

MDA'র নাম: .....

অভ্যন্তরীণ নিরীক্ষা ইউনিট

ফর্ম ৬: নিরীক্ষা স্ক্রাফিংসহ নিরীক্ষাযোগ্য এলাকার সমন্বিত তালিকা

নং	অফিস/ প্রকল্পের নাম	নিরীক্ষা কেন্দ্র	বিভিন্ন উৎস থেকে প্রাপ্ত তথ্যের ভিত্তিতে স্ক্রাফিং (১, ২ বা ৩)									
			এমডিএ প্রধান	IAU এর পরিচালক	IAU এর উপপরিচালক	প্রকল্প/অপারেশনাল ম্যানেজার	জনসাধারণের অংশগ্রহণে মতবিনিময়	কর্মশালা	আলোচনা সভা	প্রশংসত্র	১১ পরেটের র‍্যাঙ্ক	
১												
২												
৩												
৪												
৫												

জন্মাদানকারীর নাম ও তারিখ

সুপারিশকারীর নাম ও তারিখ

অনুমোদনকারীর নাম ও তারিখ

নোট:

- ফর্ম - ১ অনুসারে অফিস/প্রকল্পের বিবরণ;
- ফর্ম - ২, ৩, ৪ এবং ৫ হতে প্রাপ্ত তথ্যাদি অন্তর্ভুক্তকরণ।

MDA 'র নাম: .....

অভ্যন্তরীণ নিরীক্ষা ইউনিট

ফর্ম ৭: ঝুঁকি পয়েন্টসহ নিরীক্ষাযোগ্য এলাকার সমন্বিত তালিকা

নং	অফিস/প্রকল্পের নাম	নিরীক্ষা ক্ষেত্র	এমডিএ প্রধান	ইনশুটগুলির বিভিন্ন উৎস থেকে র‍্যাঙ্কিংয়ের উপর ভিত্তি করে পয়েন্ট (ছোট ১-৫, বড় ৬-১০, ব্রাঞ্চ ৩-১)										
				IAU এর পরিচালক	IAU এর উপপরিচালক	প্রকল্প/অপারেশনাল ম্যানেজার	অন্যপারসনের অংশগ্রহণে মতবিনিময়	কর্মশালা	আলোচনা সভা	প্রকাশ	১১ পয়েন্টের র‍্যাঙ্ক	মোট		
১														
২														
৩														
৪														
৫														

জমাদানকারীর নাম ও তারিখ

সুপারিশকারীর নাম ও তারিখ

অনুমোদনকারীর নাম ও তারিখ

নোট:

- ফর্ম - ৭ এর ভিত্তি হল ফর্ম - ৬ এ উল্লিখিত নিরীক্ষার র‍্যাঙ্কিং।

MDA'র নাম: .....

অভ্যন্তরীণ নিরীক্ষা ইউনিট

ফর্ম চ: নিরীক্ষা ক্ষেত্রের ঝুঁকি পর্যেট ফ্যাক্টরিং

নং	অফিস/প্রকল্পের নাম	নিরীক্ষা ক্ষেত্র	মোট ঝুঁকি পর্যেট	সম্ভাবনা: ফ্যাক্টর এবং পর্যেট			প্রভাব: ফ্যাক্টর এবং পর্যেট			ফ্যাক্টরযুক্ত ঝুঁকি পর্যেটের মোট	মোট ফ্যাক্টরযুক্ত ঝুঁকি পর্যেট অনুযায়ী স্কোরিং
				সম্ভাবনা	ফ্যাক্টর	ঝুঁকি সম্ভাবনার পর্যেট	প্রভাব	ফ্যাক্টর	প্রভাবের ঝুঁকিপার্যেট		
(১)	(২)	(৩)	(৪)	(৫)	(৬) *	(৭=৪x৬)	(৮)	(৯) **	(১০=৮x৯)	(১১=৭+১০)	(১২)
১											
২											
৩											
৪											
৫											
৬											

\* সম্ভাবনার ফ্যাক্টর: অধিক সম্ভাবনা (most likely)- ১, সম্ভাবনা (likely)- ০.৫, কম সম্ভাবনা (less likely)- ০.২৫

\*\* প্রভাবের ফ্যাক্টর: উচ্চ- ১, উল্লেখযোগ্য- ০.৫ এবং নিম্ন- ০.২৫

জন্মানকারীর নাম ও তারিখ

সুপারিশকারীর নাম ও তারিখ

অনুমোদনকারীর নাম ও তারিখ

নোট:

- ফ্যাক্টর ব্যবহার করার পূর্বে নিরীক্ষা ক্ষেত্র এবং মোট ঝুঁকির পর্যেটসমূহ ফর্ম ৭ হতে গৃহীত হবে;
- অভ্যন্তরীণ নিরীক্ষক দল অভিজ্ঞতার আলোকে এবং পেশাদারিত্বের সাথে প্রতিটি নিরীক্ষাযোগ্য ইস্যু আলোচনার মাধ্যমে সম্ভাবনা (likelihood) এবং প্রভাব (impact) নির্ধারণ করবে;
- সম্ভাবনা এবং প্রভাবের উপর ভিত্তি করে প্রতিটি নিরীক্ষা ক্ষেত্রের জন্য ফ্যাক্টর নির্ধারণ করতে হবে;
- মোট ঝুঁকি পর্যেট এবং মোট প্রভাব গণনা করে মোট পর্যেটগুলিকে ফ্যাক্টর দ্বারা গুণ করতে হবে;
- মোট ঝুঁকি পর্যেটের উপর ভিত্তি করে নিরীক্ষার অগ্রাধিকার নির্ধারিত হবে।

MDA'র নাম: .....

অভ্যন্তরীণ নিরীক্ষা ইউনিট

সম্বিত ঝুঁকি পয়েন্ট

নং	অফিস/প্রকল্পের নাম	ঝুঁকির পয়েন্ট			
		আর্থিক ব্যবস্থাপনা	ক্রয় এবং চুক্তি ব্যবস্থাপনা	প্রকল্প ব্যবস্থাপনা	মোট
(১)	(২)	(৩)	(৪)	(৫)	(৬=৩+৪+৫)
১					
২					
৩					
৪					
৫					

জমাদানকারীর নাম ও তারিখ

সুপারিশকারীর নাম ও তারিখ

অনুমোদনকারীর নাম ও তারিখ

নোট:

- নিরীক্ষা ক্ষেত্র, আর্থিক ব্যবস্থাপনা, ক্রয় (procurement), চুক্তি ব্যবস্থাপনা এবং প্রকল্প ব্যবস্থাপনার উপর ভিত্তি করে সম্বিত ঝুঁকি পয়েন্ট গণনা করা;
- অভ্যন্তরীণ নিরীক্ষা ইউনিটের আওতাধীন সকল নিরীক্ষাযোগ্য ক্ষেত্র সম্পর্কে সুস্পষ্ট ধারণা পাওয়ার জন্য এই পদ্ধতিটি প্রথম ১ বা ২ বছর কার্যকর ভূমিকা পালন করবে;
- এই পদ্ধতিটি অফিস/প্রকল্প কার্যক্রমগুলির সাথে সম্পর্কিত মোট ঝুঁকির ভিত্তিতে সম্বিত নিরীক্ষা ক্ষেত্রসমূহের আওতাভুক্ত থাকবে।

MDA'র নাম: .....

অভ্যন্তরীণ নিরীক্ষা ইউনিট

কর্ম ৯: অভ্যন্তরীণ নিরীক্ষার জন্য সম্ভাব্য কর্মদিবস গণনা

নং	পদ	সংখ্যা	কর্মদিবস	ছুট (দিন)	সম্ভাব্য কর্মদিবস	ফলো-আপ এবং দাপ্তরিক কাজের জন্য কর্মদিবস	নিরীক্ষার জন্য সম্ভাব্য কর্মদিবস	মোট সম্ভাব্য কর্মদিবস
(১)	(২)	(৩)	(৪)	(৫)	(৬=৪-৫)	(৭)	(৮=৬-৭)	(৯=৩+৮)
১	পরিচালক	১	২০০	১৫	১৮৫	৪৫	১৪০	১৪০
২	সহকারী/ উপপরিচালক	২	২০০	১৫	১৮৫	৪৫	১৪০	১৪০
৩	নিরীক্ষক	২	২০০	১৫	১৮৫	২০	১৪০	৩৩০

জমাদানকারীর নাম ও তারিখ

সুপারিশকারীর নাম ও তারিখ

অনুমোদনকারীর নাম ও তারিখ

MDA'র নাম: .....

অভ্যন্তরীণ নিরীক্ষা ইউনিট

ফর্ম ১০: নিরীক্ষাযোগ্য বিষয় বৃকি ভিত্তিক স্ট্রাক্টিং ও বরাদ্দকৃত কমদিকস

স্মারক	অফিস/প্রকল্পের নাম	নিরীক্ষা ক্ষেত্র	নিরীক্ষার পরিধি (সময়কাল)	সম্ভাব্য কমদিকস		নিরীক্ষার জন্য কমদিকস		অনশিষ্ট কমদিকস	
				সহকারী/ উপসরিচালক	নিরীক্ষক	সহকারী/ উপসরিচালক	নিরীক্ষক	সহকারী/ উপসরিচালক	নিরীক্ষক
(১)	(২)	(৩)	(৪)	(৫)	(৬)	(৭)	(৮)	(৯-১০)	(১০=৬-৮)
১									
২									
৩									
৪									
৫									

জমাদানকারীর নাম ও তারিখ

সুপারিশকারীর নাম ও তারিখ

অনুমোদনকারীর নাম ও তারিখ



২.৩ MDA'র বার্ষিক কাজের পরিকল্পনা এবং বাজেট বছরের বাজেট .....

নিম্নলিখিত সারণী প্রকল্প এবং কর্মসূচ্য এলাকার জন্য বরাদ্দকৃত বাজেটের সংক্ষিপ্ত তথ্য প্রদান করে:

নং	অধিসংক্রমণ	আনুমানিক বাজেট
১		
২		
৩		
৪		
৫	মোট	

৩. অভ্যন্তরীণ নিরীক্ষা ইউনিটের উদ্দেশ্য, কর্তৃত্ব এবং দায়িত্ব

৩.১ উদ্দেশ্য

MDA'র কার্যক্রম উন্নীতকরণে IAU স্বাধীন, উদ্দেশ্যমূলক, ঝুঁকি ব্যবস্থাপনা, নিয়ন্ত্রণ ও গভর্নেন্স প্রক্রিয়াসমূহের কার্যকারিতার নিশ্চয়তা এবং সেবা প্রদানকারী ইউনিট হিসেবে কাজ করে। ইহা ঝুঁকি ব্যবস্থাপনা, নিয়ন্ত্রণ ও গভর্নেন্স প্রক্রিয়াসমূহের কার্যকারিতা মূল্যায়নপূর্বক সমূহ করার জন্য একটি পদ্ধতিগত, সুশৃঙ্খল প্রক্রিয়া যা MDA-কে তার উদ্দেশ্য পূরণ করতে সহায়তা করে। IAU অন্যান্য বিভাগীয় ইউনিট এবং উন্নয়ন অংশীদারদের সাথে অংশীদারিত্বের ভিত্তিতে MDA'র অধীনে প্রকল্প এবং কার্যক্রমসমূহ ক্রমাগত উন্নত করার জন্য সচেষ্ট থাকে।

৩.২ কর্তৃত্ব

অভ্যন্তরীণ নিরীক্ষক কাজের সময় নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানের প্রাপ্ত প্রবেশ করার এবং থাকার জন্য অনুমোদিত। IAU এর নিরীক্ষকগণ MDA'র অন্তর্গত নথি, সম্পত্তিগুলিতে সম্পূর্ণ অধিগম্যতা, এবং যে কোনও প্রতিবেদন থেকে নথি পরীক্ষা, প্রতিলিপি করা বা বের করতে পারার অধিকারী। IAU এর নিরীক্ষকগণ নিরীক্ষার দায়িত্ব পালনে নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানের নিকট হতে বাধ্যতামূলক প্রবেশাধিকার এবং সমর্থন পাওয়ার সম্পূর্ণ অধিকার রাখেন। নিরীক্ষার জন্য কোনও কর্মী নিরীক্ষককে প্রয়োজনীয় তথ্য, অ্যাক্সেস এবং অন্যান্য সহায়তা প্রদান না করলে তিনি শাস্তির আওতায় আসবেন।

৩.৩ দায়িত্ব

IAU-এর প্রধান এবং অন্যান্য নিরীক্ষকগণ MDA-কে উপরোক্ত বিষয়ে স্বাধীন, বস্তুনিষ্ঠ নিশ্চয়তা সেবা প্রদানের জন্য দায়িত্বপ্রাপ্ত। অভ্যন্তরীণ নিরীক্ষার দায়িত্ব হল ঝুঁকি ব্যবস্থাপনা, নিয়ন্ত্রণ এবং গভর্নেন্স প্রক্রিয়াগুলির পর্যাপ্ততা এবং কার্যকারিতা মূল্যায়ন করা এবং উন্নতির সুপারিশ করা। IAU'র মূল দায়িত্ব MDA-এর উদ্দেশ্যগুলি অর্জন এবং কার্যক্রমসমূহের উন্নতিতে সহায়তা করা।

8. **নিরীক্ষার উদ্দেশ্য**  
 অভ্যন্তরীণ নিরীক্ষার উদ্দেশ্য হল উর্ধ্বতন ব্যবস্থাপনা, প্রকল্প এবং অপারেশনাল ব্যবস্থাপনা এবং অন্যান্য সুবিধাভোগীদের জন্য প্রতিষ্ঠানের উদ্দেশ্যে অর্জন বাস্তবায়নে সহায়তা প্রদান করা। অভ্যন্তরীণ নিরীক্ষার উদ্দেশ্যের মূলে রয়েছে অপারেশনাল দক্ষতা এবং ঝুঁকি ব্যবস্থাপনা; MDA-তে গভর্নেন্স প্রক্রিয়া এবং অভ্যন্তরীণ নিয়ন্ত্রণ ব্যবস্থা, MDA'র অধীনে প্রকল্প এবং অফিসের কার্যক্রম মূল্যায়নের মাধ্যমে উন্নতির জন্য সুপারিশ করা। অভ্যন্তরীণ নিরীক্ষার মাধ্যমে MDA'র উদ্দেশ্যসমূহ অর্জনে সহায়তা করার জন্য নিম্নলিখিত বিষয়ের উপর গুরুত্ব প্রদান করা হয়েছে।
- 8.১ **গভর্নেন্স:**
- প্রতিষ্ঠানের ভিতরে যথাযথ নৈতিকতা এবং মূল্যবোধ প্রচার;
  - কার্যকর সাংগঠনিক দক্ষতা এবং জবাবদিহিতা নিশ্চিত করা;
  - প্রতিষ্ঠানের উপযুক্ত স্থানে ঝুঁকি এবং নিয়ন্ত্রণ বিষয়ক তথ্য জানানো এবং
  - MDA, OCAG, অভ্যন্তরীণ নিরীক্ষক এবং নিরীক্ষাধীন প্রতিষ্ঠানের মাঝে কার্যক্রম সমন্বয় এবং যোগাযোগ রক্ষা করা।
- 8.২ **ঝুঁকি ব্যবস্থাপনা সম্পর্কিত**
- নিরীক্ষাধীন প্রতিষ্ঠানের উদ্দেশ্যের সাথে সংগতি রেখে লক্ষ্য সামঞ্জস্যকরণ;
  - উল্লেখযোগ্য ঝুঁকি চিহ্নিত এবং মূল্যায়ন;
  - উপযুক্ত ঝুঁকির প্রতি সাড়া দেয়া যাতে নিরীক্ষাধীন প্রতিষ্ঠানের গ্রহণযোগ্য ঝুঁকিসমূহের সাথে সামঞ্জস্যপূর্ণ হয়; এবং
  - প্রাসঙ্গিক ঝুঁকির তথ্য সংগ্রহ করে সময়মত প্রতিষ্ঠানের জনবল, অভ্যন্তরীণ নিরীক্ষা কমিটি এবং সংশ্লিষ্ট সকলকে তাদের দায়িত্ব পালন করার বিষয়ে অবহিতকরণ।
- 8.৩ **অভ্যন্তরীণ নিয়ন্ত্রণ সম্পর্কিত :**
- আর্থিক ও দক্ষতা তথ্যের নির্ভরযোগ্যতা এবং বিশ্বস্ততা;
  - অভ্যন্তরীণ কার্যক্রমের কার্যকারিতা এবং কর্মদক্ষতা নিরূপণ;
  - সম্পদের সুরক্ষা এবং
  - আইন, প্রবিধান, নীতি, পদ্ধতি এবং চুক্তির প্রতিপালন নিশ্চিতকরণ।
- 8.৪ **জালিয়াতি :**  
 IAU কর্তৃক জালিয়াতির সম্ভাবনা মূল্যায়ন এবং কিভাবে প্রতিষ্ঠানের জালিয়াতির ঝুঁকি নিয়ন্ত্রণ করে, তা নিশ্চিতকরণ।
৫. **নিরীক্ষার সময়সূচি এবং নিরীক্ষা দল**  
 IAU-এর দায়িত্ব হচ্ছে MDA'র অধীন সকল কার্যবলী বিবেচনা করা এবং নিরীক্ষা সেবা প্রদান নিশ্চিতকরণ। অভ্যন্তরীণ নিরীক্ষার সীমিত সম্পদের সর্বোত্তম ব্যবহার নিশ্চিত কল্পে ঝুঁকি-ভিত্তিক নিরীক্ষা কৌশল প্রয়োগ করে ঝুঁকি মূল্যায়নের মাধ্যমে উচ্চ ঝুঁকির ক্ষেত্রগুলি সনাক্তকরণ: নিরীক্ষার পরিধি নির্ধারণ করা হয়েছে।  
 'ঝুঁকি মূল্যায়ন বিবেচনায় নিয়ে এবং অভ্যন্তরীণ নিরীক্ষার সম্ভাব্য সম্পদের উপর ভিত্তি করে টাকা .....বরাদ্দ করা হল। ইহা ছাড়া, IAU-এর ...জন জনবল ... মাসের

...তারিখ থেকে.... তারিখ পর্যন্ত মন্ত্রণালয়/অধিদপ্তরের এবং স্বতন্ত্র প্রকল্পসমূহ নিরীক্ষা করবে যা মোট সংখ্যার.....এর মধ্যে.....।'

নং	অফিস/প্রকল্পের নাম	ক্ষেত্র এবং নিরীক্ষার সুযোগ	নিরীক্ষার সময়সূচী		নিরীক্ষা দল এবং কোজের দিন)	
			ভ্রমের তারিখ	রিপোর্টিং তারিখ	নিরীক্ষক	নিরীক্ষক
১						
২						
৩						
৪						
৫						

একটি স্বতন্ত্র নিরীক্ষার জন্য অভ্যন্তরীণ নিরীক্ষা পরিকল্পনা প্রস্তুত করার সময় প্রতিটি নিরীক্ষার উদ্দেশ্য IAU পৃথকভাবে সংজ্ঞায়িত করবে। নিরীক্ষাধীন বিষয়ের প্রকৃতি এবং উদ্দেশ্য প্রতিটি নিরীক্ষার পরিধি নির্দেশ করবে। নিরীক্ষাধীন বিষয়ে কিছু নির্দিষ্ট কার্যক্রমের মধ্যে সীমাবদ্ধ থাকতে পারে, যেমন- বার্ষিক কর্ম পরিকল্পনা, বাজেট প্রণয়ন, নির্মাণ কাজের নকশা, পণ্য সংগ্রহ, কাজ ও সেবা (works and services) এবং ত্রৈমাসিক আর্থিক প্রতিবেদন। এটি পুরো বছরের এক বা দুই চতুর্থাংশের কার্যক্রমসমূহ বিবেচনা করতে পারে বা কিছু ক্ষেত্রে অভ্যন্তরীণ নিরীক্ষা একটি আর্থিক বছরের বাইরেও এর পরিধি বিস্তৃত করতে পারে।

আর্থিক লেনদেনের ক্ষেত্রে একটি আর্থিক বছরের বাইরে নিরীক্ষার পরিধি স্বাভাবিক নয়, তবে প্রকল্প ব্যবস্থাপনা এবং ক্রয় সংক্রান্ত সমস্যাকে প্রকল্পে এটি হতে পারে। কোন মামলা জালিয়াতিমূলক এবং দুর্নীতির সাথে সম্পর্কিত হলে, অভ্যন্তরীণ নিরীক্ষাকে প্রয়োজন অনুসারে দীর্ঘ সময়ের জন্য পরিধি বাড়াতে হতে পারে। এইভাবে, নিরীক্ষার পরিধি প্রতিষ্ঠানের সার্বিক বিষয়ে অথবা অংশ (যেমন: একটি প্রোগ্রাম/প্রজেক্ট, একটি কার্যালয় ইত্যাদি) হিসেবে বিবেচিত হতে পারে। এভাবে নিরীক্ষার বিষয়বস্তু এবং অভিন্ন কভারেজের সময়কালও বিবেচিত হতে পারে।

#### নিরীক্ষা সম্পাদন পদ্ধতি

নিরীক্ষা সম্পাদনের পদ্ধতি কেমন হবে তা একটি বিশেষ নিরীক্ষার উদ্দেশ্য, নিরীক্ষা ক্ষেত্র এবং নিরীক্ষা পরিকল্পনা/প্রোগ্রামের উপর নির্ভর করে। তাই, নিরীক্ষা সম্পাদন পদ্ধতি নির্ধারণের জন্য প্রতিষ্ঠানের অভ্যন্তরীণ নিয়ন্ত্রণ ব্যবস্থা এবং ঝুঁকি ব্যবস্থাপনা পদ্ধতি মূল্যায়ন পূর্বক এবং প্রয়োজনে সারণী বা বিস্তারিত পরীক্ষা পরিচালনার প্রয়োজন হতে পারে। নিরীক্ষা পরিকল্পনা/প্রোগ্রামের উদ্দেশ্য পূরণের জন্য পরীক্ষা পরিচালনা, যাচাইকরণ, মূল্যায়ন, বিশ্লেষণ, মাঠ পরিদর্শন এবং পর্যবেক্ষণ অন্তর্ভুক্ত থাকতে হবে। নিরীক্ষা সম্পাদন একটি বিশেষ অভ্যন্তরীণ নিরীক্ষা পরিকল্পনা বাস্তবায়ন করার অংশ।

নিরীক্ষা পরিকল্পনা/প্রোগ্রামের উদ্দেশ্য অর্জনের জন্য পর্যাপ্ত তথ্য সনাক্তকরণ, বিশ্লেষণ, মূল্যায়ন এবং নথিভুক্তকরণ নিরীক্ষা সম্পাদন প্রক্রিয়ার কেন্দ্র হিসেবে বিবেচিত। সরেজমীন পর্যবেক্ষণ, সাক্ষাৎকার, প্রশ্নাবলী, নথি পর্যালোচনা, এবং তথ্য বিশ্লেষণ নিরীক্ষা সম্পাদন প্রক্রিয়ায় ব্যবহৃত অন্যতম প্রধান কৌশল।

৭. বিশেষজ্ঞদের আউটসোর্সিং/কো-সোর্সিং প্রযুক্তি ক্ষেত্রে IAU এর দক্ষ জনবলের অভাব রয়েছে। নিম্নলিখিত নিরীক্ষার জন্য আউটসোর্সিং/কো-সোর্সিং বিশেষজ্ঞের পরিষেবা প্রয়োজন হবে এবং এজন্য টাকা ..... খরচ হবে। আউটসোর্সিং/কো-সোর্সিং এর মাধ্যমে প্রাপ্ত বিশেষজ্ঞ শুধুমাত্র একটি বিশেষ নিরীক্ষার উদ্দেশ্যে অর্জনে সহায়তা করবে না বরং সংশ্লিষ্ট প্রযুক্তি ক্ষেত্রে IAU-এর দক্ষতাও বাড়াবে। IAU অবশ্যই MDA'র মধ্যে কর্মরত বিশেষজ্ঞদের নিরীক্ষার কাজে লাগানোর পরিকল্পনা করবেন।

নং	অফিস/প্রকল্প	সমস্যা/ক্ষেত্র	বিশেষজ্ঞদের ধরনের প্রয়োজন
১			
২			
৩			

৮. **ঝুঁকি মূল্যায়ন এবং বার্ষিক নিরীক্ষা পরিকল্পনা**  
IAU এর প্রধান বার্ষিক কাজ হল- ঝুঁকি মূল্যায়ন এবং ঝুঁকি ভিত্তিক বার্ষিক নিরীক্ষা পরিকল্পনা প্রণয়ন করা। বার্ষিক নিরীক্ষা পরিকল্পনা প্রণয়ন প্রক্রিয়াটি জুলাই এবং আগস্ট দুই মাস ব্যাপী চলবে। এটি একটি ব্যাপক পরামর্শমূলক মূল্যায়ন অনুশীলন; আলোচনা/সেভা/প্রশ্নমালা/ওয়ার্কশপ ইত্যাদির মাধ্যমে সিনিয়র ম্যানেজমেন্ট এবং নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানের উন্নয়ন কর্মসূচি, প্রকল্প এবং অপারেশনাল ব্যবস্থাপক, অন্যান্য কর্মকর্তা, উন্নয়ন অংশীদার, এবং অন্যান্য সুবিধাভোগীদের নিকট হতে ঝুঁকি বিষয়ে তথ্য সংগ্রহ করে ব্যবহার করা হয়। IAU প্রাপ্ত সমস্ত তথ্য প্রক্রিয়াকরণ করে তার সাথে নিজস্ব রেকর্ড পর্যালোচনা করে, এবং ঝুঁকি মূল্যায়ন পূর্বক পেশাদারীত্ব কাজে লাগিয়ে নিরীক্ষা ক্ষেত্র চূড়ান্ত করতঃ অভ্যন্তরীণ নিরীক্ষার জন্য প্রাপ্ত মানব সম্পদ এবং কার্যদিবস অনুযায়ী নিরীক্ষা সম্পাদন করবে।
৯. **অনুমোদনের অনুরোধ**  
পর্যালোচনা এবং অনুমোদনের জন্য IAU অবশ্যই PAO-এর নিকট একটি বার্ষিক অভ্যন্তরীণ নিরীক্ষা পরিকল্পনা জমা দিবেন।
১০. **বার্ষিক অভ্যন্তরীণ নিরীক্ষা পরিকল্পনা অনুমোদন**  
বাস্তবায়নের জন্য PAO এবং MDA নিরীক্ষা কমিটি বার্ষিক নিরীক্ষা পরিকল্পনা পর্যালোচনা পূর্বক অনুমোদন করবেন।

MDA'র নাম: .....

## অত্যন্তরীণ নিরীক্ষা ইউনিট

ফর্ম ১২: প্রতিষ্ঠান সম্পর্কিত ধারণা

অফিস/প্রকল্পের নাম:

নিরীক্ষা ক্ষেত্র:

ধারণার উৎস: অফিস/প্রকল্পের সাংগঠনিক কাঠামো

নোট:

- ফর্মটি নিরীক্ষা দল কর্তৃক প্রতিটি উৎস হতে প্রাপ্ত তথ্যের ভিত্তিতে প্রণয়ন করবে;
- তথ্যাদি সংরক্ষণে সংশ্লিষ্ট ফর্মটি ব্যবহার করতে হবে;
- অঙ্কিত বোঝার সংক্ষিপ্তকরণ এবং পাঠ্য রেকর্ড বোঝার রেকর্ডিং পদ্ধতি সাধারণত ব্যবহৃত হয়?
  - সাংগঠনিক কাঠামো (Organizational Structure)
  - প্রতিষ্ঠানের কর্মপদ্ধতি (Business Process)
  - কর্মপ্রবাহ (Workflow)
  - সংক্ষিপ্ত বিবরণ
- নিরীক্ষা দল সংরক্ষণের জন্য তিন উপায় অবলম্বন করতে পারে যাতে তথ্যাদি সংক্ষিপ্ত আকারে থাকে এবং যা স্পষ্ট, সম্পূর্ণ ও বোধগম্য হয়;
- তথ্য সংরক্ষণের সময় ঝুঁকিপূর্ণ বিষয়গুলিতে গুরুত্ব সহকারে বিবেচনা পূর্বক ঝুঁকি মূল্যায়ন প্রক্রিয়ায় নিরীক্ষা দল যে বিষয়গুলিকে আরও গুরুত্বপূর্ণ মনে করবে সেগুলিও নথিভুক্ত করতে হবে;
- বিভিন্ন উৎস হতে প্রাপ্ত তথ্য একই ঝুঁকি নির্ধারণ করতে পারে।

প্রণয়নকারীর নাম ও তারিখ

অগ্রায়নকারীর নাম ও তারিখ

পর্যালোচনাকারীর নাম ও তারিখ

MDA'র নাম: .....

অভ্যন্তরীণ নিরীক্ষা ইউনিট

ফর্ম ১৩: মূল প্রক্রিয়া (Key Process) বিশ্লেষণ

অফিস/প্রকল্পের নাম:

নিরীক্ষা ক্ষেত্র:

মূল প্রক্রিয়া:

নং	মূল প্রক্রিয়ার উপাদানসমূহ	বিশ্লেষণের ফলাফল
১		
২		
৩		
৪		
৫		
৬		
৭		
৮		
৯		

প্রণয়নকারীর নাম ও তারিখ

অগ্রায়নকারীর নাম ও তারিখ

অনুমোদনকারীর নাম ও তারিখ

নোট:

- নিরীক্ষা দল নির্বাচিত মূল প্রক্রিয়াসমূহ বিশ্লেষণ করবে এবং প্রতিটি প্রক্রিয়া বিশ্লেষণের ফলাফল পৃথক নথিতে সংরক্ষণ করবে;
- সংশ্লিষ্ট বিশ্লেষণটি তথ্যের অন্যতম উৎস, যা নিরীক্ষা দলকে নিরীক্ষা এলাকার সংশ্লিষ্ট ঝুঁকি চিহ্নিত করতে সাহায্য করতে পারে।

MDA'র নাম: .....

অভ্যন্তরীণ নিরীক্ষা ইউনিট

ফর্ম ১৪: অন্তর্নিহিত ঝুঁকির বিবরণ এবং র‍্যাঙ্কিং

অফিস/প্রকল্পের নাম:

নিরীক্ষা ক্ষেত্র:

নং	ঝুঁকির বিবরণ	সম্ভাবনা	প্রভাব	অন্তর্নিহিত ঝুঁকি
	উদ্দেশ্য, কাঠামো এবং মানব সম্পদ ব্যবস্থাপনা			
১				
২				
৩				
৪				
৫				
৬				
৭				

প্রায়শনকারীর নাম ও তারিখ

অগ্রায়নকারীর নাম ও তারিখ

অনুমোদনকারীর নাম ও তারিখ

MDA'র নাম: .....

অভ্যন্তরীণ নিরীক্ষা ইউনিট

ফর্ম ১৫: অবশিষ্ট (Residual) ঝুঁকি র‍্যাঙ্ক এবং নিরীক্ষা কর্মসূচী

অফিস/প্রকল্পের নাম:

নিরীক্ষা এলাকা:

নং	ঝুঁকির বিবরণ	অন্তর্নিহিত ঝুঁকির র‍্যাঙ্কিং	নিয়ন্ত্রণ কার্যকারিতা	অবশিষ্ট (Residual) ঝুঁকি র‍্যাঙ্কিং	নিরীক্ষা কর্মসূচী
১					
২					
৩					
৪					
৫					

প্রণয়নকারীর নাম ও তারিখ

পর্যালোচনাকারীর নাম ও তারিখ

অনুমোদনকারীর নাম ও তারিখ

নোট:

- নিরীক্ষা সম্পাদনকালে নিরীক্ষা দলের উপযোগী বিষয়সমূহ সনাক্ত করার সুযোগ থাকবে এবং প্রয়োজনে অভিরিক্ত নিরীক্ষা কর্মসূচী প্রণয়ন হতে পারে, তবে এক্ষেত্রে যথাযথ প্রক্রিয়া অনুসরণ পূর্বক অনুমোদন গ্রহণ এবং আনুষ্ঠানিক বিষয়সমূহ নিশ্চিত করতে হবে;
- কোন একটি নিরীক্ষার জন্য একাধিক নিরীক্ষক নিয়োগ করার প্রয়োজন হলে IAU-এর উপপরিচালক তাদের মধ্যে নিরীক্ষার কাজ নির্দিষ্ট করে দিবেন;
- অভ্যন্তরীণ নিয়ন্ত্রণ সম্পর্কিত প্রশ্নপত্র (Questionnaire) পরিশিষ্ট ৬ এ সংযুক্ত রয়েছে;
- অভ্যন্তরীণ নিরীক্ষা কর্মসূচী সম্পর্কিত উদাহরণসমূহ পরিশিষ্ট ৭ এ সংযুক্ত রয়েছে।