर्नुपर्ने।																									
४	९४	२०७८।९।१३	समितीहरूको बैठकमा तोकिएका सदस्यहरूको मात्र उपस्थिती गराई																									

			<p>बैठक सञ्चालन गर्नुपर्नेमा विभिन्न मितिमा बसेका विभिन्न समितिका बैठकहरूमा समितिका पदाधिकारीहरूवाहेकका निम्नानुसारका सदस्यहरूलाई सहभागी गराई भत्ता भुक्तानी भएकाले सो रकम असुल गर्नुपर्ने देखिन्छः</p> <table border="0"> <thead> <tr> <th>नाम</th> <th>रकम रु</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>अर्जुन न्यौपाने</td> <td>३,४००।-</td> </tr> <tr> <td>जुना रिजाल</td> <td>३,४००।-</td> </tr> <tr> <td>मञ्जु गुरुङ्ग</td> <td>३,४००।-</td> </tr> <tr> <td>नारायण प्रसाद अधिकारी</td> <td>१,७००।-</td> </tr> <tr> <td>राजु सुवेदी</td> <td>१,७००।-</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td>१३,६००।-</td> </tr> </tbody> </table>	नाम	रकम रु	अर्जुन न्यौपाने	३,४००।-	जुना रिजाल	३,४००।-	मञ्जु गुरुङ्ग	३,४००।-	नारायण प्रसाद अधिकारी	१,७००।-	राजु सुवेदी	१,७००।-	जम्मा	१३,६००।-					
नाम	रकम रु																					
अर्जुन न्यौपाने	३,४००।-																					
जुना रिजाल	३,४००।-																					
मञ्जु गुरुङ्ग	३,४००।-																					
नारायण प्रसाद अधिकारी	१,७००।-																					
राजु सुवेदी	१,७००।-																					
जम्मा	१३,६००।-																					
कृषि तथा पशु महाशाखा संघीय सरकारबाट हस्तान्तरित चालू																						
१	१४	२०७८।८।२४	तिलोत्तमा एग्रो सिड्स एण्ड केमिकल्स प्रा.लि. लाई बीउ खरिद बापत रु.३७००००।- भुक्तानी गरिएको तर उक्त बीउ कहाँ बितरण गरिएको भन्ने स्पष्ट खुल्ने भरपाई संलग्न नगरिएकाले नियमित गर्नुपर्ने।																			
२																						
कृषि तथा पशु महाशाखा पोखरा महानगरपालिका पूँजीगत																						
१	३	२०७८।९।१३	सहकारी शाखाको लागि टेबल खरिद गरेवापतको रु.३६,०००।- को भुक्तानी परिचय एडभर्टाइजिड प्रा.लि को नाममा गरिएकाले सेवामुलक कार्य गर्ने संस्थालाई गरिएको उक्त भुक्तानीलाई स्वभाविक मान्न नसकिएको।																			
स्वास्थ्य महाशाखा पोखरा महानगरपालिका पूँजीगत																						
१	३	२०७८।८।१७	कार्यालयले शिसुवा अस्पताललाई एम्बुलेन्स खरिद गर्न ॐ साईमेक्स जे.भी.सँग मिति २०७८।१।१९ मा सम्झौता गरी रु.२० लाख गत आ.व.मा पेशकी भुक्तानी भएको देखिन्छ। सम्झौतामा ९० दिनमा कार्यसम्पन्न गर्ने गरी रु.६८ लाखमा खरिद सम्झौता भएकामा एम्बुलेन्स खरिद भएको देखिदैन। यस आ.व.मा समेत २०७८।८।१७ मा पुनः																			

			पेशकी माथि रु.४८ लाख पेशकी दिएको देखिन्छ। तोकिएको समयमा कार्य नगरी खरिद प्रक्रियामा ढिलाई भएका कारण स्वास्थ्य क्षेत्रको सेवा प्रवाहमा प्रत्यक्ष असर पर्ने भएकाले खरिद प्रक्रियामा संलग्न पदाधिकारीलाई जिम्मेवार बनाई खरिद कार्य सम्पन्न गर्नुपर्ने देखिएको रु ६८ लाख					
२	७	२०७८।९।९	गत आ.व.मा आँधिखोला सर्जिकल सप्लायर्सबाट मेसिनरी सामान खरिद सिलवन्दी दरभाउपत्र प्रक्रियामार्फत गरिएको देखिन्छ तर लामो समय पछाडी २०७८।९।९ मा गत आ.व. भुक्तानी दिन बाँकी फारम प्रमाणीत नभई भुक्तानी दिईएको साथै गत आ.व.को अन्त्यमा खरिद गरेकाले उक्त खरिदलाई नियमित मान्न नसकिएको रु १९,५९३६९।-					
स्वास्थ्य महाशाखा संघीय सरकारबाट हस्तान्तरित चालू								
१	५७	२०७८।९।२२	गत आ.व.मा डालिमा मेडी सेल्सबाट मेडिकल सामान खरिद टेन्डर प्रक्रियामार्फत गरिएको देखिन्छ तर लामो समय पछाडी २०७८।९।२२मा गत आ.व. भुक्तानी दिन बाँकी फारम प्रमाणीत नभई भुक्तानी दिईएको साथै गत आ.व.को अन्त्यमा खरिद गरेकाले उक्त खरिदलाई नियमित मान्न नसकिएको रु २६८०५००।-					
सामाजिक विकास महाशाखा पोखरा महानगरपालिका चालू								
१	७३	२०७८।९।८	परिवेश रेग्मीलाई ड्राईभिड प्रशिक्षणबापत अधिकृत नवौं तह निर्मला शर्मालाई तालिम दिएको भनि गरिएको भुक्तानीमा व्यक्तिगत प्रयोजनको खर्च कार्यालय मार्फत विविध शिर्षक बाट भुक्तानी भएको देखिएको तर तालिमको स्वीकृत कार्यक्रम नभएकोले नियमित मान्न नसकिएको रु १९,५७५।-					
२			विभिन्न कार्यक्रमहरूको अनुगमन बापत गरिएको अनुगमन भत्ता भुक्तानीमा अनुगमनको आवश्यकता,विषय,आदेश तथा प्रतिवेदन पेश नभएका निम्नानुसारका भुक्तानीलाई नियमित गर्नुपर्ने: भौ.नं मिति भुक्तानी लिनेको नाम रकम रु. ७६ २०७८।९।२० गीता न्यौपाने ४,५००।-					

			लक्ष्मी बराल पहारी दयाराम वि.क. ६२ २०७८।८।१७ निर्मला शर्मा, दयाराम वि.क. र लक्ष्मी पहारी जम्मा	४,५००।- १,५००।- ३७५००।- रु ४८०००।-					
३			अपाङ्ग परिचयपत्र वितरण कार्यक्रमको बैठक भत्ता बापतको देहायबमोजिमको भुक्तानीमा समितीका सदस्य तथा फोकल पर्सन सहित १२ जना रहेकोमा २० जना सम्मलाई समेत भत्ता दिइएको, उपप्रमुखको अध्यक्षतामा हुने बैठकमा रु.१,०००।- का दरले बैठक भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्नेमा रु.१,५००।- का दरले भुक्तानी दिइएको हुँदा उक्त रकम असुल गरी आवश्यक कागजात समेत पेश गर्नुपर्ने र वढी भुक्तानी भएको र समितिका सदस्य वाहिरी व्यक्तिलाई दिएको रकम असुल गर्नुपर्ने देखिन्छः						
			भौ.नं	मिति	रकम रु.				
			२२	२०७८।६।२४	२३,३७५।-				
			५०	२०७८।७।२८	५,५००।-				
			५४	२०७८।८।७	१५,७२५।-				
			६६	२०७८।८।२९	१२,७५०।-				
			७८	२०७८।९।२७	१३,९००।-				
			जम्मा		७१२५०।-				
४			निम्नानुसारका भुक्तानीहरूमा भरपाई पेश नभएकाले अन्तिम लेखापरिक्षण पूर्व भरपाई संलग्न गर्नुपर्ने, अन्यथा असुल उपर गर्नुपर्ने देखिन्छ।						
			भौ.नं	विवरण	रकम रु.				
			६६	भत्ता भुक्तानी	२७,०००।-				
			१५८	भत्ता भुक्तानी	१५,३००।-				
			१६०	भत्ता भुक्तानी	२१,४००।-				
			१७८	भत्ता भुक्तानी	२३,२००।-				
			जम्मा		८६९००।-				

५	२२	२०७८।६।२४	स्टार लन्च बार सृजनाचोकलाई बैठकमा खाजा खुवाएबापतको भुक्तानीमा बढी भुक्तानी भएको रकम असुल गर्नुपर्ने।		३,३०९।	-			
उपप्रमुखसँग महिला कार्यक्रम									
१			उपप्रमुखसँग महिला कार्यक्रम अन्तर्गत उद्यमी महिलालाई सहूलियत दरमा ऋण लगानी कार्यमा व्यवसाय नविकरण नभएका तथा सम्झौतामा हस्ताक्षर नभएका समेत व्यहोरा देखिएकाले कागजातलाई नियमित / अद्यावधिक गर्नुपर्ने देखिन्छ।						
सामाजिक विकास महाशाखा संघीय सरकारबाट हस्तान्तरित (चालू)									
१	६	२०७८।७।२९	सामी परियोजना अन्तर्गत कार्यालय संचालन को सामाग्री खरिद बापत हेमराज अधिकारीलाई गरिएको भुक्तानीमा खरिद सामान दाखिला गर्दा दाखिला रिपोर्टमा चढाउदाको दर क्रमश लगबुकको प्रति प्याड लगबुक रु ३५००।- का दरले र भिजिटीड कार्ड प्रति भिजिटीड कार्ड वापत १।६० का दरले रु १०९४०।- भुक्तानी गर्नुपर्नेमा रु १२०००।- भुक्तानी भएकोमा रु १०६०।- बढी भुक्तानी भएको देखिन्छ। साथै माग फारम, खरिद आदेश र दाखिला नं उल्लेख नभएका साथै फाँटवाला, रुजुकर्ता तथा प्रमाणित समेत नभएकाले नियमित गर्नुपर्ने देखिन्छ।						
२	६४	२०७८/०९/२८	सामी परियोजनाको लागी मानव तथा प्रकृति संरक्षण नेपाललाई गरिएको भुक्तानीमा: <ul style="list-style-type: none"> • Dhorpatan Sanchar Pvt.Ltd. लाई ४ वटा सूचनाबापत रु.४४,५५०।- भुक्तानीमा विज्ञापन दस्तुर खुल्नेगरी मिडियासँगको गरिएको सम्झौता संलग्न नगरिएको। • खाजा खर्चमा ६ जनालाई रु.३२९।- का दरले खर्च गरिएको फेरी छुन्त्याल खाजा घरमा खाजाबापत रु.१००।- र २५०।- गरी एउटै खाजाको २ थरी दरमा भुक्तानी गरेको। (२५० का दरले १२ जनालाई) यसरी खाजा दररेटमा एकरूपता नभएको। • रिटर्नी स्वयंसेवक बाहेक अन्य कर्मचारीहरुको लागी प्रश्नपत्र तथा मूल्याङ्कन फारम तयार गरेबापत रु.१०,०००।- र प्रश्नपत्र जाँच गरेबापत रु.१०,०००।- गरी सुकदेव पौडेलले 						

			<p>जम्मा रु.२०,०००।- विद्यार्थीको उपस्थिती मात्र पेश गरी भुक्तानी भएको तर भुक्तानीको नर्स संलग्न नभएको ।</p> <ul style="list-style-type: none"> • एकैदिन एउटै फर्म सनराईज बुक्स एण्ड स्टेसनरीबाट प्रति रिम ३००/३५० र ४०० गरी फरक फरक मूल्यमा फोटोकपी पेपर खरिद गरिएको।(महँगो मूल्यमा बढी र सस्तो मूल्यमा कम परिमाणमा खरिद गरिएकोले एबरुपता एवं मितव्ययीता देखिएन् । • N95 मास्कको मूल्य प्रति पिस रु.१८/४५/५०/६० गरि फरक फरक मूल्यमा खरिद गरिएको । <p>प्रशिक्षक भत्ताबापत निर्मला शर्मा र विष्णुमाया पौडेललाई गरिएको भनिएको भुक्तानीमा निर्मला शर्माको रकम बुझेको भरपाईमा हस्ताक्षर नरहेको तथा कार्यपत्रहरूसमेत संलग्न नभएको ।</p>					
शिक्षा महाशाखा चालु								
१	२	२०६८/०६/१८	प्रथम किस्ता निकासामा निकासापत्र संलग्न राख्नुपर्ने ।					
वडा न १ चालु								
			कार्यालयले खरिद गर्ने विभिन्न सामानहरू स-सानो परीमाणमा खरिद गर्ने तथा सो सामानको मूल्यमा एकरुपता नपाइने समस्या दोहोरिइरहने गरेको देखिएकाले कार्यालयका लागी आवश्यक सामग्रीहरूको विवरण तयार गरि सार्वजनिक खरिद ऐन,२०६३ बमोजिमको प्रक्रिया पूरा गरी खरिद गर्नुपर्ने देखिन्छ ।					
			कार्यालयमा खरिद गर्ने विभिन्न जिन्सी सामानहरूको निर्धारित म.ले.प फारमहरू भरी खप्ने तथा नखप्ने जिन्सी सामानहरूका लागी छुट्टाछुट्टै जिन्सी नियन्त्रण खाता तयार गरी यथार्थ विवरण अद्यावधिक गर्नुपर्ने देखिन्छ ।					
			कार्यालयमा विविध खर्चबाट खाजामा खर्च गरिने रकम पुष्ट्याई नभएको देखिएकाले उक्त खर्चमा मितव्ययीता अपनाउनुपर्ने देखिन्छ ।					

४	४	२०७८।९।१	पत्रपत्रिकामा सूचना प्रकाशन बापतको सारदा सापकोटाले भुक्तानी लिएको रकम रु.२०००।- मा विग एफ.एम.ले रकम बुझेको हस्ताक्षर नरहेकाले अन्तिम लेखा परिक्षणपूर्व नियमित गर्नुपर्ने,अन्यथा भुक्तानी लिने व्यक्तिबाट असुल गर्नुपर्ने देखिन्छ।					
५	१०	२०७८।९।४	कार्यालयमा land line फोन उपलब्ध हुँदाहुँदै र सो फोनमा निरन्तर रिचार्ज गरेको रकम भुक्तानी भइरहेको भए तापनि वडा कार्यालयका कर्मचारी सारदा सापकोटाले अतिरिक्त सञ्चार खर्च बापत रु.२०००।- भुक्तानी लिएको देखिएकाले सो रकमलाई नियमित मान्न सकिएन।					
वडा नं.१. पूँजीगत तर्फ								
१			सार्वजनिक खरिद ऐन,२०६३ को दफा ४ अनुसार सार्वजनिक निकायले मालसामान,निर्माण कार्य वा सेवा खरिद गर्नुअघि त्यस सम्बन्धि स्पेसिफिकेसन,योजना,नक्सा,डिजाइन,विशेष आवश्यकता वा अन्य विवरणहरु तयार गर्नुपर्छ। यस वडा कार्यालयले आवश्यकताको आधारमा सडक बत्तीको परिमाण र गुणस्तर निर्धारण गरी पारदर्शी खरिद विधि अवलम्बन गरी आवश्यकताको पहिचान गरी सोही आधारमा लागत अनुमान तयार गरी सडक बत्ती खरिद तथा सम्पादन गर्नुपर्दछ। वडा कार्यालयले अनुगमन तथा प्राविधिक मूल्याङ्कन वेगर आपूर्तिकर्ताको विलका आधारमा भुक्तानी गर्दा वास्तविक रूपमा कार्य सम्पन्न भए वा नभएको यकिन गर्न नसकिने हुन्छ। यस सम्बन्धमा सम्झौता बमोजिम आपूर्तिकर्ताबाट सडक बत्ती जडान भए वा नभएको तथा विभिन्न व्यक्तिहरुलाई भर्पाई बनाई वितरण भएको सडक बत्ती प्रयोग भए वा नभएको सम्बन्धमा अनुगमन प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने देखिन्छ। म. ले.प. ले औल्याए बमोजिम सडक वत्ति खरिद गरेको तर ल.ई. एवं कार्य सम्पन्न प्राविधिक प्रतिवेदन संलग्न नराखी गरिएको खर्चलाई नियमित मान्न नसकिएको।					
वडा नं.२ चालू								
१	४	२०७८।०८।१	विगतमा महशुलको जरिवाना तिरीएमा खर्च गर्ने अधिकारी वाट असुल गर्नुपर्ने भनि म.ले.प ले औल्याएकोले यस अवधिमा विद्युत हर्जना		५४६।-			

		३	बापतको रकम असुल गर्नुपर्ने देखिन्छ ।																	
२			कार्यालयमा विविध खर्चबाट खाजामा खर्च गरिने रकमको पुष्टाई संलग्न राखेका नदेखिएकाले उक्त खर्चमा मितव्ययिता अपनाउनुपर्ने देखिन्छ ।																	
वडा नं ६																				
१			वडा कार्यालयमा खरिद गरिएका सामानको जिन्सी खाता नै तयार नगरिएको पाइएकोले अनिवार्य रूपमा जिन्सी नियन्त्रण खाता खडा गरि माग फारम, खरिद आदेश तथा दाखिला रिपोर्टको उचित र प्रभावकारी प्रयोग गर्नुपर्ने देखिन्छ ।																	
२			वडामा विभिन्न समयमा खरिद गरीएका सामानहरू तथा हुने खर्चहरू सम्बन्धित खर्च खातामा रकम बाँकी हुँदाहुँदै कन्टिन्जेन्सी खाताबाट लगातार खर्च गरेको पाइएकाले जुन शीर्षकको खर्च हो, सोही शीर्षकबाट खर्च गर्नुपर्ने देखिन्छ ।																	
वडा नं ११ चालू																				
१	२	२०७८।८।१२	विगतमा महशुलको जरिवाना तिरीएमा खर्च गर्ने अधिकारी वाट असुल गर्नुपर्ने भनि म.ले.प ले औल्याएकोले यस अवधिमा विद्युत हर्जना बापतको रकम असुल गर्नुपर्ने देखिन्छ ।		६०००।-															
वडा नं.१६ चालू																				
१			विगतमा महशुलको जरिवाना तिरीएमा खर्च गर्ने अधिकारी वाट असुल गर्नुपर्ने भनि म.ले.प ले औल्याएकोले यस अवधिमा निम्न अनुसारको विद्युत हर्जना बापतको रकम असुल गर्नुपर्ने देखिन्छ :																	
			<table border="1"> <thead> <tr> <th>क्र.सं.</th> <th>गो.भौ.नं.</th> <th>मिति</th> <th>रकम रु.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>५</td> <td>२०७८।७।५</td> <td>१०१४।९३</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>२२</td> <td>२०७८।९।८</td> <td>१२६३।१०</td> </tr> </tbody> </table>	क्र.सं.	गो.भौ.नं.	मिति	रकम रु.	१	५	२०७८।७।५	१०१४।९३	२	२२	२०७८।९।८	१२६३।१०		२२७८।०			
क्र.सं.	गो.भौ.नं.	मिति	रकम रु.																	
१	५	२०७८।७।५	१०१४।९३																	
२	२२	२०७८।९।८	१२६३।१०																	
					३															
वडा नं.१९ चालू																				
१	१३	२०७८।७।७	आर.एम. इलेक्ट्रोनिक्स एण्ड कम्प्युटर सर्भिसलाई कम्प्युटर मर्मतका लागी तोकादेश विना नै भुक्तानी गरिएको साथै मर्मत आदेश संलग्न																	

			नगरिएको पाइएकाले नियमित गर्नुपर्ने र मर्मत अभिलेख समेत राख्नुपर्ने देखिएको रकम रु.१९५५०१-					
वडा नं.२०पूँजीगत								
१			गोश्वारा भौचरहरु: १ र २ संलग्न नभएकोले संलग्न/खोजी गर्नुपर्ने देखिन्छ।					

पोखरा महानगरपालिका चालु तर्फ

क्र. सं.	गो.भौ. नं.	मिति	आन्तरिक लेखा परिक्षण गर्दा देखिएका मुख्य ब्यहोरा	नियमित गर्नुपर्ने रु.	असुल गर्नुपर्ने रु	पेशिक रकम रु.		कैफियत
						म्याद ननाघेको	म्याद नाघेको	
१	१६	२०७८/०६/१७	होटल कुटीलाई समिक्षा कार्यक्रम भनि रकम भुक्तानी भएको तर के को समिक्षा भएको नखुलेको साथै उपस्थितीको विवरण संलग्न नरहेको हुँदा नियमित मान्न नसकिएको रु १५४०६९१-					
२.	२१	२०७८/०६/१७	होटल शुभकामनालाई विविध खर्च शिर्षक बाट विल रकम भन्दा बढी भुक्तानी भएको हुँदा निम्नानुसारका गो भौ न को नपुग रकमको बिल अन्तिम लेखापरीक्षण हुनु भन्दा अगाडी नै पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुलउपर गर्नुपर्ने देखिन्छ। गौ. भौ. नं. मिति रकम २१ ०७८/०६/१७ रु १४७४९५१-					
३			कार्यालयको विविध खर्च शिर्षक बाट प्रमुख प्रशासकिय अधिकृत श्री महेश बरालको क्वाटरमा व्यक्तिगत प्रयोजनमा भएको विभिन्न खर्च भुक्तानीलाई नियमित मान्न सकिएन् । जस्तै मासु,					

			साग, दाल, खाद्य सामान: <u>गौ भौ नं</u> <u>मिति</u> <u>रकम</u> ६६ ०७८/०६/२३ रु ९०१८१- ९५ ०७८/०६/२५ रु १२३७८५१- २२३ ०७८/०८/१२ रु ३८६६५१- २५५ ०७८/०८/१८ रु १०६५३६१- जम्मा रु २७८००४१-					
४			कार्यालयको विभिन्न शाखामा कार्यरत कर्मचारीहरु लाई समय समयमा अतिरिक्त कार्य वापत भनि रकम भुक्तानी भएको तर अतिरिक्त कार्य गर्न कार्यालय प्रमुखबाट सो प्रस्ताव स्वीकृत नभएको, हाजिरी संलग्न नरहने गरेको, कार्यको प्रतिवेदन/पुष्ट्याई संलग्न नभएको, रकम बुझेको भरपाईमा सवैको दस्तखत नभएको हुँदा निम्नानुसारको रकमलाई नियमितता मान्न सकिएन् । <u>गौ भौ नं</u> <u>मिति</u> <u>रकम</u> ७० ०७८/०६/२४ रु २७२४००१- १२४ ०७८/०७/०७ रु ३१५००१- १३७ ०७८/०७/०९ रु ४४१००१- १४६ ०७८/०७/१६ रु ५४३००१- १५० ०७८/०७/१६ रु ४२३००१- जम्मा रु ४४४६००१-					
५	९९	२०७८/०६/२५	समान बजेट कार्यक्रम हैसियत भएको अन्य कार्यालयको खर्च यस महानगर बाट भुक्तानी गर्दा तालुक कार्यालयहरुको स्वीकृत लिनुपर्ने भनि विगतमा म.ले.प. बेरुजु कायम भएकोले पुन सोही प्रकृतिको खर्च दोहोरिने गरि कैदीको लागि शुभकामाना आदानप्रदानको लागि रकम सिधै					

			कार्यालयको नाउँमा भुक्तानी नगरी कर्मचारी श्री चेतमणी ढुङ्गना व्यक्तिको नाउँमा भुक्तानी भएको हुँदा सोलाई नियमित मान्न सकिएन साथै उक्त खर्चको लागि आवश्यक विल भरपाई समेत संलग्न नरहेको हुँदा अन्तिम लेखापरीक्षण अगावै संलग्न राख्नुपर्ने अन्यथा असुलउपर गर्नुपर्ने रु ५००००।-					
६	१३९	२०७८/०७/१५	होटल माछा महल रेष्टुरेन्टलाई कर्मचारीको बैठक सञ्चालन भनि खाजा वापत रकम भुक्तानी भएको तर के को बैठक भएको नखुलेको साथै क कसको उपस्थित रहेको थियो सोको उपस्थित रेकर्ड समेत संलग्न नभएको हुँदा नियमित मान्न नसकिएको रु ६०६८।-					
७			विगत आ.व. मा म.ले.प. प्रतिवेदनले वोलपत्र मूल्याङ्कन समितिको बैठक भत्ता भुक्तानी लाई नियमित नमानेको देखिन्छ तर सो कामका लागि यस वर्ष समेत भुक्तानी भएको निम्न खर्च नियमित हुनु पर्ने । गौ भौ नं मिति रकम ३६९ ०७८/०९/२२ रु २८५६००।-					
८	७४	२०७८/०६/२४	विगतको म.ले.प. प्रतिवेदनले सेवा निवृत्त भएका कर्मचारीलाई पुन नियुक्ति दिई गरिएको पारिश्रमिक भुक्तानीलाई बेरुजु कायम गरेकोले पुन सोही प्रकृतिको खर्च दोहोरिने गरि सेवा निवृत्त भएका श्री राममणी अधिकारी लाई पुनः करारमा नियुक्ति दिई पारिश्रमिक भुक्तानी भएको हुँदा सो खर्चलाई नियमित मान्न नसकिएको रु २३९९३५।-					
९	८४	०७८/०६/२४	विगतको म.ले.प. प्रतिवेदनले तोकिएको सदस्य वाहेकका कर्मचारीलाई दिएको भत्ता भुक्तानीलाई					

			नियमित मान्न नसकिने भनि औल्याएकोले कार्यपालिका बैठक भत्ता वापत पदाधिकारी वाहेकका कर्मचारीलाई दिएको भत्ता खर्चलाई नियमित मान्न नसकिएको रु ४३०००।-					
१०	१६९	२०७८/०७/१७	कार्यालयमा गाडी उपलब्ध हुँदा हुँदै विभिन्न समयमा जटाधारी टुर्स एण्ड ट्रभल्सलाई भाडा सम्भौता गरि रकम भुक्तानी भएको हुँदा कार्य प्रयोजनको पुष्ट्याई नभएको हुँदा निम्नानुसारको रकमलाई नियमित मान्न सकिएन । गौ भौ नं मिति रकम १६९ ०७८/०७/१७ रु ११०७४०।-					
११			विगतको म.ले.प. प्रतिवेदनमा कार्यालयले नेपाल विद्युत प्राधिकरणलाई विभिन्न समयमा जरीवाना रकम समेत भुक्तानी भएको हुँदा निम्नानुसारको रकमलाई नियमित मान्न सकिएन । गौ भौ नं मिति रकम ११४ ०७८/०७/०४ रु ६९११०। १८८ ०७८/०८/०७ रु २५८४९।- ३६५ ०७८/०९/२२ रु ५७५२।- जम्मा रु १००७११					
१२	१६७	०७८/०७/१७	पोखरा महानगरपालिकाका प्रमुख मान व. जि.सी. लाई स्वास्थ्य उपचारको लागि गत आ.व. मा रु २० लाख आर्थिक सहायता उपलब्ध गराइएकोमा यस आ.व. मा समेत रु ३० लाख सहायता उपलब्ध गराइएकोले सो भुक्तानीलाई नियमित मान्न नसकिएकोले थप पुष्ट्याई संलग्न हुनुपर्ने देखिन्छ ।					
१३	२०६	०७८/०८/०८	म.ले.प. प्रतिवेदनले विगतमा बेरुजु औंलाउँदा					

			<p>औलाउदै पुन कार्यालयमा पर्याप्त कानुन अधिकृतहरुको व्यवस्था हुदाहुदै अदालतको मुद्दाको प्रतिरक्षा गर्न कार्यालयबाट बाह्य अधिवक्ताहरु लाई दिईएको भुक्तानीलाई वेरुजुको रुपमा औल्याएकोले सोहि प्रकृतिका दोहोरीने गरि दररेट सम्भौता समेत नभै गरेको निम्न खर्चलाई नियमित मान्न नसकिएको ।</p> <p>गौ भौ नं मिति रकम २०६ ०७८/०८/०८ रु १३५०००।</p>					
१४	२३३	०७८/०८/१४	<p>मोवाइल खरिद भएको तर भण्डार तथा आपूर्ति शाखामा रु १२५००।- मोवाइल खरिदको दाखिला समेत नदेखिएको हुँदा उक्त भुक्तानीलाई नियमित मान्न सकिएन ।</p> <p>गौ भौ नं मिति रकम २३३ ०७८/०८/१४ रु १२५००।-</p>					
१५	३१३	०७८/०९/०७	<p>समान बजेट/कार्यक्रमको हैसियत भएको अन्य कार्यालयले गर्ने खर्च यस महानगर बाट भुक्तानी गर्दा तालुक कार्यालयहरुको स्वीकृत लिनुपर्ने भनि विगतमा म.ले.प. वेरुजु कायम भएकोले पुन सोही प्रकृतिको खर्च दोहोरिने गरि कास्की जिल्ला अदालत पोखराको वा.प.भ. ९९५९ को सवारी मर्मत को लागि २०७८/०३/१४ को स्वीकृत टिप्पणी र मिति २०७८/०३/१८ को मर्मत सम्भार किताव अनुसार सृजना मोटर इन्जिनियरिङलाई भएको भुक्तानी रकम ९७९१४।- लाई नियमित मान्न सकिएन् ।</p>					
१६	३३४	०७८/०९/०८	<p>पपुलर फेन्सीलाई भोला खरिद वापत गरिएको भुक्तानीमा एकै कर्मचारीले एकै पटक ३ वटा भोला खरिद गरेको देखिएकोले सो भुक्तानीलाई नियमित</p>					

			मान्न नसकिएको रु ८१५०।-					
१७	३५२	०७८/०९/१६	होटल एलो प्यागोडा पोखरा प्रा.लि. लाई महाशाखा प्रमुख र शाखा प्रमुखको बैठकमा खाजा खर्च भनि रकम भुक्तानी भएको साथै उपस्थितको विवरण संलग्न नरहेको हुँदा संलग्न राख्नुपर्ने देखिएको रु ६००२३।-					
१८			लेखा शाखाद्वारा मासिक रुपमा तलव भुक्तानी गर्दा कर्मचारीहरुको प्रमाणित हाजिरी विवरण अनिवार्य रुपमा संलग्न गरि तलव भुक्तानी गर्नुपर्नेमा कानुनी व्यवस्थाको प्रभावकारी पालना हुनुपर्ने देखिन्छ।					
१९			भ्रमण खर्च नियमावली २०६४ को नियम २१ म भ्रमणमा खटिने कर्मचारी वा पदाधिकारीले भ्रमण गरे पछि सोको अभिलेख अनुसूची ६ को ढाँचामा राख्नुपर्ने तथा भ्रमणलाई वस्तुपरक बनाउन आवश्यकता अनुसार आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीको थप व्यवस्था गर्नुपर्ने उल्लेख छ। देहाय बमोजिमका भौचरहरु बाट गरिएको दैनिक भ्रमण भत्ता भुक्तानीको लागि उद्देश्य स्पष्ट रुपमा खुलेको भ्रमणको प्रयाप्त पुष्टाई र प्रतिवेदन पेश गरि नियमित गर्नुपर्ने। ९, ३९, ७५, ७६, १४३, १५०, ११६, २००, २३८, २१९, १७१, २७३, ३४९					
२०			निम्नानुसारका गौश्वारा भौचर संलग्न नरहेको हुँदा अन्तिम लेखापरीक्षण हुनु भन्दा अगाडी नै संलग्न राख्नु पर्ने अन्यथा सो भौचरमा भएको रकम असुलउपर गर्नुपर्ने देखिन्छ। १, ५१, ५४, ५६, ६३, ८०, ९२, ९३, १०५, १०८, १५३, १६२, १७०, १७९, २२५, २२६, २४६, र ३७०					
२१			विगतमा योजनाको ल.ई. मा नै मोटरसाइकल खरिद					

			भनि ठेकदारहरु मार्फत खरिद गरिएका तर कार्यालयमा आम्दानी नवाधिएका निम्न मोटरसाइकलको कार्यालयमा तुरुन्त आम्दानी वाध्नुपर्ने र सरकारी नम्बर कायम गर्नुपर्ने । १. ई. धुर्व भट्टराई (जिम्मा रहेको भनिएको) २. लक्ष्मण तिमिल्सीना (जिम्मा रहेको भनिएको) ३. सव.ई. दिपा चापागाई सुवेदी (जिम्मा रहेको भनिएको)					
२२			कार्यालय वाट खरिद भएका तर कार्यालयको नाउँमा सरकारी नम्बर कायम नभएका निम्न मोटरसाइकल हरुलाई सरकारी नम्बर कायम तुरुन्त गराउनुपर्ने देखिन्छ । क्र.स. नाम मो.सा. नं. १. नविन गौतम १५५० २. शिशिर अर्याल १५५५ ३. रेशम जि.सी. १५५८ ४. शिक्षा महाशाखा १५५२ ५. विवेक खत्री १५८५ ६. माधव कार्की १५८६ ७. हरिवोल गौतम ८. सुजन शर्मा					
२३			एकै कर्मचारी/पदाधिकारीले सरकारी गाडी एवं मोटरसाइकल, स्कुटर पनि प्रयोग गर्ने गरेको, अनुगमन भनि निजी क्षेत्रवाट भाडामा पनि यदाकदा लिने गरेको देखिएकोले सवारी साधनहरुको न्योचित एवं मितव्ययीता प्रवर्धन हुने प्रवन्ध मिलाउनु उपयुक्त हुने देखिन्छ ।					
२४			एकै कर्मचारीलाई १ भन्दा बढी पटक ल्यापटप					

		कम्प्युटर कार्यालयले उपलब्ध गराएको देखिएको विवरण यस प्रकार रहेको देखियो ।					
		<p>क्र.स. नाम कम्प्युटर</p> <p>१. कृष्ण प्रसाद सुवेदी Dell र intell core 178</p> <p>२. मनहर कडहरीया २ वटा</p> <p>३. नवराज अधिकारी Dell र Acer</p> <p>४. पुरुषोत्तम थापा Dell र Hp</p> <p>५. वेल कुमारी गुरुङ्ग Dell (२ वटा)</p> <p>६. अशोक सुनार Lenove र Tablet</p> <p>७. शविहरी शर्मा Dell (२ वटा)</p> <p>८. सुरेन्द्र पौडेल २ वटा</p> <p>९. अशोक द्वारे Dell र mackbook</p>					