

लोक सेवा आयोग  
अप्रविधिक (परराष्ट्र, प्रशासन, लेखापरीक्षण र संधीय संसद सेवा), राजपत्रांकित तृतीय श्रेणी, शाखा अधिकृत वा सो सरह पदको खुला  
प्रतियोगितात्मक परीक्षाको पाठ्यक्रम  
चतुर्थ पत्र:- सेवा समूह सम्बन्धी विषय  
(लेखापरीक्षण सेवाको लागि मात्र)  
खण्ड (A) – ३० अङ्क

१. लेखा र लेखापरीक्षण सम्बन्धित कानूनी व्यवस्था (२० अङ्क)

- १.१ नेपालको संविधान: आर्थिक अधिकारको प्रयोग, राजस्व स्रोतको बाँडफाँट, सरकारका तीनै तहको आर्थिक कार्य प्रणाली तथा लेखापरीक्षण र महालेखापरीक्षक सम्बन्धी व्यवस्था
- १.२ लेखापरीक्षण ऐन, २०७५
- १.३ आर्थिक कार्यविधि तथा वित्तीय उत्तरदायित्वसम्बन्धी कानूनी व्यवस्था: बजेट तर्जुमा, स्वीकृति, कार्यान्वयन, आन्तरिक र अन्तिम लेखापरीक्षण, बेरुजु तथा सोको फस्यौट र सम्परीक्षण सम्बन्धी व्यवस्था
- १.४ अन्तर सरकारी वित्त व्यवस्थापनसम्बन्धी कानूनी व्यवस्था
- १.५ सार्वजनिक खरिदसम्बन्धी कानूनी व्यवस्था
- १.६ भ्रमण खर्चसम्बन्धी कानूनी व्यवस्था
- १.७ सार्वजनिक खर्च व्यवस्थापनसम्बन्धी कानूनी व्यवस्था

२. नेपालको सरकारी लेखा र लेखापरीक्षण प्रणाली (१० अङ्क)

- २.१ नगदमा आधारित तथा प्रोद्भावी (Accrual) लेखाङ्कन प्रणाली
- २.२ नेपाल सार्वजनिक क्षेत्र लेखामान (NPSAS)
- २.३ गोश्वरा भौचर, बैङ्क नगदी किताब, बजेट हिसाब खाता, मासिक प्रतिवेदन र वित्तीय विवरण
- २.४ केन्द्रीय र कार्यसञ्चालन स्तरको लेखा
- २.५ लेखापरीक्षण विधि, प्रकृया र प्रतिवेदन सम्बन्धमा जारी भएका मार्गदर्शन (वित्तीय, कार्यमूलक र परिपालना)
- २.६ आयोजना लेखा तथा लेखापरीक्षण

खण्ड (B) – ३० अङ्क

३. व्यावसायिक लेखा (Business Accounting)

- ३.१ लेखाशास्त्रको आधारभूत सिद्धान्तहरू (Basic Principles of Accounting)
- ३.२ लेखा प्रविष्टि (Journal entry), खाता (Ledger), सन्तुलन परीक्षण, बैंक तथा नगद किताब
- ३.३ बैंक हिसाब मिलान विवरण
- ३.४ वित्तीय विवरण : वासलात, आय विवरण, नगद प्रवाह विवरण, लेखानीति तथा टिप्पणी
- ३.५ पूँजीगत बजेट (Capital Budgeting)
- ३.६ वित्तीय विवरणको विश्लेषण, अनुपात विश्लेषण र प्रवृत्ति विश्लेषण
- ३.७ लागत लाभ विश्लेषण (Cost-Volume-Profit Analysis)
- ३.८ सम्पत्तिको लेखाङ्कन र ह्रासकट्टी
- ३.९ नेपाल वित्तीय प्रतिवेदन मान (Nepal Financial Reporting Standard) कार्यान्वयन

**खण्ड (C) – २० अङ्क**

**४. लेखापरीक्षण सम्बन्धी अन्तर्राष्ट्रिय प्रचलन र व्यवहार**

- ४.१ सर्वोच्च लेखापरीक्षण संस्थाहरू (SAIs) को ढाँचा, भूमिका र कार्यक्षेत्र
- ४.२ सर्वोच्च लेखापरीक्षण संस्थाहरूको अन्तर्राष्ट्रिय सङ्गठन (INTOSAI) को भूमिका र यसका अङ्गहरू तथा नेपालको महालेखापरीक्षकको सहकार्य र अन्तरसम्बन्ध
- ४.३ INTOSAI को महासभा र GOAL Committees को सामान्य जानकारी र महालेखापरीक्षकको कार्यालयको सहकार्य
- ४.४ एसियाली सर्वोच्च लेखापरीक्षण संस्थाहरूको सङ्गठन (ASOSAI) को भूमिका
- ४.५ सर्वोच्च लेखापरीक्षण संस्थाका आधारभूत सिद्धान्त, अन्तर्राष्ट्रिय लेखापरीक्षण मान, निर्देशिका तथा नेपाल सरकारी क्षेत्र लेखापरीक्षण मानदण्ड (NGAS)
- ४.६ लेखापरीक्षण प्रतिवेदनको कार्यान्वयन सम्बन्धी अन्तर्राष्ट्रिय असल अभ्यासहरू
- ४.७ सर्वोच्च लेखापरीक्षण संस्थाको कार्यसम्पादन मापन ढाँचा (SAI Performance Measurement Framework) को अवधारणा, आवश्यकता र औचित्य
- ४.८ लेखापरीक्षण गुणस्तर व्यवस्थापनको अन्तर्राष्ट्रिय अभ्यास, ढाँचा तथा गुणस्तर नियन्त्रण र पुनरावलोकन

**खण्ड (D) – २० अङ्क**

**५. महालेखापरीक्षकको बाह्य निकायसँगको सम्बन्ध (१० अङ्क)**

- ५.१ महालेखापरीक्षकको प्रतिवेदन उपर संघीय संसद र प्रदेश सभाका सार्वजनिक लेखा समितिमा छलफल, लेखा समितिका निर्णय र सोको कार्यान्वयन
- ५.२ संघ, प्रदेश, स्थानीय तह तथा सरकारी पूर्ण स्वामित्वका संस्थाको बेरुजु फस्यौट र लेखापरीक्षण प्रतिवेदनको कार्यान्वयन
- ५.३ लेखापरीक्षण प्रतिवेदनको कार्यान्वयनमा नेपाल सरकार, विकास साभेदार र लाभग्राहीसँगको सहकार्य
- ५.४ वित्तीय व्यवस्थापनमा नियमनकारी निकाय: नेपाल राष्ट्र बैङ्क, बीमा प्राधिकरण, नेपाल धितोपत्र बोर्ड, नेपाल चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स संस्था, नेपाल लेखामान बोर्ड र नेपाल लेखापरीक्षणमान बोर्डको भूमिका
- ५.५ अख्तियार दुरुपयोग अनुसन्धान आयोग, राष्ट्रिय प्राकृतिक स्रोत तथा वित्त आयोग र सम्पत्ती शुद्धीकरण अनुसन्धान विभागको काम कारवाही र महालेखापरीक्षकबीचको अन्तरसम्बन्ध

**६. लेखापरीक्षणमा नवीनतम अवधारणा र सूचना प्रविधिको प्रयोग (१० अङ्क)**

- ६.१ लेखापरीक्षणमा नागरिक तथा सरोकारवालाको सहभागिता
- ६.२ वातावरणीय लेखापरीक्षण
- ६.३ जोखिममा आधारित लेखापरीक्षण
- ६.४ सूचना प्रविधि लेखापरीक्षण
- ६.५ लेखापरीक्षण व्यवस्थापन प्रणाली (NAMS) र वित्त व्यवस्थापनसँग सम्बन्धित प्रणाली: बजेट व्यवस्थापन प्रणाली (LMBIS, PLMBIS, SuTRA), खर्च व्यवस्थापन प्रणाली (CGAS), एकल कोष खाता प्रणाली (TSA), सार्वजनिक सम्पत्ति व्यवस्थापन प्रणाली (PAMS), राजस्व व्यवस्थापन प्रणाली -(RMIS) लगायतका प्रणाली सामान्य जानकारी
- ६.६ लेखापरीक्षणमा प्रविधिको प्रयोग (Computer Assisted Audit Techniques -CAATs) तथा नवीनतम सूचना प्रविधिको प्रणालीहरू - AI, Big Data, Data Analytics, IDEA, ACL लगायतको प्रविधिको सामान्य जानकारी

**Paper IV: Service related subject for Nepal Audit Service**

**Section (A) - 30 Marks**

**1. Legal Provisions Related to Accounting and Auditing (20 Marks)**

- 1.1 Constitution of Nepal: Provisions related to exercise of financial powers, distribution of revenue sources, financial procedures of the three levels of government and audit provisions and the Office of the Auditor General
- 1.2 Audit Act, 2075 (2018)
- 1.3 Fiscal Procedures and Financial Accountability : Legal provisions related to budget formulation, approval and implementation, internal control, internal audit and final audit, irregularities and their settlement and follow-up audit/review
- 1.4 Legal provisions related to Inter-governmental Fiscal Arrangements
- 1.5 Legal provisions related to Public Procurement
- 1.6 Legal provisions regarding Travel Allowance/Travel Expenses
- 1.7 Legal provisions related to Public Expenditure Management

**2. Government Accounting and Auditing System of Nepal (10 Marks)**

- 2.1 Cash-based and Accrual-based Accounting Systems
- 2.2 Nepal Public Sector Accounting Standards (NPSAS)
- 2.3 Journal Vouchers, Bank/Cash Books, Budget Sheets, Monthly Reports and Financial Statements
- 2.4 Central-level and Operating-level Accounting
- 2.5 Guidelines on auditing methods, procedures and reporting (Financial Audit, Performance Audit and Compliance Audit)
- 2.6 Project Accounting and Project Audit

**Section (B) - 30 Marks**

**3. Business Accounting**

- 3.1 Basic Principles of Accounting
- 3.2 Journal Entries, Ledger, Trial Balance, Bank Book and Cash Book
- 3.3 Bank Reconciliation Statement
- 3.4 Financial Statements: Balance Sheet, Income Statement, Cash Flow Statement, Accounting Policies and Notes
- 3.5 Capital Budgeting
- 3.6 Analysis of Financial Statements, Ratio Analysis and Trend Analysis
- 3.7 Cost-Volume-Profit (CVP) Analysis
- 3.8 Asset Valuation and Depreciation
- 3.9 Implementation of Nepal Financial Reporting Standards (NFRS)

**Section (C) - 20 Marks**

**4. International Practices and Standards of Auditing**

- 4.1 Structure, role and scope of Supreme Audit Institutions (SAIs)
- 4.2 Roles of the International Organization of Supreme Audit Institutions (INTOSAI) and its organs and collaboration and interrelationship with the Auditor General of Nepal
- 4.3 General information on INTOSAI Congress/General Assembly and Goal Committees, and collaboration with the Office of the Auditor General
- 4.4 Role of the Asian Organization of Supreme Audit Institutions (ASOSAI)
- 4.5 Fundamental principles of SAIs, International Standards of Auditing, Guidelines, and Nepal Government Auditing Standards (NGAS)
- 4.6 International best practices in implementing audit reports
- 4.7 Concept, need, and justification of the SAI Performance Measurement Framework
- 4.8 International practices and framework of audit quality management, including quality control and review

**Section (D) - 20 Marks**

**5. Relationship of the Auditor General with External Bodies (10 Marks)**

- 5.1 Discussion of the Auditor General's report in the Public Accounts Committees (Federal Parliament and Provincial Assemblies), decisions of the committees, and their implementation
- 5.2 Settlement of irregularities and implementation of audit reports at Federal, Provincial, Local levels, and fully state-owned enterprises
- 5.3 Collaboration with Government of Nepal, development partners and beneficiaries in implementing audit recommendations
- 5.4 Role of regulatory bodies in financial management: Nepal Rastra Bank, Insurance Authority, Securities Board of Nepal, Institute of Chartered Accountants of Nepal, Nepal Accounting Standards Board and Nepal Auditing Standards Board
- 5.5 Interrelationship between the work of the Commission for the Investigation of Abuse of Authority, National Natural Resources and Fiscal Commission and Department of Money Laundering Investigation and the Auditor General

**6. Modern Concepts in Auditing and Use of Information Technology (10 Marks)**

- 6.1 Citizen and stakeholder participation in auditing
- 6.2 Environmental Audit
- 6.3 Risk-based Audit
- 6.4 Information Technology Audit
- 6.5 Nepal Audit Management System (NAMS) and other systems related to financial management: LMBIS / PLMBIS, SuTRA, CGAS, TSA, PAMS, RMIS
- 6.6 Use of technology in auditing (CAATs) and general knowledge about modern IT tools such as AI, Big Data, Data Analytics, IDEA, ACL, etc.

**Sample Questions:**

**Paper IV: Service related subject for Nepal Audit Service**

**Section (A) = 30 Marks**

- लेखापरीक्षण, लेखापरीक्षणको प्रारम्भिक प्रतिवेदन, सो उपर प्रतिक्रिया र बेरुजु फस्यौट सम्बन्धी प्रक्रियाको बारेमा छोटकरीमा व्याख्या गर्नुहोस् ।  
Explain briefly about auditing, the preliminary audit report, the response to it, and the process related to irregularities settlement.
- संविधान भएका तीन तहको सरकारको आर्थिक अधिकार सम्बन्धी प्रावधान बारे विवेचना गर्नुहोस् । अन्तरसरकारी वित्तीय व्यवस्थापन कसरी लेखापरीक्षण गरिन्छ ?  
Analyze the constitutional provisions regarding financial powers of the three levels of government. How should intergovernmental fiscal arrangements be audited?
- छोटकरीमा लेख्नुहोस् (Write briefly).  
(क) नगदमा आधारित लेखाङ्कन (Cash Basis of Accounting)  
(ख) आर्थिक कारोबारमा सारभूतता (Materiality in Financial Transactions)

**Section (B) = 30 Marks**

- पशुपति ज्वेलर्सको आर्थिक वर्ष २०८१/८२ को कारोबारसँग सम्बन्धित मुख्य खाताको २०८२ आषाढ मसान्तको खाताबन्दीबाट देखिएको सन्तुलन परीक्षण निम्न लिखित छ ।  
The following is the Trial Balance of Pashupati Jewellers extracted from its main ledger as at the end of Ashadh 2082 (Fiscal Year 2081/82):

| Particulars                    | Debit<br>(Rs.in thousand) | Particulars       | Credit<br>(Rs.in thousand) |
|--------------------------------|---------------------------|-------------------|----------------------------|
| Cash and Bank                  | 40,000                    | Sales             | 3,25,000                   |
| Closing Stock (Finished Goods) | 25,000                    | Purchase Returns  | 10,000                     |
| Office Expenses                | 9,000                     | Discount Received | 50,000                     |
| Rent                           | 10,000                    | Sundry Creditors  | 4,000                      |
| Wages                          | 15,000                    |                   |                            |
| Purchases                      | 2,35,000                  |                   |                            |
| Debtors                        | 6,000                     |                   |                            |
| Advance (Deposit)              | 35,000                    |                   |                            |
| <b>Total</b>                   | <b>4,32,000</b>           | <b>Total</b>      | <b>4,32,000</b>            |

थप जानकारी / समायोजन :

Additional Information / Adjustments:

- असार ३२ मा नगद परीक्षण गर्दा हातमा रहेको नगद रु ६५,००० मात्र फेला पर्यो।  
As at Ashadh 32, cash in hand was found to be Rs. 65,000 after physical verification.
- लेखांकन नगरिएको प्राप्त गर्न बाँकी व्याज आमदानी रु १० हजार रहेको छ।  
Interest income of Rs. 10,000, earned during the year, has not yet been recorded.
- ह्रास योग्य सम्पत्तिमा १०% ह्रास कट्टी गर्न बाँकी छ।  
The applicable fixed asset is to be depreciated at 10% for the year.

उक्त सन्तुलन परीक्षण बमोजिम पशुपति ज्वेलर्सको वर्ष २०८२ असार मसान्तसम्मको बासलात तयार गर्नुहोस् ।

(३+३+४)

Using the above Trial Balance and adjustments, prepare the Balance Sheet of Pashupati Jewellers for the year ended Ashadh 2082.

(3+3+4)

लोक सेवा आयोग

अप्रविधिक (परराष्ट्र, प्रशासन, लेखापरीक्षण र संघीय संसद सेवा), राजपत्रांकित तृतीय श्रेणी, शाखा अधिकृत वा सो सरह पदको खुला प्रतियोगितात्मक परीक्षाको पाठ्यक्रम

5. तरलता अनुपात (Liquidity Ratios) भन्नाले के बुझ्नुहुन्छ ? यसका कुनै दुईवटा उदाहरणलाई व्याख्या सहित प्रस्तुत गर्नुहोस् ।  
(४+३+३)  
What do you understand by Liquidity Ratios? Present any two examples of it with explanations.  
(4+3+3)
6. बैंक हिसाब मिलान विवरण (Bank Reconciliation Statement) भन्नाले के बुझ्नुहुन्छ ? निम्नलिखित जानकारीको आधारमा मंसिर मसान्तसम्मको बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार गर्नुहोस् ।  
What is meant by Bank Reconciliation Statement? Prepare the Bank Reconciliation Statement for the end of Mangsir based on the following information:
- a) नगद किताब अनुसारको मौज्दात रु 20,51,000 (Balance as per Cash Book is Rs 20,51,000).
  - b) चेक जारी गरेको तर बैंकमा प्रस्तुत नगरेको रु 10,66,000 (Cheques issued but not presented in the bank amounts to Rs 10,66,000)
  - c) चेक प्राप्त भै बैंकमा जम्मा गरेको तर बैंकले हिसाब राफसाफ नगरेको रु 8,00,000 (Cheques received and deposited in the bank but not yet cleared by bank amounts to Rs 8,00,000)
  - d) बैंकले चार्ज कटाएको रु 500 (Bank charges amounts to Rs 500).
  - e) बैंकले खातामा व्याज जम्मा गरिदिएको रु 10,250 (Interests credited by bank amounts to Rs 10,250).
  - f) बैंक स्टेटमेन्ट अनुसारको मौज्दात रु 23,26,750 (Balance as per Bank Statement is Rs 23,26,750).

नोट: नगद किताबको मौज्दातबाट बैंक स्टेटमेन्ट अनुसारको मौज्दातसम्म समायोजन गर्दै बैंक हिसाब मिलान विवरण तयार गर्नुहोस् ।

Note: Prepare the Bank Reconciliation Statement by adjusting the cash balance as per Cash Book to match the balance as per Bank Statement.

**Section (C) = 20 Marks**

7. सर्वोच्च लेखापरीक्षण संस्थाहरूको अन्तर्राष्ट्रिय संगठन (INTOSAI) तथा यसका अंगहरूको परिचय दिदै महालेखापरीक्षकको कार्यालयको सम्बन्ध तथा सहकार्यको बारेमा लेख्नुहोस् ।  
(६+४)  
Write about the Supreme Audit Institutions' international organization (INTOSAI) and its components, introducing them and explaining the relationship and collaboration of the Office of the Auditor General.  
(6+4)
8. SAI Performance Measurement Framework भनेको के हो ? विभागीय स्तरमा लेखापरीक्षणको प्रभावकारिता मूल्याङ्कन गर्न यसलाई कसरी प्रयोग गर्नुहुन्छ ? चर्चा गर्नुहोस् ।  
What is the SAI Performance Measurement Framework? How would you apply it to assess audit effectiveness at the departmental level? Explain.

**Section (D) = 20 Marks**

9. महालेखापरीक्षकको प्रतिवेदनउपर व्यवस्थापिकामा हुने छलफल र यसमा महालेखापरीक्षकको कार्यालयको भूमिका बारेमा लेख्नुहोस् ।  
(५+५)  
Write about the discussions in the legislature on the Auditor General's reports and the role of the Office of the Auditor General in these discussions.  
(5+5)
10. लेखापरीक्षणमा नागरिक सहभागिताको सम्बन्धमा अन्तर्राष्ट्रिय अभ्यास सहित नेपालको लेखापरीक्षणमा नागरिक सहभागिताको अवसर तथा चुनौतीहरू उल्लेख गर्नुहोस् ।  
(४+६)  
Regarding citizen participation in auditing, mention international practices as well as the opportunities and challenges of citizen participation in auditing in Nepal.  
(4+6)