বাংলাদেশের কম্পট্রোলার এন্ড অডিটর জেনারেলের
বার্ষিক অডিট রিপোর্ট
২০০৪-২০০৫

বৈদেশিক সাহায্যপুষ্ট প্রকল্প সমূহের হিসাব সম্পর্কিত

যোগাযোগ মন্ত্রণালয়

(বৈদেশিক সাহায্যপুষ্ট ১০টি প্রকল্প সম্পর্কিত)

বাংলাদেশের কম্পট্রোলার এন্ড অডিটর জেনারেলের কার্যালয়, ঢাকা।

প্রথম খন্ড

(ম্যানেজমেন্ট ইস্যু এবং অডিট ফাইন্ডিংস)

সূচীপত্র

	পৃষ্ঠা।
কম্পট্রোলার এন্ড অডিটর জেনারেলের মন্তব্য	১
মহাপরিচালক, বৈদেশিক সাহায্যপুষ্ট প্রকল্প অডিট অধিদপ্তরের মন্তব্য	৩

প্রথম অধ্যায়

অডিট বিষয়ক তথ্য	৫-৬
অডিট আপত্তিসমূহের সংক্ষিপ্ত বিবরণ	৭
অনিয়ম ও ক্ষতিসমূহের কারণ	৮
সুপারিশ	৮

দ্বিতীয় অধ্যায়

অডিট ফাইন্ডিংস	৯-৩১

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশের সংবিধানের ১২৮(১) ও ১২৮ (২) অনুচ্ছেদ এবং কম্পট্রোলার এন্ড অডিটর জেনারেল (এ্যাডিশনাল ফাংশন্স) এ্যাক্ট, ১৯৭৪ এর ধারা ৫(২) অনুযায়ী মহাপরিচালক, বৈদেশিক সাহায্যপুষ্ট প্রকল্প অডিট অধিদপ্তর কর্তৃক প্রণীত এই অডিট রিপোর্ট জাতীয় সংসদে উপস্থাপনের লক্ষ্যে সংবিধানের অনুচ্ছেদ ১৩২ অনুযায়ী মহামান্য রাষ্ট্রপতির নিকট পেশ করা হলো।

স্বাক্ষরিত

(আহমেদ আতাউল হাকিম)
কম্পট্রোলার এন্ড অডিটর জেনারেল
বাংলাদেশ।

তারিখ-----২৯-০৭-১৪১৫------ বঙ্গাব্দ।
১৩-১১-২০০৮ খ্রিষ্টাব্দ।

মহাপরিচালকের মন্তব্য

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশের সংবিধানের ১২৮ অনুচ্ছেদ এবং কম্পট্রোলার এন্ড অডিটর জেনারেল (অতিরিক্ত কার্যাবলী) আইন (১৯৭৪ সনের ২৪ নম্বর আইন, ১৯৭৫ সনের সংশোধনীসহ) অনুযায়ী যোগাযোগ মন্ত্রণালয়ের অধীনে ১০টি প্রকল্পের ২০০৪-২০০৫ ও তৎপূর্ববর্তী অর্থ বছরের হিসাব বাংলাদেশের কম্পট্রোলার এন্ড অডিটর জেনারেল এর পক্ষে বৈদেশিক সাহায্যপুষ্ট প্রকল্প অডিট অধিদপ্তর কর্তৃক পরীক্ষা করতঃ ২২টি গুরুতর আর্থিক অনিয়ম সম্পর্কিত আপত্তি এ অডিট রিপোর্টে অন্তর্ভুক্ত করা হয়েছে। এ সকল আপত্তি সমূহের জড়িত অনিয়মের আর্থিক সংশ্লেষ ১৬০ কোটি ০২ লক্ষ টাকা এবং ১ কোটি ৫ লক্ষ রুপি (ইন্ডিয়ান)। এ সকল গুরুত্বপূর্ণ আর্থিক অনিয়ম উত্থাপনে বৈদেশিক সাহায্যপুষ্ট প্রকল্প অডিট অধিদপ্তর কর্তৃক গভর্ণমেন্ট অডিটিং স্ট্যান্ডার্ডস, অডিট কোড, অডিট ম্যানুয়েল এবং প্রচলিত বিধি বিধান ইত্যাদি যথাযথভাবে অনুসরণ করা হয়েছে। ম্যানেজমেন্ট ইস্যু এবং অডিট ফাইন্ডিংস প্রথম খন্ডে এবং পরিশিষ্টসমূহ দ্বিতীয় খন্ডে অন্তর্ভুক্ত করা হয়েছে।

স্বাক্ষরিত

(ড. শ্যামল কান্তি চৌধুরী)

(মোহাম্মদ জাকির হোসেন)
মহাপরিচালক
বৈদেশিক সাহায্যপুষ্ট প্রকল্প অডিট অধিদপ্তর
ঢাকা।

২২-০৬-১৪১৫ বঙ্গাব্দ
তারিখ-~~০৭-১০-২০০৮~~-----
খ্রিষ্টাব্দ

২—

প্রথম অধ্যায়

অডিট বিষয়ক তথ্য (Information About Audit)

- **নিরীক্ষিত প্রকল্প সমূহ (Audited Projects):**

যোগাযোগ মন্ত্রণালয়ঃ

১। যমুনা ব্রীজ এক্সেস রোড প্রকল্প। এডিবি নং- ১৪৭৮ ব্যান (এসএফ) অর্থায়নে বাস্তবায়িত।

২। আরআরএমপি-৩ প্রকল্প। আইডিএ ক্রেডিট নং ০৪৩ বিডি অর্থায়নে বাস্তবায়িত।

৩। রোডস মেইনটেন্যান্স এন্ড ইমপ্রুভমেন্ট প্রকল্প। এডিবি লোন নং- ১৭৮৯/১৭৯০ অর্থায়নে বাস্ত বায়িত।

৪। পাকশি ব্রীজ নির্মাণ প্রকল্প। জেবিআইসি অর্থায়নে বাস্তবায়িত।

৫। প্রকিউরমেন্ট অব স্টীল ব্রীজ প্রকল্প। জাইকা অর্থায়নে বাস্তবায়িত।

৬। ইমপর্টেন্ট রোড রিহেবিলিটেশন প্রকল্প ইন পটুয়াখালী এন্ড বরগুনা ডিস্ট্রিক্ট। ডানিডা অর্থায়নে বাস্তবায়িত।

৭। প্রকিউরমেন্ট/ইনস্টলেশন অব পোর্টেবল স্টীল ব্রীজ প্রকল্প (২য় পর্যায়)। জাপান অর্থায়নে বাস্ত বায়িত।

৮। যমুনা ব্রীজ রেল সংযোগ প্রকল্প। এডিবি-১৫৬১ ব্যান (এসএফ) এর অর্থায়নে বাস্তবায়িত।

৯। ঢাকা জয়দেবপুর মিটার গেজ সেকশনকে ডুয়ালগেজ লাইনে রূপান্তর প্রকল্প। ইন্ডিয়ান অর্থায়নে বাস্তবায়িত।

১০। মেইন লাইন পুনর্বাসন প্রকল্প। এডিবি- ১২৯৩ ব্যান (এসএফ) এর অর্থায়নে বাস্তবায়িত।

❑ অডিট বৎসর (Audited Year)ঃ

উল্লিখিত প্রকল্পসমূহের নিরীক্ষার অর্থ বৎসরঃ

- যোগাযোগ মন্ত্রণালয়ঃ
  - ❖ ২০০৪-২০০৫
  - ❖ ২০০৩-২০০৪

❑ অডিট কাল (Period of Audit)ঃ

- **যোগাযোগ মন্ত্রণালয়ঃ**

১. ২০/০২/২০০৬ হতে ০১/০৩/২০০৬ তারিখ পর্যন্ত।
২. ১৯/০৯/২০০৫ হতে ৩০/১০/২০০৫ তারিখ পর্যন্ত।
৩. ১৯/০৯/২০০৫ হতে ৩০/১০/২০০৫ তারিখ পর্যন্ত।
৪. ১৩/০২/২০০৫ হতে ২০/০৩/২০০৫ তারিখ পর্যন্ত।
৫. ০৯/০৭/২০০৬ হতে ১২/০৭/২০০৬ তারিখ পর্যন্ত।
৬. ২৮/০৬/২০০৬ হতে ০৪/০৭/২০০৬ তারিখ পর্যন্ত।
৭. ১৩/০২/২০০৫ হতে ২০/০৩/২০০৫ তারিখ পর্যন্ত।
৮. ১০/০৩/২০০৬ হতে ১৫/০৩/২০০৬ তারিখ পর্যন্ত।
৯. ২২/০৬/২০০৫ হতে ১২/০৭/২০০৫ তারিখ পর্যন্ত।
১০.১৮/০২/২০০৫ হতে ২১/০৩/২০০৫ তারিখ পর্যন্ত।

❑ অডিটের প্রকৃতি (Nature of Audit):

মান অনুসরণ (Compliance) অডিট

❑ অডিটের উদ্দেশ্য (Objectives of Audit):

- পিপি/ডিসিএ মোতাবেক প্রাপ্ত সম্পদের ব্যবহার সম্পর্কে নিশ্চিত হওয়া।
- সরকারী সম্পদের অপচয়, চুরি, ঘাটতি, ক্ষতি ইত্যাদি নিরূপণ এবং রাজস্ব (আয়কর/ভ্যাট) আদায় ও সরকারী কোষাগারে জমা সম্পর্কে নিশ্চিত হওয়া।
- আর্থিক/ভান্ডার, অব্যবস্থাপনার বিষয়াদি চিহ্নিত করা এবং সরকারী আর্থিক শৃংখলা নিশ্চিত করণ।

❑ অডিট পদ্ধতি (Audit Methodology):

- সংশ্লিষ্ট প্রকল্প সমূহ অডিটের জন্য নির্বাচনের পর প্রকল্প পরিচালকের অফিস হতে নিম্নোক্ত তথ্যাদি সংগ্রহ করা হয়ঃ-
- আর্থিক বিবরণী।
- পিপি/টিএপিপি/ডিসিএ।
- অর্থ ছাড়পত্র (এডিপি বরাদ্দ অনুযায়ী)।
- প্রকল্পের ব্যাংক বিবরণী।
- প্রয়োজনীয় অন্যান্য তথ্যাদি বিশ্লেষণ।

উপরে বর্ণিত ও প্রাসংগিক অন্যান্য তথ্যাদি বিশ্লেষণ এবং পরীক্ষামূলক স্থানীয় নিরীক্ষা।

অডিট আপত্তিসমূহের সংক্ষিপ্ত বিবরণঃ

অনুচ্ছেদ নং	শিরোনাম	জড়িত অর্থ
ক	**যোগাযোগ মন্ত্রণালয়ঃ**	
	সওজ অংশ	
১।	দরপত্র ব্যতিরেকে কাজ সম্পাদন।	১০০ কোটি টাকা
২।	চুক্তি বহির্ভূতভাবে মূল কাজের অতিরিক্ত কাজ (এনটিআই) করায় অতিরিক্ত খরচ।	১৫ কোটি ৭৯ লক্ষ টাকা
৩।	প্রকল্পের বর্ধিত সময় এবং কাজ সমাপ্তির পর প্রাইস এসকেলেশন পরিশোধ জনিত ক্ষতি।	৯ কোটি ৭৪ লক্ষ টাকা
৪।	ড্রইং/ডিজাইন এবং BOQ বহির্ভূতভাবে DBST কাজের জন্য অনিয়মিতভাবে খরচ।	৩৬ লক্ষ টাকা
৫।	বীমা হিসাব হতে অতিরিক্ত উত্তোলন।	৫১ লক্ষ টাকা
৬।	সড়ক নির্মাণ কাজের (পূর্তকাজ) মধ্যে গাড়ী ক্রয় অন্তর্ভুক্ত করায় ক্ষতি।	৫ কোটি ৫০ লক্ষ টাকা
৭।	বালির স্তরের কাজে ঠিকাদারকে অতিরিক্ত পরিশোধ।	৯ লক্ষ টাকা
৮।	ভুল প্রাইস এসকেলেশন করায় ক্ষতি।	৪ লক্ষ টাকা
৯।	মূল্য বৃদ্ধি বাবদ প্রাপ্যতা বহির্ভূত অতিরিক্ত প্রদত্ত আদায়যোগ্য।	১ কোটি ৩৪ লক্ষ টাকা
১০।	নির্মাণ কাজ ঠিকাদারের পারস্পরিক যোগ সাজশে করা হয়েছে।	৪ কোটি ১৩ লক্ষ টাকা
১১।	প্রকল্প পরিচালকের অনুমোদন ব্যতীত চুক্তি মূল্যের চেয়ে অতিরিক্ত খরচ।	২ কোটি টাকা
১২।	মাটির কাজে দরপত্রের মূল্য অপেক্ষা অধিকমূল্য পরিশোধ করায় ক্ষতি।	১৩ লক্ষ টাকা
	রেলওয়ে অংশ	
১৩।	অন্য ঠিকাদার কর্তৃক সম্পাদিত কাজের বিলের উপর মূল ঠিকাদারকে কমিশন প্রদান করায় প্রকল্পের ক্ষতি ।	৬ কোটি ৬৭ লক্ষ টাকা
১৪।	পিপি সংস্থানের অতিরিক্ত ৩৫টি গাড়ী ক্রয় করা হয়েছে এবং প্রকল্প শেষে উহা সরকারী পুলে জমা করা হয়নি।	৪ কোটি ৬৯ লক্ষ টাকা
১৫।	বিলম্বে ঠিকাদারকে রেল সাপ্লাই দেয়ার কারণে ঠিকাদারকে ক্ষতিপূরণ দেয়ায় প্রকল্পের ক্ষতি।	১ কোটি ৬৫ লক্ষ টাকা
১৬।	ঠিকাদার কর্তৃক দাখিলকৃত বিল নির্ধারিত সময়ে পরিশোধ না করাতে সুদ বাবদ ঠিকাদারকে প্রদান করায় প্রকল্পের ক্ষতি।	১ কোটি ২ লক্ষ টাকা
১৭।	রেলওয়ে বিভাগ কর্তৃক পরিদর্শন ফি পরিশোধ করায় প্রকল্পের আর্থিক ক্ষতি সাধিত।	১২ লক্ষ টাকা
১৮।	প্রকল্প কর্তৃপক্ষ কর্তৃক এলসি সংশোধনী বিল পরিশোধ করায় আর্থিক ক্ষতি সাধিত।	২৮ লক্ষ টাকা
১৯।	আমদানীকৃত মালামালের বিলম্বিত সরবরাহের জন্য জরিমানা বাবদ আর্থিক ক্ষতি।	১ কোটি ৫ লক্ষ রুপি (ইন্ডিয়ান)
২০।	পাথর ক্রয়ে উচ্চদর প্রদান করায় অতিরিক্ত পরিশোধ।	৩২ লক্ষ টাকা টাকা
২১।	টেন্ডার ব্যতীত অতিরিক্ত পাথর ক্রয়।	১ কোটি ৮০ লক্ষ টাকা
২২।	ব্যবহার অযোগ্য কনক্রিট স্লিপার ক্রয়।	৩ কোটি ৮৪ লক্ষ টাকা
	সর্বমোট টাকা	১৬০ কোটি ০২ লক্ষ টাকা এবং ১ কোটি ৫ লক্ষ রুপি (ইন্ডিয়ান)
বাইশ	কথায়ঃ একশত ষাট কোটি দুই লক্ষ টাকা এবং ১ কোটি ৫ লক্ষ রুপি (ইন্ডিয়ান) মাত্র।	

অনিয়ম ও ক্ষতি সমূহের কারণ (Causes of Irregularities and Losses):

- কার্যকর পরিকল্পনার অভাব।
- পিপি/ডিসিএ'র বহির্ভূত ব্যয়।
- সরকারী আর্থিক বিধি-বিধান লংঘন।
- ক্রয়/নিয়োগ সংক্রান্ত বিধান লংঘন।

সুপারিশ (Recommendation):

- প্রকল্পের অব্যয়িত অর্থ সরকারী কোষাগারে জমা দেয়ার ব্যবস্থা করা প্রয়োজন।
- রাজস্ব আদায় করে তা নিকটস্থ সরকারি কোষাগারে জমা দেয়ার ব্যবস্থা করা প্রয়োজন।
- অনুমোদিত পি পি'র মধ্যে যাবতীয় ব্যয় সীমাবদ্ধ রাখা আবশ্যক।
- দক্ষ জনবল গড়ে তোলার লক্ষ্যে নিয়মিত প্রশিক্ষণের ব্যবস্থা করা আবশ্যক।
- অভ্যন্তরীণ নিয়ন্ত্রণ এবং অভ্যন্তরীণ নিরীক্ষা ব্যবস্থা জোরদার করা আবশ্যক।
- সকল ক্ষেত্রে অনিয়ম সমূহের জন্য দায়-দায়িত্ব নির্ধারণ ও প্রয়োজনীয় ব্যবস্থা গ্রহণ আবশ্যক।
- ক্রয়/জনবল/পরামর্শক নিয়োগ/ভান্ডার ব্যবস্থাপনা ক্ষেত্রে সরকারী/উন্নয়ন সহযোগীর নিয়মনীতি অনুসরণ করা আবশ্যক।
- নিরীক্ষার নিকট নিরীক্ষাযোগ্য কাগজপত্র উপস্থাপন নিশ্চিত করা আবশ্যক।

দ্বিতীয় অধ্যায়

অডিট ফাইন্ডিংস

যোগাযোগ মন্ত্রণালয়
(সওজ অংশ)

অনুচ্ছেদ ১ঃ ১০০ কোটি টাকা মূল্যের কাজ দরপত্র ব্যতিরেকেই সম্পাদন।

বিবরণঃ

- ✓ যোগাযোগ মন্ত্রণালয়ের অধীন সড়ক ও জনপথ অধিদপ্তর কর্তৃক বাস্তবায়িত এডিবি লোন নং-১৪৭৮ ব্যান (এস এফ) সাহায্যপুষ্ট 'যমুনা ব্রীজ একসেস রোডস প্রকল্পের (এডিবি অংশ)' ২০০৪-০৫ অর্থ বছরের হিসাব ২০-২-০৬ হতে ০১-০৩-০৬ পর্যন্ত সময়ে অডিট করা হয়। অডিটকালীন প্রকল্প পরিচালক জেবিএআরপি, আর এইচ ডি, ঢাকা কার্যালয়ে বিল/ভাউচার ও অন্যান্য নথি পত্র পর্যালোচনায় দেখা যায় যে:-
- ✓ IPC নং-৫৬ তাং-২৬-০৬-০৫ মাধ্যমে ঢাকা চট্টগ্রাম মহাসড়ক (মুক্তি স্মরণী) হতে দাউদকান্দি ব্রীজ পর্যন্ত প্রথম দুই লেন ব্যতীত অতিরিক্ত দুই লেনের উন্নয়ন ও সংস্কার বাবদ চুক্তি মূল্য ১,১৬,৩২,৩৪,৯৮৫.৬০ টাকার বিপরীতে ১০০,০২,৩৮,২৮০/- টাকা দরপত্র আহবান ও প্রতিযোগিতামূলক দর যাচাই ছাড়াই খরচ করা হয়।
- ✓ প্রথম দুই লেন (রাস্তা, ব্রীজ ও কালভার্ট) উন্নয়ন ও সংস্কার কাজের জন্য মেসার্স আব্দুল মোনেম লিঃ এর সাথে একটি চুক্তি (৬) স্বাক্ষরিত হয়।
- ✓ মূল চুক্তি নং- ০৬ এর আওতায় একই ঠিকাদার মেসার্স আব্দুল মোনেম লিঃ কর্তৃক অতিরিক্ত দুই লেনের কার্য-সম্পাদনের বিষয়টি যোগাযোগ মন্ত্রণালয় কর্তৃক অনুমোদন করা হয়। কিন্তু অতিরিক্ত দুই লেনের কাজটি সম্পূর্ণরূপে নতুন হওয়া সত্ত্বেও কর্তৃপক্ষ খোলা দরপত্র আহবান ছাড়াই বাস্তবায়িত করে।
- ✓ তাছাড়া এক্ষেত্রে মন্ত্রী পরিষদ বিভাগের ক্রয় কমিটির অনুমোদনের প্রয়োজন ছিল যা নেয়া হয়নি।
- ✓ উক্ত সময়ে প্রকল্প পরিচালক জনাব মোঃ গিয়াস উদ্দিন আহমেদ দায়িত্বে নিয়োজিত ছিলেন।
- ✓ আপত্তিটির উপর স্থানীয় কর্তৃপক্ষের জবাব সন্তোষজনক না হওয়ায় ২২.০৩.২০০৬ তারিখে স্থানীয় অডিট রিপোর্ট আকারে সংশ্লিষ্ট মন্ত্রণালয় এবং প্রকল্প পরিচালকের গোচরে নেয়া হয়। পরবর্তীতে জবাব না পাওয়ায় অগ্রিম অনুচেছদ আকারে ১৪.১২.২০০৬ তারিখে সংশ্লিষ্ট মন্ত্রণালয় এবং প্রকল্প পরিচালকের গোচরীভূত করা হয় । ১১.০১.২০০৭ তারিখে জবাব পাওয়া যায়। জবাব সন্তোষজনক না হওয়ায় সর্বশেষ ব্যবস্থা হিসাবে মন্ত্রণালয়ের সচিব বরাবরে ০৭.০৬.২০০৭ তারিখে আধা সরকারী পত্র জারী করা হয় ।

নিরীক্ষিত অফিসের জবাবঃ

- ✓ পরবর্তীতে জবাব প্রদান করা হবে। বি/এস জবাবে জানানো হয় যে দুই হতে চার লেনের কাজটি নতুন টেন্ডার আহবান ব্যতিরেকে বিদ্যমান চুক্তি অনুযায়ী সম্পন্ন করা হয়েছে এবং ক্রয় কমিটি কর্তৃক অনুমোদন প্রাপ্ত।

অডিটের মন্তব্যঃ

- ✓ কাজ বাস্তবায়নে অনুমোদন প্রক্রিয়া যথাযথভাবে অনুসরণ করা হয়নি এবং প্রতিযোগিতামূলক দর যাচাই হয়নি।
- ✓ মন্ত্রী পরিষদ বিভাগের ক্রয় কমিটির অনুমোদন সংক্রান্ত প্রমাণক পাওয়া যায়নি।

অডিটের সুপারিশঃ

- ✓ ক্রয় কমিটির অনুমোদন ব্যতীত এবং টেন্ডার আহবান ছাড়া নতুন কাজ করার জন্য দায়ী ব্যক্তি/ব্যক্তিবর্গের বিরুদ্ধে ব্যবস্থা গ্রহণ করা আবশ্যক।

অনুচ্ছেদ ২ঃ চুক্তি বহির্ভূতভাবে মূল কাজের অতিরিক্ত কাজ (এনটিআই) করায় ১৫ কোটি ৭৯ লক্ষ টাকা অতিরিক্ত খরচ।

বিবরণঃ

- ✓ যোগাযোগ মন্ত্রণালয়ের নিয়ন্ত্রণাধীন সড়ক ও জনপথ অধিদপ্তর কর্তৃক বাস্তবায়িত আইডিএ ক্রেডিট নং ০৪৩ বিডি এর অধীন 'আর আর এম পি -৩ প্রকল্পের' ২০০৪-২০০৫ অর্থ বছরের হিসাব ১৯-৯-০৫ তারিখ হতে ৩০-১০-০৫ পর্যন্ত সময়ে অডিট করা হয়।
- ✓ নির্বাহী প্রকৌশলী অফিস, সওজ, বরিশাল, পিরোজপুর এবং গোপালগঞ্জ এর সংশ্লিষ্ট রেকর্ডপত্র হতে দেখা যায় যে অতিরিক্ত কাজের জন্য ঠিকাদারকে ১৫,৭৮,৫১,০১৯.৬০ টাকা পরিশোধ করা হয়। উক্ত কাজ চুক্তি বহির্ভূত ছিল এবং মূল কাজের অন্তর্ভুক্ত ছিল না। (বিস্তারিত দ্বিতীয় খন্ডের পরিশিষ্ট -১-১/২।)
- ✓ কেবিনেট ডিভিশন হতে জারীকৃত সরকারি আদেশ নং মপবি/শঃপ্রঃঅ/ক্রয় -০৭/২০০৩/১৪৬ তাং ২৪/৬/২০০৩ মোতাবেক মূল চুক্তির অতিরিক্ত কাজ অধিক প্রতিযোগিতার জন্য প্রেস টেন্ডারের মাধ্যমে বাস্তবায়ন করার কথা। কিন্তু প্রকল্প কর্তৃপক্ষ উক্ত নিয়ম পালন না করে ১৫,৭৮,৫১,০১৯.৬০ টাকার অতিরিক্ত কাজ (নন-টেন্ডার আইটেম) অনুমোদন করে। ফলে উক্ত খরচ অনিয়মিত।
- ✓ উক্ত অনিয়ম সংঘটনকালে জনাব জ্ঞান রঞ্জন শীল এবং জনাব সুবোধ কুমার সরকার, নির্বাহী প্রকৌশলী, যথাক্রমে বরিশাল এবং পিরোজপুরে কর্মরত ছিলেন।
- ✓ আপত্তিটির উপর স্থানীয় কর্তৃপক্ষের জবাব সন্তোষজনক না হওয়ায় ১৯.১২.২০০৫ তারিখে স্থানীয় অডিট রিপোর্ট আকারে সংশ্লিষ্ট মন্ত্রণালয় এবং প্রকল্প পরিচালকের গোচরে নেয়া হয়। পরবর্তীতে জবাব না পাওয়ায় অগ্রিম অনুচেছদ আকারে ০৪.০৫.২০০৬ তারিখে সংশ্লিষ্ট মন্ত্রণালয় এবং প্রকল্প পরিচালকের গোচরীভূত করা হয় এবং জবাবের জন্য ১৯.০৬.২০০৬ তারিখে তাগিদ দেয়া হয়। ২০.০৮.২০০৬ তারিখে জবাব পাওয়া যায়। জবাব সন্তোষজনক না হওয়ায় সর্বশেষ ব্যবস্থা হিসাবে মন্ত্রণালয়ের সচিব বরাবরে ০৭.০৬.২০০৭ তারিখে আধা সরকারী পত্র জারী করা হয়।

নিরীক্ষিত অফিসের জবাবঃ

- ✓ রেকর্ডপত্র যাচাই করে পরবর্তীতে জবাব দেয়া হবে। Exit meeting এ প্রকল্প কর্তৃপক্ষ জানায় যে বিস্তারিত জবাব ও প্রমাণক প্রেরণ করা হবে। পরবর্তীতে জবাবে জানায় কাজের বাস্তব অবস্থা বিবেচনা পূর্বক পরামর্শক এবং বিশ্ব ব্যাংকের সম্মতিক্রমে কাজটি করা হয়েছে। আরও জানানো হয় যে, যথাযথ কর্তৃপক্ষ হচ্ছে প্রকল্প ব্যবস্থাপক/অতিরিক্ত প্রধান প্রকৌশলী। তাঁর ক্ষমতার আওতায় বিধান অনুযায়ী কাজটি অনুমোদন করা হয়েছে।

অডিটের মন্তব্যঃ

- ✓ এ আপত্তির জবাবে মন্ত্রণালয় কোন সুপারিশ করেনি। ফলে অতিরিক্ত খরচের অর্থ আদায়যোগ্য।

অডিটের সুপারিশ

- ✓ দায়-দায়িত্ব নির্ধারণ পূর্বক দায়ী ব্যক্তি/ব্যক্তিবর্গের নিকট হতে উক্ত অর্থ আদায় হওয়া আবশ্যক।

অনুচ্ছেদ ৩ঃ প্রকল্পের বর্ধিত সময় এবং কাজ সমাপ্তির পর প্রাইস এসকেলেশন বাবদ ৯ কোটি ৭৪ লক্ষ টাকা পরিশোধ জনিত ক্ষতি।

বিবরণঃ

- ✓ যোগাযোগ মন্ত্রণালয়ের নিয়ন্ত্রণাধীন সড়ক ও জনপথ অধিদপ্তর কর্তৃক বাস্তবায়িত আইডিএ ক্রেডিট নং ০৪৩ বিডি এর অধীন 'আর আর এম পি -৩ প্রকল্পের' ২০০৪-২০০৫ অর্থ বছরের হিসাব ১৯-৯-০৫ তারিখ হতে ৩০-১০-০৫ পর্যন্ত সময়ে অডিট করা হয়।
- ✓ প্রকল্প ব্যবস্থাপক, ৩ ও ৫, আর আর এমপি-৩ কার্যালয়ের অগ্রগতি বিবরনী, আই পি সি এস, অন্যান্য সংশ্লিষ্ট রেকর্ডপত্র হতে দেখা যায় যে নির্ধারিত সময়সীমার মধ্যে কাজ সম্পন্ন করার জন্য বিভিন্ন ঠিকাদারের অনুকূলে কার্যাদেশ প্রদান করা হয়। কিন্তু ঠিকাদার নির্ধারিত সময়ের মধ্যে কাজ সম্পন্ন করতে ব্যর্থ হয়। অথচ প্রকল্প কর্তৃপক্ষ কোন জরিমানা ব্যতীত উক্ত কাজের সময়সীমা বর্ধিত করে। কিন্তু বর্ধিত সময় এবং কাজ সমাপ্তির পরও প্রাইস এসকেলেশন বাবদ ৯,৭৩,৭৪,৪৪০/- টাকা প্রদান করা হয় (বিস্তারিত দ্বিতীয় খন্ডের পরিশিষ্ট -২)।
- ✓ জনাব আমিনুর রহমান এবং জনাব দেলোয়ার হোসেন খান নির্বাহী প্রকৌশলী, পিএম-৩ এবং পিএম-৫ যথাক্রমে উক্ত সময়ে দায়িত্বে ছিলেন।
- ✓ আপত্তিটির উপর স্থানীয় কর্তৃপক্ষের জবাব সন্তোষজনক না হওয়ায় ১৯.১২.২০০৫ তারিখে স্থানীয় অডিট রিপোর্ট আকারে সংশ্লিষ্ট মন্ত্রণালয় এবং প্রকল্প পরিচালকের গোচরে নেয়া হয়। পরবর্তীতে জবাব না পাওয়ায় অগ্রিম অনুচেছদ আকারে ০৪.০৫.২০০৬ তারিখে সংশ্লিষ্ট মন্ত্রণালয় এবং প্রকল্প পরিচালকের গোচরীভূত করা হয় এবং জবাবের জন্য ১৯.০৬.২০০৬ তারিখে তাগিদ দেয়া হয়। এতদসত্বেও জবাব না পাওয়ায় সর্বশেষ ব্যবস্থা হিসাবে মন্ত্রণালয়ের সচিব বরাবরে ০৭.০৬.২০০৬ তারিখে আধা সরকারী পত্র জারী করা হয় এবং ২০.০৮.২০০৬ তারিখে জবাব পাওয়া যায়।

নিরীক্ষিত অফিসের জবাবঃ

- ✓ জবাব Exit meeting এ দেয়া হবে। Exit meeting এ প্রকল্প কর্তৃপক্ষ জানায় যে প্রমাণকসহ জবাব দেয়া হবে। পরবর্তীতে জবাবে জানানো হয় যে, ঠিকাদারের আবেদনের যৌক্তিকতা থাকায় পরামর্শকের সুপারিশক্রমে সময় বর্ধিত করা হয়। বর্ধিত সময়ের জন্য ঠিকাদার প্রাইস এসকেলেশন প্রাপ্য। মূল কাজের অতিরিক্ত কাজ প্রয়োজন হওয়ায় অতিরিক্ত কাজের জন্য প্রাইস এসকেলেশন প্রদান করা হয়।

অডিটের মন্তব্যঃ

- ✓ চুক্তি পরবর্তীতে প্রাইস এসকেলেশন প্রদান করায় প্রকল্পের ক্ষতি হয়েছে।

অডিটের সুপারিশঃ

- ✓ দায়-দায়িত্ব নির্ধারণপূর্বক উক্ত ক্ষতির টাকা আদায় করে সরকারি কোষাগারে জমা প্রদান করা আবশ্যক।

অনুচ্ছেদ ৪ঃ ড্রইং/ডিজাইন এবং BOQ বহির্ভূতভাবে DBST কাজের জন্য ৩৬ লক্ষ টাকা অনিয়মিতভাবে খরচ।

বিবরণঃ

- ✓ যোগাযোগ মন্ত্রণালয়ের নিয়ন্ত্রণাধীন সড়ক ও জনপথ অধিদপ্তর কর্তৃক বাস্তবায়িত আইডিএ ক্রেডিট নং- ০৪৩ বিডি এর অধীন 'আর আর এম পি -৩ প্রকল্পের' ২০০৪-২০০৫ অর্থ বছরের হিসাব ১৯-৯-০৫ তারিখ হতে ৩০-১০-০৫ পর্যন্ত সময়ে অডিট করা হয়।
- ✓ নির্বাহী প্রকৌশলী, সওজ, আর আর এমপি-৩ চুয়াডাঙ্গা কার্যালয়ের বিল ভাউচার এবং অন্যান্য সংশ্লিষ্ট রেকর্ডপত্র হতে দেখা যায় যে প্রকল্প কর্তৃপক্ষ কুষ্টিয়া পোড়াদহ আলমডাংঙ্গা সড়ক নির্মাণের জন্য মেসার্স মনিকো লিঃ এর সহিত চুক্তি নং এফ-১০ স্বাক্ষর করে। সে অনুযায়ী ১৬,৬৭,০৩,২১৬.৮৩ টাকা ঠিকাদারকে বিল নং-৪ তাং ১৭-৪-২০০৫ এর মাধ্যমে ১৯ নং আইপিসি পর্যন্ত পরিশোধ করা হয়। উক্ত অর্থ পরিশোধকালে নিম্নলিখিত অনিয়ম পরিলক্ষিত হয় ঃ
- ✓ (ক) BOQ অনুযায়ী চুক্তি মূল্য ছিল ১৬,৩১,৬২,৫৫৭.০৫ টাকা। পরবর্তীতে ভেরিয়েশন অর্ডার-১ এর মাধ্যমে উক্ত মূল্য বাড়িয়ে করা হয় ১৬,৬৭,০৩,২১৬.৮৩ টাকা এর সমর্থনে প্রকল্প কর্তৃপক্ষ চুক্তি দলিলে রাস্তার মোট দৈর্ঘ্য উল্লেখ করেনি। ভেরিয়েশন অর্ডারে রাস্তার প্রকৃত দৈর্ঘ্য ব্যতীত চুক্তিমূল্য বৃদ্ধি করার কারণ জানা যায়নি। বিস্তারিত দ্বিতীয় খন্ডের পরিশিষ্ট - ৩।
- ✓ (খ) BOQ অনুযায়ী ৭৩,০৩২ বর্গ মিটার DBST Work –type-1 কাজ করার বিধান রাখা হয়েছে। পরবর্তীতে কর্তৃপক্ষ ভেরিয়েশন অর্ডারের মাধ্যমে ৭৭,৫৬৬.৬০ বর্গমিটার DBST- type-II কাজ করেছে। এ ক্ষেত্রে ৯,৫২,২৫০.০০ টাকা মূল্যের ৪৫৩৪.৬০ বর্গমিটার DBST টাইপ -২ কাজের পরিমান বৃদ্ধির কারণ জানা যায়নি।
- ✓ (গ) মূল কার্যতালিকায় হার্ড সোল্ডার এবং ১৮৩২৯.৭০ বর্গ মিঃ সীল কোট কাজের বিধান রাখা হয়েছে। পরবর্তীতে প্রকল্প কর্তৃপক্ষ হার্ড সোল্ডার এর পরিবর্তে সফট সোল্ডার এবং সীল কোট এর পরিবর্তে ৪২৩৮৭.৪৪ বর্গ মিটার সিঙ্গেল DBST কাজ করে। এ ক্ষেত্রে ২৪,০৫৭.৭৪ বর্গমিটার (DBST Single ৪২,৩৮৭.৪৪ – ১৮,৩২৯.৭০ সীল কোট) DBST Single work এর মূল্য ২২,১৩,৩১২.০৮ টাকা BOQ তে সীল কোট ধরা আছে।
- ✓ (ঘ) মূল BOQ অনুযায়ী DBST type –I কাজের প্রতি বর্গমিটার এর মূল্য ১১৬.০০ টাকা হলেও পরবর্তীতে কর্তৃপক্ষ DBST টাইপ -২ এর কাজ করে প্রতি বর্গমিটার ২১০.০০ টাকা হারে। এ ক্ষেত্রে স্থানীয় কর্তৃপক্ষ যথাযথ কর্তৃপক্ষের অনুমোদন নেয়নি।
- ✓ (ঙ) নির্বাহী প্রকৌশলী, সওজ কুষ্টিয়ার রেকর্ডপত্র হতে দেখা যায় যে, আইপিসি -১৬ এর আওতায় মের্সাস রেজা Construction কে চূড়ান্ত বিল নং ৩১ তাং ২৫-৪-২০০৫ এর মাধ্যমে প্রিমিক্সড বিটুমিনাস কার্পেটিং কাজের জন্য ৩,৮৭,০০০/- টাকা পরিশোধ করা হয়। কার্য তালিকা ডিজাইনে বিটুমিনাস কার্পেটিং কাজের কোন বিধান ছিল না। সুতরাং ডিজাইন বহির্ভূত কাজ করা যুক্তি সংগত নয়।
- ✓ জনাব মোঃ নুরুল ইসলাম, নির্বাহী প্রকৌশলী সওজ, চুয়াডাংগা এবং নির্বাহী প্রকৌশলী বৃহত্তর কুষ্টিয়া উক্ত লেনদেনকালীন সময়ে দায়িত্বে ছিলেন।
- ✓ আপত্তিটির উপর স্থানীয় কর্তৃপক্ষের জবাব সন্তোষজনক না হওয়ায় ১৯.১২.২০০৫ তারিখে স্থানীয় অডিট রিপোর্ট আকারে সংশ্লিষ্ট মন্ত্রণালয় এবং প্রকল্প পরিচালকের গোচরে নেয়া হয়। পরবর্তীতে জবাব না পাওয়ায় অগ্রিম অনুচেছদ আকারে ০৪.০৫.২০০৬ তারিখে সংশ্লিষ্ট মন্ত্রণালয় এবং প্রকল্প পরিচালকের গোচরীভূত করা হয় এবং জবাবের জন্য ১৯.০৬.২০০৬ তারিখে তাগিদ দেয়া হয়। জবাব না পাওয়ায় সর্বশেষ ব্যবস্থা হিসাবে মন্ত্রণালয়ের সচিব বরাবরে ০৭.০৬.২০০৬ তারিখে আধা সরকারী পত্র জারী করা হয় এবং ২০.০৮.২০০৬ তারিখে জবাব পাওয়া যায়।

নিরীক্ষিত অফিসের জবাবঃ

- ✓ রেকর্ডপত্র যাচাই করে পরবর্তীতে জবাব প্রদান করা হবে। Exit meeting এ প্রকল্প কর্তৃপক্ষ জানায় যে সংশোধিত ড্রইং এবং ডিজাইনসহ জবাব প্রদান করা হবে। পরবর্তীতে জবাবে জানায় মাঠ পর্যায়ের চাহিদা অনুসারে এবং পরামর্শকের সুপারিশের প্রেক্ষিতে BOQ তে কাজের পরিমান বৃদ্ধি করা সহ অনুমোদন করা হয়। এতে প্রকল্পের মূল প্রাক্কলিত অর্থের কোন পরিবর্তন হয়নি।

অডিটের মন্তব্যঃ

- ✓ আপত্তির সাথে প্রদত্ত জবাব সংগতিপূর্ণ নয়।

অডিটের সুপারিশঃ

- ✓ দায়-দায়িত্ব নির্ধারণপূর্বক উক্ত টাকা আদায় করে সরকারী কোষাগারে জমা করা আবশ্যক।

অনুচ্ছেদ ৫ঃ বীমা হিসাব হতে ৫১ লক্ষ টাকা অতিরিক্ত উত্তোলন।

বিবরণঃ

- ✓ যোগাযোগ মন্ত্রণালয়ের নিয়ন্ত্রণাধীন সড়ক ও জনপথ অধিদপ্তর কর্তৃক বাস্তবায়িত আইডিএ ক্রেডিট নং- ০৪৩ বিডি এর অধীন 'আর আর এম পি -৩ প্রকল্পের' ২০০৪-২০০৫ অর্থ বছরের হিসাব ১৯-৯-০৫ তারিখ হতে ৩০-১০-০৫ পর্যন্ত সময়ে অডিট করা হয়।
- ✓ প্রকল্প পরিচালকের অফিস, সড়ক ভবন, রমনা এর সংশ্লিষ্ট রেকর্ডপত্র হতে দেখা যায় যে, টেন্ডারের চাহিদা অনুযায়ী মেসার্স স্যামওয়ান পূর্বালী জয়েন্ট ভেনচার এবং সড়ক ও জনপথ অধিদপ্তর যৌথভাবে প্যারামাউন্ট ইন্স্যুরেন্স কোং লিমিটেড, মতিঝিল ঢাকায় একটি বীমা পলিসি খোলে।
- ✓ বীমা পলিসির সিডিউল অনুযায়ী প্রিমিয়াম পরিশোধ সাপেক্ষে পলিসিটি কার্যকর হবে। কিন্তু বীমা প্রিমিয়াম পরিশোধ সংক্রান্ত কোন প্রমাণক (মানি রিসিট) অডিটের চাহিদা অনুযায়ী প্রদর্শন করা হয়নি।
- ✓ ফলে বীমা পলিসি কার্যকারিতা নিশ্চিত করা সম্ভব হয়নি। অধিকন্তু এ খাতে ঠিকাদারকে ১,৫৬,১০,৯৮০/- টাকা পরিশোধ করা হয়েছে। পলিসির মোট প্রিমিয়াম মূল্য ছিল ১,০৫,২২,৫১৭/- টাকা।
- ✓ কিন্তু ঠিকাদারকে পরিশোধ করা হয়েছে ১,৫৬,১০,৯৮০/- টাকা । ফলে ৫০,৮৮,৪৬৩/- টাকা ঠিকাদারকে অতিরিক্ত পরিশোধ করা হয়েছে। (বিস্তারিত দ্বিতীয় খন্ডের পরিশিষ্ট - ৪।)
- ✓ জনাব এইচ, এম আব্দুল মতিন উক্ত সময়ে প্রকল্প পরিচালক হিসাবে দায়িত্বে ছিলেন।
- ✓ আপত্তিটির উপর স্থানীয় কর্তৃপক্ষের জবাব সন্তোষজনক না হওয়ায় ১৯.১২.২০০৫ তারিখে স্থানীয় অডিট রিপোর্ট আকারে সংশ্লিষ্ট মন্ত্রণালয় এবং প্রকল্প পরিচালকের গোচরে নেয়া হয়। পরবর্তীতে জবাব না পাওয়ায় অগ্রিম অনুচ্ছেদ আকারে ০৪.০৫.২০০৬ তারিখে সংশ্লিষ্ট মন্ত্রণালয় এবং প্রকল্প পরিচালকের গোচরীভূত করা হয় এবং জবাবের জন্য ১৯.০৬.২০০৬ তারিখে তাগিদ দেয়া হয়। জবাব না পাওয়ায় সর্বশেষ ব্যবস্থা হিসাবে মন্ত্রণালয়ের সচিব বরাবরে ০৭.০৬.২০০৬ তারিখে আধা সরকারী পত্র জারী করা হয় এবং ২০.০৮.২০০৬ তারিখে জবাব পাওয়া যায় ।

নিরীক্ষিত অফিসের জবাবঃ

- ✓ Exit meeting এ জবাব প্রদান করা হবে। পরবর্তী জবাবে জানানো হয় যে, চুক্তি অনুযায়ী বিওকিউ অনুসারে Lump sum ভিত্তিক অর্থ পরিশোধ করা হয়েছে।

অডিটের মন্তব্যঃ

- ✓ জবাব সঙ্গতিপূর্ণ নয়। তাছাড়া কোন প্রমাণক পাওয়া যায়নি।

অডিটের সুপারিশঃ

- ✓ দায়-দায়িত্ব নির্ধারণ পূর্বক উক্ত ক্ষতির টাকা আদায়পূর্বক সরকারী কোষাগারে জমা করা আবশ্যক।

অনুচ্ছেদ ৬ঃ সড়ক নির্মাণ কাজের (পূর্তকাজ) মধ্যে গাড়ী ক্রয় অন্তর্ভুক্ত করায় ৫ কোটি ৫০ লক্ষ টাকা ক্ষতি।

বিবরণঃ

- ✓ যোগাযোগ মন্ত্রণালয়ের নিয়ন্ত্রণাধীন সড়ক ও জনপথ অধিদপ্তর কর্তৃক ADB অর্থায়নে বাস্তবায়িত 'সড়ক রক্ষনাবেক্ষন এবং উন্নয়ন প্রকল্পের' ২০০৪-০৫ অর্থ বছরের হিসাব ১৯.৯.০৫ তারিখ হতে ৩০.১০.০৫ তারিখ পর্যন্ত সময়ে প্রকল্প পরিচালক/প্রজেক্ট ম্যানেজার, ঢাকা কার্যালয়ে নিরীক্ষা করা হয়।
- ✓ পিপি পর্যালোচনায় দেখা যায়, নতুন গাড়ী ক্রয়ের জন্য সংশোধিত পিপিতে পৃথকভাবে ৯৩৭.৩৬ লক্ষ টাকার সংস্থান রাখা হয়। পিপিতে গাড়ীর জন্য পৃথকভাবে অর্থের সংস্থান থাকা সত্ত্বেও উর্দ্ধতন কর্তৃপক্ষের দৃষ্টি এড়ানোর জন্য প্রকল্প কর্তৃপক্ষ কর্তৃক সড়ক নির্মাণ কাজের (পূর্তকাজ) মধ্যে গাড়ী ক্রয়কে অন্তর্ভুক্ত করে সড়ক নির্মাণ ঠিকাদারদের মাধ্যমে ঐ সমস্ত গাড়ী ক্রয় করে নীতিবিরুদ্ধ কাজ করা হয়েছে। ঠিকাদারের উদ্ধৃত দরকে সড়ক নির্মাণ খরচের সংগে মূল্যায়িত করা হয়েছে।
- ✓ উল্লেখ্য যে, একই কর্তৃপক্ষ কর্তৃক একই ধরনের গাড়ী একই সময়ে বিভিন্ন মূল্যে ক্রয় করা হয়েছে। সর্বনিম্ন উদ্ধৃত দরের সঙ্গে একই নমুনার গাড়ীর জন্য অন্যান্য ঠিকাদারদের উদ্ধৃত দর তুলনা করলে ৫,৪৯,৭৫,০০০/- টাকার পার্থক্য পরিলক্ষিত হয়। বিস্তারিত দ্বিতীয় খন্ডের পরিশিষ্ট-৫।
- ✓ উক্ত টাকা পরিশোধকালে জনাব গিয়াস উদ্দিন আহমেদ, প্রকল্প পরিচালকের দায়িত্বে ছিলেন।
- ✓ আপত্তিটির উপর স্থানীয় কর্তৃপক্ষের জবাব সন্তোষজনক না হওয়ায় ২৪.১২.২০০5 তারিখে স্থানীয় অডিট রিপোর্ট আকারে সংশ্লিষ্ট মন্ত্রণালয় এবং প্রকল্প পরিচালকের গোচরে নেয়া হয়। পরবর্তীতে জবাব না পাওয়ায় অগ্রিম অনুচ্ছেদ আকারে ১২.০৩.২০০৬ তারিখে সংশ্লিষ্ট মন্ত্রণালয় এবং প্রকল্প পরিচালকের গোচরীভূত করা হয় এবং জবাবের জন্য ১২.০৪.২০০৬ তারিখে তাগিদ দেয়া হয়। জবাব না পাওয়ায় সর্বশেষ ব্যবস্থা হিসাবে মন্ত্রণালয়ের সচিব বরাবরে ০৪.০৬.২০০৬ তারিখে আধা সরকারী পত্র জারী করা হয় এবং ১২.০৬.২০০৬ ও ১৩.০৮.২০০৬ তারিখে জবাব পাওয়া যায়।

নিরীক্ষিত অফিসের জবাবঃ

- ✓ পিপি এবং বিওকিউ তে গাড়ী ক্রয়ের বিষয়টি অন্তর্ভুক্ত রয়েছে। আলাদাভাবে গাড়ী ক্রয় করলে প্রকল্পের কাজে বিলম্ব ঘটতো। সিভিল ওয়ার্কস শুরুর তারিখ হতে গাড়ী প্রয়োজন হয়। তাই গাড়ী ক্রয়ের ব্যাপারটি সিভিল ওয়ার্কস এর মধ্যে অন্তর্ভুক্ত করা হয়েছে। সুতরাং পৃথকভাবে গাড়ী ক্রয়ের সুযোগ নেই। ১৩/৮/২০০৬ তারিখের পত্রে মন্ত্রণালয়ের তদন্তে ৩২টি গাড়ী কেনার কথা উল্লেখ থাকলেও ২৬টি গাড়ী contract ভিত্তিক ক্রয় মূল্য দেখানো হয়েছে।

অডিটের মন্তব্যঃ

- ✓ জবাব সন্তোষজনক নয়। গাড়ী ক্রয় ব্যয়কে সিভিল ওয়ার্কস ব্যয়ের মধ্যে অন্তর্ভুক্তি অডিটের নিকট গ্রহণযোগ্য নয়। কারণ এতে প্রকৃত গাড়ী নির্মাণকারী/সরবরাহকারী প্রতিষ্ঠানের নিকট হতে গাড়ী ক্রয় না করে সড়ক নির্মাণ ঠিকাদারের মাধ্যমে ক্রয় করায় প্রকল্পের ক্ষতি হয়। ১৩/৮/২০০৬ তারিখের পত্রের মন্তব্যের ৩২টি গাড়ীর contract ভিত্তিক ক্রয় মূল্য জানানোর জন্য ১১/১/২০০৭ তারিখে জবাব চাওয়া হলে এ বিষয়ে কোন জবাব পাওয়া যায়নি।

অডিটের সুপারিশঃ

- ✓ উর্দ্ধতন কর্তৃপক্ষকে ব্যাপারটি তদন্তপূর্বক অডিটকে জানাতে অনুরোধ করা হয়। কিন্তু তদন্ত রিপোর্ট পাওয়া যায়নি।
- ✓ অতিরিক্ত পরিশোধিত অর্থ দায়ী ব্যক্তি/ব্যক্তিবর্গের নিকট হতে আদায় করতঃ সরকারী কোষাগারে জমা করা আবশ্যক।

অনুচ্ছেদ ৭ঃ বালির স্তরের কাজে ঠিকাদারকে ৯ লক্ষ টাকা অতিরিক্ত পরিশোধ।

বিবরণঃ

- ✓ যোগাযোগ মন্ত্রণালয়ের নিয়ন্ত্রণাধীন সড়ক ও জনপথ অধিদপ্তর কর্তৃক ADB অর্থায়নে বাস্তবায়িত 'সড়ক রক্ষনাবেক্ষন এবং উন্নয়ন প্রকল্পের' ২০০৪-০৫ অর্থ বছরের হিসাব ১৯.৯.০৫ তারিখ হতে ৩০.১০.০৫ তারিখ পর্যন্ত সময়ে প্রকল্প পরিচালক/প্রজেক্ট ম্যানেজার, ঢাকা কার্যালয়ে নিরীক্ষা করা হয়।
- ✓ নিরীক্ষাকালে কন্ট্রাক্ট-২ এর আই.পি.সি. নং ২৩ এ পরিলক্ষিত হয় যে, ঠিকাদার মেসার্স ন্যাশনাল লোটি (Lotte) জয়েন্ট ভেঞ্চারকে ৮,৯৪,৮০২.৩১ টাকা অতিরিক্ত পরিশোধ করা হয়েছে।
- ✓ বিস্তারিত নিরীক্ষাকালে দেখা যায় যে, আই.পি.সি. নং ২৩ পর্যন্ত প্রতি ঘনমিটার ৫১৪.০০ টাকা হারে ৫৬৭৫৮.২৯ ঘনমিটার বালির স্তরের কাজে ২,৯১,৭৩,৭৬১.০৬ টাকার পরিবর্তে ৩,০০,৬৮,৫৬৩.৩৭ টাকা পরিশোধ করা হয়েছে। ফলে ঠিকাদারকে ৮,৯৪,৮০২.৩১ (৩,০০,৬৮,৫৬৩.৩৭ - ২,৯১,৭৩,৭৬১.০৬) টাকা অতিরিক্ত পরিশোধ করা হয়েছে।
- ✓ জনাব মোঃ শাহজাহান, প্রকল্প ব্যবস্থাপক এবং জনাব গিয়াসউদ্দিন আহমেদ, প্রকল্প পরিচালক হিসেবে দায়িত্বে ছিলেন।
- ✓ আপত্তিটির উপর স্থানীয় কর্তৃপক্ষের জবাব সন্তোষজনক না হওয়ায় ২৪.১২.২০০৫ তারিখে স্থানীয় অডিট রিপোর্ট আকারে সংশ্লিষ্ট মন্ত্রণালয় এবং প্রকল্প পরিচালকের গোচরে নেয়া হয়। পরবর্তীতে জবাব না পাওয়ায় অগ্রিম অনুচেছদ আকারে ১২.০৩.২০০৬ তারিখে সংশ্লিষ্ট মন্ত্রণালয় এবং প্রকল্প পরিচালকের গোচরীভূত করা হয় এবং জবাবের জন্য ১২.০৪.২০০৬ তারিখে তাগিদ দেয়া হয়। জবাব না পাওয়ায় সর্বশেষ ব্যবস্থা হিসাবে মন্ত্রণালয়ের সচিব বরাবরে ০৪.০৬.২০০৬ তারিখে আধা সরকারী পত্র জারী করা হয় এবং ১২.০৬.২০০৬ ও ১৩.০৮.২০০৬ তারিখে জবাব পাওয়া যায় ।

নিরীক্ষিত অফিসের জবাবঃ

- ✓ ভুলক্রমে পরিশোধ করা হয়ে থাকলে সকল ডকুমেন্ট যাচাই করে অতিরিক্ত পরিশোধিত টাকা সমন্বয় করা হবে। জবাবে আরও জানানো হয় যে, আই.পি.সি. ২৫ এবং ২৯ এর মাধ্যমে অর্থ আদায় করা হয়েছে।

অডিটের মন্তব্যঃ

- ✓ অতিরিক্ত পরিশোধে প্রকল্পের ক্ষতি।
- ✓ আদায়কৃত অর্থ আদায়ের সপক্ষে আইপিসি ২৫ ও ২৯ এর পূর্ণাঙ্গ কপি, Payment certificate এর TR Copy জেলা হিসাব রক্ষণ অফিসার কর্তৃক সত্যায়িত কপিসহ ৫/১১/২০০৬ তারিখে প্রমাণক প্রেরণের জন্য লেখা হলেও জবাব পাওয়া যায়নি।

অডিটের সুপারিশঃ

- ✓ ঠিকাদারকে অতিরিক্ত পরিশোধিত অর্থ আদায় করে সরকারী কোষাগারে জমা করা আবশ্যক।

অনুচ্ছেদ ৮ঃ ভুল প্রাইস এসকেলেশন করায় ৪ লক্ষ টাকা ক্ষতি।

বিবরণঃ

- ✓ যোগাযোগ মন্ত্রণালয়ের নিয়ন্ত্রণাধীন সড়ক ও জনপথ অধিদপ্তর কর্তৃক ADB অর্থায়নে বাস্তবায়িত 'সড়ক রক্ষনাবেক্ষন এবং উন্নয়ন প্রকল্পের' ২০০৪-০৫ অর্থ বছরের হিসাব ১৯.৯.০৫ তারিখ হতে ৩০.১০.০৫ তারিখ পর্যন্ত সময়ে প্রকল্প পরিচালক/প্রজেক্ট ম্যানেজার, ঢাকা কার্যালয়ে নিরীক্ষা করা হয়।
- ✓ নিরীক্ষাকালে প্রজেক্ট ম্যানেজার -৩ অফিস এর আই.পি.সি. সমূহ হতে দেখা যায় যে, ঠিকাদারকে পি.এস. আইটেমের (Provisional Sum) মুনাফার ওপরে প্রাইস এসকেলেশন করে ৩,৫৯,৫৯০.৯৩ টাকা পরিশোধ করা হয়েছে। বিস্তারিত দ্বিতীয় খন্ডের পরিশিষ্ট-৬।
- ✓ চুক্তিনামার ভলিউম নং-১ এর সেকশন ৩ এর ধারা ৭০.৩ মোতাবেক পি.এস আইটেমের উপর প্রাইস এসকেলেশন প্রযোজ্য নয়।
- ✓ উক্ত টাকা পরিশোধকালে জনাব মোঃ কাশেম প্রকল্প ব্যবস্থাপক এবং জনাব গিয়াসউদ্দিন আহমেদ প্রকল্প পরিচালক হিসাবে দায়িত্বে ছিলেন।
- ✓ আপত্তিটির উপর স্থানীয় কর্তৃপক্ষের জবাব সন্তোষজনক না হওয়ায় ২৪.১২.২০05 তারিখে স্থানীয় অডিট রিপোর্ট আকারে সংশ্লিষ্ট মন্ত্রণালয় এবং প্রকল্প পরিচালকের গোচরে নেয়া হয়। পরবর্তীতে জবাব না পাওয়ায় অগ্রিম অনুচ্ছেদ আকারে ১২.০৩.২০০৬ তারিখে সংশ্লিষ্ট মন্ত্রণালয় এবং প্রকল্প পরিচালকের গোচরীভূত করা হয় এবং জবাবের জন্য ১২.০৪.২০০৬ তারিখে তাগিদ দেয়া হয়। জবাব না পাওয়ায় সর্বশেষ ব্যবস্থা হিসাবে মন্ত্রণালয়ের সচিব বরাবরে ০৪.০৬.২০০৬ তারিখে আধা সরকারী পত্র জারী করা হয় এবং ১২.০৬.২০০৬ ও ১৩.০৮.২০০৬ তারিখে জবাব পাওয়া যায়। জবাব সন্তোষজনক বিবেচিত হয়নি।

নিরীক্ষিত অফিসের জবাবঃ

- ✓ পি.এস. আইটেমের মুনাফার উপর প্রাইস এসকেলেশনের ব্যাপারটি ভুল হয়ে থাকলে তা চুক্তির ধারা মোতাবেক পরবর্তী আই পিসি হতে সমন্বয় করা হবে।

অডিটের মন্তব্যঃ

- ✓ জবাব মোতাবেক ব্যবস্থা গ্রহণ করে অডিটকে জানাতে অনুরোধ করা হলে প্রেরণ করা হয়নি।
- ✓ প্রদানকৃত অর্থ আদায় করে সরকারী কোষাগারে জমা করা আবশ্যক।
- ✓ আইপিসি ২৩ এর পূর্ণাঙ্গ কপি প্রেরণের জন্য ৫/১১/০৬ তারিখে লেখা হলেও তা প্রেরণ করা হয়নি।

অডিটের সুপারিশঃ

- ✓ চুক্তিতে অন্তর্ভুক্ত শর্তাবলী পরিপালনের জন্য আন্তঃ নিয়ন্ত্রণ ব্যবস্থাকে শক্তিশালী করা প্রয়োজন।
- ✓ দায়-দায়িত্ব নির্ধারণপূর্বক উক্ত অর্থ আদায় করে সরকারী কোষাগারে জমা করা আবশ্যক।

অনুচ্ছেদ ৯ঃ মূল্য বৃদ্ধি বাবদ প্রাপ্যতা বহির্ভূত অতিরিক্ত প্রদত্ত ১ কোটি ৩৪ লক্ষ টাকা আদায়যোগ্য।

বিবরণঃ

- ✓ যোগাযোগ মন্ত্রণালয়ের নিয়ন্ত্রণাধীন সড়ক ও জনপথ অধিদপ্তর কর্তৃক জেবিআইসি এর আর্থিক সহায়তায় বাস্তবায়িত 'পাকশী সেতু নির্মাণ প্রকল্প' এর ২০০৩-২০০৪ অর্থ বছরের হিসাব ১৩/২/০৫ হতে ২০/০৩/০৫ তারিখ পর্যন্ত সময়ে প্রকল্প ব্যবস্থাপক, সড়ক ভবন, রমনা, ঢাকা কার্যালয়ে অডিট করা হয়।
- ✓ অডিটকালীন আইপিসি, ত্রৈমাসিক প্রতিবেদন -২৪, সময় বর্ধণের অনুমোদন এবং অন্যান্য অডিটযোগ্য তথ্যাদি হতে পরিলক্ষিত হয় যে, প্রকল্প কর্তৃপক্ষ ঠিকাদার মেসার্স বিডিসি-এনসিই কনসোর্টিয়ামকে মূল্য বৃদ্ধি বাবদ ১,৩৪,০৫,৪৫০/১৯ টাকা অতিরিক্ত প্রদান করে (বিস্তারিত দ্বিতীয় খন্ডের পরিশিষ্ট-৭)।
- ✓ প্রকল্প পরিচালকের স্মারক নং- PD/PBP-581/5 তারিখ ৩০/০৫/২০০৪ মোতাবেক ঠিকাদারকে কর্ম সম্পাদনের পূর্ববর্তী সময় হতে আরও ১৫১ দিন সময় বর্ধিত করা হয়। উক্ত সময় বর্ধণে কর্তৃপক্ষ আরও উল্লেখ করে যে, বর্ধিত সময়ের জন্য মূল্য বৃদ্ধি প্রাপ্য হবে না বরং মূল চুক্তি সময় পর্যন্ত প্রযোজ্য হবে। কিন্তু কর্তৃপক্ষ উক্ত শর্ত অমান্য করে ঠিকাদারকে বর্দ্ধিত সময়ের জন্য মূল্য বৃদ্ধি বাবদ ১,৩৪,০৫,৪৫০/১৯ টাকা অতিরিক্ত প্রদান করে যা প্রকল্পের আর্থিক ক্ষতি হিসাবে বিবেচিত।
- ✓ জনাব মোঃ আলী মাসুদ হায়দর- প্রকল্প ব্যবস্থাপক হিসাবে উক্ত সময়ে দায়িত্বে নিয়োজিত ছিলেন।
- ✓ আপত্তিটির উপর স্থানীয় কর্তৃপক্ষের জবাব সন্তোষজনক না হওয়ায় ০৬.০৪.২০০৫ তারিখে স্থানীয় অডিট রিপোর্ট আকারে সংশ্লিষ্ট মন্ত্রণালয় এবং প্রকল্প পরিচালকের গোচরে নেয়া হয়। ১৭.১১.২০০৫ তারিখে জবাব পাওয়া যায়। জবাব সন্তোষজনক না হওয়ায় অগ্রিম অনুচেছদ আকারে ১২.০৩.২০০৬ তারিখে সংশ্লিষ্ট মন্ত্রণালয় এবং প্রকল্প পরিচালকের গোচরীভূত করা হয়। ০৫.১২.২০০৬ তারিখে জবাব পাওয়া যায় । জবাব সন্তোষজনক না হওয়ায় সর্বশেষ ব্যবস্থা হিসাবে মন্ত্রণালয়ের সচিব বরাবরে ২৬.০২.২০০৭ তারিখে আধা সরকারী পত্র জারী করা হয় ।

নিরীক্ষিত অফিসের জবাবঃ

- ✓ মে' ২০০৩ সালের মূল্যসূচক অনুযায়ী কর্ম সম্পাদনের চুক্তি নির্ধারিত সময় বিবেচনান্তে ঠিকাদারকে মূল্য বৃদ্ধি প্রদান করা হয়। জবাবে আরও জানানো হয় যে, ২/৬/২০০৩ তারিখে কাজ সমাপ্তির সময় ছিল। কর্তৃপক্ষ আরও ১৫১ দিন সময় বর্ধিত করে। ঠিকাদারের চুক্তি অনুযায়ী মে'২০০৩ সালের মূল্য সূচক অনুযায়ী প্রাইস এসকেলেশন প্রাপ্য।

অডিটের মন্তব্যঃ

- ✓ জবাব গ্রহণযোগ্য নহে। কারণ প্রকল্প পরিচালক ও পরামর্শকের সিদ্ধান্ত মোতাবেক কেবল মাত্র মূল চুক্তিতে উল্লেখিত সময়ের জন্যই মূল্য বৃদ্ধি প্রযোজ্য হবে। বর্ধিত সময়ের জন্য নয়। সুতরাং প্রদত্ত মূল্য বৃদ্ধি প্রকল্পের আর্থিক ক্ষতি হিসেবে বিবেচিত।

অডিটের সুপারিশঃ

- ✓ উক্ত ক্ষতির টাকা দায়ী ব্যক্তি/ব্যক্তিবর্গের নিকট হতে আদায় পূর্বক অডিটকে অবহিত করার জন্য অনুরোধ করা হলো।

অনুচ্ছেদ ১০ঃ ৪ কোটি ১৩ লক্ষ টাকার নির্মাণ কাজ ঠিকাদারের পারস্পরিক যোগসাজশে করা হয়েছে।

বিবরণঃ

- ✓ যোগাযোগ মন্ত্রণালয়ের নিয়ন্ত্রনাধীন জাইকা অনুদানে বাস্তবায়িত 'প্রকিউরমেন্ট অব স্টীল ব্রীজ প্রকল্পের' ২০০৪-০৫ অর্থ বছরের হিসাব ০৯-০৭-২০০৬ হতে ১২-০৭-২০০৬ পর্যন্ত সময়ে নির্বাহী প্রকৌশলী সড়ক ও জনপথ বিভাগ, বরিশাল কার্যালয় অডিট করা হয়। অডিটকালীন টেন্ডার ডকুমেন্টস পর্যালোচনায় দেখা যায় যে,
- ✓ গ্রুপ নং ১ এবং ২ এর স্টীল ব্রীজের কাজ সম্পাদন করার জন্য মেসার্স গ্রীনল্যান্ড প্রমোটর সার্ভিসকে ৪,১২,৬১,০০৬.৪৪ টাকার কার্যাদেশ প্রদান করা হয়।
- ✓ দুটি গ্রুপের জন্যই ৩ জন কন্ট্রাক্টর দরপত্র দাখিল করেন।
- ✓ উভয় গ্রুপেই মেসার্স গ্রীনল্যান্ড প্রমোটর সার্ভিস সর্বনিম্ন দরদাতা ছিল।
- ✓ দরপত্রের সাথে সংযুক্ত পে-অর্ডারগুলি একই ব্যাংক থেকে, একই তারিখের এবং ক্রমিক নম্বরগুলি ছিল ধারাবাহিক যাতে ঠিকাদারদের যোগসাজশ অনুমিত হয়।
  (বিস্তারিত দ্বিতীয় খন্ডের পরিশিষ্ট-৮)।
- ✓ উক্ত সময়ে জনাব মুনশী মোস্তাফিজুর রহমান প্রকল্প পরিচালকের দায়িত্বে নিয়োজিত ছিলেন।
- ✓ আপত্তিটির উপর স্থানীয় কর্তৃপক্ষের জবাব সন্তোষজনক না হওয়ায় ২১.০৩.২০০৭ তারিখে স্থানীয় অডিট রিপোর্ট আকারে সংশ্লিষ্ট মন্ত্রণালয় এবং প্রকল্প পরিচালকের গোচরে নেয়া হয়। পরবর্তীতে জবাব না পাওয়ায় অগ্রিম অনুচেছদ আকারে ০৫.০৪.২০০৭ তারিখে সংশ্লিষ্ট মন্ত্রণালয় এবং প্রকল্প পরিচালকের গোচরীভূত করা হয় এবং জবাবের জন্য ২১.০৫.২০০৭ তারিখে তাগিদ দেয়া হয়। এতদসত্বেও জবাব না পাওয়ায় সর্বশেষ ব্যবস্থা হিসাবে মন্ত্রণালয়ের সচিব বরাবরে ০৭.০৬.২০০৭ তারিখে আধা সরকারী পত্র জারী করা হয়।

নিরীক্ষিত অফিসের জবাবঃ

- ✓ দরপত্র বহুল প্রচারিত দৈনিকে প্রকাশ করা হয় এবং দরদাতাগন প্রতিযোগিতার সুযোগ পান।
- ✓ দুই গ্রুপের মধ্যে ১টি পে-অর্ডার এবং নম্বর ধারাবাহিক ছিল না।

অডিটের মন্তব্যঃ

- ✓ জবাব গ্রহণযোগ্য নয়। কারণ সবগুলি পে-অর্ডারই ধারাবাহিক ক্রমিক নম্বর থাকায় প্রত্যেকটি গ্রুপেই ঠিকাদারগনের যোগসাজশে দরপত্র দাখিল করার বিষয়টি প্রমাণিত হয় ।

অডিটের সুপারিশঃ

- ✓ উর্দ্ধতন কর্তৃপক্ষ কর্তৃক বিষয়টি তদন্তপূর্বক প্রতিবেদনসহ কার্যকরী ব্যবস্থা গ্রহণপূর্বক অডিটকে অবহিত করা আবশ্যক।

অনুচ্ছেদ ১১ঃ প্রকল্প পরিচালকের অনুমোদন ব্যতীত চুক্তি মূল্যের চেয়ে ২ কোটি টাকা অতিরিক্ত খরচ।

বিবরণঃ

- ✓ যোগাযোগ মন্ত্রণালয়ের নিয়ন্ত্রণাধীন ডানিডা এর আর্থিক সহায়তায় বাস্তবায়িত 'ইমপোর্টেন্ট রোড রিহেবিলিটেশন প্রজেক্ট ইন পটুয়াখালী এন্ড বরগুনা ডিস্ট্রিক্ট প্রকল্পের' ২০০৪-২০০৫ অর্থ বছরের হিসাব ২৮/০৬/০৬ হতে ৪/০৭/০৬ তারিখে অডিট করা হয়।
- ✓ নির্বাহী প্রকৌশলী, সওজ, সড়ক বিভাগ, পটুয়াখালীর ক্যাশ বহি, বিল ভাউচার ও অন্যান্য রেকর্ডপত্র হতে দেখা যায় যে, মেসার্স ওরিয়েন্ট ট্রেডিং এবং বিল্ডিং লিমিটেড এবং মেসার্স Parisha Trade System Ltd. কে Patukhakli Amtali Major Road & Culvert নির্মাণ এবং পূনর্বাসন ২টি কাজের জন্য ৪৪,৬৫,৯৭,৯৫১.৪০ টাকার কার্যাদেশ প্রদান করা হয়।
- ✓ প্রকল্প পরিচালকের অনুমোদন ব্যতীত স্থানীয় কর্তৃপক্ষ কর্তৃক চুক্তি মূল্যের চেয়ে ২,০০,২৭,৭০৪.০৫ টাকা অতিরিক্ত খরচ করা হয়েছে। (বিস্তারিত দ্বিতীয় খন্ডের পরিশিষ্ট-৯)
- ✓ মোঃ দলীল উদ্দিন, নির্বাহী প্রকৌশলী, সড়ক ও জনপথ, পটুয়াখালী উক্ত সময়ে দায়িত্বে নিয়োজিত ছিলেন।
- ✓ আপত্তিটির উপর স্থানীয় কর্তৃপক্ষের জবাব সন্তোষজনক না হওয়ায় ২৯.০৯.২০০৬ তারিখে স্থানীয় অডিট রিপোর্ট আকারে সংশ্লিষ্ট মন্ত্রণালয় এবং প্রকল্প পরিচালকের গোচরে নেয়া হয়। পরবর্তীতে জবাব না পাওয়ায় অগ্রিম অনুচেছদ আকারে ১৫.০২.২০০৬ তারিখে সংশ্লিষ্ট মন্ত্রণালয় এবং প্রকল্প পরিচালকের গোচরীভূত করা হয় এবং জবাবের জন্য ২৮.০৩.২০০৬ তারিখে তাগিদ দেয়া হয়। এতদসত্বেও জবাব না পাওয়ায় সর্বশেষ ব্যবস্থা হিসাবে মন্ত্রণালয়ের সচিব বরাবরে ০৭.০৬.২০০৭ তারিখে আধা সরকারী পত্র জারী করা হয়।

নিরীক্ষিত অফিসের জবাবঃ

- ✓ রেকর্ড পত্র পরীক্ষা পূর্বক পরবর্তীতে জবাব দেয়া হবে।

অডিটের মন্তব্যঃ

- ✓ পরবর্তীতে আর কোন জবাব পাওয়া যায়নি।
- ✓ চুক্তি মূল্যের অতিরিক্ত পরিশোধে সরকারের ক্ষতি।

অডিটের সুপারিশঃ

- ✓ অতিরিক্ত পরিশোধিত অর্থ আদায় করে সরকারী কোষাগারে জমা করা আবশ্যক।

অনুচ্ছেদ ১২ঃ মাটির কাজে দরপত্রের মূল্যের চেয়ে অধিক মূল্য পরিশোধ করায় ১৩ লক্ষ টাকা ক্ষতি।

বিবরণঃ

- ✓ যোগাযোগ মন্ত্রণালয়ের নিয়ন্ত্রণাধীন সড়ক ও জনপথ বিভাগ কর্তৃক জাপানের অর্থায়নে বাস্তবায়িত প্রকিউরমেন্ট/ইনষ্টলেশন অব পোর্টেবল স্টীল ব্রীজ প্রকল্প (২য় পর্যায়) এর ২০০৩-২০০৪ অর্থ বছরের হিসাব ১৩/০২/২০০৫ তারিখ হতে ২০/০৩/২০০৫ তারিখ পর্যন্ত সময়ে অডিট করা হয়।

- ✓ অডিটকালে নির্বাহী প্রকৌশলী সড়ক ও জনপথ বিভাগ, লক্ষ্মীপুর, কার্যালয়ে বিল, ভাউচার, পরিমাপ বহি, নগদান বহি ও সংশ্লিষ্ট দলিলাদি হতে পরিলক্ষিত হয় যে, দরপত্রে উল্লেখিত দর অপেক্ষা মাটির কাজে অধিক দর গ্রহণ করায় ঠিকাদারকে ১২,৯৭,২৩১.৪৮ টাকা অতিরিক্ত পরিশোধ করা হয়েছে।

- ✓ মেসার্স রানা ইন্টারন্যাশনাল এন্ড বিল্ডার্স কর্তৃক সাবষ্টাকচার নির্মাণ ও ষ্টীল ব্রীজ স্থাপন কাজের (৯ নং গ্রুপ) চূড়ান্ত বিল, (ভাউচার নং-১৫৩ তারিখ ২৬/০৬/২০০৪) এষ্টিমেট, সিডিউল ইত্যাদি হতে দেখা যায় যে, ৪৫.০০ টাকা দরে প্রতি ঘন মিঃ মাটি সরবরাহ ও ভরাট কাজে চুক্তি সম্পাদন করা হয়েছে। সেই মোতাবেক রোড এমব্যাংকমেন্ট ও ব্রীজ এপ্রোচ এ ১১৫৬৯.২৮৫ ঘঃ মিঃ মাটির কাজে টাঃ ৫,২০,৬১৪.০০ (১১৫৬৯.২৮৫ × টাকা ৪৫.০০) পরিশোধ করা হয়েছে।

- ✓ কিন্তু উক্ত কাজের সম্পূরক টেন্ডারে দরপত্র আহবান ব্যতিরেক ১৯৯৯৩.১২ ঘঃ মিঃ ৪৯.০০ টাকা এবং ২১১৭১.২৪ ঘঃ মিঃ ৬০.০০টাকা দরে ঠিকাদারকে বিল পরিশোধ করা হয়। ফলে ঠিকাদারকে সর্বমোট ১২,৯৭,২৩১.৪৮ টাকা (১৯৯৯৩.১২ ঘঃ মিঃ × ৪৯.০০ টাকা + ২১১৭১.২৪ ঘঃ মিঃ × ১৫.০০ টাকা) অতিরিক্ত পরিশোধ করা হয়।

- ✓ মিঃ বিপুল চন্দ্র সাহা, উক্ত সময়ে নির্বাহী প্রকৌশলীর দায়িত্বে নিয়োজিত ছিলেন।

- ✓ আপত্তিটির উপর স্থানীয় কর্তৃপক্ষের জবাব সন্তোষজনক না হওয়ায় ০৬.০৪.২০০৫ তারিখে স্থানীয় অডিট রিপোর্ট আকারে সংশ্লিষ্ট মন্ত্রণালয় এবং প্রকল্প পরিচালকের গোচরে নেয়া হয়। ১৯.০৭.২০০৫ তারিখে জবাব পাওয়া যায়। জবাব সন্তোষজনক না হওয়ায় অগ্রিম অনুচেছদ আকারে ১৯.০২.২০০৬ তারিখে সংশ্লিষ্ট মন্ত্রণালয় এবং প্রকল্প পরিচালকের গোচরীভূত করা হয়। জবাব না পাওয়ায় সর্বশেষ ব্যবস্থা হিসাবে মন্ত্রণালয়ের সচিব বরাবরে ০৪.০৬.২০০৬ তারিখে আধা সরকারী পত্র জারী করা হয় ।

নিরীক্ষিত অফিসের জবাবঃ

- ✓ ঊর্দ্ধতন কর্তৃপক্ষের অনুমোদনের প্রেক্ষিতে অতিরিক্ত দর গ্রহণ করা হয়েছে। ১৯/৭/২০০৫ তারিখে যে জবাব পাওয়া গিয়েছে তাতে এ আপত্তির জবাব পাওয়া যায় নি।

অডিটের মন্তব্যঃ

- ✓ বাজার দর যাচাই ছাড়া চুক্তিমূল্যের অতিরিক্ত দর প্রদান করে প্রকল্পের অর্থ অপচয় করা হয়েছে।

অডিটের সুপারিশঃ

- ✓ দায়-দায়িত্ব নির্ধারণ করতঃ অতিরিক্ত পরিশোধিত অর্থ আদায় করা আবশ্যক।

রেলওয়ে অংশ

অনুচ্ছেদ ১৩ঃ অন্য ঠিকাদার কর্তৃক সম্পাদিত কাজের বিলের উপর মূল ঠিকাদারকে কমিশন প্রদান করায় প্রকল্পের ক্ষতি ৬ কোটি ৬৭ লক্ষ টাকা।

বিবরণঃ

- ✓ যোগাযোগ মন্ত্রণালয়ের রেল বিভাগ কর্তৃক এডিবি লোন নং- ১৫৬১ ব্যান (এস এফ) এর আর্থিক সহায়তায় বাস্তবায়িত 'যমুনা ব্রীজ রেল সংযোগ প্রকল্পের' ২০০৪-০৫ অর্থ বছরের হিসাব ১০-০৩-২০০৬ হতে ১৫-০৩-২০০৬ তারিখ পর্যন্ত নিরীক্ষা কালে প্রকল্প পরিচালক, রেল ভবন, ঢাকা এর নথিপত্র যাচাই কালে দেখা যায় যে,
- ✓ যমুনা ব্রীজ রেল সংযোগ কাজের মূল ঠিকাদার মেসার্স Samwhan-TSO-JV এবং একই রেল লাইনের সিগনালিং এবং টেলিকমিউনিকেশন কাজে অন্য ঠিকাদার M/s ALSTOM Transport S.A of France এবং M/s ALCATEL Contracting S.A of Spain কে নিয়োগ করা হয়।
- ✓ উক্ত কাজের (সিগনালিং এবং টেলিকমিউনিকেশন) বিলের উপর মূল কাজের ঠিকাদরকে ১০% কমিশন বাবদ ৬,৬৬,৭৬,৩৮২.০০ টাকা প্রদান করা হয়েছে। যার বিল নং- আইপিসি-৫০ তারিখঃ ০১-০৬-২০০৫ (বিস্তারিত দ্বিতীয় খন্ডের পরিশিষ্ট- ১০)।
- ✓ উল্লেখ্য রেল লাইন নির্মাণের মূল কাজের সাথেই সিগনালিং এবং টেলিকমিউনিকেশন কাজ অন্য ঠিকাদার কর্তৃক সম্পাদন করিয়ে ঐ বিলের উপর রেল লাইন নির্মাণ কাজের ঠিকাদারকে ১০% কমিশন প্রদান করায় উক্ত ক্ষতি হওয়ায় তা আদায়যোগ্য।
- ✓ উক্ত সময়ে জনাব মোঃ সিরাজউদ্দিন, প্রধান প্রকৌশলী, প্রকল্প পরিচালকের দায়িত্বে নিয়োজিত ছিলেন।
- ✓ আপত্তিটির উপর স্থানীয় কর্তৃপক্ষের জবাব সন্তোষজনক না হওয়ায় ৩০.০৩.২০০৬ তারিখে স্থানীয় অডিট রিপোর্ট আকারে সংশ্লিষ্ট মন্ত্রণালয় এবং প্রকল্প পরিচালকের গোচরে নেয়া হয়। পরবর্তীতে জবাব না পাওয়ায় অগ্রিম অনুচেচ্ছদ আকারে ২৫.০৬.২০০৬ তারিখে সংশ্লিষ্ট মন্ত্রণালয় এবং প্রকল্প পরিচালকের গোচরীভূত করা হয়। ০৪.০৭.২০০৬ ও ০৭.০৩.২০০৭ তারিখে জবাব পাওয়া যায়। জবাব সন্তোষজনক না হওয়ায় সর্বশেষ ব্যবস্থা হিসাবে মন্ত্রণালয়ের সচিব বরাবরে ০৭.০৬.২০০৭ তারিখে আধা সরকারী পত্র জারী করা হয়।

নিরীক্ষিত অফিসের জবাব ঃ

- ✓ চুক্তি অনুযায়ী কমিশন প্রদান করা হয়েছে। চুক্তি অনুযায়ী পরিশোধের প্রমাণক প্রেরণের জন্য বলা হলে ০৭-০৩-২০০৭ তারিখে জবাবে জানানো হয় যে প্রকল্পের কন্ট্রাক্ট-১ এর সিগন্যালিং এবং টেলিকম কাজের মূল ঠিকাদার M/s Samwhan-TSO-Joint Venture এর সাথে Nominated Sub-Contractor যথাক্রমে M/s ALSTOM Transport S.A of France এবং M/s ALCATEL Contracting S.A of Spain কে পরিশোধিত বিলের বিপরীতে মূল ঠিকাদারকে চুক্তি পত্রের ৫৯.৪ (সি) এর শর্ত এবং Appendix to bid এর (Adjustment for Provisional Sums) এর ধারা অনুযায়ী পরিশোধ করা হয়েছে।

অডিটের মন্তব্যঃ

- ✓ অযৌক্তিকভাবে এক ঠিকাদারের কাজের বিলের উপর অন্য ঠিকাদারকে ১০% কমিশন প্রদান করায় প্রকল্পের ক্ষতি সাধিত হয়েছে।

অডিটের সুপারিশ ঃ

- ✓ অযৌক্তিক চুক্তি করার ফলে যে ক্ষতি সাধিত হয়েছে তা দায়ী ব্যক্তিবর্গের নিকট থেকে আদায় করতঃ সরকারী খাতে জমা করা আবশ্যক।

অনুচ্ছেদ ১৪ঃ **পিপি সংস্থানের অতিরিক্ত ৩৫টি গাড়ী ৪ কোটি ৬৯ লক্ষ টাকায় ক্রয় করা হয়েছে এবং প্রকল্প শেষে সরকারী পুলে জমা করা হয়নি।**

বিবরণঃ

- ✓ যোগাযোগ মন্ত্রণালয়ের রেল বিভাগ কর্তৃক এডিবি লোন নং ১৫৬১ ব্যান (এসএফ) এর আর্থিক সহায়তায় বাস্তবায়িত 'যমুনা ব্রীজ রেল সংযোগ প্রকল্পের' ২০০৪-০৫ অর্থ বছরের হিসাব ১০-৩-২০০৬ হতে ১৫-৩-২০০৬ তারিখ পর্যন্ত নিরীক্ষা কালে প্রকল্প পরিচালক, রেল ভবন, ঢাকা এর নথিপত্র যাচাই কালে দেখা যায় যে, যমুনা ব্রীজ রেল সংযোগ কাজের জন্য মেসার্স Samwhan-TSO-JV এবং মেসার্স IRCON INT. Ltd. এর সাথে চুক্তি হয়। নির্মাণ কাজের চুক্তির মধ্যে ৩৫টি গাড়ীর সংস্থান রাখা হয় এবং যথারীতি চূড়ান্ত বিল নং আইপিসি-৫০ তারিখ ১-৬-০৫ এর মাধ্যমে ৪,৬৮,৯৭,১৯৮.০০ টাকা প্রদান করা হয়। নিম্নবর্ণিত অনিয়মগুলি সংঘটিত হয়েছেঃ-
- ✓ আলোচ্য ক্রয় পিপিতে যে গাড়ী ছিল (১০টি) এর অতিরিক্ত অর্থাৎ পিপি সংস্থানের অতিরিক্ত গাড়ী ক্রয় করা হয়েছে। পিপিতে গাড়ী ক্রয় বাবদ সংস্থান ছিল ১৪৯.০০ লক্ষ টাকা (পৃঃ-২), উক্ত টাকা ব্যয়ের পরও আলোচ্য ৩৫টি গাড়ী ক্রয় করা হয়েছে।
- ✓ আলোচ্য গাড়ী ক্রয়ের খরচ আর্থিক বিবরনীতে পূর্তকাজ হিসাবে দেখানো হয়েছে যদিও এটি পূর্তকাজ নয় (বিস্তারিত দ্বিতীয় খন্ডের পরিশিষ্ট -১১)।
- ✓ সংস্থাপন মন্ত্রণালয়ের আদেশ নং সজ/পরি/এ-১/৮৮/২৫২ তাং ২১-৪-১৯৮৮ অনুযায়ী আলোচ্য গাড়ীগুলি সরকারী পুলে জমাযোগ্য। কিন্তু কর্তৃপক্ষ তা করেনি।
- ✓ জনাব মোঃ ইকবাল উদ্দিন চৌধুরী, জিএম চুক্তিকালীন এবং মোঃ সিরাজউদ্দিন প্রধান প্রকৌশলী, চুড়ান্ত বিল প্রদানের সময় প্রকল্প পরিচালকের দায়িত্বে নিয়োজিত ছিলেন।
- ✓ আপত্তিটির উপর স্থানীয় কর্তৃপক্ষের জবাব সন্তোষজনক না হওয়ায় ৩০.০৩.২০০৬ তারিখে স্থানীয় অডিট রিপোর্ট আকারে সংশ্লিষ্ট মন্ত্রণালয় এবং প্রকল্প পরিচালকের গোচরে নেয়া হয়। পরবর্তীতে জবাব না পাওয়ায় অগ্রিম অনুচেছদ আকারে ২৫.০৬.২০০৬ তারিখে সংশ্লিষ্ট মন্ত্রণালয় এবং প্রকল্প পরিচালকের গোচরীভূত করা হয়। ০৪.০৭.২০০৬ ও ০৭.০৩.২০০৭ তারিখে জবাব পাওয়া যায়। জবাব সন্তোষজনক না হওয়ায় সর্বশেষ ব্যবস্থা হিসাবে মন্ত্রণালয়ের সচিব বরাবরে ০৭.০৬.২০০৭ তারিখে আধা সরকারী পত্র জারী করা হয়।

নিরীক্ষিত অফিসের জবাবঃ

- ✓ প্রকল্পের পূর্তকাজ সুপারভিশনের জন্য আলোচ্য গাড়ী ক্রয় করা হয়েছে। পিপি এর সাধারন চাহিদা এর চুক্তি ১ ও ২ অনুযায়ী গাড়ীগুলি ক্রয় করা হয়। গাড়ীগুলি রেলের কেন্দ্রীয় পুলে জমা করা হয়েছে। পরবর্তী জবাবে জানায় পরামর্শকের ব্যবহারের জন্য contract –1 এর বিপরীতে ২১টি গাড়ী এবং contract-2 এর বিপরীতে ১৪টি গাড়ী মোট ৩৫টি গাড়ী সম্পাদিত চুক্তির BOQ এর general requirement এর অধীনে ক্রয় করা হয়েছে। প্রকল্প সমাপ্তির পর এ সকল গাড়ী মহাপরিচালক, বাংলাদেশ রেলওয়ের চাহিদা মোতাবেক বাংলাদেশ রেলওয়েতে বিভিন্ন সময় হস্তান্তর করা হয়। পরবর্তীতে মহাপরিচালকের দপ্তর থেকে TO&E এর সংস্থান মোতাবেক সংস্থাপন মন্ত্রণালয়ের ৮/১/২০০৬ তারিখের পত্রের ৬নং অনুচ্ছেদ অনুযায়ী বিভিন্ন দপ্তরে প্রদান করা হয়েছে।

অডিটের মন্তব্যঃ

- ✓ আলোচ্য পিপি লংঘন তথা প্রশাসনিক অনুমোদন লংঘন করা হয়েছে এবং আর্থিক বিবরণীতে গাড়ী ক্রয়কে পূর্ত কাজের মধ্যে দেখানো হয়েছে।
- ✓ পিপি সংস্থান লংঘিত হয়েছে।

অডিটের সুপারিশ

- ✓ ৩৫টি গাড়ী পিপিতে অন্তর্ভুক্ত করে তা সংশোধন, খরচ মোতাবেক আর্থিক বিবরনী সংশোধন এবং গাড়ীগুলি সরকারী পুলে জমা হওয়া আবশ্যক।

অনুচ্ছেদ ১৫ঃ বিলম্বে রেল সাপ্লাই দেয়ার কারণে ঠিকাদারকে ১ কোটি ৬৫ লক্ষ টাকা ক্ষতিপূরন দেয়ায় প্রকল্পের ক্ষতি।

বিবরণঃ

- ✓ যোগাযোগ মন্ত্রণালয়ের রেল বিভাগ কর্তৃক এডিবি লোন নং ১৫৬১ ব্যান (এসএফ) এর আর্থিক সহায়তায় বাস্তবায়িত 'যমুনা ব্রীজ রেল সংযোগ প্রকল্পের' ২০০৪-০৫ অর্থ বছরের হিসাব ১০-৩-২০০৬ হতে ১৫-৩-২০০৬ তারিখ পর্যন্ত নিরীক্ষাকালে প্রকল্প পরিচালক, রেল ভবন, ঢাকা এর নথিপত্র যাচাইকালে দেখা যায় যে,
- ✓ যমুনা ব্রীজ রেল সংযোগ কাজের ঠিকাদার মেসার্স Samwhon-TSO-JV কে চুক্তি অনুযায়ী প্রকল্প কর্তৃপক্ষ নির্ধারিত সময়ে রেল সাপ্লাই না করাতে চুক্তি মোতাবেক ঠিকাদারকে ক্ষতিপূরণ বাবদ ১,৬৪,৫৩,৫৫৬.০০ টাকা প্রদান করায় সরকারের উক্ত টাকা ক্ষতি হয়েছে (যার চুড়ান্ত বিল নং আইপিসি ৫০ তারিখ ৬-১-০৫)। উল্লেখ্য এ প্রকল্পে অর্থ পর্যাপ্ত থাকা সত্ত্বেও প্রকল্প কর্তৃপক্ষ রেল ক্রয় করে নির্ধারিত সময়ের মধ্যে ঠিকাদারকে সরবরাহ না করায় এ ক্ষতি হয়েছে। ফলে আলোচ্য ক্ষতির অর্থ দায়ী ব্যাক্তিবর্গের নিকট থেকেই আদায়যোগ্য। মূল চুক্তি হওয়ার দীর্ঘদিন পর রেল সরবরাহের চুক্তি করা হয়, যার প্রমাণক অডিটে উপস্থাপন করেনি।
- ✓ উক্ত সময়ে জনাব মোঃ ইকবাল উদ্দিন চৌধুরী, জিএম, প্রকল্প পরিচালকের দায়িত্বে নিয়োজিত ছিলেন।
- ✓ আপত্তিটির উপর স্থানীয় কর্তৃপক্ষের জবাব সন্তোষজনক না হওয়ায় ৩০.০৩.২০০৬ তারিখে স্থানীয় অডিট রিপোর্ট আকারে সংশ্লিষ্ট মন্ত্রণালয় এবং প্রকল্প পরিচালকের গোচরে নেয়া হয়। পরবর্তীতে জবাব না পাওয়ায় অগ্রিম অনুচেছদ আকারে ২৫.০৬.২০০৬ তারিখে সংশ্লিষ্ট মন্ত্রণালয় এবং প্রকল্প পরিচালকের গোচরীভূত করা হয়। ০৪.০৭.২০০৬ ও ০৭.০৩.২০০৭ তারিখে জবাব পাওয়া যায়। জবাব সন্তোষজনক না হওয়ায় সর্বশেষ ব্যবস্থা হিসাবে মন্ত্রণালয়ের সচিব বরাবরে ০৭.০৬.২০০৭ তারিখে আধা সরকারী পত্র জারী করা হয়।

নিরীক্ষিত অফিসের জবাবঃ

- ✓ প্রকল্পের সমস্ত রেল সরবরাহের জন্য Sydney Steel Corporation কে প্রাথমিকভাবে নির্বাচিত করা হয়। কিন্তু টেন্ডার গ্রহণের পর কোম্পানী দেউলিয়া হওয়ায় অন্য উৎস হতে রেল সরবরাহের ব্যবস্থা করতে দেরী হওয়ায় আলোচ্য ক্ষতি হয়। পরবর্তীতে ৭-৩-২০০৭ তারিখে Sydney Steel Corporation দেউলিয়া হওয়ার প্রমাণক প্রেরণ করা হয়।

অডিটের মন্তব্যঃ

- ✓ প্রকল্প কর্তৃপক্ষ কর্তৃক টাকা থাকা সত্ত্বেও নির্ধারিত সময়ে রেল ক্রয় এবং ঠিকাদারকে সাপ্লাই না দেয়ার কারনেই এ ক্ষতি সংঘটিত হয়েছে। ফলে আলোচ্য ক্ষতির অর্থ আদায়যোগ্য।
- ✓ প্রকল্প কর্তৃপক্ষের গাফিলতির কারণে প্রকল্পের ক্ষতি সাধিত হয়েছে।

অডিটের সুপারিশঃ

- ✓ দায়ী ব্যক্তিবর্গকে চিহ্নিত করে জড়িত অর্থ আদায়পূর্বক তা সরকারী খাতে জমা করা আবশ্যক।

অনুচ্ছেদ ১৬ঃ ঠিকাদার কর্তৃক দাখিলকৃত বিল নির্ধারিত সময়ে পরিশোধ না করাতে সুদ বাবদ ১ কোটি ২ লক্ষ টাকা ঠিকাদারকে প্রদান করায় প্রকল্পের ক্ষতি।

বিবরণঃ

- ✓ যোগাযোগ মন্ত্রণালয়ের রেল বিভাগ কর্তৃক এডিবি লোন নং ১৫৬১ ব্যান (এসএফ) এর আর্থিক সহায়তায় বাস্তবায়িত 'যমুনা ব্রীজ রেল সংযোগ প্রকল্পের' ২০০৪-০৫ অর্থ বছরের হিসাব ১০-৩-২০০৬ হতে ১৫-৩-২০০৬ তারিখ পর্যন্ত নিরীক্ষাকালে প্রকল্প পরিচালক, রেল ভবন, ঢাকা এর নথিপত্র যাচাইকালে দেখা যায় যে,
- ✓ চুক্তি অনুযায়ী (ক্লজ নং-৬০.৮ সংযুক্তি বি) ঠিকাদার বিল দাখিল করার পর ৫৬ দিনের মধ্যে বিল পরিশোধ না করলে ঠিকাদারকে সুদ প্রদান করতে হবে। চূড়ান্ত বিল (আইপিসি-৫০ তাং ৬-১-০৫) থেকে দেখা যায় নির্ধারিত সময়ে বিল প্রদান না করাতে ঠিকাদারকে সুদ বাবদ ১,০২,০৩,৭০৪.০৫ টাকা প্রদান করায় প্রকল্পের ক্ষতি সাধিত হয়েছে। উল্লেখ্য প্রকল্পে অর্থের স্বল্পতা ছিল না।
- ✓ উক্ত সময়ে জনাব এএফএম মুস্তাফিজুর রহমান, জিএম প্রকল্প পরিচালকের দায়িত্বে নিয়োজিত ছিলেন।
- ✓ আপত্তিটির উপর স্থানীয় কর্তৃপক্ষের জবাব সন্তোষজনক না হওয়ায় ৩০.০৩.২০০৬ তারিখে স্থানীয় অডিট রিপোর্ট আকারে সংশ্লিষ্ট মন্ত্রণালয় এবং প্রকল্প পরিচালকের গোচরে নেয়া হয়। পরবর্তীতে জবাব না পাওয়ায় অগ্রিম অনুচেছদ আকারে ২৫.০৬.২০০৬ তারিখে সংশ্লিষ্ট মন্ত্রণালয় এবং প্রকল্প পরিচালকের গোচরীভূত করা হয়। ০৪.০৭.২০০৬ ও ০৭.০৩.২০০৭ তারিখে জবাব পাওয়া যায়। জবাব সন্তোষজনক না হওয়ায় সর্বশেষ ব্যবস্থা হিসাবে মন্ত্রণালয়ের সচিব বরাবরে ০৭.০৬.২০০৭ তারিখে আধা সরকারী পত্র জারী করা হয়।

নিরীক্ষিত অফিসের জবাবঃ

- ✓ প্রথম জবাবে (০১-০৬-২০০৬ তারিখ) জানানো হয় যে ২০০৪-০৫ সালে কোন বিল পরিশোধ হয়নি। ২০০৪-০৫ সালে পূর্বের সব সুদ পরিশোধ করা হয়েছে। Exit meeting এ সুদ পরিশোধের Justification দেয়া হয়। ৭/৩/০৭ তারিখের জবাবে জানানো হয় যে একই ধরনের আপত্তি ২০০২-০৩, ২০০৩-০৪ সনে উত্থাপিত হয় এবং ২০০২-০৩ সালের আপত্তি নিস্পত্তি করা হয়েছে। ২০০৩-০৪ সনের আপত্তিকৃত ২,৯৭,৪৩৫.৬৫ টাকা ২০০৪-০৫ সনের ১,০২,০৩,৭০৪.০৫ টাকার মধ্যে অন্তর্ভূক্ত।

অডিটের মন্তব্যঃ

- ✓ নির্ধারিত সময়ে বিল পরিশোধ না করায় প্রকল্পের ক্ষতি সাধিত হয়েছে।
- ✓ বিলম্বে বিল পরিশোধের কারণে সুদ প্রদান করায় ক্ষতি সাধিত হয়েছে।

অডিটের সুপারিশঃ

- ✓ দায়ী ব্যক্তি/ব্যক্তিবর্গকে চিহ্নিত করে তাদের নিকট থেকে ক্ষতিকৃত টাকা আদায় করে সরকারী খাতে জমা করা আবশ্যক।

অনুচ্ছেদ ১৭ঃ রেলওয়ে বিভাগ কর্তৃক পরিদর্শন ফি পরিশোধ করায় প্রকল্পের ১২ লক্ষ টাকার আর্থিক ক্ষতি সাধিত।

বিবরণঃ

- ✓ যোগাযোগ মন্ত্রণালয়ের নিয়ন্ত্রণাধীন বাংলাদেশ রেলওয়ে কর্তৃক ভারতীয় ঋণে বাস্তবায়িত 'ঢাকা -জয়দেবপুর মিটার গেজ সেকশনকে ডুয়েলগেজে রূপান্তর করণ প্রকল্পের (সংশোধিত)' ২০০৩-২০০৪ অর্থ বছরের হিসাব ২২-৬-২০০৫ হতে ১২-৭-২০০৫ তারিখ পর্যন্ত সময়ে সরঞ্জাম নিয়ন্ত্রক, বাংলাদেশ রেলওয়ে, চট্টগ্রাম এ অডিট করা হয়। সংশ্লিষ্ট নথিপত্রাদি পর্যালোচনায় পরিলক্ষিত হয় যে,
- ✓ রেলওয়ে বিভাগ কর্তৃক পরিদর্শন ফি পরিশোধ করায় প্রকল্পের ১১,৮৩,৯২৫/- টাকার আর্থিক ক্ষতি সাধিত হয়। নথি পত্রাদি পর্যালোচনায় আরও পরিলক্ষিত হয় যে, বিগত ২০/৭/২০০০ তারিখে ভারতীয় মুদ্রায় ১৫,২৪,৮৩,৮৩৫/- রূপী মূল্যের কনক্রিট স্লিপার আমদানীর জন্য প্রকল্প কর্তৃপক্ষের সহিত মেসার্স ইসকো ট্রাক স্লিপারস প্রাইভেট লিঃ ইন্ডিয়া এর সংগে একটি চুক্তি স্বাক্ষরিত হয়।
- ✓ চুক্তিপত্রের ১২.৩ ধারা/অনুচ্ছেদ মোতাবেক Piece meal ইনসপেকশন, রিজেকসন ইত্যাদি জনিত অর্থ সরবরাহকারী কর্তৃক পরিশোধযোগ্য। পরিদর্শনকারী সংস্থা মেসার্স কনসপেকট করপোরেশন সরবরাহকারীর নিকট ১৬,৩২৯/৭৫ ডলার এর একটি বিল পেশ করে। কিন্তু তাঁরা তা পরিশোধ করেনি। পরবর্তীতে ঐ সংস্থা ২০,৪১২.৫০ ডলারের একটি বিল (স্থানীয় মূদ্রার ৪০৮২/৭৪ ডলারসহ) প্রকল্প কর্তৃপক্ষের ব্যাংকে দাখিল করে এবং তা পরিশোধ করা হয়। এতে প্রকল্পের আর্থিক ক্ষতি হয়েছে।
- ✓ উক্ত সময়ে জনাব এস,কে চক্রবর্তী, সরঞ্জাম নিয়ন্ত্রক হিসাবে দায়িত্বে নিয়োজিত ছিলেন।
- ✓ আপত্তিটির উপর স্থানীয় কর্তৃপক্ষের জবাব সন্তোষজনক না হওয়ায় ১৭.১১.২০০৫ তারিখে স্থানীয় অডিট রিপোর্ট আকারে সংশ্লিষ্ট মন্ত্রণালয় এবং প্রকল্প পরিচালকের গোচরে নেয়া হয়। পরবর্তীতে জবাব না পাওয়ায় অগ্রিম অনুচ্ছেদ আকারে ০৩.০১.২০০৬ তারিখে সংশ্লিষ্ট মন্ত্রণালয় এবং প্রকল্প পরিচালকের গোচরীভূত করা হয় এবং জবাবের জন্য ২২.০২.২০০৬ তারিখে তাগিদ দেয়া হয় । জবাব না পাওয়ায় সর্বশেষ ব্যবস্থা হিসাবে মন্ত্রণালয়ের সচিব বরাবরে ০৭.০৫.২০০৬ তারিখে আধা সরকারী পত্র জারী করা হয়।

নিরীক্ষিত অফিসের জবাবঃ

- ✓ বিষয়টির উপর স্থানীয়ভাবে আপত্তি উত্থাপন করা হলে স্থানীয় কর্তৃপক্ষ জানান যে, সরবরাহকারীর বকেয়া ৪,৩২,৩৬,১১৩/৭০ টাকা পাওনা থেকে জরিমানার অর্থ আদায় করা হবে।

অডিটের মন্তব্যঃ

- ✓ অনিয়মিত পরিশোধিত অর্থ আদায় না করায় সরকারী ক্ষতি সাধিত হয়েছে।

অডিটের সুপারিশঃ

- ✓ আপত্তিতে উত্থাপিত টাকা সংশ্লিষ্ট সরবরাহকারী অথবা দায়ী ব্যক্তি বর্গের নিকট থেকে আদায় পূর্বক উহা সরকারী কোষাগারে জমা করা আবশ্যক।

অনুচ্ছেদ ১৮ঃ প্রকল্প কর্তৃপক্ষ কর্তৃক এলসি সংশোধনী বিল পরিশোধ করায় ২৮ লক্ষ টাকার আর্থিক ক্ষতি সাধিত।

বিবরণঃ

- ✓ যোগাযোগ মন্ত্রণালয়ের নিয়ন্ত্রণাধীন বাংলাদেশ রেলওয়ে কর্তৃক ভারতীয় ঋণে বাস্তবায়িত 'ঢাকা -জয়দেবপুর মিটার গেজ সেকশনকে ডুয়েলগেজে রূপান্তর করণ প্রকল্পের' (সংশোধিত) ২০০৩-২০০৪ অর্থ বছরের হিসাব ২২-৬-২০০৫ হতে ১২-৭-২০০৫ তারিখ পর্যন্ত সময়ে অডিট করা হয়।
- ✓ অডিটকালে সরঞ্জাম নিয়ন্ত্রক, বাংলাদেশ রেলওয়ে, চট্টগ্রাম অফিস কর্তৃক সরবরাহকৃত নথিপত্রে পরিলক্ষিত হয় যে, প্রকল্প কর্তৃপক্ষ মেসার্স ইসকো ট্রাক স্লিপারস প্রাইভেট লিঃ ইন্ডিয়া এর সাথে ১,২২,০০০ টি কনক্রিট স্লিপার আমদানীর জন্য বিগত ২০/৭/২০০০ তারিখে ভারতীয় মুদ্রায় ১৫,২৪,৮৩,৮৩৫/- রূপী মূল্যামানের একটি চুক্তি স্বাক্ষর করে। পরবর্তী ৫/৭/২০০১ তারিখ থেকে ৪ মাস সরবরাহের সময় সীমা নির্ধারণ পূর্বক নেগোসিয়েটিং ব্যাংকের অনুকূলে অগ্রণী ব্যাংক, করপোরেট শাখা, ১৮, বঙ্গবন্ধু এভেনিউ, রমনা, ঢাকায় স্মারক নং- ২৫৩১/৬৬৩/১১ তাং ৭/৯/২০০০ এর মাধ্যমে একটি ঋণপত্র খোলা হয়।
- ✓ চুক্তিমোতাবেক ঋণপত্রের সংশোধন/সম্প্রসারণ ইত্যাদি সংক্রান্ত ব্যয় ভার সরবরাহকারী কর্তৃক বহনযোগ্য। কিন্তু ২৫/৫/২০০২ তারিখ হতে ২৫/২/০৩ তারিখ পর্যন্ত সময়ের ২৭,৮৯,৮৯৮/- টাকার এলসি চার্জ বাংলাদেশ রেলওয়ে/প্রকল্প কর্তৃপক্ষ কর্তৃক পরিশোধিত হয় যা চুক্তি পত্রের বরখেলাপ এবং প্রকল্পের আর্থিক ক্ষতি।
- ✓ উক্ত সময়ে জনাব এস, কে চক্রবর্তী সরঞ্জাম নিয়ন্ত্রক হিসাবে দায়িত্বে নিয়োজিত ছিলেন।
- ✓ আপত্তিটির উপর স্থানীয় কর্তৃপক্ষের জবাব সন্তোষজনক না হওয়ায় ১৭.১১.২০০৫ তারিখে স্থানীয় অডিট রিপোর্ট আকারে সংশ্লিষ্ট মন্ত্রণালয় এবং প্রকল্প পরিচালকের গোচরে নেয়া হয়। পরবর্তীতে জবাব না পাওয়ায় অগ্রিম অনুচ্ছেদ আকারে ০৩.০১.২০০৬ তারিখে সংশ্লিষ্ট মন্ত্রণালয় এবং প্রকল্প পরিচালকের গোচরীভূত করা হয় এবং জবাবের জন্য ২২.০২.২০০৬ তারিখে তাগিদ দেয়া হয় । জবাব না পাওয়ায় সর্বশেষ ব্যবস্থা হিসাবে মন্ত্রণালয়ের সচিব বরাবরে ০৭.০৫.২০০৬ তারিখে আধা সরকারী পত্র জারী করা হয়।

নিরীক্ষিত অফিসের জবাবঃ

- ✓ বিষয়টির উপর স্থানীয়ভাবে আপত্তি উত্থাপন করা হলে স্থানীয় কর্তৃপক্ষ জানায় যে, এলসি সংশোধন/সম্প্রসারণ বাবদ প্রদানকৃত অর্থ সরবরাহকারীর ব্যাংক গ্যারান্টি বাবদ রক্ষিত ৭১,৬২৭.০০ মার্কিন ডলার থেকে কেটে রাখা হবে।

অডিটের মন্তব্যঃ

- ✓ আপত্তিতে বর্ণিত টাকা আদায় না করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি সাধিত হয়েছে।

অডিটের সুপারিশঃ

- ✓ আপত্তিতে বর্ণিত অর্থ সরকারী কোষাগারে জমা করা আবশ্যক।

৫—

অনুচ্ছেদ ১৯ঃ আমদানীকৃত মালামাল বিলম্বে সরবরাহের জন্য জরিমানা বাবদ ১ কোটি ৫ লক্ষ রুপি (ইন্ডিয়ান) আর্থিক ক্ষতি।

বিবরণঃ

- ✓ যোগাযোগ মন্ত্রণালয়ের নিয়ন্ত্রণাধীন বাংলাদেশ রেলওয়ে কর্তৃক ভারতীয় ঋণে বাস্তবায়িত 'ঢাকা জয়দেবপুর মিটার গেজ সেকশনকে ডুয়েলগেজে রূপান্তর করণ প্রকল্পের (সংশোধিত)' ২০০৩-২০০৪ অর্থ বছরের হিসাব ২২-৬-২০০৫ হতে ১২-৭-২০০৫ তারিখ পর্যন্ত সময়ে অডিট করা হয়।
- ✓ অডিটকালে সরঞ্জাম নিয়ন্ত্রক, বাংলাদেশ রেলওয়ে, চট্টগ্রাম অফিসের সরবরাহকৃত বিল/ভাউচারাদি হতে পরিলক্ষিত হয় ভারত থেকে আমদানীকৃত প্রি-ষ্ট্রেজ্‌ড কনক্রিট স্লিপারের বিলম্বিত সরবরাহের কারণে জরিমানা বাবদ ১,০৪,৮৩,৮৭৫/৯১ রুপি সরবরাহকারীর নিকট থেকে আদায় না করায় ক্ষতি সাধিত হয়।
- ✓ সংশ্লিষ্ট নথিপত্রাদি বিস্তারিত পর্যালোচনায় পরিলক্ষিত হয় যে, Pre-stressed concrete slipper সরবরাহের জন্য প্রকল্প কর্তৃপক্ষ এবং মেসার্স ইসকো ট্রাক স্লিপারস প্রাইভেট লিঃ এর মধ্যে ১৫,২৪,৮৩,৮৩৫/- ভারতীয় রূপীর একটি চুক্তি ২০/৭/২০০০ তারিখে স্বাক্ষরিত হয়। পরবর্তীতে ৫/৭/২০০১ তারিখ থেকে ৪ মাসে মেয়াদী একটি ঋণপত্র নেগোসিয়েটিং ব্যাংকের অনুকূলে অগ্রনী ব্যাংক, করপোরেট শাখা - ১৮, বঙ্গবন্ধুএভেনিউ, রমনা, ঢাকায় খোলা হয় যার নং ২৫৩১/৬৬৩/১১ তাং ৭/৯/২০০০। ১৫/১১/২০০১ তারিখের মধ্যে মালামাল সরবরাহের সময়সীমা থাকা সত্ত্বেও এতে সরবরাহকারী ব্যর্থ হয়।
- ✓ বিস্তারিত পর্যালোচনায় আরও পরিলক্ষিত হয় যে, ২৬/৫/২০০২ থেকে ৮/৭/২০০২ তারিখ পর্যন্ত সময়ে এলসি অপারেটিভ ছিল না এবং পাকিস্তানের সাথে রাজনৈতিক অস্থিতিশীলতার কারণে সরবরাহকারীকে ভারতীয় রেলওয়াগন পেতে বিলম্ব হয়। এ অপ্রত্যাশিত ঘটনার কারণে ২৫/২/২০০৩ তারিখ পর্যন্ত সময়ের জরিমানা অব্যাহতি দেয়া হয়। ফলে চুক্তি পত্রে ১০.৩ অনুচ্ছেদ মোতাবেক ২৫/২/২০০৩ তারিখ থেকে সরবরাহকারীর নিকট থেকে ১,০৪,৮৩,৮৭৫/৯১ রুপি (ইন্ডিয়ান) জরিমানা আদায়যোগ্য (বিস্তারিত দ্বিতীয় খন্ডের পরিশিষ্ট-১২)।
- ✓ উক্ত সময়ে জনাব এস, কে চক্রবর্তী সরঞ্জাম নিয়ন্ত্রক হিসাবে দায়িত্বে নিয়োজিত ছিলেন।
- ✓ আপত্তিটির উপর স্থানীয় কর্তৃপক্ষের জবাব সন্তোষজনক না হওয়ায় ১৭.১১.২০০৫ তারিখে স্থানীয় অডিট রিপোর্ট আকারে সংশ্লিষ্ট মন্ত্রণালয় এবং প্রকল্প পরিচালকের গোচরে নেয়া হয়। পরবর্তীতে জবাব না পাওয়ায় অগ্রিম অনুচেছদ আকারে ০৩.০১.২০০৬ তারিখে সংশ্লিষ্ট মন্ত্রণালয় এবং প্রকল্প পরিচালকের গোচরীভূত করা হয় এবং জবাবের জন্য ২২.০২.২০০৬ তারিখে তাগিদ দেয়া হয়। জবাব না পাওয়ায় সর্বশেষ ব্যবস্থা হিসাবে মন্ত্রণালয়ের সচিব বরাবরে ০৭.০৫.২০০৬ তারিখে আধা সরকারী পত্র জারী করা হয়।

নিরীক্ষিত অফিসের জবাবঃ

- ✓ সরবরাহকারীর বকেয়া ৪,৩২,৩৬,১১৩/৭০ টাকা পাওনা থেকে জরিমানার অর্থ আদায় করা হবে।

অডিটের মন্তব্যঃ

- ✓ জরিমানার অর্থ আদায় না হওয়ায় সরকারের ক্ষতি হয়েছে।

অডিটের সুপারিশঃ

- ✓ আপত্তিতে বর্ণিত জরিমানার অর্থ সরকারী কোষাগারে জমাদানপূর্বক বিষয়টি অডিটকে অবহিত করা আবশ্যক।

অনুচ্ছেদ ২০ঃ পাথর ক্রয়ে উচ্চদর প্রদান করায় ৩২ লক্ষ টাকা অতিরিক্ত পরিশোধ।

বিবরণঃ

- ✓ যোগাযোগ মন্ত্রণালয়ের নিয়ন্ত্রণাধীন বাংলাদেশ রেলওয়ে কর্তৃক বাস্তবায়িত এডিবি ঋণচুক্তি নং ১২৯৩ ব্যান (এসএফ) অধীন 'মেইন লাইন পুনর্বাসন প্রকল্পের' ২০০৩-২০০৪ অর্থ বছরের হিসাব ১৮/০২/২০০৫ ইং হতে ২১/০৩/২০০৫ তারিখ পর্যন্ত সময়ে অডিট করা হয়।
- ✓ অডিটকালে নির্বাহী প্রকৌশলী, প্রকল্প অফিস পাকশী এর ঠিকাদারী নথি ও সংশ্লিষ্ট অন্যান্য কাগজপত্র হতে দেখা যায় যে, পাথর ক্রয়ে বিভিন্ন দর প্রদান করায় ঠিকাদারকে মোট ৩২,৪৫,১৭৬.০১ টাকা অতিরিক্ত পরিশোধ করা হয়েছে।
- ✓ বিস্তারিত নিরীক্ষায় দেখা যায় চুক্তি নং ৩৮/এমএলআর/নিঃপ্রঃ/পাকশী তারিখ ০৫/০৮/২০০৩ এর মাধ্যমে ঠিকাদারের সাথে ৪০০১৪৫ ঘনফুট পাথর সরবরাহের জন্য প্রতিশ' ঘনফুট ৫৭০০.০০ টাকা হারে চুক্তি সম্পাদন করা হয়।
- ✓ অপরদিকে দর্শনা রেলওয়ে সেকশনের পাথর সরবরাহের জন্য একই ঠিকাদার কর্তৃক প্রদত্ত প্রতিশ' ঘনফুট ৪,৮৮৯.০০ টাকা হারে ২০০০০০ ঘনফুট পাথর মোট ৯৭,৯৮,০০০ টাকার পাথর সরবরাহের দরপত্র গৃহীত হয়। চুক্তি নং-51/MLR/XEN/PXC তারিখ ০৮/০৬/২০০৩ মোতাবেক উক্ত কাজ করার জন্য ঠিকাদার জনাব মোঃ আনোয়ারুল ইসলামকে কার্যাদেশ প্রদান করা হয়।
- ✓ ফলে প্রতিশ' ঘনফুট ৮১১.০০ টাকা হারে (টাকা ৫৭০০- টাকা ৪৮৮৯) ৪০০১৪৫ ঘনফুট পাথরের জন্য উচ্চদর প্রদান করায় মোট ৩২,৪৫,১৭৬.০০ টাকা (টাকা ৮১১ × ৪০০১৪৫/১০০) অতিরিক্ত পরিশোধ করা হয়।
- ✓ জনাব পঙ্কজ কুমার সাহা, নির্বাহী প্রকৌশলী (প্রকল্প), পাকশী লেনদেনকালীন সময়ে দায়িত্বে ছিলেন।
- ✓ আপত্তিটির উপর স্থানীয় কর্তৃপক্ষের জবাব সন্তোষজনক না হওয়ায় ১৪.০৬.২০০৫ তারিখে স্থানীয় অডিট রিপোর্ট আকারে সংশ্লিষ্ট মন্ত্রণালয় এবং প্রকল্প পরিচালকের গোচরে নেয়া হয়। পরবর্তীতে জবাব না পাওয়ায় অগ্রিম অনুচ্ছেদ আকারে ০৪.১০.২০০৫ তারিখে সংশ্লিষ্ট মন্ত্রণালয় এবং প্রকল্প পরিচালকের গোচরীভূত করা হয় এবং জবাবের জন্য ১২.১২.২০০৫ তারিখে তাগিদ দেয়া হয় । জবাব না পাওয়ায় সর্বশেষ ব্যবস্থা হিসাবে মন্ত্রণালয়ের সচিব বরাবরে ১৬.২.২০০৬ তারিখে আধা সরকারী পত্র জারী করা হয় এবং ২৭.০৮.২০০৬ তারিখে জবাব পাওয়া যায় ।

নিরীক্ষিত অফিসের জবাবঃ

- ✓ কাজটি ভিন্ন গ্রুপে সম্পন্ন করা হয়েছে তাই দর ভিন্ন হয়েছে।

অডিটের মন্তব্যঃ

- ✓ জবাব গ্রহণযোগ্য নয়, কারণ একই রকম কাজে ভিন্ন দর গ্রহনযোগ্য নয়।

অডিটের সুপারিশঃ

- ✓ দায়-দায়িত্ব নির্ধারণ করে ক্ষতির টাকা আদায়পূর্বক অডিটকে অবহিত করা আবশ্যক।

অনুচ্ছেদ ২১ঃ টেন্ডার ব্যতীত ১ কোটি ৮০ লক্ষ টাকার অতিরিক্ত পাথর ক্রয়।

বিবরণঃ

- ✓ যোগাযোগ মন্ত্রণালয়ের নিয়ন্ত্রণাধীন বাংলাদেশ রেলওয়ে কর্তৃক বাস্তবায়িত এডিবি ঋণচুক্তি নং ১২৯৩ ব্যান (এসএফ) অধীন 'মেইন লাইন পুনর্বাসন প্রকল্পের' ২০০৩-২০০৪ অর্থ বছরের হিসাব ১৮/০২/২০০৫ হতে ২১/০৩/২০০৫ তারিখ পর্যন্ত সময়ে অডিট করা হয়।
- ✓ অডিটকালে নির্বাহী প্রকৌশলী/প্রকল্প, ঢাকা এর কার্যালয়ের ঠিকাদারী নথি, বিল এবং অন্যান্য সংশ্লিষ্ট রেকর্ডপত্র হতে দেখা যায় যে, মূল চুক্তিতে বর্ণিত পরিমাণের চেয়ে বেশী পরিমাণ পাথর সরবরাহের জন্য ঠিকাদারকে মোট ১,৮০,১৫,৯৮০.০০ টাকা পরিশোধ করা হয় (বিস্তারিত দ্বিতীয় খন্ডের পরিশিষ্ট-১৩)।
- ✓ মূল চুক্তি অনুযায়ী ১.০০ লক্ষ ঘনফুট ও ৫০০০০ ঘনফুট পাথর সরবরাহের চুক্তি সম্পাদন করা হয়। পরবর্তীতে একই ঠিকাদারের সাথে উপ-চুক্তির মাধ্যমে একই পরিমাণ পাথর সরবরাহের জন্য চুক্তি সম্পাদন করা হয়। যা মূল চুক্তির ১০০% এর বেশী। এখানে উল্লেখ করা যায় যে, মূলচুক্তি অনুযায়ী ঠিকাদার মালামাল সরবরাহে প্রচুর বিলম্ব করে। প্রকল্প কর্তৃপক্ষ ঠিকাদারকে বহুবার মালামাল সরবরাহ করার জন্য সময় বৃদ্ধি করে, তদুপরি প্রকল্প কর্তৃপক্ষ একই ঠিকাদারের সাথে অতিরিক্ত পাথর সরবরাহের জন্য পুনঃচুক্তি সম্পাদন করে। পরিকল্পনা মন্ত্রণালয়ের পরিকল্পনা বিভাগের আদেশ নং- ERD/Co-ordination/Misc-0/3 dt. 26.01.92 মোতাবেক ২০% এর অধিক মালামাল ক্রয়ের জন্য পুনঃ আদেশ প্রযোজ্য।
- ✓ সুতরাং পুনদরপত্র ব্যতীত অতিরিক্ত পাথর সরবরাহ নেয়ার এবং ঠিকাদারকে অন্যান্য সুবিধা প্রদান করায় অনিয়ম হয়েছে।
- ✓ জনাব মজিবুর রহমান, নির্বাহী প্রকৌশলী উক্ত সময়ে দায়িত্বে ছিলেন।
- ✓ আপত্তিটির উপর স্থানীয় কর্তৃপক্ষের জবাব সন্তোষজনক না হওয়ায় ১৪.০৬.২০০৫ তারিখে স্থানীয় অডিট রিপোর্ট আকারে সংশ্লিষ্ট মন্ত্রণালয় এবং প্রকল্প পরিচালকের গোচরে নেয়া হয়। পরবর্তীতে জবাব না পাওয়ায় অগ্রিম অনুচেছদ আকারে ০৪.১০.২০০৫ তারিখে সংশ্লিষ্ট মন্ত্রণালয় এবং প্রকল্প পরিচালকের গোচরীভূত করা হয় এবং জবাবের জন্য ১২.১২.২০০৫ তারিখে তাগিদ দেয়া হয় । এতদসত্তেও জবাব না পাওয়ায় সর্বশেষ ব্যবস্থা হিসাবে মন্ত্রণালয়ের সচিব বরাবরে ১৬.২.২০০৬ তারিখে আধা সরকারী পত্র জারী করা হয় এবং ২৭.০৮.২০০৬ তারিখে জবাব পাওয়া যায় ।

নিরীক্ষিত অফিসের জবাবঃ

- ✓ রেলওয়ে স্টোর কোড-৪৪ মোতাবেক পুনঃ আদেশের মাধ্যমে অতিরিক্ত মালামাল ক্রয় করা হয়।

অডিটের মন্তব্যঃ

- ✓ সরকারী বিধি লংঘন করায় প্রকল্পের ক্ষতি হয়েছে।

অডিটের সুপারিশঃ

- ✓ দায়-দায়িত্ব নির্ধারণ পুর্বক খরচকৃত টাকা নিয়মিতকরনের মাধ্যমে অডিটকে অবহিত করা আবশ্যক।

অনুচ্ছেদ ২২ঃ ৩ কোটি ৮৪ লক্ষ টাকার ব্যবহারের অযোগ্য কনক্রিট স্লিপার ক্রয়।

বিবরণঃ

- ✓ যোগাযোগ মন্ত্রণালয়ের নিয়ন্ত্রণাধীন বাংলাদেশ রেলওয়ে কর্তৃক বাস্তবায়িত এডিবি ঋণচুক্তি নং ১২৯৩ ব্যান (এসএফ) অধীন 'মেইন লাইন পুনর্বাসন প্রকল্পের' ২০০৩-২০০৪ অর্থ বছরের হিসাব ১৮/০২/২০০৫ হতে ২১/০৩/২০০৫ তারিখ পর্যন্ত সময়ে অডিট করা হয়।
- ✓ অডিটকালে প্রকল্প পরিচালক সি.আর.বি চট্টগ্রামের সংশ্লিষ্ট রেকর্ড ও নথিপত্রাদি হতে দেখা যায় যে ইউএস ডলার ৬,৫২,৭২০ বা ৩,৮৩,৭৯,৯৩৬.০০ টাকা মূল্যের ব্যবহারে অযোগ্য প্রিষ্ট্রেসড কংক্রিট স্লীপার ক্রয় করা হয়। সরবরাহকারী মেসার্স আর/বি ওভারসিজ (প্রাঃ) লিঃ ইন্ডিয়া এর সাথে চুক্তি নং COS/RB/FP3/ADB/FDRP /98 তারিখ ০৮/০৮/২০০২ এর মাধ্যমে ৩,২১,৮০০ টি পিস স্লীপার ক্রয় করা হয়। কিছু স্লীপার রেললাইনে বিছানোর পর দেখা যায় যে, ক্রয়কৃত সমস্ত স্লীপারই ব্যবহারের অনুপযোগী।
- ✓ চুক্তি অনুযায়ী সরবরাহকারী অডিট সম্পন্ন হওয়া সময় পর্যন্ত ক্রটিযুক্ত স্লীপার পরিবর্তন করে নতুন স্লিপার সরবরাহ করেনি। ফলে ব্যবহার অনুপযোগী স্লীপার ক্রয় করায় প্রকল্পের ৩,৮৩,৭৯,৯৩৬.০০ টাকা ক্ষতি হয়েছে। এখানে আরও উল্লেখ করা যায় যে, এলসি, জাহাজী করণ দলিল এবং সহায়ক সরবরাহ চালান ইত্যাদি অডিটে উপস্থাপন করা হয়নি।
- ✓ জনাব মোঃ রফিকুজ্জামান উক্ত সময়ে প্রকল্প পরিচালকের দায়িত্বে ছিলেন।
- ✓ আপত্তিটির উপর স্থানীয় কর্তৃপক্ষের জবাব সন্তোষজনক না হওয়ায় ১৪.০৬.২০০৫ তারিখে স্থানীয় অডিট রিপোর্ট আকারে সংশ্লিষ্ট মন্ত্রণালয় এবং প্রকল্প পরিচালকের গোচরে নেয়া হয়। পরবর্তীতে জবাব না পাওয়ায় অগ্রিম অনুচেছদ আকারে ০৪.১০.২০০৫ তারিখে সংশ্লিষ্ট মন্ত্রণালয় এবং প্রকল্প পরিচালকের গোচরীভূত করা হয় এবং জবাবের জন্য ১২.১২.২০০৫ তারিখে তাগিদ দেয়া হয়। এতদসত্বেও জবাব না পাওয়ায় সর্বশেষ ব্যবস্থা হিসাবে মন্ত্রণালয়ের সচিব বরাবরে ১৬.২.২০০৬ তারিখে আধা সরকারী পত্র জারী করা হয় এবং ২৭.০৮.২০০৬ তারিখে জবাব পাওয়া যায় ।

নিরীক্ষিত অফিসের জবাবঃ

- ✓ বিষয়টি মামলাধীন অবস্থায় আছে। মামলার ফলাফল পরবর্তীতে অডিটকে অবহিত করা হবে। ক্রটিযুক্ত মালামাল সরবরাহকারী কর্তৃক এখনো পরিবর্তন করা হয়নি। ২৭/৮/০৬ তারিখের জবাবে জানানো হয় যে চুক্তির শর্ত মোতাবেক ৩২৮০০ পিস স্লিপার জেলা নিয়ন্ত্রক ভান্ডার/শিপিং বাংলাদেশ রেলওয়ে পাহাড়তলি, চট্টগ্রামে সংরক্ষণ করা হয়।

অডিটের মন্তব্যঃ

- ✓ অবশিষ্ট স্লিপার পরিবর্তন না হওয়ায় প্রকল্পের ক্ষতি হয়েছে যা আদায়যোগ্য।

অডিটের সুপারিশঃ

- ✓ দায়-দায়িত্ব নির্ধারণপূর্বক ক্ষতির টাকা আদায় করে অডিটকে অবহিত করা আবশ্যক।

স্বাক্ষরিত
(ড. শ্যামল কান্তি চৌধুরী)

(মোহাম্মদ জাকির হোসেন)
মহাপরিচালক
বৈদেশিক সাহায্যপুষ্ট প্রকল্প অডিট অধিদপ্তর
ঢাকা।

২২-০৬-১৪১৪ বঙ্গাব্দ
তারিখ--০৭-১০-২০০৮--- খ্রিষ্টাব্দ

বাঃসঃমুঃ-২০০৮/০৯-২৪৮৩কম/এ-৭০০ বই-২০০৮।

বাংলাদেশের কম্পট্রোলার এন্ড অডিটর জেনারেলের
বার্ষিক অডিট রিপোর্ট
২০০৪-২০০৫

(২য় খন্ড)

বৈদেশিক সাহায্যপুষ্ট প্রকল্প সমূহের হিসাব সম্পর্কিত

যোগাযোগ মন্ত্রণালয়

(বৈদেশিক সাহায্যপুষ্ট ১০টি প্রকল্প সম্পর্কিত)

বাংলাদেশের কম্পট্রোলার এন্ড অডিটর জেনারেলের কার্যালয়, ঢাকা।

দ্বিতীয় খন্ড
(পরিশিষ্ট সমূহ)

অনুচ্ছেদ-২
পরিশিষ্ট-১

Statement showing the details of unauthorized excess payment of Tk. 12,77,86,673.40 for execution of non-tender item of work in office of XEN, RHD, Pirojpur for the year 2004-05.

Sl No	Name of work	Name of contractor	Description of non tender item (N.T.I)	Unit	Rate	Billed quantity	Amount (Tk)
01.	Bhandaria Paikhali - Kathalia road. Contractor no: F-10, dt-19/2/02 IPC no-09 Vr no-96 dt-19/6/05	Consortium of MA Halim & Co. Ltd. Contract price Tk-13,06,55,436/- V. O= 14,99,98,284/90	Bill no-3, N.T.I - 02 Scarifying grading brick aggregate.	sqm	151.00	2341.815	3,54,570.65
			Bill no-4, N.T.I - 01 Bituminous perpatration Maedam with stone chips including Bitumen.	cum	6,900.00	11235.568	7,75,25,419.20
			Bill no-04, N.T.I - 03 Double Bit unious Sarface Treatment typc-11 (DBST)	sqm	235.00	210737.930	4,95,23,413.55
			Bill no-05, N.T.I - 04 Launching & delaunching of Baily Bridge	lin m.	6,450.00	42.60	2,74,770.00
			Bill no-05, N.T.I - 05 Single layer Brick fiat soling.	sqm	155.00	700.00	1,08,500.00
						Total:	**12,77,86,673.40**

Statement Showing the details of expenditure incurred Tk- 2,20,70,121.20 on non-tender item beyond schedule contract and PPR.

Sl No	Name of contractor	Name of work	Contract no & dt.	W/O No & dt.	Description of non tender item (N.T.I)	Unit	Rate	Billed quantity	Amount Tk	Remark
01.	The Engineers limited Corolla Corporation (BD) Limited, 19/1, Kakrail, Dhaka. Contract no- F-20, dt-31/7/02 up to 1PC no-13, Videvr no-5, dt-11/5/05.	Improvement of Barisal. Lakutia-Babugong road. Contract price Tk.9,80,70,330/-	F-20 dt-31/7/02	not available	IPC no-13 Bill no-4, Item no-4.6/2 N.T.I - 01 Double Bituminous Surface. Treatment type-II	sqm	235.00	72,517.52	1,70,41,617.20	
					Bill no-4, Item no-4.6/2a N.T.I - 02 Single Bituminous Surface. Treatment	sqm	101.00	17,116.00	17,28,716.00	
					Bill no-5, N.T.I no-03, Item no-5.11b Animated flim for road sufty. Including Tax & VAT.	PS	-	29,99,808.00	29,99,808.00	
					N.T.I no-04, Bill no-5, Item no-5.11c Parentage fee on item no-5.11b Tax & VAT	-	-	2,99,980.00	2,99,980.00	
									Total : 2,20,70,121.20	

অনুচ্ছেদ -২
পরিশিষ্ট -১/২

Name of RHD: Gopalgonj
Executive Engeer: Mr. Shah Mohammed Musha
& AZM Moniruzzaman Khan

Sl. No	Name of Contractor	Name of Work	Contractor No	Descreption of Work	Unit	Rate	Bill Qty	Amount (Tk.)	IPC no.
01	M/S Monami International (Pvt.) Ltd.	Improvement of Radhagong Sadullapur vico Nagra	F-21	NTI item –01 Supply of Radio Equipment and computer accessories	LS	Tk. 6951500	1	6951500	IPC-05 bill no. 34 dt. 16.1.05
									Do
				NTI- Ola Prevent Fee on NTI-01	%	15%	15%	1042725	
								7994225	Summary Tk. 22070121.20 Tk. 12,77,86,673.40 Tk. 79,94,225.00
									Tk. 15,78,51,019.60

Statement showing cost escalation allowed for the extended period for the RRMP – III project for the year 2004-2005.

Sl No	Contract No	Contractor	Work completion date	Revised completion date	Actual completion date	IPC No	Escalation period	Amount drawn (Tk.)
01.	Contract-1A	M/s Shamwhan Pubali J.V	30/6/03	30/6/04	30/9/04	35	July-2003 Oct-2003 Dec-2003 Jan-2004 Feb-2004 April-2004 May-2004 Jun-Aug-2004 Set-Oct-2004 Nov-04 to March-05 April-May-05	11,07,342.99 52,02,502.39 82,59,693.98 27,35,648.76 1,77,28,605.18 96,45,574.63 59,06,365.47 1,43,798.34 **5,07,29,531.74** 11,67,611.06 62811.75 1223501.11 **24,53,923.92**
02	Contract-2A	-Do-	9/9/04	31/3/05	-	39	Nov-Dec-04 January-05 Feb-05 Mar-05 Apr-05 May-05	1,02,76,863.88 63,98,637.06 73,04,908.18 1,38,76,376.31 47,31,473.82 16,02,726.50 **4,41,90,985.75**
							Grand Total	**9,73,74,440.00**

অনুচ্ছেদ -৪

পরিশিষ্ট-৩

IMPROVEMENT OF FEEDER ROAD TYPE 'A' RRMP III
REVISED BILL OF QUANTITES FOR V.O. NO. 01
CONTRACT NO. F-12

GRAND SUMMARY BILL OF QUANTITES

Bill no.	Description	Original BOQ Amount (Tk.)	Revised V.O. 01 Amount (Tk.)	Difference (+) is decrease & "-" increase
1	General works	5,011,740.00	2,709,111.00	-2302629.00
2	Clearing & Earthworks	2,752,005.00	11,107,067.38	-8355062.38
3	Soil/Aggregate Pavement	97,362,600.00	97555084.80	+192484.80
4	Bituminous Pavement	20,102,600.00	31395463.08	+11292863.08
5	Miscellaneous work s	4,773,417.00	347440.00	-4425977.00
7	Concrete Construction	3697250.00	3107286.90	-589963.10
8	Concrete in structures	4113200.00	3287827.10	825372.90
9	Precast Concrete	4750.00	-	4750.00
11	Piling	3262000.00	3261000.00	1000.00
12	Metal work	12000.00	12000.00	0.00
13	Bridge Bearing & deck joints	123000.00	123000.00	0.00
14	Bridge repair	155250.00	93306.00	-61944.00
16	Pavement repair	60000.00	367620.00	+307620.00
17	Schedule of Day works	743273.25	-	743273.25
(A)	**Total of Bills#**	**142,173,085.25**	**153366206.26**	**11193121.01**
(B)	Fixed Provision sums	2,243,273.25	-	
(c)	Total of bills less provisional Sums (A) – (B)	139929812.00	153366206.26	
(D)	Provisional Sum for Physical contingency 8% of (C).*	11,194,384.96	-	
	Provisional sum of price contingency 7% of C**	9,795,086.84	13337010.57	
(E)	**Bid price (A) + (D)**	**16,31,62,557.05**	**16,67,03,216.83**	

*8% of C= Tk. 11194384.96 from Physical Contingency has been trans ferred under various item of work.

** Original provision is 7% is proposed to raised to 9.53% to accommodate actual requirement for escalation.

Contract price has been increased by **7.87%**

অনুচ্ছেদ -৫
পরিশিষ্ট-৪

Statement showing the over drawn on account of insurance on the account of RRMP- III for the year.

Sl No.	Contract package no	Name of contractor	Contract Price (Tk.)	Insured amount (Tk)	Value of total Premium (Tk)	Amount drawn through (IPA)	Over drawn (Tk)
01.	1A: Katelepur Jn to Narsingdi Junction	M/s Samwhon Pubali Joint Venture	1,24,42,08,000	142,83,96,336	49,27,968.00	78,05,490.00 **(IPA No. 23)**	28,77,522.00
02.	2A: Mirpur Jn to Aushkandi Junction	-Do-	1,62,16,80,000	162,16,80,000	55,94,549.00	78,05,490.00 **(IPA No. 33)**	22,10,941.00
				Total :	**105,22,517.00**	**1,56,10,980.00**	**50,88,463**

অনুচ্ছেদ -৬

পরিশিষ্ট-৫

Type of vehicle	Lowest rate quoted by Contract-4 (Tk)	Contract-3 unit rate (Tk)	Contract-2 unit rate (Tk)	Contract-1 unit rate (Tk)	Excess per unit	Total unit	Total Excess (Tk)
	1	2	3	4	5	6	
A	38,00,000.00	55,00,000.00	50,00,000.00	43,75,000.00	(2-1)+(3-1)+(4-1) = 34,75,000.00	6	2,08,50,000.00
B	37,50,000.00	45,00,000.00	40,00,000.00	42,50,000.00	(2-1)+(3-1)+(4-1) = 15,00,000.00	9	1,35,00,000.00
C	16,50,000.00	25,00,000.00	22,00,000.00	21,25,000.00	(2-1)+(3-1)+(4-1) = 18,75,000.00	11	2,06,25,000.00
						Total	**5,49,75,000.00**

Amount paid for Permanent Work	Tk. 39,96,86,598.02.
Price escalation on permanent work	Tk. 76546735.69.
Contraction work up on P.S item	Tk . 1877593.80.

So, escalation price on make up comes to

$$\frac{7,65,46,735.69}{39,96,86,598.02} \times 18,77,593.80$$

= Tk. 3,59,590.93

অনুচ্ছেদ -৯

পরিশিষ্ট-৭

Statement showing for payment in respect of price fluctuation on extension time beyond contract time.

Sl No.	Name of work with contract No	Name of contractor	Contract amount (Tk.)	Original commence-ment date	Completion date	Actual completion date	Delay period	Amount of price adjustment
1	2	3	4	5	6	7	8	9
01.	Paksey Bridge construction. Contract No-3	M/s BDC-NCE contruction	42,43,83,940.00	03/6/01	02/6/03	31/10/03	5 Months	40,17.822.50-1PC-18 21,66.108.61-1PC-19 18,38,667.87-1PC-20 43,10.057.45-1PC-21 10.72.793.76-1PC-19
							Total :	**1,34,05,450.19**

অনুচ্ছেদ- ১০

পরিশিষ্ট-৮

Name of the office	:	Project Director R.H.D, Ramna, Dhaka.
Name of the Work	:	Construction of Steel Bridge ,Group No-1& 2
Name of the Contractor	:	M/S Greenland Promoter Services Ltd. Work order No- 201 & 202 dt.17/01/2005
Name of Participants in the bid	:	1. M/S Parisha Trade System Ltd. 2. M/S Sultana Enterprise. 3. M/S Greenland Promoter Services ltd.
Pay orders No-	:	038097, 038100 & 038102 for Group No-1
Pay orders No-	:	038098, 038099 & 038101 for Group No-2 date- 23/06/2004
Name of the Bank	:	Shajalal Bank, Dhanmondi Branch,Dhaka.

NB: M/S Green Land Promoter Services Ltd was the lowest in each group.

পরিশিষ্ট-৯

Name of project: Major Road Rehabilation project at Patuakhali- Barguna Districts.
Name of DONOR: DANIDA
Financial year: 2004-2005
Name of Office: XEN, RHD, Patuakhali.

Statement showing the excess work without approval from the competent authority

Name of work	Name of Contractor	Contract date	Details contract amount		Payment up to 30/6/05 (UP to date work done	Excess payment	IPC No & date
Patuakhali-Amtali Major Road & Culverts km. 0+500 to 15+000, Link Road km. 0+000+792 Contract No- 1	M/s Orient Trading & Builders Ltd.	29/4/03	(A) .... (B) Provisional sum for physical contingency at 5% of (A) (C) Provisional sum for Price Escalation contingency at 7% of (A)	18,76,97,568/- 93,84,878/40 1,31,38,829/80	19,19,84,592.62	42,87,024.62	10, dt-10/6/00
			(D) Tender price = (A)+(B)+(C)	21,02,21,276.20			
Patuakhali-Amtali Road Rehabilitation Work ch. 15.00km to 30 km Contract No- 2	M/s Parisha Trade System Ltd.	29/4/03	(A) .... (B) Provisional sum for physical contingen cy at 5% of (A) (C) Provisional sum for price Escalation contingency at 7% of (A)	20,94,43,460/- 1,04,72,173/- 1,46,61,042/20	22,51,84,139.43	1,57,40,679.43	12, dt-6/6/00
			(D) Tender price = (A)+(B)+(C)	23,45,76,675.20			
			Grand Total Tk. 44,65,97,951.40			**Total : 2,00,27,704.05**	

Statement showing detail of 10% commission paid to contractor without the provision at contract.

Sl no.	Name of contractor	Name of work, bill no & dt	Contractor No.	Name of sub-work	Item no	Description of item	Amount (Tk.)
01.	SAMWHAN TSO JOINT VENTURE	Construction of the Jamuna Bridge Railway Link. IPC No-50 dt- 06/01/05	Contract No-1	E-Signaling	E-A(i)	10% of Tk-3,55,73,815.00 (Local currency for construction of signaling performed by GEC	35,57,381.50
					E-B(i)	-Do- 10% of foreign currency EMRO 5746479.58 @ Tk-55.235	3,17,40,679.96
				E-Telecommunication	Nil	10% commission for Telecommunication work US$ 6683348.36 X 10% (@ Tk. 46.95)	3,13,78,320.55
						Total :	6,66,76,382.01

অনুচ্ছেদ -১৪
পরিশিষ্ট-১১

Statement showing vehicle purchase over PP provision

Sl no.	Name of contractor	Contract No	Name of work, bill no & dt	Item no	Description	Qty.	Rate (Tk)	Amount (Tk)
01.	SAMWHAN TSO JOINT VENTURE	Contract No-01	Construction of the Jamuna Bridge	0.8.1	4 Wheel Vehicles	16	14.42.410.00	2,30,78.560
			Railway link road, IPC No-50 dt- 06/01/05 (Final)	0.8.2	2 Wheel (Motor cycle) Vehicle	05	1,00,506.00	5,02,530.00
02.	M/s IRCON INT, Ltd.	Contract No-02	Rehabilitation & Conversion to Dual Gauge of 245 km Railway line IPC 42 & Final dt- 06/01/05	0.2-4.1	4 Wheel drive Vehicles	12	17,73,088.00	2,12,77,056.00
			Do	0.2-4.2	2 Wheel drive Vehicles	02	10,19,526.00	20,39,052.00
						35 Nos	**Total :**	**4,68,97,198.00**

অনুচ্ছেদ -১৯
পরিশিষ্ট-১২

L/D particulars of 122,000 Nos. DG concrete sleeper with fittings against contract no. COS/ISCCO/BG CS/SC dated 02/07/2000.

Sl. No.	Invoice No. & date	Invoice value in IRS (Indian Rupee)	Balance Value in IRS	Period of L/D charge	L/D charge @ 0.5% per week on delayed value
1	2	3	4	5	6
1	Balance contract value (IRS. 202398000.00 – 93854607.00)	-	108543393.00	-	-
2	No. ISCO/BR/DG/12 dated 15.3.2003	7026525.00	101516868.00	From 26.2.2003 to 15.3.2003 = 18 days =3 weeks	1628150.89
3	No. ISCO/BR/DG/13 dated 02.4.2003	8842470.00	92674398.00	From 16.3.2003 to 02.4.2003 = 18 days =3 weeks	1522753.02
4	No. ISCO/BR/DG/14 dated 17.4.2003	8913807.00	83760591.00	From 03.4.2003 to 17.4.2003 = 15 days =3 weeks	1390115.97
5	No. ISCO/BR/DG/15 dated 22.4.2003	7041825.00	76718766.00	From 18.4.2003 to 22.4.2003 = 5 days =1 weeks	418802.95
6	No. ISCO/BR/DG/16 dated 28.4.2003	10237722.00	66481044.00	From 23.4.2003 to 28.4.2003 = 6 days =1 weeks	383593.83
7	No. ISCO/BR/DG/17 dated 3.5.2003	7038000.00	59443044.00	From 29.4.2003 to 3.5.2003 = 5 days =1 weeks	332405.22
8	No. ISCO/BR/DG/18 dated 23.5.2003	9453069.00	49989975.00	From 4.5.2003 to 23.5.2003 = 20 days =3 weeks	891645.66

P.T.O

Sl. No.	Invoice No. & date	Invoice value in IRS (Indian Rupee)	Balance Value in IRS	Period of L/D charge	L/D charge @ 0.5% per week on delayed value
9	No. ISCO/BR/DG/19 dated 02.6.2003	7026525.00	42963450.00	From 24.5.2003 to 2.6.2003 = 10 days =2 weeks	499899.75
10	No. ISCO/BR/DG/20 dated 13.6.2003	7318125.00	35645325.00	From 3.6.2003 to 13.6.2003 = 11 days =2 weeks	429634.50
11	No. ISCO/BR/DG/21 dated 28.6.2003	10948372.00	24696953.00	From 14.6.2003 to 28.6.2003 = 15 days =3 weeks	534679.87
12	No. ISCO/BR/DG/22 dated 22.7.2003	9276657.00	15420296.00	From 29.6.2003 to 22.7.2003 = 24 days =4 weeks	370454.29
13	Balance quantity	-	-	From 23.7.2003 to 25.1.2004 = 183 days =27 weeks	2081739.96
				Total IRS.	**1,04,83,875.91**

অনুচ্ছেদ -২১
পরিশিষ্ট-১৩

Statement showing the excess payment made to the contractor for additional supply of Ballast over Contract amount.

Sl No.	Name of work	Name of contractor	Contract no	Contract Value	Total amount paid to contractor	Bill no & date	Excess amount (Tk)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Supply of 1.00 lakh cft. broken stone ballast of size 38 m to 50 m including loading into R/Y wagon (G-B)	Abduz Talir Choudhury	XPD/AGT/269, dt-14/7/02	40,00,000	80,00,000	42 dt- 11/6/04	40,00,000
2.	Supply of 50.000 cft. broken stone Chattak bazar (G-B)	Mahbub uddin	XPD/AGT/271, dt-01/7/02	20,00,000	39,99,909	409 dt- 12/5/04	19,99,909
3.	Supply of 50.000 cft. broken stone -Do- (G-B)	M/s M/A Manan	XPD/AGT/270, dt-01/7/02	20,00,000	39,97,425	401 dt- 27/4/04	19,97,425
4.	Supply of 1.00 lakh cft. broken stone ballast at Chattak bazar (G-A)	M/s AM Talukder	XPD/AGT/268, dt-01/7/02	40,00,000	79,91,524	411 dt- 20/5/04	59,88,949
5.	Supply of 50.000 cft. broken stone -Do- (G-A)	Md. Abdullah	XPD/AGT/266, dt-02/6/03	20,00,000	40,12,267	403 dt- 27/4/04	20,12,267
6.	Supply of 50.000 lakh cft. broken stone -Do- (G-A)	Chitk Ranjon Rey	XPD/AGT/267, dt-01/7/02	20,00,000	40,17,430	402 dt- 27/4/04	20,17,430
						Total :	1,80,15,980

স্বাক্ষরিত

(ড. শ্যাম ... চৌধুরী)

(মোহাম্মদ জাকির হোসেন)
মহাপরিচালক
বৈদেশিক সাহায্যপুষ্ট প্রকল্প অডিট অধিদপ্তর
ঢাকা।

২২-০৬-১৪১৫ বঙ্গাব্দ
তারিখ---------------------
০৭-১০-২০০৮ খ্রিষ্টাব্দ

বাঃসঃমঃ-২০০৮/০৯-২৪৮৪কম/এ-১০০ বই-২০০৮।