বাংলাদেশের কম্পট্রোলার এন্ড অডিটর জেনারেল এর

বার্ষিক অডিট রিপোর্ট

২০১৬-২০১৭

[স্বাস্থ্য ও পরিবার কল্যাণ মন্ত্রণালয়ের স্বাস্থ্য সেবা বিভাগ এবং স্বাস্থ্য শিক্ষা ও পরিবার কল্যাণ বিভাগ কর্তৃক বাস্তবায়িত স্বাস্থ্য, জনসংখ্যা এবং পুষ্টি সেক্টর উন্নয়ন কর্মসূচি এর ২০১৫-২০১৬ অর্থ বছরের এমএসআর ও পূর্ত কাজের ক্রয় ব্যবস্থা সম্পর্কিত]

বৈদেশিক সাহায্যপুষ্ট প্রকল্প অডিট অধিদপ্তর

(প্রথম খণ্ড)

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশের সংবিধানের অনুচ্ছেদ-১৩২ অনুযায়ী মহামান্য রাষ্ট্রপতির নিকট পেশকৃত ।

বাংলাদেশের কম্পট্রোলার এন্ড অডিটর জেনারেল এর

বার্ষিক অডিট রিপোর্ট

২০১৬-২০১৭

[স্বাস্থ্য ও পরিবার কল্যাণ মন্ত্রণালয়ের স্বাস্থ্য সেবা বিভাগ এবং স্বাস্থ্য শিক্ষা ও পরিবার কল্যাণ বিভাগ কর্তৃক বাস্তবায়িত স্বাস্থ্য, জনসংখ্যা এবং পুষ্টি সেক্টর উন্নয়ন কর্মসূচি এর ২০১৫-২০১৬ অর্থ বছরের এমএসআর ও পূর্ত কাজের ক্রয় ব্যবস্থা সম্পর্কিত]

বৈদেশিক সাহায্যপুষ্ট প্রকল্প অডিট অধিদপ্তর

(প্রথম খণ্ড)

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশের সংবিধানের অনুচ্ছেদ-১৩২ অনুযায়ী মহামান্য রাষ্ট্রপতির নিকট পেশকৃত ।

সূচিপত্র

ক্রমিক নম্বর	বিবরণ	পৃষ্ঠা নম্বর
১.	মুখবন্ধ	-
২.	Abbreviations	-
৩.	প্রথম অধ্যায়	১-৫
	নির্বাহী সার-সংক্ষেপ	২
	নিরীক্ষা ইস্যু	২
	নিরীক্ষার উদ্দেশ্য	২
	নিরীক্ষা পরিধি	২
	অডিট এপ্রোচ	২
	ঝুঁকি বিশ্লেষণ ও নমুনায়ন	৩
	অডিট বিষয়ক তথ্য	৪
	অনিয়ম ও ক্ষতির কারণসমূহ	৫
	অডিটের সুপারিশ	৫
	অডিট আপত্তিসমূহের সংক্ষিপ্ত বিবরণ	৬
৪.	দ্বিতীয় অধ্যায়	৭-৩১
	অডিট অনুচ্ছেদসমূহ	
৫.	অনুচ্ছেদভিত্তিক পরিশিষ্ট	দ্বিতীয় খ-

মুখবন্ধ

১। গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশের সংবিধানের অনুচ্ছেদ-১২৮(১) অনুযায়ী বাংলাদেশের মহা হিসাব নিরীক্ষক ও নিয়ন্ত্রক প্রজাতন্ত্রের সরকারি হিসাবসমূহ এবং সকল আদালত, সরকারি কর্তৃপক্ষ ও কর্মচারীর হিসাব নিরীক্ষা করার জন্য ক্ষমতাপ্রাপ্ত।

২। স্বাস্থ্য ও পরিবার কল্যাণ মন্ত্রণালয়ের স্বাস্থ্য সেবা বিভাগ এবং স্বাস্থ্য শিক্ষা ও পরিবার কল্যাণ বিভাগ এর ২০১৫-২০১৬ অর্থ বছরের স্বাস্থ্য, জনসংখ্যা এবং পুষ্টি সেক্টর উন্নয়ন কর্মসূচি হিসাব এর উপর বৈদেশিক সাহায্যপুষ্ট প্রকল্প অডিট অধিদপ্তর কর্তৃক নমুনামূলক যাচাইয়ের মাধ্যমে নিরীক্ষাপূর্বক এ প্রতিবেদন প্রণয়ন করা হয়েছে। সরকারি সম্পদ ও অর্থ ব্যবহারের ক্ষেত্রে চিহ্নিত গুরুত্বপূর্ণ অনিয়মসমূহ সংশ্লিষ্ট অংশীজনের নজরে আনয়ন করাই এ নিরীক্ষার মূল উদ্দেশ্য।

৩। নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানসমূহের অভ্যন্তরীণ নিয়ন্ত্রণ ব্যবস্থা শক্তিশালীকরণ, সরকারি অর্থ আদায়ে ও ব্যয়ে প্রচলিত বিধি-বিধান পরিপালন, একই ধরনের অনিয়মের পুনরাবৃত্তি না ঘটানো ও পূর্ববর্তী নিরীক্ষার সুপারিশসমূহ বাস্তবায়ন না করার বিষয়ে কর্তৃপক্ষের মনোনিবেশ করার প্রয়োজনীয়তা এ প্রতিবেদনে প্রতিফলিত হয়েছে।

৪। এ প্রতিবেদনে অন্তর্ভুক্ত ১৩টি অনুচ্ছেদে বর্ণিত অনিয়মসমূহ অফিস প্রধানসহ সংশ্লিষ্ট মন্ত্রণালয়ের মূখ্য হিসাবদানকারী কর্মকর্তা বরাবর উপস্থাপন করা হয়েছে এবং প্রাপ্তি সাপেক্ষে তাঁদের লিখিত জবাব বিবেচনাপূর্বক এ প্রতিবেদন চূড়ান্ত করা হয়েছে।

৫। এ নিরীক্ষা সম্পাদন ও প্রতিবেদন প্রণয়নে বাংলাদেশের মহা হিসাব নিরীক্ষক ও নিয়ন্ত্রক কর্তৃক জারিকৃত Government Auditing Standards অনুসরণ করা হয়েছে।

৬। জাতীয় সংসদে উপস্থাপনের লক্ষ্যে গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশের সংবিধানের অনুচ্ছেদ-১৩২ অনুযায়ী এ নিরীক্ষা প্রতিবেদন মহামান্য রাষ্ট্রপতির নিকট পেশ করা হলো।

তারিখঃ ০৫ আশ্বিন ১৪২৭ বঙ্গাব্দ / ২০/০৯/২০২০ খ্রিস্টাব্দ।

(মোহাম্মদ মুসলিম চৌধুরী)
কম্পট্রোলার এন্ড অডিটর জেনারেল
বাংলাদেশ।

Abbreviation

CBHC	Community Based Health Care
CMSD	Central Medical Supply Department
CCGP	Cabinet Committee on Government Purchase
CDC	Communicable Diseases Control
DPM	Deputy Project Manager
DCA	Development Credit Agreement
DG	Director General
EDCL	Essential Drug Company Ltd
GAVI	Global Alliance for Vaccination Immunization
HPNSDP	Health, Population and Nutrition Sector Development Programme
ISSAI	International Standards of Supreme Audit Institutions
IST	In-Service- Training
IHT	Institute of Health Technology
MNC&AH	Maternal Neonatal Child and Adolescent Health
NCB	National Competitive Bidders
NOA	Notification of Award
NNS	National Nutrition Service
OP	Operational Plan
OTM	Open Tendering Method
PPR	Public Procurement Rules
PPA	Public Procurement Acts
PSE	Pre Service Education
PWD	Public Works Department
RFQM	Request for Quotation Method
RFP	Request for Proposal
TDS	Tender Data Sheet
TEC	Tender Evaluation Committee
TOC	Tender Opening Committee.
VBDC	Vector Born Disease Control

প্রথম অধ্যায়

(অডিট অনুচ্ছেদের সার-সংক্ষেপ ও ম্যানেজমেন্ট ইস্যু)

নির্বাহী সার-সংক্ষেপ

দেশের সামগ্রিক আর্থ-সামাজিক ব্যবস্থার টেকসই উন্নয়ন নিশ্চিতকরণে স্বাস্থ্য খাত গুরুত্বপূর্ণ ভূমিকা পালন করে চলছে। অর্থনৈতিক ও সামাজিক উন্নয়নের প্রভাব বিস্তারকারী উৎপাদনশীল জনশক্তির জন্য একটি স্বাস্থ্যবান জাতির বিকল্প নেই। বাংলাদেশ সরকারের Millennium Development Goals (MDGs) অর্জনের জন্যও এটা অত্যাবশ্যকীয়। দেশের স্বাস্থ্য, পুষ্টি ও জনসংখ্যা খাতে কতিপয় সুনির্দিষ্ট লক্ষ্য ও উদ্দেশ্য অর্জনের লক্ষ্যে Sector Wide Approach এর অধীনে গৃহীত কর্মসূচি হিসেবে HPNSDP কর্মসূচি ২০১১ সাল থেকে শুরু হয়ে ২০১৬ সালের ডিসেম্বর মাসে সমাপ্ত হয়।

HPNSDP এর লক্ষ্য ও উদ্দেশ্য অর্জনে বাস্তবায়নকারী কর্তৃপক্ষসমূহ প্রকল্প ব্যয়ের একটি বড় অংশ ক্রয় সংক্রান্ত কাজে ব্যয় করে থাকে। এ ক্রয়ের একটি বড় অংশ ব্যয় করা হয়েছে MSR (Medical and Surgical Requisities) এবং পূর্ত সংশ্লিষ্ট কাজে। MSR এর মাধ্যমে লাইন ডাইরেক্টর বা হাসপাতালসমূহ মেডিসিন, কেমিক্যাল ও রি-এজেন্ট, মেডিকেল ইনস্ট্রুমেন্টসহ অন্যান্য দ্রব্যাদি ক্রয় করে থাকে। পূর্ত কাজে হাসপাতালসমূহ উন্নিতকরণ, নতুন হাসপাতাল তৈরি এবং রক্ষণাবেক্ষণ সংক্রান্ত কাজ করে থাকে। বিগত বছরগুলোতে প্রকল্প ব্যয়ের প্রায় ৬০% এ কাজে ব্যয় করা হয়েছে। পাশাপাশি এ বিষয় দুটি প্রকল্পের উদ্দেশ্য অর্জনের ক্ষেত্রেও গুরুত্বপূর্ণ নির্ণায়ক। সার্বিক দিক বিবেচনা করে MSR এবং পূর্ত কাজ সংক্রান্ত কার্যাদি নিরীক্ষার আওতায় আনা অত্যন্ত জরুরি বলে প্রতীয়মান হয়।

নিরীক্ষা ইস্যু-১ : এমএসআর (মেডিক্যাল এন্ড সার্জিক্যাল রিকুইজিটিজ) ক্রয় প্রক্রিয়া মূল্যায়ন করা।

এক্ষেত্রে বিবেচ্য বিষয় হলোঃ

১. ক্রয়ের পূর্বে চাহিদা নিরূপণ করা হয়েছে কিনা ?

২. ক্রয় কার্য নিয়ম নীতি/বিধি-বিধান অনুসরণপূর্বক সম্পাদন করা হয়েছে কিনা ?

৩. ক্রয় কার্য অপারেশনাল প্লান অনুযায়ী করা হয়েছে কিনা ?

নিরীক্ষা ইস্যু-২ : পূর্ত কাজ সংক্রান্ত ক্রয় প্রক্রিয়া মূল্যায়ন করা ?

নিরীক্ষার উদ্দেশ্য হলো :

১) পূর্ত কাজে মান সম্পন্ন সামগ্রির ব্যবহার নিশ্চিত করা হয়েছে কিনা ?

২) যথাযথভাবে অর্থ পরিশোধ করা হয়েছে কিনা ?

নিরীক্ষা পরিধি :

প্রাথমিক তথ্য সংগ্রহের পর নিরীক্ষার ইস্যু, বাজেট বরাদ্দসহ অন্যান্য তথ্যাদি পর্যালোচনার পর ৯টি লাইন ডাইরেক্টরেটকে নিরীক্ষার আওতায় আনা হয়। নিরীক্ষায় ISSAI গাইডলাইনসমূহ অনুসরণপূর্বক এমএসআর এবং পূর্ত কাজ সংক্রান্ত ক্রয় প্রক্রিয়া মূল্যায়ন করা হয়। নিরীক্ষায় পিপিএ-২০০৬, পিপিআর-২০০৮, GFR সহ অন্যান্য প্রযোজ্য বিধি/বিধান, পিআইপি (Project Implementation Plan) এবং অপারেশনাল প্লানকে ক্রাইটেরিয়া হিসেবে বিবেচনা করা হয়।

অডিট এপ্রোচ : নিরীক্ষা কার্যক্রমটি Risk Based Auditing Approach এর আলোকে সম্পন্ন করা হয়। পাশাপাশি Documentary Approach, Analytical Approach এবং বাস্তব যাচাই পদ্ধতি অনুসরণ করা হয়।

আর্থিক ও অভ্যন্তরীণ নিয়ন্ত্রণ ব্যবস্থা :

অভ্যন্তরীণ নিয়ন্ত্রণের ক্ষেত্রে আর্থিক ও অন্যান্য নিয়ন্ত্রণ ব্যবস্থাদি যা দক্ষ ও কার্যকর সরকারি সেবা, নির্ভরযোগ্য আর্থিক তথ্য, রিপোর্ট প্রণয়ন এবং প্রযোজ্য আইন ও বিধি-বিধান মেনে চলার যুক্তিসংগত নিশ্চয়তা প্রদান করে। অভ্যন্তরীণ নিয়ন্ত্রণ ব্যবস্থা যাচাইকালে দেখা যায় যে, ব্যবস্থাপনা কর্তৃক নিয়মিত ঝুঁকি পর্যালোচনা ও মনিটরিং জোরদার না করায় নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানগুলোর আর্থিক ও অভ্যন্তরীণ নিয়ন্ত্রণ ব্যবস্থায় নিম্নবর্ণিত ঘাটতিসমূহ পরিলক্ষিত হয়েছে:

- অপারেশন প্লান বহির্ভূতভাবে এবং নির্ধারিত দরের চেয়ে অতিরিক্ত দরে মালামাল ক্রয় করা।
- ইডিসিএল এর মূল্য অপেক্ষা উচ্চ মূল্যে ঔষধ ক্রয় করা।
- মাঠ পর্যায়ের উদ্বৃত্ত অর্থ লাইন ডাইরেক্টরের হিসাবে সমর্পণ না করা।
- ক্রয়কৃত যন্ত্রপাতি বাস্তব যাচাইকালে না পাওয়া।
- কর্তৃপক্ষের অনুমোদন ব্যতীত স্বাস্থ্য শিক্ষা ও পরিবার কল্যাণ বিভাগের জন্য ক্রয়কৃত যন্ত্রপাতি স্বাস্থ্য সেবা বিভাগে স্থানান্তর করা।
- সরকারি রেটের চেয়ে উচ্চ রেটে বিজ্ঞপ্তি প্রদান করা।
- বুয়েট টেস্ট রিপোর্টের নির্দেশ উপেক্ষা করে বিল্ডিং নির্মাণে নিম্নমানের ইট ব্যবহার করা।
- প্রথম সর্বনিম্ন দরদাতাকে কাজ না দিয়ে দ্বিতীয় সর্বনিম্ন দরদাতাকে কাজ প্রদান করা।
- আয়কর ও ভ্যাটের ক্ষেত্রে প্রকল্প কর্তৃপক্ষ কর্তৃক সংশ্লিষ্ট জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের এসআরও সমূহ প্রতিপালন না করা।
- অনেক ক্ষেত্রে দেখা গিয়েছে যে, ব্যবস্থাপনা কর্তৃপক্ষ অডিটের সুপারিশসমূহ যথাসময়ে শুধুমাত্র মনিটরিংই নয় নিরীক্ষার দীর্ঘদিন পরেও জবাব প্রদানে বিরত রয়েছে। ফলে সুপারিশ বাস্তবায়নে অভ্যন্তরীণ নিয়ন্ত্রণ ব্যবস্থা কার্যকরী ভূমিকা রাখতে পারছে না ।

ঝুঁকি বিশ্লেষণ ও নমুনায়ন :

নিরীক্ষা পরিকল্পনায় ৩২ টি লাইন ডাইরেক্টরেট এর মধ্য হতে বাজেট বরাদ্দ বিবেচনায় ০৯ টি লাইন ডাইরেক্টরেটকে নিরীক্ষা বিবেচনায় আনা হয়। ৯টি লাইন ডাইরেক্টরেট এর আওতায় মোট কস্ট সেন্টার ছিল ২৩০ টি। নমুনায়নের মাধ্যমে সর্বোচ্চ বাজেটধারী ১১০ টি কস্ট সেন্টারকে নিরীক্ষার আওতায় আনা হয়। সেক্ষেত্রে কস্ট সেন্টার কাভারেজ ছিল ৪৭.৮২%। ৩২টি লাইন ডাইরেক্টরেটে মোট বাজেট বরাদ্দ ছিল ৪,১১৪ কোটি টাকা । তন্মধ্যে নিরীক্ষাকৃত ৯টি লাইন ডাইরেক্টরেটের বাজেট বরাদ্দ ছিল ৩১৪৫.৭৩ কোটি টাকা। প্রত্যক্ষ বা পরোক্ষভাবে ক্রয়ের সাথে সংশ্লিষ্ট অর্থের পরিমান ১,৪৯০ কোটি টাকা অর্থাৎ লাইন ডাইরেক্টরেটসমূহের ব্যয়ের ৪৫.৩৩%।

অডিট বিষয়ক তথ্য

নিরীক্ষা অর্থ বছর : ২০১৫-২০১৬।

নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠান :

- স্বাস্থ্য ও পরিবার কল্যাণ মন্ত্রণালয় ।
- স্বাস্থ্য অধিদপ্তর ।
- পরিবার পরিকল্পনা অধিদপ্তর ।
- আব্দুর রহিম মেডিকেল কলেজ , দিনাজপুর ।
- সিএমএসডি ।
- কুর্মিটোলা জেনারেল হাসপাতাল, ঢাকা ।
- লাইন ডাইরেক্টর, হাসপাতাল সেবা ব্যবস্থাপনা ।
- লাইন ডাইরেক্টর, প্রি-সার্ভিস এডুকেশন ।
- লাইন ডাইরেক্টর, সিডিসি ।
- লাইন ডাইরেক্টর, এমএনসি এন্ড এএইচ ।
- লাইন ডাইরেক্টর, এনএনএস ।
- লাইন ডাইরেক্টর, ড্রাগ এডমিনিস্ট্রেশন ।
- রংপুর মেডিকেল কলেজ, রংপুর ।
- আইএইচটি, রংপুর ।

অডিট রিপোর্ট প্রণয়নে সার্বিক তত্ত্বাবধানে ছিলেন : মহাপরিচালক, বৈদেশিক সাহায্যপুষ্ট প্রকল্প অডিট অধিদপ্তর ।

অনিয়ম ও ক্ষতির কারণসমূহ :

- অপারেশনাল প্লান বহির্ভূতভাবে এবং অপারেশনাল প্লানে নির্ধারিত দরের অতিরিক্ত দরে আসবাবপত্র ও মেডিকেল সরঞ্জামাদি ক্রয় ।
- পিপিআর-২০০৮ এর ব্যত্যয় ঘটিয়ে আন্তর্জাতিক ও স্থানীয় বাজার মূল্য, এমএসআর তালিকার মূল্যের চেয়ে উচ্চ মূল্যে এবং দাখিলকৃত দরপত্রে পরিমাণের চেয়ে অতিরিক্ত পরিমাণ আসবাবপত্র, কেমিক্যাল রি-এজেন্ট এবং মেডিকেল যন্ত্রপাতি ক্রয় ।
- EDCL এর মূল্য অপেক্ষা উচ্চ মূল্যে ঔষধ ক্রয় ।
- আয়কর ও ভ্যাট বাবদ কম কর্তন/কর্তন না করা ।
- CCGP এর অনুমোদন এড়ানোর জন্যে বেসরকারি প্রতিষ্ঠান হতে খ- খ- প্যাকেজের মাধ্যমে ঔষধ ক্রয় ।
- খোলা দরপত্র ছাড়া কেমিকেল রি-এজেন্ট ক্রয় ।
- Global Alliance for Vaccination Immunization (GAVI) ফান্ডের উদ্বৃত্ত অর্থ লাইন ডাইরেক্টরের হিসাবে সমর্পণ না করা ।
- বাস্তব যাচাইকালে ক্রয়কৃত ২টি Blood Gas Analyzer এর মধ্যে ১টি Blood Gas Analyzer না পাওয়া ।
- লাইন ডাইরেক্টর প্রি-সার্ভিস এডুকেশন এর বরাদ্দ হতে ক্রয়কৃত মেডিকেল যন্ত্রপাতি উর্ধ্বতন কর্তৃপক্ষের পূর্ব অনুমোদন ব্যতিরেকে হাসপাতালে স্থানান্তর করা ।
- অনিয়মিতভাবে পিপিআর/২০০৮ লঙ্ঘন করে উন্মুক্ত টেন্ডার ব্যতীত ভিটামিন এ প্লাস ক্যাম্পেইনের বিজ্ঞপ্তি প্রচার এবং সরকারি রেটের চেয়ে অস্বাভাবিক উচ্চ রেটে বিজ্ঞপ্তির মূল্য প্রদান করা ।
- বুয়েট টেস্ট রিপোর্টে নির্দেশিত মানের চেয়ে নিম্নমাণের মূল্যের নির্মাণ সামগ্রী (ইট) দ্বারা কাজ বাস্তবায়ন করা ।
- প্রথম সর্বনিম্ন দরদাতার পরিবর্তে ২য় সর্বনিম্ন দর দাতাকে কাজ দেয়া ।

অডিটের সুপারিশ :

- অতিরিক্ত ব্যয়ের জন্য দায়-দায়িত্ব নির্ধারণপূর্বক অডিটকে অবহিত করা ।
- সরকারি ক্রয়ের ক্ষেত্রে সুনির্দিষ্ট প্রয়োজন অনুযায়ী ক্রয় বিধি পরিপালনপূর্বক মিতব্যয়িতার সাথে ক্রয় কার্য সম্পন্ন করা ।
- দায়-দায়িত্ব নির্ধারণসহ দায়ী ব্যক্তি /ব্যক্তিবর্গের বিরুদ্ধে প্রয়োজনীয় ব্যবস্থা গ্রহণপূর্বক অডিটকে অবহিত করা ।
- আপত্তিকৃত অর্থ কর্তনের ব্যবস্থা গ্রহণকরত সরকারি কোষাগারে জমাদানপূর্বক প্রমাণকসহ নিরীক্ষাকে অবহিত করা ।
- উদ্বৃত্ত অর্থ লাইন ডাইরেক্টর এর হিসাবে সমর্পণপূর্বক নিরীক্ষাকে অবহিত করা ।

অডিট আপত্তিসমূহের সংক্ষিপ্ত বিবরণ :

অনুচ্ছেদ নং	শিরোনাম	জড়িত অর্থ (টাকা)
১	অপারেশনাল প্ল্যান বহির্ভূতভাবে এবং কোন কোন ক্ষেত্রে অপারেশনাল প্ল্যানে অন্তর্ভূক্ত ক্রয়ের ক্ষেত্রে নির্ধারিত দরের অতিরিক্ত দরে আসবাবপত্র ও মেডিকেল সরঞ্জামাদি ক্রয় করায় আর্থিক ক্ষতি ।	৫,২১,০৮,৩৯৩.০০
২	পিপিআর-২০০৮ এর ব্যত্যয় ঘটিয়ে বাজার মূল্য, এমএসআর তালিকার মূল্যের চেয়ে উচ্চ মূল্যে, নিম্ন দরদাতাকে কাজ না দেয়ায় এবং দাখিলকৃত দরপত্রে পরিমাণের চেয়ে অতিরিক্ত পরিমাণ আসবাবপত্র, কেমিক্যাল রি-এজেন্ট এবং মেডিকেল যন্ত্রপাতি ক্রয় করায় আর্থিক ক্ষতি ।	৩,৪৮,৮৪,৩১৮.০০
৩	ইডিসিএল এর পরিবর্তে খোলা বাজার হতে ঔষধ ক্রয় করায় অতিরিক্ত পরিশোধ ।	১৪,৬২,৪৫০.০০
৪	আয়কর ও ভ্যাট বাবদ কম কর্তন/কর্তন না করায় সরকারের রাজস্ব ক্ষতি ।	৮৩,১৫,১৬৮.০০
৫	যথাযথ কর্তৃপক্ষের অনুমোদন এড়ানোর জন্যে বেসরকারি প্রতিষ্ঠান হতে খ- খ- প্যাকেজের মাধ্যমে ঔষধ ক্রয় ।	৯২,৩২,৪২,৮৬০.৮৬
৬	খোলা দরপত্র ছাড়া কেমিকেল রি-এজেন্ট ক্রয় বাবদ অনিয়মিতভাবে ব্যয় ।	৬৯,৩৪,৭৩৫.০০
৭	Global Alliance for Vaccination Immunization (GAVI) ফান্ডের উদ্বৃত্ত অর্থ লাইন ডাইরেক্টরের হিসাবে সমর্পণ করা হয়নি ।	২,৬৯,২৩,৩৮৮.৬৫
৮	ক্রয়কৃত ২টি "Blood Gas Analyzer" এর মধ্যে ১টি বাস্তবে না পাওয়ায় সরকারের ক্ষতি ।	১৬,০০,০০০.০০
৯	উর্ধ্বতন কর্তৃপক্ষের পূর্ব অনুমোদন ব্যতিরেকে লাইন ডাইরেক্টর প্রি-সার্ভিস এডুকেশন এর বরাদ্দ হতে মেডিকেল কলেজসমূহের জন্যে ক্রয়কৃত মেডিকেল যন্ত্রপাতি হাসপাতালে স্থানান্তর করা হয়েছে ।	৪,০৬,০০,০০০.০০
১০	মেডিকেল কলেজের জন্য ক্রয়কৃত মালামাল হাসপাতালে বিতরণ করা এবং উক্ত মালামাল স্থাপন ও কার্যকর করা ব্যতীত সরবরাহকারীকে চূড়ান্ত পরিশোধ ।	১৪,৫৪,২০,০০০.০০
১১	অনিয়মিতভাবে পিপিআর/২০০৮ লঙ্ঘন করে উন্মুক্ত টেন্ডার ব্যতীত ভিটামিন এ প্লাস ক্যাম্পেইনের বিজ্ঞপ্তি প্রচার এবং সরকারি রেটের চেয়ে অস্বাভাবিক উচ্চ রেটে বিজ্ঞপ্তির মূল্য প্রদান করায় অতিরিক্ত পরিশোধ ।	৩৪,৩২,৬৬০.০০
১২	বুয়েট টেস্ট রিপোর্টে নির্ধারিত মানের চেয়ে নিম্নমানের মূল্যের নির্মাণ সামগ্রী (ইট) দ্বারা কাজ বাস্তবায়ন ।	৫১,৪৮,৪৬৩.০০
১৩	পিপিআর-২০০৮ এর বিধি অনুসরণ না করে প্রথম সর্বনিম্ন দরদাতার পরিবর্তে ২য় সর্বনিম্ন দর দাতাকে কাজ দেয়ায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি ।	৮১,৪৮,৩৯৯.০০
	সর্বমোট: একশত পঁচিশ কোটি আটাশি লক্ষ আটশত পয়ত্রিশ টাকা একান্ন পয়সা ।	**১২৫,৮২,২০,৮৩৫.৫১**

দ্বিতীয় অধ্যায়
(অডিট অনুচ্ছেদসমূহ)

অনুচ্ছেদঃ ১

শিরোনামঃ অপারেশনাল প্ল্যান বহির্ভূতভাবে এবং কোন কোন ক্ষেত্রে অপারেশনাল প্ল্যানে অন্তর্ভুক্ত ক্রয়ের ক্ষেত্রে নির্ধারিত দরের অতিরিক্ত দরে আসবাবপত্র ও মেডিকেল সরঞ্জামাদি ক্রয় করায় ৫,২১,০৮,৩৯৩.০০ (পাঁচ কোটি একুশ লক্ষ আট হাজার তিনশত তিরানব্বই) টাকা আর্থিক ক্ষতি।

বিবরণঃ স্বাস্থ্য ও পরিবার কল্যাণ মন্ত্রণালয়ের নিয়ন্ত্রণাধীন স্বাস্থ্য সেবা বিভাগ এবং স্বাস্থ্য শিক্ষা ও পরিবার কল্যাণ বিভাগের অধীন আইডিএ ও অন্যান্য উন্নয়ন সহযোগী সংস্থা এর অর্থায়নে বাস্তবায়িত HPNSDP এর নিম্নে বর্ণিত বিভিন্ন লাইন ডাইরেক্টর এর ২০১৫-২০১৬ আর্থিক বৎসরের হিসাব ২৬-০৮-২০১৬ খ্রিঃ হতে ২৪-১১-২০১৬ খ্রিঃ তারিখ পর্যন্ত বিভিন্ন সময়ে নিরীক্ষা সম্পন্ন করা হয়। নিরীক্ষায় পরিলক্ষিত হয় যে:-

ক) <u>লাইন ডাইরেক্টরেট, প্রি-সার্ভিস এডুকেশন (সিএমএসডি) (স্বাস্থ্য শিক্ষা ও পরিবার কল্যাণ বিভাগ):</u>

- ✓ অপারেশনাল প্ল্যান, টেন্ডার, সিএস চুক্তিপত্র বিল/ভাউচার এবং অন্যান্য সংশ্লিষ্ট সকল রেকর্ডপত্র পরীক্ষা করা হয়েছে।
- ✓ সংশোধিত অপারেশনাল প্ল্যান পর্যালোচনায় দেখা যায় বিভিন্ন মেডিকেল কলেজ, আইএইচটি এবং ম্যাটস এ মোট ১৪২৯ টি চেয়ার এবং ১১টি নির্বাহী টেবিল ক্রয়ের প্রভিশন রয়েছে। কিন্তু প্রকল্পের স্থানীয় কর্তৃপক্ষ কর্তৃক ৫,০০০ টি চেয়ার এবং ২৫০ টি নির্বাহী টেবিল ক্রয় করা হয়েছে যার মূল্য ৩,১৩,৯৫,০০০/- টাকা এবং পরবর্তীতে বিভিন্ন মেডিকেল কলেজ, আইএইচটি এবং ম্যাটস এ প্রেরণ করা হয়েছে।
- ✓ পিপিআর ২০০৮ এর বিধি ৭৪ (৪) অনুযায়ী স্থানীয় কর্তৃপক্ষ মঞ্জুরিকৃত বা অনুমোদিত সংখ্যা বা পরিমাণের সর্বোচ্চ ৫০% এর অতিরিক্ত ক্রয় না করার বাধ্যবাধকতার নির্দেশনা থাকা সত্ত্বেও বর্ণিত বিধির লঙ্ঘন করে প্রকল্পের স্থানীয় কর্তৃপক্ষ মঞ্জুরিকৃত সংখ্যার ৩৫৭১ টি (২৫০% অতিরিক্ত) চেয়ার এবং ২৩৯ টি (২১৭৩% অতিরিক্ত) নির্বাহী টেবিল ক্রয় করেছে যার মূল্য ২,৩০,২০,৭৬৪.০০ টাকা। [বিস্তারিত পরিশিষ্ট -১ (১)]
- ✓ ব্রিগেডিয়ার জেনারেল মোঃ পারভেজ কবীর উক্ত লেনদেনের সময় সিএমএসডি এর ডাইরেক্টর এবং অধ্যাপক ডাঃ মোঃ আবদুর রশিদ উক্ত সময়ে লাইন ডাইরেক্টর প্রি-সার্ভিস এডুকেশন এর দায়িত্বে ছিলেন।

খ) <u>লাইন ডাইরেক্টর, প্রি-সার্ভিস এডুকেশন (দিনাজপুর মেডিকেল কলেজ) (স্বাস্থ্য শিক্ষা ও পরিবার কল্যাণ বিভাগ) :</u>

- ✓ স্বাস্থ্য ও পরিবার কল্যাণ মন্ত্রণালয়ের অধীন স্বাস্থ্য শিক্ষা ও পরিবার কল্যাণ বিভাগ কর্তৃক অনুমোদিত সর্বশেষ Revised Operational Plan (ROP) বহির্ভূতভাবে ৬৭,৫০,০০০/- টাকার মেডিকেল যন্ত্রপাতি ও ইন্সট্রুমেন্ট ক্রয় করা হয়েছে। মন্ত্রণালয়ের অনুমোদন ব্যতীত ROP বহির্ভূত কোন ব্যয় করা যাবে না। উল্লেখ্য যে, ৩১-১০-২০১৬ খ্রিঃ তারিখে HPNSDP প্রোগ্রাম সমাপ্ত হয়েছে। বিস্তারিত বিবরণী পরিশিষ্ট- ১ (২)।
- ✓ অধ্যাপক ডাঃ কামরুল আহসান উক্ত সময়ে অধ্যক্ষ দিনাজপুর মেডিকেল কলেজ এবং অধ্যাপক ডাঃ মোঃ আবদুর রশিদ উক্ত সময়ে লাইন ডাইরেক্টর প্রি-সার্ভিস এডুকেশনের দায়িত্বে ছিলেন।

গ) <u>লাইন ডাইরেক্টর, প্রি-সার্ভিস এডুকেশন (রংপুর মেডিকেল কলেজ) (স্বাস্থ্য শিক্ষা ও পরিবার কল্যাণ বিভাগ)</u> :

- ✓ স্থানীয় কর্তৃপক্ষ কর্তৃক Sterilizer Vacuum ক্রয়ের ক্ষেত্রে Revised Operational Plan (ROP) এ প্রতিটি একক দরের জন্য ৬,০০,০০০.০০ টাকা নির্ধারিত থাকা সত্ত্বেও ১২,৫০,০০০.০০ টাকা দরে ক্রয় করায় ০৩টি Sterilizer Vacuum ক্রয় বাবদ (১২,৫০,০০০.০০ - ৬,০০,০০০.০০) = ৬,৫০,০০০.০০×৩ = ১৯,৫০,০০০.০০ টাকা অতিরিক্ত ব্যয় হয়েছে। [বিস্তারিত পরিশিষ্ট -১ (৩)]
- ✓ অধ্যাপক ডাঃ মোঃ জাকির হোসেন, অধ্যক্ষ, রংপুর মেডিকেল কলেজ এবং অধ্যাপক ডাঃ মোঃ আবদুর রশিদ, লাইন ডাইরেক্টর, প্রি-সার্ভিস এডুকেশন এর দায়িত্বে ছিলেন।

ঘ) <u>লাইন ডাইরেক্টর, MNC & AH (CMSD) (স্বাস্থ্য সেবা বিভাগ):</u>

- ✓ স্বাস্থ্য সেবা বিভাগের অধীন সিএমএসডি কর্তৃক বিভিন্ন প্যাকেজ ও লটের বিপরীতে বিভিন্ন ঠিকাদার/সরবরাহকারীকে ২,১৩,৮০,৪৫০.০০ টাকার মালামাল ক্রয়ের কার্যাদেশ প্রদান করা হয়েছে। অপারেশনাল প্ল্যান এবং লাইন ডাইরেক্টর MNC & AH এর প্রাক্কলন অনুযায়ী উল্লিখিত মালামালের মূল্য ছিল ১,২৪,১৫,০০০.০০ টাকা। কিন্তু ক্রয়কারি কর্তৃপক্ষ অপারেশনাল প্ল্যানে বর্ণিত দরের অতিরিক্ত ২৫২.৮০% পর্যন্ত উচ্চ দরে গ্রহণ করেছে। ফলে কর্তৃপক্ষ কর্তৃক

অপারেশনাল প্ল্যানের সংস্থানের বাইরে অতিরিক্ত (২,১৩,৮০,৪৫০.০০-১,২৪,১৫,০০.০০) = ৮৯,৬৫,৪৫০.০০ টাকা মূল্যের মেডিকেল সরঞ্জামাদি/মালামালের চুক্তি সম্পাদন করা হয়েছে।[বিস্তারিত পরিশিষ্ট -১ (৪)]

- ✓ পিপিআর/২০০৮ অনুযায়ী দরপত্রে দালিখকৃত দর যদি প্রশাসনিকভাবে অনুমোদিত প্রাক্কলিত দরের চেয়ে অস্বাভাবিক বেশি হয় তাহলে বাজারদর যাচাই করতে হবে এবং উপযুক্ত কর্তৃপক্ষ হতে নতুন করে অনুমোদন নিতে হবে। কিন্তু এক্ষেত্রে ক্রয়কারী কর্তৃপক্ষ কর্তৃক বাজারদর যাচাই করা হয়নি এবং নতুনভাবে অনুমোদনও নেয়া হয়নি।
- ✓ উল্লিখিত সময়ে পরিচালক, সিএমএসডি হিসেবে ব্রিগেডিয়ার জেনারেল মো: পারভেজ কবীর এবং লাইন ডাইরেক্টর MNC & AH হিসেবে ডা: হাবিব আব্দুল্লাহ সোহেল দায়িত্বে ছিলেন।

ঙ) **<u>লাইন ডাইরেক্টর, Communicable Diseases Cntrol (CDC) (স্বাস্থ্য সেবা বিভাগ):</u>**

- ✓ স্বাস্থ্য ও পরিবার কল্যাণ মন্ত্রণালয়ের স্বাস্থ্য সেবা বিভাগ কর্তৃক অনুমোদিত লোকাল ট্রেনিং প্ল্যানের অন্তর্ভুক্ত প্যাকেজ নং: টিআর-১ হতে ৩ এবং টিআর-১৪ হতে ২০ পর্যন্ত মোট ১০টি প্যাকেজের মোট মূল্য বাবদ ৬৭,০০,০০০.০০ টাকা ট্রেনিংয়ের জন্য অনুমোদিত আছে। কিন্তু প্রকল্প কর্তৃপক্ষ কর্তৃক উক্ত প্রশিক্ষণ প্যাকেজের জন্য ১,৮১,২২,১৭৯.০০ টাকা ব্যয় করা হয়েছে।
- ✓ ফলে অনুমোদিত লোকাল ট্রেনিং প্ল্যানের চেয়ে ১,১৪,২২,১৭৯.০০টাকা (১৮১,২২,১৭৯.০০-৬৭,০০,০০০.০০) অতিরিক্ত পরিশোধ করা হয়েছে। [বিস্তারিত পরিশিষ্ট -১ (৫)]
- ✓ প্রফেসর ডা: আবুল খায়ের মোহাম্মদ সামসুজ্জামান উক্ত সময়ে লাইন ডাইরেক্টর এর দায়িত্বে ছিলেন।

অনিয়মের কারণ:

- ✓ Operational Plan /Revised Operational Plan অনুযায়ী ক্রয় করা হয়নি।
- ✓ পিপিআর ২০০৮ এর বিধি ৭৪(৪) অনুযায়ী স্থানীয় কর্তৃপক্ষ মঞ্জুরিকৃত বা অনুমোদিত সংখ্যা বা পরিমাণের সর্বোচ্চ ৫০% অতিরিক্ত ক্রয় করতে পারবে। উক্ত বিধি অনুসরণ না করে অতিরিক্ত মালামাল ক্রয় করা হয়েছে।
- ✓ পিপিআর-২০০৮ এর বিধি-১৬ এর উপবিধি ৫ (ক) মোতাবেক দরপত্র আহ্বান করার পূর্বে তিন সদস্যের কমিটি গঠন করে Official Cost Estimate প্রস্তুত করবে। আলোচ্য ক্ষেত্রে উক্ত বিধি মোতাবেক Official Cost Estimate প্রস্তুত করা হয়নি।
- ✓ ২০১৫-২০১৬ অর্থ বছরের জন্য অনুমোদিত Local Training Plan অনুযায়ী প্রশিক্ষণ কার্যক্রম পরিচালনা করা হয়নি।

ফলাফল :

- ✓ অপারেশনাল প্ল্যান বহির্ভূতভাবে এবং নির্ধারিত দরের অতিরিক্ত দরে আসবাবপত্র ও মেডিক্যাল সরঞ্জামাদি ক্রয় বাবদ অতিরিক্ত অর্থ পরিশোধ করা হয়েছে। ফলে এ ধরনের অতিরিক্ত ব্যয়ের কারণে সরকারের ঘাটতি বাজেটের পরিমাণ বৃদ্ধি পায় এবং সরকারকে উচ্চ সুদে ঋণ গ্রহণ করতে হয়।

প্রকল্প কর্তৃপক্ষের জবাব:

<u>ক) লাইন ডাইরেক্টরেট, প্রি-সার্ভিস এডুকেশন (সিএমএসডি):</u> নিরীক্ষা আপত্তির জবাবে ডাইরেক্টর, CMSD উল্লেখ করেছেন যে প্রি-সার্ভিস এডুকেশন এর চাহিদা মোতাবেক সকল নিয়ম কানুন প্রতিপালন করে চেয়ার টেবিল ক্রয় করা হয়েছে।

খ) **<u>লাইন ডাইরেক্টর, প্রি-সার্ভিস এডুকেশন (দিনাজপুর মেডিকেল কলেজ):</u>** <u>দিনাজপুর</u> মেডিকেল কলেজ কর্তৃপক্ষ জবাবে উল্লেখ করেছেন যে, মেডিকেল কলেজ ছাত্রদের চাহিদার প্রেক্ষিতে মেডিকেল যন্ত্রপাতি ও ইনস্ট্রুমেন্ট ক্রয় করা হয়েছে। পরবর্তীতে সংশোধিত আরওপি তে অন্তর্ভুক্ত করা হবে।

গ) <u>লাইন ডাইরেক্টর, প্রি-সার্ভিস এডুকেশন (রংপুর মেডিকেল কলেজ):</u> জবাবে রংপুর মেডিকেল কলেজ কর্তৃপক্ষ উল্লেখ করেছেন যে, দরপত্রের মাধ্যমে সর্বনিম্ন দরদাতাকে কার্যাদেশ প্রদান করা হয়েছে। OTM পদ্ধতির মাধ্যমে ক্রয় কার্য সম্পন্ন করা হয়েছে।

ঘ) <u>লাইন ডাইরেক্টর, MNC&AH (CMSD):</u> ডাইরেক্টর, CMSD জবাবে উল্লেখ করেছেন যে, উল্লিখিত প্যাকেজসমূহের অপারেশনাল প্ল্যান ৫ বছর পর বৃদ্ধি যা স্বাভাবিক। ক্রয় কমিটি কর্তৃক সর্বনিম্ন দর গ্রহণের সিদ্ধান্ত নেয়া

হয়েছে। ক্রয় কমিটি কর্তৃক সর্বনিম্ন দরদাতার নিকট হতে অপারেশনাল প্ল্যানের সংস্থানের বাইরে মালামাল ক্রয়ের সিদ্ধান্ত গ্রহণ করা হয়েছে এবং লাইন ডাইরেক্টর কর্তৃক যার অর্থায়ন করা হয়েছে ।

ঙ) **<u>লাইন ডাইরেক্টর, Communicable Diseases Control (CDC):</u>** জবাবে লাইন ডাইরেক্টর, Communicable Diseases Control (CDC) কর্তৃপক্ষ জানান যে, অনুমোদিত লোকাল ট্রেনিং প্ল্যান অনুযায়ী কার্যক্রম বাস্তবায়ন করা হয়েছে। দেশের সমগ্র এলাকায় ফাইলেরিয়া কার্যক্রম বাস্তবায়ন করা হয়েছে। সুতরাং কিছু প্রশিক্ষণার্থী বৃদ্ধির জন্য কিছু অর্থ বৃদ্ধি করা হয়েছে। সুন্দর ও সুষ্ঠভাবে কার্যক্রম বাস্তবায়নের জন্য কিছু প্রশিক্ষণার্থী বৃদ্ধি করার প্রয়োজন হয়েছিল। ভবিষ্যতে এ বিষয়ে সর্তকতা অবলম্বন করা হবে।

নিরীক্ষা মন্তব্য:

- ✓ জবাব সন্তোষজনক নয়। কেননা ক্রমিক নং-ক ও খ এর ক্ষেত্রে Revised Operational Plan (ROP) বহির্ভূতভাবে আসবাবপত্র, মেডিকেল যন্ত্রপাতি ও ইন্সট্রুমেন্ট ক্রয় করা হয়েছে। ক্রমিক নং-গ ও ঘ এর ক্ষেত্রে Operational Plan (OP) নির্ধারিত দরের চেয়ে উচ্চ দরে মেডিকেল যন্ত্রপাতি ক্রয় এবং ক্রমিক নং-ঙ এর ক্ষেত্রে অনুমোদিত লোকাল ট্রেনিং প্ল্যানের প্যাকেজ মূল্যের চেয়ে অতিরিক্ত পরিশোধ করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি হয়েছে। প্রকল্পের আর্থিক ক্ষতির বিষয়টি উল্লেখ করে ২৯-১২-২০১৬ খ্রিঃ তারিখে মন্ত্রণালয় এর সচিব বরাবর পত্র প্রেরণ করা হয়। পরবর্তীতে ০৯-০৩-২০১৭ খ্রিঃ তারিখে তাগিদপত্র জারি করা হয়। তারপরও জবাব না পাওয়ায় সর্বশেষ ব্যবস্থা হিসেবে ১০-০৪-২০১৭ খ্রিঃ তারিখে সচিব বরাবর আধাসরকারি পত্র জারি করা হয়। কোন জবাব পাওয়া যায়নি।

নিরীক্ষা সুপারিশ:

- ✓ অতিরিক্ত ব্যয়ের জন্য দায়-দায়িত্ব নির্ধারণপূর্বক অডিট অধিদপ্তরকে অবহিত করা আবশ্যক।

অনুচ্ছেদঃ ০২

শিরোনামঃ পিপিআর-২০০৮ এর ব্যত্যয় ঘটিয়ে বাজার মূল্য, এমএসআর তালিকার মূল্যের চেয়ে উচ্চ মূল্যে, নিম্ন দরদাতাকে কাজ না দেয়ায় এবং দরপত্রে পরিমাণের চেয়ে অতিরিক্ত পরিমাণ আসবাবপত্র, কেমিক্যাল রি-এজেন্ট এবং মেডিকেল যন্ত্রপাতি ক্রয় করায় ৩,৫৪,৬৪,৩১৮.০০ (তিন কোটি চুয়ান্ন লক্ষ চৌষট্টি হাজার তিনশত আঠার) টাকার আর্থিক ক্ষতি।

বিবরণ :

- ✓ স্বাস্থ্য ও পরিবার কল্যাণ মন্ত্রণালয়ের স্বাস্থ্য শিক্ষা ও পরিবার কল্যাণ বিভাগের নিয়ন্ত্রণাধীন স্বাস্থ্য অধিদপ্তর কর্তৃক আইডিএ ও অন্যান্য উন্নয়ন সহযোগী সংস্থা এর অর্থায়নে বাস্তবায়িত HPNSDP এর নিম্নে বর্ণিত লাইন ডাইরেক্টরসমূহের ২০১৫-২০১৬ আর্থিক বছরের হিসাব নিরীক্ষা সম্পন্ন করা হয়েছে।

ক্র	লাইন ডাইরেক্টর	অফিসের নাম	খরচের বিবরণ	জড়িত টাকার পরিমান
১	প্রি-সার্ভিস এডুকেশন	Institute of Health Technology (IHT) (রংপুর)	মেডিকেল যন্ত্রপাতি ক্রয়	৫১,১৩,২২৮.০০
২	প্রি-সার্ভিস এডুকেশন	রংপুর মেডিকেল কলেজ	কেমিক্যাল রি-এজেন্ট	১৭,৮২,৬৯০.০০
৩	প্রি-সার্ভিস এডুকেশন	সিএমএসডি	আসবাবপত্র ক্রয়	৫৫,২০,০০০.০০ ৫৭,৭০,০০০.০০
৪	প্রি-সার্ভিস এডুকেশন	Institute of Health Technology (IHT) (রংপুর)	মেডিকেল যন্ত্রপাতি ক্রয়	১,৬৪,০০,০০০.০০
৫	প্রি-সার্ভিস এডুকেশন	সিএমএসডি	কম্পিউটার ও ল্যাপটপ ক্রয়	৮,৭৮,৪০০.০০
			সর্বমোট জড়িত টাকা =	৩,৫৪,৬৪,৩১৮.০০

(১) IHT, রংপুর নিরীক্ষাকালীন সময়ে টেন্ডার, দাখিলকৃত দর, বিশ্ব বাজার দর, কার্যাদেশ, বিল/ভাউচারসহ সংশ্লিষ্ট অন্যান্য কাগজপত্র পরীক্ষা করা হয়েছে। আন্তর্জাতিক বাজার দর যাচাইকালে দেখা যায় যে, Binocular Microscope এবং Trinocular Microscope সহ কিছু কিছু মেডিকেল যন্ত্রপাতি বর্তমান আন্তর্জাতিক বাজার দর হতে অনেক উচ্চ দরে ক্রয় করা হয়েছে।

- ✓ অডিট টিম কর্তৃক http\\www.alibaba.com/Product_detail এর মাধ্যমে যাচাইকালে দেখা যায় ঠিকাদারের দাখিলকৃত দর প্রকৃত দরের চেয়ে অনেক বেশি ।
- ✓ অডিট কালীন সময়ে দেখা যায়, উপর্যুক্ত মেডিকেল যন্ত্রপাতি ক্রয় করার পূর্বে স্থানীয় কর্তৃপক্ষ কর্তৃক PPR-2008 এর বিধি ১৬, উপ বিধি-৫(ক) অনুযায়ী কোন প্রাক্কলন তৈরি করা হয়নি। দরপত্র অনুমোদন করার পূর্বে বাজার দরও যাচাই করা হয়নি। ফলে সরকারের ৫১,১৩,২২৮.০০ টাকার ক্ষতি সাধিত হয়েছে। [বিস্তারিত পরিশিষ্ট - ২ (১)]
- ✓ ডাঃ আনোয়ারুল ইসলাম অধ্যক্ষ, IHT, রংপুরের দায়িত্বে নিয়োজিত ছিলেন এবং অধ্যাপক ডাঃ মোঃ আবদুর রশিদ, লাইন ডাইরেক্টর, প্রি-সার্ভিস এডুকেশন এর দায়িত্বে নিয়োজিত ছিলেন।

(২) রংপুর মেডিকেল কলেজের বাজেট বরাদ্দ, প্রশাসনিক অনুমোদন, অপারেশনাল প্ল্যান, প্রকিউরমেন্ট প্ল্যান, বিল/ভাউচারসহ সংশ্লিষ্ট সকল কাগজপত্র পর্যালোচনায় দেখা যায় যে, স্থানীয় কর্তৃপক্ষ কর্তৃক বিভিন্ন রকমের কেমিক্যাল রি-এজেন্ট মন্ত্রণালয়ের অনুমোদিত (এমএসআর মূল্য তালিকা) দরের চেয়ে বেশি দরে ক্রয় করা হয়েছে। ফলে অতিরিক্ত ১৭,৮২,৬৯০.০০ টাকা ব্যয় হয়েছে।[বিস্তারিত পরিশিষ্ট - ২ (২)]

- ✓ অধ্যাপক ডাঃ মোঃ জাকির হোসেন, অধ্যক্ষ, রংপুর মেডিকেল কলেজের এবং অধ্যাপক ডাঃ মোঃ আবদুর রশিদ, লাইন ডাইরেক্টর, প্রি-সার্ভিস এডুকেশন এর দায়িত্বে নিয়োজিত ছিলেন।

(৩) (ক) পরিচালক, CMSD কার্যালয়ের হিসাব নিরীক্ষাকালে উপস্থাপিত কাগজপত্র পরীক্ষা করে দেখা যায় যে, স্থানীয় কর্তৃপক্ষ কর্তৃক মেসার্স পারটেক্স ফার্নিচার, তেজগাঁও, ঢাকাকে নির্বাহী টেবিল এবং ক্লাসরুম চেয়ার ক্রয় বাবদ ৩,১৩,৯৫,০০০.০০ টাকার কার্যাদেশ প্রদান করা হয়েছে। বিস্তারিত নিরীক্ষান্তে দেখা যায় ৩ (তিন) জন ঠিকাদার দরপত্র আহ্বানে অংশগ্রহণ করে। তৃতীয় সর্বনিম্ন দরদাতা M/S Partex Furniture কে যোগ্য বা রেসপনসিভ বিবেচিত করে কার্যাদেশ প্রদান করা হয়েছে।

- ✓ তুলনামূলক বিবরণী এবং কারিগরি মূল্যায়ন কমিটির (TEC) মূল্যায়নে দেখা যায় যে, প্রথম সর্বনিম্ন দরদাতা নমুনা (স্যাম্পল) দাখিল করেননি। কারিগরি মূল্যায়ন কমিটি (TEC) তাদের রিপোর্টে উল্লেখ করেছেন যে, ১ম সর্বনিম্ন দরদাতাকে নমুনা (স্যাম্পল) দাখিল না করার কারণে পত্র দেয়া হয়েছে ।

  দ্বিতীয় সর্বনিম্ন দরদাতার দাখিলকৃত মূল্য ২,৫৮,৭৫,০০০.০০ টাকা এবং তিনি স্পেসিফিকেশন অনুযায়ী নমুনা (স্যাম্পল) দাখিল করেছেন।

  তারপরও দ্বিতীয় সর্বনিম্ন দরদাতাকে কার্যাদেশ দেয়া হয়নি। দ্বিতীয় সর্বনিম্ন দরদাতা স্পেসিফিকেশন অনুযায়ী নমুনা (স্যাম্পল) দাখিল করা সত্ত্বেও তৃতীয় সর্বনিম্ন দরদাতাকে কার্যাদেশ প্রদান করার ফলে প্রকল্পের/প্রোগ্রামের (৩,১৩,৯৫,০০০.০০-২,৫৮,৭৫,০০০.০০)= ৫৫,২০,০০০.০০ টাকা ক্ষতি হয়েছে। [বিস্তারিত পরিশিষ্ট - ২ (৩)]
- ✓ (খ) পরীক্ষামূলকভাবে পারটেক্স ফার্ণিচার এর শো-রুম মূল্য যাচাই করা হয়। শো-রুম এর মূল্য যাচাইকালে দেখা যায় সরবরাহকারীর দাখিলকৃত মূল্য যৌক্তিকভাবে শো-রুমের খুচরা মূল্যের চেয়ে অধিকতর বেশি। [বিস্তারিত পরিশিষ্ট-২ (৩)]
- ✓ ফলে উচ্চ দরে ক্লাস রুম চেয়ার ক্রয় বাবদ ঠিকাদারকে অতিরিক্ত ৫৭,৭০,০০০.০০ টাকা পরিশোধ করা হয়েছে।

  ব্রিগেডিয়ার জেনারেল মোঃ পারভেজ কবীর উক্ত লেনদেনের সময় পরিচালক, সিএমএসডি এবং অধ্যাপক ডাঃ মোঃ আবদুর রশিদ, লাইন ডাইরেক্টর, প্রি-সার্ভিস এডুকেশন এর দায়িত্বে নিয়োজিত ছিলেন।

  (৪) অধ্যক্ষ, Institute of Health Technology (IHT) রংপুর কার্যালয়ের হিসাব নিরীক্ষাকালে দাখিলকৃত কাগজপত্র পরীক্ষান্তে দেখা যায় যে, প্রকল্পের স্থানীয় কর্তৃপক্ষ কর্তৃক প্রচুর পরিমাণে মেডিকেল যন্ত্রপাতি ক্রয় করা হয়েছে। প্রকল্প কর্তৃপক্ষ প্রতিটি আইটেমের জন্য ১টি করে ক্রয়ের জন্য টেন্ডার আহবান করার প্রেক্ষিতে দরপত্র দাখিলকারী (সরবরাহকারী) ১টি করে আইটেম সরবরাহের জন্য দরপত্র দাখিল করে। এতে দেখা যায় যে, সকল আইটেমে ২-১০ টি পর্যন্ত টেন্ডার পরিমাণের চেয়ে বেশি পরিমাণে ক্রয় করা হয়েছে।

- ✓ মেডিকেল যন্ত্রপাতি ক্রয়ের ক্ষেত্রে টেন্ডার পরিমাণের চেয়ে ৯০০% বেশি ক্রয় করেছে এবং বিওকিউ এর ৫০% অতিরিক্ত মেডিকেল যন্ত্রপাতি ক্রয় করায় পিপিআর-২০০৮ এর বিধি-১৬ উপবিধি ৫ (ক) এবং ৭৪(৪) এর ব্যত্যয় হওয়ায় সরকারের ১,৬৪,০০,০০০.০০ টাকার আর্থিক ক্ষতি হয়েছে। [বিস্তারিত পরিশিষ্ট - ২ (৪)]
- ✓ অধ্যাপক ডাঃ আনোয়ারুল ইসলাম অধ্যক্ষ, Institute of Health Technology (IHT) রংপুর এবং অধ্যাপক ডাঃ মোঃ আবদুর রশিদ উক্ত সময়ে প্রি সার্ভিস এডুকেশনের লাইন ডাইরেক্টরের দায়িত্বে নিয়োজিত ছিলেন।

  (৫) পরিচালক, CMSD কার্যালয়ের হিসাব নিরীক্ষাকালে দেখা যায়, স্থানীয় কর্তৃপক্ষ কর্তৃক ২,৪৭,৬৯,৯৬৪/- টাকার ডেক্সটপ কম্পিউটার, ল্যাপটপ, এবং প্রিন্টার ক্রয় করা হয়েছে। চুক্তি নং- সিএমএসডি/প্রোঃ /১২৭/এইচপিএনএসডিপি /পিএসই- ১৪০১/আই সিবি/২০১৪-২০১৫/ডি-৬/৭৯৪ তারিখঃ ২১-০১-২০১৫ ।

- ✓ অডিট টিম কর্তৃক স্থানীয় বাজার দর যাচাই করে দেখা যায় ডেক্সটপ কম্পিউটার এবং ল্যাপটপ বাজার দরের চেয়ে বেশি দামে ক্রয় করা হয়েছে। অধিকন্তু স্থানীয় কর্তৃপক্ষ যে ডেক্সটপ এবং ল্যাপটপ ক্রয় করেছেন তা জেনারেশন-০২ যা অনেক পুরাতন মডেল। কিন্তু বর্তমানে জেনারেশন ০৬/০৯ মডেল প্রচলিত, ফলে উচ্চমূল্যে নিম্ন কনফিগারেশন এর ল্যাপটপ এবং ডেক্সটপ ক্রয় করা হয়েছে ।
- ✓ ফলে ৮,৭৮,৪০০/- টাকার আর্থিক ক্ষতি হয়েছে। [বিস্তারিত পরিশিষ্ট - ২ (৫)]
- ✓ ব্রিগেডিয়ার জেনারেল জনাব মোঃ পারভেজ কবীর, পরিচালক, CMSD এবং অধ্যাপক ডাঃ মোঃ আবদুর রশিদ, প্রি-সার্ভিস এডুকেশন এর লাইন ডাইরেক্টরের দায়িত্বে নিয়োজিত ছিলেন।

অনিয়মের কারণ:

- ✓ (১) পিপিআর-২০০৮ এর বিধি-১৬ এর উপবিধি ৫ (ক) অনুযায়ী ক্রয়কারী কর্তৃপক্ষ দরপত্র আহবানের পূর্বে তিন সদস্যের কমিটি গঠন করবে এবং পরিবহন ব্যয়, মুনাফা, ঝুঁকি, বাজার দর, ওভার হেড, ভ্যাট-আয়করসহ আনুষাঙ্গিক অন্যান্য প্রযোজ্য বিষয়সমূহ আবশ্যিকভাবে বিবেচনাপূর্বক Official Cost Estimate প্রস্তুত করবে। আলোচ্য ক্ষেত্রে উক্ত বিধি অনুসরণ করা হয়নি।
- ✓ (২) এমএসআর তালিকার মূল্যের চেয়ে উচ্চমূল্যে কেমিক্যাল রি-এজেন্ট ক্রয় করা হয়েছে।
- ✓ (৩) সর্বনিম্ন দরদাতার চেয়ে উচ্চ দরদাতাকে কাজ দেয়া হয়েছে।
- ✓ (৪) পিপিআর ২০০৮ এর ৭৪(৪) অনুযায়ী স্থানীয় কর্তৃপক্ষ অনুমোদিত পরিমাণের চেয়ে ৫০% পর্যন্ত অতিরিক্ত পরিমাণ ক্রয় করতে পারবে। এক্ষেত্রে উক্ত পার্সেন্টেস এর চেয়ে অতিরিক্ত পরিমাণ মালামাল ক্রয় করা হয়েছে।
- ✓ (৫) জিএফআর এর বিধি-১৫২ অনুযায়ী সরকারি ক্রয়ের ক্ষেত্রে সুনির্দিষ্ট প্রয়োজন অনুযায়ী মিতব্যয়িতার সাথে ক্রয়কার্য সম্পন্ন হতে হবে। এক্ষেত্রে উল্লিখিত বিধি অনুসরণ না করায় আপত্তিটি উত্থাপিত হয়েছে।

ফলাফল :

- ✓ উচ্চ দরে আসবাবপত্র এবং মেডিকেল যন্ত্রপাতি ক্রয় বাবদ অতিরিক্ত অর্থ পরিশোধ করা হয়েছে। ফলে এ ধরনের অতিরিক্ত ব্যয়ের কারণে সরকারের ঘাটতি বাজেটের পরিমাণ বৃদ্ধি পায় এবং সরকারকে উচ্চ সুদে ঋণ গ্রহণ করতে হয়।

প্রকল্প কর্তৃপক্ষের জবাব :

- ✓ (১) অধ্যক্ষ, আইএইচটি, রংপুর জবাবে উল্লেখ করেছেন যে, দরপত্র যাচাই করে সর্বনিম্ন দরদাতাকে কার্যাদেশ প্রদান করা হয়েছে। আন্তর্জাতিক বাজারে সব সময় যন্ত্রপাতির দাম উঠানামা করে। যন্ত্রপাতিগুলি জাপান থেকে সংগ্রহ করা হয়েছে। সিডি ভ্যাট, আইটি এবং ট্যাক্স এর সাথে পরিবহন খরচ, জাহাজীকরণ খরচ এবং সংস্থাপন করা পর্যন্ত হিসাব করলে তা কোনভাবে বাজার দরের চেয়ে বেশি নয়। বাজার দর যাচাই করে প্রাক্কলন প্রস্তুত করা হয়েছে ।
- ✓ (২) অধ্যক্ষ, রংপুর মেডিকেল কলেজ কর্তৃপক্ষ অডিট আপত্তির জবাবে উল্লেখ করেছেন যে, খোলা দরপত্রের মাধ্যমে সর্বনিম্ন দর দাতাকে কার্যাদেশ প্রদান করা হয়েছে।
- ✓ (৩) পরিচালক, CMSD কর্তৃপক্ষ জবাবে উল্লেখ করেছেন যে, প্রি-সার্ভিস এডুকেশন এর প্যাকেজ নং- ১৪০৩ এর দ্বিতীয় সর্বনিম্ন দরদাতা মেসার্স স্টিল কোঃ এর দাখিলকৃত স্পেসিফিকেশন এবং স্যাম্পল এর মধ্যে তফাৎ হওয়ায়

টিইসি কমিটি দ্বিতীয় সর্বনিম্ন দরদাতাকে অযোগ্য হিসাবে ঘোষণা করে এবং প্রথম সর্বনিম্ন দরদাতাকেও স্যাম্পল দাখিল না করার কারণে অযোগ্য ঘোষণা করা হয়।

- ✓ (৪) অধ্যক্ষ, Institute of Health Technology (IHT) রংপুর কর্তৃপক্ষ আপত্তির জবাবে উল্লেখ করেছেন যে, একক দরের মাধ্যমে টেন্ডার আহবান করা হয়েছে এবং IHT এর চাহিদা মোতাবেক ক্রয় কার্য সম্পাদন করা হয়েছে। এক্সিট মিটিং এ ব্রডশীট জবাব প্রেরণের সিদ্ধান্ত হয়।
- ✓ (৫) পরিচালক, CMSD কর্তৃপক্ষ আপত্তির জবাবে উল্লেখ করেছেন যে, খোলা দরপত্রের মাধ্যমে উক্ত ক্রয় সম্পাদন করা হয়েছে। সর্বনিম্ন দরদাতাকে টিইসির সুপারিশ অনুযায়ী কার্যাদেশ দেয়া হয়েছে। এখানে উল্লেখ্য ০৩ (তিন) বৎসরের ওয়ারেন্টি ও এক্সেসরিস সাথে দেয়ায় দাম বৃদ্ধি পেয়েছে। পরবর্তীতে বি/এস জবাব প্রেরণের সিদ্ধান্ত গৃহীত হয়েছে।

নিরীক্ষার মন্তব্য :

- ✓ জবাব সন্তোষজনক নয়। কারণ ক্রমিক নং-১ এর ক্ষেত্রে আন্তর্জাতিক বাজার মূল্যের চেয়ে উচ্চ দরে মেডিকেল যন্ত্রপাতি, ক্রমিক নং-২ এর ক্ষেত্রে মন্ত্রণালয়ে অনুমোদিত MSR দরের চেয়ে উচ্চ মূল্যে কেমিক্যাল রি-এজেন্ট, ক্রমিক নং-৩ এর ক্ষেত্রে দ্বিতীয় সর্বনিম্ন দরদাতার পরিবর্তে ৩য় সর্বনিম্ন দরদাতাকে কার্যাদেশ প্রদান করায় এবং ক্রমিক নং-৪ এর ক্ষেত্রে টেন্ডারে উল্লিখিত পরিমাণের চেয়ে বেশি পরিমাণ ক্রয় এবং ক্রমিক-৫ এর ক্ষেত্রে বাজার মূল্যের চেয়ে উচ্চমূল্যে ডেস্কটপ কম্পিউটার ক্রয় করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি হয়েছে। প্রকল্পের আর্থিক ক্ষতির বিষয় উল্লেখ করে ২৯-১২-২০১৬ খ্রিঃ তারিখে মন্ত্রণালয় এর সচিব বরাবর পত্র প্রেরণ করা হয়। পরবর্তীতে ০৯-০৩-২০১৭ খ্রিঃ তারিখে তাগিদপত্র জারি করা হয়। তারপরও জবাব না পাওয়ায় সর্বশেষ ব্যবস্থা হিসেবে ১০-০৪-২০১৭ খ্রিঃ তারিখে সচিব বরাবর আধাসরকারি পত্র জারি করা হয়।

নিরীক্ষার সুপারিশ :

- ✓ আপত্তিকৃত অর্থ জড়িত ব্যক্তি/ব্যক্তিবর্গের নিকট হতে আদায় করে সরকারি কোষাগারে জমাপূর্বক জমার প্রমাণকসহ নিরীক্ষা অধিদপ্তরকে অবহিত করা আবশ্যক।

অনুচ্ছেদ: ০৩

শিরোনাম : ইডিসিএল এর পরিবর্তে খোলা বাজার হতে ঔষধ ক্রয় করায় ১৪,৬২,৪৫০.০০ (চৌদ্দ লক্ষ বাষট্টি হাজার চারশত পঞ্চাশ) টাকা অতিরিক্ত পরিশোধ।

বিবরণ :

- ✓ স্বাস্থ্য ও পরিবার কল্যাণ মন্ত্রণালয় এর নিয়ন্ত্রণাধীন স্বাস্থ্য সেবা বিভাগ এবং স্বাস্থ্য শিক্ষা ও পরিবার কল্যাণ বিভাগ কর্তৃক বাস্তবায়িত "Health Population Nutrition Sector Development Programme" এর নিম্নে বর্ণিত লাইন ডাইরেক্টর এর আওতাধীন কার্যালয়সমূহে ২০১৫-১৬ অর্থ বছরের হিসাব নিরীক্ষা করা হয় ।

ক্র:নং	লাইন ডাইরেক্টর	অফিসের নাম	ব্যয়ের বিবরণ	জড়িত টাকার পরিমাণ
১	‘ক্লিনিক্যাল কন্ট্রাসেপশন সার্ভিস ডেলিভারী প্রোগ্রাম	পরিচালক, লজিস্টিক এন্ড সাপ্লাই	ঔষধ ক্রয়	৭,৬৭,০০০.০০
২	Communicable Diseases Control (CDC)	Communicable Diseases Control (CDC) (ম্যালেরিয়া ও ভিবিডিসি কম্পোনেন্ট)	ঔষধ ক্রয়	৬,৯৫,৪৫০.০০
	সর্বমোট জড়িত টাকা =			১৪,৬২,৪৫০.০০

(১) **<u>ক্লিনিক্যাল কন্ট্রাসেপশন সার্ভিস ডেলিভারী প্রোগ্রাম (স্বাস্থ্য শিক্ষা ও পরিবার কল্যাণ বিভাগ):</u>**

- ✓ বিল নং-০৭ তারিখ: ১৬-০৬-২০১৬ এর মাধ্যমে স্থানীয় কর্তৃপক্ষ "মেসার্স হার্ডসন ফার্মাসিউটিকেলস লিঃ" এর নিকট হতে ১,১১,৬৭,০০০/- টাকার মেডিসিন ক্রয় করে। বিস্তারিত নিরীক্ষায় আরো দেখা যায় যে, স্থানীয় কর্তৃপক্ষ এ্যাসেনসিয়াল ড্রাগ কোম্পানির লিঃ (ই.ডি.সি.এল) এর মূল্য হতে বেশি দামে হাইফ্লোক্সিন-৫০০এমজি ও সিপ্রোফ্লোক্সিন-৫০০এমজি ট্যাবলেট ক্রয় করে । ফলে প্রকল্পের ৭,৬৭,০০০.০০/- টাকা অতিরিক্ত ব্যয় হয়েছে। [বিস্তারিত পরিশিষ্ট-৩ (১)]
- ✓ জনাব মোঃ মান্নান ইলিয়াস উক্ত সময়ে পরিচালক, লজিষ্টিক এন্ড সাপ্লাই (এল এন্ড এস) এর দায়িত্বে নিযুক্ত ছিলেন।

(২) **<u>Communicable Diseases Control (CDC) (স্বাস্থ্য সেবা বিভাগ):</u>**

- ✓ ম্যালেরিয়া ও Vector Born Disease Control (VBDC) কম্পোনেন্ট এর হিসাব নিরীক্ষাকালে দেখা যায় যে, কর্তৃপক্ষ কর্তৃক Essential Drug Company Ltd (EDCL) এর উৎপাদনকৃত বিভিন্ন ঔষধের মূল্য অপেক্ষা একই ধরনের ঔষধ উচ্চ মূল্যে Non Medicine Manufacturing সরবরাহকারী মেসার্স হারুন এন্টারপ্রাইজ এর নিকট হতে ক্রয় করা হয়েছে। স্বাস্থ্য ও পরিবার কল্যাণ মন্ত্রণালয়ের ০৭-১০-২০০৭ খ্রি: তারিখের ১৪৬২ নং আদেশে উল্লেখ আছে যে, জেনারেল হাসপাতাল, উপজেলা স্বাস্থ্য কমপ্লেক্স এবং তদনিম্ন পর্যায়ের চিকিৎসা প্রতিষ্ঠানের এমএসআর খাতে ঔষধপত্র আইটেমের বরাদ্দকৃত অর্থের ৭৫% দিয়ে ইডিসিএল থেকে ঔষধ সংগ্রহ করতে হবে। ইডিসিএল যদি ১০০% ঔষধ সরবরাহ করতে পারে তবে হাসপাতাল কর্তৃপক্ষকে ১০০% ঔষধই ইডিসিএল হতে ক্রয় করতে হবে । কিন্তু কর্তৃপক্ষ উক্ত আদেশটি পরিপালন না করায় প্রকল্পের ৬,৯৫,৪৫০.০০/- টাকা আর্থিক ক্ষতি হয়েছে। [বিস্তারিত বিবরণ পরিশিষ্ট : ৩ (২)]
- ✓ উক্ত লেনদেনের সময় ডাঃ আবুল খায়ের মোহাম্মদ সামছুজ্জামান লাইন ডাইরেক্টর হিসেবে দায়িত্বে নিয়োজিত ছিলেন।

অনিয়মের কারণ :

- ✓ ইডিসিএল এর রেট অপেক্ষা উচ্চ মূল্যে ঔষধ ক্রয় ।
- ✓ স্বাস্থ্য ও পরিবার কল্যাণ মন্ত্রণালয়ের আদেশ নং-১৪৬২, তারিখ: ০৭-১০-২০০৭ খ্রি: পরিপালন করা হয়নি ।

ফলাফল :

- ✓ ইডিসিএল এর মূল্য অপেক্ষা উচ্চ মূল্যে ঔষধ ক্রয় করায় অতিরিক্ত অর্থ পরিশোধ করা হয়েছে। ফলে এ ধরনের অতিরিক্ত ব্যয়ের কারণে সরকারের ঘাটতি বাজেটের পরিমাণ বৃদ্ধি পায় এবং সরকারকে উচ্চ সুদে ঋণ গ্রহণ করতে হয় ।

প্রকল্প কর্তৃপক্ষের জবাবঃ

- ✓ পরিচালক, লজিস্টিক এন্ড সাপ্লাই কর্তৃপক্ষ জবাবে জানান যে, OTM উপযুক্ত দরপত্র পদ্ধতির মাধ্যমে ক্রয়কার্য সম্পাদন করা হয়েছে ।
- ✓ Communicable Diseases Control (CDC) কর্তৃপক্ষ জবাবে জানান যে, e-GP'র মাধ্যমে আহ্বানকৃত দরদাতাদের মধ্যে হইতে সর্বনিম্ন দরদাতার নিকট হতে পিপিআর/২০০৮ অনুসরণ করে ঔষধ ক্রয় করা হয়েছে। অতএব, আপত্তিটি নিষ্পত্তির জন্য অনুরোধ করা হলো ।

নিরীক্ষা মন্তব্য :

- ✓ জবাব সন্তোষজনক নয়। কেননা আপত্তিটি ক্রয় প্রক্রিয়া সম্পর্কিত নয়। এক্ষেত্রে EDCL থেকে ক্রয় না করে এবং EDCLএর প্রস্তুতকৃত ঔষধের মূল্যের চেয়ে একই ধরনের ঔষধ ভিন্ন সরবরাহকারীর নিকট হতে উচ্চ মূল্যে ক্রয় করায় প্রকল্পের আর্থিক ক্ষতি হয়েছে। আর্থিক ক্ষতির বিষয়টি উল্লেখ করে ২৯-১২-২০১৬ খ্রিঃ তারিখে মন্ত্রণালয় এর সচিব বরাবর পত্র প্রেরণ করা হয়। পরবর্তীতে ০৯-০৩-২০১৭ খ্রিঃ তারিখে তাগিদপত্র জারি করা হয়। তারপরও জবাব না পাওয়ায় সর্বশেষ ব্যবস্থা হিসেবে ১০-০৪-২০১৭ খ্রিঃ তারিখে সচিব বরাবর আধাসরকারি পত্র জারি করা হয়। কোন জবাব পাওয়া যায়নি ।

অডিটের সুপারিশ :

- ✓ দায়-দায়িত্ব নির্ধারণসহ জাড়িত ব্যক্তি/ব্যক্তিবর্গের বিরুদ্ধে প্রয়োজনীয় ব্যবস্থা গ্রহণপূর্বক তাদের নিকট হতে অতিরিক্ত পরিশোধিত অর্থ আদায় করে সরকারি কোষাগারে জমাকরতঃ জমার প্রমাণকসহ নিরীক্ষা অধিদপ্তরকে অবহিত করা আবশ্যক ।

অনুচ্ছেদ : ০৪

শিরোনাম : আয়কর ও ভ্যাট বাবদ কম কর্তন/কর্তন না করায় সরকারের ৮৩,১৫,১৬৮.০০ (তিরাশি লক্ষ পনের হাজার একশত আটষট্টি) টাকা রাজস্ব ক্ষতি।

বিবরণ :

➢ স্বাস্থ্য ও পরিবার কল্যাণ মন্ত্রণালয়ের স্বাস্থ্য সেবা বিভাগের নিয়ন্ত্রনাধীন স্বাস্থ্য অধিদপ্তর কর্তৃক বিশ্ব ব্যাংকের অর্থায়নে বাস্তবায়িত HPNSDP প্রকল্পের ০৩ টি লাইন ডাইরেক্টরের অধীন নিম্নে বর্ণিত কার্যালয়সমূহের ২০১৫-২০১৬ সালের হিসাব ০২-০৯-২০১৬ হতে ২৪-১১-২০১৬ খ্রিঃ সময়কালে নিরীক্ষা করা হয়। নিরীক্ষায় আয়কর ও মূসক কর্তন না করা বা কম কর্তন পরিলক্ষিত হয়।

ক্র. নং	লাইন ডাইরেক্টর	অফিস নাম	বিবরণ	জড়িত টাকার পরিমাণ
১	Hospital Services Management	সিএমএসডি	আয়কর কর্তন না করায়	৪৮,২৭,৯৬৩.০০
২	Communicable Diseases Control (CDC)	Communicable Diseases Control (CDC)	আয়কর কম কর্তন	৭,৯৯,০৫৪.০০
৩	Community Based Health Care (CBHC)	CMSD	ভ্যাট কর্তন না করায়	২৬,৮৮,১৫১.০০
	সর্বমোট জড়িত টাকার পরিমাণ =			**৮৩,১৫,১৬৮.০০**

ক্রমানুসারে বিস্তারিত নিম্নে দেয়া হলোঃ

(১) **<u>লাইন ডাইরেক্টর -Hospital Services Management (স্বাস্থ্য সেবা বিভাগ):</u>**

➢ [ক] CMSD কর্তৃপক্ষ বিভিন্ন মেশিনারীজ ক্রয়ের জন্য ঠিকাদারকে ব্যাক টু ব্যাক এলসি'র মাধ্যমে বিল বাবদ ১২,৮৭,৪৩,৭৭৬/= টাকা পরিশোধ করেন। কিন্তু বিল পরিশোধকালে আয়কর বাবদ ৩৮,৬২,৩১৩.২৮ টাকা (১২,৮৭,৪৩,৭৭৬.০০ X ৩%) সরবরাহকারীর নিকট হতে কর্তন করা হয়নি। [বিস্তারিত পরিশিষ্ট- ৪(১)]

➢ উক্ত সময় ব্রিগেডিয়ার জেনারেল মোঃ পারভেজ কবীর, পরিচালক, CMSD হিসেবে দায়িত্বে নিয়োজিত ছিলেন।

➢ [খ] খুলনা জেনারেল হাসপাতাল এর সুপারিনটেনডেন্টের কার্যালয় কর্তৃক মেসার্স বেলাল এন্ড ব্রাদার্সকে বিল নং-০১ তারিখঃ ২২/৬/২০১৬ খ্রিঃ মোতাবেক যন্ত্রাংশ সরবরাহের বিল বাবদ ৯,৬৫,৬৫,০০০/= টাকা পরিশোধ করা হয়। স্থানীয় কর্তৃপক্ষ সরবরাহকারীর বিল হতে ৫% এর পরিবর্তে ৪% হারে আয়কর কর্তন করে। এক্ষেত্রে নির্ধারিত হারের চেয়ে ১% কম হারে আয়কর কর্তন করায় ৯,৬৫,৬৫০.০০ টাকা সরকারের আর্থিক ক্ষতি হয়েছে।

✓ ফলে ক ও খ অফিসে ঠিকাদার/সরবরাহকারী বিল হতে আয়কর কম কর্তন করায় সরকারের মোট (৩৮,৬২,৩১৩ + ৯,৬৫,৬৫০) =৪৮,২৭,৯৬৩.০০ টাকা রাজস্ব ক্ষতি হয়েছে।

✓ ডাঃ মোঃ রফিকুল ইসলাম উক্ত সময়ে সিভিল সার্জন/সুপারিনটেনডেন্ট, খুলনা জেনারেল হাসপাতাল, খুলনা এর দায়িত্বে ছিলেন।

(২) **<u>Line Director, Communicable Diseases Control (CDC) (স্বাস্থ্য সেবা বিভাগ):</u>**: Filariasis Elimination & STH Control Program, Kala-azar Elimination Program and Avian & Pandemic Influenza Program এর ক্যাশ বই, বিল/ভাউচার এবং অন্যান্য রেকর্ডপত্রাদি নিরীক্ষাকালে দেখা যায় যে, বিভিন্ন প্রোগ্রামে আয়োজনের ক্ষেত্রে সরবরাহ ও সম্মানী ভাতার বিল হতে ভ্যাট ও আয়কর বাবদ ৭,৯৯,০৫৪/- টাকা কর্তন করা হয়নি। [বিস্তারিত পরিশিষ্ট- ৪ (২)]

প্রোগ্রাম এর নাম	কর্তনযোগ্য টাকার পরিমাণ
1. Filariasis Elimination Program	আয়কর বাবদ ৩৬,৫২৫/-টাকা
2. Kala-azar Elimination Program	আয়কর বাবদ ১,৪৬,৬৫০/- টাকা এবং ভ্যাট বাবদ ৩,৮৬,৭১১/- টাকা = ৫,৩৩,৩৬১.০০ টাকা।
3. Avian & Pandemic Influenza Program	আয়কর বাবদ ১,০৯,৪০০/- টাকা এবং ভ্যাট বাবদ ১,১৯,৭৬৮/- টাকা = ২,২৯,১৬৮.০০ টাকা।
সর্বমোট ভ্যাট ও আয়কর বাবদ কর্তনযোগ্য (১+২+৩)	৭,৯৯,০৫৪ /- টাকা।

- ✓ প্রফেসর ডা: আবুল খায়ের মোহাম্মদ সামসুজ্জামান লাইন ডাইরেক্টর হিসেবে উক্ত সময়ে দায়িত্বে নিয়োজিত ছিলেন।

(৩) ডাইরেক্টর, CMSD, ঢাকা কার্যালয়ে বিল/ভাউচার, সংশ্লিষ্ট টেন্ডার ডকুমেন্টস, চুক্তিপত্র এবং অন্যান্য আনুষঙ্গিক দলিলপত্র নিরীক্ষাকালে দেখা যায় যে, স্থানীয় কর্তৃপক্ষ ২০১৫-২০১৬ অর্থ বছরে সিবিএইচসি চট্টগ্রাম বিভাগের জন্য মেডিক্যাল ফার্মাসিউটিউক্যালস (ঔষধ) ক্রয়ের জন্য M/S Beximco Pharmaceuticals, Dhanmondi Dhaka কে ১০,৪৬,৬৩,৩৬৭.৬০ টাকা প্রদান করে। M/S Beximco Pharmaceuticals ১০,৪৬,৬৩,৩৬৭.৬০ টাকার মধ্যে ৫,০৯,০০,৩৩৪.০০ টাকার ঔষধ সরবরাহ করে। অবশিষ্ট ৫,৩৭,৬৩,০৩১.৪০ টাকার ঔষধ বিভিন্ন উৎপাদনকারীর নিকট থেকে সংগ্রহ করে সরবরাহ করে। স্থানীয় কর্তৃপক্ষ কর্তৃক সরবরাহকারীর নিকট থেকে ভ্যাট @ ৫% কর্তন না করেই উল্লিখিত বিল পরিশোধ করা হয়েছে। ফলশ্রুতিতে সরকারের ২৬,৮৮,১৫১.৫৫ টাকা রাজস্ব ক্ষতি হয়েছে। [বিস্তারিত পরিশিষ্ট- ৪(৩)]

- ✓ ব্রিগেডিয়ার জেনারেল মোঃ পারভেজ কবির, পরিচালক, সিএমএসডি এবং ডাঃ মোহাম্মদ মমতাজুল হক, লাইন ডাইরেক্টর হিসেবে উক্ত সময়ে দায়িত্বে ছিলেন।

অনিয়মের কারণ:

- ✓ জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের (অর্থ আইন-২০১৫) সেকশন-৫২ট, ব্যাক টু ব্যাক এলসি'র ক্ষেত্রে সরবরাহকারীর বিল পরিশোধকালে ৩% হারে উৎসে আয়কর কর্তন করা হয়নি।
- ✓ জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের পরিপত্র নং-০৮.০১.০০০০.০৩০.০৩.০০৯. (অংশ-১)/১৫/৫৬ তারিখঃ ১৮-০৮-২০১৫ খ্রিঃ অনুযায়ী তিন (০৩) কোটি টাকার উর্ধ্বে সরবরাহ/ঠিকাদারী বিল হতে উৎসে আয়কর ৫% হারে কর্তন করা হয়নি।
- ✓ জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের সাধারণ আদেশ নং-০৩/মূসক/২০১৪ তারিখ: ৫/৬/১৪ অনুযায়ী সরবরাহের উপর ভ্যাট ৫%, ব্যানার, ডেকোরেশন, শব্দ ও আলোক সরঞ্জাম ভাড়ার উপর ১৫% এবং আয়কর অধ্যাদেশ ১৯৮৪ এর বিধি ৫২ এ অনুযায়ী সম্মানী ভাতার বিল হতে আয়কর ১০% কর্তন করা হয়নি।
- ✓ জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের আদেশ নং-১০/মুসক/২০১৪ তারিখ: ৩০/০৬/২০১৪ খ্রিঃ অনুসারে সরবরাহকারীর বিল পরিশোধের সময় ভ্যাট বাবদ ৫% হারে কর্তন করা হয়নি।

ফলাফল :

- ✓ ভ্যাট ও আয়কর বাবদ আদায়যোগ্য অর্থ যথাসময়ে সরকারি কোষাগারে জমা করা হলে ঐ বছরের জন্য সরকারের সমপরিমাণ অর্থ কম ঋণ গ্রহণ করতে হতো এবং সুদও দেয়ার প্রয়োজন হতো না। কেননা এ যাবৎকাল পর্যন্ত সরকার ঘাটতি বাজেট করে আসছে এবং এ ঘাটতি পূরণের জন্য দেশীয় ব্যাংক হতে ১০% সুদে বা ততোধিক হারে ঋণ গ্রহণ করতে হয়।

প্রকল্প কর্তৃপক্ষের জবাব :

- ✓ পরিচালক, CMSD, ঢাকা কর্তৃপক্ষ কর্তৃক কোন জবাব প্রদান করা হয়নি ।
- ✓ Line Director, Communicable Diseases Control (CDC) কর্তৃপক্ষ জানান যে, RFQ এর মাধ্যমে Printing & Publication কাজটি সম্পাদন করা হয়েছে। তাই সরকারি নির্দেশনা মোতাবেক সিলিং অনুযায়ী আয়কর কর্তন করা হয়েছে ।
- ✓ অডিট আপত্তির জবাবে ডাইরেক্টর, CMSD, ঢাকা কর্তৃপক্ষ জানান যে, চুক্তি মোতাবেক বিভিন্ন ঔষধ উৎপাদনকারী প্রতিষ্ঠান তাদের ঔষধ M/S Beximco Pharmaceuticals কে সরবরাহ করে। অত:পর M/S Beximco Pharmaceuticals সিবিএইচসি তে সরবরাহ করে। স্থানীয় কর্তৃপক্ষ আরও জানান যে, অডিট আপত্তি উত্থাপিত হয়েছে ৫% ভ্যাট কর্তন না করার জন্য কিন্তু তারা ১৫% ভ্যাট কর্তন করেছে। আপত্তিকৃত অর্থ সরকারি কোষাগারে জমা দেয়া হবে এবং চালানের কপিসহ ব্রডশীট জবাব প্রদান করা হবে ।

নিরীক্ষার মন্তব্য :

- ✓ জবাব সন্তোষজনক নয়। কেননা ক্রমিক ১ ও ২ এর ক্ষেত্রে সরকারি আদেশ অনুযায়ী নির্ধারিত হারে আয়কর ও ভ্যাট কর্তন না করায় সরকারের রাজস্ব ক্ষতি হয়েছে। ক্রমিক নং-৩ এর ক্ষেত্রে M/S Beximco Pharmaceuticals কোম্পানী বিভিন্ন উৎপাদনকারীর নিকট হতে ৫,৩৭,৬৩,০৩১.৪০ টাকার ঔষধ সংগ্রহ করে সরবরাহ করায় সরবরাহকারী হিসেবে M/S Beximco Pharmaceuticals নিকট হতে ৫% ভ্যাট কর্তনযোগ্য। কিন্তু M/S Beximco Pharmaceuticals হতে কোন ভ্যাট কর্তন করা হয়নি। সরকারের আর্থিক ক্ষতির বিষয় উল্লেখ করে ২৯-১২-২০১৬ খ্রিঃ তারিখে মন্ত্রণালয় এর সচিব বরাবর পত্র প্রেরণ করা হয়। পরবর্তীতে ০৯-০৩-২০১৭ খ্রিঃ তারিখে তাগিদপত্র জারি করা হয়। তারপরও জবাব না পাওয়ায় সর্বশেষ ব্যবস্থা হিসেবে ১০-০৪-২০১৭ খ্রিঃ তারিখে সচিব বরাবর আধাসরকারিপত্র জারি করা হয়। আপত্তি উত্থাপনের পর দীর্ঘ প্রায় ৩ বছর অতিবাহিত হলেও এ বিষয়ে কোন অগ্রগতি নেই ।

নিরীক্ষার সুপারিশ :

- ✓ আপত্তিকৃত অর্থ জড়িত ব্যক্তি/ব্যক্তিবর্গের নিকট হতে আদায় করে সরকারি কোষাগারে জমাপূর্বক জমার প্রমাণকসহ নিরীক্ষা অধিদপ্তরকে অবহিত করা আবশ্যক ।

অনুচ্ছেদ : ০৫

শিরোনাম : যথাযথ কর্তৃপক্ষের অনুমোদন এড়ানোর জন্যে বেসরকারি প্রতিষ্ঠান হতে খণ্ড খণ্ড প্যাকেজের মাধ্যমে ৯২,৩২,৪২,৮৬০.৮৬ (বিরানব্বই কোটি বত্রিশ লক্ষ বিয়াল্লিশ হাজার আটশত ষাট টাকা ছিয়াশি পয়সা) টাকার ঔষধ ক্রয় করা হয়।

বিবরণ :

- ✓ স্বাস্থ্য ও পরিবার কল্যাণ মন্ত্রণালয় এর স্বাস্থ্য শিক্ষা ও পরিবার কল্যাণ বিভাগের নিয়ন্ত্রণাধীন আইডিএ ও অন্যান্য উন্নয়ন সহযোগীর সহায়তায় বাস্তবায়িত "Health Population Nutrition Sector Development Project" এর আওতাধীন মা, শিশু, প্রজনন এবং বয়োঃসন্ধি স্বাস্থ্য প্রোগ্রাম, এমসিআরএএইচ এর তত্ত্বাবধানে ডাইরেক্টর- লজিস্টিক এন্ড সাপ্লাই, মহাপরিচালকের কার্যালয়, পরিবার পরিকল্পনা অধিদপ্তর, ৬ কাওরান বাজার, ঢাকা এর ২০১৫-১৬ অর্থবছরের নিরীক্ষা কার্যক্রম ০৮-০৯-২০১৬ খ্রিঃ হতে ২১-০৯-২০১৬ খ্রিঃ তারিখ পর্যন্ত পরিচালনাকালে পরিলক্ষিত হয় যে, স্থানীয় কর্তৃপক্ষ কর্তৃক সরকারি আদেশ ও পিপিআর ২০০৮ এর বিধি-১৭ লঙ্ঘন করে এবং সরকারি ক্রয় সংক্রান্ত কেবিনেট কমিটির পূর্ব অনুমোদন গ্রহণ না করে ক্ষুদ্র ক্ষুদ্র প্যাকেজের মাধ্যমে সরকারি প্রতিষ্ঠান EDCL এর পরিবর্তে বেসরকারি প্রতিষ্ঠান হতে ৬৪,৬৪,৭১,০৫০.০০ টাকার ঔষধ ক্রয় করা হয়েছে। [বিস্তারিত পরিশিষ্ট- ৫(১)]
- ✓ জনাব আব্দুল মান্নান ইলিয়াস, ডাইরেক্টর- লজিস্টিক এন্ড সাপ্লাই এবং ডঃ মোঃ শরীফ, লাইন ডাইরেক্টর, মা, শিশু প্রজনন ও বয়োঃসন্ধি স্বাস্থ্য প্রোগ্রাম, হিসেবে উক্ত সময়ে দায়িত্বরত ছিলেন ।
- ✓ Communicable Diseases Control (CDC): Kala-azar Elimination Programme এর আওতায় ব্যয়ের হিসাব নিরীক্ষাকালে দেখা যায় যে, বিল নং-৭৯, তাং: ১৬/৬/২০১৬ এর মাধ্যমে ঠিকাদার মেসার্স হারুন এন্টারপ্রাইজ কর্তৃক মেল্টাফসিন ১০ এমজি (২০০০০ ক্যাপ) এবং মেল্টাফসিন ৫০এমজি (৪৭৫০০ ক্যাপ) নামে কিছু ঔষধ ৮৭,৯৫,১১৭/- টাকা ব্যয়ে প্রকল্প কর্তৃপক্ষ কর্তৃক ক্রয় করা হয়েছে। এক্ষেত্রে ৩নং ক্রাইটেরিয়ায় উল্লিখিত স্মারকের নির্দেশনা প্রতিপালন করা হয়নি। এছাড়াও ঔষধ ক্রয়ের জন্য যথাযথ কমিটি কর্তৃক বাজার দর যাচাই করা হয়নি।
- ✓ প্রফেসর ডা: আবুল খায়ের মোহাম্মদ সামসুজ্জামান লাইন ডাইরেক্টর হিসেবে উক্ত সময়ে দায়িত্বে নিয়োজিত ছিলেন। পরিচালক, CMSD, ঢাকা কার্যালয় নিরীক্ষাকালে দেখা যায় যে, প্রকল্প কর্তৃপক্ষ ঔষধ সরবরাহের জন্য বিভিন্ন ঔষধ উৎপাদনকারী প্রতিষ্ঠানকে কার্যাদেশ প্রদানপূর্বক ২৬,৭৯,৭৬,৬৯৩.৮৬ টাকার ঔষধ ক্রয় করে। কিন্তু প্রকল্প কর্তৃপক্ষ ইডিসিএল থেকে কোন ঔষধ ক্রয় করেনি। এমনকি বেসরকারি প্রতিষ্ঠান হতে ঔষধ ক্রয়ের পূর্বে ইডিসিএল উক্ত ঔষধ সরবরাহ করতে পারবে না মর্মে ঔষধ সরবরাহের অপরাগতার সনদপত্র নেয়া হয়নি। [বিস্তারিত পরিশিষ্ট- ৫ (২)]
- ✓ ব্রিগেডিয়ার জেনারেল জনাব মোঃ পারভেজ কবীর, পরিচালক, CMSD এবং ডাঃ মোহাম্মদ মমতাজুল হক, লাইন ডাইরেক্টর হিসেবে উক্ত সময়ে দায়িত্বে ছিলেন।

অনিয়মের কারণ :

- ✓ পিপিআর-২০০৮ এর বিধি ১৭ অনুযায়ী উর্দ্ধতন কর্তৃপক্ষের পূর্ব অনুমোদন পরিহার করে একটি ক্রয়কার্যকে একাধিক ক্ষুদ্র ক্ষুদ্র ভাগে ভাগ করা যাবে না। পাশাপাশি অন্যদিকে পরিকল্পনা মন্ত্রণালয় ECNEC Division এর জারিকৃত সরকারি আদেশ নং- PD/NEC/ECNEC/ CO-Ordination/02/07/08 (P-1)2009/333 তারিখঃ ১৬-০৩-২০১০ খ্রিঃ এবং No.0004.00.00. 017 -2011-305 তারিখঃ ১৭-১২-২০০৪ খ্রিঃ অনুযায়ী যে কোন সরকারি ক্রয়ের ক্ষেত্রে সরকারি প্রতিষ্ঠানের নিকট হতে মালামাল/যন্ত্রাংশ ক্রয়ের নির্দেশনা রয়েছে। যদি সরকারি উৎপাদিত প্রতিষ্ঠান মালামাল/যন্ত্রাংশ সরবরাহ করতে অপারগতা প্রকাশ করে সেক্ষেত্রে মালামাল বাহিরের প্রতিষ্ঠানের/যোগানদার এর নিকট হতে ক্রয় করা যাবে। এক্ষেত্রে উক্ত আদেশ পরিপালন করা হয়নি।
- ✓ অর্থ মন্ত্রণালয়, অর্থ বিভাগের উন্নয়ন প্রকল্পের Deligation of Financial Power স্মারক নং- ০৭.১১১.০৩১.০১.০০.০১৩.২০১০-৫৭৫, তারিখ: ১৬-০৮-২০১৫ খ্রিঃ এর ক্রমিক নং-৩৪ (নোট-১) অনুযায়ী সরকারি যে কোন ক্রয়ের ক্ষেত্রে ৫০ কোটি টাকার অধিক হলে সরকারি ক্রয় সংক্রান্ত কেবিনেট কমিটির পূর্ব অনুমোদন গ্রহণ করতে হবে। কিন্তু সরকারি ক্রয় সংক্রান্ত ক্রয় কমিটির পূর্বানুমোদন নেয়া হয়নি।
- ✓ স্বাস্থ্য ও পরিবার কল্যাণ মন্ত্রণালয়ের স্বাপকম/হাস-২/বিবিধ-৫৩/২০০২/১৪৬২, তাং: ৭/১০/২০০৭ এর আইটেম-(১) অনুযায়ী ইডিসিএল (Essential Drug Company Ltd) হতে ঔষধপত্র আইটেমের বরাদ্দকৃত অর্থের ৭৫% দিয়ে ঔষধ ক্রয় করতে হবে। উক্ত আদেশের ক্রমিক-২ (গ) অনুযায়ী যদি ইডিসিএল ১০০% ঔষধ সরবরাহ করতে

পারে তবে হাসপাতাল কর্তৃপক্ষকে ১০০% ঔষধই ইডিসিএল হতে ক্রয়ের নির্দেশনা রয়েছে। এক্ষেত্রে উক্ত আদেশ পরিপালন করা হয়নি।

ফলাফল :

- ✓ সরকারি আদেশ অমান্য করে সরকারি ঔষধ উৎপাদানকারী প্রতিষ্ঠানের পরিবর্তে বেসরকারি উৎপাদনকারী প্রতিষ্ঠানের নিকট হতে ঔষধ ক্রয় বাবদ অনিয়মিত ব্যয়। ফলে এ ধরনের ব্যয়ের কারণে সরকারের ঘাটতি বাজেটের পরিমাণ বৃদ্ধি পায় এবং সরকারকে উচ্চ সুদে ঋণ গ্রহণ করতে হয়।

প্রকল্প কর্তৃপক্ষের জবাব :

- ✓ স্থানীয় কর্তৃপক্ষ কর্তৃক জবাবে জানানো হয়েছে যে, বিশ্ব ব্যাংক এর সুপারিশ অনুযায়ী এসব ঔষধ ক্রয় করা হয়েছে এবং এতে বিভিন্ন ঠিকাদার অংশ গ্রহণ করেছেন।
- ✓ Communicable Diseases Control (CDC) কর্তৃপক্ষ জবাবে জানান যে, উন্মুক্ত দর প্রক্রিয়ায় ই-জিপি পদ্ধতি অনুসরণ করে ঔষধগুলো ক্রয় করা হয়েছে। উক্ত ঔষধ EDCL কর্তৃক প্রস্তুত করা হয় না। বিল পাশের পর চেকের মাধ্যমে ঠিকাদারকে উক্ত অর্থ প্রদান করা হয়েছে। সমপরিমাণ অর্থ লাইন ডাইরেক্টর এর অনুকুলে পে-অর্ডারের মাধ্যমে রাখা হয়েছে। ঔষধ পাওয়ার পর সার্ভে অনুযায়ী ঔষধ গ্রহণ করা হয়। রিপোর্ট এবং স্টক এন্ট্রি করা হবে।
- ✓ পরিচালক, CMSD, ঢাকা কর্তৃপক্ষ অডিট আপত্তির জবাবে জানান যে, এই ০৩ টি প্যাকেজ ০৩ টি বিভাগের জন্য আলাদা বিজ্ঞাপন প্রচার করা হয়। একই ঔষধ প্রত্যেক বিভাগের জন্য ক্রয় করা হয় প্রত্যেক ঠিকাদার প্রত্যেক প্যাকেজে অংশগ্রহণ করেনি। দরপত্র মূল্যায়ন কমিটি প্যাকেজ ভিক্তিক ঠিকাদার নির্ধারণ করেছে। একটি প্যাকেজে একটি আইটেমের সর্বনিম্ন দর অন্য সব প্যকেজের ঐ আইটেমের জন্য প্রযোজ্য নয়। কারণ এই সর্বনিম্ন দরদাতা সকল প্যাকেজে অংশগ্রহণ করেনি।

নিরীক্ষা মন্তব্য :

- ✓ স্থানীয় কর্তৃপক্ষের জবাব সন্তোষজনক নয়। কারণ বিশ্ব ব্যাংকের সুপারিশ অনুযায়ী ঔষধ ক্রয় করা হলে ক্রয় পদ্ধতির ব্যত্যয় ঘটিয়ে ক্রয় কার্যক্রম সঠিক হয়নি। মন্ত্রণালয় এর আদেশ উপেক্ষা করে এবং CCGP এর পূর্ব অনুমোদন গ্রহণ না করে ক্ষুদ্র ক্ষুদ্র প্যাকেজের মাধ্যমে ঔষধ ক্রয়কার্য সম্পাদন করা হয়েছে। পিপিআর-২০০৮ এর বিধি-১৭ লঙ্ঘন করা হয়েছে। বিষয়টি উল্লেখ করে ২৯-১২-২০১৬ খ্রিঃ তারিখে মন্ত্রণালয় এর সচিব বরাবর পত্র প্রেরণ করা হয়। পরবর্তীতে ০৯-০৩-২০১৭ খ্রিঃ তারিখে তাগিদপত্র জারি করা হয়। তারপরও জবাব না পাওয়ায় সর্বশেষ ব্যবস্থা হিসেবে ১০-০৪-২০১৭ খ্রিঃ তারিখে সচিব বরাবর আধাসরকারি পত্র জারি করা হলেও কোন জবাব পাওয়া যায়নি।

অডিটের সুপারিশ :

- ✓ দায়-দায়িত্ব নির্ধারণপূর্বক জড়িত ব্যক্তি/ব্যক্তিবর্গের বিরুদ্ধে প্রয়োজনীয় ব্যবস্থা গ্রহণপূর্বক নিরীক্ষা অধিদপ্তরকে অবহিত করা আবশ্যক।

অনুচ্ছেদ : ০৬

শিরোনাম : খোলা দরপত্র ছাড়া কেমিকেল রি-এজেন্ট ক্রয় বাবদ অনিয়মিতভাবে ৬৯,৩৪,৭৩৫.০০ (উনসত্তর লক্ষ চৌত্রিশ হাজার সাতশত পঁয়ত্রিশ) টাকা ব্যয়।

বিবরণ :

- ✓ স্বাস্থ্য ও পরিবার কল্যাণ মন্ত্রণালয়ের স্বাস্থ্য সেবা বিভাগের নিয়ন্ত্রণাধীন স্বাস্থ্য অধিদপ্তর কর্তৃক বাস্তবায়িত আইডিএ ও অন্যান্য উন্নয়ন সহযোগীর সাহায্যপ্রাপ্ত HPNSDP প্রকল্পের অন্তর্গত "Hospital Services Management" লাইন ডাইরেক্টর এর ২০১৫-২০১৬ আর্থিক সালের হিসাব পরিচালক, কুর্মিটোলা জেনারেল হাসপাতাল, ঢাকা কার্যালয়ে ৩১-০৮-২০১৬ হতে ০৮-০৯-২০১৬ তারিখ পর্যন্ত হিসাব নিরীক্ষা করা হয়।
- ✓ ক্যাশবহি, বিল-ভাউচার এবং সংশ্লিষ্ট কাগজপত্রাদি নিরীক্ষাকালে দেখা যায় যে, খোলা দরপত্র আহ্বান ছাড়া কেমিক্যাল রি-এজেন্ট ক্রয় বাবদ বিভিন্ন সরবরাহকারী/ঠিকাদারদেরকে মোট ৬৯,৩৪,৭৩৫.০০ টাকা পরিশোধ করা হয়েছে। কর্তৃপক্ষ খোলা দরপত্র পদ্ধতি অনুমোদন এড়ানোর জন্য শুধুমাত্র ফেব্রুয়ারি/২০১৬ মাসে ৫ লক্ষ টাকার নিচে রেখে ১৫টি খ- খ- ভাউচারের মাধ্যমে উপরে বর্ণিত টাকা ব্যয় করেন। এতে করে প্রতিযোগিতামূলক মূল্যে ক্রয় করা সম্ভব নয় যা পিপিআর/২০০৮ এর রুল- ৬১ লঙ্ঘন। এছাড়া উপরে বর্ণিত আইটেমগুলি Annual Procurement Plan এ ছিল না। কিন্তু প্রকল্প কর্তৃপক্ষ পিপিআর বিধি-১৭ (১) অনুসরণ করেননি। [বিস্তারিত পরিশিষ্ট -৬]
- ✓ ব্রিগেডিয়ার জেনারেল মোঃ সাইদুর রহমান (০১.০৭.১৫ হতে ২৯.০২.১৬) এবং ব্রিগেডিয়ার জেনারেল খোন্দকার সাইদুল গণি (০৩.০৫.২০১৬ হতে অডিটকালীন) সময় পর্যন্ত পরিচালক এর দায়িত্বে নিয়োজিত ছিলেন এবং উক্ত সময়ে প্রফেসর ডাঃ মোঃ সামিউল ইসলাম লাইন ডাইরেক্টর, হসপিটাল সার্ভিস ম্যানেজমেন্ট এর দায়িত্বে নিয়োজিত ছিলেন।

কারণ :

- ✓ পিপিআর-২০০৮ এর রুল-৬১ অনুযায়ী OTM পদ্ধতিতে ক্রয়কার্য সম্পাদন করা হয়নি।
- ✓ Annual procurement Plan অনুযায়ী ক্রয় করা হয়নি।
- ✓ পিপিআর-২০০৮ বিধি-১৭(১) অনুযায়ী ক্রয়কারী তার ক্রয় পরিকল্পনা প্রণয়নের সময় কোন নির্দিষ্ট ক্রয় পদ্ধতি বা উর্দ্ধতন কর্তৃপক্ষের অনুমোদনের বাধ্যবাধকতা পরিহারের উদ্দেশ্যে একটি কর্মসূচির কোন অংশ নিম্নতর মূল্যমানের একাধিক প্যাকেজে বিভক্ত করা যাবে না। এক্ষেত্রে উক্ত বিধি প্রতিপালন করা হয়নি।

ফলাফল :

- ✓ খোলা দরপত্রের মাধ্যমে ক্রয় না করায় অপ্রয়োজনীয় ক্রয় বৃদ্ধি পায়। অপ্রয়োজনীয় ব্যয় বৃদ্ধির ফলে সরকারের ঘাটতি বাজেট বৃদ্ধি পায় এবং সরকারের বাজেটের উপর চাপ বারে।

প্রকল্প কর্তৃপক্ষের জবাব :

- ✓ আপত্তির প্রেক্ষিতে কর্তৃপক্ষ অডিটকে জানান যে, কুর্মিটোলা জেনারেল হাসপাতালের কার্যক্রম ২০১৩ সালের ১৬ জুন থেকে শুরু হয়। প্রতিষ্ঠানটি এখন পর্যন্ত PWD 'র আওতাধীন নয়।

নিরীক্ষার মন্তব্য :

- ✓ জবাব গ্রহণযোগ্য নয়। কেননা নতুন প্রতিষ্ঠিত হাসপাতালের জন্য ক্রাইটেরিয়ায় বর্ণিত শর্তসমূহ প্রযোজ্য। এক্ষেত্রে পিপিআর/২০০৮ এর ধারা-৬১ বিধান লঙ্ঘন করা হয়েছে। উক্ত বিষয়টি উল্লেখ করে ২৯-১২-২০১৬ খ্রিঃ তারিখে মন্ত্রণালয় এর সচিব বরাবর পত্র প্রেরণ করা হয়। পরবর্তীতে ০৯-০৩-২০১৭ খ্রিঃ তারিখে তাগিদপত্র জারি করা হয়। তারপরও জবাব না পাওয়ায় সর্বশেষ ব্যবস্থা হিসেবে ১০-০৪-২০১৭ খ্রিঃ তারিখে সচিব বরাবর আধাসরকারি পত্র জারি করা হয়। নিরীক্ষার প্রায় ৩ বছর অতিবাহিত হলেও কোন জবাব পাওয়া যায়নি।

নিরীক্ষা সুপারিশ :

- ✓ সংশ্লিষ্ট জাড়িত ব্যক্তি/ব্যক্তিবর্গের উপর ব্যবস্থা গ্রহণপূর্বক নিরীক্ষাকে অবহিত করা আবশ্যক।

অনুচ্ছেদ : ০৭

শিরোনাম : Global Alliance for Vaccination Immunization (GAVI) ফান্ডের উদ্বৃত্ত ২,৬৯,২৩,৩৮৮.৬৫ (দুই কোটি উনসত্তর লক্ষ তেইশ হাজার তিনশত আটাশি টাকা পয়ষট্টি পয়সা) অর্থ লাইন ডাইরেক্টরের হিসাবে সমর্পণ করা হয়নি।

বিবরণ :

- ✓ স্বাস্থ্য ও পরিবার কল্যাণ মন্ত্রণালয় এর স্বাস্থ্য সেবা বিভাগের নিয়ন্ত্রণাধীন স্বাস্থ্য অধিদপ্তর কর্তৃক বিশ্ব ব্যাংকের অর্থায়নে বাস্তবায়িত HPNSDP প্রকল্পের অধীন LD, MNC&AH Program এর ২০১৫-২০১৬ সালের হিসাব ০২-০৯-২০১৬ হতে ১৮-০৯-২০১৬ তারিখ পর্যন্ত সময়ে প্রধান প্রকৌশলী, স্বাস্থ্য প্রকৌশল অধিদপ্তর কার্যালয়ে নিরীক্ষা করা হয়।
- ✓ নিরীক্ষিত কাগজপত্রাদি হতে দেখা যায় লাইন ডাইরেক্টর MNC&AH কর্তৃক ৬ টি ইপিআই কোল্ড স্টোর নির্মাণের জন্য এবং ৮টি ইপিআই কোল্ড স্টোর Remodeling এবং Repair work এর জন্য GAVI (Global Alliance for Vccination Immunization) ফান্ডের মোট ১৪,৮১,২৩,৭২২.০০ টাকা প্রধান প্রকৌশলী, স্বাস্থ্য প্রকৌশল অধিদপ্তর বরাবর ন্যস্ত করা হয়।
- ✓ স্বাস্থ্য প্রকৌশল অধিদপ্তর কর্তৃক ৬টি ইপিআই কোল্ড স্টোর এবং ৮টি ইপিআই কোল্ড স্টোর রিমডেলিং ও রিপেয়ারের জন্য বিভিন্ন ঠিকাদারের সাথে ১২,১২,০০,৩৩৩.৩৫ টাকার চুক্তি সম্পাদন করা হয়। এতে দেখা যায় ন্যস্তকৃত টাকার চেয়ে চুক্তি মূল্য ২,৬৯,২৩,৩৮৮.৬৫ টাকা কম ।
- ✓ ফলে (১৪,৮১,২৩,৭২২.০০ -১২,১২,০০,৩৩৩.৩৫)= ২,৬৯,২৩,৩৮৮.৬৫ টাকা উদ্বৃত্ত হয়েছে। [বিস্তারিত পরিশিষ্ট:-৬]
- ✓ উল্লিখিত উদ্বৃত্ত অর্থ লাইন ডাইরেক্টর MNC & AH এর হিসাবে সমর্পণ করা উচিত ছিল। কিন্তু স্বাস্থ্য প্রকৌশল অধিদপ্তর কর্তৃক উক্ত উদ্বৃত্ত অর্থ সমর্পণ করা হয়নি।
- ✓ উক্ত সময়ে ব্রিগেডিয়ার জেনারেল এম এ মাহী, পিএসসি প্রধান প্রকৌশলী এবং মো: নজরুল ইসলাম, নির্বাহী প্রকৌশলী, স্বাস্থ্য প্রকৌশল অধিদপ্তর হিসেবে দায়িত্বে ছিলেন এবং ডা: হাবিব আব্দুল্লাহ সোহেল, লাইন ডাইরেক্টর, MNC & AH হিসেবে দায়িত্বে ছিলেন।

অনিয়মের কারণ :

- ✓ স্বাস্থ্য অধিদপ্তরের স্মারক নং-স্বা:অধি:/এমএনসিএন্ডএএইচ/ইপিআই/গ্যাভী-এইচএসএস/এসিও-ইপিআইস্টোর/২০১২/৯৩ তারিখ: ২০-০৯-২০১৫ মোতাবেক অব্যয়িত অর্থ লাইন ডাইরেক্টর MNC & AH এর হিসাবে সমর্পণ করতে হবে। উক্ত আদেশের শর্ত অনুযায়ী অব্যয়িত অর্থ সমর্পন করা হয়নি।

ফলাফল :

- ✓ Global Alliance for Vaccination Immunization (GAVI) ফান্ডের উদ্বৃত্ত অর্থ যথাসময়ে সরকারি কোষাগারে জমা করা হলে ঐ বছরের জন্য সরকারের সমপরিমাণ অর্থ কম ঋণ গ্রহণ করতে হতো এবং সুদও দেয়ার প্রয়োজন হতো না। কেননা এ যাবৎকাল পর্যন্ত সরকার ঘাটতি বাজেট করে আসছে এবং এ ঘাটতি পূরণের জন্য দেশীয় ব্যাংক হতে ১০% সুদে বা ততোধিক হারে ঋণ গ্রহণ করতে হয়।

প্রকল্প কর্তৃপক্ষের জবাব :

- ✓ লাইন ডাইরেক্টর MNC & AH কর্তৃক ১৪,৮১,০৩,৭২৫ টাকা ন্যস্ত করা হয়।
- ✓ গৃহীত সর্বনিম্ন দর অনুযায়ী চুক্তি করা হয়েছে ফলে অর্থ উদ্বৃত্ত হয়েছে।
- ✓ সকল কাজ ২০১৫-২০১৬ অর্থ বছরের চলমান এবং প্রকৃত কাজের বিপরীতে বিল পরিশোধ করা হয়েছে।
- ✓ পরবর্তী অর্থ বছরে কাজ সম্পন্ন হবে। কাজ সম্পন্ন হওয়ার পর অর্থ উদ্বৃত্ত থাকলে তা লাইন ডাইরেক্টর MNC & AH বরাবর সমর্পন করা হবে।
- ✓ ব্রডশীট জবাব প্রদানের সিদ্ধান্ত গৃহীত হয়।

নিরীক্ষার মন্তব্য :

- ✓ জবাব স্বীকৃতিমূলক। ক্রাইটেরিয়ায় বর্ণিত পত্রের শর্তানুসারে অব্যয়িত অর্থ পরবর্তী অর্থ বছরে ব্যয় করার সুযোগ নেই। চুক্তি সম্পাদনের পর উদ্বৃত্ত অর্থ লাইন ডাইরেক্টর MNC&AH বরাবর সমর্পণ করা উচিত ছিল। বিষয়টি উল্লেখ করে ২৯-১২-২০১৬ খ্রিঃ তারিখে মন্ত্রণালয় এর সচিব বরাবর পত্র প্রেরণ করা হয়। পরবর্তীতে ০৯-০৩-২০১৭ খ্রিঃ তারিখে তাগিদপত্র জারি করা হয়। তারপরও জবাব না পাওয়ায় সর্বশেষ ব্যবস্থা হিসেবে ১০-০৪-২০১৭ খ্রিঃ তারিখে সচিব বরাবর আধাসরকারি পত্র জারি করা হয়।

নিরীক্ষার সুপারিশ :

- ✓ উদ্বৃত্ত অর্থ লাইন ডাইরেক্টর বরাবর সমর্পণ অন্যথায় দায়-দায়িত্ব নির্ধারণপূর্বক নিরীক্ষাকে অবহিত করা আবশ্যক।

অনুচ্ছেদ : ০৮

শিরোনাম : ক্রয়কৃত ৩২,০০,০০০.০০ (বত্রিশ লক্ষ) টাকা মূল্যের ২টি "Blood Gas Analyzer" এর মধ্যে ১টি বাস্তবে না পাওয়ায় ১৬,০০,০০০.০০ (ষোল লক্ষ) টাকা সরকারের ক্ষতি।

বিবরণ :

- ✓ স্বাস্থ্য ও পরিবার কল্যাণ মন্ত্রণালয়ের স্বাস্থ্য সেবা বিভাগের নিয়ন্ত্রণাধীন স্বাস্থ্য অধিদপ্তর কর্তৃক বাস্তবায়িত আইডিএ ও অন্যান্য উন্নয়ন সহযোগীর সাহায্যপ্রাপ্ত HPNSDP প্রকল্পের অন্তর্গত "Hospital Services Management" লাইন ডাইরেক্টর এর ২০১৫-২০১৬ আর্থিক সালের পরিচালক, আব্দুর রহিম মেডিকেল কলেজ (সাবেক দিনাজপুর মেডিকেল কলেজ) হাসপাতাল, দিনাজপুর কার্যালয়ে বিগত ০১-১০-২০১৬ তারিখ হতে ০৬-১০-২০১৬ তারিখ পর্যন্ত হিসাব নিরীক্ষা কার্যক্রম সম্পন্ন করা হয়েছে।
- ✓ নিরীক্ষাকালে পরিলক্ষিত হয় যে, হাসপাতাল কর্তৃপক্ষ ০২ টি **"Blood Gas Analyzer"** ক্রয়ের লক্ষ্যে ঠিকাদার মেসার্স ট্রেড হাউজ, ৯-ই, মতিঝিল, ঢাকাকে স্মারক নং- ১৭৫ তাং- ২৩.০১.২০১৬ খ্রি: এর মাধ্যমে কার্যাদেশ প্রদান করা হয় এবং চেক নং -৫৮৯২৪৯৬ তারিখঃ ৩০.০৬.২০১৬ (বিল নং- ১/২০১৫-১৬ তারিখঃ ০৮.০৬.২০১৬ খ্রিঃ) মোতাবেক ৩২,০০,০০০.০০ টাকা পরিশোধ করা হয়।
- ✓ অডিট চলাকালীন গত ২৬.০৯.২০১৬ খ্রিঃ তারিখে হাসপাতালের প্রশাসনিক কর্মকর্তা, ঠিকাদারের প্রকৌশলী ও স্টোর কিপার এর যৌথ উপস্থিতিতে হাসপাতালের বিভিন্ন বিভাগ/ইউনিট বাস্তব যাচাই/পরিদর্শনকালে নতুন ক্রয়কৃত ২টি "Blood Gas Analyzer" এর মধ্যে ০১টি 'Blood Gas Analyzer' ICU ইউনিটে পাওয়া যায় কিন্তু অপর 'Blood Gas Analyzer' টি হাসপাতালের কোন ইউনিট বা বিভাগে পাওয়া যায়নি।
- ✓ এখানে উল্লেখ্য যে, সার্ভে রিপোর্ট অনুযায়ী (Blood Gas Analyzer) মেশিনটি ১৩.০২.২০১৬ তারিখে সার্ভে করা হয় ।
- ✓ ডাঃ তরুন কুমার হাওলাদার (০১.০৭.১৫ হতে ৩১.০১.১৬), ডাঃ মোহাম্মদ আলী (০১.০২.১৬ হতে ১৩.০২.১৬ পর্যন্ত) এবং ডাঃ জাহাঙ্গীর আলম সরকার (১৪.০২.২০১৬ হতে অডিটকালীন) সময় পর্যন্ত পরিচালক এর দায়িত্বে নিয়োজিত ছিলেন এবং উক্ত সময়ে প্রফেসর ডাঃ মোঃ সামিউল ইসলাম, লাইন ডাইরেক্টর, হসপিটাল সার্ভিস ম্যানেজমেন্ট হিসেবে নিয়োজিত ছিলেন।

অনিয়মের কারণ :

- ✓ জিএফআর-১৬১ অনুযায়ী উপযুক্ত কর্তৃপক্ষকে প্রত্যেক প্রকার সামগ্রীর প্রাপ্তি, নিষ্পত্তি ও স্থিতি প্রদর্শন করে তালিকা প্রস্তুত করতে হবে এবং বৎসরে একবার তালিকা যাচাই করে ফলাফলের প্রত্যয়ন রেকর্ডভুক্ত করতে হবে। তাহলে ক্রয়কৃত মালামালের সঠিক হিসাব প্রতিফলিত হবে। এক্ষেত্রে তা অনুসরণ না করায় নিরীক্ষা দল কর্তৃক বাস্তব যাচাইকালে বর্ণিত Analyzer এর কোন অস্তিত্ব পাওয়া যায়নি।

ফলাফল :

- ✓ **Blood Gas Analyzer** ক্রয় না করে দেখানোর ফলে সরকারের অতিরিক্ত ব্যয় প্রদর্শন করা হয়েছে। ফলে এ ধরণের অতিরিক্ত ব্যয়ের কারণে সরকারের ঘাটতি বাজেটের পরিমাণ বৃদ্ধি পায় এবং সরকারকে উচ্চ সুদে ঋণ গ্রহণ করতে হয়।

প্রকল্প কর্তৃপক্ষের জবাব :

- ✓ আপত্তির প্রেক্ষিতে কর্তৃপক্ষ জবাবে বলেন যে, ১টি মেশিন প্যাথলজি বিভাগে চলছে আর অপর মেশিনটি ICU ইউনিটে Installation করা হয়েছে।

নিরীক্ষার মন্তব্য :

- ✓ জবাব সন্তোষজনক নয়। কারণ জবাবে বর্ণিত ২টি Blood Gas Analyzer মেশিনের মধ্যে নিরীক্ষা দল বাস্তব যাচাই/পরিদর্শনকালে ১টি এনালাইজার নতুন অবস্থায় আইসিইউ ইউনিটে পাওয়া যায়। অপর Analyzer মেশিনটি প্যাথলজি বিভাগে স্থাপন করা হয়েছে উল্লেখ করা হলেও বর্ণিত Analyzer মেশিনটি ১৩-০২-২০১৬ খ্রি: তারিখে ক্রয় করা হয়নি বরং বাস্তব যাচাইয়ে দেখা যায় যে, Analyzer মেশিনটি ২০-০৮-২০১৫ খ্রি: তারিখে চালু আছে । অর্থৎ আপত্তিতে বর্ণিত মেশিনটি ঐ মেশিন নয়। সরকারের আর্থিক ক্ষতির বিষয় উল্লেখ করে ২৯-১২-২০১৬ খ্রিঃ তারিখে মন্ত্রণালয় এর সচিব বরাবর পত্র প্রেরণ করা হয়। পরবর্তীতে ০৯-০৩-২০১৭ খ্রিঃ তারিখে তাগিদপত্র জারি করা হয়। তারপরও জবাব না পাওয়ায় সর্বশেষ ব্যবস্থা হিসেবে ১০-০৪-২০১৭ খ্রিঃ তারিখে সচিব বরাবর আধাসরকারি পত্র জারি করা হলেও কোন জবাব পাওয়া যায়নি।

নিরীক্ষার সুপারিশ :

- ✓ আপত্তিকৃত অর্থ জড়িত ব্যক্তি/ব্যক্তিবর্গের নিকট হতে আদায় করে সরকারি কোষাগারে জমাপূর্বক জমার প্রমাণকসহ নিরীক্ষা অধিদপ্তরকে অবহিত করা আবশ্যক।

অনুচ্ছেদ : ০৯

শিরোনাম : উর্ধ্বতন কর্তৃপক্ষের পূর্ব অনুমোদন ব্যতিরেকে লাইন ডাইরেক্টর প্রি-সার্ভিস এডুকেশন এর বরাদ্দ হতে মেডিকেল কলেজসমূহের জন্যে ক্রয়কৃত ৪,০৬,০০,০০০.০০ (চার কোটি ছয় লক্ষ) টাকা মূল্যের মেডিকেল যন্ত্রপাতি হাসপাতালে স্থানান্তর করা হয়েছে।

বিবরণ :

- ✓ স্বাস্থ্য ও পরিবার কল্যাণ মন্ত্রণালয়ের স্বাস্থ্য শিক্ষা ও পরিবার কল্যাণ বিভাগের নিয়ন্ত্রণাধীনে স্বাস্থ্য অধিদপ্তর কর্তৃক আইডিএ ও অন্যান্য উন্নয়ন সহযোগী সংস্থা এর অর্থায়নে বাস্তবায়িত HPNSDP এর লাইন ডাইরেক্টর, প্রি-সার্ভিস এডুকেশন" এর ২০১৫-২০১৬ আর্থিক বছরের অডিট কার্যক্রম ০৩-০৯-২০১৬ খ্রিঃ হতে ০৬-০৯-২০১৬ খ্রিঃ পর্যন্ত সময়ে অধ্যক্ষ, রংপুর মেডিকেল কলেজ, রংপুর কার্যালয়ে সম্পন্ন করা হয় ।
- ✓ নিরীক্ষান্তে দেখা যায়, রংপুর মেডিকেল কলেজ কর্তৃক লাইন ডাইরেক্টর, প্রি-সার্ভিস এডুকেশন এর বাজেট হতে ৪,০৬,০০,০০০.০০ টাকার বিভিন্ন যন্ত্রপাতি ক্রয় করা হয়েছে এবং পরবর্তীতে উক্ত যন্ত্রপাতি রংপুর মেডিকেল কলেজ হাসপাতালে স্থানান্তর করা হয়েছে ।
- ✓ এখানে উল্লেখ্য যে, হাসপাতাল সার্ভিস ব্যবস্থাপনা, আলাদা একটি লাইন ডাইরেক্টর, HPNSDP এর অধীন উক্ত লাইন ডাইরেক্টরের আলাদা অপারেশনাল প্ল্যান এবং বাজেট বরাদ্দ রয়েছে। সুতরাং লাইন ডাইরেক্টর প্রি-সার্ভিস এডুকেশন হতে লাইন ডাইরেক্টর হাসপাতাল ব্যবস্থাপনার কোন ব্যয় করার সুযোগ নেই । এ ছাড়াও উল্লেখ্য যে, পিপিআর-২০০৮ এর বিধি ১৬ (১) এর নির্দেশের আলোকে বার্ষিক ক্রয় পরিকল্পনা প্রণয়ন না করে ৪,০৬,০০,০০০.০০ টাকার যন্ত্রপাতি মেডিকেল কলেজের জন্য অনিয়মিতভাবে ক্রয় করা হয়েছে যা পরবর্তীতে হাসপাতালে স্থানান্তর করা হয়েছে। স্বাস্থ্য সেবা বিভাগ এবং স্বাস্থ্য শিক্ষা ও পরিবার কল্যাণ বিভাগ উক্ত মন্ত্রণালয়ের দুটি পৃথক বিভাগ। উক্ত পৃথক বিভাগের জন্য বিভিন্ন মালামাল ও যন্ত্রপাতি ক্রয়ের জন্য বরাদ্দ নির্ধারিত আছে। মন্ত্রণালয়ের অনুমোদন ব্যতীত এক বিভাগের জন্য ক্রয়কৃত মেডিকেল যন্ত্রপাতি অন্য বিভাগে স্থানান্তরের কোন অবকাশ নেই। মন্ত্রণালয়ের অনুমোদন ব্যতীত স্বাস্থ্য শিক্ষা ও পরিবার কল্যাণ বিভাগ হতে স্বাস্থ্য সেবা বিভাগে উল্লিখিত যন্ত্রপাতি অনিয়মিতভাবে স্থানান্তর করা হয়েছে। [বিস্তারিত পরিশিষ্ট - ০৭]
- ✓ অধ্যাপক ডাঃ মোঃ জাকির হোসেন, উক্ত লেনদেনের সময়ে রংপুর মেডিকেল কলেজের অধ্যক্ষের এবং অধ্যাপক ডাঃ মোঃ আবদুর রশিদ, লাইন ডাইরেক্টর, প্রি-সার্ভিস এডুকেশন এর দায়িত্বে নিয়োজিত ছিলেন ।

অনিয়মের কারণ :

- ✓ পিপিআর-২০০৮ এ বিধি ১৬ (১) অনুযায়ী সকল ক্রয়কারীর জন্য ক্রয় পরিকল্পনা প্রণয়ন করা বাধ্যতামূলক। এক্ষেত্রে ক্রয় পরিকল্পনা প্রণয়ন করা হয়নি ।
- ✓ মেডিকেল কলেজের বাজেট হতে ক্রয়কৃত যন্ত্রপাতি অনিয়মিতভাবে হাসপাতালে স্থানান্তর করায় আপত্তি উত্থাপিত হয়েছে ।

ফলাফল :

- ✓ বর্ণিত ক্রাইটেরিয়া অনুসরণ না করে অতিরিক্ত ক্রয়ের ফলে ঝুঁকি বৃদ্ধি পায় এবং এ ধরনের প্রয়োজন বহির্ভূত ক্রয়ের ফলে সরকারের অনিয়মিত ব্যয় বৃদ্ধি পায়। ফলে এ ধরনের ব্যয়ের কারণে সরকারের ঘাটতি বাজেটের পরিমাণ বৃদ্ধি পায় এবং সরকারকে উচ্চ সুদে ঋণ গ্রহণ করতে হয় ।

প্রকল্প কর্তৃপক্ষের জবাব :

- ✓ নিরীক্ষা আপত্তির জবাবে স্থানীয় কর্তৃপক্ষ উল্লেখ করেছেন যে, মেডিকেল কলেজের ছাত্রদের চাহিদার প্রেক্ষিতে উক্ত যন্ত্রপাতি ক্রয় করেছে এবং পরবর্তীতে উক্ত যন্ত্রপাতি ছাত্রদের ব্যবহারিক অনুশীলনের জন্য মেডিকেল কলেজ হাসপাতালে স্থানান্তর করা হয়েছে ।

নিরীক্ষার মন্তব্য :

- ✓ জবাব সন্তোষজনক নয়। কেননা অনুমোদনবিহীন স্থানান্তর এর কারণে অডিটের কাছে উক্ত খরচের যথার্থতা প্রতীয়মান হয়নি। বিষয়টি উল্লেখ করে ২৯-১২-২০১৬ খ্রিঃ তারিখে মন্ত্রণালয় এর সচিব বরাবর পত্র প্রেরণ করা হয়। পরবর্তীতে ০৯-০৩-২০১৭ খ্রিঃ তারিখে তাগিদপত্র জারি করা হয়। তারপরও জবাব না পাওয়ায় সর্বশেষ ব্যবস্থা হিসেবে ১০-০৪-২০১৭ খ্রিঃ তারিখে সচিব বরাবর আধাসরকারি পত্র জারি করা হয়। কোন জবাব পাওয়া যায়নি ।

নিরীক্ষার সুপারিশ :

- ✓ উপরোক্ত বিষয়টি উর্ধ্বতন কর্তৃপক্ষের নজরে নিয়ে বিস্তারিত তদন্ত এবং অযৌক্তিক ক্রয়ের দায় দায়িত্ব নির্ধারণ করা এবং মন্ত্রণালয়ের ঘটোনোত্তর অনুমোদনের মাধ্যমে বিষয়টি নিয়মিত করে নিরক্ষা অধিদপ্তরকে অবহিত করা আবশ্যক ।

অনুচ্ছেদ : ১০

শিরোনাম : মেডিকেল কলেজের জন্য ক্রয়কৃত ১৪,৫৪,২০,০০০.০০ (চৌদ্দ কোটি চুয়ান্ন লক্ষ বিশ হাজার) টাকার মালামাল হাসপাতালে বিতরণ করা এবং উক্ত মালামাল স্থাপন ও কার্যকর করা ব্যতীত সরবরাহকারীকে চূড়ান্ত পরিশোধ।

বিবরণ :

- ✓ স্বাস্থ্য ও পরিবার কল্যাণ মন্ত্রণালয়ের স্বাস্থ্য শিক্ষা ও পরিবার কল্যাণ বিভাগের নিয়ন্ত্রণাধীন আইডিএ সাহায্যের অধীন HPNSDP প্রোগ্রমের আওতাধীন লাইন ডাইরেক্টর, প্রি-সার্ভিস এডুকেশন এর অধীন শহীদ তাজউদ্দিন মেডিকেল কলেজ, গাজীপুর এর ২০১৫-২০১৬ অর্থবছরের হিসাব ২৬-১০-২০১৬ খ্রিঃ হতে ০২-১১-২০১৬ খ্রিঃ তারিখ পর্যন্ত নিরীক্ষা করা হয় ।
- ✓ নিরীক্ষাকালে ক্যাশ বুক, বিল/ভাউচার, স্টক বই ও অন্যান্য সংশ্লিষ্ট রেকর্ডপত্র হতে দেখা যায় যে, ১৪,৫৪,২০,০০০.০০ টাকার মালামাল শহীদ তাজউদ্দিন মেডিকেল কলেজের জন্য ক্রয় করা হয়েছে ।
- ✓ হাসপাতালসমূহ, লাইন ডাইরেক্টর, হসপিটাল সার্ভিস ম্যানেজমেন্ট কর্তৃক নিয়ন্ত্রিত হয় এবং উক্ত লাইন ডাইরেক্টর কর্তৃক হাসপাতালে ব্যবহারের জন্য প্রচুর মালামাল ক্রয় করা হয় ।
- ✓ তা সত্ত্বেও ১৪,৫৪,২০,০০০.০০ টাকার মালামাল অন্য লাইন ডাইরেক্টর এর আওতাধীন হাসপাতালে স্থানান্তর করা হয়েছে যা যৌক্তিক হয়নি ।
- ✓ অতএব, মালামালগুলি শহীদ তাজউদ্দিন মেডিকেল কলেজ এর চাহিদা ব্যতীত ক্রয় করা হয় । ফলে সরকারি অর্থের অপব্যবহার হয়েছে ।[বিস্তারিত পরিশিষ্ট-৮]
- ✓ পিপিআর-২০০৮ এর বিধি ১৬ (১) অনুযায়ী সকল ক্রয়কারীর জন্য বার্ষিক ক্রয় পরিকল্পনা প্রণয়ন করতে হবে । এক্ষেত্রে তা করা হয়নি ।
- ✓ তাছাড়াও মালামালগুলি সরবরাহকারী কর্তৃক স্থাপন, পরিচালন এবং সার্ভে রিপোর্ট ব্যতীত সরবরাহকারীকে মূল্য পরিশোধ করা হয় ।
- ✓ ডাঃ সুভাষ চন্দ্র সাহা উক্ত সময়ে প্রিন্সিপাল এর দায়িত্বে নিয়োজিত ছিলেন ।
- ✓ অধ্যাপক ডাঃ মোঃ আবদুর রশিদ, লাইন ডাইরেক্টর, প্রি-সার্ভিস এডুকেশন এর দায়িত্বে নিয়োজিত ছিলেন ।

অনিয়মের কারণ :

- ✓ পিপিআর-২০০৮ এর বিধি ১৬ (১) অনুযায়ী ক্রয় পরিকল্পনা প্রণয়ন করা হয়নি ।
- ✓ মালামালগুলি সরবরাহকারী কর্তৃক স্থাপন, পরিচালন এবং সার্ভে রিপোর্ট ব্যতীত সরবরাহকারীকে মূল্য পরিশোধ করা হয়েছে ।
- ✓ মেডিকেল কলেজের বাজেট হতে ক্রয়কৃত যন্ত্রপাতি অনিয়মিতভাবে হাসপাতালে স্থানান্তর করায় আপত্তিটি উত্থাপিত হয়েছে ।

ফলাফল :

- ✓ বর্ণিত ক্রাইটেরিয়া অনুসরণ না করায় অতিরিক্ত ক্রয়ের ফলে ঝুঁকি বৃদ্ধি পায় এবং এ ধরনের ব্যয়ের কারণে সরকারের ঘাটতি বাজেটের পরিমাণ বৃদ্ধি পায় এবং সরকারকে উচ্চ সুদে ঋণ গ্রহণ করতে হয় ।

প্রকল্প কর্তৃপক্ষের জবাব :

- ✓ আপত্তির জবাবে জানানো হয় যে, মালামালগুলি ব্যবহারিক ক্লাসের অংশ হিসেবে পরীক্ষামূলক, রোগ নির্ণয় ইত্যাদির জন্য হাসপাতালে স্থানান্তর করা হয় ।

নিরীক্ষার মন্তব্য :

- ✓ জবাব সন্তোষজনক নয় । কারণ সমস্ত হাসপাতাল, হসপিটাল সার্ভিস অপারেশন প্ল্যান এর আওতাধীন । সুতরাং হাসপাতাল সংক্রান্ত মালামাল অপারেশন প্ল্যান প্রি-সার্ভিস এডুকেশন হতে ক্রয় এর কোন সুযোগ নেই । সরেজমিনে দেখা যায় যে, সমস্ত মালামাল নতুন হাসপাতাল বিল্ডিং এ স্থাপন ব্যতীত অব্যবহৃত অবস্থায় পড়ে আছে । বিষয়টি উল্লেখ করে ২৯-১২-২০১৬ খ্রিঃ তারিখে মন্ত্রণালয় এর সচিব বরাবর পত্র প্রেরণ করা হয় । পরবর্তীতে ০৯-০৩-২০১৭ খ্রিঃ তারিখে তাগিদপত্র জারি করা হয় । তারপরও জবাব না পাওয়ায় সর্বশেষ ব্যবস্থা হিসেবে ১০-০৪-২০১৭ খ্রিঃ তারিখে সচিব বরাবর আধাসরকারি পত্র জারি করা হয় । কোন জবাব পাওয়া যায়নি ।

নিরীক্ষার সুপারিশ :

- ✓ বিষয়টি উর্ধ্বতন কর্তৃপক্ষ কর্তৃক তদন্তপূর্বক জড়িত ব্যক্তিবর্গের বিরুদ্ধে ব্যবস্থা গ্রহণের তাৎক্ষনিক ব্যবস্থা গ্রহণ করে নিরীক্ষাকে অবহিত করার জন্য অনুরোধ করা হলো ।

অনুচ্ছেদ : ১১

শিরোনাম : অনিয়মিতভাবে পিপিআর/২০০৮ লঙ্ঘন করে উন্মুক্ত টেন্ডার ব্যতীত ভিটামিন এ প্লাস ক্যাম্পেইনের বিজ্ঞপ্তির ও প্রচার এবং সরকারি রেটের চেয়ে অস্বাভাবিক উচ্চ রেটে বিজ্ঞপ্তির মূল্য প্রদান করায় ৩৪,৩২,৬৬০.০০ (চৌত্রিশ লক্ষ বত্রিশ হাজার ছয়শত ষাট) টাকা অতিরিক্ত পরিশোধ।

বিবরণ :

- ✓ স্বাস্থ্য ও পরিবার কল্যাণ মন্ত্রণালয়ের স্বাস্থ্য সেবা বিভাগের নিয়ন্ত্রণাধীন জিওবি ও আইডিএ এর অর্থায়নে বাস্তবায়িত স্বাস্থ্য, জনসংখ্যা ও পুষ্টি সেক্টর উন্নয়ন কর্মসূচির (HPNSDP) অন্তর্ভুক্ত line Director "National Nutrition Services (NNS) Project" এর ২০১৫-১৬ আর্থিক সালের হিসাব ০১/১১/২০১৬ হতে ০৬/১১/২০১৬ তারিখ পর্যন্ত সময়ে নিরীক্ষাকার্য সম্পাদন করা হয়।
- ✓ নিরীক্ষাকালে দেখা যায় যে, (এ) বিল নং-২২৯, তারিখ ২৬/১১/২০১৫ খ্রিঃ এর মাধ্যমে পিপিআর-২০০৮ এর বিধি-৬৯ (১) ও ৬ (ক) (গ) অনুযায়ী মালামাল ও সেবা ক্রয়ের ক্ষেত্রে ৫.০০ লক্ষ টাকার অতিরিক্ত খরচের ক্ষেত্রে উন্মুক্ত দরপত্র পদ্ধতি অনুসরণ করতে হবে। তাছাড়া পিপিআর-২০০৮ এর বিধি-৯০ (১) অনুযায়ী পণ্য ও সংশ্লিষ্ট সেবা, কার্য ও ভৌত সেবা এবং বুদ্ধিবৃত্তিক ও পেশাগত সেবা ক্রয়ের জন্য ক্রয়কারী, আইনের ধারা-৪০ অনুসারে, ক্ষেত্রমত, প্রাক-যোগ্যতা বা তালিকাভূক্তির আবেদন বা দরপত্র আহ্বান এবং আগ্রহ ব্যক্তকরণের অনুরোধ সম্বলিত বিজ্ঞাপন সরাসরি প্রকাশ করতে হবে। আলোচ্য ক্ষেত্রে উক্ত বিধি লঙ্ঘন করে উন্মুক্ত টেন্ডার ব্যতীত ভিটামিন এ প্লাস ক্যাম্পেইনের বিজ্ঞপ্তি ও প্রচারের জন্য ঠিকাদার মেসার্স ইনোভেটিভ কনসালটিং সার্ভিসেসকে ৪৯,৯৯,৮৬২/- টাকা অনিয়মিতভাবে পরিশোধ করা হয়েছে।
- ✓ অর্থ ব্যয়ের ক্ষেত্রে পিপিআর এর কোন পদ্ধতিই অনুসরণ করা হয়নি। প্রকল্প কর্তৃপক্ষ পত্রিকায় বিজ্ঞাপন ও প্রচার কাজের জন্য ঠিকাদারকে পত্রিকা অফিসের পরিবর্তে সরাসরি অর্থ পরিশোধ করা হয়েছে।
- ✓ আরো উল্লেখ্য যে, ভিটামিন এ প্লাস ক্যাম্পেইনের জন্য বিভিন্ন পত্রিকার মাধ্যমে বিজ্ঞপ্তি ও প্রচার কাজের জন্য সরকার নির্ধারিত রেটের চেয়ে অস্বাভাবিক উচ্চ রেটে ঠিকাদারকে অর্থ প্রদান করায় ৩৪,৩২,৬৬০.০০ টাকা অতিরিক্ত পরিশোধ করা হয়েছে। [বিস্তারিত পরিশিষ্ট - ০৯]
- ✓ ডা: মোঃ কামরুল ইসলাম লাইন, ডাইরেক্টর হিসেবে উক্ত সময়ে দায়িত্বে নিয়োজিত ছিলেন।

অনিয়মের কারণ:

- ✓ পিপিআর-২০০৮ এর বিধি-৬৯ (১) ও ৬ (ক) (গ) এবং বিধি-৯০ (১) ও আইনের ধারা-৪০ অনুসরণ না করায় আপত্তিটি উত্থাপিত হয়েছে।
- ✓ পত্রিকার বিজ্ঞপ্তি ও প্রচার কাজের জন্য সরকারি নির্ধারিত রেট অনুসরণ করা হয়নি।

ফলাফল :

- ✓ সরকারি রেটের চেয়ে অস্বাভাবিক উচ্চ রেটে বিজ্ঞপ্তির মূল্য প্রদান করায় অতিরিক্ত পরিশোধ করা হয়েছে। ফলে এ ধরনের অতিরিক্ত ব্যয়ের কারণে সরকারের ঘাটতি বাজেটের পরিমাণ বৃদ্ধি পায় এবং সরকারকে উচ্চ সুদে ঋণ গ্রহণ করতে হয়।

প্রকল্প কর্তৃপক্ষের জবাব :

- ✓ ১৭-০৮-২০১৭ খ্রিঃ তারিখের জবাবে কর্তৃপক্ষ উল্লেখ করেছে যে, সময়ের স্বল্পতার কারণে পিপিআর/২০০৮ মোতাবেক RFQM, TOR, Cost Estimate and Budget, Prepare RFP, Issue RFP, Receive and Proposals, Approval by Authority, Contract Award and Contact Sign ইত্যাদি বিধি মোতাবেক প্রক্রিয়া অনুসরণ করা সম্ভব হয়নি বিধায় আর্থিক ক্ষমতা অনুযায়ী মহাপরিচালক, স্বাস্থ্য অধিদপ্তর মহোদয়ের অনুমোদনের প্রেক্ষিতে জরুরি ভিত্তিতে অভিজ্ঞ বিজ্ঞাপনী সংস্থা মেসার্স ইনোভেটিভ কনসালটিং সার্ভিসেস এর মাধ্যমে ভিটামিন এ প্লাস ক্যাম্পেইনের বিজ্ঞপ্তি ও প্রচারের ব্যবস্থা গ্রহণ করা হয়। কার্যাদেশ প্রাপ্তির পর পত্রিকায় বুকিং প্রদানের সময় কম থাকায় প্রতিষ্ঠান কর্তৃক বাণিজ্যিক মূল্যে ছাপানোর বিষয়ে মেসার্স ইনোভেটিভ কনসালটিং সার্ভিসেস কে প্রদান করেন এবং সরকারি রেটে বিজ্ঞাপন প্রকাশের সময় কম থাকায় কিছু পত্রিকায় বাণিজ্যিক মূল্যে বিজ্ঞাপনটি প্রকাশ করতে বাধ্য হয়।
- ✓ জবাবে প্রকল্প কর্তৃপক্ষ জানান যে, পিপিআর ২০০৮ এর বিধি ১১০(৭) (ঞ) অনুসরণ করে ভিটামিন এ প্লাস ক্যাম্পেইনের বিজ্ঞপ্তি ও প্রচার কাজ করা সম্ভব নয়। ফলে মহাপরিচালকের অনুমোদনক্রমে ভিটামিন এ প্লাস

ক্যাম্পেইনের বিজ্ঞপ্তি ও প্রচার কাজ ঠিকাদার মেসার্স ইনোভেটিভ কনসালটিং সার্ভিসেস এর মাধ্যমে সম্পাদন করা হয়েছে ।

নিরীক্ষার মন্তব্য :

- ✓ জবাব সন্তোষজনক নয় । পিপিআর-২০০৮ এর বিধি -৯০ অনুযায়ী বিজ্ঞাপন সরাসরি প্রকাশ করার নিয়ম থাকা সত্ত্বেও ভিটামিন এ প্লাস কাম্পেইন এর কাজ পূর্ব নির্ধারিত হওয়া সত্ত্বেও জরুরি দেখিয়ে সরকারি অর্থের কাজ সরাসরি ঠিকাদারের মাধ্যমে সম্পন্ন করা হয়েছে এবং সরকারি রেটের চেয়ে অস্বাভাবিক উচ্চ রেটে অর্থ পরিশোধ করায় অতিরিক্ত অর্থ ব্যয় করা হয়েছে । এছাড়া পিপিআর-২০০৮ এর বিধি ৬৯(১) ও (৬) (ক) (গ) মোতাবেক মালামাল ও সেবা ক্রয়ের ক্ষেত্রে ৫.০০ লক্ষ টাকার অতিরিক্ত খরচের জন্য উন্মুক্ত দরপত্র বিজ্ঞপ্তির প্রয়োজন হয় ।
- ✓ আর্থিক ক্ষতির বিষয়টি উল্লেখ করে ২৯-১২-২০১৬ খ্রিঃ তারিখে মন্ত্রণালয় এর সচিব বরাবর পত্র প্রেরণ করা হয় । পরবর্তীতে ০৯-০৩-২০১৭ খ্রিঃ তারিখে তাগিদপত্র জারি করা হয় । সর্বশেষ ৩০-০৫-২০১৮ খ্রিঃ তারিখের জবাবে জানানো হয় যে, সরকারি রেটে বিজ্ঞাপন প্রকাশের সময় কম থাকায় কিছু পত্রিকায় বাণিজ্যিক মূল্যে বিজ্ঞাপনটি প্রকাশ করতে হয় । যা সন্তোষজনক নয় । কেননা পিপিআর- ২০০৮ এর ধারা ৬৯ (১)ও (৬) (ক) (গ) মোতাবেক মালামাল সেবা ক্রয়ের ক্ষেত্রে ৫.০০ লক্ষ টাকার অতিরিক্ত খরচের জন্য উন্মুক্ত দরপত্র বিজ্ঞপ্তির প্রয়োজন এবং ভিটামিন এ প্লাস ক্যাম্পেইনের বিজ্ঞপ্তি ও প্রচার কাজের জন্য RFQM বা OTM ব্যতীত ব্যয় করায় জবাব গ্রহণযোগ্য বিবেচিত হয়নি ।
- ✓ পরবর্তীতে সর্বশেষ ব্যবস্থা হিসেবে ১০-০৪-২০১৭ খ্রিঃ তারিখে সচিব বরাবর আধাসরকারি পত্র জারি করা হয় । ১৭-০৮-২০১৭ খ্রিঃ তারিখে একটি জবাব পাওয়া যায় । নিরীক্ষা মন্তব্যে উল্লিখিত অবস্থার কারণে জবাব সন্তোষজনক হয়নি । আর কোন জবাব পাওয়া যায়নি ।

নিরীক্ষার সুপারিশ :

- ✓ আপত্তিকৃত অর্থ জড়িত ব্যক্তি/ব্যক্তিবর্গের নিকট হতে আদায় করে সরকারি কোষাগারে জমাপূর্বক জমার প্রমাণকসহ নিরীক্ষা অধিদপ্তরকে অবহিত করা আবশ্যক ।

অনুচ্ছেদ : ১২

শিরোনাম : বুয়েট টেস্ট রিপোর্টে নির্ধারিত মানের চেয়ে নিম্নমানের ৫১,৪৮,৪৬৩.০০ (একান্ন লক্ষ আটচল্লিশ হাজার চারশত তেষট্টি) টাকা মূল্যের নির্মাণ সামগ্রী (ইট) দ্বারা কাজ বাস্তবায়ন।

বিবরণ :

- ✓ স্বাস্থ্য ও পরিবার কল্যাণ মন্ত্রণালয়ের স্বাস্থ্য সেবা বিভাগের নিয়ন্ত্রণাধীন স্বাস্থ্য প্রকৌশল অধিদপ্তর কর্তৃক বাস্তবায়িত HPNSDP এর আওতাধীন Strengthening of Drug Administration and Management এর ২০১৫-২০১৬ সালের হিসাব ২৯/০৮/২০১৬ হতে ৩০/০৮/২০১৬ পর্যন্ত সময়ে নিরীক্ষা করা হয়।
- ✓ নিরীক্ষাকালে পরিলক্ষিত হয় যে, মহাখালী, ঢাকায় অবস্থিত ড্রাগ এডমিনিষ্ট্রেশন অফিস বিল্ডিং, ঢাকা এর বিভাগীয় অফিস নির্মাণ কাজ ৯,২৬,০৯,৮৬২.৭৮ টাকা চুক্তি মূল্যে (প্যাকেজ নং- ডাব্লিউ পি-০৪) কার্যাদেশ নং-HED/ HPNSDP/Drug Admin/Tender-860/2014/90 তারিখ-৩০/০৪/২০১৪ খ্রিঃ এর মাধ্যমে মেসার্স অনিক ট্রেডার্সকে প্রদান করা হয়।
- ✓ বুয়েট কর্তৃক উক্ত কাজের ম্যাটেরিয়ালস টেস্ট রিপোর্ট মোতাবেক ইটের পানির ধারণ ক্ষমতা (Water Absorption) সর্বোচ্চ ১৪% এর স্থলে, উক্ত কাজে ব্যবহৃত ইটের পানির ধারণ ক্ষমতার গড় ছিল ১৮.৮২% (৫ টি পরীক্ষা ১৬.২%+১৭.৯০%+২০.৪০% +১৯.১০%+২০.৫০% = গড় ১৮.৮২%)
- ✓ সুতরাং টেকনিক্যাল স্পেসিফিকেশন মোতাবেক উক্ত কাজে ব্যবহৃত ইট ছিল নিম্নমানের যা নির্মাণ কাজে ব্যবহার অনুপযোগী। [বিস্তারিত পরিশিষ্ট-১০]
- ✓ ফলে উক্ত নিম্নমানের ইটের মূল্য ঠিকাদারকে পরিশোধ করা যুক্তিসংগত হয়নি এবং বাস্তবায়িত কাজও নিম্নমানের হয়েছে।
- ✓ উক্ত সময়ে (১) মেজর জেনারেল মোস্তাফিজুর রহমান, মহাপরিচালক/লাইন ডাইরেক্টর, ঔষধ প্রশাসন অধিদপ্তর, মহাখালী, ঢাকা (২) ব্রিগেডিয়ার জেনারেল এম এ মাহী, পিএসসি, চীফ ইঞ্জিনিয়ার, স্বাস্থ্য প্রকৌশল অধিদপ্তর (এইচ.ই.ডি) (৩) জনাব এএফএম মোরশেদ, নির্বাহী প্রকৌশলী (সিটি ডিভিশন), এইচইডি, ঢাকা (৪) জনাব মোঃ মাসুদুল আলম, সহকারী প্রকৌশলী (সিটি ডিভিশন), এইচইডি, ঢাকা এবং (৫) জনাব আসাদুল্লাহ উপ-সহকারী প্রকৌশলী, (সিটি ডিভিশন), এইচইডি, ঢাকা এর দায়িত্বে নিয়োজিত ছিলেন।

অনিয়মের কারণ :

- ✓ টেকনিক্যাল স্পেসিফিকেশনের ১.১.৪ (Khoa, Brick, Chips) মোতাবেক Water Absorption হবে সর্বোচ্চ ১৪%। এর চেয়ে নিম্নমানের ইট ব্যবহার করায় আপত্তিটি উত্থাপিত হয়েছে।

ফলাফল :

- ✓ নিম্নমানের নির্মাণ সামগ্রী (ইট) দ্বারা কাজ বাস্তবায়ন করার কারণে বিল্ডিংয়ের মান নিম্নমানের হয় এবং বিল্ডিং এর আয়ুষ্কাল কমে যায়। পক্ষান্তরে ঠিকাদার লাভবান হয়।

প্রকল্প কর্তৃপক্ষের জবাব :

- ✓ প্রকল্প কর্তৃপক্ষ জবাবে জানান যে, এক্সিট মিটিংয়ে জবাব প্রদান করা হবে।

নিরীক্ষার মন্তব্য :

- ✓ নিম্নমানের ইট দ্বারা কাজ বাস্তবায়ন করায় কাজের গুণগত মান নিশ্চিত করা সম্ভব হয়নি। বিষয়টি উল্লেখ করে ২৯-১২-২০১৬ খ্রিঃ তারিখে মন্ত্রণালয় এর সচিব বরাবর পত্র প্রেরণ করা হয়। পরবর্তীতে ০৯-০৩-২০১৭ খ্রিঃ তারিখে তাগিদপত্র জারি করা হয়। তারপরও জবাব না পাওয়ায় সর্বশেষ ব্যবস্থা হিসেবে ১০-০৪-২০১৭ খ্রিঃ তারিখে সচিব বরাবর আধাসরকারি পত্র জারি করা হয়।

নিরীক্ষার সুপারিশ :

- ✓ আপত্তিকৃত অর্থ জড়িত ব্যক্তি/ব্যক্তিবর্গের নিকট হতে আদায় করে সরকারি কোষাগারে জমাপূর্বক জমার প্রমাণকসহ নিরীক্ষা অধিদপ্তরকে অবহিত করা আবশ্যক।

অনুচ্ছেদ : ১৩

শিরোনাম : পিপিআর-২০০৮ এর বিধি অনুসরণ না করে প্রথম সর্বনিম্ন দরদাতার পরিবর্তে ২য় সর্বনিম্ন দর দাতাকে কাজ দেয়ায় সরকারের ৮১,৪৮,৩৯৯.০০ (একাশি লক্ষ আটচল্লিশ হাজার তিনশত নিরানব্বই) টাকা আর্থিক ক্ষতি।

বিবরণ :

- ✓ স্বাস্থ্য ও পরিবার কল্যাণ মন্ত্রণালয়ের এর স্বাস্থ্য সেবা বিভাগের নিয়ন্ত্রণাধীন আইডিএ এর সাহায্যে বাস্তবায়িত HPNSDP প্রকল্পের আওতায় Line Director, Physical Facilities Development এর অধীন নির্বাহী প্রকৌশলী, গণপূর্ত বিভাগ, মাগুরা এর ২০১৫-২০১৬ অর্থ বছরের হিসাব ২২/১১/২০১৬ খ্রিঃ তারিখ হতে ২৪/১১/২০১৬ খ্রিঃ তারিখ পর্যন্ত সময়ে নিরীক্ষা করা হয়।

- ✓ অডিটকালে দেখা যায় যে, মাগুরা জেলা হাসপাতাল ১০০ শয্যা থেকে ২৫০ শয্যায় উন্নীতকরণের জন্য টেন্ডার নং-৩৯/২০১২ তারিখ ২০/০৫/২০১৩ এর মাধ্যমে আহ্বানকৃত টেন্ডার মূল্যায়ন কমিটির রিপোর্ট হতে দেখা যায় যে, ৩ জন অংশগ্রহণকারী উক্ত টেন্ডারে অংশগ্রহণ করে এবং সবাই যোগ্য হিসেবে বিবেচিত হয়। ০৩ জন দরদাতার মধ্যে ১ম সর্বনিম্ন দরদাতা জনাব আব্দুস সালাম ২০,০৮,৬৭,২৬৬.০০ টাকা দর দাখিল করেন এবং মেসার্স বঙ্গ বিল্ডার্স ২৩,৯৬,৮৭৫৪৩.০০ টাকা দর দাখিল করে। কিন্তু টেন্ডার মূল্যায়ন কমিটি ৯% Discount দিয়ে মেসার্স বঙ্গ বিল্ডার্স কে ২০,৯০,১৫,৬৬৫.০০ টাকায় কাজ দেয়ার সুপারিশ করেন। টেন্ডার Submission Letter (form PWD-I) এ ঠিকাদারের দাখিলকৃত দরে কোন Discount এর উল্লেখ ছিল না। পিপিআর-২০০৮ এর বিধি ৯৮(৩)(ক) ও ৯৮(৬)(গ) অনুযায়ী সর্বনিম্ন দরদাতার সঙ্গে চুক্তি সম্পাদন করতে হবে এবং কার্যাদেশ প্রদান করতে হবে । এক্ষেত্রে সর্বনিম্ন দরদাতাকে কার্যাদেশ প্রদান না করে দ্বিতীয় সর্বনিম্ন দরদাতাকে কার্যাদেশ প্রদান করা হয়েছে।

- ✓ সুতরাং এটা স্পষ্ট যে, ঠিকাদারকে অপ্রাপ্য সুবিধা প্রদান করে কাজ দেয়া হয়েছে। যদি সর্বনিম্ন দরদাতা মেসার্স আব্দুস সালাম কে কাজ দেয়া হতো তাহলে (২০,৯০,১৫,৬৬৫.০০-২০,০৮,৬৭,২৬৬.০০)= ৮১,৪৮,৩৯৯.০০ টাকা সাশ্রয় হতো।

- ✓ উক্ত সময়ে জনাব সারোয়ার আহমেদ, নির্বাহী প্রকৌশলী, গণপূর্ত বিভাগ, মাগুরা এর দায়িত্বে নিয়োজিত ছিলেন।

- ✓ টেন্ডার মূল্যায়ন কমিটিতে সর্বজনাব জি.এম.এম. কামাল পাশা, তত্ত্বাবধায়ক প্রকৌশলী, যশোর গণপূর্ত সার্কেল, ডাঃ সুনীল চন্দ্র রায়, সিভিল সার্জন মাগুরা, গোলাম আজাদ, নির্বাহী প্রকৌশলী, খুলনা গণপূর্ত জোন, সারোয়ার আহমেদ, নির্বাহী প্রকৌশলী, গণপূর্ত বিভাগ, মাগুরা, শেখ আব্দুল মান্নান, নির্বাহী প্রকৌশলী, জনস্বাস্থ্য প্রকৌশল, খুলনা, মোঃ আলিউল হোসেন, নির্বাহী প্রকৌশলী, সওজ, খুলনা ছিলেন।

অনিয়মের কারণ :

- ✓ পিপিআর-২০০৮ এর বিধি ৯৮(৩)(ক) ও ৯৮(৬)(গ) অনুযায়ী সর্বনিম্ন দরদাতাকে কার্যাদেশ প্রদান না করায় আপত্তিটি উত্থাপিত হয়।

ফলাফল :

- ✓ বর্ণিত ক্রাইটেরিয়া অনুসরণ না করে ১ম সর্বনিম্ন দরদাতার পরিবর্ততে ২য় সর্বনিম্ন দরদাতাকে কাজ দেয়ায় অতিরিক্ত অর্থ পরিশোধ করা হয়। ফলে এ ধরনের অতিরিক্ত ব্যয়ের কারণে সরকারের ঘাটতি বাজেটের পরিমাণ বৃদ্ধি পায় এবং সরকারকে উচ্চ সুদে ঋণ গ্রহণ করতে হয়।

প্রকল্প কর্তৃপক্ষের জবাব :

- ✓ জবাবে জানানো হয় যে, রেকর্ডপত্র বিস্তারিত পরীক্ষান্তে পরবর্তীতে জবাব প্রদান করা হবে।

নিরীক্ষার মন্তব্য :

- ✓ ১ম সর্বনিম্ন দরদাতার পরিবর্তে ২য় সর্বনিম্ন দরদাতাকে কাজ প্রদানের বিষয় প্রকল্প কর্তৃপক্ষ কোন সুস্পষ্ট জবাব প্রদান করেনি। প্রকল্পের আর্থিক ক্ষতির বিষয়টি উল্লেখ করে ২৯-১২-২০১৬ খ্রিঃ তারিখে মন্ত্রণালয় এর সচিব বরাবর পত্র প্রেরণ করা হয়। পরবর্তীতে ০৯-০৩-২০১৭ খ্রিঃ তারিখে তাগিদপত্র জারি করা হয়। তারপরও জবাব না পাওয়ায় সর্বশেষ ব্যবস্থা হিসেবে ১০-০৪-২০১৭ খ্রিঃ তারিখে সচিব বরাবর আধাসরকারি পত্র জারি করা হয়। কোন জবাব পাওয়া যায়নি।

নিরীক্ষার সুপারিশ :

- ✓ বিষয়টি তদন্তপূর্বক জড়িত ব্যক্তি/ব্যক্তিবর্গের বিরুদ্ধে যথাযথ ব্যবস্থা গ্রহণ ও ক্ষতির অর্থ আদায় করে সরকারি কোষাগারে জমাপূর্বক জমার প্রমাণকসহ নিরীক্ষা অধিদপ্তরকে অবহিত করা আবশ্যক।

তারিখ : ২২ ভাদ্র ১৪২৭ বঙ্গাব্দ
০৬/০৯/২০২০ খ্রিস্টাব্দ ।

(খান মোঃ ফেরদাউসুর রহমান)
মহাপরিচালক

বাংলাদেশের কম্পট্রোলার এন্ড অডিটর জেনারেল এর

বার্ষিক অডিট রিপোর্ট

২০১৬-২০১৭

[স্বাস্থ্য ও পরিবার কল্যাণ মন্ত্রণালয়ের স্বাস্থ্য সেবা বিভাগ এবং স্বাস্থ্য শিক্ষা ও পরিবার কল্যাণ বিভাগ কর্তৃক বাস্তবায়িত স্বাস্থ্য, জনসংখ্যা এবং পুষ্টি সেক্টর উন্নয়ন কর্মসূচি এর ২০১৫-২০১৬ অর্থ বছরের এমএসআর ও পূর্ত কাজের ক্রয় ব্যবস্থা সম্পর্কিত]

বৈদেশিক সাহায্যপুষ্ট প্রকল্প অডিট অধিদপ্তর

(দ্বিতীয় খ-)

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশের সংবিধানের অনুচ্ছেদ-১৩২ অনুযায়ী মহামান্য রাষ্ট্রপতির নিকট পেশকৃত ।

বাংলাদেশের কম্পট্রোলার এন্ড অডিটর জেনারেল এর

বার্ষিক অডিট রিপোর্ট

২০১৬-২০১৭

[স্বাস্থ্য ও পরিবার কল্যাণ মন্ত্রণালয়ের স্বাস্থ্য সেবা বিভাগ এবং স্বাস্থ্য শিক্ষা ও পরিবার কল্যাণ বিভাগ কর্তৃক বাস্তবায়িত স্বাস্থ্য, জনসংখ্যা এবং পুষ্টি সেক্টর উন্নয়ন কর্মসূচি এর ২০১৫-২০১৬ অর্থ বছরের এমএসআর ও পূর্ত কাজের ক্রয় ব্যবস্থা সম্পর্কিত]

বৈদেশিক সাহায্যপুষ্ট প্রকল্প অডিট অধিদপ্তর

(দ্বিতীয় খ-)

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশের সংবিধানের অনুচ্ছেদ-১৩২ অনুযায়ী মহামান্য রাষ্ট্রপতির নিকট পেশকৃত ।

সূচিপত্র

ক্রমিক নম্বর	অনুচ্ছেদ/বিবরণ	পরিশিষ্ট নং	পৃষ্ঠা নম্বর
১.	অনুচ্ছেদ -১	১(১-৫)	১-৬
২.	অনুচ্ছেদ -২	২(১-৫)	৭-১২
৩.	অনুচ্ছেদ -৩	৩(১-২)	১৩-১৪
৪.	অনুচ্ছেদ -৪	৪(১-৩)	১৫-২৯
৫.	অনুচ্ছেদ -৫	৫(১-২)	৩০-৩১
৬.	অনুচ্ছেদ -৬	৬	৩২
৭.	অনুচ্ছেদ -৭	৭	৩৩
৮.	অনুচ্ছেদ -৯	৮	৩৪
১০.	অনুচ্ছেদ -১০	৯	৩৫
১১.	অনুচ্ছেদ -১১	১০	৩৬
১২.	অনুচ্ছেদ -১২	১১	৩৭

অনুচ্ছেদ- ১

পরিশিষ্ট- ১ (১-৫)

Summary with involved amount in Different Cost Center.

S.L	Name of Cost Center	Involved amount
1	CMSD ,Tejgaon	2,30,20,764.00
2	Dinajpur Medical College, Dinajpur	67,50,000.00
3	Rangpur Medical College, Rangpur.	19,50,000.00
4	CMSD (MNC&AH), Tejgaon	89,65,450.00
5	Line Director, CDC, Mohakhali	1,14,22,179.00
	Total	5,21,08,393.00

অনুচ্ছেদ- ১

পরিশিষ্ট- ১ (১)

Pre-Service Education Under HPNSDP Program in Office of the CMSD ,Tejgaon ,Dhaka For the Financial Year 2015-16
Procurement of furniture amounting to Tk. 2,30,20,764.00 in excess than the OP quantity .

SL	Particulars	Name of Contractor & Address.	Contract no & Date Contract Amount	ROP Selected Institutions & Quantity		Bill Quantity	Excess Quantity	Bill Price	Excess Expenditure	Remark
1	2	3	4	5			6	8	9	10
01	Supply of Furniture (Executive Table & Classroom Chair)	M/s Partex Furniture, Shanta Westran Tower,Level-13,Bir Uttam Mir Shawkat Road,186,Tejgaon,Dhaka ,	CMSD/Proc-128/HPNSDP/PSE-1402/NCB/2014-15/D-6/1467 Date-30-12-2015 Tk.3,13,95,000.00	Sylhet,MAG Osmani,MC	200	5000	3571	Tk.5,784.00	Tk.2,06,54,664.00	Classroom Chair
				Dhaka Dental College	360					Classroom Chair
				Dental Unit Chittagong,MC	100					Classroom Chair
				Dental Unit Rajshahi,MC	100					Classroom Chair
				Dental Unit Sohrawardi MC	100					Classroom Chair
				Dental Unit Salimullah MC	100					Classroom Chair
				Dental Unit Mymensingh,MC	100					Classroom Chair
				Dental Unit Sylhet,MC	100					Classroom Chair
				Dental Unitt Sher-e-Bangla,MC	100					Classroom Chair
				Dental Unit Rongpur,MC	80					Classroom Chair
				Shaheed Ziaur Rahman,MC	89					Classroom Chair
				Total ROP quantity =1429		Total Excess payment			Tk.2,06,54,664.00	
				Gopalgong MC	11	250	239	Tk.9,900.00	Tk.23,66,100.00	Executive Table
								Grand total=	**Tk. 2,30,20,764.00**	

অনুচ্ছেদ- ১

পরিশিষ্ট- ১ (২)

Statement showing the Particular of Procurement of Equipments & Other Instruments without need assessment beyond the provision of operational plan in the office of the Principal Dinajpur Medical College, Dinajpur

SL	Bill no &date, chaque no & date.	Name of contractor & address.	Work order & Date	Lot no	Item no	Item name & specification ,Model no & C/O	Qty	Price per unit .	Total price	Remarks
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**	**09**	**10**	**11**
1	12 26/06/16, DAO ha-535378 tk3,58,10,100.00	Inventure , 2/1, Ring road, Shyamoli, Dhaka -1207	Din:MC:/2015/1730 Dt. 30/09/2015	1	115	Human Body Muscles with Internal Organ, Model:GD/A18205, Brand : General Dotor ,C/O-USA	5	60,000.00	3,00,000.00	
2				1	118	Acls Training Manikin /Human Dummy(with Cpr)Model: GD/ACLS800, Brand : General Dotor ,C/O-USA	1	16,00,000.00	16,00,000.00	
3				1	119	Coprehensive Emergency Skills Training Manikin /Human Dummy (with Cpr) Model:GD/A CLS800/8000C, Brand : General Dotor ,C/O –USA	1	16,00,000.00	16,00,000.00	
4				1	122	Electric Trachea Intubation Model:GD/J5S, Brand : General Dotor ,C/O-USA	3	8,50,000.00	25,50,000.00	
5				6	20	High Speed Refrigerator Centrifuge, Model :TGL16, Brand :Yingtai, C/O-Japan.	1	7,00,000.00	7,00,000.00	
								Total	**67,50,000.00**	

অনুচ্ছেদ- ১

পরিশিষ্ট- ১ (৩)

Statement showing the Particular of Procurement of exces Expenditure for the purchase of equipments & other instruments at a higher rate than the ROP approved rate in the office of the Principal Rangpur Medical College.

SL	Bill no &date, chaque no & date.	Name of contractor & address.	Work order & Date	Lot no	Item no	Item name & specification ,Model no & C/O	BillQty	Bill price	OP price	Excess Rate	Excess amount	Remarks
1	2	3	4	5	6	7	8	09	10	11	12	13
	01/15-16 03/12/15, Tk1,88,50,000.00	Trade Forum 139-140 Green road,Green Super Market, Dhaka -1207	M/C/Rang/15/ 1828 Dt. 03/08/2015	3	11	Sterilizer Vacuum, Type (80 Lit) , Model :MSG.B, Brand: SHINVA, C/O- Germany.	03	12,50,000.00	6,00,000.00	6,50,000.00	19,50,000.00	
										Total	**19,50,000.00**	

Statement showing the excess price made contract with supplier for different medical equipments beyond OP provision in the office of the Director, CMSD at MNC&AH for the Financial year 2015-16.

Sl. No .	Name of Work & No. of package	Name of the Supplier	Name of Item	Estimated price in OP & APP	Excepted Tender/ Contact Price	Difference	Contract Quantity	Excess total Amount	Remarks
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**	**9**	**10**
01	Procurement of Diathermy machine Package No G-1503	M/S Panteeh Ent. (PVT) LTD.	Diathermy machine automatic	60,000	2,11,680	1,51,680	30 nos	45,50,400	252.80 % higher than estimated/ OP's rate
02	Supply of OT table OT Light Package No G-1502	M/S Trade House	Obsteric Delivery table	52,000	79,184	27,184	40	10,87,360	52.28 %
			OT light Emergency standby	83,400	93,396	9,896	10	98,960	11.87%
			Portable OT Light with charger	83,400	1,07,800	24,400	30	7,32,000	29.26 %
			Spot Light	83,400	93,296	9,896	10	98,960	11.87 %
03	Supply of Autocalve & Sterilizer Package No G-1510	M/S Promixco Ltd.	Autocalve & Sterilizer	10,500	11,603	1,103	70	77,210	10.50 %
04	Supply of Gynac-obs & Surgical instrument Package No G-1516	M/S Begal Scientific & Surgical Instrument	Delivery Sets	4,800	7,761	2,961	700	20,73,120	61.70 %
05	Supply of Medical Consumable Package No G-1527	M/S JMI Syringe & Medical Services	Heavy Duty Rubber Gloves	90	172.48	82.48	3000	2,47,440	91.64 %
							Total =	**89,65,450/=**	

অনুচ্ছেদ- ১

পরিশিষ্ট- ১ (৫)

STATEMENT SHOWING THE PARTICULARS OF EXCESS PAYMENT MADE OVER APPROVED LOCAL TRAINING PLAN FOR FILARIASIS ELIMINATION PROGRAM INRESEPCT OF CDC UNDER HPNSDP FOR THE Financial year -2015-2016.

PACKAGE NO.	DESCRIPTION/BRIEF OF COURSE OUTLINE.	BATCH	NUMBER OF PARTICIPANT	DURATION	APPROVED AMOUNT	EXPENDITURE AMOUNT		EXCESS EXPENDITURE MADE
						BILL NO & DT.	AMOUNT	
2	3	4	5	6	7	8	9	(9-7)10
TR-0001	DISTRICT ADVOCACY AND SUPERVISION ON MDA ON FILARIASIS NOV/15	01	50	01	50,000.00	28DT.28-10-15	TK.19,10,202.00	
TR-002	UPAZILA ADVOCACY ON MDA ON FALARIASIS.	09	320	01	150000.00	79DT.30-12-15	TK.17,00,649.00	
R-003	HOUSE HOLD REGISTRATION AND MDA ON FILARIASIS	09	700	10	10,00000.00	80DT.30-12-15	TK.38,48,728.00	
TR-014	DIVISIONAL ORIENTATION ON DE-WORMING WEEK APRIL/16	07	250	01	200000.00	109DT.24-2-16	TK.30,83,125.00	
TR-015	CKITY CORPORATION LEVEL ORIENTATION ON DE-WORMING WEEK APRIL/16	07	250	01	200000.00	116DT.24-2-16	TK.6,23,800.00	
TR-016	DISTRICT ADVOCACY ON DE-WORMING WEEK APERIL/2016	64	1950	01	1500000.00	131DT.27-3-16	TK.48,975.00	
TR-017	SADAR POURASHAVA ADVOCACY ON DEWORMING WEEK/2016	58	1750	01	200000.00	205DT.9-6-16	TK.2,17,470.00	
TR-018	UPAZILA ADVOCACY ON DEWORMING WEEK/2016	500	1750	01	20,00000.00	218DT.22-6-18	TK.11,13,590.00	
TR-019	TEACHERS ORIENTATION ON DE-WORMING WEEK/2016	500	100000	01	8,00000.00	222DT.22-6-16	TK.30,900.00	
TR-020	STH MOTIVATION TRAINING OF SCHOOL TEACHERS AND HEALTH WORKER BEFORE DE-WORMING IN PERI-URBAN AREA OF DHAKA AND RANGPUR CITY CORPORATION.	15	1500	01	600000.00	224DT.22-6-16	TK.55,40,740.00	
				TOTAL	**TK.67,00,000**		**TK.1,81,22,179**	**1,14,22,179**

অনুচ্ছেদ- ২

পরিশিষ্ট- ২ (১-৫)

Summary with involved amount in Different Cost Center.

ক্র	লাইন ডাইরেক্টর	অফিসের নাম	খরচের বিবরণ	জড়িত টাকার পরিমান
১	প্রি-সার্ভিস এডুকেশন	Institute of Health Technology (IHT) (রংপুর)	মেডিকেল যন্ত্রপাতি ক্রয়	৫১,১৩,২২৮.০০
২	প্রি-সার্ভিস এডুকেশন	রংপুর মেডিকেল কলেজ	কেমিক্যাল রি-এজেন্ট	১৭,৮২,৬৯০.০০
৩	প্রি-সার্ভিস এডুকেশন	সিএমএসডি	আসবাবপত্র ক্রয়	৫৫,২০,০০০.০০ ৫৭,৭০,০০০.০০
৪	প্রি-সার্ভিস এডুকেশন	Institute of Health Technology (IHT) (রংপুর)	মেডিকেল যন্ত্রপাতি ক্রয়	১,৬৪,০০,০০০.০০
৫	প্রি-সার্ভিস এডুকেশন	সিএমএসডি	কম্পিউটার ও ল্যাপটপ ক্রয়	৮,৭৮,৪০০.০০
			সর্বমোট জড়িত টাকা =	৩,৫৪,৬৪,৩১৮.০০

অনুচ্ছেদ- ২

পরিশিষ্ট- ২ (১)

Title: Excess payment made amounting to Tk. 51,13,228.00 the for the supply of medical equipments more than the actual price.

Institute of Healyh Technology,(IHT) Rangpur

sln o	Bidder name address	Bill no &Date Work order no & date	+88.46% (CD,VAT, AIT, Profit & others)	Ite m No	Item name	Procurement Price	Actual Price As per Web site	Actual Price As per internet +88.46% (CD,VAT, AIT, Profit & others)	Excess then actual	Qt y	Total excess payment
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*8*	*9*	*10*	*11*	*12*	*13*
01	Future Trade 4/3 Kamalapur Bazar Road, Dhaka.	**Tk 2,79,00,000.00** B,02/15-16 D,25-02-16 W, IHT/Taj-Rang/Tender/2016/ 1344/6 Dt. **26/01/2016**	100+25% CD 125+15% VAT 143.75+04% AIT 149.50+05% Caring & other+20% Profit =188.46tk NB 25%CD is the height % of without luxurious item	15 4	Binocular Microscope LED, Model :CX22LED/X22 , Brand:Olympus, , C/O-Japan/Philippines	1,60,000.00	$$,913xtk80 73,040.00	73,040.00x0.8846% 1,37,680.40	1,60,000.00 --1,37,680.40 =22,320.00	10	**2,23,200.00**
02				03	Binocular LED Microscope, Model :N-300 , Brand:Novel , C/O-Japan	1,60,000.00	$$,913xtk80 73,040.00	73,040.00x0.8846% 1,37,680.40	1,60,000.00 --1,37,680.40 =22,320.00	05	**1,11,600.00**
03				51	Trinocular Microscope, Model : N-510, Brand: Novel, C/O-Japan	30,00,000.00	$$,2800xtk80 2,24,000.00	2,24680.00x0.8846% 4,22,240.00	30,00,000.00 --4,22,2400.00 =25,77,760	01	**25,77,760.00**
				42	Spectrophotometer Model:UV-5500 B:… USA..	11,00,000.00	$$2430xtk80 1,94,400.00	194400.00x0.8846% 3,66,444.00	11,00,000.00.00 --3,66,444.00 =7,33,556.00	03	**22,00,668.00**
								Total Tk.=			**51,13,228.00**

অনুচ্ছেদ- ২

পরিশিষ্ট- ২ (২)

Statement showing the excess Exces expenditure incurred Chemical and Reagent at a higher rate than the Ministry approved rate.in respect of Pre-Service-Education program under HPNSDPin the office of the Principal, Rangpur Medical College, Rangpur for the Financial year 2015-16.

Bill no. & dt.	Name of Supplier & Work order no and date.	Name of item	Tender Item no	MSR list Item no	Qty as per bill	Rate as per provision	Rate as per bill	Excess Rate	Excess amount	Remarks
01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11
01/2015-16 dt. 10.11.14	M/S Trade Forum 139-140,Green Road ,Green Super Market, Dhaka Work order :RMC/2015/1831, Dt.04-08-2015.	Cell Pack	204,216	107	25	10,758.00	19250.00	8,492.00	2,12,300.00	
		Stromatolyzer FB	205,217	482	12	30,000.00	55,000.00	25,000.00	3,00,000.00	
		Sulfolyzer	208,220	485	7	25,300.00	41,250.00	15,950.00	1,11,650	
		Cell Clean	213,225	106	20	13,310.00	16,500.00	3,190.00	63,800.00	
		T3 Reagent	301	491	3	19,800.00	1,00,980.00	81,180.00	2,43,540.00	
		T4 Reagent	302	492	4	19,800.00	1,26,225.00	1,06,425.00	4,25,700.00	
		TSH Reagent	303	525	4	19,800.00	1,26,225.00	1,06,425.00	4,25,700.00	
								Total	**17,82,690.00**	

অনুচ্ছেদ- ২

পরিশিষ্ট- ২ (৩)

Education Under HPNSDP Program in Office of the CMSD ,Tejgaon ,Dhaka For the Financial Year 2015-2016

Loss of Tk.55,20,000.00 due to work awarded to the 3rd lowest bidder irregularly .

SL	Particulars	Name of contractor & address.	Contract no & Date	Bid Price	Lowest	Distances- 03rd lowest to 01st & 02nd lowest	Remarks
1	2	3	4	5	6	7	8
01	Supply of Furniture (Executive Table & Classroom Chair)	M/s Partex Furniture, Shanta Westran Tower,Level-13,Bir Uttam Mir Shawkat Road,186,Tejgaon,Dhaka,	CMSD/Proc-128/HPNSDP/PSE-1402/NCB/2014-15/D-6/1467 Date-30-12-20115	Tk.3,13,95,000.00	03rd	00000	Sample Submitted
02		M/s Total Tech System ,6/5 Humayon Road,(gr.floor), Mohammadpur,Dhaka	Not awarded	Tk.1,92,25,000.00	01st	Tk.1,21,70,000.00	Sample not Submitted
03		M/s Steel Co,117/3-4,D.I.T Extension Road,Fakirapool, Dhaka.	Not awarded	Tk.2,58,75,000.00	02nd	Tk.55,20,000.00	Sample Submitted
					Total	Tk.55,20,000.00	

Pre-Service Education Under HPNSDP Program in Office of the CMSD ,Tejgaon ,Dhaka For the Financial Year 2015-16

Loss of Tk.57,70,000.00 for classroom chair procured at a higher price than retail market price

SL	Particulars	Name of contractor & address.	Contract no & Date Contract amount	Showroom retail Price per pieces including-VAT/IT	Bill Price per pieces	Excess price	Bill quantity	Total excess Payment	Remarks
1	2	3	4	5	6	7			8
01	Supply of Furniture (Executive Table & Classroom Chair)	M/s Partex Furniture, Shanta Westran Tower,Level-13,Bir Uttam Mir Shawkat Road,186,Tejgaon,Dhaka,	CMSD/Proc-128/HPNSDP/PSE-1402/NCB/2014-15/D-6/1467 Date-30-12-2015 Tk.3,13,95,000.00	Tk.4,630.00	Tk.5,784.00	Tk.1,154.00	5000	Tk.57,70,000.00	

অনুচ্ছেদ- ২

পরিশিষ্ট- ২ (৪)

Statement showing the Excess payment of tk.54,50,00.00 dew to made excess quantity of medical equipment procured than BOQ quantity.

SL	Bill no &date, chaque no & date.	Name of contractor & address.	Work order & Date	Lot no	Item no	Item name & specification , Model no & C/O	Bill price	Bill Qty	BQ Qty	Excess Qty	Excess Payment	Remark
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
01	02/15-16 25/02/16, Tk 2,79,00,000.00	Future Trade 4/3 Kamalapur Bazar Road, Dhaka.	IHT/Taj-Rang/Tender/ 2016/1344/6 Dt. 26/01/2016	03	03	Binocular LED Microscope, Model :N-300 , Brand: Novel , C/O-Japan	1,60,000.00	05	01	04	6,40,000.00	
02				03	154	Binocular Microscope LED, Model :CX22LED/X22 , Brand:Olympus, , C/O-Japan/Philippines	1,60,000.00	10	01	09	14,40,000.00	
03				02	11	Water Bath ,Model : , Brand:Steridium , C/O-Australia	10,00,000.00	03	01	02	20,00,000.00	
04				03	5	ULT Freezer (-80 C), Model :DW-86L388 , Brand: Hair , C/O-Germany	18,00,000.00	05	01	04	72,00,000.00	
05				04	14	Hot air Oven, Model :UNE200 , Brand: Memmert , C/O-Germany.	7,00,000.00	02	01	01	7,00,000.00	
06	1/2015-16 Dt. 25-02-2016 Tk 1,99,70,000.00	Future Trade 4/3 Kamalapur Bazar Road, Dhaka.	IHT/Taj-Rang/2016/1326 Dt. 23/01/2016	02	10	Hot Air Oven , Model :Steridium , Brand: , C/O-Australia.	22,00,000.00	02	01	01	22,00,000.00	
07	02/15-16 25/02/16, Tk 2,79,00,000.00	Future Trade 4/3 Kamalapur Bazar Road, Dhaka.	IHT/Taj-Rang/Tender/ 2016/1344/6 Dt.26/01/2016	01	21	Portable Suction Machine ,Model :Carrivac , Brand:-Clements , C/O-Australia.	4,10,000.00	05	01	04	16,40,000.00	
08	1/2015-16 Dt. 25-02-2016 Tk 1,99,70,000.00	Future Trade 4/3 Kamalapur Bazar Road, Dhaka.	IHT/Taj-Rang/2016/1326 Dt.23/01/2016									
										Total=	**Tk.1,64,00,000.00**	

অনুচ্ছেদ- ২

পরিশিষ্ট- ২ (৫)

Pre-Service Education Under HPNSDP Program in Office of the CMSD ,Tejgaon ,Dhaka For the Financial Year 2015-16

Loss of Tk.16,49,900.00 **for Computer & laptop procured at a higher price than market price**

SL	Particulars	Name of contractor & address.	Contract no & Date Contract amount	Procured Item	Bill Price	Local market price	Including +VAT,IT, carrying & Profit (30%)	Excess price	Bill Quantity	Excess Payment	Remark
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**7**	**8**					
01	Supply of Computer , Laptop& printer	M/s Smart Technologies, (BD)Ltd ,Mirpur Road Kolabagan, Dhaka	CMSD/Proc-127/HPNSDP/PSE-1401/ICB/2014-15/D-6/17 Date-15-02-2016 Tk.2,47,69,964.00	Desktop computer, Brand: HP Model: Prodesk 400G2 Country :China	45,746.00	33,500.00	43,550.00	2,196.00	400	Tk.8,78,400.00	
Total Excess payment = Tk.8,78,400.00											

অনুচ্ছেদ- ৩

পরিশিষ্ট- ৩ (১-২)

Statement of showing the amount was made excess payment to suppler beyond EDCL price in the office of Director,Logistics & Supply (L & S),Karwanbazar, Dhaka, DGFP under HSM Program for the Financial Year 2014-2015

Sl No	Name of suppler	Name of Medicine	Bill no	Date	Payment Rate	EDCL Rate	Excess Rate	Quantity	Amount	Remarks
1	M/S HUDSON PHARMACEUTICALS LTD. 157, New DOHS ,lane #3, Estern Road , Mohakhali ,Dhaka	Trade name : Hi-Floxin-500mg Tablet Generic name : Ciprofloxacin USP 500 mg.	09	16/06/2016	8.59	8.00	0.59	13,00,000.00	7,67,000.00	
2								**Total**	**7,67,000.00**	

অনুচ্ছেদ- ৩

পরিশিষ্ট - ৩ (২)

Statement showing the amount paid in excess beyond the EDCL parice.

SL. No.	Bill/Voucher No.& Date	Name of Supplier & W/O No. and date	Name of Item	Quantity	EDCL rate	Purchase Rate	Excess Rate	Excess Amount
1.	94, Date:21.6.16	M/s. Harun Enterprise. 01, date:4.5.16	Supply of Medicine. Cap. Doxycycline 100 mg	50000 pcs	TK.1.83	TK.2.481	TK.0.65	TK.32,500/-
			Paracetamol 120 mg/5ml syrup	50000 pcs	TK.17.24	TK.30.499	TK.13.25	TK.6,62,950/-
							Total	**6,95,450/-**

M/S Hudson Pharmaceuticals LTD. 157, New DOHS ,lane #3, Estern Road , Mohakhali ,Dhaka = 7,67,000.00

M/s. Harun Enterprise(Supply of Medicine.Cap. Doxycycline 100 mg+ Paracetamol 120 mg/5ml syrup) = 6,95,450.00

Total = 14,62,450.00

অনুচ্ছেদ- ৪

পরিশিষ্ট- ৪ (১-৩)

Summary with involved amount in Different Cost Center.

ক্র. নং	লাইন ডাইরেক্টর	অফিস নাম	বিবরণ	জড়িত টাকার পরিমাণ
১	Hospital Services Management	সিএমএসডি	আয়কর কর্তন না করায়	৪৮,২৭,৯৬৩.০০
২	Communicable Diseases Control (CDC)	Communicable Diseases Control (CDC)	আয়কর কম কর্তন	৭,৯৯,০৫৪.০০
৩	Community Based Health Care (CBHC)	CMSD	ভ্যাট কর্তন না করায়	২৬,৮৮,১৫১.০০
	সর্বমোট জড়িত টাকার পরিমাণ =			**৮৩,১৫,১৬৮.০০**

অনুচ্ছেদ- ৪

পরিশিষ্ট - ৪ (১-ক)

Sub: Non-deduction of IT from the Local supplier/contractor
Project/Office: Director, CMSD, Dhaka.
Financial year: 2015-16.

Sl. No.	Tender No.	NoA No.	Package No & Lot No.	Name of Supplier	Name of Supplied Item	Total Amount (BDT. /USD/ EURU)	Income Tax (@3%)	Remarks
01	**02**	**03**	**04**	**05**	**06**	**07**	**08**	**09**
01.	IFB No. ICB-2015-16/D-2/48 dt. 10.03.16	ICB/2015-16/ D-2/ 7732/1(11) dt.28.6.16	G-1523	M/S Bengal Scientific Surgical Co. 26/A/2 Thopkhana, Segunbagicha.	X-Ray machine with CR machine	BDT.12,65,40,736.00 USD: 16,14,040.00	37,96,222.08	Back to Back LC
01.	IFB No. ICB-2015-16/D-7/26 dt. 29.06.16	ICB/2015-16/ D-7/ dt. 23.6.16	G-1520	Promixco Ltd. BGIC Tour, 5th floor, 34, Topkhana Road, Dhaka.	Dental Unit	BDT. 22,03,040.00 USD 28100.00	66,091.20	Back to Back LC
					Total=	**BDT. 12,87,43,776.00**	**38,62,313.28**	

পরিশিষ্ট - ৪ (১-খ)

ক্র. নং	ঠিকাদারের নাম	বিল নং ও তারিখ	পরিশোধ মূল্য	আয়কর কর্তনযোগ্য ৫%	আয়কর কর্তন ৪%	কম কর্তন ১%
১	মেসার্স বেলাল এন্ড ব্রাদাস	বিল নং-১ ২৬-০৬-২০১৬ খ্রি:	৯,৬৫,৬৫,০০০.০০	৪৮,২৮,২৫০.০০	৩৮,৬২,৬০০.০০	৯,৬৫,৬৫০.০০
					মোট	৯,৬৫,৬৫০.০০

পরিশিষ্ট - ৪ (১-ক) =৩৮,৬২,৩১৩.২৮
পরিশিষ্ট - ৪ (১-খ) = ৯,৬৫,৬৫০.০০
৪ (ক+খ) মোট = ৪৮,২৭,৯৬৩.০০

অনুচ্ছেদ- ৪

উপ-পরিশিষ্ট- ৪ (২) (I-IX)

Summary with involved amount in Different Cost Center.

ক্র. নং	বিবরণ	জড়িত টাকার পরিমাণ
I.	The Particulars Of It Not Deducted From Honorarium Bills In The Office Of The Of DPM, Filariasis In Respect Of CDC Under HPNSDP For The Year 2015-2016.	36,525.00
II.	The particulars of non deduction of income tax in the office the dpm, kala-azar elimination program, in respect of ld, CDC under HPNSDP for the year 2015-2016	1,46,650.00
III.	The particulars of non deducted of income tax in the office of DPM, kala-azar in respect of ld, CDC under HPNSP for the year 2015-2016.	3,86,711.00
IV.	The particulars of non deduction of income tax from the supplier's bill in the office of the avian influenza in respect of CDC under HPNSDP for the year 2015-2016.	1,19,768.00
V.	The particulars of non deduction of income tax from resource person honorarium for the fy-2015-2016 in the office of the DPM, avian & pandemic influenza, ld, CDC under HPNSDP.	23,500.00
VI.	The particulars of non deduction of income tax from resource person honorarium for the fy-2015-2016 in the office of the DPM, avian & pandemic influenza, ld, CDC under HPNSDP.	13,700.00
VII.	The particulars of non deduction of income tax from resource person honorarium for the fy-2015-2016 in the office of the DPM, avian & pandemic influenza, ld, CDC under HPNSDP.	46,000.00
VIII.	The particulars of non deduction of income tax from resource person honorarium for the fy-2015-2016 in the office of the DPM, avian & pandemic influenza, ld, CDC under HPNSDP.	13,200.00
IX.	The particulars of non deduction of income tax from resource person honorarium for the fy-2015-2016 in the office of the DPM, avian & pandemic influenza, ld, CDC under HPNSDP.	13,000.00
	Total =	**7,99,054.00**

অনুচ্ছেদ- ৪

পরিশিষ্ট - ৪ (২{I})

Statement showing the particulars of IT Not deducted from Honorarium bills in the office of the of DPM, Filariasis in respect of CDC under HPNSDP for the Financial year 2015-2016.

BILL NO. & DATE	ACTIVITY	VENUE	AMOUNT OF HONORARIUM (TK)	DEDUCTIBLE IT	REMARKS.
224 DT.22-6-16	DISTRICT TOT MORTIDITY CONTROL & PATIENT SEARCHING UNDER FILARIASIS ELIMINATION PROGRAM.	BARISAL, 10 PERSONS	24,900.00	TK.2490.00	
		PIROJPUR, 7 PERSONS	9,400.00	TK.940.00	
		JHALOKHATI, 7 PERSONS.	9,400.00	TK.940.00	
116DT.24-2-16	ORIENTATION OF DOCTOR ON MODERN TREATMENT & MANAGEMENT.	DHAKA, 12 PERSONS	22,000.00	TK.2200.00	
109 DT.24.2.2016		PUTAKHALI, 7 PERSONS	12,800.00	TK.1280.00	
		BARGUNA, 5 PERSONS	7,600.00	TK.760.00	
80 DT.30-12-15		RANGPUR CC 31 PERSONS	73,500.00	TK.7350.00	
		RANGPUR, CS 11 PERSONS	30,250.00	TK.3025.00	
		KAWNIA, 12 PERSONS	12,300.00	TK.1230.00	
		GANGACHARA, 10 PERSONS	10,900.00	TK.1090.00	
		PIRGANJ, 12 PERSONS	12,300.00	TK.1230.00	
		MITHAPUKUR, 8 PERSONS	7,900.00	TK.790.00	
79DT.30-12-15	-DO-	TARAGANJ, RAIPUR 7 PERSONS	7,500.00	TK.750.00	
		BADARGONJ, 7 PERSONS	7,500.00	TK.750.00	
		PIRGACHA, 9 PERSONS	10,200.00	TK.1020.00	
		SADAR, RANGPUR, 8 PERSONS.	9,200.00	TK.920.00	
15DT.5-10-15	TECHNICAL COMMITTEE METTING FOR HEALTH CHECKUP BY LITTLE DOCTOR.,	DGHS, DHAKA 33 PERSONS	33,000.00	TK.3300.00	
36DT.20-10-15	-DO-	-DO- 14	14,000.00	TK.1400.00	
16DT.5-10-15	NATIONLA LEVEL ORIENTATION FOR FORTHCOMING DEWARMING WEAK 2015	-DO- 18 PERSONS	18,000.00	TK.1800.00	
156DT.16-5-16	HEALTH CHECK UP BY LITTLE DOCTOR	MYMENSINGH, 1 PERSON	7,000.00	TK.700.00	
-DO-		SHERPUR 1 PERSON	4,000.00	TK.400.00	
-DO-		JAMALPUR 1 PERSON	5,600.00	TK.560.00	
154 DT.16-5-16	-DO-	SYLHET	6,000.00	TK.600.00	
-DO-		MOULVIBAZAR 1 POERSON	4,000.00	TK.400.00	
		SUNAMGANJ 1 PERSONS	6,000.00	TK.600.00	
			TOTAL	**36,525.00**	

অনুচ্ছেদ- ৪

পরিশিষ্ট - ৪ (২-II)

STATEMENT SHOWING THE PARTICULARS OF NON DEDUCTION OF INCOME TAX IN THE OFFICE THE DPM, KALA-AZAR ELIMINATION PROGRAM, IN RESPECT OF LD, CDC UNDER HPNSDP FOR THE FINANCIAL YEAR 2015-2016

SL No.	BILL NO. & DT.	DESCRIPTION	NAME OF VENUE	AMOUNT PAID	IT DEDUCTED	IT NOT DEDUCTED	REMARKS.
1	2	3	4	5	6	9	10
01	54DT.8-5-16	WORKSHOP ON KALA AZAR IN DHAKA	DHAKA, HONORARIUM FOR 30 PERSONS	TK.30,000.00	NIL	TK.3,000.00	V-1
02	-DO-	-DO- 31-12-15	-DO- 50 PERSONS	TK.50,000.00	NIL	TK.5,000.00	V-2
03	-DO-	10-2-16, 14-3-16	-DO- 51 PERSONS	TK.51,000.00	NIL	TK.5100.00	V-3
04	-DO-	-DO- NAOGAON 24-2-16- 1-3-16	NAOGAON, 14 PERSONS	TK.1,07000.00	NIL	TK.10,700.00	V-4
05	31DT.23-3-16	CONNECTION WITH DETERMINATION OF THE DENSITY OF VECTOR SAND PLY IN KALA ASZAR ELIMINATION PROGRAM.	DHAKA, 7 PERSONS	TK.56,000.00	NIL	TK.5600.00	
06	71,DT.9-6-16	TANTATIVE BUDGET FOR TEAM LEADER, SPRAY MAN, & SUPERVION FOR INDOOR RESIDUAL SPRAY.	DHAKA, 6 PERSONS 8 PERSONS	TK.115000.00 TK.1,37400.00	NIL NIL	TK.11500.00 TK.13,740.00	V-1 V-4
07	94DT.30-6-16	ORIENTATION TRAINING FOR DOCTORS & SSN ON KALA AZAR UNDER KEP.	DHAKA,7 PERSONS	TK.14,000.00	NIL	TK.1400.00	V-3
08		-DO-	DHAKA,7 PERSONS	TK.14,000.00	NIL	TK.1400.00	V-1
09		-DO-	DHAKA,7 PERSONS	TK.14,000.00	NIL	TK.1400.00	V-2
10		-DO-	DHAKA,7 PERSONS	TK.14,000.00	NIL	TK.1400.00	V-4
11		-DO-	DHAKA,7 PERSONS	TK.14,000.00	NIL	TK.1400.00	V-5
12		-DO-	DHAKA,7 PERSONS	TK.14,000.00	NIL	TK.1400.00	V-6
13		-DO-	DHAKA,7 PERSONS	TK.14,000.00	NIL	TK.1400.00	V-7
13		-DO-	DHAKA,7 PERSONS	TK.14,000.00	NIL	TK.1400.00	V-8
15	72DT.9-6-16	IRDS FULBARIA, MYMENSINGH	MYMENSINGH, 8 PERSONS	TK.159,000.00	NIL	TK.15,900.00	V-1
16		TRUISHAL, MYMENSINGH	MYMEN, 6 PERSONS	TK.86,800.00	NIL	TK.8680.00	V-3
17		MADARGANJ, JAMALPUR	JAMALPUR 7 PERSONS	TK.72,000.00	NIL	TK.7200.00	V-2
18		NAGARPUR, TANGAIL	TANGAIL, 6 PERSONS	TK.44,300.00	NIL	TK.4430.00	V-4
19	09DT.26, 5-6-16	IRS FOR DEBIGANJ, PANCHAGARH.	DEBIGANJ, PANCHAGARCH, 6 PERSONS	TK.31000.00	NIL	TK.3100.00	V-1
20			BHODA, PANCHAGARH,5 PERSONS	TK.4750.00	NIL	TK.475.00	V-2
21			PURBATIPUR, DINAHJPUR 5 PERSONS	TK.17500.00	NIL	TK.1750.00	V-4
22			FULBARI, 5 PERSONS	TK.14200.00	NIL	TK.1420.00	V-6

অনুচ্ছেদ- ৪

পরিশিষ্ট - ৪ (২-II)

SL No.	BILL NO. & DT.	DESCRIPTION	NAME OF VENUE	AMOUNT PAID	IT DEDUCTED	IT NOT DEDUCTED	REMARKS.
1	2	3	4	5	6	9	10
23			GORAGHAT, 5 PERSONS	TK.16,800.00	NIL	TK.1680.00	V-7
24			BIRAMPUR, 5 PERSONS	TK.11600.00	NIL	TK.1160.00	
25			BADALGACHI, NAOGAON, 5 PERSONS	TK.23300.00	NIL	TK.2330.00	V-8
26			DHAMURHAT, 5 PERSONS	TK.13,200.00	NIL	TK.1320.00	V-9
27			PATNITOLA, 5 PERSON	TK.13,200.00	NIL	TK.1320.00	V-10
28			POURASHA 5 PERSON	TK.14,500.00	NIL	TK.1450.00	V-11
29			MOHADEBPU 5 PERSONS	TK.20,700.00	NIL	TK.2070.00	V-12
30			SHAPAHER 5 PERSONS	TK.8,000.00	NIL	TK.800.00	V-13
31			NIAMOTPUR 5 PERSONS	TK.19,700.00	NIL	TK.1970.00	V-14
32			MANDA, 5 PERSONHS	TK.15,800.00	NIL	TK.1580.00	V-15
33			GODAGARI, RAJSHAHI, 4 PERSONS	TK.33000.00	NIL	TK.3300.00	V-16
34			PUTIA, 5 PERSONS	TK.9300.00	NIL	TK.930.00	V-17
35			TANORE, 4 PERSONS	TK.5600.00	NIL	TK.560.00	V-18
36			SAHAJADPUR, SERAJGANJ 4 PERSONS	TK.55400.00	NIL	TK.5540.00	V-3
37			BARAIGRA, NATORE, 4 PERSONS	TK.18600.00	NIL	TK.1860.00	V-19
358			LALPUR, 4 PERSONS	TK.16100.00	NIL	TK.1610.00	V-20
39			GURUDASPUR 4 PERSONS	TK.14,800.00	NIL	TK.1480.00	V-21
40			SADAR, 4 PERSONS	TK.16700.00	NIL	TK.1670.00	V-22
41			ULLAPARA, 3 PERSONS	TK.41250.00	NIL	TK.4125.00	V-23
42	09DT.26-6-16	IRS	BELKUCHI, SERAJGANJ 5 PERSONS	TK.11000.00	NIL	TK.1100.00	V-24
					TOTAL	**1,46,650.00**	

অনুচ্ছেদ- ৪

পরিশিষ্ট - ৪ (২-III)

STATEMENT SHOWING THE PARTICULARS OF NON DEDUCTED OF INCOME TAX IN THE OFFICE OF DPM, KALA-AZAR IN RESPECT OF LD, CDC UNDER HPNSP FOR THE FINANCIAL YEAR 2015-2016.

BILL NO & DATE	DETAILS PARTICULARS	AMOUNT	VAT DEDUCTIBLE	VAT DEDUCTED	LESS/NOT DEDUCTED VAT	SUB-VOUCHER	REMARKS.
4DT.19-6-16	BANNER, FESTUN, DECORATION, DIGITAL SYSTEM, ETC.	TK.7,26,000.00	TK.1,08,900.00 (15%)	TK.49,288.00	TK.59,612.00	V-1	
	STATIONERY, PHOTOCOPY & MANAGEMENT CO0ST.	TK.2,76,000.00	TK.13,800.00 (5%)	NIL	TK.13,800.00	V-1	
	BANNER, FESTUN,	TK.6,19,000.00	TK.92,850.00	NIL	TK.92,850.00	V-2	
	STATIONERY, PHOTOCOPY	TK.2,53,000.00	TK.12,650.00	NIL	TK.12,650.00		
	DECORATION, REFRESHMENT, RENT-A-CAR	TK.9,09,419.00	TK.1,36,414.00	NIL	TK.1,36,414.00	V-3	
	STATIONERY & PHOTOCOPY	TK.14,27,691.00	TK.71,385.00	NIL	TK.71,385.00	V-3	
				TOTAL	**3,86,711.00**		

অনুচ্ছেদ- ৪

পরিশিষ্ট - ৪ (২-IV)

STATEMENT SHOWING THE PARTICULARS OF NON DEDUCTION OF INCOME TAX FROM THE SUPPLIER'S BILL IN THE OFFICE OF THE AVIAN INFLUENZA IN RESPECT OF CDC UNDER HPNSDP FOR THE FINANCIAL YEAR 2015-2016.

SL. No	Bill No & Date	Particulars	Name of Supplier	Amount	Deducted VAT	Deductable VAT	Less deducted	Remarks.
48	55DT.14-1-16	Purchase of Furniture	Mannan Enterprise	Tk.4,91,140.00	Tk.19,646.00 4%	49,114.00 10%	Tk.29,468.00	
49	124DT.16-6-16	Purchase of Medicine	Incepta Phamaceuticals Musak Challan No.354195	Tk.1,50,000.00	Nil	Tk.7,500.00 5%	Tk.7,500.00	
50		Banner, Hotel rent, Hall rent etc. Refresement	On Touch Ad On Sea parrl Hotel, Cox bazaar -do- -do-	Tk.4,000.00 Tk.3,72,000.00 Tk.80,000.00 Tk.96,000.00 5,42,000.00	Nil	Tk.82,800.00 15%	Tk.82,800.00	
						Total	**1,19,768.00**	

অনুচ্ছেদ- ৪

পরিশিষ্ট - ৪ (২-V)

STATEMENT SHOWING THE PARTICULARS OF NON DEDUCTION OF INCOME TAX FROM RESOURCE PERSON HONORARIUM FOR THE FINANCIAL YEAR -2015-2016 IN THE OFFICE OF THE DPM, AVIAN & PANDEMIC INFLUENZA, LD, CDC UNDER HPNSDP.

BILL NO. & DT.	DESCRIPTION	TRAINING DATE.	AMOUNT PAID PERS/TK/DAY	IT DEDUCTED	IT DEDUCTABLE @10%	NON DEDUCTION.	TOTAL AMOUNT LESS DEDUCTED	REMARKS.
2	3	4	5	6	7	8	9	10
77DT.20-3-16 CH:5873594 DT.23-3-16	UPDATE ON SEASONAL, AVIAN & PANDEMIC INFLUENZA.	14-3-16 15-3-16 16-3-16	8x1000x1=8000 8x1000x1=8000 8x1000x1=8000	NIL	TK.800.00 TK.800.00 TK.800.00	TK.800.00 TK.800.00 TK.800.00	TK.800.00 TK.800.00 TK.800.00	NIPSOM
5DT.18-4-16 CH:6877236 DT.20-6-16	-DO-	6-4-16 11-4-16 7-4-16 13-4-16 4-4-16	8x1000x1=8000 8x1000x1=8000 8x1000x1=8000 8x1000x1=8000 8x1000x1=8000	NIL	TK.800.00 TK.800.00 TK.800.00 TK.800.00 TK.800.00	TK.800.00 TK.800.00 TK.800.00 TK.800.00 TK.800.00	TK.800.00 TK.800.00 TK.800.00 TK.800.00 TK.800.00	-DO-
4DT.6-4-16 CH:5875852 DT.10-4-16	-DO-	21-3-16 21-3-16 22-3-16 23-3-316 24-3-16 13-3-16	22x1000x1=22000 8x1000x1=8000 8x1000x1=8000 10x1000=10000 8x1000x1=8000 1x1000x5=5000	NIL	TK.2200.00 TK.800.00 TK.800.00 TK.1000.00 TK.800.00 TK.500.00	TK.2200.00 TK.800.00 TK.800.00 TK.1000.00 TK.800.00 TK.500.00	TK.2200.00 TK.800.00 TK.800.00 TK.1000.00 TK.800.00 TK.500.00	-DO-
115DT.7-6-16 CH:5893015 DT.7-6-16	-DO-	25-5-16 26-5-16 29-5-16 30-5-16 31-5-16	10x1000x1=10000 10x1000x1=10000 9x1000x1=9000 9x1000x1=9000 9x1000x1=9000	NIL	TK.1000.00 TK.1000.00 TK.900.00 TK.900.00 TK.900.00	TK.1000.00 TK.1000.00 TK.900.00 TK.900.00 TK.900.00	TK.1000.00 TK.1000.00 TK.900.00 TK.900.00 TK.900.00	-DO-
61DT.24-1-16 CH:5864246 DT.25-1-16	-DO-	4-1-16 5-1-16 6-1-16 7-1-16 11-1-16 12-1-16 13-1-16	9x1000x1=9000 9x1000x1=9000 9x1000x1=9000 7x1000x1=7000 9x1000x1=9000 9x1000x1=9000 9x1000x1=9000	NIL	TK.900.00 TK.900.00 TK.900.00 TK.700.00 TK.900.00 TK.900.00 TK.900.00	TK.900.00 TK.900.00 TK.900.00 TK.700.00 TK.900.00 TK.900.00 TK.900.00	TK.900.00 TK.900.00 TK.900.00 TK.700.00 TK.900.00 TK.900.00 TK.900.00	-DO-
						SUB TOTAL TK.	**TK.23,500.00**	

অনুচ্ছেদ- ৪

পরিশিষ্ট - ৪ (২-VI)

STATEMENT SHOWING THE PARTICULARS OF NON DEDUCTION OF INCOME TAX FROM RESOURCE PERSON HONORARIUM FOR THE FINANCIAL YEAR-2015-2016 IN THE OFFICE OF THE DPM, AVIAN & PANDEMIC INFLUENZA, LD, CDC UNDER HPNSDP.

BILL NO. & DT.	DESCRIPTION	TRAINING DATE.	AMOUNT PAID PERS/TK/DAY	IT DEDUCTED	IT DEDUCTABLE @10%	NON DEDUCTION.	TOTAL AMOUNT LESS DEDUCTED	REMARKS.
2	3	4	5	6	7	8	9	10
2DT.28-16 CH:5870686 DT.1-3-16	ONE DAY TRAINING OF DOCTORS ON PREVENTION AND CONTROL OF SEASONAL AVIAN & PANDEMIC INFLUENZA.	3-2-16 10-2-16 8-2-16 11-2-16 7-2-16 27-2-16 9-2-16 11-2-16 15-2-16 15-2-16 16-2-16 17-2-16	8x1000x1=8000 9x1000x1=9000 9x1000x1=9000 7x1000x1=7000 9x1000x1=9000 22x1000x1=22000 23x1000x1=23000 6x1000x1=6000 9x1000x1=9000 9x1000x1=9000 9x1000x1=9000 9x1000x1=9000	NIL	TK.800.00 TK.900.00 TK.900.00 TK.700.00 TK.900.00 TK.2200.00 TK.2300.00 TK.600.00 TK.900.00 TK.900.00 TK.900.00 TK.900.00	TK.800.00 TK.900.00 TK.900.00 TK.700.00 TK.900.00 TK.2200.00 TK.2300.00 TK.600.00 TK.900.00 TK.900.00 TK.900.00 TK.900.00	TK.800.00 TK.900.00 TK.900.00 TK.700.00 TK.900.00 TK.2200.00 TK.2300.00 TK.600.00 TK.900.00 TK.900.00 TK.900.00 TK.900.00	
1DT.30-11-15 CH:5852844 DT.2-12-15	-DO-	25-11-15	8x1000x1=8000	NIL	TK.800.00	TK.800.00	TK.800.00	
						TOTAL TK.	**TK.13,700.00**	

অনুচ্ছেদ- ৪

পরিশিষ্ট - ৪ (২-VII)

STATEMENT SHOWING THE PARTICULARS OF NON DEDUCTION OF INCOME TAX FROM RESOURCE PERSON HONORARIUM FOR THE FINANCIAL YEAR -2015-2016 IN THE OFFICE OF THE DPM, AVIAN & PANDEMIC INFLUENZA, LD, CDC UNDER HPNSDP.

BILL NO. & DT.	DESCRIPTION	TRAINING DATE.	AMOUNT PAID PERS/TK/DAY	IT DEDUCTED	IT DEDUCTABLE @10%	NON DEDUCTION.	TOTAL AMOUNT LESS DEDUCTED	REMARKS.
2	3	4	5	6	7	8	9	10
03DT.13-3-16	-DO-	1-3-16	9x1000x1=9000	NIL	TK.900.00	TK.900.00	TK.900.00	
CH:5872620		2-3-16	9x1000x1=9000		TK.900.00	TK.900.00	TK.900.00	
DT.15-3-16		3-3-16	9x1000x1=9000		TK.900.00	TK.900.00	TK.900.00	
		7-2-16	7x1000x1=7000		TK.700.00	TK.700.00	TK.700.00	
		4-2-16	63x1000x1=63000		TK.6300.00	TK.6300.00	TK.6300.00	
6DT.8-5-16	-DO-	18-4-16	10x1000x1=10000	NIL	TK.1000.00	TK.1000.00	TK.1000.00	
CH:5879191		19-4-16	10x1000x1=10000		TK.1000.00	TK.1000.00	TK.1000.00	
DT.9-5-16		20-4-16	9x1000x1=9000		TK.900.00	TK.900.00	TK.900.00	
		21-4-16	10x1000x1=10000		TK.1000.00	TK.1000.00	TK.1000.00	
7DT.10-5-16	-DO-	28-4-16	10x1000x1=10000	NIL	TK.1000.00	TK.1000.00	TK.1000.00	
CH:5879591		3-5-16	10x1000x1=10000		TK.1000.00	TK.1000.00	TK.1000.00	
DT.11-5-16		4-5-16	9x1000x1=9000		TK.900.00	TK.900.00	TK.900.00	
		5-5-16	10x1000x1=10000		TK.1000.00	TK.1000.00	TK.1000.00	
		8-5-16	10x1000x1=10000		TK.1000.00	TK1000.00	TK.1000.00	
8DT.19-6-16	GENERAL LEVEL TOT ON	2-2-16	12x1000x1=12000	NIL	TK.1200.00	TK.1200.00	TK.1200.00	
CH:5807328	MANAGEMENT & PREVENTION	3-2-16	12x1000x1=12000		TK.1200.00	TK.1200.00	TK.1200.00	
DT.22-6-16	OF INFLOUENZA.	4-2-16	14x1000x1=14000		TK.1400.00	TK.1400.00	TK.1400.00	
		7-2-16	14x1000x1=14000		TK.1400.00	TK.1400.00	TK.1400.00	
		8-2-16	13x1000x1=13000		TK.1300.00	TK.1300.00	TK.1300.00	
		9-2-16	13x1000x1=13000		TK.1300.00	TK.1300.00	TK.1300.00	
		24-5-16	8x1000x1=8000		TK.800.00	TK.800.00	TK.800.00	
		10-2-16	10x1000x1=10000		TK1000.00	TK1000.00	TK1000.00	
		11-2-16	9x1000x1=9000		TK.900.00	TK.900.00	TK.900.00	
		15-2-16	14x1000x1=14000		TK.1400.00	TK.1400.00	TK.1400.00	
		17-2-16	12x1000x1=12000		TK.1200.00	TK.1200.00	TK.1200.00	
		16-2-16	26x1000x5=130000		TK.13000.00	TK.13000.00	TK.13000.00	
		16-2-16	14x1000x1=14000		TK.1400.00	TK.1400.00	TK.1400.00	
						SUB TOTAL TK.	**TK.46,000.00**	

অনুচ্ছেদ- ৪

পরিশিষ্ট - ৪ (২-VIII)

STATEMENT SHOWING THE PARTICULARS OF NON DEDUCTION OF INCOME TAX FROM RESOURCE PERSON HONORARIUM FOR THE FINANCIAL YEAR -2015-2016 IN THE OFFICE OF THE DPM, AVIAN & PANDEMIC INFLUENZA, LD, CDC UNDER HPNSDP.

BILL NO. & DT.	DESCRIPTION	TRAINING DATE.	AMOUNT PAID PERS/TK/DAY	IT DEDUCTED	IT DEDUCTABLE @10%	NON DEDUCTION.	TOTAL AMOUNT LESS DEDUCTED	REMARKS.
2	3	4	5	6	7	8	9	10
108DT.1-6-16 CH:5882052 DT.2-6-16	SEASONAL AVIAN & PANDEMIC INFLUENZA.	11-5-16 12-5-16 16-5-16 17-5-16 18-5-16 19-5-16	10x1000x1=10000 10x1000x1=10000 11x1000x1=11000 10x1000x1=10000 10x1000x1=10000 10x1000x1=10000 10x1000x1=10000 11x1000x1=11000	NIL	TK.1000.00 TK.1000.00 TK.1100.00 TK.1000.00 TK.1000.00 TK.1000.00 TK.1000.00 TK.1100.00	TK.1000.00 TK.1000.00 TK.1100.00 TK.1000.00 TK.1000.00 TK.1000.00 TK.1000.00 TK.1100.00	TK.1000.00 TK.1000.00 TK.1100.00 TK.1000.00 TK.1000.00 TK.1000.00 TK.1000.00 TK.1100.00	
65DT.4-2-16 CH:5866349 DT.7-2-16	-DO-	24-1-16 25-1-16 27-1-16 27-1-16 28-1-16	9x1000x1=9000 9x1000x1=9000 9x1000x1=9000 9x1000x1=9000 14x1000x1=14000	NIL	TK.900.00 TK.900.00 TK.900.00 TK.900.00 TK.1400.00	TK.900.00 TK.900.00 TK.900.00 TK.900.00 TK.1400.00	TK.900.00 TK.900.00 TK.900.00 TK.900.00 TK.1400.00	
						TOTAL TK.	**TK.13,200.00**	

অনুচ্ছেদ- ৪

পরিশিষ্ট - ৪ (২-IX)

BILL NO. & DT.	DESCRIPTION	TRAINING DATE.	AMOUNT PAID PERS/TK/DAY	IT DEDUCTED	IT DEDUCTABLE @10%	NON DEDUCTION.	TOTAL AMOUNT LESS DEDUCTED	REMARKS.
2	3	4	5	6	7	8	9	10
10DT.8-9-15 CH:5829698 DT.13-9-15	-DO-	30-7-15	35X1000X1=35000	NIL	TK3500.00.	TK.3500.00	TK.3500.00	
45DT.27-12-16 CH:5858635 DT.29-12-15	ONE DAY TRAINING MOF DOCTORS ON PREVENTION AND CENTRAL OF SEASONAL AVIAN & PANDEMIC INFLUENZA.	13-12-15 14-12-15 15-12-15	10X1000X1=10000 11X1000X1=11000 9X1000X1=9000	NIL	TK.1000.00 TK.1100.00 TK.900.00	TK.1000.00 TK.1100.00 TK.900.00	TK.1000.00 TK.1100.00 TK.900.00	
128DT.19-6-16 CH:5888235 DT.26-6-16	-DO-	7-6-16 8-6-16 16-6-16	30X1000X1=30000 18X1000X1=18000 17X1000X1=17000	NIL;	TK.3000.00 TK.1800.00 TK.1700.00	TK.3000.00 TK.1800.00 TK.1700.00	TK.3000.00 TK.1800.00 TK.1700.00	
						SUB TOTAL TK.	**TK.13,000.00**	

অনুচ্ছেদ- ৪

পরিশিষ্ট - ৪ (৩)

Statement showing the particulars of loss of govt. revenue for not deduction of VAT from the suppliers Director, CMSD in respect of --Community Based Health Care (CBHC) under HPNSDP program for the Financial year 2015-16.

Sl no	Description of item	Name of suppliers	Bill no & Date Bill amount	contract no & date	Product quantity	Per piece Rate	VAT Payable amount	Remark
01	Amoxicillin powder for suspension (125mg/5 ml)100ml	Mfg:Opsonin Pharma Ltd.Bd	Bill no/-308 Date /-06-04-2016 Tk.3,83,64,296.00 & Bill no/-307 Date /-06-04-2016 Tk.6,62,99,070.90.00	CMSD/Proc-22/HPNSDP/G-1456/NCB/2014-2015/D-1/09 DATE/-20-10-2015	85284	Tk.38.00	Tk.32,40,792.00	
02	Chloramphenicol 1% Eye Ointment 3gm tube .	Mfg:Jayson Pharmaceuticals Ltd.Bd			142140	Tk.10.50	Tk.14,92,470.00	
03	Doxycycline 100mg capsule	Mfg: Reneta Ltd.Bd			1066050	Tk.1.83	Tk.19,50,871.50	
04	Tab Metronidazole 400mg	Mfg: Reneta Ltd.Bd			1066050	Tk.0.95	Tk.1,01,27,475.00	
05	Neomycin Sulphate +Bacitracin Zinc Skin Ointment (10mg)	Mfg:Jayson Pharmaceuticals Ltd.Bd			71070	Tk.15.26	Tk.10,84,528.00	
06	25%Benzyl Benzoate Emulsion 100ml	Mfg:Opsonin Pharma Ltd.Bd			710700	Tk.1.80	Tk.12,79,260.00	
07	Tab Phenoxymethyl peniciline 250mg	Mfg: Amico Labrotories Ltd,BD			35535	Tk.13.18	Tk.468351.30	
08	Tab Albendazole 400mg	Mfg: Reneta Ltd.Bd			710700	Tk.2.90	Tk.20,61,030.00	
09	25%Benzyl Benzoate Emulsion 100ml	Mfg: Reneta Ltd.Bd			85284	Tk.28.15	Tk.24,00,744.60	
10	Benzoic Acid 6% & Salicylic acid 3% Skin Ointment 1kg	Mfg:Jayson Pharmaceuticals Ltd.Bd			7107	Tk.301.50	Tk.21,42,760.00	
11	Tab Calcium Lacted 300mg	Mfg:Opsonin Pharma Ltd.Bd			7107000	Tk.0.26	Tk.18,47,820.00	
12	Syp Chlorpheniramine Maleate (2mg/5ml, 60ml)	Mfg:Jayson Pharmaceuticals Ltd.Bd			170568	Tk.13.05	Tk.22,25,912.00	
13	Tab Chlorpheniramine Maleate 4mg	Mfg:Jayson Pharmaceuticals Ltd.Bd			7107000	Tk.0.25	Tk.17,76,750.00	

অনুচ্ছেদ- ৪

পরিশিষ্ট - ৪ (৩)

14	Tab -Ferrous Fumarate 200mg+Folic Acid 40 mcg. Tablet	Mfg:Jayson Pharmaceuticals Ltd.Bd			1421400	Tk.0.33	Tk.46,90,620.00	
15	Gentian Violet (Crystal violet 2%)10ml	Mfg:Jayson Pharmaceuticals Ltd.Bd			71070	Tk.7.06	Tk.5,01,754.20	
16	Tab Hyoscine N-Butyl Bromide 10mg	Mfg:Opsonin Pharma Ltd.Bd			355350	Tk.3.01	Tk.10,69,603.00	
17	Oral Rehydration Salts (contents os one sachet are dissolved in 500ml of drinking water for ready use)	Mfg: Reneta Ltd.Bd			2842800	Tk.3.45	Tk.98,07,660.00	
18	Paracetamol 120mg/5ml Suspension (60ml bottle)	Mfg:Opsonin Pharma Ltd.Bd			341136	Tk.16.40	Tk.55,94,630.00	
						Total	**5,37,63,031.40**	

Total VAT Tk.5,37,63,031.00× Tk.05 % =26,88,151.55.

অনুচ্ছেদ- ৫

পরিশিষ্ট- ৫(১)

Statement showing the particulars of unauthorized expenditure for purchase of medicine by piece meal package basis for violating the PPR-2008 rule in the office of the Director, logistics & supply, Directorate of Family Planning, Kawran Bazar, Dhaka.

SL no	Vr. no & date	Name of Supplier	Contract No. & Date	Package no.	Name of medicine purchased	Quantity	Rate	Amount	Remarks
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
1	4 dt.19.6.16	M/S Western Enterprise	1848, dt.14/6/16	GFP/MC-9/15	Tab. Pentraprazal 20mg	1,28,00,000	2.79	3,57,12,000.00	
2	20dt.do	General Pharmaceutical Ltd.	1955, dt.27/6/16	Do 12/15	Tab. Paracitamol 500mg (ATP)	7,50,000	0.58	4,35,000.00	
					Cap. Amoxyciline 500mg (Genamox)	11,25,000	5.00	56,25,000.00	
3	02dt.do	The Acme laboratories	1785, dt. 9/6/16	Do 10/15	Tab. Ciprofloxacine 500mg	6,40,000	9.60	61,44,000.00	
					Tab. Pentraprazal 20mg	8,00,000	3.00	24,00,000.00	
4	03dt. do	Do		Do 6/15	Tab. Paracitamol 500mg	7,20,00,000	0.64	4,60,80,000.00	
					Tab. Albendazol	72,00,000	3.29	2,36,88,000.00	
5.	24dt. do	ACI Ltd.		Do 9/15	Tab. Salbutamol	32,00,000	0.34	10,88,000.00	
6.	26dt. do	Do		Do	Tab. Chlophenirne	1,28,00,000		25,60,000.00	
7.	25dt. do	Do		Do	Tab.Cotrimoxazol	1,28,00,000	1.95	2,49,60,000.00	
8.	23dt. do	Do		Do 12/15				31,11,450.00	
9.	11dt. do	Renata Ltd.	1843, dt. 13/6/16	Do 8/15	Cap. Doxyciline 100mg	64,00,000	1.80	1,15,20,000.00	
10.	28dt. do	M/S Western Ent.		Do 13/15				60,79,000.00	
11.	13dt. do	Popular pharmaceutical		Do 6/15	Tab. Matronidazal	2,16,00,000	1.00	2,16,00,000.00	
12.	22dt.do	Square Pharmaceutical		Do 8/15	Cap. Cotrimazol	12,80,000	18.65	2,38,72,000.00	
13.	21 dt. do	Do		Do 6/15	Tab.Antacid	3,20,00,000	0.69	2,20,80,000.00	
14.	16dt. do	Global Pharmaceutical		Do	Tab.Vitamin B Compelx	640,00,000	0.48	3,07,20,000.00	
15.	15dt.do	Do		Do 9/15	Tab. Paracitamol suspension	9,60,000	17.56	1,68,57,600.00	
16.	01dt. do	Ziska pharmaceutical	1830, dt. 13/6/16	Do 10/15	Tab.Iron with folic acid	240,00,000	0.32	76,80,000.00	
17.	05dt.do	Do	1626, dt. 19 /5/16	Do 5/15	Tab.Iron with folic acid	14,40,00,000	0.30	4,32,00,000.00	
18	06dt. do	Ameco Laboratories		Do 7/15	Tab.folic acid 5mg	6,40,00,000	0.29	1,91,10,400.00	
					Tab.Dayazepam 5mg	12,80,000	0.43		
19	08dt.do	Assential Drug Co.		Do 8/15	Powder for suspension Amoxyciline	12,80,000	40.50	7,10,40,000.00	
						6,40,000	30.00		
20	09dt. do	Opsonin Pharma	1835,dt. 01/6/16	Do 10/15	Cap. Doxyciline 100mg	24,00,000	1.74	41,76,000.00	
21	07dt. do	Nipro JMI Pharma		Do	Tab. Naprocine	1,60,000	4.04	6,46,400.00	
22.	10dt. do	Opsonin Pharma		Do 9/15	Tab.Drotaverine	72,00,000	1.38	99,36,000.00	
23	12dt.do	Incepta pharmaceutical		Do 10/15	Tab.Metronidazal	56,00,000	1.00	56,00,000.00	
24	17dt.do	Beximco Pharmaceutical Ltd.	1620, dt 18/5/16	Do 5/15	Cap. Amoxyciline 500mg	1,62,00,000	5.46	8,84,52,000.00	
25.	18dt. do	Do	1709, dt . 30/5/16	Do 10/15	Tab. Albendazol	6,40,000	4.38	41,63,200.00	
					Cap. Cotrimazol	80,000	17.00		
26	19 dt.19.6.16	General Pharmaceutical Ltd.		GFP/ME-07/15	Cap. Cotrimazol	1,28,00,000		9,22,60,000.00	
					Tab.Calcium Carbonate	3,24,00,000			
27	14dt.do	Popular Pharmaceutical Ltd		Do 12/15	Dexreos Aqua, Salaine	1,12,500		1,56,75,000.00	
					Dexreos normal	75,000			
							Total	**64,64,71,050.00**	

অনুচ্ছেদ- ৫

পরিশিষ্ট - ৫ (২)

Statement showing the particular loss of Project money due to Medicine procured at a higher price than accept lower price in the office of the the Director (Stores & Supplies), CMSD, Dhaka for the Financial year 2015-2016.

	➢	A	B	C	
SL	➢ Name of work	M/s General Pharmaceuticals Ltd House#48A, Road # 11A, Dhanmondi ,Dhaka Contract no CMSD/Proe-62/HPNSDP/G-1460 (NCB)/2014-2015/D-3/11,Dt.25/10/2015	M/s The ACME Laboratories Ltd. ¼ Kallayanpur , Mirpur Road , Dhaka-1207 Contract no : CMSD/Proc-33/HPNSDP/G-1459/(NCB)/2014-2015/D-2/07, Dt.20/10/2015	M/s Beximco Pharmaceuticals Ltd. 19,Dhanmondi, Dhaka Contract no CMSD/Proc-22/HPNSDP/G1456/NCB/2014-2015/D-1/09 Dt.20/10/2015	Total A+B+C
	➢ Bill no and amount	309 06/04/2016 Tk 5,36,20,416.48	293 21/03/2016 Tk 5,68,07,853.12	307 (lot 2) 06/04/2016 Tk 6,62,99,070.90	
		310 06/04/2016 Tk 2,50,36,099.20	292 21/03/2016 Tk 2,78,48,957.46	308(lot 1) 06/04/2016 Tk 3,83,64,296.70	
	Total	Tk 7,86,56,515.68	Tk 8,46,56,810.58	Tk 10,46,63,367.60	
				Grand total	**26,79,76,693.86**

The Director, logistics & supply, Directorate of Family Planning, Kawran Bazar, Dhaka = 64,64,71,050.00

(CDC): Kala-azar Elimination Programme = 87,95,117.00

CMSD, Dhaka = 26,79,76,693.86

Grand total = 92,32,42,860.86

অনুচ্ছেদ- ৬

পরিশিষ্ট - ৬

Irregular expenditure for procurement of materials and chemical & Re-agent in the office of the 500 Bedded Kurmitola Hospital, Dhaka in the Financial Year 2015-2016.

S No	Bi/vr No and date	Particular of expenditure	Name of the suppliers	Involved amount	Remarks
01	07 Dt. 27.02.2016	Material chemical & Re-agent	Lexicon Merchandise	4, 92,216.00	
02	02 Dt. 23.02.2016	Material chemical & Re-agent	Lexicon Merchandise	4, 99,525.00	
03	05 Dt. 27.02.2016	Material chemical & Re-agent	Lexicon Merchandise	4,99,116.00	
04	11 Dt. 27.02.2016	Material chemical & Re-agent	Lexicon Merchandise	4,73,280.00	
05	10 Dt. 27.02.2016	Material chemical & Re-agent	Lexicon Merchandise	4,00,000.00	
06	0 Dt. 27.02.2016	Material chemical & Re-agent	Lexicon Merchandise	4,79,040.00	
07	08 Dt. 28.02.2016	Material chemical & Re-agent	Lexicon Merchandise	1, 97,268.00	
08	02 Dt. 28.02.2016	Material chemical & Re-agent	Center Trade	4, 99,440.00	
09	01 Dt. 28.02.2016	Material chemical & Re-agent	H & H Traders	4, 99,726.00	
10	03 Dt. 28.02.2016	Material chemical & Re-agent	Satarkul Enterprise	4,99, 965.00	
11	03 Dt. 23.02.2016	Chemical and Re-agent	Lexicon Merchandise	3, 96,000.00	
12	04 Dt. 28.02.2016	Do	Satarkul Enterprise	4, 99,669.00	
13	03 Dt. 28.02.2016	Do	Naz Trading Corporation	4, 99,954.00	
14	01 Dt. 28.02.2016	Do	Naz Trading Corporation	4, 99,605.00	
15	02 Dt. 28.02.2016	Do	Center Trade	4, 99,931.00	
			Total	**69,34,735.00**	

অনুচ্ছেদ- ৭

পরিশিষ্ট - ৭

Statement showing the Surplus balance in the office of the Chief Engineer, HED at MNC&AH Project for the Financial year 2015-16 .

Sl.No.	Name of EPI Store	Name of Contractor	Fund Released From LD Office	Contract Amount	Remaining Balance	Remarks
1	2	3	4	5	6	7
01	Construction of EPI Cold Store at Tejgaon UZHC, Package No:HED/GAVI/14-15/09	M/S. Goon Goon Enterprise	2,40,70,848	1,92,33,485.59	48,37,362.41	
02	Construction of EPI Cold Store at Civil Surgeon Office Campus in Chittagong, Package No:HED/GAVI/14-15/10	M/S. The Engineers & Builders	2,25,24,067	1,79,58,446.02	45,65,620.98	
03	Construction of EPI Cold Store at Civil Surgeon Office Campus in Mymensingh, Package No:HED/GAVI/14-15/11	M/S. The Ankur Traders	2,42,14,593	1,94,75,152.67	47,39,440.33	
04	Construction of EPI Cold Store at Civil Surgeon Office Campus in Comilla, Package No:HED/GAVI/14-15/12	M/S. Goon Goon Enterprise	2,22,40,708	1,80,04,128.25	42,36,579.75	
05	Construction of EPI Cold Store at Khokshabari 10 Bed Hospital Campus, Sadar Sirajgonj , Package No:HED/GAVI/14-15/13	M/S. Khan Traders	2,01,17,944	1,67,62,164.50	33,55,779.5	
06	Construction of EPI Cold Store at Civil Surgeon Office Campus in Laximipur, Package No:HED/GAVI/14-15/14	M/S. Milon Enterprise	2,00,76,746	1,59,43,750.90	41,32,995.1	
		Subtotal =	**13,32,44,906**	**10,73,77,127.93**	**2,58,67,778.07**	
07	Remodeling & Repair work of EPI store in Sylhet Package No:HED/GAVI/14-15/01	M/S. Masud Enterprise	16,64,367	15,62,148.70	1,02,218.3	
08	Remodeling & Repair work of EPI store in Netrokona Package No:HED/GAVI/14-15/02	M/S. Sadia Enterprise	14,97,173	14,22,314.79	74,858.21	
09	Remodeling & Repair work of EPI store in Noakhali Package No:HED/GAVI/14-15/03	The Engineers & Construction	13,48,903	12,81,457.73	67,445.27	
10	Remodeling & Repair work of EPI store in Cox,sbazar Package No:HED/GAVI/14-15/04	M/S. Ruman International	13,74,706	13,05,970.55	68,735.45	
11	Remodeling & Repair work of EPI store in B-Baria Package No:HED/GAVI/14-15/05	M/S.Peerless Venture Ltd.	11,14,321	10,58,604.86	55,716.14	
12	Remodeling & Repair work of EPI store in Bhola Package No:HED/GAVI/14-15/06	M/S. Matiar Rahman	12,46,229	11,83,971.75	62,257.25	
13	Remodeling & Repair work of EPI store in Sunamgonj Package No:HED/GAVI/14-15/07	M/S. N.P. Entreprise	13,70,165	13,01,656.67	68,508.33	
14	Remodeling & Repair work of EPI store in Barisal Package No:HED/GAVI/14-15/08	M/S. Samrat Enterprise	52,62,952	47,07,080.37	5,55,871.63	
		Subtotal	**148,78,816**	**138,23,205.42**	**10,55,610.58**	
		Grand Total	**14,81,23,722**	**121200333.35**	**269,23,388.65**	

অনুচ্ছেদ- ৯

Statement showing the particular of expenditure incurred for the procurement of Different Machineries & Equipments in the office of the Principal, Rangpur Medical College beyond the requirement and transferred the items to the hospital irregularly.

SL	Bill no &date, chaque no & date.	Name of contractor & address.	Work order & Date	Lot no	Item no	Item name & specification ,Model no & C/O	Bill qty	Bill price	Bill amount	Remarks
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**	**10**	**12**	
1	02/15-16 13/12/15, Gha441526 Tk4,06,00,000.00	Q-SOURCE 2/1, Ring road,Shyamoli,Dhaka -1207	M/C/Rang/15/1828 Dt. 03/08/2015	5	1	Electrophoresis Lab Automation a)Sample preparation and analysis Unit, Model:V8, Brand : Helena, C/O-UK.	1	1,56,00,000.00	1,56,00,000.00	
2						b)Reagent Loading Unit, Model:V8, Brand : Helena C/O-UK.	1	1,28,00,000.00	1,28,00,000.00	
3						c)Conveyer Belt Unit, Model:V8, Brand :C/O-UK.	1	1,22,00,000.00	1,22,00,000.00	
								Total	**4,06,00,000.00**	

Statement showing the materials distributed to Medical College Hospital on the accounts of Pre-Service Education in the office of the Principal, Shahid Tazuddin Medical College, Gazipur for the Financial year 2015-2016.

Sl. No.	Stock book	Descriptive of Goods	Qty	Materials received date	Materials issue date	Materials where issued	Value	Bill no. & Date
	Book no. -07							
01	339	Platelet Agreego meter	1	12-08-2015	14-08-2015	Hospital	3500000	8 dt: 20-09-2015
02	341	Platelet function analyzer	1	- do -	12-08-2015	- do -	4500000	- do -
03	349	Multi channel Micropipette (12 channel)	2	- do -	12-08-2015	- do -	700000	01 dt: 20-09-2015
04	351	Blood Gas with electricity Machine	1	- do -	16-08-2015	- do -	1600000	- do -
05	357	Fully automated coagulation analyzer	1	- do -	12-08-2015	- do -	5120000	- do -
06	403	Urine lab automation	1	19-05-2016	19-05-2016	- do -	115000000	21, 22 dt: 26-06-2016
	Book no.-08							
07	Page-03	Muffle Furnace	2	26-12-2015	26-12-2015	- do -	1600000	15 06-01-2016
08	Page-05	Vaccine and ice pack freezer	2	- do -	- do -	- do -	7200000	- do -
09	Page-09	Hot Air over	2	- do -	- do -	- do -	1300000	14, dt: 06-01-2016
10	Page-13	Plasma Air snelizer wall mounted	2	- do -	- do -	- do -	1700000	11 dt: 06-01-2016
11	Page-15	ICE maker (20kg)	2	- do -	- do -	- do -	400000	11 dt: 06-01-2016
12	Page-19	Large speed centrifuges	1	- do -	- do -	- do -	1300000	10 dt: 04-01-2016
13	Page-23	Large capacity refrigerated	2	- do -	- do -	- do -	1500000	12 dt: 04-01-2016
						Total =	***14,54,20,000.00***	

অনুচ্ছেদ- ১১

পরিশিষ্ট - ১০

Statement showing the particulars of Excess payment to Innovative Consulting Services for Vitamin-A Campain Publicity for the Financial Year-2015-2016 in the office of the LD, NNS under HPNSDP.

Serial No.	Code number.	Bill No. Date	Name of Daily Paper.	Duration/ Date	Total inch. of payment	Amount paid BDT	As per govt. Rate (1") per Inch. BDT 900.00	Total BDT	Excess BDT	Remarks.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10(7-9)	11
01	4833	229dt.26-11-2015 Ch:5852500 Dt.01-212-15	The Daily Janakantha.	11/11/15 12/11/15 13/11/15 14/11/15	12000x21" 12000x21" 12000x21" 12000x21"	252000.00 252000.00 252000.00 252000.00	900x21" 900x21" 900x21" 900x21"	18900.00 18900.00 18900.00 18900.00	233100.00 233100.00 233100.00 233100.00	M/S. Innovative Consulting Services House No.11, 3rd Floor, Road No.1, Section-6,Dhaka-1216.
02	-do-	-do-	Daily Amader Shomoy	11/11/15 12/11/15 13/11/15 14/11/15	13500x21" 13500x21" 13500x21" 11500x21"	283500.00 283500.00 283500.00 241500.00	900x21" 900x21" 900x21" 900x21"	18900.00 18900.00 18900.00 18900.00	264600.00 264600.00 264600.00 222600.00	
03	-do-	-do-	Daily Sakaler Khabar	11/11/15 12/11/15 13/11/15 14/11/15	9200x21" 9200x21" 8000x21" 8000x21"	193200.00 193200.00 168000.00 168000.00	859x21" 859x21" 859x21" 859x21"	18039.00 18039.00 18039.00 18039.00	175161.00 175161.00 149961.00 149961.00	
04	-do-	-do-	Daily Manabkantha	11/11/15 12/11/15 13/11/15 14/11/15	4700x21" 4700x21" 4700x21" 4700x21"	98700.00 98700.00 98700.00 98700.00	900x21" 900x21" 900x21" 900x21"	18900.00 18900.00 18900.00 18900.00	79800.00 79800.00 79800.00 79800.00	
05	-do-	-do-	Daily Bhorer Dhak	11/11/15 12/11/15 13/11/15 14/11/15	4500x21" 4500x21" 4500x21" 4500x21"	94500.00 94500.00 94500.00 94500.00	648x21" 648x21" 648x21" 648x21"	13608.00 13608.00 13608.00 13608.00	80892.00 80892.00 80892.00 80892.00	
06	-do-	-do-	Daily Amader Arthanity	11/11/15 12/11/15 13/11/15 14/11/15	2000x21" 3200x21" 3200x21" 3200x21"	42000.00 67200.00 67200.00 67200.00	628x21" 628x21" 628x21" 628x21"	13188.00 13188.00 13188.00 13188.00	28812.00 54012.00 54012.00 54012.00	
					Grand total	**3838800.00**		**407140.00**	**34,32,660.00**	

অনুচ্ছেদ- ১২

পরিশিষ্ট - ১১

Statement showing the particular of Bricks works of executed by un specified Bricks according to BUET Test Report in the office of The Chief Engineer, HED, Motijheel, Dhaka in respect of Strengthening of Drugs Administration and Management under HPNSDP financed by IDA & GOB for the Financial year 2015-2016.

SL. No.	Bill No. & Date	Name of Work/Package No./Name of Contractor	Description of Item	Quantity	Rate	Amount (Tk.)	Remarks
1	2	3	4	5	6	7	8
01	7th R/A & Final bill No.1 dated 10/3/2016	M/S. Anik Trading Trading Corporation. Construction of Drug Administrative office Building (Dhaka Divisional Office) at Mohakhali, Dhaka ,Package No.WP-04	A=Building Works, A.1=Civil Works 1.05: Brick works in Superstructure 250mm. i)Ground floor ii) 1sr floor iii)2nd floor 1.06: 125mm thick Brick Works (i) Gground floor (ii) 1st Floor (iii)2nd Floor iv)3rd floor	 35.32cum 35.99cum 72.64cum 832.68Sqm 1318.35Sqmm 823.84Sqmm 208.59Sqm	 6500.oop/cum 7000.00p/cum 7000.00p/cum 1200.00p/Sqm 1300.00p/Sqm 1400.00p/Sqm 1400.00p/Sqm	 2,29,580.00 2,51,930.00 5,08,480.00 9,99,216.00 17,13,855.00 11,53,376.00 2,92,026.00	
					Total Tk.	**51,48,463.00**	

তারিখ : ২২ ভাদ্র ১৪২৭ বঙ্গাব্দ
০৬/০৯/২০২০ খ্রিস্টাব্দ ।

(খান মোঃ ফেরদাউসুর রহমান)
মহাপরিচালক