



**महालेखापरीक्षकको कार्यालय**  
**Office of the Auditor General**

संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन महानिर्देशनालय

Phone: 4258174

4266034

4255707

A.G. Fax : 977-1-4268309

Fax : 977-1-4262798

Post Box : 13328

बबरमहल, काठमाडौं, नेपाल

**Babar Mahal, Kathmandu, Nepal**

मिति: २०७५/१२/२९

पत्र संख्या: २०७५/७६

च.नं.

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री प्रमुखज्यू/अध्यक्षज्यू,  
नगर/गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय,

नेपालको संविधानको धारा २४१ बमोजिम त्यस कार्यपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७४/७५ 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 ।

(सुवर्णप्रसाद ढकाल)

नायब महालेखापरीक्षक

## महालेखापरीक्षकको सन्देश

नेपालको संविधानको धारा २४१ बमोजिम संघ, प्रदेश र स्थानीय तहका सबै सरकारी कार्यालय र लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा १० बमोजिम पूर्णस्वामित्व भएको संगठित संस्थाको नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारिता र औचित्य समेतको विचार गरी महालेखापरीक्षकबाट लेखापरीक्षण हुने व्यवस्था छ। लेखापरीक्षणको क्रममा ऐनको दफा ४ बमोजिम महालेखापरीक्षकले ती निकायको एक एक गरी वा बीच बीचमा छड्के वा केही प्रतिशतमात्र परीक्षण गर्ने गरी लेखापरीक्षणको तरिका, क्षेत्र र अवधि तोकी लेखापरीक्षण गर्न, त्यसबाट प्राप्त तथ्य दर्शाउन, आलोचना गर्न र आर्थिक विवरणउपर रायसहितको प्रतिवेदन जारी गर्न सक्ने कानूनी व्यवस्था छ।



टंकमणि शर्मा, दंगाल  
महालेखापरीक्षक

यस वर्ष ७५३ वटा स्थानीय तहमध्ये ७४७ स्थानीय तहको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी देखिएका व्यहोराको सारांश महालेखापरीक्षकको ५६ औं वार्षिक प्रतिवेदनमा समेत समावेश गरिएको छ। ६ वटा स्थानीय तहको लेखा सेस्ता पेश नभएकाले लेखापरीक्षण सम्पन्न हुन सकेन। आर्थिक कारोबार, वित्तीय व्यवस्थापन, कार्यक्रम सञ्चालन, कानूनको पालना सम्बन्धमा गर्नुपर्ने सुधार र असुल फछ्यौट गर्नुपर्ने विषय समावेश गरी प्रत्येक स्थानीय तहलाई बेग्लाबेग्लै लेखापरीक्षण प्रतिवेदन दिने व्यवस्था मिलाएको छु। लेखापरीक्षणका क्रममा अन्तर्राष्ट्रिय मान्यता, लेखापरीक्षण मानदण्ड, निर्देशिकाबमोजिम प्रचलित ऐन, कानून, निर्णय समेतका आधारमा परीक्षण मूल्याङ्कन गरिएको छ। प्रदेश र जिल्ला स्तरीय छलफल तथा अन्तरक्रिया कार्यक्रममा स्थानीय तहका प्रमुख, लेखाउत्तरदायी अधिकृत तथा अन्य पदाधिकारीबाट प्राप्त सूचना र सुझावलाई प्रतिवेदन तयार गर्दा ध्यान दिइएको छ।

आर्थिक वर्ष २०७४/७५ को स्थानीयतहको लेखापरीक्षणबाट मूलतः पारित भएका कानूनहरु स्थानीय राजपत्रमा प्रकाशित नभएको, दरबन्दी बमोजिम कर्मचारीको पदपूर्ति नभएको, सार्वजनिक खरिद ऐनको पालना नभएको, प्रदेश कानूनले तोकेभन्दा फरक/विपरीत पदाधिकारीलाई सेवा सुविधा भुक्तानी गरेको, योजना छनौट, सञ्चालन र भुक्तानीमा समस्या देखिएको, वितरणमुखी र अनुत्पादक क्षेत्रमा खर्च भएको, आन्तरिक आय तथा राजस्व सङ्कलन व्यवस्थित नदेखिएको, आन्तरिक आयको तुलनामा अत्यधिक प्रशासनिक खर्च भएको, आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रभावकारी नभएको, आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली व्यवस्थित नभएको, वित्तीय जवाफदेहिताको स्तरमा सुधार गर्नुपर्ने जस्ता व्यहोराहरु रहेका छन्।

लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) अनुसार महालेखापरीक्षकले प्रत्येक गाउँपालिका र नगरपालिकाको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी सकेपछि अलग अलग लेखापरीक्षण प्रतिवेदन जारी गर्न सक्ने र ऐनको दफा २०(३) मा स्थानीय तहको प्रचलित कानूनबमोजिम गाउँसभा वा नगरसभामा पेश गरी छलफल गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। स्थानीय तहको लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा औल्याइएका व्यहोरा उपर छलफल गरी टुङ्गो लगाउँदा लेखापरीक्षणको मूल्य मान्यता एवं स्वार्थ बाझिने व्यवहार नहुने आस्वस्ततासँगै स्थानीय तहको प्रतिवेदन कार्यान्वयनको सुनिश्चितताको अपेक्षा गर्दछु। यो स्थानीय तहको सम्बन्धमा दोस्रो प्रतिवेदन हो। संघीय प्रणाली अन्तर्गत स्थानीय तहमा सार्वजनिक स्रोतको समुचित उपयोग गर्दै विकास निर्माण र सेवा प्रवाहका कार्यलाई उत्कृष्ट नमूनाको रूपमा सञ्चालन गर्न अवसर प्राप्त भएको छ। यद्यपी नयाँ संरचनामा भौतिक, वित्तीय तथा जनशक्ति अभाव जस्ता चुनौति र समस्याका कारण अपेक्षाकृत प्रगति हुन सकेको देखिँदैन। त्यसैले प्रतिवेदनमा समावेश भएका व्यहोरा र सुझावहरुको कार्यान्वयनबाट स्थानीय तहको शासकीय व्यवस्था सञ्चालनमा सहयोग पुग्ने अपेक्षा गरेको छु।

अन्त्यमा, संवैधानिक जिम्मेवारीअनुसार लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन तयार गर्ने क्रममा सुझाव दिई सहयोग गर्ने स्थानीय तहका प्रमुख, उप-प्रमुख, लेखाउत्तरदायी अधिकृतहरु लगायत नागरिक समाज र सञ्चारकर्मीहरुप्रति हार्दिक आभार व्यक्त गर्न चाहन्छु। साथै, अहोरात्र खटिई समयमै लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन तयार गर्न योगदान गर्ने कार्यालयका सम्पूर्ण कर्मचारीलाई विशेष धन्यवाद दिन चाहन्छु।

## संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन महा-निर्देशनालय

पत्र संख्या:

मिति: २०७५।११।२०

श्री प्रमुखज्यू,  
इटहरी उपमहानगरपालीका, इटहरी,  
सुनसरी ।

विषय: लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

यस इटहरी उपमहानगरपालीका, इटहरी, सुनसरीको आर्थिक वर्ष २०७४।७५ को पेश भएका वित्तीय विवरण र सोसँग सम्बन्धित कागजातको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरिएको छ ।

**वित्तीय विवरण उपर व्यवस्थापन पक्षको जिम्मेवारी** - आर्थिक कार्यविधि ऐन, २०५५ स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४, आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ तथा प्रचलित कानून तथा अभ्यास अनुरूप लेखा राख्ने र राख्न लगाउने, लेखा विवरण तयार गर्ने गराउने कार्यका साथै आर्थिक प्रशासन सञ्चालन गर्ने तथा प्रस्तुतीकरण गर्ने जिम्मेवारी व्यवस्थापन पक्षको रहेको छ ।

**लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी** - प्रस्तुत वित्तीय विवरणहरू उपर लेखापरीक्षणको आधारमा राय व्यक्त गर्नु लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी हो । लेखापरीक्षण कार्य नेपालको संविधान, लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ तथा महालेखा परीक्षकको कार्यालयले अवलम्बन गरेको सरकारी लेखापरीक्षण मानदण्ड र अन्य मार्गदर्शन तथा अन्य प्रचलित कानूनको आधारमा गरिएको छ । लेखापरीक्षणको क्रममा प्राप्त गरेका प्रमाणहरू लेखापरीक्षण राय व्यक्त गर्ने आधार उपलब्ध गराउन पर्याप्त र उपयुक्त छन् भन्ने कुरामा कार्यालय विश्वस्त छ ।

**कैफियत सहितको लेखापरीक्षण राय व्यक्त गर्ने आधार** - कैफियत सहितको लेखापरीक्षण राय व्यक्त गर्ने आधारका रूपमा सञ्चित कोष विवरणमा सारभूत असर पार्ने व्यहोराहरू निम्नानुसार छन् :

१. लेखापरीक्षणबाट रु.२१ करोड १२ लाख ९७ हजार बेरुजू देखिएको छ । सोमध्ये असुल गर्नुपर्ने रु.१ करोड ७१ लाख ३६ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु.१ करोड २५ लाख ३९ हजार, प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.७ करोड ७५ लाख ४५ हजार र पेशकी रु.१० करोड ४० लाख ७७ हजार रहेको छ ।
२. आम्दानी तथा खर्चको स्रेस्ता नगदमा आधारित लेखा प्रणाली अवलम्बन गरेकोले सम्पत्ति तथा दायित्व यकिन हुन सकेन ।
३. लेखापरीक्षणमा देखिएका व्यहोराहरूका सम्बन्धमा मिति २०७५।११।०४ मा जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रिया सहितको प्रमाण कागजातका आधारमा बेरुजू फछ्युर्ट नभई कायम व्यहोराको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन पाना २३ (तेइस) यसैसाथ संलग्न छ ।

**कैफियत सहितको लेखापरीक्षण राय** - कैफियत सहितको लेखापरीक्षण रायले त्यहाँको सञ्चित कोष विवरणमा पर्ने असर र लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएका व्यहोराहरू बाहेक आर्थिक वर्ष २०७४।७५ को आर्थिक कारोबार, लेखा तथा प्रतिवेदन आर्थिक कार्यविधि ऐन, २०५५ र नियमावली, २०६४ स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ तथा प्रचलित कानूनबमोजिम रहेको छ ।

(सुवर्णप्रसाद ढकाल)  
नायब महालेखापरीक्षक

**इटहरी उपमहानगरपालिका, इटहरी, सुनसरी**  
**लेखापरीक्षण प्रतिवेदन**

**२०७४।७५**

**परिचय :** स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारिणी र न्यायीक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न र स्थानीय सरकारको संचालन गर्नेगरी **इटहरी उपमहानगरपालिकाको** स्थापना भएको हो। स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने हरेक कार्यमा सहकारिता, सहअस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका हरेक काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदर्शिता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई लाभको वितरणमा सुलभ र गुणस्तरिय सेवा प्रदान गर्नु हो। यस उपमहानगरपालिक अर्न्तगत २० वडा रहेको १०५ सभा सदस्य १३० वर्ग कि.मी. क्षेत्रफल, करिब १ लाख ४० हजार जनसंख्या रहेको र १ नं. प्रदेशमा अवस्थित छ।

**स्थानीय सञ्चितकोष :** आर्थिक वर्ष २०७४।७५ स्थानीय सञ्चित कोष आय-व्यय हिसाबको संक्षिप्त अवस्था निम्न बमोजिम रहेको छ :

सि.न.	आय तर्फ		सि.नं.	व्यय तर्फ	
	विवरण	रकम		विवरण	रकम
१	गत वर्षको जिम्मेवारी		१	चालु खर्च	१४९२०८९५६.६२
	क) नगद	०.००	२	पुजीगत खर्च	४७०५२७३३७.५०
	ख) बैंक	३८४३७४६०.५९	३	वित्तीय व्यवस्था भुक्तानी	०.००
२	राजस्व (आन्तरिक आय)	०.००		क) श्रृण भुक्तानी	०.००
	क) आन्तरिक राजश्व	१२२७४५८००.०४		ख) व्याज भुक्तानी	०.००
	ख) राजस्व बाडफाड	१४८३२००००.००		ग) अन्य भुक्तानी	०.००
	ग) अन्य आय	१९१५१२८८.००			०.००
३	वित्तीय हस्तान्तरण	०.००	४	वित्तीय हस्तान्तरणको खर्च	०.००
	क) वित्तीय समानीकरण अनुदान	२८९७६१०००.००			०.००
	ख) सशर्त अनुदान	२६३८५०९८६.९६		क) सशर्त अनुदान	२६३८५०९८६.९६
	१) महिला सशक्तीकरण	२००००००.००		१) महिला सशक्तीकरण	२००००००.००
	२) समाज कल्याण कार्यक्रम(जेष्ठ नागरिक)	२८०००००.००		२) समाज कल्याण कार्यक्रम(जेष्ठ नागरिक)	२८०००००.००
	३) स्थानीय शासन तथा सामुदायिक विकास कार्यक्रम	३६०१०००.००		३) स्थानीय शासन तथा सामुदायिक विकास कार्यक्रम	३६०९६९५.००
	४) राष्ट्रिय स्वयंसेवक तथा संस्थागत विकास	८३०००.००		४) राष्ट्रिय स्वयंसेवक तथा संस्थागत विकास	८३०००.००
	५) समाज कल्याण सत्तसंग समिति	५०००००.००		५) समाज कल्याण सत्तसंग समिति	५०००००.००
	६) जेष्ठ नागरिक दीर्घ सेवा सम्मान	१६४४९९४५०.००		६) जेष्ठ नागरिक दीर्घ सेवा सम्मान	१६४४९९४५०.००
	७) स्थानीय यातायात पूर्वाधार क्षेत्रगत कार्यक्रम	२४००००००.००		७) स्थानीय यातायात पूर्वाधार क्षेत्रगत कार्यक्रम	२४००००००.००
	८) पर्यटन पूर्वाधार विकास कार्यक्रम	५०००००.००		८) पर्यटन पूर्वाधार विकास कार्यक्रम	५०००००.००
४	प्रदेश सरकारबाट प्राप्त अनुदान	०.००	५	प्रदेश सरकारबाट प्राप्त अनुदान खर्च	०.००
	क)सशर्त अनुदान(सामाजिक विकास मन्त्रालय)	१७०००००.००		क)सशर्त अनुदान(सामाजिक विकास मन्त्रालय)	१७०००००.००
	ख)संघीय मामिला तथा योजना मन्त्रालय	१०००००००.००		ख)संघीय मामिला तथा योजना मन्त्रालय	१०००००००.००
	ग) शहरी स्वास्थ्य प्रवर्द्धन केन्द्र	९८२५०००.००			६७३७९२.००
५	अन्तर स्थानीय तहबाट प्राप्त	०.००			०.००
६	विभिन्न कोष तर्फको आय	०.००	६	विभिन्न कोष तर्फको खर्च	०.००
	क) कर्मचारी कल्याण कोष	५२८९५५६.००		क) कर्मचारी कल्याण कोष	१७६०२८४.०५
	ख) वातावरण विकास कोष	४८१८२.८४		ख) वातावरण विकास कोष	०.००
	ग) महिला तथा बालबालिका कोष	०.००		ग) महिला तथा बालबालिका कोष	०.००

सि.न.	आय तर्फ		सि.न.	व्यय तर्फ	
	विवरण	रकम		विवरण	रकम
	घ) प्रकोप व्यवस्थापन कोष	१०००११०.६२		घ) प्रकोप व्यवस्थापन कोष	०.००
	ड) मर्मत सभार कोष	७९२०९४३.८२		ड) मर्मत सभार कोष	०.००
	च) नगर शिक्षा समिति कोष	१७८१७२०.००		च) नगर शिक्षा समिति कोष	१४८३२००.००
	छ) विपत व्यवस्थापन कोष	१९४४७७०९.००		छ) विपत व्यवस्थापन कोष	१९०३२९७५.४४
७	सामाजिक सुरक्षा भत्ता रकम फिर्ता गर्न बाकी	२०३५७५४२.८८		मौज्दात बाकी	४११९११५३.१८
८	धरौटी आय	०.००			०.००
	क) गत आ.ब. को	४०१४८७६३.१५	७	धरौटी फिर्ता	१०२२३१७३.७९
	ख) यस आ.ब.को	२५१३१५७१.५७	८	कोष खर्च	०.००
		०.००	९	मौज्दात	०.००
		०.००		क)नगद मौज्दात	५६२३१.००
		०		ख) बैक मौज्दात	५५०००९२९.९३
	जम्मा	१२२२९०१०८५.४७			१२२२९०१०८५.४७

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.
१.	<p><b>असुली:</b> लेखापरीक्षणको क्रममा उपभोक्ता समितिलाई बढी भुक्तानी भएको रु.३,५१,२६६।००, बिल भरपाई विना खर्च लेखेको रु.२९,०००।०० र पेशकी फछ्यौट गर्दा बिल नपुगेको रु.८६,७७९।०० समेत रु.४,६७,०४५।०० असुल भई उपमहानगरपालिकाको मुल सञ्चित कोषमा दाखिला भएको छ ।</p> <p><b>वित्तीय विवरण:</b> प्राप्त एकीकृत आय व्यय विवरण अनुसार रु.१,२२,२९,०९,०८५।४७ आय व्यय कारोबार भएको देखिन्छ । एकीकृत आर्थिक विवरण तयार गर्दा लेखा नीति खुलासा नगरेको, वित्तीय विवरणको ढाँचा स्वीकृत नभएको, बजेट सिट नराखेको, कोलेनिका फिर्ता गर्नुपर्ने रकम फिर्ता नगरी आम्दानी कायम गरेको, शीर्षक नखुलाई अन्य आयमा ठूलो रकम देखाएको एवं दैनिक अभिलेख किताब म.ले.प.फा.नं १०८ नराखेको एवं आम्दानी असुली एवं दाखिला म.ल.प.फा.नं २३ नराखेको लगायतको कारण प्राप्त एकीकृत आय व्यय विवरणमा उल्लेख भएका आय व्यय रकम भिडान गर्ने प्रमाणित अभिलेख एवं खाता नरहेको, जिम्मेवारी फरक (गतवर्षको प्रतिवेदन अनुसार मौज्जात बाँकी रु.६,५७,७६,४२०।९४ रहेकोमा यो वर्ष गत वर्ष छुट भएका कोषहरूको समेत मौज्जात सारिएकोले गत वर्षको मौज्जात बढ्न गई रु.७,८५,८६,२३३।७४ पुगेको) परेको कारण एकीकृत आय व्यय विवरणको यथार्थतामा आश्वस्तता हुनसक्ने अवस्था देखिएन ।</p>	
२.	<p><b>खर्च गर्ने अख्तियारी र कार्यविधि:</b> स्थानीय सरकार संचालन 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 । ऐनमा भएको व्यवस्थावमोजिम खर्चको अख्तियारी दिने गरेको पाइएन । कानूनी व्यवस्थाअनुसार अख्तियारी दिने व्यवस्था गर्नुपर्दछ ।</p>	
३.	<p><b>वजेट पेश/पारित गर्ने:</b> स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७१ वमोजिम स्थानीय तहले आगामी आर्थिक वर्षको राजश्व र व्ययको अनुमान कार्यपालीकावाट 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 गरि १५ दिन भित्र छलफल सम्पन्न गरी आषाढ भित्रनै पारित गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । उपमहानगरपालीकाको २०७४।७५ को वजेट २०७४ आश्विन ४ गते पारित भएको देखिन्छ ।</p>	
४.	<p><b>दरबन्दी र पदपूर्ति:</b> उपमहानगरपालिकाले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार ६९ प्राविधिक र १५२ अप्राविधिक समेत २२१ दरबन्दी रहेको मध्ये १०६ स्थायी, ६१ अस्थाई/करार र २१ ज्यालादारी समेत १८८ पदपूर्ति भएको देखिन्छ । दरबन्दीवमोजिम पदपूर्ति गरी सेवा प्रवाहमा सुधार ल्याउनु पर्ने देखिन्छ ।</p>	
५.	<p><b>आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली:</b> स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ वमोजिम स्थानीय तहले आफ्नो कार्यालयवाट सम्पादन गरिने कार्य मितव्ययी, प्रभावकारी, नियमितता र दक्षतापुर्ण ढंगवाट सम्पादन गर्न र वित्तीय प्रतिवेदन प्रणालीलाई विश्वसनीय बनाउन तथा प्रचलित कानून वमोजिम कार्य सम्पादन गर्न आ-आफ्नो कामको प्रकृती अनुसारको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी कार्यान्वयनमा ल्याउनुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा उपमहानगरपालिकाले यस्तो नियन्त्रण प्रणाली तयार गरेको पाइएन । नियन्त्रण प्रणालीको अभावमा आर्थिक कारोबार सम्पादन र वित्तीय प्रतिवेदनलाई विश्वसनीय बनाउने कार्यमा बाधा परेको देखिन्छ । यस कार्यालयको आन्तरिक नियन्त्रणमा रहेका कमी कमजोरी निम्नानुसार रहेका छन्:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● कार्य जिम्मेवारी र जवाफदेहिता स्पष्ट नगरेको,</li> <li>● परियोजना र क्रियाकलापहरूको प्राथमिकता निर्धारण नगरेको,</li> <li>● अन्तिम चौमासिक र आषाढ महिनामा तोकिएको सीमाभन्दा बढी खर्च गरेको</li> <li>● योजना कार्यान्वयन तालिका निर्माण गरेको पाइएन,</li> <li>● निर्धारित समयमा निर्माण सम्पन्न हुन नसकेको,</li> <li>● अनुगमन प्रतिवेदन कार्यान्वयन गरेको पाइएन,</li> <li>● करको दायरा पहिचान भएको देखिएन,</li> <li>● प्रशासनिक खर्चको सीमा निर्धारण गरेको छैन,</li> <li>● राजस्व सम्बन्धी कानून निर्माण गरेको छैन,</li> </ul>	

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.																														
	<ul style="list-style-type: none"> <li>अभिलेख कायम गरिएका सबै सम्पत्तिको हकमा सङ्केतीकरण गरेको छैन,</li> <li>प्रयोग गर्न नसकिने र सेवा दिन नसक्ने सम्पत्तिको छैन</li> <li>वार्षिक खरिद योजना बनाएकोमा कार्यान्वयन भएको पाइएन,</li> <li>लागत अनुमान तयार गर्दा निर्माण गर्न लाग्ने अबधि नखुलाएको,</li> <li>भुक्तानी भएको बिल भरपाईमा भुक्तानी भएको छाप लगाएको पाइएन,</li> <li>भ्रमाण अभिलेख खाता नराखेको एवं प्रमण प्रतिवेदन लिने नगरको</li> <li>इन्धन खर्चको लगबुक राख्ने गरको देखिएन</li> <li>मर्मत अभिलेख खाता व्यवस्थित गरी राखेको देखिएन,</li> <li>आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएका व्यहोराहरूमा सुधार गरेको पाइएन ।</li> </ul> <p>उल्लेखित व्यहोराहरूमा सुधार गरी आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई मजबुत बनाउनु पर्दछ ।</p>																															
६.	<p><b>बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा:</b> स्थानीय तह संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६७ मा ४ सदस्यीय बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति गठन गरि आगामी वर्षको नीति तथा कार्यक्रम, कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण, विषयक्षेत्रगत कार्यक्रम र कार्यक्रममा दोहोरोपना हुन नदिन कार्यक्रमको आपसी तादम्यता तथा परिपुरकता मिलाउने व्यवस्था छ । उपमहानगरपालिकाले यो वर्ष ५२७ कार्यक्रम स्वीकृत गरी सञ्चालन गरेकोमा कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण गरेको देखिएन । उपमहानगरपालिकाको विकासको लागि कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण नगरेको कारण उपलब्ध सिमित स्रोत साधन ससाना कार्यक्रममा खर्च भई नतिजा देखिने गरी उपलब्ध हासिल हुन नसक्ने भएकोले योजना एवं कार्यक्रमको प्राथमिकीकरण गरी उच्च प्राथमिकतामा परेको कार्यक्रम सञ्चालन गर्नु पर्दछ ।</p>																															
७.	<p><b>लक्ष्य प्रगति:</b> आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २४ मा चौमासिक प्रगती विवरण पेश गर्ने व्यवस्था छ । उपमहानगरपालिकाले यो वर्ष ५२७ साना ठूला कार्यक्रम सञ्चालन गरेकोमा यसरी सञ्चालित कार्यक्रमको नियममा उल्लेख भएअनुसार अनुसूची-२ को ढाँचामा प्रगती विवरण तयार गरेको देखिएन । अभिलेखको अभावमा लेखापरीक्षणको सिलसिलामा स्वीकृत कार्यक्रम मध्ये सञ्चालन नभएको वा सम्भौता भई कार्य नभएको कारण सूच्य प्रगति भएको, आंशिक रूपमा २५, ५० र ७५ प्रतिशत सम्म प्रगति भएका कार्यक्रमको विवरण माग गरेकोमा उपलब्ध हुन सकेन । प्रगति प्रतिवेदनको अभावमा स्वीकृत कार्यक्रमको समग्र प्रगति स्थिति मूल्यांकन गर्न सकिएन । सञ्चालित कार्यक्रमको तोकिएको ढाँचामा प्रगति प्रतिवेदन तयार गरी वार्षिक समिक्षा गर्ने व्यवस्था मिलाउनु पर्दछ ।</p>																															
७.१.	<p>सर्शत र समानीकरण अनुदान अन्तर्गत कृषि, पशु, शिक्षा लगायतका कार्यक्रम सञ्चालन गर्न बजेट र कार्यक्रम प्राप्त भएकोमा उक्त कार्यक्रम कार्यान्वयनबाट प्राप्त उपलब्धिको वार्षिक प्रगति विवरण तयार नगरेको कारण लक्ष्यबमोजिम कार्य भए नभएको विश्लेषण गर्न सकिएन । तसर्थ ती कार्यक्रमको प्रगति विवरण पेश गर्नुपर्दछ ।</p>																															
८.	<p><b>बैंक हिसाब:</b> कार्यालयको खाता हिसाव र बैंक हिसाव एक आपसमा भिडान गरी बैंक हिसाव मिलान विवरण तयार गर्नुपर्नेमा यस्तो विवरण तयार नगरेको कारण चालु खर्च, पूँजगत खर्च र स्थानीय निकाय मूल संचित कोष लगायत कार्यालयले सञ्चालनमा ल्याएको देहायका बैंक खाता अन्तर्गतका सेस्ताअनुसार रु.१४,९८,९३,६७७.७८ ती खाताको बैंक स्टेटमेण्ट अनुसार रु.१६,०७,६५,५१४।१४ मौज्जात बाँकी देखिएको छ ।</p>																															
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>बैंक</th> <th>कारोबार</th> <th>सेस्ताअनुसार बाँकी रु.</th> <th>बैंकअनुसार बाँकी रु</th> <th>फरक रकम रु.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>नेबैली ग २१</td> <td>चालु</td> <td>०.००</td> <td>३३४६९६४३.७३</td> <td>३३४६९६४३.७३</td> </tr> <tr> <td>नेबैली ग २२</td> <td>पूँजगत</td> <td>७४६०१४.६२</td> <td>८५२८७७२.६८</td> <td>७७८२७५८.०६</td> </tr> <tr> <td>नेबैली ग ४१</td> <td>मूल संचित कोष</td> <td>६२८५२८८२.६७</td> <td>३१७६६३०४.७२</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>नेबैली ग ५१</td> <td>कर्मचारी कल्याण कोष</td> <td>११५१०६६७.७२</td> <td>१२२१६६५३.२४</td> <td>३१०८६५७७.९५</td> </tr> <tr> <td>नेबैली ग ५२</td> <td>मर्मत संभार कोष</td> <td>१३४५२७०५.८२</td> <td>१३४५२७०५.८२</td> <td>०.००</td> </tr> </tbody> </table>	बैंक	कारोबार	सेस्ताअनुसार बाँकी रु.	बैंकअनुसार बाँकी रु	फरक रकम रु.	नेबैली ग २१	चालु	०.००	३३४६९६४३.७३	३३४६९६४३.७३	नेबैली ग २२	पूँजगत	७४६०१४.६२	८५२८७७२.६८	७७८२७५८.०६	नेबैली ग ४१	मूल संचित कोष	६२८५२८८२.६७	३१७६६३०४.७२	-	नेबैली ग ५१	कर्मचारी कल्याण कोष	११५१०६६७.७२	१२२१६६५३.२४	३१०८६५७७.९५	नेबैली ग ५२	मर्मत संभार कोष	१३४५२७०५.८२	१३४५२७०५.८२	०.००	
बैंक	कारोबार	सेस्ताअनुसार बाँकी रु.	बैंकअनुसार बाँकी रु	फरक रकम रु.																												
नेबैली ग २१	चालु	०.००	३३४६९६४३.७३	३३४६९६४३.७३																												
नेबैली ग २२	पूँजगत	७४६०१४.६२	८५२८७७२.६८	७७८२७५८.०६																												
नेबैली ग ४१	मूल संचित कोष	६२८५२८८२.६७	३१७६६३०४.७२	-																												
नेबैली ग ५१	कर्मचारी कल्याण कोष	११५१०६६७.७२	१२२१६६५३.२४	३१०८६५७७.९५																												
नेबैली ग ५२	मर्मत संभार कोष	१३४५२७०५.८२	१३४५२७०५.८२	०.००																												

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा					बेरुजू रकम रु.
	नेवैली ग ५।४	प्रकोप व्यवस्थापन कोष	२६५६२८०.६२	२६५६२८०.६२	०.००	
	नेवैली ग ५।६	बातावरण विकास कोष	१८०६७१७.८४	१८०६७१७.८४	०.००	
	नेवैली ग ५।८	महिला तथा बालबालिका कोष	११५४२२५.००	११५४२२५.००	०.००	
	नेवैली ग ३	धरौटी	५५०००९२९.९३	५५०००९२९.९३	०.००	
	प्रभु बैंक	विपद् व्यवस्थापन कोष	४१४७३३.५६	४१४७६०.५६	२७.००	
	रा.वा.बैंक	नगर शिक्षा समिति कोष	२९८५२०.००	२९८५२०.००	०.००	
		जम्मा	१४९८९३६७७.७८	१६०७६५५१४.१४	१०८७१८३६.३६	
	उल्लिखित तालिकाबमोजिम चालु, पूँजगत, कर्मचारी कल्याण कोष र विपद् व्यवस्थापन कोषमा स्रेस्ताभन्दा बैंकमा रु.४,१९,५८,४१४।३१ बढी र मूल सञ्चित कोषमा रु.३,१०,८६,५७७।९५ बैंक घटी देखिई समग्रमा रु.१,०८,७१,८३६।३६ बैंक बढी देखिएको छ । मूल सञ्चित कोषमा बैंक घटी हुनाको कारण सम्बन्धमा यकिन गरी स्रस्ता र बैंक फरक परेको सम्बन्धमा बैंक हिसाब मिलान बिबरण तयार गर्नुपर्ने रु.					१,०८,७१,८३६ /३६
९.	<b>जिल्ला स्वास्थ्य कार्यक्रम:</b> यस कार्यक्रम अन्तर्गत २०७५।३।६ मा रु.९८,२५,०००।०० निकास प्राप्त भएकोमा रु.६,७३,७९२।०० खर्च भएकोमा निम्नानुसार देखिएको छ:					
९.१.	आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३३क मा फ्रिज नहुने बजेट उपशिर्षक प्रत्येक वर्ष महालेखा नियन्त्रक कार्यालयले तोकिदिनेछ उक्त बाहेक साल तमाम हुनु भन्द कम्तीमा सात दिन अगाडी नै सम्बन्धित कार्यालयले भुक्तानी दिनुपर्ने रकमहरु भुक्तानी दिई आर्थिक कारोवार बन्द गर्नु पर्नेछ । यसरी आर्थिक कारोवार बन्द गरेपछि निकास र खर्चको लेखा अद्यावधिक गरी बाँकी रहेको रकम सम्बन्धित कार्यालयले सम्बन्धित कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयमा फिर्ता गर्नुपर्नेछ भन्ने व्यहोरा उल्लेख छ । जिल्ला स्वास्थ्य कार्यक्रम अन्तर्गत निकास प्राप्त रु.९८,२५,०००।०० मध्ये बचत रु.९१,५१,२८८।०० मूल सञ्चित कोष दाखिला गरेकोले उल्लिखित कानूनी व्यवस्थाअनुसार बेरुजू खातामा दाखिला गर्नुपर्ने रु.					९१,५१,२८८/-
९.२.	गोभौनं.२।२०७५।३।२० बाट रु.६,७३,७९२।०० पारिश्रमिक प्रदान गर्दा कट्टा गरेको सामाजिक सुरक्षा कर सम्बन्धित खातामा दाखिला गर्नुपर्ने रु.					६,७३७/-
१०.	<b>बचत रकम फिर्ता नगरेको:</b> प्राप्त आय व्यय विवरणको आयतर्फ सामाजिक सुरक्षा भत्ता रकम फिर्ता गर्न बाँकी रु.२,०३,५७,५४२।८८ समावेश गरेको देखिन्छ । उपमहानगरपालिकाले सामाजिक सुरक्षा जेष्ठ नागरिक भत्ता वितरणको लागि बैंक खातामा जम्मा गरेको रकम खर्च नभई फिर्ता भएकोमा उक्त रकम मूल सञ्चित कोष राखी विभिन्न खातामा ट्रान्सफर गरी खर्च गरेको पाइयो । सामाजिक सुरक्षा जेष्ठ नागरिक भत्ता वितरणको लागि प्राप्त रकम खर्च नभई बाँकी रहेको अवस्थामा कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयमा फिर्ता गर्नुपर्नेमा नगरी उपमहानगरपालिको आन्तरिक स्रोत सरह आम्दानी जनाई खर्च गरेकोले उक्त रकम संघीय सरकारको बेरुजू खातामा दाखिला गर्नुपर्ने रु.					२,०३,५७,५४२/ ८८
११.	<b>अन्य आय:</b> प्राप्त आय व्यय विवरणमा अन्य आय शीर्षकमा रु.१,९१,५१,२८८।०० समावेश गरेकोमा उक्त रकम उपमहानगरपालिकाको कुन आन्तरिक स्रोतबाट प्राप्त भएको खुल्ने खाता अभिलेख नरहेको कारण माथि उल्लेख भएको सामाजिक सुरक्षा जस्ता फिर्ता गर्नुपर्ने रकम मध्येकै बचत हुनसक्ने देखिएकोले उक्त रकमको प्राप्तिको स्रोत खुलाउने अन्यथा संघीय सरकारको बेरुजू खातामा जम्मा गर्नुपर्ने रु.					१,९१,५१,२८८/ -
१२.	<b>विद्युतीय लेखा:</b> स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७६ मा कारोवारको लेखा राख्नु पर्ने तथा महालेखा नियन्त्रकको कार्यालयले निशुल्क रुपमा उपलब्ध गराई सवै स्थानीय तहले Sub National Treasury Regulatory application (SUTRA) प्रयोग गरी लेखा राख्नुपर्नेमा उक्त सफ्टवेयर प्रयोगमा नल्याई सांग्रीला सफ्टवेयर प्रयोग गरेको पाइयो । उक्त सफ्टवेयरको आधिकारिकता सम्बन्धमा सम्बन्धी निकायबाट प्रमाणित नभएको कारण आम्दानी र खर्चको सही लेखांकन र प्रस्तुतीकरण सम्बन्धमा सुनिश्चित हुनसक्ने स्थिति देखिएन । तसर्थ तोकेबमोजिमको सफ्टवेयर प्रयोगमा ल्याउनु पर्दछ ।					
१३.	<b>सार्वजनिक परीक्षण:</b> स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ७८ वमोजिम स्थानीय तहले सार्वजनिक सेवा प्रवाहलाई प्रभावकारी, दिगो र भरपर्दो बनाउन कार्यक्रमको सामाजिक परिक्षण अर्न्तगत सार्वजनिक परिक्षण र सार्वजनिक सुनुवाई गर्नुपर्ने व्यवस्था बमोजिमको कार्य भएको पाइएन । सार्वजनिक					



दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.																																																																																	
१४.	परीक्षणको अभावमा आर्थिक कारोबारमा जवफदेहिता र पारदर्शिताको प्रबर्द्धन गर्ने कार्यमा बाधा पर्ने देखिन्छ । <b>गुणस्तर परीक्षण:</b> सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११५(१) अनुसार सार्वजनिक निकायले आपूर्ति गरेका मालसामान सम्भौतामा उल्लेखित प्राविधिक स्पेशिफिकेसन र गुणस्तर बमोजिम भए नभएको निरीक्षण वा परीक्षण गर्नु गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । निर्माण कार्यमा प्रयोग हुने सामानको गुणस्तर परीक्षण गरेको पाइएन ।																																																																																		
१५.	<b>कन्टिन्जेन्सी खर्च:</b> सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १० (७) मा निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्ने ढाँचा अनुसूची-१ को व्यवस्था रहेको छ । उक्त अनुसूचीमा निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्दा वर्क चार्ट स्टाफ खर्च २.५ प्रतिशत र सानातिना अन्य खर्च २.५ प्रतिशत गरी ५ प्रतिशत थप गर्ने व्यवस्था रहेको छ । उममहानगरपालीकाले सबै निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्दा २.५ प्रतिशत कन्टिन्जेन्सी वापत थप गरी उक्त कार्यको भुक्तानी गर्दा कन्टिन्जेन्सी वापतको रकम कटौतगरी बाँकी रकम भुक्तानी दिने गरेको देखिन्छ । यसरी कटौत गरेको कन्टिन्जेन्सी वापत प्राप्त र सोबाट भएको खर्चको बेग्लै लेजर नराखेको कारण कन्टिन्जेन्सीतर्फको आय र यसबाट भएको खर्चको सम्बन्धमा यकिन गर्न सकिएन । यस्तो खर्चलाई व्यवस्थित गर्न बेग्लै खाता राख्ने एवं यसबाट हुने खर्चको वार्षिक बजेट र कार्यक्रम स्वीकृत गर्ने एवं खर्चको बेग्लै सेस्ता राख्ने व्यवस्था मिलाउनु पर्दछ ।																																																																																		
१६.	<b>बिटुमिन खपत:</b> सडक कालोपत्रेको लागि गरिने बिटुमिनस प्राइम कोट र ट्याक कोटको स्प्रे (खपत) दर सामान्यतया प्रति वर्ग मीटर क्रमशः ०.९० लिटर र ०.७० लिटर रहेकोमा उपमहानगरपालिकाले ट्याक कोटको स्प्रे दर ०.७० लिटर नै रहेकोमा प्राइम कोटतर्फ सबै कार्य प्रति वर्ग मीटर १ लिटरका दरले खपत गर्नेगरी लागत अनुमान तयार गरी सोहीबमोजिम उपभोक्ता समितिसँग सम्भौता गरी भुक्तानी गरेकोले निम्नानुसार बढी भुक्तानी हुन गएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.	१,७०,६७६/७५																																																																																	
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>निर्माण कार्य</th> <th>गरेको कार्य</th> <th>वर्ग मिटर</th> <th>पाउने बिटुमिन प्रति वर्ग मिटर</th> <th>भुक्तानी भएको बिटुमिन प्रति वर्ग मिटर</th> <th>बढी बिटुमिन खपत प्रति वर्ग मिटर</th> <th>बढी बिटुमिन लिटर</th> <th>दर प्रति लिटर</th> <th>बढी भुक्तानी</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>राधामार्ग कालोपत्रे ( ७१२।२०७४।१२।५ )</td> <td>प्राइम कोट</td> <td>१२६५</td> <td>०.९</td> <td>१</td> <td>०.१</td> <td>१२६.५</td> <td>१४१/१२</td> <td>१७८५१.६८</td> </tr> <tr> <td>मिलन मार्ग कालोपत्रे ( १७३१।२०७४।३।१ )</td> <td>प्राइम कोट</td> <td>४३२५</td> <td>०.९</td> <td>१</td> <td>०.१</td> <td>४३३.५</td> <td>१४१/१२</td> <td>६११७५.१२</td> </tr> <tr> <td>आवासीय मार्ग कालोपत्रे ( ८१७२।०७४।१२।३ )</td> <td>प्राइम कोट</td> <td>९७९.२</td> <td>०.९</td> <td>१</td> <td>०.१</td> <td>९७.९२</td> <td>१४१/१२</td> <td>१३८१८.४७</td> </tr> <tr> <td>मिलन मार्ग कालोपत्रे ( ११४७।२०७४।१।१३ )</td> <td>प्राइम कोट</td> <td>१५००</td> <td>०.९</td> <td>१</td> <td>०.१</td> <td>१५०</td> <td>१४१/१२</td> <td>२११६८.००</td> </tr> <tr> <td>कालोपत्रे इटहरी ५ ( १२०५।२०७४।१।२४ )</td> <td>प्राइम कोट</td> <td>२०८१.२८</td> <td>०.९</td> <td>१</td> <td>०.१</td> <td>२०८.१२</td> <td>१४१/१२</td> <td>२९३७१.०२</td> </tr> <tr> <td>मिलन टोल कालोपत्रे ( १३६३।२०७४।२।२१ )</td> <td>प्राइम कोट</td> <td>१३२२.७७</td> <td>०.९</td> <td>१</td> <td>०.१</td> <td>१३२.२०</td> <td>१४४/३०</td> <td>१९०७६.४६</td> </tr> <tr> <td>कावेली मार्ग कालोपत्रे ( १४५७।२०७४।२।२३ )</td> <td>प्राइम कोट</td> <td>५८२.२</td> <td>०.९</td> <td>१</td> <td>०.१</td> <td>५८.२२</td> <td>१४१/१२</td> <td>८२१६.००</td> </tr> <tr> <td><b>जम्मा</b></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>१७०६७६.७५</b></td> </tr> </tbody> </table>	निर्माण कार्य	गरेको कार्य	वर्ग मिटर	पाउने बिटुमिन प्रति वर्ग मिटर	भुक्तानी भएको बिटुमिन प्रति वर्ग मिटर	बढी बिटुमिन खपत प्रति वर्ग मिटर	बढी बिटुमिन लिटर	दर प्रति लिटर	बढी भुक्तानी	राधामार्ग कालोपत्रे ( ७१२।२०७४।१२।५ )	प्राइम कोट	१२६५	०.९	१	०.१	१२६.५	१४१/१२	१७८५१.६८	मिलन मार्ग कालोपत्रे ( १७३१।२०७४।३।१ )	प्राइम कोट	४३२५	०.९	१	०.१	४३३.५	१४१/१२	६११७५.१२	आवासीय मार्ग कालोपत्रे ( ८१७२।०७४।१२।३ )	प्राइम कोट	९७९.२	०.९	१	०.१	९७.९२	१४१/१२	१३८१८.४७	मिलन मार्ग कालोपत्रे ( ११४७।२०७४।१।१३ )	प्राइम कोट	१५००	०.९	१	०.१	१५०	१४१/१२	२११६८.००	कालोपत्रे इटहरी ५ ( १२०५।२०७४।१।२४ )	प्राइम कोट	२०८१.२८	०.९	१	०.१	२०८.१२	१४१/१२	२९३७१.०२	मिलन टोल कालोपत्रे ( १३६३।२०७४।२।२१ )	प्राइम कोट	१३२२.७७	०.९	१	०.१	१३२.२०	१४४/३०	१९०७६.४६	कावेली मार्ग कालोपत्रे ( १४५७।२०७४।२।२३ )	प्राइम कोट	५८२.२	०.९	१	०.१	५८.२२	१४१/१२	८२१६.००	<b>जम्मा</b>								<b>१७०६७६.७५</b>	
निर्माण कार्य	गरेको कार्य	वर्ग मिटर	पाउने बिटुमिन प्रति वर्ग मिटर	भुक्तानी भएको बिटुमिन प्रति वर्ग मिटर	बढी बिटुमिन खपत प्रति वर्ग मिटर	बढी बिटुमिन लिटर	दर प्रति लिटर	बढी भुक्तानी																																																																											
राधामार्ग कालोपत्रे ( ७१२।२०७४।१२।५ )	प्राइम कोट	१२६५	०.९	१	०.१	१२६.५	१४१/१२	१७८५१.६८																																																																											
मिलन मार्ग कालोपत्रे ( १७३१।२०७४।३।१ )	प्राइम कोट	४३२५	०.९	१	०.१	४३३.५	१४१/१२	६११७५.१२																																																																											
आवासीय मार्ग कालोपत्रे ( ८१७२।०७४।१२।३ )	प्राइम कोट	९७९.२	०.९	१	०.१	९७.९२	१४१/१२	१३८१८.४७																																																																											
मिलन मार्ग कालोपत्रे ( ११४७।२०७४।१।१३ )	प्राइम कोट	१५००	०.९	१	०.१	१५०	१४१/१२	२११६८.००																																																																											
कालोपत्रे इटहरी ५ ( १२०५।२०७४।१।२४ )	प्राइम कोट	२०८१.२८	०.९	१	०.१	२०८.१२	१४१/१२	२९३७१.०२																																																																											
मिलन टोल कालोपत्रे ( १३६३।२०७४।२।२१ )	प्राइम कोट	१३२२.७७	०.९	१	०.१	१३२.२०	१४४/३०	१९०७६.४६																																																																											
कावेली मार्ग कालोपत्रे ( १४५७।२०७४।२।२३ )	प्राइम कोट	५८२.२	०.९	१	०.१	५८.२२	१४१/१२	८२१६.००																																																																											
<b>जम्मा</b>								<b>१७०६७६.७५</b>																																																																											
	यस्ता प्रकारका अन्य भुक्तानीमा छानविन गरी बिटुमिनमा बढी भुक्तानी हुन गएको रकम समेत असुल गर्नुपर्ने देखिन्छ ।																																																																																		

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.
१७.	<p><b>उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य:</b> सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७ मा उपभोक्ता समितिबाट काम गराउने कार्यविधि उल्लेख छ । नियमावलीमा भएको व्यवस्थाको पालना सम्बन्धमा निम्नानुसार देखिएको छ:</p> <p>१७.१. नियमावलीको नियम ९७(१२) मा उपभोक्ता समिति मार्फत भएको निर्माण कार्य सम्पन्न भएपछि सार्वजनिक निकायले सोको रेखदेख, मर्मत सम्भार गर्ने जिम्मेवारी समेत तोकिएको आयोजनाको स्वामित्व उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्नुपर्ने उल्लेख छ । उपमहानगरपालिकाले सम्पन्न आयोजनाहरू सम्बन्धित उपभोक्ता समितिलाई हस्तान्तरण गर्ने गरेको देखिएन ।</p> <p>१७.२. उपभोक्ता संगको खरिद सम्झौतामा सबै कामहरू इन्जिनियरिंग नर्स, प्राविधिक नक्सा, संलग्न प्राविधिक स्पेशिफिकेशन अनुसार गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा कुनै पनि उपभोक्ता समितिको कार्यमा प्राविधिक नक्सा तयार गरेको पाईएन साथै काम भएको प्रमाणित गर्ने कुनै तस्वीर समेत संलग्न रहेको छैन । उपभोक्ता समितिबाट भएको काममा पारदर्शिताको कमी देखिन्छ ।</p> <p>१७.३. नियमावलीको नियम ९७(९) बमोजिम उपभोक्ता समितिबाट सञ्चालित निर्माण कार्यमा लोडर, एक्साभेटर, रोलर, डोजर, ग्रेडर, विटुमिन डिस्ट्रीब्युटर, विटुमिन व्वाइलर जस्ता हेभी मेसिनहरू प्रयोग गर्न नसकिने उल्लेख भएकोमा उपभोक्ता समितिले गरेको निर्माण कार्यमा हेभी मेसिनको प्रयोग हुने गरेको देखिन्छ ।</p> <p>१७.४. उपभोक्ता समितिबाट गरेको कार्यमा कुनै त्रुटी आई सच्याउन परेमा वा बढी भुक्तानी भई असुल गर्नुपर्ने अवस्थामा कार्यालयले आवश्यक सुधार गर्न लगाउने कुनै आधार नभएको कारण त्रुटी सच्याउने अवधिसम्मको लागि भुक्तानी रकमको निश्चित प्रतिशत धरौटी कटौती गर्ने व्यवस्था मिलाउन उपयुक्त हुने देखिन्छ ।</p>	
	<p>सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ९७ अनुसार उपभोक्ता समितिबाट काम गराउदा सम्पन्न निर्माण कार्यको सञ्चालन उपभोक्ता समितिले गर्नु पर्ने, खर्चको सूचना सार्वजनिक गर्नु पर्ने, निर्माण कार्यमा लोडर, एक्साभेटर, मेशीनहरू प्रयोग गर्न नहुने व्यवस्था छ । उपभोक्ता समितिबाट तोकिएको जनसहभागिता नजुटाउने साथै कार्यालयबाट गर्ने भुक्तानीमा आनुपातिक कटौती नगर्ने जटिल प्राविधिक पक्ष समावेश भएका आयोजना उपभोक्ता समितिबाट सञ्चालन गर्ने, योजना हस्तान्तरण नहुने तथा खर्च सार्वजनिक नगर्ने जस्ता कानूनले तोकेका कार्य गरेको देखिएन ।</p>	
१८.	<p><b>ठोस फोहोर व्यवस्थापन:</b> इटहरी उपमहानगरपालिका क्षेत्र भित्र उत्पादन हुने ठोस फोहोरमैला व्यवस्थापनको लागि उपमहानगरपालिका र इन्भारो केयर कन्सर्न प्रा.ली. (मुअकर दर्ता नं.६०११२०४२८) सँग २०७०।६।९ मा सम्झौता भएको देखिन्छ । उक्त सम्झौताको अवधि २०७० कार्तिक १ गते देखि २०७५ आश्विन मसान्त ५ वर्ष रहेको देखिन्छ । सम्झौताबमोजिम यो वर्ष मासिक रु.५,९०,०००।०० का दरले रु.७०,८०,०००।०० भुक्तानी भएको छ । यस सम्बन्धमा निम्नानुसार देखिएको छ:</p>	
१८.१.	<p>सुरु सम्झौता मासिक रु.३,००,०००।०० उपलब्ध गराउने गरी भएकोमा सेवा विस्तार भएको कारण जनाई २०७३।३।९ देखि मासिक रु.२,९०,०००।०० थप गरी रु.५,९०,०००।०० पुर्याएको देखिन्छ । जस अनुसार फोहोर व्यवस्थापन वापत उक्त संस्थालाई ५ वर्ष (२०७० कार्तिक १ देखि २०७५ आश्विन) को अवधिमा रु.२ करोड ६९ लाख २० हजार भुक्तानी भएको देखिन्छ । सुरु सम्झौता अंकभन्दा ९७ प्रतिशत थप गर्दा कुनै आधार नलिएको र सो कारणबाट २०७३ असार १ देखि २०७५ आश्विन मसान्तसम्मको २८ महिनाको अवधिमा उपमहानगरपालिकालाई रु.८४ लाख थप आर्थिक भार पर्न गएका देखिन्छ ।</p>	
१८.२.	<p>मु.अ.कर नियमावली, २०५३ को नियम १७(१) अनुसार मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएको व्यक्तिले कुनै वस्तु वा सेवाको आपूर्ति गर्दा कर अधिकृतले अन्यथा स्वीकृत गरे देखि बाहेक प्रापकलाई अनुसूची-५ बमोजिमको ढाँचामा कर विजक जारी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । उक्त प्रा.ली.ले गोभौ.नं.२१०।२०७।६।२९ बाट मासिक रु.५,९०,०००।०० (कर विजक नं.२१।२०७।६।२९) भुक्तानी लिंदाको अवस्थासम्म कर विजक जारी गरेकोमा सो पछिको भुक्तानीमा कर विजक जारी नगरी निवेदनकै आधारमा मासिक रकम भुक्तानी गरेको पाइयो । आन्तरिक राजश्व विभागको वेब साइटबाट प्यान सर्च गरी हेर्दा उक्त प्रा.ली.ले २०७३ फागुन देखि मुअकर विवरण नबुझाएको कारण Non-filier अवस्थामा देखिन आयो । यस प्रकार मासिक मुअकर विवरण नबुझाउने निकायले यस कार्यलयबाट २०७३ फागुनदेखि २०७४ आश्विन ८ सम्म कर विजक जारी गरी एवं २०७४ कार्तिक देखि २०७५ आश्विनसम्म १२ महिना कर विजक समेत जारी नगरी प्रति महिना रु.६७,८६।०० का दरले २० महिनामा रु.१३,५७,५२०।०० मुअकर भुक्तानी</p>	१३,५७,५२०/

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.									
१८.३.	भएकोले मुअकर ऐन, २०५२ बमोजिम मुअकर रकम, सोको व्याज र शुल्क समेतले हुने रकम असुल गरी सम्बन्धित आन्तरिक राजश्व कार्यालयमा बुझाउनु पर्ने रु. सम्भौताबमोजिम उक्त प्रा.ली.ले घरदैलोबाट फोहोर संकलन गर्दा नगरपालिकाले तोकेको दरमा सेवा शुल्क उठाउने र उठेको सेवा शुल्क मध्ये ५ प्रतिशत इटहरी उद्योग वाणिज्य संघलाई र १० प्रतिशत नगरपालिका (उपमहानगरपालिका) लाई उपलब्ध गराउनु पर्ने उल्लेख भएकोमा २०७४।२।१४ मा भएको पुरक सम्भौताबाट मुल सम्भौताको बुँदा नं.७ को (ग) र (घ) मा भएको उल्लिखित व्यवस्था सम्बन्धी सर्त स्थगन गरेको कारण उक्त पुरक सम्भौता पश्चात सेवा शुल्क समेत प्राप्त नभएको स्थिति रहेको देखिन्छ। घरदैलोबाट फोहोर संकलन गर्दा सेवा शुल्क उठाउन पाउने गरी सम्भौता भएको निजी क्षेत्रको फोहोर संकलन संस्थालाई महानगरपालिकाबाट मासिक तोकिएको रकम उपलब्ध गराउने गरी सम्भौता गरेको कारण ५ वर्षको अवधिमा रु.२ करोड ६१ लाख २० हजार खर्च भएको पाइयो। सुरु सम्भौता बमोजिम (२०७० कार्तिक १ देखि २०७४।२।१३ सम्म उपमहानगरपालिकाले प्राप्त गरेको सेवा शुल्कको सम्बन्धमा जानकारी हुन सकेन भने २०७४।२।१४ देखि सम्भौतामा गरिएको संशोधनको कारण सेवा शुल्क प्राप्त नभएको स्थिति देखियो।										
१८.४	गोभौनं.८४०।२०७४।१२।१८ बाट फोहोरमैला व्यवस्थापन अन्तक्रिया गरे वापत उक्त संस्थालाई मुअकर समेत रु.१,२५,०००।०० भुक्तानी गरेकोमा कर विजक जारी नगरेको र उक्त प्रा.ली.ले २०७३ फागुन देखि मुअकर विवरण बुझाएको नदेखिएको (Non-filier) ले भुक्तानी भएको मुअकर रु.१४,३८१।०० असुल गर्नुपर्ने रु.	१४,३८१/-									
१८.५	निजी क्षेत्रसँग सेवा शुल्क लिन पाउने गरी सम्भौता गरेकोमा उपमहानगरपालिकाले समेत मासिक भुक्तानी दिने गरी सम्भौता गरेको उपयुक्त नदेखिएकोले यस सम्बन्धमा पुनरावलोकन हुनुपर्ने देखिन्छ।										
१९.	<b>ल्याण्डफिल्ड साइट कल्भर्ट/बाटो:</b> दुमकट्टा ल्याण्डफिल्ड साइट कल्भर्ट तथा बाटो निर्माण कार्य १२ महिना भित्र सम्पन्न गर्नेगरी निर्माण व्यवसायी पप्पु कार्कीबन्धु जेभीसँग १७ अप्रिल २०१६ (२०७३।१।५) मा मुअकर समेत रु.७,४४,६१,२४४।०६ मा सम्भौता भई यो वर्षसम्म रु.३,९६,३०,५७९।१७ (पाँचौ बिलसम्म) भुक्तानी भएकोमा निम्नानुसार देखिएको छ:										
१९.१.	निर्माण कार्यको ठेक्काको वि.ओ.क्यु.मा निर्माण कार्यसँग असम्बन्धित (सवारी साधन/उपकरण खरिद/भाडा) कुराहरु समावेश गरी भुक्तानी गर्न नहुनेमा यस खरिद सम्भौताको वि.ओ.क्यु.को आईटम नं.१.५ मा प्रति थान रु.२,००,०००।०० (मुअकर बाहेक) का दरले २ मोटर साइकल खरिद गर्नेगरी सम्भौता गरेको र सोही बमोजिम २ थान मोटर साइकलको रु.४,५२,०००।०० (मुअकर समेत) भुक्तानी भएको देखिन्छ। यसरी खरिद भएका मोटरसाइकल जिन्सी दाखिला भएको समेत नदेखिएकोले निर्माण कार्यलाई मितव्ययी बनाउन निर्माणसँग असम्बन्धित यस्ता खर्चहरु वि.ओ.क्यु.मा समावेश गरी लागत अनुमान स्वीकृत गरी खरिद सम्भौता गर्नेलाई जिम्मेवार बनाउनु पर्ने रु.	४,५२,०००/-									
१९.२.	निर्माण व्यवसायीसँग भएको सम्भौताको बुँदा नं. SCC को GCC 47.1 बमोजिम पहिलो माइलस्टोन पुरा नभएमा सम्भौता रकमको ०.००७५ प्रतिशत र दोस्रो माइलस्टोन पुरा नभएमा ०.०५ प्रतिशत प्रति दिनका दरले पूर्व निर्धारित क्षतिपूर्ति असुल गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको र निर्माण व्यवसायिले उक्त माइलस्टोन पुरा गर्न नसक्नाको कारण खुलाई माइलस्टोन थपको लागि निवेदन नदिएको र कार्यालयकोतर्फ माइल स्टोन थपको निर्णय नभएको देखिएकोले सम्भौताबमोजिम पहिलो र दोस्रो माइलस्टोन पुरा नभएको अवधिको देहायबमोजिमको हुने रकम पूर्वनिर्धारित क्षतिपूर्ति असुल गर्नुपर्ने रु.	५१,३७,८२५/८३									
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>विवरण</th> <th>सम्भौता रकम</th> <th>पूर्व निर्धारित रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>पहिलो माइलस्टोन अनुसार ४ महिना (२०७३।१।४ सम्म) भित्र २० प्रतिशत कार्य सम्पन्न गर्नुपर्नेमा सो माइलस्टोनबमोजिमको कार्य २०७४।३।२३ मा दोस्रो बिल भुक्तानी हुँदाको अवस्थामा मात्र पुरा भएकोले २०७३।१।४ देखि २०७३।१।४ सम्म पहिलो माइलस्टोन अवधिको १२० दिनको पूर्वनिर्धारित क्षतिपूर्ति असुल गर्नुपर्ने रु.</td> <td>७४४६९२४४. ०६</td> <td>६७०९५९.९९</td> </tr> <tr> <td>दोस्रो माइलस्टोन अनुसार ८ महिना (२०७३।१।४ सम्म) भित्र ५५ प्रतिशत कार्य सम्पन्न गर्नुपर्नेमा सो माइलस्टोनबमोजिमको कार्य २०७५।३।३० मा पाँचौ बिल भुक्तानी हुँदाको अवस्थामा मात्र पुरा भएकोले २०७३।१।५</td> <td>७४४६९२४४. ०६</td> <td>४४६७६७४.६ ४</td> </tr> </tbody> </table>	विवरण	सम्भौता रकम	पूर्व निर्धारित रकम	पहिलो माइलस्टोन अनुसार ४ महिना (२०७३।१।४ सम्म) भित्र २० प्रतिशत कार्य सम्पन्न गर्नुपर्नेमा सो माइलस्टोनबमोजिमको कार्य २०७४।३।२३ मा दोस्रो बिल भुक्तानी हुँदाको अवस्थामा मात्र पुरा भएकोले २०७३।१।४ देखि २०७३।१।४ सम्म पहिलो माइलस्टोन अवधिको १२० दिनको पूर्वनिर्धारित क्षतिपूर्ति असुल गर्नुपर्ने रु.	७४४६९२४४. ०६	६७०९५९.९९	दोस्रो माइलस्टोन अनुसार ८ महिना (२०७३।१।४ सम्म) भित्र ५५ प्रतिशत कार्य सम्पन्न गर्नुपर्नेमा सो माइलस्टोनबमोजिमको कार्य २०७५।३।३० मा पाँचौ बिल भुक्तानी हुँदाको अवस्थामा मात्र पुरा भएकोले २०७३।१।५	७४४६९२४४. ०६	४४६७६७४.६ ४	
विवरण	सम्भौता रकम	पूर्व निर्धारित रकम									
पहिलो माइलस्टोन अनुसार ४ महिना (२०७३।१।४ सम्म) भित्र २० प्रतिशत कार्य सम्पन्न गर्नुपर्नेमा सो माइलस्टोनबमोजिमको कार्य २०७४।३।२३ मा दोस्रो बिल भुक्तानी हुँदाको अवस्थामा मात्र पुरा भएकोले २०७३।१।४ देखि २०७३।१।४ सम्म पहिलो माइलस्टोन अवधिको १२० दिनको पूर्वनिर्धारित क्षतिपूर्ति असुल गर्नुपर्ने रु.	७४४६९२४४. ०६	६७०९५९.९९									
दोस्रो माइलस्टोन अनुसार ८ महिना (२०७३।१।४ सम्म) भित्र ५५ प्रतिशत कार्य सम्पन्न गर्नुपर्नेमा सो माइलस्टोनबमोजिमको कार्य २०७५।३।३० मा पाँचौ बिल भुक्तानी हुँदाको अवस्थामा मात्र पुरा भएकोले २०७३।१।५	७४४६९२४४. ०६	४४६७६७४.६ ४									

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा			बेरुजू रकम रु.
	देखि २०७४।१।४ सम्म दोस्रो माइलस्टोन अबधिको १२० दिनको पूर्वनिर्धारित क्षतिपूर्ति असुल गर्नुपर्ने रु.			
		जम्मा	५१३७८२५.८३	
१९.३.	सार्वजनिक खरिद ऐन र खरिद सम्झौताबमोजिम निर्माण कार्य र कामदारको अनिवार्य रुपमा बिमा गर्नुपर्ने व्यवस्था अनुसार बिमाको लागि पी.एस.बाट रु.१,५०,०००।०० सम्म उपलब्ध गराउने गरी सम्झौता भएको गोभौनं.१४।२०७५।२।२२ बाट पाँचौ बिल भुक्तानी हुँदाको अवस्थासम्म बिमा गरेको देखिएन । कार्यालयले समेत बिमा गर्न लगाएको पाइएन ।			
१९.४	यो वर्ष चौथो र पाँचौ बिल भुक्तानी गर्दा निर्माण व्यवसायीबाट भएको कार्यको ल्याब टेष्टको प्रमाण संलग्न नगरी भुक्तानी गरेको देखिन्छ ।			
१९.५.	उक्त निर्माण व्यवसायीले निर्माण गरी भुक्तानी समेत गरेको गाइड वण्ड र लञ्चिङ्ग एप्रोनको जाली २०७४ श्रावण २७ र २८ मा आएको बाढीले बगाएको कार्यको मुल्यांकन गर्दा ४,३०२ घन मीटर गाईड वण्डको रु.१२,९०,६००।०० र ग्याविन वर्क ५२१ घन मीटरको रु.२०,८४,०००।०० समेत रु.३३,७४,६००।०० को क्षति भएको उल्लेख छ । लेखापरीक्षणको सिलसिलामा उक्त स्थानको स्थलगत अवलोकन गर्दा माटो इम्ब्याकमेन्ट तयार गरेको देखियो । खोला किनारको जग्गामा निर्माण गर्न लागेको ल्याण्डफिल्ड साइटको सुरक्षाको लागि निर्माण गर्ने संरचना नदीको वहावको अध्ययनको आधारमा उपयुक्त डिजाइन तयार गरी गर्नुपर्ने यसतर्फ पर्याप्त ध्यान नपुर्याएको निर्माण हुन संरचना र ल्याण्ड फिल्ड साइटको दीगो सञ्चालनमा समेत बाधा पुग्न सक्ने अवस्था देखिन्छ ।			
१९.६.	स्थलगत अवलोकनको क्रममा सोही स्थानमा संकलित फोहर प्रशोधनबाट जैविक मल लगायतका वस्तु उत्पादन गर्ने उद्देश्यले विगतमा करिब रु.२ करोड ५० लाख लागतमा निर्माण गरेको जस्ताको छाना भएको ट्रष्ट प्रयोग विहीन अवस्थामा रहेको देखिन्छ । उपमहानगरपालिकाले waste to energy concept लागू गरेको अवस्थामा उक्त अवधारणबमोजिम कार्यमा उक्त संरचनाको प्रयोग हुने अवस्था नरहेकोले निर्मित संरचना अनावश्यक हुन गएको पाइयो । साथै waste to energy concept कार्यान्वयन गर्ने संस्था छनौट गरी २० वर्षको लागि एक संस्थासँग सम्झौता भएको बुझिन आएकोमा सो संस्थालाई यो वर्ष कुनै भुक्तानी नभएको एवं संस्था छनौटको कागजात समेत लेखापरीक्षणको समयमा उपलब्ध नभएकोले छनौट प्रकृत्या सम्बन्धमा उल्लेख गर्न सकिने ।			
२०.	<b>ल्याण्डफिल्ड साइट पहुँचमार्ग कालोपत्रे:</b> ल्याण्डफिल्ड साइट कालोपत्रे गर्ने कार्य १२ महिना भित्र सम्पन्न गर्नेगरी निर्माण व्यवसायी गीतान्जली शाह जेभीसँग २३ अप्रिल २०१७ (२०७४।१।१०) मा मुअकर समेत रु.४,६७,६०,८६९।०० मा सम्झौता भई यो वर्षसम्म रु.४,१८,७५,३३८।०९ (तेस्रो बिलसम्म) भुक्तानी भएकोमा निम्नानुसार देखिएको छ:			
२०.१.	निर्माण कार्यको ठेक्काको वि.ओ.क्यु.मा निर्माण कार्यसँग असम्बन्धित (सवारी साधन/उपकरण खरिद/भाडा) कुराहरु समावेश गरी भुक्तानी गर्न नहुनेमा यस खरिद सम्झौताको वि.ओ.क्यु.को आइटम नं.१.५ मा प्रति महिना रु.१,५०,०००।०० (मुअकर बाहेक) का दरले १२ महिना जिप भाडामा लिने गरी सम्झौता गरेको र तेस्रो बिल भुक्तानी हुँदाको अवस्थासम्म ११ महिनाको रु.१८,६४,५००।०० (मुअकर समेत) भुक्तानी भएको देखिन्छ । निर्माण कार्यलाई मितव्ययी बनाउन निर्माणसँग असम्बन्धित यस्ता खर्चहरु वि.ओ.क्यु.मा समावेश गरी लागत अनुमान स्वीकृत गरी खरिद सम्झौता गर्नेलाई जिम्मेवार बनाउनु पर्ने रु.			१८,६४,५००/-
२०.२	यो वर्ष तेस्रो बिल भुक्तानी हुँदाको अवस्थासम्म पी.एस.आइटममा रहेको बिमा वापत रु.२,००,०००।०० (मुअकर बाहेक) भुक्तानी भएकोमा बिमा प्रिमियम तिरेको रसिद संलग्न नरहेको रु.			२,००,०००/-
२०.३.	तेस्रो बिल भुक्तानी हुँदाको अवस्थासम्म सब बेस २,६०९.४० घन मीटर र बेस २,९६१.२० घन मीटर कार्य गरेको देखिन्छ । सामान्य रुपमा सब बेस गरेको स्थानमा बेस गरिने भएकोले सब बेसभन्दा ३५१.८० घन मीटर बढी बेस गरी प्रति घन मीटर रु.३,०००।०० का दरले रु.१०,५५,४००।०० र मुअकर समेत भुक्तानी भएको सम्बन्धमा प्राविधिक पुष्ट्याई पेश गर्नुपर्ने रु.			११,९२,६०२/-
२०.४	तेस्रो बिल भुक्तानी हुँदाको अवस्थासम्म आइटम नं.२.२ र २.३ को बेस र बिटुमिनको कार्यको भुक्तानी गर्दा ५ वटा कल्भर्टको २३.९४ घन मीटर कट्टा गरेकोमा सब बेसतर्फ कट्टा नगरेकोले प्रति घन मीटर रु.३,४२०।०० का दरले हुने रु.८१,८७२।८० र सोको मुअकर समेतले हुने रकम असुल गर्नुपर्ने रु.			९२,५१८/५२

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.												
२०.५	निर्माण व्यवसायीसँग भएको सम्झौताको बुँदा नं. SCC को GCC 47.1 बमोजिम पहिलो माइलस्टोन पुरा नभएमा सम्झौता रकमको ०.००७५ प्रतिशत र दोस्रो माइलस्टोन पुरा नभएमा ०.०५ प्रतिशत प्रति दिनका दरले पूर्व निर्धारित क्षतिपूर्ति असुल गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको र निर्माण व्यवसायीले उक्त माइलस्टोन पुरा गर्न नसक्नाको कारण खुलाई माइलस्टोन थपको लागि निवेदन नदिएको र कार्यालयकोतर्फ माइल स्टोन थपको निर्णय नभएको देखिएकोले सम्झौताबमोजिम पहिलो र दोस्रो माइलस्टोन पुरा नभएको अवधिको देहायबमोजिमको हुने रकम पूर्वनिर्धारित क्षतिपूर्ति असुल गर्नुपर्ने रु.	३२,२६,४९२/१ ४												
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>बिबरण</th> <th>सम्झौता रकम</th> <th>पूर्व निर्धारित रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>पहिलो माइलस्टोन अनुसार ४ महिना (२०७४।५।१० सम्म) भित्र २० प्रतिशत कार्य सम्पन्न गर्नुपर्नेमा निर्माण व्यवसायीले २०७५।१।२६ मा पेश गरेको पहिलो बिलबाट रु.४२,९७,५७०।०० को मात्र कार्य भई पहिलो माइलस्टोन पुरा नभएकोले २०७४।५।१० देखि २०७४।९।२० सम्म १२० दिनको पूर्वनिर्धारित क्षतिपूर्ति असुल गर्नुपर्ने रु.</td> <td>४६७६०८६९. ००</td> <td>४२०८४०.० ०</td> </tr> <tr> <td>दोस्रो माइलस्टोन अनुसार ८ महिना (२०७४।९।१० सम्म) भित्र ५५ प्रतिशत कार्य सम्पन्न गर्नुपर्नेमा सो माइलस्टोनबमोजिमको कार्य २०७५।३।३० मा तेस्रो बिल भुक्तानी हुँदाको अवस्थामा मात्र पुरा भएकोले २०७४।९।१० देखि २०७५।१।९ सम्म दोस्रो माइलस्टोन अवधिको १२० दिनको पूर्वनिर्धारित क्षतिपूर्ति असुल गर्नुपर्ने रु.</td> <td>४६७६०८६९. ००</td> <td>२८०५६५२.१ ४</td> </tr> <tr> <td><b>जम्मा</b></td> <td></td> <td><b>३२२६४९२.१ ४</b></td> </tr> </tbody> </table>	बिबरण	सम्झौता रकम	पूर्व निर्धारित रकम	पहिलो माइलस्टोन अनुसार ४ महिना (२०७४।५।१० सम्म) भित्र २० प्रतिशत कार्य सम्पन्न गर्नुपर्नेमा निर्माण व्यवसायीले २०७५।१।२६ मा पेश गरेको पहिलो बिलबाट रु.४२,९७,५७०।०० को मात्र कार्य भई पहिलो माइलस्टोन पुरा नभएकोले २०७४।५।१० देखि २०७४।९।२० सम्म १२० दिनको पूर्वनिर्धारित क्षतिपूर्ति असुल गर्नुपर्ने रु.	४६७६०८६९. ००	४२०८४०.० ०	दोस्रो माइलस्टोन अनुसार ८ महिना (२०७४।९।१० सम्म) भित्र ५५ प्रतिशत कार्य सम्पन्न गर्नुपर्नेमा सो माइलस्टोनबमोजिमको कार्य २०७५।३।३० मा तेस्रो बिल भुक्तानी हुँदाको अवस्थामा मात्र पुरा भएकोले २०७४।९।१० देखि २०७५।१।९ सम्म दोस्रो माइलस्टोन अवधिको १२० दिनको पूर्वनिर्धारित क्षतिपूर्ति असुल गर्नुपर्ने रु.	४६७६०८६९. ००	२८०५६५२.१ ४	<b>जम्मा</b>		<b>३२२६४९२.१ ४</b>	
बिबरण	सम्झौता रकम	पूर्व निर्धारित रकम												
पहिलो माइलस्टोन अनुसार ४ महिना (२०७४।५।१० सम्म) भित्र २० प्रतिशत कार्य सम्पन्न गर्नुपर्नेमा निर्माण व्यवसायीले २०७५।१।२६ मा पेश गरेको पहिलो बिलबाट रु.४२,९७,५७०।०० को मात्र कार्य भई पहिलो माइलस्टोन पुरा नभएकोले २०७४।५।१० देखि २०७४।९।२० सम्म १२० दिनको पूर्वनिर्धारित क्षतिपूर्ति असुल गर्नुपर्ने रु.	४६७६०८६९. ००	४२०८४०.० ०												
दोस्रो माइलस्टोन अनुसार ८ महिना (२०७४।९।१० सम्म) भित्र ५५ प्रतिशत कार्य सम्पन्न गर्नुपर्नेमा सो माइलस्टोनबमोजिमको कार्य २०७५।३।३० मा तेस्रो बिल भुक्तानी हुँदाको अवस्थामा मात्र पुरा भएकोले २०७४।९।१० देखि २०७५।१।९ सम्म दोस्रो माइलस्टोन अवधिको १२० दिनको पूर्वनिर्धारित क्षतिपूर्ति असुल गर्नुपर्ने रु.	४६७६०८६९. ००	२८०५६५२.१ ४												
<b>जम्मा</b>		<b>३२२६४९२.१ ४</b>												
२१.	टेङ्गाखोला पुल निर्माण: टेङ्गाखोलामा पुल निर्माण कार्य १२ महिना भित्र सम्पन्न गर्ने गरी निर्माण व्यवसायी कुन्सालिन कन्स्ट्रक्सन भोजपुरसँग ३० मे २०१७ मा रु.३,२१,८४,३८२।१९ मा सम्झौता भई यो वर्षसम्म रु.२,२३,४०,६७०।६३ भुक्तानी भएकोमा निम्नानुसार देखिएको छ:													
२१.१.	निर्माण व्यवसायीसँग भएको सम्झौताका Special condition of contract को बुँदा नं. GCC45.1 मा यस ठेक्का मूल्य समायोजन लागू नहुने (The contract is not subject to price adjustment) उल्लेख भएकोमा गोभौनं. ३।२०७५।३।३३ बाट मूल्य समायोजन वापत मुअकर समेत रु.७,६९,२९९।०० भुक्तानी गरेको पाइयो । सम्झौता विपरीत मूल्य समायोजन सिफारिश गर्ने, स्वीकृती एवं भुक्तानी गर्ने कर्मचारीलाई सचेत गराई उक्त रकम असुल गर्नुपर्ने रु.	७,६९,२९९/-												
२१.२.	निर्माण व्यवसायीलाई सम्झौताबमोजिम बैंक जमानतको आधारमा गत वर्ष रु.२८,००,०००।०० र यो वर्ष रु.२८,००,०००।०० समेत रु.५६,००,०००।०० मोबिलाइजेशन पेशकी प्रदान गरको देखिन्छ । सिटिजन बैंकको २७ मे २०१८ (२०७५।२।१३) सम्म अवधि रहेको बैंक जमानतको म्याद समाप्त भई सकेकोमा रु.२४,३६,७९९।९४ पेशकी फछ्यौट हुन बाँकी देखिएकोले उक्त पेशकी रकम जोखिममा परेको देखिएको रु.	२४,३६,७९९/ ९४												
२१.३.	निर्माण व्यवसायीसँग भएको सम्झौताको बुँदा नं. SCC को GCC 47.1 बमोजिम पहिलो माइलस्टोन पुरा नभएमा सम्झौता रकमको ०.००७५ प्रतिशत र दोस्रो माइलस्टोन पुरा नभएमा ०.०५ प्रतिशत प्रति दिनका दरले पूर्व निर्धारित क्षतिपूर्ति असुल गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको र निर्माण व्यवसायीले उक्त माइलस्टोन पुरा गर्न नसक्नाको कारण खुलाई माइलस्टोन थपको लागि निवेदन नदिएको र कार्यालयकोतर्फ माइल स्टोन थपको निर्णय नभएको देखिएकोले सम्झौताबमोजिम पहिलो र दोस्रो माइलस्टोन पुरा नभएको अवधिको देहायबमोजिमको हुने रकम पूर्वनिर्धारित क्षतिपूर्ति असुल गर्नुपर्ने रु.	१५,४३,२४२/-												
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>बिबरण</th> <th>सम्झौता रकम</th> <th>पूर्व निर्धारित रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>पहिलो माइलस्टोन अनुसार ४ महिना (२०७४।६।१५ सम्म) भित्र २० प्रतिशत कार्य सम्पन्न गर्नुपर्नेमा निर्माण व्यवसायीले २०७४।७।१२ मा पेश गरेको पहिलो बिलबाट रु.८८,५२,८३९।०० को कार्य भएकोले २०७४।६।१५ देखि २०७४।७।१९ सम्म २६ दिनको पूर्वनिर्धारित क्षतिपूर्ति असुल गर्नुपर्ने रु.</td> <td>३२१८४३८२. १९</td> <td>६२७६०.००</td> </tr> </tbody> </table>	बिबरण	सम्झौता रकम	पूर्व निर्धारित रकम	पहिलो माइलस्टोन अनुसार ४ महिना (२०७४।६।१५ सम्म) भित्र २० प्रतिशत कार्य सम्पन्न गर्नुपर्नेमा निर्माण व्यवसायीले २०७४।७।१२ मा पेश गरेको पहिलो बिलबाट रु.८८,५२,८३९।०० को कार्य भएकोले २०७४।६।१५ देखि २०७४।७।१९ सम्म २६ दिनको पूर्वनिर्धारित क्षतिपूर्ति असुल गर्नुपर्ने रु.	३२१८४३८२. १९	६२७६०.००							
बिबरण	सम्झौता रकम	पूर्व निर्धारित रकम												
पहिलो माइलस्टोन अनुसार ४ महिना (२०७४।६।१५ सम्म) भित्र २० प्रतिशत कार्य सम्पन्न गर्नुपर्नेमा निर्माण व्यवसायीले २०७४।७।१२ मा पेश गरेको पहिलो बिलबाट रु.८८,५२,८३९।०० को कार्य भएकोले २०७४।६।१५ देखि २०७४।७।१९ सम्म २६ दिनको पूर्वनिर्धारित क्षतिपूर्ति असुल गर्नुपर्ने रु.	३२१८४३८२. १९	६२७६०.००												

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा			बेरूजू रकम रु.																																
	दोस्रो माइलस्टोन अनुसार ८ महिना (२०७४/१०/१५ सम्म) भित्र ५५ प्रतिशत कार्य सम्पन्न गर्नुपर्नेमा निर्माण व्यवसायीले २०७४/१०/१९ मा पेश गरेको तेस्रो बिलबाट रु.२,२३,४०,६७०/०० को कार्य भएकोले २०७४/१०/१६ देखि २०७४/११/१८ सम्म ९२ दिनको पूर्वनिर्धारित क्षतिपूर्ति असुल गर्नुपर्ने रु.	३२९८४३८२. १९	१४८०४८२. ००																																	
	जम्मा		१५४३२४२.० ०																																	
२१.४	बिमा वापत पी.एस. राखी रु.१,५५,३०२/९० भुक्तानी भएकोमा मुअकर समेत रु.१,५२,६३६/०० बिमा गरेको प्रमाण संलग्न रहेको देखिन्छ। पी.एस.आइटम भुक्तानी गर्दा बिल बमोजिमको रकम भुक्तानी गर्नुपर्नेमा प्राप्त बिलभन्दा बढी भुक्तानी गरेको रु.२,६६६/९० मा मुअकर थप समेतले हुने रकम असुल गर्नुपर्ने रु.			३,०१३/६०																																
२१.५	मुअकर समेत रु.१,५२,६३६/०० बिमा गरेको प्रमाण संलग्न रहेकोमा उक्त रकम बिलमा चढाई सोमा समेत मुअकर थप दिएकोले मुअकर दोहोरो हुन गएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.			१७,५५९/८९																																
२१.६	उक्त निर्माण कार्यको खरिद सम्झौता २०७५/१२/१५ मा समाप्त भएकोमा म्याद थप नभएको एवं कार्य सम्पन्न समेत नभएकोले पूर्वनिर्धारित क्षतिपूर्ति असुल गरी सम्पन्न गर्नुपर्ने देखिन्छ छ।																																			
२२.	<b>ह्युम पाईप खरिद:</b> स्वीकृत वार्षिक कार्यक्रमअनुसार वडा नं.१ देखि २० सम्म आवश्यक विभिन्न स्थानमा विभिन्न साइजको ह्युम पाईप खरिदको लागि रु.५० लाख बजेट विनियोजन भएको देखिन्छ। कार्यालयले ह्युम पाईप खरिदको लागि विभिन्न ५ साइज (३०, ४५, ६०, ७५ र ९० से.मी.) को प्रति इकाई लागतको आधारमा मुअकर समेत रु.७१,३९३/९७ लागत अनुमान तयार गरी वर्षभरीमा ५१२ थान खरिद गरी रु.३६,६३,४६०/०० भुक्तानी गरेकोमा निम्नानुसार देखिएको छ:																																			
२२.१.	लागत अनुमान तयार गर्दा सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११ बमोजिम कुन आधार लिएको हो खुलाएको देखिएन।																																			
२२.२.	बोलपत्रको माध्यमबाट सबैभन्दा कम रु.३९,४३७/०० (उल्लेख भएको ५ साइजको १/१ थानको मुल्य) कबोल अंक भएको पाथीभरा कंक्रीट इन्डष्ट्रिज प्रा.लि.सँग २०७४/१२/१५ मा खरिद सम्झौता भएको देखिन्छ। यसरी भएको खरिद सम्झौताको आधारमा उपमहानगरपालिकाले विभिन्न ७४ खरिद आदेशको आधारमा विभिन्न वडाका संघ संस्था एवं समितिहरुलाई उल्लेख भएबमोजिमको ह्युम पाईप उपलब्ध गराएकोमा ती ह्युम पाईप तोकिएकोबमोजिम जडान भए नभएको जडान प्रतिवेदन वा अनुगमन प्रतिवेदन पेश नभएकोले सोको जडान स्थिति सम्बन्धमा यकिन हुन सक्ने स्थिति नदेखिएको रु.			३६,६३,४६०/-																																
२२.३.	सम्झौताको बुँदा नं.५ र ८ मा ह्युम पाईपको प्राविधिक जाँच र गुणस्तर परीक्षण सम्बन्धमा उल्लेख भएकोमा सो सम्बन्धी प्रकृया पुरा नगरी भुक्तानी दिएको देखिन्छ।																																			
२३.	<b>ग्याबिन जाली खरिद:</b> गोभौनं.१९४४/२०७५/३१/९८ बाट विभिन्न साइजका ५७५ थान तारजाली खरिद गरी शाह निर्माण सेवालाई रकम भुक्तानी गरेकोमा उक्त जालीको प्रयोगको स्थिति नखुलेको रु.			१६,१८,७२५/-																																
२४.	<b>स्कुल व्याग खरिद:</b> गोभौनं.५७४/२०७४/११/१४ बाट स्कुल व्याग २५ थान र साइड व्याग ६ थान खरिद गरेकोमा खरिद आदेश, दाखिला प्रतिवेदन र प्रयोजन एवं वितरणको अवस्था नखुलाई भुक्तानी गरेको रु.			३४,६९१/-																																
२५.	<b>थप दस्तुर:</b> समयमै विद्युत महशुल भुक्तानी गरी छुट्टै लिनुपर्नेमा देहायबमोजिम ढिला दाखिला गरी थप दस्तुर भुक्तानी गरेको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.			१०,२७२/८८																																
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>गोभौनं./मिति</th> <th>बिबरण</th> <th>बिल रकम</th> <th>थप दस्तुर रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>४५८/२०७४/२०७४/१९/११</td> <td>आयुर्वेद केन्द्र पकलीको</td> <td>९९३६.००</td> <td>२४८४.००</td> </tr> <tr> <td>५६९/२०७४/१०/१४</td> <td>वडा नं.२० कार्यालय</td> <td>१५५५२.८९</td> <td>३६६२.८५</td> </tr> <tr> <td>६०६/२०७४/११/१६</td> <td>वडा नं.१५ र १६ कार्यालय</td> <td>४४००.००</td> <td>५०३.२५</td> </tr> <tr> <td>६२५/२०७४/११/२१</td> <td>जिल्ला आयुर्वेद स्वास्थ्य केन्द्र</td> <td>८७१४.८७</td> <td>२१२५.१३</td> </tr> <tr> <td>८९९/२०७५/१/२६</td> <td>वडा नं.१२ कार्यालय</td> <td>४६५४.००</td> <td>५२१.७५</td> </tr> <tr> <td>१४३५/२०७५/३/२६</td> <td>वडा नं.१२ कार्यालय</td> <td>७६८१.९०</td> <td>९७५.९०</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">जम्मा</td> <td></td> <td>१०२७२.८८</td> </tr> </tbody> </table>	गोभौनं./मिति	बिबरण	बिल रकम	थप दस्तुर रकम	४५८/२०७४/२०७४/१९/११	आयुर्वेद केन्द्र पकलीको	९९३६.००	२४८४.००	५६९/२०७४/१०/१४	वडा नं.२० कार्यालय	१५५५२.८९	३६६२.८५	६०६/२०७४/११/१६	वडा नं.१५ र १६ कार्यालय	४४००.००	५०३.२५	६२५/२०७४/११/२१	जिल्ला आयुर्वेद स्वास्थ्य केन्द्र	८७१४.८७	२१२५.१३	८९९/२०७५/१/२६	वडा नं.१२ कार्यालय	४६५४.००	५२१.७५	१४३५/२०७५/३/२६	वडा नं.१२ कार्यालय	७६८१.९०	९७५.९०		जम्मा		१०२७२.८८			
गोभौनं./मिति	बिबरण	बिल रकम	थप दस्तुर रकम																																	
४५८/२०७४/२०७४/१९/११	आयुर्वेद केन्द्र पकलीको	९९३६.००	२४८४.००																																	
५६९/२०७४/१०/१४	वडा नं.२० कार्यालय	१५५५२.८९	३६६२.८५																																	
६०६/२०७४/११/१६	वडा नं.१५ र १६ कार्यालय	४४००.००	५०३.२५																																	
६२५/२०७४/११/२१	जिल्ला आयुर्वेद स्वास्थ्य केन्द्र	८७१४.८७	२१२५.१३																																	
८९९/२०७५/१/२६	वडा नं.१२ कार्यालय	४६५४.००	५२१.७५																																	
१४३५/२०७५/३/२६	वडा नं.१२ कार्यालय	७६८१.९०	९७५.९०																																	
	जम्मा		१०२७२.८८																																	

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.																																																								
२६.	<b>कर कट्टी एवं दाखिला:</b> आयकर ऐन, २०५८ बमोजिम विभिन्न भुक्तानी तोकिएको दरमा कर कट्टी गरी दाखिला गर्नुपर्नेमा नगरेको स्थिति निम्नानुसार रहेको देखिन्छ।																																																									
२६.१.	गोभौनं.११४१।२०७५।३।४ बाट फोहोरमैला ढुवानी वापत विनोद चौधरीलाई रु.१,०२,०००।०० भुक्तानी गरेकोमा १० प्रतिशतले हुने कर कट्टी नगरेकोले कर रकम असुल गर्नुपर्ने रु.	१०,२००/-																																																								
२६.२.	गोभौनं.१३८८।२०७५।३।२४ बाट साविका मासिक रु.१०,०००।०० सेवा शुल्क (दैनिक हाजिरी नहुने काम परेको बेलामा आउने) उपलब्ध गराउने गरी कानूनी सल्लाहकारमा नियुक्त शारदा प्रसाद अधिकारीलाई सुरु देखिनै ३०,५००।०० सेवा शुल्क प्रदान गर्नेगरी निर्णय भई १२ महिनाको रु.३,७८,०००।०० सेवा शुल्क भुक्तानी भएकोमा सोको १५ प्रतिशतले हुने रु.५६,७००।०० कर कट्टी गर्नुपर्नेमा रु.३,७८,००।०० मात्र कट्टी गरेकोले घटी हुन गएको कर असुल गर्नुपर्ने रु.	५२,९२०/-																																																								
२६.३.	गोभौनं.२२६१।२०७५।३।३१ बाट वडा नं.४ र ५ मा खानेपानी धारा जडान गरे वापत उपभोक्ता समितिले पेश गरेको सामान खरिदको बिलको आधारमा रु.११,०५,५००।०० गरेकोमा उक्त बिलको १.५ प्रतिशतले हुने अग्रिम कर असुल गर्नुपर्ने रु.	१६,५८२/५०																																																								
२७.	<b>सामाजिक सुरक्षा कर:</b> जुनसुकै पारिश्रमिक भुक्तानी गर्दा भुक्तानी रकमको १ प्रतिशत सामाजिक सुरक्षा कर कट्टी गर्नुपर्नेमा देहायबमोजिम ज्यामी ज्यालाको भरपाई पेश गरी कार्य मूल्यांकन भएकोमा उक्त ज्यालामा सामाजिक सुरक्षा कर कट्टी गर्नुपर्नेमा नगरेकोले असुल गर्नुपर्ने रु.	२२,४६१/३०																																																								
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>गोभौनं./मिति</th> <th>कर्मचारी संख्या</th> <th>भुक्तानी रकम</th> <th>१ प्रतिशतले हुने कर</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१०१/२०७४/६/८</td> <td>२९</td> <td>११४१०९४.००</td> <td>११४१०.९४</td> </tr> <tr> <td>१०३/२०७४/६/८</td> <td>७</td> <td>१८११०१.००</td> <td>१८११.०१</td> </tr> <tr> <td>१०९/२०७४/६/८</td> <td>५</td> <td>९४७०५.००</td> <td>९४७.०५</td> </tr> <tr> <td>२४६/२०७४/६/३ १</td> <td>१</td> <td>१९३६०.००</td> <td>१९३.६०</td> </tr> <tr> <td>२५७/२०७४/६/३ १</td> <td>१२</td> <td>२३१४७६.००</td> <td>२३१४.७६</td> </tr> <tr> <td>२६१/२०७४/७/६</td> <td>५</td> <td>११३२८३.००</td> <td>११३२.८३</td> </tr> <tr> <td>२८२/२०७४/७/७</td> <td>१</td> <td>१९५५२.९९</td> <td>१९५.५३</td> </tr> <tr> <td>२८९/२०७४/७/७</td> <td>२</td> <td>३७८८२.००</td> <td>३७८.८२</td> </tr> <tr> <td>२९२/२०७४/७/१ ०</td> <td>१</td> <td>१८९४१.००</td> <td>१८९.४१</td> </tr> <tr> <td>३२६/२०७४/८/४</td> <td>१४</td> <td>२७३४४६.००</td> <td>२७३४.४६</td> </tr> <tr> <td>२२७/२०७४/८/४</td> <td>१</td> <td>१८०००.००</td> <td>१८०.००</td> </tr> <tr> <td>३३७/२०७४/८/१ ०</td> <td>५</td> <td>९७२८९.००</td> <td>९७२.८९</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>जम्मा</b></td> <td></td> <td><b>२२४६१.३०</b></td> </tr> </tbody> </table>	गोभौनं./मिति	कर्मचारी संख्या	भुक्तानी रकम	१ प्रतिशतले हुने कर	१०१/२०७४/६/८	२९	११४१०९४.००	११४१०.९४	१०३/२०७४/६/८	७	१८११०१.००	१८११.०१	१०९/२०७४/६/८	५	९४७०५.००	९४७.०५	२४६/२०७४/६/३ १	१	१९३६०.००	१९३.६०	२५७/२०७४/६/३ १	१२	२३१४७६.००	२३१४.७६	२६१/२०७४/७/६	५	११३२८३.००	११३२.८३	२८२/२०७४/७/७	१	१९५५२.९९	१९५.५३	२८९/२०७४/७/७	२	३७८८२.००	३७८.८२	२९२/२०७४/७/१ ०	१	१८९४१.००	१८९.४१	३२६/२०७४/८/४	१४	२७३४४६.००	२७३४.४६	२२७/२०७४/८/४	१	१८०००.००	१८०.००	३३७/२०७४/८/१ ०	५	९७२८९.००	९७२.८९		<b>जम्मा</b>		<b>२२४६१.३०</b>	
गोभौनं./मिति	कर्मचारी संख्या	भुक्तानी रकम	१ प्रतिशतले हुने कर																																																							
१०१/२०७४/६/८	२९	११४१०९४.००	११४१०.९४																																																							
१०३/२०७४/६/८	७	१८११०१.००	१८११.०१																																																							
१०९/२०७४/६/८	५	९४७०५.००	९४७.०५																																																							
२४६/२०७४/६/३ १	१	१९३६०.००	१९३.६०																																																							
२५७/२०७४/६/३ १	१२	२३१४७६.००	२३१४.७६																																																							
२६१/२०७४/७/६	५	११३२८३.००	११३२.८३																																																							
२८२/२०७४/७/७	१	१९५५२.९९	१९५.५३																																																							
२८९/२०७४/७/७	२	३७८८२.००	३७८.८२																																																							
२९२/२०७४/७/१ ०	१	१८९४१.००	१८९.४१																																																							
३२६/२०७४/८/४	१४	२७३४४६.००	२७३४.४६																																																							
२२७/२०७४/८/४	१	१८०००.००	१८०.००																																																							
३३७/२०७४/८/१ ०	५	९७२८९.००	९७२.८९																																																							
	<b>जम्मा</b>		<b>२२४६१.३०</b>																																																							
२८.	<b>प्रमाण नभएको:</b> आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६(३) बमोजिम खर्चको बिल भरपाई सहितको लेखा राख्नुपर्नेमा सोबमोजिम नभएको देहायको खर्च सम्बन्धमा खर्च पुष्टि हुने प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.	६१,०४,१४९ /-																																																								
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>गोभौनं./मिति</th> <th>बिबरण</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१०५/२०७४/६/८</td> <td>विश्वकर्मा पूजाको खर्च गरेकोमा बिल भरपाई नभएको रु.</td> <td>३००००.००</td> </tr> <tr> <td>७७८/२०७५/१/५</td> <td>वडा नं.९ को बैठक भत्ता वितरणको भरपाई नभएको (कर बाहेक) रु.</td> <td>५१८५०.००</td> </tr> <tr> <td>३०८/२०७४/७/१९</td> <td>पाथीभरा होटललाई रुम चार्ज र खाना वापत भुक्तानी गरेकोमा खर्चको प्रयोजन नखुलेको रु.</td> <td>११९५२३.० ०</td> </tr> <tr> <td>४६५/२०७४/९/११</td> <td>कविर मा.वि.इटहरीलाई क.सं.कोष छुट, विमा र सामाजिक सुरक्षा कर छुट भनी निकास प्रदान गरेकोमा खर्च पुष्टि हुने प्रमाण संलग्न नभएको रु.</td> <td>१०२६५०.० ५</td> </tr> </tbody> </table>	गोभौनं./मिति	बिबरण	रकम	१०५/२०७४/६/८	विश्वकर्मा पूजाको खर्च गरेकोमा बिल भरपाई नभएको रु.	३००००.००	७७८/२०७५/१/५	वडा नं.९ को बैठक भत्ता वितरणको भरपाई नभएको (कर बाहेक) रु.	५१८५०.००	३०८/२०७४/७/१९	पाथीभरा होटललाई रुम चार्ज र खाना वापत भुक्तानी गरेकोमा खर्चको प्रयोजन नखुलेको रु.	११९५२३.० ०	४६५/२०७४/९/११	कविर मा.वि.इटहरीलाई क.सं.कोष छुट, विमा र सामाजिक सुरक्षा कर छुट भनी निकास प्रदान गरेकोमा खर्च पुष्टि हुने प्रमाण संलग्न नभएको रु.	१०२६५०.० ५																																										
गोभौनं./मिति	बिबरण	रकम																																																								
१०५/२०७४/६/८	विश्वकर्मा पूजाको खर्च गरेकोमा बिल भरपाई नभएको रु.	३००००.००																																																								
७७८/२०७५/१/५	वडा नं.९ को बैठक भत्ता वितरणको भरपाई नभएको (कर बाहेक) रु.	५१८५०.००																																																								
३०८/२०७४/७/१९	पाथीभरा होटललाई रुम चार्ज र खाना वापत भुक्तानी गरेकोमा खर्चको प्रयोजन नखुलेको रु.	११९५२३.० ०																																																								
४६५/२०७४/९/११	कविर मा.वि.इटहरीलाई क.सं.कोष छुट, विमा र सामाजिक सुरक्षा कर छुट भनी निकास प्रदान गरेकोमा खर्च पुष्टि हुने प्रमाण संलग्न नभएको रु.	१०२६५०.० ५																																																								

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा			बेरुजू रकम रु.		
	११५२/२०७५/३/६	विभिन्न २३ सवारी साधनको विमा प्रिमियम भुक्तानी गरेकोमा कर विजक संलग्न नरहेको रु.	९९८४६.८०			
	१६०६/२०७५/३/३१	वडा नं.४ को बैठक भत्ता खर्च लेखेकोमा वितरणको भरपाई संलग्न नरहेको रु.	२४०००.००			
	६/२०७४/६/२९ (विपद व्यवस्थापन)	विपद व्यवस्थापन अन्तर्गत विभिन्न वडाहरुमा वितरण गर्न बेड सिट, तौलिया, भुल लगायतका सामान खरिद गरी क्लोथ हाउस इटहरीलाई रकम भुक्तानी गरेकोमा उक्त सामग्री वितरणको भरपाई संलग्न नरहेको रु.	१४५९३०९.१५			
	६०/२०७५/१/३१ (विपद व्यवस्थापन)	विभिन्न १६९ जनाको नाम मात्र लेखी २०७४।४।२७ र २८ गते आएको बाढी पीडित भनी २०७५।१।३१ का दिन खर्च लेखेकोमा ती व्यक्तिहरुले प्राप्त रकम र बुझेको भरपाई नरहेको रु.	४२२५०००.००			
		जम्मा	६१०४९७९.००			
२९.	सम्झौताभन्दा बढी भुक्तानी: निर्माण व्यवसायीसँग भएको सम्झौताभन्दा बढी भुक्तानी गर्न नमिल्नेमा देहायबमोजिम बढी भुक्तानी गरेको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.			७५,४६४/-		
	गोभौनं./मिति	कामको विवरण	निर्माण व्यवसायी	सम्झौता रकम	भुक्तानी रकम	बढी भुक्तानी रकम
	२२७२/२०७५/३/३१	कलभर्ट निर्माण	बजरंग निर्माण सेवा	४२०७५८.३७	४२४९९१.००	४९५३.००
	२१७२/२०७५/३/२७	कलभर्ट निर्माण	.....	२८४५५४.००	३०००२८.००	१५४७४.००
	२१६४/२०७५/३/२७	बाटो निर्माण	तारा कन्स्ट्रक्सन	३७०६६३.००	३७९९५३.००	२७९०.००
	२१६७/२०७५/३/२७	सेरा खोला च्यानलिङ्ग	तारा निर्माण सेवा	४४८२१४.००	४७८०८२.००	२९८६८.००
	२१६९/२०७५/३/२७	सडक प्रोटेक्सन वाल	बजरंग निर्माण सेवा	४७६२३७.००	४९९४९६.००	२३९७९.००
		जम्मा				७५४६४.००
३०.	उद्योग वाणिज्य संघको भवन निर्माण: उद्योग वाणिज्य संघको भवन निर्माणको लागि उपभोक्ताले रु.१३,६०,०००।०० र उपमहानगरपालिकाले रु.३९,७२,०००।०० उपलब्ध गराउने गरी भएको सम्झौताबमोजिम निर्माण कार्य भएकोमा निम्नानुसार देखिएको छ:					
३०.१.	उपमहानगरपालिकाले उद्योग वाणिज्य संघ इटहरीको भवन निर्माणमा सहयोग गर्नुपर्नाको कारण स्पष्ट उल्लेख भएको देखिएन ।					
३०.२.	निर्माण कार्यको अन्तिम मूल्यांकन अनुसार उपमहानगरपालिकाले रु.३९,७२,०००।०० भुक्तानी दिनुपर्ने मध्ये प्रथम किस्ता रु.१६,६५,९९२।०० भुक्तानी भई सकेकोले बाँकी रु.१५,०६,००८।०० मात्र भुक्तानी दिनुपर्नेमा दोस्रो पटक समेत रु.१६,६५,९९२।०० नै भुक्तानी भएकोले बढी भुक्तानी हुन गएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.					१,५९,९८४/-
३१.	बढी भुक्तानी: उपभोक्ता समितिलाई सम्झौताबमोजिमको रकम भुक्तानी दिनुपर्नेमा निम्नानुसार बढी भुक्तानी गरेको रकम असुल गर्नुपर्ने देखिन्छ ।					
३१.१.	गोभौनं.१८०४।२०७५।३।११ बाट एकता टोल कालोपत्रे गर्न उपमहानगरपालिकाले रु.२५,००,०००।०० व्यहोर्ने गरी सम्झौता गरेकोमा उपभोक्ता समितिले गरेको कार्य मूल्यांकनको आधारमा पहिलो र दोस्रो पटक क्रमशः रु.२,६९,९९६।०० र रु.१६,६३,८९८।०० समेत रु.१९,३३,८९४।०० भुक्तानी भई सकेको अवस्थामा रु.५,६६,१०६।०० मात्र भुक्तानी दिनुपर्नेमा रु.५,९६,१०६।०० भुक्तानी गरेको कारण बढी भुक्तानी हुन गएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.					३०,०००/-
३१.२.	गोभौनं.१८०४।२०७५।३।११ बाट मिलन मार्ग कालोपत्रे गर्न उपमहानगरपालिकाले रु.२६,२८,०००।०० व्यहोर्ने गरी सम्झौता गरेकोमा उपभोक्ता समितिले गरेको कार्य मूल्यांकनको आधारमा पहिलो र दोस्रो किस्ता वापत रु.१९,६०,२८८।०० भुक्तानी भई सकेको अवस्थामा तेस्रो तथा अन्तिम पटक					१,३०,९७१/-



दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.																											
३१.३.	रु.६,६७,७१२।०० मात्र भुक्तानी दिनुपर्नेमा रु.७,९८,६८३।०० भुक्तानी गरेको कारण बढी भुक्तानी हुन गएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु. गोभौनं.१६५८।२०७५।२।२९ बाट वडा नं.२ मा ड्रेन निर्माण उपभोक्ता समितिलाई अन्तिम किस्ता वापत रु.५,३३,६९१।०० भुक्तानी दिएकोमा मर्मत संभार कोष ३ प्रतिशत र कन्टिन्जेन्सी २.५ प्रतिशत कटौती नगरी भुक्तानी गरेको कारण बढी भुक्तानी हुन गएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.	२९,३४८/६०																											
३१.४.	गोभौनं.१५९७।२०७५।२।२७ बाट भृकुटी कटहर चौक ड्रेन निर्माण उपभोक्ता समितिलाई दोस्रो तथा अन्तिम किस्ता रु.६,४४,००२।०० भुक्तानी दिएकोमा मर्मत संभार कोष ३ प्रतिशत र कन्टिन्जेन्सी २.५ प्रतिशत कटौती नगरी भुक्तानी गरेको कारण बढी भुक्तानी हुन गएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.	३५,४६४/-																											
३१.५.	गोभौनं.१६२८।२०७५।२।२८ बाट दिपेन्द्र मार्ग सडक कालोपत्रे गर्ने उपभोक्ता समितिलाई दोस्रो तथा अन्तिम किस्ता रु.६९३,९७,६४३।०० भुक्तानी दिएकोमा मर्मत संभार कोष ३ प्रतिशत र कन्टिन्जेन्सी २.५ प्रतिशत कटौती नगरी भुक्तानी गरेको कारण बढी भुक्तानी हुन गएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.	७२,४७०/३६																											
३२.	<b>कृषि अनुदान बढी:</b> च्याउ पकेट विकास कार्यक्रम अन्तर्गत ५० प्रतिशत अनुदान उपलब्ध गराउन नमुना च्याउ उद्योग इटहरीका प्रो.प्रमिला भण्डारीसँग भएको सम्झौताको बुँदा नं.१ मा विऊ मल दाना आदीमा अधिकत ५० प्रतिशतले रु.७५,०००।०० सम्म र बुँदा नं.३ मा पूँजगत खर्चमा ५० प्रतिशतले अधिकतम रु.३,९५,०००।०० सम्म अनुदान उपलब्ध गराउने उल्लेख भएवमोजिम च्याउको बिल खरिद गरेको रु.१,५४,४८०।०० को अधिकत रु.७५,०००।०० र पूँजगततर्फ विभिन्न ब्लक निर्माण गरेको अधिकत रु.३,९५,०००।०० समेत रु.४,७०,०००।०० अनुदान दिनुपर्नेमा गोभौनं.१९८३।२०७५।३।२० बाट रु.५,००,०००।०० दिएकोले बढी हुन गएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.	३०,०००/-																											
३२.१.	यसैगरी च्याउ पकेट विकास कार्यक्रम अन्तर्गत ५० प्रतिशत अनुदान उपलब्ध गराउन सिद्धार्थ कृषि सहकारी संस्था खनारसँग भएको सम्झौताको बुँदा नं.१ मा विऊ मल दाना आदीमा अधिकत ५० प्रतिशतले रु.७५,०००।०० सम्म र बुँदा नं.३ मा पूँजगत खर्चमा ५० प्रतिशतले अधिकतम रु.३,९५,०००।०० सम्म अनुदान उपलब्ध गराउने उल्लेख भएवमोजिम च्याउको बिल खरिद गरेको रु.१,५४,४८०।०० को अधिकत रु.७५,०००।०० र पूँजगततर्फ विभिन्न ब्लक निर्माण गरेको अधिकत रु.३,९५,०००।०० समेत रु.४,७०,०००।०० अनुदान दिनुपर्नेमा गोभौनं.१९९६।२०७५।३।१७ बाट रु.५,००,०००।०० दिएकोले बढी हुन गएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.	३०,०००/-																											
३२.२.	मौरी पालन कार्यक्रम अन्तर्गत ५० प्रतिशत अनुदान उपलब्ध गराउन नेपाल मौरी महासंघ सुनसरीसँग भएको सम्झौताको बुँदा नं.१ मा विऊ मल दाना आदीमा अधिकत ५० प्रतिशतले रु.७५,०००।०० सम्म र बुँदा नं.३ मा पूँजगत खर्चमा ५० प्रतिशतले अधिकतम रु.३,९५,०००।०० सम्म अनुदान उपलब्ध गराउने उल्लेख भएवमोजिम अधिकत रु.४,७०,०००।०० अनुदान दिनुपर्नेमा रु.५,००,०००।०० दिएकोले बढी हुन गएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.	३०,०००/-																											
३३.	<b>गत वर्षको भुक्तानी:</b> आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ४०(७) बमोजिम चालु वर्षको बजेटले नखाम्ने गरी बढी खर्च गर्नु परेमा आगामी वर्षमा भुक्तानी दिनुपर्ने कारण खोली भुक्तानी दिनुपर्ने कारण खोली भुक्तानी दिन बाँकीको कच्चाबारी प्रमाणित गरी भुक्तानी दिनुपर्नेमा प्रमाणीत कच्चाबारी बेगर भुक्तानी गरेको केही उदाहरणहरु निम्नानुसार रहेका छन् । प्रमाणित कच्चाबारी बेगर गरिएको भुक्तानी सम्बन्धमा खर्चको वास्तविकता यकिन गर्न नसकिने हुँदा भुक्तानी दिन बाँकीको विवरण प्रमाणित गराई राख्नुपर्ने देखिन्छ ।																												
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>गोभौनं/मिति</th> <th>विवरण</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>६/२०७४/५/७</td> <td>बैठक भत्ता (कर्मचारी)</td> <td>३०४५००.००</td> </tr> <tr> <td>१९६/२०७४/६/२</td> <td>बैठक भत्ता (कर्मचारी)</td> <td>४८००००.००</td> </tr> <tr> <td>७</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>२१९/२०७४/६/२</td> <td>बैठक भत्ता (कर्मचारी)</td> <td>७५००.००</td> </tr> <tr> <td>९</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>२३०/२०७४/६/३</td> <td>बिन्दबासीनी केवल नेटवर्क</td> <td>६२८९३.२९</td> </tr> <tr> <td>०</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>५२३/२०७४/१०/५</td> <td>२०७४ असार महिनाको इन्धन</td> <td>४४७६८.३४</td> </tr> </tbody> </table>	गोभौनं/मिति	विवरण	रकम	६/२०७४/५/७	बैठक भत्ता (कर्मचारी)	३०४५००.००	१९६/२०७४/६/२	बैठक भत्ता (कर्मचारी)	४८००००.००	७			२१९/२०७४/६/२	बैठक भत्ता (कर्मचारी)	७५००.००	९			२३०/२०७४/६/३	बिन्दबासीनी केवल नेटवर्क	६२८९३.२९	०			५२३/२०७४/१०/५	२०७४ असार महिनाको इन्धन	४४७६८.३४	
गोभौनं/मिति	विवरण	रकम																											
६/२०७४/५/७	बैठक भत्ता (कर्मचारी)	३०४५००.००																											
१९६/२०७४/६/२	बैठक भत्ता (कर्मचारी)	४८००००.००																											
७																													
२१९/२०७४/६/२	बैठक भत्ता (कर्मचारी)	७५००.००																											
९																													
२३०/२०७४/६/३	बिन्दबासीनी केवल नेटवर्क	६२८९३.२९																											
०																													
५२३/२०७४/१०/५	२०७४ असार महिनाको इन्धन	४४७६८.३४																											
३४.	<b>लागत अनुमान र खुला दरभाउपत्र:</b> सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ५ अनुसार खरिदको लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने एवं सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५(४) बमोजिम एक लाख	४,९२,२२८/-																											

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.
---------	------------------------	----------------

रुपैयाँभन्दा बढी रकमको सोभै खरिद गर्दा मौजुदा सूचीमा रहेका कम्तीमा तीनवटा आपूर्तिकर्तासँग लिखित रुपमा दरभाउपत्र प्राप्त गर्नुपर्नेमा देहायको खरिदमा उल्लिख प्रकृया अवलमन भएको नदेखिएको रु.

कार्यक्रम	गोभौनं./मिति	बिबरण	भुक्तानी रकम
चालु खर्च	२५९/२०७४/७१	विभिन्न फारामहरु छपाई	४९२२२८.००

३५.

**पदाधिकारी सुबिधा:** गाउँ तथा नगर सभाका सदस्यहरुले पाउने सुबिधाको सम्बन्धमा व्यवस्था गर्न बनेको ऐन, २०७५ को दफा ३ मा अनुसूची-१(ग) मा उल्लेखत भएबमोजिम खाजा, पत्रपत्रिका/इन्टरनेट, अनुगमन, पानी तथा बिजुली, सरसफाई, मर्मत, अतिथि सत्कार, यातायात लगायतका शीर्षकमा तोकिएको सुबिधालाई अधिकतम कायम गरी कार्यपालिकाले निर्धारण गरेबमोजिमको सुबिधा पाउने उल्लेख छ। कार्यपालिकाले २०७४।८।१० मा निर्धारण गरेअनुसारको सुबिधा भुक्तानी गरेको र सो सुबिधा उल्लिखित कानूनले निर्धारण गरेभन्दा बढी रहेको पाइयो। तसर्थ कानूनमा निर्धारण भएभन्दा बढी भुक्तानी भएको उल्लिखित व्यवस्था विपरीत भएकोले वर्षभरीमा बढी भुक्तानी भएको निम्नानुसारको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.

२५,१०,०००  
/-

kb	gfd	वर्षभरीमा पाउने सुबिधा	वर्षभरीमा भुक्तानी भएको सुबिधा	बढी भुक्तानी भएको रकम
gu<kdV	>l \$fk<snfn rfiw<l	348000.00	508000.00	160000.00
pk kdV	>l nldl ufi:d	300000.00	450000.00	150000.00
1 g=j *fWof	>l >lgf<fo)f rfiw<l	228000.00	288000.00	60000.00
2 g=j *fWof	>l xs{du<	228000.00	288000.00	60000.00
3 g=j *fWof	>l jfnsDf lji^	228000.00	288000.00	60000.00
4 g=j *fWof	>l rGb e\$<f0	228000.00	288000.00	60000.00
5 g=j *fWof	>l snof)f axfb< sfsL{	228000.00	288000.00	60000.00
6 g=j *fWof	>l lbks ufi:d	228000.00	288000.00	60000.00
7 g=j *fWof	>l g< axfb< <f0{	228000.00	288000.00	60000.00
8 g=j *fWof	>l <fi xt sdf< rfiw<l	228000.00	288000.00	60000.00
9 g=j *fWof	>l ek b j <fn	228000.00	288000.00	60000.00
10 g=j *fWof	>l ksfz rfiw<l	228000.00	288000.00	60000.00
11 g=j *fWof	>l ?kz sdf< rfiw<l	228000.00	288000.00	60000.00
12 g=j *fWof	>lxp fgGb bxfn	228000.00	288000.00	60000.00
13 g=j *fWof	>l lzj gf<fo)f rfiw<l	228000.00	288000.00	60000.00
14 g=j *fWof	>l <dZ k  fb rfiw<l	228000.00	288000.00	60000.00
15 g=j *fWof	>l >j)f sdf< rfiw<l	228000.00	288000.00	60000.00
16 g=j *fWof	>l lbk gf<fo)f rfiw<l	228000.00	288000.00	60000.00
17 g=j *fWof	>l eufjg nfn ; fxf ; *L	228000.00	288000.00	60000.00
18 g=j *fWof	>l <fd sdf< rfiw<l	228000.00	288000.00	60000.00
19 g=j *fWof	>l lj i)f nfn rfiw<l	228000.00	288000.00	60000.00
20 g=j *fWof	>l d)fl<fd >]&	228000.00	288000.00	60000.00
sfo{kflnsf ; b:0	>l 0Gbl<f <f0	90000.00	215000.00	125000.00
sfo{kflnsf ; b:0	>l ufoql sdf<l rfiw<l	90000.00	215000.00	125000.00
sfo{kflnsf ; b:0	>l zfgtf clwsf<l kfj ; h	90000.00	215000.00	125000.00
sfo{kflnsf ; b:0	>l uuf sdf<l u?E	90000.00	215000.00	125000.00
sfo{kflnsf ; b:0	>l lh<f sdf<l rfiw<l	90000.00	215000.00	125000.00
sfo{kflnsf ; b:0	>l lj Zj <fh lwdfn	90000.00	215000.00	125000.00
sfo{kflnsf ; b:0	>l bul{ ; <bfgl{	90000.00	215000.00	125000.00
sfo{kflnsf ; b:0	>l ufzldfg kl<of<	90000.00	215000.00	125000.00

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.
	जम्मा	2510000.00
३५.१.	ऐनले तोकेबमोजिमको उल्लिखित सुविधाको अतिरिक्त गोभौनं.३८९।२०७४।९।६ बाट वडा नं.३ अध्यक्षलाई इन्धन वापत प्रति महिना रु.६,०००।०० र कार्यपालिका सदस्यलाई मासिक रु.२,०००।०० का दरले ५ महिनाको क्रमशः रु.३०,०००।०० र रु.१०,०००।०० सुविधा उपलब्ध गराएको दोहोरो पर्न गएकोले असुल गर्नुपर्ने रु.	४०,०००/-
३५.२.	यसैगरी गोभौनं.४७९।२०७४।९।१६ बाट कार्यपालिका सदस्यलाई गायत्री कुमारी चौधरीलाई उपलब्ध गराएको इन्धन खर्च दोहोरो पर्न गएकोले असुल गर्नुपर्ने रु.	१०,०००/-
३६.	<b>शिक्षकको तलब भत्ता निकासः</b> शिक्षा नियमावली, २०५९ को नियम १७९ मा कुनै कामको लागि आवश्यकभन्दा बढी रकम माग गर्ने र निकास दिने पदाधिकारीलाई कानून बमोजिम कारवाही गरी बढी निकास वा खर्च भएको रकम असुल उपर गरिने उल्लेख छ। यस सम्बन्धमा निम्नानुसार देखिएको छः	
३६.१.	कचना महादेव मा.वि.कचनाका अस्थायी शिक्षक श्री मञ्जु श्रेष्ठले २०७५।१।२३ देखि लागू हुनेगरी राजिनामा दिएकोमा निजको नाममा तेस्रो चौमासिक पुरै निकास भएकोले बढी निकास हुन गएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.	५२,५१८/-
३६.२.	शारदा मा.वि. खनारका शिक्षक श्री प्रेम दाहाल मिति २०७४।५।८ देखि अनिवार्य अवकास भएकोमा निजको नाममा प्रथम चौमासिक पुरै र चाडपर्व खर्च समेत निकास भएकोले बढी निकास हुन गएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.	१,३४,८६६/२०
३६.३.	शारदा मा.वि. खनारका राहत शिक्षक श्री शान्ता कुमारी विश्वास मिति २०७४ माघ मसान्तदेखि लागू हुनेगरी राजिनामा दिएकोमा निजको नाममा २०७४ फागुनको तलब समेत निकास भएकोले बढी निकास हुन गएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.	२३,१७०/-
३६.४.	जनसहयोग माध्यमिक विद्यालयका शिक्षक श्री भुनेन्द्र बस्नेत मिति २०७५।१।१५ देखि अनिवार्य अवकास भएकोमा निजको नाममा तेस्रो चौमासिक पुरै निकास भएकोले बढी निकास हुन गएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.	९२,४६८/५०
३६.५.	जनसहयोग माध्यमिक विद्यालयका शिक्षक श्री चन्द्र गुरुङ्ग मिति २०७५।२।२६ देखि अनिवार्य अवकास भएकोमा निजको नाममा तेस्रो चौमासिक पुरै निकास भएकोले बढी निकास हुन गएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.	३५,५७७/७०
३६.६.	ज्ञानोदय आधारभूत माध्यमिक विद्यालयका शिक्षक श्री बन्नी नारायण चौधरी मिति २०७५।१।१४ देखि अनिवार्य अवकास भएकोमा निजको नाममा २०७५ वैशाख महिनाको १४ दिनको रु.१७,२२६।९० मात्र निकास भएकोमा सोही बराबरको रकम २०७५ जेष्ठ र असारमा समेत निकास गरेकोले बढी निकास हुन गएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.	३४,४५३/८०
३७.	<b>अतिरिक्त सुविधा:</b> स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ८६ बमोजिम स्थानीय सेवा गठन, संचालन व्यवस्थापन, सेवाका शर्त तथा सुविधा सम्बन्धि आधारभूत सिद्धान्त र मापदण्ड संघीय कानून बमोजिम हुने, दफा ८६ (२) बमोजिम स्थानीय सेवाको गठन, संचालन तथा व्यवस्थापन सेवाको शर्त तथा सुविधा सम्बन्धी अन्य व्यवस्था स्थानीय तहले बनाएको कानून बमोजिम हुने व्यवस्था छ। त्यस्तै अर्थ मन्त्रालयको कार्य संचालन निर्देशिकाको परिच्छेद ७ को ७.४.१ बमोजिम अतिरिक्त समय र बिदाको दिन काम गर्दा अर्थ मन्त्रालयबाट नमर्स स्वीकृत गराई मात्र खाजा र खाना वापतको रकम भुक्तानी दिनुपर्ने र ७.४.१ को (५) बमोजिम प्रोत्साहन भत्ता खुवाउन समेत अर्थ मन्त्रालयबाट स्वीकृति लिनु पर्ने व्यवस्था छ। नगरपालिकाले कार्यालय प्रमुख लगायत विभिन्न पदका ३४ कर्मचारीहरूलाई वर्षभरीमा रु.१८,५६,३९६।०० प्रोत्साहन भत्ता प्रदान गरेको कारण उपमहानगरपालिकाको आर्थिक व्ययभार बढ्न गएको देखिन्छ।	
३८.	<b>सीएफएल चीम खरिद:</b> सार्वजनिक खरिद नियमावलीको नियम ११ मा व्यवस्था भएबमोजिम खरिद गर्ने सामानको स्पेसिफिकेशन र लागत अनुमान तयार गरी प्रतिस्पर्धाको माध्यमबाट खरिद गर्नुपर्नेमा उपमहानगरपालिकाले गत वर्ष बोलपत्रको माध्यम एवं सोभै खरिद समेतको आधार सीएफएल चीम खरिद गरेको बिलको आधारमा यो वर्ष रु.९१,५६,७८२।४० र यसै वर्ष खरिद गरेको बिलबमोजिम रु.९७,३०,२६२।५९ समेत रु.१,८८,८७,०४४।९९ भुक्तानी गरेकोमा निम्नानुसार देखिएको छः	
३८.१.	उपमहानगरपालिकाले सडक बत्ति (सि.एफ.एल.चीम) खरिद गरी भुक्तानी गरेको देहायका गोश्वरा भौचर र सोसँग सम्बन्धित सक्कल कागजात कार्यालयको चनं.३७७, मिति २०७४।१।३० को पत्रबाट अख्तियार अनुसन्धान दुरुपयोग अनुसन्धान आयोग, टंगाल, काठमाण्डौं पठाएको सेस्ता लेखापरीक्षणको क्रममा फिर्ता प्राप्त भएकोले प्राप्त सेस्ता परीक्षण गर्दा सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ बमोजिम प्रतिस्पर्धा गराई खरिद	९७,३०,२६२/५१

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.																																													
	<p>गर्नुपर्नेमा लागत अनुमान समेत तयार नगरी पाँच लाख रुपैयाँभन्दा घटीको २० थान बिलबाट खरिद गरी भुक्तानी गरेको नियम संगत नदेखिएको रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गोभौ.नं.मिति</th> <th>आपूर्तिकर्ताको नाम</th> <th>भुक्तानी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>२८०/२०७४/७/७</td> <td>गजुरमुखी इलेक्ट्रीक्स, इटहरी</td> <td>४९३४७१.००</td> </tr> <tr> <td>२८१/२०७४/७/७</td> <td>सागर ट्रेडर्स, इटहरी</td> <td>४९९०२४.००</td> </tr> <tr> <td>२८२/२०७४/७/७</td> <td>गजुरमुखी इलेक्ट्रीक्स, इटहरी</td> <td>४९९८५५.००</td> </tr> <tr> <td>२८३/२०७४/७/७</td> <td>सागर ट्रेडर्स, इटहरी</td> <td>४९४९५५.००</td> </tr> <tr> <td>२८४/२०७४/७/७</td> <td>न्यू सागर सप्लायर्स, इटहरी</td> <td>४८९१४८.००</td> </tr> <tr> <td>२८५/२०७४/७/७</td> <td>गजुरमुखी इलेक्ट्रीक्स, इटहरी</td> <td>४९७०३०.००</td> </tr> <tr> <td>३०२/२०७४/७/१०</td> <td>बराह इन्टरप्राइजेज, इटहरी (३ थान बिल)</td> <td>१३५७१३३.३९</td> </tr> <tr> <td>३०३/२०७४/७/१०</td> <td>न्यू सागर सप्लायर्स, इटहरी (२ थान बिल)</td> <td>९९५११३.०३</td> </tr> <tr> <td>३०८/२०७४/७/१०</td> <td>सागर ट्रेडर्स, इटहरी (३ थान बिल)</td> <td>१४६३५६३.४५</td> </tr> <tr> <td>३०९/२०७४/७/१०</td> <td>दुर्गा ट्रेडर्स, इटहरी (२ थान बिल)</td> <td>९७८८३९.९०</td> </tr> <tr> <td>३१०/२०७४/७/१०</td> <td>गजुरमुखी इलेक्ट्रीक्स, इटहरी (२ थान बिल)</td> <td>९७१३६६.०८</td> </tr> <tr> <td>३१२/२०७४/७/१०</td> <td>आर.आर.इलेक्ट्रीक</td> <td>४९२४८४.५१</td> </tr> <tr> <td>३१३/२०७४/७/१०</td> <td>एम.सी.ट्रेडिंग कन्सर्न</td> <td>४९८२७९.१५</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>जम्मा</b></td> <td><b>९७३०२६२.५१</b></td> </tr> </tbody> </table>	गोभौ.नं.मिति	आपूर्तिकर्ताको नाम	भुक्तानी रकम	२८०/२०७४/७/७	गजुरमुखी इलेक्ट्रीक्स, इटहरी	४९३४७१.००	२८१/२०७४/७/७	सागर ट्रेडर्स, इटहरी	४९९०२४.००	२८२/२०७४/७/७	गजुरमुखी इलेक्ट्रीक्स, इटहरी	४९९८५५.००	२८३/२०७४/७/७	सागर ट्रेडर्स, इटहरी	४९४९५५.००	२८४/२०७४/७/७	न्यू सागर सप्लायर्स, इटहरी	४८९१४८.००	२८५/२०७४/७/७	गजुरमुखी इलेक्ट्रीक्स, इटहरी	४९७०३०.००	३०२/२०७४/७/१०	बराह इन्टरप्राइजेज, इटहरी (३ थान बिल)	१३५७१३३.३९	३०३/२०७४/७/१०	न्यू सागर सप्लायर्स, इटहरी (२ थान बिल)	९९५११३.०३	३०८/२०७४/७/१०	सागर ट्रेडर्स, इटहरी (३ थान बिल)	१४६३५६३.४५	३०९/२०७४/७/१०	दुर्गा ट्रेडर्स, इटहरी (२ थान बिल)	९७८८३९.९०	३१०/२०७४/७/१०	गजुरमुखी इलेक्ट्रीक्स, इटहरी (२ थान बिल)	९७१३६६.०८	३१२/२०७४/७/१०	आर.आर.इलेक्ट्रीक	४९२४८४.५१	३१३/२०७४/७/१०	एम.सी.ट्रेडिंग कन्सर्न	४९८२७९.१५		<b>जम्मा</b>	<b>९७३०२६२.५१</b>	
गोभौ.नं.मिति	आपूर्तिकर्ताको नाम	भुक्तानी रकम																																													
२८०/२०७४/७/७	गजुरमुखी इलेक्ट्रीक्स, इटहरी	४९३४७१.००																																													
२८१/२०७४/७/७	सागर ट्रेडर्स, इटहरी	४९९०२४.००																																													
२८२/२०७४/७/७	गजुरमुखी इलेक्ट्रीक्स, इटहरी	४९९८५५.००																																													
२८३/२०७४/७/७	सागर ट्रेडर्स, इटहरी	४९४९५५.००																																													
२८४/२०७४/७/७	न्यू सागर सप्लायर्स, इटहरी	४८९१४८.००																																													
२८५/२०७४/७/७	गजुरमुखी इलेक्ट्रीक्स, इटहरी	४९७०३०.००																																													
३०२/२०७४/७/१०	बराह इन्टरप्राइजेज, इटहरी (३ थान बिल)	१३५७१३३.३९																																													
३०३/२०७४/७/१०	न्यू सागर सप्लायर्स, इटहरी (२ थान बिल)	९९५११३.०३																																													
३०८/२०७४/७/१०	सागर ट्रेडर्स, इटहरी (३ थान बिल)	१४६३५६३.४५																																													
३०९/२०७४/७/१०	दुर्गा ट्रेडर्स, इटहरी (२ थान बिल)	९७८८३९.९०																																													
३१०/२०७४/७/१०	गजुरमुखी इलेक्ट्रीक्स, इटहरी (२ थान बिल)	९७१३६६.०८																																													
३१२/२०७४/७/१०	आर.आर.इलेक्ट्रीक	४९२४८४.५१																																													
३१३/२०७४/७/१०	एम.सी.ट्रेडिंग कन्सर्न	४९८२७९.१५																																													
	<b>जम्मा</b>	<b>९७३०२६२.५१</b>																																													
३८.२	<p>गत वर्ष (२०७३/७४) बोलपत्र र दरभाउपत्रको आधारमा सडक बत्ति (सि.एफ.एल.चीम) खरिद गरेको बिलको आधारमा यो वर्ष निम्नानुसार भुक्तानी गरेको देखिन्छ । पछिल्लो वर्षको लागि दायित्व पर्ने गरी खरिद गरेको उचित देखिएन ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गोभौ.नं.मिति</th> <th>आपूर्तिकर्ताको नाम</th> <th>भुक्तानी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१६/२०७४/६/१७</td> <td>सागर ट्रेडर्स, इटहरी</td> <td>३९३९५४९.५१</td> </tr> <tr> <td>३६/२०७४/६/९</td> <td>सागर ट्रेडर्स, इटहरी</td> <td>२३५५६५७.८९</td> </tr> <tr> <td>३४/२०७४/६/९</td> <td>न्यू सागर सप्लायर्स</td> <td>५९४८८८.००</td> </tr> <tr> <td>३९/२०७४/६/९</td> <td>दुर्गा ट्रेडर्स इटहरी</td> <td>५९३६४५.००</td> </tr> <tr> <td>४०/२०७४/६/९</td> <td>मा कामख्य सप्लायर्स</td> <td>१०४४७२०.००</td> </tr> <tr> <td>४१/२०७४/६/९</td> <td>पौडेल इलेक्ट्रिक</td> <td>३२८८७२.००</td> </tr> <tr> <td>४२/२०७४/६/९</td> <td>आर.आर.इलेक्ट्रिक</td> <td>२९९४५०.००</td> </tr> <tr> <td>३४९/२०७४/७/२०</td> <td>पौडेल इलेक्ट्रिक यस वर्षको</td> <td>९९९३९७.००</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>जम्मा</b></td> <td><b>९१५६७८२.४०</b></td> </tr> </tbody> </table>	गोभौ.नं.मिति	आपूर्तिकर्ताको नाम	भुक्तानी रकम	१६/२०७४/६/१७	सागर ट्रेडर्स, इटहरी	३९३९५४९.५१	३६/२०७४/६/९	सागर ट्रेडर्स, इटहरी	२३५५६५७.८९	३४/२०७४/६/९	न्यू सागर सप्लायर्स	५९४८८८.००	३९/२०७४/६/९	दुर्गा ट्रेडर्स इटहरी	५९३६४५.००	४०/२०७४/६/९	मा कामख्य सप्लायर्स	१०४४७२०.००	४१/२०७४/६/९	पौडेल इलेक्ट्रिक	३२८८७२.००	४२/२०७४/६/९	आर.आर.इलेक्ट्रिक	२९९४५०.००	३४९/२०७४/७/२०	पौडेल इलेक्ट्रिक यस वर्षको	९९९३९७.००		<b>जम्मा</b>	<b>९१५६७८२.४०</b>																
गोभौ.नं.मिति	आपूर्तिकर्ताको नाम	भुक्तानी रकम																																													
१६/२०७४/६/१७	सागर ट्रेडर्स, इटहरी	३९३९५४९.५१																																													
३६/२०७४/६/९	सागर ट्रेडर्स, इटहरी	२३५५६५७.८९																																													
३४/२०७४/६/९	न्यू सागर सप्लायर्स	५९४८८८.००																																													
३९/२०७४/६/९	दुर्गा ट्रेडर्स इटहरी	५९३६४५.००																																													
४०/२०७४/६/९	मा कामख्य सप्लायर्स	१०४४७२०.००																																													
४१/२०७४/६/९	पौडेल इलेक्ट्रिक	३२८८७२.००																																													
४२/२०७४/६/९	आर.आर.इलेक्ट्रिक	२९९४५०.००																																													
३४९/२०७४/७/२०	पौडेल इलेक्ट्रिक यस वर्षको	९९९३९७.००																																													
	<b>जम्मा</b>	<b>९१५६७८२.४०</b>																																													
३८.३	<p>यसरी खरिद गर्दा मालसामान खरिद गर्दा मालसामानको स्पेशिफिकेशन खुलाई लागत अनुमान तयार नगरेको एवं प्राप्त सामानको गुणस्तर परीक्षण समेत नगरेको कारण खरिद सामानको गुणस्तर सम्बन्धमा आस्वस्त हुन सक्ने अवस्था देखिएन ।</p>																																														
३८.४	<p>खरिद भएका उल्लिखित सडक बत्ति जडान गरिएको स्थान र संख्या खुल्नेगरी जडान प्रतिवेदन समेत तयार गरेको देखिएन ।</p>																																														
३९.	<p><b>फर्निचर खरिद:</b> सार्वजनिक खरिद कानूनबमोजिम वार्षिक खरिद योजना तयार गरी प्रतिस्पर्धात्मक रुपमा खरिद गर्नुपर्नेमा तीन वटा मूल्य सूची को आधारमा (गत वर्ष २०७४।३।२६ देखि २९ सम्म खरिद गरेको बिल) को भुक्तानी गरेको देखिन्छ । बोलपत्र नगर्नेको लागि सिमित अवधिमा पटक पटक खरिद गरेको उचित देखिएन । यस प्रकारको खरिद प्रकृत्यामा सुधार गर्नुपर्दछ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>गोभौ.नं.मिति</th> <th>आपूर्तिकर्ताको नाम</th> <th>भुक्तानी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>२४८/२०७४/६/३१</td> <td>शम्भु फर्निचर उद्योग</td> <td>४९१५५०.००</td> </tr> <tr> <td>२५०/२०७४/६/३१</td> <td>डी मरल्याण्ड फर्निचर्स</td> <td>४९९४६०.००</td> </tr> <tr> <td>२५४/२०७४/६/३१</td> <td>गोविन्द फ्लोरिङ एण्ड फर्निचर्स</td> <td>४९७७६५.००</td> </tr> </tbody> </table>	गोभौ.नं.मिति	आपूर्तिकर्ताको नाम	भुक्तानी रकम	२४८/२०७४/६/३१	शम्भु फर्निचर उद्योग	४९१५५०.००	२५०/२०७४/६/३१	डी मरल्याण्ड फर्निचर्स	४९९४६०.००	२५४/२०७४/६/३१	गोविन्द फ्लोरिङ एण्ड फर्निचर्स	४९७७६५.००																																		
गोभौ.नं.मिति	आपूर्तिकर्ताको नाम	भुक्तानी रकम																																													
२४८/२०७४/६/३१	शम्भु फर्निचर उद्योग	४९१५५०.००																																													
२५०/२०७४/६/३१	डी मरल्याण्ड फर्निचर्स	४९९४६०.००																																													
२५४/२०७४/६/३१	गोविन्द फ्लोरिङ एण्ड फर्निचर्स	४९७७६५.००																																													

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा			बेरुजू रकम रु.																																																												
४०.	२५५/२०७४/६/८	लक्ष्मि फर्निचर सेन्टर	४९०४२०.००																																																													
	२५७/२०७४/६/३१	ए.बी.फर्निचर उद्योग	४८५९००.००																																																													
	जम्मा		२४६५०९५.००																																																													
४१.	<p><b>बाह्य ऋणको अभिलेख:</b> उपमहानगरपालिकाले प्राप्त गरेको ऋणको अभिलेख राखी नियमित रूपमा साँवा व्याज भुक्तानी गर्नुपर्नेमा गोभौनं.१३४०।२०७५।३२९ बाट नगर विकास समितिबाट लिएको ऋणको सावाँ व्याज वापत रु.२८,९०,९५७।२८ भुक्तानी गरेकोमा प्राप्त ऋणको अभिलेख नराखेको कारण उक्त भुक्तानीको यथार्थता यकिन गर्न नसकिएकोले अभिलेख अद्यावधिक गरी राख्नुपर्ने देखिन्छ।</p> <p><b>चौमासिक खर्च:</b> आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २३ बमोजि स्विकृत भएको कार्यक्रममा नियम २५ बमोजिम चौमासिक प्रगति विवरण बनाई पेश गर्नुपर्ने र चौमासिक कार्यलक्ष्य तथा कर््याक्रम बमोजिम कार्यसम्पादन सम्पन्न गरी कर््यक्रम कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयको पूजिगत खर्चको स्थिति विश्लेषण गर्दा कुल खर्चको देहायबमोजिम ६१.६१ प्रतिशत तेस्रो चौमासिकमा र २३.३१ प्रतिशत असार महिनामा खर्च भएको पाइन्छ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>ब.उ.शी. नं.</th> <th>कुल खर्च</th> <th>प्रथम चौमासिक खर्च</th> <th>दोस्रो चौमासिक खर्च</th> <th>तेस्रो चौमासिक खर्च</th> <th>असार महिनाको खर्च</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>पूजिगत खर्च रु.</td> <td>४७०५२७३३७.५०</td> <td>७१७५५४१८.९७</td> <td>१०८८८००२५.९०</td> <td>२८९८९१८९२.६३</td> <td>१०९६७९९२२.३७</td> </tr> <tr> <td></td> <td>खर्च प्रतिशत</td> <td>१५.२५</td> <td>२३.१४</td> <td>६१.६१</td> <td>२३.३१</td> </tr> </tbody> </table>			ब.उ.शी. नं.	कुल खर्च	प्रथम चौमासिक खर्च	दोस्रो चौमासिक खर्च	तेस्रो चौमासिक खर्च	असार महिनाको खर्च	पूजिगत खर्च रु.	४७०५२७३३७.५०	७१७५५४१८.९७	१०८८८००२५.९०	२८९८९१८९२.६३	१०९६७९९२२.३७		खर्च प्रतिशत	१५.२५	२३.१४	६१.६१	२३.३१																																											
ब.उ.शी. नं.	कुल खर्च	प्रथम चौमासिक खर्च	दोस्रो चौमासिक खर्च	तेस्रो चौमासिक खर्च	असार महिनाको खर्च																																																											
पूजिगत खर्च रु.	४७०५२७३३७.५०	७१७५५४१८.९७	१०८८८००२५.९०	२८९८९१८९२.६३	१०९६७९९२२.३७																																																											
	खर्च प्रतिशत	१५.२५	२३.१४	६१.६१	२३.३१																																																											
४२.	<p>कार्यालयले खरिद योजना अनुसार कार्य गर्न नसकेको, सम्झौताबमोजिम समयमै कार्य नभएको कारणले तेस्रो चौमासिक र असार महिनामा अत्यधिक खर्च भएको देखिन्छ। यसरी आर्थिक वर्षको अन्ततिर मात्र अधिक मात्रामा कार्य सञ्चालन गर्दा कामको अनुगमन कार्यमा कठिनाई भई सञ्चालित कार्यक्रम तथा निर्मित संरचनाको गुणस्तर तथा दीगोपनामा समेत नकारात्मक असर पर्ने स्थिति रहन्छ। तसर्थ स्वीकृत कार्यक्रम बमोजिम चौमासिक रूपमै कार्य सम्पन्न गर्नु पर्दछ।</p> <p><b>पेशकी:</b> आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ बमोजिम समयमै पेशकी फछ्यौट गर्नुपर्नेमा आर्थिक वर्षको अन्तमा रु.१०,६९,२५,९४३।१४ पेशकी बाँकी रहेकोमा लेखापरीक्षण अवधिसम्म रु.२८,४८,७८८।२० फछ्यौट भएको सेस्ता परीक्षणको लागि पेश भएकोले बेरुजू कायम गरिएको छैन। बाँकी देहायबमोजिमको पेशकी आर्थिक वर्षको अन्त्यसम्म फछ्यौट नभएकोले नियमानुसार असुल फछ्यौट गर्नुपर्ने रु.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>क्र.सं.</th> <th>बिबरण</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="3"><b>पूजिगत खर्च खाता ग-इ-इ</b></td> </tr> <tr> <td>१.</td> <td>श्री विदुर रेग्मी, नायब सुब्बा</td> <td>७००००.००</td> </tr> <tr> <td>२.</td> <td>श्री प्रकाश अधिकारी</td> <td>७५०००.००</td> </tr> <tr> <td>३.</td> <td>श्री जय बहादुर राई, असही</td> <td>१००००.००</td> </tr> <tr> <td>४.</td> <td>श्री राजकुमार विश्वकर्मा, खरिदार</td> <td>१०००००.००</td> </tr> <tr> <td>५.</td> <td>श्री पुण्य प्रसाद रोइला, खरिदार</td> <td>२००००.००</td> </tr> <tr> <td>६.</td> <td>श्री प्रोक्षण पोखरेल, नायब सुब्बा</td> <td>७०००००.००</td> </tr> <tr> <td>७.</td> <td>श्री सरिता भण्डारी, नायब सुब्बा</td> <td>२५०००.००</td> </tr> <tr> <td>८.</td> <td>डुमरटोका वरगाछी टोल विकास संस्था इटहरी १०</td> <td>१८४०००.००</td> </tr> <tr> <td>९.</td> <td>महिला स्वास्थ्य स्वयंसेविका कोष इटहरी</td> <td>४८४१००.००</td> </tr> <tr> <td>१०.</td> <td>सुनौलो टोल ड्रेन निर्माण उपभोक्ता समिति इटहरी ३</td> <td>११२०००.००</td> </tr> <tr> <td>११.</td> <td>बाटो मर्मत उपभोक्ता समिति इटहरी १३</td> <td>१५४५००.००</td> </tr> <tr> <td>१२.</td> <td>३ नं वडा जाने बाटो मर्मत उपभोक्ता समिति</td> <td>१७७६७५.००</td> </tr> <tr> <td>१३.</td> <td>शान्ति सिर्जना नि.मा.वि. इटहरी ९</td> <td>२०००००.००</td> </tr> <tr> <td>१४.</td> <td>नेपाल विद्युत प्राधिकरण इटहरी</td> <td>११२११३.००</td> </tr> <tr> <td>१५.</td> <td>इन्भारो केयर कन्सर्न प्रा.लि.</td> <td>१०००००.००</td> </tr> <tr> <td>१६.</td> <td>दर्शिकाकाली माता मन्दिर व्यवस्थापन समिति इटहरी ८</td> <td>६८०००.००</td> </tr> <tr> <td>१७.</td> <td>महिला स्वास्थ्य स्वयंसेविका कोष पकली</td> <td>११४०००.००</td> </tr> <tr> <td>१८.</td> <td>नेपाल विद्युत प्राधिकरण इटहरी वितरण केन्द्र</td> <td>६४७४८५.००</td> </tr> </tbody> </table>			क्र.सं.	बिबरण	रकम	<b>पूजिगत खर्च खाता ग-इ-इ</b>			१.	श्री विदुर रेग्मी, नायब सुब्बा	७००००.००	२.	श्री प्रकाश अधिकारी	७५०००.००	३.	श्री जय बहादुर राई, असही	१००००.००	४.	श्री राजकुमार विश्वकर्मा, खरिदार	१०००००.००	५.	श्री पुण्य प्रसाद रोइला, खरिदार	२००००.००	६.	श्री प्रोक्षण पोखरेल, नायब सुब्बा	७०००००.००	७.	श्री सरिता भण्डारी, नायब सुब्बा	२५०००.००	८.	डुमरटोका वरगाछी टोल विकास संस्था इटहरी १०	१८४०००.००	९.	महिला स्वास्थ्य स्वयंसेविका कोष इटहरी	४८४१००.००	१०.	सुनौलो टोल ड्रेन निर्माण उपभोक्ता समिति इटहरी ३	११२०००.००	११.	बाटो मर्मत उपभोक्ता समिति इटहरी १३	१५४५००.००	१२.	३ नं वडा जाने बाटो मर्मत उपभोक्ता समिति	१७७६७५.००	१३.	शान्ति सिर्जना नि.मा.वि. इटहरी ९	२०००००.००	१४.	नेपाल विद्युत प्राधिकरण इटहरी	११२११३.००	१५.	इन्भारो केयर कन्सर्न प्रा.लि.	१०००००.००	१६.	दर्शिकाकाली माता मन्दिर व्यवस्थापन समिति इटहरी ८	६८०००.००	१७.	महिला स्वास्थ्य स्वयंसेविका कोष पकली	११४०००.००	१८.	नेपाल विद्युत प्राधिकरण इटहरी वितरण केन्द्र	६४७४८५.००	१०,४०,७७,१५ ४/९४
क्र.सं.	बिबरण	रकम																																																														
<b>पूजिगत खर्च खाता ग-इ-इ</b>																																																																
१.	श्री विदुर रेग्मी, नायब सुब्बा	७००००.००																																																														
२.	श्री प्रकाश अधिकारी	७५०००.००																																																														
३.	श्री जय बहादुर राई, असही	१००००.००																																																														
४.	श्री राजकुमार विश्वकर्मा, खरिदार	१०००००.००																																																														
५.	श्री पुण्य प्रसाद रोइला, खरिदार	२००००.००																																																														
६.	श्री प्रोक्षण पोखरेल, नायब सुब्बा	७०००००.००																																																														
७.	श्री सरिता भण्डारी, नायब सुब्बा	२५०००.००																																																														
८.	डुमरटोका वरगाछी टोल विकास संस्था इटहरी १०	१८४०००.००																																																														
९.	महिला स्वास्थ्य स्वयंसेविका कोष इटहरी	४८४१००.००																																																														
१०.	सुनौलो टोल ड्रेन निर्माण उपभोक्ता समिति इटहरी ३	११२०००.००																																																														
११.	बाटो मर्मत उपभोक्ता समिति इटहरी १३	१५४५००.००																																																														
१२.	३ नं वडा जाने बाटो मर्मत उपभोक्ता समिति	१७७६७५.००																																																														
१३.	शान्ति सिर्जना नि.मा.वि. इटहरी ९	२०००००.००																																																														
१४.	नेपाल विद्युत प्राधिकरण इटहरी	११२११३.००																																																														
१५.	इन्भारो केयर कन्सर्न प्रा.लि.	१०००००.००																																																														
१६.	दर्शिकाकाली माता मन्दिर व्यवस्थापन समिति इटहरी ८	६८०००.००																																																														
१७.	महिला स्वास्थ्य स्वयंसेविका कोष पकली	११४०००.००																																																														
१८.	नेपाल विद्युत प्राधिकरण इटहरी वितरण केन्द्र	६४७४८५.००																																																														

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा		बेरुजू रकम रु.	
१९	डिन भवन निर्माण समिति इटहरी ४	३०००००.००		
२०	श्री बुढीगंगा प्राथमिक विद्यालय इटहरी ४	९३४८६२.००		
२१	कुन्सालिङ्ग कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि. भोजपुर	२४३६७१९.९४		
	<b>पूँजिगततर्फको जम्मा</b>	<b>७०२५४५४.९४</b>		
<b>चालु खर्च खाता ग-इ-ज्ञ</b>				
२२	आशिष भट्टराई	३०००००.००		
२३	स्वास्थ्य चौकी व्यवस्थापन समिति खनार	८००००.००		
२४	सामुदायिक स्वास्थ्य व्यवस्थापन समिति	३०००००.००		
२५	स्वास्थ्य संचालन तथा व्यवस्थापन समिति पकली	८००००.००		
२६	कृषि सुधार तथा वातावरण केन्द्र इटहरी	३४०१६००.००		
२७	स्वास्थ्य संस्था सञ्चालन तथा व्यवस्थापन समिति एकम्बा	८००००.००		
२८	सामुदायिक अस्पताल इटहरी	७६५००.००		
२९	स्वास्थ्य चौकी हासपोसा	८००००.००		
	<b>चालु खर्च खातातर्फको जम्मा</b>	<b>४३९८१००.००</b>		
<b>जेष्ठ नागरिक दिर्घ सेवा सम्मान र सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम चालु</b>				
३०	<fllj>Ho a<sup>0</sup>x<sup>l</sup> ; f.; !eOf lj t<sup>f</sup>	71288800.00		
३१	Pg Pd lj a<sup>l</sup> Inld<sup>f</sup> t<sup>x</sup>f ; f.; !eOf lj t<sup>f</sup>	4464800.00		
३२	<sup>h</sup>d lj sf; a<sup>0</sup>x<sup>l</sup> ; f.; !eOf lj t<sup>f</sup>	1837600.00		
३३	l; len a<sup>0</sup>x<sup>l</sup>	1820200.00		
३४	nldl a<sup>l</sup> Inld<sup>f</sup> 0<sup>x</sup>l ; f.; !eOf lj t<sup>f</sup>	4404800.00		
३५	sflj lj sf; a<sup>0</sup>x<sup>l</sup> ; f.; !eOf lj t<sup>f</sup>	6614000.00		
३६	u<sup>f</sup>lj n kmf0gfg; Inld<sup>f</sup> 0<sup>x</sup>l ; f.; !eOf lj t<sup>f</sup>	2223400.00		
	<b>सामाजिक सुरक्षातर्फको जम्मा</b>	<b>92653600.00</b>		
	<b>कूल जम्मा</b>	<b>106925943.14</b>		
४३.	<p><b>आन्तरिक आय:</b> प्राप्त विवरण अनुसार एकिकृत सम्पत्तिकर, सेवा शुल्क, सिफारिश दस्तुर, नक्सापास दस्तुर लगायतबाट रु.१२ करोड २७ लाख ४६ हजार प्राप्त भएको देखिन्छ। यस सम्बन्धमा निम्नानुसार देखिएको छ:</p>			
४३.१.	<p>उपमहानगरपालिकाले आन्तरिक आय संकलनको लागि कार्यालय र वडा नं.१, १२, १५, १६, १७, १८ र २० ले सफ्टवेयर मार्फत नगदी रसिद काट्ने गरेको देखिन्छ। बाँकी वडाहरूले समेत सोही प्रणाली अवलम्बन गर्नुपर्ने देखिन्छ।</p>			
४३.२.	<p>सफ्टवेयर मार्फत नगदी रसिद काट्ने उल्लिखित बाहेकका वडाहरूले उपमहानगरपालिकाबाट नगदी रसिद प्राप्त गरी प्रयोग गरेकोमा लेखापरीक्षणको क्रममा वडाहरूलाई प्रदान गरेको रसिदको विवरण र नगदी रसिद नियन्त्रण खाता उपलब्ध नभएको कारण ती वडाहरूले उपलब्ध गराएको रसिदको अर्धकट्टीको आधारमा असुली र दाखिला रकम भिडान गरिएकोमा देहायबमोजिम फरक देखिएको छ। उक्त फरक मध्ये वडा नं.४ को स्थिति तलको बुँदामा उल्लेख गरिएकोले वडा नं.३ र ९ को फरक सम्बन्धमा यकिन गरी बैंक घटी देखिएमा असुल गर्नुपर्ने रु.</p>			
	वडा नं.	असुली	दाखिला	फरक
	३	१५६७०१३.००	१४२५०७७.०	१४१९३६.००
	४	१९९०७३९.००	१७७३४६४.०	२१७२७५.००
	९	१०७११७०.००	१०७०१३०.०	१०४०.००
४३.३.	<p>(क) वडा नं.४ ले उपलब्ध गराएको रसिदबमोजिमको संकलन विवरण अनुसार वर्षभरीमा रु.१९,९०,७३९।०० प्राप्त भएको देखिन्छ। आय शाखाले उपलब्ध गराएको उक्त वडाको बैंक दाखिला भौचरहरूको जोडजम्मा बमोजिम रु.१७,७३,४६४।०० मात्र दाखिला भई रु.२,१७,२७५।०० फरक परेको</p>			

१,४२,९७६/-

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा						बेरजू रकम रु.
	पाइयो । फरक मध्ये आय शाखाको विवरण अनुसार उक्त शाखाले र.नं.६४८ र ८५४ बाट बुझिलिएको क्रमशः रु.३३,४७५।०० र रु.४२,९५५।०० समेतले हुने रु.७६,६३०।०० बैक दाखिला भएको प्रमाण संलग्न नरहेको रु.						७६,६३०/-
	(ख) यसैगरी मिति २०७४।१०।२५ को रु.९,३६,०००।०० बैक भौचर संलग्न रहेकोमा आय शाखाले उपलब्ध गराएको विवरणमा उक्त भौचरको रकम नजोडेको एवं उक्त भौचर संचित कोषतर्फको गोभौनं.१७।२०७४।११।१३ मा समावेश भएकोमा उक्त रकम समावेश नगरी रु.८,०६,५८०।०० मात्र आम्दानी जनाएकोले उक्त रकम बैक जम्मा भए नभएको यकिन गर्नुपर्ने रु.						९,३६,०००/-
	(ग) उल्लिखित आधारमा फरक पर्न गएको रु.२,९२,६३०।०० बाहेक असुली रकम रु.५,६४५।०० बैक दाखिला गर्नुपर्ने देखिएको रु.						४,६४५/-
४३.४	आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ९ (६) बमोजिम नगद प्राप्त हुने रकम दैनिक रुपमा दाखिला गर्नुपर्ने र दैनिक रुपमा बैक दाखिला गर्न नसकिने भएमा कार्यालय प्रमुखले कारण उल्लेख गरी सात दिन भित्र बैक दाखिला गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । उपमहानगरपालिका र वडाका आय संकलन कर्मचारीहरुले सो बमोजिम समयमै राजश्व दाखिला गर्ने गरेको नदेखिएको एवं वर्षान्तमा बाँकी रहेको रकम समेत समयमै बैक दाखिला भएको नदेखिएकोले प्राप्त रकम समयमै दाखिला गर्ने तर्फ सम्बन्धित पक्षको ध्यान जानु पर्दछ ।						
४४.	<b>आन्तरिक आय ठेक्का:</b> आन्तरिक आय संकलनको क्रममा उपमहानगरपालिकाले निम्नानुसार सवारी पार्किङ्ग, हाट लगायतको ११ आय ठेक्का लगाएको देखिन्छ ।						
	क्र.सं.	ठेक्काको नाम	ठेकेदारको नाम	न्यूनतम ठेक अंक	सम्झौता अंक	असुली अंक ( छुट समेत)	असुली मध्ये धरौटीबाट मिलान
	१.	सवारी पार्किङ्ग	राज कुमार कार्की	३६६६०६६. ००	६५०००००.० ०	६५०००००. ००	९५००००.००
	२.	सार्वजनिक सौचालय	सिता कुमारी चमार	२६९९५९.० ०	२६९२५९.००	२६९२५९.० ०	९३५००.००
	३.	विहिवारे सोमबारे हाट हासपोसा	बहादुर तामाङ्ग	२७५५०९.० ०	२७६००९.००	२७६००९.० ०	९५०००.००
	४.	बिज्ञापन होर्डिङ्गबोर्ड	सुमन सुवेदी	१९६००००. ००	२०३९०००.० ०	२०३९०००. ००	९६५०००.००
	५.	साप्ताहिक सुक्रबारे सोमबारे हाट पकली	नवीन तामाङ्ग	२८००००. ००	२८०५००.००	२८०५००. ००	५३५००.००
	६.	साप्ताहिक मंगलबारे शनिबारेहाट जनताबस्ती	सुमन सुवेदी	४४९०००. ००	४४९९९९.००	४४९९९९.० ०	२५८५०.००
	७.	दैनिक गुद्री हाट सोमबारे बुधबारे हाट	सुमन राई	४७७९९९.० ०	५०००००.००	५०००००. ००	६००००.००
	८.	साप्ताहिक आइतबारे बुधबारे हाट	सुमन राई	१९५९०००. ००	२८५००००.० ०	२८५००००. ००	२४५०००.००
	९.	साप्ताहिक सुक्रबारे सोमबारे हाट पचरुखी	नवीन तामाङ्ग	१३५९५९.० ०	२५५०००.००	२५५०००. ०	९७०००.००
	१०.	साप्ताहिक शनिबारेहाट खनार	समिर कटवार	१६३३५००. ००	१९६२२९९.००	१९३९९४४. ००	२५९२३०.००
		<b>जम्मा</b>		<b>११०८९३६८. .००</b>	<b>१४५५७९६२.० ०</b>		
	११.	मेचीकाली पोखरीको विक्री	माछा माछा चन्दु मलाह	०	१०४३२०.००	१०४३२०.० ०	०
		<b>कुल जम्मा</b>		<b>११०८९३६८. .००</b>	<b>१४६६९४८२. ००</b>		<b>१७९६०८०.००</b>
४४.९	यस सम्बन्धमा निम्नानुसार देखिएको छः उल्लिखित मध्ये माछा विक्री ठेक्का बाहेक १० ठेक्काको न्यूनतम अंक रु.१,१०,८९,३६८।०० कायम गरी बोलपत्र आह्वान गरेकोमा रु.१,४५,५७,९६२।०० मा ठेक्का सम्झौता भएको देखिन्छ । उपमहानगरपालिकाले न्यूनतम अंक तोकेको आधार खुलाएको देखिएन ।						

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.
४४.२	उल्लिखित मध्येका क्र.सं.२, ३, ५ र ६ मा १/१ वटा बोलपत्र परेको र उक्त बोलपत्र न्यूनतम ठेक अंकभन्दा केही बढी भएकोले सोहीसँग सम्झौता भएको पाइयो ।	
४४.३	यसैगरी क्र.सं.१० (साप्तहिक शनिबारेहाट खनार) को ठेकामा ३ पटकसम्म बोलपत्र आह्वान गरेकोमा नपरेको कारण साबिककै व्यक्तिसँग गतवर्षबमोजिम बुझाउने गरी ठेक्का सम्झौता भएको देखिन्छ । यसरी गरेको सम्झौता न्यूनतम ठेक अंकभन्दा रु.४,९३,५५६।०० घटी रहेको देखिन्छ । उक्त ठेक्का सम्झौता गर्ने समिर कलवारले रु.११,३९,९४४।०० मात्र बुझाएको देखिएकोले बाँकी रकम असुल गर्नुपर्ने रु.	२२,३५५/-
४४.४	उल्लिखित ठेक्का सम्झौता कर्ताले सम्झौताबमोजिम बुझाउनु पर्ने रकम आफ्नो र सोही ठेक्का प्रतिस्पर्धा गरी छनौट नभएका बोलपत्रदातासमेतको निवेदनको आधारमा निजहरुले बोलपत्र राख्दा राखेको धरौटी समेत मिलान गरेको उल्लेख गरी उक्त धरौटी रकमलाई समेत आय मानी सूचनाबमोजिम १० प्रतिशत छुट समेत प्रदान गरेकोमा माथिको तालिकमा उल्लेख भएबमोजिम रु.१७,९६,०८०।०० धरौटी रकम सदरस्थाहा गरी केन्द्रीय सञ्चित खातामा जम्मा गर्नुपर्ने रु. मूल सञ्चित कोषमा रकम जम्मा नभएसम्मको स्थितिलाई सम्झौताबमोजिम आय प्राप्त नभएको मान्दा सम्झौताबमोजिम छुट दिएको उपयुक्त नदेखिएकोले सम्झौताबमोजिमको सम्पूर्ण रकम सञ्चित कोष दाखिला भएको अवस्थामा मात्र छुट उपलब्ध गराउनु पर्दछ ।	१७,९६,०८० /-
४५.	<b>बक्यौता असुली नभएको:</b> कार्यालयमा रहेको अभिलेखअनुसार विभिन्न ४९ व्यक्ति तथा संस्थाबाट रु.७०,०१,५९८।२९ बक्यौता असुल गर्न बाँकी देखिएकोमा उपमहानगरपालिकाले यो वर्ष उक्त रकम असुलीको लागि कुनै पहल नगरेको कारण पुरानो बक्यौता रकम असुल भएको देखिएन । साथै यो वर्ष आय ठेक्का लगाएको मध्ये साप्तहिक शनिबारेहाट खनारको ठेकेदार समिर कलवारसँग रु.२२,३५५।०० समेत रु.७०,२३,९५३।२९ असुल हुन बाँकी देखिएको देखिन्छ । पुरानो बक्यौता रकम आवश्यक कारवाही गरी असुल गर्नुपर्दछ ।	
४६.	<b>आन्तरिक लेखापरीक्षण:</b> आन्तरिक लेखपरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएका व्यहोरा अन्तिम लेखपरीक्षणको समयसम्ममा सुधार गरी सक्नुपर्नेमा देहायका व्यहोराहरुमा सुधार भएको नदेखिएकोले सोही प्रतिवेदनमा उल्लेख भएबमोजिम असुल फछ्यौट गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	
४६.१.	आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएका टिप्पणी तथा सुझावहरु मध्ये बुँदा नं.१ देखि १०, ११, १४ देखि १७, २० र २३ मा उल्लेख भएका व्यहोराहरु यथावत रहेकोले ती सुझावहरु कार्यान्वयन गर्नुपर्दछ ।	
४६.२	गोभौनं.१९८८।२०७५।३।२० जनजागृती आधारभूत विद्यालयलाई खरिद आदेश तथा जिन्सी दाखिला बेगर विभिन्न सामान खरिद गरी उपलब्ध गराएकोले ती सामानहरु सम्बन्धित विद्यालयको जिन्सी खातामा दाखिला भएको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.	२,३१,१५८/-
४६.३.	विभिन्न मितिका गोभौनं.७०४, १०१९, १०२०, १०३१, १११९, ११२२, १२९५, १२९७, १२०६, १०६० र १०७९ बाट सवारी साधन मर्मत वापत रु.८,५३,३२६।०० खर्च लेखेको देखिन्छ । सवारी साधन मर्मत गर्दा फेरिएका पुराना सामानहरु जिन्सी दाखिला गर्नुपर्नेमा गरेको देखिएन । यस्ता फेरिएका सामान जिन्सी दाखिला गर्ने व्यवस्था गर्नुपर्दछ ।	
४६.४	गोभौनं.१०२१।२०७५।२।२७ बाट बैठक भत्ता वितरण वापत सेवन्त गौतमलाई रु.१८,०००।०० उपलब्ध गराएकोमा बैठक भत्ता वितरणको भरपाई संलग्न नभएको रु.	१८,०००/-
४६.५	गोभौनं.१०४८।२०७५।२।२७ र ११९७।२०७५।३।११ बाट नेपाल टेलिकम इटहरीलाई लिज लाइन सेवाको रकम भुक्तानी गरेको बिल समावेश नभएको रु.	६२,२७०/-
४६.६	गोभौनं.१५४३/२०७५/३/३० बाट आयकर ऐन, २०५८ बमोजिम १५ प्रतिशत कर कटौती गर्नुपर्नेमा दिपक दाहाल देखि रनमाया लिम्बु समेत १६ जनाको प्रति व्यक्ति कर घटी हुन गएको रु.१,२६०।०० ले हुने कर असुल गर्नुपर्ने रु.	२०,१६०/-
४६.७	गोभौनं.१४४२।२०७५।२।२३ बाट महिला सीप विकास केन्द्र इटहरीले भोला बनाउने कार्यक्रमको प्रशिक्षक पारिश्रमिक आयकर कटौती दाखिला गर्न छुट भएको रकम दाखिला गर्नुपर्ने रु.	२,८५०/-
४६.८	गोभौनं.१७९२।२०७५।३।६ बाट द साइनिङ्ग पाथ ट्रष्ट मेट्रिक्सलाई उप मेयर आत्मनिर्भर अर्न्तगत सञ्चालित थारु लोककला कार्यशाला कोहवर पेन्टिङ्ग तालिम कार्यक्रममा भएको पारिश्रमिक खर्च रु.१५९०००.०० को १५% ले हुने रकम रु.२३८५०.०० कटौती गर्नु पर्नेमा रु.११७००.०० मात्र कटौती भएकोले घटी हुन गएको कर असुल गर्नुपर्ने रु.	१२,१५०/-



दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.																																																							
४६.९	आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदनको बुँदा नं.८ मा उल्लेख भएबमोजिम विभिन्न मितिका ४२ वटा गोश्वरा भौचरबाट खर्च लेखेकोमा रकममा आयकर ऐन, २०५८ बमोजिम कर कट्टा नगरेको वा घटी कट्टा गरेको रकम सोही प्रतिवेदनमा उल्लेख भएअनुसार असुल गरी सम्बन्धित खातामा जम्मा गर्नुपर्ने रु.	७१,३५९/६५ ८,६२,५९९/ ०८																																																							
४६.१०	विभिन्न कार्यको लागि भएको सम्झौता एवं कार्य मूल्यांकनको आधारमा भुक्तानी दिनुपर्नेमा देहायबमोजिम बढी भुक्तानी दिएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.																																																								
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>गोभौनं./मिति</th> <th>बिबरण</th> <th>सम्झौता/मूल्यांकन बमोजिम भुक्तानी गर्नुपर्ने रकम</th> <th>भुक्तानी भएको रकम</th> <th>बढी भुक्तानी असुल गर्नुपर्ने</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>६९४/२०७४/११/१७</td> <td>नगर बाल सञ्जाल इटहरी</td> <td>४००००.००</td> <td>५०१००.००</td> <td>१०१००.००</td> </tr> <tr> <td>२१३७/२०७५/३/२६</td> <td>तालतलैया विकास तथा संरक्षण समिति इटहरीलाई अन्तिम मूल्यांकनभन्दा बढी भुक्तानी गरेको</td> <td>१२८०५२०.२४</td> <td>२००००००.००</td> <td>७९९४७९.७६</td> </tr> <tr> <td>२०५२/२०७५/३/२२</td> <td>बाटो ग्राभेल उपभोक्ता समिति इटहरी ३ लाई अन्तिम मूल्यांकनभन्दा बढी भुक्तानी गरेको</td> <td>७९२४७२.५९</td> <td>८०००००.००</td> <td>७५२७.४१</td> </tr> <tr> <td>१८५५/२०७५/३/१३</td> <td>ढुङ्की देवी टोलवाटो ग्राभेल उपभोक्ता समिति इटहरी ५ लाई अन्तिम मूल्यांकनभन्दा बढी भुक्तानी गरेको</td> <td>१२८८५७.१४</td> <td>१५००००.००</td> <td>२११४२.८६</td> </tr> <tr> <td>१९०१/२०७५/३/१७</td> <td>प्रमु मार्ग कालोपत्रे मर्मत उपभोक्ता समिति इटहरी ६ लाई अन्तिम मूल्यांकनभन्दा बढी भुक्तानी गरेको</td> <td>११०६०८०.१३</td> <td>११५००००.००</td> <td>४३९१९.८७</td> </tr> <tr> <td>७७१/२०७४/११/२४</td> <td>स्वास्थ्य चौकी मार्ग नाला निर्माण उपभोक्ता समिति इटहरी १२ लाई अन्तिम मूल्यांकनभन्दा बढी भुक्तानी गरेको</td> <td>३०००००.००</td> <td>३१७३००.००</td> <td>१७३००.००</td> </tr> <tr> <td>१७३०/२०७५/३/१</td> <td>ड्रेन निर्माण उपभोक्ता समिति इटहरी १५ लाई अन्तिम मूल्यांकनभन्दा बढी भुक्तानी गरेको</td> <td>४९०४२९.८३</td> <td>४९४२९२.००</td> <td>३७८२.१७</td> </tr> <tr> <td>१८९७/२०७५/३/१७</td> <td>हुलाकी निर्माण उपभोक्ता समिति इटहरी १५ लाई ड्रेन निर्माण कार्यको अन्तिम मूल्यांकनभन्दा बढी भुक्तानी गरेको</td> <td>४८२०४२.२२</td> <td>४९९९९९.००</td> <td>१७७५६.७८</td> </tr> <tr> <td>१५०७/२०७५/२/२४</td> <td>शिव मार्ग उपभोक्ता समिति इटहरी १६ लाई ड्रेन निर्माण कार्यको अन्तिम मूल्यांकनभन्दा बढी भुक्तानी गरेको</td> <td>१७८६०८.७७</td> <td>१९९९९९.००</td> <td>२१३९०.२३</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>जम्मा</b></td> <td></td> <td></td> <td><b>८६२५९९.०८</b></td> </tr> </tbody> </table>		गोभौनं./मिति	बिबरण	सम्झौता/मूल्यांकन बमोजिम भुक्तानी गर्नुपर्ने रकम	भुक्तानी भएको रकम	बढी भुक्तानी असुल गर्नुपर्ने	६९४/२०७४/११/१७	नगर बाल सञ्जाल इटहरी	४००००.००	५०१००.००	१०१००.००	२१३७/२०७५/३/२६	तालतलैया विकास तथा संरक्षण समिति इटहरीलाई अन्तिम मूल्यांकनभन्दा बढी भुक्तानी गरेको	१२८०५२०.२४	२००००००.००	७९९४७९.७६	२०५२/२०७५/३/२२	बाटो ग्राभेल उपभोक्ता समिति इटहरी ३ लाई अन्तिम मूल्यांकनभन्दा बढी भुक्तानी गरेको	७९२४७२.५९	८०००००.००	७५२७.४१	१८५५/२०७५/३/१३	ढुङ्की देवी टोलवाटो ग्राभेल उपभोक्ता समिति इटहरी ५ लाई अन्तिम मूल्यांकनभन्दा बढी भुक्तानी गरेको	१२८८५७.१४	१५००००.००	२११४२.८६	१९०१/२०७५/३/१७	प्रमु मार्ग कालोपत्रे मर्मत उपभोक्ता समिति इटहरी ६ लाई अन्तिम मूल्यांकनभन्दा बढी भुक्तानी गरेको	११०६०८०.१३	११५००००.००	४३९१९.८७	७७१/२०७४/११/२४	स्वास्थ्य चौकी मार्ग नाला निर्माण उपभोक्ता समिति इटहरी १२ लाई अन्तिम मूल्यांकनभन्दा बढी भुक्तानी गरेको	३०००००.००	३१७३००.००	१७३००.००	१७३०/२०७५/३/१	ड्रेन निर्माण उपभोक्ता समिति इटहरी १५ लाई अन्तिम मूल्यांकनभन्दा बढी भुक्तानी गरेको	४९०४२९.८३	४९४२९२.००	३७८२.१७	१८९७/२०७५/३/१७	हुलाकी निर्माण उपभोक्ता समिति इटहरी १५ लाई ड्रेन निर्माण कार्यको अन्तिम मूल्यांकनभन्दा बढी भुक्तानी गरेको	४८२०४२.२२	४९९९९९.००	१७७५६.७८	१५०७/२०७५/२/२४	शिव मार्ग उपभोक्ता समिति इटहरी १६ लाई ड्रेन निर्माण कार्यको अन्तिम मूल्यांकनभन्दा बढी भुक्तानी गरेको	१७८६०८.७७	१९९९९९.००	२१३९०.२३		<b>जम्मा</b>			<b>८६२५९९.०८</b>
गोभौनं./मिति	बिबरण		सम्झौता/मूल्यांकन बमोजिम भुक्तानी गर्नुपर्ने रकम	भुक्तानी भएको रकम	बढी भुक्तानी असुल गर्नुपर्ने																																																				
६९४/२०७४/११/१७	नगर बाल सञ्जाल इटहरी		४००००.००	५०१००.००	१०१००.००																																																				
२१३७/२०७५/३/२६	तालतलैया विकास तथा संरक्षण समिति इटहरीलाई अन्तिम मूल्यांकनभन्दा बढी भुक्तानी गरेको		१२८०५२०.२४	२००००००.००	७९९४७९.७६																																																				
२०५२/२०७५/३/२२	बाटो ग्राभेल उपभोक्ता समिति इटहरी ३ लाई अन्तिम मूल्यांकनभन्दा बढी भुक्तानी गरेको		७९२४७२.५९	८०००००.००	७५२७.४१																																																				
१८५५/२०७५/३/१३	ढुङ्की देवी टोलवाटो ग्राभेल उपभोक्ता समिति इटहरी ५ लाई अन्तिम मूल्यांकनभन्दा बढी भुक्तानी गरेको		१२८८५७.१४	१५००००.००	२११४२.८६																																																				
१९०१/२०७५/३/१७	प्रमु मार्ग कालोपत्रे मर्मत उपभोक्ता समिति इटहरी ६ लाई अन्तिम मूल्यांकनभन्दा बढी भुक्तानी गरेको		११०६०८०.१३	११५००००.००	४३९१९.८७																																																				
७७१/२०७४/११/२४	स्वास्थ्य चौकी मार्ग नाला निर्माण उपभोक्ता समिति इटहरी १२ लाई अन्तिम मूल्यांकनभन्दा बढी भुक्तानी गरेको		३०००००.००	३१७३००.००	१७३००.००																																																				
१७३०/२०७५/३/१	ड्रेन निर्माण उपभोक्ता समिति इटहरी १५ लाई अन्तिम मूल्यांकनभन्दा बढी भुक्तानी गरेको	४९०४२९.८३	४९४२९२.००	३७८२.१७																																																					
१८९७/२०७५/३/१७	हुलाकी निर्माण उपभोक्ता समिति इटहरी १५ लाई ड्रेन निर्माण कार्यको अन्तिम मूल्यांकनभन्दा बढी भुक्तानी गरेको	४८२०४२.२२	४९९९९९.००	१७७५६.७८																																																					
१५०७/२०७५/२/२४	शिव मार्ग उपभोक्ता समिति इटहरी १६ लाई ड्रेन निर्माण कार्यको अन्तिम मूल्यांकनभन्दा बढी भुक्तानी गरेको	१७८६०८.७७	१९९९९९.००	२१३९०.२३																																																					
	<b>जम्मा</b>			<b>८६२५९९.०८</b>																																																					
४६.११	गोभौनं.१०८३२०७५।२।२९ बाट वडा नं.९ को २०७५ वैशाख र जेष्ठ महिनाको घरभाडा भुक्तानी गर्दा नगरपालिका बहाल कर कट्टा गर्न छुट भएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.	१,१००/-																																																							
४६.१२	गोभौनं.१४७२।२०७५।३।२८ बाट नायव सुब्बा शर्मिला दाहाललाई स्वीकृत कार्यक्रम र आवश्यक कागजात संलग्न नगरी उपलब्ध गराएको रकम सम्बन्धमा स्वीकृत कार्यक्रम र खर्चको बिल भरपाई पेश गर्नुपर्ने रु.	६४,५००/-																																																							
४६.१३	गोभौनं.९१९।२०७४।१।२।२१ बाट कञ्चन स्टेशनरीलाई चिप्लेटी र स्किपीङ्ग खरिद वापत रकम भुक्तानी गरकोमा ती सामग्री कसलाई हस्तान्तरण गरिएको भन्ने प्रमाण संलग्न नरहेको रु.	८५,५००/-																																																							
४६.१४	गोभौनं.६९९।२०७४।१।२।१८ बाट महदेव फर्निसिङ्ग एण्ड फ्लोरिङ्गलाई फोटोकपि बिलको आधारमा भुक्तानी गरेकोले सक्कल बिल प्राप्त गर्नुपर्ने रु.	२८,३५३/९६																																																							
४६.१५	गोभौनं.९९९।२०७५।२।२४ बाट नेपाल राष्ट्रिय स्वतन्त्र किसान मोर्चा इटहरीलाई रकम मागको निवेदन तथा स्वीकृत कार्यक्रम वेगर उपलब्ध गराएको रकमको सम्बन्धमा आवश्यक प्रमाण संलग्न गर्नुपर्ने रु.	६०,०००/-																																																							
४६.१६	गोभौनं.९६५।२०७४।१।२।२७ बाट वडा नं.८ को वडा कार्यालय पार्टिशन कार्य अमानतबाट गराएको सो सम्बन्धी निर्णय र खर्चको बिल भरपाई संलग्न नरहेको रु.	१,९०,०००/-																																																							

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजू रकम रु.							
४६.१	विभिन्न कार्य कोटेशनबाट गराई गोभौनं.११८८, २१७१, २१७२, २२७२, २२७३, २२७४, २२७५ र १५३८ बाट रु.२८,०८,१६६।०० भुक्तानी भएको देखिन्छ।	१,७००/-							
४६.१	गोभौनं.२३०।२०७४।६।३० बाट बाल मैत्री स्थानीय शासन अवलम्बन कार्यक्रममा प्रशिक्षण भत्ता बितरण गरेकोमा सम्बन्धितले बुझेको नदेखिएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.								
४६.१	सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ बमोजिम पाँच लाख रुपैयाँसम्म लागत अनुमान भएको खरिद कार्य सोभै गर्न सकिने भएतापनि एकै आर्थिक वर्षमा एकै पटक वा पटक पटक गरी सीमाभन्दा बढी एउटै फर्मबाट खरिद गर्न नसकिनेमा उक्त व्यवस्था विपरीत विभिन्न फर्मबाट उक्त सीमा नाघने गरी वर्षभरीमा पटक पटक उक्त सीमा नाघ्ने गरी खरिद गरेको पाइयो। नियमावलीको उक्त व्यवस्थाको पालना गर्नुपर्दछ।								
४६.२	आन्तरिक आयतर्फ वडा नं.३, ४, ५, ६, ७, ११, १२, १३, १४, १७, १८ र १९ को सम्बन्धमा आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख भएको सुभावबमोजिम सुधार गर्नुपर्ने देखिन्छ।								
४७.	<b>वित्तीय जवाफदेहिता मूल्यांकन:</b> कार्यालयले विभिन्न ऐन कानून एवं कार्यविधिमा भएको व्यवस्थाको पालना गरी वित्तीय जवाफदेहिताको स्तर उच्च राख्नु पर्दछ। व्यवस्थापकीय, वित्तीय व्यवस्थापन, सेवा प्रवाह र खरिद व्यवस्थापन पक्षसँग सम्बन्धित विभिन्न २० सूचकको आधारमा यस कार्यालयको वित्तीय जवाफदेहिता मूल्यांकनबाट प्राप्त नतिजा <b>अनुसूची १</b> मा उल्लेख छ। सो बमोजिम कार्यालयको वित्तीय जवाफदेहिताको स्तर "बी" रहेको देखिन्छ। यसमा थप सुधार गर्दै जानु पर्दछ।								
४८.	<b>बेरुजू :</b> नगरपालिकाको प्रारम्भिक प्रतिवेदन अनुसार यो वर्ष असुल गर्नुपर्ने बेरुजू रु. १ करोड ७१ लाख ३६ हजार, अनियमित बेरुजू रु.१ करोड २५ लाख ३९ हजार, प्रमाण कागजात पेश नभएको बेरुजू रु.७ करोड लाख ७५ लाख ५५ हजार र पेशकी बाँकी रु. १० करोड ४० लाख ७७ हजार समेत रु.२१ करोड १३ लाख ७ हजार बेरुजू कायम भई प्रतिक्रिया बाट रु. १० हजार समायोजन भई रु. २१ करोड १२ लाख ९७ हजार बेरुजू कायम भएको छ।								
४९.	<b>अनुगमन लेखापरीक्षण र सम्परीक्षण:</b> स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ ले बेरुजू फछ्यौट गर्ने व्यवस्था गरेकोमा निम्नानुसार देखिएको छ: (रु.हजारमा)								
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>गत वर्षको बेरुजू रकम (रु.) (A)</th> <th>यो वर्ष फछ्यौट (B)</th> <th>बाँकी (C= A-B)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१८६२२४</td> <td>२५९१६</td> <td>१६०३०८</td> </tr> </tbody> </table>		गत वर्षको बेरुजू रकम (रु.) (A)	यो वर्ष फछ्यौट (B)	बाँकी (C= A-B)	१८६२२४	२५९१६	१६०३०८	
गत वर्षको बेरुजू रकम (रु.) (A)	यो वर्ष फछ्यौट (B)		बाँकी (C= A-B)						
१८६२२४	२५९१६		१६०३०८						
	लेखापरीक्षणको क्रममा अन्तिम प्रतिवेदनको बुँदा नं.४२ मा उल्लेख भएको विभिन्न कोषतर्फ लेखापरीक्षण नभएको रु.२,५९,१६,२६२।३७ को सेस्ता अभिलेख सम्परीक्षणको लागि च.नं.४१२८, मिति २०७५।१०।११ मा पेश भई सम्परीक्षण भई बेरुजू फछ्यौट भएको छ।								
५०.	<b>अद्यावधिक बेरुजू स्थिति:</b> यस नगरपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७४।७५ सम्मको फछ्यौट गर्न बाँकी बेरुजू स्थिति देहाय अनुसार रहेको छ:								
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>गत वर्षसम्मको फछ्यौट गर्न बाँकी (रु.) (C)</th> <th>यो वर्षको सं.बाट कायम बेरुजू रु. (D)</th> <th>यो वर्षको कायम बेरुजू रु. (E)</th> <th>बाँकी (F= C+D+E)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१६०३०८</td> <td>०</td> <td>२११२९७</td> <td>३७१६०५</td> </tr> </tbody> </table>	गत वर्षसम्मको फछ्यौट गर्न बाँकी (रु.) (C)	यो वर्षको सं.बाट कायम बेरुजू रु. (D)	यो वर्षको कायम बेरुजू रु. (E)	बाँकी (F= C+D+E)	१६०३०८	०	२११२९७	३७१६०५
गत वर्षसम्मको फछ्यौट गर्न बाँकी (रु.) (C)	यो वर्षको सं.बाट कायम बेरुजू रु. (D)	यो वर्षको कायम बेरुजू रु. (E)	बाँकी (F= C+D+E)						
१६०३०८	०	२११२९७	३७१६०५						

इटहरी उ.म.न.पा.को यो वर्षको बेरुजू बर्गीकरण (विनियोजन, राजस्व, धरौटी र अन्य कारोबार)  
२०७४।७५

(रु.हजारमा)

कउ	जिल्ला	स्थानीय तहको नाम	प्रारम्भिक बेरुजू			प्रतिक्रियाबाट फर्छ्यौट			वाँकी बेरुजू			वाँकी बेरुजू								
			दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	अशुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेशकी		
			सैदान्तिक	लगती		सैदान्तिक	लगती		सैदान्तिक	लगती			अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजश्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	कर्मचारी	अन्य	जम्मा
१.	सुनसरी	इटहरी उ.म.न.पा.	४३	७३	२११३०७	०	१	१०	४३	७२	२११२९७	१७१३६	१२५३९	७७५४५	०	०	९००८४	१३००	१०२७७७	१०४०७७

स्थानीय तह सञ्चित कोष विवरण  
२०७४।७५

(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	६	७	८	
१.	इटहरी उ.म.न.पा.	सुनसरी	३८४३७	२८९७६१	२६३८५१	६३०८५२	११८४४६४	१४९२०९	४७०५२७	५०६९१७	११२६६५३	९६२४८