प्रमूख लेखानीतिहरु

१. **सामान्यजानकारी:**

स्थानीय नेतृत्वको विकास गरी महानगरपालिका क्षेत्रकालागि साधानको परिचालन, विनियोजन र विकासको प्रतिफलको सन्तूलिततथा समानवितरणमा सामाजिक समानताल्याउने कार्यमाजनजाति, आदिवासी, दलित र सामाजिकतथाआर्थिक दृष्टिकोणले पिछडिएकावर्गसमेतका समग्र जनताको सहभागिताअभिवृद्धि गर्दै विकास योजनाको तर्जूमा र सन्चालनगर्ने उद्देश्यले जनताको दैनिकआवश्यक्ताएंवजनजीवनलाई असर पार्ने विषयहरुमानिर्णय गर्न सक्ने अधिकारसहित स्थानीय स्वयत्तशासन ऐन २०५५ अन्तर्गत यस महानगरपालिकाको स्थापनातथागठनभएको हो । ३५ वडामाविभाजित यस महानगरपालिकाले विभिन्न वडा कार्यालयहरु तथाविभिन्नविभागीयकार्यालयहरुमार्फत आफ्नो कार्य सन्चालनतथाविकास निर्माणकाकार्यहरु सम्पन्नगर्दछन् । यो एकीकृत आर्थिक विवरणमामहानगरपालिकाअन्तर्गतका ३५ वडा कार्यालयहरु, ६ विभाग, १५ महाशाखा र ३ वटाआयोजनाको आम्दानीखर्च र सम्पतिदायित्व समेटिएको छ ।

२. **प्रमूख लेखानीतहरुको सारंश:**

आर्थिक विवरण तयार गर्दा आधार मानिएका सर्वमान्य लेखानीतिहरु तलउल्लेख गरिएका छन् । अन्यथा लेखिएकामाबाहेक यि नीतिहरुको पलनानिरन्तर रुपमागरिएको छ ।

३. **लेखानीतिसम्बन्धिअवधारणा :**

आर्थिक विवरणहरु अन्यथाउल्लेख भएकोमाबाहेक नेपाल लेखामानबोर्डद्वारा जारी गरिएकामापदण्डहरु, लेखाका सर्वमान्य सिद्धान्तहरु तथा स्थानीय स्वायत्तशासन ऐनको अधिनमा रहीतयार गरिएका छन् ।

४. **लेखांकनको आधार:**

आर्थिक विवरणहरु ऐतिहासिकलागतको आधारमातयार गरिएका छन् ।

५. आय:

महानगरपालिकाकार्यालयले प्राप्तगर्ने विभिन्नआयजस्तै कर, शूल्क, ब्याजतथाअनूदाननगदप्राप्तिको आधारमा लेखांकनगरिएको छ ।

६. ब्यय:

महानगरपालिकाकार्यालयले गर्नु पर्ने ब्ययहरु प्रदोभावी (Accrual) आधारमा लेखांकनगरिएको छ ।

७. स्थिर सम्पति र ह्रास कट्टी :

स्थिर सम्पतिलाई ऐतिहासिकलागतअवधारणाको आधारमा लेखांकनगरिएको छ । स्थिर सम्पतिहरुमाह्रास कट्टी गर्ने गरिएको छैन ।महानगरपालिकाले प्रदोभावी लेखाप्रणालीअपनाएको सूरुको वर्ष २०५७/५८ मा स्थिर सम्पतिमा रु४,८४०,३३४।५३ह्रास कट्टी गरिएको थियो । सोही रकमहालसम्मह्रास कट्टी शिर्षकमा देखिदै आएको छ । सम्पुर्ण स्थिर सम्पतिको मूल्यांकनब्यवस्थापनले प्रमाणित गरेबमोजिम रहेको छ ।

८. पूंजिकृत नगरिएका सम्पति :

एक वर्षभन्दाकम समय टिक्ने वा रु. १,०००।०० कममूल्य रहेका सामानहरु पूंजीकृत नगरी खरिद गरेकै वर्षमाखर्च देखाईएको छ ।

९. अवकास सूविधा :

महानगरपालिकाकार्यालयले आफ्ना कर्मचारीहरुलाई अवकास सूविधावापतमूख्यतया सन्चयकोष, उपदान, पेन्सनतथा संन्चितविदाआदिप्रदानगर्दै आईरहेको छ ।

१०. उपदान कोष :

महानगरपालिकाकार्यालयका स्थायीकर्मचारीहरुकालागिनियमावलीमाब्यवस्थाभएअनुसार उपदान कोषको ब्यवस्थागर्ने गरिएको छैन ।

११. सन्चितविदातथादायित्वब्यवस्था :

महानगरपालिकाकार्यालयले संन्चितविदादायित्वब्यवस्थागर्ने गरेको छैन ।

लेखासम्बन्धिटिप्पणीहरु :

१. जिन्सी सामानको मौज्दात :

जिन्सी सामानको अन्तिममौज्दातब्यवस्थापनले प्रमाणित गरेअनूसार लेखाकंनगरिएको छ । यसको मूल्यांकनखरिद मूल्यकाआधारमागरिएको छ ।

२. बैंक तथानगदमौज्दात :

बैंक तथानगदमौज्दातब्यवस्थापनले प्रमाणित गरेको आधारमा लेखांकनगरिएको छ ।

३. आयकर ब्यवस्था :

महानगर पालिकाकार्यालय आयकरको दायरामानपर्ने हुनाले आयकरको ब्यवस्थागरिएको छैन ।

४. पेश्कीएंवचालू दायित्व:

कर्मचारी, ठेकेदारहरु र विभिन्नआपूर्तिकर्तालाई लामो समय अघि दिईएको पेश्कीतथातिनलाई तिर्नु पर्ने दायित्वको तेस्रो पक्षबाट सूनिस्चितता (Third Party Confirmation) गरिएको छैन । साथै वर्ष वर्गीकरण पनिगरिएको छैन ।

५. २०५७/५८ अघिको पेश्की:

२०५७ आसरसम्मको रु. ३६,९३,१३,५४४।८५ पेश्की रकम यस वित्तीयविवरणमा समावेश गरिको छैन ।

६. अन्तरविभागहिसावखाता :

विभिन्न वडा कार्यालय, विभाग र आयोजनाहरुसंग गर्ने कारोबारको हिसावमिलानगरिएको छैन । अन्तरविभागखाताको रकम केन्द्रीयकार्यालयको स्रेष्ताबाट ब्यवस्थपनले प्रमाणित गरे बमोजिमरहेको छ ।

६. गतवर्षको अंकहरु:

गतवर्षको अंकहरु आवश्यकताअनूसार पूर्नवर्गीकरण गरिएको छ ।

मिति : २०७३।०३।२७

श्री परिषद सदस्यमहानुभावहरु
श्री काठमाडौंमहानगरपालिका परिषद
काठमाडौं, नेपाल

बिषय : आर्थिक वर्ष २०७१/०७२ को वित्तिय लेखापरीक्षणको अन्तिमप्रतिवेदन ।

हामीले श्री काठमाडौंमहानगरपालिकाकार्यालयको आर्थिक वर्ष २०७१/०७२ को वित्तिय लेखापरीक्षण गरेका छौ । बित्तिय लेखापरीक्षणका साधारणतया स्वीकृत सिद्धान्तहरु अनुसार गरिएको छ । वित्तिय लेखापरीक्षणका साधारणतया स्वीकृत सिद्धान्त अनुसार आर्थिक विवरणहरुमा उल्लेखनियभ्रमात्मकविवरण छ छैन निश्चितगर्न उचित योजनावनाई वित्तिय लेखापरीक्षण कार्य गरिन्छ । बित्तिय लेखापरीक्षण अन्तर्गत लेखातथा सम्वन्धितकागजातहरुको छड्के जाँच साथै आर्थिक विवरणहरुमा खुलाईएकातथ्य, अपनाईएका लेखानीतिहरु, व्यवस्थापनद्वारा अनुमानगरिएका सम्पत्तीतथादायित्वको परिमाणीकरण एवं आर्थिक विवरणहरुको प्रस्तुतिकरणको आंकलनगरिन्छ ।

लेखा, बित्तिय नियन्त्रण तथाआर्थिक प्रतिवेदन सम्वन्धी प्रणाली तथा ढाँचाको विकास तथाकार्यान्वयनमहानगरपालिकाको कार्यालयको व्यवस्थापनको उत्तरदायित्वहो । हाम्रो कार्य महानगरपालिकाको कार्यालयले राखी देखाएको श्रेस्ताएवं कागजातहरुको माथिउल्लेख गरिए बमोजिमबित्तिय लेखापरीक्षणको सामान्यतया स्वीकृत सिद्धान्त अनुरुपबित्तिय लेखापरीक्षण गरी विचार व्यक्तगर्नु हो ।

माथिउल्लेखगरिए अनुसारको बित्तिय लेखापरीक्षण पश्चातनिम्नवमोजिमको प्रतिवेदन प्रस्तुतगरिएको छ ।
हामिले जाने बुझे सम्मतथाहामीउपलब्ध गराईएका सुचनाकाआधारमा, हाम्रो रायमा :

१. बित्तिय लेखापरीक्षणको लागिहाम्रो जानकारी तथाविश्वास अनुसार आवश्यक सुचनाएवं स्पष्टिकरण प्राप्तभयो ।
२. पेश भएको आर्थिक विवरण प्रारम्भिकप्रतिवेदन र अन्तिमप्रतिवेदनमाउल्लेख्य भएकावाहेक उपमहानगरपालिकाकार्यालयले राखेको श्रेस्ता संग दुरुस्त रहेको छ ।

नि. पि. आनन्द एण्ड एसोसिएट्स
चार्टर्ड एकाउन्टेन्टस्

पियुषआनन्द
बरिष्ठ चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट

लेखापरिक्षणको पृष्ठभुमि

महानगरपालिकाको परिचय

काठमाण्डौं नेपालको केन्द्रिय राजधानी शहर तथा मूलूककै एकमात्र महानगर पनि हो । यस महानगरको उपनगरको रुपमा रहेका दूई ठूला शहरहरु मध्ये दक्षिणतर्फ ललितपूर र पूर्व तर्फ भक्तपूर रहेका छन ।

धार्मिक सहिष्णूता र उच्च सामाजिक मानव सम्बन्ध रहेको यस शहरको इतिहास लगभग २००० वर्ष पूरानो रहेको मानिन्छ । कला, संस्कृतीको जीवन्त इतिहास तथा प्राचिन विशिष्ट शैलीको अनूपम निर्माणका कारण विश्वकै दर्शनीय स्थलहरु मध्येको एक शहरका रुपमा रहेको छ ।

तत्कालिन श्री ५ को सरकारले वि. स. २०५२ सालमा महानगरपालिकाको गठन गरेको हो ।

संगठनात्मक सरचना

यस महानगरपालिकाको ६ विभाग, १५ महाशाखा र स्थानीय स्तरमा ३५ वडा कार्यालय रहेका छन् ।

महानगरपालिकाको लेखा प्रणाली:

स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली, २०६४ परिच्छेद (३) को नियम १९ (१) अनूसार नगरपालिकाको लेखा दोहोरा श्रेस्ता प्रणालीको सिद्धान्तमा आधारित प्रोदभावी आधारमा राख्नू पर्ने व्यवस्था छ । नियम १९ (३) अनूसार यो नियमावली लागू हूंदाका बखत कायम रहेका नगरपालिकाले यो नियमावली लागू भएको मितिले ५ वर्षभित्रमा प्रदोभावीकारोवारमा लेखा राख्नूपर्ने व्यवस्था छ । तर काठमाण्डौ महानगरपालिको आर्थिक वर्ष २०७१।०७२ सम्म पनि प्रोदभावी आधारमा लेखाङ्कन गर्नूपर्ने शिर्षकलाई समेत नगद आधारमा लेखा राखेको पाइयो ।

महानगरपालिकाको लेखापरिक्षण

लेखापरीक्षणको सर्वमान्य सिद्धान्त, नेपाल लेखापरक्षिणमानले निर्देशन गरेको मार्गदर्शन र विभिन्न ऐन, नियमका आधारमा लेखापरीक्षण कार्य सम्पन्न गरिएको छ । महानगरपालिकाले अवलम्बन गरेको लेखा सिद्धान्त, ब्यवस्थापनले गरेका महत्वपुर्ण अनुमान एंव वित्तीय विवरण प्रस्तुतिको समग्र स्थितिको मुल्याङ्कन समेतलाई आधार बनाई लेखापरीक्षण कार्य गरिएको छ । हाम्रो लेखापरिक्षणको क्रममा महानगरपालिकाको सम्पुर्ण विभाग, महाशाखा, आयोजना र वडा कार्यलयहरुको लेखापरिक्षण गरिएको छ ।साथै यस बर्ष लेखापरिक्षण कार्यका लागि उपलब्ध समयका हिसाबले हामीले नमूना परिक्षणको परिमाण निर्धारण गरि लेखापरिक्षण सम्पन्न गरेका छौ ।

महानगरपालिकाले बर्षेनी प्रोदभावी आधारमा वासलात, आय व्यय विवरणर त्यस सम्बधि अनूसूचीका साथै महत्वपूर्ण लेखानीति तथा लेखा टिप्पणी सहितको विवरण बनाउदै आएको छ । त्यसै अन्तर्गत केन्द्रिय कार्यलय अन्तर्गतका विभागहरु, आयोजनाहरु र विभिन्न वडा समितिले हामीलाई उपलब्ध गराएको चालू आर्थिक वर्षको २०७१।७२ असार मसान्तसम्मको वित्तीय विवरणका आधारमा लेखापरिक्षण कार्य सम्पन्न गरेका छौ ।

महानगरपालिकाले हामीलाई लेखापरिक्षणको क्रममा उपलब्ध गराएको सन्तूलन परिक्षण र वित्तीय विवरणको हिसाव मिलानलाई लेखापरिक्षणको मूख्य अंगको रुपमा हेरिएको छ ।महानगरपालिकाले हामीलाई लेखापरिक्षणको अन्तिम चरणमामिति २०७३।०३।१० गते वित्तिय विवरण उपलब्ध गराएको हो ।

लेखापरीक्षण गर्ने क्रममा महानगरपालिकाको श्रेस्ता, कागजातको भौचर, अन्य कागजातको परीक्षण एंव जानकारी तथा लिखित पत्राचारको माध्यम अपनाईएको छ । विभिन्न सम्बन्धित कार्यालयहरुले उपलब्ध गराएको सन्तूलन परिक्षणका आधारमा गरिएको लेखापरिक्षण कार्य पछि लेखापरिक्षणका क्रममा देखिएका व्यहोराहरुलाई सम्बन्धित कार्यालयहरुमा छलफल गरिएको र छलफल पश्चात व्यहोराहरुलाई प्रारम्भिक प्रतिवेदनमा समेटी अन्तिम रुप दिईएको छ ।

वित्तीय विवरणको जिम्मेवारी

स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली अनूसार वित्तीय विवरणको तयारी एंव प्रस्तूतीकरण गर्ने जिम्मेवारी महानगरपालिका ब्यवस्थापनमा रहेको छ ।

लेखापरिक्षकको जिम्मेवारी

लेखापरिक्षणको आधारमा महानगरपालिकाबाट प्रस्तूत वित्तीय विवरण उपर राय व्यक्त गर्नू हाम्रो जिम्मेवारी हो । वित्तीय विवरणमा प्रस्तूत गरिएका रकम तथा खूलासा गरिएका अन्य विवरणबारे यथेष्ठ लेखापरिक्षण प्रमाणहरु प्राप्त गर्ने कार्य लेखापरिक्षणमा समावेश हून्छन् । लेखा परिक्षकले स्थानीय निकायको लेखापरिक्षण

भएका लेखानीतिको औचित्यताको विश्लेषण र व्यवस्थापनले गरेको लेखा अनूमानको मनासिवताका साथैवित्तीय विवरणहरुको समग्र प्रस्तूतिको विश्लेषणसमेत लेखापरिक्षणमा समावेश हून्छ ।

लेखापरिक्षकको राय

महानगरपालिकाले लेखापरिक्षणका लागि बर्षेनी वित्तीय विवरण उपलब्ध गराउने, वित्तीय विवरणमाथिको लेखापरिक्षण पछि लेखापरिक्षकले प्रारम्भिक प्रतिवेदन पेश गर्ने त्यसमा महानगरपालिकाबाट जवाफ प्राप्त भए पछि समायोजित वित्तीय विवरण बनाउने गरेको छ । त्यसै अनूसार आ.ब. २०७१।७२ को अन्तिम वित्तीय विवरणमहानगरपालिकाले तयार गरिसकेको छ । तसर्थ सो आर्थिक बर्षको वित्तीय विवरणमाथि लेखापरिक्षण भई प्रस्तूत गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपरमहानगरपालिकाबाट स्पष्ट जवाफ प्राप्त नभएसम्म लेखापरिक्षकले आफ्नो राय व्यक्त गर्न नसक्ने वा विपरित राय व्यक्त गर्नू पर्ने अवस्था हून सक्नेतर्फ ध्यानाकर्षक गराउछौ ।

नितीगत ब्यहोराका कैफियतहरु

नेपाल लेखामान पालना नभएको सम्बन्धमा

नेपाल लेखामान १ : वित्तिय विवरणको प्रस्तूतिकरण

महानगरपालिकाको समग्र वित्तीय अवस्था सही र दूरुस्त देखिने अवस्थाको वित्तीय विवरण प्रस्तूत गरिएको छैन साथै लेखामानले तोकेको न्यूनतम र अनिवार्य खूलासाहरु पनि वित्तीय विवरणमा दर्शाईएको छैन ।

नेपाल लेखामान २ : लेखानितीहरु, लेखा अनुमानहरुको परिवर्तन र त्रुटीहरु

विगत बर्षका कारोबारहरुलाई सम्बन्धित वर्षमा समायोजन नगरी यो वर्षको कारोबार सरह प्रस्तूत गरेको छ ।

नेपाल लेखामान ३ : नगद प्रबाह विवरण

महानगरपालिकाले नगद प्रवाह विवरण तयार गरेको छैन ।

नेपाल लेखामान ६ : प्रोपट्री प्लान्ट र ईक्यूपमेण्ट

महानगरपालिकाले स्थिर सम्पत्तीलाई स्थिर सम्पत्तीको सम्पूर्ण वास्तविक अवस्था खूल्ने स्थिर सम्पत्ति रजिष्टारमा प्रविष्ट गरेको छैन । लेखामानले तोकेको न्यूनतम खूलासाहरु पनिछैन ।

नेपाल लेखामान ७ : आय

महानगरपालिकाले सम्पुर्ण आम्दनीलाई नगद प्राप्तीको आधारमा आम्दानी जनाइएको छ ।

नेपाल लेखामान ९ : आयकर

महानगरपालिकानाफा आर्जन गर्ने उद्देश्यले स्थापित संस्था नभई, स्थानीय निकाय भएकोले आयकर ऐन २०५८, बमोजिम कर नलाग्ने भएकाले आयकरको तथा Deferred Tax को व्यवस्था गरिएको छैन ।

नेपाल लेखामान १० : सरकारी अनूदान

महामहानगरपालिकाले यस आ.ब. मा प्रप्त गरेका सरकारी वा ग्रैह सरकारी अनूदान नगद आधारमा आम्दानी जनाइएको छ ।

नेपाल लेखामान २४ : अवकाश पछिको सूविधा

कर्मचारीहरुलाई प्रदान गरिने सञ्चित बिदा बापतको रकम, उपदान, निवृत्तीभरण, औषधोपचार, जीवन सूरक्षण कोष सूविधा लगायतका अवकाश पछिका सूविधाहरका लागि दायित्व व्यवस्था गरेको नदेखिएतापनि नियमावली वमोजिम न्यूनतम १ महिनाको रकमको व्यवस्था गरिएको देखिएको छ ।

१. लेखापरिक्षणका क्रममा देखिएका नीतिगत ब्यहोराहरु:

१.१ सूधारतर्फ ध्यान नदिएको : महानगरपालिका र यस अन्तर्गतका कार्यालयहरुमा आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली प्रक्रिया स्थापित भए पनि त्यसको पुर्ण पालना भएको देखिदैन । विभिन्न विभाग, शाखाहरुको कार्य नियमानुरुप नभएको पाईएकाले महानगरपालिकाको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली कमजोर रहेको औल्याउछ । आन्तिरिक लेखापरिक्षण तथा विगतका वर्षहरुका लेखापरिक्षणमा औल्याइका कैफियतहरुको सूधारतर्फ तथा लेखालाई नियमित गराउने तर्फ महानगरपालिका ब्यवस्थापनले गम्भीरतापूर्वक लिनूपर्ने देखिन्छ ।

१.२ आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली : आन्तरिक लेखापरिक्षण महाशाखा, जिन्सी शाखा, प्रशासन विभाग र राजश्व विभागको कार्य प्रभावकारी नभएको पाईएकाले महानगरपालिकाको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली कमजोर रहेको देखिन्छ । विगतका वर्षहरुमा पनि अन्तिम लेखापरिक्षकले औल्याएको कैफियतहरु सुधारतर्फमहानगरपालिकाको उच्च ब्यवस्थापनले गम्भीरतापुर्वक लिनूपर्ने देखिन्छ । त्यसैले आन्तरिक नियन्त्रण प्राणाली सूधार गर्ने तर्फ ब्यवस्थापनले समयमै प्रभावकारी कदम चाल्नू पर्ने देखिन्छ ।

१.३ असन्तूलित रुपमा कार्य विभाजनमा : महानगरपालिकाले काम कर्तब्य र जिम्मेवारीका आधारमा खरिद शाखा, वित्त शाखा, प्रशासन शाखा, लेखा शाखा तथा अन्य शाखा, महाशाखा, विभाग एंव वडा कार्यालय स्थापना गरेको छ । यि विभिन्न शाखामा करिव दूई हजार माथि स्थायी र करार कर्मचारी कार्यरत रहेको पाईयो । तर कर्मचारीको योग्यता र दक्षताका आधारमा समूह विभाजन गरेको देखिएन ।क्षमता र योग्यताको कदर नगरी कर्मचारीलाई जुनसूकै शाखामा पनि सरुवा गर्ने गरेको पाईयो । सम्बन्धित क्षेत्रमा अनूभव नभएको अवस्थामा कार्यालयले यथोचित रुपमा लेखा सम्बन्धि तालिम दिनू पर्ने देखिन्छ ।

१.५ पेश्की फछ्र्यौटतर्फ ध्यान नदिएको : स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावलीमा कार्यालय प्रयोजनका लागि दिईएको पेश्की तोकिएको समयमा फछ्र्यौट गर्नु पर्ने ब्यवस्था छ । तर लेखापरिक्षणका क्रममा प्राय पेश्कीहरु समयमै फछ्र्यौट नहूने गरेको पाईयो । साथै बर्षौ अघिका पेश्की समेत फछ्र्यौट भएको पाईएन ।

१.६ जिन्सी सामान : महानगरपालिकाले जिन्सी सामानको आम्दानी एंव खर्चलाई वैज्ञानिक तवरबाट ब्यवस्थित गर्न विन कार्ड तथा विद्यूतीय अभिलेखको ब्यवस्था लागू नगरी पूरानै ढाचांबाट हिसाव राख्दै आएको पाईयो ।

१.७स्थिर सम्पतिको रजिष्टर नभएको: महानगरपालिकाले स्थिर सम्पति खाता नराखी जिन्सी अभिलेख खाता राखेको पाईयो । उक्त अभिलेखमा खप्ने र नखप्ने सामान भनि छुट्याएको देखिन्छ । वित्तीय विवरणमा संलग्न अनूसूचीमासम्पतिको सूरु मौज्दातमा यस वर्षको कार्यालयहरुले खरिद गरेको सामानहरु शिर्षकगत रुपमा थप गरी विवरण तयार गरिएको छ । उक्त विवरणमा शिर्षकगत स्थिर सम्पतिको लेखाकंन भए पनि स्थिर सम्पतिको खाताको अभावमा वित्तीय विवरणले सम्पतिको यथार्थ चित्रण गरेको पाईदैन । स्थिर सम्पतिको खातामा सम्पतिको नाम परिमाणसहितको विवरण र गत वर्षसम्मको मूल्य, यस वर्ष थप भएको सम्पति, र बाकी सम्पतिको मूल्य, सम्पति रहेको स्थान, खरिद तथा प्राप्ती मिति खूल्ने गरी खाता राखेको पाईएन । साथै भौतिक परिक्षण गरी मूल्यांकन गर्न व्यवस्था नभएकाले सम्पतिको यथार्थ अवस्था यकिन गर्न सकिएन ।

१.८ सम्पतिको विमा नगरिएको: महानगरपालिकालेचल अचल सम्पतिहरुको विमा गर्ने गरेको पाईएन । यसरी भौतिक सम्पतिहरुको विमा नगर्दा आकस्मिक क्षति भएमा महानगरपालिकाले ठुलो नोक्सानी ब्यहार्नू पर्ने देखिन्छ । गत आ.ब.मा ल्याण्डफिल साईटमा डोजर जलेर रु. १ करोड ७० लाख बराबरको नोक्सानी भएको पाईयो ।

१.९ लागत अनूमान:स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावलीको नियम ६३(१) अनूसारजूनसूकै निर्माण कार्य, मालसामान, परामर्श सेवा वा अन्य सेवा खरिदका लागि लागत अनूमान तयार गर्नू पर्ने व्यवस्था छ । तर महानगरपालिका अन्तर्गतका केही कार्यहरुको लागत अनूमान नबनाई खरिद प्रकृया अघि बढाएको पाईयो ।

१.२० आन्तरिक लेखा परिक्षण :

आन्तरीक लेखापरिक्षण शाखाले सम्पादनगर्दै आएको कार्यहरु मध्ये गतआ.वसम्म रु २५,०००।०० भन्दावढी रकमको भुक्तानि दिनू भन्दापहिले नै पूर्व लेखापरिक्षण गरिदै आएकोमा यस आ.वमा रु १,५०,०००।०० भन्दा बढी रकम भूक्तानिदिंदामात्रपूर्व आन्तरिक लेखापरिक्षण गर्न का.म.पा.को २४ औ नगरपरिषदनिर्णय भएको हुदां सोहीनिर्णयअनुसार कामथालनीभएको पाईयो । तर हाम्र्र लेखापरिक्षणको क्रममा १,५०,०००।०० भन्दाकम रकमको वीजकहरुमा कैफियतहरु पाइयो । त्यसैले रु १,५०,०००।०० कम रकमको भूक्तानि दिदा अनिवार्य रुपमाआन्तरीक लेखापरिक्षण गरेर मात्र भूक्तानिदिनपर्ने देखिन्छ ।

आ.ले.प. मा नियमित तथा असूल उपर गर्नूपर्ने भनी उल्लेख गरिएका कैफियलहरु सम्बन्धमा कूनै ठोस कदम चालेको पनईएन । आ.ले.प. विभागले गरेको आन्तरिक लेखा परीक्षणमा मानव संसाधन विभाग, खरिद ईकाईबाट भएका काम कारवाहीहरुको बिस्तृत विवरण समावेश नभएको पाईयो ।

१.२१पार्टीसंगको प्रत्यक्ष मिलेमतोमा टेन्डर डकुमेन्ट तयार गर्ने गरेको

महानगरपालिकाले स्थानीय निकाय स्वायत्त शासन ऐन तथा सार्वजनिक खरिद ऐनअनुरुप ठेक्का प्रकृया अवलम्बन गर्ने गरेको पाईए पनि ठेक्का प्रकृया निष्पक्ष रहेकोमा यकिन हुन सकिएन । ठेक्का सम्झौताका कागजागत अध्ययन गर्दा कतिपय ठेक्कामा पार्टीसंगको प्रत्यक्ष मिलेमतोमा पार्टीकै योग्यतालाईमात्र ध्यान दिएर टेन्डर डकुमेन्ट तयार गर्ने गरेको पाईयो ।

महानगरपालिकाले राजश्वको लेखापरिक्षण गर्ने गराउने क्रममा सुरुमा लेखापरिक्षकको योग्यता तोक्नेक्रममा पार्टीसंग प्रत्यक्ष मिलेमतो गरेको पाईयो । राजश्व लेखापरिक्षणका लागि महानगरपालिकाले सुरुमा तीन वटा लेखापरिक्षक फर्मलाई सुचीकृत गरेको थियो । पछि टेन्डर आह्वान गर्नेक्रममा लेखापरिक्षकले चार्टर्ड एकाउन्टेन्सीका साथ साथै पिएच. डी.समेत गरेको हुनुपर्ने प्रावधान राखेको पाईयो । नेपालमा एकमात्र चार्टर्ड एकाउन्टेन्टले पिएच.डी गरेको र उनकै फर्म पनि सुचीकृत भएकाले उनै चार्टर्ड एकाउन्टेन्टलाई टेण्डर पार्ने गरी मिलेमतोमा टेन्डर डकुमेन्ट तयार गरेको प्रष्ट देखिन्छ ।

असुलउपर गर्नुपर्ने खर्च तथा आम्दानीहरु

लेखापरिक्षणका क्रममा देखिएका कैफियतामा असुल उपहर हुनु पनर्ने रकमको विवरण :

महानगरपालीकाको लेखापरिणका क्रममा कैफियतमा असुल उपर हुनु पर्ने रकममको विवरणहरु यस प्रकार छन् ।

भौचर नं/ विभाग/वडा	मिति	विवरण	नियमितगनुपर्ने	असुलगनुपर्ने
२०१३५	२०७१।०७।१८	महिलात्रियाशिल समाज नेपालल वेसिकसिलाई कटाई तालिम संचालन गरेवापत रु १,१६,४००,०० भूक्तानि गरेकोमाकार्यक्रम स्वीकृत भएको नभेटिएको ।		१,१६,४००।००
२०१५०	२०७१।०७।१९	विभिन्न सामानहरु उपलब्ध गराएवापत न्यु चौधरी ट्रेडर्सलाई भुक्तानिभएको मध्य साउण्ड सिस्टम व्याट्री, ग्राफ्टीङ्ग कैची, तथा करौतीको दररेटको आधार प्रष्ट नभएको ।		९६,७५०।००
२०२८३	२०७१।१०।११	१८ औ सार्क शिखर सम्मेलनकालागिआकाशे पुलमा राष्ट्र प्रमुखहरुको फोटो विभिन्न राष्टको झण्डा सहितको लोगो निर्माण भनीआर.के. ट्रेडर्सलाई भुक्तानीभएकोमाकुनठाउको प्रयोजनको लागिहो भनीप्रष्ट नभएको पाईयो ।प्रगतीविवरण पेश नगरेको साथै नगर परिषदबाट स्वीकृत निर्णय संलग्ननभएको ।		१,१८,६५०।००
२०२८४	२०७१।१०।१	१८ औ सार्क शिखर		१,०६,२३०।०

	१	सम्मेलनकालागिआकाशे पुलमा सार्क नारा सहितको लोगो सार्क नारा लिखित फ्लेक्स खरिद भएको तर कुनठाउको प्रयोजनको लागिहो भनीप्रष्ट नभएको पाईयो । कार्य प्रगतीविवरण पेश नगरेको साथै नगर परिषदबाट स्वीकृत निर्णय संलग्न नभएको ।		०
२०५०६	२०७१।०२।३२	युवा सृजनशील समाज नेपाललाई २ महिने आधारभूत व्युटि सियन तालिम संचालन गरे वापत भूक्तानि दिईएको र संलग्नवील भरपाई लगायतकाकागजातप्रमाणित नगरेको		८६,२५०।००
१०६५५	२०७१।०९।२८	का.म.पा. मिडिया शाखाले आमसञ्चार सम्बन्धीगोष्ठी गरेवापतनगरकोट हिलसाईड भिलेज रिसोर्टलाई भूक्तानिदिईएको । (मौजुदा सुचीबाहेकको फर्मबाट खरिद गरेको)		१,२१,८१४।००
५०१६७	२०७२।०२।२८	सुर्यकोट समाजलाई भूक्तानि दिएको रकम रु ४,३०,६४०।०० मा २,१५३।०० कर कट्टी गनु पर्नेमा रु २१६।०० मात्र गरेको		१,९३७।२०
वडा २, भौ. २३	२०७१।०९।०८	टेलिफोन महशूल		२२।००
वडा २, भौ. ९६	२०७२।०३।१७	टेलिफोन महशूल		३७२७
वडा ३, भौ २३	२०७१।०६।१०	टेलिफोन महशूल		२८।१७

वडा ५, भौ २३	२०७१।०६।१०	टेलिफोन महशूल		रु. ८२।६७
वडा ७, २१	०७१।०७२०	टेलिफोन महसूल		१५।९०
वडा ७, ०९	०७१।०५।०८	विद्यूत महसूल		२,४००
वडा ७, ४०	०७१।१०।२०	विद्यूत महसूल		२,४००
वडा ७, १५४	०७२।०३।११	विद्यूत महसूल		२,४००
वडा ९, भौ ५	२०७१।०५।८	विद्यूत महसूल		१९१।६६
वडा ११,भौ ३३	०७१।१२।०२	विद्यूत महशूल		रु. ५१।७७
वडा ११, भौ ३४	०७१।१२।०२	टेलिफोन महशूल		रु. १९।३२
वडा १२, भौ १७६	२०७२।०१।३१	राजश्व दाखिला कम गरेको		२,५१६
१७७	२०७२।०२।१०	राजश्व दाखिला कम गरेको		५,३३५
१७९	२०७२।०२।१३	राजश्व दाखिला कम गरेको		३,०५८
१८६	२०७२।०२।२८	राजश्व दाखिला कम गरेको		७३०
१२३	२०७१।१०।०९	राजश्व दाखिला कम गरेको		१५,३४८
१४२	२०७१।११।०६	राजश्व दाखिला कम गरेको		७१०
३९	२०७१।०५।२२	राजश्व दाखिला कम गरेको		२,३५५
८९	२०७१।०८।१२	राजश्व दाखिला कम गरेको		७३०
५८	२०७१।०६।२३	राजश्व दाखिला कम गरेको		३१,५२६

वडा १५, भौ १२	२०७१।०६।२९	विद्यूत महसूल		३४६।२५
वडा १५, भौ.नं. १८	०७१।०९।२०	विद्यूत महसूल		८३३।२५
वडा १५, भौ.नं. २८	०७१।१०।२५	विद्यूत महसूल		४५०।७५
वडा १५, भौ.नं. ३३	०७१।११।२२	विद्यूत महशुल		४५।००
वडा १५, भौ.नं. ४	०७१।०६।०१	टेलिफोन महसूल		३९।०२
वडा १५, भौ.नं. २०	०७१।०९।२१	टेलिफोन महसूल		९९।०५
वडा १७, भौ.नं. २०	२०७२।३।२५	टेलिफोन महसूल		३९।८२
वडा २६, भौ.नं. ७०	२०७१।११।०६	बिद्यूत महसूल		३९।२१
वडा ३०, भौ.नं. ०९	२०७१।०७।२५	टेलिफोन महशूल		३७।६०
वडा ३०, भौ.नं. १५	२०७१।०७।२५	टेलिफोन महशूल		३०।०७
वडा ३०, भौ.नं.२४	२०७१।०८।०४	टेलिफोन महशूल		३२।००
वडा ३१, भौ.नं. ७	०७१।०५।२२	विद्यूत महसूल		३२०।१९
वडा ३१, भौ.नं. २७	०७१।११।१०	विद्यूत महसूल		१२८६।०१

वडा ३२, भौ.नं. ०८	२०७१।०२।२८	टेलिफोन महशूल		६२।२१
वडा ३२, भौ.नं. १८	२०७१।०७।२३	विद्यूत महशूल		४८४
३७८ जिन्सी शाखातर्फ	०७२।०१।१६	फिनेल १००० लि. खरिदमा प्रकृया नमिलेको ।		३००००।००
लेखा हिसाब तर्फ	२०७१।०७।१०	महानगरपालिका कार्यालयले वातावरण व्यवस्थापन विभागका कर्मचारीहरुलाई प्रदान गरेको ओभर टाइम भत्ता ।		२०,२७,७३१।९९
राजस्व तर्फ ८	२०७०।६।२०	यस हनूमानढोका दरबार परिसरमा वा परिसर बाहिर छायाङ्कन गर्नपर्ने भएमा विदेशीपर्यटकले डलर ५००।०० र भारतीय नागरिकले ३०० डलर तिर्नूपर्ने भन्ने नियम भएपनि सो दररेट अनूसार नलिएको ।		१,१४०।००
राजस्व तर्फ १०	२०७०।७।१४			२०,२१५।००
राजस्व तर्फ २८	२०७०।११।१२			१९,८६०।००
राजस्व तफ		विभिन्न ट्राभल्स एण्ड टूर्ससंग भएको सम्झौतापत्रको शर्त नं. ४ अनूसार प्रथमपक्षलाई भौचर प्राप्त भएको १५ दिनभित्र भूक्तानी दिईसक्नू पर्ने व्यवस्था भए पनि सो शर्तको पालना नभएको ।		७३२२८५।००
राजस्व तफ		महानगरपालिका हनूमान ढोकामा निम्नलिखित ट्राभल्स एण्ड टूर्सबाट हिसाब नमिलेको कारणले ऋृणात्मक व्यालेन्स देखिएको ।		२०५७२५।००
खर्च तर्फ ४१६	२०७१/८/२४	महानगरपालिका हनूमानढोका विभागले २०७१।०७२ को सञ्चार र विद्युत महसुल बूझाउंदा विलम्बशुल्क तिरेको ।		१७०।२३
खर्च तर्फ ४९३	२०७१/१०/१५			१७९।१५
खर्च तर्फ ५१६	२०७१/११/१५			२६।१८

खर्च तर्फ ५५२	२०७१/१२/४		२०४।४२
खर्च तर्फ		हनूमानढोकाकार्यलयले काठमाण्डौं फास्ट फुड क्याफेबाट खरिद गरेका सामानहरुमा विक्रेताले जारी गरेको बिजकहरुमा पान नं फरक फरक रहेको	४,३२०।०० ५,०००।००
खर्च तर्फ ६३३	२०७२।०२।०४	हनूमानढोका कार्यलयले निम्न लिखित व्यवसायीहरुबाट खरिद गरेको बिजकमामिति र बिजक नं. मा बिजक र खर्चहरु यथार्थ नदेखिएको ।	३८८०।०० ४५००।००
खर्च तर्फ ४१	२०७१।०५।०१	विद्युत व्यवस्थापन	३४,८०५।०० ४०,६२३।५०
खर्च तर्फ ५४	२०७१।०५।१०	विभिन्न संघ संस्थाहरुले आयोजना गर्ने विभिन्न कार्यक्रम हरुको लागि आवश्यक बजेटमा माग गरे भन्दा बढी रकम दिएको ।	२०,०००।००
वातावरण व्यवस्थापन विभाग		ल्याण्डफिल्ड साईड सिसडोलमा बाटो ग्रवेल गर्ने कार्यका लागिको बोलपत्रमा कबुल अंक भन्दा बढीमा ठेक्का स्विकार ।	२,००,०००।००

विभिन्न वडा कार्यालयहरुबाट थप राजश्व रकम असुली गर्नु पर्ने विवरण

वडा कार्यालय १			
करदाताको नाम	**फाईल नं**	**कैफियत**	**थप असूली गनूपर्ने रकम**
आलोक शमशेर ज.ब.रा.	१४१	आ.व. ०६६।६७ को कर निर्धारण गर्दा थपिएको तल्ला नजोडि करको हिसाब निकालिएको पाईयो	२६,४७९।०८
मिन बहादूर गुरुङ समेत तीन जना	८२९	राजिनामा अनूसार हिसाब नगरी ०६२।६३ देखि घर तथा जग्गाको खूद मुल्याºन लिई कर असूली गरिएको देखियो ।	३३,०२,३४७।५१
बैंक अफ काठमाण्डौं	४४	आ.व. ०६४।६५ देखि आ.व. ०७२।७३ सम्मको	५९,०३६।४२
कैलाश चन्द्र सिरिया समेत	११२६	आ.व. २०६२।६३ देखि २०७२।०७३ सम्म	२,४०,५८३।४२
रत्न शम्शेर ज.ब.रा.	७	आ.व. २०६५।६६ देखि २०७२।०७३ सम्म	३६,४७३।३०
वडा कार्यालय २			
ईश्वरी भट्राई	२०२	आ.व. ०६९।७० देखि ०७१।०७२ सम्म हरेक आ.व. रु.३६६।८२ कम कर अशूली गरेको	११००।४६
कमल प्रभा तुलाधार	१४७	आ.व ०६७।६८ देखि ०७१।७२ सम्म ८,९९१।७४ड ४ हुनुपर्नेमा ८,१८४।००ड ४ भएको पाइयो	३,२२९।९६
आदित्य शम्शेर थापा	२३१	आ.व. ०६९।७० देखि आ.व. ०७१।७२ सम्मको	६९,५४४।७०
वडा कार्यालय ३			
एभरेष्ट बैंक लि.	२००५	आ.व. २०६८।०६९ देखि २०७१।०७२ सम्म को घरजग्गा तर्फ	९,४२,७९७।००
कर्मा सोनाम तामागं	२३८	आ.व. २०६७।०६८ देखि २०७०।०७१ सम्म को घरजग्गा तर्फ	१,८३७।००
रुपशोभा ताम्राकार	०३ ८८६	आ.व. २०६७।०६८ देखि २०७१।०७२ सम्म	३,१९२।५२
वडा कार्यालय ४			
ए.रोल प्रा.ली		आ.व. २०६९।०७० देखि २०७१।०७२ सम्म को घरजग्गा तर्फ	रु. ३,२२,६०४।५२

ओरियन्टल बिल्डर्स एण्ड डेभलपर्स		आ.व. २०६६।०६७ देखि हाल सम्म को घरजग्गा तर्फ	रु. १०,५३५।००
खिम सरा पून		आ.व. २०५९।०६० देखि २०७१।०७२ सम्म	रु. २,६८,२४२।९९
वडा कार्यालय ५			
रेनू रेग्मी		आ.व. २०६७०६८ देखि २०७१।०७२ सम्म को घरजग्गा तर्फ	रु. १३,३११।५३
रवि श्रेष्ठ र उषा श्रेष्ठ		आ.व. २०६७०६८ देखि २०७०।०७१ सम्म को घरजग्गा तर्फ	८,३१८।४७
विमला देवी डाल्मीया		आ.व. २०६५।०६६ देखि २०७१।०७२ सम्म	रु. १९,२९९।५३
वडा कार्यालय ६			
कार्मा छेजोम लामा	४०२	आ.व. २०६४।०६५ देखि २०७२।०७३ सम्म को घरजग्गा तर्फ	रु.८४,०६०।२३
ह्याप्पी भ्याली इन प्रा.ली	३३९९	आ.व. २०६७०६८ देखि २०७०।०७१ सम्म	रु.२,५२,०५६।००
डवल महत्त	१००	आ.व. २०६६।०६७ देखि २०६८।०६९ सम्म	रु.८,५००।००
वडा कार्यालय ७			
ओउम हस्पिटल एण्ड रिसर्च सेन्टर	९७४	आ.व. ०६६।६७ देखि सहि तवरले मूल्या°न नगरिएको	१२,४७,०१७।१५
वडा कायालय ११			
सिद्धार्थ इन्स्योरेन्स	१६५९	आ.व. २०६९।०७० देखि २०७०।०७१ सम्म को घरजग्गा तर्फ	रु.८,२८७।२०
नेशनल होल्डिé प्रा.ली	९५३	आ.व. २०६७०६८ देखि २०७१।०७२ सम्म	रु.३,७१,७८४।८४
टि.आर.रियल इस्टेट एण्ड लिजिग	१०२०	आ.व. २०७०।०७१ देखि २०७१।०७२ सम्म	रु.२,९३,९०४।००
वडा कायालय १२			
राम महर्जन	११६७	आ.व. ०६५।६६ देखि आ.व. ०६९।७० सम्मको	६६,९७४।७७
जनार्दन विक्रम राणा		आ.व. ०६४।६५ देखि आ.व. ०७१।७२ सम्मको	३,३९,१५२।००
भिम कूमारी श्रेष्ठ	६४	आ.व. ०६४।६५ देखि आ.व. ०६८।६९ सम्मको	२१०९।३६

दूर्गा ओभ्का		आ.व. २०६४।०६५ देखि २०७१।०७२ सम्म को घरजग्गा तर्फ	रु.७,५४२।२८
विष्णू गोपाल खत्री		आ.व. २०६७।०६८ देखि २०७०।०७१ सम्म	रु.३,९९७।००
अरुण कूमार अग्रवाल		आ.व. २०६७।०६८ देखि २०७१।०७२ सम्म	रु.१४,०८९।४०
वडा कार्यालय १५			
बबिन मान्नधर	३६७३	०७०।७१ देखि बाकी	२,०१५
सोनाम पेल्भर श्रेष्ठ	७१	०६६।६७ देखि बाकी	२,८२७।९१
वडा कार्यालय १६			
मोहन प्रसाद घिमिरे	३५०१	आ.व. ०६९।७० देखि आ.व. ०७१।७२ सम्मको	६,९५५।००
सावित्रि पहाडी	१८११	आ.व. ०६४।६५ देखि आ.व. ०७१।७२ सम्मको	६२,०५३।४७
सूधा श्रेष्ठ र कमलेख लामा गुरुग	२६७६	आ.व. ०६४।६५ देखि आ.व. ०६९।७० सम्मको । आ.व. ०७०।७१ देखि उक्त करदाता कर तिर्न नआएको पाइयो ।	१,०२,३९२।३१
रविन्द्र रत्न तूलाधर	४९३७	आ.व. ०६७।६८ देखि आ.व. ०७१।७२ सम्मको	२९,९८५।००
वडा कार्यालय १७			
नातिकाजी महर्जन	१२६७	आ.व. ०६८।६९ देखि आ.व. ०७१।७२ सम्मका	११,६५७।२४
वडा कार्यालय १९			
गणेश भक्त श्रेष्ठ समेत	२८६	आ.व. ०६५।६६ देखि आ.व. ०७१।७२ सम्मको	३,९८४।००
पानमाया महर्जन	३३५	आ.व. ०६९।७० देखि आ.व. ०७१।७२ सम्मका	१२३६।००
कल्याण खरेल र जानकी खरेल	११८	आ.व. ०६८।६९ र आ.व. ०६९।७० का	२०७९।००
वडा कार्यालय २३			
शिव कूमार अग्रवाल	७६६	आ.व. ०७०।७१ को	४,९७४।३
शारदा अधिकारी	३७६	आ.व. ०६७।६८ देखि आ.व. ०७१।७२	२,०३०।००

		सम्मको	
बेल कूमारी श्रेष्ठ र बन्दना श्रेष्ठ	६५	आ.व. ०६७६८ देखि आ.व. ०७१।७२ सम्मको	४,५३०।९६
वडा कार्यालय २५			
गोविन्द प्रसाद श्रेष्ठ र गंगा श्रेष्ठ	८०८	०६६।६७ देखि बाकी	६,९६२।११
वडा कार्यालय २६			
गणेश वि.क	८८	आ.व २०६५।६६ देखि हरेक बर्ष रु. १०००।०० थप असूलीगनूपर्ने	रु. १,०००।००
वडा कार्यालय २७			
हरि महर्जन	१८६	आ.व. ०६८।६९ देखि ०६९।७० को घरजग्गा कर मूल्याङकन गर्ने क्रममा मूल्याºकन सहि तवरले नभई कम कर असूल भएको पाइयो	रु. ११९६।२६
वडा कार्यालय २८			
अमर बहादूर शाक्य	१२५	आ.व. ०५०।५१ देखि ०७१।७२ सम्म	रु. १४,९१०।९५
वडा कार्यालय २९			
कूव्यरा महल होटल प्रा.लि.	४१५२	आ.व. ०७१।७२ का	२४,६२६।५९
बूद्ध रत्न मानन्धर	३८३४	आ.व. ०६८।६९ देखि आ.व. ०७०।७१ सम्मको	५,९४३।२८
बैकूण्ठ प्रसाद अर्याल	१७५४	आ.व. ०६७६८ को	१,३४८।३७
अच्यूत प्र. शर्मा	१७५३	आ.व. ०७१।७२ को	२,१०४।००
वडा कार्यालय ३०			
जिन रत्न तूलाधार र सूगत रत्न तूलाधार	४३०	आ.व. ०७०।०७१ सम्म	रु.६,८६२।४९
शंकर गूरुé	११६०	आ.व. ०६९।०७०देखि २०७०।७१ सम्म	रु.२१,४९६।२२८
वडा कार्यालय ३२			
कोहिनूर श्रेष्ठ	२१२३	आ.व. ०६५।६६ देखि ०७१।०७२ सम्म	रु.३,२६,४५१।४४
उमा देवी शर्मा	११८८	आ.व ०६७६८ देखि ०७१।७२ सम्म	रु.४,९६७६५
वडा कार्यालय ३३			

दिपेन राणा र सूनिता सूनथली	२३९९	आ.व. ०६६।६७ देखि ०७२।०७३ सम्म	रु.५,१६,८४८।००
शैलेश पन्त र वृजेश पन्त	१०१९	आ.व ०६८।६९ देखि ०७२।७३ सम्म	रु. ८,८८९।६८
वडा कार्यालय ३४			
डोर कूमारी देउजा	२८८	आ.व. २०६९।०७० देखि २०७२।०७३ सम्म को घरजग्गा तर्फ	रु. ५,२८३
अन्जना भŒराइ	४३५२	आ.व. २०६९।०७० देखि २०७२।०७३ सम्म को घरजग्गा तर्फ	रु. ७,२९९।०५
देवेन्द« बहादूर खत्री	४२२८	आ.व. २०६७।०६८ देखि २०७१।०७२ सम्म	रु. ३,३११।१५
वडा कार्यालय ३५			
सिताराम पन्त	२७२९	आ.व. ०६७।६८ देखि ०७०।०७१ सम्म	रु.१२,७६०।००

नियमित गर्नु पर्ने खर्च तथा आम्दानीको विवरणहरु

खण्ड १
वासलात र आय व्यव विवरणको तूलनात्मक विवरण

क. वासलात

विवरण	यस वर्षको	गत वर्षको	वृद्धि/(कमि) प्रतिशत
कोष			
जगेडा कोष	(६८,७११,६५६।९६)	(५८,७११,६५६।९६)	१७।०३
संचित वचत /घाटा	१,०९३,४५०,७५७।१९	८२९,०९५,२७६।१५	३१।८८
दिर्घकालिन ऋण	४६१,६११,९४८।०९	४६१,६११,९४८।०९	
कूल जम्मा	**१,४८६,३५१,०४८।३२**	**१,२३१,९९५,५६७२८**	
सम्पत्ति			
स्थिर सम्पत्ति	६०१,९७०,३५०।२५	५८४,४९२,७९८।२२	२।९९
दीर्घकालीन लगानीहरु	१०१,१८९,४९५।७१	९६,१५५,९९५।७१	५।२३
जम्मा	**७०३,१५९,८४५।९६**	**६८०,६४८,७९३।९३**	
चालू सम्पत्ति			
जिन्सी सामानहरु	५१,७७६,५८३।१३	६१,८७८,०२७।८७	(१६।३२)
पेश्की,सापटि तथा धरौटि	१६७,७३७,१८२।४०	२००,९३७,८३८।७२	(१६।५२)
नगद तथा बैंक मौज्दात	२०१,०४४,१५२।४५	१७८,११८,८२५।६६	१२।८७
अन्तर विभाग हिसाब	१,०३३,६३५,१९९।९६	७३९,७२२,१३७।८०	३९।७३

जम्मा चालू सम्पत्ति	१,४५४,१९३,११७।९४	१,१८०,६५६,८३०।०५	
न्युन चालू दायित्व			
अल्पकालिन धरौटीहरु	१०२,७८२,३२५।९८	१०६,४५२,५४७।२५	(३।४५)
अन्य भुक्तनि दिन बांकि हिसाबहरु	५६३,३७९,२५५।०७	५१८,०१७,१७४।९२	८।७६
व्यवस्था ह्रास	४,८४०,३३४।५३	४,८४०,३३४।५३	
जम्मा चालू सम्पत्ति	६७१,००१,९१५।५८	६२९,३१०,०५६।७०	

१. कोषहिसाबतर्फ

जगेडा कोष

गतवर्ष ऋणात्मक रु. ५८,७११,६५६।९६ रहेको जगेडा कोष यस आ.ब. रु. १०,०००,०००।०० ले थपभई ऋणात्मक रु. ५८,७११,६५६।९६ भएको पाइयो ।

२. सम्पत्ति

स्थिर सम्पत्ति

स्थिर सम्पत्तितर्फ गतआ.व रु. ५८४,४९२,७९८।२२मौज्दात रहेकोमा यस आ.व रु. १७,४७७,५५२।०३ ले थपभई रु. ६०१,९७०,३५०।२५ मौज्दात रहेका छ ।स्थिर सम्पत्तिअन्तर्गत आफ्नै जग्गा, लीजको जग्गा र आफ्नै जग्गामाभवनको मौज्दतामाकूनै परिवर्तन भएको छैन । यस आ. व महानगरपालिकाले गरेको थपखरिदको विवरण निम्नानूसार छ ।

विवरण	यस वर्षको मौज्दात	गतवर्षको मौज्दात	थपखरिद
कार्यालय उपकरण कम्प्यूटर	रु. २५,२८९,१४९।७०	रु. २१,०६२,७४६।३०	रु. ४,२२६,६७३।४०
कार्यालय उपकरण अन्य	रु. २८,९४४,९७०।६३	रु. २३,६१४,८३७।९८	रु. ५,३३०,१३२।६५
फर्निचर तथाफिटिङ्गस	रु. १९,४३०,९४२।३०	रु. १७,४३३,२७६।३२	रु. १,९९७,६६५।९८
सवारी साधन	रु. ३७,७०१,२२३।०३	रु. ३२,१८४,६७३।०३	रु. ५,५१६,५५०।००
संयन्त्र र उपकरण	रु. १३०,१७७,२२५।६९	रु. १२९,७७०,४२५।६९	रु. ४०६,८००।००
जम्माथपखरिद			रु. १७,४७७,५५२।०३

दीर्घकालीनलगानीहरु

दीर्घ कालीनलगानीहरुतर्फ गत आ. ब. रु. ९६,१५५,९९५।७१ मौज्दात रहेकोमा यस आ.ब. मा रु. ५,०३३,५००।०० ले थपभई रु. १०१,१८९,४९५।७१ मौज्दात रहेका छ । यस आ.ब. माआयोजनालाई ऋण सापटीअन्तर्गत रु. ५,०००,०००।०० र टेलिफोन धरौटिमा रु. ३३,५०० ले वृद्धि भएको पाइन्छ ।

३. चालू सम्पत्ति

जिन्सी सामानहरु

जिन्सी सामानहरुतर्फ गतआ. ब. रु. ५१,७७६,५८३।१३ मौज्दात रहेकोमा यस आ.व रु. १०,१०१,४४४।७४ ले कामभई रु.६१,८७८,०२७।८७ मौज्दात रहेका छ ।

पेश्की, सापटीतथा धरौटी

महानगरपालिकाको कोषवाट कार्यालयको कामकालागिविभिन्न समयमाकर्मचारी, पदाधिकारी, संघ संस्थातथा अन्य सम्वद्ध पक्षले विभिन्न समयमा पेश्कीलिने गरेको छ।

यस आ.व.मा पेश्की फछ्र्यौट कार्यमाकर्मचारीहरु तर्फ सूधार भएता पनि भूतपुर्व कर्मचारीहरुको नाममा रहेको पेश्कीअझै फछ्र्यौट हून बांकी देखिएको हूदा यस तर्फ यथाशिघ्र आवश्यककदमचाल्नू पर्ने देखिन्छ । अन्य पदाधिकारी, उपभोक्ता समिति संघ संस्थाहरुको पनि स्थानीयनिकायआर्थिक प्रशासननियमावली २०६४ को नियम १९० माव्यवस्थाभएअनूसार पेश्की फछ्र्यौट नगर्नेहरुको सार्वजनिक सुचनाप्रकाशन गरी सरकारी बांकी रकम सरह अशूलउपर गर्न तत्काल कारवाहि अगाडि बढाउनू पर्ने देखिन्छ ।

गतआ.ब. रु. २००,९३७,८३८।७२ मौज्दात रहेकोमा यस आ.ब. रु. ३३,२००,६५६।०० ले कमभई रु. १६७,७३७,१८२।४० मौज्दात रहेको छ । विभिन्नवर्ष देखि अ.ल्या. मात्र गरेर ल्याईएकावक्यौता पेश्की फछ्र्यौट गर्न महानगरपालिकाले प्रभावकारी कदमचालेको देखिएन । विभिन्न बर्ष देखि अ.ल्या. गरेर ल्याईएका र फछ्र्यौट गर्न बाकीं पेश्कीको विवरण निम्नानूसार छन ।

विवरण	यस बर्षको	गत बर्षको
ठेकेदारलाई पेश्की	५५,६७८,८०३।३८	७०,०८२,०५२।३८
जनप्रतिनिधिलाई पेश्की	१,५९३,०००।००	१,६२३,०००।००
कर्मचारीलाई व्यक्तिगत पेश्की	८९६,६०१।००	९०४,२०६।००
कर्मचारीलाई कार्यक्रम पेश्की	१,६०७,७९४।८२	२,३१९,८७८।५९
उपभोक्ता समिति	२६,६६२,०८५।२४	३४,००६,४८४।०३
विभिन्नक्लब, संस्था र व्यक्तिहरु	१४,६९३,७२७।५४	१८८५९४३३।५४
मन्त्रालयतथाअन्यकर्मचारी	९७,५१६।००	९७,५१६।००
वर्तमान वडा कार्यलय	४८९,७२१।६१	४८९,७२१।६१

नगदतथा बैंक मौज्दात

नगदतथा बैंक मौज्दातअन्तर्गतगत आ. ब. मा रु. १७८,११८,८२५।६६ मौज्दात रहेकोमा यस आ.ब. रु. २२,९२५,३२६।७९ ले थपभई रु. २०१,०४४,१५२।४५ मौज्दात रहेका छ । महानगरपालिकाको नगदतथा बैंक मौज्दातअन्तर्गत लामो समयदेखि प्रयोगमानआएका बैंक खाताहरुमा उल्लेखनिय रकममौज्दात रहेको देखिन्छ । यी बैंक खाताहरुमाऋृणत्मक ब्यालेन्स देखिनूको कारण र प्रयोगमानआउनूको कारणस्पष्ट पार्नूपर्ने देखिन्छ ।बैकं खाताहरुको विवरण निम्नानूसार छन् ।

विवरण	यस बर्षको मौज्दात	गत बर्षको मौज्दात
गत बर्षको मौज्दात	(रु. २२८,७३०।१२)	(रु. २२८,७३०।१२)
नेपालबंगलादेश बैंक २०० नं	(रु. ८,३७९,२५५।३३)	(रु. ८,३७९,२५५।३३)
नेंपालबंगलादेश बैंक १९७ नं	रु. ४४३,४३५।४१	रु. ४४३,४३५।४१
नेपालबंगलादेश बैंक १९९ नं	रु. (५,४३०,०९८।४१)	रु. (५,४३०,०९८।४१)
रा.वा. बैंक २८७३	रु. १२,५००।००	रु. १२,५००।००
कृषिविकाश बैंक (निर्माण) ४४४९४	(रु. ६,०६६,१२६।६९)	(रु. ६,०६६,१२६।६९)
नेपाल राष्ट्र बैंक (११०६९१) अनूदानखर्च खाता	(रु. ३६४,८००।००)	(रु. ३६४,८००।००)
नेपाल बैंक लि. ४१ नं	रु. ४,७६०,००२।७०	रु. ४,७६०,००२।७०
नेपालबंगलादेश बैंक १९९ नं.	रु. १८९,७९९।८२	रु. १८९,७९९।८२
कृषिविकाश बैंक (निर्माण धरौटी) ४४४९४	रु. ८,३४७,२९७।६९	रु. ८,३४७,२९७।६९
नेपालबंगलादेश बैंक १९६ नं	रु. २,१४५,२९७।०७	रु. २,१४५,२९७।०७

अन्तर विभागहिसाब

अन्तर विभागहिसाबतर्फ गतआ.व रु. ७३९,७२२,१३७।८० मौज्दात रहेकोमा यस आ.व रु. २९३,९१३,०६२।१६ ले थपभई रु. १,०३३,६३५,१९९।९६ मौज्दात रहेको छ । महानगरपालिकाले विभिन्नविभाग, शाखातथा वडाहरुलाई रकमनिकासागर्दा अन्तर विभागखाताअन्तर्गत रकमपठाउने गरेको छ तर अन्तर विभागखाताको हिसावमिलानअध्यावधिक नगरिएकाले कतिपयविभाग र वडाको सन्तूलन परीक्षणसंग भिडान नभएको पाईयो ।

४. चालू दायित्व

अल्पकालिन धरौटीहरु

अल्पकालिन धरौटीहरुअन्तर्गतगत आ. ब. मा रु. १०६,४५२,५४७२५ मौज्दात रहेकोमा यस आ.ब. मा रु. ३,६७०,२२१।२७ ले कमभई रु. १०२,७८२,३२५।९८ मौज्दात रहेको छ । महानगरपालिकाले विकास निर्माणकाकामहरु ठेकेदार मार्फत गराउंदा धरौटी स्वरुप रकम राख्ने व्यवस्था छ ।आर्थिक प्रशासन नियमवलीअनूसार यस्तो धरौटी काम सकिएको १ वर्षभित्रफिर्ता लिननआएमा आम्दानी बाध्नू पर्ने व्यवस्थाभएपनिमहानगरपालिकाले लामो समयसम्म देखिएको धरौटीलाई आम्दानी बाध्ने गरेको पाइएन ।

ह्रासव्यवस्था

ह्रास व्यवस्थाशिर्षकअन्तर्गत विगतकाआर्थिक वर्ष देखि अ.ल्या. गर्दै ल्याएको रकम रु. ४,८४०,३३४।५३ देखिन्छ । वित्तविभागकाअधिकारीहरुकाअनूसार महानगरपालिकाले कर्पोरेट लेखा प्रणालीलागू गरेको पहिलो वर्ष (आ.व २०५७।५८ मा) सम्पूर्णसम्पत्तिहरुको ह्रास कट्टीगरेको थियो । त्यसै आर्थिक वर्ष यो शिर्षकमा रहेको रकमलाई अ.ल्या. गर्दै ल्याइएको हो सो वर्ष पश्चातमहानगरपालिकाले ह्रासकट्टीगर्ने गरेको नराखिएकोले ह्रास कट्टीको व्यवस्था (कोष) समेत स्थापना गरी ह्रास कट्टी गर्दै जानू पर्ने देखिन्छ ।

ख. आय व्यय विवरण

विवरण	यस वर्षको	गत वर्षको	वृद्धि/(कमि) प्रतिशत
आयहरु			
मालपोत तथा घरजग्गा कर	५२७,७८७,३९५।२९	५४१,१०८,७१०।६३	(२।४६)
सम्पत्ति बहाल कर	९७,००५,२७३।३२	१०४,१६५,६७२।७९	(६।८७)
सवारी कर	२,७३५,४१४।०५	३,६३८,५५९।००	(२४।८२)
सिनेमा हल मनोरञ्जन कर			
बिज्ञापन कर	६,२३७,८४३।८५	६,१८७,९२१।६०	०।८१
सञ्चार सेवा व्यवसाय कर	४१,८७३,६५८।१०	४८,८१५,६२२।७५	(१४।२२)
शूल्क आय	४१६,५८२,७४२।००	४९३,०४१,२५८।२३	(१५।५१)
आफनै सम्पत्तिबाट आय	१९,५९३,०९२।५३	३०,२७४,३६३।५६	(३५।२८)
बैंकबाट ब्याज	१६,५८८,९३५।७०	१६,३९०,५८८।१६	१।२१
विविध आय	२५६,५७६,९५८।७८	२८८,३३३,७३७।९३	(११।०१)
अनुदान र सहयोग	९४९,२१९,६९३।९४	९२९,१२०,२९१।९२	२।१६
विविध आय करारहरु	८,५१७,२८६।१६	९,५३६,४६१।९६	(१०।६९)
विगत वर्षको आम्दानि	२९५,५३५।३२	७,९९६,५४२।२५	(९६।३०)
जम्मा आय	**२,३४,३०,१३,८२९।०४**	**२,४७,८६,०९,७३०।७८**	
तलब भक्ता तथा अन्य सुविधाहरु	३३९,२४३,७७०।८१	३७३,९२५,२२०।८९	(९।२७)
संचालन खर्चहरु	११५,५३५,८२५।४२	११०,५०१,१७१।४३	४।५६

अन्य खर्चहरु	१२,३२३,१३८।१७	११,१०७,७६८।४६	१०।९४
पुर्वाधार सूधार तथा निमार्ण खर्च	२२७,७०९,९६२।५७	३५३,००९,१९२।२१	(३५।४९)
बातावरण सुधार खर्च	२०,०७६,३२८।०९	२६,६५७,९००।०४	(२४।६९)
सामाजिक सेवा खर्च	(	२८३,२५०।६६	(१००।००)
जन स्वास्थ सम्बन्धि खर्चहरु	१,४५६,६५४।००	१,५५९,६८०।७५	(६।६१)
बिभागिय खर्चहरु	१,०३६,७१९,०७१।९३	८८०,७१५,९५६।३९	१७।७१
जम्मा ब्यय	**१,७५३,०६४,६८९।९९**	**१,७५७,७६०,१४०।८३**	

आयतर्फ

कार्यालयले गत आर्थिक वर्षको तूलनामा चालू आ.ब.मा रु १३,५५,९५,९०१।०० घटी आम्दानी गरेको देखिन्छ । संस्थाले गत आर्थिक वर्ष रु.२,४७,८६,०९,७३०।७८को आम्दानी गरेको थियो । चालू आर्थिक बर्षमा आम्दानी घटेर रु २,३४,३०,१३,८२९।०४पूगेको देखिन्छ । यो आय गत वर्षको तूलनामा ५.५ प्रतिशतले घटी हो ।

खर्चतर्फ:

- **तलब भक्ता तथा अन्य सूविधाहरु**
  कार्यालयले गत आर्थिक वर्षमा यस शीर्षक अन्तर्गत रु३७३,९२५,२२०।८९ खर्च भएकोमाचालू आवमा ९.२७ प्रतिशतले बृद्धि भएर रु ३३९,२४३,७७०।८१ खर्च भएको देखिन्छ ।

- **संचालन खर्चहरु**
  यस शीर्षक अन्तर्गत गत आ.व.को तूलनमा चालू आ.व.मा ४.५६ प्रतिशतले कमि भएर रु ११५,५३५,८२५।४२ खर्च भएको पाईयो ।

- **अन्य खर्चहरु**
  कार्यालयले गत आर्थिक वर्षमा यस शीर्षक अन्तर्गत रु११,१०७,७६८।४६ खर्च भएकोमा चालू आ.ब. मा रु १२,१५,३६९।७१ ले बृद्धि भई रु १२,३२३,१३८।१७ खर्च भएको देखिन्छ ।
- **पूर्वाधार सुधार तथा निमार्ण खर्च**
  यस शीर्षक अन्तर्गत गत आ.व.को तूलनमा चालू आ.व.मा ३५.५ प्रतिशतले कमि भएर रु २२७,७०९,९६२।५७ खर्च भएको पाईयो ।

- **बातावरण सुधार खर्च**
  कार्यालयले गत आर्थिक वर्षमा यस शीर्षक अन्तर्गत रु२६,६५७,९००।०४ खर्च भएकोमा चालू आ. ब. मा रु ६५,८१,५७१।९५ले कम भएर रु २०,०७६,३२८।०९ खर्च भएको देखिन्छ ।
- **सामाजिक सेवा खर्च**
  यस शीर्षक अन्तर्गत गत आ.वमा २८३,२५०।६६खर्च भएकोमा यस वर्ष कूनै पनि खर्च भएको पाईएन ।

- **जन स्वास्थ सम्बन्धि खर्चहरु**
  कार्यालयले गत आर्थिक वर्षमा यस शीर्षक अन्तर्गत रु१,५५९,६८०।७५ खर्च भएकोमा चालू आ.ब.मा रु १,०३,०२६।७५ले कम भएर रु १,४५६,६५४।०० खर्च भएको देखिन्छ ।
- **विभागिय खर्चहरु**
  कार्यालयले गत आर्थिक वर्षमा यस शिर्षक अन्तर्गत रु८८०,७१५,९५६।३९ खर्च भएकोमा चालू आ.ब.मा रु १५,६०,०३,०५४।५४ले बृद्धि भएर रु १,०३६,७१९,०१०।९३ खर्च भएको देखिन्छ ।

खण्ड २
केन्द्रिय कार्यलय

आन्तरीक आयतर्फ

क) मालपोत कर तथा घर जग्गा कर

काठमाण्डौ महानगरपालिकाले यस आ.ब.मा उठन बाँकी वक्यौताको लगत तयार गरी सोहि अनूसारको एकिकृत सम्पत्ति कर असूल गर्नू पर्नेमा सो लगत तयार गरेको देखिएन । लगत यकिन नभएको हूँदा महानगरपालिकाले कूल लगत रकमको कति प्रतिशत मालपोत तथा घरजग्गा कर उठन बाँकी रहेको छ भन्ने कूराको यकिन गर्न सकिएन । महानगरपालिकाकाले विगतका वर्षहरु देखिका मालपोत तथा घरजग्गा कर रकम पनि चालू आर्थिक वर्षमा संकलन गरेको हुनाले यस आर्थिक वर्षको मात्र मालपोत तथा घरजग्गा कर कति उठ्न गएको हो भन्ने बारे यकिन हून सकेन ।

काठमाण्डौ महानगरपालिकाले लगत नराख्ने र मालपोत तथा घरजग्गा कर बूझाउन आउनेले दिएको विवरणको आधारमामात्र मालपोत तथा घरजग्गा कर असूल गर्ने गरेको प्रचलन ले गर्दा कर नतिरेका कर दाता हरुलाई Follow up गरी समयमानै कर उठाउन नसकेको देखिन्छ ।

करदाताहरुले एकै पटक धेरै वर्षको मालपोत तथा घरजग्गा कर कार्यालयमा बूझाउन आउने भएकाले काठमाण्डौ महानगरपालिकाले जरिवाना रकम पनि लिनेगरेको पाईयो तर करदाताले तिरेको जरीवाना रकमलाई कुनै वडा कार्यालयले राजश्वमै गाभ्ने र कुनै वडा कार्यालयले जरिववानामा देखाउने गरेकाले मालपोत तथा घरजग्गा करमा देखिएको रकम पूर्ण रुपमा कर मात्र नरहेको पाईयो ।

काठमाण्डौ महानगरपालिकाले आर्थीक वर्ष २०७१/०७२ मा मालपोत तथा घरजग्गा करअन्तर्गत ५२७,७८७,३९५।२९ असूल गरेको छ । यो रकम बर्षको अनूमान रु. ५४६,४०६,०६४।०० भन्दा ३.४१ प्रतिशत ले कम हो गत वर्षको दाजोमा यस वर्ष सो शीर्षकवापतको रकमा १३,३२१,३१५।३४ ले घटेको पाईन्छ ।

ख) घरवहाल कर

स्थानीय स्वायत्त शासन ऐनअनूसार आफनो क्षेत्र भित्रको घर,पसल, गोदाम,टहरा, कारखाना, जग्गा एवं पोखरी पूरै वा आंशिक रुपमा वहालमा दिएकोमा सम्वन्धित धनिबाट वहाल रकमको बढिमा २ प्रतिशत सम्म बहालकर महानगरपालिकाले लिन सक्ने व्यवस्था छ ।

आ.ब. २०७१ मा काठमाण्डौ महानगरपालिकाले रु.९७,००५,२७३।३२ अशूल गरेको देखियो । तर काठमाण्डौ महानगरपालिकाले बहालमा राखेका करदाताहरुको लगत अद्यावधिक गरी नराखेको पाईयो । कर तिर्ने व्यक्ति, फर्म, संस्था, वा कम्पनि आफैले आफ्नो वहाल आम्दानि देखाई त्यस रकम अनूसारको कर महानगरपालिकामा दाखिला गर्ने गरेको पाइयो । घरबहालकर तिर्ने व्यक्ति, फर्म, संस्था, वा कम्पनी को छुट्टा छुट्टै खाताबनाई कर तिरेको रकम, मिति सम्बन्धित खातामा चढाउने प्रावधान रहेको भएतापनि हाम्रो लेखापरिक्षणको क्रममा कर दाताले तिरेको विवरण सम्बन्धित खातामा बर्षै देखि नचढाइएको हूनाले नियमित कर बूझाउने कर दाताको पहिचान हून सकेन ।

काठमाण्डौ महानगरपालिका क्षेत्रका घर जग्गाको लगत राख्ने,नयाँ बनेका घरबाट कर असुल गर्ने तथा उठ्न बाकिं रकमको हिसाब राखि सोहि अनूरुप कर रकम असूल गर्ने तर्फ ध्यानाकर्षण गराउदछौ ।

काठमाण्डौ महानगरपालिकाले आर्थीक वर्ष २०७१/०७२ मा घर वहालकर अन्तर्गत रु. ९७,००५,२७३।३२ असूल गरेको छ । यो रकम बर्षको अनूमान रु.८०,०००,०००।०० भन्दा २१.२५ प्रतिशत ले बढि हो ।गत बर्षको तूलनामा यस वर्ष सो शिर्षकवापतको रकमा रु. ७१,६०,३९९।४७ ले घटेको देखिन्छ ।

ग) व्यवसाय कर

काठमाण्डौ महानगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्र तोकिएको व्यापार व्यवसाय वा पेशामा पूजिंगत लगानि र आर्थिक कारोबारको आधारमा तोकिए बमोजिम व्यवसाय कर लगाई असूल गर्न सक्ने व्यवस्था अनूसार काठमाण्डौ महानगरपालिकाले यस आर्थीक बर्षमा रु ४१,८७३,६५८।१० व्यवसाय कर अशूल गरेको देखियो । महानगरपालिकाले व्यवसाय कर असूल गर्नूपर्ने व्यवसायीहरुको लगत राखी राजस्व असूल गर्ने गरेको भएतापनि उक्त लगत अद्यावधिक नभएको तथा लगतमा भएका सम्पूर्ण व्यवसायिहरुबाट कर रकम असूल गरीएको पनि पाइएन । महानगरपालिकाले प्रत्येक सालमा कर असूलि नभएको व्यवसायी करदाताको अभिलेख खडा गरी कानूनि प्रक्रिया मार्फत कर रकम असूलि गर्न र आन्तरिक राजश्व कार्यालयसंग महानगरपालिका क्षेत्र भित्रका व्यवसायीहरुको अभिलेख माग गरी सम्पूर्ण व्यवसायीहरुलाई महानगरपालिकाले लगाएको करको दायरामा ल्याउन सूझाव रहेको छ । काठमाण्डौ महानगरपालिकाले आर्थीक वर्ष २०७१/०७२ मा व्यवसाय करअन्तर्गत रु. ४१,८७३,६५८।१० असूल गरेको छ । यो रकम बर्षको अनूमान रु.७०,००,००००० भन्दा ४९८ प्रतिशत ले बढि हो । गत वर्षको दाजोमा यस वर्ष सो शिर्षकवापतको रकमा रु. ६९,४१,९६४।६५ ले बढेको पाईन्छ ।

घ) सवारी दर्ता तथा वार्षिक सवारी कर

काठमाण्डौ महानगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रका तोकिएको सवारीमा तोकिए बमोजिम सवारी दार्त तथा वार्षिक सवारी कर र आफ्नो क्षेत्रमा आउने सबै प्रकारको सवारीमा तोकिए बमोजिम पटके सवारी कर लगाउन सक्ने प्रावधान रहेको छ । महानगरपालिकाले विगतका वर्षहरुमा यातायात व्यवस्था कार्यालय संग समन्वय गरी सवारी दार्ताकर उठाउने गरेको भएतापनि हाम्रो लेखापरिक्षणको क्रममा नगरपालिकाको राजश्व शाखामा सोधपूछ गर्दा यातायात विभागमा दर्ता हूने सबै सवारीमा दर्ता कर उठने नगरेको पाईयो ।

सवारी साधनको संख्या दिनप्रनिदिन बढि रहेको अवस्थामा सवारी कर असूलिमा अझ वृद्धि हनूपर्नेमा सो नभएको हूदां नगरपालिकाले यातायात व्यवस्था कार्यालय संग अबिलम्ब समन्वय गरि हरेक वर्ष दर्ता हूने सवारी अभिलेख राखि कर असूलिलाई प्रभाबकारी बनाउनूपर्ने देखिन्छ ।

काठमाण्डौ महानगरपालिकाले आर्थीक वर्ष २०७१।७२ मा सवारी दर्ता तथा वार्षक सवारी कर अन्तर्गत २,७३५,४१४।०५ असूल गरेको छ । यो रकम वर्षको अनूमान रु.७४,०५,५४०।०० भन्दा ६४.०४ प्रतिशत ले कम हो ।गत वर्षको तूलनामा यस बर्ष सो शीर्षकवापतको रकमा रु. ९०३,१४४।९५ ले कम भएको पाईन्छ ।

ङ) सिनेमा हल मनोरञ्जन कर

स्थानीय निकाय ऐनको दफा १४५ ,अनुसुची १७ बमोजिम सिनेमाह, भिडियो हल, सांस्कृतिक प्रदशर्न हल,संगित थियटर मनोरञ्जन प्रदशन स्थल ऐतिहासिक स्थलको प्रवेश शुल्कमा २ देखि ५ प्रतिशत सम्म कर लिनुपर्ने व्यवस्था भएतापनि आ.व २०७१।०७२क मा महानगरपालिकाले कुनैपनि कर संकलन गरेको पाइएन । महानगरपालिकाले २०७१।०७२ को अनुमानित आय विवरण तयार गर्दा सिनेमा हल मनोरञ्जन कर शीर्षकमा रु २५,००,००० को अनुमान गरेको भएतापनि यो शीर्षकमा रकम नउठ्नुले कर उठाउन तर्फ उचित कदम नचालिएको देखिन्छ ।

राजस्व लेखापरिक्षण नियूक्ती सम्बन्धमा

परामर्श सेवा अन्तर्गत आ.ब. २०७१।०७२ को राजस्व लेखापरिक्षण गर्न रु ६७४,००० (मु.अ.कर वाहेक) मा सुबोध एसोसिएट्स संग सम्झौता गरेको पाइयो । उक्त लेखापरिक्षक नियुक्तीको लागि मिति २०७१।११।२२ मा सुचना प्रकाशित गरी पेश हुन आएका ३ थान प्रस्ताव सम्बन्धमा निम्न कैफियत रहेका छन् ।

(१) RFP Document को बुंदा नं. 3.4 (v) मा प्रस्तावकले संलग्न गरेका जनशक्तिको C.V मा सोही व्यक्तिको साथै अधिकारिक व्यक्ति (Authorised Representation) को दस्तखत हुनुपर्ने छ भनी लेखिएता पनि पेश हुन आएका ३ वटा प्रस्तावदाता सुबोध एसोसिएट्स, एम.जि.एस एण्ड स्सोसिएट्स र जे.एन उपाध्यायले पेश गरेका Revenue Auditor र Assistant को दस्तखत नभएको CV लाई पनि अधिकारिक कागजात मानेर मुल्यांकन समितिले अंक प्रदान गरेको देखियो ।

(२) RFP Document को Data sheet को बुंदा नं. 5.3(i) (2) बमोजिम विगत ५ वर्षमा एकल सम्झौता मार्फत कम्तीमा पनि ८ लाख रकमको Tax/ Revenue / Performance Audit गरेको अनुभवको प्रमाण माग गरेकोमा छनौट भएका सुबोध एसोसिएट्सले २०७२ पौष मसान्तमा सम्पन्न गर्ने कार्यको (Future Contract) सम्झौता पेश गरेकोमा पनि मुल्यांकन समितिले पूर्ण अंक प्रदान गरेको पाइयो ।

(३) तिन वटै फर्मले पेश गरेको जनशक्तिको (Revenue Auditor र Assistant Auditor) योग्यता पुस्टीहुने प्रमाण (Cerfificate को प्रतिलिपि) समावेश नगरे पनि मुल्यांकनमा समावेश गरेको पाइयो ।

(४) उक्त कार्यको लागि राजस्व शाखाले सुचिकृत फर्महरुबाट मात्र प्रस्ताव माग गर्नको लागि बनाएको RFP Document मा सो कार्यको लागि नेतृत्व गर्ने Team Leader को योग्यतामा CA सहित Phd Degree (बिषय नखुलेको) राखेको पाइयो । सुचिकृत फर्महरुमध्ये सो योग्यता छनौट भएको फर्म संग मात्र रहेकोले RFP Document निष्पक्ष रुपमा पुर्वाग्राही नभई बनाएको हो भनी यकिन हुन सकेन ।

(५) RFP को बुंदा नं. 5.3(ii) बमोजिम पेश गरिएको Work plan र Methodology मा सुबोध एसोसिएट्स र एम.जि.एस एण्ड स्सोसिएट्स को 3C र 3D हुबहू एउटै उतार गरेको तथा 3G र 3H पनि एम.जि.एस र जे.एन उपाध्याय को एउटै उतार गरेकोमा पनि अंक प्रदान गरेको पाइयो ।

मुल्यांकन समितिले माथीका कैफियतहरुलाई उपेक्षा गरी प्राविधिक प्रस्तावमा ल्याउनुपर्ने न्यूनतम ६० प्रतिशत अंक पनि प्राप्त नहुने फर्महरुलाई अयोग्य गरी पुन सुचना जारी गरी

प्रस्ताव आब्हान गर्नुपर्नेमा सुबोध एसोसिएट्सलाई ९५.६९ प्रतिशत अंक प्रदान गरी खरिद प्रक्रियाको उल्लंघन गर्दै सम्झौता गरेको पाइयो ।

जिन्सी शाखातर्फ

महानगरपालिका अन्तर्गत जिन्सी शाखा रहेको छ । यस शाखा अन्तर्गत रहेका खातापाता, लेजर, भौचर, तथा भौतिक परीक्षण गर्दा निम्न कैफियतहरु देखिएका छन् ।

- सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३, को दफा ५ बमोजिम सार्वजनिक निकायले रु २५,०००।०० भन्दा माथिको खरिदको लागि तोकिए बमोजिम लागत अनुमान तयार गनुपर्नेमा कतिपय खरिदमा लागत अनुमान तयार नगरेको देखियो ।
- स्टोर माग तथा निकासी फारममा मिति उल्लेख नगरेको देखियो जसले गर्दा कून मितिमा सामानको माग तथा निकासी भए नभएको यकिन गर्न सकिने अवस्था छैन
- स्टोरमा बूझ्ने व्यक्तिको र निरिक्षण गर्नेको हस्ताक्षर नभएकाले सामान बूझेको हो होईन भन्ने कूरा यकिन गर्न सकिएन ।
- महानगरपालिकाले सामान खरिद गर्दा बर्षभरि आवश्यक पर्ने सामानको ईष्टिमेट बनाई खरिद गनूपर्नेमा त्यसको पुर्ण रुपमा पालना नगरेको देखियो । महानगरपालिकाले जति बेला आवश्यकता भयो त्यति बेला सामान खरिद गरेको पाईयो । यसरी खरिद गर्दा सामान गूणस्तरहीन हून सक्ने, मुल्यमा फरक पर्न सक्ने भएकाले महानगरपालिकालाई आर्थिक भार पर्न जान सक्ने हूदा, त्यस तर्फ ध्यान दिन जरुरी देखिन्छ ।
- आयकर ऐन २०५८ को अनूसूची २ बमोजिम ह्रास योग्य सम्पतिको वर्गीकरण गरी दफा ३ को उपदफा १ बमोजिमको दरले ह्रास कट्टी गनूपर्नेमा सम्पत्तिको ह्रासकट्टी नगरेको पाईयो ।
- जिन्सी शाखामा सामानहरुको विवरण अध्यावधिक नभएको हुनाले सम्पूर्ण सामानहरुको भौतिक परिक्षण गर्न सकिएन ।
- नियमावलीमा खरिद गर्दा आवश्यकता पहिचान गर्नुपर्ने स्पष्ट व्यवस्था भए पनि आवश्यकता पहिचान नगरी धेरै सामान खरिद गरेको पाईयो ।
- संस्थाले जिन्सी सामानको बैज्ञानिक तवरबाट व्यवस्थित गर्न विन कार्ड तथा विद्यूतीय अभिलेखको व्यवस्था लागू नगरी पूरानै ढाचाबाट हरहिसाव राख्दै आएको पाईयो ।

जिन्सी शाखाका कैफियतहरुनिम्न छन्:

१. जिन्सी शाखाबाट गरिएको खरिद सम्बन्धमा:

काठमाण्डौं महानगरपालिका अन्तर्गत रहेका विभाग, महाशाखा, शाखा तथा वडा कार्यालयहरुमा आवश्यक हुने खप्ने तथा नखप्ने सामानहरु यस आ.व.मा रु ३,८७,५०,८४२।०४ खरिद गरिएको पाईयो जसमा रु २,३६,३८,०१३।६४ बराबरको मालसामान सोझै बजारबाट र कोटेशन बाट खरिद भएको देखिन्छ । जसअनुसार यस आ.व.मा खरिद भएको मध्ये करिब ६१ प्रतिशत कार्य सोझै र कोटेशन बाट खरिद भएको देखिन्छ । स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली २०६४ को नियम ६२(५)मा व्यवस्था भए अनुसार वार्षिक १० लाख भन्दा बढी रकमको खरिद गर्नूपर्ने भएमा आगामी वर्षको अनूमानित वार्षिक कार्यक्रम तथा बजेट तयार गर्दा बार्षिक खरिद योजना तयार गर्नूपर्नेछ भन्ने प्रावधान रहेको हूदा खरिद योजना तयार गरी आवश्यक सामानहरु एकमूष्ट रुपमा टेण्डर प्रकृयाबाट खरिद गर्नूपर्ने देखिन्छ ।

२. एकाघरपरिवार बाट दरभाउपत्र माग गरि खरिद गरेको सम्बन्धमा

भौ. नं. ३७८, मिति: ०७२।०१।१६, रकम ३००००।०० को फिनेल १००० लि. खरिद गर्दा एकाघरपरिबार भएकोसंग दरभाउपत्र लिएर यो खरिद प्रकृया पूरा गरेको हो भनि निम्न कारणहरुले प्रष्ट हुन जान्छ । जस्तै

(क) खरिदगरेको न्यू नेहा इन्टरप्राइजेज संग र कृष्ण स्टेश्नरी एण्ड जेनरल सप्लायर्स र रकी इन्टरप्राईजेज तिनवटै आपुर्तिकर्ताले कोटेशन दिएको मिति ०७२।०१।१६ र हस्ताक्षर एउकै किसिमको भएको पाईयो ।

(ख) कृष्ण स्टेशनरी एण्ड जेन्रर सपलायर्स र रकी ईन्टरप्राईजेज को व्यवसायी निशा झा र राकेश झा को ठेगाना शतप्रतिशत एउटै भएको (वडा नं. ५, स्युचाटार गा.बि.स. स्युचारार) र तिनवटैको दरभाउपत्रमा न्यू नेहा इन्टरप्राइजेज को व्यवसायी हितनन्दन झा ले दरभाउपत्र बनाई हस्ताक्षर गरेको पाईयो

३. समयमा स्टोर दाखिला नगरेको सम्बन्धमा:

स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली २०६४ को परिच्छेद १० को दफा २१२ बमोजिम स्थानीय निकायले खरिद गरी प्राप्त भएको मालसामान प्राप्त भएको मितिले ७ दिन

भित्र स्टोर दाखिला गर्नुपर्नेमा निम्नानूसारको मितिमा खरिद गरिएका मालसामानहरु समयमै स्टोर दाखिला गरेको पाईएन ।

खरिद मिति	दाखिला मिति	विवरण	रकम
२०७१।१२।०८	२०७२।०२।०५	पानि तान्ने मेशिन	४८,०२५।००
२०७१।११।२५	२०७२।०२।०५	स्टेशनरी सामान	२४,५२१।००
२०७१।११।०४	२०७२।०२।०५	कार्यालय मालसामान	२४,१२५।००
२०७१।११।०६	२०७२।०२।०५	कार्यालय मालसामान	२४,८६०।००
२०७१।११।०५	२०७२।०२।०५	प्रिन्टर खरिद	२३,७२०।००
२०७१।१२।११	२०७२।०२।०५	मोबाईल सेट खरिद	२२,४८७।००
२०७१।०४।०४	२०७२।०२।०४	हिटर र पानी तान्ने पम्प	२३,२५५।००
२०७१।१२।०५	२०७२।०२।०४	कार्यालय मालसामान	१,३८,३१२।००
२०७१।१२।०४	२०७२।०२।०४	भ्याकुम ब्रस	८७,९१४।००
२०७१।१२।२६	२०७२।०२।०४	कम्प्युटर खरिद	३,२३,१८०।००
२०७१।०३।२२	२०७१।०४।१६	Shine Cloud Security 4x for hyper –V Standard Liscence	१,१३,०००।००

४. सूचिकृत संस्था बाहेकबाट खरिद गरेको सम्बन्धमा:

सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ अनूसार खरिद प्रकृती अनूसार सार्वजनिक निकायले खरिद गर्दा विभिन्न आपूर्तिकर्ता, निर्माण व्यावसायी, परामर्शदाता, सेवा प्रदायकको छुट्टाछुट्टै मौजूदा तयार गर्नूपर्ने र सोही सूचीबाट खरिद गर्नूपर्ने व्यवस्था भए पनि निम्न भौचरमा सुचिकृत संस्था बाहेकबाट खरिद नगरेको पाईयो ।

मिति	भौचर नं	विवरण	पार्टीको नाम	रकम
२०७२।०३।३१	११५१७	सवारी साधन मर्मत सम्भार	एन एस सी आर्ट	१,०४,७००।००

५. कर्मचारी ब्यत्तिगत जिन्सी लागत खाता सम्बन्धमा:

- कर्मचारीले प्राप्त गरेको सामान माग फारममा बुझिलिएको देखिएता पनि ब्यक्तिगत जिन्सी लागत रजिष्टरमा माग गरेको सामानको आदेश नं. र सामान बुझिलिनेको हस्ताक्षर र मिति उल्लेख नभएको पाईयो जसले गर्दा कून सामान कून मितिमा कति आदेश नं. बाट कसले बूझेको हो भनि यथार्थ विवरण प्राप्त हून सकेन ।

सामान बुझेको मिति	कर्मचारीको नाम	सामानको विवरण	रकम
२०६५।०४।२७	सर्बदलिय सयन्त्र	टोसिबा ल्यापटप कम्प्यूटर	८४,७५०।००
२०६६।०१।२४	देबेन्द्र डंगोल (सि.डि.आई.ए. प्रोजेक्ट)	एसर ५६३० ल्यापटप	६९,९९९।९९
२०६५।०१।१८	सर्बोतम डंगोल (सदस्य सर्वदलिय सन्यन्त्र)	कम्प्याक्ट ल्यापटप	६७,८००।००
२०६८।०३।१५	बसन्त आचार्य (कानुन अधिकृत)	१३२० डेल ल्यापटप	८७,०१०।००
२०६६।०३।१७	दिपक अधिकारि	ल्यापटप	८७,०१०।००
२०६६।०३।२५	ध्रुर्ब कुमार काफले (शा.अ.)	ल्यापटप	८७,०१०।००
२०६६।०८।२६	कुमारी राई	१५४५ डेल ल्यापटप	९९,४४०।००
२०६६।१२।२७	बुध्दरत्न मान्नधर(म.शा.प्र.)	एसर ल्यापटप	६५,०००।००
२०६६।१२।२१	गंगाधर गौतम (शा.आ.)	एसर ल्यापटप	७८,५००।००
२०६७०१।०३	पदम केशर अधिकारी (	डेल ल्यापटप	७५,०००।००

	शा.अ.)		
२०६७०२।०७	देबेन्द्र प्रसाद पोखेल (शा.अ.)	एसर ल्यापटप ४८१०	२८,५५०।००
२०६७०५।२७	विमल रिजाल (वि.प्र.)	एसर ल्यापटप	४६,९९८।९६

- २०६५ भन्दा पहिलाको कर्मचारी ब्यक्तिगत खाता रजिष्टरबाट हालको रजिष्टरमा पोष्टीङ्ग नभएको हूनाले कुन कर्मचारी ले कून सामान बूझेको हो र उक्त सामान कार्यालयमा कसलाई बूझाएको हो या होईन भनि प्रष्ट हून सकिएन ।

६. कर्मचारीले एकै प्रकृतीका एक भन्दा बढी सामान उपयोग गरेको सम्बन्धमा:

नियमानूसार कुनै एक कर्मचारीले एकै प्रकृतीका एक भन्दा बढी खप्ने सामान उपयोग गर्नु परेमा पुरानो सामान फिर्ता गरेर मात्रै उपयोग गर्न पाउने व्यवस्था भएतापनि निम्न कर्मचारीहरुले सो नगरी हालसम्म सामान उपयोग गरेको पाईयो ।

मिति मिति	कर्मचारीको नाम	सामानको विवरण	मुल्य	कैफियत
२०६६।०५।३०	बखत बहादुर साउद	ल्यापटप ब्रान्डेड	१,०६,६७२।००	विगतमा लिएको ल्यापटप फिर्ता नगरी डेल आई ७ ल्यापटप ५४२३ प्रयोग गरेको पाईयो
		डेल आई ७ ल्यापटप ५४२३	१,३०,०००।००	
२०६७०३।२४	राम प्रसाद पौडेल	सोनी ल्यापटप	१,१२,४३५।००	विगतमा लिएको ल्यापटप फिर्ता नगरी नया प्रयोग गरेको पाईयो
२०६७०८।१७		एसर ल्यापटप	६२,०००।००	गत वर्षको वाहृय लेखापरिक्षण रिर्पोटमा उक्त कुरा उल्लेखित भएतापनि सोको कार्यान्वयन भएको पाईएन।

७. मौज्दात रहदा रहदै खरिद गरेको सम्बन्धमा:

गत आ.व. देखि अल्या भएका केहि सामानहरुको जीन्सीमा मौज्दात रहदा रहदै यस आ.व थप खरिद गरेको पाईयो । जिन्सी खाता निरिक्षण गर्दा उक्त सामानहरु चालू आ.वमा पनि निकासी नभएको पईियो ।

सामानको विवरण	शूरु मौज्दात	मूल्य	निकाशी संख्या	खरिद मिति	संख्या	मूल्य
घटना दर्ता प्रमाणपत्र	५००	१५३,३७५।००	०	२०७२।०२।२४	५००	१,५५,३७५।००
घर्रा लक ठूलो	२९	६५।५४	०	२०७१।०९।०१	२५	२,२४१।६४
	२५	४२३।७५	०	२०७१।१२।२७	५०	४,४८३।२६

८. लागत अनूमान सम्बन्धमा:

स्थानीय निकाय प्रशासन नियमावली २०६४ को परिच्छेद ५ अनुसार जूनसुकै निर्माण कार्य, मालसामान, परामर्श सेवा वा अन्य सेवा खरिदको लागि यस नियमावलीमा उल्लेख भए अनूसार लागत अनूमान तयार गर्नूपर्छ । सार्वजनिक खरिद नियमावली अनूसार रु २५,०००।०० भन्दा माथीको खरिद लागत अनूमान बनाई गर्नूपर्छ भनी उल्लेख भएता पनि सो नभएको पाईयो ।

बिजक मिति	विवरण	पार्टीको नाम	रकम
२०७१।०४।२०	स्वागत गेट निर्माण	बग भैरब ईन्टरप्राईजेज	९७,१२३।५०
वीजकमा मिति उल्लेख नभएको	ईलेक्ट्रीक आईटम	न्यू चौधरी ट्रेडर्स	१,४८,३३०।००
२०७२।०३।०६	रातो अल्टिमेट कार्पेट	न्यू शिवम् ट्रेडर्स	७७,९७०।००

२०७१।०९।०६	दीर्घ सेवा पदक	निभा जनरल सप्लायर्स	१,३२,८८८।००
२०७१।०९।०६	महानगर दिवस मञ्च व्यवस्थापन	अन्नपूर्ण ईन्टरनेशनल जनरल सप्लायर्स प्रा.ली.	८५,८८०।००

१०. दरभाउ पत्र माग सम्बन्धमा:

महानगरपालिकाले ल्यापटप खरिद गर्नका निम्ती ३ वटा फर्महरुबाट दरभाउ पत्र माग गरेकोमा, प्राप्त भएका दरभाउपत्र मध्ये २ वटामा उल्लेखित फोन नं र फ्याक्स नं मेल खाएको पाईयो जसले गर्दा एकाधरबाट खरिद गरेको देखिन्छ ।

मिति	लेखा शीर्षक	रकम	खरिद गरिएको पार्टीको नाम	विवरण
२०७१।०८।२१	कार्यालउ उपकरण	८७,०१०।००	अप्रेटिङ्ग सिस्टम	प्राप्त भएको आउटलुक ट्रेडर्स र अप्रेटिङ्ग सिस्टम को दरभाउ पत्रमा उल्लेख भएको फोन नं ४२४८३१४ र फ्याक्स नं ४२४७३०५ एउटै भएको ।

११. दरभाउपत्रबाट खरिद गर्दा आवश्यक कागजात नभएको सम्बन्धमा:

क्र.सं	संस्थाको नाम	विवरण	रकम	कैफियत
१	न्यू शिवम् ट्रेडर्स	सार्क राष्ट्रकोठूलो झण्डा र लोगो प्रदर्शन	१,४९,१६०।००	न्यू शिवम् ट्रेडर्सबाट प्राप्त दरभाऊपत्रमा कर चुक्ताको प्रमाण संलग्न नभएको
२	निभा जनरल सप्लायर्स	आकाशे पूलमा	१,०६,२३१।३०	०६९।७०को करचुक्ताको

		सार्क नारा र लोगो सात ओटा पूलमा प्रदशन र सार्क नारा लिखित फलेक्स व्यानर लिखित		पत्र संलग्न भएको तर आ.व २०७०।०७१ को म्याद थपको चिठी संलग्न नभएको
३	अन्नपूर्ण ईन्टरनेशनल जनरल सप्लायर्स प्रा.ली.	सार्क राष्ट्रको प्रमुखहरुको फोटो प्रदशन	१,४९,७२०।४५	कर चुक्ताको प्रमाणपत्र संलग्न नभएको
४	सुसन एण्ड सुमन	नेपालको झण्डा	२,९३,८६७।००	व्यावसाय नविकरण र वाणिज्य नवीकरणको कागजात संलग्न नभएको

१२. स्टोरमा संलग्न वीजकमा देखिएका कैफियतहरु:

हाम्रो लेखापरिक्षणको क्रममा विभिन्न पार्टीहरुबाट विभिन्न मितिमा मालसामानहरु खरिद गर्दा जारी गरिएका विजकहरु जाच गर्दा निम्न लिखित कैफियतहरु पाईयो ।

विल नं	**मिति**	**पार्टीको नाम**	**रकम**	**कैफियत**
२८६	२०७२।०२।११	रुरु ट्रेड एण्ड जनरल सप्लायर्स	१,८९,८४०।००	स्टोर भौचरमा संलग्न OC विलमा मिति स्टोर दाखिला फारम अनूसार हातले लेखिएको पाईयो ।
१०५	मिति उल्लेख नभएको	आर. के ट्रेडर्स	२०,९०५।००	स्टोर भौचरमा संलग्न OC विलमा मिति उल्लेख नभएको
१००	मिति उल्लेख नभएको	न्यु शिबम् ट्रेडर्स	२३,८४३।००	स्टोर भौचरमा संलग्न OC विलमा मिति उल्लेख नभएको
११५	२०७१।०४।२७	क्षितिजट्रेड ईन्टरनेशनल	२१,६९७।००	स्टोर भौचरमा संलग्न OC विलमा मिति स्टोर दाखिला फारम अनुसार हातले लेखिएको पाईयो ।

००२	२०७१।०४।१८	सितू ट्रेडर्स	२४,९५०।४०	स्टोर भौचरमा संलग्न OC विलमा मिति स्टोर दाखिला फारम अनुसार हातले लेखिएको पाईयो ।
०२७	२०७१।०४।२७	बिमोहन ईन्टरप्राईजेज	१४,६७३।०५	स्टोर भौचरमा संलग्न OC विलमा मिति स्टोर दाखिला फारम अनुसार हातले लेखिएको पाईयो ।

१३. फर्निचर खरिद गर्दा जारी विजक सम्बन्धमा:

आ.व. २०७१।०७२ को लागि आवश्यक पर्ने फर्निचर सम्बन्धी सामानहरु खरिदको लागि शिलबन्दी दरभाउपत्र आव्हान भए अनुसार जी एण्ड जी सप्लायर्ससंग रकम ९७,१८०।०० मा मिति २०७१।०८।०४ मा सम्झौता भएको र २०७२।०३।१४ गते सम्म काठमाण्डौं म.पा जीन्सी शाखामा उपलब्ध गराई दिन कार्यादेश दिए अनूसार उक्त सप्लायर्सले खूल्ला स्टिल दराज र फाईल क्याबिनेट उपलब्ध गराएको तर जारी गरिएको विजममा भने मिति २०७३।०३।०३ उल्लेख भएको पाईयो ।

१४. खरिद गरिसकेपछि कर चूक्ताको प्रमाणपत्र संलग्न गरेको सम्बन्धमा:

स्वागतद्वार निर्माण (६ फिट)को लागि आवश्यक White Cement खरिदका लागि जिन्सी शाखाबाट मिति २०७१।०८।०५मा विभिन्न सप्लायर्सबाट दरभाउपत्र माग भएको र मिति २०७१।०८।०७ गतेका दिन कामपा कार्यान्वयन महाशाखाले कम मूल्य पेश गर्ने न्यू चौधरी ट्रेडर्सको दरभाउपत्र स्वीकृत गरेको । स्वीकृत भएको न्यू चौधरी ट्रेडर्सबाट मिति २०७२।०९।०२ मा रु १,२९,९५०।०० बराबरको खरिद गरेको पाईयो । उक्त पार्टीले बूझाएको दरभाउपत्रमा संलग्न कर चूक्ताका प्रमाणपत्र भने मिति २०७१।०८।१६ मा सम्बन्धित आराकाले जारी गरेको पाईयो ।

१५. जिन्सी प्रतिबेदन सम्बन्धमा:

स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली २०६४ बमोजिम स्थानीय निकायमा रहेका, खरिद भई आएका वा हस्तान्तरण भई प्राप्त भएका मालसामानहरु के कस्ता अवस्थामा छन्, कून मालसामानहरु प्रयोग गर्न योग्य छन्, कून मालसामानहरु मर्मत गर्नूपर्ने हो र कून मालसामानहरु काम नै नलाग्ने भएकाले लिलाम बिक्री गर्नू पर्ने हो, सोको उचित किसिमबाट अभिलेख गरि जिन्सी निरीक्षण प्रतिबेदन लिखित रुपमा तयार गर्नूपर्ने व्यवस्था रहेको छ ।

मिति २०७२।०४।१९ को का.म.पा. बोर्डको निर्णयअनूसार का.म.पा.को आर्थिक बर्ष २०७१।०७२मा खरिद गरी थप भएका गत आर्थिक बर्षमा लिलाम, हस्तान्तरण भई घटेका मालसामानहरुको समेतको आधारमा बर्षान्तमा कायम भएका जिन्सी मालसामानहरु विवरण, सम्बन्धीत विभाग, महाशाखा, शाखा र वडा कार्यालयबाट प्राप्त तथ्यांकहरुको एवं स्थलगत निरीक्षणलाई समेत आधार बनाई २०७२।०९।२६मा जीन्सी प्रतिवेदन पेश गरेको पाईयो ।
विवरण प्रस्तुत गर्ने क्रममा २०७२ साल वैशाखमा गएको भूकम्पको कारण केही विभाग, महाशाखा, शाखामा रहेका जिन्सी मालसामानहरु यथार्थ विवरण प्राप्त हून नसकेको हूदा गत आ.व ०७०।०७१ को जीन्सी निरीक्षण प्रतिवेदनलाई आधार मानी यस वर्षको जिन्सी प्रतिवेदन रिपोर्ट तयार गरिएको पाईयो ।

१६. जिन्सी प्रतिबेदन २०७१।०७२ अनूसार मर्मत एवं लिलाम गर्नूपर्ने सामानको विवरण:
स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली २०६४ को परिच्छेद १० अनूसार निरिक्षण प्रतिवेदन प्राप्त भएपछि अधिकार प्राप्त व्यक्तिले लिलाम गर्नूपर्ने सामान ६ महिना भित्र लिलाम गरिसक्नू पर्ने र सोही परिच्छेदको दफा २१४ अनूसार मर्मत संभार गर्नूपर्ने भए सो को लागि बजेटको व्यवस्था गरि तीन महिनाभित्र गरिसक्नू पर्नेछ भनी उल्लेख गरिएको छ । आ. व २०७१।०७२ को जिन्सी निरिक्षण प्रतिवेदन अनूसार का.म.पा विभिन्न महाशाखा, शाखा, ईकाई विभागहरुको मर्मत एवं विग्रका सामानहरु विवरण यस प्रकार छन् ।

क्र.सं	**विवरण**	**मालसामानको नाम**	**मर्मत**	**विग्रेको**
१	प्रशासन तथा संगठन विकास विभाग	काठको मेच	३	
		काठको फाईल र्‍याक	५	
२	मूल दर्ता चलानी	स्टिल दराज	१	
		काठको टेबल		१
३	नाता प्रमाणीत ईकाई	घुम्ने कुर्सी		२
		क्युरोसिन हिटर		२

		इलेक्ट्रीक हिटर		१
		इलेक्ट्रीक थर्मस		१
		सोफा छेउको		२
४	खरिद ईकाई	कम्प्युटर सेट	१	
		प्रिन्टर	१	
		इलेक्ट्रीक पट	१	
		पित्तलको ठुलो पानस		१
		पित्तलको सूकूण्डा		२
५	कानुन महाशाखा (मिसिल शाखा)	स्टिल दराज फाईल राख्ने	१७	
		रिभल्वीङ्ग चियर	२	
		टि टेबल	१	
		फाईन	२	१
६	कानुन महाशाखा (बागदरबार)	घुम्ने कुर्सी	३	
		काठको कुर्सी	१०	
		टेबल	१४	
		काठको दराज	२	
		कम्प्युटर सेट	१	
		फलामको मेच	३	
७	पुस्तकालय	LCD Monitor With CPU		१
		थर्मस		१

		इलेक्ट्रीक हिटर		१
		काठको कुर्सी	५	
८	प्र.तथा सं. वि, कार्यान्वयन महाशाखा	स्टील दराज	४	
		टेबल	४	
		स्टिल र्‍याक	२	
		काठको कुर्सी	३	
		स्टील कुर्सी		१
		फलामको खाट		५
		काठको बेन्च		४
		अफिस टेबल	२	
		टाटा मोबाईल	१	
९	अन्तराष्ट्रिय सम्बन्ध सचिवालय	सोनी टि.भी.		१
१०	सुचना प्रविधी महाशाखा	सर्भर सि.पि.यु.		२
११	का.म.पा. वोर्ड हल	काठको कुर्सी		१
१२	पदपुर्ती सचिवालय	फाटोकपी मेशिन मिटा डिसी २०५०	१	
		रिभल्वीङ्ग चियर		१
१३	शहरी विकास विभाग	फोटोकपी मेसिन		१
१४	भौतिक विकास तथा निर्माण	कम्प्युटर	१	४

	विभाग	ईलेक्ट्रीक हिटर		१
		काठ कुर्सी		१
		कम्प्युटर यु.पि.एस		२
		प्रिन्टर		४
		यु.पि.एस		१
		मोनिटर		२
		फोटोकपी मेसिन		२
		टेलिफोन सेट		१
		चेक राईटर		२
		ब्याट्री		१
		वेन्डिङ्ग मेसिन		१
		ईलेक्ट्रीक थर्मस		२
		क्युरोसिन हिटर		२
		काठको टेबल		१
		काठ र्‍याक		४
१५	आर्थिक व्यवस्थापन विभाग	स्टिल दराज	१	
		फोटोकपी मेसिन	१	
		रिभल्वीङ्ग चियर		१
		काठको टेबल	१	
		काठ र्‍याक	३	

		काठको मेच	१	
१६	आ.व्य. विभाग	स्टिल फाईल र्‍याक	१	
		पंखा	१	
		कम्प्युटर सेट		१
		फोटोकपी मेसिन		१
१७	आ.ले.प.	कम्प्युटर सेट		१

१७. सि.एफ.एल चीम खरिद सम्बन्धमा:

मिति२०७२।०२।२६को भौचर नं २०१४९ अनुसार न्यू शिवम् ट्रेडर्सबाट खरिद गरिएको २० थान चिम सिफारीस दररेट भन्दा बढी मूल्यमा खरिद गरिएको पाईयो । सिफारिस गरिएको मूल्य रु २९०।०० भए पनि रु ३५० मा खरिद गरेको पाईयो जसले कार्यालयलाई रु १,२००।०० थप आर्थिक भार पर्न गएको देखिन्छ ।

१८. फिनेल खरिद सम्बन्धमा:

२०७२।०१।२६ को टिप्पणी एवं आदेश अनुसार महाभूकम्पले भएको क्षती पूराएका क्षेत्रमा बाड्नका लागी आवश्यक भनी उही मितिमा दूईवटा टिप्पणी उठाएर फरकफरक पार्टीबाट फिनेल खरिद गरेको पाईयो ।

भौचर नं	**मिति**	**विवरण**	**रकम**	**पार्टी**	**कैफियत**
२०५२४	२०७२।०३।०३	साधारण स्टोर्स	३०,५१०।००	न्यु नेहा ईन्टरप्राईजेज	१००० लि. फिनेल रु २७ दरमा खरिद गरेको विजकमा मिति उल्लेख नभएको
२०५२७	२०७२।०३।०३	साधारण स्टोर्स	३०,५१०।००	सिएन ईन्टरप्राईजेज बाट मिति २०७२।०१।१६ मा खरिद	१००० लि. फिनेल रु २७ दरमामिति २०७२।०१।१६ मा खरिद

लेखा हिसाब तर्फ

१. कार्यक्रमपछिको विल पेश गरी पेश्की फछ्र्यौट गरेको सम्बन्धमा:

का.म.पा.को मिति २०७२।०१।०३ को स्विकृत टिप्पणीअनूसार विश्व सम्पदादिवसको अवसरमामिति २०७२।०१।०४ र २०७२।०१।०५ गते कार्यक्रम सञ्चालनगर्न लिएको पेश्की रु १,९६,०००।०० रोशनमानशाक्यले मिति २०७१।०३।३१मा फछ्र्यौट गरेको पाईयो । प्रस्तूत भएको बिल बिजकहरु हेर्दा निम्नविलहरु कार्यक्रमअवधी पछि रहेको पाईएकाले यसको आधिकारिकताबारे स्पष्ट गर्नूपर्ने देखिन्छ ।

पार्टीको नाम	विल नं	मिति	रकम
एक्स्पो एण्ड ईभेन्ट साउण्ड सिस्टम	३७	२०७२।०३।०८	२०,०००।००
शरदा मिडिया एण्ड प्रिन्टर्स प्रा.ली	१०८	२०७२।०१।०७	३२,०४८।००

२. महिला स्वास्थ्य स्वयं सेविकादिवसमाभएकोखर्च सम्बन्धमा

मिति २०७१।०१।१९ मा महिला स्वास्थ्य स्वयं सेविकादिवसको कार्यक्रम सम्पन्नभएको र अजिमा टेण्ट हाउस एण्ड क्याटरिङ्ग सर्भिस प्रा.लीलाई कार्यक्रममाखाना खूवाएवापत रु ४०० प्रतिव्यक्तिको दरले ७११ जनाको जम्मा रु २,८४,४००।०० भूक्तानिभएको पाईयो तर सोही दिनको हाजिर पूस्तिका हेर्दा जम्मा ६७३ को मात्रउपस्थितीभएको पाईएकाले बढी भुक्तानिभएको रु १५,२००।०० सम्बन्धितव्यक्तिबाट स्पष्ट गर्नूपर्ने देखिन्छ ।

३. गत वर्षको खर्च लेखांकन गरिएको सम्बन्धमा

महानगरपालिकाले खर्च लेखाङ्कन गर्दा गत आ.व को खर्चपनि चालू आ.व मा लेखांङ्कन गर्ने गरेको पाइयो । लेखाको सर्वमान्य सिद्धान्त अनूसार खर्च भएकै वर्ष खर्च लेखांकन गर्नूपर्नेमा महानगरपलिकाले सो नगर्दा यस वर्षको यर्थाथ खर्च कतिहो एकिन हुन सक्दैन । हम्रो लेखापरिक्षणको क्रममा पाइएका केहि उदाहरण हरु निम्न प्रकार छन् ।

क्र.स	मिति	भौचर नं	शिर्षक	रकम
१	२०७१।०४।१९	२००२	सफाई कार्यको लागि इन्धन खर्च ।	३८,६७,४०१।६३

२	२०७१।०५।०२	१००७९	कर्मचारी ओ.टि भक्ता	९१,३६१।५६
३	२०७१।०५।२२	१००४५	सवारी साधन पेट्रोल डिजेल	६,०९,७७९।४८

४. ओभर टाइम भत्ता उपलब्ध गराइएको सम्बन्धमा

काठमाण्डौं महानगरपालिका कार्यालयले वातावरण व्यवस्थापन विभागका कर्मचारीहरुलाई असोज महिनामा कूनै स्पस्ट प्रयोजन नखुलाई र हाजिर कापिमा प्रतिव्यक्ति कति घण्टा ओभर टाइम गरेको नखुलाइ ९६ घण्टा देखि १२४ घण्टा सम्म प्रतिघण्टा रु.७३।२३ देखि रु.१००।१८ का दरले मिति २०७१।०७।१० मा रु.२०,२७,७३१।९९ को ओभर टाइम भत्ता प्रदान गरेको पाइयो ।

५. पेश्की दिइएको सम्बन्धमा

वडा नं ३२ लालीगुराँस, तमोर भृकुटि मार्ग सडक कार्यको लागि Mobilization Advance वापत ओम बज्रपाणी विल्डर्स एण्ड सप्लार्यसलाई २०७१।०७।१० मा रु. ४,६७,००० पेश्की उपलब्ध गराइएको पाइयो तर का.म.पा र ओम बज्रपाणी विल्डर्स एण्ड सप्लार्यस बिचको करार बमोजिम का.म.पा ले सम्वंन्धित साइट इन्जिनियरले कार्य सूरु गरेको सिफारिस गरेपछि मात्र सम्झौता रकमको २० प्रतिशत सम्म पेश्की उपलब्ध गराउने उल्लेख गरिएको भएतापनि का.म.पा ले कार्य सुरु गरेको सिफारीस विनानै पेश्की उपलब्ध गराएको पाइयो ।

७. कर ढिला दाखिला गरेको सम्बन्धमा ।

आयकर ऐन २०५८ अनूसार अग्रिम कर कट्टि गरी असूल गर्नूपर्ने ब्यक्ति वा निकायले अग्रिम कर कट्टि गरेको रकम दफा ९५क(७) बमोजिम सम्बन्धित आन्तरीक राजस्व कार्यालयमा दाखिला गर्नूपर्ने अग्रिम कर असूलिको विवरण अग्रिम कर असूल भएको वा हूनूपर्ने महिना समाप्त भएको २५ दिन भित्र बूझाउनूपर्ने व्यवस्था भएको भएतापनि महानगरपालिकाले विभिन्न शिर्षकहरुमा भूक्तानी गर्दा कट्टि गरेको अग्रिम कर कट्टि रकम ढिला दाखिला गर्ने गरेको पाईयो । यसरी समयमानै कर दाखीला नगर्दा आयकर ऐन अनूसार राजस्व कार्यालयले लगाउने विलम्व शुल्क र ब्याज बाट महानगरपालिकाकालाई थप खर्चको भार पर्ने देखिन्छ ।

८. लागतअनूमान र दरभाउमा ठुलो अन्तर भएको सम्बन्धमा

काठमाण्डौं महानगरपालिकाले कूनैपनि सामान खरीद गर्दा,कूनै योजनामा लगानी गर्दा लागत अनूमानतयार गर्ने गरेको भएतापनि लागत अनूमानका अनूसार अनूमान गरिएको रकम र यर्थाथमाभएको खर्चमा धेरैनै भिन्नताहूनेगरेको पाइयो । हाम्रो लेखापक्षिणका क्रममा पाईएका केहि उदाहारणहरु ।

क्र.स.	मिति	विवरण	लगत अनुमान	दरभाउ मा पेश भएको रकम	फरक प्रतिशत
१	२०७१।०३।२५	कुशल इन्टरप्राइजेज बाटा विभिन्न सामान खरिद गरिएको ।	१३,९८,१५०।००	७,५१,७५०	४६।२३
२	२०७१।११।०८	१६ वडा टौडोलमा कालोपत्रे कार्य गरेको ।	६३,४१,३९६।६१	३७,८२,२५८।०३	४०।३६
३	२०७१।१२।२२	सार्क विशेष घण्टाघर वरिपरि मर्मत तथा रंग रोगन कार्य ।	८,८१,६६७।०७	३,८१,१६०।३६	५४।८६
४	२०७२।०२।२९	सडक तथा फुटपाथ । वड ३२ मा लालिगुरांस,तमोर र भृकुटि सडक कालो पत्रे कार्य ।	४३,९८,४८५।१०	२२,४३,४५७।६७	४६।९०
५	२०७१।११।१७	सडक तथा फुटपाथ ।	४८,०४,६७५।९५	२८,३२,३९०।४२	४१।०५
६	२०७१।१२।०४	सडक तथा फुटपाथ । ३ वडा बुद्धि सागर मार्गमा कालोपत्रे गरिएको	१,२८,००,३५१।६७	८०,३९,३०६।१०	३७।१९

मानब संसाधन शाखा

१. हाजिर रजिस्टर सम्बन्धमा

महानगरपालिकाले संस्थाको कर्मचारीका हाजिरगर्नकालागीनयां सफ्टवेर खरिद गरी आ. ब. २०७१।७२ को बैशाख देखी सञ्चालनमाल्याएको छ । कर्मचारीले हाजिरगर्नलाई प्रयोगमाल्याएको उक्तसफ्टवेरले यथार्थ र सहीतरिकालेहाजिर विवरणगर्न नसकेको अवस्थामा लेखाबिभागले के कतिआधारमाकर्मचारीलाई तलबभत्ता दिएको एकिन हून सकेन

२. करारमा कर्मचारी नियुक्ति गरेको सम्बन्धमा

स्थानीय निकायको कर्मचारी सम्बन्धी व्यवस्था को परिच्छेद -१ मा पदपूर्ति गर्नको लागि करारमा नियूक्ति गर्ने व्यवस्था (१) र (१क) अनूसार कूनै व्यक्तिलाई स्थानीय निकायले स्वीकृत दरबन्दीको प्राबिधिक पदमा पदपुर्ति गर्नूपर्ने कारण समेत खूलाई खूल्ला प्रतियोगिताद्वारा कूनै व्यक्तिलाई खास अवधिको लागि करारमा नियूक्ति गर्न सक्ने व्यवस्था भएतापनि यस का.म.पा. मा लामो समय देखि निम्न अप्राविधिक र प्राविधिक कर्मचारीहरुलाई नियूक्ति गर्नूपर्ने कारण नखुलाई करारमा सोझै नियूक्ति गरेको कारण प्रस्ट हुन नसकेको हुनाले यस का.म.पा. को पदपूर्ति प्रक्रियानै अबैधानिक भएको पाईयो ।

सि.नं.	पद(तह)	कर्मचारीको नाम थर	करारमा नियुक्ति मिति	सोझै तथा खुला प्रतिस्पर्धा
१	कानुन अधिकृत, छैठो,	कल्पना शाक्य	२०६९।०९।२४	खुल्ला
२	लेखापाल (सहायकस्तर पाचौ	बाबुराजा वज्राचार्य	२०७०।१०।२२	सौझै
३	लेखापाल (सहायकस्तर पाचौ	कुञ्जेशराज शर्मा	२०७०।१०।२२	खुल्ला
४	खरिदार, चौथौ	सोनी शाही (खड्गी)	२०५९।०२।२३	सोझै
५	ज.ई पाचौ	डिम्पल श्रेष्ठ	२०६१।०१।११	सोझै
६	ज.ई पाचौ	दिनेश श्रेष्ठ	२०६१।०१।११	सोझै
७	सिकर्मी	धर्म महर्जन	२०६०।१२।१२	सोझै
८	कम्प्युटर टेक्निसियन, पाचौ	मे. साविर अहमद	२०६१।१०१५	सोझै

९	कम्प्युटर अपरेटर पांचौ	निर्मला महर्जन	२०६६।००।००	सोभै
१०	कम्प्युटर अपरेटर पांचौ	अनिरा तुलाधार	२०६६।००।००	सोभै
११	कम्प्युटर अपरेटर पांचौ	विपुर तिवारी	२०६२।०५।०५	खुल्ला
१२	कम्प्युटर अपरेटर पांचौ	नरेन्द्र शर्मा	२०६२।०५।०५	खुल्ला
१३	कम्प्युटर अपरेटर पांचौ	सुनिता श्रेष्ठ	२०६२।०५।०५	खुल्ला
१४	कम्प्युटर अपरेटर पांचौ	नकुल चौलागाई	२०६२।०५।०५	खुल्ला
१५	कम्प्युटर अपरेटर पांचौ	चित्रामणि पन्त	२०६२।०५।०५	खुल्ला
१६	जु.इलेक्ट्रिसियन चैथो	नवराज पाण्डे	२०६०।१०।१४	सोभै
१७	जु.इलेक्ट्रिसियन चैथो	श्याम सुन्दर वासुकला	२०६१।०१।०९	सोभै
१८	जु.इलेक्ट्रिसियन चैथो	दिपक थापा	२०६१।०१।०९	सोभै
१९	जु.इलेक्ट्रिसियन चैथो	राजमुकुन्द श्रेष्ठ	२०६१।०१।०९	सोभै
२०	जु.इलेक्ट्रिसियन चैथो	लक्ष्मण ढकाल	२०६१।०१।०९	सोभै
२१	जु.इलेक्ट्रिसियन चैथो	राम हरि क्षेत्री	२०६१।०१।०९	सोभै

पूर्वाधार विकास खर्चतर्फ

१. निर्माण कार्यबाट वातावरणमा पर्ने प्रभावको सम्बन्धमा

सावर्जनिक खरिद नियमावली, २०६४ दफा ४३ बमोजिम निर्माण कार्यको प्राविधिक विवरणमानिर्माण कार्यबाट वातावरणमा प्रभाव पर्ने भए त्यस्तो प्रभावको विवरण र त्यस्तो प्रभाव कम गर्न अपनाउनू पर्ने मापदण्ड उल्लेख गर्नूपर्ने हून्छ र यसका साथै दिगो विकासमा जोड दिनूपर्ने हून्छ तर का.म.पा.ले पूर्वाधार विकास वा निर्माण कार्य गर्दा वातवरणमा पर्ने असर तथा यसको न्युनीकरणमा कूनै ठोस कदम चालेको देखिदैंन ।

२. क्षती-पुर्तीको सम्बन्धमा

पूर्वाधार विकासको कार्य गर्दा वा गराउँदा तत् सम्बन्धमा सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ दफा ४ बमोजिम अनूरुप स्पेशिफिकेशन, योजना, नक्शा, डिजाइन,विशेष आवश्यकता वा अन्य विवरणहरु तयार गर्नू पर्नेछ भन्ने उल्लेख छ । त्यस अनूसार सडक निर्माण कार्य गर्दा का.म.पा.ले काम गर्नुपर्ने ठाउको अन्य पुर्वाधारको अवस्थाको पनि जानकारी लिनुपर्ने हून्छ तर तदनुरुप नगरी कतिपय कार्यको म्याद थप गरिएको छ भने निम्न उल्लेखित कार्यमा ठेकेदारलाई जरिवाना समेत तिरिएको छ

मिति : ०७१।०४।२१
कार्य : कालो पत्रे गर्ने कार्य (कम्पेटेट ग्राभेल सम्म भैसकेको)
ठेकेदार : ओम वज्रपणी बिल्डर्स एण्ड सप्लायर्स

३. कार्यादेशमा दिईएको मिति भन्दा धेरै ढिलो सम्पन्न गरिएको

सावर्जनिक खरिद नियमावली, २०६४, परिच्छेद ११ दफा १२८ बमोजिम खरिद सम्झौता उल्लंघन भए प्राप्त हुने उपचार व्यवस्था रहेको छ । यस अनूसार खरिद सम्झौतामा आपूर्तिकर्ता, निर्माण व्यवसायी, परामर्शदाता वा सेवा प्रदायकले खरिद सम्झौताको उल्लंघन गरेमा सार्वजनिक निकायलाई प्राप्त हुने उपचार उल्लेख गर्नु पर्नेछ ।उल्लेखित अवस्थामा कार्य तोकिएको समय भन्दा धेरै ढिला सम्पन्न भएको छ ।

भौ.नं.	मिति	रकम	गरिएको कार्य	ठेकेदार	कैफियत
५०१२२	०७१।१२।०४	७५,०५,३०७	३ वडा बुद्धि सागर मार्गमा कालो पत्रे गरिएको	कंडेल निर्माण सेवा	• कार्यादेश दिईएको - ०७०।०३।२८ • पूरा गर्नूपर्ने - ०७० चैत्र मसान्त

					• का.म.पा. ले ०७१।०३।०३ मा "निर्माण कार्य सम्पन्न गर्ने बारे" पत्राचार गरिएको जस अनूरुप ०७१।०३।१५ मा कार्य सम्पन्न गर्नूपर्ने

६. वडा नं ११ र १२ मिलान मार्गमा कालोपत्रे गर्ने कार्यको सम्बन्धमा

यस विभागले मिति ०७०।०९।१२ मा बोलपत्र गरेर ०७०।१०।१३ मा खोलिएको छ। मुल्यांकन समितिले मिति २०७०।११।२८ निर्णय गरेअनूसार सिन्धू टाइगर निर्माण सेवा (२८,२७,२५२।०६) प्रथम र न्यू ककनी निर्माण सेवा (२८,३२,३९०।०६) दोस्रो भएका छन्। का.म.पा ले मिति ०७०।११।३० मा बोलपत्र स्वीकृत आशय प्रकाशित गरी प्रथम भएको बोलपत्रदातालाइ मिति ०७०।१२।०९ सम्झौता गर्न आउन पत्रचार गरिएको छ। तर मिति ०७०।१२।१८ मा यस कार्यालयले उठाएको टिप्पणी र आदेश पत्रमा प्रथम बोलपत्र दाताले मिति ०७०।११।११ मा चिठ्ठी बुझेको र ०७०।१२।११ गते २९ दिन सम्म सम्झौता गर्न नआएको सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ दफा २७(५) बमोजिम जमानत जफात गरि दोस्रो बोलपत्र दातालाई दिइएको छ।

यस कार्यालयले ०७०।१२।१३मा न्यू ककनी निर्माण सेवालाई सम्झौता गर्नका लागि पत्रचार गरिएको छ। तर दोस्रो बोलपत्रदाताले मिति उल्लेख नगरी का.म.पा लाई सम्झौता गरि पाऊँ निवेदन पेश गरिएको र सो मा पनि यस कार्यालय तर्फबाट पत्र प्राप्ती छाप प्रविष्ट गरिएको पाइएन।

दक्षिण एसियालि सहयोग संगठन सार्क कार्यक्रममा भएका खर्चहरु

१. Musical Foundation निर्माणका लागि परामर्शदाताको कार्य

भौ. न. ५००५० मिति २०७१।०८।१५ अनुसार Designers Pavilion Pvt. Ltd. (PAN 302383895) लाई सार्क सम्मेलनको समयमा रानिपोखरी र माईतीघर क्षेत्रमा Musical Foundation निर्माणका लागि परामर्शदाताको कार्य गरेबापत रु. १४७,४६५।०० भूत्तानी गरेको पाईयो । का.म.पा. को मिति २०७१।०८।१२ को भूत्तानी सिफारिस अनूसार २०७१।०८।१५ मा भूत्तानी गरेको देखियो तर Designers Pavilion ले जारि गरेको कर बिजकमा मिति २०७१।०८।१५ भएको पाईयो । बिजक बिना नै भूत्तानी सिफारिस के कति आधारमा गरियो पारदर्शि भएन ।

सो परामर्शदाता संस्था का.म.पा. वडा नं. ०५ मा २०६३ साल देखि सञ्चालनमा रहेता पनि का.म.पा. मा व्यवसाय दर्ता मिति २०७१।०५।११ मा मात्र गरेको देखियो । करिब ९ बर्ष देखि बूभाउनू पर्ने व्यवसाय कर नबूझाई व्यवसाय सञ्चालन गरिरहेको स्पष्ट हूदांहूदैं बक्यौता नउठाई कार्यादेश दिनू का.म.पा. को हितमा देखिएन ।

२. टेकू विष्णूमति क्षेत्रमा सडक मर्मत् कार्य

भौ. नं. ५००५८ मिति २०७१।०८।२८ अनूसार टेकू विष्णूमति क्षेत्रमा सडक मर्मत् कार्यका लागि मिति २०७१।०६।०७ मा Raniban Worldwide JV संग भएको सम्झौता अनूसार रु. ५६,५६,६७५/- अन्तिम बिल बापत भूक्तानी गर्न दायित्व लेखाङ्कन गरेको पाईयो तर संलग्न कर बिजकमा मिति २०७१।०९।०१ को भएको पाईयो । बिना कर बिजक के कति आधारमा दायित्व लेखाङ्कन गरियो स्पष्ट भएन साथै सो भौचरमा संलग्न मिति २०७१।०८।२२ को टिप्पणीमा कर बिजक प्राप्त भईसकेको उन्लेख छ । सम्झौताको बूदां नं. १० मा भूत्तानी माग गर्नूपुर्व का. म. पा. मा व्यवसाय दर्ता गर्नूपर्ने उन्लेख भएतापनि Raniban Worldwide JV को व्यवसाय दर्ता प्रमाण पत्र पाईएन । बिना व्यवसाय दर्ता प्रमाण पत्र तथा बिजक जारि हूनूपुर्व नै भूत्तानी सिफारिस गरिनूले यो भूत्तानीमा पारदर्शिता देखिदैन ।

३. सार्कविषेश नारायण गोपाल चोक सम्म सोलार वत्ति जडान गर्ने कार्य ।

नारायणगोपाल चोक सम्म सोलार बत्ति जडान कार्यकोलागि पहिलोपटक २०७१।०५।१२ गते गोरखापत्रमा शिलबन्दि वोलपत्र आवहान प्रकाशित गरिएकोमा पर्न आएका सबै वोलपत्रहरुमा विभिन्न कैफियतका कारण मिति २०७१।०५।३१ मा वोलपत्र समितिको निर्णबाट अस्विकृत गरियो र पून २०७१।०६।०१ गते गोरखापत्रमा शिलबन्दि वोलपत्र आवहान गरीयो र द्रोस्रो

पटक सोहिकामकोलागी सुचना प्रकाशित गर्दा At least1 similar experience under single contract of value १,४५,००,००० भनि मागिएको पाइयो जबकि पहिलोपटक Experience under single contract of value १,३०,००,००० थियो । यसरि worke experience को रकम बडाउनूको कारण खुल्ने कागजात र रकम बढाउन गरिएको निर्णयको कागजात नभएको पाइयो ।सुर्योदय उर्जा प्रा.लि संग उक्त कार्यको लागि गरिएको करार अनूसार Lithium Battery राखि सोलार बत्ति जडान गर्नुपर्नेमा विषेश कारणबस सार्क शिखर सम्मेलन सम्मकोलागि Tublar Battery राखि जडानगर्ने र पछि Lithium Battery नै राखि कार्यसम्पन्न गर्ने सहमति भएकोमा २०७१।१०।०२ गते सम्मपनि सुयोदय उर्जा प्रा.लि ले Lithium Battery लगाएको पाइएन तर Consultant: Extreme solutionpvt.ltdLalitpur ले Work completion Report २०७१।०८।०८ मा दिदा १४० setLithim Battery प्रयोग भएको भनि रिपोट पेश गरेको पाइयो । यसरी स्थलगत निरिक्षण नगरि Work completion Report दिदा कार्य सम्पन्न भएको यकिन हून सकेन ।

४. रानीपोखरीमा Musical Fountain निर्माण सम्बन्धमा

महानगरपालिकाले मिती २०७१साल मङ्सिर १० र ११ गते मा भएको सार्क सम्मेलनको लागी रानीपोखरीमा निर्माण गर्नको लागी बोलपत्र आह्वानद्वाराHimdung/ Thokar/ Nava Nirman J.V छनौट गरेको थियो । रु. ३,२४,०६,३५६लागत रहेको सो आयोजना सम्बन्धमा निम्न कैफियत रहेका छन ।

- Consultant Extreme Engineering Solutions Pvt. Ltd. ले मिती २०७१।०९।२८ मामहानगरपालिकामा बुझाएको पत्र अनुसारMusic र Fountain Systemबिचsynchronise नभएको र पाच मध्ये एउटा मात्रsynchronized Music of Programming Piece प्रयोगमा आएको उल्लेख गरेको । मिती १० र ११गते भएको सार्क सम्मेलनको लागी तयार गर्न खोजिएको उक्त Musical Fountain समयमै निर्माण सम्पन्न गर्न नसक्नूले ठेकेदार कम्पनीले सम्झौताको शर्तहरु पालना नगरेको प्रस्ट हुन्छ।
- ठेकेदार Himdung/ Thokar/ Nava Nirman J.V बाणिज्य बिभागमा बिभिन्न निमाण सामाग्रीको कारोबार गर्ने भनि दर्ता भएको तर सामाग्रीको कारोबार गर्ने संस्था के कती कारणले रानी पोखरीमा Musical Fountain निर्माण गर्ने कार्यको लागी योग्य भएको यकिन नभएको ।
- महानगरपालिकाको मिती २०७१।०४।१७ गते बसेको बोड बैठकको निर्णय अनूसार रानीपोखरीमा Musical Fountain System निर्माण गर्नको लागी १० दिन बोलपत्र दर्ता गर्ने समयाबधि दिने निर्णय भएतापनि मिती २०७१।०६।०१ गते गोरखापत्र राष्ट्रिय दैनिक

पत्रिकामा निश्कासित सूचना अनूसार बोलपत्र दर्ता गर्ने समयाबधि ७ दिन मात्र दिएको पाईयो ।

- महानगरपालिकालेठेकेदार Himdung/ Thokar/ Nava Nirman J.Vसग मिती २०७१।०६।२४ मा Musical Fountain Systemनिर्माण गर्ने सम्झौता गरेका र Himdung/ Thokar/ Nava Nirman J.V ले मिती २०७१।०६।०८माbid Submit गरेको तर सो J.V. ले मिती २०७१।०७।०९ मा सो J.V PANमा कार्तिकमा मात्र दर्ता भएको ।
- २०७१।१०।२३ गते महानगरपालिकाको फरफारक समितीको बैठकलेMusical Fountain Systemनिर्माण गर्ने सम्बन्धमा कूनै गूनासो प्राप्त नभएकोले जाचपास तथा फरफारक गर्ने निणय गरेको तर उक्त निर्णयमा सदस्य सचिब रामप्रसाद पौडेलको मात्र हस्ताक्षर रहेको पाईयो ।

५. प्यूखा, दुख:वाही, सुरज वज्र, खिचापोखरी क्षेत्रमा सडक मर्मत

भौ. नं. ५००६३ मिति २०७१।०९।०१ मार्फत त्रिपूरा सून्दरी कन्सट्रकसनलाई रु. २,०९८,८३०।०० भूक्तानी गरेको पाइयो, मिति २०७१।०५।२५ मा सो संस्था र का.म.पा विच प्यूखा, दुख:वाही, सुरज वज्र, खिचापोखरी क्षेत्रमा सडक मर्मत गर्न सम्झौता भएपनि मिति २०७१।०७।०३ पत्र संख्या ०७१।०७२ च.न. ४५२ अनुसार का.म.पा. ले कार्यस्थल परिवर्तन गरि ठमेल क्षेत्र तोकेको पाईयो । सम्झौताको बुदाँ १ अनूसार कार्यदेश दिएको दिन भित्र काम सूरु गरिसक्नुपर्ने भएतापनि करिव ३५ दिन पछि कार्य स्थल परिवर्तन गरि कार्यदेश दिनू पारदर्शि देखिदैन। मिति २०७१।०८।१८ को टिप्पणी र आदेश मार्फत भूक्तानी दिन सिफारीस गरेको पाइयो । सो टिप्पणीमा अन्तिम विल पेश भइसकेको उल्लेख भएता पनि विल २०७१।०९।०१ गतेको दिन जारी भएको देखियो ।

६. मूल्याङ्कन प्रक्रियामा भएको कैफियत

भौ. नं. ५००९२ मिति २०७१।११।१७ अनूसार पञ्चकन्या निर्माण सेवालाई रु १,८९९,५२७।०० भूक्तानी गरेको पाइयो । मिति २०७१।०५।१२ मा वोलपत्र खोलेर गरिएको तूलात्मक तालिका अनुसार त्रिपूरा सुन्दरीलाई रु २,१०३,९९२।०१ मा सम्झौता गर्न सफरिस गरिएकोमा पञ्चकन्या निर्माण सेवाले पून मुल्याङ्कनका लागि २०७१।०५।२२ मा निवेदन दिएको र पून मुल्याङ्कन गर्दा पञ्चकन्या निर्माण सेवा ले रु. १,९६७,८८४।३८ मा कवोल गरेको पाइयो । पञ्चकन्या निर्माण सेवाले दर्ता गरेको बिड फारम अन्तिम पृष्ठमा फरक

अक्षरमा उल्लेखित रकम भन्दा १६% छुट दिइनेछ लेखेको आधारमा पून मुल्याङ्कन गरि छनोट गरेको पाइयो ।

करार आम्दानी तर्फ

महानगरपालिकाले स्वायत्त शासन ऐनको व्यवस्था अनूसार सो ऐनको अधिनमा विभिन्न शिर्षक अन्तर्गत राजश्व असूली गर्न छुट्टै राजश्व महाशाखाको स्थापना गरेको छ । काठमाण्डौं महानगरपालिकाको राजश्व महाशाखामा करार आम्दानी सम्बन्धि लेखापरिक्षण गर्ने क्रममा काठमाण्डौं महानगरपालिका र द्धितीय पक्ष बीच केहि सम्झौताहरु भएका देखिन्छन् । राजश्व वृद्धि गर्ने उद्देश्यले गरिएको सम्झौताहरुको अध्ययन गर्दा सम्झौतामा उल्लेख गरिए अनूसार द्धितीय पक्षले आफनो समयसिमा भित्रै काठमाण्डौं महानगरपालिकालाई रकम बूझाउने गरेको पाइएन र काठमाण्डौं महानगरपालिकाले पनि द्धितीय पक्षसंग रकम असुल गर्दा करारमा भएबमोजिम जरिवाना असूल गर्ने गरेको देखिएन । हाम्रो लेखापरिक्षणको क्रममा द्धितीय पक्षको व्यक्तिगत फाईल अध्ययन गर्दा वर्षौ देखि असूल गर्नबांकी रकममा पनि ब्याज नलगाई कूल असूल गर्न बांकी रकम निर्धारण गर्ने गरेको पाईयो ।

सम्भैताको द्धितीय पक्षको नाम	**साइड वाकर्स ट्रेडर्स प्रा.लि**
ठेक्का	का.म.न.पा स्थित सुन्धारामा रहेको भिमसेन स्तम्भ (धरहरा) क्षेत्रलाई विकशितगरि उचित संरक्षण एवंम सामबर्धन गर्ने
सम्भैतामिति	२०६१।१।३१पूनरावालोकन सम्भौता मिति २०६८।१०।०१
लिजअवधि	२० वर्ष (शुरु सम्भौताको मितिले)
वार्षिक रोयलटी	शुरु सम्भोताको मासिक ६००००।०० र पुनरावलोकन सम्भैता पछि मासिक २,५०,०००
रोयलटी रकममा बृद्धि	प्रतेक २ वर्षमा १० प्रतिशतले बुद्धि गने
किस्ताकिसिम र तरीका	हरेक ३।३ महिनाको भाडा अग्रिम बूभ्फाउनुपन
जरिवाना	गणना नभएको

विवरण	**किस्ता रकम**	**किस्ताबूभ्फाएको मिति**	**किस्ता रकम**	**असुल गर्न बाकी रकम**
मिति २०७१।३।३१ सम्मको अल्या				२४,००,०००।००
रकमप्राप्त		२०७१।०५।२४	१५,००,०००।००	९,००,०००।००
प्रथककिस्ता	८,२५,०००।००			१७,२५,०००।००
दोस्रो किस्ता	८,२५,०००।००			२५,५०,०००।००
रकमप्राप्त		२०७१।०९।३०	१५,००,०००।००	१०,५०,०००।००
तेस्रो किस्ता	८,२५,०००।००			१८,७५,०००।००
चौथो किस्ता	८,२५,०००।००			२७,००,०००।००

सम्भैताको द्धितीय पक्षको नाम	**सुरेन्द्र प्रसाद दाहाल**
ठेक्का	राष्ट्रिय सभागृहको उतर तर्फको जग्गालिजमालिई भवननिर्माण गरी भोकचलनगर्ने
सम्भैतामिति	२०५७।२।१९ पूनरावालोकन सम्भौता मिति २०५७।०६।०४,२०५८।०४।०८

ीलिजअवधि	०९ वर्ष (शुरु सम्झौताको मितिले)
वार्षिक रोयल्टी	शुरु सम्झोताको मासिक २,३३,०००।०० र पूनरावलोकन सम्झैता पछि मासिक ६,५०,०००।००
रोयलटी रकममा बृद्धि	वर्षमा ०५ प्रतिशतले बुद्धि गने
किस्ताकिसिम र तरीका	हरेक ३।३ महिनाको भाडा अग्रिमबुझाउनुपर्ने
जरिवाना	पुनरावलोकनमिति अगाडि १८प्रतिशत र पूनरावलोकन पछाडि १० प्रतिशत

विवरण	किस्ता रकम	किस्ताबूझाएको मिति	किस्ता रकम	असुलगर्न बाकी रकम
मिति २०७१।३।३१ सम्मको अ. ल्या.				१,८३,२४,९१३।०१
रकमप्राप्त		२०७१।०४।१४	६,५०,०००।००	१७,६७४,१९३।०१
रकमप्राप्त		२०७१।०५।१८	४,००,०००।००	१७,२७४,९१३।०१
प्रथककिस्ता	२२,५७,३६८।७५			१९,५३२,२८१।७६
कार्तिक १५ गते सम्म	३,७६,२२८।१३	२०७१।०९।३०	१५,००,०००।००	१९,९०८,५०९।८९

सम्झैताको द्धितीय पक्षको नाम	**ल्होत्से बहुउद्देश्यीय (पा.) लि.**
ठेक्का	गंगबुं बसपार्क संचालन तथा व्यवस्थापन
सम्झैतामिति	२०५६।१२।२९
ीलिजअवधि	४५ वर्ष (शुरु सम्झौताको मितिले)
वार्षिक रोयलटी	शुरु सम्झोताको मासिक ५१,००,०००।००
रोयलटी रकममा बृद्धि	सम्झौता भएको ५ वर्ष पछि वार्षिक ५ प्रतिशतले बुद्धि गन
किस्ताकिसिम र तरीका	हरेक ३।३ महिनाको भाडा अग्रिमबुझाउनुपन
जरिवाना	वणिज्य बैंकको प्रचलित व्याजदर अनुसार

विवरण	किस्ता रकम	किस्ताबूझाएको मिति	किस्ता रकम	असुल गर्न बाकी रकम
मिति २०७१।३।३१ सम्मको अ.ल्या.				२४,३६६,६१२।५४
प्रथककिस्ता	२,७६९,१२१।५८			२७१,३५,७३४।०१
दोस्रो किस्ता	२,७६९,१२१।५८			२९,९०४,८५५।६८
रकमप्राप्त		२०७१।११।२०	१६०,००,०००।००	१३,९०४,८५५।६८
तेस्रो किस्ता	२,७६९,१२१।५८			१६,६७३,९७७।३६

सम्झैताको द्धितीय पक्षको नाम	इनोभेटिभ कन्सेप्ट नेपाल प्रा.लि
ठेक्का	काठमाण्डौ माहानगरपालिका क्षेत्रको आकाशे पुल ६ वटा र थप निर्माण गर्नुपर्ने ६ वटा समेत कुल १२ वटा पुलको व्यवशायिक संचालन
सम्झैतामिति	२०५७०७०१ पुनरावालोकन सम्झौतामिति २०६७०१।१०
लिजअवधि	१८ वर्ष (शुरु सम्झौताको मितिले)
वार्षिक रोयलटी	शुरु सम्झोताको मासिक १,२०,०००।०० पुनरावालोकन पछी २२,००,०००।००
रोयलटी रकममा बृद्धि	प्रतेक ५ वर्षमा ३ प्रतिशत का दरले वेद्धि गर्ने
किस्ताकिसिम र तरीका	पतेक आ.व.को शुरुमहिनामा एकमुष्ठ चुक्ता गनुपने
जरिवाना	प्रथम ३ महिना भित्र बुझाए ५ प्रतिशत सोहि आ.व भित्र बुझाए १५ प्रतिशत

विवरण	किस्ता रकम	किस्ताबुझाएको मिति	किस्ता रकम	असुलगर्न बाकि रकम
मिति २०७१।३।३१ सम्मको अल्या				२६,९५,०००।००

किस्ता रकम	२२,००,०००।००			४८,९५,०००।००
वृद्धि रकम	१४,६६६।६७			४९,०९,६६६।६७

खण्ड ३
संस्कृति तथा सम्पदा विभाग
हनूमान ढोका

पूरातात्विकमहत्वबोकेको बसन्तपूर दरबार स्क्वायार क्षेत्रको संरक्षण र सम्बर्द्धनकालागिमहानगरपालिकाले हनूमानढोका स्थित संस्कृतितथा सम्पदाविभागगठन गरेको छ। बसन्तपूर दरबार स्क्वायर क्षेत्रमै राखिएको यो विभागले मूलूककै राष्ट्रिय संग्राहलयको संरक्षण र सञ्चालनगरिरहेको छ भनेबसन्तपूर दरबार स्क्वायारको सम्बर्द्धन पनिगरिरहेको छ । यो विभागको आम्दनीखर्च तर्फको लेखापरीक्षण गर्दा निम्न कैफियतहरु छन ।

१. पर्यटक प्रहरीद्धारा असूलहूने जरिवानाको दर निश्चितनगरिनैअसूलगरिएको पाइयो ।

२. ट्राभल्स एजेन्सीबाट टिकट विक्रीको रकममिलाननगरेको पाइयो ।

३. २०७२ गतेको महाभूकम्पमाटिकट विक्रिभएपछि भागदौडमा हराएको रकम रु ३६,८६०।००(रु छत्तीस हजार आठ सय साठ्ठी मात्र) र मिति २०७२।०३।१८ गतेको मुल समितिको निर्णय नं. बाट मिनाहगर्ने निर्णयभएको ।

४. ट्राभल एजेन्सीहरुसंगको कारोवार भदौ महिना सम्म मात्र भएको र सम्झौता बमोजिम १५ दिन भित्र हिसाब मिलान गरिसक्नुपर्ने भएतापनि आ.व २०७१।०७२ को अन्त्य सम्मपनि हिसाब मिलान भएको पाइएन ।

क्षेत्रगत कैफियतहरु निम्न छन् :

राजस्व तर्फ

१. छायांकन सम्बन्धमा:

यस हनूमानढोका दरबार परिसरमा वा परिसर बाहिर छायाङ्कनगर्नपर्ने भएमाविदेशीपर्यटकले डलर ५००।०० तिर्नूपर्ने भन्ने नियम भएतापनि सो दररेट अनूसार नलिएको पाइयो जसले गर्दा उठ्नूपर्ने रकम भन्दा कम रकम उठेको देखिन्छ ।

क.सं.	भौ.नं.	भौ. मिति	संकलनभएको रकम	हूनूपर्ने रकम	फरक रकम
१	८	२०७०।६।२०	४८,०००।००	४९,१४०।०००	१,१४०।००
२	१०	२०७०।७।१४	२८,८००।००	४९,०१५।००	२०,२१५।००
३	२८	२०७०।११।१२	२९,८५०।००	४९,७१०।००	१९,८६०।००

२.भूत्तानीप्राप्त नभएको सम्बन्धमा:

विभिन्न ट्राभल्स एण्ड टूर्ससंग भएकोसम्झौतापत्रको शर्त नं. ४ अनूसार प्रथमपक्षलाई भौचर प्राप्तभएको १५ दिनभित्रभूत्तानीदिईसक्नू पर्ने व्यवस्था भएतापनि सो शर्तको पालनानभएको पाइयो ।

क.सं.	ट्राभल एजेन्सीकोनाम	अ. ल्या.	आ. व. ०७१ । ०७२		
			डेबिट रकम	क्रेडिट रकम	बांकी रकम
१	फोर सिजन ट्राभल्स	३७७५०।००	२०७०००।००	२०५८००।००	३६२५०।००
२	काठमाण्डौं एक्स्पट्राभल्स	१८५४५०।००	२१०००।००	४१२५०।००	१६५२००।००
३	मल्लट्राभल्स	१५४८००।००	५९१४५।००	७०८७५०।००	३७५००।००
४	मार्कोपालो ट्राभल्स	८९६००।००	०	०	८९६००।००
५	नटराज ट्राभल्स	११४८५०।००	१०५७५०।००	५६२५०।००	१६४३५।००
६	सीताट्राभल्स	६०१५०।००	१२८२५०।००	१२८२५०।००	६०१५०।००
७	स्पेसियलाइज्ड ट्राभल्स	२८९४५०।००	१२०००।००	१८४९५०।००	११६५००।००
८	इात्रीट्राभल्स	५४००।००	०	०	५४००।००
९	रोयल माउन्टेन ट्राभल्स	१५००।००	४१२५०।००	४१२५०।००	१५००।००
१०	एस डि यू ट्राभल्स	६१५००।००	१९२०००।००	१२२२५०।००	१३१२५०।००

११	यतिहोलिडे ट्राभल्स	१५२७५०।००	४८३७५०।००	५६४०००।००	७२५००।००

३. हिसाबमिलान सम्बन्धमा:

हाम्रो लेखापरिक्षणको क्रममा काठमाण्डौं महानगरपालिका हनूमानढोकामानिम्नलिखित ट्राभल्स एण्ड टूर्सबाट हिसाबनमिलेकोकारणले ऋणात्मकव्यालेन्स देखिएको पाईयो । सो रकम अग्रिम भूक्तनी लिएको हो या अन्य केहि हो स्पष्ट हून सकेन ।

क.सं.	ट्राभल्सको नाम	ऋणात्मकव्यालेन्स
१	पिस इन्टरनेशनल ट्राभल्स	६३९००।००
२	काठमाण्डौं ट्राभल्स	१२८९२५।००
३	यति ट्राभल्स	८४००
४	टि.सि.आई. ट्राभल्स	४५००

४. पर्यटकको राष्ट्रियतानखूलाइएको सम्बन्धमा

काठमाण्डौं महानगरपालिकाहनूमानढोका परिसर स्थितभ्रमण गर्न आउने पर्यटक शूल्कलाई सार्क र अरु विभिन्नमूलूकबाट आउने भनेर रु. १५०।०० र रु. ७५०।०० माविभाजनगरिएको छ । विभिन्न ट्राभल्स एण्ड टूर्स व्यवसायीहरुले विभिन्नमितिमाहनूमानढोका परिसरमाबूझाईएको प्रवेश भौचरमा, आगन्तूकहरुको राष्ट्रियता खूल्ने कूनै कागजात संलग्न नगरिएकाले कूनमूलूकबाट कतिआगन्तूकहरु आएको हो र उनिहरुबाट लिइने शूल्कनियमअनूसार छ वा छैन भन्ने यकिनगर्न सकिएन ।

क.सं.	ट्राभल्सको नाम
१	रोयल माउन्टेन ट्राभल्स नेपाल
२	फोर सिजन ट्राभल्स
३	नटराज ट्राभल्स
४	काठमाण्डौं ट्राभल्स
५	यति ट्राभल्स
६	सीतावर्ल्ड ट्राभल्स नेपाल

खर्चतर्फ

१. अनूदान सम्बन्धमा

काठमाण्डौं महानगरपालिका हनूमानढोका दरबार क्षेत्र सरसफाई कार्यक्रम अर्न्तगत विभिन्न निकायहरुलाई प्रदान गर्दै आइरहेको अनूदान, बिना कूनै स्पष्ट मापदण्ड र कार्यविधिको आधारमा उपलब्ध गराउँदै आईरहेको पाइयो । संस्थाबाट प्राप्त निवेदन काठमाण्डौं महानगरपालिका हनूमानढोका टिप्पणी तथा आदेश र दूई पक्षबिच सम्झौता गरि प्रदान गर्ने गरेको पाईयो । सो अनूदान अनूगमन गर्ने प्रक्रिया नभएकाले पाईयो । अबको दिनदेखी निश्चित कार्यविधि र मापदण्ड बनाईउक्त कार्य गर्नूपर्ने देखिन्छ ।

२. बिजकको बैधानिकताको सम्बन्धमा

- **प्यान तथा भ्याट बिलनभएको सम्बन्धमा**

सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को परिच्छेद ३ को उपनियम २ अनूसार पांच हजार रुपैया भन्दा बढि रकमको खर्च गर्नूपरेमा भ्याट बिल उपलब्ध हूनूपर्ने र हजार रुपैया भन्दा बढि रकमको खर्च गर्नूपरेमा पान बिल उपलब्ध हूनूपर्ने प्राबधान भएता पनि यस काठमाण्डौं महानगरपालिकाहनूमानढोका कार्यालायले प्राय खर्च पान भ्याट बिल बिना गरिएको पाइयो । यसले गर्दा बिलको बैधानीकता यकिन हून सकिने ।

क. नं.	भौचरनं	भौचरमिति	भौचर रकम	लेखाशिर्षक
१	७५०	२०७२।०३।२५	९,०००।००	अतिथि सत्कार तथाजलपाान
२	४४४	२०७१।०९।१७	५,०००।००	
३	४६८	२०७१।०९।२८	९,०००।००	
४	५००	२०७१।१०।२०	५,०००।००	
५	६२९	२०७२।०१।२७	५,०००।००	
६	१०८	२०७१।०५।१९	५,०००।००	
७	२८०	२०७१।०६।२३	५,०००।००	
८	४११	२०७१।०८।२४	५,०००।००	
९	१८१	२०७१।०६।०१	२०,०००।००	पूजाखर्च
१०	१८२	२०७१।०६।०१	२५,०००।००	
११	७६७	२०७२।०३।२७	६,३६०।००	पत्रपत्रिकातथा पूस्तकखरिद

१२	३७८	२०७१।०७।२५	३४,५९४।००	चालू तथा स्वीकृत योजना

- **साधारण बिजकको (Estimate Bill)सम्बन्धमा**

हाम्रो लेखापरिक्षणको क्रममा निम्न भौचर जाँच गर्दा सम्बन्धित बिल बिजकहरु साधारण (Estimate Bill) भएको पाइएकाले सो खर्चको यथार्थता बारे प्रष्ट हुन सकिने । काठमाण्डौं महानगरपालिका हनूमानढोकाले सो खर्चहरुको यथार्थता बारे जाँच गर्नूपर्ने देखिन्छ ।

भौ. नं	भौ. मिति	बिल रकम	लेखा शिर्षक	उपभोक्ता समिति
१४२	२०७१।०५।२४	१७,३३,५५०।००	मन्दिर जिर्णोद्धार कार्य	श्री लाखे छे जिर्णोद्धार उपभोक्ता समिति ।

३. जरिवानातिरेको सम्बन्धमा

काठमाण्डौं महानगरपालिकाहनूमानढोका विभागले २०७१।०७२ को सञ्चार र विद्युत महसुलबूझाउँदाविलम्बशुल्कतिरेको देखियो ।यसले हनूमानढोका कार्यालायमा विद्यमान कमजोर आन्तरीक लेखा व्यवस्थापन चित्रण गर्दछ । हाम्रो लेखापरिक्षणको क्रममा फेला परेका केहि उदाहारणहरु निम्न छन् ।

भौचर. नं.	भौचर मिति	भौचर रकम	बिल रकम	जरिवाना रकम
४१६	२०७१/८/२४	१८७५२।१५	६२१५।८३	१७०।२३
४९३	२०७१/१०/१५	८९८१।४४	६५४१।४५	१७९।१५
५१६	२०७१/११/१५	८३७६।७८	९५५।९५	२६।१८
५५२	२०७१/१२/४	९९७७६२	७४६४।१६	२०४।४२

४. शंकास्पद बिजक सम्बन्धमा

- **व्यवसायीपान नं . फरक परेको सम्बन्धमा**

हाम्रो लेखापरिक्षणको क्रममाहनूमानढोकाकार्यलयले काठमाण्डौं फास्ट फुड क्याफेबाट खरिद गरेका सामानहरुमा विक्रेताले जारी गरेको बिजकहरुमा पान नं फरक फरक रहेको पाइयो । सो बिजक र खर्चहरु यथार्थ नदेखिएकाले असूल उपर गर्नूपर्ने देखिन्छ ।

क्र.सं	विवरण	व्यवसायीको नाम	रकम	प्यान नं	बिजकमिति	बिजक नं .
१	बैठक संचालनखर्च	काठमाण्डौं फास्ट फुड	४,३२०।००	५००२१६६००	२०७१।०२।२३	३५९५

		क्याफे				
२	बैठक संचालनखर्च	काठमाण्डौं फास्ट फुड क्याफे	५,०००।००	६०१०९१९२४	२०७२।०२।२८	९८९

- **मिति र बिजकनं.नियमितनभएको सम्बन्धमा**

हाम्रो लेखापरिक्षणको क्रममाहनूमानढोका कार्यलयले निम्न लिखित व्यवसायीहरुबाट खरिद गरेको बिजकमामिति र बिजक नं. माअनियमित पाईयो र सो बिजक र खर्चहरु यथार्थ नदेखिएकाले असूल उपर गर्नूपर्ने देखिन्छ ।

भौ. नं.	भौचर मिति	विवरण	व्यवसायीको नाम	रकम	बिजक मिति	बिजक नं .
६३३	२०७२।०२।०४	बैठक संचालनखर्च	काठमाण्डौं फास्ट फुड क्याफ	३८८०।००	२०७२।०१।३१	५७८
		बैठक संचालनखर्च	काठमाण्डौं फास्ट फुड क्याफे	४५००।००	२०७२।०१।२३	५८१

भौ. नं.	भौचर मिति	विवरण	व्यवसायीको नाम	रकम	बिजक मिति	बिजक नं .
४१	२०७१।०५।०१	विद्यूत व्यवस्थापन	आर . के . ट्रेडर्स	३४,८०५।००	२०७१।०४।३०	००२
		विद्यूत व्यवस्थापन	आर . के . ट्रेडर्स	४०,६२३।५०	२०७१।०४।०१	००३
०६	२०७१।०४।२९	मसलन्द तथा छपाई	आर . के . ट्रेडर्स	१,४१,५८९।००	२०७१।०४।२७	००१

५.खरिद आदेश भन्दा अगावै सामान खरिद गरेको सम्बन्धमा

काठमाण्डौं महानगरपालिकामा सामान खरिद गर्नू अघि भण्डारको मौज्दात चेकजाच गर्नू पर्ने, भण्डारमा सकिएको अवस्थामा सम्बन्धित विभागबाट सामानको माग भई आएको प्रमाणित

कागजात सहित खरिद प्रकृया अघि बढाउनू पर्ने प्रावधान रहेता पनि का.म.पा. हनूमानढोका कार्यलयलेखरिद आदेश भन्दा अगावै सामान खरिद गरेको पाईयो ।

भौचर. नं.	भौचर मिती	भौचर रकम	माग फारम भरिएको मिती	बिलको मिती	कैफियत
७४३	२०७२।०३।२४	१३९८०	२०७२।०२।२५	२०७२।०१।१६	खरिद आदेश र स्टोर दाखिला संलग्न नभएको ।

६. प्रस्तावित बजेट भन्दा बढि रकम उपलब्ध गराईएका सम्बन्धमा ।

हाम्रो लेखापरिक्षणको क्रममा विभिन्न संघ संस्थाहरुले आयोजना गर्ने विभिन्न कार्यक्रम हरुको लागिआवश्यक बजेट यस काठमाण्डौं महानगरपालिका हनुमानढोकाबाट लिने गरेको पाईयो । का. म. पा. लेयस आ.व. मा विभिन्न संघ संस्थालाई अनूदान दिदा माग गरेको भन्दा बढि अनूदान प्रदान गरेकोपाईयो ।

भौ.नं	ामिति	प्रदान गरिएको रकम	विवरण
५४	२०७१।०५।१०	२०,०००।००	बन्जाहिटी युवा क्लव द्धारा प्रस्ताव गरिएको रकम १७,३७५ ।

७. माग फारम भर्दाब्राण्डको नाम उल्लेख गरिएकोसम्बन्धमा

सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ परिच्छेद २ दफा ४.३ अनुसार मालसामान, निर्माण कार्य वा सेवा खरिद गर्दा मालसामान, निर्माण कार्य वा सेवाको विशेषताहरु स्पष्ट रुपमा बुझिने गरी उल्लेख गर्ने अर्को कुनै उपाय नभएको अवस्थामा बाहेक कुनै खास ब्राण्ड, ट्रेडमार्क, नाम, पेटेण्ट, डिजाइन, प्रकार, उत्पत्ति वा उत्पादकको नाम उल्लेख गर्न सकिने छैन ।हाम्रो लेखापरिक्षणको क्रममानिम्न लिखित वस्तूहरु खरिद गर्दा सो नियम पालना गरिईएको पाइएन । यसले संस्कृति तथा सम्पदा लेखाङ्कन हनूमानढोका कार्यालायमा विद्यमान कमजोर आन्तिरीक लेखा व्यवस्थापान चित्रण गर्दछ ।

भौ.नं	मिति	रकम	सामाग्रि	कैफियत
६६	२०७१।०५।१६	१४९,७२५	ल्यापटप	(Apple)ल्यापटप ब्राण्ड तोकिएको

८. आवश्यक कागजात संलग्न नभएको सम्बन्धमा

काठमाण्डौ महानगरपालिका भौतिक बिकाश तथा निर्माण विभाग अन्तर्गत उपभोक्ता समितिले योजना कार्यान्वयन गर्दा पालना गर्नु पर्ने निम्न लिखित कानूनी सर्तहरु पालना नगरेको पाइयो ।

१. प्रत्येक साधारण सदस्यको नागरिकता प्रमाणपत्रको प्रतिलिपि बूझाउनूपर्ने तर नगरेको पाइयो ।

२. प्रत्येक साधारण सदस्यको घरजग्गा कर, व्यवसाय कर, बाहाल कर, तथा महानगरपालिकालाई बूझाउनूपर्ने कर दस्तूर महशुल बूझाएको रसिद प्रतिलिपि बूझाउनूपर्ने तर नगरेको पाइयो ।

३. उपभोक्ता समितिको दर्ता भएको बिधान , कार्यविधि बूझाउनूपर्ने तर नगरेको पाइयो ।

४. अन्तिम भूक्तानी दिदा उक्त योजनाको फोटो र सो अनूसार निर्माण भएको हो भनि उपभोक्ता समितिको निर्णय पेश गर्नूपर्ने तर नगरेको पाइयो ।

भौ. नं	भौ. मिति	रकम	लेखा शिर्षक	कैफियत
५७३	२०७१।१२।२४	रु.१४५,७०१।००	नयाँ योजना तथा कार्यक्रम	बाईसधारा निमार्ण सेवाद्वारा प्रस्तूत गरिएको दरभाउ पत्रमा कर चूक्ता प्रमाण पत्र संलग्न नगरिएको पाईभो ।
५६०	२०७१।१२।२४	रु. १०,०००।००	सांस्कृतिक जात्रापर्व संचालन खर्च	ईन्द्र विनायक क्लब र काठमाण्डौं महानगरपालिका हनुमानढोका बिच भएको सम्झौतामा कार्यक्रम भएको वा नभएको अनूगमन गर्नूपर्ने लेखिएको तर सो गरिएको पाईएन ।
५६२	२०७१।१२।२४	रु. १०,०००।००	सांस्कृतिक जात्रापर्व संचालन खच	श्री चामून्डा परिवार र काठमाण्डौं महानगरपालिका हनुमानढोका बिच भएको सम्झौतामा कार्यक्रम भएको वा नभएको अनूगमन

				गर्नूपर्ने लेखिएको तर सो गरिएको पाईएन ।
५६	२०७१।१२।२४	रु. ५०,०००।००	सांस्कृतिक जात्रापर्व संचालन खच	लकसामहालसा पूछ्र र काठमाण्डौं महानगरपालिका हनुमानढोका बिच भएको सम्झौतामा कार्यक्रम भएको वा नभएको अनूगमन गर्नूपर्ने लेखिएको तर सो गरिएको पाईएन ।
६८८	२०७२।०३।१५	रु. ९७,१७५।००	योजना तथा कार्यक्रम	वैशाख १२ र २९ गते गएको महाभूकम्पले सम्पदामा क्षति भएको र मठ मन्दिर तथा पाटिपौवाहरुमा अनपतकालिन टेका लगाउने कार्य डूप्चेश्वर निर्माण सेवालाई बोलपत्र आहवान नगरिकन दिईएको पाईयो ।
६८६	२०७२।०३।१५	१,४८,७६४।००	सम्पदासंरक्षण	वैशाख १२ र २९ गते गएको महाभूकम्पले क्षति भएको मठ मन्दिरमा टिनको बार लगाउने काम समून्द्रि कन्सट्रक्सनलाई बोलपत्र आहवान नगरिकन दिईएको पाईयो

९. सवारी साधन इन्धन सम्बन्धि

हाम्रो लेखापरिक्षणको क्रममाहनूमानढोका कार्यलयलले नियमानूसार १ महिनामा २ पाङ्ग्रेलाई ६० लिटर र ४ पाङ्ग्रेलाई ७० लिटरइन्धन दिनूपर्नेमा विभिन्न अवस्थामा २ पाङ्ग्रेलाई ६०लिटर भन्दा बढि र ४ पाङ्ग्रेलाई ७० लिटरभन्दा बढि दिईएको पाईयो । यसको विवरण निम्नानूसार छ ।

भौचर नं.	भौचर मिति	भौचर रकम	महिना	पेट्रोल	डिजल
५१५	२०७१।११।१५	२२४७७६४	माघ	८५	१३०

५४५	२०७१।१२।४	२७६७५।४६	फागुन	७५	
६०७	२०७२।१।९	२०५९३।१५	चैत्र	१३५	
६५२	२०७२।२।१३	१२७०९	वैशाख	११०	
६७५	२०७२।३।७	८३४९।९९	जेष्ठ	७०	
४०६	२०७१।८।१४	२४४२१।४६	कार्त्तिक	१८८।५	
४२०	२०७१।९।७	१५५८६।८२	मंसिर	११९	
३३९	२०७१।७।१०	३६५८१।६७	असोज	२६७।७१	

खण्ड ४
वतावरण व्यवस्था विभाग

गत बर्षको खर्च यस बर्ष लेखाङ्कन गरिएको सम्बन्धमा

१. आ.व. २०७१।७२ मा वातावरण व्यवस्थापन विभागका लागि कूल रु ३२२,९६५ हजार विनियोजन गरेकोमा रु १७४२५२१५१ मात्र खर्च भएको पाईयो । सो खर्च मध्ये १८,३८६,३४९।१८ गत वर्षको योजना हरुमा खर्च भएको पाईयो । वजेटमा गत वर्षको खर्चहरुको लागि १०,८००,३००।२६ विनियोजन गरेकोमा सो वजेटमा उल्लेख भएका १८ वटा योजना मध्ये रु ८,१०२,२८९।२१ को ३ वटा योजना को काम नभएको पाईयो । बजेटमा बिनियोजित गत वर्षको खर्च रकम वापत खर्च नभएका रकम घटाउदा रु. १०,२८४,०५९।९७ मात्र गत बर्षको योजनामा खर्च गर्न मिल्ने देखिन्छ तर विभागको लेखा अनूसार विगत वर्षको कार्यहरुका लागि रु १८३,८६,३४९।१८ भूक्तानि भएको पाइयो । सो खर्च कूनै सम्बन्धित शिर्षकमा लेखांकन नगरि विगत वर्षको योजना शिर्षक मा लेखांकन गर्दा शिर्षक अनूसारको खर्चको यथार्थ चित्रण भएको देखिदैन ।

२. भौ. नं. ५८ मिति २०७१।०६।०५ अनूसार Universal Trade & Suppliers लाई मिति २०६९।०८।१०, २०६९।०६।२१ र २०६९।०६।२८ गतेको बिल नं. ९४, ८३ र ७२ मार्फत् गरेको खरिदका लागि रु. ५८,३३०।६० भूत्तानी गरेको पाईयो । स्थानिय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली अनूसार प्रोदभावि लेखाप्रणाली अनूसार लेखाङ्कन नगरिएका २ बर्ष पूराना बिलहरुको टिप्पणी नउठाई भूत्तानी गरेकाले सो खर्चको यथार्थता एकिन हून सकेन ।

३. गत बर्षको खर्चहरु यस बर्ष लखांकन गरिएका अन्य उदाहरण निम्न छन् ।

भौ.नं.	भौ. मिति	रकम	विक्रेता	बिल मिति	कैफियत
२७९	२०७१।१२।१९	१४९,२३२।३२	Kalpana Auto Works	२०७१ आषाढ	९ महिना ढिला लेखाङ्कन
२९६	२०७१।१२।२०	९९,९३६।०७	Munna Auto Works	२०७१ जेष्ठ	१० महिना ढिला लेखाङ्कन
१३९	२०७१।०९।०६	८८,२१८।००	B.S. Trading	२०७१ जेष्ठ	७ महिना ढिला लेखाङ्कन

बिल भरपाई पेश नगरेको सम्बन्धमा

४. भौ. नं. ६६, मिति २०७१।०६।२७ अनूसार नेपाल यातायात मजदूर संघलाई मिति २०७१।०४।२९ मा गरेको रक्तदान कार्यक्रमका लागि रु. २००,०००।०० भूत्तानी गरेको पाईयो । तर सो संघले उक्त रकम खर्च गरेको कूनै बिल भरपाई का.म.पा. समक्ष रकम माग गर्दा पेश गरेको पाईएन ।

५. भौ. नं. १३७, मिति २०७१।०९।०४ अनूसार श्री ईन्द्रेणी सांस्कृतिक विकास केन्द्रलाई १८ औ सार्क शिखर सम्मेलनको ABC Television मा सरसफाई सम्बन्धि जनचेतना कार्यक्रम प्रस्तूत गरेको र घर घरमा गई सरसफाईका लागि अनूरोध गरेवापत अनूदान रु. १५०,०००।०० एकमूष्ठ भूत्तानी गरेको पाईयो तर सो संस्थाले उन्लेखित कामहरु गरे नगरेको पूष्ट्याई हूने कूनै कागजात संलग्न गरेको पाईएन । साथै सो संस्थाले बूझाएको कार्यक्रम विवरणमा कलाकारलाई भूत्तानी गर्ने भनेतापनि कलाकारहरुको नाम उन्लेख भएको पाईएन ।

पेश्कि फछ्र्यौटमा पाईएको कैफियत सम्बन्धमा

६. भौ. नं. १२९, मिति २०७१।०९।१३ अनूसार मिति २०७१।०६।१३ को भौ. नं. ६२ मार्फत् का.म.पा. वातावरण विभाग कर्मचारी राजकूमार भट्टराईले दशैं फूलपातिमा गरिने गाडि पूजाका लागि लगेको रु. ४३५,०००।०० को पेश्कीको फछ्र्यौट गरेको पाईयो । सो पेश्की फछ्र्यौटका लागि मिति २०७१।०७।१३ मा पेश गरेको निवेदनमा खर्च पछिको बांकि रकम रु. १०७,०००।०० बैंक खातामा जम्मा गरेको बैंक भौचर संलग्न छ भनि उन्लेख भएतापनि संलग्न बैंक भौचरमा मिति २०७१।०८।२० (9th November, 2014) भएको पाईयो । निवेदन पेश गरेको २ महिना पछि लेखाङ्कन हूनूले पनि सो कर्मचारीले बाकिं रकम समयमै बैंक दाखिला नगरेको पूष्टि हून्छ । कर्मचारीले लगेको पेश्की २१ दिनभित्र फछ्र्यौट गरिनूपर्नेमा २ महिना पछि कूनै जरिवाना नलगाई फछ्र्यौट गरेकाले नियमानूसार लाग्ने जरिवाना असूल उपर गर्नूगर्ने देखिन्छ ।

७. भौ.नं. ५३७, मिति २०७२।०३।२५ अनूसार का.म.पा. वातावरण विभाग कर्मचारी राजकूमार भट्टराईले २०७१।०९।२१ मा दशैं तिहार पूजा भत्ताका लागि लगेको रु. ४३५,०००।०० को पेश्किको फछ्र्यौट गरेको पाईयो । भत्ता वितरण गरेर बाकिं रकम रु. ८९,८७५।०० ६ महिना पछि मिति २०७२।०३।२३ मा बैंक दाखिला गरेको पाईयो । साथै भत्ता वितरणमा गरेको कर कट्टि समेत मिति २०७२।०३।१८ मा मात्र दाखिला गरेको पाईयो । सो कर्मचारी बाट नियमानूसार लाग्ने जरिवाना असूल गर्नूपर्ने देखिन्छ ।

८. निम्न कर्मचारीहरुले लगेको पेश्की २१ दिन भन्दा ढिला फछ्र्यौट गरेकाले नियमानूसार लाग्ने जरिवाना असूल गर्नूपर्ने दखिन्छ ।

विवरण	पेश्की लगेको मिति	रकम	फछ्र्यौट निवेदन मिति
राजाराम कर्माचार्य	२०७१।११०८	३०,०००।००	२०७१।१२।०२
बिजय तुलाधर	२०७१।०५।२९	५५,०००।००	२०७१।०७।१७

९. भौ.नं. ५४४, मिति २०७२।०३।२९ अनूसार अखिल नेपाल क्रान्तिकारि यातायात मजदूर संघले २०७१।०४।०३ मा लगेको रु १ लाखको पेश्की फछ्र्यौट गरेको देखियो । मिति २०७१।०५।२९ मा पेश गरेको फछ्र्यौट निवेदन १० महिना पछि मात्र लेखांकन भएकाले सो निवेदन पूरानो मिति राखेर पेश गरेको देखिन्छ ।

दरभाउ पत्र माग तथा विक्रेता छनौटमा भएको कैफियत सम्बन्धमा

१०. भौ. नं. २१६, मिति २०७१।१०।२२ अनूसार गणेशमान सिंह तथा जन आन्दोलन शहिद स्मृती शान्ति प्रतिष्ठानलाई रानिपोखरी स्थित शान्ति बाटिका संरक्षण एवम् सूधारका लागि रु. ३४८,२७३।८५ भूक्तनी गरेको पाईयो । सो संस्थाले का.म.पा. मा पेश गरेको कागजातहरुमा जिल्ला प्रशासन कार्यालयबाट प्राप्त संस्था दर्ताको प्रमाण पत्रको म्याद २०७० आषाढ मै सकिएको पाईयो । साथै सो संस्थाले सो कार्य गर्दा लागेको खर्चको विवरण समेत पेश गरेको पाईएन ।

११. भौ. नं. १६८, मिति २०७१।०९।२ अनूसार क्षितिज ट्रेड ईन्टरनेशनललाई बिल नं. ३६५, मिति २०७०।११।२५ मार्फत् प्रोजेक्टर खरिद गरेबापत रु. ८४,१८५।०० भूत्तानी गरेको पाईयो । सो विक्रेताले पेश गरेको बिलमा बिल नं. हातले केरमेट गरेको पाईयो । ३ वटा संस्थाबाट काटेशन माग गरेकोमा क्षितिज ट्रेड ईन्टरनेशनलले मिति २०७०।११।१३ मा पेश गरेको कोटेशनमा आ.ब. २०६९।७० को करचूक्ता पेश नगरि २०६८।६९ को पेश गरेको भएतापनि सोहि विक्रेतालाई छनोट गरेको पाईएकाले खरिद प्रक्रियामा पारदर्शिता देखिदैन । साथै सो प्रोजेक्टर खरिद गरेको स्टोर दाखिला समेत नभएको पाईयो ।

१२. भौ. नं. १४८, मिति २०७१।०९।०९ अनूसार बजाज ट्रेडिङ्ग प्रा. ली. लाई बकेट दांती खरिद गरे बापत रु. ३१,४०४।९६ भूत्तानी गरेको पाईयो । पत्र सं. ०७१।७२, च.न.३२४, मिति २०७१।०६।२६ मार्फत् सो बिक्रेता संग कोटेशन माग गरेको भएतापनि सो सामान खरिदका लागि माग फारम मिति २०७१।०६।२७ मा भरेको पाईयो । माग फारम भर्नू अगावै कोटेशन माग गर्नूले सो खरिद प्रक्रिया पारदर्शि देखिदैन ।

१३. भौ.नं. २०८, मिति २०७१।१०।२० अनूसार महिमा विल्डर्सलाई टेकूमा बाटो ढलान गर्ने तथा ढूङ्गा छाप्ने कार्यका लागि रु. ९७१,८७०।९४ भूत्तानी गरेको देखियो । मिति २०७१।०२।१८ मा गोरखापत्र दैनिकमा सूचना प्रकाशित गरेकोमा प्राप्त बोलपत्रहरुमध्ध महिमा विल्डर्सलाई छनोट गरेको पाईयो । सो संस्थाले बूझाएको बोलपत्रमा हरेक पृष्ठमा सहिछाप गर्नूपर्नेमा छापमात्र लगाई सहि नगरेको पाईयो । साथै वाणिज्य विभागमा दर्ता भएको प्रमाण पत्र समेत पाईएन । बोलपत्त फारमको BOQ भएको पृष्ठ फोटोकपि गरि उल्टो क्रममा राखेको पाईयो । BOQ को अन्तिम पृष्ठमा संस्थाको नाम, ठेगाना, सम्पर्क नं. समेत उन्लेख भएको पाईएन । बोलपत्र फारमको BOQ र अन्य पृष्ठमा सो संस्थाको प्रोपराईटर ईन्दिरा बूढाथोकिको हस्ताक्षर र अक्षर फरक फरक पाईयो । फारम पुर्ण रुपले नभरिनू, कागजात पूरा नहूनू, बोलपत्र फारम छूट्याएर फोटोकपि गरि संलग्न हूनू, फरक फरक अक्षरले लेख्नू तथा संस्थाको नाम ठेगाना पुर्ण रुपमा नलेखिएको हूदांहूदैं पनि सोहि संस्थालाई नै छनोट गरिनूले छनौट प्रक्रिया निश्पक्ष रहेको देखिएन ।

१४. भौ. नं. २२४, मिति २०७१।१०।२४ अनूसार Universal Trade & Suppliers लाई टाटा मोबाईल गाडिको ईन्जिन खरिद गरे बापत रु. १६८,३७०।०० भूत्तानी गरेको पाईयो । कोटेशन माग गरेका ३ संस्थामध्य Universal Trade & Suppliers ले भरेको फारममा “शिलबन्दि दरभाउ पत्र पेश गरेको बारे” पृष्ठमा बक्सभित्र संस्थाको छाप लगाउनूपर्नेमा सो नगरेको पाईयो । बाकि दूई कोटेशनलाई बैंक जमानत पेश नगरेकाले रद्द गरेकाले Universal को कोटेशन पनि पुर्ण रुपले नभरिएकाले ३ वटै कोटेशन रद्द गरि पून सूचना निकाल्नू पर्नेमा सो नगरेको पाईयो ।

भूत्तानीमा भएको कैफियत सम्बन्धमा

१५. भौ. नं. २०५, मिति २०७१।१०।२० अनूसार Ad Crew Media Pvt. Ltd. लाई बिल नं. १६३, मिति २०७१।०९।०८ मार्फत् काठमाण्डौंमा फोहोरमैला व्यवस्थापन न्यूनिकरणका उपायहरु समेटिएको श्रव्यदृष्य निर्माण गरेबापत रु. १४८,५९५।०० भूत्तानी गरेको पाईयो । सो कार्यका लागि भएको सम्झौतामा २० प्रति CD र १ प्रति DVD का.म.पा. मा बूझाउने भनेतापनि स्टोर दाखिलामा १ प्रति DVD मात्र उपलब्ध गराएको उन्लेख छ । सम्झौता बमोजिम पूरा कार्य नबूझाएको संस्थालाई पूरा रकम भूत्तानी गरिएकाले समानूपातिक रकम फिर्ता असूल गर्नूपर्ने देखिन्छ ।

१६. भौ. नं. ०४, मिति २०७१।०५।११ अनूसार नेपाल यातायात मजदूर संगठन लाई यातायात मजदूरहरुको अन्तर्रक्रिया कार्यक्रमका लागि रु. १००,०००।०० भूत्तानी गरेकोमा सा संगठनले पेश गरेको संलग्न बिल अनूसार गाडि भाडा बापत Siddhi Ganesh Transport

लाई रु. २२,५००।०० भूत्तानी गरेको पाईयो । रु ५०००।०० भन्दा बढिको खर्चमा VAT बिल अनिवार्य हूनूपर्नेमा संलग्न बिलमा PAN/VAT No. उन्लेख नभएकाले बिल रकम यथार्थमै खर्च रकम हो भनि एकिन गर्न सकिएन ।

१७. भौ. नं. ७६, मिति २०७१।०७।११ मार्फत् रत्नपार्क भित्र चौतारा र विभिन्न निर्माणका लागि थापाकाजि निर्माण सेवालाई रु. १४७,९६०।०५ भूत्तानी गरेको पाईयो । भूत्तानी गर्नूपुर्व का.म.पा. मा व्यवसाय दर्ता गर्नूपर्नेमा सो संस्थाको व्यवसाय दर्ता प्रमाण पत्र संलग्न नभएकाले दर्ता बराबरको रकम फिर्ता गर्नूपर्ने देखिन्छ ।

१८. भौ. नं. २०६, मिति २०७१।१०।२० अनूसार कोल्पूखोला सामूदायिक भवन निर्माणका लागि बजेटमा उन्लेख गरेअनूसार रु. ३००,०००।०० अनूदान उपलब्ध गराउनूपर्नेमध्य दोस्रो तथा अन्तिम किस्ता वापत रु. १५०,०००।०० भूत्तानी गरेको पाईयो । का.म.पा. र कोलपूखोला त्रिवेणिघाट नूवाकोट सामूदायिक भवन निमार्ण उपभोक्ता समिती बिच मिति २०७१।०७।२० मा भएको सम्झौतामा २०७१ माघ मसान्त सम्म कार्य सम्पन्न भईसक्नूपर्ने भएतापनि संलग्न फोटोहरुमा DPC Level को मात्र काम भएको देखिन्छ ।

१९. भौ. नं.३२६, मिति २०७२।०१।०६ अनूसार Clean Nepal लाई मृत जिवजन्तू व्यवस्थापन गरेबापत रु. २५५,६६५।०० भूत्तानी गरेको पाईयो । सो संस्था र का.म.पा. बिच भएको सम्झौता अनूसार साना जिवजन्तू मोटरसाईकलमा ओसारेर चोभार नजिकै खाल्टो खनि पूरेको गरेता पनि सो कामहरु भए नभएको पूष्टि हूने कूनै कागजात संलग्न पाईएन । भूत्तानी गर्दा दर जनावर अनूसार फरक फरक भएकाले त्यतिनै संख्यामा मृत जनावर पूरेको एकिन भएन ।

२०. भौं.नं. ७, मिति २०७१।०५।१५ अनूसार सिसाडोल ल्याण्डफिल साइटमा माटो खन्ने कार्यका लागि उज्जवल निमाण सेवा लाई रु १४८,४८२।०० भूत्तानी दिएको पाईयो । उज्जवल निर्माण सेवाको निर्माण व्यवसायि इजाजत आषाढ २०७१ मा म्याद सकिएको पाइयो जवकि काम श्रावणमा भएको थियो । सो उज्जवल निर्माण सेवा लाई भूक्तानी गर्दा निर्माण व्यवसायी कर १ प्रतिशत रिटेन्सन रकम वापत सम्झौतामा उल्लेख भए अनूसारको ५ प्रतिशत कट्टि नगरेको पाइएकाले सो रकम असूल गर्नूपर्ने लेखिन्छ ।

दरभाउ पत्र माग गरेका संस्था आपसमा सम्बन्धित रहेको

२१. भौ. नं. ४१६, मिति २०७२।०३।०२ अनूसार CDC Group Pvt Ltd लाई वागमति नदि सरसफाईको १०० औ हप्ताको कार्यक्रम समिक्षा सहितको वृत्तचित्र निर्माणका लागि रु. १४८,५९५।०० भूत्तानी गरेको पाईयो । सो कार्यका लागि दरभाउ माग गरिएका ३ संस्था

CDC Group Pvt Ltd, Ad Crew Media Pvt Ltd र Krist Media & Research Centre Pvt Ltd मध्य CDC Group Pvt Ltd र Ad Crew Media Pvt Ltd को Letter Head मा एउटै सम्पर्क नं. पाईयो । दुई संस्थाको सम्पर्क नं. एउटै हूनाले उक्त संस्थाहरु आपसमा सम्बन्धित भएको हूनसक्ने देखिन्छ । रु. १५०,०००।०० सम्मको खरिद ३ वटा स्वतन्त्र संस्था बाट दरभाउ माग गरि गर्न सकिने व्यवस्थाको दूरुपयोग गरि सम्बन्धित संस्थाहरुबाट कोटेशन माग गरि काम गर्ने गरेको पाइएकाले दरभाउपत्र माग गर्ने प्रक्रिया नै गलत भएको देखिन्छ ।

२२. भौ.नं. ४०७, मिति २०७२।०३।०१ अनूसार टेकू स्थित ट्रान्सफर्मर स्टेशन भित्र ढल मर्मत गर्ने कार्यका लागि निपेश निर्माण सेवालाई रु १४८०३६ भूक्तानि गरेको पाईयो । ३ वटा संस्था निपेश निमाण सेवा, सचिन एण्ड समिप ब्रदर्स र थोकर निमाण सेवा मध्ये थोकर निर्माण सेवाको प्रोप्राईटर हरिराम तमाङ्ग सचिन एण्ड समिप ब्रदर्श निमार्ण सेवामा साझेदार रहेको पाईयो रु. १५०,०००।०० सम्मको खरिद ३ वटा स्वतन्त्रसंस्था बाट दरभाउ माग गरि गर्न सकिने व्यवस्थाको दूरुपयोग गरि सम्बन्धित संस्थाहरुबाट दरभाउ माग गरि काम गर्ने गरेको पाईयो । रु. १५०,०००।०० सम्मको खरिद ३ वटा संस्था बाट दरभाउ माग गरि गर्न सकिने व्यवस्थाको दूरुपयोग गरि सम्बन्धित संस्थाहरुबाट कोटेशन माग गरि काम गर्ने गरेको पाइएकाले दरभाउपत्र माग गर्ने प्रक्रिया नै गलत भएको देखिन्छ ।

२३. भौ.नं. ४१४, मिति २०७२।०३।०२ अनूसार, सिसडोल ल्याण्डफिल साइटमा पटक पटक भएको अवरोधका क्रममा गरिएको छलफलहरुका सहभागिहरुलाई गरिएको खाजा खर्च वापत Seoul ari-Rang Korean Restawant and Bar Pvt. Ltd. Darbarmarg को बिल नं. ८२० मिति २०७२।०२।१७ को सोधभर्ना बातावरण विभाग कर्मचारी उर्मिला पोखरेल लाई २८,२५० भूक्तानी गरेको पाईयो । सो भूक्तानिको टिप्पणीमा छलफल पटक पटक भएको भनिएतापनि बिल एउटा मात्रै पाईयो । साथै सो टिप्पणिमा छलफल सिसडोलमा भएको भनिएतापनि विल दरमारमार्गको देखिन्छ । २५० खाजा सेट एकमूस्ट खरिद गरेको बिल भएकाले सो बिल बास्तविक हो भनि यकिन गर्ने आधार नभएकाले सो रकम फिर्ता गर्नूपर्ने देखिन्छ ।

का.म.पा. वातावरण विभागमा भएका सवारि साधन सम्बन्धमा

२४. का.म.पा बातावरण विभागमा भएका २५३ वटा सवारि साधनहरु मध्ये कूनै पनि सवारि साधनको विमा तथा ब्लूबूक नविकरण भएको पाईएन । साथै प्रदूषण जाच नगराएका पाईयो । यसरि विना विमा, ब्लू बूक नविकरण र प्रदूषण जाच नगराई सवारि चलाउनू कानूको गम्भिर उल्लंघन भएको देखिन्छ । का.म.पा. ले यस तर्फ विषेश ध्यान दिनूपर्ने देखिन्छ ।

२५. का.म.पा. वातावरण विभागले गतवर्ष खरिद गरेको Hyundai Excavator रCaterpillar D5K सिसडोलमा स्थानिय वासिले आगजानि गरेर नस्ट गरेको पाईयो । २०७१।०८।०५ मा रु ५८११९३१।५४ र २०७१।०३।३२ मा रु ११२६९९०७ मा क्रमश खरिद गरिएका सो साधनहरुको विमा नगरिएकाले छोटो समयमै करिव रु १ करोड ७० लाख नोकसानि भएकाले का.म.पा. ले अव सवारि साधनको विमा गर्न विशेष निति नियम ल्याई जोड दिनु पर्ने देखिन्छ ।

मर्मत माग मिति र खरिद आदेश मितिमा बढि समयान्तर भएको सम्बन्धमा

२६. का.म.पा. वातावरण विभाग अन्तर्गतका सवारिहरुको मर्मत माग गरेको मिति र खरिद आदेश दिएको मितिमा बढि समायान्तर भएकाले सो सवारिसाधनहरु विना मर्मत नै चलाएको देखिन्छ जसबाट दूर्घटनाको सम्भावना बढ्न जाने देखिन्छ । केहि उदाहरण निम्न छन् ।

भौ.नं.	बिक्रेता	मर्मत माग मिति	खरिद आदेश मिति	कैफियत
१४५	BTR Enterprises	२०७१।०५।०७	२०७१।०६।१२	
		२०७१।०५।१९	२०७१।०६।२७	
		२०७१।०५।०९	२०७१।०६।२७	
		२०७१।०५।३०	२०७१।०६।२८	
१४६	Universal Trade and Suppliers	२०७१।०५।१९	२०७१।०६।२७	
		२०७१।०५।१६	२०७१।०६।२६	
		२०७१।०५।२०	२०७१।०६।२६	
१४७	Red Rose Enterprises	२०७१।०२।२९	२०७१।०४।०४	
		२०७१।०५।०७	२०७१।०६।१२	
		२०७१।०५।१९	२०७१।०६।१४	

पेश्कि फछ्र्यौट नभएको सम्बन्धमा

२७. का.म.पा वातावरण विभागबाट विभिन्न मितीमा कर्मचारीहरुले लगेको पश्की फछ्र्यौट नभएको पाईएकाले फछ्र्यौटका लागि उचित कदम चाल्नूपर्ने देखिन्छ ।

मिति	भौचर नं	कर्मचारीको नाम	रकम (रु.)	विवरण
२०७१।०४।०१	०१	स.चा. रामकुमार बास्कोटा	५०,०००।०० (अ. ल्या)	गाडी मर्मतका लागि
२०७१।०४।०१	०१	न.प्र.ज राजेन्द्र	५०,०००।०० (	उपचार गर्न

		कुमार कार्की	अ. ल्या)	
२०७१।१०।१९	२०४	स.चा. शरण पौडेल	९९,९७०।००	कर्मचारी तालिम
२०७१।११।१८	२६२	शौरभ गौतम	९९,९७०।००	कर्मचारी तालिम
२०७२।०१।०३	३१९	ना.सु. उर्मिला पोखरेल	१२०,०००।००	कौशी खेती तालिम
२०७१।०३।२१	४७५	ना.सु उमेश भण्डारी	१५,०००।००	रत्नपार्कमा क्षमा पूजा गर्न

२८. विभिन्न क्लब, संस्था र व्यक्तिहरुलाई दिएको पेश्की रकम मध्ये रु.१,८१०,३२७५२ फछ्र्यौट हून बाकिं रहेको पाईयो । सो बाकिं रकम मध्य रु १,७१०,३२७५२ विगत बर्षको अ. ल्या. भएको पाईयो । का.म.पा. ले सो पेश्कीहरु फछ्र्यौटका लागि उचित कदम चाल्नूपर्ने देखिन्छ ।

बोलपत्र मूल्याङ्कनमा देखिएको कैफियत

२९. बालाजु वाइसधारा पार्क भित्र रङ्गरोगन कार्यका लागि रु. ३२४,२६०।३२ लागत अनूगमन गरिएकोमा ६२.७५ प्रतिशत कम रकम कबोल गर्ने जे.के.डि कन्सट्रकसनलाई छनोट गरेको पाइयो । लागत अनूगमन र कबोल रकममा ६२.७५ प्रतिशत फरक हूनूले अनूमान गर्ने निकायको गर्ने निकायको कमजोरी देखिन्छ । साथै सोहि कार्यका लागि छनोट भएको जे.के.डि कन्सट्रकसनले बुझाएको बोलपत्रको Bid Security Document मा प्याकेज नं. १३५/५४/७१/०७२ उल्लेख गरेकोमा RFP मा प्याकेज नं. १३५/०७१/०७२ मात्र उल्लेख छ । साथै RFP मा उल्लेखित ढाचांमा Bid Security Document मा Name of contract उल्लेख नगरेको संस्थालाई छनोट गर्नू पारदर्शी देखिदैन ।

३०. Contract “Supply of 185 R14 Tyre & Tubes for Vehicles” का लागि प्राप्त बोलपत्रहरुमध्ये अग्रिम इन्ट्रप्राइजेज युनिभर्सल जे.भी लाई कवोल रकम १२,८३,४५४। मा छनोट गरेको पाइयो । सोहि बोलपत्रमा प्रस्ताव प्रेस गरेको कृष्ण स्टेसनरी एण्ड जनरल सप्लायर्सले रु ११,४९,२१०।०० को प्रस्तावलाई बिड सेकुरिटि डकुमेन्ट तोकिएकै ढांचामा नेपाली भाषामा भएकै कारण मुल्याङ्कनमा समावेश नगरेको पाइयो । छनोट भएको अग्रिम इन्ट्रप्राइजेज युनिभर्सल जे.भी ले बूझाएको बिड सेकुरिटि डकुमेन्टमा प्याकेज नं. ५१।०७१।०७२ उल्लेख गरेको तर RFP मा प्याकेज नं. १७,५१।०७१।०७२ भएको पाईयो । साथै बिड सेकुरिटि डकुमेन्टमा Name of Contract उल्लेख गरेको पाइएन।

३१. ल्याण्डफिल साइट सिसडोलमा बाटो ग्राभेलिङ्ग गर्ने कार्यका लागि मिति २०७०।१२।२५ मा गोरखापत्रमा निकालेको बोलपत्रमा लागत अनूमान १७,४०,३७६।७५ गरिएको पाइयो तर सो टेन्डरमा प्रस्ताव पेश गर्न सम्पुर्ण प्रस्तावदाता असफल भएका कारण २०७१।०२।०६ मा पून : सूचना प्रकाशित गरि कल्प वृक्ष । जूजूकेनी । तरकेश्वर जे.भि लाई रु १७,६२,३७५ मा छनोट गरेको पाइयो । प्रथम पटक पटक पत्रीकामा सूचना प्रकासिन गर्दा लागत रु १७,४०,३७६।७५ VAT बाहेक उल्लेख गरेकोमा मूल्याङ्कन गरिएका सवै बोलपत्रमा प्रस्ताव रकम लागत रकम भन्दा बढि भएकाले अस्वीकृत गरेको पाइयो । १२ वटा संस्थाले प्रस्ताव वूझाएकोमा ९ वटा ले आफ्नो प्रस्ताव फिर्ता लिनेको थियो । दोस्रौ पटक प्रकासित सूचनामा लागत अनूमान र करिब रु. २ लाखले कम गरि रु १,५४०,१५६।४२ VAT बाहेक उल्लेख गरेको पाइयो । पथम पटक सूचना निकाल्दा Abstract of Cost (मिति २०७०।१२।२३) मा लागत रु. १७,७१,१७९।८८ VAT बाहेक उल्लेख भएकोमा सूचनामा रु. १७,४०,३७६।७५ मात्र उल्लेख गरेको पाइयो । दोस्रो पटक प्राप्त ४ प्रस्तावहरु मध्ये ३ वटा ले फिर्ता लागेको पाइयो, दोस्रो पटक प्राप्त प्रस्तावहरुको मूल्याङ्कन गर्दा लागत अनूमान रु १७,७१,१८०।७२ कर बाहेक उल्लेख गरि गरेको पाइयो जबकि पत्रिकामा प्रकासित सूचनामा रु. १५,४०,१५६ VAT बाहेक मात्र छ । पत्रिकामा सूचना प्रकासित गरिसकेपछि लागत अनूमान परिवर्तनको कूनै सूचना जारि गरेको देखिएन । यस अर्थमा मूल्याङ्कनको आधार हूने लागत अनूमान रकम के कसरि फरक भयो स्पष्ट भएन ।

मिति २०७१।०३।२६ मा प्रस्ताव स्वीकृत भई २०७१।०४।०७ मा सम्झौता भएको पाइयो । सम्झौतामा लागत रकम रु. १७,६२,३७५।०० उल्लेख गरेको देखिन्छ तर २०७२।०२।१७ मा जारि भएको कार्यादेशमा लागत रकम रु. १७,९३,७१७५ कर बाहेक उल्लेख छ । सम्झौता भएको १० महिना सम्म काम सूरु हून नसकेको कारण ढिला कार्यादेश जारि भएको विवरण प्राप्त भयो । काम सूरु हून नसक्ने अवस्था हूदां हूदैं के कति कारणले सम्झौता अगाडिनै गरिएको हो स्पष्ट भएन । काममिति २०७२।०३।०२ मा सम्पन्न हूदां variation सहित कूल रु. २०,३५,४४६।४० भूक्तानि गरिएको पाइयो ।

अन्य

३२. भौ. नं. ६७ मिति २०७१।०७।०९ अनूसार २०७१ भाद्र देखि २०७१ आश्विन सम्मको कर कट्टि रकम एकमूष्ठ आ.रा.का. मा दाखिला गरेको पाईयो । का.म.पा. वातावरण विभागले कर कट्टि रकम समयमै दाखिला गर्ने निति राख्नूपर्ने देखिन्छ ।

३२. का.म.पा. वातावरण विभाग बाट स्वीकृति लिएर मर्मत् तथा नयां खरिद गरेपश्चात पूराना सामाग्रि का.म.पा. मा बूझाएको वा नबूझाएको पूष्ट्याई हूने कूनै रेकर्ड राख्ने गरेको

पाईएन । यसरि पूराना सामाग्रि अनिवार्य रुपमा बूझाएको पूस्ट्याई हूने रेकर्ड नराख्दा सो सामाग्रिहरु का.म.पा. मा फिर्ता नबूझाई दूरुपयोग गरेकोहून सक्ने देखिन्छ जसबाट का.म.पा लाई ठुलो रकम नोक्सानी हून्छ ।

खण्ड ५
च:मति जग्गा एकिकरण आयोजना

संक्षिप्त परिचय :

तत्कालिन श्री ५ को सरकारबाट मिति २०६०।०१।०५ मा आयोजना क्षेत्रको जग्गा अधिग्रहण भई यस कार्यक्रम लागु गरिएको हो । कार्यक्रमले काठमाण्डौं महानगरपालिका भित्र रहेका अव्यवस्थित स्थानलाई व्यवस्थित गर्ने क्रममा छरिएर रहेका जग्गाको कित्तालाई एकिकरण योजना माध्यमबाट विकासको लागि समानुपातिक प्रतिशतका दरले सुविधा सम्पन्न घडेरिमा परिणत गरि सम्बन्धित जग्गाधनिलाई फिर्ता दिने कार्यक्रम अनुसार यस च:मति क्षेत्रमा जग्गा विकास कार्य थालनी गरिएको हो।

उक्त कार्यक्रम अनुसार हरेक प्लटबाट सेवा शुल्क बापत समानुपातिक प्रतिशतका दरले कटाईएका जग्गालाई एकिकृत गरि सो जग्गा अरु जस्तै विकसित घडेरिमा परिणत गरि विकसित घडेरिहरु बोलपत्रद्धारा बिक्रिमा गरि यसबाट उठेको रकमले यहि ठाउंमा पूर्वाघार विकास गर्ने नीति रहेको छ।यसको बाटोको Network Planर DPR स्थानिय सहयोग समितिको सिफारिस अनुसार सरकारबाट मिति २०६०।०८।०१ मा स्विकृति भएको हो। सोहि समयदेखि यस आयोजनाको चार किल्ला भित्रका जग्गा आयोजनाको नाममा श्रेस्ता कायम गर्ने कार्य आरम्भ गरिएको छ।

क्षेत्रगत कैफियतहरु निम्न छन् :

स्थिर सम्पति शीर्षक अन्तर्गत

स्थिर सम्पति शिर्षकअन्तर्गत आयोजनाबाट विभिन्न साईट अफिसमा निकासा भएको सम्पतीको विवरण सम्बन्धित कार्यालयमा अध्यावधिक नभएकाले आयोजनबाट निकासा भएको र साईट अफिसमा मौजुदा रहेको सम्पत्ति भिडान गर्न सकिएन । आर्थिक प्रशासन नियमावलीमा वार्षिक रुपमा सम्पतीको भौतिक परिक्षण गरी लगत अधयावधिक गर्न पर्ने व्यवस्था भए पनि आयोजनाले सो नगरेको पाईयो ।

जिन्सी

स्थानीय निकाय (आर्थिक प्रशासन) नियमावली २०६४ को नियम १३३ अनुसार लगत खडा गरी राखेको जिन्सी सामानको अधिकार प्राप्त अधिकारीले वर्षमा कम्तीमा एक पटक स्वंय वा मालसामान जिम्मा लिने कर्मचारी बाहेक अन्य छुट्टै कर्मचारी वा प्राविधिक द्वारा निरिक्षण गराएर प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ, तर यो नियमको पालना नगरी आयोजनामा भएका जिन्सी सामाग्रीको अध्यावधिक लगत राखिएको छैन। यसका साथै वर्षभरि आवश्यक पर्ने सामानको ईष्टिमेट बनाई खरिद गर्नुपर्नेमा सो पनि गरिएको पाईएन ।

आम्दानी एवं खर्चका सम्बन्धमा

आर्थिक प्रशासन सम्बन्धि नियमावली अनुसार खर्च भएको सबै रसिद विल भर्पाई सिलसिलेवार नम्बर राखि भुक्तानी भएको छापसमेत लगाई प्रमाणित गर्नुपर्ने हुन्छ । आयोजनाले यस्ता खर्चहरुको प्रमाणित गर्ने गरेको पाईएन ।

१. अघिल्लो वर्षको खर्च यस वर्ष लेखांकन गरिएको : प्रोदभावी लेखाप्रणाली अनूसार खर्च तथा आम्दानीलाई जून वर्ष आर्जित वा सिर्जित भएको हो सोही वर्ष लेखांकन गर्नू पर्ने हुन्छ । यस संस्थालेको प्रोदभावी सिद्धान्तमा वित्तीय विवरण तयार गर्ने भए पनि कति पय खर्च तथा आम्दानीलाई अर्को वर्ष लेखांकन गरेको पाईयो । यसबाट संस्थाको वित्तीय विवरणले संस्थाको यथार्थ आवस्था चित्रण गरेको देखिदैन । जस्तै,

भौ.न.	भौचर मिति	भौ. रकम	कैफियत
०२	२०७१।०४।१६	२,९९८।००	जेष्ठ २०७१ को संचार महशुल यो वर्षको खर्चमा समावेश गरिएको ।
०३	२०७१।०४।१६	५,६५१।००	२०७१।०३।३२ मा भएको कार्ययोजना छलफल गर्दाको खर्च यो वर्षको खर्चमा समावेश गरिएको ।
०८	२०७१।०४।२९	५,५८९०।००	रु.१२४६९ को बिल अग्रिम वर्षको रहेको ।
५६	२०७१।०७।३०	७,४८८।००	२०७१।०१।०१ देखि २०७१।०५।३१ सम्मको पत्रिका खर्च यो वर्षको खर्चमा समावेश गरिएको ।

२. विभिन्न शंकास्पद विल पेश गरेको सम्बन्धमा:

नियमानुसार कुनै पनि आपूर्तिकर्ताले जारी गर्ने बिलहरु एकै प्रकारका हुनु पर्ने तथा कुनै एक आ.व.मा उक्त विजकहरु क्रमबद्ध हुनुपर्नेमा यस्तो नभएकाले ती बिलहरुको वैधानिकता बारे यकिन हुन सकिएन। साथै आ.रा.का.मा मू.अ करमा दर्ता भएका सप्लायर्सबाट पनि पान विल मात्र लिएको पाईयो ।

भौ.न.	मिति	उपभोक्ता समिति	वीजक जारी गर्ने पार्टीको नाम	रकम	कैफियत
५०	२०७१।०६।२८	ढल बिच्छ्यायने तथा ह्यूम पाईप सप्लाई	श्री श्रेष्ठ निर्माण सामाग्री सप्लायर्स	१,०८,८००।००	उक्त पार्टीले मिति जेष्ठ ३० र ३१ गते जारी गरिएको

		गर्ने			वीजक नं ७८ र ९२ फरक रङ्ग भएको पाईयो ।
			एस.के.एन.सप्लासर्य प्रा.ली.	१२,९१,२००।००	विभिन्न मितिमा जारी गरिएको विलमा उल्लेखित सि.नं र मिति क्रमबद्ध नभएको पाईयो ।
			ढूंगाना ईलेकट्रीक एण्ड हार्डवयर	५,५१,८३८।३४	उक्त पार्टिद्वारा जारी गरिएका वीजकहरुको फरक ढांचा रहेको पाईयो ।
			बाल कुमारी ह्यूम पाईप ई प्रा.लि.	१,२७,१२३।२	भ्याट बिल जारि गरिएको तर भ्याट रकम उल्लेख नगरिएको।
२११	२०७२।०३।२५	निर्माण सम्बन्धी काम गर्ने	श्री मनकामना निर्माण सामाग्री सप्लायर्स	४३,०००।००	उक्त पार्टिले जारी गरिएको वीजकमा अंकित पान नं आराकामा दर्ता भएको पाईएन

					।
			श्री श्रेष्ठ निर्माण सामाग्री सप्लायर्स	३,८४,०००।००	उक्त पार्टिले जारी गरिएको वीजक फरक रङ्ग भएको पाईयो ।
			ढूंगाना ईलेकट्रीक एण्ड हार्डवयर	५,७०,२४०।००	उक्त पार्टिद्वारा जारी गरिएका वीजकहरुको फरक ढांचा रहेको पाईयो ।
			एस.के.एन.सप्लासर्य प्रा.ली.	७,६४,४००।००	विभिन्न मितिमा जारी गरिएको विलमा उल्लेखित सि.नं र मिति क्रमबद्ध नभएको पाईयो ।
२१२	२०७२।०३।२५	ढल बिच्छ्यायन तथा ग्राभेल गर्ने उपभोक्ता समिति	एस.के.एन.सप्लासर्य प्रा.ली.	६,७०,१००।००	विभिन्न मितिमा जारी गरिएको विलमा उल्लेखित सि.नं र मिति क्रमबद्ध नभएको पाईयो ।
			ढूंगाना ईलेकट्रीक	४,८८,३६६।१३	उक्त पार्टिद्वारा

			एण्ड हार्डवयर		जारी गरिएका वीजकहरुको फरक ढांचा रहेको पाईयो ।
			श्री मनकामना निर्माण सामाग्री सप्लायर्स	२९,०००।००	उक्त पार्टिले जारी गरिएको वीजकमा अंकित पान नं आराकामा दर्ता भएको पाईएन ।
			श्री श्रेष्ठ निर्माण सामाग्री सप्लायर्स	१,२७,२५०।००	उक्त पार्टिले जारी गरिएको वीजक फरक रङ्ग भएको पाईयो ।
२१४	२०७२।०३।१८	वाल तथा ह्यूम पाईप बिच्छ्याउने् कार्य गर्ने उपभोक्ता समिति	कान्तिपूर कन्स्ट्रक्सन म्याटिरियर सर्भिस	५,८६,७८५।००	उक्त पार्टिले जारी गरिएको वीजकमा अंकित पान नं आराकामा दर्ता भएको पाईएन ।
			ॐ शक्ति निर्माण सामाग्री सप्लायर्स	२,९१,२४४।२४	उक्त पार्टि भ्याटमा दर्ता भएतापनि प्यान बिल जारि

					गरिएको।
			श्री महालक्ष्मी सप्लायर्स	३,१२,४०४।४०	उक्त पार्टि भ्याटमा दर्ता भएतापनि प्यान बिल जारि गरिएको।
२०७	२०७२।०३।२३	ई–ब्लक ढल बिच्छ्याउने् कार्य गर्ने उपभोक्ता समिति	आधुनिक निर्माण सामाग्रि केन्द्र	६८,३७५।४	विभिन्न मितिमा जारी गरिएको विलमा उल्लेखित सि.नं र मिति क्रमबद्ध नभएको पाईयो ।
जम्मा				६४,१४,१२६।७१	

३. बजार मूल्य भन्दा बढी मूल्यमा खरिद गरिएको सम्बन्धमा

सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४, दफा ११ बमोजिम मालसामसनको लागत अनुमान तयार गर्दा बजारको प्रचलित दरभाउ अनुसार खरिद गरिनु पर्ने तथा सार्वजनिक खरिद प्रक्रियामा प्रतिस्पर्धा, स्वच्छता, ईमान्दारीता, जवाफदेहीता र विश्वशनीयता प्रवद्धन गरी मितब्ययी तथा विवेकपूर्ण ढंगबाट सार्वजनिक खर्चको अधिकतम प्रतिफल हासिल गरिनु पर्ने। यसका लागि का.म.पा.ले वार्षिक रुपमा सोझै खरिद गरिने विभिन्न सामानहरुको दररेट जारी गरेतापनि सोको पालना नगरेको पाईयो जसले गर्दा आयोजनामा थप आर्थिक भार परेको देखिन्छ ।

बिल न.	आपूर्तिकर्ता	खरिद गरिएको वस्तु	नं.	बिल रकम	का.म.न.पा.ले तय गरेको रकम	बजार मूल्य	फरक	जम्मा
२०	बिमोहन इन्टरप्राइजेज	Casio-Fx-4500fa	१	७८००	५५००		२३००	२३००
		Kaspersky Antivirus (3 in 1)	१	४०००	१२००		२८००	२८००

		Pen Drive(16gb)	१	१९५०		८००	११५०	११५०
८	कूण्डलिनी सप्लायर्स	Kaspersky Antivirus (3 in 1)	१	४०००	१२००		२८००	२८००
		Pen Drive(16gb)	३	१९५०		८००	११५०	३४५०
३८	कूण्डलिनी सप्लायर्स	Printer tonner(LBP2900)	२	७५००	३०१०		४४९०	८९८०
६१	बिमोहन इन्टरप्राइजेज	Pendrive(32gb)	१	२४००		१६००	८००	८००
		Printer Tonner	२	७५००	३०१०		४४९०	८९८०
४२	कूण्डलिनी सप्लायर्स	Pendrive(16gb)	१	१५००		८००	७००	७००
		Pendrive(8gb)	१	१२००	६००		६००	६००
७१	बिमोहन इन्टरप्राइजेज	Tonner Canon LBP 2000	२	७५००	३०१०		४४९०	८९८०
		Kaspersky Antivirus (3 in 1)	१	४०००	१२००		२८००	२८००
६३	कूण्डलिनी सप्लायर्स	Pendrive 16gb	१	१४००		८००	६००	६००
		Pendrive 32gb	१	२४००		१६००	८००	८००
८७	बिमोहन इन्टरप्राइजेज	Tonner canon LBP 2900	१	७५००	३०१०		४४९०	४४९०
९६	बिमोहन इन्टरप्राइजेज	Antivirus 3in 1	१	३६००	१२००		२४००	२४००
		Hard Disk	१	१०८००	८०००		२८००	२८००
		Tonner	१	७५००	३०१०		४४९०	४४९०
७२	कूण्डलिनी सप्लायर्स	Pendrive 32gb	१	२४००		१६००	८००	८००
१७९	टेक्नोसिस	HP Laptop	१	१४६९००		५४३८४	९२,५१६	९२,५१६
९९	बिमोहन इन्टरप्राइजेज	Pendrive 16gb	१	१४००		८००	६००	६००
७९	कूण्डलिनी सप्लायर्स	Raincoat	२५	४१५०	१२९५		२८५५	७१,३७५
५	कूण्डलिनी सप्लायर्स	Raincoat	३	२८५०	१२९५		१५५५	४६६५
	जम्मा							२,२९,८७६

४. उपभोक्ता समिति सम्बन्धि देखिएका कैफियतहरु

काठमाण्डौ महानगरपालिका भौतिक विकास तथा निर्माण विभाग अन्तगर्त उपभोक्ता समितिले योजना कार्यान्वयन गर्दा पालना गर्नु पर्ने निम्न लिखित कानूनी सर्तहरु पालना नगरेको पाइयो ।

१. प्रत्येक साधारण सदस्यको घरजग्गा कर, व्यवसाय कर, बाहाल कर, तथा महानगरपालिकालाई ब□ूझाउनूपर्ने कर दस्तूर महशुल बूझाएको रसिद प्रतिलिपि बूझाउनूपर्ने सो नगरेको पाइयो ।

२. उपभोक्ता समितिको दर्ता भएको बिधान , कार्यविधि बूझाउनूपर्ने सो नगरेको पाइयो ।

३. अन्तिम भूक्तानी दिदा उक्त योजनाको फोटो र सो अनूसार निर्माण भएको हो भनि उपभोक्ता समितिको निर्णय पेश गर्नूपर्ने तर नगरेको पाइयो ।

भौ.नं	भौचर मिति	भौचर रकम	लेखा शिर्षक	उपभोक्ता समितिको नाम
५०	२०७१।०६।२८	रु.१७,२७,६२५।००	पुर्वाधार सूधार	ढल बिच्छ्यायने तथा ह्यूम पाईप सप्लाई गर्नेउपभोक्ता समिति
२११	२०७२।०३।२५	२९,८१,०१०।००	पुर्वाधार सूधार	निर्माण सम्बन्धी काम गर्ने उपभोक्ता समिति
२१२	२०७२।०३।२५	१७,९१,१०२।००	पुर्वाधार सूधार	ढल बिच्छ्यायन तथा ग्राभेल गर्ने उपभोक्ता समिति

५. गलत शीर्षकमा लेखांकन गरिएको : हाम्रो लेखापरीक्षणका क्रममा संस्थाले केहि खर्चहरुलाई संबन्धित शीर्षकमा लेखांकन नगरी अन्य शीर्षकमा लेखांकन गर्ने गरेको पाईयो । जस्तै:

भौचर नं	मिति	लेखांकन गरिएको शीर्षक	लेखांकन गरिनु पर्ने	रकम
२१५	२०७२।०३।२५	सञ्चार महसुल	कार्यालय मालसामान (तार किनेको)	४,९५०।००

६.सवारी साधन लगबुक तथाइन्धन खपतसम्बन्धमा

आयोजनलेसवारी साधनलाई ईन्धन उपलब्ध गराउँदा लगबुक अनुसारको खपत नहेरी प्रति महिना निश्चित परिमाणमा ईन्धन उपलब्ध गराईएको पाइयो। यसरी सवारी साधनलाई ईन्धन उपलब्ध गराउँदा लगबुक अनुसार नभएको कारणले सो ईन्धन वास्तवमै कार्यलय प्रयोजनका लागि खपत भएको हो या होइन यकिन हुन सक्ने अवस्था देखिएन।

७.माग फारम नं. तथा खरिद आदेश नं. नभएको सम्बन्धमा

सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४, दफा ३ र ४ अनुसार मालसामान खरिद गर्दा माग फाराम भर्नुपर्दछ । त्यस अनुरुप माग फारामको वास्तविक्ता र सदुपयोगीताको सत्य तथ्य जानकारी गराउन माग फारामको क्रमसंख्या तथा मिति अनिवार्य रुपमा हुनुपर्दछ साथै खरिद आदेश नं. पनि हुनु पर्दछ। तर सो आयोजनामा खरिद आदेश र माग फारम नम्बर नभएको पाईयो ।

भौ. नं.	**भौचर मिति**	**लेखा शिर्षक**	**भौचर रकम**	**आपूर्तिकर्ता**
१२०	२०७१।११।२७	कार्यालय सामान तथा स्टेशनरी	२४,६३४।००	बिमोहन इन्टरप्राइजेज
१६९	२०७२।३।०४	कार्यालय सामान तथा स्टेशनरी	२४,२३८।००	कूण्डलिनी सप्लायर्स
१७०	२०७२।३।०४	अन्य मालसामान	४,५६०।००	अक्षयलोक ट्रेड लिङ्क
१७१	२०७२।३।०४	मर्मत तथा सम्भार	१०,५०९।००	भिमेश्वर कमप्यूटर लिङ्क

८. दरभाउपत्र छल्न बिल टूक्राइएको सम्बन्धमा:

खरिद ऐन अनुसार रु २५,०००।०० वा सो भन्दा माथिको खरिदमा ३ वटा पार्टीसंग दरभाउ पत्र माग गरी खरिद गर्नुपर्ने नियम छ तर तलका खरिदहरुमा दरभाउपत्र नदेखाउनका लागि पटक पटक केही दिनको फरकमा एउटै पार्टीसंग खरिद गरिएको पाईयो ।

भौ.नं.	**मिति**	**रकम**	**संस्था**
२१६	२०७२।०३।२५	१९,२००।०० (एउटा बिल ४८०० को)	चम्पा देवी सप्लायर्स

९.अग्रिम कर कट्टी नगरिएकोसम्बन्धमा

आयकर ऐन २०५८,परिच्छेद १७ मा भुक्तानीमा कर कट्टी गरिनु पर्ने भनी उल्लेख भएता पनि आयोजनाको फिल्डमा अख्तियारको प्रतिनिधिलाई कार्यको निरिक्षण (ह्युमपाईप र म्यानहोल कभर) गराउँदा ज्यामीहरुलाई रकम भूक्तानी गर्दा कर नकाटिएको पाईयो ।

भौ.नं.	मिति	रकम	कर कट्टु गनुपर्ने रकम
२१०	२०७२।०३।२५	२९,९२५।००	३००।००

१०. प्यान तथा भ्याट बिल नभएको सम्बन्धमा

सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को परिच्छेद ३ को उपनियम २ अनुसार पांच हजार रुपैया भन्दा बढि रकमको खर्च गर्नूपरेमा भ्याट बिल उपलब्ध हूनूपर्ने र हजार रुपैया भन्दा बढि रकमको खर्च गर्नूपरेमा पान बिल उपल्ब्ध हूनूपर्ने प्राबधान भएता पनि यस वडा समिति कार्यालायले प्राय खर्च पान।भ्याट बिल बिना गरिएको पाइयो ।

भौचर न.	भौचर मिति	भौचर रकम	कैफियत
१६	२०७१।०५।०२	३,०००।००	विविध खर्च
३६	२०७१।०६।०७	३,०००।००	विविध खर्च
४३	२०७१।०६।१३	३४,८४०।००	वैठक खर्च
६३	२०७१।०८।०८	३,०००।००	विविध खर्च
७८	२०७१।०९।०९	३,०००।००	विविध खर्च
४२	२०७१।०६।१३	२,२५०।००	पत्रपत्रिका तथा पुस्तक
११३	२०७१।११।११	३,०००।००	विविध खर्च
१२९	२०७१।१२।१८	३,०००।००	विविध खर्च

खण्ड ६

मनोहरा जग्गा एकिकरण आयोजना

संक्षिप्त परिचय :

मनोहरा क्षेत्रमा अव्यवस्थित रुपमा बढेको वसोवासलाई व्यवस्थित, योजनाबद्ध तथा भौतिक पूर्वाधारयुक्त क्षेत्रका रुपमा विकास गर्न काठमाण्डौं महानगरपालिकाले यस आयोजनाको स्थापना गरेको हो । यसका लागि महानगरपालिका र मध्यपूर थिमी नगरपालिका वीच २०५९ देखि संयुक्त पहल हुन थालेको देखिन्छ । महानगरपालिका वडा नं. ३५ तथा मध्यपूर थिमी नगरपालिका वडा नं. १६ अवस्थित मनोहरा खोलाको दायावायां रहेको खुल्ला फांटलाई व्यवस्थि तगर्न दुवै नगरपालिकाले संयुक्त रुपमा जग्गा विकास कार्यक्रम लागु गर्न मिति २०५९।०३।३२ को बैठक बाट निर्णय भई जग्गा एकिकरण कार्यक्रम लागु गर्न काठमाण्डौं उपत्यका नगर विकास समितिबाट मिति २०५९।१२।२६ मा यो आयोजना स्विकृत भएको थियो । ४ वर्ष भित्र पुरा गर्ने लक्ष्य साथ मिति २०६० साउनमा आयोजना स्थापना गरिए पनि हालसम्म आयोजना सन्चालनमा रहेको छ ।

क्षेत्रगत कैफियतहरु निम्न छन् :

स्थिर सम्पति शीर्षक अन्तर्गत

स्थिर सम्पति शिर्षकअन्तर्गत आयोजनाबाट विभिन्न साईट अफिसमा निकासा भएको सम्पतीको विवरण सम्बन्धित कार्यालयमा अध्यावधिक नभएकाले आयोजनबाट निकासा भएको र साईट अफिसमा मौजुदा रहेको सम्पत्ति भिडान गर्न सकिएन । आर्थिक प्रशासन नियमावलीमा वार्षिक रुपमा सम्पतीको भौतिक परिक्षण गरी लगत अधयावधिक गर्न पर्ने ब्यवस्था भए पनि आयोजनाले सो नगरेको पाईयो ।

जिन्सी

स्थानीय निकाय (आर्थिक प्रशासन) नियमावली २०६४ को नियम १३३ अनुसार लगत खडा गरी राखेको जिन्सी सामानको अधिकार प्राप्त अधिकारीले वर्षमा कम्तीमा एक पटक स्वंय वा मालसामान जिम्मा लिने कर्मचारी बाहेक अन्य छुट्टै कर्मचारी वा प्राविधिक द्वरा निरिक्षण गराएर प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने ब्यवस्था छ, तर यो नियमको पालना नगरी आयोजनामा भएका जिन्सी सामाग्रीको अध्यावधिक लगत राखिएको छैन। यसका साथै वर्षभरि आवश्यक पर्ने सामानको ईष्टिमेट बनाई खरिद गर्नुपर्नेमा सो नगरेको पाईयो ।

आम्दानी एवं खर्चका सम्बन्धमा

आर्थिक प्रशासन सम्बन्धि नियमावली अनुसार खर्च भएको सबै रसिद विल भर्पाई सिलसिलेवार नम्बर राखि भुक्तानि भएको छापसमेत लगाई प्रमाणित गर्नुपर्ने हुन्छ । आयोजनाले यस्ता खर्चहरुको प्रमाणित गर्ने नगरेको पाईयो ।

१. अघिल्लो वर्षको खर्च यस वर्ष लेखांकन गरिएको : प्रोदभावी लेखाप्रणाली अनुसार खर्च तथा आम्दानीलाई जून वर्ष आर्जित वा सिर्जित भएको हो सोही वर्ष लेखांकन गर्नु पर्ने हुन्छ । यस संस्थालेको प्रोदभावी सिद्धान्तमा वित्तीय विवरण तयार गर्ने भए पनि कति पय खर्च तथा आम्दानीलाई अर्को वर्ष लेखांकन गरेको पाईयो । यसबाट संस्थाको वित्तीय विवरणले संस्थाको यथार्थ आवस्था चित्रण गरेको देखिदैन । जस्तै,

भौ.नं.	मिति	रकम	कौफियत
६	०७२।०४।०२	३,०००।००	अषाढ महिनाको खर्च लेखांकन गरिएको।
१०	०७२।०४।१६	२६,३५७।००	अषाढ महिनाको खर्च लेखांकन गरिएको।

२. बजार मूल्य भन्दा बढी मूल्यमा खरिद गरिएको सम्बन्धमा

सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४, दफा ११ बमोजिम मालसामसनको लागत अनुमान तयार गर्दा बजारको प्रचलित दरभाउ अनुसार खरिद गरिनु पर्ने तथा सार्वजनिक खरिद प्रक्रियामा प्रतिस्पर्धा, स्वच्छता, ईमान्दारीता, जवाफदेहीता र विश्वशनीयता प्रवद्धन गरी मितब्ययी तथा विवेकपूर्ण ढंगबाट सार्वजनिक खर्चको अधिकतम प्रतिफल हासिल गरिनु पर्ने। यसका लागि का.म.पा.ले वार्षिक रुपमा सोझै खरिद गरिने विभिन्न सामानहरुको दररेट जारी गरेतापनि सोको पालना नगरेको पाईयो।

बिल न.	आपूर्तिकर्ता	खरिद गरिएको वस्तु	नं.	बिल रकम	का.म.न.पा.ले तय गरेको रकम	बजार मूल्य	फरक	जम्मा
३	कूण्डलिनी सप्लायर्स	Pendrive 16gb	२	२४५०	०	८००	१६५०	३३००
		Calculator 3800pc	१	४२००	१८५०		२३५०	२३५०
२१	बिमोहन इन्टरप्राइजेज	Pendrive 16gb	१	१९५०	०	८००	११५०	११५०
९	कूण्डलिनी	Internet Security	१	२०००	१२००		८००	८००

	सप्लायर्स							
३५	बिमोहन इन्टरप्राइजेज	Canon Camera Lens	१	२४२९५	०	१२४६४	११८३१	११८३१
५०	बिमोहन इन्टरप्राइजेज	External Hard Disk	१	१४५००	६०००		८५००	८५००
		Tonner	१	७५००	३०१०		४४९०	४४९०
८२	टेक्नोसिस	Casio FX- 4800	१	७८००	५५००		२३००	२३००
१०	कूण्डलिनी सप्लायर्स	Camera	१	१४९१६०	०	५७७६०	९१४००	९१४००
४०	कूण्डलिनी सप्लायर्स	Laptop Hp	१	१४६९००		६५०००	८१९००	८१९००
	कूण्डलिनी सप्लायर्स	Raincoat	१३	४१५०	१२९५		२८५५	३७११५
जम्मा								२,४५,१३६

३. उपभोक्ता समिति सम्बन्धि कैफियतहरु

काठमाण्डौमहानगरपालिका भौतिक विकास तथा निर्माण विभाग अन्तगर्त उपभोक्ता समितिले योजना कार्यान्वयन गर्दा पालना गर्नु पर्ने निम्न लिखित कानूनी सर्तहरु पालना नगरेको पाइयो ।

१. प्रत्येक साधारण सदस्यको घरजग्गा कर, व्यवसाय कर, बाहाल कर, तथा महानगरपालिकालाई बुझाउनूपर्ने कर दस्तूर महशुल बूझाएको रसिद प्रतिलिपि बूझाउनूपर्नमासो नगरेको पाइयो ।

२. उपभोक्ता समितिको दर्ता भएको बिधान , कार्यविधि बूझाउनूपर्नेमासो नगरेको पाइयो ।

३. अन्तिम भूक्तानी दिदा उक्त योजनाको फोटो र सो अनूसार निर्माण भएको हो भनि उपभोक्ता समितिको निर्णय पेश गर्नूपर्नेमासो नगरेको पाइयो ।

५. उपभोक्ता समिति र योजना बीच भएको सम्झौता फारममा जग्गाको प्लट नं. पनि उल्लेख नगरिएको पाइयो।

६. कुनै एक उपभोक्ता समितिमा संलग्न भएको साधारण सदस्य अरु कुनै उपभोक्ता समिति वा सो सरहको अन्य कुनै समितिमा संलग्न हुन नपाइने भएता पनि सो गरेको पाईयो जसले गर्दा उपभोक्ता समितिद्वारा गरिएको पुर्वाधार विकासका कुनै पनि काममा पारदर्शिता देखिएन।

भौ. नं	भौचर मिति	भौचर रकम	उपभोक्ता समितिको नाम	लेखा शिर्षक	
१२२	२०७१।०६।२८	रु.१७,२७,६२५।००	हनुमान उपभोक्ता समिति	पुर्वाधार सूधार	एकै प्लट नं. ६१५ भएको (जय ब.कार्की, रण ब.थापा)
१३२	२०७१।०९।२५	रु.१४,६५,२०१।००	सगरमाथा उपभोक्ता समिति	पुर्वाधार सूधार	एकै प्लट नं. ३३ भएका (गीता आचार्य, सुरन्द्र आचार्य)
१९६	२०७२।०१।०६	रु.१४,१६,२०५।००	राम मन्दिर उपभोक्ता समिति	पुर्वाधार सूधार	एकै प्लट नं. ६८१ भएका (डि.वी बस्नेत, करिश्मा बस्नेत)
१४	२०७१।०३।३१	रु.१३,६९,४७३।००	मनोहरा महिला उपभोक्ता समिति	पुर्वाधार सूधार	सहयोग समितिको सदस्य उपभोक्ता समितिमा रहेको (शशीकला घिमिरे)

४. दरभाउपत्र छल्न बिल टूक्राइएको सम्बन्धमा:

खरिद ऐन अनुसार रु २५,०००।०० वा सो भन्दा माथिको खरिदमा ३ वटा पार्टीसंग दरभाउ पत्र माग गरी खरिद गर्नुपर्ने नियम छ तर तलका खरिदहरुमा दरभाउपत्र नदेखाउनका लागि पटक पटक केही दिनको फरकमा एउटै पार्टीसंग खरिद गरिएको पाईयो ।

भौ.नं	मिति	विवरण	रकम	पार्टीको नाम	मिति	रकम
४०,५४	२०७१।०५।१९	कार्यालय सामान तथा स्टेशनरी	४८,४७६।००	कूण्डलिनी सप्लायर्स	२०७१।०५।१९ २०७१।०५।१५	२२,१४८।०० २४,३५१।००
४१	२०७१।०५।१९	कार्यालय सामान तथा स्टेशनरी	२४,१२५।००	बिमोहन इन्टरप्राइजेज	२०७१।०५।१९	२४१२५

४४	२०७१।०५।२५	कार्यालय सामान तथा स्टेशनरी	२३,०५२।००	टेक्नोसिस	२०७१।०५।१९	२३,०५२।००
१५७	२०७१/११/६	कार्यालय सामान तथा स्टेशनरी	२४५२८।९१	बिमोहन इन्टरप्राइजेज	२०७१/१०/२३	२४,५२८।९१
१६५	२०७१/११/१७	कार्यालय सामान तथा स्टेशनरी	२४८०३।५०	बिमोहन इन्टरप्राइजेज	२०७१/१०/२५	२४८०३।५०

५. ब्राण्डको नाम उल्लेखगरि सामान माग गरिएकोसम्बन्धमा

सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ परिच्छेद २ दफा ४.३ अनुसार मालसामान, निर्माण कार्य वा सेवा खरिद गर्दा मालसामान, निर्माण कार्य वा सेवाको विशेषताहरु स्पष्ट रुपमा बुझिने गरी उल्लेख गर्ने अर्को कुनै उपाय नभएको अवस्थामा बाहेक कुनै खास ब्राण्ड, ट्रेडमार्क, नाम, पेटेण्ट, डिजाइन, प्रकार, उत्पत्ति वा उत्पादकको नाम उल्लेख गर्न सकिने छैन । तर निम्न लिखित वस्तुहरु खरिद गर्दा सो नियमको पालना गरिएको पाइएन।

भौ.नं.	मिति	रकम	वस्तु	आपूर्तिकर्ता	कैफियत
६५	०६।०६।२०७१	१,४९,१६०	क्यामरा	कूण्डलिनी सप्लायर्स	क्यामराकोब्राण्ड तोकिएको
१९७	२७११।२०७१	१,४६,९००	ल्यापटप	कूण्डलिनी सप्लायर्स	ल्यापटपको ब्राण्ड तोकिएको

६. माग फारममा उल्लेखित भन्दा बढि खरिद गरिएकौ सम्बन्धमा

हाम्रो लेखापरिक्षणको क्रममा रेनकोट खरिद गर्दा माग फारममा उल्लेखित संख्या भन्दा मात्रामा खरिद गरिएको पाइयो।

भौ. नं.	भौचर मिति	लेखा शिर्षक	भौचर रकम	आपूर्तिकर्ता	कैफियत

२४६	२०७२/३/२५	विविध खर्च	४,१५०।००	कूण्डलिनी सप्लायर्स	
१५७	२०७१/११/६	कार्यालय सामान तथा स्टेशनरी	२४,५२८।९१	बिमोहन इन्टरप्राइजेज	PGBK Ink Cartridge २ थान माग गरिएको तर खरिद गर्दा ५ थान खरिद गरिएको

७. पान तथा भ्याट बिल नभएको सम्बन्धमा

सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को परिच्छेद ३ को उपनियम २ अनूसार पांच हजार रुपैया भन्दा बढि रकमको खर्च गर्नूपरेमा भ्याट बिल उपल्बध हूनूपर्ने र हजार रुपैया भन्दा बढि रकमको खर्च गर्नूपरेमा पान बिल उपल्बध हूनूपर्ने प्राबधान भएता पनि यस वडा समिति कार्यालायले प्राय खर्च पान।भ्याट बिल बिना गरिएको पाइयो ।

भौचर न.	**भौचर मिति**	**भौचर रकम**	**कैफियत**
२७	२०७१।०५।०५	३,०००।००	विविध खर्च
५७	२०७१।०६।०३	३,०००।००	विविध खर्च
९९	२०७१।०८।१८	३,०००।००	विविध खर्च

८. गलत शीर्षकमा लेखांकन गरिएको :

हाम्रो लेखापरीक्षणका क्रममा संस्थाले निम्न खर्चहरुलाई संबन्धित शीर्षकमा लेखांकन नगरी अन्य शीर्षकमा लेखांकन गर्ने गरेको पाईयो ।

भौचर नं	**मिति**	**लेखांकन गरिएको शीर्षक**	**लेखांकन गरिनु पर्ने**	**रकम**
१४५	२०७१।१०।१४	मर्मत सम्भार	कार्यालय मालसामान	२१,०१८।००
३४	२०७१।०५।०५	Books and Periodicals	मर्मत सम्भार (दराज रङ्ग तथा मर्मत)	४,५००।००

९. आयोजनाबाट लिइएको फोन फिर्ता नभएको सम्बन्धमा

नियमानुसार आयोजनाबाट लिइने फोन, ल्यापटप आदि योजना छाडेर जाँदा फिर्ता दिनुपर्ने हुन्छ तर हाम्रोलेखापरिक्षणको क्रममा निम्नानुसार वस्तु योजनालाई हस्तान्तरण नगरिएको पाइयो।

कर्मचारीको नाम	प्द	उपकरण	रकम
डा.उत्तर कुमार रेग्मी	आयोजना प्रमुख	Apple I_Phone 5s	७४,५९०।००

खण्ड ७
नयांबजार जग्गा एकिकरण आयोजना

संक्षिप्त परिचय:

काठमाण्डौं महानगरपालिका भित्र रहेका अव्यवस्थित स्थानलाई व्यवस्थित गर्ने क्रममा छरिएर रहेका जग्गाको कित्तालाई एकिकरण योजना माध्यमबाट विकासको लागि समानुपातिक प्रतिशतका दरले सुविधा सम्पन्न घडेरिमा परिणत गरि सम्बन्धित जग्गाधनिलाई फिर्ता दिने कार्यक्रम अनुसार यस नयाँबजार क्षेत्रमा जग्गा विकास कार्यक्रम लागु गरिएको हो। यस आयोजनाको कार्यन्वयन अवधि १९९५ देखि २००२ सम्म रहेको देखिन्छ।यसमा प्रत्येक प्लटबाट सेवा शुल्क बापत समानुपातिक प्रतिशतका दरले कटाईएका जग्गालाई एकिकृत गरि सो जग्गा अरु जस्तै विकसित घडेरिमा परिणत गरि विकसित घडेरिहरु बोलपत्रद्धारा बिक्रिमा गरि यसबाट उठेको रकमले यहि ठाउंमा पूर्वाघार विकास गर्ने नीति रहेको छ।

क्षेत्रगत कैफियतहरु निम्न छन् :

स्थिर सम्पति शीर्षक अन्तर्गत

स्थिर सम्पति शिर्षकअन्तर्गत आयोजनाबाट विभिन्न साईट अफिसमा निकासा भएको सम्पतीको विवरण सम्बन्धित कार्यालयमा अध्यावधिक नभएकाले आयोजनबाट निकासा भएको र साईट अफिसमा मौजुदा रहेको सम्पत्ति भिडान गर्न सकिएन । आर्थिक प्रशासन नियमावलीमा वार्षिक रुपमा सम्पतीको भौतिक परिक्षण गरी लगत अधयावधिक गर्न पर्ने ब्यवस्था भए पनि आयोजनाले सो नगरेको पाईयो ।

जिन्सी

स्थानीय निकाय (आर्थिक प्रशासन) नियमावली २०६४ को नियम १३३ अनुसार लगत खडा गरी राखेको जिन्सी सामानको अधिकार प्राप्त अधिकारीले वर्षमा कम्तीमा एक पटक स्वंय वा मालसामान जिम्मा लिने कर्मचारी बाहेक अन्य छुट्टै कर्मचारी वा प्राविधिक द्रवारा निरिक्षण गराएर प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्ने ब्यवस्था छ, तर यो नियमको पालना नगरी आयोजनामा भएका जिन्सी सामाग्रीको अध्यावधिक लगत राखिएको छैन। यसका साथै वर्षभरि आवश्यक पर्ने सामानको ईष्टिमेट बनाई खरिद गर्नुपर्नेमा सो नगरेको पाईयो ।

पेश्की:

आयोजनाबाट विभिन्न कर्मचारी, ठेकेदार, उपभोक्ता समिति र विभिन्न संघ संस्थाले लिएको पेश्कीसमयमा फछ्र्यौट नगरिएको पाइयो । आयोजनाले ति पेश्की फछ्र्यौट गर्नेतर्फ प्रभावकारी कदम चालेको देखिएन । आयोजनाबाट विभिन्न कर्मचारी, ठेकेदार, उपभोक्ता समिति र विभिन्न संघ संस्थाले लिएको यस्ता पेश्की हरु समयमै असूल उपर गर्नूपने देखिन्छ ।

आम्दानी एवं खर्चका सम्बन्धमा

आर्थिक प्रशासन सम्बन्धि नियमावली अनुसार खर्च भएको सबै रसिद विल भर्पाई सिलसिलेवार नम्बर राखि भुक्तानि भएको छापसमेत लगाई प्रमाणित गर्नुपर्ने हुन्छ । आयोजनाले यस्ता खर्चहरुको प्रमाणित गर्ने गरेको पाईएन ।

१. अघिल्लो वर्षको खर्च यस वर्ष लेखांकन गरिएको : प्रोदभावी लेखाप्रणाली अनूसार खर्च तथा आम्दानीलाई जून वर्ष आर्जित वा सिर्जित भएको हो सोही वर्ष लेखांकन गर्नू पर्ने हुन्छ । यस संस्थालेको प्रोदभावी सिद्धान्तमा वित्तीय विवरण तयार गर्ने भए पनि कति पय खर्च तथा आम्दानीलाई अर्को वर्ष लेखांकन गरेको पाईयो । यसबाट संस्थाको वित्तीय विवरणले संस्थाको यथार्थ अवस्था चित्रण गरेको देखिन्दैन । जस्तै,

भौ.नं.	मिति	रकम	लेखा शिर्षक	कौफियत
३	०७१।०४।०२	१,०५१।००	विद्युत महशुल	अषाढ महिनाको खर्च लेखांकन गरिएको
४	०७१।०४।०७	३,१९९।००	टेलिफोन महशुल	अषाढ महिनाको खर्च लेखांकन गरिएको
६	२०७१।०४।०७	३,०००।००	विविध खर्च	अषाढ महिनाको खर्च लेखांकन गरिएको
८	२०७१।०४।०७	३६,३२४।००	ईन्धन खर्च	अषाढ महिनाको खर्च लेखांकन गरिएको

२. बजार मूल्य भन्दा बढी मूल्यमा खरिद गरिएको सम्बन्धमा

सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४, दफा ११ बमोजिम मालसामसनको लागत अनुमान तयार गर्दा बजारको प्रचलित दरभाउ अनुसार खरिद गरिनु पर्ने तथा सार्वजनिक खरिद प्रक्रियामा प्रतिस्पर्धा, स्वच्छता, ईमान्दारीता, जवाफदेहीता र विश्वशनीयता प्रवद्धन गरी मितब्ययी तथा विवेकपूर्ण ढंगबाट सार्वजनिक

खर्चको अधिकतम प्रतिफल हासिल गरिनु पर्ने। यसका लागि का.म.पा.ले वार्षिक रुपमा सोभै खरिद गरिने विभिन्न सामानहरुको दररेट जारीगरेतापनि सोको पालना नगरेको पाईयो।

बिल न.	आपूर्तिकर्ता	खरिद गरिएको सामान	नं.	बिल रकम	का.म.न.पा.ले तय गरेको रकम	फरक	जम्मा
५४	कूण्डलिनी सप्लायर्स	Kaspersky Internet Security	१	४०००	१२००	२८००	२,८००
		Tonner	१	७५००	३०१०	४४९०	४,४९०
७७	बिमोहन इन्टरप्राइजेज	Tonner	१	७५००	३०१०	४४९०	४,४९०
		Raincoat	१	२८००	१२९५	१५०५	१,५०५
७३	कूण्डलिनी सप्लायर्स	Raincoat	२५	४१५०	१२९५	२८५५	७१,३७५
५	कूण्डलिनी सप्लायर्स	Raincoat	३	२८५०	१२९५	१५५५	४,६६५
जम्मा							८९,३२५।००

३. अग्रिम कर कट्टी समयमै दाखिला नगरिएको

आयकर ऐन २०५८, परिच्छेद १६, ९०(१) "अग्रिम करकट्टि गर्नुपर्ने प्रत्येक व्यक्तिले प्रत्येक महिना समाप्त भएको पच्चिस दिन भित्र विभागले तोकेको तरिका र ढाँचामा विभागमा विवरण दाखिला गर्नुपर्नेछ" भनी उल्लेख भएता पनिसो गरेको पाईएन ।

भाद्र देखी फाल्गुणसम्म को चैत्रमा दाखिला गरिएको २२४,५८९।००

वैशाख देखी अषाढसम्मको मसान्तमा दाखिला गरिएको २१५,८४८।००

४. पेश्कीफछ्र्यौट सम्बन्धमा

नियमानुसार कुनै पनि कार्य गर्नका निम्ति लिएको पेश्की रकम काम सकिएको मितिले २१ दिन भित्र फछ्र्यौट गरिसक्न पर्ने प्रावधान भएतापनि सो गरेको पाईएन । यसो गर्दा जून कार्यको लागि पेश्की दिएको हो सो कार्य समयमा सम्पन्न भयो वा भएन यकिन गर्न सकिएन ।

लिएको		फर्छ्यौट		रकम	कर्मचारीको नाम	प्रयोजन
भौ.नं.	मिति	भौ.नं.	मिति			

२७	०७१।०५।२७	२१३	०७२।०३।२५	६५,०००	का.स. श्री लव पण्डित	ब्लु बुक नविकरण
६६	०७१।०८।०९	२१७	०७२।०३।२५	१५,०००	क.अ. श्री प्रेम ब. खड्का	मेनहोल कभर फिल्डबाट आयोजनाको कम्पाउण्डसम्म ल्याउन
अ.ल्या.	०७१।०४।०१	२१६	०७२।०३।२५	२५,०००	सुपरभाईजर श्री शिव कु. महर्जन	भचाखुसी सरसफाई

५. पान तथा भ्याट बिल नभएको सम्बन्धमा

सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को परिच्छेद ३ को उपनियम २ अनुसार पांच हजार रुपैया भन्दा बढि रकमको खर्च गर्नूपरेमा भ्याट बिल उपलब्ध हूनूपर्ने र हजार रुपैया भन्दा बढि रकमको खर्च गर्नूपरेमा पान बिल उपलब्ध हूनूपर्ने प्राबधान भएता पनि यस वडा समिति कार्यालायले प्राय खर्च पान।भ्याट बिल बिना गरिएको पाइयो । यसले गर्दा बिलको बैधानीकता यकिन हून सकिएन ।

भौचर न.	भौचर मिति	भौचर रकम	कैफियत
५२	२०७१।०७।२६	३,०००।००	विविध खर्च
८२	२०६१।१०।१३	३,०००।००	विविध खच

खण्ड ८
राष्ट्रिय सभागृह

काठमाण्डौ महानगरपालिकाले विभिन्न कार्यक्रम र सभा सम्मेलन सञ्चालन गर्नको लागि राष्ट्रिय सभागृह सञ्चालनमा ल्याएको छ । राष्ट्रिय सभागृह काठमाण्डौा महानगरपालिकाको एउटा मूख्य राजश्व संकलन केन्द्रको रुपमा मानिन्छ । यस आ.व. २०७१।७२ मा सार्क सम्मेलनको कारण राष्ट्रिय सभागृह २०७१।४।१४ सम्म मात्र सञ्चालनमा रहेको पाइयो । यस राष्ट्रिय सभागृहको लेखापरीक्षणको क्रममा पाइएका त्रूटिहरु यस प्रकार छन् ।

१. भौचर न. - १२

भौचर मिति- २०७१।०७।०५

भौचर रकम - २५५१५०

हल बुक गर्ने पार्टि - जिल्ला निर्वाचन कार्यलय

कैफियत :

- निवेदन कोठा भाडाको लागि मात्र दिएको तर ठुलो हल र मिनि हल पनि प्रयोग गरेको पाइयो ।
- हल भाडा आम्दानीमा पार्टीले अग्रिम कर काटेको पाइयो ।

२. धरौटी रकम फिर्ता गर्न केही कदम नचालेको पाइयो

क) २०६९ सालमा राष्ट्रिय सभागृह महानगरपालिकामा गएको र त्यो भन्दा अगाडिको धरौटी रकममा (रु.३५,४६,७५३.२२)ब्याज आम्दानी (रु. १,२०,०७४.५९) भई रहेको पाइयो । सो रकम फिर्ता गर्न प्रभावकारि कदम चालेको पाइएन ।

ख) नेपाल विधार्थी संघले कार्यक्रम सञ्चाललनको लागि २०७१/४/२ मा रु. १७५०० को धरौटी रकम दाखिला गरेको थियो तर धरौटी रकम दाखिला गरे बापत कार्यक्रम सञ्चाललन गरेन । धरौटी रकम फिर्ताको लागि नेपाल विधार्थी संघबाट कूनै पत्र प्राप्त नभएको र का.म.पा बाट पनि केही कदम चालेको पाइएन ।

खण्ड ९
वडा समिति कार्यालय

वडा नं ०१
नक्साल

आम्दानी तर्फ

१. राजश्व सम्बन्धमा:

हाम्रो लेखापरिक्षणको क्रममा घर जग्गा फाईलहरुको अध्ययन गर्दा कर निर्धारण गर्ने क्रममा वास्तविक कर भन्दा कम कर निर्धारण गरी कर उठाईएको पाईयो । जस्ले गर्दा उठ्नूपर्ने भन्दा कम रकम असूली भएको देखिन्छ । निम्नानूसारको करदाताहरुबाट उक्त रकम असूली गर्ने तर्फ महनगरपालिकाले प्रभावकारी कदम चाल्नू पर्ने देखिन्छ ।

करदाताको नाम	फाईल नं	असूली गनूपर्ने रकम	असूली गरिएको रकम	थप असूली गनूपर्ने रकम	कैफियत
आलोक शमशेर ज.ब.रा.	१४१	१,४९,३०६।०८	१,२२,८२७।००	२६,४७९।०८	आ.व. ०६६।६७ को कर निर्धारण गर्दा थपिएको तल्ला नजोडि करको हिसाब निकालिएको पाईयो
मिन बहादूर गूरुª समेत तीन जना	८२९	४३,५३,८००।००	१०,५१,४५२।४९	३३,०२,३४७।५१	राजिनामा अनूसार हिसाब नगरी ०६२।६३ देखि घर तथा जग्गाको खूद मुल्या॰न लिई कर असूली गरिएको देखियो ।
बैंक अफ काठमाण्डौं	४४	१,३९,१४,६३३।१०	१,३८,५५,५९६।६८	५९,०३६।४२	आ.व. ०६४।६५ देखि आ.व. ०७२।७३ सम्मको
कैलाश चन्द्र	११२६	४,०१,५८३।४२	१,६१,०१२।५७	२,४०,५८३।४२	आ.व. २०६२।६३ देखि २०७२।०७३

सिरिया समेत					सम्म
रत्न शम्शेर ज.ब.रा.	७	७७,३८०।५५	४०,९०७।२५	३६,४७३।३०	आ.व. २०६५।६६ देखि २०७२।०७३ सम्म

२. व्यवसाय कर सम्बन्धमा:

यस वडामा दर्ता भएका विभिन्न व्यवसायीहरुले लामो समय देखि कर नतिरेको पाईयो । यसरी समयमा कर रकम असूली नहूदा कम रकम उठ्न जाने र आयमा नै असर पर्ने हूदा सम्बन्धित कार्यालयले राजश्व असूली तर्फ प्रभावकारी रुपमा ध्यान दिनूपर्ने देखिन्छ ।

विवरण

क्र.सं	संस्थाको नाम	असूली हून बाकि साल
१	बेंक अफ काठमाण्डों	०७०÷०७१ देखि
२	रोयल मर्चेण्ट बैंकिª एण्ड फाईनाईन्स	०६९÷०७० देखि
३	मनकामना डेभल्पमेण्ट बैंक लि.	०६८÷००६९ देखि
४	किष्ट बैंक लि.	०६८÷००६९ देखि
५	एन.एम.बि बैंक लि.	०६८÷००६९ देखि

२. कर तिर्न नआएका करदाताको नामावली

हाम्रो लेखापरिक्षणको क्रममा निम्न करदाताहरुको फाईल अध्ययन गर्दा उनीहरुले बिगत लामो समयदेखि यस वडा कार्यालयमा कर दाखिला गरेको नपाईएकाले समयमानै रकम असुल्नको निम्ति यस वडाले थप कदम चाल्नुपर्ने देखिन्छ ।

क्र.सं	फाईल नं	करदाताको नाम	कैफियत
१	३३६	एल्पीक एभरेष्ट फाईनाईन्स	०७०।०७१ देखि नतिरेको
२	१५३	देवसरिया आनन्द डेभलपर्स प्रा.ली.	०६८।०६९ देखि नतिरेको
३	९०४	होटल काठमाण्डौं ईम्पेरियल	०६२।०६३ देखि नतिरेको
४	८५६	आकाश डेभलपर्स प्रा.ली.	०६२।०६३ देखि नतिरेको

वडा नं ०२
लाजिम्पाट

खर्च तर्फ

१. खरिद प्रक्रियासम्बन्धमा

मालसामान खरिद सम्बन्धी कारबाही शुरु गर्नू अघि सम्बन्धित सार्वजनिक निकायको खरिद ईकाईले महाशाखा, शाखाबाट स्टोर खरिद माग फाराम प्राप्त गरी सो माग अधिकार प्राप्त अधिकारीबाट स्वीकृत गराउनु पर्नेछ । साथसाथै मालसामान खरिद गरेको ७ दिन भित्र स्टोर दाखिला गरिसक्नूपर्ने छ । तर स्टोर माग, स्टोर दाखिला तथा स्टोर निकासी फारममा कूनै मिति, फारम नं नभएकाले सामानको माग, दाखिला तथा निकासी भएको हो वा होइन भन्ने यकिन हून सकिएन र यस कारणले खरिद प्रक्रियामा अनियमिता हूनसक्दछ ।

भौचर नं	भौचर मिति	भौचर रकम	लेखा शिर्षक
३८	२०७१।१०।१०	रु.४,५००	कार्यालय मालसामान
२७	२०७१।१०।०९	रु.९,८३२	पुर्वाधार सुधार
४८	२०७२।०२।१०	रु.११,४४९।१६	कार्यालय मालसामान
७९	२०७२।०३।०९	रु.८,०००	मसलान्द छपाई

२. निमार्ण कार्यको लागि खरिद सम्झौताको सम्बन्धमा

वडा समिति कार्यालायले कूनै पनि पूर्बाधार बिकासका काम सूचारु गर्दा सर्वप्रथम सम्बन्धित ठेकेदारसंग ठेक्का सम्झौता गर्नूपर्ने प्राबधान स्थानीय प्रशासन नियमवालीको दफा २२ मा रहेको छ । तर यस वडा समिति कार्यालायले त्यस्ता पर्वाधार बिकासका कार्यका क्रममा ठेक्का सम्झौता पत्रमा विभिन्न अवस्थामा ठेकेदारको सहिछाप, साक्षीको सहिछाप, इन्जिनियर को सहीछाप नभएकाले उक्तठेक्का सम्झौताको बैधानीकता यकिन गर्न सकिएन ।

भौचर नं	भौचर मिति	भौचर रकम	कैफियत
३७	२०७१।१२।०९	रु. १३५,३४९।९२	ठेकेदार तर्फ र कार्यालय तर्फबाट साक्षीको सहीछाप नभएको
२६	२०७१।१०।०४	रु. १४३,१२२।१७	ठेक्का सम्झौता पत्रमा इन्जिनियर को सहीछाप नभएको
१०७	२०७२।०३।२७	रु. १४४,४६०।६०	ठेकेदार तर्फ र कार्यालय तर्फबाट साक्षीको सहीछाप नभएको

३. जरिवानाको भूक्तानी गरेको सम्बन्धमा

यस वडा कार्यालायले आ.ब. २०७१।०७२ मा सञ्चार र विद्यूत महसूल बूझाउंदा विलम्ब शूल्क तिरेको देखिन्छ । जरिवानालाई महसुलमा शिर्षकमा समावेश गरिएको पाइएकाले खर्चहरु उचित शिर्षकमा लेखांकन नहूदा खर्चको विवरणमो यर्थात चित्रण नहूने देखिन्छ । साथै सो रकम सम्बन्धित कर्मचारिबाट असूल उपर गर्नूपर्ने देखिन्छ ।

भौचर नं	भौचर मिति	भौचर रकम	लेखा शिर्षक	जरिवाना रकम
२३	२०७१।०९।०८	रु.७८१।२३	टेलिफोन महशूल	२२।००
९६	२०७२।०३।१७	रु.२६१४।०३	टेलिफोन महशूल	३७।२७

राजश्व तर्फ

१. घर जग्गा कर सम्बन्धमा:

हाम्रो लेखापरिक्षणको क्रममा घर जग्गा फाईलहरुको अध्ययन गर्दा कर निर्धारण गर्ने क्रममा वास्तविक कर भन्दा कम कर निर्धारण गरी कर उठाईएको पाईयो । जस्ले गर्दा उठ्नूपर्ने भन्दा कम रकम असूलीभएको देखिन्छ ।निम्नानूसारको करदाताहरुबाट उक्त रकम असूलीगर्ने तर्फ महनगरपालिकाले प्रभावकारी कदम चाल्नू पर्ने देखिन्छ ।

करदाताको नाम	फाईल नं	असूली गर्नू पर्ने रकम	असूली गरिएको रकम	थप असूलीगनूपर्ने रकम	कैफियत
ईश्वरी भट्राई	२०२	६१,०३८।००	६२,१३८।४६	११००।४६	आ.व. ०६९।७० देखि ०७१।०७२ सम्म हरेक आ.व. रु.३६६।८२ कम कर अशूली गरेको
क्मल प्रभा तुलाधार	१४७	३५,९६६।९६	३२,७३७।००	३,२२९।९६	आ.व ०६७।६८ देखि ०७१।७२ सम्म ८,९९१।७४ड ४ हुनुपर्नेमा ८,१८४।००ड ४ भएको पाइयो

आदित्य शम्शेर थापा	२३१	१,५९,३९५।००	८९,८५१।००	६९,५४४।७०	आ.व. ०६९।७० देखि आ.व. ०७१।७२ सम्मको

२. व्यवसाय कर सम्बन्धमा:

यस वडामा दर्ता भएका विभिन्न व्यवसायीहरुले लामो समय देखि कर नतिरेको पाईयो । यसरी समयमा कर रकम असूली नहूदा कम रकम उठ्न जाने र आयमा नै असर पर्ने हूदा४ सम्बन्धित कार्यालयले राजश्व असूलीतर्फ प्रभावकारी रुपमा ध्यान दिनूपर्ने देखिन्छ ।

विवरण:

क्र.सं	संस्थाको नाम	असूलीहूनबाकि साल
१	हिमालायन टेक्नो गेयर्स ट«डर्स प्रा . लि	०६६।०६७ देखि नतिरेको
२	एक्स बार	०६६।०६७ देखि नतिरेको
३	शेर्पा एडभेन्चर ट«ाभल्स प्रा.लि	०६६।०६७ देखि नतिरेको
४	तुसिता इन	०६८।०६९ देखि नतिरेको
५	अग्नी मोटर्स प्रा.लि	०६४।०६५ देखि नतिरेको

३. कर तिर्न नआएका करदाताको नामावली

हाम्रो लेखापरिक्षणको क्रममानिम्न करदाताहरुको फाईल अध्ययनगर्दा उनीहरुले विगतलामो समयदेखि यस वडा कार्यालयमा कर दाखिला गरेको नपाईएकाले समयमानै रकम असुल्नको निम्ति यस वडाले थपकदमचाल्नुपर्ने देखिन्छ ।

क्र.सं	फाईल नं	करदाताको नाम	कैफियत
१	२१३	रत्न देवी के.सी	०६७०६८ देखि नतिरेको
२	१६२	रुपमान थापा	०६७०६८ देखि नतिरेको
३	२३	शिवमान राजभण्डारी	०७०।०७१ देखि नतिरेको

वडा नं ०३

शितल निवास

खर्च तर्फ

१. खरिद प्रक्रियाको सम्बन्धमा

मालसामान खरिद सम्बन्धी कारबाही शूरु गर्नु अघि सम्बन्धित सार्वजनिक निकायको खरिद ईकाईले महाशाखा, शाखाबाट स्टोर खरिद माग फाराम प्राप्त गरी सो माग अधिकार प्राप्त अधिकारीबाट स्वीकृत गराउनू पर्नेछ । साथसाथै मालसामान खरिद गरेको ७ दिन भित्र स्टोर दाखिला गरिसक्नूपर्ने छ । तर स्टोर माग, स्टोर दाखिला तथा स्टोर निकासी फारममा कूनै मिति, फारम नं नभएकाले खरिद प्रक्रियामा तथा स्टोर निकासिमा अनियमिता हून सक्ने देखिन्छ ।

भौचर नं	भौचर मिति	भौचर रकम	लेखा शिर्षक
९५	२०७२।०३।२५	रु.१४,०२६।००	सडक बत्ती
९३	२०७२।०३।२५	रु. ४,८४०।००	अन्य निर्माण सुधार
९०	२०७२।०३।२४	रु. ४,९५०।००	कार्यालय मालसामान
८९	२०७२।०३।२३	रु. ३,६००।००	मसलान्द
८५	२०७२।०३।२०	रु. ४,९९५।००	कार्यालय मालसामान
८१	२०७२।०३।११	रु.१,७००।००	कार्यालय मालसामान

२. पान तथा भ्याट बिल नभएको सम्बन्धमा

स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली अनूसार पांच हजार रुपैया भन्दा बढि रकमको खर्च गर्नूपरेमा भ्याट बिल उपलब्ध हूनूपर्ने र एक हजार रुपैया भन्दा बढि रकमको खर्च गर्नूपरेमा पान बिल उपलब्ध हूनूपर्ने प्राबधान उल्लेख छ । तर यस कार्यालयको कार्यालय खर्च शिर्षकमा निम्न बिजक अनूमानित (ईस्टिमेटेड) छन् जस्को कूनै वैद्यता छैन ।

भौचर नं	भौचर मिति	भौचर रकम	लेखा शिर्षक
०८	२०७१।०६।१०	रु. ४,९७०।००	जलपान खर्च
१६	२०७१।०८।१८	रु. ३,२३०।००	
१७	२०७१।१०।२६	रु. २,७००।००	
२५	२०७१।१२।१९	रु. ४,०२०।००	

३४	२०७२।०३।२५	रु. ५,१२५।००	

३. जरिवानाको भूक्तानी गरेको सम्बन्धमा

यस वडा कार्यालायले आ.ब. २०७१।०७२ मा सञ्चार र विद्युत महसूल बूझाउंदा विलम्ब शूल्क तिरेको देखिन्छ । सो रकम सम्बन्धित कर्मचारिबाट असूल उपर गर्नूपर्ने देखिन्छ । हाम्रो लेखापरिक्षणको क्रममा फेला परेका केहि उदाहारणहरु निम्न छन् ।

भौचर नं	भौचर मिति	भौचर रकम	लेखा शिर्षक	जरिवाना रकम
२३	२०७१।०६।१०	रु.१०२८।४३	टेलिफोन महशूल	२८।१७

४. भौचरमा चेक नं. उल्लेखित नभएको सम्बन्धमा

हाम्रो लेखापरिक्षणको क्रममा यस कार्यालायले बिभिन्न आपूर्तिकर्तालाई रकम भूक्तानी गर्दा उठाएको भौचरमा चेक नं उल्लेखित नभएको पाइयो। यसरी चेकको कूनै प्रतिलिपि तथा भौचरमा चेक नं उल्लेखित नभएकाले भूक्तानी भएको हो वा होइन भन्ने कूराको यकिन हून सकेन । यसले वडा समिति कार्यालायमा विद्यमान कमजोर आन्तिरीक लेखा व्यवस्थापान औंलाउंछ ।

भौचर नं	भौचरमिति	भौचर रकम	लेखा शिर्षक
१८	२०७१।०८।२३	रु. २४,७७०।५१	अन्य निर्माण
२२	२०७१।१०।०५	रु. १,४८,६९६।९६	अन्य निर्माण
३०	२०७१।११।२०	रु. १,४९,४६३।५१	अन्य निर्माण

राजश्व तर्फ

१. घरजग्गा कर

हाम्रो लेखापरिक्षणको क्रममा घर जग्गा फाईलहरुको अध्ययन गर्दा कर निर्धारण गर्ने क्रममा वास्तविक कर भन्दा कम कर निर्धारण गरी कर उठाईएको पाईयो । जस्ले गर्दा उठ्नूपर्ने भन्दा कम रकम असूली भएको देखिन्छ । निम्नानूसारको करदाताहरुबाट उक्त रकम असूली गर्ने तर्फ महनगरपालिकाले प्रभावकारी कदम चाल्नू पर्ने देखिन्छ ।

करदाताको	फाईल	असूली गर्नू पर्ने	असूली गरिएको	थप असूली	कैफियत

नाम	नं	रकम	रकम	गर्नुपर्ने रकम	
एभरेष्ट बैंक लि.	२००५	२७,५५,८२१।००	१८,१३,०२४।००	९,४२,७९७।००	आ.व. २०६८।०६९ देखि २०७१।०७२ सम्म को घरजग्गा तर्फ
कर्मा सोनाम तामाé	२३८	१४,८३,७३७।००	१४,८१,९००।००	१,८३७।००	आ.व. २०६७।०६८ देखि २०७०।०७१ सम्म को घरजग्गा तर्फ
रुपशोभा ताम्राकार	०३ ८८६	११,९४८	१५,१४०	३,१९२।५२	आ.व. २०६७।०६८ देखि २०७१।०७२ सम्म

२. व्यवसाय कर सम्बन्धमा:

यस वडामा दर्ता भएका विभिन्न व्यवसायीहरुले लामो समय देखि कर नतिरेको पाईयो । यसरी समयमा कर रकम असूली नहूदा कम रकम उठ्न जाने र आयमा नै असर पर्ने हूदा सम्बन्धित कार्यालयले राजश्व असूली तर्फ प्रभावकारी रुपमा ध्यानदिनूपर्ने देखिन्छ । व्यवसाय कर नतिरेका व्यवसायीहरुको विवरण निम्न छन् ।

क्र.सं	संस्थाको नाम	असूली हून बाकि बर्ष
१	बोहरा पोल्टी फार्म	आ.व ६७।६८ देखि नतिरेको
२	शूभकामाना फर्निचर सेन्टर	आ.व ७०।७१ देखि नतिरेको
३	जि.के कार्पेट इन्ड«स्टी प्रा.ली	आ.व ६२।६३ देखि नतिरेको
४	पुष्पाञ्जली बिल्डर्स प्रा.ली	आ.व ७०।७१ देखि नतिरेको

३. कर तिर्न नआएका करदाताको नामावली

हाम्रो लेखापरिक्षणको क्रममा निम्न करदाताहरुको फाईल अध्ययनगर्दा उनीहरुले विगत लामो समयदेखि यस वडा कार्यालयमा कर दाखिला गरेको नपाईएकाले समयमा नै रकम असूल्नको निम्ति यस वडाले थप कदम चाल्नू पर्ने देखिन्छ ।

क्र.सं	करदाताको नाम	कैफियत
१	यूरो किड्स प्रि स्कुल	०६८।०६९ देखि नतिरेको
२	लालीगूरा¤स बाल उद्यान	०७०।०७१ देखि नतिरेको
३	द चा¤दबाग स्कूल प्रा.लि	०६७।०६७८ देखि नतिरेको

वडा नं ०४
बालूवाटार

खर्च तर्फ

१. पान र भ्याट बिल नभएको सम्बन्धमा

स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली अनूसार पांच हजार रुपैया भन्दा बढि रकमको खर्च गर्नूपरेमा भ्याट बिल उपलब्ध हूनूपर्ने र एक हजार रुपैया भन्दा बढि रकमको खर्च गर्नूपरेमा पान बिल उपलब्ध हूनूपर्ने प्राबधान उल्लेख छ । तर यस कार्यालयको æकार्यालय खर्चÆ शिर्षकमा निम्न बिजक अनूमानित (ईस्टिमेटेड) छन् जस्को कूनै वैद्यता छैन ।

भौचर नं	भौचर मिति	भौचर रकम	लेखा शिर्षक
०४	२०७१।०६।०३	रु. ४,९३५।००	जलपान खर्च
०५	२०७१।०६।०३	रु. ५,०००।००	
२३	२०७१।११।१८	रु. ३,०००।००	
२४	२०७१।११।१८	रु. ३,०००।००	
२६	२०७२।११।१९	रु. ३,०००।००	

२. उपभोक्ता समिति सम्बन्धि कैफियतहरु

काठमाण्डौ नगरपालिका भौतिक बिकास तथा निर्माण विभाग अन्तगर्त उपभोक्ता समितिले योजना कार्यान्वयन गर्दा पालना गर्नू पर्ने निम्न लिखित कानूनी सर्तहरु पालना नगरेको पाइयो ।

१. प्रत्येक साधारण सदस्यको घरजग्गा कर, व्यवसाय कर, बाहाल कर, तथा महानगरपालिकालाई बूझाउनूपर्ने कर दस्तूर महशुल बूझाएको रसिद प्रतिलिपि बूझाउनूपर्ने तर नगरेको पाइयो ।

२. उपभोक्ता समितिको दर्ता भएको बिधान , कार्यविधि बूझाउनूपर्ने तर नगरेको पाइयो ।

३. अन्तिम भूक्तानी दिदा उक्त योजनाको फोटो र सो अनूसार निर्माण भएको हो भनि उपभोक्ता समितिको निर्णय पेश गर्नूपर्ने तर नगरेको पाइयो ।

राजश्व तर्फ

१. घरजग्गा कर

हाम्रो लेखापरिक्षणको क्रममा घर जग्गा फाईलहरुको अध्ययन गर्दा कर निर्धारण गर्ने क्रममा वास्तविक कर भन्दा कम कर निर्धारण गरी कर उठाईएको पाईयो । जस्ले गर्दा उठ्नूपर्ने भन्दा कम रकम असूली भएको देखिन्छ । निम्नानूसारको करदाताहरुबाट उक्त रकम असूली गर्ने तर्फ महनगरपालिकाले प्रभावकारी कदम चाल्नू पर्ने देखिन्छ ।

करदाताको नाम	असूली गर्नू पर्ने रकम	असूली गरिएको रकम	थप असूली गर्नू पर्ने रकम	कैफियत
ए.रोल प्रा.ली	रु. ६,२८,७४४।५२	रु. ३,०६,१४०।००	रु. ३,२२,६०४।५२	आ.व. २०६९।०७० देखि २०७१।०७२ सम्म को घरजग्गा तर्फ
ओरियन्टल बिल्डर्स एण्ड डेभलपर्स	रु. ४८,८७५।००	रु. ३८,३४०।००	रु. १०,५३५।००	आ.व. २०६६।०६७ देखि हाल सम्म को घरजग्गा तर्फ
खिम सरा पून	रु. ५,७३,१६२।०१	रु. ३,०४,९१२।०२	रु. २,६८,२४२।९९	आ.व. २०५९।०६० देखि २०७१।०७२ सम्म

२. व्यवसाय कर सम्बन्धमा:

यस वडामा दर्ता भएका विभिन्न व्यवसायीहरुले लामो समय देखि कर नतिरेको पाईयो । यसरी समयमा कर रकम असूली नहूदा कम रकम उठ्न जाने र आयमा नै असर पर्ने हूदा सम्बन्धित कार्यालयले राजश्व असूलीतर्फ प्रभावकारी रुपमा ध्यान दिनूपर्ने देखिन्छ ।

क्र.सं	संस्थाको नाम	असूलीहूनबाकि साल
१	नेपाल फूलबारी प्रदूषण नियन्त्रण केन्द«	आ.व ०६५।६६ देखि नतिरेको
२	सूवोध विल्डर्स प्रा.ली	आ.व ०६१।६२ देखि नतिरेको
३	एभरेष्ट मिनरल वाटर	आ.व ६७।६८ देखि नतिरेको
४	गोयल ट«डिé कन्सर्न	आ.व ०६६।६७ देखि नतिरेको

३. कर तिर्न नआएका करदाताको नामावली

हाम्रो लेखापरिक्षणको क्रममा निम्न करदाताहरुको फाईल अध्ययन गर्दा उनीहरुले बिगत लामो समयदेखि यस वडा कार्यालयमा कर दाखिला गरेको नपाईएकाले समयमा नै रकम असूल्नको निम्ति यस वडाले थप कदम चाल्नूपर्ने देखिन्छ ।

क्र.सं	करदाताको नाम	कैफियत
१	विनायक बम मल्ल	आ.व. ०६६।०६७ देखि नतिरेको
२	भावना कू. श्रेष्ठ	आ.व. ०७१।०७२ को नतिरेको
३	जया राजभण्डारी	आ.व. ०७१।०७२ को नतिरेको

वडा नं ०५
हाडीग़ाउ

खर्च तर्फ

१. पान तथा भ्याट बिल नभएको सम्बन्धमा

स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली अनुसार पांच हजार रुपैया भन्दा बढि रकमको खर्च गर्नूपरेमा भ्याट बिल उपलब्ध हूनूपर्ने र एक हजार रुपैंया भन्दा बढि रकमको खर्च गर्नूपरेमा पान बिल उपलब्ध हूनूपर्ने प्राबधान उल्लेख छ । तर यस कार्यालयको æकार्यालय खर्चÆ शिर्षकमा निम्न बिजक अनूमानित (ईस्टिमेटेड) छन् जस्को कूनै वैद्यता छैन ।

भौचर नं	भौचर मिति	भौचर रकम	आपूर्तिकर्ता
७५	२०७२।०१।२७	रु. ८,६२५।००	गनपति ट्«डर्स
१६	२०७१।०८।१८	रु. ३,२३०।००	वएाभ :बचपभतष्लन

२. जरिवानाको भूक्तानी गरेको सम्बन्धमा

यस वडा कार्यालायले आ.ब. २०७१।०७२ मा सञ्चार र विद्यूत महसूल बूझाउंदा विलम्ब शूल्क तिरेको देखिन्छ । सो रकम सम्बन्धित कर्मचारिबाट असूल उपर गर्नूपर्ने देखिन्छ । हाम्रो लेखापरिक्षणको क्रममा फेला परेका केहि उदाहारणहरु निम्न छन् ।

भौचर नं	भौचर मिति	भौचर रकम	लेखा शिर्षक	जरिवाना रकम
२३	२०७१।०६।१०	रु.२,९३६।००	टेलिफोन महशूल	रु. ८२।६७

राजश्व तर्फ

१. घरजग्गा कर

हाम्रो लेखापरिक्षणको क्रममा घर जग्गा फाईलहरुको अध्ययन गर्दा कर निर्धारण गर्ने क्रममा वास्तविक कर भन्दा कम कर निर्धारण गरी कर उठाईएको पाईयो । जस्ले गर्दा उठ्नूपर्ने भन्दा कम रकम असूली भएको देखिन्छ । निम्नानूसारको करदाताहरुबाट उक्त रकम असूली गर्ने तर्फ महनगरपालिकाले प्रभावकारी कदम चाल्नू पर्ने देखिन्छ ।

करदाताको	फाईल	असूली गर्नू	असूली	थप असूली	कैफियत

नाम	नं	पर्ने रकम	गरिएको	गर्नु पर्ने रकम	
रेनू रेग्मी	९०९	रु. २७,३८१।००	रु. १४,०६९।४७	रु. १३,३११।५३	आ.व. २०६७०६८ देखि २०७१।०७२ सम्म को घरजग्गा तर्फ
रवि श्रेष्ठ र उषा श्रेष्ठ	१५६३	रु. ४२,८०५।८०	रु. ३४,४८७३३	८,३१८।४७	आ.व. २०६७०६८ देखि २०७०।०७१ सम्म को घरजग्गा तर्फ
विमला देवी डाल्मीया	१८१२	रु. ९३,२५५।६७	रु. ७३,९५६।१४	रु. १९,२९९।५३	आ.व. २०६५।०६६ देखि २०७१।०७२ सम्म

२. व्यवसाय कर सम्बन्धमा:

यस वडामा दर्ता भएका विभिन्न व्यवसायीहरुले लामो समय देखि कर नतिरेको पाईयो । यसरी समयमा कर रकम असूली नहूदा कम रकम उठ्न जाने र आयमा नै असर पर्ने हूदा सम्बन्धित कार्यालयले राजश्व असूलीतर्फ प्रभावकारी रुपमा ध्यान दिनूपर्ने देखिन्छ ।

क्र.सं	संस्थाको नाम	असूलीहूनबाकि साल
१	सूपर शेर्पा कन्ष्ट«क्सन प्रा.ली	आ.व ०५९।०६० देखि नतिरेको
२	भाट भटेनी ज्वलर्स	आ.व ७०।७१ देखि नतिरेको
३	हरी शरणम् रियल इस्टेट	आ.व ६६।६७ देखि नतिरेको
४	प्रजापति इन्टरप्राइजेज	आ.व ०६७६८ देखि नतिरेको

३. कर तिर्न नआएका करदाताको नामावली

हाम्रो लेखापरिक्षणको क्रममा निम्न करदाताहरुको फाईल अध्ययन गर्दा उनीहरुले बिगत लामो समयदेखि यस वडा कार्यालयमा कर दाखिला गरेको नपाईएकाले समयमा नै रकम असुल्नको निम्ति यस वडाले थप कदम चाल्नुपर्ने देखिन्छ ।

क्र.सं	करदाताको नाम	कैफियत
१	करुणा राणा	०६५।०६६ देखि नतिरेको
२	सूस्मा सरकार	०७१।०७२ देखि नतिरेको
३	शान्ति पन्त	०६७०६७८ देखि नतिरेको

वडा नं ०६
बौद्ध

१. उपभोक्ता समिति सम्बन्धि कैफियतहरु

काठमाण्डौ नगरपालिका भौतिक विकाश तथा निर्माण विभाग अन्तगर्त उपभोक्ता समितिले योजना कार्यान्वयन गर्दा पालना गर्नू पर्ने निम्न लिखित कानूनी सर्तहरु पालना गरेको पाईएन ।

- प्रत्येक साधारण सदस्यको नागरिकता प्रमाणपत्रको प्रतिलिपि बूझाउनूपर्ने तर गरेको पाईएने ।
- प्रत्येक साधारण सदस्यको घरजग्गा कर, व्यवसाय कर, बाहाल कर, तथा महानगरपालिकालाई बूझाउनूपर्ने कर दस्तूर महशुल बूझाएको रसिद प्रतिलिपि बूझाउनूपर्ने तर गरेको पाईएन ।
- उपभोक्ता समितिको दर्ता भएको बिधान, कार्यविधि बू'झाउनूपर्ने तर गरेको पाईएन ।
- अन्तिम भूक्तानी दिदा उक्त योजनाको फोटो र सो अनूसार निर्माण भएको हो भनि उपभोक्ता समितिको निर्णय पेश गर्नूपर्ने तर गरेको पाईएन ।

यसले गर्दा उपभोक्ता समितिåारा गरिएको पुर्वाधार विकासका कुनै पनि काममा पारदर्शिता देखिएन तसर्थ उपभोक्ता समितिåारा गरिएको कार्यमा पनि विशेष रुपमा ध्यान दिएर काम गर्नूपर्ने देखिन्छ ।

भौचर नं	भौचर मिति	भौचर रकम	लेखा शिर्षक	उपभोक्ता समितिको नाम	कैफियत
९६	२०७२।०३।२४	रु.१,३०,०००।००	पुर्वाधार सूधार	सरस्वतीनगर सूधारसध उपभोक्ता समिति	राम बहादूर कार्की (कोषाध्क्ष), पूण्य लोचन आचार्य (सचिव) र सूर्य प्र. सापकोटा (सदस्य) को नागरिकता नभएको
९७	२०७२।०३।२४	रु.७८,६४५।३२	पुर्वाधार सूधार	मकालू मार्ग बाटो निर्माण उपभोक्ता समिति	राम प्र सत्याल (अध्यक्ष), पार्वती थापा (सचिव), रामकूमारी गूरुé (सदस्य), देव बाहादूर संगत (सदस्य)

राजश्व तर्फ

१. घरजग्गा कर सम्बन्धमा:

हाम्रो लेखापरिक्षणको क्रममा घर जग्गा फाईलहरुको अध्ययन गर्दा कर निर्धारण गर्ने क्रममा वास्तविक कर भन्दा कम कर निर्धारण गरी कर उठाईएको पाईयो । जस्ले गर्दा उठ्नूपर्ने भन्दा कम रकम असूली भएको देखिन्छ । निम्नानूसारको करदाताहरुबाट उक्त रकम असूली गर्ने तर्फ महनगरपालिकाले प्रभावकारी कदम चाल्नू पर्ने देखिन्छ ।

करदाताको नाम	फाईल नं	असूली गर्नू पर्ने रकम	असूली गरिएको रकम	थप असूली गर्नूपर्ने रकम	कैफियत
कार्मा छेजोम लामा	४०२	रु.२,४६,७९६।००	रु.१,६२,७३६।००	रु.८४,०६०।२३	आ.व. २०६४।०६५ देखि २०७२।०७३ सम्म को घरजग्गा तर्फ
ह्याप्पी भ्याली इन प्रा.ली	३३९९	रु.९,९३,३३६।००	रु.७,४१,२८०।००	रु.२,५२,०५६।००	आ.व. २०६७।०६८ देखि २०७०।०७१ सम्म
डवल महत्त	१००	रु.१,०२,८०९।५०	रु.९४,३०९।५०	रु.८,५००।००	आ.व. २०६६।०६७ देखि २०६८।०६९ सम्म

२. व्यवसाय कर सम्बन्धमा:

यस वडामा दर्ता भएका विभिन्न व्यवसायीहरुले लामो समय देखि कर नतिरेको पाईयो । यसरी समयमा कर रकम असूलीन हूदा¤ कम रकम उठ्न जाने र आयमा नै असर पर्ने हूदा सम्बन्धित कार्यालयले राजश्व असूलीतर्फ प्रभावकारी रुपमा ध्यान दिनूपर्ने देखिन्छ ।

क्र.सं	संस्थाको नाम	असूलीहूनबाकि साल
१	माछापूच्छ्रे बैंक लि	आ.व ७०।७१ मा नतिरेको
२	नेपाल इन्भेष्टमेन्ट बैंक लि	आ.व ७०।७१ मा नतिरेका
३	एन आई सी एसिया बैंक लि	आ.व ७०।७१ मा नतिरेको
४	होटेल ह्यात रिजेन्सी लि	आ.व ७०।७१ सम्म नतिरेको

३. कर तिर्न नआएका करदाताको नामावली:

हाम्रो लेखापरिक्षणको क्रममा निम्न करदाताहरुको फाईल अध्ययन गर्दा उनीहरुले बिगत लामो समयदेखि यस वडा कार्यालयमा कर दाखिला गरेको नपाईएकाले समयमा नै रकम असूल्नको निम्ति यस वडाले थप कदम चाल्नूपर्ने देखिन्छ ।

क्र.सं	करदाताको नाम	कैफियत
१	छेत्र बाहादूर	आ.व २०६६।०६७ देखि हाल सम्म नतिरेको
२	सिद्धार्थ विल्डर्स प्रा.ली	आ.व २०६४।०६५ देखि हाल सम्म नतिरेको
३	येसी लामा	आ.व २०६५।०६६ देखि हाल सम्म नतिरेको

वडा नं ७
चावहिल

१. अ.ल्या.को वैधानिक्ता तथा वास्तविकताको सम्बन्धमा

सामान्यतया कूनै आ.व.को अल्या अर्को आ.व.मा तान्दा, त्यस्तो शिर्षकको वास्तविकता देखिनू पर्दछ । सोहि अनूसार यस आ.व. को वित्तिय प्रतिवेदन तयार हूनूपर्छ । तर हाम्रो लेखापरिक्षणको क्रममा अल्या सारिएता पनि कहिले देखि र के प्रयोजन लागि लिईएको यकिन तथ्याङ्क पाईएन । साथै का.म.पा.ले पनि हाल सम्म कूनै कदम चालेको देखिएन । तसर्थ का.म.पा.ले आफ्नो प्रतिवेदनको निष्पक्ष प्रस्तूतीकरणको लागी यस सम्बन्धमा स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली, २०६४, परिच्छेद ९ लेखा, लेखापरीक्षणतथा बेरुजु फछ्र्यौट सम्बन्धी व्यवस्था अनूसार ठोस कदम चाल्नूपर्ने देखिन्छ ।

शिर्षक	रकम
संघ संस्था पेश्की	२८५,९७२।५०
पुरानो पेश्कीबाट फछ्र्यौट	१२८,१४५ (के.)
जनप्रतिनिधिलाई पेश्की	१३७,०००
अन्य पेश्की	५५,०००
ठेक्का कर	२,३९८।१२
भवन भाडा	१९६,०००

२. जरिवानाको भूक्तानी गरेको सम्बन्धमा

यस वडा कार्यालायले आ.ब. २०७१।०७२ मा सञ्चार र विद्यूत महसूल बूझाउंदा विलम्ब शूल्क तिरेको देखिन्छ । जरिवानालाई महसुलमा शिर्षकमा समावेश गरिएको पाइएकाले खर्चहरु उचित शिर्षकमा लेखांकन नहूदा खर्चको विवरणमो यर्थात चित्रण नहूने देखिन्छ । साथै सो रकम सम्बन्धित कर्मचारिबाट असूल उपर गर्नूपर्ने देखिन्छ ।

भौ.नं.	मिति	जरिवाना रकम	विवरण
२१	०७१।०७।२०	१५।९०	टेलिफोन महसूल
०९	०७१।०५।०८	२,४००	विद्यूत महसूल
४०	०७१।१०।२०	२,४००	विद्यूत महसूल
१५४	०७२।०३।११	२,४००	विद्यूत महसूल

३. खरिद आदेश पत्रमा सप्लायर्सको नाम उल्लेख नगरिएको

खरिद आदेश पत्रमा सप्लायर्सको नाम उल्लेख नगर्दा खरिद आदेशको वैधानीकता यकिन हून सकेन ।

भौ.नं.	मिति	लेखा शीर्षक	आपुर्तिकर्ता	रकम
१५६	०७२।०३।१३	पुर्वाधार सुधार सडक बत्ती	न्यु सुपरलाईट्स सप्लायर्स	२४,९७३।००

४. अग्रिम कर कट्टी समयमै दाखिला नगरिएको

आयकर ऐन २०५८, परिच्छेद १६, ९०(१) “अग्रिम करकट्टि गर्नूपर्ने प्रत्येक व्यक्तिले प्रत्येक महिना समाप्त भएको पच्चिस दिन भित्र विभागले तोकेको तरिका र ढाचांमा विभागमा विवरण दाखिला गर्नूपर्ने भएतापनि काठमाण्डौ महानगरपालिकाले विभिन्न शिर्षकहरुमा भूक्तानि गर्दा कट्टि गरेको अग्रिम कर कट्टि रकम आ.व. को अन्तिममा एकमुष्ठ दाखिला गर्ने गरेको पाईयो । यसरी समयमानै कर दाखीला नगर्दा आयकर ऐन अनूसार राजस्व कार्यालयले लगाउने विलम्व शूल्क र ब्याज बाट महानगरपालिकालाई थप खर्चको भार पर्ने देखिन्छ । विलम्व शूल्क र ब्याज बाट बच्न महानगरपालिकालाइ समयमानै कर कट्टि को रकम बूझाउन सूझाव गरीन्छ ।

५. खर्चको पान बिल नभएको सम्बन्धमा:

सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४, परिच्छेद ३ दफा १९ (१) बमोजिम सार्वजनिक निकायले कुनै खरिद गर्दा आन्तरिक राजश्व कार्यालयबाट स्थायी लेखा नम्बर र मूल्य अभिवृद्धि कर दर्ता प्रमाणपत्र प्राप्त गरेका व्यक्ति, फर्म, संस्था वा कम्पनीबाट मात्र खरिद गर्नु पर्नेछ । तर यस कार्यालयको “कार्यालय खर्च” शिर्षकमा लगभग सम्पुर्ण बिजक अनुमानित (ईस्टिमेटेड) छन् । यसले गर्दा बिलको बैधानीकता यकिन हून सकिएन ।

राजश्व तर्फ:

१. घरजग्गा कर सम्बन्धमा:

हाम्रो लेखापरिक्षणको क्रममा घर जग्गा फाईलहरुको अध्ययन गर्दा कर निर्धारण गर्ने क्रममा वास्तविक कर भन्दा कम कर निर्धारण गरी कर उठाईएको पाईयो । जस्ले गर्दा उठ्नूपर्ने भन्दा कम रकम असूली भएको देखिन्छ । निम्नानूसारको करदाताहरुबाट उक्त रकम असूली गर्ने तर्फ महनगरपालिकाले प्रभावकारी कदम चाल्नू पर्ने देखिन्छ ।

करदाताको नाम	फाईल नं	असूली गर्नू पर्ने रकम	असूली गरिएको रकम	थप असूली गर्नू पर्ने रकम	कैफियत
ϛ हस्पिटल एण्ड रिसर्च सेन्टर	९७४	९१,५४,५४०।१५	७९,०७,५२३।००	१२,४७,०१७।१५	आ.व. ०६६।६७ देखि सहि तवरले मूल्यांन नगरिएको

२. कर तिर्न नआएका करदाताको नामावली

हाम्रो लेखापरिक्षणको क्रममा निम्न करदाताहरुको फाईल अध्ययन गर्दा उनीहरुले बिगत लामो समयदेखि यस वडा कार्यालयमा कर दाखिला गरेको नपाईएकाले समयमा नै रकम असूल्नको निम्ति यस वडाले थप कदम चाल्नूपर्ने देखिन्छ ।

क्र.सं	फाईल नं	करदाताको नाम	कैफियत
१	३१६७	योगमाया श्रेष्ठ	०७०।७१ देखि बाकी
२	३७८६	श्याम बहादूर के.सी.	०६७।६८ देखि बाकी
३	३६९५	भैरव प्रसाद लम्साल	०६४।६५ देखि बाकी

वडा नं ०९
गौशाला

१. जिन्सी खाता नभएको सम्बन्धमा

स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली, २०६४, परिच्छेद ३ ॠनगरपालिकाको आर्थिक कार्यप्रणालीÆ दफा ३९ अनूसार खर्च भएर जाने जिन्सी मालसामानको खाता अनूसूची ५० र खप्ने जिन्सी सामानको खाता अनूसूची ५१ मा जिन्सी सामानको रेकर्ड राख्नूपर्ने हून्छ । तर सोही अनूसार खाताको व्यवस्था गरिएको पाईएन । यस कारण जिन्सी सामानको अनाधिकृत भोगचलन हूनसक्ने देखिन्छ ।

२. खर्चको पर्याप्त कागजात नभएको सम्बन्धमा

कूनै पनि खर्चको लेखाॱन गर्दा त्यस खर्चको वैधानिक्ता र वास्तविकताको लागि सो खर्च सम्बन्धि पर्याप्त मात्रामा कागजात हूनूपर्दछ । तर निम्न खर्चहरु दाबी गर्दा सोको आवश्यक कागजात नभएको पाईयो ।

भौ.नं.	मिति	रकम	विवरण	कैफियत
३२	०७१।१०।०८	९,०००	प्रोत्साहन भक्ता वितरण	उमा डंगोललाई प्रोत्साहन भक्ता वापत रकम दिएको भए पनि भौचरमा सम्बन्धित कागजातनिवेदन सदर नभएको
१०	०७१।०६।१२	३२१६१	बिविध कार्यक्रम खर्च	ब्यवसाय कर टोलिमा खटेको भक्ता भुक्तानी गरेको तर यो कार्य कति दिन गरेको हो भनि कूनै प्रकारको प्रतिवेदन भएको पाईएन तसर्थ यो कार्य भएको हो या होईन भनि यकिन हून सकेन ।
११	०७१।०६।१२	२३३५९।५०	बिविध कार्यक्रम खर्च	
१२	०७१।०६।१२	२३३५९।५०	बिविध कार्यक्रम खर्च	
१३	०७१।०६।१२	१७११०	बिविध कार्यक्रम खर्च	

३. जरिवानाको भूक्तानी गरेको सम्बन्धमा

यस वडा कार्यालायले आ.ब. २०७१।०७२ मा सन्चार र विद्यूत महसूल बूझाउंदा विलम्ब शूल्क तिरेको देखिन्छ । जरिवानालाई महसुलमा शिर्षकमा समावेश गरिएको पाइएकाले

खर्चहरु उचित शिर्षकमा लेखांकन नहुदा खर्चको विवरणमो यर्थात चित्रण नहूने देखिन्छ । साथै सो रकम सम्बन्धित कर्मचारिबाट असूल उपर गर्नूपर्ने देखिन्छ ।

भौचर नं	**भौचर मिति**	**जरिवाना रकम**	**लेखा शिर्षक**
५	२०७१।०५।८	१९१।६६	विद्यूत महसूल

४. पान र भ्याट बिल नभएको सम्बन्धमा

स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली अनूसार पांच हजार रुपैया भन्दा बढि रकमको खर्च गर्नूपरेमा भ्याट बिल उपलब्ध हूनूपर्ने र एक हजार रुपैंया भन्दा बढि रकमको खर्च गर्नूपरेमा पान बिल उपलब्ध हूनूपर्ने प्राबधान उल्लेख छ । तर यस कार्यालयको निम्न बिजक अनूमानित (ईस्टिमेटेड) छन् जस्को कूनै वैद्यता छैन ।

भौचर नं	**भौचर मिति**	**भौचर रकम**	**कैफियत**
१४	०७१।०६।१२	१९१०	
७१	०७२।०२।२६	२३६०	
१०७	०७२।०३।१४	२२००	
७१	०७२।०२।२६	२३६०	

५. खरिद पक्रियाको सम्बन्धमा

मालसामान खरिद सम्बन्धी कारबाही शूरु गर्नू अघि सम्बन्धित सार्वजनिक निकायको खरिद ईकाईले महाशाखा, शाखाबाट स्टोर खरिद माग फाराम प्राप्त गरी सो माग अधिकार प्राप्त अधिकारीबाट स्वीकृत गराउनू पर्नेछ । साथसाथै मालसामान खरिद गरेको ७ दिन भित्र स्टोर दाखिला गरिसक्नूपर्ने छ । तर स्टोर माग, स्टोर दाखिला तथा स्टोर निकासी फारममा कूनै मिति, फारम नं नभएकाले खरिद प्रक्रियामा तथा स्टोर निकासिमा अनियमिता हून सक्ने देखिन्छ ।

भौ. नं.	**भौचर मिति**	**लेखा शिर्षक**	**भौचर रकम**	**कैफियत**
३५	०७१।१०।११	मसलन्द तथा छपाई	३,०७५	

६. खरिद प्रक्रिया नपूराएको सम्बन्धमा

स्थानीय निकायले दरभाउ पत्र आहवान गरि खरिद गर्दा, दरभाउ पेश गर्ने आपूर्तिकर्ताले दरभाउका साथ साथै संलग्न हूनूपर्ने कागजातहरु

- फर्म, संस्था वा कम्पनी दर्ताको प्रमाणपत्र,
- व्यवसाय दर्ताको ईजाजतपत्र
- मूल्य अभिवृद्दि कर दर्ता प्रमाणपत्र र स्थायी लेखा दर्ता नम्बर (प्यान) प्रमाणपत्र
- सार्वजनिक निकायले तोकेको अवधिसम्मको आन्तरिक राजश्व विभागबाट प्राप्त कर चुक्ता गरेको प्रमाणपत्र वा कर विवरण पेश गरेको कागजात,
- सार्वजनिक निकायले आवश्यक ठानेको अन्य कागजात ।

तर निम्न लिखित अवस्थामा आवश्यक कागजात नपाईएकाले खरिद प्रक्रिया नै त्रूटिपूर्ण भएको औल्यउ¤छ ।

भौचर नं	भैचर मिति	रकम	लेखा शिर्षक	सप्पलायर्स	कैफियत
२९	२०७१।०९।३०	१४८,८६।७६	पुर्वाधार सुधार	बक्तुण्ड कन्सट«क्सन एण्ड सप्लायर्स प्रा. लि.	करचूक्ता प्रमाणपत्र नभएको भ्याट दर्ता नं. नभएको

७. पुर्वाधार सुधार खर्च सम्बन्धमा

स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली, २०६४, दफा ७६ आनुसार फुटकर खरिदमा एकलाख पचासहजार ¿पैयासम्मको खर्च भैजाने वापू¤जीगत मालसामान वा निर्माण कार्य वा परामर्श सेवा वा अन्य सेवा सोभै खरिद गर्न सकिनेछ । र दफा ७० अनूसार मौजूदा सूची (स्टान्डिѐ· लिष्ट) तयार गर्नु पर्नेछ ।

यस कार्यलयले पुर्वाधार सुधार खर्च गर्दा मौजुदा सूचीको व्यवस्था नगरीकन दरभाउ पेश गर्न एक पटकमा एउटा मात्र निर्माण सेवालाई पत्राचार गरिएको छ र यस शिर्षकको खर्च रकम जम्मा रु. ११,७६,२२४।२६ रहेको छ । यसरी एक पटकमा एउटा मात्र निर्माण सेवालाई पत्राचार गर्दा कून आधारमा उक्त निर्माण सेवालाई छानी पत्राचार गरियो भन्ने कूरा खूलेन ।

भौ.नं.	मिति	रकम	ठेकेदार	कार्य
३८	०७१।०९।२७	१४७,९५२।४९	त्रिवेणी	नर गल्लीमा ढू¤गाको गारो लगाउने

			निर्माण सेवा	कार्य
३९	०७१।०९।२७	१२५,५१०।३६	राजधानि कन्सट«क्सन	गोहिगाउा जय गणेश गल्लीको भित्री गल्लीमा ब्लक छापने कार्य
१४६	०७२।०३।०५	१३९,८९३।६५	८ शिव शक्ति निर्माण सेवा	९ वडा कार्यालय भवनमा पूरानो जस्ता निकाल्ने र नयां जस्ता राखने कार्य

८. लेखापरिक्षणको लागि आवश्यक अतिरिक्त कागजात उपलब्ध नगराएको सम्बन्धमा

हाम्रो लेखापरिक्षणको क्रममा सहरी योजना विकासका अतिरिक्त कागजात परिक्षणको लागी उपलब्ध गराईएन जस्ले गर्दा खर्चहरुको वैधानिक्ता यकिन हून सकेन र खर्च रकमको अनियमित्ता हूनसक्ने तिर इंकित गरिन्छ ।

वडा कार्यलय १०

नया वानेश्वर

१. खर्चको कागजात पर्याप्त नभएको सम्बन्धमा

कूनै पनि खर्चको लेखा॰न गर्दा त्यस खर्चको वैधानिक्ता र वास्तविकताको लागि सो खर्च सम्बन्धि पर्याप्त मात्रामा कागजात हूनूपर्दछ ।

भौ.नं. ५९(क), मिति २०७२।०१।२४, भौ.रकम १६०,०००।००,

कैफियत : किरिया खर्च वापतको रकम मृतक अरुण लामा, रेष्मा लामिछाने र उषा लामाको नाममा वितरण गरेको र यि मृतकहरुको मृत्यू भएको प्रमाणपत्र तथा पूष्ट्याई हूने कागजात कूनै पनि निकायबाट प्राप्त नभएको, रकम बुझ्नेको सहिछाप नभएका तथा यो रकम वितरण गर्दा बैंकबाट गर्नुपर्नेमा नगदमा भूक्तानि भएकोले यो रकम कून आधारमा वितरण भएको हो हामी प्रष्ट हुन सकेनौ ।

२. भूकम्प विषेश खर्च सम्बन्धमा:

हाम्रो लेखापरिक्षणको क्रममा भूकम्प पश्चात यस वडाबाट यस शीर्षक अन्तर्गत भएका विभिन्न खर्चहरुमा निम्न लिखित कैफियतहरु पाईएकाले सो खर्चबारे प्रष्ट हुन सकिएन ।

भौ. नं.	भौ. मिति	भौ.रकम	कैफियत
५५	०७२।०१।१७	२०,०००।००	भूकम्प पिडितलाई चाउचाउ वितरण गरेको भएतापनि यसको खरिद र वितरण प्रक्रिया नहुनुका साथै बिल पनि साधरण भएको र त्यसमा मिति उल्लेख नभएको हुनाले यो भौ. मध्ये रु १६,१५०।०० वास्ववमा भूकम्प पिडितको लागि खर्च भएको हो वा होईन यकिन गर्न सकिएन ।
६०	०७२।०२।११	९,८००।००	मास्क र पन्जा खरिद गरेको भएतापनि यसको वितरण प्रक्रिया नभएको, बितरण गरेको हो वा होईन भनि प्रमाणित हूने कूनै किसिमको कागजात नभएको हूनाले यस खर्च बारे हामी प्रष्ट हून सकेनौ ।
९५	०७२।०३।२१	१९,२००।००	चुन र फिनेल खरिद गर्दा बिल नं. ००३,००४,००५,००६ बाट पि.यस.ए स्टोर संग खरिद गरेको र यसको प्रयोग कून ठाउमा गरेको हो भनि यकिन हूने कूनै कागजात संलग्न नभएको ।

३. कार्यालय सामान खरिद सम्बन्धमा

मालसामान खरिद सम्बन्धी कारबाही शूरु गर्नू अघि सम्बन्धित सार्वजनिक निकायको खरिद ईकाईले महाशाखा, शाखाबाट स्टोर खरिद माग फाराम प्राप्त गरी सो माग अधिकार प्राप्त अधिकारीबाट स्वीकृत गराउनू पर्नेछ । साथसाथै मालसामान खरिद गरेको ७ दिन भित्र स्टोर दाखिला गरिसक्नूपर्ने छ । तर स्टोर माग, स्टोर दाखिला तथा स्टोर निकासी फारममा कूनै मिति, फारम नं नभएकाले खरिद प्रक्रियामा तथा स्टोर निकासिमा अनियमिता हून सक्ने देखिन्छ ।

भौ. नं.	भौ. मिति	भौ.रकम	विवरण
१०१	०७२।०३।२४	७०००	रिभल्वीé कुर्सि खरिद ।
१०३	०७२।०३।२४	१५००	कार्यालयको लागि कप ग्लास खरिद
११०	०७२।०३।२५	५४४२	टेबलमा राखने सिसा ग्लास खरिद

४. पूर्वाधार सूधार खर्च सम्बन्धमा

भौ.नं. ३०, भौ.मिति ०७१।०८।१६ अनूसार सहभागीता मार्गमा सडक ढल मर्मत कार्य गरेको भूक्तानी कमर्शियल कन्स्ट्रक्सन लाई रु. १४९,१३८।०७, भूक्तानी गरेको पाईयो ।

- कैफियत : सहभागीता मार्गमा सडक ढल मर्मत कार्य कर्मशियल कन्स्ट्रकसनले गरेको वापत भूक्तानीको लागि पेश गरेको बिलमा बिजक नं. हस्तलिखित भएकोले गर्दा यो बिल शंकास्पद देखिन्छ । साथै सा् संस्थाले पेश गरेको करचूक्ता प्रमाणपत्र आ.ब. २०७०।०७१ हूनूपर्नेमा २०६९।०७० को पेश गरेको पाईयो ।
- यो काम गर्नको लागि एक जनाको मात्र निबेदन (चित्रप्रसाद चौलागाई) को आधारमा गरेको पाईयो ।
- का.म.को लागत अनूमान सिट र कमर्शियल कन्स्ट्रक्सनको कोटेशन सिट र ठेक्का सम्झौता पत्रमा कार्य सम्पन्न गर्नूपर्नेमा मिति उल्लेख नभएकोले यो कार्य अवधि कति दिनभित्र पूरा गर्नूपर्ने हो तथा कहिले बनेको हो भनि यकिन हून सकिएन ।
- ठेक्का सम्झौता पत्रमा ठेकेदारको तर्फ बाट साक्षी नभएको र का.म.को त्तगबलतष्तथ ऋबअिगबितष्यल कजभभत, र का.म.पा को कार्य आयोजना सम्पन्न मूल्याªकन प्रतिबेदन फारममा जाच गर्ने, प्रमाणित गर्ने र मिति उल्लेख नभएको ले गर्दा यो काम के कति मात्रामा भएको हो वा होईन भनि यकिन हून सकिएन ।

भौ.नं. २९, भौ.मिति ०७१।०८।१६, अनुसार चांदनी नगर चोकमा सडक मर्मत कार्य गरेवापत खड्ग सेन्टरलाई रु. १३१,९३६।२९ भूक्तानि ।

- कैफियत : चांदनी नगर चोकमा सडक मर्मत कार्य खड्ग ट्रेडिé सेन्टरले काम गरेको वापत भूक्तानीको लागि पेश गरेको बिलमा बिजक नं. हस्तलिखित भएको ले गर्दा यो बिल सशंकास्पद देखिन्छ । ।साथै यस सेन्टरले पेश गरेको करचूक्ता प्रमाणपत्र आ.ब. २०७०।०७१ को हूनूपर्नेमा ०६९।०७०को पेश गरेको पाईयो ।
- का.म.को लागत अनूमान सिट र कन्स्ट्रक्सनको कोटेशन सिट र ठेक्का सम्झौता पत्रमा कार्य सम्पन्न गर्नूपर्नेमा मिति उल्लेखन नभएकोले यो कार्य अवधि कति दिनभित्र पूरागर्नूपर्ने हो वा कहिले बनेको हो भनि यकिन हून सकिएन ।

भौ.नं. १०९, भौ.मिति ०७२।०३।२५ अनूसार वडा नागरिक मञ्च गठनका लागि रु. ३०००।०० निकासा गरियो ।

कैफियत : वडामञ्च गठनभएको प्रतिवेदन वा सम्बन्धित कागजात नभएकोले यो कार्य वापतको रकम बेरुजु देखिन्छ तसर्थ यो रकम सम्बन्धित कर्मचारि संग असूलउपर गरिनूपर्ने देखिन्छ ।

५. एउटै संस्थाबाट नियम बिपरित खरिद गरेको सम्बन्धमा

स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली, २०६४, दफा ७६ आनुसार फुटकर खरिदमा एकलाख पचासहजार ¿पैयासम्मको खर्च भैजाने वापू¤जीगत मालसामान वा निर्माण कार्य वा परामर्श सेवा वा अन्य सेवा सोझै खरिद गर्न सकिनेछ तर यो व्यवस्था अनूसार निर्माण कार्यको सेवा लिदा एक संस्थाबाट एक बर्षमा एक पटकभन्दा बढि सेवा खरिद गर्न नपाईने व्यवस्था छ ।

तर खड्ग ट्रेडिé सेन्टरबाट कूनै पनि प्रकारको दरभाउपत्र नलिइ यस आर्थिक बर्षमा कूल रु ४७६,८८६।४८ को नियम विपरित खरिद गरेको पाईएकाले सो रकम सम्बन्धित कर्मचारिबाट असूल उपर गर्नूपर्ने देखिन्छ ।

भौ. नं.	भौ. मिति	भौ.रकम	विवरण	बिल नं.
८६	०७२।०३।१	१८२४८।	कूमारी माता मार्गमा हिमपाईप जडानगरेको	२०

	४	४०	सम्बन्धमा ।	
२९	०७१।०८।१६	१३१९३६।२९	चान्दनी नगर चौकमा सडक ढल मर्मत गर्ने कार्य ।	५
१००	०७२।०३।२३	१३६१०।८५	यस वडाको नवनिर्मित भवनमा खानेपानी तथा टेªकी फिटिé वापत खड्ग टे्रनिé सेन्टर लाई भूक्तानी ।	२३
९७	०७२।०३।२१	२४५८२।१८		२२

वडा नं ११
त्रिपूरेश्वर

खर्च तर्फ

१. जरिवानाको भूक्तानी गरेको सम्बन्धमा

यस वडा कार्यालायले आ.ब. २०७१।०७२ मा सञ्चार र विद्यूत महसूल बूझाउंदा विलम्ब शूल्क तिरेको देखिन्छ । जरिवानालाई महसुलमा शिर्षकमा समावेश गरिएको पाइएकाले खर्चहरु उचित शिर्षकमा लेखांकन नहूदा खर्चको विवरणमो यर्थात चित्रण नहूने देखिन्छ । साथै सो रकम सम्बन्धित कर्मचारिबाट असूल उपर गर्नूपर्ने देखिन्छ ।

भौचर नं	भौचर मिति	भौचर रकम	लेखा शिर्षक	जरिवाना रकम
३३	०७१।१२।०२	रु. १,५४४।००	विद्यूत महशूल	रु. ५१।७७
३४	०७१।१२।०२	रु. १,४७५।८५	टेलिफोन महशूल	रु. १९।३२

२. निमार्ण कार्यको लागि खरिद सम्झौताको सम्बन्धमा

वडा समिति कार्यालायले कूनै पनि पूर्वाधार विकासका काम सूचारु गर्दा सर्वप्रथम सम्बन्धित ठेकेदारसंग ठेक्का सम्झौता गर्नूपर्ने प्राबधान स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमवालीको दफा २२ मा रहेको छ । तर यस वडा समिति कार्यालायले त्यस्ता पूर्बाधार विकासका कार्यका क्रममा ठेक्का सम्झौता पत्रमा विभिन्न अवस्थामा ठेकेदारको सहिछाप, साक्षीको सहिछाप, इन्जिनियर को सहीछाप नभएकाले उक्त ठेक्का सम्झौताको बैधानीकता यकिन गर्न सकिएन ।

भौचर नं	भौचर मिति	भौचर रकम	लेखा शिर्षक	कैफियत
५५	२०७२।०२।२०	रु.१,१७,०२८।३१	पुर्बाधार बिकास	द्यभबखभच ऋयलकतचगअतष्यल एखतीातमा। संग ठेक्का सम्झौता नगरिएको पाइयो
६०	२०७२।०२।२७	रु.१,४८,१८८।८२	पुर्बाधार बिकास	द्ययजबचब ल्ष्कबल क्भधबको कम्पनीको सहि छाप नभएको ठेक्का

				सम्झौता पत्रमा
१०७	२०७२।०३।२४	रु. १,००,५८७४५	पुर्वाधार बिकास	:ष्ककष्यल ऋयलकतचगअतष्यल ठ क्गउउष्भिक एखतीतम। बाट प्राप्त कोटेशनलाई दर्ता नगरीएको र चलानी नं नदिएको पाइयो

३. खरिद प्रक्रिया सम्बन्धमा

मालसामान खरिद सम्बन्धी कारबाही शूरु गर्नू अघि सम्बन्धित सार्वजनिक निकायको खरिद ईकाईले महाशाखा, शाखाबाट स्टोर खरिद माग फाराम प्राप्त गरी सो माग अधिकार प्राप्त अधिकारीबाट स्वीकृत गराउनू पर्नेछ । साथसाथै मालसामान खरिद गरेको ७ दिन भित्र स्टोर दाखिला गरिसक्नूपर्ने छ । तर स्टोर माग, स्टोर दाखिला तथा स्टोर निकासी फारममा कूनै मिति, फारम नं नभएकाले खरिद प्रक्रियामा तथा स्टोर निकासिमा अनियमिता हून सक्ने देखिन्छ ।

भौचर नं	भौचर मिति	भौचर रकम	लेखा शिर्षक
१०६	२०७२।०३।२४	रु.२४,५७७५०	सडक बत्ती

राजश्व तर्फ

राजश्व सम्बन्धमा:

हाम्रो लेखापरिक्षणको क्रममा घर जग्गा फाईलहरुको अध्ययन गर्दा कर निर्धारण गर्ने क्रममा वास्तविक कर भन्दा कम कर निर्धारण गरी कर उठाईएको पाईयो । जस्ले गर्दा उठ्नूपर्ने भन्दा कम रकम असूलीभएको देखिन्छ । निम्नानूसारको करदाताहरुबाट उक्त रकम असूलीगर्ने तर्फ महनगरपालिकाले प्रभावकारी कदम चाल्नू पर्ने देखिन्छ ।

करदाताको नाम	फाईल नं	असूली गर्नू पर्ने रकम	असूली गरिएको रकम	थप असूली गर्नू पर्ने रकम	कैफियत
सिद्धार्थ इन्स्योरेन्स	१६५९	रु.५,८३,३३४।०२	रु.५,७५,०४७।००	रु.८,२८७।२०	आ.व. २०६९।०७० देखि २०७०।०७१ सम्म को घरजग्गा तर्फ
नेशनल होलडिé प्रा.ली	९५३	रु.११,१३,२७३।०४	रु.७,४१,४८८।२०	रु.३,७१,७८४।८४	आ.व. २०६७।०६८ देखि २०७१।०७२ सम्म

टि.आर.रियल इस्टेट एण्ड लिजिé	१०२०	रु.६,५०,८३६।००	रु.३,५६,९३२।५०	रु.२,९३,९०४।००	आ.व. २०७०।०७१ देखि २०७१।०७२ सम्म

व्यवसाय कर सम्बन्धमा:

यस वडामा दर्ता भएका विभिन्न व्यवसायीहरुले लामो समय देखि कर नतिरेको पाईयो । यसरी समयमा कर रकम असूली नहूदा कम रकम उठ्न जाने र आयमा नै असर पर्ने हूदा सम्बन्धित वडा कार्यालयले राजश्व असूलीतर्फ प्रभावकारी रुपमा ध्यान दिनूपर्ने देखिन्छ ।

व्यवसायको विवरण

क्र.सं	संस्थाको नाम	असूलीहूनबाकि साल
१	वोर्ल्ड टे«ड सेन्टर	आ.व ७१।७२ सम्म नतिरेको
२	नेपाल खाध संस्थान	आ.व ७१।७२ सम्म नतिरेका
३	क्ता। हृबखष्यगचक क्अजयर्या	आ.व ७१।७२ सम्म नतिरेको
४	ल्भउर्बा व्बथअभक	आ.व ७१।७२ सम्म नतिरेको

कर तिर्न नआएका करदाताको नामावली

हाम्रो लेखापरिक्षणको क्रममा निम्न करदाताहरुको फाईल अध्ययन गर्दा उनिहरुले बिगत लामो समयदेखि यस वडा कार्यालयमा कर दाखिला गरेको नपाईएकाले समयमा नै रकम असूल्नको निम्ति यस वडाले थप कदम चाल्नूपर्ने देखिन्छ ।

क्र.सं	करदाताको नाम	कैफियत
१	जयमा प्लाजा समेत	आ.व २०६८।०६९ देखि हाल सम्म नतिरेको

वडा नं. १२
टेकू

खर्च तर्फ

१.आवश्यक कागजात संलग्न नभएको सम्बन्धमा

भौ. नं	भौ. मिति	रकम	लेखा शिर्षक	कैफियत
३४	२०७१।१२।०२	रु.१०१,१६२।४०	पूर्वाधार सूधार	ल्यकूननी चौकमा ढल निर्माण गर्दा कूनै प्रकारको नाप नक्सा नभएको तथा ३ वटा व्यवसायि संग दरभाउपत्र नलिएको पाईयो।
५५	२०७२।०२।१७	रु. १४६,७३१।०३	पूर्वाधार सूधार	एउटै व्यवसायी संग दरभाउपत्र लिएर काम गरेको पाईयो । स्थलगत निरिक्षण गर्दा त्यहाका स्थानीय बासी र निम्न व्यवसायि हरुसंग साधपूछ गर्दा यो बाटोमा यस आर्थिक बर्षमा केहि काम नभएको र यो बाटो मर्मत सम्भार भएको पनि ५।६ बर्षै भैसकेको जानकारि आयो । १. गूरुª स्टोर (पान नं.५०००८४११७) नाम अरुन रत्न बज्राचार्य । २.मासू पसल धनि नाम : मिना ३.तरकारि पसल धनि नाम : मान बहादुर सो भौचरमा सलग्न बाटो मर्मत् बराबरको रकम रु. ७२९८८।८२ बेरुजू देखिएकोले यो रकम यथासिघ्र सम्बन्धित कर्मचारीसंग असूलउपर गरि कार्यालयमा दाखिला गर्नूपर्ने हून्छ ।

३.पान तथा भ्याट बिल नभएको सम्बन्धमा

स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली अनूसार पांच हजार रुपैया भन्दा बढि रकमको खर्च गर्नूपरेमा भ्याट बिल उपल्ब्ध हूनूपर्ने र एक हजार रुपैंया भन्दा बढि रकमको खर्च गर्नूपरेमा पान बिल उपल्ब्ध हूनूपर्ने प्राबधान उल्लेख छ । तर यस कार्यालयको æकार्यालय खर्चÆ शिर्षकमा निम्न बिजक अनूमानित (ईस्टिमेटेड) छन् जस्को कूनै वैद्यता छैन ।

भौचर नं.	मिति	लेखा शिर्षक	पान÷ भ्याट बिल नभएको बिल रकम
७६	२०७२।३।२४	मसलन्द खर्च	१६३०।००
८०	२०७२।३।२४	मसलन्द खर्च	४२२०।००
८१	२०७२।३।२५	जलपान खर्च	४७५०।००
८९	२०७२।३।२५	जलपान खर्च	४९५०।००

५. पेश्की सम्बन्धमा :

भौ.नं.	भौ.मिति	भौ. रकम	लेखा शीर्षक	कैफियत
२२	२०७१।०८।२६	५०००।००	पेश्की भूक्तानी, सूमित्रा थापा	पेश्की निबेदन सदर भएको मिति भन्दा २ दिन अगाबै भुक्तानी भएको पाईयो । (भौचर र निबेदन मिति : ०७२।०८।२६ र निवेदन सदर मिति २०७२।०८।२८)
६९	०७२।०३।१७	४५०,०००।००	खरिदार राजाराम थापा	पहिलाको पेश्की फर्छौट नभएको भए तापनि ठूलो रकममा पेश्की लिएको पाईयो ।
७१	०७२।०३।२०	३००,०००।००	खरिदार राजाराम थापा	पहिलाको पेश्की फर्छौट नभएको भए तापनि ठूलो रकममा पेश्की लिएको पाईयो ।
७३	०७२।०३।२३	३००,०००।००	खरिदार राजाराम थापा	पहिलाको पेश्की फर्छौट नभएको भए तापनि ठूलो रकममा पेश्की लिएको पाईयो ।

आम्दानी तर्फ

१. आमदानी ढिलो दाखिला भएको

भौचर न.	भौचर मिति	भौचर रकम	राजस्व उठाएको मिति	राजस्व दाखिला गरेको मिति	ढिलो दाखिला भएको रकम
१७६	२०७२।०१।३१	२५६६	२०७२।०१।२८	२०७२।०२।०५	२१०
			२०७२।०१।२९	२०७२।०२।०५	२३९

			२०७२।०१।३१	२०७२।०२।०५	२११७
			२०७२।०२।०७	२०७२।०२।१०	१७०
			२०७२।०२।०४	२०७२।०२।१०	२४०
१८०	२०७२।०२।१७	५१४१	२०७२।०२।१४	२०७२।०२।१७	३८३१
८६	२०७१।०८।०५	१३५८	२०७१।०८।०१	२०७१।०८।०५	२०

२. राजस्व कम दाखिला भएको

निम्न रकमहरु आम्दानी भईसकेपछि बैकं दाखिला गर्दा कम लाखिला गरेको पाईयो । सो रकम यथाशिघ्र सम्बन्धित कर्मचारिबाट असूल गर्नूपर्ने देखिन्छ ।

भौचर न.	भौचर मिति	भौचर रकम	राजस्व उठाएको रकम	राजस्व दाखिला गरेको रकम
१७६	२०७२।०१।३१	२५६६	२,५६६	२,५१६
१७७	२०७२।०२।१०	५५७५	५,५७५	५,३३५
१७९	२०७२।०२।१३	३११८	३,११८	३,०५८
१८६	२०७२।०२।२८	७८०	७८०	७३०
१२३	२०७१।१०।०९	१५३६८	१५,३५८	१५,३४८
१४२	२०७१।११।०६	७४०	७४०	७१०
३९	२०७१।०५।२२	२३७१	२,३७१	२,३५५
८९	२०७१।०८।१२	८३०	८३०	७३०
५८	२०७१।०६।२३	३१५९४	३१,५९४	३१,५२६

३. बैंक दाखिला भौचर नभएको

भौचर न.	भौचर मिति	भौचर रकम	राजस्व उठाएको रकम
१९२	२०७२।०३।०९	२२२०	२२२०

४. दाखिला मिति राजस्व बिलको मिति भन्दा अगाडि भएको पाइयो

भौचर न.	भौचर मिति	भौचर रकम	राजस्व उठाएको मिति	राजस्व दाखिला गरेको मिति	ढिला दाखिला भएको रकम
११६	२०७१।०९।२७	१७३३९	२०७१।०९।२७	२०७१।०९।२५	२२००

५. आम्दानी रसिदमा मिति केरमेट गरेर मिलाएको पाइयो

भौचर न.	भौचर मिति	भौचर रकम	रसिदको मिति	मिलाएको मिति	रसिदको रकम
२६	२०७१।०५।०४	१८५६९४	२०७१।०५।०३	२०७१।०५।०४	५८

६.आम्दानी रसिदमा मिति नभएको पाइयो

भौचर न.	भौचर मिति	भौचर रकम	रसिदको न.	रसिदको रकम
८७	२०७१।०८।०७	४७७१	०११३७८६	८७४
			०११३७८५	३२१०
			०११३७८४	६०
			०११३७८३	११०
			०११३७८२	११०
			०११३७८१	११०
			०११३७८०	७०
८८	२०७१।०८।०८	१७८०९	०११३७९०	१७१०
			०११३७८९	८०६०
			०११३७८८	२०१०
			०११३७८७	७०

राजश्व तर्फ

घरजग्गा कर:

हाम्रो लेखापरिक्षणको क्रममा घर जग्गा फाईलहरुको अध्ययन गर्दा कर निर्धारण गर्ने क्रममा वास्तविक कर भन्दा कम कर निर्धारण गरी कर उठाईएको पाईयो । जस्ले गर्दा उठ्नूपर्ने भन्दा कम रकम असूलीभएको देखिन्छ । निम्नानूसारको करदाताहरुबाट उक्त रकम असूलीगर्ने तर्फ महनगरपालिकालेप्रभावकारी कदमचाल्नू पर्ने देखिन्छ ।

करदाताको नाम	फाईल नं	असूलीगनूपर्ने रकम	असूलीगरिएको	थप असूलीगनूपर्ने रकम	कैफियत
राम महर्जन	११६७	१,७२,०४९।४०	१,०५,०७४।६३	६६,९७४।७७	आ.व. ०६५।६६ देखि आ.व. ०६९।७०

					सम्मको
जनार्दन विक्रम राणा		७,९९,७६०।००	४,६०,६०८।००	३,३९,१५२।००	आ.व. ०६४।६५ देखि आ.व. ०७१।७२ सम्मको
भिम कूमारी श्रेष्ठ	६४	१६,३३७६	१४,२२८।२४	२१०९।३६	आ.व. ०६४।६५ देखि आ.व. ०६८।६९ सम्मको

व्यवसाय कर सम्बन्धमा:

यस वडामा दर्ता भएकाविभिन्नव्यवसायीहरुले लामो समय देखि कर नतिरेको पाईयो । यसरी समयमा कर रकम असूलीनहूदाकम रकम उठ्न जाने र आयमा नै असर पर्ने हूदा सम्बन्धितकार्यालयले राजश्व असूलीतर्फ प्रभावकारी रुपमाध्यानदिनूपर्ने देखिन्छ ।

व्यवसायको विवरण

क्र.सं	संस्थाको नाम	असूली हून बाकि साल
१	मेक्सिम इन्टरनेशनल	०५८।५९ देखि
२	अशोक श्रेष्ठ	०६०।६१ देखि
३	वंका प्रोडक्ट	०६०।६१ देखि
४	हसराज हूलासचन्द एण्ड कम्पनी	०६६।६७ देखि
५	ओ.के. अटो पार्टस सेन्टर	०६०।६१ देखि
६	योञ्जन कन्सट«क्शन (घ) वर्ग	०६४।६५ देखि

कर तिर्न नआएका करदाताको नामावली

हाम्रो लेखापरिक्षणको क्रममानिम्न करदाताहरुको फाईल अध्ययनगर्दा उनीहरुले बिगतलामो समयदेखि यस वडा कार्यालयमा कर दाखिला गरेको नपाईएकाले समयमानै रकम असुल्नको निम्ति यस वडाले थपकदमचाल्नुपर्ने देखिन्छ ।

क्र.सं	फाईल नं	करदाताको नाम	कैफियत
१	१५९	मिरा लता रंजित शाक्य	०६५।६६ देखि नतिरेको
२	५९८	नारायण लाल नकर्मी	०६३।६४ देखि नतिरेको

३	३१९	राम कृष्ण डंगोल	०६४।६५ देखि नतिरेको
४	१५६	लोक मान समेत ३	०६०।६१ देखि नतिरेको
५	४२४	विजय राज सिहं	०६६।६७ देखि नतिरेको

वडा नं १४
कलंकी

राजश्व तर्फ

राजश्व सम्बन्धमा:

हाम्रो लेखापरिक्षणको क्रममा घर जग्गा फाईलहरुको अध्ययन गर्दा कर निर्धारण गर्ने क्रममा वास्तविक कर भन्दा कम कर निर्धारण गरी कर उठाईएको पाईयो । जस्ले गर्दा उठ्नूपर्ने भन्दा कम रकम असूली भएको देखिन्छ । निम्नानूसारको करदाताहरुबाट उक्त रकम असूली गर्ने तर्फ महनगरपालिकाले प्रभावकारी कदम चाल्नू पर्ने देखिन्छ ।

करदाताको नाम	असूली गर्नू पर्ने रकम	असूली गरिएको रकम	थप असूली गर्नू पर्ने रकम	कैफियत
दूर्गा ओझा	रु.३९,३६१।२८	रु.३१,८१९।००	रु.७,५४२।२८	आ.व. २०६४।०६५ देखि २०७१।०७२ सम्म को घरजग्गा तर्फ
विष्णू गोपाल खत्री	रु.२०,०५०।००	रु.१६,०५३।००	रु.३,९९७।००	आ.व. २०६७।०६८ देखि २०७०।०७१ सम्म
अरुण कूमार अग्रवाल	रु.३०,७६४।४०	रु.१६,६७५।००	रु.१४,०८९।४०	आ.व. २०६७।०६८ देखि २०७१।०७२ सम्म

व्यवसाय कर सम्बन्धमा:

यस वडामा दर्ता भएका विभिन्न व्यवसायीहरुले लामो समय देखि कर नतिरेको पाईयो । यसरी समयमा कर रकम असूलीनहूदाकम रकम उठ्न जाने र आयमा नै असर पर्ने हूदा सम्बन्धित कार्यालयले राजश्व असूलीतर्फ प्रभावकारी रुपमा ध्यान दिनूपर्ने देखिन्छ ।

व्यवसायको विवरण

क्र.सं	संस्थाको नाम	असूलीहूनबाकि साल
१	श्रेष्ठ इन्टरप्राइजेज	०५९।०६० देखि हाल सम्म नतिरेको
२	सृजना इन्टरप्राइजेज	०५९।०६० देखि हाल सम्म नतिरेका
३	के.एण्ड.एस इन्टरप्राइजेज	०५९।०६० देखि हाल सम्म

		नतिरेका
४	कलंकी सेकूवा भान्छाघर	०६८।०६९ देखि हाल सम्म नतिरेका

वडा नं १५

स्वयम्भू

खर्च तर्फ

१. अ.ल्या.को वैधानिकता तथा वास्तविक स्थितिको सम्बन्धमा

सामान्यतया कूनै आ.व.को अल्या अर्को आ.व.मा तान्दा, त्यस्तो शिर्षकको वास्तविकता देखिनू पर्दछ । सोहि अनूसार यस आ.व. को वित्तिय प्रतिवेदन तयार हूनूपर्छ । तर हाम्रो लेखापरिक्षणको क्रममा अल्या सारिएता पनि कहिले देखि र के प्रयोजन लागि लिईएको यकिन तथ्याङ्क पाईएन । साथै का.म.पा.ले पनि सो तर्फ हाल सम्म कूनै कदम चालेको देखिएन । तसर्थ का.म.पा.ले आफ्नो प्रतिवेदनको निष्पक्ष प्रस्तूतीकरणको लागी यस सम्बन्धमा स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली, २०६४, परिच्छेद ९ लेखा, लेखापरीक्षण तथा बेरुजू फछ्र्यौट सम्बन्धी व्यवस्था अनूसार ठोस कदम चाल्नूपर्ने देखिन्छ ।

शिर्षक	रकम
जनप्रतिनिधिलाई पेश्की	२५,०००।००
कर्मचारी पेश्की	८५,०००।००

२. जरिवानाको भूक्तानी गरेको सम्बन्धमा

यस वडा कार्यालयले आ.ब. २०७१।०७२ मा सञ्चार र विद्यूत महसूल बूझाउंदा विलम्ब शूल्क तिरेको देखिन्छ । जरिवानालाई महसुलमा शिर्षकमा समावेश गरिएको पाइएकाले खर्चहरु उचित शिर्षकमा लेखांकन नहूदा खर्चको विवरणमो यर्थात चित्रण नहूने देखिन्छ । साथै सो रकम सम्बन्धित कर्मचारिबाट असूल उपर गर्नूपर्ने देखिन्छ ।

भौ.नं.	मिति	जरिवाना रकम	विवरण
१२	०७१।०६।२९	३४६।२५	विद्यूत महसूल
१८	०७१।०९।२०	८३३।२५	विद्यूत महसूल
२८	०७१।१०।२५	४५०।७५	विद्यूत महसूल
३३	०७१।११।२२	४५।००	विद्यूत महशुल
४	०७१।०६।०१	३९।०२	टेलिफोन महसूल
२०	०७१।०९।२१	९९।०५	टेलिफोन महसूल
५२	०७२।०२।१८	१५४।८४	टेलिफोन महसूल

३. अग्रिम कर कट्टी समयमै दाखिला नगरिएको

आयकर ऐन २०५८, परिच्छेद १६, ९०(१) æअग्रिम करकट्टि गर्नुपर्ने प्रत्येक व्यक्तिले प्रत्येक महिना समाप्त भएको पच्चिस दिन भित्र विभागले तोकेको तरिका र ढााचामा विभागमा विवरण दाखिला गर्नूपर्ने भएतापनि काठमाण्डौ महानगरपालिकाले विभिन्न शिर्षकहरुमा भुक्तानि गर्दा क§ि गरेको अग्रिम कर क§ि रकम आ.व. को अन्तिममा एकमÚष्ठ दाखिला गर्ने गरेको पाईयो । यसरी समयमानै कर दाखीला नगर्दा आयकर ऐन अनूसार राजस्व कार्यालयले लगाउने विलम्व शूल्क र ब्याज बाट महानगरपालिकालाई थप खर्चको भार पर्ने देखिन्छ । विलम्व शूल्क र ब्याज बाट बच्न महानगरपालिकालाइ समयमानै कर क§ि को रकम बूझाउन सूझाव छ ।

राजश्व तर्फः

१. घरजग्गा करसम्बन्धमाः

हाम्रो लेखापरिक्षणको क्रममा घर जग्गा फाईलहरुको अध्ययन गर्दा कर निर्धारण गर्ने क्रममा वास्तविक कर भन्दा कम कर निर्धारण गरी कर उठाईएको पाईयो । जस्ले गर्दा उठ्नूपर्ने भन्दा कम रकम असूली भएको देखिन्छ । निम्नानूसारको करदाताहरुबाट उक्त रकम असूली गर्ने तर्फ महनगरपालिकाले प्रभावकारी कदम चाल्नू पर्ने देखिन्छ ।

करदाताको नाम	फाईल नं	असूली गर्नू पर्ने रकम	असूली गरिएको रकम	थप असूली गर्नू पर्ने रकम	कैफियत
बबिन मान्नधर	३६७३	४,०५४	२,०३९	२,०१५	०७०।७१ देखि बाकी
सोनाम पेल्भर श्रेष्ठ	७१	४३,८०८	४०,९८०।०९	२,८२७९१	०६६।६७ देखि बाकी

वडा नं. १६
सोह्रखुट्टे

खर्च तर्फ

१. पान तथा भ्याट बिल नभएको सम्बन्धमा

स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली अनूसार पांच हजार रुपैया भन्दा बढि रकमको खर्च गर्नूपरेमा भ्याट बिल उपल्ब्ध हूनूपर्ने र एक हजार रुपैंया भन्दा बढि रकमको खर्च गर्नूपरेमा पान बिल उपल्ब्ध हूनूपर्ने प्राबधान उल्लेख छ । तर यस कार्यालयको निम्न बिजक अनूमानित (ईस्टिमेटेड) छन् जस्को कूनै वैद्यता छैन ।

मिति	भौचर नं.	भौचर रकम	लेखा शिर्षक	पान÷भ्याट बिल नभएको रकम
२०७२।२।१२	५३	१४,००२।००	कार्यालय सामान	१,५२०।००, १,५१२।००
२०७२।२।२७	५७	१०,३१५।००	मसलन्द तथा छपाइ	१०,३१५।००
२०७२।३।१५	६६	७,९५०।००	कार्यालय सामान	४,९१८।००

२. तलब बू´ने कर्मचारीको दस्तखत नभएकोसम्बन्धमा:

हाम्रो लेखापरिक्षणको क्रममा निम्न लिखित भौचरबाट भूक्तानी दिने क्रममा निम्न रकम बू´ने कर्मचारीको दस्तखत नभएको पाइयो । यसले गर्दा उक्त कर्मचारीहरुले तलब बूझेको हो या होइन यकिन हून सकिएन ।

मिति	भौचर नं.	भौचर रकम	लेखा शिर्षक	कैफियत
२०७२।३।२५	७३	१४१६००	तलब (जूडो हल)	फागुन, चैत्र, वैशाख र जेष्ठको तलब बू´ने २ जनाको दस्तखत नभएको

३. कर ढिला दाखिला गरेको सम्बन्धमा

आयकर ऐन २०५८ अनुसार अग्रिम कर कट्टि गरी असुल गर्नुपर्ने ब्यक्ति वा निकायले अग्रिम कर कट्टि गरेको रकम दफा ९५क(७) बमोजिम सम्बन्धित आन्तरीक राजस्व कार्यालयमा दाखिला गनुपर्ने अग्रिम कर असुलिको विवरण अग्रिम कर असुल भएको वा हुनुपर्ने महिना समाप्त भएको २५ दिन भित्र बुझाउनुपर्ने व्यवस्था भएको भएतापनि काठमाण्डौ महानगरपालिकाले विभिन्न शिर्षकहरुमा भुक्तानि गर्दा आ.व. २०७१।७२ मा कट्टि गरेको अग्रिम कर कट्टि रकम रु. १६३६५।३०आ.व. को अन्तिममा एकमुष्ठ दाखिला गरेको पाईयो । यसरी समयमानै कर दाखिला नगर्दा आयकर ऐन अनुसार राजस्व कार्यालयले लगाउने विलम्व शूल्क र ब्याज बाट महानगरपालिकालाई थप खर्चको भार पर्ने देखिन्छ । विलम्व शुल्क र ब्याज बाट बच्न महानगरपालिकालाई समयमानै कर कट्टि को रकम बूझाउन सूझाव गरीन्छ ।

आम्दानी तर्फ

राजश्व सम्बन्धमा:

हाम्रो लेखापरिक्षणको क्रममा घरजग्गा फाईलहरुको अध्ययन गर्दा कर निर्धारण गर्ने क्रममा वास्तविक कर भन्दा कम कर निर्धारण गरी कर उठाईएको पाईयो । जस्ले गर्दा उठ्नूपर्ने भन्दा कम रकम असूली भएको देखिन्छ । निम्नानूसारको करदाताहरुबाट उक्त रकम असूली गर्ने तर्फ महनगरपालिकाले प्रभावकारी कदमचाल्नू पर्ने देखिन्छ ।

करदाताको नाम	फाईल नं	असूली गर्नू पर्ने रकम	असूली गरिएको रकम	थप असूली गर्नू पर्ने रकम	कैफियत
मोहन प्रसाद घिमिरे	३५०१	१६५०५४।००	१,५८,०९९।००	६,९५५।००	आ.व. ०६९।७० देखि आ.व. ०७१।७२ सम्मको
सावित्रि पहाडी	१८११	१,५५,३००।००	९३,२४६।५३	६२,०५३।४७	आ.व. ०६४।६५ देखि आ.व. ०७१।७२ सम्मको
सूधा श्रेष्ठ र कमलेख लामा गूरुé	२६७६	१,४८,०८१	४५,६८८।६९	१,०२,३९२।३१	आ.व. ०६४।६५ देखि आ.व. ०६९।७० सम्मको । आ.व. ०७०।७१ देखि उक्त करदाता कर तिर्न नआएको पाइयो ।
रविन्द्र रत्न तूलाधर	४९३७	५६,९७०।००	२६,९८५।००	२९,९८५।००	आ.व. ०६७।६८ देखि आ.व. ०७१।७२ सम्मको

व्यवसाय कर सम्बन्धमा:

यस वडामा दर्ता भएका विभिन्न व्यवसायीहरुले लामो समय देखि कर नतिरेको पाईयो । यसरी समयमा कर रकम असूली नहूदा कम रकम उठ्न जाने र आयमा नै असर पर्ने हूदा सम्बन्धित कार्यालयले राजश्व असूली तर्फ प्रभावकारी रुपमा ध्यान दिनूपर्ने देखिन्छ ।

व्यवसायको विवरण

क्र.सं	**संस्थाको नाम**	**असूलीहूनबाकि साल**
१	होटल मर्स्याéदी प्रा.लि	०६८।०६९ देखि
२	जेम्स कन्सट«क्शन प्रा.लि	०६९।०७० देखि
३	अमृत सेकेन्डरी बोर्डिé स्कूल	०६६।०६७ देखि
४	नबिल बैंक	०६८।०६९ देखि
५	शूभ कलश बचत तथा ऋण सहकारी	०६८।०६९ देखि

वडा नं १७
क्षेत्रपाटी

खर्च तर्फ

१. खरिद प्रक्रियाको सम्बन्धमा

मालसामान खरिद सम्बन्धी कारबाही शूरु गर्नू अघि सम्बन्धित सार्वजनिक निकायको खरिद ईकाईले महाशाखा, शाखाबाट स्टोर खरिद माग फाराम प्राप्त गरी सो माग अधिकार प्राप्त अधिकारीबाट स्वीकृत गराउनू पर्नेछ । साथसाथै मालसामान खरिद गरेको ७ दिन भित्र स्टोर दाखिला गरिसक्नूपर्ने छ । तर स्टोर माग, स्टोर दाखिला तथा स्टोर निकासी फारममा कूनै मिति, फारम नं नभएकाले खरिद प्रक्रियामा तथा स्टोर निकासिमा अनियमिता हून सक्ने देखिन्छ ।

भौचर नं.	भौचर मिति	लेखा शिर्षक	भौचर रकम
६०	२०७२।३।२३	कार्यालय मालसमान	७,७५०।००

२.जरिवानाको भूक्तानी गरेको सम्बन्धमा

यस वडा कार्यालायले आ.ब. २०७१।०७२ मा सञ्चार र विद्यूत महसूल बूझाउंदा विलम्ब शूल्क तिरेको देखिन्छ । सो रकम सम्बन्धित कर्मचारिबाट असूल उपर गर्नूपर्ने देखिन्छ । हाम्रो लेखापरिक्षणको क्रममा फेला परेका केहि उदाहारणहरु निम्न छन् ।

भौचर नं.	भौचर मिति	भौचर शिर्षक	भौचर रकम	जरिवाना रकम
७२	२०७२।३।२५	टेलिफोन तथा फ्याक्स	१३०१।२४	३९।८२

३. कर ढिला दाखिला गरेको सम्बन्धमा

आयकर ऐन २०५८ अनुसार अग्रिम कर कट्टि गरी असुल गर्नुपर्ने ब्यक्ति वा निकायले अग्रिम कर कट्टि गरेको रकम दफा ९५क(७) बमोजिम सम्बन्धित आन्तरीक राजस्व कार्यालयमा दाखिला गनुपर्ने अग्रिम कर असुलिको विवरण अग्रिम कर असुल भएको वा हुनुपर्ने महिना समाप्त भएको २५ दिन भित्र बुझाउनुपर्ने व्यवस्था भएको भएतापनि काठमाण्डौ महानगरपालिकाले विभिन्न शिर्षक हरुमा भुक्तानि गर्दा कट्टि गरेको अग्रिम कर कट्टि रकम आ.व. को अन्तिममा एकमÚष्ठ दाखिला गर्ने गरेको पाईयो । यसरी समयमा नै कर दाखीला

नगर्दा आयकर ऐन अनूसार राजस्व कार्यालयले लगाउने विलम्व शूल्क र ब्याज बाट महानगरपालिकालाई थप खर्चको भार पर्ने देखिन्छ । विलम्व शूल्क र ब्याज बाट बच्न महानगरपालिकालाई समयमा नै कर कट्टि को रकम बूझाउन सूझाव गरीन्छ ।

४. पुर्वाधार मर्मत संभार सम्बन्धि

वडा समिति कार्यालय द्वारा पुर्वाधार सूधारका कार्य गर्दा टोलबासीले पुर्वाधार सूधारको कार्य गरिदिनू भनी माग गरेको निवेदन दिने गरेको पाइयो । तर यस वडा समिति द्वारा भएका पूर्वाधार सुधार कार्य शूरु हून अघि उक्त कार्य भएको हो भनि टोलबासीको कूनै लिखित निवेदन वा पत्र नभेटिएको हूनाले उक्त कार्य वास्तविक रुपमा भएको हो या होइन भन्ने यकिन हून सकेन ।

भौचर नं.	भौचर मिति	भौचर रकम	सप्लायर्स	विवरण
१५	२०७१।९।८	१४२२१९।२०	बाइसधारा निर्माण सेवा	९ नं. गल्ली ढल्कोमा ढल तथा ढूगां मर्मत गरेको
१६	२०७१।९।२८	१३९३९९।८६	श्री अधिकारी निर्माण सेवा	कूमारी गल्लीमा ढल मर्मत तथा ढूगां छपाइ गरेको
६४	२०७२।३।२५	१४८२२५।४९	डि«म वर्ल्डस कन्सट«क्शन	क्षेत्रपाटी, क्वाबहाल र गणेशस्थानमा ढल मर्मत

५. उपभोक्ता समिति सम्बन्धि कैफियतहरु

काठमाण्डौ महानगरपालिका भौतिक विकास तथा निर्माण विभाग अन्तर्गत उपभोक्ता समितिले योजना कार्यान्वयन गर्दा पालना गर्नू पर्ने निम्न लिखित कानूनी सर्तहरु पालना नगरेको पाइयो ।

- उपभोक्ता समिति गठन गर्दा नियमानूसार कम्ती ७ र बढीमा ११ जना सदस्यहरु हूनूपर्नेमा यपिख्या मार्ग ढल मर्मत उपभोक्ता समितिमा ५ जना मात्र सदस्य रहेको पाइयो ।
- उक्त उपभोक्ता समितिका सदस्यहरुमध्ये २ जना सदस्यको नागरिकताको प्रमाणपत्र पाइएन ।

- उपभोक्ता समिति गठन गर्दा सदस्यहरुमध्ये एकाघरको २ जना सदस्यहरु एउटै घरको र आमा(छोरा (कमलदेवी ताम्राकार(आमा र किरण ताम्राकार(छोरा) नाता भएको पाइयो ।

भौचर नं.	भौचर मिति	भौचर रकम	सप्लायर्स
२३	२०७१।११।४	१७०६९५।५९	यपिख्या मार्ग ढल मर्मत उपभोक्ता समिति

आम्दानी तर्फ

राजश्व सम्बन्धमा:

हाम्रो लेखापरिक्षणको क्रममा घरजग्गा फाईलहरुको अध्ययन गर्दा कर निर्धारण गर्ने क्रममा वास्तविक कर भन्दा कम कर निर्धारण गरी कर उठाईएको पाईयो । जस्ले गर्दा उठ्नूपर्ने भन्दा कम रकम असूली भएको देखिन्छ । निम्नानूसारको करदाताहरुबाट उक्त रकम असूली गर्ने तर्फ महनगरपालिकाले प्रभावकारी कदमचाल्नू पर्ने देखिन्छ ।

करदाताको नाम	फाईल नं	असूली गर्नू पर्ने रकम	असूली गरिएको रकम	थप असूली गर्नूपर्ने रकम	कैफियत
केसाª छोडेन श्रेष्ठ गूरुé	१४०२	१,७९,८१२।००	१,५६,६४७।००	२३,१६५।००	आ.व. ०६८।६९ देखि आ.व. ०७१।७२ सम्मको
नातिकाजी महर्जन	१२६७	४३,२१६।२	३१५५८।९६	११६५७।२४	आ.व. ०६८।६९ देखि आ.व. ०७१।७२ सम्मका

व्यवसाय कर सम्बन्धमा:

यस वडामा दर्ता भएका विभिन्न व्यवसायीहरुले लामो समय देखि कर नतिरेको पाईयो । यसरी समयमा कर रकम असूली नहूदा कम रकम उठ्न जाने र आयमा नै असर पर्ने हूदा सम्बन्धित कार्यालयले राजश्व असूली तर्फ प्रभावकारी रुपमा ध्यान दिनूपर्ने देखिन्छ ।

व्यवसायको विवरण

क्र.सं	संस्थाको नाम	असूलीहूनबाकि साल

१	सनराइज बेंक	०७०।०७१ देखि
२	होली एन्जल्सको इडी इéलिस स्कूल	०७१।०७२ देखि
३	स्वस्तिक डेन्टल हस्पिटल प्रा.लि	०७०।०७१ देखि
४	पोटाला गेष्ट हाउस	०७०।०७१ देखि
५	आई.सी.अफ.सी जरिवानाान्स	०७०।०७१ देखि

कर तिर्न नआएका करदाताको नामावली

हाम्रो लेखापरिक्षणको क्रममा निम्न करदाताहरुको फाईल अध्ययनगर्दा उनीहरुले बिगतलामो समय देखि यस वडा कार्यालयमा कर दाखिला गरेको नपाईएकाले समयमानै रकम असूल्नको निम्ति यस वडाले थप कदम चाल्नूपर्ने देखिन्छ ।

क्र.सं	फाईल नं	करदाताको नाम	कैफियत
१	४०७	रण महर्जन र गीता महर्जन	०६५।०६६ देखि नतिरेको
२	८०	मोहन देवी महर्जन	०६७।०६८ देखि नतिरेको
३	१७७४	जनक सिहं मानन्धर	०६४।०६५ देखि नतिरेको
४	१७१४	रतिमाया महर्जन	०६२।०६३ देखि नतिरेको

वडा नं १९
दमाइटोल

खर्च तर्फ

१. पेश्की फछ्र्यौट सम्बन्धमा

स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली, २०६४,परिच्छेद ८ "पेश्की रकम तथा पेश्की फछ्र्यौट सम्बन्धी व्यवस्था" अनुसार कुनै पनि कार्य गर्नका निम्ति लिएको पेश्की रकम काम सकिएको मितिले २१ दिन भित्र फछ्र्यौट गरिसक्न पर्ने प्रावधान भएतापनि सो गरेको पाईएन । र सोही परिच्छेदमा म्याद थपको पनि प्रावधान रहेको छ जस अनुसार भूकम्पको समयमा प्रयोग गर्न सकिन्छ । वडा प्रमुखले भुकम्पपिडितहरुलाई राहत वितरण गर्नको लागि लिएको पेश्की रु. ३,००,००० र सोको फछ्र्यौट भएको पाईएन यसले गर्दा जून कार्यको लागि पेश्की दिएको हो सो कार्य समयमा सम्पन्न भयो वा भएन यकिन गर्न सकिएन ।

२. कर ढिला दाखिला गरेको सम्बन्धमा

आयकर ऐन २०५८ अनुसार अग्रिम कर कट्टी गरी असुल गर्नुपर्ने ब्यक्ति वा निकायले अग्रिम कर कट्टी गरेको रकम दफा ९५क(७) बमोजिम सम्बन्धित आन्तरीक राजस्व कार्यालयमा दाखिला गनुपर्ने अग्रिम कर असुलिको विवरण अग्रिम कर असूल भएको वा हूनूपर्ने महिना समाप्त भएको २५ दिन भित्र बूझाउनूपर्ने व्यवस्था भएको भएतापनि काठमाण्डौ महानगरपालिकाले विभिन्न शिर्षकहरुमा भुक्तानि गर्दा कट्टी गरेको अग्रिम कर कट्टी रकम आ.व. को अन्तिममा एकमुष्ठ दाखिला गर्ने गरेको पाईयो । यसरी समयमानै कर दाखीला नगर्दा आयकर ऐन अनूसार राजस्व कार्यालयले लगाउने विलम्व शूल्क र ब्याज बाट महानगरपालिकालाई थप खर्चको भार पर्ने देखिन्छ । विलम्व शूल्क र ब्याज बाट बच्न महानगरपालिकालाई समयमा नै कर कट्टी को रकम बूझाउन सूझाव गरीन्छ ।

३. पान र भ्याट बिल नभएको सम्बन्धमा

स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली अनूसार पांच हजार रुपैया भन्दा बढि रकमको खर्च गर्नूपरेमा भ्याट बिल उपल्ब्ध हूनूपर्ने र एक हजार रुपैंया भन्दा बढि रकमको खर्च गर्नूपरेमा पान बिल उपल्ब्ध हूनूपर्ने प्राबधान उल्लेख छ । निम्न बिजक अनूमानित (ईस्टिमेटेड) छन् जस्को कूनै वैद्यता छैन ।

भौचर न.	भौचर मिति	भौचर रकम	लेखा शिर्षक
४१	२०७१।१२।२४	४१००	मसलन्द तथा छपाई
११	२०७१।०८।१८	१२०००	जलपान खर्च
२३	२०७१।१०।०९	६०००	जलपान खर्च
३८	२०७१।१२।०५	३५००	जलपान खर्च

४. ज्याला खर्चमा अग्रिम कर नकाटेको

आयकर ऐन २०५८, परिच्छेद १७ ≈भुक्तानीमा कर कट्टी दफा ८७ ≈रोजगारदाताबाट कर कट्टी अनुसार प्रत्येक बासिन्दा रोजगारदाताले रोजगारीबाट कुनै कर्मचारी वा कामदारले प्राप्त गरेको आयको गणना गर्दा समावेश गरिने नेपालमा स्रोत भएको कुनै रकम भूक्तानी गर्दा अनूसूची १ बमोजिमको दरले हूने कर कट्टी गर्नू पर्नेछ जस अनूसार ज्यालामा १ प्रतिशत काटिनू पर्छ । तर देहायमा रकम भूक्तानीका कर काटेको पाईएन जस्ले गर्दा ऐनको प्रावधान पालना भएको देखिदैन ।

भौचर न.	भौचर मिति	भौचर रकम	ज्यालाको रकम	अग्रिम कर
३३	२०७१।११।१५	८०००	८,०००।००	८००
३४	२०७१।१२।२०	११२००	११,२००।००	११२

५. पुर्वाधार सूधार र सडक बत्ती खर्च सम्बन्धि

वडा समिति कार्यालय द्धारा पुर्वाधार सूधारका कार्य गर्दा टोलबासीले पुर्वाधार सूधारको कार्य गरिदिनू भनी माग गरेको निवेदन र सडक बत्ती जडानका कार्यहरु गर्दा टोल बासीले सडक बत्ती जडान गरेको कार्य सम्पन्न भएको पत्र दिने गरेको पाइयो । तर यस वडा समिति द्धारा भएका पुर्वाधार सूधार कार्य शूरु हून अघि र सडक बत्ती जडानका कार्य पश्चात उक्त कार्य भएको हो भनि टोलबासीको कूनै लिखित निवेदन वा पत्र नभेटिएको हूनाले उक्त कार्य भएको हो या होइन भन्ने यकिन हून सकेन ।

भौचर न.	भौचर मिति	भौचर रकम	कैफियत
२७	२०७१।१०।२८	१४५१९०.४८	पुर्वधार सुधार खर्च
१२	२०७१।०८।१८	१७८६५.३०	सडक बत्ती खर्च
२२	२०७१।१०।०९	३१४७४.४५	सडक बत्ती खर्च
३४	२०७१।११।१७	११५२६	सडक बत्ती खर्च
७८	२०७२।३।२०	१३६८५०।२४	पुर्वधार सुधार खर्च

८. खरिद आदेश र स्टोर दाखिला नं नभएको सम्बन्धमा

मालसामान खरिद सम्बन्धी कारबाही शुरु गर्नु अघि सम्बन्धित सार्वजनिक निकायको खरिद ईकाईले महाशाखा, शाखाबाट स्टोर खरिद मागफाराम प्राप्त गरी सो माग अधिकार प्राप्त अधिकारीबाट स्वीकृत गराउनु पर्नेछ । साथसाथै मालसामान खरिद गरेपछि ७ दिनभित्र स्टोर दाखिला गरिसक्नूपर्ने छ । तर खरिद आदेश र स्टोर दाखिला फारममा फारम नं नभएको ले सामानको खरिद र दाखिला भएको हो वा होइन भन्ने यकिन हून सकिएन ।

भौचर न.	भौचर मिति	लेखा शिर्षक	भौचर रकम
८३	२०७२÷३÷२५	कार्यालय मालसमान मसलन्द तथा छपाइ	१४१४२
७५	२०७२।३।११	कार्यालय मालसमान मसलन्द तथा छपाइ	९८४०

<u>राजश्व तर्फ</u>

घर जग्गा कर सम्बन्धमा:

हाम्रो लेखापरिक्षणको क्रममा घर जग्गा फाईलहरुको अध्ययन गर्दा कर निर्धारण गर्ने क्रममा वास्तविक कर भन्दा कम कर निर्धारण गरी कर उठाईएको पाईयो । जस्ले गर्दा उठ्नूपर्ने भन्दा कम रकम असूली भएको देखिन्छ । निम्नानूसारको करदाताहरु बाट उक्त रकम असूली गर्ने तर्फ महनगरपालिकाले प्रभावकारी कदम चाल्नू पर्ने देखिन्छ ।

करदाताको नाम	फाईल नं.	असूली गर्नू पर्ने रकम	असूली गरिएको रकम	थप असूली गर्नू पर्ने रकम	कैफियत
गणेश भक्त श्रेष्ठ समेत ४	२८६	७,५८४।००	३,६००।००	३,९८४।००	आ.व. ०६५।६६ देखि आ.व. ०७१।७२ सम्मको
पान माया महर्जन	३३५	४४०४	३१६८	१२३६	आ.व. ०६९।७० देखि आ.व. ०७१।७२ सम्मको
कल्याण खरेल र जानकी खरेल	११८	५१५२	३०७३	२०७९	आ.व. ०६८।६९ र आ.व. ०६९।७० को

व्यवसाय कर सम्बन्धमा:

यस वडामा दर्ता भएका विभिन्न व्यवसायी हरुले लामो समय देखि कर नतिरेको पाईयो । यसरी समयमा कर रकम असूली नहूदा कम रकम उठ्न जाने र आयमा नै असर पर्ने हूदा सम्बन्धित कार्यालयले राजश्व असूली तर्फ प्रभावकारी रुपमा ध्यान दिनूपर्ने देखिन्छ ।

व्यवसायीको विवरण

क्र.सं	नाम	व्यवसाय	असूली हून बाकि साल
१	कृष्ण ज्वेलर्स	ज्वेलर्स तथा सून चाादि	०७०।०७१ देखि
२	दिल शोभा शााक्य	स्टेसनरी स्टोर	०७०।०७१ देखि
३	अनूस्का इन्टरप्राइजेज	मसलन्द तथा छपाइ	०६१।०६२ देखि
४	द लिटल डूबर क्याफे	नेपाली कन्टिनेन्टल खाजा	०७०।०७१ देखि

वडा नं २१
लगनटोल

खर्च तर्फ

१. अस्थाई कर्मचारीको नियुक्ति गरिएको

राहत वितरणको अवस्थाको विवरण टिप्पणी गर्नका लागी वडा सचिवले रामकृष्ण श्रेष्ठलाई दैनिक रु ४०० दिने गरी ११ दिनको लागी नियूक्त गरिएकोमा सो व्यक्तिको परिचय खूल्ने कागजात भएको पाईएन ।

३. अग्रिम कर कट्टी नगरीएको सम्बन्धमा:

आयकर ऐन २०५८, परिच्छेद १७ मा भुक्तानीमा कर कट्टी गरिनु पर्ने, तर अस्थाई कर्मचारीलाई रकम भक्तानी गर्दा कर नकाटीएको पाईयो जस्ले गर्दा कार्यपालिकाले नै ऐन नियमको पालना नगरेको ठहरिन्छ ।

भौ.नं.	मिति	रकम
नभएको	नभएको	४,४००

३. पाल वितरणको पारदर्शिता नभएको सम्बन्धमा:

पत्राचार भए अनूरुप महानगरपालिकाले यस वडा कार्यलयलाई पाल वितरण प्रयोजनको लागी विभिन्न मितिमा १४९ वटा पाल पठाईएको तर त्यसको स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली, २०६४, परिच्छेद ३ æनगरपालिकाको आर्थिक कार्यप्रणालीÆ दफा ३९ अनूसार खर्च भएर जाने जिन्सी मालसामानको खाता अनूसूची ५० भरेको पाइएन तथा वितरणको रेकर्ड समेत पाइइएन । यसले पाल वितरणमा पारदर्शिता दर्शाउदैन ।

४. अ.ल्या.को वैधानिकता तथा वास्तविकताको सम्बन्धमा

सामान्यतया कूनै आ.व.को अल्या अर्को आ.व.मा तान्दा, त्यस्तो शिर्षकको वास्तविकता ´ल्कनु पर्दछ । त्यसै अनूरुप यस आ.व. को वित्तिय प्रतिवेदन तयार हूनूपर्छ । तर हाम्रो लेखापरिक्षणको दैरान अल्या सारिएता पनि कहिले देखि र के प्रयोजन लागि लिईएको एकिन

तथा° पाईएन । साथै का.म.पा.ले पनि हाल सम्म कुनै कदम चलेको देखिएन । तसर्थ का.म.पा.ले आफ्नो प्रतिवेदनको निष्पक्ष प्रस्तुतीकरणको लागी यस सम्बन्ध नियमानूसार ठोस कदम चाल्नूपर्ने देखिन्छ ।

शिर्षक	रकम
ठेकेदारलाई पेश्की	७८०,०००
कर्मचारीलाई पेश्की	२६७,७००
जनप्रतिनिधिलाई पेश्की	५,०००
अन्य पेश्की	५५४,९००

५.पान तथा भ्याट बिल नभएको सम्बन्धमा

स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली अनूसार पांच हजार रुपैया भन्दा बढि रकमको खर्च गर्नूपरेमा भ्याट बिल उपलब्ध हूनूपर्ने र एक हजार रुपैंया भन्दा बढि रकमको खर्च गर्नूपरेमा पान बिल उपलब्ध हूनूपर्ने प्राबधान उल्लेख छ ।निम्न बिजक अनूमानित (ईस्टिमेटेड) छन् जस्को कूनै वैद्यता छैन ।

भौचर न.	भौचर मिति	भौचर रकम	लेखा शिर्षक
१६	२०७१।०९।२३	५०००	महानगर दिवस खर्च
२१	२०७१।११।२१	१६०००	जलपान तथा अतिथि सत्कार खर्च
२६	२०७१।१२।२९	१६०००	जलपान तथा अतिथि सत्कार खर्च
५९	२०७२।०३।२५	४००००	जलपान तथा अतिथि सत्कार खर्च

६. कर ढिला दाखिला गरेको सम्बन्धमा

आयकर ऐन २०५८ अनुसार अग्रिम कर कक्ति गरी असूल गर्नूपर्ने व्यक्ति वा निकायले अग्रिम कर कक्ति गरेको रकम दफा ९५क(७) बमोजिम सम्बन्धित आन्तरीक राजस्व कार्यालयमा दाखिला गर्नूपर्ने अग्रिम कर असूलिको विवरण अग्रिम कर असुल भएको वा हुनुपर्ने महिना समाप्त भएको २५ दिन भित्र बूझाउनूपर्ने व्यवस्था भएको भएतापनि काठमाण्डौ महानगरपालिकाले विभिन्न शिर्षकहरुमा भूक्तानि गर्दा कक्ति गरेको अग्रिम कर कक्ति रकम आ.व. को अन्तिममा एकमÚष्ठ दाखिला गर्ने गरेको पाईयो । यसरी समयमानै कर दाखीला नगर्दा आयकर ऐन अनूसार राजस्व कार्यालयले लगाउने विलम्व शुल्क र ब्याज बाट महानगरपालिकालाई थप खर्चको भार पर्ने देखिन्छ । विलम्व शूल्क र ब्याज बाट बच्न महानगरपालिकालाइ समयमानै कर कक्ति को रकम बूझाउन सूझाव गरीन्छ ।

भौचर न.	भौचर मिति	भौचर शिर्षक	भौचर रकम	दाखिला मिति
८	२०७१।६।२६	प्रोत्साहन भत्तामा अग्रिम कर कट्टि	५४७८	२०७२।३।२५

७. पुर्वधार सूधार सम्बन्धमा:

वडा समिति कार्यालयद्धारा पुर्वाधार सूधारका कार्य गर्दा टोलबासीले पुर्वाधार सूधारको कार्य गरिदिनु भनी माग गरेको निवेदन दिने गरेको पाइयो ।तर यस वडा समितिद्धाराभएका पुर्वाधार सूधार कार्य शूरु हून अघि उक्त कार्य भएको हो भनि टोलबासीको कूनै लिखित निवेदन वा पत्र नभेटिएको हूनाले उक्त कार्य भएको हो या होइन भन्ने यकिन हून सकेन ।

भौचर न.	भौचर मिति	भौचर रकम	आपुर्ति कर्ता
४५	२०७२।२।२१	१४८२१६।३०	डि.एस एण्ड डि निर्माण सेवा
४२	२०७२।२।१०	१४८११५।३२	देवकोटा निर्माण सेवा

८. सडक बत्ती सम्बन्धमा:

वडा समितिकार्यालयद्धारा सडक बत्ती जडानका कार्यहरु गर्दा टोल बासीले सडक बत्ती जडान गरेको कार्य सम्पन्न भएको पत्र दिने गरेको पाइयो ।तर यस वडासमितिद्धाराभएका सडक बत्ती जडानका कार्य पश्चात उक्त कार्य भएको हो भनि टोलबासीको कूनै लिखित निवेदन वा पत्र नभेटिएको हूनाले उक्त कार्य भएको हो या होइन भन्ने यकिन हून सकेन ।

भौचर नं.	भौचर मिति	भौचर शिर्षक	भौचर रकम
१४	२०७१।०९।०४	सडक बत्ती मर्मत सूधार	२३०००

<u>राजश्व तर्फ</u>

व्यवसाय कर सम्बन्धमा:

यस वडामा दर्ता भएका विभिन्न व्यवसायीहरुले लामो समय देखि कर नतिरेको पाईयो । यसरी समयमा कर रकम असूली नहूदा कम रकम उठ्न जाने र आयमा नै असर पर्ने हूदा सम्बन्धित कार्यालयले राजश्व असूली तर्फ प्रभावकारी रुपमा ध्यान दिनूपर्ने देखिन्छ ।

व्यवसायको विवरण

क्र.सं	नाम	व्यवसाय	असूलीहूनबाकि साल
१	नेपाल लाईट सेन्टर	विद्यूतिय सामाग्री	०६९।७० देखि
२	होम डेकोर स्टोर	सिरक, डस्ना, तन्ना बिक्री	०६०।६१ देखि
३	एस बि सर्जिकल	सल्य चिकित्सक सम्बन्धि	०६३।६४ देखि
४	नेपाल कागज स्टोर	कागज स्टोर	०६२।६३ देखि
५	इन्द्र काष्ठ फर्निचर	काष्ठ फर्निचर	०६४।६५ देखि
६	दरकार डेकोर प्रा.लि	फर्निसिé सम्बन्धि	०६९।७० देखि
७	जैन इन्टरप्राइजेज	इलेक्टि«कल एण्ड हार्डवेयर	०६९।७० देखि

कर तिर्न नआएका करदाताको नामावली

हाम्रो लेखापरिक्षणको क्रममानिम्न करदाताहरुको फाईल अध्ययनगर्दा उनीहरुले बिगतलामो समयदेखि यस वडा कार्यालयमा कर दाखिला गरेको नपाईएकाले समयमानै रकम असुल्नको निम्ति यस वडाले थपकदमचाल्नुपर्ने देखिन्छ ।

क्र.सं	फाईल नं	करदाताको नाम	कैफियत
१	३५	तिलक नारायण भ§चन	०६९।७० देखि नतिरेको
२	२१(२७७	नानी मयजू महर्जन	०६९।७० देखि नतिरेको
३	३९	अपार नन्द श्रेष्ठ	०६४।६५ देखि नतिरेको
४	६८	देवी बहादूर गूरुé	०६८।६९ देखि नतिरेको
५	३३	शूभ राज शाक्य समेत लगन	०६७।६८ देखि नतिरेको
६	२७८	गणेश शाही	०६९।७० देखि नतिरेका

वडा नं २२

टेबहाल

खर्चको सम्बन्धमा

१. अ.ल्या.को वैधानिक्ता तथा वास्तविकताको यकिन स्थितिको सम्बन्धमा:

सामान्यतया कुनै आ.व.को अल्या अर्को आ.व.मा तान्दा, त्यस्तो शिर्षकको वास्तविकता देखिनू पर्दछ । सोहि अनूसार यस आ.व. को वित्तिय प्रतिवेदन तयार हूनूपर्छ । तर हाम्रो लेखापरिक्षणको क्रममा अल्या सारिएता पनि कहिले देखि र के प्रयोजन लागि लिईएको यकिन तथ्याङ्क पाईएन । साथै का.म.पा.ले पनि हाल सम्म कुनै कदम चालेको देखिएन । तसर्थ का.म.पा.ले आफ्नो प्रतिवेदनको निष्पक्ष प्रस्तुतीकरणको लागी यस सम्बन्धमा स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली, २०६४, परिच्छेद ९ – लेखा, लेखापरीक्षणतथा बेरुजु फछ्र्यौट सम्बन्धी व्यवस्था अनूसार ठोस कदम चाल्नूपर्ने देखिन्छ ।

शिर्षक	रकम
ठेकेदारलाई पेश्की	६०,०००
अन्य पेश्की	२८१,५००
जनप्रतिनिधिपेश्की	८२,७७४

२. खर्चको पान बिल नभएको

स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली अनूसार पांच हजार रुपैया भन्दा बढि रकमको खर्च गर्नूपरेमा भ्याट बिल उपलब्ध हूनूपर्ने र एक हजार रुपैंया भन्दा बढि रकमको खर्च गर्नूपरेमा पान बिल उपलब्ध हूनूपर्ने प्राबधान उल्लेख छ । तर यस कार्यालयको "कार्यालय खर्च" शिर्षकमा निम्न बिजक अनूमानित (ईस्टिमेटेड) छन् जस्को कूनै वैद्यता छैन ।

भौचर नं	मिति	रकम	विवरण
२१	०७१।०६।१०	२,०५८	अतिथि सत्कार तथापिउने पानी
२२	०७१।०६।१०	३,०२४	अतिथि सत्कार तथापिउने पानी
४२	०७१।१०।२६	१,८००	अतिथि सत्कार तथापिउने पानी
४३	०७१।१०।२६	१,०३८	अतिथि सत्कार तथापिउने पानी
४४	०७१।१०।२६	१,५८४	अतिथि सत्कार तथापिउने पानी
४५	०७१।१०।२६	३,१८६	अतिथि सत्कार तथापिउने पानी

५०	०७१।११।२२	२,६०४	अतिथि सत्कार तथापिउने पानी
९४	०७२।०२।२०	४,९९८	अतिथि सत्कार तथापिउने पानी

राजश्व सम्बन्धमा:

१. कर तिर्ननआएका करदाताको नामावली

हाम्रो लेखापरिक्षणको क्रममा निम्न करदाता हरुको फाईल अध्ययन गर्दा उनीहरुले बिगत लामो समयदेखि यस वडा कार्यालयमा कर दाखिला गरेको नपाईएकाले समयमा नै रकम असूल्नको निम्ति यस वडाले थप कदम चाल्नूपर्ने देखिन्छ ।

क्र.सं	फाईल नं	करदाताको नाम	कैफियत
१	९७२	डम्बर बहादूर थापा र शान्ति थापा	०६२।६३ देखि बाकी
२	५८५	विजयशंकर श्रेष्ठ	०६५।६६ देखि बाकी
३	९३७	रत्नकूमार अग्रवाल	०६०।६१ देखि बाकी

वडा नं २३

ओमबहाल

खर्च तर्फ

१. पान तथा भ्याट बिल नभएको तथा खर्च नहूदै भूक्तानी गरेकोसम्बन्धमा:

स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली अनूसार पांच हजार रुपैया भन्दा बढि रकमको खर्च गर्नूपरेमा भ्याट बिल उपलब्ध हूनूपर्ने र एक हजार रुपैंया भन्दा बढि रकमको खर्च गर्नूपरेमा पान बिल उपलब्ध हूनूपर्ने प्राबधान उल्लेख छ । तर यस कार्यालयको æकार्यालय खर्चÆ शिर्षकमा निम्न बिजक अनूमानित (ईस्टिमेटेड) छन् जस्को कूनै वैद्यता छैन ।

भौचर नं.	मिति	लेखा शिर्षक	भौचर रकम	पान÷ भ्याट बिल नभएको बिल रकम
२८(क)	२०७१।१२।२५	जलपान खर्च	१२०००	३०००
७	२०७१।६।५	अतिथि सत्कार तथा पिउने पानी	१०९६०	२२९०, ३३४० र २८१०
४८	२०७१।३।१६	जलपान तथा अतिथि खर्च	२५०००	• उधारो बिल मात्र पाइयो • महिनेपिच्छेको एकमूष्ठ बिल प्रस्तूत गरिएको • असार १६ मा भौचर उठाउदा असार ३१ सम्मको बिल भूक्तानीको लागि पेश गरिएको

२. बिल नभएको सम्बन्धमा:

हाम्रो लेखापरिक्षणको क्रममा निम्न लिखित भौचरबाट भूक्तानी दिने क्रममा बिल नराखेको पाइयो । यसले गर्दा उक्त भूक्तानीको बैधानीकता यकिन हून नसकेकाले सम्बन्धित कर्मचारिबाट असूल गर्नूपर्ने देखिन्छ ।

भौचर नं.	मिति	लेखा शिर्षक	भौचर रकम
२८(क)	२०७१।१२।२५	मसलन्द तथा छपाइ	५१४०।००

५४	२०७२।३।२३	विद्यूत महशुल	१७४९।४८

५. स्टोर माग र खरिद आदेश फारममा सम्बन्धित अधिकारीको दस्तखत नभएको सम्बन्धमा

मालसामान खरिद सम्बन्धी कारबाही शूरु गर्नू अघि सम्बन्धित सार्वजनिक निकायको खरिद ईकाईले महाशाखा, शाखाबाट स्टोर खरिद मागफाराम प्राप्त गरी सो माग अधिकार प्राप्त अधिकारीबाट स्वीकृत गराउनु पर्नेछ । तर स्टोर माग र खरिद आदेश फारममा सम्बन्धित अधिकारीको दस्तखत नभएको हूनाले सामानको माग र खरिदको वैधानीकता यकिन हून सकिएन ।

मिति	भौचर नं.	लेखा शिर्षक	रकम	कैफियत
२०७१।७२	१३	पूर्वाधार सुधार खर्च सडक बत्ती	२४७२४।४०	• स्टोर माग तथा निकासी फारम सदर नभएको • खरिद आदेशमा शाखा प्रमुखको दस्तखत नभएको

६. जिन्सीमा दाखिला नभएको सम्बन्धमा

कूनै पनि संस्था वा निकायले मालसामान खरिद गर्दा खरिद प्रक्रिया पू¥याइ खरिद गर्नूपर्दछ र सो खरिद गरेको मालसामान कार्यालयको जिन्सीमा दाखिलागर्नूपर्दछ । तरउक्त वडाले मालसामान खरिद गरे पश्चात सो मालसामान जिन्सीमा दाखिला गरेको पाइएन । यसरी मालसामान खरिद गरे पश्चात जिन्सीमा दाखिला नभएको कारणले सो मालसामान कार्यालयले बूझेको हो या होइन यकिन हून सकिएन । जिन्सी दाखिला नभएका सामानहरुको विवरण निम्न छन् ।

- यू.पि.यस (ईस्टको) १ थान
- सोडियम भपुर चिमको चक ३ थान
- रिंé फाईल ६ थान
- फोटोकपी पेपर ३ थान

राजश्व तर्फ

घर जग्गा कर सम्बन्धमा:

हाम्रो लेखापरिक्षणको क्रममा घर जग्गा फाईलहरुको अध्ययन गर्दा कर निर्धारण गर्ने क्रममा वास्तविक कर भन्दा कम कर निर्धारण गरी कर उठाईएको पाईयो । जस्ले गर्दा उठ्नूपर्ने भन्दा कम रकम असूली भएको देखिन्छ । निम्नानूसारको करदाताहरुबाट उक्त रकम असूलीगर्ने तर्फ महनगरपालिकाले प्रभावकारी कदम चाल्नू पर्ने देखिन्छ ।

करदाताको नाम	फाईल नं	असूलीगनूपर्ने रकम	असूलीगरिएको	थप असूलीगनूपर्ने रकम	कैफियत
शिव कूमार अग्रवाल	७६६	४९,७४३।०६	४४,७६८।७६	४,९७४।३	आ.व. ०७०।७१ को
शारदा अधिकारी	३७६	५,१८०।००	३,१५०।००	२,०३०।००	आ.व. ०६७।६८ देखि आ.व. ०७१।७२ सम्मको
बेल कूमारी श्रेष्ठ र बन्दना श्रेष्ठ	६५	१०८७६।३२	६३४५।३६	४५३०।९६	आ.व. ०६७।६८ देखि आ.व. ०७१।७२ सम्मको

व्यवसाय कर सम्बन्धमा:

यस वडामा दर्ता भएका विभिन्न व्यवसायीहरुले लामो समय देखि कर नतिरेको पाईयो । यसरी समयमा कर रकम असूली नहूदा कम रकम उठ्न जाने र आयमा नै असर पर्ने हूदा सम्बन्धित कार्यालयले राजश्व असूलीतर्फ प्रभावकारी रुपमा ध्यान दिनूपर्ने देखिन्छ ।

व्यवसायको विवरण

क.सं	नाम	व्यवसाय	असूली हून बाकि साल
१	पिको	खाजा घर	०६९।७० देखि
२	द गोल्डेन ग्रीन रेष्टूरेन्ट	रेष्टूरेन्ट एण्ड बार	०६८।६९ देखि

३	जिंजर क्याफे एण्ड रेष्टूरेन्ट	रेष्टूरेन्ट	०६६।६७ देखि
४	सूमन इन्टरप्राइजेज	औषधि तथा केमिकल सामान बिक्री	०६१।६२ देखि
५	मेजिष्टिक रेष्ट«ो लन्च	रेष्टूारा	०६९।७० देखि
६	सूर्य कन्सट«क्शन एण्ड बिल्डर्स	निर्माण सम्बन्धि	०६१।६२ देखि
७	व्याक प्याकर्स एडभेन्चर प्रा.लि	ट«ाभल एजेन्सी	०६९।७० देखि

कर तिर्न नआएका करदाताको नामावली

हाम्रो लेखापरिक्षणको क्रममानिम्न करदाताहरुको फाईल अध्ययनगर्दा उनीहरुले बिगतलामो समयदेखि यस वडा कार्यालयमा कर दाखिला गरेको नपाईएकाले समयमानै रकम असूल्नको निम्ति यस वडाले थप कदम चाल्नू पर्ने देखिन्छ ।

क.सं	फाईल नं	करदाताको नाम	कैफियत
१	३२८	द्धारिका नारायण मानन्धर	०६६।६७ देखि नतिरेको
२	१३२	दान देवी शाक्य	०६४।६५ देखि नतिरेको
३	५५०	ज्योत्सना श्रेष्ठ	०६८।६९ देखि नतिरेको
४	८६९	किरण मान श्रेष्ठ	०६९।७० देखि नतिरेको
५	७७७	तिर्थ बहादूर मानन्धर	०६७।६८ देखि नतिरेको

आम्दानी सम्बन्धमा

कैफियत : आम्दानी रसिदमा मिति उल्लेख नभएको ले गर्दा उत्त रसिद कहिले काटेको हो भनि यकिन हुन नसकेको पाईयो ।

भौ.नं.	मिति	भौ.रकम	बैंक दाखिला मिति	आम्दानी रसिद नं.	आम्दानी रसिद रकम
११८	२०७१।०७।०२	७४३२	२०७१।०७।०२	०६९५८५	२११०
				०६९५८६	२११०
				०६९५८७	२०१०
१२५	२०७१।०७।०९	२०६१	२०७१।०७।०९	०६९६१०	३१०

				०६९६११	४१०

वडा नं २४
वटु

खर्च तर्फ

१. अ.ल्या.को वैधानिक्ता तथा वास्तविकताको एकिन स्थितिको सम्बन्धमा

सामान्यतया कुनै आ.व.को अल्या अर्को आ.व.मा तान्दा, त्यस्तो शिर्षकको वास्तविकता ´ल्कनु पर्दछ । त्यसै अनूरुप यस आ.व. को वित्तिय प्रतिवेदन तयार हूनूपर्छ । तर हाम्रो लेखापरिक्षणको दैरान अल्या सारिएता पनि कहिले देखि र के प्रयोजन लागि लिईएको एकिन तथा° पाईएन । साथै का.म.पा.ले पनि हाल सम्म कुनै कदम चलेको देखिएन । तसर्थ का.म.पा.ले आफ्नो प्रतिवेदनको निष्पक्ष प्रस्तुतीकरणको लागी यस सम्बन्ध नियमानूसार ठोस कदम चाल्नूपर्ने देखिन्छ ।

शिर्षक	रकम
ठेकेदारलाई पेश्की	२२१,०००
कर्मचारीलाई पेश्की	१८३,०००
अन्य पेश्की	२३७,०००

२. पुर्वाधार सुधारसम्बन्धमा:

वडा समितिकार्यालयद्धारा पुर्वाधार सुधारका कार्य गर्दा टोलबासीले पुर्वाधार सुधारको कार्य गरिदिनू भनी माग गरेको निवेदन दिने गरेको पाइयो ।तर यस वडासमितिद्धाराभएका पुर्वाधार सुधार कार्य शूरु हून अघि उक्त कार्य भएको हो भनि टोलबासीको कू'नै लिखित निवेदन वा पत्र नभेटिएको हूनाले उक्त कार्य भएको हो या होइन भन्ने यकिन हून सकेन ।

भौचर न.	भौचर मिति	लेखा शिर्षक	भौचर रकम	आपुर्तिकर्ता
३०	२०७१।९।२८	पुर्वाधार सूधार	१४५१८४।४१	त्रिपुरा सून्दरी कन्सट«क्शन्स
५१	२०७१।१२।२५	पुर्वाधार सूधार	१४५०१९।९६	न्यु ए टू जेड कन्सट«क्शन्स

राजश्व सम्बन्धमा:

१. व्यवसाय कर सम्बन्धमा:

यस वडामा दर्ता भएका विभिन्न व्यवसायीहरुले लामो समय देखि कर नतिरेको पाईयो । यसरी समयमा कर रकम असूलीन हूदा¤ कम रकम उठ्न जाने र आयमा नै असर पर्ने हूदा सम्बन्धित कार्यालयले राजश्व असूलीतर्फ प्रभावकारी रुपमा ध्यान दिनूपर्ने देखिन्छ ।

विवरण

क्र.सं	**संस्थाको नाम**	**असुलीहूनबाकि साल**
१	क्वालीटी रेष्टूरेन्ट एण्ड बार	०६८।६९ देखि बाकी
२	ग्लोबल आएमई बैंक लिमिटेड	०६८।६९ देखि बाकी
३	सिद्धार्थ डेभलप्मेन्ट बैंक लिमिटेड	०७०।७१ देखि बाकी
४	जेनिश जरिवानान्स लि.	०६९।७० देखि बाकी

२. कर तिर्न नआएका करदाताको नामावली

हाम्रो लेखापरिक्षणको क्रममा निम्न करदाताहरुको फाईल अध्ययन गर्दा उनीहरुले बिगत लामो समयदेखि यस वडा कार्यालयमा कर दाखिला गरेको नपाईएकाले समयमा नै रकम असूल्नको निम्ति यस वडाले थप कदम चाल्नुपर्ने देखिन्छ ।

क्र.सं	**फाईल नं**	**करदाताको नाम**	**कैफियत**
१	८०३	रत्नेश्वरी श्रेष्ठ	०६८।६९ देखि बाकी
२	८४०	मदन तण्डूकार	०६९।७० देखि बाकी

वडा नं २५
मखन

खर्च तर्फ

१. कमजोर फाइल व्यवस्थापन भएकोसम्बन्धमा:

यस संस्थामा रहेका महत्वपूर्ण कागजातहरु व्यवस्थित रुपमा राखिएको पाईएन । यसरी सही प्रक्रियाबाट कागजातहरु नमिलाई राख्दा कागजातहरु हराउने तथा अपचलन हुने सम्भावना रहेको देखिन्छ । तर हाम्रो लेखापरिक्षणको दौरानमा अषाढ महिनाको आम्दानी भौचर भेटिएन ।

३. अघिल्लो आ.व. को खर्च यस वर्ष देखाइएकोसम्बन्धमा:

स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली, २०६४, परिच्छेद ३ नगरपालिकाको आर्थिक कार्यप्रणालीको दफा १९ अनुसार नगरपालिकाको लेखा दोहोरो श्रेस्ता प्रणाली (डवल इन्ट्री सिष्टम) को सिद्धान्तमा आधारित प्रोदभावी (एक्र्युएल) कारोवारमा राख्नु पर्नेछ । तर आ.व. ०७०÷७१ को राजस्व संकलन भत्ता यस वर्ष निम्नानुसार राखिएको पाइयो (संलग्न कागजात अनुसार २०७१ को वैशाख, जेष्ठ र अषाढ महिनाको राजस्व संकलन भत्ता) :

भौचर नं : १८

मिति : ०७१।०६।१३

रकम : ८३,८२१।५०

विवरण : पूर्वाधार (राजस्व विविध)

३. भुकम्प प्रभावित घरको पहिचान विवरण नभएकोसम्बन्धमा:

संलग्न कागजात अनुसार का.म.पा द्वारा यस वडाका १८८ घर धुरीलाई प्रति धुरी रु १५,००० का दरले जम्मा रु २८,२०,००० अस्थायी आवास अनुदान दिएको पाइयो । तर सो प्रभावित घरको गणना कसरी भयो लगायत अन्य जानकारी मौन रहेको पाइयो :

भौचर नं : ८६

मिति : ०७२।०२।२०

रकम : २८,२०,०००

विवरण : अस्थायी आवास अनुदान

४. धरौटीको डिपोजिट स्लिप नभएकोसम्बन्धमा:

धरौटी रकम स्थानीयवासीले आफै बैंकमा दाखिला गरी डिपोजिट स्लिप वडा कार्यलयमा बुझाएपछि मात्र धरौटी खाता क्रेडिट गरिन्छ । तर निम्न उल्लेखित अवस्थामा त्यस्तो गरेको पाइएन :

भौचर नं	मिति	रकम	विवरण
१	०७१।०४।०१	७,०२९।११	धरौटी रकम
११	०७२।०३।२५	१९,३३६।८२	धरौटी रकम

५. पूर्वाधार विकास कार्यको निकासा रकम

आ.व. ०७१÷७२ को लागि विनियोजन भई खर्चको लागि निकासा भैसकेको रकम रु ६६६,००० बिना प्रायोजित खर्च फिर्ता भएको छ । यसले गर्दा का.म.पा.को बजेट विश्लेषण तथा विनियोजनमा कमजारी देखिन्छ ।

६. बरबूझारथ नगरिएको

का.म.पा. कर्मचारी सेवा शर्त सम्बन्धी विनियमावली २०६१, परिच्छेद १६ दफा १५४ अनुसार कर्मचारीको सरुवा बढुवा भएको साधारणतया जिन्सी र लेखामा काम गर्ने कर्मचारीले एक्काइस दिनमा र अरुले ७ दिनमा नबढाई गर्नू पर्नेछ । तर यस वडा कार्यलयमा सो गरेको पाइएन ।

७. पान र भ्याट बिल नभएको

स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली अनूसार पांच हजार रुपैया भन्दा बढि रकमको खर्च गर्नूपरेमा भ्याट बिल उपलब्ध हूनूपर्ने र एक हजार रुपैया भन्दा बढि रकमको खर्च

गर्नूपरेमा पान बिल उपल्ब्ध हूनूपर्ने प्राबधान उल्लेख छ । तर यस कार्यालयको æकार्यालय खर्चÆ शिर्षकमा निम्न बिजक अनूमानित (ईस्टिमेटेड) छन् जस्को कूनै वैद्यता छैन ।

भौचर नं.	**भौचर मिति**	**लेखा शिर्षक**	**रकम**	**पान बिल नभएका बिल रकम**
६२	२०७२।०१।१७	अन्य आकस्मिक खर्च	ज्ञघण्णण	द्धढछ्ण, ज्ञछ्णण
७०	२०७१।०२।०१	अन्य आकस्मिक खर्च	द्धण्णण्ण	घटछ्ण, घडण्ण, घछ्णण, घटछ्ण, द्धढछ्ण, घछ्णण, ज्ञठछ्ण, द्दद्धछ्ण
७२	२०७१।०२।०३	अन्य आकस्मिक खर्च	द्धण्णण्ण	द्धछ्णण, द्धछ्णण, घछ्णण, घण्णण, द्धण्णण, द्धद्दण्ण, द्धडण्ण

८. कर ढिला दाखिला गरेको सम्बन्धमा

आयकर ऐन २०५८ अनुसार अग्रिम कर कट्टि गरी असुल गर्नुपर्ने ब्यत्ति वा निकायले अग्रिम कर कट्टि गरेको रकम दफा ९५क(७) बमोजिम सम्बन्धित आन्तरीक राजस्व कार्यालयमा दाखिला गनुपर्ने अग्रिम कर असुलिको विवरण अग्रिम कर असुल भएको वा हुनुपर्ने महिना समाप्त भएको २५ दिन भित्र बुझाउनुपर्ने व्यवस्था भएको भएतापनि काठमाण्डौ महानगरपालिकाले विभिन्न शिर्षकहरुमा भुक्तानि गर्दा कट्टि गरेको अग्रिम कर कट्टि रकम ढिला दाखिला गर्ने गरेको पाईयो । यसरी समयमानै कर दाखीला नगर्दा आयकर ऐन अनुसार राजस्व कार्यालयले लगाउने विलम्व शुल्क र ब्याज बाट महानगरपालिकालाई थप खर्चको भार पर्ने देखिन्छ । विलम्व शुल्क र ब्याज बाट बच्न महानगरपालिकालाइ समयमा नै कर कट्टि को रकम बुझाउन सुझाव गरीन्छ ।

अग्रिम कर कट्टि गरिएको मिति	**दाखिला मिति**	**अग्रिम कर कट्टि रकम**
२०७१÷१२÷१७	२०७१÷३÷९	२०९।५६
२०७१÷१२÷१७	२०७१÷३÷९	३२७६८

९. भूकम्प पिडितलाई राहत वितरणसम्बन्धमा:

भूकम्प पिडितलाई राहत वितरण गर्दा सम्बन्धित वडाका क्लबहरुले राहत सामाग्री खरिद गरी वडासंग सोधभर्ना मागेको पाइयो तर सो राहत सामाग्रीहरु वितरण गरको भर्पाइ भएको पाईएन । यसरी राहत सामाग्री वितरणको भर्पाइ नभएकोले उक्त राहत वितरणको वैधानीकता यकिन हून सकिएन ।

भौचर नं.	भौचर मिति	लेखा शिर्षक	भौचर रकम
६२	०७२।०१।१७	अन्य आकस्मिक खर्च	१३,०००
७०	०७२।०२।०१	अन्य आकस्मिक खर्च	४०,०००
७२	०७२।०२।०३	अन्य आकस्मिक खर्च	४०,०००

राजश्व सम्बन्धमा:

१. घरजग्गा कर

हाम्रो लेखापरिक्षणको क्रममा घर जग्गा फाईलहरुको अध्ययन गर्दा कर निर्धारण गर्ने क्रममा वास्तविक कर भन्दा कम कर निर्धारण गरी कर उठाईएको पाईयो । जस्ले गर्दा उठ्नूपर्ने भन्दा कम रकम असूली भएको देखिन्छ । निम्नानूसारको करदाताहरुबाट उक्त रकम असूली गर्ने तर्फ महनगरपालिकाले प्रभावकारी कदम चाल्नू पर्ने देखिन्छ ।

करदाताको नाम	फाईल नं	असूली गर्नू पर्ने रकम	असूली गरिएको	थप असूली गर्नू पर्ने रकम	कैफियत
गोविन्द प्रसाद श्रेष्ठ र गंगा श्रेष्ठ	८०८	१०,९४५।११	३,९८३	६,९६२।११	०६६।६७ देखि बाकी

२. व्यवसाय कर सम्बन्धमा:

यस वडामा दर्ता भएका विभिन्न व्यवसायीहरुले लामो समय देखि कर नतिरेको पाईयो । यसरी समयमा कर रकम असूलीन हूदा। कम रकम उठ्न जाने र आयमा नै असर पर्ने हूदा सम्बन्धित कार्यालयले राजश्व असूलीतर्फ प्रभावकारी रुपमा ध्यान दिनूपर्ने देखिन्छ ।

विवरण

क्र.सं	संस्थाको नाम	असूलीहूनबाकि साल
१	स्याकर कं. प्रा. लि.	०७०।७१ देखि बाकी

२	सूप्रिम ज्वलर्स	०७०।७१ देखि बाकी
३	ग्राण्ड डल सेन्टर	०६७।६८ देखि बाकी

३. कर तिर्न नआएका करदाताको नामावली

हाम्रो लेखापरिक्षणको क्रममा निम्न करदाताहरुको फाईल अध्ययन गर्दा उनीहरुले बिगत लामो समयदेखि यस वडा कार्यालयमा कर दाखिला गरेको नपाईएकाले समयमा नै रकम असुल्नको निम्ति यस वडाले थप कदम चाल्नू पर्ने देखिन्छ ।

क्र.सं	फाईल नं	करदाताको नाम	कैफियत
१	१७८	कान्छा भाइ चक्रधरत्र	०६०।६१ देखि बाकी
२	७९२	नन्दाजी रौनियार	०७०।७१ देखि बाकी

वडा नं २६
इटूम्मबहाल

खर्च तर्फ

१. जरिवानाको भूक्तानी गरेको सम्बन्धमा

यस वडा कार्यालयले आ.ब. २०७१।०७२ मा सञ्चार र विद्यूत महसूल बूझाउंदा विलम्ब शूल्क तिरेको देखिन्छ । सो रकम सम्बन्धित कर्मचारिबाट असूल उपर गर्नूपर्ने देखिन्छ । हाम्रो लेखापरिक्षणको क्रममा फेला परेका केहि उदाहारणहरु निम्न छन् ।

भौचर नं	भौचर मिति	भौचर रकम	लेखा शिर्षक	जरिवाना रकम
७०	२०७१।११।०६	रु.९०,११३	बिद्यूत महसूल	३९।२१

२. पान र भ्याट बिल नभएकोसम्बन्धमा:

स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली अनूसार पांच हजार रुपैया भन्दा बढि रकमको खर्च गर्नूपरेमा भ्याट बिल उपल्ब्ध हूनूपर्ने र एक हजार रुपैंया भन्दा बढि रकमको खर्च गर्नूपरेमा पान बिल उपल्ब्ध हूनूपर्ने प्राबधान उल्लेख छ । तर यस कार्यालयको æकार्यालय खर्चÆ शिर्षकमा निम्न बिजक अनूमानित (ईस्टिमेटेड) छन् जस्को कूनै वैद्यता छैन ।

भौचर नं	भौचर मिति	भौचर रकम	लेखा शिर्षक
६८	२०७१।११।०१	रु. २,५००	जलपान खर्च
८१	२०७१।१२।१८	रु. ३,७२५	जलपान खर्च
११३	२०७२।०२।१९	रु. २,४५०	मसलान्द तथा छपाई
२५	२०७१।१२।१९	रु. ४,०२०	मसलान्द तथा छपाइ
३४	२०७२।०३।२५	रु. ५।१२५	जलपान खर्च

राजश्व तर्फ

राजश्व सम्बन्धमा:

हाम्रो लेखापरिक्षणको क्रममा घर जग्गा फाईलहरुको अध्ययन गर्दा कर निर्धारण गर्ने क्रममा वास्तविक कर भन्दा कम कर निर्धारण गरी कर उठाईएको पाईयो । जस्ले गर्दा उठ्नूपर्ने

भन्दा कम रकम असूलीभएको देखिन्छ । निम्नानूसारको करदाताहरुबाट उक्त रकम असूलीगर्ने तर्फ महानगरपालिकालेप्रभावकारी कदमचाल्नू पर्ने देखिन्छ ।

करदाताको नाम	फाईल नं	असूली गर्नू पर्ने रकम	असूली गरिएको रकम	थप असूली गर्नूपर्ने रकम	कैफियत
गणेश वि.क	८८	रु. ३०००।००	रु. २०००।००	रु. १,०००।००	आ.व २०६५।६६ देखि हरेक बर्ष रु. १०००।०० थप असूलीगनूपर्ने

व्यवसाय कर सम्बन्धमा:

यस वडामा दर्ता भएका विभिन्न व्यवसायीहरुले लामो समय देखि कर नतिरेको पाईयो । यसरी समयमा कर रकम असूली नहूदा कम रकम उठ्न जाने र आयमा नै असर पर्ने हूदा सम्बन्धित कार्यालयले राजश्व असूली तर्फ प्रभावकारी रुपमा ध्यान दिनूपर्ने देखिन्छ ।

व्यवसायको विवरण

क्र.सं	संस्थाको नाम	असूलीहूनबाकि साल
१	औषधी पसल (दिपक क्षेत्री)	२०६२।०६३ देखि हाल सम्म नतिरेको
२	कपडा पसल (निरञ्जन प्र. तूलाधार)	२०६३।०६४ देखि हाल सम्म नतिरेको
३	सून चांदी पसल (रविन्द« मान शाक्य)	२०६३।०६४ देखि हाल सम्म नतिरेको

वडा नं २७

जनबहाल

खर्च तर्फ

१. पान र भ्याट बिल नभएको

स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली अनूसार पांच हजार रुपैया भन्दा बढि रकमको खर्च गर्नूपरेमा भ्याट बिल उपलब्ध हूनूपर्ने र एक हजार रुपैंया भन्दा बढि रकमको खर्च गर्नूपरेमा पान बिल उपलब्ध हूनूपर्ने प्राबधान उल्लेख छ । तर यस कार्यालयको æकार्यालय खर्चÆ शिर्षकमा निम्न बिजक अनूमानित (ईस्टिमेटेड) छन् जस्को कूनै वैद्यता छैन ।

भौचर न.	भौचर मिति	लेखा शिर्षक	भौचर रकम
१०८	२०७२।०३।२५	अतिथि सत्कार तथा पिउने पानी	१३२०
१०५	२०७२।०३।२३	अतिथि सत्कार तथा पिउने पानी	२७२०
१०४	२०७२।०३।२३	अतिथि सत्कार तथा पिउने पानी	२०४०
१००	२०७२।०३।१६	अतिथि सत्कार तथा पिउने पानी	२९१०
९३	२०७२।०३।०७	अतिथि सत्कार तथा पिउने पानी	४०८०
८९	२०७२।०३।०२	अतिथि सत्कार तथा पिउने पानी	४६८०
१०७	२०७२।०३।२५	मसलन्द तथा छपाई(१२०५ को पान बिल नभएको)	१९०५
१०३	२०७२।०३।२१	मसलन्द तथा छपाई(३२०० को पान बिल नभएको)	३७५५
८१	२०७२।०२।१७	मसलन्द तथा छपाई	४३६१

२. कर ढिला दाखिला गरेको सम्बन्धमा:

आयकर ऐन २०५८, परिच्छेद १६, ९०(१) æअग्रिम करकटि्ट गर्नूपर्ने प्रत्येक व्यक्तिले प्रत्येक महिना समाप्त भएको पच्चिस दिन भित्र विभागले तोकेको तरिका र ढाचांमा विभागमा विवरण दाखिला गर्नूपर्ने भएतापनि काठमाण्डौ महानगरपालिकाले विभिन्न शिर्षकहरुमा भूक्तानि गर्दा कå गरेको अग्रिम कर कå रकम आ.व. को अन्तिममा एकमÚष्ठ दाखिला गर्ने गरेको पाईयो । यसरी समयमानै कर दाखीला नगर्दा आयकर ऐन अनूसार राजस्व कार्यालयले लगाउने विलम्व शूल्क र ब्याज बाट महानगरपालिकालाई थप

खर्चको भार पर्ने देखिन्छ । विलम्व शूल्क र ब्याज बाट बच्न महानगरपालिकालाइ समयमानै कर कर्टि को रकम बूझाउन सूझाव गरीन्छ ।

अग्रिम कर काटेको मिति	अग्रिम कर दाखिला गरेको मिति	कर रकम
२०७१।१०।२१	२०७२।०३।१०	६००
२०७१।११।२७	२०७२।०३।१०	१८०५.५९

४. पूर्वाधारको फाइल नभेटिएको

हाम्रो लेखापरिक्षणको क्रममा वडाबाट भएका पुर्वाधार सूधारका कार्यहरुको फाइल नभेटिएको कारणले उक्त कार्य भएको हो या होइन भन्ने यकिन हून सकेन ।

भौचर नं.	भौचर मिति	भौचर शिर्षक	भौचर रकम	विक्रेता
४०	२०७१÷१०÷२७	पूर्वाधार सूधार	१३६०२१।४७	पाण्डे निर्माण सेवा
९२	२०७२÷३÷६	पूर्वाधार सूधार	१४०७२३।५८	सप्तरङ्गि कन्सट्रक्शन्स

५. खरिद प्रक्रिया सम्बन्धमा

मालसामान खरिद सम्बन्धी कारबाही शुरु गर्नू अघि सम्बन्धित सार्वजनिक निकायको खरिद ईकाईले महाशाखा, शाखाबाट स्टोर खरिद माग फाराम प्राप्त गरी सो माग अधिकार प्राप्त अधिकारीबाट स्वीकृत गराउनु पर्नेछ । साथसाथै मालसामान खरिद गरेको ७ दिन भित्र स्टोर दाखिला गरिसक्नूपर्ने छ । तर स्टोर माग, स्टोर दाखिला तथा स्टोर निकासी फारममा कूनै मिति, फारम नं नभएकाले सामानको माग, दाखिला तथा निकासी भएको हो वा होइन भन्ने यकिन हून सकिएन र यस कारणले खरिद प्रक्रियामा अनियमिता हूनसक्दछ ।

भौचर नं.	भौचर मिति	भौचर शिर्षक	भौचर रकम	विक्रेता
१५	२०७१÷६÷७	सडक बत्ती	२४६७३।५५	अन्नपूर्ण इन्टरनेशनल जेनेरल सप्लायर्स

राजश्वतर्फ

घर जग्गा सम्बन्धमा:

हाम्रो लेखापरिक्षणको क्रममा घर जग्गा फाईलहरुको अध्ययन गर्दा कर निर्धारण गर्ने क्रममा वास्तविक कर भन्दा कम कर निर्धारण गरी कर उठाईएको पाईयो । जस्ले गर्दा उठ्नूपर्ने भन्दा कम रकम असूलीभएको देखिन्छ । निम्नानूसारको करदाताहरुबाट उक्त रकम असूलीगर्ने तर्फ महनगरपालिकाले प्रभावकारी कदम चाल्नू पर्ने देखिन्छ ।

करदाताको नाम	फाईल नं	असूली गर्नू पर्ने रकम	असूली गरिएको रकम	थप असूली गर्नू पर्ने रकम	कैफियत
हरि महर्जन समेत २	१८६	५,०५८।००	३,८६१।७४	११९६।२६	आ.व. ०६८।६९ देखि ०६९।७० को घरजग्गा कर मूल्याङ्कन गर्ने क्रममा मूल्याङ्कन सहि तवरले नभई कम कर असूल भएको पाइयो

कर तिर्न नआएका करदाताको नामावली

हाम्रो लेखापरिक्षणको क्रममा निम्न करदाताहरुको फाईल अध्ययनगर्दा उनीहरुले बिगतलामो समयदेखि यस वडा कार्यालयमा कर दाखिला गरेको नपाईएकाले समयमानै रकम असुल्नको निम्ति यस वडाले थपकदमचाल्नुपर्ने देखिन्छ ।

क्र.सं	फाईल नं	करदाताको नाम	कैफियत
१	११३८	शोभाना प्रधान कर्माचार्य	०६७।०६८ देखि नतिरेको
२	११३७	शूभ रत्न तूलाधर	०६४।०६५ देखि नतिरेको
३	११२९	सतसé निकेतन	०६८।०६९ देखि नतिरेको
४	१७	जितेन्द्र बहादूर प्रधानाé समेत २	०६४।०६५ देखि नतिरेको
५	७	भीम लाल कायस्थ	०६६।०६७ देखि नतिरेको
६	२५३	आयू सागर	०६७।०६८ देखि नतिरेको

वडा नं २८

बाlèमूडा

खर्च तर्फ

१. पर्याप्त कागजात नभएको

आयकर ऐन, २०५८, परिच्छेद १६, भुक्तानीमा हुने करकट्टी अनरुप यस कार्यलयले करकट्टी गरेतापनि करकङ्गी दाखिलाको रसिद नभएकाले भूक्तनीमा वास्तविक देखिएन ।

भौ.नं. ६

मिति : ०७१।०६।०२

अन्य आयकर दाखिला

रकम : ५,८९६।०४

आम्दानी तर्फ

१. आम्दानी ढिलो दाखिला भएको पाइयो

भौचर न.	भौचर मिति	भौचर रकम	राजस्व उठाएको मिति	राजस्व दाखिला गरेको मिति
१	२०७१।४।२	११०	२०७१।४।२	२०७१।४।६
२	२०७१।४।४	२७५।५४	२०७१।४।४	२०७१।४।६
१०	२०७१।४।११	८१०६।६६	२०७१।४।११	२०७१।४।१४
४७	२०७१।५।१३	४२२२।०२	२०७१।५।१३	२०७१।५।१६
१२६	२०७१।८।१	८८२।५	२०७१।८।१	२०७१।८।५
१२७	२०७१।८।२	९३४।८८	२०७१।८।२	२०७१।८।५
१६५	२०७१।९।२२	१६०	२०७१।९।२२	२०७१।९।२८
१६६	२०७१।९।२४	१३०१।६४	२०७१।९।२४	२०७१।९।२८

२. कमजोर फाइल व्यवस्थापन भएको

यस संस्थामा रहेका महत्वपूर्ण कागजातहरु व्यवस्थित रुपमा राखिएको पाईएन । यसरी सही प्रक्रियाबाट कागजातहरु नमिलाई राख्दा कागजातहरु हराउने तथा अपचलन हुने सम्भावना रहेको देखिन्छ । हाम्रो लेखापरिक्षणको दौरानमा अषाढ महिनाको आम्दानी भौचर भेटिएन ।

३. राजश्व सम्बन्धमा:

हाम्रो लेखापरिक्षणको क्रममा घर जग्गा फाईलहरुको अध्ययन गर्दा कर निर्धारण गर्ने क्रममा वास्तविक कर भन्दा कम कर निर्धारण गरी कर उठाईएको पाईयो । जस्ले गर्दा उठ्नूपर्ने भन्दा कम रकम असूलीभएको देखिन्छ । निम्नानूसारको करदाताहरुबाट उक्त रकम असूलीगर्ने तर्फ महनगरपालिकाल`प्रभावकारी कदम चाल्नू पर्ने देखिन्छ ।

करदाताको नाम	फाईल नं	असूलीगर्नू पर्ने रकम	असूली गरिएको रकम	थप असूली गर्नू पर्ने रकम	कैफियत
अमर बहादूर शाक्य	१२५	३३,४९९।०८	१८,५८८।१३	१४,९१०।९५	आ.व. ०५०।५१ देखि ०७१।७२ सम्म

४. व्यवसाय कर सम्बन्धमा:

यस वडामा दर्ता भएकाविभिन्नव्यवसायीहरुले लामो समय देखि कर नतिरेको पाईयो । यसरी समयमा कर रकम असूलीनहूदाकम रकम उठ्न जाने र आयमा नै असर पर्ने हूदा सम्बन्धितकार्यालयले राजश्व असूलीतर्फ प्रभावकारी रुपमाध्यानदिनूपर्ने देखिन्छ ।

व्यवसायको विवरण

क्र.सं	नाम	व्यवसाय	असूलीहूनबाकि साल
१	जोशी फर्मास्यूटिकल्स	औषधी खरिद बिक्रि	०६२।६३ देखि
२	जोन्धे टे«डिé इन्टरनेशनल	टे«डिé	०६०।६१ देखि
३	केशरी फ्रेन्डली रेष्टूरेन्ट	रेष्टूरेन्ट	०६६।६७ देखि
४	जगदम्बा इम्पे’क्स	आयात निर्यात	०६९।७० देखि
५	रिफा स्टोर	मदिरा रक्सी	०६६।६७ देखि
६	गौरी शंकर सप्लायर्स	घरायसी फर्निचर र खूद्रा बिक्री	०६०।६१ देखि
७	वेल्ट«ोन ट«डिé प्रा.लि.	आयात निर्यात	०६१।६२ देखि

५. कर तिर्न नआएका करदाताको नामावली

हाम्रो लेखापरिक्षणको क्रममानिम्न करदाताहरुको फाईल अध्ययनगर्दा उनीहरुले बिगतलामो समयदेखि यस वडा कार्यालयमा कर दाखिला गरेको नपाईएकाले समयमानै रकम असुल्नको निम्ति यस वडाले थपकदमचाल्नुपर्ने देखिन्छ ।

क्र.सं	फाईल नं	करदाताको नाम	कैफियत
१	(४१÷४३३)	माइला महर्जन	०५९।६० देखि नतिरेको
२	४१५	शर्मिला शाक्य	०५९।६० देखि नतिरेको
३	६२	मि¶ा बहादूर मानन्धर	०७०।७१ देखि नतिरेको
४	५७	धनरत्न तूलाधर	०६९।७० देखि नतिरेको
५	९०	कृष्ण लोचन श्रेष्ठ	०६७।६८ देखि नतिरेको
६	१७२	योगेन्द्र ब. शाक्य विरेन्द्र ब. शाक्य	०६५।६६ देखि नतिरेका

वडा नं २९
ठमेल

खर्च तर्फ

१. खरिद आदेश भन्दा पहिला खरिद गरीएको ।

माग फारममा उल्लेख भए अनूसारको सामाग्रि भण्डारमा उपलब्ध नभएमा भण्डार शाखाले खरिद शाखालाई सो सामाग्रि खरिद गर्न आदेश दिए पश्चात मात्र खरिद शाखाले खरिद प्रक्रिया अगाडि बढाउनूपर्नेमा हाम्रो लेखापरीक्षणको क्रममा निम्न सामाग्रिको खरिद भण्डार शाखाबाट आदेश प्रप्त नहूदै गरेको पाईयो । यसरी आदेश प्राप्त नहूदै खरिद भएको सामाग्रिको वैधानीकता यकिन हून सकेन ।

भौचर.नं.	मिति	विवरण	रकम	खरिद मिति	खरिद आदेश
२८	२०७१÷१०÷२५	कार्यालय सामान खरीद गरेको	६१२२।३४	२०७१÷१०÷२२	२०७१÷१०÷२३
३४	२०७१÷११÷१४	मसलन्द तथा छ्पाइ खर्च	३८३०	२०७१÷१०÷२९	२०७१÷११÷१४

२. स्टोर माग, खरिद आदेश र स्टोर दाखिला मिति नभएको सम्बन्धमा

मालसामान खरिद सम्बन्धी कारबाही शुरु गर्नु अघि सम्बन्धित सार्वजनिक निकायको खरिद ईकाईले महाशाखा, शाखाबाट स्टोर खरिद मागफाराम प्राप्त गरी सो माग अधिकार प्राप्त अधिकारीबाट स्वीकृत गराउनु पर्नेछ । साथसाथै मालसामान खरिद गरेपछि ७ दिनभित्र स्टोर दाखिला गरिसक्नूपर्ने छ । तर स्टोर माग, स्टोर दाखिला तथा स्टोर निकासी फारममा कूनै मिति नभएको ले सामानको माग, दाखिला तथा निकासी भएको हो वा होइन भन्ने यकिन हून सकिएन ।

दर्ता नं.	दर्ता मिति	भौ.रकम	लेखा शिर्षक
६७	०७२।०३।१८	४३००	म्सलन्द तथा छ्पाई
३८	०७२।०३।१८	२९३५१।७५	सडक बत्ति मर्मत

राजश्व तर्फ

१. आमदानी ढिलो दाखिला भएकोसम्बन्धमा:

भौचर न.	भौचर मिति	भौचर रकम	राजस्व उठाएको मिति	राजस्व दाखिला गरेको मिति	कम दाखिला भएको रकम
२४१	२०७२।०१।२७	११०९०	२०७२।०१।२५ २०७२।०१।२४ २०७२।०१।२२	२०७२।०१।२७ २०७२।०१।२७ २०७२।०१।२७	२७० ४२० ४०९०
२४२	२०७२।०१।२९	१२२३६	२०७२।०१।२९ २०७२।०१।२८	२०७२।०२।०५ २०७२।०२।०५	१००४० २१९६

२. घर जग्गा कर तर्फः

हाम्रो लेखापरिक्षणको क्रममा घर जग्गा फाईलहरुको अध्ययन गर्दा कर निर्धारण गर्ने क्रममा वास्तविक कर भन्दा कम कर निर्धारण गरी कर उठाईएको पाईयो । जस्ले गर्दा उठ्नूपर्ने भन्दा कम रकम असूलीभएको देखिन्छ । निम्नानूसारको करदाताहरुबाट उक्त रकम असूली गर्ने तर्फ महनगरपालिकाले प्रभावकारी कदम चाल्नू पर्ने देखिन्छ ।

करदाताको नाम	फाईल नं	असूली गर्नू पर्ने रकम	असूली गरिएको रकम	थप असूली गर्नू पर्ने रकम	कैफियत
कृव्यरा महल होटल प्रा.लि.	४१५२	१,२५,८३६।००	१,०१,२०९।४१	२४,६२६।५९	आ.व. ०७१।७२ को
बूद्ध रत्न मानन्धर	३८३४	७२,६३७।२८	६६,६९४।००	५,९४३।२८	आ.व. ०६८।६९ देखि आ.व. ०७०।७१ सम्मको
बैकूण्ठ प्रसाद अर्याल	१७५४	४८,२६४।३७	४६,९१६।००	१,३४८।३७	आ.व. ०६७।६८ को
अच्यूत प्र. शर्मा	१७५३	४,५४९।००	२,४४५।००	२,१०४।००	आ.व. ०७१।७२ को

३. व्यवसाय कर सम्बन्धमाः

यस वडामा दर्ता भएका विभिन्न व्यवसायीहरुले लामो समय देखि कर नतिरेको पाईयो । यसरी समयमा कर रकम असूली नहूदा कम रकम उठ्न जाने र आयमा नै असर पर्ने हूदा सम्बन्धित कार्यालयले राजश्व असूली तर्फ प्रभावकारी रुपमा ध्यान दिनूपर्ने देखिन्छ ।

व्यवसायको विवरण

क्र.सं	संस्थाको नाम	रकम
१	द एडेम काठमाण्डौा होटल प्रा.लि.	५,०००।००
२	३२७ ठमेल होटल	४,०००।००
३	रेडन स्कूल प्रा.लि.	१,०००।००
४	सविता बचत तथा सहकारी संस्था	२,०००।००
५	प्रभू बैंक लिमिटेड	२५,०००।००
६	ग्लोबल मेडिकल सेन्टर	३,०००।००
७	सिभिल बैंक लि.	२५,०००।००

५. कर तिर्न नआएका करदाताको नामावली

हाम्रो लेखापरिक्षणको क्रममा निम्न करदाताहरुको फाईल अध्ययन गर्दा उनीहरुले बिगत लामो समयदेखि यस वडा कार्यालयमा कर दाखिला गरेको नपाईएकाले समयमा नै रकम असूल्नको निम्ति यस वडाले थप कदम चाल्नू पर्ने देखिन्छ ।

क्र.सं	फाईल नं	करदाताको नाम	कैफियत
१	१३६	सिर्जना कूावर	०६४।६५ देखि नतिरेको
२	२३००	पवित्र धन तूलाधर	०६६।६७ देखि नतिरेको
३	३००३	कान्छा महर्जन	०६७।६८ देखि नतिरेको
४	१५७३	तारा आचार्य	०६७।६८ देखि नतिरेको
५	२२१३	मन बहादूर गूरुé	०६६।६७ देखि नतिरेको

वडा नं ३०

महाबौद्ध

खर्च तर्फ

१. जरिवानाको भूक्तानी गरेको सम्बन्धमा

यस वडा कार्यालायले आ.ब. २०७१।०७२ मा सञ्चार र विद्यूत महसूल बूझाउंदा विलम्ब शूल्क तिरेको देखिन्छ । जरिवानालाई महसुलमा शिर्षकमा समावेश गरिएको पाइएकाले खर्चहरु उचित शिर्षकमा लेखांकन नहूदा खर्चको विवरणमो यर्थात चित्रण नहूने देखिन्छ । साथै सो रकम सम्बन्धित कर्मचारिबाट असूल उपर गर्नूपर्ने देखिन्छ ।

भौचर नं	भौचर मिति	भौचर रकम	लेखा शिर्षक	जरिवाना रकम
०९	२०७१।०७२५	रु.१,३७२।८३	टेलिफोन महशूल	३७६०
१५	२०७१।०६।०८	रु.१,०६०।२८	टेलिफोन महशूल	३०।०७
२४	२०७१।०८।०४	रु.८८०।६७	टेलिफोन महशूल	३२।००

राजश्व तर्फ

घर जग्गा कर सम्बन्धमा:

हाम्रो लेखापरिक्षणको क्रममा घर जग्गा फाईलहरुको अध्ययन गर्दा कर निर्धारण गर्ने क्रममा वास्तविक कर भन्दा कम कर निर्धारण गरी कर उठाईएको पाईयो । ज्स्ले गर्दा उठ्नूपर्ने भन्दा कम रकम असूलीभएको देखिन्छ । निम्नानूसारको करदाताहरुबाट उक्त रकम असूली गर्ने तर्फ महनगरपालिकाले प्रभावकारी कदम चाल्नू पर्ने देखिन्छ ।

करदाताको नाम	फाईल नं	असूली गर्नूपर्ने रकम	असूली गरिएको रकम	थप असूली गर्नूपर्ने रकम	कैफियत
जिन रत्न तूलाधार र सूगत रत्न	४३०	रु.७८,१५५।५७	रु.७१,२९३।०८	रु.६,८६२।४९	आ.व. ०७०।०७१ सम्म

तूलाधार					
शंकर गूरुé	११६०	रु.२,१४,९६२।२८	रु.१,९३,४६६।०५२	रु.२१,४९६।२२८	आ.व. ०६९।०७०देखि २०७०।७१ सम्म

व्यवसाय कर सम्बन्धमा:

यस वडामा दर्ता भएका विभिन्न व्यवसायीहरुले लामो समय देखि कर नतिरेको पाईयो । यसरी समयमा कर रकम असूली नहूदा कम रकम उठ्न जाने र आयमा नै असर पर्ने हूदा सम्बन्धित कार्यालयले राजश्व असूली तर्फ प्रभावकारी रुपमा ध्यान दिनूपर्ने देखिन्छ ।

व्यवसायको विवरण

क्र.सं	संस्थाको नाम	असूलीहूनबाकि साल
१	बिनि सिडि पसल	२०७०।०७१ देखि २०७१।०७२ सम्म नतिरेको
२	हिमालयन आर्ट	२०७०।०७१ देखि २०७१।०७२ सम्म नतिरेका
३	न्यू ताम्राकार हाउस	२०७०।०७१ देखि २०७१।०७२ सम्म नतिरेका
४	लक्ष्मी गहना	२०७०।०७१ देखि २०७१।०७२ सम्म नतिरेका

कर तिर्न नआएका करदाताको नामावली

हाम्रो लेखापरिक्षणको क्रममा निम्न करदाताहरुको फाईल अध्ययनगर्दा उनीहरुले बिगतलामो समयदेखि यस वडा कार्यालयमा कर दाखिला गरेको नपाईएकाले समयमानै रकम असुल्नको निम्ति यस वडाले थपकदम चाल्नूपर्ने देखिन्छ ।

क्र.सं	फाईल नं	करदाताको नाम	कैफियत
१	५९०	ओमकार श्रेष्ठ	२०७१।०७२ सम्म को नतिरेको
२	३९८	स्वयम्भू धन तूलाधार	२०६८।०६९ देखि हालसम्म को नतिरेको
३	१११८३०	मणिरत्न तूलाधार	२०६३।०६४ देखि हालसम्म को नतिरेको
४	१०९९	लक्ष्मी देवी जोशी	२०५९।०६० देखि हालसम्म को नतिरेको

वडा नं. ३१

पूरानो बसपार्क

खर्च तर्फ

१. पान तथा भ्याट बिल नभएको सम्बन्धमा

रु १०००। भन्दा बढीको खरिद गर्दा पान नंबर को बिल हुनुपर्ने तर उक्त निम्न बिल पान नं. यहा नभएको पाईयो ।

भौचर नं.	भौ. मिति	भौ. रकम	विवरण	कैफियत
३	०७१।०५।१०	४९५०	जलपान खर्च	उधारो नगद बिल राखेको पाइयो
१३	०७१।०६।१०	४४००	अतिथि सतकार	उधारो नगद बिल राखेको पाइयो
१५	०७१।०६।११	२५००० मध्ये (७०६०)	पुर्वाधार सुधार	उधारो नगद बिल राखेको पाइयो
१८	०७१।०७।११	४५००	अतिथि सतकार	उधारो नगद बिल राखेको पाइयो
२२	०७१।०९।१७	४७००	अतिथि सतकार	उधारो नगद बिल राखेको पाइयो
२६	०७१।११।०८	४९५०	अतिथि सतकार	उधारो नगद बिल राखेको पाइयो
३३	०७१।११।०७	२०००	फोटोकपी	उधारो नगद बिल राखेको पाइयो
३४	७१।११।०६	५०००	खना, पानी	उधारो नगद बिल राखेको पाइयो
५६	०७२।०३।२४	२०००	फोटोकपी	उधारो नगद बिल राखेको पाइयो
५९	०७२।०३।२४	४९५०	पानी र चिया	भौ. र बिल मिति ०७२।०३।२४ तर निबेदकको मिति ०७२।०३।२७ , पान बिल ९ अक्षर नभएर बिलमा ८ अक्षर मात्र भएको (३०३०२७५६) , भुक्तानी चेक मिति ०७२।०३।२४ र चेक नं. ००१३०५२३८२ नोट : जबकी पानीको टेन्डर हेड

				अफिसबाट नै हुन्छ ।

२. फर्जि बिल पाईएको

भौ.नं.५९, मिति २०७२।०३।२४ अनूसार एस एण्ड एस स्टोरलाई खाजा र चिया खर्च वापत रु ४९५०।०० भूक्तानि गरेको पाइयो । तर भौचर संग संलग्न विलमा मिति २०७२।०३।२६ को पाइयो साथै सो बिलमा उल्लेख भएको छापमा पान नं. ८ अंकको मात्र भएको पाइयो जवकि पान नं. ९ अंकको हून्छ तसर्थ सो रकम समन्धित कर्मचारि संग असूलउपर गर्नूपर्ने देखिन्छ ।

३. जरिवानाको भूक्तानी गरेको सम्बन्धमा

यस वडा कार्यालायले आ.ब. २०७१।०७२ मा सञ्चार र विद्यूत महसूल बूझाउंदा विलम्ब शूल्क तिरेको देखिन्छ । जरिवानालाई महसुलमा शिर्षकमा समावेश गरिएको पाइएकाले खर्चहरु उचित शिर्षकमा लेखांकन नहूदा खर्चको विवरणमो यर्थात चित्रण नहूने देखिन्छ । साथै सो रकम सम्बन्धित कर्मचारिबाट असूल उपर गर्नूपर्ने देखिन्छ ।

भौ.नं.	मिति	जरिवाना रकम	विवरण
७	०७१।०५।२२	३२०।१९	विद्यूत महसूल
२७	०७१।११।१०	१२८६।०१	विद्यूत महसूल

४. एकै व्यक्तिको फरक फरक संस्थाबाट निमार्ण कार्य गरेको

वगबजारमा मéल बनाउने कार्य र विहार मार्गमा पि.सि.सि. कार्यका लागि क्रमश. भौ. नं. ५२ र ५४ मार्फत् रु. १४९,३९९।८७ र रु. १४८,९०६।६३ देवकोटा निर्माण सेवा र डि एस एण्ड डि निर्माण सेवालाई भूक्तानी गरेको पाईयो । सो भौचरहरुसगं संलग्न कागजातहरुमा देवकोटा निर्माण सेवा र डि एस एण्ड डि निर्माण सेवा दूवैको सम्पर्क नं. एउटै भएकाले दूवै संस्था आपसमा सम्बन्धित देखिन्छन् । एकै व्यक्तिको फरक फरक संस्थाबाट निमार्ण कार्य गरेकाले सो खर्च स्थानिय निकाग आर्थिक प्रशासन नियमावलीको विपरित भएको पाईयो ।

वडा नं ३२

डिल्लीबजार

खर्च तर्फ

१. खरिद प्रक्रिया नपूराएको सम्बन्धमा:

स्थानीय निकायले दरभाउ पत्र आहवान गरि खरिद गर्दा, दरभाउ पेश गर्ने आपूर्तिकर्ताले दरभाउका साथ साथै संलग्न हूनूपर्ने कागजातहरु

- फर्म, संस्था वा कम्पनी दर्ताको प्रमाणपत्र,
- व्यवसाय दर्ताको ईजाजतपत्र
- मूल्य अभिवृद्दि कर दर्ता प्रमाणपत्र र स्थायी लेखा दर्ता नम्बर (प्यान) प्रमाणपत्र
- सार्वजनिक निकायले तोकेको अवधिसम्मको आन्तरिक राजश्व विभागबाट प्राप्त कर चुक्ता गरेको प्रमाणपत्र वा कर विवरण पेश गरेको कागजात,
- सार्वजनिक निकायले आवश्यक ठानेको अन्य कागजात ।

तर निम्न लिखित अवस्थामा आवश्यक कागजात नपाईएकाले खरिद प्रक्रियानै त्रूटिपूर्ण भएको औल्यउध्छ ।

भौचर नं	भौचर मिति	रकम	लेखा शिर्षक	कार्य	विक्रेता	कैफियत
१७	२०७१।०७।०५	रु.५७,७७६।९०	पुर्वाधार मर्मत	ब्याटत्री खरिद	जि.के.जि इन्टरप्राइजेज	कर चूक्ता प्रमाण पत्र संलग्न नगरिएको

२. जरिवानाको भूक्तानी गरेको सम्बन्धमा

यस वडा कार्यालायले आ.ब. २०७१।०७२ मा सञ्चार र विद्यूत महसूल बूझाउंदा विलम्ब शूल्क तिरेको देखिन्छ । जरिवानालाई महसुलमा शिर्षकमा समावेश गरिएको पाइएकाले खर्चहरु उचित शिर्षकमा लेखांकन नहूदा खर्चको विवरणमो यर्थात चित्रण नहूने देखिन्छ । साथै सो रकम सम्बन्धित कर्मचारिबाट असूल उपर गर्नूपर्ने देखिन्छ ।

भौचर नं	भौचर मिति	भौचर रकम	लेखा शिर्षक	जरिवाना रकम

०८	२०७१।०२।२८	रु.५०००।००	टेलिफोन महशूल	६२।२१
१८	२०७१।०७।२३	रु.४८७२	विद्यूत महशूल	४८४

४. पान तथा भ्याट बिल नभएको सम्बन्धमा

स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली अनूसार पांच हजार रुपैया भन्दा बढि रकमको खर्च गर्नूपरेमा भ्याट बिल उपलब्ध हूनूपर्ने र एक हजार रुपैंया भन्दा बढि रकमको खर्च गर्नूपरेमा पान बिल उपलब्ध हूनूपर्ने प्राबधान उल्लेख छ । तर यस कार्यालयको æकार्यालय खर्चÆ शिर्षकमा निम्न बिजक अनूमानित (ईस्टिमेटेड) छन् जस्को कूनै वैद्यता छैन ।

भौचर नं	भौचर मिति	भौचर रकम	लेखा शिर्षक
०६	२०७१।०५।२७	रु. २,०००	जलपान खर्च
०७	२०७१।०५।२७	रु. २,०००	
०९	२०७१।०५।२९	रु. २,०००	
२०	२०७१।०७।२८	रु. २,०००	
३६	२०७१।११।०२	रु. १,९६०	

राजश्व तर्फ

राजश्व सम्बन्धमा:

हाम्रो लेखापरिक्षणको क्रममा घर जग्गा फाईलहरुको अध्ययन गर्दा कर निर्धारण गर्ने क्रममा वास्तविक कर भन्दा कम कर निर्धारण गरी कर उठाईएको पाईयो । जस्ले गर्दा उठ्नूपर्ने भन्दा कम रकम असूलीभएको देखिन्छ ।निम्नानूसारको करदाताहरुबाट उक्त रकम असूलीगर्ने तर्फ महनगरपालिकालेप्रभावकारी कदमचाल्नू पर्ने देखिन्छ ।

करदाताको नाम	फाईल नं	असूली गर्नू पर्ने रकम	असूली गरिएको	थप असूली गर्नू पर्ने रकम	कैफियत
कोहिनूर श्रेष्ठ	२१२३	रु.९,२५,७४४।५६	रु.५,९९,२९३।१२	रु.३,२६,४५१।४४	आ.व. ०६५।६६ देखि ०७१।०७२ सम्म
उमा देवी शर्मा	११८८	रु.६७,१२७।८१	रु. ६२,१६०।१६	रु.४,९६७।६५	आ.व ०६७।६८ देखि ०७१।७२ सम्म

व्यवसाय कर सम्बन्धमा:

यस वडामा दर्ता भएकाविभिन्नव्यवसायीहरुले लामो समय देखि कर नतिरेको पाईयो । यसरी समयमा कर रकम असूलीनहूदाकम रकम उठ्न जाने र आयमा नै असर पर्ने हूदा सम्बन्धितकार्यालयले राजश्व असूलीतर्फ प्रभावकारी रुपमाध्यानदिनूपर्ने देखिन्छ ।

व्यवसायको विवरण

क्र.सं	संस्थाको नाम	असूलीहूनबाकि साल
१	नेबूला ट«ाभल्स एण्ड टूर	२०६८।०६९ देखि नतिरेको
२	फर्निचर पोइन्ट प्रा.ली	२०६८।०६९ देखि नतिरेको
३	नविन डि«स्टिब्यूटर	२०७०।०७१ देखि नतिरेको
४	वि.जे ओभरसिज प्रा.ली	२०६९।०७० देखि नतिरेका

कर तिर्न नआएका करदाताको नामावली

हाम्रो लेखापरिक्षणको क्रममानिम्न करदाताहरुको फाईल अध्ययनगर्दा उनीहरुले बिगतलामो समयदेखि यस वडा कार्यालयमा कर दाखिला गरेको नपाईएकाले समयमानै रकम असुल्नको निम्ति यस वडाले थपकदमचाल्नुपर्ने देखिन्छ ।

क्र.सं	फाईल नं	करदाताको नाम	कैफियत
१	१७८०	मदन बहादूर श्रेष्ठ	०६४।०६५ देखि नतिरेको
२	५९९	सेवा श्रेष्ठ	०६८।०६९ देखि नतिरेको
३	३७२	पदम बहादूर लिम्बू	०७१।०७२ को नतिरेको

वडा नं ३३
ज्ञानेश्वर

खर्च तर्फ

१. आवश्यक कागजात बिना पेश्की निकासा गरिएको सम्बन्धमा

उपभोक्ता समितिलाई पेश्की निकासा गर्दा चाहिने आवश्यक कागजातहरु बिना नै पेश्की निकासा गरिएका पाइयो । उपभोक्ता समितिलाई पेश्की निकासा गर्दा चाहिने आवश्यक कागजातहरु यस प्रकारका छन् ।

- प्रत्येक साधारण सदस्यको नागरिकता प्रमाणपत्रको प्रतिलिपि
- प्रत्येक साधारण सदस्यको घरजग्गा कर, व्यवसाय कर, बाहाल कर, तथा महानगरपालिकालाई बूझाउनूपर्ने कर दस्तूर महशुल बूझाएको रसिद प्रतिलिपि
- उपभोक्ता समितिको दर्ता भएको बिधान , कार्यविधि

यसले गर्दा उपभोक्ता समितिåारा गरिएको पुर्वाधार विकासका कुनै पनि काममा पारदर्शिता देखिएन।

भौचर नं	भौचर मिति	भौचर रकम	लेखा शिर्षक	कार्य	उपभोक्ता समितिको नाम
७२	२०७२।०३।०१	रु.३,३०,२९६।००	उपभोक्ता समितिलाई पेश्की	चिर मैत्री गल्लीमा ढल तथा मंगल निर्माण	चीर मैत्री टोल बिकास संस्था

पूर्बाधार बिकास का क्रममा देखिएका त्रूटिहरु

वडा कार्यालाय नं ३३ को पुर्बाधार बिकासतर्फ कार्यालयमा कैगलष्फ एबचतबतष्यल गर्ने कार्यको लागि मिति २०७१।०६।१२ गतेका दिन भौचर न १० बाट प्बलअजबल भ्लतभचउचष्कभक एखत।तिम। लाई रकम भूक्तानी गर्दा निम्न लिखित कैफियतहरु देखिएका छन् ।

- प्बलअजबल भ्लतभचउचष्कभक संग खरिद सम्झौता भएको पाईएन ।
- खरिद सम्झौता नि नभएको र कार्य आयोजना मूल्या◌ंन प्रतिवेदन फारममा पनि काम सम्पन्न भएको हो वा होइन भन्ने कूरा यकिन गर्न सकिएन ।

- प्बलअजबल भ्लतभचउचष्कभक बाट प्राप्त कोटेशन संग कर चूक्ता प्रमाण पत्र , व्यवसाय दर्ता प्रमाण पत्र , एब्ल प्रमाण पत्र संलग्न गरिएको पाइएन ।
- प्बलअजबल भ्लतभचउचष्कभक बाट प्राप्त कोटेशन दर्ता नगरिएको पाइयो र कूनै पनि चलानी नं दिइएको पाइएन ।

ठेक्का सम्झौता पत्रमा देखिएका त्रुटिहरु

वडा समिति कार्यालायले कूनै पनि पूर्बाधार बिकासका काम सूचारु गर्दा सर्वप्रथम सम्बन्धित ठेकेदारसंग ठेक्का सम्झौता गर्नूपर्ने प्राबधान स्थानीय प्रशासन नियमवालीमा रहेको छ । तर यस वडा समिति कार्यालायले त्यस्ता पूर्बाधार बिकासका कार्यका क्रममा ठेक्का सम्झौता पत्रमा विभिन्न अवस्थामा ठेकेदारको सहिछ्याप, साक्षीको सहिछ्याप , इन्जिनियर को सहीछ्याप नभएकाले उक्त ठेक्का सम्झौताको बैधानीकता यकिन हून सकिएन ।

भौचर नं	भौचर मिति	भौचर रकम	लेखा शिर्षक	कैफियत
१७	२०७१।०७।१९	रु.१,३१,८४१।७३	पुर्बाधार बिकास	• ठेकेदार तर्फ र कार्यालय तर्फबाट साक्षीको सहीछ्याप नभएको • बोहोरा निर्माण सेवा बाट प्राप्त कोटेशन दर्ता नगरिएको पाइयो र कूनै पनि चलानी नं दिइएको पाइएन ।
७९	२०७२।०३।०३	रु.१,२८,७११।००	पुर्बाधार बिकास	• ठेकेदार तर्फ र कार्यालय तर्फबाट साक्षीको सहीछ्याप नभएको
८०	२०७२।०३।०८	रु.१०८,९०५।००	पुर्बाधार बिकास	• ठेकेदार तर्फ र कार्यालय तर्फबाट साक्षीको सहीछ्याप नभएको

भौचरमा चेक नं उल्लेखित नभएको सम्बन्धमा

हाम्रो लेखापरिक्षणको क्रममा यस वडा समिति कार्यालायले बिभिन्न आपूर्ति कर्तालाई रकम भूक्तानी गर्दा उठाएको भौचरमा चेक नं उल्लेखित नभएको पाइयो। यसरी चेकको कूनै प्रतिलिपि तथा भैचरमा चेक नं उल्लेखित नभएकाले भूक्तानी भएको हो वा होइन भन्ने

कूराको यकिन हून सकेन । यसले वडा समिति कार्यालायमा विद्यमान कमजोर आन्तिरीक लेखा व्यवस्थापान औंलाउंछ ।

भौचर नं	भौचर मिति	भौचर रकम	लेखा शिर्षक
७३	२०७१।०३।०१	रु. ३,५००	कार्यालयमाल सामान

राजश्व तर्फ

राजश्व सम्बन्धमा:

हाम्रो लेखापरिक्षणको क्रममा घर जग्गा फाईलहरुको अध्ययन गर्दा कर निर्धारण गर्ने क्रममा वास्तविक कर भन्दा कम कर निर्धारण गरी कर उठाईएको पाईयो । जस्ले गर्दा उठ्नूपर्ने भन्दा कम रकम असूली भएको देखिन्छ । निम्नानूसारको करदाताहरुबाट उक्त रकम असूली गर्ने तर्फ महनगरपालिकाले प्रभावकारी कदम चाल्नू पर्ने देखिन्छ ।

करदाताको नाम	फाईल नं	असूली गर्नू पर्ने रकम	असूली गरिएको	थप असूली गर्नू पर्ने रकम	कैफियत
दिपेन राणा र सूनिता सूनथली	२३९९	रु.६,०७,८८०।००	रु.५,१६,८४८।००	रु.९१,०३२।००	आ.व. ०६६।६७ देखि ०७२।०७३ सम्म
शैलेश पन्त र वृजेश पन्त	१०१९	रु.८८,८९६।९४	रु. ८०,००७।२६	रु. ८,८८९।६८	आ.व ०६८।६९ देखि ०७२।७३ सम्म

व्यवसाय कर सम्बन्धमा:

यस वडामा दर्ता भएका विभिन्न व्यवसायीहरुले लामो समय देखि कर नतिरेको पाईयो । यसरी समयमा कर रकम असूली नहूदा कम रकम उठ्न जाने र आयमा नै असर पर्ने हूदा सम्बन्धित कार्यालयले राजश्व असूली तर्फ प्रभावकारी रुपमा ध्यान दिनूपर्ने देखिन्छ ।

व्यवसायको विवरण

क.सं	संस्थाको नाम	असूलीहूनबाकि साल
१	रुद«ाक्ष ट«ाभल्स	२०६९।०७० देखि नतिरेको
२	मंगलम सपिé	२०६४।०६५ देखि नतिरेको

३	न्यु जया ईन्टरप्राइजेज	२०५९।०६० देखि नतिरेको
४	बाबा हाउजिé डेभेलपमेन्ट प्रा.ली	२०६९।०७० देखि नतिरेका

कर तिर्न नआएका करदाताको नामावली

हाम्रो लेखापरिक्षणको क्रममा निम्न करदाताहरुको फाईल अध्ययन गर्दा उनीहरुले बिगत लामो समयदेखि यस वडा कार्यालयमा कर दाखिला गरेको नपाईएकाले समयमा नै रकम असूलनको निम्ति यस वडाले थप कदम चाल्नू पर्ने देखिन्छ ।

क्र.सं	फाईल नं	करदाताको नाम	कैफियत
१	५८६	कृष्ण मायां दाहाल	०६७०६८ देखि नतिरेको
२	१४०३	शिवचरण अग्रवाल	०६७०६८ देखि नतिरेको
३	१३६३	लिला गूरुé	०६७०६८ देखि नतिरेको

वडा नं ३४

भिमसेन गोला

१. भौचर र लेजर पोष्टिª गर्दा गलत इन्टि« गरिएको सम्बन्धमा:

भौचरमा प्रविष्ट गर्दा एउटा खर्चमा रकम कट्टा गरी फरक लेजरमा प्रविष्ट गरेको पाईयो

भौ.नं.	मिति	रकम	विवरण
२१	०७१।०२।२६	५,०००	• भौचरमा सचेतना कार्यक्रम संचालन गर्न • लेजरमा आ.वि.ख. पुर्वाधार सुधार

२. लेखा हिसाब शीर्षक नमिलेकोसम्बन्धमा:

यस वडा कार्यालायले आ.ब. २०७१।०७२ मा सञ्चार र विद्यूत महसूल बूझाउंदा विलम्ब शूल्क तिरेको देखिन्छ । सो रकम सम्बन्धित कर्मचारिबाट असूल उपर गर्नूपर्ने देखिन्छ । हाम्रो लेखापरिक्षणको क्रममा फेला परेका केहि उदाहारणहरु निम्न छन् ।

भौ.नं.	मिति	जरिवाना रकम	विवरण
०३	०७१।०५।०३	४७६२	विद्यूत महसूल
०७	०७१।०६।०२	८२।०८	विद्यूत महसूल

३. अग्रिम कर कठ्ठी समयमै दाखिला नगरिएको सम्बन्धमा:

आयकर ऐन २०५८, परिच्छेद १६, ९०(१) æअग्रिम कर कठ्ठी गर्नूपर्ने प्रत्येक व्यक्तिले प्रत्येक महिना समाप्त भएको पच्चिस दिन भित्र विभागले तोकेको तरिका र ढाå्चामा विभागमा विवरण दाखिला गर्नूपर्नेछÆ भनी उल्लेख छ । तर त्यस्तो नगरि एकमूष्ठ रुपमा अषाढ मसान्तमा दाखिला गरेको पाईयो ।

राजश्व तर्फ

घर जग्गा कर सम्बन्धमा:

हाम्रो लेखापरिक्षणको क्रममा घर जग्गा फाईलहरुको अध्ययन गर्दा कर निर्धारण गर्ने क्रममा वास्तविक कर भन्दा कम कर निर्धारण गरी कर उठाईएको पाईयो । ज्स्ले गर्दा उठ्नूपर्ने

भन्दा कम रकम असूली भएको देखिन्छ । निम्नानूसारको करदाताहरुबाट उक्त रकम असूली गर्ने तर्फ महनगरपालिकाले प्रभावकारी कदम चाल्नू पर्ने देखिन्छ ।

करदाताको नाम	फाईल नं	असूली गर्नू पर्ने रकम	असूली गरिएको	थप असूली गर्नू पर्ने रकम	कैफियत
डोर कूमारी देउजा	२८८	रु. १२,४९१।००	रु. ७,२०८।००	रु. ५,२८३	आ.व. २०६९।०७० देखि २०७२।०७३ सम्म को घरजग्गा तर्फ
अन्जना भट्टराइ	४३५२	रु. १५,००१।६५	रु. ७७०२।६०	रु. ७,२९९।०५	आ.व. २०६९।०७० देखि २०७२।०७३ सम्म को घरजग्गा तर्फ
देवेन्द्र बहादूर खत्री	४२२८	४९,४९३।१५	रु. ४६,१८२।००	रु. ३,३११।१५	आ.व. २०६७।०६८ देखि २०७१।०७२ सम्म

कर तिर्न नआएका करदाताको नामावली

हाम्रो लेखापरिक्षणको क्रममा निम्न करदाताहरुको फाईल अध्ययन गर्दा उनीहरुले बिगत लामो समयदेखि यस वडा कार्यालयमा कर दाखिला गरेको नपाईएकाले समयमानै रकम असूलनको निम्ति यस वडाले थप कदम चाल्नू पर्ने देखिन्छ ।

क्र.सं	करदाताको नाम	कैफियत
१	रण बहादूर खड्का	०७०।०७१ देखि नतिरेको
२	निर्मल रेग्मी	०७१।०७२ सम्म नतिरेको
३	सोम सागर श्रेष्ठ	०७१।०७२ सम्म नतिरेका

वडा नं ३५

कोटेश्वर

खर्च तर्फ

१. पूर्बाधार विकासका क्रममा देखिएका त्रूटिहरु

वडा समिति कार्यालयले कूनै पनि पर्वाधार विकासका काम सूचारु गर्दा सर्वप्रथम सम्बन्धित ठेकेदारसंग ठेक्का सम्झौता गर्नूपर्ने प्राबधान स्थानीय प्रशासन नियमवालीमा रहेको छ । तर यस वडा समिति कार्यालयले त्यस्ता पूर्बाधार बिकासका कार्यका क्रममा ठेक्का सम्झौता पत्रमा विभिन्न अवस्थामा ठेकेदारको सहिछाप, साक्षीको सहिछाप , इन्जिनियर को सहीछाप नभएकाले उक्त ठेक्का सम्झौताको वैधानीकता यकिन हून सकिएन ।

भौचर नं	भौचर मिति	भौचर रकम	आपुर्तिकर्ता	कैफियत
१०	२०७१।०६।१३	रु.१,४५,९४४।६३	मेलिसा निर्माण सेवा	• लागत अनूमान फारममा मिति नभएको • कोटेशन प्राप्त भएपछि दर्ता गरेर चलानी नं दिइएको पाइएन • कार्यदेशमा चलानी नं दिइएको पाइएन र कार्य सम्पन्न गरिसक्नू पर्ने मिति पनि उल्लेख भएको पाइएन
१८	२०७१।०९।०७	रु. १,४७,५७१।३९	निपेश निर्माण शेवा	• स्थानीयवासीबाट निवेदन पाएपछि र स्वीकृत भएपछि मात्र निर्माण कार्य सूरु हनेमा त्यस्तो निवेदन पाइएन • करचूक्ता प्रमाण पत्र आ.व. २०६९।७० को पाइयो
४८	२०७२।०३।२३	रु. ९६,९३४।७०	जलसूरी देवी निर्माण सेवा	• लागत अनूमान फारममा मिति नभएको • कार्यदेशमा चलानी नं दिइएको पाइएन र कार्य सम्पन्न गरिसक्नू पर्ने मिति पनि उल्लेख भएको पाइएन

३६	२०७२।०२।२४	रु. १,३३,५११।०५	सेतीदेवी निर्माण सेवा	• खरिद सम्झौतामा साक्षीको सहिछाप नभएको पाइयो

राजश्व तर्फ

राजश्व सम्बन्धमा:

हाम्रो लेखापरिक्षणको क्रममा घर जग्गा फाईलहरुको अध्ययन गर्दा कर निर्धारण गर्ने क्रममा वास्तविक कर भन्दा कम कर निर्धारण गरी कर उठाईएको पाईयो । जस्ले गर्दा उठ्नूपर्ने भन्दा कम रकम असूली भएको देखिन्छ । निम्नानूसारको करदाताहरुबाट उक्त रकम असूलीगर्ने तर्फ महनगरपालिकाले प्रभावकारी कदम चाल्नू पर्ने देखिन्छ ।

करदाताको नाम	फाईल नं	असूली गर्नू पर्ने रकम	असूली गरिएको	थप असूली गर्नू पर्ने रकम	कैफियत
सिताराम पन्त	२७२९	रु.१,२७,६४०।००	रु.१,१४,८८०।००	रु.१२,७६०।००	आ.व. ०६७।६८ देखि ०७०।०७१ सम्म

व्यवसाय कर सम्बन्धमा:

यस वडामा दर्ता भएका विभिन्न व्यवसायीहरुले लामो समय देखि कर नतिरेको पाईयो । यसरी समयमा कर रकम असूली नहूदा कम रकम उठ्न जाने र आयमा नै असर पर्ने हूदा सम्बन्धित कार्यालयले राजश्व असूली तर्फ प्रभावकारी रुपमा ध्यान दिनूपर्ने देखिन्छ ।

व्यवसायको विवरण

क्र.सं	संस्थाको नाम	असूलीहूनबाकि साल
१	फिस्टेल एयर प्रा.ली	२०६९।०७० देखि नतिरेको
२	वासूकी ट«डिé कम्पनी	२०६९।०७० देखि नतिरेको
३	भीमेश्वर निर्माण सेवा	२०७०।०७१ देखि नतिरेको
४	सांग्रिला टेक्स्टाइल	२०६९।०७० देखि नतिरेका

कर तिर्न नआएका करदाताको नामावली

हाम्रो लेखापरिक्षणको क्रममानिम्न करदाताहरुको फाईल अध्ययनगर्दा उनीहरुले बिगतलामो समयदेखि यस वडा कार्यालयमा कर दाखिला गरेको नपाईएकाले समयमानै रकम असुल्नको निम्ति यस वडाले थपकदमचाल्नुपर्ने देखिन्छ ।

क्र.सं	फाईल नं	करदाताको नाम	कैफियत
१	६२१	ग्रामर फाउन्डेशन	२०७१।०७२ को नतिरेको
२	१०४९	देवेन्द« बाहादूर भण्डारी	२०७१।०७२ को नतिरेको
३	१५	ज्ञानेश्वरी राइणेर	२०६९।०७० को नतिरेको