

लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन

कार्यालयको नाम:- श्री जिल्ला विकास समितिको कार्यालय, ताप्लेजुङ ।
 आर्थिक वर्ष २०७१/७२
 बजेट उपशीर्षक नं.:- विभिन्न

कार्यालय प्रमुख:- स्था.वि.अ.श्री उमेश पाण्डे
 लेखापाल :- श्री दुर्गादेवी भट्टराई र बल बहादुर राई
 सलेपा : श्री कमला गौतम

आर्थिक कारोबारको सक्षिप्त स्थिति

आय-व्ययको स्थिति - आ.व.२०७१/७२ को आय-व्ययको स्थिति निम्नानुसार रहेको छ :

क्र.सं	आय विवरण	रकम	व्यय विवरण	रकम
क	गत वर्षको जिम्मेवारी	३२८०१४४४१२७	नेपाल सरकार अनुदान	१२७४९९५६८४२
१	आन्तरिक आय ग ४.३/५१	४५२१४६४१३३	जिविस अनुदान चालू,पूजीगत	४५१७३७७९१४५
२	राजश्व वाडफाड ग ४.४/५१	१०६०९०४२६२	गाविस अनुदान चालू,पूजीगत	८२३२५७८८१७
३	धरौटी खाता ग ३/ ५१	३१९४२३७०५	आन्तरीक आय खर्च	९०२५४८७८५
४	कर्मचारी कल्याण कोष ग ५.१/५१	४४३७७९८१०१	आन्तरीक कोष चालू खर्च	१९३८९३३८५
५	मर्मत सम्भार कोष ग ५.२/५१	३९६८६८२७९	आन्तरिक कोष पूजीगत	१६३८७६४१००
६	प्रकोप व्यावस्थापन कोष ग ५.४/५१	३९६०००१००	राजश्व वाडफाड खर्च खाता	५४४७७९०१००
७	मानव संसाधन विकास कोष ग ५.५/५१	७४५०७५१००	अन्य खर्च	२२८४७१९१६९
८	बातावरण विकास कोष ग ५.६/५१	१७५०००१००	धरौटी	२६८८६५५१००
९	महिला तथा बालबालिका विकास कोष ग ५.८/५१	४९९६७३१००	कर्मचारी कल्याण कोष	२२०८००१००
१०	जिविस आन्तरीक चालू ग २.३/५१	३३८३२०५८	मर्मत सम्भार कोष	५२००००१००
११	जनश्रमदान	५२००००१००	गाविस अनुदान प्रशासनीक खर्च	४९४३२४१००
१२	सडकबोड नेपाल	२३८५५१००	जनश्रमदान	५२००००१००
१३	शहीदपार्क	२०००००१००	सडकबोड नेपाल	३१२३८५५१००

१४	आन्तरिक कोष पूजीगत ग २.२।५१	२२७६८४।२४	शहीदपार्क	०।००
१५	राजश्व बाडफाड खर्च खाता ग २.२।५१	०।००	पर्यटन प्रवर्द्धन कार्यक्रम चालू	४०४९.०१।००
१६	पर्यटन प्रवर्द्धन कार्यक्रम चालू	२१२०००।००	आन्तरिक आय टान्सफर खर्च	२५००००।००
१७	गुम्बा मर्मत	५३०००।००	राजश्व बाडफाड टान्सफर खाता	५५००००।००
१८	गाविस अनुदान प्रशासनीक खर्च	९४९८०।००	प्रकोप व्यावस्थापन कोष ग ५.४/५१	३००००।००
१९	उर्जा तथा बाताबरण का.	५१३४१।४२८	उर्जा तथा बाताबरण का.	५९७३०२१।००
२०	धरौटी खाता ग ३/ ५६	७१०४८२।३७	धरौटी खाता ग ३/ ५६	६०१५६३।६१
२१	पर्यटन पूर्वाधार विकास का अल्या	१३६०७३।००	पर्यटन पूर्वाधार विकास का अल्या	०।००
ख	नेपाल सरकार अनुदान	१२७४९९५६८।४२	केन्द्रिय बजेट शिर्षक अर्न्तगत शिर्षक खर्च	२१६४६०९३१।२५
१	जिविस अनुदान चालू,पूजीगत	४५१७३७७९।४५	जेष्ठ नागरीक ,अशक्त आपाग का.	६१०१३२००।००
२	गाविस अनुदान चालू,पूजीगत	८२३२५७८८।९७	राष्ट्रिय युवा परिचालन कार्यक्रम	६८००००।००
ग	आन्तरिक आय	१३८९१००१।६३	ग्रामिण खानेपानी तथा सरसफाई कार्यक्रम चालू	२९८९५०।००
१	कर, दस्तूर,सेवा,शूलक,भाडा	८३८११९१।६३	ग्रामिण खानेपानी तथा सरसफाई कार्यक्रम पूजीगत	४५९७६४३।००
२	राजश्व बाडफाड	५५०९८१०।००	भोलूगे पूल क्षेत्रगत कार्यक्रम पूजीगत	१२७५७०१।००
घ	अन्य श्रोत	३२९६३७७।२०	विकेन्द्रित ग्रामिण पूर्वाधार तथा जिविकोपार्जन सूधार कार्यक्रम चालू	४०१२८४।००
१	धरौटी खाता ग ३/५१	२३६९७७।००	स्थानीय शासन तथा सामूदायिक विकास कार्यक्रम	२०२२४३२।००
२	कर्मचारी कल्याण कोष ग ५.१/५१	४६७२६६।४२	स्थानीय स्तरको सडकपूल कार्यक्रम	५८६५५१।००
३	मर्मत सम्भार कोष ग ५.२/५१	१०३४७४।००	साना सिचाई तथा नदी नियन्त्रण कार्यक्रम	१२६३२२।००
४	प्रकोप व्यावस्थापन कोष ग ५.४/५१	५००००।००	स्थानीय यातायात तथा पूर्वाधार क्षेत्रगत कार्यक्रम	१४५५९४९।००

५	मानव संसाधन विकास कोष ग ५.५/५१	५००००१००	बौद्ध दर्शन प्रवर्द्धन तथा गुम्बा विकास समिति	४०००००१००
६	बातावरण विकास कोष ग ५.६/५१	५००००१००	लोपोन्मुख आदीवासी जनजाती र चेपाग विकास कार्यक्रम	०१००
७	महिला तथा बालबालिका विकास कोष ग ५.८/५१	५००००१००	उपेक्षित,उत्पिडित दलित वर्ग उत्थान कार्यक्रम	२७५०००१००
८	जिविस आन्तरीक चालू ग २.३/५१	२१६४४८६१४२	स्थानीय निकाय वित्तिय आयोग	३६१५७५१००
९	जनश्रमदान	०१००	राष्ट्रिय विकास स्वयंसेवक सेवा	१०५०००१००
१०	सडकबोर्ड नेपाल	३१०००००१००	स्थानीय शान्ति समिति	१०३४०००१००
११	शहीदपार्क	०१००	रोयल्टी व्यवस्थापन तथा वितरण	६७८५००१००
१२	आन्तरिक कोष पूजीगत ग २.२।५१	१४११०७९।७६	गरिब संग विशेषवर कार्यक्रम	६१३०००१००
१३	राजश्व बाडफड खर्च खाता ग २.२।५१	५४४७७९०१००	संस्कृति प्रवर्द्धन कार्यक्रम	१३३१८६६१००
१४	पर्यटन प्रवर्द्धन कार्यक्रम चालू	३५००००१००	पर्यटन सम्बन्धि कार्यक्रम चालू	१८४१०००१००
१५	गाविस अनूदान प्रशासनीक खर्च	१०००१६७१००	निर्वाचन क्षेत्र विकास कार्यक्रम	१९५२८६१६१००
१६	उर्जा तथा बातावरण का.	१००८९७३७६०	आर्थिक केन्द्र तथा दुई जिल्ला जोडने सडक	५२५०८१८।६७
१७	धरौटी खाता ग ३/ ५६	११२३३३७१००	स्थानीय शासन तथा सामूदायिक विकास कार्यक्रम पूजीगत	३६४९८०१००
१८	पर्यटन पूर्वाधार विकास का अल्या		विकेन्द्रित ग्रामिण पूर्वाधार तथा जिविकोपार्जन सूधार कार्यक्रम पूजीगत	५९५१६६८१।५८
	केन्द्रिय बजेट शिर्षक अन्तर्गत निकासा	२१६४६०९३१।२ ५		
१	जेष्ठ नागरीक ,अशक्त आपाग का.	६१०१३२००१००		
२	राष्ट्रिय युवा परिचालन कार्यक्रम	६८००००१००		

३	ग्रामिण खानेपानी तथा सरसफाई कार्यक्रम चालू	२९८९५०१००	जिम्मेवारी बाकी	४७७८३६१५१६४
४	ग्रामिण खानेपानी तथा सरसफाई कार्यक्रम पूजीगत	४५९७६४३१००	आन्तरिक आय ग ४.३/५१	१०४०२६५५१९६
५	भोलूगे पूल क्षेत्रगत कार्यक्रम पूजीगत	१२७५७०११००	राजश्व बाडफाड ग.४.४/५१	१०६१८८५२१६२
६	विकेन्द्रित ग्रामिण पूर्वाधार तथा जिविकोपार्जन सुधार कार्यक्रम चालू	४०१२८४४१००	धरौटी खाता ग ३/ ५१	२८७५३५३१०९
७	विकेन्द्रित ग्रामिण पूर्वाधार तथा जिविकोपार्जन सुधार कार्यक्रम पूजीगत	५९५१६६८१५८	कर्मचारी कल्याण कोष ग ५.१/५१	८८८९६६२१४३
८	स्थानीय शासन तथा सामूदायिक विकास कार्यक्रम चालू	२०२२४३२५१००	गाविस अनुदान प्रसाशनिक खर्च	६००८२३१००
९	स्थानीय स्तरको सडकपूल कार्यक्रम	५८६५५१६१००	मर्मत सम्भार कोष ग ५.२/५१	४४८३६८२१००
१०	साना सिचाई तथा नदी नियन्त्रण कार्यक्रम	१२६३२२२५१००	प्रकोप व्यावस्थापन कोष ग ५.४/५१	१४६०००१००
११	स्थानीय यातायात तथा पूर्वाधार क्षेत्रगत कार्यक्रम	१४५५९४९०१०	०	७९५०७५१००
१२	बौद्ध दर्शन प्रवर्द्धन तथा गुम्बा विकास समिति	४०००००१००	बातावरण विकास कोष ग ५.६/५१	२२५०००१००
१३	लोपोन्मुख आदीवासी जनजाती र चेपाग विकास कार्यक्रम	०१००	महिला तथा बालबालिका विकास कोष ग ५.८/५१	५४९६७३१००
१४	उपेक्षित,उत्पिडित दलित वर्ग उत्थान कार्यक्रम	२७५०००१००	जिविस आन्तरीक चालू ग २.३/५१	५६३८७३१५
१५	स्थानीय निकाय वित्तिय आयोग	३६१५७५१००	जनश्रमदान	०१००
१६	राष्ट्रिय विकास स्वयंसेवक सेवा	१०५०००१००	सडकबोड नेपाल	०१००
१७	स्थानीय शान्ति समिति	१०३४०००१००	शहीदपार्क	२०००००१००
१८	रोयल्टी व्यवस्थापन तथा वितरण	६७८५००१००	आन्तरिक कोष पूजीगत ग २.२/५१	०१००
१९	गरिब संग विशेश्वर कार्यक्रम	६१३०००१००	राजश्व बाडफाड खर्च खाता ग २.२/५१	०१००
२०	संस्कृति प्रवर्द्धन कार्यक्रम	१३३१८६६१००	पर्यटन प्रवर्द्धन कार्यक्रम चालू	१५६८४२१२५
२१	पर्यटन संम्बन्धि कार्यक्रम चालू	१८४१०००१००	गुम्बा मर्मत	५३०००१००
२२	निर्वाचन क्षेत्र विकास कार्यक्रम	१९५२८६१६१००	पर्यटन पूर्वाधार विकास का अल्या	१३६०७३५१००

२३	आर्थिक केन्द्र तथा दूई जिल्ला जोडने सडक	५२५०८१८६७	उर्जा तथा बातावरण का.	४६३०१३१३८
२४	स्थानीय शासन तथा सामूदायिक विकास कार्यक्रम पूजीगत	३६४९८०१००	धरौटी खाता ग ३/ ५६	१२३२२५६७६
	कूल जम्मा	४२३६१६७२२१७ ७	कूल जम्मा	४२३६१६७२२१७७

राजस्वतर्फ

सि.न.	शिर्षक	लगत र हसवली	असूली	दाखिला	बाँकी	
					लगत	नगद
१	१५१११	७४४६५२१६८	७४४६५२१६८	७४४६५२१६८		
२	१५११२	१७३२६८१०	१७३२६८१०	१७३२६८१०		
जम्मा		९१७९२०१६८	९१७९२०१६८	९१७९२०१६८		

उल्लेखित आय-व्यय विवरणमा वर्तमान विकेन्द्रित व्यवस्था अनुसार जिल्लास्थित विभिन्न कार्यालयहरूलाई निकासी दिएको रकम समावेश गरिएको छैन ।

सि. नं	भौ.नं.र मिति	विवरण	रकम	फछ्यौटको विवरण
		<p>परिचय - नेपाल सरकार एवं विभिन्न स्वदेशी तथा विदेशी दातृ सस्थाबाट प्राप्त सहयोग र जिल्लामा उपलब्ध हुने स्रोत साधनको अधिकतम उपयोग गरी योजनबद्ध सहभागितामूलक कार्यक्रमको माध्यमबाट स्थानीय जनतालाई प्रत्यक्ष लाभ पुग्ने गरी सामाजिक, आर्थिक तथा भौतिक क्रियाकलापहरु सञ्चालन गर्न जिल्ला विकास समितिको कार्यालयको मुख्य उद्देश्य हो । जिल्ला विकास समितिको कार्यालय स्थानीय स्तरमा सरकारको प्रतिनिधित्व गर्ने मूल निकायको रूपमा स्थापना भएको हो ।</p> <p>स्थानीय स्वायत्त शासन ऐन, २०५५ को दफा २३२ (२) बमोजिम जिल्ला विकास समिति, ताप्लेजुङको आर्थिक वर्ष २०७१/७२ को लेखापरीक्षण सम्पन्न गरी यो प्रतिवेदन तयार गरिएको छ ।</p>		
१		<p>बैंक हिसाव विवरण तयार नगरेको : स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली २०६४ को नियम ४३(५) अनुसार जिल्ला विकास समितिको आफ्नो आम्दानीको रकम आगामी आ.व. का लागि जिम्मेवारी सारी लेखा राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले यस वर्षको आम्दानी र खर्चको हिसाव एकिन गर्न सम्बन्धित बैंकबाट बैंक स्टेटमेन्ट लिई बैंक हिसाव भिडान तथा मिलान गर्नु पर्नेमा सो गरेको छैन । बैंक हिसाव मिलान (Bank Reconciliation) तयार नगरेका कारण देखाएको आम्दानी खर्च र बाँकीको विषयमा एकिन गरी प्रतिवेदन गर्न सकिएन । यसमा सुधार गरीनु पर्दछ ।</p>		
२		<p>कोष संचालन र व्यवस्थापन :</p> <p>स्थानीय निकाय स्रोत परिचालन तथा व्यवस्थापन कार्यविधि २०६९ को दफा ४५ मा जिल्ला विकास कोषको संचालन ऐनको दफा २२२, आर्थिक प्रशासन नियमावलीको नियम ४३ का अतिरिक्त विभिन्न कार्यविधि तोकेको छ । कार्यविधिमा कोषमा जम्मा भएको रकमको स्रोत अनुसार अभिलेख खाता र सहायक खाता खडा गरी अधिकार प्राप्त अधिकारीबाट प्रमाणित गरी गराई राख्नु पर्ने, वित्तीय प्रगति प्रतिवेदन तयार गरी बैंक खातासँग मासिक रूपमा भिडान गरी मिलान गर्नु पर्ने, यसरी मिलान गरिएको हिसाव विवरण चौमासिक प्रगति फारमहरु सँगै मन्त्रालयको आर्थिक प्रशासन शाखामा पठाउनु पर्ने, जुन सुकै स्रोतबाट जिल्ला विकास समितिमा प्राप्त रकम जिल्ला विकास कोषको मूल खातामा जम्मा नगरी खर्च गर्न नपाइने र जिल्ला विकास समितिले आर्थिक कारोबार संचालनका लागि (ग) समुहको खाता बाहेक अन्य कुनै खाताबाट कारोबार गर्न पाइने छैन भन्ने व्यवस्था छ । यस सम्बन्धमा देखिएका व्यहोरा निम्नानुसार छन् ।</p> <p>कोषमा जम्मा भएको रकमको स्रोत अनुसारको अभिलेख र सहायक खाता खडा गरी अधिकार प्राप्त अधिकारीबाट प्रमाणित गराई राखेको देखिएन । स्रोत अनुसार कार्यालयलाई प्राप्त रकम कोषको मूलखातामा जम्मा भएको रकम खाताबाट कार्य संचालन खाता चालु र पूँजीगत छुट्टाछुट्टै खातामा ट्रान्सफर भएको र ट्रान्सफर रकममध्ये खर्च नभई बाँकि रहेको रकम आर्थिक वर्षको अन्त्यमा पूनः मूल कोष खातामा जम्मा भएको देखिने हिसाव विवरण तयार गरेको छैन ।</p>		
३		<p>धरौटी सम्बन्धमा :</p> <p>गत वर्ष धरौटी मौज्जात रु ३१९४२३७०५ रहेको र यस वर्ष रु. २३६९७७१०४ थप भई रु. ५५६४००८१०९ रहेकोमा रु. २६८८६६५१- फिर्ता भई रु. २८७५३५३१०९ बाँकी देखिएको छ ।</p> <p>नेपाल बैंक लिं. ताप्लेजुङबाट प्राप्त बैंक स्टेटमेन्ट अनुसार यस खातामा मिति ०७२१०३३१ मा रु. २८०५६३८१०४ मौज्जाद देखाएको छ । बुद्ध कन्ट्रक्सन र मोक्तान निर्माण सेवालालाई फिर्ता गरेको रु. ६९,७५५१० आन्तरीक आयबाट प्राप्त गरी हिसाव मिलान गर्नु पर्नेमा सो नगरेको रु.</p>	६९,७५५१०	
४		<p>पेशकी जिम्मेवारी सम्बन्धमा :</p> <p>कार्यालयबाट उपलब्ध फछ्यौट गर्न बाँकी पेशकी विवरण अनुसार ०७१ आषाढ मसान्तसम्मको पेशकी बाँकी मध्ये देहाय अनुसारको रु. २६५८६००१० आर्थिक वर्ष २०७१/०७२ को अन्त्य सम्ममा पनि फछ्यौट भएको देखिएन । स्थानीयनिकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली, २०६४ अनुसार कारवाही गरी पेशकी फछ्यौट गरिनु पर्दछ ।</p>		

सि. नं.	भौ.नं.र मिति	विवरण			रकम	फछ्यौटको विवरण
		सि.नं.	विवरण	रकम		
		१	पदाधिकारी	३५,६००।०		
		२	कर्मचारी	२०,०००।०		
		३	उपभोक्ता समिति	१,५७,०००।०		
		४	ठेक्केदार	२३,९६,०००।०		
		५	संघ सस्था	५०,०००।०		
		जम्मा		२६,५८,६००।०		
५		<p>पेशकी बाँकी सम्बन्धमा : स्थानीयनिकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली २०६४ को नियम १९२ (१) मा पेशकी लिनु पर्दा कुन कामको लागि के कति रकम चाहिने हो सो को विवरण पेश गर्नु पर्ने, नियम १९२ (२) मा अधिकार प्राप्त अधिकारीले सम्बन्धित कामको लागि आवश्यक पर्ने भन्दा बढी नहुने गरी पेशकी लिने कर्मचारीको हकमा पद र प्रयोजन तथा गैर कर्मचारीको हकमा त्यस्तो व्यक्तिको तीन पुस्ते, स्थायी र अस्थायी ठेगाना समेत स्पष्ट लेखी पेशकी दिनुपर्ने, नियम १९२(३) मा तोकिएको म्याद भित्र तोकिएको कार्यविधि अपनाई फछ्यौट गर्ने वा गराउने पेशकी लिने दिने दुवैको कर्तव्य रहने व्यवस्था छ।</p> <p>त्यस्तै नियम १९५(२) मा पेशकी दिनुपर्ने ठेक्का कबुलियतनामा गर्दा काम तामेल हुनुपर्ने भनी तोकिएको म्याद भित्र काम तामेल नभई पेशकी बाँकी रहन गएमा त्यस्तो पेशकी रकमको म्याद नाघेको मिति देखि बार्षिक दश प्रतिशतका दरले साँवा र ब्याज समेत बुझाउनु पर्ने कुरा कबुलियतनामाको शर्तमा उल्लेख हुनुपर्ने व्यवस्था छ।</p> <p>उल्लेखित व्यवस्थाको पालना गरी पेशकी खर्च लेख्ने नगरेको देखिँदा यसमा सुधार गर्नु पर्दछ।</p>				
६		<p>आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली : कुनैपनि कार्यालयले आफुले सम्पादन गर्ने कार्यहरु मितव्ययी, कार्यक्षमता र प्रभावकारी ढंगबाट सम्पादन गर्न, वित्तिय प्रतिवेदन प्रणालीलाई विश्वसनिय बनाउन तथा प्रचलित कानूनबमोजिम कार्यसम्पादन गर्न आ-आफ्नो कामको प्रकृतिअनुसारको उपर्युक्त आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी लागु गर्नुपर्दछ। जसलाई आर्थिक कार्यविधि नियमावलीले समेत व्याख्या गरेको छ।</p> <p>लेखापरीक्षणको क्रममा कार्यालयको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीको मूल्याङ्कनका लागि भरिएको अनुसूची २२ को चेकलिष्ट अनुसार देखिएका व्यहोराहरु निम्न छन् :</p>				
		क्र.सं.	विवरण	कैफियत		
		१	वार्षिक खरिद योजना बनाएको	भएको तर सो बमोजिम कार्यान्वयन हुन नसकेको।		
		२	स्पेसिफिकेशन अनुसार सामाग्री समयमा नै प्राप्त गरेको	स्पेसिफिकेशन अनुसार सामाग्री प्राप्त गरेको भएता पनि जिन्सी खातामा आम्दानी गर्दा पूर्णरूपमा स्पेसिफिकेशन खुलाउने नगरेको, मु.अ.कर समेतको मूल्य जिन्सी खातामा प्रवृष्टी नगरेको।		
		३	मूल्य नखुलेका पुराना सामानको मूल्य कायम गराई राखेको	अन्यत्रबाट हस्तान्तरण भै आएका साथै अन्य पुराना सामानहरुको मूल्य नखुलेको।		
		४	कार्यविवरण तयार गरी कर्मचारीहरुलाई अधिकार र जिम्मेवारी दिएको	लिखित रुपमा नदिएको।		

सि. नं.	भौ.नं.र मिति	विवरण		रकम	फछ्यौटको विवरण	
		५	जिन्सी निरीक्षण गरी गराई प्रतिवेदन लिएको र सो माथि कारवाही गरेको	जिन्सी निरीक्षण गरी गराई प्रतिवेदन लिएको भएता पनि प्रतिवेदनले औल्याएका व्यहोरा माथि पूर्ण कारवाही नगरेको ।		
		६	कार्यालय/आयोजनाले उद्देश्य प्राप्तमा आइपर्ने सम्भावित जोखिमहरू पहिचान गरेको	छैन ।		
		७	चल्ती मेसिन र सवारीसाधन मर्मत गर्दा म.ले.प.फा.नं.२ मा अभिलेख राखेको	छैन ।		
		कार्यालयले आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीको सुदृढीकरण र प्रभावकारी सञ्चालनका लागि यथोचित ध्यान नपुऱ्याएको कारण उल्लेखित व्यहोराहरूमा सुधार भएको पाइएन । जसले गर्दा कार्यालयको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीको प्रभावकारीताको विश्वसनीयता कम भई नियन्त्रण प्रणालीमा समेत असर पर्न जाने देखिन्छ । तसर्थ आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली सुदृढ गराउने तर्फ कार्यालय समयमा नै सचेत भई उचित व्यवस्थापन मिलाइनु पर्दछ ।				
७		अनुसूचीहरूको प्रयोग :- स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली, २०६४ को नियम ६० (१) बमोजिम विभिन्न किसिमका अनुसूची फारामहरू राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले अनुसूचिमा तोकिएका निम्न अनुसूचीहरू तथा फारामहरू अद्यावधिक गरी राखेको पाइएन ।				
		अनुसूची ११ अनुसूची १४ अनुसूची ३३ अनुसूची ६२ अनुसूची ६७ अनुसूची ६९ अनुसूची ७६ अनुसूची ६४	लगती आय खाता (व्यक्तिगत खाता) आन्तरिक श्रोतको लगती असूली विवरण बैक खातको आम्दानी खर्चको मासिक विवरण डोर हाजिरी नियन्त्रण खाता आइटमवाइज कार्य अभिलेख खाता ठेकेदार/उपभोक्ता समिति/गैर सरकारी संस्थाको व्यक्तिगत खाता असुल गर्ने रकमको विवरण नापी किताब (नियन्त्रण) अभिलेख खाता			
		काम प्रतिको संवेदनशीलता तथा यसको उपयोगिता सम्बन्धमा मनन हुन नसकेको कारण यी फाराम को प्रयोग हुन नसकेको देखिन्छ । उल्लेखित फारामहरूको प्रयोग नहुँदा कार्यालयको आन्तरिक नियन्त्रण व्यवस्थामा असर पर्ने स्थिति रहेको छ । नियमले तोकिएका फारामहरूको प्रयोग गरी व्यवस्थापकिय कार्य भरपर्दो र मजबुद बनाउने तर्फ कार्यालयको ध्यान जानु पर्दछ ।				
८		भ्रमण खर्च: भ्रमण खर्च नियमावली, २०६४ को नियम १८ (१) बमोजिम भ्रमणमा खटिने पदाधिकारी/कर्मचारीले भ्रमण समाप्त भएपछि नियमानुसार पाउने दैनिक भत्ता तथा भ्रमण खर्चको बिल भरी भ्रमण प्रतिवेदन साथ आवश्यक वील भर्पाई सम्बन्धित कार्यालयमा पेश गर्नुपर्नेछ भनी उल्लेख गरिएको छ । कार्यालयले भ्रमण खर्च भुक्तानीमा भ्रमण प्रतिवेदन अनिवार्य रूपमा पेश नगरेको तथा भ्रमण आदेशमा क्रमानुसारले भ्रमण आदेश संख्या उल्लेख गर्नुपर्नेमा सो समेत उल्लेख गरेको पाइएन । त्यसैगरी भ्रमणको उद्देश्यमा भ्रमणको खास उद्देश्य उल्लेख गर्नुपर्नेमा कार्यालयको कामको सिलसिलामा भन्ने मात्र उल्लेख गरेको पाइन्छ ।				
९		तलवी प्रतिवेदन : स्थानीय स्वायत्त शासन नियमावली, २०५६ (चौथो संशोधन) को नियम २५७ (२) बमोजिम स्थानीय निकायले आफ्नो कर्मचारीहरूको वार्षिक तलवी प्रतिवेदन				

सि. नं	भौ.नं.र मिति	विवरण	रकम	फछ्यौटको विवरण
		सम्बन्धित परिषदबाट पारित गराउनुपर्नेमा सो बमोजिम पारित गरी तलब खर्च लेख्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले कार्यागत कर्मचारीहरूको आ.व. २०७१/७२ को तलवी प्रतिवेदन पारित गरी तलब खर्च लेखेको छ ।		
१०		प्राविधिक प्रतिवेदन : प्राविधिकहरूबाट सडकको सर्वे, इष्टिमेट, मूल्याङ्कन र कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन जस्ता प्राविधिक प्रतिवेदन तयार गर्दा चेनेज (दुरी) अनिवार्य उल्लेख गर्नुपर्ने देखिन्छ । यस वर्ष केही आयोजनाहरूको नापी किताव इष्टिमेट, मूल्याङ्कन र कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन आदिमा तयार पार्ने, पेश गर्ने, जाँच गर्ने र सदर गर्ने कर्मचारीको नाम, पद, छाप एवम् मिति अनिवार्य रूपमा उल्लेख गर्ने गरेको पाइएन । यसमा सुधार गर्नु पर्दछ ।		
११		हस्तान्तरण फाराम : विभिन्न व्यक्ति, निकाय, संघ, संस्थाहरूलाई हस्तान्तरण गरिएको जिन्सी सामग्रीहरूको अभिलेख प्रयोजनको लागि स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली, २०६४ को अनुसूची ५४ मा हस्तान्तरण फारमको ढाँचा उल्लेख गरिएको छ । सोही बमोजिमको ढाँचामा समावेश गरिएको विवरणहरू उल्लेख गरी हस्तान्तरण गरेको नपाइएकोले अनुसूची ५४ को ढाँचामा हस्तान्तरण गर्नुपर्ने देखिन्छ ।		
१२		जिन्सी व्यवस्थापन सम्बन्धमा : स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली २०६४ को नियम २१४ मा कार्यालयले लगत खडा गरी राखिएको मालसामान के कस्तो अवस्थामा छ अधिकार प्राप्त अधिकारीले एक वर्षमा कम्तीमा एक पटक स्वयं वा मालसामान जिम्मा लिने कर्मचारी बाहेक अन्य छुट्टै कर्मचारी वा प्राविधिकद्वारा निरीक्षण गरी वा गर्न लगाई त्यसको प्रतिवेदन लिखित रूपमा लिई राख्नुपर्ने र निरीक्षण प्रतिवेदन प्राप्त भएपछि आम्दानी बाँध्न छुट भएका कुनै मालसामान भएमा मूल्य र विवरण खुलाई आम्दानी बाँध्न लगाउनु पर्ने व्यवस्था छ । यसै गरी निरीक्षण प्रतिवेदन प्राप्त भएपछि अधिकार प्राप्त अधिकारीले लिलाम गर्नु पर्ने मालसामान ६ महिना भित्र र मर्मत संभार गर्नु पर्ने भए सोको लागि बजेट व्यवस्था गरी तीन महिना भित्र गरी सक्नु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले गत आर्थिक वर्ष २०७१/७२ को जिन्सी निरीक्षण प्रतिवेदन मा उल्लेख भए बमोजिम कारवाही भए गरेको पाइएन ।		
१३		क) जिन्सी लेजर परिक्षण गर्दा पुराना जिन्सी सामानहरूको मूल्य खुलाई अभिलेख राखेको देखिएन । नियमानुसार मूल्य खुलाई आम्दानी जनाउनु पर्दछ । ख) कार्यालयले लक्षित वर्गको बजेटबाट विभिन्न संस्थाहरूलाई जस्तापाता, पाइप जस्ता जिन्सी सामान खर्च भएर जाने खातामा आम्दानी गरेको देखियो । त्यस्ता जिन्सी सामानहरू लेजरमा आम्दानी बाँधी हस्तान्तरण फारम भरी हस्तान्तरण भई सम्बन्धित संस्थाले आम्दानी गरेको प्रमाणको आधारमा हस्तान्तरण जनाई खर्च लेख्नु पर्ने देखिन्छ । जिन्सी व्यावस्थापन गर्न व्यवस्था भएका नियम प्रकृया र पद्धतिको परिपालना गरी सरकारी सम्पत्तिको सुरक्षा गरी हानी नोक्सानी हुन नदिने व्यवस्था मिलाउनु पर्दछ । अतः निरीक्षण फाराममा उल्लेख भएका चालु हालतमा नरहेका विभिन्न सामानहरू मर्मत, मिन्हा वा लिलाम गर्नु पर्ने भए स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली, २०६४ को परिच्छेद १० को कार्यविधि पूरा गरी भण्डार व्यवस्थापनलाई चुस्त पार्नु पर्ने देखिन्छ ।		
१४		खरिद योजना :- स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली, २०६४ को नियम ६२ अनुसार एक वर्षभन्दा बढी अवधिसम्म सञ्चालन हुने योजना वा आयोजनाको लागि वार्षिक दश करोडभन्दा बढी रकमको खरिद गर्नुपर्ने भएमा सम्बन्धित निकायले त्यस्तो योजना वा आयोजना वा खरिदको अवधिभरको लागि खरिद गुरुयोजना तयार गर्नुपर्ने छ । यसरी खरिद योजना तयार गर्दा कुनै योजनाको सम्पूर्ण भाग तथा खण्ड खण्ड गरी कुन काम उपभोक्ता समितिबाट र कुन काम अन्य प्रक्रियाबाट गराउने हो सो समेत छुट्याई सम्बन्धित निकायबाट निर्णय गराउनुपर्ने, उपनियम (५) मा वार्षिक दश लाख भन्दा बढी रकमको खरिद गर्नु पर्ने भएमा आगामी		

सि. नं	भौ.नं.र मिति	विवरण	रकम	फछ्यौटको विवरण																																																						
		आर्थिक वर्षको अनुमानित वार्षिक कार्यक्रम तथा बजेट तयार गर्दा वार्षिक खरिद योजना तयार गर्नुपर्ने, उपनियम (९) मा चालु आर्थिक वर्षको स्वीकृत कार्यक्रम तथा बजेट प्राप्त भए पछि उपनियम (५) बमोजिम तयार भएको वार्षिक खरिद योजनामा स्वीकृत कार्यक्रम तथा बजेट अनुरूप परिमार्जन गर्नु पर्ने व्यवस्था रहेको छ। कार्यालयले यस आर्थिक वर्षमा वार्षिक खरिद योजना तयार गरेको भएतापनि खरिद योजनामा कार्य शुरु, कार्यदिश दिने, सभौता गर्ने र कार्य सम्पन्न गर्ने मिति उल्लेख नगरेको, खरिद योजनामा उपभोक्ता समिति मार्फत कार्य गरेकोमा वार्षिक खरिद योजना परिमार्जन गरेको समेत देखिएन। योजनामा तोके बमोजिमको समय र प्रक्रिया अपनाई खरिद व्यवस्थापन गर्नेतर्फ सम्बन्धित निकायको ध्यान जानु पर्दछ।																																																								
१५		<p>ढिला अख्तियारी:</p> <p>आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम २३(२) अनुसार स्वीकृत वार्षिक कार्यक्रम र खर्च गर्ने अख्तियारी सम्बन्धित मन्त्रालयले आर्थिक वर्ष शुरु भएको १५ दिनभित्र सम्बन्धित कार्यालयमा पठाउनुपर्ने व्यवस्था छ। निम्न बजेट उप-शीर्षकहरुको कार्यक्रमको अख्तियारी ढिला गरी पठाएको पाइयो। सम्बन्धित अख्तियारी दिने निकायले नियमावलीको पालना गर्ने तर्फ उचित ध्यान दिनु आवश्यक छ। ढिला गरी अख्तियारी पठाउँदा तोकिएको समयमा कार्यक्रम सञ्चालन हुन नसक्ने हुँदा सम्बन्धित निकायले नियमावलीको व्यवस्था बमोजिम तोकिएको समयमै अख्तियारी प्रदान गर्ने तर्फ ध्यान दिनुपर्ने देखिन्छ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">क्र.सं.</th> <th rowspan="2">ब.शि.नं.</th> <th colspan="2">अख्तियारी</th> </tr> <tr> <th>मिति</th> <th>रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>३६५१०५३</td> <td>२०७११११३</td> <td>२०००००१०</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>३६५८५०३</td> <td>२०७११०९३०</td> <td>२६००००००१०</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>३६५८०९३</td> <td>२०७२१०९१०</td> <td>८३३२०००१०</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>३६५८९९३</td> <td>२०७११११३</td> <td>९२००००१०</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>३६५८९९३</td> <td>२०७२१०२३२</td> <td>५०००००१०</td> </tr> <tr> <td>६</td> <td>३६५८९९३</td> <td>२०७२१०२३२</td> <td>७०००००१०</td> </tr> <tr> <td>७</td> <td>३६५८०९३</td> <td>२०७२१०३०८</td> <td>५५०००००१०</td> </tr> <tr> <td>८</td> <td>३४३१०९३</td> <td>२०७११०८१२२</td> <td>६८००००१०</td> </tr> <tr> <td>९</td> <td>३०७११२३</td> <td>२०७११२१९</td> <td></td> </tr> <tr> <td>१०</td> <td>३२५११३३</td> <td>२०७११०८१३</td> <td>१५०००००१०</td> </tr> <tr> <td>११</td> <td>३९११५३</td> <td>२०७११११०३</td> <td>८७००००१०</td> </tr> <tr> <td>१२</td> <td>३६५०९५३</td> <td>२०७११०८१२६</td> <td>१२२४६४००१०</td> </tr> </tbody> </table>	क्र.सं.	ब.शि.नं.	अख्तियारी		मिति	रकम	१	३६५१०५३	२०७११११३	२०००००१०	२	३६५८५०३	२०७११०९३०	२६००००००१०	३	३६५८०९३	२०७२१०९१०	८३३२०००१०	४	३६५८९९३	२०७११११३	९२००००१०	५	३६५८९९३	२०७२१०२३२	५०००००१०	६	३६५८९९३	२०७२१०२३२	७०००००१०	७	३६५८०९३	२०७२१०३०८	५५०००००१०	८	३४३१०९३	२०७११०८१२२	६८००००१०	९	३०७११२३	२०७११२१९		१०	३२५११३३	२०७११०८१३	१५०००००१०	११	३९११५३	२०७११११०३	८७००००१०	१२	३६५०९५३	२०७११०८१२६	१२२४६४००१०		
क्र.सं.	ब.शि.नं.	अख्तियारी																																																								
		मिति	रकम																																																							
१	३६५१०५३	२०७११११३	२०००००१०																																																							
२	३६५८५०३	२०७११०९३०	२६००००००१०																																																							
३	३६५८०९३	२०७२१०९१०	८३३२०००१०																																																							
४	३६५८९९३	२०७११११३	९२००००१०																																																							
५	३६५८९९३	२०७२१०२३२	५०००००१०																																																							
६	३६५८९९३	२०७२१०२३२	७०००००१०																																																							
७	३६५८०९३	२०७२१०३०८	५५०००००१०																																																							
८	३४३१०९३	२०७११०८१२२	६८००००१०																																																							
९	३०७११२३	२०७११२१९																																																								
१०	३२५११३३	२०७११०८१३	१५०००००१०																																																							
११	३९११५३	२०७११११०३	८७००००१०																																																							
१२	३६५०९५३	२०७११०८१२६	१२२४६४००१०																																																							

सि. नं	भौ.नं.र मिति	विवरण	रकम	फछ्यौटक ो विवरण																																																																																																																		
१६		<p>प्रगति विवरण :</p> <p>क) स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली २०६४ को नियम ६० को उपनियम (१) मा जिल्ला विकास समितिले अनुसूची ७३ बमोजिमको ढाँचामा वार्षिक लक्ष्य प्रगति विवरण तयार गर्नु पर्ने तथा स्थानीय निकाय स्रोत परिचालन तथा व्यवस्थापन कार्यविधि २०६९ को दफा ३६ मा स्थानीय निकायबाट संचालित कार्यक्रम वा आयोजनाको वित्तिय एव भौतिक प्रगति प्रतिवेदन अनुसूची १७, १७.१, १७.२, १७.३, र १७.४ बमोजिमको ढाँचामा तयार गर्नु पर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले सञ्चालन गरेका योजनाको उपर्युक्त अनुसारको ढाँचामा बजेट शिर्षक अनुसार छुट्टाछुट्टै योजनाको प्रगति विवरण तयार गरिएको पाइएन। लेखापरीक्षणको क्रममा माग भएको अनुसूची-२० बमोजिमका ढाँचामा प्रगति विवरण पेश गरेको छ। देहायका कार्यक्रम सञ्चालनमा न्यून प्रगति देखिएकोले यसमा सुधार गर्नु पर्दछ।</p> <table border="1" data-bbox="376 571 1825 1498"> <thead> <tr> <th>क्र.सं.</th> <th>कार्यक्रम</th> <th>इकाई</th> <th>लक्ष्य</th> <th>प्रगती</th> <th>प्रगती प्रतिशत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>३६५८३७४ आदिवासी जनजातीतर्फ</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>१</td> <td>खेवांगवासी लिम्बूहरुको ऐतिहासिक धर्मक्षेत्रमा रहेको ढुंगाको संरक्षण कार्य</td> <td>प्रतिशत</td> <td>१००</td> <td>१०</td> <td>१०</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>अलौचि आधुनिक भट्टी निर्माण लिम्बूदिन</td> <td>प्रतिशत</td> <td>१००</td> <td>०</td> <td>०</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>खूवा लिम्बू भाषा पठन पाठन</td> <td>प्रतिशत</td> <td>१००</td> <td>१०</td> <td>१०</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>आदिवासी जनजाति चेतनामुलक</td> <td>प्रतिशत</td> <td>१००</td> <td>०</td> <td>०</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>जनजाती समन्वय समिति</td> <td>प्रतिशत</td> <td>१००</td> <td>०</td> <td>०</td> </tr> <tr> <td></td> <td>दलित बर्ग उत्थान तर्फ</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>६</td> <td>लोकसेवा आयोग तयारी कक्षा सञ्चालन</td> <td>प्रतिशत</td> <td>१००</td> <td>०</td> <td>०</td> </tr> <tr> <td>७</td> <td>दलित सचेतना तथा शिपमुलक कार्यक्रम</td> <td>प्रतिशत</td> <td>१००</td> <td>६०</td> <td>६०</td> </tr> <tr> <td>८</td> <td>अनूगमन प्रशासनिक खर्च</td> <td>प्रतिशत</td> <td>१००</td> <td>७९</td> <td>७९</td> </tr> <tr> <td>९</td> <td>संस्कृती जर्गेना कार्यक्रम तिज</td> <td>प्रतिशत</td> <td>१००</td> <td>०</td> <td>०</td> </tr> <tr> <td>१०</td> <td>१६ दिने महिला हिंसा विरुद्ध अभियान</td> <td>प्रतिशत</td> <td>१००</td> <td>४</td> <td>४</td> </tr> <tr> <td>११</td> <td>लोकसेवा आयोग तयारी कक्षा सञ्चालन</td> <td>प्रतिशत</td> <td>१००</td> <td>०</td> <td>०</td> </tr> <tr> <td>१२</td> <td>नारीदिवस मनाउने</td> <td>प्रतिशत</td> <td>१००</td> <td>१५</td> <td>१५</td> </tr> <tr> <td>१३</td> <td>अनूगमन प्रशासनिक खर्च</td> <td>प्रतिशत</td> <td>१००</td> <td>२५</td> <td>२५</td> </tr> <tr> <td></td> <td>बालविकास लक्षित कार्यक्रम</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>१४</td> <td>प्रारम्भीक बालमैत्री स्थानीय सासन कार्यक्रम</td> <td>प्रतिशत</td> <td>१००</td> <td>०</td> <td>०</td> </tr> <tr> <td>१५</td> <td>अनूगमन प्रशासनिक खर्च</td> <td>प्रतिशत</td> <td>१००</td> <td>१६</td> <td>१६</td> </tr> </tbody> </table>	क्र.सं.	कार्यक्रम	इकाई	लक्ष्य	प्रगती	प्रगती प्रतिशत		३६५८३७४ आदिवासी जनजातीतर्फ					१	खेवांगवासी लिम्बूहरुको ऐतिहासिक धर्मक्षेत्रमा रहेको ढुंगाको संरक्षण कार्य	प्रतिशत	१००	१०	१०	२	अलौचि आधुनिक भट्टी निर्माण लिम्बूदिन	प्रतिशत	१००	०	०	३	खूवा लिम्बू भाषा पठन पाठन	प्रतिशत	१००	१०	१०	४	आदिवासी जनजाति चेतनामुलक	प्रतिशत	१००	०	०	५	जनजाती समन्वय समिति	प्रतिशत	१००	०	०		दलित बर्ग उत्थान तर्फ					६	लोकसेवा आयोग तयारी कक्षा सञ्चालन	प्रतिशत	१००	०	०	७	दलित सचेतना तथा शिपमुलक कार्यक्रम	प्रतिशत	१००	६०	६०	८	अनूगमन प्रशासनिक खर्च	प्रतिशत	१००	७९	७९	९	संस्कृती जर्गेना कार्यक्रम तिज	प्रतिशत	१००	०	०	१०	१६ दिने महिला हिंसा विरुद्ध अभियान	प्रतिशत	१००	४	४	११	लोकसेवा आयोग तयारी कक्षा सञ्चालन	प्रतिशत	१००	०	०	१२	नारीदिवस मनाउने	प्रतिशत	१००	१५	१५	१३	अनूगमन प्रशासनिक खर्च	प्रतिशत	१००	२५	२५		बालविकास लक्षित कार्यक्रम					१४	प्रारम्भीक बालमैत्री स्थानीय सासन कार्यक्रम	प्रतिशत	१००	०	०	१५	अनूगमन प्रशासनिक खर्च	प्रतिशत	१००	१६	१६		
क्र.सं.	कार्यक्रम	इकाई	लक्ष्य	प्रगती	प्रगती प्रतिशत																																																																																																																	
	३६५८३७४ आदिवासी जनजातीतर्फ																																																																																																																					
१	खेवांगवासी लिम्बूहरुको ऐतिहासिक धर्मक्षेत्रमा रहेको ढुंगाको संरक्षण कार्य	प्रतिशत	१००	१०	१०																																																																																																																	
२	अलौचि आधुनिक भट्टी निर्माण लिम्बूदिन	प्रतिशत	१००	०	०																																																																																																																	
३	खूवा लिम्बू भाषा पठन पाठन	प्रतिशत	१००	१०	१०																																																																																																																	
४	आदिवासी जनजाति चेतनामुलक	प्रतिशत	१००	०	०																																																																																																																	
५	जनजाती समन्वय समिति	प्रतिशत	१००	०	०																																																																																																																	
	दलित बर्ग उत्थान तर्फ																																																																																																																					
६	लोकसेवा आयोग तयारी कक्षा सञ्चालन	प्रतिशत	१००	०	०																																																																																																																	
७	दलित सचेतना तथा शिपमुलक कार्यक्रम	प्रतिशत	१००	६०	६०																																																																																																																	
८	अनूगमन प्रशासनिक खर्च	प्रतिशत	१००	७९	७९																																																																																																																	
९	संस्कृती जर्गेना कार्यक्रम तिज	प्रतिशत	१००	०	०																																																																																																																	
१०	१६ दिने महिला हिंसा विरुद्ध अभियान	प्रतिशत	१००	४	४																																																																																																																	
११	लोकसेवा आयोग तयारी कक्षा सञ्चालन	प्रतिशत	१००	०	०																																																																																																																	
१२	नारीदिवस मनाउने	प्रतिशत	१००	१५	१५																																																																																																																	
१३	अनूगमन प्रशासनिक खर्च	प्रतिशत	१००	२५	२५																																																																																																																	
	बालविकास लक्षित कार्यक्रम																																																																																																																					
१४	प्रारम्भीक बालमैत्री स्थानीय सासन कार्यक्रम	प्रतिशत	१००	०	०																																																																																																																	
१५	अनूगमन प्रशासनिक खर्च	प्रतिशत	१००	१६	१६																																																																																																																	

सि. नं	भौ.नं.र मिति	विवरण	रकम	फछ्यौटक े विवरण
		अपांग लक्षित कार्यक्रम		
१६		अपांग परिचय पत्र वितरण	प्रतिशत	१०० ० ०
१७		अपांग विद्यार्थी शैक्षिक सामग्री, राहत	प्रतिशत	१०० ० ०
१८		अनुगमन प्रशासनिक खर्च	प्रतिशत	१०० ७४ ७४
		इलाका स्तरीय योजना		
१९		पाचथरको फलौचा ताप्लेजुंग बाटो निर्माा	प्रतिशत	१०० ६२ ६२
२०		बोक्से खोला जलविद्युत दोखू	प्रतिशत	१०० ० ०
२१		इशवरी सिचाइ योजना इखाबू	प्रतिशत	१०० ३९ ३९
२२		थिङ्थेवा खोला सिचाइ कूलो निर्माण	प्रतिशत	१०० ४१ ४१
		स्थानीय निकाय ससर्त प. अनुदान क्षेत्र नं. १		
२३		प्रशासनिक खर्च	प्रतिशत	१०० ५३ ५३
		ब.उ.सि.नं.३६६५८३७४		
		साना सिचाई,नदी नियन्त्रण र पुर्वाधर निर्माण		
२४		तुम्बाखोला हाडगुड सिचाइ कूलो	प्रतिशत	१०० ५३ ५३
२५		नरुवा खोला ल.ज.वि.	प्रतिशत	१०० ५० ५०
२६		इवा खोला ल.ज.वि.	प्रतिशत	१०० १४ १४
२७		सूवा खोला ल.ज.वि.	प्रतिशत	१०० १३ १३
२८		प्रशासनिक खर्च	प्रतिशत	१०० ५४ ५४
		सडक बोर्ड नेपाल		
२९		बूद्धचोक कामी डाडा थेचमबू डुम्रिसे थुम्बेदिन सडक निर्माण	प्रतिशत	१०० ४० ४०
३०		देउराली फावाखोला सिकैचा तेल्लोक सडक	प्रतिशत	१०० ४० ४०
३१		दाहाल गाउं खाम्दीमे तेल्लोक याम्फूदिन सडक	प्रतिशत	१०० ४० ४०
		ब.उ.सि.नं ३३७२०७४		
३२		आर्थिक केन्द्र तथा दूइ जिल्ला जोड्ने सडका जि.वि.स.बाट गरिने	प्रतिशत	१०० ० ०
		ब.उ.सि.नं ३६५८५०३		
		निर्वाचन क्षेत्र वि.कार्याक्रम		
३३		हान्दुंग खोकलीङ सावादिन इखाबू सडक निर्माण	प्रतिशत	१०० ० ०
३४		सान्थाक्रा थिंगलाबू, फाकुम्बा साघू सडक निर्माण	प्रतिशत	१०० ० ०
३५		ता.न.पा ३ याक्लीजुंग बस्ती मोटरबाटो निर्माा	प्रतिशत	१०० ५० ५०
		ब.उ.सि.नं ३६५८०९४ भो.पू.क्षेत्रगत का.		

सि. नं	भौ.नं.र मिति	विवरण						रकम	फछ्यौटको विवरण
		३६	विभिन्न भो.पू.को भारजांच	प्रतिशत	१००	०	०		
			ब.उ.सि.नं ३६५८०८४ स्थानीय यातायात पू.क्षे.कार्यक्रम						
		३७	खोक्लींग भञ्ज्यांग लिवांग सावा पापुंग	प्रतिशत	१००	०	०		
		३८	हान्द्रुंग लिवांग सावा पापुंग सडक	प्रतिशत	१००	०	०		
		<p>कार्यालयबाट पेश भएको विवरण अनुसार संचालित योजना मध्ये केही योजनाको शुन्य प्रतिशत प्रगती देखिएको छ । यसरी कार्यक्रम पूर्ण रुपमा सम्पन्न नहुनुमा कार्यान्वयन प्रक्रिया ढिलो हुनु नै प्रमुख कारण रहेको छ । अनुगमन कार्य प्रभावकारी नहुनुको कारण योजना सम्पन्न हुन नसकेको देखिन्छ । यसबाट बजेट निस्किय रहने र प्रयोग भएको बजेटबाट पनि उचित प्रतिफल नपाउने अवस्था रहन्छ ।</p> <p>अतः योजनाहरु समयमै कार्यान्वयन गर्ने तथा समयमै टुग्याउन अनुगमन तथा निरीक्षण गरी शुन्य तथा न्यून प्रगति भएको कार्यक्रमको प्रगति शत प्रतिशत गर्ने र तोकिएको ढाँचा प्रगति विवरण तयार गर्ने तर्फ कार्यालयको ध्यान जानुपर्ने देखिन्छ ।</p> <p>ख) कार्यालयले उपलब्ध गराएको अनुसूची-२० को विवरण अनुसार कार्यालयले यो वर्ष २१९ योजना सञ्चालन गरेकोमा ११ आयोजनाको ० प्रतिशत प्रगती ५ आयोजनाको २५ प्रतिशत प्रगती , ३ आयोजनाको ५० प्रतिशत मात्र प्रगती देखाएको छ । बजेट तथा कार्यक्रम स्वीकृत गर्ने तर कार्य प्रगती नभएको पाइयो । सञ्चालन र कार्यान्वयनमा ल्याउन नसक्ने आयोजनाको लागि बजेट तथा कार्यक्रम स्वीकृत गर्ने कार्यलाई उचित मान्न सकिँदैन ।</p>							

सि. नं	भौ.नं.र मिति	विवरण						रकम	फछ्यौटको विवरण
१७		<p>योजना हस्तान्तरण: स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली, २०६४ को नियम १५५ (५) (ज) को प्रावधान अनुरूप उपभोक्ता समितिले जिम्मा लिएको कार्य सम्पन्न भएपछि सो को रेखदेख मर्मत संभार र दिगो व्यवस्थापनको जिम्मेवारी समेत तोकी आयोजनाको स्वामित्व उपभोक्ता समितिलाई नै हस्तान्तरण गर्नु पर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयबाट प्राप्त विवरण अनुसार यस वर्ष सम्पन्न भएका देहायका आयोजनाहरु हस्तान्तरण भएको पाइएन।</p>							
सि.नं.	कार्यक्रमको नाम	सञ्चालित योजना संख्या	सम्पन्न योजना संख्या	बजेट	खर्च	सम्पन्न नभएका योजना संख्या	सम्पन्न मध्ये हस्तान्तरण भएका योजना संख्या		
१	जिविस अनुदान पुर्जंगत तर्फ								
२	आदिवासी जनजातीतर्फ	११	८	१००००००	७६२५००	३	०		
३	दलितवर्ग उत्थानतर्फ	६	५	४२००००	३८६०००	१	०		
४	महिला लक्षिततर्फ	११		१३२५०००	११३१०००	२	०		
५	बालबालिका लक्षिततर्फ	६		१३२५	६०७०००	२	०		
६	अपागं लक्षिततर्फ	७		२९०	२४२०००	१	०		
७	जेष्ठनागरिक लक्षिततर्फ	२		३०००००		०	०		
८	इलाका इंस्तरिय योजना	११	१०	५५००	४२०९०००	३	०		
९	अन्य योजनाहरु	४		१४६४०००	१४६१४५७	०	०		
११	स्थानिय निकाय शसर्त पुर्जंगत अनुदान क्षेत्र नं. १ र २	२७		८३२००००	६९६००००	०	०		
१२	साना सिंचाई नदी नियन्त्रण तथा अन्य पूर्वाधार विकास कार्यक्रम	१०	३	२४०००	१२६३२०००	७	०		
१३	पर्यटन सम्बन्धि कार्यक्रम	१२	८	१८४१०००	१८४१०००	४	०		
१४	सडक बोर्ड नेपाल	३	३	३१२५०००	३१२५०००	०	०		

सि. नं	भौ.नं.र मिति	विवरण							रकम	फछ्यौटक े विवरण
		१५	विद्युत रोयाल्टी ब्यवस्थापन तथा वितरण	३	३	६७८	६७८०००	०	०	
		१६	आर्थिक केन्द्र तथा दुई जिल्ला जोड्ने सडक	२१	१७	६७९९०००	५५०४०००	४	०	
		१७	निर्वाचन क्षेत्र विकास कार्यक्रम	६१	५८	२६००००००	१९३२८००	३	०	
		१८	ग्रामिण खानेपानी तथा सरसफाई कार्य	६	२	४९८५०००	४५९८०००	४	०	
		१९	झोलुडेपुल क्षेत्रगत कार्यक्रम	५	५	१८१००००	१३८४४४०	०	०	
		२०	स्थानीय स्तरका पुल तथा सामुदायिक	१	०	७५०००००	५८६६०००	१	०	
		२१	स्थानीय यातायात पुर्वाधार क्षेत्रगत कार्यक्रम	१५	८	२१००००००	१४५५९४९०	७	०	

सि. नं	भौ.नं.र मिति	विवरण							रकम	फछ्यौटको विवरण																																																						
		कार्यालयबाट पेश भएको विवरण अनुसार यस वर्ष सम्म २१ कार्यक्रमका २२२ योजना मध्य १३० योजना सम्पन्न भई कुनै पनि योजना हस्तान्तरण नभएको जनाएको छ । लाभग्राही समुदायलाई समयमा नै योजना हस्तान्तरण नहुँदा योजनाको आवश्यक मर्मत सम्भार कार्य नहुने, विकासको दिगोपान नरहने हुन्छ । अतः कार्यालयले तोकिएको ढाँचामा भौतिक प्रगति देखाउने र हस्तान्तरण गर्न सकिने योजनाहरूलाई हस्तान्तरण गरी सो को अभिलेख राख्नुका साथै सम्बन्धित लाभग्राहीलाई योजनाप्रति जिम्मेवार बनाउनु पर्ने देखिन्छ ।																																																														
२८		<p>अधुरा योजना :</p> <p>कार्यालयबाट संचालित सबै योजनाहरू तोकिएको समयमा सम्पन्न गर्नु पर्दछ । लेखापरीक्षणको क्रममा अधुरा योजनाको विवरण माग गरेकोमा प्राप्त विवरण अनुसार निम्न ३० योजनाहरू अधुरा रहेको पाइयो ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.नं</th> <th>योजनाको नाम</th> <th>व.उ.शि.नं.कार्यक्रमको नाम</th> <th>लागत अनुमाण</th> <th>योजना शुरु वर्ष</th> <th>२०७१/७२ सम्ममा भएको खर्च</th> <th>सम्पन्न हुनु पर्ने मिति</th> <th>सम्पन्न हुन नसकेको कारण</th> <th>वर्तमान अवस्था</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>देउराली फावाखोला सिक्केचा तेल्लोक मोटर बोटो निर्माण</td> <td>फावाखोला</td> <td>९४८७९७९२</td> <td>२०७१/७२</td> <td>१००४७९७९२</td> <td>२०७२/३/१५</td> <td>क्रमागत</td> <td></td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>बुद्धचोक कामीडाँडा थेचम्बु डुमिसे चाक्सिबोटे थुम्वेदिन मोटर बाटो निर्माण</td> <td>थेचम्बु</td> <td>३८४१५७५१०१</td> <td>२०७१/७२</td> <td>३८४१५७५१०१</td> <td>२०७२/३/१५</td> <td>क्रमागत</td> <td></td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>देउराली फावाखोला सिक्केचा तेल्लोक मोटर बोटो निर्माण थप कार्य</td> <td>फावाखोला</td> <td>५२३६५१६१०६</td> <td>२०७१/७२</td> <td>५२३६५१६१०६</td> <td>२०७२/३/१५</td> <td>क्रमागत</td> <td></td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>हान्द्रुङ खोक्लिङ सावादिन खेजेनिम इखावु मोटर बाटो निर्माण</td> <td>सावादिन १</td> <td>५८०२४२६१८४</td> <td>२०७१/७२</td> <td>५८०२४२६१८४</td> <td></td> <td>क्रमागत</td> <td></td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>गुप्ते तिरिङ्गे सिक्केचा मोटर बाटो निर्माण</td> <td>तिरिङ्गे ६</td> <td>७६२७३०१२१</td> <td>२०७१/७२</td> <td>८०८२३०१२१</td> <td></td> <td>क्रमागत</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>							सि.नं	योजनाको नाम	व.उ.शि.नं.कार्यक्रमको नाम	लागत अनुमाण	योजना शुरु वर्ष	२०७१/७२ सम्ममा भएको खर्च	सम्पन्न हुनु पर्ने मिति	सम्पन्न हुन नसकेको कारण	वर्तमान अवस्था	१	देउराली फावाखोला सिक्केचा तेल्लोक मोटर बोटो निर्माण	फावाखोला	९४८७९७९२	२०७१/७२	१००४७९७९२	२०७२/३/१५	क्रमागत		२	बुद्धचोक कामीडाँडा थेचम्बु डुमिसे चाक्सिबोटे थुम्वेदिन मोटर बाटो निर्माण	थेचम्बु	३८४१५७५१०१	२०७१/७२	३८४१५७५१०१	२०७२/३/१५	क्रमागत		३	देउराली फावाखोला सिक्केचा तेल्लोक मोटर बोटो निर्माण थप कार्य	फावाखोला	५२३६५१६१०६	२०७१/७२	५२३६५१६१०६	२०७२/३/१५	क्रमागत		४	हान्द्रुङ खोक्लिङ सावादिन खेजेनिम इखावु मोटर बाटो निर्माण	सावादिन १	५८०२४२६१८४	२०७१/७२	५८०२४२६१८४		क्रमागत		५	गुप्ते तिरिङ्गे सिक्केचा मोटर बाटो निर्माण	तिरिङ्गे ६	७६२७३०१२१	२०७१/७२	८०८२३०१२१		क्रमागत			
सि.नं	योजनाको नाम	व.उ.शि.नं.कार्यक्रमको नाम	लागत अनुमाण	योजना शुरु वर्ष	२०७१/७२ सम्ममा भएको खर्च	सम्पन्न हुनु पर्ने मिति	सम्पन्न हुन नसकेको कारण	वर्तमान अवस्था																																																								
१	देउराली फावाखोला सिक्केचा तेल्लोक मोटर बोटो निर्माण	फावाखोला	९४८७९७९२	२०७१/७२	१००४७९७९२	२०७२/३/१५	क्रमागत																																																									
२	बुद्धचोक कामीडाँडा थेचम्बु डुमिसे चाक्सिबोटे थुम्वेदिन मोटर बाटो निर्माण	थेचम्बु	३८४१५७५१०१	२०७१/७२	३८४१५७५१०१	२०७२/३/१५	क्रमागत																																																									
३	देउराली फावाखोला सिक्केचा तेल्लोक मोटर बोटो निर्माण थप कार्य	फावाखोला	५२३६५१६१०६	२०७१/७२	५२३६५१६१०६	२०७२/३/१५	क्रमागत																																																									
४	हान्द्रुङ खोक्लिङ सावादिन खेजेनिम इखावु मोटर बाटो निर्माण	सावादिन १	५८०२४२६१८४	२०७१/७२	५८०२४२६१८४		क्रमागत																																																									
५	गुप्ते तिरिङ्गे सिक्केचा मोटर बाटो निर्माण	तिरिङ्गे ६	७६२७३०१२१	२०७१/७२	८०८२३०१२१		क्रमागत																																																									

सि. नं	भौ.नं.र मिति	विवरण							रकम	फछ्यौटक े विवरण
६	खोक्लिड भञ्जयाड लिवाड साँवा पापुड मोटर बोटो निर्माण	लिवाड १,२,३,६,७	७२८७८७७५१	२०७१७२	०१००	क्रमागत	वाढी पहिरोको कारणले योजना सञ्चाल न हुन नसकेको			
सडक बोर्ड										
१	देउराली फावाखोला सिकैचा तेल्लोक मोटर बाटो मर्मत	फावाखोला	१३३७७२२१८८	२०७१७२	१३३७७२२१८८	२०७२१११०				
२	दाहालगाउँ खाम्दिने तेल्लोक याम्फुदिन सडक मर्मत	थुम्बेदिन, सिमान, आम्बेगुदिन	१२८५६९९१५७	२०७१७२	१२८५६९९१५७	२०७११२१५				
३	बुद्धचोक कामीडाँडा थेचम्बु डुम्रिसे चाक्सिबोटे थुम्बेदिन मोटर बोटो निर्माण	नाडखोल्याड ४,९ र ता.न.पा. ९	१३१३५४५१४३	२०७१७२	१३१३५४५१४३	२०७११२१२२				
ठेक्काबाट संचालित आयोजनाहरु										
१	भकारे भिर ल्याड फिल्ड साईड निर्माण	ता.न.पा.	घघघघघघघघघघ घ	२०७१७२	२,३२४,७७७१००	क्रमागत योजना				
स्थानीय स्तरका सडक पुल तथा सामुदायिक विकास कार्यक्रम										
१	आर.सि.सि. पूल निर्माण क्रमागत	तिरिडे	१९५५९३९८१८४	२०७१७२	५८६५५९६१००	क्रमागत योजना				

सि. नं	भौ.नं.र मिति	विवरण						रकम	फछ्यौटक ो विवरण
ग्रामिण खानेपानी तथा सरसफाई कार्यक्रम									
१	थार्केमा खानेपानी योजना क्रमागत	थिडलाबु १	७७३५२५।३२	२०७१।७२	७७३५२५।३२		क्रमागत योजना		
२	थार्केमा खानेपानी योजना क्रमागत	थिडलाबु १	१२९९६९५।००	२०७१।७२	१२९९६९५।००		क्रमागत योजना		
३	हिउदे खानेपानी योजना	तिरिडे	१११९८६१।०४	२०७१।७२	१११९८६१।०४		क्रमागत योजना		
साँना सिंचाई कार्यक्रम									
१	श्री थुम्माखोला हाडगुडे सिंचाई योजना	खोक्लिड ५,६,७,८	११६३५७९।७६	२०७१।७२	११६३५७९।७६		वाढी पहिरो गई बाँकी काम हुन नसकेको		
२	श्री माडमाया सिंचाई योजना	ढुडेसाघु ७,८,९	१६७४१८७।८२	२०७१।७२	१६७४१८७।८२		क्रमागत योजना		
लघु जलविद्युत आयोजना कार्यक्रम									
१	सुवाखोला लघुजलविद्युत आयोजना	आङ्खोप ७,८,९	१२८९८३५।२८	२०७१।७२	१२८९८३५।२८		क्रमागत योजना		
२	ईवाखोला ल.ज.वि. आयोजना	सादेवा ८	२३५८३९३।९३	२०७१।७२	२३५८३९३।९३		क्रमागत योजना		
३	नेरुवाखोला ल.ज.वि. आयोजना	फाकुम्बा १,२,५,६,७,८,९	२५७७९३५।४१	२०७१।७२	२५७७९३५।४१		क्रमागत योजना	बाढी पहिरो गई कार्य नभएको	
४	मध्य फावाखोला ल.ज.वि. आयोजना	फावाखोला	२३५२९४२।६८	२०७१।७२	२३५२९४२।६८		क्रमागत योजना		

सि. नं	भौ.नं.र मिति	विवरण						रकम	फछ्यौटक ो विवरण
जि.वि.स थप अनुदान पुजीगत कार्यक्रम									
१	मध्य फावाखोला ल.ज.वि. जाने सडक निर्माण	फावाखोला ५	११६६८८७४४०	२०७१७२	११६६८८७४४०		क्रमागत योजना		
निर्वाचन क्षेत्र पूर्वाधार विशेष कार्यक्रम									
२	तिरतिरे, तेल्लाबुड, ढुडेसाघु, तेम्बे, साघु सडक	ढुडेसाघु	१६६५३२५१३५	२०७१७२	१२२८४९०१७६		क्रमागत योजना		
३	दोभान, चाँगे, तिरतिरे, ढुडेसाघु फाकुम्वा सडक	फाकुम्वा	१६९०८३३१०२	२०७१७२	१२२८४९०१७६		क्रमागत योजना		
४	सिलसिले सादेवा कालीखोला तिम्बुडपोखरी सडक	सादेवा	२१६७२५७३४	२०७१७२	३३२९१८१३७		क्रमागत योजना		
५	पराजुलिचोक बिहिबारे हाट सिवा बजार मोटरबाटो निर्माण	लिडखिम ९	२३१४४६९१५५	२०७१७२	२३१४४६९१५५		क्रमागत योजना		
९	गुप्ते तिरिडे सिकैचा मोटर बाटो निर्माण	तिरिडे ७	२२००२५४१७१	२०७१७२	४६४४२७००		क्रमागत योजना	वाढी पहिरोले क्षतिग्रस्त क्रमागत	
१०	साब्लाखु कार्तिके वडा नं. ३, २, १ लिम्बुदिन ४, ३, १ मोटर बाटो निर्माण	लिम्बुदिन ७	१५०३१६७६१	२०७१७२	१००४९२६१८२		क्रमागत योजना		
११	हान्द्रुङ खोक्लिङ सावादिन खेजेनिम इखावु मोटर बाटो निर्माण	सावादिन १		२०७१७२	०१००		क्रमागत योजना	स्थानीय यातायातमा समावेश भएको	
१३	दोभान हाडपाड देउराली मोटर बाटो निर्माण	हाडपाड २	१२७१३०६१७२	२०७१७२	८५१९१८१५४		क्रमागत योजना		

सि. नं	भौ.नं.र मिति	विवरण								रकम	फछ्यौटको विवरण																																																		
		१४	खोकिलड भञ्जयाड लिवाड साँवा पापुड मोटर बोटो निर्माण	लिवाड १,२,३,६,७		२०७१७२		क्रमागत योजना	स्थानीय यातायातमा समावेश भएको																																																				
<p>योजना समयमा सम्पन्न गर्न नसक्नुमा बजेट अभाव भएका कारण ढिलो भएको उल्लेख गरिएको छ । समयमा काम नसक्दा र योजना अधुरा रहँदा लभग्राही समुहले उक्त योजनाबाट लाभ पाउन नसक्ने अवस्था रहन्छ । तसर्थ कार्यालयले अधुरा योजनाको निमित्त आवश्यक बजेट व्यवस्थापन गरी समयमा नै योजना सम्पन्न गर्न ध्यान दिनपर्ने देखिन्छ ।</p>																																																													
२९		<p>आषाढ महिनाको खर्च: चौमासिक रुपमा वार्षिक कार्यक्रम स्वीकृत गरी सोही बमोजिम चौमासिक रुपमा लक्ष्य तोकी बजेट विनियोजन गरिएको हुन्छ । बैसाखदेखि आषाढसम्म वार्षिक विनियोजनको ठुलो अंश खर्च गर्न नपाउने व्यवस्था अर्थ मन्त्रालयले गरेको छ । कार्यालयले उपलब्ध गराएको विवरण अनुसार कार्यालयको विभिन्न पूँजीगत तथा कार्यक्रमगत बजेट शीर्षक तर्फको आषाढ महिनाको मात्र खर्चको स्थिति निम्नानुसार छ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>क्र.सं.</th> <th>बजेट उपशीर्षक</th> <th>कार्यक्रम</th> <th>कुल खर्च</th> <th>आषाढ महिनाको खर्च</th> <th>आषाढ महिनाको खर्च प्रतिशत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td></td> <td>आन्तरिक अ आय खाता</td> <td>२५०००००१०</td> <td>५०००००१०</td> <td>२०।००</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td></td> <td>राजश्व बाँडफाँडबाट प्राप्त आय</td> <td>५५०००००१०</td> <td>१५०००००१०</td> <td>२७।२७</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td></td> <td>जि.वि.स.आन्तरिक कोष (चालूखर्च)</td> <td>१९३८९३३८५</td> <td>५३५००१०</td> <td>२।७६</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td></td> <td>गा.वि.स. अनुदान (प्रशासनिक खर्च खाता)</td> <td>४९४३२४१०</td> <td>१०६८६३१०</td> <td>२१।६२</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td></td> <td>मर्मत संभार कोष</td> <td>५२००००१०</td> <td>५२००००१०</td> <td>१००।००</td> </tr> <tr> <td>६</td> <td></td> <td>आन्तरिक पूँजीगत आय खर्च</td> <td>१६३८७६४१०</td> <td>४६४१५०१०</td> <td>२८।३२</td> </tr> <tr> <td>७</td> <td></td> <td>आन्तरिक पूँजीगत राजश्व बाँडफाँडबाट प्राप्त आय</td> <td>५४४७७९०१०</td> <td>२२३९३००१०</td> <td>४१।१०</td> </tr> </tbody> </table>										क्र.सं.	बजेट उपशीर्षक	कार्यक्रम	कुल खर्च	आषाढ महिनाको खर्च	आषाढ महिनाको खर्च प्रतिशत	१		आन्तरिक अ आय खाता	२५०००००१०	५०००००१०	२०।००	२		राजश्व बाँडफाँडबाट प्राप्त आय	५५०००००१०	१५०००००१०	२७।२७	३		जि.वि.स.आन्तरिक कोष (चालूखर्च)	१९३८९३३८५	५३५००१०	२।७६	४		गा.वि.स. अनुदान (प्रशासनिक खर्च खाता)	४९४३२४१०	१०६८६३१०	२१।६२	५		मर्मत संभार कोष	५२००००१०	५२००००१०	१००।००	६		आन्तरिक पूँजीगत आय खर्च	१६३८७६४१०	४६४१५०१०	२८।३२	७		आन्तरिक पूँजीगत राजश्व बाँडफाँडबाट प्राप्त आय	५४४७७९०१०	२२३९३००१०	४१।१०		
क्र.सं.	बजेट उपशीर्षक	कार्यक्रम	कुल खर्च	आषाढ महिनाको खर्च	आषाढ महिनाको खर्च प्रतिशत																																																								
१		आन्तरिक अ आय खाता	२५०००००१०	५०००००१०	२०।००																																																								
२		राजश्व बाँडफाँडबाट प्राप्त आय	५५०००००१०	१५०००००१०	२७।२७																																																								
३		जि.वि.स.आन्तरिक कोष (चालूखर्च)	१९३८९३३८५	५३५००१०	२।७६																																																								
४		गा.वि.स. अनुदान (प्रशासनिक खर्च खाता)	४९४३२४१०	१०६८६३१०	२१।६२																																																								
५		मर्मत संभार कोष	५२००००१०	५२००००१०	१००।००																																																								
६		आन्तरिक पूँजीगत आय खर्च	१६३८७६४१०	४६४१५०१०	२८।३२																																																								
७		आन्तरिक पूँजीगत राजश्व बाँडफाँडबाट प्राप्त आय	५४४७७९०१०	२२३९३००१०	४१।१०																																																								

सि. नं.	भौ.नं.र मिति	विवरण					रकम	फिच्युटके विवरण
		८		सडक बोर्ड कार्यक्रम	३१२३८५५१०	१९८२३५५१०	६३४६	
		९		पर्यटन प्रबद्धन कार्यक्रम	४०४९०११०	३३२५००१०	८२१२	
		१०	६६५८०८४	स्थानीय यातायात पूर्वाधार क्षेत्रगत कार्य	१४५५९४९०१०	७००८०७१०	४८१३	
		११	३६५८०४४	ग्रामिण खानेपानी तथा सरसफाई कार्य	४५९७६४३१०	४२३४५७६१०	९२१०	
		१२	३६५८०९४	भोलुंगेपूल क्षेत्रगत कार्यक्रम	१२७५७०११०	९६४७०५१०	७५६२	
		१३	३६५८१९४	स्थानीय ठूलो शा.तथा सा.वि.का.	१८००००१०	१८००००१०	१००१००	
		१४	३६५८३७४	साना सिंचाइ तथा नदी नियन्त्रण	१२६३२२२५१०	२४९७९७१०	११९८	
		१५	३३७१०७४	आर्थिक केन्द्र तथा दुइ जिल्ला जोड्ने कार्यक्रम	५२५०८१८६७	२५३१३१३३	४१८२	
		१६	३६५८१५४	विकेन्द्रीत ग्रा.पू.तथा जिविकोपार्जन सुधार कार्यक्रम	५९५१६६८१५८	१४९०३०७७०	२५१०४	
		१७	३६५८०१३	जि.वि.स.अनुदान	४५१७३७७९१४५	१२८५७७३५१४५	२८४६	
		१८	३५५८०२३	गा.वि.स. अनुदान	८२३२५८०८१७	१०१०६१०८१७	१२१२८	
		१९	६५५८५०३	निर्वाचन क्षेत्रविकास कार्यक्रम	१९५२८६१६१०	११४८९८०७१०	५८१८४	
		२०	३६५८१९३	स्थानीय शासन तथा सा.वि.का.	२०२२४३२५१०	३३०१९१७१०	१६३३	
		२१	३६५८०४३	ग्रामिण खानेपानी तथा स.स.कार्यक्रम	२९८९५०१०	२३२७०१०	७७८	
		२२	३०८१०९३	विद्युत रोयल्टी व्यवस्थापन तथा वितरण	६७८५००१०	४५२३००१०	६६६६	

सि. नं	भौ.नं.र मिति	विवरण					रकम	फछ्यौटक ो विवरण
		२३	३४९८०१३	स्थानीय शान्ती समिति	१०३४०००१०	५९४०००१०	५७४५	
		२४	३६०५१०६३	उपेक्षित उत्पेडीत दलित बर्ग दृछउत्थान	२७५०००१०	२७५०००१०	१००१००	
		२५	३६५८४५३	ग. साँग विश्वेस्वर	६१३०००१०	३०३०००१०	४९१४३	
		२६	३२५०११३	पर्यटन सम्बन्धी कार्यक्रम	१८४१०००१०	१८४१०००१०	१००१००	
		२७	३६५०१५३	जेष्ठ नागरीक अ.अ.लोपन्मुख	३१०१३२००१०	७८६००१०	२३२	
		जम्मा			३४५०८७३०६५	८१९५४७६३१७५	२३१७५	
३०		<p>गाउँ विकास समितिमा मौज्दात रहेको अनुदान रकम कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयमा फिर्ता नगरेको : स्थानीयनिकाय स्रोत परिचालन तथा व्यवस्थापन कार्यविधि, २०६९ को दफा ४७ मा प्रत्येक आर्थिक वर्षको अन्त्यमा गाउँ विकास समितिमा नेपाल सरकारबाट निकास भएकै सवै निःशर्त तथा सशर्त, पूँजिगत तथा चालु अनुदान रकम आर्थिक वर्ष समाप्त हुनु भन्दा कम्तीमा ७ दिन अगाडि भुक्तानी दिनुपर्ने रकम भुक्तानी दिई आर्थिक कारोवार बन्द गर्नु पर्दछ र बचत हुने रकम आर्थिक वर्ष समाप्त हुनु भन्दा कम्तीमा ७ दिन अगाडि कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयमा फिर्ता गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयबाट यस वर्ष गाविस अनुदान तर्फ ४८ वटा गाविसलाई रु २०२७०४५३८२ (चालु खर्च) र पूँजिगत तर्फ रु.६२०५५३३५१५ समेत रु. ८२३२५७८८१७ निकास दिएको छ । कार्यालयले उक्त निकासामध्ये सम्बन्धित निकायले बर्षान्तसम्म के कती खर्च गरे सो को विवरण उपलब्ध गराएको छैन । गा.वि.स.ले बर्षान्तमा खर्च नगरे मौज्दात रहेको यस कार्यक्रमको निकास रकम स्थानीय कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयमा निकास फिर्ता गरी हिसाव मिलाउनु पर्नेमा सो गरेको विवरण पेश भएन ।</p>						
३१		<p>गाविसको आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट देखिएको बेरुजुको लगत नराखेको : स्थानीय स्वायत्त शासन ऐन, २०५५ को दफा ६९ मा गाविसको आन्तरिक लेखापरीक्षण जिल्ला विकास समितिले आर्थिक वर्ष समाप्त भएको ४ महिना भित्र गर्ने व्यवस्था छ । स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली, २०६४ को नियम ५८ (ज) मा जिल्ला विकास समितिको आन्तरिक लेखापरीक्षण शाखाले गाउँ विकास समितिको बेरुजु लगत समयसमयमा निरीक्षण गरी फछ्यौट भएको बेरुजुको सम्परीक्षण गरिदिने र असुलउपर गर्न बाँकी बेरुजुका सम्बन्धमा असुलउपर गर्न लगाउने व्यवस्था छ । आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट देखिएको बेरुजुको लगत राखि आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट सम्परीक्षण गराउनु पर्दछ । यस जिल्ला विकास समिति अर्न्तगतका ४८ गाविस र ता.न.पा.को आन्तरीक लेखापरीक्षणको बेरुजु लगत राखि आन्तरीक लेखापरीक्षणबाट सम्परीक्षण गर्ने गरेको देखिएन । ऐनको प्रावधान अनुरूप लगत राखि सम्परीक्षण नगराउनाले आर्थिक प्रशासनमा अपेक्षाकृत सुधार हुन नसक्ने हुँदा बेरुजुको लगत राखि समयमा फछ्यौट र सम्परीक्षण गराउने तर्फ कार्यालयबाट आवश्यक पहल हुनु पर्दछ ।</p>						
३२		<p>प्रशासनिक खर्च : स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली, २०६४ को नियम ५५ मा स्वीकृत वजेटको परिधिभित्र रही जिल्ला विकास समितिले कर, शूल्क, सेवा शूल्क, दस्तूर</p>						

सि. नं	भौ.नं.र मिति	विवरण	रकम	फछ्यौटको विवरण
		र भाडावाट उठाएको कूल रकमको वार्षिक क्रमशः रु.२५ लाखसम्म, रु. २५ देखि ५० लाखसम्म, रु. ५० लाखदेखि रु. १ करोडसम्म र रु.१ करोडभन्दा बढी वार्षिक आय हुने जिल्ला विकास समितिले क्रमशः ६०, ४०, ३० र अधिकतम २५ प्रतिशतसम्म प्रशासनिक कामको लागि खर्च गर्न पाउने व्यवस्था छ । यस जिल्ला विकास समितिले यस वर्ष कर दस्तूर, सेवा शूलक भाडा आदिवाट भएको असूली रु.१०३९९१३१।७८ को २५ प्रतिशतले हुने रु. २५९९७८२।९५ को सीमा भित्र नै रही रु. १९३८९३३।८५ (सिमाभित्र रहेर) खर्च गरेको देखियो ।		
३३		<p>अनुगमन:</p> <p>स्थानीय निकाय स्रोत परिचालन तथा व्यवस्थापन कार्यविधि, २०६९ को बुँदा ५४ अनुसार गाउँ विकास समितिको कोषवाट खर्च हुने रकमलाई बढी उपलब्धीमूलक र व्यवस्थित गर्न तथा आर्थिक अनुशासन कायम गराउन निम्न अनुसार गराउन सक्ने व्यवस्था छ ।</p> <ul style="list-style-type: none"> • वार्षिक कार्यक्रम र बजेट अनुसार गाउँ विकास समितिवाट काम कारवाही नभएमा सो अनुरूप गर्न आवश्यक निर्देशन दिन सक्ने, • गाउँ विकास समितिमा जाने गरी सिफारिस गरिएको रकमको छुट्टाछुट्टै आम्दानी खर्चको हिसाब राख्ने, • गाउँ विकास समितिमा निकास हुने रकमको नियमित अनुगमन गरी आर्थिक नियन्त्रण र अनुशासन कायम गर्ने व्यवस्था गर्नुपर्ने । <p>जिल्ला विकास समितिवाट उक्त कार्य गराएको आधार प्रस्तुत भएको छैन । यसबाट गाउँ विकास समितिको आर्थिक अनुशासन कायम गराउने कार्यमा असर पर्दछ । कानुनी व्यवस्था पालना गराउन जिल्ला विकास समितिले ध्यान दिनु पर्दछ ।</p>		
३४		<p>लागत अनुमान:</p> <p>स्थानीय निकाय स्रोत परिचालन तथा व्यवस्थापन कार्यविधि, २०६९ को बुँदा २४ अनुसार आयोजनाको लागत अनुमान डिजाइन, इष्टिमेट तयार गर्दा जिल्ला दररेटको आधारमा निर्माण सामग्रीको विवरण समेत खुलाई सर्वाधारणले बुझ्ने गरी नेपाली भाषामा तयार गर्नुपर्ने व्यवस्था छ । कार्यविधिले तोकेबमोजिम लागत अनुमान नेपाली भाषामा तयार गर्नुपर्दछ ।</p>		
३५		<p>उपभोक्ता समिति परिचालन:</p> <p>जिल्ला विकास समितिद्वारा संचालित रु. ६० लाख सम्मको काम स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली २०६४ को नियम १५५ (१) मा उपभोक्ता समितिद्वारा गराउन सक्ने प्रावधान छ । सो नियम बमोजिम योजना तथा कार्यक्रमहरु विकास योजनावाट प्रत्यक्ष लाभ पाउने व्यक्तिहरुमध्येवाट जिल्ला विकास समितिले सम्बन्धित निकायको समेत परामर्श लिई उपभोक्ता समिति गठन गराउनु पर्ने, सोही नियमावलीको नियम २०८ (१) ले व्यवस्था गरेको देखिन्छ । नियमावलीको नियम २०५ (३) मा कार्य गर्ने प्रयोजनका लागि गठित उपभोक्ता समिति स्थानीय निकायले विषयगत रुपमा वर्गीकरण र सूचीकृत गरी लागत अद्यावधिक गर्नुपर्ने व्यवस्था रहेको छ । कार्यालयले उपभोक्ता समितिहरुको वर्गीकरण र सूचीकृत गरी लागत राखेको देखिएन । यसरी गठित उपभोक्ता समिति कुन निकायमा दर्ता भएको हो र कुन निकायवाट नविकरण गरिएको हो, सो समेत श्रेस्तामा खुल्ला आउन ।</p> <p>उपभोक्ता समिति दर्ता तथा विषयगत रुपमा वर्गीकरण नहुनुमा कानूनको पालना नगर्नु उपभोक्ता समिति गठन भएपछि उपभोक्ता समितिहरुलाई निर्माण पूर्व तथा निर्माण पश्चात तालिम दिने व्यवस्था नगरिनुनै प्रमुख कारण हुन । उपभोक्ता समितिहरुको दर्ता तथा विषयगत रुपमा वर्गीकरण नगरिदा अनुगमनमा कठिनाई हुने, एउटा उपभोक्ता समितिमा रहेका पदाधिकारीहरु अन्य उपभोक्ता समितिमा पदाधिकारी हुने, योजना समाप्त हुने बित्तिकै उपभोक्ता समितिको नाममा रहेको बैंक खाता बन्द हुने, जुनसुकै प्रकृतिका कार्य एउटै उपभोक्ता समिति मार्फत गराउने, सम्पन्न योजना गुणस्तरीय नहुने, मर्मत सम्भार र जिम्मेवारी कसले लिने भन्न नसकिने अवस्था रहन्छ । नियमावलीमा उल्लेख भए अनुसार आगामी दिनमा उपभोक्ता समितिहरुको दर्ता तथा विषयगत रुपमा वर्गीकरण गर्ने र समय समयमा उपभोक्ता समितिलाई योजना सम्बन्धी विषयमा तालिम तथा सेमिनार गरी व्यवस्थित गराउन सम्बन्धित निकायको ध्यान पुग्नु</p>		

सि. नं	भौ.नं.र मिति	विवरण	रकम	फछ्यौटक ो विवरण
		जरुरी छ ।		
३६		<p>सार्वजनिक परीक्षण :</p> <p>स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली २०६४ को नियम १५६ (त) मा जिम्मा लिएको कामको निर्धारित समयमा कार्य सम्पन्न नभएमा उपभोक्ता समूहको निर्णय सहित थप म्याद माग गर्ने व्यवस्था छ । नियम १५६(प) मा उपभोक्ता समितिले गरेका कामको लागत मूल्य, कार्यस्थल, लागेको रकम उपभोक्ता समितिका पदाधिकारीको नाम नामेसी, कार्य शुरु गर्ने, सम्पन्न गर्ने मिति समेत खुल्ने गरी सम्बन्धित कार्य स्थलमा सार्वजनिक परीक्षण गरेको प्रतिवेदन सम्बन्धित स्थानीय निकायमा प्रस्तुत गर्नुपर्ने व्यवस्था छ ।</p> <p>उपभोक्ता समितिबाट संचालित योजनाको फरफारक गर्दा प्राविधिक नाँपजाँच गरेको मिति तथा कार्य सम्पन्न प्रतिवेदनमा कार्य सम्पन्न भएको मिति सबै योजनामा खोल्ने नगरेको, उपभोक्ता समितिबाट भएको कामको सार्वजनिक परीक्षण सबै योजनामा गरेको प्रतिवेदन प्रस्तुत गर्ने गरेको देखिएन । यसबाट निर्धारित समयमा पारदर्शी रुपमा गुणस्तरयुक्त कार्य सम्पन्न भएको छ भनि विश्वस्त हुने आधार देखिँदैन । प्राविधिक जाँचपाँस भएकोमा मिति स्पष्ट उल्लेख गरी उपभोक्ता समितिबाट भएको सबै कार्यको सार्वजनिक परीक्षण गराई त्यसको प्रतिवेदन सम्बन्धित निकायमा प्रस्तुत गर्ने तथा नियममा भएको व्यवस्थाको पूर्ण रुपमा पालना गर्ने गराउने तर्फ सम्बन्धित सबैको ध्यान पुग्नु पर्दछ ।</p>		
३७		<p>प्राविधिक कार्यसम्पादन :</p> <p>स्थानीय निकाय स्रोत परिचालन तथा व्यवस्थापन कार्यविधि, २०६९ अनुसार स्थानीय निकायको संस्थागत आर्थिक वित्तीय सुशासन एवं विश्वसनीयता कायम गर्न बुँदा ५१ मा वित्तीय सुशासन जोखिम न्यूनीकरण सम्बन्धी व्यवस्था गरेको छ । उक्त बुँदामा अन्य कुराहरुको अतिरिक्त उपभोक्ता समितिबाट सञ्चालित कार्यक्रमको लेखा दुरुस्त राख्ने दायित्व सम्बन्धित उपभोक्ता समितिका प्रमुख, कोषाध्यक्ष र सदस्य सचिवको हुने, लेखा दुरुस्त नराखेको पाइएमा प्रचलित कानून बमोजिम कारवाही हुने एवं भए गरेको कामलाई नगरेको भनी तथा नगरेको कामलाई गरेको भनी सिफारिस गर्ने नापजाँच प्राविधिक सुपरीवेक्षण गर्ने र अन्तिम मूल्यांकन गर्ने कर्मचारीलाई प्रचलित कानून बमोजिम कारवाही हुने व्यवस्था छ ।</p> <p>जिल्ला विकास समितिमा भएका कामको लेखापरीक्षणका क्रममा जाँच परीक्षण र स्थलगत अवलोचन गर्दा सडक, नाली, कल्भर्ट भवन, खानेपानी, सिंचाई, पुल आदि निर्माण योजनाको रु.३ लाखभन्दा साना योजना गा.वि.स.मा पठाएको तर प्राविधिक कर्मचारी नरहेको कतिपय ठाउँमा जि.वि.स. र योजनामा नापी, मूल्यांकन र फिल्डको कामको अवस्था फरक रहेको देखियो । साथै स्थलगत रुपमा इष्टिमेट गर्ने तथा निर्माण क्रममा सुपरीवेक्षण कम भई कार्यक्रमको दिगोपना कायम हुन सकेको देखिँदैन ।</p> <p>योजना कार्यक्रमको संख्या बढी हुने भौगोलिक रुपमा योजना स्थल टाढा हुने लगायतका कारणबाट प्राविधिक पक्ष यथेष्ट नभएकोले योजनाको नतिजाको गुणस्तरमा असर पर्दछ ।</p> <p>तसर्थ बुँदा ५३ अनुसार गाउँ विकास समितिको लागि पनि प्राविधिक कर्मचारीको व्यवस्थापन गर्न सकेमा विकास योजनाको गाउँ विकास समितिको प्राविधिक पक्ष बलियो भई जिल्ला विकास समितिका प्राविधिकले जिल्ला स्तरीय योजनाको प्राविधिक पक्षमा योजना समयदेखि नै यथेष्ट ध्यान पुऱ्याई स्थानीय निकायको स्रोत परिचालनमा जोखिम न्यूनीकरण गर्नुपर्ने देखिन्छ ।</p>		
३८		<p>राजश्व बाँडाफाँडको योजना बेगर निकास दिइएको :</p> <p>स्थानीय स्वायत्त शासन नियमावली २०५६ को नियम २११ (३) मा जिल्ला विकास समितिबाट प्राप्त भएको राजश्व बाँडाफाँड बापतको रकम सम्बन्धित गाउँ विकास समितिले प्रशासनीक कार्यमा खर्च गर्न नपाउने व्यवस्था छ । कार्यालयले यस वर्ष राजश्व बाँडाफाँड बापतको रकम गा.वि.स.मा पठाउदा योजनाको नाम नतोकि पठाएको देखियो । पूँजीगत योजनाको नाम नतोकि रकम पठाउँदा उक्त रकम चालु प्रकृतिको कार्यमा खर्च हुने तथा सहभागितामूलक पद्धतिबाट छनौट</p>		

सि. नं.	भौ.नं.र मिति	विवरण	रकम	फछ्यौटको विवरण																									
		भएका योजनामा खर्च नहुने अवस्था देखिन्छ। कार्यालयले राजश्व बाँडफाँडको रकम स्वीकृत योजनामा खर्च हुने सुनिश्चित गरी पठाउनु पर्ने देखिन्छ।																											
३९		जिल्ला उर्जा तथा वातावरण शाखा तर्फ : यस कार्यक्रमको निकास खर्चको बाँकी स्थिती देहाय अनुसार छ। <table border="1" style="margin-left: 20px;"> <thead> <tr> <th>कार्यक्रमको नाम</th> <th>गत वर्षको अल्या</th> <th>यस वर्षको निकास</th> <th>खर्च</th> <th>बाँकी मौज्दाद</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>बैकल्पिक उर्जा कार्यक्रम</td> <td>२४६३५।७८</td> <td>०।०</td> <td>०।०</td> <td>२४६३५।७८</td> </tr> <tr> <td>राष्ट्रीय ग्रामिण नवीकरणीय उर्जा कार्यक्रम</td> <td>२०५४६९।५०</td> <td>२९६९७०।४०</td> <td>९७९०६७५।०</td> <td>५८४४९०।५०</td> </tr> <tr> <td>जिल्ला उर्जा कोष</td> <td>२९३२९।७०</td> <td>७९९०९३४।९३</td> <td>४९८२३४६।०</td> <td>४०२९००५।९३</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td>५२३३९।४२८</td> <td>९००७९८३८।९३</td> <td>५९७३०२९।०</td> <td>४६३०९३९।४९</td> </tr> </tbody> </table>	कार्यक्रमको नाम	गत वर्षको अल्या	यस वर्षको निकास	खर्च	बाँकी मौज्दाद	बैकल्पिक उर्जा कार्यक्रम	२४६३५।७८	०।०	०।०	२४६३५।७८	राष्ट्रीय ग्रामिण नवीकरणीय उर्जा कार्यक्रम	२०५४६९।५०	२९६९७०।४०	९७९०६७५।०	५८४४९०।५०	जिल्ला उर्जा कोष	२९३२९।७०	७९९०९३४।९३	४९८२३४६।०	४०२९००५।९३	जम्मा	५२३३९।४२८	९००७९८३८।९३	५९७३०२९।०	४६३०९३९।४९		
कार्यक्रमको नाम	गत वर्षको अल्या	यस वर्षको निकास	खर्च	बाँकी मौज्दाद																									
बैकल्पिक उर्जा कार्यक्रम	२४६३५।७८	०।०	०।०	२४६३५।७८																									
राष्ट्रीय ग्रामिण नवीकरणीय उर्जा कार्यक्रम	२०५४६९।५०	२९६९७०।४०	९७९०६७५।०	५८४४९०।५०																									
जिल्ला उर्जा कोष	२९३२९।७०	७९९०९३४।९३	४९८२३४६।०	४०२९००५।९३																									
जम्मा	५२३३९।४२८	९००७९८३८।९३	५९७३०२९।०	४६३०९३९।४९																									
३१२०७१।१२।२६		उपरोक्त आर्थिक कारोवारहरुको लेखापरीक्षणबाट देखिएको व्यहोरा देहाय अनुसार छ : क) विभिन्न खर्च वापत खर्च भएको रकमको विल भरपाई पेश हुनु पर्दछ। वातावरण उर्जा तथा जलवायु परिवर्तन शाखाले रु.६०८७०६।० खर्च गरेको विल भरपाईहरु आगलागीको कारणले नष्ट भएको उल्लेख गरी लेखापरीक्षणमा पेश नगरेकोले सो को तालुक निकायबाट समर्थन गराई आगलाभि भएको मुचुल्ला सहित पेश गर्नु पर्ने देखिएको रु.	६०८७०६।०																										
		ख) मूल्य अविवृद्धि कर ऐन, २०५२ को उपदफा ९४ (९) अनुसार कुनै वस्तु वा सेवा आपूर्ती गर्दा प्रापकलाई मू.अ.कर विजक दिनु पर्ने व्यवस्था छ। तर कार्यालयले देहायको कारोवारमा मु.अ.कर. विजक बेगर नै खरिद कार्यको भुतानी दिएको देखियो। <table border="1" style="margin-left: 20px;"> <thead> <tr> <th>भौ.नं.</th> <th>मिति</th> <th>भुतानी पाउनेको नाम</th> <th>रकम</th> <th>कारोवार</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>२९</td> <td>२०७२।०३।१४</td> <td>न्यू पाथिभरा हार्डवेयर</td> <td>३४,०००।०</td> <td></td> </tr> <tr> <td>३९</td> <td>२०७२।०३।३९</td> <td>सेगुम्बा कम्प्यूनीकेशन</td> <td>७९४०।०</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	भौ.नं.	मिति	भुतानी पाउनेको नाम	रकम	कारोवार	२९	२०७२।०३।१४	न्यू पाथिभरा हार्डवेयर	३४,०००।०		३९	२०७२।०३।३९	सेगुम्बा कम्प्यूनीकेशन	७९४०।०													
भौ.नं.	मिति	भुतानी पाउनेको नाम	रकम	कारोवार																									
२९	२०७२।०३।१४	न्यू पाथिभरा हार्डवेयर	३४,०००।०																										
३९	२०७२।०३।३९	सेगुम्बा कम्प्यूनीकेशन	७९४०।०																										
३।०७२।२।२६		ग) लाक्षा वेल्डीङ लगायत विभिन्न आठ वटा लघु उद्योगहरुलाई खर्चका फाँटवारी प्रगती विवरण र लेखापरीक्षण प्रतिवेदन पेश गर्ने गरी रु. २४५७०४।० भुतानी दिएकोमा फाँटवारी एवं प्रगती प्रतिवेदन पेश हुन नआएकोले अनियमित खर्च लेखेको रु.	२४५७०४।०																										
८।०७२।०३।०३		घ) वातावरण उर्जा तथा जलवायुपरिवर्तन शाखाको मिति २०७२।०३।०२ को निर्णयानुसार खाक्सेवा खोला जलविद्युत आयोजनालाई कुल लागत अनुमानको ५० प्रतिशत रकम दिने निर्णय अनुसार लगत इस्टिमेट रकम रु. ३४९९४५६।० को ५० प्रतिशत रु. १७४९७२८।० उक्त समितिको खातामा निकास दिइएकोमा सोको फाँटवारी कार्यसम्पन्न प्रतिवेदन पेश नभएकोले नआएकोले अनियमित खर्च लेखेको रु.	१७४९७२८।०																										
४०		ब.उ.सि.नं. ३६५९०९४ बौद्ध दर्शन प्रबर्द्धन तथा गुम्बा विकास समिति तर्फ : चालु आ.व.२०७१।७२ मा यस जिल्लास्थित देहायका बौद्ध दर्शन प्रबर्द्धन तथा गुम्बा संभारको लागि २०७१।८।४ मा रु. ४००००।० सम्बन्धीत निकायलाई सर्सत अनुदान उपलब्ध गराइएको छ। सर्सत अनुदानबाट यसरी उपलब्ध गराइएको रकमको न्यनतम् सर्त पालना गरी तोकीएको कार्य सम्पदनमा कार्यविधि अनुरूप																											

सि. नं.	भौ.नं.र मिति	विवरण	रकम	फछ्यौटको विवरण																
		खर्च गरे नगरेको विषयमा कार्यालयले अनगमन गरेको पाइएन ।																		
४१	१५५१०७२३२८ ११७/०७२३२८	ब.उ.सि.नं. ३६५८१५३ विकेन्द्रीत ग्रामिण पूर्वाधार तथा जिविकोपार्जन सुधार कार्यक्रम तर्फ : आन्तरीक लेखापरीक्षणले औल्याएका निम्न बेरुजुहरु अन्तिम लेखा परिक्षण भैसकेको अवस्थामा समेत फछ्यौट हुन नसकेको व्यहोरा देहाय अनुसार छ । उक्त बेरुजु फछ्यौटको कारवाही गरिनु पर्दछ । क) गुफा साँघु सडक मर्मत गर्न गाउँ स्तरीय सडक निर्माण समितिलाई रु. १९६३८७८१० अन्तीम किस्ता भुत्तानी दिएकोमा खर्चलाई प्रमाणित गर्न डोर हाजीर फारम र विल भरपाई पेश नभएकोले पेश गरी नियमित गराउनु पर्ने रु. ख) साँघु गाउँ स्तरीय निर्माण समितिलाई रु. ४५०००१० प्रशासनिक खर्च भुत्तानी दिएकोमा उक्त समितिको निणर्य तथा विल भरपाई पेश नभएकोले पेश गरी नियमित गराउनु पर्ने रु.	१९६३८७८१० ४५०००१०																	
४२	१४/०७२११३	ब.उ.सि.नं. ३६५८०८४ स्थानीय यातायात पूर्वाधार क्षेत्रगत कार्यक्रम तर्फ : क) बैठक भत्ताबाट कट्टागरी राखिएको १५ प्रतिशत कर रु. ३३००१० मध्ये रु. २०२५१० मात्र बैक दाखिला गरी भौचर पेश हुन आएकोले रु. १२७५१० सञ्चीत कोष दाखिला हुनु पर्ने रु.	१२७५१०																	
		ख) स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन सम्बन्धी नियमावली, २०६४ को नियम १३३ को उपनियम (२) मा कुनै निर्माण कार्य सम्पन्न भए पछि प्राविधिक कर्मचारीबाट जाँचबुझ गराई कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन तयार गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । यस बर्ष सम्पन्न भएका आयोजनाहरु मध्ये निम्न आयोजनाहरु सम्पन्न भई फरफारक भै सकेकोमा कार्य सम्पन्न प्रतिवेदन पेश नभएको रु. <table border="1"> <thead> <tr> <th>भौ.न. मिति</th> <th>योजनाको नाम</th> <th>लागत अनुमान</th> <th>भुत्तानी रकम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>३२/२०७२१०३२५</td> <td>हाडपाड सत्तमी छातेहुंगा सडक</td> <td>६९९७७७२४</td> <td>२५५२२३१०</td> </tr> <tr> <td>३३/२०७२१०३२५</td> <td>दोभान हाडपाड डाँडाखर्क सडक</td> <td>६९७०००१०</td> <td>१९०२२३१९६</td> </tr> <tr> <td>जम्मा</td> <td></td> <td></td> <td>४४५४४६१९६</td> </tr> </tbody> </table>	भौ.न. मिति	योजनाको नाम	लागत अनुमान	भुत्तानी रकम	३२/२०७२१०३२५	हाडपाड सत्तमी छातेहुंगा सडक	६९९७७७२४	२५५२२३१०	३३/२०७२१०३२५	दोभान हाडपाड डाँडाखर्क सडक	६९७०००१०	१९०२२३१९६	जम्मा			४४५४४६१९६	४४५४४६१९६	
भौ.न. मिति	योजनाको नाम	लागत अनुमान	भुत्तानी रकम																	
३२/२०७२१०३२५	हाडपाड सत्तमी छातेहुंगा सडक	६९९७७७२४	२५५२२३१०																	
३३/२०७२१०३२५	दोभान हाडपाड डाँडाखर्क सडक	६९७०००१०	१९०२२३१९६																	
जम्मा			४४५४४६१९६																	
४३	१९९/२०७२३२३१	ब.उ.सि.नं. ३६५८०१३ जि.वि.स. अनुदानतर्फ : क) स्थानीय निकाय स्रोत परिचालन तथा व्यवस्थापन कार्यविधि,२०६९ को दफा (४७)मा नेपाल सरकारबाट निकास भएकै सवै निःसर्त तथा ससर्त पूँजीगत तथा चालु अनुदान रकम आर्थिक बर्ष समाप्त हुनु भन्दा कम्तीमा ७ दिन अगावै सम्बन्धित कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयमा फिर्ता गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यालयले जि.वि.स. अनुदानतर्फ निकास भएकै रकम मध्येबाट रु. २०००३५०१० कोष तथा लेखा नियन्त्रक कार्यालयमा फिर्ता गरी फ्रिज गर्नु पर्नेमा मिति २०७२३३१ मा कर्मचारी कल्याणकोष खातामा टान्सफर गरी रकम जम्मा गरेको देखियो । अतः जि.वि.स.ले नेपाल सरकारको राजश्व दाखिला हुनु पर्ने रकम जि.वि.स.तर्फको खातामा जम्मा गर्ने परिपाटीको अन्त्य गरी फ्रिज हुने प्रकारका रकमहरु राजश्व दाखिला गर्नु पर्ने रु.	२०००३५०१०																	
	१७२/२०७२३२४	ख) जिल्ला विकास समितिले विभिन्न कार्यक्रमहरु सञ्चालन गर्दा कार्यक्रम सञ्चालन निर्देशिका अनुसार न्यूनतम २० प्रतिशत जनसहभागिता वापत उपभोक्ता समितिले व्यहोर्नु पर्ने व्यवस्था छ । सिनाम डाँडा मादेबुड सडक मर्मत आयोजनामा सम्भौता अनुसार कूल विल रकम रु. ८१०८४४६४ को जनसहभागिता २० प्रतिशतले रु. १६२१७१० कट्टा गरी रु. ६४८६७३६४ मात्र भुत्तानी गर्नु पर्नेमा रु. ६६५०००१० भुत्तानी गरेकोले बढी भुत्तानी भएको असूल हुनु पर्ने देखिएको रु.	१६३२६३६																	

सि. नं.	भौ.नं.र मिति	विवरण	रकम	फछ्यौटको विवरण																																				
४४	३१।२०७२।३।१	ब.उ.सि.नं. ३६५८३७४ बुद्ध कन्टक्सन एण्ड सुमित इम्पेक्स सप्लायर्सको नं. ०४ मिति २०७२।३।१ को विलबाट दरभाउ पत्र प्रतिस्पर्दा माध्यम मार्फत ग्यभिन तारजाली ९७ थान खरिदको रु. ४७३५२९।० भुक्तानी दिइएको छ। कार्यालयका जिन्सी अभिलेख अनुसार यस पूर्व खरिद भएका १९५ थान जाली मौज्जाद रहेकोमा पून ९७ थान खरिद गरी वर्षान्तमा २९२ थान नै मौज्जाद रहेको पाइयो। कार्यालयमा मौज्जाद रहँदा रहँदै प्रयोगमा नआउने सामानको थप खरिद खर्च लेखेको कार्यलाई उचित मान्न सकिएन।																																						
४५		म्याचिड फण्ड : सार्वजनिक निकायले कुनै आर्थिक वर्षमा प्राप्त गरेको समपूरक कोषको रकम सोही वर्ष स्वीकृत योजनामा खर्च गर्नुपर्ने देखिन्छ। यस वर्ष जिल्ला विकास समितिबाट समपूरक कोष बापत उर्जा विकासको लागि रु. २०००००।-, सडकबोर्डलाई रु. ६०००००।० उपलब्ध गराइएको छ।																																						
४६		बातावरणिय मूल्याङ्कन नभएको : कार्यालयले जिल्ला भित्रका नदीबाट निकाल्ने ढुगा गिट्टी बालुवा निकासी ठेक्का व्यवस्था गर्नु पूर्व प्रत्येक नदीबाट ढुगा गिट्टी, बालुवा निकाल्दा वातावरणिय प्रभाव मूल्याङ्कन गराई कुन नदीबाट वार्षिक कति परिमाण निकाल्न सकिन्छ सो यकिन गरी सो बमोजिम न्यूनतम ठेक्का अंक गणना गरी सोही अनुसार लाग्ने ठेक्का सम्झौतामा वातावरणिय प्रभाव मूल्याङ्कन प्रतिवेदनले तोकेको बमोजिमको परिमाण मात्र निकाल्न पाउने गरी अधिकतम परिमाण तोकिएको ठेक्का बन्दोबस्त गर्नु पर्दछ। कार्यालयले यस वर्ष न्यूनतम अंक निर्धारण गर्दा IEE प्रतिवेदनले तोकेको अधिकतम परिमाण उल्लेख नगरी कार्यदेश दिँदा जथाभावी रूपमा ठूलो परिमाणमा नदीजन्य पदार्थ निकाल्न सक्ने अवस्था हुनुका साथै वातावरणमा समेत नकारात्मक प्रभाव पर्न जाने हुदाँ बढी निकाल्न नपाउने गरि ठेक्का लगाउने तर्फ सम्बन्धित निकायको ध्यान जानु पर्दछ।																																						
४७		कर विजक बेगर खरिद खर्च लेखेको : क) स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली २०५४ को नियम ७१ मा स्थानीय निकायले खरिद गर्दा आन्तरिक राजस्व कार्यालयबाट स्थायी लेखा नम्बर र मूल्य अभिवृद्धि करदर्ता प्रमाणपत्र प्राप्त गरेका व्यक्ति फर्म, संस्था वा कम्पनीबाट मात्र खरिद गर्नु पर्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले रु. ५०००।० बढी मूल्यको सामान खरिद वा सेवा प्राप्त गर्दा मू.अ.कर दर्ता भएका आपूर्तिक/फर्मबाट कर विजक लिई सामान खरिद र सेवा प्राप्ती गर्नु पर्नेमा सो गरेको पाइएन। मू.अ.करमा दर्तावालासँग मात्र कारोवार गर्नु पर्दछ। उदाहरणको लागि																																						
		<table border="1"> <thead> <tr> <th>गो.भौ.न.</th> <th>मिति</th> <th>ब.उ.सि.नं.</th> <th>आपूर्तिक</th> <th>सामान</th> <th>मूल्य</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१३</td> <td>२०७२,१२।१५</td> <td>३६५८३७४</td> <td>सेगुम्बा कम्प्यूनीकेशन एण्ड कम्प्यूटर सर्भिस</td> <td>कार्यालय सामान</td> <td>२४२००।०</td> </tr> <tr> <td>५४</td> <td>२०७२।३।२५</td> <td>आन्तरिक राश्व बाँडफाँड</td> <td>सेसम्भु आम्बोटे बालुवा गिट्टी ढुगा संकलन केन्द्र</td> <td>बालुवा</td> <td>७००००।०</td> </tr> <tr> <td>५४</td> <td>२०७२।३।२५</td> <td>आन्तरिक राश्व बाँडफाँड</td> <td>पाथिभरा फर्निचर उद्योग</td> <td>फर्निचर</td> <td>८१२६६।०</td> </tr> <tr> <td>५४</td> <td>२०७२।३।२५</td> <td>आन्तरिक राश्व बाँडफाँड</td> <td>विनोद लिम्बु</td> <td>बालुवा</td> <td>१४०००।०</td> </tr> <tr> <td>५४</td> <td>२०७२।३।२५</td> <td>आन्तरिक राश्व बाँडफाँड</td> <td>गायत्री निरौला</td> <td>ईटा</td> <td>११५२००।०</td> </tr> </tbody> </table>	गो.भौ.न.	मिति	ब.उ.सि.नं.	आपूर्तिक	सामान	मूल्य	१३	२०७२,१२।१५	३६५८३७४	सेगुम्बा कम्प्यूनीकेशन एण्ड कम्प्यूटर सर्भिस	कार्यालय सामान	२४२००।०	५४	२०७२।३।२५	आन्तरिक राश्व बाँडफाँड	सेसम्भु आम्बोटे बालुवा गिट्टी ढुगा संकलन केन्द्र	बालुवा	७००००।०	५४	२०७२।३।२५	आन्तरिक राश्व बाँडफाँड	पाथिभरा फर्निचर उद्योग	फर्निचर	८१२६६।०	५४	२०७२।३।२५	आन्तरिक राश्व बाँडफाँड	विनोद लिम्बु	बालुवा	१४०००।०	५४	२०७२।३।२५	आन्तरिक राश्व बाँडफाँड	गायत्री निरौला	ईटा	११५२००।०		
गो.भौ.न.	मिति	ब.उ.सि.नं.	आपूर्तिक	सामान	मूल्य																																			
१३	२०७२,१२।१५	३६५८३७४	सेगुम्बा कम्प्यूनीकेशन एण्ड कम्प्यूटर सर्भिस	कार्यालय सामान	२४२००।०																																			
५४	२०७२।३।२५	आन्तरिक राश्व बाँडफाँड	सेसम्भु आम्बोटे बालुवा गिट्टी ढुगा संकलन केन्द्र	बालुवा	७००००।०																																			
५४	२०७२।३।२५	आन्तरिक राश्व बाँडफाँड	पाथिभरा फर्निचर उद्योग	फर्निचर	८१२६६।०																																			
५४	२०७२।३।२५	आन्तरिक राश्व बाँडफाँड	विनोद लिम्बु	बालुवा	१४०००।०																																			
५४	२०७२।३।२५	आन्तरिक राश्व बाँडफाँड	गायत्री निरौला	ईटा	११५२००।०																																			

सि. नं	भौ.नं.र मिति	विवरण					रकम	फछ्यौटको विवरण
		५५	२०७२।३।२५	आन्तरिक राश्व बाँडफाँड	श्रेष्ठ फर्निचर	काठ	३५५००।०	
		५५	२०७२।३।२५	आन्तरिक राश्व बाँडफाँड	फावाखोला ढुवानी सेवा	ढुवानी	२६५००।०	
		५५	२०७२।३।२५	आन्तरिक राश्व बाँडफाँड	मिश्र स्टोर्स	सिमेन्ट	३३९५०।०	
		५५	२०७२।३।२५	आन्तरिक राश्व बाँडफाँड	मेवाखा एण्ड केजिएस प्रा.लि.	ईटा	१४६५००।०	
		५५	२०७२।३।२५	आन्तरिक राश्व बाँडफाँड	फावाखोला ढुवानी सेवा	ढुवानी	२६५००।०	
		५५	२०७२।३।२५	आन्तरिक राश्व बाँडफाँड	फुरुम्बु ढुवानी सेवा	ढुवानी	१७३००।०	
		५५	२०७२।३।२५	आन्तरिक राश्व बाँडफाँड	रिभरभ्यू कावेली बालुवा गिटी संकलन केन्द्र	बालुवा	२२४००।०	
		५५	२०७२।३।२५	आन्तरिक राश्व बाँडफाँड	प्रजिना हार्डवेयर एण्ड सप्लायर्स	हार्डवेयर सामान	१८१५०।०	
		५५	२०७२।३।२५	आन्तरिक राश्व बाँडफाँड	सुलभ हार्डवेयर एण्ड सप्लायर्स	रड	४७१००।०	
		५५	२०७२।३।२५	आन्तरिक राश्व बाँडफाँड	फावाखोला फर्निचर उद्योग	ऋयाल ढोका	११६८००।०	
		<p>ख) उल्लेखित भुत्तानीको कर विजक पेश नभएकोले कार्यालयले आय कर ऐन,२०५८ अनुसार १० प्रतिशतले लाग्ने कर एकीन गरी राजश्व दाखिला गर्नु पर्ने देखिएको छ ।</p>						
४८		<p>लगत कट्टा गर्नुपर्ने : सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम संचालन कार्यविधि २०६९ को बुदा नं. ३ (च) ४ मा प्रत्येक गाउँ विकास समितिले बालसंरक्षण अनुदान वितरण गर्नको लागि उमेरको गणना गर्दा कुनै बालबालिका कुनै महिनाको पन्ध्र गते सम्ममा पाँच वर्ष पूरा हुने भए सो महिनासम्मको पूरै रकम प्रदान गर्ने र सोढ गते भन्दापछि पाँच वर्ष (साठी महिना) पूरा हुने भए सो महिनादेखि रकम वितरण नगर्ने व्यवस्था मिलाउनु पर्नेछ भन्ने व्यवस्था रहेको छ । कार्यविधिले तोकेको उमेर भन्दा बढी उमेरका बालबालिकाको नाममा भत्ता वितरण गर्न मिल्दैन । बालबालिकाको नाम र जन्म मिति सहितको अध्यावधिक अभिलेख तयार गरी निकासी दिएको भएतापनि केही गाविसले उमेर पूरा भई सकेपछि समेत भत्ता वितरण गरी भरपाई पेश गर्ने गरेको देखियो । बालबालिकाको नाममा पोषण भत्ता वितरण भएको सम्बन्धमा</p>						

सि. नं	भौ.नं.र मिति	विवरण	रकम	फछ्यौटका विवरण																		
		कार्यालयबाट छानविन गरी लगत कट्टा गरी अभिलेख अद्यावधिक गर्नुपर्ने देखिन्छ ।																				
४९		<p>लगत कट्टा गरेको अनुगमन गर्नुपर्ने :</p> <p>क) सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम सञ्चालन कार्यविधि २०६९ को दफा ९ मा सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रमलाई प्रभावकारी रूपमा सञ्चालन गर्न जिल्ला विकास समितिको सभापति वा सभापतिको काम गर्न तोकिएको व्यक्तिको संयोजकत्वमा सामाजिक सुरक्षा जिल्ला समन्वय समिति गठन गर्नु पर्ने व्यवस्था छ । कार्यविधिको दफा २३ मा उक्त समन्वय समितिसँग समन्वय गरि जिल्ला विकास समितिको कार्यालयले भत्ता वितरण प्रक्रियाको निरीक्षण तथा अनुगमन गर्ने व्यवस्था छ । कार्यविधिको उक्त व्यवस्था अनुसार समन्वय समिति गठन गरि कार्यालयले निरीक्षण र अनुगमन गरी मृत्यु भएका केही व्यक्तिको नामावली कट्टा गरेको भएतापनि सबै गाविसहरूमा निरीक्षण र अनुगमन गरी दोहोरो नामावलीबाट भुक्तानी भएको, उमेर पुगेका बालबालिकाको नाममा भुक्तानी भएको, मृत्यु भईसकेपछि आर्थिक वर्ष भरी भत्ता वितरण गरेको सम्बन्धमा छानविन गरी लगत अद्यावधिक गर्नुपर्ने देखिन्छ ।</p>																				
		<p>ख) कार्यविधिको दफा ६ मा सामाजिक सुरक्षा भत्ता सुविधा उपभोग गर्ने सबै व्यक्तिको अनिवार्य रूपमा परिचयपत्र बनाउनु पर्ने र परिचयपत्र नबनाउने व्यक्ति लाई भत्ता वितरण गर्न नपाइने व्यवस्था छ । परिचयपत्र बनाउने व्यक्तिको परिचयपत्रमा परिचयपत्र नम्बर उल्लेख गरि सोहि नम्बरको आधारमा मुल अभिलेख तयार गर्ने र मुल अभिलेखकै आधारमा परिचयपत्र नम्बरको सिलसिलेवार नम्बर अनुसार वितरण भर्पाई तयार गरि भत्ता वितरण गर्नु पर्दछ । कार्यविधिको दफा १९ (५) मा सामाजिक सुरक्षा भत्ता प्राप्त गर्ने लाभग्राहीहरूको नाम नामेसि सम्बन्धित जिल्ला विकास समितिको वेबसाइटमा राख्ने व्यवस्था भएकोमा कार्यालयले वेबसाइटमा नामनामेसि अद्यावधिक गरेको भएतापनि केही गाविस नमुना छनौटको आधारमा भर्पाई र मूल अभिलेखको नामावली भिडान गर्दा दोहोरो नामावली समेत देखिएकोले वेबसाइटमा भएको दोहोरो नामावली हटाई अद्यावधिक गर्नुपर्ने देखिन्छ । कार्यविधिको दफा १३ (६) क मा प्रत्येक गाँउ विकास समितिमा मा भत्ता वितरण गर्दा वडा नागरिक मञ्च तथा स्थानीय राजनैतिक दल एवम समुदायमा आधारित संघ संस्थाका प्रतिनिधि र स्थानीय भद्र भलाद्मीको रोहवरमा वितरण गरेको मुचुल्का समेत तयार गरी एक प्रति लेखापरीक्षणको लागि भर्पाईसँग राख्नु पर्ने व्यवस्था छ । सो व्यवस्था बमोजिम लेखापरीक्षणको लागि पेश भएको भर्पाईसँग मुचुल्का राख्ने गरेको देखिएन । मुचुल्का तयार नगरी भत्ता वितरण गर्दा सबन्धित व्यक्तिले नै भत्ता प्राप्त गरेको छ भन्न सक्ने आधार हुँदैन । कार्यविधिले तोकेबमोजिमको भत्ता वितरण गरेको दिन मुचुल्का तयार गरी कार्यालयमा पेशकी फछ्यौटका लागि फाँटवारीसाथ संलग्न गर्नेतर्फ सम्बन्धित निकायको ध्यान जानु पर्दछ ।</p>																				
५०		<p>६ वर्ष उमेर पूरा भए पछि पोषण भत्ता भुक्तानी :</p> <p>यस वर्ष निम्न बालबालिकालाई ६ वर्ष उमेर पूरा भए पछि भत्ता भुक्तानी गरेको देखिएको छ । उमेर पुगेको अवस्थामा भत्ता भुक्तानी गर्दा कार्यविधिको पालना नहुनुको साथै राज्यलाई बढी व्ययभार पर्न जान्छ । कार्यालयले उमेर पुगेकालाई भत्ता वितरण भएको छ/छैन भनी जाँच नगरी पेशकी फछ्यौट गर्ने गरेको पाइयो ।</p>																				
५१		<p>आ.ले.प. बेरुजु कार्यन्वयनको स्थिति :</p> <p>आन्तरिक लेखा परिक्षणबाट दर्शाइएका देहायका व्यहोराहरू अभिलम्ब असुल पछ्यौट गरी बेरुजु फरफारक गर्नु पर्ने देखिएको छ ।</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>सि.नं.</th> <th>दफा</th> <th>ब.उ.सि.नं</th> <th>नियमिति गर्ने रु.</th> <th>असुल गर्ने रु.</th> <th>पेशकी बाँकी रु.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>१ र २</td> <td>३६५८१५३ चालू</td> <td>२०८८७८।०</td> <td>०।०</td> <td>०।०</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>१,२ र ३</td> <td>६५५८०१३ पूँजीगत</td> <td>३८००१।०</td> <td>०।०</td> <td>०।०</td> </tr> </tbody> </table>	सि.नं.	दफा	ब.उ.सि.नं	नियमिति गर्ने रु.	असुल गर्ने रु.	पेशकी बाँकी रु.	१	१ र २	३६५८१५३ चालू	२०८८७८।०	०।०	०।०	२	१,२ र ३	६५५८०१३ पूँजीगत	३८००१।०	०।०	०।०		
सि.नं.	दफा	ब.उ.सि.नं	नियमिति गर्ने रु.	असुल गर्ने रु.	पेशकी बाँकी रु.																	
१	१ र २	३६५८१५३ चालू	२०८८७८।०	०।०	०।०																	
२	१,२ र ३	६५५८०१३ पूँजीगत	३८००१।०	०।०	०।०																	

सि. नं	भौ.नं.र मिति	विवरण					रकम	फछ्यौटके विवरण
		३	१	ग २/१ /५१ जि.वि.स.कोष/चालु	२०००।०	०।०	०।०	
		४	१	३६५८०४३ चालु	१५४२८।०	०।०	०।०	
		५	१	३६५०१६३	०।०	१६२१।०	०।०	
		६	१	३६५८५०३	१४६७७।०	०।०	०।०	
		७	१	ग २/२/५१ जि.वि.स.कोष/पूँजीगत राजश्व तर्फ	२५२४९।०	०।०	०।०	
५२		<p>बेरुजु फछ्यौटका अनुगमन मूल्याकन : स्थानीय निकाय आर्थिक प्रशासन नियमावली २०६४ को नियम २०४ (१) बमोजिम लेखापरीक्षणबाट कायम भएका बेरुजुका प्रमाण पेश गरी वा नियमित गरी गराई वा असुल उपर गरी फछ्यौट गर्ने दायित्व अधिकार प्राप्त अधिकारीको हुने छ भन्ने उल्लेख छ । कार्यालयबाट उपलब्ध बेरुजु विवरण अनुसार २०७०।०७१ सम्मको रु. ७९४००५४६।० बेरुजु बाँकी देखाएको छ । लेखापरीक्षणको क्रममा रु.२६००००।० सम्परीक्षणबाट लगत कट्टा गर्न अनुरोध प्राप्त भएको छ ।</p>						
		उल्लेखित शीर्षक बाहेक अन्य शीर्षकमा उल्लेखनीय बेरुजु देखिएन ।						