

ম্যাট্রিক্স সহজাত ঝুঁকির চারটি বিন্যাস প্রদান করে- উচ্চ, তাৎপর্যপূর্ণ, পরিমিত এবং কম, যা সম্ভাবনা এবং প্রভাবের বিন্যাসের উপর ভিত্তি করে। উদাহরণ স্বরূপ, সহজাত ঝুঁকির বিন্যাস বেশি হবে যদি সম্ভাবনা প্রায় নিশ্চিত হয় এবং প্রভাব পরিমিত, প্রধান বা সর্বনাশা হয়। একটি অভ্যন্তরীণ নিরীক্ষা দল অন্তর্নিহিত ঝুঁকির একটি ব্যাপক মূল্যায়ন সম্পন্ন করে যা একটি নিরীক্ষা পরিকল্পনা প্রস্তুত করার জন্য একটি ভিত্তি তৈরি করে। এটি ঝুঁকিপূর্ণ বিষয়গুলির উপর মনোনিবেশ করে একটি ঝুঁকি-ভিত্তিক অডিট কৌশল বাস্তবায়নের জন্য গুরুত্বপূর্ণ।

২.৯ অভ্যন্তরীণ নিয়ন্ত্রণ নিরূপণ

অভ্যন্তরীণ নিয়ন্ত্রণগুলি যা প্রতিকূল ঘটনাগুলির সম্ভাবনা এবং প্রভাবকে কমিয়ে ঝুঁকি হ্রাস করে তা অন্তর্নিহিত ঝুঁকির মূল্যায়নে বিবেচনা করা হয় না। অন্তর্নিহিত ঝুঁকিগুলি মূল্যায়ন করার পরে প্রতিটি ঝুঁকি মোকাবেলার জন্য নিরীক্ষা দলকে অবশ্যই অভ্যন্তরীণ নিয়ন্ত্রণ ব্যবস্থাগুলি চিহ্নিত করতে হবে। প্রাথমিক নিয়ন্ত্রণ (প্রতিরোধক), মাধ্যমিক নিয়ন্ত্রণ গোয়েন্দা এবং প্রশমিত নিয়ন্ত্রণ হল নিয়ন্ত্রণের সাধারণ বিভাগ। প্রাথমিক নিয়ন্ত্রণের লক্ষ্য হচ্ছে ত্রুটি বা জালিয়াতি হওয়া থেকে বিরত রাখা এবং প্রকৃতিগতভাবে প্রতিরোধমূলক। ডিটেক্টিভ নিয়ন্ত্রণের মতো, গৌণ নিয়ন্ত্রণগুলি ইতিমধ্যে সংঘটিত ত্রুটি বা জালিয়াতি সনাক্ত বা সনাক্ত করার উদ্দেশ্যে করা হয়। যে নিয়ন্ত্রণ ঝুঁকি কমায় বা কমিয়ে দেয় সেগুলিকে প্রশমন নিয়ন্ত্রণ বলা হয়।

নিয়ন্ত্রণ: ব্যবস্থাপনা, বোর্ড এবং অন্যান্য পক্ষের দ্বারা গৃহীত যে কোনো পদক্ষেপ ঝুঁকি সামাল দিতে এবং প্রতিষ্ঠিত লক্ষ্য ও লক্ষ্য অর্জনের সম্ভাবনা বৃদ্ধি করে। ব্যবস্থাপনা পরিকল্পনা করে, সংগঠিত করে এবং পর্যাপ্ত কর্ম সম্পাদনের নির্দেশ দেয় যাতে যুক্তিসঙ্গত নিশ্চিত দেওয়া যায় যে উদ্দেশ্য এবং লক্ষ্যগুলি অর্জন করা হবে।

নিয়ন্ত্রণ প্রক্রিয়া: নীতি, পদ্ধতি এবং কার্যকলাপগুলি যেগুলি একটি নিয়ন্ত্রণ কাঠামোর অংশ, যা ঝুঁকি ব্যবস্থাপনা প্রক্রিয়া দ্বারা প্রতিষ্ঠিত ঝুঁকি সহনশীলতার মধ্যে রয়েছে তা নিশ্চিত করার জন্য ডিজাইন করা হয়েছে।

IIA মানদণ্ড শব্দকোষ

২.৯.১ **নিয়ন্ত্রণ পরিবেশের বিবেচনা:** অভ্যন্তরীণ নিরীক্ষা দলকে ফর্ম-১৪ তে তালিকাভুক্ত প্রতিটি অন্তর্নিহিত ঝুঁকির বিপরীতে অভ্যন্তরীণ নিয়ন্ত্রণের কার্যকারিতা মূল্যায়ন করতে হবে। একটি অন্তর্নিহিত ঝুঁকির বিরুদ্ধে নিয়ন্ত্রণ কার্যকারিতা মূল্যায়ন করার সময় MDA-এর মধ্যে সামগ্রিক নিয়ন্ত্রণ পরিবেশ বিবেচনা করা প্রয়োজন। অভ্যন্তরীণ নিরীক্ষকদের ইনস্টিটিউট নিয়ন্ত্রণ পরিবেশকে সংস্থার মধ্যে নিয়ন্ত্রণের গুরুত্ব সম্পর্কিত ব্যবস্থাপনা এবং MDA ব্যবস্থাপনার মনোভাব এবং ক্রিয়া হিসাবে বর্ণনা করে। নিয়ন্ত্রণ পরিবেশ অভ্যন্তরীণ নিয়ন্ত্রণ ব্যবস্থার প্রাথমিক লক্ষ্য অর্জনের জন্য শৃঙ্খলা এবং কাঠামো প্রদান করে। নিয়ন্ত্রণ পরিবেশে নিম্নলিখিত উপাদানগুলি অন্তর্ভুক্ত রয়েছে:

- I. সততা এবং নৈতিক মূল্যবোধ;
- II. ব্যবস্থাপনার দর্শন এবং অপারেটিং শৈলী;
- III. সাংগঠনিক কাঠামো;
- IV. কর্তৃত্ব এবং দায়িত্বের বরাদ্দ;
- V. মানব সম্পদ নীতি এবং অনুশীলন;
- VI. কর্মীদের দক্ষতা।

২.৯.২ **নিয়ন্ত্রণ কার্যকারিতা মূল্যায়ন:** অভ্যন্তরীণ নিয়ন্ত্রণ ব্যবস্থাপনার কাজ হলেও, অভ্যন্তরীণ নিরীক্ষকদের দায়িত্ব রয়েছে সংস্থার শাসন, ক্রিয়াকলাপ এবং তথ্য ব্যবস্থায় ঝুঁকি কমাতে তাদের কার্যকারিতা মূল্যায়ন করে নিয়ন্ত্রণে সহায়তা করা:

- I. আর্থিক এবং কর্মক্ষম তথ্যের নির্ভরযোগ্যতা এবং অখণ্ডতা;

- II. কার্যসম্পাদন এবং প্রোগ্রামের কার্যকারিতা ও দক্ষতা;
- III. সম্পদের সুরক্ষা;
- IV. আইন, প্রবিধান, নীতি, পদ্ধতি এবং চুক্তির সাথে সঙ্গতি/অনুমোদিত।

নিয়ন্ত্রণের কার্যকারিতা অভ্যন্তরীণ নিরীক্ষা দল দ্বারা মূল্যায়ন করা যেতে পারে প্রতিটি অন্তর্নিহিত ঝুঁকির জন্য প্রাথমিক এবং মাধ্যমিক উভয় নিয়ন্ত্রণ বিবেচনা করে এবং সামগ্রিক নিয়ন্ত্রণ পরিবেশকেও বিবেচনায় নিয়ে। প্রাথমিক নিয়ন্ত্রণ পর্যাপ্ত এবং ভালভাবে কাজ করলে একটি মাধ্যমিক নিয়ন্ত্রণ ব্যবস্থা অতিরিক্ত নিয়ন্ত্রণের দিকে পরিচালিত করতে পারে। এই ক্ষেত্রে, নিরীক্ষা দলকে অবশ্যই নিয়ন্ত্রণ ব্যবস্থাকে "সন্তোষজনক" হিসাবে রেট দিতে হবে। নিরীক্ষা দল এই সিদ্ধান্তে উপনীত হতে পারে যে নিয়ন্ত্রণ ব্যবস্থার "কিছু দুর্বলতা" আছে যদি প্রাথমিক নিয়ন্ত্রণ অকার্যকর হয় কিন্তু মাধ্যমিক নিয়ন্ত্রণ কাজ করে। কন্ট্রোল সিস্টেমকে "দুর্বল" হিসাবে রেট করা হয় যদি প্রাথমিক এবং মাধ্যমিক উভয় নিয়ন্ত্রণই কাজ না করে। প্রশমিত নিয়ন্ত্রণগুলি এমন পরিস্থিতি তৈরি করতে সহায়তা করতে পারে যা নিয়ন্ত্রণ ব্যবস্থা দুর্বল হলে অন্তত সহনীয়। অভ্যন্তরীণ নিয়ন্ত্রণের মূল্যায়নের জন্য ব্যবসার পুঙ্খানুপুঙ্খ জ্ঞানের প্রয়োজন, নিয়ন্ত্রণ পরিবেশের ধারণা এবং সবচেয়ে গুরুত্বপূর্ণভাবে নিরীক্ষকদের অভিজ্ঞতা।

২.৯.৩ নিয়ন্ত্রণ কার্যকারিতার বিন্যাস: নিয়ন্ত্রণ কার্যকারিতা তিনটি স্তরে মূল্যায়ন করা হয়। নিরীক্ষা দল অভ্যন্তরীণ নিয়ন্ত্রণের কার্যকারিতা মূল্যায়ন করার সময় ফর্ম-১৪ তে তালিকাভুক্ত প্রতিটি অন্তর্নিহিত ঝুঁকির জন্য নিম্নলিখিত বিন্যাস ব্যবহার করবে।

- নিয়ন্ত্রণগুলি শক্তিশালী এবং সঠিকভাবে কাজ করে, একটি যুক্তিসঙ্গত স্তরের নিশ্চয়তা প্রদান করে যে লক্ষ্যগুলি অর্জন করা হচ্ছে পদমর্যাদা: সন্তোষজনক;
- কিছু নিয়ন্ত্রণ দুর্বলতা/অদক্ষতা চিহ্নিত করা হয়েছে। যদিও এগুলিকে একটি গুরুতর ঝুঁকির প্রকাশের জন্য বিবেচনা করা হয় না, তবে লক্ষ্যগুলি অর্জন করা হবে এমন যুক্তিসঙ্গত নিশ্চয়তা প্রদানের জন্য উন্নতি প্রয়োজন। পদমর্যাদা: কিছু দুর্বলতা;
- নিয়ন্ত্রণগুলি একটি গ্রহণযোগ্য মান পূরণ করে না, কারণ অনেক দুর্বলতা/অদক্ষতা বিদ্যমান। নিয়ন্ত্রণগুলি যুক্তিসঙ্গত নিশ্চয়তা প্রদান করে না যে উদ্দেশ্যগুলি অর্জন করা যাবে। পদমর্যাদা: দুর্বল।

২.১০ অবশিষ্ট ঝুঁকি বিন্যাসকরণ

একবার নিয়ন্ত্রণ কার্যকারিতার মূল্যায়ন সম্পন্ন হলে নিরীক্ষা দলের অবশিষ্ট ঝুঁকি নির্ধারণ করতে নিম্নলিখিত ম্যাট্রিক্স ব্যবহার করা উচিত।

সহজাত ঝুঁকি রেটিং	নিয়ন্ত্রণ কার্যকারিতা		
	সন্তোষজনক	কিছু দুর্বলতা	দুর্বল
উচ্চ	তাৎপর্যপূর্ণ	উচ্চ	উচ্চ
তাৎপর্যপূর্ণ	পরিমিত	তাৎপর্যপূর্ণ	উচ্চ
পরিমিত	পরিমিত	পরিমিত	তাৎপর্যপূর্ণ
কম	কম	কম	পরিমিত

ম্যাট্রিক্সটি অবশিষ্ট ঝুঁকির চারটি পদমর্যাদা প্রদান করে, উচ্চ, তাৎপর্যপূর্ণ, পরিমিত এবং কম। অবশিষ্ট ঝুঁকির ফাঁক অন্তর্নিহিত ঝুঁকির পদমর্যাদা বিন্যাস এবং নিয়ন্ত্রণ কার্যকারিতার র্যাঙ্কিংয়ের উপর ভিত্তি করে হয়। উদাহরণস্বরূপ, যদি

অন্তর্নিহিত ঝুঁকির র‍্যাঙ্কিং বেশি হয় এবং নিয়ন্ত্রণ কার্যকারিতার র‍্যাঙ্কিং দুর্বল বা কিছু দুর্বলতা থাকে, তাহলে অবশিষ্ট ঝুঁকির র‍্যাঙ্কিং বেশি হবে। অভ্যন্তরীণ নিরীক্ষা দল অবশিষ্ট ঝুঁকির মূল্যায়ন সম্পন্ন করার পরে উচ্চ, উল্লেখযোগ্য এবং পরিমিত হিসাবে স্থান দেওয়া প্রতিটি অবশিষ্ট ঝুঁকির জন্য একটি নিরীক্ষা প্রোগ্রাম প্রস্তুত করবে। সাধারণত কম স্তরে থাকা অবশিষ্ট ঝুঁকিগুলির ক্ষেত্রে একটি নিরীক্ষা পরীক্ষা করার প্রয়োজন নেই। নিরীক্ষা দলকে মূল্যায়নকৃত অবশিষ্ট ঝুঁকির একটি সম্পূর্ণ তালিকা প্রস্তুত করতে হবে এবং ফর্ম-১৫ অনুসরণে একটি নিরীক্ষা প্রোগ্রাম তৈরি করতে হবে। এছাড়াও ফর্ম-১৪ এর তথ্যের ভিত্তিতে এ ফর্ম প্রস্তুত করা হয়, তবে এটি শুধুমাত্র রেফারেন্স জন্য প্রস্তুত করা হয়েছে, বাস্তব কেস উপস্থাপন এর জন্য নয়।

২.১১ অভ্যন্তরীণ নিরীক্ষা পরিকল্পনা

প্রতিটি নিরীক্ষা কার্যকে সুপারিকল্পিত করতে হবে যাতে এটি কার্যকর করা যায়। পরিকল্পনা পর্যায়টি নিরীক্ষকদের কিছু নিশ্চয়তা দেয় যে তারা নিরীক্ষার অধীনে থাকা বিষয় সম্পর্কে জ্ঞান অর্জন করেছে এবং সংযুক্ত লক্ষ্যগুলি অর্জনের উপর নেতিবাচক প্রভাব ফেলতে পারে এমন কোনও সম্ভাব্য ঘটনা চিহ্নিত ও মূল্যায়ন করেছে। অতএব, নিরীক্ষা পরিকল্পনা প্রক্রিয়ার একটি মূল ক্রিয়াকলাপ হল ঝুঁকি মূল্যায়ন কাঠামো, অন্তর্নিহিত ঝুঁকি, নিয়ন্ত্রণ কার্যকারিতা, এবং উপরে নির্দেশিত হিসাবে অবশিষ্ট ঝুঁকি পরীক্ষা করা। ঝুঁকি মূল্যায়ন কাঠামোর পদ্ধতিগুলি সম্পূর্ণ হয়ে গেলে নিরীক্ষণযোগ্য এলাকার জন্য নিরীক্ষা দল একটি অভ্যন্তরীণ নিরীক্ষা পরিকল্পনা প্রণয়ন করবে (ফর্ম-১৬)। একটি অভ্যন্তরীণ নিরীক্ষা পরিকল্পনা অন্তর্ভুক্ত করা উচিত হবে, নিরীক্ষার উদ্দেশ্য, নিরীক্ষার সুযোগ, নিরীক্ষার সময় এবং সম্পদ বরাদ্দ। ফর্ম-১৫, যা অবশিষ্ট ঝুঁকির স্তরের উপর ভিত্তি করে, এবং বিবরণ নিরীক্ষা প্রোগ্রাম নিরীক্ষা পরিকল্পনার একটি অবিচ্ছেদ্য অংশ।

২.১১.১ **ভূমিকা:** অভ্যন্তরীণ নিরীক্ষা পরিকল্পনা অফিস বা নিরীক্ষার অধীন এলাকা সম্পর্কে প্রাথমিক তথ্য প্রদান করবে। এটি নিরীক্ষার অধীনে এলাকার একটি সাধারণ পটভূমি প্রদান করে। উদাহরণ স্বরূপ, নিম্নোক্ত বিষয়গুলো নিরীক্ষার অফিস/ক্ষেত্রের পরিচায়ক তথ্য হিসেবে উপস্থাপনের জন্য প্রাসঙ্গিক।

- প্রকল্প/অফিসের নাম এবং অবস্থান;
- নিরীক্ষাধীন ক্ষেত্র (আর্থিক ব্যবস্থাপনা/প্রকিউরমেন্ট এবং চুক্তি; প্রশাসন, প্রকল্প বা অপারেশনাল ম্যানেজমেন্ট/অন্যান্য সমস্যা);
- নিরীক্ষাধীন ক্ষেত্রের উদ্দেশ্য;
- নিরীক্ষার অধীনে সময়ের আর্থিক কর্মক্ষমতা;
- নিরীক্ষার অধীনে থাকা সময়ের প্রোগ্রাম/অপারেশনাল কর্মদক্ষতা।

পাঠকদের অফিস এবং নিরীক্ষিত এলাকার একটি সাধারণ ধারণা দেওয়ার জন্য ভূমিকা তথ্য অন্তর্ভুক্ত করা হয়েছে। নিরীক্ষা দলকে লক্ষ্যটি মাথায় রেখে এই সময়ে অন্তর্ভুক্ত করার জন্য অতিরিক্ত প্রাসঙ্গিক উপাত্ত বিবেচনা করা উচিত।

২.১১.২ **নিরীক্ষার উদ্দেশ্য:** নিরীক্ষার উদ্দেশ্য নির্দেশ করে/বর্ণনা করে কেন নিরীক্ষা পরিচালিত হচ্ছে তার সাথে সম্পর্কিত এবং নিরীক্ষা কর্তৃত্বের ভিত্তি বর্ণনা করে। অভ্যন্তরীণ নিরীক্ষা হল শাসন প্রক্রিয়া, ঝুঁকি ব্যবস্থাপনা এবং নিয়ন্ত্রণ প্রক্রিয়ার মূল্যায়নের মাধ্যমে নিরপেক্ষ, উদ্দেশ্যমূলক নিশ্চয়তা পরিসেবা প্রদান এবং উন্নতির জন্য সুপারিশ প্রদান করা।

অভ্যন্তরীণ নিরীক্ষকদের অবশ্যই পর্যালোচনাধীন কার্যকলাপের সাথে প্রাসঙ্গিক ঝুঁকির একটি প্রাথমিক মূল্যায়ন করতে হবে। একটি নিরীক্ষার উদ্দেশ্যগুলি অবশ্যই এই মূল্যায়নের ফলাফলগুলিকে প্রতিফলিত করবে।

IIA স্ট্যান্ডার্ড 2210. A1

অভ্যন্তরীণ নিরীক্ষককে অবশ্যই গুরুত্বপূর্ণ ত্রুটি, জালিয়াতি, নন কমপ্লায়েন্স এবং অন্যান্য এক্সপোজারের সম্ভাবনা বিবেচনা করতে হবে যখন ব্যস্ততার উদ্দেশ্যগুলি বিকাশ করা হবে।

IIA স্ট্যান্ডার্ড 2210. A2

অভ্যন্তরীণ নিরীক্ষা দ্বারা প্রদত্ত সহায়তা ব্যবস্থাপনাকে তার লক্ষ্য অর্জনে সহায়তা করবে। ফলস্বরূপ, নিরীক্ষার উদ্দেশ্য বাছাই করার সময়, নিরীক্ষা দলকে নিরীক্ষিত এলাকার লক্ষ্যের দিকে মনোযোগ দেওয়া উচিত এবং যে কোনও সম্ভাব্য ঝুঁকি বিবেচনা করা উচিত। নিরীক্ষকের উচিত এমন একটি নিরীক্ষা বিকাশের অভিপ্রায়ে নিরীক্ষার লক্ষ্য নির্ধারণ বা মূল্যায়ন করা যা MDA প্রশাসনকে উন্নত করার ক্ষমতা রাখে। নিরীক্ষার উদ্দেশ্য তাই শুধুমাত্র ত্রুটিপূর্ণ অনুশীলনের বিরুদ্ধে সতর্কতা বিবেচনা করা উচিত নয় বরং ভাল অনুশীলনের মাধ্যমে উন্নতির সুযোগগুলি চিহ্নিত করা এবং প্রচার করা উচিত। ক্রিয়াকলাপের আকার, জটিলতা এবং বৈচিত্র্যের পরিপ্রেক্ষিতে, নিরীক্ষার অধীনে থাকা এলাকার সমস্ত বিষয়গুলিকে অর্থপূর্ণ উপায়ে মূল্যায়ন করার চেষ্টা করা সাধারণত অবাস্তব। ফলস্বরূপ, নিরীক্ষার উদ্দেশ্যগুলি সাধারণত নিরীক্ষাযোগ্য এলাকার অধীনে নির্দিষ্ট বিষয়গুলির দিকে পরিচালিত হয় যা ঝুঁকিপূর্ণ।

নিরীক্ষার উদ্দেশ্য অর্থনীতির বিশ্লেষণ, MDA-এর অধীনে প্রশাসনিক দক্ষতা এবং প্রকল্প/অফিসের কার্যকারিতার উপর মনোনিবেশ করার কথা। নিরীক্ষা দলের তাই নিরীক্ষার উদ্দেশ্যগুলি নির্ধারণ করার সময় নিম্নলিখিত বিষয়গুলি বিবেচনা করা উচিত।

- I. উদ্দেশ্য, যা পছন্দসই ফলাফল সনাক্ত করার জন্য যথেষ্ট পরিষ্কার হওয়া উচিত;
- II. ব্যবহৃত আর্থিক, মানবিক, ভৌত এবং তথ্য সম্পদ উপাত্ত;
- III. প্রক্রিয়া বা ক্রিয়াকলাপ যার মাধ্যমে উপাত্ত আউটপুটে রূপান্তরিত হয়;
- IV. পণ্য, পরিষেবা বা অন্যান্য ফলাফল যা আউটপুট গঠন করে;
- V. প্রকৃত প্রভাব বা ফলাফল, ইচ্ছাকৃত এবং অনিচ্ছাকৃত উভয়ই।

নিরীক্ষা দলকে এর নিরীক্ষার ক্ষেত্র এবং মূল্যায়ন করা ঝুঁকি অনুযায়ী নিরীক্ষার উদ্দেশ্য নির্ধারণ করতে হবে। নিরীক্ষা এর উদ্দেশ্য নির্ধারণ করার সময় ব্যাপক উদ্দেশ্য এভাবে বর্ণনা করা যায়, যেমন "অভ্যন্তরীণ নিয়ন্ত্রণ ব্যবস্থার পর্যাপ্ততা এবং কার্যকারিতা মূল্যায়ন", "আর্থিক বিবৃতিগুলি ন্যায্যভাবে উপস্থাপন করা নিশ্চিতকরণ", "প্রতিষ্ঠান দক্ষতার সাথে এবং কার্যকরভাবে পরিচালিত হয় তা নিশ্চিতকরণ", "পরিষেবার কার্যকারিতার দক্ষতা" এবং "নীতি ও পদ্ধতি অনুযায়ী সম্পদের সুরক্ষা ও ব্যবহার নিশ্চিতকরণ"। অতঃপর, কোনো নির্দিষ্ট নিরীক্ষা উদ্দেশ্য বর্ণনা করার সময় বিশেষ বিশেষ ঝুঁকির উপর ফোকাস করা নিরীক্ষা প্রক্রিয়াকে সঠিক নির্দেশনা প্রদান করতে সহায়তা করে।

নিরীক্ষার একটি সাধারণ লক্ষ্য হল অভ্যন্তরীণ নিয়ন্ত্রণ ব্যবস্থার পর্যাপ্ততা এবং কার্যকারিতা মূল্যায়ন করা। কার্যকারিতা বাস্তবায়নের অবস্থা এবং যে সিস্টেমটি স্থাপন করা হয়েছে তার লক্ষ্য অর্জনের উপর এর প্রভাবের সাথে সম্পর্কিত, যেখানে পর্যাপ্ততা বলতে বোঝায় অভ্যন্তরীণ নিয়ন্ত্রণের প্রাপ্যতা যা চাহিদা পূরণের জন্য পর্যাপ্ত এবং আপডেট করা হয়। পরীক্ষা করা বিষয়ের উপর নির্ভর করে নিরীক্ষার লক্ষ্য পরিবর্তিত হয় এবং এটি নির্ধারিত ঝুঁকি দ্বারা প্রভাবিত হয়।

বিস্তৃত নিরীক্ষা উদ্দেশ্যগুলির কিছু উদাহরণ উল্লেখের জন্য নীচে দেওয়া হল:

- I. **আর্থিক ব্যবস্থাপনা:** নিরীক্ষার আওতা হল আর্থিক বিবৃতিগুলি ও আর্থিক কর্মক্ষমতা সম্পর্কে একটি সত্য এবং ন্যায্য দৃষ্টিভঙ্গি উপস্থাপন করা, যা প্রকল্প অ্যাকাউন্টিং বা উন্নয়ন অংশীদারের কাছে গ্রহণযোগ্য। এছাড়াও, অন্যান্য প্রাসঙ্গিক মানগুলির অনুশীলন এবং অর্থায়ন চুক্তির সাথে সামঞ্জস্যপূর্ণ এবং ন্যায্যভাবে উপস্থাপন করা হয় কিনা তা নির্ধারণ করা।
- II. **সংগ্রহ এবং চুক্তি প্রশাসন:** প্রধান নিরীক্ষার উদ্দেশ্য হল পাবলিক ওয়ার্কস সহ পণ্য ও পরিষেবার ক্রয় কার্যকারিতা, অর্থনৈতিকভাবে এবং কার্যকরভাবে ক্রয় নির্দেশিকা চুক্তি এবং অন্যান্য প্রাসঙ্গিক নির্দেশিকাগুলির বিধানের মধ্যে সম্পন্ন হয়েছে তা নিশ্চিত করা।
- III. **প্রকল্প ব্যবস্থাপনা:** নিরীক্ষার উদ্দেশ্য হল প্রকল্প ব্যবস্থাপনা, পরিকল্পনা, সম্পাদন, এবং পর্যবেক্ষণ ও মূল্যায়ন ব্যবস্থা পর্যাপ্ত এবং কার্যকরভাবে প্রয়োগ করা হয়েছে তা নিশ্চিত করা। নিরীক্ষার লক্ষ্যের বিপরীতে প্রকল্পের কার্যকারিতা মূল্যায়ন করা এবং প্রকল্প পরিচালনার কোন দিক আছে কিনা তা মূল্যায়ন করার উদ্দেশ্য রয়েছে যা আরও দক্ষ এবং কার্যকরভাবে করা যেতে পারে।
- IV. **অপারেশন:** নিরীক্ষার উদ্দেশ্য হল নিশ্চিত করা যে ক্রিয়াকলাপটি যে পদ্ধতি অনুসারে হয়েছে এবং এটি প্রকল্প বাস্তবায়নে সহায়তা করার পাশাপাশি অপারেশনের উদ্দেশ্যগুলি অর্জনে যথেষ্ট দক্ষ।

২.১১.৩ **নিরীক্ষার আওতা:** নিরীক্ষার আওতা নির্দিষ্ট সময়কাল, এবং ক্ষেত্রটিকে প্রধান সমস্যা এবং লেনদেনগুলিকে নিরীক্ষা অনুশীলনের দ্বারা কভার করা হবে। আওতা অবশ্যই নিরীক্ষার উদ্দেশ্য পূরণের জন্য পর্যাপ্ত হতে হবে।

স্থাপিত সুযোগ অবশ্যই বাস্তবতার উদ্দেশ্য পূরণের জন্য যথেষ্ট হতে হবে।

IIA স্ট্যান্ডার্ড 2220 – এনগেজমেন্ট স্কোপ

বাস্তবতার সুযোগে অবশ্যই তৃতীয় পক্ষের নিয়ন্ত্রণে থাকা প্রাসঙ্গিক সিস্টেম, রেকর্ড, কর্মী এবং শারীরিক বৈশিষ্ট্যের বিবেচনা অন্তর্ভুক্ত করতে হবে। IIA স্ট্যান্ডার্ড 2220.A1

পরিকল্পনা পর্ব জুড়ে সংগৃহীত তথ্যের উপর ভিত্তি করে, নিরীক্ষক নিরীক্ষার সুযোগ নির্ধারণ করে। সম্পদের প্রয়োজনীয়তা এবং নিরীক্ষার জন্য সামগ্রিক কৌশল সম্পর্কে গৃহীত সিদ্ধান্তগুলি রেকর্ড করার জন্য, নিরীক্ষার সুযোগ বিশেষভাবে নিরীক্ষা পরিকল্পনায় রূপরেখা করা উচিত। নিরীক্ষা লক্ষ্য অর্জন নিরীক্ষার সুযোগ নির্বাচনের জন্য একটি প্রধান মানদণ্ড হিসাবে কাজ করে। নিরীক্ষা উদ্দেশ্যগুলি প্রতিষ্ঠিত হয়ে গেলে নিরীক্ষা দল নিরীক্ষার সুযোগ শনাক্ত করতে পারে। নিরীক্ষার আওতাধীন এলাকার প্রকৃতি নিরীক্ষার সুযোগ নির্ধারণ করে। এটি কিছু নির্দিষ্ট ক্রিয়াকলাপের মধ্যে সীমাবদ্ধ থাকতে পারে যেমন বার্ষিক কাজের পরিকল্পনা এবং বাজেট তৈরি, নির্মাণ কাজের নকশা, পণ্য সংগ্রহ, কাজ এবং পরিষেবা এবং ত্রৈমাসিক আর্থিক প্রতিবেদন। এটি পুরো বছরের এক বা দুই ত্রৈমাসিকের সম্পর্কিত ক্রিয়াকলাপগুলিকে কভার করতে পারে বা কিছু ক্ষেত্রে, একটি অভ্যন্তরীণ নিরীক্ষা একটি আর্থিক বছরের বাইরে এর পরিধির পরিমাণের প্রয়োজন হতে পারে। একটি অর্থ বছরের বাইরে নিরীক্ষার সুযোগ আর্থিক লেনদেনের স্বাভাবিক ক্ষেত্রে নয় তবে প্রকল্প ব্যবস্থাপনা এবং সংগ্রহ সংক্রান্ত সমস্যা/ক্ষেত্রের ক্ষেত্রে হতে পারে। অভ্যন্তরীণ নিরীক্ষার পরিধি অবশ্যই বর্ধিত সময়ের জন্য প্রসারিত করতে হবে যদি মামলায় প্রতারণামূলক কাজ এবং দুর্নীতি জড়িত থাকে। এইভাবে, নিরীক্ষা স্কোপ MDA (প্রক্রিয়া, কার্যকলাপ, বা ফাংশন) এর এলাকা হতে পারে যা দেখতে হবে, সেটা হলো নিরীক্ষার বিষয় এবং সময়কাল।

উল্লেখের জন্য নিরীক্ষা সুযোগের কিছু উদাহরণ নীচে দেওয়া হল:

- I. **আর্থিক ব্যবস্থাপনা:** নিরীক্ষা আর্থিক লেনদেন এবং নির্বাচিত নথিগুলিকে কভার করে যা বছরের (তৃতীয় এবং চতুর্থ ত্রৈমাসিক) লেনদেন সমর্থন করে এবং যাচাই করে (202...)। পর্যায়ক্রমিক এবং বাৎসরিক আর্থিক

প্রতিবেদন এবং দাতাদের কাছে জমা দেওয়া বিবৃতি এবং MDA-এর উর্ধ্বতন ব্যবস্থাপনাকে তাদের সামঞ্জস্যপূর্ণ প্রকল্পের জন্য উন্নয়ন অংশীদারদের অ্যাকাউন্টিং প্রয়োজনীয়তাগুলিও নিরীক্ষার সুযোগের অন্তর্ভুক্ত।

- II. **সংগ্রহ এবং চুক্তি প্রশাসন:** নিরীক্ষার পরিধিতে পণ্য, পরিষেবা এবং সরকারি কাজের সংগ্রহের জন্য (.....) বছরের মধ্যে (.....) দ্বারা চুক্তি প্রদানের সিদ্ধান্ত অন্তর্ভুক্ত রয়েছে। প্রয়োজন সনাক্তকরণ, নির্দিষ্টকরণ, খরচ অনুমান এবং দরপত্র, বিড আমন্ত্রণ দরপত্র, মূল্যায়ন এবং চুক্তি প্রদান নিরীক্ষার সুযোগের অধীনে হবে। নিরীক্ষার উদ্দেশ্য অর্জনের জন্য, নিরীক্ষার সুযোগের মধ্যে চুক্তিভিত্তিক বিধানগুলির সাথে চুক্তি প্রশাসনের সম্মতি, এবং সেই সময়কালে প্রদত্ত অর্থপ্রদানগুলিও অন্তর্ভুক্ত থাকবে..... যে চুক্তি প্রদানের সিদ্ধান্ত এবং সম্পর্কিত প্রয়োজন সনাক্তকরণ, নির্দিষ্টকরণ, খরচ অনুমান এবং দরপত্র, দরপত্র আমন্ত্রণ, মূল্যায়ন এবং চুক্তি প্রদানের সিদ্ধান্তগুলি পর্যালোচনা করা হবে এমনকি যদি চুক্তি প্রদানের সিদ্ধান্তগুলি মেয়াদের আগে নেয়া হলে পর্যালোচনা করা হবে। ঠিকাদার/সরবরাহকারীর দ্বারা সম্পাদিত কাজের ফিল্ড ভিজিট এবং পর্যবেক্ষণের জন্য নিরীক্ষার সুযোগ বাড়ানো হবে।
- III. **প্রকল্প ব্যবস্থাপনা:** প্রকল্পের লক্ষ্যমাত্রার বিপরীতে অর্জিত সাফল্যও নিরীক্ষার আওতাধীন থাকবে। নিরীক্ষার আওতায় অন্তর্ভুক্ত থাকবে 'বাস্তবায়ন-পূর্ব কার্যক্রম', 'বাস্তবায়ন-পরবর্তী কার্যক্রম' এবং নথিসমূহ পর্যালোচনা যেমন: সম্ভাব্যতা যাচাই এবং প্রকল্প নথি। নিরীক্ষার উদ্দেশ্যগুলি অর্জনের জন্য নিরীক্ষার পরিধি মাঠ পর্যবেক্ষণ এবং পরিদর্শন পর্যন্ত প্রসারিত করা হবে।
- IV. **অপারেশন:** নিরীক্ষার পরিধি হল (সম্পদ ব্যবস্থাপনা) কার্যক্রম MDA এর (লজিস্টিক) অফিস দ্বারা সম্পাদিত। সম্পদ পরিচালন ব্যবস্থা এবং (বছরের) লেনদেন, আর্থিক লেনদেন এবং সেইসব ক্রিয়াকলাপের সাথে সম্পর্কিত সিদ্ধান্তগুলি নিরীক্ষার আওতাভুক্ত হবে।

২.১১.৪ **বিস্তারিত নিরীক্ষা প্রোগ্রাম:** বিস্তারিত নিরীক্ষা প্রোগ্রাম নিরীক্ষা সম্পাদনে নিরীক্ষা দলকে গাইড করে। নিরীক্ষা প্রোগ্রামের মধ্যে রয়েছে সমস্ত নিরীক্ষা নির্দেশিত অবশিষ্ট ঝুঁকি, অবশিষ্ট ঝুঁকির বিন্যাস, নিরীক্ষা পরীক্ষার জন্য নমুনা সহ পদ্ধতি। নিরীক্ষা প্রোগ্রাম নিরীক্ষা নির্বাহের পর্যায় এবং নিরীক্ষা পরীক্ষা সমাপ্তির প্রোগ্রাম অনুযায়ী গাইড করবে যা নিরীক্ষার নিরীক্ষা উদ্দেশ্য অর্জন নিশ্চিত করে। **ফর্ম-১৫** নিরীক্ষা দলের জন্য একটি নির্দেশিকা প্রদান করে এবং নিরীক্ষা প্রোগ্রামের আদর্শ বিন্যাস হিসাবে ব্যবহার করা উচিত।

অভ্যন্তরীণ নিরীক্ষকদের অবশ্যই কাজের প্রোগ্রাম বিকাশ এবং নথিভুক্ত করতে হবে যাতে একটি নিরীক্ষার উদ্দেশ্যগুলি অর্জন করে। IIA স্ট্যান্ডার্ড 2240 – এনগেজমেন্ট ওয়ার্ক প্রোগ্রাম কাজের প্রোগ্রামে জড়িত থাকাকালীন তথ্য সনাক্তকরণ, বিশ্লেষণ, মূল্যায়ন এবং নথিভুক্ত করার পদ্ধতি অন্তর্ভুক্ত করতে হবে। কাজের প্রোগ্রামটি বাস্তবায়নের পূর্বে অনুমোদিত হতে হবে এবং যেকোনো সমন্বয় অবিলম্বে অনুমোদিত হতে হবে।

IIA স্ট্যান্ডার্ড 2240.A1

২.১১.৫ **নিরীক্ষার সময়:** নিরীক্ষা পরিকল্পনায় নিরীক্ষা সম্পাদনের সময়কাল, শুরুর তারিখ এবং নিরীক্ষা সমাপ্তির তারিখ ইত্যাদি নির্দিষ্ট করা হয় অর্থাৎ একটি অভ্যন্তরীণ নিরীক্ষা প্রতিবেদন জারি করা।

২.১১.৬ **নিরীক্ষা রিসোর্স:** অভ্যন্তরীণ নিরীক্ষা পরিকল্পনা নিরীক্ষা সম্পূর্ণ করার জন্য প্রয়োজনীয় সংস্থানগুলি চিহ্নিত করে। IAU এর পরিচালক, সহকারী/উপ-পরিচালক এবং নিরীক্ষকদের কর্মদিবস অনুমান করতে হবে। বিশেষজ্ঞদের ইনপুট, যদি থাকে তাহলে পরিকল্পনায় উল্লেখ করতে হবে। আন্তর্জাতিক মানদণ্ডের পরামর্শ অনুযায়ী অভ্যন্তরীণ নিরীক্ষককে অবশ্যই প্রতিটি নিযুক্তির প্রকৃতি এবং জটিলতার মূল্যায়ন, সময়ের সীমাবদ্ধতা এবং উপলব্ধ সংস্থানগুলির ভিত্তিতে নিরীক্ষার উদ্দেশ্যগুলি অর্জনের জন্য উপযুক্ত এবং পর্যাপ্ত সংস্থান নির্ধারণ করতে হবে।

১.১২ ঝুঁকি নিরূপণ কাঠামো ংবং অভ্যন্তরীণ নিরীক্ষা পরিকল্পনা প্রস্তুতকরণ

ঝুঁকি মূল্যায়ন কাঠামো উন্নয়ন ংবং নিরীক্ষা পরিকল্পনা দুটি অনুক্রমিক প্রক্রিয়া। প্রতিটি নিরীক্ষার জন্য ংকটি নিরীক্ষা কৌশল বা প্রোগ্রাম তৈরি করা প্রয়োজন, যা নির্ধারিত অবশিষ্ট ঝুঁকির উপর ভিত্তি করে হওয়া উচিত। পরপর পাঁচটি প্রক্রিয়া অনুসরণ করতে হবে ংবং পাঁচটি সাধারণ বিন্যাস বা ফর্ম প্রস্তুত থাকতে হবে। ঝুঁকি মূল্যায়ন ংবং ংকটি কর্মসংস্থানের জন্য ংকটি অভ্যন্তরীণ নিরীক্ষা পরিকল্পনা তৈরিতে ব্যবহার করা পদ্ধতি ংবং ফর্মগুলি পরবর্তী বিভাগে সংক্ষিপ্ত করা হয়েছে।

ঝুঁকি মূল্যায়ন কাঠামো ংবং অভ্যন্তরীণ নিরীক্ষা পরিকল্পনা প্রস্তুতির ধাপ:

ধাপ	বর্ণনা	ফর্ম
১.	ব্যবসা বোঝা ংবং গুরুত্বপূর্ণ তথ্য রেকর্ড করা	১২
২.	মূল প্রক্রিয়াগুলি বিশ্লেষণ করা ংবং উল্লেখযোগ্য তথ্য রেকর্ড করা	১৩
৩.	সম্ভাব্যতা ংবং প্রভাব নির্ধারণ, ংবং মূল্যায়ন ংবং অন্তর্নিহিত ঝুঁকি বিন্যাস প্রস্তুতকরণ	১৪
৪.	অভ্যন্তরীণ নিয়ন্ত্রণ মূল্যায়ন, অবশিষ্ট ঝুঁকি বিন্যাসকরণ ংবং বিস্তারিত নিরীক্ষা প্রোগ্রাম তৈরি করা	১৫
৫.	অভ্যন্তরীণ নিরীক্ষা পরিকল্পনার প্রস্তুতি ংবং অনুমোদন	১৬