नेपाल सरकार
सङघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालय
आर्थिक प्रशासन शाखा

फो.नं.
४२००२६०
४२००२८७
सिंहदरबार, काठमाण्डौं

प.सं. आ.प्र. २०७४।७५
च.नं. ९८७

मितिः- २०७५।०१।२८

श्री प्रमुख प्रशासकिय अधिकृत,
महानगरपालिका/उपमहानगरपालिका / नगरपालिका / गाउँपालिका (सबै)
श्री जिल्ला समन्वय अधिकारी,
जिल्ला समन्वय समितिको कार्यालय (सबै)

विषयः- स्थानीय तहका बेरुजु फछ्यौंट तथा सम्परीक्षण सम्बन्धमा ।

प्रस्तुत विषयमा महालेखा परीक्षकको कार्यालयको च.नं. ११२१ मिति २०७५।०१।१० को बेरुजु फछ्यौंट तथा सम्परीक्षण सम्बन्धी पत्रानुसार आ.व. २०७३।७४ को स्थलगत रुपमा लेखापरीक्षण सम्पन्न भएका ७३८ स्थानीय तहलाई राय सहित अन्तिम प्रतिवेदन उपलब्ध भैसकेको अवस्था रहेको छ । स्थानीय तहहरुले आर्थिक नियन्त्रण एवमं बेरुजु फछ्यौंट तथा सम्परीक्षणका सम्बन्धमा स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन २०७४, लेखापरीक्षण ऐन, २०४८ तथा लेखापरीक्षणका असल अभ्यास समेतका आधारमा देहाय बमोजिम व्यवस्था गर्नु हुन मिति २०७५।०१।२८ को नेपाल सरकार (सचिवस्तर) निर्णय बमोजिम अनुरोध छ ।

तपशिलः-

१. महालेखा परीक्षकको कार्यालयबाट स्थलगत रुपमा जारी गरिएको लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदनलाई सन्दर्भ प्रतिवेदनको रुपमा बेरुजु अभिलेख राख्ने व्यवस्था गर्ने ।

२. महालेखा परीक्षकको कार्यालयबाट सबै स्थानीय तहहरुलाई मिति २०७४।१२।२५ मा जारी गरिएको राय सहितको लेखापरीक्षण प्रतिवेदनलाई लगत कायम गरी अभिलेख राख्ने ।

३. यसरी बेरुजु लगत राखिसकेपछि कार्यपालिका प्रमुखले बेरुजु वर्गिकरण अनुसार असुल उपर गर्नुपर्ने बेरुजु यथाशिघ्र असुल उपर गरी संचित कोषमा दाखिला गराउनु हुन, नियमित/ प्रमाण पेश गर्नु पर्ने बेरुजुहरु निमयानुसार नियमित गरी वा प्रमाण संकलन गरी बेरुजु फछ्यौंट गर्नु हुन र पेश्की बाँकीको हकमा नियमानुसार पेश्की फछ्यौंट गरी श्रेस्ता अध्यावधिक गरी चुस्त दुरुस्त राख्ने व्यवस्था गर्ने ।

४. माथि बुँदा नं. २ मा उल्लेख भएको बेरुजु फछ्यौंट गरी सो को श्रेस्ता कागजात सुरक्षित राखी आर्थिक वर्ष २०७४।७५ को आर्थिक कारोबारको लेखापरीक्षण गर्न खटीएको डोर समक्ष सम्परीक्षणका लागि लिखित अनुरोध गरी बेरुजु सम्परीक्षण गराउने ।

५. बेरुजु नियमित गर्न र सम्परीक्षण गर्ने कार्य र तहाँबाट श्रेस्ता कागजात बोकी यस मन्त्रालय तथा महालेखा परीक्षकको कार्यालयमा आउनु पर्ने हालको व्यवस्था अन्त्य गर्ने ।

६. स्थानीय तहवाट बेरुजु नियमित भई सम्परीक्षणको लागि लेखापरीक्षण डोर समक्ष पेश भएको श्रेस्ता कागजातको अनुगमन लेखापरीक्षण (Follow Up Audit) स्थलगत रुपमा हुने एव लेखापरीक्षण प्रतिवेदन स्थलगत रुपमै स्थानीय तहले प्राप्त गर्ने हुदा सम्परिक्षण त्यहीवाट गराउने ।

७. महालेखा परीक्षकको कार्यालयबाट खटी जाने डोर समक्ष सम्परीक्षणको लागि श्रेस्ता कागजात पेश गर्दा फछ्यौंट गर्न नमिल्ने बेरुजु फछ्यौंट गरेको देखिएमा सो बेरुजु लगति बेरुजु कायम हुने हुँदा रीत पूर्वकको श्रेस्ता कागजात मात्र पेश गरी फछ्यौंट गराउने।

नेपाल सरकार

सङघीय मामिला तथा सामान्य प्रशासन मन्त्रालय

आर्थिक प्रशासन शाखा

फो.नं.
४२००२६०
४२००२८७
सिंहदरबार, काठमाण्डौ

प.सं. आ.प्र. २०७४।७५

च.नं.

८. यस आ.व.को श्रेस्ता कागजातको लेखापरीक्षण गरी प्रतिवदेन तयार गर्दा अघिल्लो वर्षको बेरुजु र गत विगत वर्षको बाँकी बेरुजु समेत अध्यावधिक गरी लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उल्लेख गरिने हुँदा सो लाई विशेष ध्यान दिने ।

९. आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई भरपर्दो बनाउन आन्तरिक लेखा परीक्षण शाखालाई क्रियाशिल बनाई तत्काल कर्मचारी व्यवस्थापन गरि आन्तरिक लेखापरिक्षण सम्पन्न गर्ने, आन्तरिक लेखापरीक्षणबाट देखिएको बेरुजु सयममै फर्छयौट गरी अन्तिम लेखापरीक्षणको लागि श्रेस्ता चुस्त दुरुस्त राख्ने ।

१०. आम्दानी र खर्च गर्दा राजश्व वर्गिकरण र व्याख्या २०७४, अनुसार राजश्व एवं खर्च शिर्षकमा अभिलेख राखी श्रेस्ता अद्यावधिक गर्ने ।

११. सभाबाट स्वीकृत भएको बजेट खर्च गर्दा नियमित, मितव्ययिता, कार्यदक्षता , प्रभावकारीता र औचित्यता कायम गर्न आवश्यक व्यवस्था गर्ने ।

१२. स्थानीय तहले आफ्नो कार्यालयबाट सम्पादन गरिने कार्य मितव्ययी, प्रभावकारी, नियमितता र कार्यदक्षता पूर्ण ढंगबाट सम्पादन गर्न, वित्तिय प्रतिवेदन प्रणालीलाई विश्वसनिय बनाउन र कार्य सम्पादन गर्न आ-आफ्नो कामको प्रकृति अनुसारको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गरी कार्यान्वयन गराउने

१३. स्थानीय तहले सार्वजनिक प्रवाहलाई पारदर्शी, उत्तरदायी र जवाफदेही बनाउन सार्वजनिक परीक्षण, सामाजिक परीक्षण तथा सार्वजनिक सुनुवाई जस्ता कार्यक्रम सञ्चालन गर्ने ।

१४. स्थानीय तहको कामको प्रकृति अनुरुप जोखिम क्षेत्रको पहिचान, नियन्त्रणको वातावरण, सूचनाको आदान प्रदान, अनुगमन तथा मूल्याङ्कन जस्ता विषयलाई समेटेर आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली तयार गर्ने ।

१५. विनियोजित बजेट तथा आन्तरिक आय समेतमा प्रचलित ऐन कानूनको रित पुर्याई बेरुजु आउनै नदिने तर्फ ध्यान दिई आम्दानी तथा खर्च गर्ने व्यवस्था अवलम्बन गर्ने ।

१६. सशर्त अनुदानमा राखिएको रकम स्वीकृत कार्यक्रमका आधारमा मात्र खर्च लेख्ने । उक्त रकम आर्थिक वर्षको अन्तमा खर्च भई बाँकी रहन गएमा अनिवार्य रुपमा फ्रिज गर्नुपर्नेछ ।

१७. सामाजिक सुरक्षा भत्ता प्राप्त गर्ने लाभग्राहीको अनिवार्य रुपमा बैंक खाता खोली उक्त भत्ता रकम बैंक खातामा जम्मा गरी भुक्तानी दिने ।

१८. पेश्कीलाई निरुत्साहित गर्ने । उक्त पेश्की दिनै पर्ने भएमा काम स्पष्ट, प्रयोजन स्पष्ट र लागत अनुमान भन्दा बढी नहुने गरी दिने ।

१९. नगद कारोबार गर्दा हुन सक्ने जोखिम कम गर्नको लागि तलब भत्ता, सेवा करार समेतको सबै प्रकारका भुक्तानीहरु बैंक मार्फत भुक्तानी गर्ने ।

२०. बजेटको प्रभावकारी कार्यान्वयनको लागि समय सिमा सहितको कार्ययोजना बनाई कार्य सम्पादन गर्ने व्यवस्था गर्ने ।

२१. कर्मचारीको नाममा बेरुजु रहेको भए उक्त बेरुजु रकम निजले पाउने तलब भत्ता एवं सुविधा जुनसुकै रकमबाट कट्टा गरी बेरुजु फछ्र्यौट गर्ने ।

पुरुषोत्तम नेपाल
सह - सचिव

__बोधार्थः-__

श्री महालेखा परीक्षकको कार्यालय,

सङघीय मामिला तथा स्थानीय विकास महानिर्देशानालय, बबरमहल, काठमाण्डौ ।

श्री जिल्ला समन्वय समितिको कार्यालय (सबै) - उपरोक्त बमोजिम हुने गरी समन्वय गरिदिनु हुन

श्री प्रमुख ज्यू महानगरपालिका/उपमहानगरपालिका,/नगरपालिका (सबै):- उपरोक्त बमोजिम गर्न गराउन निर्देशन समन्वय र पहल गरिदिनु हुन ।

श्री अध्यक्षज्यू गाउँपालिका (सबै):- उपरोक्त बमोजिम गर्न गराउन निर्देशन समन्वय र पहल गरिदिनु हुन ।