महालेखापरीक्षकको
वार्षिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदन
२०७७
विराटनगर महानगरपालिका, मोरङ्ग

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
काठमाडौँ, नेपाल

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय
प्रदेश नं. १ र २

Phone : 4258174
4266034
4255707
A.G.Fax : 977-1-4268309
Fax : 977-1-4262798
Post Box : 13328
बबरमहल, काठमाण्डौं, नेपाल
Babar Mahal, Kathmandu, Nepal

पत्र संख्या :२०७६/७७
च.नं. ५२३

मिति: २०७७/३/२८

श्री नगर प्रमुख ज्यू,
विराटनगर महानगरपालिका,
नगर कार्यपालिकाको कार्यालय,
मोरङ्ग ।

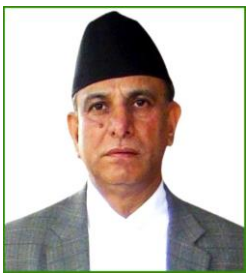
विषय : लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

नेपालको संविधानको धारा २४१ बमोजिम त्यस कार्यपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७५।७६ को लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) बमोजिम यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । उक्त प्रतिवेदन लेखापरीक्षण ऐन,२०७५ को दफा २०(३) र दफा २२ बमोजिम कारवाहीको लागि अनुरोध छ ।

(विन्दु विष्ट)
नायव महालेखापरीक्षक

महालेखापरीक्षकको भनाई

नेपालको संविधानको धारा २४१ मा संघ, प्रदेश र स्थानीयतहका सबै सरकारी कार्यालयको लेखापरीक्षण नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारिता र औचित्यको आधारमा महालेखापरीक्षकबाट हुने व्यवस्था छ । लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) मा महालेखापरीक्षकले प्रत्येक गाउँपालिका र नगरपालिकाको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी अलग अलग प्रतिवेदन जारी गर्न सक्ने व्यवस्था छ । सोही व्यवस्था बमोजिम स्थानीय तहको आर्थिक वर्ष २०७५/७६ को आर्थिक कारोवारको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन तयार गरिएको छ ।



(टंकमणि शर्मा, दंगाल)
महालेखापरीक्षक

स्थानीय तहको लेखापरीक्षण नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन, सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, वित्तीय लेखापरीक्षण मार्गदर्शन, स्थानीयतह लेखापरीक्षण निर्देशिका, महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना र निकायसंग सम्बन्धित ऐन नियम समेतको आधारमा सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षणको प्रमुख उद्देश्यहरुमा वित्तीय विवरणको शुद्धता, प्रचलित कानूनको पालना, बजेट तथा योजना तर्जुमा एबं कार्यक्रम कार्यान्वयन, खरिद व्यवस्थापन, सार्वजनिक सम्पत्तिको संरक्षण र उपयोग, जिम्मेवारी र जवाफदेहिता एवं सेवा प्रवाहको अवस्था मूल्याङ्कन गर्नु रहेको छ । त्यसैगरी स्रोत साधनको प्राप्ति र उपयोग सम्बन्धमा प्रचलित कानूनको पालना भए नभएको विश्लेषण गरी वित्तीय व्यवस्थापनमा सुधारका लागि सुझाव प्रस्तुत गरी सुशासन प्रवर्द्धनमा टेवा पुऱ्याउनु लेखापरीक्षणको उद्देश्य रहेको छ ।

आर्थिक वर्ष २०७५/७६ को लेखापरीक्षण सम्पन्न भए पश्चात जारी प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रियाका बिषयहरु मिलान गरी कायम रहेका व्यहोरा समावेश गरेर राय सहितको अन्तिम प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । प्रतिवेदनमा दिएका सुझावहरुको कार्यान्वयनबाट स्थानीय तहमा रहेको सीमित स्रोत साधनको उपयोग गरी विकास निर्माण र सेवा प्रवाहमा मितव्ययिता, दक्षता र प्रभावकारिता हासिल गर्न सहयोग पुग्ने अपेक्षा गरिएको छ । फलस्वरुप स्थानीय तहको कार्यसम्पादनमा जवाफदेहिता र पारदर्शिता प्रवर्द्धन हुने विश्वास लिइएको छ ।

लेखापरीक्षणबाट मूलतः स्थानीय तहमा प्राप्त हुने अनुदान, आन्तरिक आय र राजश्व बाँडफाँडको प्रक्षेपण यथार्थपरक नरहेको, आन्तरिक आयतर्फ संकलन न्यून रहेको, बजेट अनुशासन कमजोर रहेको, अवण्डा बजेट राखेको, खर्च पश्चात बजेट तथा कार्यक्रम संशोधन गरी अनुमोदन गर्ने गरेको, बर्षान्तमा बढी खर्च गरेको, अत्यधिक प्रशासनिक खर्च गरेको, वितरणमुखी खर्चको बाहुल्यता रहेको जस्ता प्रवृति देखिएका छन । त्यसैगरी विकास निर्माण तर्फ योजना प्राथमिकीकरण नगरेको, साना तथा टुक्रे आयोजनाको छनौट गरेको, जटिल प्रकृतिका कार्यहरु समेत उपभोक्ता समितिबाट गराएको, तोकिए बमोजिम जनसहभागिता नजुटेको, दिगो विकासका लक्ष्य अनुरुप योजना र कार्यक्रम तर्जुमा नगरेको, दीर्घकालिन विकासको खाका तर्जुमा नभएको जस्ता समस्या रहेका छन । स्थानीयतहको आन्तरिक व्यवस्थापन तर्फ आवश्यक सीपयुक्त जनशक्तिको कमी रहेको, सेवाप्रवाहमा अपेक्षित सुधार हुन नसकेको, श्रोत साधन र सम्पत्तिको दुरुस्त अभिलेख नरहेको, संचालित योजना, कार्यक्रम, सेवा प्रवाहको अभिलेख नराखेको, लेखांकन तथा समग्र प्रतिवेदन प्रणाली र आन्तरिक नियन्त्रण कमजोर रहेको छ । साथै आन्तरिक लेखापरीक्षण भरपर्दो र प्रभावकारी नभएको पाइएको छ । गतविगतमा लेखापरीक्षणबाट औल्याएका व्यहोराहरु सुधार तथा बेरुजू उपर अपेक्षित रुपमा आवश्यक कारवाही भए गरेको समेत देखिएन ।

समय र जनशक्तिको सीमितताको वावजुद यथासम्भव स्थानीयतहको कार्यस्थलमा नै उपस्थित भै लेखापरीक्षण गर्ने प्रयास गरिएको थियो । लेखापरीक्षणको क्रममा स्थानीयतहका प्रमुख सहितका पदाधिकारीहरुसँग छलफल समेत गरिएको थियो । लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएका व्यहोराको कार्यान्वयनबाट स्थानीय तहको वित्तीय व्यवस्थापनमा सुधार हुने, भौतिक पूर्वाधार र सेवाप्रवाहमा सुधार हुने अपेक्षा गरेको छु । स्थानीय तहको लेखापरीक्षणमा सहयोग पुऱ्याउने स्थानीय तहका सबै पदाधिकारी तथा कर्मचारीहरु र लेखापरीक्षण तथा प्रतिवेदन तयारीमा संलग्न यस कार्यालयका कर्मचारीहरु सबैलाई धन्यवाद ज्ञापन गर्दछु । आगामी दिनमा समेत यस्तै सहयोगको अपेक्षा गर्दछु ।

२०७७ आषाढ २४ गते

महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
प्रादेशिक लेखापरीक्षण महानिर्देशनालय
प्रदेश नं. १, २, ३

Phone : 4258174
4266034
4255707
A.G.Fax : 977-1-4268309
Fax : 977-1-4262798
Post Box : 13328
बबरमहल, काठमाण्डौं, नेपाल
Babar Mahal, Kathmandu, Nepal

पत्र संख्या:

मिति: २०७७।३।२८

च.नं ४९६

श्री नगर प्रमूखज्यू,
विराटनगर महानगरपालिका
मोरङ्ग ।

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

कैफियत सहितको राय

हामीले विराटनगर महानगरपालिकाकाको आर्थिक वर्ष २०७५।७६ को वित्तीय विवरण र त्यससंग सम्बन्धित आय व्यय बिबरण तथा लेखा टिप्पणीहरुको लेखापरीक्षण गरेका छौं ।

हाम्रो रायमा, यस प्रतिवेदनको कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार खण्डमा उल्लेख भएका विषयले पार्ने असर बाहेक, पेश भएको २०७६ आषाढ ३१ मा समाप्त भएको आर्थिक वर्ष २०७५।७६ को वित्तीय विवरण र त्यससंग सम्बन्धित आय व्यय बिबरणले स्थानीय तहसंग सम्बन्धित प्रचलित कानून र परम्परा बमोजिम सारभूत रुपमा सही तथा यथार्थ अवस्था चित्रण गर्दछ ।

कैफियत सहितको राय व्यक्त गर्ने आधार

१. पालिकाले महालेखापरीक्षकबाट स्वीकृत नेपाल सार्बजनिक क्षेत्र लेखामानको ढाँचा प्रयोग गरी वित्तीय बिबरण तयार गरेको छैन

२. लेखापरीक्षणबाट रु.१४ करोड ७४लाख ३६ हजार बेरुजू कायम देखिएको छ । सो मध्ये असुल गर्नुपर्ने बेरुजू रु.४ करोड ८५ लाख ८४ हजार, अनियमित बेरुजू रु.३करोड २३ लाख ६३ हजार, प्रमाण कागजात पेश नभएको बेरुजू रु.८४ लाख ९३ हजार र पेश्की रु.५करोड ७९लाख ९६ हजार रहेको छ ।

३. लेखापरीक्षणमा देखिएका व्यहोराहरुका सम्बन्धमा मिति २०७६।११।२५मा जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रिया सहितका प्रमाण कागजातका आधारमा फछ्र्यौट भएका दफाहरु हटाई कायम व्यहोराको अन्तिम प्रतिवेदन पाना ४० यसैसाथ संलग्न छ ।

४. आम्दानी तथा खर्चको स्रेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले पालिकाको पेश्की बाहेक सम्पत्ति तथा दायित्व एकीन हुने कुनै जानकारी खुलाएको छैन ।

हाम्रो लेखापरीक्षण कार्य नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्वन गरेका सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसंग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानून बमोजिम गरिएको छ । वित्तीय विवरण तयार गर्ने स्थानीय तहसंग हामी स्वतन्त्र छौं । त्यसका लागि स्वीकृत आचार संहिता अनुसार हामीले काम गरेका छौं । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त गरेका लेखापरीक्षण प्रमाणहरु हाम्रो राय व्यक्त गर्ने आधारका लागि पर्याप्त र उपयुक्त छन् भन्ने कुरामा कार्यालय विश्वस्त छ ।

वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन र लेखाउत्तरदायी अधिकारीको जिम्मेवारी

आर्थिक कार्यबिधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन २०७६ र स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ तथा अन्य प्रचलित कानुन बमोजिम सही र यथार्थ हुने गरी वित्तीय विवरण तयार गर्ने तथा जालसाजी वा अन्य गल्तीका कारण वित्तीय विवरण सारभूत रुपमा गलत आँकडा रहित स्वरुपमा बन्ने गरी आवश्यक आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली लागु गर्ने जिम्मेवारी पालिका व्यवस्थापनमा रहेको छ । नगर कार्यपालिका, नगर प्रमूख र प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत महानगरपालिकाको वित्तीय प्रतिवेदन प्रकृयाको अनुगमनका लागि जिम्मेवार रहेका छन् ।

वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षण उपर लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

वित्तीय प्रतिवेदन समग्रमा जालसाजी वा अन्य गल्ती समेतका कारण सारभूत रुपमा गलत आँकडा रहित रहेको होस् भनि उचित आश्वस्तता प्राप्त गरी राय सहितको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन जारी गर्नु लेखापरीक्षणको उद्देश्य हो । लेखापरीक्षणमा उचित आश्वस्तताले सामान्य स्तरको आश्वस्ततासम्म प्रदान गरेको हुन्छ, तर लेखापरीक्षण ऐन तथा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले अवलम्वन गरेका सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड, मार्गदर्शन तथा लेखापरीक्षणसंग सम्बन्धित अन्य प्रचलित कानून बमोजिम गर्ने लेखापरीक्षण सम्पादन भएकै अवस्थामा पनि सबै प्रकारका जालसाजीजन्य वा अन्य गल्ती पत्ता लगाउने सक्ने निश्चितता भने हुदैन । वित्तीय विवरणका उपयोगकर्ताले सामान्यतया गर्ने आर्थिक निर्णयमा नै फरक पार्न सक्ने अवस्था देखिएका एउटै वा समग्रतामा हुने विशेष वा जालसाजीजन्य वा अन्य गल्तीलाई सारभूत रुपमा गलत आँकडा मानिएको छ ।

(विन्दु विष्ट)
नायव महालेखापरीक्षक

विराटनगर महानगरपालिका

लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

२०७५।७६

परिचय - स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायिक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न र स्थानीय सरकारको सञ्चालन गर्ने विरानगर महानगरपालिकाको स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले सञ्चालन गर्ने हरेक कार्यमा सहकारिता, सहअस्तित्व र समन्वयलाई प्रर्वद्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका हरेक काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई लाभको वितरणमा सुलभ र गुणस्तरीय सेवा प्रदान गर्नु महानगरपालिकाको उद्देश्य रहेको छ । यस महानगरपालिका अर्न्तगत १९ वडा रहेको १०० सभा सदस्य ७७ व.कि.मी.क्षेत्रफल, २ लाख ८० हजार जनसंख्या , १ नं. प्रदेशमा अवस्थित छ ।

स्थानीय सञ्चित कोष - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ र ७२ वमोजिम विराटनगर महानगरपालिकाले प्राप्त गरेको आय, अनुदान तथा सहायता र स्थानीय सरकार सञ्चालनमा भएका आय-व्यय हिसावको आर्थिक वर्ष २०७५।०७६ को समग्र सञ्चित कोषको संक्षिप्त अवस्था निम्न वमोजिम रहेको छ ।

आर्थिक वर्ष २०७५।७६

सञ्चित कोषको विवरण

सिनं	आयतर्फ			सिनं	व्ययतर्फ		
	विवरण	चालु आ व को	जम्मा रकम		विवरण	चालु आ वको	जम्मा रकम
१	गत वर्षको जिम्मेवारी		३६७,६६०,४६४.०८	१	चालु खर्च		१,०२६,५१०,०५१.५९
	सञ्चितकोष नगद मौज्दात	२,३०५,५०८.१५			आन्तरिक श्रोत	२१०,०६४,१६३.५८	
	सञ्चित कोष बैंक मौज्दात	३२३,६७६,९२२.५४			समानिकरण अनुदान संघीय सरकार	२,९०५,९०२.१५	
	धरौटी मौज्दात	१३,२५८,०८१.६०			शसर्त अनुदान संघीय सरकार		
	मर्मत सम्भार कोष	१,०८८,१४२.००			शिक्षा	३४८,०४७,६२२.१०	
	कर्मचारी कल्याण कोष	१५,८४०,५३२.८१			स्वास्थ्य	५७,१८७,३०३.९४	
	चालु खातामा रहेको मौज्दात	४८७,१०९.८६			खेलकुद	३४०,०००.००	
	पूजीगत खातामा रहेको मौज्दात	१,०२९,४३०.११			महिला तथा बाल विकाश	१,९०४,८४३.३०	
	महिला तथा वाल विकास कोष	३,६८०,२८८.६५			कृषि	२५४,८५०.००	
	वीरेन्द्र सभागृह	२,४२१,०५६.८२			वाताबरणीय सरसफाई आयोजना	५०,०००.००	
	तारणी प्रसाद सञ्चार ग्राम	६५१,७०२.०७			शसर्त अनुदान प्रदेश सरकार	२,२७०,०००.००	

	वातावरण व्यवस्थापन कोष	१,७५४,८६४.००			सामाजिक सुरक्षा खर्च	१९९,८८५,८३४.२६	
	विपत व्यवस्थापन कोष खाता	२६५,०६६.००			राजस्व बांडफांड संघीय र प्रदेश सरकार	२०३,७७६,२९४.२६	
	स्वास्थ्य सामुदायिक विकाश कोष	८००,०००.००			सञ्चित कोष खातालाई सोधभर्ना गएको	१२,०००.००	
	शत वार्षिकोत्सव समिति	२०४,९०९.४३			१ दिनको तलव कट्टी दायित्व वांकी	-१८१६८६.००	
	रा.बा. बैंक इटहरी	२,०००.००			अग्रीम आयकर कट्टी दायित्व वांकी	-७०७६.००	
	रा.बा.बैंक विराटनगर (साविक एन.आई.डि.सि.)	९७,०८०.०४			पुजीगत खर्च	७७३,१७४,३०७.२९	७७३,१७४,३०७.२९
	शिक्षा कोष	९७,७७०.००			आन्तरिक श्रोत	३३५,६००,६७१.२६	
२	आन्तरिक श्रोत राजस्व	३८७,९०७,४४५.७६	३८७,९०७,४४५.७६		बैकल्पिक उर्जा प्रबर्दन	२,१९६,२८७.००	
३	वित्तीय हस्तान्तरण		८४४,२१३,०००.००		प्रदेश निर्वाचन क्षेत्र विकास	३९,३८२,३२१.३२	
	वित्तीय समानीकरण अनुदान	३४२,४००,०००.००			समानिकरण अनुदान संघीय सरकार	२४२,९८१,१८०.१०	
	सशर्त अनुदान	५०१,८१३,०००.००			शसर्त अनुदान संघीय सरकार	७,५०७,७४१.००	
४	राजश्व बाडफाडतर्फ		३५०,०२७,८०८.३३		शसर्त अनुदान प्रदेश सरकार	२३,९५३,१७८.००	
	मूल्य अभिवृद्धि कर	१३९,६१४,९५०.७३			नेपाल सरकार रेडियो नेपाल तारणी प्रसाद सञ्चारग्राम	५०,०३०,२७५.२४	
	घरजग्गा रजिष्ट्रेशन	२१०,४१२,८५७.६०			समानिकरण प्रदेश सरकार	२,३००,०००.००	
५	प्रदेश सरकारबाट प्रप्त अनुदान		११२,६७४,९७९.२२		नगर विकाश कोष ऋण श्रोत र अनुदानबाट वसपार्क निर्माण खर्च	१९,५००,०००.००	
	प्रदेश वित्तीय समानीकरण र राजश्व वाडफांड	३४,२८९,९७९.२२			राजस्व बांडफांड संघीय र प्रदेश सरकार	४९,७६६,९४२.३७	
६	सशर्त अनुदान	७८,३८५,०००.००			मर्मत संभोर कोष कट्टी दाखिला वांकी	-१०५४०.००	
७	नेपाल सरकारबाट बिभिन्न शिर्षकमा प्राप्त		२९६,८७८,२०४.१३		अग्रीम आयकर कट्टी दायित्व वांकी	-३३७४९.००	

	रेडियो नेपाल	६९,९९९,९४०.००		२	ट्रान्सफर भएको		४१,५५०,०००.००
	सामाजिक सुरक्षा अनुदान	२०१,८१३,५४७.१३			परियोजनामा निकासा	४१,५५०,०००.००	
	सडक वोर्ड नेपाल	६,६८३,४७६.००		३	को.ले.नि.का.ला इ फिर्ता		८७,८८४,५५२.५३
	नगर विकास कोषअनुदान	१,४१३,०२२.००			संघिय सरकार शशर्त अनूदान	८६,५२३,८३९.६६	
	नगर विकास कोष ऋण	१६,९६८,२१९.००			सामाजिक सुरक्षा	१,३६०,७१२.८७	
८	अन्य निकायबाट प्राप्त		८,२३५,२३१.१७	४	तारीणी प्रसाद सञ्चारग्राम		११,७५४,८६४.००
	भारतिय दुतावास	८,०८५,२३१.१७			बजेट खर्च	१२,४७२,२९८.००	
	अन्य अनुदान	१५०,०००.००			अग्रीम आयकर कट्टी दाखेला हुन वांकी	-१६५५६२.००	
९	धरौटी आम्दानी	१४,१७३,१४७.०६	१४,१७३,१४७.०६		धरौटी कट्टी कट्टा दाखेला हुन वांकी	-५५१८७२.००	
८	चालु खर्च खाता			५	धरौटी खर्च		८,१३१,३५६.०४
१०	पुजीगत खर्च खाता				धरौटी फिर्ता	८,१०६,६३३.०४	
१०	मर्मत सभार कोष कट्टी वापत प्राप्त	७७५,७५६.००	७७५,७५६.००		धरौटी सदर स्याहा	२४,७२३.००	
११	तारणी प्र. सञ्चारग्रामको निकासा		२०,२१८,३८९.२९	६	कर्मचारी कल्याण कोष खर्च	१५,५५५,५८२.००	१५,५५५,५८२.००
	तारणी प्र. सञ्चारग्राम निकासा	२०,०००,०००.००		७	शिक्षा कोष		३९०,३२४.००
	तारणी प्र. सञ्चारग्राम ब्याज आय	२१८,३८९.२९			शिक्षा कोष	३९३,६१९.००	
१२	कर्मचारी कल्याण कोष		१५,४०२,८०९.०४		अग्रीम आयकर कट्टी दाखिला वांकी	-३२९५.००	
	कर्मचारीहरु वाट सावां फिर्ता निकासा	१२७५४३७९.६४		८	विषयगत निकायवाट प्राप्त		७६९०३८४६.००
	कर्मचारीहरु वाट व्याज फिर्ता	२६४८४२९.४०			प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम	१५०६३०१.००	
१३	शिक्षा कोषमा विभिन्न विद्यालयवाट प्राप्त रकम	६७९२७५.००	६७९,२७५.००		स्थानीय पूर्वाधार साझदारी कार्यक्रम	३१४२३०८८.००	
१४	विषयगत निकायवाट प्राप्त		७६९०३८४६.००		तराइ मधेश सम्वृद्धि कार्यक्रम	४२२७५५८२.००	
	प्रधानमन्त्री	१५०६३०१.००			गरीवसग	३९४०००.००	

	रोजगार कार्यक्रम				विशेश्वर कार्यक्रम		
	स्थानीय पूर्वाधार साझदारी कार्यक्रम	३१४२३०८८.००			समाज कल्याण कार्यक्रम	१०००००००.००	
	तराइ मधेश सम्वृद्धि कार्यक्रम	४२२७५५८२.००			स्थानीय तह क्षमता विकास कार्यक्रम	३०४८७५.००	
	गरीवसग विशेश्वर कार्यक्रम	३९४०००.००		९	अन्तिम मौज्दात		४५३,८९५,४७१.६३
	समाज कल्याण कार्यक्रम	१०००००००.००			सञ्चितकोष नगद मौज्दात	४६५,३९०.६८	
	स्थानीय तह क्षमता विकास कार्यक्रम	३०४८७५.००			सञ्चित कोष बैंक मौज्दात	३४४,६४६,६०८.९६	
					धरौटी मौज्दात	१९,२९९,८७२.६२	
					मर्मत सम्भार कोष	१,८६३,८९८.००	
					कर्मचारी कल्याण कोष	१५,६८७,७५९.८५	
					चालु खातामा रहेको मौज्दात	३६,८९९,६०५.४०	
					पुजीगत खातामा रहेको मौज्दात	१६,३०५,१२२.८२	
					महिला तथा वाल विकास कोष	३,६८०,२८८.६५	
					वीरेन्द्र सभागृह	२,४२१,०५६.८२	
					तारणी प्र. सञ्चारग्राम	९,११५,२२७.३६	
					वातावरण व्यवस्थापन कोष	१,७५४,८६४.००	
					विपत व्यवस्थापन कोष खाता	२६५,०६६.००	
					स्वास्थ्य सामुदायिक विकाश कोष	८००,०००.००	
					शतवार्षिकोत्सव स. समिति	२०४,९०९.४३	
					रा.बा. बैंक इटहरी	२,०००.००	
					रा.बा.बैंक विराटनगर (साविक एन.आई.डि.सि.)	९७,०८०.०४	
					शिक्षा कोष	३८६,७२१.००	

	मझौला शहर		३९१,१५२,२३०.००		मझौला शहर		३९१,१५२,२३०.००
	क्षेत्रीय शहरी विकास आयोजाना		१,२२१,३०१,३८४.००		क्षेत्रीय शहरी विकास आयोजाना		१,२२१,३०१,३८४.००
	कुल जम्मा		४,१०८,२०३,९६९.०८		**कुल जम्मा**		४,१०८,२०३,९६९.०८

बेरुजू दफा	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोराहरु	बेरुजु रकम
१.	**खर्च गर्ने अख्तियारी र कार्यविधि** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७३ वमोजिम सभावाट वजेट स्वीकृत भएको सात दिन भित्र प्रमुख वा अध्यक्षले प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई वजेट खर्च गर्ने अख्तियारी प्रदान गर्ने व्यवस्था छ । प्रशासकीय अधिकृतले १५ दिन भित्र वडा सचिवलाई कार्यक्रम र वजेट सहित प्रचलित कानून वमोजिम खर्च गर्ने अख्तियारी दिनुपर्ने व्यवस्था छ । आर्थिक वर्ष २०७५।७६ को आय व्ययको प्रक्षेपण २०७५ असार २९ मा सभावाट स्वीकृत भएको र स्वीकृत भएको ७ दिन भित्र नै प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई खर्च गर्ने अख्तियारी उपलब्ध गराएको छ । खर्च गर्ने आर्थिक कार्यविधि नवनाएको कारण आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ वमोजिम आर्थिक कारोबार संञ्चालन गर्ने उल्लेख गरेको छ ।	
२.	**मध्यकालीन खर्च संरचना** - अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को दफा १७ मा स्थानीय तहले सार्वजनिक खर्चको विवरण तयार गर्दा आगामी तीन आर्थिक वर्षमा हुने खर्चको प्रक्षेपण सहित देहायको विवरण सहित मध्यकालीन खर्च संरचना तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । महानगरपालिकाले उक्त बमोजिम खर्चको मध्यकालीन खर्च संरचना समेत तयार गर्नुपर्दछ । तर पालिकाले सो गरेको देखिएन । (क) प्रस्तावित योजनाको उद्देश्य, (ख) प्रस्तावित योजनाको लागि सम्भाव्यता अध्ययन गर्न वा खर्च छुटयाउन आवश्यकताको पुष्ट्याई, (ग) प्रस्तावित योजना कार्यान्वयन हुन सक्ने आर्थिक वर्ष र त्यसपछिका दुई आर्थिक वर्षमा प्राप्त 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 उपलब्धिको प्रक्षेपण, (च) प्रस्तावित योजनाको मध्यम अवधिको खर्चको रणनीति र त्यसको वार्षिक खर्चसगँको तादाम्यता, (छ) सञ्चालित योजना भए गत आर्थिक वर्षमा छुटयाइएको खर्च अनुसार लक्ष्य हासिल भए नभएको यथार्थ विवरण ।	
३.	**चौमासिक विवरण -** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन,२०७४ को दफा ७६(५) मा स्थानीय तहले स्थानीय सञ्चित कोषमा भएको आय व्ययको चौमासिक शीर्षकगत विवरण तयार गरी संघीय अर्थ मन्त्रालय, प्रदेश अर्थ मन्त्रालय, तथा राष्ट्रिय प्राकृतिक स्रोत तथा वित्त आयोगमा पठाउनुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले चौमासिक विवरण तोकिएको निकायमा पठाएको देखिएन । अतः कानुनको परिपालना हुनुपर्दछ ।	
४.	**योजनागत लक्ष्य प्रगति** - आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २४ मा चौमासिक प्रगति विवरण पेश गर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले सञ्चालन गरेका जिल्लास्तरीय तथा केन्द्रियस्तरीय आयोजनामध्ये सबै आयोजनाको उपर्युक्त नियम बमोजिम अनुसूची-२ बमोजिमको ढाँचामा प्रगति विवरण दिएको देखिएन । जसवाट सञ्चालित योजना तथा कार्यक्रमको कार्य सम्पादन र प्रगति सम्वन्धमा एकिन गर्न तथा महानगरपालिकाबाट सञ्चालित कार्यक्रमको उपलब्धि सम्वन्धमा विश्लेषण गर्न सकिएन । नियमावलीले तोके वमोजिमको ढांचामा क्रियाकलापगत परिमाण र खर्च देखिने गरी प्रगति प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने पर्दछ ।	
५.	**खर्च क्षमता –** महानगरपालिकाले विनियोजित वजेट प्रचलित कानुनको अधिनमा रही योजना तथा कार्यक्रमलाइ कार्यान्वयन गर्नु पर्नेमा २०७६ अषाढ मसान्तमा रु.३४,४६,४६,६०८।०० सञ्चित कोषमा मौज्दात राखेको पाइयो । पालिकाको विकासमा दीर्घकालीन सोच निर्धारण गरी मौज्दातको प्रयोग गर्दै सेवा प्रवाहलाइ उच्चस्तरको वनाउनेमा महानगरपालिकाको सवै पक्षको ध्यान पुग्नु पर्ने देखियो ।	
६.	**खरिद योजना -** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ६ बमोजिम सार्वजनिक निकायले तोकिए बमोजिम खरिदको गुरुयोजना तथा वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले सो अनुरुप खरिद	

योजना तयार गरेको पाइएन । अत ऐन तथा नियमावलीमा तोके बमोजिम गुरु योजना तथा वार्षिक खरिद योजना बनाउने र सो बमोजिम खरिद व्यवस्थापन गर्नेतर्फ कार्यालयले ध्यान दिनुपर्नेछ ।

७. **न्युनतम दररेट -** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १३ मा महानगरपालिकाले आफनो क्षेत्रभित्रको निर्माण कार्य तथा अन्य सेवाको प्रयोजनको लागि प्रत्येक आर्थिक वर्ष शुरु हुनुभन्दा पन्ध्र दिन अगावै निर्माण सामाग्री, ज्याला, भाडा तथा महसुलको स्थानीय न्युनत्तम दररेट तोक्नुपर्ने व्यवस्था छ। महानगरपालिकाले कानुन बमोजिम न्यूनत्तम दररेट तोक्नुपर्ने व्यवस्था छ । महानगरपालिकाले कानुन बमोजिम न्युनत्तम दररेट निर्धारण गरेको नपाइएकोले निर्माण कार्यसगँ सम्बन्धित दर विश्लेषणको सम्बन्धमा एकिन हुन सक्ने अवस्था नदेखिएकोले महानगरपालिकाले न्युनतम दररेट निर्धारण गर्नुपर्नेछ ।

८. **विवरण सार्वजनिक -** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७६(३) मा प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतले महानगरपालिकाको कोषबाट खर्च भएको रकमको चौमासिक प्रगति त्यस्तो अवधि समाप्त भएको पन्ध्र दिनभित्र कार्यपालिकाको बैठकमा पेश गर्नुपर्ने तथा दफा ७६(४) मा आफ्नो आय र व्ययको विवरण प्रत्येक महिनाको सात गतेभित्र सार्वजनिक गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । महानगरपालिकाले खर्चको प्रगति विवरण तथा आय व्ययको विवरण सार्वजनिक गरेको देखिएन । अतः कानुन बमोजिम प्रगति विवरण कार्यपालिकामा पेश गर्ने तथा आय व्ययको विवरण सार्वजनिक गर्नुपर्दछ ।

९. **योजना छनौट -** स्थानीय तहको वार्षिक योजना तथा बजेट तर्जुमा दिग्दर्शन, २०७४(परिमार्जित) को बुंदा न ३ मा महानगरपालिकाले वार्षिक योजना तथा बजेट तर्जुमा गर्दा निम्न विषयलाई प्राथमिकता दिनुपर्ने व्यवस्था छ ।

(क) आर्थिक विकास तथा गरिबी निवारणमा प्रत्यक्ष योगदान पुर्याउने,
(ख) उत्पादनमुलक तथा छिटो प्रतिफल प्राप्त गर्न सकिने,
(ग) जनताको जीवनस्तर, आम्दानी र रोजगारी बढ्ने,
(घ) स्थानीय सहभागिता जुट्ने, स्वमंसेवा परिचालन गर्न सकिने तथा लागत कम पुग्ने,
(ङ) स्थानीय स्रोत साधन र सीपको अधिकतम प्रयोग हुने,
(च) महिला, बालबालिका तथा पिछडिएका क्षेत्र र समुदायलाई प्रत्यक्ष लाभ पुग्ने,
(छ) लैगिंक समानता र सामाजिक समावेशीकरण अभिवृद्धि हुने,
(ज) दीगो विकास, वातावरणीय संरक्षण तथा सम्बर्द्धन गर्न सघाउ पुर्याउने आदि ।

१०. महानगरपालिकाले विभिन्न टुक्रे योजनाहरुको सञ्चालन गरेको देखिन्छ । यस्तो प्रकृतिका योजनाहरुको लागि आर्थिक, मानवीय साधनहरुको लागतको तुलनामा प्राप्त प्रतिफल न्यून हुने तथा दिगो विकासमा समेत टेवा नपुग्ने देखिन्छ । अतः कार्यालयले उपलब्ध स्रोत साधनहरुलाई मितव्ययी तरिकाले परिचालन गरी प्रभावकारी रुपले उच्चत्तम प्रतिफल प्राप्त गर्ने तथा वार्षिक योजना तथा बजेट तर्जुमा गर्दा उल्लेखित निर्देशिकाको कार्यान्वयनमा ध्यान दिनुपर्दछ ।

११. **कर्मचारी दरबन्दी र पदपूर्ति -** निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ५क मा प्रत्येक कर्मचारीको कार्य विवरण तयार गरी कार्य विभाजन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । दरबन्दी र पदपुर्ति को अवस्था देहाय अनुसार रहेको छ ।

तह	स्वीकृत दरबन्दी प्रशासन	स्वीकृत दरबन्दी प्राविधिक	पदपुर्ति प्रशासन	पदपुर्ति प्राविधिक	रीक्त प्रशासन	रीक्त प्राविधिक
अधिकृत सातौ	३	३	२	०	१	३
अधिकृत छैटौ	९	१७	८	१२	१	५
अधिकृत पाँचौ	३०	१३	२१	१३	९	०
अधिकृत चौथो	४२	३४	४०	१८	२	१६
अधिकृत तेस्रो	६	५	३	४	२	१
श्रेणी विहिन	१६३	३०	१२२	२७	४१	३

जम्मा	२५३	१०२	१९६	७४	५६	२८	

१२. **अवकाश कोष-** स्थानीय तहमा कानूनद्धारा एक अवकाश कोष स्थापना गरी हरेक वर्ष एक महिनाको तलव बराबरको रकम बजेटमा व्यवस्था गरी स्वीकृत अवकाश कोषमा जम्मा गरी कर्मचारी अवकाश कोष स्थापना नगरी चालु बजेट बाटै रकम भुक्तानी गरेको देखियो । स्वीकृत अवकाश कोष खडा गरी सोही कोषबाट रकम भुक्तानी गर्नुपर्दछ ।

१३. **परामर्श सेवा-** मूल्य अभिबद्धि कर नियमावली, २०५४ को नियम ६(क) मा रु. १ लाख भन्दा बढीको परामर्श सेवा खरिद गर्दा मूल्य अभिबद्धि करमा दर्ता भएका व्यक्ति तथा संस्थाबाट सेवा लिनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । तर महानगरपालिकाले देहायका परामर्श सेवा खरिद गरेकोमा करमा दर्ता नभएका सँग खरिद गरेकोले नियमको पालना गर्नुपर्ने देखिन्छ ।

पद	नाम	मासिक भुक्तानी	वार्षिक भुक्तानी
जनसम्पर्क अधिकृत	रन्नाकर झा	५०००००	६०००००
कानूनी सल्लाहाकार	डिल्ली बहादुर कार्की	४००००	४८००००

१४. **फोहोर व्यवस्थापन-** महानगरपालिकाले सार्वजनिक निजी साझेदारी अवधारणा अनुसार विराटनगर महानगरपालिका क्षेत्रको फोहोर व्यवस्थापन कार्य सम्बन्धी तत्कालिन विराटनगर उपमहानगरपालिका र वेष्ट मेनेजमेन्ट ग्रुप प्रा.लि. नेपाल जे.भी. बीच तीन क्षेत्र उत्तरी, मध्य र दक्षिणी समूह तोकी साविक २२ वडा हाल १९ नगर वडाको फोहोर व्यवस्थापन गर्ने गरी निम्नानुसारको रकम महानगरपालिकाले वार्षिक भुक्तानी गर्ने गरी ५ वर्ष अर्थात् २०७८।०१।३० सम्मको लागि २०७३।१।१२ मा सम्झौता गरेको देखियो । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार रहको छ ।

कार्य क्षेत्र	वडा विभाजन	महानगरपालिकाबाट भुक्तानी हुने वार्षिक रकम
दक्षिणी क्षेत्र	१६ देखि २२ सम्म	५२७२७२२
मध्य क्षेत्र	७ देखि १५	२७९०३४६
उत्तरी क्षेत्र	१ देखि ६ सम्म	५६२१८३८
	जम्मा	१३६८४९०६

१५. महानगरपालिका र वेष्ट मेनेजमेन्ट ग्रुप प्रा.लि. जे.भि. बीच निम्न शर्त बमोजिम सम्झौता गरेको पाइयो ।

- दोस्रो पक्षले प्रत्येक आर्थिक वर्ष अन्त भएको तीन भहिना भित्र तिर्न पर्ने अन्य करहरु भुक्तानी गरेको प्रथम पक्षको कार्यालयमा पेश गर्नु पर्ने ।
- भुक्तानीको लेखा राख्ने कार्य दुबै पक्षले गर्नु पर्ने ।
- सेवा शूल्क सम्बन्धी श्रेस्ता तथा लेखा राख्ने कार्य दोस्रो पक्षको हुनेछ र सेवा शूल्क संकलनको विवरण मासिक रुपामा महानगरपालिकामा बुझाउनु पर्ने ।
- महानगरपालिकामा कार्यरत कुचिकार मध्ये तीन क्षेत्रको लागि ३२ जना कुचिकार महानगरपालिकाले उपलव्ध गराउने र अन्य जनशक्ति दोस्रो पक्षले आफू खुसि राख्न पाउने । दोस्रो पक्षले जनशक्ति परिचालन गर्दा नेपाल सरकारले तोकोको न्यूनतम ज्याला र वाल श्रमिक प्रयोग गर्न नपाउने ।
- प्रथम पक्षले उपलव्ध गराएको जनशक्तिको मासिक तलव भत्ता तथा अन्य सुविधा महानगरपालिपकाले छुट्टै उपलव्ध गराउनु पर्ने तर महानगरपालिपकाले उपलव्ध गराएको ३२ जनशक्ति मध्ये १० प्रतिशत भन्दा ज्यादा गयल भएका १० प्रतिशत बाहेकको बाँकी गयल वा विदाको रकम प्रति व्यक्ति प्रतिदिन जिज्ला दर रेटको आधारमा महानगरपालिकाले व्यहोर्ने । कर्मचारीलाई हप्तामा ६ दिन भन्दा बढी दिन काममा लगाउन नपाउने ।
- फोहोर मैला शूल्क उठाउन महानगरपालिकाले प्रमाणीत गरेको रसिद प्रयोग गर्नु पर्ने,
- फोहोरमैला व्यवस्थापनको समग्र कामको लागि आवश्यक पर्ने प्लान्ट, ढुवानीका साधन तथा मेशिनरी (नेपाल सरकारको नियमानुसार) विदेशबाट आयात गर्न सकिने छ । यस कामको लागि आवश्यक सिफारिस महानगरपालिकाले उपलव्ध गराउनु पर्ने ।

- फोहोरमैला व्यवस्था गर्नको लागि दुई किसिमको अनुगमन गर्ने व्यवस्था गरिने । पहिलो अनुगमन महानगरपालिकाले गठन गरी कार्यतालिका अनुसार यस क्षेत्रको अनुगमन गर्ने र दोस्रो चरणमा प्रथम पक्षले सम्पूर्ण सरोकारवालाहरु (टोल विकास संस्था, साझेदार संस्था, निजीक्षेत्र तथा सरोकारवालाहरु आदि) को सहभागितामा नगरस्तरीय वातावरण समिति गठन गरिने छ । उक्त समितिले महिनामा २ पटक अनुगमन गर्ने र प्रत्येक तीन महिनामा प्रतिवेदन तयार गरी सार्वजनिकीकरण समीक्षा तथा अन्तरक्रिया गर्ने छ ।
- महानगरपालिकाले दिने शूल्कको अतिरिक्त दोस्रो पक्षले सर्वसाधारणको घर पसल आदिबाट निम्नानुसारको सेवा शूल्क न्यूनतम रु. १००।०० र अधिकतम रु. १०,०००।०० सम्म मासिक असूल गर्न पाउने ।

विवरण	न्यूनतम शूल्क	अधिकतम शूल्क
घरायसी शुल्क	१००	५००
स्वास्थ्य संस्थाहरु	५००	१००००
पसलहरु	१००	१०००
होटल एवं लजहरु	५००	५०००
कार्यालयहरु	२००	३०००
सेवा र मनोरञ्जन	२००	१०००
उद्योग	३००	१५००
शैक्षिक संस्थाहरुको	१५००	१५००
अन्य	३००	२०००

महानगरपालिकाले उपरोक्त शर्त बमोजिम रसिद नियन्त्रण नगरेको, दोस्रो पक्षको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन नलिएको, सम्झौतामा तोकेबमोजिमको अनुगमन नगरेको, समिक्षा र अन्तरक्रिया गरेको देखिएन । दोश्रो पक्षलाई रु. १३६,८४,९०६।०० रकम उपलव्ध गराएको अलावा सर्वसाधारण ठूलो रकम असूल गर्ने व्यवस्था भएको देखियो । यसरी असूल गरेको रकमको हिसाव पारदर्शी नगरेको अलावा सेवा शुल्कबाट महानगरपालिकालाई आम्दानी हुने व्यवस्था नगरी दोस्रो पक्षलाई मात्र एकलौटी लाभ हुने गरी भएको सम्झौता उपयुक्त देखिएन । यस्तो सम्झौता उपर पुनरावलोकन हुनु पर्दछ ।

१६. **सवारी साधन -** सवारी तथा यातायात व्यवस्था ऐन,२०४९ को दफा ९ मा सरकारी सवारी साधनहरुको पहिचानका लागि सवारी नम्बर सोहि ऐनको अनुसुची २ को खण्ड (घ) बमोजिम सेतो नम्बर प्लेटमा रातो अक्षर र अकंमा हुनुपर्ने उल्लेख भए बमोजिम कार्यालयले आफ्ना सवारी साधनहरुमा सरकारी नम्बर प्लेट राख्नु पर्नेमा निम्न सवारी साधनहरुमा सरकारी नम्बर प्लेट राखेको पाइएन ।

क्र.सं.	सवारी नम्बर	सवारी साधनको नाम	क्र.स.	सावरी साधन	सवारी साधनको नाम
१	को १ क ७५६	ट्रिपर	१२	को १ च १७४६	शवबाहन
२	को १ क ७५७	ट्रिपर	१३	को ६ प ९२७०	मोटरसाइकल
३	को १ क ८१६	व्याक लोडर	१४	को ६ प ७४	मोटरसाइकल
४	को १ च २१६७	एम्बुलेन्स	१५	को ८ प २०२३	मोटरसाइकल
५	को १ त ४६९७	पावर टेलर	१६	को १० प ३००५	मोटरसाइकल
६	को १ त ३३५३	ट्याक्टर	१७	को १ झ ४९४	फर्चुनर टोयोटा
७	को १ त ५७०	ट्याक्टर	१८	बा ९ च २४१२	पिकआप
८	को १ त ५०९	ट्याक्टर	१९	बा ९ च ८५४४	पिकअप
९	को १ त ३५	ट्याक्टर	२०		रोलर

१०	को १ त ३६	ट्याक्टर	२१		वायर टयाकंर
११	६ वटा	वारुण यन्त्र	२२		ब्रमुर, रोड स्विपर

सरकारी सवारी साधनहरुलाई सोहि वर्गाको नम्बर प्लेट नराख्दा दुरुपयोग र व्यक्तिगत प्रयोग हुने सम्भावना बढी रहने तथा पहिचानको आधार समेत नहुने भएकाले गाडीका महानगरको नाम सहित सरकारी नम्बर राख्ने कार्य छिटो गर्नु पर्दछ ।

१७. **आन्तरिक आम्दानी तर्फ -** नेपालको संविधान, २०७२ को धारा ३० बमोजिम विराटनगर महानगरपालिकाको आर्थिक ऐन, २०७४ तयार गरि लागु गरेको भएतापनि सोहि अनुरुप निर्धारित दरमा शुल्क तथा कर रकम नियमित रुपमा अशुल गर्ने गरेको पाइएन ।

महानगरपालिका क्षेत्रमा रहेका विभिन्न व्यापार व्यवसाय, परामर्शदाता लगायतका सबै निकाय, बैकं वित्तीय संस्था , अन्य सघं सस्था आदिलाई अनिवार्य दर्ता गराउने, नवीकरण गर्ने तथा निर्धारित वार्षिक कर दस्तुर समेत अशुल गर्ने कार्य प्रभावकारी रुपमा भए गरेको पाइएन ।

मनोरञ्जन कर वापत कुनैपनि रकम अशुल गरेको पाइएन । महानगरपालिका क्षेत्रमा रहेका सिनेमा घर तथा चलचित्र भवन(प्रत्येक सिनेमा घरबाट प्रति वर्ष रु.७५०००।००, हाल ३ वटा चलचित्र घर रहेका), होटल तथा क्यासिनोको दर्ता नविकरण तथा वार्षिक कर अशुल गरेको पाइएन ।

विभिन्न सघं संस्थाका घर तथा कार्यालय बहालकर अशुल गर्न पूर्व अध्ययन गर्ने तथा कार्यान्वयन प्रभावकारी रुपमा गर्ने तर्फ कार्यालयको विशेष ध्यानाकर्षण हुनुपर्ने देखिन्छ । जस्तै पसल तथा विभिन्न कार्यालयहरुको पूर्ण विवरण तयार गर्ने दर्ता तथा नविकरण अद्यावधिक गर्ने प्रति वर्ग फिटमा स्थान अनुसार बहालदर निर्धारण गरी अशुल गर्नुपर्ने ।

१८. **बहालकर -** यस आर्थिक वर्ष २०७५।७६ मा महानगरपालिका कार्यालयले आफ्नो स्वामित्वमा रहेका मुख्य व्यापारिक क्षेत्रको अवस्थित ४ वटा प्लट मध्ये प्लट ए र प्लट बि पूर्ण रुपले खालि रहेको देखिन्छ । यसवाट कार्यालयको आन्तरिक आयमा योगदान पुग्ने सवाललाई विशेष तदारुकता देखाई आय आर्जन गर्ने गराउने तर्फ पहल गर्नुपर्ने सुझाव रहेको छ ।

प्लट सि मा रहेको ३ तल्ले व्यापारिक भवनमा वडा नं.९ को कार्यालय समेत रहेको तथा अन्य स्थान ठेक्कामा वहाल लगाउनेको लगि सि प्लट भवन उपभोक्त समिति, विराटनगर १२ सगँ बहाद सम्झौता (५ वर्षका लागि) मिति २०७३ अषाढ २४ गरेको देखिन्छ । यस आर्थिक वर्ष २०७५।७६ को लागि निर्धारित वार्षिक भाडादर रु.२२१७५१६।०४ तोकिएको तर उक्त बहाल दर पछिल्लो प्रचलित प्रतिष्पर्धी बजार दरमा नभई नयून दरमा रहेको देखिन्छ । जसमा भुई तल्ला २४०० वर्ग फिट, पहिो तल्ला ३७०० वर्ग फिट व्यापारिक भवन, शौचालय तथा आपतकालीन सिढी समेत रहेको छ । यस सि प्लटको बहाल रकम र सो को कर अशुली गर्ने प्रक्रियामा कार्यालयले दर्ता भएका संघ संस्था मार्फत पछिल्लो प्रचलित प्रतिष्पर्धी बजार दरमा मात्र कार्य गर्ने गराउने तर्फ विशेष ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ । यसो गर्नाले उक्त सघं संस्था दर्ता (स्थायी लेखा नं. वा मु.अ.कर प्राप्त) नविकरण कर चुक्ता प्रमाणपत्र प्राप्त वहालकर भुक्तानी गरे नगरेको आदी जानकारी प्राप्त हुने तथा कार्यालयको आन्तरिक आय समेत बृद्धि हुन जाने देखिन्छ ।

प्लट डि मा रहेका जिर्ण टहराहरुमा पछिल्लो प्रतिष्पर्धी बजार दरमा ठेक्का लगाउनु पर्नेमा पूरानै न्यून दरमा वहाल सम्झौता अशुली गर्ने तथा नविकरण गर्ने गरेको पाइयो । विगत लामो समय देखि घर बहाल सम्झौता नविकरण नहुँदा समय सापेक्ष भाडा वृद्धि हुनुपर्नेमा नभई धेरै समय अघि कै भाडा कायम रहेको देखिएकोले समय सापेक्ष घर बहाल सम्झौता नविकरण गर्नुपर्ने तथा घर बहाल सम्झौतामा विद्युत महशुल निर्धारण गर्नुपर्ने आधार, घरबहाल रहेको समय अवधि उल्लेख गर्नुपर्ने हाम्रो सुझाव रहेको छ ।

प्लट ई पुरानो डुम टोली सब्जी मण्डी क्षेत्रमा समेत पछिल्लो प्रतिष्पर्धी बजार दरमा ठेक्का लगाउनु पर्नेमा पूरानै न्यून दरमा रकम अशुली गर्ने गरेको पाईयो । यस प्लटमा आर्थिक वर्ष सम्ममा अशुल गर्न बाँकी रहेको रकम रु.१४२९३२१।०० धेरै पूरानो बक्यौता भएकाले अशुल गर्न प्रभावकारी कदम चाल्नुपर्ने देखिन्छ ।

यसरी आफ्नो स्वामित्वमा रहेका भवन तथा जग्गाहरुलाई उच्चतम सदुपयोग गरी आन्तरिक आय अभिवृद्धि गर्ने कार्य प्रभावकारी रुपमा गर्नुपर्ने, विभिन्न स्थानमा रहेको जग्गाहरुलाई आवश्यकता अनुसार स्वः प्रयोजनमा प्रयोग आन्तरिक आय श्रृजना गर्ने कार्यमा कार्यालयको यथेष्ट ध्यान पुगेको देखिएन ।

१९. **भवन तथा जग्गा -** यस महागनरपालिकाले आफ्नो स्वामित्वमा रहेका भवन तथा जग्गाहरुलाई उच्चतम सदुपयोग गरी आन्तरिक आय अभिवृद्धि गर्ने कार्यमा विशेष पहल गर्नुपर्ने देखिन्छ । भवनहरुलाई मर्मत

	सम्भार रंगरोगन गरी आधुनिकीकरण गर्ने तर्फ प्रभावकारी कार्य गर्नुपर्ने तथा विभिन्न स्थानमा रहेका जग्गाहरुलाई आवश्यकता अनुसार स्वःप्रयोजनमा प्रयोग गर्नुपर्ने तथा व्यवसायिक प्रयोजनका भवन निर्माण गरी बहालमा ठेक्का लगाई पर्याप्त आन्तरिक आय श्रृजना गर्ने तर्फ कार्यालयले विशेष पहल गर्नुपर्ने सुझाव पेश गरिएको छ ।	
२०.	**व्यवसाय कर -** महानगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्र तोकिएको व्यापार व्यवसाय वा पेशामा पुँजीगत लगानी र आर्थिक कारोबारको आधारमा तोकिए बमोजिम व्यवसाय कर लगाई असुल गर्न सक्ने व्यवस्था अनुसार यस आर्थिक वर्षमा व्यवसाय कर रु. २११८५१००।०० अशुल गरेको देखियो । प्रत्येक वर्ष कर अशुल नभएका व्यवसायी करदाताहरुको अभिलेख खडा गरी कानुनी प्रकिया मार्फत कर रकम असुली गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	
२१.	**सहकारी अनुगमन -** यस विराटनगर महानगरपालिका क्षेत्रभित्र कार्यरत २०३ वटा सहकारी संस्थाहरु रहेपनि हालसम्म अनुगमन, अद्यावधिक भएका कागजातहरु संकलन तथा अन्य आवश्यक कार्यहरु भएको पाइएन । यस शाखामा जम्मा २ जना कर्मचारीहरु रहेपनि विभागीय काम कारवाही नियमित नभएको, बहालकर असुली, संस्थाहरु दर्ता, नविकरण तथा अद्यावधिक गर्ने गराउने तर्फ कुनै कार्य नभएको, अनुगमन हुने नगरेको, गुनासो सुनुवाई हुने नगरेको, सक्रिय तथा निस्क्रियको अध्ययन नभएको, साधारण सभा भए नभएको, संचालक समिति तथा लेखा समितिको निर्वाचन भए नभएको सम्बन्धमा कुनै जानकारी तथा प्रगति विवरण प्राप्त हुन सकेन । साथै ऐन नियम नियमावली कार्यविधि मापदण्ड आदि निर्माण भए नभएको बारे समेत पर्याप्त जानकारी प्राप्त हुन सकेन । सहकारी संस्थाहरुवाट बहालकर अशुल गर्ने तथा दर्ता नविकरण र अद्यावधिक गर्ने गराउने कार्यवाट महानगरपालिकाको आन्तरिक आयमा उल्लेख रकम प्राप्त हुने भएकाले यस तर्फ कार्यालयको विशेष ध्यान आकृष्ट हुनुपर्ने देखिन्छ ।	
२२.	**महानगरको मापदण्ड पुरा नभएको -** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८(ग) अनुसार महानगरपालिका हुनका लागि कम्तिमा ५ लाख स्थायी बासिन्दा भएको, पछिल्लो ५ वर्षको औषत वार्षिक आन्तरिक आम्दानी कम्तिमा एक अर्ब हुनु पर्ने, टर्मिनल सहितको बसपार्क, पार्किङका लागि पर्याप्त सुबिधा, सबवे तथा सडक पेटी भएको, सहरी परिवहनको सुविधा तथा अपागंता मैत्री सार्वजनिक सवारी सुविधा भएका, कुल सडक लम्बाईको कम्तिमा पचहत्तर प्रतिशत सडक पक्की भएको, अन्तराष्ट्रियस्तरको बिमानस्थलसगंको आवागमनमा सहज पहुँच भएको, अन्तराष्ट्रियस्तरको सभाहत तथा अन्तराष्ट्रियस्तरको व्यापारीक प्रदर्शन स्थल व्यवस्था भएको, हनु पर्ने मापदण्ड रहेकोमा यी उल्लेखित मापदण्डहरु अधिकांश पुरा भएको देखिएन । महानगरपालिकाको घोषणा गर्दा मापदण्डहरुको खोजि नगरी घोषणा भएको देखियो ।	
२३.	**सवारी कर -** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६४(क) अनुसार सवारी साधन करको दर निर्धारण तथा संकलन प्रदेशले गर्ने तर महानगरपालिकाले टाँगा, रिक्सा अटो रिक्सा र इ रिक्साको सवारी करको दर निर्धारण तथा सकंलन गरी आफनो कोषमा जम्मा गर्न सक्ने व्यवस्था रहेकोमा नगर सभाको प्रथम बैठकबाट महानगरपालिका भित्र सञ्चालित हुने सवारी साधनहरुको वार्षिक तथा पटके सवारी करको दर निर्धारण गरी दोहोरा कर असुल गरी रहेको देखियो । दोहोरा कर असुल गर्ने व्यवस्था कानून सम्मत नदेखिएकोले यसमा नियन्त्रण हुनु पर्दछ ।	
२४.	**सार्वजनिक जग्गाको हक हस्तान्तरण -** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९७ अनुसार गाउँपालिका तथा महानगरपालिकाले आफनो क्षेत्रको देहायको सम्पत्तिको रेखदेख मर्मत सम्भार तथा अन्य प्रबन्ध गर्नुपर्ने र सार्वजनिक तथा सामुदायिक सम्पत्ति बेचविखन गर्न वा अरु कुनै व्यहोराले हक हस्तान्त्ररण गर्न नपाउने व्यवस्था रहेकोमा नगर कार्यपालिकाको मिति २०७५।०२।२३ को निर्णय अनुसार विराटनगर न.पा. वडा नं.१२ साविक बखरि ७(ख) कित्ता नं.२ ऐलानी सार्वजनिक १ कट्ठा १६ घुर जग्गा नेपाल पत्रकार महासघं १ नं. प्रदेश समितिको लागि १ कट्ठा र शिरोमणी पुस्तकालयका लागि १६ घुर जग्गा उपलब्ध गराउने निर्णय भएको। यसैगरी २०७५।४।१५ को निर्णय अनुसार बिराट नगर वडा नं.५ केशलिया नदीपूल उत्तरको नदी उकास सार्वजनिक जग्गा १ बिगाह लिम्वार्काश्रम सनकादीक पिठ बिराटनगर ५ लाई भोगाधिकारका लागि उपलब्ध गराउने गरी सार्वजनिक सम्पत्तिको हक हस्तान्तरण गर्ने गरी नगर कार्यपालिकाबाट भएको निर्णय कानून सम्मत देखिएन ।	
२५.	**स्थानीय तहको कर्मचारी सुविधा -** निजामती सेवा ऐन, २०४९ तथा नियमावली २०५० मा निजामती कर्मचारीले अबकास हुदा पाउने उपदान ५ वर्ष देखि १० सेवा अवधि भएका कर्मचारीको आधा महिनाको १० देखि १५ वर्ष सेवा अवधि पुरा भएकाले १ महिनाको १५ वर्ष देखि २० वर्ष भन्दा कम सेवा अबधि भएका कर्मचारीले १ महिना आधा का दरले उपदान पाउने व्यवस्था छ । महानगरपालिका कार्यालयले स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली २०५६ नियम २६८ अनुसार भनि ५ वर्ष देखि १० वर्ष सम्मको लागि	

	आधा महिनाको तलब १० देखि १५ वर्ष सेवा अवधि पुरा भएका कर्मचारीलाई १ महिनाको १५ देखि २० वर्ष सेवा अवधि पुरा भएका कर्मचारी १ महिना आधा २० वर्ष देखि २५ वर्ष सेवा गरेको कर्मचारीलाई २ महिनाको र २५ वर्ष भन्दा बढि सेवा अवधि भएका कर्मचारीलाई २ महिना आधा प्रति वर्षका दरले उपदान दिने गरेको देखियो । निजामती ऐन तथा नियमावली छाता कानुन भएकोले सो ऐन र नियमको व्यवस्था भन्दा बढी सुविधा दिने गरी नियममा व्यवस्था गरी सुबिधा दिनु उचित देखिएन	
२६.	**वजेट पेश गर्ने तथा पारित गर्ने** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ वमोजिम स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यपालिकावाट स्वीकृत गराई आषाढ १० गते भित्र सभामा पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । आय व्ययको अनुमान साथ गत वर्षको वास्तविक आय व्यय, चालु आर्थिक वर्षको अन्तिम सम्ममा हुने आय व्ययको संशोधित अनुमान तथा आगामी आर्थिक वर्षको योजना तथा कार्यक्रम र आय व्ययको अनुमानित विवरण सभामा पेश गरी १५ दिन भित्र छलफल सम्पन्न गरी आषाढ भित्र नै पारीत गर्नुपर्ने व्यवस्था अनुसार नगर सभाले चालु आर्थिक वर्षको आय व्ययको अनुमान र आगामी आर्थिक वर्षमा सञ्चालन हुने योजना तथा कार्यक्रम र आय व्ययको अनुमानित विवरण २०७५ आषाढ १० भित्र सम्पन्न गरेको र २०७५।३।२९ मा स्वीकृत गरेको छ ।	
२७.	**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली -** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ वमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कार्यालयवाट सम्पादन गरिने कार्य मितव्ययी, प्रभावकारी, नियमितता र दक्षतापुर्ण ढंगबाट सम्पादन गर्न र वित्तीय प्रतिवेदन प्रणालीलाई विश्वसनीय वनाउन तथा प्रचलित कानून वमोजिम कार्य सम्पादन गर्न आ-आफ्नो कामको प्रकृति अनुसारको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनुपर्ने व्यवस्था छ । महानगरपालिकाले यस किसिमको कार्यविधि वनाएको छैन । जसवाट कार्यालयवाट सम्पादन गरिने कार्य मितव्ययी, प्रभावकारी, नियमितता र दक्षतापूर्ण ढंगवाट सम्पादन गर्न र वित्तीय प्रतिवेदन प्रणालीलाई विश्वसनीय बनाउन समस्या परेको स्थिति रहेको छ । आन्तरिक नियन्त्रण सम्वन्धी अन्य व्यहोराहरु देहायमा उल्लेख छ । ● आन्तरीक लेखापरीक्षण नभएको ● सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ११२ बमोजिम निर्माण कार्यको बिमा गराउनु पर्ने व्यवस्था छ तर विमा गर्ने परीपाटीको विकास नभएको ● कार्यलयको स्थायी लेखा नम्वर नलिएको ● प्रत्येक कर्मचारीका पदको कार्यविवरण वनाई लागू नगरेको, (निजामती सेवा ऐन, २०४९ को दफा ५) ● उद्देश्य प्राप्तिमा आइपर्ने सम्भावित जोखिमको पहिचान गरी निराकरण नगरेको, (आर्थिक कार्यविधि नियमावली,२०६४ को नियम ९५) ● जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदन वमोजिम मर्मत तथा लिलाम गर्नुपर्ने भनी उल्लेख भएकोमा सो को कार्यान्वयन नभएको, (आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४को नियम ५०.३) ● कार्यालयले वर्षभरी सम्पादन गरेको कामको वार्षिक आर्थिक कारोवार प्रतिवेदन तयार नगरेको, (आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४को नियम ९०.१ अनुसुची १४) ● केही योजनाको लागत अनुमान तयार, स्वीकृति, नापी मूल्याङ्कन, ठेक्का विल, कार्य सम्पन्न प्रतिवेदनमा स्वीकृत गरेको मिति उल्लेख नगरेको,	
	● भ्रमण अभिलेख खाता नराखेको, (भ्रमण खर्च नियमावली २०६४ को दफा २१) ● भ्रमण प्रतिवेदन तयार गरी पेश गर्ने गरेको नपाईएको, ● उपभोक्ता समितिवाट निर्माण सम्वन्धी कार्य गर्दा सार्वजनिक खरीद ऐन तथा खरीद नियमावली वमोजिमको खरीद विधि नअपनाएको, (सार्वजनिक खरीद ऐनको दफा ३.१) ● आयकरमा दर्ता नभएकोलाइ आय ठेक्का दिएको आन्तरिक नियन्त्रण व्यवस्थाले नियमितता, मितव्ययीता, पारदर्शिता र सेवा प्रवाहमा असर पर्ने भएकोले उल्लेखित नियमको प्रावधान पालना गरी उपर्युक्त विषयमा सुधार गर्नुपर्दछ ।	
२८.	**श्रोत अनुमान तथा वजेट सिमा** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ वमोजिम महानगरपालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय, राजश्व वाँडफाँडवाट प्राप्त हुने रकम, अनुदान, ऋण र अन्य आयको प्रक्षेपण तथा सोको सन्तुलित वितरणको खाका र वजेट सीमा निर्धारण गर्न ४ सदस्यीय समिति गठनको व्यवस्था छ । उक्त समितिले आयको प्रक्षेपण, सन्तुलित वितरणमा वजेट सीमा निर्धारण, वजेट तथा कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, वजेट तर्जुमा मार्गदर्शन गर्नुपर्ने र कार्यपालिकामा पेश गर्ने कानुनी व्यवस्था	

रहेकोमा विषयगत क्षेत्र तथा पूर्वाधार क्षेत्रमा रकम विनियोजन गरी योजना छनौट तथा सोको प्राथमिकीकरण गरी आंशिक रुपमा कार्यान्यनमा ल्याएता पनि ठुला पूर्वाधार क्षेत्रलाई वजेटको प्राथमिकतामा नराखेकोले साना, ठुला, मझौला पूर्वाधार क्षेत्रको विकासमा वजेट व्यवस्थापन गरी आगामी दिनमा कार्यान्वयनमा ल्याउन सकिने छनौट गरीनु पर्दछ । वजेट तथा श्रोतको प्राथमिकता तयार गरी योजना कार्यान्वयनमा ल्याउने तर्फ विशेष ध्यान पुग्नु आवश्यक छ ।

२९. **अनुमानमा घटी आय** - नगरपालिकाले पेश गरेको आय व्ययको अनुमानमा आन्तरिक आय तर्फ कर, सेवा शुल्क, दस्तुर वापत अनुमानित रु.५४०३००००० ।०० आय प्राप्त हुने प्रक्षेपण गरेकोमा आर्थिक वर्ष २०७५।७६ मा रु.३८७९०७४४५।७६ अर्थात अनुमानको तुलनामा २८.२० प्रतिशत घटी आय प्राप्त गरेको छ । आयको अनुमान र वास्तविक प्राप्ति विच धेरै फरक परेको कारण पहिचान गरी वास्तविक श्रोतको यथार्थता एकिन गरी आय आर्जन गर्ने तर्फ विशेष रुपले ध्यान दिन आवश्यक देखिएको छ ।

३०. **आन्तरिक ऋण -** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६८ बमोजिम महानगरपालिकाले वित्त आयोगको सिफारिसमा सम्वन्धित सभावाट स्वीकृत गरी उत्पादनशील, रोजगारमुलक, आन्तरिक आयवृद्धि तथा पुँजीगत कार्यका लागि आन्तरिक ऋण लिन सक्ने व्यवस्था छ । यस महानगरपालिकाले यो वर्ष आन्तरिक ऋण लिएको देखिएन ।

३१. **स्थानीय तथ्यांक र अभिलेख** - स्थानीय तह सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ वमोजिम महानगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्र भित्रको आधारभुत तथ्याकं संकलन, अभिलेख र सोको व्यवस्थापन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरले स्थानीय तथ्यांक सम्वन्धी नीति, कानून र सोको मापदण्ड बनाएको देखिएन । स्थानीय तहका हरेक प्राथमिकिकरणका क्रियाकलाप सञ्चालन मा तथ्यांकले महत्वपुर्ण भुमिका खेल्ने हुँदा सोको संकलन र अभिलेख राख्ने कार्य अगाडी वढाउन आवश्यक छ । तथ्यांक वेगर प्राथमिकतामा राखिएका योजना, वजेट, प्रक्रिया र कार्यान्वयनले उचित सार्थकता नपाउने हुँदा यस तर्फ महानगरपालिकाले अभिलेख व्यवस्थापन गर्न जरुरी छ ।

३२. **निर्वाचित पदाधिकारीहरु उपभोक्ता समितिको अध्यक्ष र पेश्की** - निर्वाचित पदाधिकारीहरु उपभोक्ता समितिमा बसेको स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४ को दफा ११२ उपदफा २ मा पारदर्शि एवं जवाफदेहि कार्यप्रकृयाको अवलम्बन गर्ने, सार्वजनिक सम्पत्तिको दुरुपयोग गर्न नहुने, सार्वजनिक शिष्टाचार तथा सुशासन प्रवर्द्धन गर्नुपर्ने विषयहरु उल्लेख छ तर देहायका निर्वाचित पदाधिकारीहरु उपभोक्ता समितिको अध्यक्ष भई अध्यक्ष भई चेक बुझ्ने गरेको, पेश्की लिने गरेको पाइएकोले ऐनको भावना र मर्म अनुसार आर्थिक कारोबार सञ्चालन भएको छ भन्न सक्ने अवस्था नदेखिएकोले कानूनमा उल्लेखित व्यवस्थाको परिपालना गर्ने तर्फ कार्यपालिका र सभाको गम्भिर ध्यानाकर्षण हुनुपर्दछ ।

वडा	नाम	काम	रकम
१२	रिंकु देवी सरदार	तलब भत्ता पेश्की	१०००००
१	उद्धव अर्याल	खेल कार्यक्रम	७८८०००
६	बिजय कामात	तलब भत्ता पेश्की	२०००००
८	निश्चल अर्याल	तलब भत्ता पेश्की	१०९०००
१२	हिरा लाल कामत	तलब भत्ता पेश्की	२०००००
९	पिकी पासवान	तलब भत्ता पेश्की	१५०००
९	रियज अहमद	तलब भत्ता पेश्की	१५०००
११	बिमल पोखरेल	तलब भत्ता पेश्की	१०००००
११	श्याम शुन्दर कामात	तलब भत्ता पेश्की	१०००००
१२	रिंकु देवी सरदार	तलब भत्ता पेश्की	१०००००
		जम्मा	१७२७०००

३३. **कर्मचारी व्यवस्था** – निजामती सेवा ऐन, २०४९ वमोजिम कर्मचारी पदपुर्ति व्यवस्थापन गर्नुपर्ने व्यवस्था

छ । महानगरपालिकामा रहने कर्मचारी दरवन्दी एकिन गरी पदपूर्तिको कारवाही अगाडी वढाएको देखिएन ।

३४. एकीकृत विवरण - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७२ वमोजिम प्रत्येक आर्थिक वर्ष र आय व्ययको एकीकृत लेखा वनाई पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।कार्यालयले तयार गरेको एकीकृत आर्थिक विवरणमा सबै विषयगत क्षेत्रको कारोवार समेटेको छैन । गरिवी निवारण कोषको समूहगत परिचालन प्राप्त गर्नुपर्ने श्रोतलाई र म.स्व.से. कल्याणकोषको हिसावमा खुलासा नगरेकोले थप श्रोत पहिचान गरी कारोवार समेटनु पर्दछ ।

३५. वित्तीय जवाफदेहिता पालना - आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ४५ मा अधिकार प्राप्त अधिकारीले सरकारी रकम निकासा दिँदा वा खर्च गर्दा नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारीता र औचित्यको दृष्टिकोणले आम्दानी, खर्च, लेखा र त्यसको जिन्सी, नगद मौज्दात तथा आर्थिक कारोबार सम्बन्धी व्यवस्था र नियम पर्याप्त छन् र तिनीहरुको पालना गरिएको छ भन्ने कुरामा विश्वस्त हुनुपर्ने उल्लेख छ । महानगरपालिकाले नियम विपरीत कार्यमा रु. १४७४३५९७७।०० खर्च गरेकोले नियमावलीको पालना गरेको देखिएन ।

३६. बक्यौता रकम असुली - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को परिच्छेद ९ मा वित्तीय अधिकार क्षेत्र अर्न्तगत विभिन्न कर तथा शुल्क लगाउने र आय ठेक्का वापत वक्यौता रकम समेत असुली गर्ने व्यवस्था छ । उठनुपर्ने रकमको आयगत लगत तयार गरेको छैन । आय ठेक्का, सम्पत्ति विक्री, मालपोत, अन्तशुल्क, आय ठेक्का, कर दस्तुरको वडागत लागत तयार नगरेवाट वक्यौता देखिन सक्ने अवस्था रहेन । उठनुपर्ने राजस्वको समष्टिगत लगत तयार गरी उठनुपर्ने र वास्तविक प्राप्तीको अभिलेख तयार गर्नुपर्नेमा सो अनुसार आयको लेखाङ्कन तथा प्राप्त हुनुपर्ने आयको लेखा हिसाव तयार गर्ने तर्फ महानगरपालिकाको विशेष रुपमा ध्यान दिइ असुल गर्नुपर्ने रु. १४४९४९७१

सि.नं.	करदाताको नाम	बक्यौकता रकम
१	हिमालयन टाकिज प्रा.लि.	२२३३७८६
२	अशोककुमार/आत्माराम मुरारका	१०५१३३९४
३	नन्हे मिया	१७४७७९१
जम्मा		१४४९४९७१

३७. सम्पति कर संकलन - विराटनगर महानगरपालिका आर्थिक ऐन २०७५ मा उल्लेखित सम्पति कर दररेट अनुसार वडा नं. ९ को नमूना परिक्षणमा निम्न रसिदको राजश्व संकलनमा घटी संकलन गरेकोले घटी रकम असुल गर्ने रु ७६४३०

१	वडा नं. ९, रसिद नं. १९०८४	४७,५१७.३१	४७,५१७.३१
२	वडा नं. ९, रसिद नं. १९०८२	२८,९१३.३९	२८,९१३.३९
जम्मा			७६,४३०.७०

३८. राजश्व दररेट - विराटनगर महानगरपालिका आर्थिक ऐन २०७५ मा उल्लेखित दररेट भन्दा फरक दररेट नगरपाकिको सांग्रिला इनफोम्याट्रिक प्रा. लि. को राजश्व लेखा संकलन सफ्टवेर प्रविस्टी गरेकोमा आर्थिक ऐन २०७५ मा उल्लेखित दररेट भन्दा फरक दररेट प्रविस्टि गरेकोले देहाय अनुसार फरक देखियो ।

क्र.स.	विवरण	आर्थिक ऐन २०७५ मा उल्लेखित दररेट
१	लेखापरिक्षण फर्म श्रेणी अनुसार	२,००० देखी १५,००० सम्म
२	निजी विद्यालय, स्कुल, विश्वविद्यालय	२०,०००.००
३	निर्माण ब्यावसायी फर्म श्रेणी अनुसार	३,००० देखी १५,००० सम्म
४	कानुन ब्यावसायी फर्म श्रेणी अनुसार	३,००० देखी ४,००० सम्म

५	चिकित्सक सेवा श्रेणी अनुसार	३,००० देखी १०,००० सम्म
६	केवल नेटवर्क सेवा श्रेणी अनुसार	१०,००० देखी १५,००० सम्म
७	सहकारी बैंक	१५,०००.००

प्रत्येक बर्ष आर्थिक ऐन वाट परिवर्तन भएको राजश्व दररेटको राजश्व लेखा संकलन सफ्टवेरमा प्रबिस्टी गर्दा राजश्व र लेखा शाखाले स्वीकृत दररेट प्रविस्टी गरे नगरेको चेकजांच गरी प्रमाणित गराई उक्त प्रतिवेदन राख्ने व्यवस्था गर्नु पर्दछ ।

३९. राजश्व ढिला जम्मा गरेको - एडभरटाईजिङ्ग ईन युज प्रा. लि. (बिज्ञापन कर ठेक्का), सम्झौता बमोजिम रकम दाखिला गर्न ढिला गरेमा दैनिक रु. ५०० दरले जरीवाना असुल गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर महानगरपालिकाले जरीवाना असुल गरेको नदेखिएकोले सम्झौता अनुसार राजश्व संकलन गर्ने तर्फ ध्यान दिइ असुल गर्नुपर्ने रु.

२०२४०७

भुक्तानी हुनुपर्ने मिती	भुत्तानी भएको मिती	सम्झौता बमोजिम रकम किस्ता रकम	भुक्तानी रकम	असुल गर्नुपर्ने रकम
२०७५.०४.०१	२०७६.०२.१३	१७५३७४६.५	१,७५३,७४८.००	१,९१०,२४६.५०
२०७५.०८.०१	२०७६.०२.१६	१७५३७४६.५	१,७५३,७४६.००	१,८५१,७४६.५०
२०७५.१२.०१	२०७६.०५.१२	१७५३७४६.५	१,८८६,८३८.००	१,८३४,७४६.५०
जम्मा		५,२६१,२३९.५०	५,३९४,३३२.००	५,५९६,७३९.५०

४०. मुल्य अभिवृद्धि कर असुली नगरेको - मुल्य अभिवृद्धि कर ऐन २०५२ र नियमावली २०५४ अनुसार आय ठेक्कामा मुल्य अभिवृद्धि कर असुली गरी दाखीला गर्नु पर्नेमा यस वर्ष महानगरपालिकावाट आय ठेक्का वन्दोवस्त भएका तपसिलको कार्यमा मुल्य अभिवृद्धि करको विषय उल्लेख नगरी मुल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता नभएको ब्यक्ति संग सम्झौता गरी आय असुली गरेकोले महानगरपालिकाले तत्काल सो रकम असूल गरी संघीय सञ्चित कोष खातामा दाखिला भएको भौचर पेश हुनुपर्ने रकम रु.

५५४८४६

सि.नं	ठेक्काको नाम तथा क्षेत्र	ठेक्का लिनेको नाम	ठेक्का रकम (कर वाहेक)	मुल्य अभिवृद्धि कर
१	अमाई इक्राई समेत	हरेराम यादव	३४३,३३३.००	४४,६३३.२९
२	वडा नं. १२,१३,१६ शूक्रवारे,झमेली हाट	मनोज कूमार साह	३७०,८००.००	४८,२०४.००
३	वडा नं. १ र २ हाट	वद्री वहादुर कार्कि	१९६,८००.००	२५,५८४.००
४	वडा नं. १ र २ हाट	वद्री वहादुर कार्कि	१९५,७००.००	२५,४४१.००
५	वडा नं. १ र २ हाट	सूरेस कूमार राय	२६१,४१५.००	३३,९८३.९५
६	हाटखोला करचौकी	चून वहादूर पोखरेल	२,९००,०००.००	३७७,०००.००
जम्मा			४,२६८,०४८.००	५५४,८४६

४१. राजश्व कारोबारको लेखा - आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम नियम ९२ (१) मा प्रत्येक कार्यालयले राजश्वको लेखा महालेखापरीक्षकको कार्यालयवाट स्वीकृत ढाँचामा राख्नुपर्ने उल्लेख छ ।

कार्यालयले राजश्व आम्दानी तर्फ म.ले.प.फा.नं. १०८ र २३ नराखेको तथा दैनिक राजश्व असूलीको भौचर उठाएको देखिएन । नियमावलीको व्यवस्था अनुसार म.ले.प.फा.नं. १०८ र म.ले.प.फा.नं. २३ राखि राजश्व असुली लेखा व्यवस्थित गर्नुपर्दछ । साथै असुली रकम असुल भएको भोलीपल्ट दाखिला गर्नुपर्नेमा वडा कार्यालयले मासिक/त्रैमासिक रुपमा दाखिला गर्ने गरेको देखियो । असुली रकम नियमानुसार समयमै दाखिला गर्नुपर्दछ । आम्दानी जस्तो संवेदनशील विषयमा गम्भिर भई अनिवार्य रूपमा राख्नुपर्ने दैनिक आम्दानी एवं बैङ्क दाखिला खाताहरूको प्रयोग गरी आन्तरिक आयलाई व्यवस्थित बनाउनु पर्ने देखिन्छ ।

४२. **रसीद नियन्त्रण खाता** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ अनुसार स्थानीय तहले आन्तरिक आम्दानी हुने रकमहरूको नगदी रसिद कट्टा गरी त्यसलाई दैनिक आम्दानी किताबमा प्रविष्टी गरी तोकिएको समयमा बैङ्क दाखिला खातामा प्रविष्ट गर्नुपर्दछ । कार्यालयले राजश्व असूलीमा प्रयोग हुने रसिद के कति छपाई भयो, गत विगतका कति रसीद बाँकी थिए र यो वर्ष खर्च भई के कति आगामी वर्षको लागि जिम्मेवारी सारेको छ तथा वडाहरुमा के कति रसीद पठाएको हो सो खुल्ने रसीद नियन्त्रण खाता राख्ने नगरेकोले राजश्व असूलीमा प्रयोग हुने रसीद उपर्युक्त ढङ्गवाट प्रयोग भएको छ भन्न सकिने आधार भएन । रसीदको प्रयोगलाई व्यवस्थित बनाइनुपर्दछ ।

४३. **सम्पत्ति हस्तान्तरण** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ९७, ९८ र १०४ अनुसार विषयगत कार्यालयको चल अचल सम्पत्ति, दायित्व तथा अभिलेख त्यसरी कायम भएका महानगरपालिकामा स्वत: हस्तान्तरण हुने व्यवस्था छ । यसरी हस्तान्तरण हुने सम्पूर्ण सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत खाता २०७५ असार मसान्त भित्र स्थानीय तहले तयार गरी प्रतिबेदन तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था गरेकोमा महानगरपालिकाले वडागत समेत सम्पत्तिको अभिलेख तथा जिन्सी लगत तयार नगरेको, कम्प्युटर, ल्यापटप, प्रिन्टर, मोबाईल फोन सेट र अन्य फर्निचर जस्ता मूल्यवान समानहरु जिम्मेवारी सार्ने गरेको पाईएन । यसरी जिन्सी मालसामानको आम्दानी नजनाउँदा जिन्सी मालसामानहरु हराउन, हिनामिना हुन सक्ने हुँदा खरिद गरिएका मालसामानहरुको प्रकृति अनुसार सम्बन्धित जिन्सी खातामा आम्दानी जनाई जिन्सी खाता अद्यावधिक गर्नुपर्दछ ।

४४. **कन्टिन्जेन्सी खर्च** - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १० अनुसूची १ अनुसार कन्टीन्जेन्सी खर्चको व्यवस्था गरेको छ । मिति २०७०।१।१५ को नेपाल सरकारको निर्णय अनुसार कन्टीन्जेन्सीमध्ये ६०% चालु प्रकृतिको र ४०% पुँजिगत प्रकृतिको खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले कन्टीन्जेन्सी खर्चको लगत राखी नगरी नहुने भुक्तानी मात्र कन्टीन्जेन्सीबाट गर्ने व्यवस्था मिलाउनु पर्दछ ।

४५. **पेश्की** - आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ८१(२) मा पेश्कीको लगत राखी म्याद भित्र पेश्की फछ्र्यौट नगर्ने नगराउनेलाई नियम ७९ र ८४ बमोजिम कारवाही गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर देहायको व्यक्ति, संस्था, फर्म, कम्पनी,पदाधिकारी, कर्मचारीहरुलई आर्थिक वर्षको अन्त्य सम्ममा फछ्र्यौट हुन नसक्ने गरी पेश्की दिएको देखिएकोले नियमावलीको नियम ७९ र ८४ अनुसार कारवाही गरी पेश्की फछ्र्यौट गर्नुपर्ने देखिएको रु. ५७९९६३९०

पेश्की लिएको मिति	पेश्की लिनेको नाम	पेश्की रकम
महानगरपालिका चालू		
२०७६।३।५	वडा अध्यक्ष हिरालाल कामत	२०००००
२०७६।३।१७	शाखा अधिकृत डिल्ली प्रसाद धिमाल	४०००००
२०७५।७।१३	आयुर्वेद नि. मुकेश कुमार सिंह	१२०००
२०७५।१०।१७	प्रशिक्षक विष्णुराज लामिछाने	२०००००
२०७६।३।२५	ना.सु दिनकर मण्डल	७३२०००
२०७५,९।४	शा.अ. अनिता न्यौपाने	४९२५०
२०७६।३।२५	ना.सु मेघ प्रसाद चौलागाई	५०४०००
२०७६।३।२५	ना.सु. मनोज मल्लिक	४०२००००
२०७६।३।२५	ना.सु अशोक गुप्ता	१३५००००
विभिन्न मिति	खरिदार कमल कुमार साह	२०७०००
२०७५।१२।२१	ना.सु सुजुना दाहाल	७००००
२०७६।३।२५	ना.सु. राजकुमार विश्वास	२७६०००

	२०७६।३।२५	ना.सु. निमेश कोइराला	४०८०००		
		जम्मा	८४२८२५०		
		संस्थागत पेश्की			
	२०७६।३।२०	वेष्ट मेनेजमेन्ट ग्रुप, नेपाल	९०००००		
		उपभोक्ता समिति पेश्की			
	२०७६।२।३०	ओशो ध्यान आश्रम भवन निर्माण उपभोक्ता समिति	३९७२९		
		व्यक्तिगत पेश्की			
	२०७६।३।०६	सुवास नेपाल	११७०५५०		
	२०७६।३।२५	सुनिता पौडेल	३४५५००		
	२०७६।३।२५	वसन्त प्रसाद घिमिरे	१२६०००		
	२०७६।३।२५	निलिमा शर्मा	५०००००		
	२०७६।३।२५	भावना निरौला ढकाल	६७२०००		
	२०७६।३।२४	कविता निरौला	४१५०००		
	२०७६।३।२५	जोगेन्द्र विश्वास	३९७२०००		
	२०७६।३।१२	सविन दाहाल	१७७०००		
	२०७६।३।१७	शाखा अधिकृत कृष्ण प्रसाद भट्टराई	२०००००		
	२०७६।३।२५	यक्ष निधि पौडेल	१८००००		
		जम्मा	७७५८०५०		
	राजस्व बाँडफाड				
	२०७५।३।१८	वडा अध्यक्ष विजय कामत	१०००००		
	२०७६।३।२५	शा.अ. सन्तोष श्रेष्ठ	१२००००		
	२०७६।३।२५	ना.सु. सुनिल विर पाण्डे	५४००००		
	२०७६।२।३०	भन्छे सहयोगी रवि कुमार राई	१००००		
	२०७५।५।८	का.स. सुमन कुमार घिमिरे	१०००००		
	२०७५।६।२३	का.स. विशेश्वर मण्डल	१५०००		
	२०७६।२।३	ना.सु. हिरालाल यादव	५००००		
		जम्मा	९४२७००		
		संस्थागत पेश्की			
	विभिन्न मिति	नयाँ नेपाल	१२७५००		
		जम्मा			
		व्यक्तिगत पेश्की			
	२०७६।२।३०	अर्जन थापा (भ्रमण खर्च	३००००		
	२०७६।३।२५	गोपाल निरौला	१२००००		
	२०७५।८।२८	गोपाल कुमार तामाङ	१००००		
	२०७६।३।२५	रोशन राज अर्याल	२५२०००		
	२०७६।३।२५	उमेश कुमार शाह	२२८०००		
	२०७५।५।८	लक्षमण सिंह	५००००		
	२०७५।१२।२०	अर्जन थापा (अन्तराष्ट्रिय सदस्यता शुल्क तथा सहयोग)	८००८१		
	विभिन्न मिति	राजेश कुमार राई (इन्धन कार्यालय प्रयोजन)	४००००		
	२०७६।३।२५	शम्भू साह	९६०००		
		जम्मा	९०६०८१		
	वित्तीय समानिकरण अनुदान				

		२०७५।१०।२१	जेष्ठ नागरिक सेवा समाज	४२०००		
		२०७६।२।३१	देवी टोल संगठन नाला निर्माण उपभोक्ता समिति, विराटनगर ५	२२,५००		
			जम्मा	६४,५००		
		संघीय सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम				
		२०७६।२।२८	प्रशिक्षक विष्णुराज लामिछाने	२०००००		
		२०७५।९।४	शा.अ.अनिता न्यौपाने	५००००		
			जम्मा	२५००००		
			संस्थागत			
		२०७६।२।२८	राष्ट्रिय वाणिज्य बैंक	९२५००००		
		२०७६।१।१५	श्री महेन्द्र मा.वि.	६५००००		
		२०७६।१।१५	नगर स्वास्थ्य केन्द्र, वडा नं. ६	६००००		
		२०७६।२।२८	श्री जनपथ मा.वि.(मा.वि. पुस्तकालय स्थापना तथा व्यवस्थापन)	६५००००		
		२०७६।७।१६	बैजनाथपुर स्वास्थ्य चाकी	११०००००		
		२०७५।७।१६	नगर स्वास्थ्य केन्द वडा नं ६	६००००		
		२०७५।७।१६	नगर स्वास्थ्य केन्द वडा नं १२	६००००		
		२०७५।७।१६	शहरी स्वास्थ्य प्रवर्द्धन केन्द वडा नं ५	६००००		
		विभिन्न	मदरसा सहबाजिया मा.वि.	५००००		
		२०७६।३।१७	आदर्श मा.वि.(भवन निर्माण)	१८०००००		
		२०७६।३।१७	मिल्स मावि(भवन निर्माण)	१८०००००		
		२०७६।३।२३	जिल्ला आयूर्वेद स्वास्थ्य केन्द्र, मोरङ	२५०००		
			जम्मा	३७३५०००		
			व्यक्तिगत			
		२०७५।११।३	आशाराम थारु	२१२१०००		
		२०७६।३।६	सुवास नेपाल	१०००००		
			जम्मा	२२२१०००		
		प्रादेशिक सरकारबाट हस्तान्तरित कार्यक्रम				
		२०७६।३।२५	मदरसा सहवाजिया मा.वि.	११०००००		
		२०७६।३।२५	राष्ट्रिय वाणिज्य बैंक	१७५००००		
			जम्मा	१८६००००		
		पूँजीगत				
		राजस्व बाँडफाँड	उपभोक्ता समिति			
		२०७६।३।४	हिमालय मिल ग्राभेल तथा नाला उ.भो.स. वडा नं. १७	२१०६१		
		२०७६।३।१८	प्रतिटोल पक्की नाला उ.भो.स. वडा नं.१७	११६२६५		
		२०७६।२।१२	तारानाथ मार्ग निर्माण उ.भो.स.	९७१११		
		२०७६।१।१२	मिलन मार्ग निर्माण उ.भो.स. वडा नं. १९	७२३८३		
		२०७५।१२।१२	महत्तो टोल मार्ग निर्माण उ.भो.स. वडा नं. १३	७२०००		
		२०७६।३।९	प्राज्ञिक मार्ग निर्माण उ.भो.स. वडा नं. १२ (७ पटक रु. ४३६८४ का दर)	३०५७८८		
		२०७६।१।९	शिक्षा मार्ग निमार्ण उ.भो.स. वडा नं. १२	५९६६७		
		२०७६।३।११	लक्षित उ.भो.स. वडा नं. १२	११३७८०		
		२०७६।३।८	इन्द्र बास्तोला घर पूर्व पश्चिम वाटो रिवाल निर्माण कार्य उ.भो.स. वडा नं. १९	७२७४८		

	२०७६।३।२४	स्लाब निर्माण उ.भो.स. (वडा भित्रका विभिन्न नालामा स्लाव-वडा नखुलेको)	१४५६१८		
	२०७६।३।५	लक्ष्मी स्थान ग्रावेल उ.भो.स. वडा नं. १८	१४५६२९		
	२०७६।२।३०	पशुपती टोल सडक निर्माण उ.भो.स.	८७३७८		
	२०७६।३।१५	कुलदेवी मार्ग उ.भो.स. वडा नं. १२	७३६५०		
	२०७६।३।१	डंग्राह टोल पक्की नाला तथा सडक निर्माण उ.भो.स. वडा नं. १८	१४४०२५		
	२०७६।१।१९	माटो ग्राभेल सडक निर्माण उ.भो.स. वडा नं. १६	२४००००		
	२०७६।३।२५	रामदेव मण्डलको घर देखी पश्चिम फोरलाइन सडक ग्राभेल उ.भो.स. वडा नं. १८	२९०३७		
	२०७५।९।२९	सफल उ.भो.स. वडा नं. १२	७१५३८		
	२०७६।२।१२	पक्कि नाला निर्माण उ.भो.स. वडा नं. १३(करण पाशवान रोडमा)	२४७५६५		
	२०७६।३।९	पक्की नाला निर्माण उ.भो.स. वडा नं. ११	१२०१८५		
	२०७५।१२।१३	महेश्वर शिव मन्दिर मलहनुवा विराटनगर १२	२९६३५		
	२०७६।३।५	राजेन्द्र साह सड ग्रावेल उ.भो.स. वडा नं. १८	७२८११		
	२०७६।३।८	मदरसा मजहर इस्लाम उ.भो.स. वडा नं. १५	२९१२०		
	२०७६।२।१२	लावाघाट विजुलि यादवको घर सडक ग्रावेल उ.भो.स. वडा नं. १८	४४९८४		
	२०७६।३।२५	सलाब उभभोक्ता समिति वडा नं. १७ (जैलुन मियाँ घर पूर्व)	१३०९७३		
	२०७६।२।१६	पक्की नाला उ.भो.स. (सिद्धार्थ टोलमा)	६१२४१		
	२०७६।३।१६	रानी नाला तथा पि.सी.सी. उ.भो.स. वडा नं. १५	३६३९६८		
	२०७६।३।६	ड्रिम गार्डेन उत्तर बाटो ग्राभेल उ.भो.स. वडा नं. १९	२९९७८		
	२०७६।१।१९	माटो ग्राभेल सडक निर्माण उ.भो.स. वडा नं. १६	२४००००		
	२०७६।३।२०	नाला मर्मत उ.भो.स. वडा नं. १५(महजिद टोल)	७२८०९		
	२०७६।३।१५	सलाव निर्माण उ.भो.स. वडा नं. १७ (खलिल मियाँ घर पुर्व जाने दुवै तर्फ नाला)	२४७५८१		
	२०७६।३।४	मर्दशा ख माटो ग्राभेल उ.भो.स. वडा नं. १७	७२७०७		
	२०७६।३।१२	डाँफे पथ पीच निर्माण उ.भो.स. वडा नं. ११	४३५६५४		
	२०७६।३।२	रौनियार धर्मशाला बाटो निर्माण उ.भो.स. वडा नं. ११	१३५९२२		
	२०७६।३।९	मित्र मार्ग उ.भो.स. वडा नं. १२	४३६३०		
		जम्मा	४२४६४४१		
	महानगरपालिका पूँजीगत				
	संघसस्था				
	२०७५।१०।२४	मुकेश कुमार कामत	१५०००		
	विभिन्न	राष्ट्रिय वाणिज्य बैक	६२६००००		
	२०७६।२।२७	श्री आधारभूत विद्यालय	१४००००		
	२०७६।२।२७	श्री आधारभूत विद्यालय वडा नं ४	१४००००		
	२०७६।२।२७	श्री शंखरापुर आ.वि.	६००००		
	२०७६।२।१३	श्री जनता आ.वि.	२०००००		
	२०७६।२।२६	श्री जनक आ.वि.	७२७६४		
	२०७६।३।१३	श्री रामजानकी मन्दिर समिति	७५०००		
	२०७६।३।६	विष्णुमाया सामुदायिक भवन समिति वडा नं १	१४२९४८		

	२०७६।३।१	श्री वाल माध्यमिक विद्यालय	२९०९४		
	२०७६।३।८	विष्णु आ.वि. वडा नं. १४	१४५६२		
	२०७६।२।२७	जनपथ मा वि वडा नं. १५	२०००००		
	२०७६।२।२६	वालमन्दिर आ.वि.	६००००		
	२०७६।२।१९	दयालु कृष्ण सेवा सदन	२९१२५		
	२०७६।२।१०	विराट वैद्य संघ	२९१२६		
	२०७६।२।१२	अमर सेवा समिति वडा नं. ११	३००००		
	२०७६।२।१३	मदन नगर आ.वि.	२२५०००		
		जम्मा	१४४७६१९		
	उपभोक्ता समिति				
	२०७६।२।२८	अमाननगर उपभोक्ता समिति	१४५६२९		
	२०७६।२।३०	वडा नं ३ भवन निर्माण समिति	४७५१६८		
	२०७६।२।३०	अपुर्व शिक्षा तथा टोल विकास संस्था उ.भो.स.	१५००००		
	२०७६।३।४	वज्रंवली देखि राधाकृष्ण मार्ग सम्म नाला नि. उ.भो.स.	२९१०१९		
	२०७६।३।५	रानिमाई पोखरी मार्ग उ.भो.स. वडा नं १४	१४५५८९		
	२०७६।३।११	दुर्गा मन्दिर सेवा समिति वडा नं. १	१२१२५०		
	२०७६।१।४	सिंधिया खोला तटवन्धन निमार्ण उ.भो.स. वडा नं. ७	९६६८११		
	२०७६।२।१४	प्रकाशेश्वर मार्ग उ.भो.स.वडा नं. ४	९६९१२		
	२०७६।२।२६	श्री वाल मा.वि.	२९०९४		
	२०७५।११।७	श्री सुमार्ग रोड नालि पीच निर्माण उ.भो.स.	१२३६९७		
	२०७६।२।१५	प्रकाश सुवेदी नाला निर्माण उ.भा.स.	६०६०५		
	२०७६।३।२५	नौरंगी मार्ग नाला तथा सडक निर्माण उ.भो.स.वडा नं. १	७२३७२		
	२०७६।२।२६	सार्वजनिक शौचालय निर्माण उ.भो.स.	१५००००		
	२०७५।१२।२५	सरोजासुधिया मार्ग निर्माण उ.भो.स.	४३६९२१		
	२०७६।२।१३	सामूहिक आवास निर्माण उ.भो.स.वडा नं ५	९५८१७३		
	२०७५।४।३१	लक्ष्मी मार्ग निर्माण उ.भो.स.	५५३७६		
	२०७६।२।१२	नवनिर्माण मार्ग वडा नं. १ पोखरिया	९७२००		
	२०७६।२।१७	लाईन काटर टोल उ.भो.स.	१४५६३१		
	२०७५।६।१४	थिरवम मल्ल नाला तथा सडक निर्माण उ.भो.स.	८२९९४५		
	२०७६।३।१६	मिथिला हनुमान मार्ग वडा नं. १२	४४०४९०		
	२०७६।१।१९	वर्थिक सेन्टर निर्माण उ.भो.स. वडा नं. १९	९००७४७		
	२०७५।६।२२	सिटी रुड ड्रेन निर्माण उ.भो.स.	३६१४२८		
	२०७६।३।२०	वि प्लट पार्क उ.भो.स. वडा नं. ९	५८५०००		
	२०७६।२।१५	शिवमार्ग निर्माण उ.भो.स. वडा नं. ५	४३६१४		
	२०७६।१।४	श्री आधारभूत विद्यालय, कञ्चनवारी वडा नं. ४	२९१२९		
	२०७५।११।७	वैजनाथपुर सडक निर्माण उ.भो.स.	७३११४७		
	२०७६।२।२८	जनता वल गेट तथा छाना निर्माण उ.भो.स.	२१८५२		
	२०७६।२।१०	श्मशानघाट सुव्यवस्थापन समिति	७२७७०		
	२०७६।२।१९	कोलहरटोल उपभोक्ता समिति	७२८१२		
	२०७६।३।११	निशान भगवती निर्माण उ.भो.स. वडा नं. ३	११६४४५		
	२०७६।३।१५	भत्केको नाला निर्माण उ.भो.स. वडा नं. १७	१४५५९८		
	२०७६।३।४	भगवती माता मन्दिर वज्रंवली निर्माण तथा सामुदायिक	४३६२३		

			भवन निर्माण उ.भो.स. वडा नं. १४		
		२०७६।२।१५	सामूदायिक भवन निर्माण उ.भो.स. वडा नं. ५	९५८१७३	
		२०७६।२।२६	कृष्ण मार्ग उ.भो.स.	५८२५०	
		२०७५।४।३१	धर्मभत्त मार्ग उ.भो.स.	१८०११०	
		२०७६।३।२०	रानी सडक निर्माण उ.भो.स. मिल्स एरिया	८७३७१	
		२०७६।३।१६	पक्की नाला निर्माण उ.भो.स. वडा नं. ६	१४५५८७	
		२०७६।३।२	समता मार्ग टोल संगठन, वडा नं. १	१२१३७६	
		२०७५।११।१	चाणक्य मार्ग उ.भो.स.	१२१३६३	
		२०७६।२।।१०	संगम मार्ग उ.भो.स. वडा नं १२	९३००९६	
		२०७६।३।११	शिव मार्ग निर्माण उ.भो.स. वडा नं. ४	७२१५२	
		२०७६।१।१२	रामजानकी संरक्षण समिति वडा नं. १४	१४५५८०	
		२०७५।१२।११	ममता मार्ग उ.भो.स. वडा नं. ६	१४५५९७	
		२०७५।१२।२७	सडक निर्माण उ.भो.स. वडा नं. ६ सूर्यादय टोल	९	
		२०७५।४।३१	मदरशा क र ख पक्कि नाला उ.भो.स.	२४२५००	
		२०७५।१०।१५	राधाकृष्ण उपभोक्ता समिति	७२८१३	
		२०७५।१२।१८	सडक नि.उ.भो.स., विराटनगर	१४५५६१	
		२०७६।२।३०	श्री १०८ दुर्गा मन्दिर सामुदायिक भवन नि.उ.भो.स. वडा नं. १६	७५०००	
		२०७६।२।२६	विहानी पथ कलर्भट निर्माण उ.भो.स.	७५०००	
		२०७६।२।२६	वि.पि. टोल उ.भो.स. वडा नं. ६	१४५५५७	
		२०७६।३।१५	प्रगति नमूना टोल उ.भो.स. वडा नं. १२	९८२५४	
		२०७६।१।१३	हेल्थ पोष्ट भवन निर्माण उ.भो.स वडा नं.१४	४१८२९८	
		२०७६।३।२०	ध्रुव नारायण श्रेष्ठ	१५००००	
			जम्मा	१३३०४६९४	
		संघीय सरकारवाट हस्तान्तरित कार्यक्रम			
		२०७६।३।१७	राष्ट्रिय वाणिज्य बैकं	४८०००००	
			जम्मा	४८०००००	
		वित्तीय समानिकरण अनुदान (पूजीगत)			
		२०७६।२।२८	अरुणोदय स्कुल	४००००	
		२०७६।३।१७	विराट सामुदायिक भवन संचालक समिति वडा नं.१२	८००७८	
		२०७६।२।१२	तुलसी मार्ग उपभोक्ता समिति वडा नं.१२	७७८१६	
		२०७६।३।१२	नया हड्ताली नाला निर्माण उ.भो.स वडा नं.१५	५८२४८५	
		२०७६।३।२३	आदर्श मार्ग उ.भो.स वडा नं.४	७२८१७	
		२०७६।३।१७	नाला तथा कलभर्ट निर्माण उ.भो.स.	७२६६५	
		२०७५।१२।१२	अभिराम युवा क्लब वडा नं.६	२९१३८	
		२०७६।३।११	ब्यास आश्रम मार्ग निर्माण उ.भो.स. वडा नं.८	४३६०१	
		२०७६।३।१७	अच्युत मिल टोल सत्सगं मार्ग उ.भो.स.	३७५००	
		२०७६।३।२	भिमसेन मार्ग उ.भो.स.	१५०७६२	
		२०७६।३।४	कासिम टोल सडक तथा नाला निर्माण उ.भो.स.	२९१२६३	
		२०७६।१।१९	शान्ति मार्ग उ.भो.स वडा नं.१	११७९०४	
		२०७६।३।२२	यमुना मार्ग उ.भो.स वडा नं.१	३२७७०	
		२०७६।२।१२	संसारी माईस्थान वाटो उ.भो.स. वडा नं.२	१४५५५४	

		२०७६।२।३१	सडक ग्राभेल उ.भो.स.वडा नं.२	११६५०६		
		२०७६।३।१२	सुकन्या मार्ग उ.भो.स.	१९४०५२		
		२०७६।३।१६	जागृति टोल उ.भो.स. वडा नं.१२	४३६८४		
		२०७६।२।२७	सकुम्बासी टोल सिंघीया उ.भो.स.	७५०००		
		२०७६।३।१७	लक्ष्मी टोल विकास संस्था बुद्धमार्ग उ.भो.स. वडा नं.१२	२९११९		
		२०७६।३।४	पक्की ताला बाटो ढलाई उ.भो.स वडा नं.१७	४३६९०१		
		२०७५।११।३	बुद्ध विहार मार्ग नाला सडक ग्राभेल उ.भो.स वडा नं.११	५२२२५६		
		२०७६।२।१६	सिटी मार्ग सडक तथा नाला उ.भो.स.	८७३६६		
		२०७६।३।२६	वडा प्रहरी कार्यालय हाट खोला पर्खाल निर्माण उ.भो.स.	७२७८४		
		२०७६।३।२४	आदर्श मार्ग निर्माण उ.भो.स. बेलगाछी	८९८१४		
		२०७६।१।१२	श्रीकृष्ण मार्ग निर्माण उ.भो.स वडा नं.५	९६८५६		
		२०७६।३।१७	संयुक्त विकास निर्माण उ.भो.स. वडा नं.६	१०१९०२		
		२०७६।३।११	वि.पी टोल उ.भो.स वडा नं.६	१४५६२९		
		२०७६।३।१३	सिप विकास टोल कविमार्ग	६००००		
		२०७६।३।१८	पुरानो वडा भवन मर्मत उ.भो.स वडा नं.१०	२४२०३२		
		२०७६।३।२३	जामेली अटुल गौसिया वडा नं.९	४३६९०		
		२०७६।२।१२	पक्की नाला निर्माण उ.भो.स. वडा नं.१५	२१८४३६		
		२०७६।३।१८	सगरमाथा मार्ग निर्माण उ.भो.स. वडा नं.१	२१७७२९		
		२०७६।३।१८	नवज्योति मार्ग उ.भो.स. जागृती टोल	५८२३५		
		२०७६।३।१८	बुद्ध मार्ग दक्षिण सिर्जनशिल मार्ग उ.भो.स वडा नं.१	३८८६०		
		२०७६।३।२४	सयपत्री वाटो निर्माण उ.भो.स.	६०३३७		
		२०७६।३।८	थामी थान मर्मत सुधार उ.भो.स.	२९११७		
		२०७६।३।८	रामसाहपथ नाला निर्माण उ.भो.स.	७२६८०		
		२०७६।१।१२	बौद्ध स्तुपा हाटखोला स्तरोन्नति उ.भो.स	९७०४		
		२०७६।३।११	गुफर टोल पक्कि नाला ग्राभेल कलभर्ट निर्माण उ.भो.स.	५२४३१५		
		२०७६।३।१८	जागृति टोल विकास निर्माण उ.भो.स.	४४६६५		
		२०७६।३।२४	नवनिर्माण मार्ग वडा नं.१	३८८३७		
		२०७६।३।४	लाइन कटन नाला माटो तथा ग्राभेल उ.भो.स. वडा नं.१७	१४५६३६		
		२०७६।३।२४	नमुना मार्ग नहर उ.भो.स	४८०६१		
		२०७६।३।१८	राम मार्ग उ.भो.स	५८२४८३		
		२०७६।३।१८	वडा नं.१४ को कार्यालय भवन निर्माण उ.भो.स.	५२५०००		
		२०७६।३।१	बसुन्धारा टोल उ.भो.स	७२६६०		
		२०७६।३।१९	श्रीनगर टोल उ.भो.स.	१२००००		
		२०७५।१।१३	श्री पाथीभरा उ.भो.स.	११६५०२		
		२०७६।१।९	धर्मशास्त्र मार्ग उ.भो.स वडा नं.३	२३२९७१		
		२०७६।१।१५	कंचन हिमाली मार्ग उ.भो.स.	५८२५९		
		२०७६।३।६	सन्सारी साकम्भरीमाई मन्दिर निर्माण उभोस	१४५५३		
		२०७६।३।१७	मदर्शा क र ख पक्कि नाला उ.भो.स. वडा नं. १७	५०९७१५		
		२०७६।१०।७	रिटेनिङ वाल निर्माण उ.भो.स.	१८९३१७		
		२०७६।३।९	जाल्पा टोल निर्माण उ.भो.स.	२९०८२		
		२०७६।३।८	सिद्धिमार्ग उ.भो.स.	१०१९३७		
		२०७६।१।८	शान्तिमार्ग उ.भो.स.	४३६९१		

जम्मा	८२३४७२६
कूल जम्मा	५७९९६३९०

४६. मभौला शहर आयोजना – विराटनगर महानगरपालिकामा सञ्चालित मभौला शहरको एकिकृत शहरी वातावरणिय सूधार परियोजना कार्यान्वयन ईकाइ विराटनगर अन्तर्गत यो परियोजना शहरी विकास मन्त्रालय अन्तर्गत एशियाली विकास वैंकको LOAN No:2650 NEP सहयोग रहेको र नेपाल सरकार, एशियाली विकास बैंक, नगर विकाश कोष र विराटनगर महानगरपालिकाको आर्थिक सहयोगमा कार्यान्वयन भईरहेको छ । परियोजनाले शहरी वातावरण सूधार गरी जनताको जिवन स्तरमा गूणात्मक सूधार र समावेशी आर्थिक उन्नती हासिल गर्न, सेवा पूऱ्याउन संस्थागत तथा कार्यगत सूधार गर्ने लक्ष्य रहेको छ । परियोजना निर्माणको लागि २ डिसेम्वर 2013 मा सम्झौता भई ८ डिसेम्वर 2013 देखि कार्यादेश दिएकोमा ९०० दिन अर्थात २५ मार्च 2016 सम्म कार्य सम्पन्न गर्नू पर्नेमा ५ पटक म्याद थप भई सञ्चालन हूदै आएको छ । परियोजनाको डिजायन तथा सूपरिवेक्षण स्मेक SMEC ईन्टरनेशनल एशोसिएट्स र सामूदायिक विकास परामर्शदातामा शान्ति निर्माण र विकासका लागि सहकार्य गैर सरकारी संस्था रहेको र परियोजनाको निर्माण कार्यमा सिटिसिई कालिका जे.भी कालिका टावर काठमाण्डौ निर्माण व्यवसायी कार्यरत रहेको छ ।

सि. नं.	आय विवरण	रकम	व्यय विवरण	रकम
	गत वर्षको जिम्मेवारी कोष	७१२१०८००.७२	यस वर्षको चालू खर्च	
	गतवर्षको जिम्मेवारी धरौटी	८०४४८३६२.२०	यस वषको पूंजिगत खर्च निर्माण	१७२८३९८१५.७५
			यस वषको पूंजिगत खर्च परामर्श	२८३१८९५.१७
	महानगरपालिकावाट निकासा	२००००००००.००	यस वर्षको धरौटी खर्च	०
			फिर्ता	७०२७५५१०.४४
	नेपाल सरकारवाट शसर्त अनूदान	३७९०५९०८.४५	बैंक मौज्दात कोष	५७१०८८६७.३६
	एडिवि शसर्त अनूदान	८९४१५०७९.२१	बैंक मौज्दात धरौटी	८८०९६१४१.६५
	ओफिडवाट शसर्त अनूदान	६५६७९०१२.३४		
	टिडिएफ वाट ऋण	१८८४५२८८.००		
	यस वर्षको धरौटी आय	७६४७७७९.४५		
	जम्मा	३९११५२२३०.००	जम्मा	३९११५२२३०.००

४७. भेरियसन - सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ६१ (ज्ञ) ३ अनूसार खरिद सम्झौता गर्दाको वखत पुर्वानूमान गर्न नसकिएको परिस्थितीमा सम्झौता कार्यान्वयनको क्रममा सृजना भएको सोको कारण स्पष्ट कारण खूलाई भेरिएसन आदेश जारी गर्ने व्यवस्था रहेको छ । पूर्वाधार निर्माणको लागि कूल लागत अनूमान रु २,९७,६९,२६,२५९.०६ भएकोमा संशोधित लागत अनूमान रु ३,३९,०३,१८,३०५.५९ भएको र पुर्वाधार निर्माणको ठेक्का पाएको सिटिसिई कालिका जे.भि संग परियोजना निर्माण गर्न २ डिसेम्वर २०१३ मा सम्झौता भई २५ मे २०१६ सम्ममा सम्पन्न गर्ने गरी शूरु सम्झौता अंक रु २,३९,१३,३२,५२५.९० प्रोभिजनल सम र मू.अ. कर समेत) भएकोमा ४ वटा भेरिएशन आदेश पश्चात शूरु सम्झौताको २३.६३ प्रतिशत बृद्धि भई संशोधित अंक रु २,९५,६२,९०,५४२.७१२ कायम भएको देखियो । साईटको अवस्था अनूसार पूराना खानेपानी लाईनको रिलोकेशनका साथै नया खानेपानी पाईएप लाईन विस्तार, विद्यूतका पोलहरुको पूनः स्थापना, ढल निर्माणको लागि नगरवासीहरुवाट माग भए अनूसार इटाको वदला आर सि सि ढलको कार्य गर्न आवस्यक पर्ने अतिरिक्त मेशिन औजार तथा उपकरण समेत आवस्यक परेको कारण देखाई नया आईएटम अन्तर्गत रु.६३२९९१८१.०० को कामको दर नेगोशियसनवाट थप गरि कूल रकममा घटवढ

नहूने गरि निम्नानूसार भेरिएसन आदेश नं. ४ महानगरपालिकाको प्रमूखवाट २०७५.०२.०६ मा स्विकृति गरी जारी भएको देखियो ।

विवरण	भेरिएसनवाट थप रकम	भेरिएसनवाट घट रकम
General Item	३६९७६००.००	०.००
Civil Work	१५२६६८८३२	१३४११८३१२.००
Electromechanical	०.००	३४००००००.००
Provisional Item	१५९६०००.००	१९९६५२२८.००
Day Work	०.००	४७८८९२.००
जम्मा	१५७९६२४३१.००	१५७९२४३२.००

४८. **ठेक्काको म्याद थप -** निर्माण कार्यकालागि शूरुमा ९०० दिन समयावधि रहेकोमा विद्यूत पोल समयमा सार्न नसकेको, वन्द हडताल, प्राकृतिक प्रकोप -भूकम्प, वर्ष वाढी) साईट अवरोध (घर कम्पाउण्ड भत्काउन) आदिको कारणले ९११ दिन म्याद थप भई शूरु सम्झौता अवधिको १०० प्रतिशत भन्दा बढी समयावधि बृद्धि भएको छ । जसले गर्दा निर्माण ठेक्का र परामर्श खर्चमा अत्यधिक बृद्धि भएको छ ।

४९. **मूल्य अभिवृद्धि कर भुक्तानी** - मूल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५४ (संसोधन २०७६) अनुसार, २०७६।२।१६ पछाडीको मूल्य अभिवृद्धि कर भुक्तानी गर्दा ६.५ प्रतिशत मूल्य अभिवृद्धि कर भुक्तानी गर्ने कार्यालयले सम्वन्धित करदाताको खातामा दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । तर कार्यालयले देहाय अनुसारको फर्महरुलाइ रु.४०६६३२४।०० मूल्य अभिवृद्धि कर नगरी कटटा भुक्तानी गरेकोले सो रकम असुल गरी सघीय सञ्चित कोष दाखीला गर्नुपर्ने रु. ४०६६३२४

मिति	फर्मको नाम	मुल्य अभिवृद्धि कर	आधा कर
२०७६।०३।३०	स्मेक इन्टरनेशनल ६००५९१७९१	३२५७९३	१६२८९६
२०७६।०३।२३ र १२।०७६।०३।२३	सिटिसिई ।कालिका जे.भि ६०१५६४४२४	७८०६८५६	३९०३४२८
	जम्मा	८१३२६४९	४०६६३२४

५०. **क्षेत्रिय शहरी विकाय परियोजना** – विराटनगर महानगरपालिकामा सञ्चालित मझौला शहरको एकिकृत शहरी वातावरणीय सूधार परियोजनाको निरन्तरताको रुपमा नेपाल सरकार शहरी विकास मन्त्रालय अन्तर्गत शहरी विकास तथा भवन निर्माण विभागद्वारा एशियाली विकास बैंकको LOAN No:47252 NEP एवं नेपाल सरकारको अनूदानमा सञ्चालित कार्यक्रम हो । यस परियोजनामा नेपाल सरकार, एशियाली विकास बैंक, विराटनगर महानगरपालिकाको संयूक्त लगानी रहेको छ । परियोजनाको निर्माणाधीन कार्य अन्तर्गत Construction and Completion of Sewerage, Drainage, Road, Footpath and Road Furnishing Works रहेका छन । यस परियोजनाले परियोजनाको क्षेत्र भित्र शहरी वातावरण सूधार गरी जनताको जिवन स्तरमा गूणात्मक सूधार र समावेशी आर्थिक उन्नती हासिल गर्न, सेवा पूऱ्याउन संस्थागत तथा कार्यगत सूधार गर्ने लक्ष्य लिएको छ । परियोजना र ZHONGHENG CONSTRUCTION GROUP INTERNATIONAL ENGINEERING CO.LTD ljr 10th October 2017 मा सम्झौता भई निर्माण कार्य सूचारु रहेको छ । परियोजनाको ड्रईग डिजायन तथा सूपरिवेक्षण कार्यमा Building Design Authority (P) Ltd., Kathmandu Nepal in Joint Venture with B.N. Consultancy Pvt. Ltd., Plus Engineering and Architects (P) Ltd., Nepal कार्यरत रहेको छ ।

सि.नं.	आय विवरण	रकम	व्यय विवरण	रकम
	गत वर्षको जिम्मेवारी	१२४०८९०९७.८२	यस वर्षको	११७९८०९५.१४

	कोष		चालू खर्च	
	गतवर्षको जिम्मेवारी धरौटी	२६९८३९९०.३४	यस वषको पूंजिगत खर्च निर्माण	९३६४८०१७०.१३
			यस वषको पूंजिगत खर्च परामर्श	२३८६४२९०.६१
	महानगरपालिकावाट निकासा	८६७३५७०४.८०	यस वर्षको धरौटी खर्च	०
			फिर्ता	१२२९८७४७५.५६
	नेपाल सरकारवाट शसर्त अनूदान	२१७९३५६९५.२७	बैंक मौज्दात कोष	५१७५४७७१.१८
	एडिवि शसर्त अनूदान	७१८१२४३०४.७३	बैंक मौज्दात धरौटी	७४४१६५८१.४०
	यस वर्षको धरौटी आय	४७४३२५९१.०६		
	जम्मा	१२२१३०१३८४	जम्मा	१२२१३०१३८४

५१. **मूल्य अभिवृद्धि कर भुक्तानी** - मूल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५४ (संसोधन २०७६) अनुसार, २०७६।२।१६ पछाडीको मूल्य अभिवृद्धि कर भुक्तानी गर्दा ६.५ प्रतिशत मूल्य अभिवृद्धि कर भुक्तानी गर्ने कार्यालयले सम्वन्धित करदाताको खातामा दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । तर कार्यालयले देहाय अनुसारको फर्महरुलाइ रु.२४४६८९९६।०० मूल्य अभिवृद्धि कर नगरी कटटा भुक्तानी गरेकोले सो रकम असुल गरी सघीय सञ्चित कोष दाखीला गर्नुपर्ने रु. — २४४६८९९६

मिति	फर्मको नाम	मुल्य अभिवृद्धि कर	आधा कर
२०७६।०३।३०	विडिए । विएन । प्लस जे.भी ६०४८१०१९७	६३९१४२	३१९५७१
२०७६।०३।२३	झोनहेग कन्सट्रसन ग्रुप इन्टरनेशनल इन्जिनियरिग जे .भि ६०७०१४८५३	४८२९८८५१	२४१४९४२५
	जम्मा	४८९३७९९३	२४४६८९९६

५२. **जिन्सी** - प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत कूमार प्रसाद दहालले डेल ल्यापटप पि रु.१५२३२४।०० मुल्यको समान निज सरुवा भइ अन्यत्र कार्यालयमा गएकोमा फिर्ता भएको देखिएन । उक्त ल्यापटप अविलम्व फिर्ता गर्नु पर्ने रु — १५२३२४

५३. **बढि परियोजना भत्ता** – आ.व. २०७५र०७६ का लागि नगर सभावाट पारित निर्णयको बूंदा नं.११ मा मझौला शहर एकिकृत वातावरणीय सुधार परियोजना तथा क्षेत्रिय शहरी विकास परियोजनामा कार्यरत कर्मचारीहरुलाई एशियाली विकास बैंक समेतको सहमतिमा प्रोत्साहन स्वरुप दिएको साविक वमोजिमको परियोजना भत्तालाई निरन्तरता दिने निर्णय वमोजिम २०७५ श्रावणदेखि २०७६ बैशाख सम्म ५० प्रतिशत भत्ता महानगरपालिकाको आन्तरिक श्रोतवाट प्रदान गरेको पाईयो । कर्मचारीहरुलाई भत्ता प्रदान गर्दा शूरु तलवको आधारमा गर्नू पर्नेमा शूरु तलव र ग्रेड समेत जम्मा रकमको ५० प्रतिशत भत्ता प्रदान गरेकोले वढि भत्ता रु.२५७३६।०० असूल गर्नू पर्ने रु — २५७३६

सि.नं.	कर्मचारीको नामथर	शूरु तलव	जम्मा ग्रेड रकम	बढि भुक्तानी
१	भा.स.चा. अर्जुन थापा	२८४५०	३९३६० (१० महिनाको)	१९६२६।००
२	का.स. भक्त ब. सार्की	१८३४०	१२२२० (१० महिनाको)	६११०।००
जम्मा				२५७३

५४. **भरपाई नभएको** - आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) मा खर्च गर्दा खर्चको बिलभरपाई सहित लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर महानगरपालिकाले देहाय अनुसारको कार्यक्रममा सम्बन्धित लाभग्राहीले सामान बुझेको भरपाई बेगर खर्च लेखिएको देखिएकोले खर्चलाई पुष्टि गर्ने भरपाई पेश हुनुपर्ने अन्यथा खर्च लेख्ने आदेश दिने अधिकारीबाट असुल गर्नुपर्ने गरी स्थानीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.

भौ.नं. मिति र कार्यक्रम	विवरण	रकम
७६८।०७६।३।२६ जेष्ठ नागरिक कार्यक्रम	छाता खरिद	४६६१२५
७७३।०७६।३।२६ जेष्ठ नागरिक कार्यक्रम	टर्च लाइट खरिद	४६६१२५
७७४।०७६।३।२६ जेष्ठ नागरिक कार्यक्रम	पानीको बोतल खरिद	४६६१२५
जम्मा		१३९८३७५

१३९८३७५

५५. **बढी भत्ता भुक्तानी** - सार्वजनिक खर्चको मापदण्ड कार्यविधि र मितव्ययिता सम्बन्धित निर्देशिका २०७५, नं. प्रदेश को नियम ६ मा तालिम केन्द्र वाहेकका निकायहरुले सञ्चालन गरेको तालिम गोष्ठी कार्यशाला मा कार्यालयको आन्तरिक व्यक्तिले प्रशिक्षण गरे वापत अधिकृत स्तरले कार्यपत्रको मात्र रु.१०००।०० को दरले र सहायकस्तरले रु.८००।०० का दरले भत्ता पाउनुपर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै कार्यालयभन्दा बाहिरको व्यक्तिले अधिकृत स्तरले कक्षा सञ्चालन को रु.६००।०० र कार्यपत्रको र.१०००।०० का दरले प्रशिक्षण भत्ता पाउनुपर्ने व्यवस्था छ । तर महानगरपालिकाले देहायको व्यक्तिले विना कार्यपत्र प्रशिक्षण गराएवापत देहाय अनुसारले प्रशिक्षण भत्ता भुक्तानी लिएको हुदा बढी भुक्तानी भएको भत्ता सम्बन्धित वाट असुल उपर गरी स्थानीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.

भौ.नं. र मिति, कार्यक्रम	नाम	कक्षा संख्या	भुक्तानी रकम कर सहित	बढी रकम कर वाहेक
८००।०७६।३।३१	मुना निरौला	१९	२८५००	१४५३५
	टोमनाथ गौतम	१९	२८५००	१४५३५
	दुर्गा प्र.खतिवडा	४	६०००	३०६०
जम्म				३२१३०

३२१३०

५६. **सरसफाई ठेक्का** - महानगर र वेष्ट मेनेजमेन्ट ग्रुप नेपाल सि. टे. क. प. से. र बा.बा. ब्रि. इ.प्रा.लि. जेभि बीचको सरसफाई सम्झौता भएकोमा उक्त जेभी मिति २०७३.०१.०८ मा भ्याटमा दर्ता भएको तर हालसम्म पान बिल जारी गरी सेवा शुल्क रु.११२२०५७८।८८ भुक्तानी लिएको देखियो । यस सम्बन्धमा २०७३.०७४ को लेखापरीक्षणमा व्यहोरा उललेख गरीएकोमा हालसम्म पनि स्थितिमा सुधार आएको छैन । १५ प्रतिशतको दरले रु.१६८३०८६।८३ कर कटटा गरी भुक्तनी गर्नु पर्नेमा रु.१२०४७९८।७१ मात्र कट्टी गरेकोले घटी रकम रु.४७८२८८।१२ असुल गरी सघीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.

४७८२८८

५७. **बढी भुक्तानी** - १६९।२०७५।०८।२५ कार्यक्रम खर्च शिर्षकमा खेलकुद विकाश समितिको माग वमोजिम विराट स्पोर्टस एण्ड स्टेशनरी , विराटनगरको न्युनतम् दररेट रु. १,३२,०००.०० स्वीकृत भएकोमा रु. १,४९,१६०.०० को बिल जारी गरी रु. १७,१६०.०० बढी भुक्तानी भएकोले सो वढी रकम असुल गरी स्थानीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.

१७१६०

५८. **वितरण भर्पाइ पेश वेगर खर्च लेखेको** - २२८।२०७५।१०।२२ कार्यक्रम खर्च (बाली बिकाश कार्यक्रम) शिर्षकमा बिउ बिजन ५० % अनुदानमा रु. १८,६०,०००।०० खर्च लेखेकोमा खर्चको आधिकारीकता पुष्टी हुने कागजात पेश नभएको रु.

१८६०००

विराटनगर चालु

५९. **बढी खर्च** - गाउँ तथा नगर सभाका सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धि ऐन, २०७५ को दफा ४(२) मा सभाåारा गठित विषयगत समितिको हकमा जतिसुकै पटक बैठक बसेपनि बैठकमा उपस्थित सदस्यले एक महिनामा १ वटा बैठकको मात्र बैठक भत्ता पाउने उल्लेख छ तर महानगरपालिकाले योजना जाँचपास तथा फरफारक समितिको विभिन्न मितिमा स्थलगत निरीक्षण गरी बैठक बसेको उल्लेख गरी देहाय अनुसार वैठक भत्ता

रु.८१४९८०।०० खर्च लेखेको पाइयो ।

भौ.नं.	पदाधिकारीको नाम थर	बैठक संख्या	पाउने संख्या	दर	जम्मा भुक्तानी	बढी भुक्तानी
१०३६/२०७६/०२/२९ फागुन- चैत्र	श्री इन्दिरा कार्की	१०	२	२५००	२५०००	१७०००
	श्री उद्धव अर्याल	१०	२	२२००	२२०००	१४९६०
	श्री असलम आलम	१०	२	२२००	२२०००	१४९६०
	श्री मधुवावु तिवारी	९	२	२२००	१९८००	१३०९०
	श्री विश्वनाथ भगत	९	२	२२००	१९८००	१३०९०
	श्री झरीलाल महतो	२	१	२२००	४४००	१८७०
	श्री देवेन्द्रराज पोखरेल	३	२	२२००	६६००	१८७०
	ई. श्री गोपाल पोखरेल	१०	२	१५००	१५०००	१०२००
	श्री सुमनराज दाहाल	१०	२	१५००	१५०००	१०२००
६३/२०७५/०६/१९ भाद्र महिना	श्री इन्दिरा कार्की	९	१	२५००	२२५००	१७०००
	श्री उद्धव अर्याल	९	१	२२००	१९८००	१४९६०
	श्री असलम आलम	९	१	२२००	१९८००	१४९६०
	श्री मधुवावु तिवारी	९	१	२२००	१९८००	१४९६०
	श्री विश्वनाथ भगत	९	१	२२००	१९८००	१४९६०
	श्री कुमार पोखरेल	२	१	२२००	४४००	१८७०
	श्री हिरालाल कामत	२	१	२२००	४४००	१८७०
	ई. श्री गोपाल पोखरेल	९	१	१५००	१३५००	१०२००
	श्री सुमनराज दाहाल	९	१	१५००	१३५००	१०२००
८८९/२०७६/०१/१२ पुस- माघ	श्री इन्दिरा कार्की	७	२	२५००	१७५००	१०६२५
	श्री उद्धव अर्याल	७	२	२२००	१५४००	९३५०
	श्री असलम आलम	७	२	२२००	१५४००	९३५०
	श्री मधुवावु तिवारी	७	२	२२००	१५४००	९३५०
	श्री विश्वनाथ भगत	७	२	२२००	१५४००	९३५०
	श्री विनोदकुमार बस्नेत	३	२	२२००	६६००	१८७०
	श्री कुमार पोखरेल	२	१	२२००	४४००	१८७०
	श्री निश्लल अर्याल	३	२	२२००	६६००	१८७०
	श्री मिनकुमार आचार्य	२	१	२२००	४४००	१८७०
	ई. श्री गोपाल पोखरेल	७	२	१५००	१०५००	६३७५
	श्री सुमनराज दाहाल	७	२	१५००	१०५००	६३७५
११९४/२०७६/०३/२	श्री इन्दिरा कार्की	२५	३	२५००	६२५००	४६७५०

४ बैशाख- असार	श्री उद्धव अर्याल	२४	३	२२००	५२८००	३९२७०	
	श्री असलम आलम	२५	३	२२००	५५०००	४११४०	
	श्री मधुवावु तिवारी	२५	३	२२००	५५०००	४११४०	
	श्री विश्वनाथ भगत	२५	३	२२००	५५०००	४११४०	
	श्री विनोदकुमार बस्नेत	९	३	२२००	१९८००	११२२०	
	श्री बद्रिनारायण सरदार	३	२	२२००	६६००	१८७०	
	श्री कुमार पोखरेल	५	३	२२००	११०००	३७४०	
	श्री बिजय कामत	४	२	२२००	८८००	३७४०	
	श्री हिरालाल कामत	८	३	२२००	१७६००	९३५०	
	श्री निश्चल अर्याल	४	३	२२००	८८००	१८७०	
	श्री मिनकुमार आचार्य	७	३	२२००	१५४००	७४८०	
	ई. श्री गोपाल पोखरेल	२५	३	१५००	३७५००	२८०५०	
	श्री सुमनराज दाहाल	२४	३	१५००	३६०००	२६७७५	
	श्री देवेन्द्रराज पोखरेल	१०	३	२२००	२२०००	१३०९०	
	श्री मनोज सुब्बा	३	२	२२००	६६००	१८७०	
	श्री बलदेव यादव	३	२	२२००	६६००	१८७०	
	श्री संजय साह	३	२	२२००	६६००	१८७०	
	श्री थितेन्द्र न्यौपाने	३	२	२२००	६६००	१८७०	
बैकं नगदी किताबवाट भौ.नं.१२३९ मा रु.२६४०००।०० जाचपास समितिको बैठक भत्ता भुक्तानी गरेको						२२४४००	
जम्मा						८१४९८०	

६०.	४।२०७५।०५।०४ वडा नं. ७ को रसिद नं. १९००१, १९००२, १९००५ र ३४००१ मार्फत प्राप्त रु.९,८६१ को रद्ध गरिएको सूची समावेस गरिएको तर रद्ध भएको रसिदको मुख्य प्रति समावेश नगरिएकाले असुल गरी स्थानीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.	९८६१
६१.	२०।२०७५।०५।२६ पदाधिकारीहरुको अवलोका भ्रमण खर्च रु. ४,८८,००० मध्ये रु. २२,२१५ को इस्टिमेट बिजक र बांकी रु. १०,१६६ को बिल समाबेस नगरी बित्त अधिकृत राजेन्द्र प्रधानले लिएको पेश्की फछ्र्यौट भएकोमा इस्टिमेट बिजक तथा बिजक नलिई गरेको खर्च असूल गर्नुपर्ने रु.	३२३८१
६२.	**दरभाउपत्र बिना खरिद** - १३७।२०७५।०८।११ चालु कार्यक्रम खर्च (अन्य खेलकुद कार्यक्रम) रु. ६०,०००, हेलोजीन लाइट खरिद गर्न गरिएको टिप्पणी आदेशमा ३ वटा सप्लायर्सको नाम उल्लेख गरिएको तर सप्लाई गर्ने जयदिप इलेक्ट्रोनिक्स को मात्र कागजात संलग्न गरिएकोले उक्त खर्च अनियमित देखिएको रु.	६००००
६३.	**अनुत्पादक खर्च** - १३८।२०७५।०८।१२ र १५७।२०७५।०८।२१ कार्यक्रम खर्च (भाषा कला साहित्य) रु. २०,००० भाषा कला साहित्य विकाश कार्यक्रम अन्तरगत मिस नेबा कोशी प्रतियोगिताको लागि मन्जिना मुभिज क्रियसन प्रा. लि. लाई प्रदान गरिएको खर्च अनुत्पादक देखिन्छ। कार्यक्रम खर्च (भाषा कला साहित्य) रु. १०,००० सांस्कृतिक कार्यक्रमको गर्न सावित्री गोपाल स्मृति ट्रस्ट लाई प्रदान गरिएको समेत रु.३००००।०० अनियमित देखिएको रु.	३००००
६४.	**बैंक मौज्दात र बैंक नगदी खातामा फरक** - निम्न बैंक खाताहरुको बैंक नगदी किताब संग भिडान नभएकोले दिहाय अनुसार फरक देखिएकोले वैक हिसाव मिलान पेश गर्नुपर्ने रु.	१४४३९०

बैंक खाता	भिडान नभएको फरक रकम
पूजीगत खर्च खाता हि.नं. 0601601145973024	१०९,८५२.००

चालू खर्च खाता हि.नं. 0601601145973016	१७,४९०.४०
सञ्चित कोष खाता हि.नं. 0601601145973040	३,०४७.७१
धरौटी खाता नं. u-3-0601601145973032 (कृषि विकास वैंक)	१४,०००.००

शिक्षक तलव

६५. **शिक्षक ग्रेड बढी भुक्तानी** - जनचेतना प्रा.बि. का शिक्षक श्री जयन्ती दास प्रा.शि.तृतीय. को २०७५ चैत्रमा रु. १,४७८ ग्रेड भएकोमा २०७६ बैशाख देखि रु. ३,६९५ ग्रेड दिइएको छ । तर उक्त तहको ग्रेड रु.७३९ मात्र वृद्धि भएकोमा बढी भएको मासिक रु.१,४७८।०० ले हुने रु.४४३४।०० असुल गरी संघीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु. — ४४३४

६६. **शिक्षक तलब बढी भुक्तानी** - जागृति प्रा.बि. का शिक्षक श्री दधिराम नेपाल प्र.शि.तृतीय को २०७६ बैशाख देखि रु. २२,१७० तलब स्केल हुनुपर्नेमा रु. २३,५००।०० दिइएको छ । बढी भएको मासिक रु.१,३३०।०० ले हुने रु.३९९०।०० असुल गरी संघीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु. — ३९९०

६७. **को.ले.नि.का. फिर्ता रकम** -२१।२०७६।०२।३१ गत बर्षको पेश्की फछौट गर्दा गल्तीले बजेट खर्च जनाएकोले खर्चको फांटबारी अनुसार रु. ५,६७,००० बढी खर्च देखिएको र बैंक नगदी अनुसार कम खर्च भएकोले सो रकम सामाजिक सुरक्षाको भएकोले संघीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु. — ५६७०००

६८. ५६३।०७६।३।१५ आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम १२३ मा कुनै पनि सेवा वस्तु खरिद गर्दा कार्य सम्पन्न भए पछि कार्यसम्पन भए नभएको कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश भए पछि मात्र भुक्तानी दिनु पर्ने व्यवस्था छ । तर नगरपाकिले न्यु विजय निर्माण सेवालाई दिएको सरसफाईको काम कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन बेगर नै भुक्तानी दिएको देखिएकोले कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश हुनुपर्ने रु. — ३४५०००

६९. **भ्याट बिल बेगर भुक्तानी** - सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम १९ (२) (क) अनुसार रु. २० हजार भन्दा बढीको मालसमान खरिद तथा निर्माण कार्य गराउदा भ्याटमा दर्ता भएको फर्मसँग मात्र गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयले गरेको देहायको खरिद कार्यमा सार्वजनिक खरिद ऐनको सो व्यवस्थाको पालना भएको नदेखिएको रु. — ३३४१००

भौ.नं.	विवरण	फर्मको नाम	बजेट खर्च
८८।२०७५।५।२५	कार्यलयको दोश्रो नगरसभाको उद्घाटन कार्यक्रममा टेन्ट तथा फ्लावर डेकोरेशन	नारायण टेन्ट हाउस	१७५०००
		कलकत्ता फ्लावर डेकोरेशन	२७१००
६९३।२०७५।११।१९	बस टर्मिनल उद्घाटन कार्यक्रममा टेन्ट	दुर्गा टेन्ट हाउस	१३२०००
जम्मा			३३४१००

७०. **बोर्डिङ पास नरहेको** - भ्रमण खर्च नियमावली २०६४(१)र(२) बमोजिम भ्रमण खर्चको भुक्तानी गर्दा भ्रमण संग सम्बन्धित बिल भर्पाइ पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा कार्यलयबाट भ्रमणमा खटिएका देहायका कर्मचारीहरुको हवाई टिकट सँग बोर्डि¬ पास संलग्न भएको नदेखिएकोले खर्चको एकिन गर्न नसकिएको रु. — ३८०००

भौ.नं.	कर्मचारीको नाम		भुक्तानी
१३१।२०७५।०६।०४	हिरालाल यादव	२०१७ अप्रिल ०६र०९ को प्लेन टिकट पेश गरेकोमा बोडिङ् पास २०१८ अप्रिल ०६ र ०९	१४४००

६९७।२०७५।११।२१	कुमार प्रसाद दाहाल	जाते समयको	४२००	
८०१।२०७५।१२।२०	वडाध्यक्ष विनोद कुमार बस्नेत	आते जातेको	९९००	
३३६।२०७५।०७।१७	निलिमा शर्मा	आले जाते समयको	९५००	
			३८०००	

७१. सगरमाथा स्टेशनरी एण्ड जनरल सप्लायर्ससंग महानगरपालिकाले गरेको सम्झौता अनुसार भुक्तानीको १.५ प्रतिशत न.पा. शुल्क कट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा देहायको भुक्तानी दिदाँ न.पा. शुल्क कट्टी गर्न छुटेकोले सगरमाथा स्टेशनरी एण्ड जनरल सप्लायर्सलाई न.पा. शुल्क कट्टा गरी स्थानीय सञ्चित खातामा दाखिला गर्नुपर्ने देखिएको रु. — २०४५२

भौ.नं	बजेट खर्च	आय कर कट्टी	न.पा. शुल्क
७१६।२०७५।११।२३	५९२८५	७८७०	७८७०
५९४।२०७५।१०।१५	९४७८४४	१२५८२	१२५८२
जम्मा			२०४५२

७२. ७२३।२०७५।११।२३ भुराज ट्राभल्स एण्ड टुर्स प्रा.लि. बाट रु. ४०००।०० प्रतिदिनका दरले जीप प्रयोग गर्ने भनी प्रस्ताव पेश भएकोमा २ वटा जीपको ११ दिनका दरले रु. ८८०००। हुने देखिदा भाडा बापतकोकर कट्टी गरी रु. ७९२००। भुक्तानी हुनु पर्ने देखिन्छ । तर कार्यालयले बजेट खर्च रु. १००००००। मा १०% कर कट्टी गरी रु. ९००००।०० भुक्तानी दिएको हुँदा बढी भुक्तानी दिएको रकम रु. १०८००। फिर्ता गराई महानगरपालिकाको सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु. — १०८००

७३. ७३०।२०७५।११।२३ सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९५(३) बमोजिम रु. ५ लाख माथिको सेवा करार खरिद गर्दा १५ दिने सार्वजनिक प्रस्ताव माग गरी प्रतिस्पर्धा मार्फत खरिद गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेको छ। यस कार्यलयले सम्पर्क अधिकृत पदमा रत्नाकर झा लाई मासिक रु.५००००। (वार्षिक रु. ६००००००।) तलबभत्ता हुने गरी सोझै सेवा करार नियुक्ती गरेको हुदाँ सार्वजनिक खरिद नियमावली बमोजिम नियमसम्मत नदेखिएको रु. — ६००००००

७४. सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ८५(४) अनुसार १ लाख भन्दा बढीको मालसामान तथा सेवा खरिद गर्दा कम्तीमा ३ वटा आपूर्तिकर्ताबाट प्रस्ताव दरभाउ पत्र माग गरी खरिद गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेकोमा कार्यालयले देहायको खरिदकार्य गर्दा सोझै खरिद गरेको देखिएकोले कानूनको परिपालना नभएको रु. — २७५११०

भौ.नं.	आपूर्तिकर्ता	विवरण	बजेट खर्च
७६२।२०७५।१२।१२		स्वागतद्वार, फ्लेक्स प्रिन्ट, व्यानर तयारी	१७५११०
८५३०७६।३	एस.डि.इलेक्ट्रिक्स	बिजुली बत्ति	१०००००
जम्मा			२७५११०

७५. **विल भर्पाई संलग्न नभएको** - आर्थिक कार्यविधि नियमावलीको नियम ३६(३)बमोजिम खर्च गर्दा खर्चको बिल भर्पाई सहित लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था रहेको छ । यस कार्यालयले बिल बेगर देहायको शीर्षकमा खर्च गरेको रकम नियमसंगत नभएको रु. — ४३०५१

भौ.नं	व्यहोरा	भुक्तानी रकम
७७३।२०७५।१२।१३	वडा नं. १४ को विविध खर्चको भुक्तानी	३३३२०
८४०।२०७५।१२।२८	बिराट खानेपानी तथा सरसफाई उपभोक्ता संस्था	९७३१
जम्मा		४३०५१

७६.	**वहालकर** - ८४२।२०७६।०१।४ यस कार्यलयले वडा कार्यालयको लागि भाडामा लिएको घरको घरभाडा रु. ९९०००।०० भुक्तान गर्दा नियमानुसार लाग्ने १० प्रतिशत घरबहाल कर रु. ९९००।०० कट्टा नगरेकोले सो कट्टी गरी स्थानिय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नु पर्ने देखिएको रु.	९९००
७७.	**सोझै खरीद** - सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ८(२) बमोजिम प्रतिस्पर्धा सिमित हुने गरी टुक्रा टुक्रा प्याकेज बनाई खरीद गर्न नहुने व्यवस्था भएकोमा कम्प्यूटर, ल्यापटप, प्रिन्टर लगायतका इलेक्ट्रोनिक सामान खरिद गर्दा ५ लाख भन्दा मुनिका टुक्रे प्याकेज मार्फत पटक पटक विभिन्न फर्मबाट देहाय अनुसार खरिद गरिएको देखिएको रु.	५७७४८७

भौ.नं	व्यहोरा	सप्लायर्स	सप्लायर्स बजेट खर्च
३२०।२०७५।१०।१५	कम्प्यूटर, प्रिन्टर ईत्यादि सामान	एलिना इन्फोटेक	२३३९१०
३२४।२०७५।१०।१५	कम्प्यूटर, प्रिन्टर ईत्यादि सामान	नानो टेक आई.टी. सोलुसन	३४३५७७
जम्मा			५७७४८७

७८.	**तोक आदेशभन्दा बढी भुक्तानी** - ४२२।०७६।२।१२ पत्रपत्रिका छपाई तथाअन्य सूचना प्रकाशन खर्च शिर्षकबाट भुक्तानीका लागि टिप्पणी र आदेशमा रु २०००।०० भुक्तानी गर्ने निर्णय भए पनि रु..४५००। ००भुक्तानी भएकोले बढी रकम असूल गर्नुपर्ने रु	२५००
७९.	**भरपाई पेश नभएको** - ४६८।०७६।२।२३ आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६ (३) मा खर्च गर्दा खर्चको बिल भरपाई सहित लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर महानगरपालिकाको मिति २०७६।०१।२५ को बैठक नं. ४० को निर्णय नं. २३ ले ईटहरी उप महानगरपालिकाले सञ्चालन गरेको मेयर कप क्रिकेट टुर्नामेन्टमा विराटनगर महानगरपालिकाले सहभागी गराएको टिम प्रथम भएकोले टिम लिडर राजेश पोखेलको क्रिकेट टिमलाई सम्मान स्वरुप टिमका सबै खेलाडीलाई दामासाहीले हुने गरी रु १००००० नगद रकमबाट सम्मान गर्ने निर्णय बमोजिम अन्य खेलकुद कार्यक्रमबाट राजेश पोखेलको नाममा चेक काटिएको तर सबै खेलाडीलाई वितरण गरेको भरपाई संलग्न नरहेकोले खर्चलाई पुष्टि गर्ने भरपाई पेश हुनुपर्ने रु.	१०००००
८०.	**सम्झौता बमोजिम काम नभएको** - ४७३।०७६।२।२६ लागुऔषध उपचार तथा पुनर्स्थापना कार्यक्रमको लागि विनियोजित बजेट रु १००००० बाट ३ दिन कार्यक्रम गर्ने सम्झौतामा उल्लेख भए पनि २ दिन मात्र कार्यक्रम गरेको प्रमाण पेश भएकाले बाँकी १ दिन कार्यक्रम भएको सम्झौता बमोजिम नभएको देखिएकोले १ दिनको दामासाही हुन आउने रकम रु ३१३८७।०० अनियमित देखिएको रु.	३१३८७
८१.	**वितरण भरपाई पेश नभएको** - ५५३।२०७६।३।११ आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६ (३) बिल भरपाई सहित लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर महिला स्वास्थ्य स्वयमसेविकाहरुलाई १४८ थान व्याग वितरण गरेकोमा भरपाई पेश नभएको रु.	१०००००
	राजश्व वाडफाड चालु	
८२.	१९२- महानगरपालिकाले एस.आर.एम.एन. मल्टि कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि. (६०६९०८४१२) सँग प्रति महिना रु.२५००००।- का दरले JCB उपलब्ध गराउने सम्झौता भएको देखिन्छ । संझौताको बुँदा नं. २ मा उक्त कन्स्ट्रक्सनले पेश गरेको दर रेटमा लाग्ने भ्याट अन्य कर दस्तुर दोस्रो पक्ष(एस.आर.एम.एन. मल्टि कन्स्ट्रक्सन) ले व्यहोर्ने उल्लेख छ । उक्त प्रा.लि. लाई ५३ दिनको रकम भुक्तानीमा थप मूल्य अभिवृद्धि कर सहित रु ४४१६६६।६६ भुक्तानी गर्नु पर्नेमा मू.अ. कर थप सहित रु. ४,९९०८३।३४ बढी भुक्तानी रकम असूल उपर गर्नु पर्ने रु.	५७४१६
८३.	**थप सुविधा** - प्रदेश नः १, गाँउ तथा नगर सभाका सदस्यहरुले पाउने सुविधाको सम्वन्धमा व्यबस्था गर्न वनेको ऐन, २०७५ को दफा ३ मा गाउँपालिकाका पदाधिकारीहरुको सुविधा अनुसूची १(क) वमोजिम हुने उल्लेख गरेको छ । त्यसै गरी अनुसूची १(क) मा अनुगमन भत्ता मासिक रुपमा एकमुष्ठ उपलव्ध गराउने व्यबस्था भएकोमा विराटनगर महानगरपालिकाले सभावाट पारित गरी मासिक रु.५७२०००।०० का दरले सबै पदाधिकारीहरुलाई अनुगमन भत्ता वापत १२ महिना को रु.६८६४०००।०० थप भत्ता भुक्तानी गरेको देखियो । उच्च अदालतमा एक सस्थाले रिट निवेदन दायर गरेकोमा उच्च अदालत विराटनगरवाट पदाधिकारीहरुलाई थप सुविधा दिन नमिल्ने फैसला भएकोले फैसला भएको दिन देखि थप सुविधा नलिएको पदाधिकारीहरुको प्रतिवद्धता छलफलमा पेश भएको छ ।	
८४.	**बढी तलब भुक्तानी** - आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६(३) मा विल भरपाई सहित लेखा राख्नु पर्ने र विल भरपाई जाँच गरी भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ । तर महानगरपालिकाले खरिदार सन्तोष	

	कुमार बैठालाई आश्विन र कार्तिक महिनाको तलब तथा चाडपर्व खर्च भुक्तानी गर्दा दोहोरा तलव भुक्तानी गरेको देखियो । निजलाई अन्य महिनामा पनि दोहोरो तलव भुक्तानी भएको नभएको भन्न सक्ने आधार प्रमाण लेखापरीक्षणमा पेश हुन नआएकोले कार्यालयबाट पूरै आर्थिक वर्षको तलवी भरपाई छानविन गरी एकिन गरेर पाउने तलव हिसाव गरी बढी भएको रकम असूल गरी स्थानीय सञ्चित कोषमा दाखिला भएको प्रमाण पेश गर्नु पर्ने रु.	३८०५५०
८५.	**न्युन कर कट्टा गरेको** - देहायका भौचरमा आयकर ऐन २०५८ बमोजिम कट्टा गर्नुपर्ने कर कम कट्टा गरेकोले असुल गरी संघीय राजश्व खातामा जम्मा भएको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.	१७०१०

भौ.नं.	विवरण	कर कट्टी गर्नुपर्ने रकम
३८।०७६।३।२५	गृहिणीलाई आय आर्जनका लागि सीपमूलक, व्युटीसियन, सिलाई बुनाई र अन्य सीपमूलक कार्यक्रम	५४६०
३९।०७६।३।२५	दलित, आदिवासी पिछडा वर्गलाई उत्थान गर्न विभिन्न कार्यक्रम (डल र कुसन बनाउने तालिम)	८४००
४३।०७६।३।२५	ममता प्रधानलाई पारिश्रमिक	३१५०
जम्मा		१७०१०

८६.	**कर विजक प्रतिलिपी** – ३५०-२०७५।७।२० आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६(३) मा विल भरपाई सहित लेखा राख्नु पर्ने र विल भरपाई जाँच गरी भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ । तर महानगरपालिकाले सगरमाथा छापाखाना (६०४९३५९४०), विराटनगरलाई बजेट पुस्तिका छपाई बापत रु. २७१२००।०० भुक्तानी गर्दा सक्कल कर विजकको आधारमा भुक्तानी नगरी प्रतिलिपी विजकका आधारमा भुक्तानी गरेकोले खर्चको वास्तविकता एकिन गर्न नसकिएको रु.	२७१२००
८७.	**अनुगमन भत्ता** - प्रदेश नः १, गाँउ तथा नगर सभाका सदस्यहरुले पाउने सुविधाको सम्वन्धमा व्यबस्था गर्न वनेको ऐन, २०७५ को दफा ३ मा महानगरपालिकाका पदाधिकारीहरुको सुविधा अनुसुची १(क) वमोजिम हुने उल्लेख गरेको छ । त्यसै गरी अनुसूची १(क) मा अनुगमन भत्ता मासिक रुपमा एकमुष्ठ उपलव्ध गराउने व्यबस्था भएकोमा निम्नानुसारको पदाधिकारीहरुले योजना अनुगमन मुल्यांकन वापत थप भत्ता लिएको देखिएकोले ऐनको व्यबस्था विपरित भुक्तानी भएको भत्ता असूल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु.	२९३२५

भौ.नं.	जनप्रतिनिधिको नाम	रकम
६५४।२०७६।३।२०	मेयर भीम पराजुली	२५५०
	उप मेयर इन्दिरा कार्की	२५५०
	वडा अध्यक्ष उद्धव अर्याल	१२७५
	वडा अध्यक्ष कुमार पोखरेल	१२७५
	वडा अध्यक्ष विनोद कुमार वस्नेत	१२७५
	वडा अध्यक्ष देवेन्द्र राज पोखरेल	१२७५
	वडा अध्यक्ष मिन कुमार आचार्य	१२७५
	वडा अध्यक्ष विजय कामत	१२७५
	वडा अध्यक्ष मधुवावु तिवारी	१२७५
	वडा अध्यक्ष निश्चल अर्याल	१२७५
	वडा अध्यक्ष विश्वनाथ भगत	१२७५

वडा अध्यक्ष माधवराज नागेल	१२७५
वडा अध्यक्ष तिर्थेन्द्र नयौपाने	१२७५
वडा अध्यक्ष हिरालाल कामत	१२७५
वडा अध्यक्ष झरीलाल महतो	१२७५
वडा अध्यक्ष बलदेव यादव	१२७५
वडा अध्यक्ष असलम आलम	१२७५
वडा अध्यक्ष मनोज सुब्बा	१२७५
वडा अध्यक्ष समीम कमर	१२७५
वडा अध्यक्ष सजंय कुमार साह	१२७५
वडा अध्यक्ष बुद्धी ना. सरदार	१२७५
जम्मा	२९३२५

८८. **बढी बैठक भत्ता भुक्तानी** - १२४३-२०७६।३।२६ गाउँ तथा नगर सभाका सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ को दफा ४(२) मा सभाद्धारा गठित विषयगत समितिको हकमा जतिसुकै पटक बैठक बसेपनि बैठकमा उपस्थित सदस्यले एक महिनामा एउटा बैठकको मात्र बैठक भत्ता पाउने उल्लेख छ । तर महानगर पालिकाले पूर्वाधार विकास समितिको विभिन्न मितिमा बसेको एउटा भन्दा बढी बैठक बसेको भत्ता वितरण गरेको देखिएकोले कानूनमा उल्लेखित व्यवस्था विपरित बढी भुक्तानी भएको देहाय अनुसारको बढी भुक्तानी रकम असूल गरी स्थानीय सञ्चित कोष दाखिला हुनु पर्ने रु. — ७४८००

क्र.सं.	पदाधिकारीको नाम	मिति(बढी बैठक भत्ता बुझेको मिति)	रकम रु.
१	श्री देवराज पोखरेल	७।१५, ८।२०, ९।२२, १०।१७, १२।२१, १।२४, २।२९, ३।९	१४,९६०
२	श्री उद्धव अर्याल	७।१५, ८।२०, ९।२२, १०।१७, १२।२१, १।२४, २।२९, ३।९	१४,९६०
३	श्री हिरालाल कामत	७।१५, ८।२०, ९।२२, १०।१७, १२।२१, १।२४, २।२९, ३।९	१४,९६०
४	श्री शुशिला पोखरेल	७।१५, ८।२०, ९।२२, १०।१७, १२।२१, १।२४, २।२९, ३।९	१४,९६०
५	श्री मिन कुमार आचार्य	७।१५, ८।२०, ९।२२, १०।१७, १२।२१, १।२४, २।२९, ३।९	१४,९६०
जम्मा			७४८००

८९. **अग्रीम कर कट्टी नभएको** – १७।१२०७५।६।२९ आय कर ऐन २०५८ को दफा ८९(१) अनुसार रु. ५००००।०० भन्दा माथिको भुक्तानीमा १.५ प्रतिशतका दरले अग्रीम कर कट्टी गरी भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ । तर महानगरपालिकाले कम्प्युटर हार्डवयेर तालीम सञ्चालन गरे वापत जयनेपाल होटल मेनेजमेन्ट एण्ड टेक्नोलोजी ट्रेनिङ प्रा.लि. लाई रु. २५००००।०० भुक्तानी गर्दा १.५ प्रतिशतका दरले अग्रीम कर वापत रु. ३३१८ कट्टा गरी भुक्तानी गर्नु पर्नेमा पूरै रकम भुक्तानी गरेको देखिएकोले कट्टी नगरेको रकम रु. ३३१८ असूल गरी संघीय सञ्चित कोष दाखिला हुनु पर्ने रु. — ३३१८

९०. **वडा सचिवहरुलाई बढी भत्ता भुक्तानी** - महानगरपालिकाहरुको बैठकमा अधिकृतस्तरको बैठक बसेमा प्रति बैठक रु.१५००।०० का दरले र सहायक स्तरको बैठक हो भने रु.१०००।०० का दरले बैठक भत्ता पाउन सक्ने व्यवस्था छ । तर महानगरपालिकाले वडा नं.१ देखि १९ सम्मको वडा समितिको बैठक भत्ता भुक्तानी

गर्दा अधिकृत स्तरको वडा सचिवलाई रु.२०००।०० र सहायकस्तरको वडा सचिवलाई रु.१५००।०० को दरले भुक्तानी गरेको देखिन्छ । यसरी नर्म्स भन्दा बढी प्रति बैठक कर बाहेक रु४२५।०० का दरले महिनामा दुई पटक गरी आ.व.२०७५।७६ मा रु. १९३८००।०० भुक्तानी भएको हुदा बढी भत्ता रकम रु.१०२००।०० प्रत्येक वडा सचिववाट असुल उपर गरी स्थानीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु. — १९३८००

९१. **बिल भरपाई बेगर भुक्तानी** - आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(३) मा खर्चको लेखा राख्दा बिल भरपाई संलग्न राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर महानगरपालिकाले देहायको भुक्तानीहरुमा बिल भरपाई र खर्चको वास्तविकता स्पष्ट हुने प्रमाणहरु नराखेको हुदा सो पेश हुनुपर्ने रु. — २१५१९९

भौ.नं. र मिति	भुक्तानी पाउनेको नाम	विवरण	रकम
६३०।०७५।११।१	रत्नाकर झा	तलव बुझेको भरपाई र तलबी भरपाई नभएको	५००००
६१४।२०७६।०३।२०		शैक्षिक क्यालेण्डर निर्माण कार्यदल सदस्य तथा सहयोगीहरुको पारिश्रमिकको भरपाई नभएको	५१०००
६१५।२०७६।०३।२०		प्र.अ. बैठक भत्ता पारिश्रमिक भरपाई	२३४६०
१०७४-२०७६।३।२	एक घर एक विरुवा कार्यक्रम	एक घर एक विरुवा कार्यक्रमको भरपाई र बिल नरहेको	८००००
१०८९-२०७६।३।२	पानी तथा विजुली शिर्षक वाट बिल नरहेको	पानी तथा विजुली शिर्षक वाट बिल नरहेको	१६०५
११८३।०७६।३।२०	पानी तथा विजुली शिर्षक बिल नरहेको	पानी तथा विजुली शिर्षक बिल नरहेको	९१३४
			२१५१९९

९२. **प्रतिवेदन पेश नभएको** - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२५(१) मा नापी कितावको आधारमा विल विजकको भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था का साथै नियम १२५(३) अनुसार जाँचबुझ गर्ने प्राविधिकले सम्पन्न निर्माण कार्य स्वीकृत ड्रइङ, डिजाइन वा स्पेसिफिकेशन बमोजिम भए नभएको जाँच गरी सार्वजनिक निकाय समक्ष प्रतिवेदन दिनु पर्ने व्यवस्था छ । तर महानगरपालिकाले देहायका निर्माण सेवाबाट गिटी खरिद गरी फिलिङको कार्य गर्दा नापी किताव तथा कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन तयार नगरी रकम भुक्तानी भएकोले सो नियमावली अनुसारका कागजात तयार गरी पेश गर्नुपर्दछ ।

गो.भौ.नं.	विवरण	रकम रु.
१८१-२०७५।६।२९	गणपति निर्माण सेवा	२९६६२५
१८३-२०७५।६।२९	गरीमा निर्माण सेवा	२०३४००
१८४-२०७५।६।२९	गरीमा निर्माण सेवा	३३९०००
जम्मा		८३९०२५

९३. **प्रयोजन विनाको भुक्तानी** - ३९५।०७५।८।१३ आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(५) मा कुनै पनि सभा, गोष्टि, सम्मेलन आदि सञ्चालन गर्नुपुर्व अधिकार प्राप्त अधिकारीवाट स्वीकृती गराई सञ्चालन गनुपर्ने व्यवस्था छ । तर महानगरपालिकाले प्रयोजन नै स्पष्ट नगरी अमुसमेन्ट प्रा.लि लाई रु.१३३९११।०० भुक्तानी दिएको हुदा खर्चको आधिकारिकता स्पष्ट हुने प्रमाणहरु पेश हुनुपर्ने रु. — १३३९११

९४. **दरभाउपत्र माग** - ११७९।०७६।३।२० सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ८५(४) बमोजिम सार्वजनिक निकायले १ लाख रुपैयाँभन्दा बढी रकमको सोझै खरिद गर्दा मौजुदा सूचीमा रहेका कम्तीमा तीनवटा आपूर्तिकर्ताबाट लिखित रुपमा दरभाउपत्र वा प्रस्ताव माग गरी खरिद गर्नु पर्नेछ । तर महानगरपालिकाले मेसिनरी औजार सञ्चालन तथा मर्मत सम्भार खर्च शिर्षकबाट रु १०५६५५।०० को भुक्तानी गुगल टेक सप्लायर्स लाई गरेकोमा दरभाउपत्र माग गरेको नपाइएकोले अनियमित देखिएको रु. — १०५६५५

९५. **उपभोक्ता समितिमार्फत कार्य** - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ अनुसार उपभोक्ता समितिबाट काम गराउँदा सम्पन्न निर्माण कार्यको सञ्चालन उपभोक्ता समितिले गर्नु पर्ने, खर्चको सूचना सार्वजनिक गर्नुपर्ने, निर्माण कार्यमा लोडर, एक्साभेटर, मेशीनहरू प्रयोग गर्न नहुने व्यवस्था छ । उपभोक्ता

समितिबाट तोकिएको जनसहभागिता नजुटाउने जटिल प्राविधिक पक्ष समावेश भएका आयोजना उपभोक्ता समितिबाट सञ्चालन गर्ने, योजना हस्तान्तरण नहुने जस्ता कार्य गरेको पाइयो ।

सि. नं	उपभोक्ता समितिको नाम	काम	भुक्तानी रकम
१	कर्मचारी मार्ग उपभोक्ता समिति	कर्मचारी मार्ग निर्माण	७५०७४१
२	चिनारी मार्ग उपभोक्ता समिति	चिनारी मार्ग निर्माण	९८३७२७
३	बैंक रोड तथा दरैया शिवु चौक सडक मर्मत उपभोक्ता समिति	बैंक रोड तथा दरैया शिवु चौक सडक मर्मत	१५२९३९७
४	मिलन टोल पिच उपभोक्ता समिति	मिलन टोल बाटो पिच	११९३८७९
५	डिग्री क्याम्पस मार्ग उपभोक्ता समिति	डिग्री क्याम्पस मार्ग	१९३०९९७
६	प्रकाशेश्वर शिव मार्ग उपभोक्ता समिति	प्रकाशेश्वर शिव माग	४९९०९९
७	शंकर विकास निर्माण तथा सरसफाई उपभोक्ता समिति	धामीथान गोदावरी लायन्स अगाडी नाला ग्राभेल पिच निर्माण	३६०१६१९
८	श्री महतो टोल उपभोक्ता समिति	कलभर्ट, ड्रेन, मेटेल रोड निर्माण	२०९६०६२
९	हरिहर पथ निर्माण उ.स.	हरिहर पथ पिच निर्माण	१४५२३२३
१०	सिंधिया खोला तटबन्ध निर्माण उ.स.	तटबन्ध निर्माण	२४२६९९६
११	ममता मार्ग उ.से	बाटो पिच	९७०६४६
	जम्मा		१७४३५४८६

९६.	**लगत इस्टिमेन्ट भन्दा बढी भुक्तानी** - ६१२।०७६।२।१३ जनता आधारभुत विद्यालयलाई पूर्वाधार विकास कार्यक्रम अन्तर्गत मर्मत सुधार कार्यको लागी लगत इस्टिमेन्ट तयार गर्दा रु.७०४७४।०० को तयार गरेको तर रु.२००००००।०० पेश्की भुक्तानी दिएको हुदा लगत इस्टिमेन्ट भन्दा बढी भुक्तानी भएको असुल गर्नुपर्ने रु.	१२९५२५
९७.	**घटी कर** - ८६८।०७६।३।२६ र ८६९।०७६।३।२६ वाट सोलार बत्ति जडान उपभोक्ता समिति लाई क्रमश रु.२९२५०००।०० र रु.२४५७०००।०० गरी जम्मा रु. ५३८२०००।०० भुक्तानी गर्दा नियमानुसार लाग्ने अग्रिम आयकर रु.८०७३०।०० मा रु.७५१९३।०० मात्र कर कट्टा गरेको हुदा घटी कर कट्टा भएको रु.५५३७०० असुल उपर गरी संघीय सञ्चित कोषमा दाखिला गर्नुपर्ने रु.	५५३७
	संसद विकास कोष	
९८.	उपभोक्ता समितिबाट कार्य गराउँदा उपभोक्ता समितिबाट निश्चित प्रतिशतको लागत वा श्रम योगदान हुनुपर्दछ । यसले गर्दा आयोजना प्रति सम्बन्धित उपभोक्ताहरुको अपनत्व बढ्नुका साथै आयोजना गुणस्तरीय र टिकाउपूर्ण हुन जान्छ । तर देहायका आयोजनाहरुमा उपभोक्ता समितिको योगदान भएको देखिएन । आगामी दिनमा उपभोक्ता समितिबाट कार्य गराउँदा निश्चित लागत वा श्रमको योगदान गराउने कुरामा महानगरको ध्यान जानुपर्ने देखियो ।	

गो.भौ.नं.	उपभोक्ता समितिको नाम	लागत अनुमान	उपभोक्ता समितीको योगदान	भुक्तानी रकम
१।२०७६।०२।१२	सुन्दर मार्ग उपभोक्ता समिति	२४७१८७२	०	१८८४५७२
२।२०७६।	लालीगुराँस मार्ग ग्राभेल उपभोक्ता समिति	१९४१४८०	०	१३१९६८०
३।२०७६।१।१५	समसान घाट भवननिर्माण उपभोक्ता समिति	९७०८६८	०	५००४३६
४।२०७६।१।१७	विराट सेवाआश्रम शौचालय तथा भवननिर्माण उपभोक्ता समिति	९९९४०२	०	३६४२८८
४।२०७६।१।१७	जनपथ माध्यमिक विद्यालयमा कोठा थप उपभोक्ता समिति	४९५१४४२	०	१९४६३८४
५।२०७६।२।२९	भेडिया रिमा कार्त्तिक मन्दिर निर्माण (दोस्रो किस्ता	९७०४६६	०	३६७८०८
६।२०७६।२।३०	शुक्रबारे हटिया नाला निर्माण उपभोक्ता समिती(रनिङ्ग बिल पहिलो किस्ता	९७०८५०	०	९७०८३७
जम्मा				७३५४००५

तराइ मधेश समृद्धि कार्यक्रम

९९. **भेरिएशन आदेश जारी नगरेको–** आर्थिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११७ मा भेरिएशन आदेश जारी गर्नु पर्ने अवस्था उल्लेख छ । महानगरपालिकाले सामुदायिक आवास योजना अन्तर्गत २६ वटा घर निर्माणको लागि २ वटा उपभाक्ता समितिसँग रु. ९५८१७३६।०० का दरले रु. १९१६३४७२।०० को सम्झौता मिति २०७६।३।१५ मा कार्यसम्पन्न गर्ने गरी सम्झोता भएकोमा सो म्याद भित्र दुईवटा उपभोक्ता समितिले रु.५९४८७९५।०० को मात्र कार्य भएको देखियो । तर महानगरपालिकाले रु. १३२१४६७७।०० को कार्य नभएको अवस्थामा पनि रु. ५९४८७९५।०० को मात्र कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन तयार गरेको पाइयो ।

१००. **भेरिएशन आदेश जारी नगरेको–** आर्थिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११७ मा काम घटेको र वढेको अवस्थामा भेरिएशन आदेश जारी गर्नु पर्ने उल्लेख छ । तर महानगरपालिकाले देहायको काममा भेरिएशन आदेश जारी नगरी आंशिक कार्यको कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गरी खर्च लेखेको पाइयो ।

गो.भौ.नं.	योजनाको नाम	ल.ई.	खर्च	भेरिएशन हुनुपर्ने रकम
९-२०७६।३।२५	सामुदायिक आवास योजना (२६ घर निर्माण)	१९१६३४७२	५९४८७९५	५९४८७९५
११-२०७६।३।२५	बज्रंगबलि देखि राधाकृष्ण मार्ग सम्म	२९१०१८८	१३५६४३१	१३५६४३१
२-२०७६।२।२८	सिंघिया खोला तटवन्ध निर्माण समिति	९६६८११२	७३५९१८५	७३५९१८५
जम्मा		३१७४१७७२	१४६६४४११	१४६६४४११

१०१. **घटी कर कट्टा–** ३-२०७६।३।३१ आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८९ ३ क मा ५० लाख भन्दा माथिको उपभोक्ता समिति सँग सम्झौता गरेकोमा १.५ प्रतिशतका दरले अग्रीम कर कट्टी गरी भुक्तानी गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । तर महानगरपालिकाले देहाय बमोजिमका उपभोक्ता समितिहरुलाई रकम भुक्तानी गर्दा रु.१४६१७।०० घटी कर कट्टी गरेको देखिएकोले सो रकम असूल गरी संघीय सञ्चित कोषमा दाखिला हुनुपर्ने रु. १४१६१७

गो.भौ.नं.	उपभोक्ता समितिको नाम	भुक्तानी रकम	करकट्टी रकम	घटी कर कट्टी रकम	असुल गर्नु पर्ने

					कर
३-२०७६।२।३१ तराई मधेश समृद्धि कार्यक्रम	मुस्लिम सामुदायिक सेन्टर भवन निर्माण उ.भो.समिति	८३६७४९६	१२५५१२	११७७७९	७७३३
४-२०७६।३।२ त.म.स. कार्यक्रम	गडाटोल देखि हनुमान मन्दिर सम्म सडक निर्माण उ.भो.स.	८३३६३८३	१२५०४५	९६९०६	२८१३९
१५४-२०७५।१२।१७ वित्तीय समानीकरण पुँजीगत	कञ्चनमार्ग उत्तर घोघानाला निर्माण उपभोक्ता समिति	८१३५७९४	१२२०३६	५३८५५	६८१८१
१७६-२०७५।१२।१९ वित्तीय समानीकरण पुँजीगत	वुद्धमिलन वाचनालय निर्माण उपभोक्ता समिति	४५६९७८८	६८५४६	४६३८१	२२१६५
८-२०७६।२।१३ प्रदेश सरकार पुँजीगत अनुदान	विजयपथ विकास निर्माण उपभोक्ता समिति	५२०८१६४	७८१२२	६२६२३	१५३९९
जम्मा		३४६१७६२५	५१९२६१	३७७५४४	१४१६१७

शशर्त अनुदान

१०२. **विल भरपाइ वेगर भुक्तानी** - आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६(३) मा विल भरपाई राखी खर्च लेख्नु पर्ने व्यवस्था छ । तर महानगरपालिकाले देहाय अनुसारको खर्च लेखेकोमा विल भरपाई संलग्न नगरको खर्चलाई प्रमाणीत गर्न आधार पुग्ने कागजात संलग्न नगरी खर्च गरेको देखिएकोले कानूनमा उल्लेखित व्यवस्थाको परिपालना गरेको नपाइएको हुदाँ कानूनी व्यवस्थाको परिपालना गरी खर्च लेख्ने परिपाटीको विकास गरी विल भरपाई पेश गर्नुपर्ने रु. ३८५१२९०

गो.भौ.नं.	विवरण	रकम
२७-२०७५।६।१६	तलवी भरपाई वेगर खर्च लेखेको	४९८७५६
३९-२०७५।७।२२	धार्मिक विद्यालय छुट तलव	१६०६६६
५७-२०७५।८।११	आयूर्वेदिक औषधी खरिद वितरण भरपाई पेश नभएको	२९९५०९
८८-२०७५।९।२९	के वापत खर्च लेखेको हो भरपाई पेश नभएकोले नखुलेको	४०१४९३
२१५-२०७६।३।१६	स्वास्थ्यको तलवी विवरण फारम पेश नभएको	११४३२६७
२२९-२०७६।३।२०	तलवी विवरण फारम पेश नभएको शिक्षा तर्फ	१६६९१९
२५२-२०७६।३।२३	तलवी विवरण फारम पेश नभएको स्वास्थ्य तर्फ	२७६०००
२६३-२०७६।३।२५	तलवी विवरण फारम पेश नभएको स्वास्थ्य तर्फ	२१७३२०
२-२०७६।२।१९ संघीय सरकार स.पूँजीगत	समिर कन्स्ट्रक्सनलाई भुक्तानी विल संलग्न नभएको	२६७०००
२५-२०७५।७।२० वित्तीय स.पूँजीगत	मिक्स गिटी खरिद गरेकोमा रनिङ विल पेश नभएको	४२०३६०

	जम्मा	३८५१२९०

१०३. मूल्यअभिवृद्धि कर भुक्तानी - मूल्य अभिवृद्धि कर नियमावली, २०५४ (संसोधन २०७६) अनुसार, ६.५ मूल्य अभिवृद्धि कर भुक्तानी गर्ने कार्यालयले सम्वन्धित करदाताको खातामा दाखिला गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । तर कार्यालयले देहाय अनुसारको फर्महरुलाइ रु. १०२३२९६।०० मूल्य अभिवृद्धि कर नगरी कटटा भुक्तानी गरेकोले सो रकम असुल गरी सघीय सञ्चित कोष दाखीला गर्नुपर्ने रु. — १०२३२९६

मिति	फर्मको नाम	मु. अ. कर	आधा कर
४०६।२०७६।०३।२ (वित्तीय समानिकरण पूँजीगत)	कन्काई ब्राइट बुल जे.भि.	२०४६५९२	१०२३२९६

१०४. पुँजीगतबाट शिक्षकको तलव- देहायका विद्यालयलाई शिक्षक तलव भत्ता वापत रकम छुट्याई विद्यालयलाई अनुदान निकाशा गरेको छ । शिक्षक तलब भत्ता लगायतको रकम सशर्त अनुदान (शिक्षा) वाट प्राप्त हुने र स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा समानीकरण अनुदानवाट शिक्षकको तलव भत्ता वापतको अनुदान दिन र छुट्याउन पाउने अवस्था देखिदैन । पुँजी निर्माण तथा पुँजीगत कार्य प्रकृतिमा समानीकरण अनुदान प्रयोग नगरी उपभोग प्रकृतिको खर्चमा अनुदान दिने स्थिति कानून अनुकुल हुदैन । तसर्थ यस्तो प्रकृतिको खर्चलाई नियन्त्रण गरिनु आवश्यक भएकोले अनियमित देखिएको रु. — ४१५०००

भौ.नं. र मिति	विद्यालयको नाम	रकम
१८२-२०७५।१२।२०	गीता यादव	१३५०००
३८९-२०७६।२।३१	शिक्षा सदन मा.वि.	१०००००
४२८-२०७६।३।६	जनचेतना आ.वि.	१०००००
५२१-२०७६।३।२२	जनचेतना आ.वि.	२५०००
५३५-२०७६।३।२४	शिक्षा सदन मा.वि.	२५०००
५९९-२०७६।३।२७	धरणीधर आ.वि.	३००००
जम्मा		४१५०००

शशर्त स्वास्थ्य

१०५. निशुल्क वितरण हुने औषधिको प्राप्ति, उपयोग र मौज्दातको अवस्था - यस कार्यालयवाट खरिद भएका र अन्यत्रवाट हस्तान्तरण भई आएका ५ प्रकारका औषधिको प्राप्ति, उपयोग र मौज्दातको स्थितिको परिक्षण गर्दा देखिएको व्यहोरा देहायवमोजिम रहेको छ ।

सि. नः	औषधिको नाम	यस वर्षको खरिद तथा प्राप्ती	यस वर्षको खर्च	वाँकी मौज्दात	निशुल्क को छाप	म्याद सकिने मिति
१	Azithromycin 500mg tab	५०००	५०००	-	Institutional supply	Nov 2020
२	Cloxacillin 500mg cap	३००००	३००००	-	Institutional supply	Feb 2021
३	Amoxicillin 500mg tab	३००००	३००००	-	Institutional supply	Nov 2020
४	Paracetamol 125mg/5ml syp bot 60ml	२०००	२०००	-	Institutional supply	May 2021
५	Cetrizine 5mg/5ml syp	५००	५००	-	Institutional supply	Feb 2021

	औषधीको मौज्दात प्रणाली स्तरीय हुन सो को प्राप्ति र निकासी विच सन्तुलन कायम रहनु पर्दछ । Authorised Stock Level, Emergeny Order point, औषधी प्राप्त हुने र वितरण समय, Lead time, Maximum consumption आइटम, Minimum consumption आइटमको आधारमा खरिद एवं मौज्दात अवस्थाको निर्धारण गर्नु पर्नेमा गरेको छैन । आवश्यकताको आधारमा खरिद र प्राप्त प्रकृया निर्धारण नगरेको हुँदा मौज्दातको अवस्था अधिकतम रुपले घटी एवं बढी समेत देखिन सक्छ । साथै मौज्दातमा अधिक औषधी रहँदा म्याद भुक्तानी हुन सक्ने र सेवा प्रवाहमा असर हुने सम्भावना रहेकोले औषधीको माग पहिचान गरी खरिद र खर्च वीच सन्तुलन कायम गर्नु पर्दछ भने Pushing system लाई निरुत्साहित गरी जनतालाई निःशुल्क स्वास्थ्य सेवा पुऱ्याउने तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।	
	प्रधानमन्त्री रोजगार कार्यक्रम	
१०६.	**लागत अनुमान बेगर खरिद गरेको-** ३।२०७६।२।२६ सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ११ मा रु. २५ हजार भन्दा माथिको मालसामान खरिद गर्दा सम्वन्धित मालसामानको स्फेशिफिकेशन सहित लागत अनुमान तयार गरेर मात्र खरिद गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । तर महानगरपालिकाले मेशिनरी सामान रु. २०२२७०।०० को खरिद गर्दा लागत अनुमान स्वीकृत नगरी खरिद गरेको देखिएको हुँदा उक्त खरीद कानून प्रतिकूल देखिएकोले अनियमित रु.	२०२२७०
१०७.	**विल भरपाई बेगर खर्च-** ८-२०७६।३।२४ आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६(३) मा विल भरपाई राखी खर्च लेख्नु पर्ने व्यवस्था छ । तर महानगरपालिकाले सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमबाट रु. ३६०८६०।०० भुक्तानी गर्दा रु. ४०५०।०० को विल संलग्न नगरी खर्च लेखेको देखिएकोले विल भरपाई भन्दा बढी खर्च लेखिएको रु. ४०५०।०० असूल गरी संघीय सञ्चित कोष दाखिला गर्नुपर्ने रु.	४०५०
	स्थानीय पूर्वाधार साझेदारी विकास कार्यक्रम	
१०८.	**जनसहभागिता बेगर सम्झौता गरी खर्च लेखेको-** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ उपदफा ३(घ) मा स्थानीय वासिन्दाहरुको सहभागिता जुट्ने स्वयंसेवा परिचालन गर्न सकिने तथा लागत कम लाग्ने योजनाहरु छनोट गरी कार्यान्वयन गर्नुपर्ने उल्लेख छ । तर महानगरपालिकाले स्थानीय पूर्वाधार विकास साझेदारी कार्यक्रम अन्तर्गतका योजनाहरुको सम्झौता गर्दा शून्य जनसहभागितामा उपभोक्ता समिति मार्फत रु ३१३८६२२८ खर्च लेखेको देखियो । कानूनमा भएको व्यवस्था प्रतिकूल हुने गरी सम्झौता गर्ने योजना कार्यान्वयन गर्ने कार्यमा सुधार गर्ने तर्फ महानगरपालिकाको गम्भीर ध्यान पुग्नु पर्दछ ।	
	जेष्ठ नागरिक दीर्घ सेवा सम्मान सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम	
१०९.	आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम अनुसार आर्थिक वर्षको अन्त्यमा बाँकी रहेको मौज्दात रकम संघीय सञ्चित कोषमा फिर्ता गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । तर महानगरपालिकाले सामाजिक सुरक्षा वापत निकासा भएको २०१८१३५४७।१३ मध्ये रु. २०५२१६१८।०९ खर्च भई बचत भएको रकम रु. १२९१९२९।०४ फिर्ता नगरी राष्ट्रिय वाणिज्य बैंकका ४ वटा शाखा र एन.आइ. सि. एसिया बैंकको एउटा शाखामा चल्ती खातामा राखेको देखिएकोले सो रकम संघीय सञ्चित कोष दाखिला गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.	१२९१९२९
११०.	**१ करोड लागत अनुमान भन्दा माथिको कार्य उपभोक्ता समितिबाट गराएको**–सार्वजनिक खरिद नियमावली,२०६४ को नियम ९७(१) मा एक करोड सम्म लागत अनुमान भएको निर्माण कार्य वा सो सम्वन्धि सेवा उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट गराउन सकिने व्यवस्था छ । उक्त नियमालीको उपनियम (१ क) मा उल्लिखित एक करोड रुपैया सम्मको लागतअनुमानमा मु.अ.कर, ओभरहेड, कन्टिन्जेन्सी रकम र जनसहभागिताको अँश समेतको रकम समावेश हुने व्यवस्था छ । तर देहाय अनुसारका उपभोक्ता समितिहरुसँग रु. १ करोड भन्दा बढी लागत अनुमान भएको कार्य गराई भुक्तानी दिएको देखियो । सार्वजनिक खरिद नियमावलीमा भएको व्यवस्था प्रतिकूल हुनेगरी कार्य गराएको देखिदा कानूनी व्यवस्थाको पालना भएकोक देखिएन । तसर्थ आगामी दिनमा कानूनमा भएको व्यवस्था वमोजिम कार्य गर्ने गराउने तर्फ महानगरपालिकाको गम्भिर ध्यानाकर्षण हुनपर्ने देखिएको रु.	२९७२५०५९

गो.भौ.नं. र मिति	उपभोक्ता समितिको नाम	लागत अनुमान रकम	भुक्तानी रकम
३–२०७६।३।३१ तराई मधेस समृद्धि कार्यक्रम	मुस्लिम समुदाय सेन्टर भवन निर्माण उपभोक्ता समिति	९९९९८८९	९७७८८८२
	मुस्लिम समुदाय सेन्टर भवन निर्माण उपभोक्ता समिति(थप)	८८१७२०२	५३७६७६१

१५४–२०७५।१२।१७ वि.समानिकरण पूँजीगत	कञ्चनमार्ग उत्तर घोघानाला निर्माण उपभोक्ता समिति	११७५८९१५	९९९९६२८	
१७६–२०७५।१२।१९ वित्तीय स. पूँजीगत	वुद्धमिलन बाचनालय उपभोक्ता समिति बहुउदेद्दश्य पार्क निर्माण	११७५९६५४	४५६९७८८	
जम्मा			२९७२५०५९	

१११. **आर्थिक विवरण** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ अनुसार महानगरपालिकाको लेखा दोहोरो श्रेस्ता प्रणालीको सिद्धान्तमा आधारित प्रोदभावी लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । महानगरपालिकाले सो अनुसार लेखा राखेको देखिएन । यसरी तयार गरिएका आर्थिक विवरणले वास्तविक आय, खर्च,सम्पत्ति र दायित्वको स्थिति देखाउदैन भने शीर्षकगत खर्चको अवस्था समेत मुल्याङ्कन गर्न सकिने स्थिति देखिएन ।

११२. **प्राकृतिक तथा व्यवसाय कर** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ५८ मा महानगरपालिकाले आफ्नो कार्यक्षेत्र भित्र रहेका विभिन्न व्यवसाय गर्ने व्यक्तिबाट व्यवसाय कर उठाउनूपर्ने व्यवस्था रहेको छ । महानगरपालिकाको कार्यालयले व्यवसायीहरुको लगत राखी राजस्व असुल गर्नूपर्नेमा व्यवसायीहरुको लगत राखेको तथा सम्पूर्ण व्यवसायीहरुबाट कर रकम संकलन गरेको पाईएन । महानगरपालिकाले व्यक्तिगत स्वघोषणाका आधारमा मात्र व्यवसाय दर्ता र नविकरण गर्ने गरेको तथा व्यवसाय दर्ता नभएका व्यवसायहरुको अनुगमन गरेको पाईएन । लेखापरीक्षणका क्रममा महानगरपालिकामा अवस्थित व्यवसायीक संस्थाहरुको व्यवसाय दर्ता भएको प्रमाण लेखापरीक्षणार्थ पेश नभएकोले व्यवसाय कर एकिन गर्न सकिएन । महानगरपालिका क्षेत्र भित्रका व्यवसायीको अभिलेख व्यवस्थित गरी करको दायराभित्र ल्याउनु पर्दछ ।

११३. **सवारी कर** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६४ मा महानगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्र भित्रका सवारीमा तोकिए बमोजिम सवारी दर्ता तथा वार्षिक सवारी कर र आफ्नो क्षेत्रमा आउने सबै प्रकारको सवारीमा तोकिए बमोजिम सवारी कर उठाउने उल्लेख छ । सम्वन्धित निकायसँग अबिलम्ब समन्वय गरी हरेक वर्ष दर्ता हुने सवारीको अभिलेख व्यवस्थित गरी कर असूलीलाई प्रभाबकारी बनाउने तर्फ सम्वन्धित निकायको ध्यान जानु पर्दछ ।

११४. **मनोरञ्जन कर** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६४ बमोजिम सिनेमा, भिडियो हल, सांस्कृतिक प्रदर्शन हल, संगीत, थियटर मनोरञ्जन प्रदर्शन स्थल, ऐतिहासिक स्थलको प्रवेश शूल्कमा कर लिनुपर्ने व्यवस्था छ । आर्थिक वर्ष २०७४।७५ मा पालिकाले कूनैपनि कर संकलन गरेको पाईएन । यस महानगरपालिकाको क्षेत्रभित्रवाट उठ्नु पर्ने मनोरञ्जन कर एकिन गरी असुल गर्नुपर्दछ ।

११५. **अनुगमन प्रतिवेदन** - आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ वमोजिम अनुगमन भएका कार्यको प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्दछ । महानगरपालिकाका विभिन्न पदाधिकारीहरुवाट विभिन्न समयमा योजना तथा अन्य कार्यक्रम सञ्चालन को संभाव्यता अध्ययन, अनुगमन, निरीक्षण तथा भ्रमण भएकोमा अनुगमन तथा निरीक्षण प्रतिवेदन पेश गर्ने व्यवस्था गर्नु पर्दछ ।

११६. **योजना तर्जुमा र कार्यान्वयन-** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा २४ वमोजिम स्थानीय तहले योजना वनाउँदा सहभागितामूलक, उत्पादनमूलक र प्रतिफल प्राप्त योजना छनौट गरी प्राथमिकीकरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । साथै योजना वनाउँदा मध्यम तथा दीर्घकालीन प्रकृतिका आयोजनाहरुको सूची समेत तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्ने व्यवस्था छ । तर महानगरपालिकाले साना साना योजना छनौट गरेको भएतापनि प्याकेज वनाइ वोलपत्रको माध्यामद्धारा गर्न सकिने सम्भावना हुदाहुदै पटक पटक उपभोक्ता समितिवाट कार्य गराएकोले ठुला योजना छनौटलाई प्राथमिकतामा राखी विकास निर्माणलाइ मितव्ययी,प्रभावकारी र उपलव्धिमुलक वनाउन सम्वद्ध सवै पक्षको गम्भीर ध्यानाकर्षण हुनु पर्ने देखियो ।

११७. **गुणस्तर परिक्षण -** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११५(१) अनुसार सार्वजनिक निकायले आपुर्ति गरेका मालसामान सम्झौतामा उल्लेखित प्राविधिक स्पेशिफिकेसन र गुणस्तर वमोजिम भए नभएको निरीक्षण वा परीक्षण गर्नु गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । योजनामा प्रयोग भएको सामानको गुणस्तर परीक्षण गरेको पाइएन । गुणस्तर परीक्षणको व्यवस्था कार्यान्वयनमा ल्याउनु पर्दछ ।

११८. **सभाको निर्णय कार्यान्वयन** - मिति २०७५।०३।१० मा सम्पन्न नगर परीषद्बाट पारित कार्यक्रम र कार्यान्वयनको अवस्था को Follow up Register अभिलेख राखेको नदेखिँदा विश्लेषण गर्न सकिएन ।

११९. **बेरुजू** - महानगरपालिकाको अन्तिम प्रतिवेदन अनुसार यो वर्ष असुल गर्नुपर्ने बेरुजू रु.४ करोड ८५ लाख ८४ हजार, अनियमित बेरुजू रु.३ करोड २३ लाख ६३ हजार, प्रमाण कागजात पेश नभएको बेरुजू रु.८४ लाख ९३

हजार र पेश्की रु.५करोड ७९लाख ९६ हजार देखिएको समेत रु. १४ करोड ७४लाख ३६ हजार बेरुजू कायम भएको छ ।

१२०. **वितीय जवाफदेहिताको मूल्यांकन** - कार्यालयको व्यवस्थापकीय पक्ष, वितीय व्यवस्थापन पक्ष, सेवाप्रवाह, खरिद व्यवस्थापन र विकास निर्माणको समग्र मूल्यांकन गर्दा कार्यालयले ६२ अंक अर्थात ६२ प्रतिशत ग्रेड (B)प्राप्त गरेको छ । उक्त विषयहरुमा थप सुधार हुनुपर्दछ ।

१२१. **अनुगमन तथा मूल्याङ्कन** - स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ ले बेरुजू फछ्र्यौट गर्नु व्यवस्था गरेकोमा निम्नानुसार देखिएको छ ।

रु.हजारमा

गत वर्षको वेरुजू रकम (रु) (A)	यो वर्ष फछ्र्यौट (B)	वाँकी (C=A-B)
६१,८९,५४	५१९२५	५६७०२९

१२२. अद्यावधिक वेरुजू स्थिति - नगरपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७५।७६सम्मको फछ्र्यौट गर्न वाँकी वेरुजू स्थिति देहाय अनुसार रहेको छ ।

रु.हजारमा

गत वर्षसम्मको फछ्र्यौट गर्न वाँकी (रु)(C)	यो वर्षको सं.प बाट कायम वेरुजू रु.(D)	यो वर्षको कायम वेरुजू (रु)(E)	बाँकी (F=C+D+E)
५६७०२९	०	१४७४३६	७१५४६५

विराटनगर महानगरपालिका
स्थानीय तह सञ्चित कोष विवरण
२०७५।७६

अनुसुची १
(रु.हजारमा)

क्र. सं.	स्थानीय तह	जिल्ला	आय				जम्मा आय	व्यय				मौज्दात
			गत वर्षको जिम्मेवारी	समानीकरण अनुदान	सशर्त तथा अन्य बजेट अनुदान	अन्य आय		चालु खर्च	पूँजीगत खर्च	अन्य खर्च	जम्मा खर्च	
			१	२	३	४	५ (२+३+४)	६	७	८	९ (६+७+८)	१० (१+५-९)
१.	विराटनगर महानगरपालिका	मोरङ्ग	३६७६६०	३४२४००	५७८७१७	२८१९४२७	३७४०५४४	१०२६५१०	७७३१७४	१८५४६२४	३६५४३०९	४५३८९५

बेरुजू बर्गीकरण (विनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोबार)
२०७५।७६

अनुसूची-२
(रु.हजारमा)

सि.नं.	जिल्ला	स्थानीय तहको नाम	प्रारम्भिक बेरुजू			प्रतिक्रियाबाट फछ्र्यौट			बाँकी बेरुजू			बाँकी बेरुजू								
			दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	अशुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेश्की		
			सैदान्तिक	लगती		सैदान्तिक	लगती		सैदान्तिक	लगती			अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजश्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	कर्मचारी	अन्य	जम्मा
१.	मोरङ्ग	विराटनगर महानगरपालिका	६१	५९	१६०१४७	०	२	१२७ ११	६१	५७	१४७४३६	४८५८४	३२३६३	८४९३	०	०	४०८५६	११८४२	४६१५४	५७९९६

अद्यावधिक बेरुजु विवरण

अनुसुची ३

(रु.हजारमा)

क्र. सं.	स्थानीय तह	जिल्ला	गत बर्ष सम्मको बाकी	यो वर्षको फछ्र्यौट	बांकी	यो वर्ष सं.प.वाट कायम भएको वेरुजू	यो वर्षको वेरुजू	कुल बाकी वेरुजू
१	विराटनगर महानगरपालिका	मोरङ	६१९९५४	५१९२५	५६८०२९	०	१४७४३६	७१५४६५