महालेखापरीक्षकको कार्यालय
Office of the Auditor General
संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन महानिर्देशनालय

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

पत्र संख्याः २०७५/७६

मितिः २०७५/१२/२९

च.नं.

विषयः लेखापरीक्षण प्रतिवेदन ।

श्री प्रमुखज्यू/अध्यक्षज्यू,
नगर/गाउँ कार्यपालिकाको कार्यालय,

नेपालको संविधानको धारा २४१ बमोजिम त्यस कार्यपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७४/७५ को लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(२) बमोजिम यो प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । उक्त प्रतिवेदन लेखापरीक्षण ऐन, २०७५ को दफा २०(३) र दफा २२ बमोजिम कारवाहीको लागि अनुरोध छ ।

(सुवर्णप्रसाद ढकाल)
नायब महालेखापरीक्षक

महालेखापरीक्षकको सन्देश

टंकमणि शर्मा, दंगाल
महालेखापरीक्षक

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

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

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

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

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

संघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन महा-निर्देशनालय

पत्र संख्या:

मिति: २०७५।१२।२०

श्री प्रमुखज्यू,
काठमाण्डौं महानगरपालिका,
नगर कार्यपालिकाको कार्यालय, काठमाडौं ।

विषय : **लेखापरीक्षण प्रतिवेदन** ।

यस कार्यालयबाट काठमाण्डौं महानगरपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७४।७५ को पेश भएका वित्तीय विवरण र सोसँग सम्बन्धित कागजातको लेखापरीक्षण सम्पन्न गरिएको छ ।

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

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

कैफियत सहितको लेखापरीक्षण राय व्यक्त गर्ने आधार - कैफियत सहितको लेखापरीक्षण राय व्यक्त गर्ने आधारका रुपमा वित्तिय विवरणमा सारभूत असर पार्ने व्यहोराहरु निम्नानुसार छन् :

१. लेखापरीक्षणबाट रु.३४ करोड २७ लाख ३० हजार बेरुजू देखिएको छ । सोमध्ये असुल गर्नुपर्ने रु.१० करोड ६९ लाख ६५ हजार, नियमित गर्नुपर्ने रु.१३ करोड ७४ लाख ८६ हजार, प्रमाण कागजात पेश गर्नुपर्ने रु.२ करोड ३४ लाख २५ हजार र पेश्की रु.७ करोड ४८ लाख ५४ हजार रहेको छ ।

२. **वित्तिय विवरणको चित्रण :** जगेडा कोषमा रु.६ करोड ८७ लाख १२ हजार मौज्दातलाई डेबिटमा प्रस्तुत गरेको, रु.१६ करोड लगानीबाट प्रतिफल प्राप्त नगरेको, दीर्घकालीन ऋण हिसाबका सम्बन्धमा हिसावमा खुलासा नगरेको, ऋणको ब्याज भुक्तानी गर्नुपर्ने हो भने ब्याज खर्च बापत व्यवस्था नगरेको, साधारण स्टोर्सलाई रु.१ करोड ७४ लाख ५३ हजारले ऋणात्मक देखाएको, बैंक मौज्दाततर्फ ५ बैंक खाताको मौज्दात रु.२ करोड ३५ लाख ७५ हजार ऋणात्मक (क्रेडिट) देखाएको, र बर्षौदेखि बैंक समाधान विवरण तयार नगरेको, अन्तर विभागतर्फ लिनु दिनुपर्ने हिसाव खातामा देखाउने र प्राप्ती तथा सोधभर्ना भुक्तानीलाई लेखाङ्कन गर्ने नगरेबाट रु.२ अर्ब ४६ करोड ४९ लाख ५२ हजारको हिसाब फरफारक नगरेको, भुक्तानी गर्नुपर्ने धरौटी दायित्व तथा अग्रिम भुक्तानी रु.१३ करोड १९ लाख ९ हजारको आयु बर्गीकरण गरी दिनु नपर्ने भएमा आयमा लेखाङ्कन नगरेको अवस्था छ ।

भुक्तानी गर्न बाँकी हिसाब रु.६० करोड ३८ लाख ५२ हजारको तेश्रो पक्ष समर्थन एवं अवकास कोष हिसाबको सन्तुलन विवरण तयार नगरेको, अवकास कोष हिसावहरुलाई छुट्टै प्रविष्टी गरी कन्ट्रा ईन्ट्री पास गरी बासलातमा खुलासा नगरेको, कर्मचारी प्रोत्साहन तर्फ सुचक निर्धारण नगरेको, संचालन खर्चमा मितव्ययीता कायम गर्न प्राथमिकीकरण नगरेको, आर्थिक सहायता, अनुदान, राष्ट्रिय उत्सव, उपहार, जलपान, दशैतिहार एवं अन्य विविध खर्चको परिमाण गत बर्ष भन्दा ४२७ प्रतिशतले बढेको, निर्माण तथा भौतिक पूर्वाधार योजनाहरु समयमा सम्पन्न नगरी पटक पटक म्याद थपी पूँजीगत खर्चमा अनुशासन कायम नराखेको, विगत बर्षका खर्च दायित्व बुक नगरी चालु बर्षमा खर्च लेख्ने गरेको, बर्षान्तमा रु.१६ करोड ९२

लाख ६३ हजार पेश्की सापटी एवं धरौटी बाँकी रहेकोमा पुराना रकमहरु फछ्र्यौट गर्नेतर्फ सक्रियता नदेखाएको, बर्गीकरण मूल्याङ्कन, तथा ह्रास म्याचिङ्गको अवस्था नअपनाएको, लगायतको अवस्थाले पेश गरेको वित्तिय विवरणले महानगरको आर्थिक स्थितिको समष्टिगत चित्रण गर्दैन ।

३. **ऋण** : महानगरपालिकाले विगतमा ए.डी.वी.लगायतबाट दीर्घकालीन ऋण अन्तर्गत रु.४६ करोड १६ लाख १२ हजार दायित्वमा खुलासा गरेको छ । सो ऋणको साँवा तथा व्याज भुक्तानी गर्ने हो होइन लेखा नीतिमा खुलासा नगरेको एवं सोको ऋण सम्झौता समेत पेश भएन ।

४. **नीति कार्यान्वयन :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ बमोजिम निर्धारण भएको काम, कर्तव्य र अधिकार अन्तर्गत विभिन्न विषय क्षेत्रमा नीति, कानून, मापदण्डको निर्माण र कार्यान्वयनको व्यवस्था छ । सो अधिकार अन्तर्गत महानगरपालिकाले कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्न दीर्घकालीन, मध्यकालीन तथा अल्पकालीन नीतिहरु तयार गरेका छन् । शहरलाई बस्न लायक बनाउने, स्थानीय सरकार र जनताबीच सुमधुर सम्बन्ध कायम गर्ने र आधुनिक प्रविधि र मौलिक पहिचानद्वारा उत्तर आधुनिक विकासको खाका कोर्ने र पूर्वाधारद्वारा शहर सुन्दर बनाउने प्रमुख नीतिगत व्यवस्था तयार गरेको देखिन्छ । सो नीति अन्तर्गत आर्थिक वर्ष २०७४।७५ मा सम्पन्न गर्ने गरी काठमाडौं महानगरपालिकाले तर्जुमा गरेको स्मार्ट कार्ड पेट्रोल पम्प, ओ.एण्ड.एम.सर्भे, मेट्रिक ठेगाना प्रणाली, काठमाडौं स्मार्ट ट्याक्स पेयर कार्ड र २० वर्षे महानगर दीर्घकालीन योजनाको कार्यान्वयन पक्ष अपेक्षापूर्ण देखिएन । महानगरपालिकाको दीर्घकालीन नीतिहरुमा र्‍यापिड ट्रान्जिट, सिटी केवलकार, ट्राम, मेट्रोरेल, मोनोरेल, जस्ता गौरवपूर्ण पूर्वाधारको सम्भाव्यता अध्ययन गर्ने नीति तथा कार्यक्रम रहेकोमा कार्यान्वयन गरेको देखिएन ।

५. **पोशाक :** स्थानीय तहका पदाधिकारीले पाउने सेवा तथा सुविधा सम्बन्धी प्रदेश ऐन अनुरुप पाउने सुविधा बाहेक ऐनमा उल्लेख नभएको रु.१९ लाख ४४ हजार पोशाक बापत पदाधिकारीलाई रकम उपलव्ध गराएको कानूनसम्मत् देखिएन ।

६. **राजस्व :** काठमाडौं महानगरपालिकाले हनुमान ढोका दरबार क्षेत्र प्रवेश गर्ने सार्क राष्ट्रका पर्यटकलाई २०७४।७५ मा प्रतिव्यक्ति रु.५००।- का दरले प्रवेश शुल्क लिने महानगरपालिकाको आर्थिक ऐनमा व्यवस्था भएकोमा प्रतिव्यक्ति रु.१५०।- ले प्रवेश गराई २६ हजार ६३२ पर्यटकबाट रु.९३ लाख २१ हजार राजस्व घटी असुल गरेको छ । त्यस्तै काठमाडौं टावर परियोजनाले सार्वजनिक निजी साझेदारी अवधारणा अन्तर्गत महानगरपालिका र एक निर्माण व्यवसायीबीच टावर परियोजना निर्माण तथा सञ्चालन गर्न २०७१ फागुन २२ मा सम्झौता भए अनुरुप निर्माण व्यवसायीलाई २०७३ श्रावण ३० देखि ५ वर्षभित्र निर्माण सम्पन्न गर्ने गरी ३० वर्षको लागि लिजमा दिएको छ । सम्झौता लगायतका कागजात लेखापरीक्षणमा पेश भएन । निर्माण व्यवसायीले सम्झौताको शर्तबमोजिम २०७४।७५ मा प्रिमियमका रुपमा रु.९८ लाख ३३ हजार र लिज जग्गा बापत रु.७० लाख समेत रु.१ करोड ६८ लाख ३३ हजार राजस्व असुल नभएको अवस्था छ ।

७. **करार आय :** अन्य करार आयतर्फ आकाशेपुल १२, गोंगबु बसपार्क, भोटाहीटी सव-वेको बक्यौता कर रु.२ करोड ८१ लाख असुल गर्न बाँकी छ । सोमध्ये २०७४।७५ को मात्र रु.१ करोड ३१ लाख ६० हजार बक्यौता रहेको छ । घर बहालतर्फ लगतमा रहेका ३५ कर दाताले २०७४।७५ मा रु.५१ लाख १९ हजार बुझाएका छैनन् । घर जग्गा करतर्फ २ संस्था र २४ करदाताबाट रु. १ करोड ७६ लाख ३९ हजार राजस्व असुल हुन सकेको छैन ।

८. **सङ्कलन र कार्यान्वयन पक्ष :** राजस्वको लगत अद्यावधिक र व्यवस्थित नगरेको, करदाता कर तिर्न आएपश्चात मात्र कर सङ्कलन गर्ने गरेको, बक्यौता कर असुलीतर्फ पर्याप्त ध्यान नदिएको, कर सङ्कलनको कार्यान्वयन पक्ष फितलो रहेको आदि कारणबाट स्थानीय तहको आन्तरिक आय प्रशासनको प्रभावकारीता अपेक्षित रुपमा बढ्न सकेको देखिएन ।

९. **स्थल परिवर्तन :** महानगरपालिकाले वडा नं.३१ साविक ३४ को बागधारा-धुङ्गेधारा सडक र वडा नं.३५ को शुभकामना मार्गको सडक निर्माण कार्य गर्न कुल रु.८९ लाख ७४ हजारमा सम्झौता गरी कार्यादेश उपलव्ध गराएकोमा उक्त स्थानमा अन्य निकायबाट कार्य गरेकोले उक्त स्थानको आवश्यकता पहिचान, सम्भाव्यता अध्ययन, विस्तृत सर्भेक्षण, डिजाइन तथा लागत अनुमान स्वीकृत गरेको देखिँदैन । कार्य स्थल परिवर्तन भएको उक्त ठेक्कामा रु.८९ लाख ७० हजार भुक्तानी भएको छ ।

१०. **उठ्न बाँकी रकम** - निर्धारण भएका र सम्झौतामा तय गरेका उठ्न बाँकी रकमहरु सम्झौताको शर्तअनुसार निर्धारण गरेको समयभित्र प्राप्त नभएको अवस्था छ । महानगरपालिकाले फिर्ता हुन बाँकी धरौटी सापटी रु.२ करोड ११ लाख असुल गर्न बाँकी रहेको छ ।

११. **आयोजना दायित्व** : महानगरपालिकाले २०७३।७४ सम्मका पूर्वाधार, सोलार र सडक विस्तारतर्फ ४३१ योजना जिम्मेवारी सारेकोमा यो वर्ष २१७ योजना सम्पन्न गरी २१४ योजना सम्पन्न गरेको छैन । सम्पन्न हुन बाँकी योजनामा सम्झौता अनुसार रु.५७ करोड ३४ लाख ९८ हजार भुक्तानी गर्न बाँकी छ । योजना तय गर्ने, सम्पन्न गर्ने समय निर्धारण गर्ने तर समयमा कार्यसम्पन्न नगरी योजना सार्ने पद्धतिले पूँजीगत कार्यको प्रगति कमजोर रहेको छ ।

१२. **अनुदानको अनुगमन :-** महिला, बालबालिका तथा समाज कल्याण मन्त्रालयबाट यो वर्ष प्राप्त अनुदानबाट ४७ संघ, संस्था, समूह, समाजलाई रु.१ करोड ५० लाख वितरण भएको छ । त्यस्तै ४३ संघ संस्थालाई संस्कृति, पर्यटन तथा नागरिक मन्त्रालयबाट पूँजीगततर्फ रु.१८ करोड ९६ लाख समेत रु.२० करोड ४६ लाख अनुदान वितरण भएको छ । अनुदानको उपयोग सम्बन्धमा अनुगमन तथा मूल्याङ्कन प्रभावकारी हुन सकेको छैन ।

१३. **खरिद :-** महानगरपालिकाले यो वर्ष पूँजीगत तथा चालु किसिमका निर्माण एवम् वस्तु वा सेवा खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धात्मक विधि अपनाएको देखिएन । पूर्वाधारतर्फ रु.१ करोड ४३ लाख ५१ हजारको विभिन्न निर्माण कार्य सोझै गराएको छ । जिन्सीतर्फ रु.४ करोड १४ लाख ९४ हजार बोलपत्रबाट र रु.९ करोड ६५ लाख ३१ हजार सोझै खरिद गरेको छ ।

१४. **अवकास कोष :-** महानगरपालिकाबाट सेवा निवृत्त भएका स्थानीय सेवाका २१२ जना कर्मचारीलाई पालिकाले मासिक निवृत्तभरण उपलब्ध गराउँदै आएको छ । निवृत्तभरण वापत पालिकाले औसत रु.२ करोड ५० लाख खर्च गरेको छ । स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ बमोजिम १० प्रतिशत कट्टी तथा १० प्रतिशत रकम थप गरी कर्मचारीको लागि एक अवकास कोष स्थापना गर्ने उल्लेख छ । कट्टी तथा थपको व्यवस्था पालिकाबाट अवलम्बन नभएको अवस्थामा कल्याणकारी कोषमा ६ करोड दाखिला गरेको छ ।

१५. **स्रोत सुनिश्चितता :-** स्रोत सुनिश्चिततामा संचालित सम्झौता एवं भुक्तानी, भुक्तानी बाँकी र खर्चको सोधभर्ना हुने स्थिति नदेखिएको कारण सम्झौता अनुसार भएका खर्च र भुक्तानी गर्नुपर्ने रु.६० करोडभन्दा बढी दायित्व समेत महानगरपालिकाले समानीकरण अनुदानबाट हिसाबको लेखाङ्कन गरिनुपर्ने अवस्था रहेको छ ।

१६. लेखापरीक्षणमा देखिएका व्यहोराहरुका सम्बन्धमा मिति २०७५।१२।८ मा जारी गरिएको प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर प्राप्त प्रतिक्रिया सहितको प्रमाण कागजातका आधारमा फछ्र्योट भएका दफाहरु हटाई कायम व्यहोराको अन्तिम लेखापरीक्षण प्रतिवेदन पाना २१९ (दुई सय उन्नाईस) यसैसाथ संलग्न छ ।

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

(सुवर्णप्रसाद ढकाल)
नायव महालेखापरीक्षक

काठमाण्डौं महानगरपालिका
लेखापरीक्षण प्रतिवेदन
२०७४।७५

परिचय : स्थानीय नेतृत्वको विकास गर्दै स्थानीय शासन पद्धतिलाई सुदृढ गरी स्थानीय तहमा विधायिकी, कार्यकारीणी र न्यायीक अभ्यासलाई संस्थागत गर्न र स्थानीय सरकारको संचालन गर्ने उद्देश्यले महानगरपालिका स्थापना भएको हो । स्थानीय सरकारले संचालन गर्ने हरेक कार्यमा सहकारिता, सहअस्तित्व र समन्वयलाई प्रवर्द्धन गर्नु र स्थानीय सरकारका हरेक काममा जनसहभागिता, उत्तरदायित्व, पारदशिर्षता सुनिश्चित गरी नागरिकलाई लाभको वितरणमा सुलभ र गुणस्तरिय सेवा प्रदान गर्नु महानगरपालिकाको उद्देश्य रहेको छ । यस पालीका अन्तर्गत ३२ वडा रहेको र ३ नं. प्रदेशमा अवस्थित छ ।

स्थानीय संचित कोष : स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६९ र ७२ बमोजिम काठमाण्डौं महानगरपालिकाले प्राप्त गरेको आय अनुदान सहायता सम्पत्ति तथा दायित्व र स्थानीय सरकार संचालनमा भएका व्ययहरुको वासलात, नाफा नोक्सान हिसाब बजेट विनियोजन तथा खर्चको वित्तिय विवरणको संक्षिप्त अवस्था निम्न बमोजिम छ ।

आर्थिक बर्ष २०७४।७५ को वित्तिय विवरण

क) बासलात र नाफा नोक्सान हिसाब

पूँजी तथा दायीत्व	**२०७४।७५ (रु.)**	**२०७३।७४ (रु.)**
जगेडा कोष -	(६८,७११)	(६८७११)
संचित बचत -	३,०६२,८८३.००	२,४४९,५७७.००
दीर्घकालीन ऋृण -	४६१,६१२.००	४६१,६१२.००
अल्पकालीन धरौटी -	१३१,९०८.००	१३९,६५०.००
भुक्तानी दिन बाँकी हिसाब -	६०३,८५२.००	६१०,४८१.००
ह्रास बयवस्था -	४,८४०.००	४,८४०.००
जम्मा:	**४,१९६,३८४.००**	**३,५९७,४४९.००**
सम्पत्ति तथा जायजेथा		
स्थिर सम्पत्ति -	८४५,४८८.००	८०७,४६६.००
दीर्घकालिन लगानी -	२७५,१८९.००	२७५,१९०.००
जिन्सी सामानहरु -	८,६२१.००	(३६,१४६)
पेश्की सापटी तथा धरौटी -	१६५,२६३.००	१९०,१३८.००
अन्तर विभाग हिसाव -	२,४६४,९५२.००	१,९०४,०१२.००
नगद तथा बैंक मौज्दात	४३२,८७१.००	४५६,७८९.००
जम्मा:	**४,१९६,३८४.००**	**३,५९७,४४९.००**
आय-व्यय हिसाव		
आय तर्फ		
कर आय -	१,३६३,७०५.००	३७२,३९४.००
शुल्क आय -	३५८,१४१.००	१४६,५२३.००
सम्पत्ति बाट बहाल आय -	१३,८०९.००	७९६.००

बैंक ब्याज आय -	३१,७५२.००	१०,४६८.००
अनुदान र सहयोग -	३,०६७,११८.००	३१७,६४१.००
करार आय -	३७,१०२.००	१५,५६६.००
गत बर्षको आय -	१,१०९.००	६९२.००
विविध आय -	४४०,४०३.००	७२,९५१.००
जम्मा	**५,३१३,१३९.००**	**९३७,०३१.००**
व्यय तर्फ		
तलब भत्ता तथा अन्य सुविधा -	५४४,७९७.००	१३३,८९४.००
कार्यालय संचालन खर्च -	१७१,३५१.००	१०१,१५४.००
पूर्वाधार सुधार तथा निर्माण खर्च -	६४६,०३१.००	७३,८३३.००
वातावरणीय सुधार खर्च -	६२,५९०.००	३१,५७३.००
जनस्वास्थ्य सम्बन्धि खर्च -	२,०३०.००	७३३.००
विभागीय खर्च -	२,३५१,८०७.००	७०७,०९२.००
फिर्ता खर्च -	६०,०२२.००	०.००
अनुदान तथा अन्य -	८३३,५८९.००	०.००
अन्य खर्च -	२७,६२९.००	०.००
जम्मा:	**४,६९९,८४६.००**	**१,०४८,२७९.००**
आय-व्यय/बचत (नोक्सान) -	६१३,२९३.००	(१११,२४८.००)
गत बर्ष सम्मको बचत -	२,४४९,५७७.००	२,५६०,८२५.००
बचत हिसाब बासलातमा सारेको -	३,०६२,८७०.००	२,४४९,५७७.००

ख) महानगरपालिकाको आर्थिक बर्ष २०७४।७५ मा भएको क्षेत्रगत बजेट तथा खर्चको स्थिति निम्न छ :

सि.नं.	कार्यक्षेत्रको आधार	आ.व.२०७३।७४	आ.व.२०७४।७५			२०७५।७६ को	k|ltzt
		असारसम्मको खर्च रकम	वार्षिक वजेट	संशोधित वजेट	असार सम्मको खर्च	अनुमानित	
१	भौतिक पूर्वाधार विकास कार्यक्रम	४४८,३५५,०५९	३,७०६,०००,०००	३,७०६,०००,०००	१,३६६,८७०,४८०	३,७०९,०७१,०००	३६.८८
२	वातावरण व्यवस्थापन कार्यक्रम	५६०,४२६,९२०	२,१९९,२६५,०००	२,१९९,२६५,०००	६४८,८०३,३८७	५००,२९२,०००	२९.५०
३	समाज कल्याण कार्यक्रम	४६९,८३७,४९९	७२५,९५०,०००	९५२,०५०,०००	७९६,३१७,५१३	९८३,७५३,०००	८३.६४
४	हनुमानढोका दरवार क्षेत्र संरक्षण कार्यक्रम	-	४२९,३२८,०००	४२९,३२८,०००	१००,९१४,५६९	४९१,९३४,०००	२३.५१
५	जनस्वास्थ्य कार्यक्रम	१६,२०३,०४८	१३१,४५०,०००	१३१,४५०,०००	२३,६८६,२९०	१३५,७९६,०००	१८.०२
६	सम्पदा सम्वन्धी कार्यक्रम	४२,७००,५७०	४०५,८६७,०००	४०५,८६७,०००	३२,२०७,८३९	५७८,७४५,०००	७.९४
७	अन्तर्राष्ट्रिय सम्बन्ध प्रवर्द्धन कार्यक्रम	९,५१८,०९४	३६,५००,०००	३६,५००,०००	५,०४३,५२१	५०,४००,०००	१३.८२
८	राजश्व परिचालन कार्यक्रम	५,५०६,४१५	७६,७००,०००	७६,७००,०००	९,६२२,५०९	४६,५००,०००	१२.५५
९	वित्त व्यवस्थापन कार्यक्रम	७८,६२५	१,५००,०००	१,५००,०००	-	९,०००,०००	-
१०	उद्यान व्यवस्थापन खर्च	९,८९८,२२६	२१,१५०,०००	२१,१५०,०००	११,८५२,३३२	२४०,६७४,०००	५६.०४
११	शहरी विकास सेवा कार्यकम	५,३४८,९६५	१०४,९५०,०००	१०४,९५०,०००	४,४२३,८९३	११८,१००,०००	४.२२
१२	सूचना तथा सञ्चार सेवा कार्यकम	३५,१७६,५२२	१९६,५१७,०००	१९६,५१७,०००	४७,५१५,५६४	२३७,४५०,०००	२४.१८
१४	आयोजना संचालन खर्च	५०३,३६९	१२७,५००,०००	१२७,५००,०००	-	२२,५००,०००	-
१५	दमकल संचालन खर्च	६,४५३,५८२	१८,५००,०००	१८,५००,०००	१,८७०,१५७	१९,०००,०००	१०.११
१६	विपद् व्यवस्थापन खर्च	१,४२९,८९७	१५९,३००,०००	१५९,३००,०००	१३,३३१,१३१	१५२,६००,०००	८.३७

१७	शिक्षा	-	६४४,३८०,०००	८१६,०००,०००	८२४,९८१,७२६	१,१०६,३१४,०००	१०१.१०
१८	कृषि, पशु सेवा तथा सहकारी सेवा	-	-	३१,२०४,०००	८,६०७,१७२	७२,६१८,०००	२७.५८
	जम्मा	**१,६११,४३६,७९२**	**८,९८४,८५७,०००**	**९,४१३,७८१,०००**	**३,८९६,०४८,०८४**	**८,४७४,७४७,०००**	४१.३९
१९	पूंजिगत सम्पत्ति	२६६,३०२,६२७	१,८७४,८५०,०००	१,४०६,३२६,०००	८६,७३८,१८१	१,५०४,०००,०००	६.१७
२०	तलब पारिश्रमिक तथा सुबिधा	४६९,७०२,९७८	७९०,५४०,०००	७९७,३४०,०००	५४४,७९७,२८५	१,४३९,२६०,०००	६८.३३
२१	कार्यालय सञ्चालन	१६२,७०९,११२	३९३,७००,०००	४२६,५००,०००	२५९,०००,८१४	६२३,१५०,०००	६०.७३
२२	च:मती जग्गा एकीकरण आयोजना	७३,३४८,९३६	२६१,२००,०००	२६१,२००,०००	५३,६५७,८८६	२८८,०३५,०००	२०.५४
२३	मनोहरा जग्गा एकीकरण आयोजना	१६७,९३१,१०९	५७३,८००,०००	५७३,८००,०००	१५५,४६७,३८२	६९२,०४५,०००	२७.०९
	आयोजनाहरुको जम्मा	**१,१३९,९९४,७६२**	**३,८९४,०९०,०००**	**३,४६५,१६६,०००**	**१,०९९,६६१,५४९**	**४,५४६,४९०,०००**	३१.७३
	कूल जम्मा	२,७५१,४३१,५५४	१२,८७८,९४७,०००	१२,८७८,९४७,०००	४,९९५,७०९,६३२	१३,०२१,२३७,०००	३८.७९

बजेट अनुमान र खर्च बीचको समन्वय हुन नसकेको सम्बन्धमा सुधार आवश्यक छ।

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
१.	**वित्तीय विवरणको चित्रण :-** जगेडा कोषमा रु. ६ करोड ८७ लाख १२ हजार मौज्दातलाई डेविटमा (घनात्मक) प्रस्तुत गरेको, रु. १६ करोड लगानीबाट प्रतिफल प्राप्त नगरेको, दीर्घकालीन ऋण हिसाव तिर्ने नतिर्ने सम्बन्धमा हिसावमा खुलासा नगरेको, ऋणको ब्याज भुक्तानी गर्नुपर्ने हो भने ब्यवस्था कायम नगरेको, साधारण स्टोर्सलाई रु. १ करोड ७४ लाख ५३ हजारले ऋणात्मक देखाएको बैंक मौज्दात तर्फ ५ बैंक खाताको मौज्दात रु. २ करोड ३५ लाख ७५ हजार ऋणात्मक (क्रेडिट) देखाएको, र बर्षौ देखी बैंक समाधान विवरण तयार नगरेको, अन्तर विभाग तर्फ लिनु दिनुपर्ने हिसाव खातामा देखाउने र प्राप्ती तथा सोधभर्ना भुक्तानीलाई लेखाङ्कन गर्ने नगरेबाट रु. २ अर्ब ४६ करोड ४९ लाख ५२ हजारको हिसावलाई फरफारक नगरेको, भुक्तानी गर्नुपर्ने धरौटी दायित्व तथा अग्रिम भुक्तानी रु. १३ करोड १९ लाख ९ हजारको आयू वर्गिकरण गरी दिनु नपर्ने भएमा आयमा लेखाङ्कन नगरेको, भुक्तानी गर्न बाँकी हिसाब रु. ६० करोड ३८ लाख ५२ हजारको तेश्रो पक्ष समर्थन एवं अवकास कोष हिसाबको सन्तुलन विवरण तयार नगरेको अवकास कोष हिसावहरुलाई छुट्टै प्रविष्टी गरी कन्ट्रा ईन्ट्री पास गरी बासलातमा खुलासा नगरेको, कर्मचारी प्रोत्साहन तर्फ सुचक निर्धारण नगरेको, संचालन खर्चमा मित्व्यीता ल्याउन प्राथमिकीकरण नगरेको, आर्थिक सहायता, अनुदान, राष्ट्रिय उत्सब, उपहार, जलपान, दशैतिहार एवं अन्य विविध खर्चको परिमाण गत बर्ष भन्दा ४२७ प्रतिशतले बढेको, निर्माण तथा भौतिक पूर्वाधार योजनाहरु समयमा सम्पन्न नगरी पटक पटक म्याद थपी पूँजीगत खर्चमा अनुशासन कायम नराखेको, विगत बर्षका खर्च दायित्व बुक नगरी चालु बर्षमा खर्च लेख्ने गरेको, बर्षान्तमा रु. १६ करोड ९२ लाख ६३ हजार पेश्की सापटी एवं धरौटी बाँकी रहेकोमा पुराना रकमहरु फछ्र्यौट गर्ने तर्फ सक्रियता नदेखाएको, प्रतिस्पर्धात्मक खरिद प्रक्रिया नअपनाई सोभ्कै रु. ९ करोड ६५ लाख ३१ हजारको खरिद गरेको बर्गिकरण मूल्याङ्कन, तथा ह्रास म्याचिङ्गको अवस्था नअपनाएको लगायतको अवस्थाले पेश गरेको वित्तिय विवरणले महानगरको आर्थिक स्थितिको समष्टिगत चित्रण गर्दैन । वित्तिय विवरणको प्रस्तुतीकरण र खुलासामा अविलम्व सुधार गरिनु पर्दछ ।	
२.	**जगेडा कोष**	
२.१.	गतबर्षहरु देखि अल्या गरिएको का.म.पा. कोष ऋणात्मक देखिएको रु ९७,७३९,५५७.०० तथा श्री गणेशमान इ.एन.टी. तर्फ ऋणात्मक देखिएको रु. ३,५४४,६६८.७८ यो बर्ष समेत समायोजन गरी कुल रु. १०,१२,८४,२२५.७८ ऋणात्मक देखिएको छ ।	
२.२.	निषेधित कोषमा रहेको रु. २,९०,२७,९००.०० विगत बर्ष देखि अल्या गरि ल्याएकोमा यो	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
	बर्ष समेत समायोजन गरेको छैन ।	
२.३.	जगेडा कोष समेत विगत बर्षहरु देखी ऋणात्मक रु. ६८,७११,६५७.०० देखिनु लेखाको शिद्धान्तहरु सँग मेल नखाने हुँदा आवश्यक समायोजना गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	
३.	**संचित बचत/घाटा कोष**	
३.१.	यो बर्ष व्यय भन्दा आयमा रु. ६१३,२९२,९६९.४८ बृद्धि हुनुले महानगरको खर्च गर्न सक्ने क्षमतामा ह्रास आएको देखिन्छ । पूर्वाधार खर्च बढाएर महानगरको सरसफाई लगायत पूर्वाधार विकास र सेवा अभिवृद्धि हुने कार्यमा खर्च गरिनु पर्दछ ।	
३.२.	आयव्यय हिसाबबाट बासलातमा बचत समायोजन गर्दा रु. १२,९७४।९८ फरक देखिएको हुँदा यसलाई मिलान गर्नु पर्ने देखिन्छ ।	
४.	**दीर्घकालिन ऋण**	
४.१.	ADB बाट प्राप्त ऋण रु. ३५५,३९६,६०७.०० का सम्बन्धमा विगत बर्षहरु देखि नै सो को सदुपयोगका सम्बन्धमा केही खुलाएको छैन । ऋण सम्झौता का प्रतिलिपी उपलब्ध हुन सकेन । यसलाई आम्दानी बाँध्न तिर सोच्नु पर्ने देखिन्छ । यो सँग सम्बन्धीत कुनै ब्याजहरुको भुक्तानी गरेको हिसाब समेत देखिएन ।	
४.२.	अन्य दीर्घकालिन ऋण रु. ४०,०००,०००.०० को सन्दर्भमा पनि कुनै तथ्यगत प्रमाण उपलब्ध हुन सकेन ।	
४.३.	विष्णुमती लिंक रोड ऋण रु. ६६,२१५,३४१.०९ बारे पनि विगत बर्षहरु देखि नै कुनै खुलासा, सम्झौता, ब्याज, आदिबारे कुनै तथ्यगत प्रमाण उपलब्ध हुन सकेन ।	
५.	**स्थिर सम्पत्ती**	
५.१.	महानगरपालिकाले सम्पत्तिको अभिलेख सफ्टवेयर प्रणालीमा राखेको देखियो । उक्त प्रणालीले महानगरको सम्पुर्ण सम्पत्तिको अभिलेख पूर्ण रुपमा नदेखाएको हुनाले यसमा सुधार गर्नु पर्दछ । साथै सम्पत्तिको रजिष्टर समेत अद्यावधिक गरी राख्नु पर्दछ ।	
५.२.	सम्पत्ती बर्गिकरणमा Block अनुसार बर्गिकरण गरिएको भेटिएन ।	
५.३.	वडा कार्यालयहरु लगायतमा रहेका सम्पत्तीहरुको मौज्दात अद्याबधीक गर्न आवश्यक छ ।	
५.४.	शुरु मौज्दात अल्या रु. ८०७,४६५,५४५.२२ हुनुपर्नेमा रु. ७५८,७४९,३१२.५८ मात्रै अल्या गरिएको छ । रु. ४८,७१६,२३२.६० ले न्यून अल्या गरिएको छ । हिसाब मिलान गरिनु पर्दछ ।	
५.५.	आफ्नै जग्गा रु. २९५,५५२,७१४.०० को लालपूर्जा उपलब्ध हुन सकेन । जग्गालाई घटिमा पनि सरकारी मूल्यांकन अनुसार Revaluation गर्नुपर्ने देखीन्छ ।	
५.६.	स्थिर सम्पत्ती मध्ये ह्रास योग्य सम्पत्तीमा ह्रास गर्नुपर्नेमा सो गरेको देखिएन । लेखाको सिद्धान्त अनुसार स्थिर सम्पत्तीको प्रयोग हुने अद्यावधिक मुल्यलाई ह्रासको रुपमा Matching गर्नुपर्नेमा अघिल्ला बर्षहरु देखी नै यो प्रणाली प्रयोग भएको पाइएन ।	
५.७.	शुरु मौज्दात अल्या गर्ने क्रममा धेरैजसो खाताहरुमा एकमुष्ट रकम अल्या नगरीकन एक भन्दा बढी खाताहरुको जोडलाई अल्या गर्ने गरिएको छ । धेरै शिर्षक वा खाताहरु भएको सन्दर्भमा अनुसुचीहरुमा देखाई मुख्य खातामा प्रति खाता एउटा मात्र मौज्दात अल्या गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	
५.८.	कार्यालय उपकरण अन्य शिर्षकमा रु. ६६,८५६,८१३.८८ मौज्दात देखिएको छ । यसको विवरण Details मा उपलब्ध भएन ।	
५.९.	निर्माण सामाग्री शिर्षकमा अल्या गरिएको रु. ६६७,५६९.४० को Physical Verificat Certificate उपलब्ध हुनु पर्ने देखिन्छ ।	
५.१०.	वातावरण विभागको खर्च, केन्द्र हिसावमा मिलान गरिएको रु. ३९,०४५,४६३.३७ र रु. २४,४६३,६०६.०० देखिएकोमा Reconcilling गरेको देखिएन ।	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
५.११.	साधारण Stage मा ऋणात्मक मौज्दात अल्या रु. १७,६१८,२२१.७८ मा यसबर्ष थप को (ऋणात्मक) रु. १२८,६३६,८९८.३७ गाभिएको छ ।	
५.१२.	लेखा संकेत ४३०१०० अन्तरर्गत गतबर्षहरु देखि नै अल्या गरिएको ह्रास कट्टि रु. ४,८४०,३३४.५३ को व्यवस्था गरेको देखिएन ।	
५.१३.	आर्थिक बर्ष २०५७५८ देखि नै सम्पत्तिमा ह्रास कट्टा गरिऐको छैन । यसप्रकारको परम्पराले लेखाको सर्वमान्य शिद्धान्तलाई मात्र असर गर्ने नभई आम्दानी बढी देखिने कारणले महानगरको बास्तविक वित्तिय उपलब्धीको मुल्यांकन विष्लेषण गर्ने अवस्था रहदैन ।	
६.	**दीर्घकालिन लगानीहरु**	
६.१.	साम्रा यातायातमा लगानी गरिएको रु. १६ करोडको शेयर प्रमाणपत्र उपलब्ध हुन सकेन । विगत बर्षहरु देखि अल्या हुदै आएको यस लगानीको लाभांस तथा अन्य शर्त तथा अवस्थाहरु उपलब्ध हुन सकेन	
६.२.	आयोजनाहरुको नाममा प्रमाण भएको ऋण रु. १११,३८३,६६८.०० पनि अघिल्ला बर्षहरु देखि अल्या मात्रै गर्दै ल्याएको देखिन्छ ।सो सम्बन्धी एकिन गर्ने कागजातहरु उपलब्ध हुन पर्दछ ।	
६.३.	यस शिर्षकमा उल्लेख भएको टेलिफोन धरौटी रु. ४९३,६०७.०० तथा अन्य धरौटी रु. ३,३१२,२७०.०० लाई दीर्घकालिन लगानीको रुपमा समावेश नगरी अन्यत्र सम्बन्धित शिर्षकमा वा छुटै शिर्षकमा देखाउनु पर्नेमा देखाएको पाईएन ।	
६.४.	काठमाडौं महानगरको आर्थिक हिसाव कितावलाई लेखा प्रणालीत था आधुनिक लेखा शिद्धान्तहरुसँग मेल खाने गरी हिसाव तयार गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	
७.	**चालु सम्पत्ती : जिन्सी सामानहरु**	
७.१.	जिन्सी सामान साधारण Store रु. (१७,४५२,६०२.८६) ऋणात्मक देखीनु ले लेखा प्रणालीले बास्तविक चित्रण गर्दैन ।	
७.२.	जिन्सीको प्रत्यक वडाको भौतिक परिक्षण भएको प्रमाण प्राप्त हुन सकेन ।	
७.३.	औषधी मौज्दात अल्या रु. ३२६.५५ लाई खर्च लेख्नु पर्ने देखिन्छ ।	
७.४.	आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ५० बमोजीम लागत खडा गरि राखिएका जिन्सी मालसामान के कस्तो अवस्थामा छन् कार्यालयले एक बर्षमा कम्तिमा एक पटक आफै वा अनय कर्मचारी वा प्राविधिकलाई निरिक्षण गर्न लगाई तयसको प्रतिबेदन लिने व्यवस्था भएपनि महानगरले यसबर्ष जिन्सी निरिक्षण गरेको प्रतिवेदन प्राप्त हुन सकेन ।	
७.५.	ऐ.नियम ५३ अनुसार प्रत्येक कार्यालयले गत आ.व.को मौज्दात चालु आ.व.को खरिद तथा हस्तान्तरण बस्तुगत सहायताको रुपमा प्राप्त माल सामान समेतलाई उल्लेख गरी कुल जिन्सी सामानको परिमाण र मुल्य, चालु आ.व. मा लिलाम, मिन्हा हस्तान्तरण भई खर्च भएको परिमाण र मुल्य बाँकी जिन्सी सामान मध्ये सादुत, मर्मत-सम्भार, लिलाम, मिनहा गर्नुपर्ने मालसामानको परिमाण समेत खुलाई आ.व. समाप्त भएको ३ महिना भित्र बार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी तालुक कार्यालयमा पठाउनु पर्ने छ तथा तालुक कार्यालयको प्रतिवेदन अध्ययन गरी आवश्यक निर्देशन दिनु पर्ने उल्लेख भएता पनि सो अनुसार कार्य नहुँदा सम्बन्धित जिम्मेवार कर्मचारीलाई कार्वाही गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	
८.	**पेश्की, सापटी तथा धरौटी**	
८.१.	अल्या गरिदै ल्याइएका निम्न अग्रिम भुक्तानीहरुको यथार्थ जानकारी हासिल गरी, आवश्यकता अनुसार खर्च जनाउनु पर्ने देखिन्छ । विमा अग्रिम भुक्तानी रु. ५२,९७१.९९ अन्य अग्रिम भुक्तानी रु. ४४५,४६३.४१ फिर्ता आउन बाँकी धरौटी सापटी रु. २१,१००,०००.०० आम्दानी करारहरु रु. ४४,२३०,२२९.००	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
	अन्य रु. १२८.१५	
८.२.	लेखा संकेत ६०० र ३०० अन्तर्गत अल्या गरिएको फिर्ता दिन बाँकी धरौटी रु. ५९,१००,०००.०० (क्रे.) आर्थिक विवरणमा समावेश गरेको देखिएन ।	
८.३.	यस शिर्षकमा ऋणात्मक देखिएको घर बहाल कर (अल्या गरिदै आएको) रु. २,०५२.०० यथार्थ जानकारी हासिल गरी आवश्यकता अनुसार आम्दानी जनाउनु पर्ने देखिन्छ ।	
८.४.	आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ७४(४) मा तोकिएको म्याद भित्र पेश्की फछ्र्यौट गर्नुपर्नेमा सो नगरेकोले त्यस्ता बाँकी पेश्की नियमानुसार कारबाही गरी फछ्र्यौट गर्नु पर्दछ ।	
८.५.	आर्थिक प्रशासन नियमावली २०६४, नियम १७९ अनुसार धरौटी कारोबारको नाम नामेशीको विवरण खुलाई अध्यावधिक गराउनु पर्ने मा सो भएको पाइएन ।	
८.६.	आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४, नियम ६६(३) बमोजिम पुराना प्रयोजन बेगरको धरौटी प्रमाण सहित फिर्ता माग्न आएमा दिने गरी राजस्व खातामा दाखिला गरी सदरस्याहा गर्नुपर्नेमा सो गरेको देखिएन ।	
९.	**नगद तथा बैंक मौज्दात**	
९.१.	गत बर्षको नगद मौज्दात रु. २२८,७३०.१२ ऋणात्मक लेखा सिद्धान्त तथा व्यवहार अनुसार नमिल्ने भएकाले सो को तत्काल कारण पत्ता लगाई समायोजन गर्नु पर्ने देखिन्छ ।	
९.२.	गतबर्षको मौज्दात प्रतिवेदनमा उल्लेख भएको जिम्मेवारी सही आएको रु. ५४९,६३५,३३८.८० देखिएकोमा खाताबाट रु. ४५६,७८२,३८८.८२ गत बर्षको जिम्मेवारी देखिएबाट फरक रु. ९२,८४५,९५०.०० सो को तथ्यगत सहित प्रमाण पेश गरेको समायोजन/मिलान हुन आवश्यक छ ।	
९.३.	ऋणात्मक देखिएको देहायका बैंक खाताहरुको यथार्थ स्थिति पहिचान गरी समायोजन तथा मिलान गर्नुपर्ने देखिएको रु. २३,२४६,५२०.४५	

बैंक	रकम
नेपाल बंगलादेश बैंक - २०० नं.	८,३७९,२५५.३३
ऐ - १९९ नं.	५,४३०,०९८.४१
कृषि विकास बैंक - निर्माण	६,०६६,१२६.६९
नेविल बैंक - ११०६९१ चालु अनुदान खर्च खाता	२६४,८००.००
ऐ. ग.२.१ चालु खर्च खाता	३,१०६,२४०.०२
जम्मा	**२३,२४६,५२०.४५**

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
९.४.	निस्कृय देखिएका देहायका बैंक खाताहरु बाँकी मौज्दातमा हिसाव मिलान (समावेश) गरेको नदेखिएको रु. २४७७३२,११०.७७	

बैंक	रकम
नेपाल बंगलादेश बैंक १९७ नं.	४४३,४३५.४१
राष्ट्रिय बाणिज्य बैंक २८७३	१२,५००.००
राष्ट्रिय बाणिज्य बैंक ७९३१/७ नं. खाता	८,६९९,७५४.९१
नेपाल बंगलादेश बैंक - कलेजी सडक मुआब्जा खाताहरु	४७,७३५,३९१.७१
नेविल बैंक काममा आर्थिक, भौतिक विकास खर्च	१०३,११२,२३६.०९
नेविल सडक बोर्ड खर्च ०२०६०१७५००५०२	२.३६
नेविल आर्थिक जगेडा कृषि खर्च ०२०६०१७५००५०३	२१,३८०,८६४.६७
नेपाल बंगलादेश बैंक १६६ नं.	२,१४५,२९७.०७
कृषि विकास बैंक - निर्माण धरौटी ४४,९४०	८,३४७,२९७.६९
राष्ट्रिय वाणिज्य बैंक ००४२४०४ बचत खर्च	१,०००,०००.००

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td></td><td><table>
<tr><td>राष्ट्रिय वाणिज्य बैंक ००४१६८४</td><td>५९८,५६५.५८</td></tr>
<tr><td>राष्ट्रिय वाणिज्य बैंक ००४१६४५</td><td>७९५,३३५.०८</td></tr>
<tr><td>नेपाल राष्ट्र बैंक कर्मचारी कल्याण खाता</td><td>५०,०००.००</td></tr>
<tr><td>नेविल कर्मचारी कल्याण खाता ०२०७०१७२००३०</td><td>४३,२७८,८९०.८२</td></tr>
<tr><td>नेविल मर्मत सम्भार कोष खाता ०२०३०१७५०००१२</td><td>३,९८०,११३.१२</td></tr>
<tr><td>नेविल सम्पदा संरक्षण कोष ०२०६०१७५००३२</td><td>६,१५२,४२६.२६</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>२४७,७३२,११०.७७</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>९.५.</td><td>सञ्चालनमा नरहेका खाताहरु बैंकको विवरण प्राप्त हुन नसक्दा तथा Reconciliation पनि हुन नसक्दा बैंक मौज्दात बारे विश्वस्त हुन सकिएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१०.</td><td>अन्तर विभाग हिसाब</td><td></td></tr>
<tr><td>१०.१.</td><td>अल्या गरिदै आएका निम्न अन्तर विभाग हिसाब (डे. मौज्दात) लाई मिलान गर्नुपर्ने देखिएको छ ।<table>
<tr><th>विवरण</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>अन्तर विभाग खाता - तलब (१८ खाताहरुको जम्मा)</td><td>३७९,८४०.७१</td></tr>
<tr><td>अन्तर विभाग खाता - अन्य</td><td>१३,४३०,८४५.३५</td></tr>
<tr><td>अन्तर विभाग खाता - असहाय भत्ता</td><td>११,२६२,०००.००</td></tr>
<tr><td>अन्तर विभाग खाता - जेष्ठ नागरिक भत्ता</td><td>१०,३३०,६४६.००</td></tr>
<tr><td>अन्तर विभाग खाता - असहाय विधवा भत्ता</td><td>५,६८९,७००.००</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>४१,०९३,०३२.०६</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>१०.२.</td><td>अल्या गरिदै आएको अन्तर विभाग हिसाब (क्रे. ऋणात्मक मौज्दात) लाई समेत मिलान गर्नुपर्ने देखिएको ।<table>
<tr><th>विवरण</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>अन्तर विभाग हिसाब - पूर्वाधार सुधार</td><td>११४,३४१,०६७.००</td></tr>
<tr><td>अन्तर विभाग हिसाब - पूँजीगत खर्च</td><td>१,९३८,७२८.३३</td></tr>
<tr><td>अन्तर विभाग हिसाब - जेष्ठ नागरिक</td><td>२१४,६६१,६६६,.५२</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>३३०,९४१,४६१.८५</td></tr>
</table>साथै दायित्वको रुपमा मौज्दात देखिएका ति अन्तर विभाग हिसाब सम्पत्तिलाई दायित्व बहन गर्ने आवश्यकता/औचित्य समाप्त भएको भए आम्दानी जनाउनु पर्ने वा नेपाल सरकारको राजस्व खातामा दाखिला गर्नु पर्ने देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१०.३.</td><td>अन्तर विभाग हिसाब अन्तर्गत कार्यालय सञ्चालनको शुरु मौज्दात अल्या गरिदा रु. ९,२५९,१८३.८९ क्रे. हुनुपर्नेमा रु. १०,२५१,९०९.३० डे. गरिएकोले फरक रकम समायोजन गरी हिसाब मिलान गर्नुपर्ने देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१०.४.</td><td>अन्तर विभाग खाता राजश्वको खातामा रु. ३४५,८१५,७४०.३८ आर्थिक विवरणमा रु. ४५६,६२३,५२८.५९ उल्लेख भएकोले सोको यथार्थता पत्ता लगाई हिसाब मिलान गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१०.५.</td><td>अन्तर विभाग खाता राजश्व तर्फ अर्को शिर्षकमा आर्थिक विवरणबाट मौज्दात रु. १,१०५,४०८,४२४.८९ देखिएकोमा खाता अनुसारको मौज्दात रु.१,१०६,८०६,६२८.९० देखाई रु. १,३९८,२०३.९१ फरक परेको छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१०.६.</td><td>भौ.नं. ११९९५ अन्तर्गत २०७३ चैत्र महिनाको खर्चहरु २०७४।७५ मा लेखांकन गरिएको छ । Accrual Concept अनुसार लेखा नराखीएको थुप्रै उदाहरणहरु लेखा परिक्षणको क्रममा देखिएका छन् ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१०.७.</td><td>अन्तर विभाग हिसाबलाई सिद्धान्त आ.व. को अन्तमा सम्बन्धीत शिर्षकमा मिलान/समायोजन/हस्तान्तरण गरी मौज्दात शून्य गर्नुपर्ने हुन्छ । करिब २.४७ अरब</td><td></td></tr>
</table>

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
	मौज्दात देखीएको यस हिसाबलाई यथोचित निष्कर्षमा पुऱ्याउन एउटा छुट्टै अन्तर विभाग हिसाब मिलान समिति बनाएर कार्य अगाडी बढाउनु पर्ने देखिन्छ ।	
११.	**अल्पकालिन धरौटीहरु**	
११.१.	यस अन्तर्गत उपशिर्षकमा फिर्ता दिन बाँकी धरौटी सापटी रु. ५९,१००,०००.०० तथा अल्पकालिन धरौटीमा रु. ७२,८०८,५०५.५५ देखिएको छ ।	
११.२.	फिर्ता दिन बाँकी धरौटी रु. ५९,१००,०००.०० अगाडीका बर्षहरु देखि नै अल्या गरिदै आएकोले फिर्ता दाबी हदसम्म व्यवस्था गरी स्थानिय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली, २०६४ ले व्यवस्था गरे अनुसार कार्य पूरा नगरेको कारणले प्रचलित कानून बमोजीम वा करारको शर्तनामा बमोजीम जफत गर्नुपर्ने भएमा अधिकार प्राप्त अधिकारीले निर्णय गरी त्यस्तो धरौटी वा जमानतको रकम जफत गर्नु पर्दछ । आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को सदरस्याहा व्यवस्था नियम ३६(३) अनुसार पनि प्रयोजन पूरा भै सकेको धरौटी रकम प्रमाण सहित दाबी गर्न आएमा पछि फिर्ता दिने गरी राजश्वमा आम्दानी गर्नु पर्दछ । ऐ. नियम ९२ अनुसार प्रत्यक कार्यालयले (वडा कार्यालयहरुले) आर्थीक कारोबारको लेखा महालेखापरिक्षककोक ार्यालयबाट स्वीकृतढाँचामा राख्नु पर्नेमा वडा कार्यालयको स्रेस्ता तथा बैंक विवरण अनुसार बाँकी धरौटीहरु मिलान गरेको विवरण समेत लेखापरीक्षणको समयमा उपलब्ध हुन सकेन ।	
११.३.	धरौटी फिर्ता सम्बन्धी अन्य प्रावधानहरु तथा परिपत्रहरु समेत जारी भएका छन् । सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२४ मा रहेको व्यवस्था अनुसार निर्माण कर्यको त्रुती सच्याएपछि वा त्रुती सच्याउने अवधी समाप्त भएपछि र सम्बन्धीत आ.रा.का. मा कर विवरण पेश गरेको प्रमाण कागजात पेश गरेपछि धरौटी फिर्ता दिनुपर्ने व्यवस्था भएको र आन्तरिक राजस्व विभागको मिति २०७१।०७।१४ को परिपत्र अनुसार कट्टा गरिएको धरौटी रकम सम्बन्धित पार्टीलाई फिर्ता दिँदा मुल्य अभिवृद्धिकर समायोजन पत्र पेश गरी धरौटी फिर्ता गर्नुपर्ने उल्लेख छ । यस प्रकारको विवरण र कर समायोजन प्रमाण बेगर नै धरौटी फिर्ता माग्ने (करचुक्ता बाहेक) करदाताहरुले मूल्य अभिवृद्धिमा सम्बन्धी सम्पूर्ण विवरण आ. रा. का. मा पेश गरेको छ । भनेर विश्वास गर्ने आधार रहेन । नमुना छनोटको रुपमा आ.रा.का. विवरण सँग केही कारोबार भिडाउँदा प्राय त्यस्ता कारोबार गर्ने गरेको पाएकोले आय विवरणमा समावेश गरेको पाइएन ।	
१२.	**अन्य भुक्तानी दिन बाँकी हिसावहरु**	
१२.१.	निम्न भुक्तानी बाँकी हिसावहरु अघिल्लो बर्षहरु देखी नै अल्या गरिदै आएको देखिन्छ । निबृत्ति भरण - ४४,५९१,२४४.४६ उपदान - २९,६२१,६९२.२० विपत व्यवस्थापन कोष - ४,९५०,०००.०० ठेक्काकर - ७१७.०० कर्मचारी संचय कोष सापटी - ३२५.०० आयोग सेवा - सकृड खर्च - ५,११३.३० क्रे. भाडा - ५६,१८७.४३ डे. ब्याज - ४३३,४४५,१५१.८२ यसमा रहेका उपशिर्षकहरुलाई समय आवश्यकता अनुरुप समायोजन गर्नुपर्नेमा नगरेबाट गत विगत देखि नै एउटै मौज्दात बाँकी उल्लेख हुँदै आएको पाइयो । कारोबार नहुने नै शिर्षक हो भने सोलाई समयमा नै व्यवस्थापन गर्नु पर्दछ ।	
१३.	**आम्दानी रु. ५,३१३,१३९,१५२.३७**	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
	कर आय १,३६३,७०५,७३०.९२ गैर कर आय : ८४४,१०४,६१८.१४ अनुदान र सहयोग ३,०६७,११७,५३६.०३ विविध आय : करारहरु ३७,१०२,४२०.२८ विगत बर्षको आम्दानी १,१०८,८४७.००	
१३.१.	लेखा संकेत नं. ९२ आफ्नै सम्पत्तिबाट आय, ९३ - लगानीबाट आय र ९४ विविध आय प्रमुख उपशिर्षक नहुँदा पनि मुख्य शिर्षत दिएकोमा सो लाई मुख्य शिर्षकबाट हटाएर लेखा पद्धती व्यवस्थित गर्नु आवश्यक छ ।	
१३.२.	चालु बर्षको बजेट १०,५१०,६०७,४३५.०० रहेकोमा करिब ५० प्रतिशत मात्र लक्ष्य हासिल हुनुले महानगरको राजश्व आम्दानी निकायहरु व्यवस्थित ढंगले क्रियाशील देखीदैन । अनुदान सहयोगमा ७५ प्रतिशत प्रगती बाहेक अन्य शिर्षकमा निम्नानुसार कम मात्रै प्रगति हासिल भएको देखिन्छ । कर आयमा ३१ % गैर कर आय ४४ % विविध आय करारहरु ३८ % विगत बर्षको आय ० % Accrual Concept मा लेखा व्यवस्था हुन नसक्दा केबल प्रभावकारिता तथा कार्यदक्षतामा मात्र कमजोरी रहेको मान्न सकिन्न । आर्थिक अनियमितताका विभिन्न तौर तरिका प्रयोगमा रहेको छैन भन्न सकिने अवस्था विल्कुलै छैन । सामाजीक उत्तरदायित्वमा उच्च रुपमा बहन गर्नुपर्ने जन उत्तरदायी संख्याको यो तरिकालाई आमुल रुपमा परिवर्तन गर्न आवश्यक छ । प्रत्यक वडाको लक्ष्य र कार्यान्वयन अलग-अलग हुनु आवश्यक देखिन्छ ।	
१३.३.	भौ.नं. २१६५५ अन्तर्गत अन्य व्यवशाय आय शिर्षकमा रु. १०,०५,९३,२४५.८४ आम्दानी भएको देखिन्छ । आम्दानीको शिर्षकको महत्वलाई स्पष्ट गर्नका लागि अन्य शिर्षकहरुको प्रयोग हुनु उचित होइन । आम्दानीका सम्पुर्ण शिर्षकहरुको नितिगत आधार तथा कार्यान्वयनको व्यवस्थामा पूर्णता हासिल हुन आवश्यक छ ।	
१३.४.	**रत्नपार्क प्रवेश शुल्क** रत्नपार्कको नामाकरण शंखघर पार्क राखी सकेको सन्दर्भमा उक्त लेखा शिर्षकलाई सोही अनुसार परिवर्तन गर्न आवश्यक देखिन्छ । यस क्षेत्रको वरिपरी व्यस्ततालाई ध्यानमा राखी सार्वजनिक सौचालय, सरसफाई, CCTV प्रबन्ध तथा अनियमित व्यापार, फुटपाथ अतिक्रमण, रात्रीकालीन समयमा हुने विकृति लगायतका समस्या एवं अव्यवस्थालाई समयमा नै निराकण गरी सभ्य महानगरपालिका बनाउने तर्फ ध्यान दिनु जरुरी छ ।	
१३.५.	**Accrual System :-** आ.व. २०५७५८ देखि नै Accural System मा लेखा राख्ने भनिएता पनि सो को कार्यान्वयन हुन नसक्दा आर्थिक अनियमिततामा समेत बढावा पुग्ने हुँदा Operating Manual बनाई सम्पूर्ण आवश्यक नियम कानुनहरुको सम्बोधन हुनु आवश्यक देखिन्छ ।	
१३.६.	**निस्कृय खाताहरु :-** निस्कृय खाताहरु बर्षौ देखि अल्या हुँदै आएका खाताहरु, एउटै शिर्षकमा दर्जनौ खाताहरु समावेश गर्ने प्रचलनलाई निर्मुल पार्न पटक पटक सुझाव प्रस्तुत हुँदा पनि व्यवस्थापन बाट कार्यान्वयन तर्फ क्रियाशिलता देखाएको पाइएन ।	
१३.७.	**हनुमान ढोकाको आय-व्यय :-** हनुमान ढोकाको आय व्ययलाई यसबर्ष देखि महानगरपालिंकाको आर्थिक विवरणमा समावेश भएको पाइयो । नयाँ बजार, चःमती र मनोहरा जग्गा एकीकरणको अलग-अलग रुपमा रहेको आय-व्ययलाई पनि यसरी नै एकीकृत आय-व्ययमा समावेश गर्नु आवश्यक देखिन्छ ।	
१३.८.	**राष्ट्रिय सभागृहको आय-व्यय :-** नेपाल सरकार मन्त्री परिषदबाट स्वीकृत राष्ट्रिय	

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>सभागृहको प्रयोग, सञ्चालन विधी र मर्मत सम्भार निर्देशिका २०७२ को १.२ र निर्देशिकाको दफा ३ अनुसार राष्ट्रिय सभागृहको आम्दानी खर्चलाई व्यवस्थित गरिएको देखिएन । हल तथा अन्य सुविधा उपभोगबाट प्राप्त हुने आम्दानीहरुलाई छुट्टै कोषमा राख्नुपर्ने प्रावधान बमोजीम लेखा व्यवस्था गर्नुपर्ने देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१३.९.</td><td>विविध आय
➢ बालाजु २२ धाराको पछाडीको भागमा काडेतार लगाई आम्दानीको स्रोत मजबुत बनाउनु पर्ने देखिन्छ ।
➢ सैनिक पुस्तकालय लगायत सैनिक मुख्यालयमा थपिएका संरचनाहरुको नक्सा पास अनुमती लिने गरेको भेटिएन ।
➢ काठमाडौं हरियाली, सौन्दर्य बचाई राख्न ३ फिट भन्दा माथीका सम्पूर्ण पर्खालहरु जस्तै समाज कल्याण मन्त्रालय, केशर महल, पुरानो नारायणहीटी दरबार आदि भत्काउन लगाई सुरक्षाको लागि CCTV जडान गर्ने/गराउन आवश्यक देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१३.१०.</td><td>भोटाहिटी सव वे को आम्दानी केवल ५४,०००.०० मात्र देखाएको छ । Lease मा नै २५ बर्षको सम्झौता गरेर सम्बन्धित पक्षले आम्दानीको अवधारणा नै फरक परेको देखिन्छ । उक्त स्थानमा हाल थप पसलहरु समेत बनेका छन् । चालु बर्षको भन्दा एकदमै न्यून रकम आम्दानी भएका प्रमुख उपशिर्षकहरु निम्न छन । महानगरपालिकाले अनुगमन प्रभावकारी तुल्याई आम्दानीको श्रोतलाई दीगो, भरपर्दो बनाउन जरुरी छ ।
<table>
<tr><th>सि. नं.</th><th>विवरण</th><th>चालु बार्षिक अनुमान (रु. करोडमा)</th><th>चालु बर्षको आम्दानी रकम (रु करोडमा)</th><th>प्रतिशत</th></tr>
<tr><td>१.</td><td>घर जग्गा कर</td><td>१५०</td><td>५७</td><td>३८ %</td></tr>
<tr><td>२.</td><td>सम्पत्ती बहाल कर</td><td>२००</td><td>५६</td><td>२८ %</td></tr>
<tr><td>३.</td><td>सवारी कर</td><td>२०</td><td>०.३१</td><td>१ %</td></tr>
<tr><td>४.</td><td>अन्य व्यवसाय कर</td><td>५०</td><td>१०</td><td>२०</td></tr>
<tr><td>५.</td><td>नकसापास दस्तुर</td><td>५०</td><td>३१</td><td>६३ %</td></tr>
<tr><td>६.</td><td>वाड सुधार उद्यान प्रवेश</td><td>२</td><td>०.७८</td><td>३९ %</td></tr>
<tr><td>७.</td><td>अन्य विक्री</td><td>१.२</td><td>०.१३</td><td>११ %</td></tr>
<tr><td>८.</td><td>राजस्व बाँडफाडबाट आय</td><td>१००</td><td>१२</td><td>१२ %</td></tr>
<tr><td>९.</td><td>उपभोक्ता समूह रुजन सहभागी</td><td>९.६</td><td>३.६</td><td>३ %</td></tr>
<tr><td>१०.</td><td>अन्य अनुदान</td><td>६</td><td>०.७२</td><td>१२ %</td></tr>
<tr><td>११.</td><td>शसुल्क करार</td><td>५</td><td>०.१७</td><td>-</td></tr>
<tr><td>१२.</td><td>पुरानो पेश्की असूल</td><td>२३.६</td><td>०.११</td><td>-</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>१३.११.</td><td>आ.ले.प प्रतिवेदनले समेत औल्याएको निम्न उठ्न बाँकी बक्यौता बारे कुनै नियमनकारी प्रयास गरेको देखिएन :
<table>
<tr><td>(क) City Market – सुरेन्द्र प्र. दाहाल (पुरानो बसपार्क)</td><td>१९,९०८,५१०.००</td></tr>
<tr><td>(ख) ल्होत्से बहुउद्देशीय क. (नया बसपार्क)</td><td>९,३६७,८७०.००</td></tr>
<tr><td>(ग) धरहरा - Side वाकर्स ट्रेडर्स प्रा.लि.</td><td>४,८०५,५०८.००</td></tr>
<tr><td>(घ) आकाशे पुल - Innovative Concept Nepal</td><td>१०,७००,०००.००</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>१४.</td><td>बजेट खर्च
<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>विवरण</th><th>बजेट (लाखमा)</th><th>बास्तविक (लाखमा)</th><th>प्रतिशत</th></tr>
<tr><td>१.</td><td>तलब तथा भत्ता</td><td>७,९०५</td><td>५,४४७</td><td>६८ %</td></tr>
<tr><td>२.</td><td>कार्यालय सञ्चालन</td><td>२,८६८</td><td>१,७१३</td><td>५९ %</td></tr>
<tr><td>३.</td><td>अनुदान तथा अन्य खर्च</td><td>५९१</td><td>२७६</td><td>४६ %</td></tr>
<tr><td>४.</td><td>आम्दानी फिर्ता खर्च</td><td>३८</td><td>२७९</td><td>७३४ %</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम

५.	विगत बर्षको खर्च	३६४	३२१	८८ %

१४.१. बजेट भन्दा बढि खर्च भएका उपशिर्षकहरु

सि.नं.	विवरण	बजेट	बास्तविक	प्रतिशत
१.	परिवहन भत्ता	१,२००,०००.००	१,३९७,७२५.००	११६
२.	सञ्चित उपचार खर्च	३०,०००,०००.००	२६,०६८,२४८.००	८७
३.	मसलन्द तथा छपाई	२०,०००,०००.००	२०,४६९,२४५.००	१०२
४.	पत्रपत्रिका तथा पुस्तक	२१,०००,०००.००	१,९००,४३८.००	१२६
५.	कार्यालय मालसामान	१५,०००,०००.००	२०,६०१,४३८.००	९८
६.	सवारी साधन मर्मत	१,०००,०००.००	१,६१३,७८४.००	१६१
७.	जलपान खर्च	१२,०००,०००.००	११,२७६,७१०.००	९४
८.	विगत बर्षको आम्दानी फिर्ता	१७,०००,०००.००	२६,२२१,७५१.००	९७
९.	सेवाको बक्यौता	९००,०००.००	१,१०६,९७३.००	१२३

१४.२. जनप्रतिनिधी उपचार खर्चमा प्रतिव्यक्ति सिमा समेत तोकेर नीति बनाउनुपर्ने देखिन्छ । एउटै वडाध्यक्षको नाममा रु. ६७६,०००.०० सम्मको खर्च भार महानगरले बेहोर्नु सरकारी खर्च मापदण्ड भित्र पर्ने देखिदैन । (वडा नं. २१)

१४.३. अर्थ मन्त्रालयको च.नं. ९६२ (मिति २०७०।०१।२४) परिपत्र अनुसार कार्यालयले निर्माण कार्यमा खर्च गर्ने रकमको ६ प्रतिशत रकम Cantigency खर्च गर्न पाउनेमा ४ प्रतिशत प्रशासनिक खर्च र २ प्रतिशत पूँजीगत खर्च निर्माण खर्च गर्नु मिल्ने प्रावधान अन्तर्गत यि खर्चहरुको अलग-अलग खातामा समावेश गर्नुपर्नेमा सो समेत गरेको देखिएन ।

१४.४. आ.ले.प. प्रतिवेदन समेतले औंल्याएको चःमती जग्गा एकिकरणमा भएको स्वीकृतभन्दा बढी खर्च रु.१० लाख असूल उपर गर्न लगत तयार पारी असूली गर्नुपर्ने देखिन्छ ।

१५. **पुर्वाधार तथा सेवा सञ्चालन र सुधार**

१५.१. चालु बार्षिक बजेट रु. ९,२४२,४५७,०००.०० रहेको यस ४२ प्रतिशत मात्रै लक्ष्य हासिल भएको देखिन्छ । लक्ष्य अनुसार अति न्यून खर्च भएका प्रमुख शिर्षकहरु देहाय अनुसार छनु :

सि.नं	विवरण	बजेट (लाखमा)	बास्तविक (लाखमा)	प्रतिशत
१.	पूर्वाधार	१९,९६०.००	६,४६०.००	३२ %
२.	वातावरण सुधार	४,४६७.००	६२५.००	१४ %
३.	जनस्वास्थ्य	१७५.००	२.००	११ %
४.	विभिन्न विभागीय खर्चहरु	६०,१०३.००	२३,५१८.००	३९ %
५.	आयोजनाहरुको अन्य कार्य	१,२७५.००	०.००	० %
६.	समाहित निकायका कार्य	६,४४३.००	८,३३५.००	१२९ % (बढि)

१५.२. अति न्यून भएका उपशिर्षकहरु :

सि.नं	विवरण	बजेट (लाखमा)	बास्तविक (लाखमा)	प्रतिशत
१.	सडक तथा फुटपाथ	१२,४३०.००	१,३८४.००	१० %
२.	सडक बत्ति	७२०.००	१७३.००	२४ %
३.	ढल निकास	१,५००.००	९१.००	६ %
४.	पार्कहरु	२,४८०.००	३४.००	१ %
५.	छाडा गाई नियन्त्रण खर्च	२०.००	०.६७	३ %
६.	शिक्षा तथा खेलकुद	५७१.००	३.००	६ %
७.	शहरी सुशासन	४१५.००	३५.००	८ %
८.	जन स्वास्थ्य विभाग अन्य	१,३३९.००	२१६.००	१९ %
९.	जन चेतना अभियान	५	०.२०	४ %

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा					रकम
	१०.	सम्पदा तथा पर्यटन	८,३५१.००	१,३३१.००	१५ %	
	११.	हनुमान ढोका संरक्षण	४,२९३.००	१,००९.००	२३ %	
	१२.	सम्पदा संरक्षण अन्य	३,६१०.००	२०९.००	५ %	
	१३.	चालु योजनाहरु	४४८.००	११२.००	२५ %	
	१४.	नयाँ योजनाहरु	४,४००.००	९८.००	२ %	
	१५.	काठमाडौं भ्याली म्यापीङ्ग	१,६६०.००	४१६.००	२५ %	
	१६.	शहरी योजना	१,०४९.००	४४.००	४ %	
	१७.	महिला विकास	४२३.००	७९.००	१८ %	
	१८.	विविध कार्यक्रम	७६७.००	९६.००	१२ %	
	१९.	विशेष सरसफाई	२५.००	९.००	३६ %	
	२०.	वातावरण विभाग अन्य	११,७९४.००	४३७.००	३ %	
	२१.	समुदाय परिचालन	१३२.००	३.००	२ %	
	२२.	शिस्टाचार	३६५.००	५.००	१३ %	
	२३.	भगीनी शहर	३५५.००	५.००	१४ %	
	२४.	शंखपार्क विकास	८१.००	१.००	१ %	
	२५.	दमकल	१८५.००	१८.००	१० %	
	२६.	विपद व्यवस्थापन अन्य	१,५९३.००	१३३.००	८ %	
	२७.	सार्वजनिक निजी साझेदार	१,२६०.००	०.००	० %	
	२८.	नयाँ बजार जुडो हल	१५.००	०.००	० %	
१६.	**विविध**					
१६.१.	**बार्षिक लक्ष्य प्रगती विवरण :-** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २०(२)२२५ को अनुसुची २ बमोजीम राष्ट्रिय योजना आयेगले तोकेको ढाँचामा भौतिक एवं वित्तिय प्रगती देखिने गरी बर्षिक लक्ष्य प्रगति विवरण तयार पारेको देखिएन ।					
१६.२.	**तिनकुनै पार्क निर्माण आयोजना :-** उक्तपार्क हालसम्म पनि निर्माण हुन नसक्दा लक्षित बर्गले सो को उपयोग तथा प्रतिफल प्राप्त गर्न सकिने स्थिति छैन । हाल उक्त ठाउमा विभिन्न व्यक्ति तथा संस्थाको सवारी साधन सिक्ने थलोको रुपमा प्रयोग भैरहेको तर्फ महानगरको ध्यान जानु पर्दछ ।					
१६.३.	**काठमाडौं भ्यू टाउर निर्माण :-** आर्थिक बर्ष २०६८।६९ को १८ औं नगर परिषदको निर्णय बमोजीम निर्माण भैरहेको उक्त भवन सम्झौता अनुसार उक्त भवन २०७५।०७।२४ सम्ममा बनि सक्नुपर्नेमा हालसम्म पनि निर्माण सम्पन्न नभएकोले महानगरको ध्यान जानु आवश्यक छ ।					
१६.४.	**मनोहरा, चमती, नयाँबजार जग्गा एकिकरण :-** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ४५ अनुसार अधिकार प्राप्त अधिकारीले सरकारी रकम निकाशा दिंदा वा खर्च गर्दा नियमितता, मितव्ययिता, कार्यदक्षता, प्रभावकारीता र औचित्यको दृष्टिकोणले आम्दानी-खर्च लेखा र त्यसको जिन्सी नगद मौज्दात तथा आर्थिक कारोबार सम्बन्धि व्यवस्थाको र तिनीहरुको पालना गरीएको छ भन्ने कुरामा विश्वस्त हुने अवस्था छैन । मनोहरा जग्गा एकिकरणमा अझै पनि रु. ९४,९७,७७,९३०.०८ बैंक मौज्दात (Fridged) अवस्थामा छ । साथै नयाँ बजार जग्गा एकिकरणमा अझै ९२ प्रतिशत अर्थात रु. १०,५५,३८,२६७.९२ बजेट बाँकी देखिन्छ ।					

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>वित्तिय जवाफदेहिता तथा उत्तरदायित्व स्थिती मुल्यांकन गर्दा उद्देश्यहरुसँग सम्बन्धित जोखीम, मलेपफानं. २१९ (आर्थिक कारोबार संक्षिप्त प्रतिवेदन), विद्युतिय माध्यम मार्फत सुविधाको बैकल्पिक व्यवस्था, नापी किताब एउटै बनाउने जस्ता कारणहरुमा ध्यान दिएको देखिएन । ऐन नियम २३,२५,७४(३) अनुसार बार्षिक कार्यक्रम तयार तथा व्यवस्थापन समितीबाट स्वीकृत अनुदान अनुसार कार्य सम्पन्न तथा प्रयोजन पछी पेश्की फछ्र्यौट जस्ता जियम लागु भएको देखिएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१६.५.</td><td>संयुक्त आवास, ब्यापारी भवन तथा अपाटमेन्ट :- निजीक्षेत्रको वसोबासको लागी निर्माण गरिएका संरचनाहरुको अनुगमन हुन आवश्यक देखिन्छ । २०७२ सम्मको भुकम्पले यस्ता भवनहरुमा हुन गएको क्षती तथा असरहरु अझै पनि शिक्षित भै नसकेका उदाहरणहरु भेटिन्छन् । आवास उद्देश्यका लागि दर्ता गरिएका भवनहरु व्यापाक प्रयोजनको लागी प्रयोग हुँदा पूर्वाधारका मापदण्डहरु बारे समेत महानगरले पर्याप्त ध्यान पुऱ्याउन सकेको छैन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१७.</td><td>समग्र व्यहोरा
नीति तथा कार्यक्रम :- काठमाडौंलाई बस्न लायक शहर बनाउने, स्थानीय सरकार र जनताबीच सुमधुर सम्बन्ध कायम गर्न आधुनिक प्रविधि र मौलिक पहिचानद्वारा उत्तरआधुनिक विकासको खाका कोर्ने र पूर्वाधारद्वारा शहर सुन्दर बनाउने प्रमुख नीतिगत व्यवस्था छ । अल्पकालिन, मध्यकालिन र दीर्घकालिन योजनाद्वारा काठमाडौं शहरलाई स्मार्ट सिटीको रुपमा विकास गर्न विभिन्न नीति तथा कार्यक्रम अगाडि बढाउन नगरसभाबाट कार्यक्रम तथा नीति स्वीकृत गरेको छ । यो वर्ष महानगरपालिकाको नीति कार्यक्रमको कार्यान्वयन अवस्था निम्न देखिन्छ ।
<table>
<tr><th>नीति तथा कार्यक्रम (२०७४/७५)</th><th>प्रगति अवस्था</th></tr>
<tr><td>(क) २० वर्षे दीर्घकालिन योजना</td><td>बनाएको छैन ।</td></tr>
<tr><td>(ख) प्रत्येक वडामा कम्तीमा १/१ वटा ज्येष्ठ नागरिक मनोरञ्जन तथा सेवा केन्द्र संचालन</td><td>आंशिक रुपमा सम्पन्न ।</td></tr>
<tr><td>(ग) विद्यालय मर्जर</td><td>९२ मध्ये ९१ वटा भएको ।</td></tr>
<tr><td>(घ) प्रतिष्ठा झल्कने महानगर भवन, वडा भवन निर्माण शुरु</td><td>४ वटा वडा निर्माण शुरु गरेको, महानगर भवन निर्माण नभएको ।</td></tr>
<tr><td>(ङ) विज्ञ समावेश महानगर शहरी योजना आयोग गठन</td><td>गठन भएको ।</td></tr>
<tr><td>(च) नयाँ बजार जग्गा एकीकराण आयोजना</td><td>बन्द भएको ।</td></tr>
<tr><td>(छ) भवन निर्माण मापदण्ड तयार गरी लागू गर्ने</td><td>मापदण्ड सम्बन्धमा प्रश्न उठेकोले अदालतमा विचाराधिन अवस्थामा रहेको ।</td></tr>
<tr><td>(ज) सि.सि.टि.भी. सहितको महानगर सुरक्षित योजना</td><td>निरन्तर ।</td></tr>
<tr><td>(झ) र्‍यापिड ट्रान्जिट, सिटी केबलकार, ट्राम र मेट्रोको अध्ययन र योजना अवस्था</td><td>शुरु नभएको ।</td></tr>
<tr><td>(ञ) Smart Card Petrol Pump</td><td>कार्य नभएको ।</td></tr>
<tr><td>(ट) ओ. एण्ड. एम. सर्भे</td><td>सम्पन्न गरेको ।</td></tr>
<tr><td>(ठ) एकल यूनियन निर्वाचन</td><td>निर्वाचन नभएको ।</td></tr>
<tr><td>(ड) मेट्रिक ठेगाना प्रणाली</td><td>निरन्तर कार्यान्वयन ।</td></tr>
<tr><td>(ढ) Mobile उजुरी Application</td><td>तयार गरेको ।</td></tr>
<tr><td>(ण) Kathmandu Smart Tax Payer Card</td><td>तयार गरेको छैन ।</td></tr>
</table>
तय गरेका नीतिको कार्यान्वयनलाई प्राथमिकता दिई कार्यान्वयनमा ल्याइनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१८.</td><td>योजना तर्जुमा प्रक्रिया :- स्थानी सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ अनुसार पालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय, राजस्व बाडफाँडबाट प्राप्त हुने रकम, अनुदान, ऋण र अन्य आयको प्रक्षेपण र सोको सन्तुलित वितरणको खाका तथा बजेट सीमा निर्धारण गर्न ४ सदस्यीय श्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समिति गठन गरी सो समितिले निर्वाह गर्ने बजेट तथा सीमाको योजना तर्जुमा गरी तथा दफा ६७ बमोजिम बजेट तथा</td><td></td></tr>
</table>

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
	कार्यक्रम तर्जुमा समिति गठन गरी निर्धारण भएका कार्यप्रक्रिया संचालन गरी आगामी आ. व. को बजेट, कार्यक्रम, सीमा, छनौट लगायतको प्रक्रियालाई सभामा पेश गरी योजना तर्जुमा प्रक्रिया संचालनमा ल्याइनुपर्नेमा सो अनुरुपको प्रक्रिया अवलम्वन गरेको पाईएन । वडाबाट योजना लिने, बाडफाँड गर्ने, विभागमा खर्च गर्ने, अख्तियारी सुम्पने, खर्चको उत्तरदायित्व वडा तथा विभागमा ट्रान्सफर गर्ने, प्रतिवेदन लिने, अनुगमन तथा मूल्याङ्कन गर्ने लगायतका कार्यलाई व्यवस्थित गरी महानगरपालिकाबाट तत्सम्बन्धी कार्यप्रक्रियामा सुधार गरिनुपर्दछ । प्रत्येक वडा तथा विभागको कार्यक्रम, बजेट, योजना छुट्टयाई वित्तीय उत्तरदायित्व र जवाफदेहितालाई विकेन्द्रित गरी कार्यक्रम संचालनमा ल्याउने र ठूला पूर्वाधार क्षेत्रका योजनामा मात्र महानगपालिकाले मात्र कारवाही अगाडि बढाउने गरी योजना र्तजुमा, कार्यान्वयन र वितरण प्रणालीमा आमूल सुधार काटेको होइन ।	
१९.	**श्रोत सुनिश्चितता :-** अर्थ मन्त्रालयको २०७३/११/९ र २०७२/११/२७ को श्रोतको सुनिश्चितता सम्बन्धमा महानगरपालिका क्षेत्रभित्र दीगो रुपमा शहरी यातायात व्यवस्थापनका लागि सडक अतिक्रमण कार्यलाई निरुत्साहित गरी सडकहरुको बिस्तार, पुनर्निर्माण एवं सुधार कार्यका लागि रु. ७४ करोड र २०७२/७३ मा क्षेत्रभित्रका ३२ सडकहरुको मर्मत तथा बिस्तारको लागि रु. २५ करोडसम्मको निर्माण कार्यको प्रचलित कानून र मापदण्डको आधारमा ठेक्का प्रक्रिया प्रारम्भ गर्न श्रोतको सुनिश्चितता भई सम्झौता भएका योजनाहरुको रकम महानगरलाई एकमुष्ठ समानीकरण अनुदान २०७४/७५ बाट शुरु भएबाट पुरानो तथा २०७४/७५ को श्रोत सुनिश्चिततामा संचालित सम्झौता एवं भुक्तानी, भुक्तानी बाँकी र खर्चको सोधभर्ना हुने स्थिति नदेखिएको कारण सम्झौता अनुसार भएका खर्च र भुक्तानी गर्नुपर्ने दायित्वसमेत काठमाडौं महानगरपालिकाले समानीकरण अनुदानबाट हिसाबको लेखाङ्कन गरिनुपर्ने अवस्था रहेको छ । आर्थिक वर्ष २०७४/७५ मा श्रोत सुनिश्तिता वापत सम्झौता भएको र खर्च भएको सडक बिस्तार, मुड्खु सडक तथा सिसडोलबाट संचालित योजना वापत रु. ३५ करोड ४७ लाख १९ हजार खर्च गरेको देखिन्छ । मन्त्रालबाट श्रोत सुनिश्चितताको लागि थप बजेट उपलब्ध नहुने हुँदा सम्झौता अनुसारको भुक्तानीलाई समानीकरण अनुदान पूँजीगत शिर्षकमा लेखाङ्कन गरी हिसाब मिलान गर्नुपर्ने देखिन्छ । आर्थिक वर्ष २०७४/७५ मा महानगरलाई रु. १ अर्ब २४ करोड ३३ लाख ७४ हजार वित्तीय अनुदान प्राप्त भएको छ ।	
२०.	**तालिम तथा नर्म्स :-** काठमाडौं महानगरपालिकाले संचालन हुने लामो अवधिको तालिम नीति तथा तालिमको नर्म्ससमेत प्रयोगमा ल्याएकोमा सो नीति तथा नर्म्स अर्थ मन्त्रालयले जारी गरेको तालिम खर्च र मापदण्डबीच मिलान भएको देखिएन । एकै किसिमको कार्यको नीति तथा नर्म्समा एकरुपता हुनुपर्नेमा फरक हुने गरी नीति तथा नर्म्स बनाई कार्यान्वयनमा ल्याउने कार्यमा सुधार गर्नुपर्दछ ।	
२१.	**सार्वजनिक सुनुवाई/सार्वजनिक परीक्षण :-** उपभोक्ता लगायत नगरपालिकाले संचालनमा ल्याएका कार्यक्रम, खर्च विभागीय प्रगतिको सम्बन्धमा भए गरेका कार्यको सार्वजनिक सुनुवाई र छनौटगत योजनाको सार्वजनिक परीक्षणमा अपनाइने सबै प्रक्रिया पूरा गरी Public Audit लाई प्रभावकारी बनाउनुपर्नेमा सो कार्यका लागि निरन्तरता नगरेको, समय निर्धारण नगरेको, Audit सम्बन्धी Tools हरु प्रयोग नगरेको अवस्था छ । सार्वजनिक सुनुवाई/परीक्षणलाई प्रभावकारी बनाउन Tools हरु प्रयोगमा ल्याइनुपर्दछ ।	
२२.	**शहरी स्वास्थ्य क्लिनिक :-** शहरी स्वास्थ्यलाई प्रभावकारी तथा दक्षतापूर्ण बनाई नागरिकमा प्रतिफल दिने व्यवस्था अनुरुप क्लिनिकहरु स्थापना तथा संचालन हुँदै आएका छन् । महानगरपालिकाभित्र रहेका क्लिनिकको संख्या २७ रहेको देखिन्छ । DOTS, भिटामिन लगायतका सामान्य कार्यहरु गर्दै आएका ती क्लिनिकहरु धेरै स्थानमा राख्नुभन्दा स्थानको आधारमा मजिङ्ग गरी नमूनाको रुपमा संचालन गरिनुपर्दछ । क्लिनिकमा ६६ कर्मचारी रहेको	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
	र तलबभत्तामा रु. १,४२,८२,२२८।- खर्च भएको देखिन्छ । छरिएर रहेका ती क्लिनिकहरु न्यून कर्मचारीबाट संचालन भएको र सोको कार्यसमेत प्रभावकारी नरहेबाट ५-७ ठाउँमा एकीकृत गरी सेवा प्रवाहलाई दक्ष बनाउन जरुरी छ ।	
२३.	**चौमासिक प्रगति विवरण :-** राष्ट्रिय योजना आयोगको सचिवालयले तोकेको प्रगति तयार गर्ने ढाँचामा चौमासिक प्रगति विवरण तयार गरी सो सम्बन्धमा भए गरेका सूचकमा आइपरेका सम्भावित जोखिम उपर कसरी समाधान गर्न सकिन्छ सो सम्बन्धमा छलफल गरी अपेक्षित प्रगति लिन कार्यक्रमको पुनरावलोकन गरी ढाँचा प्रयोगमा ल्याइनुपर्दछ ।	
२४.	**अनुदानको अनुगमन :-** महिला, बालबालिका तथा समाज कल्याण मन्त्रालयबाट यो वर्ष प्राप्त अनुदानबाट ४७ संघ, संस्था, समूह, समाजलाई रु. १ करोड ५० लाख वितरण भएको छ । त्यस्तै ४३ संघ संस्थालाई संस्कृति, पर्यटन तथा नागरिक मन्त्रालयबाट पूँजिगततर्फ रु. १८ करोड ९६ लाख समेत रु. २० करोड ४६ लाख अनुदान वितरण भएको छ । वर्षान्तमा रु. ५,४१,९३,८८२।- संघीय संचित कोष फिर्ता गरेको छ । अनुदानको उपयोग सम्बन्धमा अनुगमन तथा मूल्याङ्कनलाई प्रभावकारी तुल्याउन आवश्यक छ ।	
२५.	**शर्तमापन र मूल्याङ्कन :-** महानगरपालिकाले वर्षभरमा सम्पादन गर्ने कार्य र उपलब्धीको स्वयम् परीक्षण गरी नतिजा सार्वजनिकीकरण गर्नुपर्नेमा गरेको छैन । वार्षिक कार्यक्रम तथा बजेट स्वीकृति, वार्षिक प्रगति समीक्षा, चौमासिक प्रगति समिक्षा, कर तथा आय श्रोतको अभिलेखन, कोष खाता संचालन, लेखापरीक्षण तथा बेरुजू फछ्र्यौट, सम्पत्ति व्यवस्थापन, भवन निर्माण तथा नक्सापास, कर्मचारी व्यवस्थापन, राजस्वका दर सार्वजनिक, सहभागितात्मक योजना तर्जुमा, लक्षित समूह कार्यक्रम, स्थानीय शासन, सामाजिक सुरक्षा, सुनुवाई, अध्ययन प्रक्षेपण, साझेदारी, पूर्वाधार, खर्चको सीमा पालना, लेखा प्रणाली, गुणस्तर, श्रोत परिचालन, खरिद व्यवस्थापन लगायतका क्षेत्रमा भएका शर्तको मापन र मूल्याङ्कन गरी स्वयम् "KMC Audit" गर्नुपर्नेमा गरेको छैन । स्वयम् परीक्षण पद्धतिले कार्य वातावरणमा सुधार ल्याउने हुँदा यसतर्फ गम्भिर बन्न आवश्यक छ ।	
२६.	**नगर प्रहरी :-** नगर प्रहरी विभागबाट महानगर क्षेत्रभित्र फुटपाथ अतिक्रमण रोक्न, अवैध निर्माण सामाग्री हटाउने, महानगरको कानून महाशाखा र न्यायिक समितिको फैसलाको कार्यान्वयन लगायतका कार्य गर्दै आएको देखिन्छ । वार्षिक रुपमा न्यायिक समितिको उजुरी, फैसला कार्यान्वयन, नक्सापास, अवैध पार्किङ्ग लगायतका कार्यको प्रगति प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्नेमा गरेको देखिएन ।	
२७.	**साझेदारी इकाई :-** महानगरभित्र निजी, सार्वजनिक, साझेदारी इकाई (PPP) नगर प्रमुख अर्न्तगत रहेको छ । नयाँ क्षेत्रमा के कस्ता योजना र लागत शेयर हुने, संभाव्य परियोजनाको बारेमा संभाव्यता अध्ययन गर्ने, Refreshment Centre, बागबगैंचा, खुला पार्किङ्ग स्थान, शौचालय आदिको व्यवस्थापनको लागि इकाईलाई सक्रिय र प्रभावकारी तुल्याउनु तत्सम्बन्धी कार्यक्रम प्रभावकारी रुपमा कार्यान्वयन हुन नसकेको आम नगरबासीको गुनासोलाई ध्यानमा राखी प्रभावकारी कार्यान्वयनमा महानगरपालिका संवेदनशील हुनु जरुरी देखिन्छ ।	
२८.	**खरिद :-** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८ बमोजिम प्रतिस्पर्धा सिमित नहुने गरी खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । महानगरपालिकाले यो वर्ष पूँजिगत तथा चालु किसिमका निर्माण एवम् वस्तु वा सेवा खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धात्मक विधि अपनाएको देखिएन । पूर्वाधारतर्फ रु. १ करोड ४३ लाख ५१ हजारबाट विभिन्न निर्माण कार्य सोझै खरिद गरेको छ । जिन्सीतर्फ रु. ४ करोड १४ लाख ९४ हजार टेण्डर विधि र रु. ९ करोड ६५ लाख ३१ हजार सोझै विधिबाट खरिद गरेको छ । टेण्डरको तुलनामा सोझै खरिद १३२ प्रतिशत भन्दा बढी छ । सोझै खरिद गर्ने प्रक्रियाले गुणस्तर र स्पेशिफिकेशनमा प्रश्न उठ्ने, प्रतिस्पर्धी मूल्यमा सामान प्राप्तीको आश्वस्तता नरहने र समग्रमा कानूनको पालना नभई आर्थिक	९६,५३१,०००.००

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
	अनुशासनमा कमजोरीपना रहने हुनाले यस्तो खरिद प्रक्रिया अनियमित देखिएको रु.	
२९.	**खरिद व्यवस्थापन :-** निर्माण व्यवसायीबाट समयमा काम नहुँदाको अवस्थामा लागत अनुमानमा समावेश नगरी भेरियसनबाट गराएको, समयमा काम नगर्दा सम्झौता अनुसार कारवाही नगरेको र कार्य समयमा नहुँदा पूँजिगत खर्चमा कमी आएको देखिँदा सार्वजनिक खरिदको काम दक्षतापूर्ण तवरले गरिनुपर्दछ ।	
३०.	**सवारी पार्किङ्ग :-** काठमाडौं महानगरपालिकामा भएको बढ्दो शहरीकरण र जनसंख्याको चापको कारण सवारी साधनको आवागमन अत्याधिक वृद्धि भएको अवस्था छ । आवागमन तथा पार्किङ्ग गर्ने स्थानको अभावमा जताततै पार्किङ्गको प्रक्रियाले सवारी आवागमनमा जाम भई दुरी काट्न नागरिकलाई घण्टौं लाग्ने स्थिति समेत देखिएको छ । पार्किङ्गलाई व्यवस्थित बनाउन पालिकाले विकल्पको पहिचान गर्नुपर्दछ ।	
३१.	**कार्यक्रम अनुदान :-** महानगरपालिकाले विभिन्न कार्यक्रम संचालन गर्न तथा विभिन्न उद्देश्यमा स्थापित र संचालित सयौं संघ संस्थालाई कार्यक्रम संचालन गर्न नगर प्रमुखको निर्णयानुसार रु. २५ हजारदेखि ३ लाखसम्म अनुदान उपलब्ध गराएको छ । अनुदान वितरणको निश्चित मापदण्ड बनाएको देखिदैन । मापदण्ड र आधार समेत नबनाई पटके निर्णयकारी अनुदान दिएको छ । स्पष्ट नीति, मापदण्ड वेगर अनुदान वितरण गर्ने कार्य नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।	
३२.	**फुटपाथ :-** शहरी क्षेत्रको फुटपाथमा जथाभावी साना व्यापारीले साना पसलहरु संचालन गरी आवतजावतमा असर परेको छ । बाटो हिड्ने पैदलयात्री स्वतन्त्र रुप्मा हिड्न सक्ने अवस्थामा समेत असर परेको छ । अति सम्वेदनशील क्षेत्र बस चढ्ने ओर्लने एरिया तथा आकाशे पुल लगायतका क्षेत्रमा अनधिकृत रुपमा व्यपार गर्ने अवस्थालाई नियन्त्रण गरी आवागमनमा सुधार ल्याइनुपर्दछ ।	
३३.	**कार्यसम्पादन प्रगति :-** कार्यालयले कामको प्रकृति, कार्यबोझ अनुसार कर्मचारीको व्यवस्थापन गरी अपेक्षित कार्य परिमाणको प्रगति पूर्ण रुपमा प्राप्त गरिनुपर्दछ । पालिकाबाट संचालन भएका कार्यक्रम तथा बजेटको तोकेको ढाँचामा भौतिक तथा वित्तीय प्रगति देखिने गरी वार्षिक लक्ष्य प्रगति वा वार्षिक कार्य सम्पादन प्रगति तयार गरी खर्चको उपलब्धी र बजेटको परिचालन सम्बन्धमा विश्लेषण गर्नुपर्नेमा गरेको देखिएन । प्रगति विवरण तयार गर्दा बजेट तथा खर्चको उपलब्धी देखिने गरी कानूनले तोकेबमोजिम कार्यसम्पादन प्रगति विवरण तयार गरिनुपर्दछ ।	
३४.	**भत्ता तथा आर्थिक सुविधा :-** महानगरपालिकाले विभिन्न विभाग तथा निकायमा परिषदको निर्णयानुसार तलब स्केलको २५ देखि ५० प्रतिशतसम्म कर्मचारीलाई भत्ता सुविधा दिएको देखिन्छ । त्यस्तै प्रत्येक कर्मचारीलाई रु. १५००।- का दरले महानगर भत्ता समेत उपलब्ध गराएको अवस्था छ । अधिकतम ५० प्रतिशत भत्ता तोकिएकोमा कुनै विभागमा सोको अतिरिक्त पनि थप भत्ता उपलब्ध गराएको छ । विभिन्न रुपमा भत्ता उपलब्ध गराउँदा पटके कार्यसम्पादनलाई आधार मानी उपलब्ध गराएको देखिन्छ । प्रत्येक विभागको कार्य प्रक्रिया अनुसार कार्य वर्गीकरण गरी कार्य सम्पादन सूचक बनाई सूचकको आधारमा प्राप्त प्रतिफल एवं नेगेटिभ सूचकको आधारमा रकमको कटौति लगायतको सम्पादन सूचकको आधारमा कार्यसम्पदान आधारित प्रोत्साहन प्रणाली कार्यान्वयनमा ल्याउन गत विगत वर्षमा समेत व्यहोरा औंल्याएकोमा यो वर्ष पनि सो प्रक्रिया नअपनाई पटके निर्णयको आधारमा भत्ता तथा आर्थिक सुविधा उपलब्ध गराएको छ । यसमा सुधार हुनुपर्दछ ।	
३५.	**भगिनी सम्बन्ध व्यवस्थापन खर्च :-** भगिनी सम्बन्ध व्यवस्थापन खर्च गर्दा दररेटको लागत लिई बोलपत्रको माध्यमबाट वर्षभरमा होटलबाट गरिने कार्यक्रम व्यवस्थापन खर्चको व्यवस्था अपनाउनुपर्नेमा पटक पटक कोटेशनको आधारमा व्यवस्थापन खर्च निर्धारण गरेको देखिँदा यस सम्बन्धमा सुधार हुनुपर्दछ ।	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
३६.	**सामाजिक कार्य र अनुगमन :-** महानगरपालिकाको कार्यक्षेत्रभित्र संचालन हुने आयोजना तथा कार्यक्रम कार्यान्वयन गरिदा नगरक्षेत्रका सरकारी, गैरसरकारी तथा दातृ संस्थाबाट आवश्यक समन्वय गरी तथा कार्यक्रममा दोहोरो नपर्ने गरी सम्झौता कार्यान्वयन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले कार्यक्रम संचालन गर्न विभिन्न गैरसरकारी संस्था, क्लब, समूह, समाजलाई सामाजिक विकास विभाग अर्न्तगत रकम अनुदान दिएको छ । ती संस्थालाई उपलब्ध गराएको अनुदान रकमको अनुगमन समेत गर्ने गरेको छैन । संस्थाले गरेको खर्च र प्रतिफलको सामयिक अनुगमन गर्ने कार्यमा प्रभावकारीता ल्याउन आवश्यक छ ।	
३७.	**अवण्डा बजेट :-** वार्षिक रुपमा प्राप्त गर्ने आय अनुमान, सरकारी अनुदान लगायत प्राप्त हुने आय अनुरुप अवण्डा रुपमा बजेट नराखी कार्यक्रम तथा विषयगत क्षेत्रमा बजेट विनियोजन, वर्गीकरण तथा सो अनुरुप वित्तीय खर्च गरी प्रगति प्राप्त गर्नुपर्नेमा कतिपय शिर्षकमा बजेट अवण्डा राखी बजेट तथा खर्चको कार्यक्रम तय गर्ने प्रक्रियामा तत्काल नियन्त्रण हुनुपर्दछ ।	
३८.	**बढी तलब :-** हेभि सवारी चालकको तलब स्केल अनुसार वार्षिक तलब वृद्धि (ग्रेड) रु. ९४८।- (एक दिन बराबरको) हुन्छ । हेभि सवारी चालकको तलब भुक्तानी हुँदा तलब वृद्धि रु. ९८४।- का दरले खर्च लेखिए अनुसार आर्थिक वर्ष २०७४/७५ को पुरै अवधिमा भुक्तानी गर्दा संचयकोष थप समेत रु. ३९.६० ले प्रति व्यक्ति रु. ५१४.८० बढी भुक्तानी भएको छ । हेभि सवारी चालकको संख्या निर्क्यौल गरी बढी भुक्तानी हुन गएको रकम निर्धारण गरी २०७४ श्रावणदेखि २०७६ को भुक्तान भएको महिनासम्मको हिसाब गणना समेत गरी बढी तलब रकम असुल गर्नुपर्दछ ।	
३९.	**लुगाभत्ता :-** अर्थमन्त्रालयको लुगाभत्ता सम्बन्धी परिपत्रमा प्रत्येक वर्षको चैत्र महिनाको तलब भत्ता भुक्तानी गर्दा आगामी वर्षको लागि लुगाभत्ता रु. ७५००।- महिना भुक्तान भएपछि खर्च लेखी कर्मचारीलाई उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ । महानगरपालिकाले पालिकामा कार्यरत सम्पूर्ण कर्मचारीको लुगाभत्ता दशैं खर्च भुक्तानी गर्दा समावेश गरी यो वर्ष २०७४ भाद्रमा भुक्तानी गरेको छ । लुगाभत्ता महानगरले प्रत्येक वर्ष दशैं खर्चको साथ उपलब्ध गराएको समेत उल्लेख गरेको छ । वर्ष भुक्तान नहुँदै वर्षको लगभग शुरु अवस्थामा लुगाभत्ता खर्च करिब ७ महिना अगावै लेख्ने गरेको छ । लुगाभत्ता मूलतः आगामी वर्षलाई उपलब्ध गराउन प्रत्येक वर्षको चैत्र मसान्तमा उपलब्ध गराउने नीति अनुरुप भाद्रदेखि चैत्रसम्म अवकास, सरुवा, बढुवा भई जाने कर्मचारीको हकमा लुगाभत्ता लिन खान नपाउने परिपत्रको उद्देश्यलाई ख्याल नगरी भाद्रमा खर्च लेख्दा उपरोक्तानुसार नपाउनेले समेत लुगाभत्ता पाउने अवस्था देखिन्छ । २०७४ भाद्रदेखि चैत्रको महिना भुक्तान नभएको समयमा अवकासित कर्मचारीबाट आगामी वर्षको लुगाभत्ता असुल गर्नुपर्दछ । सरुवा भई जाने कर्मचारीले लुगाभत्ता पुनः लिन सक्ने अवस्था समेत देखिँदा यकिन गरी सो रकम समेत असुल गर्नुपर्दछ ।	
४०.	**भत्ता खर्च :-** महानगरपालिकामा कार्यरत सम्पूर्ण कर्मचारीले एक महिनाको रु. १ हजार ५ सय का दरले महानगर भत्ता भुक्तानी लिएको अवस्था छ । सो वाहेक कुनै Specific events अनुसार कार्य गर्दा समेत भत्ता भुक्तानी भएको देखिन्छ । ओभरटाईम लगायत नियमित रुपमा गर्नुपर्ने कार्यमा समेत अतिरिक्त सुविधा लिएको देखिन्छ । यस्ता खर्चले चालु खर्चमा वृद्धि हुने र पूँजिगत खर्च न्यून प्राथमिकतामा रहने भएबाट त्यस किसिमका खर्चमा नियन्त्रण गरी परिणाममूखी कार्यमा मात्र खर्च गर्नेतर्फ महानगरपालिकाले ध्यान दिनुपर्दछ ।	
४१.	**सार्वजनिक खरिद :-** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ७४ बमोजिम पालिकाले सार्वजनिक खरिद गर्नुपर्दा संघीय सार्वजनिक खरिद ऐन बमोजिम गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । ऐनको अधिनमा रही पालिकाले सार्वजनिक खरिद नियमावली बनाई लागु गर्न सक्ने व्यवस्था छ । सो अनुरुप महानगरले कोटेशनबाट खरिद गर्ने अंक रु. १० लाख, सिलबन्दी कोटेशन रु. ५० लाख र सोभन्दा माथि टेण्डर प्रक्रियाबाट खरिद गर्ने गरी	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
	नियमावली बनाएको छ । कार्यमा छिटोपना ल्याउन तथा कार्य परिमाण बढी भएको कारण नियमावलीमा संघीय कानून भन्दा बढीको अंकभार थप गरेको उल्लेख छ । खरिदको आवश्यकता अनुसार प्राविधिक जनशक्तिको अवस्था प्रभावकारी नरहेको एवं प्राविधिक रुपमा प्रमाणित गर्नुपर्ने विषयवस्तुमा एउटै प्राविधिकबाट तयारी तथा चेक गर्ने स्थिति समेत देखिन्छ । साथै खरिदको आयोजनाहरु छनौटमा समेत अधिक समय लिने गरेको, खरिद विभागलाई रकम र कार्यको आधारमा वर्गीकरण नगर्दा काममा सहजीकरण हुन नसकेको अवस्था छ ।	
४२.	**आन्तरिक नियन्त्रण :-** महानगरपालिकाको वित्तीय सुशासनको लागि आन्तरिक नियन्त्रणको भूमिका महत्वपूर्ण हुन्छ । प्रभावकारी आन्तरिक नियन्त्रणका लागि प्रत्येक विभाग, सचिवालय तथा निकायबाट सम्पादन गर्ने कार्य मितव्ययी, दक्ष र प्रभावकारी ढंगबाट सम्पादन गर्न आ-आफ्नो कामको प्रकृति अनुसारको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी लागु गर्नुपर्नेमा गरेको देखिदैन । कार्यसम्पादन, भौतिक सम्पत्तिको अनुगमन, लेखा तथा अभिलेख अद्यावधिक राख्ने, प्रतिवेदन तयार गर्ने, नियन्त्रण वातावरण स्थापित गर्ने, सूचना प्रवाह व्यवस्थित गर्ने कार्यको लागि आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीको निर्देशिका बनाई कार्यान्वयनमा ल्याइनुपर्दछ । लेखा, व्यहोरा तथा वित्तीय विवरणको समष्टिगत कारोबारलाई थप विश्वसनीय बनाउन आन्तरिक लेखापरीक्षणलाई प्रभावकारी बनाउन गत वर्ष व्यहोरा औंल्याएतापनि अपेक्षित सुधार भएको देखिएन ।	
४३.	**एकै स्थानमा दुई निकायबाट कार्यक्रम :-** महानगरपालिका भित्रका सडक विस्तार तथा पूर्वाधार विकास कार्यक्रममा महानगरपालिका, सडक विभाग, सडक विस्तार आयोजना लगायतका संस्था संलग्न भएको देखिन्छ । कुन निकायबाट कुन कुन सडक निर्माण तथा स्तरोन्नति गर्ने हो समन्वय गरी दोहोरो नपर्ने गरी कार्यक्रम संचालन गर्नुपर्नेमा एकै स्थानमा ठेक्का पट्टा हुँदा काम घटेको, साईट परिवर्तन गरेको, भेरियसन अर्डर जारी गर्नुपरेको अवस्था रहेको देखिन्छ । यसो गर्दा दोहोरो भुक्तानी हुने सम्भावनालाई न्यून गर्नेतर्फ पूर्वाधारतर्फ समन्वय गरी खरिद व्यवस्थापन हुन आवश्यक देखिएको छ ।	
४४.	**होर्डिङ बोर्ड व्यवस्थापन :-** महानगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्र होर्डिङ बोर्ड राख्ने मापदण्ड बनाएको देखिन्छ तर उपत्यकाका अधिकांश स्थानमा तोकिएको मापदण्ड विपरित होर्डिङ बोर्ड बनाएको भएतापनि उक्त बोर्ड हटाउने प्रभावकारी प्रयास गरेको देखिदैन ।	
४५.	**भवन नक्सा नामसारी :-** आर्थिक वर्ष २०७४/७५ मा अंशवण्डा भित्र पर्ने सम्पत्ति अंशको हक लाग्नेलाई ट्रान्सफर गर्दा रु. ३० लाखसम्म ०.२ प्रतिशत, ३० लाखदेखि २ करोडसम्म ०.३ प्रतिशत र २ करोडभन्दा माथि ०.५ प्रतिशत मालपोतमा रजिष्ट्रेसन शुल्क लाग्ने व्यवस्था छ । सो अनुरुप अधिकतम २ करोडमा रु. १ लाख तिरेपछि करोडौको सम्पत्ति अंशियारमा ट्रान्सफर हुन्छ । महानगरले सोही सम्पत्तिमा बन्ने घर/भवनको नक्सा नामसारीमा अंशवण्डाभित्र र तहगत क्रमशः रु. ५।- र रु. ७।- दस्तुर तोकेको देखिन्छ । नक्सा मात्र नामसारी हुँदा ५००० व.मी. को घरको रु. २५,०००।- तिर्नुपर्ने र करोडौको सम्पत्ति ट्रान्सफर हुँदा रु. १ लाख तिर्दा अंशवण्डाको नामसारी गरिने स्थितिले निर्धारित दस्तुर न्यायिक देखिएन । दस्तुरमा पुनरावलोकन हुनुपर्दछ ।	
४६.	**अवकास कोष :-** महानगरपालिकाबाट सेवा निवृत्त भएका स्थानीय सेवाका २१२ जना कर्मचारीलाई पालिकाले मासिक निवृत्तभरण उपलब्ध गराउदै आएको छ । निवृत्तभरण वापत पालिकाले औसत रु. २ करोड ५० लाख खर्च गर्ने गरेको छ । स्थानीय स्वायत्त शासन ऐन, २०५५ अनुसार निजामती कर्मचारीले पाएसरह निवृत्तभरण पाउने व्यवस्था अनुरुप निवृत्तभरण उपलब्ध गराएको उल्लेख छ । स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ बमोजिम १० प्रतिशत कट्टी तथा १० प्रतिशत रकम थप गरी कर्मचारीको लागि एक अवकास कोष स्थापना गर्ने उल्लेख छ । कट्टी तथा थपको व्यवस्था पालिकाबाट अवलम्वन नभएको अवस्था छ । निवृत्तभरण दायित्वको अवस्थामा स्थानीय सरकार संचालन ऐनमा स्पष्ट	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
	व्यवस्था समेत देखिदैन । सो अनुरुप निवृत्तिभरण दायित्व खर्च सम्बन्धमा कानूनद्वारा व्यवस्थित गरिनुपर्दछ । महानगरपालिकाले यो आर्थिक वर्षको लागि कल्याणकारी कोषमा भौ.नं. ११०६२/०७४।११।२२ वाट रु ६०,०००,०००।- दाखिला गरेको देखियो । नियमावली अनुसार एक महिनाको कूल तलब गणनानै नगरी नगर परिषदवाट एकमुष्ठ बजेट पारित गराई कल्याणकारी कोषमा दाखिला गरेको देखियो ।	
४७.	**नक्सा/बजारमूल्य/पहुँच :-** नक्सा पास गरी तोकिएको मापदण्डको आधारमा संरचनाहरु निर्माण गर्ने व्यवस्था छ। महानगरपालिकाले संरचना तथा घरहरुको नक्साको निर्माण, माग स्वीकृति र अपलोड गर्ने पद्धतिलाई सूचना प्रणालीमा समेत आवद्ध गरेको छ । घर तथा संरचनाको नक्सा बनाई अपलोड गर्ने पद्धतिमा महानगरमा सूचिकृत भएका इन्जिनियरिङ्ग परामर्शदाता एवं व्यक्तिगत इन्जिनियरिङ्ग प्यानको आधारमा व्यवसायिक शुल्क तिरी रिन्यू भएका फर्म वा व्यक्तिबाट मात्र नक्सा तथा माग स्वीकृतिको अपलोड गर्न सकिने व्यवस्था लागू गरेको देखिन्छ । काउन्सिल इन्जिनियरिङ्ग सबै सदस्य उक्त कार्यमा समावेश नहुने अवस्थाले बजारमा सूचिकृत फर्म तथा व्यक्तिको प्रभूत्व कायम रहने अवस्था सिर्जना भएको देखिन्छ । सूचिकृत फर्म वा व्यक्तिले नक्सा बनाई महानगरमा Input गर्न सक्ने पद्धति अनुरुप लाभग्राही नागरिक बाध्यतावश सूचिकृत फर्म वा व्यक्तिको एकाधिकार बजारमा प्रवेश गर्नुपर्ने बाध्यता रहेको र उक्त परिस्थितिबाट विचौलियाको उपस्थिति समेत रहने अवस्थाले स्वतन्त्रपूर्वक जनताको सेवाको पहुँच र स्वतन्त्र बजारको प्रवेश सहज नभएको स्थिति छ । साथै नक्सा तथा डिजाईनको प्रतिस्पर्धात्मक मूल्यप्रति महानगरले जनताको सेवालाई शासकीय पद्धतिमा रुपान्तरण गरी सेवालाई सहजीकरण नगरेको अवस्था छ । नागरिकले नक्सा तथा डिजाईनको प्रति परिमाण प्रति लागत कति तिर्ने हो सोको बजारमूल्यलाई निर्धारण समेत नगर्दा चर्को बजारमूल्य, विचौलियाको उपस्थिति, सूचिकृत फर्म वा व्यक्तिमा जानुपर्ने बाध्यता उपर नियन्त्रण गर्न सक्ने वैकल्पिक उपाय समेत छनौट नगरेको कारण नागरिकहरुको सन्तुष्टिमा चुनौति देखा परेको छ। तसर्थ सेवामा नागरिकको सन्तुष्टि, बजारमूल्य, एकाधिकारको सूचिकरण, प्रति इकाई लागत, विचौलियाको अन्त्यको लागि वैकल्पिक उपायको छनौट गरिनुपर्दछ ।	
४८.	**खरिद सम्झौता/समय/समन्वय :-** निर्माणको ठेक्का सम्झौताका शर्तमा समयको पालना, गुणस्तर नियन्त्रण, खर्च नियन्त्रण र सम्झौता अन्त्यका सम्बन्धमा स्पष्ट शर्तहरुबीच समझदारी गरिएतापनि सम्झौता कार्यान्वयनमा महानगरपालिका र निर्माण व्यवसायीले ध्यान दिएको पाइएन । ठेक्का सम्झौता अनुरुप Time overrun हुनुको प्रमुख कारण समन्वयको अभाव र कानूनी कारवाही अगाडि नबढाइनु नै हो । रुग्ण अवस्थामा रहेका ठेक्काको सम्झौता अनुरुप पूर्वनिर्धारित क्षतिपूर्ति नलिनु, खरिदको पूर्व तयारी विना नै निर्माण कार्यको खरिद सम्झौताको कारणले म्याद थप गर्नुपर्ने स्थिति देखिन्छ । कार्यको आधारमा निर्माण कार्यमा समय कति लाग्ने हो सोको इष्टिमेट गर्ने गरेको छैन । समय र कार्य बिचको समन्वय नहुँदा अधिकांश ठेक्काको ५० प्रतिशत भन्दा बढी समय थप भएको छ। श्रोतको सुनिश्चिता, खरिद छनौट, कार्यान्वयनलाई कार्यतालिकामा तादाम्यता नगराईदा खरिद सम्झौता तोकेको समयमा सम्पन्न भएका देखिदैन । वर्षको अन्तमा खरिद सम्झौता गर्ने र सोही आर्थिक वर्षभित्र सम्पन्न गर्ने कार्यादेश दिने, भौगोलिक वातावरणलाई निर्माण कार्यसँग समन्वय नगराई पटक पटक म्याद थप्ने, प्राविधिक त्रुटी एवं लाभग्राहीको माग बमोजिम लागत अनुमानमा संशोधन गरी लागत रकम घटाउने/बढाउने स्थिति समेत देखिएको छ । खरिदको इष्टिमेट गर्दा बाहिरी वातावरण तथा अर्न्तसम्बन्धित सरोकारवालाबीच समन्वय गर्नुपर्ने सुधारका कार्यबीच छलफल नहुँदा योजना छनौट गलत हुने, स्थान परिवर्तन गर्ने, कार्य गर्दा समस्या उत्पन्न हुने र म्याद थप गरी एवं लागत संशोधन हुन गई सम्झौतामा उल्लेख भएका शर्तहरु निस्प्रभावित हुने अवस्थामा सुधार ल्याउन उल्लेखित विषयप्रति ध्यान दिनुपर्ने अवस्था छ । चाडपर्व र वर्षायामलाई प्रमुख	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
	कारक तत्वको रुपमा स्वीकार गरी म्याद थप गर्नुपनि उचित हुदैन । कावुभित्रका र कावु बाहिरका परिस्थितिको यथार्थ विश्लेषण नगरिदा पनि खरिद सम्झौताले बढी समय लिने गरेका छन् । इष्टिमेट एवं पूर्वानुमान लागत तयार गर्दा छलफल गरी तयार गर्ने, वातावरणीय तापक्रमको आधारमा कालोपत्रे लगायतको कार्यमा समयलाई मध्यनजर गरी ठेक्का प्रदान गर्ने, Structure को कार्यको समय सारीणी तयार गर्ने, सम्झौताको शर्तहरुमा Milestone राख्ने, पूर्वनिर्धारित क्षतिपूर्तिलाई Milestone सँग समन्वय गराउने, शर्त र updated program बीच अनुगमन गर्ने, समन्वय र सहजीकरणको वातावरण मिलाउने लगायतका विषयमा सुधार गरी पूर्वाधार क्षेत्रको निर्माण र विकासमा महानगरपालिकाले विशेष ध्यान पुऱ्याउनुपर्ने देखिन्छ ।	
४९.	**वित्तीय जवाफदेहिता मूल्यांकनः** कार्यालयले बिभिन्न ऐन कानून एवं कार्यविधिमा भएको व्यबस्थाको पालना गरी वित्तीय जवाफदेहिताको स्तर उच्च राख्नु पर्दछ । व्यबस्थापकीय, वित्तीय व्यबस्थापन, सेवा प्रवाह र खरिद व्यबस्थापन पक्षसँग सम्बन्धित विभिन्न २० सूचकको आधारमा यस कार्यालयको वित्तीय जवाफदेहिता मूल्यांकनबाट प्राप्त नतिजा ***अनुसूची १*** मा उल्लेख छ । सो बमोजिम कार्यालयको वित्तीय जवाफदेहिताको स्तरले "B" ग्रेडिङ्ग प्राप्त गरेको छ । वित्तीय जवाफदेहिताको स्तरमा सुधार ल्याउनु पर्दछ ।	
५०.	**चालु तर्फ** **मेट्रो एफ.एम** : महानगरपालिकाले विभिन्न सुचना तथा संचार प्रवाह गर्नको लागि मेट्रो एफ.एम (९४.६ मेघाहर्ज) संचालनमा ल्याएको छ । महानगरपालिकाले मिडिया शाखामा (मेट्रो एफ.एम) कार्यरत करारका २२ कर्मचारीलाई तलव भत्तामा वापत रु ९०६४०४.९७- वार्षिक खर्च गरेको देखिन्छ । करारका कर्मचारीलाई समेत विभिन्न मन्त्रालय तथा विभागमा काजमा पठाउने गरेको देखियो । राष्ट्रिय सभागृहबाट प्रसारित उक्त एफ.एमले महानगरपालिकाको सुचना वाहेक कुनैपनि सुचना प्रशारण गर्ने गरेको देखिएन । यसरी दैनिक विहान ५:३० देखि राति १० वजेसम्म संचालन हुने एफ.एम.मा संचालित समय अनुसारको कार्यक्रम हुने गरेको देखिएन । विज्ञापन प्रशारण वापत सेवा शुल्क लिई राजश्व वृद्धि गर्नुपर्नेमा विज्ञापन दररेट निर्धारण गरेता पनि कुनैपनि किसिमको विज्ञापन प्रसारण नगरेकोले आन्तरिक आय नहुनुका साथै एफ.एम.को आय व्ययको लेखा राख्ने कर्मचारी समेतको व्यवस्था गरेको छैन । अत: महानगरपालिकाले एफ.एम संचालन गर्दा नविकरण गर्दै व्यावसायीक तवरले संचालन गर्ने तथा एफ.एमलाई आत्मनिर्भर वनाउनुका साथै आय व्ययको लेखा राख्ने कर्मचारीको व्यवस्थापन गरी आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली वलियो वनाउनु पर्दछ ।	
५१.	**लोगो खरिदः** पुँजीगत सम्पतिमा प्राप्त आयलाई परिचालन गरि सम्पतिको सिर्जना गर्ने र थोरै रकम परिचालन गरी लोगो जस्ता वस्तु निर्माण र उपयोग गर्नुपर्नेमा बहुमुल्य बनाई खर्चको दायरा वृद्धि गर्ने कार्य उपयुक्त देखिएन । खर्चको मापदण्ड बनाँउदा मितव्ययीता अपनाउनुपर्नेमा आभुषण बाट खरिद गरि खर्च गर्दा अनुत्पादक वस्तुमा बढी खर्च हुन गई भौतिक पुर्वाधार विकासमा असर पर्ने देखिन्छ । आमजनताबाट निर्वाचित पदाधिकारी जनतासँग सँगै रहँदा परिचयको वास्तविकता रहिरहने र लोगो लगाई थप परिचय दिन पर्ने आवस्यकता समेत रहदैन । सामान्य खर्च बाट लोगो लगाई सो खर्च पुँजीगत सम्पतिमा परिवर्तन गर्ने एवं समृद्धिगत लक्ष्य हासिल गर्न उपभोग्य खर्च घटाउनु नै उत्तम उपाय हो । सो प्रक्रिया नअपनाई उपभोग्य खर्च र अनुत्पादक खर्चले प्रश्रय पाउने अवस्था समेत हुन जान्छ । फलस्वरुप समुन्नत विरासतलाई समृद्धि तर्फ लैजान कठिनाई पर्ने र महानगरपालिकाले लिएको लक्ष्य आधुनिक प्रविधि एवं पुँजीगत सम्पतिको सिर्जनाबाट उत्तर आधुनिक विकासको खाका कोर्ने कार्यमा यस्ता खर्चले सिथिलता ल्याउँदछ । महानगरपालिकाले महानगर सहित ३२ वटै वडामा लोगो खरिद गर्नका लागि प्रमुख,	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
	उपप्रमुख र वडा अध्यक्षलाई रु. ३२,०००।- र वडा सदस्यहरुलाई रु. १७,०००।- का दरले समेत गरी आ.व २०७४।७५ मा रु.३३,५०,०००।- खर्च लेखेको मितव्ययिताको दृष्टिले उपयुक्त देखिएन ।	
५२.	**वैठक भत्ताः** स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धी ऐन २०७५ को दफा ४ मा न्यायिक समिति वा कुनै समितिको वैठकमा भाग लिएवापत अनुसुचि १ मा उल्लेख भएको दरले लिनुपर्ने साथै सो अनुसुचिमा उल्लेख भएका समिति वाहेक अन्य वैठकहरुमा भत्ता लिन नपाउने व्यवस्था छ । कार्यपालिका पदाधिकारीहरुको वैठकमा भाग लिए वापत कानुन विपरित पदाधिकारी तथा कर्मचारीहरुलाई वैठक भत्ता भुक्तानी भएकोले उक्त ऐनमा व्यवस्था नभएको भत्ता भुक्तानी गरेकोमा नियमित मान्न नसकिएको रु.	४,०१२,०००.००

भौ.नं र मिति	विवरण	वैठक भत्ता (रु)	परिवहन भत्ता (रु)	कुल जम्मा (रु)
१०२०३/०७४/५/२१	मिति २०७४ जेष्ठ १७ गते देखि २९ गते सम्मका ५वटा नगरकार्यपालिकाको वैठक भत्ता वापत नगरकार्यापालिकाका प्रमुख, उपप्रमुख, सदस्यहरु लगायतका ४२ जनाको	३०३०००	१८७०००	४९००००
१०२०३/०७४/५/२१	मिति २०७४ आषाढ ३० र ३१ गतेको प्रथम नगरसभाको १२० जनाको मात्र भत्ता	३६००००	२४००००	६०००००
११२६५/०७५/१/४	मिति २०७४ आषाढ ३०, ३१ र श्रावण १,८ गतेको प्रथम नगरसभाकामा ४५ जनाको ४ दिनको र १२० जनाको २ दिनको गरी जम्मा	४२६०००	२७२०००	६९८०००
११२६५/०७५/१/४	मिति २०७४ श्रावण ८ गते नगरकार्यपालिकाका प्रमुख,उपप्रमुख नगरकार्यपालिकाका सदस्यहरु लगायतका सदस्यको वैठक भत्ता ४१ जनाको	६४५००	४००००	१०४५००
११२६५/०७५/१/४	मिति २०७४ भाद्र २१ गते नगरकार्यपालिकाका प्रमुख,उपप्रमुख नगरकार्यपालिकाका सदस्यहरु लगायतका सदस्यको वैठक भत्ता २९ जनाको	४५०००	२८०००	७३०००
११२६५/०७५/१/४	मिति २०७४ भाद्र २९, आश्विन ९ र कार्तिक १ गते नगरकार्यपालिकाका प्रमुख,उपप्रमुख नगरकार्यपालिकाका सदस्यहरु लगायतका सदस्यको वैठक भत्ता ४४ जनाको	१८६०००	११४०००	३०००००
१०६३९/०७४/८/१४	फोहोरमैला व्यवस्थापन कार्यदलको वैठक भत्ता वापत नगरकार्यपालिका उपप्रमुख लगायत वडा नं १२,३२,१५ र १६ का वडा अध्यक्षलाई ६ वटा वैठकको	३३०००	२४०००	५७०००

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम

११६३३/०७५/२/२२	मिति २०७५ वैशाख १६ गते नगरकार्यपालिकाका प्रमुख,उपप्रमुख नगरकार्यपालिकाका सदस्यहरु लगायतका सदस्यको वैठक भत्ता ४३ जनाको	६४५००	४००००	१०४५००
११८७१/०७५/३/२४	विभिन्न मितिमा नगरकार्यपालिकाका प्रमुख,उपप्रमुख नगरकार्यपालिकाका सदस्यहरु लगायतका सदस्यको वैठक भत्ता	६०९०००	३८७०००	९९६०००
११९८०/०७५/३/२७	महानगरपालिकाका विभिन्न समितिको वैठकमा भाग लिए वापत नगर प्रमुख सहित अन्य पदाधिकारी तथा कर्मचारीको वैठक भत्ता	१७२५००	५२०००	२२४५००
११९७९/०७५/३/२७	महानगरपालिकाका विभिन्न समितिको वैठकमा भाग लिए वापत नगर प्रमुख सहित अन्य पदाधिकारी तथा कर्मचारीको वैठक भत्ता	४९५००	०	४९५००
१२०२६/०७५/३/२८	मिति २०७४ आषाढ १ र ८ गतेको प्रथम नगरसभाको १६३ जनाको मात्र भत्ता	१८९०००	१२६०००	३१५०००
जम्मा		**२५०२०००**	**१५१००००**	**४०१२०००**

५२.१.	१२०१६ ।०७५।३।२९ विभिन्न मितिमा आ.व २०७५।७६ वजेट योजना तथा कार्यक्रमको सम्वन्धमा भएको वैठक भत्तामा कार्यालयका कर्मचारीमात्र समावेश भएको वैठकमा ११९ जनालाई वैठक भत्ता वापत रु २,५८,५०० र परिवहन वापत रु २,००० सहित रु २,६०,५०० खर्च लेखेको देखियो । यसरी कानुन भन्दा फरक समिति र एकै कार्यालयका कर्मचारीमात्र वसेको वैठकमा भत्ता भुक्तानी गर्ने कानुनी आधार नदेखिएकोले अनियमित खर्च भएको रु.	२६०,५००.००
५३.	**पूँजीगत खर्च चालुबाटः** एकिकृत आर्थिक संकेत तथा वर्गिकरण र व्याख्या २०७४ मा पुँजीगत शिर्षकमा विनियोजित बजेटबाट चालु तर्फका कार्यक्रममा खर्च गर्न नपाइने उल्लेख छ । १०६४१।०७४।८।१४ नगरपालिकाले आई एम इ अटोनो टिभस् प्रा.ली वाट व्याकहो लोडर रु ३८८१००० खरिद गर्दा पुंजीगत शिर्षकबाट खरिद गर्नुपर्नेमा चालु शिर्षकबाट गरेकोले शिर्षक फरक पारी गरेको खर्च अनियमित देखियो ।	
५४.	**कर्मचारी सुविधाः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८६ मा स्थानीय सेवाको शर्त तथा सुविधा सम्वन्धी आधारभुत सिद्धान्त र मापदण्ड संघीय कानुन वमोजिम हुने व्यवस्था छ । साथै दफा ८८ मा स्थानीय सेवाका कर्मचारीहरुको शुरु तलव स्केल प्रदेश सरकाले तोके वमोजिम हुने र त्यसरी प्रदेश सरकारले नतोकेसम्म नेपाल सरकारले तोके वमोजिम हुने व्यवस्था छ । महानगरपालिकाले संघीय कानुनमा तोकेको भन्दा वढी पारिश्रमिक वितरण गरेको देखिएकोले यसरी बढी भुक्तानी गर्न मिल्ने कुनै आधार गर्नुपर्ने अन्यथा असुल गर्नुपर्ने रु यस सम्वन्धमा स्थानीय स्वायत शासन नियमावली, २०५६ अनुसार रा.प द्धितिय श्रेणीलाई सातौ तहमा समायोजन गरेकोले सो अनुसार तलव भुक्तानी गरीएको भन्ने कार्यालयको भनाई रहेको छ ।	२०,१५०००.००

कर्मचारीको तह	कर्मचारी संख्या	भूक्तानी गर्नुपर्ने न्यूनतम तलव स्केल	भूक्तानी भएको न्यूनतम तलव स्केल	वार्षिक वढि भूक्तानी
आठौं	३२	३४२२०	३७२००	१२३९६८०
सातौं	२८	३२०९०	३४२२०	७७५३२०

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
	जम्मा **२०१५०००**	
५४.१.	**प्रोत्साहन भत्ता तथा विविध भत्ताः** काठमाण्डौ महानगरपालिकाले आ.व २०७४।७५ मा प्रमुख ज्यूको सचिवालय, उपप्रमुख ज्यूको सचिवालय, फोहोरमैलामा काम गर्ने कर्मचारी, जनस्वास्थ्याका कर्मचारीलाई जोखीम वापत २ महिनाको तलव वरावरको रकम प्रोत्साहन तथा विविध भत्ता भनी रु ८०४३११७/– खर्च लेखेकोले अतिरिक्त काम गरेको स्पष्ट प्रमाण नराखी भुक्तानी गरेकोले अनियमित देखिएको रु.	८,०४३,११७.००
५५.	**गयल अवधिको तलव भुक्तानीः** काठमाण्डौ महानगरपालिका कर्मचारी सेवा सर्त सम्वन्धी विनियमावली, २०६१ एवम निजामति सेवा ऐन, २०४९ वमोजिम कार्यलयमा हाजिर भएको अवस्थामा मात्र तलव भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ । का.म.पा नगरपालिकाको कार्यालय प्रसासन महाशाखाको विवरण अनुसार कार्यालय सहयोगी रजनी कुमारी थापा शाह २०७४ जेष्ठ मसान्त देखि २०७५ असोज २२ सम्म ३८० दिन गयल रहेको तथा ३ दिन थप वढी घर विदा लिएको गरी ३८३ गयल रहेकोमा भौ.न ११९९८।०७५।३।२८ बाट तलव समेत भुक्तानी गरेको देखिएकोले गयल भएको कर्मचारीलाई गयल कट्टी नगरी तलव भुक्तानी गर्न मिल्ने नदेखिएकोले दैनिक तलव(ग्रेड समेत) रु ६१२.६२ले ३८३ दिनको रु २३४६३६, महानगर भत्ता दिनको रु ५० का दरले ३८३ दिनको रु १९१५० र संचयकोष थप १० प्रतिशतले प्रतिदिन रु ६१.२६ का दरले ३८३ दिनको रु २३४६२.५८ भुक्तानी भएकोले गयल कट्टा गर्नुपर्ने देखिएको रु .	२७७,२४८.००
५६.	**जनप्रतिनिधि पोशाक सुविधा** : स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धि ऐन, २०७५ को दफा ३ मा स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुले अनुसूची-१ मा उल्लेख भए बमोजिमको रकम सुविधा वापत पाउने व्यवस्था छ । भौ.नं १०८८७।०७४।१०।११ बाट काठमाण्डौ महानगरपालिकाका जनप्रतिनिधिलाई पोशाक सुविधा वापत प्रतिव्यक्ति रु १२०००।- का दरले मेयर, उपमेयर, ३२ वडाका अध्यक्ष, १२५ सदस्य र ३ मनोनित गरी १६२ जनालाई रु १९४४०००।- भुक्तानी गरेको छ । यसरी प्रदेश कानुन विपरित खर्च लेखिएको अनियमित देखिएको रु.	१,९४४,०००.००
५७.	**संचार सुविधाः** स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धि ऐन, २०७५ को दफा ३ मा स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुले अनुसूची-१ मा उल्लेख भए बमोजिमको रकम मासिक सुविधा वापत पाउने व्यवस्था छ । जसमा वडा अध्यक्षलाई प्रतिमहिना रु १०००।- का दरले उपलब्ध गराउन मिल्ने उल्लेख भएकोमा काठमाण्डौ महानगरपालिकाले जनप्रतिनिधिलाई मासिक रु २५००।- का दरले संचार सुविधा उपलब्ध गराएकोले प्रदेश कानुन विपरित मासिक रुपमा रु १५००।- का दरले ४० जनाको वढी सुविधा खर्च लेखेको रकम अनियमित देखिएको रु.	६०,०००.००
५८.	**पदाधिकारी आर्थिक सहायताः** स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धि ऐन, २०७५ को दफा ३ मा स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुले अनुसूची-१ मा उल्लेख भए बमोजिमको रकम मासिक सुविधा वापत पाउने व्यवस्था छ । काठमाण्डौ महानगरपालिकाले आ.व २०७४।७५ मा जनप्रतिनिधिलाई उल्लेखित ऐनमा नभएको उपचार खर्च वापत स्पष्ट कार्यविधि एवं मापदण्ड बेगर रु. १७५४२३१।- खर्च लेखेकोले नियमसम्मत नदेखिएको रु.	१,७५४,२३१.००
५९.	**मू. अ. कर** :- मूल्य अभिवृद्धिकर ऐन, २०५२ को अनुसूची १ अनुसार कर छुट हुने वस्तु तथा सेवाहरु उल्लेख छ । काठमाण्डौ महानगरपालिकाले विभिन्न सप्लायर्सबाट सामान खरिद गर्दा ऐन अनुसार मूल्य अभिवृद्धि कर नलाग्ने वस्नुमा सो कर समेत समावेश गरेको विल अनुसार भुक्तानी दिएकोले निम्नानुसारका सप्लायर्सलाई भुक्तानी गरेको कर वापतको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.	१४१४४

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम

भौ.नं र मिति	सप्लार्यस	सामान	हुनुपर्ने भुक्तानी	भएको भुक्तानी	असुल गर्नुपर्ने
१०५४४/०७४/८/२	मिलन मल्टी सप्लायर्स	नेपाली गलैचा १ सेट	१६०००	१८०८०	२०८०
१०५४५/०७४/८/२	सरल सप्लायर्स	नेपाली गलैचा १ सेट	१४५००	१६३८५	१८८५
१०९९५/०७४/११/८	अक्षरलोक ट्रेड लिंक	वुद्धको मुर्ति ३ वटा र आखिभ्रयाल काठको	३९०००	४४०७०	५०७०
११३५०/०७५/१/२३	वि.यस.ट्रेडिङ	नेपाली गलैचा ३ थान	३६१००	४०७९३	४६९३
११९८१/०७५/३/२७	ए.टु जेड ट्रेडिङ कन्स्ट्रटेन	नेपालको झण्डा ४ वटा	३२००	३६१६	४१६
				जम्मा	१४१४४

६०.	**वितरण मुखी खर्चः** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ११ मा नगरपालिकाले गर्ने कामहरु उल्लेख गरेको छ । भौ.नं १०९३९।०७४।१०।२४ बाट महानगरपालिकाले जिल्ला विकास समिति महासंघ नेपालको मिति २०७४ माघ १० र ११ गते काठमाण्डौमा राष्ट्रिय परिषद आयोजना गर्दा माघ १० र ११ गतेको सभा गृह निशुल्क तथा १० गते एक दिनको न्यू त्रिशक्ति पार्टि प्यालेस एण्ड क्याटरिङ सर्भिसलाई ३८० जनाको चिया तथा खाजा रु २७९११०।- भुक्तानी गरेकोले ऐन विपरित देखिएको रु	२७९,११०.००
६१.	**राजश्व फिर्ताः** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को परिच्छेद ७ मा नक्सा पास गरे वापत नगरपालिकाले तोकिएको दरमा राजश्व लिनुपर्ने व्यवस्था छ । ऐनको दफा ३८ मा भवन निर्माण गर्नुपर्ने अवधि दुइवर्ष हुने र सो अवधिमा वनाउन नसकेमा प्रशासकिय अधिकृतले पहिले लागेको दस्तुरको पाँच प्रतिशत दस्तुर लिई दुई वर्षको लागि म्यादथप गर्न सक्ने व्यवस्था रहेको र यसरी निर्माण हुन नसकेमा उक्त रकम फिर्ता दिन मिल्ने कानुनी व्यवस्था छैन । भौ.नं १०९२१।०७४।१०।१९ बाट काठमाण्डौ महानगरपालिकाले वडा नं १० वानेश्वर वस्ने श्री राजेन्द्र खरेल र नम्रता काफ्ले समेतको संयुक्त नाममा कि.न. १६४,१६६ र ४७२ क्षेत्रफल २-२-२-३-५ जग्गामा भवन निर्माणको लागि मिति २०७३।६।१९ मा नक्सापास दस्तुर वापत रु १२,२०,५५६ राजश्व दाखिला गरेकोमा पुन मिति २०७४।५।३० मा भवन निर्माण कार्य नगर्ने भनी निवेदन पेश गरेको र मिति २०७४।८।२१ मा कानुन महासाखाको राय र मिति २०७४।९।११ मा गरेको निर्णय अनुसार रु १२,२०,५५६।- राजश्व फिर्ता गरेको देखिएकोले कानुन विपरित फिर्ता गरेको रकम असुल गर्नुपर्ने रु	१,२२०,५५६.००
६१.१.	११६६२।०७५।२।२८- काठमाण्डौ महानगरपालिका वडा नं ५ हाडिगाउँ वस्ने श्री लालमान तामाङ्ग कि.न. १५४ को क्षेत्रफल १५३।०२ व.मी जग्गामा भवन निर्माणको लागि मिति २०७३।१२।०६ मा नक्सा पास दस्तुर जम्मा रु ५६२३३ राजश्व दाखिला गरेकोमा मिति २०७४।१२।०४ मा भवन नवनाउने भनी राजश्व फिर्ता लिन निवेदन दिएकोमा मिति २०७५।२।१६ को निर्णयले राजश्व फिर्ता गरेको रकम असुल गर्नुपर्ने रु	५६,२३३.००
६२.	**व्यक्तिगत तालिमः** भौ.नं ११३६८।०७५।२।१ बाट महानगरपालिकाले नगरकार्यपालिकाका उपप्रमुखको लागि ३ महिने अंग्रेजी भाषा तालिमको लागि International Language Institute electronics and Computers सँग २०७४ साल पौष २६ गते रु २ लाखको सम्झौता गरी काम सम्पन्न गरेको भुक्तानी समेत लिएको छ । यसरी एकजना व्यक्तिको लागि मात्र तालिम दिनु उपर्युक्त देखिदैन ।	
६३.	**वढी भुक्तानीः** भ्रमण खर्च नियमावली,२०६४ को नियम मा भ्रमण गर्ने पदाधिकारीले भ्रमण अवधिबाट फर्कदाको दिनको एकचौथाई पाउने र फुटकर खर्च नपाइने व्यवस्था भएकोमा महानगरपालिकाका निर्देशक श्री गणेश प्रसाद थपलीया मिति २०७५।२।८ देखि २०७५।२।९ मा पोखरा लेखनाथ महानगरपालिकाको अवलोकन भ्रमण गर्दाको भुक्तानीमा फुटकर खर्च रु	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
	२०००।- लिएको साथै फर्कदाको दिनको रु ४००।- मात्र लिनुपर्नेमा रु १६००।- नै भुक्तानी भएकोले नियमावली विपरित खर्च भएको असुल गर्नुपर्ने रु.	३,२००.००
६४.	**दरवन्दी वेगरको करार :** १०८९५।०७४।१०।१२ काठमाण्डौ महानगरपालिका मेयर सचिवालयका जनसम्पर्क र सुचना सल्लाहकार श्री राजेन्द्र स्थापीतलाई मिति २०७४।६।९ मा वसेको निर्णयानुसार २०७४।६।१० मा मासिक रु ४०१५०।- का दरले पारिश्रमिक दिने गरी नियुक्ती गरेको देखियो । यसरी मासिक रु ४०१५०।- मा करारमा नियुक्ती कुन पदको लागि गरीएको हो । कार्यालयको दरवन्दीमा समावेश भए नभएको यकिन हुन नसकेकोले नियुक्ति पछि यस वर्ष भुक्तानी भएको रु. ३८९८४३।५५ को खर्च स्पष्ट गर्ने आधार पेश भएन ।	
६५.	**लागत अनुमान भन्दा फरक खर्चः** ११७८५।०७५।३।१५ काठमाण्डौ महानगरपालिकाको विभाग, महाशाखा र वडा कार्यालयहरुमा कार्यरत ईन्जीनियरहरुको लागि सेवा प्रवाहमा एकरुपता र प्रभावकारीता विषयको दुई दिने अभिमुखिकरण तालिम मिति २०७५ आषाढ ७ र ८ गते सम्पन्न भएकोमा लागत अनुमानमा धुलिखेल लज एण्ड रिर्सोटले कवुल गरेको खर्च भन्दा भुक्तानी वढी भएकोले असुल गर्नुपर्ने रु	७३,०७५.००
६५.१.	(तालिका तल) साथै लागत अनुमानमा गाडी भाडाको विषय समावेश नगरेकोमा धुलिखेल लज एण्ड रिसोर्टलाई गाडी भाडा वापत रु १६९५० भुक्तानी दिएकोमा यस्तो खर्च समेत नियमसम्मत नदेखिएको रु	१६,९५०.००
६६.	**करारलाई प्रोत्साहन भत्ताः** ११०५५।०७४।११।२२ करार सेवामा नियुक्त कर्मचारीलाई करार सम्झौतामा उल्लेख भएअनुसार मात्र सेवा सुविधा दिनुपर्नेमा महानगरपालिक ाले मिति २०७३।४।४ महिनाको करार थपवाट सुचना प्रविधि साखामा कार्यरत आई.सि.टी विकास ओझालाई मिति २०७४ जेष्ठ र आषाढ महिनाको प्रोत्साहन भत्ता वापत मासिक रु ३०५००।- को ५० प्रतिशतका दरले दुई महिनाको रु ३०५००।- भुक्तानी गरेको रकम असुल गर्नुपर्ने रु..	३०,५००.००
६७.	**भरपाई वेगर खर्चः** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६ मा खर्चको लेखा राख्दा विलभरपाई सहितको लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । महानगरपालिकाले देहायवमोजिमको खर्च लेख्दा विलभरपाई समावेश नभइ खर्च लेखेको देखियो ।	
६७.१.	ख) ११८०५।०७५।३।१९ का.स श्री जगत वहादु वस्नेतलाई राष्ट्रिय सभागृहमा जलपान र खाना खर्चको पेश्की रु ५०००० पेश्की फछ्यौंट गरेकोमा रु ६६६९० खर्च भएको छ । राष्ट्रिय सभामा प्रमुखज्यूको हलमा भएको विभिन्न मिटिङ भनेकोमा मिटिङ भएको माइन्यूट समेत संलग्न नगरी उक्त खर्च लेखिएकोले के/कुन प्रयोजनमा उक्त खर्च भएको हो स्पष्ट आधार पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुल गर्नुपर्ने रु	६६,६९०.००
६७.२.	**पेश्की फछ्यौंटः ११८७२।०७५।३।२४** शाखा अधिकृत सन्तु श्रेष्ठको तालिम कार्यक्रम पेश्की रु ३७७७१५ फछ्यौंट गर्दा निम्न व्यहोरा देखियो । ➢ कार्यालयको भण्डार शाखाबाट उपलब्ध हुने क्यानन २९०० को टोनर खरिदको विल राखेकोमा उक्त टोनर दाखिला भएको प्रमाण संलग्न गर्नुपर्ने रु	८,१००.००

दफा ६५.१ को तालिका:

विवरण	लागत अनुमानमा	विलमा उल्लेख रकम	फरक रकम	परिमाण	वढी भुक्तानी
ब्रेक फाष्ट	६००	७००	१००	६८	६८००
चिया/ कफि र कुकिज	३५०	४७५	१२५	६३	७८७५
लन्च	९००	९७५	७५	६४	४८००
डिनर र सेयरिङ रुम	११४००	१३०००	१६००	३०	४८०००
डिनर र सिंगल रुम	७१००	८५००	१४००	४	५६००
				जम्मा	**७३०७५**

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>६८.</td><td>वोर्डिङ पासः भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ को नियम १८ मा भ्रमणमा खटिने पदाधिकारी वा कर्मचारीले भ्रमण समाप्त भएपछि नियमानुसार पाउने दैनिक भत्ता तथा भ्रमण खर्चको बीलभरी भ्रमण प्रतिवेदन साथ आवश्यक बीलभर्पाइसम्बन्धित कार्यालयमा पेश गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । ११८८०।०७५।३।२१ क.अ. निर्जला वैध, उपप्रमुख हरिप्रभा खड्गी र उपनिर्देशक वसन्त आचार्य संघिय मामिला तथा सामान्य प्रसासन मन्त्रालयबाट मिति २०७४।१०।९ देखि १० गते सम्म सौराहमा भएको कार्यक्रममा चितवन, जाते आते प्लेन भाडा प्रतिजनाको रु ७००० का दरले २१००० खर्च लेखेकोमा वोर्डिङ पास संलग्न नगरेको देखिएकोले आवश्यक विलभरपाई पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुल गर्नुपर्ने रु.</td><td>२१,०००.००</td></tr>
<tr><td>६९.</td><td>करार नियुक्तीः स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ८३ मा प्रशासकिय संगठन र कर्मचारी दरवन्दी सम्वन्धमा संगठन तथा व्यवस्थापन सर्वेक्षणका आधारमा संगठन संरचना कायम गर्नुपर्ने, उपदफा ६ मा स्थानीय तहको सेवा सञ्चालनको लागि अस्थाई दरवन्दी श्रृजना गर्न सकिने छैन भन्ने व्यवस्था छ । साथै प्रदेश ३ अर्न्तगत स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्वन्धी ऐन, २०७५ मा महानगरपालिकाको प्रमुख एवम उप प्रमुखको सचिवालयको लागि थप कर्मचारी नियुक्त गरी तलव भत्ता भुक्तानी दिन मिल्ने व्यवस्था छैन । महानगरपालिकामा प्रमुख एवम उपप्रमुखको सचिवालयको लागि स्वीकृत दरवन्दी वाहिर निम्न कर्मचारी नियुक्त गरी तलव भत्ता भुक्तानी गरेको देखिएकोले उक्त खर्च नियुक्त गर्ने पदाधिकारीबाट असुल गर्नुपर्ने देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>६९.१.</td><td>प्रमुखबाट नियुक्तीः महानगरपालिकाका प्रमुखको स्वकीय सचिवालयमा कार्यरत कार्यालय सहयोगी श्री अन्जना सेढाँइको २०७४ जेष्ठ २१ गते देखि २०७५ असार महिनाको तलव, भत्ता, चाडपर्व र पोशाक भत्ता वापत निजलाई रु २७३८६६। भुक्तानी गरेको साथै हलुका सवारी चालक श्री जुज काजी प्रजापतिको २०७४ पौष ९ गते देखि २०७५ असार महिनाको तलव, भत्ता, चाडपर्व र पोशाक भत्ता वापत निजलाई रु १६८९४१।- भुक्तानी भएको प्रदेश कानुनमा व्यवस्था भएको नदेखिएको रु.</td><td>४४२,८०७.००</td></tr>
<tr><td>६९.२.</td><td>उपप्रमुखले करार नियुक्तीः महानगरपालिकाका उपप्रमुखद्धारा मिति २०७४।१०।१८ मा नियुक्ती पाउँ भनी दिएको निवेदनको आधारमा मिति २०७४।२।१७ देखि नियुक्ती गरिएका देहायका ४ जना कर्मचारी वार्षिक रुपमा रु ९७८६१०/ भुक्तानी गरेकोले उक्त रकम प्रदेश कानुनमा व्यवस्था भएको नदेखिएको रु.
<table>
<tr><th>कर्मचारीको नाम</th><th>पद</th><th>रकम (वार्षिक दशै र पोशाक समेत गरी)</th></tr>
<tr><td>श्री अनिल लामा</td><td>स्वकीय सचिव, खरिदार स्तर चौथो</td><td>२९५७१०</td></tr>
<tr><td>श्री मनोज पोडे</td><td>हलुका सवारी चालक प्रथम तह</td><td>२४५९२०</td></tr>
<tr><td>श्री ज्ञानु महर्जन</td><td>कार्यालय सहयोगी प्रथम तह</td><td>२१८४९०</td></tr>
<tr><td>श्री दिलमाया मगर</td><td>कार्यालय सहयोगी प्रथम तह</td><td>२१८४९०</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>९७८६१०</td></tr>
</table></td><td>९७८,६१०.००</td></tr>
<tr><td>७०.</td><td>जिन्सी नीरिक्षणः आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ अनुसार कार्यालयले वर्षको कम्पनीमा एकपटक जिन्सी नीरिक्षण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । अर्थ मन्त्रालयद्धारा जारी कार्य संचालन निर्देशिका २०७३ को परिच्छेद ७ मा वैठक भत्ताको मापदण्डमा स्पष्ट विषय वस्तु र कार्य योजना वेगर वैठक वस्न नहुने, वैठक कार्यालय समय वाहिर हुनुपर्ने, एउटै निकाय र अर्न्तगतका पदाधिकारी तथा कर्मचारी मात्र वस्ने वैठकमा भत्ता प्रदान नगर्ने, कानुन अनुसार गठन भएका समितिहरुको वैठकहरुको लागि मात्र भत्ता प्रदान गर्ने उल्लेख छ । महानगपालिकाले विभिन्न समिति उपसमिति गठन गर्ने र सो समिति उपसमितिमा स्पष्ट एजेण्डा समेत माइन्यूटमा नदेखिने अवस्था छ । महानगरको मिति २०७४।५।१९ मा भएको निर्णय अनुसार गठन भएको जिन्सी निरिक्षण समितिलाई चार महिना दश दिनको प्रोत्साहन भत्ता कुल तलवको २५ प्रतिशतले भुक्तानी गर्ने भनिएकोमा सो वमोजिम रु २०४६७५।०१</td><td></td></tr>
</table>

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
	रकम ४ जना कर्मचारीलाई रु. २०४,६७५.०१ भुक्तानी गरेको देखियो । यसरी नियमित काममा समेत भत्ता दिएको अनियमित देखियो ।	

७१. **धरौटी तर्फ**

धरौटी सदरस्याहाः आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ मा विगत वर्ष देखि बाँकी रहेको धरौटि रकम सदरस्याहा गरी आम्दानी जनाउनुपर्ने व्यवस्था छ । महानगरपालिकाले विगत वर्ष देखिका र नाम नामसी नखुलेका धरौटी समेत धरौटी खातामा राखी राखेको देखिएकोले नियमावली अनुसार सदरस्याहा गर्नुपर्ने देखिन्छ ।

धरौटी प्राप्त मिति	नाम	रकम
२०६९/४/१४	मिटिङ्ग प्वाइट प्रा.लि	३६३२०
२०६९/६/३१	सगरमाथा कन्ट्रक्सन	३४११४.८७
२०७०/२/३१	सुर्ययन निर्माण सेवा	१२९७४.२०
२०७०/१/२४	युनिक सप्लायर्स	१७०७४.३०
२०७०/११/२०	ठोकर निर्माण सेवा	१९०७८.००
२०७२/१/३	डि.डि निर्माण सेवा	३०५४६.१६
२०७०/२/३१	नहकुल निर्माण सेवा	४१६४१.४८
२०७०/६/१६	सालिनदी कन्ट्रक्सन	१३९६८.६०
२०७०/६/१४	लालिगुरास सप्लायर्स	९८७४.२५
२०७०/२/२१	अधिकारी निर्माण सेवा	१५१७८.५९

७२. **पूर्वाधार**

चौमासिक खर्च :- पूर्वाधारतर्फ यो वर्ष भएको चौमासिक खर्चको स्थिति निम्न देखिन्छ ।

कार्यक्रम तथा योजना	प्रथम चौमासिक	दोश्रो चौमासिक	तेश्रो चौमासिक
सडक तथा फुटपाथ	५०२५०.००	१३०६४५४.००	२५७४०१८७.००
चालु योजना	२४९९१४०७९.००	१०८१०९८२२.००	३१३६३५३२५.००
नयाँ योजनाहरु	१६५३७४९.००	१६७९१७४.००	६४११२६८.००
सडक बत्ती	-	३०२१५७८.००	३१४०२७५.००
वातावरण	-	६०५०३२.००	१२०६४६१.००
ढुङ्गा इट्टा छाप्ने	-	-	११३९२४३७.००
ढल निकास	-	-	९१३१६०५.००
जम्मा	**२५१६१८०७८.००**	**११४७२२०६०.००**	**३७०६५७५५८.००**

पूर्वाधारतर्फ भएको कूल खर्चमा प्रथम चौमासिकमा ३४.१४ प्रतिशत, दोश्रो चौमासिकमा १५.५६ प्रतिशत र तेश्रो चौमासिकमा ५०.२९ प्रतिशत खर्च भएको देखिन्छ । तेश्रो चौमासिकमा भएको खर्चको अधिकांश हिस्सा आषाढ महिनामा भएको देखिन्छ । पहिलो चौमासिकमा खरिद तथा सम्झौता गर्ने र दोश्रो चौमासिकमा निर्माण कार्य सम्पन्न गर्नुपर्नेमा ५० प्रतिशत कार्य तेश्रो चौमासिकमा भएको देखिन्छ । तेश्रो चौमासिकको कूल खर्च मध्ये औसत ७० प्रतिशत खर्च आषाढमा छ । कार्यमा ढिलाई गर्ने, तेश्रो चौमासिकमा खरिद सम्झौता गर्ने र हतारमा आषाढमा योजना सम्पन्न गर्ने स्थितिमा काममा गुणस्तर नरहने तथा अनुगमनमा प्रभावकारीता नरहने स्थितिलाई सुधार गर्न आवश्यक छ । खरिद सम्झौता प्रथम चौमासिक भित्र सम्पन्न गरी दोश्रो चौमासिकमा कार्यान्वयन गरिनुपर्दछ । तेश्रो चौमासिकमा सम्झौता भएका योजना अर्को आर्थिक वर्षको प्रथम चौमासिकमा खर्च देखिई खर्च बढी देखिएतापनि दायित्व मात्र भुक्तानी भएकोले एकै आर्थिक वर्षको चालु योजना सोही अवधिभित्र सम्पन्न गरी योजना सार्ने पद्धतिसमेतलाई निरुत्साहित गरिनुपर्दछ ।

७३. **पूर्वाधार सम्बन्धी योजना स्थिति :-** यस सम्बन्धमा निम्न व्यहोरा देखिएका छन् :-

७३.१. आर्थिक वर्ष २०७२/७३ र सो भन्दा बढी अगाडि र आर्थिक वर्ष २०७३/७४ का कूल ३१२ (

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>उपभोक्ता समिति+ठेक्का व्यवस्थापन) सडक, ढल, पानी, पूर्वाधार सम्बन्धी योजना आर्थिक वर्ष २०७४/७५ लाई जिम्मेवारी सारेकोमा यो वर्ष १६८ योजना सम्पन्न गरेको देखिन्छ । विगता वर्षमा सम्झौता भएको १४४ योजना सम्पन्न हुन बाँकी रहेबाट कार्य सम्पादन स्थिति कमजोर देखियो ।</td><td></td></tr>
<tr><td>७३.२.</td><td>सोलारतर्फ :- २०७४/७५ सम्मको ६४ योजना आर्थिक वर्ष २०७४/७५ मा ट्रान्सफर भई आएकोमा आर्थिक वर्ष २०७४/७५ मा २४ योजना सम्पन्न भई ४० योजना बाँकी देखिन्छ । सौर्यबत्ती जस्तो सरल र सम्झौता भएको कार्य समयमा सम्पन्न नगरी बाँकी देखिनुले भौतिक कार्यसम्पादन कमजोर देखियो ।</td><td></td></tr>
<tr><td>७३.३.</td><td>विगत आर्थिक वर्षदेखि सडक बिस्तारतर्फ ५५ योजना आर्थिक वर्ष २०७४/७५ मा सरेकोमा यो वर्ष २५ योजना सम्पन्न भई ३० योजना सम्पन्न बाँकी देखिन्छ । सम्झौता अनुरुप कार्यमा ढिलाईको प्राविधिक पुष्ट्याई समेत खुलाएको छैन । बाँकी योजना तत्काल सम्पन्न गरिनुपर्दछ । ठेक्काको कार्य समयमा नभएको, उपभोक्ता समितिसँग सम्झौता हुने तर निर्धारण गरेको कार्यतालिका बमोजिम कार्यमा तदारुकता नअपनाइएको, महानगरबाट सम्झौता भएका योजनाको सम्पन्न गर्ने कार्यप्रक्रियामा अनुगमन तथा मूल्याङ्कन पक्ष कमजोर रहेको, ठेक्का तथा अन्य पूर्वाधारको कार्यमा विविध बाधा तथा अड्चन उत्पन्न भई कामलाई नियमित रुपमा संचालन गर्ने अवस्थाको कारण ढिलाई भएको जनाएतापनि लामो अवधिसम्म कार्य सम्पन्न नहुनाले भौतिक कार्य लक्ष्य र भौतिक प्रगतिबीच सामायजस्यता भएको पाइएन । विगतमा सम्झौता भएका यस्ता योजनालाई पूर्नमूल्याङ्कन गर्नुपर्ने या सम्झौता भंग गर्ने या पूर्वनिर्धारित क्षतिपूर्ति लिई ठेक्काको कार्य सम्पन्न गर्ने स्थिति देखिन्छ । पूराना योजनाको Cut of period तयारी गरी सम्पन्न गर्नेतर्फ महानगरपालिका तत्काल गम्भिर बन्न आवश्यक छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>७३.४.</td><td>सम्झौता भई सम्पन्न हुन नसकेको स्थिति निम्न देखिन्छ :-
रु. हजारमा
<table>
<tr><th>कार्यक्रम</th><th>योजना संख्या</th><th>सम्पन्न</th><th>सम्झौता रकम</th><th>सम्पन्न रकम</th><th>भुक्तानी बाँकी रकम</th></tr>
<tr><td>पूर्वाधारतर्फ</td><td>३१२</td><td>१६८</td><td>७१०८१९</td><td>३३९२५६</td><td>३७१५६३</td></tr>
<tr><td>सोलारतर्फ</td><td>६४</td><td>२४</td><td>१७०७३०</td><td>४९७१७</td><td>१२१०१३</td></tr>
<tr><td>सडक बिस्तारतर्फ</td><td>५५</td><td>२५</td><td>३७७०८४</td><td>२९६१६२</td><td>८०९२२</td></tr>
</table>
योजना तय गर्ने, सम्पन्न गर्ने समय निर्धारण गर्ने तर तोकिएको समयमा सम्पन्न नगरी जिम्मेवारी सार्ने कार्यले पूँजिगत कार्यप्रगति निरशाजनक हुन जान्छ । प्राविधिक पक्षको कमजोर मूल्याङ्कनको कारण उल्लेखित अवस्था देखिन गएको छ । सोबाट भौतिक कार्य सम्पादन खस्कने र वित्तिय कार्य सम्पादन पूँजिगत सम्पत्तिमा परिवर्तन नहुने अवस्थाले गुणस्तरीय कार्य प्रकृतिलाई प्रतिनिधित्व गर्दैन । फलस्वरुप नागरिकको समस्या समेत तत्काल सम्बोधन हुन नसक्दा कार्यक्षमता प्रति प्रश्न उठ्ने अवस्था रहन जान्छ । कार्यसम्पादन नतिजालाई सार्थक तुल्याइनु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>७४.</td><td>उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट कार्य :- सार्वजनिक खरिदको नियमावली, २०६४ को नियम ९७ बमोजिम रु. १ करोडसम्मको लागत अनुमान भएको निर्माण कार्य उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट गराउन सकिने व्यवस्था छ । उक्त लागत अनुमानमा मूल्य अभिवृद्धि कर, ओभरहेड रकम र जनसहभागिताको अंश समावेश हुने व्यवस्था छ । तर लाभग्राही समुदायलाई निर्माण कार्यको भुक्तानी गर्दा ओभरहेड, कन्टिजेन्सी र सहभागिताको अंश कट्टा गरेर भुक्तानी प्रक्रिया अवलम्वन गर्ने व्यवस्था छ । निर्माण कार्यको सम्झौता बमोजिम कार्य योगदान वा लागत साझेदारीमा एक तिहाई पेश्की दिने र उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले हरेक कार्यको प्राविधिक मूल्याङ्कन, बिल भरपाई र खर्च प्रमाणित गर्ने अन्य कागजात त्यस्तो समिति वा समुदायको बैठकबाट अनुमोदन गराई सम्बन्धित सार्वजनिक निकायमा पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था समेत उल्लेख छ ।</td><td></td></tr>
</table>

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम

उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायबाट संचालित हुने निर्माण कार्यमा लोडर, एक्जाभेटर, रोलर, डोजर, ग्रेडर, विटुमिन प्रयोगका साधनहरु प्रयोग गर्ने व्यवस्था छैन । साथै उपभोक्ताले सम्झौता गरेको कार्यलाई सब कन्ट्रयाक्टरमा समेत दिन सकिने व्यवस्था छैन । महानगरपालिकाले निर्माण प्रकृतिका कार्यहरुमा ३० प्रतिशत लाभग्राही समुदाय र ७० प्रतिशत पालिका अनुदान अंशबाट कार्य गराएको अवस्था छ । लाभग्राही समुदायले निर्माण गरेको कार्यमा ज्याला र पदार्थको अंश रहने, उपभोक्ता समितिले खरिद प्रक्रिया अवलम्वन गर्नुपर्ने र निर्माणसँग सम्बन्धित पदार्थ (रड, सिमेन्ट, इट्टा, गिटी, चिप्स, टायल, ब्लक, विटुमिन लगायत) को खरिद बिक्रेतासँग आवश्य नै गर्नुपर्ने हुन्छ । भ्याटेवल र नन्भ्याटेवल आईटमहरुको समिश्रणबाट पूँजिगत कार्य प्रकृतिको सिर्जना हुने गर्दछ । पालिकाले उपभोक्ता समितिसँग भएका सम्झौतामा बिल भरपाई समुदायको बैठकबाट अनुमोदन गराई लिएको देखिएन । निर्माण कार्यको सम्झौतामा खरिद भएका मेटेरियलहरु अवश्य नै मूल्य अभिवृद्धिकर विजक लिई खरिद हुने र बिल पेश नगर्दा बिक्रेतासँग विजक नलिई निर्माण सामाग्री खरिद हुने अधिकतम सम्भावना रहँदा अन्ततः सोको असर र नोक्सानी नेपाल सरकारलाई पर्न गई मूल्य अभिवृद्धि कर संकलनमा असर परेको अवस्था सिर्जना हुन गएको छ । मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएको फर्मबाट खरिद गर्न, मूल्य अभिवृद्धि कर विजक लिने र सोको लागत अंश उपभोक्ता समितिले प्राप्त गर्ने नै हुँदा बिल भरपाई पेश नभई नापको आधारमा प्राविधिक मूल्यांकन र भुक्तानी प्रक्रिया कानून सम्मत देखिदैन । निर्माण कार्यमा सामान्यत ज्यालाको अंश अधिकतम २५ प्रतिशत र पदार्थ खपतको अंश ७५ प्रतिशत हुने गर्दछ । खपत पदार्थको अंश मूलतः भ्याटेवल आईटम हुने हुँदा लाभग्राहीबाट उक्त अंश खरिद गर्दा एवम् Tax invoice purchase विधिलाई निरुत्साहित गर्दा अन्ततः मूल्य अभिवृघि कर लुज हुन गई नेपाल सरकारलाई नोक्सानी पर्ने स्थिति रहन्छ । तसर्थ विजक, बिल भरपाई लगायतका कागजात नलिई प्राविधिक मूल्यांकनको आधारमा उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी अपनाउनु उपयुक्त देखिएन । यस सम्बन्धी उदाहरणहरु निम्न छन् :-

लाभग्राही समुदाय	उद्देश्य	लागत अनुमान	भुक्तानी भएको अंश		
			पालिका	उ. समिति	जम्मा
KMC वडा नं. १६ सहर्ष टोल विकास संस्था	सिमेन्ट ब्लक छाप्न	३०७० १९८६८४७.००	११३९०७३.००	५१८३०८.००	१६५७३८१.००
ढल निर्माण चंखुफाट बाफल १३ (उ.स.)	ढल	११३४०१८.००	५५६०१५.००	३४०२०५.००	८९६२२०.००
मिलिजुली टोल विकास समूह (सडक ढलान) वडा नं. १६ (५००३७)	सडक ढल (३००/४ मिटर)	४५०९८७७.००	३१४८०६४.००	१३५२९६४.००	४४९३५४९.००
भानुटोल खरिवोट रिटेनिङ्ग वाल तथा बाटो निर्माण १६ उ. स.	बाटो निर्माण	४५५४६१२.००	३१२७१६५.००	१३६६३८४.००	४४९३५४९.००

७५. **बीमा :-** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११२ तथा खरिद सम्झौतामा सम्झौता मितिदेखि त्रुटी सच्याउने अवधिसम्मको लागि निर्माण कार्य, औजार, उपकरण र निर्माण कार्यमा संलग्न जनशक्तिको बीमा गर्नुपर्ने उल्लेख छ । सोही नियमावलीको नियम बमोजिम रु. १० लाखभन्दा बढी मूल्यको निर्माण कार्य गर्ने निर्माण व्यवसायीले तोकिएबमोजिम बीमा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । पालिकाले देहायका निर्माण कार्यमा बीमाको कारवाहीलाई अगाडि बढाएको देखिएन ।

कार्य	ल. ई.	भुक्तानी
धिमेलोह-१५ भित्रीबाटो पिच	१९९६३३८.००	१६५१५८२.१८

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td></td><td><table>
<tr><td>RCC रोड पिचिङ कार्य KMC 9 नागार्जुन मार्ग</td><td>१८२८२४०.००</td><td>१४७९४८३.००</td></tr>
<tr><td>लामाढुङ्गा गहनापोखरी KMC 5 ढल निर्माण</td><td>३९४९५३१.००</td><td>३९१०१७०.०२</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>७६.</td><td>सडक निर्माण (५००२८) :- सडक निर्माण कार्य वापत २७ गोलमार्गमा कालोपत्रे गर्ने कार्यमा निर्माण व्यवसायीलाई कबोल गरेको रु. २२४१०१९।- को बोलपत्र स्वीकृत तथा सोही रकममा कार्यादेश दिएकोमा आईटम नं. १७ मा २४ डाटाको ७० kg square frame १ समेत सम्पन्न गर्न निर्माण व्यवसायीले सप्लाईवापत अंकमा रु. १० हजार र अक्षरमा एकहजार उल्लेख गरेकोमा सोही अनुरुप निर्माण व्यवसायीलाई रु. १०००।- ले कार्यादेश दिएकोमा सो कार्य गरेको पाइएन । निर्माण व्यवसायीको गल्तीले कार्यादेश अनुसार कार्य सम्पन्न नगर्दा निर्माण व्यवसायीलाई कबोल गरेको अर्थात इष्टिमेट रेटको हाराहारीमा अप्रत्यक्ष रुपमा फाइदा पुगेको देखिन्छ । अतः १ आईटमको ल. ई. बमोजिम रेट फरक पर्न गई रु. ११,६३८।- कार्यादेश बमोजिम कार्य नगरेको अवस्थामा निर्माण कार्य अँधुरो र कम्प्लिट नहुन सक्ने भएकोले यस्तो कार्यमा नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>७७.</td><td>सौर्य बत्ति :- काठमाडौं महानगरपालिका क्षेत्रभित्रका विभिन्न सडकहरुमा सौर्य सडक बत्ती जडान गर्नको लागि संघीय मामिला तथा स्थानीय विकास मन्त्रालयको ६० प्रतिशत, काठमाडौं महानगरपालिकाको २५ प्रतिशत र लाभग्राही समुदायको १५ प्रतिशत नगद सहभागिताको आधारमा सडक सौर्यबत्ती जडान गर्ने कार्यमा २०७२/१०/८ मा नेपाल सरकार मन्त्रिस्तरीय निर्णय बमोजिम स्वीकृत भएको कार्यविधि बमोजिम उपभोक्तासँग माग भएको र कार्यक्रम संचालनको लागि मन्त्रालयबाट रु. २५ करोड ३५ लाखको अख्तियारी प्राप्त भएको देखिन्छ । वहुवर्षिय कार्यक्रम अर्न्तगत आयोजना स्वीकृत गरी नेपाल सरकारबाट प्राप्त अनुदान यसै आर्थिक वर्षभित्र र सहभागिता रकम आगामी आ. व. को पहिचो चौमासिक भित्र खर्च गर्ने व्यवस्था गरी मन्त्रालयको निर्देशन प्राप्त भएको देखिन्छ । सो अनुरुप देखिएका व्यहोरा निम्न छन्:-</td><td></td></tr>
<tr><td>७७.१.</td><td>मूल्य अभिवृद्धि करः- मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा ८ बमोजिम दर्ता भएको व्यक्तिले ऐन अर्न्तगत कर लाग्ने मूल्यमा कर निर्धारण र असूल उपर गर्नुपर्ने, दफा १४ बमोजिम विजक दिनुपर्ने र दफा १७ बमोजिम बिक्रीमा उठाएको र खरिदमा तिरेको कर समायोजन गर्न पाउने व्यवस्था छ । का.म.न.पा. अर्न्तगत देहायका मार्ग र स्थानमा सडक सौर्यबत्ती आपूर्ति तथा जडान कार्यमा टोल समाज/उपभोक्ता समितिसँग भएको सम्झौता अनुरुप मू. अ. कर तथा ओभरहेड वाहेक लागतमा ६० प्रतिशत संघीय मामिला मन्त्रालय, २५ प्रतिशत महानगरपालिका र १५ प्रतिशत उपभोक्ता समितिको लागत साझेदारीमा कार्य सम्पन्न भई सोही बराबर रकम उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी भएको छ । उपभोक्ता समितिले ब्राईटसन कम्पनी प्रा. लि. को सेवा आपूर्तिवापत (३०४९१९१९८) को कर विजक भुक्तानी गरेको बिल पेश भएकोमा सोलार ब्याट्री तथा सोलार प्यानेलमा मू. अ. कर नलाग्ने रहेकोमा कम्पनीले कर विजक जारी गर्दा सो वाहेकको आईटममा मूल्य अभिवृद्धि कर असूल गरेको देखिएन । खरिदमा तिरेको मूल्य अभिवृद्धि कर दावी गर्ने र भ्याट नलाग्ने आईटम वाहेक अन्य सामानमा मूल्य अभिवृद्धि कर असूल नगरेको विजक जारी गर्दा आपूर्तिकर्ता सदैव क्रेडिटमा रहने अवस्था हुन गई समायोजन हुने अवस्था रहदैन ।
<table>
<tr><th>भौ.नं.</th><th>लाभग्राही समूदाय</th><th>सोलार स्ट्रिट लाईट</th><th>कार्यसम्पन्न रकम</th><th>मर्मत कट्टी</th><th>मू.अ.कर नलाग्ने</th><th>मू.अ.कर लाग्ने</th></tr>
<tr><td rowspan="3">५००४३</td><td>सर्वभूमि महिला समाज उ.स.-२९</td><td>३१ थान</td><td>३०९४१८४.००</td><td>६९०००.००</td><td>१३८०९०१.००</td><td>१७१३२८३.००</td></tr>
<tr><td>रानीवारी मार्ग उ. स. -३</td><td>११ थान</td><td>१०९७९३६.००</td><td>३३०००.००</td><td>४८९९८२.००</td><td>६०७९५४.००</td></tr>
<tr><td>मिलिजुली टोल विकास समूह-१६</td><td>१३ थान</td><td>१३५८१५५.००</td><td>३९०००.००</td><td>७६९०१४.००</td><td>५५०१४१.००</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>
<table>
<tr><td></td><td>गौरी नगर सुधार समिति-७</td><td>२३ थान</td><td>२४०२८९०.००</td><td>६९०००.००</td><td>१३६०५६४.००</td><td>९७३३२६.००</td></tr>
<tr><td>५०१२४</td><td>म्हैपी मार्ग टोल सुधार समिति-१६</td><td>५० थान</td><td>४९९०६१९.००</td><td>१५००००.००</td><td>२५६१३५०.००</td><td>२२७९२६९.००</td></tr>
<tr><td>५०१२५</td><td>शुभलक्ष्मी टोल सुधार समिति-१६</td><td>२५ थान</td><td>२४९५३०९.००</td><td>७५०००.००</td><td>१२८०६७५.००</td><td>११३९६३४.००</td></tr>
<tr><td>५०१३६</td><td>राधाकृष्ण नगर सुधार संस्था</td><td>५० थान</td><td>४९९०६१९.००</td><td>१५००००.००</td><td>२५६१३५०.००</td><td>२२७९२६९.००</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>२०४२९७१२.००</td><td>५८५०००.००</td><td>१०४०३८३६.००</td><td>९५४२८७६.००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>७८.</td><td>मूल्य अभिवृद्धि कर भुक्तानी :- ५००५१, रुद्रमार्ग उपभोक्ता समिति-३३ ज्ञानेश्वरमा १७ सेट सौर्यबत्ती आपूर्ति तथा जडान कार्यको लागि समितिबीच भएको सम्झौता अनुसार मूल्य अभिवृद्धि कर समेत रु. १९,४७,०५९ मा उपभोक्तालाई रु. १८,१७,१५३।- भुक्तानी गरेको छ । कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन र नापी अनुसार रु. ९,१५,४३३।- भ्याटेवल र रु. ११,२६,००५।- नन् भ्याटेवल अर्न्तगत १५ प्रतिशत ओभरहेड घटाई रु. १७,७५,१६४।- मा रु. १,०३,४८३।- मूल्य अभिवृद्धि कर समावेश गरी रु. १८,७८,६४७।- बराबर कार्य सम्पन्न देखाएकोमा Maintenance for solar system all complete वापत रु. ५४,४७४।- को मू. अ. कर समेत रु. ६१,५५५।- घटाई भुक्तानी गरेको छ । एउटै कार्यप्रकृतिमा मनास्लु इनर्जी प्रा. लि. को सप्लाई अर्न्तगत उपभोक्ता समितिलाई मूल्य अभिवृद्धि कर दिने र सोही प्रकृतिको कार्यमा ब्राईटसन कम्पनीलाई मूल्य अभिवृद्धि कर नदिएको अवस्था छ । त्यस्तै अवस्थामा एउटै कार्यप्रकृतिमा मूल्य अभिवृद्धि कर दिने र नदिने अवस्थामा एकरुपता देखिएन । मूल्य अभिवृद्धि कर सम्बन्धमा देखिएका अन्य ब्यहोरा निम्नानुसार छन् :</td><td></td></tr>
<tr><td>७८.१.</td><td>नन्फाईलर :- मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १४(१) मा दर्ता भएको व्यक्तिले वस्तु वासेवा बिक्री गर्दा प्रापकलाई कर विजक दिनुपर्ने व्यवस्था छ । उक्त कर विजकबाट Taxable VAT Sales को अंश खरिदमा तिरेको मू.अ.कर घटाई २५ दिनभित्र सम्बन्धित निकायमा पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तोकिएको समयमा आपूर्तिकर्ताले मूल्य अभिवृद्धि कर दाखिला गर्नुपर्नेमा निर्माण व्यवसायीको IRD Portal मा PAN Search गर्दा सेवा प्रदायक देहायका संस्थाहरु लामो समयदेखि ननफाइलर देखिएको छ । नन्फाईलरलाई मूल्य अभिवृद्धि कर भुक्तानी हुने समयमा दाखिला नहुने स्थितिले कर राजस्वमा असर पर्ने देखिँदा निम्नलिखित निर्माण व्यवसायीबाट मू. अ. कर समायोजन पत्र पेश गर्न लगाई भुक्तानी नियमित गर्ने अन्यथा ननफाईलरको मूल्य अभिवृद्धि कर असूल गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>निर्माण व्यवसायी</th><th>कार्य</th><th>कूल भुक्तानी</th><th>मू. अ. कर</th></tr>
<tr><td>बोहरा निर्माण सेवा (६००२५८५२४) (२०७४ भाद्रदेखि)</td><td>ब्लक छपाई (शिवशक्ति गल्ली-१३, वाफल)</td><td>७९८४४.००</td><td>९१८५६.००</td></tr>
<tr><td>बोहरा निर्माण सेवा (६००२५८५२४) (२०७४ भाद्रदेखि)</td><td>का.म.न.पा.-१३ पंचकन्या मार्गमा ब्लक छपाई</td><td>६६७७१३.००</td><td>७६८१६.००</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>७४७५५७.००</td><td>१६८६७२.००</td></tr>
</table>
</td><td>१६८,६७२.००</td></tr>
<tr><td>७८.२.</td><td>५०१३० :- का. म. न. पा.-३१, बागबजार मूल सडकमा २५ थान सौर्यबत्ती आपूर्ति तथा जडान कार्यको का.म.न.पा. र उपभोक्ता समितिबीच भएको सम्झौता अनुसार रु. २७,६२,७१७।- मा मर्मत रु. ८०,१०९।- कट्टी गरी रु. २६,७२,२८५।- वज्रविर महांकाल भैरब सेवा समितिलाई भुक्तानी भएकोमा ओभरहेड वाहेक रु. २१,०५,६३०।- भ्याटेवल आईटमको रु. १,५२,१८१।- उपभोक्ता समितिलाई मूल्य अभिवृद्धि कर भुक्तानी गरेको छ । उपभोक्ता समितिले इनर्जी इन्टरनेशनल प्रा. लि. सँग गरेको सम्झौता अनुसार सो प्रा.लि.ले (३०२४१७३४२) बिल नं.१२७ बाट रु.२५,७१,५६२।- Total Sales देखाई भ्याट Disclose नगरेको र बिल नं.१२८ बाट पोलको रु.५,४६,२५०।- मा रु.७१,०१२।५० मू.अ. कर दाबी गरी बिल पेश गरेको देखिँदा एउटै कार्यमा मू. अ. कर लिए नलिएको देखिँदा उक्त फर्मलाई भुक्तानी गरेको कूल मू.अ. कर रु.२,२३,१९३।- समायोजन गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.</td><td>२२३,१९३.००</td></tr>
</table>

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
७८.३.	**५०१३८ :-** वडा नं. २६ साविक २९ मा २०७३/१२/६ मा निर्माण कार्यादेश भई जनमिलन मार्गमा कालोपत्रे गर्ने, रोडमार्किङ, सममान गल्ली निर्माण कार्यमा निर्माण व्यवसायी सन्ध्या कन्स्ट्रक्सनलाई (६००९०३९७२) लाई रु. २५,८८,०९७- मू. अ. कर समेत भुक्तानी गरेकोमा उक्त निर्माण व्यवसायी २०७१ आषाढदेखि नन्फाईलर देखिएको हुँदा निर्माण व्यवसायीलाई भुक्तानी भएको मूल्य अभिवृद्धि कर रु. १,६६,८३१।- को समायोजन गरेको प्रमाण पेश गर्ने रु.	२९७,७४५.००
७८.४.	**५०११९ :-** का. म. न. पा. वडा नं. ९ स्थित रुद्र नगरमार्गमा बाटो बिस्तार कार्यमा रोड प्रोटेक्सन कार्यको ल. ई. रु. ४,९९,३९५।५७ भ्याट समेतमा एच. वि. खड्का एण्ड बिल्डर्स प्रा. लि. (६००६५९१४३) लाई रु. ४,९६,३५४।५५ भुक्तानी गरेकोमा उक्त फर्म २०७४ जेठबाट नन्फाईलर देखिँदा निर्माण व्यवसायीलाई रु. ५७,१०२।७४ भ्याट भुक्तानी गरेकोमा सो बिक्री रकमको मूल्य अभिवृद्धि कर समायोजन गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा उक्त रकम असूल गर्नुपर्ने रु.	५७,१०२.७४
७८.५.	**५०१०४ :-** ३४ नं. वडा मिनभवन नयाँबानेश्वरमा रु. ४०,८३,५६४।- को मू. अ. कर समतेको लागत अनुमानमा विश्वशान्ति विहार भवन निर्माण कार्यवापत कार्यसम्पन्न प्रतिवेदनको आधारमा काशी निर्माण सेवा (३०२४९८४००) लाई रु. ५३,६०७९८।१४ मू. अ. कर समेत भुक्तानी गरेकोमा उक्त निर्माण IRD को Portal मा २०७३ मार्गदेखि नन्फाईलर देखिएको हुँदा उक्त फर्मलाई २०७४/६/१ सम्म भुक्तानी भएको मूल्य अभिवृद्धि कर रु. ६,१६,७९९।- मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १४, १५ र १७ बमोजिम मूल्य अभिवृद्धि कर समायोजन गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.	६१६,७९९.००
७८.६.	का.म.न.पा.-५, हाडीगाउँ मार्गमा वायरिङ्ग तथा ट्याङ्की निर्माण कार्यवापत बोहरा निर्माण सेवालाई मूल्य अभिवृद्धि कर समेत रु. ४,०५,६७४।- भुक्तानी गरेकोमा उक्त निर्माण व्यवसायी २०७४ देखि नै नन्फाईलरको अवस्थामा देखिएबाट निर्माण व्यवसायीलाई भुक्तानी गरेको मूल्य अभिवृद्धि कर रु. ४६,६७०।- को समायोजन प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असूल गर्नुपर्ने रु.	४६,६७०.००
७८.७.	**५०२०९:-** का.म.न.पा.-३ सम्मान गल्ली बाटो विस्तार गर्ने कार्यको लागि २०७४/२/२१ को सम्झौता बमोजिम अन्तिम बिल वापत रु. २७,२८,३०६।- मू. अ. कर समेत निर्माण व्यवसायी सन्ध्या कन्स्ट्रक्सन (६००९०३९७३) लाई भुक्तानी गरेकोमा उक्त फर्म २०७१ देखि नन्फाईलर को अवस्थामा देखिँदा निर्माण व्यवसायीलाई भुक्तानी गरेको मूल्य अभिवृद्धि कर रु. ३,१३,८७६।- को समायोजन प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.	३१३,८७६.००
७८.८.	**५००१६, ५०१८० :-** वडा नं. १५ एराहिटी सडक पिच गर्ने कार्यवापत प्रथम रनिङ बिलबाट सेतीदेवी निर्माण सेवा (५०००१७२७६) लाई रु. २२,५८,१०६।- मू. अ. कर समेत भुक्तानी गरेकोमा उक्त फर्म २०७५ आषाढदेखि नन्फाईलर रहेको देखिँदा भुक्तानी गरेको मूल्य अभिवृद्धि कर रु. २,५९,७८३।- समायोजन गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.	२५९,७८३.००
७८.९.	**५०२२९ :-** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ बमोजिम रु. २० हजारभन्दा बढीको खरिद कारोबारमा सरकार, स्थानीय तह एवम् उपभोक्ता समितिले खरिद गर्दा मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएको संस्थासँग कारोबार गर्नुपर्ने र Tax invoice को आधारमा करको असूल र भुक्तानी गर्ने व्यवस्था छ । महानगरपालिका र पूरानो सिनामङ्गल-३२ मा ३० थान सौर्यबत्ती जडान गर्न हिम गणेश तारामण्डल मार्ग उपभोक्ता समितिसँग मूल्य अभिवृद्धि कर र आभेरहेड वाहेक रु. ३१,३४,२०४।- मा २०७४/२/३ मा सम्झौता भई २०७४/६/१ मा भएको कार्यसम्पन्नताको आधारमा उपभोक्ता समितिलाई रु. ३१,३४,२०४।३५ भुक्तानी गरेको छ । उपभोक्ता समितिले पपुलर इनर्जी प्रा. लि. (३०४०१०८११) सँग २०७४/३/३ मा सोही रकम भुक्तानी गर्ने गरी सम्झौता गरी उक्त रकम सो प्रा. लि. लाई भुक्तानी गरेको छ । सम्झौताको शर्त ३ मा ओभरहेड घटाई मू.अ. कर थप गरी भुक्तानी गर्ने	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
	उल्लेख छ । सो फर्म २०७५/१/६ मा मात्र मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएको देखिन्छ । मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता हुनुपर्ने फर्मले २०७२/७३ मा रु. ६४,०२,५५०।- को आय कारोबार गरेको देखिन्छ । मू. अ. करमा दर्ता नभएको फर्मसँग सम्झौता हुने, सोही रकम महानगरपालिका र उपभोक्ता समिति हुँदै आपूर्तकलाई भुक्तानी हुने र उपभोक्ता समिति र फर्मको शर्त ३ बमोजिम मूल्य अभिवृद्धि कर उपभोक्ता समितिले भुक्तानी गरेको अवस्थामा दर्ता नभएको पार्टीबीचको कारोबारलाई सम्झौतामा संलग्न भई भुक्तानी गर्नु कानून सम्मत देखिदैन । मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता नभएको पार्टीलाई २०७४/११/३० को विजक नं. ४१ बाट भुक्तानी गरेको रकम अनियमित देखिएको साथै शर्त नं. ३ बमोजिम उपभोक्ताले तिरेको कर लाग्ने वस्तुको मूल्य अभिवृद्धि कर समायोजनपत्र पेश गर्नुपर्ने रु.	२७१,७३०.००
७८.१०.	**५०२५६ :-** म.न.पा. वडा नं. ३२ साविक वडा नं. ३५ गणनायक मार्गमा निर्माण व्यवसायीलाई मू. अ. कर समेत कँडेल सुन्दरी कन्या संयुक्त उपक्रम (६०४१७१८९८) लाई रु. ८४,१९,५३२।- मू. अ. कर समेत भुक्तानी भएकोमा उक्त फर्म २०७५ कार्तिकदेखि नन्फाइलर देखिँदा भुक्तानी गरेको मू. अ. कर रु. ९,६८,६१८।- को समायोजन विवरण पेश गर्नुपर्ने रु.	९६८,६१८.००
७८.११.	भौ. नं. ५००८० मा का.म.न.पा. ३१ वडा स्थित जेडिए कम्पलेक्स भवनमा शौचालय मर्मत वायरिङ्ग लगायतको कार्यमा रु. ४,६४,०७८।- मू. अ. कर समेत निर्माण व्यवसायीलई भुक्तानी भएकोमा उक्त फर्म २०७५ वैशाखदेखि नन्फाइलर देखिँदा भुक्तानी भएको मूल्य अभिवृद्धि कर रु. ५३,३८९।- को समायोजन गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.	५३,३८९.००
७८.१२.	**५०२७० :-** सर्वशक्ति महामाया निर्माण सेवालाई Reconstruction and Relocation वापत मू. अ. कर समेत रु. २७,६९०।- भुक्तानी गरेकोमा Day work labour रु. १३,०००।- र सामान खरिद रु. १३,०००।- दावी भएकोमा कार्य परिमाण, प्राविधिकको ल. ई., प्राविधिक कार्य आदेश, खरिदको मूल्य अभिवृद्धि कर विजक वेगर रकम भुक्तानी भएको देखिँदा सो कार्यको भुक्तानी रकम निर्माण व्यवसायीबाट असूल गर्नुपर्ने रु.	२७,६९०.००
७९.	**त्रुटी सच्याउने अवधि पूरा नहुँदै जमानी फिर्ता :-** का. म. न. पा.-९, पिंगलास्थान स्थित भिमनिधि तिवारी मार्गमा सडक बिस्तार र कालोपत्रे गर्ने कार्यको लागि कूल ल. ई. रु. २,४६,९३,९१२।- मा सिद्धार्थ/सर्वशक्ति संयुक्त उपक्रमबीच सम्झौता भएको र निरीक्षण तथा मूल्यांकन बमोजिम रु. २,३१,१९,१७६।- भुक्तानी भएको देखिन्छ । २०७३/४/१८ मा रु. २,३५,४२,१९५।३६ भ्याट समेतमा कार्यादेश भएकोमा २०७३ चैत्र मसान्तमा कार्य सम्पन्न गर्नुपर्नेमा सो समयभित्र कार्य सम्पन्न भई निर्माण व्यवसायीलाई रकम भुक्तानी भएकोमा निर्माण व्यवसायीको निवेदन बमोजिम २०७४/९/२० मा रु. ११,७८,०००।- को कार्य सम्पादन जमानी फूकुवा गरेको छ । २०७३/१२/२९ मा सम्पन्न भएको जनाएको १३ महिनाले २०७५/१/३० मा Correction गरेको प्रमाण वेगर २०७४/९/२० मा जमानी फूकुवा गर्नु उपयुक्त देखिएन ।	
८०.	**कार्यको समयावधि :-** म.न.पा. को २०६९/६/१४ को कार्यादेश अनुसार वडा नं. ३१ प्रयायमार्ग कालोपत्रे गर्ने कार्यको लागि ल. ई. रु. २,५०,६८,३१६।४७ मा रु. २,४४,९२,३४३।२० मा भ्याट वाहेकमा श्री आर. डि./वरदेवी/उमा एण्ड प्रतिमा जे.भी. सँग सम्झौता भई २०६९/१२/३१ मा कार्य सम्पन्न गर्ने तय भएकोमा उक्त कार्य २०७३/९/२८ मा सम्पन्न भई निर्माण व्यवसायीलाई रु. २,७१,११,३००।- भुक्तानी गरेको छ । शुरुको ठेक्का अवधिमा ६.५ गुणा बढी समय म्याद थप भएको देखिन्छ । सडकमा एकरुपता कायम गर्न २०६९ चैत्रदेखि २०७० असोजसम्म मूद्दाको कारण अवरोध, ढल राख्ने कार्य २०७० मार्गमा सम्पन्न भएको, दुरसंचारको अण्डरग्राउण्डीङ्ग, खानेपानी अवरुद्ध, संरचना नभत्काएको, भूकम्प आदिको कारण निर्माण व्यवसायीलाई उन्मुक्ति दिई पूर्वनिर्धारित क्षतिपूर्ति असूल गरेको देखिदैन । ट्याक कोट र प्राईम कोट गरेको क्षेत्रफल क्रमशः ५४९०.८१ व.मी. र ४८३९.१४ व.मी. मा अधिकतम ०.८५ लिटर स्प्रे हुनुपर्ने	

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>दररेट विश्लेषणमा अधिकतम प्रयोग गरेकोमा Per Square meters 1 वाट गर्दा ०.१५ लिटर स्प्रे बढी प्रयोग भएबाट रु. १२५।- ले रु. १,९३,६८६।- बढी खर्च भएको देखिन्छ । उक्त निर्माण व्यवसायी २०६९/७/१६ मा मात्र मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएको तर २०६९/५/२६ को निर्णयानुसार २०६९/६/१ को सम्झौता बमोजिम रु. २,४४,९२,३४३।- कार्यमा पछि VO भई रु. २,७१,११,३००।- भुक्तानी भएको छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>८१.</td><td>५००१८/२०७४/५/१९ :- का.म.न.पा. वडा नं. १६ सहर्षटोल म्हैपीमा सिमेन्ट ब्लक छाप्ने कार्यको लागत अनुमान रु. १९,८६,८४७।- मा उपभोक्ता समितिबाट गराएको कार्यमा १५% ओभरहेड घटाई रु. १७,२७,६९३।- मा उपभोक्ता र पालिकाको ३०:७० को लागतमा उपभोक्ता समितिलाई कूल रु. १६,५७,३८१।- भुक्तानी भएको छ । सो अनुरुप उपभोक्ताबाट रु. ५,१८,३०८।- र बाँकी पालिकाबाट रु. ११,३९,०७३।- अनुदान खर्च भएको छ । उपभोक्ता समितिबाट गराएको कार्यमा उपभोक्ता समितिले खरिद गरेको बिल भरपाई समेत राखी खर्च लेख्नुपर्नेमा नापको आधारमा भुक्तानी भएको छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>८२.</td><td>५०२०९ :- General works अर्न्तगत Reconstruction and relocation अर्न्तगत Public utility service damaged वापत भ्याट समेत रु. २१,०४६।- निर्माण व्यवसायीलाई भुक्तानी भएकोमा सोको बिल भरपाई पेश गर्नुपर्नेमा गरेको नदेखिँदा उक्त रकम निर्माण व्यवसायीबाट असूल गर्नुपर्ने रु.</td><td>२१,०४६.००</td></tr>
<tr><td>८३.</td><td>लागत अनुमान र सम्पन्न परिमाण :- लागत अनुसारको दररेट बढी भएको र निर्माण व्यवसायीले कोट गरेको दररेट घटी भएको अवस्थामा घटी परिमाण कार्यान्वयन गरेको र ल. ई. परिमाण तथा दररेट भन्दा कबोल दर बढी भएको अवस्थामा परिमाण कार्यान्वयन बढी गरी कार्य सम्पन्न गर्ने स्थिति उपयुक्त देखिदैन । यस सम्बन्धी उदाहरण निम्न छन् । यस्तो प्रक्रिया नियन्त्रण गरिनुपर्दछ ।
(क) रोड एक्सटेन्सन टुकुचा गल्ली-२
<table>
<tr><th>कार्य विवरण</th><th>ल.ई. परिमाण</th><th>दर</th><th>कार्यसम्पन्न परिमाण</th><th>दर</th></tr>
<tr><td>Earth work excavation for drain</td><td>२७८.३५ घ.मी.</td><td>६७६.७५</td><td>५६.७८</td><td>५०.००</td></tr>
<tr><td>Cement concrete</td><td>७.२१ घ.मी.</td><td>१४१३७.००</td><td>३.७२</td><td>८०००.००</td></tr>
<tr><td>R.R. Masonry</td><td>६ घ. मी.</td><td>११९९४.००</td><td>०.००</td><td>१००.००</td></tr>
<tr><td>RCC Electrical Pole</td><td>७ नं.</td><td>१९०००.००</td><td>०.००</td><td>४०००.००</td></tr>
<tr><td>Telephone Pole</td><td>७ नं.</td><td>२५०००.००</td><td>०.००</td><td>१३०००.००</td></tr>
</table>
(ख) कार्यादेश बढी कार्य घटी
<table>
<tr><th>भौ.नं.</th><th>विवरण</th><th>लागत अनुमान</th><th>सम्पन्न</th></tr>
<tr><td>५०१००</td><td>Black top paving जीवन स्मृतिम मार्ग चाँगल छाउनी</td><td>१०८० व.मी. पेभिङ्ग लगायत ४२३८३१०।-</td><td>६८१ व.मी. लगायत १५०४५७७- भ्याट समेत</td></tr>
</table>
(ग) कालोपत्रे गर्ने कार्य का.म.न.पा. २५ प्याफल नरदेवी त्रिपुरा सुन्दरी कन्स्ट्रक्सन
<table>
<tr><th>विवरण</th><th>ल.ई. परिमाण</th><th>दर</th><th>कार्यसम्पन्न परिमाण</th><th>दर</th></tr>
<tr><td>Mixed cement concrete</td><td>१६.१४ घ.मी.</td><td>१०३८८.८०</td><td>०</td><td>९८९.००</td></tr>
<tr><td>Brick Masonry Ce- mortal (1:4)</td><td>७.९९ घ.मी.</td><td>११३२७.४५</td><td>०.५६</td><td>७९१२.००</td></tr>
<tr><td>Cement plaster (1:4)</td><td>१८.०३ घ.मी.</td><td>२८४.७७</td><td>०</td><td>३०.००</td></tr>
<tr><td>Dry brick soling</td><td>१६५.१३ घ.मी.</td><td>७१९.१३</td><td>१.४५</td><td>४९.४५</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>८४.</td><td>स्थान परिवर्तन/लागत अनुमान :- का.म.न.पा.-३५ वडास्थित शुभकामना मार्ग चौडा गरी कालोपत्रे गर्न पालिका र श्री के. एण्ड के.जी./त्रिपुरा सुन्दरी संयुक्त उपक्रमसँग कूल लागत अनुमान रु. ९९,०१,३१२।५६ भ्याट वाहेकमा रु. ७३,१४,२६७।- भ्याट समेतमा ठेक्का स्वीकृत भई २०७३/५/२९ मा २०७३ चैत्र मसान्तसम्म कार्यसम्पन्न गर्ने गरी ठेक्का सम्झौता</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>भएकोमा निर्माण व्यवसायीले २०७३/८/१४ मा साई उपलब्ध गराउन माग भएकोमा उक्त सडकमा डिभिजन सडकबाट निर्माण कार्य शुरु गरेको देखिँदा सोही वडामा पर्ने सेती ओपी टु सेती ओपी मार्गमा स्थान परिवर्तत गरी कार्य गर्न बोर्डको निर्णय भएको देखिन्छ । स्थान परिवर्तत हुँदा शुभकामना मार्गमा गरेको इष्टिमेट परिवर्तन नगरी शुभकामना मार्गको इष्टिमेट अनुसार नै परिवर्तन भएको स्थानमा कार्य भएको देखिन्छ । एक स्थानको इष्टिमेट अर्को स्थानमा स्वाभतः नमिल्ने हुँदा ठेक्का सम्झौता रद्द गर्नुपर्नेमा गरेको देखिएन । निर्माण व्यवसायीलाई मू.अ.कर समेत रु.७३,१०,१९९।२० भुक्तानी गरेको छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>८५.</td><td>लागत अनुमान :- सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १० मा निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्ने व्यवस्था छ । निर्माण कार्यको लागत यथार्थ समेत हुनुपर्दछ । पालिकाले तयार गरेको लागत अनुमानमा स्वीकृत भएका ठेक्काको उदाहरणगत स्थिति निम्न देखिन्छ । लागत अनुमानमा समावेश भएका ठेक्काको स्थिति न्यून रहेबाट लागत अनुमानको स्थिति यथार्थ नभएको अवस्था देखिन्छ । पालिकाले तयार गरेको लागत अनुमान र ठेक्का स्वीकृति अवस्था निम्न देखिन्छ ।
<table>
<tr><th>कार्यविवरण</th><th>लागत अनुमान</th><th>सम्झौता रकम</th><th>फरक</th></tr>
<tr><td>RCC रोड पिच कार्य का.म.न.पा-९, नागार्जुन मार्ग</td><td>१८२८२४०.००</td><td>१४७९४८३.००</td><td>२० प्रतिशत घटी</td></tr>
<tr><td>धिमेलोह-१५ भित्री सडक कालोपत्रे</td><td>१९९६३३८.००</td><td>१६५१५८२.००</td><td>१७ प्रतिशत घटी</td></tr>
<tr><td>हिमशिखर मार्ग खड्का गाउँ-१४</td><td>२५२६५९६.००</td><td>१८२६३६१.००</td><td>२८ प्रतिशत घटी</td></tr>
<tr><td>का.म.न.पा.-१५, चल्छा मार्ग</td><td>४०७२१७८.००</td><td>२९३०७५१.००</td><td>२८ प्रतिशत घटी</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>८६.</td><td>दोहोरो सेवा शुल्क :- एक ठाउँबाट सिफारिस लिएपछि अर्को ठाउँमा पनि दस्तुर तिर्दा एउटा कार्यमा दोहोरो सेवा शुल्क लिने अवस्थामा पूनरावलोकन हुनुपर्दछ । जस्तै :-
<table>
<tr><td>विद्युत जडान सिफारिस</td><td>विद्युतमा शुल्क तिर्ने साथै भवन निर्माणको इजाजत दस्तुर व. मी. को आधारमा नगरपालिकालाई तिर्न</td></tr>
<tr><td>नागरिकता सिफारिस</td><td>जिल्ला प्रशासनमा रु. १०।- को टिकट टास्नुपर्ने पालिकाले सिफारिसमा रु. ५०।- लिने</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>८७.</td><td>खरिद व्यवस्थापन :- यो वर्ष पेश भएको पूर्वाधार पूँजिगत विवरण अनुसार टेण्डर अनुरुप संख्याको रु. २ अर्ब १ करोढ १२ लाख ३३ हजारको ल. ई. बराबरको कार्यसम्पन्न भई सम्झौता अनुसार भुक्तानी भएको छ । सो भुक्तानी मध्ये २७ योजना २०७४/७५ को र १८५ योजना २०७३/७४ र सोभन्दा अगाडिको यो वर्ष सम्पन्न गरेको उल्लेख छ । त्यस्तै ५७ नयाँ र चालु योजनाको ल. ई. रु. २ करोड ४२ लाख ५६ हजारको खरिद कार्य कोटेशनबाट भएको देखिन्छ । सिधै खरिद गर्ने र कोटेशनबाट खरिद गर्ने कार्य नियन्त्रण गरी प्रतिस्पर्धात्मक खरिद अवलम्बन गरिनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>८८.</td><td>इष्टिमेट परिवर्तन नगरी भुक्तानी :- ५०२४४ का.म.न.पा. ३१ साविक ३४ अर्न्तगत बाघधारा मार्गदेखि ढुंगेधारा मार्ग निर्माण गर्ने कार्यको लागत अनुमान रु. २४,७५,१८२।- मा हेलम्वु खाङ्गासार निर्माण सेवालाई २०७४ कार्तिकमा कार्यसम्पन्न गर्ने गरी रु. १६,६०,१८४।- मा कार्यादेश दिएकोमा उपभोक्ताको आन्तरिक विवादको कारण स्थान परिवर्तन गरी वडाको सिफारिस अनुसार सोही इष्टिमेटमा श्री नगर मध्यमार्गको ओरालो बाटोमा स्थानान्तरण गरी निर्माण व्यवसायीलाई २०७४ फाल्गुनसम्म म्याद थप गरी रु. १६,५९,८५३।- भुक्तानी गरेको छ । स्थान परिवर्तन हुँदा इष्टिमेट Change नगरेको, ठेक्का रद्द नगराई बोर्डको निर्णय वेगर भुक्तानी दिएको रकम नियमसम्मत देखिएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>८९.</td><td>सम्झौता तथा कार्यआदेश बमोजिम बीमा व्यवस्था अपनाउन इष्टिमेटमा बीमालाई प्रोभिजनल समको आधारमा परिमाणको आदेश भएकोमा निर्माण व्यवसायीले कार्यआदेश बमोजिम बीमा प्रक्रिया अवलम्वन नगरी जोखिम न्यूनिकरण गरेको देखिएन । यस सम्बन्धी उदाहरण निम्न छन् । जोखिम न्यूनिकरणको लागि बीमाको व्यवस्था अनिवार्य रुपमा</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>अवलम्वन गरिनुपर्दछ ।
<table>
<tr><th>भौ.नं.</th><th>कार्य विवरण</th><th>निर्माण व्यवसायी</th><th>कूल लागत</th><th>भुक्तानी</th><th>बीमा व्यवस्था</th></tr>
<tr><td>५०२ ७०</td><td>का.म.न.पा.-९ श्री राममार्ग र नागवेली मार्ग सडक बिस्तार कालोपत्रे</td><td>सर्वशक्ति महामाया निर्माण सेवा</td><td>१५१७९८२३.००</td><td>८५१२०३९.००</td><td>२००००.००</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>९०.</td><td>सडक विस्तार कार्य :- काठमाडौं म.न.पा. ९ को श्रीराममार्ग र नागवेली मार्गको सडक बिस्तार तथा कालोपत्र गर्ने कार्यमा कूल लागत अनुमान मू. अ. कर समेत रु. १,४५,३६,६१०।- मा मू. अ. कर समेत सर्वशक्ति महामाया निर्माण सेवासँग रु. ९४,५३,३८२।- बराबरको कार्य गर्न ३४.९७ प्रतिशत घटीमा बोलपत्र स्वीकृत भई सम्झौता भएकोमा रु. ८५,१२,०३९।- कूल भुक्तानी भएको देखिन्छ । भुक्तानी अर्न्तगत आईटम नम्बर २६ र २७ मो. ३० RCC इलेक्ट्रिकल पोल र ३० टोलिफोन पोलको लागि क्रमशः लागत दर रु. १९,०००।- र रु. २५,०००।- ले रु. १३,२०,०००।- मू. अ. कर वाहेक Work Order भएकोमा निर्माण व्यवसायीले पोल खरिद तथा जडानमा प्रति पोल रु. २,०००।- ले विड गरेकोमा न्यून दर कबोलबाट उक्त ६० पोलको कार्य नगरी निर्माण कार्य सम्पन्न गरेको देखिन्छ । पोल जडान नगरेको सन्दर्भमा प्राविधिक प्रतिवेदन तथा पुष्ट्याई समेत नदेखिँदा घटी दरको आधारमा कार्य नगर्ने र नगराउने उपर कारवाही गरी जिम्मेवार बनाउनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>९१.</td><td>कालो पत्रे सडक निर्माण :- काठमाडौं महानगरपालिका वडा नं. ३२ साविक वडा नं. ३५ तारवार मार्गमा ५३५ मिटर लम्बाई र ६ मिटर चौडाई रहेको उक्त मार्ग कालोपत्रे गर्ने कार्यमा श्री कालिका बिल्डर्सबीच भ्यात समेत रु. १,११,२१,६२५।- मा सम्झौता भई २०७३ मार्ग मसान्तमा कार्य सम्पन्न गर्न लागत अनुमान भ्याट समेत रु. १,८७,१७,२१९।- मा ४०.५८ प्रतिशत घटी स्वीकृत भएको ठेक्कामा ४० मि. प ह्यूम पाईप राखी लागत संशोधनमा थप रु. १६,६१,५०६।- १४.९४ भेरियसन भई निर्माण व्यवसायीलाई कूल रु. १,२४,९४,९९८।८९ भुक्तानी गरेकोमा निम्न व्यहोरा देखिन आएका छन् :-
(क) जोखिम न्यूनिकरणको लागि लागत अनुमानमा लमसम आईटम अर्न्तगत कार्य, दुर्घटना लगायतको बीमा गर्नुपर्ने र सो बीमा अवधि त्रुटी सच्याउने अवधिसम्म रहने र शर्त पालना नगरेमा भुक्तानी नहुने उल्लेख छ । दुर्घटना बीमा अवधि २०१७ फेव्रुअरी १६ सम्म रहेको र व्यवसायीले पेश गरेको कार्य बीमा २०१८/२/१६ सम्म रहेको देखिन्छ । कार्यसम्पन्न मिति २०७४/२/२५ तदनूरुप जून ८, २०१८ सममको मान्य अवधि रहेको बीमालेख पेश गर्नुपर्नेमा कूल सम्झौतामा रु. ९८ लाख ४२ हजारको मात्र कार्य बीमा गरेको त्रुटी सच्याउने अवधि करिब ५ महिना कम देखिएबाट शर्तपालना नभएको अवस्थामा रु. ४२,६१६।- को प्रिमियम रसिदको आधारमा रु. ९०,०००।- भुक्तानी गरेको छ । उक्त भुक्तानी शर्तको Compliance नहुँदा बढी भुक्तानी भएको रु. ४७,३८४।- को मू. अ. कर सहित रु. ५३,५४४।- निर्माण व्यवसायीबाट असूल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु.
(ख) निर्माण व्यवसायी कूल लागत अनुमानमा ४०.५८ प्रतिशत घटेर कार्य गर्न मञ्जुर भएको कार्यादेशमा उल्लेख छ । कार्य सम्पन्न हुँदा Additional item जुन BOQ मा समावेश नभएको CI Man hole cover each of 28" diameter 116kg थान जडान गर्दा रु. ११,१८९।९७ को लागत घटेको दरमा रु. १,३४,२७९।६४ बिलिङ्ग गरेको नापमा उल्लेख छ । २०७२/७३ को इष्टिमेट दररेट बमोजिम २८"-११६ को कभर ओभरहेड समेत रु. १७,४१९।६० ले ४०.५८ प्रतिशत घटीमा प्रतिदर रु. १०,३५०।७२ ले १२ थानको रु. १,२४,२०९।- भुक्तानी गर्नुपर्नेमा रु. १,३४,२७९।- भुक्तानी भएबाट बढी भुक्तानी भएको रु. १०,०७०।- को मू. अ. कर समेत रु. ११,३८०।- निर्माण व्यवसायीबाट असूल गर्नुपर्ने रु.</td><td>५३,५४४.००

११,३८०.००</td></tr>
</table>

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
	(ग) विटुमिन ट्याक कोटमा २३२०.०९ घ.मी. मा निर्माण व्यवसायीले पेश गरेको Binder Spray Rate Test of Tack Coat मा चेनेज ३० र १०० मिटरमा Tray को Weight ८६० र ८६६ ग्रामको एरिया ०.९ ले २ Tray को Weight बमोजिम विटुमिन स्प्रे रेट प्रति स्क्वायर ०.८३५ ले सो परिमाणको प्रति लिटर रु. ९०।- ले रु. १,७४,३५४।- भुक्तानी गर्नुपर्नेमा रु.२,०८,८०८।- भुक्तानी भएकोले बढी भुक्तानी भएको रु. ३४,४५३।- मा मू.अ. कर समेत रु. ३८,९३३।- निर्माण व्यवसायीबाट असूल गर्नुपर्ने रु.	३८,९३३.००
	(घ) निर्माणको कालोपत्रे प्रक्रियामा 4 inch thickness may be adequate but 5 or excess loads generally air ground हुने ईन्जिनियरिङ्ग सिद्धान्त अर्न्तगत Man shall plan मा उल्लेख छ । त्यस्तै 6 to 8 inches एग्रिगेट कम्प्याकसन रहेको अवस्थामा 0.04 height रहँदा adequate हुने अवस्था रहन्छ । Mix design typer Asphalt concrete wearing course मा 16mm र 10 mm मा अधिकांश मात्रा परिमाणको रहन गई filler dust र sand को मात्रा कम भई बलियो हुने र Asphalt को १३०७ र १३०८ को Standard specification मा 40mm thick compaction गर्ने डिजाईन अनुरुप प्रति घ.मी. १९९४७७९ calculation गरेको छ । सो अनुरुप ४० मि.मि. को Compaction मा ५३५.२० लम्बाई र ५.१० चौडाई को ०.०४ को उचाईले १०९.१८ घ.मी. Asphalt compaction हुनुपर्नेमा १३६.४८ compaction रहेबाट २७.३० घ.मी. को रु. १४,४००।- ले मू. अ. कर समेत रु. ४,४४,२२५।- निर्माण व्यवसायीबाट असूल गर्नुपर्ने रु.	४४४,२२५.००
९२.	**५०३१३ :-** पाईपका सामान रु. १०,०००।- को नगद उधारो बिलबाट public utility का बिक्रेताको दस्तखत वेगर प्यान बिल समेत संलग्न नगरी सामान खरिद गरेको एवम् Dayworks labour को रु. ५५००।- को काम सम्पन्न भएको मितिबाट २ महिना ढिलो प्रमाणित गरेको र कुन ठाउँमा उक्त utility र labour प्रयोग भएको हो नखुलेको, ज्यामी तथा मिस्त्रीले रकम समेत नबुझेको अवस्थामा रु. १५,५००।- भुक्तानी गरेकोमा उक्त रकमको मू. अ. कर समेत रु. १७,५१५।- निर्माण व्यवसायी सर्वशक्ति निर्माण सेवाबाट असूल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु.	१७,५१५.००
९३.	**अन्नपूर्ण मार्ग बिस्तार :-** का.म.न.पा. वडा नं. ४ स्थित अन्नपूर्ण मार्ग बिस्तार गर्ने कार्यको लागि श्री वर्ल्ड वाईड/सिद्धार्थ संयुक्त उपक्रमबीच २०७४/३/१८ मा ल. ई. रु. ४,२७,५३,८३४।- मा रु. ३,८७,४२,७४१।- को सम्झौता भई २०७५ आषाढ मसान्तसमम सम्पन्न गर्ने गरी कार्यादेश भएकोमा २०७५/३/२९ सम्म निर्माण व्यवसायीलाई रु. २,११,५८,४२०।- दोश्रो बिलसम्म भुक्तानी भएकोमा निम्न व्यहोरो देखिएका छन् :- (क) निर्माण व्यवसायीलाई २०७५ आषाढ मसान्तभित्र कार्यसम्पन्न गर्ने आदेश रहेकोमा लेखापरीक्षण अवधि २०७५/१०/२१ सम्म सम्झौता र सम्पन्न गर्ने अवधिको आधारमा १७५० प्रतिशतले time over run भएको देखिन्छ । निर्माणको कार्य समय र सम्पन्न गर्ने समयबीच कार्य र समयको इष्टिमेशन नगरी पछि म्याद थप गर्ने उद्देश्यले १२ दिनको मात्र म्याद दिई सम्झौता गर्नु उपयुक्त देखिएन । (ख) निर्माण व्यवसायीलाई २०७५ मार्गसम्म पहिलोपटक म्याद थप गरेकोमा सो अवधि समाप्त भएपश्चात पनि म्याद थप भएको देखिएन । पटक पटक म्याद थप गर्ने र निर्माण व्यवसायीको काबु बाहिरको परिस्थितिलाई स्वीकार गरी पूर्वनिर्धारित क्षतिपूर्ति समेत नलिने गरी म्याद थप गर्ने कार्य उपयुक्त देखिदैन । दोस्रोपटक म्याद थपमा पूर्वनिर्धारित क्षतिपूर्ति लिन नपर्ने स्पष्ट कारण पेश गर्नुपर्दछ । (ग) लागत अनुमान तयार गर्दा BOQ आईटममा गाडी तथा कम्प्यूटर राखी इष्टिमेट तथा विड भएकोमा पूँजिगत प्रकृतिका सम्पत्ति खरिदको लागि छुट्टै व्यवस्था अपनाउनुपर्नेमा BOQ मा राखी प्रतिस्पर्धा गराउनु उपयुक्त हुदैन । यस्तो कार्य तत्काल नियन्त्रण गरिनुपर्दछ । दोश्रो बिलसम्म निर्माण व्यवसायीलाई मोटर खरिद वापत मू. अ. कर	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
	समेत रु.३३,३१,७००।- भुक्तानी भएको छ । (घ) रु. २० लाखसम्मको कार्य सम्पादनको मान्य अवधि २०७६/८/३० सम्म रहेकोमा म्याद थप नभएको, कार्यसम्पन्न हुन बाँकी देखिएकोमा स्वतः त्रुटी सच्याउने अवधिलाई कभरेज नगर्ने हुँदा जमानीको मान्य अवधि समेत थप गर्नुपर्ने ।	
९४.	**बिमा अवधि :-** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ११२ बमोजिम निर्माण कार्य तथा आइपर्ने संभावित जोखिमलाई न्यूनिकरण गर्न अनिवाई रुपमा निर्माण व्यवसायीबाट बीमा गर्नुपर्ने र बीमाको आधारमा प्रिमियम वापत रकम भुक्तानी हुने व्यवस्था छ । साथै ठेक्का सम्झौता हुँदा नै त्रुटी सच्याउने अवधिलाई खाम्ने गरी बीमालेख पेश गरी कार्यादेश दिनुपर्ने सो प्रक्रिया पालिकाले अधिकांशत पालना नगरेको स्थिति छ । BOQ आईटममा बीमाको व्यवस्था वापत प्रोभिजनल आईटम समावेश गर्ने र निर्माण व्यवसायीले दररेट कोट गरी ठेक्का स्वीकृत गर्ने गरेकोमा पछि बीमा नगरी निर्माण कार्यको सम्पन्न गरेको अवस्था देखिन्छ । उद्देश्यमा आईपर्ने जोखिमलाई न्यूनिकरण गर्ने स्थिति निर्माण व्यवसायी कर्तत्वय पूरा नगर्दै सो उन्मुक्ति दिने कार्य उपयुक्त हुँदैन । तसर्थ बीमाको व्यवस्थालाई सम्झौता हुँदाको बखतमा नै अनिवार्य गरिनु आवश्यक छ । यस सम्बन्धी उदाहरण देहाय बमोजिम प्रस्तुत गरिएको छ ।	

भौ.नं.	निर्माण व्यवसायी	BOQ आईटम	विड रकम	स्थिति
५०३१३	विष्णुपादुका मार्ग-३० (सर्वशक्ति महामाया निर्माण सेवा)	१ जव	२००००.००	पालना नगरेको
५०३६९	मार्शलआर्ट काउन्सिल भवन (कँडेल/सुन्दरी कन्या जे.भी.)	१ जव	६५७०९.००	पालना नगरेको
५०३८४	सूर्योदय गल्लीमा कालोपत्रे	१ जव	१०००००.००	पालना नगरेको

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
९५.	**५०३८५-** का.म.न.पा. वडा नं. २ निल सरस्वती मार्गमा सडक बिस्तार तथा निर्माण कार्यमा सम्झौता बमोजिम निर्माण व्यवसायी श्री सन्ध्या कन्स्ट्रक्सन (६००९०३९७२) लाई रु. ८८,१९,९८२।- भुक्तानी गर्दा देखिएका व्यहोरा निम्न छन् :-	
९५.१.	निर्माण व्यवसायी सन्ध्या कन्स्ट्रक्सनलाई मूल्य अभिवृद्धि कर समेत रु. ८८,१९,९८२।- भुक्तानी गरेकोमा उक्त फर्म २०७२ साल श्रावणदेखि मूल्य अभिवृद्धि कर हिसाबमा नन्फाईलर देखिएकोले फर्मलाई भुक्तानी गरेको मूल्य अभिवृद्धि कर रु. १०,१४,६८८।- को फाईलर भएको समायोजन प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा मूल्य अभिवृद्धि कर रकम असूल गर्नुपर्ने रु.	१,०१४,६८८.००
९६.	**५०३८३ :-** का. म. न. पा. वडा नं. ९ सूर्योदय गल्लीमा बाटो बिस्तार गरी कालोपत्रे गर्ने कार्यमा निर्माण व्यवसायी सर्वशक्ति महामाया निर्माण सेवालाई मू. अ. करसमेत रु. ७८,७५,६९४।- भुक्तानी गरेको छ । सम्झौता बमोजिम २०७४ कार्तिक मसान्तभित्र कार्य सम्पन्न गर्नुपर्नेमा २०७५/१/३१ मा निर्माण कार्य सम्पन्न गरेको देखिन्छ । उक्त भुक्तानी मध्ये Relocation र Reconstruction वापत निर्माण व्यवसायीले विटुमिन तथा स्ट्रक्चर कार्य सम्पन्न पश्चात रु. ५० हजारको रेट कोटमा रु. ३९,३८४।- २०७५/३/१३, २०७५/३/७ को खरिद कर विजक बमोजिम भुक्तानी भएको देखिँदा कार्य सम्पन्न पश्चात बिल वापत भुक्तानी गरेको रकम मूल्य अभिवृद्धि करसमेत रु. ४४,५०४।- सम्बन्धित निर्माण व्यवसायीबाट असूल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु.	४४,५०४.००
९७.	**५०३८० :-** बालाजु-१६ को जमचो मार्ग स्तरोन्नति गर्ने कार्यको लागि कविन्द्र निर्माण सेवालाई प्रथम रनिङ्ग बिलवापत रु. ४७,६५,४६२।- भुक्तानी गरेकोमा बीमा वापत रु. २ लाख १ जव वापत भुक्तानी गरेको छ । निर्माण व्यवसायीले पेश गरेको बीमा अभिलेखमा इन्जुरी तथा कार्य बीमाको प्रिमियम वापत रु. ५८,१०५।- को बीमालेख पेश भएकोमा प्रिमियम रसिद संलग्न नगरेको र बीमालेख तथा प्रिमियम बमोजिम सम्झौताका शर्तलाई	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
	कभर गर्ने गरी सो रकम भुक्तानी गर्नुपर्नेमा रु. २ लाख भुक्तानी भएको देखिँदा फरक रु. १,४१,८९५।- को मूल्य अभिवृद्धि करसमेत रु. १,६०,३४१।- असूल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु.	१६०,३४१.००
९८.	**५०३६९** :- पूँजिगत सम्पत्ति खरिद गर्दा सोको पहिचान एवं आवश्यकताको आधारमा बजेटको व्यवस्था गरी खरिद गर्नुपर्नेमा ठेक्कामा २ ल्यापटप कम्प्यूटर राखी सम्झौता तथ सो अनुरुप भुक्तानी गर्नु उपयुक्त देखिदैन । मार्शलआर्ट भवन निर्माणमा निर्माण व्यवसायीलाई २ ल्यापटप (डेल) खरिद वापत मू. अ. कर समेत रु. १,६९,७१७- भुक्तानी गरेको छ । पूँजिगत सम्पत्ति ठेक्काको BOQ आईटममा समावेश गरी निर्माण व्यवसायीलाई भुक्तानी गरेकोमा २०७५/१/२३ मा फिर्ता प्राप्त गरी स्टोर दाखिला गरेतापनि यस्तो प्रक्रिया अविलम्व नियन्त्रण गरिनुपर्दछ ।	
९९.	**सौर्यबत्ती जडान :-** महानगरपालिकाले "हाम्रो काठमाडौं उज्यालो काठमाडौं" को मूल उद्देश्य लिई नगरक्षेत्रलाई अँध्यारोबाट मुक्ति दिलाई उज्यालो काठमाडौं शहर बनाउने नीति अवलम्वन गरेको छ । सडक बत्ती, सार्वजनिक स्थल, सम्पदा क्षेत्रमा सौर्य उर्जाको व्यवस्था गरी झिलिमिली शहरको रुपमा विकास गर्ने नीति अनुरुप शहरको विभिन्न क्षेत्रमा उपभोक्ता समितिसँग लागत साझेदारी तथा ठेक्का व्यवस्था मार्फत कार्य गरेको अवस्था छ । शहरी पूर्वाधार विकासतर्फ उज्यालो काठमाडौं कार्यक्रमको लागि यो वर्ष रु. ६ करोड बजेट अनुमान गरेको देखिन्छ । यो वर्ष उपभोक्ता समितिको लागत समेत विभिन्न २४ स्थानमा रु. ६ करोड ७३ लाख ५५ हजारको लागत अनुमान रु. ५ करोड ५७ लाख २७ हजार खर्च गरेको विवरण पेश भएको छ । उल्लेखित खर्च भुक्तानी मध्ये देहायका स्थानमा ब्राईटसन कम्पन्नी प्रा. लि. (३०४९१९१९८) बाट कार्य सम्पन्न भएको देखिन्छ । ब्राईटसन कम्पन्नीलाई उपभोक्तामार्फत भुक्तानी भएको स्थिति निम्न छ । यस सम्बन्धमा देखिएको व्यहोरा देहायबमोजिम प्रस्तुत गरिएको छ :-	

उपभोक्ता समिति/स्थान	खर्च रकम
रानीबारी मार्ग	२५९५१२२.१७
वडा नं. ४, सुकेधारा मार्ग	९१६७८३.०४
स्वीकृति मार्ग	४१७८९३.९१
वडा नं. ६, सरस्वती नगर	४५८३९१५.२२
वनस्थली	२४९५३०९.७८
म्हेपी	४९९०६१९.५७
नागार्जुन	४९९०६१९.५७
सिम्रिक गल्ली	६९८६८६.७४
पुरानो सिनामंगल	१९९६२४७.८३
३ नं. वडा रानीबारी मार्गमा सोलार जडान	१०९७९३६.३०
१६ नं. वडा मिलिजुली मार्गमा सोलार जडान	१३५८१५५.२२
७ नं. वडा गौरी नगरमा सौर्य बत्ती जडान	२४०२८९०.००
जम्मा	**२८५४४१७९.३५**

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
९९.१.	बत्ती र ब्याट्री जडान भएको मितिले ५ वर्ष, सोलार प्यानेल २५ वर्ष, पोल ५० वर्षको वारेन्टी हुने उपभोक्ता समिति र सप्लायर्सबीचको समझौता एवं सम्पलायर्सले पेश गरेको गुणस्तर परीक्षणको प्रतिवेदनमा उल्लेख छ । उपभोक्ता समितिबाट कार्य गराउँदा ३०/७० को लागत साझेदारी अनुरुप उपभोक्ता समिति मार्फत महानगरले कट्टी गरेको धरौटी ५ वर्ष पछि मात्र भुक्तानी गर्ने र सो अवधि अगाडि नै मर्मत गर्नुपरेमा धरौटीबाट मर्मत गर्ने व्यवस्था छ । तथापी जडान भएको सौर्य उर्जाको स्थिति सम्बन्धमा अनुगमन मूल्याङ्कन प्रतिवेदन पेश भएको देखिदैन । बत्तीको वारेन्टी समयभित्र नबलेको जनगुनासो उपभोक्ता	

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>समितिबाट आएको स्थितिमा मर्मत वा पुनः सुचारु गर्नेतर्फ ध्यान दिनुपर्ने अवस्था समेत देखिएको छ । नविकरणीय उर्जा परीक्षण केन्द्रसँग भएको सम्झौता अनुरुप प्राविधिक परीक्षण भएकोमा र केन्द्रले जडान भएका बत्तीको अन्तिम प्रतिवेदन समेत दिएको अवस्थामा जडान सौर्यबत्तीहरुको झिलिमिली अवस्था सम्बन्धमा कारवाही अगाडि बढार्य मर्मतको पर्खाइमा रहेका सौर्यबत्तीहरुको प्रयोगमा वारेन्टी अवस्थालाई कार्यान्वयनमा ल्याइनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>९९.२.</td><td>ब्राईटसन कम्पनीले आर्थिक वर्ष २०७४/७५ मा उपभोक्तालाई बिक्री गरेको विजकमा कर लाग्ने बिक्री र कर नलाग्ने बिक्रीको आधारमा मूल्य अभिवृद्धि कर समेतको Tax Invoice जारी नगरी Exempt sales को Tax Invoice जारी गरेको देखिन्छ । ब्राईटसन कम्पनीले आर्थिक वर्ष २०७४/७५ मा गरेको कारोबारको Return details अनुसार कर लाग्ने बिक्री रु. १,४५,२०,८२४।- र कर नलाग्ने बिक्री रु. २,२१,२०,०००।- गरी रु. ३,६६,४०,८२४।- मात्र बिक्री देखाएको छ । कम्पनी वर्षान्तमा रु. २,७८,४२७।- मूल्य अभिवृद्धि कर क्रेडिटको अवस्थामा रहेको देखिन्छ । कम्पनीको रु. १ लाखभन्दा बढीको बिक्री कारोबारको खुलासामा कर नलाग्ने बिक्री १६ पार्टीको रु. ५२,२३,९५६।- र कर लाग्ने बिक्री रु. ७६,९१,०४५।- गरेको खुलासा गरेको छ । सो अनुरुप उपभोक्ता समितिसँग भएको कारोबार तथा कम्पनीको आय विवरणको तुलनात्मक स्थिति देहायबमोजिम प्रस्तुत गरिएको छः-
<table>
<tr><th>विवरण</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>कर योग्य बिक्री</td><td>१४५२०८२४.००</td></tr>
<tr><td>कर नलाग्ने बिक्री</td><td>२२१२००००.००</td></tr>
<tr><td>कर योग्य खरिद</td><td>१३४०२१५६.००</td></tr>
<tr><td>कर नलाग्ने खरिद</td><td>५४१८८८८.००</td></tr>
<tr><td>उपभोक्ता समितिलाई बिक्री</td><td>३१६३८३६३.००</td></tr>
<tr><td>रु. १ लाखभन्दा बढीको कर लाग्ने बिक्री</td><td>७६९१९४५.००</td></tr>
<tr><td>रु. १ लाखभन्दा बढीको कर नलाग्ने बिक्री</td><td>५२२३९५६.००</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>१०००१६१३२.००</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>९९.३.</td><td>कम्पनीले पेश गरेको आय विवरणमा कूल बिक्री रु. ३,६६,४०,८२४।- खुलासा गरेकोमा कम्पनी स्वयंले रु. १ लाखभन्दा बढीको बिक्री विवरणमा माथि उल्लेखित उपभोक्ता समितिको बिक्री विवरणलाई समावेश नगरेको स्थिति छ । सामान्य रुपमा हेर्दा कम्पनीले देखाएको बिक्रीमा महानगरपालिका अर्न्तगतका उपभोक्ता समितिलाई गरेको बिक्री रु. ३,१६,३८,३६२।- र रु. १ लाख भन्दा बढीको बिक्री रु. १,२९,१५,९०२।- समेत रु. ४,४५,५४,२६४।- देखिन्छ । उपभोक्ता समितिलाई गरेको बिक्री सबै Non VAT Sales हो भनेपनि न्यून Exempt Sales को कारण तथ्याङ्क भिडान हुने अवस्था रहदैन । Exempt Purchase को तुलनामा कम्पनीको Exempt Sales बढी देखिएको, कूल बिक्रीको कारोबार नभिडेको कारण उपभोक्ता समितिलाई खरिद तथा सोको बिक्रीका अंश एक आपसमा नभिडेको कारण उपभोक्ता समितिलाई बिक्री गरेको अंश आय विवरणमा समावेश गरेको पाइएन । कम्पनीले १६ पार्टीलाई रु. १ लाखभन्दा बढीको बिक्री रु. १,२९,१५,९०२।- मा Exempt Sales को प्रतिशत ४० देखिएबाट औसतमा ३ करोड ६६ लाख ४१ हजारको बिक्रीमा करयोग्य बिक्री रु. २,१९,८४,४९५।- हुन आउछ । तसर्थ उपभोक्ता समितिलाई बिक्री गरेको आयको विवरण रु. १ लाखभन्दा बढीको अनुसूचीमा संलग्न गरेको नदेखिँदा उक्त बिक्री आयमा समावेश नगरेको स्वतः पुष्टि हुन्छ । तसर्थ समावेश नभएको आयमा औसत ४० प्रतिशतले Exempt Sales कटाउँदा बाँकी रहने कर लाग्ने बिक्री रु. १,८९,८३,१७८।- को १३ प्रतिशतले हुने मूल्य अभिवृद्धि कर रु. २४,६७,८१३।- को व्याज र शुल्क समेत असूल गर्नुपर्ने रु.</td><td>२,४६७,८१३.००</td></tr>
</table>

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
९९.४.	कम्पनीले देखाएको कूल बिक्री र उपभोक्ता समिति र १६ पार्टीलाई रु. १ लाखभन्दा बढीको बिक्रीको संयोजन गर्दा कूल बिक्री रु. ४,४५,५४,२६४।- देखिन आउँछ । १६ पार्टीको बिक्रीमा महानगरका समितिलाई बिक्री गरेको खुलासा नगर्दा Return Details को बिक्री र उल्लेखित बिक्रीबीच रु. ७९,१३,४४०।- को ६० प्रतिशतले हुने करयोग्य बिक्रीमा १३ प्रतिशत मूल्य अभिवृद्धि कर रु. ४,७४,८०६।- छुट भएको देखिँदा सोसमेत असूल गर्नुपर्ने रु.	४७४,८०६.००
१००.	५०३५५ :- का.म.न.पा. र कालिका बिल्डर्सबीच भएको सम्झौता अनुसार वडा नं. ४ दिपज्योति दिप सागर मार्गमा सडक, ढल एवं सौर्यबत्ती जडानवापत निर्माण व्यवसायीलाई रु. १,२५,८०,५२१।- भुक्तानी भएको देखिन्छ । भुक्तानी मध्ये आईटम नं. १९ मा २० सेट सोलार बत्ती जडान वापत मू. अ. कर समेत रु. २८,२५,०००।- भुक्तानी भएको छ । सोलार सम्बन्धी प्यानेल, ब्याट्री, ४० वाट ल्याम्प लगायतका एसेसरिजहरु ब्राईटसन कम्पनीले Test Certificate र कालिका बिल्डर्सलाई २०७५/३/१८ मा पत्रद्वारा उपलब्ध गराई बिक्री गरेको देखिन्छ । ब्राईटसन कम्पनीले रु. १ लाखभन्दा बढी बिक्रीमा Inter party transaction मा बिक्री खुलासा नगरेबाट ब्राईटसन कम्पनीले बिक्रीलाई आयमा समावेश नगरेको र कालिका बिल्डर्सले ब्राईटसनबाट खरिद गरी जडान गरेको कार्य सम्पन्न प्रतिवेदनमा उल्लेख छ । मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएका पार्टीले कर लाग्ने र कर नलाग्ने सामानको आधारमा विजक जारी गर्नुपर्नेमा कालिका बिल्डर्सलाई विजक जारी नगरी बिक्रीमा खुलासा नगरेको कारण आयकर तथा मूल्य अभिवृद्धि करमा प्रभाव परेको छ । तसर्थ बिक्री रु. २५ लाखको ६० प्रतिशत कर लाग्न मूल्यमा १३ प्रतिशतले हुने मूल्य अभिवृद्धि कर रु. १,९५,०००।- सम्बन्धित फर्मबाट असूल गरी सम्बन्धित राजस्व खातामा दाखिला गर्नुपर्ने रु. त्यस्तै ब्राईटसन कम्पनीले उक्त बिक्रीलई आयमा समावेश नगरेबाट एवं आयकर ऐन, २०५८ को दफा १३ बमोजिम खरिदको लागत लिईसकेको अवस्थामा उक्त बिक्री रकम आयमा समावेश गर्दा २५ प्रतिशतले लाग्ने कर रु. ६,२५,०००।- असूल गरी सम्बन्धित राजस्व खातामा दाखिला गर्नुपर्ने रु.	१९५,०००.०० ६२५,०००.००
१०१.	**निर्माण नोक्सानी :-** रानीपोखरी परिसरभित्र Beautification Work को लागि का.म.न.पा. र World Wide/Kandel/K & KG J/V बीच सम्झौता भई कार्य भएकोमा विवाद उत्पन्न भई २०७४/९/१२ पुरातत्व विभागबाट विभागीय निर्णय भई निर्माण रोक्का भएको र ठेक्का रद्द गरी बाँकी कार्य निर्माण तथा विज्ञ समूहको सुझावलाई समेत समावेश गरी परम्परागत निर्माण सामाग्री, परम्परागत स्वरुप र शैलीमा रानीपोखरी पुनः निर्माण गर्न र Beautification गरी रानीपोखरी र शान्तिवाटीका समेतलाई एकीकृत रुपमा विकास गर्न Reland scaping वापत ADA Consultancy लाई रु. ४,३९,७५०।- भुक्तानी गरेको छ । २०७४/१२/२२ को नागरिक उड्डयन मन्त्रीज्यूको उपस्थितिमा भएको निर्णयमा निर्माण भएको Concrete Structure भत्काउने र साविककै स्वरुपमा ल्याउने निर्णय अनुसार परामर्श सेवाको कार्य भएको तर निर्माणको कारवाही अगाडि नबढेको अवस्था छ । यसभन्दा अगाडि रानीपोखरीको सौन्दर्यता सहितको निर्माण कार्य गर्न २०७३/१/१० मा निर्माण व्यवसायी वर्ल्डवाईड/कँडेल/के. एण्ड के.जी. जे.भी. बीच मूल्य अभिवृद्धि कर समेत रु. ६,२९,०४,३५३।- मा सम्झौता भई निर्माण व्यवसायीलाई तेश्रो रनिङ बिलसम्म रु. २,०३,८७,८७७।- भुक्तानी भएको देखिन्छ । उल्लेखित निर्णयानुसार निर्माण गरेको कंक्रिट स्ट्रक्चर भत्काई साविकको स्वरुपमा निर्माण गरी परम्परागत शैलीलाई पछ्याउँदा भुक्तानी भएको रकम नोक्सानी हुन गएको छ ।	
१०२.	**पुँजीगत खर्च** **फर्निचर तथा सवारी साधन खरिदः** महानगरपालिकाले नयाँ जनप्रतिनिधिको लागि फर्निचर तथा फनिसिङ्ग तर्फ कुशल इन्टरप्राईजेजबाट रु १५२११४०२ को फर्निचर तथा फनिसिङ्ग	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
	खरिद गरेको छ । एक टाटा सफारी जिप रु ४२८७४०० मु.अ.कर समेट सिपर्दो ट्रेडिङ्ग प्रा.ली. सँग खरिद भएको छ । त्यस्तै सिपर्दीबाट ७.५ क्यूमी हाइड्रोलिक ४ थान टिप्पर र ४.५ क्यूमी हाइड्रोलिक १ थान टिप्पर खरिद वापत रु १५६२९०००।- भुक्तानी दिएको छ । खरिद गरेका फर्निचर तथा सवारीको स्पेशिफिकेशन वमोजिमको सामान प्राप्तीको गुणस्तर र परिमाण जाँच गरी दाखिला गरी सम्पत्तिमा लेखाङ्कन गर्ने व्यवस्था अपनाउनु पर्नेमा अपनाएको देखिएन ।	
१०३.	**जिप खरिदः** 4WD जिप खरिद कार्यको लागि वोलपत्र आब्हान वमोजिम पर्न आएका वोलपत्रमध्ये २०७४।४।११ मा यूनाइटेड ट्रेडर्ससँग मुल्य अभिवृद्धिकर समेत उपमेयरको लागि रु १०५४३४९९।- मा जिप खरिद गरी आर्पूतकलाई भुक्तानी गरको छ । त्यस्तै सोही आर्पूतकसँग भएको विड सम्झौता वमोजिम नगर प्रमुखको लागि मुल्य अभिवृद्धिकर समेत रु १३३६८३५०।- आपुर्तकलाई भुक्तानी गरेको छ । परिस्थिति, माग र आवश्यकतालाई ध्यान दिई कम खर्चिलो रुपमा खरिद प्रकृया अपनाएको पाईएन ।	
१०४.	**मुल्याङ्कनः** २०१५३ का.म.पा वोर्ड वैठक नं ४० को मिति २०७३।२०।२३ को निर्णय र मिति २०७३।११।११ को भवन निर्माण इजाजत विभागको मा वमोजिम भवन निर्माण इजाजका सम्पुर्ण कामहरु पुर्ण रुपमा विद्युतिय माध्यमबाट गर्नका लागि Digital Sigmeture कार्यको खरिद सम्झौता Nepal Certifying Company विच Server Basic रु १७०००००।- र Professional Services रु ५ लाख तथा प्रत्येक वर्ष AMC चार्जेज ३० प्रतिशतमा सम्झौता भई आपूर्तकलाई ६५ संख्याका डिजिटल Signature रु ३७७०००।- समेत रु २५७७००० मा मु.अ.कर समेत रु २९१२०००।- भुक्तानी गरेको छ । Annual Maintennanee Contract अनुसार सोको नविकरण तथा मर्मतमा ३० प्रतिशतले हुने रकम कति भुक्तानी कुन दरमा गर्ने हो मुल्याङ्कनमा खुलाएको देखिएन ।	
१०५.	**क्षमा पुजाः** भौ.न.२०१८६ भद्रकाली देवीको क्षमापुजा वापत न्पम्वर श्री कुमार श्रेष्ठले लिएको पेश्की रु ६०००० फछ्र्यौट गर्दा पुजामा आवश्यक पर्ने पुजा सामाग्रीको विलभरपाई पेश नगरी कोक, काको मुला, टमाटर, आलु, प्याज, काउली, तेल, मसला,लसुन,अदुवा,माछा,मासु, ब्रोइलर, मासु,चिउराको विल राखी फछ्र्यौट गरेको छ । देवीको क्षमा पुजाको लागि चाहिने सामाग्री र खर्चको हद सम्वन्धमा मापदण्ड तोकी सोही अनुसार रकम भुक्तानी गर्नुपर्नेमा सो वेगर पेश भएको विलभरपाईको आधारमा खर्च लेख्दा अनियन्त्रित खर्च हुने भएबाट मापदण्ड अनुरुप गरी खर्चलाई सीमा भित्र राख्नु पर्दछ ।	
१०६.	**नर्मसः** भौ.नं२००१ का.म.पा शहरी स्वास्थ्य महाशाखाले संचालन गरेको पुर्ण खोप कार्यक्रम वडा १ देखि ३२ सम्म घरदैलोमा खटिएको सम्पुर्ण कर्मचारी र जिल्ला जनस्वास्थ्यबाट खटिने १०५ पदाधिकारी तथा कर्मचारीलाई रु २८६५०० खर्च लेखेकोमा वडा अध्यक्ष तथा वडा सचिव समेत २०७४ आषाढमा ५ दिन खटिइ रु ५००।- ले भत्ता वितरण गरी जनस्वास्थ्य अधिकृत मञ्जु मास्केले रु २८६५००।- पेश्की फछ्र्यौट गरेको छ । सो खर्चको नर्मस र मापदण्ड पेश नभएको रु	२८६,५००.००
१०७.	**सक्कल विलः** भौ.नं२००५ वार कोड नेपाल इङ्क प्रा.लीलाई Bar Code Card वापत रु ३०४३८८ मु.अ.कर वाहेक भुक्तानी गरेकोमा सक्कल विल तथा दाखिला प्रमाण पेश नभएको रु	३०४,३८८.००
१०८.	**सुचनाः** भौ.नं २०२८३ का.म.पा क्षेत्र भित्र वस्ने महानगरवासीलाई गरिने सुचनाको SMS Alert System वापत सम्झौता अनुसार न्यू एरा कम्प्यूटर तथा आईटी रिसर्च सेन्टरलाई मु.अ.कर समेत रु ९९७७९ सम्झौता अनुसार भुक्तानी गरेको छ । SMS Alert सम्वन्धि Application को सुचना प्रवाहको कार्य सम्वन्धित विभागले गर्नुपर्ने तर्फ ध्यान दिन आवश्यक छ ।	

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१०९.</td><td>प्रतिवेदनः भौ.नं २०१६२।२०१६१ ल्याण्डफिल्ड साईट व्यवस्थापन कार्यक्रम अर्न्तगत सिसडोल प्रभावित क्षेत्रका स्थानीय तहलाई रु २ करोड अनुदान उपलब्ध गराएको छ । धुनीवेशी न.पा र ककनी न.पालाई उपलब्ध गराएको उक्त अनुदानबाट न.पा सँग गरेको सम्झौता अनुसार लेखापरीक्षण प्रतिवेदन, प्राविधिक योजना एवम सो को प्रतिवेदन पेश भएको देखिएन । प्रभावित क्षेत्रको भौतिक पुर्वाधारमा भएको खर्चको प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्ने देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>११०.</td><td>कर: भौ.नं२०६०३ का.म.पा.को २०७३।१०।२३ को वोर्ड वैठकको निर्णयानुसार हिमालयन उद्धार संघ नेपाललाई फायर स्टेशन डिजाईन र प्रतिवेदन पेश गरेको जनाइ सम्झौता अनुसार रु ५ लाख भुक्तानी गरेको छ । उक्त फर्म आयकर छुट भएको संस्थाको रुपमा दर्ता भएतापनि आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ वमोजिम कर्पोरेट कर मात्र छुट पाउने तर अग्रिम कर कट्टी छुट नहुने हुदा भुक्तानी गरेको उक्त रकममा १५ प्रतिशतले लाग्ने कर रु ७५०००।- असुल गरी दाखिला गर्नुपर्ने रु</td><td>७५,०००.००</td></tr>
<tr><td>१११.</td><td>मुल्यअभिवृद्धिकरः भौ.नं २१२६६ भवन निर्माण इजाजतको EBPS मापिचर थप सम्वन्धी २०७५।३।३ मा भएको निर्णयानुसार आई.टि. एक्सपर्ट नेपाल (३०२८८४८१२) लाई रु २५०००० भुक्तानी गरेकोमा उक्त फर्म २०७४ फाल्गुन देखि IRD Portal मा ननफाइलर देखिएकोले भुक्तानी गरेको मुल्य अभिवृद्धिकर रु २८७६१ समायोजन गर्नुपर्ने अन्यथा असुल गर्नुपर्ने रु</td><td>२८,७६१.००</td></tr>
<tr><td>१११.१.</td><td>२१०६९ सिसडोल ल्याण्डफिल साईटको लागि डि.जि.एस निर्माण सेवा (६०३३८०२०६)ले साईटमा ह्यूम पाईप सप्लाई गर्दा मु.अ.कर समेत रु ४९८४९९ भुक्तानी लगेकोमा उक्त फर्म IRD Portal मा ननफाइलर देखिएकोले भुक्तानी गरेको मुल्य अभिवृद्धिकर रु ५७३४९ समायोजन गर्नुपर्ने अन्यथा असुल गर्नुपर्ने रु</td><td>५७,३४९.००</td></tr>
<tr><td>१११.२.</td><td>२१५०८।०७५।३।२५ e.BPS upgrade Maintenance support and trouble shotting कार्यको लागि IT expert Nepal लाई मु.अ.कर समेत गरी रु १११८७००।- भुक्तानी गरेकोमा IRD Portal मा २०७४ फाल्गुन देखी ननफाइलर देखिएकोले भुक्तानी गरेको मुल्य अभिवृद्धिकर रु १२८७०० समायोजन गर्नुपर्ने अन्यथा असुल गर्नुपर्ने रु</td><td>१२८,७००.००</td></tr>
<tr><td>१११.३.</td><td>१००१४ मुल्य अभिवृद्धिकर ऐन, २०५३ वमोजिम मुल्य अभिवृद्धिकर सम्वन्धमा विक्रि तथा खरिदमा तिरेको मुल्य अभिवृद्धिकर समायोजन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । महानगरपालिकालाई कुशल इन्टरप्राइजेज कोटेश्वर ३५ (५०००८७७०१) बाट २०७४।३।१६ र २०७४।३।२८ मा मु.अ.कर समेत क्रमस ९७९५६३१ र रु ५४१५७७१ विक्रि देखाएकोमा IRD Portal मा सो विक्री रकम खुलेको देखिएन । अतः विक्रि रकम र मुल्य अभिवृद्धि कर समायोजन गर्नुपर्ने देखिदा भुक्तानी गरेको मुल्य अभिवृद्धिकरको समायोजन प्रमाण पेश गर्नु अन्यथा असुल गर्नुपर्ने रु</td><td>१,७४९,९८४.००</td></tr>
<tr><td>११२.</td><td>खरिद प्रक्रिया खर्च भएर जाने सामानहरुको एकमुष्ट वार्षिक परिमाण निश्चित गरी प्रतिस्पर्धात्मक खरिद प्रक्रिया अपनाउनुपर्नेमा कार्यालयका लागि आवश्यक पर्ने विभिन्न मालसामान कोटेशनको आधारमा पटक पटक विभिन्न आर्पुतकबाट खरिद भएको छ । यस्तो खरिद प्रक्रिया नियन्त्रण गर्नुपर्दछ । उदाहरणहरु देहायवमोजिम छन् ।
<table>
<tr><th>भौचर नम्वर</th><th>सप्लार्यस</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>२०७७६</td><td>चौरीगंगा सप्लायर्स</td><td>४५८५६५</td></tr>
<tr><td>२०७७७</td><td>पुजा इन्टरनेशनल ट्रेडर्स</td><td>३७८००७</td></tr>
<tr><td>२०७७८</td><td>अग्रगामी इन्टर प्राइजेज</td><td>४६७२७४</td></tr>
<tr><td>२०५०७</td><td>न्यू सुयोग इन्टर प्राइजेज</td><td>१७३४५५</td></tr>
<tr><td>२०५०६</td><td>प्राईम टेक्नोलोजी प्रा.ली</td><td>४६१६०५</td></tr>
<tr><td>२०५०५</td><td>सोलुसन स्टोर्स नेपाल</td><td>४६०७५७</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम

२०५०४	जिया भेट फर्मा	४९६५४५
२०५०३	आर्जन भेटनरी कन्सर्ट	४९४९००
२०८६७	धनेश्वर सप्लायर्स	४९६२९६
२०८६३	कमाण्डो इ.ट्रेड कन्सर्ट	३५६७४१
२०८६२	स्वार्णिम ट्रेड कन्सर्ट	४५७१९८
२०८६१	मघुगंगा सप्लायर्स	४८८४९९

११३. **मापदण्ड र क्षतिपुर्तिः** सिसडोल ल्याण्डफिल्ड साईटका प्रभावित क्षेत्रका वासिन्दाहरुलाई वाली क्षतिपुर्ति र घरटहराको भाडा , सिसडोल प्रहरी चौकीको घरभाडा वापत विगतमा दिए अनुसारनै यो वर्ष ५०१५७२६ खर्च भएको देखिन्छ । खर्चको मापदण्ड निर्धारण गरिनुपर्नेमा विगतको व्यवस्थालाई लिई नियमित सोही रकम भुक्तानी गरको तर यस्तो खर्च अन्य स्थानीय तह विच क्षतिपुर्तिको छलफल नगरी का.म.पाबाट मात्र क्षतिपुर्ति भुक्तानी गरको देखिदाँ यस सम्वन्धमा स्थानीय तहहरु विच संयुक्त समन्वय समिति गठन गरी मापदण्ड र क्षतिपुर्तिको हिस्सा र खर्च गर्ने प्रक्रियामा सुधार ल्याउन आवश्यक छ ।

११४. **प्रवलीकरण (रेट्रोफिटिङ्ग)** महाभुकम्प २०७२ मा क्षति भएको हरिभवन वागदरवार भवनको क्षति मुल्याङ्कन गरी रेट्रोफिटिङ्ग डिजाइनको लागि टेण्डर प्रकृयाबाट कार्य गर्न रु १२९५००० मु.अ.कर वाहेक) मा डिजिकम इन्जिनियरिङ्ग कन्सल्ट प्रा.लिलाई कार्य गराउने गरी सम्झौता भएको देखियो । निर्माण व्यवसायीलाई २०७४।२।९ को वोर्ड वैठकको निर्णय अनुसार तीन महिना भित्र कार्य सम्पन्न गर्ने गरी सम्झौता भएकोमा निर्माण कार्यको २०७४ श्रावण सम्म म्याद थप भएको छ । प्रारम्भिक प्रतिवेदन वुभाए पछि सम्झौता रकमको २० प्रतिशत भुक्तानी दिने सम्झौता भएको छ । मिति २०७५।४।२८ को प्रमुख प्रशासकिय अधिकृत स्तरको निर्णयले उक्त भवन रु ३७४७१४७१।५४ आधार मानी डाक वढावढ गरी भत्काउने निर्णय भएकोले प्रवलीकरणमा भएको खर्च नोक्सान भएको रु — ४३९,००५.००

११५. **ओभरहेड खर्चः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२ मा परामर्श सेवा खरिद गर्दा ओभरहेड खर्च गर्न नपाईने व्यवस्था छ । महानगरपालिकाले निम्न वमोजिम ओभरहेड खर्च समेत भुक्तानी गरेको देखियो । नियममा खर्च लेख्न मिल्ने व्यवस्था नभएकोले ओभरहेड खर्च असुल गर्नुपर्ने रु — ३३,९००.००

गो.भौ.न. र मिति	परामर्शदाता	भुक्तानी रकम	ओभरहेड	मु.अ.कर	जम्मा
२०४०२.०७४.९.२६	समग्र विकास केन्द्र	११३०००	१००००	१३००	११३००
२०४०३/०७४/९/२६	वडिमालिका मल्टी युजेवल कन्सल्टेन्सी	११३०००	१००००	१३००	११३००
२०४०५/०७४/९/२६	रुपान्तरणका लागि सहकार्य	११३०००	१००००	१३००	११३००
	जम्मा	**३३९०००**	**३००००**	**३९००**	**३३९००**

११६. **वितरणमुखी खर्चः** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ११ मा नगरपालिकाले गर्ने कामहरु उल्लेख गरेको छ। महानगरपालिकाले पुँजी निर्माणका कार्य नगरी वितरणमुखी खर्चमा वढी प्राथमिकता दिएको देखिन्छ। उदाहरणहरु देहायवमोजिम छन्

सि.न.	विवरण	रकम
२०९१५/०७५/२/३	कुलेश्वर वुद्ध विहार भजनकिर्तन गर्न वाध्यवादन खरिद गर्न	४५५६००
२०२८६/०७४/८/७	वौद्ध धर्मालम्वीहरुको ध्वा वाजा संरक्षण गर्न १८ संस्थालाई	१३५००००
२०२९९/०७४/८/१३	नेपाल भाषा एकेडेमीलाई पुस्तक प्रकाशन गर्न	३५००००
	जम्मा	**२१५५६००**

११७. **अनियमित खर्चः**स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ मा कुनै पनि कार्यक्रम गर्दा सभाद्धारा स्वीकृत हुनुपर्ने उल्लेख छ । महानगरपालिकाले दक्षिण अमेरिकी मुलुक पेरुको

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
	लिमामा सम्पन्न वाइसाइकल सिटि २०१८ मा सहभागी साइकल सिटि नेटवर्क नेपाललाई सामाजिक विकास विभागको स्वीकृतिमा महानगर प्रमुख श्री विद्यासुन्दर शाक्यद्धारा टिप्पणी स्वीकृत गराई रु ९५६७० शैलेन्द श्रेष्ठलाई भुक्तानी गरेकोमा उक्त रकम के वापत भुक्तानी गरेको हो निर्णयमा खुलेको छैन । त्यस्तै उक्त प्रतियोगितामा व्यक्तिगत सहभागिताले महानगरपालिकालाई परेको प्रभाव समेत विश्लेषण गरेको देखिदैन भने वैदेशिक उडानको टिकट पेश भए पनि कुनै उडान अनुमति पत्र पेश नभएकोले उक्त खर्च अनियमित देखिएको रु	९५,६७०.००
११८.	**भत्ता सुविधाः** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ४५ मा दोहोरो भुक्तानी नहुने गरी खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । नगरप्रमुख एवम उपप्रमुखको सचिवालय, प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत, सहसचिवको सचिवालय महानगरपालिका अन्तरगत रहेका वातावरण व्यवस्थापन विभाग, हनुमानढोका दरवार कार्यक्रम, चमती, नयाँवजार, मनोहरा जग्गा एकिकरण आयोजना नगर प्रहरी अन्तरगत कार्यरत कर्मचारीहरुलाई थप प्रोत्साहन भत्ता दिने गरेकोमा सोहि अवधिमा निज प्रहरी कर्मचारीहरुलाई नियमित राशन भत्ता समेत दिने गरेको हुन गएको राशन खर्च कट्टा गर्नुपर्दछ ।	
११८.१.	**दोहोरो भत्ता भुक्तानीः** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ४५ मा अधिकार प्राप्त अधिकारीले सरकारी रकम निकासा दिदा वा खर्च गर्दा मितव्ययीताको दृष्टिकोणले कुनै भुक्तानी दोहोरो नहुने गरी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । महानगरपालिकाले न.ना.नि लिलाराज गाछा मगर लगायतका ६ जनालाई विभिन्न क्षेत्रभित्र अनियमित रुपमा राखिएका विज्ञापन सामाग्रीहरु नियन्त्रण गर्न खटिए वापत ५० प्रतिशत प्रोत्साहन भत्ता वापत वार्षिक रु ७२४५००।- उपलब्ध गराई रहेको अवस्थामा प्रतिव्यक्ति रु ५२६३।५० राशन भत्ता समेत दिएकोले थप भत्ता भुक्तानीको नियमानुसार निर्णय एंव प्रमाण संलग्न गरी खर्च नियमित गर्नुपर्ने अन्यथा असुल उपर गर्नुपर्ने रु....	३७८,९७२.००
११८.२.	मनोहरा जग्गा एकिकरण आयोजनामा कार्यरत न.स.नी विनोद महत्तो कोईरीलाई आयोजनाबाट प्राप्त हुने आयोजना भत्ता मासिक तलवको पचास प्रतिशत भुक्तानी गरेकोमा पनि प्रतिमहिना रु ५२६३।५० रासन भत्ता वापत १२ महिनाको रु ६३१६२।- समेत भुक्तानी गरेकोले दोहोरो भत्ता भुक्तानी भएको रकम असुल गर्नुपर्ने देखिएको रु.	६३१६२.००
११८.३.	चमति जग्गा एकिकरण आयोजनामा कार्यरत न.ना.नी. श्री प्रकाश पण्डीतलाई आयोजनाबाट प्राप्त हुने आयोजना भत्ता मासिक तलवको पचास प्रतिशत भुक्तानी गरेकोमा पनि प्रतिमहिना रु ५२६३।५० रासन भत्ता वापत १२ महिनाको रु. ६३१६२।- समेत भुक्तानी गरेकोले दोहोरो भत्ता भुक्तानी भएको रकम असुल गर्नुपर्ने देखिएको रु.	६३१६२.००
११९.	**अग्रिम आय कर :-** आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८९ अनुसार मु.अ.कर विल भुक्तानी गर्दा १.५ प्रतिशत का दरले अग्रिम कर कट्टा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । महानगरपालिकाले विभिन्न पुजीगत सामान खरिद गर्नको लागि विभिन्न संस्थालाई रकम भुक्तानी दिएकोमा अग्रिम करकट्टा गरे नगरेको एकिन नगरी रकम उपलब्ध गराउने गरेको देखिएकोले यस तर्फ कार्यालयको ध्यानकर्षण गर्नुपर्ने देखिन्छ । यसका उदाहरणहरु देहायवमोजिम छन् ।	

गो.भौ.नं र मिति	वापत	भुक्तानी पाउने संस्था	भुक्तानी रकम	अग्रिम कर
२११२१/०७५/२/२०	स्टल भाडा २०७५।१।१४ देखि १८ सम्म	घरेलु तथा साना उद्योग महासंघ	४०००००	५३१०
२१५१५/०७५/३/२६	राज एण्ड रिवाज सप्लायर्स प्रा.लिबाट मेशिनरी औजार खरिद	लोक वार्ता परिषद	४९९४६०	६६३०
२१५१५/०७५/३/२६	न्यू चौधरीबाट फर्निचर खरिद	लोक वार्ता परिषद	४९९९१२	६६३६
२१५१८/०७५/३/२७	वि एण्ड एस ट्रेण्ड सप्लायर्सबाट मेसिनरी औजार, ,	युवा कवि सिद्धिचरण प्रतिष्ठान	४९६५०१	६५९१
२१५१८/०७५/३/२७	अल्याइन फर्निचर एण्ड फर्निसिङ्गबाट फर्निचर तथा फनिसिङ्ग सामान	युवा कवि सिद्धिचरण प्रतिष्ठान	४९७७७६	६६०८

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
	२१५१८/०७५/३/२७ | आई ए इन्टरनेसनलबाट मेशिनरी औजार खरिद | युवा कवि सिद्धिचरण प्रतिष्ठान | ४९९०९८ | ६६२६	
१२०.	**पुँजीगत शिर्षकबाट चालु खर्चः** नेपाल सरकार एकिकृत आर्थिक संकेत तथा वर्गिकरण र व्याख्या २०७४ मा पुँजीगत शिर्षकमा विनियोजन वजेटबाट चालु खर्च गर्न नपाउने उल्लेख छ । महानगरपालिकाले चालु प्रकृतिको खर्च पुँजीगत वजेटमा समावेश गरी वजेट खर्च लेखेको सम्मान भत्ता, अपाङ्ग भत्ता, कर्मचारीको पारिश्रमिक, प्रोत्साहन भत्ता चालु प्रकृतिका खर्च शिर्षकमा समावेश गरी विभिन्न भौचर तथा मितिबाट खर्च लेखेकोमा यस्ता खर्चहरुको लेखाङ्कन पुँजीगत शिर्षकमा हुनुपर्ने देखिन्छ । केही उदाहरण यस प्रकार छन् । यस्तो किसिमको खर्चलाई नियन्त्रण गर्नुपर्दछ । **विवरण** | **रकम** विभिन्न वडामा निकासा विशेष सामाजिक सुरक्षा भत्ता | ७९०३२००० सफाई सम्वन्धी कर्मचारी पारिश्रमिक | ३१८९३३८५१.६६	
१२१.	**अनुगमन भत्ताः** भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ को नियम ७ (८) मा काठमाण्डौ उपत्यका वा कुनै प्रशासकीय जिल्लाको रात विताउनु पर्ने गरी खटिएको स्थान देखि १५ किलोमिटर भित्र दैनिक भत्ता नपाइने साथै प्रचलित कानुनमा अनुगमन भत्ता समेत व्यवस्था छैन । महानगरपालिका(कार्यपालिका) ले २०७४ मा कार्यविधि बनाई अनुगमनवापत प्रतिदिन रु. १००० उपलब्ध गराउने व्यवस्था गरी रु. ५४४,३७८.०० खर्च लेखेकोले उक्त खर्च रकम अनियमित देखिएको रु.	५४४,३७८.००
१२१.१.	भौ.नं. मिति २०५०८–२०५०९।०७४।१०।२५ **पशुसेवा विभाग अर्न्तगत** विभिम्न कर्मचारीले भुक्तानी लिएको रु ९१,०००.०० **कर्मचरी संख्या** | **पद** | **मिति** | **संख्या** | **दर** | **रकम** ९ | विभिन्न | विभिन्न | ९१ | १००० | ९१००० **जम्मा** | **९१०००**	
१२१.२.	भौ.नं. मिति २०७५।०३।२२ पशुसेवा विभाग सम्वन्धी २०७५।१।२६ देखि २०७५।१।२८ सम्म सञ्चालित कार्यक्रमको लागि डा. रुमिना मर्हजनको पेश्की फछ्र्यौट गर्दा कानुन विपरितको निम्न रु. २४८००० **कर्मचरी संख्या** | **पद** | **मिति** | **संख्या** | **दर** | **रकम** १४ | विभिन्न | विभिन्न | २४८ | १००० | २४८००० **जम्मा** | **२४८०००**	
१२१.३.	**स्वास्थ्य तर्फ** २०३१९।०७४।८।९ राष्ट्रिय भिटामिन ए कार्यक्रम अर्न्तगत २०७४ कार्तिक १६ र १७ गते भिटामिन ए वितरण कार्यक्रममा खटिए वापत अनुगमन, सुपरिपेक्षण वापत ३२ जनालाई रु ८४८५० खर्च लेखेको रु. २१०८९।०७५।२।२५ राष्ट्रिय भिटामिन ए कार्यक्रम अर्न्तगत २०७५ वैशाख ६ र ७ गते को लागि म.स्वा.स्व.से परिचालनको लागि सुपरभाईजर ३२ जनालाई रु १२०५२८.० खर्च लेखेको रु.	८४,८५०.०० १२०,५२८.००
१२२.	२०५०३।०७४।१०।२३ महानगरपालिका भित्र रहेका Street Dog हरुलाई वन्ध्याकरण र भ्याक्सीनेशन गर्नको लागि जनस्वास्थ्य विभागको माग फारम अनुसार आवश्यक surgical glove, syringe उपकरण खरिद गर्दा आर्जन भेटनरी कन्सर्नलाई रु ४९४९०० भुक्तानी गरेको देखिन्छ । भ्याट विल वेगर भुक्तानी दिएकोले १५ प्रतिशत कर कट्टा गर्नुपर्ने भएकोले असुल गर्नुपर्ने रु	७४,२३५.००
१२२.१.	२०४८३।०७४।१०।१९ २९ वटा स्वास्थ्य केन्द्रबाट निःशुल्क आधारभुत स्वास्थ्य सेवा प्रदान गर्नको लागि स्वास्थ्य विभागाको माग फारम अनुसार utility glove, surgical blades आदि उपकरण खरिद गर्दा क्षितिज मेडिकल स्टोर्रलाई रु ४९५३०० भुक्तानी गरको देखिन्छ ।	७४,२९५.००

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
	भ्याट विल वेगर भुक्तानी दिएकोले १५ प्रतिशत कर कट्टा गर्नुपर्ने भएकोले असुल गर्नुपर्ने रु	
१२२.२.	२०५०४।०७४।१०।२३ महानगरपालिका भित्र रहेका Street Dog हरुलाई वन्ध्याकरण र भ्याक्सीनेशन गर्नको लागि जनस्वास्थ्य विभागको माग फारम अनुसार आवश्यक syringe, iv indusion आदि उपकरण खरिद गर्दा जिया भेट फर्मालाई रु ४९६५४५ भुक्तानी भएको देखिन्छ। भ्याट विल वेगर भुक्तानी दिएकोले १५ प्रतिशत कर कट्टा गर्नुपर्ने भएकोले असुल गर्नुपर्ने रु	७४,४८१.७५
	हनुमान ढोका तर्फ उल्लेखित कारोबारको लेखापरीक्षण समष्टिगत लेखापरीक्षण योजना, इकाइगत लेखापरीक्षण योजना, प्रेसित आर्थिक विवरण, जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदन, प्रगति प्रतिवेदन, व्यवस्थापन प्रतिनिधित्वपत्र एवं अनुबन्धपत्र, आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदन र अन्य विवरण समेतलाई आधार मानी सम्पन्न गरिएको छ । लेखापरीक्षण टोलीमा रहेको सीमित साधन र स्रोत, सूचनाको पहुँचमा हुने सीमितता, कम समयमा धेरै कार्यक्षेत्रको लेखापरीक्षण गर्नुपर्ने विद्यमान अवस्था, प्राविधिक ज्ञानको सीमितता, कारोबारको जटिलता जस्ता कारण सम्पूर्ण आर्थिक कारोबारको कानूनी वैधता परीक्षणमा कठिनाई जस्ता सीमाहरु लेखापरीक्षणमा रहेका छन् । लेखापरीक्षण ऐन, २०४८ को दफा ३ र लेखापरीक्षणका अन्तर्राष्ट्रिय मानदण्ड तथा मार्गदर्शनमा समेत नमूना छनौट गरी लेखापरीक्षण सम्पन्न गर्न सकिने आधार तथा कार्यालयले निर्क्यौल गरेको जोखिममा आधारित स्वीकृत लेखापरीक्षण योजना भित्र रही लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । सारभूत रुपमा उल्लेखनीय नदेखिएका व्यहोराहरुलाइं प्रतिवेदनमा समावेश गरिएको छैन । लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी लेखापरीक्षणको निष्कर्ष सहित प्रतिवेदन जारी गर्नु हो भने आर्थिक कारोबार र वित्तिय विवरणको सम्पूर्ण जिम्मेवारी व्यवस्थापन पक्षको रहेको छ । लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार छन् ।	
	स्थापना, उद्देश्य र कार्यक्षेत्र : विश्व सम्पदा सूचिमा रहेको हनुमान ढोका दरवारको पुरातात्विक महत्वको संरक्षण, सम्वर्द्धन तथा प्रवर्द्धन गर्दै प्राचिन स्मारकहरुको संरक्षण गर्ने उद्देश्यले काठमाडौं महानगरपालिका अन्तर्गत हनमानढोका दरवार संरक्षण कार्यक्रम संचालन भएको छ। कार्यालयको दरबन्दी विवरण अनुसार स्थानीय ८६ जना मध्ये करारमा २५ जना कर्मचारीहरुबाट कार्य संचालन हुँदै आएको छ।	
१२३.	**अनुमानित र वास्तविक आय :-** कार्यालयले पेश गरेको विवरण अनुसार आर्थिक वर्ष २०७४/७५ मा पर्यटन सेवा शुल्क, जनसहभागिता, सुटिङ्ग चार्ज, अन्य आम्दानी समेत रु. ४२,८२,३५,८३०।५४ आम्दानी प्राप्त हुने गरी लक्ष्उ निर्धारण गरेको देखियो । संरक्षण क्षेत्रमा प्रवेश गरेका पर्यटकहरुबाट संकलन हुने पर्यटन सेवा शुल्क रु. २२,६०,६९,८३०।५४ अनुमानित आय प्रक्षेपण गरिएकोमा रु. १७,२६,९३,८००।- असूल भै लक्ष्यको तुलनामा ७६.३९ प्रतिशत असूली भएको देखियो।	
१२४.	**पेश्की फछ्र्यौट :-** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ७४(३) मा तोकिएको म्यादभित्र पेश्की फछ्र्यौट गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालय अन्र्तगत निम्न बमोजिम पेश्की फछ्र्यौट भएको देखिएन । नियममा भएको व्यवस्था अनुसार पेश्की फछ्र्यौट हुनु पर्ने रु.	४,३९८,३४१.५५
१२५.	**हेरिटेज कन्जरभेशन फण्ड :-** कार्यालयले पेश गरेको विवरण अनुसार हेरिटेज कम्जरभेशन फण्डमा रु. ७३,६१,६४६।७९ अन्तिम मौज्दात देखाएको छ । गत वर्षको लेखापरीक्षण	

(दफा १२४ अन्तर्गतको तालिका)

क्र.सं.	शिर्षक	पेश्की रकम
१.	निर्माण व्यवसायी पेश्की	१९७१०००.००
२.	कर्मचारीलाई पेश्की	५००००.००
३.	अन्य पेश्की	२३७७३४१.५५
	जम्मा	**४३९८३४१.५५**

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>प्रतिवेदनमा आ. व. २०७२/७३ को मौज्दात भनी उल्लेख भएको र सो फण्डको अवस्था खुलाउन सकिएन भनी व्यहोरा उल्लेख भएकोमा यो वर्ष पनि अन्तिम मौज्दात देखाएको सो फण्डको सम्बन्धमा यकिन गरी टुङ्गो लगाउनु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१२६.</td><td>सेवा शुल्क :- २४२/२०७४/११/८ हनुमान ढोका दरवार संरक्षण कार्यक्रमबाट २०७४ जेठ १ देखि २०७४ असोज मसान्तसम्म अन्य राष्ट्रका पर्यटकहरुबाट रु. १०००।- र सार्क राष्ट्रहरुबाट रु. १५०।- का दरले रु. १९,५०,३०,३००।- आय प्राप्त भएको देखाएको छ । उठेको राजस्व मध्ये अन्य राष्ट्रका पर्यटकबाट प्राप्त मध्ये रु. २५०।- र सार्क राष्ट्रका पर्यटकबाट रु. ५०।- का दरले उक्त अवधिमा उठेको रु. ४,९०,९३,६००।- मध्ये मेयर स्तरको निर्णयले रु. २,०१,९८,६५०।- हनुमान ढोका दरवार विकास समितिलाई भुक्तानी भएको देखियो । २०७२ सालको भूकम्पबाट क्षति भई संग्राहलय समेत निर्माणको चरणमा रहेको र उक्त अवधिमा पर्यटकहरुले संग्राहलय अवलोकन गर्न नपाएको अवस्थामा भुक्तानी भएको उक्त रकम खर्चको सम्बन्धमा हनुमान ढोका दरवार संरक्षण कार्यक्रम र विकास समितिबीच समन्वय कायम गरी खर्चको पुष्ट्याई र अनुगमन हुनुपर्ने देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१२७.</td><td>अनुदान :- काठमाडौं महानगरपालिका मातहतको हनुमान ढोका दरबार संरक्षण कार्यक्रम अन्तरगत संस्कृति, सम्पदा, संघ संस्था, क्लबहरुलाई चाडपर्व खर्च, विभिन्न गुठी, जात्रा सञ्चालन तथा व्यवस्थापन कार्यको लागि आर्थिक सहायता तथा चन्दा खर्च वितरण गर्दै आएको देखियो । कार्यक्रम सञ्चालन गर्नको लागि हनुमान ढोका दरबार संरक्षण कार्यक्रम सञ्चालन निर्देशिका २०७३ तर्जुमा गरेको देखियो । निर्देशिकाको पूर्ण पालना एवं तोकिएका शर्तहरु बमोजिम खर्च गर्नु पर्दछ । बजेट र खर्चका केही उदाहरण निम्न बमोजिम छन्
<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>कार्यक्रम</th><th>बजेट</th><th>खर्च</th></tr>
<tr><td>१.</td><td>संस्कृति संरक्षण</td><td>१६,३३५,000.00</td><td>८,६५५,000.00</td></tr>
<tr><td>२.</td><td>सास्कृतिक जात्रा पर्व सञ्चालन</td><td>५,७५४,000.00</td><td>५,५४४,000.00</td></tr>
<tr><td>३.</td><td>अन्य सांस्कृतिक जात्रा पर्व सञ्चालन खर्च</td><td>४,६६२,000.00</td><td>२,५५४,९२०.00</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>२६,७५१,000.00</td><td>१६,७५३,९२०.00</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>१२८.</td><td>लागत अनुमान :- अशोक विनायक घ छें जिर्णेद्धार कार्य को स्वीकृत ल.ई. रु. १३,९४९,५७७.०४ (मु.अ.कर बाहेक) रहेको र पचली भैरव/समुन्द्री जे.भी. सँग रु. १३,७४६,३४५.४८ मा सम्झौता भएको देखियो । निर्माण व्यवसायीलाई २०७३।१०।२३ मा १ बर्ष ६ महिनामा कार्य सम्पन्न गर्ने उक्त निर्माण कार्यको आर्थिक बर्ष २०७२।७३ को दर रेट प्रयोग गरी लागत अनुमान तयार भएको छ । तेस्रो किस्ता सम्मको रु. १४,६०१,२७६.०० (मु.अ.कर समेत) भुक्तानी भएको देखियो । यस्ता पुरातात्विक महत्वका मन्दिर लगायतका निर्माण कार्यमा लागत अनुमान तयार गर्दा पुराना सामाग्री के कति प्रयोग हुने हो सो सामाग्री को मूल्य सहित लागत अनुमानमा घटाउनु पर्नेमा सो गरेको देखिएन । यसमा सुधार हुनु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१२९.</td><td>सोझै खरिद :- सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८(२) मा खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धा सिमित हुने गरी टुक्रा टुक्रा पारी खरिद गर्न नहुने व्यवस्था छ । कार्यालयले कानूनी व्यवस्था विपरित सिलबन्दी दरभाउ पत्र र बोलपत्रद्धारा सोझै खरिद कार्य गरेको छ । यसका केही उदाहरण निम्न वमोजिम रहेको छ ।
<table>
<tr><th>सि.नं</th><th>गो.भौ.नं. र मिति</th><th>आपूर्तिकर्ता</th><th>विवरण</th><th>भुक्तानी रकम</th></tr>
<tr><td>१.</td><td>५६७-
२०७५/०३/२५</td><td>दुप्चेश्वर निर्माण सेवा</td><td>शीधर नारायण मन्दिर मर्मत</td><td>४४३,९२७.००</td></tr>
<tr><td>२.</td><td>५६८-
२०७५/०३/२५</td><td>समुन्द्री कन्स्ट्रक्सन</td><td>चिकंमुगल डवलीमा कुमारी मन्दिर मर्मत</td><td>४९१,५२७.००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>चिकंमुगल मन्दिर छाना मर्मत</td><td>३४५,३७४.००</td></tr>
<tr><td>३.</td><td>५७०-</td><td>स्वर्णिय निर्माण</td><td>वडा नं. २१ इन्द्रमणी पाटी मर्मत</td><td>४९४,८३३.००</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>
<table>
<tr><td></td><td>२०७५/०३/२५</td><td>सेवा</td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>४.</td><td>५५९–
२०७५/०३/२७</td><td>ओम वज्र गुरु कन्स्ट्रक्सन</td><td>मरुहीटी बाटोमा ढुङ्गा छपाई</td><td>४९६,४८३.००</td></tr>
<tr><td>५.</td><td>३५१–
२०७५/०१/१३</td><td>वाइसघारा निर्माण सेवा</td><td>वडा नं. १९ नमुना बुद्ध विहारमा रंगरोगन</td><td>४७५,८१९.००</td></tr>
<tr><td>६.</td><td>१९१–
२०७५/०१/०९</td><td>खनाल कन्स्ट्रक्सन</td><td>वडा नं. १९ अजिमर देवघरको रंगरोगन</td><td>२५७,४०६.००</td></tr>
<tr><td>७.</td><td>३२४–
२०७४/१२/३०</td><td>त्रिपुरा सुन्दरी कन्स्ट्रक्सन</td><td>सेतो मच्छिन्द्र नाथ रथ यात्रा सडक मर्मत</td><td>४९१,४५२.००</td></tr>
<tr><td>८.</td><td>१३५–
२०७४/०८/११</td><td>आरके ट्रेडर्स</td><td>अंग्रेजी ब्रोसर छपाई</td><td>४५२,०००.००</td></tr>
<tr><td>९.</td><td>२४४–
२०७४/११/१०</td><td>भेटवाल निर्माण सेवा</td><td>वडा नं. १९ सन्तानेश्वर महादेव मन्दिर मर्मत</td><td>४९०,१६०.००</td></tr>
<tr><td colspan="4">जम्मा</td><td>४,४३८,९८१.००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>१३०.</td><td>काष्ठमण्डप पुनः निर्माण - ४५०-२०७५।०२।२९ :- मिति २०७५।०२।२४ गते बसेको काठमाडौं महानगरपालिका नगरकार्यपालिकाको बैठकको निर्णय अनुसार आर्थिक बर्ष २०७४।७५ को पूर्वाधार सुधारबाट काष्ठमाण्डप पुनः निर्माण समितिलाई रु. ५० लाख अनुदान उपलब्ध गराएको देखियो । सम्वत २०७२ मा गएको महाभुकम्प काष्ठमाण्डप ध्वस्त भएकोले सरोकारवालाहरु मध्ये बाट ५५ सदस्यीय काष्ठमाण्डप पुनः निर्माण उप समिति गठन भएको निर्णयबाट देखिन्छ । पुरातत्व विभागबाट तयार गरेको लागत अनुमान अनुसार पुनः निर्माण गर्न रु. १९,८८,१०,५४५.०० लाग्ने भनी निर्णयमा उल्लेख छ । बोलपत्र आह्वान गरी ठेक्काको माध्यमबाट काष्ठमाण्डप परम्परागत स्वरुपमा तथा पुरातात्विक महत्वलाई पूर्ववत कायम राखी पुनः निर्माण गर्न नसकिने देखिएकोले काठमाडौं महानगरपालिकाको प्रत्यक्ष राजनीतिक नेतृत्वमा काष्ठमाण्डपको पुनः निर्माण जनसहभागिताबाट गर्न उचित हुने भएकोले महानगरपालिकाबाट निश्चित रकम अनुदान सो समितिलाई उपलब्ध गराउने र खर्च भएको विस्तृत प्रतिवेदन प्राप्त गर्ने गरी पुनः निर्माण समिति मार्फत पुनः निर्माण गराउनु पर्ने निर्णय भएको छ । निर्णयमा उक्त खर्चको लेखापरीक्षण प्रकृयाका बारेमा उल्लेख छैन । यो बर्ष अनुदान गएको रु. ५,०००,०००.०० को विस्तृत प्रतिवेदन तथा सो बाट भएको खर्चको लेखापरीक्षण भए नभएको खुल्न आएन । अतः विस्तृत प्रतिवेदन र आम्दानी खर्चको लेखापरीक्षण गरेको प्रमाण पेश हुनु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१३१.</td><td>राजस्व संकलन काउण्टर :- विश्व सम्पदा सूचीमा सुचीकृत तथा हनुमान ढोका संरक्षण क्षेत्रमा प्रवेश गर्ने पर्यटकहरुलाई तोकिए बमोजिमको मुल्य लिई प्रवेश गराइने व्यवस्था छ । संरक्षित क्षेत्रमा रहेका महसूल काउण्टरहरु विहान ७ बजे देखि खुल्ला भई साँझ ७ बजे बन्द हुने व्यवस्था छ । विहान खोल्नु पूर्व र साँझ बन्द भएपछि घुम्न आउने पर्यटकबाट शुल्क असूल हुनु नसकी राजस्व आम्दानी नहुने हुँदा काउण्टर खोल्ने र बन्द गर्ने समयमा पुनरावलोकन हुनु पर्दछ । आर्थिक बर्ष २०७४।७५ मा पर्यटन सेवा शुल्कको लक्ष्य निर्धारण रु. २२,६०,६९,८३०.५४ निर्धारण गरेकोमा रु. १७,२६,९३,८००.०० मात्र असूली भएको छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१३२.</td><td>नक्सा पास :- संरक्षित क्षेत्रमा निर्धारण हुने पाटी पौवा सत्तल र देवघर मन्दिर आदिको निर्माण हुने गरेको त्यस्ता पुरातात्विक महत्वका निर्माण कार्यमा महानगरपालिकाबाट नक्सा पास गराई निर्माण कार्य गर्नुपर्नेमा सो गरेको देखिएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१३३.</td><td>धरौटी फिर्ता :- आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम १२३ मा सम्झौताको शर्त बमोजिम भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ । आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा कर विवरण प्रमाण पेश गरे पछि मात्र धरौटी फिर्ता गर्नुपर्नेमा सो गरेको देखिएन नियममा भएको व्यवस्था वमोजिम कागजात संलग्न राखी धरौटी फिर्ता गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>सि.नं.</th><th>गो.भौ.नं. र मिति</th><th>निर्माण व्यवसायी</th><th>धरौटी फिर्ता रकम</th></tr>
<tr><td>१.</td><td>४-२०७४/०५/२६</td><td>कागेश्वरी निर्माण सेवा</td><td>१३,८७६.००</td></tr>
</table>
</td><td>७१,७०९.००</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>
<table>
<tr><td>२.</td><td>५-२०७४/०६/०१</td><td>हेलम्बु खड्गसार निर्माण सेवा</td><td>१३,६५६.००</td></tr>
<tr><td>३.</td><td>६-२०७४/०६/०१</td><td>बसन्तपुर निर्माण सेवा</td><td>३१,५०२.००</td></tr>
<tr><td>४.</td><td>७-२०७४/०६/२३</td><td>ओम बज्रगुद कन्स्ट्रक्सन</td><td>१२,६७५.००</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>७१,७०९.००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>१३४.</td><td>वातावरण व्यवस्थापन विभाग
काठमाडौंको फोहोर संकलन तथा व्यवस्थापन, ल्याण्डफिल साइड व्यवस्थापन हरियाली प्रवर्द्धन, वातावरण शिक्षा प्रदान, फोहोर जन्य पदार्थ ढुवान गर्ने गाडीहरु टि्परहरुको परिचालन गर्ने, ल्याण्डफिल साइटपा परीआउने विभिन्न समस्याहरुको तत्काल समाधान गर्ने, वातावरण संरक्षण गर्न विभिन्न पार्कहरुको संरक्षण गर्ने, रत्नपार्कमा वालउद्यानको संचालनको व्यवस्था मिलाउने फोहोर मैलाबाट उत्पन्न वायोग्यासबाट विद्युत उत्पादन गर्ने, कुहिने र नकुहिने फाहोर छुट्याउन डष्टविन वितरण गर्ने, फोहोर संकलन गर्ने गाडीहरुको लागि इन्धनको व्यवस्थापन गर्ने र सफाई मजदुरहरुको हितमा काम गर्ने उद्देश्यले यो विभागको स्थापन भई संचालनमा रहेको छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१३५.</td><td>फोहरको श्रोत वर्गीकरण :- महानगरपालिकाले फोहोरको श्रोत वर्गीकरण तथा समय सारीणीको व्यवस्था मिलाएको छैन । सिसा/टिल, कुहिने, नकुहिने र अन्य गरी किसिमको वर्गीकरण तथा संकलनको समय सारिणी बनाई फोहर विसर्जन हुनु अघि Re-use गर्न सकिने प्रणालीलाई कार्यान्वयनमा ल्याउन नसकेको अवस्था छ । तसर्थ अर्न्तराष्ट्रिय अभ्यासलाई समेत हृदयंगम गरी वातावरणीय सुधार, संकलन, विसर्जन तथा Re-use बाट आय प्राप्ती सम्बन्धमा समेत विचार गरी श्रोत वर्गीकरणमा ध्यान दिनु जरुरी छ । फोहोर व्यवस्थापनमा संलग्न जनशक्तिलाई तलब तथा पारिश्रमिक वाहेक अन्य सुविधा वापत रु. ९ करोड ७२ लाख ७ हजार खर्च लेखेको छ । प्रोत्साहन वापतको यस्तो सुविधाको कार्यसम्पादन सूचक तयार नगरी भुक्तानी गर्ने गरेको छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१३६.</td><td>कर्मचारी दरवन्दीः काठमाण्डौ महानगरपालिका वातावरण व्यवस्थापन विभाग र यस अन्तर्गतका कार्यालयहरुमा सरसफाईको क्षेत्रमा काम गर्नको लागि हाल ९९१ जना कर्मचारी परिचालन भएको कार्यालयबाट प्राप्त विवरणवाट देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१३७.</td><td>व्रुमरः काठमाण्डौ महानगरपालिकाको वातावरण विभागमा रहेको ४ वटा व्रुमर मध्य चिन सरकारबाट अनुदानमा आएका ३ वटा प्रति व्रुमर २७६२३३२।- का दरलेप्राप्त भएका व्रुमरहरु विग्रेको र मर्मत संभार गर्नको लागि सामान प्राप्त नहुने भएकाले हाल संचालनमा नरहेका कार्यालयले रु ६७३०५६२।- मा खरिद गरेको व्रुमरमात्र हाल संचालनमा रहेको देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१३८.</td><td>सफाई कार्यका लागि इन्धन : विभागले सफाई कार्यका लागि आ.व २०७४।०७५ मा इन्धन रु ६०४५१८५६।१७ र लुव्रिकेन्टसमा रु.२०६०८७७।- खर्च भएको देखियो । इन्धन तथा लुव्रिकेन्टसको वर्षभरीको लागि चाहिने लागत अनुमान तयार नगरी कुपनको आधारमा इन्धन खरिद गरेको देखियो । महानगरपालिका केन्द्रीय कार्यालयबाट मासिक इन्धन सुविधा लिने कर्मचारीहरुबाट समेत यस विभागबाट इन्धन बुझ्ने गरेको देखियो । थोरै चलेका गाडीलाई वढी इन्धन उपलब्ध गराउने गरेको मर्मतका लागि राखिएको सवारी साधनहरुलाई पार्टपूर्जा सफा गर्न कति इन्धन लाग्ने हो सोको मापदण्ड तयार भएको देखिएन । विभागबाट वितरण गरिने इन्धन वितरण तथा खपतको लागि उचित र वैज्ञानिक मापदण्डको निर्माण गरी इन्धनको मितव्ययी प्रयोग गर्ने तथा व्यवस्थित अभिलेख तयार पार्ने तर्फ सम्वन्धित निकायको ध्यान जानु पर्ने देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१३९.</td><td>प्रभावित खर्चः ७५।०७४।६।१० सिसडोल ल्याण्डफिल साईट प्रभावित क्षेत्रमा जग्गा, वाली क्षतिपुर्ति वापत तथा घर टहराको भाडा वापत रु ४७७५७२६।२१ प्रभावितलाई भुक्तानी गरेको देखियो । भौ.नं १९३।०७४।१०।१२ बाट रु १७६२५७ यसरी वार्षिक रुपमा प्रभावित खर्च भुक्तानी र २०१–२०२।२०७४।१०।२८ मा रु ७६३०३ भुक्तानी गर्दा कति क्षति भएको र त्यसको असर के कति रहेको भन्ने एकिन नै नभई प्रभावित खर्च भुक्तानी गर्नुपर्ने अवस्था</td><td></td></tr>
</table>

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
	रहेको छ । त्यसैले यस विषयमा दिर्घकालिन उपाय सोच्नुपर्ने अवस्था देखिन्छ ।	
१४०.	**निजी क्षेत्रलाई फोहरमैला व्यवस्थापन:** फोहरमैला व्यवस्थापन ऐन २०६८ को परिच्छेद ४ मा फोहरमैला व्यवस्थपनमा निजी तथा सामुदायिक क्षेत्रको संलग्ना हुन सक्ने व्यवस्था छ । साथै दफा १५ (१) मा स्थानीय निकायले निजी क्षेत्र वा सामुदायिक संस्थाबाट फोहरमैला व्यवस्थापन गराउँदा वोलपत्र आह्वान गरी प्रतिस्पर्धा गराई व्यवस्थापकको छनौट गरी व्यवस्थापन गर्ने जिम्मा दिनुपर्ने उल्लेख छ । तर हालसम्म काठमाण्डौ महानगरपालिकाको वातावरण विभागले कुनैपनि निजि क्षेत्रलाई प्रतिस्पर्धा गराएको देखिएन । साथै महानगरपालिकाको ३२ वटै वडामा निजि क्षेत्रबाट फोहोर संकलन भइरहेको भएतापनि उक्त कम्पनीहरुले महानगरपालिकाबाट अनुमति समेत लिएको देखिएन । अतः प्रतिस्पर्धात्मक तवरबाट निजिक्षेत्रको परिचालनाबाट फोहोर व्यवस्थापन गर्नुपर्ने देखियो ।	
१४१.	**निर्णय कार्यान्वयन :** महानगरपालिकाको विशेष नगरपरिषदको मिति २०७३।६।६ को निर्णय नं. ६ मा महानगर भित्र विद्युत पोलमा जडान भएको विद्युत, टेलिफोन, केवल लगायतका तारहरुलाई सम्वन्धित सरोकारवाला निकायहरुसंग समन्वय गरी दृश्य प्रदुषण नियन्त्रण कार्य तथा सहरी सौन्दर्यलाई ध्यानमा राखी उचित व्यवस्थापन गर्ने निर्णय गरेको अभिलेखबाट देखिन्छ । निर्णयमा उल्लेख भए बमोजिम महानगरपालिकाका सबै वडाहरुमा पोलमा विभिन्न प्रकारका तारहरु अव्यवस्थित रुपमा छरपष्ट अवस्थामा रहेको देखिन्छ । विशेष नगर परिषदले समस्याको पहिचान गरेतापनि उक्त निर्णय कार्यान्वयन भएको देखिएन । विशेष नगर परिषदले ठम्याएको दृश्य प्रदुषणलाई नियन्त्रण गरी उक्त निर्णय कार्यान्वयन गरिनु पर्दछ ।	
१४२.	**सफाई सम्वन्धी कर्मचारी अन्य सुविधा :** वातावरण व्यवस्थापन विभाग, रत्नपार्क, वालाजु पार्कका सबै कर्मचारी तथा सफाई मजदुर र केन्द्रीय कार्यालयका कर्मचारीहरुलाई तलवको अतिरिक्त ५० प्रतिशतका दरले अतिरिक्त भत्ता भुक्तानी गरेको देखियो । आर्थिक वर्ष २०७४।७५ मा सफाई सम्वन्धी कर्मचारी अन्य सुविधा वापत रु.३७६९८२१६.३० अतिरिक्त समय काम गरेको भनी भुक्तानी भएको देखियो । आवश्यकताको पहिचान र कार्यतालिका वेगर वर्ष भरी नै अतिरिक्त कामको लागि भएको खर्च पुष्टयाई गर्ने कार्य प्रगति, दरवन्दी विश्लेषण गरी सफाई सम्वन्धी कर्मचारीहरुलाई उपलव्ध गराएको अन्य सुविधा र शहरको फोहोर मैला व्यवस्थापनमा वेलावखतमा देखिएका समस्याहरुको समेत विश्लेषण गरी यसमा भएको खर्चको औचित्य पुष्टि गर्नुपर्ने साथै सफाई कार्यको परिसूचक विकास गरी कार्यको आधारमा प्रोत्साहन दिने प्राणालीको विकास गर्नुपर्दछ ।	
१४३.	**कार्य प्रगति :** वातरवरण तथा फोहोर मैला व्यवस्थापन कार्यक्रमको लागि निम्न बमोजिम वजेट विनियोजन भएकोमा विनियोजित वजेटबाट कति भौत्तिक तथा वित्तिय प्रगति भयो सो को अभिलेख लेखापरीक्षणको लागि पेश नभएकोले विश्लेषण गर्न सकिएन । विनियोजित बजेटबाट भएको उपलव्धी र भौत्तिक प्रगतिको वार्षिक प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्दछ ।	
१४४.	**वातावरण लेखापरीक्षण :** विभागले सम्पादन गरेका फोहोर मैला व्यवस्थापन, ल्याडफिल्ड साइटको अनुगमन एवं मूल्यांकन, सिसर्जित फोहोरबाट आय आर्जन गर्ने कर्मचारीहरुको	

(दफा १४३ अन्तर्गतको तालिका)

क्र.सं	शीर्षक	कियाकलाप	विनियोजित वजेट (रु.हजारमा)
१.	वातावरण तथा फोहोर मैला व्यवस्थापन कार्यक्रम	२६	४७१५२५
२.	पार्क तथा हरियाली प्रवर्द्धन	१०	६८१९०
३.	ल्याण्डफिल्ड साइट व्यवस्थापन	२४	४८४००
४.	समुदाय परिचालन कार्यक्रम	१६	१३७००
५.	वातावरण जन्य अन्य व्यवस्थापन	८	९३००
६.	हरियाली प्रवर्द्धन कार्यक्रम विकास परियोजना	-	२००००
७.	सम्पत्ति खर्च	७	३१८०००
८.	यन्त्र उपकरण व्यवस्थापन कार्यक्रम	२५	१०९७३६५

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
	कार्य सम्पादनस्तर, ल्याण्डफिल्ड साइटमा देखापर्ने विविध समस्या, शहरवासीहरुको फोहोर फाल्ने प्रकृति र फोहोरको वर्गीकरण वारे जनचेतना, फोहोर ओसार प्रसार समेतका समग्र विषयलाई समेटर वातावरणीय लेखापरीक्षण गर्ने व्यवस्था मिलाई त्यसको नियमित अनुगमन गर्ने व्यवस्था गर्नु पर्दछ ।	
१४५.	**थप भुक्तानी:** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ४५ मा अधिकार प्राप्त अधिकारीले सरकारी रकम निकासा दिदा वा खर्च गर्दा मितव्ययीताको दृष्टिकोणले कुनै भुक्तानी दोहोरो नहुने गरी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले मासिक ५० प्रतिशत प्रोत्साहन भत्ता लिई रहेको कर्मचारीहरुलाई दशै तिहार विशेष सरसफाई वापत थप खानाको व्यवस्था भनी रु ५०४९६७- खर्च लेखेकोमा यसरी प्रोत्साहन भत्ता लिएको अवस्थामा थप भत्ता खर्च लेख्न मिल्ने नदेखिएको रु.	५०४,९६४.००
१४६.	**वार्षिक प्रतिवेदन र रेखदेख :** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ५३ मा प्रत्येक कार्यालयले गत आर्थिक वर्षको मौज्दात, चालु आर्थिक वर्षमा खरिद गरेको तथा हस्तान्तर भई आएको मालसामान वस्तुगत सहायताको रुपमा प्राप्त भएको मालसामान समेते उल्लेख गरी कुल जिन्सी सामानको परिमाण र मूल्य, चालु आर्थिक वर्षमा लिलाम, मिन्हा, हस्तान्तरण भई खर्च भएको परिमाण र मूल्य बाँकी जिन्सी सामानमध्ये सावुत, मर्मत सम्भार लिलाम, मिन्हा गर्नुपर्ने मालसामानको परिमाण समेत खुलाई आर्थिक वर्ष समाप्त भएको तीन महिना भित्र वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरी तालुक कार्यमा पठाउनु पर्ने व्यवस्था छ । तालुक कार्यालयले प्रतिवेदन अध्ययन गरी आवश्यक निर्देशन दिनुपर्ने व्यवस्था समेत छ । नियममा भएको व्यवस्था अनुसार वार्षिक प्रतिवेदन तयार गरेको देखिएन । नियमममा भएको व्यवस्था पालना गराउन सम्वन्धित कर्मचारीहरुलाई जिम्मेवार वनाउनु पर्दछ ।	
१४७.	**वातावरण विभाग (आय सम्वन्धमा)** क) नीजि तथा सामुदायिक क्षेत्रबाट फोहर व्यवस्थापन सम्बन्धमा स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६२ (ख) बमोजिम महानगरपालिकाले फोहर मैला व्यवस्थापन गरे वापत सेवा शुल्क उठाउने व्यवस्था रहेको छ । तथा, फोहर मैला व्यवस्थापन ऐन, २०६८ को दफा १३ मा स्थानीय निकायको अनुमति नलिई कसैले पनिफोहर मैला व्यवस्थापन सम्बन्धी काम गर्न वा गराउन नसक्ने व्यवस्था रहेको छ भने दफा १५ को उपदफा (१) बमोजिम नीजि क्षेत्र वा सामुदायिक संस्थाबाट प्रतिपर्धा गराई फोहर मैला व्यवस्थापनको जिम्मा दिने व्यवस्था छ तथा उपदफा २ (क) बमोजिम फोहर व्यवस्थापक छनोट गर्दा स्थानीय निकायलाई बुझाउन कबुल गरेको रकम यकिन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । महानगरपालिकाले काठमाडौं महानगरपालिका आर्थिक ऐन, २०७४ मा फोहर मैला व्यवस्थापन गरे वापतको सेवा शुल्कको व्यवस्था गरेको पाइएन भने नीजि क्षेत्रलाई फोहर व्यवस्थापन गर्न सम्झौता गरेको नपाइएता पनि नीजि क्षेत्रको फोहर मैला व्यवस्थापन संघ (स्वमान्र) नेपालसंग आवद्ध विभिन्न संस्थाहरुले महानगरपालिकासंग कुनै सम्झौता वेगर फोहर व्यवस्थापन गर्ने तथा सेवा शुल्क उठाउने गरेको पाइयो । सो वापत महानगरपालिकालाई सिस्डोल ल्याण्ड फिल्ड साइटमा फोहर विसर्जन गर्ने सवारी साधनको शुल्क बाहेक अन्यकुनै पनि शुल्क तिर्ने गरेको पाइएन । यसबाट एकातिर महानगरपालिकाले ठूलो राजश्व गुमाएको छ भने अर्कातिर महानगरपालिकाले प्रति घरधुरी तिर्नुपर्ने शुल्क निर्धारण नगरि दिदाँ महानगरवासीले नीजि क्षेत्रले भने अनुसार कानूनी आधार विनाको शुल्क तिर्नु पर्ने अवस्था देखियो । महानगरपालिकाले उपयुक्त नियम बनाई राजश्व असुल गर्नुका साथै उचित व्यवस्थापन गर्नुपर्ने देखिन्छ । ख) कन्टेनर सेवा शुल्क का.म.पा.को आर्थिक ऐन, २०७४ को दफा १३ संग सम्बन्धित अनसुची (१२) को कन्टेनर	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
	सेवा अर्न्तगत व्यापारिक प्रतिष्ठानले ४ क्यू.मि. क्षमताको कन्टेनरबाट फोहर व्यवस्थापन सेवा लिएमा प्रति ट्रिप रु २,९०० महानगरलाई तिनुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । साल्ट ट्रेडिङ्ग लिमिटेडले आ.व.२०७४।७५ मा ४ क्यू.मि. कन्टेनरबाट फोहर व्यवस्थापन गरे वापत महानगरलाई ३१ ट्रिपको रु ८९,९०० तिर्नु पर्नेमा रु ७४,४०० मात्र तिरेको पाइएकाले बांकी रकम रु १५,५०० असुल गनुपर्ने देखिएको रु.	१५,५००.००

चःमति जग्गा एकिकरण आयोजना

आय-व्यय विवरण

आय			व्यय		
क्र. सं.	विवरण	रकम	क्र. सं.	विवरण	रकम
१.	गत वर्षको जिम्मेवारी	३६८४१६२१.४३	१.	प्रशासनिक खर्च	१३६९५७५७.७०
	यो वर्षको आम्दानी	०	२.	पूँजीगत खर्च	२२२१८३
२.	उपभोक्ता, जग्गा धनिहरुको योगदान रकम प्राप्त	३८६३५७५०	३.	सार्वजनिक निर्माण कार्य	५०७६०८११
३.	सर्भिस प्लट बिक्री		४.	पेश्की खर्च	१४७३६०३५
४.	संधियार प्लट विक्रिबाट प्राप्त	११६४१०३७.८७	५.	पेश्की समायोजन	(१०४१८१६७.०२)
५.	अन्य विविध आम्दानी	१०००००	६.	मौज्दात	१९१२७५५९.९०
६.	कल खातामा खुद व्याज आम्दानी	९०५७७०.२८	७.		०
	जम्माः	**८८१२४१७९.५८**			**८८१२४१७९.५८**

धरौटीतर्फ :

गत वर्षको जिम्मेवारी	यस वर्षको आम्दानी	जम्मा	फिर्ता	सदरस्याहा	बाँकी	कैफियत
३९०८३६५.९३	३४०५४०२.०१	७३१३७६७.९४	२०३८३७९.०१	०	५२५७३८८.८७	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
१४८.	**प्रोत्साहन भत्ताः** चःमति जग्गा एकिकरण आयोजनामा कार्यरत कर्मचारीलाई आयोजना भत्ता वापत खाईपाई आएको तलवको ५० प्रतिशत भुक्तानी गरेको देखियो । आयोजनाको वार्षिक आम्दानी रु ५११६१३३५।४७ भएकोमा रु ६९९८६४३१।७ खर्च देखिन्छ । जसमध्ये आयोजना भत्ता वापत रु ३४५८७५५।५ खर्च भएको देखिएकोले आयोजनाको उपलब्धी र कार्यक्रम अनुसार अतिरिक्त कामको आधारमा प्रोत्साहन सुचक निर्धारण गरी सुचकको आधारमा भत्ता दिनुपर्ने देखिन्छ ।	
१४९.	**खर्चको अनुगमन** - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(३)(ख) र नियम १५५(ध) अनुसार नापजाँच गरी भुक्तानी दिने र नियम ९७(६) मा उपभोक्ताले प्राविधिक मूल्याङ्कन खरिदका बिल भरपाई तथा अन्य कागजात समितिको बैठकबाट अनुमोदन गराई सार्वजनिक निकायमा पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । आयोजनाको लागत अनुमान, नापी किताब र कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश भएका आधारमा उपभोक्तालाई भुक्तानी दिने गरेको छ । उपभोक्ताले खरिद गरेको रु. ७,५१८,६८१.०० को बिल भरपाई तथा काम गरेको मष्टररोल समितिको बैठकबाट अनुमोदन गराई सार्वजनिक निकायमा पेश गर्ने गरेको देखियो ।	

भौ.न र मिति	विवरण	रकम
४३/०७४/५/२६	ग्राभेल गर्ने कार्यको लागि ग्राभेल उ.स	१९६७१६१
१०२/०७४/८/२८	ग्राभेल गर्ने कार्यको लागि ग्राभेल उ.स	९९४८९४
७८/०७४/७/३०	curne block and gravelling work वापतको भुक्तानीमा	१५४८०९८
३१/०७४/८/२९	कर्म स्टोन तथा ग्राभेल उपभोक्ता समिति विच भएको सम्झौता अनुसार गरेको भुक्तानीमा	३००८५२८
जम्मा		**७५१८६८१**

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
१५०.	**धरौटी फिर्ता :** सार्बजनिक खरिद नियमावली, २०६४ का नियम १२४ मा निर्माण कार्यको त्रुटी सच्याए पछि वा त्रुटी सच्याउने अवधि सकिए पछि र सम्बन्धित आन्तरिक राजश्व	

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>कार्यालयमा कर बिबरण पेश गरेको मूल्य अभिबृद्धि कर समायोजन पत्र पेश गरे पछि धरौटी फिर्ता दिने उल्लेख छ । आयोजनाले निर्माण कार्यमा कट्टा गरेको धरौटी फिर्ता दिँदा कर चुक्ता प्रमाण मात्रलिई धरौटी फिर्ता दिएको देखिएकोले नियमाअनुसार मूल्य अभिवृद्धि कर समायोजन पत्र पेश गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>क सं.</th><th>गो भौ मिति</th><th>धरौटी फिर्ता पाउने</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>३/०७४/४/३२</td><td>तुल्सी लक्ष्मी निर्माण सेवा प्रा.लि</td><td>४३१२२</td></tr>
<tr><td>२</td><td>४/०७४/४/३२</td><td>अमृत निर्माण सेवा प्रा.लि</td><td>४३४६४</td></tr>
<tr><td>३</td><td>६/०७४/४/३२</td><td>पञ्चकन्या निर्माण सेवा</td><td>२९८११</td></tr>
<tr><td>४</td><td>१०/०७४/५/१९</td><td>पञ्चकन्या निर्माण सेवा</td><td>३५८५६</td></tr>
<tr><td>५</td><td>१६/०७४/१२/२७</td><td>एम.ए. डब्लु इन्टरप्राइजेज प्रा.लि</td><td>३७५००</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>१८९७५३</td></tr>
</table></td><td>१८९,७५३.००</td></tr>
<tr><td>१५१.</td><td>पोशाक भत्ता भाद्र महिनामा: आयोजनाले आर्थिक वर्षको चैत्र महिनामा मात्र पोशाक भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्नेमा भाद्र महिनामा नै पोशाक भत्ता वापत रु १५०००० खर्च लेखेको देखिन्छ । अत: पोशाक भत्ता चैत्रमहिनाको तलब संगै भूक्तानी गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१५२.</td><td>पेश्की वाँकी: आर्थिक कार्याविधि नियमावली २०६४ अनुसार आर्थिक वर्षको अन्त्यमा वाँकी पेश्की फछ्र्यौट गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा गत विगतको पेश्की वाँकी रु ५४४९७५३।६२ र यस वर्षको पेश्की वाँकी रु ६८२६१५१।- गरी जम्मा पेश्की वाँकी रु १२२७५९०४।६२ रहेकोले नियमावली २०६४ अनुसार फछ्र्यौट गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>नयाँ वजार जग्गा एकिकरण आयोजना
आय-व्यय विवरण
<table>
<tr><th colspan="3">आय</th><th colspan="3">व्यय</th></tr>
<tr><th>क्र.सं.</th><th>विवरण</th><th>रकम</th><th>क्र.सं.</th><th>विवरण</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१.</td><td>गत वर्षको जिम्मेवारी</td><td>४०८१९०७.५२</td><td>१.</td><td>प्रशासनिक खर्च</td><td>४०१४४०८.३५</td></tr>
<tr><td></td><td>यो वर्षको आम्दानी</td><td></td><td>२.</td><td>पूँजीगत खर्च</td><td>१७५५७९.४०</td></tr>
<tr><td>२.</td><td>सर्भिस प्लट विक्रि</td><td>७९९५१००</td><td>३.</td><td>सार्वजनिक निर्माण खर्च</td><td>४५३२७२४.६८</td></tr>
<tr><td>३.</td><td>विविध आम्दानी</td><td>३०००</td><td>४.</td><td>पेश्की समायोजन</td><td>(६५३५०७.७३)</td></tr>
<tr><td>४.</td><td>बैंकबाट प्राप्त व्याज</td><td>७९२२२.९७</td><td>५.</td><td>मौज्दात</td><td>४०९००२५.७९</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा:</td><td>१२१५९२३०.४९</td><td></td><td>जम्मा</td><td>१२१५९२३०.४९</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>धरौटीतर्फ :
<table>
<tr><th>गत वर्षको जिम्मेवारी</th><th>यस वर्षको आम्दानी</th><th>जम्मा</th><th>फिर्ता</th><th>सदरस्याहा</th><th>बाँकी</th><th>कैफियत</th></tr>
<tr><td>४५३८२५२.३२</td><td>९७९७८४.०८</td><td>५५१८०३६.४०</td><td>३९२३१.८८</td><td>०</td><td>५४९७२२८.८६</td><td></td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>१५३.</td><td>प्रोत्साहन भत्ता: नयाँवजार जग्गा एकिकरण आयोजनामा कार्यरत कर्मचारीलाई आयोजना भत्ता वापत खाईपाई आएको तलवको ५० प्रतिशत भुक्तानी गरेको देखियो । आयोजनाको वार्षिक आम्दानी रु ८०७७३२२।९७ भएकोमा रु ८७२२७१२।४३ खर्च देखिन्छ । जसमध्येमा आयोजना भत्ता वापत रु. ९१७२७६।५ भएको देखिएकोले आयोजनाको उपलब्धी र कार्यक्रम अनुसार अतिरिक्त कामको आधारमा प्रोत्साहन सुचक निर्धारण गरी सुचकको आधारमा भत्ता दिनुपर्ने देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१५४.</td><td>फरक शिर्षकमा खर्च: एकिकृत आर्थिक संकेत तथा वर्गिकरण र व्याख्या २०७४ मा जुन शिर्षकमा विनियोजित बजेट हो सोहि शिर्षकमा खर्च गर्नुपर्ने उल्लेख छ । भौ.नं २१।०७४।५।२७ बाट नयाँवजार जग्गा एकीकरण आयोजनाले पोषक शिर्षकबाट कार्यालय सामान खरिद गरेकोले शिर्षक फरक पारि गरिएको खर्च अनियमित देखिएको रु</td><td>५,४८०.००</td></tr>
<tr><td>१५५.</td><td>सेतो नम्वर प्लेट: सरकारी कार्यालयका सवारी साधन सरकारी स्वामित्वमा रहने गरी सेतो नम्वर प्लेटमा संचालन गर्नुपर्नेमा आयोजनाले देहाय वमोजिमको सवारी साधनमा निजी नम्वर प्लेट राखी संचालन गरेको देखियो । यसरी सरकारी स्वामित्वमा सवारी साधनहरु</td><td></td></tr>
</table>

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम

निजि नम्वर प्लेट राख्दा सवारी साधनको दुरुपयोग समेत हुने भएकोले सवै निजी प्लेटका सवारी साधन सरकारी प्लेटमा परिवर्तत गर्नुपर्दछ ।

सवारीसाधन	प्लेट नम्वर
मोटरसाइकल	बा ४८ प ७६९३
मोटरसाइकल	बा ३२ प १८१३
मोटरसाइकल	बा ५४ प ३२९५
मोटरसाइकल	बा १९ प ७६७८
मोटरसाइकल	बा १९ प ७१०६
मोटरसाइकल	बा ३१ प ९२०५
मोटरसाइकल	बा ४८ प ७७७६
स्कुटर	बा १५ प ३८२७
मोटरसाइकल	बा ५८ प ८५३२
मोटरसाइकल	बा ५८ प ८५१२
मोटरसाइकल	बा ५८ प ५०७४
स्कुटर	बा ६० प ७८४३
स्कुटर	बा ६० प ७८०२
मोटरसाइकल	बा ७७ प ६७६०
मोटरसाइकल	बा ७७ प ६७५८
मोटरसाइकल	बा ७७ प ६७५६
मोटरसाइकल	बा ७७ प ६७५०
मोटरसाइकल	बा ७७ प ६७६७
गाडी	बा १० च २६४४

१५६. **जिन्सी बरबुझारथ** - आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ५५ मा कुनै कर्मचारी सरुवा, बढुवा भई अन्य कार्यालयमा जानुपूर्व बरबुझराथ गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । आयोजनाका निम्न पदाधिकारीहरु अन्य आयोजनामा सरुवा भएकोमा आफूले बुझेका सामानहरु बुझाएको नदेखिएकोले रु. को निम्नानुसारका सामान फिर्ता बुझाउनु पर्ने देखिएको रु

रकम: ६७९,०५६.००

क्र. सं.	कर्मचारीको नाम	सामान	रकम
१.	मदन गौतम	मोटरसाइकल super splendo hero 125 cc	नखुलेको
२.	संजय राज उपाध्याय	Laptop 17	१५००००
३.	भैरव वोगटी	Nokia 630 36 steel	११५००
४.	बलराम त्रिपाठी	Samsung Touchable Mobile	२४९७३
५.	भैरव वोगटी	I phone 7 plus	१४८१४३
६.	भैरव वोगटी	laptop Apple MAC Book prols	२४५०००
७.	सुनिता श्रेष्ठ	15 Dell Laptop	९९४४०
८.	उमाकान्त रेग्मी	Scooter Honda Activa	नखुलेका
९.	निर्देश खड्का	Honda 160cc	नखुलेका
	जम्मा		**६७९०५६**

१५७. आर्थिक कार्याविधि नियमवली २०६४ अनुसार आर्थिक वर्षको अन्त्यमा वाँकी पेश्की फछ्र्यौट गर्नुपर्ने व्यवस्था भएकोमा गत विगतको पेश्की वाँकी रु ७२९९२२ रहेकोले नियमावली २०६४ अनुसार फछ्र्यौट गर्नुपर्ने देखियो ।

मनोहरा जग्गा एकीकरण आयोजना

परिचयः मनोहरा क्षेत्रमा अव्यवस्थीत रुपमा वढेको वसोवासलाई व्यवस्थित, योजनावद्ध तथा

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम

भौतिक पुर्वाधारयुक्त क्षेत्रको रुपमा विकास गर्न काठमाण्डौ महानगरापलिकाले यस आयोजनाको स्थापना गरेको हो । महानगरपालिका र मध्यपुर थिमी नगरपालिका विच २०५९ देखि सहकार्य भएको देखिन्छ । महानगरको तत्कालिन वडा नं ३५ र हाल ३२ तथा मध्यपुर थिमी नगरपालिका वार्ड नं १६ हाल वडा नं १ अवस्थित मनोहरा खोलाको दायाँ वायाँ रहेको खुला फाँटलाई व्यवस्थीत गर्न दुवै नगरपालिकाले संयुक्त रुपमा जग्गा विकास कार्यक्रम लागु गर्न मिति २०५९।३।३२ को वैठकबाट निर्णय भई जग्गा एकिकरण कार्यक्रम लागु गर्न काठमाण्डौ उपत्यका नगरविकास समितिबाट मिति २०५९।१२।२६ मा यो आयोजना स्वीकृत भएको थियो । ४ वर्ष भित्र पुरा गर्ने लक्ष्यका शाथ वि.स २०६४ साउनमा आयोजना शुरु गरेपनि १५ वर्ष सम्म पनि सो आयोजना संचालन गर्दै रहेको देखियो ।

आय-व्यय विवरण

आय			व्यय		
क्र. सं.	विवरण	रकम	क्र .सं	विवरण	रकम
१.	गत वर्षको जिम्मेवारी	४३२७३१५७.०२	१.	प्रशासनिक खर्च	१५११७९३८.६९
	यो वर्षको आम्दानी		२.	पूँजीगत खर्च	२९७११३०७.००
२.	घडेरी बिक्री	२०१२२९७३४	३.	अरनिको राजमार्ग उत्तर भ.पु.तर्फ पूर्वाधार सुधार	५३६०४९४७.००
३.	संधियार प्लट बिक्री	१२०३०११६.५	४.	अरनिको राजमार्ग उत्तर काठमाडौंतर्फ पूर्वाधार सुधार	६८२१६०३२.००
४.	प्राविधिक थप जग्गा बापत आम्दानी	१७०८७१८५.५७	५.	पूरानो सम्झौता अनुसार खर्च	१७२९०९८८.००
५.	न्यूनतम थप जग्गा बापत आम्दानी	६११२२३७.८४	६.	क्षतिपूर्ति खर्च	२८६५५३४.३
६.	टेण्डर बिक्री	३८९०००	७.	पेश्की खर्च	५९०२००००
७.	बैंकबाट प्राप्त व्याज	१६६३२४६.०९	८.	पेश्की समायोजन	-७३९३०००
			९.	मौज्दात	४३३५०९३०
	जम्मा:	**२८१७८४६७७.०२**			**२८१७८४६७७.०२**

धरौटीतर्फ :

गत वर्षको जिम्मेवारी	यस वर्षको आम्दानी	जम्मा	फिर्ता	सदरस्याहा	बाँकी	कैफियत
३१६१६०४.४२	१३३४९२१८०.१५	१३६६५३७८४.५७	८२७८३१४८.३८	०	५३८७०६३६.१९	विगत देखि नै २५००० फरक पर्दै आएको

१५८. **पोशाक भत्ता भाद्र महिनामाः** आयोजनाले आर्थिक वर्षको चैत्र महिनामा मात्र पोशाक भत्ता भुक्तानी गर्नुपर्नेमा भाद्र महिनामा नै पोशाक भत्ता खर्च लेखेको देखिन्छ । अतः पोशाक भत्ता चैत्रमहिनाको तलबसंगै भूक्तानी गर्नुपर्दछ ।

१५९. **प्रोत्साहन भत्ताः** मनोहरा जग्गा एकीकरण आयोजनामा कार्यरत कर्मचारीलाई आयोजना भत्ता वापत खाईपाई आएको तलवको ५० प्रतिशत भुक्तानी गरेको देखियो । आयोजनाको वार्षिक आम्दानी रु. २३८५११५१९.९६ भएकोमा रु. १८६८०६७४६।९९ खर्च देखिन्छ । जसमध्येमा आयोजना भत्ता वापत रु ३५६०२८०।५ भएको देखिएकोले आयोजनाको उपलब्धी र कार्यक्रम अनुसार अतिरिक्त कामको आधारमा प्रोत्साहन सुचक निर्धारण गरी सुचकको आधारमा भत्ता दिनुपर्ने देखिन्छ ।

१६०. **खरिद योजना** - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ नियम ८ मा वार्षिक रु.१० लाखभन्दा बढीको खरिद एवं निर्माण गर्नुपर्ने आयोजनाले वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्ने उल्लेख छ । आयोजनाले यो वर्ष रु.१० करोडभन्दा बढीको सार्वजनिक निर्माण कार्य गरेकोमा खरिद योजना तयार गरेको देखिएन । खरिद योजना तयार नगर्दा कुन काम कति समयमा सम्पन्न गर्ने यकिन गर्न नसकिने हुँदा वार्षिक खरिद योजना बनाएर कार्यक्रम सञ्चालन गर्नुपर्दछ ।

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१६१.</td><td>खर्चको अनुगमन - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(३)(ख) र नियम १५५(ध) अनुसार नापजाँच गरी भुक्तानी दिने र नियम ९७(६) मा उपभोक्ताले प्राविधिक मूल्याङ्कन खरिदका बिल भरपाई तथा अन्य कागजात समितिको बैठकबाट अनुमोदन गराई सार्वजनिक निकायमा पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । आयोजनाको लागत अनुमान, नापी किताब र कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश भएका आधारमा उपभोक्तालाई भुक्तानी दिने गरेको छ । उपभोक्ताले खरिद गरेका बिल भरपाई तथा काम गरेको मष्टररोल समितिको बैठकबाट अनुमोदन गराई सार्वजनिक निकायमा पेश गर्ने व्यवस्था गर्नुपर्ने देखियो ।
<table>
<tr><th>गो.भौ.नं र मिति</th><th>विवरण</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>९७/०७४/९/६</td><td>श्री मनोहरा सरोकार उ.सलाई</td><td>७६५५६५२</td></tr>
<tr><td>८६/०७४/८/२६</td><td>सक्रिय युवा जडीवुटी उ.स</td><td>७५९५७६२</td></tr>
<tr><td>८७/०७४/८/२६</td><td>मनोहरा एकता समाज उ.स</td><td>७४८६५३६</td></tr>
<tr><td>१२५/०७४/१०/१०</td><td>श्री शीव नगर उ.स</td><td>७६११६८४</td></tr>
<tr><td>१२७/०७४/१०/११</td><td>सिद्धि गणेश उ.स</td><td>७६१२०६५</td></tr>
<tr><td>१४८/०७४/११/२२</td><td>मनमती उ.स</td><td>७६२४६८२</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>४५५८६३८१</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>१६२.</td><td>सेतो नम्वर प्लेटः सरकारी कार्यालयका सवारीसाधन सरकारी स्वामित्वमा रहने गरी सेतो नम्वर प्लेटमा संचालन गर्नुपर्नेमा आयोजनाले देहायवमोजिमको सवारी साधनमा निजी नम्वर प्लेटमा संचालन भएको देखियो । तदनुरुप सरकारी स्वामित्वका सवारी साधनको नम्वर प्लेट परिवर्तन गर्दा सो को दुरुपयोग हुन सक्ने भएबाट नम्वर प्लेट परिवर्तन गरी सरकारी नम्वर प्लेट कायम गर्नुपर्दछ ।
<table>
<tr><th>सवारीसाधन</th><th>प्लेट नम्वर</th></tr>
<tr><td>मोटरसाइकल</td><td>बा.३३ प.४०८४</td></tr>
<tr><td>मोटरसाइकल</td><td>वा.४६.प.९८६०</td></tr>
<tr><td>मोटरसाइकल</td><td>बा.४६.प.७९४७</td></tr>
<tr><td>मोटरसाइकल</td><td>बा.४६.प. ९१७६</td></tr>
<tr><td>स्कुटर</td><td>बा.५०.प.९१</td></tr>
<tr><td>स्कुटर</td><td>बा.५० .प.४१५५</td></tr>
<tr><td>गाडी</td><td>बा.१३.च.८८५९</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>१६३.</td><td>जिन्सी बरबुझारथ - आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ५५ मा कुनै कर्मचारी सरुवा, बढुवा भई अन्य कार्यालयमा जानुपूर्व बरबुझराथ गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । आयोजनाका निम्न पदाधिकारीहरु अन्य आयोजनामा सरुवा भएकोमा आफूले बुझेका सामानहरु बुझाएको नदेखिएकोले निम्नानुसारका सामान फिर्ता बुझाउनु पर्ने देखिएको रु
<table>
<tr><th>क्र.सं.</th><th>कर्मचारीको नाम</th><th>सामान</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१.</td><td>श्री उत्तरकुमार रेग्मी</td><td>I Phone एप्पल 5S</td><td>७४५८०.००</td></tr>
<tr><td>२.</td><td>श्री भैरव बोगटी</td><td>डिजिटल क्यामेरा</td><td>२८२५०.००</td></tr>
<tr><td>३.</td><td>श्री भैरव बोगटी</td><td>18.5 mm digital</td><td>मुल्य नखुलेको</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>९४२५०</td></tr>
</table></td><td>९४,२५०.००</td></tr>
<tr><td>१६४.</td><td>पेश्की - आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ७४(३) अनुसार जुन कामको लागि लिएको पेश्की हा । सो प्रयोजन सम्पन्न भएपश्चात फछ्र्यौट गर्नुपर्ने उल्लेख छ । आयोजनाले विभिन्न कामको लागि दिएको पेश्की फछ्र्यौट गर्नुपर्ने देखिएको रु
<table>
<tr><th>भौ.नं र मिति</th><th>पेश्की लिनेको विवरण</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>७५/०७४/८/१२</td><td>मनोज कुमार भेटवाल (कानुन अधिकृत)</td><td>५००००</td></tr>
<tr><td>२५१/०७४/१२/६</td><td>कालिका/थोदुङ जे.भी</td><td>४३५०००००</td></tr>
<tr><td>२२९/०७५/२/२१</td><td>पुरानो सिनामंगल उ.स</td><td>२५०००००</td></tr>
</table></td><td>४७,५०१,०००.००</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td></td><td><table><tr><td>२०६/०७५/२/४</td><td>वृद्ध उपभोक्ता समिति</td><td>१४५१०००</td></tr><tr><td></td><td>जम्मा</td><td>४७५०१०००</td></tr></table></td><td></td></tr>
<tr><td>१६५.</td><td>राजश्व तर्फ
कार्यालय :काठमाण्डौं महानगरपालिका, विभिन्न वडा कार्यालयहरु
आम्दानी (राजश्व असुली) सम्बन्धमा वडा कार्यालयहरुमा देखिएका समग्र ब्यहोराहरु निम्नानुसार रहेका छन् :
आम्दानी खाता सञ्चालन :- वडा कार्यालयहरुले आफ्नो वडागत संकलित आय जम्मा गर्ने प्रयोजनका लागि नविल बैंक लिमिटेडका विभिन्न शाखाहरुमा खाता सञ्चालन गरेको देखिन्छ । नमुना छनौटको आधारमा परीक्षण गर्दा वडा कार्यालयहरुले दैनिक सङ्कलित आय सोही दिन बेलुका वा भोलिपल्ट सम्ममा बैङ्क खातामा जम्मा गर्ने गरेको देखियो ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१६६.</td><td>केन्द्र खातामा आम्दानी जम्मा :- नमुना छनौटको आधारमा परीक्षण गर्दा वडा कार्यालयहरुले आफ्नो वडागत संकलित आय महानगरपालिकाको राजश्व खाता नं. ०३०६०१७५००१४८ मा प्रत्येक महिनाको मसान्त वा आगामी महिनाको १ गते भित्र नै मासिक एकमुष्ट जम्मा (ट्रान्सफर) गरेको देखियो ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१६७.</td><td>आम्दानी रसिद नियन्त्रण खाता :- वडा कार्यालयहरुले आफ्नो आन्तरिक आम्दानी रकमको प्राप्ती प्रमाणको लागि तोकिएको ढाँचामा महानगरपालिकाले छपाई गरेको आम्दानी रसिदहरु, करटोलीको प्रयोग प्रयोजनका लागि छुट्टै ढाँचाको आम्दानी रसिदहरु महानगरपालिकाको कार्यालयबाट आवश्यकतानुसार प्राप्त गरी केही वडा कार्यालयहरुले मात्र आर्थिक बर्षको अन्तमा बाँकी रहेको आम्दानी रसिदको बिबरण राजश्व महाशाखालाई पत्रमार्फत् जानकारी दिएको, केही वडा कार्यालयहरुले मात्र सो प्राप्तीको अभिलेख आम्दानी रसिद रजिष्टरमा स्पष्ट प्रविष्टी गरेको, केही वडा कार्यालयहरुले आम्दानी रसिद नियन्त्रण खाता नै नराखेको, वडा कार्यालयहरुले आम्दानी रसिदको दैनिक खपत (खर्च), दैनिक मौज्दातमा बाँकी आदिको दैनिक अभिलेख राख्ने नगरेको, आम्दानी रसिदको प्रयोग, अभिलेख सम्बन्धमा सुपरिवेक्षण, अनुगमन गर्ने नगरेको देखिएकोले आम्दानी रसिदको नियन्त्रण प्रणालीलाई प्रभावकारी रुपमा व्यवस्थित गर्ने तर्फ ध्यान दिनु पर्ने देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१६८.</td><td>आम्दानी रसिदको प्रयोग :- वडा कार्यालयहरुले आफ्नो आन्तरिक आम्दानी रकमको प्राप्ती प्रमाणको लागि महानगरपालिकाको कार्यालयबाट प्राप्त आम्दानी रसिदमा महानगरपालिकाले प्रयोगमा ल्याएको राजश्व सफ्टवेयर (ई-विलिङ्ग) बाट बिलिङ्ग गरी आम्दानी जनाउने गरेको तर सफ्टवेयरले कुनै कारणवश काम नगरेको अवस्था वा बिद्युत् सप्लाईमा कुनै व्यवधान आएको अवस्थामा सेवाग्राहीको सुविधाको लागि आम्दानी रसिद काटी प्रयोग पनि गर्ने गरेको, करटोलीले बजार अनुगमनको लागि छुट्टै ढाँचाको आम्दानी रसिद प्रयोग गरेको तर राजश्व सफ्टवेयरमा सोको प्रविष्टि नगरेको देखिन्छ । वडाहरुले आम्दानी रसिदबाट भएको राजश्व आम्दानीको शिर्षकगत दैनिक राजश्व सङ्कलन विश्लेषण किताब तयार गरेको देखिएन । महानगरपालिकाले वडाहरुमा भैरहेको आम्दानी रसिदको हस्त लिखित प्रयोगलाई विस्थापित गरी पूर्णरुपमा कम्प्यूटर प्रणालीबाट आम्दानी रसिदको प्रयोग गर्ने तथा सोको नियन्त्रण केन्द्रबाट समेत कम्प्यूटर प्रणालीको माध्यमबाट नै गर्न सक्ने गरी सुरक्षित र भरपर्दो कम्प्यूटरकृत आम्दानी प्रणालीको व्यवस्था गर्ने तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१६९.</td><td>रद्द आम्दानी रसिदको अभिलेख :- वडा कार्यालयहरुले रद्द भएका आम्दानी रसिदको छुट्टै अभिलेख नराखेको देखिएकोले रद्द भएका आम्दानी रसिदको सुपरिबेक्षण, अनुगमन तथा नियन्त्रण फितलो देखिदाँ सो तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>१७०.</td><td>आम्दानी खाताबही :- वडा कार्यालयहरुले दैनिक प्रयोग गरिएको आम्दानी रसिदको आधारमा दैनिक सङ्कलित जम्मा रकम बराबरको म्यानुअल भौचर उठाई, खाताबहीमा</td><td></td></tr>
</table>

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
	म्यानुअल पोष्टिङ्ग गरी वडा कार्यालयको आम्दानी खातामा आम्दानी जनाउने गरेको देखिन्छ । वडाहरुले प्रत्येक आम्दानी खाताबहीको रकम जोडी मासिक जम्मा आम्दानी रकम बराबरको म्यानुअल भौचर उठाई वडागत आम्दानीलाई महानगरपालिकाको राजश्व खाता नं. ०३०६०१७५००१४८ मा जम्मा गर्ने गरेको देखिन्छ । केही वडा कार्यालयहरुले आम्दानी खाताबहीको मासिक जोड गरेको तर बार्षिक जोड नगरेको देखिन्छ । वडाहरुले खाताबहीलाई प्रमाणित समेत गरेको देखिएन । सकेसम्म चाँडै म्यानुअल लेखालाई विस्थापित गरी कम्पूटरकृत लेखा प्रणाली प्रयोगमा ल्याउनु पर्ने देखिन्छ ।	
१७१.	**बैङ्क नगदी किताब :-** वडा कार्यालयहरुले उठाईएका भौचरहरुको प्रविष्टि बैंङ्क नगदी किताबमा गर्ने गरेको तर बैंङ्क नगदी किताबको प्रत्येक पानाको जोड जम्मा नगरी मासिक बिबरणहरु तयार गर्ने गरेको, मासिक रुपमा बैंङ्क नगदी किताब, लेजर तथा बैंङ्क बिबरण भिडान गरी सन्तुलन परीक्षण लगायत मासिक बिबरणहरु तयार गर्ने नगरेको, बैंङ्क हिसाब मिलान बिबरण (Bank Reconciliation Statement) तयार नगरेको देखिएकोले वडा कार्यालयको लेखा तथा लेखा प्रतिवेदन नियमित रुपमा अनुगमन गरी हिसाब चुस्तदुरुस्त बनाउने तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।	
१७२.	**आम्दानीको अनुमान र प्राप्ती :-** वडा कार्यालयहरुले आर्थिक बर्ष २०७४।७५ मा देहायका राजश्व शिर्षकहरुमा अनुसूचीमा उल्लेखित अनुसारको आम्दानी गरेको देखिन्छ तर वडागत राजश्व आयको प्रक्षेपण गरेको देखिएन । वडागत राजश्व प्राप्तीको अनुगमन गरी अभिलेख, तथ्याङ्क, लगत अद्यावधिक एवम् व्यवस्थित गराई वस्तुपरक राजश्व अनुमान गर्ने प्रणाली कार्यान्वयनमा ल्याउन तथा राजश्व लगत र आयलाई प्रक्षेपणमुखी एवं दायरामुखी बनाई राजश्व अनुमान र प्राप्तीबीच समन्वय ल्याउन तत्काल कार्ययोजना समेत बनाउनुपर्ने तर्फ ध्यान दिनु पर्ने देखिन्छ ।	
१७३.	**घरजग्गा कर :-** महानगरपालिकाको आर्थिक ऐन, २०७४ को दफा २ बमोजिम वडा कार्यालयहरुले यो बर्ष घरजग्गा कर वापत आम्दानी गरेको देखिन्छ । वडाहरुले व्यक्तिगत आवश्यकताको आधारमा कर बुझाउन आउने सेवाग्राहीबाट **मात्र** आ.ब. २०४९।५० देखिको समेत घरजग्गा कर यसै बर्ष लिएको पाईयो । वडाहरुले घरजग्गा कर भुक्तानी गरेको अभिलेख करदाताको फाईलमा अद्यावधिक गरेको तर यो बर्ष कर बुझाएका करदाताहरुको छुट्टै बिबरण (लिष्ट) बनाएको देखिएन । वडाहरुले सबै घरजग्गा धनीबाट घरजग्गा कर असुल गर्नुपर्नेमा न्युन संख्यामा **मात्र** घरजग्गा धनीबाट घरजग्गा कर असुल गरेको देखिन्छ । वडाहरुले आफ्नो क्षेत्रभित्र रहेका सार्वजनिक भवनहरुको बिबरण नराखेकोले सो सम्बन्धमा केही भन्न सकिएन । वडाहरुले चालू आ.ब. सम्मको घरजग्गा कर बक्यौता गणना गरेको देखिएन । वडाहरुले घरजग्गा कर वापतको बार्षिक आय प्रक्षेपण गरेको देखिएन । वडाहरुले आफ्नो क्षेत्रभित्र रहेका सम्पूर्ण घर र जग्गासहितको व्यक्तिगत सम्पत्तीको अनुगमन गरी लगत अद्यावधिक राखेको नदेखिएकोले अनुगमन गरी लगत अद्यावधिक गराई घरजग्गा करको व्यवस्थापन गर्न नसकेको, घरजग्गा करको दायरा बढाउन नसकेको देखिएकोले व्यक्तिगत सम्पत्तीको लगत अद्यावधिक गर्ने तथा स्वतः कर, बक्यौता गणना गर्न सक्ने सफ्टवेयरको प्रयोग गर्ने तर्फ ध्यान दिनु पर्ने देखिन्छ ।	
१७४.	**मालपोत :-** महानगरपालिकाको आर्थिक ऐन, २०७४ को दफा ३ बमोजिम वडा कार्यालयहरुले यो बर्ष मालपोत राजश्व आम्दानी गरेको देखिन्छ । वडाहरुले यो बर्ष मालपोत बुझाएका करदाताहरुको छुट्टै बिबरण (लिष्ट) बनाएको देखिएन । वडाहरुले सबै जग्गा धनीबाट मालपोत असुल गर्नुपर्नेमा न्युन संख्यामा **मात्र** जग्गा धनीबाट मालपोत असुल गरेको देखिन्छ । वडाहरुले मालपोत वापतको बार्षिक आय प्रक्षेपण गरेको देखिएन । वडाहरुले आफ्नो क्षेत्रभित्र रहेका सम्पूर्ण जग्गाको अनुगमन गरी लगत अद्यावधिक राखेको नदेखिएकोले अनुगमन गरी लगत अद्यावधिक गर्नु पर्ने देखिन्छ ।	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
१७५.	**बहाल कर :-** महानगरपालिकाको आर्थिक ऐन, २०७४ को दफा ४ बमोजिम वडा कार्यालयहरुले यो बर्ष बहाल कर वापत आम्दानी गरेको देखिन्छ । वडाहरुले व्यक्तिगत आवश्यकताको आधारमा कर बुझाउन आउने सेवाग्राहीबाट **मात्र** स्वघोषणाको आधारमा बहाल कर लिने गरेको पाईयो । वडाहरुले बहाल कर भुक्तानी गरेको अभिलेख घरजग्गा धनीले भुक्तानी गरेकोमा करदाताको फाईलमा तथा व्यवसायीहरुबाट भुक्तानी गरेकोमा व्यवसायीहरुको रजिष्टरमा प्रविष्टि गरी कागजालहरु एकमुष्ट फाईलिङ्ग गरेको देखिन्छ । वडाहरुले यो बर्ष बहाल कर बुझाएका करदाताहरुको छुट्टै बिबरण बनाएको देखिएन । वडाहरुले घरजग्गा कर दाखिला गर्दा बहाल आय भए-नभएको अनिवार्य स्वघोषणा गराएको देखिएन । बहाल करको दायरा **संकुचित** रहेको देखिन्छ । वडाहरुले चालू आ.ब. सम्मको बहाल कर बक्यौता गणना गरेको देखिएन । वडाहरुले बहाल कर वापतको बार्षिक आय प्रक्षेपण गरेको देखिएन । वडाहरुले आफ्नो क्षेत्रभित्र कुनै व्यक्ति वा संस्थाले भवन, घर, पसल, ग्यारेज, गोदाम, टहरा, छप्पर, कारखाना, जग्गा वा पोखरी पूरै वा आंशिक तवरले बहालमा लिए-दिएको सम्बन्धमा अनुगमन गरी त्यस्तो बहालको लगत अद्यावधिक राखेको नदेखिएकोले अनुगमन गरी त्यस्तो बहालको लगत अद्यावधिक गराई अद्यावधिक तथ्याङ्कको आधारमा आय प्रक्षेपण गर्ने, प्रक्षेपित आयको लक्ष्य प्राप्तिको लागि नियमित अनुगमन गरी घरजग्गा बहाल कर वापतको राजश्व सङ्कलनमा विशेष कार्ययोजना बनाउने तथा स्वतः कर, बक्यौता गणना गर्न सक्ने सफ्टवेयरको प्रयोग तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।	
१७६.	**व्यवसाय कर :-** महानगरपालिकाको आर्थिक ऐन, २०७४ को दफा ५ बमोजिम वडा कार्यालयहरुले यो बर्ष व्यवसाय कर वापत आम्दानी गरेको देखिन्छ । वडाहरुले व्यक्तिगत स्वघोषणाका आधारमा **मात्र** व्यवसाय दर्ता र नविकरण गरी व्यवसाय कर असुल गरेको, लगतमा भएका सम्पूर्ण व्यवसायीहरुबाट कर रकम सङ्कलन नगरेको तथा व्यवसाय दर्ता नभएका, नविकरणका लागि नआएका व्यवसायीहरुको अनुगमन गरेको देखिएन । वडाहरुले व्यवसाय कर भुक्तानी गरेको अभिलेख करदाताको रजिष्टरमा अद्यावधिक गरेको र कागजातहरु एकमुष्ट फाईलिङ्ग गरेको देखिन्छ तर यो बर्ष कर बुझाएका करदाताहरुको छुट्टै बिबरण बनाएको देखिएन । वडाहरुमा **न्युन** संख्यामा नयाँ व्यवसाय दर्ता तथा नविकरण भएको देखिन्छ । वडाहरुले व्यवसाय कर बक्यौता रकम गणना गरेको देखिएन । वडाहरुले व्यवसाय कर वापतको बार्षिक आय प्रक्षेपण गरेको देखिएन । वडाहरुले आफ्नो क्षेत्रभित्र सञ्चालित पेशा व्यवसाय लगायत व्यापार, व्यवसाय तथा सेवाको लगत राखी राजस्व असुल गर्नूपर्नेमा नियमित अनुगमन गरी त्यस्तो व्यापार, व्यवसाय तथा सेवाको लगत अद्यावधिक राखेको नदेखिएकोले पेशा व्यवसाय लगायत व्यापार, व्यवसाय तथा सेवा र व्यवसायीहरुको अभिलेख राखि करको दायराभित्र ल्याउने, लगत अद्यावधिक गर्ने तथा स्वतः कर, बक्यौता गणना गर्न सक्ने सफ्टवेयरको प्रयोग तर्फ ध्यान दिनु पर्ने देखिन्छ ।	
१७७.	**सिफारिस दस्तूर :-** केही वडा कार्यालयहरुले यो बर्ष सिफारिस दस्तुर वापत आम्दानी गरेको देखिएन । वडाहरुले सिफारिस दस्तुर वापतको बार्षिक आय प्रक्षेपण गरेको देखिएन । वडाहरुले विभिन्न प्रकारका सिफारिस वापतको दस्तुर आम्दानी नगरेको, फरक-फरक सिफारिसहरुको छुट्टाछुट्टै लगत नराखेको कारणबाट सिफारिसगत आयको विश्लेषण गर्न सकिएन । सिफारिस सम्बन्धी तथ्याङ्कहरुको लगत, अभिलेख व्यवस्थित गर्ने तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।	
१७८.	**निवेदन दस्तूर :-** केही वडा कार्यालयहरुले यो बर्ष निवेदन दस्तुर वापत आम्दानी गरेको देखिएन । वडाहरुले विभिन्न प्रकारका सेवाको लागि निवेदन वापतको दस्तुर आम्दानी नगरेको, फरक-फरक सेवाहरुको लागि गरिएका निवेदनहरुको छुट्टाछुट्टै लगत नराखेको कारणबाट वडागत सेवा मागको विश्लेषण गर्न सकिएन । निवेदन सम्बन्धी तथ्याङ्कहरुको लगत, अभिलेख व्यवस्थित गर्नु पर्दछ ।	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
१७९.	**प्रकोप व्यवस्थापन शुल्क :-** वडा कार्यालयहरुले यो बर्ष प्रकोप व्यवस्थापन शुल्क वापत आम्दानी गरेको देखिन्छ । वडाहरुले आवश्यकताको आधारमा घरजग्गा कर बुझाउन आउने सेवाग्राहीबाट **मात्र** प्रकोप व्यवस्थापन शुल्क सङ्कलन गरेको देखिएकोले प्रकोप व्यवस्थापन शुल्क सङ्कलन सम्बन्धी तथ्याङ्कहरुको लगत, अभिलेख व्यवस्थित गर्नु पर्दछ ।	
१८०.	**घटना दर्ता :-** केही वडा कार्यालयहरुले यो बर्ष घटना दर्ता वापत आम्दानी गरेको देखिएन । वडाहरुले विभिन्न प्रकारका घटना दर्ता वापतको शुल्क आम्दानी नगरेको, फरक-फरक घटनाहरुको छुट्टाछुट्टै लगत नराखेको कारणबाट घटनागत दर्ताको विश्लेषण गर्न सकिएन । घटना दर्ता सम्बन्धी तथ्याङ्कहरुको लगत, अभिलेख व्यवस्थित गर्नु पर्दछ ।	
१८१.	**जरिवाना :-** महानगरपालिकाको आर्थिक ऐन, २०७४ को दफा १५ बमोजिम केही वडा कार्यालयहरुले यो बर्ष जरिवाना वापत आम्दानी गरेको देखिएन ।	
१८२.	**उपभोक्ता समिति सहभागिता:-** केही वडा कार्यालयहरुले यो बर्ष उपभोक्ता समिति जनसहभागिता वापत आम्दानी गरेको देखिएन । केही वडाहरुले यो बर्ष उपभोक्ता समिति मार्फत् एउटा पनि पूर्वाधार निर्माणको कार्य गरेको नदेखिएकोले पूर्वाधार निर्माण कार्यमा जनसहभागिता शुन्य रहेको देखिदाँ वडाले पूर्वाधार निर्माणमा उपभोक्ताको स्वामित्व बढाउन समेत उपभोक्ता समिति मार्फत् जनसहभागिता बढाउनु पर्ने देखिन्छ ।	
१८३.	**बहाल बिटौरी शुल्क :-** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ५९ वा महानगरपालिकाको आर्थिक ऐन, २०७४ को दफा १० बमोजिम वडा कार्यालयहरुले यो बर्ष बहाल बिटौरी शुल्क वापत आम्दानी गरेको देखिएन । वडा कार्यालयहरुले आफ्नो क्षेत्रभित्र आफूले निर्माण, रेखदेख वा सञ्चालन गरेको संरचनाको कोही कसैबाट उपयोग भईरहेको सम्बन्धमा अनुगमन गरी लगत अद्यावधिक गरी राखेको नदेखिएकोले सोको लगत अद्यावधिक गराई बहाल बिटौली शुल्क वापतको आयको दायरालाई समेत व्यवस्थित बनाई फराकिलो बनाउनु पर्ने देखिन्छ ।	
१८४.	**पार्किङ्ग शुल्क :-** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६० वा महानगरपालिकाको आर्थिक ऐन, २०७४ को दफा ११ बमोजिम वडा कार्यालयहरुले यो बर्ष पार्किङ्ग शुल्क वापत आम्दानी गरेको देखिएन । वडा कार्यालयहरुले आफ्नो क्षेत्रभित्र सवारी साधन पार्किङ गरिने स्थानहरुको पहिचान, अनुगमन गरी लगत अद्यावधिक गरी राखेको नदेखिएकोले पार्किङ गरिने स्थानहरुको पहिचान, अनुगमन गरी लगत अद्यावधिक गरी विद्यमान अव्यवस्थित सवारी पार्किङ्गलाई व्यवस्थित गराइ आवागमनलाई सजिलो र छरितो बनाउने तथा आफ्नो आयको व्यवस्थित दायरा बढाउनु पर्ने देखिन्छ ।	
१८५.	**जडीबुटी, कवाडी र जीवजन्तु कर :-** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६१ वा महानगरपालिकाको आर्थिक ऐन, २०७४ को दफा ६ बमोजिम वडा कार्यालयहरुले यो बर्ष जडीबुटी, कवाडी तथा जीवजन्तु कर वापत आम्दानी गरेको देखिएन । वडा कार्यालयहरुले आफ्नो क्षेत्रभित्र ऊन, खोटो, जडीबुटी, वनकस (खर), कवाडी माल, प्रचलित कानून बमोजिम निषेधित जीवजन्तु बाहेकका अन्य मृत वा मारिएको जीवजन्तुको हाड, सीङ, प्वाख, छाला वा यस्तै प्रकृतिको वस्तुको व्यावसायिक उपयोग भईरहेको सम्बन्धमा निरन्तर अनुगमन गरी लगत अद्यावधिक गरी नराखेको, जडीबुटी, कवाडी र जीवजन्तु करको आय ठेक्का व्यवस्थापन नगरेको देखिएकोले तथ्याङ्क, लगत अद्यावधिक गराई जडीबुटी, कवाडी तथा जीवजन्तु कर आयको व्यवस्थित दायरा बढाउनु पर्ने देखिन्छ ।	
१८६.	**स्थानीय पर्यटन, मनोरञ्चजन तथा साहसिक खेलकुद सम्बन्धी सेवा शुल्क :-** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६२(१) वा महानगरपालिकाको आर्थिक ऐन, २०७४ को दफा १२ बमोजिम वडा कार्यालयहरुले यो बर्ष आफ्नो क्षेत्रभित्र सञ्चालनमा रहेका केबलकार, ट्रेकिङ्ग, कायाकिङ्ग, क्यानोनिङ्ग, बञ्जी जम्प, जिपफ्लायर, ¥याफ्टिङ्ग, प्याराग्लाईडिङ्ग लगायतका स्थानीय पर्यटन, मनोरञ्चजन तथा साहसिक खेलकुद सम्बन्धी	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
	सेवा वा व्यवसायमा सेवा शुल्क वापत आम्दानी गरेको देखिएन । वडा कार्यालयहरुले आफ्नो क्षेत्रभित्र यस्ता व्यवसायहरु सञ्चालनमा रहे-नरहेको सम्बन्धमा अनुगमन गरी लगत अद्यावधिक गरी राखेको नदेखिएकोले तथ्याङ्क, लगत अद्यावधिक गराई सेवा शुल्क आयको व्यवस्थित दायरा बढाउनु पर्ने देखिन्छ ।	
१८७.	**सेवा प्रदायक तथा सेवा ग्राहीलाई सेवा शुल्क :-** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६२(२) वा महानगरपालिकाको आर्थिक ऐन, २०७४ को दफा १३ बमोजिम वडा कार्यालयहरुले यो बर्ष महानगरपालिकाद्धारा निर्माण, सञ्चालन वा व्यवस्थापन गरेको स्थानीय पूर्वाधार वा उपलब्ध गराएको खानेपानी, बिजुली, धारा, अतिथिगृह, धर्मशाला, पुस्तकालय, सभागृह र त्यस्तै अन्य सेवा सुविधा, फोहरमैला व्यवस्थापन, सरसफाइ, ढल निकास, सडक बत्ती जस्ता सेवा सुविधा, शौचालय, पार्क, स्नानगृह, पौडी पोखरी, व्यायमशाला, गेष्टहाउस, पर्यटकीय स्थल, छात्रबास (होष्टेल), हाट बजार, पशु बधशाला, शव दाहगृह, धोवीघाट र त्यस्तै अन्य सुविधा, सडक, बस पार्क, ढल, पुल, बत्ती जस्ता सेवा, अचल सम्पत्ति वा अन्य कुनै विषयको मूल्याङ्कन सम्बन्धी सेवा, सिफारिस सम्बन्धी कुनै सेवा उपयोग गरे बापत सम्बन्धित सेवा प्रदायक तथा सेवाग्राहीलाई सेवा शुल्क वापत आम्दानी गरेको देखिएन । वडा कार्यालयहरुले महानगरपालिकाद्धारा निर्माण, सञ्चालन वा व्यवस्थापन गरेको स्थानीय पूर्वाधार वा उपलब्ध गराएको यस्ता सेवा सुविधा तथा सेवा प्रदायकको छुट्टाछुट्टै अद्यावधिक लगत राखेको नदेखिएकोले तथ्याङ्क, लगत अद्यावधिक गराई सेवा शुल्क आयको व्यवस्थित दायरा बढाउनु पर्ने देखिन्छ ।	
१८८.	**सवारी कर :-** महानगरपालिकाको आर्थिक ऐन, २०७४ को दफा ७ बमोजिम यो बर्ष सवारी कर वापत कुनै वडा कार्यालयहरुले आम्दानी गरेको र कुनै वडा कार्यालयहरुले आम्दानी गरेको देखिएन । वडाहरुले यो बर्ष सवारी कर दाखिला गरेका करदाताहरुको छुट्टै बिबरण बनाएको देखिएन । वडा कार्यालयहरुले वडागत सवारीहरुको दर्ता एवं नविकरण अद्यावधिक नगरेको, सवारी साधन कर व्यवस्थापन नगरेको पाईएकोले सोतर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।	
१८९.	**घरजग्गा रजिष्ट्रेशन शूल्क :-** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६४ वा महानगरपालिकाको आर्थिक ऐन, २०७४ को दफा १६ बमोजिम वडा कार्यालयहरुले यो बर्ष घरजग्गा रजिष्ट्रेशन शुल्क वापत आम्दानी गरेको देखिएन ।	
१९०.	**विज्ञापन कर :-** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६४ वा महानगरपालिकाको आर्थिक ऐन, २०७४ को दफा ८ बमोजिम वडा कार्यालयहरुले यो बर्ष विज्ञापन कर वापत आम्दानी गरेको देखिएन । वडा कार्यालयहरुले आफ्नो क्षेत्रभित्र भए-गरेका विज्ञापनहरुको निरन्तर अनुगमन नगरेको तथा लगत अद्यावधिक नगरेको देखिएकोले विज्ञापन कर वापत हुन सक्ने आयको दायरा उपयोग नभएको देखिन्छ । वडाले आफ्नो क्षेत्रभित्र हुने वा गरिने विज्ञापनहरुको निरन्तर अनुगमन गरी लगत अद्यावधिक गराई विज्ञापन कर वापतको आयको व्यवस्थित दायरा बढाउनु पर्ने देखिन्छ ।	
१९१.	**मनोरञ्जन कर :-** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६४ वा महानगरपालिकाको आर्थिक ऐन, २०७४ को दफा ९ बमोजिम वडा कार्यालयहरुले यो बर्ष मनोरञ्जन कर वापत आम्दानी गरेको नदेखिएकोले सोतर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।	
१९२.	**प्रवेश शुल्क :-** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६४ वा महानगरपालिकाको आर्थिक ऐन, २०७४ को दफा १४ बमोजिम वडा कार्यालयहरुले यो बर्ष प्रवेश शुल्क वापत आम्दानी गरेको देखिएन । वडा कार्यालयहरुले आफ्नो क्षेत्रभित्र रहेका सम्पूर्ण उद्यान, पार्क, चिडियाखाना, ऐतिहासिक तथा पुरातात्विक सम्पदा, सङ्ग्रहालय जस्ता सम्पदाहरुको छुट्टै लगत अद्यावधिक गरी नराखेको, सो उपयोगको निरन्तर अध्ययन, अनुसन्धान नगरिएको देखिएकोले अद्यावधिक लगत राखी यस्ता उद्यान, पार्क, सम्पदा उपयोगको प्रवेश शुल्क आयको व्यवस्थित दायरा बढाउनु पर्ने देखिन्छ ।	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
१९३.	**प्राकृतिक स्रोत कर :-** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६४ बमोजिम वडा कार्यालयहरुले यो बर्ष आफ्नो क्षेत्रभित्रका ढुङ्गा, गिट्टी, स्लेट, बालुवा, चुनढुङ्गा, खरीढुङ्गा, अभ्रख र दहत्तर बहत्तरमा प्राकृतिक स्रोत कर वापत आम्दानी गरेको नदेखिएकोले सोतर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।	
१९४.	**तथ्याङ्क अद्यावधिक तथा संरक्षण :-** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १२ बमोजिम वडा समितिले निजी घर तथा घर परिवारको लगत राख्ने, ऐतिहासिक, पुरातात्त्विक, सांस्कृतिक तथा धार्मिक महत्त्वका सम्पदा, प्राचीन स्मारक, सार्वजनिक तथा सामुदायिक भवन, सार्वजनिक, ऐलानी, पर्ती जग्गाको लगत राख्ने तथा संरक्षण गर्ने, खुला क्षेत्र, चोक, घाट, पाटी, पौवा, सत्तल, धर्मशाला, धार्मिक तथा सांस्कृतिकस्थल, डाँडापाखा, चरनक्षेत्र, पानीको मूल, पोखरी, तलाउ, इनार, कुवा, धारा, ढुङ्गेधारा, गुठीघर, बाटो, सडक, पुल पुलेसा, कुलो नहर, पानी घट्ट, मिलको तथ्याङ्क सङ्कलन गरी अद्यावधिक लगत राख्ने, संरक्षण गर्ने र खण्डीकृत तथ्याङ्क र सूचना सहितको वडाको पार्श्वचित्र तयार तथा अद्यावधिक गर्ने व्यवस्था छ । वडा कार्यालयहरुले उल्लेखित अनुसारका तथ्याङ्क सङ्कलन गरी अद्यावधिक लगत राख्ने, संरक्षण गर्ने र खण्डीकृत तथ्याङ्क र सूचना सहितको वडाको पार्श्वचित्र तयार तथा अद्यावधिक गरेको नदेखिएकोले सोतर्फ कम्प्यूटरकृत सफ्टवेयरको माध्यमबाट व्यवस्थापन गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	
१९५.	**योजना, तर्जुमा, कार्यान्वयन तथा अनुगमन, नियमन कार्य :-** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा १२(२)घ बमोजिम वडा समितिले सहभगितामूलक योजना तर्जुमा प्रणाली अनुसार बस्ती वा टोलस्तरबाट योजना तर्जुमा प्रक्रिया अवलम्बन गरी बस्ती तथा टोलस्तरीय योजनाको माग सङ्कलन, प्राथमिकीकरण तथा छनौट गर्ने, टोल विकास संस्थाको गठन र परिचालन तथा वडाभित्र सञ्चालन हुने योजनाहरूका लागि उपभोक्ता समितिको गठन, वडाभित्र सञ्चालित विकास योजना, आयोजना तथा संलग्न उपभोक्ता समितिहरूका कार्यको अनुगमन तथा नियमन गर्ने, वडाभित्रका योजना तथा भौतिक पूर्वाधारको संरक्षण, मर्मत सम्भार, रेखदेख तथा व्यवस्थापन गर्ने, खाद्यान्न, माछा, मासु, तरकारी, फलफूल, पेय पदार्थ तथा उपभोग्य सामग्रीको गुणस्तर र मूल्यसूची अनुगमन गरी उपभोक्ता हित संरक्षण गर्ने व्यवस्था छ । वडा कार्यालयहरुले बस्ती तथा टोलस्तरको योजनाको प्राथमिकिकरण गर्ने तथा अभिलेख राख्ने, टोल विकास संस्थाको लगत राख्ने, वडाभित्र सञ्चालित विकास योजना, आयोजना तथा संलग्न उपभोक्ता समितिहरूका कार्यको अनुगमन तथा नियमनको अभिलेख राख्ने, वडाभित्रका योजना तथा भौतिक पूर्वाधारको लगत राखी संरक्षण, मर्मत सम्भार, रेखदेख तथा व्यवस्थापन गर्ने, उपभोक्ता हित संरक्षणका लागि खाद्यान्न, माछा, मासु, तरकारी, फलफूल, पेय पदार्थ तथा उपभोग्य सामग्रीको गुणस्तर र मूल्यसूची अनुगमनको लगत राख्ने गरेको नदेखिएकोले सोतर्फ कम्प्यूटरकृत सफ्टवेयरको माध्यमबाट व्यवस्थापन गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	
१९६.	**सन २००१ को लागत :-** काठमाडौं महानगरपालिकाले घर जग्ग कर, व्यवसाय कर, घर वहाल कर आम्दानी देखाएकोमा महानगरपालिकाले आ.व. २०७४।७५ सम्मको तथ्यांक आद्यावधिक गरी राखेको देखिएन । कार्यालयमा सन २००१ को तथ्यांक अनुसारको लगतको आधारमा कार्य सम्पादन हुदै गरेको देखियो । अद्यावधिक तथ्यांक राखी उठाउनु पर्नेमा १८ बर्ष पुरानो लगतको आधारमा राजश्व उठाएको देखाएकोले लगत अद्यावधिक राखी राजस्व असूल गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	
१९७.	**१ नं. वडा कार्यालय, नक्साल** **आम्दानी रसिद नियन्त्रण खाता :-** १ नं. वडा कार्यालयले आम्दानी रसिद प्राप्तीको अभिलेख आम्दानी रसिद नियन्त्रण खातामा स्पष्ट प्रविष्टी नगरेको देखिएकोले सो तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।	

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१९८.</td><td>आम्दानी रसिदको प्रयोग :- १ नं. वडा कार्यालयले आम्दानी रसिदबाट भएको राजश्व आम्दानीको शिर्षकगत दैनिक राजश्व सङ्कलन विश्लेषण किताब (आवार्जे) सफ्टवेयरबाट तयार हुने गरेको तर आवार्जेले आम्दानीको सही तथ्याङ्क नदेखाएको पाईएकोले प्रयोग गरिएको सफ्टवेयर भरोसायोग्य नरहेको देखिन्छ । सफ्टवेयरबाट भिन्न-भिन्न रिपोर्टहरुमा देखाएका फरक-फरक रकम र भौचर रकममा फरक भएका उदाहरणहरु :
<table>
<tr><th>भौ.नं.</th><th>मिति</th><th>भौचर रकम</th><th>बैंक जम्मा</th><th>दैनिक रसिद दाखिला फाराम जम्मा</th><th>विविध आयको दैनिक संकलन किताब (आवर्जे) जम्मा</th></tr>
<tr><td>१४</td><td>२०७४-०४-१९</td><td>३,४९,८८२.००</td><td>३,४९,८८२.००</td><td>३,४६,८८२.००</td><td></td></tr>
<tr><td>१८</td><td>२०७४-०४-२५</td><td>९५,४२४.००</td><td>९५,४२४.००</td><td>९५,४२४.००</td><td>९६,५४४.००</td></tr>
<tr><td>१९</td><td>२०७४-०४-२६</td><td>२,०८,१०८.००</td><td>२,०८,१०८.००</td><td>२,०८,४०८.००</td><td>२,०८,५०८.००</td></tr>
<tr><td>२१</td><td>२०७४-०४-२९</td><td>२,८०,९२०.००</td><td>२,८०,९२०.००</td><td>२,८०,९३०.००</td><td>२,६१,७७४.००</td></tr>
<tr><td>२३</td><td>२०७४-०४-३२</td><td>९,३८,८४३.००</td><td>९,३८,८४३.००</td><td>९,३०,२०४.००</td><td></td></tr>
<tr><td>३०७</td><td>२०७५-०२-०७</td><td>१०,१७,०३१.००</td><td>१०,१७,०३१.००</td><td>१०,२१,७५०.००</td><td></td></tr>
<tr><td>३३०</td><td>२०७५-०३-०३</td><td>५२,८५०.००</td><td>५२,८५०.००</td><td>५२,८००.००</td><td>५२,३००.००</td></tr>
<tr><td>३५२</td><td>२०७५-०३-२८</td><td>८,४९,९४९.००</td><td>८,४९,९४९.००</td><td>६,६४,६६५.००</td><td>८,४२,७४९.००</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>१९९.</td><td>घरजग्गा कर :- १ नं. वडा कार्यालयले दिएको तथ्याङ्क अनुसार आ.ब. २०७४।७५ सम्म वडामा जम्मा १५३४ घरजग्गा फाईल खडा भएकोमा ७५६ घरजग्गा धनीबाट मात्र (न्युन) घरजग्गा कर असुल भएको देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२००.</td><td>व्यवसाय कर :- १ नं. वडा कार्यालयले वडामा दर्ता तथा नविकरण गरेका सम्पूर्ण व्यवसायीहरुको लगत, अभिलेख करदाताको रजिष्टरमा नराखेकोले वडामा दर्ता रहेका कूल व्यवसायीहरुको संख्या तथा चालू बर्षमा दर्ता तथा नविकरण भएका व्यवसायीहरुको संख्या यकिन गर्न सकिएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२०१.</td><td>नमुना छनौटको आधारमा परीक्षण गरिएका करदाता फाईलहरु :
जिवन शम्शेर ज.ब.रा. :- आ.ब. २०६३।६४ सम्मको घरजग्गा कर मिति २०६३।०४।०४ मा असुल गरिसकेकोमा आ.ब. २०६४।६५ देखि २०७४।७५ सम्मको घरजग्गा कर वापत रु.५,५१,५४५।०० मिति २०७४।०४।३२ मा म्यानुअल गणना गरी असुल गरेको देखिन्छ । बहाल आयको स्वघोषणा गरेको नदेखिएकोले बक्यौता कर यकिन गर्न सकिएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२०२.</td><td>शुभ अपार्टमेन्ट एण्ड ल्याण्ड डेभलपमेन्ट कं. लि. :- आ.ब. २०७३।७४ को घरजग्गा कर मिति २०७३।०६।१२ मा असुल गरिसकेकोमा आ.ब. २०७४।७५ को घरजग्गा कर वापत रु.५,००,३३०।०० मिति २०७४।०६।२५ मा म्यानुअल गणना गरी असुल गरेको देखिन्छ । त्यस्तै आ.ब. २०७३।७४ को बहाल आय रु.२,४२,१४,५७६।०० स्वघोषणा गरी २% ले हुने रकम रु.४,८४,२९१।०० घरबहाल कर वापत मिति २०७३।०६।१३ मा असुल गरिसकेकोमा आ.ब. २०७४।७५ को बहाल आय रु.२,७३,०१,३९६।३० स्वघोषणा गरेको तर घरबहाल कर गणना नगरेको देखिएकोले सो कर गणना गरी असुल गर्नुपर्ने देखिन्छ । आ.ब. २०७४।७५ को घरजग्गा कर रु.५,०८,३३०।०० हुनुपर्नेमा रु.५,००,३३०।०० असुल भएकोले रु.८,०००।०० असुल गर्नुपर्ने देखिन्छ । घरबहाल कर वापत रकम रु.३२,७६,१६७।५६ तथा घरजग्गा कर वापत रकम रु.८,०००।०० गरी असुल गर्नुपर्ने देखिएको रु.</td><td>३,२८४,१६७.५६</td></tr>
<tr><td>२०३.</td><td>होटल डेला अन्नपूर्ण :- आ.ब. २०७३।७४ को घरजग्गा कर मिति २०७३।०५।३१ मा असुल गरिसकेकोमा आ.ब. २०७४।७५ को घरजग्गा कर वापत रु.४,५१,८२७।०० मिति २०७४।०६।२३ मा म्यानुअल गणना गरी असुल गरेको देखिन्छ । बहाल आय स्वघोषणा गरेको नदेखिएकोले बक्यौता कर यकिन गर्न सकिएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२०४.</td><td>सिटी एक्सप्रेस मनि ट्रान्सफर प्रा. लि. :- आ.ब. २०७३।७४ को घरजग्गा कर मिति २०७४।०३।२० मा असुल गरिसकेकोमा आ.ब. २०७४।७५ को घरजग्गा कर वापत रु.३,५१,०५४।०० मिति २०७४।०४।२३ मा म्यानुअल गणना गरी असुल गरेको देखिन्छ । बहाल आय स्वघोषणा गरेको नदेखिएकोले बक्यौता कर यकिन गर्न सकिएन ।</td><td></td></tr>
</table>

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
२०५.	**जेनेक्स ईन्भेष्टमेन्ट प्रा. लि. :-** मिति २०६८।०२।२० गते घरजग्गा रु.८,८५,००,०००।०० मा खरिद गरेकोमा आ.ब. २०६८।६९ देखि आ.ब. २०७४।७५ सम्मको घरजग्गा कर वापत रु.५२,५९,११०।०० एकैपटक मिति २०७४।०४।२२ मा **मात्र** म्यानुअल गणना गरी असुल गरेको देखिन्छ । घरबहाल आय स्वघोषणा गरेको नदेखिएकोले बक्यौता कर यकिन गर्न सकिएन ।	
२०६.	**उषा अग्रवाल :-** मिति २०६९।०८।२० गते घरजग्गा रु.७,००,००,०००।०० मा खरिद गरेकोमा आ.ब. २०७०।७१ देखि आ.ब. २०७४।७५ सम्मको घरजग्गा कर वापत रु.२९,०६,९५१।०० एकैपटक मिति २०७४।०५।०१ मा **मात्र** म्यानुअल गणना गरी असुल गरेको देखिन्छ । घरबहाल आय स्वघोषणा गरेको नदेखिएकोले बक्यौता कर यकिन भएन ।	
२०७.	**रमेश देव पन्त :-** आ.ब. २०७३।७४ को घरजग्गा कर मिति २०७३।०६।१६ मा असुल गरिसकेकोमा आ.ब. २०७४।७५ को घरजग्गा कर वापत रु.६,२६७।०० मिति २०७४।०६।२३ मा म्यानुअल गणना गरी असुल गरेको देखिन्छ । घरबहाल आय स्वघोषणा गरेको नदेखिएकोले बक्यौता कर यकिन भएन ।	
२०८.	**काठमाण्डौं दरबार होटल प्रा. लि. :-** मिति २०७३।१०।२८ गते घरजग्गा खरिद गरेकोमा आ.ब. २०७४।७५ को घरजग्गा कर वापत रु.९,६३,९००।०० मिति २०७५।०३।२१ मा म्यानुअल गणना गरी असुल गरेको देखिन्छ । घरबहाल आय स्वघोषणा गरेको नदेखिएकोले बक्यौता कर यकिन भएन ।	
२०९.	**सुवर्णराज मानन्धर :-** पुर्ख्यौली घरजग्गा भएकोमा आ.ब. २०४९।५० देखि आ.ब. २०७४।७५ सम्मको घरजग्गा कर वापत रु.५,२८,४००।०० एकैपटक मिति २०७५।०३।२५ मा **मात्र** म्यानुअल गणना गरी असुल गरेको देखिन्छ । घरबहाल आय स्वघोषणा गरेको नदेखिएकोले बक्यौता कर यकिन भएन ।	
२१०.	**सुमन शमशेर थापा :-** आ.ब. २०७३।७४ को घरजग्गा कर मिति २०७३।०९।२८ मा असुल गरिसकेकोमा आ.ब. २०७४।७५ को घरजग्गा कर वापत रु.५,५७,३०२।०० मिति २०७४।०६।३१ मा म्यानुअल गणना गरी असुल गरेको देखिन्छ । घरबहाल आय स्वघोषणा गरेको नदेखिएकोले बक्यौता कर यकिन भएन ।	
२११.	**एफ.जी. इन्कर्पोरेट प्रा.लि. :-** कम्पनीको ठेगाना परिवर्तन सातदोवाटो, ललितपुरबाट नक्शाल, काठमाण्डौंमा मिति २०७४।१०।२२ मा **मात्र** भएको देखिन्छ तर मिति २०७४।०४।०१ देखि लागु भएको बहाल सम्झौता संलग्न गरी मासिक बहाल रकम रु.१,७०,०००।०० को २०७४ श्रावण देखिकै बहाल कर म्यानुअल गणना गरी असुल गरेको देखिन्छ ।	
२१२.	**९ नं. वडा कार्यालय, गौशाला** **आम्दानी रसिद नियन्त्रण खाता :-** ९ नं. वडा कार्यालयले आम्दानी रसिद प्राप्तीको अभिलेख आम्दानी रसिद नियन्त्रण खातामा स्पष्ट प्रविष्टी गरेको नदेखिएकोले सो तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।	
२१३.	**आन्तरीक लेखापरीक्षण बेरुजु :-** आन्तरीक लेखापरीक्षण प्रतिवेदन बमोजिम असुल गर्नुपर्ने बेरुजु रकमहरु असुल भएको नदेखिएको जम्मा रकम रु.	१,९११६.००
२१४.	**नमुना छनौटको आधारमा परीक्षण गरिएका करदाता फाईलहरु :** **आर्किड ईन्टरनेशनल कलेज :-** आ.ब. २०७३।७४ को घरजग्गा कर मिति २०७४।०३।१४ मा असुल गरिसकेकोमा आ.ब. २०७४।७५ को घरजग्गा कर वापत रु.४,७०,६९५।०० मिति २०७५।०३।१४ मा म्यानुअल गणना गरी असुल गरेको देखिन्छ । बहाल आय स्वघोषणा गरेको नदेखिएकोले बक्यौता कर यकिन भएन ।	
२१५.	**काठमाण्डौं मेडिकल कलेज पब्लिक लि. :-** आ.ब. २०७१।७२ देखि आ.ब. २०७४।७५ सम्मको सम्पूर्ण कागजातहरुको छायाँप्रति मात्र संलग्न छ । आ.ब. २०७२।७३ को घरजग्गा	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
	कर रु.१७,१३,४२४।०० मिति २०७२।०६।२४ मा असुल गरिसकेकोमा आ.ब. २०७१।७२ देखि आ.ब. २०७४।७५ सम्मको घरजग्गा कर वापत रु.४४,५७,३१९।०० मिति २०७४।०६।२९ मा म्यानुअल गणना गरी रसिद नं.०५१७०८५ बाट असुल गरेको देखिन्छ । सो मध्ये आ.ब. २०७१।७२ देखि आ.ब. २०७३।७४ सम्मको घरजग्गा कर रु.२७,७४,२७७।४८ को घरजग्गा कर निर्धारण आदेश संलग्न नभएकोले कर गणना यकिन भएन । आ.ब. २०७४।७५ मा सम्पत्ती मूल्याङ्कनमा थप भवन ४६,१८७.५५ वर्ग फिट, थप जग्गा कित्ता नं. २८०, २८४ बाट ०-१०-२-२ राजिनामा रकम रु.४,७०,००,०००।०० र कित्ता नं. ४७, १८३, १८९ बाट ०-११-१-१ राजिनामा रकम रु.४,४२,५०,०००।०० को कागजातहरु संलग्न नभएकोले कर गणना यकिन भएन । भवनको ह्रास १२% हुनुपर्नेमा १४% कट्टी गरेकोले कर रकम फरक (कम) निर्धारण भएको देखिन्छ । बहाल आय स्वघोषणा गरेको नदेखिएकोले बक्यौता कर यकिन भएन ।	
२१६.	**यूनाईटेड ट्रेडर्स सिन्डिकेट प्रा.लि. :-** आ.ब. २०७२।७३ को घरजग्गा कर मिति २०७२।०५।०३ मा असुल गरिसकेकोमा आ.ब. २०७३।७४ र आ.ब. २०७४।७५ को घरजग्गा कर वापत रु.१०,८७,६४९।१५ मिति २०७४।०५।२२ मा म्यानुअल गणना गरी असुल गरेको देखिन्छ । सो मध्ये सम्पत्ती मूल्याङ्कनमा थप भवन १,३२०.६१ वर्ग फिटको कागजातहरु संलग्न नभएकोले कर गणना यकिन भएन ।	
२१७.	**शशी कान्त अग्रवाल :-** आ.ब. २०७३।७४ को घरजग्गा कर मिति २०७३।०४।३१ मा असुल गरिसकेकोमा आ.ब. २०७४।७५ को घरजग्गा कर वापत रु.६,५१,०१२।०० मिति २०७४।०६।३१ मा म्यानुअल गणना गरी असुल गरेको देखिन्छ । आ.ब. २०७४।७५ को सम्पत्ती मूल्याङ्कन रु.१३,३४,४४,३६४।१५ मा कर निर्धारण रु.४,९७,६७७।४६ हुनुपर्नेमा रु.३,७०,३३३।०० भएको देखिन्छ तर कर असुली आ.ब.२०७१।७२ को कर रकममा १५% थप समेत रु.६,५१,०१२।०० गरेको देखिन्छ । आ.ब. २०७३।७४ को बहाल आय रु.१,००,८९,०४०।०० स्वघोषणा गरी २% ले हुने रकममा १०% छुट घटाई रु.१,८१,६०३।०० बहाल कर वापत मिति २०७३।०४।३१ मा असुल गरिसकेकोमा आ.ब. २०७४।७५ को बहाल आय स्वघोषणा गरेको नदेखिएकोले बक्यौता कर यकिन भएन ।	
२१८.	**शाहरा शाह :-** मिति २०७४।०३।२९ मा कमला चन्दबाट अंशबण्डा भई सम्पत्ती आएकोमा आ.ब. २०७४।७५ को घरजग्गा कर वापत रु.२,१०,४०१।०० मिति २०७४।१२।२९ मा म्यानुअल गणना गरी असुल गरेको देखिन्छ । आ.ब. २०७४।७५ मा बहाल आय रु.२४,३०,०००।०० स्वघोषणा गरी १२% ले हुने रु.२,९१,६००।०० बहाल कर वापत मिति २०७४।१२।२९ मा म्यानुअल गणना गरी असुल गरेको देखिन्छ । मिन बहादुर के.सी. सँग मिति २०७४।०७।१६ मा भएको संलग्न सम्झौता अनुसार मिति २०७४ कार्तिक १६ बाट लागू हुने गरी मासिक रु.५,४४,५००।०० थप बहाल आय भएको देखिएकोले ८.५ महिनाको कूल थप बहाल आय रु.४६,२८,२५०।०० को १२% ले हुने बहाल कर असुल गर्नुपर्ने देखिएको रकम रु.	५५५,३९०.००
२१९.	**१० नं. वडा कार्यालय, नयाँ बानेश्वर** **आम्दानी रसिदको प्रयोग :-** १० नं. वडा कार्यालयले कर टोलीले असुल गरेका आम्दानीहरु भौचर उठाई आम्दानी बाँधिएको तर सफ्टवेयरमा प्रविष्टी नगरेको कारणबाट सफ्टवेयर प्रणालीले देखाउने आयको तथ्याङ्कहरुमा फरक देखिएका उदाहरणहरु :	

भौ. नं.	मिति	भौचर रकम	बैंक जम्मा	दैनिक रसिद दाखिला फाराम जम्मा	विविध आयको दैनिक संकलन किताब(आवर्जे) जम्मा
१९८	२०७४-१२-०८	१,१३,१४८।००	१,१३,१४८।००	१,०२,२६८।००	१,०२,२६८।००
१९९	२०७४-१२-०९	६५,१८२।००	६५,१८२।००	५२,०६२।००	५२,०६२।००
२००	२०७४-१२-१२	८४,६७८।००	८४,६७८।००	५९,९९८।००	५९,९९८।००
२०१	२०७४-१२-१३	१,०६,११९।००	१,०६,११९।००	९०,८५९।००	९०,८५९।००

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम

२०३	२०७४-१२-१५	१,५५,१९२।००	१,५५,१९२।००	१,३९,२९२।००	१,३९,२९२।००
२७५	२०७५-०३-०४	४,३३,५६६।००	४,३३,५६६।००	३,९०,३४६।००	३,९०,३४६।००
२८४	२०७५-०३-१४	१,९३,७५९।००	१,९३,७५९।००	१,४७,८३९।००	१,४७,८३९।००

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
२२०.	**लेखापरीक्षण प्रतिवेदन २०७३।७४ :-** लेखापरीक्षण प्रतिवेदन २०७३।७४ को नं. १२३ ले औल्याएको स्रेस्ता र बैंङ्क मौज्दातबीच फरक रकम रु.४९,७७४।०० हिसाब मिलान गरेको यकिन भएन । नं. १२६ र नं. १२७ ले देखाएका असुल गरी दाखिला गरिनु पर्ने रकम क्रमश: रु.२८,४३०।०० र ४,५९५।०० असुल गरेको यकिन नभएको जम्मा रकम रु.	३३,०२५.००
२२१.	**नमुना छनौटको आधारमा परीक्षण गरिएका करदाता फाईलहरु :** **रोज बड बोर्डिङ्ग स्कूल :-** आ.ब. २०७२।७३ को घरजग्गा कर मिति २०७३।०१।२० मा असुल गरिसकेकोमा आ.ब. २०७३।७४ र २०७४।७५ को घरजग्गा कर वापत रु.७,३२,९८२।०० मिति २०७४।०८।२७ मा म्यानुअल गणना गरी असुल गरेको देखिन्छ । बहाल आय स्वघोषणा गरेको नदेखिएकोले बक्यौता कर यकिन भएन ।	
२२२.	**बुटवल पावर कम्पनी :-** आ.ब. २०७३।७४ को घरजग्गा कर मिति २०७३।०६।१२ मा असुल गरिसकेकोमा आ.ब. २०७४।७५ को घरजग्गा कर वापत रु.६,१०,८१९।०० मिति २०७४।०६।३० मा म्यानुअल गणना गरी असुल गरेको देखिन्छ । बहाल आय स्वघोषणा गरेको नदेखिएकोले बक्यौता कर यकिन भएन ।	
२२३.	**एपोलो इन्टरनेशनल कलेज प्रा.लि. :-** आ.ब. २०७१।७२ को घरजग्गा कर वापत रु.१,५१९।०० मिति २०७१।०५।२२ मा असुल गरिसकेकोमा आ.ब. २०७२।७३ देखि आ.ब. २०७४।७५ सम्मको घरजग्गा कर निर्धारण, असुल नगरेको देखिन्छ । बहाल आय स्वघोषणा गरेको नदेखिएकोले बक्यौता कर यकिन भएन । आ.ब. २०७१।७२ को असुल गरेको घरजग्गा कर रकममा १५% थप समेत असुल गरिनु पर्ने रु.	५,२३५.००
२२४.	**सरस्वती कार्की (एम्बिशन एकेडेमी कलेज) :-** आ.ब. २०७३।७४ को घरजग्गा कर मिति २०७३।१२।०६ मा असुल गरिसकेकोमा आ.ब. २०७४।७५ को घरजग्गा कर वापत रु.१,३७४।०० मिति २०७५।०३।३१ मा म्यानुअल गणना गरी असुल गरेको देखिन्छ । त्यस्तै आ.ब. २०७३।७४ को बहाल आय नभएको स्वघोषणा गरी वहाल कर असुल नगरेकोमा आ.ब. २०७४।७५ को बहाल आय रु.१२,००,०००।०० एम्बिशन एकेडेमी कलेजले भुक्तानी गरेको जनाई १०% ले हुने रकम रु.१,२०,०००।०० वहाल कर वापत रसिद नं ०५९४०५३ बाट असुल गरेको देखिएकोले बाँकी २% ले हुने वहाल कर वापत असुल गर्नु पर्ने रकम रु.	२४,०००.००
२२५.	**विभुती प्रधान समेत :-** आ.ब. २०७३।७४ को घरजग्गा कर मिति २०७३।०६।१९ मा असुल गरिसकेकोमा आ.ब. २०७४।७५ को घरजग्गा कर वापत रु.१,१४,४४४।०० मिति २०७४।०५।०४ मा म्यानुअल गणना गरी असुल गरेको देखिन्छ । त्यस्तै आ.ब. २०७३।७४ को बहाल आय रु.१४,७३,४५०।०० र रु.१३,६३,६३२।०० स्वघोषणा गरी २% ले हुने रकम वहाल कर वापत मिति २०७३।०६।१९ र मिति २०७४।०५।०२ मा क्रमश: असुल गरिसकेकोमा आ.ब. २०७४।७५ को बहाल आय स्वघोषणा गरेको देखिएन तर २% ले हुने रकम रु.३३,०००।०० वहाल कर वापत मिति २०७४।०९।२३ मा असुल गरेको, एनआईसि बैंकबाट बहाल आय वापतको रकममा २% ले हुने रकम रु.४१,५१२।०० वहाल कर वापत मिति २०७५।०३।३२ मा असुल गरेको, हिट्स नेपाल प्रा.लि.बाट बहाल आय वापतको रकममा २% ले हुने रकम रु.११,०९२।०० वहाल कर वापत मिति २०७५।०३।३२ मा असुल गरेको देखिएकोले २% ले असुल भएको जम्मा बहाल कर रु.८५,६०४।०० को आधारमा हुने बहाल आय रु.४२,८०,२००।०० को १०% ले हुने वहाल कर वापत असुल गर्नु पर्ने देखिएको रकम रु.	४२८,०२०.००
२२६.	**११ नं. वडा कार्यालय, थापाथली** **घरजग्गा कर :-** ११ नं. वडामा आ.ब. २०७४।७५ सम्म खडा भएको जम्मा घरजग्गा	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
	फाईल संख्या यकिन भएन, ११३४ घरजग्गा धनीबाट **मात्र** घरजग्गा कर असुल गरेको देखिन्छ ।	
२२७.	**मालपोत :-** ११ नं. वडा कार्यालयले दिएको तथ्याङ्क अनुसार ११३४ घरजग्गा धनीबाट घरजग्गा कर असुल भएकोमा ९१५ बाट **मात्र** मालपोत असुल भएको देखिन्छ ।	
२२८.	**बहाल कर :-** ११ नं. वडा कार्यालयले दिएको तथ्याङ्क अनुसार ११३४ घरजग्गा धनीबाट घरजग्गा कर असुल भएकोमा ५८४ बाट **मात्र** बहाल कर असुल भएको देखिन्छ ।	
२२९.	**व्यवसाय कर :-** ११ नं. वडा कार्यालयले दिएको तथ्याङ्क अनुसार आ.ब. २०७४।७५ सम्म वडामा २४७० व्यवसाय दर्ता भएकोमा ३८३ व्यवसाय **मात्र** नविकरण भएको देखिन्छ ।	
२३०.	**आन्तरीक लेखापरीक्षण बेरुजु :-** आन्तरीक लेखापरीक्षण प्रतिवेदन अनुसार असुल गर्नुपर्ने बेरुजु रकमहरु असुल गर्न बाँकी देखिएको रकम रु. १,५८०।१४ असूल गर्नु पर्ने रु.	१,५८०.१४
२३१.	**नमुना छनौटको आधारमा परीक्षण गरिएका करदाता फाईलहरु :** **इम्पेरियल कृषि फार्म प्रा.लि. :-** मिति २०७५।०३।२८ मा व्यवसाय दर्ता शुल्क रु.५,०००।०० असुल गरी व्यवसाय दर्ता गरेको देखिन्छ तर व्यवसाय दर्ता सम्बन्धी कागजातहरु संलग्न देखिएन । घरधनीबाट कोठा निःशुल्क उपलब्ध गराएको पत्र संलग्न राखी बहालकर असुल नगरी व्यवसाय दर्ता गरेको देखिएकोले बक्यौता कर यकिन भएन ।	
२३२.	**त्रिपुरेश्वर आर वाई ट्रेडर्स :-** ४ बर्षको व्यवसाय नविकरण शुल्क रु.१२,०००।०० असुल गरी व्यवसाय नविकरण गरेको रसिद संलग्न देखिएन । व्यवसाय दर्ता सम्बन्धी कागजातहरु संलग्न देखिएन । बहाल कर असुल गरेको नदेखिएकोले बक्यौता कर यकिन गर्न सकिएन ।	
२३३.	**नविल बैंङ्क, त्रिपुरेश्वर :-** ४ बर्षको व्यवसाय नविकरण शुल्क रु.१,१५,०००।०० असुल गरी व्यवसाय नविकरण गरेको रसिद संलग्न देखिएन । बहाल कर असुल गरेको नदेखिएकोले बक्यौता कर यकिन भएन ।	
२३४.	**हंसराज हुलास चन्द एण्ड कं. प्रा.लि. :-** २ बर्षको व्यवसाय नविकरण शुल्क रु.२०,०००।०० असुल गरी व्यवसाय नविकरण गरेको रसिद संलग्न देखिएन । बहाल कर असुल गरेको नदेखिएकोले बक्यौता कर यकिन भएन ।	
२३५.	**मेघा म्याक्स टि.भि. :-** कम्पनी रजिष्ट्रारको कार्यलायमा मिति २०७४।०२।३० मा दर्ता भएकोमा वडामा दर्ता भएको मिति यकिन भएन । मिति २०७५।०३।०१ देखि मासिक रु.१,४७,७२७।०० बहाल रकम तोकिएको सम्झौता संलग्न गरेकोमा मिति २०७४।०२।३० देखि २०७५ आषाढ मसान्तसम्मको बहाल कर असुल गरेको नदेखिएकोले बक्यौता कर यकिन भएन ।	
२३६.	**प्रभु बैंङ्क लि. :-** पुरानो फाईल हराएको भनी आ.ब. २०७२।७३ को घरजग्गा कर निर्धारण आदेश, घरजग्गा कर रु.२४,५४,४१४।०० असुल गरेको रसिदको छायाँप्रति संलग्न गरी नयाँ फाईल खडा गरेकोमा आ.ब. २०७३।७४ र आ.ब. २०७४।७५ को घरजग्गा कर २०७५ आषाढ मसान्त सम्म असुल गरेको नदेखिएकोले बक्यौता कर यकिन भएन । आ.ब. २०७२।७३ को बहाल कर रु.१,३५,४८०।०० मिति २०७२।०६।२४ मा म्यानुअल गणना गरी असुल गरेकोमा आ.ब. २०७३।७४ र आ.ब. २०७४।७५ को बहाल कर असुल गरेको नदेखिएकोले बक्यौता कर यकिन भएन ।	
२३७.	**होटल ब्लु स्टार प्रा.लि. :-** आ.ब. २०७०।७१ देखि आ.ब. २०७४।७५ सम्मकै घरजग्गा कर निर्धारण आदेशको छायाँप्रति मात्र फाईलमा संलग्न देखिन्छ । सम्पत्ती मूल्याङ्कन गर्दा घरको ह्रासकट्टी दर सबै बर्षहरुमाच बढी राखी, जग्गाको दर अन्यथा राखी सम्पत्तीको मूल्याङ्कन गरी घरजग्गा कर निर्धारण तथा असुल गरेको देखिएकोले सम्पत्तीको पुनः मूल्याङ्कन गरी नपुग घरजग्गा कर असुल गर्नुपर्ने देखिन्छ । कम्पनीको आ.ब. २०६८।६९ को संलग्न लेखापरीक्षण प्रतिवेदन अनुसार कम्पनीले सो बर्षमा बहाल आय रु.४,१९,२६,९८६।०० देखाएकोमा बहाल कर असुल गरेको देखिएन । आ.ब. २०६९।७० देखि आ.ब. २०७४।७५	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
	सम्मको बहाल आय यकिन गरी बहाल कर असुल गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	
२३८.	सिभिल मल, सि.टि.सि. मल, वर्ल्ड ट्रेड सेन्टर, त्रिपुरेश्वरहरुको घरजग्गा फाईल नै हालसम्म खडा गरेको नदेखिएकोले घरजग्गा फाईल खडा गरी घरजग्गा कर, बहाल कर असुल गर्नुपर्ने तर्फ ध्यान दिनु पर्ने देखिन्छ ।	
२३९.	**२२ नं. वडा कार्यालय, टेबहाल** **नमुना छनौटको आधारमा परीक्षण गरिएका करदाता फाईलहरु :** **गोरखापत्र संस्थान, (धर्मपथ)** :- आ.ब. २०७३।७४ को घरजग्गा कर मिति २०७३।०६।१८ मा असुल गरिसकेकोमा आ.ब. २०७४।७५ को घरजग्गा कर वापत रु.१,८०,३५३।७० म्यानुअल गणना गरी दाखिलाको लागि पत्राचार गरेको तर असुल गर्न बाँकी देखिन्छ । बहाल आय स्वघोषणा गरेको नदेखिएकोले बक्यौता कर यकिन भएन । जग्गाको मूल्याङ्कन रु.५०,००,०००।०० प्रति रोपनी राखी २०% छुट घटाई गणना गरेको देखिएकोले रु.३,००,००,०००।०० प्रति रोपनी राखी गणना गर्दा घरजग्गा कर असुल गर्नुपर्ने देखिएको रु.	३१०,५७२.३९
२४०.	**देव लिजिङ्ग कम्पनी प्रा.लि.** :- आ.ब. २०७३।७४ को घरजग्गा कर मिति २०७३।०५।२० मा असुल गरिसकेकोमा आ.ब. २०७४।७५ को घरजग्गा कर वापत रु.९००।०० मिति २०७५।०३।०३ मा म्यानुअल गणना गरी असुल गरेको देखिन्छ । आ.ब. २०७३।७४ मा बहाल आय रु.७२,०००।०० स्वघोषणा गरी २% ले हुने रु.१,४४०।०० मा १०% छुट घटाई रु.१२९६।०० बहाल कर वापत असुल गरेको रसिद संलग्न देखिएन । आ.ब. २०७४।७५ मा बहाल आय रु.८०,०००।०० स्वघोषणा गरी १२% ले हुने रु.९,६००।०० बहाल कर वापत असुल गरेको रसिद संलग्न नदेखिएको रु.	८९,६००.००
२४१.	**नेपाल वायु सेवा निगम** :- आ.ब. २०७३।७४ को घरजग्गा कर मिति २०७३।०५।१६ मा असुल गरिसकेकोमा आ.ब. २०७४।७५ को घरजग्गा कर वापत रु.१९,४४,६२०।४९ मिति २०७४।०६।०८ मा म्यानुअल गणना गरी असुल गरेको देखिन्छ । बहाल आय स्वघोषणा गरेको नदेखिएकोले बक्यौता कर यकिन भएन ।	
२४२.	**नेपाल बैंङ्क लि.** :- आ.ब. २०७३।७४ को घरजग्गा कर मिति २०७३।०८।३० मा असुल गरिसकेकोमा आ.ब. २०७४।७५ को घरजग्गा कर वापत रु.७,९६,१०५।०० मिति २०७५।०५।२० मा म्यानुअल गणना गरी असुल गरेको रसिद संलग्न देखिएन । बहाल आय स्वघोषणा गरेको नदेखिएकोले बक्यौता कर यकिन भएन । कित्ता नं. १४२० र ८०८ क्षेत्रफल ०-२-१-० जग्गा बिक्री भएकोले सम्पत्ती मूल्याङ्कनमा समावेश नगरेको बिक्री कागजात संलग्न नदेखिएकोले कर गणना यकिन भएन । कित्ता नं. ९४१, ९५६, ९५७ क्षेत्रफल १२-८-१-२ भूगोलपार्कको जग्गाको मूल्याङ्कन रु.५०,००,०००।०० प्रति रोपनी राखी गणना गरेको देखिएकोले रु.३,००,००,०००।०० प्रति रोपनी राखी गणना गर्दा घरजग्गा कर रु.२०,५९,५७६।०० असुल गर्नुपर्ने देखिन्छ । विभिन्न भवनहरुको मूल्याङ्कन दर रु.२२०० बाट घटाई रु.१८०० प्रति वर्गफिट राखी गणना गर्नुको स्पष्ट आधार यकिन नभएकोले घरजग्गा कर रु.११,१२७।७५ कम असुल भएको देखिन्छ । नपुग घरजग्गा कर वापत असुल गर्नुपर्ने देखिएको रकम रु.	१,२७४,५९८.७५
२४३.	**केशा प्रोपर्टिज प्रा.लि.** :- आ.ब. २०७३।७४ को घरजग्गा कर आ.ब. २०७१।७२ को घरजग्गा करमा १५% थप समेत रु.४९,८७७।७० समेत आ.ब. २०६८।६९ देखि आ.ब. २०७३।७४ सम्मको एकमुष्ट घरजग्गा कर रु.१,६४,६३३।७३ मिति २०७३।०५।२४ मा म्यानुअल गणना गरी असुल गरिसकेकोमा आ.ब. २०७४।७५ को घरजग्गा कर असुल गर्न बाँकी देखिन्छ । आ.ब. २०७२।७३ र आ.ब. २०७३।७४ मा बहाल आय प्रति बर्ष रु.२०,००,०००।०० स्वघोषणा गरी २% ले हुने रकममा १०% छुट तथा जरीवाना समेत रु.७६,२००।०० बहाल कर वापत मिति २०७३।०५।२४ मा म्यानुअल गणना गरी असुल गरेको रसिद संलग्न	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
	देखिएन । आ.ब. २०७४।७५ मा बहाल आय स्वघोषणा नदेखिएकोले बक्यौता कर यकिन भएन ।	
२४४.	**पद्म बहादुर श्रेष्ठ :-** आ.ब. २०७३।७४ को घरजग्गा कर आ.ब. २०७१।७२ को घरजग्गा करमा १५% थप समेत रु.३,६१,१५८।४२ मिति २०७३।०६।१३ मा म्यानुअल गणना गरी असुल गरिसकेकोमा आ.ब. २०७४।७५ को घरजग्गा कर असुल गर्न बाँकी देखिन्छ । आ.ब. २०७३।७४ मा बहाल आय रु.३६,००,०००।०० स्वघोषणा गरी २% ले हुने रकममा १०% छुट घटाई रु.६४,८००।०० बहाल कर वापत म्यानुअल गणना गरी मिति २०७३।०६।१३ मा असुल गरेको रसिद संलग्न देखिएन । आ.ब. २०७४।७५ मा बहाल आय स्वघोषणा नदेखिएकोले बक्यौता कर यकिन भएन ।	
२४५.	**रमेश मानन्धर (नेपाः कम्प्लेक्स)** :- आ.ब. २०७२।७३ को घरजग्गा कर रु.१,६२,९६६।०० मिति २०७३।०३।२१ मा म्यानुअल गणना गरी असुल गरिसकेकोमा आ.ब. २०७३।७४ र आ.ब. २०७४।७५ को घरजग्गा कर असुल गर्न बाँकी देखिन्छ । आ.ब. २०७१।७२ मा बहाल आय रु.४८,६४,०००।०० स्वघोषणा गरी २% ले हुने रकममा २०% छुट घटाई रु.७७,८२४।०० बहाल कर वापत म्यानुअल गणना गरी मिति २०७१।०५।१६ मा असुल गरेको सम्झौता संलग्न देखिएन । आ.ब. २०७२।७३ र आ.ब. २०७३।७४ मा बहाल आय स्वघोषणा नदेखिएकोले बक्यौता कर यकिन भएन । आ.ब. २०७४।७५ मा बहाल आय रु.५२,०२,०००।०० स्वघोषणा गरेकोमा १२% ले हुने बहाल कर असुल गर्नुपर्ने रकम रु.	६२४,२४०.००
२४६.	काठमाण्डौं मल, आर.बि. कम्प्लेक्स, ताम्राकार हाउसहरुको घरजग्गा फाईल नै हालसम्म खडा गरेको नदेखिएकोले घरजग्गा फाईल खडा गरी घरजग्गा कर, बहाल कर असुल गर्नुपर्ने तर्फ ध्यानाकर्षण गराईन्छ ।	
२४७.	**२३ नं. वडा कार्यालय, ओमबहाल** **घरजग्गा कर :-** २३ नं. वडा कार्यालयले दिएको तथ्याङ्क अनुसार आ.ब. २०७४।७५ सम्म वडामा ११७६ घरजग्गा फाईल खडा भएकोमा ३९६ घरजग्गा धनीबाट **मात्र** घरजग्गा कर असुल भएको देखिन्छ । वडाले दिएको बिबरण अनुसार नेपाल सरकारको निर्णय बमोजिम सार्वजनिक भवनको कर छुट हुने भनी नव आदर्श स्कूल, बाल सेवा मा.वि., विद्यादेव स्कूल र ओलम्पस भवनको घरजग्गा कर असुल नगरेको देखिएको तर परीक्षणका लागि नेपाल सरकारको निर्णय उपलब्ध भएन ।	
२४८.	**आन्तरीक लेखापरीक्षण बेरुजु :-** आन्तरीक लेखापरीक्षण प्रतिवेदनले असुल गर्नुपर्ने बेरुजु रकमहरु असुल भएको नदेखिएको जम्मा रकम असूल गर्नुपर्ने देखिएको रु.	१,१९८.७५
२४९.	**नमुना छनौटको आधारमा परीक्षण गरिएका करदाता फाईलहरु :** **राधेश्याम लस्करी समेत ४ जना** :- आ.ब. २०७३।७४ मा सम्पत्तीको मूल्याङ्कन रु.६,१५,३६,०३१।९० हुनुपर्नेमा रु.३,८९,९९,२१२।१८ भएको र सम्पत्ती मूल्याङ्कनको आधारमा घरजग्गा कर गणना नगरी आ.ब. २०७१।७२ को घरजग्गा करमा १५% थप समेत रु.८३,६४५।६० घरजग्गा कर मिति २०७३।०६।२० मा म्यानुअल गणना गरी असुल गरिसकेकोमा आ.ब. २०७४।७५ को घरजग्गा कर असुल गरेको देखिएन । आ.ब. २०७१।७२ को बहाल आय रु.२२,६८,०००।०० स्वघोषणा गरी २% ले हुने रकम रु.४५,३६०।०० बहाल कर वापत असुल गरिसकेकोमा आ.ब. २०७२।७३ को बहाल आय स्वघोषणा गरेको नदेखिएकोले बक्यौता कर यकिन भएन । त्यस्तै आ.ब. २०७३।७४ को बहाल आय रु.२९,९९,४००।०० स्वघोषणा गरी २% ले हुने रकममा १०% ले छुट घटाई रु.५३,९९०।०० बहाल कर वापत असुल गरिसकेकोमा आ.ब. २०७४।७५ को बहाल आय स्वघोषणा गरेको नदेखिएकोले बक्यौता कर यकिन भएन । असुल गरिएको कर रकमको आम्दानी रसिदको छाँयाप्रति फाईलमा संलग्न देखिएन ।	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
२५०.	**रसोला कार्की :-** आ.ब. २०७३।७४ मा सम्पत्ती मूल्याङ्कन गर्दा जग्गाको प्रति रोपनी दर २०७२।७३ मा रु.३,००,००,०००।०० राखेकोमा रु.४०,००,०००।०० मात्र राखी मूल्याङ्कन गरेको र सम्पत्ती मूल्याङ्कनको आधारमा घरजग्गा कर गणना नगरी आ.ब. २०७१।७२ को घरजग्गा करमा १५% थप समेत रु.९,६०२।५० घरजग्गा कर मिति २०७३।०८।०९ मा म्यानुअल गणना गरी असुल गरिसकेकोमा आ.ब. २०७४।७५ को घरजग्गा कर असुल गरेको देखिएन । आ.ब. २०७१।७२ र आ.ब. २०७२।७३ को बहाल कर वापत रु.५,८१०।०० मिति २०७२।११।१३ मा रसिद नं. ००७१४८१ बाट असुल गरिसकेकोमा आ.ब. २०७३।७४ र आ.ब. २०७४।७५ को बहाल आय स्वघोषणा गरेको नदेखिएकोले बक्यौता कर यकिन भएन । असुल गरिएको कर रकमको आम्दानी रसिदको छाँयाप्रति फाईलमा संलग्न देखिएन ।	
२५१.	**मिना कुमारी कार्की समेत ६ जना :-** आ.ब. २०६१।६२ देखि आ.ब. २०७१।७२ सम्मको घरजग्गा कर रु.३४,८४०।४३ मिति २०७१।०६।३० मा म्यानुअल गणना गरी असुल गरिसकेकोमा आ.ब. २०७२।७३ देखिको घरजग्गा कर असुल गरेको देखिएन । आ.ब. २०७०।७१ को बहाल कर वापत रु.३,८५०।०० मिति २०७१।०६।३० मा रसिद नं. ००६९५७६ बाट असुल गरिसकेकोमा आ.ब. २०७१।७२ देखि आ.ब. २०७४।७५ सम्मको बहाल आय स्वघोषणा गरेको नदेखिएकोले बक्यौता कर यकिन गर्न सकिएन ।	
२५२.	**सानी छोरी देवी मल्ल :-** आ.ब. २०७३।७४ को घरजग्गा कर मिति २०७३।०९।२४ मा असुल गरिसकेकोमा आ.ब. २०७४।७५ को घरजग्गा कर रु.२२,००६।०० मिति २०७४।०६।१५ मा म्यानुअल गणना गरी असुल गरेको देखिन्छ । आ.ब. २०७३।७४ को बहाल आय रु.२,१६,०००।०० स्वघोषणा गरी २% ले हुने रकम रु.४,३२०।०० बहाल कर वापत म्यानुअल गणना गरी असुल गरिसकेकोमा आ.ब. २०७४।७५ को बहाल आय स्वघोषणा गरेको नदेखिएकोले बक्यौता कर यकिन भएन । असुल गरिएको कर रकमको आम्दानी रसिदको छाँयाप्रति फाईलमा संलग्न देखिएन ।	
२५३.	**रवि चरण श्रेष्ठ :-** आ.ब. २०७२।७३ को घरजग्गा कर रु.१,२००।०० मिति २०७२।०९।३० मा असुल गरिसकेकोमा आ.ब. २०७३।७४ र २०७४।७५ को घरजग्गा कर रु.२,७६०।०० मिति २०७४।०७।२६ मा म्यानुअल गणना गरी असुल गरेको देखिन्छ । बहाल आय स्वघोषणा गरेको नदेखिएकोले बक्यौता कर यकिन भएन । असुल गरिएको कर रकमको आम्दानी रसिदको छाँयाप्रति फाईलमा संलग्न देखिएन ।	
२५४.	**रमा श्रेष्ठ तिम्ला :-** आ.ब. २०७१।७२ को घरजग्गा कर रु.११,७४५।०० मिति २०७१।०५।०३ मा म्यानुअल गणना गरी असुल गरिसकेकोमा आ.ब. २०७२।७३ देखिको घरजग्गा कर असुल गरेको देखिएन । आ.ब. २०७१।७२ मा बहाल आय नभएको स्वघोषणा गरेकोमा आ.ब. २०७२।७३ देखि आ.ब. २०७४।७५ सम्मको बहाल आय स्वघोषणा गरेको नदेखिएकोले बक्यौता कर यकिन भएन । असुल गरिएको कर रकमको आम्दानी रसिदको छाँयाप्रति फाईलमा संलग्न देखिएन ।	
२५५.	**शिव कुमार अग्रवाल :-** आ.ब. २०७३।७४ को घरजग्गा कर मिति २०७३।०४।३१ मा असुल गरिसकेकोमा आ.ब. २०७४।७५ को घरजग्गा कर रु.४६,३२५।५७ मिति २०७४।०६।२७ मा म्यानुअल गणना गरी असुल गरेको देखिन्छ । आ.ब. २०७३।७४ को बहाल आय रु.१,२४,९०,१३१।१४ स्वघोषणा गरी २% ले हुने रकममा १०% छुट घटाई रु.२,२४,८२३।०० मिति २०७३।०४।३१ मा बहाल कर वापत असुल गरिसकेकोमा आ.ब. २०७४।७५ को बहाल आय रु.१,२७,४९,६०३।८७ स्वघोषणा गरी २% ले हुने रु.२,५४,९९३।०० र रु.२०,००,०००।०० स्वघोषणा गरी १०% ले हुने रु.२,००,०००।०० मध्ये रु.१,००,०००।०० आन्तरीक राजश्व कार्यालय, न्यूरोडमा दाखिला गरेको (संलग्न भौचर शंकास्पद देखिन्छ) रकम घटाई बाँकी रु.१,००,०००।०० मिति २०७५।०३।३१ मा	

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>म्यानुअल गणना गरी असुल गरेको देखिन्छ । रु.१,२७,४९,६०३।८७ को १०% ले हुने रु.१२,७४,९६०।३९ र रु.२०,००,०००।०० को २% ले हुने रु.४०,०००।०० समेत रु.१३,१४,९६०।३९ असुल गरेको देखिएन । आन्तरीक राजश्व कार्यालय, न्यूरोडमा दाखिला गरेको रु.१,००,०००।०० को संलग्न भौचर शंकास्पद देखिएकोले सो सम्बन्धमा जाँचबुझ समेत गर्नु पर्ने देखिन्छ । अघिल्ला बर्षहरुमा असुल गर्नुपर्ने भन्दा कम घरजग्गा कर असुल गरिएको देहाय बमोजिमको घरजग्गा कर रु.१५,२९१।३० समेत असुल गर्नु पर्ने देखिएको रु.
<table>
<tr><th>आ.ब.</th><th>असुल गरिनु पर्ने रकम</th><th>असुल गरेको रकम</th><th>बाँकी असुल गर्नुपर्ने रकम</th></tr>
<tr><td>२०७०।७१</td><td>४९,७४३।०६</td><td>४४,७६८।७६</td><td>४,९७४।३०</td></tr>
<tr><td>२०७३।७४</td><td>५१,४८४।०७</td><td>४६,३२५।५७</td><td>५,१५८।५०</td></tr>
<tr><td>२०७४।७५</td><td>५१,४८४।०७</td><td>४६,३२५।५७</td><td>५,१५८।५०</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td></td><td>१५,२९१।३०</td></tr>
</table></td><td>१,३३०,२५१.६९</td></tr>
<tr><td>२५६.</td><td>राम प्रसाद मानन्धर :- आ.ब. २०७३।७४ को घरजग्गा कर मिति २०७३।०६।२८ मा असुल गरिसकेकोमा आ.ब. २०७४।७५ को घरजग्गा कर रु.४८,५३६।३३ मिति २०७४।०६।२४ मा म्यानुअल गणना गरी असुल गरेको देखिन्छ । आ.ब. २०७२।७३ को बहाल आय रु.५,९८,२००।०० स्वघोषणा गरी २% ले हुने रकममा १०% छुट घटाई रु.१०,७६७।०० मिति २०७२।०६।२१ मा बहाल कर वापत म्यानुअल गणना गरी असुल गरिसकेकोमा आ.ब. २०७३।७४ र २०७४।७५ को बहाल आय स्वघोषणा गरेको नदेखिएकोले बक्यौता कर यकिन भएन । असुल गरिएको कर रकमको आम्दानी रसिदको छाँयाप्रति फाईलमा संलग्न देखिएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२५७.</td><td>अच्युत मान श्रेष्ठ र शोभना श्रेष्ठ :- आ.ब. २०७४ आश्विन देखि २०७५ आषाढ सम्मको बहाल रकम रु.४०,४४,०००।०० स्वघोषणा गरी १२% ले हुने रु.४,८५,२८०।०० मिति २०७५।०३।३१ मा बहाल कर वापत म्यानुअल गणना गरी असुल गरेको देखिन्छ । सम्झौता संलग्न देखिएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२५८.</td><td>२४ नं. वडा कार्यालय, मखन
नमुना छनौटको आधारमा परीक्षण गरिएका करदाता फाईलहरु :
पुरुषोत्तम लाल तुलास्यान र रेखादेवी तुलास्यान (सुरज आर्केड) :- आ.ब. २०७०।७१ को घरजग्गा कर वापत रु.१,२०,०००।०० मिति २०७१।०२।३१ मा म्यानुअल गणना गरी असुल गरेको देखिन्छ तर आ.ब. २०७१।७२ देखिको घरजग्गा कर असुल गरेको देखिएन । बहाल आय स्वघोषणा गरेको नदेखिएकोले बक्यौता कर यकिन भएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२५९.</td><td>रञ्जना इन्भेष्टमेन्ट कम्पनी प्रा.लि. :- आ.ब. २०७३।७४ मा सम्पत्तीको जम्मा मूल्याङ्कन रु.१,५९,१९,९६०।५० मा घरजग्गा कर रु.२१,८३९।९२ गणना गरेकोमा आ.ब. २०७०।७१ मा लागेको कर रकममा १५% थप गर्दा हुने रु.२,६३८।७० घरजग्गा कर वापत मिति २०७३।०८।२२ मा म्यानुअल गणना गरी असुल गरेको देखिन्छ । आ.ब. २०७०।७१ र आ.ब. २०७१।७२ को घरजग्गा कर निर्धारण आदेश करदाताको फाईलमा देखिएन । आ.ब. २०७४।७५ को घरजग्गा कर असुल गरेको देखिएन । बहाल आय स्वघोषणा गरेको नदेखिएकोले बक्यौता कर यकिन भएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२६०.</td><td>विशाल बजार कम्पनी लि. :- आ.ब. २०७३।७४ को घरजग्गा कर निर्धारण आदेश करदाताको फाईलमा देखिएन । आ.ब. २०७४।७५ मा सम्पत्तीको जम्मा मूल्याङ्कन रु.६२,११,२२,९०२।०० हुनुपर्नेमा रु.६०,५८,३६,०१५।०० गणना गरेकोले घरजग्गा कर रकम गणना समेत फरक देखिन्छ भने आ.ब. २०७०।७१ मा लागेको कर रकममा १५% थप गर्दा हुने रकममा १०% छुट गरी रु.४५,११,१५७।२४ र आ.ब. २०७३।७४ को नपुग घरजग्गा कर रकम रु.६,५३,७९०।९० समेत रु.५१,६४,९४८।०० घरजग्गा कर वापत मिति २०७४।०६।३१ मा म्यानुअल गणना गरी असुल गरेको देखिन्छ । आ.ब. २०७४।७५ को बहाल आय</td><td></td></tr>
</table>

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
	रु.१४,३२,९२,१३०।०० स्वघोषणा गरी २% ले हुने रकम रु.२८,६५,८४२।६० मध्ये रु.२२,५६,४७७।४० बहाल कर मिति २०७५।०३।२६ मा रसिद नं. ४९१०५७ बाट असुल गरेको देखिन्छ तर बाँकी रु.६,०९,३६५।२० तथा १०% ले हुने रु.१,४३,२९,२१३।०० समेत असुल गर्नु पर्ने देखिएको रु.	१४९३८,५७८.२०
२६१.	**गोपाल मित्तल :-** आ.ब. २०७३।७४ को घरजग्गा कर मिति २०७३।०६।०३ मा असुल गरिसकेकोमा आ.ब. २०७४।७५ को घरजग्गा कर वापत रु.८,०५०।०० मिति २०७५।०२।१६ मा म्यानुअल गणना गरी असुल गरेको देखिन्छ । आ.ब. २०७३।७४ को बहाल आय रु.१४,३०,६७६।०० स्वघोषणा गरी २% ले हुने रकम रु.२८,६१४।०० मिति २०७५।०२।१६ मा म्यानुअल गणना गरी असुल गरेको देखिन्छ भने आ.ब. २०७४।७५ को बहाल आय स्वघोषणा गरेको नदेखिएकोले बक्यौता कर यकिन भएन ।	
२६२.	**के.जे. एण्ड सन्स प्रा.लि. :-** आ.ब. २०७३।७४ को घरजग्गा कर मिति २०७३।०६।११ मा असुल गरिसकेकोमा आ.ब. २०७४।७५ को घरजग्गा कर वापत रु.१४,१७६।५८ मिति २०७५।०३।१७ मा म्यानुअल गणना गरी असुल गरेको देखिन्छ । आ.ब. २०७२।७३ को बहाल आय रु.३०,७७,१००।०० स्वघोषणा गरी २% ले हुने रकममा १०% छुट घटाई बाँकी रकम रु.५५,३८७।८० मिति २०७२।०४।३२ मा असुल गरेको रसिद फाईलमा संलग्न देखिएन । आ.ब. २०७३।७४ को बहाल आय रु.२६,९१,४८०।०० स्वघोषणा गरी २% ले हुने रकम रु.५३,८३०।०० मिति २०७५।०३।१७ मा म्यानुअल गणना गरी असुल गरेको देखिन्छ भने आ.ब.२०७४।७५ को बहाल आय स्वघोषणा गरेको नदेखिएकोले बक्यौता कर यकिन भएन ।	
२६३.	**पूर्णकेशरी तुलाधर :-** आ.ब. २०७३।७४ को घरजग्गा कर मिति २०७३।०६।१३ मा असुल गरिसकेकोमा आ.ब. २०७४।७५ को घरजग्गा कर वापत रु.१,२०९।०० मिति २०७४।०६।२६ मा म्यानुअल गणना गरी असुल गरेको देखिन्छ । आ.ब. २०७३।७४ को बहाल आय रु.२४,००,०००।०० स्वघोषणा गरी २% ले हुने रकममा १०% छुट रकम घटाई रु.४३,२००।०० मिति २०७३।०६।१६ मा म्यानुअल गणना गरी असुल गरेको देखिन्छ भने आ.ब.२०७४।७५ को बहाल आय स्वघोषणा गरेको नदेखिएकोले बक्यौता कर यकिन भएन ।	
२६४.	**सागरमान तुलाधर समेत २ :-** आ.ब. २०७३।७४ को घरजग्गा कर मिति २०७३।०६।१३ मा असुल गरिसकेकोमा आ.ब. २०७४।७५ को घरजग्गा कर वापत रु.१,३८३।०० मिति २०७४।०६।२६ मा म्यानुअल गणना गरी असुल गरेको देखिन्छ । बहाल आय स्वघोषणा गरेको नदेखिएकोले बक्यौता कर यकिन भएन ।	
२६५.	**निर्मल ज्योती तुलाधर :-** आ.ब. २०७३।७४ को घरजग्गा कर वापत रु.५४,४०९।९५ मिति २०७३।०६।३० मा असुल गरिसकेकोमा आ.ब. २०७४।७५ को घरजग्गा कर वापत रु.६०,४५६।०० मिति २०७५।०३।३१ मा म्यानुअल गणना गरी असुल गरेको देखिन्छ । आ.ब. २०७३।७४ को बहाल आय रु.३३,८८,०००।०० स्वघोषणा गरी २% ले हुने रकम रु.६७,७६०।०० मिति २०७३।०७।०१ मा म्यानुअल गणना गरी असुल गरेको देखिन्छ भने आ.ब. २०७४।७५ को बहाल कर रु.१,४३,०९३।०० ए एण्ड के ईन्टरप्राईजेजले मिति २०७५।०३।३१ मा दाखिला गरेको देखिन्छ तर बहाल आय स्वघोषणा नगरेकोले बहाल आय यकिन भएन, बहाल कर निर्धारण गरेको देखिएन । आ.ब. २०७३।७४ को घरजग्गा कर रु.८७,५७०।९९ र आ.ब. २०७४।७५ को घरजग्गा कर रु.९७,३०१।१० हुनुपर्नेमा नपुग रकम असुल गर्नु पर्ने देखिएको रु.	७०,००६.१४
२६६.	**कैलाश विकास बैंक लि. (घरधनीः रमेश मान श्रेष्ठ) :-** आ.ब. २०७४।७५ को बहाल भुक्तानी रु.४८,१६,२००।०० को २% ले हुने रकम रु.९६,३२४।०० रसिद नं. ४८८९४९ बाट म्यानुअल गणना गरी असुल गरेको देखिन्छ भने १०% ले हुने बहाल कर असुल गर्नु पर्ने देखिएको रु	४८१,६२०.००

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
२६७.	**जे एण्ड जे सिल्वर हाउस प्रा.लि. (घरधनीः केशव राज शर्मा)** : ३ बर्षको व्यवसाय कर असुल गरेको देखिए तापनि व्यवसाय दर्ता प्रमाणपत्रहरु संलग्न देखिएन । आ.ब. २०७४।७५ को बहाल भुक्तानी रु.३१,६५,०००।०० को १०% ले हुने रकम रु.३,१६,५००।०० मध्ये रु.१,५९,०००।०० म्यानुअल गणना गरी असुल गरेको देखिन्छ । बाँकी बहाल कर रकम रु.१,५७,५००।०० आन्तरीक राजश्व कार्यालयमा दाखिला गरेको भौचर संलग्न नदेखिएकोले उक्त दाखिला प्रमाण पेश गर्नु पर्ने रु.	१५७,५००.००
२६८.	**केशव राज शर्मा :-** आ.ब. २०७३।७४ र आ.ब. २०७४।७५ को घरजग्गा कर वापत रु.१७,५२२।०० मिति २०७५।०२।१४ मा म्यानुअल गणना गरी असुल गरेको देखिन्छ । आ.ब. २०७३।७४ को बहाल आय रु.६०,००,०००।०० स्वघोषणा गरी २% ले हुने रकम रु.१,२०,०००।०० मिति २०७५।०२।१४ मा म्यानुअल गणना गरी असुल गरेको देखिन्छ भने आ.ब. २०७४।७५ को बहाल आय स्वघोषणा गरेको देखिएन । जय श्रीकृष्ण ज्वेलर्स र जे एण्ड जे सिल्वर हाउस प्रा.लि. ले बहाल भुक्तानी देखाएको जम्मा रकम रु.६३,३०,०००।०० को २% ले हुने बहाल कर वापत असुल गर्नु पर्ने देखिएको रु.	१२६,६००.००
२६९.	**जय मातादी गोल्ड प्यालेस (घरधनीः श्रीधर प्रसाद शर्मा) :-** आ.ब. २०७४।७५ को व्यवसाय कर रु.८,०००।०० मिति २०७५।०३।३२ मा असुल गरेको देखिन्छ । आ.ब. २०७४।७५ को बहाल भुक्तानी रु.६६,००,०००।०० को १०% ले हुने रकम रु.६,६०,०००।०० मध्ये रु.४,१२,५००।०० म्यानुअल गणना गरी रसिद नं. ०६०७७३४ बाट असुल गरेको देखिन्छ । बाँकी बहाल कर रकम रु.२,४७,५००।०० आन्तरीक राजश्व कार्यालयमा दाखिला गरेको भौचर संलग्न नदेखिएकोले दाखिला यकिन भएन । बहाल सम्झौता संलग्न देखिएन । रु.६६,००,०००।०० को २% ले हुने असुल गर्नु पर्ने देखिएको रु.	१३२,०००.००
२७०.	**जय मातादी सिल्भर प्यालेस (घरधनीः पवन कुमार अग्रवाल) :-** ३ बर्षको व्यवसाय कर असुल गरेको देखिए तापनि व्यवसाय दर्ता प्रमाणपत्रहरु संलग्न देखिएन । आ.ब. २०७४।७५ को बहाल भुक्तानी रु.१४,१९,०००।०० को १०% ले हुने रकम रु.१,४१,९००।०० म्यानुअल गणना गरी रसिद नं. ०६०७७३६ बाट असुल गरेको देखिन्छ । बहाल सम्झौता संलग्न देखिएन । रु.१४,१९,०००।०० को २% ले हुने असुल गर्नु पर्ने देखिएको रु.	२८,३८०.००
२७१.	**२५ नं. वडा कार्यालय, मासागल्ली** **नमुना छनौटको आधारमा परीक्षण गरिएका करदाता फाईलहरु :** **मोहम्मद जाविर अन्सारी :-** आ.ब. २०७०।७१ देखि आ.ब. २०७३।७४ सम्मको घरजग्गा कर मिति २०७३।०७।०७ मा असुल गरिसकेकोमा आ.ब. २०७४।७५ को घरजग्गा कर वापत आ.ब. २०७१।७२ को घरजग्गा करमा १५% थप समेत रु.२,९८३।०० मिति २०७४।०९।१२ मा म्यानुअल गणना गरी असुल गरेको देखिन्छ । आ.ब. २०७१।७२ को घरजग्गा कर निर्धारण आदेश संलग्न नदेखिएकोले कर गणना यकिन भएन । आ.ब. २०७३।७४ मा बहाल आय मासिक रु.२,००,०००।०० ले बार्षिक रु.२४,००,०००।०० स्वघोषणा गरेकोमा २% ले रु.४८,०००।०० वहाल कर हुनुपर्नेमा रु.४,८००।०० मात्र बहाल कर वापत मिति २०७३।०७।०७ मा असुल गरेको र आ.ब. २०७४।७५ को बहाल आय मासिक रु.२,००,०००।०० ले बार्षिक रु.२४,००,०००।०० स्वघोषणा गरेकोमा १२% ले रु.२,८८,०००।०० वहाल कर हुनुपर्नेमा रु.२४,०००।०० मात्र बहाल कर वापत मिति २०७४।९।१२ मा असुल गरेको देखिन्छ । नपुग बहाल कर वापत असुल गर्नुपर्ने देखिएको रु.	२८५,६००.००
२७२.	**साविर अन्सारी :-** मिति २०६६।०५।०२ मा भवन निर्माण ईजाजत प्राप्त गरेकोमा आ.ब. २०६८।६९ देखि आ.ब. २०७३।७४ सम्मको घरजग्गा कर असुल भएको देखिएन । आ.ब. २०७४।७५ को सम्पत्तीको जम्मा मूल्याङ्कन रु.१,७४,०१,१३०।३१ को घरजग्गा कर वापत रु.३६,१०३।३९ हुनुपर्नेमा रु.३,२६०।०० मिति २०७५।०८।२५ मा म्यानुअल गणना गरी असुल गरेको देखिन्छ । आ.ब. २०७३।७४ मा बहाल आय स्वघोषणा गरेको नदेखिएको बक्यौता कर	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
	यकिन भएन । आ.ब. २०७४।७५ को बहाल आय रु.१,२५,०००।०० स्वघोषणा गरी १२% ले रु.१५,०००।०० वहाल कर वापत मिति २०७५।०८।२५ मा असुल गरेको देखिन्छ ।	
२७३.	**श्याम सुन्दर मल्ल. :-** आ.ब. २०७३।७४ को घरजग्गा कर मिति २०७३।०५।२३ मा असुल गरेको रसिद संलग्न देखिएन । आ.ब. २०७४।७५ को घरजग्गा कर वापत रु.१,७२८।०० मिति २०७४।०७।२६ मा म्यानुअल गणना गरी असुल गरेको देखिन्छ । आ.ब. २०७३।७४ मा बहाल आय स्वघोषणा गरेको नदेखिएको बक्यौता कर यकिन भएन भने आ.ब. २०७४।७५ मा बहाल आय स्वघोषणा गरेको देखिन्छ ।	
२७४.	**मोहमद जाविर अन्सारी र साविर अन्सारी.:-** मिति २०७३।१२।०५ मा कित्ता नं. १२७७ को क्षेत्रफल ०-१-०-० भएको घरजग्गा रु.७५,००,०००।०० मा खरिद गरी आ.ब. २०७४।७५ को घरजग्गा कर वापत रु.८,०५०।०० हुनुपर्नेमा रु.६,२५०।०० म्यानुअल गणना गरी असुल गरेको देखिन्छ । आ.ब. २०७३।७४ मा बहाल आय स्वघोषणा गरेको नदेखिएको बक्यौता कर यकिन भएन भने आ.ब. २०७४।७५ मा बहाल आय नभएको स्वघोषणा गरेको देखिन्छ । नपुग घरजग्गा कर असुल गर्नु पर्ने देखिएको रु.	१,८००.००
२७५.	**२७ नं. वडा कार्यालय, महाबौद्ध** **नमुना छनौटको आधारमा परीक्षण गरिएका करदाता फाईलहरु :** **रवि राणा र रक्षा राणा (खाँड) :-** आ.ब. २०७३।७४ को घरजग्गा कर मिति २०७३।०५।०६ मा असुल गरिसकेकोमा आ.ब. २०७४।७५ को घरजग्गा कर वापत रु.५८,१९२।०० मिति २०७४।०४।२५ मा म्यानुअल गणना गरी असुल गरेको देखिन्छ । आ.ब. २०७२।७३ मा बहाल आय रु.३,६०,०००।०० स्वघोषणा गरी २% ले हुने रकममा १०% छुट रकम घटाई बाँकी रु.६,४८०।०० वहाल कर वापत असुल गरिसकेकोमा आ.ब. २०७३।७४ र आ.ब. २०७४।७५ को बहाल आय स्वघोषणा गरेको नदेखिएकोले बक्यौता कर यकिन भएन ।	
२७६.	**राजी राणा :-** आ.ब. २०७३।७४ को घरजग्गा कर मिति २०७३।०४।०७ मा असुल गरिसकेकोमा आ.ब. २०७४।७५ को घरजग्गा कर वापत रु.२,३६,८४६।०० मिति २०७४।०४।२५ मा म्यानुअल गणना गरी असुल गरेको देखिन्छ । बहाल आय स्वघोषणा गरेको नदेखिएकोले बक्यौता कर यकिन भएन ।	
२७७.	**प्रभु शमशेर ज.ब.रा. :-** आ.ब. २०७३।७४ को घरजग्गा कर मिति २०७३।०५।०६ मा असुल गरिसकेकोमा आ.ब. २०७४।७५ को घरजग्गा कर वापत रु.२,६८,७९७।०० मिति २०७४।०४।२५ मा म्यानुअल गणना गरी असुल गरेको देखिन्छ । आ.ब. २०७२।७३ मा बहाल आय रु.८८,२०,०००।०० स्वघोषणा गरी २% ले हुने रकममा १०% छुट रकम घटाई बाँकी रु.१,५८,७६०।०० बहाल कर वापत मिति २०७२।०४।१८ मा तथा आ.ब. २०७३।७४ मा बहाल आय रु.९२,७०,०००।०० स्वघोषणा गरी २% ले हुने रकममा १०% छुट रकम घटाई बाँकी रु.१,६६,८६०।०० बहाल कर वापत मिति २०७३।०४।०७ मा भुक्तानी गरिसकेकोमा आ.ब. २०७४।७५ को बहाल आय स्वघोषणा स्वघोषणा गरेको नदेखिएकोले बक्यौता कर यकिन भएन ।	
२७८.	**डा. रुप ज्योति :-** आ.ब. २०७३।७४ को घरजग्गा कर मिति २०७३।०९।२४ मा असुल गरिसकेकोमा आ.ब. २०७४।७५ को घरजग्गा कर वापत रु.४,३२,२२६।०० मिति २०७४।०६।२४ मा म्यानुअल गणना गरी असुल गरेको देखिन्छ । बहाल आय स्वघोषणा गरेको नदेखिएकोले बक्यौता कर यकिन भएन ।	
२७९.	**२८ नं. वडा कार्यालय, पुरानो बसपार्क** **आन्तरीक लेखापरीक्षण बेरुजु :-** आन्तरीक लेखापरीक्षण प्रतिवेदनले देखाएका असुल गर्नुपर्ने बेरुजु रकमहरु असुल गर्न बाँकी देखिएको रकम असूल गर्नुपर्ने रु.	१,९८५.००
२८०.	**लेखापरीक्षण प्रतिवेदन २०७३।७४ :-** लेखापरीक्षण प्रतिवेदन २०७३।७४ नं.२१०.१ अनुसार रु.५८,८१,१२७।००, नं.२१०.२ अनुसार रु.१,२२,२५६।००, नं.२१०.३ अनुसार रु.४,४४०।००,	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
	नं.२१०.४ अनुसार, नं.२१०.५ अनुसार रु.१९,०४,८८७०० असुल गर्नुपर्ने बेरुजु रकमहरु असुल गर्न बाँकी देखिएको बक्यौता यकिन नभएको लगायत असूल गर्नुपर्ने रु.	७,९१२,७१०.००
२८१.	**२९ नं. वडा कार्यालय, डिल्लीबजार** **लेखापरीक्षण प्रतिवेदन २०७३।७४ :-** लेखापरीक्षण प्रतिवेदन २०७३।७४ नं. २१९ ले देखाएको पेश्की खातामा उपभोक्ता समुह नाम नखुलेका आ.ब. २०७२।७३ को अल्या रु.८,५६,०७०।०० खातामा मात्र देखिएको तर बैंङ्क बिबरण (स्टेटमेन्ट) मा नदेखिएकोले उक्त रकम हिसाब मिलान गर्नुपर्ने रु.	८५६,०७०.००
२८२.	**नमुना छनौटको आधारमा परीक्षण गरिएका करदाता फाईलहरु :** **गौरीनाथ रिमाल :-** आ.ब. २०७३।७४ सम्मको घरजग्गा कर मिति २०७३।०४।०५ मा असुल गरिसकेकोमा आ.ब. २०७४।७५ को घरजग्गा कर वापत रु.१,७४,७१९।०० मिति २०७४।०४।०६ मा म्यानुअल गणना गरी असुल गरेको देखिन्छ । आ.ब. २०७३।७४ को बहाल आय रु.७६,२८,४००।०० स्वघोषणा गरी २% ले हुने रकममा १०% छुट घटाई बाँकी हुने रकम रु.१,३७,३११।०० मिति २०७३।०४।०५ मा असुल गरिसकेकोमा आ.ब. २०७४।७५ को बहाल आय रु.२२,३२,०००।०० स्वघोषणा गरेकामा १०% ले हुने बहाल कर रकम भाडावाला स्वयंले तिर्ने बुझाउने निवेदनमा उल्लेख गरी २% ले हुने रकम बहाल कर वापत म्यानुअल गणना गरी असुल गरेको देखिन्छ । करदाताको स्वघोषणाको अलावा माछापुच्छ्रे बैंक लि. ले आ.ब. २०७४।७५ को बहाल रकम रु.१४,७०,०००।०० मा १०% ले रु.१,४७,०००।०० बहाल कर भुक्तानी गरेको देखिन्छ । त्यस्तै अफिस ट्रेड लिंकले आ.ब. २०७४।७५ को बहाल रकम रु.२,८८,०००।०० मा २% ले रु.५,७६०।०० बहाल कर भुक्तानी गरेको देखिन्छ । कम दाखिला गरिएको बहाल कर वापत असुल गर्नु पर्ने देखिएको जम्मा रु.	२८१,४००.००
२८३.	**चन्द्र बहादुर कार्की :-** आ.ब. २०७३।७४ को घरजग्गा कर मिति २०७३।०७।०७ मा असुल गरिसकेकोमा आ.ब. २०७४।७५ को घरजग्गा कर वापत रु.१,०२,०४९।०० मिति २०७५।०३।१९ मा म्यानुअल गणना गरी असुल गरेको देखिन्छ । घरजग्गा कर रु.१,०२,२४९।०० हुनुपर्नेमा रु.१,०२,०४९।०० मात्र असुल भएकोले २ बर्षको नपुग रु.४००।०० असुल गर्नुपर्ने देखिन्छ । मिति २०७३।०४।०१ को संलग्न सम्झौता अनुसार २०७३ श्रावण १ देखि मासिक रु.४,००,०००।०० बहाल रकम कायम गरेको देखिएकोले आ.ब. २०७३।७४ को बहाल रकम रु.४८,००,०००।०० मा २% ले हुने रकम रु.९६,०००।०० असुल गर्न बाँकी देखिन्छ । आ.ब. २०७४।७५ को बहाल आय रु.४८,००,०००।०० स्वघोषणा गरी १२% ले हुने रकम रु.५,७६,०००।०० बहाल कर वापत मिति २०७५।०३।१९ मा म्यानुअल गणना गरी असुल गरेको देखिन्छ । असुल गर्नु पर्ने देखिएको रु.	९६,४००.००
२८४.	**सिल्भर भ्याली डेभलपर्स प्रा.लि. :-** आ.ब. २०७३।७४ को घरजग्गा कर रु.१३,९२,५५१।६३ समेत आ.ब. २०७०।७१ देखि आ.ब. २०७३।७४ सम्मको घरजग्गा कर म्यानुअल गणना गरी मिति २०७४।०३।२७ मा असुल गरेको रसिद फाईलमा संलग्न देखिएन । आ.ब. २०७४।७५ को घरजग्गा कर मिति २०७५।०३।३२ सम्म असुल गरेको देखिएन । बहाल आय स्वघोषणा गरेको नदेखिएकोले बक्यौता कर यकिन भएन ।	
२८५.	**बल्लभी न्यौपाने :-** आ.ब. २०७३।७४ को घरजग्गा कर रु.१०,८४७।०० मिति २०७३।०६।१० मा म्यानुअल गणना गरी असुल गरिसकेकोमा आ.ब. २०७४।७५ को घरजग्गा कर मिति २०७५।०३।३२ सम्म असुल गरेको देखिएन । आ.ब.२०७३।७४ को बहाल आय रु.७२,०००।०० स्वघोषणा गरी २% ले हुने रकममा १०% छुट घटाई बाँकी हुने रकम रु.१,२९६।०० मिति २०७३।०६।१० मा म्यानुअल गणना गरी असुल गरिसकेकोमा आ.ब. २०७४।७५ को बहाल आय मिति २०७५।०३।३२ सम्म स्वघोषणा गरेको नदेखिएकोले	

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>बक्यौता कर यकिन भएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२८६.</td><td>घृति भट्ट :- कित्ता नं. २८०४ र २८०६ को घरजग्गा मिति २०७३।०९।२४ मा रु.२,१०,४६,०००।०० मा खरिद गरी आ.ब. २०७४।७५ को घरजग्गा कर वापत रु.४८,०८४।०० मिति २०७५।०३।१९ मा म्यानुअल गणना गरी असुल गरेको देखिन्छ तर मिति २०६८।०१।०६ मा रु.२८,००,०००।०० मा खरिद गरिएको कित्ता नं. ३१०९ र ३१०७ को घरजग्गाको आ.ब. २०६८।६९ देखि नै घरजग्गा कर मिति २०७५।०३।३२ सम्म पनि असुल गरेको नदेखिएको बक्यौता कर यकिन भएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२८७.</td><td>आम्दानी रसिदको प्रयोग :- ३० नं. वडा कार्यालयले राजश्व सफ्टवेयर (ई-विलिङ्ग)को प्रयोग गरी काटिएको आम्दानी रसिदमा भएको करदाताको गलत नाम प्रविष्टीलाई कुनै आधिकारिक स्विकृति (सदर) विना नै धेरै समयपछि समेत सच्याएको (बिल नं. ०६७१३८१ मिति २०७५।०६।२८ मा रिलायवल नेपाल लाईफ इन्स्योरेन्स कं. लि.को नाममा आम्दानी रसिद काटिएकोमा मिति २०७५।१०।२६ मा सच्याईएको) देखिएकोले राजश्व सफ्टवेयर (ई-विलिङ्ग) प्रणाली नै भरपर्दो नभएको देखिन्छ । करटोलीबाट भएको आम्दानीलाई राजश्व सफ्टवेयर (ई-विलिङ्ग) मा प्रविष्ट नगरेको कारणबाट सफ्टवेयर प्रणालीले देखाउने आयको तथ्याङ्कहरुमा फरक देखिएका उदाहरणहरु :
<table>
<tr><th>भौ. नं.</th><th>मिति</th><th>भौचर रकम</th><th>बैंक जम्मा</th><th>दैनिक रसिद दाखिला फाराम जम्मा</th><th>विविध आयको दैनिक संकलन किताब (आवर्जे) जम्मा</th></tr>
<tr><td>२७१</td><td>२०७५-०३-०५</td><td>३८,६१५।००</td><td>३८,६१५।००</td><td>३६,३०५।००</td><td>३६,३०५।००</td></tr>
<tr><td>२७२</td><td>२०७५-०३-०६</td><td>१,४९,९१९।००</td><td>१,४९,९१९।००</td><td>१,३६,०६९।००</td><td>१,३६,०६९।००</td></tr>
<tr><td>२७३</td><td>२०७५-०३-०७</td><td>१,५९,०८८।००</td><td>१,५९,०८८।००</td><td>९९,५१८।००</td><td>९९,५१८।००</td></tr>
<tr><td>२७६</td><td>२०७५-०३-११</td><td>१०,८९,१०७।००</td><td>१०,८९,१०७।००</td><td>९,३४,७६९।००</td><td>९,३४,७६९।००</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>२८८.</td><td>नमुना छनौटको आधारमा परीक्षण गरिएका करदाता फाईलहरु :
गोपाल जी प्रोपर्टिज प्रा.लि. (सिटी सेन्टर, कमलपोखरी) :- आ.ब. २०६८।६९ सम्मको घरजग्गा कर वापत रु.१३,६६,४१९।३० मिति २०६९।०३।२६ मा असुल गरिसकेकोमा आ.ब. २०६९।७० देखि आ.ब. २०७४।७५ सम्मको घरजग्गा कर अनुमानित रकम रु.९४,५५,२५९।०० असुल गर्न बाँकी देखिन्छ । आ.ब. २०६८।६९ देखि नै बहाल आय स्वघोषणा गरेको नदेखिएकोले बक्यौता बहाल कर यकिन भएन । घरजग्गा कर वापत असुल गर्नु पर्ने देखिएको रु.</td><td>९,४५५,२५९.००</td></tr>
<tr><td>२८९.</td><td>स्टार मल :- ३० नं. वडा कार्यालयको क्षेत्रभित्र पर्ने पुतलीसडक स्थित स्टार मल हालसम्म पनि वडामा दर्ता हुन आएको नदेखिएकोले घरजग्गा कर, बहाल कर, व्यवसाय कर लगायत वडा कार्यालयले असुल गर्नु पर्ने सम्पूर्ण कर रकमहरु बक्यौता गणना गरी असुल उपर गर्नु पर्ने देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२९०.</td><td>भोजन गृह :- मिति २०६१।०१।१८ देखि विभिन्न मितिहरुमा पटक-पटक घरजग्गाहरु खरिद गरेकोमा आ.ब. २०६०।६१ देखि आ.ब. २०७४।७५ सम्मको घरजग्गा कर वापत रु.७,५८,६८५।०० मिति २०७५।०३।२६ मा म्यानुअल गणना गरी असुल गरेको देखिन्छ । बहाल आय स्वघोषणा गरेको नदेखिएकोले बक्यौता कर यकिन भएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२९१.</td><td>गिता क्षेत्री :- आ.ब. २०७०।७१ को घरजग्गा कर वापत रु.२,११०।०० मिति २०७१।०२।२९ मा म्यानुअल गणना गरी असुल गरिसकेकोमा आ.ब. २०७१।७२ देखिको घरजग्गा कर असुल गर्न बाँकी देखिन्छ । बहाल आय स्वघोषणा गरेको नदेखिएकोले बक्यौता कर यकिन भएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>२९२.</td><td>उत्तम नाथ उप्रेती :- आ.ब. २०६६।६७ को घरजग्गा कर रु.२,२३,८२६।१७ समेत जम्मा रु.४,४९,१७९।३१ मिति २०६६।११।२३ मा म्यानुअल गणना गरी रसिद नं. ७५१३१५ बाट असुल गरिसकेकोमा आ.ब. २०६७।६८ देखिको घरजग्गा कर असुल गर्न बाँकी देखिन्छ । बहाल आय स्वघोषणा गरेको नदेखिएकोले बक्यौता कर यकिन भएन ।</td><td></td></tr>
</table>

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
२९३.	**नेपाल इन्भेष्टमेन्ट बैंङ्क लि. :-** आ.ब. २०७३।७४ को घरजग्गा कर रु.५५,०५,६६१।४५ मिति २०७३।०६।१९ मा र एस डेभलपमेन्ट बैंङ्क लि.बाट रु.१,१५,८७१।०० मिति २०७३।०९।०६ मा म्यानुअल गणना गरी असुल गरिसकेकोमा आ.ब. २०७४।७५ को घरजग्गा कर वापत रु.२२,११,२४६।९५ मिति २०७४।०७।१६ मा केन्द्रबाट एकमुष्ट म्यानुअल गणना गरी असुल गरेको देखिन्छ । सम्पत्तीको मूल्याङ्कन गर्दा एस डेभलपमेन्ट बैंङ्क लि.बाट आएको घरको क्षेत्रफल १४,९०२ र ४,५४७.४१ गरी जम्मा १९,४४९।४१ वर्ग फिट हुनुपर्नेमा ५,४७७.२३ वर्ग फिट मात्र राखी गणना गरिएकोले मूल्याङ्कन रु.६५,३९,७२,६५९।१४ हुनुपर्नेमा रु.६२,३२,३२,४८५।६० मात्र भई घरजग्गा कर रकम रु.२५,७९,७९०।६४ हुनुपर्नेमा रु.२२,११,२४६।९५ मात्र असुल भएको देखिन्छ । बहाल आय स्वघोषणा गरेको नदेखिएकोले बक्यौता कर यकिन भएन । नपुग घरजग्गा कर वापत असुल गर्नु पर्ने देखिएको रु.	३६८,५४३.६९
२९४.	**रिन्की कुमारी जटिया :-** आ.ब. २०७३।७४ को घरजग्गा कर मिति २०७३।०९।२० मा असुल गरिसकेकोमा आ.ब. २०७४।७५ को घरजग्गा कर वापत रु.६४,०३६।०० मिति २०७५।०३।१७ मा म्यानुअल गणना गरी असुल गरेको देखिन्छ । आ.ब. २०७३।७४ को बहाल आय रु.४२,९०,०००।०० स्वघोषणा गरी २% ले हुने रकममा १०% ले छुट घटाई रु.७७,२२०।०० बहाल कर वापत असुल गरिसकेकोमा आ.ब. २०७४।७५ को बहाल आय रु.४२,९०,०००।०० नै स्वघोषणा गरी १२% ले हुने रकम रु.५,१४,८००।०० मध्ये आन्तरीक राजश्व कार्यालय, काठमाण्डौं १ मा दाखिला गरेको रकम रु.२,८६,०००।०० घटाई बाँकी रकम रु.२,२८,८००।०० बहाल कर वापत मिति २०७५।०३।१७ मा म्यानुअल गणना गरी असुल गरेको देखिन्छ । आन्तरीक राजश्व कार्यालय, काठमाण्डौं १ मा International School of Tourism & Hotel Management ले दाखिला गरेको भौचरहरु ०३५५४८०० र ०४९२७३८३ बाट जम्मा रु.६,३५,५५२।०० दाखिला गरेको देखिएकोले रु.२,८६,०००।०० को E-TDS Verified छायाँप्रति संलग्न नभएको रु.	२८६,०००.००
२९५.	**ग्यालेक्सी पब्लिक स्कूल प्रा.लि. :-** आ.ब. २०७२।७३ को घरजग्गा कर वापत रु.५,७५,९८५।०० मिति २०७२।११।०२ मा असुल गरिसकेको (रसिद संलग्न नभएको) मा आ.ब. २०७३।७४ र आ.ब. २०७४।७५ को घरजग्गा कर वापत जम्मा रकम रु.१३,५३,३७०।०० मिति २०७४।०६।२९ मा म्यानुअल गणना गरी असुल गरेको देखिन्छ । आ.ब. २०७४।७५ को घरजग्गा कर रु.११,३३,२९९।०० हुनुपर्नेमा रु.११,२९,२९९।०० मात्र असुल भएको देखिन्छ । आ.ब. २०७४।७५ मा ०-६-१-० क्षेत्रफलको कित्ता नं. १२५६ बिक्री भएको स्वघोषणाको आधारमा घरजग्गा कर निर्धारण गरेको देखिन्छ तर बिक्री सम्बन्धी कागजात फाईलमा संलग्न नदेखिएकोले कर गणना यकिन भएन । बहाल आय स्वघोषणा गरेको नदेखिएकोले बक्यौता कर यकिन भएन । नपुग घरजग्गा कर असुल गर्नु पर्ने देखिएको रु.	४,०००.००
२९६.	**३१ नं. वडा कार्यालय, भिमसेनगोला** **आन्तरीक लेखापरीक्षण बेरुजु :-** आन्तरीक लेखापरीक्षण प्रतिवेदनले देखाएका असुल गर्नुपर्ने बेरुजु रकमहरु असुल गर्न बाँकी देखिएको रु.	३६३.१७
२९७.	**नमुना छनौटको आधारमा परीक्षण गरिएका करदाता फाईलहरु :** **मेट कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि. :-** आ.ब. २०७३।७४ को घरजग्गा कर मिति २०७३।०४।०१ मा असुल गरिसकेकोमा आ.ब. २०७४।७५ को घरजग्गा कर वापत रु.२४,३९०।०० मिति २०७४।०६।२३ मा म्यानुअल गणना गरी असुल गरेको देखिन्छ । बहाल आय स्वघोषणा गरेको नदेखिएकोले बक्यौता कर यकिन भएन ।	
२९८.	**जमुना श्रेष्ठ :-** आ.ब. २०७३।७४ को घरजग्गा कर मिति २०७४।०२।०३ मा असुल गरिसकेकोमा आ.ब. २०७४।७५ को घरजग्गा कर वापत रु.१४,५७७।०० मिति २०७५।०२।२८ मा म्यानुअल गणना गरी असुल गरेको देखिन्छ । आ.ब. २०७३।७४ को	

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>बहाल आय स्वघोषणा गरेको नदेखिएकोले बक्यौता कर यकिन भएन । आ.ब. २०७४।७५ को बहाल आय रु.७२,७७,७७७।८३ स्वघोषणा गरी २% ले हुने रकम रु.१,४५,५५५।५६ बहाल कर वापत मिति २०७५।०२।२८ मा म्यानुअल गणना गरी असुल गरेको देखिन्छ । रु.७२,७७,७७७।८३ को १०% ले हुने रकम रु.७,२७,७७७।७८ मध्ये आन्तरीक राजश्व कार्यालय, काठमाण्डौं-१ मा रु. ५,५५,५५०।०० दाखिला गरेको भौचर संलग्न देखिएकोले बाँकी असुल गर्नु पर्ने देखिएको रु.</td><td>१७२,२२७.७८</td></tr>
<tr><td>२९९.</td><td>नेपाल हाउजिङ्ग कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि. :- आ.ब. २०७२।७३ को घरजग्गा कर मिति २०७२।०६।२८ मा असुल गरिसकेकोमा आ.ब. २०७३।७४ र आ.ब. २०७४।७५ को घरजग्गा कर वापत रु.१३,८४,३०८।०० मिति २०७४।०९।१८ मा म्यानुअल गणना गरी असुल गरेको देखिन्छ । आ.ब. २०७३।७४ को बहाल आय रु.२,५९,०७,६९२।०० स्वघोषणा गरी २% ले हुने रकम रु.५,१८,१५४।०० र आ.ब. २०७४।७५ को बहाल आय रु.२,५९,०७,६९२।०० नै स्वघोषणा गरी १२% ले हुने रकम रु.३१,०८,९२३।०० मध्ये रु.५,१८,३१८।०० समेत रु.१०,३६,४७२।०० बहाल कर वापत मिति २०७४।०९।१८ मा म्यानुअल गणना गरी असुल गरेको देखिन्छ । सम्झौता संलग्न देखिएन । बाँकी असुल गर्नु पर्ने देखिएको रु.</td><td>२,५९०,६०५.००</td></tr>
<tr><td>३००.</td><td>वडा नं. ३२ पप्सीकोला काठमाडौं
घटी असूली :- प्रो गीता कुमारी कमचिर्यको जस्मिन अपार्टमेन्ट होटल प्रा.लि सुविधानगर काठमाडौंको बहाल कर (२०७४ चैत्र २०७५ अषाढ सम्मको) ६०,०००.०० को १० प्रतिशतले हुने रु. ६,०००.०० असूल गरेको देखियो । मासिक भाडा रु. १५,०००.०० ले २०७४ श्रावण देखि फाल्गुन सम्म ८ महिनाको रु. १,२०,०००.०० को १० प्रतिशतले हुने रकम असूल गर्नुपर्ने रु.</td><td>१२,०००.००</td></tr>
<tr><td>३०१.</td><td>घर बहाल :- घर धनी श्री अर्जुन पराजुली र अच्युत पराजुलीबाट घर जग्गा कर रु. ३,१८,९१०.०० असूल भएकोमो घर बहाल कर असूल भएको देखिएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३०२.</td><td>कार्यालय :काठमाण्डौं महानगरपालिका, राजश्व शाखा, बबरमहल :
आय अनुमानमा संशोधन :- मिति २०७४ चैत्र २९ गते बसेको सभाको दोश्रो अधिवेशनले आर्थिक बर्ष २०७४।७५ को राजश्व तर्फको अनुमानलाई देहाय बमोजिम संशोधित गरेको देखिन्छ । आय अनुमानलाई ९० प्रतिशतसम्म संशोधन गर्नु परे बाट आय अनुमान वस्तुपरक हुन सकेको देखिएन । आय प्रक्षेपणलाई वस्तुपरक तथा यथार्थपरक बनाउर्ने तर्फ ध्यान दिनु जरुरी देखिन्छ ।
<table>
<tr><th>सि.नं</th><th>लेखा शिर्षक</th><th>अनुमानित लक्ष्य</th><th>संशोधित लक्ष्य</th><th>फरक प्रतिशत</th></tr>
<tr><td>१</td><td>घरजग्गा कर</td><td>१,५००,०००,०००</td><td>१,०००,०००,०००</td><td>६७</td></tr>
<tr><td>२</td><td>सवारी कर</td><td>२००,०००,०००</td><td>२०,०००,०००</td><td>१०</td></tr>
<tr><td>३</td><td>विज्ञापन कर</td><td>१५०,०००,०००</td><td>१००,०००,०००</td><td>६७</td></tr>
<tr><td>४</td><td>व्यवसाय कर</td><td>५००,०००,०००</td><td>२००,०००,०००</td><td>४०</td></tr>
<tr><td>५</td><td>सिफारिस दस्तुर</td><td>५०,०००,०००</td><td>८०,०००,०००</td><td>१६०</td></tr>
<tr><td>६</td><td>नेपाल सरकारबाट सशर्त अनुदान</td><td>६४४,३८०,०००</td><td>८३५,७८०,०००</td><td>१३०</td></tr>
<tr><td>७</td><td>समुदाय विकास सामाजिक सुरक्षा भत्ता</td><td>०</td><td>७८५,०००,०००</td><td></td></tr>
<tr><td>८</td><td>संघ सस्था कार्यक्रम अनुदान</td><td>०</td><td>२३,६००,०००</td><td></td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>३,०४४,३८०,०००</td><td>३,०४४,३८०,०००</td><td></td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>३०३.</td><td>राजश्व प्रक्षेपण तर शुन्य आय :- महानगरपालिकाले आर्थिक बर्ष २०७४।७५ मा देहायका राजस्व शिर्षकमा देहाय बमोजिम आय प्राप्त गर्ने अनुमान गरेकोमा वास्तविक आय शुन्य भएको देखिन्छ । प्रक्षेपित आयमा लक्ष्य प्राप्ती शुन्य देखिनुबाट राजश्व प्रक्षेपण आधाररहित ढंगबाट गरिएको बुझिन आउँछ । आय प्रक्षेपणलाई तथ्याङ्क तथा भावी कार्ययोजनासँग यथार्थपरक बनाउनु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
</table>

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम

राजश्व श्रोत	बार्षिक अनमान	वास्तविक आय	वास्तविक आय प्रतिशत
मनोरञ्जन कर	५०,००,०००		०
केवल अपरेटर	२५,००,०००		०
शौचालय शूल्क	८०,०००		०
नीजि क्षेत्र सशूल्क पार्किग शुल्क	२,००,०००		०
मेट्रो एफ एम बिज्ञापन	२५,०००		०
मालसामान लिलाम	१,००,००,०००		०
धरौटी जफत	१०,००,०००		०
नेपाल सरकार अनूदान समानीकरण	१,२४,३३,७४,०००		०
नेपाल सरकार अनूदान सशर्त	१,६४,४३,८०,०००		०
सडक बोर्ड	३,००,००,०००		०
अन्य निकाय सहभागिता	६०,००,०००		०
निजि क्षेत्र सहभागिता	३,००,००,०००		०
भगिनी सम्वन्ध नगरबाट अनूदान	६,००,००,०००		०
अन्य करार आय (हाम्रो काठमाडौं नेपाल मण्डल)	५,५१,१०२		०
अन्य करार आय (पूरानो बसपार्क ट्रेड टावर)	९८,३३,३३३		०

३०४. **प्रक्षेपण नगरिएको राजश्व आय :-** महानगरपालिकाले आर्थिक बर्ष २०७४।७५ मा देहायका राजस्व शिर्षकमा आय प्राप्त गर्ने अनुमान नगरिएकोमा आय भएको देखिन्छ । आगामी बर्षमा हुनसक्ने आयको अनुमान गर्न महानगरपालिकाले ध्यान पुर्‍याउन नसकेको देखिन्छ । आय प्रक्षेपणलाई प्रभावकारी र यथार्थपरक तुल्याउनु पर्दछ ।

राजश्व श्रोत	बार्षिक अनूमान	वास्तविक आय
अन्य शूल्क/दस्तूर (क) शिक्षाको		४१,६८,५४१
घर नम्वर प्लेट		६,८७५
पूरानो पेश्की असूली		११,०८,८४७

३०५. **राजश्वको अनुमान र प्राप्ती :-** महानगरपालिकाले आर्थिक बर्ष २०७४।७५ मा देहायका राजश्व शिर्षकमा देहाय अनुसारको आय प्राप्त गर्ने अनुमान गरेकोमा देहाय वमोजिमका वास्तविक आय गरेको देखिन्छ । अनुमान गरेको आयको ०.३४ प्रतिशत देखि २२० प्रतिशतसम्म वास्तविक आय भएको पाईएकोले राजश्व आयको प्रक्षेपण वस्तुपरक, तथ्याङ्कमा आधारित नभई आयको अनुमान गरेको देखिन्छ । राजश्व लगत र आयलाई प्रक्षेपणमुखी एवं दायरामुखी बनाउन नसकेको कारण प्रक्षेपित आयको ५२ प्रतिशत मात्र वास्तविक आय भएको देखिन्छ । राजस्व प्राप्तीको अनुगमन गरी तथ्याङ्क, लगत अद्यावधिक एवम् व्यवस्थित गराई राजस्व अनुमान र प्राप्तीबीच समन्वय ल्याउन तत्काल कार्ययोजना समेत बनाउनुपर्ने देखिएको छ ।

राजश्व श्रोत	बार्षिक अनमान	वास्तविक आय	वास्तविक आय प्रतिशत
मालपोत	१,००,००,०००	१,१०,३०,०८९	११०
घरजग्गा कर	१,००,००,००,०००	५७,५९,७८,२७६	५८
घरबहाल कर	२,००,००,००,०००	५६,३५,०८,२७५	२८
सवारीकर	२,००,००,०००	३१,०९,७६५	१६
विज्ञापन कर	१०,००,००,०००	१०,९४,८६,०७९	१०९
व्यवसाय कर	२०,००,००,०००	१०,०५,९३,२४६	५०
बसपार्क प्रवेश शूल्क	५०,००,०००	४०,४०,८६०	८१
सम्पत्ति मूल्यांकन	५,००,०००	६,३८,३४०	१२८
नक्सा पास	५०,००,००,०००	३१,९५,७७,३७८	६४
डिजाइनर शूल्क	२०,००,०००	७,९४,०००	४०
सूचिकरण शूल्क	२५,००,०००	२४,४५,०००	९८
अकूपन्चर शूल्क	५०,०००	३७,८००	७६

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा				रकम
	बालाजू बाइसधारा शूल्क	२,००,००,०००	७८,१९,५०९	३९	
	प्रकोप व्यवस्थापन शूल्क	९८,५६,०००	१,००,६२,२१२	१०२	
	रत्नपार्क प्रबेश शूल्क	१,१०,००,०००	१,२७,२६,५२०	११६	
	सब वे	२५,००,०००	५४,४०१	२	
	औजार उपकरण भाडा	४०,०००	३६,४००	९१	
	अन्य बहाल	१६,००,०००	१३,१८,४२०	८२	
	हलभाडा	१,००,००,०००	१,२३,९१,०००	१२४	
	मेट्रो एफ एम कार्यक्रम संचालन	२५,०००	८,५००	३४	
	बैंकबाट ब्याज	१,५०,००,०००	३,०२,११,५४४	२०१	
	निवेदन दस्तूर	५०,०००	१,७३,०८०	३४६	
	दर्ता दस्तूर	१०,०००	३,७००	३७	
	टेन्डर/अन्य फारम	३५,००,०००	३४,६३,६००	९९	
	नक्सा फारम	२७,००,०००	३३,७९,०००	१२५	
	सिफारिस दस्तूर	८,००,००,०००	८,७७,३८,२८९	११०	
	अन्य शूल्क/दस्तूर	१,००,००,०००	९३,१२,१३५	९३	
	पर्यटन शूल्क दस्तुर	२२,२५,००,०००	१७,३५,८८,३७४	७८	
	डिस्पोजल दस्तूर वातावरणिय अन्यसेवाबाट आय	२,००,००,०००	१,६१,७२,९५०	८१	
	कम्पोष्ट बिक्रि विन तथा मल बिक्रि	२०,००,०००	१३,५६,६००	६८	
	अदालती दस्तूर	२५,०००	४०,४२५	१६२	
	अन्य जरिवाना	२,००,००,०००	१,३८,१८,९६६	६९	
	नक्सा नियमित र जरिवाना	५०,००,०००	४९,८७,९५०	१००	
	राजश्व बांडफांड	१,००,००,००,०००	१२,२१,६८,४९४	१२	
	नेपाल सरकारबाट अन्य अनुदान	१,८०,८७,००,०००	३,०२,७५,८४,८२०	१६७	
	उपभोक्ता समूह जनसहभागिता	६,००,००,०००	३,६९,८५,०३८	६२	
	करार आय स:शुल्क पार्किंग	५,००,००,०००	१,७१,८४६	०.३४	
	करार आय नयांबूपार्क टर्मिनल (लोत्से बहूउद्देशिय प्रा.लि)	९३,००,०००	१,९९,५९,७०८	२१५	
	अन्य करार आय (सिटी मार्केट)	१,३२,००,०००	१,१२,०७,४९२	८५	
	अन्य करार आय धरहरा (साइड वार्कस प्रा.लि)	२७,००,०००	२०,००,०००	७४	
	अन्य करार आय आकाशेपूल (इनोभेटिभ प्रा.लिं	२२,६६,०००	१०,००,०००	४४	
	अन्य करार आय (शहरी सेवाकेन्द्र खुलामञ्च)	२६,००,०००	२६,६५,०००	१०३	
	अन्य करार आय (विर अ रत्नपार्क शौचालय)	१३,०६,०००	१३,३८,६५०	१०३	
	अन्य करार आय (शहरी सेवाकेन्द्र रत्नपार्क)	४७,००,०००	४८,१७,५००	१०३	
	अन्य करार आय (त्रिपूरेश्वर ट्रलीबस काउन्टर)	४,३६,०००	४,९०,२३६	११२	
	अन्य करार आय (शहरी सेवाकेन्द्र कोटेश्वर)	१,००,०००	२,२०,०००	२२०	
३०६.	**एकीकृत सम्पत्ति कर वा घरजग्गा कर :-** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ५५ बमोजिम महानगरपालिकाले आफ्नो अधिकार क्षेत्रभित्र एकीकृत सम्पत्ति कर वा घरजग्गा कर लगाउने, महानगरपालिकाले स्थानीय कानून बमोजिम मापदण्ड बनाई एकीकृत सम्पत्ति करमा छुट दिन सक्ने व्यवस्था छ । यो बर्ष महानगरपालिकाले महानगरपालिकाको आर्थिक ऐन, २०७४ को दफा २ बमोजिम घरजग्गा कर वापत रु.५७,५९,७८,२७६।१६ आम्दानी गरेको देखिन्छ । घरजग्गा कर वापतको वास्तविक आम्दानी				

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
	बार्षिक प्रक्षेपित आयको ५८ प्रतिशत मात्र भएको देखिन्छ । व्यक्तिगत आवश्यकताको आधारमा कर बुझाउन आउने सेवाग्राहीबाट **मात्र** घरजग्गा कर लिएको पाईयो । घरजग्गा कर वडास्तरमा सङ्कलन गर्ने गरेको देखिए तापनि घरजग्गा कर वापतको वडागत बार्षिक आय प्रक्षेपण गरेको देखिएन । महानगरपालिकाले घरजग्गा कर भुक्तानी गर्ने करदाताको छुट्टै बिबरण (लिष्ट) बनाएको देखिएन । महानगरपालिकाले उपलब्ध लगतको आधारमा घरजग्गा करको बक्यौता रकमको गणना गरेको देखिएन । महानगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्र रहेका सम्पूर्ण घर र जग्गासहितको व्यक्तिगत सम्पत्तीको अनुगमन गरी लगत अद्यावधिक राखेको नदेखिएकोले अनुगमन गरी लगत अद्यावधिक गर्ने, घरजग्गा करको बक्यौता रकमको गणना गरी घरजग्गा कर बक्यौता रकम अद्यावधिक गर्ने, घरजग्गा कर भुक्तानीको लागि ताकेता, अनुगमन गर्ने, समयमा घरजग्गा कर भुक्तानी गर्नेलाई छुट तथा नगर्नेलाई अभिलेख जरीवाना लाग्ने व्यवस्था गरी समयमा नै घरजग्गा कर सङ्कलन गर्ने, घरजग्गा कर भुक्तानी गर्ने करदाताको तयार गर्ने आदि घरजग्गा करको व्यवस्थापन हुन नसकेको, घरजग्गा करको दायरा बढाउन नसकेको देखिएकोले घरजग्गाको लगत अद्यावधिक गर्ने तथा स्वतः कर, बक्यौता रकम गणना गर्न सक्ने सफ्टवेयर प्रयोगमा ल्याउन तर्फ ध्यान दिनु पर्ने देखिन्छ ।	
३०७.	**भूमिकर (मालपोत) :-** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ५६ बमोजिम महानगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रको जग्गामा त्यस्तो जग्गाको उपयोगका आधारमा भूमिकर (मालपोत) लगाउने तर एकीकृत सम्पत्ति कर लगाएको अवस्थामा भूमिकर (मालपोत) नलगाइने व्यवस्था छ । महानगरपालिकाको आर्थिक ऐन, २०७४ को दफा ३ बमोजिम भूमिकर (मालपोत) वापत यो बर्ष रु.१,१०,३०,०८९।२३ आम्दानी गरेको देखिन्छ । मालपोत वापतको वास्तविक आय बार्षिक प्रक्षेपित आयको ११० प्रतिशत भएको देखिन्छ । महानगर वडास्तरमा मालपोत सङ्कलन गर्ने गरेको देखिए तापनि मालपोत वापतको वडागत बार्षिक आय प्रक्षेपण गरेको देखिएन । महानगरपालिकाले यो बर्ष मालपोत कर बुझाएका करदाताहरुको छुट्टै अभिलेख राखेको देखिएन । महानगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्र रहेका सम्पूर्ण जग्गाको अनुगमन गरी लगत अद्यावधिक राखेको नदेखिएकोले अनुगमन गर्ने तथा लगत अद्यावधिक गर्ने तर्फ ध्यानाकर्षण गराईन्छ ।	
३०८.	**घरजग्गा बहाल कर :-** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ५७ बमोजिम महानगरपालिकाको क्षेत्रभित्र कुनै व्यक्ति वा संस्थाले भवन, घर, पसल, ग्यारेज, गोदाम, टहरा, छप्पर, कारखाना, जग्गा वा पोखरी पूरै वा आंशिक तवरले बहालमा दिएकोमा महानगरपालिकाले त्यस्तो बहाल रकममा बहाल कर लगाउने व्यवस्था छ । महानगरपालिकाको आर्थिक ऐन, २०७४ को दफा ४ बमोजिम महानगरले बहाल कर वापत यो बर्ष रु.५६,३५,०८,२७५।३४ आम्दानी गरेको देखिन्छ । बहाल कर वापतको वास्तविक आय बार्षिक प्रक्षेपित आयको २८ प्रतिशत **मात्र असूल** भएको देखिन्छ । व्यक्तिगत आवश्यकताको आधारमा कर बुझाउन आउने सेवाग्राहीबाट **मात्र** बहाल कर लिएको पाईयो । बहाल कर वडास्तरमा सङ्कलन गर्ने गरेको देखिए तापनि बहाल कर वापतको वडागत बार्षिक आय प्रक्षेपण गरेको देखिएन । महानगरपालिकाले यो बर्ष बहाल कर बुझाएका करदाताहरुको छुट्टै बिबरण (लिष्ट) बनाएको देखिएन । महानगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्र कुनै व्यक्ति वा संस्थाले भवन, घर, पसल, ग्यारेज, गोदाम, टहरा, छप्पर, कारखाना, जग्गा वा पोखरी पूरै वा आंशिक तवरले बहालमा लिए-दिएको सम्बन्धमा अनुगमन गरी त्यस्तो बहालको लगत अद्यावधिक गरी राखेको देखिएन अद्यावधिक तथ्याङ्कको आधारमा आय प्रक्षेपण गर्नुपर्ने, प्रक्षेपित आयको लक्ष्य प्राप्तिको लागि नियमित अनुगमन गरी घरजग्गा बहाल कर वापतको राजश्व सङ्कलनमा विशेष कार्ययोजना बनाउनु पर्ने तथा स्वतः कर, बक्यौता रकम गणना गर्न सक्ने सफ्टवेयरको प्रयोग गर्ने तर्फ महानगरपालिकाले ध्यान दिनु जरुरी छ । घरजग्गा कर दाखिला गर्दा बहाल आय भए-नभएको अनिवार्य स्वघोषणा गराएर समेत बहाल करको दायरा बढाउन सकिने तर्फ समेत	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
	ध्यान दिनु पर्ने देखिन्छ ।	
३०९.	**घर बहाल कर सङ्कलन :-** घर बहाल करलाई संविधानको अनुसूची ८ स्थानीय तहको अधिकारको सूचीको क्र.सं. ४ स्थानीय कर शिर्षकमा समावेश गरिएको तथा स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ५७ बमोजिम गाउँपालिका वा नगरपालिकाको क्षेत्रभित्र कुनै व्यक्ति वा संस्थाले भवन, घर, पसल, ग्यारेज, गोदाम, टहरा, छप्पर, कारखाना, जग्गा वा पोखरी पूरै वा आंशिक तवरले बहालमा दिएकोमा गाउँपालिका वा नगरपालिकाले त्यस्तो बहाल रकममा बहाल कर लगाउनेछ भनी स्पष्ट व्याख्या गरेको छ । मन्त्रिपरिषद्को २०७४।१२।१२ को बैठकबाट भएको निर्णयले प्राकृतिक व्यक्तिले आर्जन गर्ने घर बहाल आयमा लाग्ने घर बहाल कर सङ्कलन गर्ने सम्बन्धमा, प्राकृतिक व्यक्तिले आर्जन गर्ने घर बहाल आयमा आयकर छुट दिने सम्बन्धमा, प्राकृतिक व्यक्तिले आर्जन गर्ने घर बहाल आय प्रमाणित गर्ने सम्बन्धमा थप स्पष्टता प्रदान गरेको देखिन्छ । यसै सन्दर्भमा आन्तरिक राजश्व विभागको मिति २०७४।१२।१९ च.नं. १०७ को घर बहाल कर दाखिला गर्ने सम्बन्धमा भएको परिपत्रानुसार निकायको हकमा सम्बन्धित आन्तरिक राजश्व कार्यालयमा नै दाखिला गर्नु पर्ने व्यवस्था भएको भनी बहाल कर दाखिला गर्न महानगरपालिका क्षेत्रभित्रका करदाताहरुलाई सम्बन्धित आन्तरिक राजश्व कार्यालयबाट पत्राचार भएको पाईयो । संविधानको अनुसूची ८, स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ५७ तथा मन्त्रिपरिषद्को मिति २०७४ चैत्र १२ गते बसेको बैठकबाट भएको निर्णयले घर बहाल कर स्थानीय तहको मात्र अधिकार क्षेत्रभित्र पर्ने प्रष्ट व्यवस्था भएकोमा आन्तरिक राजश्व विभागको मिति २०७४।१२।१९ च.नं. १०७ को परिपत्रानुसार भनी बहाल कर दाखिला गर्न महानगरपालिका क्षेत्रभित्रका करदाताहरुलाई सम्बन्धित आन्तरिक राजश्व कार्यालयबाट भएको पत्राचारले करदाताहरुमा द्विविधा सिर्जना गरेको देखिएकोले सो सम्बन्धमा सम्बन्धित निकायले स्पष्ट गरी घर बहाल कर संकलनमा सहजता ल्याउनु अत्यावश्यक देखिएको सो सम्बन्धमा सम्बन्धित निकायले स्पष्ट गरी घर बहाल कर संकलनमा सहजता ल्याउनु अत्यावश्यक देखिएको छ ।	
३१०.	**व्यवसाय कर :-** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ५८ बमोजिम महानगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्र व्यापार, व्यवसाय वा सेवामा पूँजीगत लगानी र आर्थिक कारोबारको आधारमा व्यवसाय कर लगाउने व्यवस्था छ । यो बर्ष महानगरपालिकाको आर्थिक ऐन, २०७४ को दफा ५ बमोजिम व्यवसाय कर रु.१०,०५,९३,२४५।८४ आम्दानी गरेको देखिन्छ । व्यवसाय कर वापतको वास्तविक आय बार्षिक प्रक्षेपित आयको ५० प्रतिशत **मात्र (न्युन)** भएको देखिन्छ । व्यवसाय कर वडास्तरमा सङ्कलन गर्ने गरेको देखिए तापनि व्यवसाय कर वापतको वडागत बार्षिक आय प्रक्षेपण गरेको देखिएन । व्यक्तिगत स्वघोषणाका आधारमा **मात्र** व्यवसाय दर्ता र नविकरण गरी व्यवसाय कर असुल गरेको, लगतमा भएका सम्पूर्ण व्यवसायीहरुबाट कर रकम सङ्कलन नगरेको, कुनै वडाहरुमा व्यवसायीहरुको लगत नै तयार नगरेको तथा व्यवसाय दर्ता नभएका, नविकरणका लागि नआएका व्यवसायीहरुको अनुगमन नगरेको, व्यवसाय कर बक्यौता रकमको गणना नगरेको पाईयो । वडाहरुको तथ्याङ्क अनुसार कूल दर्ता भएका व्यवसायीहरु मध्ये न्यून संख्यामा **मात्र** व्यवसायीहरु नविकरण भएको देखिन्छ । महानगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्र सञ्चालित व्यापार, व्यवसाय तथा सेवाको अनुगमन गरी अद्यावधिक लगत राखी राजस्व असुल गर्नूपर्नेमा अनुगमन गरी त्यस्तो व्यापार, व्यवसाय तथा सेवाको लगत अद्यावधिक नराखेको देखिएकोले आफ्नो क्षेत्रभित्र सञ्चालित पेशा व्यवसाय लगायत व्यापार, व्यवसाय तथा सेवा र व्यवसायीहरुको अनुगमन गर्ने, लगत अद्यावधिक राख्ने, सम्पूर्ण व्यवसायीलाई करको दायराभित्र ल्याउने तथा स्वत: कर, बक्यौता गणना गर्न सक्ने सफ्टवेयरको प्रयोग गर्ने गराउने तर्फ ध्यानाकर्षण गराईन्छ । घरजग्गा कर दाखिला गर्दा नै घर जग्गा लगायतका संरचना बहालमा दिए-नदिएको अनिवार्य स्वघोषणा गराएर व्यवसाय करको दायरा बढाउन	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
	तर्फ समेत महानगरपालिकाको सक्रियता बढाउनु जरुरी छ ।	
३११.	**बहाल बिटौरी शुल्क :-** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ५९ बमोजिम महानगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्र आफूले निर्माण, रेखदेख वा सञ्चालन गरेको हाट, बजार वा पसल वा सरकारी जग्गामा बनेका संरचनाको उपयोग बापत बहाल बिटौरी शुल्क लगाउने व्यवस्था छ । महानगरपालिकाको आर्थिक ऐन, २०७४ को दफा १० बमोजिम महानगरपालिकाले यो बर्ष बहाल बिटौर शुल्क लगाएको देखिएन । महानगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्र आफुले निर्माण, रेखदेख वा सञ्चालन गरेको संरचनाको कोही कसैबाट उपयोग भईरहेको सम्बन्धमा अनुगमन गरी लगत अद्यावधिक गरी राखेको नदेखिएकोले सोको लगत अद्यावधिक गराई बहाल बिटौर शुल्क वापतको आयको दायरालाई समेत व्यवस्थित बनाउनु पर्ने देखिन्छ ।	
३१२.	**पार्किङ्ग शुल्क :-** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६० बमोजिम महानगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्र कुनै सवारीलाई पार्किङ्ग सेवा उपलब्ध गराए बापत पार्किङ शुल्क लगाउन सक्ने व्यवस्था छ । महानगरपालिकाको आर्थिक ऐन, २०७४ को दफा ११ बमोजिम महानगरपालिकाले यो बर्ष पार्किङ्ग शुल्क वापत रु.१,७१,८४६।०० आम्दानी गरेको देखिन्छ । महानगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्र सवारी साधन पार्किङ गरिने स्थानहरुको पहिचान, अनुगमन गरी लगत अद्यावधिक गरी राखेको नदेखिएकोले अनुगमन गरी लगत अद्यावधिक गरी विद्यमान अव्यवस्थित सवारी पार्किङ्गलाई व्यवस्थित गराइ आवागमनलाई सजिलो र छरितो बनाउने तथा आफ्नो आयको व्यवस्थित दायरा बढाउने तर्फ ध्यान जानु पर्ने देखिन्छ ।	
३१३.	**जडीबुटी, कवाडी र जीवजन्तु कर :-** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६१ बमोजिम महानगरपालिकाको क्षेत्रभित्र कुनै व्यक्ति वा संस्थाले ऊन, खोटो, जडीबुटी, वनकस (खर), कवाडी माल, प्रचलित कानून बमोजिम निषेधित जीवजन्तु बाहेकका अन्य मृत वा मारिएको जीवजन्तुको हाड, सीङ, प्वाख, छाला वा यस्तै प्रकृतिको वस्तुको व्यावसायिक उपयोग गरे बापत महानगरपालिकाले जडीबुटी, कवाडी तथा जीवजन्तु कर लगाउने व्यवस्था छ । यो बर्ष महानगरपालिकाले महानगरपालिकाको आर्थिक ऐन, २०७४ को दफा ६ बमोजिम जडीबुटी, कवाडी तथा जीवजन्तु कर लगाएको देखिएन । महानगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्र ऊन, खोटो, जडीबुटी, वनकस (खर), कवाडी माल, प्रचलित कानून बमोजिम निषेधित जीवजन्तु बाहेकका अन्य मृत वा मारिएको जीवजन्तुको हाड, सीङ, प्वाख, छाला वा यस्तै प्रकृतिको वस्तुको व्यावसायिक उपयोग भईरहेको सम्बन्धमा निरन्तर अनुगमन गरी लगत अद्यावधिक गरी नराखेको, जडीवुटी, कवाडी र जीवजन्तु करको आय ठेक्का व्यवस्थापन नगरेको देखिएकोले तथ्याङ्क, लगत अद्यावधिक गराई जडीबुटी, कवाडी तथा जीवजन्तु कर आयको व्यवस्थित दायरा बढाउने तर्फ ध्यान जानु पर्ने देखिन्छ ।	
३१४.	**स्थानीय पर्यटन, मनोरञ्चजन तथा साहसिक खेलकुद सम्बन्धी सेवा शुल्क :-** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६२(१) बमोजिम महानगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्र सञ्चालनमा रहेका केबलकार, ट्रेकिङ्ग, कायाकिङ्ग, क्यानोनिङ्ग, बञ्जी जम्प, जिपफ्लायर, ¥याफ्टिङ्ग, प्याराग्लाईडिङ्ग लगायतका स्थानीय पर्यटन, मनोरञ्चजन तथा साहसिक खेलकुद सम्बन्धी सेवा वा व्यवसायमा सेवा शुल्क लगाउने र त्यस्तो सेवा शुल्क उठाउने कार्य आफैं गर्न वा व्यवस्थापन करार वा निजी क्षेत्र मार्फत् गराउन सक्ने व्यवस्था छ । यो बर्ष महानगरपालिकाले महानगरपालिकाको आर्थिक ऐन, २०७४ को दफा १२ बमोजिम कुनै व्यवसाय विशेषमा कुनै सेवा शुल्क लगाएको देखिएन । महानगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्र केबलकार, ट्रेकिङ्ग, कायाकिङ्ग, क्यानोनिङ्ग, बञ्जी जम्प, जिपफ्लायर, ¥याफ्टिङ्ग, प्याराग्लाईडिङ्ग आदि व्यवसायहरु सञ्चालनमा रहे-नरहेको सम्बन्धमा अनुगमन	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
	गरी लगत अद्यावधिक गरी राखेको नदेखिएकोले तथ्याङ्क, लगत अद्यावधिक गराई सेवा शुल्क आयको व्यवस्थित दायरा बढाउनु पर्ने देखिन्छ ।	
३१५.	**सेवा प्रदायक तथा सेवाग्राहीलाई सेवा शुल्क :-** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६२(२) बमोजिम महानगरपालिकाले निर्माण, सञ्चालन वा व्यवस्थापन गरेको स्थानीय पूर्वाधार वा उपलब्ध गराएको खानेपानी, बिजुली, धारा, अतिथिगृह, धर्मशाला, पुस्तकालय, सभागृह र त्यस्तै अन्य सेवा सुविधा, फोहरमैला व्यवस्थापन, सरसफाइ, ढल निकास, सडक बत्ती जस्ता सेवा सुविधा, शौचालय, पार्क, स्नानगृह, पौडी पोखरी, व्यायमशाला, गेष्टहाउस, पर्यटकीय स्थल, छात्रबास (होष्टेल), हाट बजार, पशु बधशाला, शव दाहगृह, धोवीघाट र त्यस्तै अन्य सुविधा, सडक, बस पार्क, ढल, पुल, बत्ती जस्ता सेवा, अचल सम्पत्ति वा अन्य कुनै विषयको मूल्याङ्कन सम्बन्धी सेवा, सिफारिस सम्बन्धी कुनै सेवा उपयोग गरे बापत सम्बन्धित सेवा प्रदायक तथा सेवाग्राहीलाई सेवा शुल्क लगाउन सक्ने र त्यस्तो सेवा शुल्क उठाउने कार्य आफैं गर्न वा व्यवस्थापन करार वा निजी क्षेत्र मार्फत् गराउन सक्ने व्यवस्था छ । महानगरपालिका आफैले गर्नुपर्ने फोहोर मैला व्यवस्थापनको कार्य बिना स्वीकृति निजीक्षेत्रले फोहोर संकलन बापत टोल बस्ती सँग शुल्क असूल गर्ने गरेको छ । ती निजी क्षेत्रबाट संकलित रकमको आय व्यय समेतमा महानगरपालिकाले निगरानी गरेको छैन । स्विकृती विना निजी क्षेत्रबाट उठाइएका फोहरमैला व्यवस्थापनका लागि डम्पिङ्ग साईटमा प्रवेश वापत महानगरपालिकाले शुल्क उठाउने गरेको बाहेक यो बर्ष महानगरपालिकाले महानगरपालिकाको आर्थिक ऐन, २०७४ को दफा १३ बमोजिम कुनै सेवा प्रदायक तथा सेवाग्राहीलाई कुनै सेवा शुल्क लगाएको देखिएन । महानगरपालिकाले निर्माण, सञ्चालन वा व्यवस्थापन गरेको स्थानीय पूर्वाधार वा उपलब्ध गराएको दफा ६२(२) मा उल्लेखित अनुसारका सेवा सुविधा तथा सेवा प्रदायकको छुट्टाछुट्टै अद्यावधिक लगत समेत राखेको नदेखिएकोले तथ्याङ्क, लगत अद्यावधिक गराई सेवा शुल्क आयलाई व्यवस्थित गरी आयको दायरा बढाउने तर्फ ध्यान जानु पर्ने देखिन्छ ।	
३१६.	**सवारी साधन कर :-** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६४ बमोजिम महानगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्र टाँगा, रिक्सा, अटो रिक्सा र ई-रिक्साको सवारी कर निर्धारण तथा सङ्कलन गर्न सक्ने व्यवस्था छ । महानगरपालिकाको आर्थिक ऐन, २०७४ को दफा ७ बमोजिम यो बर्ष सवारी कर वापत रु.२,००,००,०००।०० असुल गर्ने लक्ष्य राखेकोमा रु.३१,०९,७६५।०१ आम्दानी गरेकोले प्रक्षेपित आयको **१६ प्रतिशत** मात्र (न्युन) आय भएको देखिन्छ । सवारी कर वडास्तरमा सङ्कलन गर्ने गरेको देखिए तापनि सवारी कर वापतको वडागत बार्षिक आय प्रक्षेपण गरेको देखिएन । महानगरपालिकाले सवारीहरुको दर्ता एवं नविकरण अद्यावधिक नगर्नुका साथै, सवारी साधन कर व्यवस्थापन गरेको पाइएन ।	
३१७.	**विज्ञापन कर :-** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६४ बमोजिम महानगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्र विज्ञापन कर निर्धारण तथा सङ्कलन गर्न सक्ने व्यवस्था छ । महानगरपालिकाको आर्थिक ऐन, २०७४ को दफा ८ बमोजिम यो बर्ष विज्ञापन कर वापत रु.१०,००,००,०००।०० असुल गर्ने लक्ष्य राखेकोमा रु.१०,९४,८६,०७९।३४ आम्दानी गरेकोले प्रक्षेपित आयको १०९ प्रतिशत असुल भएको देखिन्छ । महानगरपालिकाले विज्ञापन कर वडास्तरमा सङ्कलन गर्ने नगरेको तथा वडागत बार्षिक आय प्रक्षेपण समेत गरेको देखिएन । महानगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्र भए-गरेका विज्ञापनहरुको निरन्तर अनुगमन नगरेको तथा लगत अद्यावधिक नगरेको देखिएकोले विज्ञापन कर वापत हुन सक्ने आयको दायरा धेरै नै संकुचित रहेको देखिन्छ । महानगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्र हुने वा गरिने विज्ञापनहरुको वडास्तरमा निरन्तर अनुगमन गरी लगत अद्यावधिक तथा वडास्तरमा विज्ञापन कर सङ्कलन गरी आयको व्यवस्थित दायरा बढाउन ध्यान जानु पर्ने देखिन्छ ।	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
३१८.	**मनोरञ्जन कर :-** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६४ बमोजिम प्रदेश सरकारले निर्धारण गरे बमोजिमको दर र सङ्कलन गर्ने तरिका अनुसार महानगरपालिकाले मनोरञ्जन कर सङ्कलन गर्न सक्ने व्यवस्था छ । महानगरपालिकाको आर्थिक ऐन, २०७४ को दफा ९ बमोजिम यो बर्ष मनोरञ्जन करबाट रु.५०,००,०००।०० असुल गर्ने लक्ष्य राखेकोमा वास्तविक असुल **शुन्य** रहेको छ । महानगरपालिकाले मनोरञ्जन कर वडास्तरमा सङ्कलन गर्ने नगरेको तथा वडागत बार्षिक आय प्रक्षेपण समेत गरेको छैन । मनोरञ्जन कर आय अनुमान वस्तुपरक गर्न र सङ्कलनलाई वडास्तरमा लगेर प्रभावकारी बनाउनु पर्ने देखिन्छ ।	
३१९.	**प्रवेश शुल्क :-** स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ६४ बमोजिम महानगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्रका उद्यान, पार्क, चिडियाखाना, ऐतिहासिक तथा पुरातात्विक सम्पदा, सङ्ग्रहालय जस्ता सम्पदा उपयोगको प्रवेश शूल्क निर्धारण र सङ्कलन गर्न सक्ने व्यवस्था छ । यो बर्ष महानगरपालिकाले महानगरपालिकाको आर्थिक ऐन, २०७४ को दफा १४ बमोजिम बसपार्क प्रवेश शुल्क वापत रु.४०,४०,८६०।०० (८१%), बालाजु वाईसधारा प्रवेश शुल्क वापत रु.७८,१९,५०९।०० (३९%), रत्नपार्क प्रवेश शुल्क वापत रु.१,२७,२६,५२०।०० (११६%) प्रवेश शुल्क आय गरेको देखिन्छ । महानगरपालिकाले वडास्तरमा प्रवेश शुल्क आय हुन सक्ने सम्भावित क्षेत्रहरुको पहिचान गरी प्रवेश शुल्क वडास्तरमा सङ्कलन गर्ने नगरेको तथा वडागत बार्षिक आय प्रक्षेपण समेत गरेको देखिएन । महानगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्र रहेका सम्पूर्ण उद्यान, पार्क, चिडियाखाना, ऐतिहासिक तथा पुरातात्विक सम्पदा, सङ्ग्रहालय जस्ता सम्पदाहरुको वडागत छुट्टाछुट्टै लगत अद्यावधिक गरी नराखेको, सो उपयोगको निरन्तर अध्ययन, अनुसन्धान नगरिएकोले वडास्तरमा अद्यावधिक लगत राखी यस्तो आयलाई व्यवस्थित गरी दायरा बढाउन ध्यान दिनु पर्दछ ।	
३२०.	**जरिवाना :-** यो बर्ष महानगरपालिकाले महानगरपालिकाको आर्थिक ऐन, २०७४ को दफा १५ बमोजिम जरिवाना वापत रु.१,३८,१८,९६५।८३ (६९%) आम्दानी गरेको देखिन्छ । अन्तरवडा वा वडामा आन्तरिक रुपमा समेत जरिवाना संङ्कलनमा एकरुपता नदेखिएकोले जरिवाना आयलाई वैज्ञानिक व्यवस्थित बनाउने तर्फ ध्यान दिनु पर्दछ ।	
३२१.	**कूटनीतिक नियोग, कूटनीतिज्ञ, वैदेशिक ऋण वा सहायताबाट पैठारीमा कर, शुल्क वा दस्तुर लगाउन नपाउने :-** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६३(१) र ६३(२) बमोजिम महानगरपालिकाले प्रचलित कानून बमोजिम कूटनीतिक नियोग वा कूटनीतिज्ञलाई कर नलाग्ने विषयमा कर लगाउन नसक्ने व्यवस्था छ । महानगरपालिकाले वैदेशिक ऋण वा सहायताबाट सञ्चालित परियोजनाका लागि नेपाल सरकार, प्रदेश सरकार, विश्वविद्यालय, सरकारी अस्पताल, सरकारी स्वामित्वका प्रतिष्ठान वा विकास समितिद्वारा विदेशबाट पैठारी भएका मालसामानमा कुनै पनि किसिमको कर, शुल्क वा दस्तुर लगाउन नपाउने व्यवस्था छ । महानगरपालिकाले आफ्नो क्षेत्रभित्र रहेको कूटनीतिक नियोग वा कूटनीतिज्ञहरु, वैदेशिक ऋण वा सहायताबाट सञ्चालित परियोजनाका लागि नेपाल सरकार, प्रदेश सरकार, विश्वविद्यालय, सरकारी अस्पताल, सरकारी स्वामित्वका प्रतिष्ठान वा विकास समितिद्वारा विदेशबाट पैठारी भएका मालसामानको अद्यावधिक लगत राखेको पाईएन ।	
३२२.	**सामूहिक आवास वा संयुक्त आवासमा कर, शुल्क वा दस्तुर लगाउन नपाउने :-** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६३(३) र ६३(४) बमोजिम महानगरपालिकाले तोकेको अवधिभित्र सामूहिक आवास वा संयुक्त आवास अन्तर्गत् निर्माण भएका आवास बिक्री नभई बाँकी रहेको स्टकमा एकीकृत सम्पत्ति कर नलाग्ने तर त्यसरी बिक्री नभएको	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
	स्टकको कुनै प्रकारले उपयोग भएकोमा त्यस्तो स्टकमा कर लाग्ने, नेपाल सरकार, प्रदेश सरकार वा महानगरपालिकाको स्वीकृति लिई निर्माण भएको संयुक्त आवास वा सामूहिक आवासको सामूहिक उपभोगमा रहने वेसमेण्ट, बगैंचा, पार्किङ्ग तथा सडक क्षेत्रमा एकीकृत सम्पत्ति कर नलगाइने व्यवस्था छ । महानगरपालिकाले नेपाल सरकार, प्रदेश सरकार वा महानगरपालिकाको स्वीकृति लिई आफ्नो क्षेत्रभित्र निर्माण भएको संयुक्त आवास वा सामूहिक आवासको सामूहिक उपभोगमा रहने वेसमेण्ट, बगैंचा, पार्किङ्ग तथा सडक क्षेत्रको छुट्टै लगत अद्यावधिक राखेको पाईएन ।	
३२३.	**स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समिति :-** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६६ बमोजिम महानगरपालिकामा प्राप्त हुने आन्तरिक आय, राजश्व बाँडफाँटबाट प्राप्त हुने रकम, अनुदान, ऋण र अन्य आयको प्रक्षेपण र सोको सन्तुलित वितरणको खाका तथा बजेट सीमा निर्धारण गर्न प्रमुखको संयोजकत्वमा कार्यपालिकामा अन्य राजनीतिक दलको प्रतिनिधित्व भएको अवस्थामा प्रमुख सम्वद्ध राजनीतिक दल बाहेकको सदस्य समेत रहेको सात सदस्यिय स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समिति रहने व्यवस्था छ । सो समितिले प्रत्येक वर्षको बजेट प्रक्षेपण गर्दा आगामी आर्थिक वर्षपछिको थप दुई वर्षको समेत गरी आफ्नो कार्य फागुन महिनाभित्र सम्पन्न गरि सक्नु पर्ने, प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतले तयार भएको आगामी आर्थिक वर्षको बजेट सीमा प्रत्येक वर्षको चैत्र पन्ध्र गतेभित्र महानगरपालिकाको विषयगत महाशाखा, शाखा तथा वडा समितिलाई उपलब्ध गराउनु पर्ने, विषयगत महाशाखा, शाखा तथा वडा समितिले प्राप्त बजेटको सीमाभित्र रही महानगरपालिकाको योजना, आयोजना, कार्यक्रम र अनुमानित बजेट तर्जुमा गरी कार्यपालिकामा पेश गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । महानगरपालिकामा हालसम्म पनि प्रमुखको संयोजकत्वमा दफा ६६(१) बमोजिम सात सदस्यिय स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समिति गठन गरेको नदेखिएकोले ऐनको पालना गर्नु पर्दछ ।	
३२४.	**बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति :-** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ६७ बमोजिम स्रोत अनुमान तथा बजेट सीमा निर्धारण समितिले निर्धारण गरेको आयको प्रक्षेपण र वितरणको खाका र बजेट सीमामा आधारित भई स्थानीय तहको वार्षिक बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा गर्न उपप्रमुखको संयोजकत्वमा बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति रहने व्यवस्था छ । महानगरपालिकामा हालसम्म पनि उपप्रमुखको संयोजकत्वमा दफा ६७(१) बमोजिम बजेट तथा कार्यक्रम तर्जुमा समिति गठन गरेको नदेखिएकोले ऐनको पालनातर्फ ध्यान दिनु पर्ने देखिन्छ ।	
३२५.	**मेट्रो एफ.एम. कार्यक्रम सञ्चालन :-** रेडियो जिङ्गल बजाए वापत (मेट्रो एफ.एम.) छत्र पौडेलबाट मिति २०७५।०३।०६ मा रु.८,५००।०० महानगरपालिकाको राजश्व खातामा जम्मा गरेको देखिएन । मेट्रो एफ.एम. कार्यक्रम सञ्चालन वापतको आय नगन्य रहेकोमा यस तर्फ महानगरपालिकाले ध्यान दिनु पर्दछ ।	
३२६.	**राजश्व बाँडफाँट :-** जिल्ला समन्वय समितिको कार्यालयबाट २०७३।७४ सम्मको राजश्व बाँडफाँट (रजिष्ट्रेसन दस्तुर) वापतको प्राप्त रकम रु.१२,२१,६८,४९४।०० महानगरपालिकाको राजश्व खातामा जम्मा गरेको देखिन्छ । आर्थिक बर्ष २०७४।७५ मा राजस्व बाँडफाँटको रकम नगरपालिकालाई प्राप्त भएको छैन ।	
३२७.	**पुरानो पेश्की असुली** :- विभिन्न व्यक्तिहरुले विभिन्न प्रयोजनका लागि विगतमा लिईएका पेश्की रकमहरु फछ्र्यौट गर्दा पेश्की बाँकी रकम, पेश्की फछ्र्यौट जरिवाना आदी वापत विभिन्न व्यक्तिहरुबाट विभिन्न मितिहरुमा महानगरपालिकाको राजश्व खातामा जम्मा गरेको भौचरहरुको आधारमा रु.११,०८,८४७।०० पुरानो पेश्की असुली शिर्षकमा आम्दानी बाँधिएको देखियो ।	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
३२८.	**पार्क तर्फ** **शंखधर उद्यान तथा रानी पोखरी एकाई :-** शंखधर उद्यान तथा रानी पोखरी एकाईको लेखापरीक्षण्मा निम्न व्यहोरा देखियो । १. शंखधर उद्यान, रानी पोखरीमा आ.व. २०७४।७५ मा ५,३६,१७० स्वदेशि तथा विदेशि पर्यटकले भ्रमण गरेको पाइयो । भ्रमणमा आउने पर्यटकहरुलाई लक्षित गरी क्यान्टीन सञ्चालनगर्ने उद्देश्यका साथका.म.पा.ले विगतआ.व.मानिर्माण गरेको किचन सेड प्रयोग विहिन अवस्थामा देखियो । का.म.पा.ले ठेक्कामा क्यान्टीन सञ्चालन गर्न लगत इष्टिमेट तयार गरी प्रचलित कानुन बमोजिम बोलपत्र आह्वान गर्नुपर्ने देखिन्छ । २. उक्तकार्यालयले काठमाडौं महानगरपालिका आर्थिक ऐन २०७४ को दफा १३ अनुरुप पाच जना भन्दा बढि ड्राई फुड जमघटको सेवा शुल्क दस्तुर वापत रु ३०००.०० असुल गरेको पाइएन । उक्त शुल्क असुल गर्नुपर्ने देखिएको रु.	३,०००.००
३२९.	**बालाजु बाइसधारा उद्यानकार्यालय :-** १. काठमाडौं महानगरपालिका आर्थिक ऐन २०७४ को दफा १३ अनुरुप म्यूजिक भिडियो सुटिङ्गको सेवा शुल्क दस्तुर वापत रु ५,००० तिर्नु पर्नेमा उक्त कार्यको लागि ध्रव डिमालीले मिति २०७४।०४।०१ रसिद नं ४५५६५५ मा रु ४,००० मात्र भुक्तानी गरेकाले नीज बाट रु १,००० असुल उपर गर्नुपर्ने रु.	१,०००.००
	२. बहाल आय कार्यालयले क्यान्टीन संचालनगर्नको लागियमी क्याफे एण्ड बारसंग मिति २०७०।०२।२९ मा सम्झौता गरी ठेक्का दिएको पाइयो । ३ वर्षे सम्झौता अवधि २०७३ असार मसान्तमा समाप्त भए पनि मिति २०७४।०३।०८ को निर्णय अनुसार साविक मासिक भाडा रु ४२,१४७ मा १० प्रतिशत वृद्धि गरी १ वर्ष थप भएको पाइयो । पुन मिति २०७४।१०।१९ को निर्णय अनुसार अर्को व्यवस्था नभए सम्म साविक भाडामा १० प्रतिशत थप गरी ठेक्काअवधि थप गरिएको पाइयो । अत निम्न बमोजिमको रकम असूल गर्नुपर्ने रु.	५४,५२७.८०

विवरण	रकम
आ.व २०७३।७४ को वृद्धि रकम (४,२१४.४ * १२ महिना)	५०,५७२.८०
आ.व २०७३।७४ को वार्षिक भाडा (५०,९९८ * १२ महिना)	६११,९७६.००
आ.व. २)७४।७५ माकुलतिर्नुपर्ने रकम	६६२,५४८.८०
आ.व. २)७४।७५ माकुलतिरेको रकम	(६०८,०२१.००)
असुलगर्नुपर्ने रकम	**५४,५२७.८०**

	३. बाइपासबाट आउने बाटो खुल्ला भएको तथा मन्दिर तर्फको वाउण्ड्रीवालमा गेट निर्माण नभएकाले आगन्तुकहरु खुलारुपमा यस उद्यानमा प्रवेश गर्ने र राजश्व संकलनमा असर पर्ने हुदा उपयक्त कदम चाल्नु पर्ने देखिन्छ ।	
३३०.	**राष्टिय सभागृह :-** राष्टिय सभागृह को लेखा परीक्षणमा निम्न कैफियत पाइयो । १. राष्टिय सभागृहले आ.व. २०७४।७५ मा रु ९८,२२,०२२.३१ आम्दानी जनाएकोमा त्यस मध्ये रु १,७०,०००.०० गतआ.व. २०७३।७४ को आम्दानरी रहेको पाइयो । राष्टिय सभागृहको आ.व. २०७४।७५ को आम्दानी रु ९६,५२,०२२.३१ देखिन्छ । राष्ट्रिय सभा गृह संचालन निर्देशिकामा मुल्य अभिवृद्धि कर सम्बन्धित आयोजकले नै तिनै व्यवस्था गरी गरेको देखियो । मुल्य अभिवृद्धिका ऐन २०५२ वमोजिम तोकिएको ढाँचामा कर विजकपाटी गरी मुल्यअभिवृद्धि कर असूल गर्नुपर्नेमा मुल्य अभिवृद्धि कर दाखिला गरेको नदेखिएकोले आम्दानी रु. ९,६५२,०००.३२ को १३ प्रतिशतले मुल्य अभिवृद्धि बाट असूल गर्नुपर्ने रु. २. राष्टिय सभागृहले हलभाडा माफतआ.व. २०७४।७५ मा आम्दानी गरेपनिकुनै पनिनगद	१,२५४,७६२.९०

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
	रसिद जारी गरेको पाइएन । राष्टिय सभागृहले प्रचलित कानुन बमेजिम नगद रसिद जारी गरे पछि मात्र आम्दानी जनाउनु पर्ने देखिन्छ ।	
३३१.	**हनुमानढोका दरबार क्षेत्र संरक्षण कार्यक्रम, वसन्तपुर** **सार्क राष्ट्रका पर्यटकको प्रवेश शुल्क :-**_नेपालको संविधान, २०७२ को धारा ५७: राज्यशक्तिका बाँडफाँडको उपधारा (४) बमोजिम अनुसुची ८ माव्यवस्था भए बमोजिम स्थानीय तहको अधिकारको सूचीको क्रम सं ४ मा स्थानीय कर अन्तर्गत पर्यटन शुल्कको व्यवस्था रहेको छ । स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४, को दफा ६४ (१) ङ (२) बमोजिम नगरपालिकाले ऐतिहासिक तथा पुरातात्विक सम्पदा उपयोगको प्रवेश शुल्क निर्धारण तथा संकलनगर्ने व्यवस्था अनुसार काठमाडौं महानगरपालिका आर्थिक ऐन २०७४ को दफा १३ बमोजिम अनसुची (१२) को क्रम सं ८७ अर्न्तगत हनु मानढोका दरबार क्षेत्र भित्रप्रवेश गर्ने पर्यटकहरुबाट का.म.पा.ले प्रवेश शुल्क संकलन गरेको देखियो ।	
३३२.	**का.म.पा. वडा ०३ को (राजश्व) :-** सार्क राष्ट्रका पर्यटकबाट प्रतिव्यक्ति रु.५००.०० का दरले असूल गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा हनुमान ढोका दरबार क्षेत्रमा प्रवेश गर्ने २६६३२ पर्यटकबाट रु. १५०.०० का दरले रु. ३९,९४,८००.०० असूल गरेको छ । महानगरपालिकाको आर्थिक ऐन अनुसार रु. ५००.०० का दरले रु. १३,३१६,०००.०० असूल गर्नुपर्नेमा प्रति व्यक्ति रु. ३५०.०० ले रु. ९,३२१,२००.०० घटी असूल गरेकोले छुट राजस्व असूल गर्नुपर्ने रु.	९,३२१,२००.००
	• भाटभटेनी, कान्तिपुर डेन्टल कलेज, चिरायू हस्पिटल आदि ठूला करदाताले घर जग्गा कर असूल गरेको देखिएन । • ह्यापी बण्ड प्रा.ली., होटल साग्रिलाले क्यासिनो संचालन गरे बापत व्यवासय कर तिरेको पाइएन । • निर्मल निवासले घर जग्गा कर तिरेको पाइएन । का.म.पा. वडा ०६ को राजश्वको लेखापरीक्षणबाट निम्न व्यहोरा देखियो । • आन्तरिक लेखापरिक्षणबाट देखाएको व्यहोरा विश्वसनीय भएको पाइएन । आन्तरिक लेखा परिक्षणको वडा नं ६ को प्रतिवेदन अनुसार ब्याज आम्दानी रु ८०,६७,५१४.७९ रहेकोमा लेखापरिक्षणको क्रममा रु २,६७,५१२.७४ मात्रयकिनहुन सक्यो ।	
	• वडा नं ६ को आम्दानी खाताको जोडजम्माअनुसार वडाको कुलआम्दानी रु ९,२३,४५,२६८ रहेकोमा रु ९,२३,४३,०६८ मात्र बैंक दाखिला भएको पाइयो । फरक रकम रु २,२०० बैक दाखिला हुनुपर्ने देखिएको रु.	२,२००.००
	• वडा कार्यालयाको भवनको उत्तर तर्फको तल्लो तलाको कोठा कृतितिवारीलाई सम्झौतामिति २०७२।०८।१० मा भाडामा दिइएकोमा सम्झौता अवधि २०७३ कार्तिकमा समाप्त भए पनि नविकरण गरेको पाइएन । का.म.पा. वडा २१ (राजश्वक)	
	• वडा कार्यालयले आ.व. २०७४।७५ मा रु. ३,८१२,२२२.०० राजस्व आम्दानी बाँधेकोमा रु. ३,२३९,४३०.४० मात्र दाखिला गरेकोले घटी दाखिला गरेको रु. ३७५,७९१.६० असूल गर्नुपर्ने रु.	३७५,७९१.६०
	• वडा कार्यलयबाट लेखापरीक्षणको क्रममा करदाताहरुको घरजग्गाको फाइल तथा व्यवसाय दर्ता पुस्तिका र बाहल कर दर्ता पुस्तिका पेश गरेको पाइएन । यसले गर्दा करको मूल्यांकन सही र उचितभएको भनी यकिन गर्न सकिएन । • वडा कार्यलयबाट नगद रसिदको जोड जम्मा गरेको पाइएन । • आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट जिम्मेवार भई कार्य सम्पादन भएको पाइएन ।	

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>● राजश्व विभागको विवरण अनुसार विभागले वडा नं. २१ लाई ४४ थाननगद रसिदजारी गरेकोमा वडाको विवरण अनुसार वडाले ४१ थाननगद रसिदप्रयोग गरेको पाइयो । विभागले जारी नगरी वडामा रसिद नं ४७९१५१ देखि ४७९३०० सम्म (३ थान) नगदी रसिदको आम्दानी बाँधेको नदेखिएकोले ३ प्याड ससिदको आम्दानी छानबिन गरी असूल गर्नुपर्ने देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३३३.</td><td>सोलार लाइट
सोलार बत्ति जडान :- का.म.पा. र बि.के.ट्रेडर्स एण्ड सप्लार्यसबीच सेक्टर ‘‘सी’ का स्थानमा ३८५ पोल र अनामनगर हनुमानथान - विजुली बजार - बानेश्वर - गौशाला - जोरपाटी - स्थानमा थप २०० पोल जडान गरी विज्ञापन गर्न मिति २०७३।०७।०३ मा सम्झौता भएको पाइयो । सम्झौता अनुसार प्रति पोल वार्षिक रोयल्टी रु ८,७०० र प्रति वर्ष ५ प्रतिशत वृद्धि हुने उल्लेख छ ।
सम्झौता बूँदा ४ बमोजिम निम्न अनुसार हुने रोयल्टी रकम असूल गर्नुपर्ने देखिएको रु.
<table>
<tr><th>विवरण</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>२०७४ श्रावन देखि असोज</td><td></td></tr>
<tr><td>(५८५ * ८७०० * ३/१२)</td><td>१,२७२,३७५.००</td></tr>
<tr><td>२०७४ कार्तिक देखि २०७५ असार</td><td></td></tr>
<tr><td>(५८५ * ९१३५ * ९/१२)</td><td>४,००७,९८१.२५</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>५,२८०,३५६.२५</td></tr>
</table></td><td>५,२८०,३५६.२५</td></tr>
<tr><td>३३४.</td><td>काठमाडौं टावर परियोजना :- सार्वजनीक नीजि साझेदारी अवधारणा अन्तर्गत का.म.पा. र जलेश्वर स्वच्छन्द बिकोई बिल्डर्स प्रा.लि. बीच काठमाडौं टावर परियोजना निर्माण तथा संचालन गर्न मिति २०७१।११।२२ मा सम्झौता भएको पाइयो । कार्यान्वयन मिति २०७३।०४।३० देखि ५ वर्ष भित्र निर्माण सम्पन्न हुनुपर्ने उक्त परियोजनाको अवधि कार्यादेश मितिले ३० वर्ष रहेको पाइयो । सम्झौता बूँदा३.१३ भुक्तानी दायित्व अर्न्तगत जलेश्वर स्वच्छन्द बिकोई बिल्डर्स प्रा.लि ले का.म.पा.लाई भुक्तानी गनुपर्नेमा निम्न कैफियत व्यहोरा देखियो ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३३४.१.</td><td>सम्झौताको अनसुची ६ बमोजिम आ.व.२०७४।७५ मा प्रिमियमका रुपमा रु ९,८३३,३३३ का.म.पा.को राजश्व खातामा दाखिला नभएकाले उक्त रकम असुल गर्नुपर्ने देखिएको रु.</td><td>९,८३३,३३३.००</td></tr>
<tr><td>३३४.२.</td><td>जग्गा लिज भाडा वापत वार्षिक रु ७,०००,००० का.म.पा.को राजश्व खातामा दाखिला नभएकाले उक्त रकम असुल गर्नुपर्ने देखिएको रु.</td><td>७,०००,०००.००</td></tr>
<tr><td>३३५.</td><td>अन्य करार आय :- का.म.पा.ले विभिन्न समयमा विभिन्न कामको सञ्चालन गर्न करारबाट ठेक्का दिएका व्यवसायीबाट आ.व.२०७४।७५ मा अनसुचि ४ बमोजिम रु १३,१५९,७३२.८६ असुल गर्नुपर्ने देखिन्छ । उक्त व्यवसायीबाट गत आ.व.हरुको असुल गर्नुपर्ने रकमको पनी जोडजम्मा गर्दा आ.व. २०७४।७५ सम्म कुल रु ४१,२७१,२९०.४३ असुल गर्नुपर्ने देखिएको रु.</td><td>१३,१५९,७३२.८६</td></tr>
<tr><td>३३६.</td><td>अन्य करार आयको विवरण (अनुसुची ४)
<table>
<tr><th>कामको विवरण</th><th>व्यवसायीको नाम</th><th>सम्झौता मिति</th><th>अवधि</th><th>सम्पन्न गर्नुपर्ने मिति</th><th>वार्षिक रोयल्टी</th><th>रकम दाखिला</th><th>आ.व. ७४/७५ मा असुल गर्न बाकी</th><th>आ.व. ७३/७४ सम्म असुल गर्न बाकी</th><th>आ.व. ७४/७५ सम्म असुल गर्न बाकी</th></tr>
<tr><td>आकाशे पुल (१२ वटा) संचालन</td><td>इनोभेटिभ कसेप्ट नेपाल प्रा. लि.</td><td>सम्झौता - २०५७ /७/१ पूनरावलोकन -</td><td>१८ वर्ष</td><td>मिति - २०८५/ ७/१</td><td>२,२६६, ०००. ००</td><td>१,०००,०००. ००</td><td>१,२६६,०००. ००</td><td>९,४४१,६६६.६७</td><td>१०,७०७,६६६. ६७</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम

		२०६७/१/१०							
का.उ.खा.लि. त्रिपुरेश्वर अगाडिको आर्क भएको भित्ता संरक्षण	श्री न्यु शिवम् टेडर्स	सम्झौता - २०७४/२/५	०२ वर्ष	मिति - २०७६/२/९	४१०,०००.००	-	४१०,०००.००	-	४१०,०००.००
गंगबु बसपार्क संचालन	ल्होतसे बहुउद्देश्यीय प्रा. लि.	सम्झौता - २०५६/१२/२९ पूनरावलोकन - २०७२/४/२४	४५ वर्ष	मिति - २१०१/१२/२९	११,३४७,७३०.७३	-	११,३४७,७३०.७३	१८,६६९,८९०.९०	३०,०१७,६२१.६३
भोटाहिटि सब वे	राजु क्षेत्री	सम्झौता - २०५९/३/३१	०२५ वर्ष	मिति - २०८४/३/३०	१९०,४०३.१३	५४,४०१.००	१३६,००२.१३	-	१३६,००२.१३
जम्मा							१३,१५९,७३२.८६	२८,१११,५५७.५७	४१,२७१,२९०.४३

३३७. **घरजग्गा कर :-** नेपालको संविधान, २०७२ को धारा ५७: राज्यशक्तिका बाँडफाँडको उपधारा (४) बमोजिम अनुसुची ८ मा व्यवस्था भए बमोजिम स्थानीय तहको अधिकारको सूचीको क्रम सं ४ मा स्थानीय कर अन्तर्गत सम्पत्तिकर (घरजग्गा कर)को व्यवस्था रहेको छ । साथै, संविधानको धारा २२१ तथा स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ५५ (साविक स्थानीय स्वायत्त शासन ऐन, २०५५ को दफा १३६) बमोजिम काठमडौं महानगरपालिकाको नगर सभाबाट २०७४।०३।३१ मा स्वीकृत भई काठमाडौं महानगरपालिका आर्थिक ऐन, २०७४ जारी भएको पाइयो । उक्त आर्थिक ऐन, २०७४ को दफा २ मा का.म.पा.ले घरजग्गा कर (सम्पत्ति कर) लगाई असुल उपर गनुपर्ने व्यवस्था छ ।

क. होटलहरुको घरजग्गा कर सम्बन्धमा

उपरोक्त कानूनी प्रवधानका साथै, अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को परिच्छेद - २ राजश्वको अधिकारको दफा ३ को उपदफा (३) मा स्थानीय तहले स्थानीय कानुन बमोजिम अनसुची ३ अर्न्तगत क्रम सं १ मा सम्पत्तिकर (घरजग्गा कर) लगाउने र उठाउने प्रवधान रहेको पाइयो । साथै, दफा ३७(२) अनुसार स्थानीय तहले उक्त ऐन बमोजिम उठाउन पाउने कर नगरसभाबाट कानून नबनेसम्म प्रचलित कानून बमोजिम उठाउन सक्ने प्रवधान रहेको पाइयो । ऐनको दफा १ को उपदफा (२) बमोजिम दफा ३ र ३७ का प्रवधानहरु ऐन प्रमाणीकरण मिति २०७४।०६।२७ देखि प्रारम्भ हुने देखिन्छ ।

अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ प्रमाणित भएको मितिमा का.म.पा.को नगर सभाले घरजग्गा कर उठाउन का.म.पा.को आर्थिक ऐन, २०७४ स्वीकृत गरीसकेकाले होटलको ग्राहक बस्ने खाने घर जग्गा, सवारी साधनको पाकिङ्ग स्थान र बाग बगैचामा घर जग्गा कर ऐन, २०१९ को दफा १२ लागु नहुने देखिन्छ ।

होटलहरुबाट का.म.पा.को आर्थिक ऐन, २०७४ को दफा २ बमोजिम नै घरजग्गा कर असुल गरिनुपर्ने देखिन्छ । का.म.पा.ले होटलहरुबाट विगतमा घर जग्गा कर ऐन, २०१९ को दफा १२ अन्तर्गत छुट मिलेका सम्पत्तिहरुमा आ.व. २०७४।७५ मा लाग्ने घरजग्गा करको

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
	९ महिना बराबरको कर असुल उपर गर्नुपर्ने देखिएको रु. ख. आ.व. २०७४।७५ मा दिएका करदाताहरुबाट घरजग्गा कर अन्तर्गत रु ५,५९२,८१२.९६ असुल उपर गर्नुपर्ने व्यहोरा अनुसूचीमा उल्लेख गरिएको छ ।	५,५९२,८१२.९६
३३८.	**घर बहाल कर :-** नेपालको संविधान, २०७२ को धारा ५७: राज्यशक्तिका बाँडफाँडको उपधारा (४) बमोजिम अनुसुची ८ मा व्यवस्था भए बमोजिम स्थानीय तहको अधिकारको सूचीको क्रम सं ४ मा स्थानीय कर अन्तर्गत घर बहाल करको व्यवस्था रहेको छ । साथै, संविधानको धारा २२१ तथा स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ५७ (साविक स्थानीय स्वायत्त शासन ऐन, २०५५ को दफा १३७) बमोजिम काठमडौं महानगरपालिकाको नगर सभाबाट २०७४।०३।३१ मा स्वीकृत भई काठमाडौं महानगरपालिका आर्थिक ऐन, २०७४ जारी भएको पाइयो । उक्त आर्थिक ऐन, २०७४ को दफा ४ को अनुसुची (३) मा का.म.पा.ले घर बहाल कर लगाई असुल उपर गनुपर्ने व्यवस्था छ । राजश्व विभागको चलानी नं ६३८, मिति २०७५।०२।०१ को परिपत्रअनुसार प्राकृतिक व्यक्तिले आर्जन गर्ने बहालमा लाग्ने घर बहाल करमा नेपाल सरकार, आन्तरिक राजश्व कार्यालयमा बहाल कर बुझाएको हकमा पेश गरेको प्रमाणको आधारमा २ प्रतिशत (१२ प्रतिशतमा नपुग रकम) र नबुझाएको हकमा १२ प्रतिशत घर बहाल कर असुल हुने प्रावधान छ । अप्राकृतिक व्यक्तिको हकमा आन्तरिक राजश्व कार्यालयमा बहाल कर बुझाएको प्रमाणलाई आधारमानी १२ प्रतिशतमा नपुग हुने २ प्रतिशत घर बहाल कर असुल हुने व्यवस्था छ । **क. अप्राकृत व्यक्तिहरुको घर बहाल कर सम्बन्धमा** उपरोक्त कानूनी प्रवधानका साथै, अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ को परिच्छेद - २ राजश्वको अधिकारको दफा ३ को उपदफा (३) मा स्थानीय तहले स्थानीय कानुन बमोजिम अनसुची ३ अर्न्तगत क्रम सं २ मा घर बहाल कर लगाउने र उठाउने प्रवधान रहेको पाइयो । साथै, दफा ३७(२) अनुसार स्थानीय तहले उक्त ऐन बमोजिम उठाउन पाउने कर नगरसभाबाट कानून नबनेसम्म प्रचलित कानून बमोजिम उठाउन सक्ने प्रवधान रहेको पाइयो । ऐनको दफा १ को उपदफा (२) बमोजिम दफा ३ र ३७ का प्रवधानहरु ऐन प्रमाणीकरण मिति २०७४।०६।२७ देखि प्रारम्भ हुने देखिन्छ । अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापन ऐन, २०७४ प्रमाणित भएको मितिमा का.म.पा.को नगर सभाले घर बहाल कर उठाउन का.म.पा.को आर्थिक ऐन, २०७४ स्वीकृत गरीसकेकाले अप्राकृत व्यक्तिहरुले नेपाल सरकार, मन्त्रिपरिषद्को मिति २०७४।१२।१२ को निर्णयअनुसार घर बहाल आयमा लाग्ने घर बहाल कर नेपाल सरकार, आन्तरिक राजश्व कार्यालयमा नभई संविधान तथा कानूनको स्पष्ट प्रावधानअनुरुप का.म.पा.को आर्थिक ऐन, २०७४ को व्यवस्था बमोजिम का.म.पा. कार्यालयमा दाखिला हुनुपर्ने देखिन्छ । का.म.पा.ले उचिल संयत्रको विकास गरी अप्राकृत व्यक्तिहरुबाट घर बहाल कर असुल उपर गनुपर्ने देखिएको रु. यस सम्बन्धी व्यहोरा अनुसूची (२) मा उल्लेख छ ।	९१३,८६९.७२
३३९.	**व्यवसाय कर :-** नेपालको संविधान, २०७२ को धारा ५७: राज्यशक्तिका बाँडफाँडको उपधारा (४) बमोजिम अनुसुची ८ मा व्यवस्था भए बमोजिम स्थानीय तहको अधिकारको सूचीको क्रम सं ४ मा स्थानीय कर अन्तर्गत व्यवसाय करको व्यवस्था रहेको छ । साथै, संविधानको धारा २२१ तथा स्थानीय सरकार संचालन ऐन २०७४ को दफा ५८ (साविक स्थानीय स्वायत्त शासन ऐन, २०५५ को दफा १३८) बमोजिम काठमडौं महानगरपालिकाको नगर सभाबाट २०७४।०३।३१ मा स्वीकृत भई काठमाडौं महानगरपालिका आर्थिक ऐन, २०७४ जारी भएको पाइयो । उक्त आर्थिक ऐन, २०७४ को दफा ५ को अनुसुची (४) मा का.म.पा.ले व्यवसाय कर लगाई असुल उपर गनुपर्ने व्यवस्था भएको छ । व्यवसाय कर	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
	असूल गर्नुपर्ने देखिएको रु. करदाताहरुबाट व्यवसाय कर अन्तर्गत रु. १८२,०००.०० असुल उपर गर्नुपर्ने व्यहोरा अनुसुची (३) मा उल्लेख गरीएको छ।	१८२,०००.००

घरजग्गा कर निर्धारण (अनसुची १)

क्र. सं.	वडा नं	करदाताको नाम	आर्थिक वर्ष	घरको मूल्य	जग्गाको मूल्य	कुल सम्पत्ति	कर तिर्नुपर्ने	कर तिरेको	कर असुल गर्नुपर्ने	कैफियत
१	२	होटल शंकर प्रा.ली.	२०७४।७५	८४,०००,०००.००	२५,४५०,९५०.००	१०९,४५०,९५०.००	४०१,७०३.८०	(१६४,०८४.००)	२३७,६१९.८०	
			२०७३।७४	८४,०००,०००.००	२५,४५०,९५०.००	१०९,४५०,९५०.००	४०१,७०३.८०	(१६४,९३५.००)	२३६,७६८.८०	
२	२	शान्ती प्रभा तुलाधर,गैह्रधारा	२०७४।७५	६२,८८८,१६३.९७	३८,०६२,५००.००	१००,९५०,६६३.९७	३३०,९३२.३९	(२२९,२५३.००)	१०१,६७९.३९	
३	२	उमा राज्य लक्ष्मी राणा, लाजिम्पाट	२०७४।७५	९,०१५,२२४.००	९३,५९३,७५०.००	१०२,६०८,९७४.००	७५,०१३.९३	(६०,६२३.००)	१४,३९०.९३	
			२०७३।७४	९,०१५,२२४.००	९३,५९३,७५०.००	१०२,६०८,९७४.००	८३,३४८.८१	(६७,७१७.००)	१५,६३१.८१	
४	३	आशिष सिग्देल	२०७४।७५	४७,५७५,७७८.२५	१७,०३०,९७९.७१	६४,६०६,७५७.९६	२२२,३२७.०३	(१०८,८८०.००)	११३,४४७.०३	
			२०७३।७४	४७,५७५,७७८.२५	१७,०३०,९७९.७१	६४,६०६,७५७.९६	२२२,३२७.०३	(१०८,८८०.००)	११३,४४७.०३	
			२०७२।७३	४७,५७५,७७८.२५	१७,०३०,९७९.७१	६४,६०६,७५७.९६	२२२,३२७.०३	(९३,६०८.००)	१२८,७१९.०३	
			२०७१।७२	१४,०५३,१०९.७५	१७,०३०,९७९.७१	३१,०८४,०८९.४७	२०७,५०५.२१	(१८१,९२२.००)	२३३,०८८.४२	
			२०७०।७१	१४,०५३,१०९.७५	१७,०३०,९७९.७१	३१,०८४,०८९.४७	२०७,५०५.२१			
			२०६९।७०	१४,०५३,१०९.७५	१७,०३०,९७९.७१	३१,०८४,०८९.४७	२३०,५६१.३४	(८५,२११.००)	१४५,३५०.३४	
५	४	रजनी मल्ल	२०७४।७५	१८,७९५,०४०.००	४१,१२५,०००.००	५९,९२०,०४०.००	१०१,८९०.००	(७६९,०७८.००)	२३,८९२.००	
			२०७३।७४	१८,७९५,०४०.००	४१,१२५,०००.००	५९,९२०,०४०.००	१०१,८९०.००			
			२०७२।७३	१८,७९५,०४०.००	४१,१२५,०००.००	५९,९२०,०४०.००	१०१,८९०.००			
			२०७१।७२	५,४२४,९३२.००	४१,१२५,०००.००	४६,५४९,९३२.००	८८,६००.००			
			२०७०।७१	५,४२४,९३२.००	४१,१२५,०००.००	४६,५४९,९३२.००	८८,६००.००			
			२०६९।७०	५,४२४,९३२.००	४१,१२५,०००.००	४६,५४९,९३२.००	८८,६००.००			
			२०६८।६९	५,४२४,९३२.००	४१,१२५,०००.००	४६,५४९,९३२.००	८८,६००.००			
			२०६७।६८	५,४२४,९३२.००	४१,१२५,०००.००	४६,५४९,९३२.००	८८,६००.००			
			२०६६।६७	५,४२४,९३२.००	१०,५७५,०००.००	१५,९९९,९३२.००	४४,३००.००			
६	५	प्रवल शमशेर जबरा	२०७४।७५	१०,८२१,७०२.२०	५७,२५९,१२८.३०	६८,०८०,८३०.५०	१९२,१५४.४९	(१३१,१८३.००)	६०,९७१.४९	
७	५	गिरिस शमशेर जबरा	२०७४।७५	१३,०१०,८५४.७३	१९,८६२,५००.००	३२,८७३,३५४.७३	२१,५६२.३०	(१९,५०७.००)	२,०५५.३०	
८	६	ओम हेल्थ क्याम्पस प्रा.ली., सरस्वतिनगर	२०७४।७५	७८,२०२,२२१.८५	७८,१२०,०००.००	१५६,३२२,२२१.८५	५८९,१८८.८९	(३४०,३८२.००)	२४८,८०६.८९	
			२०७३।७४	७८,२०२,२२१.८५	७८,१२०,०००.००	१५६,३२२,२२१.८५	५८९,१८८.८९	(३४२,८१८.००)	२४६,३७०.८९	
			२०७२।७३	७८,२०२,२२१.८५	७८,१२०,०००.००	१५६,३२२,२२१.८५	५८९,१८८.८९	(३४५,३५७.००)	२४३,८३१.८९	
९	६	तारा गाउ रिजेन्सी होटल	२०७४।७५	५१,३३४,०३३.९६	५८,४००,०००.००	१०९,७३४,०३३.९६	४०२,८३६.१४	(२५१,२३७.००)	१५१,५९९.१४	
			२०७३।७४	५१,३३४,०३३.९६	५८,४००,०००.००	१०९,७३४,०३३.९६	४०२,८३६.१४	(४३६,९३३.०२)	३६८,७३९.२५	
			२०७२।७३	५१,३३४,०३३.९६	५८,४००,०००.००	१०९,७३४,०३३.९६	४०२,८३६.१४			
१०	६	टासी तामाङ, सिमलटार	२०७४।७५	५६,५७०,१४१.७६	३१,६९२,५००.००	८८,२६२,६४१.७६	२८५,२५५.५१	(१,१००,६२७.००)	१९२,२१४.८४	
			२०७३।७४	५६,५७०,१४१.७६	३१,६९२,५००.००	८८,२६२,६४१.७६	३१६,९५०.५७			
			२०७२।७३	५६,५७०,१४१.७६	३१,६९२,५००.००	८८,२६२,६४१.७६	३१६,९५०.५७			
			२०७१।७२	८,९३३,१८०.००	३१,६९२,५००.००	४०,६२५,६८०.००	३७३,६८५.२०			
११	७	सुरज श्रेष्ठ समेत	२०७४।७५	५९,९७५,२९४.५०	८,५५०,०००.००	६८,५२५,२९४.५०	१६३,७२९.४७	(१३०,१३८.००)	३३,५९१.४७	
			२०७३।७४	५९,९७५,२९४.५०	८,५५०,०००.००	६८,५२५,२९४.५०	१८१,९२१.६३	(१४४,५९७.००)	३७,३२४.६३	
			२०७१।७२	१७,७०९,५१५.००	८,५५०,०००.००	२६,२५९,५१५.००	१५८,१९२.७३	(२५१,४७२.००)	६४,९१३.४५	
			२०७०।७१	१७,७०९,५१५.००	८,५५०,०००.००	२६,२५९,५१५.००	१५८,१९२.७३			
१२	८	विना वानु	२०७४।७५	२४,९९३,१९०.०९	६०,२००,०००.००	८५,१९३,१९०.०९	२५३,४६३.९१	(३६४,०२६.००)	१४२,९०१.८२	
			२०७३।७४	२४,९९३,१९०.०९	६०,२००,०००.००	८५,१९३,१९०.०९	२५३,४६३.९१			
१३	८	डियरवाक इन्टिच्यूट अफ टेक्नोलजी	२०७४।७५	२३,१४५,१००.००	४९,६५६,२५०.००	७२,८०१,३५०.००	२२९,५९४.८६	(१,९३८,६०९.००)	१,६९९,०४९.९०	आ.व.२० ७१।७२ सम्म राजिनामा अनुसार कर निधारण हुने
			२०७३।७४	२३,१४५,१००.००	४९,६५६,२५०.००	७२,८०१,३५०.००	२५५,१०५.४०			
			२०७२।७३	२३,१४५,१००.००	४९,६५६,२५०.००	७२,८०१,३५०.००	२५५,१०५.४०			
			२०७१।७२	-	६४,०१०,८८७.३३	६४,०१०,८८७.३३	७२४,४६३.३१			
			२०७०।७१	-	६४,०१०,८८७.३३	६४,०१०,८८७.३३	७२४,४६३.३१			
			२०६९।७०	-	६४,०१०,८८७.३३	६४,०१०,८८७.३३	७२४,४६३.३१			
			२०६८।६९	-	६४,०१०,८८७.३३	६४,०१०,८८७.३३	७२४,४६३.३१			
१	१२	शोभाकर	२०७४।७५	७९,५५४,७९५.३२	३७,६५६,२५०.००	११७,२११,०४५.३२	४३२,७४४.१८	(३१९,७७६.००)	११२,९६८.१८	

४		न्यौपाने (माइल स्टोन प्रा.ली.)	२०७३।७४	७९,५५४,७९५.३२	३७,६५६,२५०.००	११७,२११,०४५.३२	३८९,४६०.१८	(३२२,३९९.००)	६७,०६१.१८	
१५	१२	आशिष राजभण्डारी	२०७४।७५	२६,८९४,९६२.०५	१३,३५९,३७५.००	४०,२५४,३३७.०५	८५,८०८.८५	(४२,२३९.००)	४३,५६९.८५	करदाताले घर बनाउन २०६९।०८।२२ मा मात्र इजाजत पाएकाले आ.व. २०६६।६७ मा कर गणना नहुने ।
			२०७३।७४	२६,८९४,९६२.०५	१३,३५९,३७५.००	४०,२५४,३३७.०५	८५,८०८.८५	(४२,२३९.००)	४३,५६९.८५	
			२०७२।७३	२६,८९४,९६२.०५	१३,३५९,३७५.००	४०,२५४,३३७.०५	८५,८०८.८५	(७७,५३९.००)	९१,१७६.६८	
			२०७१।७२	७,८८१,०८०.२५	१३,३५९,३७५.००	२१,२४०,४५५.२५	८२,९०६.८३			
१६	१२	महेन्द्र लाल श्रेष्ठ	२०७४।७५	१६,४२२,५५६.१०	१७,५००,०००.००	३३,९२२,५५६.१०	३३,३०३.७८	(२७,६६४.००)	५,६३९.७८	
			२०७३।७४	१६,४२२,५५६.१०	१७,५००,०००.००	३३,९२२,५५६.१०	२९,९७३.७८	(२४,८९८.००)	५,०७५.७८	
			२०७२।७३	१६,४२२,५५६.१०	१७,५००,०००.००	३३,९२२,५५६.१०	२६,०६४.८१	(२१,६५०.००)	४,४१४.८१	
			२०७१।७२	३,०१५,६०७.३०	१७,५००,०००.००	२०,५१५,६०७.३०	२६,०६४.८१	(२१,६५०.००)	४,४१४.८१	
			२०७०।७१	३,०१५,६०७.३०	१७,५००,०००.००	२०,५१५,६०७.३०	२६,०६४.८१	(२१,६५०.००)	४,४१४.८१	
१७	१३	जुजु काजी मर्हजन	२०७४।७५	२१,४०८,४७१.१५	४,८८५,३१०.६२	२६,२९३,७८१.७७	२३,२११.१३	(१८,२६०.००)	२८,१६२.२६	
			२०७३।७४	२१,४०८,४७१.१५	४,८८५,३१०.६२	२६,२९३,७८१.७७	२३,२११.१३			
१८	१४	नितेश प्रधान	२०७४।७५	१६,२२५,०००.००	१०,४५०,४०६.८८	२६,६७५,४०६.८८	७०,६०१.६३	(४९,१००.००)	२१,५०१.६३	
१९	१७	अष्टलाल तण्डुकार	२०७४।७५	२०,५२१,९३०.००	२,७७५,६५६.५५	२३,२९७,५८६.५५	५१,३८१.३१	(३९,८९३.००)	११,४८८.३१	
२०	१७	बाल गोपाल श्रेष्ठ	२०७४।७५	२,५००,०००.००	२०,०००,०००.००	२२,५००,०००.००	३३,७५०.००	(५७,७५०.००)	५१,०००.००	राजिनामा अनुसार
			२०७३।७४	२,५००,०००.००	२०,०००,०००.००	२२,५००,०००.००	३७,५००.००			
			२०७२।७३	२,५००,०००.००	२०,०००,०००.००	२२,५००,०००.००	३७,५००.००			
२१	१७	पुष्पमणी दिक्षीत	२०७४।७५	११,४७५,४६४.००	६,३७५,०००.००	१७,८५०,४६४.००	१५,७८१.२५	(४२,०६२.००)	५,२८१.७६	
			२०७३।७४	११,४७५,४६४.००	६,३७५,०००.००	१७,८५०,४६४.००	१५,७८१.२५			
			२०७२।७३	११,४७५,४६४.००	६,३७५,०००.००	१७,८५०,४६४.००	१५,७८१.२५			
२२	१९	सिद्धान्त राज पाण्डे, पट्खा	२०७४।७५	१,७९०,९१०.००	१३,७००,०००.००	१५,४९०,९१०.००	२७,३३५.७३	(१९,२४३.००)	८,०९२.७३	
			२०७३।७४	१,७९०,९१०.००	१३,७००,०००.००	१५,४९०,९१०.००	२७,३३५.७३	(१९,२४४.००)	८,०९१.७३	
२३	१९	विनोद कमार अग्रवाल	२०७४।७५	४४,८९१,७९२.००	१९,६००,०००.००	६४,४९१,७९२.००	२२१,८६७.१७	(११३,८५४.००)	१०८,०१३.१७	राजिनामा अनुसार
			२०७३।७४	४४,८९१,७९२.००	१९,६००,०००.००	६४,४९१,७९२.००	२२१,८६७.१७	(११३,८५४.००)	१०८,०१३.१७	
२४	२०	गोकर्ण मान प्रधान	२०७४।७५	७,५३५,५९१.४५	७,०२०,०००.००	१४,५५५,५९१.४५	१४,१२०.९०	(९,६६४.००)	४,४५६.९०	
जम्मा							१४,८२८,५१७.९८	(९,२३५,७०५.०२)	५,५९२,८१२.९६	

घरबहाल कर निर्धारण (अनसुची २)

क्र. सं	वडा नं	करदाताको नाम	घरधनी	आर्थिक वर्ष	सम्झौता मिति	भाडा (वार्षिक)	दर	बहाल कर तिनुपर्ने	बहाल कर तिरेको	कर असुल गर्नुपर्ने	कैफियत
१	२	आयाम इन्टरकन्तिनेन्टल प्रा.ली.	कसन तुलाधर	२०७४।७५	२०७१।०६।२३	१,६७५,०८०.००	१२	२०१,००९.६०	(२७१,५६६.००)	२१,०६५.४०	१० प्रतिशत थप २ वर्षमा
				२०७३।७४		१,६६२,३९०.००	२	३३,२४७.८०			
				२०७२।७३		१,५२२,८००.००	२	३०,४५६.००			
				२०७१।७२		१,३९५,९००.००	२	२७,९१८.००			
२	२	दाल भात नेपाली किचेन प्रा.ली.	राम मर्हजन	२०७४।७५	२०७४।०१।०२	६००,०००.००	१२	७२,०००.००	(७६,०००.००)	३,०००.००	
			राम मर्हजन	२०७३।७४		३५०,०००.००	२	७,०००.००			
३	५	महैश्वर कुमार सिंह		२०७४।७५	२०७२।१२।१९	१,२२५,०००.००	१२	१४७,०००.००	(११५,२००.००)	३१,८००.००	बहालवाला : कोरियन स्टेय हाउस
४	६	रिन्चेलिड थाङ्का ग्यालरी	स्वघोषणा	२०७४।७५		६०,०००.००	१२	७,२००.००	(७,२००.००)	-	
				२०७३।७४		६०,०००.००	२	१,२००.००	-	१,२००.००	
				२०७२।७३		६०,०००.००	२	१,२००.००	-	१,२००.००	
				२०७१।७२		६०,०००.००	२	१,२००.००	-	१,२००.००	
				२०७०।७१		६०,०००.००	२	१,२००.००	-	१,२००.००	
				२०६९।७०		६०,०००.००	२	१,२००.००	-	१,२००.००	

				२०६८।६९		६०,०००.००	२	१,२००.००	–	१,२००.००	
५	६	अजम्वरी बहुउद्देश्यीय सहकारी संस्था	नुर्वु लामा	२०७४।७५		२४०,०००.००	१२	२८,८००.००	(४३,२००.००)	२४,८००.००	
				२०७३।७४		२४०,०००.००	२	४,८००.००			
				२०७२।७३		२४०,०००.००	२	४,८००.००			
				२०७१।७२		२४०,०००.००	२	४,८००.००			
				२०७०।७१		२४०,०००.००	२	४,८००.००			
				२०६९।७०		२४०,०००.००	२	४,८००.००			
				२०६८।६९		२४०,०००.००	२	४,८००.००			
				२०६७।६८		२४०,०००.००	२	४,८००.००			
				२०६६।६७		२४०,०००.००	२	४,८००.००			
				२०६५।६६		४०,०००.००	२	८००.००			
६	७	मदरल्याण्ड सेक्युरिटी सर्भिस प्रा.ली	स्वघोषणा	२०७४।७५		२४०,०००.००	१२	२८,८००.००	(४,८००.००)	२४,०००.००	
७	७	झीग्मी सिड्गी परवल विष्ट		२०७४।७५	२०७३।११।०१	६००,०००.००	१२	७२,०००.००	–	७७,०००.००	बहालवाला : नुरु शेर्पा
				२०७३।७४		२५०,०००.००	२	५,०००.००			
८	१२	स्याकर ट्रेडिङग कम्पनी प्रा.ली.	टाउन डेभ्लपर प्रा.ली.	२०७४।७५	२०७३।१२।०१	७,७०७,८५२.००	२	१५४,१५७.०४	(३८९,८८३.००)	२२६,६९२.७२	आ.व. २०७४।७५ मा आन्तरिक राजश्व कार्यालयमा १० प्रतिशत बुझाएको
				२०७३।७४		४,९८७,१२५.२०	२	९९,७४२.५०			
				२०७२।७३		३,६२६,७६१.८०	२	७२,५३५.२४			
				२०७१।७२	२०६८।०२।२४	३,६२६,७६१.८०	२	७२,५३५.२४			
				२०७०।७१		३,६२६,७६१.८०	२	७२,५३५.२४			
				२०६९।७०		३,६२६,७६१.८०	२	७२,५३५.२४			
				२०६८।६९		३,६२६,७६१.८०	२	७२,५३५.२४			
९	२०	कामना न्यूज पब्लिकेसन प्रा.ली.	स्वघोषणा	२०७४।७५		६,०००,०००.००	१२	७२०,०००.००	(७२०,०००.००)	-	
				२०७३।७४		६,०००,०००.००	२	१२०,०००.००	–	१२०,०००.००	
				२०७२।७३		६,०००,०००.००	२	१२०,०००.००	–	१२०,०००.००	
				२०७१।७२		६,०००,०००.००	२	१२०,०००.००	–	१२०,०००.००	
				२०७०।७१		६,०००,०००.००	२	१२०,०००.००	–	१२०,०००.००	
१०	२१	मालिराम शिव कुमार	स्वघोषणा	२०७४।७५		१,०६६,६८०.००	१२	३९,१११.६०	(२०,८००.००)	१८,३११.६०	आ.व. २०६५ / ६६ देखि २०७४ असारसम्मको बहाल कर असुल उपर हुनुपर्ने देखिन्छ ।
जम्मा								**२,५६२,५१८.७२**	**(१,६४८,६४९.००)**	**९१३,८६९.७२**	

व्यवसाय कर निर्धारण (अनसुची ३)

क्र.सं	वडा नं	करदाताको नाम	व्यवसाय किसिम	आर्थिक वर्ष	कर तिर्नुपर्ने	कर तिरेको	कर असुल गर्नुपर्ने	कैफियत
१	२	दाल भात नेपाली किचेन प्रा.ली.	रेष्टूरेन्ट	२०७४।७५	५,०००.००	(५,०००.००)	५,०००.००	कम्पनि रजिष्ट्रारको कार्यालयमा दर्ता : मिति २०७३।०८।२२
				२०७३।७४	५,०००.००			
२	२	ग्रप फोर कन्ट्रक्सन एण्ड इन्जिनियरिङ कन्टलटेन्सी प्रा.ली.	कन्टलटेन्सी	२०७४।७५	३,०००.००	(३,०००.००)	१८,०००.००	कम्पनि रजिष्ट्रारको कार्यालयमा दर्ता मिति २०६६।०६।०१
				२०७३।७४	३,०००.००			
				२०७२।७३	३,०००.००			कम्पनि रजिष्ट्रारको कार्यालयमा दर्ता भएअनुसार २०६६ असोज देखि २०७५ असारसम्मको बहाल कर असुल उपर हुनुपर्ने देखिन्छ ।
				२०७१।७२	३,०००.००			
				२०७०।७१	३,०००.००			
				२०६९।७०	३,०००.००			
				२०६८।६९	३,०००.००			
३	३	सुआम ट्रेड लिंक प्रा.ली	विविध वस्तुको आयात निर्यात	२०७४।७५	३,०००.००	(१८,०००.००)	३,०००.००	कम्पनि रजिष्ट्रारको कार्यालयमा दर्ता मिति २०६७।०९।१६
				२०७३।७४	३,०००.००			
				२०७२।७३	३,०००.००			कम्पनिले आ.व. २०७३।७४ र २०७४।७५को मात्र बहाल कर दाखिला गरको पाइएकाले २०६६ पुष देखि २०७३
				२०७१।७२	३,०००.००			
				२०७०।७१	३,०००.००			
				२०६९।७०	३,०००.००			
				२०६८।६९	३,०००.००			

								असारसम्मको बहाल कर असुल उपर हुनुपर्ने देखिन्छ ।
४	६	रिन्चेलिड थाङ्का ग्यालरी	हस्तकला सम्बन्धि	२०७४।७५	२,०००.००	(२,०००.००)	१२,०००.००	कम्पनि रजिष्ट्ारको कार्यालयमा दर्ता मिति २०६८।०४।२७
				२०७३।७४	२,०००.००			
				२०७२।७३	२,०००.००			साविक कम्पनि : रिन्चेलिड थाङ्का ग्यालरी एण्ड आर्ट स्कूल प्रा.ली.
				२०७१।७२	२,०००.००			
				२०७०।७१	२,०००.००			
				२०६९।७०	२,०००.००			
				२०६८।६९	२,०००.००			
५	६	अजम्बरी बहुउद्देश्यीय सहकारी संस्था	सहकारी संस्था	२०७४।७५	३,०००.००	(३,०००.००)	१२,०००.००	डिभिजन सहकारी कार्यालय, काठमाडौंमा दर्ता मिति २०६६।०२।०४
				२०७३।७४	२,०००.००			
				२०७२।७३	२,०००.००			
				२०७१।७२	२,०००.००			
				२०७०।७१	२,०००.००			
				२०६९।७०	२,०००.००			
				२०६८।६९	२,०००.००			
६	७	मदरल्याण्ड सेक्युरिटी सर्भिस प्रा.ली	सुरक्षा सेवा	२०७४।७५	३,०००.००	(१८,०००.००)	३,०००.००	कम्पनि रजिष्ट्ारको कार्यालयमा दर्ता मिति २०६७।१०।०७
				२०७३।७४	३,०००.००			
				२०७२।७३	३,०००.००			
				२०७१।७२	३,०००.००			कम्पनि रजिष्ट्ारको कार्यालयमा दर्ता भएअनुसार २०६७ माघमा देखि २०७३ असारसम्मको बहाल कर असुल उपर हुनुपर्ने देखिन्छ ।
				२०७०।७१	३,०००.००			
				२०६९।७०	३,०००.००			
				२०६८।६९	३,०००.००			
७	७	एडभेन्चर जम्बिुलिङ्ग ट्रेक्स प्रा.ली.	ट्रेकिङ्ग	२०७४।७५	३,०००.००	(१८,०००.००)	३,०००.००	कम्पनि रजिष्ट्ारको कार्यालयमा दर्ता मिति २०६०।११।०९
				२०७३।७४	३,०००.००			
				२०७२।७३	३,०००.००			
				२०७१।७२	३,०००.००			
				२०७०।७१	३,०००.००			
				२०६९।७०	३,०००.००			
				२०६८।६९	३,०००.००			
८	७	शिखर इन्स्योरन्स कम्पनी .ली	बिमा	२०७४।७५	३०,०००.००	(३५,०००.००)	५,०००.००	ठूला करदाता कार्यालयको २०७२।०५।२१ को पत्रअनुसाार उक्त कम्पनिको चावहिल शाखा २०७२ भाद्रबाट संचालन भएको पाइयो ।
				२०७३।७४	५,०००.००			
				२०७२।७३	५,०००.००			
९	८	वेष्ट सिनर्जी ट्राभल एण्ड टुर्स प्रा.ली.	ट्राभल एण्ड टुर्स	२०७४।७५	१०,०००.००	(३,०००.००)	२२,०००.००	कम्पनि रजिष्ट्ारको कार्यालयमा दर्ता भएअनुसार २०६९ असोज देखि २०७५ असारसम्मको बहाल कर असुल उपर हुनुपर्ने देखिन्छ ।
				२०७३।७४	३,०००.००			
				२०७२।७३	३,०००.००			
				२०७१।७२	३,०००.००			
				२०७०।७१	३,०००.००			
				२०६९।७०	३,०००.००			
१०	८	डियरवाक ट्राभल एण्ड टुर्स प्रा.ली.	ट्राभल एण्ड टुर्स	२०७४।७५	१०,०००.००	(१०,०००.००)	१८,०००.००	कम्पनि रजिष्ट्ारको कार्यालयमा दर्ता भएअनुसार २०६९ असोज देखि २०७५ असारसम्मको बहाल कर असुल उपर हुनुपर्ने देखिन्छ ।
				२०७३।७४	३,०००.००			
				२०७२।७३	३,०००.००			
				२०७१।७२	३,०००.००			
				२०७०।७१	३,०००.००			
				२०६९।७०	३,०००.००			
				२०६८।६९	३,०००.००			

११	१२	भ्याली डेन्टल क्लिनिक प्रा.ली.	डेन्टल क्लिनिक	२०७४।७५	१५,०००.००	(१५,०००.००)	१८,०००.००	कम्पनि रजिष्ट्रारको कार्यालयमा दर्ता भएअनुसार तथा २२ औं नगर परिषद्रको निर्णयअनुसार २०६५ श्रावन देखि २०७४ असारसम्मको बहाल कर असुल उपर हुनुपर्ने देखिन्छ ।
				२०७३।७४	३,०००.००			
				२०७२।७३	३,०००.००			
				२०७१।७२	३,०००.००			
				२०७०।७१	३,०००.००			
				२०६९।७०	३,०००.००			
				२०६८।६९	३,०००.००			
१२	१३	सत्य भावादेवी गोयन्का	विविध वस्तुको आयात निर्यात	२०७४।७५	५,०००.००	(१४,०००.००)	३,०००.००	
				२०७३।७४	२,०००.००			
				२०७२।७३	२,०००.००			
				२०७१।७२	२,०००.००			
				२०७०।७१	२,०००.००			
				२०६९।७०	२,०००.००			
				२०६८।६९	२,०००.००			
१३	१७	फर्मा इण्डष्ट्रिज प्रा.लि.	औषधियुक्त वस्तु उत्पादन	२०७४।७५	२,०००.००	(११,०००.००)	३,०००.००	
				२०७३।७४	२,०००.००			
				२०७२।७३	२,०००.००			
				२०७१।७२	२,०००.००			
				२०७०।७१	२,०००.००			
				२०६९।७०	२,०००.००			
				२०६८।६९	२,०००.००			
१४	१७	प्याराडाइज ब्याडक्वेट एण्ड कन्भेन्सन सेन्टर प्रा.ली.	पार्टी प्यालेस	२०७४।७५	१५,०००.००	(१५,०००.००)	३,०००.००	कम्पनि दर्ता २०७३ श्रावन देखि २०७४ असारसम्मको बहाल कर असुल हुनुपर्ने
				२०७३।७४	३,०००.००			
१५	१८	काठमाडौं आयुर्वेद डिष्ट्रिव्यटर्स	औषधिको थोक व्यपार	२०७४।७५	१,०००.००	(३,०००.००)	४,०००.००	
				२०७३।७४	१,०००.००			
				२०७२।७३	१,०००.००			
				२०७१।७२	१,०००.००			
				२०७०।७१	१,०००.००			
				२०६९।७०	१,०००.००			
				२०६८।६९	१,०००.००			
१६	१८	काठमाडौं आयुर्वेद सप्लायर्स	औषधिको थोक व्यपार	२०७४।७५	१,०००.००	(३,०००.००)	४,०००.००	
				२०७३।७४	१,०००.००			
				२०७२।७३	१,०००.००			
				२०७१।७२	१,०००.००			
				२०७०।७१	१,०००.००			
				२०६९।७०	१,०००.००			
				२०६८।६९	१,०००.००			
१७	१८	गिताश्विनी फर्मास्युतिकल्स प्रा.ली.	औषधिको थोक व्यपार	२०७४।७५	१,०००.००	(६,०००.००)	१,०००.००	
				२०७३।७४	१,०००.००			
				२०७२।७३	१,०००.००			
				२०७१।७२	१,०००.००			
				२०७०।७१	१,०००.००			
				२०६९।७०	१,०००.००			
				२०६८।६९	१,०००.००			
१८	२०	कामना न्यूज पब्लिकेसन प्रा.ली.	समाचार प्रकाशन	२०७४।७५	५,०००.००	(१०,०००.००)	१५,०००.००	
				२०७३।७४	५,०००.००			
				२०७२।७३	५,०००.००			
				२०७१।७२	५,०००.००			
				२०७०।७१	५,०००.००			
१९	२१	मालिराम शिव कुमार	विविध वस्तुको आयात निर्यात	२०७४।७५	५,०००.००	(५,०००.००)	३०,०००.००	
				२०७३।७४	५,०००.००			

				२०७२।७३	५,०००.००			
				२०७१।७२	५,०००.००			
				२०७०।७१	५,०००.००			
				२०६९।७०	५,०००.००			
				२०६८।६९	५,०००.००			
जम्मा					३७९,०००.००	(१९७,०००.००)	१८२,०००.००	

कार्यालय र स्थान :– काठमाण्डौ महानगरपालिका वडा नं १ को कार्यालय, नक्साल, काठमाण्डौं ।

आय व्ययको विवरण

आय तथा जिम्मेवारी	रकम	व्यय तथा मौज्दात	रकम
जिम्मेवारी तर्फ		**व्यय तर्फ**	
अन्तर विभाग पुर्वाधार	३९०१६४७.४१	अन्तर विभाग पुर्वाधार	१८०६५३४१
अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	६६३८३८.१६	अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	१११०७५४.४७
अन्य	५५७३४३.४८	सामजिक सुरक्षाभत्ता	८४५२०००
निकाशा आय		जेष्ठ नागरिक सम्मान	१८६००००
अन्तर विभाग पूर्वाधार तर्फ	२३६९४६५०	पूर्ण अपांग विशेष भत्ता	३००००
अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	११७५०००	धरौटी फिर्ता	९४५५२
सामाजिक सुरक्षा	८८२४०००	सामाजिक सुरक्षा फिर्ता	३७२०००
जेष्ठ नागरिक सम्मान	१८६००००	पुर्वाधार तर्फको वचत म.न.पाफिर्ता	५६२९३०९.१५
पूर्ण अपांग विशेष भत्ता	३००००	कार्यालय संचालन तर्फको वचत म.न.पाफिर्ता	१५६०१५.३४
धरौटी प्राप्त (व्याज समेत)	६४३९८२.५१	म.न.प कार्यालय दाखिला आन्तरिक राजस्व	८०७८२३६२.१६
राजस्व (आन्तरिक आय)		**मौज्दात**	
क) आन्तरिक राजस्व	८०७८२३६२.१६	अन्तर विभाग पुर्वाधार	३९०१६४७.४१
		अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	५७२०६८.३५
		धरौटी मौज्दात	५४९४३०.५१
		अन्य	५५७३४३.३३
कुल जम्मा	**१२२१३२८२३.७२**	**कुल जम्मा**	**१२२१३२८२३.७२**

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
३४०.	महालेखापरीक्षकको बार्षिक लेखापरीक्षण योजना अन्तर्गत स्वीकृत भएको इकाइगत लेखापरीक्षण योजना वमोजिम कार्यालयको आर्थिक वर्ष २०७४।७५को कारोबारको पेश भएसम्मको श्रेस्ता लगायत प्रमाण कागजात समेतका आधारमा लेखापरीक्षण गर्दा देखिएको व्यहोरा उपर व्यवस्थापनसँग छलफल गरी कायम भएका व्यहोरा निम्नानुसार छन :	
३४०.१.	**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली :-** आर्थिक कार्य विधि नियमावली, २०६४ को नियम ९५ अनुसार आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली चुस्त र प्रभावकारी बनाई कार्यालयलाई मर्यादित र प्रणाली युक्त बनाउन ऐन नियम आदिको विषयको पूर्णतःपालना गरी लागु गरिनु पर्दछ । उच्च नियन्त्रणको माध्यमबाट मात्र आर्थिक प्रशासनको शुद्धता निर्भर गर्दछ । अतः कार्यालयले उपलब्ध गराउने सेवा प्रकृया र उत्पादनमा उच्चतम प्रणाली कायम हुने विधिबाट आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई प्रभावकारी बनाउन आवश्यक छ । कार्यालयको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीमा तलका विषयवस्तु तत्काल सुधारमा ल्याई आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली प्रभावकारी बनाउन जरुरी देखिएको छः ● म्याद नाघि बाँकी रहेका पेश्की असुल तथा फछ्यौट गर्ने तर्फ कुनै कारवाही नभएको ● म्याद नाघेका धरौटी रकमको सदर स्याहागर्ने तर्फ कारवाही नभएको, प्रचलित नियममा भएका सबै व्यवस्थाको पालना गरी आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई सुदृढ बनाउन कार्यालयको ध्यान जानु जरुरी देखिन्छ ।	
३४०.२.	**आवश्यकता पहिचानः** कार्यालयले महिला शिप क्षमता विकास कार्यकम अर्न्तगत १२ जना महिलालाई कम्प्युटर तालिम तथा यस्तै प्रकृतिको एक हप्ते वेकरी तालिम २० जना महिलालाई दिएको देखियो । कार्यालयले तालीम उपलब्ध गराउँदा आवश्यकता पहिचान नगरी तथा एकै व्यक्तिलाई दाहोरो नहुने तथा सो तालीम वाट रोजगार सिर्जना हुने तर्फ ध्यान नदिएकोले तालिम वापतको खर्च उपलब्धि मुलक भएको देखिएन । यसरी तालिम तथा कार्यक्रमको लागि बजेट विनियोजन गर्ने तर सोको उपलब्धी तथा प्रगति हाँसिल गर्ने तर्फ कार्यालयको ध्यान जानुपर्ने देखिन्छ ।	
३४०.३.	**वैठकभत्ता :** प्रदेश नं ३ को राजपत्रमा प्रकाशित स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधा सम्बन्धि ऐन, २०७४ को अनुसुचि १ मा पदाधिकारीले कुनै पनि प्रकारको कार्यपालिकातथा सभाको वैठक भत्ता तथा सुविधा लिन नपाउने व्यवस्था छ । पदाधिकारीले कार्यपालिकातथा सभा बाट पारित गरि तपशील बमोजिम वैठक भत्ता भुक्तानी गरेकोले अनियमित देखिएको रु............	२५२,०००.००

सि.नं	विवरण	कुल खर्च
१	वडा सचिव सहित ६ जनाको मासिक ३ वैठक प्रति वैठक प्रतिजना रु.१००० को दरले गत आ.व २०७३।०७४ को जेठ र असारको समेत गरि २०७५ असार मसान्तसम्म	२५२०००.००

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
३४०.४.	**८० वर्ष माथिको वृद्धा तथा पुर्ण अपांग भत्ता :-** महानगरपालिकाबाट निर्णय गरि वडा भित्रका ८० वर्ष भन्दा माथिका पुरुष र ७५ वर्ष भन्दा माथिका महिला ज्येष्ठ नागरिकहरु १५५ जनालाई वार्षिक रु.१२०००।०० का दरले रु.१८६००००/- र १० जना पूर्ण अपांगता भएका व्यक्तिहरुलाई वार्षिक रु. ३०००।०० का दरले रु. ३००००/- समेत रु. १८९००००/- भत्ता वितरण खर्च लेखेको पाइयो । नेपाल सरकारबाट सामाजिक सुरक्षा भत्ता उपलब्ध गराइ रहेकोमा पुन नगरपालिकाले निर्णय गरि भुक्तानी गरेको खर्च मितव्ययी देखिएन ।	
३४०.५.	**संचार सुवीधा :–** प्रदेश ३ का स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधा सम्वन्धमा व्यवस्था गर्न बनेको ऐन, २०७४ को दफा ३ को अनुसुचि १ वमोजिम वडा अध्यक्षले मासिक संचार खर्च वापत रु.१०००।०० का दरले मात्र पाउने र अन्य सदस्यहरुले संचार सुविधा पाउने ऐनमा व्यवस्था भएको देखिदैन । तर निम्नानुसार संचार सुविधा भुक्तानी गरेकोले ऐनले तोकेभन्दा बढी भुक्तानी भएको रकम अनियमित देखिएको रु..........	८,०००.००

सि.नं	पदाधिकारीको नाम थर, पद	वर्षिक पाउने रकम	वर्षिक लिएको रकम	बढी भुक्तानी भएको रकम

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम

१	वडा अध्यक्ष भरत लालश्रेष्ठ	१२०००.००	२००००.००	८०००.००
	जम्मा	१२०००.००	२००००.००	८०००.००

३४०.६. **वढी भुक्तानीः** सुख्खा ईट्टा च्याप्टो छाप्ने कामको लागि नर्म्स अनुसार प्रति वर्ग मिटर शिरोभार (Overhead) समेत रु.९५७/०५ का दरले निर्माण व्यवसायीलाई भुक्तानी गर्नुपर्ने तथा उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गर्दा प्रति बर्ग मिटर शिरोभार खर्च वाहेक रु ८३२/- का दरले भुक्तानी दिनुपर्नेमा सो विपरीत कार्यालयले सुख्खा ईट्टा च्याप्टो छाप्ने कामको रु ५८५२५०/- भुक्तानी गर्नुपर्नेमा रु ६४०२१७/- भुक्तानी भएकोले बढी भुक्तानी भएको रकम रु ५४९६६/- असुल हुनु पर्ने रु

रकम: ५४,९६६.००

भौ.नं/ मिति	कामको विवरण	निर्माण व्यवसायी / उपभोक्ता समिति	सुख्खा इट्टा च्याप्टो छाप्ने कामको भएको भुक्तानी			सुख्खा इट्टा च्याप्टो छाप्ने कामको गर्नुपर्ने भुक्तानी			वढी भुक्तानी भएको असुल हुने रकम
			परिमाण	दर	जम्मा	परिमाण	दर	जम्मा	
८२/०७४-१०-२७	नन्दीकेशर नागपोखरी नक्साल वाटो पक्की कार्य	नन्दी केशर उपभोक्ता समुह	२९७	९१०	२७०२७०	२९७	८३२	२४७१०४	२३१६६
१२७/०७५-१-२१	नक्साल भगवती मार्ग गणेश मन्दीर ब्लक छाप्ने कार्य	हिमस्टार कन्सट्रक्सन	६३.३४	१०४७	६६३१६.९८	६३.३४	९५७	६०६१६.३८	५७००.६
१६६/०७५-३-२३	नन्दी माध्यमिक विद्यालय कम्पाउण्ड वाल	फि.जि.ए स. निर्माण सेवा	२९०	१०४७	३०३६३०	२९०	९५७	२७७५३०	२६१००
जम्मा					**६४०२१७**			**५८५२५०**	**५४९६६.६**

३४०.७. **रितपुर्वकको विजक पेश नभएकोः** मु.अ.कर ऐन, २०५३ को दफा १४ मा प्रत्येक दर्ता भएको व्यक्तिले तोकिए वमोजिमको आफ्नो नाम, ठेगाना तथा स्थायी लेखा नं. उल्लेख गरि अनुसुचि वमोजिम को रित पुर्वकको सिलसिलेवार नंम्वर सहितको कर विजक जारि गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले यस वर्ष भुक्तानी दिएका निम्न निर्माण व्यवसायीहरुले कलर फोटो प्रिन्ट विजक नं., फोटोकपि विजक नं. पेश गरेको अवस्थामा समेत भुक्तानी गरेको देखियो । कम्प्युटर प्रिन्ट विजक नं. र हातले लेखेको विजक नं. वाट सिलसिलेवार नहुने गरेको अवस्थामा भुक्तानी लिएको मु.अ.कर र आम्दानी आय विवरणमा समावेश नहुने हुँदा त्यस्ता विजक वाट भुक्तानी लिएको रकम आय विवरणमा समावेश गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा मु.अ.कर रकम रु.१७००१०/५१ असुल हुनुपर्ने रु.

रकम: १७०,०१०.५१

भौ.नं. मिति	कार्य	व्यवसायी	विजक नं.	मु.अ. कर समेत भुक्तानी रकम	मु.अ.कर रकम
१३५/०७५-१२-९	भगवान वहालमा टहरा निर्माण	बैगुन धारा निर्माण सेवा (६०५७८२६९९)	००५	४८३८१४/-	५५६६०.०५
१८८/०७५-०३-२४	भगवती वहालमा पाईप ढल निर्माण	विनय निर्माण सेवा	०१६	९९३९६९/४०	११४३५०.४६
जम्मा					**१७००१०.५१**

३४०.८. **निर्माण कार्य :-** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ (क) अनुसार ५ लाख रुपैया सम्म लागत अनुमान भएको निर्माण कार्य, मालसामान वा परामर्श सेवा सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था छ । तर काठमाण्डौं महानगरपालिको सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०७४ को नियम ९५(१) अनुसार १० लाख रुपैया सम्मको लागत अनुमान भएको निर्माण कार्य सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था रहेको पाइयो । काठमाण्डौं महानगरपालिकाले सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ सँग बाँझिने गरि नियमावली पारित गरि निम्नानुसार ५

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>लाख रुपैया भन्दा बढीको लागत अनुमान भएको निर्माण कार्य सोझै गराई सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ विपरित हुनेगरि कार्य गराई भुक्तानी दिएको रु. २८५५१७९।६० नियम सम्मत देखिएन ।
<table>
<tr><th>सि. नं</th><th>गो.भौ.नं, मिति</th><th>निर्माण व्यवसायी</th><th>निर्माण कार्य</th><th>भुक्तानी रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>१८८/०७५-०३-२४</td><td>विनय निर्माण सेवा</td><td>भगवती वहालमा पाईप ढल निर्माण</td><td>९९३९६९.००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>१६९/०७५-०३-२०</td><td>दिदि बहिनी निर्माण सेवा</td><td>कंचनजंघा मार्ग कमल पोखरीमा ब्लक छाप्ने कार्य</td><td>८९४९२७.८७</td></tr>
<tr><td>३</td><td>१७१/०७५-०३-२१</td><td>लोलाङ निर्माण सेवा</td><td>नाटेश्वर गल्लि थिरवम मार्गमा ढल निर्माण</td><td>९६६२८२.७३</td></tr>
<tr><td colspan="4">जम्मा</td><td>२८५५१७९.६</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>३४०.९.</td><td>धरौटी तर्फः कार्यालयले धरौटी सम्वन्धी कुनै पनि विवरण उपलव्ध नगराएकोले धरौटी आय तथा व्यय एवं मौज्दात वारेमा एकिन हुन सकिएन । श्रेस्ता तथा वैंक मौज्दात, धरौटीको गोश्वारा खाता र व्यक्तिगत धरौटी खाता अध्यावधिक गरि राख्नुपर्नेमा अध्यावधिक गरि राखेको पाइएन । अतः प्राप्त धरौटी रकम आम्दानी बाध्ने, फिर्ता रकम खर्च जनाई सम्बन्धित वैक खातामा प्रविष्ट गरि धरौटी खाता अध्यावधिक गरि राख्नु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
</table>

कार्यालय र स्थान:– काठमाण्डौ महानगरपालिका वडा नं २ को कार्यालय, लाजिम्पाट ,काठमाण्डौं ।

आय व्यय विवरण

आय तथा जिम्मेवारी	रकम	व्यय तथा मौज्दात	रकम
जिम्मेवारी तर्फ		**व्यय तर्फ**	
अन्तर विभाग पुर्वाधार	२२७८३७.६०	अन्तर विभाग पुर्वाधार	१५७१५८२२.३६
अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	१८९२०४.०५	अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	९४६८२०.५८
अ.वि. खाता (सामाजिक सुरक्षा भत्ता)	४००००.००	सामजिक सुरक्षा भत्ता	६५८५६००.००
अ.वि.खाता (अन्य)	३१८०४९.३५	जेष्ठ नागरिक सम्मान	१३५६०००.००
धरौटी	२१९२९४५.३८	पूर्ण अपांग विशेष भत्ता	३६०००.००
निकाशा आय		धरौटी फिर्ता	१५६०८५.५४
अन्तर विभाग पूर्वाधार तर्फ	१६४६५७४०.००	सामाजिक सुरक्षा फिर्ता	
अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	९६९११८.००	पुर्वाधार तर्फको वचत म.न.पा फिर्ता	७४९९१७.६४
सामाजिक सुरक्षा	१०२९०४००.००	कार्यालय संचालन तर्फको वचत म.न.पाफिर्ता	२२२९७.४२
जेष्ठ नागरिक सम्मान	१४४००००.००	जेष्ठ नागरिक सम्मान म.न.पाफिर्ता	८७०००.००
पूर्ण अपांग विशेष भत्ता	३९०००.००	पूर्ण अपांग विशेष भत्ता म.न.पाफिता	
धरौटी प्राप्त (व्याज समेत)	७६५५४२.३८	म.न.प कार्यालय दाखिला आन्तरीक राजस्व	४१०९४८७१.००
व्याज आम्दानी	९९४९८.७६	व्याज रकम फिर्ता तथा दाखिला	९९४९८.००
राजस्व (आन्तरिक आय)		**मौज्दात**	
क) आन्तरिक राजस्व	४१०९४८७१.८०	सामाजिक सुरक्षा भत्ता	३७४४८००.००
		अन्तर विभाग पुर्वाधार	२२७८३७.६०
		अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	१८९२०४.०५
		धरौटी मौज्दात	२८०२४०३.७८
		अ.वि. खाता (अन्य)	३१८०४९.३५
कुल जम्मा	**७४१३२२०७.३२**	**कुल जम्मा**	**७४१३२२०७.३२**

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
३४१.	महालेखापरीक्षकको बार्षिक लेखापरीक्षण योजना वमोजिम कार्यालयको आर्थिक वर्ष २०७४।७५को कारोबारको पेश भए सम्मको श्रेस्ता का आधारमा लेखापरीक्षण गर्दा देखिएको व्यहोरा उपर व्यवस्थापनसँग छलफल गरी कायम भएका व्यहोरा निम्नानुसार छन :	
३४१.१.	**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली :-** आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ९५ अनुसार आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली चुस्त र प्रभावकारी बनाई कार्यालयलाई मर्यादित र प्रणालीयुक्त बनाउन ऐन नियम आदिको विषयको पूर्णतः पालना गरी लागु गरिनु पर्दछ। उच्च नियन्त्रणको माध्यमबाट मात्र आर्थिक प्रशासनको शुद्धता निर्भर गर्दछ। अतः कार्यालयले उपलब्ध गराउने सेवा प्रकृया र उत्पादनमा उच्चतम प्रणाली कायमहुने विधिबाट आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई प्रभावकारी बनाउन आवश्यक छ। कार्यालयले तलका विषय वस्तुमा तत्काल सुधारमा ल्याई आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली प्रभावकारी बनाउन जरुरी देखिएको छः ● म्याद नाघि बाँकी रहेका पेश्की असुल तथा फछ्यौट गर्ने तर्फ कुनै कारवाही नभएको ● म्याद नाघेका धरौटी रकमको सदर स्याहागर्ने तर्फ कारवाही नभएको, प्रचलित नियममा भएका सबै व्यवस्थाको पालना गरी आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई सुदृढ बनाउन कार्यालयको ध्यान जानु जरुरी देखिन्छ।	
३४१.२.	**वैठकभत्ता :-** प्रदेश नं ३ को राजपत्रमा प्रकाशित स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
	पाउने सुविधा सम्बन्धि ऐन, २०७४ को अनुसुचि १ मा पदाधिकारीले कुनै पनि प्रकारको कार्यपालिका तथा सभाको वैठक भत्ता तथा सुविधा लिन पाउने उल्लेख छैन । निम्न पदाधिकारीले कार्यपालिका तथा सभाबाट पारित गरी तपशील बमोजिम वैठक भत्ता भुक्तानी गरेको नियम संम्मत नदेखिएको रु…………	२५२,०००.००

सि.नं	विवरण	कुल खर्च
१	वडा सचिव सहित ६ जनाको मासिक ३ वैठक प्रति वैठक प्रतिजना रु.१००० को दरले गत आ.व २०७३।०७४ को जेठ र असारको समेत गरी २०७५ असार मसान्त सम्म	२५२०००.००

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
३४१.३.	**८० वर्ष माथिको वृद्धा तथा पुर्ण अपांग भत्ता :-** महानगरपालिकाबाट निर्णय गरीवडा भित्रका ८० वर्ष भन्दा माथिका पुरुष र ७५ वर्ष भन्दा माथिका महिला ज्येष्ठ नागरिकहरु ११३ जनालाई वार्षिक रु.१२०००।०० का दरले रु. १३५६०००।०० र १२ जना पूर्ण अपांगता भएका व्यक्तिहरुलाई वार्षिक रु.३०००।०० का दरले रु.३६०००।०० गरि रु.१३९२०००।०० वितरण गरेको पाइयो । नेपाल सरकारबाट सामाजिक सुरक्षा भत्ता उपलब्ध गराइरहेकोमा पुनः नगरपालिकाले निर्णय गरि भुक्तानी गरेको मितव्ययी देखिएन ।	
३४१.४.	**संचार सुविधा –** प्रदेश ३ का स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधा सम्वन्धमा व्यवस्था गर्न बनेको ऐन, २०७४ को दफा ३ को अनुसुचि १ वमोजिम वडा अध्यक्षले मासिक संचार खर्च वापत रु.१०००।०० का दरले मात्र पाउने र अन्य सदस्यहरुले संचार सुविधा पाउने ऐनमा व्यवस्था भएको देखिदैन । तर निम्नानुसार संचार सुविधा भुक्तानी गरेकोले ऐनले तोकेभन्दा बढी भुक्तानी भएको रकम अनियमित देखिएको रु……….	८,०००.००

सि.नं	पदाधिकारीको नाम थर, पद	वर्षिक पाउने रकम	वर्षिक लिएको रकम	बढी भुक्तानी भएको रकम
१	वडा अध्यक्ष श्री राजेन्द्र कुमार श्रेष्ठ	१२०००.००	२००००.००	८०००.००
	जम्मा	१२०००.००	२००००.००	८०००.००

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
३४१.५.	**वढी भुक्तानीः** सुख्खा ईट्टा च्याप्टो छाप्ने कामको लागि नर्म्स अनुसार प्रति वर्ग मिटर शिरोभार (Overhead) खर्च समेत रु. ९५७/०५ का दरले निर्माण व्यवसायीलाई भुक्तानी गर्नुपर्ने तथा उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गर्दा प्रति वर्ग मिटर शिरोभार (Overhead) खर्च वाहेक रु ८३२/- का दरले सुख्खा ईट्टा च्याप्टो छाप्ने कामको रु.१५९६०४६/३२मात्र भुक्तानी गर्नुपर्नेमा रु. १७४५८९१/७४ भुक्तानी भएकोले बढी भुक्तानी भएकोरु. १४९८४५/४२ असुल हुनुपर्ने रु…	१४९,८४५.४२

भौ.नं/ मिति	कामको विवरण	निर्माण व्यवसायी / उपभोक्ता समिति	सुख्खा इट्टा च्याप्टो छाप्ने कामको भएको भुक्तानी			सुख्खा इट्टा च्याप्टो छाप्ने कामको गर्नुपर्ने भुक्तानी			वढी भुक्तानी भएको असुल हुने रकम
			परि माण	दर	जम्मा	परिमाण	दर	जम्मा	
२१/०७४-०६-०४	सिटी होटल पछाडी ढल निर्माण	वाइसधारा निर्माण सेवा	५४	१०४७	५६५३८.००	५४	९५७	५१६७८.००	४८६०.००
२४/०७४-०६-०४	सुवर्ण शमशेर मार्गमा इन्टरलक व्लक राख्ने कार्य	त्रिशुली हाइड्रो कन्स्ट्रक्सन	१२७.८८	१०४७	१३३८९०.३६	१२७.८८	९५७	१२२३८१.१६	११५०९.२०
२६/०७४-०६-०८	निल सरस्वती मार्ग ढल तथा व्लक राख्ने कार्य	कोशी निर्माण सेवा	१००.९५	१०४७	१०५६९४.६५	१००.९५	९५७	९६६०९.१५	९०८५.५०
२९/०७४-०६-२०	अम्विका गल्ली र साकुना मार्गमा इन्टरलक व्लक छाप्ने	राउचुली कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.	११६.७२	१०४७	१२२२०५.८४	११६.७२	९५७	१११७०१.०४	१०५०४.८०

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम

	कार्य								
६२/०७४-०८-११	सहमतीमार्ग गौरीधारामा इन्टरलक व्लक छाप्ने कार्य	कर्मशिल कन्स्ट्रक्सन	१०४.३३	१०४७	१०९२३३.५१	१०४.३३	९५७	९९८४३.८१	९३८९.७०
६३/२०७४-०८-१२	सुवर्ण शमशेर मार्गमा इन्टरलक व्लक राख्ने काय	त्रिपुरा सुन्दरी कन्स्ट्रक्सन	१२२.५	१०४७	१२८२५७.५०	१२२.५	९५७	११७२३२.५०	११०२५.००
६४/२०७४-०८-१३	साफा चोक सहमतीमार्गमा इन्टरलक व्लक छाप्ने कार्य	वैगुनधारा निर्माण सेवा	८४.७६	१०४७	८८७४३.७२	८४.७६	९५७	८१११५.३२	७६२८.४०
६७/२०७४-०८-२८	आमाको आशिर्वाद मार्गमा इन्टरलक व्लक छाप्ने कार्य	न्यु शिवशक्ति निर्माण सेवा	९९.८२	१०४७	१०४५११.५४	९९.८२	९५७	९५५२७.७४	८९८३.८०
७७/२०७४-०९-१३	कामना मार्ग र निलसरस्वती मार्गमा ढुंगा मर्मत	देविथान निर्माण सेवा	१२८.६८	१०४७	१३४७२७.९६	१२८.६८	९५७	१२३१४६.७६	११५८१.२०
७८/२०७४-०९-१३	धोवीचौर गल्लीमा इन्टरलक व्लक राख्ने कार्य	वोहोरा निर्माण सेवा	६२.९५	१०४७	६५९०८.६५	६२.९५	९५७	६०२४३.१५	५६६५.५०
११२/२०७४-१२-१५	चैत्यमार्गको पश्चिमपट्टी शिवभक्त मार्गमा इन्टरलक व्लक छाप्ने कार्य	सपना कन्स्ट्रक्सन	१४४.४१	१०४७	१५११९७.२७	१४४.४१	९५७	१३८२००.३७	१२९९६.९०
११३/२०७४-१२-१५	चैत्यमार्गमा इन्टरलक व्लक छाप्ने कार्य	पाल्चोक निर्माण सेवा	१३६.८८	१०४७	१४३३१३.३६	१३६.८८	९५७	१३०९९४.१६	१२३१९.२०
११५/२०७४-१२-२२	शिवभक्त मार्ग पत्रकार गल्लीमा इन्टरलक व्लक छाप्ने कार्य	जलसमुन्द्र कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.	१३६.५१	१०४७	१४२९२५.९७	१३६.५१	९५७	१३०६४०.०७	१२२८५.९०
११७/२०७४-१२-२५	श्वेतकाली गल्लीमा इन्टरलक व्लक छाप्ने कार्य	प्रफुल्ल कन्स्ट्रक्सन	१२०.८८	१०४७	१२६५६१.३६	१२०.८८	९५७	११५६८२.१६	१०८७९.२०
१४१/२०७५-०२-०४	शिवभक्त मार्ग श्वेतकाली गल्लीमा इन्टरलक व्लक छाप्ने कार्य	इन्द्रदह निर्माण सेवा	१२६.४९	१०४५	१३२१८२.०५	१२६.४९	९५७	१२१०५०.९३	११९३१.१२
					१७४५८९१.७४			**१५९६०४६.३२**	**१४९८४५.४२**

३४१.६.	**रित पूर्वकको कर विजक :-** मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन २०५२ को दफा १४ अनुसार कुनै वस्तु तथा सेवा आपूर्ति गर्दा कर विजक तोकिएको ढाँचामा सिलसिलेवार नम्वर राखी जारी गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयले खोलागाल मार्गको उत्तर ढोकामा ढल निर्माण कार्य वापतको भुक्तानीमा निर्माण व्यवसायीले कर विजक नं. हातले लेखेको अवस्थामा समेत मू.अ.कर भूक्तानी दिएको पाइयो । विल भूक्तानीको लागि रित पुगे नपुगेको जाँच हुन नसकेको कारण यस्ता विजकको भूक्तानी भएकोले भूक्तानी भएको मूल्य अभिवृद्धि कर दाखिला	

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>एवं समायोजन भए नभएको एकिन गर्न नसकिने हुदा सम्बन्धित आन्तरिक राजश्व कार्यालयबाट रु. ५४२५२।४१ मुल्य अभिबृद्धि कर समायोजन भएको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु....
<table>
<tr><th>भौ.नं.। मिति</th><th>निर्माण व्यवसायीको नाम</th><th>मू.अ.कर द.नं.</th><th>विजक नं.</th><th>विजक मिति</th><th>विल रकम</th><th>मु.अ.क. रकम</th></tr>
<tr><td>१३५।२०७५।०१।२६</td><td>रालुका देवी निर्माण सेवा</td><td>३०३८१९५३६</td><td>००७ हातले लेखेको</td><td>२०७५/०१/२६</td><td>४७१५७८.६६</td><td>५४२५२.४१</td></tr>
</table></td><td>५४,२५२.४१</td></tr>
<tr><td>३४१.७.</td><td>कर विजक :- मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन २०५२ को दफा १४ अनुसार कुनै वस्तु तथा सेवा आपूर्ति गर्दा कर विजक तोकिएको ढाँचामा सिलसिलेवार नम्वर राखी जारी गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयले रिटेनिङ्गवाल तथा टुकुचा खोला सफा गर्ने कार्य वापत कन्काई कन्स्ट्रक्सनलाई मु.अ.कर रु. ५५९६४।८५ सहित जम्मा रु. ४८६४६३।७० भुक्तानी गरेकोमा कर विजक संलग्न नरहेकोले सम्वन्धित आन्तरिक राजश्व कार्यालयवाट मु.अ.कररु. ५५९६४।८५ मु.अ.कर समायोजन भएको पत्र पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असूल हुनु पर्ने रु.....</td><td>५५,९६४.८५</td></tr>
<tr><td>३४१.८.</td><td>धरौटी तर्फ :- कार्यालयले धरौटी सम्वन्धी कुनै पनि विवरण उपलव्ध नगराएकोले धरौटी आय तथा व्यय एवं मौज्दात वारेमा एकिन हुन सकिएन । श्रेस्ता तथा वैंक मौज्दात, धरौटीको गोश्वारा खाता र व्यक्तिगत धरौटी खाता अध्यावद्यिक गरि राख्नुपर्नेमा अध्यावद्यिक गरि राखेको पाइएन । अतः प्राप्त धरौटी रकम आम्दानी बाध्ने, फिर्ता रकम खर्च जनाई सम्बन्धित वैक खातामा प्रविष्ट गरि धरौटी खाता अध्यावद्यिक गरिराख्नु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
</table>

कार्यालय र स्थान:– काठमाण्डौं महानगरपालिका वडा नं ३ को कार्यालय, महाराजगंज, काठमाण्डौं ।

आय व्ययको विवरण

आय तथा जिम्मेवारी	रकम	व्यय तथा मौज्दात	रकम
जिम्मेवारी तर्फ		**व्यय तर्फ**	
अन्तर विभाग पुर्वाधार	३२९८९३९.९६	अन्तर विभाग पुर्वाधार	२१२६३७०८.४४
अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	२२९००.००	अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	१००१२९२.००
अन्तर विभाग अन्य	२९६०३४.५७	सामजिक सुरक्षा भत्ता	१६१३२८००.००
धरौटी	४६१८२८.८८	जेष्ठ नागरिक सम्मान	२०८८०००.००
निकाशा आय		पूर्ण अपांग विशेष भत्ता	७२०००.००
अन्तर विभाग पूर्वाधार तर्फ	२९८४२०१८.७१	धरौटी फिर्ता	२८३८६.४५
अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	१०१४०००.००	सामाजिक सुरक्षा फिर्ता	२५६०००.००
सामाजिक सुरक्षा	१६३८८८००.००	पुर्वाधार तर्फको वचत म.न.पा फिर्ता	८७८३३१०.२७
जेष्ठ नागरिक सम्मान	२२४४०००.००	कार्यालय संचालन तर्फको वचत म.न.पा फिर्ता	११७०८.००
पूर्ण अपांग विशेष भत्ता	१२३०००.००	जेष्ठ नागरिक सम्मान म.न.पा फिर्ता	१५६०००.००
धरौटी प्राप्त (व्याज समेत)	७७८४०७.६५	पूर्ण अपांग विशेष भत्ता म.न.पा फिर्ता	५१०००.००
व्याज आम्दानी	१८९३१८.०७	म.न.प कार्यालय दाखिला आन्तरीक राजस्व	६१०३१३८२.६६
राजस्व (आन्तरिक आय)		व्याज रकम फिर्ता तथा दाखिला	१८९३१८.०७
क) आन्तरिक राजस्व	६१०३१३८२.६६	**मौज्दात**	
		अन्तर विभाग पुर्वाधार	३०९३९३९.९६
		अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	२२९००.००
		अन्तर विभाग अन्य	२९६०३४.५७
		धरौटी मौज्दात	१२१२८५०.०४
कुल जम्मा	**११५६९०६३०.५०**	**कुल जम्मा**	**११५६९०६३०.५०**

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
३४२.	महालेखापरीक्षकको बार्षिक लेखापरीक्षण योजना वमोजिम कार्यालयको आर्थिक वर्ष २०७४।७५को कारोबारको पेश भए सम्मको श्रेस्ता का आधारमा लेखापरीक्षण गर्दा देखिएका व्यहोरा उपर व्यवस्थापनसँग छलफल गरी कायम भएका व्यहोरा निम्नानुसार छन :	
३४२.१.	**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली :-** आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ९५ अनुसार आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली चुस्त र प्रभावकारी बनाई कार्यालयलाई मर्यादित र प्रणालीयुक्त बनाउन ऐन नियम आदिको विषयको पूर्णतः पालना गरी लागु गरिनु पर्दछ । उच्च नियन्त्रणको माध्यमबाट मात्र आर्थिक प्रशासनको शुद्धता निर्भर गर्दछ । अतः कार्यालयले उपलब्ध गराउने सेवा प्रकृया र उत्पादनमा उच्चतम प्रणाली कायम हुने विधिबाट आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई प्रभावकारी बनाउन आवश्यक छ । कार्यालयले तलका विषयवस्तुमा तत्काल सुधारल्याई आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली प्रभावकारी बनाउन जरुरी देखिएको छ: ● म्याद नाघि बाँकी रहेका पेश्की असुल तथा फछ्यौट गर्ने तर्फ कुनै कारवाही नभएको ● म्याद नाघेका धरौटी रकमको सदर स्याहागर्ने तर्फ कारवाही नभएको, प्रचलित नियममा भएका सबै व्यवस्थाको पालना गरी आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई सुदृढ	

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>बनाउन कार्यालयको ध्यान जानु जरुरी देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३४२.२.</td><td>वैठक भत्ता :- प्रदेश नं. ३ को राजपत्रमा प्रकाशित स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७४ को अनुसुचि १ मा पदाधिकारीले कुनै पनि प्रकारको कार्यपालिका तथा सभाको वैठक भत्ता तथा सुविधा लिन पाउनेव यवस्था उल्लेख छैन । पदाधिकारीले कार्यपालिका तथा सभाबाट पारित गरि तपशील बमोजिम वैठक भत्ता भुक्तानी गरेको नियम संम्मत नदेखिएको रु............
<table>
<tr><th>सि.नं</th><th>विवरण</th><th>कुलखर्च</th></tr>
<tr><td>१</td><td>वडा सचिव सहित ६ जनाको मासिक ३ वैठक प्रति वैठक प्रतिजना रु.१००० को दरले गत आ.व २०७३।०७४ को जेठ र असारको समेत गरि २०७५ असार मसान्त सम्म</td><td>२५२०००.००</td></tr>
</table></td><td>२५२,०००.००</td></tr>
<tr><td>३४२.३.</td><td>८० वर्ष माथिको वृद्धा तथा पुर्ण अपांग भत्ता :- महानगरपालिकाबाट निर्णय गरि वडा भित्रका ८० वर्ष भन्दा माथिका पुरुष र ७५ वर्ष भन्दा माथिका महिला ज्येष्ठ नागरिकहरु १७४ जनालाई वार्षिक रु. १२०००। का दरले रु. २०८८०००। र २४ जना पूर्ण अपांगता भएका व्यक्तिहरुलाई वार्षिक रु.३०००।०० का दरले रु.७२०००। समेत गरि रु.२१६००००। वितरण गरेको पाइयो । नेपाल सरकारबाट सामाजिक सुरक्षा भत्ता उपलब्ध गराइरहेकोमा पुनः नगरपालिकाले निर्णय गरि भुक्तानी गरेको मितव्ययी देखिएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३४२.४.</td><td>संचार सुविधा – प्रदेश ३ का स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधा सम्वन्धमा व्यवस्था गर्न वनेको ऐन, २०७४ को दफा ३ को अनुसुचि १ वमोजिम वडा अध्यक्षले मासिक संचार खर्च वापत रु.१०००।०० का दरले मात्र पाउने र अन्य सदस्यहरुले संचार सुविधा पाउने ऐनमा व्यवस्था भएको देखिदैन । तर निम्नानुसार संचार सुविधा भुक्तानी गरेकोले ऐनले तोके भन्दा बढी भुक्तानी भएको रकम अनियमित देखिएको रु..........
<table>
<tr><th>सि.नं</th><th>पदाधिकारीको नाम थर, पद</th><th>वर्षिक पाउने रकम</th><th>वर्षिक लिएको रकम</th><th>बढी भुक्तानी रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>वडा अध्यक्ष दिपक के.सी.</td><td>१२०००.००</td><td>२००००.००</td><td>८०००.००</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>१२०००.००</td><td>२००००.००</td><td>८०००.००</td></tr>
</table></td><td>८,०००.००</td></tr>
<tr><td>३४२.५.</td><td>वढी भुक्तानी :- सुख्खा ईट्टा च्याप्टो छाप्ने कामको लागि नर्म्स अनुसार प्रति वर्ग मिटर शिरोभार (Overhead) खर्च समेत रु. ९५७/०५ का दरले निर्माण व्यवसायीलाई भुक्तानी गर्नुपर्ने तथा उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गर्दा शिरोभार (Overhead) खर्च वाहेकको प्रति वर्ग मिटर रु ८३२/- का दरले सुख्खा ईट्टा च्याप्टो छाप्ने कामको रु.७२६६२१/४० भुक्तानी गर्नुपर्नेमा रु. ७९१०८६/४० भुक्तानी भएकोले बढी भुक्तानी भएको रकम रु. ६४४६४/९६असुल हुनुपर्ने रु..
<table>
<tr><th rowspan="2">भौ.नं/ मिति</th><th rowspan="2">कामको विवरण</th><th rowspan="2">निर्माण व्यवसायी / उपभोक्ता समिति</th><th colspan="3">सुख्खा इट्टा च्याप्टो छाप्ने कामको भएको भुक्तानी</th><th colspan="3">सुख्खा इट्टा च्याप्टो छाप्ने कामको गर्नुपर्ने भुक्तानी</th><th rowspan="2">वढी भुक्तानी भएको असुल हुने रकम</th></tr>
<tr><th>परिमाण</th><th>दर</th><th>जम्मा</th><th>परिमाण</th><th>दर</th><th>जम्मा</th></tr>
<tr><td>३९/०७४-०६-३१</td><td>सृजनशिल मार्ग व्लक र ढल हाल्ने कार्य</td><td>डि.जि.एस. निर्माण सेवा</td><td>१३३</td><td>१०४७</td><td>१३९२५१</td><td>१३३</td><td>९५७</td><td>१२७२८१</td><td>११९७०</td></tr>
<tr><td>५५/०७४-०८-०७</td><td>सृजनशिल मार्गको नं. १ गल्लीमा व्लक छाप्ने कार्य</td><td>थापाकाजी निर्माण सेवा</td><td>१२३.८४</td><td>१०३५</td><td>१२८१७४.४</td><td>१२३.८४</td><td>९५७</td><td>११८५१४.९</td><td>९६५९.५२</td></tr>
<tr><td>६४/०७५-०९-०९</td><td>सामाखुसी रानीवारी मार्गको पुरानो ढुङ्गेधारामा व्लक छाप्ने कार्य</td><td>रुद्रादेवी कन्स्ट्रक्सन</td><td>५५.८</td><td>१०४७</td><td>५८४२२.६</td><td>५५.८</td><td>९५७</td><td>५३४००.६</td><td>५०२२</td></tr>
</table></td><td>६४,४६४.९६</td></tr>
</table>

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम

६७/०७४-०९-१२	अजिमामाई मार्गमा व्लक विछ्याउने कार्य	सागरकुण्ड निर्माण सेवा	१४९	१०३५	१५४२१५	१४९	९५७	१४२५९३	११६२२
७८/०७४-१०-०२	नारायण गोपाल सडक खण्डमा व्लक छाप्ने कार्य	एकलव्वे कन्स्ट्रक्सन	४९	१०४५	५१२०५	४९	९५७	४६८९३	४३१२
८७/०७४-१०-१५	भुमी गल्ली वासवारीमा वाटो ढलान	जय अम्वे ए.टु.जेड. निर्माण सेवा	१०३	१०४५	१०७६३५	१०३	९५७	९८५७१	९०६४
१३७/०७५-०१-०४	इन्द्रायणी टोल र गजेन्द्र वस्तीमा व्लक छाप्ने कार्य	सेतीदेवी निर्माण सेवा	७३.६८	१०४५	७६९९५.६	७३.६८	९५७	७०५११.७६	६४८३.८४
२०५/०७५-०३-२४	शिवपुरी मा.वि. परिसरमा शौचालय मर्मत तथा पुनः निर्माण	त्रिपुरा सुन्दरी कन्स्ट्रक्सन	७१.९५	१०४५	७५१८७.७५	७१.९५	९५७	६८८५६.१५	६३३१.६
जम्मा					**७९१०८६.४**			**७२६६२१.४**	**६४४६४.९६**

३४२.६. **निर्माण कार्य :-** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ (क) अनुसार ५ लाख रुपैया सम्म लागत अनुमान भएको निर्माण कार्य, मालसामान वा परामर्श सेवा सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था छ । तर काठमाण्डौं महानगरपालिको सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०७४ को नियम ९५(१) अनुसार १० लाख रुपैया सम्मको लागत अनुमान भएको निर्माण कार्य सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था रहेको पाइयो । काठमाण्डौं महानगरपालिकाले सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ सँग फरक हुने नियमावली पारित गरि निम्नानुसार ५ लाख रुपैया भन्दा बढीको लागत अनुमान भएको निर्माण कार्य सोझै गराई सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ विपरित कार्य गराई भुक्तानी दिएको रु.४०४७९०६.४० नियम सम्मत देखिएन ।

३४२.७.

सि.नं	गो.भौ.नं, मिति	निर्माण व्यवसायी	निर्माण कार्य	भुक्तानी रकम
१	१९०/०७५-०३/२०	रमिता कन्स्ट्रक्सन	सामाखुसी खोला किनारमा ढुङ्गाको पर्खाल निर्माण कार्य	८०१८०२.३५
२	१९१/०७५-०३-२०	जय अरुण निर्माण सेवा	तिलिङ्गटार मार्गमा ढल निर्माण	६३६६३१.९४
३	२००/०७५-०३-२४	कोशी निर्माण सेवा	तमोर मार्ग ढलान गरी वाटो सुधार	७८७४३१.६३
४	२०१/०७५-०३-२४	श्री पशुपतीनाथ कन्स्ट्रक्सन	सुरुङ्ग गल्लीमा व्लक छाप्ने कार्य	८३२१५०.९०
५	२०३/०७५-०३-२४	वज्रतारा निर्माण सेवा प्रा.लि.	कान्ती मार्गमा व्लक छाप्ने कार्य	९८९८८९.५८
जम्मा				४०४७९०६.४०

३४२.८. **मु.अ.कर भुक्तानीः** मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन, २०५२ को दफा १४ वमोजिम मु.अ.करमा दर्ता भएका निर्माण व्यवसायीवाट मात्र निर्माण कार्य गराउनु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले तिलिङ्गटार मार्गमा ढल निर्माण कार्य वापत जय अरुण निर्माण सेवा (३०००६३३३४), कोटेश्वरलाई विजक नं. ०१० वमोजिमको मु.अ.कर रु. ७३२४०।८४ समेत रु. ६३६६३१। भुक्तानी गरेकोमा निर्माण व्यवसायीले पेश गरेको आन्तरिक राजश्व विभागको स्थायी लेखा नम्वर (PAN) दर्ता प्रमाण

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
	पत्र अनुसार निज व्यवसायी २०५४।१२।०३ मा मु.अ.करमा दर्ता भएको देखिन्छ । तर आन्तरिक राजश्व कार्यालयको वेवसाइट मार्फत सर्च गर्दा उक्त निर्माण व्यवसायी स्थायी लेखा नम्बर (PAN) मा मात्र दर्ता भएको तर मु.अ.कर (VAT) मादर्ता भएको नदेखिएकोले आवश्यक छानविन गरी निज निर्माण व्यवसायीलाई भक्तानी भएको मु.अ.कर रकम रु. ७३२४०।८४ को वार्षिक १० प्रतिशतले व्याज सहित असूल हुनुपर्ने रु.......	७३,२४०.८४
३४२.९.	**धरौटी तर्फः** कार्यालयले धरौटी सम्वन्धी कुनै पनि विवरण उपलव्ध नगराएकोले धरौटी आय तथा व्यय एवं मौज्दात वारेमा एकिन गर्न सकिएन । श्रेस्ता तथा वैंक मौज्दात, धरौटीको गोश्वार खाता र व्याक्तिगत धरौटी खाता समेत अध्यावद्यिक गरि राखेको पाइएन । अतः प्राप्त धरौटी रकम आम्दानी बाँधी फिर्ता रकम खर्च जनाई सम्बन्धित वैक खातामा प्रविष्ट गरि धरौटी खाता अध्यावद्यिक गरि राख्नु पर्दछ ।	

कार्यालय र स्थान:–काठमाण्डौ महानगरपालिका वडा नं ४ को कार्यालय, वालुवाटार, काठमाण्डौं ।

आयव्ययको विवरण

आय तथा जिम्मेवारी	रकम	व्यय तथा मौज्दात	रकम
जिम्मेवारी तर्फ		**व्यय तर्फ**	
अन्तर विभाग पुर्वाधार	६२४७२७२.६८	अन्तर विभाग पुर्वाधार	२५६४०१३२.००
अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	२६५६८६.०५	अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	९२९७७७.९१
धरौटी	१०६८५४०.२५	सामजिक सुरक्षा भत्ता	२३८९७६००.००
निकाशा आय		जेष्ठ नागरिक सम्मान	२६५२०००.००
अन्तर विभाग पूर्वाधार तर्फ	२७०४३९२८.००	पूर्ण अपांग विशेष भत्ता	२४०००.००
अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	१०१५०००.००	धरौटी फिर्ता	२६२५७.३४
सामाजिक सुरक्षा	२४३७१२००.००	साम ाजिक सुरक्षा फिर्ता	४७३६००.००
जेष्ठ नागरिक सम्मान	२८८००००.००	पुर्वाधार तर्फको वचत म.न.पा फिर्ता	६०३७९५.५४
पूर्ण अपांग विशेष भत्ता	६००००.००	कार्यालय संचालन तर्फको वचत म.न.पा फिर्ता	८५२२२.०९
धरौटी प्राप्त (व्याज समेत)	१११०००.००	जेष्ठ नागरिक सम्मान म.न.पा फिर्ता	२२८०००.००
व्याजआम्दानी		पूर्ण अपांग विशेष भत्ता म.न.पा फिर्ता	३६०००.००
राजस्व (आन्तरिक आय)		म.न.पा कार्यालय दाखिला आन्तरिक राजस्व	
क) आन्तरिक राजस्व		व्याज रकम फिर्ता तथा दाखिला	
		मौज्दात	
		जेष्ठ नागरिक सम्मान	
		अन्तर विभाग पुर्वाधार	७०४७२७२.८०
		अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	२६५६८६.०५
		धरौटी मौज्दात	११५३२८३.२५
कुल जम्मा	**६३०६२६२६.९८**	**कुल जम्मा**	**६३०६२६२६.९८**

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
३४३.	महालेखापरीक्षकको बार्षिक लेखापरीक्षण योजना अन्तर्गत वमोजिम कार्यालयको आर्थिक वर्ष २०७४।७५को कारोबारको पेश भए सम्मको श्रेस्ताका आधारमा लेखापरीक्षण गर्दा देखिएको व्यहोरा उपर व्यवस्थापनसँग छलफल गरी कायम भएका व्यहोरा निम्नानुसार छन :	
३४३.१.	**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली :-** आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ९५ अनुसार आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली चुस्त र प्रभावकारी बनाई कार्यालयलाई मर्यादित र प्रणालीयुक्त बनाउन ऐन नियम आदिको विषयको पूर्णत: पालना गरी लागु गरिनु पर्दछ । उच्च नियन्त्रणको माध्यमबाट मात्र आर्थिक प्रशासनको शुद्धता निर्भर गर्दछ । अत: कार्यालयले उपलब्ध गराउने सेवा प्रकृया र उत्पादनमा उच्चतम प्रणाली कायम हुने विधिबाट आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई प्रभावकारी बनाउन आवश्यक छ । कार्यालयले तलका विषय वस्तुमा तत्काल सुधार ल्याई आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली प्रभावकारी बनाउन जरुरी देखिएको छ: ● म्याद नाघि बाँकी रहेका पेश्की असुल तथा फछ्यौट गर्ने तर्फ कुनै कारवाही नभएको ● म्याद नाघेका धरौटी रकमको सदर स्याहागर्ने तर्फ कारवाही नभएको, प्रचलित नियममा भएका सबै व्यवस्थाको पालना गरी आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई सुदृढ	

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>बनाउन कार्यालयको ध्यान जानु जरुरी देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३४३.२.</td><td>वैठक भत्ता:प्रदेश नं ३ को राजपत्रमा प्रकाशित स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधा सम्बन्धि ऐन, २०७४ को अनुसुचि १ मा पदाधिकारीले कुनै पनि प्रकारको कार्यपालिका तथा सभाको वैठक भत्ता तथा सुविधा लिन नपाउने व्यवस्था छ । पदाधिकारीले कार्यपालिका तथा सभा बाट पारित गरि तपशील बमोजिम वैठक भत्ता भुक्तानी गरेकोले नियम संम्मत नदेखिएको रु..
<table>
<tr><th>सि.नं</th><th>विवरण</th><th>कुल खर्च</th></tr>
<tr><td>१</td><td>वडा सचिव सहित ६ जनाको मासिक ३ वैठक प्रति वैठक प्रतिजना रु.१००० को दरले गत आ.व २०७३।०७४ को जेठ र असारको समेत गरि २०७५ असार मसान्त सम्म</td><td>२५२०००.००</td></tr>
</table></td><td>२५२,०००.००</td></tr>
<tr><td>३४३.३.</td><td>८० वर्ष माथिको वृद्धा तथा पुर्ण अपांग भत्ता :- महानगरपालिकाबाट निर्णय गरि वडा भित्रका ८० वर्ष भन्दा माथि कापुरुष र ७५ वर्ष भन्दा माथिका महिला ज्येष्ठ नागरिकहरु २२१ जनालाई मासिक रु.१२०००।०० का दरले रु.२६५२०००/- र १० जना पूर्ण अपांगलाई मासिक रु.३०००।०० का दरले रु.३००००/- गरि रु.२६८२०००/- भत्ता वितरण गरी खर्च लेखेको पाइयो । नेपाल सरकार बाट सामाजिक सुरक्षा भत्ता उपलब्ध गराइ रहेकोमा पुन नगरपालीकाले निर्णय गरि भुक्तानी गरेको मितव्ययी देखिएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३४३.४.</td><td>संचार सुविधा :– प्रदेश ३ का स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधा सम्वन्धमा व्यवस्था गर्न बनेको ऐन, २०७४ को दफा ३ को अनुसुचि १ वमोजिम वडा अध्यक्षले मासिक संचार खर्च वापत रु.१०००।०० का दरले मात्र पाउने र अन्य सदस्यहरुले संचार सुविधा पाउने ऐनमा व्यवस्था भएको देखिदैन । तर निम्नानुसार संचार सुविधा भुक्तानी गरेकोले ऐनले तोके भन्दा बढी भुक्तानी भएको रकम असुल फिर्ता हुनुपर्ने देखिएको रु.........
<table>
<tr><th>सि.नं</th><th>पदाधिकारीको नाम थर, पद</th><th>वर्षिक पाउने रकम</th><th>वर्षिक लिएको रकम</th><th>बढी भुक्तानी भएको रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>वडा अध्यक्ष मोहन विष्ट</td><td>१२०००.००</td><td>२००००.००</td><td>८०००.००</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>१२०००.००</td><td>२००००.००</td><td>८०००.००</td></tr>
</table></td><td>८,०००.००</td></tr>
<tr><td>३४३.५.</td><td>वढी भुक्तानी :- सुख्खा ईट्टा च्याप्टो छाप्ने कामको लागि नर्म्स अनुसार प्रति वर्ग मिटर शिरोभार (over head) खर्च समेत रु. ९५७/०५ का दरले निर्माण व्यवसायीलाई भुक्तानी गर्नु पर्ने तथा उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गर्दा प्रति वर्ग मिटर शिरोभार खर्च वाहेक रु. ८३२/- का दरले भुक्तानी दिनु पर्नेमा सो विपरीत कार्यालयले सुख्खा ईट्टा च्याप्टो छाप्ने कामको रु. १५८८४५५/- भुक्तानी गर्नुपर्नेमा रु १७३६७५९/- भुक्तानी भएकोले बढी भुक्तानी भएको रकम रु १४८३०४/-असुल हुनुपर्दछ ।
<table>
<tr><th rowspan="2">भौ.नं/ मिति</th><th rowspan="2">कामको विवरण</th><th rowspan="2">निर्माण व्यवसायी / उपभोक्ता समिति</th><th colspan="3">सुख्खा इट्टा च्याप्टो छाप्ने कामको भएको भुक्तानी</th><th colspan="3">सुख्खा इट्टा च्याप्टो छाप्ने कामको गर्नुपर्ने भुक्तानी</th><th rowspan="2">वढी भुक्तानी भएको असुल हुने रकम</th></tr>
<tr><th>परिमाण</th><th>दर</th><th>जम्मा</th><th>परिमाण</th><th>दर</th><th>जम्मा</th></tr>
<tr><td>२३/०७४-०७-०५</td><td>सुवर्ण गल्लिामा इन्टर ब्लक छाप्ने कार्य</td><td>विन्धवासिनी मन्दिर षेत्र संरषण समिति</td><td>२७७</td><td>९१०</td><td>२५२०७०</td><td>२७७</td><td>८३२</td><td>२३०४६४</td><td>२१६०६</td></tr>
<tr><td>६५/०७४-११-२८</td><td>बाग्मती कलेज नजिकै गल्लिमा इन्टरलक</td><td>सलब्या निर्माण सेवा</td><td>१०९</td><td>१०४७</td><td>११४१२३</td><td>१०९</td><td>९५७</td><td>१०४३१३</td><td>९८१०</td></tr>
<tr><td>५६/०७४-११-०२</td><td>प्रखर गल्लिमा इन्टरलक</td><td>एच.वि.खड्का एण्ड विल्डर्स नेपालप्रा.ली</td><td>१२३</td><td>१०४७</td><td>१२८७८१</td><td>१२३</td><td>९५७</td><td>११७७११</td><td>११०७०</td></tr>
<tr><td>५५/०७४-११-०२</td><td>महर्जन गल्लिमा इन्टरलक</td><td>महर्जन गल्ली उ.स.स</td><td>२२३</td><td>९१०</td><td>२०२९३०</td><td>२२३</td><td>८३२</td><td>१८५५३६</td><td>१७३९४</td></tr>
</table></td><td>१४८,३०४.०</td></tr>
</table>

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम

९३/०७५-०१-०२	जन सेवा मार्गमा इन्टरलक ब्लक	जन सेवा गल्ली उ.स.स	१९३	९१०	१७५६३०	१९३	८३२	१६०५७६	१५०५४
९२/०७५-०१-०२	वकरेखा मार्गमा ब्लक छाप्ने	वाइस धारा निर्माण सेवा	१३४	१०४५	१४००३०	१३४	९५७	१२८२३८	११७९२
१११/०७५-०१-२३	इन्द्रमाया गल्लिमा इन्टरलक	गाउँखेत वाजे वाजे निर्माण सेवा	९९	९१०	९००९०	९९	८३२	८२३६८	७७२२
१०५/०७५-१-२३	उपहार मार्गमा इन्टरब्लक छाप्ने	कैलास पती निर्माण सेवा	१५४	१०४५	१६०९३०	१५४	९५७	१४७३७८	१३५५२
१०७/०७५-०१-२४	सुकेधारा गौरी गणेश मार्गमा इन्टरलक विछ्याउने	रारा संयुक्त उ.स.स	१७५	९१०	१५९२५०	१७५	८३२	१४५६००	१३६५०
७९/०७४-१२-१५	शिवप्रिया मार्गमा इन्टरलक ब्लक विछ्याउने	नाती कन्सट्रक्सन	१०७	१०४५	१११८१५	१०७	९५७	१०२३९९	९४१६
८८/०७४-१२-२६	धुम्बाराही गौतम गल्लिमा इन्टर ब्लक विछ्याउने	आनन्दनगर टोल सुधार समिति	२२१	९१०	२०११९०	२२१	८३२	१८३८७२	१७२३८
जम्मा					**१७३६७५९**			**१५८८४५५**	**१४८३०४**

३४३.६. **धरौटी तर्फ :-** कार्यालयले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार श्रेस्ता तथा वैंक मौज्दात रु.३६६७९२.९१ रहेको पाइयो । धरौटीको गोश्वार खाता र व्याक्तिगत धरौटी खाता अध्याबद्यिक गरि राख्नु पर्नेमा अध्यावद्यिक गरि राखेको पाइएन । अत प्राप्त धरौटी रकम आम्दानी बाध्ने फिर्ता रकम खर्च जनाई सम्बन्धित वैक खातामा प्रविष्ट गरि धरौटी खाता अध्यावद्यिक गरि राख्नुपर्दछ ।

कार्यालय र स्थान:– काठमाण्डौ महानगरपालिका वडा नं ५ को कार्यालय, हाँडीगाउँ,काठमाण्डौं ।

आय व्ययको विवरण

आय तथा जिम्मेवारी	रकम	व्यय तथा मौज्दात	रकम
जिम्मेवारी तर्फ		**व्यय तर्फ**	
अन्तर विभाग पुर्वाधार	१४२६७९२.२४	अन्तर विभाग पुर्वाधार	१५८४५३८३.६०
अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	३६३०८४.६४	अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	५१३०००.००
सामाजिक सुरक्षा भत्ता	२३४००.००	सामजिक सुरक्षा भत्ता	१२८२५२००.००
निकाशा आय		जेष्ठ नागरिक सम्मान	१७२८०००.००
अन्तर विभाग पूर्वाधार तर्फ	१७७८५२००.००	पूर्ण अपांग विशेष भत्ता	-
अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	५१३०००.००	धरौटी फिर्ता	-
सामाजिक सुरक्षा	१३५१००००.००	सामाजिक सुरक्षा फिर्ता	६८४८००.००
जेष्ठ नागरिक सम्मान	१७२८०००.००	पुर्वाधार तर्फको वचत म.न.पा फिर्ता	१९३९८१७.६३
पूर्ण अपांग विशेष भत्ता	-	कार्यालय संचालन तर्फको वचत म.न.पा फिर्ता	-
धरौटी प्राप्त (ब्याज समेत)	-	जेष्ठ नागरिक सम्मान म.न.पा फिर्ता	-
ब्याज आम्दानी	१३७१८.५४	पूर्ण अपांग विशेष भत्ता म.न.पा फिता	-
राजस्व (आन्तरिक आय)	-	म.न.प कार्यालय दाखिला आन्तरीक राजस्व	१६७४०४९६.००
क) आन्तरिक राजस्व	१६७४०९०७.००	ब्याज रकम फिर्ता तथा दाखिला	९४०६.८२
		मौज्दात	
		सामाजिक सुरक्षा भत्ता	२३४००.००
		अन्तर विभाग पुर्वाधार	१४२६७९२.२४
		अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	३६३०८४.६४
		धरौटी मौज्दात	४७२१.४९
कुल जम्मा	**५२१०४१०२.४२**	**कुल जम्मा**	**५२१०४१०२.४२**

फा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
३४४.	महालेखापरीक्षकको बार्षिक लेखापरीक्षण योजना अन्तर्गत स्वीकृत भएको इकाइगत लेखापरीक्षण योजना वमोजिम कार्यालयको आर्थिक वर्ष २०७४।७५को कारोबारको पेश भए सम्मको श्रेस्ता लगायत प्रमाण कागजात समेतका आधारमा लेखा परीक्षण गर्दा देखिएको व्यहोरा उपर व्यवस्थापनसँग छलफल गरी कायम भएका व्यहोरा निम्नानुसार छन :	
३४४.१.	**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली :-** आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ९५ अनुसार आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली चुस्त र प्रभावकारी बनाई कार्यालयलाई मर्यादित र प्रणालीयुक्त बनाउन ऐन नियम आदिको विषयको पूर्णतः पालना गरी लागु गरिनु पर्दछ । उच्च नियन्त्रणको माध्यमबाट मात्र आर्थिक प्रशासनको शुद्धता निर्भर गर्दछ । अतः कार्यालयले उपलब्ध गराउने सेवा प्रकृया र उत्पादनमा उच्चतम प्रणाली कायम हुने विधिबाट आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई प्रभावकारी बनाउन आवश्यक छ । कार्यालयले तलका विषय वस्तुमा तत्काल सुधार ल्याई आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली प्रभावकारी बनाउन जरुरी देखिएको छः ● म्याद नाघि बाँकी रहेका पेश्कीअसुलतथा फछ्र्यौट गर्ने तर्फ कुनै कारवाही नभएको ● म्याद नाघेका धरौटी रकमको सदर स्याहा गर्ने तर्फ कारवाही नभएको, प्रचलित नियममा भएका सबै व्यवस्थाको पालना गरी आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई सुदृढ बनाउन कार्यालयको ध्यान जानु जरुरी देखिन्छ ।	

फा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
३४४.२.	**वैठक भत्ता :-** प्रदेश नं ३ को राजपत्रमा प्रकाशित स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधा सम्बन्धि ऐन, २०७४ को अनुसुचि १ मा पदाधिकारीले कुनै पनि प्रकारको कार्यपालिका तथा सभाको वैठक भत्ता तथा सुविधा लिन पाउने व्यवस्था उल्लेख छैन । निम्न पदाधिकारीले कार्यपालिका तथा सभाबाट पारित गरि तपशील बमोजिम वैठक भत्ता भुक्तानी गरेकोले नियम संम्मत नदेखिएको रु…………	२५२,०००.००

सि.नं	विवरण	कुल खर्च
१	वडा सचिव सहित ६ जनाको मासिक ३ वैठक प्रति वैठक प्रतिजना रु.१००० को दरले गत आ.व २०७३।०७४ को जेठ र असारको समेत गरि २०७५ असार मसान्त सम्म	२५२०००.००

फा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
३४४.३.	**८० वर्ष माथिको वृद्धा तथा पुर्ण अपांग भत्ता :-** महानगरपालिकाबाट निर्णय गरि वडा भित्रका ८० वर्ष भन्दा माथिका पुरुष र ७५ वर्ष भन्दा माथिका महिला ज्येष्ठ नागरिकहरु १४० जनालाई मासिक रु.१२०००।०० का दरले रु.१६८००००।०० र १६जना पूर्ण अपांगलाई मासिक रु.३०००।०० का दरले रु.४८०००।०० गरि रु.१७२८०००.०० वितरण गरेको पाइयो । नेपाल सरकार बाट सामाजिक सुरक्षा भत्ता उपलब्ध गराइरहेकोमा पुन नगरपालीकाले निर्णय गरि भुक्तानी गरेको मितव्ययी देखिएन ।	
३४४.४	**संचार सुविधा –** प्रदेश ३ का स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधा सम्वन्धमा व्यवस्था गर्न बनेको ऐन, २०७४ को दफा ३ को अनुसुचि १ वमोजिम वडा अध्यक्षले मासिक संचार खर्च वापत रु.१०००।०० का दरले मात्र पाउने र अन्य सदस्यहरुले संचार सुविधा पाउने ऐनमा व्यवस्था भएको देखिदैन । तर निम्नानुसार संचार सुविधा भुक्तानी गरेकोले ऐनले तोके भन्दा बढी भुक्तानी भएको रकम अनियमित देखिएको रु………	८,०००.००

सि.नं	पदाधिकारीको नाम थर, पद	वर्षिक पाउने रकम	वर्षिक लिएको रकम	बढी भुक्तानी रकम
१	वडा अध्यक्ष रमेश डंगोल	१२०००.००	२००००.००	८०००.००
जम्मा		**१२०००.००**	**२००००.००**	**८०००.००**

फा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
३४४.५.	**वढी भुक्तानी :-** सुख्खा ईट्टा च्याप्टो छाप्ने कामको लागि नर्म्स अनुसार प्रति वर्ग मिटर शिरोभार (Overhead) खर्च समेत रु.९५७/०५ का दरले निर्माण व्यवसायी लाई भुक्तानी गर्नुपर्ने तथा उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गर्दा प्रति वर्ग मिटर शिरोभार खर्च वाहेक रु.८३२/- का दरले भुक्तानी दिनु पर्नेमा सो विपरीत कार्यालयले सुख्खा ईट्टा च्याप्टो छाप्ने कामको रु.२४६८३२६/-मात्र भुक्तानी गर्नुपर्नेमा रु २७२०१५३/- भुक्तानी भएकोले बढी भुक्तानी भएकोरु २५१८२७/५असुल हुनु पर्ने देखिएको रु	२५१,८२७.५

भौ.नं/ मिति	कामको विवरण	निर्माण व्यवसायी / उपभोक्ता समिति	सुख्खा इट्टा च्याप्टो छाप्ने कामको भएको भुक्तानी			सुख्खा इट्टा च्याप्टो छाप्ने कामको गर्नुपर्ने भुक्तानी			वढी भुक्तानी भएको असुल हुने रकम
			परिमाण	दर	जम्मा	परिमाण	दर	जम्मा	
११२/२०७५/०३/२५	रुद्रमती मार्गमा इन्टरलक व्लक राख्ने कार्य	त्रिपुरा सुन्दरी कन्स्ट्रक्सन	१४३.५२	१०४७	१५०२६५.४	१४३.५२	९५७	१३७३४८.६	१२९१६.८
११३/२०७५/०३/२१	रुद्रमती मार्ग भित्री गल्ली जाने वाटोमा ढल तथा इन्टरलक व्लक छाप्ने कार्य	रुद्रमती मार्ग निर्माण उपभोक्ता समिति	९७.५६	९१०	८८७७९.६	९७.५६	८३२	८११६९.९२	७६०९.६८
११६/२०७५/०३/२२	विशालनगर मार्गमा इन्टरलक व्लक छाप्ने कार्य	अधिकारी निर्माण सेवा	१३०.८७	१०४४	१३६६२८.३	१३०.८७	९५७	१२५२४२.६	११३८५.६९
११७/२०७५/	विशालनगर	करुणा	१५१.	१०	१५८६६२	१५१.	९५	१४५०२३.	१३६३८.६

फा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा										रकम
	०३/२२	मार्गमा इन्टरलक व्लक छाप्ने काय	निर्माण सेवा	५४	४७	.४	५४	७	८		
	११८/२०७५/०३/२२	लालिगुराँस मार्ग रुद्रमती मार्ग व्लक छाप्ने कार्य	पोखरेल कन्स्ट्रक्सन	१५५.६	१०४७	१६२९१३.२	१५५.६	९५७	१४८९०९.२	१४००४	
	११९/२०७५/०३/२२	भिमसेन मार्गमा इन्टरलक व्लक छाप्ने कार्य	रमिता कन्स्ट्रक्सन	६५.१८	१०४७	६८२४३.४६	६५.१८	९५७	६२३७७.२६	५८६६.२	
	१२२/२०७५/०३/२५	विकल्प गल्ली ढल तथा व्लक निर्माण	सत्यनारायण टोल सुधार समिति	३६८.८६	९१०	३३५६६२.६	३६८.८६	८३२	३०६८९१.५	२८७७१.०८	
	७३/२०७५/०३/११	डाँफे गल्लीमा इन्टरलक व्लक छाप्ने कार्य	डाँफे गल्ली निर्माण उपभोक्ता समिति	११८.२६	९१०	१०७६१६.६	११८.२६	८३२	९८३९२.३२	९२२४.२८	
	७४/२०७५/०३/११	थतुमार्गमा इन्टरलक व्लक छाप्ने कार्य	थतुमार्ग निर्माण उपभोक्ता समिति	७५.४५	१०४७	७८९९६.१५	७५.४५	८३२	६२७७४.४	१६२२१.७५	
	८१/२०७५/०३/१२	कोच्छे गल्लीमा ढुंगा छाप्ने कार्य	हेलम्वु खंसार निर्माण सेवा	१२५.७९	१०४६	१३१५७६.३	१२५.७९	९५७	१२०३८१	११९९५.३१	
	८३/२०७५/०३/१२	कृष्ण मन्दिरमा ढुंगा छाप्ने कार्य	हेलम्वु फुर्पा निर्माण सेवा	१०१.८९	१०४६	१०६५७६.९	१०१.८९	९५७	९७५०८.७३	९०६८.२१	
	१०/३/२०७४	रुद्रमती गल्लीमा इन्टरलक व्लक छाप्ने कार्य	रुद्रमती मार्ग सुधार समिति	२९९.४	९१०	२७२४५४	२९९.४	८३२	२४९१००.८	२३३५३.२	
	२४/२०७४/०५/२६	जरुछें गल्लीमा इन्टरलक व्लक छाप्ने कार्य	जरुछें उपभोक्ता समिति	३४०.४६	९१०	३०९८१८.६	३४०.४६	८३२	२८३२६२.७	२६५५५.८८	
	५४/२०७४/१०/०९	कोच्छें गल्लीमा इन्टरलक व्लक छाप्ने कार्य	ह्योल्मो निर्माण सेवा	९५.७३	९१०	८७११४.३	९५.७३	८३२	७९६४७.३६	७४६६.९४	
	१५/२०७४/०५/२३	धनगणेश गल्ली ढलान	धनगणेश गल्ली निर्माण उ.स.	१५४.२६	९१०	१४०३७६.६	१५४.२६	८३२	१२८३४४.३	१२०३२.२८	
	८६/०७५-३-१७	रुद्रमती मार्ग इन्टरलक राख्ने काम	प्रश्तुति निर्माण सेवा	१३०.२६	१०४७	१३६३८२.२	१३०.२६	९५७	१२४६५८.८	११७२३.३८	
	८७/०७५-३-१२	रुद्रमती मार्ग ढल तथा इन्टरलक राख्ने काम	उपभोक्ता समिति	७५.७५	९१०	७९३१०.२५	७५.७५	८३२	६३०२४	१६२८६.२५	
	८९/०७५-३-१४	धनगणेश मार्गमा ढुङ्गा विछ्याउने	गरुड वाडिनी निर्माण सेवा तथा सप्लायर्स प्रा.लि	१०६.४७	१०४७	१११४७४.१	१०६.४७	९५७	१०१८९१.८	९५८२.३१	
	९०/०७५-२-१८	मुनाल मार्गमा पि.सि.सि. काम	सलब्या निर्माण सेवा	५४.७३	१०४७	५७३०२.३१	५४.७३	९५७	५२३७६.६१	४९२५.७	
	जम्मा					**२७२०१५३**			**२४६८३२६**	**२५१८२७.५**	

<table>
<tr><th>फा नं.</th><th>लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>३४४.६.</td><td>कर दाखिला: ५३।२०७४।१०।२२ आयकर ऐन २०५८ को दफा ८८(१) अनुसार भत्ता वितरणमा १५ प्रतिशत पारिश्रमिक कर कट्टी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले कौशी खेती सम्वन्धी २ दिने तालिम संचालनको लागि दिएको पेश्की रु. १६८०००। फछ्र्यौट गर्दा संयोजक तथा प्रशिक्षक भत्ता वापतको कर कट्टा गरिएको तर राजश्व दाखिला नभएको रु. ४८००। दाखिला हुनु पर्ने रु</td><td>४,८००.००</td></tr>
<tr><td>३४४.७.</td><td>निर्माण कार्य :- सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ (क) अनुसार ५ लाख रुपैया सम्म लागत अनुमान भएको निर्माण कार्य, मालसामान वा परामर्श सेवा सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था छ । तर काठमाण्डौं महानगरपालिकाे सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०७४ को नियम ९५(१) अनुसार १० लाख रुपैया सम्मको लागत अनुमान भएको निर्माण कार्य सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था रहेको पाइयो । काठमाण्डौं महानगरपालिकाले सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ सँग वाझिने गरि नियमावली पारित गरि निम्नानुसार ५ लाख रुपैया भन्दा बढीको लागत अनुमान भएको निर्माण कार्य सोझै गराई सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को विपरित हुनेगरि कार्य गराई भुक्तानी दिएको रकम नियम सम्मत देखिएन ।
<table>
<tr><th>सि.नं</th><th>गो.भौ.नं, मिति</th><th>निर्माण व्यवसायी</th><th>निर्माण कार्य</th><th>भुक्तानी रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>११८/०७५-०३-२२</td><td>पोखरेल कन्स्ट्रक्सन</td><td>लालिगुराँस मार्ग रुद्रमतीमा ब्लक छाप्ने कार्य</td><td>५०८२४५.९८</td></tr>
<tr><td>२</td><td>१११/०७५-०३-२४</td><td></td><td>कृष्ण मन्दिर उकालोमा फुटपाथ निर्माण कार्य</td><td>८८४५७६.९७</td></tr>
<tr><td colspan="4">जम्मा</td><td>१३९२८२२.९५</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>३४४.८.</td><td>धरौटी तर्फ :- कार्यालयले धरौटी सम्वन्धी कुनै पनि विवरण उपलब्ध नगराएकोले धरौटी आय तथा व्यय एवं मौज्दात वारेमा एकिन गर्न सकिएन । श्रेस्ता तथा वैंक मौज्दात, धरौटीको गोश्वार खाता र व्याक्तिगत धरौटी खाता समेत अध्यावद्यिक गरि राखेको पाइएन । अतः प्राप्त धरौटी रकम आम्दानी बाँधी फिर्ता रकम खर्च जनाई सम्बन्धित वैक खातामा प्रविष्ट गरि धरौटी खाता अध्यावद्यिक गरि राख्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३४४.९.</td><td>पेश्की बाँकी :- आर्थिक कार्य विधि नियमावली, २०६४ को नियम७४ अनुसार पेश्की फछ्र्यौट हुनुपर्दछ । समयमा पेश्की फछ्र्यौट नगरेमा सम्पूर्ण पेश्की रकममा म्याद नाघेको मितिले वार्षिक १० प्रतिशतका दरले व्याज समेत असूल गर्ने व्यवस्था छ । प्राप्त विवरण अनुसार आ.व २०७४।७५ को निम्नानुसारको पेश्की रु.३५१०४००/-वाँकी रहेको पेश्की रकम आर्थिक कार्य विधि नियमावली, २०६४ वमोजिम फछ्र्यौट गर्नुपर्ने देखिएको रु.
<table>
<tr><th>सि.नं</th><th>पेश्की लिनेको नाम</th><th>प्रयोजन</th><th>पेश्की रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>वडा अध्यक्ष रमेश डंगोल</td><td>क्लिन द सिटी कार्यक्रम संचालन</td><td>२०००००.००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>वडा सचिव ओम प्रकाश पौडेल</td><td>कार्यालय संचालन</td><td>२५०००.००</td></tr>
<tr><td>३</td><td>वडा सदस्य सुमन न्योपाने</td><td></td><td>२५०००.००</td></tr>
<tr><td>४</td><td>वडा सदस्य मिना सिंह</td><td>विशेष भत्ता समेत</td><td>१७२८०००.००</td></tr>
<tr><td>५</td><td>एलिना मास्के</td><td>म.स्वा.से पोशाक</td><td>८९१००.००</td></tr>
<tr><td>६</td><td>श्रुति गुरागांई</td><td></td><td>३९९०००.००</td></tr>
<tr><td>७</td><td>सानु श्रेष्ठ</td><td></td><td>३३३००.००</td></tr>
<tr><td>८</td><td>वोहरा</td><td></td><td>४९१०००.००</td></tr>
<tr><td>९</td><td>उपभोक्ता समिति पेश्की</td><td></td><td>५२००००.००</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>३५१०४००.००</td></tr>
</table></td><td>३५१०४००.००</td></tr>
</table>

कार्यालय र स्थान:–काठमाण्डौ महानगरपालिका वडा नं ६ को कार्यालय, बौद्ध, काठमाण्डौं ।

आय व्ययको विवरण

आय तथा जिम्मेवारी	रकम	व्यय तथा मौज्दात	रकम
जिम्मेवारी तर्फ		**व्यय तर्फ**	
अन्तर विभाग पुर्वाधार	५३३४७८४.४४	अन्तर विभाग पुर्वाधार	३५०५४२१३.३७
अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	०.००	अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	८३६७२५.१२
धरौटी	२०५१०५.६७	सामजिक सुरक्षा भत्ता	१९५४५६००.००
निकाशा आय		जेष्ठ नागरिक सम्मान	१८३६०००.००
अन्तर विभाग पूर्वाधार तर्फ	३२३४५८४५.१३	पूर्ण अपांग विशेष भत्ता	१५०००.००
अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	९७५३६२.५६	धरौटी फिर्ता	१३०४३.१२
सामाजिक सुरक्षा	२०२७१६००.००	सामाजिक सुरक्षा फिर्ता	७२६०००.००
जेष्ठ नागरिक सम्मान	१८७७०००.००	पुर्वाधार तर्फको वचत म.न.पा फिर्ता	४१५५१०.५६
पूर्ण अपांग विशेष भत्ता	१५०००.००	कार्यालय संचालन तर्फको वचत म.न.पा फिर्ता	१३८६३७.४४
धरौटी प्राप्त (व्याज समेत)	६१५१९८.७२	जेष्ठ नागरिक सम्मान म.न.पा फिर्ता	४१०००.००
राजस्व (आन्तरिक आय)		म.न.प कार्यालय दाखिला आन्तरिक राजस्व	९२३४५२६८.००
क) आन्तरिक राजस्व	९२३४५२६८.००	**मौज्दात**	
		अन्तर विभाग पुर्वाधार	२२१०९०५.६४
		धरौटी मौज्दात	८०७२६१.२७
कुल जम्मा	**१५३९८५१६४.५२**	**कुल जम्मा**	**१५३९८५१६४.५२**

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	बेरुजु रकम
३४५.	महालेखापरीक्षकको बार्षिक लेखापरीक्षण योजना वमोजिम कार्यालयको आर्थिक वर्ष २०७४।७५ को कारोबारको पेश भए सम्मको श्रेस्ताका आधारमा लेखापरीक्षण गर्दा देखिएको व्यहोरा उपर व्यवस्थापनसँग छलफल गरी कायम भएका व्यहोरा निम्नानुसार छन :	
३४५.१.	**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली :-** आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ९५ अनुसार आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली चुस्त र प्रभावकारी बनाई कार्यालयलाई मर्यादित र प्रणाली युक्त बनाउन ऐन नियम आदिको विषयको पूर्णतः पालना गरी लागु गरिनु पर्दछ । उच्च नियन्त्रणको माध्यमबाट मात्र आर्थिक प्रशासनको शुद्धता निर्भर गर्दछ । अतः कार्यालयले उपलब्ध गराउने सेवा प्रकृया र उत्पादनमा उच्चतम प्रणाली कायम हुने विधिबाट आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई प्रभावकारी बनाउन आवश्यक छ । कार्यालयको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीमा तलका विषय वस्तु तत्काल सुधारमा ल्याई आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली प्रभावकारी बनाउन जरुरी देखिएको छः ● स्याद नाघि बाँकी रहेका पेश्की असुल तथा फछ्यौट गर्ने तर्फ कुनै कारवाही नभएको ● स्याद नाघेका धरौटी रकमको सदर स्याहागर्ने तर्फ कारवाही नभएको, प्रचलित नियममा भएका सबै व्यवस्थाको पालना गरी आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई सुदृढ बनाउन कार्यालयको ध्यानजानु जरुरी देखिन्छ ।	
३४५.२.	**वैठकभत्ता :-** प्रदेश नं ३ को राजपत्रमा प्रकाशित स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधा सम्बन्धि ऐन, २०७४ को अनुसुचि १ मा पदाधिकारीले कुनै पनि प्रकारको	

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>कार्यपालिका तथा सभाको वैठक भत्ता तथा सुविधा लिन पाउने व्यवस्थाउल्लेख छैन । निम्नपदाधिकारीले कार्यपालिका तथा सभा बाट पारित गरि तपशील बमोजिम वैठक भत्ता भुक्तानी गरेको नियम संम्मत नदेखिएको रु.
<table>
<tr><th>सि.नं</th><th>विवरण</th><th>कुल खर्च</th></tr>
<tr><td>१</td><td>वडा सचिव सहित ६ जनाको मासिक ३ वैठक प्रति वैठक प्रतिजना रु.१००० को दरले गत आ.व २०७३।०७४ को जेठ र असारको समेत गरि २०७५ असार मसान्त सम्म</td><td>२५२०००.००</td></tr>
</table>
</td><td>२५२,०००.००</td></tr>
<tr><td>३४५.३.</td><td>८० वर्ष माथिको वृद्धा तथा पुर्ण अपांग भत्ता :- महानगरपालिकाबाट निर्णय गरि वडा भित्रका ८० वर्ष भन्दा माथिका पुरुष र ७५ वर्ष भन्दा माथिका महिला ज्येष्ठ नागरिकहरु १५३ जनालाई वार्षिक रु.१२०००/-का दरले रु.१८३६०००/- र ५जना पूर्ण अपांगता भएका ब्यक्तिहरु लाई वार्षिक रु.३०००/-का दरले रु. १५०००/-गरि रु.१८५१०००/- वितरण गरेको पाइयो । नेपाल सरकार बाट सामाजिक सुरक्षा भत्ता उपलब्ध गराइरहेकोमा पुनः नगरपालिकाले निर्णय गरि भुक्तानी गरेको मितव्ययी देखिएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३४५.४.</td><td>संचार सुवीधा :– प्रदेश ३ का स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधा सम्वन्धमा व्यवस्था गर्न बनेको ऐन, २०७४ को दफा ३ को अनुसुचि १ वमोजिम वडा अध्यक्षले मासिक संचार खर्च वापत रु.१०००।०० का दरले बार्षिक १२,०००.०० मात्र पाउने व्यवस्था भएकोमा वडा अध्यक्ष ईश्वरमान डंगोललाई रु. २०,०००.०० संचार सुविधा भुक्तानी गरेकोले ऐनले तोकेभन्दा बढी भुक्तानी भएको रकम अनियमित देखिएको रु..</td><td>८०००.००</td></tr>
<tr><td>३४५.५.</td><td>वढी भुक्तानी :- सुख्खा ईट्टा च्याप्टो छाप्ने कामको लागि नर्म्स अनुसार प्रति वर्ग मिटर शिरोभार (overhead) खर्च समेत रु ९५७/०५ का दरले निर्माण व्यवसायी लाई भुक्तानी गर्नु पर्ने तथा उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गर्दा प्रति बर्ग मिटर शिरोभार खर्च वाहेक रु ८३२/- का दरले सुख्खा ईट्टा च्याप्टो छाप्ने कामको रु ३२१६४७७/-मात्र भुक्तानी गर्नुपर्नेमा रु ३५०३८२८/- भुक्तानी भएकोले बढी भुक्तानी भएकोरु २८७३५१/-असुल गर्नुपर्ने रु
<table>
<tr><th rowspan="2">भौ.नं/ मिति</th><th rowspan="2">कामको विवरण</th><th rowspan="2">निर्माण व्यवसायी / उपभोक्ता समिति</th><th colspan="3">सुख्खा इट्टा च्याप्टो छाप्ने कामको भएको भुक्तानी</th><th colspan="3">सुख्खा इट्टा च्याप्टो छाप्ने कामको गर्नुपर्ने भुक्तानी</th><th rowspan="2">वढी भुक्तानी भएको असुल हुने रकम</th></tr>
<tr><th>परिमाण</th><th>दर</th><th>जम्मा</th><th>परिमाण</th><th>दर</th><th>जम्मा</th></tr>
<tr><td>२६/२०७४/०६/२९</td><td>पाँटीटार साँधगल्ली चोक ढल निकास तथा वाटो ढलान</td><td>पाँटीटार साँधगल्ली सुधार समिति</td><td>१९२</td><td>९१०</td><td>१७४७२०</td><td>१९२</td><td>८३२</td><td>१५९७४४</td><td>१४९७६</td></tr>
<tr><td>४०/२०७४/०८/१४</td><td>वुद्धभुमी टोल परिसरमा वाटो ढलान</td><td>वुद्धभुमी टोल विकास उ.स.</td><td>२१८</td><td>९०४</td><td>१९७०७२</td><td>२१८</td><td>८३२</td><td>१८१३७६</td><td>१५६९६</td></tr>
<tr><td>९१/२०७४/११/१०</td><td>रामहिटी देखि लाखेपोखरी जाने वाटो ढलान</td><td>ह्युल्सा निर्माण सेवा</td><td>१२२.५</td><td>१०३८</td><td>१२७१५५</td><td>१२२.५</td><td>९५७</td><td>११७२३२.५</td><td>९९२२.५</td></tr>
<tr><td>९२/२०७४११३/१०</td><td>सानो टुसालमा वाटो ढलान कार्य</td><td>कोशी निर्माण सेवा</td><td>१३२.७</td><td>१०४५</td><td>१३८६७१.५</td><td>१३२.७</td><td>९५७</td><td>१२६९९३.९</td><td>११६७७.६</td></tr>
<tr><td>१०५/२०७४/१२/०५</td><td>सुवीगाउँ रामनगरमा व्लक छाप्ने कार्य</td><td>ए.एन.जी. कन्स्ट्रक्सन</td><td>१२९.६</td><td>१०४६</td><td>१३५५६१.६</td><td>१३९.६</td><td>९५७</td><td>१३३५९७.२</td><td>१९६४.४</td></tr>
<tr><td>१०८/२०७४/१२/०५</td><td>साधगल्लीमा वाटो ढलान</td><td>इन्द्रदह निर्माण सेवा</td><td>१२०</td><td>१०४७</td><td>१२५६४०</td><td>१२०</td><td>९५७</td><td>११४८४०</td><td>१०८००</td></tr>
</table>
</td><td>२८७,३५१.००</td></tr>
</table>

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	बेरुजु रकम

१११/२०७४/१२/१५	सरस्वतीनगर मेलमिलाप शाखा मार्ग ढलान	शुभम कन्स्ट्रक्सन	१२२.९६	१०४५	१२८४९३.२	१२२.९६	९५७	११७६७२.७	१०८२०.४८
११२/२०७४/१२/०९	सिद्धार्थ क्लिनिक अगाडी अरुणिमा रुकुलसम्म वाटोमा व्लक छाप्ने कार्य	तारा निर्माण सेवा	१२४	१०४५	१२९५८०	१२४	९५७	११८६६८	१०९१२
११४/२०७४/१२/१९	चुच्चेपाटीमा व्लक छाप्ने कार्य	श्रीवावु निर्माण सेवा	१४१	१०४५	१४७३४५	१४१	९५७	१३४९३७	१२४०८
११७/२०७४/१२/१२	सान्धारा मार्गमा ढलान कार्य	सलव्या निर्माण सेवा	१०८.५	१०४५	११३३८२.५	१०८.५	९५७	१०३८३४.५	९५४८
११८/२०७४/१२/२२	संयम मार्गमा आर.सि.सि. ढलान	रुद्रादेवी कन्स्ट्रक्सन	७०	१०४५	७३१५०	७०	९५७	६६९९०	६१६०
५९/०७४-९-२१	महेन्द्र बौद्ध फुलवारी मार्गमा साइट ड्रेन निर्माण	श्री जागृती निर्माण सेवा	४६	१०४०	४७८४०	४६	९५७	४४०२२	३८१८
६९/०७४-१०-०९	चछ्यु गल्ली इन्टरलक विच्छ्याउने	घिसिङ परिवार निर्माण सेवा	१५५	१०४७	१६२२८५	१५५	९५७	१४८३३५	१३९५०
७०/०७४-१०-१०	भुवाल डाँडामा ढलान	निपेश निर्माण सेवा	१०२	१०४७	१०६७९४	१०२	९५७	९७६१४	९१८०
७१/०७४-१०-१४	बज्र मार्ग आर सि.सि ढलान	एनीनिर्माण सेवा	१०१	१०४७	१०५७४७	१०१	९५७	९६६५७	९०९०
७२/०७४-१०-१४	बुद्धभुमी मार्ग आर.सि.सि. ढलान	न्यू शिवशत्तिन निर्माण सेवा	१०४	१०४७	१०८८८८	१०४	९५७	९९५२८	९३६०
१३२/०७४-१२-२०	श्रुति मार्ग आर.सि.सि	शिवशत्तिन निर्माण सेवा	३१९	१०४७	३३३९९३	३१९	९५७	३०५२८३	२८७१०
१३५/०७५-०१-०६	लवकुशमार्गमा ढुङ्गा छाप्ने कार्य	सरस्वति नगर सुधार समिति	१६५	९१०	१५०१५०	१६५	८३२	१३७२८०	१२८७०
१३६/०७५-०१-०६	किमालमार्ग आर.सि.सि	किमाल मार्ग उ.स.स	५८६	९१०	५३३२६०	५८६	८३२	४८७५५२	४५७०८
१५०/०७५-०२-११	महाँकाल फाँट आर.सि.सि	शान्ति नगर उ.स.स	३१५	९१०	२८६६५०	३१५	८३२	२६२०८०	२४५७०
१६५/०७५-०१-०५	कर्मारोङ मार्गमा वाटो तथा ढल निर्माण		१९५	९१०	१७७४५०	१९५	८३२	१६२२४०	१५२१०
जम्मा					**३५०३८२८**			**३२१६४७७**	**२८७३५१**

कार्यालय र स्थान:– काठमाण्डौ महानगरपालिका वडा नं ७ को कार्यालय, मित्र पार्क, काठमाण्डौं ।

आयव्ययको विवरण

आय तथा जिम्मेवारी	रकम	व्यय तथा मौज्दात	रकम
जिम्मेवारी तर्फ		**व्यय तर्फ**	
अन्तर विभाग पूर्वाधार तर्फ	५११४६६.५२	अन्तर विभाग पुर्वाधार	२३५८६५७२.८३
अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	४२३४९१.१४	अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	८९१२९४.७१
सामाजिक सुरक्षा	७९०६४००.००	सामजिक सुरक्षा भत्ता	३२५०७५००.००
धरौटी	५९१४६.५६	जेष्ठ नागरिक सम्मान	१२३००००.००
आयकर र ब्याज रकम	५९२७९७.९९	सामाजिक सुरक्षा फिर्ता	४७५९००.००
निकाशा आय		पुर्वाधार तर्फको वचत म.न.पा फिर्ता	१७०३४९२.३४
अन्तर विभाग पूर्वाधार तर्फ	२६०७६६७३	कार्यालय संचालन तर्फको वचत म.न.पा फिर्ता	८०९२८.००
अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	८४६०००.००	म.न.प कार्यालय दाखिला आन्तरिक राजस्व	
सामाजिक सुरक्षा	२५०९४६००.००	**मौज्दात**	
जेष्ठ नागरिक सम्मान	१२३००००.००	सामाजिक सुरक्षा	१७६००.००
धरौटी प्राप्त (व्याज समेत)	५००१७७.५२	अन्तर विभाग पुर्वाधार	१८९०८७२.३४
राजस्व (आन्तरिक आय)		अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	२९७२६८.४३
क) आन्तरिक राजस्व		धरौटी मौज्दात	५५९३२४.०८
कुल जम्मा	**६३२४०७५२.७३**	**कुल जम्मा**	**६३२४०७५२.७३**

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	बेरुजु रकम
३४६.	महालेखापरीक्षकको बार्षिक लेखापरीक्षण योजना अन्तर्गत स्वीकृत भएको इकाइ गत लेखापरीक्षण योजना वमोजिम कार्यालयको आर्थिक वर्ष २०७४।७५को कारोबारको पेश भए सम्मको श्रेस्ता लगायत प्रमाण कागजात समेतका आधारमा लेखापरीक्षण गर्दा देखिएको व्यहोरा उपर व्यवस्थापनसँग छलफल गरी कायम भएका व्यहोरा निम्नानुसार छन :	
३४६.१.	**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली :-** आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ९५ अनुसार आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली चुस्त र प्रभावकारी बनाई कार्यालयलाई मर्यादित र प्रणालीयुक्त बनाउन ऐन नियम आदिको विषयको पूर्णतः पालना गरी लागु गरिनु पर्दछ । उच्च नियन्त्रणको माध्यमबाट मात्र आर्थिक प्रशासनको शुद्धता निर्भर गर्दछ । अतः कार्यालयले उपलब्ध गराउने सेवा प्रकृया र उत्पादनमा उच्चतम प्रणाली कायमहुने विधिबाट आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई प्रभावकारी बनाउन आवश्यक छ । कार्यालयको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीमा तलका विषय वस्तु तत्काल सुधारमा ल्याई आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली प्रभावकारी बनाउन जरुरी देखिएको छ: ● म्याद नाघि बाँकी रहेका पेश्की असुल तथा फछ्यौट गर्ने तर्फ कुनै कारवाही नभएको ● म्याद नाघेका धरौटी रकमको सदर स्याहागर्ने तर्फ कारवाही नभएको, प्रचलित नियममा भएका सबै व्यवस्थाको पालना गरी आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई सुदृढ बनाउन कार्यालयको ध्यानजानु जरुरी देखिन्छ ।	
३४६.२.	**वैठक भत्ता :-** प्रदेश नं ३ को राजपत्रमा प्रकाशित स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधाका सम्बन्धि ऐन, २०७४ को अनुसुचि १ मा पदाधिकारीले कुनै पनि प्रकारको कार्यपालिका तथा सभाको वैठक भत्ता तथा सुविधा लिन नपाउनेव यवस्था छ । पदाधिकारीले कार्यपालिका तथा सभाबाट पारित गरि तपशील बमोजिम वैठक भत्ता	

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>भुक्तानी गरेकोले नियम संम्मत नदेखिएको रु............
<table><tr><th>सि.नं</th><th>विवरण</th><th>कुलखर्च</th></tr><tr><td>१</td><td>वडा सचिव सहित ६ जनाको मासिक ३ वैठक प्रति वैठक प्रतिजना रु.१००० को दरले गत आ.व २०७३।०७४ को जेठ र असारको समेत गरि २०७५ असार मसान्तसम्म</td><td>२५२०००.००</td></tr></table></td><td>२५२,०००.००</td></tr>
<tr><td>३४६.३.</td><td>८० वर्ष माथिको वृद्धा तथा पुर्ण अपांग भत्ता :- महानगरपालिकाबाट निर्णय गरि वडा भित्रका ८० वर्ष भन्दा माथिका पुरुष र ७५ वर्ष भन्दा माथिका महिला ज्येष्ठ नागरिकहरु १०१ जनालाई वार्षिक रु.१२०००।०० का दरले रु.१२१२०००।०० र ६ जना पूर्ण अपांगता भएका व्यक्तिहरु लाई वार्षिक रु.३०००।०० का दरले रु.१८०००।०० गरि रु.१२३००००/- वितरण गरेको पाइयो । नेपाल सरकार बाट सामाजिक सुरक्षा भत्ता उपलब्ध गराइ रहेकोमा पुन नगरपालीकाले निर्णय गरि भुक्तानी गरेको मितव्ययी देखिएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३४६.४.</td><td>संचार सुवीधा :- प्रदेश ३ का स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधा सम्वन्धमा व्यवस्था गर्न बनेको ऐन, २०७४ को दफा ३ को अनुसुचि १ वमोजिम वडा अध्यक्षले मासिक संचार खर्च वापत रु.१०००।०० का दरले मात्र पाउने र अन्य सदस्यहरुले संचार सुविधा पाउने ऐनमा व्यवस्था भएको देखिदैन । तर वडा कार्यालयले निम्नानुसार संचार सुविधा भुक्तानी गरेकोले ऐनले तोके भन्दा बढी भुक्तानी भएको रकम अनियमित देखिएको रु..........
<table><tr><th>सि.नं</th><th>पदाधिकारीको नाम थर, पद</th><th>वर्षिक पाउने रकम</th><th>वर्षिक लिएको रकम</th><th>बढी भुक्तानी रकम</th></tr><tr><td>१</td><td>वडा अध्यक्ष शुद्ध डंगोल</td><td>१२०००.००</td><td>२००००.००</td><td>८०००.००</td></tr><tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>१२०००.००</td><td>२००००.००</td><td>८०००.००</td></tr></table></td><td>८,०००.००</td></tr>
<tr><td>३४६.५.</td><td>वढी भुक्तानी :- सुख्खा ईट्टा च्याप्टो छाप्ने कामको लागि नर्म्स अनुसार प्रति वर्ग मिटर रु ९५७/०५ (over head cost समावेश भएको) का दरले निर्माण व्यवसायी लाई भुक्तानी गर्नु पर्ने तथा उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गर्दा प्रति बर्ग मिटर रु ८३२/- का दरले सुख्खा ईट्टा च्याप्टो छाप्ने कामको रु ३५३९१५५/६३ मात्र भुक्तानी गर्नुपर्नेमा रु ३२६७१८०/७८ भुक्तानी भएकोले बढी भुक्तानी भएको रु २७१९७४/८५असुल हुनु पर्ने देखिएको रु
<table><tr><th rowspan="2">भौ.नं/ मिति</th><th rowspan="2">कामको विवरण</th><th rowspan="2">निर्माण व्यवसायी / उपभोक्ता समिति</th><th colspan="3">सुख्खा इट्टा च्याप्टो छाप्ने कामको भएको भुक्तानी</th><th colspan="3">सुख्खा इट्टा च्याप्टो छाप्ने कामको गर्नुपर्ने भुक्तानी</th><th rowspan="2">वढी भुक्तानी भएको असुल हुने रकम</th></tr><tr><th>परिमाण</th><th>दर</th><th>जम्मा</th><th>परिमाण</th><th>दर</th><th>जम्मा</th></tr><tr><td>६७/०७४-९-३</td><td>स्वर्णपुरगालिल कुमारीगाल आर.सि.सि ढलान</td><td>स्वणृपुर उपभोक्ता समुह</td><td>४००</td><td>९१०</td><td>३६४०००</td><td>४००</td><td>८३२</td><td>३३२८००</td><td>३१२००</td></tr><tr><td>१०८/०७४-११-१५</td><td>मिर्मिरे टोल मार्ग ढलान</td><td>मिर्मिरे टोल उपभोक्ता समुह</td><td>९८</td><td>९१०</td><td>८९१८०</td><td>९८</td><td>८३२</td><td>८१५३६</td><td>७६४४</td></tr><tr><td>१२३/०७४-१२-१२</td><td>मैजुवहाल स्थित ओम शाई मार्गमा आर.सि.सि</td><td>ओम शाईमार्ग टोल सुधार समिति</td><td>२९६</td><td>९१०</td><td>२६९३६०</td><td>२९६</td><td>८३२</td><td>२४६२७२</td><td>२३०८८</td></tr><tr><td>१२४/०७४-१२-१२</td><td>कुमारी गाल नयाँ मार्ग स्थित सुनौलो वस्तिमा ब्लक छाप्ने कार्य</td><td>जे.वि.निर्माण सेवा</td><td>५७.३६</td><td>१०४७</td><td>६००५५.९२</td><td>५७.३६</td><td>९५७</td><td>५४८९३</td><td>५१६२.४</td></tr><tr><td>१३९/०७४-</td><td>असहज</td><td>असहज मार्ग</td><td>९२.३२</td><td>९१०</td><td>८४०११.२</td><td>९२.३२</td><td>९४३.५</td><td>८७१०८</td><td>-३०९७.३३६</td></tr></table></td><td>२७१,९७४.८५</td></tr>
</table>

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	बेरुजु रकम

१२-१६	मार्गमा पाईप विछ्याउने कार्य	उपभोक्ता समिति					५		
१४०/०७४ -१२-२६	जन्नाहिटी मार्गमा आर.सि.सि ढलान	जन्नाहिटी मार्गमा उ.स.स	२३३	९१०	२१२०३०	२३३	९४३.५५	२१९८४७	-७८१७.१५
१४४/०७५ -०१-०२	गणेशथान चौर निर्माण कार्य	तारा निर्माण सेवा	१४१	१०४७	१४७६२७	१४१	९५७	१३४९३७	१२६९०
१४८/०७५ -१-१४	बुलबुले मार्ग इडन स्कुल र कुमारी मार्ग र्मिाण	त्रिपुरा सुन्दरी कन्सट्रक्सन	११०	१०४७	११५१७०	११०	९५७	१०५२७०	९९००
१४९/०७५-१-२	कुटुवहाल मार्ग इन्टरलक	राउचुली कन्सट्रक्सन	९६	१०४६	१००४१६	९६	९५७	९१८७२	८५४४
१६२/०७५-१-२७	गंगाहिटि स्थित सि.सि गल्लिमा इन्टरलक	वि.के.बी कन्सट्रक्सन	१४७	१०४७	१५३९०९	१४७	९५७	१४०६७९	१३२३०
१७५/०७५-२-१४	कुटुवहाल सत्यसाई आर.सि.सि	ड्रिम वल्ड कन्सट्रक्सन	१२९	१०४७	१३५०६३	१२९	९५७	१२३४५३	११६१०
२०८/०७५-३-१८	मैंजुवहाल कुमारी गाल विचमा मर्मत	नानी निर्माण सेवा	६१.८१	१०४५	६४५९१.४५	६१.८१	९५७	५९१५२.१७	५४३९.२८
२०९/०७५-३-१८	पनेकु टोल कुमारी गललीमा ढुङगा छाप्ने	बंगलामुखी निर्माण सेवा	२७७.९	१०४५	२९०४०५.५	२७७.९	९५७	२६५९५०.३	२४४५५.२
२१०/०७५-३-१८	पनेकु टोल कुमारी गललीमा ढुङगा छाप्ने	खाँडदेवी हाउँजिङ विल्डर्स	२०१	१०४५	२१००४५	२०१	९५७	१९२३५७	१७६८८
२२३/०७५-३-२४	उज्यालो गल्ली	रेणु निर्माण सेवा	१०५	१०४७	१०९९३५	१०५	९५७	१००४८५	९४५०
२२५/०७५-३-२५	गंगाहिटी मार्ग र पशुपतिमा ढल निर्माण	न्यू कमला माई निर्माण	६४.७८	१०४७	६७८२४.६६	६४.७८	९५७	६१९९४.४६	५८३०.२
२२६/०७५-३-२४	कुमारी गाल संगम चोक	वाइसधारा निर्माण सेवा	१४२	१०४७	१४८६७४	१४२	९५७	१३५८९४	१२७८०
३९२/०७५-३-२४	धर्मभक्त मार्ग	धर्मभक्त मानन्धर टोल सुधार समिति	३९२.५	१०४७	४१०९४७.५	३९२.५	९४३.५५	३७०३४३.	४०६०४.१२५
२२९/०७५-३-२४	गंगाहिटी मार्ग क्याफे गल्लीमा ब्लक छाप्ने कार्य	आर.के.कन्सट्रकन	१४७	१०४७	१५३९०९	१४७	९५७	१४०६७९	१३२३०
२३३क/०७५-३-२४	कुमारी बौध मार्ग निर्माण	कोशी निर्माण सेवा	६४.६९	१०४७	६७७३०.४३	६४.६९	९५७	६१९०८.३	५८२२.१
२३०/०७५-३-२४	कुटुम्बहाल मार्ग भित्र ब्लक छाप्ने कार्य	रोशनी कन्सट्रक्सन	१४७.७९	१०४७	१५४७३६.१३	१४७.७	९५७	१४१३४८	१३३८७.२३
२३४/०७५-३-२४	कुटुम्बहाल मार्ग भित्र ब्लक छाप्ने कार्य	ए.एन.जि कन्सट्रक्सन	१२३.७२	१०४७	१२९५३४.८४	१२३.७२	९५७	११८४००.	१११३४.८
जम्मा					**३५३९१५५.६३**			**३२६७१८०.७८**	**२७१९७४.८५**

३४६.६. **धरौटी तर्फ :-** कार्यालयले धरौटी सम्वन्धी कुनै पनि विवरण उपलव्ध नगराएकोले धरौटी आय तथा व्यय एवं मौज्दात वारेमा एकिन हुन सकिएन । श्रेस्ता तथा वैंक मौज्दात,

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	बेरुजु रकम
	धरौटीको गोश्वारा खाता र व्यक्तिगत धरौटी खाता अध्यावधिक गरि राख्नुपर्नेमा अध्यावधिक गरि राखेको पाइएन । अतः प्राप्त धरौटी रकम आम्दानी बाध्ने, फिर्ता रकम खर्च जनाई सम्बन्धित बैक खातामा प्रविष्ट गरि धरौटी खाता अध्यावधिक गरिराख्नुपर्दछ ।	

कार्यालय र स्थान :– काठमाण्डौ महानगरपालिका वडा नं ८ को कार्यालय, जय वागेश्वरी, काठमाण्डौं

आय व्ययको विवरण

आय तथा जिम्मेवारी	रकम	व्यय तथा मौज्दात	रकम
जिम्मेवारी तर्फ		**व्यय तर्फ**	
अन्तर विभाग पुर्वाधार	२४७१४६२.३९	अन्तर विभाग पुर्वाधार	१४९६५०२५.७५
अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	१२६४९५४.७७	अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	८३०९०६
धरौटी	१४६७१६.३०	सामजिक सुरक्षाभत्ता	११८३५६००
निकाशा आय		जेष्ठ नागरिक सम्मान	१४२८०००
अन्तर विभाग पूर्वाधार तर्फ	१६१४७३००	पूर्ण अपांग विशेष भत्ता	२१०००
अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	११५६०००	धरौटी फिर्ता	४२४०७.८१
सामाजिक सुरक्षा	१२५४९६००	सामाजिक सुरक्षा फिर्ता	७१४०००
जेष्ठ नागरिक सम्मान	१४२८०००	पुर्वाधार तर्फको वचत म.न.पाफिर्ता	१९९६४५५.७८
पूर्ण अपांग विशेष भत्ता	३६०००	कार्यालय संचालन तर्फको वचत म.न.पाफिर्ता	३२५०९४
धरौटी प्राप्त (व्याज समेत)	६१५७३६.२२	पूर्ण अपांग विशेष भत्ता म.न.पाफिता	१५०००
राजस्व (आन्तरिक आय)		म.न.प कार्यालय दाखिला आन्तरिक राजस्व	१५३७५५२३.९१
क) आन्तरिक राजस्व	१५३७५५२३.९१	**मौज्दात**	
		अन्तर विभाग पुर्वाधार	१६४७१५८.२३
		अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	११६३०४१.७७
		धरौटी मौज्दात	८३२०८०.३४
कुल जम्मा	**५११९१२९३.५९**	**कुल जम्मा**	**५११९१२९३.५९**

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
३४७.	महालेखापरीक्षकको बार्षिक लेखापरीक्षण योजना अन्तर्गत स्वीकृत भएको इकाइ गत लेखापरीक्षण योजना वमोजिम कार्यालयको आर्थिक वर्ष २०७४।७५को कारोबारको पेश भए सम्मको श्रेस्ता लगायत प्रमाण कागजात समेतका आधारमा लेखापरीक्षण गर्दा देखिएको व्यहोरा उपर व्यवस्थापनसँग छलफल गरी कायम भएका व्यहोरा निम्नानुसार छन;	
३४७.१.	**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली :-** आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ९५ अनुसार आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली चुस्त र प्रभावकारी बनाई कार्यालयलाई मर्यादित र प्रणालीयुक्त बनाउन ऐन नियम आदिको विषयको पूर्णतः पालना गरी लागु गरिनु पर्दछ । उच्च नियन्त्रणको माध्यमबाट मात्र आर्थिक प्रशासनको शुद्धता निर्भर गर्दछ । अतः कार्यालयले उपलब्ध गराउने सेवा प्रकृया र उत्पादनमा उच्चतम प्रणाली कायमहुने विधिबाट आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई प्रभावकारी बनाउन आवश्यक छ । कार्यालयको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीमा तलका विषयवस्तु तत्काल सुधारमा ल्याई आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली प्रभावकारी बनाउन जरुरी देखिएको छः ● म्याद नाघि बाँकी रहेका पेश्की असुल तथा फछ्यौट गर्ने तर्फ कुनै कारवाही नभएको ● म्याद नाघेका धरौटी रकमको सदर स्याहागर्ने तर्फ कारवाही नभएको, प्रचलित नियममा भएका सबै व्यवस्थाको पालना गरी आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई सुदृढ बनाउन कार्यालयको ध्यान जानु जरुरी देखिन्छ ।	

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>३४७.२.</td><td>वैठकभत्ता :- प्रदेश नं ३ को राजपत्रमा प्रकाशित स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधाका सम्बन्धि ऐन, २०७४ को अनुसुचि १ मापदाधिकारीले कुनै पनि प्रकारको कार्यपालिकातथा सभाको वैठक भत्ता तथा सुविधा लिन नपाउने व्यवस्था छ । पदाधिकारीले कार्यपालिका तथा सभाबाट पारित गरि तपशील बमोजिम वैठक भत्ता भुक्तानी गरेकोले नियम संम्मत नदेखिएको रु............
<table>
<tr><th>सि.नं</th><th>विवरण</th><th>कुल खर्च</th></tr>
<tr><td>१</td><td>वडा सचिव सहित ६ जनाको मासिक ३ वैठक प्रति वैठक प्रतिजना रु.१००० को दरले गत आ.व २०७३।०७४ को जेठ र असारको समेत गरि २०७५ असार मसान्त सम्म</td><td>२५२०००.००</td></tr>
</table></td><td>२५२,०००.००</td></tr>
<tr><td>३४७.३.</td><td>८० वर्ष माथिको वृद्धा तथा पुर्ण अपांगभत्ता :- महानगरपालिकाबाट निर्णय गरि वडा भित्रका ८० वर्ष भन्दा माथिका पुरुष र ७५ वर्ष भन्दा माथिका महिला ज्येष्ठ नागरिकहरु ११९जनालाई वार्षिक रु.१२०००।०० का दरले रु. १४२८०००/- र ७जना पूर्ण अपांगता भएका ब्यक्तिलाई वार्षिक रु.३०००।०० का दरले रु.२१०००/-समेत रु.१४४९०००/- वितरण गरेको पाइयो । नेपाल सरकार बाट सामाजिक सुरक्षा भत्ता उपलब्ध गराइरहेकोमा पुन नगरपालीकाले निर्णय गरि भुक्तानी गरेको खर्च मित व्ययी देखिएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३४७.४.</td><td>संचार सुविधा :– प्रदेश ३ का स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधा सम्वन्धमा व्यवस्था गर्न बनेको ऐन, २०७४ को दफा ३ को अनुसुचि १ वमोजिम वडा अध्यक्षले मासिक संचार खर्च वापत रु.१०००।०० का दरले मात्र पाउने र अन्य सदस्यहरुले संचार सुविधा पाउने ऐनमा व्यवस्था भएको देखिदैन । तर वडा कार्यालयले निम्नानुसारे ऐनले तोके भन्दा बढी भुक्तानी भएको रकम अनियमित देखिएको रु.
<table>
<tr><th>सि.नं</th><th>पदाधिकारीको नाम थर, पद</th><th>वर्षिक पाउने रकम</th><th>वर्षिक लिएको रकम</th><th>बढी भुक्तानी रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>वडा अध्यक्ष ईश्वरमान डंगोल</td><td>१२०००.००</td><td>२००००.००</td><td>८०००.००</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>१२०००.००</td><td>२००००.००</td><td>८०००.००</td></tr>
</table></td><td>८,०००.००</td></tr>
<tr><td>३४७.५.</td><td>विल वेगर भुक्तानी :- अर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६ माकुनै रकमको भुक्तानी गर्दा रित पुगे वा नपुगेको जाँच गरि भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले प्रारम्भ टेक सोलुसन्स प्रा.लि. वाट रु ३००००/-को तरकारी बिउ खरिद गरी भुक्तानी खर्च लेखेकोमा सो विउ वितरणको भर्पाइ वेगर खर्च लेखेको रु</td><td>३०,०००.००</td></tr>
<tr><td>३४७.६.</td><td>वढी भुक्तानी :- सुख्खा ईट्टा च्याप्टो छाप्ने कामको लागि नर्म्स अनुसार प्रति वर्ग मिटर शिरोभार (overhead) खर्च समेत रु ९५७/०५ का दरले निर्माण व्यवसायीलाई भुक्तानी गर्नु पर्ने तथा उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गर्दा शिरोआर खर्च वाहेक प्रति बर्ग मिटर रु ८३२/- का दरले सुख्खा ईट्टा च्याप्टो छाप्ने कामको रु ५२१७०८/६० भुक्तानी गर्नुपर्नेमा रु ५६७६२९/९० भुक्तानी भएकोले बढी भुक्तानी भएको रकम रु ४५९२१/३७ असुल हुनु पर्ने रु
<table>
<tr><th rowspan="2">भौ.नं/ मिति</th><th rowspan="2">कामको विवरण</th><th rowspan="2">निर्माण व्यवसायी / उपभोक्ता समिति</th><th colspan="3">सुख्खा इट्टा च्याप्टो छाप्ने कामको भएको भुक्तानी</th><th colspan="3">सुख्खा इट्टा च्याप्टो छाप्ने कामको गर्नुपर्ने भुक्तानी</th><th rowspan="2">वढी भुक्तानी भएको असुल हुने रकम</th></tr>
<tr><th>परिमाण</th><th>दर</th><th>जम्मा</th><th>परिमाण</th><th>दर</th><th>जम्मा</th></tr>
<tr><td>७८/०७४-११-२७</td><td>तिलगंगा मार्गको भित्रि सडकमा ढुङ्गा छाप्ने कार्य</td><td>पहरी खर्क तथा निर्माण सेवा</td><td>१०५</td><td>१०३५</td><td>१०८६७५</td><td>१०५</td><td>९५७</td><td>१००४८५</td><td>८१९०</td></tr>
<tr><td>८०/०७४-११-२८</td><td>तिलगंगा मार्गको</td><td>सलब्या निर्माण</td><td>१०३</td><td>१०४०</td><td>१०७१२०</td><td>१०३</td><td>९५७</td><td>९८५७१</td><td>८५४९</td></tr>
</table></td><td>४५,९२१.३७</td></tr>
</table>

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम

	भित्रि सडकमा ढुङ्गा छाप्ने कार्य	सेवा							
१४/२०७४/०५/२८	इन्द्रदेव महादेव परिसरको वाटोमा कंक्रिट व्लक छाप्ने कार्य	ओम शिवशक्ति निर्माण सेवा	९७.०२	१०४४	१०१२८८.९	९७.०२	९५७	९२८४८.१४	८४४०.७४
३१/२०७४/०७/०१	नवालीटोल गल्लीमा ढुंगा छाप्ने कार्य	कोशी विल्डर्स सेवा	१३५.१४	१०४६	१४१३५६.४	१३५.१४	९५७	१२९३२९	१२०२७.४६
३/१०/२०७५	तिलगंगा मार्गमा ढुंगा छाप्ने कार्य	नाती कन्स्ट्रक्सन	१०४.९९	१०४०	१०९१८९.६	१०४.९९	९५७	१००४७५.४	८७१४.१७
जम्मा					**५६७६२९.९**			**५२१७०८.६**	**४५९२१.३७**

३४७.७. **निर्माण कार्य :-** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ (क) अनुसार ५ लाख रुपैयाँ सम्म लागत अनुमान भएको निर्माण कार्य, मालसामान वा परामर्श सेवा सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था छ । तर काठमाण्डौं महानगरपालिको सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०७४ को नियम ९५(१) अनुसार १० लाख रुपैया सम्मको लागत अनुमान भएको निर्माण कार्य सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था छ । काठमाण्डौं महानगरपालिकाले सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ सँग बाँझिने गरि नियमावली पारित गरि निम्नानुसार ५ लाख रुपैया भन्दा बढीको लागत अनुमान भएको निर्माण कार्य सोझै गराई सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ विपरित हुनेगरी कार्य गराई भुक्तानी दिएको छ ।

सि.नं	गो.भौ.नं, मिति	निर्माण व्यवसायी	निर्माण कार्य	भुक्तानी रकम
१	१०९/०७५-०२-२०	जलसुरी देवी निर्माण सेवा	जयवागेश्वरी मृत्युन्जयमहादेव परिसरमा ढुंगा छाप्ने कार्य	७६८८६९.३०
२	१३१/०७५-०३-२२	त्रिपुरा सुन्दरी कन्स्ट्रक्सन	गुह्येश्वरी खरिवोट हनुमानचोक दक्षिणको गल्लीमा व्लक छाप्ने कार्य	८५३५९४.६६
जम्मा				**१६२२४६३.९६**

३४७.८. **धरौटी तर्फ :-** कार्यालयले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार श्रेस्ता तथा वैंक मौज्दात रु.८३२०८०/३४ रहेको पाइयो । धरौटीको गोश्वार खाता र व्याक्तिगत धरौटी खाता अध्याबधिक गरि राख्नु पर्नेमा अध्यावधिक गरि राखेको पाइएन । प्राप्त धरौटी रकम आम्दानी बाध्ने फिर्ता रकम खर्च जनाई सम्बन्धित वैक खातामा प्रविष्ट गरि धरौटी खाता अध्यावधिक गरिराख्नु पर्दछ ।

कार्यालय र स्थान:– काठमाण्डौ महानगरपालिका वडा नं ९ को कार्यालय, गौशाला, काठमाण्डौं ।

आय व्ययको विवरण

आय तथा जिम्मेवारी	रकम	व्यय तथा मौज्दात	रकम
जिम्मेवारी तर्फ		**व्यय तर्फ**	
अन्तर विभाग पुर्वाधार	२०७२६८१.५०	अन्तर विभाग पुर्वाधार	२३०२४०२४.२१
अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	६९६२६.८३	अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	९५८५२७.५३
धरौटी	८५६८०७.८१	सामाजिक सुरक्षा भत्ता	१७०४०४००.००
निकाशा आय	०	जेष्ठ नागरिक सम्मान	१८९००००.००
अन्तर विभाग पूर्वाधार तर्फ	२३८१२४००.००	धरौटी फिर्ता	०.००
अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	११२७९९९.९८	सामाजिक सुरक्षा फिर्ता	३८२०००.००
सामाजिक सुरक्षा	१७४२२४००.००	पुर्वाधार तर्फको वचत म.न.पा फिर्ता	७७१७२०.७९
जेष्ठ नागरिक सम्मान	२४१८०००.००	कार्यालय संचालन तर्फको वचत म.न.पा फिर्ता	५४४७२.४७
धरौटी प्राप्त (व्याज समेत)	८४७८६६.१५	जेष्ठ नागरिक सम्मान म.न.पा फिर्ता	५२८०००.००
व्याज आम्दानी	११८४३३.७५	म.न.प कार्यालय दाखिला आन्तरिक राजस्व	८५८१७३२८.९३
राजस्व आम्दानी (आन्तरिक आय)	८५८१७३२८.९३	व्याज रकम फिर्ता तथा दाखिला	११८४३३.७५
		मौज्दात	०
		अन्तर विभाग पुर्वाधार	२०८९३३६.५०
		अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	१८४६२६.८१
		धरौटी मौज्दात	१७०४६७३.९६
कुल जम्मा	**१३४५६३५४४.९५**	**कुल जम्मा**	**१३४५६३५४४.९५**

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
३४८.	महालेखापरीक्षकको बार्षिक लेखापरीक्षण योजना अन्तर्गत स्वीकृत भएको इकाइगत लेखापरीक्षण योजना वमोजिम कार्यालयको आर्थिक वर्ष २०७४।७५को कारोबारको पेश भएसम्मको श्रेस्ताका आधारमा लेखापरीक्षण गर्दा देखिएको व्यहोरा निम्नानुसार छन :-	
३४८.१.	**धरौटीको श्रेस्ता र वैकमा फरक :-** धरौटीको वैंक अनुसार मौज्दात रु.१६९९५७०.४८ र श्रेस्ता अनुसार अल्या सहित रु.१७०४६७३.९६ देखिएको छ । यसरी श्रेस्ता र वैकमा हिसाव फरक पर्नाको कारण पहिचान गरि हिसाव भिडान गर्नुपर्ने रु.......	५,१०३.४८
३४८.२.	**कर दाखिला नभएको:** १५७,२०७५।३।२५ कर टोलिको प्रचार प्रसारको लागि माइक र गाडी भाडामा लिए वापत रु.१५०००.०० भुक्तानी गर्दा नियमानुसार १० प्रतिशतले हुने बहाल कर कट्टा गरि भुक्तानी दिनुपर्नेमा सो नगरि भुक्तानी दिएकोले सम्बन्धित बाट कर रु.१५००.०० असुल गरि सम्बन्धित राजश्व खातामा दाखिला गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु...............	१,५००.००
३४८.३.	**नियम विपरितको वैठक भत्ता:** प्रदेश नं ३ को राजपत्रमा प्रकाशित स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधाका सम्बन्धि ऐन, २०७४ को अनुसुचि १ मा पदाधिकारीले कुनैपनि प्रकारको कार्यपालिकातथा सभाको वैठक भत्ता तथा सुविधा लिन नपाउने व्यवस्था छ । वडा सचिव सहित ६ जनाको मासिक ३ वैठक प्रति वैठक प्रति जना रु.१००० को दरले गत आ.व २०७३।०७४ को जेठ र असारको समेत गरि २०७५ असार मसान्तसम्म वैठक भत्ता भुक्तानी गरेकोले नियम संम्मत नदेखिएको रु...........	२५२,०००.००

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>३४८.४.</td><td>८० वर्ष माथिको वृद्धा तथा पुर्ण अपांग भत्ताः महानगरपालिकाबाट निर्णय गरि वडा भित्रका ८० वर्ष भन्दा माथिका पुरुष र ७५ वर्ष भन्दा माथिका महिला ज्येष्ठ नागरिकहरु १५५ जनालाई मासिक रु.१२०००।०० का दरले रु.१८६००००।०० र १० जना पूर्ण अपांगलाई मासिक रु.३०००।०० का दरले रु.३००००।०० गरि रु.१८९००००.०० वितरण गरेको पाइयो । नेपाल सरकार बाट सामाजिक सुरक्षा उपलब्ध गराइरहेकोमा पुन नगरपालीकाले निर्णय गरि भुक्तानी गरेको मितव्ययी देखिएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३४८.५.</td><td>संचार सुवीधा – प्रदेश ३ का स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधा सम्वन्धमा व्यवस्था गर्न बनेको ऐन, २०७४ को दफा ३ को अनुसुचि १ वमोजिम वडा अध्यक्षले मासिक संचार खर्च वापत रु.१०००।०० का दरले मात्र पाउने र अन्य सदस्यहरुले संचार सुविधा पाउने ऐनमा व्यवस्था भएको देखिदैन । तर निम्नानुसार संचार सुविधा भुक्तानी गरेकोले ऐनले तोकेभन्दा बढी भुक्तानी भएको रकम अनियमित देखिएको रु..........
<table>
<tr><th>सि. नं</th><th>पदाधिकारीको नाम थर, पद</th><th>वर्षिक पाउने रकम</th><th>वर्षिक लिएको रकम</th><th>बढी भुक्तानी रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>वडा अध्यक्ष राम कृष्ण जयखु श्रेष्ठ</td><td>१२०००.००</td><td>२००००.००</td><td>८०००.००</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>१२०००.००</td><td>२००००.००</td><td>८०००.००</td></tr>
</table></td><td>८,०००.००</td></tr>
<tr><td>३४८.६.</td><td>रितपुर्वकको विजक पेश नभएको: मु.अ.कर ऐन, २०५३ को दफा १४ मा प्रत्येक दर्ता भएको व्यक्तिले तोकिए वमोजिमको आफ्नो नाम, ठेगाना तथा स्थायी लेखा नं. उल्लेख गरि अनुसुचि वमोजिमको रितपुर्वकको सिलसिलेवार नंम्वर सहितको कर विजक जारि गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले यस वर्ष भुक्तानी दिएका निम्न निर्माण व्यवसायी हरुले विजक जारी मिति नभएको, विजक नं हातले लेखेको, विजक नं नभएको अवस्थामा समेत भुक्तानी गरेको देखियो । कम्प्युटर प्रिन्ट विजक नं. र हातले लेखेको विजक नं. वाट सिलसिलेवार नहुने गरेको अवस्थामा भुक्तानी लिएको मु.अ.कर र आम्दानी आय विवरणमा समावेश नहुने हुँदा त्यस्ता विजक वाट भुक्तानी लिएको रकम आय विवरणमा समावेश गरेको कर समायोजन पत्र पेश गर्नुपर्ने अन्यथा मु.अ.कर रकम रु. २६२६०६.९८ असुल हुनुपर्ने रु............
<table>
<tr><th>भौ.नं. मिति</th><th>कार्य</th><th>व्यवसायी</th><th>विजक नं.</th><th>मु.अ. कर समेत भुक्तानी रकम</th><th>मु.अ.कर रकम</th><th>कैफियत</th></tr>
<tr><td>१४९,०७५/३/२२</td><td>विभिन्न स्थानमा सडक वत्ति जडान</td><td>लक्ष्मी निर्माण सेवा, (३००१६८७४७)</td><td>२४, मिति नखुलेको</td><td>४८४५५९.८२</td><td>५५७४५.००</td><td>विजक मिति नभएको</td></tr>
<tr><td>१४१,०७५/३/१७</td><td>गंगा लक्ष्मी मार्गमा व्लक छाप्ने</td><td>रालुका देवि निर्माण सेवा (३०३८१९५३६)</td><td>१२,२०७५/३/१७</td><td>८२११२०.९७</td><td>९४४६५.२४</td><td>विजक नं हातले लेखेको</td></tr>
<tr><td>१५०,०७५/३/२२</td><td>चावहिल गंगालक्ष्मी मार्गमा खोलापट्टी पिच गर्ने</td><td>सिर्द्धाथ कन्स्ट्रक्सन (३०१६२९४३४)</td><td>विजक नं नभएको, २०७५/३/२२</td><td>९७६९८७.०३</td><td>११२३९६.७४</td><td>विजक नं नभएको</td></tr>
<tr><td colspan="4">जम्मा</td><td>२२८२६६७.८२</td><td>२६२६०६.९८</td><td></td></tr>
</table></td><td>२६२,६०६.९८</td></tr>
<tr><td>३४८.७.</td><td>तालिम कार्यक्रममा बढी भुक्तानीः अर्थमन्त्रालयको खर्चको मापदण्ड सम्बन्धि खर्च निर्देशिका, २०७३ अनुसार तालिममा निम्नानुसार खर्च लेख्न सकिनेमा महानगरपालिकाको २४ औं</td><td></td></tr>
</table>

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम

नगरपरिषदबाट स्वीकृत गराई तालिम कार्यक्रममा निर्देशिका अनुसार पाउने भन्दा बढी खर्च लेखेको रकम असुल गरि दाखिला गर्नुपर्ने रु............

सि.नं	गो.भौ.नं, मिति	तालिमको नाम	तालिम अवधि	भुक्तानी लिनेको नाम	वापत	नियमानुसार पाउने	भुक्तानी लिएको	बढी भुक्तानी
१	९८,०७४/१२/२५	कौशिखेती सम्बन्धि तालिम	२०७४/१२/१२-१३ २ दिन	रामचन्द्र पौडेल	संयोजक	४००	५०००	४२००
				अम्बीका खड्का	सह संयोजक	४००	४६००	३८००
				श्रीनिवास ढकाल	सहयोगी	१५०	१४००	११००
				रामचन्द्र पौडेल	प्रशिक्षण	१६००	७०००	३८००
				अशोक कुमार भट्टराई	प्रशिक्षण	१६००	७०००	३८००
				वैद्यनाथ झा	प्रशिक्षण	१६००	७०००	३८००
	जम्मा						**३२०००**	**२०५००**

२०,५००.००

३४८.८. **निर्माण कार्य:** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ (क) अनुसार ५ लाख रुपैया सम्म लागत अनुमान भएको निर्माण कार्य, मालसामान वा परामर्श सेवा सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था छ। काठमाण्डौं महानगरपालिको सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०७४ को नियम ९५(१) अनुसार १० लाख रुपैया सम्मको लागत अनुमान भएको निर्माण कार्य सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था रहेको पाइयो। वडाकार्यालयले निम्नानुसार **४१६३९३९.८३ को** खरिद कार्यलाई ६ टुक्रा बनाई प्रतिस्पर्धालाई सिमित गरी खरिद गरेको देखिएकोले यसमा नियन्त्रण हुनुपर्ने देखियो।

सि.नं	गो.भौ.नं, मिति	निर्माण व्यवसायी	निर्माण कार्य	भुक्तानी रकम
१	१४२,२०७५/३/४	पब्लिक कन्स्ट्रक्सन	बाबुराम आर्चाय सडकमा इन्टर ब्लक छाप्ने	५६६६४०.८५
२	१५४,२०७५/३/२२	मिसन कन्स्ट्रक्सन	सिनामंगल कालीमाटी उकालोमा ढल निर्माण	६९३९७०.५६
३	१५२,२०७५/३/२४	सन्ध्या कन्स्ट्रक्सन	रामचन्द्र मार्गमा ब्लक छाप्ने	५७३५९१.२९
४	१४१,२०७५/३/१७	रालुका देवि निर्माण सेवा	गंगा लक्ष्मी मार्गमा ब्लक छाप्ने	८२११२०.९७
५	१४२,२०७५/३/१९	ईन्द्रदेवी कन्स्ट्रक्सन	प्रयाग मार्गमा ब्लक छाप्ने	५३१६२९.१३
६	१५०, २०७५/३/२२	सिर्द्धाथ कन्स्ट्रक्सन	चावहिल गंगालक्ष्मी मार्गमा खोलापट्टी पिच गर्ने	९७६९८७.०३
		जम्मा		**४१६३९३९.८३**

३४८.९. **जिन्सी दाखिला नभएको:** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ४७(१) बमोजिम कार्यालयले आफ्नो कार्यालयमा रहेको र खरिद गरी वा नगरि वा कुनै प्रकारले हस्तान्तरण भई वा वस्तुगत सहायता वा अन्य कुनै प्रकारबाट प्राप्त हुन आएको जिन्सी मालसामानको विवरण र मुल्य समेत खुलाई जिन्सी किताबमा ७ दिन भित्र आम्दानी बाँधी श्रेस्ता खडा गरि अद्यावद्यिक गरि राख्नुपर्ने व्यवस्था छ। तर कार्यालयले देहाय बमोजिमको सामान मा जिन्सी आम्दानी बाधेको पाइएन। सम्बन्धित कर्मचारीलाई जिम्मेवार बनाई जिन्सी आम्दानी बाँधेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.....

१३५,४८५.००

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>
<table>
<tr><th>सि.नं</th><th>गो.भौ.नं, मिति</th><th>सामानको विवरण</th><th>रकम भ्याट सहित</th></tr>
<tr><td>१</td><td>१२०,२०७५/२/२३</td><td>Dell i7 Laptop १ थान</td><td>९८५००.००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>१६४,२०७५/३/२४</td><td>काठको दराज १ थान</td><td>३६९८५.००</td></tr>
<tr><td></td><td colspan="2">जम्मा</td><td>१३५४८५.००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>३४८.१०.</td><td>विद्युत तथा टेलिफोन महसुलमा जरिवानाः वडा कार्यालयले समयमै विद्युत तथा टेलिफोन महसुल भुक्तानी नगरी तपशील बमोजिम जरिवाना समेत तिरेको पाइयो । समयमै महसुल भुक्तानी गर्दा छुट समेत पाइने भएतापनि समयमै भुक्तानी नगरि जरिवाना तिर्दा कार्यालयलाई थप आर्थिक भार पर्न गएको देखिन्छ । कार्यालयलाई थप आर्थिक भार पर्न गएको जरिवाना रु..
<table>
<tr><th>भौ.नं, मिति</th><th>वापत</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>५३,२०७४/९/९</td><td>टेलिफोन महसुल</td><td>२४.१८</td></tr>
<tr><td>७१, २०७४/१०/२३</td><td>टेलिफोन महसुल</td><td>९०९.९०</td></tr>
<tr><td>१०३,२०७५/१/२१</td><td>टेलिफोन महसुल</td><td>४१.१३</td></tr>
<tr><td>७,२०७४/५/२१</td><td>विद्युत महसुल</td><td>७६२.००</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>१७३७.२१</td></tr>
</table>
</td><td>१,७३७.२१</td></tr>
<tr><td>३४८.११.</td><td>पेश्की बाँकीः आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ७४ अनुसार पेश्की फछ्यौट हुनुपर्दछ । समयमा पेश्की फछ्यौट नगरेमा सम्पूर्ण पेश्की रकममा म्याद नाघेको मितिले वार्षिक १० प्रतिशतका दरले व्याज समेत असूल गर्ने व्यवस्था छ । प्राप्त विवरण अनुसार आ.व २०७४।०७५ सम्मको वडामा रु. १७३०३०९.३१ पेश्की बाँकी रहेको मध्ये चालु आ.व.को रु. १३०,०००.०० आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ वमोजिम फछ्यौंट गर्नुपर्ने रु.</td><td>१३०,०००.००</td></tr>
</table>

कार्यालय र स्थान:– काठमाण्डौ महानगरपालिका वडा नं १० को कार्यालय, काठमाण्डौं ।

आय व्ययको विवरण

आय तथा जिम्मेवारी	रकम	व्यय तथा मौज्दात	रकम
जिम्मेवारी तर्फ		**व्यय तर्फ**	
अन्तर विभाग पुर्वाधार	१८९६४७३.६८	अन्तर विभाग पुर्वाधार	२३७४०२३१.८६
अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	३३५३९५.०५	अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	१०२३५३२.००
धरौटी	३९०७२६.८६	सामजिक सुरक्षा भत्ता	१०५५२८००.००
निकाशा आय		जेष्ठ नागरिक सम्मान	
अन्तर विभाग पूर्वाधार तर्फ	२३९१२४००.००	धरौटी फिर्ता	०.००
अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	१०३९०००.००	सामाजिक सुरक्षा फिर्ता	**२३६०००.००**
सामाजिक सुरक्षा	१०७८८८००.००	अन्तर विभाग पुर्वाधार, म.न.पा फिर्ता	१७२१६८.३२
जेष्ठ नागरिक सम्मान	२००००००.००	अन्तर विभाग का.स., म.न.पा फिर्ता	१५४६८.९२
धरौटी प्राप्त (व्याज समेत)	५७१३.३४	जेष्ठ नागरिक सम्मान म.न.पा फिर्ता	१४००००.००
रिटेन्स मनि	६०७९१२.६६	जेष्ठ नागरिक सम्मान खर्च	१८६००००.००
व्याज आम्दानी	२०३४५.००	म.न.प कार्यालय दाखिला आन्तरिक राजस्व	५३४२२३१७.०३
राजस्व आम्दानी (आन्तरिक आय)	५३४३८६०९.८०	व्याज रकम फिर्ता तथा दाखिला	२०३४५.००
		मौज्दात	
		अन्तर विभाग पुर्वाधार	१८९६४७३.६८
		अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	३३५३९५.०५
		धरौटी मौज्दात	६०७९१२.६६
			१६२९२.७७
			३९०७२६.८६
			५७१२.२४
कुल जम्मा	**९४४३५३७६.३९**	**कुल जम्मा**	**९४४३५३७६.३९**

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजु रकम
३४९.	महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना अन्तर्गत स्वीकृत भएको इकाइगत लेखापरीक्षण योजना वमोजिम कार्यालयको आर्थिक वर्ष २०७४/७५ को कारोबारको पेश भए सम्मको श्रेस्ता लगायत प्रमाण कागजात समेतका आधारमा लेखापरीक्षण गरी देखिएका व्यहोरा उपर व्यवस्थापनसँग छलफल गरी कायम भएका व्यहोरा निम्नानुसार छन :	
३४९.१.	**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली :-** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ९५ अनुसार आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली चुस्त र प्रभावकारी बनाई कार्यालयलाई मर्यादित र प्रणालीयुक्त बनाउन ऐन नियम आदिको पालना गरी लागु गरिनु पर्दछ । कार्यालयले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीमा सुधार ल्याई आन्तरिक नियन्त्रण प्रणली प्रभावकारी बनाउन जरुरी देखिन्छ । देहाय बमोजिमको विषय वस्तुमा सुधार ल्याई आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई सुदृण बनाउन ध्यान दिनु पर्दछ । ● जिन्सी खाता खर्च भएर जाने को अद्यावधिक तयार नगरेको, ● गत विगतको पेश्की असुल तथा फछ्र्यौटको कारवाही अगाडि नबढाएको, ● गत विगतको धरौटी रकमको सदरस्याहा नगरेको,	

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजु रकम
	● स्वीकृत ढाँचा अनुसार मासिक विवरण तयार नगरको, प्रचलित नियममा भएका सबै व्यवस्थाको पालना गरी आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई सुदृढ बनाउन कार्यालयको ध्यान जानु जरुरी देखिन्छ ।	
३४९.२.	**वार्षिक खरिद योजना :-** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८ मा साार्वजनिक निकायले वार्षिक दश लाख रुपैयाँ भन्दा बढी रकमको खरिद गर्नु पर्ने भएमा आगामी आर्थिक वर्षको अनुमानित वार्षिक कार्यक्रम तथा बजेट तयार गर्दा वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले खरिद कार्य सम्पादन गर्दा वार्षिक खरिद योजना तयार नगरेकोले नियमको पालना भएको पाइएन । अतः नियमानुसार खरिद योजना तयार गर्नु पर्दछ ।	
३४९.३.	**प्रगतिः** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २० र २५ मा प्रगति विवरण तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले विभिन्न भौतिक पुर्वाधार सम्वन्धी कार्यक्रम संचालन गरेकोमा नियमावलीको अनुसुचि २ वमोजिमको प्रगति विवरण तयार गर्नुपर्नेमा तयार नै गरेको देखिएन । जसले गर्दा के कति प्रगति भयो उल्लेख गर्न सकिएन । नियमावलीले तोकेवमोजिम प्रगति विवरण तयार गर्नुपर्दछ ।	
३४९.४.	**बैठक भत्ता तथा परिवहन खर्च :-** प्रदेश नं ३ सरकारद्धारा जारी गरिएको स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुले पाउने सुविधा सम्बन्धमा बनेको ऐन, २०७४ को अनुसूची १ मा उल्लेख भएका सुविधाहरु मात्र दिन मिल्ने व्यवस्था छ । उक्त कानुनमा पदाधिकारीले कुनै पनि प्रकारको कार्यपालिका तथा सभाको बैठक भत्ता तथा सुविधा लिन पाउने उल्लेख नभएकोले वडा समितिको बैठक भत्ता वापत रु. २,१६,०००।- र परिवहन खर्च वापत रु. १,८०,०००।- समेत जम्मा रु. ३,९६,०००।- खर्च लेखको देखियो । यस्तो किसिमको बैठक भत्ता तथा परिवहन खर्च लेख्नु नियमसम्मत नदेखिएको रु.	३९६,०००.००
३४९.५.	**सोझै खरिद :-** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८४ मा सार्वजनिक निकायले रु. ५ लाख देखि रु. २० लाखसम्मको लागत अनुमान भएको मालसामान, सार्वजनिक निर्माण सम्बन्धी काम शिलबन्दी दरभाउपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८(२) अनुसार खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धा सिमित हुने गरी खरिद गर्न नहुने व्यवस्था छ । तर यस वडा कार्यालयले वडा अर्न्तगत ढल निर्माण, मंगल निर्माण, विभिन्न मार्गमा इन्टरलक, इट्टा तथा ब्लक छाप्ने, सडक ढलान गर्ने जस्ता कामका लागि शिलबन्दी दरभाउपत्र तथा ठेक्काको माध्यमबाट खरिद गर्नुपर्नेमा सो नगरी लागत अनुमान रु. १,२४,८०,०८३।- तयार गरी २४ टुक्रा बनाई विभिन्न निर्माण व्यवसायी रु. १,२३,५३,३०८।- भुक्तानी भएको छ । खरिद गर्दा कामको प्रकृति हेरी कामको प्याकेज बनाई खरिद गर्नुपर्नेमा सो नगरी पटक पटक खरिद भएको नियम सम्मत भएको देखिएन । खरिद गर्दा नियम तथा ऐनको परिपालना गरी खरिद गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	

भौ.नं/मिति	कामको विवरण	निर्माण व्यवसायी	लागत अनुमान	रकम
१८/२०७४/५/२८	विजनी बजार इन्टरलक	सि. वि. कन्स्ट्रक्सन	४७७०७९.००	४५०९२५.००
२१/२०७४/६/९	बुद्ध नगर सडक मर्मत	खाडदेवी बिल्डर्स	२८४४०२.००	२५७५७१.००
५६/२०७४/९/२०	मेनहोल कभर निर्माण	महाकाली निर्माण सेवा	४९७८९५.००	४९७६५२.००
५९/२०७४/१०/२	रोहिणी मार्गमा इन्टरलक तथा ब्लक छाप्ने	विश्वजीत निर्माण सेवा	४९९६१८.००	४९२००३.००
६०/२०७४/१०/३	हात्ती गौडा मार्गमा इन्टरलक छाप्ने	त्रिपुरा सुन्दरी कन्स्ट्रक्सन	४६७७०८.००	४६३१९२.००
६५/२०७४/१०/११	सहभागिता मार्गमा सि. सि. टि. भी.	वाइसधारा निर्माण सेवा	४९३३०१.००	४९३३०१.००

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजु रकम

६७/२०७४/१०/१२	रुद्रमती मागएमा सि. सि. टि. भी.	विश्वजीत निर्माण सेवा	४९३८६६.००	४९३८६६.००
७४/२०७४/१०/२२	आदर्श मार्गमा बाटो ढलान	न्यू शिवशक्ति निर्माण सेवा	४९९९८२.००	४८१०४२.००
९४/२०७४/१२/०९	देवी नगर कुमारी चाप गल्ली	जयअम्बे एटुजेड निर्माण सेवा	४९९६७४.००	४९६४६४.००
९८/२०७४/१२/१५	विभिन्न मार्गमा सडक बत्ती	खड्क ट्रेनिङ सेन्टर	४६७०५८.००	४९६१५४.००
९९/२०७४/१२/१५	विभिन्न मार्गमा सडक बत्ती	खड्क ट्रेनिङ सेन्टर	४९८७५३.००	४९८३८६.००
१००/२०७४/१२/१६	विभिन्न मार्गमा सडक बत्ती	खड्क ट्रेनिङ सेन्टर	४९७९३४.००	४९७४२६.००
१०३/२०७४/१२/२८	विभिन्न स्थानमा मेन होल कभर	प्रधान बिल्डर्स प्रा. लि.	४७५३१७.००	४६७६४५.००
१२६/२०७५/२/१४	रुद्रमती मार्गमा इन्टरलक तथा ब्लक छाप्ने	इन्द्रदह निर्माण सेवा	४९०५४८.००	४७५७०२.००
१३०/२०७५/२/१४	त्रिवेणी मार्गमा इन्टरलक ब्लक छाप्ने	पलाञ्चोक निर्माण सेवा	४९०३१७.००	४९०३१७.००
१४२/२०७५/२/२९	प्रगतिशील मार्गमा मंगल निर्माण	कमर्सियस कन्स्ट्रक्सन	४०१६४०.००	४०१०९९.००
१४३/२०७५/२/२९	लाखेचौर मार्गमा इन्टरलक ब्लक छाप्ने	एनि निर्माण सेवा	४९९५१८.००	४९७००१.००
१६९/२०७५/३/२२	ग्राम मार्ग तथा भक्ती मार्गमा इन्टरलक	एनि निर्माण सेवा	९५६२३१.००	९४९०२३.००
१६८/२०७५/३/२०	रुद्रमती मार्गमा इन्टरलक ब्लक छाप्ने	तुलसी भूमि निर्माण सेवा	४६८४७६.००	४३६६७३.००
१७०/२०७५/३/२२	रुद्रमती मार्गमा इन्टरलक ब्लक छाप्ने	एनि निर्माण सेवा	९४७१५३.००	९४५१७६.००
१७१/२०७५/३/२२	पुरानो बानेश्वर चोकदेखि बाटो निर्माण	वाइसधारा निर्माण सेवा	४९६७९९.००	४९९०००.००
१७२/२०७५/३/२२	पुजा प्रतिष्ठान मार्ग बाटो निर्माण	पञ्चकन्या निर्माण सेवा	४९९०२०.००	४९८५५६.००
१७८/२०७५/३/२५	सडक बत्ती	खडग ट्रेनिङ्ग सेन्टर	१४९३४६.००	१४८१०९.००
१७५/२०७५/३/२५	देवीनगर ब्लक निर्माण		९२८४४८.००	९२७०२५.००
जम्मा			**१२४८००८३.०**	**१२३५३३०८.०**

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजु रकम
३४९.६.	**एउटै सप्लायर्स तथा निर्माण व्यवसायीबाट खरिद :-** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ (१)ख अनुसार खरिद गर्दा एक आर्थिक वर्षमा एउटा सप्लायर्स तथा निर्माण व्यवसायीबाट मात्र खरिद गर्न सकिने व्यवस्था छ । तर यस वडा कार्यालयले सीमाभन्दा बढी एक आर्थिक वर्षमा सडकमा इन्टरलक तथा ब्लक छाप्ने काममा विश्वजीत निर्माण सेवाबाट २ पटक काम गराई रु. ९,८५,८६९।- सडकमा इन्टरलक ब्लक छाप्ने, बाटो ढलान गर्ने कामको लागि एनि निर्माण सेवाबाट ३ पटक काम गराई रु. २३,९१,२०३।- सडकमा सि. सि. क्यामेरा जडा तथा सडक निर्माण काम बाइसधारा निर्माण सेवाबाट २ पटक काम गराई रु. ९,९२,३०१।- र सडक बत्ती सम्बन्धी कामको लागि खड्क ट्रेनिङ सेन्टरबाट ४ पटक सामान सप्लार्यस गरेको रु. १६,४०,०७५।- समेत जम्मा रु. ६०,०९,४४८।- भुक्तानी भएकोमा नियमसम्मत नदेखिएको रु.	६,००९,४४८.००
३४९.७.	**विशेष सामाजिक सुरक्षा भत्ता :-** ७० वर्ष पूरा भएका ज्येष्ठ नागरिक तथा पूर्ण अपाङ्गता भएका नागरिकहरुलाई नेपाल सरकारबाट सामाजिक सुरक्षँ भत्ता उपलब्ध गराउँदै आएको देखिन्छ । महानगरपालिकाले निर्णय गरी वडाभित्रका ७५ वर्ष उमेर पुगेको महिला तथा ८० वर्ष उमेर पुगेका पुरुष ज्येष्ठ नागरिक र अशक्त र अपाङ्गलाई क्रमश: वार्षिक रु.	

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>भौ.नं., मिति र व्यहोरा</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>१२,०००।- र ३,०००।- का दरले उपलब्ध गराउने व्यवस्था भए अनुसार १५४ जना ज्येष्ठ नागरिकहरुलाई रु. १८,४८,०००।- र ४ जना अपाङ्गलाई रु. ३,०००।- का दरले रु. १२,०००।- समेत रु. १८,६०,०००।- वितरण गरेको देखियो । नेपाल सरकारले समेत ज्येष्ठ नागरिक तथा अपाङ्गलाई सामाजिक भत्ता वितरण गरेको अवस्थामा पुनः दोहोरो पर्ने गरी खर्च गर्नु मितव्ययी भएको देखिएन । महानगरपालिकाले यस्तो किसिमबाट वितरण गर्ने प्रकृतिलाई नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३४९.८.</td><td>संचार खर्च :- स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धि ऐन, २०७५ को दफा ३ मा स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुले अनुसूची-१ मा उल्लेख भए बमोजिमको सुविधा उपलब्ध गराउनुपर्ने व्यवस्था छ । जसमा वडा अध्यक्षले मासिक संचार खर्च वापत रु.१०००।०० का दरले मात्र पाउने र अन्य सदस्यहरुले सो सुविधा पाउने उल्लेख छैन । वडा कार्यालयले रु. १२,७००।- संचार सुविधा खर्च लेखेकोले नियमले पाउने भन्दा बढी खर्च लेखेको अनियमित देखिएको रु.</td><td>१२,७००.००</td></tr>
<tr><td>३४९.९.</td><td>बढी दरमा भुक्तानी - काठमाडौं महानगरपालिकाबाट प्राप्त आ.ब.२०७४।७५ को नर्म्स अनुसार सुख्खा इटा च्याप्टो छाप्ने कामको लागि प्रतिवर्गमिटर रु.९५७०५ का दरले भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर सो नर्म्सभन्दा बढी दरमा निम्न गोश्वारा भौचर तथा मितिबाट निम्नानुसार निर्माण व्यावसायी तथा उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी भएको देखिएकोले नर्म्सभन्दा बढी दरमा भुक्तानी भएको रकम असुल गर्नुपर्ने देखिएको रु. ---
<table>
<tr><th>गो.भौ.नं.</th><th>कामको विवरण</th><th>परिमाण व.मी.</th><th>भुक्तानी हुनुपर्ने रकम</th><th>भुक्तानी भएको दर(प्रति व.मी)</th><th>भुक्तानी रकम</th><th>निर्माण व्यावसायीको नाम</th><th>बढी भुक्तानी</th></tr>
<tr><td>११२-०७५/१/५</td><td>ढल तथा बाटो</td><td>१२१.०५</td><td>१०४७.००</td><td>११५८५१.००</td><td>१२६७३९.००</td><td>जलसमुन्द्र कन्स्ट्रक्सन</td><td>१०८८८.००</td></tr>
<tr><td>११३-०७५/१/५</td><td>ढल तथा बाटो</td><td>९७.८९</td><td>१०४७.००</td><td>९३६८५.००</td><td>१०२४९१.००</td><td>बोहोरा निर्माण सेवा</td><td>८८०६.००</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्माः</td><td></td><td></td><td>२०९५३६.०</td><td>२२९२३०.०</td><td></td><td>१९६९४.००</td></tr>
</table></td><td>१९,६९४.००</td></tr>
<tr><td>३४९.१०.</td><td>कौशीखेती तालिम कार्यक्रममा बढी भुक्तानी :- अर्थ मन्त्रालयको खर्चको मापदण्ड सम्बन्धी खर्च निर्देशिका, २०७३ अनुसार तालिममा निम्नानुसार खर्च लेख्न सकिनेमा महानगरपालिकाको २४ औं नगरपरिषदबाट स्वीकृत गराई तालिम कार्यक्रम निर्देशिकामा उल्लेख गरिएभन्दा २ दिने कौशीखेती तालिममा बढी खर्च लेखेको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>प्रशिक्षकको नाम</th><th>तालिम सञ्चालन वापत</th><th>भुक्तानी हुनुपर्ने दर</th><th>भुक्तानी भएको दर</th><th>बढी भुक्तानी</th></tr>
<tr><td>रामचन्द्र पौडेल</td><td>प्रशिक्षण</td><td>१६००.००</td><td>३५००.००</td><td>१९००.००</td></tr>
<tr><td>रामचन्द्र पौडेल</td><td>प्रशिक्षण</td><td>१६००.००</td><td>३५००.००</td><td>१९००.००</td></tr>
<tr><td>वैद्य कुमार झा</td><td>प्रशिक्षण</td><td>१६००.००</td><td>३५००.००</td><td>१९००.००</td></tr>
<tr><td>वैद्य कुमार झा</td><td>प्रशिक्षण</td><td>१६००.००</td><td>३५००.००</td><td>१९००.००</td></tr>
<tr><td>अशोक कुमार भट्टराई</td><td>प्रशिक्षण</td><td>१६००.००</td><td>३५००.००</td><td>१९००.००</td></tr>
<tr><td>अशोक कुमार भट्टराई</td><td>प्रशिक्षण</td><td>१६००.००</td><td>३५००.००</td><td>१९००.००</td></tr>
<tr><td>रामचन्द्र पौडेल</td><td>संयोजक</td><td>४००.००</td><td>२५००.००</td><td>२१००.००</td></tr>
<tr><td>रामचन्द्र पौडेल</td><td>संयोजक</td><td>४००.००</td><td>२५००.००</td><td>२१००.००</td></tr>
<tr><td>रोहिणी श्रेष्ठ</td><td>सह संयोजक</td><td>४००.००</td><td>२३००.००</td><td>१९००.००</td></tr>
<tr><td>नरोज अर्याल</td><td>सह संयोजक</td><td>४००.००</td><td>२३००.००</td><td>१९००.००</td></tr>
<tr><td>सुदर्शन अर्चाय</td><td>सहयोगी</td><td>१५०.००</td><td>७००.००</td><td>५५०.००</td></tr>
<tr><td>सुदर्शन अर्चाय</td><td>सहयोगी</td><td>१५०.००</td><td>७००.००</td><td>५५०.००</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td>११५००.००</td><td>३२०००.००</td><td>२०५००.००</td></tr>
</table></td><td>२०,५००.००</td></tr>
</table>

कार्यालय र स्थान:– काठमाण्डौ महानगरपालिका वडा नं ११ को कार्यालय, त्रिपुरेश्वर, काठमाण्डौं ।

आय व्ययको विवरण

आय तथा जिम्मेवारी	रकम	व्यय तथा मौज्दात	रकम
जिम्मेवारी तर्फ		**व्यय तर्फ**	
अन्तर विभाग पुर्वाधार	१८५०४०.००	अन्तर विभाग पुर्वाधार	१४७२४११६.००
अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	१८४४२१.७९	अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	१०७४६४३.०३
धरौटी	१८६१५९.८८	सामजिक सुरक्षा भत्ता	८८८००००.००
अन्य	४९.२६	जेष्ठ नागरिक सम्मान	२३९६०००.००
निकाशा आय		धरौटी फिर्ता	०.००
अन्तर विभाग पूर्वाधार तर्फ	२३८७३९००.००	सामाजिक सुरक्षा फिर्ता	६२००००.००
अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	११०६०००.००	पुर्वाधार तर्फको वचत म.न.पा फिर्ता	९१४९७८४.००
सामाजिक सुरक्षा	९५०००००.००	कार्यालय संचालन तर्फको वचत म.न.पा फिर्ता	३१३५६.९७
जेष्ठ नागरिक सम्मान	३३९६०००.००	जेष्ठ नागरिक सम्मान म.न.पा फिर्ता	१००००००.००
धरौटी प्राप्त (व्याज समेत)	२७९७२४.२८	म.न.प कार्यालय दाखिला आन्तरिक राजस्व	६३१५०३९०.९१
व्याज आम्दानी	१४६३०७.५४	व्याज रकम फिर्ता तथा दाखिला	१४६३०७.५४
आन्तरिक राजस्व आम्दानी	६३१५०३९०.९१	**मौज्दात**	
		अन्तर विभाग पुर्वाधार	१८५०४०.००
		अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	१८४४२१.७९
		धरौटी मौज्दात	४६५९३३.४२
कुल जम्मा	**१०२००७९९३.६६**	**कुल जम्मा**	**१०२००७९९३.६६**

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>भौ.नं., मिति र व्यहोरा</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>३५०.</td><td>महालेखापरीक्षकको बार्षिक लेखापरीक्षण योजना अन्तर्गत स्वीकृत भएको इकाइगत लेखापरीक्षण योजना वमोजिम कार्यालयको आर्थिक वर्ष २०७४।७५को कारोबारको पेश भएसम्मको श्रेस्ताका आधारमा लेखापरीक्षण गर्दा देखिएको व्यहोरा निम्नानुसार छन :-</td><td></td></tr>
<tr><td>३५०.१.</td><td>वैठक भत्ता: प्रदेश नं ३ को राजपत्रमा प्रकाशित स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधाका सम्बन्धि ऐन, २०७४ को अनुसुचि १ मा पदाधिकारीले कुनै प्रकारको कार्यपालिकातथा सभाको वैठक भत्ता तथा सुविधा लिन नपाउने व्यवस्था छ । पदाधिकारीले कार्यपालिकातथा सभाबाट पारित गरि तपशील बमोजिम वैठक भत्ता भुक्तानी गरेकोले नियमसंम्मत नदेखिएको रु............
<table><tr><th>सि.नं</th><th>विवरण</th><th>कुल खर्च</th></tr><tr><td>१</td><td>वडा सचिव सहित ६ जनाको मासिक ३ वैठक प्रति वैठक प्रति जना रु.१००० को दरले गत आ.व २०७३।०७४ को जेठ र असारको समेत गरि २०७५ असार मसान्तसम्म</td><td>२५२०००.००</td></tr></table></td><td>२५२,०००.००</td></tr>
<tr><td>३५०.२.</td><td>८० वर्ष माथिको वृद्धा तथा पुर्ण अपांग भत्ता: महानगरपालिकाबाट निर्णय गरि वडा भित्रका ८० वर्ष भन्दा माथिका पुरुष र ७५ वर्ष भन्दा माथिका महिला ज्येष्ठ नागरिकहरुलाई रु.१२०००।०० र पूर्ण अपांगलाई रु.३०००।०० का दरले गरि कुल रु. २३९६०००.०० वितरण गरेको पाइयो । नेपाल सरकार बाट सामाजिक सुरक्षा उपलब्ध गराइरहेकोमा पुन नगरपालीकाले निर्णय गरि भुक्तानी गरेको मितव्ययी देखिएन ।</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>भौ.नं., मिति र व्यहोरा</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>३५०.३.</td><td>संचार सुवीधा – प्रदेश ३ का स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधा सम्वन्धमा व्यवस्था गर्न बनेको ऐन, २०७४ को दफा ३ को अनुसुचि १ वमोजिम वडा अध्यक्षले मासिक संचार खर्च वापत रु.१०००।०० का दरले मात्र पाउने र अन्य सदस्यहरुले संचार सुविधा पाउने ऐनमा व्यवस्था भएको देखिदैन । तर निम्नानुसार संचार सुविधा भुक्तानी गरेकोले ऐनले तोकेभन्दा बढी भुक्तानी भएको रकम अनियमित देखिएको रु..........
<table>
<tr><th>सि.नं</th><th>पदाधिकारीको नाम थर, पद</th><th>वर्षिक पाउने रकम</th><th>वर्षिक लिएको रकम</th><th>बढी भुक्तानी भएको रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>वडा अध्यक्ष हिरालाल तण्डुकार</td><td>१२०००.००</td><td>२००००.००</td><td>८०००.००</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>१२०००.००</td><td>२००००.००</td><td>८०००.००</td></tr>
</table></td><td>८,०००.००</td></tr>
<tr><td>३५०.४.</td><td>बढी भुक्तानीः अर्थमन्त्रालयको खर्चको मापदण्ड सम्बन्धि खर्च निर्देशिका, २०७३ अनुसार तालिममा निम्नानुसार खर्च लेख्न सकिनेमा महानगरपालिकाको २४ औं नगरपरिषदबाट स्वीकृत गराई तालिम कार्यक्रममा निर्देशिका अनुसार पाउने भन्दा बढी खर्च लेखेको रकम असुल गरि दाखिला गर्नुपर्ने रु.............
<table>
<tr><th>सि. नं</th><th>गो.भौ.नं, मिति</th><th>तालिमको नाम</th><th>तालिम अवधि</th><th>भुक्तानी लिनेको नाम</th><th>वापत</th><th>नियमानुसार पाउने</th><th>भुक्तानी लिएको</th><th>बढी भुक्तानी</th></tr>
<tr><td rowspan="8">१</td><td rowspan="7">३७२,०७५/३/२५</td><td rowspan="7">कौशिखेती सम्बन्धि तालिम</td><td rowspan="7">२०७४/९/१५-१६ २ दिन</td><td>रामचन्द्र पौडेल</td><td>संयोजक</td><td>४००</td><td>५०००</td><td>४२००</td></tr>
<tr><td>उद्रव भट्टराई</td><td>सह संयोजक</td><td>४००</td><td>४६००</td><td>३८००</td></tr>
<tr><td>राम कुमार नेपाली</td><td>सहयोगी</td><td>१५०</td><td>१४००</td><td>११००</td></tr>
<tr><td>रामचन्द्र पौडेल</td><td>प्रशिक्षण</td><td>१६००</td><td>३८००</td><td>१९००</td></tr>
<tr><td>मनिष प्रताप</td><td>प्रशिक्षण</td><td>१६००</td><td>३८००</td><td>१९००</td></tr>
<tr><td>अशोक कुमार भट्टराई</td><td>प्रशिक्षण</td><td>१६००</td><td>७०००</td><td>३८००</td></tr>
<tr><td>वैद्यनाथ झा</td><td>प्रशिक्षण</td><td>१६००</td><td>७०००</td><td>३८००</td></tr>
<tr><td colspan="5">जम्मा</td><td></td><td>३२०००</td><td>२०५००</td></tr>
</table></td><td>२०,५००.००</td></tr>
<tr><td>३५०.५.</td><td>निर्माण कार्यः सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ (क) अनुसार ५ लाख रुपैया सम्म लागत अनुमान भएको निर्माण कार्य, मालसामान वा परामर्श सेवा सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था छ । तर काठमाण्डौं महानगरपालिको सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०७४ को नियम ९५(१) अनुसार १० लाख रुपैया सम्मको लागत अनुमान भएको निर्माण कार्य सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था रहेको पाइयो । वडा कार्यालयले खरिद कार्य गर्दा तीन टुक्रा बनाई रु. २०८४१३०.७६ को खरिद गरेकोले प्रतिस्पर्धालाई सिमित गरेको देखियो । खरिद कार्यमा प्रतिस्पर्धा गराउनु पर्दछ ।
<table>
<tr><th>सि.नं</th><th>गो.भौ.नं, मिति</th><th>निर्माण व्यवसायी</th><th>निर्माण कार्य</th><th>भुक्तानी रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>३५१,०७५/३/२४</td><td>सेतीदेवी निर्माण सेवा</td><td>सुन्धारा गल्लीमा व्लक छाप्ने</td><td>८९०६५०.२४</td></tr>
<tr><td>२</td><td>३५६,०७५/३/२४</td><td>थानापति निर्माण सेवा</td><td>दंगा प्रहरी पछाडी ढल निर्माण</td><td>६५५३९४.७६</td></tr>
<tr><td>३</td><td>३६७,०७५/३/२५</td><td>तिरुपति निर्माण सेवा</td><td>त्रिपुरेश्वर वागमति घाट ढल निर्माण</td><td>५३८०८५.७६</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td>जम्मा</td><td>२०८४१३०.७६</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>३५०.६.</td><td>विद्युत महसुलमा जरिवानाः वडा कार्यालयले समयमै विद्युत महसुल भुक्तानी नगरी तपशील बमोजिम जरिवाना समेत तिरेको पाइयो । समयमै महसुल भुक्तानी गर्दा छुट समेत पाइने भएतापनि समयमै भुक्तानी नगरि जरिवाना तिर्दा कार्यालयलाई थप आर्थिक भार पर्न गएको देखिन्छ । कार्यालयलाई थप आर्थिक भार पर्न गएको जरिवाना रु......
<table>
<tr><th>भौ.नं, मिति</th><th>वापत</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१०,२०७४/५/६</td><td>विद्युत महसुल</td><td>८०१.०८</td></tr>
<tr><td>६०, २०७४/८/४</td><td>विद्युत महसुल</td><td>३२९.०६</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td></td><td>११३०.१४</td></tr>
</table></td><td>१,१३०.१४</td></tr>
<tr><td>३५०.७.</td><td>पेश्की बाँकीः आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ७४ अनुसार पेश्की फछ्यौट हुनुपर्दछ । समयमा पेश्की फछ्यौट नगरेमा सम्पूर्ण पेश्की रकममा म्याद नाघेको मितिले वार्षिक १० प्रतिशतका दरले व्याज समेत असूल गर्ने व्यवस्था छ । प्राप्त विवरण अनुसार आ.व २०७४।०७५ सम्मको विगत बर्षको पेश्की रु. १३९२४५८.५० बाँकी रहेकोले आर्थिक कार्यविधि</td><td></td></tr>
</table>

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजु रकम
	नियमावली, २०६४ वमोजिम फछ्र्यौट गर्नुपर्दछ ।	

सि.नं	पेश्की लिनेको नाम	पेश्की रकम
१	अस्मिता कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि	८००००.००
२	मंगला देवि निर्माण सेवा	१२९०००.००
३	स्व. राजेश श्रेष्ठ	७००००.००
४	लेकेन्द्र गौतम	४००००.००
५	सिटिजन प्लाजा	५१४५८.५०
६	सरोज कुमार मुल्मी	१००४०००.००
७	यसोमती परियार	१८०००.००
	जम्मा	**१३९२४५८.५०**

कार्यालय र स्थान:– काठमाण्डौ महानगरपालिका वडा नं १२ को कार्यालय, लाजिम्पाट ,काठमाण्डौं ।

आय व्यय विवरण

आय तथा जिम्मेवारी	रकम	व्यय तथा मौज्दात	रकम
जिम्मेवारी तर्फ		**व्यय तर्फ**	
अन्तर विभाग पुर्वाधार	३,१६९,५३६.७७	अन्तर विभाग पुर्वाधार	११,००२,६५८.८८
अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	२४८,६२८.७१	अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	९४२,५७७.१०
अन्य		सामजिक सुरक्षा भत्ता	१२,४८८,०००.००
निकासा आय		जेष्ठ नागरिक सम्मान	२,०६४,०००.००
अन्तर विभाग पुर्वाधार तर्फ	१४,४०३,१४३.३३	पूर्ण अपांगविशेष भत्ता	४५,०००.००
अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	१,००८,०००.००	धरौटी फिर्ता	३१,९०२.५०
सामाजिक सुरक्षा	१२,९५६,०००.००	सामाजिक सुरक्षा फिर्ता	४६८,०००.००
जेष्ठ नागरिक सम्मान	२,१९६,०००.००	पुर्वाधार तर्फको वचत म.न.पाफिर्ता	६,१३८,८७४.०९
पूर्ण अपांग विशेष भत्ता	४५,०००.००	कार्यालय संचालन तर्फको वचत म.न.पाफिर्ता	३१४,०५१.६१
धरौटी प्राप्त (व्याज समेत)	१,०४८,५२८.५३	म.न.प कार्यालय दाखिलाआन्तरीक राजस्व	१३,०११,६५५.३८
राजस्व (आन्तरिक आय)		**मौज्दात**	
क) आन्तरिक राजस्व	१३,०११,६५५.३८	अन्तर विभाग पुर्वाधार	५६३,१४७.१३
		अन्तर विभागकार्यालय संचालन	
		धरौटी मौज्दात	१,०१६,६२६.०३
		अन्य	
कुल जम्मा	**४८,०८६,४९२.७२**	**कुल जम्मा**	**४८,०८६,४९२.७२**

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
३५१.	महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना अन्तर्गत स्वीकृत भएको इकाइगत लेखापरीक्षण योजना वमोजिम कार्यालयको आर्थिक वर्ष २०७४/७५ को कारोबारको पेश भएसम्मको श्रेस्ताका आधारमा लेखापरीक्षण गरी देखिएका व्यहोरा उपर व्यवस्थापनसँग छलफल गरी कायम भएका व्यहोरा निम्नानुसार छन :	
३५१.१.	**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली :-** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ९५ अनुसार आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली चुस्त र प्रभावकारी बनाई कार्यालयलाई मर्यादित र प्रणालीयुक्त बनाउन ऐन नियम आदिको पालना गरी लागु गरिनु पर्दछ । कार्यालयले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीमा सुधार ल्याई आन्तरिक नियन्त्रण प्रणली प्रभावकारी बनाउन जरुरी देखिन्छ । देहाय बमोजिमको विषय वस्तुमा सुधार ल्याई आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली सुदृण बनाउन ध्यान दिनु पर्दछ । ● जिन्सी खाता खर्च भएर जाने को अद्यावधिक तयार नगरेको, ● गत विगतको पेश्की असुल तथा फछ्र्यौटको कारवाही अगाडि नबढाएको, ● गत विगतको धरौटी रकमको सदरस्याहा नगरेको, ● स्वीकृत ढाँचा अनुसार मासिक विवरण तयार नगरको, ● प्रचलित नियममा भएका सबै व्यवस्थाको पालना गरी आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई सुदृढ बनाउन कार्यालयको ध्यान जानु जरुरी देखिन्छ	
३५१.२.	**खरिद योजना:-** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८ मा सार्वजनिक निकायले वार्षिक दश लाख रुपैयाँ भन्दा बढी रकमको खरिद गर्नु पर्ने भएमा आगामी आर्थिक वर्षको	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
	अनुमानित वार्षिक कार्यक्रम तथा बजेट तयार गर्दा वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले खरिद कार्य सम्पादन गर्दा वार्षिक खरिद योजना तयार नगरेकोले नियमको पालना भएको पाइएन । अत: नियमानुसार खरिद योजना तयार गर्नुपर्दछ ।	
३५१.३.	**प्रगति:** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २० र २५ मा प्रगति विवरण तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले विभिन्न भौतिक पुर्वाधार सम्वन्धी कार्यक्रम संचालन गरेकोमा नियमावलीको अनुसुचि २ वमोजिमको प्रगति विवरण तयार गर्नुपर्नेमा तयार नै गरेको देखिएन । जसले गर्दा के कति प्रगति भयो उल्लेख गर्न सकिएन । नियमावलीले तोके वमोजिम प्रगति विवरण तयार गर्नुपर्दछ ।	
३५१.४.	**सोझै खरिद :-** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८४ मा सार्वजनिक निकायले रु. ५ लाखदेखि रु. २० लाख सम्मको लागत अनुमान भएको मालसामान, सार्वजनिक निर्माण सम्बन्धी काम शिलबन्दी दरभाउपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । त्यस्तै सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८(२) अनुसार खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धा सिमित हुने गरी खरिद गर्न नहुने व्यवस्था छ । तर यस वडा कार्यालयले वडा अर्न्तगत नाली बनाउने, ब्लक छाप्ने, मंगल बनाउने, ढल मर्मत तथा निर्माण गर्ने, सडक ढलान गर्ने, सोलार बत्ती जडान गर्ने जस्ता कामका लागि शिलबन्दी दरभाउपत्र तथा ठेक्काबाट खरिद गर्नुपर्नेमा सो नगरी लागत अनुमान रु. ९१,१९,४२९।- को लागत अनुमान तयार गरी विभिन्न १७ टुक्रा बनाई विभिन्न निर्माण व्यवसायीलाई रु. ८८,१३,१८७।- भुक्तानी भएको छ । पटक पटक सोझै खरिद गरी देहाय अनुसार भुक्तानी भएको देखियो । खरिद गर्दा कामको प्रकृति हेरी कामको प्याकेज बनाई खरिद गर्नुपर्नेमा सो नगरी खरिद गरेको नियमसम्मत देखिएन । खरिद गर्दा ऐन तथा नियमावलीको परिपालना गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	

भौ.नं./मिति	कामको विवरण	निर्माण व्यवसायी	लागत अनुमान	रकम
२४/२०७४/६/६	गीता गृहगल्ली खानेपानी ट्यांकी सेट	SAND R Traders	१६३७३६.००	१६१७६६.००
४१/२०७४/६/७	पकाहिरी मार्गमा पक्की ढलान	पिस विल्डर्स अफ कन्सल्टेन्सी	४९९००५.००	४९८४२७.००
४७/२०७४/७/३०	सोलार सडक बत्ती जडान	ब्राइटसन कम्पनी प्रा. लि.	४९९९४९.००	४९९५००.००
६६/२०७४/९/२०	ब्लक छाप्ने कुमाननी चोक	न्यू ए टु जेड कन्स्ट्रक्सन	४६७४०३.००	४६२६०४.००
७९/२०७४/१०/११	ब्लक छाप्ने कुमाननी चोक	वाइसधारा निर्माण सेवा	३४३०३२.००	३०५७१३.००
८१/२०७४/१०/१७	ह्युमत पिपल चौतरा कम्पाउण्ड वाल	देवकोटा निर्माण सेवा	४९८६०६.००	४९१८१९.००
८२/२०७४/१०/९	मयलघारी गल्ली ब्लक छाप्ने काम	आर के कन्स्ट्रक्सन	४८९८१६.००	४९४८२७.००
८४/२०७४/१०/१७	खोल्चापाखामा ढल तथा मंगल बनाउने	कमर्सियल कन्स्ट्रक्सन	४९६४२०.००	४९४८२७.००
१००/२०७४/१२/२२	पचली भैरव मन्दिरमा शौचालय	डि. एस. एण्ड डि. निर्माण सेवा	४९९८२५.००	४९७६५२.००
१०६/२०७४/१२/२९	चल्खु मार्गमा ब्लक छाप्ने	अधिकारी निर्माण सेवा	४९९५६८.००	४२१०५६.००
१११/२०७५/१/२४	नारायण परिसर ब्लक अगाडि सडक ढलान	हेलम्बु खङ्गसार निर्माण सेवा	४९९३५९.००	४९२९६०.००
११८/२०७५/२/४	ह्युमत भगवती मन्दिर नजिक ब्लक छाप्ने	वसन्तपुर निर्माण सेवा	४९८९६०.००	४९८८१६.००
१३१/२०७५/२/२०	लया कुननीचोक ब्लक छाप्ने	हेलम्बु नवाङ निर्माण सेवा	४९९७४५.००	४९४६३८.००
१५२/२०७५/३/१०	निरञ्जनचोकनिर ब्लक छाप्ने	इन्द्रदेवी कन्स्ट्रक्सन	४६३८०१.००	४०३४४९.००
१५८/२०७५/३/२४	शहिदशुक्र मार्गमा ढल मंगल निर्माण	सोनु पिके शेर्पा कन्स्ट्रक्सन एण्ड सप्लयार्स प्रा. लि.	९९७२६५.००	९९१९३९.००
१६१/२०७५/३/२४	टेकु मार्गमा ब्लक छाप्ने र ढुङ्गा छाप्ने	छयोन्ये निर्माण सेवा	७०४५४१.००	६७३५४२.००
१६४/२०७५/३/२४	मिलन मार्गमा ब्लक छाप्ने	गौरवाशाली कन्स्ट्रक्सन	९९८३९८.००	९२९६५२.००
		जम्मा	**९११९४२९.००**	**८८१३१८७.००**

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
३५१.५.	**संचार सुविधा :-** प्रदेश नं. ३ का स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधा सम्वन्धमा व्यवस्था गर्न बनेको ऐन, २०७४ को दफा ३ को अनुसुचि १ वमोजिम वडा अध्यक्षले मासिक संचार खर्च वापत रु. १०००।०० का दरले मात्र पाउने र अन्य सदस्यहरुले सो सुविधा नपाउने उल्लेख छ । तर यस वडा कार्यालयले वडा अध्यक्षको लागि संचार खर्च	

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>वापत रु. ३०,०००।- खर्च लेखेको संचार सुविधा पाउने भन्दा बढी खर्च लेखेको अनियमित देखिएको रु.</td><td>१८,०००.००</td></tr>
<tr><td>३५१.६.</td><td>मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता नभएको सँग खरिद :- सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १९ मा सार्वजनिक निकायले कुनै खरिद गर्दा आन्तरिक राजस्व कार्यालयबाट स्थायी लेखा नम्बर र मूल्य अभिवृद्धि कर दर्ता प्रमाणपत्र प्राप्त गरेका व्यक्ति/फर्म/संस्था वा कम्पनीबाट खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस कार्यालयले मू. अ. कर कार्यलयमा दर्ता नभएको दुप्चेश्वर मेटल वर्कबाट कार्य गराई रु. ६६,०००।- भुक्तनी भएको देखिएकोले मु.अ.करमा दर्ता नभएको संस्थाबाट खरिद भएको नियममानुसार भएको नदेखिएको रु.</td><td>६६,०००.००</td></tr>
<tr><td>३५१.७.</td><td>बैठक भत्ता तथा परिवहन खर्च :- प्रदेश नं ३ सरकारद्धारा जारी गरिएको स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुले पाउने सुविधा सम्बन्धमा बनेको ऐन, २०७४ को अनुसूची १ मा उल्लेख भएका सुविधाहरु दिन मिल्ने व्यवस्था छ । उक्त कानुनमा पदाधिकारीले कुनै पनि प्रकारको कार्यपालिका तथा सभाको बैठक भत्ता तथा सुविधा लिन पाउने उल्लेख नभएकोले वडा समितिको बैठक भत्ता वापत रु. २,४६,०००।- र परिवहन खर्च वापत रु. २,०५,०००।- समेत रु. ४,५१,०००।- भुक्तानी भएकोले उक्त खर्च लेख्न मिल्ने नदेखिएको रु.</td><td>४५१,०००.००</td></tr>
<tr><td>३५१.८.</td><td>विशेष सामाजिक सुरक्षा भत्ता :- ७० वर्ष पूरा भएका ज्येष्ठ नागरिक तथा पूर्ण अपाङ्गता भएका नागरिकहरुलाई नेपाल सरकारबाट सामाजिक सुरक्षँ भत्ता उपलब्ध गराउँदै आएको देखिन्छ । महानगरपालिकाले निर्णय गरी वडाभित्रका ७५ वर्ष उमेर पुगेको महिला तथा ८० वर्ष उमेर पुगेका पुरुष ज्येष्ठ नागरिकहरु १७२ जनालाई रु. १२,०००।- का दरले रु.२०६४००० र १५ जना पूर्ण अपाङ्ग भएकालाई वार्षिक रु. ३,०००।- का दरले रु. ४५००० गरी जम्मा रु.२१०९००० वितरण गरेको देखियो । नेपाल सरकारले सामाजिक सुरक्षा उपलब्ध गराईरहेको अवस्थामा पुनः सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गर्नु नियमसम्मत भएको देखिएन । यस्तो वितरणमूखी खर्च गर्ने व्यवस्थालाई नियन्त्रण गर्नुपर्ने देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३५१.९.</td><td>पेश्की: आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ७४(३) मा पेश्की दिईएको रकम तोकिएको म्याद भित्र फछ्यौंट गर्नु गराउनु पेश्की लिने दिने दुवै थरिको कर्तव्य हुने व्यवस्था छ । निम्नानुसार पेश्की गएको रकम आर्थिक वर्षको अन्त्यसम्म फछ्यौंट नभई वांकी रहेको देखिएकोले नियमानुसार फछ्यौंट हुनुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>पेश्की लिनेको नाम</th><th>विवरण</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>उसिमा सिंह</td><td>टेकुमा ऋषेश्वर मेला संचालन</td><td>२५००००</td></tr>
<tr><td>रत्न काजी महर्जन</td><td>पिछडीएको वर्ग उत्थान कार्यक्रम</td><td>३३३००</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>२८३३००</td></tr>
</table></td><td>२८३,३००.००</td></tr>
<tr><td>३५१.१०.</td><td>बढी दरमा भुक्तानी - काठमाडौं महानगरपालिकाबाट प्राप्त आ.ब.२०७४।७५ को नर्म्स अनुसार सुख्खा इटा च्याप्टो छाप्ने कामको लागि प्रतिवर्गमिटर रु.९५७०५ का दरले भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर सो नर्म्सभन्दा बढी दरमा निम्न गोश्वारा भौचर तथा मितिबाट निम्नानुसार निर्माण व्यावसायी तथा उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी भएको देखिएकोले नर्म्सभन्दा बढी दरमा भुक्तानी भएको रकम असुल गर्नुपर्ने देखिएको रु. ---
<table>
<tr><th>गो.भौ.नं.</th><th>कामको विवरण</th><th>परिमाण व.मी.</th><th>भुक्तानी भएको दर(प्रति व.मी)</th><th>हुनुपर्ने रकम</th><th>भुक्तानी रकम</th><th>निर्माण व्यावसायीको नाम</th><th>बढी भुक्तानी</th></tr>
<tr><td>१३-०७४/५/२१</td><td>पचली भैरब मार्गमा व्लक छाप्ने</td><td>१४५.७७</td><td>१०४७.००</td><td>१२१३१२.००</td><td>१३२७१४.००</td><td>पचली मार्ग टोल सुधार समिति</td><td>११४०२.००</td></tr>
<tr><td>४१-०७४/७/७</td><td>पक्वहिटी मार्ग ढलान गर्ने</td><td>११७.५५</td><td>१०४४.००</td><td>११२५०१.००</td><td>१२२७२२.००</td><td>पिस विल्डर्स एण्ड कन्स्ट्रक्सन</td><td>१०२२१.००</td></tr>
</table></td><td>५८,०२२.००</td></tr>
</table>

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा							रकम
	८१-०७४/१०/१०	ह्यूमत पिपल चौतरा कम्पाउण्ड वाल	९२.९०	१०४५.००	८८९१०.००	९७०८०.००	देवकोटा निमार्मण सेवा	८१७०.००	
	८२-०७४/१०/१०	नखुखा गल्ली ब्लक छाप्ने	१५३.६६	१०४६.००	१४७०६०.००	१६०७२८.००	आर.के. कन्स्ट्रक्सन	१३६६८.००	
	८४-०७४/१०/१७	खोल्चा पाखा ढल तथा मंगाल	४३.२४	१०४७.००	४१३८३.००	४५२७२.००	कमर्सियल कन्स्ट्रक्सन	३८८९.००	
	१००-०७४/१२/२२	पचली भैरव मार्ग शौचालय	३.०२	१०४०.००	२८९०.००	३१४१.००	डी.एस.डी.नि.सेवा	२५१.००	
	१११-०७५/१/२४	सडक ढलान तथा ब्लक	१२२.६८	१०४२.००	११७४११.००	१२७८३२.००	हेलम्बु खङ्गसार नि.से.	१०४२१.००	
		जम्मा:			**६३१४६७.००**	**६८९४८९.०**		**५८०२२.००**	

वडा नं. १३

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
३५२.	महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना अन्तर्गत स्वीकृत भएको इकाइगत लेखापरीक्षण योजना वमोजिम कार्यालयको आर्थिक वर्ष २०७४/७५ को कारोबारको पेश भएसम्मको श्रेस्ता लगायत प्रमाण कागजात समेतका आधारमा लेखापरीक्षण गरी देखिएका व्यहोरा उपर व्यवस्थापनसँग छलफल गरी कायम भएका व्यहोरा निम्नानुसार छन :	
३५२.१.	**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली :-** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ९५ अनुसार आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली चुस्त र प्रभावकारी बनाई कार्यालयलाई मर्यादित र प्रणालीयुक्त बनाउन ऐन नियम आदिको पालना गरी लागु गरिनु पर्दछ । कार्यालयले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीमा सुधार ल्याई आन्तरिक नियन्त्रण प्रणली प्रभावकारी बनाउन जरुरी देखिन्छ । देहायबमोजिमको विषय वस्तुमा सुधार ल्याई आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली सुदृण बनाउन ध्यान दिनु पर्दछ । ● जिन्सी खाता खर्च भएर जाने को अद्यावधिक तयार नगरेको, ● गत विगतको पेश्की असुल तथा फछ्र्यौटको कारवाही अगाडि नबढाएको, ● गत विगतको धरौटी रकमको सदरस्याहा नगरेको, ● स्वीकृत ढाँचा अनुसार मासिक विवरण तयार नगरको, प्रचलित नियममा भएका सबै व्यवस्थाको पालना गरी आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई सुदृढ बनाउन कार्यालयको ध्यान जानु जरुरी देखिन्छ ।	
३५२.२.	**वार्षिक खरिद योजनाः-** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८ मा साार्वजनिक निकायले वार्षिक दश लाख रुपैयाँभन्दा बढी रकमको खरिद गर्नु पर्ने भएमा आगामी आर्थिक वर्षको अनुमानित वार्षिक कार्यक्रम तथा बजेट तयार गर्दा वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले खरिद कार्य सम्पादन गर्दा वार्षिक खरिद योजना तयार नगरेकोले नियमको पालना भएको पाइएन । अतः नियमानुसार खरिद योजना तयार गर्नुपर्दछ ।	
३५२.३.	**प्रगतिः** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २० र २५ मा प्रगति विवरण तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले विभिन्न भौतिक पुर्वाधार सम्वन्धी कार्यक्रम संचालन गरेकोमा नियमावलीको अनुसुचि २ वमोजिमको प्रगति विवरण तयार गर्नुपर्नेमा तयार नै गरेको देखिएन । जसले गर्दा के कति प्रगति भयो उल्लेख गर्न सकिएन । नियमावलीले तोकेवमोजिम प्रगति विवरण तयार गर्नुपर्दछ ।	
३५२.४.	**विशेष सामाजिक सुरक्षा भत्ता :-** ७० वर्ष पूरा भएका ज्येष्ठ नागरिक तथा पूर्ण अपाङ्गता भएका नागरिकहरुलाई नेपाल सरकारबाट सामाजिक सुरक्षा भत्ता उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ । महानगरपालिकाले निर्णय गरी वडाभित्रका ७५ वर्ष उमेर पुगेको महिला तथा ८० वर्ष उमेर पुगेका पुरुष ज्येष्ठ नागरिकहरुलाई वार्षिक रु. १२,०००।- का दरले र पूर्ण अपाङ्ग भएकालाई वार्षिक रु. ३,०००।- का दरले उपलब्ध गराउने भीन २४९ जना ज्येष्ठ नागरिकलाई रु. २९,८८,०००।- वितरण गरेको पाइयो । नेपाल सरकारले सामाजिक सुरक्षा उपलब्ध गराईरहेको अवस्थामा पुनः दोहोरो पर्ने गरी रु. २९,८८,०००।- खर्च गर्न नियम सम्मत भएको देखिएन । महागरपालिकाले यस्तो किसिमबाट निर्णय गरी वितरणमूखी खर्च गर्नु मितव्ययी किसिमबाट खर्च भयो भन्न सक्ने अवस्था देखिएन ।	
३५२.५.	**सोझै खरिद :-** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८(२) अनुसार खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धा सिमित हुने गरी गर्न नपाइने व्यवस्था छ । त्यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८४ मा सार्वजनिक निकायले रु. ५ लाखदेखि रु. २० लाखसम्मको लागत अनुमान भएको मालसामान सम्बन्धी काम तथा अन्य मालसामान खरिद गर्दा शिलबन्दी दरभाउपत्रको माध्यमबाट र सो भन्दा माथिको मालसामान खरिद गर्दा ठेक्काको माध्यमबाट गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर यस वडा कार्यालयले ढल, मंगल बनाउने, सडकमा ब्लक विछाउने, ढुङ्गा छाप्ने, ह्यूम पाइप बनाउने जस्ता कार्यका लागि एउटै प्रकृतिको कामको लागि विभिन्न निर्माण व्यवसायी तथा सप्लायर्सबाट	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
	काम गराई निम्न गोश्वार तथा भौचरबाट १८ टुक्रा बनाई लागत अनुमान रु. ८९,८१,४०७।- को काम रु. ८४,२२,६७४।- भुक्तानी भएको देखिएकोले यस्तो किसिमको खर्चलाई नियमसम्मत मान्न सकिएन ।	

भौ.नं./मिति	कामको विवरण	निर्माण व्यवसायी	लागत अनुमान	रकम
२३/२०७४/६/४	बाफल गणेस्थानको रोडमा सिमेन्ट ब्लक	बोहोरा निर्माण सेवा	४९१९४८.००	४८८५९७.००
५४/२०७४/८/२७	यात्रु प्रतिक्षालय छाउनी	निसुमा ट्रेडर्स	१०४०००.००	१०३९६०.००
६२/२०७४/९/२०	बाफल मार्गमा सिमेन्ट ब्लक छाप्ने	के. एण्ड के. भी. कन्स्ट्रक्सन	४९७६८८.००	४९५२५३.००
६३/२०७४/९/२८	पञ्चकन्या स्कुल छाउनी अगाडि सिमेन्ट ब्लक छाप्ने	एनि निर्माण सेवा	४९९६५७.००	४९७८६३.००
७०/२०७४/१०/१०	चुने पाखा गल्लीमा ह्यूम पाइप तथा ब्लक छाप्ने	पालचोक निर्माण सेवा	४८५३८२.००	३८७४३७.००
७६/२०७४/१०/२२	चागाहिटी मार्गमा सिमेन्ट ब्लक छाप्ने	वाइसधारा निर्माण सेवा	४८७५६४.००	४५५०००.००
७७/२०७४/१०/२२	बाफल कुमारी जलमार्गमा सिमेन्ट ब्लक छाप्ने	बैगुनधुरा निर्माण सेवा	४९९४८४.००	४४००७०.००
१००/२०७४/१२/२३	ताहाचल व्यवसायी गल्लीमा ब्लक छाप्ने	भेटवाल निर्माण सेवा	४८३२२४.००	४६७९०७.००
११४/२०७४/१२/२९	अवल्मरीटोल मार्ग सिमेन्ट ब्लक छाप्ने	त्रिपुरा सुन्दरी कन्स्ट्रक्सन	४९४४४२.००	४९१३११.००
११५/२०७४/१२/२९	ताहाचल छाउनी बाटो स्तरोन्नति	अम्बुजा कन्स्ट्रक्सन	२३७०६२.००	२२३८७३.००
१२४/२०७५/१/११	भिम मुक्तेश्वर बाटो ढलान	पशुपति कन्स्ट्रक्सन	४९७२०९.००	४८७९२१.००
८७/२०७४/११/७	बाफलस्थित अश्व गल्लीमा सिमेन्ट ब्लक छाप्ने	जय अम्बे ए. टु जेड निर्माण सेवा	४५८१०३.००	४०७७७३.००
१२९/२०७५/१/२०	बाफल चेतना मार्ग ब्लक छाप्ने	मंगलादेवी कन्स्ट्रक्सन	४१४७२९.००	४०८६९०.००
१३०/२०७५/१/२६	छाउनीमा सिमेन्ट ब्लक छाप्ने	स्वर्णिम निर्माण सेवा	४८३४३१.००	४१०७२५.००
१४२/२०७५/२/१४	पुरानो कालीमाटी शान्तिदीप गल्ली सिमेन्ट ब्लक छाप्ने	सागरकुण्ड निर्माण सेवा	४९५२८७.००	४५६५०२.००
१८१/२०७५/३/१९	टंकेश्वर मार्गमा सिमेन्ट ब्लक छाप्ने	तुलसी भुमी निर्माण सेवा	४९९२७७.००	४२३६६०.००
१८२/२०७५/३/१९	चाँगल चागाहिटी टोल सिमेन्ट ब्लक छाप्ने	रमिता कन्स्ट्रक्सन	८५६०९५.००	८४६४३७.००
१९४/२०७५/३/१९	छाउनीस्थित मंगदुत ब्लक अगाडि सिमेन्ट ब्लक छाप्ने	अधिकारी निर्माण सेवा	९९६८२५.००	९२९६९५.००
जम्मा			**८९८१४०७.००**	**८४२२६७४.००**

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
३५२.६.	**बैठक भत्ता तथा परिवहन खर्च :-** प्रदेश नं ३ सरकारद्धारा जारी गरिएको स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुले पाउने सुविधा सम्बन्धमा बनेको ऐन, २०७४ को अनुसूची १ मा उल्लेख भएका सुविधाहरु मात्र दिन मिल्ने व्यवस्था छ । उक्त कानुनमा पदाधिकारीले कुनै पनि प्रकारको कार्यपालिका तथा सभाको बैठक भत्ता तथा सुविधा लिन पाउने उल्लेख नभएकोले वडा समितिको बैठक भत्ता वापत रु. २,१०,०००।- र परिवहन भत्ता वापत रु. १,६२,०००।- समेत रु. ३,६३,०००।- भुक्तानी गरेको देखिएकोले यस्तो किसिमको खर्च गर्न मिल्ने आधार नभएको रु.	३६३,०००.००
३५२.७.	**उपभोक्ता समितिबाट गरेको काम :-** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ९७(६) अनुसार उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले हरेक किस्ताको कामको प्राविधिक मूल्यांकन बिल भरपाई र खर्च प्रमाणित गर्ने अन्य कागजात त्यस्तो समिति वा लाभग्राही समुदायको बैठकबाट अनुमोदन गराई सम्बन्धित सार्वजनिक निकायमा पेश गर्नुपर्ने र उपभोक्ता समिति वा लाभग्राही समुदायले प्रत्येक किस्तामा गरेको सूचना सार्वजनिक स्थानमा टाँस गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर यस वडा कार्यालयले निम्न गोश्वार भौचर तथा मितिबाट निम्न उपभोक्ता समितिबाट काम	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
	गराई भुक्तानी भएकोमा उपभोक्ता समितिले वैठकबाट अनुमोदन गराई सार्वजनिक निकायमा पेश भएको नदेखिएको र सो खर्च सार्वजनिकरण समेत भएको देखिएन । उपभोक्ता समिति भएकोबाट यस्तो किसिमको खर्च अनुमोदन गराउनु पर्ने देखिन्छ ।	

गो. भौ. नं./मिति	कामको विवरण	उपभोक्ता समितिको नाम	रकम
३४/२०७४/७/१६	ताहाचल मार्गमा सिमेन्ट ब्लक छाप्ने	भिमसेन थापा टोल सुधार समिति	४०००२८.००
६७/२०७४/१०/७	ताहाचलमा सिमेन्ट ब्लक छाप्ने	चारहिटी टोल सुधार समिति	८४२७५५.००
७८/२०७४/१०/२५	चक्कुफाँटमा सिमेन्ट ब्लक छाप्ने	चक्कुफाँट टोल सुधार समिति	७४७८०२.००
१४३/२०७५/२/१५	बाल मार्ग ढल निर्माण	बाल मार्ग टोल सुधार समिति	४६५२५६.००
१४५/२०७५/२/१७	निल वराही मार्गमा ब्लक छाप्ने	तकती अजिमा टोल सुधार समिति	१४६८१०४.००
		जम्मा	**३९२३९४५.००**

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
३५२.८.	**बढी भुक्तानी :-** अर्थ मन्त्रालयको खर्चको मापदण्ड सम्बन्धी खर्च निर्देशिका, २०७३ अनुसार तालिममा निम्नानुसार खर्च लेख्न सकिनेमा महानगरपालिकाको २४ औं नगरपरिषदबाट स्वीकृत गराई तालिम कार्यक्रम निर्देशिकामा उल्लेख गरिएभन्दा बढी खर्च लेखेको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.	१७,९००.००

तालिम अवधि	प्रशिक्षकको नाम	तालिम संचालन वापत	नियमानुसार पाउने दर	भुक्तानी भएको	बढी भुक्तानी
२ दिन	रामचन्द्र पौडेल	प्रशिक्षण	१६००.००	१०५००.००	६३००.००
	अशोक कुमार भट्टराई	प्रशिक्षण	१६००.००	३५००.००	१९००.००
	वैद्यनाथ कुमार झा	प्रशिक्षण	१६००.००	७०००.००	३८००.००
	सीता ढकाल	सह संयोजक	४००.००	२३००.००	१९००.००
	सुष्मिता भट्टराई	संयोजक	४००.००	२५००.००	२१००.००
	विमलादेवी कार्की	सह संयोजक	४००.००	२३००.००	१९००.००
		जम्मा	**६०००**	**२८१००**	**१७९००**

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
३५२.९.	**आधार वेगरको खर्च**: खर्च गर्दा मापदण्ड तयार गरेर मात्र खर्च गर्नुपर्दछ । यस वडा कार्यालयले निम्नबमोजिमबाट निम्न लेखिए बमोजिमका विद्यालयमा विद्यार्थीको ड्रेस, शैक्षिक सामाग्री, अपाङ्गता भएका विद्यार्थीका लागि सहयोग लगायतमा खर्च गरेको देखियो । ती विद्यालयमा खर्च गर्न आवश्यक पर्ने थियो वा थिएन छनौटको आधार समेत स्वीकृत नगराई खर्च गरेको नियमसम्मत नदेखिएको रु	२२८,०००.००

भौ.नं./मिति	विद्यालयको नाम	खर्च गरेको विवरण	रकम
१३२/२०७५/१/२६	पञ्चकन्या मा. वि., छाउनी	२८ जना विद्यार्थीको ड्रेस	१७३००.००
१५२/२०७५/३/१	निलवराही उच्च मा. वि., टंकेश्वर	४४ जना विद्यार्थीको ड्रेस	१६००००.००
१७०/२०७५/३/१८	पञ्चकन्या मा. वि., छाउनी	विपन्न विद्यार्थीको लागि पेन तथा स्टेशनरी	१०७००.००
१७१/२०७५/३/१८	निलवराही उच्च मा. वि., टंकेश्वर	विपन्न विद्यार्थीको लागि पेन तथा स्टेशनरी	२००००.००
१६५/२०७५/३/१८	पञ्चकन्या मा. वि., छाउनी	केशरी खड्का र असिम तामाङ्ग	२००००.००
		जम्मा	**२२८०००.००**

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
३५२.१०.	**आर्थिक सहायता:** स्थानीय संचालन ऐन, २०७४ मा आर्थिक सहायता तथा अनुदन उपलब्ध गराउने सम्बन्धमा कही कतै उल्लेख गरेको देखिदैन तर यस वडा कार्यालयले निम्न लेखिए अनुसारका गोश्वार भौचर र मितिबाट आर्थिक सहायता तथा अनुदान उपलब्ध गराएकोमा यस्तो किसिमको आर्थिक सहयोग दिन मिल्ने आधार वेगर खर्च लेखेको निमयसम्मत नदेखिएको रु	७९,०००.००

गो.भौ. नं./मिति	विवरण	रकम
६९/२०७४/१०/१०	खेलकुद प्रतियोगिता, ड्रेस जुत्ता र खाजा	३४०००.००
९१/२०७४/११/२३	निल वराही मन्दिर	१२५००.००
१३७/२०७५/२/९	टंकेश्वर महादेव परिसरमा भजन किर्तनको लागि	३२५००.००
	जम्मा	**७९०००.००**

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
३५२.११.	**पेश्की :-** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ७४ अनुसार पेश्की फछ्र्यौट हुनुपर्दछ	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम

। समयमा पेश्की फछ्र्यौट नगरेमा सम्पूर्ण पेश्की रकम म्याद नाघेको मितिले वार्षिक १० प्रतिशतका दरले व्याजसमेत असुल गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । प्राप्त विवरण अनुसार गत विगतको पेश्की रु. ६,२८,१६०।५५ र यो वर्षको पेश्की बाँकी रु. ४,१६,०००।-. फछ्र्यौट हुनुपर्दछ ।

पेश्की लिनेको नाम	वापत	रकम
परिवेशमान बर्जचार्य	ढल निर्माण	६६६००.००
आशा सेवा समिति	मन्दिर मर्मत	१०००००.००
गुवाकर महाविहार	विहार मर्मत	२५००००.००
	जम्मा	**४१६६००.००**

३५२.१२. **बढी दरमा भुक्तानी** :- काठमाडौं महानगरपालिकाबाट प्राप्त आ.ब.२०७४।७५ को नर्म्स अनुसार सुख्खा इटा च्याप्टो छाप्ने कामको लागि प्रति वर्गमिटर रु.९५७।०५ का दरले भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर सो नर्म्सभन्दा बढी दरमा निम्न गोश्वारा भौचर तथा मितिबाट निम्नानुसार निर्माण व्यावसायी तथा उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी भएको देखिएकोले नर्म्सभन्दा बढी दरमा भुक्तानी भएको रकम असुल गर्नुपर्ने देखिएको रु. --- १५७०५५

गो.भौ.नं.	कामको विवरण	परिमाण व.मी.	भुक्तानी भएको दर(प्रति व.मी)	हुनुपर्ने रकम	भुक्तानी रकम	निर्माण व्यावसायीको नाम	बढी भुक्तानी
२३-०७४/६/४	चख्खुफांट गणेश मार्ग व्लक छाप्ने	५९.२०	१०४७.०	५६६५७.००	६१९८२.००	बोहोरा निर्माण सेवा	५३२५.००
३४-०७४/७/१६	ताहाचल मार्गमा व्ल छाप्ने	१४७.८३	१०४७.०	१२३०२६.०	१३४५८९.०	ताहाचल मार्ग उ.स.	११५६३.००
६२-०७४/९/२०	वाफल मार्ग मर्मत	१५६.९२	१०४७.०	१५०१८०.०	१६४२९५.०	के.एण्ड के.जी. कन्ष्ट्रक्सन	१४११५.००
६३-०७४/९/२८	पञ्चकन्या स्कुल नजिक छाउनी मार्ग व्लक	१५३.६०	१०४६.०	१४७००३.०	१६०६६५.००	बोहोरा निर्माण सेवा	१३६६२.००
६७-०७४/१०/७	ताहाचल टंकेश्वर व्लक छाप्ने	३२९.६३	१०४७.००	२७४३२४.००	३००१०६.००	ताहाचल विष्णुमती लिंकरोड उ.स.	२५७८२.००
७६-०७४/१०/२२	चाराहिटी मार्गमा सिमेन्ट व्लक	१४२.८२	१०४७.००	१३६६८६.००	१४९५३२.००	वाइसधारा निर्माण सेवा	१२८४६.००
७७-०७४/१०/२२	वाफल कुमारीगाल मार्ग सिमेन्ट व्लक	१३१.०३	१०४५.००	१२५४०२.००	१३६९२६.००	बैगुनधारा निर्माण सेवा	११५२४.००
७८-०७४/१०/२५	चख्खुफांटमा व्लक छाप्ने	२८२.६१	१०४७.००	२३५१९३.००	२५७२९८.००	चख्खु फांट टोल सुधार	२२१०५.००
८६-०७४/११/७	अश्व गल्लीमा सिमेण्ट व्लक छाप्ने	९५.४८	१०४५.००	९१३७९.००	९९७७६.००	ए.टु जेड निर्माण सेवा	८३९७.००
१००-०७४/१२/१३	व्यावसाय गल्लीमा व्लक छाप्ने	१३६.४७	१०४७.००	१३०६०८.००	१४२८८४.००	भेटवाल निर्माण सेवा	१२२७६.००
११२-०७४/१२/२९	चागलस्थित रुकमती मार्ग व्लक	१५४.२९	१०४५.००	१४७६६३.००	१६१२३३.००	त्रिपुरासुन्दरी निर्माण सेवा	१३५७०.००
११३-०७४/१२/२९	किवाण्डो भार्गमा व्लक छाप्ने	७१.००	१०४०.००	६७९५०.००	७३८४०.००	अम्बुजा कन्ष्ट्रक्सन	५८९०.००
	जम्माः			**१६८६०७१.००**	**१८४३१२६.००**		**१५७०५५.००**

कार्यालय र स्थान:– काठमाण्डौ महानगरपालिका वडा नं १४ को कार्यालय, लाजिम्पाट ,काठमाण्डौं ।

आय व्यय विवरण

आय तथा जिम्मेवारी	रकम	व्यय तथा मौज्दात	रकम
जिम्मेवारी तर्फ		**व्यय तर्फ**	
अन्तर विभाग पुर्वाधार	२१७४६७५.३३	अन्तर विभाग पुर्वाधार	१६९६५००१.००
अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	१०३९५४.४९	अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	१४९६८३९.५०
सामाजिक सुरक्षा	११२०००००.००	सामजिक सुरक्षा भत्ता	२८८८२३०७.००
धरौटी	६१५१५०.८५	जेष्ठ नागरिक सम्मान	२८६८०००.००
अन्य	६७०३५१.२१	पूर्ण अपांग विशेष भत्ता	१२००००.००
निकाशा आय		धरौटी फिर्ता	८७०००.००
अन्तर विभाग पूर्वाधार तर्फ	२८३६७१२३.००	सामाजिक सुरक्षा फिर्ता	२७५२९२.८०
अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	१६५३७२९.५०	पुर्वाधार तर्फको वचत म.न.पा फिर्ता	१११००२८९.९६
सामाजिक सुरक्षा	२९१५७६००.००	कार्यालय संचालन तर्फको वचत म.न.पा फिर्ता	१५६८९०.००
जेष्ठ नागरिक सम्मान	२८६८०००.००	जेष्ठ नागरिक सम्मान म.न.पा फिर्ता	
पूर्ण अपांग विशेष भत्ता	१२००००.००	पूर्ण अपांग विशेष भत्ता म.न.पा फिता	
धरौटी प्राप्त (व्याज समेत)	१९५७४.७८	म.न.पा कार्यालय दाखिला आन्तरिक राजस्व	५३५९०२७८.७६
व्याज आम्दानी	२४४८८१.५६	व्याज रकम फिर्ता तथा दाखिला	
राजस्व (आन्तरिक आय)		**मौज्दात**	
क) आन्तरिक राजस्व	५३५९०२७८.७६	अन्तर विभाग पुर्वाधार	२१७४६७५.३३
		अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	१०३९५४.४९
		सामाजिक सुरक्षा	११२०००००.००
		धरौटी	६९३०२०.४७
		अन्य	६७०३५१.२१
		मौज्दात	४०१४१८.९६
कुल जम्मा	**१३०७८५३१९.४८**	**कुल जम्मा**	**१३०७८५३१९.४८**

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
३५३.	महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना अन्तर्गत स्वीकृत भएको इकाइगत लेखापरीक्षण योजना वमोजिम कार्यालयको आर्थिक वर्ष २०७४/७५ को कारोबारको पेश भएसम्मको श्रेस्ता लगायत प्रमाण कागजात समेतका आधारमा लेखापरीक्षण गरी देखिएका व्यहोरा उपर व्यवस्थापनसँग छलफल गरी कायम भएका व्यहोरा निम्नानुसार छन :	
३५३.१.	**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली :-** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ९५ अनुसार आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली चुस्त र प्रभावकारी बनाई कार्यालयलाई मर्यादित र प्रणालीयुक्त बनाउन ऐन नियम आदिको पालना गरी लागु गरिनु पर्दछ । कार्यालयले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीमा सुधार ल्याई आन्तरिक नियन्त्रण प्रणली प्रभावकारी बनाउन जरुरी देखिन्छ । देहायबमोजिमको विषय वस्तुमा सुधार ल्याई आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली सदृण बनाउन ध्यान दिनु पर्दछ । ● खर्च भएर जाने जिन्सी खाता अद्यावधिक नगरेको,	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
	● गत विगतदेखिका पेश्की बाँकी तथा बेरुजु फछ्र्यौट नगरेको, ● धरौटी बाँकी कारोबारको सदरस्याहा नगरेको, ● म. ले. प. फारमहरुको समुचित रुपमा प्रयोग नगरेको, ● आम्दानीतर्फको लिनुपर्ने बाँकी कर, वहालकर, व्यवसायकर तथा सम्पत्तिकरको अभिलेख व्यवस्थित नगरेको । प्रचलित नियममा भएका सबै व्यवस्थाको पालना गरी आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई सुदृढ बनाउन कार्यालयको ध्यान जानु जरुरी देखिन्छ ।	
३५३.२.	**वार्षिक खरिद योजनाः-** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८ मा सार्वजनिक निकायले वार्षिक दश लाख रुपैयाँभन्दा बढी रकमको खरिद गर्नु पर्ने भएमा आगामी आर्थिक वर्षको अनुमानित वार्षिक कार्यक्रम तथा बजेट तयार गर्दा वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले खरिद कार्य सम्पादन गर्दा वार्षिक खरिद योजना तयार नगरेकोले नियमको पालना भएको पाइएन । अतः नियमानुसार खरिद योजना तयार गर्नुपर्दछ ।	
३५३.३.	**प्रगतिः** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २० र २५ मा प्रगति विवरण तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले विभिन्न भौतिक पुर्वाधार सम्वन्धी कार्यक्रम संचालन गरेकोमा नियमावलीको अनुसुचि २ वमोजिमको प्रगति विवरण तयार गर्नुपर्नेमा तयार नै गरेको देखिएन । जसले गर्दा के कति प्रगति भयो उल्लेख गर्न सकिएन । नियमावलीले तोकेवमोजिम प्रगति विवरण तयार गर्नुपर्दछ ।	
३५३.४.	**बैठक भत्ता तथा परिवहन खर्च :-** प्रदेश नं ३ सरकार द्वारा जारी गरिएको स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुले पाउने सुविधा सम्बन्धमा बनेको ऐन, २०७४ को अनुसूची १ मा उल्लेख भएका सुविधाहरु मात्र दिन मिल्ने व्यवस्था छ । उक्त कानुनमा पदाधिकारीले कुनै पनि प्रकारको कार्यपालिका तथा सभाको बैठक भत्ता तथा सुविधा लिन पाउने उल्लेख नभएकोले वडा समितिको बैठक भत्ता वापत रु. २,२८,०००।- र परिवहन खर्च वापत रु. १,९५,०००।- समेत रु. ४,२३,०००।- खर्च लेखेकोमा नियमसम्मत भएको नदेखिएको रु.	४२३,०००.००
३५३.५.	**संचार सुविधा :-** स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धि ऐन, २०७५ को दफा ३ मा स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुले अनुसूची-१ मा उल्लेख भए बमोजिमको सुविधा उपलब्ध गराउनुपर्ने व्यवस्था छ । जसमा वडा अध्यक्षले मासिक संचार खर्च वापत रु.१०००।०० का दरले मात्र पाउने र अन्य सदस्यहरुले सो सुविधा नपाउने उल्लेख छ । तर वडा कार्यालयले वडा अध्यक्षको लागि रु. २०,०००।- र कार्यपालिका सदस्य रश्मी खड्काको लागि रु. २०,०००।- समेत रु. ४०,०००।- संचार खर्च लेखेको देखिएकोले वडा अध्यक्षले नियमानुसार पाउने सुविधा वापत रु. १२,०००।- घटाई बाँकी खर्च भएको रु. २८,०००।- नियमित गर्नुपर्ने रु.	२८,०००.००
३५३.६.	**विशेष सामाजिक सुरक्षा भत्ता :-** ७० वर्ष पूरा भएका ज्येष्ठ नागरिक तथा पूर्ण अपाङ्गता भएका नागरिकहरुलाई नेपाल सरकारबाट सामाजिक सुरक्षा भत्ता उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ । महानगरपालिकाले निर्णय गरी वडाभित्रका ७५ वर्ष उमेर पुगेको महिला तथा ८० वर्ष उमेर पुगेका पुरुष ज्येष्ठ नागरिकहरुलाई वार्षिक रु. १२,०००।- का दरले र पूर्ण अपाङ्ग भएकालाई वार्षिक रु. ३,०००।- का दरलेवितरण गर्नुपर्ने व्यवस्था भए अनुसार कार्यालयले २३९ ज्येष्ठ नागरिकलाई रु. १२,०००।- का दरले रु. २८,६८,०००।- र ४० जना अपाङ्गता भएका नागरिकलाई रु. ३०००।- का दरले रु. १,२०,०००।- समेत रु. २९,८८,०००।- सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गरेको छ । नेपाल सरकारले सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गरिसकेपछि पुनः दोहोरो हुने गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता वितरण गरेकोमा मितव्ययी देखिएन ।	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
३५३.७.	**सोझै खरिद :-** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८(२) अनुसार खरिद गर्दा सिमित हुने गरी गर्न नपाइने व्यवस्था छ । त्यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८४ मा सार्वजनिक निकायले रु. ५ लाखदेखि रु. २० लाख सम्मको लागत अनुमान भएको मालसामान सम्बन्धी काम तथा अन्य मालसामान वा सार्वजनिक निर्माण सम्वन्धी काम खरिद गर्दा शिलबन्दी दरभाउपत्रको माध्यमबाट र सो भन्दा माथिको मालसामान खरिद गर्दा ठेक्काको माध्यमबाट गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर यस वडा कार्यालयले ढल, मंगल बनाउने, ढुङ्गा छाप्ने, इन्टरलक तथा ब्लक छाप्ने जस्ता एउटै प्रकृतिको कामको लागि विभिन्न निर्माण व्यवसायी तथा सप्लायर्सबाट काम गराई रु. ७४,०८,२४६।- तयार गरी रु. ७३,१७,०३३।- २० टुक्रा बनाई भुक्तानी गरेको देखिएकोले यस्तो किसिमको खर्चलाई नियमित मान्न सकिएन ।	

भौ.नं./मिति	कामको विवरण	निर्माण व्यवसायीको नाम	लागत अनुमान	रकम
४/२०७४/५/२	सन्तोषीमाता जाने बाटोमा ब्लक छाप्ने	इन्द्रायणी निर्माण सेवा	१४९९४५.००	१४९१६५.००
४/२०७४/५/२	कलंकी मन्दिरदेखि दक्षिण ब्लक छाप्ने	न्यू ए. टु. जेड कन्स्ट्रक्सन	४९९९२०.००	४९७४२१.००
२१/२०७४/६/४	आश्रम गल्लीमा ढुङ्गा छाप्ने काम	मातृभूमि निर्माण सेवा	३९६९४२.००	३९६१८९.००
२२/२०७४/६/४	शान्तिटोलमा ब्लक छाप्ने	देवकोटा निर्माण सेवा	४९९५४८.००	४९८४८२.००
३१/२०७४/७/५	सुनार गाउँमा ढुङ्गा छाप्ने	पोखरेल कन्स्ट्रक्सन	२९९६५७.००	२८१६०१.००
३२/२०७४/७/५	बुद्ध मार्गमा इनार खन्ने	पोखरेल कन्स्ट्रक्सन	३९९२६४.००	३८९७७०.००
४९/२०७४/८/१३	टिपु मार्ग बल्खुमा इन्टरलक	गौरवशाली कन्स्ट्रक्सन	२७७५६६.००	२७६२५३.००
५०/२०७४/८/१३	उमादेवी गल्लीमा ब्लक छाप्ने	ए. टु. जेड कन्स्ट्रक्सन	४९८२५४.००	४९६९८२.००
६०/२०७४/९/२४	मदननगर बल्खुमा ढुङ्गा छाप्ने	त्रिपुरा सुन्दरी कन्स्ट्रक्सन	३३८७७५.००	३३७९७५.००
७६/२०७४/१०/२६	प्राज्ञटोल भगवती मार्गमा ढलान	मातृभूमि निर्माण सेवा	४५६६५३.००	४५५१४९.००
८१/२०७४/१/९	सडकमा बत्ती जडान गर्ने	विश्वजीत निर्माण सेवा एण्ड सप्लायर्स	४९१९००.००	४८९१६३.००
८४/२०७४/११/२०	सुनारगाउँ मार्गमा ढलान	इन्द्रयाणी निर्माण सेवा	४८९०८६.००	४८७४०२.००
९६/२०७४/१२/६	कलंकी मन्दिर पछाडि गल्ली मर्मत	पलान्चोक निर्माण सेवा	४२७३१.००	४२३५५.००
१२१/२०७५/२/१	महर्जन गल्लीमा ब्लक छाप्ने	ग्लोबल इन्जिनियरिङ	४९७६०३.००	४६६६१५.००
१३९/२०७५/३/१२	प्राधिकरण मार्गमा ब्लक छाप्ने	कोशी विल्डर्स	४४३९२६.००	४३९९७५.००
१४०/२०७५/३/१२	प्राज्ञटोल भगवती मार्ग सडक पिच	वाइसधारा निर्माण सेवा	४९७३११.००	४९३९७७.००
१५३/२०७५/३/२२	प्राज्ञटोल भगवती मार्ग सडक पिच	भेटवाल निर्माण सेवा	२०००३४.००	१९७९७६.००
१५४/२०७५/३/२२	जन गल्ली एल. आर. ई. मार्गमा ढलान	हरियाली निर्माण सेवा	४६२९८३.००	४५९११६.००
१५८/२०७५/३/२२	संरचना मार्गमा ढल तथा मंगल	अंजना कन्स्ट्रक्सन	६२७१५.००	५९२४२.००
१६२/२०७५/३/२२	लिक मार्गमा ब्लक छाप्ने	त्रिशुली हाइड्रो कन्स्ट्रक्सन	४०३४३२.००	४०२२२५.००
		जम्मा	**७४०८२४५**	**७३१७०३३.००**

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
३५३.८.	**एउटै सप्लयार्स तथा निर्माण व्यवसायीबाट खरिद :-** सार्वजनकि खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५(१ख) अनुसार खदिर गर्दा एक आर्थिक वर्षमा एउटा सप्लायर्स तथा निर्माण	३१,५३,६७९.००

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
	व्यवसायीबाट मात्र खरिद गर्न सकिने व्यवस्था छ । तर यस वडा कार्यालयले सीमाभन्दा बढी एक आर्थिक वर्षमा ए. टु. जेड. कन्स्ट्रक्सनबाट २ पटक खरिद गरी रु. ९,९४,४०३।- मातृभूमि निर्माण सेवाबाट २ पटक खरिद गरी रु. ८,५१,३३८।- पोखरेल कन्स्ट्रक्सनबाट २ पटक खरिद गरी ६,७१,३७१।- र इन्द्रायणी निर्माण सेवाबाट २ पटक खरिद गरी रु. ६,३६,५६७- गरी जम्मा रु. ३१,५३,६७९।- भुक्तानी गरेको नियमसम्मत नदेखिएको रु.	
३५३.९.	**बढी दरमा भुक्तानी** - काठमाडौं महानगरपालिकाबाट प्राप्त आ.ब.२०७४।७५ को नर्म्स अनुसार सुख्खा इटा च्याप्टो छाप्ने कामको लागि प्रतिवर्गमिटर रु.९५७०५ का दरले भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर सो नर्म्सभन्दा बढी दरमा निम्न गोश्वारा भौचर तथा मितिबाट निम्नानुसार निर्माण व्यावसायी तथा उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी भएको देखिएकोले नर्म्सभन्दा बढी दरमा भुक्तानी भएको रकम असुल गर्नुपर्ने देखिएको रु. ---	१३,२७,०८७.००

भौ. नं./मिति	कामको विवरण र परिमाण	खर्च लेखेको दर	बढी खर्च	भुक्तानी पाउने	भुक्तानी हुनुपर्ने	भएको भुक्तानी
४/२०७४/५/२	इट्टा छाप्ने काम ३५ व.मी.	१०४५.००	३०७८.००	इन्द्रायणी निर्माण सेवा	३३४९७	३६५७५
५/२०७४/५/२	इट्टा छाप्ने काम १६३.५२ व.मी.	१०४६.००	१४५९२.००	न्यू ए. टु. जेड. कन्स्ट्रक्सन	१५६४५०	१७१०४२
२१/२०७४/६/४	इट्टा छाप्ने काम १०१.९९ व.मी.	१०४६.००	९०७२.००	मातृभूमि निर्माण सेवा	९७६०९	१०६६८१
२२/२०७४/६/४	इट्टा छाप्ने काम ११३.९३ व.मी.	१०४५.००	१००२०.००	देवकोटा निर्माण सेवा	१०९०३७	११९०५७
३२/२०७४/७/५	इट्टा छाप्ने काम १९३ व.मी.	१०००.००	८२९.००	पोखरेल निर्माण सेवा	१८४७१	१९३००
४९/२०७४/८/१३	इट्टा छाप्ने काम ८४.२१ व.मी.	१०४५.००	७४०६.००	गौरवशाली कन्स्ट्रक्सन	८०५९३	८७९९९
५०/२०७४/८/१३	इट्टा छाप्ने काम १५५.९६ व.मी.	१०४५.००	१३७१७.००	ए.टु.जेड. कन्स्ट्रक्सन	१४९२६१	१६२९७८
६०/२०७४/९/२४	इट्टा छाप्ने काम ९६.०४ व.मी.	१०४५.००	८८४७.००	त्रिपुरा सुन्दरी कन्स्ट्रक्सन	९१५१५	१००३६२
७६/२०७४/१०/२६	इट्टा छाप्ने काम १०९.१५ व.मी.	१०४२.००	९२७२.००	मातृभूमि निर्माण सेवा	१०५५६२	११३७३४
८४/२०७४/११/२०	इट्टा छाप्ने काम ११४.४५ व.मी.	१०४२.००	९७२३.००	इन्द्रायणी निर्माण सेवा	१०९५३४	११९२५७
१२१/२०७५/२/१७	इट्टा छाप्ने काम १४०.३६ व.मी.	१०४५.००	१२३४५.००	ग्लोबल इन्जिनियरिङ	१३४३३१	१४६६७६
१३९/२०७५/३/१२	इट्टा छाप्ने काम १३७.२५ व.मी.	१०४५.००	११८९१.००	कोशी विल्डर्स	१३१५३५	१४३४२६
		जम्मा	**११०७९२**		१२१७३९५	१३२७०८७

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
३५३.१०.	**बढी भुक्तानी :-** अर्थ मन्त्रालयको खर्चको मापदण्ड सम्बन्धी निर्णय तथा कार्यविधि, २०७० अनुसार नेपाल सरकार अर्न्तगतका तालिम तथा प्रशिक्षणहरुद्वारा संचालन गरिने प्रशिक्षकको रुपमा पारिश्रमिक वापत प्रति राजपत्र अधिकृत स्तरको प्रवचन दिएवापत रु. १४००।- का दरले भुक्तानी गर्नुपर्नेमा कार्यालयले कौशी तरकारी खेती तालिम संचालन गर्दा तोकिएको दरभन्दा बढी भुक्तानी भएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.	१९,४००.००

प्रशिक्षकको नाम	तालिम संचालन वापत	नियमानुसार पाउने प्रतिदिन दर	भुक्तानी भएको दर	बढी भुक्तानी
व. वा. सं. अ. रामचन्द्र पौडेल	संयोजक	४००.००	२५००.००	२१००.००
ना.सु. राजारम थापा	सह संयोजक	४००.००	२३००.००	१९००.००
प्रशिक्षक वैद्यनाथ कुमार झा	प्रशिक्षण	१६००.००	३५००.००	१९००.००
प्रशिक्षक मनिष प्रताप	प्रशिक्षण	१६००.००	३५००.००	१९००.००
प्रशिक्षक अशोक कुमार भट्टराई	प्रशिक्षण	१६००.००	३५००.००	१९००.००
व. वा. सं. अ. रामचन्द्र पौडेल	संयोजक	४००.००	२५००.००	२१००.००
ना.सु. राजारम थापा	सह संयोजक	४००.००	२३००.००	१९००.००
प्रशिक्षक वैद्यनाथ कुमार झा	प्रशिक्षण	१६००.००	३५००.००	१९००.००
प्रशिक्षक मनिष प्रताप	प्रशिक्षण	१६००.००	३५००.००	१९००.००

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा					रकम
	प्रशिक्षक अशोक कुमार भट्टराई	प्रशिक्षण	१६००.००	३५००.००	१९००.००	
		जम्मा	**१४०००.००**	**३०६००.००**	**१९४००**	

कार्यालय र स्थान:– काठमाण्डौ महानगरपालिका वडा नं १५ को कार्यालय, स्वयम्भु, काठमाण्डौं ।

आय व्ययको विवरण

आय तथा जिम्मेवारी	रकम	व्यय तथा मौज्दात	रकम
जिम्मेवारी तर्फ		**व्यय तर्फ**	
अन्तर विभाग पुर्वाधार	५००३७५५.००	अन्तर विभाग पुर्वाधार	२७८६६८१९.७५
अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	११४०००.००	अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	९७७७६५.१४
धरौटी	३१४६४२.९१	सामजिक सुरक्षा भत्ता	२२२३००००.००
निकासा आय		जेष्ठ नागरिक तथा पूर्ण अपांग सम्मान	३०९००००.००
अन्तर विभाग पूर्वाधार तर्फ	२६४२९५७०।६२	धरौटी फिर्ता	०.००
अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	९४००००.००	सामाजिक सुरक्षा फिर्ता	९६२८००.००
सामाजिक सुरक्षा	२३१९२८००.००	पुर्वाधार तर्फको वचत म.न.पा फिर्ता	३१६४२९१.६४
जेष्ठ नागरिक सम्मान	३३०६०००.००	कार्यालय संचालन तर्फको वचत म.न.पा फिर्ता	१५०००.००
धरौटी प्राप्त (व्याज समेत)	५२१५०.००	जेष्ठ नागरिक तथा पूर्ण अपांग भत्ता म.न.पा फिर्ता	१२२०००.००
व्याज आम्दानी	२३१०८२.१४	म.न.प कार्यालय दाखिला आन्तरिक राजस्व	३२९३७२०७.३०
राजस्व आम्दानी (आन्तरिक आय)	३२९३७२०७.३०	व्याज रकम फिर्ता तथा दाखिला	२३१०८२.१४
		मौज्दात	
		जेष्ठ नागरिक सम्मान	९४०००.००
		अन्तर विभाग पुर्वाधार	४०२२१४.२३
		अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	६१२३४.८६
		धरौटी मौज्दात	३६६७९२.९१
कुल जम्मा	**९२५२१२०७.९७**	**कुल जम्मा**	**९२५२१२०७.९७**

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
३५४.	**परिचय :** महालेखापरीक्षकको बार्षिक लेखापरीक्षण योजना अन्तर्गत स्वीकृत भएको इकाइगत लेखापरीक्षण योजना वमोजिम कार्यालयको आर्थिक वर्ष २०७४।७५को कारोबारको पेश भएसम्मको श्रेस्ता लगायत प्रमाण कागजात समेतका आधारमा लेखापरीक्षण गर्दा देखिएको व्यहोरा निम्नानुसार छन :-	
३५४.१.	**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली:** आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ९५ अनुसार आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली चुस्त र प्रभावकारी बनाई कार्यालयलाई मर्यादित र प्रणालीयुक्त बनाउन ऐन नियम आदिको विषयको पूर्णतः पालना गरी लागु गरिनु पर्दछ । उच्च नियन्त्रणको माध्यमबाट मात्र आर्थिक प्रशासनको शुद्धता निर्भर गर्दछ । अतः कार्यालयले उपलब्ध गराउने	

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>सेवा प्रकृया र उत्पादनमा उच्चतम प्रणाली कायम हुने विधिबाट आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई प्रभावकारी बनाउन आवश्यक छ । कार्यालयको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीमा तलका विषयवस्तु तत्काल सुधारमा ल्याई आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली प्रभावकारी बनाउन जरुरी देखिएको छः
● म्याद नाघि बाँकी रहेका पेश्की असुल तथा फछ्र्यौट गर्ने तर्फ कुनै कारवाही नभएको
● म्याद नाघेका धरौटी रकमको सदर स्याहा गर्ने तर्फ कारवाही नभएको,
प्रचलित नियममा भएका सबै व्यवस्थाको पालना गरी आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई सुदृढ बनाउन कार्यालयको ध्यान जानु जरुरी देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३५४.२.</td><td>वैक मौज्दातः जेष्ठ नागरिक सम्मान वापत निकासा प्राप्त भएको रु.३३५२०००.०० मध्ये रु.३०४८०००.०० खर्च भएको र रु.११००००.०० म.न.पा फिर्ता भई बाँकी रहेको रु.९४०००.०० का.म.न.पा फिर्ता गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु.........</td><td>९४,०००.००</td></tr>
<tr><td>३५४.३.</td><td>वैठक भत्ताः प्रदेश नं ३ को राजपत्रमा प्रकाशित स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधाका सम्बन्धि ऐन, २०७४ को अनुसुचि १ मा पदाधिकारीले कुनैपनि प्रकारको कार्यपालिकातथा सभाको वैठक भत्ता तथा सुविधा लिन नपाउने व्यवस्था छ । पदाधिकारीले कार्यपालिका तथा सभाबाट पारित गरी तपशील बमोजिम वैठक भत्ता भुक्तानी गरेकोले नियम संम्मत नदेखिएको रु............
<table>
<tr><th>सि.नं</th><th>विवरण</th><th>कुल खर्च</th></tr>
<tr><td>१</td><td>वडा सचिव सहित ६ जनाको मासिक ३ वैठक प्रति वैठक प्रति जना रु.१००० को दरले गत आ.व २०७३।०७४ को जेठ र असारको समेत गरि २०७५ असार मसान्तसम्म</td><td>२५२०००.००</td></tr>
</table></td><td>२५२,०००.००</td></tr>
<tr><td>३५४.४.</td><td>दोहोरो वैठक भत्ता र परिवहन सुविधाः भौ.नं १०, मिति २०७४।६।१ वडाका पदाधिकारीहरुले भौ.नं ५, २०७५।५।१९ मा २०७४ श्रावणको वैठक भत्ता र परिवहन सुविधा भुक्तानी लिएको र पुन भौ.नं १०, मिति २०७४।६।१ बाट २०७४ जेठ, असार, श्रावण र भाद्रको गरि एकमुष्ठ ४ महिनाको वैठक भत्ता र परिवहन सुविधा भुक्तानी लिएबाट श्रावणको देहायबमोजिमको वैठक भत्ता परिवहन दोहोरो भुक्तानी भएकोले सम्बन्धित बाट असुल गरि स्थानीय संचितकोष दाखिला गर्नुपर्ने देखिएको रु.............
<table>
<tr><th>सि.नं</th><th>पदाधिकारीको नामथर</th><th>वैठक भत्ता कर कट्टा पछिको</th><th>परिवहन सुविधा</th><th>जम्मा</th></tr>
<tr><td>१</td><td>अध्यक्ष ईश्वरमान डंगोल</td><td>२५५०.००</td><td>३०००.००</td><td>५५५०.००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>सदस्य आनन्दराम गौतम</td><td>२५५०.००</td><td>३०००.००</td><td>५५५०.००</td></tr>
<tr><td>३</td><td>सदस्य मैयालक्ष्मी महर्जन</td><td>२५५०.००</td><td>३०००.००</td><td>५५५०.००</td></tr>
<tr><td>४</td><td>सदस्य निमा घ्याम्छो तामाङ</td><td>२५५०.००</td><td>३०००.००</td><td>५५५०.००</td></tr>
<tr><td>५</td><td>सदस्य अमिता परियार</td><td>२५५०.००</td><td>३०००.००</td><td>५५५०.००</td></tr>
<tr><td>६</td><td>वडा सचिव जयदेव धिमिरे</td><td>२५५०.००</td><td>०.००</td><td>२५५०.००</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>१५३००.००</td><td>१५०००.००</td><td>३०३००.००</td></tr>
</table></td><td>३०,३००.००</td></tr>
<tr><td>३५४.५.</td><td>८० वर्ष माथिको वृद्धा तथा पुर्ण अपांग भत्ताः महानगरपालिकाबाट निर्णय गरि वडा भित्रका ८० वर्ष भन्दा माथिका पुरुष र ७५ वर्ष भन्दा माथिका महिला ज्येष्ठ नागरिकहरु २५४ जनालाई मासिक रु.१२०००।०० का दरले रु.३०४८०००।०० र १४ जना पूर्ण अपांगलाई मासिक रु.३०००।०० का दरले रु.४२०००।०० गरि रु.३०९००००.०० वितरण गरेको पाइयो । नेपाल सरकार बाट सामाजिक सुरक्षा उपलब्ध गराइरहेकोमा पुन नगरपालीकाले निर्णय गरि भुक्तानी गरेको मितव्ययी देखिएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३५४.६.</td><td>संचार सुवीधा – प्रदेश ३ का स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधा सम्वन्धमा व्यवस्था गर्न बनेको ऐन, २०७४ को दफा ३ को अनुसुचि १ वमोजिम वडा अध्यक्षले मासिक संचार खर्च वापत रु.१०००।०० का दरले मात्र पाउने र अन्य सदस्यहरुले</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>संचार सुविधा पाउने ऐनमा व्यवस्था भएको देखिदैन । तर निम्नानुसार संचार सुविधा भुक्तानी गरेकोले ऐनले तोकेभन्दा बढी भुक्तानी भएको रकम संचार सुविधा नियमसम्मत नदेखिएको रु.
<table>
<tr><th>सि.नं</th><th>पदाधिकारीको नाम थर, पद</th><th>वर्षिक पाउने रकम</th><th>वर्षिक लिएको रकम</th><th>बढी भुक्तानी भएको रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>वडा अध्यक्ष ईश्वरमान डंगोल</td><td>१२०००.००</td><td>२००००.००</td><td>८०००.००</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>१२०००.००</td><td>२००००.००</td><td>८०००.००</td></tr>
</table></td><td>८,०००.००</td></tr>
<tr><td>३५४.७.</td><td>स्वास्थ्य शिविरः भौ.नं ५७, मिति २०७५।१।६ वडा कार्यालय मार्फत सामाजिक सुरक्षा भत्ता उपलब्ध गराएका नागरिकहरुलाई निशुल्क स्वास्थ्य परीक्षण सेवा प्रदान गर्ने सम्बन्धमा सामुदायिक स्वास्थ्य सेवा परिषद विच मिति २०७४।१०।११ गते सम्झौता भई मासिक रु.१०००००.०० का २०७५ आषाढ सम्ममा रु.६०००००.०० भुक्तानी भएको पाइयो । तर कति विरामीले के कस्तो स्वास्थ्य लाभ लिए सो को कुनै तथ्यांक पेश भएको पाइएन । सम्झौताको बुँदा नं ८ मा वडा कार्यालयले सम्झौता बमोजिम सेवा उपलब्ध गराए वा नगराएको सम्बन्धमा अनुगमन एवं सुपरीवेक्षण गर्ने छ भन्ने उल्लेख भएको तर कुनै अनुगमन तथा सुपरीवेक्षण भएको पाइएन । यस बाट उक्त संस्थाले के कति विरामीलाई कुन कुन सेवा उपलब्ध गराएयो र सो रकम खर्च भयो भन्ने जानकारी प्राप्त भएन । नागरिकलाई सेवा उपलब्ध गराउने उद्देश्यले रकम खर्च गर्ने तर त्यसको प्रभावकारीता सम्बन्धमा अनुगमन तथा मुल्यांकन नगरिदा सहि तरिकाबाट रकम खर्च भयो या भएन भन्ने यकिन हुन सकिने अवस्था रहँदैन । अतः यस सम्बन्धमा विरामीको उपचारको विवरण र नामनामेसी सहितको अनुगमन प्रतिवेदन पेश हुन नआएको रु...........</td><td>६००,०००.००</td></tr>
<tr><td>३५४.८.</td><td>रितपुर्वको विजक पेश नभएकोः मु.अ.कर ऐन, २०५२ को दफा १४ मा प्रत्येक दर्ता भएको व्यक्तिले तोकिए वमोजिमको आफ्नो नाम, ठेगाना तथा स्थायी लेखा नं. उल्लेख गरि अनुसुचि वमोजिमको रित पुर्वकको सिलसिलेवार नंम्वर सहितको कर विजक जारि गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले यस वर्ष भुक्तानी दिएका निम्न निर्माण व्यवसायी हरुले कलर फोटो प्रिन्ट विजक नं., फोटोकपि विजक नं. पेश गरेको अवस्थामा समेत भुक्तानी गरेको देखियो । कम्प्युटर प्रिन्ट विजक नं. र हातले लेखेको विजक नं. वाट सिलसिलेवार नहुने गरेको अवस्थामा भुक्तानी लिएको मु.अ.कर र आम्दानी आय विवरणमा समावेश नहुने हुँदा त्यस्ता विजक वाट भुक्तानी लिएको रकम आय विवरणमा समावेश गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा मु.अ.कर रकम रु. २२६०.०५ असुल हुनुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>भौ.नं. मिति</th><th>कार्य</th><th>व्यवसायी</th><th>विजक नं.</th><th>मु.अ. कर समेत भुक्तानी रकम</th><th>मु.अ.कर रकम</th><th>कैफियत</th></tr>
<tr><td>९१,०७५/३/१४</td><td>बक्स वेन्च मर्मत कार्य</td><td>SPN Furniture (601332632)</td><td>२५,२०७४/८/६</td><td>१९६४५.०५</td><td>२२६०.०५</td><td>कार्वन कपि विजक</td></tr>
</table></td><td>२,२६०.०५</td></tr>
<tr><td>३५४.९.</td><td>फोटोकपी विजक बाट भुक्तानीः ६६,२०७५/२/१ भुकम्प प्रतिरोधक तालिमको लागि आवश्यक निर्माण सामाग्री एनी सप्लार्यस, सितापाइला (107821737) को देहायका विजक नं को रकम फोटोकपी विजक बाट भुक्तानी भएकोले original copy विजक पेश गर्नुपर्ने अन्यथा सम्बन्धित बाट असुल गर्नुपर्ने देखिएको रु..........
<table>
<tr><th>सि.नं</th><th>विजक नं, मिति</th><th>सामान</th><th>भुक्तानी रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>३०,२०७४/११/२३</td><td>इटा</td><td>१५०००.००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>३१, २०७५/११/२४</td><td>इटा</td><td>७५००.००</td></tr>
<tr><td>३</td><td>२८, २०७५/११/२१</td><td>रोडा</td><td>११०००.००</td></tr>
<tr><td>४</td><td>२७, २०७५/११/२०</td><td>इटा</td><td>१५०००.००</td></tr>
</table></td><td>५८,५००.००</td></tr>
</table>

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम

५	२६, २०७५/११/१८	वालुवा	१००००.००
		जम्मा	**५८५००.००**

३५४.१०. **बढी भुक्तानीः** अर्थमन्त्रालयको खर्चको मापदण्ड सम्बन्धि खर्च निर्देशिका, २०७३ अनुसार तालिममा निम्नानुसार खर्च लेख्न सकिनेमा महानगरपालिकाको २४ औं नगरपरिषदबाट स्वीकृत गराई तालिम कार्यक्रममा निर्देशिका अनुसार पाउने भन्दा बढी खर्च लेखेको रकम असुल गरि दाखिला गर्नुपर्ने रु............. २०,५००.००

सि. नं	गो.भौ.नं, मिति	तालिमको नाम	तालिम अवधि	भुक्तानी लिनेको नाम	वापत	नियमानुसार पाउने	भुक्तानी लिएको	बढी भुक्तानी
१		कौशिखेती सम्बन्धि तालिम	२ दिन	रामचन्द्र पौडेल	संयोजक	४००	५०००	४२००
				जयदेव घिमिरे	सह संयोजक	४००	४६००	३८००
				विमला थापा	सहयोगी	१५०	१४००	११००
				रामचन्द्र पौडेल	प्रशिक्षण	१६००	७०००	३८००
				अशोक कुमार भट्टराई	प्रशिक्षण	१६००	७०००	३८००
				वैद्यनाथ झा	प्रशिक्षण	१६००	७०००	३८००
	जम्मा						**३२०००**	**२०५००**

३५४.११. **प्रमाण वेगरको भुक्तानीः** कार्यालयले तपशील बमोजिमका तालिम संचालन गर्न तपशील बमोजिमको रकम भुक्तानी गरेको पाइयो । उक्त कार्यक्रम/तालिम कुन मितिमा, कहाँ संचालन भयो ? के कति सहभागि रहेको र कुन कुन शिर्षकमा के कति खर्च भयो तथा कार्यक्रमको प्रगती तथा उपलब्धी के कस्तो रह्यो ? भन्ने व्यहोरा खुल्ने कुनै पनि कागजात पेश भएको पाइएन । यसरी तालिम तथा कार्यक्रमको लागि बजेट विनियोजन गर्ने तर सोको उपलब्धी तथा प्रगति प्रति वेवास्ता गर्ने कार्यको अन्त्य गर्ने तर्फ कार्यालयको ध्यान जानुपर्ने देखिन्छ । प्रमाण तथा कागजात पेश गर्नुपर्ने देखिएको रु..... १००,०००.००

सि .नं	गो.भौ.नं, मिति	तालिमको नाम	भुक्तानी लिनेका नाम	रकम
१	११०, २०७५/३/२५	गृहणी महिलाको लागि अचार बनाउने तालिम	संयुक्त क्रियाशिल समाज नेपाल	३००००.००
२	१०८, २०७५/३/२५	मखमलको कपडा जुत्ता बनाउने तालिम	चमतीः नेवाः खलः	२००००.००
३	१०७, २०७५/३/२५	महिलाको स्तन क्यान्सर सम्बन्धि चेतनामुलक कार्यक्रम	सृजनशिल समुन्नत नेपाल	३००००.००
४	१०६, २०७५/३/२५	स्वास्थ्य सम्बन्धि जनचेतनामुलक कार्यक्रम	स्वयम्भु किमडोल समाज	२००००.००
		जम्मा		**१०००००.००**

३५४.१२. **आनुपातिक कट्टी :** ३५,२०७४।८।१० कार्यालयले कुनै पनि निर्माणको कार्य उपभोक्ता समिति मार्फत गराँउदा सम्झौता बमोजिमको उपभोक्ताको लागत अंश शुरुमै कार्यालयको खातामा जम्मा गराई वा अन्तिम भुक्तानीको क्रममा आनुपातिक कट्टी गरेर मात्र भुक्तानी गर्नुपर्ने हुन्छ । तर कार्यालयले डल्लु आवास स्थानीय सहयोग समिति मार्फत डल्लु आवास क्षेत्रको कित्ता नं ५७५ को खुला जग्गामा पवित्र हरियाली पार्क अमानतबाट निर्माण गर्न रु.२५,५२,८१५.३१ को लागत अनुमान तयार गरि का.म.न.पा कार्यालय वातावरण व्यवस्था विभागमा मिति २०७३।२।१६ मा का.म.न.पा ले रु.९,००,०००.०० (३५%), सम्बन्धित उपभोक्ता समतिले रु.६५२,८१५.००(२५%) र जिला खेलकुद विकास समितिले रु.१०,००,०००.००(४०%) व्यहोर्ने गरि सम्झौता भएको पाइयो । प्राविधिकको कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन अनुसार उक्त कार्य रु.१४,७२,७०४.९१ मा सम्पन्न भएको देखिन्छ । वडा कार्यालयको मिति २०७४।६।१ को टिप्पणी आदेशानुसार खेलकुद विकास समितिको रु.१० लाख सहित प्रथम रनिङ्ग विल बाट रु.१००८१६०.९९ भुक्तानी भईसकेको देखिन्छ । वडा कार्यालयले अन्तिम विल वापत रु.४,६४,५४३.९२ भुक्तानी गर्दा उपभोक्ता समितिको सम्झौता बमोजिमको कार्यसम्पन्न

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
	रकमको २५% ले हुने लागत अंश रु.३,६८,१७६.०० कट्टा गरि बाँकी रहने रु.९६३६७.९२ भुक्तानी गर्नुपर्नेमा उपभोक्ताको कुनैपनि लागत अंश नरहने गरि बढी भुक्तानी भएको रकम सम्बन्धित उपभोक्ता समितिबाट असुल गरि स्थानीय संचित कोष दाखिला गर्नुपर्ने देखिएको रु.	३६८,१७६.००
३५४.१३.	**कोष दाखिला नभएको:** निर्माण कार्यको भुक्तानी गर्दा भुक्तानीमा कट्टी गरिएको मर्मत संभार कोष वापतको रु.५३९७९.०० सम्बन्धित कोष खातामा पठाउनुपर्नेमा पठाएको नपाइएकोले उक्त रकम सम्बन्धित कोष खातामा दाखिला गरेको प्रमाण पेश हुनपर्ने रु.	५३,९७९.००
३५४.१४.	**धरौटी तर्फः** कार्यालयले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार श्रेस्ता तथा वैंक मौज्दात रु.३६६७९२.९१ रहेको पाइयो । धरौटीको गोश्वार खाता र व्याक्तिगत धरौटी खाता अध्याबद्यिक गरि राख्नु पर्नेमा अध्यावद्यिक गरि राखेको पाइएन । अत प्राप्त धरौटी रकम आम्दानी बाध्ने फिर्ता रकम खर्च जनाई सम्बन्धित वैक खातामा प्रविष्ट गरि धरौटी खाता अध्यावद्यिक गरि राख्नुपर्दछ ।	
३५४.१५.	**पेश्की बाँकी:** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ७४ अनुसार पेश्की फछ्र्यौट हुनुपर्दछ । समयमा पेश्की फछ्र्यौट नगरेमा सम्पूर्ण पेश्की रकममा म्याद नाघेको मितिले वार्षिक १० प्रतिशतका दरले व्याज समेत असूल गर्ने व्यवस्था छ । प्राप्त विवरण अनुसार आ.व २०७४।०७५ सम्मको पेश्की रु.११६०६८५.२९ मध्ये आ.व. २०७४।७५ को रु. ७७६,०००.०० बाँकी रहेकोले आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ वमोजिम फछ्र्यौट गर्नुपर्ने रु.	७७६,०००.००

कार्यालय र स्थान:– काठमाण्डौ महानगरपालिका वडा नं १६ को कार्यालय, सोह्रखुट्टे, काठमाण्डौं ।

आय व्ययको विवरण

आय तथा जिम्मेवारी	रकम	व्यय तथा मौज्दात	रकम
जिम्मेवारी तर्फ		**व्यय तर्फ**	
अन्तर विभाग पुर्वाधार	१२०७७१९.८५	अन्तर विभाग पुर्वाधार (अन्य समेत)	२७११६५१४.९७
अन्तर विभाग कार्यसंचालन	५२३२२८०.१५	अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	९२३२११.१४
अन्तर विभाग अन्य खाता	५०००.००	सामजिक सुरक्षा भत्ता	२७३४६४००.००
धरौटी	७७८९१८.३१	जेष्ठ नागरिक तथा अपांग सम्मान	२२६८०००.००
निकाशा आय		धरौटी फिर्ता	०.००
अन्तर विभाग पूर्वाधार तर्फ	२७७३२६४२.४७	सामाजिक सुरक्षा फिर्ता	७६०००.००
अन्तर विभाग कार्यालय संचालन तर्फ	७९७०००.००	जेष्ठ नागरिक तथा अपांग सम्मान म.न.पा फिर्ता	१३२०००.००
सामाजिक सुरक्षा	२७४२२४००.००	पुर्वाधार तर्फको वचत म.न.पा फिर्ता	०.००
जेष्ठ नागरिक तथा अपांग सम्मान	२४०००००.००	कार्यालय संचालन तर्फको वचत म.न.पा फिर्ता	०.००
धरौटी प्राप्त (व्याज समेत)	१२१७९९.११	म.न.प कार्यालय दाखिला आन्तरिक राजस्व	९१५३५७६१.५१
राजस्व (आन्तरिक आय)		**मौज्दात**	
क) आन्तरिक राजस्व	९१५३५७६१.५१	अन्तर विभाग कार्यसंचालन	३९७०६९.०१
मर्मत सम्भार कोष	५४४९.९९	अन्तर विभाग पुर्वाधार	१८२३८४७.३५
		अन्तर विभाग अन्य खाता	५०००.००
		धरौटी मौज्दात	९००७१७.४२
		मर्मत सम्भार कोष	५४४९.९९
कुल जम्मा	**१५२५२९९७१.३९**	**कुल जम्मा**	**१५२५२९९७१.३९**

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजु रकम
३५५.	महालेखापरीक्षकको बार्षिक लेखापरीक्षण योजना अन्तर्गत स्वीकृत भएको इकाइगत लेखापरीक्षण योजना वमोजिम कार्यालयको आर्थिक वर्ष २०७४।७५को कारोबारको पेश भएसम्मको श्रेस्ताका आधारमा लेखापरीक्षण गर्दा देखिएको व्यहोरा निम्नानुसार छन :-	
३५५.१.	**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली :** आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ९५ अनुसार आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली चुस्त र प्रभावकारी बनाई कार्यालयलाई मर्यादित र प्रणालीयुक्त बनाउन ऐन नियम आदिको विषयको पूर्णतः पालना गरी लागु गरिनु पर्दछ। उच्च नियन्त्रणको माध्यमबाट मात्र आर्थिक प्रशासनको शुद्धता निर्भर गर्दछ। अतः कार्यालयले उपलब्ध गराउने सेवा प्रकृया र उत्पादनमा उच्चतम प्रणाली कायम हुने विधिबाट आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई प्रभावकारी बनाउन आवश्यक छ। कार्यालयको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीमा तलका विषयवस्तु तत्काल सुधारमा ल्याई आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली प्रभावकारी बनाउन जरुरी देखिएको छः ● खर्च भएर जाने जिन्सी मालसामानको जिन्सी खाता तयार नगरेको, ● म्याद नाघि बाँकी रहेका पेश्की असुल तथा फछ्र्यौट गर्ने तर्फ कुनै कारवाही नभएको ● म्याद नाघेका धरौटी रकमको सदर स्याहा गर्ने तर्फ कारवाही नभएको, ● वैक नगदी किताबको प्रत्येक पानाको जोड जम्मा गरि मासिक विवरण तयार गर्ने नगरेको	

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>भौ.नं., मिति र व्यहोरा</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>● आन्तरिक लेखापरीक्षणले सबै आर्थिक क्रियाकलापहरु समोवेश गरि प्रतिवेदन दिनुपर्नेमा पुर्वाधार तथा कार्यसंचालन तर्फको आम्दानी, खर्च र बाँकीको उल्लेख गरेको पाइएन । तथा नगरपालीकामा प्राप्त हुने राजश्व तथा अन्य आम्दानी समेत समेटि आन्तरिक आम्दानी देखाई प्रतिवेदन तयार गर्नुपर्नेमा जनसहभागिताबाट प्राप्त आम्दानीलाई आयमा देखाएको पाइएन । अत: प्रतिवेदन तयार गर्दा माथि उल्लिखित कुराहरुलाई समावेश गर्नतर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ ।
प्रचलित नियममा भएका सबै व्यवस्थाको पालना गरी आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई सुदृढ बनाउन कार्यालयको ध्यान जानु जरुरी देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३५५.२.</td><td>श्रेस्ता र वैक हिसाव फरक: अन्तर विभाग पूर्वाधार तर्फ रु. १८२३८४७.३५ र अन्तर विभाग कार्यसंचालन तर्फ रु.३९७०६९.०१ समेत रु.२२२०९१६।३६ श्रेस्ता अनुसार जिम्मेवारी देखाएकोमा वैंक अनुसार मौज्दात रु.३२६०३।५८ मात्र रहेको देखिन्छ । यस सम्बन्धमा श्रेस्तामा बढी मौज्दात तथा वैकमा कम मौज्दात देखिइ हिसाव फरक परेको रु.२१८८३१२.१८ को हिसाव फरक पर्नाको कारण पहिचान गरि हिसाव भिडान गर्नुपर्ने देखिएको रु......................</td><td>२१८८३१२.१८</td></tr>
<tr><td>३५५.३.</td><td>वैक मौज्दात: आ.व.को अन्त्यमा बाँकी रहेको वैंक मौज्दात रु.३२६०३.५८ का.म.न.पा मा फिर्ता पठाउनुपर्नेमा पठाएको नपाइएकोले फिर्ता पठाउनुपर्ने रु...........</td><td>३२,६०३.५८</td></tr>
<tr><td>३५५.४.</td><td>सम्बन्धित खातामा दाखिला गर्नुपर्ने: भुक्तानीमा कट्टी गरिएको निर्माण व्यवसायी कोष रु.१८२८०.६० सम्बन्धित खातामा दाखिला गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु......</td><td>१८,२८०.६०</td></tr>
<tr><td>३५५.५.</td><td>वैठक भत्ता: प्रदेश नं ३ को राजपत्रमा प्रकाशित स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधाका सम्बन्धि ऐन, २०७४ को अनुसुचि १ मा पदाधिकारीले कुनैपनि प्रकारको कार्यपालिकातथा सभाको वैठक भत्ता तथा सुविधा लिन नपाउने व्यवस्था छ । पदाधिकारीले कार्यपालिकातथा सभाबाट पारित गरि तपशील बमोजिम वैठक भत्ता भुक्तानी गरेकोले नियम संम्मत नदेखिएको रु.
<table>
<tr><th>सि.नं</th><th>विवरण</th><th>कुल खर्च</th></tr>
<tr><td>१</td><td>वडा सचिव सहित ६ जनाको मासिक ३ वैठक प्रति वैठक प्रति जना रु.१००० को दरले गत आ.व २०७३।०७४ को जेठ र असारको समेत गरि २०७५ असार मसान्तसम्म</td><td>२५२०००.००</td></tr>
</table></td><td>२५२,०००.००</td></tr>
<tr><td>३५५.६.</td><td>विद्युत महसुलमा जरिवाना: वडा कार्यालयले समयमै विद्युत महसुल भुक्तानी नगरी तपशील बमोजिम जरिवाना समेत तिरेको पाइयो । समयमै महसुल भुक्तानी गर्दा छुट समेत पाइने भएतापनि समयमै भुक्तानी नगरि जरिवाना तिर्दा कार्यालयलाई थप आर्थिक भार पर्न गएको देखिन्छ । कार्यालयलाई थप आर्थिक भार पर्न गएको जरिवाना रु......
<table>
<tr><th>भौ.नं, मिति</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>६,२०७४/६/४</td><td>७६.२८</td></tr>
<tr><td>३३,२०७४/८/४</td><td>६८०.५६</td></tr>
<tr><td>७०,२०७४/११/३०</td><td>७३२.१३</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>१४८८.९७</td></tr>
</table></td><td>१,४८८.९७</td></tr>
<tr><td>३५५.७.</td><td>ढिला कार्य सम्पन्न: भौ.नं ४८, मिति २०७४।९।२५ धनन्जय मार्गमा ब्लक छाप्ने तथा मंगाल बनाउने कार्यकोलागि रुद्रादेवी कन्स्ट्रक्सन सँग २०७४।८।७ मा सम्झौता तथा कार्यादेश भई कार्यादेशको मितिले ७ दिन भित्र रु.२७७७२२.९१ मा कार्य सम्पन्न गर्ने गरि ठेक्का सम्झौता भएको पाइयो । सम्झौताको बुँदा नं ३ मा ठेकेदारको ढिलाईको कारणबाट ठेक्का सम्झौतामा तोकिएको म्याद भित्र ठेक्काको काम पुरा हुन नसकेमा त्यस्तो ठेकेदार सँग जम्मा ठेक्का रकमको ०.०५ प्रतिशत प्रतिदिनको दरले हर्जना लिनेगरि म्याद थप गर्न सकिने छ भन्ने व्यवस्था रहेकोमा निजले कार्य आदेश अनुसार २०७४।८।१५ मा कार्य सम्पन्न गर्नुपर्नेमा ४०</td><td>५,५५५.००</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>भौ.नं., मिति र व्यहोरा</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>दिन ढिला गरि मिति २०७४।९।२५ मा कार्य सम्पन्न गरेको पाइयो । ढिला गरि कार्य सम्पन्न गरेकोमा म्याद थप गरेको पनि नपाइएकोले सम्झौता अनुसार ढिला दिनको रु.५५५५।०० हजर्ना असुल गर्नुपर्नेमा असुल गरेको नपाइएको असुल गरि दाखिला गर्नुपर्ने रु.................</td><td></td></tr>
<tr><td>३५५.८.</td><td>रितपुर्वक विजक पेश नभएको: ६६, २०७४।११।२१ आर्दश नगर भित्र गल्लीमा व्लक छाप्ने कार्य सम्पन्न गरि सप्तरङ्गी कन्स्ट्रक्सन (भ्याट नं ६०७५५६१८४) लाई मु.अ.कर समेत रु.४२२६२१.३९ भुक्तानी दिएको छ । निजले पेश गरेको विजक नं ०१ मिति २०७४।११।१ को विल मिति केरमेट तथा सच्याइएकोले उक्त भुक्तानीको कर समायोजन पेश गर्नुपर्ने अन्यथा मु.अ.कर वापत भुक्तानी भएको रु.४८६२०.१६ असुल गरि दाखिला गर्नुपर्ने रु......</td><td>४८,६२०.१६</td></tr>
<tr><td>३५५.९.</td><td>८० वर्ष माथिको वृद्धा तथा पुर्ण अपांग भत्ता: भौ नं १९९, मिति २०७५।३।२६ महानगरपालिकाबाट निर्णय गरि वडा भित्रका ८० वर्ष भन्दा माथिका ज्येष्ठ नागरिकहरु १५९ जनालाई मासिक रु.१२०००।०० का दरले रु.१९०८०००।०० र १५ जना पूर्ण अपांगलाई मासिक रु.३०००।०० का दरले रु.४५०००।०० गरि रु.१९५३०००.०० वितरण गरेको पाइयो । नेपाल सरकार बाट सामाजिक सुरक्षा उपलब्ध गराइरहेकोमा पुन नगरपालीकाले निर्णय गरि भुक्तानी गरेको मितव्ययी देखिएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३५५.१०.</td><td>संचार सुवीधा : प्रदेश ३ का स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधा सम्वन्धमा व्यवस्था गर्न बनेको ऐन, २०७४ को दफा ३ को अनुसुचि १ वमोजिम वडा अध्यक्षले मासिक संचार खर्च रु.१०००।०० का दरले बार्षिक रु. १२०००.०० मात्र पाउने व्यवस्था भएकोमा वडा अध्यक्ष मुकुन्द रिजाल लाई रु. २०,०००.०० भुक्तानी गरेकोले बढी भुक्तानी भएको रकम नियमसम्मत नदेखिएको रु.</td><td>८,०००.००</td></tr>
<tr><td>३५५.११.</td><td>बढी भुक्तानी: अर्थमन्त्रालयको खर्चको मापदण्ड सम्बन्धि खर्च निर्देशिका, २०७३ अनुसार तालिममा निम्नानुसार खर्च लेख्न सकिनेमा महानगरपालिकाको २४ औं नगरपरिषदबाट स्वीकृत गराई तालिम कार्यक्रममा निर्देशिका अनुसार पाउने भन्दा बढी खर्च लेखेको रकम असुल गरि दाखिला गर्नुपर्ने रु.............
<table>
<tr><th>सि.नं</th><th>गो.भौ.नं, मिति</th><th>तालिमको नाम</th><th>तालिम अवधि</th><th>भुक्तानी लिनेको नाम</th><th>वापत</th><th>नियमानुसार पाउने प्रतिदिन</th><th>भुक्तानी लिएको २ दिनको</th><th>बढी भुक्तानी</th></tr>
<tr><td>१</td><td>७६,०७४/१२/१४</td><td>कौशिखेती सम्बन्धि तालिम</td><td>२ दिन</td><td>वैद्यनाथ झा</td><td>संयोजक</td><td>४००</td><td>५०००</td><td>४२००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td>सुशिला कुँवर</td><td>सह संयोजक</td><td>४००</td><td>४६००</td><td>३८००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td>माया दुरा</td><td>सहयोगी</td><td>१५०</td><td>१४००</td><td>११००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td>रामचन्द्र पौडेल</td><td>प्रशिक्षण</td><td>१६००</td><td>७०००</td><td>३८००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td>अशोक कुमार भट्टराई</td><td>प्रशिक्षण</td><td>१६००</td><td>७०००</td><td>३८००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td>वैद्यनाथ झा</td><td>प्रशिक्षण</td><td>१६००</td><td>७०००</td><td>३८००</td></tr>
<tr><td></td><td colspan="5">जम्मा</td><td>५७५०</td><td>३२०००</td><td>२०५००</td></tr>
</table></td><td>२०,५००.००</td></tr>
<tr><td>३५५.१२.</td><td>निर्माण कार्य: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ (क) अनुसार ५ लाख रुपैया सम्म लागत अनुमान भएको निर्माण कार्य, मालसामान वा परामर्श सेवा सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था छ । तर काठमाण्डौं महानगरपालिको सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०७४ को नियम ९५(१) अनुसार १० लाख रुपैया सम्मको लागत अनुमान भएको निर्माण कार्य सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था रहेको पाइयो । वडा कार्यालयले खरिद कार्य गर्दा तीन टुक्रा बनाई रु. २७५१३५९.६७ को खरिद गरेकोले प्रतिस्पर्धालाई सिमित गरेको देखियो । खरिद कार्यमा प्रतिस्पर्धा गराउनु पर्दछ ।
<table>
<tr><th>सि.नं</th><th>गो.भौ.नं, मिति</th><th>निर्माण व्यवसायी</th><th>निर्माण कार्य</th><th>भुक्तानी रु. भ्याट सहित</th></tr>
<tr><td>१</td><td>१३२,२०७५/२/३१</td><td>यस निर्माण सेवा</td><td>-</td><td>८६३१८७.२४</td></tr>
<tr><td>२</td><td>१३३,२०७५/३/२१</td><td>राम निर्माण सेवा</td><td>नन्दन टोलमा बाटो ढलान</td><td>९९०८३१.९२</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा					बेरुजु रकम
	३	१३७,२०७५/३/२४	सुन्दरी कन्या निर्माण सेवा	वडा भवनमा तला थप	८९७३४०.५१	
	जम्मा				**२७५१३५९.६७**	
३५५.१३.	**धरौटी तर्फः** कार्यालयले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार श्रेस्ता तथा वैंक मौज्दात रु.८१२७५०.७५ रहेको पाइयो । धरौटीको गोश्वार खाता र व्याक्तिगत धरौटी खाता अध्याबद्यिक गरि राख्नु पर्नेमा अध्यावद्यिक गरि राखेको पाइएन । अत प्राप्त धरौटी रकम आम्दानी बाध्ने फिर्ता रकम खर्च जनाई सम्बन्धित वैक खातामा प्रविष्ट गरि धरौटी खाता अध्यावद्यिक गरिराख्नुपर्दछ ।					
३५५.१४.	**पेश्की बाँकीः** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ७४ अनुसार पेश्की फछ्र्यौट हुनुपर्दछ । समयमा पेश्की फछ्र्यौट नगरेमा सम्पूर्ण पेश्की रकममा म्याद नाघेको मितिले वार्षिक १० प्रतिशतका दरले व्याज समेत असूल गर्ने व्यवस्था छ । प्राप्त विवरण अनुसार आ.व २०७४।०७५ सम्मको पेश्की रु.१९५३१३०.६३ मध्ये आ.व. २०७४।७५ को रु. ६०९,१३०.६३ वाँकी रहेकोले आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ वमोजिम फछ्र्यौट गर्नुपर्ने रु.					६०९,१३०.६३

कार्यालय र स्थान:– काठमाण्डौ महानगरपालिका वडा नं १७ को कार्यालय, क्षेत्रपाटी, काठमाण्डौं ।

आय व्ययको विवरण

आय तथा जिम्मेवारी	रकम	व्यय तथा मौज्दात	रकम
जिम्मेवारी तर्फ		**व्यय तर्फ**	
अन्तर विभाग पुर्वाधार	२४९९७२४.००	अन्तर विभाग पुर्वाधार	१४८९८२०७.००
अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	१३८०६५.७४	अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	१२८१७४४.७३
धरौटी	७९१४६.०४	सामजिक सुरक्षा भत्ता	१६४४००००.००
निकाशा आय	०	जेष्ठ नागरिक तथा अपाङ्ग सम्मान भत्ता	३०४८०००.००
अन्तर विभाग पुर्वाधार तर्फ	१६८०५९४५.००	धरौटी फिर्ता	९९३४४.९४
अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	१३२००००.००	सामाजिक सुरक्षा फिर्ता	४१६०००.००
सामाजिक सुरक्षा	१६८५६०००.००	पुर्वाधार तर्फको वचत म.न.पा फिर्ता	१९०७७३८.००
जेष्ठ नागरिक तथा अपाङ्ग सम्मान भत्ता	३२३७०००.००	कार्यालय संचालन तर्फको वचत म.न.पा फिर्ता	३८२५५.२७
धरौटी प्राप्त (व्याज समेत)	१७९१६.३५	जेष्ठ नागरिक तथा अपाङ्ग सम्मान म.न.पा फिर्ता	१८९०००.००
व्याज आम्दानी	४७६५६.७१	म.न.प कार्यालय दाखिला आन्तरिक राजस्व	१७१३७८२७.३८
राजस्व आम्दानी (आन्तरिक आय)	१७१३७८२७.३८	व्याज रकम फिर्ता तथा दाखिला	४७६५६.७१
		मौज्दात	०
		अन्तर विभाग पुर्वाधार	२४९९७२४.००
		अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	१३८०६५.७४
		धरौटी मौज्दात	६३७७१७.४५
कुल जम्मा	**५८७७९२८१.२२**	**कुल जम्मा**	**५८७७९२८१.२२**

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
३५६.	महालेखापरीक्षकको बार्षिक लेखापरीक्षण योजना अन्तर्गत स्वीकृत भएको इकाइगत लेखापरीक्षण योजना वमोजिम कार्यालयको आर्थिक वर्ष २०७४।७५को कारोबारको पेश भए सम्मको श्रेस्ताका आधारमा लेखापरीक्षण गर्दा देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार छन :-	
३५६.१.	**कर दाखिला :** तपशील बमोजिको भुक्तानीको भर्पाइमा कर कट्टा गरेको तर गोश्वारा भौचरमा कट्टा रकम नदेखिएको र दाखिला समेत नभएकोले सो रकम दाखिला गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु………	२०,२६५.००

गो.भौ.नं, मिति	विवरण	भुक्तानी रकम	कर रकम
१०९, २०७५।२।३१	२०७४ चैत्र र वैशाख महिनामा २ हप्ते उद्घोषण तालिम संचालन वापत प्रशिक्षक सन्तोष गर्न्धवलाई १४ दिनको पारिश्रमिक	९१००.००	१३६५.००
१६९,२०७५/३/२४	२०७५ जेठ र असारको वडा सदस्य वैठकको भत्ता वितरण	३६०००.००	५४००.००
७१,२०७४/१२/१३	वडा सदस्य वैठकको भत्ता वितरण	५४०००.००	८१००.००
९९,२०७५/२/१८	वडा सदस्य वैठकको भत्ता वितरण	३६०००.००	५४००.००
जम्मा		**१२६,०००.००**	**२०२६५.००**

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
३५६.२.	**वैठक भत्ता:** प्रदेश नं ३ को राजपत्रमा प्रकाशित स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधाका सम्बन्धि ऐन, २०७४ को अनुसुचि १ मा पदाधिकारीले कुनैपनि प्रकारको	

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>कार्यपालिकातथा सभाको वैठक भत्ता तथा सुविधा लिन नपाउने व्यवस्था छ । पदाधिकारीले कार्यपालिकातथा सभाबाट पारित गरि तपशील बमोजिम वैठक भत्ता भुक्तानी गरेकोले नियम संम्मत नदेखिएको रु............
<table>
<tr><th>सि.नं</th><th>विवरण</th><th>कुल खर्च</th></tr>
<tr><td>१</td><td>वडा सचिव सहित ६ जनाको मासिक ३ वैठक प्रति वैठक प्रति जना रु.१००० को दरले गत आ.व २०७३।०७४ को जेठ र असारको समेत गरि २०७५ असार मसान्तसम्म</td><td>२५२०००.००</td></tr>
</table></td><td>२५२,०००.००</td></tr>
<tr><td>३५६.३.</td><td>८० वर्ष माथिको वृद्धा तथा पुर्ण अपांग भत्ता: महानगरपालिकाबाट निर्णय गरि वडा भित्रका ८० वर्ष भन्दा माथिका पुरुष र ७५ वर्ष भन्दा माथिका महिला ज्येष्ठ नागरिकहरुलाई रु.१२०००।०० का दरले पूर्ण अपांगलाई रु.३०००।०० का दरले गरि रु.३०४८०००.०० वितरण गरेको पाइयो । नेपाल सरकार बाट सामाजिक सुरक्षा उपलब्ध गराइरहेकोमा पुन नगरपालीकाले निर्णय गरि भुक्तानी गरेको मितव्ययी देखिएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३५६.४.</td><td>संचार सुवीधा – प्रदेश ३ का स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधा सम्वन्धमा व्यवस्था गर्न बनेको ऐन, २०७४ को दफा ३ को अनुसुचि १ वमोजिम वडा अध्यक्षले मासिक संचार खर्च वापत रु.१०००।०० का दरले मात्र पाउने र अन्य सदस्यहरुले संचार सुविधा पाउने ऐनमा व्यवस्था भएको देखिदैन । तर निम्नानुसार संचार सुविधा भुक्तानी गरेकोले ऐनले तोकेभन्दा बढी भुक्तानी भएको रकम संचार सुविधा नियमसम्मत नदेखिएको रु...........
<table>
<tr><th>सि. नं</th><th>पदाधिकारीको नाम थर, पद</th><th>वर्षिक पाउने रकम</th><th>वर्षिक लिएको रकम</th><th>बढी भुक्तानी भएको रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>वडा अध्यक्ष नविन मानन्धर</td><td>१२०००.००</td><td>२००००.००</td><td>८०००.००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>कार्यपालिकासदस्य प्रेम पुजारी</td><td>-</td><td>२००००.००</td><td>२००००.००</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>१२०००.००</td><td>४००००</td><td>२८०००.००</td></tr>
</table></td><td>२८,०००.००</td></tr>
<tr><td>३५६.५.</td><td>बढी भुक्तानी: अर्थमन्त्रालयको खर्चको मापदण्ड सम्बन्धि खर्च निर्देशिका, २०७३ अनुसार तालिममा निम्नानुसार खर्च लेख्न सकिनेमा महानगरपालिकाको २४ औं नगरपरिषदबाट स्वीकृत गराई तालिम कार्यक्रममा निर्देशिका अनुसार पाउने भन्दा बढी खर्च लेखेको रकम असुल गरि दाखिला गर्नुपर्ने रु.............
<table>
<tr><th>सि .नं</th><th>गो.भौ.नं , मिति</th><th>तालिमको नाम</th><th>तालिम अवधि</th><th>भुक्तानी लिनेको नाम</th><th>वापत</th><th>नियमानुसार पाउने</th><th>भुक्तानी लिएको</th><th>बढी भुक्तानी</th></tr>
<tr><td rowspan="9">१</td><td rowspan="8">१२६,२० ७५/३/५</td><td rowspan="8">कौशिखेती सम्बन्धि तालिम</td><td rowspan="8">२०७५/ १/२८-२९, २ दिन</td><td>नविन मानन्धर</td><td>संयोजक</td><td>४००</td><td>५०००</td><td>४२००</td></tr>
<tr><td>कविता दास दर्नाल</td><td>सह संयोजक</td><td>४००</td><td>२३००</td><td>१९००</td></tr>
<tr><td>कमला मर्हजन</td><td>सह संयोजक</td><td>४००</td><td>२३००</td><td>१९००</td></tr>
<tr><td>कविता दास दर्नाल</td><td>सहयोगी</td><td>१५०</td><td>७००</td><td>५५०</td></tr>
<tr><td>बावुराम मर्हजन</td><td>सहयोगी</td><td>१५०</td><td>७००</td><td>५५०</td></tr>
<tr><td>रामचन्द्र पौडेल</td><td>प्रशिक्षण</td><td>१६००</td><td>७०००</td><td>३८००</td></tr>
<tr><td>अशोक कुमार भट्टराई</td><td>प्रशिक्षण</td><td>१६००</td><td>७०००</td><td>३८००</td></tr>
<tr><td>रामचन्द्र पौडेल</td><td>प्रशिक्षण</td><td>१६००</td><td>७०००</td><td>३८००</td></tr>
<tr><td colspan="5">जम्मा</td><td></td><td>३२०००</td><td>२०५००</td></tr>
</table></td><td>२०,५००.००</td></tr>
<tr><td>३५६.६.</td><td>निर्माण कार्य: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ (क) अनुसार ५ लाख रुपैया सम्म लागत अनुमान भएको निर्माण कार्य, मालसामान वा परामर्श सेवा सोभै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था छ । काठमाण्डौं महानगरपालिको सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०७४ को नियम ९५(१) अनुसार १० लाख रुपैया सम्मको लागत अनुमान भएको निर्माण कार्य सोभै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था रहेको पाइयो । वडा कार्यालयले खरिद कार्य गर्दा दुई टुक्रा</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>बनाई रु. १५९०३२८.१५ को खरिद गरेकोले प्रतिस्पर्धालाई सिमित गरेको देखियो । खरिद कार्यमा प्रतिस्पर्धा गराउनु पर्दछ ।
<table>
<tr><th>सि.नं</th><th>गो.भौ.नं, मिति</th><th>निर्माण व्यवसायी</th><th>निर्माण कार्य</th><th>भुक्तानी रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>१६१,२०७५/३/२२</td><td>अम्बुजा कन्स्ट्रक्सन</td><td>रजक गल्लीमा ब्लक छाप्ने कार्य</td><td>९००३२७.९९</td></tr>
<tr><td>२</td><td>१६३,२०७५/३/२२</td><td>तुल्सीभुमि निर्माण सेवा</td><td>नित्यनाथ गल्लीमा ब्लक छाप्ने कार्य</td><td>६९००००.१६</td></tr>
<tr><td colspan="4">जम्मा</td><td>१५९०३२८.१५</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>३५६.७.</td><td>पेश्की बाँकी: आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ७४ अनुसार पेश्की फछ्र्यौट हुनुपर्दछ । समयमा पेश्की फछ्र्यौट नगरेमा सम्पूर्ण पेश्की रकममा म्याद नाघेको मितिले वार्षिक १० प्रतिशतका दरले ब्याज समेत असूल गर्ने व्यवस्था छ । प्राप्त विवरण अनुसार आ.व २०७४।०७५ सम्मको पेश्की रु. ७०८३५३४.१७ मध्ये आ.व. २०७४।७५ को रु. ४३२,८००.०० बाँकी रहेकोले आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ बमोजिम फछ्र्यौट गर्नुपर्ने रु.</td><td>४,३२८,०००.००</td></tr>
</table>

कार्यालय र स्थान:– काठमाण्डौ महानगरपालिका वडा नं १८ को कार्यालय, नरदेवी, काठमाण्डौं ।

आय व्ययको विवरण

आय तथा जिम्मेवारी	रकम	व्यय तथा मौज्दात	रकम
जिम्मेवारी तर्फ		**व्यय तर्फ**	
अन्तर विभाग पुर्वाधार	०.००	अन्तर विभाग पुर्वाधार	१०९८०८९९.४३
अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	०.००	अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	१०२७४२०.७०
धरौटी	३०५४०२.२६	सामजिक सुरक्षा भत्ता	८७७९२००.००
निकाशा आय		जेष्ठ नागरिक सम्मान	१६९८०००.००
अन्तर विभाग पूर्वाधार तर्फ	१४१०१५२९.०९	धरौटी फिर्ता	२९४०६.२०
अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	१०५३०००.००	सामाजिक सुरक्षा फिर्ता	५३७५२९.३०
सामाजिक सुरक्षा	९३१६७२९.३०	पुर्वाधार तर्फको वचत म.न.पा फिर्ता	३१२०६२९.६६
जेष्ठ नागरिक सम्मान	१६९८०००.००	कार्यालय संचालन तर्फको वचत म.न.पा फिर्ता	२५५७९.३०
धरौटी प्राप्त (व्याज समेत)	३३१३५६.७४	जेष्ठ नागरिक सम्मान म.न.पा फिर्ता	०.००
व्याज आम्दानी	११३१७८.२३	म.न.प कार्यालय दाखिला आन्तरिक राजस्व	६२२८४०८.७८
राजस्व आम्दानी (आन्तरिक आय)	६२२८४०८.७८	व्याज रकम फिर्ता तथा दाखिला	११३१७८.२३
		मौज्दात	
		धरौटी मौज्दात	६०७३५२.८०
कुल जम्मा	**३३१४७६०४.४०**	**कुल जम्मा**	**३३१४७६०४.४०**

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
३५७.	महालेखापरीक्षकको बार्षिक लेखापरीक्षण योजना अन्तर्गत स्वीकृत भएको इकाइगत लेखापरीक्षण योजना वमोजिम कार्यालयको आर्थिक वर्ष २०७४।७५को कारोबारको पेश भएसम्मको श्रेस्ता आधारमा लेखापरीक्षण गर्दा देखिएको व्यहोरा निम्नानुसार छन :-	
३५७.१.	**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली:** आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ९५ अनुसार आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली चुस्त र प्रभावकारी बनाई कार्यालयलाई मर्यादित र प्रणालीयुक्त बनाउन ऐन नियम आदिको विषयको पूर्णत: पालना गरी लागु गरिनु पर्दछ । उच्च नियन्त्रणको माध्यमबाट मात्र आर्थिक प्रशासनको शुद्धता निर्भर गर्दछ । अत: कार्यालयले उपलब्ध गराउने सेवा प्रकृया र उत्पादनमा उच्चतम प्रणाली कायम हुने विधिबाट आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई प्रभावकारी बनाउन आवश्यक छ । कार्यालयको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीमा तलका विषयवस्तु तत्काल सुधारमा ल्याई आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली प्रभावकारी बनाउन जरुरी देखिएको छ: • म्याद नाघि बाँकी रहेका पेश्की असुल तथा फछ्यौट गर्ने तर्फ कुनै कारवाही नभएको • म्याद नाघेका धरौटी रकमको सदर स्याहा गर्ने तर्फ कारवाही नभएको, प्रचलित नियममा भएका सबै व्यवस्थाको पालना गरी आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई सुदृढ बनाउन कार्यालयको ध्यान जानु जरुरी देखिन्छ ।	
३५७.२.	**गत वर्षको जिम्मेवारी:** प्राप्त ट्रायल व्यालेन्स र अन्य विवरण अनुसार अन्य विविध खाता, कार्यालय संचालन खाता, भौतिक पुर्वाधार खाता तथा धरौटी खातामा विगत वर्षको जिम्मेवारी सारेको पाइएन । वैक स्टेटमेन्टको आधारमा धरौटीको जिम्मेवारी सारिएको छ । सो सम्बन्धमा सोधनी हुँदा पुर्व लेखापाल मनराज वस्नेतले सरुवा भई जाँदा बरबुझारथ	

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>नगरेको कारण जिम्मेवारी देखाउन नसकिएको भन्ने कार्यालयको जवाफ रहेको पाइयो । यस सम्बन्धमा आवश्यक छानविन गरि वास्तविक श्रेस्ता खडा गरिनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३५७.३.</td><td>धरौटी मौज्दात: आ.व २०७४।०७५ को २०७४ श्रावणमा वैक स्टेटमेन्ट अनुसार जिम्मेवारी सरी आएको रु.३०५४०२.२६ र चालु वर्षमा प्राप्त धरौटी व्याज समेत रु.३३१३५६.७४ समेत रु.६३६७५९.०० मा रु.२९४०६.२० फिर्ता गरि बाँकी रु.६०७३५२.८० मौज्दात रहेकोमा उक्त रकमको व्याक्तिगत धरौटी खाता तथा गोश्वारा धरौटी खाता राखी धरौटी खाता अध्यावधिक गरिनुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३५७.४.</td><td>वैठक भत्ता: प्रदेश नं ३ को राजपत्रमा प्रकाशित स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधाका सम्बन्धि ऐन, २०७४ को अनुसुचि १ मा पदाधिकारीले कुनैपनि प्रकारको कार्यपालिकातथा सभाको वैठक भत्ता तथा सुविधा लिन नपाउने व्यवस्था छ । पदाधिकारीले कार्यपालिकातथा सभाबाट पारित गरि तपशील बमोजिम वैठक भत्ता भुक्तानी गरेकोले नियम संम्मत नदेखिएको रु............
<table>
<tr><th>सि.नं</th><th>विवरण</th><th>कुल खर्च</th></tr>
<tr><td>१</td><td>वडा सचिव सहित ६ जनाको मासिक ३ वैठक प्रति वैठक प्रति जना रु.१००० को दरले गत आ.व २०७३।०७४ को जेठ र असारको समेत गरि २०७५ असार मसान्तसम्म</td><td>२५२०००.००</td></tr>
</table></td><td>२५२,०००.००</td></tr>
<tr><td>३५७.५.</td><td>८० वर्ष माथिको वृद्धा तथा पुर्ण अपांग भत्ता: महानगरपालिकाबाट निर्णय गरि वडा भित्रका ८० वर्ष भन्दा माथिका पुरुष र ७५ वर्ष भन्दा माथिका महिला ज्येष्ठ नागरिकहरु १३९ जनालाई मासिक रु.१२०००।०० का दरले रु.१६६८०००।०० र १० जना पूर्ण अपांगलाई मासिक रु.३०००।०० का दरले रु.३००००।०० गरि रु.१६९८०००.०० वितरण गरेको पाइयो । नेपाल सरकार बाट सामाजिक सुरक्षा उपलब्ध गराइरहेकोमा पुन नगरपालीकाले निर्णय गरि भुक्तानी गरेको मितव्ययी देखिएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३५७.६.</td><td>संचार सुवीधा – प्रदेश ३ का स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधा सम्वन्धमा व्यवस्था गर्न बनेको ऐन, २०७४ को दफा ३ को अनुसुचि १ वमोजिम वडा अध्यक्षले मासिक संचार खर्च वापत रु.१०००।०० का दरले मात्र पाउने र अन्य सदस्यहरुले संचार सुविधा पाउने ऐनमा व्यवस्था भएको देखिदैन । तर निम्नानुसार संचार सुविधा भुक्तानी गरेकोले ऐनले तोकेभन्दा बढी भुक्तानी भएको रकम संचार सुविधा नियमसम्मत नदेखिएको रु..
<table>
<tr><th>सि.नं</th><th>पदाधिकारीको नाम थर, पद</th><th>वर्षिक पाउने रकम</th><th>वर्षिक लिएको रकम</th><th>बढी भुक्तानी भएको रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>वडा अध्यक्ष न्हुच्छे काजी मर्हजन</td><td>१२०००.००</td><td>२००००.००</td><td>८०००.००</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>१२०००.००</td><td>२००००.००</td><td>८०००.००</td></tr>
</table></td><td>८,०००.००</td></tr>
<tr><td>३५७.७.</td><td>बढी भुक्तानी: अर्थमन्त्रालयको खर्चको मापदण्ड सम्बन्धि खर्च निर्देशिका, २०७३ अनुसार तालिममा निम्नानुसार खर्च लेख्न सकिनेमा महानगरपालिकाको २४ औं नगरपरिषदबाट स्वीकृत गराई तालिम कार्यक्रममा निर्देशिका अनुसार पाउने भन्दा बढी खर्च लेखेको रकम असुल गरि दाखिला गर्नुपर्ने देखिएको रु.............
<table>
<tr><th>सि.नं</th><th>गो.भौ. नं, मिति</th><th>तालिमको नाम</th><th>तालिम अवधि</th><th>भुक्तानी लिनेको नाम</th><th>वापत</th><th>नियमानुसार पाउने</th><th>भुक्तानी लिएको</th><th>बढी भुक्तानी</th></tr>
<tr><td rowspan="3">१</td><td rowspan="3">१३३,२०७५/३/१०</td><td rowspan="3">महिला शशक्तिकरण तथा सामाजिक सचेतना कार्यक्रम</td><td rowspan="3">२०७५/२/२४-२५ गरि २ दिन</td><td>सिता ओझा</td><td>प्रशिक्षण</td><td>१६००</td><td>२५००</td><td>९००</td></tr>
<tr><td>प्रभा व्रजाचार्य</td><td>प्रशिक्षण</td><td>१६००</td><td>२५००</td><td>९००</td></tr>
<tr><td>रम्भा पौडेल</td><td>प्रशिक्षण</td><td>१६००</td><td>२५००</td><td>९००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>१३४,२</td><td>आपतकालिन</td><td>२०७५/</td><td>राजेन्द्र श्रेष्ठ</td><td>प्रशिक्षण ३ कक्षा</td><td>१६००</td><td>७५००</td><td>२७००</td></tr>
</table></td><td>३४,९००.००</td></tr>
</table>

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम

	०७५/३/१०	अवस्थामा गृहणीको लागि आधारभुत तालिम	२/३-५ गरि ३ दिन	मन्जु पाण्डे	प्रशिक्षण ३ कक्षा	१६००	७५००	२७००
				जयन्ती पाण्डे	प्रशिक्षण ३ कक्षा	१६००	७५००	२७००
३	१६२,२०७५/३/२४	कपडाको फुलदानी बनाउने तालिम	२०७५/३/२१-२४ गरि४ दिन	पेञ्च रत्न डंगोल	प्रशिक्षण ४ कक्षा	१६००	१००००	३६००
४	११०,२०७५/२/२	कौशिखेती सम्बन्धि तालिम	२०७५/१/२४-२५, २ दिन	हेरा शोभा मर्हजन	संयोजक	४००	५०००	४२००
				सरस्वती आर्चाय	सह संयोजक	४००	४६००	३८००
				भवनाथ रिजाल	सहयोगी	१५०	१४००	११००
				रामचन्द्र पौडेल	प्रशिक्षण	१६००	७०००	३८००
				रामचन्द्र पौडेल	प्रशिक्षण	१६००	७०००	३८००
				अशोक कुमार भट्टराई	प्रशिक्षण	१६००	७०००	३८००
	जम्मा						७२०००	३४९००

३५७.८. **निर्माण कार्यः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ (क) अनुसार ५ लाख रुपैया सम्म लागत अनुमान भएको निर्माण कार्य, मालसामान वा परामर्श सेवा सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था छ । काठमाण्डौं महानगरपालिको सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०७४ को नियम ९५(१) अनुसार १० लाख रुपैया सम्मको लागत अनुमान भएको निर्माण कार्य सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था रहेको पाइयो । वडा कार्यालयले खरिद कार्य गर्दा पाँच टुक्रा बनाई रु. ४३,७६,१२४.७३ को खरिद गरेकोले प्रतिस्पर्धालाई सिमित गरेको देखियो । खरिद कार्यमा प्रतिस्पर्धा गराउनु पर्दछ ।

सि.नं	गो.भौ.नं, मिति	निर्माण व्यवसायी	निर्माण कार्य	भुक्तानी रकम
१	१३७,२०७५/३/१८	सेतीदेवी निर्माण सेवा	भुरुङ्ग पार्कमा व्लक छाप्ने कार्य	७२३९२७.५३
२	१३९,२०७५/३/१८	खनाल कन्स्ट्रक्सन	धर्मसिद्धि गल्लीमा व्लक छाप्ने कार्य	८६७८०६.७३
३	१५०,२०७५/३/२१	त्रिपुरा सुन्दरी कन्स्ट्रक्सन	जोशी गल्लीमा ढुङ्गा छाप्ने कार्य	९४७१६९.२५
४	१६५,२०७५/३/२४	नेपाल निर्माण सेवा स्टेशनरी एण्ड सप्लार्यस	भुरुङ्ग पार्क निर्माण	८९१५७५.०२
५	१३८,२०७५/३/२०	तिरुपती निर्माण कम्पनी	दुगुचा गल्लीमा ढल तथा मंगाल नीर्माण	९४५६४६.२०
	जम्मा			४३७६१२४.७३

३५७.९. **रितपुर्वको विजकः** मु.अ.कर ऐन, २०५३ को दफा १४ मा प्रत्येक दर्ता भएको व्यक्तिले तोकिए वमोजिमको आफ्नो नाम, ठेगाना तथा स्थायी लेखा नं. उल्लेख गरि अनुसुचि वमोजिमको रितपुर्वकको सिलसिलेवार नंम्वर सहितको कर विजक जारि गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले यस वर्ष भुक्तानी दिएका निम्न निर्माण व्यवसायी हरुले कलर फोटो प्रिन्ट विजक नं., फोटोकपि विजक नं. पेश गरेको अवस्थामा समेत भुक्तानी गरेको देखियो । कम्प्युटर प्रिन्ट विजक नं. र हातले लेखेको विजक नं. वाट सिलसिलेवार नहुने गरेको अवस्थामा भुक्तानी लिएको मु.अ.कर र आम्दानी आय विवरणमा समावेश नहुने हुँदा त्यस्ता विजक वाट भुक्तानी लिएको रकम आय विवरणमा समावेश गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा मु.अ.कर रकम रु.८३२८३.७० असुल ८३,२८३.७०

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
	हुनुपर्ने रु.	

भौ.नं. मिति	कार्य	व्यवसायी	विजक नं.	मु.अ.क समेत भुक्तानी	मु.अ.कर रकम	कैफियत
१३७,२०७५/३/१८	भुरुङ्ग पार्कमा व्लक छाप्ने कार्य	सेतीदेवी निर्माण सेवा(३००१८४९१८)	१०,२०७५/३/१८	७२३९२७.५३	८३२८३.७०	विजक नं हातले लेखेको

कार्यालय र स्थान:– काठमाण्डौ महानगरपालिका वडा नं १९ को कार्यालय, दमाईटोल, काठमाण्डौं ।

आय व्ययको विवरण

आय तथा जिम्मेवारी	रकम	व्यय तथा मौज्दात	रकम
जिम्मेवारी तर्फ		**व्यय तर्फ**	
अन्तर विभाग पुर्वाधार	९१३७७२.५१	अन्तर विभाग पुर्वाधार	५७२५८२८.४६
अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	५८७५५९.७९	अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	८९०५२३.००
धरौटी	०.००	सामाजिक सुरक्षा भत्ता	१३१५०४००.००
विपद् व्यवस्थापन	४५००५.००	जेष्ठ नागरिक सम्मान	१९०८०००.००
सामाजिक सुरक्षा	३०९६००.००	धरौटी फिर्ता	०.००
अन्य विविध खाता	४४५३२१.२९	सामाजिक सुरक्षा फिर्ता	०.००
निकासा आय		पुर्वाधार तर्फको वचत म.न.पा फिर्ता	६२२७६४२.५७
अन्तर विभाग पूर्वाधार तर्फ	११६३४४००.००	कार्यालय संचालन तर्फको वचत म.न.पा फिर्ता	५४३०३६.७९
अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	८४६०००.००	जेष्ठ नागरिक सम्मान म.न.पा फिर्ता	०.००
सामाजिक सुरक्षा	१३१५०४००.००	म.न.प कार्यालय दाखिला आन्तरिक राजस्व	२४६७२००.००
जेष्ठ नागरिक सम्मान	१९०८०००.००	व्याज रकम फिर्ता तथा दाखिला	०.००
धरौटी प्राप्त (व्याज समेत)	०.००	**मौज्दात**	
व्याज आम्दानी	०.००	अन्तर विभाग पुर्वाधार	५९४७०१.४८
आन्तरिक राजस्व (आन्तरिक आय)	२४६७२००.००	अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	०.००
		सामाजिक सुरक्षा भत्ता	३०९६००.००
		विपद् व्यवस्थापन	४५००५.००
		अन्य विविध खाता	४४५३२१.२९
कुल जम्मा	**३२३०७२५८.५९**	**कुल जम्मा**	**३२३०७२५८.५९**

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
३५८.	महालेखापरीक्षकको बार्षिक लेखापरीक्षण योजना अन्तर्गत स्वीकृत भएको इकाइगत लेखापरीक्षण योजना वमोजिम कार्यालयको आर्थिक वर्ष २०७४।७५को कारोबारको पेश भएसम्मको श्रेस्ताका आधारमा लेखापरीक्षण गर्दा देखिएको व्यहोरा निम्नानुसार छन :-	
३५८.१.	**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली:** आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ९५ अनुसार आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली चुस्त र प्रभावकारी बनाई कार्यालयलाई मर्यादित र प्रणालीयुक्त बनाउन ऐन नियम आदिको विषयको पूर्णतः पालना गरी लागु गरिनु पर्दछ । उच्च नियन्त्रणको माध्यमबाट मात्र आर्थिक प्रशासनको शुद्धता निर्भर गर्दछ । अतः कार्यालयले उपलब्ध गराउने सेवा प्रकृया र उत्पादनमा उच्चतम प्रणाली कायम हुने विधिबाट आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई प्रभावकारी बनाउन आवश्यक छ । कार्यालयको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीमा तलका विषयवस्तु तत्काल सुधारमा ल्याई आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली प्रभावकारी बनाउन जरुरी देखिएको छ: ● म्याद नाघि बाँकी रहेका पेश्की असुल तथा फछ्यौट गर्ने तर्फ कुनै कारवाही नभएको ● म्याद नाघेका धरौटी रकमको सदर स्याहा गर्ने तर्फ कारवाही नभएको, प्रचलित नियममा भएका सबै व्यवस्थाको पालना गरी आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई सुदृढ बनाउन कार्यालयको ध्यान जानु जरुरी देखिन्छ ।	

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>३५८.२.</td><td>धरौटी तर्फः धरौटीको श्रेस्ता तथा खाता अध्यावद्यिक गरि राखेको पाइएन । धरौटीको श्रेस्ता लेखापरीक्षणमा पेश नभएकोले धरौटीको जिम्मेवारी चालु आ.व को प्राप्ती तथा बाँकी मौज्दात आय व्यय विवरणमा समावेश भएको छैन । अतः धरौटी खाता अध्यावद्यिक गरिराख्नु पर्दछ । वैक नगदी किताव बमोजिम भुक्तानी हुँदा कट्टी गरिएको धरौटी रु.३०९४३९.६६ को श्रेस्ता पेश हुन आएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३५८.३.</td><td>व्याज आम्दानीः कार्यालयको खर्च खातामा प्राप्त हुने व्याज रकम एकीन गरि आम्दानी बाध्नुपर्नेमा आम्दानी बाँधेको पाइएन । अत बैक बाट प्राप्त व्याज रकम आम्दानी बाँधी महानगरपालिकामा दाखिला गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३५८.४.</td><td>वैठक भत्ताः प्रदेश नं ३ को राजपत्रमा प्रकाशित स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधाका सम्बन्धि ऐन, २०७४ को अनुसुचि १ मा पदाधिकारीले कुनैपनि प्रकारको कार्यपालिकातथा सभाको वैठक भत्ता तथा सुविधा लिन नपाउने व्यवस्था छ । पदाधिकारीले कार्यपालिकातथा सभाबाट पारित गरि तपशील बमोजिम वैठक भत्ता भुक्तानी गरेकोले नियम संम्मत नदेखिएको रु............
<table>
<tr><th>सि.नं</th><th>विवरण</th><th>कुल खर्च</th></tr>
<tr><td>१</td><td>वडा सचिव सहित ६ जनाको मासिक ३ वैठक प्रति वैठक प्रति जना रु.१००० को दरले गत आ.व २०७३।०७४ को जेठ र असारको समेत गरि २०७५ असार मसान्तसम्म</td><td>२५२०००.००</td></tr>
</table></td><td>२५२,०००.००</td></tr>
<tr><td>३५८.५.</td><td>८० वर्ष माथिको वृद्धा तथा पुर्ण अपांग भत्ताः महानगरपालिकाबाट निर्णय गरि वडा भित्रका ८० वर्ष भन्दा माथिका पुरुष र ७५ वर्ष भन्दा माथिका महिला ज्येष्ठ नागरिकहरु १५७ जनालाई मासिक रु.१२०००।०० का दरले रु.१८८४०००।०० र ८ जना पूर्ण अपांगलाई मासिक रु.३०००।०० का दरले रु.२४०००।०० गरि रु.१९०८०००.०० वितरण गरेको पाइयो । नेपाल सरकार बाट सामाजिक सुरक्षा उपलब्ध गराइरहेकोमा पुन नगरपालीकाले निर्णय गरि भुक्तानी गरेको मितव्ययी देखिएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३५८.६.</td><td>संचार सुवीधा – प्रदेश ३ का स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधा सम्वन्धमा व्यवस्था गर्न बनेको ऐन, २०७४ को दफा ३ को अनुसुचि १ वमोजिम वडा अध्यक्षले मासिक संचार खर्च वापत रु.१०००।०० का दरले मात्र पाउने र अन्य सदस्यहरुले संचार सुविधा पाउने ऐनमा व्यवस्था भएको देखिदैन । तर निम्नानुसार संचार सुविधा भुक्तानी गरेकोले ऐनले तोकेभन्दा बढी भुक्तानी भएको संचार सुविधा नियमसम्मत नदेखिएको रु...
<table>
<tr><th>सि.नं</th><th>पदाधिकारीको नाम थर, पद</th><th>वर्षिक पाउने रकम</th><th>वर्षिक लिएको रकम</th><th>बढी भुक्तानी रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>वडा अध्यक्ष शशिलाल श्रेष्ठ</td><td>१२०००.००</td><td>२००००.००</td><td>८०००.००</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>१२०००.००</td><td>२००००.००</td><td>८०००.००</td></tr>
</table></td><td>८,०००.००</td></tr>
<tr><td>३५८.७.</td><td>बढी भुक्तानीः अर्थमन्त्रालयको खर्चको मापदण्ड सम्बन्धि खर्च निर्देशिका, २०७३ अनुसार तालिममा निम्नानुसार खर्च लेख्न सकिनेमा महानगरपालिकाको २४ औं नगरपरिषदबाट स्वीकृत गराई तालिम कार्यक्रममा निर्देशिका अनुसार पाउने भन्दा बढी खर्च लेखेको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.............
<table>
<tr><th>सि.नं</th><th>गो.भौ.नं , मिति</th><th>तालिमको नाम</th><th>तालिम अवधि</th><th>भुक्तानी लिनेको नाम</th><th>वापत</th><th>नियमानुसार पाउने प्रति</th><th>भुक्तानी लिएको</th><th>बढी भुक्तानी</th></tr>
<tr><td>१</td><td>३४,२० ७५/९/२ ४</td><td>शहरी स्वास्थ्य क्लिनिक</td><td>२०७४/८/ १-५ सम्म ५ दिन</td><td>प्रमिला मानन्धर</td><td>प्रशिक्षक</td><td>१६००. ००</td><td>१००००</td><td>२०००</td></tr>
<tr><td rowspan="4">२</td><td rowspan="4">१०७,२० ७५/२/३ १</td><td rowspan="4">कौशिखेती सम्बन्धि तालिम</td><td rowspan="4">२०७५/१/ २६-२७, २ दिन</td><td>कमल गौतम</td><td>संयोजक</td><td>४००</td><td>५०००</td><td>४२००</td></tr>
<tr><td>दिपकान्त मैनाली</td><td>सह संयोजक</td><td>४००</td><td>४६००</td><td>३८००</td></tr>
<tr><td>राजु श्रेष्ठ</td><td>सहयोगी</td><td>१५०</td><td>१४००</td><td>११००</td></tr>
<tr><td>रामचन्द्र पौडेल</td><td>प्रशिक्षण ४ कक्षा</td><td>१६००</td><td>१४०००</td><td>७६००</td></tr>
</table></td><td>२२,५००.००</td></tr>
</table>

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम

				अशोक कुमार भट्टराई	प्रशिक्षण	१६००	७०००	३८००
	जम्मा						**३२०००**	**२२५००**

३५८.८. **निर्माण कार्य:** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ (क) अनुसार ५ लाख रुपैया सम्म लागत अनुमान भएको निर्माण कार्य, मालसामान वा परामर्श सेवा सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था छ । काठमाण्डौं महानगरपालिको सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०७४ को नियम ९५(१) अनुसार १० लाख रुपैया सम्मको लागत अनुमान भएको निर्माण कार्य सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था रहेको पाइयो । वडा कार्यालयले खरिद कार्य गर्दा तीन टुक्रा बनाई रु. २४,७६,३१८.३६ को खरिद गरेकोले प्रतिस्पर्धालाई सिमित गरेको देखियो । खरिद कार्यमा प्रतिस्पर्धा गराउनु पर्दछ ।

सि.नं	गो.भौ.नं, मिति	निर्माण व्यवसायी	निर्माण कार्य	भुक्तानी रु. भ्याट सहित
१	१२३,२०७५/२/३०	जल समुन्द्र कन्स्ट्रक्सन	विष्णुमतिको दमैचाघाटमा ढल राखी मंगाल निर्माण कार्य	९९७२७६.६१
२	६०,२०७५/३/२४	डि.जि.एस निर्माण सेवा	केवाछे दमाई टोलमा ठाडो इटा विच्छाउने	५५६११५.२३
३	५७,२०७५/३/२०	बाइसधारा निर्माण सेवा	मरुढोका देवी चिवाखेल सम्म ढुंगा छाप्ने	९२२९२६.५२
		जम्मा		**२४७६३१८.३६**

३५८.९. **प्रमाण वेगरको भुक्तानी:** आर्थिक नियमावली, २०६४ को नियम ३६(३) मा कुनै पनि खर्च भुक्तानी गर्दा सोको विल भर्पाइ तथा प्रमाण संलग्न गर्नुपर्ने व्यवस्था भएतापनि कार्यालयले तपशील बमोजिमका खर्चहरुमा विल भर्पाइ तथा प्रमाण संलग्न नगरि भुक्तानी गरेको पाइयो । सोको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असुल गरि सम्बन्धित खातामा दाखिला गर्नुपर्ने रु....... — ३०,०००.००

सि.नं	गो.भौ.नं, मिति	भुक्तानी विवरण	भुक्तानी लिनेका नाम	रकम
१	१२१, २०७५/३/१५	टेलिफोन महसुल भुक्तानी रसिद नभएको	नेपाल टेलिकम	१००००.००
२	१२४, २०७५/३/१९	कुमारीको मुर्ति स्थापना गर्न	कंकेश्वरी देउला सेवा	२००००.००
		जम्मा		**३००००.००**

३५८.१०. **जिन्सी दाखिला :** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ४७ मा कार्यालयले खरिद गरी प्राप्त हुन आएको मालसामानको विवरण र मुल्य समेत खुलाई जिन्सी कितावमा ७ दिन भित्र आम्दानी वाधी श्रेस्ता खडागरी राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर निम्नानुसार खरिद गरीएका जिन्सी सामान आम्दानी वाधेको नपाईएकोले जिन्सी दाखिला गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने । — ४६,५८७.००

भौ.नं. र मिति	खरिद गरेको सामान	मुल्य
१२९,२०७५/३/२१	क्लिन द सिटि सफाई सामान	२३४८७.००
९०,२०७५/२/३	विजुलीका सामान खरिद वापत वडा सदस्य मधुसुधन प्रधानको पेश्की फछ्यौट गर्दा खरिद भएका विजुलीका सामान	१९६००.००
१५,२०७४/७/२२	राउटर	३५००.००
	जम्मा	**४६५८७.००**

३५८.११. **पेश्की बाँकी:** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ७४ अनुसार पेश्की फछ्यौट हुनुपर्दछ । समयमा पेश्की फछ्यौट नगरेमा सम्पूर्ण पेश्की रकममा म्याद नाघेको मितिले वार्षिक १० प्रतिशतका दरले व्याज समेत असूल गर्ने व्यवस्था छ । प्राप्त विवरण अनुसार आ.व २०७४।०७५ सम्मको पेश्की रु. ८३६४३१९.८८ मध्ये आ.व. २०७४।७५ को रु. ६,७३५,१००.०० आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ वमोजिम फछ्र्यौट गर्नुपर्ने रु. — ६,७३५,१००.००

कार्यालय र स्थान:–काठमाण्डौ महानगरपालिका वडा नं २० को कार्यालय, भिमसेन स्थान, काठमाण्डौं ।

आय व्ययको विवरण

आय तथा जिम्मेवारी	रकम	व्यय तथा मौज्दात	रकम
जिम्मेवारी तर्फ		**व्यय तर्फ**	
अन्तर विभाग पुर्वाधार		अन्तर विभाग पुर्वाधार	६११७७१०
अन्तर विभाग कार्यालय संचालन		अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	९९१६४५.१४
धरौटी	२५११२४.७८	सामजिक सुरक्षा भत्ता	१०८१४६९३.५
निकाशा आय		जेष्ठ नागरिक सम्मान	१८४८०००
अन्तर विभाग पूर्वाधार तर्फ	८०३७६००.००	पूर्ण अपांग विशेष भत्ता	१५०००
अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	११३३०००.००	धरौटी फिर्ता	८५२५१.५५
सामाजिक सुरक्षा	१११९२०००.००	सामाजिक सुरक्षा फिर्ता	१९०४८९०.४१
जेष्ठ नागरिक सम्मान	१८३३०००.००	पुर्वाधार तर्फको वचत म.न.पा फिर्ता	१४१३५४.८६
पूर्ण अपांगविशेष भत्ता	१५०००.००	कार्यालय संचालन तर्फको वचत म.न.पा फिर्ता	३७७३०६.५
धरौटी प्राप्त (व्याज समेत)	१३३१६४.४०	म.न.पाकार्यालय दाखिला आन्तरिक राजस्व	
राजस्व (आन्तरिक आय)		व्याज रकम फिर्ता तथा दाखिला	
क) आन्तरिक राजस्व			
		मौज्दात	
		धरौटी मौज्दात	२९९०३७.२२
कुल जम्मा	**२२५९४८८९.१८**	**कुल जम्मा**	**२२५९४८८९.१८**

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
३५९.	महालेखापरीक्षकको बार्षिक लेखापरीक्षण योजना अन्तर्गत स्वीकृत भएको इकाइ गत लेखापरीक्षण योजना वमोजिम कार्यालयको आर्थिक वर्ष २०७४।७५को कारोबारको पेश भए सम्मको श्रेस्ता लगायत प्रमाण कागजात समेतका आधारमा लेखापरीक्षण गर्दा देखिएको व्यहोरा उपर व्यवस्थापनसँग छलफल गरी कायम भएका व्यहोरा निम्नानुसार छन्;	
३५९.१.	**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली :-** आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ९५ अनुसार आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली चुस्त र प्रभावकारी बनाई कार्यालयलाई मर्यादित र प्रणाली युक्त बनाउन ऐन नियम आदिको विषयको पूर्णतः पालना गरी लागु गरिनु पर्दछ । उच्च नियन्त्रणको माध्यमबाट मात्र आर्थिक प्रशासनको शुद्धता निर्भर गर्दछ । अतः कार्यालयले उपलब्ध गराउने सेवा प्रकृया र उत्पादनमा उच्चतम प्रणाली कायम हुने विधिबाट आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई प्रभावकारी बनाउन आवश्यक छ । कार्यालयको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीमा तलका विषय वस्तु तत्काल सुधारमा ल्याई आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली प्रभावकारी बनाउन जरुरी देखिएको छ: • म्याद नाघि बाँकी रहेका पेश्की असुल तथा फछ्र्यौट गर्ने तर्फ कुनै कारवाही नभएको • म्याद नाघेका धरौटी रकमको सदर स्याहागर्ने तर्फ कारवाही नभएको, प्रचलित नियममा भएका व्यवस्थाको पालना गरी आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई सुदृढ बनाउन कार्यालयको ध्यान जानु जरुरी देखिन्छ ।	

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>३५९.२.</td><td>वैठक भत्ता :- प्रदेश नं ३ को राजपत्रमा प्रकाशित स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७४ को अनुसुचि १ मा पदाधिकारीले कुनै पनि प्रकारको कार्यपालिकातथा सभाको वैठक भत्ता तथा सुविधा लिन नपाउने व्यवस्था छ । पदाधिकारीले कार्यपालिका तथा सभाबाट पारित गरि तपशील बमोजिम वैठक भत्ता भुक्तानी गरेकोले नियम संम्मत नदेखिएको रु............
<table>
<tr><th>सि.नं</th><th>विवरण</th><th>कुल खर्च</th></tr>
<tr><td>१</td><td>वडा सचिव सहित ६ जनाको मासिक ३ वैठक प्रति वैठक प्रतिजना रु.१००० को दरले गत आ.व २०७३।०७४ को जेठ र असारको समेत गरि २०७५ असार मसान्त सम्म</td><td>२५२०००.००</td></tr>
</table></td><td>२५२,०००.००</td></tr>
<tr><td>३५९.३.</td><td>८० वर्ष माथिको वृद्धा तथा पुर्ण अपांग भत्ता :- महानगरपालिकाबाट निर्णय गरि वडा भित्रका ८० वर्ष भन्दा माथिका पुरुष र ७५ वर्ष भन्दा माथिका महिला ज्येष्ठ नागरिकहरु १४४जनालाई वार्षिक रु.१२०००।०० का दरले रु. १७२८०००।- र ५ जना पूर्ण अपांगताभएकाब्यक्तिहरुलाई वार्षिक रु.३०००।०० का दरलेरु. १५०००।००भत्तावितरण गरी खर्च गरेको पाइयो । नेपाल सरकार बाट सामाजिक सुरक्षाभत्ताउपलब्ध गराइरहेकोमापुनमहानगरपालिकाले निर्णय गरि भुक्तानी गरेको मितव्ययी देखिएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३५९.४.</td><td>संचार सुवीधा – प्रदेश ३ का स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधा सम्वन्धमा व्यवस्था गर्न बनेको ऐन, २०७४ को दफा ३ को अनुसुचि १ वमोजिम वडा अध्यक्षले मासिक संचार खर्च वापत रु.१०००।०० का दरले मात्र पाउने र अन्य सदस्यहरुले संचार सुविधा पाउने ऐनमा व्यवस्था भएको देखिदैन । तर निम्नानुसार संचार सुविधा भुक्तानी गरेकोले ऐनले तोकेभन्दा बढी भुक्तानी भएको संचार सुविधा नियमसम्मत नदेखिएको रु..
<table>
<tr><th>सि.नं</th><th>पदाधिकारीको नाम थर, पद</th><th>वर्षिक पाउने रकम</th><th>वर्षिक लिएको रकम</th><th>बढी भुक्तानी रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>वडा अध्यक्ष राजेन्द्र मानन्धर</td><td>१२०००.००</td><td>२००००.००</td><td>८०००.००</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>१२०००.००</td><td>२००००.००</td><td>८०००.००</td></tr>
</table></td><td>८,०००.००</td></tr>
<tr><td>३५९.५.</td><td>वढी भुक्तानी: सुख्खा ईट्टा च्याप्टो छाप्ने कामको लागि नर्म्स अनुसार प्रति वर्ग मिटर शिरोभार (overhead) खर्च समेत रु ९५७/०५ (over head cost समावेश भएको) का दरले निर्माण ब्यवसायी लाई भुक्तानी गर्नु पर्ने तथा उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गर्दा प्रति बर्ग मिटर शिरोभार खर्च बाहेक रु ८३२/- का दरले भुक्तानी दिनु पर्नेमा सो बिपरीत कार्यालयले सुख्खा ईट्टा च्याप्टो छाप्ने कामको रु १८६४७१।४५ भुक्तानी गर्नुपर्नेमा रु २०३६१८/२५भुक्तानी भएकोले बढी भुक्तानी भएको रकम रु १७१४६/८० असुल हुनु पर्ने देखिएको रु
<table>
<tr><th rowspan="2">भौ.नं/ मिति</th><th rowspan="2">कामको विवरण</th><th rowspan="2">निर्माण व्यवसायी / उपभोक्ता समिति</th><th colspan="3">सुख्खा इट्टा च्याप्टो छाप्ने कामको भएको भुक्तानी</th><th colspan="3">सुख्खा इट्टा च्याप्टो छाप्ने कामको गर्नुपर्ने भुक्तानी</th><th rowspan="2">वढी भुक्तानी भएको असुल हुने रकम</th></tr>
<tr><th>परिमाण</th><th>दर</th><th>जम्मा</th><th>परिमाण</th><th>दर</th><th>जम्मा</th></tr>
<tr><td>१९/२०७४-०८-०३</td><td>सडक निर्माण</td><td>बाइसधारा निर्मृाण सेवा</td><td>९६.६</td><td>१०४५</td><td>१००९४७</td><td>९६.६</td><td>९५७</td><td>९२४४६.२</td><td>८५००.८</td></tr>
<tr><td>२०/२०७४-०८-०३</td><td>सडक निर्माण</td><td>अधिकारी निर्माण सेवा</td><td>९८.२५</td><td>१०४५</td><td>१०२६७१.३</td><td>९८.२५</td><td>९५७</td><td>९४०२५.२५</td><td>८६४६</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td></td><td></td><td>२०३६१८.२५</td><td></td><td></td><td>१८६४७१.४५</td><td>१७१४६.८०</td></tr>
</table></td><td>१७,१४६.८०</td></tr>
<tr><td>३५९.६.</td><td>निर्माण कार्य :- सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ (क) अनुसार ५ लाख रुपैया सम्म लागत अनुमान भएको निर्माण कार्य, मालसामान वा परामर्श सेवा सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था छ । काठमाण्डौं महानगरपालिकाको सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०७४ को नियम ९५(१) अनुसार १० लाख रुपैया सम्मको लागत अनुमान भएको निर्माण कार्य सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था रहेको पाइयो । वडा कार्यालयले खरिद कार्य गर्दा दुई</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>टुक्रा बनाई रु. १५,९५,७५२.४३ को खरिद गरेकोले प्रतिस्पर्धालाई सिमित गरेको देखियो । खरिद कार्यमा प्रतिस्पर्धा गराउनु पर्दछ ।
<table>
<tr><th>सि.नं</th><th>गो.भौ.नं, मिति</th><th>निर्माण व्यवसायी</th><th>निर्माण कार्य</th><th>भुक्तानी रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>१११/२०७५-०३-२४</td><td>नवरत्न कन्सट्रक्सन</td><td>सडक निर्माण कार्य</td><td>८९४८१४.२८</td></tr>
<tr><td>२</td><td>११९/२०७५-०३-२५</td><td>बंगलामुखीनिर्माण सेवा</td><td>सडक निर्माण कार्य</td><td>७००९३८.१५</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>३५९.७.</td><td>कर विजक वेगर भुक्तानी :- (११९।२०७५।०३।२५)मु.अ.कर ऐन, २०५३ को दफा १४ माप्रत्येक दर्ता भएको व्यक्तिले तोकिए वमोजिमको आफ्नो नाम, ठेगानातथा स्थायी लेखा नं. उल्लेख गरि अनुसुचि वमोजिमको रित पुर्वकको सिलसिलेवार नंम्वर सहितको कर विजक जारि गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले निर्माण कार्य वापत वंगलामुखी निर्माण सेवालाई रु. ८०६३८.९० मु.अ. कर सहित जम्मा रु. ७००९३८।१५ भुक्तानी गरेकोमा कर विजक संलग्न नरहेकोले संवन्धित आन्तरिक राजश्व कार्यालयवाट रु.८०६३८.९० मु.अ.कर समायोजन भएको पत्र पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असूल गर्नुपर्ने रु.</td><td>८०,६३८.९०</td></tr>
<tr><td>३५९.८.</td><td>पेश्की बाँकी :- आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ७४ अनुसार पेश्की फछ्र्यौट हुनुपर्दछ । समयमा पेश्की फछ्र्यौट नगरेमा सम्पूर्ण पेश्की रकममा म्याद नाघेको मितिले वार्षिक १० प्रतिशत का दरले व्याज समेत असूल गर्ने व्यवस्था छ । प्राप्त विवरण अनुसार आ.व २०७४।७५ वडाको पेश्कीरु.१२००००/- बाँकी रहेको पेश्की रकम आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ वमोजिम फछ्र्यौट गर्नुपर्दछ ।</td><td>१२०,०००.००</td></tr>
</table>

कार्यालय र स्थान:– काठमाण्डौ महानगरपालिका वडा नं २१ को कार्यालय, सुन्धारा,काठमाण्डौं ।

आयव्ययको विवरण

आय तथा जिम्मेवारी	रकम	व्यय तथा मौज्दात	रकम
जिम्मेवारी तर्फ		**व्यय तर्फ**	
अन्तर विभाग पुर्वाधार	४१५५५३.५३	अन्तर विभाग पुर्वाधार	५८२८७२१.१२
अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	५५५७८१.३२	अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	७३७८३२.५०
सामाजिक सुरक्षा भत्ता	५५०५००	सामजिक सुरक्षाभत्ता	१३६०९६००.००
बैंक मौज्दात	३०११३६०.४२	जेष्ठ नागरिक सम्मान	२१७२०००.००
धरौटी	२०३९९२.६७	पूर्ण अपांग विशेष भत्ता	३००००.००
अन्य	८५७६५.१५	सामाजिक सुरक्षा फिर्ता	७६८००.००
निकाशा आय		पुर्वाधार तर्फको वचत म.न.पा फिर्ता	२३४८१६२.००
अन्तर विभाग पूर्वाधार तर्फ	८१७२६००	कार्यालय संचालन तर्फको वचत म.न.पा फिर्ता	१०८१६७.५०
अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	८४६०००	जेष्ठ नागरिक सम्मान म.न.पा फिर्ता	१६८०००.००
सामाजिक सुरक्षा	१३६८६४००	पूर्ण अपांग विशेष भत्ता म.न.पा फिता	३०००.००
जेष्ठ नागरिक सम्मान	२३४००००	म.न.पाकार्यालय दाखिला आन्तरिक राजस्व	
पूर्ण अपांग विशेष भत्ता	३३०००	गत आ.ब. को अ.ल्या बैंक महानगर फिर्ता	३०११३६०.४२
व्याज आम्दानी	४२८३.१५	**मौज्दात**	
राजस्व (आन्तरिक आय)		अन्तर विभाग पुर्वाधार	४१५५५३.५३
क) आन्तरिक राजस्व		अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	५५५७८१.३२
		सामाजिक सुरक्षा भत्ता	५५०५००
		धरौटी	२०३९९२.६७
		अन्य	८५७६५.१५
कुल जम्मा	**२९९०५२३६.२४**	**कुल जम्मा**	**२९९०५२३६.२४**

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
३६०.	महालेखापरीक्षकको बार्षिक लेखापरीक्षण योजना वमोजिम कार्यालयको आर्थिक वर्ष २०७४।७५ को कारोबारको पेश भए सम्मको श्रेस्ता का आधारमा लेखापरीक्षण गर्दा देखिएको व्यहोरा उपर व्यवस्थापनसँग छलफल गरी कायम भएका व्यहोरा निम्नानुसार छन :	
३६०.१.	**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली :-** आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ९५ अनुसार आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली चुस्त र प्रभावकारी बनाई कार्यालयलाई मर्यादित र प्रणाली युक्त बनाउन ऐन नियम आदिको विषयको पूर्णतः पालना गरी लागु गरिनु पर्दछ । उच्च नियन्त्रणको माध्यमबाट मात्र आर्थिक प्रशासनको शुद्धता निर्भर गर्दछ । अतः कार्यालयले उपलब्ध गराउने सेवा प्रकृया र उत्पादनमा उच्चतम प्रणाली कायम हुने विधिबाट आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई प्रभावकारी बनाउन आवश्यक छ । कार्यालयको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीमा तलका विषय वस्तु तत्काल सुधारमा ल्याई आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली प्रभावकारी बनाउन जरुरी देखिएको छः ● म्याद नाघि बाँकी रहेका पेश्की असुल तथा फछ्यौट गर्ने तर्फ कुनै कारवाही नभएको	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
	• म्याद नाघेका धरौटी रकमको सदर स्याहागर्ने तर्फ कारवाही नभएको, प्रचलित नियममा भएका सबै व्यवस्थाको पालना गरी आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई सुदृढ बनाउन कार्यालयको ध्यान जानु जरुरी देखिन्छ ।	
३६०.२.	**वैठक भत्ता :-** प्रदेश नं ३ को राजपत्रमा प्रकाशित स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधा सम्बन्धि ऐन, २०७४ को अनुसुचि १ मा पदाधिकारीले कुनै पनि प्रकारको कार्यपालिकातथा सभाको वैठक भत्ता तथा सुविधा लिन नपाउने व्यवस्था छ । पदाधिकारीले कार्यपालिकातथा सभाबाट पारित गरि तपशील बमोजिम वैठक भत्ता भुक्तानी गरेकोले नियम संम्मत नदेखिएको रु…………	२५२,०००.००

सि.नं	विवरण	कुल खर्च
१	वडा सचिव सहित ६ जनाको मासिक ३ वैठक प्रति वैठक प्रतिजना रु.१००० को दरले गत आ.व २०७३।०७४ को जेठ र असारको समेत गरि २०७५ असार मसान्त सम्म	२५२०००.००

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
३६०.३.	**८० वर्ष माथिको वृद्धा तथा पुर्ण अपांग भत्ता :-** महानगरपालिकाबाट निर्णय गरि वडा भित्रका ८० वर्ष भन्दा माथिका पुरुष र ७५ वर्ष भन्दा माथिका महिला ज्येष्ठ नागरिकहरु १८१ जनालाई बार्षिक रु.१२०००।०० का दरले रु.२१७२०००/- र १० जना पूर्ण अपांगता भएका व्यक्तिलाई वार्षिक रु.३०००।०० का दरले रु.३००००।०० गरि रु. २२०२०००/- भत्ता वितरण गरी खर्च लेखेकोपाइयो । नेपाल सरकार बाट सामाजिक सुरक्षा भत्ता उपलब्ध गराइरहेकोमा पुननगरपालीकाले निर्णय गरि भुक्तानी गरेको मितव्ययी देखिएन ।	
३६०.४.	**संचार सुवीधा –** प्रदेश ३ का स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधा सम्वन्धमा व्यवस्था गर्न बनेको ऐन, २०७४ को दफा ३ को अनुसुचि १ वमोजिम वडा अध्यक्षले मासिक संचार खर्च वापत रु.१०००।०० का दरले मात्र पाउने र अन्य सदस्यहरुले संचार सुविधा पाउने ऐनमा व्यवस्था भएको देखिदैन । तर निम्नानुसार संचार सुविधा भुक्तानी गरेकोले ऐनले तोकेभन्दा बढी भुक्तानी भएको संचार सुविधा नियमसम्मत नदेखिएको रु………..	८,०००.००

सि.नं	पदाधिकारीको नाम थर, पद	वर्षिक पाउने रकम	वर्षिक लिएको रकम	बढी भुक्तानी भएको रकम
१	वडा अध्यक्ष उदय चुडामणी बज्राचाय	१२०००.००	२००००.००	८०००.००
जम्मा		**१२०००.००**	**२००००.००**	**८०००.००**

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
३६०.५.	**वढी भुक्तानी :-** सुख्खा ईट्टा च्याप्टो छाप्ने कामको लागि नर्म्स अनुसार प्रति वर्ग मिटर शिरोभार खर्च समेत रु ९५७/०५ (over head cost समावेश भएको) का दरले निर्माण व्यवसायी लाई भुक्तानी गर्नु पर्ने तथा उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गर्दा प्रति बर्ग मिटर शिरोभार खर्च बाहेक रु ८३२/- का दरले भुक्तानी दिनु पर्नेमा सो बिपरीत कार्यालयले सुख्खा ईट्टा च्याप्टो छाप्ने कामको रु १०५२७०/- भुक्तानी गर्नुपर्नेमा रु ११५००३/- भुक्तानी भएकोले बढी भुक्तानी भएको रकम रु ९७३३/- असुल हुनु पर्ने रु	९,७३३.००

भौ.नं/ मिति	कामको विवरण	निर्माण व्यवसायी / उपभोक्ता समिति	सुख्खा इट्टा च्याप्टो छाप्ने कामको भएको भुक्तानी			सुख्खा इट्टा च्याप्टो छाप्ने कामको गर्नुपर्ने भुक्तानी			वढी भुक्तानी भएको असुल हुने रकम
			परिमाण	दर	जम्मा	परिमाण	दर	जम्मा	
२०७४-०६/१०	निरञ्जन कन्सट्रक्सन एण्ड ससर्भिसेज प्रा.लि.	तिस गलीमाब्लक छाप्ने कार्य	५७	१०४५	५९५६५	५७	९५७	५४५४९	५०१६
६९(क)/०७५-०२-०८	यंगलमा ढल मर्मत तथाब्लक	त्रिपुरा सुन्दरी कन्सट्रक्सन	५३	१०४६	५५४३८	५३	९५७	५०७२१	४७१७

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम

	छाप्ने कार्य								
		जम्मा			११५००३			१०५२७०	९७३३

३६०.६. **रित पूर्वकको कर विजक :-** मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन २०५२ को दफा १४ अनुसार कुनै वस्तु तथा सेवा आपूर्ति गर्दा कर विजक तोकिएको ढाँचामा सिलसिलेवार नम्वर राखी जारी गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयले इकुवहालमा ब्लक छाप्ने कार्य वापत निर्माण व्यवसायीले कर विजक नं. हातले लेखेको अवस्थामा समेत मू.अ.कर भूक्तानी दिएको पाइयो । वील भूक्तानीको लागि रित पुगे नपुगेको जाँच हुन नसकेको कारण यस्ता विजकको भूक्तानी भएकोले भूक्तानी भएको मूल्य अभिवृद्धि कर दाखिला एवं समायोजन भए नभएको एकिन गर्न नसकिने हुदा सम्बन्धित आन्तरिक राजश्व कार्यालयबाट रु. ४४९३३।६० मुल्य अभिबृद्धि कर समायोजन भएको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु. ४४,९३३.६०

भौ.नं.। मिति	निर्माण व्यवसायीको नाम	मू.अ.कर द.नं.	विजक नं.	विजक मिति	विल रकम	मु.अ.क. रकम
६९।२०७५।०२।०८	रालुका देवी निर्माण सेवा	३०३८१९५३६	००८ हातले लेखेको	२०७५/०२/०८	३९०५७६.६७	४४९३३.६०

कार्यालय र स्थान:– काठमाण्डौ महानगरपालिका वडा नं २२ को कार्यालय, टेवाहाल, काठमाण्डौं ।

आय व्ययको विवरण

आय तथा जिम्मेवारी	रकम	व्यय तथा मौज्दात	रकम
जिम्मेवारी तर्फ		**व्यय तर्फ**	
अन्तर विभाग पुर्वाधार	३३३१३.३४	अन्तर विभाग पुर्वाधार	८५७१५०६.१५
अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	०.००	अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	१०३९६७२.१५
धरौटी	४४३७७२.४६	सामजिक सुरक्षा भत्ता	१४०७६०००.००
अन्य	९३१९६१.२६	जेष्ठ नागरिक सम्मान	२५७४०००.००
निकाशा आय		धरौटी फिर्ता	१६६३६६.१४
अन्तर विभाग पूर्वाधार तर्फ	१६२०६३०१.५२	सामाजिक सुरक्षा फिर्ता	१५२८००.००
अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	१०७६०००.००	पुर्वाधार तर्फको वचत म.न.पा फिर्ता	७६३४७९५.३७
सामाजिक सुरक्षा	१४२२८८००.००	कार्यालय संचालन तर्फको वचत म.न.पा फिर्ता	३६३२७.८५
जेष्ठ नागरिक सम्मान	२७५७०००.००	जेष्ठ नागरिक सम्मान म.न.पा फिर्ता	१८३०००.००
धरौटी प्राप्त (व्याज समेत)	२६७३४९.२४	म.न.प कार्यालय दाखिला आन्तरिक राजस्व	५६२३३२३४.७२
व्याज आम्दानी	१४८४३९.२९	**मौज्दात**	
राजस्व आम्दानी (आन्तरिक आय)	५६२३३२३४.७२	व्याज आम्दानी	१४८४३९.२९
		अन्तर विभाग पुर्वाधार	३३३१३.३४
		अन्तर विभाग कार्यालय संचालन तथा अन्य	९३१९६१.२६
		धरौटी मौज्दात	५४४७५५.५६
कुल जम्मा	**९२३२६१७१.८३**	**कुल जम्मा**	**९२३२६१७१.८३**

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
३६१.	महालेखापरीक्षकको बार्षिक लेखापरीक्षण योजना वमोजिम कार्यालयको आर्थिक वर्ष २०७४।७५को कारोबारको पेश भएसम्मको श्रेस्ता लगायत प्रमाण कागजात समेतका आधारमा लेखापरीक्षण गर्दा देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार छन :-	
३६१.१.	**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली:** आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ९५ अनुसार आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली चुस्त र प्रभावकारी बनाई कार्यालयलाई मर्यादित र प्रणालीयुक्त बनाउन ऐन नियम आदिको विषयको पूर्णतः पालना गरी लागु गरिनु पर्दछ । उच्च नियन्त्रणको माध्यमबाट मात्र आर्थिक प्रशासनको शुद्धता निर्भर गर्दछ । अतः कार्यालयले उपलब्ध गराउने सेवा प्रकृया र उत्पादनमा उच्चतम प्रणाली कायम हुने विधिबाट आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई प्रभावकारी बनाउन आवश्यक छ । कार्यालयको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीमा तलका विषयवस्तु तत्काल सुधारमा ल्याई आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली प्रभावकारी बनाउन जरुरी देखिएको छ: ● म्याद नाघि बाँकी रहेका पेश्की असुल तथा फछ्यौट गर्ने तर्फ कुनै कारवाही नभएको, म्याद नाघेका धरौटी रकमको सदर स्याहा गर्ने तर्फ कारवाही नभएको, ● प्रचलित नियममा भएका सबै व्यवस्थाको पालना गरी आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई सुदृढ बनाउन कार्यालयको ध्यान जानु जरुरी देखिन्छ ।	
३६१.२.	**वैठक भत्ताः** प्रदेश नं ३ को राजपत्रमा प्रकाशित स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधाका सम्बन्धि ऐन, २०७४ को अनुसुचि १ मा पदाधिकारीले कुनैपनि प्रकारको	

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>कार्यपालिका तथा सभाको वैठक भत्ता तथा सुविधा लिन नपाउने व्यवस्था छ । पदाधिकारीले कार्यपालिका तथा सभाबाट पारित गरि तपशील बमोजिम वैठक भत्ता भुक्तानी गरेकोले नियम संम्मत नदेखिएको रु......
<table>
<tr><th>सि.नं</th><th>विवरण</th><th>कुल खर्च</th></tr>
<tr><td>१</td><td>वडा सचिव सहित ६ जनाको मासिक ३ वैठक प्रति वैठक प्रति जना रु.१००० को दरले गत आ.व २०७३।०७४ को जेठ र असारको समेत गरि २०७५ असार मसान्तसम्म</td><td>२५२०००.००</td></tr>
</table></td><td>२५२,०००.००</td></tr>
<tr><td>३६१.३.</td><td>८० वर्ष माथिको वृद्धा तथा पुर्ण अपांग भत्ताः महानगरपालिकाबाट निर्णय गरी वडा भित्रका ८० वर्ष भन्दा माथिका पुरुष र ७५ वर्ष भन्दा माथिका महिला ज्येष्ठ नागरिकहरु २१३ जनालाई मासिक रु.१२०००।०० का दरले रु.२५५६०००.०० र ६ जना पूर्ण अपांगलाई मासिक रु.३०००।०० का दरले रु.१८०००.०० गरि रु.२५७४०००.०० वितरण गरेको पाइयो । नेपाल सरकार बाट सामाजिक सुरक्षा उपलब्ध गराइरहेकोमा पुन नगरपालीकाले निर्णय गरि भुक्तानी गरेको मितव्ययी देखिएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३६१.४.</td><td>संचार सुवीधा– प्रदेश ३ का स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधा सम्वन्धमा व्यवस्था गर्न बनेको ऐन, २०७४ को दफा ३ को अनुसुचि १ वमोजिम वडा अध्यक्षले मासिक संचार खर्च वापत रु.१०००।०० का दरले मात्र पाउने र अन्य सदस्यहरुले संचार सुविधा पाउने ऐनमा व्यवस्था भएको देखिदैन । कार्यालयले वडा अध्यक्ष चिनीकाजी मर्हजनलाई वार्षिक रु.१२००० भूक्तानी गनुपर्नेमा रु.२०००० भूक्तानी गरेकोले ऐनले तोकेभन्दा बढी भुक्तानी भएको संचार सुविधा नियमसम्मत नदेखिएको रु.........</td><td>८,०००.००</td></tr>
<tr><td>३६१.५.</td><td>बढी भुक्तानीः अर्थमन्त्रालयको खर्चको मापदण्ड सम्बन्धि खर्च निर्देशिका, २०७३ अनुसार तालिममा निम्नानुसार खर्च लेख्न सकिनेमा महानगरपालिकाको २४ औं नगरपरिषदबाट स्वीकृत गराई तालिम कार्यक्रममा निर्देशिका अनुसार पाउने भन्दा बढी खर्च लेखेको रकम असुल गरि दाखिला गर्नुपर्ने देखिएको रु............
<table>
<tr><th>सि.नं</th><th>गो.भौ.नं, मिति</th><th>तालिमको नाम</th><th>तालिम अवधि</th><th>भुक्तानी लिनेको नाम</th><th>वापत</th><th>नियमानुसार पाउने</th><th>भुक्तानी लिएको</th><th>बढी भुक्तानी</th></tr>
<tr><td rowspan="9">१</td><td rowspan="8">१३१,२० ७५/३/७</td><td rowspan="8">कौशिखेती सम्बन्धि तालिम</td><td rowspan="8">२०७५/३/८-९, २ दिन</td><td>ज्ञानेन्द्र श्रेष्ठ</td><td>संयोजक</td><td>४००</td><td>५०००</td><td>४२००</td></tr>
<tr><td>गिता परियार</td><td>सह संयोजक</td><td>४००</td><td>२३००</td><td>१९००</td></tr>
<tr><td>शर्मिला मल्ल</td><td>सह संयोजक</td><td>४००</td><td>२३००</td><td>१९००</td></tr>
<tr><td>सुजता श्रेष्ठ</td><td>सहयोगी</td><td>१५०</td><td>७००</td><td>५५०</td></tr>
<tr><td>शर्मिला मल्ल</td><td>सहयोगी</td><td>१५०</td><td>७००</td><td>५५०</td></tr>
<tr><td>रामचन्द्र पौडेल</td><td>प्रशिक्षण</td><td>१६००</td><td>७०००</td><td>३८००</td></tr>
<tr><td>रामचन्द्र पौडेल</td><td>प्रशिक्षण</td><td>१६००</td><td>७०००</td><td>३८००</td></tr>
<tr><td>वैद्यनाथ झा</td><td>प्रशिक्षण</td><td>१६००</td><td>७०००</td><td>३८००</td></tr>
<tr><td colspan="5">जम्मा</td><td></td><td>३२०००</td><td>२०५००</td></tr>
</table></td><td>२०,५००.००</td></tr>
<tr><td>३६१.६.</td><td>निर्माण कार्यः सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ (क) अनुसार ५ लाख रुपैया सम्म लागत अनुमान भएको निर्माण कार्य, मालसामान वा परामर्श सेवा सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था छ । तर काठमाण्डौं महानगरपालिको सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०७४ को नियम ९५(१) अनुसार १० लाख रुपैया सम्मको लागत अनुमान भएको निर्माण कार्य सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था रहेको पाइयो । वडा कार्यालयले खरिद कार्य गर्दा तीन टुक्रा बनाई रु.२०,४१,५५९.८८ को खरिद गरेकोले प्रतिस्पर्धालाई सिमित गरेको देखियो । खरिद कार्यमा प्रतिस्पर्धा गराउनु पर्दछ ।
<table>
<tr><th>सि.नं</th><th>गो.भौ.नं, मिति</th><th>निर्माण व्यवसायी</th><th>निर्माण कार्य</th><th>भुक्तानी रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>१५३,२०७५/३/२१</td><td>ओम बज्रगुरु कन्स्ट्रक्सन</td><td>बटु भ्रदकालीमा ढुङ्गा छाप्ने कार्य</td><td>८३१०२९.७५</td></tr>
<tr><td>२</td><td>१५५,२०७५/३/२४</td><td>विश्वजित निर्माण सेवा एण्ड सप्लायर्स</td><td>हिमाल स्कुलमा पाइप हालेर व्लक छाप्ने कार्य</td><td>५३४८१२.६२</td></tr>
<tr><td>३</td><td>१६१,२०७५/३/२५</td><td>त्रिपुरा सुन्दरी कन्स्ट्रक्सन</td><td>बटु पन्ना गल्लिमा व्लक छाप्ने कार्य</td><td>६७५७१७.५१</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
	जम्मा २०४१५५९.८८	
३६१.७.	**रितपुर्वक विजक पेश नभएको:** ७६, २०७४।११।९ गणवहाल गणवाल मार्गमा ब्लक छाप्ने कार्य गरेवापत विकास निर्माण सेवा (मु.अ.कर नं ३०१६०९३६४) लाई मु.अ.कर रु.५२०२५.५९ समेत रु.४५२२२२.४० भुक्तानी दिएको छ । निजले मिति २०७४।११।९ मा पेश गरेको कर विजक मा विजक नं उल्लेख गरेको पाइएन । विजक नं उल्लेख नगरि मु.अ.कर समेत भुक्तानी भएको रकम कर राजश्व खातामा दाखिला नहुन सक्ने भएकोले उक्त मु.अ.कर दाखिला भएको कर समायोजन पत्र पेश गर्ने अन्यथा उक्त मु.अ.कर वापतको रकम असुल गरि राजश्व खातामा दाखिला गर्नुपर्ने रु......	५२,०२५.५९
३६१.८.	**पेश्की बाँकी:** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ७४ अनुसार पेश्की फछ्यौट हुनुपर्दछ । समयमा पेश्की फछ्यौट नगरेमा सम्पूर्ण पेश्की रकममा म्याद नाघेको मितिले वार्षिक १० प्रतिशतका दरले व्याज समेत असूल गर्ने व्यवस्था छ । प्राप्त विवरण अनुसार आ.व २०७४।०७५ सम्मको पुरानो पेश्की रु. १२६५२७४.६० वाँकी रहेकोले आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ वमोजिम फछ्यौट गर्नुपर्ने रु.	१,२६५,२७४.६०

कार्यालय र स्थान:– काठमाण्डौ महानगरपालिका वडा नं २३ को कार्यालय, ओमबहाल, काठमाण्डौं ।

आय व्ययको विवरण

आय तथा जिम्मेवारी	रकम	व्यय तथा मौज्दात	रकम
जिम्मेवारी तर्फ		**व्यय तर्फ**	
अन्तर विभाग पूर्वाधार तर्फ		अन्तर विभाग पुर्वाधार	१०२७३०३०.०३
अन्तर विभाग कार्यालय संचालन		अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	८४६०११.००
सामाजिक सुरक्षा (जेष्ठ र एकल महिला)	१२७२००.००	सामजिक सुरक्षा भत्ता	४३७८४००.००
धरौटी		जेष्ठ नागरिक सम्मान	२०३७०००.००
आयकर र ब्याज रकम		सामाजिक सुरक्षा फिर्ता	३३२०००.००
निकाशा आय		पुर्वाधार तर्फको वचत म.न.पा फिर्ता	१६५०१५९.०५
अन्तर विभाग पूर्वाधार तर्फ	७०,००,०००।००	कार्यालय संचालन तर्फको वचत म.न.पा फिर्ता	५१३३७.३९
अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	७८०,०००.००	म.न.प कार्यालय दाखिला आन्तरिक राजस्व	२३८३३२।७५
सामाजिक सुरक्षा	१२३,९५,२००.००	**मौज्दात**	
जेष्ठ नागरिक सम्मान	२४९३,०००.००	सामाजिक सुरक्षा	
धरौटी प्राप्त (व्याज समेत)	३७५०७६.६९	अन्तर विभाग पुर्वाधार	
राजस्व (आन्तरिक आय)	७१५६३९।०६	अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	
क) आन्तरिक राजस्व		धरौटी मौज्दात	
कुल जम्मा		**कुल जम्मा**	

दफा नं.	भौ.नं., मिति र व्यहोरा	बेरुजु रकम
३६२.	महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना वमोजिम कार्यालयको आर्थिक वर्ष २०७४/७५ को कारोबारको पेश भएसम्मको श्रेस्ता का आधारमा लेखापरीक्षण गरी देखिएका व्यहोरा उपर व्यवस्थापनसँग छलफल गरी कायम भएका व्यहोरा निम्नानुसार छन् :-	
३६२.१.	**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली :-** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ९५ अनुसार आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली चुस्त र प्रभावकारी बनाई कार्यालयलाई मर्यादित र प्रणालीयुक्त बनाउन ऐन नियम आदिको पालना गरी लागु गरिनु पर्दछ । कार्यालयले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीमा सुधार ल्याई आन्तरिक नियन्त्रण प्रणली प्रभावकारी बनाउन जरुरी देखिन्छ । कार्यालयले आम्दानी तर्फको प्राप्त हुनुपर्ने घर जग्गाको आम्दानी विवरण, व्यवसाय कर, वहालकर अभिलेख नराखेको, पेश्की बाँकी फछ्र्यौट नगरेको, धरौटी बाँकी रहेकोमा धरौटी सदरस्याहा नगरेको, खर्चतर्फको कारोबारको बैङ्क नगदी किताबमा जोड जम्मा नगरेको, स्वीकृत ढाँचामा	

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>भौ.नं., मिति र व्यहोरा</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>राख्नुपर्ने म.ले.प विवरणहरु तयार नगरेको कारणले आन्तरिक नियन्त्रण व्यवस्था प्रभावकारी छ भन्न सक्ने अवस्था देखिएन । प्रचलित नियममा भएका व्यवस्थाको पालना गरी आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली सुदृढ बनाउनु पर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३६२.२.</td><td>वार्षिक खरिद योजना:- सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८ मा साार्वजनिक निकायले वार्षिक दश लाख रुपैंयाँ भन्दा बढी रकमको खरिद गर्नु पर्ने भएमा आगामी आर्थिक वर्षको अनुमानित वार्षिक कार्यक्रम तथा बजेट तयार गर्दा वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले खरिद कार्य सम्पादन गर्दा वार्षिक खरिद योजना तयार नगरेकोले नियमको पालना भएको पाइएन । अत: नियमानुसार खरिद योजना तयार गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३६२.३.</td><td>प्रगति: आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २० र २५ मा प्रगति विवरण तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले विभिन्न भौतिक पुर्वाधार सम्वन्धी कार्यक्रम संचालन गरेकोमा नियमावलीको अनुसुचि २ वमोजिमको प्रगति विवरण तयार गर्नुपर्नेमा तयार नै गरेको देखिएन । जसले गर्दा के कति प्रगति भयो उल्लेख गर्न सकिएन । नियमावलीले तोकेवमोजिम प्रगति विवरण तयार गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३६२.४.</td><td>बैठक भत्ता तथा परिवहन खर्च :- प्रदेश नं ३ सरकार द्धारा जारी गरिएको स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुले पाउने सुविधा सम्बन्धमा बनेको ऐन, २०७४ को अनुसूची १ मा उल्लेख भएका सुविधाहरु मात्र दिन मिल्ने व्यवस्था छ । उक्त कानुनमा पदाधिकारीले कुनै पनि प्रकारको कार्यपालिका तथा सभाको बैठक भत्ता तथा सुविधा लिन पाउने उल्लेख नभएकोले वडा समितिको बैठक भत्ता वापत रु. २,१६,०००।- र परिवहन भत्ता वपत रु. १,८०,०००।- समेत रु. ३,९६,०००।- खर्च लेखेकोले यस्तो किसिमको खर्च लेख्नु नियमसम्मत नदेखिएको रु.</td><td>३९६,०००.००</td></tr>
<tr><td>३६२.५.</td><td>कार्यक्षेत्रभन्दा बाहिर गई खर्च: स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ अनुसार स्थानीय तहले तोकिएको कार्यक्रम अनुसार खर्च गर्नुपर्दछ । स्वीकृत कार्यक्रम भन्दा बाहिर गई खर्च गर्न नहुने व्यवस्था छ । यस वडा कार्यालयले ओलम्पस क्लव भाडामा लिएको घरमा सम्झौता विपरित निम्न गोश्वारा भौचर तथा मितिबाट धारा मर्मत, माथिल्लो तला मर्मत गरेको देखिएकोले नियमसम्मत नदेखिएको रु.
<table>
<tr><th>भौ. नं./मिति</th><th>कामको विवरण</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१४२/२०७५/२/२९</td><td>कार्यालय भवनमा धारा मर्मत</td><td>६२४१३.००</td></tr>
<tr><td>१३८/२०७५/२/१७</td><td>कार्यालयको माथिल्लो तला ढोका मर्मत</td><td>३७५०८.००</td></tr>
<tr><td>१७४/२०७५/३/७</td><td>कार्यालयको माथिल्लो तला प्लाष्टर</td><td>१४१३५०.००</td></tr>
<tr><td>१७५/२०७५/३/१७</td><td>वडा कार्यालय भवन रंग रोगन गर्ने</td><td>३२६१३१.००</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>५६७४०२.००</td></tr>
</table></td><td>५६७,४०१.००</td></tr>
<tr><td>३६२.६.</td><td>आर्थिक सहायता: स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ मा आर्थिक सहायता तथा अनुदान उपलब्ध गराउने सम्बन्धमा कहि कतै उल्लेख नभएको हुँदा आर्थिक सहायता तथा अनुदान दिन मिल्ने देखिदैन । तर यस वडा कार्यालयले निम्न गोश्वारा भौचरबाट आर्थिक सहायता तथा अनुदान उपलब्ध गराएकोमा कानुनी आधार वेगर लेखेको खर्च अनियमित देखिएको रु
<table>
<tr><th>भौ. नं./मिति</th><th>विवरण</th><th>अनुदान रकम</th></tr>
<tr><td>१८/२०७४/५/११</td><td>गणेश चर्तुदेवी पर्व</td><td>२५००.००</td></tr>
<tr><td>३६/२०७४/६/१०</td><td>महिला सचेतनता कार्यक्रम</td><td>१२०००.००</td></tr>
<tr><td>५३/२०७४/६/२९</td><td>नेपाल सम्वत ११३८ वसन्तपुरमा मनाउन त्याली गर्न</td><td>१००००.००</td></tr>
<tr><td>५५/२०७४/६/२९</td><td>नेपाल सम्वत ११३८ उपलक्ष्यमा दीपावली गर्न नवदी समाजलाई</td><td>१००००.००</td></tr>
<tr><td>५७/२०७४/६/३०</td><td>दीपावली कार्यक्रम गर्न ओमवहाल यूथ क्लब</td><td>५०००.००</td></tr>
<tr><td>१५९/२०७५/३/१२</td><td>गाईजात्रा र दीपावली पर्व मनाउन</td><td>५४८०.००</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>४४९८०.००</td></tr>
</table></td><td>४४,९८०.००</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>भौ.नं., मिति र व्यहोरा</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td>३६२.७.</td><td>बिल भरपाई :- ३५/२०७४/६/१० आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३६(३) अनुसार बिल भरपाई सहित लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले महिला जागरण समाजलाई मिति २०७४/५/१ देखि २०७४/५/२३ सम्म उद्घोषण गरेको भनी रु. १५,०००।- खर्च लेखेको देखियो । तर उक्त कार्यक्रम संचालन भएको बिल भरपाई संलग्न वेगर खर्च गरेको रु.</td><td>१५,०००.००</td></tr>
<tr><td>३६२.८.</td><td>वितरण मुखी खर्चः स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११ मा नगरपालिकाको कार्यक्षेत्रमा वितरणमुखी कार्यक्रम भन्दा पनि विकासात्मक कार्यक्रमलाई जोड दिनुपर्ने देखिन्छ । कार्यालयले उक्त ऐन विपरित ज्येष्ठ नागरिक भ्रमण एमव धार्मिक भ्रमणमा रु २८६९६५ नवल समाज नामक गैरसकारी संस्था मार्फत खर्च गरेको सार्थ बाल विकास एवम विपन्न वर्ग सशक्तिकरण कार्यक्रममा रु १३३२०० को खाजा एवम सामाग्री वितरण गरेको देखिएकोले यस्तो खर्च नियन्त्रण गर्नै तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखियो ।
<table>
<tr><th>भौ.नं./मिति</th><th>भ्रमण स्थान</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>९६/२०७४/११/१३</td><td>वज्रवाराही धार्मिक भ्रमण ११५ जनाको</td><td>४९६२५.००</td></tr>
<tr><td>१६१/२०७५/३/१४</td><td>ज्येष्ठ नागरिक २५५ जना गलेश्वर भ्रमण</td><td>२३७३४०.००</td></tr>
<tr><td>१७१/२०७५/३/१७</td><td>बाल विकास सम्बन्धी कार्यक्रम</td><td>६६६००.००</td></tr>
<tr><td>१७२/२०७५/३/१७</td><td>विपन्न वर्ग सशक्तिकरण सम्बन्धी</td><td>६६६००.००</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>४२०१६५.००</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>३६२.९.</td><td>सोझै खरिद :- सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८(२) अनुसार खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धा सिमित हुने गरी खरिद गर्न नहुने व्यवस्था छ । त्यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८४ मा सार्वजनिक निकायले रु. ५ लाखदेखि २० लाखसम्म लागत अनुमान भएको सार्वजनिक निर्माण सम्बन्धी काम शिलबन्दी दरभाउपत्रको माध्यमबाट गर्नुपर्नेमा सो नगरी यस वडा कार्यालयले वडाभित्र विभिन्न गल्लीमा ह्युम पाइप जडान गर्न सडकममा इन्टरलक तथा ब्लक छाप्ने, ढुङ्गा छाप्ने, ढल तथा मंगल निर्माण गर्ने जस्ता कार्यका लागि लागत अनुमान रु. ५६,३९,७९८।- तयार गरी रु. ५,३९,६१०।- विभिन्न १३ टुक्रा बनाई विभिन्न निर्माण व्यवसायीलाई भुक्तानी गरेको देखियो । कार्यालयले एउटै प्रकृतिका कामको लागि कामको प्रकृति अनुसार प्याकेज बनाएर शिलबन्दी दरभाउपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्नु पर्दछ । यसरी पटक पटक सोझै खरिद गरेको कार्य नियमसम्मत देखिएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३६२.१०.</td><td>विशेष सामाजिक सुरक्षा भत्ता :- ७० वर्ष पूरा भएका ज्येष्ठ नागरिक तथा पूर्ण अपाङ्गता भएका नागरिकहरुलाई नेपाल सरकारबाट सामाजिक सुरक्षा भत्ता उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ । महानगरपालिकाबाट निर्णय गरी वडाभित्र रहेका ७५ वर्ष पूरा भएका ज्येष्ठ महिला तथा ८० वर्ष पूरा भएका ज्येष्ठ पुरुष नागरिकहरुलाई वार्षिक रु. १२,०००।- का दरले र पूर्ण अपाङ्गता भएका व्यक्तिलाई वार्षिक रु. ३,०००।- का दरले उपलब्ध गराउने भनी उल्लेख भए अनुसार यस वडा कार्यालयले १२९ जना महिला, ४० जना पुरुष समेत १६९ जनालाई रु. १२,०००।- का दरले रु. २०,२८,०००।- र पूर्ण अपाङ्ग भएका ३ जनालाई रु. ३,०००।- का दरले रु. ९,०००।- समेत रु. २०,३७,०००।- वितरण गरेको पाइयो । नेपाल सरकारबाट समेत ती नागरिकलाई सामाजिक सुरक्षा भत्ता उपलब्ध गराएकोमा पुनः दोहोरो सुविधा दिने गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता खर्च गर्नु मनासिव देखिएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३६२.११.</td><td>कौशीखेती तालिम कार्यक्रममा बढी भुक्तानी :- अर्थ मन्त्रालयको खर्चको मापदण्ड सम्बन्धी खर्च निर्देशिका, २०७३ अनुसार तालिममा निम्नानुसार खर्च लेख्न सकिनेमा महानगरपालिकाको २४ औं नगरपरिषदबाट स्वीकृत गराई तालिम कार्यक्रम निर्देशिकामा उल्लेख गरिएभन्दा २ दिने कौशीखेती तालिममा बढी खर्च लेखेको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>भुक्तानी लिनेको नाम</th><th>तालिम संचालन वापत</th><th>नियमानुसार पाउने प्रतिदिन दर</th><th>भुक्तानी भएको दर</th><th>बढी भुक्तानी</th></tr>
</table></td><td>१५,४००.००</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>भौ.नं., मिति र व्यहोरा</th><th>बेरुजु रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>
<table>
<tr><td>रामचन्द्र पौडेल</td><td>प्रशिक्षण</td><td>१६००.००</td><td>३५००.००</td><td>१९००.००</td></tr>
<tr><td>रामचन्द्र पौडेल</td><td>प्रशिक्षण</td><td>१६००.००</td><td>३५००.००</td><td>१९००.००</td></tr>
<tr><td>अशोक कुमार भट्टराई</td><td>प्रशिक्षण</td><td>१६००.००</td><td>३५००.००</td><td>१९००.००</td></tr>
<tr><td>रामचन्द्र पौडेल</td><td>प्रशिक्षण</td><td>१६००.००</td><td>३५००.००</td><td>१९००.००</td></tr>
<tr><td>अशोक कुमार भट्टराई</td><td>प्रशिक्षण</td><td>१६००.००</td><td>३५००.००</td><td>१९००.००</td></tr>
<tr><td>रामचन्द्र पौडेल</td><td>प्रशिक्षण</td><td>१६००.००</td><td>३५००.००</td><td>१९००.००</td></tr>
<tr><td>प्रमोद अधिकारी</td><td>संयोजक</td><td>४००.००</td><td>२५००.००</td><td>२१००.००</td></tr>
<tr><td>किरण श्रेष्ठ</td><td>सह संयोजक</td><td>४००.००</td><td>२३००.००</td><td>१९००.००</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>१०४००</td><td>२५८००.००</td><td>१५४००.००</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>३६२.१२.</td><td>बढी दरमा भुक्तानी - काठमाडौं महानगरपालिकाबाट प्राप्त आ.ब.२०७४।७५ को नर्म्स अनुसार सुख्खा इटा च्याप्टो छाप्ने कामको लागि प्रति वर्गमिटर रु.९५७।८५ का दरले भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर सो नर्म्स भन्दा बढी दरमा निम्न गोश्वारा भौचर तथा मिति बाट निम्नानुसार निर्माण व्यावसायी तथा उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी भएको देखिएकोले नर्म्सभन्दा बढी दरमा भुक्तानी भएको रकम असुल गर्नुपर्ने देखिएको रु. ---
<table>
<tr><th>गो.भौ.नं.</th><th>कामको विवरण</th><th>परिमाण व.मी.</th><th>भुक्तानी हुनुपर्ने रकम</th><th>भुक्तानी भएको दर</th><th>भुक्तानी रकम</th><th>निर्माण व्यावसायीको नाम</th><th>बढी भुक्तानी</th></tr>
<tr><td>२२/०७४/५/४</td><td>मेनहोल सफाई</td><td>२८</td><td>२६७९७.००</td><td>१०४७.००</td><td>२९३१६.००</td><td>दुप्चेश्वर निर्माण सेवा</td><td>२५१९.००</td></tr>
<tr><td>१०५/०७४/११/३०</td><td>ल्वक छाप्ने</td><td>२८.४१</td><td>२७१९०.००</td><td>१०००.००</td><td>२८४१०.००</td><td>त्रिपुरा सुन्दरी कन्ट्रक्सन</td><td>१२२०.००</td></tr>
<tr><td colspan="7">जम्मा</td><td>३७३९.००</td></tr>
</table>
</td><td>३,७३९.००</td></tr>
<tr><td>३६२.१३.</td><td>बहाल कर :- शिव आर्किट प्रा. लि. (५०००७३५००) घर बहालवापत विभिन्न सटरहरु वापत जम्मा आय रु. १,२७,४९,५०३।८७ को २% वापत रु. २,५४,९९०।- र पुनः रु. २०,००,०००।- को १०% ले रु. २,००,०००।- समेत रु. ४,५४,९९२।- वडा कार्यालयमा बुझाउनु पर्नेमा रु. १,००,०००।- मात्र भाडा कर प्राप्त भएकोले रु ३५४९९२ नपुग कर असुल गर्नुपर्ने साथै शिव आर्किट प्रा. लि. ले रु. १,२७,४९,५०३।८७ को १०% ले हुन आउने रकम रु १२७४९५१ आन्तरिक राजस्व कार्यालयमा कर देखिला गरेको प्रमाण पेश नभएको रु</td><td>१,६२९,९४३.००</td></tr>
<tr><td>३६२.१३.१.</td><td>राधेश्याम लस्करीले आर्थिक वर्ष २०७३/७४ सम्मको घरजग्गा कर तिरेको देखिएको छ । निजले घर बहाल वापत वार्षिक रु. २९,९९,४००।- को २% वापत हुन आउने रु. ५९,९८८।- मध्येमा १०% छुट वापत रु. ५९९८।- घटाई रु. ५३,९९०।- मात्र तिरेको देखिन्छ । घर बहाल करमा छुट दिने व्यवस्था नभएकोले सो छुट दिएको समेत असुल गर्नुपर्ने रु.</td><td>५,९९८.००</td></tr>
<tr><td>३६२.१३.२.</td><td>आ. व. २०७४/७५ मा बहाल दिएको रकम रु. २९,९९,४००।- को २% ले हुन रकम रु. ५९,९८८।- र १०% वापत रु. २,९९,९४०।- समेत रु. ३,५९,८८८।- असुल गर्नुपर्ने रु.</td><td>३५९,८२८.००</td></tr>
<tr><td>३६२.१४.</td><td>धरौटी :- गत विगतको बाँकी रहेको धरौटी रु. २,६६,९३३।३१ भएको र सो मध्ये रु. १,३५,४१७।- सदर स्याहा गर्नुपर्ने उल्लेख भएकोमा आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ६७ अनुसार सदरस्याहा नभएको रु.</td><td>१३५,४१७.००</td></tr>
</table>

कार्यालय र स्थान:– काठमाण्डौ महानगरपालिका वडा नं २४ को कार्यालय, मखन काठमाण्डौं ।

आय व्ययको विवरण

आय तथा जिम्मेवारी	रकम	व्यय तथा मौज्दात	रकम
जिम्मेवारी तर्फ		**व्यय तर्फ**	
अन्तर विभाग पुर्वाधार		अन्तर विभाग पुर्वाधार	७०६३७८८.२०
अन्तर विभाग कार्यालय संचालन		अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	८९३४५९.१३
धरौटी		सामजिक सुरक्षा भत्ता	१२०८४८००.००
अन्य		जेष्ठ नागरिक सम्मान	
निकाशा आय		धरौटी फिर्ता	
अन्तर विभाग पूर्वाधार तर्फ	१८७८५३६७.५०	सामाजिक सुरक्षा फिर्ता	४८००००.००
अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	९८३०००.००	पुर्वाधार तर्फको वचत म.न.पा फिर्ता	७१७९२८८.९०
सामाजिक सुरक्षा	१२५६४८००.००	कार्यालय संचालन तर्फको वचत म.न.पा फिर्ता	८९५४०.८७
जेष्ठ नागरिक सम्मान	२५०००००	जेष्ठ नागरिक सम्मान म.न.पा फिर्ता	
धरौटी प्राप्त (व्याज समेत)		म.न.प कार्यालय दाखिला आन्तरिक राजस्व	२६९२४६५९.८२
व्याज आम्दानी	२१६८४९.९८	व्याज रकम म.न.प कार्यालय दाखिला	१४८५९३.८९
आन्तरिक राजस्व आम्दानी	२६९२४६५९.८२	**मौज्दात**	
		पेश्की बाकी	२७०००००
		अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	
		धरौटी मौज्दात	५४८४३३.३९
कुल जम्मा	**१०२००७९९३.६६**	**कुल जम्मा**	**१०२००७९९३.६६**

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
३६३.	महालेखापरीक्षकको बार्षिक लेखापरीक्षण योजना वमोजिम कार्यालयको आर्थिक वर्ष २०७४।७५को कारोबारको पेश भएसम्मको श्रेस्ता लगायत प्रमाण कागजात समेतका आधारमा लेखापरीक्षण गर्दा देखिएको व्यहोरा निम्नानुसार छन :-	
३६३.१.	**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली:** आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ९५ अनुसार आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली चुस्त र प्रभावकारी बनाई कार्यालयलाई मर्यादित र प्रणालीयुक्त बनाउन ऐन नियम आदिको विषयको पूर्णत: पालना गरी लागु गरिनु पर्दछ । उच्च नियन्त्रणको माध्यमबाट मात्र आर्थिक प्रशासनको शुद्धता निर्भर गर्दछ । अत: कार्यालयले उपलब्ध गराउने सेवा प्रकृया र उत्पादनमा उच्चतम प्रणाली कायम हुने विधिबाट आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई प्रभावकारी बनाउन आवश्यक छ । कार्यालयको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीमा तलका विषयवस्तु तत्काल सुधारमा ल्याई आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली प्रभावकारी बनाउन जरुरी देखिएको छ: • म्याद नाघि बाँकी रहेका पेश्की असुल तथा फछ्यौट गर्ने तर्फ कुनै कारवाही नभएको • म्याद नाघेका धरौटी रकमको सदर स्याहा गर्ने तर्फ कारवाही नभएको, प्रचलित नियममा भएका सबै व्यवस्थाको पालना गरी आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई सुदृढ बनाउन कार्यालयको ध्यान जानु जरुरी देखिन्छ ।	
३६३.२.	**वैठक भत्ता:** प्रदेश नं ३ को राजपत्रमा प्रकाशित स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधाका सम्बन्धि ऐन, २०७४ को अनुसुचि १ मा पदाधिकारीले कुनैपनि प्रकारको कार्यपालिकातथा सभाको वैठक भत्ता तथा सुविधा लिन नपाउने व्यवस्था छ । पदाधिकारीले	२१०,०००.००

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>कार्यपालिकातथा सभाबाट पारित गरि तपशील बमोजिम वैठक भत्ता भुक्तानी गरेकोले नियम संम्मत नदेखिएको रु............
<table>
<tr><th>सि.नं</th><th>विवरण</th><th>कुल खर्च</th></tr>
<tr><td>१</td><td>वडा अध्यक्ष सहित ५ जनाको मासिक ३ वैठक प्रति वैठक प्रति जना रु.१००० को दरले गत आ.व २०७३।०७४ को जेठ र असारको समेत गरि २०७५ असार मसान्तसम्म</td><td>२१००००.००</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>३६३.३.</td><td>संचार सुवीधा – प्रदेश ३ का स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधा सम्वन्धमा व्यवस्था गर्न बनेको ऐन, २०७४ को दफा ३ को अनुसुचि १ वमोजिम वडा अध्यक्षले मासिक संचार खर्च वापत रु.१०००।०० का दरले मात्र पाउने र अन्य सदस्यहरुले संचार सुविधा पाउने ऐनमा व्यवस्था भएको देखिदैन । तर निम्नानुसार संचार सुविधा भुक्तानी गरेकोले ऐनले तोकेभन्दा बढी भुक्तानी भएको संचार सुविधा नियमसम्मत नदेखिएको रु...........
<table>
<tr><th>सि.नं</th><th>पदाधिकारीको नाम थर, पद</th><th>वर्षिक पाउने रकम</th><th>वर्षिक लिएको रकम</th><th>बढी भुक्तानी रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>वडा अध्यक्ष बालकृष्ण श्रेष्ठ</td><td>१२०००.००</td><td>२००००.००</td><td>८०००.००</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>१२०००.००</td><td>२००००.००</td><td>८०००.००</td></tr>
</table></td><td>८,०००.००</td></tr>
<tr><td>३६३.४.</td><td>तालिम कार्यक्रममा बढी भुक्तानी: अर्थमन्त्रालयको खर्चको मापदण्ड सम्बन्धि खर्च निर्देशिका, २०७३ अनुसार तालिममा खर्च लेख्नु पर्दछ । कार्यालयले भौ नं १९६ मिति २०७५।३।२२ वाट कौसी खेती तालिम मिति २०७५।३।१० २०७५।३।११ मा २ दिन संचालन गरेको भनी रु.५७,०००। खर्च लेखेकोमा अर्थ मन्त्रालयको खर्चको मापदण्ड सम्बन्धि खर्च निर्देशिका, २०७३ अनुसार खर्च नलेखी महानगरपालिकाको २४ औं नगरपरिषदबाट स्वीकृत गराई तालिम कार्यक्रममा निर्देशिका अनुसार खर्च लेखेवाट पाउने भन्दा बढी खर्च लेखेको रकम असुल गरि दाखिला गर्नुपर्ने रु.............
<table>
<tr><th>भुक्तानी लिनेको नाम</th><th>वापत</th><th>अवधि/ कक्षा संख्या</th><th>नियमानुसार पाउने</th><th>भुक्तानी लिनेको नाम</th><th>बढी भुक्तानी</th></tr>
<tr><td>रत्नाकर कञ्राचार्य</td><td>संयोजक</td><td>१</td><td>४००</td><td>२५००</td><td>२१००</td></tr>
<tr><td>सुमन स्थापित</td><td>सह संयोजक</td><td>१</td><td>४००</td><td>२३००</td><td>१९००</td></tr>
<tr><td>लक्ष्मी महर्जन</td><td>सहयोगी</td><td>१</td><td>१५०</td><td>७००</td><td>५५०</td></tr>
<tr><td>रामचन्द्र पौडेल</td><td>प्रशिक्षण</td><td>४</td><td>३२००</td><td>१४०००</td><td>१०८००</td></tr>
<tr><td>वैद्यनाथ झा</td><td>संचालन</td><td>२</td><td>३२००</td><td>७०००</td><td>३८००</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td></td><td></td><td>२६५००</td><td>१९१५०</td></tr>
</table></td><td>१९,१५०.००</td></tr>
<tr><td>३६३.५.</td><td>बढी खरिद : तालिमको लागि आवश्य पर्ने परिमाण मात्र खरिद गर्नु पर्दछ । कार्यालयले भौ नं १९७ मिति २०७५।३।२२ वाट कौसी खेती तालिम संचालनमा सहभागीहरुलाई बितरण गर्न भनी प्रारम्भ टेक सोलुसन प्रा लि को बिल नं १०६ मिति २०७५।३।१० बो बिल अनुसार निम्न समाग्री खरिद गरेको मध्ये सहभागी संख्या ४० जनालाईलाई मात्र खरिद भएका सामाग्री बितरण गरेवाट खरिद गरे भन्दा घटी परिमाणमा सामाग्री बितरण गरी बढी खर्च लेखेको रु.
<table>
<tr><th>सामागै बिवरण</th><th>खरिद परिमाण</th><th>प्रति एकाई मूल्य</th><th>बितरण परिमाण</th><th>घटी बितरण परिमाण</th><th>बढी खर्च लेखेको रकम</th></tr>
<tr><td>ल्यास्टीकको केट</td><td>२५०</td><td>३००</td><td>२००</td><td>५०</td><td>१५०००</td></tr>
<tr><td>तरकारी कम्पोजिट</td><td>५०</td><td>३०</td><td>४०</td><td>१०</td><td>३००</td></tr>
<tr><td>मल</td><td>७५०</td><td>२८</td><td>६००</td><td>१५०</td><td>४२००</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>१०५०</td><td></td><td>८४०</td><td>२१०</td><td>१९५००</td></tr>
</table></td><td>१९,५००.००</td></tr>
<tr><td>३६३.६.</td><td>कर कट्टा नगरेको :आयकर ऐन २०५८ को दफा ८८ अनुसार भुक्तानीमा कर कट्टा गर्नु पर्ने वयवस्था छ । कार्यालयले ना.सु सुदन झाको ल्किन सिटी अभियान कार्यक्म संचालन पेश्की रु. २००,०००। फछ्र्यौट गरेकोमा बिभिन्न सामान खरिद गरेको भनी पायोनियर</td><td></td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>ईन्टरप्राईजेजको २ थान बिल अनुसार रु.१९९,१६२।५० मु अ कर सहित खर्च लेखेकोमा १.५ प्रतिशत आयकर वापत रु.२६४३।७५ कट्टा गर्नु पर्नेमा कर कट्टा नगरेकोले उक्त रकम असुल गर्नु पर्ने रु.</td><td>२,६४३.७५</td></tr>
<tr><td>३६३.७.</td><td>बितरण भरपाई नभएको :बितरण गर्न खरिद गरेको सामानको लक्षितवर्गलाई बितरण गर्नु पर्दछ । कार्यालयले भौ नं १९८ मिति २०७५।३।३२ वाट कौसी खेती तालिम संचालनको लागि तरकारीको मिर्नाकिट १०० थान खरिद गरेको भनी टेक सोलुसन प्रालि को बिल नं १०५ मिति २०७५।३।१० कृ बिल अनुसार रु.३०,०००। खर्च लेखेकोमा उक्त सामाग्री बितरण गरेको प्रमाण वेगर खर्च लेखेको रु.</td><td>३०,०००.००</td></tr>
<tr><td>३६३.८.</td><td>बढी खर्च लेखेको : आर्थिक कार्यबिधि नियमावली २०६४ को नियम ३६(८) अनुसार कुनै रकमको भुक्तानी गर्दा रीत पुगेको नपुगेको जाच गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले भौ नं २०१ मिति २०७५।३।२४ सुनिरा जनरल सप्लायर्सको ३ थान बिल वाट बिभिन्न सामान खरिद वापत रु.१९४,२३५।२० खर्च लेखेकोमा उक्त फर्मले कोटेसन दिंदा रु.१७१,८८९। को दररेट कबोल गरे अनुसार सोही रकममात्र भुक्तानी दिनु पर्नेमा रु.१९४,२३५।२० भुक्तानी गरेवाट बढी भुक्तानी गरेको रकम असुल गर्नु पर्ने रु.</td><td>२२,३४५.००</td></tr>
<tr><td>३६३.९.</td><td>निर्माण कार्य: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ (क) अनुसार ५ लाख रुपैया सम्म लागत अनुमान भएको निर्माण कार्य, मालसामान वा परामर्श सेवा सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था छ । तर काठमाण्डौं महानगरपालिको सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०७४ को नियम ९५(१) अनुसार १० लाख रुपैया सम्मको लागत अनुमान भएको निर्माण कार्य सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था रहेको पाइयो । कार्यालयले एउटै प्रकृतिका कामको लागि कामको प्रकृति अनुसार प्याकेज बनाएर शिलबन्दी दरभाउपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्नु पर्दछ । यसरी पटक पटक सोझै खरिद गरेको कार्य नियमसम्मत देखिएन ।
<table>
<tr><th>सि.नं</th><th>गो.भौ.नं, मिति</th><th>निर्माण व्यवसायी</th><th>निर्माण कार्य</th><th>भुक्तानी रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>१९२/०७५/३/१९</td><td>डि.जि.एस. निर्माण सेवा</td><td>इटुम बहालमा ढुङ्गा छाप्ने काम</td><td>६५५८८२.१०</td></tr>
<tr><td>२</td><td>२०६/०७५/३/२६</td><td>पाण्डे निर्माण सेवा</td><td>मखन गल्लीमा ह्युम पाईपको काम</td><td>८५२५३३.७४</td></tr>
<tr><td>३</td><td>२०९/०७५/३/२५</td><td>सलब्या निर्माण सेवा</td><td>तमोगलेमा ढुगा सोलिग तथा मंगाल बनाउने</td><td>९८२९८९.४६</td></tr>
<tr><td colspan="4">जम्मा</td><td>२४९१४०५.३०</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>३६३.१०.</td><td>पेश्की बाँकी: आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ७४ अनुसार पेश्की फछ्र्यौट हुनुपर्दछ । समयमा पेश्की फछ्र्यौट नगरेमा सम्पूर्ण पेश्की रकममा म्याद नाघेको मितिले वार्षिक १० प्रतिशतका दरले व्याज समेत असूल गर्ने व्यवस्था छ । प्राप्त विवरण अनुसार आ.व २०७४।७५ सम्म वडाको निम्नानसारको पेश्की रु.वाँकी रहेको पेश्की रकम आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ वमोजिम फछ्र्यौट गर्नुपर्ने देखिएको रु.
<table>
<tr><th>सि.नं</th><th>पेश्की मिति</th><th>पेश्की लिनेको नाम</th><th>पेश्की रकम</th></tr>
<tr><td rowspan="4">१</td><td>२०७५/२/२९</td><td rowspan="4">ना.सु.सदन झा</td><td>९५००००</td></tr>
<tr><td>२०७५/२/३०</td><td>९०००००</td></tr>
<tr><td>२०७५/३/५</td><td>३५००००</td></tr>
<tr><td>२०७५/३/२१</td><td>३०००००</td></tr>
<tr><td rowspan="2">३</td><td>२०७४/७/१३</td><td rowspan="3">म.सदस्य लक्ष्मी महर्जन</td><td>५००००</td></tr>
<tr><td>२०७५/१/२३</td><td>१०००००</td></tr>
<tr><td></td><td></td><td>५००००</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>२७०००००</td></tr>
</table></td><td>२,७००,०००.००</td></tr>
</table>

कार्यलय र स्थान : काठमाण्डौ महानगरपालिका वडा नं. २५ मासगल्ली, काठमाण्डौ ।

आय व्ययको विवरण

आय तथा जिम्मेवारी	रकम	व्यय तथा मौज्दात	रकम
जिम्मेवारी तर्फ		**व्यय तर्फ**	
अन्तर विभाग पुर्वाधार	३७४३८८९।४५	अन्तर विभाग पुर्वाधार	९०१३९५०।४६
अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	१२०५९५।०४	अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	१०८७९७४।७०
धरौटी	३९३६४६।८५	सामजिक सुरक्षा भत्ता	१७७२३८००।
निकाशा आय		जेष्ठ नागरिक सम्मान	३७४७०००।
		जेष्ठ नागरिक सम्मान फिर्ता	४५०००।
अन्तर विभाग पूर्वाधार तर्फ	१०६९९२००।	पूर्ण अपांग विशेष भत्ता	३९०००।
अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	१२२६०००।	धरौटी फिर्ता	५२४१५।८२
सामाजिक सुरक्षा	१७८७१२००।	सामाजिक सुरक्षा फिर्ता	१४७४००।
जेष्ठ नागरिक सम्मान	३७९२०००।	पुर्वाधार तर्फको वचत म.न.पा फिर्ता	४४५९३०८।३९
पूर्ण अपांग विशेष भत्ता	३९०००।	कार्यालय संचालन तर्फको वचत म.न.पा फिर्ता	२५८६२०।३४
धरौटी प्राप्त (व्याज समेत)	३९७७१३।६९	पूर्ण अपांग विशेष भत्ता म.न.पा फिता	
राजस्व (आन्तरिक आय)		म.न.प कार्यालय दाखिला आन्तरिक राजस्व	७७४२३२८।६४
क) आन्तरिक राजस्व	७७४२३२८।६४	**मौज्दात**	
		अन्तर विभाग पुर्वाधार	६९६८३०।६१
		अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	
		धरौटी मौज्दात	७३८९४४।७२
कुल जम्मा	**४६०२५५७३।६७**	**कुल जम्मा**	**४६०२५५७३।६७**

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
३६४.	महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना वमोजिम कार्यालयको आर्थिक वर्ष २०७४/७५ को कारोबारको पेश भएसम्मको श्रेस्ताका आधारमा लेखापरीक्षण गरी देखिएका व्यहोरा उपर व्यवस्थापनसँग छलफल गरी कायम भएका व्यहोरा निम्नानुसार छन :	
३६४.१.	**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली :-** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ९५ अनुसार आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली चुस्त र प्रभावकारी बनाई कार्यालयलाई मर्यादित र प्रणालीयुक्त बनाउन ऐन नियम आदिको पालना गरी लागु गरिनु पर्दछ । कार्यालयले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीमा सुधार ल्याई आन्तरिक नियन्त्रण प्रणली प्रभावकारी बनाउन जरुरी देखिन्छ । देहायबमोजिमको विषय वस्तुमा सुधार ल्याई आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली सुदृण बनाउन ध्यान दिनु पर्दछ । ● जिन्सी खाता खर्च भएर जाने को अद्यावधिक तयार नगरेको, ● गत विगतको पेश्की असुल तथा फछ्र्यौटको कारवाही अगाडि नबढाएको, ● गत विगतको धरौटी रकमको सदरस्याहा नगरेको, ● स्वीकृत ढाँचा अनुसार मासिक विवरण तयार नगरको,	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
	● खरिद गर्दा पटक पटक कोटेशन लिई गरेको ठेक्काबाट कार्य नगरेको, ● आम्दानीतर्फ घर वहाल कर, व्यवसायकर, एकीकृत सम्पत्ति करको अद्यावधिक लगत राख्ने नगरेको । ● प्रचलित नियममा भएका सबै व्यवस्थाको पालना गरी आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई सुदृढ बनाउन कार्यालयको ध्यान जानु जरुरी देखिन्छ ।	
३६४.२.	**प्रगतिः** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २० र २५ मा प्रगति विवरण तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले विभिन्न भौतिक पुर्वाधार सम्वन्धी कार्यक्रम संचालन गरेकोमा नियमावलीको अनुसुचि २ वमोजिमको प्रगति विवरण तयार गर्नुपर्नेमा तयार नै गरेको देखिएन । जसले गर्दा के कति प्रगति भयो उल्लेख गर्न सकिएन । नियमावलीले तोकेवमोजिम प्रगति विवरण तयार गर्नुपर्दछ ।	
३६४.३.	**सोझै खरिद :-** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८(२) अनुसार खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धा सिमित हुने गरी खरिद गर्न नपाउने व्यवस्था छ । त्यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८४ मा सार्वजनिक निकायले रु. ५ लाखदेखि २० लाखसम्म लागत अनुमान भएको मालसामान निर्माण सम्बन्धी कार्य तथा अन्य मालसामान खरिद गर्दा शिलबन्दी दरभाउपत्रको माध्यम तथा ठेक्काको प्रकृयाद्वार खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर यस वडा कार्यालयले ढल, मंगल, ब्लक बिछ्याउने, ढुङ्गा छाप्ने जस्ता एउटै प्रकृतिको कामको लागि विभिन्न निर्माण व्यवसायी तथा सप्लायर्सबाट काम गराई लागत अनुमान रु ६५१५१९३ तयार गरी रु. ६३८१५४१ निम्नानुसार भुक्तानी भएको देखिएकोले यस किसिमको खर्च नियम सम्मत देखिएन ।	

भौ.नं./मिति	कामको विवरण	लागत अनुमान	निर्माण व्यवसायी	रकम
६१/२०७४/७/१५	वैदचोकमा ढल मंगल निर्माण	३९२३१७.००	दुप्चेश्वर निर्माण सेवा	३९१२४३.००
६२/२०७४/७/१६	ललिमचोक भित्र बाहिर स्टोन पेभमेण्ट	३४०९५४.००	खनाल कन्स्ट्रक्सन	३४०१५५.००
९४/२०७४/९/१६	इन्द्रचोकभित्र मंगल तथा ढल जडान	४६२६३१.००	सेतीदेवी निर्माण सेवा	४६१९७२.००
१२२/२०७४/१०/२९	कुसुम विलाछेमा ढल मर्मत	३१६२६९.००	यू. एस. कन्स्ट्रक्सन	३१५३३९.००
१२७/१०७४/११/११	किसि ढोकामा ढल निर्माण	४२१९१७.००	खनाल कन्स्ट्रक्सन	४१९०१२.००
१५८/२०७५/१/१६	टोल टोल ज्याठा ढल निर्माण	४९९३२०.००	सेतीदेवी निर्माण सेवा	४९५७३२.००
१६७/२०७५/२/१२	गावाहाल ढल निर्माण	४९७४५६.००	निरु निर्माण सेवा	४३५११५.००
११९/२०७५/२/११	इनवाहल स्टोन तथा ढल निर्माण	४८७४८७.००	ओम बुद्ध इन्जिनियरिङ्ग प्रा. लि.	४५९९९१.००
१९४/२०७५/३/१९	चिनियालाल गल्लीदेखि पुष्पलालचोक ढल मर्मत	६८२३०४.००	महिमा विल्डर्स	६७२९००.००
२११/२०७५/३/२४	बाङ्गेमुढामा ढल मर्मत	४७५२१३.००	वि. एस. कन्स्ट्रक्सन	४६८४१४.००
२१३/२०७५/३/२४	बाङ्गेमुढा ढल निर्माण	१०९८७३.००	जय अरुणा निर्माण सेवा	१०७०८९.००
२१२/२०७५/३/२५	ज्याठाचोक ढुङ्गा छाप्ने	८९९११३.००	मिसन कन्स्ट्रक्सन	८९०३२१.००
२००/२०७५/३/२४	न्यौखामा ढुङ्गा छाप्ने	४९८२१८.००	राजभक्त कन्स्ट्रक्सन	४९६८६४.००
२०३/२०७५/३/२५	न्यौखामा ढुङ्गा छाप्ने	४३२१२१.००	श्रेष्ठ क्वालिटी निर्माण सेवा	४२७३९४.००
	जम्मा	**६५१५१९३.००**		**६३८१५४१.००**

३६४.४.	**एउटै सप्लायर्सबाट खरिद :-** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५(१)ख	१,७१६,८७१.००

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
	अनुसार खरिद गर्दा एक आर्थिक वर्षमा एउटा सप्लायर्स तथा निर्माण व्यवसायीबाट वार्षिक ५ लाख रुपीया सम्म सोझै मात्र खरिद गर्न सकिने व्यवस्था छ । तर यस वडा कार्यालयले सीमाभन्दा वढी एक आर्थिक वर्षमा खनाल कन्स्ट्रक्सनसँग २ पटक खरिद गरी रु. ७,५९,१६७।- सेतीदेवी निर्माण सेवासँग २ पटक खरिद गरी रु. ९,५७,७०४।- समेत जम्मा रु. १७,१६,८७१।- खरिद गरी भुक्तानी भएकोमा नियमसम्मत नदेखिएको रु.	
३६४.५.	**बैठक भत्ता तथा परिवहन खर्च :- -** स्थानीय पदाधिकारी तथा सदस्यहरुको सुविधा सम्बन्धी ऐन, २०७५ को दफा ४ मा न्यायिक समिति वा कुनै समितिको बैठकमा भाग लिएवापत अनुसूची १ मा उल्लेख भएको दरले लिनुपर्ने र सो अनुसूचीमा उल्लेख भएका समिति वाहेक अन्य बैठकहरुमा भत्ता तथा परिवहन खर्च लिन नपाइने व्यवस्था छ । यस वडा समितिले वडा अध्यक्ष, वडा सदस्य तथा वडा सचिवलाई यो वर्ष बैठक भत्ता वापत रु. १८००००।- र परिवहन भत्ता वापत रु. १४४,०००।- समेत रु. ३२४,०००।- भुक्तानी गर्न मिल्ने आधार नभएको ।	
३६४.६.	**विशेष सामाजिक सुरक्षा भत्ता :-** ७० वर्ष पूरा भएका ज्येष्ठ नागरिक तथा पूर्ण अपाङ्गता भएका नागरिकहरुलाई नेपाल सरकारबाट सामाजिक सुरक्षँ भत्ता उपलब्ध गराउँदै आएको देखिन्छ । महानगरपालिकाले निर्णय गरी वडाभित्रका ७५ वर्ष उमेर पुगेको महिला तथा ८० वर्ष उमेर पुगेका पुरुष ज्येष्ठ नागरिक र अशक्त र अपाङ्गलाई क्रमशः वार्षिक रु. १२,०००।- र ३,०००।- का दरले उपलब्ध गराउने भनी २६४ ज्येष्ठ नागरिकलाई रु. १२,०००।- का दरले रु. ३१,६८,०००।- र १३ जना पूर्ण अपाङ्ग भएका व्यक्तिलाई रु. ३,०००।- का दरले रु. ३९,०००।- समेत रु. ३२,०७,०००।- वितरण गरेको देखियको । नेपाल सरकारबाट ती नागरिकहरुलाई सामाजिक सुरक्षा भत्ता उपलब्ध गराएको अवस्थामा पुनः महानगरपालिकाले निर्णय गरी दोहोरो भत्ता उपलब्ध गराउनु मितव्ययी भएको देखिएन । यस्तो वितरणमूखी निर्णय बन्द गरी खर्च नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।	
३६४.७.	**संचार खर्च :-** स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धि ऐन, २०७५ को दफा ३ मा स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुले अनुसूची-१ मा उल्लेख भए बमोजिमको सुविधा उपलब्ध गराउनुपर्ने व्यवस्था छ । जसमा वडा अध्यक्षले मासिक संचार खर्च वापत रु.१०००।०० का दरले मात्र पाउने र अन्य सदस्यहरुले सो सुविधा नपाउने उल्लेख छ । यस वडा कार्यालयले वडा अध्यक्षलाई रु २०००० कार्यपालिका सदस्य रमिताकमल स्थापितलाई संचार सुविधा वापत रु २०००० समेत रु ४०००० खर्च लेखेकोमा नियमले पाउने भन्दा वढी खर्च लेखेको संचार सुविधा नियमसम्मत नदेखिएको रु.....	२८,०००.००
३६४.८.	**खरिदः-** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १९ मा सार्वजनिक निकायले कुनै खरिद गर्दा आन्तरिक राजस्व कार्यालयबाट स्थायी लेखा नम्बर र मूल्य अभिवृद्धि कर दर्ता प्रमाणपत्र प्राप्त गरेका व्यक्ति/फर्म/संस्था वा कम्पनीबाट खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । यस वडा कार्यालयले भ्याट नं. ३०००६३३३४ का निर्माण व्यवसायी जय अरुण निर्माण सेवाको प्यान सर्च गर्दा मूल्य अभिवृद्धि कर कार्यालयमा दर्ता भएको देखिदैन । कार्यालयले बाङ्गेमुढामा सार्वजनिक निर्माण सम्बन्धी काम गरेको भनी मूल्य अभिवृद्धि कर रु. १२,३२०।- समेत रु. १,०७,०८९।- भुक्तानी गरेको देखिएकोले उक्त निर्माण व्यवसायीलाई मू. अ. कर भुक्तानी रकम असुल गर्नुपर्ने रु.	१२,३२०.००
३६४.९.	**बढी भुक्तानी :-** अर्थ मन्त्रालयको खर्चको मापदण्ड सम्बन्धी खर्च निर्देशिका, २०७३ अनुसार तालिममा निम्नानुसार खर्च लेख्न सकिनेमा महानगरपालिकाको २४ औं नगरपरिषदबाट स्वीकृत गराई तालिम कार्यक्रम निर्देशिकामा उल्लेख गरिएभन्दा २ दिने कौशीखेती तालिममा बढी खर्च लेखेको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.	१६,७००.००

प्रशिक्षकको नाम	तालिमम संचालन कक्षा	नियमानुसार पाउने रकम	भुक्तानी भएको	बढी भुक्तानी
व. का. सं. अ. रामचन्द्र पौडेल	२	३२००.००	७०००.००	३८००.००

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम

प्रशिक्षक वैद्यनाथ कुमार झा	२	३२००.००	७०००.००	३८००.००
संयोजक रमिताकमल स्थापित	२	८००.००	५०००.००	४२००.००
सहसंयोजक बाबुराजा महर्जन	२	८००.००	४६००	३८००.००
सहयोगी शंकर महर्जन	२	३००.००	१४००	११००.००
	जम्मा	**८३००**	**२५०००**	**१६७००.००**

३६४.१०. **बढी दरमा भुक्तानी** - काठमाडौं महानगरपालिकाबाट प्राप्त आ.ब.२०७४।७५ को नर्म्स अनुसार सुख्खा इटा च्याप्टो छाप्ने कामको लागि प्रतिवर्गमिटर रु.९५७०५ का दरले भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर सो नर्म्सभन्दा बढी दरमा निम्न गोश्वारा भौचर तथा मितिबाट निम्नानुसार निर्माण व्यावसायी तथा उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी भएको देखिएकोले नर्म्सभन्दा बढी दरमा भुक्तानी भएको रकम असुल गर्नुपर्ने देखिएको रु. --- ३४,६८५.००

गो.भौ.नं.	कामको विवरण	परिमाण व.मी.	भुक्तानी हुनुपर्ने रकम	भुक्तानी भएको दर	भुक्तानी रकम	निर्माण व्यावसायीको नाम	बढी भुक्तानी
६१/०७४/७/१६	वौधचोकमा ढलनिर्माण	८२.१२	७८५९३.००	१०४२.००	८५५६९.००	दुप्चेश्वर निर्माण सेवा	६९७६.००
१४४/०७४/१२/१८	मत्स्य वहाल ल्वक छाप्ने	८०.२३	७६७८४.००	१०४५.००	८३८४०.००	तिरुपति कम्पनी प्रा.ली	७०५६.००
१५६/०७५/१/१०	कुसुम विलाक्षी असनमा ढल	४७	४४९८१.००	१०४७.००	४९२०९.००	चिरि मेघा कन्ट्रक्सन	४२२८.००
१५८/०७५/१/१६	केलटोल ज्याठा ढल मर्मत	५०.२५	४८०९२.००	१०४७.००	५२६१२.००	सेतीदेवी निर्माण सेवा	४५२०.००
२०३/०७५/३/२२	न्यौखामा ढल ढुङ्गा छाप्ने	१३६.९२	१३१०३९.००	१०४४.००	१४२९४४.००	श्रेष्ठ क्वलिटि	११९०५.०
						जम्मा	**३४६८५**

कार्यालय र स्थान:– काठमाण्डौ महानगरपालिका वडा नं २६ को कार्यालय, ठमेल, काठमाण्डौं ।

आय व्ययको विवरण

आय तथा जिम्मेवारी	रकम	व्यय तथा मौज्दात	रकम
जिम्मेवारी तर्फ		**व्यय तर्फ**	
अन्तर विभाग पुर्वाधार	८६६६९३.२६	अन्तर विभाग पुर्वाधार	२९१४४४६८.५२
अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	२५५५०९६.७४	अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	८१५५१६.२९
धरौटी	१६१२६६६.७३	सामजिक सुरक्षा भत्ता	१९५८७२००.००
निकाशा आय		धरौटी फिर्ता	४९८९१.४३
पूर्वाधार तर्फ	२९८५४२२७.१५	सामाजिक सुरक्षा फिर्ता	४८७२००.००
कार्यालय संचालन तर्फ	८९२०००.००	पुर्वाधार तर्फको वचत म.न.पा फिर्ता	७०९७५८.६३
सामाजिक सुरक्षा	२००७४४००.००	कार्यालय संचालन तर्फको वचत म.न.पा फिर्ता	७६४८३.७१
धरौटी प्राप्त (व्याज समेत)	९१९२९०.९८	म.न.प कार्यालय दाखिला आन्तरिक राजस्व	८०८८५५६९.१६
राजस्व आम्दानी (आन्तरिक आय)	८०८८५५६९.१६	**मौज्दात**	
		अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	२५५५०९६.७४
		अन्तर विभाग पुर्वाधार	८६६६९३.२६
		धरौटी मौज्दात	२४८२०६६.२८
कुल जम्मा	**१३७६५९९४४.०२**	**कुल जम्मा**	**१३७६५९९४४.०२**

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
३६५.	महालेखापरीक्षकको बार्षिक लेखापरीक्षण योजना अन्तर्गत स्वीकृत भएको इकाइगत लेखापरीक्षण योजना वमोजिम कार्यालयको आर्थिक वर्ष २०७४।७५को कारोबारको पेश भएसम्मको श्रेस्ताका आधारमा लेखापरीक्षण गर्दा देखिएको व्यहोरा निम्नानुसार छन :-	
३६५.१.	**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली:** आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ९५ अनुसार आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली चुस्त र प्रभावकारी बनाई कार्यालयलाई मर्यादित र प्रणालीयुक्त बनाउन ऐन नियम आदिको विषयको पूर्णतः पालना गरी लागु गरिनु पर्दछ । उच्च नियन्त्रणको माध्यमबाट मात्र आर्थिक प्रशासनको शुद्धता निर्भर गर्दछ । अतः कार्यालयले उपलब्ध गराउने सेवा प्रकृया र उत्पादनमा उच्चतम प्रणाली कायम हुने विधिबाट आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई प्रभावकारी बनाउन आवश्यक छ । कार्यालयको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीमा तलका विषयवस्तु तत्काल सुधारमा ल्याई आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली प्रभावकारी बनाउन जरुरी देखिएको छ: • खर्च भएर जाने जिन्सी मालसामानको जिन्सी खाता तयार नगरेको, • म्याद नाघि बाँकी रहेका पेश्की असुल तथा फछ्र्यौट गर्ने तर्फ कुनै कारवाही नभएको • म्याद नाघेका धरौटी रकमको सदर स्याहा गर्ने तर्फ कारवाही नभएको, • वैक नगदी कितावको प्रत्येक पानाको जोड जम्मा गरि मासिक विवरण तयार गर्ने नगरेको प्रचलित नियममा भएका सबै व्यवस्थाको पालना गरी आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई सुदृढ बनाउन कार्यालयको ध्यान जानु जरुरी देखिन्छ ।	
३६५.२.	अन्तर विभाग पूर्वाधार तर्फ रु.८६६६९३।२६ र अन्तर विभाग अन्य तर्फ रु.२५५५०९६.७४ समेत रु.३४२१७९०।०० श्रेस्ता अनुसार जिम्मेवारी देखाएकोमा उक्त रकम वैंक मौज्दात	३,४२१,७९०.००

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>रहेको देखिदैन । यस सम्बन्धमा विगत देखी जिम्मेवारी सार्दै आएको भन्ने कार्यालयको जवाफ रहेको छ । सो सम्बन्धमा श्रेस्ता र वैकमा हिसाव फरक पर्नाको कारण पहिचान गरि हिसाव भिडान गर्नुपर्ने देखिएको रु.</td><td></td></tr>
<tr><td>३६५.३.</td><td>वैठक भत्ता: प्रदेश नं ३ को राजपत्रमा प्रकाशित स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधाका सम्बन्धि ऐन, २०७४ को अनुसुचि १ मा पदाधिकारीले कुनैपनि प्रकारको कार्यपालिकातथा सभाको वैठक भत्ता तथा सुविधा लिन नपाउने व्यवस्था छ । पदाधिकारीले कार्यपालिकातथा सभाबाट पारित गरि तपशील बमोजिम वैठक भत्ता भुक्तानी गरेकोले नियम संम्मत नदेखिएको रु.
<table>
<tr><th>सि.नं</th><th>विवरण</th><th>कुल खर्च</th></tr>
<tr><td>१</td><td>वडा सचिव सहित ६ जनाको मासिक ३ वैठक प्रति वैठक प्रति जना रु.१००० को दरले गत आ.व २०७३।०७४ को जेठ र असारको समेत गरि २०७५ असार मसान्तसम्म</td><td>२५२०००.००</td></tr>
</table></td><td>२५२,०००.००</td></tr>
<tr><td>३६५.४.</td><td>कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन :- वडा कार्यालयले विभिन्न मितिमा विभिन्न ठेक्का लगाँउदा ठेक्का सम्झौतामा समयमा कार्य सम्पन्न हुन नसकेमा कुल ठेक्का रकमको प्रतिदिन ०.०५ प्रतिशतले हर्जाना लिन सकिने व्यवस्था रहेको पाइयो । ठेक्का रकम भुक्तानी गर्दा सम्झौताको समय भन्दा ढिला भुक्तानी गरेको तर कुनै म्याद थप समेत गरेको पाइएन । प्राविधिकको कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन र मुल्यांकन फाराममा कुन मितिमा कार्य सम्पन्न भएको भन्ने कुनै मिति उल्लेख नभएको र ठेकेदार कम्पनीले भुक्तानी माग गरेको पत्र कार्यालयमा दर्ता गर्ने गरेको नपाइएकोले कार्य सम्पन्न कहिले भयो भन्ने एकिन हुन सकिएन । यस तर्फ सम्बन्धित कर्मचारीलाई जिम्मेवार बनाई सुधार गर्नुपर्ने देखिन्छ । यस सम्बन्धि केही उदाहरण देहाय बमोजिम छन् ।
<table>
<tr><th>सि .नं</th><th>ठेकेदार कम्पनी</th><th>ठेक्का कार्य</th><th>ठेक्का रकम</th><th>ठेक्का, सम्पन्न गर्नुपर्ने मिति</th><th>भुक्तानी मिति</th></tr>
<tr><td>१</td><td>दुरपना निर्माण सेवा</td><td>गल्को पाखा बाटो ढलान</td><td>४९८३७४.३१</td><td>२०७४/८/२७, २०७४/९/१२</td><td>२०७५/१०/१७</td></tr>
<tr><td>२</td><td>इन्द्र दह निर्माण सेवा</td><td>नेवा गल्ली सामाखुसिमा व्लक छाप्ने</td><td>४९८८६५.८८</td><td>२०७४/८/१५, २०७४/९/१</td><td>२०७५/१०/१७</td></tr>
<tr><td>३</td><td>त्रिपुरा सुन्दरी कन्स्ट्रक्सन</td><td>देवु मार्ग ढुंगा छाप्ने</td><td>४९८७४९.५८</td><td>२०७४/८/२१, २०७४/९/६</td><td>२०७५/१०/१७</td></tr>
<tr><td>४</td><td>रमिता कन्स्ट्रक्सन</td><td>ज्ञान वुद्ध गल्लीमा व्लक छाप्ने</td><td>४९८४३४.१९</td><td>२०७४/८/२५, २०७४/९/१०</td><td>२०७५/१०/१७</td></tr>
<tr><td>५</td><td>रुद्रा देवी कन्स्ट्रक्सन</td><td>सुसंगम र नवसंगम मार्गमा व्लक छाप्ने</td><td>४८८१२५.५६</td><td>२०७४/८/१५, २०७४/९/१</td><td>२०७५/१०/१७</td></tr>
<tr><td>६</td><td>वाइस धारा निर्माण सेवा</td><td>पवित्रा नगरमा ढल तथा मंगाल मर्मत</td><td>४९८३८९.५८</td><td>२०७४/८/१५, २०७४/९/१</td><td>२०७५/१०/१८</td></tr>
<tr><td>७</td><td>डि.जि.एस निर्माण सेवा</td><td>मित्रनगरमा ढल तथा मंगाल निर्माण</td><td>४२०८२३.०५</td><td>२०७४/८/२०, २०७४/९/५</td><td>२०७५/१०/२१</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
<tr><td>३६५.५.</td><td>विद्युत महसुलमा जरिवाना: वडा कार्यालयले समयमै विद्युत महसुल भुक्तानी नगरी तपशील बमोजिम जरिवाना समेत तिरेको पाइयो । समयमै महसुल भुक्तानी गर्दा छुट समेत पाइने भएतापनि समयमै भुक्तानी नगरि जरिवाना तिर्दा कार्यालयलाई थप आर्थिक भार पर्न गएको देखिन्छ । कार्यालयलाई थप आर्थिक भार पर्न गएको जरिवाना रु......
<table>
<tr><th>भौ.नं, मिति</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>८,२०७४/५/२५</td><td>४५६.६३</td></tr>
<tr><td>४८,२०७४/६/२०</td><td>९०९.९०</td></tr>
<tr><td>जम्मा</td><td>१३६६.५३</td></tr>
</table></td><td>१,३६६.५३</td></tr>
</table>

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>३६५.६.</td><td>नेतृत्व तथा क्षमता विकास कार्यक्रमः भौ.नं १८२, मिति २०७५।३।२५ वडा कार्यालयलले महिला उपकार समाज सुधार मंच विच नेतृत्व तथा क्षमता विकास कार्यक्रम संचालन वापत रु.२५०००।०० सम्झौता भई भुक्तानी भएको पाइयो । उक्त सम्झौताको बुँदा नं ४ मा कार्यक्रम सम्पन्न पश्चात कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन प्राप्त भएपछि मात्र भुक्तानी गर्ने भन्ने उल्लेख भएको तर चिया खाजाको विलबाट भुक्तानी भएको पाइएबाट उक्त कार्यक्रमको लक्ष्य प्रगति तथा संचालनमा विश्वस्त हुन नसकिएकोले सोको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा सम्बन्धित बाट असुल गरि सम्बन्धित खातामा दाखिला गर्नुपर्ने देखिएको रु..........</td><td>२५,०००.००</td></tr>
<tr><td>३६५.७.</td><td>महिलाको लागि मैन बत्ति बनाउने तालिमः भौ.नं १८२, मिति २०७५।३।२५ वडा कार्यालयलले चौतर्फी महिला विकास संस्थालाई महिलाको लागि मैन बत्ति बनाउने तालिम गर्नको लागि रु.२५०००.०० सम्झौता भई भुक्तानी भएको पाइयो । तर सम्झौता पत्रमा वडा कार्यालयको तर्फबाट सहिछाप भएको पाइएन ।चिया खाजाको विलबाट भुक्तानी भएको पाइएबाट उक्त तालिमको लक्ष्य प्रगति तथा संचालनमा विश्वस्त हुन नसकिएकोले सोको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा सम्बन्धित बाट असुल गरि सम्बन्धित खातामा दाखिला गर्नुपर्ने देखिएको रु..........</td><td>२५,०००.००</td></tr>
<tr><td>३६५.८.</td><td>८० वर्ष माथिको वृद्धा तथा पुर्ण अपांग भत्ताः भौ नं १९९, मिति २०७५।३।२६ महानगरपालिकाबाट निर्णय गरि वडा भित्रका ८० वर्ष भन्दा माथिका ज्येष्ठ नागरिकहरु १५९ जनालाई मासिक रु.१२०००।०० का दरले रु.१९०८०००।०० र १५ जना पूर्ण अपांगलाई मासिक रु.३०००।०० का दरले रु.४५०००।०० गरि रु.१९५३०००.०० वितरण गरेको पाइयो । नेपाल सरकार बाट सामाजिक सुरक्षा उपलब्ध गराइरहेकोमा पुन नगरपालीकाले निर्णय गरि भुक्तानी गरेको मितव्ययी देखिएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३६५.९.</td><td>संचार सुवीधा – प्रदेश ३ का स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधा सम्वन्धमा व्यवस्था गर्न बनेको ऐन, २०७४ को दफा ३ को अनुसुचि १ वमोजिम वडा अध्यक्षले मासिक संचार खर्च वापत रु.१०००।०० का दरले मात्र पाउने र अन्य सदस्यहरुले संचार सुविधा पाउने ऐनमा व्यवस्था भएको देखिदैन । तर निम्नानुसार संचार सुविधा भुक्तानी गरेकोले ऐनले तोकेभन्दा बढी भुक्तानी भएको संचार सुविधा नियमसम्मत नदेखिएको रु.........
<table>
<tr><th>सि.नं</th><th>पदाधिकारीको नाम थर, पद</th><th>वर्षिक पाउने रकम</th><th>वर्षिक लिएको रकम</th><th>बढी भुक्तानी भएको रु</th></tr>
<tr><td>१</td><td>वडा अध्यक्ष ख्यामराज तिवारी</td><td>१२०००.००</td><td>२००००.००</td><td>८०००.००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>कार्यपालिकासदस्य कान्ता अधिकारी गौतम</td><td>-</td><td>२००००.००</td><td>२००००.००</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>१२०००.००</td><td>४००००.००</td><td>२८०००.००</td></tr>
</table></td><td>२८,०००.००</td></tr>
<tr><td>३६५.१०.</td><td>बढी भुक्तानीः अर्थमन्त्रालयको खर्चको मापदण्ड सम्बन्धि खर्च निर्देशिका, २०७३ अनुसार तालिममा निम्नानुसार खर्च लेख्न सकिनेमा महानगरपालिकाको २४ औं नगरपरिषदबाट स्वीकृत गराई तालिम कार्यक्रममा निर्देशिका अनुसार पाउने भन्दा बढी खर्च लेखेको रकम असुल गरि दाखिला गर्नुपर्ने रु.............
<table>
<tr><th>सि .नं</th><th>गो.भौ. नं, मिति</th><th>तालिमको नाम</th><th>तालिम अवधि</th><th>भुक्तानी लिनेको नाम</th><th>वापत</th><th>नियमानुसार पाउने प्रतिदिन</th><th>भुक्तानी लिएको २ दिनको</th><th>बढी भुक्तानी</th></tr>
<tr><td rowspan="7">१</td><td rowspan="6">९४,०७ ४/११/२ ८</td><td rowspan="6">कौशिखेती सम्बन्धि तालिम</td><td rowspan="6">२०७४ /११/२ २ र २३ -२ दिन</td><td>रामचन्द्र पौडेल</td><td>संयोजक</td><td>४००</td><td>५०००</td><td>४२००</td></tr>
<tr><td>पटना डंगोल</td><td>सह संयोजक</td><td>४००</td><td>४६००</td><td>३८००</td></tr>
<tr><td>मैया पाठक</td><td>सहयोगी</td><td>१५०</td><td>१४००</td><td>११००</td></tr>
<tr><td>रामचन्द्र पौडेल</td><td>प्रशिक्षण</td><td>१६००</td><td>७०००</td><td>३८००</td></tr>
<tr><td>अशोक कुमार भट्टराई</td><td>प्रशिक्षण</td><td>१६००</td><td>७०००</td><td>३८००</td></tr>
<tr><td>वैद्यनाथ झा</td><td>प्रशिक्षण</td><td>१६००</td><td>७०००</td><td>३८००</td></tr>
<tr><td colspan="5">जम्मा</td><td></td><td>३२०००</td><td>२०५००</td></tr>
</table></td><td>२०,५००.००</td></tr>
</table>

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
३६५.११.	**पेश्की बाँकी:** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ७४ अनुसार पेश्की फछ्यौट हुनुपर्दछ । समयमा पेश्की फछ्यौट नगरेमा सम्पूर्ण पेश्की रकममा म्याद नाघेको मितिले वार्षिक १० प्रतिशत का दरले व्याज समेत असूल गर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले उपलब्ध गराएको आ.व.२०७४।०७५ सम्मको पेश्की बाँकीको विवरण अनुसार रु.३७९६४३२.९५ पेश्की बाँकी रहेको देखिन्छ । आ.व.२०७४।०७५ मा लिएको पेश्की मध्ये आ.व.२०७४।०७५ असार मसान्त सम्म बाँकी रहेको पेश्की रु.११२४६४२.९५ मध्ये लेखापरीक्षणको अवधिमा रु.९९९६४२.९५ फछ्यौट गरि निम्नानुसार बाँकी रहेका पेश्की रु.१२५०००.०० आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ वमोजिम असूल फछ्र्यौट गर्नुपर्ने रु.	१२५,०००.००

कार्यालय र स्थान:– काठमाण्डौ महानगरपालिका वडा नं २७ को कार्यालय, लाजिम्पाट ,काठमाण्डौं ।

आय व्यय विवरण

आय तथा जिम्मेवारी	रकम	व्यय तथा मौज्दात	रकम
जिम्मेवारी तर्फ		**व्यय तर्फ**	
अन्तर विभाग पुर्वाधार	३१६८१६०.५५	अन्तर विभाग पुर्वाधार	६०२३५९५.६२
धरौटी	११९२७८.५०	अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	७१३९९३.८०
निकाशा आय		सामजिक सुरक्षा भत्ता	१४७४९४००.००
अन्तर विभाग पूर्वाधार तर्फ	१२८२७४३३.१४	सामाजिक सुरक्षा फिर्ता	७८६००.००
अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	९५४८००.००	पुर्वाधार तर्फको वचत म.न.पा फिर्ता	६७२३५१२.९२
सामाजिक सुरक्षा	१४८२८०००.००	कार्यालय संचालन तर्फको वचत म.न.पा फिर्ता	२४०८०६.०२
जेष्ठ नागरिक सम्मान	१९५६०००.००	म.न.पा कार्यालय दाखिला आन्तरिक राजस्व	१९३६५८३६.३४
धरौटी प्राप्त (व्याज समेत)	२८१०.८९	**मौज्दात**	
राजस्व (आन्तरिक आय)		अन्तर विभाग पुर्वाधार	३१६८१६०.५५
क) आन्तरिक राजस्व	१९३६५८३६.३४	जेष्ठ नागरिक सम्मान	१९५६०००.००
पूर्ण अपांग विशेष भत्ता		धरौटी	२०२४१४.१७
कुल जम्मा	**५३२२२३१९.४२**	**कुल जम्मा**	**५३२२२३१९.४२**

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
३६६.	महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना अन्तर्गत स्वीकृत भएको इकाइगत लेखापरीक्षण योजना वमोजिम कार्यालयको आर्थिक वर्ष २०७४/७५ को कारोबारको पेश भएसम्मको श्रेस्ता लगायत प्रमाण कागजात समेतका आधारमा लेखापरीक्षण गरी देखिएका व्यहोरा उपर व्यवस्थापनसँग छलफल गरी कायम भएका व्यहोरा निम्नानुसार छन :	
३६६.१.	**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली :** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ९५ अनुसार आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली चुस्त र प्रभावकारी बनाई कार्यालयलाई मर्यादित र प्रणालीयुक्त बनाउन ऐन नियम आदिको पालना गरी लागु गरिनु पर्दछ । कार्यालयले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीमा सुधार ल्याई आन्तरिक नियन्त्रण प्रणली प्रभावकारी बनाउन जरुरी देखिन्छ । देहायबमोजिमको विषय वस्तुमा सुधार ल्याई आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली सुदृण बनाउन ध्यान दिनु पर्दछ । ● जिन्सी खाता खर्च भएर जाने को अद्यावधिक तयार नगरेको, ● गत विगतको पेश्की असुल तथा फछ्र्यौटको कारवाही अगाडि नबढाएको, ● गत विगतको धरौटी रकमको सदरस्याहा नगरेको, ● स्वीकृत ढाँचा अनुसार मासिक विवरण तयार नगरको, ● खरिद गर्दा पटक पटक कोटेशन लिई गरेको ठेक्काबाट कार्य नगरेको, ● आम्दानीतर्फ घर वहाल कर, व्यवसायकर, एकीकृत सम्पत्ति करको अद्यावधिक लगत राख्ने नगरेको । प्रचलित नियममा भएका सबै व्यवस्थाको पालना गरी आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई सुदृढ बनाउन कार्यालयको ध्यान जानु जरुरी देखिन्छ ।	
३६६.२.	**वार्षिक खरिद योजनाः-** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८ मा सार्वजनिक निकायले वार्षिक दश लाख रुपैयाँभन्दा बढी रकमको खरिद गर्नु पर्ने भएमा आगामी आर्थिक	

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>वर्षको अनुमानित वार्षिक कार्यक्रम तथा बजेट तयार गर्दा वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले खरिद कार्य सम्पादन गर्दा वार्षिक खरिद योजना तयार नगरेकोले नियमको पालना भएको पाइएन । अतः नियमानुसार खरिद कार्य गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३६६.३.</td><td>प्रगतिः आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २० र २५ मा प्रगति विवरण तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले विभिन्न भौतिक पुर्वाधार सम्वन्धी कार्यक्रम संचालन गरेकोमा नियमावलीको अनुसुचि २ वमोजिमको प्रगति विवरण तयार गर्नुपर्नेमा तयार नै गरेको देखिएन । जसले गर्दा के कति प्रगति भयो उल्लेख गर्न सकिएन । नियमावलीले तोकेवमोजिम प्रगति विवरण तयार गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३६६.४.</td><td>आर्थिक सहायताः स्थानीय संचालन ऐन, २०७४ को दफा ११ मा महानगरपालिकालाई तोकिएको अवधिमा आर्थिक सहायता तथा अनुदान उपलब्ध गराउने सम्बन्धमा उल्लेख गरेको देखिदैन तर यस वडा कार्यालयले निम्न गोश्वार भौचर तथा मितिबाट निम्नानुसार रकम उपलब्ध गराएकोमा तदनुसारको खर्च नियमसम्मत नदेखिएको रु.
<table>
<tr><th>भौ. नं./मिति</th><th>विवरण</th><th>रुकम</th></tr>
<tr><td>२८/२०७४/६/२९</td><td>साँस्कृतिक पर्व मनाउन उर्मिला महर्जनलाई</td><td>५०००.००</td></tr>
<tr><td rowspan="2">२९/२०७४/६/२९</td><td>प्रगतिशिल ल्यामपुच युनिस महर्जन</td><td>५०००.००</td></tr>
<tr><td>तिलाछे टोल सुधार समिति जितेश श्रेष्ठ</td><td>५०००.००</td></tr>
<tr><td rowspan="2">५९/२०७४/९/२१</td><td>लुचुमुलु अजिमा गुठी भिषापुचलाई आर्थिक सहयोग</td><td>५०००.००</td></tr>
<tr><td>१२ जना खेलाडी रु. १०००।- का दरले मेयर कप</td><td>१२०००.००</td></tr>
<tr><td>८६/२०७४/११/२७</td><td>बाल कुमारी खेल मण्डललाई छाना मर्मतको लागि</td><td>११७५०.००</td></tr>
<tr><td>११/२०७४/५/१५</td><td>महाबौद्ध विहार चैत्यमा इन्द्रजात्रा पर्व मनाउन</td><td>१५०००.००</td></tr>
<tr><td>६८/२०७४/७/१७</td><td>धिमे बासुरी प्रशिक्षण कार्यक्रमको लागि</td><td>१००००.००</td></tr>
<tr><td></td><td>जम्मा</td><td>६८७५०.००</td></tr>
</table></td><td>६८,७५०.००</td></tr>
<tr><td>३६६.५.</td><td>सोझै खरिद : सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८(२) अनुसार खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धा सिमित हुने गरी खरिद गर्न नपाउने व्यवस्था छ । त्यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८४ मा सार्वजनिक निकायले रु. ५ लाखदेखि २० लाखसम्म लागत अनुमान भएक्ने मालसामान निर्माण सम्बन्धी कार्य तथा अन्य सामान खरिद गर्दा शिलबन्दी दरभाउपत्रको माध्यम तथा ठेक्काको प्रकृयाद्वारन खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर यस वडा कार्यालयले ब्लक छाप्ने, इट्टा बिछाउने, ह्युम पाइप राखी ढल बनाउने जस्ता कामको लागि शिलबन्दी दरभाउपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्नुपर्नेमा सोझै देहाय वमोजिमको काम देहाय अनुसार भुक्तानी भएको देखियो । यस्तो किसिमको कामको लागि प्याकेज बनाई कार्य गराउनु पर्नेमा सो नगरी पटक पटक खरिद गरेको नियम सम्मत देखिएन । खरिद गर्दा निमयको पालना गर्नुपर्ने देखिन्छ ।
<table>
<tr><th>भौ.नं./मिति</th><th>कामको विवरण</th><th>निर्माण व्यवसायी</th><th>लागत अनुमान</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>५/२०७४/४/२६</td><td>ह्युम पाइप तथा ब्लक छाप्ने</td><td>बज्रतारा निर्माण सेवा प्रा. लि.</td><td>२९२९००.००</td><td>२७५८१८.००</td></tr>
<tr><td>६/२०७४/४/२६</td><td>भोटाहिटीमा ब्लक छाप्ने</td><td>अन्नपूर्ण महालक्ष्मी निर्माण सेवा</td><td>४३६४०३.००</td><td>४१७६३९.००</td></tr>
<tr><td>१६/२०७४/५/२७</td><td>इनवहाल कमलादीमा ब्लक छाप्ने तथा इट्टा विछाउने</td><td>उमा एण्ड कम्पनी प्रा. लि.</td><td>४८६४९८.००</td><td>४१३३८२.००</td></tr>
<tr><td>१७/२०७४/५/२७</td><td>खानेपानी बोरिङ</td><td>जन समुन्द्र कन्स्ट्रक्सन प्रा. लि.</td><td>१८९२८९.००</td><td>१३३५७९.००</td></tr>
<tr><td>३५/२०७४/७/१४</td><td>महाबौद्ध चोकमा ब्लक छपाई तथा ह्युम पाइप जडान</td><td>इन्द्रदेवी कन्स्ट्रक्सन</td><td>३९३०४७.००</td><td>३८२४२२.००</td></tr>
</table></td><td></td></tr>
</table>

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम

७७/२०७४/१०/९	भोटाहिटी देवमार्गमा ह्यूम पाइप तथा ब्लक छपाई	जय अरुणा निर्माण सेवा	४८२३३४.००	४४४४६०.००
८१/२०७४/११/३	महिला जनचेतना भवनमा रंगरोगन तथा ज्याठामा मंगल सफा गर्ने	विश्वजीत निर्माण सेवा	२१३१६०.००	२१३१६०.००
९८/२०७४/१२/८	अन्नपूर्ण मन्दिर पछाडि ह्यूम पाइप विछ्याउने तथा मंगल बनाउने	जनसुरीदेवी निर्माण सेवा	३४७१५३.००	३४७१५३.००
१२०/२०७४/१/२७	इनवा हलमा ह्यूम पाइप विछ्याउने तथा मंगल बनाउने	एकलब्बे कन्स्ट्रक्सन	४८५३४८.००	४२२७०२.००
१४२/२०७५/३/४	महाबौद्धदेखि असन ठमेल सडकसम्म बत्ती जडान	अन्नपूर्ण जनरल सप्लायर्स	४७८३३७.००	४७८३३७.००
१४९/२०७५/३/१९	भोटाहिटीमा ड्रेन मर्मत	त्रिपुरा सुन्दरी कन्स्ट्रक्सन	९९७६४९.००	९९१२९८.००
१५०/२०७५/३/२७	तलाछी मार्गमा ब्लक बिछ्याउने	ई. एण्ड डि. वि. निर्माण सेवा	८०८७६२.००	७४२५९५.००
		जम्मा	**५६१०८८०.००**	**५२६२५४५.००**

३६६.६. **बैठक भत्ता तथा परिवहन खर्चः- -** प्रदेश नं ३ सरकारद्धारा जारी गरिएको स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुले पाउने सुविधा सम्बन्धमा बनेको ऐन, २०७४ को अनुसूची १ मा उल्लेख भएका सुविधाहरु मात्र दिन मिल्ने व्यवस्था छ । उक्त कानुनमा पदाधिकारीले कुनै पनि प्रकारको कार्यपालिका तथा सभाको बैठक भत्ता तथा सुविधा लिन पाउने उल्लेख नभएकोले वडा समितिको बैठक भत्ता वापत रु. १,५५,०००।- र परिवहन वापत रु. १,२३,०००।- समेत रु. २,७८,०००।- भुक्तानी भएकोले उक्त भत्ता तथा परिवहन भुक्तानी गर्न मिल्ने आधार नदेखिएको रु. — २७८,०००.००

३६६.७. **अनुदान :-** अनुदान उपलब्ध गराएको रकमको तोकिएको कार्यक्रम अनुसार प्रगति हासिल गर्नुपर्दछ । वडा कार्यालयले अन्नपूर्ण मिसापुच (महिला समूह) लाई मिति २०७४/९/६ मा रु. ६६,६००।- भुक्तानी गरी सकेपछि पनि मिति २०७५/३/१० को आदेश अनुसार रु. १,३३,२००।- समेत रु. १,९९,८००।- उपलब्ध गराएको देखियो । सो उपलब्ध गराइएको रकमबाट स्त्री रोग सम्बन्धी शिविर तथा तालिम संचालन गर्ने तथा चट्टी जुत्ताको लागि थप प्रशिक्षार्थीहरुलाई तालिमको व्यवस्था गरिने भनी उक्त रकम उपलब्ध गराइएकोमा सो अनुदान रकमबाट सो सम्बन्धी तालिम संचालन भएको नदेखिएकोले तालिम संचालन गरी कार्य प्रगति भएको विवरण पेश हुनुपर्ने रु. — १९९,८००.००

३६६.८. **पेश्की बाँकीः** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ७४ अनुसार पेश्की फछ्यौट हुनुपर्दछ । समयमा पेश्की फछ्यौट नगरेमा सम्पूर्ण पेश्की रकममा म्याद नाघेको मितिले वार्षिक १० प्रतिशतका दरले व्याज समेत असूल गर्ने व्यवस्था छ । गत बर्षको पेश्की रु. ८२७,५६०.०० र यो बर्षको पेश्की रु. २,१७२,६००.०० समेत फछ्यौट गर्नु पर्ने रु. — २,१७२,६२०.००

सि.नं	पेश्की मिति	पेश्की लिनेको नाम	बापत	पेश्की रकम
१.	२०७४/०८/२३	का.स. परिबेशमान बज्रचार्य	बाल विकास	६६,६२०.००
२.	२०७४/०९/१४	अपन सेवा समिति	मन्दिर मर्मत	१००,०००.००
३.	२०७५/०२/२२	गुणाखर महाविहार	विहार मर्मत	२५०,०००.००
४.	२०७५/०३/०६	परिबेश मान बज्रचार्य	जेष्ठ नागरिक सम्मान	१,७५६,०००.००
				२,१७२,६२०.००

कार्यालय र स्थान:– काठमाण्डौ महानगरपालिका वडा नं २८ को कार्यालय, पुरानो वसपार्क, काठमाण्डौं ।

आय व्ययको विवरण

आय तथा जिम्मेवारी	रकम	व्यय तथा मौज्दात	रकम
जिम्मेवारी तर्फ			
अन्तर विभाग पुर्वाधार	१०००००.००	अन्तर विभाग पुर्वाधार	११७४४००८.३७
अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	०.००	अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	८४८०७१.६०
धरौटी	२०९९७६.०६	सामजिक सुरक्षा भत्ता	९५८३२००.००
निकाशा आय		धरौटी फिर्ता	९२००.००
अन्तर विभाग पूर्वाधार तर्फ	१८६०६९९९.५४	सामाजिक सुरक्षा फिर्ता	३१०४००.००
अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	११४४५००.००	पुर्वाधार तर्फको वचत म.न.पा फिर्ता	६९९५४९१.१७
सामाजिक सुरक्षा	९८९३६००.००	कार्यालय संचालन तर्फको वचत म.न.पा फिर्ता	१६३९२८.४०
धरौटी प्राप्त (व्याज समेत)	४१७८५८.३९	म.न.प कार्यालय दाखिला आन्तरिक राजस्व	५९६५११२३.०७
व्याज आम्दानी	७७२९४.५३	**मौज्दात**	
राजस्व (आन्तरिक आय)		व्याज आम्दानी	८४००९.२९
क) आन्तरिक राजस्व	५९६५११२३.०७	अन्तर विभाग पुर्वाधार	१०००००.००
		धरौटी मौज्दात	६११९१९.६९
कुल जम्मा	**९०१०१३५१.५९**	**कुल जम्मा**	**९०१०१३५१.५९**

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
३६७.	महालेखापरीक्षकको बार्षिक लेखापरीक्षण योजना अन्तर्गत स्वीकृत भएको इकाइगत लेखापरीक्षण योजना वमोजिम कार्यालयको आर्थिक वर्ष २०७४।७५को कारोबारको पेश भएसम्मको श्रेस्ताका आधारमा लेखापरीक्षण गर्दा देखिएको व्यहोर निम्नानुसार छन :-	
३६७.१.	**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली:** आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ९५ अनुसार आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली चुस्त र प्रभावकारी बनाई कार्यालयलाई मर्यादित र प्रणालीयुक्त बनाउन ऐन नियम आदिको विषयको पूर्णतः पालना गरी लागु गरिनु पर्दछ । उच्च नियन्त्रणको माध्यमबाट मात्र आर्थिक प्रशासनको शुद्धता निर्भर गर्दछ । अतः कार्यालयले उपलब्ध गराउने सेवा प्रकृया र उत्पादनमा उच्चतम प्रणाली कायम हुने विधिबाट आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई प्रभावकारी बनाउन आवश्यक छ । कार्यालयको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीमा तलका विषयवस्तु तत्काल सुधारमा ल्याई आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली प्रभावकारी बनाउन जरुरी देखिएको छ: • म्याद नाघि बाँकी रहेका पेश्की असुल तथा फछ्यौट गर्ने तर्फ कुनै कारवाही नभएको • म्याद नाघेका धरौटी रकमको सदर स्याहा गर्ने तर्फ कारवाही नभएको, प्रचलित नियममा भएका सबै व्यवस्थाको पालना गरी आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई सुदृढ बनाउन कार्यालयको ध्यान जानु जरुरी देखिन्छ ।	
३६७.२.	मौज्दात तर्फको व्याज आम्दानीमा धरौटी खातामा प्राप्त भएको व्याज रु.६७१४.७६ समेत समावेश भएको जस मध्ये रु.५१९२.२४ खर्च खातामा ट्रान्सफर गरेको देखिन्छ जुन महानगरको कार्यालयमा पठाउनुपर्ने र रु.१५२२.५२ धरौटी खातामै रहेको देखिन्छ ।	
३६७.३.	**वैठक भत्ता:** प्रदेश नं ३ को राजपत्रमा प्रकाशित स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधाका सम्बन्धि ऐन, २०७४ को अनुसुचि १ मा पदाधिकारीले कुनैपनि प्रकारको कार्यपालिकातथा सभाको वैठक भत्ता तथा सुविधा लिन नपाउने व्यवस्था छ । पदाधिकारीले	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
	कार्यपालिका तथा सभाबाट पारित गरि तपशील बमोजिम वैठक भत्ता भुक्तानी गरेकोले नियम संम्मत नदेखिएको रु............	२४९,०००.००

सि.नं	विवरण	कुल खर्च
१	वडा सचिव सहित ६ जनाको मासिक ३ वैठक प्रति वैठक प्रति जना रु.१००० को दरले गत आ.व २०७३।०७४ को जेठ र असारको समेत गरि २०७५ असार मसान्तसम्म (असारमा ५ जनाको मात्र)	२४९०००.००

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
३६७.४.	**८० वर्ष माथिको वृद्धा तथा पुर्ण अपांग भत्ताः** महानगरपालिकाबाट निर्णय गरि वडा भित्रका ८० वर्ष भन्दा माथिका पुरुष र ७५ वर्ष भन्दा माथिका महिला ज्येष्ठ नागरिकहरु १४५ जनालाई मासिक रु.१२०००।०० का दरले रु.१७४००००।०० र ७ जना पूर्ण अपांगलाई मासिक रु.३०००।०० का दरले रु.२१०००।०० गरि रु.१७६१०००.०० वितरण गरेको पाइयो । नेपाल सरकार बाट सामाजिक सुरक्षा उपलब्ध गराइरहेकोमा पुनः नगरपालीकाले निर्णय गरि भुक्तानी गरेको मितव्ययी देखिएन ।	
३६७.५.	**संचार सुवीधा –** प्रदेश ३ का स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधा सम्वन्धमा व्यवस्था गर्न बनेको ऐन, २०७४ को दफा ३ को अनुसुचि १ वमोजिम वडा अध्यक्षले मासिक संचार खर्च वापत रु.१०००।०० का दरले मात्र पाउने र अन्य सदस्यहरुले संचार सुविधा पाउने ऐनमा व्यवस्था भएको देखिदैन । तर निम्नानुसार संचार सुविधा भुक्तानी गरेकोले ऐनले तोकेभन्दा बढी भुक्तानी भएको रकम अनियमित देखिएको रु..........	८,०००.००

सि.नं	पदाधिकारीको नाम थर, पद	वर्षिक पाउने रकम	वर्षिक लिएको रकम	बढी भुक्तानी भएको रकम
१	वडा अध्यक्ष भाईराम खड्गी (प्रकाश)	१२०००.००	२००००.००	८०००.००
जम्मा		**१२०००.००**	**२००००.००**	**८०००.००**

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
३६७.६.	**तालिम कार्यक्रममा बढी भुक्तानीः** अर्थमन्त्रालयको खर्चको मापदण्ड सम्बन्धि खर्च निर्देशिका, २०७३ अनुसार तालिममा निम्नानुसार खर्च लेख्न सकिनेमा महानगरपालिकाको २४ औं नगरपरिषदबाट स्वीकृत गराई तालिम कार्यक्रममा निर्देशिका अनुसार पाउने भन्दा बढी खर्च लेखेको रकम असुल गरि दाखिला गर्नुपर्ने रु.............	२१,४००.००

सि .नं	गो.भौ. नं, मिति	तालिमको नाम	तालिम अवधि	भुक्तानी लिनेको नाम	वापत	नियमानुसार पाउने	भुक्तानी लिएको	बढी भुक्तानी
१	६५,०७४/११/१३	कौशिखेती सम्बन्धि तालिम	२०७४/११/५-६ २ दिन	रामचन्द्र पौडेल	संयोजक	४००	५०००	४२००
				सुशिला कुँवर	सह संयोजक	४००	४६००	३८००
				सम्झना निरौला	सहयोगी	१५०	१४००	११००
				रामचन्द्र पौडेल	प्रशिक्षण	१६००	७०००	३८००
				अशोक कुमार भट्टराई	प्रशिक्षण	१६००	७०००	३८००
				वैद्यनाथ झा	प्रशिक्षण	१६००	७०००	३८००
	जम्मा						**३२०००**	**२०५००**
२	१५२,०७५/३/२५	महिला सिप क्षमता विकास तथा प्रर्वद्धनात्मक कार्यक्रम	२०७४/७/३०	निरिजना भट्ट	प्रशिक्षण	१६००	२५००	९००
	जम्मा						**२५००**	**९००**
कुल जम्मा							**३४५००**	**२१४००**

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
३६७.७.	**पेश्की बाँकीः** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ७४ अनुसार पेश्की फछ्र्यौट हुनुपर्दछ । समयमा पेश्की फछ्र्यौट नगरेमा सम्पूर्ण पेश्की रकममा म्याद नाघेको मितिले वार्षिक १० प्रतिशतका दरले व्याज समेत असूल गर्ने व्यवस्था छ । प्राप्त विवरण अनुसार आ.व. २०७४।७५ को पेश्की रु. १०००००.०० वाँकीकोले आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ वमोजिम असूल फछ्र्यौट गर्नुपर्ने रु. ..	१००,०००.००

कार्यालय र स्थान:– काठमाण्डौ महानगरपालिका वडा नं २९ को कार्यालय, डिल्लीबजार, काठमाण्डौं ।

आय व्ययको विवरण

आय तथा जिम्मेवारी	रकम	व्यय तथा मौज्दात	रकम
जिम्मेवारी तर्फ		**व्यय तर्फ**	
अन्तर विभाग पुर्वाधार	१३२०८६.४०	अन्तर विभाग पुर्वाधार	१७९३४१२८.१४
अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	२१३४२३.६८	अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	१११५७७१.९३
धरौटी	२९०३७६.५४	सामजिक सुरक्षा भत्ता	१२२५२८००.००
निकाशा आय		जेष्ठ नागरिक सम्मान	२१६९०००.००
अन्तर विभाग पूर्वाधार तर्फ	१८३३३८००.००	धरौटी फिर्ता	३७५०.००
अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	१०८१०००.००	सामाजिक सुरक्षा फिर्ता	३७२०००.००
सामाजिक सुरक्षा	१२६२४८००.००	पुर्वाधार तर्फको वचत म.न.पा फिर्ता	४२७०८२.५१
जेष्ठ नागरिक सम्मान	२१६९०००.००	कार्यालय संचालन तर्फको वचत म.न.पा फिर्ता	०.००
धरौटी प्राप्त	१३५००.००	जेष्ठ नागरिक सम्मान म.न.पा फिर्ता	०.००
व्याज आम्दानी	१७६८६३.७७	म.न.प कार्यालय दाखिला आन्तरिक राजस्व	४२४३६१२४.९२
राजस्व (आन्तरिक आय)		व्याज रकम दाखिला	१७११६७.११
क) आन्तरिक राजस्व	४२४३६१२४.९२	**मौज्दात**	०
		व्याज आम्दानी (धरौटी)	५६९६.६६
		अन्तर विभाग पुर्वाधार	६९९०३.८२
		अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	२१३४२३.६८
		धरौटी मौज्दात	३००१२६.५४
कुल जम्मा	**७७४७०९७५.३१**	**कुल जम्मा**	**७७४७०९७५.३१**

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
३६८.	महालेखापरीक्षकको बार्षिक लेखापरीक्षण योजना अन्तर्गत स्वीकृत भएको इकाइगत लेखापरीक्षण योजना वमोजिम कार्यालयको आर्थिक वर्ष २०७४।७५को कारोबारको पेश भएसम्मको श्रेस्ताका आधारमा लेखापरीक्षण गर्दा देखिएको व्यहोरा निम्नानुसार छन :-	
३६८.१.	**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली:** आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ९५ अनुसार आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली चुस्त र प्रभावकारी बनाई कार्यालयलाई मर्यादित र प्रणालीयुक्त बनाउन ऐन नियम आदिको विषयको पूर्णतः पालना गरी लागु गरिनु पर्दछ । उच्च नियन्त्रणको माध्यमबाट मात्र आर्थिक प्रशासनको शुद्धता निर्भर गर्दछ । अतः कार्यालयले उपलब्ध गराउने सेवा प्रकृया र उत्पादनमा उच्चतम प्रणाली कायम हुने विधिबाट आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई प्रभावकारी बनाउन आवश्यक छ । कार्यालयको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीमा तलका विषयवस्तु तत्काल सुधारमा ल्याई आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली प्रभावकारी बनाउन जरुरी देखिएको छ: • म्याद नाघि बाँकी रहेका पेश्की असुल तथा फछ्यौट गर्ने तर्फ कुनै कारवाही नभएको • म्याद नाघेका धरौटी रकमको सदर स्याहा गर्ने तर्फ कारवाही नभएको, • प्रचलित नियममा भएका सबै व्यवस्थाको पालना गरी आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई सुदृढ बनाउन कार्यालयको ध्यान जानु जरुरी देखिन्छ ।	

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>३६८.२.</td><td>म.न.पा कार्यालय फिर्ता गर्नुपर्ने: वार्ड कार्यालयमा धरौटीमा प्राप्त व्याज रु.७७०२.२१ का.म.न.पा फिर्ता दाखिला गर्नुपर्नेमा सो गरेको नपाइएकोले उक्त रकम का.म.न.पा पठाएको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु....</td><td>७,७०२.२१</td></tr>
<tr><td>३६८.३.</td><td>घटी निकासा: कार्यसञ्चालन कोषको लागि यस वर्ष रु.१०८१०००.०० निकासा प्राप्त भएकोमा रु.१११५७७१.९३ खर्च भएको छ । कार्य सञ्चालनमा बढी खर्च भएको रकम छुट्टै निकासा लिनुपर्नेमा पूर्वाधार तर्फको मौज्दात रकमबाट खर्च लेखेको पाइयो । यसरी खर्च लेखेको रकम का.म.न.पा बाट सोधभर्ना लिई हिसाव मिलान गर्नुपर्नेमा मिलान गरेको नपाइएकोले खर्च रकम नियम सम्मत नदेखिएको रु....</td><td>३४,७७१.९३</td></tr>
<tr><td>३६८.४.</td><td>राजश्व दाखिला गर्नुपर्ने: कार्यालयबाट भुक्तानीमा कट्टी गरेको अग्रिम आयकर रु.२७००.०० संघिय राजश्व खातामा दाखिला गर्नुपर्नेमा दाखिला गरको नपाइएकोले दाखिला गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु......</td><td>२,७००.००</td></tr>
<tr><td>३६८.५.</td><td>सम्बन्धित खातामा दाखिला गर्नुपर्ने: भुक्तानीमा कट्टी गरेको मर्मत सम्भार कोष वापतको रकम सम्बन्धित कोष खातामा जम्मा गर्नुपर्नेमा नगरेकोले जम्मा गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु......</td><td>३,०४७.४५</td></tr>
<tr><td>३६८.६.</td><td>वैठक भत्ता: प्रदेश नं ३ को राजपत्रमा प्रकाशित स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधाका सम्बन्धि ऐन, २०७४ को अनुसुचि १ मा पदाधिकारीले कुनैपनि प्रकारको कार्यपालिकातथा सभाको वैठक भत्ता तथा सुविधा लिन नपाउने व्यवस्था छ । पदाधिकारीले कार्यपालिकातथा सभाबाट पारित गरि तपशील बमोजिम वैठक भत्ता भुक्तानी गरेकोले नियम संम्मत नदेखिएको रु............
<table>
<tr><th>सि.नं</th><th>विवरण</th><th>कुल खर्च</th></tr>
<tr><td>१</td><td>वडा सचिव सहित ६ जनाको मासिक ३ वैठक प्रति वैठक प्रति जना रु.१००० को दरले गत आ.व २०७३।०७४ को जेठ र असारको समेत गरि २०७५ असार मसान्तसम्म</td><td>२५२०००.००</td></tr>
</table></td><td>२५२,०००.००</td></tr>
<tr><td>३६८.७.</td><td>८० वर्ष माथिको वृद्धा तथा पुर्ण अपांग भत्ता: महानगरपालिकाबाट निर्णय गरि वडा भित्रका ८० वर्ष भन्दा माथिका पुरुष र ७५ वर्ष भन्दा माथिका महिला ज्येष्ठ नागरिकहरु १७७ जनालाई मासिक रु.१२०००।०० का दरले रु.२१२४०००।०० र १५ जना पूर्ण अपांगलाई मासिक रु.३०००।०० का दरले रु.४५०००।०० गरि रु.२१६९०००.०० वितरण गरेको पाइयो । नेपाल सरकार बाट सामाजिक सुरक्षा उपलब्ध गराइरहेकोमा पुन नगरपालीकाले निर्णय गरि भुक्तानी गरेको मितव्ययी देखिएन ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३६८.८.</td><td>संचार सुवीधा – प्रदेश ३ का स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यले पाउने सुविधा सम्वन्धमा व्यवस्था गर्न बनेको ऐन, २०७४ को दफा ३ को अनुसुचि १ वमोजिम वडा अध्यक्षले मासिक संचार खर्च वापत रु.१०००।०० का दरले मात्र पाउने र अन्य सदस्यहरुले संचार सुविधा पाउने ऐनमा व्यवस्था भएको देखिदैन । तर निम्नानुसार संचार सुविधा भुक्तानी गरेकोले ऐनले तोकेभन्दा बढी भुक्तानी संचार सुविधा नियमसम्मत नदेखिएको रु..........
<table>
<tr><th>सि.नं</th><th>पदाधिकारीको नाम थर, पद</th><th>वर्षिक पाउने रकम</th><th>वर्षिक लिएको रकम</th><th>बढी भुक्तानी भएको रकम</th></tr>
<tr><td>१</td><td>वडा अध्यक्ष कुश ढकाल</td><td>१२०००.००</td><td>२००००.००</td><td>८०००.००</td></tr>
<tr><td>२</td><td>कार्यपालिकासदस्य दिपक गोर्खाली राई</td><td>०.००</td><td>२००००.००</td><td>२००००.००</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>१२०००.००</td><td>४००००.००</td><td>२८०००.००</td></tr>
</table></td><td>२८,०००.००</td></tr>
<tr><td>३६८.९.</td><td>रित पुर्वको विजक पेश नभएको: मु.अ.कर ऐन, २०५३ को दफा १४ मा प्रत्येक दर्ता भएको व्यक्तिले तोकिए वमोजिमको आफ्नो नाम, ठेगाना तथा स्थायी लेखा नं. उल्लेख गरि अनुसुचि वमोजिमको रितपुर्वकको सिलसिलेवार नंम्वर सहितको कर विजक जारि गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले यस वर्ष भुक्तानी दिएका निम्न निर्माण व्यवसायी हरुले विजक नं नभएको, कलर फोटो प्रिन्ट विजक नं., फोटोकपि विजक नं. पेश गरेको अवस्थामा समेत भुक्तानी गरेको</td><td></td></tr>
</table>

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
	देखियो । कम्प्युटर प्रिन्ट विजक नं. र हातले लेखेको विजक नं. वाट सिलसिलेवार नहुने गरेको अवस्थामा भुक्तानी लिएको मु.अ.कर र आम्दानी आय विवरणमा समावेश नहुने हुँदा त्यस्ता विजक वाट भुक्तानी लिएको रकम आय विवरणमा समावेश गरेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा मु.अ.कर रु. ७२२०२.७३ असुल हुनुपर्ने रु.........	७२,२०२.७३

भौ.नं. मिति	कार्य	व्यवसायी	विजक नं.	मु.अ. कर समेत भुक्तानी रकम	मु.अ.कर रकम	कैफियत
१७३,२०७५/२/१८	विरेन्द्र मार्गको भित्रि मार्गमा ढल मर्मत र व्लक छाप्ने	रालुका देवी निर्माण सेवा	विजक नं नभएको, २०७५/२/२८	४३८३३९.६४	५०४२८.४५	मु.अ.कर असुल गर्नुपर्ने
२१५,२०७५/३/२५	साइड ड्रेन तथा ढुङ्गा छाप्ने कार्य	नेफा कन्सल्टेन्ट (३०४४८४१३१)	२,०७५/३/२५	१८९२७८.७४	२१७७४.२८	फोटोकपी विजक नं
			जम्मा		७२२०२.७३	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
३६८.१०.	**बढी भुक्तानीः** अर्थ मन्त्रालयको खर्चको मापदण्ड सम्बन्धि खर्च निर्देशिका, २०७३ अनुसार तालिममा निम्नानुसार खर्च लेख्न सकिनेमा महानगरपालिकाको २४ औं नगरपरिषदबाट स्वीकृत गराई तालिम कार्यक्रममा निर्देशिका अनुसार पाउने भन्दा बढी खर्च लेखेको रकम असुल गरि दाखिला गर्नुपर्ने रु............	२०,५००.००

सि.नं	गो.भौ.नं, मिति	तालिमको नाम	तालिम अवधि	भुक्तानी लिनेको नाम	वापत	नियमानुसार पाउने प्रतिदिन	भुक्तानी लिएको २ दिनको	बढी भुक्तानी
१	१७४,०७ ५/२/२१	कौशिखेती सम्बन्धि तालिम	२०७५/२/ ४-५ २ दिन	सुवोध खड्का	संयोजक	४००	२५००	२१००
				सुशिला ढकाल	संयोजक	४००	२५००	२१००
				दिपक के.सी	सह संयोजक	४००	२३००	१९००
				इन्द्र कर्माचार्य	सह संयोजक	४००	२३००	१९००
				रामशरण मगर	सहयोगी	१५०	१४००	११००
				रामचन्द्र पौडेल	प्रशिक्षण	१६००	७०००	३८००
				अशोक कुमार भट्टराई	प्रशिक्षण	१६००	७०००	३८००
				वैद्यनाथ झा	प्रशिक्षण	१६००	७०००	३८००
	जम्मा						३२०००	२०५००

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
३६८.११.	**निर्माण कार्यः** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८५ (क) अनुसार ५ लाख रुपैया सम्म लागत अनुमान भएको निर्माण कार्य, मालसामान वा परामर्श सेवा सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था छ । काठमाण्डौं महानगरपालिको सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०७४ को नियम ९५(१) अनुसार १० लाख रुपैया सम्मको लागत अनुमान भएको निर्माण कार्य सोझै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था रहेको पाइयो । कार्यालयले सार्वजनिक खरिद नियमावली, विपरित निम्नानुसार खरिद कार्य टुक्रा गरेको देखियो । प्रतिस्पर्धात्मक खरिद कार्य सम्पादन गर्नुपर्दछ ।	

सि.नं	गो.भौ.नं, मिति	निर्माण व्यवसायी	निर्माण कार्य	भुक्तानी रकम
१	१९४,२०७५/३/१७	सलाम कन्स्ट्रक्सन	सेतोपुल देखी धोविखोला करिडोर राधाकृष्ण मार्गका खानेपानी पाइप लाइन जडान	६२६३४१.८५
२	१९८,२०७५/३/१७	सलन्या निर्माण सेवा	न्यु प्लाजा डिल्लीबजार हाइट मार्ग भित्रि सडकमा ढल मर्मत तथा आर.सि.सि. ढलान कार्य	७८९६९७.१३
३	२००,२०७५/३/१८	तुल्सीभुमि निर्माण सेवा	रुद्रमति मार्ग मनमति गल्लीमा ढल मर्मत, साइड ड्रेन निर्माण, व्लक छाप्ने कार्य	७९४५९८.८७
४	२१०,२०७५/३/२२	थापाकाजी कन्स्ट्रक्सन	मखमली चन्दन गल्लीमा ढल निर्माण, साइड ड्रेन निर्माण र व्लक छाप्ने कार्य	८८०४१६.५७
५	२०८,२०७५/३/२२	गोलेश्वरी	डिल्लीवजार सर्वोच्च गल्लीमा ढल मर्मत साइड	५२२९६३.३६

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td></td><td>
<table>
<tr><td></td><td></td><td>कन्स्ट्रक्सन</td><td>ड्रेन निर्माण र ब्लक छाप्ने कार्य</td><td></td></tr>
<tr><td>६</td><td>२०९,२०७५/३/२२</td><td>पहरीखर्क निर्माण तथा ढुवानी सेवा प्रा.लि</td><td>न्यु प्लाजा घुमाउरो गल्लीमा ब्लक छाप्ने र आर.सि.सि. ढलान कार्य</td><td>९३२१४६.१७</td></tr>
<tr><td colspan="4">जम्मा</td><td>४५४६१६३.९५</td></tr>
</table>
</td><td></td></tr>
<tr><td>३६८.१२.</td><td>विल भर्पाइ : १५७,२०७५।१।१४ महिलाका लागि पश्मिना सलमा हाते इमब्रोडरी तालिम संचालन वापत निश्चल महिला शशक्तिकरण संस्थालाई रु.६०,०००.०० भुक्तानी गरेकोमा विभिन्न खर्च विल तथा भर्पाइ वापत रु.५४३५०.०० को प्रमाण पेश भएको र बाँकी रु.५६५०.०० को कुनै विल भर्पाइ पेश हुन नआएकोले असुल गरि स्थानीय संचित कोष दाखिला गरको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने रु..........</td><td>५६,५०.००</td></tr>
<tr><td>३६८.१३.</td><td>पेश्की बाँकीः आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ७४ अनुसार पेश्की फछ्र्यौट हुनुपर्दछ । समयमा पेश्की फछ्र्यौट नगरेमा सम्पूर्ण पेश्की रकममा म्याद नाघेको मितिले वार्षिक १० प्रतिशतका दरले व्याज समेत असूल गर्ने व्यवस्था छ । प्राप्त विवरण अनुसार आ.व २०७४।०७५ सम्मको पेश्की रु.१२२२६२८.३७ मध्ये आ.व. २०७४।७५ को रु. १००,०००.०० आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ वमोजिम फछ्र्यौट गर्नुपर्ने रु.</td><td>१००,०००.००</td></tr>
</table>

कार्यालय र स्थान:– काठमाण्डौ महानगरपालिका वडा नं ३० को कार्यालय, लाजिम्पाट ,काठमाण्डौं ।

आय व्यय विवरण

आय तथा जिम्मेवारी	रकम	व्यय तथा मौज्दात	रकम
जिम्मेवारी तर्फ		**व्यय तर्फ**	
अन्तर विभाग पुर्वाधार	१३५५४६९.६३	अन्तर विभाग पुर्वाधार	१७२००७०७.००
अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	५२८३१३.७१	अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	१२२९२४७.००
धरौटी	१७४८११.००	सामजिक सुरक्षा भत्ता	१५८१९६००.००
निकाशा आय		धरौटी फिर्ता	१३३३०.००
अन्तर विभाग पूर्वाधार तर्फ	१८६५४३००.००	सामाजिक सुरक्षा फिर्ता	४७८८००.००
अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	१३८००००.००	पुर्वाधार तर्फको वचत म.न.पा फिर्ता	१४५३५९३.००
धरौटी प्राप्त (व्याज समेत)	६३५०१२.००	कार्यालय संचालन तर्फको वचत म.न.पा फिर्ता	१५०७५३.००
राजस्व (आन्तरिक आय)		म.न.पा कार्यालय दाखिला आन्तरिक राजस्व	४८२०२७६१.२३
क) आन्तरिक राजस्व	४८२०२७६१.८३	अन्तर विभाग पुर्वाधार	१३५५४६९.६३
		अन्तर विभाग कार्यालय संचालन	५२८३१३.७१
		धरौटी	७९६४९३.६०
कुल जम्मा	**७०९३०६६८.१७**	**कुल जम्मा**	**८७२२९०६८.१७**

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
३६९.	महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना वमोजिम कार्यालयको आर्थिक वर्ष २०७४/७५ को कारोबारको पेश भएसम्मको श्रेस्ता का आधारमा लेखापरीक्षण गरी देखिएका व्यहोरा उपर व्यवस्थापनसँग छलफल गरी कायम भएका व्यहोरा निम्नानुसार छन :	
३६९.१.	**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली :-** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ९५ अनुसार आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली चुस्त र प्रभावकारी बनाई कार्यालयलाई मर्यादित र प्रणालीयुक्त बनाउन ऐन नियम आदिको पालना गरी लागु गरिनु पर्दछ । कार्यालयले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीमा सुधार ल्याई आन्तरिक नियन्त्रण प्रणलाी प्रभावकारी बनाउन जरुरी देखिन्छ । देहायबमोजिमको विषय वस्तुमा सुधार ल्याई आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली सुदृण बनाउन ध्यान दिनु पर्दछ । ● जिन्सी खाता खर्च भएर जाने को अद्यावधिक तयार नगरेको, ● गत विगतको पेश्की असुल तथा फछ्र्यौटको कारवाही अगाडि नबढाएको, ● गत विगतको धरौटी रकमको सदरस्याहा नगरेको, ● स्वीकृत ढाँचा अनुसार मासिक विवरण तयार नगरको, ● खरिद गर्दा पटक पटक कोटेशन लिई गरेको ठेक्काबाट कार्य नगरेको, ● आम्दानीतर्फ घर वहाल कर, व्यवसायकर, एकीकृत सम्पत्ति करको अद्यावधिक लगत राख्ने नगरेको । प्रचलित नियममा भएका सबै व्यवस्थाको पालना गरी आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई सुदृढ बनाउन कार्यालयको ध्यान जानु जरुरी देखिन्छ ।	
३६९.२.	**खरिद योजना:-** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८ मा साार्वजनिक निकायले वार्षिक दश लाख रुपैयाँभन्दा बढी रकमको खरिद गर्नु पर्ने भएमा आगामी आर्थिक वर्षको अनुमानित वार्षिक कार्यक्रम तथा बजेट तयार गर्दा वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले खरिद कार्य सम्पादन गर्दा वार्षिक खरिद योजना तयार नगरेकोले नियमको	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
	पालना भएको पाइएन । अतः नियमानुसार खरिद कार्य गर्नुपर्दछ ।	
३६९.३.	**प्रगतिः** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २० र २५ मा प्रगति विवरण तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले विभिन्न भौतिक पुर्वाधार सम्वन्धी कार्यक्रम संचालन गरेकोमा नियमावलीको अनुसुचि २ वमोजिमको प्रगति विवरण तयार गर्नुपर्नेमा तयार नै गरेको देखिएन । जसले गर्दा के कति प्रगति भयो उल्लेख गर्न सकिएन । नियमावलीले तोकेवमोजिम प्रगति विवरण तयार गर्नुपर्दछ ।	
३६९.४.	**बैठक तथा परिवहन खर्च :-** प्रदेश नं ३ सरकारद्धारा जारी गरिएको स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुले पाउने सुविधा सम्बन्धमा बनेको ऐन, २०७४ को अनुसूची १ मा उल्लेख भएका सुविधाहरु मात्र दिन मिल्ने व्यवस्था छ । उक्त कानुनमा पदाधिकारीले कुनै पनि प्रकारको कार्यपालिका तथा सभाको बैठक भत्ता तथा सुविधा लिन पाउने उल्लेख नभएकोले वडा समितिको बैठक भत्ता वापत रु. १,९८,०००।- र परिवहन वापत रु. १,६५,०००।- समेत रु. ३,६३,०००।- खर्च लेखेको देखियो । यस्तो किसिमको बैठक भत्ता तथा परिवहन खर्च लेख्नु नियमसम्मत भएको नदेखिएको रु.	३६३,०००.००
३६९.५.	**विशेष सामाजिक सुरक्षा भत्ता :-** ७० वर्ष पूरा भएका ज्येष्ठ नागरिक तथा पूर्ण अपाङ्गता भएका नागरिकहरुलाई नेपाल सरकारबाट सामाजिक सुरक्षा भत्ता उपलब्ध गराउँदै आएको देखिन्छ । महानगरपालिकाले निर्णय गरी वडाभित्रका ७५ वर्ष उमेर पुगेको महिला तथा ८० वर्ष उमेर पुगेका पुरुष ज्येष्ठ नागरिक र अशक्त र अपाङ्गलाई क्रमशः वार्षिक रु. १२,०००।- र ३,०००।- का दरले उपलब्ध गराउने भनी १७३ महिला तथा पुरुष ज्येष्ठ नागरिकहरुलाई रु. २०,७६,०००।- र पूर्ण अपाङ्गता भएका १० जनालाई रु. ३०,०००।- समेत रु. २१,०६,०००।- वितरण गरेको देखियो । नेपाल सरकारले समेत वितरण गरेको अवस्थामा पुनः दोहोरो पर्ने गरी भत्ता वितरण गर्नु मितव्ययी देखिएन । महानगरपालिकाले यस्तो वितरणमूखी भत्ता वितरण गर्ने व्यवस्थालाई नियन्त्रण गर्नुपर्ने देखिन्छ ।	
३६९.६.	**सञ्चार सुविधा :**स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धि ऐन, २०७५ को दफा ३ मा स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुले अनुसूची-१ मा उल्लेख भए बमोजिमको सुविधा उपलब्ध गराउनुपर्ने व्यवस्था छ । जसमा वडा अध्यक्षले मासिक संचार खर्च वापत रु.१०००।०० का दरले मात्र पाउने र अन्य सदस्यहरुले सो सुविधा पाउने उल्लेख छैन । यस वडा कार्यालयले सञ्चार सुविधा वापत रु. २०,०००।- खर्च लेखेकोमा पाउने भन्दा बढी खर्च लेखेको संचार सुविधा नियमसम्मत नदेखिएको रु.	८,०००.००
३६९.७.	**बढी भुक्तानी :-** अर्थ मन्त्रालयको खर्चको मापदण्ड सम्बन्धी खर्च निर्देशिका, २०७३ अनुसार तालिममा निम्नानुसार खर्च लेख्न सकिनेमा महानगरपालिकाको २४ औं नगरपरिषदबाट स्वीकृत गराई तालिम कार्यक्रम निर्देशिकामा उल्लेख गरिएभन्दा २ दिने कौशीखेती तालिममा बढी खर्च लेखेको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.	१९,४००.००

प्रशिक्षकको नाम	तालिम सञ्चालन वापत	पाउने भत्ता दर	भुक्तानी भएको रकम	बढी भुक्तानी
रामचन्द्र पौडेल	प्रशिक्षण	१६००.००	३५००.००	१९००.००
रामचन्द्र पौडेल	प्रशिक्षण	१६००.००	३५००.००	१९००.००
अशोक भट्टराई	प्रशिक्षण	१६००.००	३५००.००	१९००.००
वैद्यनाथ कुमार झा	प्रशिक्षण	१६००.००	३५००.००	१९००.००
रामचन्द्र पौडेल	संयोजक	४००.००	२५००.००	१००.००
ध्रुव प्रसाद भट्टराई	सह संयोजक	४००.००	२३००.००	१९००.००
रामचन्द्र पौडेल	प्रशिक्षण	१६००.००	३५००.००	१९००.००
रामचन्द्र पौडेल	प्रशिक्षण	१६००.००	३५००.००	१९००.००
सुनिता पोखरेल	संयोजक	४००.००	२५००.००	२१००.००
ध्रुव प्रसाद भट्टराई	सह संयोजक	४००.००	२३००.००	१९००.००
जम्मा		**११२००**	**३०६००**	**१९४००**

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
३६९.८.	**सोझै खरिद :** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८(२) अनुसार खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धा सिमित हुने गरी खरिद गर्न नपाउने व्यवस्था छ । त्यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८४ मा सार्वजनिक निकायले रु. ५ लाखदेखि २० लाखसम्म लागत अनुमान भएको मालसामान निर्माण सम्बन्धी कार्य तथा अन्य सामान खरिद गर्दा शिलबन्दी दरभाउपत्रको माध्यम तथा ठेक्काको प्रकृयाद्वार खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर यस वडा अर्न्तगत ढल निर्माण, ब्लक छाप्ने, मंगल निर्माण, कंक्रिटका इन्टरलक ब्लक छाप्ने, बाटो ढलान गर्ने, सडकमा ढुङ्गा छाप्ने जस्ता कामको लागि शिलबन्दी दरभाउपत्रको माध्यमबाट गर्नुपर्नेमा सो नगरी लागत अनुमान रु. १,३४,५७,९७७।- तयार गरी लागत अनुमानकै हाराहारीमा २७ टुक्रा बनाई विभिन्न निर्माण व्यवसायीलाई रु. १,३३,३३,४७०।- भुक्तानी भएको छ । खरिद गर्दा कामको प्रकृति हेरी प्याकेज बनाई खरिद गर्नुपर्नेमा सो नगरी पटक पटक खरिद गरेको नियमसम्मत भएको देखिएन । खरिद गर्दा खरिद ऐन तथा नियमावलीको परिधीभित्र रही खरिद गर्नुपर्ने देखियो । केहि उदाहरण निम्नानुसार छन् ।	

गो.भौ.नं./मिति	कामको विवरण	निर्माण व्यवसायीको नाम	लागत अनुमान	रकम
११५/२०७५/३/१८	रुद्र मार्गमा ढल र ब्लक बिछाउने कार्य	त्रिशुली हाइड्रो कन्स्ट्रक्सन	७२६३८१.००	७२५७२८.००
१२१/२०७५/३/२४	कमल मार्ग र धोवीधारा मार्गमा ब्लक बिछाउने	सपना कन्स्ट्रक्सन	९७२४८९.००	९६९५३२.००
१२०/२०७५/३/२५	रामचन्द्र मन्दिरमा ब्लक र ढुङ्गा छाप्ने	अधिकारी निर्माण सेवा	६७१०६३.००	६३८६९७.००
१२७/२०७५/३/२५	पुतलीसडक मार्गमा ढल बिछाउने काम	डि. डि. निर्माण सेवा	९७८२०५.००	९३५९७४.००
१२८/२०७५/३/२५	पुतलीसडक स्थित पुतली मार्गमा कंक्रिट ब्लक	सशुम कन्स्ट्रक्सन	७५४३७८.००	७४५१८२.००
१२३/२०७५/३/२५	डिल्लीबजार स्थित बसन्तेश्वर गल्ली ढल जडान	करुणा निर्माण सेवा	९३०८५८.००	७९६३२०.००
१२५/२०७५/३/२५	घुम्ती मार्गमा ढुङ्गा छाप्ने कार्य	ड्रिम विल्डर्स कन्स्ट्रक्सन	९८४०७२.००	९३६६३९.००
१२४/२०७५/३/२५	महाकवी मार्गको सहायक बाटोमा ब्लक	महागौरी गणेश निर्माण सेवा	९९६३९६.००	९९५०१६.००
जम्मा			**७०१३८४२.००**	**६७४३०८८.००**

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
३६९.९.	**बढी दरमा भुक्तानी** - काठमाडौं महानगरपालिकाबाट प्राप्त आ.ब.२०७४।७५ को नर्म्स अनुसार सुख्खा इट्टा च्याप्टो छाप्ने कामको लागि प्रतिवर्गमिटर रु.९५७।८५ का दरले भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर सो नर्म्सभन्दा बढी दरमा निम्न गोश्वारा भौचर तथा मितिबाट निम्नानुसार निर्माण व्यावसायी तथा उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी भएको देखिएकोले नर्म्सभन्दा बढी दरमा भुक्तानी भएको रकम असुल गर्नुपर्ने देखिएको रु. ---	७४,४६६.००

गो.भौ.नं.	कामको विवरण	परिमाण व.मी.	भुक्तानी हुनुपर्ने रकम	भुक्तानी भएको दर (प्रति व.मी)	भुक्तानी रकम	निर्माण व्यावसायीको नाम	बढी भुक्तानी
१७-०७४/६/२९	रुद्रमती मार्ग ब्लक छाप्ने	७१.६४	६८३६८.००	१०४६.९०	७५०००.००	सुन्दरी कन्या निर्माण सेवा	६६३२.००
३०-०७४/७/२६	अलमोल गल्ली मैतीदेवी ब्लक छाप्ने	१११.०६	१०६२९०.००	१०४५.००	११६०५७.००	डायमण्ड कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.	९७६७.००
३४-०७४/८/१२	शास्त्री मार्ग मैतीदेवी, ब्लक छाप्ने	३२.६०	३१२००.००	१०४५.००	३४०६७.००	जलसुरीद देवी निर्माण सेवा	२८६७.००

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम

३५-०७४/८/१२	महाकवी मार्गमा व्लक छाप्ने	१२३.६१	११८३०१.००	१०४७.००	१२९४१९.००	सेती देवी निर्माण सेवा	१११११८.००
४७-०७४/९/२६	डिल्लीबजार भानु गल्ली व्लक छाप्ने	८७.००	८३२६३.००	१०४७.००	९१०८९.००	इलाम निर्माण सेवा	७८२६.००
४८-०७४/९/२६	भैरबनाथ गल्लीमा इन्टरलक तथा व्लक	४२.९५	४११०५.००	१०४६.००	४४९२६.००	जल समुन्द्र कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि.	३८२१.००
७१-०७४/१२/१६	उप्रेती मार्ग र कलश मार्ग व्लक छाप्ने	८६.२३	८२५२६.००	१०४६.००	९०१९६.००	श्री बाबु निर्माण सेवा	७६७०.००
८२-०७५/१/११	अमर गल्लीमा व्लक छाप्ने	१४८.९८	१४२३८१.००	१०४७.००	१५५९८२.००	प्रस्तुती निर्माण सेवा	१३६०१.००
८७-०७५/१२/३	पवन गल्ली बाटो इन्टरलक	५६.८८	५४४३७.००	१०४५.००	५९४३९.००	सलन्या निर्माण सेवा	५००२.००
९२-०७५/२/९	सुवेदी मार्ग इन्टरलक व्लक	६८.४७	६५५२६.००	१०४७.००	७१६८८.००	इन्द्रदेवी कन्स्ट्रक्सन	६१६२.००
जम्मा:			**७९३३९७.००**		**८६७८६३.००**		**७४४६६.००**

कार्यालय र स्थान :– काठमाण्डौ महानगरपालिका वडा नं ३१ को कार्यालय, भिमसेनगोला ,काठमाण्डौं ।

आय व्यय विवरण

आय तथा जिम्मेवारी	रकम (रु.)	व्यय तथा मौज्दात	रकम (रु.)
अन्तर विभाग पुर्वाधार	५०२०१।०९	पुर्वाधार (अन्य समेत)	२११०९८८७७४
अन्तर विभाग (का.स.)	३५४६३।७८	कार्यालय सञ्चालन	१२७९७८६।५६
धरौटी	११६६१०५।४७	सामाजिक सूरक्षा भत्ता	८५५७२००।००
निकाशा आय		धरौटी फिर्ता	
पुर्वाधार तर्फ	२६४०८३९१।००	सामाजक सूरक्षा फिर्ता	५६८०००।००
कार्यालय सञ्चालन तर्फ	१३२१५००।००	पुर्वाधार तर्फको बचत म.न.पा. फिर्ता	२५३२६३७।१०
सामाजिक सूरक्षा	९१२५२००।००	म.न.पा. कार्यालय दाखिला आन्तरिक राजश्व	१६७६६९।४२
धरौटी प्राप्त (ब्याज समेत)	१८९६९९।९७	मौज्दात	४०७५७।९४
राजश्व (आन्तरिक आय)	६३०९५१८८।९१	अन्तर विभाग (अन्य)	७७१७७।२२
विशेष भत्ता	२८७४०००।००	अन्तर विभाग पुर्वाधार	५३४८७१३।३५
		धरौटी मौज्दात	१४८८७३१।९८
		आन्तरिक आय पठाएको	६३०९५१८८।९१
कूल जम्मा	**१०४२६५७५०।२२**	**कूल जम्मा**	**१०४२६५७५०।२२**

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
३७०.	महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना वमोजिम कार्यालयको आर्थिक वर्ष २०७४/७५ को कारोबारको पेश भएसम्मको श्रेस्ता का आधारमा लेखापरीक्षण गरी देखिएका व्यहोरा उपर व्यवस्थापनसँग छलफल गरी कायम भएका व्यहोरा निम्नानुसार छन् :	
३७०.१.	**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली :-** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ९५ अनुसार आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली चुस्त र प्रभावकारी बनाई कार्यालयलाई मर्यादित र प्रणाली युक्त बनाउन ऐन नियम आदिको पालना गरी लागु गरिनु पर्दछ । कार्यालयले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीमा सुधार ल्याई आन्तरिक नियन्त्रण प्रणली प्रभावकारी बनाउन जरुरी देखिन्छ । देहायबमोजिमको विषय वस्तुमा सुधार ल्याई आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली सुदृण बनाउन ध्यान दिनु पर्दछ । ● जिन्सी खाता खर्च भएर जाने को अद्यावधिक तयार नगरेको, ● गत विगतको पेश्की असुल तथा फछ्र्यौटको कारवाही अगाडि नबढाएको, ● गत विगतको धरौटी रकमको सदरस्याहा नगरेको, ● स्वीकृत ढाँचा अनुसार मासिक विवरण तयार नगरको, ● खरिद गर्दा पटक पटक कोटेशन लिई गरेको ठेक्काबाट कार्य नगरेको, ● आम्दानीतर्फ घर वहाल कर, व्यवसायकर, एकीकृत सम्पत्ति करको अद्यावधिक लगत राख्ने नगरेको । प्रचलित नियममा भएका सबै व्यवस्थाको पालना गरी आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई सुदृढ बनाउन कार्यालयको ध्यान जानु जरुरी देखिन्छ ।	
३७०.२.	**खरिद योजनाः-** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८ मा सार्वजनिक निकायले वार्षिक दश लाख रुपैयाँभन्दा बढी रकमको खरिद गर्नु पर्ने भएमा आगामी आर्थिक वर्षको अनुमानित वार्षिक कार्यक्रम तथा बजेट तयार गर्दा वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले खरिद कार्य सम्पादन गर्दा वार्षिक खरिद योजना तयार नगरेकोले नियमको पालना भएको पाइएन । अतः नियमानुसार खरिद योजना तयार गर्नुपर्दछ ।	

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>३७०.३.</td><td>प्रगतिः आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २० र २५ मा प्रगति विवरण तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले विभिन्न भौतिक पुर्वाधार सम्वन्धी कार्यक्रम संचालन गरेकोमा नियमावलीको अनुसुचि २ वमोजिमको प्रगति विवरण तयार गर्नुपर्नेमा तयार नै गरेको देखिएन । जसले गर्दा के कति प्रगति भयो उल्लेख गर्न सकिएन । नियमावलीले तोकेवमोजिम प्रगति विवरण तयार गर्नुपर्दछ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३७०.४.</td><td>बैठक भत्ता तथा परिवहन खर्च :- प्रदेश नं ३ सरकारद्धारा जारी गरिएको स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुले पाउने सुविधा सम्बन्धमा बनेको ऐन, २०७४ को अनुसूची १ मा उल्लेख भएका सुविधाहरु मात्र दिन मिल्ने व्यवस्था छ । उक्त कानुनमा पदाधिकारीले कुनै पनि प्रकारको कार्यपालिका तथा सभाको बैठक भत्ता तथा सुविधा लिन पाउने उल्लेख नभएकोले वडा समितिको बैठक भत्ता वापत रु. २,७०,०००।- र परिवहन खर्च वापत रु. २,४०,०००।- समेत रु. ५,१०,०००।- भुक्तानी भएकोले उक्त खर्च लेख्न मिल्ने नदेखिएको रु.</td><td>५१०,०००.००</td></tr>
<tr><td>३७०.५.</td><td>संचार खर्च :- स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धि ऐन, २०७५ को दफा ३ मा स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुले अनुसूची-१ मा उल्लेख भए बमोजिमको सुविधा उपलब्ध गराउनुपर्ने व्यवस्था छ । जसमा वडा अध्यक्षले मासिक संचार खर्च वापत रु.१०००।०० का दरले मात्र पाउने र अन्य सदस्यहरुले सो सुविधा नपाउने उल्लेख छ । जस अनुसार वडा अध्यक्षल वार्षिक रु. १२,०००।- पाउनु पर्नेमा रु. २०,०००।- भुक्तानी भएको देखिएकोले पाउनेभन्दा बढी खर्च लेखको रु.</td><td>८,०००.००</td></tr>
<tr><td>३७०.६.</td><td>विशेष सामाजिक सुरक्षा भत्ता :- ७० वर्ष पूरा भएका ज्येष्ठ नागरिक तथा पूर्ण अपाङ्गता भएका नागरिक हरुलाई नेपाल सरकारबाट सामाजिक सुरक्षँ भत्ता उपलब्ध गराउँदै आएको देखिन्छ । महानगरपालिकाले निर्णय गरी वडाभित्रका ७५ वर्ष उमेर पुगेको महिला तथा ८० वर्ष उमेर पुगेका पुरुष ज्येष्ठ नागरिक र अशक्त र अपाङ्गलाई क्रमशः वार्षिक रु. १२,०००।- र ३,०००।- का दरले उपलब्ध गराउने भनी वडा सदस्य रमेश सत्याललाई रु. २८,७४,०००।- पेश्की उपलब्ध गराइएकोमा सो रकम रु. २७,९६,०००।- वितरण गरेको अभिलेख समेत लेखापरीक्षण पेश भएको छ । नेपाल सरकारले समेत सामाजिक सुरक्षा भत्ता उपलब्ध गराएको अवस्थामा पुनः महानगरपालिकाले निर्णय गरी खर्च गर्नु नियम सम्मत भएको देखिएन । महागरपालिकाले यस्तो किसिमको वितरणमूखी कार्यमा नियन्त्रण गर्नुपर्ने देखिन्छ ।</td><td></td></tr>
<tr><td>३७०.७.</td><td>बढी भुक्तानी :- अर्थ मन्त्रालयको खर्चको मापदण्ड सम्बन्धी खर्च निर्देशिका, २०७३ अनुसार तालिममा निम्नानुसार खर्च लेख्न सकिनेमा महानगरपालिकाको २४ औं नगरपरिषदबाट स्वीकृत गराई तालिम कार्यक्रम निर्देशिकामा उल्लेख गरिएभन्दा २ दिने कौशीखेती तालिममा बढी खर्च लेखेको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.
<table>
<tr><th>प्रशिक्षकको नाम</th><th>तालिम सञ्चालन वापत</th><th>भुक्तानी हुनुपर्ने (प्रति व.मी)</th><th>भुक्तानी भएको</th><th>बढी भुक्तानी</th></tr>
<tr><td>रामचन्द्र पौडेल</td><td>प्रशिक्षण</td><td>१६००.००</td><td>३५००.००</td><td>१९००.००</td></tr>
<tr><td>रामचन्द्र पौडेल</td><td>प्रशिक्षण</td><td>१६००.००</td><td>३५००.००</td><td>१९००.००</td></tr>
<tr><td>वैद्य कुमार झा</td><td>प्रशिक्षण</td><td>१६००.००</td><td>३५००.००</td><td>१९००.००</td></tr>
<tr><td>अशोक कुमार भट्टराई</td><td>प्रशिक्षण</td><td>१६००.००</td><td>३५००.००</td><td>१९००.००</td></tr>
<tr><td>रामचन्द्र पौडेल</td><td>प्रशिक्षण</td><td>१६००.००</td><td>३५००.००</td><td>१९००.००</td></tr>
<tr><td>रामचन्द्र पौडेल</td><td>प्रशिक्षण</td><td>१६००.००</td><td>३५००.००</td><td>१९००.००</td></tr>
<tr><td>कुमार झा</td><td>प्रशिक्षण</td><td>१६००.००</td><td>३५००.००</td><td>१९००.००</td></tr>
<tr><td>अशोक कुमार भट्टराई</td><td>प्रशिक्षण</td><td>१६००.००</td><td>३५००.००</td><td>१९००.००</td></tr>
<tr><td>सुरेश साह</td><td>संयोजक</td><td>४००.००</td><td>२५००.००</td><td>२१००.००</td></tr>
<tr><td>सुरेश साह</td><td>सह संयोजक</td><td>४००.००</td><td>२३००.००</td><td>१९००.००</td></tr>
<tr><td colspan="2">जम्मा</td><td>१४०००.००</td><td>३२८००.००</td><td>१९२००</td></tr>
</table></td><td>१९,२००.००</td></tr>
</table>

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
३७०.८.	**सोझै खरिद :-** सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ८(२) अनुसार खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धा सिमित हुने गरी खरिद गर्न नपाउने व्यवस्था छ । त्यस्तै सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८४ मा सार्वजनिक निकायले रु. ५ लाखदेखि २० लाखसम्म लागत अनुमान भएको मालसामान निर्माण सम्बन्धी कार्य तथा अन्य सामान खरिद गर्दा शिलबन्दी दरभाउपत्रको माध्यम तथा ठेक्काको प्रकृयाद्वार खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर यस वडा कार्यालयले ढल, मंगल, बाटो ढलान, मर्मत, ब्लक इन्टरलक छाप्ने, ढुङ्गा छाप्ने जस्ता कामका लागि विभिन्न ४२ निर्माण व्यवसायीबाट ४२ टुक्रा बनाईलागत अनुमान रु. १,८०,१९,४७८।- को कार्य रु. १,७३,६६,९८८।- भुक्तानी भएको देखियो । यस्तो किसिमको खर्चलाई नियमसम्मत मान्न सकिएन ।	

भौ.नं./मिति	कामको विवरण	लागत अनुमान	निर्माण व्यवसायी	रकम
५/२०७४/५/२५	सीता गल्लीमा ब्लक छाप्ने	४९८१०७.००	युनिक कन्स्ट्रक्सन	४३९४४५.००
९/२०७४/५/२५	संगमचोक ग्राभेल ब्लक राख्ने	२४९२६८.००	भिष्म कन्स्ट्रक्सन	२३०९८९.००
१०/२०७४/५/२५	ओम साइराम गल्लीमा कंक्रिट ब्लक छाप्ने	४५१६६६.००	कोशी बिल्डर्स	४१८९४९.००
१२/२०७४/५/२५	प्रयागमार्ग बहादुर स्मृती प्रतिस्ठान इट्टाको गारो तथा स्टील ट्रस्ट	२१३००३.००	दरपना निर्माण सेवा	२०९१६६.००
३७/२०७४/९/२६	जागृतीनगर टोलमा ढल मर्मत	२६२७०५.००	ए. टु. जेट. कन्स्ट्रक्सन	२५८३६८.००
३९/२०७४/९/२६	शंखमुल श्रीनगर मार्गमा ब्लक छाप्ने	३४१९११.००	इन्द्रायणी निर्माण सेवा	३३८१११.००
३८/२०७४/९/२६	प्रगतिमार्ग शंखमुल इन्टरलक ब्लक छाप्ने	३२४४०६.००	देवकोटा निर्माण सेवा	३२०१५७.००
४०/२०७४/९/२६	भिमसेनगोला ठूलोखरीबोट बाटो मर्मत	२३७९४५.००	जय अरुण निर्माण सेवा	२२५९२८.००
४१/२०७४/१०/२	मीनभवन शोभाभगवती मन्दिर वरिपरी मर्मत संभार	४९७३४१.००	गौरी गणेश निर्माण सेवा	३८६७६९.००
४२/२०७४/१०/२	मीनभवन नापी विभाग सडक ढलान काम	३९९२२७.००	गल्फ कन्स्ट्रक्सन	३९७८२४.००
४३/२०७४/१०/३	आलोक मार्ग इन्टरलक ब्लक छाप्ने काम	४९९५२३.००	के. एण्ड. आर. कन्स्ट्रक्सन	४९६५३६.००
४४/२०७४/१०/३	पुरानो बानेश्वर गुरुङ मार्गमा ब्लक छाप्ने	१३५९१२.००	ग्लोबल इन्जिनियरिङ	१३०४२३.००
५९/२०७४/१२/१५	प्रयागमार्ग अमर आदर्श गल्ली ब्लक छाप्ने	४९८५४०.००	उमा एण्ड कम्पनी प्रा. लि.	४९३८८६.००
६०/२०७४/१२/६	कुमुद देवकोटा मार्ग भित्री बाटो ढलान	४७०३०५.००	वि. एस. सी. निर्माण सेवा	४६६६६४.००
६१/२०७४/१२/१३	शंखमुल हुनमान मार्गमा ब्लक छाप्ने	४३८९०७.००	विजय कन्स्ट्रक्सन	४३४६६१.००
६२/२०७४/१२/६	कुमुद देवकोटा मार्ग	२४८६१७.००	श्रेष्ठ कन्स्ट्रक्सन	२४४७३२.००

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा					रकम
		भित्री बाटो ढलान				
	६३/२०७४/१२/१५	भिमसेनगोला मार्गमा ब्लक छाप्ने	४५२८२७.००	पाथीभरा निर्माण सेवा	४४९९६४.००	
	६७/२०७४/१२/२५	शन्तिनगर मार्गमा इन्टरलक ब्लक छाप्ने	४९८६९९.००	पशुपति विल्डर्स प्रा. लि.	४९३७६८.००	
	६८/२०७४/१२/२५	शान्तिनगर मार्गमा भित्री बाटो इन्टरलक	४९७७८३.००	धान निर्माण सेवा	४९५७९७.००	
	६९/२०७४/१२/२६	आलोक मार्ग भित्री बाटो इन्टरलक	२३४२४५.००	एन. वि. खड्का एण्ड विल्डर्स	२२९४९२.००	
	७०/२०७४/१२/२६	राधा मोहन मार्ग ढल निर्माण	३७१६३१.००	उच्चज्योति कन्स्ट्रक्सन	३६८१७४.००	
	५१/२०७४/१२/२६	भित्री बाटोमा इन्टरलक ब्लक छाप्ने	४३९९८०.००	घिसिङ निर्माण सेवा	४३७०६६.००	
	७२/२०७४/१२/२७	कुमुद देवकोटा मार्ग इन्छरलक	३१२२८१.००	गाउँखेत बस्ती निर्माण सेवा	३०९८५६.००	
	७३/२०७४/१२/२७	आलोकनगर भित्री बाटो ब्लक छाप्ने	४९९६७६.००	जनसुरीदेवी निर्माण सेवा	४४०१९३.००	
	७५/२०७४/१२/२७	विनायक ध्रुव मार्ग इन्टरलक ब्लक	४९२४२२.००	आर.के. कन्स्ट्रक्सन	४९०४३५.००	
	७४/२०७४/१२/२७	प्रयागमार्ग भित्री बाटो इन्टरलक ब्लक	४९७०६०.००	इन्द्रदेवी कन्स्ट्रक्सन	४९३७२८.००	
	८४/२०७५/१/२३	श्रीनगर मार्ग भित्री गल्ली	४८६४२१.००	हेलम्बु खङ्गसार निर्माण सेवा	४८०१८६.००	
	९०/२०७५/१/५	कुमुद देवकोटा मार्गमा ब्लक	४२७४५२.००	गौरवशाली कन्स्ट्रक्सन	४२४८०६.००	
	९८/२०७५/१/२१	सुरुचीमार्गमा ब्लक छाप्ने	४४२६८१.००	हेलम्बु नवाङ निर्माण सेवा	४३९४२७.००	
	१००/२०७५/२/३	भित्री बाटो देवकोटा मार्ग ब्लक छाप्ने	३३४७९०.००	लामिछाने एण्ड कन्स्ट्रक्सन	३१९७१५.००	
	१०१/२०७५/२/३	पंचकुमारी मार्ग भित्री बाटो ब्लक छाप्ने	४९३९७१.००	डि. एण्ड डि. निर्माण सेवा	४९१५८६.००	
	१०२/२०७५/२/३	साईराम मार्ग इन्टरलक ब्लक छाप्ने	४५६१६५.००	पि. पि. एण्ड पि. कन्स्ट्रक्सन	४५५०१९.००	
	१०३/२०७५/२/३	भूपी शेरचन मार्गमा इन्टरलक ब्लक छाप्ने	२६८१४९.००	रामभक्त कन्स्ट्रक्सन	२६६५५९.००	
	१०६/२०७५/२/१०	विभिन्न स्थानमा ढल मंगल सरसफाई	३८८२२५.००	पि. एम. शान्ति निर्माण सेवा	३५६३६७.००	
	१४६/२०७५/२/२०	मेनहोल कभर १५ वटा	२९०३८९.००	लाली गुराँस सप्लायर्स	२८५१७४.००	
	१५९/२०७५/३/२५	नयाँबानेश्वर चोकदेखि शंखमुल	४६९५१२.००	आर. एस. एस. निर्माण सेवा	४६८३७६.००	
	१६०/२०७५/३/२५	जुद्ध गल्लीमा ब्लक छाप्ने	७३९८८५.००	गुरु मेटल एण्ड ट्राभल्स	७२६५५४.००	
	१६१/२०७५/३/२५	शंखमुल मार्गमा ब्लक छाप्ने	९१०४३७.००	घ्योल्लो निर्माण सेवा	८०९१४४.००	
	१२७/२०७५/३/१३	राहाशिव गल्लीमा ब्लक छाप्ने	९३९८२७.००	म्युर्वशव शक्ति निर्माण	८७७६४२.००	
	१२९/२०७५/३/१४	चौतारी गल्ली ढल निर्माण	३८९६७१.००	सोल पि. के. कन्स्ट्रक्सन	३६३५५०.००	
	१४०/२०७५/३/१९	प्रयागमार्ग ढल	३९०८०५.००	पब्लिक	३७५९६०.००	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम

	निर्माण		कन्स्ट्रक्सन	
१४१/२०७५/३/१७	बाबुराम आचार्य सडक ढल निर्माण	५२७४११.००	पि. पि. एस. टी.	५२५८४२.००
	जम्मा	**१८०१९७७८.००**		**१७३६६९८८.००**

३७०.९. **बढी दरमा भुक्तानी** :- काठमाडौं महानगरपालिकाबाट प्राप्त आ.ब.२०७४।७५ को नर्म्स अनुसार सुख्खा इटा च्याप्टो छाप्ने कामको लागि प्रतिवर्गमिटर रु.९५७०५ का दरले भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर सो नर्म्सभन्दा बढी दरमा निम्न गोश्वारा भौचर तथा मितिबाट निम्नानुसार निर्माण व्यावसायी तथा उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी भएको देखिएकोले नर्म्सभन्दा बढी दरमा भुक्तानी भएको रकम असुल गर्नुपर्ने देखिएको रु. २८७,६७०.००

गो.भौ.नं.	कामको विवरण	परिमाण व.मी.	भुक्तानी हुनुपर्ने रकम	भुक्तानी भएको दर	भुक्तानी रकम	निर्माण व्यावसायी को नाम	बढी भुक्तानी
८-०७४/५/५	सीता गल्लीमा इन्टरलक	१२२.७५	१०४५.००	११७४७८.००	१२८२७४.००	युनिक कन्स्ट्रक्सन	१०७९६.००
१०-०७४/५/२५	ओमसाइराम गल्ली इन्टरलक	११३.५८	१०४५.००	१०८७०४.००	११८६९१.००	कोशी बिल्डर्स	९९८७.००
३८-०७४/९/२६	प्रगति मार्ग इन्टरलक	९७.३०	१०४७.००	९३१२१.००	१०१८७३.००	देवकोटा निर्माण सेवा	८७५२.००
३९-०७४/९/२६	शंखमूल भित्री बाटो	१०५.९५	१०४७.००	१०१३९९.००	११०९२९.००	इन्द्रायणी निर्माण सेवा	९५३०.००
४१-०७४/१०/२	विनायक भगवती मन्दिर ब्लक छाप्ने	४१.८३	१०४४.००	४००३३.००	४३६७०.००	गौरी गणेश निर्माण सेवा	३६३७.००
४२-०७४/१०/२	गौमती कुमारी मार्ग	७४.६४	१०४०.००	७१४३४.००	७७६२५.००	राल्फ कन्स्ट्रक्सन	६१९१.००
४३-०७४/१०/३	आलोक मार्ग मित्री बाटो इन्टरलक	१५४.५९	१०४५.००	१४७९५०.००	१६१५४६.००	के एण्ड आर कन्स्ट्रक्सन	१३५९६.००
४४-०७४/१०/३	गुरुङ मार्गमा ब्लक छाप्ने	३७३०.००	१०४७.००	३५६९८.००	३९०५३.००	ग्लोबल इन्जिनियारिङ	३३५५.००
४५-०७४/१०/३	भिमसेनगोला मार्गमा इन्टरलक	२५४.१०	१०४७.००	२११४६६.००	२३१३४१.००	रिलायबल उ.स.	१९८७५.००
५९-०७४/१२/१५	प्रयाग मार्गमा नाली निर्माण	१५३.६४	१०४५.००	१४७०४१.००	१६०५५४.००	उमा एण्ड कम्पनी प्रा.लि.	१३५१३.००
६०-०७४/१२/१६	कुमुद देवकोटा मार्ग भित्री बाटो मर्मत	१२.१७	१०४५.००	११६४७.००	१२७१७.००	जि.एस.पी.निर्माण सेवा	१०७०.००
६१-०७४/१२/१६	हनुमान मार्ग भित्री बाटो	६०.६८	१०४५.००	५८०७४.००	६३४१०.००	विजय कन्स्ट्रक्सन	५३३६.००
६४-०७४/१२/१६	कुमुद देवकोटा मार्ग भित्री बाटो निर्माण	७३.६५	१०४५.००	७०४८७.००	७६९६४.००	श्रेष्ठ कन्स्ट्रक्सन	६४७७.००

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा							रकम
	६३-०७४/१२/१६	भिमसेनगोला मार्ग व्लक छाप्ने	१३५.८४	१०४५.००	१३०००५.००	१४१९५३.००	पाथीभरा कन्स्ट्रक्सन	११९४८.००	
	६७-०७४/१२/५	शान्ति मार्ग भित्री बाटो	१५१.९७	१०४५.००	१४५४४३.००	१५८८०८.००	पशुपति विल्डर्स प्रा.लि.	१३३६५.००	
	६८-०७४/१२/२५	शान्तिनगर मार्ग	८२.९७	१०४७.००	७९४०६.००	८६८६९.००	थान निर्माण सेवा	७४६३.००	
	६९-०७४/१२/२६	आलोक मार्ग भित्री बाटो	६९.१२	१०४५.००	६६१५१.००	७२२३०.००	एच.वि.खड्का	६०७९.००	
	७०-०७४/१२/२६	राधा मोहन मार्गमा ढल	९.४१	१०४५.००	९००६.००	९८३३.००	उच्च ज्योति कन्स्ट्रक्सन	८२७.००	
	७१-०७४/१२/२६	मातृभूमी विनय मार्ग व्लक	८१.०५	१०४६.००	७७५६९.००	८४७७८.००	घिसिङ निमार्मण सेवा	७२०९.००	
	७२-०७४/१२/२७	कुमुद देवकोटा मार्ग	९३.०५	१०४७.००	८९०५३.००	९७४२३.००	गाउँखेत बाजे निर्माण सेवा	८३७०.००	
	७३-०७४/१२/२७	आलोकपुर मार्ग	१६७.४४	१०४५.००	१६०२४८.००	१७४९७५.००	जलसुरी निर्माण सेवा	१४७२७.००	
	७४-०७४/१२/२७	प्रयाग मार्ग भित्री बाटो इन्टरलक	९५.३४	१०४६.००	९१२४५.००	९९७२५.००	इन्द्रदेवी कन्स्ट्रक्सन	८४८०.००	
			४०.४७	१०४६.००	३८७३२.००	४२३३१.००	इन्द्रदेवी कन्स्ट्रक्सन	३५९९.००	
	७५-०७४/१२/२७	विनायक ध्रुव मार्ग इन्टरलक	१५५.४१	१०४२.००	१४८७३५.००	१६१९२२.००	आर.के. कन्स्ट्रक्सन	१३१८७.००	
	८४-०७५/१/१३	श्रीनगर मार्ग भित्री बाटो व्लक छाप्ने	१४७.७७	१०४०.००	१४१४२३.००	१५३६८०.००	हेलम्बु खङ्गसार निर्माण सेवा	१२२५७.००	
	८९-०७५/१/१३	शंखमुल मार्गमा भित्री बाटो व्लक निर्माण	६९.८९	१०४४.००	६६८८८.००	७२९६५.००	आचार्य निर्माण सेवा	६०७७.००	
	९०-०७५/१/१५	कुमुद देवकोटा मार्गमा व्लक तथा इन्टरलक	१२८.०२	१०४५.००	१२२५२१.००	१३३७८१.००	गौरबशाली कन्स्ट्रक्सन	११२६०.००	
	९८-०७५/१/३१	सुरुची मार्गमा व्लक छाप्ने	१३९.१६	१०४०.००	१३३१८३.००	१४४७२६.००	हेलम्बु नवाङ निर्माण सेवा	११५४३.००	
	१००-०७५/२/३	संरामचोक मार्ग भित्री बाटो व्लक	८४.०५	१०४७.००	८०४४०.००	८८०००.००	लामिछाने निर्माण सेवा	७५६०.००	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम

१०१-०७५/२/३	पञ्चकुमारी मार्ग भित्री बाटो इन्टरलक	१५१.६१	१०४५.००	१४५०९८.००	१५८४३२.००	डी.एस.एण्ड निर्माण सेवा	१३३३४.००
१०२-०७५/२/१३	साईराम मार्ग इन्टरलक तथा ब्लक	११९.८७	१०४५.००	११४७२१.००	१२५२६४.००	पी.पी.एण्ड पी. कन्स्ट्रक्सन	१०५४३.००
१०६-०७५/२/१०	ढलको काम	१३.९४	१०४७.००	१३३४१.००	१४५३९.००	पी.एम.शान्ति निर्माण सेवा	११९८.००
११५-०७५/२/१०	जनसहयोग मार्ग ढल	६.८३	१०४५.००	६५३७.००	७१३०.००	विजया कन्स्ट्रक्सन	५९३.००
	जम्माः			**३०७४२७७.००**	**३३५६०११.००**		**२८१७३४.००**

कार्यालय र स्थान :– काठमाण्डौ महानगरपालिका वडा नं ३२ को कार्यालय, पाल्पाकोट कोटेश्वर, काठमाण्डौं ।

आय व्यय विवरण

क्र.सं	आयको विवरण	रकम	जम्मा रकम	व्यायको विवरण	रकम	जम्मा रकम
१	गत बर्षको बाकी मौज्दाता	१५३५८७८५	१५३५८७८४।५६	अ.वि.खाता कार्यालय संचालन खर्च	१२४०७९५।८६	१,२४०,७९५।८६
२	अ.वि.खाता आम्दानी	५९०११२६८	५९०११२६८।२	अ.वि.खाता पुर्वाधार सूधार खर्च	१५४११७१५।०९	१५,४११,७१५।०९
३	अ.वि.खाता धरौटी	३०१७५६०१५	३०१७५६०१५४	अ.वि.खाता सामाजिक सूरक्षा भत्ता खर्च	१४४६१२००	१४,४६१,२००।००
४	अ.वि. जनसहभागिता आम्दानी	१८५२१८७५	१८५२१८७४६	पेश्की रकम	१११२३९९२।०६	११,१२३,९९२।०६
५	व्याज आम्दानी	६८४८०३।२५	६८४८०३।२५	अ.वि.खाता वडा कार्यालय आम्दानी खाताबाट खिचिएको रकम	५८४८७८८१।२७	५८,४८७,८८१।२७
६	अ.वि.खाता केन्द्रबाट निकासा कार्यालय संचालन	१२८८३९२।४	१२८८३९२।४	दायित्व कार्यालय संचालन	७९६५९।१३	७९,६५९।१३
७				अधिल्लो आ.व.मा पेश्की खर्च भैसकेका खर्च रकम समायोजन (कट्टि)	१०,९६६,४००।००	१०,९६६,४००।००
८	अ.वि.खाता केन्दबाट निकासा सामाजिक सूरक्षा भत्ता	२१०४१३००	२१०४१३००	केन्द्रबाट अन्तिममा खिचिएको रकम	१३,५८५,००१।८१	१३,५८५,००१।८१
९	अ.वि.खाता केन्द्रबाट निकासा पुर्वाधार सूधार	२६४३८४९७	२६४३८४९६।७२	मौज्दात रकम	३३३६१४७९१	३,३३६,१४७९१
		जम्मा रकम रु.	१२८६९२७९३।१३		जम्मा रकम रु.	१२८६९२७९३।१३

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
३७१.	महालेखापरीक्षकको वार्षिक लेखापरीक्षण योजना अन्तर्गत स्वीकृत भएको इकाइ गत लेखापरीक्षण योजना वमोजिम कार्यालयको आर्थिक वर्ष २०७४/७५ को कारोबारको पेश भएसम्मको श्रेस्ता लगायत प्रमाण कागजात समेतका आधारमा लेखापरीक्षण गरी देखिएका व्यहोरा उपर व्यवस्थापनसँग छलफल गरी कायम भएका व्यहोरा निम्नानुसार छन :	
३७१.१.	**आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली :-** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ९५ अनुसार आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली चुस्त र प्रभावकारी बनाई कार्यालयलाई मर्यादित र प्रणालीयुक्त बनाउन ऐन नियम आदिको पालना गरी लागु गरिनु पर्दछ । कार्यालयले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीमा सुधार ल्याई आन्तरिक नियन्त्रण प्रणली प्रभावकारी बनाउन जरुरी देखिन्छ । देहायबमोजिमको विषय वस्तुमा सुधार ल्याई आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली सुदृण बनाउन ध्यान दिनु पर्दछ । ● जिन्सी खाता खर्च भएर जाने खाताको अद्यावधिक तयार नगरेको, ● गत विगतको पेश्की असुल तथा फछ्र्यौटको कारवाही अगाडि नबढाएको, ● गत विगतको धरौटी रकमको सदरस्याहा नगरेको, ● स्वीकृत ढाँचा अनुसार मासिक विवरण तयार नगरको, ● खरिद गर्दा पटक पटक कोटेशन लिई गरेको ठेक्काबाट कार्य नगरेको, ● आम्दानीतर्फ घर वहाल कर, व्यवसायकर, एकीकृत सम्पत्ति करको अद्यावधिक लगत राख्ने नगरेको । प्रचलित नियममा भएका सबै व्यवस्थाको पालना गरी आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई सुदृढ बनाउन कार्यालयको ध्यान जानु जरुरी देखिन्छ ।	
३७१.२.	**वार्षिक खरिद योजना:-** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८ मा सार्वजनिक निकायले वार्षिक दश लाख रुपैंयाँभन्दा बढी रकमको खरिद गर्नु पर्ने भएमा आगामी आर्थिक वर्षको अनुमानित वार्षिक कार्यक्रम तथा बजेट तयार गर्दा वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नु पर्ने	

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम
	व्यवस्था छ । कार्यालयले खरिद कार्य सम्पादन गर्दा वार्षिक खरिद योजना तयार नगरेकोले नियमको पालना भएको पाइएन । अतः नियमानुसार खरिद योजना तयार गर्नुपर्दछ ।	
३७१.३.	**प्रगतिः** आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २० र २५ मा प्रगति विवरण तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले विभिन्न भौतिक पुर्वाधार सम्वन्धी कार्यक्रम संचालन गरेकोमा नियमावलीको अनुसुचि २ वमोजिमको प्रगति विवरण तयार गर्नुपर्नेमा तयार नै गरेको देखिएन । जसले गर्दा के कति प्रगति भयो उल्लेख गर्न सकिएन । नियमावलीले तोकेवमोजिम प्रगति विवरण तयार गर्नुपर्दछ ।	
३७१.४.	**बैठक भत्ता तथा परिवहन खर्च :-** प्रदेश नं ३सरकारद्धारा जारी गरिएको स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुले पाउने सुविधा सम्बन्धमा बनेको ऐन, २०७४ को अनुसूची १ मा उल्लेख भएका सुविधाहरु मात्र दिन मिल्ने व्यवस्था छ । उक्त कानुनमा पदाधिकारीले कार्यपालिका तथा सभाको बैठक भत्ता तथा सुविधा लिन पाउने उल्लेख नभएकोले वडा समितिको बैठक भत्ता वापत रु. २,३७,०००।- र परिवहन खर्च वापत रु. १,९२,०००।- समेत जम्मा रु. ४,२९,०००।- खर्च लेखको देखियो । यस्तो किसिमको बैठक भत्ता तथा परिवहन खर्च लेख्नु नियम सम्मत नदेखिएको रु.	४२९,०००.००
३७१.५.	**संचार खर्च :-** स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यको सुविधा सम्बन्धि ऐन, २०७५ को दफा ३ मा स्थानीय तहका पदाधिकारी तथा सदस्यहरुले अनुसूची-१ मा उल्लेख भए बमोजिमको सुविधा उपलब्ध गराउनुपर्ने व्यवस्था छ । जसमा वडा अध्यक्षले मासिक संचार खर्च वापत रु.१०००।०० का दरले मात्र पाउने र अन्य सदस्यहरुले सो सुविधा नपाउने उल्लेख छ । यस वडा कार्यालयले वडा अध्यक्ष तथा कार्यपालिका सदस्यको लागि प्रति १ जनालाई मासिक रु. २५००।- का दरले २ जनाको वार्षिक रु. ६०,०००।- खर्च गरेको सम्बन्धमा वडा अध्यक्षले मासिक रु. १०००।- का दरले वार्षिक रु. १२,०००।- मात्र खर्च पाउने हुँदा वढी संचार सुविधा नियमसम्मत नदेखिएको रु.	४८,०००.००
३७१.६.	**विशेष सामाजिक सुरक्षा भत्ता :-** ७० वर्ष पूरा भएका ज्येष्ठ नागरिक तथा पूर्ण अपाङ्गता भएका नागरिकहरुलाई नेपाल सरकारबाट सामाजिक सुरक्षा भत्ता उपलब्ध गराउँदै आएको देखिन्छ । महानगरपालिकाले निर्णय गरी वडाभित्रका ७५ वर्ष उमेर पुगेको महिला तथा ८० वर्ष उमेर पुगेका पुरुष ज्येष्ठ नागरिक र अशक्त र अपाङ्गलाई क्रमशः वार्षिक रु. १२,०००।- र ३,०००।- का दरले उपलब्ध गराउने व्यवस्था भए अनुसार यस कार्यक्रममा रु. २४,१२,०००।- वितरण गरेको देखियो । नेपाल सरकारले तोके वमोजिम सामाजिक सुरक्षा भत्ता उपलब्ध गराई सकेपछि पनि पुनः दोहोरो पर्ने गरी खर्च गर्नु मितव्ययी देखिएन । महानगरपालिकाले यस किसिमबाट छुट्टै भत्ता वितरण गर्ने प्रवृतिलाई नियन्त्रण गर्नुपर्दछ ।	
३७१.७.	**सोझै खरिद :-** सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८(२) अनुसार खरिद गर्दा प्रतिस्पर्धा सिमित हुने गरी टुक्रा टुक्रा गरी खरिद गर्न नहुने व्यवस्था छ । वडा कार्यालयले सार्वजनिक निर्माण सम्बन्धी काम गर्नको लागि ढल मंगल, ब्लक छाप्ने, ढुङ्गा छाप्ने जस्ता काम गर्नका लागि १४ टुक्रा बनाई लागत अनुमान रु. ५८,०६,०५७।- तयार गरी लागत अनुमान कै हाराहारीमा रु. ५३,५३,९२२।- विभिन्न निर्माण व्यवसायीलाई भुक्तानी गरेको देखियो । यसरी खरिद ऐनमा उल्लेख भएको व्यहोरालाई कार्यान्वयनमा ल्याएको देखिएन । यस्तो किसिमको खर्चलाई नियमित मान्न सकिएन ।	

गो.भौ.नं./मिति	कामको विवरण	लागत अनुमान	निर्माण व्यवसायीको नाम	रकम
१९४/२०७५/३/२४	महादेवस्थान मार्ग सुदर्शन टोल गल्लीमा ब्लक छाप्ने	९८१२७०.००	निपेश निर्माण सेवा	९३२७२३.००
१९५/२०७५/३/२५	महादेव चौर सडक पेप्सीकोलादेखि एयरपोर्टसम्म ढल निर्माण	९९२८४७.००	कालिका बिल्डर्स	८७३४७९.००
			जम्मा	१८०६२०२.००

<table>
<tr><th>दफा नं.</th><th>लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>३७१.८.</td><td>

आर्थिक सहायता :- स्थानीय सरकार संचालन ऐन, २०७४ को दफा ११ मा कार्यालयलाई तोकिएको अवधिमा आर्थिक सहायता दिन मिल्ने व्यवस्था भएको देखिदैन । तर वडा कार्यालयले निम्न गोश्वार भौचर तथा मितिबाट निम्न व्यक्ति, संस्थालाई आर्थिक सहायता तथा अनुदान उपलब्ध गराएकोमा उक्त खर्च नियम सम्मत नभएको रु.

<table>
<tr><th>गो.भौ./मिति</th><th>आर्थिक सहयोग उपलब्ध गराएको संस्था तथा व्यक्तिको नाम</th><th>वापत</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>५५/२०७४/८/७</td><td>रमेश पुर्कोटी (मिजार)</td><td>मृगौला रोगी</td><td>३००००.००</td></tr>
<tr><td>५७/२०७४/८/१४</td><td>कौटिल्य मा. वि. तिनकुने गुरुकुल</td><td>गरीब बाल बालिकाको लागि</td><td>३००००.००</td></tr>
<tr><td>१८५/२०७५/३/२४</td><td>जीवन श्रेष्ठ</td><td>मुटु रोग लागेको भनी</td><td>६८०००.००</td></tr>
<tr><td>२०१/२०७५/३/२५</td><td>अतुल स्मृती गुरुकुल</td><td>असहाय निमुखा विद्यार्थी</td><td>६९०००.००</td></tr>
<tr><td colspan="3">जम्मा</td><td>१९७०००.००</td></tr>
</table>

</td><td>१९७,०००.००</td></tr>
<tr><td>३७१.९.</td><td>

स्वीकृत दर :- स्वीकृत दररेट अनुसार लागत अनुमान तयार गर्नु पर्दछ । वडा कार्यालयले सार्वजनिक निर्माण गर्ने प्रयोजन अर्न्तगत निम्न गोश्वारा भौचरबाट लोकल इट्टा सप्लाई तथा सोलिङ गर्ने कामको लागि १ वर्ग मिटरको लागि रु. ९५७०५ का दरले खर्च लेख्नुपर्नेमा सो भन्दा बढी दरमा खर्च लेखेकोले बढी भुक्तानी भएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु.

<table>
<tr><th>गो.भौ.नं. /मिति</th><th>कामको विवरण</th><th>परिमाण</th><th>खर्च लेखेको रकम(प्रति व.मी)</th><th>निर्माण व्यवसायी</th><th>रकम</th></tr>
<tr><td>१७३/२०७५/३/१९</td><td>झोलुङ्गे पुल ढुङ्गेधारा गल्ली ब्लक छाप्ने</td><td>१३५ व.मी.</td><td>१०४५.००</td><td>इ. एण्ड डि. वि. निर्माण सेवा</td><td>१२५३५.००</td></tr>
<tr><td>१९७/२०७५/३/२५</td><td>महादेवस्थान मार्ग भित्री बाटो</td><td>८९.१९ व.मी.</td><td>१०४५.००</td><td>श्रेष्ठ क्वालिटी निर्माण सेवा</td><td>७८४९.००</td></tr>
<tr><td>२६/२०७४/९/२७</td><td>न्यहाकटी टोल ब्लक छाप्ने</td><td>४७१.३६ व.मी.</td><td>१०४७.००</td><td>न्याहकटी टोल उपभोक्ता समिति</td><td>३६८९६.००</td></tr>
<tr><td colspan="5">जम्मा</td><td>५७२८०.००</td></tr>
</table>

</td><td>५७,२८०.००</td></tr>
<tr><td>३७१.१०.</td><td>

उपभोक्ता समितिबाट शालिक निर्माण :- भौ.नं १२७/२०७५/१/२३ बाट मदन भण्डारीको ७ फिटको शालिक निर्माण गर्नको लागि उपभोक्ता समितिबाट १० प्रतिशतले हुने रु. १,११,०००।- र वडा कार्यालयबाट ९०% ले हुने रु. १०,२९,०००।- समेत रु. ११,४०,०००।- सम्झौता गरी सोही अनुसार खर्च गरेको देखियो । कालिगढबाट मात्र बनाउन सकिने यस्तो जटिल प्रकृतिको शालिक बनाउने कार्य उपभोक्ता समितिबाट गराएको नियमसम्मत देखिएन ।

</td><td></td></tr>
<tr><td>३७१.११.</td><td>

जनसहभागिताः उपभोक्ता समितिबाट संचालित योजनाहरुमा उपभोक्ता समितको योगदान गर्दा समान प्रकृतिको कामको लागि जनसहभागिताको अंशमा एकरुपता हुनुपर्दछ । तर वडा कार्यालयले विभिन्न स्थानमा ढल, मंगल बनाउने, सडक गल्लीमा ब्लक छाप्ने, ढुङ्गा छाप्ने तथा ढलान गर्ने जस्ता कामको लागि उपभोक्ता समितिमार्फत कार्य गराएको देखियो । एउटै प्रकृतिको काममा जनसहभागिताको अंश १० प्रतिशतदेखि ३० प्रतिशत योगदान रहने गरी लिने गरेको देखियो । यसरी कार्यालयले सार्वजनिक निर्माण सम्बन्धी कार्य गराउँदा जनसहभागिताको अंश (योगदान) मा एकरुपता कायम गर्ने गरेको देखिएन । उपभोक्ता समितिबाट सार्वजनिक निर्माण सम्बन्धी कार्य गराउँदा समान व्यवहार रहने गरी जनसहभागिता एकरुपता कायम राख्नुपर्दछ । यस्ता एउटै प्रकृतिका काममा फरक फरक प्रतिशतमा जनसहभागिता गराएको देखियो । केही उदाहरण यस प्रकार छन् :-

<table>
<tr><th>भौ.नं./मिति</th><th>कामको विवरण</th><th>उपभोक्ता समितिको नाम</th><th>जनसहभागिता को अंश</th><th>प्रतिशत</th><th>कार्यालयको अंश</th></tr>
<tr><td>४७/२०७४/७/१७</td><td>प्रयाग मार्गमा ब्लक छाप्ने</td><td>नौलो मार्ग उपभोक्ता समिति</td><td>३७८४७.००</td><td>११%</td><td>३४०६३३.००</td></tr>
<tr><td>२७/२०७४/६/१७</td><td>महादेवस्थानमा ढल निर्माण र ब्लक निर्माण</td><td>कोटेश्वर महादेवस्थान ढल तथा खानेपानी उपभोक्ता समिति</td><td>१५७३९२.००</td><td>१०%</td><td>१४१६५१५.००</td></tr>
</table>

</td><td></td></tr>
</table>

दफा नं.	लेखापरीक्षणबाट देखिएका व्यहोरा	रकम

५०/२०७४/७/३०	कोटी विनायक गणेश मन्दिर तथा ढुङ्गेधारा मर्मत	सामुदायिक सेवा तथा विकास समाज	१४९७९९.००	३०%	३८९०३१.००
२६/२०७४/६/१७	न्याहाकटी टोल ब्लक छाप्ने काम	न्याहाकटी टोल उपभोक्ता समिति	२०३९७७.००	१७%	९६१५०५.००
३३/२०७४/६/२२	सडक ब्लक छाप्ने काम	गणेश मार्ग भट्टराई टोल सुधार समिति	६३२२०.००	१३%	४२४८११.००
१७८/२०७५/३/२०	एस.ओ.एस. ज्ञानमार्गमा ब्लक छाप्ने	एस.ओ.एस. ज्ञानमार्ग उपभोक्ता समिति	३३४२०.००	११%	२६९२५२.००
१८१/२०७५/३/२४	गणनायक मागए ब्लक छाप्ने काम	मनोहर सिर्जनशील समाज उपभोक्ता समिति	२७५५९३.००	३०%	६२७७४८.००
१९६/२०७५/३/२५	महादेवस्थान मार्गमा ब्लक छाप्ने	कोटेश्वर उपभोक्ता व्यवस्थापन समिति	५७८००.००	११.३६ %	४५०९८३.००
		जम्मा	**९७९०४८.००**		**४८८०४७८.००**

३७१.१२. **बढी भुक्तानी :-** अर्थ मन्त्रालयको खर्चको मापदण्ड सम्बन्धी खर्च निर्देशिका, २०७३ अनुसार तालिममा निम्नानुसार खर्च लेख्न सकिनेमा महानगरपालिकाको २४ औं नगरपरिषदबाट स्वीकृत गराई तालिम कार्यक्रम निर्देशिकामा उल्लेख गरिएभन्दा बढी खर्च लेखेको रकम असुल गर्नुपर्ने रु. — २०,५००.००

तालिम अवधि	प्रशिक्षकको नाम	नियमानुसार पाउने प्रतिदिन दर	भुक्तानी भएको	भुक्तानी गर्नुपर्ने	बढी भुक्तानी
२ दिन	रामचन्द्र पौडेल	१६००.००	१०५००.००	४८००.००	५७००.००
	अशोक कुमार भट्टराई	१६००.००	७०००.००	३२००.००	३८००.००
	मनिष प्रताप	१६००.००	३५००.००	१६००.००	१९००.००
	सुरेश कुमार दाहाल (संयोजक)	४००.००	२५००.००	४००.००	२१००.००
	हरिबहादुर बस्नेत (सह-संयोजक)	४००.००	२३००.००	४००.००	१९००.००
	हिरालाल सिंह (सहयोगी)	१५०.००	७००.००	१५०.००	५५०.००
	वडा अध्यक्ष नवराज पराजुली	४००.००	२५००.००	४००.००	२१००.००
	हिरादेवी पोखरेल (सह-संयोजक)	४००.००	२३००.००	४००.००	१९००.००
	वडा सदस्य सीता विशुङ्के (सहयोगी)	१५०.००	७००.००	१५०.००	५५०.००
	जम्मा		**३२०००.००**	**११५००**	**२०५००.००**

३७१.१३. **बेरुजू :** महानगरपालिकाको प्रारम्भिक प्रतिवेदन अनुसार यो बर्ष असूल गर्नुपर्ने बेरुजू रु. १० करोड ७२ लाख ५६ हजार, अनियमित बेरुजू रु. १३ करोड ७४ हजार, प्रमाण कागजात पेश नभएको बेरुजू रु. २ करोड ६३ लाख १० हजार र पेश्की रु ७ करोड ४८ लाख ५४ हजार समेत रु. ३४ करोड ५९ लाख ०६ हजार बेरुजू कायम भएकोमा प्रतिक्रियाबाट/समायोजन भई रु.३४ करोड २७ लाख ३० हजार बेरुजू कायम भएको छ।

३७१.१४. **अनुगमन तथा मूल्याङ्कन :** स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ८४ ले बेरुजु फछ्र्यौट गर्ने व्यवस्था गरेको छ । सोही ऐनको दफा ८४(२) (घ) बमोजिम वेरुजू फछ्र्याट गर्ने, गराउने काम कर्तव्य प्रमुख प्रशासकिय अधिकृतको हुने व्यवस्था छ। कार्यालयले वेरुजु फछ्र्यौट गरेको देखिएन। वेरुजु असूल फछ्र्यौट गर्नु पर्दछ। गत वर्षको वेरुजू स्थिति गरका निम्नानुसार देखिएको छ :

गत वर्षको बेरुजु रकम (रु.) (A)	यो वर्ष फछ्र्यौट (B)	बाँकी (C= A-B)
१,१०,२५,५८,३३८.४२	७४,९१,०३४.९२	१,०९,५०,६७,३०४.५०

३७१.१५. **अद्यावधिक बेरुजु स्थिति :** काठमाडौं महानगरपालिकाको आर्थिक वर्ष २०७४/०७५ सम्मको फछ्र्यौट गर्न बाँकी बेरुजु स्थिति देहाय अनुसार रहेको छ :

गत वर्षसम्मको फछ्र्यौट गर्न बाँकी (रु.) (C)	यो वर्षको सं प.बाट कायम बेरुजु रु. (D)	यो वर्षको कायम बेरुजु रु. (E)	बाँकी (F=C+D+E)
१०९५०६७३०४.५०	०	३४२७३००००.००	१४३७७९७३०४.५०

अनुसूची-१

काठमाण्डौं महानगरपालिका
लेखापरीक्षण अंक र दायित्व तथा सम्पत्ती
२०७४।७५

(रु.हजारमा)

सि. नं.	संस्थाको नाम	लेखापरीक्षण गर्नुपर्ने आर्थिक वर्ष	लेखापरीक्षण सम्पन्न आर्थिक वर्ष	लेखापरीक्षण रकम	वेरुजु रकम	लेखापरीक्षण भएको अन्तिम आर्थिक वर्षको पूजी तथा दायित्व							लेखापरीक्षण भएको अन्तिम आर्थिक वर्षको सम्पत्ती			
						पूजी	जगेडा कोष	संचित नाफा नोक्सान	दीर्घकालिन कर्जा	चालु दायित्व	व्यवस्था	जम्मा	स्थीर सम्पत्ती	चालु सम्पत्ती	अन्य सम्पत्ती	जम्मा
१	२	३	४	५	६	७	८	९	१०	११	१२	१३	१४	१५	१६	१७
२	काठमार्डौ महानगरपालिका	१	१	४१९६३८४	३४२७३०	०	(६८,७१२)	३०६२८८३	४६१६१२	७४०६०१	०	४१९६३८४	८४५४८७	३०७५७०८	२७५१८९	४१९६३८४

अनुसूची-२

संचालन नतिजा
२०७४।७५

(रु.हजारमा)

सि. नं.	संस्थाको नाम	आर्थिक वर्ष	आय				व्यय							खुद आम्दानी
			विक्री सेवा	अनुदान	अन्य आय	जम्मा	प्रतक्ष खर्च	संचालन खर्च	कर्मचारी खर्च	व्याज	ह्रास खर्च	आयकर	जम्मा	
२	काठमार्डौ महानगरपालिका	२०७४/७५	३७१९५०	३०६७११८	१८७४०७१	५३१३१३९	०	४१५०२०९	५४४७९७	०	४८४०	०	४६९९८४६	६१३२९३

अनूसूची -३

बेरुजू बर्गिकरण (विनियोजन, राजश्व, धरौटी र अन्य कारोबार)

२०७४।७५

(रु हजारमा)

प्रारम्भिक बेरुजू			प्रतिक्रियाबाट फछ्र्यौट			बाँकी बेरुजू			बाँकी बेरुजू								
दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	दफा संख्या		रकम	अशुल गर्नुपर्ने	नियमित गर्नुपर्ने					पेश्की		
सैदान्तिक	लगती		सैदान्तिक	लगती		सैदान्तिक	लगती			अनियमित भएको	प्रमाण कागजात पेश नभएको	राजश्व लगत जिम्मेवारी नसारेको	सोधभर्ना नलिएको	जम्मा	कर्मचारी	अन्य	जम्मा
४५३	३१८	३४५९०६	०	२३	३१७६	४५३	२९५	३४२७३०	१०६९६५	१३७४८६	२३४२५	०	०	२६७८७६	२६००	७२२५४	७४८५४