

नेपाल लेखापरीक्षणमान ७२०

लेखापरीक्षण गरिएको वित्तीय विवरणहरूमा सामेल कागजातहरूमा भएका अन्य जानकारीहरूसँग सम्बन्धित लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी

(अन्तराष्ट्रिय गुणस्तर नियन्त्रणमान, लेखापरीक्षण पुनरावलोकन, अन्य आश्वस्तता तथा सम्बद्ध सेवाहरू घोषणाहरूको हाते पुस्तक सन् २०१० अंग्रेजी संस्करणको अनुवाद)

विषयसूची

	अनुच्छेद
परिचय	
यस ने.ले.प.मा. को क्षेत्र	१-२
लागू हुने मिति	३
उद्देश्य	४
परिभाषा	५
आवश्यकता	
अन्य सूचनाको अध्ययन	६-७
सारभूत असामञ्जस्यता	८-१३
तथ्यको सारभूत गलत विवरण	१४-१६
प्रयोग तथा अन्य बर्णनात्मक सामग्री	
नेपाल लेखापरीक्षणमानको क्षेत्र	क१-क२
अन्य सूचनाको परिभाषा	क३-क४
अन्य सूचनाको अध्ययन	क५
सारभूत असामञ्जस्यताहरू	क६-क९
तथ्यको सारयुक्त गलत विवरण	क१०-क११

नेपाल लेखापरीक्षण मान ७२० “ लेखापरीक्षण गरिएको वित्तीय विवरणहरुमा सामेल कागजातहरुमा भएका अन्य जानकारीहरूसँग सम्बन्धित लेखापरीक्षकको जिम्मेवारी” लाई ने.ले.प.मा. २०० “लेखापरीक्षण मान अनुरूप लेखापरीक्षणको आचारण र स्वतन्त्र लेखापरीक्षणको समग्र उद्देश्य ” संग जोडेर अध्ययन गरीनु पर्दछ ।

परिचय

यस नेपाल लेखापरीक्षणमान को क्षेत्र

१. यस नेपाल लेखापरीक्षण मानले लेखापरीक्षण गरिएका वित्तीय विवरणहरू र त्यसको प्रतिवेदनमा सामेल कागजातहरूमा भएका अन्य जानकारीहरूसँग सम्बन्धित लेखापरीक्षकको जिम्मेवारीको बारेमा बर्णन गर्दछ । संलग्नताको विशेष परिस्थितिको छुट्टै आवश्यकताको अनुपस्थितिमा, लेखापरीक्षकको विवेक वा विचारले मात्र अन्य सूचनाहरू समेट्न सक्दैन र यदि अन्य सूचनाहरू सही ढंगले उल्लेख नगरिएमा, त्यसलाई निर्धारण गर्न वा निर्यात गर्न लेखापरीक्षकको कुनै विशेष दायित्व रहँदैन किनभने लेखापरीक्षण भएको वित्तीय विवरण र अन्य सूचनाहरू माझ तथ्यहरूको विविधताले गर्दा लेखापरीक्षण भएको वित्तीय विवरणहरूको विश्वासनीयतालाई कमजोर बनाउँदछ, तापनि लेखापरीक्षकले अन्य सूचनाहरूको अध्ययन गर्नुपर्दछ । (सन्दर्भ: अनुच्छेद: क१)
२. यस नेपाल लेखापरीक्षणमान मा, लेखापरीक्षण गरिएको वित्तीय विवरण समावेश भएको कागजातले वार्षिक प्रतिवेदन (वा उस्तै विवरणहरू) लाई जनाउँदछ, जो कम्पनीका स्वामीहरू (वा उस्तै सरोकारवालाहरू) लाई जारी गरिएको हुन्छ, जसमा लेखापरीक्षण गरिएको वित्तीय विवरण र लेखापरीक्षकको प्रतिवेदन संलग्न गरिएको हुन्छ । यो नेपाल सुरक्षण आह्वान जस्ता लेखापरीक्षण गरिएका वित्तीय विवरणहरूलाई सामेल गर्ने अन्य कागजातहरूको सन्दर्भमा परिस्थिति अनुसार आवश्यक भयो भने प्रयोग, अनुपालना गरिन पनि सकिन्छ ।^१ (सन्दर्भ: अनुच्छेद: क२)

१ नेलेपमा २००, “नेपाल लेखापरीक्षणहरू मान अनुसार स्वतन्त्र लेखापरीक्षकको कार्य र समग्र उद्देश्य” अनुच्छेद २ ।

लागू हुने मिति

३. यो ने.ले.प.मा. नेपाल चार्टर्ड एकाण्टेन्ट्स संस्थाबाट अंग्रेजी संस्करण लागू भए अनुसार सोही मिति देखि यो ने.ले.प.मा. कार्यन्वयन हुनेछ ।

उद्देश्य

४. लेखापरीक्षकको उद्देश्य लेखापरीक्षण प्रतिवेदन र वित्तीय विवरणहरूको विश्वासनीयतालाई न्यूनमूल्यांकन गर्नसक्ने खालका अन्य सूचनाहरू लेखापरीक्षण गरिएका वित्तीय विवरणहरू र प्रतिवेदनमा सामेल भएका अवस्थामा तिनीहरूलाई उपयुक्त ढंगले प्रतिवाद (Respond) गर्नु हो ।

परिभाषा (Definitions)

५. यस नेपाल लेखापरीक्षणमानको प्रयोजनको लागि निम्न लिखित शब्दावलीको अर्थ निम्नानुसार हुनेछ ।

(क) अन्य सूचना (Other Information) :- लेखापरीक्षकको प्रतिवेदन र लेखापरीक्षण गरिएका वित्तीय विवरण सम्बन्धित कागजातहरूमा कानून, नियम वा प्रचलनहरूद्वारा समावेश गरिएका वित्तीय र गैरवित्तीय सूचनाहरू (वित्तीय विवरण र त्यसको लेखापरीक्षकको प्रतिवेदन बाहेक) । (सन्दर्भ : अनुच्छेद क३-क४)

(ख) असंगतिहरू (Inconsistency) :- लेखापरीक्षण गरिएका वित्तीय विवरणहरूमा सामेल भएका सूचनाहरूसँग असामञ्जस्य भएका अन्य सूचनाहरू । तथ्यगत असामञ्जस्यताहरूले पहिले प्रारम्भ गरिएका लेखापरीक्षण प्रमाणहरू र वित्तीय विवरणहरूका सम्बन्धमा लेखापरीक्षकको रायको लागि सम्भावित आधारका सम्बन्धमा आशंका उत्पन्न गर्दछ ।

ग) तथ्यको गलत विवरण (Misstatement of Fact) :- वित्तीय विवरणहरूमा असम्बन्धित रूपले देखा पर्ने अन्य सूचनाहरू, जसको गलत ढंगले उल्लेख वा प्रस्तुति गरिएको हुन्छ । तथ्यको गलत विवरणले लेखापरीक्षण गरिएको वित्तीय

विवरणले सामेल गरेका कागजातहरूको विश्वासनीयतालाई न्यूनीकरण गर्दछ ।

आवश्यकता (Requirement)

अन्य सूचनाहरूको अध्ययन (Reading other information)

६. लेखापरीक्षण गरिएको वित्तीय विवरणसँग असामञ्जस्य हुने कुनै तथ्यहरू छुन भन्ने सोको पहिचान गर्न लेखापरीक्षकले अन्य सूचनाहरूको अध्ययन गर्नेछ ।
७. लेखापरीक्षकको प्रतिवेदन तयार गर्नुपूर्व लेखापरीक्षकले अन्य सूचनाहरू संकलन गर्न जिम्मेवारी पाएका व्यक्तिहरू व्यवस्थापनसँग उपयुक्त व्यवस्था मिलाउनेछ । यदि, लेखापरीक्षणको प्रतिवेदन तयार गर्ने मितिपूर्व सबै अन्य सूचनाहरू प्राप्त गर्न सम्भव नभएमा, लेखापरीक्षकले यथासम्भव व्यावहारिक भएसम्म यस्ता सूचनाहरूको अध्ययन गर्नेछ । (सन्दर्भ: अनुच्छेद क५)

सारयुक्त असंगतीहरू (Material Inconsistencies)

८. यदि अन्य सूचनाहरूको अध्ययन गर्दा सारभूत असामञ्जस्यता पत्ता लागेमा लेखापरीक्षकले लेखापरीक्षण गरिएको वित्तीय विवरण वा अन्य सूचनाहरू पुनर्विचार गर्नु पर्ने वा नपर्ने कुराको निर्धारण गर्नेछ ।

लेखापरीक्षण प्रतिवेदन तयार गर्नु पूर्व प्राप्त गरिएका अन्य सूचनाहरूमा रहेका सारयुक्त असामञ्जस्यता पहिचान गरिनु पर्दछ

९. यदि लेखापरीक्षण गरिएको वित्तीय विवरणमा पुनरावलोकन गर्न आवश्यक छ र व्यवस्थापनले त्यस माथि पुनर्विचार गर्न इन्कार गरेमा लेखापरीक्षकले नेपाल लेखापरीक्षणमान ७०५^२ अनुसार लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा आफ्नो रायलाई परिमार्जन गर्नुपर्दछ ।

२ नेलेपमा ७०५, “स्वतन्त्र लेखापरीक्षकको प्रतिवेदनमा भएको रायमा परिमार्जन”

१०. यदि अन्य सूचनाहरूको परिमार्जन गर्न आवश्यक छ, र व्यवस्थापनले परिमार्जन गर्न इन्कार गरेमा निकायको^३ व्यवस्थापनमा संलग्न नभएका र हाल सञ्चालनका जिम्मा लिएका सबै व्यक्तिहरूसँग लेखापरीक्षकले छलफल गर्नुपर्नेछ ।

क. लेखापरीक्षकले नेपाल लेखापरिक्षणमान ७०६^४ अनुसार तथ्यगत विरोधाभाष भएका अन्य विषयबस्तुको वर्णन गरिएका अनुच्छेद लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा समावेश गर्नुपर्छ ।

ख. लेखापरीक्षकले लेखापरीक्षण प्रतिवेदन नदिई आफूसँग राख्नु पर्दछ, वा

ग. प्रचलित कानून वा नियम बमोजिम आफ्नो संलग्नता फिर्ता लिन सम्भव भएमा संलग्नताबाट फिर्ता हुनुपर्दछ ।

लेखापरीक्षण प्रतिवेदन तयार भएपछि प्राप्त गरिएका अन्य सूचनाहरूमा रहेका सारयुक्त असंगतीहरू पहिचान भएमा

११. यदि लेखापरीक्षण गरिएको विवरणहरूको पुनरावलोकन आवश्यक भएमा, लेखापरीक्षकले नेपाल लेखापरीक्षणमान ५६०^५ मा उल्लेखित सम्बन्धित मानहरू अपनाउनु पर्दछ ।

१२. यदि अन्य सूचनाहरू परिमार्जन गर्न आवश्यक छ, र व्यवस्थापन यसका लागि मञ्जुर छ, भने लेखापरीक्षकले परिस्थिति अनुकूल आवश्यक प्रक्रियाहरू अपनाउनु पर्नेछ । (सन्दर्भ: अनुच्छेद: क८)

१३. यदि अन्य सूचनाहरूको पुनरावलोकन आवश्यक छ, तर व्यवस्थापनले पुनरावलोकन गर्न इन्कार गरेमा लेखापरीक्षकले निकायको सञ्चालनमा

३. नेलेपमा, २६०, “सञ्चालनको जिम्मा पाएका व्यक्तिहरूसँगको सम्पर्क” अनुच्छेद १३

४. नेलेपमा, ७०६, “स्वतन्त्र लेखापरीक्षकको प्रतिवेदनमा भएको सारवान अनुच्छेद र अन्य अनुच्छेदको जोड” अनुच्छेद ८

५. नेलेपमा ५६० अनुवर्ती घटना अनुच्छेद १०-१७

संलग्न नभएसम्मका सबै सञ्चालनको जिम्मा पाएका व्यक्तिहरूलाई अन्य सूचनाहरूको सम्बन्धमा लेखापरीक्षकको चासोको बारेमा जानकारी गराउनु गर्नुपर्नेछ र कुनै थप उपयुक्त कारवाही गर्नुपर्दछ ।

तथ्यको सारयुक्त गलत विवरण (Material misstatement of Fact)

१४. यदि तथ्यको साभूत असंगती पहिचान गर्ने उद्देश्यले अन्य सूचनाहरूको अध्ययन गरिन्छ भने तथ्यको प्रत्यक्ष असंगतीसँग लेखापरीक्षक सचेत रहनु पर्दछ र लेखापरीक्षकले व्यवस्थापनसँग सम्बन्धित विषयमा छलफल गर्नुपर्नेछ ।
१५. यदि यस्तो छलफलपछि पनि तथ्यको प्रत्यक्ष मिथ्या वर्णन भएको छ भन्ने लागेमा लेखापरीक्षकले निकायका कानूनी सल्लाहकार जस्ता योग्य तैस्रो पक्षसँग सल्लाह गर्न व्यवस्थापनलाई अनुरोध गर्नेछ र लेखापरीक्षकले प्राप्त भएका सुझावहरू माथि विचार गर्नुपर्नेछ ।
१६. यदि लेखापरीक्षक अन्य सूचनाहरूमा तथ्यको गलत विवरण भएको र व्यवस्थापनले सच्याउन इन्कार गरेको निकर्षमा पुग्दछ भने लेखापरीक्षकले निकायको सञ्चालनमा संलग्न नभएसम्मका सञ्चालनको जिम्मा पाएका सबै व्यक्तिहरूलाई अन्य सूचनाहरूको सम्बन्धमा लेखापरीक्षकको चासोको बारेमा जानकारी गराउनु गर्नुपर्नेछ र कुनै थप उपयुक्त कारवाही गर्नुपर्दछ । (अनुच्छेद: क११)

प्रयोग र अन्य वर्णनात्मक तथ्य (Application and Other Explanatory Material)

यस नेपाल लेखापरिक्षणमान को क्षेत्र

अन्य सूचनाको सम्बन्धमा विधायिकी वा अन्य नियमक मान बमोजिम अतिरिक्त जिम्मेवारी (सन्दर्भ: अनुच्छेद: क१)

- क१. विधायिकी वा अन्य नियमक मानहरू मार्फत नेपाल लेखापरिक्षणमान को परिधि वा क्षेत्रभन्दा बाहिर पनि अन्य सूचनाहरूको सम्बन्धमा लेखापरीक्षकको अतिरिक्त दायित्व हुनसक्छ । उदाहरणको लागि केही

क्षेत्राधिकारहरूमा आवश्यक पूरक तथ्यांक वा अन्य सूचनाहरू वर्णन गरिएका कार्यसम्पादनका सूचकहरूको विश्वासीयताका सम्बन्धमा अभिव्यक्त रायहरू निश्चित गर्नका लागि लेखापरीक्षकले विशिष्ट कार्यविधिहरू अवलम्बन गर्नु आवश्यक हुनसक्दछ । यस्तो दायित्वहरू भएको अवस्थामा लेखापरीक्षकको अतिरिक्त जिम्मेवारीहरू अनुबन्धको प्रकृति, तथा कानून, नियम र व्यवसायिक मानले निर्धारण गर्दछ । यदि यस्ता अन्य सूचना हटाईएमा वा कमजोरीहरू रहेमा कानून वा नियम अनुसार लेखापरीक्षकले लेखापरीक्षण प्रतिवेदनमा यस्ता विषयबस्तुलाई सिफारिस गर्नु आवश्यक हुन सक्दछ ।

लेखापरीक्षण गरिएका वित्तीय विवरणहरू समावेश भएका कागजातहरू (सन्दर्भ: अनुच्छेद : २)

साना निकायहरूको सन्दर्भमा विशेष रूपमा विचारणीय पक्षहरू (Considerations Specific to Smaller Entities)

क२ कानून वा नियम बमोजिम आवश्यक नभएसम्म साना निकायहरू (Smaller Entities) लेखापरीक्षण गरिएका वित्तीय विवरणहरूमा सामेल भएका कागजपत्रहरू जारी गर्न रुची देखाउँदैनन् । तथापि एउटा उदाहरण यो हुन सक्दछ की संचालनका जिम्मा पाएका व्यक्तिहरूले प्रतिवेदनमा यस्ता कागजातद्वारा पुष्टि गर्नु पर्ने कानूनी व्यवस्था प्रचलनमा रहन सक्दछ । साना निकायहरूको लेखापरीक्षण गरिएको वित्तीय विवरणहरूमा समावेश गरिएको विस्तृत आय विवरण र व्यवस्थापनका प्रतिवेदनहरू अन्य सूचनाको उदाहरणहरू हुनसक्दछन् ।

अन्य सूचनाको परिभाषा (Definition of Other Information) (सन्दर्भ: अनुच्छेद : ५क)

क३ उदाहरणको लागि अन्य सूचनाले निम्न कुराहरूलाई समेट्न सक्दछ, :

- व्यवस्थापन वा सञ्चालनको जिम्मा पाएका व्यक्तिहरूद्वारा प्रस्तुत प्रतिवेदन ।
- वित्तीय सारांश वा मुख्य अंशहरू ।

- रोजगारी तथ्यांक ।
- नियोजित पूँजीगत खर्चहरू ।
- वित्तीय अनुपातहरू ।
- निर्देशकहरू र अधिकृतहरूको नामावली ।
- छानिएको त्रैमासिक तथ्यांक

क४. नेपाल लेखापरीक्षणमानको उद्देश्यका लागि अन्य सूचनाहरूले देहायका विषयहरूलाई समेट्दैन, उदाहरणको लागि:

- प्रेस विज्ञप्ती वा लेखापरीक्षण गरिएको वित्तीय विवरणहरू र लेखापरीक्षकको प्रतिवेदन सामेल भएका कागजात हस्तान्तरको प्रयाजनको लागि लेखिएका पत्रहरू जस्ता कागजात हस्तान्तरणका लागि लेखिएका पत्रहरू ।
- विश्लेषकका टिप्पणीहरू समाविष्ट भएका सूचनाहरू ।
- निकायको वेबसाईटमा समावेश भएका सूचनाहरू ।

अन्य सूचनाको अध्ययन (Reading Other Information) (सन्दर्भ: अनुच्छेद: ७)

क५. लेखापरीक्षकको प्रतिवेदन तयार हुनुपूर्व प्राप्त अन्य सूचनाले लेखापरीक्षकलाई सम्भावित साभूत असंगतीहरू र तथ्यको प्रत्यक्ष गलत विवरणको बारेमा व्यवस्थापनसँग यथासमयमा समाधान गर्न सक्षम बनाउँछ । व्यवस्थापनसँगको सम्भौताबाट प्राप्त हुने अन्य सूचनाहरू सहयोगी हुन सक्नेछन् ।

सारयुक्त असंगतीहरू (Material Inconsistencies)

लेखापरीक्षकको प्रतिवेदन तयार गर्नुपूर्व प्राप्त अन्य सूचनाहरूमा पहिचान गरिएका तथ्यगत विरोधाभाषहरू (सन्दर्भ: अनुच्छेद : १०)

क६. व्यवस्थापनले अन्य सूचनाहरू पुनरावलोकन गर्न इन्कार गरेमा लेखापरीक्षकले लेखापरीक्षकको कानूनी परामर्शमा आधारित भई अरु

कस्ता कारवाहीहरु गर्ने भन्ने सम्बन्धमा निर्णय लिन सक्दछ ।
सार्वजनिक क्षेत्रका निकायहरुको बारेमा विशेष विचार गर्न सक्दछ ।

क७. सार्वजनिक क्षेत्रमा संलग्नताबाट फिर्ता हुने वा लेखापरीक्षकको प्रतिवेदन फिर्ता लिने विकल्पहरु नहुन सक्दछन् । यस्तो अवस्थाहरुमा लेखापरीक्षकले उपयुक्त वैधानिक अंगलाई अस्थिरताको विस्तृत जानकारी दिएर प्रतिवेदन जारी गर्न सक्दछ ।

लेखापरीक्षकको प्रतिवेदन तयार भएपछि प्राप्त अन्य सूचनाहरुमा पहिचान गरिएका तथ्यगत विरोधाभाषहरु (सन्दर्भ: अनुच्छेद : १०)

क८. व्यवस्थापन अन्य सूचनाहरु पुनरावलोकन गर्न सहमत भएमा लेखापरीक्षकको कार्यविधिले पहिले जारी गरिएको वित्तीय विवरण व्यक्तिहरुले प्राप्त गरेको, त्यस माथिको लेखापरीक्षकको प्रतिवेदन र पुनरावलोकनको अन्य सूचनाहरुको जानकारी गराउन व्यवस्थापनद्वारा चालिएको कदमको पुनरावलोकनलाई समावेश गर्न सक्नेछ ।

क९. व्यवस्थापनले यस्तो अन्य सूचनाहरुको पुनरावलोकन गर्न इन्कार गरेमा लेखापरीक्षकको निष्कर्ष आवश्यक हुन्छ, कानूनी परामर्शबाट प्राप्त सुझावहरुको आधारमा चालिने अन्य उपयुक्त कदमहरु लेखापरीक्षकले समावेश गर्न सक्नेछ ।

तथ्यको सारयुक्त गलत विवरण (Material misstatement of Fact) (सन्दर्भ: अनुच्छेद : १४-१६)

क१०. व्यवस्थापनसँग तथ्यको प्रत्यक्ष गलत विवरणको विषयमा छलफल गरिएको समयमा अन्य सूचनामा समावेश भएका केही खुलासाहरुको र लेखापरीक्षकको जिज्ञासाहरुको बारेमा व्यवस्थापनको प्रतिक्रियाको वैधताको मूल्यांकन गर्न लेखापरीक्षक सक्षम नहुन सक्दछ, र कायम राय वा निर्णयका वैधानिक मतभिन्नता रहेको भन्ने निष्कर्षमा पुग्न सक्नेछ ।

क११. लेखापरीक्षक व्यवस्थापनले तथ्यको गलत विवरण सच्याउन इन्कार गरेको निष्कर्षमा पुगेमा लेखापरीक्षकको कानूनी परामर्शबाट प्राप्त सुझावहरुको आधारमा थप चालिनु पर्ने उपयुक्त कदमहरुको बारेमा उल्लेख गर्न सक्नेछ ।