

निक्षेप तथा कर्जा सुरक्षण कोष

आन्तरिक लेखापरीक्षण विभाग

टंगाल, काठमाडौं

फोन नं. ०१-५९७०७७५

आन्तरिक लेखापरीक्षण गर्ने कार्यको लागि प्रस्ताव आह्वान गरिएको सूचना

(प्रकाशन मिति २०८२/०९/०२)

कोषको चालु आर्थिक वर्ष २०८२/८३ को आन्तरिक लेखापरीक्षण कार्य नेपाल चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स संस्थाको सदस्यता लिई पेशागत प्रमाणपत्र प्राप्त गरेका लेखाव्यवसायी फर्मबाट परामर्श सेवा खरिद (Outsourcing) मार्फत गराउनु परेको हुँदा सो कार्य गर्न इच्छुक देहाय बमोजिमको योग्यता तथा अनुभव भएका लेखाव्यवसायी फर्महरूलाई कोषबाट उपलब्ध सिलबन्दी दरभाउपत्र फाराम भरी सो फारामलाई समेत प्राविधिक प्रस्तावमा संलग्न गरी मिति २०८२/०९/१७ दिनको १२:०० बजे भित्र कोषमा प्राविधिक तथा आर्थिक प्रस्ताव पेश गर्नुहुन यो सूचना आह्वान गरिएको छ ।

१. योग्यता तथा अनुभवका आधारहरू

- (क) नेपाल चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स संस्थामा दर्ता भई नवीकरण समेत भएको, मु. अ. करमा दर्ता भएको, पछिल्लो आ.व.को कर चुक्ता प्रमाणपत्र भएको चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट लेखाव्यवसायी फर्म ।
- (ख) फर्मको प्रोप्राइटर वा कम्तीमा एक जना साझेदारको योग्यता चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट परीक्षा उत्तीर्ण गरे पश्चात न्यूनतम ५ वर्ष लेखापरीक्षण कार्यको अनुभव भएको ।
- (ग) फर्मको बैंक, बीमा, वित्तीय संस्था वा नेपाल सरकारको संगठित संस्थामा न्यूनतम ३ वटा आर्थिक वर्ष लेखापरीक्षण कार्यको अनुभव भएको, कुल कर्मचारी संख्या न्यूनतम १० जना भएको तथा अनुशासन सम्बन्धी कारवाहीमा नरहेको र कालोसूचीमा नपरेको ।

२. प्रस्ताव पेश गर्ने प्रक्रिया:

सिलबन्दी दरभाउपत्र कार्यालय समयभित्र कोषको केन्द्रीय कार्यालयबाट प्राप्त गर्न सकिनेछ । रितपूर्वक भरिएको दरभाउपत्र फाराम मिति २०८२/०९/१७ दिनको १२:०० बजे भित्र कोषमा पेश गर्नुपर्नेछ । आन्तरिक लेखापरीक्षण कार्यको सेवाका शर्तहरू (TOR) कोषको वेवसाइट www.dcgf.gov.np मा हेर्न सकिनेछ । यस सम्बन्धमा थप जानकारी आवश्यक भएमा कोषको आन्तरिक लेखापरीक्षण विभागमा सम्पर्क गरी प्राप्त गर्न सकिनेछ ।

निक्षेप तथा कर्जा सुरक्षण कोष

टंगाल, काठमाण्डौ

आन्तरिक लेखापरीक्षकको योग्यता तथा
आन्तरिक लेखापरीक्षण कार्यको सेवाका शर्तहरू (TOR)

१. कोषको परिचय :

निक्षेप तथा कर्जा सुरक्षण कोष ऐन, २०७३ बमोजिम बैंक तथा वित्तीय संस्थामा रहेको प्राकृतिक व्यक्तिहरूको तोकिएको सीमासम्मको निक्षेप सुरक्षण र बैंक तथा वित्तीय संस्थाहरूबाट विभिन्न क्षेत्रमा लगानी भएको कर्जाको सुरक्षण गरी वित्तीय पहुँच विस्तार तथा वित्तीय स्थायीत्व कायम गर्न सहयोग गर्ने उद्देश्यले निक्षेप तथा कर्जा सुरक्षण कोषको स्थापना भएको हो। सोही ऐन बमोजिम हाल यस संस्थाको पूँजी स्वामित्व नेपाल सरकारमा ९० प्रतिशत र नेपाल राष्ट्र बैंकमा १० प्रतिशत निहित रहेको छ। यसको केन्द्रीय कार्यालय र मुख्य शाखा कार्यालय काठमाण्डौमा तथा शाखा कार्यालयहरू विराटनगर, जनकपुर, चितवन, पोखरा, बुटवल, सुर्खेत र धनगढी गरी ७ ठाउँमा रहेका छन्।

२. आन्तरिक लेखापरीक्षणको उद्देश्य :

- २.१ कोषको आर्थिक वर्ष २०८२/८३ को आन्तरिक लेखापरीक्षण गर्ने।
- २.२ नीति नियमको समीक्षा, पुनरावलोकन तथा कार्यसम्पादनको सम्बन्धमा सुझाव पेश गर्ने।
- २.३ वार्षिक नीति तथा कार्यक्रम, आर्थिक तथा प्रशासनिक कार्यको जाँच तथा मूल्याङ्कन गर्ने।
- २.४ कोषको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली सम्बन्धी सुधारका विषयवस्तुलाई प्रभावकारी बनाउने। साथै अन्तिम लेखापरीक्षण अगावै त्रुटी सच्याउन लगाई बेरुजु हुन नदिने व्यवस्था मिलाउने।

३. कार्यक्षेत्र :

आन्तरिक लेखापरीक्षणका सम्बन्धमा राष्ट्रिय/अन्तर्राष्ट्रिय आन्तरिक लेखापरीक्षणमान तथा असल अभ्यासको अधिनमा रही कम्तीमा निम्न अनुसारका विषयवस्तुहरूलाई समावेश गरी कोषको आन्तरिक लेखापरीक्षण गर्नु पर्नेछ।

- ३.१ ऐन, नियम, प्रचलित कानून तथा संचालक समितिको निर्णय अनुसार गर्नुपर्ने कार्य र सोको परिपालनाको सम्बन्धमा।

- ३.२ सञ्चालक समिति तथा अन्य समिति/उपसमितिहरूको कार्यप्रणाली र प्रभावकारिता सम्बन्धमा ।
- ३.३ कोषमा भए गरेका आर्थिक गतिविधि, कोषले आय आर्जन कार्यमा गरेको आम्दानी (अनुदान समेत) तथा सो सँग सम्बन्धित खर्च सम्बन्धमा ।
- ३.४ कोषले खर्च गर्ने क्रममा अपनाएको खरिद प्रकृया, सार्वजनिक खरिद ऐन नियमको परिपालना, जिन्सी व्यवस्थापन, मर्मत संभार लगायतको प्रभावकारीता साथै गर्नु/गराउनु पर्ने सुधार तथा परिमार्जन सम्बन्धमा ।
- ३.५ स्रोत तथा साधनहरूको अधिकतम उपयोग र सुरक्षा व्यवस्थापन सम्बन्धमा ।
- ३.६ आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्व ऐन लगायत प्रचलित कानून अनुसार कोषले गर्नु पर्ने कार्यहरूको सुनिश्चितता सम्बन्धमा ।
- ३.७ आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीको प्रभावकारिताका सम्बन्धमा ।
- ३.८ जोखिम व्यवस्थापनका लागि कोषले अवलम्बन गरेको रणनीति तथा कार्यहरूको सम्बन्धमा ।
- ३.९ लेखा सम्बन्धी विवरणहरूको एकरूपता तथा वित्तीय विवरणहरू सम्बन्धमा ।
- ३.१० व्यवस्थापकीय तथा वित्तीय विवरणहरूको सूचना प्रणालीका सम्बन्धमा ।
- ३.११ भौतिक परीक्षण, लिलामी, अपलेखन, पूँजीकरण सम्बन्धमा भएका काम कारवाही सम्बन्धमा ।
- ३.१२ आन्तरिक प्रशासन सम्बन्धी गरिएका काम कारवाहीहरूको फाइल, अभिलेख व्यवस्थापन सम्बन्धमा ।
- ३.१३ आन्तरिक र बाह्य लेखापरीक्षकहरूले विगतमा औल्याएका कैफियत/ बेरुजुहरूमा सुधार भए/नभएको सम्बन्धमा ।
- ३.१४ लेखापरीक्षण गर्दा मितव्ययिता, कार्यक्षमता र प्रभावकारिताको (EEE) आधारमा गर्नुपर्ने ।
- ३.१५ आन्तरिक लेखापरीक्षण गर्दा माथि उल्लेखित बुँदाका अलावा कोषको आन्तरिक लेखापरीक्षण कार्य निर्देशिका, २०७३ को अधिनमा रही गर्नु पर्ने ।
- ३.१६ कोषको अन्तिम लेखापरीक्षण कार्यमा सहयोग पुऱ्याउने ।
- ३.१७ सञ्चालक समिति, लेखापरीक्षण समिति तथा प्रमुख कार्यकारी अधिकृतले तोके बमोजिमका आन्तरिक लेखापरीक्षण सम्बन्धी अन्य कार्य गर्ने ।

४. कार्यारम्भ तथा प्रतिवेदन:

- ४.१ कोषको केन्द्रीय कार्यालय र मुख्य शाखा कार्यालयमा त्रैमासिक रूपमा स्थलगत निरीक्षण गरी आन्तरिक लेखापरीक्षण गर्नु पर्नेछ ।

- ४.२ काठमाण्डौ बाहिरका सात वटै शाखा कार्यालयहरुको हकमा कम्तिमा एक पटक स्थलगत निरीक्षण र अन्य त्रैमासमा गैरस्थलगत रुपमा आन्तरिक लेखापरीक्षण गर्नु पर्नेछ ।
- ४.३ कोषको केन्द्रीय कार्यालय लगायत सबै शाखा कार्यालयहरुको त्रैमासिक रुपमा आन्तरिक लेखापरीक्षण कार्य सम्पन्न गरी लेखापरीक्षणको क्रममा देखिएका त्रुटी, कैफियत र राय सुझाव सहितको त्रैमासिक रुपमा आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदन पेश गर्नुपर्नेछ ।
- ४.४ लेखापरीक्षण कार्य शुरु हुनु अगाडि लेखापरीक्षकले कोषको लेखापरीक्षण समिति समक्ष कार्ययोजना पेश गरी स्वीकृत भए बमोजिम कार्य गर्नुपर्नेछ ।
- ४.५ प्रत्येक त्रैमास समाप्त भएको बढीमा ६० दिनभित्र आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदन कोष समक्ष पेश गर्नु पर्नेछ ।

५. आन्तरिक लेखापरीक्षण कार्यबाट अपेक्षित नतिजा:

आन्तरिक लेखापरीक्षणको त्रैमासिक रुपमा प्राप्त प्रतिवेदनबाट कोषले निम्न नतिजा अपेक्षा गरेको छ:

- ५.१ प्रचलित ऐन, नियम तथा विनियमहरुको पूर्ण पालना तथा समीक्षा
- ५.२ संस्थागत सुशासनको सुनिश्चितता
- ५.३ संस्थागत क्षमता सुदृढीकरणमा सघाउ
- ५.४ आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीको समीक्षा
- ५.५ प्रभावकारी लगानी व्यवस्थापनको सुनिश्चितता
- ५.६ प्रभावकारी जोखिम व्यवस्थापनको सुनिश्चितता
- ५.७ खर्च स्वीकृति तथा खरिद प्रकृया र प्रणालीको पूर्ण पालना तथा आर्थिक अनुशासनको सुनिश्चितता
- ५.८ कोषको आम्दानी, खर्च, सम्पत्ति र दायित्वको यथार्थ प्रस्तुतिकरण
- ५.९ वित्तीय प्रतिवेदन मापदण्डहरुको पालनाको सुनिश्चितता
- ५.१० स्रोत साधनको प्रभावकारी उपयोगको सुनिश्चितता
- ५.११ कार्यक्रमको बजेट र उपलब्धी बीचको तुलना तथा समीक्षा
- ५.१२ विगतका आन्तरिक तथा बाह्य लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा औल्याइएका कैफियतहरुको सुधार तथा सुझावहरुको कार्यान्वयनको सुनिश्चितता

६. न्यूनतम योग्यता तथा अनुभव :

- (क) नेपाल चार्टर्ड एकाउन्टेन्टस् संस्थामा दर्ता भई नवीकरण समेत भएको चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट लेखाव्यवसायी फर्म ।
- (ख) फर्मको प्रोप्राइटर वा कम्तीमा एक जना साझेदारको योग्यता चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट परीक्षा उत्तीर्ण गरे पश्चात न्यूनतम ५ वर्ष लेखापरीक्षण कार्यको अनुभव भएको ।

- (ग) फर्मको बैंक, बीमा, वित्तीय संस्था वा नेपाल सरकारको संगठित संस्थामा न्यूनतम ३ वटा आर्थिक वर्ष लेखापरीक्षण कार्यको अनुभव भएको।
- (ग) फर्मको कुल कर्मचारी संख्या न्यूनतम १० जना भएको।
- (ग) फर्म नियमनकारी निकायबाट अनुशासन सम्बन्धी कारवाहीमा नरहेको र कालोसूचीमा नपरेको।
- (घ) मु. अ. करमा दर्ता भएको।
- (ङ) आर्थिक वर्ष २०८१/८२ को कर चुक्ता प्रमाणपत्र भएको। सो नभएमा अघिल्लो आर्थिक वर्षको कर चुक्ता प्रमाणपत्र र आन्तरिक राजश्व कार्यालयबाट म्याद थप गरेको प्रमाणपत्र।

७. पेश गर्नु पर्ने कागजातहरू:

आन्तरिक लेखापरीक्षण कार्य गर्न प्रस्ताव पेश गर्दा देहायका कागजातहरू संलग्न गर्नु पर्नेछ।

७.१ देहायका कागजातहरू सहितको प्राविधिक प्रस्ताव:

- (क) बुँदा नं. ६ मा उल्लेखित न्यूनतम योग्यतालाई पुष्टी गर्न आवश्यक पर्ने सम्पूर्ण कागजातहरू
- (ख) तोकिएको योग्यता पुग्ने स्वघोषणा
- (ग) विस्तृत लेखापरीक्षण विधि (Audit Methodology)
- (घ) लेखापरीक्षण कार्ययोजना।

७.२ प्रस्तावित लेखापरीक्षण सेवा शुल्क रकम (अङ्क र अक्षरमा स्पष्ट खुल्ने गरी उल्लेख गरिएको) आर्थिक प्रस्ताव।

८. प्रस्ताव मूल्याङ्कन विधि:

प्रस्तावहरूको मूल्यांकन निम्नानुसार गरिनेछ।

- ८.१ पहिलो चरणमा फर्मको तोकिएको योग्यता पुगेको र सो प्रमाणित हुने आवश्यक कागजात संलग्न रहे/नरहेको परीक्षण गरिनेछ। तोकेको योग्यता नपुगेको फर्मको प्रस्ताव ग्राह्य हुने छैन।
- ८.२ दोस्रो चरणमा योग्यता पुगेका फर्महरूको मात्र प्राविधिक प्रस्तावको मूल्याङ्कन गरिनेछ। प्राविधिक प्रस्तावको मूल्याङ्कनमा न्यूनतम ७०% अंक प्राप्त गर्ने प्रस्तावहरू मात्र आर्थिक प्रस्तावको लागि ग्राह्य हुनेछन्।
- ८.३ तेस्रो चरणमा प्राविधिक प्रस्ताव मूल्याङ्कनमा सफल हुने फर्मको मात्र आर्थिक प्रस्ताव मूल्याङ्कन गरिनेछ।
- ८.४ प्राविधिक प्रस्तावको मूल्याङ्कनबाट प्राप्त अङ्कलाई ७०% भार र प्राविधिक प्रस्ताव मूल्याङ्कनबाट प्राप्त अङ्कलाई ३०% भार प्रदान गरिनेछ। प्राविधिक र आर्थिक

प्रस्तावको कूल औषत अङ्क मध्ये सबैभन्दा बढी अङ्क प्राप्त गर्ने फर्मलाई छनौट गरिनेछ।

९. कोषले उपलब्ध गराउने सुविधा:

कोषले लेखापरीक्षकलाई देहायका कुरा उपलब्ध गराउनेछ:

- (क) आवश्यक पर्ने कार्यकक्ष, मसलन्द, कम्प्युटर, प्रिन्टर आदि।
- (ख) शाखा कार्यालयहरूमा आन्तरिक लेखापरीक्षणको क्रममा जाँदा कोषको नियमानुसारको दैनिक तथा भ्रमण खर्च।

१०. लेखापरीक्षण टोली (Audit Team) को तथा संरचना तथा योग्यता:

आन्तरिक लेखापरीक्षण कार्यमा स्थलगत खटिने टोलीमा कम्तीमा देहाय बमोजिमको योग्यता पुगेका लेखापरीक्षकहरू हुनु पर्नेछ। तोकिएको योग्यता नपुगेका लेखापरीक्षकलाई स्थलगत लेखापरीक्षण कार्यमा समावेश गराउन पाइनेछैन।

क्र.स.	कार्यालय	टोली प्रमुख (Team Leader)		टोली सदस्य (Team Member)	
		संख्या	योग्यता	संख्या	योग्यता
१	केन्द्रीय कार्यालय	१ जना	चार्टर्ड एकाउण्टेण्ट परीक्षा उत्तीर्ण गरे पश्चात कम्तीमा ३ वर्षको लेखापरीक्षण कार्यको अनुभव भएको	२ जना	कम्तीमा ३ वर्षको लेखापरीक्षण कार्यको अनुभव भएको
२	शाखा कार्यालयहरू	१ जना	लेखापरीक्षण कार्यको अनुभव भएको	१ जना	अनुभव भएको

लेखापरीक्षण कार्यको दौरानमा टोली प्रमुख परिवर्तन गर्नु परेमा कोषको लेखापरीक्षण समितिको स्वीकृति लिएर मात्र तोकिएको योग्यता पुगेको अर्को लेखापरीक्षक खटाउन सकिनेछ।

११. लेखापरीक्षण शुल्क भुक्तानी:

पहिलो, दोस्रो र तेस्रो त्रैमासको हकमा सम्बन्धित त्रैमासको आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदन प्राप्त भएपछि निर्धारित शुल्कको २० प्रतिशतका दरले लेखापरीक्षण शुल्क भुक्तानी गरिनेछ। चौथो त्रैमासको प्रतिवेदन प्राप्त भए पश्चात बाँकी ४० प्रतिशत रकम भुक्तानी गरिनेछ।

Technical Evaluation Criteria

प्रस्तावहरूको मूल्यांकन दुई चरणमा गरिनेछ। पहिलो चरणमा प्राविधिक प्रस्तावको मूल्याङ्कन गरिनेछ । यस अन्तर्गत नेपाल चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स संस्थाको दर्ता/नवीकरण प्रमाणपत्र, फर्म दर्ता प्रमाणपत्र र पछिल्लो आर्थिक वर्षको कर चुक्ता प्रमाणपत्र जाँच गरिनेछ। यी तीनवटामध्ये कुनै पनि अनिवार्य कागजात पेश नगरेको अवस्थामा सो प्रस्तावलाई आगामी मूल्याङ्कन प्रक्रियामा समावेश गरिने छैन। अनिवार्य कागजातहरूको समीक्षा भएपछि ती फर्महरूका प्राविधिक प्रस्तावहरूको मूल्याङ्कन गरिनेछ । प्राविधिक प्रस्तावको मूल्यांकन निम्नानुसारको मापदण्डहरूअनुसार गरिनेछ।

- | | |
|--|------------|
| 1. Qualification and experience of key professionals | : 40 Marks |
| 2. General & specific experience of the Firm | : 40 Marks |
| a. General Experience of the firm: 20 Marks | |
| b. Specific Experience of the firm: 20 Marks | |
| 3. Capability of the firm | : 20 Marks |
| Total Marks | :100 Marks |

1. Qualification and Experience of Key professionals : 40 marks

S.N.	Description	Marks	Remarks
A.	Total number of staffs of the Firm	10	
	10-13 staffs		
	14-16 staffs		
	17-19 staffs		
	20 or above staffs		
B.	Qualification of Staffs	10	
	For each staff having bachelor's degree only will be awarded 0.5 mark.		
	For each staff having master's degree will be awarded 1 mark.		
	For each staff having CA or equivalent professional qualification will be awarded 1.5 marks.		
	Note: Marks will be awarded in only one above category for one staff.		
C.	Qualification of Engaging Partners	10	
	Chartered Accountant qualification only		
	Chartered Accountant with Bachelor's Degree		
	Chartered Accountant with Master's Degree		
	Chartered Accountant with Master's Degree and other Professional Degree		
D.	Years of Experience of the Engaging Partners:	10	
	At least 5 years		
	Additional 1 mark for each additional work experience year (limited to 10 marks)		

2. General & Specific Experience of the Firm : 40 Marks

a. General Experience of the Firm : 20 Marks

S.N.	Description	Marks	Remarks
1	General experience of the Firm in general auditing project assignment/consulting business	20	
	At least 3 years		
	Additional 1 mark for each extra year experience (limited to 20 marks)		

b. Specific Experience of the Firm : 20 Marks

S.N.	Description	Marks	Remarks
1	Specific experience (BFIs, Government Owned Entities, Insurance Companies' statutory or internal Audit Experience)	20	
	At least 3 years		
	Additional 1 mark for each extra year experience (limited to 20 marks)		

3. Capability of the Firm : 20 Marks

S.N.	Description	Marks	Remarks
1	Average Annual Turnover of last 3 years in auditing/ consulting business	20	
	Less than Rs. 20 Lakhs		
	NRs. 20 Lakhs to 35 Lakhs		
	NRs. 35 Lakhs to 50 Lakhs		
	More than NRs. 50 Lakhs		