

● बी.पी. कोइराला मेमोरियल क्यान्सर अस्पताल

भरतपुर, चितवन, नेपालको

आर्थिक वर्ष २०७६/७७ को आन्तरिक लेखापरीक्षण कार्यको सेवाका शर्तहरू (Terms of References)

१. यस अस्पताल अन्तर्गत नेपाल सरकारको श्रेष्ठा प्रणाली अनुसार आर्थिक वर्ष २०७६/७७ मा राखिएको सम्पूर्ण हिसाव/श्रेष्ठालाई चौमासिकरूपमा आन्तरिक लेखापरीक्षण कार्य सम्पन्न गरि लेखापरीक्षण क्रममा दिखिएका त्रुटि, बेरूजु, कैफियत साथै राय सुझावहरू समेत समावेश गरि आन्तरिक लेखापरीक्षणको प्रतिवेदन पेश गर्ने । साथै यसका अतिरिक्त अस्पतालमा सञ्चालित नर्सिङ्ग कार्यक्रम, आस्पतालले सञ्चालन गरेको फार्मेशी र अस्पताललाई नेपाल सरकार स्वास्थ्य सेवा विभागबाट प्राप्त विपन्न नागरिक आर्थिक सहायता कोषको आर्थिक वर्ष २०७६/७७ को चौमासिकरूपमा लेखापरीक्षण तथा हिसाव प्रमाणित गरि प्रतिवेदन पेश गर्नु पर्नेछ ।

२. उल्लेखित आर्थिक वर्षको लेखापरीक्षण कार्य सम्पन्न गरी तोकिए बमोजिम पेश गरिएको आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा उठाईएको विषय, कैफियत तथा बेरूजुहरू उपर अस्पतालले उपलब्ध गराएको जवाफ प्रमाण तथा आवश्यक कागजात पश्चात सोलाई समेत समावेश गरी वार्षिक आन्तरिक लेखापरीक्षण प्रतिवेदन पेश गर्नु पर्नेछ ।

३. आर्थिक वर्ष २०७६/७७ को लागि २०७७ साल असार मसान्तको अस्पताल तर्फ, नर्सिङ्ग कार्यक्रम तर्फ साथै अस्पताल फार्मेशी तर्फको भौतिक परीक्षण गराई सोको प्रतिवेदन पेश गर्नु पर्नेछ ।

४. अस्पतालको उल्लेखित बमोजिम आन्तरिक लेखापरीक्षण गर्दा निम्नको जाँच गरी गराई सोलाई अझ प्रभावकारी तथा पारदर्शी बनाउने सम्बन्धमा आवश्यक साय सुझाव पेश गर्नु पर्नेछः

४.१) अस्पतालले आय आर्जन कार्यमा गरेको आम्दानी तथा सोसंग सम्बन्धित खर्च सम्बन्धमा ।

४.२) अस्पतालले खर्च गर्ने क्रममा अपनाएको खरिद प्रकृया, जिन्सी ब्यवस्थापन, मर्मत संभार प्रकृया लगायतको प्रभावकारीता सम्बन्धमा ।

४.३) नेपाल सरकारबाट प्राप्त अनुदानको सम्बन्धमा साथै अस्पतालले आन्तरिक श्रोतबाट प्राप्त गरेको आयलाई बृद्धि गर्ने सम्बन्धमा ।

४.४) अस्पताल, अस्पतालले सञ्चालन गरेको नर्सिङ्ग कार्यक्रम तथा फार्मेशी अन्तर्गतको कर्मचारी ब्यवस्थापन सम्बन्धमा ।

४.५) अस्पतालले हाल अपनाएको आय संकलन, जिन्सी ब्यवस्थापन, मर्मत संभार लगायतको बारेमा परीक्षण गरि राय सुझाव पेश गर्ने ।

४.६) अस्पतालले सञ्चालन गरेको नर्सिङ्ग कार्यक्रमबाट भएको आम्दानी तथा सोसंग सम्बन्धित खर्च, खर्च गर्ने क्रममा अपनाएको खरिद प्रकृया, जिन्सी ब्यवस्थापन, मर्मत संभार प्रकृया लगायतको प्रभावकारीता सम्बन्धमा ।

४.७) अस्पतालले सञ्चालन गरेको फार्मेशीबाट भएको आम्दानी तथा सोसंग सम्बन्धित खर्च, औषधी खरिद/विक्रीको क्रममा अपनाएको खरिद/विक्री प्रकृया, जिन्सी ब्यवस्थापन लगायतको प्रभावकारीता सम्बन्धमा ।

४.८) विपन्न नागरिक औषधी उपचार कोष निर्देशिका मार्फत अस्पताललाई नेपाल सरकार स्वास्थ्य सेवा विभागबाट प्राप्त आर्थिक सहायता/निकासा र अस्पतालले सो निर्देशिका बमोजिम उपलब्ध गराएको सेवा सुविधा लगायतको प्रभावकारीता तथा ब्यवस्थापन सम्बन्धमा ।

५. उल्लेखित आर्थिक वर्षको अस्पतालले तयार गरेको श्रेष्ठा बमोजिम सम्भव भएसम्म कर्पोरेट लेखा प्रणाली अनुसारको आर्थिक विवरण तयार गर्नु पर्नेछ ।

६. अस्पतालको महालेखा परीक्षकको कार्यालयबाट गरिने अन्तिम लेखापरीक्षण कार्यमा आवश्यक सहयोग गर्ने साथै अन्तिम लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा औँल्याईएका विषय, कैफियत तथा बेरूजुहरूको फर्छ्यौट तथा आगामी दिनमा पुनः यसप्रकारको बेरूजु तथा कैफियतहरू नआउने गरि श्रेष्ठा राख्ने ब्यवस्थाको लागि राय सुझाव समेत पेश गर्नु पर्नेछ ।

७. अस्पताललाई आन्तरिक लेखापरीक्षणको कार्य बाहेक अन्य थप चार्टर्ड एकाउण्टेण्ट सेवाको आवश्यकता महशुस भएमा आवश्यकता अनुसारको सेवा उपलब्ध गराउनु पर्नेछ ।

८. आन्तरिक लेखापरीक्षण सम्बन्धमा यस अस्पताललाई लागु हुने अन्य कानूनी प्रावधान र नेपाल लेखामान तथा लेखापरीक्षणमान (Nepal Standards on Accounting & Auditing) को आकर्षण हुने हदसम्मको पालना गर्नु गरिनु पर्नेछ ।

९. हाल अस्पतालले अवलम्बन गर्दै आएको लेखा प्रणालीलाई ब्यवसायीक लेखा प्रणाली (Corporate Accounting System) मा परिवर्तन तथा परिमार्जन गर्न आवश्यक भएकोले उक्त कार्य गर्न गर्नुपर्ने आवश्यक कार्यविधि तथा तयारीहरूको बारेमा आवश्यक सहयोग तथा राय सुझाव पेश गर्नु पर्नेछ ।

१०. आर्थिक वर्ष २०७६/७७ को लेखापरीक्षण प्रतिवेदन चौमासिकरूपमा कार्य सम्पन्न पश्चात तुरुन्त पेश गर्नुपर्ने तथा वार्षिक प्रतिवेदन २०७७ असोज मसान्त भित्र पेश गरिसक्नु पर्नेछ ।