

लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन

कार्यालय : जिल्ला विकास समितिको कार्यालय, कैलाली

कार्यालय प्रमुखको नाम : स्था.वि.अ.श्री केदार बहादुर बोगटी
स्था.वि.अ.श्री रामदत्त पाण्डेय

लेखा प्रमुख : ले.अ.श्री कृष्ण प्रसाद खनाल
लेखापाल श्री जयदेब जोशी

एकिकृत आर्थिक कारोवारको स्थिति :

आ.व. २०७०/०७१

ब.शि.नं.	गतवर्षको जिम्मेवारी	यस वर्षको निकास	जम्मा आम्दानी	खर्च	वांकी	पेशिक बांकि
विभिन्न	११,२८,८७,६०३।२०	७५,८१,०४,१००।५५	८७,०९,९१,७०३।७५	७६,६८,५६,७८२।३२	१०,४१,३४,९२१।४३	११,७५,०२,२२९।००

सि.नं	भौ.नं./मिति / विवरण	रकम	फछ्यौटको विवरण	रकम	प्रतिक्रिया
	"लेखापरीक्षणमा पेश भए सम्मका आर्थिक कारोवारसंग सम्बन्धित निकायबाट प्राप्त जानकारी अनुसार तयार गरी स्वीकृत भएको लेखापरीक्षण योजना बमोजिमको जोखिम विश्लेषण, नमूना छनौट र व्यवस्थापनपत्र प्रतिनिधित्व पत्रको आधारमा लेखापरीक्षण नीति मानदण्ड, मार्गदर्शन, निर्देशन एवं व्यावसायिक लेखापरीक्षणका असल अभ्यास र लेखापरीक्षण सीमा समेतको आधारमा परीक्षण गरी तयार गरिएको लेखापरीक्षण प्रारम्भिक प्रतिवेदन उपर कार्यालयबाट प्राप्त जवाफ र मिति २०७१।०९।०७ को व्यवस्थापनसंगको बर्हिगमन बैठकमा छलफल गरी कायम भएका व्यहोरासहितको लेखापरीक्षण प्रारम्भिक प्रतिवेदन जारी गरिएको छ । लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी लेखापरीक्षण निश्कर्ष सहितको प्रतिवेदन जारी गर्नु हो भने आर्थिक कारोवार र वित्तिय विवरणको सम्पूर्ण जिम्मेवारी व्यवस्थापनको रहेको छ ।"				
	लेखापरीक्षण गर्दा देखिएका व्यहोरा निम्न छन ।				
१	लेखापरीक्षण नोट: १. माथिको आय व्यय विवरणमा बर्तमान विकेन्द्रित व्यवस्थानुसार पशु ,कृषि, जनस्वस्थ्य र शिक्षा कार्यालयलाई निकासा दिएको रु ६४,१९,८८,४४१।४६ समावेश छैन। २. यो बर्षको अन्तिम बैक मौज्दात रु १०४१३४९२१।४३ देखाएकोमा बैक समायोजन हिसाब तयार गरेको छैन । ३. आन्तरिक श्रोत कर दस्तुर, सेवा शुल्क , भाडा, र राजस्व बाडफाड रकम लेखा शाखामा आम्दानी गरेको आयलाई आधार लिईएको छ ।				
२	दाखिला: गाउँ बिकास समिति पुजिगत अनुदान तर्फको आ.ब. ०७०।७१ को लागि विनियोजित रकम खर्च नभई बाँकि रहेको पहलमानपुर गाउँ बिकास समितिको रु १,८०,०००।०० र बौनिया गाउँ बिकास समितिको २,४५,६५०।०० स्थलगत लेखापरीक्षणको क्रममा बेरुजु खातामा दाखिला भएको छ । कार्यालयबाट अन्य गाउँ बिकास समितिहरुको पनि पुजिगत अनुदानबाट खर्च नभई बाँकि रहेको रकम यकिन गरी यथाशिघ्र बेरुजु खातामा दाखिला गर्नु पर्दछ ।				
३	जिम्मेवारी : गत बर्षको लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा खर्च नभई मौज्दात देखाएको रु ११,२७,१०,७७०/- यस बर्ष जिम्मेवारी सार्नुपर्नेमा रु ११२८८७६०३।२० जिम्मेवारी सारेको देखिएकोले रु १७६८३३।२० बढी जिम्मेवारी सारेको देखियो । जिम्मेवारी बढी सारेको रकमको समायोजन हिसाब पेश गर्नुपर्दछ ।				
	बैक मौज्दात:				

४	जिल्ला विकास समितिले यो वर्षको श्रेष्ठानुसार अन्तिम बैंक मौज्जात रु १०,४१,३४,९२१।४३ देखाएकोमा पेश भएका विभिन्न बैंक खाताको स्टेटमेन्ट भिडान गर्दा निम्नानुसार फरक पर्न गएको देखिन्छ । कार्यालयले फरक पर्नाका कारण एवं प्रमाण समेतको खुलासा (Disclosure) गरी बैंक समायोजन हिसाब बित्तिय विवरण साथ लेखापरीक्षणको लागी पेश गरेको छैन । पर्याप्त खुलासा एवं प्रमाण सहितको बैंक समायोजन हिसाब (Bank Reconciliation Statement) तयार गरी घटी तथा बढी समेत कुल फरक रकमको हिसाब मिलान हुनु पर्ने र					१,६४,०८,९४१.१५			
	सि.नं.	खाता नम्बर	श्रेस्ता अनुसारको मौज्जात रु	बैंक अनुसारको मौज्जात रु	फरक रु				
१	०४४	३७३,२५,२३४.९९	४७९२३८७९.९९	१०५,९८,६४५.००					
२	०५१	२०१७८७५.६५	२१२४४७५.६५	१०६,६००.००					
३	०४३	४,१२,५२,५३१.३९	३,९१,७३,७४४.७१	२०,७८,७८६.६८					
४	१५१	२३,०४,७१६.२९	१९,१२,३७६.२९	३,९२,३४०.००					
५	धरौटी खाता	५०६१५३०.५७	६६,६५,५७०.५७	१६,०४,०४०.००					
६	समायोजन खाता	८३३६८५३.१०	९९,६५,३८२.५७	१६,२८,५२९.४७					
			जम्मा	१,६४,०८,९४१.१५					
	यस किसिमको बैंक समायोजन हिसाब गत विगत वर्ष देखिकै तयार नभएको जानकारी प्राप्त भएको छ । जिल्ला विकास समितिको नाममा के कति संख्यामा बैंक खाता छन सो को समेत अध्याबधिक र प्रमाणित अभिलेख रहेको छैन । तसर्थ बैंक खाता संख्या एवं तिनिहरुको बास्तबिक मौज्जात सम्बन्धमा गत विगत वर्ष देखिकै हिसाब यकिन गर्न छानबिन गरी बास्तबिकता जिल्ला परीषद एवं अन्य सरोकारवाला निकाय समक्ष पेश गर्नु पर्दछ ।								
५	पेश भएको बैंक मौज्जात बाँकिको विवरण अनुसार राष्ट्रिय बाणिज्य बैंक धनगढीमा जिल्ला विकास समितिको नाममा संचालन बिहिन अबस्थामा लामो समय देखि विभिन्न ५ खातामा रु ३,९१,१११।०० मुद्दति निक्षेप रहेको देखियो । मुद्दति निक्षेपको आवश्यकता र औचित्यका सम्बन्धमा जिल्ला परीषद बाट आवश्यक निर्णय गराई प्राप्त हुनुपर्ने व्याज समेत यकिन गरी जिल्लाको विकास निर्माण कार्यमा प्रयोग गर्नुपर्ने देखिएको रु					३,९१,१११।००			

६	<p>ऐन, नियमावलीको प्राबधानको पालना :</p> <p>आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ९२(१) मा प्रत्येक कार्यालयले विनियोजन, राजश्व, धरौटी, जिन्सी, र अन्य आम्दानि खर्चको लेखा महालेखा परीक्षकको स्विकृत ढांचामा राख्नु पर्ने, र ९२(४) मा महालेखा नियन्त्रक कार्यालयले लेखा प्रणालि बिषयमा समय समयमा स्विकृत गरी पठाएको निर्देशिका कार्यालयले पालना गर्नु पर्ने व्यहोरा उल्लेख छ । कार्यालयले आर्थिक कार्यविधि ऐन र नियमावली अनुसार राख्नुपर्ने ठेक्का प्रकृयाद्वारा गरिने कार्यको ठेक्का अभिलेख (म.ले.प.फा.नं.१९०)पुर्ण रुपमा प्रबिष्टि गरी कार्यालय प्रमुखबाट प्रमाणित गराई नराखेको, कार्यक्रमगत खर्च (Componentwise) अभिलेख खाता नराखेको, कार्य अभिलेख खाता, आईटम वाईज कार्य अभिलेख खाता नराखेको, खर्च भएको सबै रसिद बिलभरपाईहरूमा सिलसिलेवार नंबर राखि कार्यालय प्रमुखले तोकेको कर्मचारीले “भुक्तानि भएको” जनाउने छाप समेत लगाई दस्तखत गरि प्रमाणित गर्नु पर्नेमा नलगाइएको, रकम भुक्तानी गर्दा नापी नियन्त्रण खाता नराखेका लगायत पालना गर्नुपर्ने ऐन नियमहरूको प्राबधानको कार्यान्वयन नगरेको देखियो । आन्तरीक नियन्त्रण प्रणालिको प्रभावकारी व्यवस्थापन तथा कार्यान्वयन हुन नसकेको कारण यस्तो अवस्थाको सृजना भएको देखिन्छ ।</p>													
७	<p>वार्षिक खरीद योजना:</p> <p>सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम ८(१) मा सार्वजनिक निकायले वार्षिक दश लाखभन्दा बढी रकम खरिद, निर्माण तथा परामर्श गर्नुपर्ने भएमा आगामी वर्षको अनुमानित वार्षिक कार्यक्रम तथा बजेट तयार गर्दा आगामी आर्थिक वर्षमा गरिने वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्ने र त्यसरी खरिद योजना तयार गर्दा नियम ७ बमोजिमको खरिद गुरुयोजना तयार भएको भएमा सो योजनाको समेत आधार लिनुपर्ने व्यवस्था छ । सोही नियमावलीको नियम ८(५) अनुसार सार्वजनिक निकायको प्रमुखले चालु आर्थिक वर्षको स्वीकृत कार्यक्रम तथा बजेट प्राप्त भएपछि सो अनुरूप यो नियमबमोजिम तयार भएको वार्षिक खरिद योजना परिमार्जन गरी स्वीकृत गर्नुपर्ने र त्यस्तो योजना एकप्रति तालुक कार्यालय, कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालय र सार्वजनिक खरिद अनुगमन कार्यालयमा पठाउनु पर्ने र तालुक कार्यालयले खरिद कारबाही निर्धारित समयमा सम्पन्न भए नभएको अनुगमन गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेकोमा नियममा उल्लेख भएअनुसार खरिद योजना तयार तथा उक्त कार्यको तालुक मन्त्रालयबाट अनुगमन गरेको देखिएन । कार्यालयले स्वीकृत कार्यक्रममा सो संग सम्बन्धित खरिद योजना संलग्न गरेको भए पनि योजनाद्वारा गरिने समग्र खरिदलाई समावेश गरि खरिद योजना तयार गरेको पाइएन । उपरोक्त व्यवस्था पालना नगर्नाले खरिद कार्यको मितव्ययीता, कार्यदक्षता, प्रभावकारीता र पारदर्शीताको पक्ष सबल हुन कठिनता पर्न जाने देखिन्छ । नियमानुसारको खरीद योजना तयार गरेर मात्र खरिद गर्ने व्यवस्था मिलाउनु पर्दछ ।</p>													
८	<p>अनुसूचीहरूको प्रयोग :- स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली २०६४ को नियम ६० उपदफा १ बमोजिम देहाय अनुसारका तोकिएका अनुसूची तथा फारामहरू अद्यावधिक गरी राखेको पाईएन ।</p> <table border="1" data-bbox="246 1197 1556 1407"> <tr> <td>अनुसूची ११</td> <td>लगती आय खाता (व्यक्तिगत खाता □</td> </tr> <tr> <td>अनुसूची १२</td> <td>दैनिक कर प्राप्ती खाता</td> </tr> <tr> <td>अनुसूची १४</td> <td>आन्तरिक श्रोतको लगती असूली विवरण</td> </tr> <tr> <td>अनुसूची २८</td> <td>आम्दानी खाताको तुलनात्मक विवरण</td> </tr> <tr> <td>अनुसूची ३५</td> <td>बैंक ग्यारेन्टीका अभिलेख खाता</td> </tr> </table>	अनुसूची ११	लगती आय खाता (व्यक्तिगत खाता □	अनुसूची १२	दैनिक कर प्राप्ती खाता	अनुसूची १४	आन्तरिक श्रोतको लगती असूली विवरण	अनुसूची २८	आम्दानी खाताको तुलनात्मक विवरण	अनुसूची ३५	बैंक ग्यारेन्टीका अभिलेख खाता			
अनुसूची ११	लगती आय खाता (व्यक्तिगत खाता □													
अनुसूची १२	दैनिक कर प्राप्ती खाता													
अनुसूची १४	आन्तरिक श्रोतको लगती असूली विवरण													
अनुसूची २८	आम्दानी खाताको तुलनात्मक विवरण													
अनुसूची ३५	बैंक ग्यारेन्टीका अभिलेख खाता													

	अनुसूची ६२	डोर हाजिरी नियन्त्रण खाता				
	अनुसूची ६७	आइटमवाईज अभिलेख खाता				
	अनुसूची ६८	ठेकेदार/उपभोक्ता समिति /गैरसरकारी संस्थाको व्यक्तिगत खाता				
	अनुसूची ७६	असुल गर्ने रकमको विवरण				
	अनुसूची ७७	बरबुभारथको प्रमाणपत्र				
९	आर्थिक कारोबारको निरीक्षण :- स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन सम्बन्धी नियमावली , २०६४ को नियम २२२ (२) मा जिल्ला विकास समितिको सचिवले कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयको सहयोग लिई गाउ विकास समिति र नगरपालिका तथा आफुले अख्तियारी दिएको कार्यालयको आर्थिक कारोबारको कम्तिमा वर्षको एक पटक निरीक्षण गरी सो को प्रतिवेदन सम्बन्धीत गाउ विकास समिति , नगरपालिका , जिल्ला विकास समिति , सम्बन्धीत मन्त्रालय तथा संघीय मामिला तथा स्थानीय विकास मन्त्रालयमा पेश गर्नुपर्ने छु भन्ने उल्लेख भएकोमा गाउ विकास समिति तथा अख्तियारी दिएको कार्यालयबाट भएको आर्थिक कारोबारको निरीक्षण गरि प्रतिवेदन दिने गरेको पाइएन ।					
१०	खरिद कारवाहीको अभिलेख : सार्वजनिक खरिद ऐन, २०६३ को दफा ७२ मा सार्वजनिक निकायले खरिद कारवाहीसम्बन्धी कागजातको अभिलेख तोकिएबमोजिमको अवधिको लागि सुरक्षित तरिकाले राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ । साथै, सार्वजनिक खरिद नियमावलीको नियम १११ (१) भू मा सम्भौता कार्यान्वयनसँग सम्बन्धित कागजात सिलसिलाबद्ध र व्यवस्थित ढंगले राख्नुपर्ने तथा नियम १४९ (१) (२) र (३) मा सार्वजनिक निकायले हरेक खरिद कारवाहीको निम्ति छुट्टै फाइल खडा गरी राख्नुपर्ने व्यवस्था गरेको छ । कार्यालयले यस आर्थिक वर्षमा गरेका खरिदसम्बन्धी फाइल एवं कागजातहरु सिलसिलाबद्ध र निर्धारित ढाँचामा फाइल खडा गरी अभिलेख गरेको पाइएन । यसरी खरिद कारवाहीको लागि छुट्टै फाइल खडा नगरी फरक फरक शाखा र कर्मचारीसँग राख्नुको कारणमा आन्तरिक समन्वय तथा नियन्त्रणको अभाव मुख्य रहेको छ । यसबाट खरिद प्रक्रिया पारदर्शी नहुने, खरिद कार्यको फरफारकमा त्रुटी हुने सम्भावन रहने, कागजातहरु खोजेको समयमा नपाइने तथा असुरक्षित रहन सक्ने हुन्छ । तसर्थ, ऐन र नियमावलीले तोकेको ढाँचा र प्रक्रियाबमोजिमका कागजातहरु छुट्टै फाइल खडा गरी राख्नेतर्फ कार्यालय गम्भीर हुनुपर्ने देखिन्छ ।					
११	नापी किताब : सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १२३ (१ख) मा प्राविधिक नापजाँच गरी नापी किताब (मेजरमेन्ट बुक) मा उल्लेख भएको वास्तविक कार्यसम्पादनको आधारमा विल वा विजकको भुक्तानी गर्ने व्यवस्था छ । साथै नापी किताब तयार गर्दा म.ले.प.फा.नं. १९२ अनुसारको नापी किताब नियन्त्रण खातामा प्रविष्ट गरी सिलसिलेवार नम्बर राख्ने, साइट रजिष्टर र आइटमवाइज रजिष्टरको आधारमा मात्र नापी किताब प्रयोग गर्ने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयबाट यस वर्ष सञ्चालित कतिपय योजना एवं निर्माण कार्यको नापी किताब केवल योजनाको फरफारक एवं भुक्तानी गर्ने प्रयोजनका लागि लुज सिटको रुपमामात्र तयार गर्ने गरेको तर कार्यको वास्तविक एवं यथार्थपरक मूल्य खुलाउने प्रमाणको रुपमा नापी किताब तयार गर्ने तथा सो को नियन्त्रण खातामा प्रविष्ट गरी सिलसिलेवार नम्बर राख्ने, साइट रजिष्टर तथा आइटमवाइज रजिष्टरका आधारमा नापी किताब तयार गर्ने गरेको पाइएन । कार्यालयले कानूनमा भएको व्यवस्थालाई अवलम्बन गर्नुमा उचित ध्यान नपुऱ्याउनु नै					

	यसको कारण रहेको छ । यसरी साइट रजिष्टर र आइटमवाइज रजिष्टरका आधारमा नापजाँचको प्रविष्टी नगर्ने, नापी किताब नियन्त्रण खातामा प्रविष्ट गरी सिलसिलेवार नम्बर नराख्ने गर्नाले निर्मित संरचना र सम्पत्तिको यथार्थ मूल्यांकन नहुनुको साथै आवश्यक सम्भार समेत नभई संरचनामा गरेको ठूलो लगानी खेर जान सक्ने सम्भावना रहन्छ । अत, कार्यालयले कुनैपनि कार्यको नापजाँच एवं मूल्यांकन गर्दा साइट रजिष्टर र आइटमवाइज रजिष्टरलाई आधार मानी म.ले.प.फा.नं. १९२ अनुसार नापी किताब नियन्त्रण खातामा प्रविष्ट गरी सिलसिलेवार नम्बर राख्ने र कम्प्युटरकृत डाटाको सुरक्षण र व्याकअपको समुचित व्यवस्थाको प्रवन्ध गर्नु अत्यन्तै जरुरी देखिएको छ ।			
१२	जिन्सी व्यवस्थापन:			
	(क) स्थानिय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली २०६४ को नियम २१४(१) मा स्थानिय निकायले लगत खडा गरी राखिएको मालसामान के कस्तो अवस्थामा छ, अधिकार प्राप्त अधिकारीले एक वर्षमा कमिमा एक पटक स्वयम वा मालसामान जिम्मा लिने कर्मचारीबाहेक अन्य छुट्टै कर्मचारी वा प्राविधिकद्वारा निरीक्षण गरी वा गर्न लगाई त्यसको प्रतिवेदन लिखित रुपमा लिई राख्नुपर्ने र निरीक्षण प्रतिवेदन प्राप्त भएपछि आम्दानी बाँध्न छुट भएका कुनै मालसामान भएमा मूल्य र विवरण खुलाई आम्दानी बाँध्न लगाउनुपर्ने व्यवस्था छ । यसैगरी निरीक्षण प्रतिवेदन प्राप्त भएपछि अधिकार प्राप्त अधिकारीले लिलाम गर्नुपर्ने मालसामान ६ महिनाभित्र र मर्मत सम्भार गर्नुपर्ने भए सोको लागि बजेट व्यवस्था गरी ३ महिनाभित्र गरी सक्नुपर्ने व्यवस्था छ । साथै सोही नियमावलीको नियम २१२(१) अनुसार स्थानिय निकायमा रहेको र खरिद गरी वा हस्तान्तरण भई आएको सहायता वा अन्य कुनै प्रकारबाट प्राप्त हुन आएको मालसामानको विवरण र मूल्य समेत खुलाई मालसामान प्राप्त भएको मितिले ७ दिनभित्र जिन्सी किताबमा आम्दानी बाँधी लगत तयार गरी अद्यावधिक गर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले आर्थिक वर्ष २०७०/७१ को जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदन तयार गरेको भएता पनि नियमावलीले व्यवस्था गरे बमोजिम प्रतिवेदनका व्यहोरा एवं सुझावहरूको कार्यान्वयन गरेको पाइएन ।			
	(ख) यसरी जिन्सी सामानको समय समयमा निरीक्षण गरी सोको व्यवस्थापन एवं कार्यान्वयन नगर्दा उपलब्ध जिन्सी सामानको संरक्षण नभई मालसामानको कार्यक्षमतामा ह्रास आउनुका साथै सामान्य कार्यमा प्रयोग हुने सामग्री समेत ठूलो मूल्य तिरी खरिद गर्नुपर्ने अवस्था सिर्जना हुन जाने तथा सामानहरूको वर्तमान मूल्यमा ह्रास आउने भई जिन्सी व्यवस्थापन चुस्त तथा दुरुस्त हुन नसक्ने जस्ता प्रभाव परेको देखिन्छ । नियममा उल्लेखित व्यवस्था अनुसार सामानहरूको कमिमा वर्षमा एक पटक निरीक्षण गरी मालसामानको अवस्था यकिन गरेर प्रतिवेदन लिई त्यस्तो प्रतिवेदनको सुझाव बमोजिम मालसामानहरूको संरक्षण र सम्भार गरी भण्डार व्यवस्थापनलाई प्रभावकारी बनाउने तथा सरकारी सामग्री हानी नोक्सानी हुन नदिने सम्बन्धमा ध्यान दिनुपर्दछ ।			
	(ग) जिल्ला बिकास समितिले स्थानिय स्तरमा संचालन हुने सेमिनार , गोष्ठी, तालिम, कार्यशाला अदिको संचालनका लागि आवश्यक स्टेसनरी तथा अन्य आवश्यक मालसामानहरू कर्मचारीलाई पेशिक प्रदान गरी सोभै खरीद गर्ने गरेको देखियो । यसरी खरीद गरिएका सामानहरू कार्यालयमा दाखिला समेत नहुने हुदा आन्तरीक नियन्त्रण प्रणाली कमजोर रहेको छ । बार्षिक खरीद योजनामा समावेश नगरी यसरी सामान खरीद गर्दा अनियमितता हुने संभावना रहन्छ । यस किसिमका सामग्रीहरू खरीद गर्दा बार्षिक खरीद योजना तयार गरेर प्रतिस्पर्धात्मक मूल्यमा प्राप्त गरी आन्तरीक नियन्त्रण प्रणालीलाई मजबुत बनाउन भण्डार दाखिला हुनु पर्दछ ।			
१३	चौमासिक पूँजिगत खर्चको स्थिति :			
	आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम २०(२) र नियम २५ बमोजिम बजेट तथा कार्यक्रम कार्यान्वयन गर्ने प्रत्येक कार्यालयले आफ्नो वार्षिक बजेट तथा कार्यक्रम अनुसार चौमासिक लक्ष्य निर्धारण गरी कार्यक्रम सञ्चालन गर्नुपर्दछ । कार्यालयले पुँजिगत बजेट उपशिर्षक अर्न्तगत अधिकांस कार्यक्रमको रकम तेस्रो चौमासिकमा र त्यस मध्ये पनि आषाढ महिनामा बढी खर्च गरेको छ । चार			

<p>बजेट उपशिर्षकको कुनै पनि कार्यक्रमको रकम पहिलो र दोस्रो चौमासिकमा खर्च नगरी निम्नानुसार तेस्रो चौमासिकमा खर्च गरेको र दुई कार्यक्रमको आषाढ महिनामानै सतप्रतिशत खर्च गरेको देखिन्छ । यसरी तेस्रो चौमासिक र त्यसमा पनि आषाढ महिनामा मात्र शतप्रतिशत सम्म खर्च गर्ने कार्य कानुन सम्मत देखिदैन । यसरी समयमा कार्यक्रम तथा योजनाहरु संचालन गरी खर्च हुन नसक्नुमा ढिलो अख्तियारी प्राप्त हुनु र योजना कार्यान्वयन समयमा शुरु नगर्नु नै मुख्य कारण रहेको पाईन्छ । यसबाट आर्थिक वर्षको अन्त्यमा हतारमा काम गर्दा कामको गुणस्तरमा कमी हुन सक्ने तथा अनुगमन कार्यमा समेत प्रत्यक्ष असर पर्न जाने देखिन्छ । तसर्थ आर्थिक वर्षको अन्त्यमा मात्र अधिकांश कार्यक्रम सञ्चालन गरी रकम खर्च गर्ने परम्परालाई नियन्त्रण गर्नुपर्दछ । यस सम्बन्धमा महालेखा परीक्षकको प्रारम्भिक तथा वार्षिक प्रतिवेदनमा समेत प्रत्येक वर्ष सुधार हुनुपर्ने भनि सुझाव दिईदै आएकोमा मन्त्रालय , विभाग तथा सम्बन्धित कार्यालयहरु कहि कतैबाट सुधारको प्रयत्न सम्म भएको देखिदैन । एकै प्रकृतिको व्यहोरालाई लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा प्रत्येक वर्ष उल्लेख गरीरहुनु पर्ने अबस्थाले बित्तिय अनुसाशनमा कहिलै सुधार नआउने अबस्था देखियो ।</p>											
	क्र.सं.	बजेट उपशिर्षक	कुल खर्च	प्रथम चौमासिक		दोश्रो चौमासिक		तेस्रो चौमासिक		आषाढ महिनाको	
				खर्च	प्रतिशत	खर्च	प्रतिशत	खर्च	प्रतिशत	खर्च	प्रतिशत
	१	३४९८०२४	६२००	०	०.००	१९६	३.१६	६००४	९६.८४	४१२९	६६.५९
	२	३६५८३९३	१५००७	०	०.००	०	०.००	१५००७	१००.००	१५००७	१००.००
	३	३६५८३७३	३४८१	०	०.००	०	०.००	३४८१	१००.००	१८६८	५३.६६
	४	३४९८०१३	९२४	०	०.००	०	०.००	९२४	१००.००	९२४	१००.००
	५	३६५१०८३	२००	०	०.००	०	०.००	२००	१००.००	२००	१००.००
१४	<p>अनुदान फ्रिज: स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली, २०६४ को नियम ४३ (५) अनुसार नेपाल सरकारको केन्द्रीय बजेट मार्फत कार्यालयलाई प्राप्त भएको रकम खर्च नभई वर्षान्तमा बांकी हुन आएमा त्यस्तो बांकी रकम कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयमा फिर्ता पठाई फ्रिज गर्नुपर्दछ । यस वर्ष जिल्ला विकास समितिले आफू अन्तर्गतका विभिन्न ४२ गाउँ विकास समितिमा पूँजीगततर्फ रु. १३ करोड ८४ लाख ९० हजार निकासी दिएको देखाएकोमा रु. १३ करोड ७१ लाख ६६ हजार ६२० मात्र खर्च भएको प्राप्त विवरणबाट देखिन्छ । यसरी निकासी दिएको रकममध्ये के कति खर्च भई वर्षान्तमा के कति बांकी भएको छ सो को अद्यावधिक विवरण जिल्ला विकास समितिले गाउँ विकास समितिहरुबाट लिई त्यस्तो बांकी रकम कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयमा फिर्ता पठाई फ्रिज गर्नुपर्नेमा त्यसो नगरी गाउँ विकास समितिहरुले जस्तो विवरण दिए त्यसैलाई आधार मानि आर्थिक विवरण बनाउने गरेको देखियो । गाउँ विकास समितिहरुको लेखापरीक्षण कार्य समयमै सम्पन्न नहुने हुंदा निकासी र खर्चको अद्यावधिक विवरण तयार नभएको कारणबाट यो अवस्था विद्यमान भएको देखिन्छ । केन्द्रीय बजेट मार्फत निकासी दिएको रकममध्ये वर्षान्तमा बांकी रकम यकिन गरी फ्रिज गर्नुपर्ने रकम फ्रिज नगराउंदा आर्थिक अनियमितता हुने सम्भावना रहुनुका साथै नियमावलीको व्यवस्था परिपालना समेत नहुने अवस्था विद्यमान रहन्छ । जिल्ला विकास समितिले गाउँ विकास समितिहरुलाई केन्द्रीय बजेट मार्फत निकासी दिएको रकममध्ये वर्षान्तमा बांकी रकम यकिन गरी फ्रिज गराउनेतर्फ अविलम्ब कारवाही गर्नुने र प्राप्त विवरण अनुसार हालसम्म फ्रिज गर्नुपर्ने देखिएको रकम यथासिघ्र संचित कोष दाखिला हुनु पर्ने र</p>										

					१३,२३,३६०।००			
१५	अनुदान : स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली, २०६४ को नियम ४६(३) अनुसार अधिकार प्राप्त अधिकारीले सम्बन्धित बजेट भित्रको रकम खर्च गर्दा खर्चको बिल भरपाई सहितको लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले देहाय अनुसारका केही कार्यालयलाई विभिन्न क्रियाकलापका लागि खर्चसँग सम्बन्धित बिल भरपाई, नापी किताब, कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन जाँचपास फरफारक आदि आधारभूत प्रमाण कागजात संलग्न नगरी अनुदान स्वरूप बजेट खर्च लेखेको पाइयो ।							
	क्र.स.	कार्यक्रम	भौ.नं. र मिति	व्यक्ति/संस्थाको नाम	अनुदान रकम			
	१.	जि.वि.स. अनुदान पुजिगत	१२५/०७१	घोडाघोडी क्षेत्र संरक्षण तथा जनजागरण समिति	२,००,०००.००			
	२.	"	१३४/०७१/३/१७	नेपालपत्रकार महासंघ जिल्ला कार्य समिति	१,००,०००.००			
				जम्मा	३,००,०००.००			
	कार्यालयले स्थानीयस्तरमा रहेका विभिन्न संघ संस्थाहरुको माग सम्बोधन गर्नुपर्ने बाध्यताका कारण यस्तो अनुदान दिएको देखिन्छ । यसरी खर्चसँग सम्बन्धित आधारभूत प्रमाण कागजात संलग्न नगरी अनुदान दिँदा सो रकमको सदुपयोग नहुने प्रवल सम्भावना रहन्छ । तसर्थ, यस्तो प्रवृत्तिलाई निरुत्साहित गर्नेतर्फ कार्यालयले ध्यान पुऱ्याउनु पर्ने र नियमावलीको व्यवस्था परिपालना गरी खर्च गर्नुपर्ने देखिएको रु.					३,००,०००.००		
१६	उपभोक्ता समिति परिचालन : जिल्ला विकास समितिले अधिकांश योजना तथा कार्यक्रम संचालन उपभोक्ता समिति मार्फत गराएको पाइयो । उपभोक्ता समिति मार्फत काम गराउँदा समिति दर्ता, सूचिकृत तथा समितिको खर्चको सार्वजनिक परीक्षण सम्बन्धमा निम्न व्यहोरा देखियो ।							
	(क) स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली २०६४ को नियम १५५ (२) बमोजिम स्थानीयस्तरमा संचालन हुने आयोजनाहरु स्थानीय उपभोक्ता समुहद्वारा काम गराउने प्रयोजनको लागि उपभोक्ता समितिलाई विषयगतरूपमा वर्गिकरण र सूचीकृत गरी उनीहरुको लागत अद्यावधिक गर्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयले उपभोक्ता समितिको सूचिकृत र वर्गिकरण गरेको देखिएन उपभोक्ता समिति वर्गिकरण र सूचिकृत नगरेको अवस्थामा एउटै उपभोक्ता समितिले जुनसुकै प्रकारको निर्माण कार्य गर्ने र उक्त निर्माण काम गुणस्तर नहुने अवस्था आउन सक्छ । साथै दर्ता नभएको अवस्थामा कानूनीरूपमा समेत उपभोक्ता समितिको आधिकारिकता नहरने संभावना रहन्छ । अतः नियमले निर्दिष्ट गरे बमोजिम कार्यालयले उपभोक्ता समितिको वर्गिकरण र सूचिकृत गर्नुपर्दछ ।							
	(ख) सोही नियमालीको नियम १५५ (५ड.) मा उपभोक्ता समितिले निर्माण सम्बन्धि काम सम्पन्न गरि सकेपछि प्राविधिकवाट नापजाँच गराई उक्त कामको लागि प्राप्त रकम र जनसहभागितावाट व्यहोरेको श्रम, नगद वा जिन्सी समावेश भएको कूल खर्चको विवरण र बहुमत उपभोक्ता समुहको उपस्थिति र निर्णयको प्रमाणित प्रतिलिपि समेत सम्बन्धित स्थानीय निकायमा पेश गर्नुपर्ने छ । यसरी विवरण प्राप्त भएपछि स्थानीय निकायले सार्वजनिक परीक्षण गराई सो सहितको अभिलेख खडा गर्नुपर्ने उल्लेख छ । उपभोक्ता समितिले खर्च सार्वजनिक गरेको विवरण, उपभोक्ता समुहको उपस्थिति र निर्णयको प्रमाणित प्रतिलिपि कार्यालयमा पेश गरेको पाइएन । कार्यालयले उपयुक्त व्यवस्था बमोजिम सार्वजनिक परीक्षण गराई सो सहितको अभिलेख खडा गर्नुपर्नेमा खडा गरेको पाइएन । उपभोक्ता समितिले खर्च सार्वजनिक गर्न नचाहनु र कार्यालयले सार्वजनिक परीक्षण गराई अभिलेख खडा गर्ने सम्बन्धमा उदासिनता देखाउनु यसको कारण देखिन्छ । उपभोक्ता समितिको खर्चको विवरण र उपभोक्ता समुहको उपस्थिति र निर्णयको प्रतिलिपि कार्यालयमा पेश हुनुपर्छ । यस्तो							

	विवरण प्राप्त भएपछि कार्यालयले सार्वजनिक परीक्षण गराई सोको अभिलेख खडा गर्नुपर्छ ।																																			
	(ग) स्थानीय निकाय श्रोत परिचालन तथा व्यवस्थापन कार्यविधि २०६९ को दफा २३ (ण)मा जिल्ला विकास समितिले तीनलाख भन्दा माथिका आयोजनाको अनुसूचि १२ बमोजिम आयोजना सम्पन्न मिति, भौतिक प्रगति, जाँचपास मिति आयोजनावाट लाभान्वित जनसंख्या खुल्ने गरी आयोजनाको लगत खाता राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले सो बमोजिमको आयोजनाको लगत खाता राखेको पाइएन । खाता नराख्नु आन्तरिक नियन्त्रणमा कमजोरी रहेको देखिन्छ । आयोजना लगत खाता नराखेको कारणवाट आयोजनावाट लाभान्वित जनसंख्या, आयोजनाको भौतिक प्रगति एकीन गर्ने आधार भएन अतः कार्यविधिले व्यवस्था गरे अनुसार १२ बमोजिमको आयोजनाको लगत खाता राख्नु पर्दछ ।																																			
	(घ) स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली, २०६४ को नियम १२५ उपनियम (२) (ग) मा सम्पन्न भएको निर्माण कार्यको कार्य स्वीकृत प्रतिवेदनमा सम्पन्न भएको निर्माण कार्य उपभोक्ता समिति मार्फत गराएकोमा अधिकांश उपभोक्ता समितिले सम्पन्न भएको निर्माण कार्यको मिति कार्य सम्पन्न प्रतिवेदनमा उल्लेख गरेको पाइएन । कार्यसम्पन्न प्रतिवेदनमा कार्यसम्पन्न मिति उल्लेख नगरेवाट सम्झौतामा तोकिएको अवधिभित्र कार्य सम्पन्न भएको हो होइन यकीन गर्ने आधार देखिएन । यसवाट योजना तोकिएको अवधिभित्र सम्पन्न नहुने र योजनाको लागतमा वृद्धि हुने संभावना रहन्छ । कार्य सम्पन्न प्रतिवेदनमा कार्यसम्पन्न भएको मिति उल्लेख गर्नुपर्ने देखिन्छ ।																																			
	(ङ) उपभोक्ता समितिबाट जटिल प्राविधिक काम :-स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली, २०६४ को नियम १५५(५)(भ)मा बढी जटिल प्राविधिक पक्ष समेत भएको र मेशिनरीको बढी प्रयोग हुने काम बाहेक सामान्यतया श्रमप्रधान प्रविधि अपनाईने आयोजना वा कार्यक्रम मात्र उपभोक्ता समिति मार्फत गराउनुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले जिल्ला प्राविधिक कार्यालयको प्रमुखको संयोजकत्वमा प्राविधिक समिति गठन गरी ज्यामीको अभाव, कडा चट्टान ज्यामीबाट गर्न नसक्ने, ग्राभेल कमप्याक्सन गर्न मेशीन आवश्यक पर्ने कारण जनाई प्रचलित नर्स र जिल्ला दररेटको आधारमा लागत अनुमान तयार गरी निम्न योजनाको काम उपभोक्ता समिति मार्फत गराउने निर्णय गरेको पाईयो । जटिल प्राविधिक पक्ष भएको काम उपभोक्ता समिति मार्फत गराउदा गुणस्तर नहुने र स्थानीय जनश्रमको प्रयोग कम हुने हुदा जटिल प्राविधिक र भारी उपकरण प्रयोग हुने काम उपभोक्ता समिति मार्फत गराउनु नियमसम्मत देखिदैन । रक कटिडको काम समेत उपभोक्ता समिति मार्फत गराएको पाईएकोले सो सम्बन्धमा कार्यालयको ध्यान जानुपर्छ । डोजर, रोलर मेशीन प्रयोग गरी रु.८१,९४,०२४/- को काम उपभोक्ता समिति मार्फत गराएको उदाहरण निम्न छुन् ।																																			
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>बजेट उपशिर्षक</th> <th>कामको विवरण</th> <th>लागत रु.</th> <th>जनश्रमदान बाहेक</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>३६५८०८३</td> <td>कनरी घसीटा उर्मा भादा बेहडाबाबा सडक निर्माण</td> <td>२६,९२,१४७.०१</td> <td>२१,३३,९००/-</td> </tr> <tr> <td>„</td> <td>चिसापानी सोल्टा सडक मर्मत</td> <td>१३,५६,८१०/-</td> <td>१०,५८,०३०/-</td> </tr> <tr> <td>„</td> <td>बसौटी कुकुरभुक्का मभरा मनाउ सडक</td> <td>१३,३८,३७२.१६</td> <td>१०,६९,९७७/-</td> </tr> <tr> <td>„</td> <td>सहजपुर निगाली खैराला सडक</td> <td>२०,०१,१३६.४३</td> <td>१५,९६,१०२/-</td> </tr> <tr> <td>३६५८०१३</td> <td>सितलपुर रामशिखरभाला सिमली (मर्मत तथा पहिरो सफाई)</td> <td>१४,२५,३४४.२७</td> <td>१२,००,०००/-</td> </tr> <tr> <td>„</td> <td>चौमाला खैराला सडक निर्माण</td> <td>१५,०२,३३३/-</td> <td>११,३६,०१५/-</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td></td> <td>८१,९४,०२४/-</td> </tr> </tbody> </table>	बजेट उपशिर्षक	कामको विवरण	लागत रु.	जनश्रमदान बाहेक	३६५८०८३	कनरी घसीटा उर्मा भादा बेहडाबाबा सडक निर्माण	२६,९२,१४७.०१	२१,३३,९००/-	„	चिसापानी सोल्टा सडक मर्मत	१३,५६,८१०/-	१०,५८,०३०/-	„	बसौटी कुकुरभुक्का मभरा मनाउ सडक	१३,३८,३७२.१६	१०,६९,९७७/-	„	सहजपुर निगाली खैराला सडक	२०,०१,१३६.४३	१५,९६,१०२/-	३६५८०१३	सितलपुर रामशिखरभाला सिमली (मर्मत तथा पहिरो सफाई)	१४,२५,३४४.२७	१२,००,०००/-	„	चौमाला खैराला सडक निर्माण	१५,०२,३३३/-	११,३६,०१५/-		जम्मा		८१,९४,०२४/-			
बजेट उपशिर्षक	कामको विवरण	लागत रु.	जनश्रमदान बाहेक																																	
३६५८०८३	कनरी घसीटा उर्मा भादा बेहडाबाबा सडक निर्माण	२६,९२,१४७.०१	२१,३३,९००/-																																	
„	चिसापानी सोल्टा सडक मर्मत	१३,५६,८१०/-	१०,५८,०३०/-																																	
„	बसौटी कुकुरभुक्का मभरा मनाउ सडक	१३,३८,३७२.१६	१०,६९,९७७/-																																	
„	सहजपुर निगाली खैराला सडक	२०,०१,१३६.४३	१५,९६,१०२/-																																	
३६५८०१३	सितलपुर रामशिखरभाला सिमली (मर्मत तथा पहिरो सफाई)	१४,२५,३४४.२७	१२,००,०००/-																																	
„	चौमाला खैराला सडक निर्माण	१५,०२,३३३/-	११,३६,०१५/-																																	
	जम्मा		८१,९४,०२४/-																																	

<p>१७</p>	<p>कर्मचारी कल्याण कोष-</p> <p>स्थानीय स्वायत्त शासन नियमावली २०५६ को नियम २६५ (१) मा कर्मचारी कल्याण कोषमा स्थानीय निकायले प्रत्येक वर्ष कम्तीमा आफ्नो कार्यालयलाई आवश्यक पर्ने एक महिनाको तलव वरावरको रकम जम्मा गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।</p> <p>कार्यालयलाई आवश्यक पर्ने जिल्ला विकास समिति कोष तर्फ १४ जनाको एकमहिनाको तलव रु.२०२,२८४।०० तथा जिल्ला विकास समिति अनुदान तर्फ २१ जनाको एकमहिनाको तलव रु ४३३४९२।६० समेत रु ६३५७७६।६० हाराहारीमा रहेतापनी कल्याणकारी कोषमा यो वर्ष भौ.नं. ४ र ५ बाट रु २५ लाख जिल्ला विकास समिति कोषबाट रकम ट्रान्स्फर गरेको देखियो । यसरी नियमावलीको प्रावधान भन्दा जिल्ला विकास समितिले रु १८६४२२३।४० बढी रकम कर्मचारी कल्याण कोषमा ट्रान्स्फर गरेको देखिन्छ । यस वर्ष रु ८८२३४२९।६७ निकासी तथा रु ४६५६२५।०० खर्च भई रु ४१६७९७।६७ बाँकि रहेको छ । यसरी कोषमा पर्याप्त मौज्जात रहेको अवस्थामा बढी रकम ट्रान्स्फर गर्नु मनासिब देखिदैन । जसका कारण आन्तरिक आयको अनुपातमा निश्चित सिमाभित्र प्रशासनिक खर्च गर्नुपर्ने कानुनी व्यवस्थाको प्रतिकूल हुने गरी प्रशासनिक खर्च बढ्न गएको छ । यसर्थ, प्रशासनिक खर्चलाई सिमाभित्र राख्न नियममा व्यवस्था भएवमोजिम कल्याणकारी कोषमा रकम जम्मा हुनु पर्दछ । अतः नियममा व्यवस्था भएको सिमा भन्दा बढि कल्याणकारी कोषमा जम्मा गरेको रकम कानून विपरीत देखिएको रु.</p>	<p>१८,६४,२२३।४०</p>		
<p>१८</p>	<p>सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम</p> <p>(क) कार्यालयले विभिन्न गा.वि.स.लाई दिएको ज्येष्ठ नागरिक, एकल महिला, अपाङ्गहरूलाई वितरण गर्नुपर्ने रकम र बाल संरक्षण अनुदानतर्फको रकम छुट्टाछुट्टै देखिने गरी पेशिक अभिलेखमा राखी सोही अनुसार फछ्यौट गर्नुपर्नेमा त्यसो नगरी एकमुष्ट पेशकी विवरण राखी फछ्यौट गरेको पाइयो ।</p>			
	<p>(ख) सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन निर्देशिका, २०६५ को बुँदा नं.११ अनुसार सामाजिक सुरक्षा सम्बन्धी अनुसूची-८, ९, १०, ११ र १२ तयार गरी सोको आधारमा भत्ता खर्च लेख्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयले सो बमोजिमका सम्पूर्ण अनुसूचीहरू तयार गरी भत्ता वितरण गरेको देखिएन ।</p>			
	<p>(ग) कार्यालयले अनुसूची-१० र ११ को आधारमा खर्च लेखेको भए तापनि अनुसूची-९ र १२ तयार भएको पाइएन । निर्देशिकाले तोकेको ढाँचामा अनुसूचीहरू अद्यावधिक गर्ने कार्यमा संलग्न निकाय, नियमनकारी निकाय र सो कार्य गर्ने जिम्मेवार पदाधिकारीको उक्त कार्यप्रतिको उदासिनता र तत्परताको अभावको कारणले सो अनुसूचीहरू अद्यावधिक गरेको नपाइएकोले भत्ता पाउने लाभग्राही व्यक्तिहरूको संख्या र नामनामेसी भिडान गर्ने आधार देखिएन ।</p>			
	<p>(घ) यसरी भत्ता पाउने व्यक्तिको नामावली अद्यावधिक नहुँदा भत्ता पाउने उचित व्यक्ति छुट वा अर्को व्यक्तिले दोहोरो भत्ता भुक्तानी लिई खर्चमा अनियमितता हुन जाने सम्भावना विद्यमान रहन्छ । निर्देशिकाले व्यवस्था गरे अनुसार सबै अनुसूचीको भिडान गरी सामाजिक सुरक्षा भत्ता खर्च लेख्नेतर्फ कार्यालय र सम्बन्धित निकायले अग्रसरता देखाउनुपर्दछ ।</p>			
	<p>(ङ) सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधी २०६९ को दफा १३ (ट) क मा प्रत्येक न.पा./गा.वि.स. हरूले भत्ता, वृत्ति, अनुदान रकम वितरण गर्दा वडा नागरिक मंच तथा स्थानीय राजनितिक दल एवं समुदायमा आधारित संघ संथाका प्रतिनिधि र स्थानीय</p>			

भद्रभलादमीको रहोवरमा वितरण गरिएको मुचुल्का समेत तयार गरि एक प्रति नगरपालिका/गा.वि.स. को कार्यालयको सूचना पाटीमा र एक प्रति लेखा परिक्षणकोलागी पेश गरेको भर्पाई संग राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । गा.वि.स./न.पा. हरुले भत्ता, वृत्ति, अनुदान रकम वितरण गर्दा यस्ता मुचुल्का राख्नुपर्नेमा कार्यालयको ध्यान जानुपर्ने देखिन्छ ।													
(च) सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०६९ को दफा ८ मा नयां परिचयपत्रका लागि प्राप्त हुन आएका दरखास्त उपर छानविन गरी परिचयपत्र प्रदान गर्नका लागि सिफारिस गर्न तथा सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमको रकम प्रवाहको स्थानीय स्तरमा अनुगमन गर्न एक स्थानीय सामाजिक सुरक्षा समन्वय समिति गठन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । तर कुनै पनि गा.वि.स./न.पा.ले नयां परिचयपत्रका लागि प्राप्त हुन आएका दरखास्त उपर छानविन गरी परिचयपत्र प्रदान गर्नका लागि सिफारिस गर्न स्थानीय सामाजिक सुरक्षा समन्वय समिति गठन गरेको देखिदैन ।													
(छ) सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि, २०६९ को दफा ९ मा सामाजिक सुरक्षा भत्ता/वृत्ति/अनुदान संचालनको प्रभावकारी नियन्त्रण तथा कार्यान्वयन गर्न एक सामाजिक सुरक्षा जिल्ला समन्वय समिति गठन गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले हालसम्म पनि सामाजिक सुरक्षा जिल्ला समन्वय समिति गठन गरेको देखिदैन । यसतर्फ कार्यालयको ध्यान जानुपर्ने देखिन्छ ।													
(ज) सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि, २०६९ को दफा १२(२) मा महानगरपालिका, उपमहानगरपालिका, न.पा.ले आफूलाई प्राप्त हुन आएका अनुदान रकम आफ्नो क्षेत्रभित्रका वर्गलाई बैक मार्फत वितरण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । साथै मन्त्रालय । विभागले आ.ब.२०७०।७१ देखि गा.वि.स.हरुलाई आफूलाई प्राप्त हुन आएका अनुदान रकम लक्षित वर्गलाई बैक मार्फत वितरण गर्नुपर्ने निर्देशन जारी गरेको छ । यसको प्रभावकारी कार्यान्वयन भएको देखिदैन ।													
(झ) देहाय बमोजिमका गा.वि.स.हरुले वास्तविक सामाजिक सुरक्षा भत्ता पाउने संख्या भन्दा बढी संख्यामा विलभरपाई पेश गरी बढी खर्च लेखेको रकम असुल गर्नुपर्ने रु										५८,५००/-			
	क्र.सं.	गा.वि.स.	किसिम	किस्ता	भत्ता भुक्तानी हुनुपर्ने संख्या	भुक्तानी भएको संख्या	बढी भु.संख्या	दर	बढी भुक्तानी				
	१.	हसुलिया	द.जे.ना.	प्रथम	७९	८९	१०	१,५००/-	१५,०००/-				
	२.	"	ए.म.	दोश्रो	२४३	२४६	३	२,५००/-	७,५००/-				
	३.	गोदावरी	जे.ना.	दोश्रो	७१४	७२२	८	२,५००/-	२०,०००/-				
	४.	मुनुवा	"	प्रथम	३०३	३०७	४	१,५००/-	६,०००/-				
	५.	"	"	दोश्रो	३०३	३०७	४	२,५००/-	१०,०००/-				
		जम्मा							५८,५००/-				
(ञ) दरख गा.वि.स.लाई दोश्रो किस्तामा निकास भएकै रु.१५,०२,०००।- र पहिलो किस्ताको छुट रु.१८,०००।- समेत गरेर जम्मा रु. १५,२०,०००।- निकास भएकोमा विल भर्पाई परिक्षण गर्दा रु.१४,९७,०००।- को मात्र पेश भएकोमा नपुग विल भर्पाई रकम असूल उपर हुनुपर्ने रु.....										२३,०००।००			
(ट) दरख गा.वि.स.लाई तेश्रो किस्तामा जम्मा रु.१३,२९,६००।- निकास भएकोमा विल भर्पाई रु १३,०५,१००।- को मात्र पेश भएकोले बढी खर्च लेखेको रकम रु.२४,५००।- मध्ये रु. २०,०००।- बैक दाखिला भौचरको प्रमाण पेश भएको थप असूल हुनुपर्ने रु.....										४,५००/-			

<p>(ठ) सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि, २०६९ को दफा(३)(क) (१) मा सत्तरी वर्ष उमेर पूरा भएका देशभरका सबै नागरिकहरूलाई सामाजिक सुरक्षा भत्ता/वृत्ति/अनुदान प्रदान गर्ने व्यवस्था छ । तर देहायका गा.वि.स.हरूले ७० वर्ष उमेर नपुगेका जेष्ठ नागरिकहरूको देहायका संख्यामा भत्ता वितरण गरेको देखिन्छ । उमेर नपुगी वितरण गरेको भत्ता/वृत्ति असूल उपर हुनुपर्ने र...</p>							१,६४,५००/-																																																																																							
<table border="1"> <thead> <tr> <th>क्र.सं.</th> <th>गा.वि.स.</th> <th>नाम , थर</th> <th>संख्या</th> <th>किस्ता</th> <th>भुक्तानी दर</th> <th>जम्मा भुक्तानी</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१.</td> <td>जानकीनगर</td> <td>जे.ना.निरन्तर</td> <td>१७</td> <td>प्रथम</td> <td>१५००/-</td> <td>२५५००/-</td> </tr> <tr> <td></td> <td>"</td> <td>"</td> <td>१७</td> <td>दोश्रो</td> <td>२५००/-</td> <td>४२५००/-</td> </tr> <tr> <td>२.</td> <td>फुलवारी</td> <td>"</td> <td>९</td> <td>प्रथम</td> <td>१५००/-</td> <td>१३५००/-</td> </tr> <tr> <td></td> <td>"</td> <td>"</td> <td>९</td> <td>दोश्रो</td> <td>२५००/-</td> <td>२२५००/-</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>५</td> <td>तेश्रो</td> <td>५००/-</td> <td>२५००/-</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>१</td> <td>"</td> <td>१०००/-</td> <td>१०००/-</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>३</td> <td>"</td> <td>२०००/-</td> <td>६०००/-</td> </tr> <tr> <td>३.</td> <td>पहलमानपुर</td> <td>"</td> <td>१२</td> <td>प्रथम</td> <td>१५००/-</td> <td>१८०००/-</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>११</td> <td>दोश्रो</td> <td>२५००/-</td> <td>२७५००/-</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>११</td> <td>तेश्रो</td> <td>५००/-</td> <td>५५००/-</td> </tr> <tr> <td></td> <td>जम्मा</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>१,६४,५००/-</td> </tr> </tbody> </table>							क्र.सं.	गा.वि.स.	नाम , थर	संख्या	किस्ता	भुक्तानी दर	जम्मा भुक्तानी	१.	जानकीनगर	जे.ना.निरन्तर	१७	प्रथम	१५००/-	२५५००/-		"	"	१७	दोश्रो	२५००/-	४२५००/-	२.	फुलवारी	"	९	प्रथम	१५००/-	१३५००/-		"	"	९	दोश्रो	२५००/-	२२५००/-				५	तेश्रो	५००/-	२५००/-				१	"	१०००/-	१०००/-				३	"	२०००/-	६०००/-	३.	पहलमानपुर	"	१२	प्रथम	१५००/-	१८०००/-				११	दोश्रो	२५००/-	२७५००/-				११	तेश्रो	५००/-	५५००/-		जम्मा					१,६४,५००/-				
क्र.सं.	गा.वि.स.	नाम , थर	संख्या	किस्ता	भुक्तानी दर	जम्मा भुक्तानी																																																																																								
१.	जानकीनगर	जे.ना.निरन्तर	१७	प्रथम	१५००/-	२५५००/-																																																																																								
	"	"	१७	दोश्रो	२५००/-	४२५००/-																																																																																								
२.	फुलवारी	"	९	प्रथम	१५००/-	१३५००/-																																																																																								
	"	"	९	दोश्रो	२५००/-	२२५००/-																																																																																								
			५	तेश्रो	५००/-	२५००/-																																																																																								
			१	"	१०००/-	१०००/-																																																																																								
			३	"	२०००/-	६०००/-																																																																																								
३.	पहलमानपुर	"	१२	प्रथम	१५००/-	१८०००/-																																																																																								
			११	दोश्रो	२५००/-	२७५००/-																																																																																								
			११	तेश्रो	५००/-	५५००/-																																																																																								
	जम्मा					१,६४,५००/-																																																																																								
<p>(ड) सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि, २०६९ को दफा (३)को (च)(२) मा कर्णाली र दलित परिवारको ५ वर्ष मुनिका प्रति दम्पति २ जना बालबालिकालाई बालसंरक्षण अनुदान भत्ता उपलब्ध गराउने व्यवस्था छ । तर ५ वर्ष नाघेका देहाय बमोजिम पाउने भत्ता भन्दा बढी भत्ता वितरण गरेको रकम असूल उपर गर्नुपर्ने र.....</p>							१,१०,२००/-																																																																																							
<table border="1"> <thead> <tr> <th>क्र.सं.</th> <th>बालबालिकाको नाम</th> <th>गा.वि.स.</th> <th>जन्म मिति</th> <th>भुक्तानी हुनुपर्ने</th> <th>भुक्तानी भएको</th> <th>बढी भुक्तानी</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१.</td> <td>नविन वि.क.</td> <td>जानकीनगर</td> <td>२०६५/०३/०३</td> <td>०</td> <td>२२००/-</td> <td>२२००/-</td> </tr> <tr> <td>२.</td> <td>यशोदा कु. वि.क.</td> <td>उर्मा</td> <td>२०६५/०६/१९</td> <td>६००/-</td> <td>१८००/-</td> <td>१२००/-</td> </tr> <tr> <td>३.</td> <td>तुलसी कु.वि.क.</td> <td>"</td> <td>२०६५/०६/२५</td> <td>६००/-</td> <td>२०००/-</td> <td>१४००/-</td> </tr> <tr> <td>४.</td> <td>अमृता कु.नेपाली</td> <td>"</td> <td>२०६५/०६/१५</td> <td>६००/-</td> <td>२०००/-</td> <td>१४००/-</td> </tr> <tr> <td>५.</td> <td>सल्ली कु.सार्की</td> <td>"</td> <td>२०६४/१२/१८</td> <td>०</td> <td>१८००/-</td> <td>१८००/-</td> </tr> <tr> <td>६.</td> <td>कविता वि.क.</td> <td>"</td> <td>२०६५/०४/२८</td> <td>२००/-</td> <td>१८००/-</td> <td>१६००/-</td> </tr> <tr> <td>७.</td> <td>सागर बहादुर पाकी</td> <td>"</td> <td>२०६५/०६/१३</td> <td>४००/-</td> <td>१८००/-</td> <td>१४००/-</td> </tr> <tr> <td>८.</td> <td>अणु वि.क.</td> <td>"</td> <td>२०६५/०१/१४</td> <td>०</td> <td>१२००/-</td> <td>१२००/-</td> </tr> <tr> <td>९.</td> <td>निशान्त शाकी</td> <td>दुर्गौली ५</td> <td>२०६५/०४/३०</td> <td>२००/-</td> <td>२२००/-</td> <td>२०००/-</td> </tr> <tr> <td>१०.</td> <td>सजिव शाकी</td> <td>" ५</td> <td>२०६५/०८/१०</td> <td>८००/-</td> <td>१६००/-</td> <td>८००/-</td> </tr> <tr> <td>११.</td> <td>अनुशा वि.क.</td> <td>" २</td> <td>२०६५/०९/०८</td> <td>१०००/-</td> <td>१४००/-</td> <td>४००/-</td> </tr> </tbody> </table>							क्र.सं.	बालबालिकाको नाम	गा.वि.स.	जन्म मिति	भुक्तानी हुनुपर्ने	भुक्तानी भएको	बढी भुक्तानी	१.	नविन वि.क.	जानकीनगर	२०६५/०३/०३	०	२२००/-	२२००/-	२.	यशोदा कु. वि.क.	उर्मा	२०६५/०६/१९	६००/-	१८००/-	१२००/-	३.	तुलसी कु.वि.क.	"	२०६५/०६/२५	६००/-	२०००/-	१४००/-	४.	अमृता कु.नेपाली	"	२०६५/०६/१५	६००/-	२०००/-	१४००/-	५.	सल्ली कु.सार्की	"	२०६४/१२/१८	०	१८००/-	१८००/-	६.	कविता वि.क.	"	२०६५/०४/२८	२००/-	१८००/-	१६००/-	७.	सागर बहादुर पाकी	"	२०६५/०६/१३	४००/-	१८००/-	१४००/-	८.	अणु वि.क.	"	२०६५/०१/१४	०	१२००/-	१२००/-	९.	निशान्त शाकी	दुर्गौली ५	२०६५/०४/३०	२००/-	२२००/-	२०००/-	१०.	सजिव शाकी	" ५	२०६५/०८/१०	८००/-	१६००/-	८००/-	११.	अनुशा वि.क.	" २	२०६५/०९/०८	१०००/-	१४००/-	४००/-				
क्र.सं.	बालबालिकाको नाम	गा.वि.स.	जन्म मिति	भुक्तानी हुनुपर्ने	भुक्तानी भएको	बढी भुक्तानी																																																																																								
१.	नविन वि.क.	जानकीनगर	२०६५/०३/०३	०	२२००/-	२२००/-																																																																																								
२.	यशोदा कु. वि.क.	उर्मा	२०६५/०६/१९	६००/-	१८००/-	१२००/-																																																																																								
३.	तुलसी कु.वि.क.	"	२०६५/०६/२५	६००/-	२०००/-	१४००/-																																																																																								
४.	अमृता कु.नेपाली	"	२०६५/०६/१५	६००/-	२०००/-	१४००/-																																																																																								
५.	सल्ली कु.सार्की	"	२०६४/१२/१८	०	१८००/-	१८००/-																																																																																								
६.	कविता वि.क.	"	२०६५/०४/२८	२००/-	१८००/-	१६००/-																																																																																								
७.	सागर बहादुर पाकी	"	२०६५/०६/१३	४००/-	१८००/-	१४००/-																																																																																								
८.	अणु वि.क.	"	२०६५/०१/१४	०	१२००/-	१२००/-																																																																																								
९.	निशान्त शाकी	दुर्गौली ५	२०६५/०४/३०	२००/-	२२००/-	२०००/-																																																																																								
१०.	सजिव शाकी	" ५	२०६५/०८/१०	८००/-	१६००/-	८००/-																																																																																								
११.	अनुशा वि.क.	" २	२०६५/०९/०८	१०००/-	१४००/-	४००/-																																																																																								

१२.	विवस भुल	„ ५	२०६५/०७/०८	६००/-	१८००/-	१२००/-
१३.	श्रीया टमटा	„ ६	२०६५/०४/२७	२००/-	२२००/-	२०००/-
१४.	सकिरा टमटा	„ ८	२०६५/०५/१४	२००/-	२२००/-	२०००/-
१५.	सृजना वि.क.	ध.न.पा. ७	२०६५/०९/११	१०००/-	१२००/-	२००/-
१६.	तपेन्द्र ताम्राकार	„ ७	२०६५/०९/१६	०	१२००/-	१२००/-
१७.	गिता कु.दमाई	„ ९	२०६५/१२/१०	१६००/-	१८००/-	२००/-
१८.	खडक सिंह पार्की	„ ९	२०६५/११/१२	१४००/-	१६००/-	२००/-
१९.	अरुण कोली	„ ९	२०६५/१२/१०	१६००/-	१८००/-	२००/-
२०.	सन्जना सोव	ध.न.पा. ४	२०६५/०५/०९	२००/-	२४००/-	२२००/-
२१.	प्रतिभा सोव	„ ४	२०६५/०३/२४	०	६००/-	६००/-
२२.	विमल सुनार	„ १२	२०६५/०५/१०	२००/-	४००/-	२००/-
२३.	बसन्धरा कोली	„ १२	२०६५/०५/१०	२००/-	४००/-	२००/-
२४.	अमित पार्की	„ १४	२०६५/०५/१२	२००/-	४००/-	२००/-
२५.	मनिषा नेपाली	„ १४	२०६५/०८/१०	८००/-	१०००/-	२००/-
२६.	पूर्णीमा वि.क.	टिकापुर ६	२०६५/१०/२७	१४००/-	२४००/-	१०००/-
२७.	सृजना परियार	„ ६	२०६५/०६/०२	४००/-	२४००/-	२०००/-
२८.	सरिता वि.क.	„ ६	२०६५/०९/०२	१०००/-	२४००/-	१४००/-
२९.	अनिष विश्वकर्मा	„ ६	२०६५/१२/०२	१६००/-	२४००/-	८००/-
३०.	आस्था दमाई	„ ६	२०६५/०८/२७	१०००/-	२४००/-	१४००/-
३१.	सृजना टमटा	„ ७	२०६५/०६/०५	४००/-	१०००/-	६००/-
३२.	आयूष वि.क.	„ ७	२०६५/०५/०९	२००/-	१६००/-	१४००/-
३३.	सुहाना परियार	„ ९	२०६६/०२/१८	२२००/-	२४००/-	२००/-
३४.	किरण विश्वकर्मा	„ ९	२०६६/०२/१२	२०००/-	२४००/-	४००/-
३५.	गरीमा खाती	„ ९	२०६६/०२/१२	२०००/-	२४००/-	४००/-
३६.	सुक्तिक सुनार	„ ९	२०६६/०२/१३	२०००/-	२४००/-	४००/-
३७.	लोकेन्द्र सुनार	टिकापुर ९	२०६६/०३/०५	२२००/-	२४००/-	२००/-
३८.	देवस लोहार	„ ८	२०६६/०२/११	२०००/-	२४००/-	४००/-
३९.	सन्ध्या लोहार	„ ८	२०६५/१०/१४	१२००/-	२०००/-	८००/-
४०.	रेखा वि.क.	„ ८	२०६५/१०/०६	१२००/-	२४००/-	१२००/-
४१.	निर्जना लोहार	„ ८	२०६५/०५/०५	२००/-	६००/-	४००/-
४२.	समिर टमटा	„ ८	२०६५/०५/२८	१०००/-	२४००/-	१४००/-

४३.	प्रियंका वि.क.	„द	२०६५/१०/२३	१४००/-	२४००/-	१०००/-
४४.	कल्पना टमटा	„द	२०६५/०९/२६	१२००/-	२४००/-	१२००/-
४५.	कल्पना टमटा	„द	२०६५/०९/१५	१०००/-	२४००/-	१४००/-
४६.	अरुण सुनार	„द	२०६५/०७/१८	८००/-	२४००/-	१६००/-
४७.	सगिता टमटा	„द	२०६५/०९/०७	१०००/-	२४००/-	१४००/-
४८.	आयुष लुहार	„द	२०६५/०७/२५	८००/-	२४००/-	१६००/-
४९.	आयुष लुहार	„द	२०६५/०७/०२	६००/-	२४००/-	१८००/-
५०.	अरुण टमटा	„द	२०६५/०८/२२	१०००/-	२४००/-	१४००/-
५१.	आरुषी ताम्राकार	„द	२०६५/०६/१०	४००/-	२४००/-	२०००/-
५२.	अस्मिता उखेडा	„द	२०६५/०५/०२	२००/-	२४००/-	२२००/-
५३.	आर्यन टमटा	„द	२०६५/०८/२२	१०००/-	२४००/-	१४००/-
५४.	समिर वि.क.	„द	२०६५/०५/११	२००/-	२४००/-	२२००/-
५५.	सुमित सुनार	„द	२०६६/०१/१२	१८००/-	२४००/-	६००/-
५६.	रिता वि.क.	„द	२०६५/१०/०५	१२००/-	२४००/-	१२००/-
५७.	रोहित जनाला	„द	२०६५/०५/१५	२००/-	२४००/-	२२००/-
५८.	भूमिका सुनार	„द	२०६५/०५/०१	२००/-	२४००/-	२२००/-
५९.	निरु सुनार	„द	२०६५/०५/२०	४००/-	२४००/-	२०००/-
६०.	सिर्जना परियार	„द	२०६५/०६/१०	४००/-	२४००/-	२०००/-
६१.	उमित सुनार	„द	२०६५/११/२०	१६००/-	२४००/-	८००/-
६२.	चरण टमटा	„द	२०६६/०१/११	१८००/-	२४००/-	६००/-
६३.	निहा टमटा	„द	२०६५/११/२६	१६००/-	२४००/-	८००/-
६४.	करुणा दमाई	„द	२०६५/०६/२७	६००/-	२४००/-	१८००/-
६५.	निकुञ्ज टमटा	„द	२०६५/०९/२२	१२००/-	२४००/-	१२००/-
६६.	सन्नी सुनार	„द	२०६५/०७/०६	६००/-	२४००/-	१८००/-
६७.	सुचित्रा वि.क.	„द	२०६५/०६/१०	४००/-	२४००/-	२०००/-
६८.	अस्मिता सुनार	„द	२०६५/०७/२९	८००/-	२४००/-	१६००/-
६९.	जानकी परियार	„द	२०६५/१०/०५	१४००/-	२४००/-	१०००/-
७०.	सेविका वि.क.	„द	२०६५/०५/०८	२००/-	२४००/-	२२००/-
७१.	आर.एन.टमटा	„द	२०६५/०९/१९	१२००/-	२४००/-	१२००/-
७२.	भुमि सिं तिरुवा	„द	२०६५/०८/१२	८००/-	२४००/-	१६००/-
७३.	लक्षेत्र दमाई	„द	२०६५/०८/१५	८००/-	२४००/-	१६००/-

७४.	सरिता वि.क.	„द	२०६५/०७/१०	६००/-	२४००/-/-	१८००/-				
७५.	नेहा दमाई	„द	२०६५/०४/२०	२००/-	२४००/-	२२००/-				
७६.	आर.एन.टमटा	„द	२०६५/०८/२३	१०००/-	२४००/-	१४००/-				
७७.	करिना सुनार	„द	२०६५/०७/१२	८००/-	२४००/-	१६००/-				
७८.	नेहा सुनार	„द	२०६५/०९/२१	१२००/-	२४००/-	१२००/-				
७९.	रमित देवी चोक्सी	„द	२०६५/०९/०३	१०००/-	२४००/-	१४००/-				
८०.	जानकी तिरुवा	„द	२०६५/११/१३	१४००/-	२४००/-	१०००/-				
८१.	ममिता सुनार	„द	२०६५/११/०५	१४००/-	२४००/-	१०००/-				
८२.	प्रिन्सु वि.क.	„द	२०६५/१०/०५	१२००/-	२४००/-	१२००/-				
८३.	आस्विनी टमटा	„द	२०६५/०६/०३	४००/-	२४००/-	२०००/-				
८४.	पूर्ण लोहार	„द	२०६५/०६/१३	४००/-	२४००/-	२०००/-				
८५.	विक्रम लोहार	„द	२०६५/०४/२६	२००/-	२४००/-	२२००/-				
८६.	भावना टमटा	„द	२०६५/०५/१८	४००/-	२४००/-	२०००/-				
८७.	पूर्णा लोहार	„द	२०६५/०६/२३	६००/-	१६००/-	१०००/-				
	जम्मा			७२,२००/-	१,८२,४००/-	१,१०,२००/-				
<p>(ढ) गेटा गा.वि.स.लाई सामाजिक सुरक्षा भत्ता रकम पहिलो किस्तामा रु.११,१०,९००।- दोश्रो किस्तामा रु.१७,४०,१००।- तथा तेश्रो किस्तामा रु. १५,१२,८००।- जम्मा रु.४३,६३,८००।- निकास भएकोमा पहिलो किस्ताको विल भर्पाई रु.१०,१७,०००।- दोश्रो किस्ताको रु. १७,५९,०००।- र ४७,४००।- (पहिलो किस्ताको छुट विल भर्पाई) जम्मा रु.१८,०६,४००।- तथा तेश्रो किस्ताको विल भर्पाई रु. १४,१३,२००।- समेत गरेर जम्मा रु. ४२,३६,६००।- को विल भर्पाई पेश भएकोमा नपुग विल भर्पाई असूल उपर हुनुपर्ने रु....</p>							१,२७,२००/-			
<p>(ण) मुनुवा गा.वि.स.लाई पहिलो किस्तामा रु.९,२२,५००।- दोश्रो किस्तामा रु.१५,२९,५००।- तेश्रो किस्तामा रु.११,६८,५००।- तथा दोश्रो किस्ताको छुट रु.४४,०००।- समेत जम्मा रु.३६,६४,०००।- निकास भएकोमा विल भर्पाई पहिलो किस्तामा रु.९,१९,५००।- दोश्रो किस्तामा रु.१५,२५,०००।- तेश्रो किस्तामा रु.१२,०५,०००।- समेत गरेर जम्मा रु.३६,४९,५००।- को विल भर्पाई पेश भएकोमा नपुग विल भर्पाई रु.१५,०००।- मध्ये रु. १२,०००।- बैक दाखिला भौचर को प्रमाण पेश भएकोमा थप असूल उपर हुनुपर्ने रु.....</p>							३,०००/-			
<p>(त) मोहन्याल गा.वि.स.ले पेश गरेको अद्यावधिक नामावली (अनुसुची ११) मा एकल महिला भनी ७० जना मात्र पेश गरेको तर ८० जनाको भुक्तानी गएको र ८० जनालाई नै बाडेको देखिएकोले पराली देवी भाट, लक्ष्मी घर्ती देखी इस्वरा मगर, देवकला मगर सम्म का १० जना अनुसुची ११ मा नाम नरहेका व्यक्तीहरुलाई दिएको रकम असूल उपर हुनुपर्ने रु.</p>							२०,०००.००			
<p>(थ) स्थानीय निकाय आ.प्र.नियमावली , २०६४ को को नियम १८२(३) मा पेशकी रकम नियमावलीमा तोकिएको म्याद भित्र तोकिएको कार्यविधि अपनाई फछ्यौट गर्नु गराउनु पेशकी लिने दिने दुवै थरीको कर्तव्य हुनेछ भनि उललेख गरिएको छ । सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि, २०६९ मा प्रत्येक न.पा./गा.वि.स.ले आफुले लिएको पेशकी रकम प्रत्येक चालु आर्थिक</p>										

वर्षको अषाढ २१ भित्र सम्बन्धीत जि.वि.स.मा पेशकी फछ्यौटको लागि गर्नुपर्ने व्यवस्था छ र जि.वि.स.ले अषाढ २६ भित्र पेशकी फछ्यौट गरिसक्नु पर्ने व्यवस्था रहेको छ तर व्यवस्था विपरित देहायका न.पा./गा.वि.स.ले समयमा पेशकी फछ्यौट गरेको नदेखिएको रु			११,१८,९८,०४८ /-			
आ.व. २०७०/७१						
क्र.सं.	गा.वि.स./न.पा.	रकम				
१	कोटातुल्सीपुर गा.वि.स.	१५,३४,०००/-				
२	दोदोधरा गा.वि.स.	२८,५६,४००/-				
३	साडेपानी गा.वि.स.	३७,९९,२००/-				
४	लालबोधी गा.वि.स.	३६,९१,६००/-				
५	भजनी गा.वि.स.	१३,८९,६००/-				
६	खैराला गा.वि.स.	५,०१,६००/-				
७	सहजपुर गा.वि.स.	८,०९,२००/-				
८	चौमाला गा.वि.स.	५६,४७,२००/-				
९	नारायणपुर गा.वि.स.	१८,७२,०००/-				
१०	धनसिंहपुर गा.वि.स.	२१,५६,४००/-				
११	टिकापुर न.पा.	७४,६८,२००/-				
१२	पथरैया गा.वि.स.	३२,२२,०००/-				
१३	दुर्गाँली गा.वि.स.	२३,८२,७००/-				
१४	मुनुवा गा.वि.स.	१४,५०,४००/-				
१५	सुगरखाल गा.वि.स.	३७,७१,४००/-				

१६	बलिया गा.वि.स.	४७,२००/-				
१७	जानकीनगर गा.वि.स.	६,२७,६००/-				
१८	प्रतापपुर गा.वि.स.	२५,३३,६००/-				
१९	खैलाड गा.वि.स.	४४,५४,४००/-				
२०	थापापुर गा.वि.स.	११,९०,०००/-				
२१	जोशीपुर गा.वि.स.	१६,६९,६००/-				
२२	बौनिया गा.वि.स.	१५,०९,६००/-				
२३	मसुरीया गा.वि.स.	३४,४०,३००/-				
२४	मोहन्याल गा.वि.स.	६,४८,०००/-				
२५	पण्डौन गा.वि.वि.	४,३६,६००/-				
२६	रामसिखरभाला गा.वि.स.	२६,०७,६००/-				
२७	पहलमानपुर गा.वि.स.	१४,५८,४००/-				
२८	दरख गा.वि.स.	१७,९१,६००/-				
२९	बसौटी गा.वि.स.	६,९२,६००/-				
३०	हसुलीया गा.वि.स.	२०,२८,८००/-				
३१	पवेरा गा.वि.स.	४,७२,८००/-				
३२	रतनपुर गा.वि.स.	५,०२,०००/-				
३३	फुलवारी गा.वि.स.	३१,६५,२००/-				
३४	गदरीया गा.वि.स.	९,३२,८००/-				

	३५	उदासीपुर गा.वि.स.	९,७८,०००/-				
	३६	उर्मा गा.वि.स.	१४,८३,६००/-				
	३७	श्रीपुर गा.वि.स.	४०,०००/-				
	३८	मालाखेती गा.वि.स.	५,०००/-				
	३९	गोदावरी गा.वि.स.	४३,९०,८००/-				
	४०	निगाली गा.वि.स.	१०,५९,९००/-				
	४१	बेलादेवीपुर गा.वि.स.	३०,०००/-				
	४२	गेटा गा.वि.स.	२७,६००/-				
	४३	धनगढी न.पा.	१,०५,३१,६००/-				
	४४	अत्तरीया न.पा.	१,११,१५,८४८/-				
	४५	लम्की चुहा न.पा.	९४,७५,१००/-				
		जम्मा	११.१८,९८,०४८/-				
१९	प्रशासनिक खर्च :						
	स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली २०६४ को नियम ५५ मा स्वीकृत बजेटको परिधिभित्र रही जिल्ला विकास समितिले कर, शुल्क, सेवा दस्तुर र भाडाबाट उठाएको कूल रकमको रु.१ करोड भन्दा बढी , वार्षिक आय हुने जिल्ला विकास समितिले २५ प्रतिशत सम्म प्रशासनिक कामको लागि खर्च गर्न पाउने व्यवस्था छ ।						
	कैलाली जिल्ला विकास समितिले यस वर्ष राजश्व प्राप्त आमदानी र कर, दस्तुर, सेवा शुल्क, भाडा आदिबाट भएको असुली समेत रु ७,८४,८१,१०८.३० को २५ प्रतिशतले हुने रु. १,९६,२०,२७७.०८ खर्च गर्न सक्नेमा रु. २,१६,७६,३८२.०५ खर्च भएको जनाएको छ । आन्तरिक श्रोतबाट व्यहोर्न पर्ने कर्मचारीलाई दिईने थप सुविधा भत्ताका कारण प्रशासनिक खर्च बढी भएको देखिन्छ ।						
	तोकेको सीमा भन्दा बढी प्रशासनिक खर्च हुँदा विकास निर्माणका कार्य गर्ने श्रोततर्फ कम रकम बाँडफाड हुनजान्छ । नियमले तोकेभन्दा बढि रु. २०,५६,१०४.९७ प्रशासनिक खर्च लेखेको नियमानुसार नदेखिएको रु.						२०,५६,१०४.९७

<p>२०</p>	<p>५ लाख भन्दा घटिका योजना छनौट तथा संचालन</p> <p>स्थानीय निकाय श्रोत परिचालन तथा व्यवस्थापन कार्यविधि २०६९ (साविकको जिल्ला विकास अनुदान कार्यविधि २०६७ को दफा ११) को दफा ११ (२) मा जिल्ला विकास समितिले आर्थिक, सामाजिक एवं भौतिक पूर्वाधार विकास अनतर्गत विनियोजन भएको पुंजिगत अनुदानबाट रु. ५ लाख भन्दा कम लागतका कार्यक्रम वा आयोजन छनौट गर्न नसक्ने व्यवस्था छ। कार्यालयबाट निम्नानुसार पुंजिगत अनुदानबाट रु. ५ लाख भन्दा कमका ३९२ योजना छनौट तथा सञ्चालन गरी रु. ८ करोड ११ लाख ४९ हजार खर्च गरेको पाईयो।</p> <table border="1" data-bbox="470 359 1478 917"> <thead> <tr> <th>योजना / कार्यक्रमको विवरण</th> <th>योजना संख्या</th> <th>रकम रु हजारमा</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>जि.बि.स कोष</td> <td>५२</td> <td>१,००,४२,०००.००</td> </tr> <tr> <td>जि.बि.स कोष पुजिगत</td> <td>१३०</td> <td>३,१४,०२,०००.००</td> </tr> <tr> <td>जि.बि.स. अनुदान</td> <td>६३</td> <td>१,२९,४५,०००.००</td> </tr> <tr> <td>निर्वाचन क्षेत्र विकास कार्यक्रम</td> <td>१०९</td> <td>१,७२,८८,३६५.००</td> </tr> <tr> <td>ग्रामिण खानेपानी तथा सरसफाई कार्यक्रम</td> <td>३</td> <td>३,००,०००.००</td> </tr> <tr> <td>साना सिंचाई आयोजना</td> <td>९</td> <td>२४,१४,०००.००</td> </tr> <tr> <td>द्वन्द प्रभावित क्षेत्र विपेश कार्यक्रम</td> <td>६</td> <td>२३,२०,०००.००</td> </tr> <tr> <td>गुम्बा व्यवस्था तथा संरक्षण कार्यक्रम</td> <td>२</td> <td>१०,००,०००.००</td> </tr> <tr> <td>जलवायु परिवर्तन सहयोग कार्यक्रम</td> <td>११</td> <td>३३,५९,०००.००</td> </tr> <tr> <td>संस्कृति प्रबर्धन कार्यक्रम</td> <td>६</td> <td>९,७९,०००.००</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td>३९२</td> <td>८,११,४९,३६५.००</td> </tr> </tbody> </table> <p>उपर्युक्त अनुसार कम लागत रकमका योजना/कार्यक्रम छनौट हुनुमा सरोकारवाला उपभोक्ता समिति एवं जनप्रतिनिधिलाई चित्त बुझाउनु मुख्य कारण रहेको छ। यसबाट साना कार्यक्रम मात्र सञ्चालन भई समग्र विकासका ठुला योजना कार्यान्वयनमा प्रभाव पर्दछ। तसर्थ कार्यालयले कार्यविधिले निर्दिष्ट गरे विपरीतका योजनाहरु तर्जुमा गरी खर्च गरेको रकम कानुन विपरीत देखिएको रु.</p>	योजना / कार्यक्रमको विवरण	योजना संख्या	रकम रु हजारमा	जि.बि.स कोष	५२	१,००,४२,०००.००	जि.बि.स कोष पुजिगत	१३०	३,१४,०२,०००.००	जि.बि.स. अनुदान	६३	१,२९,४५,०००.००	निर्वाचन क्षेत्र विकास कार्यक्रम	१०९	१,७२,८८,३६५.००	ग्रामिण खानेपानी तथा सरसफाई कार्यक्रम	३	३,००,०००.००	साना सिंचाई आयोजना	९	२४,१४,०००.००	द्वन्द प्रभावित क्षेत्र विपेश कार्यक्रम	६	२३,२०,०००.००	गुम्बा व्यवस्था तथा संरक्षण कार्यक्रम	२	१०,००,०००.००	जलवायु परिवर्तन सहयोग कार्यक्रम	११	३३,५९,०००.००	संस्कृति प्रबर्धन कार्यक्रम	६	९,७९,०००.००	जम्मा	३९२	८,११,४९,३६५.००	<p>८,११,४९,३६५।००</p>		
योजना / कार्यक्रमको विवरण	योजना संख्या	रकम रु हजारमा																																						
जि.बि.स कोष	५२	१,००,४२,०००.००																																						
जि.बि.स कोष पुजिगत	१३०	३,१४,०२,०००.००																																						
जि.बि.स. अनुदान	६३	१,२९,४५,०००.००																																						
निर्वाचन क्षेत्र विकास कार्यक्रम	१०९	१,७२,८८,३६५.००																																						
ग्रामिण खानेपानी तथा सरसफाई कार्यक्रम	३	३,००,०००.००																																						
साना सिंचाई आयोजना	९	२४,१४,०००.००																																						
द्वन्द प्रभावित क्षेत्र विपेश कार्यक्रम	६	२३,२०,०००.००																																						
गुम्बा व्यवस्था तथा संरक्षण कार्यक्रम	२	१०,००,०००.००																																						
जलवायु परिवर्तन सहयोग कार्यक्रम	११	३३,५९,०००.००																																						
संस्कृति प्रबर्धन कार्यक्रम	६	९,७९,०००.००																																						
जम्मा	३९२	८,११,४९,३६५.००																																						
<p>२१</p>	<p>सामाजिक परीक्षण:</p> <p>स्थानीय निकाय सार्वजनिक परीक्षण कार्यविधि, २०६७ को बूदा ४.१ मा स्थानीय निकायमा बाह्य तथा आन्तरिक श्रोत वाट संचालन हुने सबै कार्यक्रम तथा आयोजनाहरु सम्पन्न भएपछि अन्तिम किस्ता भूक्तानी दिनपुर्व अनिवार्य रुपमा सार्वजनिक परीक्षण गराउनु पर्ने व्यवस्था रहेको छ : कार्यविधिकै बूदा नं. ५ मा साना कार्यक्रम वा आयोजनाको सार्वजनिक परीक्षण सम्बन्धि उल्लेख भएको छ जसमा समूदाय उपभोक्ता समिति, गैरसरकारी संस्था, टोल विकास सस्था र सामूदायिक सस्था मार्फत संचालन वा निर्माण भएका रु पन्ध्र लाख भन्दा कम रकम लगानी भएका आयोजनाहरुको बूदा नं. ६ देखि ८ सम्ममा भएको व्यवस्था अनुसार सार्वजनिक परीक्षण गर्नु पर्ने व्यवस्था भएकोमा यस कार्यालयबाट संचालित योजनाहरुको कार्यविधि बमोजिम सार्वजनिक परीक्षण भएको प्रमाण लेखापरीक्षणमा पेश भएन।</p>																																							

	जिल्ला विकास समिति कोष चालु																																																			
२२	अतिरिक्त भत्ता : स्थानीय स्वायत्त शासन नियमावली, २०५६ को नियम २५७ (१) अनुसार स्थानीय निकायले सो निकायका कर्मचारीको पारिश्रमिक भत्ता तथा अन्य सुविधा निर्धारण गर्दा नेपाल सरकारका निजामती कर्मचारीले पाउने तलब भत्ता तथा सुविधालाई आधार मानी आफ्नो आम्दानी तथा खर्चको सीमाभित्र रही निर्धारण गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । साथै, संघीय मामिला तथा स्थानीय विकास मन्त्रालयको निर्देशनअनुसार निजामती सेवाका कर्मचारीहरूको तलबमानलाई आधार मानी स्थानीय निकायका कर्मचारीहरूको तलबमान निर्धारण गर्नुपर्ने तथा वार्षिक तलब वृद्धिसमेत निजामती कर्मचारी सरह नै उपलब्ध गराउनुपर्ने व्यहोरा उल्लेख छ । यस कार्यालयले जिल्ला विकास समिति , स्थानिय विकास कोषको सचिवालय, जिल्ला प्राविधिक कार्यालय समेत ६१ जना कर्मचारीहरूलाई आधारभुत तलबको ३० प्रतिशतका दरले मासिक रुपमा एकमुष्ट भत्ता बितरण गरेको देखियो । यसरी भत्ता बितरण गर्दा फिल्ड भत्ता प्राप्त गर्ने प्राविधिक कर्मचारीहरूलाई समेत दोहोरो पर्ने गरी भत्ता बितरण गरेको छ । कार्यालयको प्रशासनिक खर्च पनि कानुनले तोकेको सिमाभित्र रहेको छैन । कर्मचारीहरूलाई थप सुविधा प्रदान गरी उनिहरूको उत्प्रेरणा र मनोबलमा सुधार गरेर गुणस्तरीय सेवा प्रवाह र कार्य सम्पादनमा सुधार ल्याउने कार्य उचितनै हो । तर कर्मचारीहरूले कार्यकुशलता र सेवाप्रवाहमा सुधार सहित गुणस्तरिय कार्य सम्पादन गरेपनि वा परम्परागत शैलीमा कार्य सम्पादन गरेपनि समान रुपमा भत्ता बितरण गर्नुलाई उचित मान्न सकिदैन । यस किसिमको थप भत्ता बितरणले कार्य सम्पादनमा सुधार आउन सक्दैन । तसर्थ प्रोत्साहन भत्ता बितरण गर्दा प्रशासनिक खर्चको मिाभित्र रहि ,दोहोरो सुविधा नपर्ने गरी ,नेपाल सरकारले आन्तरीक राजश्व कार्यालय, कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालय, विभिन्न तहका अदालतहरु आदिमा जस्तै कार्य सम्पादनमा आधारीत सूचकहरु तयार गरी सोहि बमोजिम कार्य सम्पादन स्तरको मापनको आधारमा मात्र भत्ता बितरण गर्नुपर्ने देखिएको रु				३७,३८,६४६.००																																															
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.नं.</th> <th>भौ.नं. मिति</th> <th>महिना</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>२४-०७०/५/२३</td> <td>श्रावण</td> <td>२८४,३६४.००</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>८९,९५-०७०/६/८</td> <td>भाद्र</td> <td>३४१,०२२.००</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>११२-०७०/६/९</td> <td>आश्विन</td> <td>३४०,९९२.००</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>१८०-०७०/७/१०</td> <td>कार्तिक</td> <td>३४७,६४६.००</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>२१३-०७०/८/२४</td> <td>मंसिर</td> <td>३१६,००५.००</td> </tr> <tr> <td>६</td> <td>२६४-०७०/९/२३</td> <td>पौष</td> <td>३१०,८५१.००</td> </tr> <tr> <td>७</td> <td>२९८-०७०/१०/१९</td> <td>माघ</td> <td>३०४,५१८.००</td> </tr> <tr> <td>८</td> <td>३८६-०७०/११/२८</td> <td>फाल्गुण</td> <td>३०४,५१८.००</td> </tr> <tr> <td>९</td> <td>४७८-०७१/२/७</td> <td>चैत्र</td> <td>२९८,५१२.००</td> </tr> <tr> <td>१०</td> <td>८३२-०७१/३/१८</td> <td>बैसाख, जेष्ठ, आषाढ</td> <td>८९०,२१८.००</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>जम्मा</td> <td>३७,३८,६४६.००</td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं.	भौ.नं. मिति	महिना	रकम	१	२४-०७०/५/२३	श्रावण	२८४,३६४.००	२	८९,९५-०७०/६/८	भाद्र	३४१,०२२.००	३	११२-०७०/६/९	आश्विन	३४०,९९२.००	४	१८०-०७०/७/१०	कार्तिक	३४७,६४६.००	५	२१३-०७०/८/२४	मंसिर	३१६,००५.००	६	२६४-०७०/९/२३	पौष	३१०,८५१.००	७	२९८-०७०/१०/१९	माघ	३०४,५१८.००	८	३८६-०७०/११/२८	फाल्गुण	३०४,५१८.००	९	४७८-०७१/२/७	चैत्र	२९८,५१२.००	१०	८३२-०७१/३/१८	बैसाख, जेष्ठ, आषाढ	८९०,२१८.००			जम्मा	३७,३८,६४६.००			
सि.नं.	भौ.नं. मिति	महिना	रकम																																																	
१	२४-०७०/५/२३	श्रावण	२८४,३६४.००																																																	
२	८९,९५-०७०/६/८	भाद्र	३४१,०२२.००																																																	
३	११२-०७०/६/९	आश्विन	३४०,९९२.००																																																	
४	१८०-०७०/७/१०	कार्तिक	३४७,६४६.००																																																	
५	२१३-०७०/८/२४	मंसिर	३१६,००५.००																																																	
६	२६४-०७०/९/२३	पौष	३१०,८५१.००																																																	
७	२९८-०७०/१०/१९	माघ	३०४,५१८.००																																																	
८	३८६-०७०/११/२८	फाल्गुण	३०४,५१८.००																																																	
९	४७८-०७१/२/७	चैत्र	२९८,५१२.००																																																	
१०	८३२-०७१/३/१८	बैसाख, जेष्ठ, आषाढ	८९०,२१८.००																																																	
		जम्मा	३७,३८,६४६.००																																																	

२३	कानुनी सल्लाहकार बालाराम भट्टराई लाइ दै.भ्र.भ. भुक्तानी दिंदा ढ वटा निर्देशिकाको मस्यौदा अध्ययन गरी कानुनी राय पेश गर्ने र राय दिए पश्चात मात्र दै.भ्र.भ.भुक्तानी गर्ने भनी तोकादेश भएकोमा सो ढ वटा निर्देशिकाको कानुनी पक्षमा दिएको राय पेश नभएकोले निजले बभ्नेको रु २८,७३०।-दैनिक तथा भ्रमण खर्च असुल हुनपर्ने देखिएको रु	२८,७३०।-		
२४	स्थानिय निकाय आर्थिक प्रशासन सम्बन्धी नियमावली २०६४ को नियम ४६(३) मा खर्च गर्दा खर्चको बिल भरपाई सहित लेखा राखनुपर्ने व्यवस्था छ । भौ.नं. २२१। ०७०। <u>दा२७</u> सडक मर्मत तथा कालोपत्रे उ.स.टिकापुर ९ लाई सडक ग्राभेल माटो पटान कार्यको भुक्तानी भनी रु.२३७,६२९।-भुक्तानी गरेकोमा निर्णय, सम्झौता फाराम, बिल भरपाई हरु नरहेकोले खर्च रकम कानुन सम्मत नदेखिएको रु	२३७,६२९।-		
२५	भौ.नं. ८३-२०७०।६३ बाट सह रचिव श्री रमेश चन्द्र अधिकारी लाई गरिवी निवारण तथा समुदाय परिचालन विशेष कोष निर्देशिका,, मानव संशाधन विशेष कोष निर्देशिका र. महिला बालबालिका विशेष कोष निर्देशिका २०७० बनाए बापत रु.८८,२३०।-भुक्तानी गरेको देखियो । यस किसिमका निर्देशिकाहरु बनाउने सम्बन्धमा जिल्ला परिषदबाट कार्यक्रम स्विकृत भएको छैन । निर्देशिकाहरुको सान्दर्भिकता र आवश्यकता समेत खुलाई कार्यक्रम स्विकृत गराएर मात्र यस किसिमको खर्च गर्नुपर्नेमा सो विपरीत भएको खर्च कानुन सम्मत नदेखिएको रु	८८,२३०।-		
२६	टि.भी टुडे प्रा.ली.लोकन्थली भक्तपुरलाई २३ औं जिल्ला परिषदको डकुमेन्ट्री एन.टी.भी.बाट प्रसारण गर्ने भनी रु.१५०,०००।-सम्झौता भएकोमा रु.१६९,५००।-भुक्तानी दिएको देखियो । साथै उक्त डकुमेन्ट्री एन.टी.भी.बाट प्रसारण भएको प्रमाण पनि पेश नभएकोले सो पेश गर्ने र सम्झौता भन्दा बढी भुक्तानी भएको रकम असुल गर्नुपर्ने देखिएको रु	१९५००।००		
२७	भौ.नं. ६१० र ७२१ बाट बौनिया उत्तर पुरुवा भवन नि.उ.स.लाई रु.६८,९५५।- भुक्तानी भनी खर्च लेखेको तर बौनिया तरुण क्लब भवन नि.उ.स.बौनिया ६ को खातामा पैसा पठाएको देखिएको । यस गो.भौ.संग सलग्न योजना फारम कार्यादेश तथा टिप्पणी तथा कार्यादेश मा बौनिया उत्तर पुरुवा भवन तथा फर्निचर निर्माण भनी उल्लेख भएको देखिन्छ । यसरी एक समिति संग सम्झौता गरी अर्कै नामको समितिको खातामा रकम पठाएको देखिदा खर्च रकम विश्वसनिय नदेखिएको रु	६८,९५५।००		
२८	३९२।११।२८ बाखा विकास फर्म बुढीतोला लाई कृषकहरुको यातायात खर्च रु ३५१०० र खाजा तथा खाना बापत दिइएको रु ४४७०० को स्विकृत नर्मस पेश नभएको रु	७९८००।००		
२९	४८८।०७। <u>रा८</u> कर्मचारी अबलोकन भ्रमण रु ३७५००। खर्च लेख्दा सहभागी कर्मचारीहरुलाई दैनिक तथा भ्रमण खर्च प्रति व्याक्ती प्रति दिन रु ९००।०० भुक्तानी भएकोमा खाजा तथा खाना खर्च समेत रु ११००७०।०० दावि गरेको देखियो । यसरी दोहोरो खर्च दावी गरेको रकम असुल गर्न पर्ने रु	११००७०।००		
३०	मूल्य अभिवृद्धि कर दर्ता नभएको बाट खरीद: सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १९ (१) अनुसार सार्वजनिक निकायले कुनै खरिद गर्दा आन्तरिक राजस्व कार्यालयबाट स्थायी लेखा नम्बर र मूल्य अभिवृद्धि कर दर्ता प्रमाणपत्र प्राप्त गरेका व्यक्ति, फर्म, संस्था वा कम्पनीबाट मात्र खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले ठाकुर ट्रेड एण्ड सप्लायर्सलाई रु ५ हजार भन्दा बढी रकमको विभिन्न बिलबिजक प्राप्त गरी रु ४२९०१। भुक्तानी गरेको छ । यसरी रकम भुक्तानी गर्दा मूल्य अभिवृद्धिकर दातावाला सग मात्र खरीद गर्नुपर्ने रु	४२९०१।००		
३१	कर बिजक बेगर भुक्तानी: मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन २०५२ को दफा १४(१) मा तोकिएको अवस्थामा कुनै बस्तु वा सेवा आपूर्ति गर्दा प्रापकलाई बिजक दिनुपर्ने उल्लेख छ । यस कार्यालयले विभिन्न मितिमा मूल्य अभिवृद्धिकरमा दर्ता भएको होटल दिनेश कटेजको कर बिजक बेगर ईष्टिमेटको आधारमा निम्नानुसारको रकम भुक्तानी दिएको देखियो । यसरी भएको भुक्तानीको बिबरण तयार गरी आन्तरीक राजश्व कार्यालय			

	धनगढी लाई मुल्य अभिवृद्धिकर ऐन २०५२ बमोजिम मुल्य अभिवृद्धिकर समायोजन तथा आयकर ऐन २०५८ बमोजिम बास्तविक निर्धारणयोग्य आय देखाए नदेखाएको सम्बन्धमा छानबिनको लागी यथाशिघ्र जानकारी दिई आयकर दाखिला तथा मुल्य अभिवृद्धिकर समायोजन भएको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रू				४३४२९.००			
	ब.शि.नं.	भौ.नं.	होटेलको नाम	रकम	कैफियत			
	जि.बि.स. कोष चालु	३०१,३६१,३९४,३७८,४२८	होटल दिनेश कटेज	४३४२९.००				
३२	मुल्य अभिवृद्धिकरको जानकारी: मुल्य अभिवृद्धिकर नियमावली २०५३ को नियम ६(क) मा मुल्यअभिवृद्धि कर बिजक बमोजिमको भुक्तानीमा थप भएको मुल्य अभिवृद्धिकर सम्बन्धित आन्तरीक राजश्व कार्यालयलाई जानकारी दिनुपर्ने व्यवस्था छ । भौ.नं. ६५३१०७१३१२० बाट ग्रामिण बिद्युतीकरण उपभोक्ता समिति रतनपुरलाई मुल्य अभिवृद्धिकर समेत रु ४,०५,५००।०० को लागत अनुमान भएको ट्रान्सफरमर खरिद गर्न अनुदान स्वरुप रु २ लाख ५० हजार उपलब्ध गराएको छ । तर समितिले ट्रान्सफरमर खरीद गरी मुल्य अभिवृद्धि कर भुक्तानी भएको तथा सम्बन्धित आन्तरीक राजश्व कार्यालयलाई जानकारी दिएको प्रमाण कार्यालयमा पेश गरेको देखिएन । ट्रान्सफरमर आपूर्तिकर्ताको नामनामेसी सहित मुल्य अभिवृद्धि कर भुक्तानी भएको तथा सम्बन्धित आन्तरीक राजश्व कार्यालयलाई जानकारी दिएको प्रमाण सहित उक्त रकम सम्बन्धित आपूर्तिकर्ताको समायोजन विवरणमा देखिएको प्रमाण पेश हुन पर्ने रू				४६,६५०।००			
३३	परीषद संचालन भत्ता: स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली २०६४ को नियम ४६(१)मा जिल्ला परिषद्बाट स्विकृत कार्यक्रम र बजेटको सिमा भित्र रहि अधिकार प्राप्त अधिकारीले निर्धारित कार्यमा रकम खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । भौ.नं ३८९ र ३९१ बाट तेईसऔं जिल्लापरीषदमा सहयोग गरेबापत भनि सम्पूर्ण कर्मचारीहरूलाई एक महिनाको तलब बितरण गरेको छ । जिल्ला परीषद संचालनको समयमा कार्य गर्ने कर्मचारीहरूको खाना खर्च भनि भौ.नं ४०९ बाट रु ९५,५८०।०० तथा खाजा खर्च भनि भौ.नं ४१२ बाट रु १०२,९००।०० थप खर्च लेखेको छ । यसरी एउटै कार्यको लागी दोहोरो खर्च गर्नु मनासिब देखिदैन । स्थानिय स्वायत्त शासन ऐन नियममामै व्यवस्था गरेरमात्र यस किसिमको सुबिधा प्रदान गर्नु पर्दछ ।							
३४	अतिथिको यतायत खर्च: स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली २०६४ को नियम १८८ र नियम १८९ मा स्थानिय निकायका पदाधिकारी र कर्मचारीहरूको दैनिक तथा भ्रमण खर्च सम्बन्धमात्र व्यवस्था गरेको देखिन्छ । भौ.नं. ३८५ मिति २०७०।११।२७ बाट २३ औं जिल्ला परीषदका विशिष्ट अतिथिको रुपमा पाल्नुभएका विभिन्न ११ जना माननिय सभासदहरूले स्विकृत भ्रमण आदेश एवं भ्रमण बिल बेगर यातायात खर्चको रुपमा एकमुष्ठ प्रति व्यक्ति रु १० हजारका दरले रु १ लाख १० हजार भुक्तानी लिएको देखियो । यसैगरी भौ.नं. ३९०।०७०।११।२८ बाट माननिय उपप्रधान, संघिय मामिला तथा स्थानिय बिकास मन्त्रिज्यूको टोलीमा समावेश ६ जना व्यक्तीहरूको स्विकृत भ्रमण आदेश बिनाको हवाई जहाज भाडा भनि प्रति व्यक्ति रु ११६५०।०० का दरले रु ६९,३६०।०० निजि सचिव श्रीराम लामिछानेले बुझिएको देखियो । कानुन बमोजिम मात्र यस किसिमको खर्च भुक्तानी गर्नुपर्दछ ।							
	जिल्ला बिकास समिति कोष पुजिगत खर्च तर्फ:							

३५	अधुरा आयोजनाको भुक्तानी : जिल्ला विकास समितिले गत विगत वर्षहरूमा सम्झौता भई गत विगत वर्षहरूमार्फत निर्माण सम्पन्न गर्नुपर्ने समयावधी व्यतित गरीसकेका उपभोक्ता समितिहरूलाई सम्झौता बमोजिम कार्य भएको प्रमाण सहित भुक्तानी माग गरेमा काम बमोजिमको रकम अन्तिम मौकाको रूपमा भुक्तानी दिने भनी सूचना शाखाबाट सूचना प्रकाशित गरी अधुरो कार्य छाडिजाने मध्येका सूचना बमोजिम रकम माग दावि गर्ने विभिन्न ३१ योजनाको लागी सम्बन्धित उपभोक्ता समितिहरूको नाममा रु ४३,५७,०२१।०० खर्च लेखेको पेश भएको वार्षिक प्रगति प्रतिवेदनबाट देखिन्छ । स्थानिय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली ,२०६४ को नियम १५५ मा म्याद थप एवं भुक्तानी दिन बाँकिको अभिलेख समेत नराखी यस किसिमको रकम भुक्तानी गर्न मिल्ने प्रावधान रहेको देखिएन । सार्वजनिक सूचनाको आधारमा सम्झौता बमोजिम समयमा कार्य सम्पन्न नगर्ने र कार्यालयको सम्पर्कमा पनि नरहने समितिहरूलाई भुक्तानी दिने कार्य कानुन विपरीत देखिएको रु				४३,५७,०२१।००			
३६	२५। २०७०।१।२२ टिकापुर एअरपोर्ट मर्मत उ.स.लाई सडक ग्राभेल तथा कल्भर्ट निर्माण कार्यको भुक्तानी भनी रु.१,११४,७१५।-भुक्तानी गरिएकोमा उक्त सडक विमानस्थल भन्दा बाहिर रहेको देखियो । यसरी एक स्थानको उपभोक्ता समिति गठन गरी अर्कै स्थानको कार्य गराउनु कानुन बमोजिम नदेखिएको रु				१,११४,७१५।-			
३७	३२।०७।०।२१ जगाती जागरी अधुरो घोरटो बाटे निर्माण बापतको रु.१००,०००।- सम्बन्धित समितिलाई रकम भुक्तानी गरेको देखाई खर्च लेखेको छ । उक्त रकम सम्बन्धित समितिको बैंक खातामा जम्मा भएको प्रमाण पेश नभएको रु				१०००००।००			
३८	६९६।०७।३।२६ जैविक विविधता प्रवर्द्धन सहकारी संस्था लिमिटेड धनगढीको १ लाख पे.फ.गरी पुनः रु १ लाख भुक्तानी दिदा कर्मचारीहरको कार्यक्रम संयोजन, प्रतिवेदन लेखन ,प्रशिक्षण भत्ता लगायत सहभागीहरूको खाना तथा यातायात बापत रकम भुक्तानी गरी पुनः खाजा तथा खानाको बिल संलग्न गरी रु ४० हजार भुक्तानी दावि गरेको पाईएकोले अपव्यय गरेको देखिएको रु				४००००।००			
३९	अन्यत्र कार्यालयको खर्च: आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३५(२) ले रकम स्वीकृत बजेटभित्र र सम्बन्धित खर्च शीर्षकमा पर्दछ र खर्च गर्न बाकी भएमात्र खर्च गर्नसक्ने व्यवस्था गरेको छ । नेपाल सरकारको आर्थिक सङ्केत तथा वर्गीकरण, २०६७ ले खर्चको प्रकृतिअनुसार खर्च शीर्षक र सङ्केत नम्बरसमेत उल्लेख गरेको छ । जिल्ला विकास समितिले छुट्टै बजेट र कार्यक्रम रहेको निम्न कार्यालयहरूको खर्च भुक्तानी गरेको देखियो । जिल्ला परीषदबाट स्विकृत कार्यक्रम बेगर यसरी खर्च गर्नु कानुन सम्मत नदेखिएको रु				३८८,९८८.००			
	भौ.नं.। मिति	कार्यालयको नाम	बिबरण	रकम	कैफियत			
	४७७/०७०/१२/१२ (कोष चालु)	कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालय	प्रमुख कोष नियन्त्रकको दैनिक तथा भ्रमण खर्च	३०,१२९.००				
	७२८/०७१/३/२७ (कोष चालु)	कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालय	सवारी साधन मर्मत	४९,१५५.००				
	७२८/०७१/३/२७ (कोष चालु)	जिल्ला अदालत , कैलाली	रेफ्रिजेरेटर	२९,०९७.००				
	७२८/०७१/३/२७ (कोष चालु)	जिल्ला प्राविधिक कार्यालय	ईन्धन	८१,६१७.००				

	१३६/३/१७ (कोष पुजिगत)	जिल्ला वन कार्यालय, कैलाली	लजिस्टिक उपकरण	१९८,९९०.००	विल भरपाईको प्रतिलिपि मात्र पेश भएकोले सम्बन्धित कार्यालयमा समेत खर्च लेखेको हुन सक्ने ।			
				३८८,९८८.००				
४०	९०।०७।२।२२ विरेन्द्र विद्या मन्दिर बहुमुखी क्याम्पस भवन नि.उ.स. टिकापुर लाई रु.२७३,९९०।४४ भुक्तानी गर्दा रनिङ्ग विल मा रु.२६०,१५८।७१ भुक्तानी दिनु पर्ने भनी प्राविधिकले सिफारिस गरेकोमा टिप्पणी आदेशमा वढी जनाई रु २७३,९९०।७३ भुक्तानी दिएकोले वढी भुक्तानी रु.१३,८३१।७३ भएको असुल गर्नुपर्ने ।				१३,८३१।७३			
४१	१६७।३।२७ वेहडाबाबा मा.वि.उ.स.उर्मा ५ लाई अधुरो भवन निर्माण कार्यको भुक्तानी भनी रु.५४,५६२।- खर्च लेखेको छ । तर संलग्न नापी किताप बमोजिम उक्त भवन अधुरो रहेको र भुक्तानी दिन बाकि नदेखिएकोले असुल गर्नुपर्ने रु				५४५६२।००			
४२	१६०।३।२७ पाँच थान कम्प्युटर तथा अन्य सामग्रीहरु खरिद गर्दा सार्वजनिक खरीद नियमावली २०६४ को नियम ८५ बमोजिम कम्तिमा ३ वटा सुचिकृत आपूर्तिकर्ताहरुबाट दरभाउपत्र माग गरी खरीद गर्नुपर्नेमा सो बमोजिम सुचि दर्ता भएको तथा दरभाउपत्रमाग गरेको नदेखिएको रु				२००००।००			
४३	<p>दन्द प्रभावित विपेश क्षेत्र बिकास कार्यक्रम: निर्माण कार्यको नर्स - सार्वजनिक खरिद नियमावली, २०६४ को नियम १०(२)मा निर्माण कार्यको लागत अनुमान नेपाल सरकार (मन्त्रपरिषद्बाट)बाट स्वीकृत गरेको निर्माणसम्बन्धी नर्सअनुसार तयार गर्नुपर्ने र खास कामको लागि खास प्रकारको नर्स आवश्यक परेमा सम्बन्धित सार्वजनिक निकायले तयार गरी विभागीय प्रमुखबाट स्वीकृत गराउन सक्ने व्यवस्था छ । विशेष प्रकारको नर्सबाहेक निर्माणसम्बन्धी नर्स नेपाल सरकारका सबै निकायमा एउटै हुनुपर्ने मा जिल्ला बिकास समिति ,कैलालीद्वारा निर्माण गरीएका स्यालो ट्यूबेलको नर्स विभागीय प्रमुखबाट स्विकृत भएको देखिएन । स्विकृत नर्स बेगर लागत अनुमान तयार गर्दा विभिन्न जिल्ला बिकास समितिहरुको निर्माण कार्यको लागतमा फरक पर्ने देखिन्छ । स्वीकृत नर्स तयार गरी निर्माण कार्यको लागतमा एक रुपता कायम गर्न जिम्मेवार पदाधिकारी एवं निकायले ध्यान दिनु पर्ने देखियो ।</p> <p>यस प्रकारको स्विकृत नर्स बेगर कार्यालयले विभिन्न गाउ बिकास समितिहरुमा निर्माण गरीएको ६४ स्यालो ट्यूबेल जडान कार्यको लगी लमसम आईटममा राखेको वेल डेभलपमेन्ट रु ३२०,६००।०० , ढुवानी रु ३२५,३००।०० र केसिड पाईप, सकेट, ल्पास्टिक पाईप, पानि तान्ने मोटर लगायत ११ आइटमको रु ५३,६८,१००।०० समेत कुल रु ६०,१४,०००।०० समितिको खातामा पठाई खर्च लेखांकन गरेको देखियो । यसमा जनश्रमदान रु १६,८६,९३८।०७ थप गर्दा ६४ स्यालो ट्यूबेलको कुल निर्माण खर्च रु ७७,००,९३८।०७ भएको देखिन्छ । यसरी हिसाब गर्दा प्रति स्यालो ट्यूबेल निर्माण खर्च रु १,२०,३२७।१५ पर्न गएको छ । स्विकृत नर्स बेगर भएका यस्ता प्रकृतिका खर्चहरुको यथार्थ लागत यकिन गरि परिक्षण तथा विश्लेषण गर्न सकिएन । स्विकृत नर्स बेगर निर्माण कार्य गरेको रकम कानुन बिपरीत देखिएको रु</p>				६०,१४,०००।००			
४४	निर्माण कार्यको लागि लागत अनुमान तयार गर्दा समान खालको काममा सबै निकायमा एउटै नर्स लागु हुनुपर्दछ । नर्समा द्विविधा भएमा मितव्ययी हुने खालको नर्स लाई आधार लिनुपर्दछ । अतः निर्माण कार्यमा लागतलाई मितव्ययी र समरुपिय बनाउन नर्सको निर्माण गरिनुपर्दछ । निर्माण कार्यको लागी सम्भौता भएको मोतिपूर, फुलबारी, थापापूर, पथरिया, उर्मा,बउनिया र चौमाला भूमिगत							

	जलस्रोत विकास समिति शाखा कार्यालयको समेत कमाण्ड क्षेत्रमा समवेश छ । यस किसिमका कार्यक्रमहरु संचालन गर्दा भुमिगत जलस्रोत विकास समिति शाखा कार्यालय कैलालीसंग समन्वय नगर्दा सिंचित क्षेत्रफलमा दोहोरोपना आउने र जिल्लाको कुल सिंचित क्षेत्रफलले सहि र यथार्थ चित्रण नगर्ने अवस्था रहन्छ । एकै प्रकृतिका कार्य गर्ने दुई सरकारी निकायहरु बिच गुणस्तर, लागत र स्थानका विषयमा समन्वय हुनु पर्दछ ।							
४५	लमसम आईटममा राखेको वेल डेभलपमेन्ट र ढुवानी बाहेक अन्य सामानहरुहरु जस्तै केसिड पाईप, सकेट, ल्पास्टिक पाईप, पानि तान्ने मोटर लगायत ११ आइटमको लागत अनुमान तयार गर्दा ३ वटा आपूर्तिकर्ताहरु ॐ चौधरी ट्रेडर्स , कृषक ट्रेडर्स एण्ड सप्लायर्स र दुर्गालक्ष्मी ट्रेडर्स एण्ड सप्लायर्स बाट दररेट लिएको देखियो । ति आपूर्तिकर्ताहरुले जिल्ला विकास समितिमा सूचीदर्ता गराएको पाईएन । प्राप्त दररेटहरु पनि लिखितपत्रद्वारा गोप्य रूपमा माग गरीएको तथा दाखिला गर्दाको बखत कार्यालयमा दर्ता गरेको देखिएन ।							
४६	भौ.नं. ६/०७१/२/२२ पथरैया बोरिङ्ग नि.उ.स.पथरैया ८ लाई प्राविधिकले मूल्याकन गरी रु.१९८,७५१.१० भुक्तानी भनी सिफारिस गरेको तर रु.२००,६३३.०७ भुक्तानी दिएकाले बढी भुक्तानी दिएको रकम रु.१,८७४१-असुल गरी वेरुजु दाखिला गर्नुपर्ने रु				१,८७४१-			
४७	स्थानीय शासन तथा सामुदायिक विकास कार्यक्रम स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली २०६४ को नियम ४६ (३) खर्च गर्दा खर्चको बिल भरपाई समेत लेखा राख्नुपर्ने र नियम ४६ (४) मा विकास आयोजना तर्फ योजनाको सर्वेक्षण , डिजाइन , लागत अनुमान एवं कार्यक्रम तयार एवं स्वीकृत गरि निर्धारित समय भित्र खर्च गर्न र समय मै निर्धारित कार्यक्रम अनुसार मालसामानको उपलब्धी तथा प्राविधिक एवं प्रशासनिक व्यवस्था मिलाई कार्य सम्पादन गर्नु अधिकार प्राप्त अधिकारीको कर्तव्य हुने व्यवस्था छ । सो अनुरूप निम्न गा.वि.स.हरुलाई पेशकी समेत नजनाई यस कार्यक्रमबाट रु ४४,४९,८८५.०० अनुदान खर्च लेखेको हुदा उक्त खर्चलाई पुष्टयाई गर्ने प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.				४४,४९,८८५.००			
	सि.नं.	गा.वि.स.को नाम	योजना	खुद अनुदान रकम	कन्टिन्जेन्सी रकम			
		गोदावरी	खानेपानी टाँकि निर्माण तथा धारा जडान	३८८,०००.००	१२०००.००			
		फुलवारी	शौचालय निर्माण	४३६,५००.००	१३५००.००			
		खैलाड	सामुदायिक भवन निर्माण	३८८,०००.००	१२०००.००			
		चौमाला	सामुदायिक भवन निर्माण	४१२,२५०.००	१२७५०.००			
		मसुरिया	सामुहिक बंगुरपालन	४३६,५००.००	१३५००.००			
		नारायणपुर	शौचालय निर्माण	४३६,५००.००	१३५००.००			
		लालबोभी	सामुहिक बाखापालन	३६६,९८५.००	११३२५.००			
		उर्मा	सामुदायिक भवन निर्माण	४०७,४००.००	१२६००.००			
		थापापुर	सामुहिक पशुपालन	३८८,०००.००	१२०००.००			
		प्रतापपुर	आय आर्जन तालिम	३७८,३००.००	११७००.००			
		पथरैया	चर्पी निर्माण	४१२,२५०.००	१२७५०.००			
			जम्मा	४४,४९,८८५.००	१३७६२५.००			

४८	स्थानीय निकाय श्रोत परिचालन तथा व्यवस्थापन कार्यविधि २०६९ को दफा १४ (१) मा स्थानीय नियकाबाट संचालन गरिने कार्यक्रम वा आयोजनालाई मितव्ययिताको सिद्धान्तअनुसार सञ्चालनमा सहयोग पुऱ्याउन पूँजीगत लगानीको समष्टिगत रकमबाट ३ प्रतिशत रकम छुट्याई आयोजना व्यवस्थापन सेवा (कन्टिन्जेन्सी) मा खर्च गर्न सकिने उल्लेख छ । तर कार्यालयले सोभै अनुदान पठाएको रकममा समेत कन्टिन्जेन्सीमा रकम छुट्याई खर्च गर्नु मनासिब नदेखिएको रु	१,३७,६२५.००																																																											
४९	भौ.नं २२।०७।३।२५ बाट ४२ गा.वि.स. को वडा नागरीक मञ्चको छुट रकम भनि रु ३ लाख ३६ हजार खर्च लेखेकोमा बैक आदेशमा ३७ गा.वि.स. को रु ३ लाख २० हजार मात्र देखिएकोले बढी खर्च लेखेको रकम असुल गर्नुपर्ने रु	१६,०००।००																																																											
	ग्रामिण जलस्रोत व्यवस्थापन परियोजना:																																																												
५०	स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली २०६४ को नियम ४६(१)मा जिल्ला परिषद्बाट स्विकृत कार्यक्रम र बजेटको सिमा भित्र रहि अधिकार प्राप्त अधिकारीले निर्धारित कार्यमा रकम खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । गाउ विकास समिति मार्फत यस कार्यक्रमबाट शौचालय प्रोत्साहन साहायता भनि बितरण भएको भरपाई एवं सम्बन्धित गा.वि.स सचिबको निवेदनको आधारमा खर्च लेख्ने गरेको देखियो । खर्च तथा पेशिक फछौट सम्बन्धित केहि भौचरहरु परीक्षण गर्दा बितरण गरीएको भनि देखाईएको घरधुरी संख्या प्रमाणित गर्ने कागजात पेश नभएको , केहि घरमुलीको नाम र रकम बुभने व्यक्तिको नाम फरक परेको तथा घरमुली सहित घरधुरी नक्सांकन नभएको देखियो । यसबाट सम्पूर्ण खर्च रकम वास्तविक हो र निर्धारित कार्यमा भएको छ भनि यकिन गर्न सकिएन । रकम बुभने व्यक्तिकै स्वामित्वमा रहेको शौचालय निर्माण बापत प्रोत्साहन उपलब्ध गराईएको हो भनि यकिन गर्न घरधनि प्रमाणपुर्जा वा अन्यकुनै पहिचान तथा स्वामित्व खुल्ने प्रमाण संलग्न गरेर मात्र यस किसिमको रकम बितरण गरिनु पर्दछ ।																																																												
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ.नं.</th> <th>गा.वि.स. को नाम</th> <th>घरधुरी संख्या</th> <th>प्रोत्साहन रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१८/०७०/९/२३</td> <td>लालबोभी</td> <td>४००</td> <td>६००,०००.००</td> </tr> <tr> <td>१९/०७०/९/२३</td> <td>भजनी</td> <td>४००</td> <td>६००,०००.००</td> </tr> <tr> <td>२०/०७०/९/२३</td> <td>दोदोधरा</td> <td>६००</td> <td>९००,०००.००</td> </tr> <tr> <td>२३/०७०/९/२३</td> <td>साढेपानी</td> <td>४००</td> <td>६००,०००.००</td> </tr> <tr> <td>४८/०७०/११/२४</td> <td>साढेपानी</td> <td>१०००</td> <td>१५००,०००.००</td> </tr> <tr> <td>५२/०७०/१२/१२</td> <td>लालबोभी</td> <td>६००</td> <td>९००,०००.००</td> </tr> <tr> <td>५३/०७०/१२/१२</td> <td>भजनी</td> <td>६००</td> <td>९००,०००.००</td> </tr> <tr> <td>५७/०७१/२/८</td> <td>कोटातुल्लिपुर</td> <td>२००</td> <td>३००,०००.००</td> </tr> <tr> <td>५९/०७१/२/८</td> <td>चौमला</td> <td>४००</td> <td>६००,०००.००</td> </tr> <tr> <td>६१/०७१/२/८</td> <td>साढेपानी</td> <td>७००</td> <td>१०५०,०००.००</td> </tr> <tr> <td>६४/०७१/२/८</td> <td>दोदोधरा</td> <td>६००</td> <td>९००,०००.००</td> </tr> <tr> <td>८२/०७१/२/२६</td> <td>दोदोधरा</td> <td>७००</td> <td>१०५०,०००.००</td> </tr> <tr> <td>१२६/०७१/३/२४</td> <td>भजनी</td> <td>४००</td> <td>६००,०००.००</td> </tr> </tbody> </table>	भौ.नं.	गा.वि.स. को नाम	घरधुरी संख्या	प्रोत्साहन रकम	१८/०७०/९/२३	लालबोभी	४००	६००,०००.००	१९/०७०/९/२३	भजनी	४००	६००,०००.००	२०/०७०/९/२३	दोदोधरा	६००	९००,०००.००	२३/०७०/९/२३	साढेपानी	४००	६००,०००.००	४८/०७०/११/२४	साढेपानी	१०००	१५००,०००.००	५२/०७०/१२/१२	लालबोभी	६००	९००,०००.००	५३/०७०/१२/१२	भजनी	६००	९००,०००.००	५७/०७१/२/८	कोटातुल्लिपुर	२००	३००,०००.००	५९/०७१/२/८	चौमला	४००	६००,०००.००	६१/०७१/२/८	साढेपानी	७००	१०५०,०००.००	६४/०७१/२/८	दोदोधरा	६००	९००,०००.००	८२/०७१/२/२६	दोदोधरा	७००	१०५०,०००.००	१२६/०७१/३/२४	भजनी	४००	६००,०००.००				
भौ.नं.	गा.वि.स. को नाम	घरधुरी संख्या	प्रोत्साहन रकम																																																										
१८/०७०/९/२३	लालबोभी	४००	६००,०००.००																																																										
१९/०७०/९/२३	भजनी	४००	६००,०००.००																																																										
२०/०७०/९/२३	दोदोधरा	६००	९००,०००.००																																																										
२३/०७०/९/२३	साढेपानी	४००	६००,०००.००																																																										
४८/०७०/११/२४	साढेपानी	१०००	१५००,०००.००																																																										
५२/०७०/१२/१२	लालबोभी	६००	९००,०००.००																																																										
५३/०७०/१२/१२	भजनी	६००	९००,०००.००																																																										
५७/०७१/२/८	कोटातुल्लिपुर	२००	३००,०००.००																																																										
५९/०७१/२/८	चौमला	४००	६००,०००.००																																																										
६१/०७१/२/८	साढेपानी	७००	१०५०,०००.००																																																										
६४/०७१/२/८	दोदोधरा	६००	९००,०००.००																																																										
८२/०७१/२/२६	दोदोधरा	७००	१०५०,०००.००																																																										
१२६/०७१/३/२४	भजनी	४००	६००,०००.००																																																										

	जम्मा	७०००	१०५,००,०००. ००				
५१	पेशिक व्यवस्थापन:						
	स्थानीय निकाय श्रोत परिचालन तथा व्यवस्थापन कार्यविधि, २०६९ को दफा ४८ को उपदफा (५) (ङ)मा भौतिकपूर्वाधार तर्फका आयोजनाको हकमा प्राविधिकवाट स्थलगत अनुगमन सहितको प्रतिवेदन पेश नभएसम्म थप किस्ता निकासो दिन पाइने छैन । साथै पेशकी रकममाथि पुन पेशकी दिन नपाइने उल्लेख छ । ग्रामिण जलस्रोत परियोजना कार्यक्रमतर्फ कार्यक्रम अधिकृत श्री योगेन्द्र प्रसाद ओझाले मिति २०७०।६।३ मा लिएको पेशिक रु ५६४,२३०।०० फछ्यौट नहुदै मिति २०७०।८।२३ मा रु ४,८८,११०।०० पेशिक प्रदान गरेको देखियो । कार्यविधिको दफा ५१ (ट) मा प्रत्येक आर्थिक वर्षको बैसाख मसान्तपछि नयाँ आयोजना सम्भौता गर्न पेशकी उपलब्ध गराउन पाइने छैन भनि उल्लेख भएकोछ । यस कार्यक्रममा आ.व.को अन्तसम्म रु. ४३,०९,१८१.०० पेशकी बाँकी रहेको मध्ये विभिन्न ५ उपभोक्ता समितिहरुलाई रु.२७,११,८६५।०० र विभिन्न ४ गा.वि.स.लाई रु १५,१४,११६।०० जेष्ठ महिनामा सम्भौता गरी सरसफाई तथा अन्य कार्यक्रम पेशकी दिएको पाइयो । आर्थिक वर्षको अन्तमा पेशकी दिनु र पेशकी माथी पेशकी दिनु कार्यालयको कमजोरी देखिन्छ । आवश्यकता भन्दा बढी र आर्थिक वर्षको अन्तमा पेशकी दिएको कारणवाट आर्थिक वर्ष भित्र पेशकी फछ्यौट नहुने र पेशकी रकममा वृद्धि हुने देखिएको छ । आ.व.को अन्तसम्म निम्नानुसारको पेशकी फछ्यौट नभएकोले नियमानुसार असुल , फछ्यौट हुनुपर्ने रु						
	पेशकी मिति	पेशकी लिनेको नाम रकम.	पेशकी रु .				
	२०७१/२/८	कोटा तुल्सपुर गा.वि.स.	७,८४,७१६.००				
	२०७१/२/२६	दोदोधरा गा.वि.स.	३,६२,२००.००				
	२०७१/२/८	साडेपानी गा.वि.स.	३,६२,२००.००				
	२०७१/२/२६	पण्डौन गा.वि.स.	५,०००.००				
	२०७१/२/१२	ठागुडाडा खानेपानी तथा सरसफाई योजन समिति	४,३८,६००				
	२०७१/२/१२	निगाली भाप्रे दुनदुरे खानेपानी तथा सरसफाई योजन समिति	२,५६,०००.००				
	२०७१/२/१२	छकाले पानी बहुउदेशिय योजना समिति	११,६२,१६५.००				
	२०७१/२/१२	बुढादेब बहुउदेशिय योजना समिति	८,२३,०००.००				
	२०७१/२/२६	सहजपुर घट्ट समुह	३२,१००.००				
	२०७१/२/२८	श्री विरेन्द्र प्रसाद जोशी	४०४००.००				
	२०७१/२/८	श्री पुर्णानन्द अवस्थी	४२,८००.००				
		जम्मा रु	४३,०९,१८१.००				
	नेपाल जलवायु परिवर्तन सहयोग कार्यक्रम						

४३,०९,१८१.०
०

५२	बगर खेती संचालन: कार्यालयले लालबोभी तथा नारायणपूर गा.बि.स. र टिकापुर नगरपालिकामा बगरखेति संचालन तथा प्रविधि हस्तान्तरण को लागी सेमिनार, गोष्ठी तथा कृषक सहायता समेतको लागी निम्नानुसार रकम खर्च लेखेको छ ।																										
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ. नं. र । मिति</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>४०/०७९/२/१४</td> <td>६६,५६०.००</td> </tr> <tr> <td>४१/०७९/२/१४</td> <td>१६६,४००.००</td> </tr> <tr> <td>४२/०७९/२/१४</td> <td>३३२,८००.००</td> </tr> <tr> <td>५०/०७९/२/१४</td> <td>५९,९००.००</td> </tr> <tr> <td>५४/०७९/२/१४</td> <td>३३२,८००.००</td> </tr> <tr> <td>७८/०७९/३/२५</td> <td>३३२,८००.००</td> </tr> <tr> <td>७९/०७९/३/२५</td> <td>६६५,६००.००</td> </tr> <tr> <td>८१/०७९/३/२५</td> <td>१३३,९२०.००</td> </tr> <tr> <td>८२/०७९/३/२५</td> <td>६६५,६००.००</td> </tr> <tr> <td>८६/०७९/३/२५</td> <td>१३३,९२०.००</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td>२८,८८,७००.००</td> </tr> </tbody> </table>	भौ. नं. र । मिति	रकम	४०/०७९/२/१४	६६,५६०.००	४१/०७९/२/१४	१६६,४००.००	४२/०७९/२/१४	३३२,८००.००	५०/०७९/२/१४	५९,९००.००	५४/०७९/२/१४	३३२,८००.००	७८/०७९/३/२५	३३२,८००.००	७९/०७९/३/२५	६६५,६००.००	८१/०७९/३/२५	१३३,९२०.००	८२/०७९/३/२५	६६५,६००.००	८६/०७९/३/२५	१३३,९२०.००	जम्मा	२८,८८,७००.००		
भौ. नं. र । मिति	रकम																										
४०/०७९/२/१४	६६,५६०.००																										
४१/०७९/२/१४	१६६,४००.००																										
४२/०७९/२/१४	३३२,८००.००																										
५०/०७९/२/१४	५९,९००.००																										
५४/०७९/२/१४	३३२,८००.००																										
७८/०७९/३/२५	३३२,८००.००																										
७९/०७९/३/२५	६६५,६००.००																										
८१/०७९/३/२५	१३३,९२०.००																										
८२/०७९/३/२५	६६५,६००.००																										
८६/०७९/३/२५	१३३,९२०.००																										
जम्मा	२८,८८,७००.००																										
	बगरखेती कार्यक्रम संचालनको लागी उपयुक्त समय , बगरखेतिको लागी संभावनायुक्त बालीहरु आदिका सम्बन्धमा विश्लेषण गरेको देखिएन । कार्यलयले तयार गरेको कार्यक्रमको विवरणमा तर्बुजा, लौका र सखरखण्ड बेचेर कृषकहरुले आम्रदानि गरेको अवस्था हुनेछ भनि उल्लेख भएको छ तर लेखापरीक्षणको लागी पेश भएकोबिल भरपाईमा करेला, लौका, फर्सि,काक्रा आदि खरिद गरेको बिल भरपाई संलग्न छ । बगरखेती गरेको भनि जेष्ठ, आषढमा रकम खर्च लेखेको छ । ति महिनामा लगाएको बाली उत्पादन तथा बिक्रिबितरण गर्दा न्यूनतम, श्रावण ,भाद्र महिना लाग्ने देखिन्छ । खोला तथा नदी किनारामा बाढी प्रवेश गर्ने समयमा बगरखेतिमा खर्च गर्नु अनुत्पादक हुने स्पष्ट हुदाहुदै आर्थिक वर्षको अन्तयमा खर्च लेखि अनियमितता गरेको देखियो । लेखा परीक्षणको क्रममा यो कार्यक्रम संचालन गरिएको भनिएका मध्ये टिकापूर स्थित कर्णाली नदि बगरको यस कार्यक्रमका जिल्ला संयोजकको समुपस्थितिमा स्थलगत अबलोकन गरियो । स्थलगत अबलोकनका क्रममा केहि कृषकहरुसंग सोधपुछ गर्दा बगरखेति कार्यक्रमनै संचालन नभएको र यसका लागि प्राप्त रकम समिति गठन गरी दामासाहिले बितरण गरी आआफ्नो बारीमा तरकारी खेति गरीएको जानकारी प्राप्त भयो । तत्पश्चात ति कृषकहरुका साथ कर्णाली नदि बगर भन्दा लगभग १ किलोमिटर पश्चिम स्थानिय कृषि सडक हुदै घर सहित बसोबास भएको कृषकहरुको निजीबारीको स्थलगत अबलोकन गर्दा त्यहां कृषकहरुले आफ्नो थोरै बारीमा तरकारी लगाएको दृश्याबलोकन गराउनु भयो । सार्वजनिक नदि किनारामा सामुहिक खेति गरी स्थानिय जनताको जिवनस्तर सुधार गर्ने कार्यक्रमको लक्ष्य रहेकोमा यस किसिमले खर्च गर्नुपर्नाको कारण बारे कार्यक्रम संयोजकसंग सोधपुछ गर्दा यस कृषि सडकको पुर्बपट्टिको सम्पूर्ण भाग व्यक्तिहरुले निजिरूपमा प्रयोग गरेतापनि सरकारी स्वमित्वको जग्गा रहेको र कर्णाली नदीबाट नजिक रहेकोले बगरकै रूपमा व्याख्या गरिएको जानकारी प्राप्त भयो ।																										

<p>तर सो लाई पुष्टि हुने प्रमाण तथा प्रविधि हस्तान्तरणको प्रमाण पेश भएन । यसरी अनियमित ढंगले वर्षातको समयमा बगरखेती गरेको देखाई खर्च लेखेको रकम असुल उपर गर्नुपर्ने रु</p>	<p>२८,८८,७००. ००</p>		
 <p>Local road</p>	 <p>User committe member and his land</p>		
 <p>Residential house</p>	 <p>Private land</p>		

५३	<p>सोभै खरिद: सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को नियम ८५ को उपनियम १ मा ३ लाख रुपयासम्मको मालसामान सोभै खरिद गर्न सकिने व्यवस्था छ । सोहि नियमको उपनियम १(ख)मा यसरी सोभै खरिद गर्दा एक आर्थिक वर्षमा एकै पटक वा पटक पटक गरी ३ लाख भन्दा बढी रकमको वा एउटै आपूर्तिकर्ताबाट एकभन्दा बढी पटक खरिद गर्न सकिने छैन भनि उल्लेख भएको छ । भौ.नं. १११।०७।३।२७ बाट जिल्ला कृषि विकास कार्यालयल, कैलालीले लिएको पेशिक फछ्यौट रु ९,८४,०००।०० पेशिक फछ्यौट गर्दा एस.बि. एग्रोभेटसंग रु ५,८१,२५०।०० को बिउबिजन खरिद गरेको देखियो । यसरी खरिद गर्दा जिल्ला कृषि विकास कार्यालयल एउटै फर्मबाट ४ पटक सोभै खरिद गरेको, एउटै फर्मबाट सोभै खरिद भएको रकम बार्षिक ३ लाख भन्दा बढी देखिएको तथा उपनियम ४ बमोजिम सुचिकृत आपूर्तिकर्ताबाट प्रतिस्पर्धात्मक तवरले ३ वटा लिखित दरभाउपत्र समेत लिएको नदेखिएकोले खर्च रकम कानून बिपरीत देखिएको रु</p>	५,८१,२५०।००			
५४	<p>भौ.नं. ६७।०७।३।२० बाट नारायणपुर ४ का सामुदायिक भवन निर्माण उ.स.लाई प्राविधिकले ४६०,३४८।- भुक्तानी योग्य भनी सिफारिस गरेकोमा कार्यालयले रु.१२,८७५।-थप गरी रु.४७३,२५९।-भुक्तानी दिएको देखिदा बढी भुक्तानी भएको रकम असुल हुनुपर्ने रु</p>	१२,८७५।			
५५	<p>भौ.नं.७२।०७।३।२० बाट जैविक तटबन्धन नि.उ.स.धनसिंहपुर २ लाई सेवा प्रदायक प्रशासनिक भनी रु.७७५।-भुक्तानी गर्दा विल भर्पाई पेश नभएको रु</p>	७,७५।-			
५६	<p>भौ.नं. ८३।०७।३।२५ बाट सिंचाई सुविधा सहितको केरा खेती तालिम उ.स.टिकापुर को नामको रु.१६३,१२५।-पे.फ.र १६३१२५।-भुक्तानी गर्दा पेश गरेको विल भर्पाई हरुमा साइबाबा ग्रामिण विद्युत सहकारी संस्था बाट मलखाद रु.१४३००।-को खरिद गरेको देखाएकोमा विद्युत जडान तथा अन्य विद्युतीय उपकरण खरिद भनी रु.१२४,१९७।- को मात्र बिल भर्पाई देखिएकोले रु १८,८०३।०० बढी खर्च देखाएको रकम असुल हुनुपर्ने रु</p>	१८,८०३।००			
५७	<p>भौ.नं. ८५।०७।३।२५ बाट वृक्षारोपण कार्यक्रम संचालन उ.स.टिकापुर को रु.६०,०००।- पे.फ.तथा रु.६०,०००।- भुक्तानी गर्दा रु.१०५६२०।-को मात्रै विल भर्पाई पेश गरेको तर रु.१२०००।-भुक्तानी दिएको देखिन्छ । सम्झौता अनुसार रु.४२०००।- जनश्रमदान गर्नुपर्नेमा जनश्रमदानमा गरेको कामको विवरण देखिने गरी कार्य सम्पादन प्रतिवेदन तयार गरेको छैन । जनश्रमदान बापतको काम समेत गराई कार्यालयको अंशबापत बढी भुक्तानी भएको रु १४,३८०।०० असुल हुनुपर्ने देखिएको रु</p>	१४,३८०।००			
ब.शि.नं. ३६५८०४३ ग्रामिण खानेपानी तथा सरसफाई कार्यक्रम					
५८	<p>पेशकी : स्थानीय निकाय श्रोत परिचालन तथा व्यवस्थापन कार्यविधि २०६९ को दफा ५१(ठ) मा आर्थिक वर्षको अन्तिम महिनामा पेशकी लिने वा दिने गरेको पाईएमा त्यस्तो गर्ने कर्मचारीलाई प्रचलित कानून बमोजिम विभागीय सजाय हुने उल्लेख छ । सव इन्जिनियर संजिव कुमार साहलाई गनी गाउँ , कालापानी,सल्लेरी लगायत ११ आयोजनाको लागि रु.१,५०,०००।- सर्वे पेशकी आर्थिक वर्षको अन्तिम महिना २०७१।३।१३ मा दिएको पाईयो । बजेट फ्रिज नगर्ने उद्देश्यले निजलाई पेशकी दिएको पाईयो । उक्त पेशकी आर्थिक वर्षको अन्तसम्म फछ्यौट नभएकोले कार्यविधि बमोजिम कारवाही गरी पेशकी फछ्यौट हुनुपर्ने रु.....</p>	१,५०,०००।-			
५९	<p>कार्यक्रम बेगर खर्च :- (क) भौ.नं.१०।०७।३।२७ बाट थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली,२०६४ को नियम ४६(१) मा जिल्ला परिषदबाट स्वीकृत भएको कार्यक्रममा खर्च गर्नुपर्ने उल्लेख छ । सिमराना घुरहा नदी भोलुड.गे पुलको अन्तिम विलको रु.१,५४,७३४।- सिमराना भो.पु. उपभोक्ता समितिलाई भुक्तानी भएको पाईयो । उक्त पुल निर्माण सम्पन्न गर्न २०६९।३।२५ सम्म म्याद तोकिएकोमा यो वर्ष सम्पन्न</p>				

	भएको छ । ढिलो सम्पन्न भएकोमा म्याद थप गरेको प्रमाण पेश भएको छैन । पुलको लोड टेष्ट गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्नेमा लोडटेष्ट गरेको प्रमाण पेश हुन आएन । उक्त पुलको लागि यो वर्ष बजेट तथा कार्यक्रम स्वीकृत भएको नपाईएकोले बजेट तथा कार्यक्रम स्वीकृती बेगर खर्च भएको रु.	१,५४,७३४/-		
	(ख) स्वीकृत कार्यक्रम बेगर निम्न बमोजिमका खानेपानी योजनाहरूलाई निम्नानुसारको रकम भुक्तानी दिएको रकम कानुन सम्मत नदेखिएको रु १. नारङ्ग खानेपानी मर्मत रु ८००००।०० २. भरतपुर खा.पा.योजना चुनपानी रु.४००००।- ३. उसापानी भृकुटी खा.पा.योजना रु.३९७६५।- ४. कसेडी खा.पा./स.स.योजना रु.६५०००।- ५. तल्लो धमकोट खा.पा.योजना मोहन्याल रु.७५०००।-	२,९९,७६५।००		
६०	अधुरो काम :- स्थानीय निकाय श्रोत परिचालन तथा व्यवस्थापन कार्यविधि,२०६९ को दफा २३(१)(द) मा जानी जानी वा लापरवाहीको कारणबाट तोकिएको कार्य सम्पन्न नगर्ने उपभोक्ता समितिसंग स्थानीय निकायले संभौता भंग गरी हर्जना समेत लिई बैकल्पिक व्यवस्था गर्न सक्ने उल्लेख छ । निगाली शिवनगर खानेपानी योजनाको उपभोक्ता समितिसंग लागत रु.१३,०३,७७७।- मा २०७१।३।२५ भित्र सम्पन्न गर्न मिति २०७०।१।१० मा संभौता भएको पाईयो । फेरोसिमेन्ट, धारा, पाईपको काम , कम्पाउण्डगेट, फेन्सिङ कार्य समेतको संभौता भएकोमा फेरोसिमेन्ट, धारा, इन्टेक निर्माण वापत रु. ३,७२,५१६।३७ प्रथम किस्ताको भुक्तानी भएको छ । यो वर्ष समितिले काम नगरेको हुदा योजनाको लागि स्वीकृत रु. २,५०,०००।- खर्च भएको पाईएन । उपभोक्ता समितिले म्याद थप गर्न निवेदन नदिएको साथै कार्यालयबाट समेत उक्त काम सम्पन्न गर्न समितिलाई पत्राचार गरेको छैन । संभौता बमोजिमको बाकी काम पाईप ओछ्यायाउने , फेन्सिङ ,कम्पाउण्डगेट समिति निस्कृय भएको कारणबाट अधुरो रहन गएको पाईयो । संभौता बमोजिम तोकिएको अवधिभित्र कार्यसम्पन्न नगर्ने उपभोक्ता समितिसंग कार्यविधिमा व्यवस्था भए बमोजिम हर्जाना लिई बैकल्पिक व्यवस्था गर्नुपर्छ ।			
६१	एउटा काम सम्पन्न नहुदै अर्को काम :- स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली, २०६४ को नियम १५५(५)(ब)मा उपभोक्ता समितिलाई एकपटक उपलब्ध गराएको काम सम्पन्न नभई अर्को काम दिईने छैन भन्ने उल्लेख छ । बडीखर्क खानेपानी योजनाको काम २०७१।३।२५ भित्र सम्पन्न गर्न रु. १२,०९,०००।- को लागतमा २०६९।१।२८ मा उपभोक्ता समितिसंग संभौता भएकोमा उक्त कार्यसम्पन्न नहुदै २०६९।१।२८ मा सोही उपभोक्ता समिति (समितिका अध्यक्ष मान बहादुर बम) सल्लाखर्क खानेपानी योजनाको स्किम नं.१ को लागि रु.८,०२,०००।- को लागतमा संभौता भएको पाईयो । बसौटी कुकुरभुक्का देखि मभरा मनाउ हरिनगर हुदै पवेरा रतनपुर सडकको चेनेज ८+०० देखि ९+७५५ सम्म ग्राभेलिङ्गको काम २०७१।२।३० भित्र सम्पन्न गर्न रु.१३३८३७२। को लागतमा उपभोक्ता समिति (अध्यक्ष कलेशुराम चौधरी) संग २०७०।०९।०५ मा संभौता भएकोमा सोही उपभोक्ता समितिसंग उक्त सडकको चेनेज ९+७५५ देखि			

	११+००५ सम्म ग्राभेलिङ्गको काम गर्न रु. ९,३६,१६१।४३ को संभौता भएको पाईयो । त्यस्तै कनरी घसिटा हुदै भादा बेहडाबाबा चेनेज ८+३०० देखि ग्राभेलिङ्गको काम गर्न २०७।२।३० भित्र सम्पन्न गर्न रु.२६,९२,१४७।०१ को लागतमा २०७।१।०।२० मा संभौता भएकोमा उक्त कार्य सम्पन्न नहुदै सोही उपभोक्ता समितिसंग चेनेज १+२५० देखि ७+१५० सम्मको मर्मतको काम गर्न रु.४,०२,६०४।२९ को लागतमा संभौता गरेको पाईयो । एउटा काम सम्पन्न नहुदै एउटै उपभोक्ता समितिसंग थप कामको संभौता गर्नु नियमसम्मत देखिदैन । यसबाट तोकिएको काम गुणस्तर नहुने र तोकिएको अवधिभित्र सम्पन्न नहुने हुन्छ सो सम्बन्धमा कार्यालयको ध्यान जानुपर्छ ।									
६२	भौ.नं. १६/०७१/३/६ बडीखर्क खा.पा.योजना पण्डौन को तेस्रो रनिङ्ग विल भुक्तानी गर्दा प्रा. मूल्यांकन रु.३७६,४३६।३९ भएकोमा सम्भौता अनुसार सो को २०.६७ प्रतिशत जनश्रमदान कटाई बांकी भुक्तानी दिंदा रु.२९८,६२७-दिनुपर्नेमा रु.३२१,१४९।- भुक्तानी भएकोले बढी भुक्तानी भएको रकम असुल हुनुपर्ने रु				२२,५२२।-					
६३	भौ.नं. १८/०७१/३/६ खलुबलु खा.पा.योजना मोहन्यालको विल भुक्तानी गर्दा ईन्टेक कन्स्ट्रक्सन का लागी यस आ.व.०७०।७।का लागी रु.१२६,०००।-विनियोजन गरिएकोमा निकास दिदा सो भन्दा बढी रु.१७५,५००।-थप कार्यक्रम बेगर भुक्तानी दिईएकोले बढी भएको रकम असुल गरीनु पर्ने रु				४९,५००।-					
६४	भौ.नं.३४ र ४७-०७१।३।२७ बाट स.ई सजिव कुमार शाहको पेशिक फछौट तथा भुक्तानी गर्दा रु १२५५३।०० कर दाखिला गर्नुपर्नेमा रु.८,०१७।५० मात्र दाखिला गरेकोले बांकी रकम कर दाखिला गर्नुपर्ने रु				४,५३६।-					
	ब.उ.शि.नं.३६५८०८३ स्थानिय यातायात पुर्बाधार क्षेत्रगत कार्यक्रम									
६५	बढी भुक्तानी :- स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली,२०६४ को नियम १३१(१)(ख) मा खरिद संभौता अनुसार स्थानीय निकायले रनिङ्ग विलको भुक्तानी गर्दा प्राविधिक जांचपांस गरी नापीकितावमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्यसम्पादनको आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कनरी घसिटा उर्मा भादा बेहडाबाबा सडक निर्माण उपभोक्ता समितिसंग चेनेज ८+३०० देखि ९+७५५ सम्म ग्राभेलिङ्ग कामको लागि नेपाल सरकारको श्रमदान रु. १९,५०,०००। जि.वि.स.म्याचिङ्ग रु.१,९४,०००।- र उपभोक्ता समितिको श्रमदान रु. ५,५८,१४७।०१ समेत रु.२६,९२,१४७।०१ को लागतमा २०७।१।०।२० मा संभौता भएको पाईयो । उक्त काम सम्पन्न भई समितिलाई रु. २१,३३,९००।- भुक्तानी भएको छ । सडकको कुल काम चेनेज ८+३०० देखि ९+७५५ सम्म गर्ने स्वीकृत लागत अनुमान र नापीमा समेत उल्लेख छ । सडकको लम्बाई चेनेज अनुसार ८+३०० देखि ९+७५५ सम्म १४५५ मीटर लम्बाई हुनुपर्नेमा आईटम नं.१ को सर्फेस ड्रेसिङ्ग , लेभलिङ्ग र आईटम नं. ३ को ग्राभेलिङ्ग गर्ने काम दुबै आईटमको लम्बाई क्रमशः ३०५० मीटर र ३०५० मीटर उल्लेख गरी भुक्तानी गरेको पाईयो । दुबै आईटममा क्रमशः १५९५ मीटर र १५९५ मिटर बढी लम्बाई देखाएको पाईएकोले निम्नानुसार बढी लम्बाई उल्लेख गरेको कारणबाट बढी परिमाणको भुक्तानी भएको रु.७,४६,७६८।८७ असुल हुनुपर्ने रु.....							७,४६,७६८.८७		
	आईटम नं.	काम	भुक्तानी हुनुपर्ने परिमाण	भुक्तानी भएको परिमाण	बढी परिमाण	दर रु.	बढी रु.			
	१.	सर्फेस ड्रेसिङ्ग , लेभलिङ्ग	(१५९५*७) = १११६५ व.मी.	(३०५०*७) = २१३५० व.मी.	१०१८५ व.मी.	३.१५	३२,०८२.७५			

	२.	ग्राभेलिड	(१५९५*३.५०*१५)= ८३७.३७ घ.मी.	(३०५०*३.५०*१५) = १६०१.२५ घ.मी.	७६३.८८ घ.मी.	९३५.६०	७,१४,६८६.१२		
		जम्मा					७,४६,७६८.८७		
६६	स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली, २०६४ को नियम ६३(२) मा निर्माण कार्यको लागत अनुमान तयार गर्दा निर्माण सम्बन्धमा नर्स बमोजिम लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने उल्लेख छ । कनरी घसिटा उर्मा भाडा बेहडाबाबा सडकको लागत अनुमानको आईटम नं. २ Earthwork infilling work (from borrowpit) by machine को प्रति घ.मि.दर रु.१५८३७ उल्लेख छ । मेशिनद्वारा काम गर्ने दर विश्लेषणमा खन्ने कामको प्रति घ.मी.दर रु.७९१६२ उल्लेख भएको पाईयो । उपभोक्ता समितिलाई मेशिनद्वारा काम गर्ने दर विश्लेषण अनुसार प्रति घ.मि.७९१६२ ले ४३७५ घ.मी.को रु.३,४८,३३७।५० भुक्तानी गर्नुपर्नेमा प्रति घ.मी.रु.१५८३७ ले ४३७५ घ.मी.को रु.६,९२,८६८।७५ भुक्तानी भएकोले बढी भुक्तानी रु.३,४४,५३९।२५ असुल हुनपर्ने रु.						३,४४,५३९.२५		
६७	घटी कर :- आयकर ऐन, २०५८ को दफा ८८ मा बासिन्दा व्यक्तिले नेपालमा श्रोत भएको भाडा भुक्तानी गरेकोमा १०% का दरले कर कट्टि गर्नुपर्ने उल्लेख छ । कार्यालयको उपभोक्ता समितिसंग संझौता गरी उपभोक्ता समिति मार्फत काम गराएकोमा निम्न योजनाको काममा डोजर मेशिन भाडामा लिई भाडा भुक्तानी गरेको पाईयो । डोजर भाडामा भुक्तानी गर्दा कर विजक बेगर भाडा बुझेको भर्पाई राखी भुक्तानी भएको छ । डोजर भाडा भुक्तानी गरेको भर्पाई प्रमाण अनुसार भाडा भुक्तानीमा १०% कर कट्टा गर्नुपर्नेमा १.५% कर कट्टा गरेको पाईएकोले निम्नानुसार नपुग कर रकम दाखिला गरेको प्रमाण पेश हुनुपर्ने रु.....						१,६९,११०.१०		
	गो.भौ.नं.	उपभोक्ता समिति	भाडा भुक्तानी रु.	कर कट्टा गरेको रु.	कर कट्टा गर्नुपर्ने रु.	नपुग कर रु.			
	१०,१४	कनरी घसिटा उर्मा भाडा बेहडाबाबा सडक निर्माण	४१,८६७५/-	६,२८०.१२	४१,८६७.५०	३५,५८७.३८			
	४,१३,३८	चिसापानी सोल्टा सडक मर्मत	५,७७,९६०/-	८,६६९.४०	५७,७९६/-	४९,१२६.६०			
	२०,४०	सहजपुर निगाली खैराला सडक	५,२८,५९५/-	७,९२८.९३	५२,८५९.५५	४४,९३०.६२			
	जि.वि.स.अनुदान (३६५८०१३)	सितलपुर रामसिखरभाला सिमली	३,२४,०००/-	४,८६०/-	३२,४००/-	२७,५४०/-			
	”	चौमाला खैराला सडक निर्माण	१,४०,३००/-	२,१०४.५०	१४,०३०/-	११,९२५.५०			
		जम्मा	१९,८९,५३०/-	२९,८४२.९५	१,९८,९५३.०५	१,६९,११०.१०			
६८	ढिलो सर्वेक्षण :- स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली, २०६४ को नियम ४६(४) मा विकास योजनाको सर्वेक्षण, डिजाईन, लागत अनुमान एवं कार्यक्रम तयार गरी स्वीकृत गराई खर्च गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । चिसापानी सोल्टा गोदावरी कोल्मुडा, सहजपुर निगाली, दुर्गौली नारायणपुर, कनरी घसिटा बेहडाबाबा , कुकुरभुक्का मझरा मनाऊ, २२ योजनाको सर्वे गरे वापत ई.गणेशमान श्रेष्ठलाई रु. १,०७,४२१।-स.ई.हरिशर्मा धिताललाई रु.१,०२,४०८।- र स.ई.भरत बहादुर शाहलाई रु.१,००,५०६।- गरी जम्मा रु. ३,१०,३३५।- भुक्तानी भएको पाईयो । कार्यक्रममा सर्वेको लागि बजेट व्यवस्था गरेको भएतापनि कुन कुन सडक योजनाको सर्वे गर्ने निर्णय भएको पाईएन । कार्यक्रममा सर्वेको लागि योजना नतोकि सर्वे गरेको र सर्वे गरेको योजनाको निर्माण सम्पन्न भएपछि सर्वे रिपोर्ट पेश भएको								

	हुदा अनावश्यक व्ययभार परेको रु.....		३,१०,३३५/-		
६९	स्वीकृत कार्यक्रम अनुसार बसौटीको कुकुर भुक्का देखी मभरा ,मनाउ हरीनगर हुदै पवेरा रतनपुर सडक निर्माण गर्दा स्वीकृत योजना अनुसार रु.१,६४९,०००/- स्वीकृत भएको, म्याचीङ्ग रु.१६४,९००/-गरी रु.१,८१३,९००/-भुक्तानी हुनुपर्नेमा रु.१,८१६,८७६/- भुक्तानी भएकोले वढी भुक्तानी भएको रकम असुल उपर गरी बेरुजु दाखिला गर्नुपर्ने रु.		२९७६/-		
७०	कन्टिन्जेन्स: राष्ट्रिय विमा संस्थान शाखा कार्यालय धनगढीलाई बा.१ भ. ९३३८ नम्बरको सवारी साधन विमा वापत रु.८६२१।९० भु.भनी खर्च लेखेकोमा विमा प्रमाण पेश नभएको रु		८६२१।९०		
७१	राष्ट्रिय विकास स्वयंसेवक सेवाको संस्थागत विकास भौ.नं. ७/०७१/२/७ सव इन्जिनियर त्रिलोक शाहीलाई ०७० माघ फाल्गुणको रु.२१६७०/- तलब बुझाएको भर्पाई संलग्न गरी राख्नुपर्ने देखिएको रु		२१६७०/-		
७२	टीकापुर बहुमुखी क्याम्पस भौ.नं. २-०७०।६।८ र ३-०७०।९।४ बाट टीकापुर बहुमुखी क्याम्पस भवन का लागी आएको सार्वजनिक निर्माण खर्च शिर्षकबाट स्विकृत कार्यक्रम बेगर होटल टप इन टाउन को विलबाट खाजा तथा खाना खर्च र फोटोकपी तथा व्याण्डीगं बापत शिवशक्ति पुस्तक भण्डार आदीको विल राखी रु.५६,३५५।-खर्च जनाएको रकम कानुन सम्मत नदेखिएको रु		५६,३५५।-		
७३	नवदुर्गा मा.वि. भवन निर्माण नवदुर्गा मा.वि. भवन निर्माण का लागी आएको सार्वजनिक निर्माण खर्च शिर्षकबाट स्विकृत कार्यक्रम बेगर होटल टप इन टाउन र सनलाईट रेस्टुरेन्टको विलबाट खाजा तथा खाना खर्चको विल राखी रु.६४,४१५।०० खर्च जनाएको रकम कानुन सम्मत नदेखिएको रु		६४,४१५।००		
	३६५८३७३ (भोलुङ्गेपुल)				
७४	भौ.नं ११/१२-०७१/३/२७ बाट विभिन्न भोलुङ्गे पुलहरुको एन.जी.ओ. चार्ज भनि सु.प. सामुदायिक विकास मञ्च धनगढीलाई रु.३१९,९२९।- निकास गएको देखिन्छ । उक्त निकासामा आयकर ऐन २०५८ अनुसार अग्रिम आयकर १.५% कट्टी गरी भुक्तानी दिनु पर्ने मा सो नदिएकोले सरोकारवाला संग असुल गरिनु रु		४,७९९।-		
७५	भर्पाई नभएको :- स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली,२०६४ को नियम ४६(३) मा अधिकारप्राप्त अधिकारीबाट स्वीकृत गराई खर्च गर्दा खर्चको विल भर्पाई सहित लेखा राख्नुपर्ने व्यवस्था छ । विभिन्न गा.वि.स.मा अवस्थित पुलको हेरालुलाई कार्यक्रम अनुसार प्रति पुल रु.६,०००।- ले २९ वटा पुलको पुल हेरालुलाई पारिश्रमिक रु.१,७४,०००।- गा.वि.स.को खातामा जम्मा गरेको पाईयो । लेखापरीक्षण अवधिसम्म सहजपुर गा.वि.स.को गजाड, गोपाले, निमडा, निङ्गलाडी ,भगवती, हुंगेनी ६ पुलको हेरालुले रु.६,०००।- का दरले रु. ३६,०००।- बुझेको भर्पाई पेश हुन आयो । बाकी निम्न २३ गा.वि.स.को खातामा जम्मा गरेको पुल हेरालुको पारिश्रमिक बुझेको भर्पाई पेश नभएकोले बुझेको भर्पाई पेश हुनपर्ने अन्यथा असूल हुनुपर्ने रु.....		१,३८,०००/-		
	गा.वि.स.	पुलको नाम	भर्पाई पेश नभएको रु.		
	सहजपुर	कुलीवान	६,०००/-		
	”	चौमाले	६,०००/-		

	”	समैजलिङ्ग	६,०००/-				
	गोदावरी	जनेगौडा	६,०००/-				
	”	चौकिताल	६,०००/-				
	”	समैजी	६,०००/-				
	”	दोगाडे	६,०००/-				
	”	टुडेला	६,०००/-				
	निगाली	जल्केनी	६,०००/-				
	”	पतडा	६,०००/-				
	”	रामनगर	६,०००/-				
	”	रिडेखोला	६,०००/-				
	”	गवासी खोला	६,०००/-				
	”	पियाले खोला	६,०००/-				
	”	सेराघाट	६,०००/-				
	खैराला	सल्लेखोला	६,०००/-				
	”	जगाती	६,०००/-				
	”	खेराला दोभान	६,०००/-				
	”	निलोताल	६,०००/-				
	मोहन्याल	ठूली गाड	६,०००/-				
	सुगरखाल	अस्तुरा दोभान	६,०००/-				
	”	सागुरे खोला	६,०००/-				
	गदरीया	सिमराना	६,०००/-				
		जम्मा	१,३८,०००/-				
७६	विजक नभएको :- भौ.नं.११ / २०७१३/२७ मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन २०५२ को दफा १४(१) मा तोकिएबमोजिमको अवस्थामा बाहेक कुनै बस्तु वा सेवा आपूर्ति गर्दा प्रापकलाई विजक दिनुपर्ने उल्लेख छ । स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली,२०६४ को नियम २१९ मा यस नियमावली बमोजिम खरिद गरे वापत भुक्तानी दिदा प्रचलित कानून बमोजिम कर कटाएर मात्र भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । भोलुङ.गे पुल कार्यक्रम अन्तर्गत सामाजिक तथा प्राविधिक सेवा पूर्याउने कार्यको लागि गैर सरकारी संस्था सुदूरपश्चिम विकास मञ्चलाई सर्भिस चार्ज वापत रु. ३,१९,९२९।- भुक्तानी गरेकोमा कर कट्टा गरेको पाईएन । कुनै बस्तु वा सेवा आपूर्ति गर्दा प्रापकलाई विजक दिनुपर्नेमा विजक नदिई भुक्तानी भएको पाईएको रु.....						३,१९,९२९/-
७७	कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन :- स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली,२०६४ को नियम १५५(५) (ड.) मा उपभोक्ता समितिले निर्माण सम्बन्धी काम सम्पन्न गरिसकेपछि प्राविधिकबाट नापजाच गराई उक्त कार्यको लागि प्राप्त रकम र जनसहभागिताबाट व्यहोरेको श्रम वा नगद वा जिन्सी समावेस गरी कूल खर्चको विवरण स्थानीय निकायमा पेश गर्नुपर्ने उल्लेख छ । विभिन्न भो.पु.को काम उपभोक्ता						

	<p>समिति मार्फत गराएकोमा सम्पन्न कामको जनसहभागिताबाट व्यहोरेको श्रमदान, नगद ,जिन्सी समेत सबै खुलाईएको खर्चको विवरण पेश गरेको पाईएन । कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश भएकोमा उपभोक्ताबाट व्यहोरेको जनश्रमदान र नगद मात्र उल्लेख गरेको पाईयो । संभौतामा उल्लेख भए अनुसार पुलको पार्टस,टूल्सको मूल्य कार्यसम्पन्न प्रतिवेदनमा उल्लेख गरेको पाईएन । यसले पुल निर्माणमा स्टिल पार्टस टूल्स संभौता अनुसार खर्च भए नभएको मूल्यांकन गर्न सकिएन । निम्न भो.पु.मा जिल्ला विकास समितिबाट निम्नानुसार पुलको स्टिल पार्टस टूल्सको मूल्य व्यहोर्ने गरी संभौता गरेकोमा नापीमा र कार्यसम्पन्न प्रतिवेदनमा जिन्सीको मूल्य नदेखाएको हु.....</p>	६२,६१,३१३.५१														
	<table border="1"> <tr> <td>पुलको नाम</td> <td>जि.वि.स.बाट व्यहोर्ने टूल्स तथा वस्तुगत सहयोग मूल्य रु.</td> </tr> <tr> <td>क) मालखोला भो.पु.</td> <td>१२,४५,२५४.२४</td> </tr> <tr> <td>ख) ओभा खोला भो.पु.</td> <td>६,८७,४३७.१७</td> </tr> <tr> <td>ग) सिमराना खोला भो.पु.</td> <td>३९,१४,८३७.७०</td> </tr> <tr> <td>घ) केदार खोला भो.पु.</td> <td>४,१३,७८४.४०</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td>६२,६१,३१३.५१</td> </tr> </table>	पुलको नाम	जि.वि.स.बाट व्यहोर्ने टूल्स तथा वस्तुगत सहयोग मूल्य रु.	क) मालखोला भो.पु.	१२,४५,२५४.२४	ख) ओभा खोला भो.पु.	६,८७,४३७.१७	ग) सिमराना खोला भो.पु.	३९,१४,८३७.७०	घ) केदार खोला भो.पु.	४,१३,७८४.४०	जम्मा	६२,६१,३१३.५१			
पुलको नाम	जि.वि.स.बाट व्यहोर्ने टूल्स तथा वस्तुगत सहयोग मूल्य रु.															
क) मालखोला भो.पु.	१२,४५,२५४.२४															
ख) ओभा खोला भो.पु.	६,८७,४३७.१७															
ग) सिमराना खोला भो.पु.	३९,१४,८३७.७०															
घ) केदार खोला भो.पु.	४,१३,७८४.४०															
जम्मा	६२,६१,३१३.५१															
	<p>ब.शि.नं. ३६५८३१३ स्थानिय स्तरका सडक पुल कार्यक्रम</p>															
७८	<p>रोडा खोला पुल : ठे.नं.०२/DDCO/ कैलाली RoadKH/२०६७६८ एबुटमेन्ट २ , पियर १ र लम्बाई ३७.२ मीटर भएको पक्की पुल निर्माण गर्न निर्माण व्यवसायी के.एस.कन्सट्रक्सनसंग २०६८ जेष्ठ ३१ मा रु.१,६३,६०,८४२।- (भ्याट समेत) को सम्भौता भएको थियो । पुलको निर्माण कार्य सम्पन्न गर्न २०६९।१।२८ सम्म तोकिएकोमा तोकिएको म्यादभित्र काम सम्पन्न नभएकोले ३ पटक गरी २०७१ आषाढ २३ सम्म म्याद थप गरेको पाईयो । यो वर्ष पुलको काम २०७१।३।२३ मा सम्पन्न भई कूल रु.१,९५,०७,०२८।४१ (भ्याट समेत) खर्च भएको छ । पुलको म्याद थप भेरियसन , थप कामको भुक्तानी सम्बन्धमा निम्न व्यहोरा देखिएको छ ।</p>															
८९	<p>भेरियसन :- सार्वजनिक खरिद ऐन,२०६३ को दफा ५४(१) मा खरिद सम्भौता गर्दाको बखत पूर्वानुमान गर्न नसकिएको परिस्थिति सो संभौता कार्यान्वयनको क्रममा सृजना भएमा सो को स्पष्ट कारण खुलाई अधिकारप्राप्त अधिकारीले पन्ध्र प्रतिशतसम्मको भेरियसनको हकमा तोकिए बमोजिम भेरियसन आदेश जारी गर्नसक्ने र सो भन्दा बढीको भेरियसनको हकमा तोकिए बमोजिमको कार्यविधि अपनाई सार्वजनिक निकायको हकमा नेपाल सरकार मन्त्रपरिषदबाट निर्णय भए बमोजिम भेरियसन आदेश जारी गर्न सक्ने उल्लेख छ । पुल निर्माण गर्दै जाने क्रममा पुल र पुलसम्मको सडक सुरक्षाको लागि विड.वाल , ग्यावियन प्रोटेक्सनको काम , खन्ने र पूर्ण काममा थप गर्नुपरेको कारण जनाई संभौता रु.१,६३,६०,८४२।- को २४.४४% बृद्धि रु.२,०३,५८,९३४।४० को भेरियसन जिल्ला परिषदबाट स्वीकृत भएको पाईयो । कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन अनुसार शुरु संभौताको १९.२२%बढी रु.१,९५,०७,०२८।४१ खर्च भएको छ । १५% भन्दा बढीको भेरियसन मन्त्रपरिषदबाट निर्णय भए बमोजिम भेरियसन आदेश जारी गर्न सक्ने ऐनमा व्यवस्था भएकोमा जिल्ला परीषदको निर्णयबाट पुलको शुरु संभौताको १९.२२% रु.३१,४६,१८६।४१ बढी खर्च गरेको कानूनसम्मत नदेखिएको हु....</p>	३१,४६,१८६.४१														
८०	<p>म्याद थप :-स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली,२०६४ को नियम १२८(२)(ग)मा स्थानीय निकायका प्रमुखले म्याद थप निवेदन प्राप्त भएपछि काबू बाहिरको परिस्थितिको कारणबाट काममा ढिलाई भएको हो ,होइन आवश्यक जाचबुझ गर्न वा गराउन सक्ने</p>															

	उल्लेख छ । निर्माण व्यवसायीले पछिल्लो पटकको म्याद थप गर्न निवेदन दिएकोमा आम हडताल,यातायात बन्द, इन्धन आपूर्तिको अभाव,संविधान सभाको चुनाव,भिषण बाढीको कारण उल्लेख गरको छ । कार्यालयले सो सम्बन्धमा आवश्यक जाचबुझ नगरी पुष्टयाई बेगर पछिल्लो पटक २०७० फागुन ३० देखि २०७१ आषाढ २३ सम्म म्याद थप गरेको पाईयो ।			
८१	ठेक्का संभौताको सेक्सन (V) को बुंदा ५८.२ मा काम सम्पन्न हुदा निर्माण व्यवसायीले एजविल्ट पेश गर्नुपर्ने र एजविल्ट पेश नगरेमा रु.७५,०००।- रोक्का गर्नुपर्ने उल्लेख छ । पुल निर्माण कामको अन्तिम विल रु.५३,२३,४१३।- भुक्तानी भएकोमा एजविल्ट पेश भएको पाईएन । संभौताको शर्त अनुसार एजविल्ट पेश नभएकोमा रु. ७५,०००।- भुक्तानी रोक्का गर्नुपर्नेमा भुक्तानी रोक्का गरेको नपाईएकोले असूल हुनुपर्ने रु.....	७५,०००/-		
८२	संशोधित लागत अनुमानमा पुलको BOQ को आईटम नं.२ मा गुणस्तर नियन्त्रण,ल्याब स्थापनाको लागि रु. ३,६०,०००।-व्यवस्था गरेको पाईयो । उक्त आईटमको रकम खर्च नगरी काम सम्पन्न भएको छ । पुलको गुणस्तर नियन्त्रण र ल्याब स्थापनामा खर्च भएको नपाईएकोले स्वीकृत लागत अनुमान तथा डिजाईन बमोजिम गुणस्तर भएको यकिन गर्ने आधार भएन । लेखा परीक्षणको क्रममा स्थलगत अबलोकन गर्दा मुल्य अभिवृद्धि कर सहित रु १७,५८,२९१।३० लागतको ग्याबिन तटबन्ध निर्माण तथा पुल संरक्षण कार्यको आधारभुत जग समेत नभएको , लन्चिङ बेगरनै तटबन्ध निर्माण गरेको, बायोईन्जिनियरीङको कार्यनै समावेश नगरेको कारण निर्मित तटबन्ध भत्कन सुरु गरीसकेको देखियो । यसबाट करोडौं लागतमा निर्मित पुल असुरक्षित भएको अबस्था छ । यसै गरी मुल्य अभिवृद्धि कर सहित रु १,०१,७००।०० लागतको पुलको दायांबांया राखिएको ९० गोटा डेलिनेटरहरु मध्ये ५ गोटा डेलिनेटर ढलिसकेको तथा अन्य डेलिनेटरहरु पनि कमजोर जगका कारण हल्लिएर काम नगर्ने अबस्थामा देखियो । यस किसिमको गुणस्तरहिन काम गर्ने निर्माण व्यवसायीबाट उक्त रकम असूल गर्नुपर्ने रु	१८,५९,९९१.३०		



८३	पुलको संशोधित लागत अनुमान बमोजिम खर्च गर्नुपर्नेमा निम्न आइटमको काम संशोधित लागत अनुमानमा तोकिएको			
----	---	--	--	--

परिमाणभन्दा बढीको भुक्तानी भएको पाईयो । शुरुको लागत अनुमान संशोधन गरिसकेपछि संशोधित लागत अनुमानको परिमाण भन्दा बढी परिमाणको भुक्तानी गर्नुको कारण पेश हुन आएन । अतः बढी परिमाणको निम्नानुसार भुक्तानी रकम असूल हुनुपर्ने र.....							१,२४,०१८/-		
आइटम नं.	कामको विवरण	संशोधित लागत अनुमानमा उल्लेखित परिमाण	भुक्तानी परिमाण	बढी परिमाण र.	दर र.	भुक्तानी र.			
८	Earthwork InBackfilling	१४८८.१८ घ.मी.	१५२६.४४घ.मी.	३८.२६घ.मी.	३००/-	११,४७८/-			
२	एप्रोच सडकको Earthwork pavement	३४०.८घ.मी.	५७५.१०घ.मी.	२३४.३०घ.मी.	३००/-	७०,२९०/-			
३	एप्रोच सडकको ग्राभेल सववेश कोर्श	२६०घ.मी.	२९२.५०घ.मी.	३२.५०घ.मी.	१३००/-	४२,२५०/-			
	जम्मा					१,२४,०१८/-			
८४	पेशकी :- ठे.नं. LRBP/ कैलाली कांडा/BDE/10 कांडा नदी पुलको निर्माण व्यवसायी राजेन्द्र थेगीम एडभेन्चर जे.भी.लाई संभौता अनुसार मोविलाईजेशन पेशकी दिएकोमा आ.ब.को अन्त्यसम्म फछ्यौट नभएकोले सर्वजनिक खरिद ऐन २०६४ को नियम ११३ बमोजिम असुल फछ्यौट हुनुपर्ने र..					६६,५०,०००/-			
८५	स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली, २०६४ को नियम (७) मा निर्माण कार्यको लागत अनुमान अनुसूची ५९ बमोजिम श्रमिकको खर्च , निर्माण सामाग्रीको खर्च , यान्त्रिक उपकरणको भाडा समावेस गरी लागत अनुमान तयार गर्नुपर्ने उल्लेख छ । कांडा नदी पुलको यो वर्ष खरिद संभौता भएकोमा निर्माण कार्यसंग असम्बन्धित मोटरसाइकल , ल्यापटप र क्यामेरा समावेस गरी लागत अनुमान स्वीकृत गरेको पाईयो । खरिद संभौताको BOQ मा १ थान मोटरसाइकलको र.२,००,०००।- ल्यापटप १ थानको र. ७५,०००।- र डिजीटल क्यामेरा १ थानको र.२५,०००।-समेत र. ३,००,०००।- समावेस गरेको नियमसम्म देखिएन ।								
	जि.वि.स.अनुदान (३६५८०१३)								
८६	आम्दानी बाधेको प्रमाण नभएको :- भौ.नं.६१५।०७।३।२७ बाट स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली,२०६४ को नियम १३१(२) मा कुनै विल विजकको भुक्तानी लिनको लागि आवश्यक कागजात पेश गर्नुपर्ने उल्लेख छ । आयआर्जन तथा जनचेतना अभिवृद्धि सम्बन्धी कार्यकारी सचिव यगम कलेलको पेशकी र.३,००,०००।- फछ्यौट गरेकोमा सो मध्ये विद्यालय सामग्री विल र. १,५०,०००।- को ग्लोव, डिस्नरी, कपी, क्यालेण्डर, all in one book, पेन्सील खरिद गरेको विल पेश गरेको पाईयो । प्रोपोजलमा विद्यालय सामग्री वितरण खर्च उल्लेख भएतापनि उक्त विद्यालय सामग्री विद्यालयलाई वितरण गरेको प्रमाण तथा विद्यालयले जिन्सी खातामा आम्दानी गरेको प्रमाण पेश नभएकोले विद्यालयले जिन्सी खातामा आम्दानी बाधेको प्रमाण पेश गर्नुपर्ने अन्यथा असूल हुनुपर्ने र..					१,५०,०००/-			
८७	विल नभएको :- भौ.नं. ४८३।०७।३।२५ बाट निर्वाचन क्षेत्र विकास कार्यक्रम (संचालन कार्यविधि) नियमावली,२०५८ को नियम ४ मा निर्वाचन क्षेत्रमा कार्यक्रम संचालन हुने कार्यक्रमको किसिम अन्तर्गत नदी,गल्छी तथा पहिरो नियन्त्रण आयोजना , सडक निर्माण तथा								

	स्तरोन्नति आयोजना , खानेपानी सरसफाई, फोहोरमैला व्यवस्थापन तथा ल्याण्डफिल्ड साइट निर्माण आयोजना आदि उल्लेख गरिएको छ । उक्त कार्यक्रमको किसिम अन्तर्गत नपर्ने एम्बुलेन्स खरिद गर्नको लागि उल्लेख गरी रु.६,००,०००।- विकासको लागि युवा एक्यवद्धता उपभोक्ता समितिलाई विल बेगर भुक्तानी गरेको पाईयो । निर्वाचन क्षेत्र कार्यक्रम संचालन गर्ने कार्यक्रमको किसिम अन्तर्गत एम्बुलेन्स खरिद नपर्ने देखिएको र एम्बुलेन्स खरिद गरेको विल विजक बेगर भुक्तानी गरेको पाईएकोले कानूनसम्मत नदेखिएको रु.					६,००,०००/-			
८८	ठेक्का फाईल पेश नभएको :- स्मौ.नं. ६०३०७१।३।२७ बाट स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली,२०६४ को नियम १३१(२) मा रनिड. विल वा अन्य कुनै विल विजकको भुक्तानी लिनको लागि निर्माण व्यवसायीको खरिद संभौता बमोजिम आवश्यक पर्ने कागजात पेश गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालय परीसरमा शौचालय निर्माणको पहिलो रनिड. विलको रु.५,९४,१७१।१६ (भ्याट समेत) निर्माण व्यवसायी जयश्री बाराही अजिमा निर्माण सेवालाई भुक्तानी भएकोमा ठेक्का संभौता फायल, नापी किताव पेश हुन आएन । खरिद संभौताको ठेक्का फाईल काम गरेको नापी प्रमाण पेश नभएकोले खरिद संभौता बमोजिम आवश्यक कागजात प्रमाण पेश हुनु पर्ने रु... ..					५,९४,१७०.१६			
८९	बढी भुक्तानी :- भौ.नं. ५७०।०७।३।२७ बाट स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली,२०६४ को नियम १३१(१) (ख)मा खरिद संभौताअनुसार स्थानीय निकायले रनिड. विल वा अन्य कुनै विल विजकको भुक्तानी गर्दा प्राविधिक नांजानाच गरी नापी कितावमा उल्लेख भएको वास्तविक कार्यसम्पादनको आधारमा भुक्तानी गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । चौमाला खैराला सडक उपभोक्ता समितिलाई सडक मर्मत कामको प्रथम तथा अन्तिम किस्ताको रु.११,३६,०१५।- भुक्तानी भएको पाईयो । सो मध्ये कटिड.को काम ९६१८ घ.मी.को रु. १०३।८७ ले रु.९,९९,०२९।९६ भुक्तानी भएको छ । चेनेज ७+६७५ देखि चेनेज ११+५५० सम्म कटिड.को काम गरेकोमा चेनेजको लम्बाई कुन चेनेज देखि कुन चेनेजसम्मको सबै चेनेज खुलाउनुपर्नेमा खुलाएको पाईएन । चेनेजको लम्बाई वास्तविक भन्दा बढी लम्बाई देखाई निम्नानुसार बढी भुक्तानी भएको पाईएकोले असूल हुनुपर्ने रु....					१९,८६५.१३			
	चेनेज	भुक्तानी हुनुपर्ने लम्बाई मीटर	भुक्तानी भएको लम्बाई मीटर	बढी लम्बाई मीटर	बढी घ.मी.	दर रु.	बढी भुक्तानी रु.		
	१०+४००-१०+४२५	२५	५०	२५	(२५*३.५०*५०)=४३.७५	१०३.७५	४,५४४.३१		
	१०+९००-१०+९२५	२५	५०	२५	(२५*३.५०*५०)=४३.७५	१०३.८७	४,५४४.३१		
	११+२००-११+२२५	२५	५०	२५	(२५*३.५०*५०)=४३.७५	१०३.८७	४,५४४.३१		
	१०+८२५--	-	३०	३०	(३०*१*२)=६०	१०३.८७	६,२३२.२०		
							१९,८६५.१३		
९०	आ.ले.प. व्यहोराहरु: आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेखित निम्नानुसारका बेरुजुहरु हाल सम्म पनि फछौट भएको नदेखिएकोले निम्नानुसारका व्यहोराहरु प्रतिवेदनमा उल्लेख भएबमोजिम असूल फछौट हुनु पर्दछ ।								
	(क) भौ.नं. ११३/०७०/९/३० बाट बन बातावरण पत्रकार समूह का अध्यक्ष श्री टीकाराम सुनार ले खुला दिसा पिसाब मुक्त तालिम भनी रु.३१,५००।-भुक्तानी लिएको मा उक्त भुक्तानीमा पेश गरिएका होटल साथी को विल रु.५०००।- भन्दा बढीको रहेकोमा निजले नियमानुसार मूल्य अभिवृद्धी कर सहितको विल पेश नगरेको रु					१९,२००।-			

(ख) भौ.नं. १३७/०७०/११/५ बाट रा.मा.वि. महदेवली, थापापुरको छत ढलान भनी दिईएको भुक्तानी संग संलग्न रहेका कागजातहरु सक्कल प्रती राखी नियमित हुनु पर्ने रु १५०,०००/- साथै जि.वि.स.ले सम्झौता अनुसार रु ४ लाख मात्र दिनु पर्नेमा भुक्तानी रु ५४९,९९९/- गरीएकोले थप निकास असुल हुनुपर्ने रु	१४९,९९९/-			
(ग) भौ.नं. १४३/०७०/११/११ बाट भजनी रेडक्रस सोसाइटी र रामशिखरभालालाई अधुरो बाटो निर्माण वापतको भुक्तानी दिंदा सो को विल भर्पाई माग गरी नियमित गर्नु पर्ने रु.	६००,०००/-			
(घ) भौ.नं. १८१/०७०/१२/१० बाट हसुलिया गा.वि.स.मार्फत हसुलिया बजार को अधुरो ढल निकास भनी अनुदान दिईएको मा हसुलिया गा.वि.स.संग सो खर्च संग भएको विल भर्पाई माग गरी नियमित गर्नु पर्ने रु	३००,०००/-			
भौ.नं. २२४/०७१/२/२३ बाट नारायणपुर गा.वि.स.को खातामा गएको गौरीनाला कल्भर्ट को अनुदानको विल भर्पाई माग गरिनु पर्ने रु	१००,०००/-			
(ङ) भौ.नं. ३७१/०७१/३/१७ बाट संचार प्रतिष्ठान नेपाल धनगढी १ विल भुक्तानी मा सामान खरीदको विल भर्पाई र दाखीला स्टीमेट नरहेको रु	१००,०००/-			
(च) भौ.नं. ४०९/०७१/३/२० बाट सांसद कोषबाटसामाग्री खरीद एवं वितरण गर्न उ.स. टिकापुर ९ लाई रकम दिईएको मा के सामान खरीद गरियो, सो को स्टीमेट एवं विल भर्पाई एवं कसलाई वितरण गरीएको हो सो को भर्पाई आदी संलग्न गरिनु पर्ने रु	४००,०००/-			
(छ) भौ.नं. ४८३/०७१/३/२३ बाट सभासद श्री लोकमणी ढकाल को सभासद सहयोगी ले प्रशासनिक खर्च को पे.फ. तथा भुक्तानी मा स्टेसनरी वाफत को विल पेश गरेको मा क्रेताको नाम नै नखोलेको हुनाले उक्त विल फर्जी विल सरह रहेको ले सो रकम सहयोगी शिवनारायण राना जुगेडा १२ बाट असुल हुनु पर्ने रु	३,१७५/-			
(ज) भौ.नं. ४९३/०७१/३/२५ बाट समाज परिवर्तन का लागि वातावरण संरक्षण प्रवर्द्धन नेपाल दरख ५ ले जि.वि.स.संग सम्झौता गरी तरकारी खेती तालिम संचालन गरेकोमा पेश गरेको श्रेस्ता संग करकट्टी गरी भुक्तानी गरेको भर्पाई पेश गरेको छ । तर उक्त कर दाखीला गरेको छैन तसर्थ सो रकम असुल हुनु पर्ने रु	१६५०/-			
(झ) भौ.नं. ५०८/०७१/३/२६ बाट धनगढी सामूदायीक विकास केन्द्र धनगढी ले अभिमुखीकरण तालिम का प्रशिक्षक सहयोगी हरुलाई रकम बुझाएको भनी भर्पाई पेश गरेका छ सो भर्पाईमा दीपक पाल अध्यक्षले बुझाएको लेखिएको मा बुझ्ने व्यक्तीहरुको बुझेको दस्तखत नभएको ले सो रकम बुझाउनु पर्ने वा असुल गरिनुपर्ने रु १.शिव नारायण चौधरी रु.६०००/- २.अन्जु चौधरी रु.३०००/- ३.सावित्री चौधरी रु.६०००/- ४.सुनिता चौधरी रु.३०००/- ५. चक बहादुर नेपाली रु ८०००/-	२६,०००/००			
(ञ) भौ.नं. ५१३/०७१/३/२६ बाट शान्ती समाज कैलाली ले शैक्षिक सामग्री खरीद वितरण को लागि सम्झौता गरी रु.५९९७६/-को २६/२६ थान शब्द कोष र एडभान्ज लर्नर डिक्सनरी खरीद गरेकोमा सो सामाग्री वितरण गरेको भर्पाई नराखेको ले सो भर्पाई राखी निमीत गरिनु पर्ने रु	५९९७६/-			
(ट) भौ.नं. ५४०/०७१/३/२७ बाटसुदर्शन समाज संस्था मा अध्यक्ष सुसिल ढुगांना ले पर्यटन प्रवर्द्धन कार्यक्रम गर्न का लागि				

	रु.७०,०००१-मा सम्भौता गरी निकासी पनि लिएको देखिन्छ। उक्त निकासी रकम को भुक्तानी संग पेश भएका कागजात संग सहभागी लाई यातायात रकम भनि रु.६००१-का दरले ४६ जनालाई दिईएको रकम छांया भर्पाई रहेकोले सक्कल भर्पाई निजसंग मागी नियमीत गरिनु रु	२७,६००१-		
	(ठ) भौ.नं. ५६८/०७१/३/२७ बाट विकासका लागी यूवा एक्क्यवद्धता धनगढीको रु.१००,०००१-को पर्यटन प्रवर्द्धन कार्यक्रम को डकुमेन्ट्री निर्माण को सम्भौता गरिएकोमा सो कार्य गरेको प्रमाण माग गरी नियमीत गरिनु पर्ने ।	१००,०००१-		
	भौ.नं. ५७२/०७१/३/२७ बाट सभासद सहयोगी कर्ण बहादुर शाह को प्रशासनिक खर्चको पे.फ.भुक्तानी रु.५००००१-मा कम विल प्राप्त भएकोले सो विल राखी नियमीत गरिनु पर्ने	११,०००१-		
	(ड) भौ.नं. ५७४ /०७१/३/२७ बाट सु.प. समावेसी प्रा.वि. भवन नि.उ.स.अत्तरीया को स्टमेट रकम रु.६७१३४१४८ मा रु.६४७५०३३६मात्र कार्य सम्पन्न भई सबै भुक्तानी गरीएकोले बढी भुक्तानी भएको रकम रु.२३८१११२को अनुपातमा हुन आउने रकम असुल गरिनु पर्ने रु	४,७६२१२५		
	(ढ) भौ.नं. ५८४/०७१/३/२७ बाट जानकी मा.वि.प्रवेश द्वार निर्माण गदरिया ३ को लागत स्टीमेट भन्दा रु.९,५५११७३ कम कार्य गरेको कार्य सम्पन्न प्रतिवेदनबाट देखिएकोमा पनि सम्भौता अनुसार को सबै रकम निकासी दिईएको ले बढी भुक्तानी दिईएको रकम असुल गरिनु पर्ने ।	१,९१०१-		
	सडक बोर्डतर्फ			
९१	खरिद सम्भौता :-स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली,२०६४ को नियम ७८(१)मा दशलाख रुपैया भन्दा बढीको निर्माण कार्य बोलपत्रको माध्यमबाट खरिद गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले सडक बोर्डको गत आ.व.२०६९।७० को काम शिलवन्दी दरभाउपत्रको माध्यमद्वारा गराई निम्नानुसार रु. १६,५०,०९८।५७ यो वर्ष भुक्तानी भएको छ । दशलाख भन्दा बढीको निर्माण कार्य बोलपत्र माध्यमबाट गराउनुपर्नेमा दरभाउपत्रको माध्यमबाट काम भएको पाईयो । अधिकांश योजनाको लागतको तुलनामा ५०% घटिमा संभौता भएको छ । सबै योजनाको काम एकै मिति २०७०।३।१० मा सम्पन्न भएको कार्यसम्पन्न प्रतिवेदनबाट देखियो । योजनाको संभौता गत आ.व.को अन्त्यमा २०७० बैसाख र जेष्ठमा भएको र एक देखि डेढ महिना भित्र काम सम्पन्न गरेको पाईयो । नापी कितावमा कामको चेनेज खुलाउनुपर्नेमा चेनेज नखुलाई भुक्तानी गरेको पाईयो । योजनाको काम एकै मितिमा सम्पन्न हुनु र नापीमा चेनेज नखुलाई भुक्तानी भएको पाईएकोले छानविन हुनुपर्ने रु.....	१६,५०,०९८.५ ७		
	गो.भौ.नं.र मिति	सडकको नाम	निर्माण व्यवसायी	भुक्तानी रु.
	३/०७०/६/४	डुडेभारी – टिकापुर	गडतोला निर्माण सेवा	१,७०,६७५.२०
	४/०७०/६/४	जगतपुर – टिकापुर	ललिता कन्स्ट्रक्सन	२,०१,६९३.७०
	५/०७०/६/४	हसुलीया – मसुरिया	थापाश्री कन्स्ट्रक्सन	१,२९,२४३/-
	६/०७०/६/४	पहलमानपुर – अम्बासा	ललिता कन्स्ट्रक्सन	४,४३,३२७.२५
	७/०७०/६/४	चौमाला – बेहडाबाबा	भूमिका कन्स्ट्रक्सन	२,७१,६४९.१७
	८/०७०/६/४	सुखड उत्तरलठौवा	डुणाघोलडाड.गी निर्माण सेवा	१,८१,१७५/-

	१/०७०/६/१६	लोहरपुर जगतपुर	थापाश्री कन्स्ट्रक्सन	४६,६४६.४०			
	१५/०७०/९/३	चुहा सुतैया मरियाघाट	मनिसफाडर निर्माण सेवा	२,०५,६८८.८५			
			जम्मा	१६,५०,०९८.५७			
९२	दोश्रो घटी वालासंग काम गराएको :- सार्वजनिक खरिद ऐन२०६३ को दफा २७(५) मा बोलपत्रदाता संभौता गर्न नआएमा निजको बोलपत्रको जमानत जफत गरी सो भन्दा लगत्तैपछिको अर्को न्यूनतम मूल्यांकित सारभूतरूपमा प्रभावकारी बोलपत्रदाताको बोलपत्र स्वीकृत गरी खरिद संभौता गर्न सक्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले शिलबन्दी दरभाउपत्रको माध्यमबाट पहलमानपुर अम्बासा सडक मर्मतको काम गर्न न्यूनतम कबोल रु. ३,२६,९२६।५० मष्टाभवानी कन्स्ट्रक्सनले काम गर्न नसक्ने भनि निवेदन दिएको कारण जनाई निजको जमानत जफत गरी सो भन्दा पछिको कबोल रु.४,४४,४२९।- ललिता कन्स्ट्रक्सनसंग संभौता गरी भुक्तानी गरेको पाईयो । शिवलवन्दी दरभाउपत्रको माध्यमबाट काम गराउदा दोश्रो न्यूनतम कबोल गर्नेसंग संभौता गरी काम गराउने कानूनी व्यवस्था देखिदैन । साथै संभौता गर्न नआएको कारणबाट अर्को न्यूनतम कबोल गर्नेसंग संभौता गरी काम गराउंदा रु.१,१७,४६३।५० बढी व्ययभार पर्न गएको रु.....			१,१७,४६३.५०			
९३	मानव संसाधन विकास कोष भौ.नं. १३।०७।३।१२ बाट कार्यक्रम अधिकृत श्री योगेन्द्र प्रसाद ओझा को लेखा प्रशासन तालीमको रु.१००,०००।-को पेशकी फछ्यौट गरिएको लेखा श्रेस्तासंग पेश भएको भर्पाई मा अम्बादत्त जोशीलाई भत्ता बुझाएको नदेखिएको रु			८५०.००			
९४	पिछिडिएको क्षेत्र उत्थान विकास समिति भौ.नं. ४/०७१/३/२६ बाट यूवा जागरण विकास समाजले जनचेतना मुलक कार्यक्रम गर्नका लागि जि.वि.स.संग सम्भौता कार्य गराई भुक्तानी गर्दा को अन्तिम निकासामा श्रेस्ता संग संलग्न प्रतिवेदनमा रु.१,३५०।-कर कट्टी गरी एक जना प्रशिक्षक लाई रकम भुक्तानी गरेकोमा सो काटीएको रकम राजश्व दाखीला गरेको नदेखिएको रु			१३५०.००			
	साना सिंचाई ,नदी नियन्त्रण र अन्य पूर्वाधार कार्यक्रम						
९५	हाटखोली सिंचाई कुलोको नाममा रु.४८५,०००।- को जि.वि.स.ले भुक्तानी दिने भनि सम्भौता भै गो.भौ.नं. ११ बाट कार्य सम्पन्न भई सबै रकम निकास गरी सकेको देखिएकोमा पछीबाट सोही योजनालाई भौ.नं. १३/०७१/३/१७ बाट पनि गो.भौ.नं. ११ कै कागजात संलग्न राखी थप भुक्तानी दिएको देखिएकोले दोहोरो भुक्तानी भएको रकम असुल गर्नुपर्ने रु।			८,३११।-			
९६	संचित बिदा: यस आ.व. ०७०।०७१ मा अवकास प्राप्त गरी जानु भएका निम्न कर्मचारीहरुको संचित विदाको रकम भुक्तानी गरिदा एक प्रतिशत सामाजिक सुरक्षा कर असुल गरी दाखिला गरिनु पर्ने रु १. दिपक बहादुर सिंह रु.२५६,३५९।-को १ प्रतिशत रु.२,५६४।- २. प्रेम बहादुर ठकुरा रु.२७१,१०२।-को १ प्रतिशत रु.२,७११।- ३. बल बहादुर रावल रु.२९४,५०१।-को १ प्रतिशत रु.२,८४५।- ४. रुप बहादुर खाती रु.३५५,०६८।-को १ प्रतिशत रु.३,५५१।-			११,६७१।-			
	पेशिक बाँकि						

९७	निम्न उपभोक्ता समिति, कर्मचारी, संघसंस्था गाउँ विकास समितिको आदिको नाममा रहेको पेशकी आर्थिक वर्षको अन्त्यसम्म फछ्यौट नभएकोले स्थानीय निकाय आर्थिक निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली, २०६४ को नियम १८२, १८५ र १९० बमोजिम असुल फछ्यौट गर्नुपर्ने र.....				१७,०८,९९९/-		
	सि.नं.	ब.शि.नं.	कार्यक्रमको नाम	पेशक लिनेको नाम	पेशक रकम		
	१	३३११२७३	नेपाल जलवायु परिवर्तन सहयोग कार्यक्रम	प.चि.श्री मिन बहादुर थापा	१,६०,०००/-		
	१३	३६५८०१३	जि.वि.स.अनुदान	ख.श्री मोहनलाल चौधरी	१०,०००/-		
	१४	३६५८०१३	जि.वि.स.अनुदान	सा.प.श्री हिमालय उपाध्याय	५,०००/-		
	१५	३६५८०१३	जि.वि.स.अनुदान	सिपमुलक र आय आर्जन उ.स.	७५,०००/-		
	१६	३६५८०१३	जि.वि.स.अनुदान	जिल्ला खेलकुद विकास समिति कैलाली	१,००,०००/-		
				जम्मा	१,९०,०००/-		
	१७	-	राजस्व कोष पूजिगत खाता	श्री दिपेश ठाकुर	४,००,०००/-		
	१८	-	राजस्व कोष पूजिगत खाता	नेपाल एकिकृत विकास समाज धनगढी	८०,०००/-		
	१९	-	राजस्व कोष पूजिगत खाता	लठुवा सामुदायिक वन उ.स.साडेपानी	२५,०००/-		
				जम्मा	५,०५,०००/-		
	२०	-	जि.वि.स.आन्तरिक कोष चालु	का.अ.श्री योगेन्द्र प्रसाद ओझा	५०,०००/-		
	२१	-	जि.वि.स.आन्तरिक कोष चालु	ख.श्री मोहनलाल चौधरी	१४,०००/-		
	२२	-	जि.वि.स.आन्तरिक कोष चालु	ले.पा.श्री कमला चन्द	२०,०००/-		
	२३	-	जि.वि.स.आन्तरिक कोष चालु	हाम्रो समाज नेपाल धनगढी	२५,०००/-		
	२४	-	जि.वि.स.आन्तरिक कोष चालु	लक्ष्मीराज जोशी ग्रिनभिजन कन्सल्टेन्सी	३,००,०००/-		
				जम्मा	४,०९,०००/-		
	२५	३६५१०६३	उपेक्षित उत्पिडित र दलितवर्ग उत्थान समिति	बचत तथा ऋण परिचालक श्री विमल कुमार ओझा	३,४५,०००/-		
	२६	३६५१०५३	आदिवासी जनजाती उत्थान राष्ट्रिय प्रतिष्ठान	नेपाल आदिवासी जनजाती महासंघ धनगढी	१,००,०००/-		
				कुल जम्मा	१७,०८,९९९/-		
	आन्तरीक आम्दानी खाता:						
९८	जिल्ला विकास समितिको कार्यालय कैलालीमा यस वर्ष कर दस्तुर , सेवा शुल्क र भाडाबाट रु. ६,०७,६४,७२५.२८ र राजस्व बाडफाडबाट रु.१,७५,९०,२८३.६२ समेत रु.७,८३,५५,००८.९० आम्दानी भएको छ । गतवर्ष कर दस्तुर , सेवा शुल्क र भाडाबाट ३,९४,१६,४३९.४२ आम्दानी भएकोमा यस वर्ष रु. ६,०७,६४,७२५.२८ आम्दानी भई रु. २,१३,४८२८५.७८ बृद्धि भई करिव ५४.१६% बृद्धि भएको देखिन्छ । तर राजश्व बांडफाडतर्फ गत वर्ष रु ४,०५,२०,६४९.६५ आम्दानी भएकोमा यस वर्ष रु. १,७५,९०,२८३.६२ मात्र आम्दानी भई रु. २,२९,३०,३६६.०३ अर्थात ५६.५९% घटी आम्दानी भएको देखिन्छ । राजश्व बांडफाडतर्फ उल्लेखनिय रुपमा आम्दानी घटेकोमा सो को						

	<p>कारण खुलाएको छैन । लेखापरीक्षणको लागी नमुना छनौट गरी परीक्षण गर्दा मालपोत कार्यालय टिकापुरबाट भौ-नं-१४ मिति २०७१/२/७ बाट राजश्व बांडफाइवापत प्राप्त आम्दानी रु ७०,०३,९४२/४७ चेक मिति नमिलेको भनी फिर्ता पठाएकोमा यस आर्थिक बर्षको अन्तसम्म पनि सो रकम प्राप्त गरी आम्दानी जनाएको छैन । यसबाट कार्यालयले पेश गरेको वित्तिय विवरणले सहि र यथार्थ चित्रण (True and Fair Presentation) गरेको छु भन्ने अवस्था देखिएन ।</p> <p>स्थानीय करको सम्बन्धमा देखिएका अन्य व्यहोराहरु निम्नानुसार छन ।</p>																															
९९	<p>स्थानीय निकाय आ.प्र.नियमावली २०६४ को नियम ६०(१) मा जिल्ला विकास समितिले राखनुपर्ने संस्थागत ढाचा तोकेको छ । कार्यालयले नियमले तोकिए बमोजिम निम्नानुसारको अनुसूची बमोजिमको ढाचा राखेको पाईएन । यसरी नियमले तोके बमोजिमको अनुसूचीहरु नराख्दा आर्थिक व्यवस्थापन सबल हुने देखिदैन । तसर्थ कार्यालयले नियमले तोके बमोजिमको निम्नानुसारको ढाचा अभिलेख राखी व्यवस्थित गर्नुपर्ने देखिन्छ ।</p> <table border="1" data-bbox="250 579 1243 954"> <thead> <tr> <th>सि.नं.</th> <th>लेखा ढाचाको विवरण</th> <th>अनुसूची</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१.</td> <td>दैनिक आय शिर्षकगत कर संकलन खाता</td> <td>१०</td> </tr> <tr> <td>२.</td> <td>लगती आय खाता (व्यक्तिगत)</td> <td>११</td> </tr> <tr> <td>३.</td> <td>दैनिक कर प्राप्ती खाता</td> <td>१२</td> </tr> <tr> <td>४.</td> <td>आन्तरिक आयको लगती असुली विवरण</td> <td>१४</td> </tr> <tr> <td>५.</td> <td>बैंक ग्यारेन्टी अभिलेख खाता</td> <td>३५</td> </tr> <tr> <td>६.</td> <td>धारा विजुली , टेलिफोन धरौटी लगत</td> <td>४४</td> </tr> <tr> <td>७.</td> <td>ठेक्का सम्बन्धी लगत</td> <td>६६</td> </tr> <tr> <td>८.</td> <td>आइटम वाईज कार्य अभिलेख खाता</td> <td>६७</td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं.	लेखा ढाचाको विवरण	अनुसूची	१.	दैनिक आय शिर्षकगत कर संकलन खाता	१०	२.	लगती आय खाता (व्यक्तिगत)	११	३.	दैनिक कर प्राप्ती खाता	१२	४.	आन्तरिक आयको लगती असुली विवरण	१४	५.	बैंक ग्यारेन्टी अभिलेख खाता	३५	६.	धारा विजुली , टेलिफोन धरौटी लगत	४४	७.	ठेक्का सम्बन्धी लगत	६६	८.	आइटम वाईज कार्य अभिलेख खाता	६७				
सि.नं.	लेखा ढाचाको विवरण	अनुसूची																														
१.	दैनिक आय शिर्षकगत कर संकलन खाता	१०																														
२.	लगती आय खाता (व्यक्तिगत)	११																														
३.	दैनिक कर प्राप्ती खाता	१२																														
४.	आन्तरिक आयको लगती असुली विवरण	१४																														
५.	बैंक ग्यारेन्टी अभिलेख खाता	३५																														
६.	धारा विजुली , टेलिफोन धरौटी लगत	४४																														
७.	ठेक्का सम्बन्धी लगत	६६																														
८.	आइटम वाईज कार्य अभिलेख खाता	६७																														
१००	<p>जि.वि.स.ले व्यवसायीक प्रायोजनका लागी बहालमा लगाईएको व्यापारीक भवनको बहाल रकम आसाढ बाहेक अन्य महिनाको महिना भुक्तान भएको ७ दिन भित्र र आषढ महिनाको बहाल रकम महिना सकिनु ७ दिन अगावै उठाउनु पर्ने व्यवस्था सम्भौतामा उल्लेख गरेको देखिन्छ । निम्न बहालवालाहरुले सम्भौता बमोजिम सम्बन्धित महिनामा बुझाउनु पर्ने बहाल रकम नबुझाई अर्को आर्थिक बर्षको श्रावण महिनामा मात्र बुझाएको देखियो । समयमा बहाल रकम नबुझाउने व्यक्तिबाट व्याज असुल गर्ने प्राबधान सम्भौतामा समावेश नगरेको कारण समयमा नबुझाउने मनोवृत्तिले प्रश्रय पाएको देखिन्छ । तसर्थ बहाल रकमलाई नियमित गर्न र ढिला बुझाउनेलाई जरीवाना गर्न सम्भौतामा व्याज सम्बन्धि प्राबधान समावेश गरीनु पर्दछ ।</p>																															
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>नाम</th> <th>बुझाउन बाँकि महिना</th> <th>बहाल रकम</th> <th>बुझाएको मिति</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१.रविन्द्र खडका</td> <td>वैशाख, जेष्ठ, आषाढ</td> <td>३०,०००।-</td> <td>२०७१।४।१ मा रु २० हजार र ४।२१ मा रु १० हजार ।</td> </tr> <tr> <td>२.वासुदेव भट्ट</td> <td></td> <td>१५,०००।-</td> <td>२०७१।४।९</td> </tr> <tr> <td>३.राम बक्स राना</td> <td></td> <td>१५,०००।-</td> <td>२०७१।४।६ मा रु ७५००। र ५।१४ मा रु ७५००।</td> </tr> <tr> <td>४.नरेन्द्र देव भट्ट</td> <td></td> <td>७,५००।-</td> <td>२०७१।४।२६</td> </tr> <tr> <td>योगेन्द्र गिरी</td> <td></td> <td>३५,६००।-</td> <td>२०७१।४।१</td> </tr> <tr> <td>६.लाल बहादुर खडका</td> <td></td> <td>७६,०००।-</td> <td>२०७१।४।१४ मा रु ३८ हजार र ५।१६ मा रु ३८ हजार</td> </tr> </tbody> </table>	नाम	बुझाउन बाँकि महिना	बहाल रकम	बुझाएको मिति	१.रविन्द्र खडका	वैशाख, जेष्ठ, आषाढ	३०,०००।-	२०७१।४।१ मा रु २० हजार र ४।२१ मा रु १० हजार ।	२.वासुदेव भट्ट		१५,०००।-	२०७१।४।९	३.राम बक्स राना		१५,०००।-	२०७१।४।६ मा रु ७५००। र ५।१४ मा रु ७५००।	४.नरेन्द्र देव भट्ट		७,५००।-	२०७१।४।२६	योगेन्द्र गिरी		३५,६००।-	२०७१।४।१	६.लाल बहादुर खडका		७६,०००।-	२०७१।४।१४ मा रु ३८ हजार र ५।१६ मा रु ३८ हजार			
नाम	बुझाउन बाँकि महिना	बहाल रकम	बुझाएको मिति																													
१.रविन्द्र खडका	वैशाख, जेष्ठ, आषाढ	३०,०००।-	२०७१।४।१ मा रु २० हजार र ४।२१ मा रु १० हजार ।																													
२.वासुदेव भट्ट		१५,०००।-	२०७१।४।९																													
३.राम बक्स राना		१५,०००।-	२०७१।४।६ मा रु ७५००। र ५।१४ मा रु ७५००।																													
४.नरेन्द्र देव भट्ट		७,५००।-	२०७१।४।२६																													
योगेन्द्र गिरी		३५,६००।-	२०७१।४।१																													
६.लाल बहादुर खडका		७६,०००।-	२०७१।४।१४ मा रु ३८ हजार र ५।१६ मा रु ३८ हजार																													

७.अशोक अधिकारी		४२,२३६-	२०७१।४।६ मा रु २१११८। र ५।१६ मा रु २१११८।					
जम्मा रु		२२१,३३६-						
१० १	जिल्ला वन कार्यालय बाट राजश्व बाण्डफाण्ड बाफत रकम प्राप्त हुने गरेको छ जसमा जिल्ला वन कार्यालयले आफ्नै हिसावले बैक दाखिला गरी रकम पठाई दिने गरेको देखिन्छ । यसरी जिल्ला वन कार्यालयले बैक दाखिला गरेको रकमको जिल्ला विकास समितिबाट बैक भाउचर बमोजिम आम्दानी रसदि प्राप्त गर्ने गरेको छैन । यस कारण हरेक वर्ष जिल्ला विकास समितिको आम्दानी खातामा भन्दा बैक स्टेटमेन्टमा बढी आम्दानी देखिने गरेको छ । जि.वि.स.बाट अनुगमन गरी हिसाव फरफारक गरिएको हुनु पर्नेमा सो पनि नगरीएको ले जिल्ला वन वाट प्राप्त हुने राजश्व बाण्डफाण्डको रकम यकिन गर्न सकिएन । जिल्ला विकास समिति र वन कार्यालय बिच आपसमा समन्वय गरी हिसाव फरफारक गरिनु पर्ने देखिन्छ ।							
१० २	ठेकेदारले ठेक्का कबोल गरे पश्चात कार्यालय र ठेकेदार विच भएको सम्झौता (कबुलियतनामा □ अनुसार पहिलो किस्ता सम्झौता कै बखत दोश्रो किस्ता कार्तिक मसान्त भित्र , तेश्रो तथा अन्तिम किस्ता फागुन मसान्त भित्र बुभाई सक्नुपर्ने सम्झौता भएकोमा सम्झौता अनुसार तोकिएको समयभित्र किस्ता बुभाएको देखिन नआएको र समयमा नै किस्ता नबुभाएमा हर्जाना लगाउने शर्त समेत सम्झौतामा समावेश गरिएको नपाईएकोले यस तर्फ कार्यालयको ध्यानजानुपर्ने देखिएको छ । उदाहरणको लागि ढुङ्गा गिट्टि विक्रि करका ठेकेदार श्री बडैराज निर्माण सेवाले रु. २९,२२,०००/- मा ठेक्का कबोल गरेकोमा प्रति किस्ता रु. ९७४०००/- का दरले ३ किस्तामा फाल्गुन महिना भित्र बुभाउनुपर्नेमा पटक पटक गरी ११ □ किस्तामा आषाढ २६ गते सम्म बुभाईएको पाईयो । सम्झौताको शर्तमा हर्जाना सम्बन्धी प्राबधान थप गरी समयमै किस्ता रकम प्राप्त गर्नु पर्दछ ।							
१० ३	जिल्ला विकास समितिले आई.ई.ई.(IEE) प्रतिवेदन अनुसार नदीमा भएका ढुंगा, गिट्टी, बालुवाको परिमाण बराबर ठेक्का सूचनामा खुलाई सो अनुसार ठेक्का सम्झौता गर्नुपर्नेमा सो नभई कार्यालयले (IEE) ले तोकेको भन्दा घटी परिमाण कायम गरि निम्नानुसार न्यूनतम लागत अनुमान कायम गरेको पाईयो । यसरी बातावरण मैत्री उत्पादन क्षमता भन्दा घटी परीमाणमा ठेक्का सम्झौता गर्दा जिल्ला विकास समितिको आम्दानी निम्नानुसारले रु १११,२२,८३७/८२ घटी हुन गएको छ । अनुगमन र नियन्त्रणका सूचक र संयन्त्र बेगर घटी परीमाणको लागत अनुमान तयार गरी ठेक्का लगाउनाले आन्तरीक आम्दानीमा संकुचन आएको देखिन्छ । बातावरणिय हिसाबले पुर्ण क्षमतामा ठेक्का लगाई आन्तरीक आम्दानीमा बृद्धि गरी विकास निर्माण कार्यलाई पर्याप्त बजेटको व्यवस्था गरीनु पर्दछ ।							
	नदीको नाम	IEE बमोजिमको कुल क्षमता	IEE बमोजिमको बातावरण मैत्री क्षमता	कार्यालयले लागत अनुमान तयार गर्दा कायम गरेको परिमाण	लागत अनुमान रकम	सम्झौता रकम	घटी परीमाणको कारण आम्दानीमा रकमको समानुपातिक कमी आएको रकम	सम्झौताको हिसाबले
	शिवगंगा/गौरी गंगा		९३००० घ.मी	३०००० घ.मी.	१५००५००.००	१५०१०००.००	३१,५२,१००.००	
	खुटीया नदी	२६७४२४ घ.मि.	१०९००० घ.मी.	१०६२२० घ.मी.	६००७,७७७.००	६०,७७,७७७.००	१,५९,०६८.१८	
	गोदावरी खैराना नदी	१६५५८४घ.मि.	१०२९८० घ.मी.	२४८६० घ.मी.	११५५५५५.००	१५,९९,१११.००	५०२५०४२.२९	

	लिकमा कन्ड्र तथा डोडा नदी	८४०००घ.मि.	२५०००	१५८६५ घ.मी.	८,३९,६००.००	८,९६,०००.००	५,१५,९१३.०२				
	कांडा तथा रोरा नदी	९२०००घ.मि.	९२०००	३००००घ.मी.	१५,००,१००.००	२०,२६,०००.००	४१,८७,०६६.६७				
	कर्णाली नदी	१५०५००घ.मि.	९९०००	६१४१४घ.मी.	३२५००००.००	४१५११५१.००	२५,४०,५४७.१३				
	मोहना नदी	४०००घ.मि.	४०००	३१९४घ.मी.	१६९०००.००	२६०१११.००	६५,६३८.५३				
१० ४	जिल्ला भित्रका प्राकृतिक श्रोत साधनहरूको उचित संरक्षण र सम्बर्द्धन गरी बातावरणीय प्रभावमा नकारात्मक असर नपर्ने गरि उत्खनन विक्री वितरण तथा निकासी गर्ने स्थानीय स्वायत्त शासन ऐन , २०५५ को दफा २१८ र नियमावली २०५६ को नियम २१० मा व्यवस्था रहेको पाईन्छ । जिल्ला विकास समितिमा IEE प्रतिवेदन स्वीकृत भई आन्तरिक आयको ठेक्का व्यवस्था भएपनि ठेक्का व्यवस्था भएको क्षेत्रबाट के कति परिमाणका ढुंगा , बालुवा , गिट्टी विक्री भएको हो सो को प्रभावकारी अनुगमन, निरीक्षण र नियन्त्रण प्रणालीको व्यवस्था कार्यालयले गरेको पाईएन । नदी किनार , सार्वजनिक स्थलबाट आफु खुशी तरिकाले ढुंगा , बालुवा , गिट्टी निकाली विक्री गर्दा कार्यालयले तोकेको परिमाण मात्र विक्री वितरण भएको छ भन्ने अवस्था नदेखिदा कार्यालयले IEE तथा EIA ले तोकेको स्थान र परिमाण भित्र रही गिट्टी , ढुंगा , बालुवा निकाली विक्री गर्ने व्यवस्था को लागी जिम्मेवारी र जबाफदेहिताको स्पष्ट व्यवस्था सहितको संयन्त्र एवं मापदण्ड निर्धारण गरी अनुगमन र नियन्त्रणलाई प्रभावकारी बनाउनु पर्दछ ।										
१० ५	मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन , २०५२ को दफा १५(३) अनुसार स्थानिय निकाय वा नेपाल सरकारले करलाग्ने बस्तु वा सेवा बिक्री गर्दा कर असुल गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । सो बमोजिम मूल्य अभिवृद्धि कर लाग्ने बस्तुको ठेक्का बन्दोवस्त गर्दा मूल्य अभिवृद्धि करमा दर्ता भएका व्यक्ति वा फर्मसंग जतिसुकै ठेक रकम भएपनि मूल्य अभिवृद्धि कर असुल गर्नुपर्ने देखिन्छ । कार्यालयले निम्नानुसारको ठेकेदारहरूबाट रकम प्राप्त गर्दा मूल्यअभिवृद्धिकर असुल गरेको देखिएन । कानुन बमोजिम मूल्यअभिवृद्धिकर असुल गर्नुपर्ने र							५०,११,३४६.०८			
	ठेकेदारको नाम	सम्भौता रकम	प्राप्त हुनु पर्ने मु. अ.कर र								
	खप्तड टेक्नोलोजी सोलुसन प्रा.ली.	६०,७७,७७७.००	७,९०,१११.०१								
	बडैराज निर्माण सेवा	२९,२२,०००.००	३,७९,८६०.००								
	बिनोद कन्टक्सन	१५,०१,०००.००	१,९५,१३०.००								
	शाही कन्टक्सन	१२५,५१,१११.००	१६,३१,६४४.४३								
	रेखा निर्माण सेवा	४७,४१,३३३.००	६,१६,३७३.२९								

	ए.के ट्रेडिङ एण्ड सप्लायर्स	१०४,९५,५९५.० ०	१३,६४,४२७.३ ५				
	कैलासपति निर्माण सेवा	२,६०,०००.००	३३,६००.००				
	जम्मा	३६५,४६,६९६.० ०	५०,९९,३४६. ०६				
१० ६	स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली , २०६४ को नियम १७२ (१) मा स्थानीय निकायले विभिन्न कारणबाट असूल हुन नसकि बाकी रहेको बक्यौता रकम असूल गर्न बक्यौता असुली कार्य योजना बनाई रकम असूल उपर गर्ने व्यवस्था गरेकोमा कार्यालयले गत विगत वर्ष देखिको असूल हुन बाकी रु. ६७,०४,५२२.०० नियममा व्यवस्था भए अनुरूप यथाशिघ्र असूल गर्न कारवाही अगाडि बढाउनु पर्ने देखिएको छ ।						
१० ७	स्थलगत अबलोकन: जिल्ला बिकास समितिका लेखा अधिकृत तथा योजना एवं प्राविधिक शाखाका कर्मचारीहरु समेतको समुपस्थितिमा निम्नानुसार योजना एवं कार्यक्रमहरुको स्थलगत अबलोकन गरीयो ।						
	योजनाको नाम	कार्यक्रमको नाम	सम्भौता रकम	खर्च रकम			
	१	Gravelling around chautara and outside of LDO quarter.	जि.बि. स. कोष पुजिगत		१२०,९६९.५०		
	२	बृक्षारोपण कार्यक्रम, दौलतपुर , टिकापुर	जलबयु परीवर्तन कार्यक्रम		१२०,०००.००		
	३	नरमदा नदि तटबन्ध कार्यक्रम	जि.बि. स. कोष पुजिगत		३०२२३९.६७		
	४	दुर्गौली गा.बि.सं घैलानाला कल्भर्ट निर्माण	जि.बि. स. कोष चालु		४००,०००.००		
	(क) उल्लेखित कार्यक्रमहरु मध्ये चौतारा तथा निवास अगाडिको ग्राभेलिङ कार्यको स्थलगत अबलोकन एवं कार्यालयका कर्मचारीहरूसंग सोधपूछ गर्दा चौतारा वरीपरी आर्थिक वर्ष ०६९।७० मा नै ग्राभेलिङ भएको र यस वर्ष थप कार्य नभएको जानकारी प्राप्त भयो । स्थानिय बिकास अधिकारीको निवास अगाडि इट्टाका टुक्रा समेत १ मिटर चौडाई र ५ मिटर लम्बाईको सानो गेट देखि पिच रोड सम्म जोड्ने बाटोमा १० घनमिटर जति ग्राभेलिङ गरेको पाईयो । तर कार्यालयले ९३.६५ घन मिटर काम गरेको देखाई प्रति घनमिटर मुल्य अभिवृद्धिकर बाहेक रु १२३० का दरले रु ११५,१६९।५९ भुक्तानी गरेको छ । बास्तविक कार्य भन्दा ७३.६५ बढी कार्य गरेको देखाई भुक्तानी गरेको रकम जिम्मेवार प्राविधिक कर्मचारीहरुबाट कानुन बमोजिम असूल उपर गर्नुपर्ने रु				९०५६९।५०		

			
	<p>(ख) कर्णाली नदी किनार मा रहेको तटबन्धसगै जोडिएको बगरफाटमा अबस्थित दौलतपुरघाटमा भएको सागवान ५००, सिसौ २००, सिरिष २००, मसला १२००, बास ६००, पपुलर ५०० बिरुवाहरुको बृक्षारोपण कार्यको स्थलगत रुपमा सम्बन्धित समितिका पदाधिकारीहरु र जलबायू कार्यक्रमका जिल्ला संयोजक समेतको समुपस्थितिमा निरीक्षण गर्दा बिरुवा रोपिएको भनि देखाएको स्थानमा अस्थायि रुपमा सवारी साधन आवत जावत गर्ने गरेको बिरुवाहरुको अबशेष सम्म नदेखिएको , तटबन्धको साईडमा ८।१० गोटा सिसौ,सिरिष र सागवानका बिरुवाहरु गोडमेल रहित अबस्थामा झाडि भित्र रहेको भएता पनि बास, पपुलर र मसलाका बिरुवाहरुको अस्तित्वनै देखिएन । बृक्षारोपण कार्यको भौतिक स्थिति हेर्दा यसमा अनियमितता भएको देखिएकोले छानबिन गरी असुल गर्नुपर्ने हु</p>	१२०,०००।००	
			
	<p>(ग) नर्मदा नदि गेटाको तटबन्ध निर्माण कार्यको स्थलगत अबलोकन गर्दा नदि किनारामा एक तहको मात्र रिबेटमेन्ट बनाएको , नदिको सतह देखिनै तटबन्ध बनाएको आदि कारण जग नभएको, नदिको भागमा लन्चिङ नराखेको कारण पानिले तटबन्ध भत्काउन शुरु गरीसकेको अबस्था देखियो । तटबन्ध निर्माणको न्यूनतम मापदण्ड समेत पुरा नगरी भुक्तानीको लागी सिफारीश गर्ने प्राविधिक कर्मचारीको कारण गुणस्तरहिन कार्य भएको देखिन्छ । कमजोर संरचना निर्माणका कारण लगानी खेर जाने अबस्था देखिएको हु</p>	३०२२३९.८७	



(घ) दुर्गौली गा.बि.सं स्थित घैलानाला कलभर्ट निर्माणकार्यमा भएको रु ४ लाख को कार्यको स्थलगत अबलोकन गर्दा कलभर्टको चौडाई ५ मिटर र लम्बाई २ मिटर रहेको देखियो । स्थानिय लाभग्राही समुदाय, जिल्ला बिकास समितिका लेखा अधिकृत,सम्बन्धित गाउ बिकास समितिका सचिव समेतको समुपस्थितिमा लाभग्राहि समुदायका प्रतिनिधिहरुले कलभर्टको चौडाई सानो भएको कारण बाषादको समयमा पानी ओभरफ्लो हुने र कलभर्टले काम नगर्ने जानकारी प्राप्त भएको छ । पानि निकासको लागी बनाईएको कलभर्टबाट पानि नै नअटाउने भएपछि पानीको बहाबले कलभर्टको संरचना भत्काई केहि समय पश्चात उपयोग बिहिन अबस्थामा पुग्ने देखिन्छ । यसबाट लगानी भएको रकमको प्रभावकारीताको पक्ष कमजोर रहेको देखियो । लाभग्राहि समुदायको सहभागिता बेगर डईड डिजाईन गर्ने कार्यमा सुधार हुनुपर्दछ ।



१० धरौटी तर्फः

८	२।०७०।५।९ जोशी मोबाईल एण्ड इलेक्ट्रोनिक्स लाई गोदावरी खैराना खोलाको हुँदा बालुवा संकलनमा ठेक्का नपरेको कारण पेश गरेको बोलपत्र जमानत बापतको धरौटी रकम रु ६८०००।०० फिर्ता गरेकोमा निवेदन तथा गोश्वारा भौचरमा ठेकेदार कम्पनीको छाप लगाएको देखिएन । भुक्तानी भएको बैंक स्टेटमेन्ट परिक्षण गर्दा भुक्तानी प्राप्त गर्नेको नाम उल्लेख नगरी Cheque Payment मात्र उल्लेख गरेको देखियो । बैंक खाताबाट भुक्तानी भएको चेकहरूमा Clearing Inwards उल्लेख हुने गरेकोले वियरर चेकबाट फिर्ता गरेको देखियो । एकाउन्ट पेयि चेकबाट भुक्तानी हुनपर्ने धरौटी रकम वियरर चेकबाट भुक्तानी गर्दा सम्बन्धित व्यक्तिले नै धरौटी प्राप्त गरेको हो भनी एकिन गर्न नसकिएको रु	६८,०००।००			
१० ९	भौ.नं.८/०७०/६/१४ बाट रोहित क्षेत्री र मदन राज रेग्मीको धरौटी फिर्ता बुझ्नेको दस्तखत नै नभएकोले सो को भर्पाई गरी राख्नुपर्ने रु.	१,५००।-			
११ ०	भौ.नं.१३ २६ बाट गौरा के.यस. कन्स्ट्रक्सन जे.भी., धनगढीलाई रु. ४८९,९७३।- , के.यस. कन्स्ट्रक्सन प्रा.ली., धनगढीलाई रु.६४९,९२६।- तथा श्री राहुल कन्स्ट्रक्सन धनगढी लाई रु ६०,५००।०० धरौटी फिर्ता गर्दा कर चुक्ता प्रमाण पत्र बेगर फिर्ता गरेको देखिएको रु	१२,००,३९९।००			
१११	आन्तरिक लेखापरीक्षणको मुल्यांकन: आन्तरिक लेखापरीक्षणले औल्याएका व्यहोरा उपर कारवाही गरि अन्तिम लेखापरीक्षण हुँदाका बखत लेखा श्रेस्ता दुरुस्त बनाउनु पर्दछ । तर यस कार्यालयको आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदनले औल्याएका व्यहोरा उपरको कारवाही भए गरेको देखिएन । चौमासिक रुपमा आन्तरिक लेखापरीक्षण सम्पन्न गरि प्रतिवेदन जारी गर्नुपर्ने र व्यवस्थापनले पनि प्रतिवेदनले औल्याएका व्यहोराहरु उपरको कारवाही यथाशिघ्र गरी बित्तिय व्यवहारलाई पारदर्शी र जवाफदेहीपुर्ण बनाउनु पर्दछ ।				
११२	संपरीक्षण: स्थलगत लेखापरीक्षणको क्रममा विभिन्न गाउँ विकास समितिहरुको नाममा बाँकि रहेको सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमको सामाजिक सुरक्षा भत्ता पेशिक बाँकि रु ८,७७,४२,८००।०० तथा ग्रामिण जलस्रोत कार्यक्रमको शौचालय सहायता बापतको पेशिक बाँकि रु ३१,६२,७७८।०० कार्यालयबाट फर्छौट गरी फर्छौटको प्रमाण सहित संपरीक्षणको लागी पेश भएकोमा कार्यालयले गरेको फर्छौटको आधारमा संपरीक्षण गरी लगत कट्टाको लागी जानकारी दिईएको छ ।				
११३	संपरीक्षणबाट देखिएको व्यहोरा: कार्यालयले सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि २०६९ को दफा ६(६) बमोजिम जिल्ला भरीको भत्ता/वृत्ति सुविधा पाउने लक्षित समुहको प्रत्येक गाउँ विकास समिति र नगरपालिकाहरुको अलग अलग देखिने गरी अनुसूची ८ बमोजिमको विवरण लगत किताबमा राख्नुपर्नेमा लगत किताब नराखेको र त्यस्तो विवरण आफ्नो वेबसाईट मार्फत सार्वजनिक गर्नुपर्नेमा सो बमोजिम सार्वजनिक गरेको पनि देखिएन । निर्देशिकाले तोके बमोजिमका सम्पूर्ण विवरणहरु अद्यावधिक गरी वेबसाईट मार्फत सार्वजनिक गरीनु पर्दछ ।				