

## বাণিজ্যিক অডিট অধিদপ্তর

আঞ্চলিক কার্যালয় (সেক্টর-৭),  
সাধারণ বীমা ভবন (২য় তলা),  
৭০/এ কাজীহাটা, গ্রেটার রোড, রাজশাহী।

### খসড়া

নং-বানিদ-৫(৭)/রাজ/এনটিটি/নিদিষ্টকরণ অডিট/মৎস্য অধিদপ্তর/ডিডি রাজশাহী এবং ডিডি রংপুর/২০১৭-১৮/০১

তারিখঃ ২৩/০৫/২০১৯ খ্রিঃ

বরাবর,

উপ-পরিচালক,

মৎস্য অধিদপ্তর

উপ পরিচালকের কার্যালয়, রাজশাহী/রংপুর।

বিষয়ঃ খসড়া অডিট ইন্সপেকশন রিপোর্ট (AIR) জারি প্রসঙ্গে।

উপর্যুক্ত বিষয়ের প্রতি দৃষ্টি আকর্ষণ করা যাচ্ছে। বাণিজ্যিক অডিট অধিদপ্তর, আঞ্চলিক কার্যালয় (সেক্টর-৭), রাজশাহীর নিরীক্ষাদল নং-০৫(৭)/২০১৮-১৯ কর্তৃক উপ-পরিচালক মৎস্য অধিদপ্তর রাজশাহী এবং রংপুর এর ২০১৭-১৮ অর্থ বৎসরের নিদিষ্টকরণ অডিট (Appropriation Audit) নিরীক্ষাকার্য ২০/০১/১৯ তারিখ হতে ২৪/০৪/১৯ খ্রিঃ তারিখ পর্যন্ত সময়ে সম্পন্ন করা হয়েছে। নিরীক্ষাধীন সময়ে প্রতি বৎসরের জুন ও ডিসেম্বর মাসের হিসাব বিস্তারিতভাবে এবং অন্যান্য মাসের হিসাব সাধারণভাবে নিরীক্ষা করা হয়। নিরীক্ষাকালীন সময়ে যে সমস্ত অনিয়ম স্থানীয়ভাবে মীমাংসা করা সম্ভব হয়নি তা প্রতিবেদনাকারে ১ম খণ্ডে (২য় অধ্যায়ে) এতদসঙ্গে দাখিল করা হল। প্রতিবেদনের ১ম খণ্ডে (২য় অধ্যায়ে) বর্ণিত অনুচ্ছেদ নং- হতে = অনুচ্ছেদকে গুরুতর আর্থিক অনিয়ম (SFI) হিসেবে চিহ্নিত করা হল। মূল প্রতিবেদন প্রাপ্তির তারিখ হতে যথাযথ কর্তৃপক্ষের মাধ্যমে নিম্নোক্ত ছকে অনুচ্ছেদ ওয়ারী ব্রডশীট জবাব বাণিজ্যিক অডিট অধিদপ্তর, আঞ্চলিক কার্যালয় (সেক্টর-৭), রাজশাহী বরাবর প্রেরণের জন্য অনুরোধ করা হ'ল।

ছক

অনুচ্ছেদ নং	অনুচ্ছেদের শিরোনাম ও বিবরণ	ইনিয়ম অধিসূচক জবাব	উর্কতন কর্তৃপক্ষের জবাব	মন্ত্রণালয়ের মতব্য (প্রয়োজ্য ক্ষেত্রে)
(১)	(২)	(৩)	(৪)	(৫)
১।				
২।				
৩।				

সংখ্যাঃ ৫৯০ - ৩৭৮৭৩  
০১। মৎস্য অধিদপ্তর  
০২। মৎস্য অধিদপ্তর

স্বাক্ষর (সীল সহ)

দল প্রধানের নাম

দল নং- ৫(৭)

নং-বানিদ-৫(৭)/রাজ/এনটিটি/নিদিষ্টকরণ অডিট/মৎস্য অধিদপ্তর/ডিডি রাজশাহী এবং ডিডি রংপুর/২০১৭-১৮/০১

তারিখঃ ২৩/০৫/২০১৯ খ্রিঃ

অবগতি ও প্রয়োজনীয় ব্যবস্থা গ্রহণের জন্য অনুলিপি প্রেরিত হলোঃ

১। উপ-পরিচালক, বাণিজ্যিক অডিট অধিদপ্তর, আঞ্চলিক কার্যালয় (সেক্টর-৭), সাধারণ বীমা ভবন (২য় তলা), ৭০/এ কাজীহাটা, গ্রেটার রোড, রাজশাহী।

(AIR-এর সাথে সূচীপত্র-২ এ বর্ণিত তথ্যাদি সংলগ্নী আকারে প্রেরণ করা হলো)।

স্বাক্ষর (সীল সহ)

দল প্রধানের নাম

দল নং- ৫(৭)

৫৯০

স্বাক্ষর (সীল সহ)  
দল প্রধানের নাম  
দল নং- ৫(৭)

অনুচ্ছেদ নং-১৪২

**শিরোনামঃ** বিভিন্ন মেরামতকারী ও সরবরাহকারী প্রতিষ্ঠানের বিল হতে আয়কর ও ভ্যাট কর্তন না করা এবং কম হারে কর্তন করায় সরকারের রাজস্ব ক্ষতি ১,২৫,২৭,১৬৫ (এক কোটি পঁচিশ লক্ষ সাতাশ হাজার একশত পয়ষট্টি) টাকা ।

**বিবরণঃ** মৎস ও প্রাণীসম্পদ মন্ত্রণালয়ের বাজেট মঞ্জুরীর অধীন মৎস অধিদপ্তরের আওতাধীনপরিশিষ্টে বর্নিত অফিস সমূহের ২০১৭-২০১৮ সালের নিদিষ্টকরণ অর্থাৎ মঞ্জুরী (Sanct i on) ও ব্যয় (Expendi t ur e) ভিত্তিক হিসাব নিরীক্ষা ২০/০১/২০১৯খ্রিঃহতে৩০/০৪/২০১৯খ্রিঃপর্যন্ত স্থানীয়ভাবে সম্পন্ন করা হয় ।নিরীক্ষাচলাকালীন- ক্যাশ বহি, বিল ভাউচার সমূহ ও সংশ্লিষ্ট রেকর্ডপত্র হতে দেখা যায় যে,

- বিভিন্ন মেরামতকারী ও সরবরাহকারী প্রতিষ্ঠানের বিল হতে ভ্যাট কর্তন না করা এবং কম হারে কর্তন করায় সরকারের ১,২৫,২৭,১৬৫ টাকা রাজস্ব ক্ষতি।
- জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের সাধারণ আদেশ নম্বর-১৪ মূসক/২০১৭, তারিখ-০১/৭/২০১৭খ্রিঃ এর সেবা কোড- এস,ও ০৩১.০০ অনুযায়ী পণের বিনিময়ে করযোগ্য পণ্য মেরামত বা সার্ভিসিং এর ক্ষেত্রে বিল পরিশোধকালে ১৫% হারে ভ্যাট এবং এস ও ৩৭.০০ মোতাবেক ৫% ও সেবা কোড এসও-৩৬.১০ শীতাতপ নিয়ন্ত্রিত বাসের ভাড়া হতে ১৫% হারে ভ্যাট কর্তন করতে হবে। উপরোক্ত নির্ধারিত হার মোতাবেক ভ্যাট কর্তন করা হয়নি।
- সরবরাহকারীর বিল হতে আয়কর কর্তন না করায়/কম কর্তন করায় সরকারের রাজস্ব ক্ষতি। (যার বিস্তারিত বিবরণ পরিশিষ্ট ১৪২ তে দ্রঃ)।
- জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের আদেশ নং ০৮.০১.০০০০.০৩০.০৩.০১৮.১৭.৩৬৫ তারিখ ১৭.০৮.২০১৭ খ্রিঃ মোতাবেক আয়কর অধ্যাদেশ ১৯৮৪ এর বিধি ১৬ অনুযায়ী চুক্তি সম্পাদন, দ্রব্যাদি সরবরাহ, উৎপাদনের ক্ষেত্রে ১৫ লক্ষ টাকা পর্যন্ত পরিশোধিত বিলের উপর ২% হারে আয়কর কর্তনযোগ্য কিন্তু দেখা যায় যে, ক্রোড়পত্রের উল্লেখিত বিভিন্ন বিল হতে আয়কর কর্তন করা হয়নি এবং কোন কোন ক্ষেত্রে কম কর্তন করা হয়েছে। ফলে, উক্ত টাকাসরকারের রাজস্ব ক্ষতি সাধিত হয়েছে।

অনিয়মের কারণঃ জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের নির্দেশনা অনুসৃত হয়নি।

**নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানের জবাবঃ** সময়মত সাকুলার না পাওয়ায় আয়কর ও ভ্যাট কম কর্তন করা হয়েছে।

**নিরীক্ষামন্তব্যঃ** উন্নত তথ্য প্রযুক্তির যুগে অফিসে বসেই সকল সাকুলার পাওয়া যায়।

**নিরীক্ষার সুপারিশঃ** সরকারি কোষাগারে উক্ত টাকা জমা দিয়ে প্রমাণকসহ অডিট অফিসে জবাব প্রেরণের জন্য অনুরোধ করা হলো।

সরবরাহকারী প্রতিষ্ঠানের বিল হতে আয়কর কর্তন না করায় সরকারের রাজস্ব ক্ষতির বিবরণী।

ক্রমিক নং	প্রতিষ্ঠানের নাম	নিরীক্ষা বৎসর	আদায়যোগ্য উৎসে কর
১	২	৩	৬
১	জেলামৎস্যকমকতাকতাকরকাযালয়, রাজশাহী	২০১৭-১৮	১১০০.০০
২	মৎস্যবীজউৎপাদনখামার, রাজশাহীসদর, রাজশাহী	"	১৯৯৪.০০
৩	সিনিয়রউপজেলামৎস্যকমকতাকতাকরকাযালয়পবা, রাজশাহী	"	৩৭৩০.০০
৪	সিনিয়র উপজেলা মৎস্য কমকতাকতাকর কাযালয় সদর, চাঁপাইনবাবগঞ্জ	"	১৯৮৫.০০
৫	জেলামৎস্যকর্মকর্তা, বগুড়া	"	২৫৭৭.০০
৬	উপজেলা মৎস্য কর্মকর্তাকারকাযালয়, শিবগঞ্জ, বগুড়া	"	২১৩৯.০০
৭	সি:উপজেলামৎস্যকর্মকর্তা, কাহালু, বগুড়া	"	২৪০২.০০
৮	উপজেলামৎস্যকর্মকর্তা, গাবতলী, বগুড়া	"	১১১৬.০০
৯	নিমগাছীমৎস্যচাষপ্রকল্প (রাজস্ব) রায়গঞ্জ, সিরাজগঞ্জ	"	১৫৩০৪.০০
১০	উঃমৎস্যকমকতাকতাকর, ধামেইরহাট, নওগাঁ	"	২৫৯০.০০
১১	জেলামৎস্যকর্মকর্তা, নওগাঁ	"	৪১৬০.০০
১২	উপ-পরিচালকমৎস্যঅধিদপ্তর, রাজশাহীবিভাগরাজশাহী।	"	৪০০৬.০০
১৩	সিনিয়রউপজেলামৎস্যকর্মকর্তাকারকাযালয়, সদর, রংপুর	"	২৩০০.০০
১৪	খামারব্যবস্থাপকেরকাযালয়, মৎস্যবীজ উৎপাদন খামার, তাজহাট, রংপুর	"	১,২২০.০০
১৫	প্রকল্পপরিচালক, রংপুরবিভাগেমৎস্যউন্নয়নপ্রকল্প, রংপুর	"	৯৬২৭২.০০
১৬	জেলামৎস্যকর্মকর্তা, গাইবান্ধা।	"	১২৪১৮.০০
১৭	উপজেলামৎস্যকর্মকর্তাসাঘাটা, গাইবান্ধা	"	৫৭১২.০০
১৮	খামারব্যবস্থাপক, মৎস্যবীজউৎপাদনখামার, গোবিন্দগঞ্জগাইবান্ধা।	"	২৭০০.০০
১৯	মিনি হ্যাচারী, নাগেশ্বরী, কুড়িগ্রাম।	"	৩২২০.০০
২০	সিনিয়র উপজেলা মৎস্য কর্মকর্তার কার্যালয় নাগেশ্বরী, কুড়িগ্রাম।	"	৬০৬১.০০
২১	উপজেলামৎস্যকর্মকর্তাকারকাযালয়, ঘোড়াঘাট, দিনাজপুর	২০১৭-১৮	১৯৮১.০০
২২	উপজেলামৎস্যকর্মকর্তাকারকাযালয়, তেতুলিয়া, পঞ্চগড়	"	৩৪৯২.০০
২৩	জেলামৎস্যকমকতাকারকাযালয়লালমনিরহাট	"	৯৫২৯.০০
২৪	সিনিয়রউপজেলামৎস্যকমকতাকারকাযালয়লালমনিরহাট	"	৫৪১৬.০০
২৫	উপজেলামৎস্যকর্মকর্তাকারকাযালয়, ঠাকুরগাঁও	"	১৯৩২.০০
২৬	উপজেলামৎস্যকর্মকর্তাকারকাযালয়বোচাগঞ্জ,	"	২৭৪৯.০০
২৭	উপপরিচালকেরকাযালয়, মৎস্যঅধিদপ্তর, রংপুরবিভাগ, রংপুর	"	৩৪৮৮.০০
		সর্বমোট	২,০০,৩১৪.০০

অনুচ্ছেদ নং-২১৫

শিরোনামঃবার্ষিক ক্রয় পরিকল্পনা (এপিপি) প্রণয়ন না করে বিভিন্ন খাতে অনিয়মিতভাবেখরচকৃত টাকা ১৩,৬৮,৩৫১ (তের লক্ষ আটষট্টি হাজার তিনশত একান্ন) টাকা ।

বিবরণ: মৎস্য ও প্রাণি সম্পদ মন্ত্রণালয়ের বাজেট মঞ্জুরীর অধীন মৎস্য অধিদপ্তরের নিয়ন্ত্রণাধীন উপ-পরিচালক মৎস্য অফিস রাজশাহী ও রংপুর বিভাগ,রংপুর এর উহার অধীনস্থ ও মৎস্য বীজ উৎপাদন খামার নাগেশ্বরী, উপজেলা মৎস্য অফিস, লালমনিরহাট এবং উপজেলা মৎস্য অফিস, বোচাগঞ্জ, দিনাজপুর অফিস সমূহের ২০১৭-২০১৮ সালের নিদিষ্টকরণঅর্থাৎমঞ্জুরী ( Sanct i on ) ওব্যয় ( Expendi t ure ) ভিত্তিক হিসাব ২০/০১/২০১৭খ্রি. হতে ৩০/০৪/২০১৯খ্রি. তারিখ পর্যন্ত সময়ে চলাকালীন- বার্ষিক ক্রয় পরিকল্পনা নথি, বিল উচার ভাউচার ইত্যাদি হতে দেখা যায় যে,

বার্ষিক ক্রয় পরিকল্পনা (এপিপি) প্রণয়ন না করে বিভিন্ন খাতে খরচকৃত টাকা ১৩,৬৮,৩৫১/- যার পরিশিষ্ট ২১৫/১-৩তে প্রদও হলো ।

- পিপিআর/২০০৮ এর ক্রয় সংক্রান্ত নীতিসমূহের ক্রমিক নং ২ তে বলা হয়েছে যে, সরকারের রাজস্ব বাজেটের অধীন কোন ক্রয়কাষা়পরিচালনার ক্ষেত্রে, ক্রয়কারী একটি বাৎসরিক ক্রয় পরিকল্পনা প্রণয়ন করতে হবে ।
- সেই অনুযায়ী ক্রয়ের নিমিত্তে এপিপি করতে হবে ( কপি সংযুক্ত ) । কিন্তু, বিস্তারিত নিরীক্ষায় দেখা যায় বার্ষিক ক্রয় পরিকল্পনা (এপিপি) প্রণয়ন না করে উপোক্ত প্রতিষ্ঠান বিভিন্ন খাতে খরচ করা হয়েছে ।কিন্তু, এপিপি করা হয়নি এবং আর্থিক মঞ্জুরী গ্রহণ করা হয়নি (প্রমাণক সংযুক্ত) ।

অনিয়মের কারণঃসরকারি ক্রয় নীতিমালা অনুসৃত হয়নি ।

নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানের জবাবঃ মিসফাইলের কারণেসরবরাহ করা সম্ভাব হলো না ।

নিরীক্ষামন্তব্যঃজবাবযথাযথনহে ।কারণ, এপিপিপ্রণয়ননাকরারজন্যতানিরীক্ষাদলেরনিকটউপস্থাপনকরতেপারেনাই ।

নিরীক্ষার সুপারিশঃ এ পি পি না করার জন্য দায়/দায়িত্ব নির্ধারণ করত: প্রশাসনিক ব্যবস্থাগ্রহণ করে জানানোর জন্য অনুরোধ করা হলো ।

অনুচ্ছেদ নম্বরঃ-২১৫

পরিশিষ্ট নম্বরঃ-২১৫

সারাংশ

বার্ষিক ক্রয় পরিকল্পনা (এপিপি) প্রণয়ন না করে বিভিন্ন খাতে খরচকৃত টাকার বিবরণীঃ

ক্রমিকনং	প্রতিষ্ঠানেরনাম	নিরীক্ষাবৎসর	মোটজড়িতটাকা	মন্তব্য
১	২	৩	৪	৫
১	মৎস্য বীজ উৎপাদন খামার নাগেশ্বরী, কুড়িগ্রাম	২০১৭-১৮	৩০০০০০.০০	
২	সিনিয়র উপজেলা মৎস্য কর্মকর্তার কার্যালয়, লালমনিরহাট	“	৬৭১০৫১.০০	
৩	উপজেলা মৎস্য অফিস, বোচাগঞ্জ, দিনাজপুর	”	৩৯৭৩০০.০০	
		সর্বমোট=	১৩,৬৮,৩৫১.০০	

মৎস্য বীজ উৎপাদন খামার নাগেশ্বরী, কুড়িগ্রাম ২০১৭-২০১৮

ক্র:নং	প্রতিষ্ঠানের নাম	কোড নম্বর	খাতের নাম	মোট বাজেট	মোট খরচের পরিমাণ	মন্তব্য
১	২	৩	৪	৫	৬	৭
১.	মিনি হ্যাচারী নাগেশ্বরী, কুড়িগ্রাম।	৩-৪৪৩২	যন্ত্রপাতি ও অন্যান্যসরঞ্জাম	৩,০০,০০০/-	৩,০০,০০০/-	
				সর্বমোট=	৩,০০,০০০/-	