

लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन

कार्यालय र स्थान: जिल्ला विकास समितिको कार्यालय, लमजुङ

कार्यालय प्रमुख: स्या.वि.अ.

श्री उत्तमप्रसाद नागिला

श्री हनुम विमिरे

श्री पेशुलकुमार पोखरेल

श्री विष्णुदत्त गौतम

आर्थिक वर्ष: २०६८/६८

लेखा प्रमुख: लेखापाल

श्री अमृत बगाले

श्री टिकाराम शर्मा

बजेट उपशीर्षक: विभिन्न



क्र.सं.	सौ.नं. र विवरण	विवरण		रकम			फा.बु.को विवरण	रकम
क) विनियोजनवर्ग								
व.उ.सं.नं.	कार्यक्रमको नाम	बजेट	निकास	खर्च	चाँकी	पेरको चाँकी		
३६५८०१३	जिविस अनुदान	४७२९६७३०।४०	४०३५५३४६।६८	४०३३५३४६।६८		८७४६८०।००		
३६५८०२३	स्था यातायात पूर्वाभार क्षेत्रगत कार्यक्रम	१३५३९६०००।००	१२५३८६०००।००	१२५३८६०००।००				
३६५८०३३	भन्नेपु क्षेत्रगत कार्यक्रम	१०३०००००।००	९८९८८३२।००	९८९८८३२।००				
३६५८०९३	बि.प्रा.पु.तथा जि.सु. कार्यक्रम	२७३३०००।००	२७३३०००।००	२७३३०००।००		५५०००।००		
३६५८१५३	उपेक्षित उत्पिडित र दलित वर्ग उत्थान	१५८७२०००।००	१३६४५३३९।९८	१३६४५३३९।९८				
३६५९०६३	निर्वाचन क्षेत्र विकास कार्यक्रम	४१५४००।००	२८५०००।००	२८५०००।००		५००००।००		
३६५८२८३	ग्रामीण खानेपानी तथा सरसफाई	३००००००।००	२९९७६९८।००	२९९७६९८।००		४५०००।००		
३६५८०४३	स्थानीय स्तरका सडक पुल सा.पहुच	७५८५०००।००	७३६२५३३।००	७३६२५३३।००		७५०००।००		
३६५८३१३	स्थानीय पूर्वाभार विकास तथा कृषि सडक सिंचाई	५००००००।००	४५६७६९१।००	४५६७६९१।००				
३६५०१६३	स्थानीय पूर्वाभार विकास तथा कृषि सडक साना सिंचाई	३००००००।००	३००००००।००	३००००००।००				
३६५९०९३	गुम्बा व्यवस्था तथा विकास समिति	१००००००।००	९५६३००।००	९५६३००।००				
३६५९०५३	लोपोन्मुख आदिवासी जनजाती उत्थान चेपा	२५०००००।००	२४५०००।००	२४५०००।००				
३६५८१२३	जनसङ्घभागितामा आधारित विकास कार्यक्रम	४००००००।००	३९९५८००।००	३९९५८००।००				

क्र.सं.	क्र.सं. र विवरण	विवरण			रकम			फाइनलको विवरण	रकम
३६५८१४३	ग्रामीण पहुँच सुधार तथा विकेन्द्रिकरण कार्यक्रम	२२०००००।००	१७०१३४८।००	१७०१३४८।००	१७०१३४८।००				
३०८१०९३	रोयल्टी व्यवस्थापन तथा वितरण कार्यक्रम	१०२०००००।००	१०३०००००।००	१०३०००००।००	१०३०००००।००				
३४३१०१३	युवा तथा खेलकुद मन्त्रालय	३६००००।००	३६००००।००	३६००००।००	३६००००।००				
३६५८१९३	स्थानीय शासन तथा सामुदायिक विकास कार्यक्रम	२२३१३४९८।००	१४२४२३५५।००	१४२४२३५५।००	१४२४२३५५।००				
३६५०१५३	सामाजिक सुरक्षा कार्यक्रम	१०२२९५०००।००	१०१६२७४८६।००	१०१६२७४८६।००	१०१६२७४८६।००				
६०१०१४३	संचित विद्या	२४९३०८।००	२४८३०८।००	२४८३०८।००	२४८३०८।००				
६०१०१८३	औषधी उपचार	३५२०४५।००	३५२०४५।००	३५२०४५।००	३५२०४५।००				
३६५८०८४	स्थानीय यातायात पुर्वाधार क्षेत्रगत कार्यक्रम	२००००००।००	२००००००।००	२००००००।००	२००००००।००				
३६५८१५४	बिद्यापु तथा जिस्तु कार्यक्रम	२३०१००००।००	५०६२०००।००	५०६२०००।००	५०६२०००।००				
३३७१०७४	केन्द्रियस्तरका सडक	६१८००००।००	५६९९८००।००	५६९९८००।००	५६९९८००।००				
३२५१०६४	पर्यटन पुर्वाधार विकास कार्यक्रम	१२०००००।००	११९८८००।००	११९८८००।००	११९८८००।००				
	<b>राजस्वकोष</b>								
	उपरोक्त	असुली रकम	टाखिला रकम	चाकी रकम					
	विभिन्न	९७०७१९।६८	९७०७१९।६८						
२५	<b>बसुली</b> श्रेष्ठापरीक्षणको सिलासलामा पारिश्रमिक फर, अरीम फर, पेशकी र अन्यबाट गरी जम्मा रु. ४३८४३०।०० असुली भै टाखिला भएको छ। <b>व.सं. ३६५८१४३ कार्यक्रम सामीण पहुँच सुधार तथा विकेन्द्रिकरण कार्यक्रम</b> आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम १९ मा बजेट तर्जुमा गर्ने अर्न्तगत प्रत्येक कार्यालयले तालुक कार्यालयको निर्देशन र अर्थमन्त्रालयले निर्धारण गरेको बजेट सीट तथा बजेट दिग्दर्शन र परिपक्वको अधिनमा रही आफ्नो उद्देश्य अनुरूपको कार्यसम्पादन गर्न लक्ष्य निर्धारण गरी सोको आधारमा आगामी आर्थिक वर्षका लागि बजेट तर्जुमा गर्नुपर्नेछ भन्ने व्यवस्था छ। कार्यालयले निम्नानुसारका भोलुङ्गेपुलहरूका लागि भनि भगवती स्टिल इण्डस्ट्रीज वीरगञ्जबाट फोब्रिकेशन स्टिलपार्टस मिति २०६९।१।१७ मा सम्पत्ती गरी २०६९।४।१६ सम्मको म्याद दिई खरिद सम्बन्धित आर्थिक वर्ष भित्र नै सम्पन्न गरेको देखियो। उक्त सामानहरू सम्बन्धित भोलुङ्गेपुलहरूमा जडान तर्जुमा कार्यालयको परिसर भित्रै अव्यवस्थित रूपमा रहेको देखियो।								
क्र.सं.	भोलुङ्गे पुलको नाम	सामानको रकम	कैपियत						
१	मस्याङ्दी नदी भोपु	४५५२८३।४०							
२	प्ले खोला टुस पुल	९०१९६६।४९							
३	रुदीखोला भोपु	३१४९०९।४३							
	जम्मा	१६७१३४९।२४							

क्र.सं.	शी.नं. र मिति	विषय	रकम	फाईलको विषय	रकम
		यसरी उपयुक्त भोलुङ्गे पुलका फेब्रिकेशन स्टिलपार्टसका मालसामान सम्बन्धित भोलुङ्गेपुलहरूमा जडान हुनुपर्ने र कार्यालयले सम्बन्धित आ.व. भित्र कार्य सम्पन्न गर्ने गरी खरिद योजना बनाई नेपाल सरकारको वार्षिक बजेट कार्यक्रम र नीति अनुसार कार्यसम्पादन गर्नुपर्ने देखिन्छ।			
२६		<p><b>व.सि.नं. ३६५००९३ भोलुङ्गे पुल खेवगत कार्यक्रम</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>भोलुङ्गे पुलहरू निर्माणका लागि फेब्रिकेशन स्टिलपार्टसहरू खरिद गरी प्रायः गर्दा जडान गर्दा सम्बन्धित प्राविधिकको स्पेशिफिकेशन बमोजिम भएनभएको यकिन गरी मात्र भुक्तानी दिनुपर्ने व्यवस्था छ।</li> <li>कार्यालयद्वारा मर्मत गराएको लमजुङ जिल्ला इशानेश्वर ८ र फास्की जिल्ला हंसपुर २ बीच पर्ने माडी सस्पेन्सन भोलुङ्गे पुल नयाँ बाटो निर्माण सेवा प्रा.लि.सँग रु. ९५३५००/- मा मर्मत सम्मतता भई रु. ९३७९०३/ उक्त निर्माण व्यवसायीलाई भुक्तानी दिएको देखियो।</li> <li>भोलुङ्गे पुलहरूको प्राविधिक पक्षको सुपरीभजन गर्ने ट्रेल वृज सपोर्ट युनिटका रिजल्ट प्रोगामको अर्डिनेटर प्रकाश भुषण हमालको टि.वि.एसयू/हेल्मेटास पुलको ललितपुरको माडी भोलुङ्गे पुल मर्मत सम्बन्धमा मिति २०६८/३०/६ को पत्र बमोजिम इन्स्पेक्शन रिपोर्टमा उल्लेख भएबमोजिम र उक्त भोलुङ्गेपुलको पिप्ले रामबजारको जाजी Standard Specification अनुसार तभएको पाइएको हुनाले तत्काल Standard Specification अनुसार गर्न लगाउनु हुन र पत्रसाथ संलग्न प्राविधिक प्रतिवेदनमा उल्लेख भएको सम्पूर्ण सुझाव बमोजिम मर्मतकार्य गराउनु हुन अनुरोध गरिन्छ भनि यस कार्यालयलाई पत्र लेखी जिल्ला प्राविधिक कार्यालय लमजुङलाई बोधार्थ दिएको देखियो।</li> <li>कार्यालयले उपर्युक्तानुसारको ब्यहोरा बमोजिम उक्त भोलुङ्गे पुल मर्मत कार्य Correction तभएको अवस्थामा नै उक्त निर्माण व्यवसायीलाई भुक्तानी दिएको देखियो।</li> <li>उपर्युक्त अवस्थामा कार्यालयलाई सम्यादित कार्य मितव्ययी र गुणस्तरयुक्त रुपमा भएको छ भन्ने आधार देखिएन।</li> <li>सम्बन्धित प्राविधिक प्रतिवेदन बमोजिम भोलुङ्गे पुल मर्मत गराउनेतर्फ कार्यालयले ध्यान पुऱ्याउनु पर्दछ।</li> </ul> <p><b>१७/०६/२०२२</b> आर्थिक ऐन २०६८ तथा आयकर ऐन २०५८ को दफा ८८ मा लगानी प्रतिफल र सेवाशुल्कको भुक्तानी गर्दा कर कट्टी गर्नुपर्ने प्रावधान छ। उपदफा (१) मा बासिन्दा व्यक्तिले नेपालमा श्रोत भएको ब्याज, प्राकृतिक स्रोत, भाष, रोयल्टी सेवा शुल्क भुक्तानी गर्दा र सो व्यक्ति स्वीकृत अवकाश कोष भएमा कुनै अवकाश भुक्तानी गर्दा कुल भुक्तानी रकमको १०% का दरले कर कट्टी गर्नुपर्नेछ भन्ने उल्लेख छ।</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>कार्यालयले भोलुङ्गे पुलहरूको टुलसवक्स डुवानीको रु. ६५०० गाडी नं. ३७६५ मिनटुमार श्रेष्ठलाई भुक्तानी दिएको देखियो।</li> </ul>			

क्र.सं.	सौ.नं. र तिथि	विवरण	रकम	फाइनेटको विवरण	रकम	
		उपर्युक्त ऐतमा भएको व्यवस्था अनुसार रु. ६४०० को १०% ले. रु. ६४०/- उक्त ब्यक्तिसँग असुल गरी दाखिला हुनुपर्ने देखिएको रु.		६४०/००		
		सार्वजनिक खरिद ऐन २०६३ को दफा ४१ मा सोभै खरिद र सोही नियमावलीको नियम ८४ मा सिलबन्दी दरभाउ पत्र बमोजिम खरिद गरिने व्यवस्था छ। सार्वजनिक खरिद नियमावली २०६४ को संशोधन पत्रचात मालसामान खरिदमा रु. ३,००,०००। भन्दा माथि र निर्माण खरिदमा रु. ५,००,०००। भन्दा माथिको खरिद तथा निर्माण कार्य सिलबन्दी दरभाउ पत्र एवं बोलपत्र आन्धान गरी खरिद गर्न सकिने व्यवस्था छ।				
		कार्यालयले एकपटक सिलबन्दी दरभाउपत्र तथा बोलपत्र आन्धान गरी सकेपछि एउटै कार्यका लागि पटकपटक वार्ताद्वारा निम्नानुसार खरिद तथा आपूर्ति गरी भुक्तानी दिएको देखियो। यसरी सार्वजनिक खरिद ऐन नियम बमोजिम वार्षिक खरिद योजना बनाएको भएतापनि सो बमोजिमको खरिद प्रक्या पालना नगरी रु. ५९५८२९ को खरिद भएको देखियो।				
गौ.सौ.नं./मिति		कार्यक्रमको नाम	भुक्तानी पार्टी	भुक्तानी रकम	कीफियत	
१५/०६९/३/१७		भाचोक छोला भोपु मर्मत	जयकाली निर्माण सेवा	१५३२६२		
१६/२०६९/३/१७		विभिन्न भनुपुका टुलसवक्स	टुलस्टोड्डि फाठमाण्डौं	१००९२४	बुनाएको भरपाई समेत नभएको	
१८/२०६९/३/२२		साततले प्याम्बे नदी भोपु मर्मत	ठाकुर निर्माण सेवा	१२१५७१		
२०/२०६९/३/२५		बेसीशहर मस्याडडी नदी भोपु मर्मत	आशिश निर्माण सेवा	२१२०७२	दरभाउ पत्रचाट	
			<b>जम्मा</b>	<b>५९५८२९</b>		
२७		<b>व.उ.हि.ने ३६५८९३ कार्यक्रमको नाम स्थानीय शासन तथा सामुदायिक विकास कार्यक्रम</b> आर्थिक ऐन २०६८ तथा आयकर ऐन २०५८ को दफा ८७ मा रोजगार दाताबाट करकट्टी गर्ने व्यवस्था अन्तर्गत उपदफा (१) मा प्रत्येक बासिन्दा रोजगारदाताले रोजगारीबाट कुनै कर्मचारी वा कामदारले प्राप्ता गरेको आयको गणना गर्दा समावेश गरिने नेपालमा स्रोत भएको कुनै रकम भुक्तानी गर्दा अनुसूची १ बमोजिमको दरले हुने कर कट्टी गर्नुपर्नेछ भन्ने व्यवस्था छ।				
२७.१		कार्यालयले जिल्ला सहजकर्ता श्री कमल श्रेष्ठलाई निम्नानुसार भुक्तानी दिएकोमा उपर्युक्त ऐतमा भएको व्यवस्था बमोजिम करकट्टी गरेको देखिएन। उपर्युक्त नियममा भएको व्यवस्था अनुसार निजबाट निम्नानुसार पारिश्रमिक करकट्टी गरी दाखिला हुनुपर्ने देखिएको रकम रु.			१४०७०/-	
पारिश्रमिक दर		जम्मा १३ महिनाको	ता. ल. फोष कट्टी	पारिवारिक छुट	करयोग्य आय	१५%ले कर रकम
३२५००		४२२५००	१२०७००	२०००००	९३०००	१४०७०
		मूल्य अभिवृद्धि कर ऐन २०५२ को दफा १४ र नियमावली २०५३ को नियम १७ तथा सार्वजनिक खरिद नियमावलीको				

क्र.सं.	सौ.नं. र तिथि	विवरण	रकम	फाइनेटको विवरण	रकम
५.	"	६९-३-१४५	६	सूर्यपाल र टक्सार गाविसको पेशकी बाँकी रकम भत्ता वितरणको भरपाई पेश	११९२४००
६.	०६४/६६	"	१०	भोजे र पसगाउँ " "	३१०००
६.	०६४/६५	"	-	प्यानुड " "	३०००
७.	०६७/६८	६९-४-८३९	१३.२	गोपीचन्द्र, रामचन्द्र, महादेव खिम्तीको पेशकी बाँकी रकम वील भरपाई पेश हुन आएको रु.	१०९८८३७
८.	"	६९-४-५८७	१६.२	दुर्गाबहादुर र मनलालको पेशकी बाँकी रकमको वील भरपाई पेश हुन आएको रु.	५१५०००
९.	०६६/६७	६९-४-८३९	७९	टंक गुरुङको नामको पेशकी वील भरपाई पेश भएको	१०००००
१०.				विपिन घले पेशकी वील भरपाई पेश भएको	१९००००
११.				सूर्य न्यौपाने "	११००००
१२.				मेघनाथ मिश्रे "	१०००००
१३.				सोतिस पराजुली "	१९५०००
१४.				लोहनी अशोका जोषि	१०९४०००
१५.				जुनीकरी वु प्रा.लि.	७४९०००
१६.	०६७/६८	६९-४-८५३	१९.४	कमल श्रेष्ठ जि.स.	४६१००
१७.	"	"	"	मदनबिलास पन्त	५००००
१८.	"	४८-४-२४९	१७	पुरानकोट बाखेजरात	७५०००
१९.	०६६/६७	६९/३/८५३	१६	कमल श्रेष्ठ	६४५००
२०.	"	६९/४/१५०	१९	चिबबहादुर वोहरा	५१०००
२१.	०६४/६६	६९/४/८३९	२८.१९	टंकबहादुर गुरुङ	२९५०००
२२.	"	"	"	कल्याबहादुर डकाल	१४००००
२३.	"	"	"	मदनहरी पोडेल	१४००००
२४.	"	"	"	भोमबहादुर सेठ्याई	१५००००
२५.	"	"	"	धुवराज मिश्र	१६००००
२६.	०६६/६७	६९-४-८३९	७९	जिएकथार सुन्दर तिस्रे को पेशकी वील भरपाई पेश भई फछ्यौट	५४२७००
२७.	"	"	"	प्रमोद कन्स्ट्रक्सन प्रा.लि	३०००००

क्र. सं.	पौ. नं. र तिथि	विषय			रकम	फर्जौटको विवरण	रकम	
१८.	"	"	"	टोपबहादुर बोगटी	१४१०००			
१९.	"	"	"	साधुबहादुर गुरुङ	१५००००			
२०.	"	"	"	हुकुमासिंह गुरुङ	१०५०००			
२१.	०६४/६५	"	११	गौरा / उत्तम के.सी.	५५३०००			
२२.	"	"	"	अशोक/ बस्नेत जोषि	४७१०००			
२३.	०६५/६६	६९-४-८३९	२८.१९	चन्द्रकान्ता बगाले	२८२०००			
२४.	"	"	"	जुद्धसिंह गुरुङ	१६००००			
<b>कोषातर्फ</b>								
१.	०६७/६८	जिविस कोष	२५	यो.ब. देवबहादुर अधिकारी	१५०००			
२.	"	"	"	हरिमाया चम्पाराम	३००००			
३.	"	"	२६.५	पेशकी रकमको फर्जौटवारी पेशा भन्ने प.फ.	७५१०००			
					<b>कुल जम्मा</b>	<b>१८२७५३४५</b>		