সরকারি টিচার্স ট্রেনিং কলেজ,খুলনা

অভ্যন্তরীণ অডিট রিপোর্ট-২০১৭-২০১৮

তারিখ : ৩০/১১/২০১৮

কমিটির সদস্যবৃন্দ

ক্রমিক নং	কমিটির সদস্যবৃন্দের নাম	পদবী	স্বাক্ষর
০১	জনাব মো: আব্দুর রাজ্জাক (আহবায়ক)	সহযোগী অধ্যাপক	
০২	জনাব এস. এম. মোহাম্মদউল্লাহ (সদস্য)	সহযোগী অধ্যাপক	
০৩	জনাব মো: সাহেদুল আলম (সদস্য)	সহকারী অধাপক	

প্রফেসর ড. শেখ মোঃ রেজাউল করিম
অধ্যক্ষ (আইডি নং-৮২২৫)
সরকারি টিচার্স ট্রেনিং কলেজ, খুলনা।

ভূমিকা

সরকারি টিচার্স ট্রেনিং কলেজ একটি ঐতিহ্যবাহী প্রতিষ্ঠান। ১৯৭০ সনে প্রতিষ্ঠার পর থেকেই অত্র অঞ্চলে মাধ্যমিক পর্যায়ের শিক্ষক প্রশিক্ষণে গুরুত্বপূর্ণ ভূমিকা পালন করে আসছে। অত্র কলেজে এম.এড, বি.এড ও বি.এড (সম্মান) কোর্স চলামান। উল্লিখিত নিয়মিত কার্যক্রম ছাড়াও সরকারি বিভিন্ন প্রকল্পের কর্মকালীন প্রশিক্ষণ পরিচালনা করে। উক্ত কর্মকান্ডগুলো সুষ্ঠুভাবে সম্পন্ন করার জন্য সরকারি ও বেসরকারি তহবিল রয়েছে যা কলেজ প্রশাসনের মাধ্যমে খরচ করা হয়। উল্লেখ্য সরকারি বা বেসরকারি তহবিল খরচ করার জন্য আর্থিক বিধি রয়েছে। সরকারি টিচার্স ট্রেনিং কলেজ খুলনায় ২০১৭-২০১৮ অর্থবছরে বরাদ্দকৃত অর্থ বিধি মোতাবেক খরচ হয়েছে কিনা তা নিরীক্ষার জন্য ৩ সদস্য বিশিষ্ট অডিট কমিটি গঠন করা হয়। সংশ্লিষ্ট কর্মকর্তা ও কর্মচারীদের নিয়ে কমিটি অডিট কাজ সম্পন্ন করে।

প্রতিষ্ঠান পরিচিতি

১. ক. প্রতিষ্ঠানের নাম (বাংলায়) ঃ সরকারি টিচার্স ট্রেনিং কলেজ, খুলনা

(ইংরেজি) ঃ Govt. Teachers` Training College, Khulna

খ. প্রতিষ্ঠাসন ঃ ১৯৭০ খ্রী:

গ. মোট জমির পরিমাণ ঃ ৮.২৫ একর

ঘ) বর্তমান অধ্যক্ষ: প্রফেসর ড. শেখ মোঃ রেজাউল করিম

ঙ) পূর্ববর্তী অধ্যক্ষ: জনাব টিটভ বিশ্বাস (ভারপ্রাপ্ত)

২. প্রতিষ্ঠানের কোড নম্বর ঃ ১৩৩৪৮৭ ফোন নম্বর ঃ ০৪১-৭৭৪৫৫১

ই-মেইল ঃ **ttckhul@yahoo.com** ওয়েবসাইট:www.ttckhulna.edu.bd

৩. ঠিকানা ঃ ঃথানা-আড়ংঘাটা, ডাক-কুয়েট, জেলা-খুলনা।

৪. কোর্সসমূহ/বি.এড (প্রফেশনাল)/এম.এড (প্রফেশনাল)/বি.এড (অনার্স) ঃ বি.এড, এম.এড, বি.এড (অনার্স)

৫. সীমা - উত্তরে কুয়েট আই সি টি পার্ক, দক্ষিণে ফুলবাড়িগেট হতে বাইপাস লিংক রোড, পূর্বে কুয়েট এবং পশ্চিমে সরকারি ল্যাবরেটরি উচ্চ বিদ্যালয়, খুলনা।

৬. ভৌগলিক অবস্থানঃ ২২.৯০০৫° উত্তর
৮৯.৫০২৪° পুর্ব

৭. বিদ্যমান অবকাঠামোগত সুবিধাদির বিবরণ ঃ

ক্রমিক নং	বিদ্যামান ভবন/সুবিধাদির নাম (ফাউনেন্ডশনসহ)	কক্ষ সংখ্যা	আয়তন (বর্গমিটার)	উর্দ্ধমুখী সম্প্রসারণের সুযোগ আছে কিনা?	মন্তব্য
১.	মূল একাডেমিক ভবন	২৬	৬৯.৭০×১৩.৫০ ১১.৯০×৫৫.০০মি	নেই	
২.	বিজ্ঞান ভবন	১৭	২১.০০×২১.০০মি	নেই	
৩.	পুরুষ হোস্টেল	৫৮	১২১.৬৫×১৪৭.৪৫মি	নেই	
৪.	মহিলা হোস্টেল	২৫	৭১.১৬×৪৯.৪৫মি	নেই	
৫.	বিজ্ঞান হোস্টেল	৩০	১৭.৫০×১৮.৫০মি	নেই	
৬.	অধ্যাপকের বাসভবন	৬	১৩.০০×১৪.০০মি	নেই	
৭.	হোস্টেল সুপার (মহিলা)	৭	১৩.০০×১৪.০০মি	নেই	
৮.	হোস্টেল সুপার (বিজ্ঞান)	৬	১৫.০০×৭০.০০মি	নেই	
৯.	পতিত ভবন (২টি)	১১	১২.০০×১১.৪০মি	নেই	

৮. অধ্যক্ষ মণ্ডলীর নাম ও কার্যকাল

প্রফেসর মোঃ আবুল হাসেম	১৭.০১.৭১	০৯.০৩.৭৮
মিসেস আঞ্জুমান আরা বেগম	১০.০৩.৭৮	২৩.০৮.৭৮
মিসেস রিজিয়া খানম(ভারপ্রাপ্ত)	২৭.০৮.৭৮	১৫.০৭.৭৯.
মুঃ আব্দুল আজিজ(ভারপ্রাপ্ত)	১৬.০৭.৭৯	০৯.১০.৭৯
প্রফেসর মুহম্মদ নাজমুল হক	১০.১০.৭৯	০১.০৪.৮২
মুঃ আবদুল আজিজ (ভারপ্রাপ্ত)	০২.০৪.৮২	১৮.০৪.৮৪
মিসেস রিজিয়া খানম	১৮.০৪.৮৪	১৫.০৯.৮৮
প্রফেসর মুহম্মদ হুমায়ুন বিশ্বাস	১৬ .০৮.৮৮	২৯.১১.৯০
মোঃ ইসমাইল হোসেন(ভারপ্রাপ্ত)	২৯.১১.৯০	১০.০৭.৯২
প্রফেসর ড.আয়শা খাতুন	১১.০৭.৯২	০২.১০.৯৩
মোঃ ইলিয়াস (ভারপ্রাপ্ত)	০৩.১০.৯৩	১১.০৭.৯৪
প্রফেসর ড. মোঃ ফজলুল হক	১২.০৭.৯৪	২৭.০৮.৯৫
মোঃ ইলিয়াস (ভারপ্রাপ্ত)	২৭.০৮.৯৫	০৬.১০.৯৫
প্রফেসর নুরুল আলম	০৭.১০.৯৫	০৭.০২.৯৬
মোঃ ইলিয়াস (ভারপ্রাপ্ত)	০৭.০২.৯৬	১২.১২.৯৭
প্রফেসর ড. মোঃ ফজলুল হক	১৩.১২.৯৭	০৬.০৫.২০০০
মোঃ ইলিয়াস (ভারপ্রাপ্ত)	০৬.০৫.২০০০	০৫.০৭.২০০০
মোঃ ইলিয়াস (স্ব বেতনে) ভারপ্রাপ্ত	০৬.০৭.২০০০	১৬.০৪.২০০১
প্রফেসর মোঃ ইলিয়াস	১৭.০৪.০১	২৩.০৮.০১
মোঃ মারুফুল হক (ভারপ্রাপ্ত)	২৪.০৮.০১	৩০.১২.০১
প্রফেসর সাইদা বেগম	৩০.১২.০১	৩১.১২.০১
মোঃ মারুফুল হক (ভারপ্রাপ্ত)	০১.০১.০২	২১.০১.০২
প্রফেসর হরে রাম বণিক্য	২১.০১.০২	২৯.১২.০৩
প্রফেসর হোসনে আরা বেগম	২৯.১২০৩	৩০.১২.০৩
মোঃ মারুফুল হক (ভারপ্রাপ্ত)	৩১.১২.০৩	১৮.০২.০৪
প্রফেসর মোঃ হুমায়ুন কবীর	১৯.০২.০৪	০৩.০১.০৫
মোঃ মারুফুল হক (ভারপ্রাপ্ত)	০৪.০১.০৫	২২.০৪.০৫
প্রফেসর কে,এম, আওরঙ্গজেব	২৩.০৪.০৫	৩০.১০.০৭
নিখিল কুমার রায় (ভারপ্রাপ্ত)	৩১.১০.০৭	১০.০৭.০৯
প্রফেসর মোঃ হাবিবুর রহমান	১১.০৭.০৯	০৮.১০.১১
নিখিল কুমার রায় (ভারপ্রাপ্ত)	০৯.১০.১১	১৪.১০.১৪
প্রফেসর নিখিল কুমার রায়	১৫.১০.১৪	৩১.০৩.১৫
উজ্জ্বল কুমার মন্ডল (ভারপ্রাপ্ত)	০১.০৪.১৫	০৫.০৪.১৬
প্রফেসর মো: শাহজাহান মিয়া	০৫.০৪.১৬	২৮.১২.২০১৭
প্রফেসর শেখ হারুনর রশিদ	২৮.১২.২০১৭	২৮.০১.২০১৮
জনাব টিটভ বিশ্বাস (ভারপ্রাপ্ত)	২৯.০১.১৮	১৯.০৯.১৮
প্রফেসর ড. শেখ মোঃ রেজাউল করিম	২০.০৯.১৮	------

কাজের বিবরণ

অত্র কলেজের অধ্যক্ষ মহোদয়ের ৬/১০/১৮ এর অফিস আদেশ ক্রমে অডিট কমিটি দায়িত্ব পাওয়ার পর ১০/১০/১৮ তারিখে আহ্বায়কের সভাপতিত্বে প্রথম সভা অনুষ্ঠিত হয়। উক্ত সভায় অডিট কাজ সম্পন্ন করার জন্য প্রাথমিক পরিকল্পনা করা হয় এবং অধ্যক্ষ মহোদয়ের পরামর্শের জন্য ১১/১০/১৮ তারিখ নির্ধারণ করা হয়। অধ্যক্ষ মহোদয়ের পরামর্শ মোতাবেক অডিট কাজ সম্পন্ন করার জন্য বিভিন্ন বিষয়ে ৩৪টি ফরমেট তৈরি করা হয়। পরবর্তীতে অডিট কাজে সহায়তা করার জন্য অফিস হতে জনাব এ এফ এম মঞ্জুরুল ইসলাম (প্রধান সহকারী কাম হিসাব রক্ষক) ও উক্ত সময়ে হিসাব রক্ষকের দায়িত্বে পালনকারী জি এম শহীদুল ইসলাম (স্ববেতনে ক্যাশ সরকার) কে অধ্যক্ষ মহোদয় মৌখিক আদেশ দেন। ১৫/১০/১৮ তারিখে কমিটি, অফিস সহকারীদ্বয়ের সাথে আলোচনা করে অডিট কাজ সম্পন্ন করার জন্য কৌশল, সময় ও প্রয়োজনীয় নথি চিহ্নিত করে। ১৩/১১/১৮ তারিখে ২০১৭-২০১৮ সনের নথীপত্র নিরীক্ষণ করা হয়। অডিট কমিটি পরবর্তীতে ২৯/১১/১৮ তারিখে অডিট রিপোর্ট চূড়ান্ত করে।

পর্যবেক্ষণ

১.প্রয়োজনীয় রেজিস্টার: অফিসে প্রয়োজনীয় ১৭টি রেজিষ্টারের মধ্যে এই কার্যালয়ে ৮টি রেজিষ্টার নাই।বর্ণিত রেজিষ্টারের মধ্যে ১৩ নম্বর ক্রমিকে ব্যাংক কন্ট্রোল রেজিষ্টার নামে রেজিষ্টার সম্পর্কে অফিস কর্মকর্তাদের কোন ধারণা নাই। (সংযুক্তি-১)

২.সরকারি শিক্ষা প্রতিষ্ঠানের ছাত্র/ছাত্রীদের নিকট হতে আয়-ব্যয় সংক্রান্ত নীতিমালা অনুসরণ: উক্ত অর্থবছরে সরকারি বা শিক্ষা মন্ত্রনালয়ের নীতিমালা অনুসরণ করা হয় নাই।(সংযুক্তি-২)

৩.২০১৮ সালের পুর্ববর্তী সময়ে অভ্যন্তরীণ অডিট: ২০১৭ -২০১৮ অর্থবছরে কোনরুপ অভ্যন্তরীণ অডিট সম্পন্ন হয় নাই।(সংযুক্তি-৩)

৪. ক্রয়, আপ্যায়ন ও পরীক্ষায় NBR নির্ধারিত উৎসকর (Source tax ও Vat) যথাযথ ভাবে কর্তন ও চালানের মাধ্যমে প্রদানঃ: ক্রয় এর ক্ষেত্র vat দেয়া হয়। আপ্যায়ন ও পরীক্ষায় NBR নির্ধারিত কর দেয়া হয় নাই। (সংযুক্তি-৪)

৫. হাজিরা বহিতে কর্মচারিদের স্বাক্ষর: হাজিরা বহিতে নিয়মিতভাবে স্বাক্ষর করা হয়।(সংযুক্তি-৫)

৬। **ক্যাশ বহিতে হিসাব রক্ষক ও আয়ন-ব্যয়ন কর্মকর্তা (অধ্যক্ষ) এর পূর্ণনাম/ সীল স্বাক্ষর:** সরকারি ক্যাশবহিতে আয়ন-ব্যয়ন কর্মকর্তার পুর্ণনাম ও স্বাক্ষর রয়েছে।কিন্তু হিসাব রক্ষকের পুর্ণনাম সহ স্বাক্ষর সকল ক্ষেত্রে পাওয়া যায় নাই। বেসরকারি ক্যাশ বহিতে আয়ন-ব্যয়ন কর্মকর্তার শুধু অনুস্বাক্ষর রয়েছে , হিসাব রক্ষকের কোন স্বাক্ষর নাই।(সংযুক্তি-৬)

৭। **গাড়ী সমুহের লগ বহি সংক্রান্ত বিবরণ:** আয়ন-ব্যয়ন কর্মকর্তার স্বাক্ষর রয়েছে। কিছু কিছু ক্ষেত্রে ওভার রাইটিং ও ফ্লুইডের ব্যবহার করা হয়েছে। (সংযুক্তি-৭)

৮। **ক্রয়/নিলাম, টেন্ডার,পরীক্ষা সংক্রান্ত কমিটি :** ক্রয় ও পরীক্ষা সংক্রান্ত কমিটি গঠন করা হয়েছে। উক্ত সময়ে কোনরুপ নিলাম ও টেন্ডার হয় নাই।(সংযুক্তি-৮)

৯। **২০১৭ হতে ২০১৮ সাল পর্যন্ত হিসাব রক্ষকের দায়িত্ব পালন:** অধ্যক্ষ প্রফেসর মো: শাহজাহান মিয়া এর মৌখিক নির্দেশে জি এম শহিদুল ইসলাম (স্ববেতনে ক্যাশ সরকার) হিসাব রক্ষকের দায়িত্ব পালন করে। (সংযুক্তি-৯)

১০। বেসরকারি ফি বৃদ্ধি বা কমাতে স্টাফ কাউন্সিলের মতামত গ্রহণ: বেসরকারি ফি বৃদ্ধি বা কমাতে স্টাফ কাউন্সিলের মতামত গ্রহণ করা হয় ,কিন্তু তার কোন লিখিত রেজুলেশন করা হয় নাই।(সংযুক্তি-১০)

১১। **DIA কর্তৃক অডিট সার সংক্ষেপ:** DIA কর্তৃক অডিট সম্পন্ন হয় নাই।(সংযুক্তি-১১)

১২। **প্রশিক্ষণ প্রকল্পের বরাদ্দকৃত ব্যয়িত অর্থ বিবরণী:** LSBE, TQI-II, AUTISM, SEQAEP, কর্তৃক প্রশিক্ষণ কার্যক্রমের সকল অর্থ ব্যয় হয়েছে।(সংযুক্তি-১২)

১৩। **ব্যয়কৃত টাকার ভাউচার বিবরণী:** কোন কোন ক্ষেত্রে উদ্বৃত্ত ও কোন কোন ক্ষেত্রে ঘাটতি রয়েছে। বিশ্ববিদ্যালয়ের বরাদ্দের খরচের ভাউচার নেই। (সংযুক্তি-১৩)

১৪। **ক্রয়কৃত দ্রব্যের বাজার মূল্য তৎকালীন বাজার মূল্যের সাথে সামঞ্জস্য:** ক্রয়কৃত দ্রব্যের বাজার মূল্য তৎকালীন বাজার মূল্যের সাথে যাচাই করা সম্ভব হয় নাই।(সংযুক্তি-১৪)

১৫। **খাত উল্লেখসহ ভাউচার দাখিল বিবরণী:** সকল কর্মকান্ড সমাপ্ত না হওয়ায় খাত উল্লেখসহ ভাউচার সংরক্ষণ চলমান।(সংযুক্তি-১৫)

১৬। **কোটেশন / টেন্ডার সংক্রান্ত প্রয়োজনীয়তা:** সকল খাতে ২৫০০০ টাকার উর্ধে ক্রয়ের ক্ষেত্রে কোটেশন প্রক্রিয়া অনুসরণ করা হয়েছে।(সংযুক্তি-১৬)

১৭। **কোটেশন / টেন্ডার সংক্রান্ত Financial Rules অনুসরণ:** কোটেশন এর ক্ষেত্রে Financial Rules অনুসরন করা হয় কিন্তু অধ্যক্ষ কর্তৃক file note দেওয়া হয় নাই।(সংযুক্তি-১৭)

১৮। **ক্রয়কৃত মালামাল স্টক রেজিস্টারে এন্ট্রি বিবরণী:** অফিস ও ল্যাবরেটরীর মালামাল ক্রয় এর পর স্টক রেজিস্টারে এন্ট্রি দেওয়া হয়েছে।(সংযুক্তি-১৮)

১৯। **স্টক রেজিস্টার হতে মালামাল বিলির পর গ্রহীতার স্বাক্ষর:** মালামাল বিলির পর গ্রহীতার স্বাক্ষর নেওয়া হয়েছে।(সংযুক্তি-১৯)

২০। **খাতওয়ারী পৃথক ব্যাংক হিসাব:** পৃথক পৃথক ব্যাংক হিসাব রয়েছে। (সংযুক্তি-২০)

২১। **বিনষ্ট মালামাল ও এর বিক্রয় বিবরণী:** উক্ত অর্থবছরের মধ্যে বিনষ্ট মালামাল বিক্রয় করা হয় নাই।(সংযুক্তি-২১)

২২। **ক্যাশবহি, স্টক রেজিস্টার ও ভাউচারে কাটাকাটি সংক্রান্ত বিবরণ:** ক্যাশবহি ও স্টক রেজিস্টার কাটাকাটি নাই কিন্ত, কিছু কিছু ভাউচারে কাটাকাটি আছে।(সংযুক্তি-২২)

২৩। **স্টাফ কাউন্সিলের ব্যাংক একাউন্ট ও আয় -ব্যয় বিবরণী:** আয় -ব্যয় বিবরণীর জন্য রেজিস্টার খাতা আছে এবং ভাউচারে সম্পাদক, সহসম্পাদক ও ক্যাশিয়ার এর স্বাক্ষর আছে। উল্লেখ্য ১৭/১০/২০১৮ তারিখে Eastern Bank LTD ফুলবাড়িগেট শাখা, খুলনা Bank Account খোলা হয়। (সংযুক্তি-২৩)

২৪। ক্যাশ**বই ও ভাউচারে টাকার পরিমাণ অংকে ও কথায় লেখা সংক্রান্ত বিবরণী:** ক্যাশ বইতে কথায় লেখার স্থান না থাকায় তা লেখা সম্ভব হয় নাই । ভাউচারে টাকার পরিমাণ অংকে ও কথায় লেখা আছে।(সংযুক্তি-২৪)

২৫। **ব্যয়ের ভাউচার অফিসে সংরক্ষণ ও অধ্যক্ষ কর্তৃক সুপারিশ সংক্রান্ত বিবরণী :**সরকারি ব্যয়ের ভাউচার অফিসে সংরক্ষণ আছে ও অধ্যক্ষ কর্তৃক সুপারিশ আছে। বেসরকারি ব্যয়ের ভাউচার অফিসে সংরক্ষণ করা হলেও কিছু কিছু ক্ষেত্রে অধ্যক্ষ কর্তৃক স্বাক্ষর বা সুপারিশ নাই।(সংযুক্তি-২৫)

২৬। **সিটিজেন চার্টার সংক্রান্ত:** সিটিজেন চার্টার নাই।(সংযুক্তি-২৬)

২৭। **কর্মচারীদের (৪র্থ) পোশাক বিবরণী :** বিধি মোতাবেক লিভারিজ দেয়া হয়।(সংযুক্তি-২৭)

২৮। **অফিসে রক্ষিত মনোহরী দ্রব্যাদি সংক্রান্ত বিবরণ:** অফিসে রেজিস্টারে সংরক্ষণ দেখানো হয়।(সংযুক্তি-২৮)

২৯। **অবকাঠামো উন্নয়ন ও মেরামতে বরাদ্দকৃত অর্থ ব্যবহারে অধ্যক্ষের সুপারিশের বিবরণ:** সরকারি অবকাঠামো উন্নয়ন ও মেরামত ফ্যাসিলিটিজ বিভাগ কর্তৃক করা হয়। উক্ত অর্থ বছরে বেসরকারি কোন উন্নয়ন ও মেরামত কাজ হয়নি। (সংযুক্তি-২৯)

৩০। **স্থানীয় অডিট কমিটির রিপোর্টে অসামাঞ্জস্য প্রতিবেদন সংক্রান্ত:** ২০১৭-২০১৮কোন অডিট সম্পন্ন হয়নি।(সংযুক্তি-৩০)

৩১। **সরকারি আয় ব্যয় বিবরণী :** খাত অনুসারে আয় ব্যয় বিবরণী আছে । (সংযুক্তি-৩১)

৩২।**ক্যাশবহি রেজিস্টার বিল নম্বরের সাথে মূল বিলের নম্বরের মিল:** উক্ত অর্থ বছরে বিল নম্বরের সাথে ক্যাশ বইয়ের মিল আছে।(সংযুক্তি-৩২)

৩৩। **অভ্যন্তরীণ পরীক্ষায় পারিশ্রমিক বাবদ রাজস্ব টিকিট ব্যবহার:** কোনরুপ রাজস্ব টিকিট ব্যবহার হয়নি।(সংযুক্তি-৩৩)

৩৪। **ক্রেতার পূর্ণনাম ও স্বাক্ষর বিবরণী :** কিছু ভাউচারে ক্রেতার পূর্ণনাম স্বাক্ষর হয়েছে, কিছু ভাউচারে পূর্ণনামসহ স্বাক্ষর নাই।(সংযুক্তি-৩৪)

সুপারিশ

- সকল ধরনের রেজিস্টার বই অফিসে রাখতে হবে এবং সেগুলোর ব্যবহার সম্পর্কে সুস্পষ্ট ধারণা থাকতে হবে।
- সরকারি শিক্ষা প্রতিষ্ঠানের ছাত্র/ছাত্রীদের নিকট হতে আয়-ব্যয় সংক্রান্ত নীতিমালা অবশ্যই অনুসরণ করতে হবে।
- প্রতি অর্থ বছরে অডিট সম্পন্ন করার ব্যবস্থা করতে হবে।
- ক্রয়, আপ্যায়ন ও পরীক্ষায় NBR নির্ধারিত উৎসকর (Source tax ও Vat) যথাযথভাবে কর্তন ও চালানের মাধ্যমে প্রদান করতে হবে।
- সরকারি ও বেসরকারি ক্যাশবহিতে হিসাব রক্ষক ও আয়ন-ব্যয়ন কর্মকর্তা (অধ্যক্ষ) এর পূর্ণনাম/ সীলসহ স্বাক্ষর থাকতে হবে।
- হিসাবরক্ষক এর দায়িত্ব পরিবর্তন করা হলে তা লিখিত অফিসিয়াল আদেশ এর মাধ্যমে করতে হবে।
- বেসরকারি ফি বৃদ্ধি বা কমাতে স্টাফ কাউন্সিলের মতামত গ্রহণ করতে হবে এবং তা রেজুলেশন আকারে সংরক্ষণ করতে হবে।
- ব্যয়কৃত টাকার সুনির্দিষ্ট ভাউচার থাকতে হবে। উদ্বৃত্ত টাকার পরবর্তী ব্যবহার নোট আকারে উল্লেখ থাকতে হবে।
- কোটেশন / টেন্ডার সংক্রান্ত Financial Rules অনুসরণে অধ্যক্ষ কর্তৃক file note দিতে হবে।
- স্টক রেজিস্টার হতে মালামাল বিলির পর গ্রহীতার স্বাক্ষর নিতে হবে।
- কাটাকাটি ভাউচার পরিহার করতে হবে।
- ক্যাশ বইতে কথায় লেখার ব্যবস্থা করতে হবে।
- ব্যয়ের সকল ভাউচার অধ্যক্ষের পূর্ণনাম ও স্বাক্ষর থাকতে হবে।
- অধ্যক্ষ মহোদয়ের কক্ষের সামনে সিটিজেন চার্টার এর ব্যবস্থা করতে হবে।
- অভ্যন্তরীণ পরীক্ষা ও অন্যান্য পারিশ্রমিক বাবদ রাজস্ব টিকিট ব্যবহার করতে হবে।

সমাপনী

হিসাব বিবরণী সকল ক্ষেত্রে যথাযথ ভাবে সংরক্ষণ করা হয়নি। এজন্য সঠিক নির্দেশনার অভাব ছিল। সকল ক্ষেত্রে সরকারি বিধি ও পরিপত্র মেনে কাজ সম্পন্ন করতে হবে।

সংযুক্তি:

১.প্রয়োজনীয় রেজিস্টার

২.সরকারি শিক্ষা প্রতিষ্ঠানের ছাত্র/ছাত্রীদের নিকট হতে আয়-ব্যয় সংক্রান্ত নীতিমালা অনুসরণ

৩.২০১৮ সালের পুর্ববর্তী সময়ে অভ্যন্তরীণ অডিট

৪. ক্রয়, আপ্যায়ন ও পরীক্ষায় NBR নির্ধারিত উৎসকর (Source tax ও Vat) যথাযথভাবে কর্তন ও চালানের মাধ্যমে প্রদান

৫. হাজিরা বহিতে কর্মচারীদের স্বাক্ষর

৬। ক্যাশ বহিতে হিসাব রক্ষক ও আয়ন-ব্যয়ন কর্মকর্তা (অধ্যক্ষ) এর পূর্ণনাম/ সীল স্বাক্ষর

৭। গাড়ী সমূহের লগবহি সংক্রান্ত বিবরণী

৮। ক্রয়/নিলাম টেন্ডার,পরীক্ষা সংক্রান্ত কমিটি

৯। ২০১৭ হতে ২০১৮সাল পর্যন্ত হিসাবরক্ষকের দায়িত্ব পালন

১০। আয় ব্যয়ে স্টাফ কাউন্সিলের মতামত গ্রহণ

১১। DIA কর্তৃক অডিট সার সংক্ষেপ

১২। প্রশিক্ষণ প্রকল্পের বরাদ্দকৃত ব্যয়িত অর্থ বিবরণী

১৩। শিক্ষার্থীদের নিকট থেকে নেয়া ব্যয়কৃত টাকার ভাউচার বিবরণী

১৪। ক্রয়কৃত দ্রব্যের বাজারমূল্য তৎকালীন বাজার মূল্যের সাথে সামঞ্জস্য

১৫। খাত উল্লেখসহ ভাউচার দাখিল বিবরণী

১৬। কোটেশন / টেন্ডার সংক্রান্ত প্রয়োজনীয়তা

১৭। কোটেশন / টেন্ডার সংক্রান্ত Financial Rules অনুসরণ

১৮। ক্রয়কৃত মালামাল স্টক রেজিস্টারে এন্ট্রি বিবরণী

১৯। স্টক রেজিস্টার হতে মালামাল বিলির পর গ্রহীতার স্বাক্ষর

২০।পৃথক পৃথক ব্যংক হিসাব

২১। বিনষ্ট মালামাল ও এর বিক্রয় বিবরণী

২২। ক্যশবহি, স্টক রেজিস্টার ও ভাউচারে কাটাকাটি সংক্রান্ত বিবরণ

২৩। স্ট্যাফ কাউন্সিলের ব্যয় বিবরণ

২৪।ক্যাশবই ও ভাউচারে টাকার পরিমাণ অংকে ও কথায় লেখা সংক্রান্ত বিবরণী

২৫। ব্যয়ের ভাউচার অফিসে সংরক্ষণ ও অধ্যক্ষ কর্তৃক সুপারিশ সংক্রান্ত বিবরণী

২৬। সিটিজেন চার্টার সংক্রান্ত

২৭। কর্মচারীদের (৪র্থ) পোশাক বিবরণী

২৮। অফিসে রক্ষিত মনোহরী দ্রব্যাদি সংক্রান্ত বিবরণ

২৯। অবকাঠামো উন্নয়ন ও মেরামতে বরাদ্দকৃত অর্থ ব্যবহারে অধ্যক্ষের সুপারিশের বিবরণ

৩০। স্থানীয় অডিট কমিটির রিপোর্টে অসামাঞ্জস্য প্রতিবেদন সংক্রান্ত

৩১। সরকারি খাতের আয় ব্যয় বিবরণী

৩২।ক্যাশবহি রেজিস্টার বিল নম্বরের সাথে মূল বিলের নম্বরের মিল

৩৩। অভ্যন্তরীণ পরীক্ষায় পারিশ্রমিক বাবদ রাজস্ব টিকিট ব্যবহার

৩৪। ক্রেতার পূর্ণনাম ও স্বাক্ষর বিবরণী

৩৫। কমিটির সদস্যদের উপস্থিতি (ক, খ)

৩৬। কমিটি,কর্মকর্তা ও কর্মচারিদের উপস্থিতি (ক, খ, গ)

সংযুক্তি-১ (১)

সরকারি টিচার্স ট্রেনিং কলেজ,খুলনা

অভ্যন্তরীণ অডিট - ২০১৭-১৮ (অর্থ ব্যয়)

তাং- ১৬/১১/১৮

বিষয়: প্রয়োজনীয় রেজিস্টার বহি

ক্রমিক নং	রেজিস্টারসমূহ	মন্তব্য
১	Depatch বই	আছে
২	ডাক	আছে
৩	নথি উপস্থাপন পদ্ধতি	নাই
৪	ডাক ফাইল	নাই
৫	সরবরাহ ও সেবা এবং মেরামত ও রক্ষণাবেক্ষণ ব্যয়ের একটি রেজিস্টার (এস।আর-১৭৫ অনুযায়ী)	আছে; তবে এস.আর -১৭৫ অনুযায়ী নাই।
৬	ক্যাশ রেজিস্টার(সরকারী ও বেসরকারী খাত ভিত্তিক	আছে
৭	ভ্রমণ বিল রেজিস্টার	আছে
৮	ভ্যাট রেজিস্টার	নাই
৯	বিল রেজিস্টার	আছে
১০	আয়কর রেজিস্টার	নাই
১১	ইনভেন্টরী রেজিস্টার	নাই
১২	স্টক রেজিস্টার	আছে
১৩	ব্যাংক কন্ট্রোল রেজিস্টার	নাই (অফিস কর্মকর্তাদের স্বাক্ষর নাই)
১৪	বরাদ্দ রেজিস্টার	নাই (চিঠি পেরিফিং আছে)
১৫	অগ্রিম রেজিস্টার	নাই
১৬	ACQUITANCE রেজিস্টার	আছে
১৭	বেসরকারী কর্মচারী রেজিস্টার	নাই

স্বাক্ষর

১। [signature]

২। এস, এম. মোহাম্মদ উল্লাহ - [signature]

৩। [signature]

সরকারি টিচার্স ট্রেনিং কলেজ,খুলনা

অভ্যন্তরীণ অডিট -২০১৭-১৮

বিষয়: সরকারিই শিক্ষা প্রতিষ্ঠানের ছাত্র/ছাত্রীদের নিকট হতে আয়-ব্যয় সংক্রান্ত নীতিমালা অনুসরন

তাং- ১৮/১১/১৮

ক্রমিক নং	খাত	মন্তব্য
১		
২		২০১৫-১৬ অর্থ বছরে সরকারি বা শিক্ষা মন্ত্রণালয়ের নীতিমালা অনুসরণ করা হয় নাই।
৩		
৪		
৫		
৬		
৭		
৮		
৯		
১০		
১১		
১২		
১৩		
১৪		
১৫		

স্বাক্ষর

১।

২।

৩।

সরকারি টিচার্স ট্রেনিং কলেজ, খুলনা

অভ্যন্তরীণ অডিট ২০১৭-১৮

বিষয়: ২০১৮ সালের পুর্ববর্তী সময়ে অভ্যন্তরীণ অডিট

তাং- ১৬/১১/১৮

ক্রমিক নং	সাল	মন্তব্য
১		২০১৪-১৫ অর্থ বছরের
২		পর সরকারি বা অভ্যন্তরীণ
৩		অডিট সম্পন্ন হয় নাই।
৪		
৫		
৬		
৭		
৮		
৯		
১০		
১১		
১২		
১৩		
১৪		
১৫		

স্বাক্ষর

১। [signature]

২। [signature]

৩। [signature]

সরকারি টিচার্স ট্রেনিং কলেজ,খুলনা

অভ্যন্তরীণ অডিট
২০১৭-১৮

বিষয়: ক্রয়, আপ্যায়ন ও পরীক্ষায় NBR নির্ধারিত উৎসকর (Source tax ও Vat) যথাযথ ভাবে কর্তন ও চালানের মাধ্যমে প্রদান

তাং- ২৬/১১/১৮

ক্রমিক নং	খাত	মন্তব্য
১	ক্রয়	Vat (দেওয়া হয়েছে)
২	আপ্যায়ন	Vat (দেওয়া হয় নাই)
৩	পরীক্ষা	Vat (দেওয়া হয় নাই)
৪		
৫		
৬		
৭		
১০		
১১		
১২		

স্বাক্ষর

১। [signature]

২। [signature]

৩। [signature]

সরকারি টিচার্স ট্রেনিং কলেজ,খুলনা

অভ্যন্তরীণ অডিট

২০১৭-১৮

তাং- ২৬/১১/১৮

বিষয়: হাজিরা বহিতে কর্মচারীদের স্বাক্ষর

ক্রমিক নং	কর্মচারীর নাম	মন্তব্য
১		নিয়মিতভাবে স্বাক্ষর করা হয়।
২		
৩		
৪		
৫		
৬		
৯		
১০		
১১		
১২		

স্বাক্ষর

১।

২।

৩।

সরকারি টিচার্স ট্রেনিং কলেজ, খুলনা

অভ্যন্তরীণ অডিট ২০১৭-১৮

বিষয়: ক্যাশ বহিতে হিসাব রক্ষক ও আয়ন-ব্যয়ন কর্মকর্তা (অধ্যক্ষ) এর পূর্ণনাম/ সীল স্বাক্ষর

তাং- ২৬/১১/১৮

ক্রমিক নং	ক্যাশবহি নং	মন্তব্য
		◻ সরকারি ক্যাশ বহি:
১		
২		সরকারি ক্যাশ বহিতে আয়ন-
৩		ব্যয়ন কর্মকর্তার পূর্ণ নাম ও
৪		স্বাক্ষর রয়েছে। কিন্তু, হিসাব রক্ষক
৫		স্বাক্ষর রয়েছে ।। পূর্ণনামসহ
৬		সকল ক্ষেত্রে পাওয়া যায় নাই।
৭		কিছু ক্ষেত্রে অনুস্বাক্ষর রয়েছে।
৮		
৯		◻ বেসরকারি ক্যাশ বহি:
১০		আয়ন-ব্যয়ন কর্মকর্তার শুধুমাত্র
১১		অনুস্বাক্ষর রয়েছে।
১২		
১৩		◻ হিসাব রক্ষক কর্মকর্তার কোন
১৪		স্বাক্ষর নাই
১৫		

স্বাক্ষর

১। [signature]

২। [signature]

৩। [signature]

সরকারি টিচার্স ট্রেনিং কলেজ,খুলনা

অভ্যন্তরীণ অডিট ২০১৭-১৮

বিষয়: গাড়ী সমুহের লগ বহি সংক্রান্ত বিবরণীঃ(আয়ন-ব্যয়ন কর্মকর্তার স্বাক্ষর)

তাং- ১৬/১১/১৮

ক্রমিক নং	লগবহি	মন্তব্য
১		
২		লগবহিতে আয়ন-ব্যয়ন
৩		কর্মকর্তার যথাযথভাবে স্বাক্ষর
৪		আছে। কোন কোন
৫		ক্ষেত্রে overwriting ও fluide
৬		এর ব্যবহার হয়েছে।
৭		
৮		
৯		
১০		
১১		
১২		
১৩		
১৪		
১৫		

স্বাক্ষর

১। [signature]

২। [signature]

৩। [signature]

সরকারি টিচার্স ট্রেনিং কলেজ,খুলনা

অভ্যন্তরীণ অডিট ২০১৭-১৮

বিষয়: ক্রয়/নিলাম/টেন্ডার/পরীক্ষা সংক্রান্ত কমিটি

তাং - ১৬/১১/১৮

ক্রমিক নং	খাত	মন্তব্য
১	ক্রয়	* ২৫,০০০/= টাকার ঊর্ধ্বে ক্রয়ের ক্ষেত্রে ৩ সদস্য বিশিষ্ট কমিটি গঠন করা হয়েছে।
২	টেন্ডার	কোন প্রকার টেন্ডার কমিটি গঠন করা হয় নাই। [উল্লেখ্য উক্ত সময়ে কোন টেন্ডার প্রয়োজন হয় নাই]
৩	পরীক্ষা	* যথাযথভাবে নিয়ম অনুসরণ করে নিয়মিতভাবে পরীক্ষা কমিটি গঠন করা হয়েছে।
৪	নিলাম	প্রযোজ্য নয়.

স্বাক্ষর

১।

২।

৩।

সরকারি টিচার্স ট্রেনিং কলেজ,খুলনা

অভ্যন্তরীণ অডিট ২০১৭-১৮

বিষয়: ২০১৬ হতে ২০১৮সাল পর্যন্ত হিসাব রক্ষকের দায়িত্ব পালন

তাং-

ক্রমিক নং	সাল	মন্তব্য
১	২০১৬	
২	২০১৭	
৩	2017 — ২০১৮	মো: জাহিদুল ইসলাম (অবৈতনিক ক্যাশ সরকার) [লিখিত কোন অফিস আদেশ নাই]

স্বাক্ষর

১।

২।

৩।

সরকারি টিচার্স ট্রেনিং কলেজ,খুলনা

অভ্যন্তরীণ অডিট ২০১৭-১৮

বিষয়: বেসরকারি ফি বৃদ্ধি বা কমানোতে একাডেমিক কাউন্সিল বা স্ট্যাফ কাউন্সিলের মতামত গ্রহণ

তাং- ২৬/১১/১৮

ক্রমিক নং	সাল	মন্তব্য
১		* ~~মৌখিকভাবে সিদ্ধান্ত হয়েছে।~~
২		
৩		একাডেমিক কাউন্সিলের
৪		মতামত গ্রহণ করা হয়
৫		কিন্তু তা লিখিত আকারে রেজুলেশন
৬		হিসাবে সংরক্ষণ করা হয় নাই।
৭		
৮		
৯		
১০		
১১		
১২		
১৩		
১৪		
১৫		

স্বাক্ষর

১। [signature]

২। [signature]

৩। [signature]

সরকারি টিচার্স ট্রেনিং কলেজ, খুলনা

অভ্যন্তরীণ অডিট ২০১৭-১৮

বিষয়: DIA কর্তৃক অডিট সার সংক্ষেপঃ

তাং- ১৬/১১/১৮

ক্রমিক নং	অডিটের নাম	পদবী	সন	আপত্তির ধরণ
১		DIA কর্তৃক	উক্ত	সময়ে কোন
২		অডিট	পরিচালিত	হয় নাই।
৩				
৪				
৫				

স্বাক্ষর

১।

২।

৩।