आ.ब. २०७४।०७५ को सोधभर्ना हुने बैदेशिक श्रोतको वजेट निकासा फुकुवा तथा आयोजना लेखा सिफारिस गर्ने कार्यविधि

१) प्रथम चौमासिक निकासा प्रकृया :

१.१ बैदेशिक श्रोत नगद ऋण तथा अनुदान (Pre Funding) बाहेकको भुक्तानी/निकासा दिन यस कार्यालयको फुकुवा आदेश आवश्यक नपर्ने,
तर नयाँ आयोजनाको सम्वन्धमा आयोजना सञ्चालनको लागि नेपाल सरकार र दातृ निकाय बिच ऋण वा अनुदान सम्झौता भई ऋण वा अनुदान सम्झौता प्रभावकारी (Effective) भइ सकेको र प्रथम चौमासिक अवधि सम्म ऋण वा अनुदानको म्याद बाँकी भएको हुनु पर्ने छ ।

२) दोश्रो चौमासिक फुकुवा प्रकृया :

२.१ आ.व.२०७३।०७४ सम्मको सोधभर्ना लिन बाँकी सबै रकम सोधभर्ना प्राप्त भैसकेको हुनुपर्ने । तर, उक्त रकम तत्काल दातृ निकायबाट शोधभर्ना भई नसकेको भए पनि फुकुवा गर्नुपर्ने अवस्था भएमा अर्थ मन्त्रालयबाट सोधभर्ना बक्यौता रहे पनि श्रोत फुकुवा गरी दिन भनि सिफारिस भै आउनु पर्ने छ ।

२.२ आयोजनाहरुले दातृ निकायले निर्दिष्ट गरेको ढाँचामा आ.ब. २०७३।०७४ को आयोजना लेखा (लेखा परिक्षण नभएको) पेश भएको हुनु पर्ने । आयोजना लेखा (लेखा परीक्षण नभएको) पेश गर्नु नपर्ने दातृ निकायहरुको स्रोत तर्फको हकमा दातृ निकायबाट निर्दिष्ट गरिएको आयोजना/कार्यक्रमको निकासा खर्चको एकिकृत विवरण पठाएको जानकारी र विवरण पेश गर्नु पर्ने ।

२.३ Implementation Progress Report/Financial Monitoring Report (IPR/FMR) प्रणालीबाट सोधभर्ना हुने आयोजनाहरुले आ.व. २०७३।०७४ को तेश्रो चौमासिकसम्मको प्रतिवेदन पठाएको प्रति पेश गर्नु पर्ने । निकासा माग गरेको मितिमा प्रथम चौमासिक अवधिको IPR/FMR पठाउने मिति (चौमासिक अबधि समाप्त भएको ४५ दिन भित्र) नाघेको भए प्रथम चौमासिक अवधिको IPR/FMR दातृनिकायलाई पेश गरी यस कार्यालयलाई एक प्रति पेश हुनु पर्ने ।

२.४ सोधभर्ना वा कोक्षपूर्तिको लागि मागपत्र (Withdrawal Application)/FMR दातृ निकायमा पठाएकोमा सो को एक प्रति महालेखा नियन्त्रक कार्यालयमा पठाउनु पर्ने ।

२.५ आ.व.२०७३।०७४ सम्मको सोधभर्ना आंशिक मात्र प्राप्त भएको भए कुन कुन माँग पत्र/FMR को रकम प्राप्त नभएको हो सोको कारण सहितको विवरण देहायको ढाँचामा पेश गर्नु पर्ने ।

मागपत्र/FMR			माग गरेको रकम				सोधभर्ना प्राप्त गरेको रकम				सोधभर्ना प्राप्त नभएको कारण
नम्वर	मिति	दातृ निकाय	रुपैयामा	विदेशी मुद्रामा			रुपैयामा	विदेशी मुद्रामा			
				मुद्राको नाम	सटही दर	विदेशी मुद्रा		मुद्राको नाम	सटही दर	विदेशी मुद्रा	

२.६ आ.व. २०७३।०७४को तेस्रो चौमासिक सम्मको महालेखा नियन्त्रक कार्यालयको तथ्याङ्क अनुसार सोधभर्ना श्रोतमा खर्च देखिएको तर दातृ निकायँगको सम्झौताको शर्त अनुसार तत्काल दातृ निकायबाट सोधभर्ना प्राप्त नहुने धरौटी, प्रतित-पत्र पेश्की, अन्य पेश्की आदि रकम वास्तविक खर्च भै नसकेको कारणले सोधभर्ना तत्काल प्राप्त हुन नसक्ने आयोजना/कार्यक्रमको हकमा त्यस्तो रकम यकिन गरी सो को प्रतिवेदन सहित सम्बन्धित मन्त्रालयबाट फुकुवा सिफारीश भै आएको हुनुपर्ने ।

२.७ बजेटमा स्रोतगत बाँडफाँट फरक भै खर्च भएको तर दातृ निकायसंगको सम्झौता अनुसार सोधभर्ना प्राप्त हुन नसक्ने, सोधभर्ना स्रोतबाट खर्च भै वक्यौता हिसाबमा सोधभर्ना लिन बाँकी देखिएको रकम आ.व. २०७२।०७३ सम्मको भए स्रोतान्तर भै हिसाब मिलान भै सकेको हुनु पर्ने । आ.व. २०७३।०७४ को मात्र भए अर्थ मन्त्रालयमा श्रोतान्तरको लागि पेश भएको पत्रको बोधार्थ वा प्रतिलिपी पेश हुनु पर्ने

२.८ नयाँ सम्झौता भएको योजनाको हकमा दातृ निकायसँग भएको सम्झौताको प्रति (Financing Agreement, Disbursement letter, Project Appraisal Document) वा यस्तै सम्झौतासँग सम्बन्धित कागजातहरु पेश गर्नु पर्ने ।

२.९ बजेट अख्तियारी, स्वीकृत कार्यक्रम, जिल्लागत बाँडफाँट हुनेमा जिल्लागत र स्रोतगत बाँडफाँट, अख्तियारी एवं स्वीकृत कार्यक्रम पेश गर्नु पर्ने ।

२.१० आयोजनाको सम्झौताको म्याद, सम्झौतामा सोधभर्ना रकमको बजेट, बजेट मध्येको हालसम्मको खर्च, सो मध्ये सोधभर्ना भएको र सोधभर्ना बाँकी रकम स्पष्ट हुने गरी आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम २८ बमोजिम अनुसूची ४ को विवरण र नियम ३७(५) वमोजिम आ.व. २०७३।०७४ को तेश्रो चौमासिकसम्मको अनुसूची-८ को प्रतिवेदन पेश गर्नु पर्ने

२.११ परियोजनाको नाममा खोलिएको विशेष खाताको हिसाब Reconcile Statement र Bank Statement को प्रति मासिक रुपमा प्राप्त भएको हुनु पर्ने ।

२.१२ यस आ.व. मा रकमान्तर/श्रोतान्तर भै रकम घटबढ भएको भए सो अनुसार जिल्लागत र श्रोतगत अख्तियारी र कार्यक्रम समायोजन भैसकेको हुनुपर्ने ।

२.१३ महालेखा नियन्त्रक कार्यालय, सोधभर्ना शाखामा रहेको आयोजनागत/स्रोतगत सोधभर्ना वक्यौता हिसाबसँग आयोजनाको हिसाब भिडान भएको हुनु पर्ने ।

२.१४ निकासा फुकुवा दिने मितिमा सम्झौता अनुसार दातृ निकायमा आयोजना लेखा (Audited) बुझाउनु पर्ने अवधि नाघिसकेको भए आयोजना लेखा(Audited) बुझाएको हुनु पर्ने ।

२.१५ नेपाल सरकार र दातृ निकाय बीच सहायता सम्झौता भै प्राप्त भएको अनुदान/ऋण रकम नेपाल सरकारले सहायक ऋण सम्झौता गरी स्वायत्त संस्थाहरुमा गरिएको लगानी रकम नेपाल सरकारबाट खर्च भै गएकोले सोभभर्ना बक्यौता हिसाबमा जनिएको तर सहायक ऋण सम्झौता गर्ने संस्थाले खर्च नगरी मौज्दात रहेको रकमको हिसाबको प्रमाणित विवरण पेश गरि सो रकम कट्टा गरी मात्र निकासा फुकुवा माग गर्ने ।

२०७४।४।१६ २०७४।४।१६

३) **तेश्रो चौमासिक फुकुवा प्रकृया :**

३.१ चालु आर्थिक २०७४।०७५ को प्रथम चौमासिकमा बैदेशिक सहायताबाट संचालित आयोजनाहरुमा शोधभर्ना हुने बैदेशिक श्रोतमा भएको खर्च दातृ निकायबाट सोधभर्ना प्राप्त गरि सकेको बिबरण पेश हुनु पर्ने । तर, उक्त रकम तत्काल दातृ निकायबाट शोधभर्ना भई नसकेको भए पनि फुकुवा गर्नुपर्ने अवस्था भएमा अर्थ मन्त्रालयबाट सोधभर्ना बक्यौता रहे पनि श्रोत फुकुवा गरी दिन भनि सिफारिस भै आउनु पर्ने ।

३.२ आयोजनाहरुले आ.व. २०७३।०७४ को खर्चको आयोजना लेखा (लेखा परीक्षण भएको) दातृ निकायमा पेश गरि सकेको हुनु पर्ने । आयोजना लेखा (लेखा परीक्षण भएको) पेश गर्नु नपर्ने दातृ निकायहरुको स्रोत तर्फको हकमा दातृ निकायबाट निर्दिष्ट गरिएको आयोजना/कार्यक्रमको एकिकृत वितिय विवरण पठाएको जानकारी र वितिय विवरण पेश गर्नु पर्ने ।

३.३ IPR/FMR प्रणालीबाट सोधभर्ना हुने आयोजनाहरुले आ.व. २०७३।०७४ को प्रथम चौमासिकको IPR/FMR अनुसार सोधभर्ना हुने गरी भएको खर्च रकम सोधभर्ना प्राप्त भैसक्नु पर्ने । निकासा माग गरेको मितिमा दोश्रो चौमासिक अवधिको IPR/FMR प्रतिवेदन पठाउने मिति (चौमासिक अबधि समाप्त भएको ४५ दिन भित्र) नाघेको भए दोश्रो चौमासिक अवधिको प्रतिवेदन दातृ निकायमा पठाई एकप्रति यस कार्यालयलाई पेश गरेको हुनु पर्ने ।

३.४ सोधभर्ना वा कोषपूर्तिको लागि मागपत्र/FMR दातृ निकायमा पठाएकोमा सोको एकप्रति महालेखा नियन्त्रक कार्यालयमा पठाउनु पर्ने ।

३.५ महालेखा नियन्त्रक कार्यालयको तथ्याङ्क अनुसार सोधभर्ना श्रोतबाट खर्च देखिएको तर दातृ निकायसंगको सम्झौताको शर्त अनुसार तत्काल दातृ निकायबाट सोधभर्ना प्राप्त नहुनु धरौटी, प्रतित-पत्र पेश्कि आदि र नेपाल सरकारसँग सहायक ऋण/अनुदान सम्झौता गरी रकम निकासा लिने तर खर्च गरी नसकेको कारणले सोधभर्ना तत्काल प्राप्त हुन नसक्ने आयोजना/कार्यक्रमको हकमा त्यस्तो रकम यकिन गरी सम्बन्धित मन्त्रालयबाट फुकुवा सिफारिश भै आएको हुनुपर्ने ।

३.६ यस आ.व. मा रकमान्तर/श्रोतान्तर भै रकम घटबढ भएको भए सो अनुसार जिल्लागत र श्रोतगत अख्तियारी र कार्यक्रम समायोजन भैसकेको हुनुपर्ने ।

३.७ आर्थिक कार्यविधि नियमावली, २०६४ को नियम ३७(२) (घ) अनुसार चालु आ.व.को दोश्रो चौमासिकसम्मको सोधभर्ना तर्फको रकम र श्रोतगत रुपमा फरक पारी खर्च भएको वा Joint Financing Agreement अनुसार संशोधन गरी बजेट मिलान गर्नु पर्ने भए सो समेत सोही नियमावली को नियम ३८(१) अनुसार अर्थ मन्त्रालयबाट नियमित भै सकेको अर्थ मन्त्रालयको पत्र प्राप्त भैसकेको हुनु पर्ने ।

३.८ आर्थिक कार्यविधि नियमावली २०६४ को नियम ३७(५) बमोजिमको पहिलो चौमासिकको अनुसूची ४ र ८ को विवरण पेश गर्नुपर्ने ।

३.९ परियोजनाको नाममा खोलिएको विशेष खाताको हिसाब Reconcile Statement र Bank Statement को प्रति मासिक रुपमा महालेखा नियन्त्रक कार्यालयमा प्राप्त भएको हुनु पर्ने ।

३.१० दोश्रो चौमासिक सम्मको सोधभर्ना अभिलेख भिडान भैसकेको हुनुपर्ने ।

नेपाल सरकार
अर्थ मन्त्रालय
महालेखा नियन्त्रक कार्यालय
अनामनगर, काठमाडौं

३.११ नेपाल सरकार र दातृ निकाय बीच सहायता सम्झौता भै प्राप्त भएको अनुदान/ऋण रकम नेपाल सरकारले सहायक ऋण सम्झौता गरी स्वायत्त संस्थाहरुमा गरिएको लगानी रकम नेपाल सरकारबाट खर्च भै गएकोले सोभभर्ना वक्यौता हिसाबमा जनिएको तर सहायक ऋण सम्झौता गर्ने संस्थाले खर्च नगरी मौज्दात रहेको रकमको हिसाबको प्रमाणित विवरण पेश गरी सो रकम कट्टा गरी मात्र निकासा फुकुवा माग गर्ने ।

आयोजना लेखा सिफारिस गर्ने सम्बन्धमा

- बैदेशिक श्रोत समावेश भएका आयोजनाहरुको दातृ निकायमा पेश गरिने आयोजना लेखाको सम्वन्धमा सामान्यतया लेखापरीक्षण नभएको आयोजना लेखा (Un-Audited Project Account) कार्तिक मसान्त भित्र र लेखापरीक्षण भएको आयोजना लेखा (Audited Project Account) पौष मसान्त भित्र पेश गरी सक्नुपर्ने छ ।
- आयोजना लेखा सिफारिसको लागि यस कार्यालयमा पठाउँदा सम्बन्धित मन्त्रालय मार्फत मन्त्रालयको लेखा प्रमुख र सचिवज्यूको दस्तखत गरी पठाउनु पर्ने छ ।
- एउटै बजेट उप-शीर्षकवाट दुई वा दुई भन्दा बढी आयोजनाहरुले निकासा खर्च गर्ने अवस्था भएमा आयोजनागत निकासा खर्चको विवरण सम्बन्धित मन्त्रालय वा Coordinator कार्यालयवाट एकिकृत गरी एकै पटक आयोजना लेखा पेश गर्नु पर्ने छ । तर एकीकृत आयोजना लेखा पेश गर्न नसकिने अवस्था भएमा सम्बन्धित मन्त्रालय वा समन्वय कार्यालयबाट कुल रकममा सबै आयोजनाको आर्थिक विवरण स्पष्ट देखिने गरी स्वीकृत विवरण पेश गर्नुपर्नेछ ।
- सम्बन्धित निकायवाट सिफारिसको लागि पेश भएका आयोजनालेखा यस कार्यालयमा रहेको अभिलेखसँग भिडान गरी आयोजना लेखा प्रमाणित वा सिफारिस गर्न अनुमानित कम्तिमा ३ दिन लाग्ने हुँदा सोही अनुसार समय तालिका मिलान गर्नु पर्ने छ ।

२०६८।८।१६ २०६८।८।१६