

अनुसूची- २

(दफा ४ तथा अनुसूची-१ को भाग-१ सँग सम्बन्धित)



त्रिवेणी नगरपालिका

राजपत्र

खण्ड २०७८

संख्या ०१

मिति: २०७८./१०/०५

भाग-१

त्रिवेणी नगरपालिका

विद्यालय,सरकारी तथा गैर सरकारी संघसंस्था र स्वास्थ्य संस्था लेखापरीक्षण कार्यविधि, २०७८



त्रिवेणी नगरपालिका नगरकार्यपालिकाको
कार्यालय तोली, बाजुरा

विद्यालय,सरकारी तथा गैर सरकारी संघसंस्था र स्वास्थ्य संस्था लेखापरीक्षण कार्यविधि, २०७८

(स्थानीय सरकार सञ्चालन ऐन, २०७४ को दफा ११(२)(ज) र (झ) संग सम्बन्धित)

प्रस्तावना

स्थानिय सरकार संचालन ऐन,२०७४ को दफा ११(२)(ज) र (झ) मा रहेको विद्यालयको शिक्षा सम्बन्धी काम, कर्तव्य र अधिकार एवं त्रिवेणी नगरपालिका, शिक्षा ऐनले दिएको अधिकार प्रयोग गरी विद्यालय,सरकारी तथा गैर सरकारी संघसंस्था र स्वास्थ्य संस्थाहरुको लेखापरीक्षण कार्यविधि, २०७८ जारी गरी लागु गरिएको छ ।

परिच्छेद १

प्रारम्भिक

संक्षिप्त नाम र परिभाषा

१.संक्षिप्त नाम र प्रारम्भ

क) यो कार्यविधिको नाम " त्रिवेणी नगरपालिका विद्यालय,सरकारी तथा गैर सरकारी संघसंस्था र स्वास्थ्य संस्था लेखापरीक्षण कार्यविधि, २०७८ " रहेको छ ।

ख) यो कार्यविधि त्रिवेणी नगरपालिका क्षेत्रभित्र लागु हुने छ ।

ग) यो कार्यविधि त्रिवेणी नगरकार्यपालिकाबाट स्वीकृत भएकै मितिबाट लागु हुने छ ।

२. परिभाषा: विषय र प्रसंगले अर्को अर्थ नलागेमा यस कार्यविधिमा

क) "ऐन" भन्नाले स्थानिय सरकार संचालन ऐन, २०७४ सम्झनु पर्दछ ।

ख) "कार्यविधि" भन्नाले " त्रिवेणी नगरपालिका विद्यालय,सरकारी तथा गैर सरकारी संघसंस्था र स्वास्थ्य संस्था लेखापरीक्षण कार्यविधि, २०७८" सम्झनु पर्दछ ।

ग) "न.पा." भन्नाले त्रिवेणी नगरपालिकालाई सम्झनु पर्दछ ।

घ) "प्रमुख" भन्नाले त्रिवेणी नगरपालिकाको प्रमुखलाई सम्झनु पर्दछ ।

ङ) "उपप्रमुख" भन्नाले त्रिवेणी नगरपालिकाको उपप्रमुखलाई सम्झनु पर्दछ ।

च) "प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत" भन्नाले त्रिवेणी नगरपालिकाको प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतलाई सम्झनु पर्दछ ।

छ) "शाखा" भन्नाले त्रिवेणी नगरपालिकाको शिक्षा, युवा तथा खेलकुद शाखालाई सम्झनु पर्दछ ।

ज) "शिक्षा अधिकारी" भन्नाले त्रिवेणी नगरपालिकाको शिक्षा, युवा तथा खेलकुद शाखा प्रमुखलाई सम्झनु पर्दछ ।

- झ) "लेखापरीक्षण" भन्नाले आन्तरीक र अन्तिम लेखापरीक्षण कार्य लाई जनाउदछ ।
- ञ) "लेखापरीक्षक" भन्नाले लेखापरीक्षण गर्ने कार्यको लागि प्रमाणपत्र प्राप्त व्यक्ति/संस्था/कम्पनी वा फर्मलाई जनाउदछ ।
- ट) "आन्तरीक लेखापरीक्षक" भन्नाले त्रिवेणी नगरपालिका आन्तरीक लेखापरीक्षण शाखा प्रमुखलाई जनाउदछ ।
- ठ) "स्वास्थ्यसंस्था" भन्नाले त्रिवेणी नगरपालिका क्षेत्र भित्रका स्वास्थ्य चौकी, अस्पताल, शहरी स्वास्थ्य केन्द्र एवं नगरपालिकाको स्वामित्वमा रहेका स्वास्थ्य संस्थालाई जनाउदछ ।
- ड) "विद्यालय" भन्नाले त्रिवेणी नगरपालिका क्षेत्र भित्रका सामुदायिक विद्यालय र संस्थागत विद्यालयहरूलाई जनाउदछ ।
- ढ) "संघ संस्था" भन्नाले त्रिवेणी नगरपालिका भित्र कार्यक्षेत्र बनाई कार्य गरिरहेका तथा स्थापना भएका सरकारी तथा गैर सरकारी संस्थाका साथै सहकारी समेतलाई जनाउदछ ।
- ण) "बालविकास केन्द्र" भन्नाले त्रिवेणी नगरपालिकाभित्र संचालित बालविकास केन्द्रहरूलाई जनाउदछ ।
- त) "मन्त्रालय" भन्नाले शिक्षा मन्त्रालयलाई सम्झनु पर्दछ ।
- थ) "केन्द्र" भन्नाले शिक्षा तथा मानवस्रोत विकास केन्द्रलाई सम्झनु पर्दछ ।
- द) "सिकाइ केन्द्र" भन्नाले त्रिवेणी नगरपालिका भित्र संचालित सामुदायिक सिकाइकेन्द्रहरूलाई जनाउदछ ।

परिच्छेद २

लेखापरीक्षक सम्बन्धी व्यवस्था

३. सम्बन्धीत विद्यालय, स्वास्थ्य संस्था, सामुदायिक सिकाइकेन्द्र र सरकारी तथा गैर सरकारी संघ संस्थाले लेखा परीक्षणका लागि विद्यालय व्यवस्थापन समिति र सम्बन्धित संचालक अथवा व्यवस्थापन समितिको निर्णय सहित कम्तिमा ३ वटा दर्तावाला लेखापरीक्षक सिफारिस गरी तोकिएको समयमावधि भित्र त्रिवेणी नगरपालिकाको आन्तरिक लेखापरीक्षण शाखामा पठाउनु पर्ने छ । यदि नगरपालिकाबाट कम्तिमा ३ वटा लेखा परीक्षकको नाम सम्बन्धित निकायलाई प्राप्त नभएमा ३ भन्दा कमको नाम सिफारिस गर्न बाधा पुग्ने छैन ।

यस परिच्छेदमा जुनसुकै कुरा लेखिएको भएतापनि लेखा परीक्षण छनौट समितिले त्रिवेणी नगरपालिकामा नियमानुसार सुचिकृत भएका लेखापरीक्षकहरू मध्येबाट लेखा परीक्षक नियुक्त गर्न सक्ने छ ।

४. लेखा परीक्षक नियुक्तीका लागि संलग्न गर्नुपर्ने कागजातहरू:

- क) लेखापरीक्षकको नविकरण गरेको प्रमाणपत्रको प्रतिलिपि ।
- ख) आन्तरीक राजस्व कार्यालयबाट कर दर्ता प्रमाण-पत्र र करचुक्ता प्रमाणपत्रको प्रतिलिपि ।
- ग) नागरिकता प्रमाण-पत्रको प्रतिलिपि ।
- घ) लेखापरीक्षक बाहलबाला कर्मचारी भए विभागिय स्वीकृती पत्रको प्रतिलिपि ।

५. लेखा परीक्षक सम्बन्धी आशय निवेदनको ढाँचा, सिफारिसको ढाँचा, नियुक्तिको ढाँचा, आशयको सूचनाको ढाँचा क्रमश अनुसूची- १,२,३,४ बमोजिम हुने छ ।

परिच्छेद ३

शिक्षक नियुक्ति र सेवा शर्त सम्बन्धी व्यवस्था

६. लेखापरीक्षण छनौट समिति देहाय बमोजिम हुने छः

संयोजक :- प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत, त्रिवेणी नगरपालिका

सदस्य :- शिक्षा, युवा तथा खेलकुद शाखा प्रमुख

सदस्य :- आर्थिक प्रशासन शाखा प्रमुख

सदस्य सचिव :- आन्तरीक लेखापरीक्षण शाखा प्रमुख

(यस नगरपालिकामा आन्तरीक लेखापरीक्षण शाखामा स्थायी रूपमा कर्मचारीको व्यवस्था नभएको अवस्थामा आर्थिक प्रशासन शाखा प्रमुख सदस्य-सचिव रहने)

६.१ लेखा परीक्षण छनौट समितिको काम, कर्तव्य र अधिकार देहाय बमोजिम हुनेछः

- क) आर्थिक वर्ष सुरु भएको एक महिना भित्र लेखा परीक्षणको लागि राष्ट्रिय स्तरको पत्रिकामा १५ पन्ध्र दिनको र न.पा. को वेबसाईटमा आशयपत्र मागका लागि सार्वजनिक सूचना प्रकाशित गर्ने ।
- ख) लेखा परीक्षक छनौटका लागि मापदण्ड एवं सूचक तयार गरी प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतबाट स्वीकृत गराउने ।
- ग) प्रकरण (क) बमोजिम प्राप्त आवेदन उपर छानविन गर्ने ।
- घ) लेखा परीक्षक नियुक्ती गरी सम्बन्धित लेखापरीक्षक, विद्यालय, स्वास्थ्य संस्था र सरकारी तथा गैर सरकारी संघ संस्थाहरुलाई लिखित जानकारी गराउने ।
- ङ) लेखा परीक्षण सम्बन्धमा आइपरेका समस्या उपर लेखापरीक्षण छनौट समितिको बैठक बसी आवश्यक निर्णय दिने ।
- च) सामुदायिक विद्यालय, स्वास्थ्य संस्था र सरकारी तथा गैर सरकारी संघ संस्थाहरुको कम्तिमा चौमासिक रूपमा लेखापरिक्षण प्रतिवेदन उपर अध्ययन गरी वेरुजु सम्परीक्षण गर्न/गराउन सहजिकरण एवं निर्देशन दिने ।
- छ) सामुदायिक विद्यालय, स्वास्थ्य संस्था र सरकारी तथा गैर सरकारी संघ संस्थाहरुको एक आर्थिक वर्षमा कम्तिमा एक पटक स्थलगत अध्ययन गरी लेखा एवं लेखा परीक्षण सम्बन्धमा निरीक्षण गरी प्रतिवेदन नगरपालिका समक्ष पेश गर्ने ।
- ज) सामुदायिक विद्यालय, स्वास्थ्य संस्था र सरकारी तथा गैर सरकारी संघ संस्थाहरुबाट कम्तिमा ३ जना लेखा परीक्षकको नाम सिफारिस गरी माग गर्ने ।

झ) तोकिएको अवधि भित्र लेखापरीक्षकको नामावली प्राप्त नभएमा माथि उल्लेखित समितिले लेखापरीक्षक छनौट गर्ने ।

ञ) नगरपालिकाले तोके बमोजिमका लेखापरीक्षण सम्बन्धी अन्य कार्य गर्ने ।

७. सामुदायिक विद्यालय, स्वास्थ्य संस्था र सरकारी तथा गैर सरकारी संघ संस्थाहरूको कर्तव्यः

क) त्रिवेणी नगरपालिकाबाट खटाइएको लेखा परीक्षकबाट लेखा परीक्षक गराउनु सम्बन्धित सामुदायिक विद्यालय, स्वास्थ्य संस्था र सरकारी तथा गैर सरकारी संघ संस्थाहरूको कर्तव्य हुनेछ ।

ख) त्रिवेणी नगरपालिकाबाट खटाइएको लेखापरीक्षकबाट लेखापरीक्षण नगराएमा उक्त सामुदायिक विद्यालय, स्वास्थ्य संस्थाको निकासालगाएत अन्य सेवामा रोक लगाउन सक्ने र सरकारी तथा गैर सरकारी संघ संस्थाहरूलाई दिइने अनुदान रोक्का गर्नसक्ने तथा लेखा परीक्षणमा नगरपालिकाबाट बेहोर्ने रकम दिइने छैन ।

८. लेखापरीक्षकको नियुक्तिः

क) बुँदा नं. ६ बमोजिम लेखापरीक्षण छनौट समितिको सिफारिसमा विद्यालय, स्वास्थ्य संस्था र सरकारी तथा गैर सरकारी संघ संस्थाहरूको लेखापरीक्षणका लागि लेखा परीक्षकको नियुक्ती प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतबाट हुनेछ ।

परिच्छेद ४

सेवा सुविधा

९. पारिश्रमिकः

लेखापरीक्षण गरे बापत सम्बन्धित सामुदायिक विद्यालय, स्वास्थ्य संस्था र सरकारी तथा गैर सरकारी संघ संस्थाहरूबाट देहाय बमोजिमको पारिश्रमिक दिनु पर्ने छ । आय-व्यय विवरणमा स्थिर सम्पत्ती मूल्याङ्कन र मुद्दती खाताको रकम समावेश हुने छैन ।

क) लेखापरीक्षण गर्नुपर्ने रकमको प्रति रु.१०० मा ४० पैसाका दरले प्रतिवेदन बुझाएपछि सामुदायिक विद्यालय, स्वास्थ्य संस्था र सरकारी तथा गैर सरकारी संघ संस्थाहरूबाट ५० प्रतिशतले हुन आउने रकम र ५० प्रतिशतले हुन आउने रकम त्रिवेणी नगरपालिकाबाट भुक्तानि हुने छ ।

ख) उक्त पारिश्रमिक रकममा आयकर नियमानुसार कट्टी हुनेछ ।

ग) सामुदायिक विद्यालय, स्वास्थ्य संस्था र सरकारी तथा गैर सरकारी संघ संस्थाहरूले नगरपालिकाले तोकेको भन्दा बढी रकम पारिश्रमिक दिन पाउने छैन ।

१०. पारिश्रमिक सम्बन्धी थप व्यवस्थाः

माथि उल्लेखित रकम भन्दा बढी रकम लेखापरीक्षकबाट दावी गर्न पाईने छैन । लेखा परीक्षकले नियमानुसार हुन आउने रकम भन्दा बढी माग गरेमा सम्बन्धित विद्यालय, स्वास्थ्य संस्था र सरकारी तथा गैर

सरकारी संघ संस्थाहरूले रकम भुक्तानी नगरि तुरुन्त नगरपालिकामा जानकारी गर्नु पर्ने छ । नगरपालिका बाट उक्त लेखापरीक्षकको नियुक्ती तुरुन्त रद्द गरिने छ ।

परिच्छेद ५ आन्तरीक लेखापरीक्षण

११. प्रत्येक वर्षमा त्रिवेणी नगरपालिकाका सामुदायिक विद्यालय र नगरपालिका भित्रका सामुदायिक विद्यालय, स्वास्थ्य संस्था र सरकारी तथा गैर सरकारी संघ संस्थाहरूको आन्तरीक लेखापरीक्षण त्रिवेणी नगरपालिकाको आन्तरीक लेखापरीक्षण शाखाबाट हुनेछ । सामान्यतया चौमासिक रूपमा आन्तरीक लेखापरीक्षण गरी सोको प्रतिवेदन सम्बन्धित विद्यालय, स्वास्थ्य संस्था र सरकारी तथा गैर सरकारी संघ संस्था र नगरपालिका समक्ष पेश गर्नुपर्ने छ ।

११.१.१ आन्तरीक लेखापरीक्षण शाखामा कर्मचारी नभएको अवस्थामा प्रत्येक वर्ष नमुना छनौटका आधारमा सम्बन्धित निकायका २५ प्रतिशत कार्यालयको आन्तरीक लेखापरीक्षण आन्तरीक लेखापरीक्षणको जिम्मेवारी तोकिएको कर्मचारीबाट सम्पादन गराउन सकिने छ ।

१२. आन्तरीक लेखापरीक्षण गरेबापतको पारीश्रमिक लिन/दिन पाइने छैन र लेखापरीक्षण अवधिको दैनिक भ्रमण भत्ता रकम नेपाल सरकारको भ्रमण खर्च नियमावली २०६४ बमोजिम नगरपालिकाबाट प्राप्त हुनेछ ।

परिच्छेद ६ लेखापरीक्षण प्रतिवेदन उपर कारबाही

१३. लेखापरीक्षकले दिएको लेखापरीक्षण प्रतिवेदन स्तरीय र सन्तोषजनक नभएको भनि सम्बन्धित विद्यालय स्वास्थ्य संस्था र सरकारी तथा गैर सरकारी संघ संस्थाहरूले महशुस गरेमा विद्यालय व्यवस्थापन समिति र स्वास्थ्य संस्था र सरकारी तथा गैर सरकारी संघ संस्थाहरूको व्यवस्थापन/ संचालक समितिको निर्णय सहित नगरपालिकाको सम्बन्धित शाखा मार्फत प्रमुख प्रशासकीय अधिकृतले सोको जानकारी महालेखा परीक्षकको कार्यालय समक्ष पुष्ट्याई सहित पठाउनु पर्नेछ । उक्त लेखापरीक्षण प्रतिवेदन उपर महालेखा परीक्षकको कार्यालयबाट प्राप्त निर्देशन वा सुझावको कार्यान्वयन गर्ने जिम्मेवारी नगरपालिकाको हुनेछ ।

परिच्छेद ७ बेरुजु सम्परीक्षण

१४. आन्तरीक र अन्तिम लेखापरीक्षणबाट कायम भएका बेरुजुको प्रमाण पेश वा नियमित गरी/गराई फछ्यौट गर्ने दायित्व अधिकार प्राप्त अधिकारीको हुनेछ ।

१५. बेरुजु फछ्यौट गरी सम्परीक्षण गराउने दायित्व भएको अधिकार प्राप्त अधिकारी वा कर्मचारी सरुवा, बढुवा वा अवकास भई कार्यालय छाड्नु पर्दा निजले फछ्यौट गर्न बाँकी रहेको बेरुजु लगत तथा कारोबार सम्बन्धि कारवाहीको सम्पूर्ण विवरण खोली वहालवाला जिम्मेवार प्राप्त अधिकारीलाई बुझाउनु पर्नेछ । जिम्मेवारी प्राप्त अधिकारीले उपयुक्त बमोजिम बुझिलिई बेरुजु फछ्यौट गर्नु गराउनु पर्नेछ ।

परिच्छेद ८
विविध

१६. एउटै लेखापरीक्षकलाई एउटै सामुदायिक विद्यालय, स्वास्थ्य संस्था र सरकारी तथा गैर सरकारी संघसंस्थामा लगातार तीनपटक भन्दा बढी नियुक्ती गर्न पाईने छैन ।

१७. नगरपालिकाले खटाएको लेखापरीक्षकबाट लेखापरीक्षक गराउनु सम्बन्धित कार्यविधिमा उल्लेखित निकायका कार्यालयको कर्तव्य हुनेछ ।

१८. नगरपालिकाबाट खटाईएको लेखापरीक्षकबाट लेखापरीक्षण नगराएमा सम्बन्धित कार्यालयलाई नगरपालिकाबाट गरिने निकास तथा अनुदान रोक्का गर्न सक्ने छ ।

१९. लेखापरीक्षणका लागि पेश गरेका आशयको निवेदनका आधारमा लेखापरीक्षकलाई लेखापरीक्षण छनौट समितिको निर्णय अनुसार कार्यविधिमा तोकिएका निकायका कार्यालयहरूको लेखापरीक्षण गर्न नियुक्ती गरिनेछ ।

अनुसूची १

लेखापरीक्षकले दिने निवेदनको ढाँचा

मिति:- २०..... ।..... ।.....

श्री प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत ज्यू,

त्रिवेणी नगरकार्यपालिकाको कार्यालय

तोली, बाजुरा ।

बिषय:- विद्यालयको लेखापरीक्षणका लागि आशय- पत्र पेश गरिएको ।

महोदय,

प्रस्तुत विषयमा यस नगरपालिका अन्तरगत रहेका सामुदायिक विद्यालय, स्वास्थ्य संस्था र सरकारी तथा गैर सरकारी संघ संस्थाहरूको आ.व. को लेखापरीक्षणका लागि प्रकाशित सूचना बमोजिम आशय पत्र माग गरिएकामा, मेरो नाममा रहेको लेखापरीक्षण संस्थाबाट यस नगरपालिका अन्तरगतका विद्यालयहरूको

अन्तिम लेखापरीक्षणका लागि आशयपत्र साथ तपशिल बमोजिमका लेखापरीक्षण सँग सम्बन्धित प्रमाणपत्रहरुको संलग्न गरी पेश गरेको व्यहोरा श्रीमान समक्ष अनुरोध छ ।

(लेखापरीक्षक)

तपसिल

- क) पेशागत प्रमाण-पत्रको नविकरण सम्बन्धी प्रतिलिपी - १
- ख) प्यान/भ्याट दर्ताको प्रतिलिपी - १
- ग) चालु आर्थिक वर्ष भन्दा अगाडिको कर चुक्ता प्रमाण-पत्र - १
- घ) नागरिकताको प्रतिलिपी - १
- ङ) संस्थाको प्रोफाइल - १

अनुसूची २

लेखापरीक्षक सिफारिसको ढाँचा

त्रिवेणी नगरपालिका

.....विद्यालय

त्रिवेणी नगरपालिका.....,बाजुरा

प.सं.

| |

च.नं.

मिति:- २०.....

श्री प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत ज्यू,

त्रिवेणी नगरकार्यपालिकाको कार्यालय

तोली, बाजुरा ।

बिषय:- लेखापरीक्षणको नाम सिफारिस गरी पठाइएको ।

प्रस्तुत विषयमा यस विद्यालय व्यवस्थापन समितिको मिति: मा बसेको बैठकबाट यस आर्थिक वर्ष सम्मको अन्तिम लेखापरीक्षणका लागि तहाँ कार्यालयबाट प्रेशित लेखापरीक्षकहरुको सूची मध्येबाट तपसिल बमोजिम ३ जना लेखापरीक्षकहरुको नामावली सिफारिस गर्ने निर्णय भएको छ । सोही बमोजिमका नामावली मध्येबाट एक जना लेखापरीक्षक नियुक्ती गरी दिन हुन अनुरोध छ ।

तपसिल

क्र.सं.	नाम,थर	प्रमाण - पत्र नं.	सम्पर्क नं.
१.	श्री		
२.	श्री		
३.	श्री		

(प्रधानाध्यापक)

अनुसूची ३

लेखापरीक्षक सिफारिसको ढाँचा

त्रिवेणी नगरपालिका

नगर कार्यपालिकाको कार्यालय

तोली,बाजुरा

सुदूरपश्चिम प्रदेश नेपाल

प.सं.

| |

च.नं.

मिति:- २०.....

विषय:- लेखापरीक्षकको नियुक्ती गरिएको सम्बन्धमा ।

श्री

प्रस्तुत विषयमा तपसिल बमोजिमका विद्यालयहरूको आर्थिक वर्ष सम्म लेखापरीक्षण गर्न तपाईंलाई यस कार्यालयको मिति: को निर्णयानुसार लेखापरीक्षकमा नियुक्ती गरिएको छ । नियमानुसार परीक्षण गरी प्रतिवेदन यस कार्यालयमा पेश गर्न हुन अनुरोध छ ।

अन्तिम लेखापरीक्षण गर्न तोकिएका विद्यालय, स्वास्थ्य संस्था तथा सरकारी एवं गैर सरकारी कार्यालय

क्र. सं.	कार्यालयको नाम, ठेगाना	क्र. सं.	कार्यालयको नाम, ठेगाना

- १) विद्यालयको लेखापरीक्षण गर्दा सरकारी अनुदान तथा विद्यालयको आन्तरीक स्रोतबाट भएको यथार्थ आय- व्यय देखिने गरी पेश गर्नुपर्नेछ ।
- २) विद्यालयको भौतिक सम्पत्ती, जिन्सी सामान तथा जग्गा सम्बन्धित विवरण स्पष्ट रूपमा खुलाउनु पर्नेछ ।
- ३) आम्दानी र खर्च प्रचलित ऐन, नियम अनुसार भए/नभएको हेर्नुपर्नेछ ।
- ४) सम्बन्धित कार्यालयको लेखापरीक्षण कार्य गर्दा कार्यालयको व्यवस्थापन समिति/संचालक समितिलाई समेत जानकारी गराई गर्नु पर्दछ ।
- ५) लेखापरीक्षण प्रतिवेदन लेखापरीक्षण गरिसकेको एक हप्ता भित्र पेश गरिसक्नु पर्ने छ ।
- ६) आय- व्यय विवरण स्थिर सम्पत्ती मूल्याङ्कनको रकम र मुद्दति खाताको रकम समावेश हुने छैन । लेखापरीक्षकले प्राप्त गर्ने पारीश्रमिक आय-व्यय विवरणका आधारमा कार्यविधिको दफा ९ मा उल्लेख भए अनुसार सम्बन्धित निकायबाट प्रतिवेदन बुझाए पछि भुक्तानी हुनेछ ।
- ७) लेखापरीक्षण गर्दा सम्बन्धित कार्यालयले घरभाडा भुक्तानी गर्दा अग्रीम आयकर कट्टी गरे/नगरेको, करयोग्य आय भएका शिक्षक/कर्मचारी/स्वास्थ्यकर्मीहरूको करकट्टी गरे/नगरेको, तलव भुक्तानी गर्दा १% (प्रतिशत) सामाजिक सुरक्षा कर कट्टी गरे/नगरेको, स्थायी शिक्षक/कर्मचारी/स्वास्थ्यकर्मीहरूको कर्मचारी संचयकोष, नागरिक लगानिकोष/सावधिक जीवन विमा बापतको रकम कट्टी गरी ती रकमहरू समयमै सम्बन्धित खातामा दाखिला गरे/नगरेको विवरण समेत पेश गर्नुपर्नेछ ।

- ८) भौतिक निर्माण तर्फ विभिन्न शिर्षकमा निकास भएको रकम सम्बन्धित शिर्षकहरूमा खर्च भए/नभएको प्रतिवेदनमा उल्लेख गर्नु पर्नेछ ।
- ९) नगरपालिकाबाट विभिन्न शिर्षकमा निकास भएको रकम नियमानुसार सम्बन्धित शिर्षकमा खर्च गरे/नगरेको प्रतिवेदनमा उल्लेख गर्नु पर्नेछ ।
- १०) उपरोक्त लेखिए बाहेकका अन्य कुराहरू सम्बन्धित निकायका ऐन, नियमावली र प्रचलित कानून बमोजिमका विषयवस्तु प्रतिवेदनमा उल्लेख गर्नु पर्नेछ । भ्याटमा दर्ता नभएका लेखापरीक्षकहरूको पारीश्रमिक भुक्तानी गर्दा १५% हुने रकम अग्रिम आयकर बापत कट्टा गरी र भ्याटमा दर्ता भएका लेखापरीक्षकको पारीश्रमिक भुक्तानी गर्दा १.५% अग्रिम आयकर कट्टी गरी भुक्तानी हुनेछ ।
- ११) तोकिएको समयमा प्रतिवेदन कार्यालयमा प्राप्त नभएमा अर्को लेखापरीक्षक पठाई लेखापरीक्षण कार्य सम्पादन गराईनेछ ।
- १२) लेखापरीक्षण गर्दा प्रचलित लेखापरीक्षण मापदण्डहरू, लेखापरीक्षण ऐन तथा नेपाल चार्टर्ड एकाउन्टेन्टस संस्थाबाट जारी भएको विद्यालयको लेखापरीक्षण निर्देशिकालाई समेत अवलम्बन गर्नु पर्नेछ ।

(प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत)

बोधार्थ

श्रीविद्यालय/स्वास्थ्यसंस्था/निकाय: उपर्युक्त अनुसार त्यस कार्यालयको आर्थिक वर्षसम्मको लेखापरीक्षण सम्पन्न गराई सोको जानकारी यस कार्यालयलाई समेत गराउन हुन एवं नियमानुसार करकट्टी गरी लेखापरीक्षकको पारीश्रमिक ५०% त्यहाँ कार्यालयबाट भुक्तानी दिनहुन अनुरोध छ ।

अनुसूची ४

आशयको निवेदन माग गर्ने सम्बन्धी सूचनाको नमूना

सामुदायिक विद्यालयको लेखापरीक्षणको लागि आशय पेश गर्ने सम्बन्धी सूचना

प्रथम पटक प्रकाशित मिति:.....

यस नगरपालिका क्षेत्रभित्रका सामुदायिक विद्यालयहरूको आर्थिक वर्ष सम्मको अन्तिम लेखापरीक्षण गर्न चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट संस्थामा आवद् इच्छुक लेखापरीक्षण सम्बन्धी फर्म/कम्पनीलाई देहायका कागजातहरू संलग्न गरी यो सूचना प्रकाशित भएको मितिले १५ दिन भित्र आशयको निवेदन यस कार्यालयमा पेश गर्नु हुन सम्बन्धित सबैको जानकारीको लागि यो सूचना प्रकाशित गरिएको छ ।

आवेदकले दरखास्त साथ पेश गर्नुपर्ने कागजातहरू

- १) फर्म/कम्पनी दर्ता प्रमाणपत्र र सोको नविकरण प्रतिलिपी
- २) करचुक्ता प्रमाण पत्र प्रतिलिपी
- ३) प्यान/भ्याट दर्ताको प्रमाणपत्र प्रतिलिपी
- ४) फर्म/कम्पनी सुचीकृत हुने निवेदन
- ५) प्रोफाइल

आज्ञाले,
चिरन्जीवि प्रशाद शाह
नि.प्रमुख प्रशासकीय अधिकृत