		बजेट	आफैले गरेको प्राप्ति/ भुक्तानी	वस्तुगत/सोझै भुक्तानी	जम्मा
प्राप्ती (क+ख)		८८,८२,४०,०४८.०१	७८,७८,८३,११२	०	७८,७८,८३,११२
क. प्राप्ति (संचितकोषमा आम्दानी बाँधिने)		८१,३८,३६,३८०	७५,७५,४९,१६१.६१		७५,७५,४९,१६१.६१
११००० कर	११	१५,६४,७३,७८०	१५,३८,१०,८३०.२१		१५,३८,१०,८३०.२१
१३००० अनुदान		६३,०९,०३,५०२	५७,११,९७,३६६		५७,११,९७,३६६
संघीय सरकार	१२	५४,९७,७५,०००	५१,२६,३२,४९३		५१,२६,३२,४९३
प्रदेश सरकार	१२	७,८६,४०,०००	५,७९,३८,८३३		५,७९,३८,८३३
अन्तरिक श्रोत		२४,८८,५०२	६,२६,०४०		६,२६,०४०
१४००० अन्य राजस्व		२,५४,५९,०९८	२,९१,६२,०३०.४०		२,९१,६२,०३०.४०
१५००० विविध प्राप्ति		१०,००,०००	३३,७८,९३५		३३,७८,९३५
३३००० दायित्व					
ख. अन्य प्राप्ति		७,४४,०३,६६८.०१	३,०३,३३,९५०.३९		३,०३,३३,९५०.३९
वितरण गर्न बाकी राजस्व					
कोषहरु		७,४४,०३,६६८.०१	१,४२,३७,६७८.३९		१,४२,३७,६७८.३९
धरौटी			१,६०,९६,२७२		१,६०,९६,२७२
संघीय, प्रदेश सरकार वा अन्य कार्यक्रम					
भुक्तानी (ग+घ)		१,०५,२१,७४,७९१.०१	८४,७८,७४,८४४		८४,७८,७४,८४४
ग. भुक्तानी (सञ्चित कोषबाट)		९७,७७,७१,१३१	७७,८२,९५,९५६		७७,८२,९५,९५६
२१००० पारिश्रमिक/सुविधा	१८	२४,१७,०३,८८०	२२,०९,६१,०५०		२२,०९,६१,०५०
२२००० मालसामान तथा सेवाको उपयोग	१८	१९,४३,२२,७००	१५,१२,८२,८१२		१५,१२,८२,८१२
२४००० ब्याज, सेवा शुल्क तथा बैंक कमिशन	१८				
२५००० सहायता (Subsidy)	१८	१,०३,०९,०००	८९,६०,११३		८९,६०,११३
२६००० अनुदान	१८	७१,००,०००	७०,९७,१३१		७०,९७,१३१
२७००० सामाजिक सुरक्षा	१८	२,१७,४०,०००	१,६०,८२,२३३		१,६०,८२,२३३
२८००० अन्य खर्च	१८	४४,८०,३१२	३६,१०,६६२		३६,१०,६६२
३१००० गैर वित्तीय सम्पत्ती/पूँजीगत खर्च	१८	४९,८१,१५,२३९	३७,०३,०१,९५५		३७,०३,०१,९५५
घ. अन्य भूक्तानी		७,४४,०३,६६८.०१	५,६५,०८,६२४		५,६५,०८,६२४

प्रमोद रेग्मी
आलेप अधिकृत

क्र.सं.	भौ नं	मिति	आन्तरिक लेखापरीक्षण गर्दा देखिएको मुख्य व्यहोरा	नियमित रकम रु.	असुल रकम रु.		
			(ख) प्रस्तावित योजनाको लागि सम्भाव्यता अध्ययन गर्न वा खर्च छुटयाउन आवश्यकताकोपुष्ट्याई, (ग) प्रस्तावित योजना कार्यन्वयन हुन सक्ने आर्थिक वर्ष र त्यसपछिका दुई आर्थिक वर्षमाप्राप्त हुन सक्ने प्रतिफल र उपलब्धि, (घ) प्रस्तावित योजना लागू गर्न आवश्यक पर्ने खर्चको विवरण, (ङ) खर्च व्यहोर्ने स्रोत र खर्च गरिएको रकमबाट प्राप्त हुन सक्ने प्रतिफल र उपलब्धिकोप्रक्षेपण, (च) प्रस्तावित योजनाको मध्यम अवधिको खर्चको रणनीति र त्यसको वार्षिक खर्चसँगकोतादाम्यता, (छ) सञ्चालितत योजना भए गत आर्थिक वर्षमा छुटयाइएको खर्च अनुसार लक्ष्य हासिल भएनभएको यथार्थ विवरण ।				
९			**आन्तरीक नियन्त्रण प्रणाली**-स्थानीयसरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ वमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कार्यालयवाट सम्पादनगरिने कार्य मितव्ययी, प्रभावकारी, नियमितता र दक्षतापूर्ण ढंगवाट सम्पादन गर्न र वित्तियप्रतिवेदन प्रणालीलाई विश्वसनिय वनाउन तथा प्रचलित कानून वमोजिम कार्य सम्पादन गर्न आ–आफ्नो कामको प्रकृती अनुसारको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरि कार्यान्वयनमा ल्याउनुपर्नेव्यवस्था छ । नगरपालिकाले यस किसिमको कार्यविधि वनाएको छैन जसवाट कार्यालयवाट सम्पादनगरिने कार्य मितव्ययी, प्रभावकारी, नियमितता र दक्षतापुर्ण ढंगवाट सम्पादन गर्न र वित्तियप्रतिवेदन प्रणालीलाई विश्वसनिय वनाउन समस्या परेको स्थिति रहेको छ । आन्तरीक नियन्त्रणसम्वन्धि अन्य व्यहोराहरू देहाय बमोजिम उल्लेख छ । • सुशासन (व्यवस्थापन तथा सञ्चालन) नियमावली, २०६५ अनुसार नागरिक वडापत्रमा उल्लेखित सेवाहरुको कार्यान्वयन स्थिति अनुगमन गर्न अनुगमन संयन्त्र तर्जुमा गर्नुपर्ने र सार्वजनिक सुनुवाई नगरेको । • कार्यालयले उद्देश्य प्राप्तिमा आइपर्ने सम्भावित जोखिमहरु पहिचान गरी निराकरणको प्रयास गरेको अभिलेख नराखेको । • स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा७४ (२) अनुसार सार्वजनिक खरिद नियमावली बनाई लागु गर्न सक्ने व्यवस्था भएकोमा बनाएको छैन । • सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ अनुसार सम्पन्न भएका योजनाहरु उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण नगरेको । • रु.२० हजार रुपैयाँ भन्दा बढी मूल्यका, मूल्य अभिबृद्धि कर लाग्ने मालसामान खरिदगर्दा आन्तरिक राजश्व कार्यालयबाट स्थायी लेखा नम्बर र मूल्य अभिबृद्धि कर दर्ताप्रमाणपत्र प्राप्त गरेका व्यक्ति, फर्म, संस्था वा कम्पनीबाट मात्र खरिद गर्नु पर्नेमा आंशिक रुपमा मात्र कार्यान्वयन भएकोले पूर्ण कार्यान्वयन हुनु पर्ने। (सार्वजनिकखरिद ऐन, २०६३ को दफा १९) • अधिकांश उपभोक्ता समितिको रनिङ विल तथा नापी किताबमा उपभोक्तासमितिबाट प्रमाणीत गराई छाप लगाउने नगरेको, • सार्वजनिक खरीद नियमावली २०६४ को नियम ८ वमोजिम खरिद योजना वनाई खरिद योजना अनुसार कार्यान्वयन हुन नसकेको । • सवै सेवा प्रवाह प्रक्रिया वृद्ध तथा अपाङ्ग मैत्री र लैंगिक समतामूलक रहेको छैन । • सञ्चालितसवै कार्यक्रमको अनुगमन मूल्याङ्कन हुन नसकेको ,योजना कार्यक्रमकोअनुगमन तथा सुपरीवेक्षणको प्रतिवेदन वैठकमा पेश गरेको पाइएन।(स्थानिय सरकारसंचालन ऐनको दफा १६ ख(५) • जिन्सीको सफ्टवयर **PAMS** प्रयोग नभएको र जिन्सी दाखिला, खरिद आदेश मलेप फारमको				

प्रकाश... आलेप अधिकृत

४. लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरु

क्र.सं.	भौ नं	मिति	आन्तरिक लेखापरीक्षण गर्दा देखिएको मुख्य व्यहोरा	नियमित गर्ने रकम रु.	असुल गर्ने रकम रु.	पेश्की रकम	कैफियत
१			**परिचय :** सङ्गठन भित्रकै जनशक्ति वा आलेप शाखाले व्यवस्थापनलाई प्रचलित ऐन नियम, कानुन र प्रक्रियाको परिपालना भए वा नभएको जाँच र परीक्षण गरी तत्काल सुधारका लागि सुझाव सहितको प्रतिवेदन दिइ वित्तीय सुशासन कायम राख्न तयार पारिएको संयन्त्र आन्तरिक लेखापरीक्षण हो । स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७७ वमोजिम स्थानिय तहमा भएका सम्पूर्ण आर्थिक कारोवारको आन्तरिक लेखा परीक्षण आन्तरिक लेखा परिक्षण शाखाले गर्ने व्यवस्था भए वमोजिम आन्तरिक लेखा परिक्षण शाखाले लेखा परिक्षण गरी प्रतिवेदन वुझाउने काम गरेको छ ।				
२			**शाखाको धारणा :** रंगेली नगरपालिकाको कार्यालय, मोरङमा आ.व. २०७६/२०७७ देखी आन्तरिक लेखा परिक्षण शाखा स्थापना भई हाल कृयाशिल रहेको छ। आन्तरिक लेखा परिक्षण शाखावाट कानूनले तोकिएको समयमा प्रतिवेदन पेश गर्ने र कार्यालयको तर्फवाट तोकिएकै समयमा प्रतिकृया दिदा आर्थिक कारोवार पारदर्शी र मितव्ययी बन्नेमा पर्याप्त सहयोग पुग्नेछ भन्ने महसुस गरिएको छ ।				
३			**लेखा परीक्षणको आधार:**स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७७ ले दिएको अधिकार प्रयोग गरी आन्तरिक लेखा परिक्षण शाखावाट रंगेली नगरपालिका मोरङ्गले आन्तरीक लेखापरीक्षणको लागि पेश गरेको सेस्ताको आधारमा आन्तरिक लेखा परिक्षण गरिएको छ । प्रस्तूत भएका कारोवारको लेखा परिक्षण लेखा शाखावाट पेश भएका आर्थिक कारोवारसंग सम्वन्धित कागजात, जिन्सी शाखावाट पेश भएका जिन्सी किताव, व्यवस्थापकीय पक्षसंगको छलफल र आर्थिक विवरणका आधारमा आन्तरिक लेखा परिक्षण सम्पन्न गरिएको हो ।				
४			**न्याय सम्पादनः** यस नगरपालिकाले आ.ले.प. अवधि सम्म जम्मा ९२ विवाद दर्ता भएको त्यसमध्ये ७७ विवाद फछ्यौट भएको र १५ विवाद फछ्यौट हुन बाँकी रहेको पाईयो ।				
६			**दरवन्दी**-स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा प्रशासकीय सङ्गठन र कर्मचारी दरवन्दी सम्बन्धी व्यवस्थाछ । उक्त व्यवस्था बमोजिम कार्यालयले संगठन व्यवस्थापन सर्भेक्षण प्रतिवेदन तयार गरी उपनियम १० बमोजिम सभाबाट स्वीकृत गराउनु पर्ने व्यवस्था कार्यान्वयन हुन सकेको देखिएन ।साथै नगरपालिकामा रहने कर्मचारी दरवन्दी ६० रहेपनि पदपूर्ति ४२ रहेकोदेखियो । विभिन्न १८पद रिक्तरहेका छन । जनशक्तिको अभावमा नगरपालिकाको कार्यसम्पादन रसेवा प्रवाहमा समेत असर पर्ने हुँदा दरबन्दी अनुसार पदपूर्ति गरिनुपर्दछ ।				
७			**PAMS को प्रयोग** – महालेखा नियन्त्रक बाट मिति २०७७/०४/०७ मा सरकारी सम्पत्तीको लेखाङ्कन र प्रतिवेदन तयार गर्न PAMSको प्रयोग गर्नुपर्ने भनी निर्णय भएको तर अ.व. २०७८/७९मा कार्यालयले PAMS को प्रयोग नगरेको पाईयो ।				
८			**मध्यकालीन खर्च संरचना** -अन्तरसरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ मा स्थानीयतहले सार्वजनिक खर्चको विवरण तयार गर्दा आगामी तीन आर्थिक वर्षमा हुने खर्चको प्रक्षेपणसहित देहायको विवरण सहित मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।नगरपालिकाले उक्त बमोजिम खर्चको मध्यकालीन खर्चको संरचना तयार नगरेकोले सार्वजनिकखर्चको अनुमानित विवरण तयार गर्दा मध्यकालीन खर्च संरचना समेत तयार गर्नुपर्दछ । (क) प्रस्तावित योजनाको उद्देश्य,				

प्रकाश रेग्मी
आन्तरिक लेखा परीक्षण अधिकृत

रंगेली नगरपालिका
Rangeli Municipality
नगर कार्यपालिकाको कार्यालय
Office of Municipal Executive
रंगेली, मोरङ
Rangeli, Morang
१ नं. प्रदेश नेपाल Province No. 1 Nepal

पत्र संख्याः ०७९/८०
च. नं. ८०६

मिति २०७९/०५/०७

विषयः- आन्तरिक लेखा परिक्षण प्रतिवेदन पेश गरेको सम्वन्धमा ।

श्री प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत ज्यू,
रंगेली नगरकार्यपालिकाको कार्यालय,
रंगेली, मोरङ्ग ।

प्रस्तुत विषयमा यस रंगेली नगरपालिका कार्यालयको आ.व.२०७८/०७९ को आर्थिक कारोवारहरुको २०७८ श्रावण महिना देखि २०७९ असार मसान्त सम्मको आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तिय उत्तरदायित्व नियमावली २०७७ को नियम ८५ को उपनियम ४ वमोजिम प्रतिवेदन पेश गरिएको छ ।

प्रकाश रेग्मी
आलेप अधिकृत छैठौं

बोधार्थः
१) श्री महालेखा परिक्षकको कार्यालय, काठमांडौं ।
२) श्री सङ्घीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालय, काठमांडौं ।
३) श्री कोष तथा लेखा नियन्त्रक कायालय, विराटनगर मोरङ्ग ।

क्र.सं.	भौ नं	मिति	आन्तरिक लेखापरीक्षण गर्दा देखिएको मूख्य व्यहोरा	नियमित गर्ने रकम रु.	असुल गर्ने रकम रु.		
			प्रयोग गरी तयार पारे पनि अधिकांशमा ख दाखिला नं., दाखिला मिति,आदेश नं., आदेश मिति उल्लेख गर्ने नगरेको । आन्तरिक नियन्त्रण व्यवस्थाले नियमितता, मितव्ययिता, पारदर्शिता र सेवाप्रवाहमा असर पर्ने भएकोले उल्लेखित नियमको प्रावधान पालना गरी उपर्युक्तविषयमा सुधार गर्नुपर्दछ ।				
			राजश्व -				

क्र.सं.	भौ नं	मिति	आन्तरिक लेखापरीक्षण गर्दा देखिएको मूख्य व्यहोरा	नियमित गर्ने रकम रु.	असुल गर्ने रकम रु.	पेश्की रकम	कैफियत
११			**घर नक्सा पास :** नगरपालिकाले नगर क्षेत्र भित्र निर्माण भइसकेका पुराना भवनको घरनक्सा नियमित गर्ने , भवन निर्माण इजाजत दिने, तला थप इजाजत दिने तथा निर्माण सम्पन्न प्रमाणपत्र जारी गर्ने कार्य भवन तथा वस्ति विकास उपशाखा मार्फत सम्पादन गर्ने गरेको छ । यस आर्थिक वर्षमा रु.८,४६,१७९.३५राजश्व प्राप्त भएको देखिन्छ ।				
१२			**घर बहाल कर**-यस वर्ष सम्म २२०२००९.९४।- राजश्व प्राप्त भएको देखिन्छ ।				
१३			**व्यवसाय कर -** नगरपालिको आर्थिक ऐन, २०७८ को दफा - ४ मा व्यवसाय दर्ता र नविकरणमा लगाइने करको दर अनुसूची -२ बमोजिम हुने उल्लेख छ । यस वर्ष सम्म रु ४०१५११५।- राजश्व प्राप्त भएको देखिन्छ ।				
१४			**भूमीकर मालपोत**-यस वर्ष सम्म रु ३६५९७३५.५४।- राजश्व प्राप्त भएको देखिन्छ ।				
			न.पा. चालु खर्च खाता				
१५	२५२	२०७८/७/१७	सीया राम महतो लाई पूजाको लागी आर्थीक सहयोग वापत रु.३६,०००।- भुक्तानी भएकोमा श्री समिर डी.जे. साउन्ड सर्बिसको प्यान विल रकम रु. ३०,०००।– पेश भएकोमा बहाल कर वापत १० प्रतिशत रकम रु. ३,०००।– कट्टा गर्नुपर्नेमा कट्टा नभएको ।		३,०००		
			न.पा.पुँजीगत खर्च खाता				
१७	१२	२०७८/०५/१४	पाईप विछ्याउने कार्य गरेवापत प्रमोद प्रसाद मण्डल लाई रु.९८,५२३।– भुक्तानी भएकोमा नापि किताव अनुसार ३३४.०८m3 परिमाणको मात्र रु. २९२.५० का दरले भुक्तानी हुनुपर्नेमा ३३६.८६m3 को भुक्तानी भएकोले बढी रकम रु.८१३.६ असुल गर्नुपर्ने ।		८१३.६		
१८	७६	२०७८/०७/११	श्री सरस्वती मा वी लाई शौचालय मर्मतगरेवापत रु.५०,०००।– भुक्तानी भएकोमा ठेक्का बिल अनुसार रु.४६,८०४।– भुक्तानी हुनुपर्नेमा बढी– रु.३,१९३।–असुल गर्नुपर्ने ।		३,१९३		
			संघीय सरकारबाट हस्तान्तरित पुँजीगत खर्च खाता				
१९	१२५	२०७९/०३/२५	अग्री उर्जा ईन्जिनियरिङ्ग लाई १२ ओटा वायो ग्यास निर्माण गरेवापत रु.३,००,०००।–भुक्तानी भएकोमा		१०,७४१		

नगर कार्यपालिकाको कार्यालय, रंगेली, मोरङ
(आन्तरिक लेखापरीक्षण शाखा)

आ.ब. २०७८/७९ को आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

१. कार्यालयकोनाम - रंगेलीनगरपालिका, नगरकार्यपालिकाकोकार्यालय, रंगेली, मोरङ

२. कार्यालयको उद्देश्य -
नेपालको संविधान बमोजिम स्थानीय तहको अधिकार सम्बन्धी व्यवस्था कार्यान्वयन गर्न तथा संघ, प्रदेश र स्थानीय तह बिचको सहकारीता, सहअस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्द्धन गर्दै जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी सुलभ र गुणस्तरीय सेवा प्रवाह गर्ने।

३. प्रमुख क्रियाकलापहरु -
क) नगर विकासका लागि वार्षिक, आवधिक तथा विषयगत योजना तर्जुमा
ख) स्थानीय सरकार संचालनका लागि आवश्यक कानून एवं मापदण्ड को निर्माण
ग) नगरसभाबाट पारित वार्षिक कार्यक्रम संचालन/ कार्यान्वयन
घ) स्थानीय सरकार संचालन ऐन बमोजिम स्थानीय सरकारले सम्पादन गर्नुपर्ने कार्यहरु सम्पादन गर्ने
ङ) संघीय सरकार र प्रादेशीक सरकारबाट हस्तान्तरित आयोजना/ कार्यक्रम संचालन गर्ने

४. कार्यालय प्रमुखको नाम - प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत श्री टोम प्रसाद सुवेदी
-प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत श्री नवराज कार्की

५. आर्थिक प्रशासन शाखा प्रमुखको नाम - लेखाअधिकृत श्री रुपा सुनुवार

६. कारोबारको संक्षिप्त विवरण

प्रवक्ता रश्मी
आर्थिक अधिकृत

आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

२०७८/२०७९

प्रकाश रेग्मी

आन्तरिक लेखापरीक्षक