

नेपाल चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स संस्था

लेखाव्यवसायी फर्मको मापदण्ड तथा शूलक सम्बन्धमा सदस्यहरुलाई जारी गरिएको निर्देशिका, २०७८

प्रस्तावना:

संस्थाका सदस्यहरु बीच व्यवसायिक एकरूपता कायम गर्न तथा लेखापरीक्षण कार्यको गुणस्तर कायम गर्न विद्यमान लेखापरीक्षण शूलक कम भएको विगत धेरै वर्ष देखि महसुस गरिएको सन्दर्भमा लेखापरीक्षण फर्महरुले व्यावसायिक आचार संहिता, गुणस्तर नियन्त्रणमान (NSQC-1) तथा लेखापरीक्षणमान (NSAs) हरुको अवलम्बन एवं प्रभावकारी कार्यन्वयनमा सुनिश्चितता कायम गर्न आवश्यक पर्ने कार्यालय, संगठनात्मक संरचना, जनशक्ति एवं सोको विकास तथा तालिमको व्यवस्था, लिखित कार्य संचालन प्रणाली कार्यविधि (Written Operating System Procedures Manual) जस्ता विषयहरुको न्यूनतम मापदण्ड पालना गराउने तथा उक्त मापदण्ड सहितको संरचना कार्यान्वयन गराई लेखापरीक्षण गर्दा आवश्यक पर्ने न्यूनतम लेखापरीक्षण शूलक गणना को विधि पालना गराउने हेतुले दक्षिण एसिया क्षेत्रका समान प्रकृतिका संस्थाहरुको प्रचलित अभ्यास समेतलाई दृष्टिगत गरी नेपाल चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स ऐन, २०५३ को दफा ११(ठ) र दफा ११(य) बमोजिम परिषदको २५६औं बैठकबाट पारित गरी यो निर्देशिका जारी गरेको छ ।

परिच्छेद-१ प्रारम्भिक

१. संक्षिप्त नाम र प्रारम्भ:

- (१) यस निर्देशिकाको नाम “लेखाव्यवसायी फर्मको मापदण्ड तथा लेखापरीक्षण शूलक सम्बन्धमा सदस्यहरुलाई जारी गरिएको निर्देशिका, २०७८” रहेको छ ।
- (२) यो निर्देशिका मिति २०७८/०४/१ देखि लागू हुनेछ ।

२. परिभाषा: विषय वा प्रसंगले अर्को अर्थ नलागेमा यस निर्देशिकामा :

- (क) “ऐन” भन्नाले नेपाल चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स ऐन, २०५३ सम्भन्नु पर्छ ।
- (ख) “नियमावली” भन्नाले नेपाल चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स नियमावली, २०६१ सम्भन्नु पर्छ ।
- (ग) “संस्था” भन्नाले नेपाल चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स ऐन, २०५३ को दफा ३ बमोजिम स्थापना भएको नेपाल चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स संस्था सम्भन्नु पर्छ ।
- (घ) “परिषद” भन्नाले नेपाल चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स ऐन, २०५३ को दफा ७ बमोजिम गठन भएको परिषद सम्भन्नु पर्छ ।

- (ड) “सदस्य” भन्नाले नेपाल चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स ऐन, २०५३ को दफा २(छ) बमोजिम संस्थामा नाम दर्ता गराई संस्थाको सदस्यता प्राप्त व्यक्ति सम्भन्नु पर्छ ।
- (च) “लेखाव्यवसायी संस्था (फर्म)” भन्नाले नेपाल चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट्स नियमावली, २०६१ को नियम ५७(१) बमोजिम संस्थामा दर्ता भएको एकल वा साभेदारी लेखाव्यवसायी फर्म वा संस्था सम्भन्नु पर्छ ।
- (छ) “लेखाव्यवसाय” भन्नाले व्यावसायिक रुपमा लेखापरीक्षण गर्ने काम सम्भन्नु पर्छ र सो शब्दले संस्थाको सदस्यले विशेषज्ञको रुपमा प्रदान गर्ने लेखा सम्बन्धी सेवा समेतलाई जनाउने छ ।
- (ज) “लेखापरीक्षण” भन्नाले पेशागत प्रमाणपत्र लिई प्रचलित कानून बमोजिम गरिने लेखापरीक्षण सम्भन्नु पर्छ ।

परिच्छेद-२

लेखाव्यवसायी फर्मका न्यूनतम मापदण्डहरू

३. पेशागत मानहरूको मापदण्ड : लेखाव्यवसायी फर्मले लेखापरीक्षण लगायतका व्यवसायिक सेवा प्रदान गर्दा पेशागत मानहरू पालना गर्न गराउन देहाय अनुसारका मापदण्ड रहेको सुनिश्चित गर्नु पर्नेछ ।

- (१) लेखाव्यवसायी फर्मले पेशागत मान तथा प्रचलित कानूनको पालना गरी लेखापरीक्षण गर्ने व्यवस्था सुनिश्चित गर्न तथा लेखापरीक्षण लगायतका कार्यमा प्राप्त प्रमाण र निष्कर्ष एवं रायको आधारहरू अभिलेखिकरण गर्न आवश्यक पर्ने स्तरीय ढाँचा अनुसारका परीक्षण सूचि समेत समावेश भएको लेखापरीक्षण निर्देशिका (Audit Manual) को व्यवस्था गर्नुपर्नेछ ।
- (२) लेखाव्यवसायी फर्मले नेपाल गुणस्तर नियन्त्रणमान-१ (NSQC 1) ले निर्दिष्ट गरेका आवश्यकताहरू जस्तै लेखापरीक्षण कार्यको सूपरीवेक्षण तथा अनुगमन, बाह्य परामर्श लिने, अनुबन्ध गुणस्तर नियन्त्रकको व्यवस्था गराउने मानक हुनुपर्ने जस्ता व्यवस्थाहरू समेटेी गुणस्तर नियन्त्रण प्रणाली कायम गर्न गराउन फर्मको आकार तथा प्रकृति अनुसार गुणस्तर नियन्त्रण नीतिको व्यवस्था गर्नु पर्नेछ ।
- (३) लेखाव्यवसायी फर्मले पेशागत मापदण्डहरूको पालना गर्न कर्मचारीहरू सक्षम रहेको सुनिश्चित गर्न फर्मका कर्मचारीहरूलाई प्राविधिक तथा समसामयिक विषयहरू एवं प्रविधि र आर्थिक/व्यवसायिक वातावरणको सम्बन्धमा आवश्यकता अनुरूप तालिम दिनुपर्नेछ ।

४. भौतिक पूर्वाधारको मापदण्ड : लेखाव्यवसायी फर्मले देहाय अनुसारका भौतिक पूर्वाधारको मापदण्ड रहेको सुनिश्चित गर्नु पर्नेछ ।

- (१) चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट र “ख” वर्गका दर्तावाला लेखापरीक्षकका व्यवसायीक फर्मको लागि पाँच जना सम्म कर्मचारी (प्रोप्राइटर र साभेदार सहित) को हकमा कार्यस्थल क्षेत्रफल २५० वर्ग फिट र “ग” र “घ” वर्गका दर्तावाला लेखापरीक्षकको हकमा न्यूनतम १५० वर्ग फिट क्षेत्रफल

भएको कार्यालय र पाँच भन्दा बढी कर्मचारीहरुको हकमा प्रति व्यक्ति थप २० वर्ग फिटको हिसाबले अधिक क्षेत्रफल हुनु पर्ने, कम्तीमा एउटा बैठक कक्ष, शौचालय, र प्रशासनिक कामको लागि पर्याप्त ठाउँ छुट्याएको हुनुपर्ने । निवास स्थान र फर्म संगै भए उक्त कार्यास्थल क्षेत्रमा घरेलु तथा अन्य प्रयोजनको लागि प्रयोग भएको क्षेत्रलाई कार्यस्थल क्षेत्रमा गणना गरिने छैन ।

- (२) लेखाव्यवसायी फर्मले कार्यालयमा भौतिक अथवा विद्युतिय माध्यमबाट प्रचलित कानुन, नियमनकारी निकायहरुले जारी गरेका निर्देशिकाहरु, प्राविधिक तथा पेशागत मानहरु, पेशागत प्रकाशन एवं पत्रपत्रिका लगायत अन्य सामाग्रीहरु उपलब्ध गराउनु पर्नेछ ।
- (३) लेखाव्यवसायी फर्मले कर्मचारीहरुलाई आवश्यक Laptop, Computer, Data को सुरक्षा तथा गोपनीयता कायम गर्न आवश्यक Office Server, Internet, Email आदिको व्यवस्था गराउनु पर्नेछ ।

५. गुणस्तर नियन्त्रण सम्बन्धि मापदण्ड : लेखाव्यवसायी फर्मले देहाय अनुसारका गुणस्तर नियन्त्रण सम्बन्धी मापदण्ड रहेको सूननिश्चित गर्नु पर्नेछ ।

- (१) लेखाव्यवसायी फर्मका कर्मचारीहरुको मनोबल उच्च राख्न र उत्कृष्ट कर्मचारीहरु कायम राख्न सहयोग पुग्ने हेतुले कर्मचारीको कार्य सम्पादन मूल्यांकन तथा उचित तलबमानको व्यवस्था गर्नुपर्नेछ ।
- (२) लेखा व्यवसायी फर्मले आफ्नो फर्मका लेखापरीक्षण अनुबन्ध कार्यको संख्या, आकार, प्रकृति एवं जटिलता समेतलाई मध्यनजर गरी पर्याप्त संख्यामा विभिन्न विशेषज्ञताको स्तर भएका कर्मचारीहरुको व्यवस्था गर्नुपर्नेछ र आवश्यकता अनुसार बाह्य विशेषज्ञहरुको सेवा समेत लिनु पर्नेछ ।

परिच्छेद-३

न्यूनतम शूलकको मापदण्ड

६. न्यूनतम शूलक :

- (१) पेशागत प्रमाणपत्र प्राप्तसदस्यहरुले फर्मको न्यूनतम मापदण्ड सहितको संरचना कार्यान्वयन गरी लेखापरीक्षण तथा अन्य पेशागत दायित्व निर्वाह गरे बापत प्राप्त गर्नुपर्ने न्यूनतम शूलक देहाय बमोजिम लिनको लागि सिफारिश गरिएको छ । सिफारिश गरिएको न्यूनतम शूलकको आधारको रुपमा अनुबन्धहरुमा निहित जटिलता (Complexity of Assignments) तथा सामाजिक उत्तरदायित्व सापेक्ष जोखिम, व्यवसायिक ज्ञान, शीपको आवश्यकता, समयको खपत तथा बजारको अवस्था र प्रचलित अभ्यास समेतलाई लिइएको छ । उपलब्ध गराइने सेवा बापत प्रदान हुने शूलकको कारण लेखाव्यवसायीको आचार संहिताका आधारभूत सिद्धान्तहरुको पालनामा पर्न सक्ने असर र समग्र लेखाव्यवसायको प्रतिष्ठामा आँच आउन सक्ने जोखिमलाई

न्यूनीकरण गर्ने उद्देश्यले देहाय अनुसारको न्यूनतम लेखापरीक्षण तथा व्यासायिक सेवाको शूलक निर्धारण गर्न संस्थाका सदस्यहरुको लागि परिषदले सिफारिस गरेको छ ।

(क) प्रति कार्यदिनको लागि लिनु पर्ने न्यूनतम शूलक :

S.N.	Category	Years of Experience (To be calculated from the date of Qualifying CA Education)	Daily Rates, NRs.
A	Chartered Accountants (COP holders)		
1	Partner/Proprietor/QC Reviewer	>15 yrs	At least 30,000
2	Partner/Proprietor/QC Reviewer	11 – 15 yrs	20,000 – 29,000
3	Partner/Proprietor/QC Reviewer	5 – 10 yrs	15,000 – 19,000
4	Partner/Proprietor/QC Reviewer/Managers	<5 yrs	10,000 - 14,000
B	Registered Auditors (COP holders)		
5	B Class		15,000
6	C Class		10,000
7	D Class		5,000
C	Other Staffs		
8	Semi-qualified with minimum of 3 years' experience		3,000
9	Trainees/ Support staff		2,000

(ख) लेखापरीक्षण तथा अन्य व्यवसायिक कार्यको लागि विभिन्न स्तरको विशेषज्ञहरुले प्रदान गर्ने सेवाको लागि लाग्ने समय (कार्य दिन) को आधारमा उपरोक्तानुसारको प्रति कार्यदिनको दरले गणना गरी शूलक निर्धारण गर्नु पर्ने छ ।

(ग) कुनै अनुबन्ध (Assignment) शूरु गर्नु अगावै उक्त अनुबन्धको कार्यसम्पादन गर्नको लागि आवश्यक पर्ने विभिन्न स्तरको पेशागत विशेषज्ञको अनुमानित कार्यदिनको लगत तय गर्नुपर्नेछ ।

(घ) अनुबन्ध कार्य सम्पन्न भईसके पश्चात् विभिन्न स्तरको पेशागत विशेषज्ञताको पूर्वानुमानित कार्यदिन र कार्य सम्पन्न गर्दा लागेको वास्तविक कार्यदिनको तुलना गरेको प्रमाण भविष्यमा हुन सक्ने गुणस्तर आश्वस्तता (Quality Assurance Review) जाँचको लागि सुरक्षित राख्नुपर्नेछ ।

(ङ) कामको प्रकृति हेरेर शूलक निर्धारण गर्दा कामको लागि माथि (ग) अनुरूप लाग्ने अनुमानित समयको आधारमा (क) अनुरूपको दैनिक न्यूनतम शूलक दर लगाई निर्धारण गरिएको शूलकभन्दा कम हुन हुदैन ।

- (च) प्रमाणिकरण र अन्य कार्य (जस्तै कर लेखापरीक्षण, आन्तरिक लेखापरीक्षण, लड फर्म लेखापरीक्षण प्रतिवेदन आदि) को लागि छुट्टै शूल्क लिनु पर्ने र सोको लागि लाग्ने अनुमानित समयको दैनिक दरको आधारमा जम्मा शूल्क निर्धारण गर्नु पर्नेछ । त्यसो गर्दा दैनिक आठ घण्टाको हिसाबले कामको लागि लाग्ने समयको आधारमा औषत रुपमा शूल्क गणना गर्न सकिने छ ।
- (छ) उपरोक्त अनुसारको न्यूनतम शूल्क कर बाहेकको शूल्क हो र उपरोक्त शूल्कको अतिरिक्त अनुबन्ध कार्यमा लाग्ने प्रशासनिक खर्च र फर्मको नीति अनुरूप उचित नाफा समेत समावेश गरि अन्तिम शूल्क निर्धारण गर्नुपर्नेछ । भ्रमण सम्बन्धी खर्चहरु सेवाग्राही निकायको नीति अथवा सो निकायसँग समझदारी भए अनुसार सोधभर्ना गर्न सकिनेछ ।
- (ज) न्यूनतम अन्तिम लेखापरीक्षण, आन्तरिक लेखापरीक्षण वा कर लेखापरीक्षणको न्यूनतम शूल्क निर्धारण गर्दा अधिल्लो आ.व.को शूल्क भन्दा सामान्यतया कम हुनुहुदैन । तर कारोबारको रकम उल्लेखिनिय घटेको अवस्थामा कम कार्यदिन लाग्ने भएमा सोको प्रमाण राखी अधिल्लो आ.व. को भन्दा कम शूल्क लिन बाधा पर्ने छैन ।
- (झ) यदि यो निर्देशिका लागु गर्नु अगावै फर्मले शूल्क तोकिसकेको र निर्देशिकाले तोकेको शूल्क न्यूनतम भन्दा कम रहेको भए २ वर्षको अवधिमा सो शूल्क न्यूनतम शूल्क बराबर गर्न पहल गर्नु पर्ने छ ।
- (ञ) माथि बुँदा (क) मा तोकिएको न्यूनतम प्रति कार्यदिन दर अनुसार निर्धारण गरिएको कुल शूल्क देहाय भन्दा कम नहुने गरी गनुपर्नेछ ।
- (१) सूचिकृत सार्वजनिक वित्तिय संस्थाहरुको लेखापरीक्षण गर्दा कूल कर्जा लगानी वा निक्षेप जुन बढी हुन्छ त्यसैको आधारमा प्राप्त गर्नुपर्ने न्यूनतम लेखापरीक्षण शूल्क ।

सूचिकृत सार्वजनिक वित्तिय संस्था	
कर्जा लगानी वा निक्षेप रकम रु.	न्यूनतम लेखापरीक्षण शूल्क रु.
१०० अर्व भन्दा माथि	२५,००,०००
५० अर्व भन्दा माथि	२०,००,०००
१० अर्व भन्दा माथि	१०,००,०००
५ अर्व भन्दा माथि	५००,०००
१ अर्व भन्दा माथि	३००,०००
न्यूनतम	१००,०००

उपरोक्त न्यूनतम शुल्कको अधिनमा रहि "क" वर्गको वाणिज्य बैंकहरुको लेखापरीक्षण गर्दा प्राप्त गर्नुपर्ने न्यूनतम लेखापरीक्षण शुल्क: रु. १० लाख भन्दा कम हुनु हुँदैन ।

(२) अन्य सूचिकृत भएका तथा नभएका सार्वजनिक एवं निजी कम्पनी तथा अन्य संस्थाहरुको लेखापरीक्षण गर्दा प्राप्त गर्नुपर्ने न्यूनतम लेखापरीक्षण शुल्क :

कारोवार रकम रु..	अन्य सूचिकृत तथा सार्वजनिक संस्थाहरुको न्यूनतम लेखापरीक्षण शुल्क रु.	निजी कम्पनी तथा प्रचलित कानून बमोजिम स्थापना भएको अन्य संस्थाको न्यूनतम लेखापरीक्षण शुल्क रु.
५० अर्व भन्दा माथी	२०,००,०००	१५,००,०००
१० अर्व भन्दा माथी	१०,००,०००	८,००,०००
५ अर्व भन्दा माथी	५,००,०००	४,००,०००
१ अर्व भन्दा माथी	३००,०००	२५०,०००
६० करोड भन्दा माथी	२००,०००	१५०,०००
१५ करोड भन्दा माथी	सूचिकृत कम्पनीको न्यूनतम शुल्क लागु हुने	१००,०००
२ करोड भन्दा माथी	सूचिकृत कम्पनीको न्यूनतम शुल्क लागु हुने	४०,०००

उपरोक्त न्यूनतम शुल्कको अधिनमा रहि सुचिकृत कम्पनीहरुको लेखापरीक्षण गर्दा प्राप्त गर्नुपर्ने न्यूनतम लेखापरीक्षण शुल्क: रु. १ लाख भन्दा कम हुनु हुँदैन ।

कारोवार रकम २ करोड भन्दा कम भएको हकमा निम्न बमोजिम लेखापरीक्षण शुल्क निर्धारण गरिनेछ ।

	लेखापरीक्षण शुल्क रु.
लेखा प्राविधिज्ञले	रु. ५,०००
"घ" वर्गका दर्तावाला लेखापरीक्षक सदस्यले	रु. ५,०००
"ग" र्गका दर्तावाला लेखापरीक्षक सदस्यले	रु. १०,०००
"ख" र्गका दर्तावाला लेखापरीक्षक सदस्यले	रु. १५,०००

चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट सदस्यले	रु. २०,०००
------------------------------	------------

- (३) सहकारी संस्थाहरुको लेखापरीक्षण गर्दा कूल कर्जा लगानी वा निक्षेप जुन बढी हुन्छ त्यसैको आधारमा प्राप्त गर्नुपर्ने न्यूनतम लेखापरीक्षण शुल्क :

कर्जा लगानी वा निक्षेप रकम रु.	न्यूनतम लेखापरीक्षण शुल्क रु.
५ अर्व भन्दा माथी	५००,०००
१ अर्व भन्दा माथी	२००,०००
६० करोड भन्दा माथी	१००,०००
१५ करोड भन्दा माथी	७५,०००
५ करोड भन्दा माथी	५०,०००
२ करोड भन्दा माथी	२५,०००

- कारोवार रकम २ करोड भन्दा कम भएको हकमा निम्न बमोजिम लेखापरीक्षण शुल्क निर्धारण गरिनेछ ।

	लेखापरीक्षण शुल्क रु.
लेखा प्राविधिज्ञले	रु. ५,०००
"घ" वर्गका दर्तावाला लेखापरीक्षक सदस्यले	रु. ५,०००
"ग" र्गका दर्तावाला लेखापरीक्षक सदस्यले	रु. १०,०००
"ख" र्गका दर्तावाला लेखापरीक्षक सदस्यले	रु. १५,०००
चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट सदस्यले	रु. २०,०००

- (४) राष्ट्रिय तथा अन्तर्राष्ट्रिय गैरसरकारी संस्थाहरु तथा अन्तर्राष्ट्रिय विकास साभेदार संस्थाहरुमा लेखापरीक्षण गर्दा, सो संस्थाहरुले नगदमा आधारित वित्तीय विवरण तयार गर्ने हुनाले, अनुदान तथा अन्य प्राप्तिको कूल रकमको आधारमा प्राप्त गर्नुपर्ने न्यूनतम लेखापरीक्षण शुल्क :

अनुदान तथा अन्य प्राप्त रकम रु.	न्यूनतम लेखापरीक्षण शुल्क रु.
५० करोड भन्दा माथी	६००,०००
४० करोड देखी ५० करोड सम्म	५००,०००

३० करोड देखी ४० करोड सम्म	४००,०००
२० करोड देखी ३० करोड सम्म	३००,०००
१० करोड देखी २० करोड सम्म	२००,०००
१ करोड देखी १० करोड सम्म	१००,०००
५० लाख भन्दा माथि	५०,०००

उपरोक्त न्यूनतम शूल्कको अधिनमा रहि अन्तराष्ट्रिय गैरसरकारी संस्थाहरूको लेखापरीक्षण गर्दा प्राप्त गर्नुपर्ने न्यूनतम लेखापरीक्षण शूल्क: रु. १ लाख भन्दा कम हुनेछैन ।

- (ट) रु. ३० (तीस) लाख भन्दा कम कारोबार हुने प्रा.लि., एकल फर्म, साभेदारी फर्म, सहकारी संस्था सरकारी प्राथमिक विद्यालयहरू, धार्मिक संघ संस्था, सामाजिक संघ संस्था, उपभोक्ता समुह, विभिन्न किसिमका समितिहरू, ट्रेड युनियन तथा पेशागत संघ संगठनहरू तथा अन्य यस्तै प्रकृतिका संघ संस्थाहरूको हकमा न्यूनतम लेखापरीक्षण शूल्क लागु हुने छैन । तर विना पारिश्रमिक लेखापरीक्षण गर्न भने पाइने छैन ।
- (ठ) आन्तरिक लेखापरीक्षण गर्दा प्राप्त गर्ने शूल्क पनि माथि निर्धारण गरिएको न्यूनतम लेखापरीक्षण शूल्क कै आधारमा लिनुपर्ने छ । कुनै विशेष क्षेत्र अथवा कुनै कारोवारमा सिमित रहने गरि आन्तरिक लेखापरीक्षण गर्नु परेमा माथि उल्लेख गरिए बमोजिमको प्रति कार्य दिनको लागि तोकिएको न्यूनतम पारिश्रमिक भन्दा कम गर्न पाइने छैन ।
- (ड) न्यूनतम लेखापरीक्षण शूल्क निर्धारण गर्ने प्रयोजनको लागि लेखापरीक्षण भएको अघिल्लो आ.व.को वित्तिय विवरणलाई आधार मान्नु पर्नेछ ।
- (ढ) सार्वजनिक निकायहरूको अन्तिम लेखापरीक्षण शूल्कको हकमा महालेखापरीक्षकको कार्यालयले तोके बमोजिम हुनेछ ।
- (ण) नेपाल सरकारले संस्थाका सदस्यलाई लेखापरीक्षणको कार्य तथा व्यवसायिक प्रतिस्पर्धा बाहेकका अन्य कुनै पनि कार्यमा समावेश गराउंदाका हकमा यो निर्देशिका लागु हुने छैन ।
- (त) यस निर्देशिका बमोजिमको व्यवस्था पालना नगर्ने फर्महरूले गरेका कार्यको गुणस्तरमा कमी नहोस भन्ने सूनश्चितताको लागि लेखाव्यवसायी फर्म स्वयमले न्यूनतम लेखापरीक्षण शूल्क नलिएको कारण सहित जानकारी संस्थालाई गराउनुपर्नेछ र संस्थाले उपरोक्त अनुसारको जानकारी फर्म वा अन्य कुनैपनि माध्यमबाट प्राप्त गरेमा त्यस्ता फर्महरूले पेशागत तथा प्राविधिक मानका साथै सम्बद्ध प्रचलित कानुन तथा निर्देशन पालना गरेनगरेको सूनश्चित गर्न यथाशीघ्र गुणस्तर आश्वस्तता पुनरावलोकन गर्नेछ ।

(थ) संस्थाले लेखाव्यवसायी फर्महरूलाई न्यूनतम शूलक सम्बन्धी निर्देशिकाको पालना गर्न गराउन आवश्यक सहयोग गर्नेछ, र यस निर्देशिकाको कार्यान्वयन गर्न सम्बन्ध सबै लेखा व्यावसायी फर्महरूले आवश्यक समन्वय एवं सहकार्य प्रदान गर्नुपर्नेछ ।

(द) पेशागत प्रमाणपत्र प्राप्त सदस्यले एक आर्थिक वर्षमा १०० वटा सम्म मात्र लेखापरीक्षण गर्न पाउने छ । तर उक्त १०० वटा सिमा संख्या मध्ये पब्लिक लिमिटेड कम्पनीको सीमा संख्या १० वटा भन्दा बढि हुनु हुंदैन । साभेदारी फर्मका प्रत्येक साभेदारले उपरोक्त सीमासम्म लेखापरीक्षण गर्न पाउनेछ ।

एकल फर्म, साभेदारी फर्म, सहकारी संस्था (बचत तथा ऋण सहकारी संस्था बाहेक) सरकारी प्राथमिक विद्यालयहरू, धार्मिक संघ संस्था, सामाजिक संघ संस्था, उपभोक्त समुह, विभिन्न किसिमका समितिहरू, ट्रेड युनियन तथा पेशागत संघ संगठनहरू तथा अन्य यस्तै प्रकृतिका संघ संस्थाहरूको हकमा रु. १ (एक) करोड भन्दा कम रकम हुने र प्रा.लि.को हकमा रु. ५० (पचास) लाख भन्दा कम रकम हुने कम्पनीको लेखापरीक्षण माथि उल्लेखित फाइल संख्याको सिमा गणना गर्ने प्रयोजनको निमित्त सामेल गरीने छैन । तर विना पारिश्रमिक लेखापरीक्षण गर्न भने पाइने छैन । साथै यसरी सिमा भित्र नपरेका फाइलहरूको अनिवार्य रूपमा Unique Document Identification Number (UDIN) लिनु पर्ने, लेखापरीक्षण गरिएका त्यस्ता फाइलहरूको विवरण सम्बन्धित सदस्यले तोकिएको ढांचामा संस्थामा वार्षिक रूपमा पेश गर्नुपर्नेछ र लेखापरीक्षण सिमा भित्र नपरेका त्यस्ता फाइलहरूको गुणस्तर आश्वस्तता पुनरावलोकन विभागबाट छुट्टै अनुगमन गरिनेछ ।