

বাংলাদেশের
কম্পট্রোলার এন্ড অডিটর জেনারেল এর কার্যালয়
একাউন্টস্ এন্ড রিপোর্ট উইং
'অডিট ভবন'
৭৭/৭ কাকরাইল, ঢাকা-১০০০।
www.cag.org.bd

নং-সিএজি/অডিট/সংসংসং/অঃপ্রান/ইমঃমেঃ/২০১৮-১৯/৯৭(১৮)/৩১৩২

তারিখ: ১৮-১০-২০১৮ খ্রিঃ।

বিষয়ঃ 'মঞ্জুরী ও বরাদ্দ'ভিত্তিক Entity নির্ধারণপূর্বক নির্দিষ্টকরণ নিরীক্ষা (Appropriation Audit) সংক্রান্ত
'নিরীক্ষা নির্দেশনা-০১/২০১৮'।

সূত্রঃ (১) সিএজি/অডিট/সংসংসং/অঃপ্রান/ইমঃমেঃ/২০১৮-১৯/৯৭(১৮)/৩১০১, তারিখ: ১৮/০৮/২০১৮খ্রিঃ।
(২) সিএজি/অডিট/সংসংসং/অঃপ্রান/ইমঃমেঃ/২০১৮-১৯/৯৭(১৮)/৩১১১, তারিখ: ১৩/০৯/২০১৮খ্রিঃ।

উপর্যুক্ত বিষয় ও সূত্রস্থ পত্রদ্বয়ের প্রতি দৃষ্টি আকর্ষণ করা হলো। নির্দিষ্টকরণ আইন, ২০১৭ অনুযায়ী ২০১৭-১৮ অর্থ বছরের ৫৯ টি মঞ্জুরী ও ০৩ টি বরাদ্দের (মোট ৬২টি) উপর নির্দিষ্টকরণ নিরীক্ষার (Appropriation Audit) জন্য দায়িত্বপ্রাপ্ত নিরীক্ষা অধিদপ্তরগুলো নিম্নবর্ণিত নির্দেশনা অনুসারে নিরীক্ষা কার্য সম্পাদন করবে।

২। নির্দিষ্টকরণ নিরীক্ষার নিমিত্ত 'মঞ্জুরী ও বরাদ্দ'ভিত্তিক Entity নির্ধারিত হবে এবং প্রতিটি Entity'র উপযোজন হিসাবের উপর পৃথক পৃথক (মোট ৬২টি) নিরীক্ষা প্রতিবেদন প্রস্তুত করতে হবে। Entity নির্ধারণের পর প্রতিটি Entity'র জন্য প্রয়োজনীয় দলিলাদি সম্বলিত একটি স্থায়ী নথি (Permanent File) সংরক্ষণ করতে হবে (সংযুক্ত সারণী-১ দ্রষ্টব্য)। মঞ্জুরী ভিত্তিক নিরীক্ষা মূলতঃ দুই ধাপে সম্পন্ন করতে হবে, যথাঃ-

(ক) মঞ্জুরী নিরীক্ষা (Sanction Audit) : তহবিলের বরাদ্দ ও পুনঃউপযোজন (allotments of funds and reappropriations) সংক্রান্ত আদেশাবলী ও বিধি-বিধান নিরীক্ষা করা, যা সংবিধানের ৯০-৯২ অনুচ্ছেদের আলোকে নিম্নবর্ণিত তিনটি দফায় সম্পাদন করা হয় (অডিট কোড -১ম সংস্করণ : ধারা ১৬২, ১৬৩ দ্রষ্টব্য)।

- একটি মঞ্জুরী (grant) বা বরাদ্দের (appropriation) আওতাধীন কোনো মঞ্জুরকারী কর্তৃপক্ষ নির্দিষ্টকৃত মঞ্জুরীর (grant) বা বরাদ্দের (appropriation) অতিরিক্ত কোনো তহবিল বরাদ্দ (allotment) দিয়েছে কিনা তা নিরীক্ষা করা;
- সংশ্লিষ্ট দপ্তরের বাজেটে সংস্থান (available funds) না থাকা সত্ত্বেও মঞ্জুরকারী কর্তৃপক্ষ অধীনস্থ কোন ইউনিটে পুনঃউপযোজন বা বরাদ্দ করেছে কিনা তা নিরীক্ষা করা; এবং
- উপযুক্ত (competent) কর্তৃপক্ষ ব্যতীত অন্য কেউ বরাদ্দ আদেশ (allotment order) জারি করেছে কিনা তা নিরীক্ষা করা।

(খ) ব্যয় নিরীক্ষা (Expenditure Audit) : উপর্যুক্ত ধাপ (ক) এ বর্ণিত বরাদ্দের (allotments) মধ্যে সীমাবদ্ধ থেকে ব্যয় নির্বাহ করা হয়েছে কিনা তা নিরীক্ষা করা (অডিট কোড -১ম সংস্করণ : ধারা ৪৪-৫০ দ্রষ্টব্য) যা নিম্নবর্ণিত তিনটি দফায় সম্পাদন করা হয়।

- কোন ব্যয় নির্বাহ করার জন্য উপযুক্ত (competent) কর্তৃপক্ষ কর্তৃক মঞ্জুরকৃত (authorized) তহবিলের পর্যাপ্ত সংস্থান আছে কিনা তা নিরীক্ষা করা;
- পাবলিক প্রকিউরমেন্ট আইন, ২০০৬ এবং পাবলিক প্রকিউরমেন্ট রুলস, ২০০৮ সহ উপযুক্ত (competent) কর্তৃপক্ষ কর্তৃক জারিকৃত অন্যান্য আর্থিক বিধি-বিধান পরিপালনপূর্বক ব্যয় নির্বাহ করা হয়েছে কিনা তা নিরীক্ষা করা; এবং
- ব্যয়ের অনুকূলে উপযুক্ত (competent) কর্তৃপক্ষের বিশেষ বা সাধারণ ব্যয়মঞ্জুরী (sanction) আছে কিনা তা নিরীক্ষা করা।

৩। নির্দিষ্টকরণ নিরীক্ষার প্রথম ধাপ হিসাবে সংশ্লিষ্ট হিসাবরক্ষণ অফিস হতে ২০১৭-১৮ অর্থ বছরের হিসাব সংগ্রহ করে বিশ্লেষণ, পর্যালোচনা ও ঝুঁকি নির্ধারণ করতে হবে। সেইসাথে হিসাবরক্ষণ অফিসের ব্যত্যয়সমূহ (যেমনঃ

১৮/১০/১৮

১৮/১০/১৮

মিসকোডিং, বিল এর যথাযথ ফরম ব্যবহার হয়েছে কিনা তা যাচাই না করা, বিল ঠিকমতো পরীক্ষা না করা, মঞ্জুরী যাচাই না করা, প্রয়োজনীয় রেজিস্টার না রাখা, ভুল জার্নাল করা ইত্যাদি), বাজেট বরাদ্দ হ্রাস-বৃদ্ধির যৌক্তিকতা বিশ্লেষণ ও 'আর্থিক ক্ষমতা অনুযায়ী পুনঃউপযোজন' পরীক্ষা করা হয়েছে কিনা তা চিহ্নিত করতে হবে। এসংক্রান্ত মন্তব্য/ প্রতিবেদন Audit & Inspection Report (AIR) এর অংশ হবে না তবে আলাদা প্রতিবেদন আকারে কন্ট্রোলার জেনারেল অব একাউন্টস্ (সিজিএ) বরাবর প্রেরণ করে সিএজি কার্যালয়কে অনুলিপি দিতে হবে। সিজিএ কার্যালয় Internal Control Unit (ICU) এর মাধ্যমে উক্ত প্রতিবেদনের উপর প্রয়োজনীয় কার্যক্রম গ্রহন করবে।

৪। স্থায়ী নথি প্রস্তুত ও হালনাগাদ করতঃ প্রয়োজনীয় ধাপগুলো (সংযুক্ত সারণী-২ অনুসারে) সন্নিবেশিত করে একটি স্বয়ংসম্পূর্ণ নিরীক্ষা পরিকল্পনা ১৫ নভেম্বর, ২০১৮ খ্রিঃ তারিখের মধ্যে অনুমোদনের জন্য সিএজি কার্যালয়ে প্রেরণ করতে হবে। নিরীক্ষা পরিকল্পনা (Audit Plan) অনুমোদনের পূর্বে কোনক্রমেই মাঠ পর্যায়ের নিরীক্ষা কার্যক্রম (Field Audit) শুরু করা যাবে না। নিরীক্ষা পরিকল্পনা প্রস্তুতের ক্ষেত্রে অডিট কোড, Government Auditing Standards, ISSAI Guidelines ও Audit Manual এর সংশ্লিষ্ট বিধানাবলী অনুসরণ করতে হবে এবং আবশ্যিকভাবে Understanding the Entity ও Internal Control Assessment সম্পাদন করতে হবে। এছাড়াও Materiality নির্ধারণ, Risk Analysis ও Sampling এর মতো মৌলিক বিষয়গুলো পরিকল্পনায় অন্তর্ভুক্ত করতে হবে। Risk Analysis, Materiality ও Sampling এর ভিত্তিতে যে সকল অধিদপ্তর, পরিদপ্তর বা দপ্তর তথা বাজেট নিয়ন্ত্রণকারী কর্তৃপক্ষকে স্থানীয় নিরীক্ষা/ পরিদর্শনের জন্য নির্বাচিত করা হবে সে সকল দপ্তরের (নিরীক্ষার জন্য বাছাইকৃত) লেনদেনের শ্রেণীভিত্তিক তালিকা পরিকল্পনায় অন্তর্ভুক্ত করতে হবে।

৫। সিভিল অডিট ম্যানুয়ালের ৪র্থ অধ্যায় কঠোরভাবে (strictly) অনুসরণপূর্বক নিরীক্ষা পরিকল্পনার ১০ম অংশ (নিরীক্ষা কর্মসূচী বা Audit Program) যথাযথভাবে প্রস্তুত করতে হবে। এই নিরীক্ষা কর্মসূচী হিসাব রক্ষন অফিসগুলোর ক্ষেত্রে পর্যালোচনা কর্মসূচী (Review Program) হিসেবেও কাজ করবে। যদি কোন অধিদপ্তরে সিভিল অডিট ম্যানুয়ালের কপি না থাকে তবে এর সফটকপি সিএজি কার্যালয়ের ওয়েবসাইট হতে ডাউনলোড করতে হবে (<http://www.cagbd.org/assets/upload/publication/>) এবং যেহেতু ম্যানুয়ালটি প্রায় দুইদশক পূর্বে প্রণীত হয়েছে, সেহেতু নিরীক্ষা কর্মসূচী তৈরীর সময় তা প্রযোজ্য ক্ষেত্রে হালনাগাদ করতে হবে। উল্লেখ্য, একই কর্মসূচী ব্যবহার করে যাতে হিসাবরক্ষন অফিস পর্যালোচনা এবং মাঠ পর্যায়ে স্থানীয় নিরীক্ষা/ পরিদর্শন সম্পন্ন করা যায় সে জন্য উভয় কর্মসূচীই অন্তর্ভুক্ত করতে হবে।

৬। উপযোজন হিসাব সম্পর্কিত নিরীক্ষা মন্তব্যের উপর হিসাবরক্ষন অফিস ও যথাযথ কর্তৃপক্ষের জবাবের উপর ভিত্তি করে মন্তব্য/ প্রত্যয়ন প্রদান/ আপত্তি উত্থাপন করতে হবে। উক্ত প্রত্যয়ন/ মন্তব্য/ পর্যবেক্ষণ এর সমর্থনে প্রয়োজনীয় (appropriate) ও পর্যাপ্ত (sufficient) সাক্ষ্য-প্রমাণ (evidence) সংগ্রহ করতে হবে। এ সংক্রান্ত তথ্য ও উপাত্ত সংগ্রহপূর্বক হিসাব প্রণয়নকারী ও হিসাব প্রদানকারী কর্তৃপক্ষের নিকট রক্ষিত দলিলাদি যাচাই-বাছাই ও ক্রস চেক করতে হবে।

৭। উপযোজন হিসাব প্রণয়ন ও হিসাব রক্ষণের ভিত্তি হিসাবে সংশ্লিষ্ট Entity'র জন্য প্রযোজ্য বিধি-বিধান (স্থায়ী নথির ৯ম অংশে (একাউন্টিং সিস্টেম) সংরক্ষিত তালিকা অনুযায়ীঃ GFR, TR/ SR, প্রযোজ্য ক্ষেত্রে CPW A Code, ইত্যাদি) অনুসারে অডিট প্রতিষ্ঠানে প্রয়োজনীয় দলিল, ছক, তালিকা, রেজিস্টার বা বহি (স্থায়ী নথির ৮ম অংশ অনুসারে) সংরক্ষণ করা হচ্ছে কিনা এবং সংরক্ষণ করা হলে তা যথাযথ প্রক্রিয়ায় হচ্ছে কিনা তা যাচাই পূর্বক নিরীক্ষা মন্তব্য/ আপত্তি (Audit observation/ objection) উত্থাপন করতে হবে।

৮। নিরীক্ষা প্রতিবেদনে উল্লেখিত Entity'র কর বহির্ভূত রাজস্বের উপরও নিরীক্ষা মন্তব্য থাকতে হবে এবং ঝুঁকি ও Materiality'র উপর ভিত্তি করে নমুনায়নের মাধ্যমে ইউনিট/ দপ্তরের উপর নিয়মানুগ নিরীক্ষা (Compliance Audit) সম্পন্ন করতে হবে। নিয়মানুগ নিরীক্ষার ফলাফলও নির্দিষ্টকরণ নিরীক্ষা প্রতিবেদনে অন্তর্ভুক্ত করতে হবে। এক্ষেত্রে AIR ও খসড়া প্রতিবেদনের ২য় অধ্যায়ে Appropriation Accounts এর উপর মন্তব্য এবং ৩য় অধ্যায়ে উক্ত Entity সম্পর্কিত Compliance Issueসমূহ অন্তর্ভুক্ত করতে হবে (নির্দিষ্টকরণ নিরীক্ষা সংক্রান্ত নিরীক্ষা প্রতিবেদনের কাঠামো পরবর্তীতে জারী করা হবে)।

