शहिद स्मारक कलेज

भरतपुर वडा नं. १९, बखानपुर, शारादानगर, चितवन

(साविक : शारादानगर १, बखानपुर, चितवन)

लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

(मिति २०७९ श्रावण ०१ गते देखी मिति २०८० आषाठ ३१ गते सम्मको)

आर.ए. शरद कुमार बर्तौला
नि.बर्तौला एसोसिएट्स

सदस्य नेपाल चार्टर्ड एकाउन्टेन्टस् संस्था सदस्यता नं. ३३८३ , वर्ग ख

नेपाल चार्टड एकाउन्टेन्ट्स संस्थाबाट प्राप्त पेशागत प्रमाण पत्र नं. २६११

भरतपुर १२, वाईपास रोड, चितवन

पान ३००८३३४६१

मो.नं. ९८५५०६०३४५

खैरहनी नगरपालिका वडा नं. १२, चितवन

फोन : ०५६ ५३०९१४

skbartaula@yahoo.com
bassociates3099@gmail.com

शहिद स्मारक कलेज

भरतपुर महानगरपालिका वडा नं. १९, बखानपुर, शारादानगर, चितवन ।
अध्यक्ष तथा संचालक सदस्य महानुभावज्यूहरु समक्ष प्रस्तुत प्रतिवेदन

स्वतन्त्र लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

१. मन्तब्य

हामीले यस शहिद स्मारक कलेज भरतपुर १९, बखानपुर, शारादानगर, चितवनको वित्तिय विवरण, जसले २०८० आषाढ मसान्तसम्मको वासलात, सोही मितिमा समाप्त भएको आर्थिक वर्ष २०७९/२०८० को आय विवरण, नगद प्रवाह विवरण, इक्वीटीमा भएको परिवर्तन तथा वित्तिय विवरणहरुसंग सम्बन्धित निति तथा टिप्पणीहरु समावेश गर्दछ ।

हाम्रो रायमा तथा हामीले पाएसम्मको सूचना स्पष्टीकरणको आधारमा संलग्न वित्तिय विवरण र सोमा उल्लेख गरिएका लेखा नीति एवम् टिप्पणीहरुका बिभिन्न बुँदाहरुले वित्तिय विवरणमा गरेका असर बाहेक,

क) वासलातले कलेजको २०८० आषाढ मसान्तको आर्थिक अवस्था,

ख) आयब्यय विवरणले कलेजको उक्त मितिमा समाप्त वर्षको संचालन नतिजा तथा,

ग) नगद प्रवाह विवरणले कलेजको उक्त मितिमा समाप्त वर्षको नगद प्रवाहको उचित तथा यर्थात चित्रण गर्दछ ।

२. मन्तव्यका आधार

हामीले नेपाल लेखापरीक्षण मान एवम् सर्वमान्य सिद्धान्तहरुको आधारमा लेखापरीक्षण सम्पन्न गरिएको छ । वित्तिय विवरणहरु सारभूतरुपमा गलत आँकडा रहित छ भन्ने कुरामा विश्वस्त हुनको लागि ती लेखापरीक्षण मान अनुसार लेखापरीक्षण योजना तयार गरी तदनुसार लेखापरीक्षण सम्पन्न गरिएको छ । वित्तिय विवरणमा उल्लेखित रकम र खुलाईएका अन्य विवरणलाई पुष्ट्याई गर्न प्रमाणको छड्के परीक्षणलाई समेत लेखापरीक्षणमा समावेश गरिएको छ । संस्थाले अवलम्वन गरेको लेखा सिद्धान्त, व्यवस्थापनले गरेको महत्वपूर्ण अनुमान तथा वित्तिय विवरण प्रस्तुतीको समग्र स्थितिको मूल्यांकन पनि लेखापरीक्षणमा समावेश गरिएको छ । लेखापरीक्षण प्रकृयाले हाम्रो मन्तव्यलाई पर्याप्त आधार प्रदान गर्ने कुरामा हामी विश्वस्त छौं ।

३. व्यवस्थापनको उत्तरदायित्व

प्रचलित कानुन तथा नेपाल लेखामान वमोजिम वित्तिय विवरणको तयारी र यर्थात प्रस्तुतिकरण गर्नु शहिद स्मारक कलेज भरतपुर १९, बखानपुर, शारादानगर, चितवनको व्यवस्थापनको उत्तरदायित्व हो । यस उत्तरदायित्व अर्न्तगत वित्तिय विवरण गलत आंकडा, जालसाजी वा त्रुटीको कारण रहित छ भनि तयारी र प्रस्तुतिकरण गर्ने कार्यसंग सम्बन्धित नियन्त्रण प्रणलीको तर्जुमा गर्ने, लागु गर्ने र अद्यावधिक बनाई राख्ने, उपयुक्त लेखानीतिहरुको छनौट गर्ने र लागु गर्ने तथा तत्कालिन अवस्थामा उपयुक्त लेखा अनुमानहरु गर्ने कार्यहरु पर्दछन् ।

४. लेखापरीक्षकको उत्तरदायित्व

व्यवस्थापनले तयार गरेका ती वित्तिय विवरणहरु उपर लेखापरीक्षणको आधारमा आफ्नो मन्तव्य जारी गर्नु हाम्रो उत्तरदायित्व हो । व्यवस्थापनले तयार गरेका ती वीत्रय विवरणहरु गल्ती तथा ठगीको कारणबाट गलत हिसावले तगार पारिएको छ छैन् भनि उचित आश्वासन प्राप्त गर्नु र त्यसको आधारमा रायसहितको मन्तव्य व्यक्त गर्नु हाम्रो उदेश्य हो । उचित आश्वासन प्राप्त गर्नुले गल्ती तथा ठगीबाट हुने गलत हिसाव सधैभ पत्ता लाग्छ भनेर एकिन गर्न सकिदैन् । गल्ती ठगीबाट हुने त्यस्तो गलत हिसावलाई मात्रै उपयुक्त मानिन्छ, जसले सोहि हिसावको आधारमा गरिने निर्णयलाई प्रभाव पार्दछ ।

४. मुख्य लेखापरीक्षण व्यहोराहरु

अन्य कानुनि तथा नियमनकारी आवश्यकता माथिको प्रतिवेदन

क. लेखापरीक्षण सम्पन्न गर्न आवश्यक ठानेका सुचाना र स्पष्टीकरणहरु उपलब्ध भएका छन् तथा उपलब्ध भएका हर-हिसाब र विवरणहरु संतोषजनक छन् ।

ख. संलग्न वासलात आयब्यय विवरण र सन्तुलन परीक्षण तथा तत् सम्बन्धि अनुसुचिहरु लेखाको सिद्धान्त अनुरुप तोकेको ढाँचामा तयार भएको छ र उक्त विवरणहरु विद्यालयले राखेको लेखासँग दुरुस्त रहेको छन् ।

ग. हाम्रो विचारमा विद्यालयले आफ्नो हिसाब-किताब र लेखा कानुन तथा प्रचलन अनुसार ठीकसँग राखेको देखिन्छ ।

घ. हाम्रो रायमा लेखापरीक्षणको सिलसिलामा उपब्ध गराइएका स्पष्टीकरण र सुचानाहरुको आधारमा एवम् यसैसाथ संलग्न टिप्पणीहरुका साथ अध्ययन गर्दा :

अ) आयब्यय विवरण र उक्त मितिमा तयार गरेका विवरणले उक्त मितिमा समाप्त वर्षको विद्यालयको समुचीत तथा यर्थाथ चित्रण गर्दछ ।

आ) प्रचतिल श्रम ऐन २०७४ सम्वन्धित प्रावधान तथा सम्पति शुद्धिकरण निवारण सम्बन्धि कलेजलाई जारि गरिएको निर्देशन २०७४ का प्रावधानहरु पूर्ण रुपमा लागु भएका छैनन् ।

अन्त्यमा लेखा परीक्षण अवधिमा सहयोग गर्नुहुने कलेजका अध्यक्ष, कलेज प्रमुख, संचालक सदस्यज्यूहरु तथा लेखापालज्यूलाई धन्यबाद ज्ञापन गर्दै आगामी दिनमा कलेजको उतरोत्तर प्रगतिको हार्दिक कामना गर्दछौं ।

बोधार्थ :

१) श्री त्रिभुवन विश्वविद्यालय, किर्तिपुर, काठमाण्डौ ।
२) श्री भरतपुर म.न.पा.को कार्यालय चितवन ।
३) नेपाल चार्टर्ड एकाउन्टन्ट्स कलेज बबरमहल काठमाण्डौं ।
४) आन्तरिक राजश्व कार्यालय भरतपुर, चितवन ।

(आर.ए.शरदकुमार बर्तौला)
नि. बर्तौला एसोसिएट्स
मिति : २०८०।०८।०१
स्थान : भरतपुर १२, वाईपास रोड, चितवन ।

शहिद स्मारक कलेज

भरतपुर महानगरपालिका वडा नं. १९, बखानपुर, शारादानगर, चितवन

अनुसूचि-१९

लेखा निति तथा लेखा सम्बन्धि टिप्पणीहरु

मिति २०८० साल आषाढ मसान्तको

कलेजले अपनाएका प्रमुख लेखा नितिहरु तथा लेखा सम्वन्धि टिप्पणीहरु निम्नानुसार छन् ।

१) कलेजको सामान्य जानाकारी

क) यस कलेज भरतपुर महानगरपालिका वडा नं. १९, चितवनमा मिति २०५४ भाद्र १५ गतेबाट त्रि.वि.ऐन बमोजिम त्रिभुवन विश्वविद्यालयमा दर्ता भई शहिद स्मारक कलेजको स्थापना भएको एक सिमित दायित्व भएको सामुदायिक कलेज हो । साथै आन्तरिक राजश्व कार्यालयबाट टि डि एस कट्टीमात्र गर्ने गरि स्था.ले.नं. लिई करको दायरामा आएको देखिन्छ ।

२) वित्तीय विवरण प्रस्तुतीकरणको आधार

क) वित्तीय विवरण सामान्यतया लेखाका सर्वमान्य सिद्धान्तहरु, विद्यमानलेखा नितिहरु, नेपाल लेखामान त्रि.वि.ऐन एवं जारी निर्देशनको आधारमा तयार पारिएको छ ।

ख) वित्तीय विवरणहरु अन्यथा उल्लेख गरेको बाहेक ऐतिहासिक लागतको अवधारणा अनुरुप तयार गरिएको छ । ति विवरणहरु अन्यथा उल्लेख गरिएको बाहेक वित्तीय कारोबारहरुको प्रोदभावी आधारमा (Accural Basis) लेखांकन गरी सोही अनुरुप तयार गरिएका छन् ।

ग) कलेजको वित्तिय विवरणहरु तयार पार्दा आधार मानिएका लेखा नीतिहरु तल उललेख गरिएका छन् । अन्यथा लेखिएकोमा बाहेक यी नीतिहरुको पालना निरन्तर रुपमा गरिएको छ ।

३) स्थिर सम्पत्ति तथा ह्रासकट्टी :

क) स्थिर सम्पत्तिको ऐतिहासिक लागत अवधारणा अनुरुप लेखाङकन गरि देखाइएको छ ।

ख) कलेज कलेजको स्थिर सम्पत्तिहरुमा आयकर ऐन २०५८ बमोजिम घट्दो दरमा बार्षिक रुपमा ह्रासकट्टी खर्च सो को ह्रासकट्टी व्यवस्था गरी हिसाब मिलान गरिएको छ ।

सम्पत्तिको वर्ग	ह्रासकट्टी कर
जग्गा जमिन	-
भवन तथा कम्पाउण्ड	५
कार्यालय साधन/उपकरण, फर्निचर सामाग्री	२५
सवारी साधन	२०
सफ्टवेयर	२५
मेशिन तथा उपकरण	१५

४) खर्च लेखांकन निति

क) तलब तथा प्रशासनिक खर्चलाई प्रोदभावी आधारमा लेखांकन गरिएको छ ।

ख) अन्य खर्चलाई प्रोदभावी आधारमा लेखांकन गरिएको छ ।

५) विद्यार्थी शुल्क तथा अन्य आम्दानी :

कलेजले शिक्षण शुल्क वापत प्राप्त रकमहरु र प्राप्त भएको आधारमा सम्बन्धित आर्थिक वर्षको हिसावमा आम्दानी जनाउने गरिएको छ ।

६) कर्मचारी सापटी :

कलेजमा कार्यरत कर्मचारीहरुलाई सञ्चालक समितिको निर्णय र कर्मचारी प्रशासन नियमावली बमोजिम उपलब्ध गराइएको कर्मचारी सापटी रकमलाई पेश्की हिसाबमा देखाईएको छ ।

७) पूँजीकृत नगरिने सम्पत्ति:

प्रति इकाई रु १,०००/०० सम्म लागत पर्ने सम्पत्तिहरुलाई खरिद गर्दाको समयमानै खर्चको रुपमा गर्ने पद्धत्ति अवलम्बन गरिएको छ ।

८) कर्मचारी अवकाश सुविधा :

कलेजको स्थायी कर्मचारीहरुको लागि कर्मचारी संचयकोष तथा कर्मचारी उपदान कोष वापत वार्षिक रुपमा छुट्याईएको रकम मध्ये कर्मचारी संचयकोषको रकम कर्मचारी संचयकोष वचत खातामा कर्मचारीकै नाममा जम्मा गर्ने गरेको र कर्मचारी प्रशासन नियमावलीमा भएको व्यवस्था बमोजिम उपदान कोष बापतको रकम कलेजमै उपदान कोष खडा गरी खुद हुन आउने रकम अनुमान गरी वार्षिक रुपमा जम्मा गर्ने गरिएको छैन ।

९) कर्मचारी औषधि उपचार खर्च:

कर्मचारी प्रशासन नियमावली बमोजिम कलेजमा १ वर्ष भन्दा बढी अवीध काम गरेको कर्मचारीलाई वर्षको १५ दिनको खाइपाई आएको तलब बरावरको रकम हरेक वर्षको आषाढमा औषधि उपचार कोष खडा गरि उक्त कोषमा रकम जम्मा गर्ने गरिएको छ ।

१०) कर्मचारी संचित विदा :

कलेजमा कार्यरत कर्मचारीहरुको मानव संसाधन नीति बमोजिम पाकेको विदामा उपयोग गरी संचित रहेको विदाको आर्थिक वर्षको अन्तमा वास्तविक दायित्वको गणना गरी हुन आउने रकम दायित्व हिसाब अन्तर्गत व्यवस्था गरिएको छैन् । साथै उक्त संचित विदाको रकम सोही आर्थिक वर्षमा वितरण गरिएको देखिन्छ ।

११) मसलन्द मौज्दात :

मौज्दातमा रहने गरी छपाई/ खरिद गरिएका मसलद सामाग्रीहरु र स्टेशनरी सामानहरुको मौज्दातलाई लागत मुल्यको आधारमा मसलन्द मौज्दात हिसाबमा लेखांकन गर्ने र उपयोग गरेको समयमा खर्च जनाउने गरिएको छैन् ।

१२) आयकर :

यस कलेजले आयकर ऐन २०५८ बमोजिम कर गणना गरि आयकरको व्यवस्था गरिएको छैन् । साथै भुक्तानी गर्दा कट्टा गरेको श्रोतमा कर कट्टा रकम आयकर ऐन बमोजिम अर्को महिनाको २५ गते भित्र सम्बन्धित कर शीर्षकमा दाखिला गर्ने गरिएको छैन् ।

लेखा सम्बन्धी टिप्पणीहरु

१३) साधारण सभाको सूचना सम्वन्धमा :

क) कलेजले कलेज मूल्य, मान्यता र सिद्धान्तको साथै कलेज ऐन, नियम, नीति र परिपत्रहरुको पूर्ण रुपमा पालना गरेको छ ।

ख) कलेजले सदस्यहरुलाई कलेजको गतिविधिहरुको बारेमा जानकारी गराउने गरेको छ जस्तै : सूचना पाटी, चिठीपत्र, बैठक आदि ।

ग) कलेजको आर्थिक गतिविधिको बारेमा सहज रुपमा सदस्यहरुलाई समय समयमा जानकारी गराउने र संचालक समितिले गरेका निर्णयहरु बार्षिक साधारण सभामा विस्तृत रुपमा छलफल हुने गरेको छ ।

घ) संथाले साधारण सभाको मिति , स्थान, समय र छलफलका विषय सहित उल्लेख गरि सूचना दिईने गरिएको र यसरी गरिएको सूचनाका आधारमा साधारण सभामा उल्लेख सदस्यको उपस्थिती भएकाले सूचना प्रणाली भरपर्दो देखिएको छ ।

१४) लेखा परीक्षकको स्वीकृति सम्वन्धमा :

क) यस कलेजको लेखापरीक्षणको लागि अघिल्लो साधारण सभाबाट सञ्चालक समितिलाई लेखापरीक्षक नियूक्त गर्न अख्तियारी प्रदान गरेको र सोही बमोजिम सञ्चालक समितिको बैठकबाट निर्णय अनुसार स्विकृति प्राप्त भएको छ ।

१५) खाता सम्वन्धमा :

क) त्रि.वि. ऐन २०७५, कलेज नियमावली र कलेजको विनियमले तोके बमोजिमका सम्पूर्ण खाताहरु अद्यावधिक गरी राखिएको छ ।

ख) कलेजले सम्पूर्ण लेखाअभिलेख र कारोबारसंग सम्बन्धित सान्दर्भिक आर्थिक विवरणहरु कम्प्यूटर सफ्टवेयर प्रणालीमा राखि सम्पत्ती, दायित्व, आम्दानी, खर्च, बचत तथा लगानीहरुका सहायक खातालाई कम्प्यूटर सफ्टवेयरबाट निकालि प्रमाणित गरि राखिएको छ ।

बोधार्थ

१) श्री त्रिभुवन विश्वविद्यालय, किर्तिपुर, काठमाण्डौ ।
२) श्री भरतपुर म.न.पा.को कार्यालय चितवन ।
३) नेपाल चार्टर्ड एकाउन्टन्ट्स कलेज बबरमहल काठमाण्डौं ।
४) आन्तरिक राजश्व कार्यालय भरतपुर, चितवन ।

(आर.ए.शरदकुमार बर्तौला)
नि. बर्तौला एसोसिएट्स
मिति : २०८०।०८।०१
स्थान : भरतपुर १२, वाईपास रोड, चितवन ।

शहिद स्मारक कलेज

भरतपुर महानगरपालिका वडा नं. १९, बखानपुर, शारादानगर, चितवन

आ.व. २०७९/२०८० को मिति २०८० आषाढ मसान्तको

वासलात

क्र. सं.	पूंजी तथा दायित्व	अनुसूची	यस वर्षको	गत वर्षको
१	वचत कोष हिसाव विवरण	६	१८,६३७,८२२.६९	२३,९७०,४७६.७३
२	अनुदान हिसाव विवरण	५	११,९३२,१३८.६३	११,१८२,१३८.६३
३	भुक्तानी दिनुपर्ने हिसाव विवरण	४	६,८१५,४००.१२	३,७८१,६२४.००
४	धनधान्याञ्चल हिसाव विवरण	१८	१२,८९६,२०३.४२	१२,१३३,२५८.२१
	जम्मा पूंजी तथा दायित्व		**५०,२८१,५६४.८६**	**५१,०६७,४९७.५७**
क्र. सं.	**सम्पती**		**यस वर्षको**	**गत वर्षको**
१	नगद तथा बैंक मौज्दात	१	१,८८३,४६१.५७	३,७१९,०४१.३१
२	पेश्की, सापटी तथा धरौटी हिसाव विवरण	१६	६२०,०००.००	७२०,०००.००
३	सम्पत्ती हिसाव विवरण	१७	४७,७७८,१०३.२९	४६,६२८,४५६.२६
	जम्मा सम्पति		**५०,२८१,५६४.८६**	**५१,०६७,४९७.५७**

प्रमुख लेखा नीति तथा टिप्पणीहरु अनुसूचि १९

आजको मितिको संलग्न प्रतिवेदनको आधारमा

(युवराज थापा)
लेखापाल

(बसन्तकुमार पौडेल)
कलेज प्रमुख

(बेलबहादुर गुरुङ्ग)
अध्यक्ष

(शरदकुमार बर्तौला)
लेखापरीक्षक
हाम्रो आजको मितिमा संलग्न प्रतिवेदन अनुसार
मिति २०८०।०८।०१

शहिद स्मारक कलेज

भरतपुर महानगरपालिका वडा नं. १९, बखानपुर, शारादानगर, चितवन

आ.व. २०७९/२०८० को मिति २०८० आषाढ मसान्तसम्मको

आय व्यय विवरण

क्र. सं.	आय विवरण	अनुसूचि	यस वर्षको	गत वर्षको
१	संचालन (शुल्क) आम्दानी हिसाव विवरण	२	१८,०१८,३७४.००	२२,१६५,५६६.००
२	अन्य आम्दानी हिसाव विवरण	३	३,०७८,७११.३४	२,७७६,४४९.५७
क	**जम्मा**		**२१,०९७,०८५.३४**	**२४,९४२,०१५.५७**
क्र. सं.	**व्यय विवरण**	**अनुसूचि**	**यस वर्षको**	**गत वर्षको**
१	तलव तथा भत्ता खर्च हिसाव विवरण	७	१६,३६६,२२०.००	१६,१४९,३८९.००
२	प्रशासनिक खर्च हिसाव विवरण	८	३,१४१,००९.८०	१,३५७,४५२.०३
३	परीक्षा खर्च हिसाव विवरण	९	१,२३५,६७५.००	१,५१३,६०५.००
४	अतिरिक्त कृयाकलाप संचालन खर्च हिसाव विवरण	१०	३२३,५१०.००	५६,०००.००
५	आर्थिक सहयोग हिसाव विवरण	११	१,४३०,५३१.००	१,२८९,७७१.००
६	विज्ञापन खर्च हिसाव विवरण	१४	१३९,९२५.००	७६,८५०.००
७	अन्य खर्च हिसाव विवरण	१५	२१,५००.००	१६१,९३०.००
८	ह्रासकट्टी	१७	३,७५७,२६८.५८	३,७२७,२५७.७६
ख	**जम्मा व्यय**		**२६,४२९,७३९.३८**	**२४,३३२,२५४.७९**
ग	**यस वर्षको बचत तथा नाफा (क-ख=ग)**		**(५,३३२,६५४.०४)**	**६०९,७६०.७८**

प्रमुख लेखा नीति तथा टिप्पणीहरु अनुसूचि १९

आजको मितिको संलग्न प्रतिवेदनको आधारमा

(युवराज थापा)
लेखापाल

(बसन्तकुमार पौडेल)
कलेज प्रमुख

(बेलबहादुर गुरुङ्ग)
अध्यक्ष

(शरदकुमार बर्तौला)
लेखापरीक्षक
हाम्रो आजको मितिमा संलग्न प्रतिवेदन अनुसार
मिति २०८०।०८।०१

शहिद स्मारक कलेज

भरतपुर महानगरपालिका वडा नं. १९, बखानपुर, शारादानगर, चितवन

आ.व. २०७९/२०८० को मिति २०८० आषाढ मसान्तसम्मको

सन्तुलन परीक्षण

डेबिट विवरण	अनुसूचि	रकम रु.
बैंक तथा नगद हिसाव विवरण	१	१,८८३,४६१.५७
तलव तथा भत्ता खर्च हिसाव विवरण	७	१६,३६६,२२०.००
प्रशासनिक खर्च हिसाव विवरण	८	३,१४१,००९.८०
परीक्षा खर्च हिसाव विवरण	९	१,२३५,६७५.००
अतिरिक्त कृयाकलाप संचालन खर्च हिसाव विवरण	१०	३२३,५१०.००
आर्थिक सहयोग हिसाव विवरण	११	१,४३०,५३१.००
विज्ञापन खर्च हिसाव विवरण	१४	१३९,९२५.००
अन्य खर्च हिसाव विवरण	१५	२१,५००.००
पेश्की, सापटी तथा धरौटी हिसाव विवरण	१६	६२०,०००.००
ह्रासकट्टी	१७	३,७५७,२६८.५८
सम्पत्ती हिसाव विवरण	१७	४७,७७८,१०३.२९
जम्मा		**७६,७११,३०४.२४**

केडिट विवरण	अनुसूचि	रकम रु.
संचालन (शुल्क) आम्दानी हिसाव विवरण	२	१८,०१८,३७४.००
अन्य आम्दानी हिसाव विवरण	३	३,०७८,७११.३४
भुक्तानी दिनुपर्ने हिसाव विवरण	४	६,८१५,४००.१२
अनुदान हिसाव विवरण	५	११,९३२,१३८.६३
वचत कोष हिसाव विवरण	६	२३,९७०,४७६.७३
धनधान्याञ्चल हिसाव विवरण	१८	१२,८९६,२०३.४२
जम्मा		**७६,७११,३०४.२४**

(युवराज थापा) लेखापाल	(बसन्तकुमार पौडेल) कलेज प्रमुख	(बेलबहादुर गुरुङ्ग) अध्यक्ष	(शरदकुमार बतौंला) लेखापरीक्षक हाम्रो आजको मितिमा संलग्न प्रतिवेदन अनुसार मिति २०८०।०८।०१

शहिद स्मारक कलेज

भरतपुर महानगरपालिका वडा नं. १९, बखानपुर, शारादानगर, चितवन

आ.व. २०७९/२०८० को मिति २०८० आषाढ मसान्तसम्मको

नगद प्रवाह विवरण

क.स.	विवरण	यस वर्षको रकम	गत वर्षको रकम
क.	**संचालन क्रियाकलापहरुबाट नगद प्रवाह**		
१	आयकरपछिको खुद बचत/मुनाफा	(५,३३२,६५४.०४)	६०९,७६०.७८
	समायोजन :		
	ह्रास खर्च	-	-
	चालु पूँजी परिवर्तन अधिको सञ्चालन नगद प्रवाह	**(५,३३२,६५४.०४)**	**६०९,७६०.७८**
२	चालु पूँजी परिवर्तन समायोजन		
२.१	अन्तिम मौज्दात (वृद्धि)/कमि	-	-
२.२	भुक्तानी दिनुपर्ने दायित्वमा वृद्धि/(कमि)	३,०३३,७७६.१२	(४९१,९०२.००)
२.३	पेश्की, सापटी, धरौटी तथा पाउनुपर्ने हिसावमा (वृद्धि)/कमि	१००,०००.००	(२७०,०००.००)
	खुद संचालन क्रियाकलापहरुबाट नगद प्रवाह (क)	**(२,१९८,८७७.९२)**	**(१५२,१४१.२२)**
ख.	**लगानी सम्बन्धि क्रियाकलापहरुबाट नगद प्रवाह**		
१	स्थिर सम्पत्ती थप (वृद्धि)/कमि	(१,१४९,६४७.०३)	५८२,३६०.९३
२	ऋण लगानीमा (वृद्धि)/कमि	-	-
३	शेयर लगानी (वृद्धि)/कमि	-	-
	खुद लगानी सम्बन्धि क्रियाकलापहरुबाट नगद प्रवाह (ख)	**(१,१४९,६४७.०३)**	**५८२,३६०.९३**
ग.	**वित्त सम्बन्धि क्रियाकलापहरुबाट नगद प्रवाह**		
१	शेयर पूँजिमा वृद्धि/(कमि)	-	-
२	अनुदान हिसावमा वृद्धि/(कमि)	७५०,०००.००	७७६,६२५.००
३	ऋण हिसावमा वृद्धि/(कमि)	-	-
४	अन्य कोष अन्य थपघट हिसाब वृद्धि/(कमि)	७६२,९४५.२१	७६२,९४५.२१
	खुद वित्त सम्बन्धि क्रियाकलापहरुबाट नगद प्रवाह (ग)	**१,५१२,९४५.२१**	**१,५३९,५७०.२१**
घ.	**खुद नगद प्रवाहमा आएको परिवर्तन (क + ख + ग)**	(१,८३५,५७९.७४)	१,९६९,७८९.९२
	गतवर्षको नगद तथा बैक मौज्दात	३,७१९,०४१.३१	१,७४९,२५१.३९
	यसवर्षको नगद तथा बैक मौज्दात	**१,८८३,४६१.५७**	**३,७१९,०४१.३१**

(युवराज थापा)
लेखापाल

(बसन्तकुमार पौडेल)
कलेज प्रमुख

(बेलबहादुर गुरुङ्ग)
अध्यक्ष

(शरदकुमार बर्तौला)
लेखापरीक्षक
हाम्रो आजको मितिमा संलग्न प्रतिवेदन अनुसार
मिति २०८०।०८।०१

शहिद स्मारक कलेज

भरतपुर महानगरपालिका वडा नं. १९, बखानपुर, शारादानगर, चितवन

आ.व. २०७९/२०८० को मिति २०८० आषाढ मसान्तसम्मको

अनुसूचि - १

बैंक तथा नगद हिसाव विवरण

क्र.सं.	विवरण	यस वर्षको	गत वर्षको
१	ग्लोवल आई.एम.ई.बैंक ब.हि.न. ०४३००२०१९३१८९०१	३६,८४३.१८	३००,९८७.२०
२	नेपाल बैंक लि. हि.न. २४।११।८०७५	७,७०५.५०	७,७०५.५०
३	नेपाल बैंक लि. हि.न. ०२४०१०००५३९७८३ १	२०,७२८.७५	२०,७२८.७५
४	नेपाल बैंक लि. हि.न. २४।११।१५७८	७,४९८.८६	७,४९८.८६
५	नेपाल बैंक लि. हि.न. ०८५००१०११	१,३०२.२८	५१,७०५.००
६	नेपाल बैंक लि. मुद्धति खाता	१,०००,०००.००	७५०,०००.००
७	प्रभु बैंक	११,६१२.००	११,६१२.००
८	राष्टिय बाणिज्य बैंक लि.	७९५,०५१.००	२,४८४,५०९.००
९	नगद मौज्दात	२,७२०.००	८४,२९५.००
	जम्मा	**१,८८३,४६१.५७**	**३,७१९,०४१.३१**

अनुसूचि - २

संचालन (शुल्क) आम्दानी हिसाव विवरण

क्र.सं.	विवरण	यस वर्षको	गत वर्षको
१	भर्ना शुल्क	४,३६३,६४९.००	६,९१३,५६६.००
२	शिक्षण शुल्क	११,८०६,९७५.००	१३,१७१,६५०.००
३	भर्ना आवेदन फाराम शुल्क	१६१,५००.००	१५०,५००.००
४	त्रि. वि.तथा उच्च मा. वि. दर्ता शुल्क	१७९,०००.००	३३४,१५०.००
५	परीक्षा फाराम शुल्क	१,०४३,३५०.००	९५१,१५०.००
६	चारित्रीक प्रमाण पत्र शुल्क	२४९,७००.००	३२६,५००.००
७	आन्तरिक परिक्षा शुल्क	-	२९,६००.००
८	अभ्यास शिक्षण शुल्क	६६,०००.००	१३४,४५०.००
९	परिचय पत्र शुल्क	५८,०००.००	-
९	रेडक्रस शुल्क	५७,७००.००	६३,५००.००
१०	टाई, टि सर्ट तथा अन्य बिक्रीबाट आम्दानी	३२,५००.००	९०,५००.००
	जम्मा	**१८,०१८,३७४.००**	**२२,१६५,५६६.००**

(युवराज थापा)	(बसन्तकुमार पौडेल)	(बेलबहादुर गुरुङ्ग)	(शरदकुमार बर्तौला)
लेखापाल	कलेज प्रमुख	अध्यक्ष	लेखापरीक्षक

हाम्रो आजको मितिमा संलग्न प्रतिवेदन अनुसार
मिति २०८०।०८।०१

शहिद स्मारक कलेज

भरतपुर महानगरपालिका वडा नं. १९, बखानपुर, शारादानगर, चितवन

आ.व. २०७९/२०८० को मिति २०८० आषाढ मसान्तसम्मको

अनुसूचि - ३

अन्य आम्दानी हिसाव विवरण

क्र.सं.	विवरण	यस वर्षको	गत वर्षको
१	विश्व विद्यालय अनुदान	१,७२९,०००.००	१,४५६,४००.००
२	उ.मा.वि. मार्फत केन्द्र संचालन आम्दानी	-	१७१,७९६.००
३	ब्याज आम्दानी	८६,१४९.२६	१६,५७९.९२
४	भरतपुर महानगरपालिका वडा नं. १९ को कार्यालयबाट	-	३९६,०००.००
५	बस भाडा आम्दानी	१,०४६,५००.००	६३३,९००.००
६	पाकिस्तान दुतावासबाट छात्रवत्ति	५०,०००.००	-
७	सिफारिस शुल्क	४५,४२०.००	३,८००.००
८	अन्य आम्दानी	१२१,६४२.०८	९७,९७३.६५
	जम्मा	**३,०७८,७११.३४**	**२,७७६,४४९.५७**

अनुसूचि - ४

भुक्तानी दिनुपर्ने हिसाव विवरण

क्र.सं.	विवरण	यस वर्षको	गत वर्षको
१	प्रशासनिक तलव खर्च हिसाव	७२०,१२०.००	५८०,२८४.००
२	शिक्षण तलव खर्च हिसाव	५,८४९,६४०.००	२,९९४,५१०.००
३	भत्ता खर्च	-	६०,७२०.००
४	आन्तरिक राजश्व कार्यालय	१३२,८२५.००	१०१,११०.००
५	सजल टेक्टर	७७,८१५.१२	-
६	ए एस आई टी सोलुसन	५,०००.००	-
७	क्रियटिभ सिस्टम प्रा.ली.	-	१५,०००.००
८	ले.प. शुल्क	३०,०००.००	३०,०००.००
	जम्मा	**६,८१५,४००.१२**	**३,७८१,६२४.००**

(युवराज थापा)
लेखापाल

(बसन्तकुमार पौडेल)
कलेज प्रमुख

(बेलबहादुर गुरुङ्ग)
अध्यक्ष

(शरदकुमार बतौंला)
लेखापरीक्षक
हाम्रो आजको मितिमा संलग्न प्रतिवेदन अनुसार
मिति २०८०।०८।०१

शहिद स्मारक कलेज

भरतपुर महानगरपालिका वडा नं. १९, बखानपुर, शारादानगर, चितवन

आ.व. २०७९/२०८० को मिति २०८० आषाढ मसान्तसम्मको

अनुसूचि - ५

अनुदान हिसाव विवरण

क्र.सं.	विवरण	यस वर्षको	गत वर्षको
१	प्रदेश सरकारबाट प्राप्त	२,४९९,०००.००	२,४९९,०००.००
२	भरतपुर महानगरपालिकाको कार्यालय	७७६,६२५.००	७७६,६२५.००
३	विश्व विद्यालय अनुदान आयोग	८,६५६,५१३.६३	७,९०६,५१३.६३
	जम्मा	**११,९३२,१३८.६३**	**११,१८२,१३८.६३**

अनुसूचि - ६

वचत कोष हिसाव विवरण

क्र.सं.	विवरण	यस वर्षको	गत वर्षको
१	गत वर्षको	२३,९७०,४७६.७३	२३,३६०,७१५.९५
२	यस वर्षको वचत	(५,३३२,६५४.०४)	६०९,७६०.७८
	जम्मा	**१८,६३७,८२२.६९**	**२३,९७०,४७६.७३**

तलव तथा भत्ता खर्च हिसाव विवरण

अनुसूचि - ७

क्र.सं.	विवरण	यस वर्षको	गत वर्षको
१	तलव प्रशासन खर्च	१,६२१,८९४.००	२,१७१,७२८.००
२	तलव शिक्षण खर्च	१३,६९८,०८६.००	१३,८२६,७६१.००
३	भत्ता खर्च	१,००२,२४०.००	१४२,९००.००
४	दैनिक भ्रमण भत्ता	४४,०००.००	८,०००.००
	जम्मा	**१६,३६६,२२०.००**	**१६,१४९,३८९.००**

(युवराज थापा)
लेखापाल

(बसन्तकुमार पौडेल)
कलेज प्रमुख

(बेलबहादुर गुरुङ्)
अध्यक्ष

(शरदकुमार बर्तौला)
लेखापरीक्षक

हाम्रो आजको मितिमा संलग्न प्रतिवेदन अनुसार
मिति २०८०।०८।०१

शहिद स्मारक कलेज

भरतपुर महानगरपालिका वडा नं. १९, बखानपुर, शारादानगर, चितवन

आ.व. २०७९/२०८० को मिति २०८० आषाढ मसान्तसम्मको

अनुसूचि - ८

प्रशासनिक खर्च हिसाव विवरण

क.सं.	विवरण	यस वर्षको	गत वर्षको
१	छपाई तथा मसलन्ध खर्च	२७३,३२०.००	९६,२६१.००
२	टेलिफोन महशुल तथा नेट जडान खर्च	१७,६२८.००	२५,२८४.००
३	अतिथि सत्कार खर्च	१२८,५१०.००	९९,९५५.००
४	लेखापरीक्षण खर्च (यस वर्षको)	३०,०००.००	३०,०००.००
५	मर्मत संभार खर्च	११८,६४२.८८	३०,३३३.०३
६	विद्युत महशुल	९१,५१९.००	६०,८४५.००
७	सरसफाई खर्च	३२,५१०.००	६२,८२५.००
८	ईन्धन खर्च	१,२१७,८४४.००	३८३,५७१.००
९	बस भाडा खर्च	९८,१००.००	५७,५००.००
१०	सवारी साधन मर्मत संभार खर्च	३३८,०३३.९२	२४९,५१९.००
११	बैंक कमिशन खर्च	७३०.००	१,०५०.००
१२	शुल्क फिर्ता	२,४००.००	-
१३	ज्याला खर्च	५,०००.००	९,५००.००
१४	सम्बन्धन तथा नविकरण शुल्क खर्च	३९७,०१०.००	-
१५	भ्रमण तथा यातायात खर्च	१४३,३३५.००	७२,३१४.००
१६	सफ्टवेयर खर्च	१००,११०.००	१०६,१३०.००
१७	वस विमा शुल्क	५१,६५२.००	४५,०५०.००
१८	सवारी कर	४३,४००.००	२३,८५०.००
१९	कार्यालय तथा सभाहल सजावट खर्च	४२,८९५.००	-
२०	विविध खर्च	८,३७०.००	३,४६५.००
	जम्मा	**३,१४१,००९.८०**	**१,३५७,४५२.०३**

(युवराज थापा)
लेखापाल

(बसन्तकुमार पौडेल)
कलेज प्रमुख

(बेलबहादुर गुरुङ्ग)
अध्यक्ष

(शरदकुमार बतौला)
लेखापरीक्षक
हाम्रो आजको मितिमा संलग्न प्रतिवेदन अनुसार
मिति २०८०।०८।०१

शहिद स्मारक कलेज

भरतपुर महानगरपालिका वडा नं. १९, बखानपुर, शारादानगर, चितवन

आ.व. २०७९/२०८० को मिति २०८० आषाढ मसान्तसम्मको

अनुसूचि - ९

परीक्षा खर्च हिसाव विवरण

क्र.सं.	विवरण	यस वर्षको	गत वर्षको
१	आन्तरिक परीक्षा	–	३८,८२९.००
२	फर्म तथा परीक्षा शुल्क	६५३,२९५.००	६६९,३५०.००
३	दर्ता शुल्क	१४४,१००.००	१३४,२२०.००
४	HM प्रयोगात्मक सामाग्री खरिद	७,६६०.००	६५,६४०.००
६	परीक्षा खर्च हिसाव विवरण	११५,७००.००	१८३,२८१.००
७	CMAT खर्च	५५,५००.००	४९,५००.००
८	अभ्यास शिक्षण शुल्क	१४३,३००.००	२१९,१००.००
९	त्रि. वि. सेवा शुल्क खर्च	७३,७००.००	१३०,६५०.००
१०	टाई खरिद खर्च	४२,४२०.००	२३,०३५.००
	जम्मा	**१,२३५,६७५.००**	**१,५१३,६०५.००**

अनुसूचि - १०

अतिरिक्त कृयाकलाप संचालन खर्च हिसाव विवरण

क्र.सं.	विवरण	यस वर्षको	गत वर्षको
१	बार्षिक उत्सव कार्यक्रम तथा समारोह खर्च	–	–
२	शैक्षिक भ्रमण खर्च	३०,०००.००	५६,०००.००
३	खेलकुद सप्ताह कार्यक्रम खर्च	२९३,५१०.००	–
	जम्मा	**३२३,५१०.००**	**५६,०००.००**

(युवराज थापा)
लेखापाल

(बसन्तकुमार पौडेल)
कलेज प्रमुख

(बेलबहादुर गुरुङ्)
अध्यक्ष

(शरदकुमार बतौला)
लेखापरीक्षक
हाम्रो आजको मितिमा संलग्न प्रतिवेदन अनुसार
मिति २०८०।०८।०१

शहिद स्मारक कलेज

भरतपुर महानगरपालिका वडा नं. १९, बखानपुर, शारादानगर, चितवन

आ.व. २०७९/२०८० को मिति २०८० आषाढ मसान्तसम्मको

अनुसूचि - ११

आर्थिक सहयोग हिसाब विवरण

विवरण	यस वर्षको	गत वर्षको
छात्रवृत्ति खर्च	१,४१८,५३१.००	१,२८२,१५१.००
आर्थिक सहयोग खर्च	१२,०००.००	७,६२०.००
जम्मा	**१,४३०,५३१.००**	**१,२८९,७७१.००**

अनुसूचि - १२

शैक्षिक सामाग्री खरिद हिसाब विवरण

विवरण	यस वर्षको	गत वर्षको
वेब साईट निर्माण खर्च	-	-
खेलकुद सामाग्री खरिद खर्च	१४,१००.००	-
जम्मा	**१४,१००.००**	**-**

अनुसूचि - १३

अन्य सम्पत्ती खरिद हिसाब विवरण

विवरण	यस वर्षको	गत वर्षको
कम्प्यूटर खरिद खर्च यसवर्ष	-	२६,६००.००
फर्निचर खर्च	७३७,८१०.१०	३३१,२६५.००
पुस्तक खरिद	८२,०८१.००	१७३,४६६.००
विजुली जडान खर्च	६८,१५५.००	१४९,६१७.००
बस खरिद	-	५८९,८५४.००
प्रोजेक्टर मेशिन तथा अन्य सामान खरिद	८०,५००.००	५५,०००.००
हाजिरी मेसिन	-	१४,०००.००
भवन तथा तारपोल निमार्ण खर्च	३,३२२,९९०.३०	१,८०५,०९४.८१
जम्मा	**४,२९१,५३६.४०**	**३,१४४,८९६.८१**

(युवराज थापा)
लेखापाल

(बसन्तकुमार पौडेल)
कलेज प्रमुख

(बेलबहादुर गुरुङ्ग)
अध्यक्ष

(शरदकुमार बतौंला)
लेखापरीक्षक
हाम्रो आजको मितिमा सलग्न प्रतिवेदन अनुसार
मिति २०८०।०८।०१

शहिद स्मारक कलेज

भरतपुर महानगरपालिका वडा नं. १९, बखानपुर, शारादानगर, चितवन

आ.व. २०७९/२०८० को मिति २०८० आषाढ मसान्तसम्मको

अनुसूचि - १४

विज्ञापन खर्च हिसाव विवरण

विवरण	यस वर्षको	गत वर्षको
प्रचारप्रसार तथा सुपरिवेक्षण खर्च	१३९,९२५.००	७६,८५०.००
जम्मा	**१३९,९२५.००**	**७६,८५०.००**

अनुसूचि - १५

अन्य खर्च हिसाव विवरण

विवरण	यस वर्षको	गत वर्षको
सभासमारोह खर्च	-	१५९,९३०.००
पब्लिक क्याम्पस संघ खर्च	२१,५००.००	२,०००.००
जम्मा	**२१,५००.००**	**१६१,९३०.००**

अनुसूचि - १६

पेश्की, सापटी तथा धरौटी हिसाव विवरण

विवरण	यस वर्षको	गत वर्षको
गुञ्जमान ई. वर्कशप	३२०,०००.००	१२०,०००.००
भवन निर्माण ठेकेदार प्रेमकुमार राई	३००,०००.००	६००,०००.००
जम्मा	**६२०,०००.००**	**७२०,०००.००**

अनुसूचि - १८

धनधान्याञ्चल तथा चन्दा हिसाव विवरण

विवरण	यस वर्षको	गत वर्षको
गत वर्षको रकम	१२,१३३,२५८.२१	११,३७०,३१३.००
यस वर्षको रकम	७६२,९४५.२१	७६२,९४५.२१
जम्मा	**१२,८९६,२०३.४२**	**१२,१३३,२५८.२१**

(युवराज थापा) लेखापाल	(बसन्तकुमार पौडेल) कलेज प्रमुख	(बेलबहादुर गुरुङ्ग) अध्यक्ष	(शरदकुमार बतौला) लेखापरीक्षक

हाम्रो आजको मितिमा संलग्न प्रतिवेदन अनुसार
मिति २०८०।०८।०१

शहिद स्मारक कलेज

भरतपुर महानगरपालिका वडा नं. १९, बखानपुर, शारादानगर, चितवन

आ.व. २०७९/२०८० को मिति २०८० आषाढ मसान्तसम्मको

अनुसूचि - २ क

संचालन (शुल्क) आम्दानी हिसाव विवरण

विवरण	10+2	TU	गत वर्षको
भर्ना शुल्क	२,६१३,४००.००	१,७५०,२४९.००	४,३६३,६४९.००
शिक्षण शुल्क	६,९०८,५७५.००	४,८९८,४००.००	११,८०६,९७५.००
भर्ना आवेदन फाराम शुल्क	८६,०००.००	७५,५००.००	१६१,५००.००
त्रि. वि.तथा उच्च मा. वि. दर्ता शुल्क	१०२,०००.००	७७,०००.००	१७९,०००.००
परीक्षा फाराम शुल्क	४०६,८००.००	६३६,५५०.००	१,०४३,३५०.००
चारित्रीक प्रमाण पत्र शुल्क	-	२४९,७००.००	२४९,७००.००
अभ्यास शिक्षण शुल्क	-	६६,०००.००	६६,०००.००
परिचय पत्र शुल्क	३५,३००.००	२२,७००.००	५८,०००.००
रेडक्रस शुल्क	३५,०००.००	२२,७००.००	५७,७००.००
टाई, टि सर्ट तथा अन्य बिक्रीबाट आम्दानी	-	३२,५००.००	३२,५००.००
जम्मा	**१०,१८७,०७५.००**	**७,८३१,२९९.००**	**१८,०१८,३७४.००**

तलव तथा भत्ता खर्च हिसाव विवरण

अनुसूचि - ७ क

विवरण	10+2	TU	गत वर्षको
तलव प्रशासन खर्च	-	१,६२१,८९४.००	१,६२१,८९४.००
तलव शिक्षण खर्च	२,७२६,२००.००	१०,९७१,८८६.००	१३,६९८,०८६.००
भत्ता खर्च	-	१,००२,२४०.००	१,००२,२४०.००
दैनिक भ्रमण भत्ता	-	४४,०००.००	४४,०००.००
जम्मा	**२,७२६,२००.००**	**१३,६४०,०२०.००**	**१६,३६६,२२०.००**

(युवराज थापा)
लेखापाल

(बसन्तकुमार पौडेल)
कलेज प्रमुख

(बेलबहादुर गुरुङ्ग)
अध्यक्ष

(शरदकुमार बतौंला)
लेखापरीक्षक
हाम्रो आजको मितिमा संलग्न प्रतिवेदन अनुसार
मिति २०८०।०८।०१

शहिद स्मारक कलेज

भरतपुर महानगरपालिका वडा नं. १९, बखानपुर, शारादानगर, चितवन

आ.व. २०७९/२०८० को मिति २०८० आषाढ मसान्तसम्मको

परीक्षा खर्च हिसाब विवरण

विवरण	10+2	TU	गत वर्षको
आन्तरिक परीक्षा	-	११५,७००.००	११५,७००.००
फर्म तथा परीक्षा शुल्क	२२६,४५०.००	४२६,८४५.००	६५३,२९५.००
दर्ता शुल्क	८१,६००.००	६२,५००.००	१४४,१००.००
HM प्रयोगात्मक सामाग्री खरिद	७,६६०.००	-	७,६६०.००
प्रयोगात्मक परीक्षा	-	१४३,३००.००	१४३,३००.००
CMAT खर्च	-	५५,५००.००	५५,५००.००
अभ्यास शिक्षण शुल्क	-	-	-
त्रि. वि. सेवा शुल्क खर्च	-	७३,७००.००	७३,७००.००
टाई खरिद खर्च	४२,४२०.००	-	४२,४२०.००
शैक्षिक भ्रमण खर्च	-	३०,०००.००	३०,०००.००
जम्मा	**३५८,१३०.००**	**९०७,५४५.००**	**१,२६५,६७५.००**

(युवराज थापा)
लेखापाल

(बसन्तकुमार पौडेल)
कलेज प्रमुख

(बेलबहादुर गुरुङ्ग)
अध्यक्ष

(शरदकुमार बर्तौला)
लेखापरीक्षक
हाम्रो आजको मितिमा संलग्न प्रतिवेदन अनुसार
मिति २०८०।०८।०१

शहिद स्मारक कलेज

भरतपुर महानगरपालिका वडा नं. १९, बखानपुर, शारादानगर, चितवन

सम्पत्ती सामान हिसाब

आ.व. २०७९/२०८० को मिति २०८० आषाढ मसान्तको

विवरण	ह्रासकट्टी दर	परलमोल							कूल ह्रासकट्टी		खुद सम्पती WDV	
		गत वर्षको मौज्दात	यस वर्ष थप पौष अन्त्य	यस वर्ष थप चैत्र अन्त्य	यस वर्ष थप आषाढ अन्त्य	Total Addition	यस वर्षको बिक्री	यस वर्षको जम्मा	ह्रासकट्टी योग्य सम्पत्ती	यस वर्षको जम्मा	यस वर्ष रु.	गत वर्ष रु.
जग्गा	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
समुह क												
भवन तथा परिसर	5%	३८,८८२,३१३.७१	-	-	३,३९१,१४५.३०	३,३९१,१४५.३०	-	४२,२७३,४५९.०१	४०,०१२,६९५.४८	२,०००,६३४.७७	४०,२७२,८२४.२४	३८,८८२,३१३.७१
अन्य भवन			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
समुह ख												
फर्निचर तथा फर्निसिंग	25%	१,७१३,५१८.५२	-	-	७३७,८१०.१०	७३७,८१०.१०	-	२,४५१,३२८.६२	१,९५९,४५५.२२	४८९,८६३.८१	१,९६१,४६४.८२	१,७१३,५१८.५२
कम्प्यूटर तथा प्रिन्टर	25%	१,५६३,६२८.५०	-	-	८०,५००.००	८०,५००.००	-	१,६४४,१२८.५०	१,५९०,४६१.८३	३९७,६१५.४६	१,२४६,५१३.०४	१,५६३,६२८.५०
कार्यालय सामान	25%	१७,१९१.४०	-	-	-	-	-	१७,१९१.४०	१७,१९१.४०	४,२९७.८५	१२,८९३.५५	१७,१९१.४०
समुह ग									-			
सवारी साधन	20%	३,०३९,१३४.७७	-	-	६१५,३७९.२१	६१५,३७९.२१	-	३,६५४,५१३.९८	३,२४४,२६१.१७	६४८,८५२.२३	३,००५,६६१.७५	३,०३९,१३४.७७
नामसारि गर्न बाँकी												
समुह घ												
मेशिन्स उपकरण	15%	४४८,०३१.७५	-	-	-	-	-	४४८,०३१.७५	४४८,०३१.७५	६७,२०४.७६	३८०,८२६.९९	४४८,०३१.७५
मेशिन्स औंजार	15%	४४०,७८५.७७	-	-	-	-	-	४४०,७८५.७७	४४०,७८५.७७	६६,११७.८७	३७४,६६७.९०	४४०,७८५.७७
पुस्तक	15%	५२३,८५१.८४	-	-	८२,०८१.००	८२,०८१.००	-	६०५,९३२.८४	५५१,२१२.१७	८२,६८१.८३	५२३,२५१.०१	५२३,८५१.८४
समुह ङ.												
लीजहोल्ड सम्पत्ति	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-
सफ्टवेयर	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
जम्मा		४६,६२८,४५६.२६	-	-	४,९०६,९१५.६१	४,९०६,९१५.६१	-	५१,५३५,३७१.८७	४८,२६४,०९४.८०	३,७५७,२६८.५८	४७,७७८,१०३.२९	४६,६२८,४५६.२६

लेखापाल | कलेज प्रमुख | अध्यक्ष | लेखापरीक्षक

शहिद स्मारक कलेज

भरतपुर महानगरपालिका वडा नं. १९, बखानपुर, शारादानगर, चितवन ।

लङ्गफर्म लेखापरीक्षण प्रतिवेदन

(आ.व. २०७९/०८०)

(कलेज संस्थाको लेखापरीक्षण निर्देशिकासंग सम्बन्धित)

हामीलाई उपलब्ध गराइएको जानकारी, हामीबाट लेखापरीक्षणको सिलसिलामा भएको छड्के जाँच (Random Sampling Test) एवम् संस्थाको व्यवस्थापनद्धारा प्रमाणित गरी उपलब्ध गराइएको विवरण अनुसार कलेज विभागद्धारा जारी गरिएको कलेज संस्थाको लेखापरीक्षण निर्देशिका २०७५ को दफा १४ र अनुसूची ३ वमोजिमको लङ्गफर्म लेखा परीक्षण प्रतिवेदन देहाय वमोजिम रहेको व्यहोरा संस्थाका सदस्य महानुभावहरू लगायत नियामक निकायलाई जानकारी गराउँदछौं ।

१. लेखापरीक्षण टोली

१.१ प्रमुख तथा सदस्यहरु

प्रमुख : आर.ए. शरद कुमार बर्तौला
सहायक : सविक सेढाई

१.२ स्वतन्त्रताको स्वघोषणा

- म **बर्तौला एसोसियट्स**को प्रोप्राइटर आर.ए. शरद कुमार बर्तौला श्री शहिद स्मारक कलेज भरतपुर १९, बखानपुर, शारादानगर, चितवनको लेखापरीक्षण गर्न आइक्यानद्धारा जारी पेशागत आचारसंहिता अन्य प्रचलित कानुन वमोजिम स्वतन्त्र र योग्य रहेको तथा कलेज ऐन २०७४ को दफा ७७ को उपदफा १ मा रहेका कुनै अवस्था विद्यमान नभएको घोषणा गर्दछु ।
- म सविक सेढाई, लेखापरीक्षण सहायक, श्री शहिद स्मारक कलेज भरतपुर १९, बखानपुर, शारादानगर, चितवनसँग कुनै स्वार्थ नरहेको, सञ्चालक तथा व्यवस्थापकसँग कुनै नाता वा साझेदारी नरहेको र उक्त संस्थाको लेखापरीक्षण गर्न स्वतन्त्र र योग्य रहेको घोषणा गर्दछु ।

२. लेखापरीक्षण पहुँच

२.१. पालना गरिएका मानकहरु

- लेखापरीक्षणका सर्वमान्य पेशागत मानक तथा समय-समयमा प्रचलित कानून वमोजिम नेपाल चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स संस्थाद्धारा जारी गरिएका नेपाल लेखापरीक्षण मानहरु तथा पेशागत आचारसंहिता,
- विद्यमान कलेज ऐन, नियमावली तथा ती ऐननियमावली वमोजिम कलेज विभागबाट जारी गरिएका लेखापरीक्षणसम्बन्धी निर्देशिका २०७५ तथा समय-समयका परिपत्रहरु,
- नेपाल सरकारद्धारा जारी गरिएको सम्पत्ति शुद्धिकरण निवारणसम्बन्धी संस्थालाई जारी गरिएको निर्देशन,

- कर सम्बन्धी विद्यमान ऐन र आयकर ऐनमा पृथक व्यवस्था भएकोमा आयकर ऐन २०५८ (संशोधनसहित) तथा आयकर नियमावली (संशोधनसहित) का व्यवस्था पालना गरिएको,

२.२ <u>लेखापरीक्षकीय जोखिमको लेखाजोखा तथा अपनाइएका अल्पीकरणका उपाय</u>

- लेखापरीक्षणका जोखिमहरु जस्तै अन्तरनिहित जोखिम (Inherrent Risks), नियन्त्रण जोखिम (Control Risks) र औंल्याउन नसकिने जोखिम (Detection Risks) का कारण प्राप्त वित्तीय विवरणहरुले वित्तीय अबस्थाको शत् प्रतिशत यथार्थ चित्रण गर्दछन् भन्न गाह्रो हुने भए पनि वित्तीय विवरणले True and Fair View प्रस्तुत गर्दछ भन्ने सन्दर्भमा उचित आश्वसता (Reasonal Assurance) प्राप्त गर्नका लागि लेखापरीक्षकले लेखापरीक्षकीय जोखिमको मूल्याङ्कन गर्नु र तदनुसार लेखापरीक्षण योजना तर्जुमा र विधिको छनौट गर्नु आवश्यक छ । वित्तीय विवरण जालसाँजीको कारणले होस् या गल्तीको कारणले होस् सारभूत रुपमा गलत आँकडारहित छ भन्नका लागि गल्ती र जालसाँजीको जोखिमको लेखाजोखा र त्यसप्रति लेखापरीक्षकको प्रतिक्रिया नेपाल लेखापरीक्षण मान २४० (वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षणमा जालसाँजी र गल्तीप्रति लेखापरीक्षकको दायित्व The Auditor's Responsibilities to Consider Errors and Fraud in Audit of Finnancial Statement), नेपाल लेखापरीक्षण मान ३३० (निर्धाति जोखिम उपर लेखापरीक्षको प्रतिक्रिया The Auditor's Responses to Assessed Risks) र लेखापरीक्षण मान ६१० (आन्तरिक लेखापरीक्षकको कार्यको उपयोग Using the Work of Internal Auditor) आधारमा गरिएको छ ।

- संक्षेपमा भन्दा जोखिम लेखाजोखाका लागि सञ्चालक समिति, ऋण उपसमिति, लेखासमिति, सल्लाहकारसँग लेखापरीक्षण शुरु गर्नुभन्दा अगाडि बैठक सम्पन्न गर्नुका साथै कर्मचारीहरुसँग पनि सूचना लिने कार्य गरियो । आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली भए नभएको, भएको भए वर्षभरि नै प्रभाकारी रहे नरहेको कुरा लेखा समितिको माइन्युट, सञ्चालक समितिको माइन्युट, संस्थाको कर्मचारी र सञ्चाकलको दायित्व र अधिकारको वर्गीकरण तथा कार्य लेआउटसमेतको मूल्याङ्कन गरियो ।

- नेपाल लेखापरीक्षण मान ३१५ (निकाय र यसको वातावरणको बुझाइबाट वित्तीय विवरण सारभूत रुपमा गलत हुनसक्नेजोखिमको पहिचान र निर्धारण Identifying and Assessing the Risk of Material Misstatement) गर्न सकिन्छ भन्ने कुरालाई आत्मसाथ गरी सो को अध्ययन गरियों । यसबाट लेखापरीक्षकीय जोखिमको तह र क्षेत्र पहिचान भए वमोजिम नेपाल लेखापरीक्षण मान २३० (लेखापरीक्षण योजना) अनुसार लेखापरीक्षण योजना तर्जुमा गरी नेपाल लेखापरीक्षण मान ५३० (Audit Sampling and Other Selective Testing Procedures) अपनाई आवश्यकता अनुसार Test Check or Subtantial Procedures बाट पर्याप्त उपयुक्त प्रमाण (Sufficient Appropriate Audit Evidence-NSA 500) का आधारमा वित्तीय विवरण सारभूत रुपमा गलत आँकडारहित भएको (Financial Statements are free from Material Misstatement) कुराको उचित आश्वसता (Reasonable Assurance: high but not absolute assurance) प्राप्त गरिएको छ । यस क्रममा ६ दिनको योजना भए पनि ५ दिन लेखापरीक्षणका लागि उपयोग भएको छ ।

२.३ नमूना तथा छनौट प्रक्रिया

- नेपाल लेखापरीक्षण मान ५३० (Audit Sampling and Other Selective Testing Procedures) को मूल मर्मलाई आत्मसाथ गरी लेखापरीक्षणका लागि मूलतः दैवाङ्ग नमूना छनौट प्रक्रिया (Ramdom Sampling) अपनाइएको र संवेदनशील क्षेत्रको विस्तृत परीक्षण गरियो ।

२.४ विधिगत सीमा

- हामीलाई उपलब्ध गराइएकातथ्याङ्क तथा विवरणलाई सघनताको आधारमा वर्गिकरण गरी दैवाङ छनौट (Random Judgemental Sampling Method) को आधारमा लेखापरीक्षण गरिनु, उपयुक्त लागेका टेष्ट चेक (Test Check) को आधारमा पनि लेखापरिक्षण गरिनु वित्तीय विवरणमा उल्लेखित रकम र खुलाइएका अन्य विवरणलाई पुष्ट्याई गर्ने प्रमाणको छड्के परीक्षण गरिनु ।

- संस्थाले अवलम्बन गरेको लेखा सिद्धान्त, व्यवस्थापनले गरेको महत्वपूर्ण अनुमान एवं वित्तीय विवरण प्रस्तुतीकरणको समग्र स्थितिको मूल्याङ्कनका लागि लेखापरीक्षकको Judgement का आधारमा आवश्यकता महसूस भए अनुसार तथ्याङ्कको विश्लेषण तथा अनुमान गरिनु ।

- नेपाल लेखामान अनुरुप यथार्थ र उचित स्थितीको चित्रण गर्ने वित्तिय विवरणहरु तयार एवं प्रस्तुत गर्ने जिम्मेवारी जस अन्तरगत सारभूत किसिमले त्रुटीरहित वित्तीय विवरण, चाहे जालसाजी वा गल्तीबाट होस्, तयार गर्नेसम्बन्धी आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीको तर्जुमा, कार्यान्वयन र मूल्याङ्कन गर्ने कार्य, लेखानीतिहरुको छनौट तथा कार्यान्वयन एवं परिस्थिति अनुसार लेखासम्बन्धी महत्वपूर्ण अनुमान गर्ने कार्यहरु पर्दछन्, व्यवस्थापनको हुनु ।

- संस्थाले पुरा गर्नुपर्ने कानुनी दायित्व पुरा गरे नगरेको, कारोबारलाई पुष्ट्याई गर्न आवश्यक कागजात जम्मा गरे नगरेको आदि विषय लेखापरीक्षणको दायरामा ल्याइएको भए पनि संस्थाले तयार गरेको वित्तीय विवरणहरुले संस्थाको समुचित (true and fair) वित्तीय अवस्था प्रतिबिम्बित गर्छ या गर्दैन भन्ने कुरामा आफ्नो राय ब्यक्त गर्ने उद्देश्यले लेखापरीक्षण सम्पन्न गरिने हुनाले संस्थासँग सम्बन्धित हरेक कुरालाई हामीले लेखापरीक्षणमा संलग्न नगरी मुख्यतः वित्तीय विवरणलाई असर पार्न सक्ने लेखासँग सम्बन्धित विषयहरुलाई यस लेखापरीक्षणमा समावेश गरिएको छ । लेखापरीक्षणका प्रमूख सीमाहरु निम्नानुसार बुँदागत रुपमा प्रस्तुत गर्न सकिन्छ ।

- वित्तीय विवरणलाई असर पार्न सक्ने लेखासँग सम्बन्धित विषयहरुलाई मात्र मूलभुतरुपमा लेखापरीक्षणमा संलग्न गरिनु ।

- आ.ब. २०७९/०८० मा भए गरेका कारोबारहरुको मात्र अध्ययन गरी यो प्रतिबेदन तयार गरिनु र सो भन्दा अघि या पछिका कारोबार या विवरणलाई संलग्न गर्न नसक्नु ।

- समय र साधन स्रोतको निश्चित परिधिभित्र रहेर काम गर्नुपर्ने भएकाले छनौट सिद्धान्तका आधारमा आर्थिक कारोबारको अध्ययन गरिएकाले शत् प्रतिशत कारोबारको अध्ययन नहुनु र संस्थाको अन्य व्यवस्थापकीय क्षेत्रहरुको विस्तृत अध्ययन यस प्रतिवेदनमा संलग्न नहुनु ।

- लेखापरीक्षणका जोखिमहरु जस्तै अन्तरनिहित जोखिम (Inherrent Risks), नियन्त्रण जोखिम (Control Risks) र औंल्याउन नसकिने जोखिम (Detection Risks) का कारण प्राप्त वित्तीय विवरणहरुले वित्तीय अबस्थाको शत् प्रतिशत यथार्थ चित्रण गर्दछन् भन्न गाह्रो हुनु ।

- ब्यवस्थापनले उपलब्ध गराएका विवरणहरुका आधारमा लेखापरीक्षण सम्पन्न गरिएको हुनाले ती विवरणहरुको विश्वसनियता र यथार्थतामा हामीले आफ्नो राय ब्यक्त गर्नु साथै अधिकांश आर्थिक कारोवारका प्रमाणहरु सर्व स्वीकार्य (Pervasive) नभएर विश्वास गर्नुपर्ने खालका (Conclusive) हुनु ।

३. कार्ययोजना कार्यान्वयनमा टिप्पणी

३.१ व्यवस्थापकीय सहयोग

लेखापरीक्षणका शिलशिलामा संस्थाको सञ्चालक समिति, लेखा लगायतबाट प्राप्त गर्नुपर्ने कागजात, सूचना, स्पष्टीकरण तथा अन्य सहयोग सन्तोषजनक रुपमा प्राप्त भयो ।

३.२ अभिलेखको पर्याप्तता

कागजात तथा अभिलेखहरु चेक गर्ने तथा सदर गर्ने कममा केही प्रक्रियागत छुटफुट तथा कमीकमजोरी भएको भए पनि तयार गरिएको वित्तीय विवरणलाई पुष्टि गर्न आवश्यक अभिलेखहरु संस्थाले तयार गरी सुरक्षित राखेको पाइयो ।

४. नगदको सुरक्षा

- नगद मौज्दात सीमा समितिले तोकेको छ /छैन : छ । नगद रकम दैनिक रुपमा बैंकमा दाखिला हुने गरेको ।

५. **आन्तरिक लेखापरीक्षण** (आन्तरिक लेखापरीक्षकको व्यवस्था, आन्तरिक लेखापरीक्षणको नियमितता, लेखा सुपरिवेक्षण समितिको प्रभावकारीता) :

आन्तरीक लेखापरीक्षकको छुट्टै ब्यबस्था नभएको तर लेखा सुपरिवेक्षण समय समयमा हरहिसाब हेर्ने, निर्णय गर्ने तथा सञ्चालक बैठकमा आवश्यकता अनुसार छलफल हुने गरेको । लेखा समितिले अझ प्रभावकारी भूमिका निर्वाह गर्नुपर्ने देखिन्छ ।

६. **आन्तरीक नियन्त्रणको पर्याप्तता** (यस भागका माथिका बुंदासमेतको लेखाजोखाका आधारमा संस्थाको सुशासनको आधारभूत सर्तका रुपमा आन्तरिक नियन्त्रणको अवस्थामा राय) :

संस्थाको छुट्टै सुसासन नीति निर्माण गरिएको छ/छैन । यस संस्थाको आन्तरिक नियन्त्रण प्रणाली खासै कमजोर नभए तापनि आन्तरिक नियन्त्रण प्रणालीलाई प्रभावकारी बनाउनुपर्ने देखिन्छ ।

७. खर्च

बजेटद्वारा निर्देशित खर्च प्रणाली, गरिएको, अनुमानित र बास्तविकको समीक्षा गञ्चालक समितिको बैठकद्वारा समयसमयमा आवश्यक छलफलपश्चात अनुमोदन, विगत र बर्तमानका खर्चको तुलना तथा मितव्ययिता, औचित्यता र पारदर्शितालाई ध्यानमा राखी खर्च गर्ने गरिएको ।. बजेट भन्दा अधिक भएको खर्चलाई आगामी साधारण सभाद्वारा अनुमोदन गराउनुपर्ने देखिन्छ ।

८. आयव्ययमा सुव्यवस्था :

आम्दानी खर्च बजेटद्वारा निर्देशित गरिएको, आयव्ययसम्बन्धमा अपेक्षित र उपलब्धिको समीक्षा गर्ने परिपाटी भएको एवं सानातिना बाहेक खर्च गर्दा सञ्चालक समितिको बैठकद्वारा निर्णय गर्ने गरिएको साथै मितव्ययिता, औचित्यता र पारदर्शितालाई कलेजले अवलम्बन गरेको हुनाले आयव्ययमा सुशासनको प्रयास भएको देखिन्छ ।

९. लेखापालन

संस्थाले कलेज ऐन नियमले तोके बमोजिमका लेखा राख्ने खाता पर्ल्स प्लस सफ्टवेयरमा राखेको छ । दोहोरो लेखाप्रणालीमा लेखा रहेको छ ।

१०. साधारण सभाको स्वीकृती

साधारणसभाको काम, कर्तव्य र अधिकारको पालना भएको देखिन्छ तर लेखापरीक्षक नियुक्त गर्ने र पारिश्रमिक तोक्ने अधिकार भने साधारण सभाले ३ जना लेखापरीक्षकहरु तोकी निजहरुमध्ये कुनै एकलाई नियुक्ति गर्ने अधिकार सञ्चालक समितिलाई हस्तान्तरण गरेको पाइयो ।

११. सम्पत्ति शुद्धिकरण निवारणसम्बन्धी कलेज संस्थाहरुलाई दिएको निर्देशन २०७४ को पालना

यसको सन्दर्भमा कार्यहरुतर्फ कार्यान्वयन भएको देखिदैन ।

१२. व्यवस्थापन सूचना प्रणालीमा प्रतिवेदन

संस्थाले मूलतः आर्थिक कारोबारहरुको अभिलेखन र प्रतिवेदनका लागि सफ्टवेयरको उपयोग गरेको छ, एकीकृत व्यवस्थापन सूचना प्रणालीको उपयोग गरेको छ । निर्णय प्रक्रियाका लागि आवश्यक सूचानाका लागि संस्थाले सफ्टवेयरबाट प्राप्त सूचना र म्यानुअल रेकर्डबाट उपलब्ध सूचना उपयोग गर्ने गरेको छ । सूचनाको आवद्धता, अद्यावधिकरण र तथ्याङ्कीय अन्तर आदिका लागि संस्थाले सूचना प्रणालीमा विशेष ध्यान दिन आवश्यक छ ।

१३. परिपालना प्रभावकारिता

संस्थाले ऐनका व्यवस्थाहरु र नियामक परिपालनासम्बन्धी विषयवस्तुहरु सामान्यतः पालना गरेको कारणले संस्थाको कारोवार वृद्धिसँगै संस्थागत छवि पनि उच्च रहेको देखिन्छ ।

१४. खास लेखा परीक्षकीय विषयवस्तु (Key Audit Matter : KAM)

अन्तर्राष्ट्रिय लेखापरीक्षणमान ७०१ - ISA 701 : Communicating Key Audit Matters in the Independent Auditor's Report स्वतन्त्र लेखापरीक्षकको प्रतिवेदनमा खास लेखा परीक्षकीय विषयवस्तुको सञ्चार) वमोजिम लिस्टेड कम्पनीको वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षणमा, लेखापरीक्षकलाई यस्ता विषयवस्तु सञ्चार गर्न उपयुक्त लागेको अन्य अवस्थामा अन्य निकायको र कानून वा नियमावलीले निर्देश गरेकोमा लेखापरीक्षकले KAM प्रस्तुत गर्नु पर्दछ । Key Audit Matters भन्नाले लेखापरीक्षकको व्यावसायिक ठम्याइ (Professional Judgement) अनुसार चालु वर्षको वित्तीय विवरणको लेखापरीक्षणमा अन्यन्त महत्वपूर्ण (Most Significant) लागेका विषयवस्तु भन्ने बुभिन्छ ।

वित्तीय विवरण सारभूतरुपमा गलत आँकडासहितको हुनसक्ने गरी गरी उच्च जोखिमयुक्त लागेका विषयवस्तु (Areas of higher assessed risk of material misstatement, or significant risks identified in accordance with ISA/NSA 315 (Revised), *Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement through Understanding the Entity and Its Environment*), व्यवस्थापनले महत्वपूर्ण अनुमान गर्नुपर्ने तर अनुमानमा उच्च अनिश्चितता भएका विषयवस्तु (Significant auditor judgments relating to areas in the financial statements that involved significant management judgment, including accounting estimates that have been identified as having high estimation uncertainty) र चालु वर्ष भएका महत्वपूर्ण घटना वा कारोवारको लेखापरीक्षणमा परेको प्रभाव (The effect on the audit of significant events or transactions that occurred during the period) Key Audit Matters) बन्न सक्छन् र लेखापरीक्षकलाई यस्ता कुराहरुले संस्था तथा सदस्यको हित नगर्ने कुरा लागेमा र सम्पत्ति शुद्धिकरण निवारण ऐन लगायतका ऐनतथा पेशागत आचरसंहिता अनुसार गोप्य राख्नुपर्ने अवस्था भएमा, बाहेक आफ्नो प्रतिवेदनमा उल्लेख गर्नुपर्दछ ।

(आर.ए. शरद कुमार बर्तौला)
बर्तौला एसोसियट्स
रजिष्टर्ड अडिटर्स
मिति : २०८०/०८/०१
स्थान : भरतपुर १२, चितवन ।