



বাংলাদেশের কম্পট্রোলার এন্ড অডিটর জেনারেল এর রিপোর্ট

স্বাস্থ্য সেবা বিভাগ এর অধীন ফরিদপুর মেডিকেল কলেজ হাসপাতাল এর
কমপ্লায়েন্স অডিট রিপোর্ট

রিপোর্ট নম্বর: ৬০/২০২১



বাংলাদেশের কম্পট্রোলার এন্ড অডিটর জেনারেল এর রিপোর্ট

স্বাস্থ্য সেবা বিভাগ এর অধীন ফরিদপুর মেডিকেল কলেজ হাসপাতাল এর
কমপ্লায়েন্স অডিট রিপোর্ট

রিপোর্ট নম্বর: ৬০/২০২১

সূচিপত্র

ক্রমিক নম্বর	বিবরণ	পৃষ্ঠা নম্বর
প্রথম অংশ		
১	মুখবন্ধ	vii
অধ্যায়-১		
২	অডিট বিষয়ক সংক্ষিপ্ত তথ্যাবলি	৩
৩	নির্বাহী সারসংক্ষেপ	১১
৪	শব্দ সংক্ষেপ	১৩
অধ্যায়-২		
৫	অডিট অনুচ্ছেদসমূহের সারসংক্ষেপ	১৭
৬	অডিট অনুচ্ছেদসমূহের বিস্তারিত বিবরণ	১৯
দ্বিতীয় অংশ		
৭	পরিশিষ্টসমূহ	৩১

ପ୍ରଥମ ଅଂଶ

মুখবন্ধ

- ১। গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশের সংবিধানের অনুচ্ছেদ-১২৮(১) অনুযায়ী বাংলাদেশের কম্পট্রোলার এন্ড অডিটর জেনারেল প্রজাতন্ত্রের সরকারি হিসাবসমূহ এবং সকল আদালত, সরকারি কর্তৃপক্ষ ও কর্মচারীর হিসাব অডিট করার জন্য ক্ষমতাপ্রাপ্ত।
- ২। স্বাস্থ্য ও পরিবার কল্যাণ মন্ত্রণালয়ের আওতাধীন স্বাস্থ্য সেবা বিভাগ এর নিয়ন্ত্রণাধীন ফরিদপুর মেডিকেল কলেজ হাসপাতাল, ফরিদপুর এর ২০১৪-২০১৫ হতে ২০১৮-২০১৯ অর্থবছরের আর্থিক কার্যক্রমের ওপর স্বাস্থ্য অডিট অধিদপ্তর কর্তৃক নমুনামূলক যাচাইয়ের মাধ্যমে অডিট সম্পাদনপূর্বক এই রিপোর্ট প্রণয়ন করা হয়েছে। সরকারি সম্পদ ও অর্থ ব্যবহারের ক্ষেত্রে চিহ্নিত গুরুতর আর্থিক অনিয়মসমূহের সাথে জড়িতদের জবাবদিহিতার আওতায় আনয়ন করাই এই রিপোর্টের মূল উদ্দেশ্য।
- ৩। এই অডিট রিপোর্টে অন্তর্ভুক্ত ০৯টি অনুচ্ছেদে বর্ণিত অনিয়মসমূহ নিরীক্ষিত অফিস প্রধানসহ স্বাস্থ্য ও পরিবার কল্যাণ মন্ত্রণালয়ের আওতাধীন স্বাস্থ্য সেবা বিভাগের প্রধান হিসাবদানকারী অফিসার বরাবর ইস্যু করা হয়েছে এবং তাঁদের জবাব বিবেচনাপূর্বক এই রিপোর্ট চূড়ান্ত করা হয়েছে।
- ৪। এই অডিট সম্পাদন ও এই রিপোর্ট প্রণয়নে বাংলাদেশের কম্পট্রোলার এন্ড অডিটর জেনারেল কর্তৃক জারিকৃত Government Auditing Standards of Bangladesh অনুসরণ করা হয়েছে।
- ৫। জাতীয় সংসদে উপস্থাপনের লক্ষ্যে গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশের সংবিধানের অনুচ্ছেদ-১৩২ অনুযায়ী এই অডিট রিপোর্ট মহামান্য রাষ্ট্রপতির নিকট পেশ করা হলো।

তারিখ: ২২/০৮/২০২২ বঙ্গাব্দ
খ্রিষ্টাব্দ


(মোহাম্মদ মুসলিম চৌধুরী)
বাংলাদেশের কম্পট্রোলার এন্ড অডিটর জেনারেল

ଅଧ୍ୟାୟ-୧

অডিট বিষয়ক সংক্ষিপ্ত তথ্যাবলি

রিপোর্ট সম্পর্কিত তথ্য:

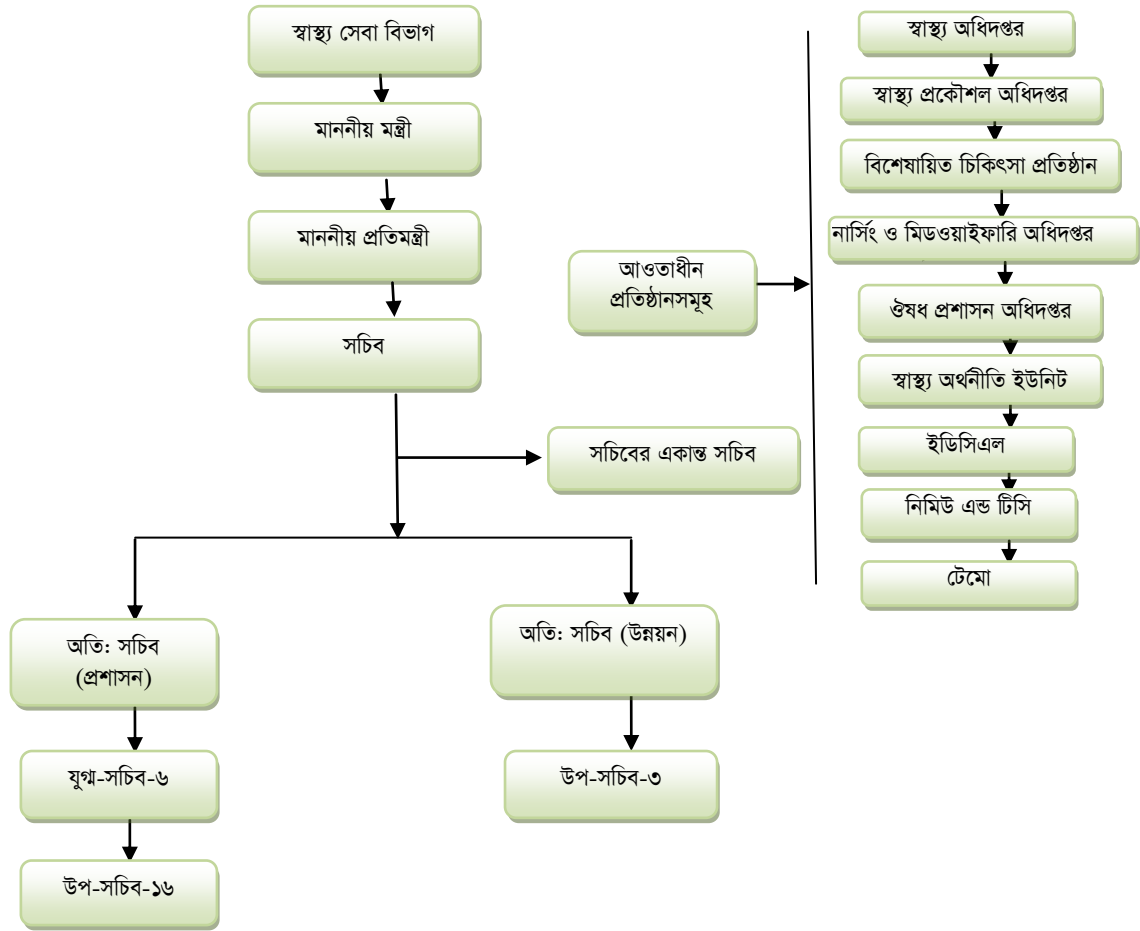
এই রিপোর্ট স্বাস্থ্য ও পরিবার কল্যাণ মন্ত্রণালয়ের আওতাধীন স্বাস্থ্য সেবা বিভাগ এর নিয়ন্ত্রণাধীন ফরিদপুর মেডিকেল কলেজ হাসপাতাল, ফরিদপুর এর ২০১৪-২০১৫ হতে ২০১৮-২০১৯ অর্থবছরের হিসাবের ওপর কমপ্লায়েন্স অডিট পরিচালনা করে প্রস্তুত করা হয়েছে। উক্ত প্রতিষ্ঠানের ক্ষেত্রে প্রযোজ্য আইন, বিধি, প্রতিষ্ঠানের Key Performance Indicator (KPI) ইত্যাদি অডিট Criteria হিসেবে বিবেচনা করে উচ্চ ঝুঁকি ক্ষেত্র চিহ্নিত করে নমুনায়নের মাধ্যমে মাঠ পর্যায়ে নিরীক্ষা সমাপনান্তে রিপোর্টটি প্রস্তুত করা হয়েছে।

অডিট প্রতিষ্ঠান সম্পর্কিত তথ্য:

প্রতিষ্ঠান পরিচিতি:

মন্ত্রিপরিষদ বিভাগের এস.আর.ও নং-৬২/আইন/২০১৭, তারিখ: ১৬/০৩/২০১৭ খ্রি: এর মাধ্যমে স্বাস্থ্য ও পরিবার কল্যাণ মন্ত্রণালয় এর আওতাধীন স্বাস্থ্য সেবা এবং স্বাস্থ্য শিক্ষা ও পরিবার কল্যাণ বিভাগ নামে দু'টি বিভাগ গঠিত হয়। সকল জনগণের সুস্বাস্থ্য ও কল্যাণ নিশ্চিত করার জন্য স্বাস্থ্য ও পরিবার কল্যাণ মন্ত্রণালয় এর স্বাস্থ্য সেবা বিভাগ দায়িত্বপ্রাপ্ত। স্বাস্থ্য সেবা বিভাগের অধীন ৪২টি লক্ষ্য বাস্তবায়নের কর্মসূচী রয়েছে। সচিব, স্বাস্থ্য সেবা বিভাগ প্রধান হিসাবদানকারী অফিসার হিসেবে দায়িত্বপ্রাপ্ত। স্বাস্থ্য সেবা বিভাগের আওতায় স্বাস্থ্য অধিদপ্তর, মেডিকেল কলেজ হাসপাতালসমূহ, বিশেষায়িত হাসপাতালসমূহ, সিভিল সার্জন অফিসসমূহ, জেনারেল হাসপাতাল ও জেলা পর্যায়ের হাসপাতালসমূহ, উপজেলা স্বাস্থ্য কমপ্লেক্সসমূহ ও স্বাস্থ্য প্রকৌশল অধিদপ্তরসহ স্বাস্থ্য সেবা খাতের বিভিন্ন প্রতিষ্ঠান অন্তর্ভুক্ত রয়েছে।

• প্রতিষ্ঠানের অর্গানোগ্রাম:



জনবল (কর্মকর্তা)	
১. সচিব-১	১১. উপ-পরিচালক-২
২. অতি: সচিব-২	১২. সহ: পরিচালক-৩
৩. যুগ্ম-সচিব-৬	১৩. লাইব্রেরিয়ান-১
৪. যুগ্ম প্রধান-১	১৪. হিসাবরক্ষণ কর্মকর্তা-১
৫. উপ-সচিব-১৬	১৫. সিনি: সিস্টেম এনালিস্ট-১
৬. উপ-প্রধান-১	১৬. সিনি: প্রোগ্রামার — ১
৭. সচিবের একান্ত সচিব-১	১৭. প্রোগ্রামার — ১
৮. সিনি/সহ: সচিব-৭৩	১৮. সহ: প্রোগ্রামার — ২
৯. সিনি/সহ: প্রধান-১০	১৯. মেইনটেনেন্স ইঞ্জি:-১
১০. পরিচালক-১	২০. সহ: মেইনটেনেন্স ইঞ্জি:-১
	মোট = ৯৯

জনবল (কর্মচারী)	
১. প্রশাসনিক কর্মকর্তা-৪২	১১. ক্যাটালগার- ১
২. ব্যক্তিগত কর্মকর্তা-৩০	১২. কম্পি: অপারেটর- ৮
৩. সহ: মুদ্রা: কাম কম্পি: অপা:-১২	১৩. ক্যাশ সরকার- ১
৪. অফিস সহ: কাম কম্পি: মুদ্রা:-৪৪	১৪. স্টেনোগ্রাফার কাম কম্পি: অপা:- ১
৫. হিসাবরক্ষক-১	১৫. অফিস সহায়ক- ৬৯
৬. সহ: হিসাবরক্ষণ কর্মকর্তা-২	
৭. ক্যাশিয়ার-১	মোট = ২২৫
৮. অডিট সুপার-৪	
৯. অডিটর- ৮	
১০. পরিসংখ্যান কর্মকর্তা-২	

প্রতিষ্ঠানের কার্যাবলি:

- জাতি-ধর্ম-গোত্র-শ্রেণি-লিঙ্গ-প্রতিবন্ধী-ভৌগোলিক অবস্থান নির্বিশেষে দেশের সকলের জন্য সাশ্রয়ী ও মানসম্মত স্বাস্থ্য সেবা নিশ্চিতকরণ;
- সবার জন্য প্রাথমিক স্বাস্থ্য ও জরুরি চিকিৎসা সেবা প্রদান নিশ্চিতকরণ;
- সমতা ও ন্যায়ের ভিত্তিতে সেবা, গ্রাহক কেন্দ্রিক স্বাস্থ্য সেবার সহজ প্রাপ্যতা নিশ্চিতকরণ ও বিস্তৃতকরণ, মানোন্নয়ন এবং বিদ্যমান সম্পদের প্রাধিকার পুনর্বন্টন ও সর্বোত্তম ব্যবহার নিশ্চিতকরণ;
- স্বাস্থ্যের সামগ্রিক ব্যবস্থাপনায় পরিবার কল্যাণ কার্যক্রম ও পুষ্টি কার্যক্রম এর সমন্বয় সাধন;
- রোগীদের বিভিন্ন ধরনের চিকিৎসা সুবিধা প্রদান।

প্রতিষ্ঠানের Key Performance Indicator:

নির্দেশক	সংশ্লিষ্ট কৌশলগত উদ্দেশ্য	পরিমাপের একক	সংশোধিত লক্ষ্যমাত্রা	প্রকৃত অর্জন	লক্ষ্যমাত্রা	সংশোধিত লক্ষ্যমাত্রা	মধ্যমেয়াদী লক্ষ্যমাত্রা		
			২০১৬-১৭		২০১৭-১৮		২০১৮-১৯	২০১৯-২০	২০২০-২১
১. শিশু মৃত্যুর হার (৫ বছরের নীচে)	১, ৫	প্রতি হাজার জীবিত জন্মে	৪৩	৪৬	৪১.৫	৪১.৫	৪০	৩৮.৫	৩৭
২. মাতৃ মৃত্যুর হার	১, ২, ৫	প্রতি হাজার জীবিত জন্মে	১.৪	১.৭৬	১.৩৭	১.৪	১.৩৫	১.৩০	১.২৫
৩. দক্ষ জন্মদান সহায়তাকারীর মাধ্যমে প্রসব	১	প্রতি একশত	৪৭	৪২.১	৫০	৫০	৫৫	৬০	৬৫
৪. মোট প্রজনন হার (টিএফআর)	২	প্রতি মহিলা	২.১৫	২.৩	২.১০	২.১	২.০৫	২.০৫	২.০
৫. শিশুদের অপুষ্টি (৫ বছরের নীচে)	৫	প্রতি একশত	৩২	৩৬.১	৩০	৩০	২৮	২৬	১০০
৬. সম্প্রসারিত টিকাদান কর্মসূচীর আওতা সম্প্রসারণ	১	শতকরা হার	৮৪	৮২.৩	৮৭	৮৭	৯০	৯৩	১০০

প্রতিষ্ঠানের বাজেট ও ব্যয় বিশ্লেষণ:

স্বাস্থ্য সেবা বিভাগ এর আওতাধীন ফরিদপুর মেডিকেল কলেজ হাসপাতাল, ফরিদপুর এর ২০১৪-২০১৫ হতে ২০১৮-২০১৯ অর্থবছরের বাজেট ও ব্যয়ের বিবরণী নিম্নরূপ:

অর্থবছর : ২০১৪-২০১৫

(লক্ষ টাকায়)

অর্থনৈতিক কোড	খাতসমূহ	বাজেট বরাদ্দ (টাকা)	প্রকৃত ব্যয় (টাকা)
৪৫০১	উপমোট- অফিসারের বেতন	১৪৫.০০	১৪৩.৮৭
৪৬০১	উপমোট- কর্মচারীদের বেতন	১৫৩.০০	১৫০.০৪
৪৭০০	উপমোট-ভাতাদি	৪০২.০০	৩৭৪.০৯
৪৮০০			
৪৮০১-৪৮২৩	৪৮০১-৪৮২৩	১৮৯.০০	১২২.০০
৪৮৩৩	প্রচার ও বিজ্ঞাপন	৬.০০	৫.৪৭
৪৮৩৬	ইউনিফর্ম	০.১৪	০.১১
৪৮৬৮	চিকিৎসা ও শল্য চিকিৎসা সরঞ্জামাদি	৩৩৭.৫০	৩৩২.৪২
৪৮৭২	পথ্য	১২৮.১২	১২৭.১৩
৪৮৭৫	পরিষ্কার পরিচ্ছন্নতা সামগ্রী	৩৬.৯০	৩৬.৯০
৪৮৮৮	কম্পিউটার সামগ্রী	০.২০	০.২০
৪৮৯৯	অন্যান্য	৩১.৯৯	৩১.৯৮
উপমোট-৪৮০১-৪৮৯৯		৭২৬.১৭	৬৫৬.২১
৪৯০০			
৪৯০১	মোটর যানবাহন	২.৬৬	২.৬৬
৪৯১১	কম্পিউটার ও অফিস সরঞ্জাম	০.৫০	০.৫০
৪৯১৬	যন্ত্রপাতি সরঞ্জাম	১.০০	০.৯৯
উপমোট=		৪.১৬	৪.১৫
৬৮০০			
৬৮১৫	কম্পিউটার ও যন্ত্রাংশ	০.৪০	০.৪০
উপমোট=		০.৪০	০.৪০
সর্বমোট =		১৪৩০.০০	১৩২৮.৭৬

অর্থবছর : ২০১৫-২০১৬

(লক্ষ টাকায়)

অর্থনৈতিক কোড	খাতসমূহ	বাজেট বরাদ্দ (টাকা)	প্রকৃত ব্যয় (টাকা)
৪৫০১	উপমোট- অফিসারের বেতন	২৭৩.২৪	২২৪.১১
৪৬০১	উপমোট- কর্মচারীদের বেতন	১০৪.৯৪	২২৫.৬১
৪৭০০	উপমোট-ভাতাদি	৩৯৬.১৩	৩৩৫.৫০
৪৮০০			
৪৮০১-৪৮২৩	৪৮০১-৪৮২৩	১৪৪.৪০	১২৪.৯৪
৪৮২৭	মুদ্রণ ও বাঁধাই	০.৫০	০.৪৮
৪৮২৮	স্টেশনারি, স্ট্যাম্প ও সিল	৫.০০	০.২০
৪৮৩১	বইপত্র ও সাময়িকী	২.০০	১.৯৯
৪৮৩৩	প্রচার ও বিজ্ঞাপন	৩.৫০	৩.৪৯
৪৮৩৬	ইউনিফর্ম	১.০০	০.৩৯
৪৮৫১	শ্রমিক ও মজুরি	৫৮.৩০	-
৪৮৬৮	চিকিৎসা ও শল্য চিকিৎসা সরঞ্জামাদি	৬০০.০০	৫৭৫.৬৭
৪৮৭২	পথ্য	৩০০.০০	২৬৪.৩৮
৪৮৭৫	পরিষ্কার পরিচ্ছন্নতা সামগ্রী	৩৫.০০	৩৫.০০
৪৮৮৩	সম্মানী ভাতা	১.০০	০.১১
৪৮৮৮	কম্পিউটার সামগ্রী	২.০০	২.০০
৪৮৯৯	অন্যান্য	৩০.০০	২৯.৭৩
উপমোট-৪৮০১-৪৮৯৯		১১৮২.৭০	১০৩৮.৩৮

অর্থনৈতিক কোড	খাতসমূহ	বাজেট বরাদ্দ (টাকা)	প্রকৃত ব্যয় (টাকা)
৪৯০০			
৪৯০১	মোটর যানবাহন	৩.০০	২.৭৩
৪৯০৬	আসবাবপত্র	৩.০০	০.০
৪৯১১	কম্পিউটার ও অফিস সরঞ্জামাদি	২.০০	১.৩৫
৪৯১৬	যন্ত্রপাতি	২.০০	২.০০
উপমোট=		১০.০০	৬.০৮
৬৮০০			
৬৮১৩	যন্ত্রপাতি ও অন্যান্য সরঞ্জাম	৩০.০০	২৯.৯৫
৬৮১৫	কম্পিউটার ও যন্ত্রাংশ	৩.০০	৩.০০
উপমোট=		৩৩.০০	৩২.৯৫
সর্বমোট =		২০০০.০১	১৮৬২.৬৩

অর্থবছর : ২০১৬-২০১৭

(লক্ষ টাকায়)

অর্থনৈতিক কোড	খাতসমূহ	বাজেট বরাদ্দ (টাকা)	প্রকৃত ব্যয় (টাকা)
৪৫০১	উপমোট- অফিসারের বেতন	২২৫.০০	২৫০.১৪
৪৬০১	উপমোট-কর্মচারীদের বেতন	৩০০.০০	২৬৫.৯২
৪৭০০	উপমোট-ভাতাদি	৫২০.০৫	৫১৭.৭৯
৪৮০০			
৪৮০১-৪৮২৩	৪৮০১-৪৮২৩	২৩৮.৪০	২৩১.৩৪
৪৮২৭	মুদ্রণ ও বাঁধাই	১.০০	১.০০
৪৮২৮	স্টেশনারি, স্ট্যাম্প ও সিল	৮.০০	৭.৯৭
৪৮৩১	বইপত্র ও সাময়িকী	৩.০০	২.৯৯
৪৮৩৩	প্রচার ও বিজ্ঞাপন	৩.৫০	৩.৪৫
৪৮৩৬	ইউনিফর্ম	১২.০০	৭.৯৭
৪৮৫১	শ্রমিক ও মজুরি	৭৬.১৮	০.০
৪৮৬৮	চিকিৎসা ও শল্য চিকিৎসা সরঞ্জামাদি	১২০০.০০	১১৬২.৩২
৪৮৭২	পথ্য	৩০০.০০	২২১.২২
৪৮৭৫	পরিষ্কার পরিচ্ছন্নতা সামগ্রী	৫০.০০	৪৯.৮৯
৪৮৮৩	সম্মানী ভাতা	১.০০	০.৫৯
৪৮৮৮	কম্পিউটার সামগ্রী	২.০০	১.৯৮
৪৮৯৯	অন্যান্য	৪৫.০০	৪৫.০০
উপমোট-৪৮০১-৪৮৯৯		১৯৪০.০৮	১৭৩৫.৭২
৪৯০০			
৪৯০১	মোটর যানবাহন	৩.০০	১.০৬
৪৯০৬	আসবাবপত্র	৩.০০	৩.০০
৪৯১১	কম্পিউটার ও অফিস সরঞ্জাম	২.০০	১.৯৬
৪৯১৬	যন্ত্রপাতি	২.০০	১.৮৮
উপমোট=		১০.০০	৭.৯০
৬৮০০			
৬৮১৩	যন্ত্রপাতি ও অন্যান্য সরঞ্জাম	৫০০.০০	৪৯৮.২২
৬৮১৫	কম্পিউটার ও যন্ত্রাংশ	৩.০০	৩.০০
৬৮২১	আসবাবপত্র	২.০০	২.০০
উপমোট=		৫০৫.০০	৫০৩.২২
সর্বমোট =		৩৫০০.১৩	৩২৮০.৬৯

অর্থবছর : ২০১৭-২০১৮

(লক্ষ টাকায়)

অর্থনৈতিক কোড	খাতসমূহ	বাজেট বরাদ্দ (টাকা)	প্রকৃত ব্যয় (টাকা)
৪৫০১	উপমোট- অফিসারের বেতন	৩১৭.০০	২৮৩.৪৫
৪৬০১	উপমোট- কর্মচারীদের বেতন	৩০০.০০	২৫২.৪১
৪৭০০	উপমোট-ভাতাদি	৬৯০.৭০	৫৭২.৭০
৪৮০০			
৪৮০১-৪৮২৩	৪৮০১-৪৮২৩	২৯৪.২০	২৪৮.৭৩
৪৮২৭	মুদ্রণ ও বাঁধাই	৩.০০	৩.০০
৪৮২৮	স্টেশনারি, স্ট্যাম্প ও সিল	১৫.০০	১০.০০
৪৮৩১	বইপত্র ও সাময়িকী	১০.০০	৯.৭৪
৪৮৩৩	প্রচার ও বিজ্ঞাপন	৫.০০	১.৯৪
৪৮৩৬	ইউনিফর্ম	১২.০০	০.৩৩
৪৮৫১	শ্রমিক মজুরি	৭৬.১৮	০.০
৪৮৬৮	চিকিৎসা ও শল্য চিকিৎসা সরঞ্জামাদি	১৮০০.০০	১৭৭৮.৪৯
৪৮৭২	পথ্য	৩০০.০০	২৩১.৫৫
৪৮৭৫	পরিষ্কার পরিচ্ছন্নতা সামগ্রী	১০৫.০০	১০২.৫৭
৪৮৮৩	সম্মানী ভাতা	১.০০	০.৪২
৪৮৮৮	কম্পিউটার সামগ্রী	২.০০	১.৫০
৪৮৯৯	অন্যান্য	৭৫.০০	৭২.৩১
উপমোট-৪৮০১-৪৮৯৯		২৬৯৮.৩৮	২৪৬০.৫৮
৪৯০০			
৪৯০১	মোটর যানবাহন	৪.০০	৩.৯৭
৪৯০৬	আসবাবপত্র	৩.০০	২.৯৯
৪৯১১	কম্পিউটার ও অফিস সরঞ্জাম	২.০০	১.৭৩
৪৯১৬	যন্ত্রপাতি	২.০০	০.১৮
উপমোট=		১১.০০	৮.৮৭
৬৮০০			
৬৮১৩	যন্ত্রপাতি ও অন্যান্য সরঞ্জাম	৫০০.০০	৫০০.০০
৬৮১৫	কম্পিউটার ও যন্ত্রাংশ	৩.০০	২.৯৪
৬৮২১	আসবাবপত্র	২.০০	২.০০
উপমোট=		৫০৫.০০	৫০৪.৯৪
সর্বমোট =		৪৫২২.০৮	৪০৮২.৯৫

অর্থবছর : ২০১৮-২০১৯

(লক্ষ টাকায়)

অর্থনৈতিক কোড	খাতসমূহ	বাজেট বরাদ্দ (টাকা)	প্রকৃত ব্যয় (টাকা)
৩১১১	উপমোট-বেতন ও ভাতা	১৩০৮.৯৭	১২২৮.৫৫
৩২১১	প্রশাসনিক ব্যয়		
৩২১১১০২	পরিষ্কার পরিচ্ছন্নতা সামগ্রী	১১৫.০০	১০৮.৯১
৩২১১১০৬	আপ্যায়ন	১.০০	০.৯৭
৩২১১১১৩	বিদ্যুৎ	১৫০.০০	১৪৮.৮৫
৩২১১১১৫	পানি	৬.০০	৫.৪২
৩২১১১১৭	ইন্টারনেট/ফ্যাক্স	১.০০	০.২৪
৩২১১১১৯	ডাক	০.১০	০.০
৩২১১১২০	টেলিফোন	১.১০	০.৯৬
৩২১১১২৫	প্রচার ও বিজ্ঞাপন	৫.৩০	৪.২২
৩২১১১২৭	বইপত্র ও সাময়িকী	১০.০০	৯.৯৮
৩২১১১৩১	আউটসোর্সিং	৭০.৯৮	০.০০
উপমোট- প্রশাসনিক ব্যয়		৩৬০.৪৮	২৭৯.৫৫

অর্থনৈতিক কোড	খাতসমূহ	বাজেট বরাদ্দ (টাকা)	প্রকৃত ব্যয় (টাকা)
৩২২১১০৪	নিবন্ধন ফি	৪.০০	০.০০
	উপমোট=	৪.০০	০.০০
৩২৪৩	পেট্রোল, অয়েল ও লুব্রিকেন্ট		
৩২৪৩১০১	পেট্রোল, অয়েল ও লুব্রিকেন্ট	১৫.০০	১৪.৯৭
৩২৪৩১০২	গ্যাস ও জ্বালানী	১৩.০০	৯.৩০
	উপমোট=	২৮.০০	২৪.২৭
৩২৪৪	ভ্রমণ ও বদলি		
৩২৪৪১০১	ভ্রমণ ও বদলি	৬.০০	৩.০১
	উপমোট=	৬.০০	৩.০১
৩২৫২	চিকিৎসা ও শল্য চিকিৎসা সরঞ্জামাদি		
৩২৫২১০৪	পথ্য	২৬০.০০	২২৭.৯৯
৩২৫২১০৫	চিকিৎসা ও শল্য চিকিৎসা সরঞ্জামাদি	২৬১৯.৬৬	২৫৮৪.৮৫
	উপমোট-চিকিৎসা ও শল্য চিকিৎসা সরঞ্জামাদি	২৮৭৯.৬৬	২৮১২.৮৪
৩২৫৫	মুদ্রণ ও মনিহারি		
৩২৫৫১০১	কম্পিউটার সামগ্রী	২.০০	১.৮৭
৩২৫৫১০২	মুদ্রণ ও বাঁধাই	৮.০০	৬.২২
৩২৫৫১০৪	স্টেশনারি, স্ট্যাম্প ও সিল	০.৫০	০.০০
৩২৫৫১০৫	অন্যান্য মনিহারি	১০০.০০	৯৬.৫৫
	উপমোট-মুদ্রণ ও মনিহারি	১১০.৫০	১০৪.৬৪
৩২৫৬১০৬	পোশাক	২.০০	০.৮৩
	উপমোট=	২.০০	০.৮৩
৩২৫৭	অনুষ্ঠান উৎসবাদি		
৩২৫৭৩০১	অনুষ্ঠান/ উৎসবাদি	৬.০০	৪.৯৯
	উপমোট=	৬.০০	৪.৯৯
৩২৫৮	মেরামত ও সংরক্ষণ		
৩২৫৮১০১	মোটরযান	৫.০০	৩.৮৩
৩২৫৮১০২	আসবাবপত্র মেরামত	৩.০০	২.৯৯
৩২৫৮১০৩	কম্পিউটার	২.০০	০.১৫
৩২৫৮১০৫	অন্যান্য যন্ত্রপাতি	৪০.০০	৩৩.৪২
	উপমোট-মেরামত ও সংরক্ষণ	৫০.০০	৪০.৩৯
৩৮২১১০২	ভূমি উন্নয়ন কর	১.৩০	০.২৯
৩৮২১১০৩	পৌর কর	৬০.০০	৫৯.৪০
	উপমোট-আবর্তক স্থানান্তর	৬১.৩০	৫৯.৬৯
৪১১২	যন্ত্রপাতি ও সরঞ্জামাদি		
৪১১২২০২	কম্পিউটার ও আনুষঙ্গিক	৩.০০	০.৯৯
৪১১২৩১৪	আসবাবপত্র	২.০০	১.৯৯
৪১১২৩১৫	চিকিৎসা যন্ত্রপাতি	৯০০.০০	৮৯৯.১৯
	উপমোট-যন্ত্রপাতি ও সরঞ্জামাদি	৯০৫.০০	৯০২.১৭
	সর্বমোট =	৫৭২১.৯১	৫৪৬০.৯৩

বাজেট বরাদ্দ ও ব্যয়ের সার-সংক্ষেপ (অর্থবছর ভিত্তিক)

(কোটি টাকা)

অর্থবছর	বাজেট বরাদ্দ	ব্যয়
২০১৪-২০১৫	১৪.৩০	১৩.২৯
২০১৫-২০১৬	২০.০০	১৮.৬৩
২০১৬-২০১৭	৩৫.০০	৩২.৮১
২০১৭-২০১৮	৪৫.২২	৪০.৮৩
২০১৮-২০১৯	৫৭.২২	৫৪.৬১
সর্বমোট =	১৭১.৭৪	১৬০.১৭

অডিটের আইনগত ভিত্তি:

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সংবিধানের অনুচ্ছেদ ১২৮(১) অনুযায়ী এই অডিট পরিচালনা করা হয়েছে।

অডিটের পরিধি:

- ২০১৪-২০১৫ হতে ২০১৮-২০১৯ অর্থবছরে নির্বাচিত অডিট ইউনিটের মোট বরাদ্দ ছিল ১৭১.৭৪ কোটি টাকা। নির্বাচিত অডিট ইউনিটের বরাদ্দের বিপরীতে মোট ব্যয় হয়েছে ১৬০.১৭ কোটি টাকা। এ ব্যয় বরাদ্দের ৯৩.২৬%।
- মূলত দুটি উদ্দেশ্য অর্জনের নিমিত্ত বরাদ্দভিত্তিক নিরীক্ষা পরিচালনা করা হয়, তা হল নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানের সংশ্লিষ্ট খাতে অর্থবছরের কমপ্লায়েন্স অডিট সম্পন্ন করা এবং স্বাস্থ্য সেবা বিভাগ ও এর অধীন অফিসসমূহের ২০১৪-২০১৫ হতে ২০১৮-২০১৯ অর্থবছরের বরাদ্দের বিপরীতে সংঘটিত ব্যয়ের হিসাব নিরীক্ষা করা। প্রতিষ্ঠানসমূহের নিজস্ব আয়সমূহ নিরীক্ষার আওতাভুক্ত।

অডিট প্লানিং ও অডিট পরিচালনা সংক্রান্ত তথ্য:

অডিটের বিষয়বস্তু:

- সকল প্রকার লেনদেন যথাযথ কর্তৃপক্ষের অনুমোদন গ্রহণপূর্বক ব্যয় করা হয়েছে কিনা, তা যাচাই;
- Financial Rules and Regulations মোতাবেক ব্যয় করা হয়েছে কিনা, তা যাচাই;
- পিপিএ-২০০৬ ও পিপিআর-২০০৮ অনুসরণপূর্বক ব্যয় করা হয়েছে কিনা, তা যাচাই;
- Delegation of Financial Power অনুসরণ করা হয়েছে কিনা, তা যাচাই;
- Table of Organization and Equipment (TO & E);
- এনবিআর কর্তৃক জারিকৃত আয়কর ও ভ্যাট সংক্রান্ত আদেশ অনুসরণ করা হয়েছে কিনা, তা যাচাই;
- চার্টার অব ডিউটিস।

অডিট কৌশল:

প্রতিষ্ঠানের অভ্যন্তরীণ নিয়ন্ত্রণ ব্যবস্থা, প্রতিষ্ঠানের বিধি-বিধান সংগৃহীত তথ্যাবলিসমূহ হতে ঝুঁকি নির্ধারণসহ নিম্নলিখিত বিষয়গুলো বিবেচনা এবং অডিট পরিকল্পনা প্রণয়ন করে নিরীক্ষা কার্যক্রম সম্পন্ন করা হয়েছে এবং নিরীক্ষা কার্যক্রম চলাকালীন প্রয়োজনীয় Working Paper তৈরি/সংরক্ষণ করে পেশাগত দক্ষতা ও বিচক্ষণতায় নিরীক্ষা কার্যক্রম সম্পাদনপূর্বক অডিট রিপোর্ট প্রণয়ন করা হয়েছে। এক্ষেত্রে গৃহীত পদ্ধতিসমূহ নিম্নরূপ:

- সাক্ষাৎকার গ্রহণ ও আলোচনা;
- বাস্তব যাচাই;
- ঘটনা সমীক্ষা;
- কাজ সমীক্ষা;
- তথ্য বিশ্লেষণ;
- Judgemental Sampling.

অডিট সময়কাল:

১৪/০৩/২০২০ খ্রি: হতে ২৫/০৩/২০২০ খ্রি: এবং ০৬/০৯/২০ খ্রি: হতে ১৩/০৯/২০২০ খ্রি: পর্যন্ত।

নির্বাহী সারসংক্ষেপ

স্বাস্থ্য অডিট অধিদপ্তর এর নিরীক্ষার আওতাধীন স্বাস্থ্য ও পরিবার কল্যাণ মন্ত্রণালয়ের নিয়ন্ত্রণাধীন স্বাস্থ্য সেবা বিভাগের ২০১৪-২০১৫ হতে ২০১৮-২০১৯ অর্থবছরের বাজেট বরাদ্দের বিপরীতে সম্পাদিত কাজের রেকর্ডপত্র ও নমুনা সংগ্রহের মাধ্যমে পরিকল্পনা প্রণয়নপূর্বক অডিট করা হয়।

নিরীক্ষাকালে বেশ কিছু আর্থিক অনিয়ম ও বিধি-বিধানের লঙ্ঘন পরিলক্ষিত হয়েছে। মূলত: প্রতিষ্ঠানের অভ্যন্তরীণ নিয়ন্ত্রণ ব্যবস্থার দুর্বলতা ও আর্থিক বিধি-বিধান পরিপালন না করার কারণে এই অডিট অনুচ্ছেদসমূহ উত্থাপিত হয়েছে। উত্থাপিত অডিট অনুচ্ছেদগুলোর মধ্য হতে গুরুতর আর্থিক অনিয়ম (SFI) সংক্রান্ত অনুচ্ছেদসমূহ এই রিপোর্টে অন্তর্ভুক্ত করা হয়েছে।

এই রিপোর্টে ০৯টি অডিট অনুচ্ছেদ উত্থাপন করা হয়েছে এবং এতে জড়িত টাকার পরিমাণ ৪৭,১৭,০২,০২৬.০০ যা মোট বরাদ্দের ২৭.৪৭%। এই রিপোর্টের অন্তর্ভুক্ত উল্লেখযোগ্য অনিয়মসমূহ নিম্নরূপ:

- সরকারি অর্থ-ব্যবস্থাপনা ও অভ্যন্তরীণ নিয়ন্ত্রণ ব্যবস্থার দুর্বলতার কারণে সরকারি অর্থের অপচয়;
- রাজস্ব প্রাপ্তিসহ অন্যান্য বিবিধ প্রাপ্তি সরকারি কোষাগারে জমা না করা;
- পিপিআরসহ সরকারি বিধি-বিধান যথাযথভাবে অনুসরণ না করা;
- মন্ত্রণালয়ের নির্ধারিত হার ও বাজার মূল্য অপেক্ষা অতিরিক্ত মূল্যে এবং সরকারি প্রতিষ্ঠান ব্যতীত অন্যান্য প্রাইভেট প্রতিষ্ঠান হতে উচ্চমূল্যে এমএসআর ক্রয় করা।

নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানসমূহের অভ্যন্তরীণ নিয়ন্ত্রণ ব্যবস্থা শক্তিশালীকরণ, সরকারি অর্থ আদায়ে ও ব্যয়ে প্রচলিত বিধি-বিধান পরিপালন, একই ধরনের অনিয়মের পুনরাবৃত্তি না ঘটা এবং পূর্ববর্তী নিরীক্ষার সুপারিশসমূহ বাস্তবায়ন না করা বিষয়ে কর্তৃপক্ষের মনোনিবেশ করার প্রয়োজনীয়তা এই অডিট রিপোর্টে প্রতিফলিত হয়েছে।

শব্দ সংক্ষেপ

CMSD	Central Medical Stores Depot
CT	Computed Tomography
EDCL	Essential Drugs Company Limited
GCC	General Conditions of Contract
IPH	Institute of Public Health
MSR	Medical and Surgical Requisites
MRP	Maximum Retail Price
NITOR	National Institute of Traumatology and Orthopedic Rehabilitation
NOA	Notification of Award
PCC	Particular Conditions of Contract
PPA	Public Procurement Act
PPR	Public Procurement Rules
SR	Standard Rate
SRO	Statutory Rules & Order
STD	Standard Tender Documents
VAT	Value Added Tax

ଅଧ୍ୟାୟ-୨

অডিট অনুচ্ছেদসমূহের সারসংক্ষেপ

অনুচ্ছেদ নম্বর	আপত্তির শিরোনাম	জড়িত টাকা
১	পিপিআর, ২০০৮ ও আর্থিক ক্ষমতা অর্পণ বিধিমালা-২০১৫ লঙ্ঘনপূর্বক অনিয়মিতভাবে এমএসআর/ভারী যন্ত্রপাতি ক্রয় বাবদ পরিশোধ	২৩,১৩,৮৯,৯৩০.০০
২	পিপিআর, ২০০৮ লঙ্ঘনপূর্বক অনিয়মিতভাবে চিকিৎসা যন্ত্রপাতি বাবদ চুক্তি সম্পাদন	১০,০০,০০,০০০.০০
৩	পিপিআর, ২০০৮ লঙ্ঘনপূর্বক একই ব্যক্তি অনুমোদনকারী এবং টিইসি সভাপতি হিসাবে দরপত্র অনুমোদন ও চুক্তি সম্পাদনের মাধ্যমে এমএসআর সামগ্রী ক্রয় বাবদ অনিয়মিতভাবে পরিশোধ	৭,৫৩,২৭,১৬৮.০০
৪	বাজার মূল্য অপেক্ষা উচ্চ মূল্যে এমএসআর মালামাল ক্রয় করায় আর্থিক ক্ষতি	৩,৪৩,৮৫,৬৬৮.০০
৫	পিপিএ, ২০০৬ ও পিপিআর, ২০০৮ লঙ্ঘনপূর্বক টেন্ডার কার্যক্রম সমাপ্তির পর পুনরায় টেন্ডার আহবান ব্যতীত একই দরপত্রের মাধ্যমে এমএসআর সামগ্রী ক্রয় বাবদ অনিয়মিতভাবে পরিশোধ	২,১৫,৮৮,৯২৪.০০
৬	স্ট্যান্ডার্ড টেন্ডার ডকুমেন্টস এর জিসিসি এবং পিসিসি ক্লজ লঙ্ঘনপূর্বক আইসিইউ/সিসিইউ পর্দা বাবদ অনিয়মিতভাবে চুক্তি সম্পাদন	৩৭,৫০,০০০.০০
৭	কেবিন ও পেয়িং বেডে প্রকৃত অবস্থানকারী রোগী অপেক্ষা অধিক সংখ্যক রোগী দেখিয়ে পথ্য বিল পরিশোধ করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি	২৭,৫১,৮৭৫.০০
৮	নির্ধারিত সময়ের মধ্যে মালামাল সরবরাহ করতে ব্যর্থ সরবরাহকারীর নিকট হতে বিলম্ব জরিমানা আদায় না করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি	১৫,৩০,২৬১.০০
৯	স্পেসিফিকেশন অনুযায়ী মালামাল সরবরাহ না করে কম সরবরাহ করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি	৯,৭৮,২০০.০০
সর্বমোট=		৪৭,১৭,০২,০২৬.০০
কথায়: সাতচল্লিশ কোটি সতেরো লক্ষ দুই হাজার ছাব্বিশ টাকা মাত্র।		

অডিট অনুচ্ছেদসমূহের বিস্তারিত বিবরণ

অনুচ্ছেদ নম্বর-১

শিরোনাম : পিপিআর, ২০০৮ ও আর্থিক ক্ষমতা অর্পণ বিধিমালা-২০১৫ লঙ্ঘনপূর্বক অনিয়মিতভাবে এমএসআর/ভারী যন্ত্রপাতি ক্রয় বাবদ ২৩,১৩,৮৯,৯৩০.০০ (তেইশ কোটি তেরো লক্ষ উননব্বই হাজার নয়শত ত্রিশ) টাকা পরিশোধ।

বিবরণ :

স্বাস্থ্য সেবা বিভাগের আওতাধীন ফরিদপুর মেডিকেল কলেজ হাসপাতাল, ফরিদপুর কর্তৃক ২০১৪-২০১৫ হতে ২০১৮-২০১৯ অর্থবছরে পিপিআর, ২০০৮ ও আর্থিক ক্ষমতা অর্পণ বিধিমালা-২০১৫ লঙ্ঘনপূর্বক এমএসআর/ ভারী যন্ত্রপাতি ক্রয় বাবদ অনিয়মিতভাবে ২৩,১৩,৮৯,৯৩০.০০ টাকা পরিশোধ করা হয়েছে।

ফরিদপুর মেডিকেল কলেজ হাসপাতাল এর ২০১৮-২০১৯ অর্থবছরের হিসাব নিরীক্ষাকালে ক্যাশ বহি, বিল/ভাউচার, টেন্ডার ডকুমেন্ট, অন্যান্য নথিপত্র যাচাইয়ে পরিলক্ষিত হয় যে,

- ভারী যন্ত্রপাতি/এমএসআর মালামাল ক্রয়ের জন্য ২৭/১০/২০১৮ খ্রি: তারিখে ৬৬৪ নম্বর স্মারকে দরপত্র আহবান করা হয়। বিভিন্ন ধরনের ভারী যন্ত্রপাতি এবং এমএসআর ক্রয়ের নিমিত্তে বিভিন্ন সরবরাহকারীর সাথে ২৪,৬২,৭১,১১৪.০০ টাকার চুক্তি স্বাক্ষর করা হয় এবং চুক্তির বিপরীতে ২৩,১৩,৮৯,৯৩০.০০ টাকা পরিশোধ করা হয়েছে।
- পিপিআর, ২০০৮ এর বিধি ১১ ও ৩৬ মোতাবেক চুক্তি স্বাক্ষরের পূর্বে যথাযথ কর্তৃপক্ষ কর্তৃক দরপত্রসমূহ অনুমোদন গ্রহণ এবং বিধিতে উল্লিখিত অনুমোদন পদ্ধতি অনুসরণ করা হয়নি।
- আর্থিক ক্ষমতা অর্পণ, ২০১৫ এর ক্রমিক নং ৪ (খ) মোতাবেক বিভাগীয়/আঞ্চলিক অফিসসমূহের নিকট পণ্য/যন্ত্রপাতি/সরঞ্জামাদি ক্রয় চুক্তি অনুমোদনের অর্পণকৃত ক্ষমতা প্রতি ক্ষেত্রে ৫০ (পঞ্চাশ) লক্ষ টাকা। কিন্তু এক্ষেত্রে পরিচালক, ফরিদপুর মেডিকেল কলেজ হাসপাতাল কর্তৃক ৯টি চুক্তি স্বাক্ষর করা হয়েছে যার প্রতিটি ক্ষেত্রেই উক্ত আর্থিক ক্ষমতার অতিরিক্ত ব্যয় করা হয়েছে [বিস্তারিত: পরিশিষ্ট-১]।
- উক্ত সময়ে দায়িত্বপ্রাপ্ত কর্মকর্তার নাম পরিশিষ্টে উল্লেখ করা হয়েছে।

অনিয়মের কারণ :

- পিপিআর, ২০০৮ বিধি ১১ ও ৩৬ এর লঙ্ঘন।
- আর্থিক ক্ষমতা অর্পণ, ২০১৫ এর ক্রমিক ০৪ (চার) এর নির্দেশনা লঙ্ঘন।

নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানের জবাব :

- নিরীক্ষা চলাকালে কোন জবাব প্রদান করা হয়নি।
- বিষয়টি ২৯/১২/২০২০ খ্রি: তারিখে গুরুতর আর্থিক অনিয়ম হিসেবে চিহ্নিত করে ০৭/০২/২০২১ খ্রি: তারিখে তাগিদপত্র জারি করা হলেও অদ্যাবধি কোন জবাব পাওয়া যায়নি।

নিরীক্ষা মন্তব্য :

- পিপিআর, ২০০৮ এর বিধি ১১ ও ৩৬ মোতাবেক চুক্তি স্বাক্ষরের পূর্বে যথাযথ কর্তৃপক্ষ কর্তৃক দরপত্রসমূহ অনুমোদন গ্রহণ এবং বিধিতে উল্লিখিত অনুমোদন পদ্ধতি যথাযথভাবে অনুসরণ করার নির্দেশনা থাকলেও এক্ষেত্রে তা প্রতিপালন করা হয়নি। তাছাড়া আর্থিক ক্ষমতা অর্পণ, ২০১৫ এর ক্রমিক নং ৪ (খ) মোতাবেক বিভাগীয়/আঞ্চলিক অফিসসমূহের নিকট পণ্য/ যন্ত্রপাতি/সরঞ্জামাদি ক্রয় চুক্তি অনুমোদনের অর্পণকৃত ক্ষমতা প্রতি ক্ষেত্রে ৫০ (পঞ্চাশ) লক্ষ টাকা হলেও এক্ষেত্রে তা অপেক্ষা অতিরিক্ত অর্থ ব্যয় করা হয়েছে।

নিরীক্ষার সুপারিশ :

অনিয়মিত ব্যয়কে নিয়মিতকরণ এবং সংশ্লিষ্ট কর্মকর্তা/কর্মচারীদের দায়-দায়িত্ব নির্ধারণপূর্বক বিভাগীয় ব্যবস্থা গ্রহণ করা আবশ্যিক।

অনুচ্ছেদ নম্বর-২

শিরোনাম: পিপিআর, ২০০৮ লঙ্ঘনপূর্বক অনিয়মিতভাবে চিকিৎসা যন্ত্রপাতি বাবদ ১০,০০,০০,০০০.০০ (দশ কোটি) টাকার চুক্তি সম্পাদন।

বিবরণ :

স্বাস্থ্য সেবা বিভাগের আওতাধীন ফরিদপুর মেডিকেল কলেজ হাসপাতাল, ফরিদপুর কর্তৃক ২০১৪-২০১৫ হতে ২০১৮-২০১৯ অর্থবছরে পিপিআর, ২০০৮ লঙ্ঘনপূর্বক অনিয়মিতভাবে চিকিৎসা যন্ত্রপাতি বাবদ ১০,০০,০০,০০০.০০ (দশ কোটি) টাকার চুক্তি সম্পাদন করা হয়েছে।

ফরিদপুর মেডিকেল কলেজ হাসপাতাল এর ২০১৮-২০১৯ অর্থবছরের হিসাব নিরীক্ষাকালে বিল-ভাউচার, টেন্ডার ডকুমেন্ট, বাজেট বরাদ্দ ও অন্যান্য নথিপত্র যাচাইয়ে পরিলক্ষিত হয় যে,

- Need Assessment এবং নতুন নতুন বিভাগ খোলার অনুমোদন ব্যতীত নতুন ১৭ (সতেরো) শয্যা আইসিইউ/সিসিইউ ইউনিট এর যন্ত্রপাতি ক্রয়ের জন্য ক্রয় পরিকল্পনা, দাপ্তরিক ব্যয় প্রাক্কলন, প্রশাসনিক মঞ্জুরি ছাড়া কাল্পনিক মূল্যের উপর স্মারক নং-ফমেসকহা/২০১৪-১৫,২০১৫-১৬/৪৬৪, তারিখ: ২৫/০৯/২০১৪ খ্রি: মূলে দরপত্র আহবান করা এবং তত্তাঃ/ফমেসকহা/২০১৪/৩৫৮, তারিখ: ০৭/০৯/১৪ খ্রি: পত্রের মাধ্যমে ২০১৪-২০১৫ অর্থবছরে এমএসআর খাতে (৩-২৭০১-০০০১-৪৮৬৮) ৩৫,৩৮,০০,০০০.০০ টাকা বরাদ্দের প্রশাসনিক মঞ্জুরি চাওয়া হয়, যা গুরুতর আর্থিক অনিয়ম।
- তদুপরি ০৭-০৯-২০১৪ খ্রি: তারিখে প্রশাসনিক অনুমোদন ব্যতীত ২৫-০৯-২০১৪খ্রি: তারিখে বিজ্ঞপ্তি প্রকাশ করা হয়। বিজ্ঞপ্তি প্রকাশের পর ০৯-১০-২০১৪ খ্রি: তারিখে বাজার মূল্যায়ন কমিটি গঠন করে ২৮-১০-১৪ তারিখের মধ্যে ০৩ (তিন) টি প্রতিষ্ঠানের প্যাডে লিখিত দর দাখিলের নির্দেশ দেয়া হয়। সে মোতাবেক বাজার দর কমিটি তিনটি প্রতিষ্ঠানের দর সংগ্রহ করে দাখিল করেন। বিজ্ঞপ্তি প্রকাশের পর বাজার কমিটি গঠন ও বাজার দর দাখিল বিধি সম্মত ছিল না।
- পিপিআর, ২০০৮ এর বিধি-১৬ উপ-বিধি ৫(ক) অনুযায়ী বাজার দর সংগ্রহ করে Official cost estimate তৈরী করতে হবে। কিন্তু বাজার দর সংগ্রহ করার পরও কোন দাপ্তরিক প্রাক্কলন তৈরী করা হয়নি। যেহেতু ক্রয়কৃত মালামাল বিদেশ থেকে আমদানিকৃত কাজেই বাজার দর কমিটি বিকল্প পদ্ধতিতে প্রকৃত মূল্য নির্ধারণ করতে পারত।
- ২৫/৯/২০১৪ খ্রি: তারিখে ২০১৪-২০১৫ এবং ২০১৫-২০১৬ সালের আহবানকৃত দরপত্রের বিজ্ঞপ্তির বিপরীতে ০৩টি সরবরাহকারী প্রতিষ্ঠান দরপত্র দাখিল করে। তন্মধ্যে অনিক ট্রেডার্স ৩৮টি আইটেমের বিপরীতে ২৩,৬১,৩১,০০০.০০ টাকার দর দাখিল করেন। দাখিলকৃত দরপত্রের ভিত্তিতে ১৭৫ স্মারকে ৬/৪/২০১৪ খ্রি: তারিখে গঠিত দরপত্র মূল্যায়ন কমিটি কর্তৃক মেসার্স অনিক ট্রেডার্সকে আইটেম ভিত্তিক সর্বনিম্ন দরদাতা হিসাবে গণ্য করা হয়। ০৭/০৯/২০১৪ খ্রি: তারিখে প্রশাসনিক অনুমোদন পত্রের বিপরীতে মন্ত্রণালয় কর্তৃক স্মারক নং-৪৫-১৫৫-০৩১-০০-০১-২০১৪ (অংশ-১)/৬৪৯, তারিখ: ১৮-৯-২০১৪ খ্রি: এর মাধ্যমে ১০.০০ কোটি টাকা বরাদ্দ প্রদান করা হয়। স্থানীয় কর্তৃপক্ষ ১০ নভেম্বর ২০১৪ তারিখে মেসার্স অনিক ট্রেডার্স এর সাথে ৩৮টি আইটেমের মধ্য হতে ১০টি আইটেমের জন্য ১০.০০ কোটি টাকার চুক্তি স্বাক্ষর করে এবং ১১/১১/২০১৪ খ্রি: তারিখে তত্তাঃ/ফমেসকহা/২০১৪/৭৩৫ স্মারকে ৩০ (ত্রিশ) দিনের মধ্যে ১০টি আইটেম সরবরাহের জন্য কার্যাদেশ প্রদান করা হয়। কার্যাদেশ মোতাবেক সরবরাহকারী কর্তৃক দুইটি বিলের মাধ্যমে ১০,০০,০০,০০০.০০ টাকার মালামাল সরবরাহ করা হয়।
- উক্ত সময়ে ডা: মো: ওমর ফারুক খান এবং ডা: গনপতি বিশ্বাস, তত্ত্বাবধায়ক (উপ-পরিচালক) হিসেবে দায়িত্বে নিয়োজিত ছিলেন।

অনিয়মের কারণ :

পিপিআর, ২০০৮ এর বিধি-১৬ উপ-বিধি ৫(ক) এর লঙ্ঘন।

নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানের জবাব :

- নিরীক্ষা চলাকালে কোন জবাব প্রদান করা হয়নি।
- বিষয়টি ২৯/১২/২০২০ খ্রি: তারিখে গুরুতর আর্থিক অনিয়ম হিসেবে চিহ্নিত করে ০৭/০২/২০২১ খ্রি: তারিখে তাগিদপত্র জারি করা হলেও অদ্যাবধি কোন জবাব পাওয়া যায়নি।

নিরীক্ষা মন্তব্য :

- পিপিআর, ২০০৮ এর বিধি-১৬ উপ-বিধি ৫(ক) অনুযায়ী Official cost estimate ব্যতীত কাল্পনিক মূল্যের বিপরীতে ১০,০০,০০,০০০.০০ টাকার চুক্তি সম্পাদন করা বিধি সম্মত হয়নি।

নিরীক্ষার সুপারিশ :

- সংশ্লিষ্ট কর্মকর্তা/কর্মচারীদের দায়-দায়িত্ব নির্ধারণপূর্বক দায়ী ব্যক্তিবর্গের বিরুদ্ধে বিভাগীয় ব্যবস্থা গ্রহণ করা আবশ্যিক।

অনুচ্ছেদ নম্বর-৩

শিরোনাম : পিপিআর, ২০০৮ লঙ্ঘনপূর্বক একই ব্যক্তি অনুমোদনকারী এবং টিইসি সভাপতি হিসেবে দরপত্র অনুমোদন ও চুক্তি সম্পাদনের মাধ্যমে এমএসআর সামগ্রী ক্রয় বাবদ অনিয়মিতভাবে ৭,৫৩,২৭,১৬৮.০০ (সাত কোটি ত্রিশাল্ল লক্ষ সাতাশ হাজার একশত আটষট্টি) টাকা পরিশোধ।

বিবরণ :

স্বাস্থ্য সেবা বিভাগের আওতাধীন ফরিদপুর মেডিকেল কলেজ হাসপাতাল, ফরিদপুর কর্তৃক ২০১৪-২০১৫ হতে ২০১৮-২০১৯ অর্থবছরে পিপিআর, ২০০৮ লঙ্ঘনপূর্বক একই ব্যক্তি অনুমোদনকারী এবং টিইসি সভাপতি হিসেবে দরপত্র অনুমোদন ও চুক্তি সম্পাদনের মাধ্যমে এমএসআর সামগ্রী ক্রয় বাবদ অনিয়মিতভাবে ৭,৫৩,২৭,১৬৮.০০ টাকা পরিশোধ করা হয়েছে।

ফরিদপুর মেডিকেল কলেজ হাসপাতাল এর ২০১৭-২০১৮ অর্থবছরের বিল/ভাউচার, টেন্ডার ডকুমেন্টস্, তুলনামূলক বিবরণী, চুক্তিপত্র ইত্যাদির বিস্তারিত নিরীক্ষায় দেখা যায় যে,

- ২০১৭-২০১৮ অর্থবছরে এমএসআর সামগ্রী ক্রয়ের জন্য ১৯/১০/২০১৭ খ্রি: তারিখে স্মারক নং-৬৪৫ এর মাধ্যমে অফিসিয়াল কস্ট এস্টিমেট এবং ক্রয় পরিকল্পনা ব্যতীত দরপত্র আহবান করা হয়। দরপত্রের বিভিন্ন গ্রুপে/লটে দাখিলকৃত দরপত্রগুলি মূল্যায়নের জন্য স্মারক নং-তত্ত্ব/ফমেকহা/২০১৬/২৩০৬, তারিখ ৩০/৮/২০১৬ খ্রি: এর মাধ্যমে তত্ত্বাবধায়ক/পরিচালককে সভাপতি করে ০৭ (সাত) সদস্যের দরপত্র মূল্যায়ন কমিটি গঠন করা হয়। গঠিত কমিটি দরপত্র মূল্যায়ন করে অনুমোদনের জন্য অনুমোদনকারী কর্তৃপক্ষের নিকট প্রেরণ না করে একই ব্যক্তি TEC (Tender Evaluation Committee) প্রধান ও অনুমোদনকারী কর্তৃপক্ষ হিসেবে সরাসরি সিদ্ধান্ত নিয়ে Notification of Award (NOA), চুক্তি এবং কার্যাদেশ ইস্যু করে।
- পিপিআর, ২০০৮ বিধি ৩৬(২) মোতাবেক একই ব্যক্তি কোন অবস্থাতেই মূল্যায়ন কমিটির চেয়ারপারসন ও অনুমোদনকারী কর্তৃপক্ষ হতে পারবে না।
- পিপিআর, ২০০৮ এর তফসিল ১, সিপিটিইউ কর্তৃক ইস্যুকৃত (পিজি ৩ ফরম নং ৭ এবং ৮) নির্ধারিত ফরমে Notification of Award (NOA) এবং চুক্তি স্বাক্ষর করা হয়নি। শুধু স্ট্যাম্পে টাকার পরিমাণ এবং তারিখ বিহীন স্বাক্ষর করা হয়েছে।
- পিপিআর, ২০০৮ এর বিধি ১৬ এর উপবিধি (৫ক) মোতাবেক অফিসিয়াল কস্ট এস্টিমেট প্রস্তুত এবং যথাযথ কর্তৃপক্ষের অনুমোদন গ্রহণ করা হয়নি।
- পিপিআর, ২০০৮ বিধি ৩৬(১) অনুযায়ী ক্রয়কারী, মূল্যায়ন কমিটি এবং অনুমোদনকারী কর্তৃপক্ষ কোন ক্রয় চুক্তি সম্পাদনের উদ্দেশ্যে চুক্তি সম্পাদনের নোটিশ জারি করা পর্যন্ত বিধিতে উল্লিখিত অনুমোদন পদ্ধতি যথাযথভাবে অনুসরণ করবে। এক্ষেত্রে উক্ত বিধি প্রতিপালন না করায় মূল্যায়িত দরপত্র অনুমোদন ব্যতীত অনিয়মিতভাবে ৭,৫৩,২৭,১২৮.০০ টাকার ক্রয় কার্য সম্পাদন করা হয়েছে [বিস্তারিত: পরিশিষ্ট-২]।
- উক্ত সময়ে দায়িত্বপ্রাপ্ত কর্মকর্তার নাম পরিশিষ্টে উল্লেখ করা হয়েছে।

অনিয়মের কারণ :

পিপিআর, ২০০৮ এর বিধি ৩৬(১), ৩৬(১ক), ৩৬(২) এবং বিধি ১৬(৫ক) এর লঙ্ঘন।

নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানের জবাব :

- নিরীক্ষা চলাকালে কোন জবাব প্রদান করা হয়নি।
- বিষয়টি ২৯/১২/২০২০ খ্রি: তারিখে গুরুতর আর্থিক অনিয়ম হিসেবে চিহ্নিত করে ০৭/০২/২০২১ খ্রি: তারিখে তাগিদপত্র জারি করা হলেও অদ্যাবধি কোন জবাব পাওয়া যায়নি।

নিরীক্ষা মন্তব্য :

- পিপিআর, ২০০৮ বিধি ৩৬(২) মোতাবেক একই ব্যক্তি কোন অবস্থাতেই মূল্যায়ন কমিটির চেয়ারপারসন ও অনুমোদনকারী কর্তৃপক্ষ হতে পারবে না মর্মে নির্দেশনা থাকলেও এক্ষেত্রে তা প্রতিপালন করা হয়নি। তাছাড়া বিধি ১৬ এর উপবিধি (৫ক) মোতাবেক অফিসিয়াল কস্ট এস্টিমেট প্রস্তুত এবং যথাযথ কর্তৃপক্ষের অনুমোদন গ্রহণের বাধ্যবাধকতা থাকলেও এক্ষেত্রে তা পরিপালন করা হয়নি।

নিরীক্ষার সুপারিশ :

- দায়-দায়িত্ব নির্ধারণপূর্বক অনিয়মের সঙ্গে জড়িত সংশ্লিষ্ট দায়ী কর্মকর্তা/কর্মচারীগণের বিরুদ্ধে আইন অনুযায়ী ব্যবস্থা গ্রহণ করা আবশ্যিক।
- অধিকন্তু ভবিষ্যতে এ ধরনের অনিয়ম রোধে মন্ত্রণালয় কর্তৃক প্রয়োজনীয় ব্যবস্থা গ্রহণ করা আবশ্যিক।

অনুচ্ছেদ নম্বর-৪

শিরোনাম: বাজার মূল্য অপেক্ষা উচ্চমূল্যে এমএসআর মালামাল ক্রয় করায় আর্থিক ক্ষতি ৩,৪৩,৮৫,৬৬৮ (তিন কোটি তেতাল্লিশ লক্ষ পঁচাশি হাজার ছয়শত আটষট্টি) টাকা।

বিবরণ:

স্বাস্থ্য সেবা বিভাগের আওতাধীন ফরিদপুর মেডিকেল কলেজ হাসপাতাল, ফরিদপুর কর্তৃক ২০১৪-২০১৫ হতে ২০১৮-২০১৯ অর্থবছরে বাজার মূল্য অপেক্ষা উচ্চ মূল্যে এমএসআর মালামাল ক্রয় করায় ৩,৪৩,৮৫,৬৬৮.০০ টাকা আর্থিক ক্ষতি হয়েছে।

ফরিদপুর মেডিকেল কলেজ হাসপাতাল এর ২০১৬-২০১৭ হতে ২০১৮-২০১৯ অর্থবছরের টেন্ডার ডকুমেন্টস, তুলনামূলক বিবরণী, বাজার দর কমিটির রিপোর্টের বিস্তারিত নিরীক্ষায় দেখা যায়,

- আলোচ্য ক্ষেত্রে স্থানীয় বাজার দর এসআর অপেক্ষা অনেক কম হওয়া সত্ত্বেও এসআর দরকেই মূল ভিত্তি হিসেবে গণ্য করে এমএসআর সামগ্রী ক্রয় করা হয়েছে। উল্লেখ্য, কোন কোন ক্ষেত্রে এসআর অপেক্ষাও অধিক মূল্যে এমএসআর মালামাল ক্রয় করা হয়েছে। অনেক ক্ষেত্রে উৎপাদিত প্রতিষ্ঠানের MRP এর চেয়েও অতিরিক্ত হারে মূল্য পরিশোধ করা হয়েছে।
- স্বাস্থ্য অধিদপ্তর, মহাখালী, ঢাকা এর স্মারক নং-স্বাঃঅধিঃ/এমএসআর/এসআর দর/২০১৩-১৪/১২৫৫, তারিখ: ২৬/০৮/১৪ খ্রি: মোতাবেক এসআর তালিকায় প্রণীত দরগুলো বিভিন্ন স্বাস্থ্য প্রতিষ্ঠানের বাজার দর যাচাই কমিটির সুপারিশকৃত/দাখিলকৃত দরের আলোকে এবং ঐ সময়কার বাজার দরের সঙ্গে সামঞ্জস্য রেখে প্রণয়ন করা হয়েছে যা চূড়ান্ত বাজার দর হিসেবে গণ্য হবে না। এক্ষেত্রে বাজার দর যাচাই কমিটির প্রত্যয়নের ভিত্তিতে এমএসআর সামগ্রী ক্রয় করা হয়নি।
- পিপিআর, ২০০৮ এর ধারা-৯৮(১৪) মোতাবেক কোন ক্রয়ের ক্ষেত্রে দরপত্রের উদ্ধৃত মূল্য বাজার মূল্যের সঙ্গে সঙ্গতিপূর্ণ হওয়া আবশ্যিক। আলোচ্য ক্ষেত্রে তা অনুসরণ করা হয়নি [বিস্তারিত: পরিশিষ্ট-৩{৩(১)-৩(৯)}]।
- উক্ত সময়ে দায়িত্বপ্রাপ্ত কর্মকর্তার নাম পরিশিষ্টে উল্লেখ করা হয়েছে।

অনিয়মের কারণ:

- পিপিআর, ২০০৮ এর ধারা-৯৮(১৪) এর লঙ্ঘন।
- স্বাস্থ্য অধিদপ্তর, মহাখালী, ঢাকা এর স্মারক নং-স্বাঃঅধিঃ/এমএসআর/এসআর দর/২০১৩-১৪/১২৫৫, তারিখ: ২৬/০৮/১৪ খ্রি: এর নির্দেশনা লঙ্ঘন।

নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানের জবাব:

- নিরীক্ষা চলাকালে কোন জবাব প্রদান করা হয়নি।
- বিষয়টি ২৯/১২/২০২০ খ্রি: তারিখে গুরুতর আর্থিক অনিয়ম হিসেবে চিহ্নিত করে ০৭/০২/২০২১ খ্রি: তারিখে তাগিদপত্র জারি করা হলেও অদ্যাবধি কোন জবাব পাওয়া যায়নি।

নিরীক্ষা মন্তব্য:

- স্বাস্থ্য অধিদপ্তর, মহাখালী, ঢাকা এর স্মারক নং-স্বাঃঅধিঃ/এমএসআর/এসআর দর/২০১৩-১৪/১২৫৫, তারিখ: ২৬/০৮/১৪ এর (ক) অনুচ্ছেদ মোতাবেক এসআর তালিকায় প্রণীত দরগুলো বিভিন্ন স্বাস্থ্য প্রতিষ্ঠানের বাজারদর যাচাই কমিটির সুপারিশকৃত/দাখিলকৃত দরের আলোকে এবং বর্তমান বাজার দরের সঙ্গে সামঞ্জস্য রেখে প্রণয়ন করা হয়েছে-যা চূড়ান্ত বাজার দর হিসেবে গণ্য হবে না। আলোচ্যক্ষেত্রে বাজারদর যাচাই কমিটির প্রত্যয়নের ভিত্তিতে এমএসআর সামগ্রী ক্রয় করা হয়নি। কোন কোন ক্ষেত্রে বাজার দর যাচাই কমিটির প্রত্যয়নের ভিত্তিতে ক্রয় করা হলেও বাস্তবে তা প্রকৃত বাজারদরের সাথে সামঞ্জস্যপূর্ণ নয়। আলোচ্য ক্ষেত্রে বাজার দর যাচাই না করে বাজার দর অপেক্ষা এসআর দর বেশি হওয়া সত্ত্বেও এসআর দরে মালামাল ক্রয় করা হয়েছে, যা যৌক্তিক নয়। তাছাড়া স্বাস্থ্য মন্ত্রণালয়ের নির্দেশনা মোতাবেক এমআরপি মূল্যের চেয়ে অতিরিক্ত দরে এমএসআর মালামাল ক্রয়ের কোন অবকাশ নেই।

নিরীক্ষার সুপারিশ:

- আর্থিক ক্ষতির সাথে সংশ্লিষ্টদের দায়-দায়িত্ব নির্ধারণসহ আপত্তিকৃত অর্থ আদায়পূর্বক সরকারি কোষাগারে জমা করা আবশ্যিক।
- অধিকন্তু ভবিষ্যতে এ ধরনের অনিয়ম রোধে মন্ত্রণালয় কর্তৃক প্রয়োজনীয় ব্যবস্থা গ্রহণ করা আবশ্যিক।

অনুচ্ছেদ নম্বর-৫

শিরোনাম : পিপিএ, ২০০৬ ও পিপিআর, ২০০৮ লঙ্ঘনপূর্বক টেন্ডার কার্যক্রম সমাপ্তির পর পুনরায় টেন্ডার আহবান ব্যতীত একই দরপত্রের মাধ্যমে এমএসআর সামগ্রী ক্রয় বাবদ অনিয়মিতভাবে ২,১৫,৮৮,৯২৪.০০ (দুই কোটি পনেরো লক্ষ আটশি হাজার নয়শত চব্বিশ) টাকা পরিশোধ।

বিবরণ :

স্বাস্থ্য সেবা বিভাগের আওতাধীন ফরিদপুর মেডিকেল কলেজ হাসপাতাল, ফরিদপুর কর্তৃক ২০১৪-২০১৫ হতে ২০১৮-২০১৯ অর্থবছরে পিপিএ, ২০০৬ ও পিপিআর, ২০০৮ লঙ্ঘনপূর্বক টেন্ডার কার্যক্রম সমাপ্তির পর পুনরায় টেন্ডার আহবান ব্যতীত একই দরপত্রের মাধ্যমে এমএসআর সামগ্রী ক্রয় বাবদ অনিয়মিতভাবে ২,১৫,৮৮,৯২৪.০০ টাকা পরিশোধ করা হয়েছে।

ফরিদপুর মেডিকেল কলেজ হাসপাতাল এর ২০১৭-২০১৮ অর্থবছরের বিল/ভাউচার, টেন্ডার ডকুমেন্টস ইত্যাদি পর্যালোচনা দেখা যায় যে,

- এমএসআর সামগ্রী ক্রয়ের জন্য স্বাস্থ্য সেবা বিভাগের বাজেট অধিশাখার স্মারক নং-৪৫.১৩৯.০২০.০০.০০.০৫৬.২০১৬-৩১১০, তারিখ: ১০/৭/২০১৭ খ্রি: এর মাধ্যমে অর্থনৈতিক কোড ৪৮৬৮ চিকিৎসা ও শল্য চিকিৎসা সরঞ্জামাদি সরবরাহ খাতে বরাদ্দের ভিত্তিতে ১৯/১০/২০১৭ খ্রি: তারিখে স্মারক নং-৬৪৫ এর মাধ্যমে দরপত্র আহবান করা হয়। আহবানকৃত দরপত্রের বিপরীতে এমএসআর যন্ত্রপাতি, কেমিকেল রি-এজেন্ট, আসবাবপত্র এবং লিলেন সামগ্রী ক্রয়ের জন্য টিইসির মূল্যায়নে চার (৪) জন দরদাতা সর্বনিম্ন দরদাতা হিসেবে বিবেচিত হয় এবং চুক্তিপত্রে তারিখ এবং টাকার পরিমাণ উল্লেখ ব্যতীত চুক্তি স্বাক্ষর করা হয়।
- স্ট্যান্ডার্ড টেন্ডার ডকুমেন্ট এর পিজি ৩ ফরম-৭ এবং ৮ অনুসরণ করে Notification of Award (NOA) এবং চুক্তি স্বাক্ষর করা হয়নি। তা সত্ত্বেও উক্ত বিধি লঙ্ঘন করে ৪,১৭,৩৮,২৭৩.০০ টাকার চুক্তি সম্পাদন করা হয় এবং বিভিন্ন কার্যাদেশের বিপরীতে ৬টি বিলের মাধ্যমে এমএসআর ক্রয় বাবদ ৪,১৭,৩৮,২৭৩.০০ টাকা পরিশোধ করা হয়। অর্থাৎ চুক্তি অনুযায়ী সম্পূর্ণ বিল পরিশোধ হওয়ায় এই টেন্ডারের এবং চুক্তির কার্যকারিতা বহাল না থাকা সত্ত্বেও পুনরায় টেন্ডার আহবান না করে পরবর্তীতে স্বাস্থ্য সেবা বিভাগের বরাদ্দ নং-৪৫.১৩৯.০২০.০০.০০.০২০.২০১৭-২৯৭, তারিখ: ৮/৪/২০১৮ খ্রি: অনুযায়ী সংশোধিত বরাদ্দ প্রদান করা হলে স্থানীয় কর্তৃপক্ষ কর্তৃক পূর্বের টেন্ডারের বিপরীতে নির্বাচিত একই দরদাতাদের/সরবরাহকারীদের নিকট হতে কার্যাদেশের মাধ্যমে ২,১৫,৮৮,৯২৪.০০ টাকার মালামাল সংগ্রহ করা হয়।
- পিপিএ, ২০০৬ ধারা-৫৩ মোতাবেক ক্রয়কারী কৃতকার্য দরদাতার সাথে চুক্তি স্বাক্ষরের পর দরপত্রের কার্যক্রমের পরিসমাপ্তি হয়। অধিকন্তু পিপিআর, ২০০৮ বিধি-১০২ অনুযায়ী চুক্তি সম্পাদনের নোটিশ জারি ও চুক্তি স্বাক্ষর করার নির্দেশনা থাকলেও এক্ষেত্রে তা প্রতিপালন করা হয়নি। উল্লেখ্য যে, পিপিআর, ২০০৮ বিধি-১৬(ক) অনুযায়ী ক্রয় পরিকল্পনা এবং অফিসিয়াল কস্ট এস্টিমেট অডিটে উপস্থাপন করা হয়নি [বিস্তারিত: পরিশিষ্ট-৪ {৪(১)-৪(২)}]।
- উক্ত সময়ে দায়িত্বপ্রাপ্ত কর্মকর্তার নাম পরিশিষ্টে উল্লেখ করা হয়েছে।

অনিয়মের কারণ :

- পিপিএ, ২০০৬ ধারা-৫৩ এর লঙ্ঘন।
- পিপিআর, ২০০৮ এর বিধি ১৬(ক) ও ১০২ এবং স্ট্যান্ডার্ড টেন্ডার ডকুমেন্ট এর পিজি ৩ ফরম ৭ ও ৮ এর নির্দেশনা লঙ্ঘন।

নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানের জবাব :

- নিরীক্ষা চলাকালে কোন জবাব প্রদান করা হয়নি।
- বিষয়টি ২৯/১২/২০২০ খ্রি: তারিখে গুরুতর আর্থিক অনিয়ম হিসেবে চিহ্নিত করে ০৭/০২/২০২১ খ্রি: তারিখে তাগিদপত্র জারি করা হলেও অদ্যাবধি কোন জবাব পাওয়া যায়নি।

নিরীক্ষা মন্তব্য :

- পিপিএ, ২০০৬ ধারা-৫৩ মোতাবেক ক্রয়কারী কৃতকার্য দরদাতার সাথে চুক্তি স্বাক্ষরের পর দরপত্র কার্যক্রমের পরিসমাপ্তি হয়। আলোচ্যক্ষেত্রে দরপত্র কার্যক্রম পরিসমাপ্তি হওয়ার পর পুনরায় টেন্ডার আহবান না করে একই চুক্তির আওতায় মালামাল সংগ্রহ করা হয়। উক্ত চুক্তিতে আংশিক মালামাল সংগ্রহের কোন সুযোগ নেই। পিপিআর, ২০০৮ বিধি-১০২ অনুযায়ী চুক্তি সম্পাদনের নোটিশ জারি ও চুক্তি স্বাক্ষর করার নির্দেশনা থাকলেও এক্ষেত্রে তা প্রতিপালন করা হয়নি। তাছাড়া পিপিআর, ২০০৮ এর বিধি ১৬ (ক) মোতাবেক ক্রয় পরিকল্পনা ও অফিসিয়াল কস্ট এস্টিমেট করার বিধান থাকলেও এক্ষেত্রে তা পরিপালন করা হয়নি।

নিরীক্ষার সুপারিশ :

- দায়-দায়িত্ব নির্ধারণপূর্বক অনিয়মের সঙ্গে সংশ্লিষ্ট দায়ী ব্যক্তি বা ব্যক্তিগণের বিরুদ্ধে বিভাগীয় ব্যবস্থা গ্রহণ করা আবশ্যিক।
- অধিকন্তু ভবিষ্যতে এ ধরনের অনিয়ম রোধে মন্ত্রণালয় কর্তৃক প্রয়োজনীয় ব্যবস্থা গ্রহণ করা আবশ্যিক।

অনুচ্ছেদ নম্বর-৬

শিরোনাম: স্ট্যান্ডার্ড টেন্ডার ডকুমেন্টস এর জিসিসি এবং পিসিসি ক্লজ লঙ্ঘনপূর্বক আইসিইউ/সিসিইউ পর্দা বাবদ অনিয়মিতভাবে ৩৭,৫০,০০০.০০ (সাঁইত্রিশ লক্ষ পঞ্চাশ হাজার) টাকার চুক্তি সম্পাদন।

বিবরণ :

স্বাস্থ্য সেবা বিভাগের আওতাধীন ফরিদপুর মেডিকেল কলেজ হাসপাতাল, ফরিদপুর কর্তৃক ২০১৪-২০১৫ হতে ২০১৮-২০১৯ অর্থবছরে স্ট্যান্ডার্ড টেন্ডার ডকুমেন্টস এর জিসিসি এবং পিসিসি ক্লজ লঙ্ঘনপূর্বক আইসিইউ/সিসিইউ পর্দা ক্রয় বাবদ অনিয়মিতভাবে ৩৭,৫০,০০০.০০ টাকার চুক্তি সম্পাদন করা হয়েছে।

ফরিদপুর মেডিকেল কলেজ হাসপাতাল এর ২০১৪-২০১৫ অর্থবছরের টেন্ডার ডকুমেন্টস, তুলনামূলক বিবরণী, বাজার দর কমিটির রিপোর্ট ইত্যাদির বিস্তারিত নিরীক্ষায় দেখা যায় যে,

- দরপত্র বিজ্ঞপ্তি নং-৪৬৪, তারিখ ২৫/৯/২০১৪ খ্রি: এর মাধ্যমে ২০১৪-২০১৫ এবং ২০১৫-২০১৬ অর্থবছরে দরপত্র আহ্বান করা হয়। উক্ত দরপত্রের আলোকে ৩ (তিন) জন দরপত্রদাতা অংশগ্রহণ করেন। তন্মধ্যে মেসার্স অনিক টেডার্স সর্বনিম্ন দরদাতা হিসাবে ১০/১১/২০১৪ খ্রি: তারিখে ১০ (দশ) কোটি টাকার চুক্তি স্বাক্ষর করেন। বাজার দর কমিটি কর্তৃক তিনটি প্রতিষ্ঠানের নিকট হতে Proposal সংগ্রহপূর্বক সর্বনিম্ন দরের ভিত্তিতে প্রতি সেটের মূল্য ৩৮,২৫,০০০.০০ টাকা নির্ধারণ করা হয়। উৎপাদনকারী দেশের নাম উল্লেখ করা হয়নি।
- কার্যাদেশ মোতাবেক সরবরাহকারী কর্তৃক ২টি বিলের মাধ্যমে ১০.০০ কোটি টাকার মালামাল সরবরাহ করা হয় যার মধ্যে দরপত্রের ৫ নং আইটেম এবং কার্যাদেশের ৩ নং আইটেমে প্রতি সেট পর্দার মূল্য দেখানো হয়েছে ৩৭,৫০,০০০.০০ টাকা এবং Country of Origin দেখানো হয়েছে Korea (North Korea/South Korea)/China.
- স্ট্যান্ডার্ড টেন্ডার ডকুমেন্টস এর জিসিসি এবং পিসিসি ক্লজ ২৩.১ অনুযায়ী সরবরাহকারী কর্তৃক আমদানিকৃত যন্ত্রপাতি আমদানি নিশ্চিত করতে নিম্ন বর্ণিত রেকর্ডপত্র অবশ্যই দাখিল করতে হবে-
 - (ক) সাপ্লাইয়ার্স ইনভয়েন্স, মালামালের বিবরণী, পরিমাণ, একক দর ও মোট মূল্য।
 - (খ) সরবরাহ নোট, রেলওয়ে প্রাপ্তি, ট্র্যাক প্রাপ্তি।
 - (গ) উৎপাদনকারীর ওয়ারেন্টি সনদ এবং উৎপাদন সনদ।
 - (ঘ) ক্রয়কারী কর্তৃক মনোনীত পরিদর্শন প্রত্যয়ন অথবা কারখানা পরিদর্শন ও জাহাজিকরণ রেকর্ডপত্র।
 - (ঙ) বিল অব এন্ট্রি/কাস্টম এসেসমেন্ট।
- উল্লিখিত রেকর্ডপত্র ব্যতীত ৩৭.৫০ লক্ষ টাকার ক্রয়কৃত পর্দা দেশীয় বাজার হতে ক্রয় নাকি আমদানি করা হয়েছে তার প্রকৃত দরের প্রমাণক পাওয়া যায়নি। এছাড়া দরপত্রদাতা কর্তৃক উক্ত আইটেমের কোন বিনির্দেশ (Specification) নিরীক্ষার নিকট উপস্থাপন করা হয়নি।
- উক্ত সময়ে ডা: মো: ওমর ফারুক খান এবং ডা: গণপতি বিশ্বাস তত্ত্বাবধায়ক/উপ-পরিচালক হিসেবে দায়িত্বে নিয়োজিত ছিলেন।

অনিয়মের কারণ :

স্ট্যান্ডার্ড টেন্ডার ডকুমেন্টস এর জিসিসি এবং পিসিসি ক্লজ ২৩.১ এর নির্দেশনা লঙ্ঘন।

নিরক্ষিত প্রতিষ্ঠানের জবাব :

- নিরীক্ষা চলাকালে কোন জবাব প্রদান করা হয়নি।
- বিষয়টি ২৯/১২/২০২০ খ্রি: তারিখে গুরুতর আর্থিক অনিয়ম হিসেবে চিহ্নিত করে ০৭/০২/২০২১ খ্রি: তারিখে তাগিদপত্র জারি করা হলেও অদ্যাবধি কোন জবাব পাওয়া যায়নি।

নিরীক্ষা মন্তব্য :

- স্ট্যান্ডার্ড টেন্ডার ডকুমেন্টস এর জিসিসি এবং পিসিসি ক্লজ ২৩.১ অনুযায়ী সরবরাহকারী কর্তৃক আমদানিকৃত যন্ত্রপাতি আমদানি নিশ্চিত করতে আমদানির স্বপক্ষে প্রয়োজনীয় রেকর্ডপত্র দাখিল করার বাধ্যবাধকতা থাকলেও এক্ষেত্রে তা প্রতিপালন করা হয়নি।

নিরীক্ষার সুপারিশ :

- দায়-দায়িত্ব নির্ধারণপূর্বক অনিয়মের সাথে সংশ্লিষ্ট দায়ী ব্যক্তির বিরুদ্ধে বিভাগীয় ব্যবস্থা গ্রহণ করা আবশ্যিক।

অনুচ্ছেদ নম্বর-৭

শিরোনাম: কেবিন ও পেয়িং বেডে প্রকৃত অবস্থানকারী রোগী অপেক্ষা অধিক সংখ্যক রোগী দেখিয়ে পথ্য বিল পরিশোধ করায় সরকারের ২৭,৫১,৮৭৫.০০ (সাতাশ লক্ষ একাত্তর হাজার আটশত পঁচাত্তর) টাকা আর্থিক ক্ষতি।

বিবরণ:

স্বাস্থ্য সেবা বিভাগের আওতাধীন ফরিদপুর মেডিকেল কলেজ হাসপাতাল, ফরিদপুর কর্তৃক ২০১৪-২০১৫ হতে ২০১৮-২০১৯ অর্থবছরে কেবিন ও পেয়িং বেডে প্রকৃত অবস্থানকারী রোগী অপেক্ষা অধিক সংখ্যক রোগী দেখিয়ে পথ্য বিল পরিশোধ করায় সরকারের ২৭,৫১,৮৭৫.০০ টাকা আর্থিক ক্ষতি হয়েছে।

ফরিদপুর মেডিকেল কলেজ হাসপাতাল এর ২০১৮-২০১৯ অর্থবছরের পথ্য বিল পরিশোধ সংক্রান্ত বিল/ভাউচার, টেন্ডার ডকুমেন্টস ইত্যাদি নিরীক্ষাকালে দেখা যায় যে,

- অত্র হাসপাতালে মোট কেবিন সংখ্যা ১৫টি যার বিপরীতে বছরে অবস্থানকারী রোগীর সংখ্যা $১৫ \times ৩৬৫ = ৫৪৭৫$ জন এবং পেইং বেডের সংখ্যা ১১২টি যার বিপরীতে বছরে অবস্থানকারী রোগীর সংখ্যা $১১২ \times ৩৬৫ = ৪০৮৮০$ জন অর্থাৎ কেবিন ও পেয়িং বেড প্রতিদিন পূর্ণ থাকলে মোট অবস্থানকারী রোগীর সংখ্যা হবে $(৫৪৭৫ + ৪০৮৮০) = ৪৬৩৫৫$ জন যার বিপরীতে পথ্য বিল বাবদ ৫৭,৯৪,৩৭৫.০০ টাকা পরিশোধ করা হয়েছে।
- পথ্য রেজিস্টার হতে দেখা যায় ২০১৮-২০১৯ অর্থবছরে প্রকৃতপক্ষে কেবিন ও পেয়িং বেডে রোগী অবস্থান করেছে $(৩৫৫৬ + ২০৭৮৪) = ২৪৩৪০$ জন। অর্থাৎ $(৪৬৩৫৫ - ২৪৩৪০) = ২২০১৫$ জন রোগী কেবিন ও পেয়িং বেডে অবস্থান না করা সত্ত্বেও তাদের বিপরীতে পথ্য বিল বাবদ $২২০১৫ \times ১২৫ = ২৭,৫১,৮৭৫.০০$ টাকা অতিরিক্ত পরিশোধ করা হয়েছে। উল্লেখ্য, অত্র হাসপাতালে প্রতিদিনই ৫০০ বেডের বিপরীতে পথ্য প্রদান করা হচ্ছে। ৫০০ বেডের অতিরিক্ত কোন রোগীকে পথ্য প্রদান করা হয় না [বিস্তারিত: পরিশিষ্ট-৫]।
- উক্ত সময়ে দায়িত্বপ্রাপ্ত কর্মকর্তার নাম পরিশিষ্টে উল্লেখ করা হয়েছে।

অনিয়মের কারণ:

কেবিন ও পেয়িং বেডে প্রকৃত অবস্থানকারী রোগী অপেক্ষা অধিক সংখ্যক রোগীর অবস্থান দেখানো হয়েছে।

নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানের জবাব:

- নিরীক্ষা চলাকালে কোন জবাব প্রদান করা হয়নি।
- বিষয়টি ২৯/১২/২০২০ খ্রি: তারিখে গুরুতর আর্থিক অনিয়ম হিসেবে চিহ্নিত করে ০৭/০২/২০২১ খ্রি: তারিখে তাগিদপত্র জারি করা হলেও অদ্যাবধি কোন জবাব পাওয়া যায়নি।

নিরীক্ষা মন্তব্য:

- কেবিন ও পেয়িং বেডে প্রকৃত অবস্থানকারী রোগী অপেক্ষা অধিক সংখ্যক রোগীর অবস্থান দেখিয়ে পথ্য বিল পরিশোধ করা বিধি সম্মত হয়নি।

নিরীক্ষার সুপারিশ:

- দায়-দায়িত্ব নির্ধারণপূর্বক জড়িত টাকা দায়ী ব্যক্তি বা ব্যক্তিবর্গের নিকট হতে আদায় করে সরকারি কোষাগারে জমা করা আবশ্যিক।
- অধিকন্তু ভবিষ্যতে এ ধরনের অনিয়ম রোধে মন্ত্রণালয় কর্তৃক প্রয়োজনীয় ব্যবস্থা গ্রহণ করা আবশ্যিক।

অনুচ্ছেদ নম্বর-৮

শিরোনাম : নির্ধারিত সময়ের মধ্যে মালামাল সরবরাহ করতে ব্যর্থ সরবরাহকারীর নিকট হতে বিলম্ব জরিমানা আদায় না করায় সরকারের ১৫,৩০,২৬১.০০ (পনের লক্ষ ত্রিশ হাজার দুইশত একষট্টি) টাকা আর্থিক ক্ষতি।

বিবরণ :

স্বাস্থ্য সেবা বিভাগের আওতাধীন ফরিদপুর মেডিকেল কলেজ হাসপাতাল, ফরিদপুর কর্তৃক ২০১৪-২০১৫ হতে ২০১৮-২০১৯ অর্থবছরে নির্ধারিত সময়ের মধ্যে মালামাল সরবরাহ করতে ব্যর্থ সরবরাহকারীর নিকট হতে বিলম্ব জরিমানা আদায় না করায় সরকারের ১৫,৩০,২৬১.০০ টাকা আর্থিক ক্ষতি হয়েছে।

ফরিদপুর মেডিকেল কলেজ হাসপাতাল এর ২০১৮-২০১৯ অর্থবছরের বিল/ভাউচার, ক্যাশ বই, টেন্ডার ডকুমেন্টস, তুলনামূলক বিবরণী ইত্যাদির বিস্তারিত নিরীক্ষায় দেখা যায় যে,

- ২০১৮-২০১৯ অর্থবছরে ভারী যন্ত্রপাতি ক্রয়ের জন্য রিলায়েন্স সল্যুশন লিমিটেডের সাথে ২৭/১২/২০১৮ খ্রি: তারিখে ৯,২৯,৬৩,০০০.০০ টাকার চুক্তি স্বাক্ষর করা হয়। চুক্তিপত্রের শর্তানুযায়ী ডেলিভারি সিডিউল (ফরম পিজি-৩-৪এ) অনুযায়ী চুক্তি স্বাক্ষরের ১৫ সপ্তাহের মধ্যে অর্থাৎ ১২/০৪/২০১৯ খ্রি: তারিখে মালামাল সরবরাহের মেয়াদ রয়েছে। কিন্তু সরবরাহকারী কর্তৃক নির্ধারিত সময়ের মধ্যে ৫,৯৯,২৪,০০০.০০ টাকার মালামাল সরবরাহ করা হয়। অবশিষ্ট ৩,৩০,৩৯,০০০.০০ (৯,২৯,৬৩,০০০.০০-৫,৯৯,২৪,০০০.০০) টাকার মালামালের মধ্যে ২৫/০৫/১৯ খ্রি: তারিখে ২,৯৯,৯৫,০০০.০০ টাকার মালামাল সরবরাহ করা হয় এবং অবশিষ্ট ৩০,৪৪,০০০.০০ (৩,৩০,৩৯,০০০-২,৯৯,৯৫,০০০) টাকা অদ্যাবধি অর্থাৎ ১৪/০৩/২০২০ খ্রি: তারিখ (অডিটকালীন) পর্যন্ত সরবরাহ করা হয়নি।
- পিপিআর, ২০০৮ এর বিধি ৩৯ (২৭) অনুযায়ী বিলম্বে সরবরাহের জন্য দরপত্রের শর্তানুযায়ী নির্দিষ্ট হারে জরিমানা আরোপ করতে হবে এবং এসটিডি ব্লক ৩৩.১ অনুযায়ী অসরবরাহকৃত (অবশিষ্ট) মালামালের মূল্যের উপর প্রতিদিন শতকরা ০.১০ টাকা হারে সর্বোচ্চ ১০% লিকিউডেটেড ডেমেজ আরোপ করার বিধান রয়েছে।
- ফলে লিকিউডেটেড ডেমেজ বাবদ $২,৯৯,৯৫,০০০.০০ \times ০.১০\% \times ৪৩ \text{ দিন} = ১২,৮৯,৭৮৫.০০$ টাকা এবং $৩০,৪৪,০০০.০০ \times ০.১০\% \times ৭৯ \text{ দিন} (৩০/৬/১৯ \text{ পর্যন্ত}) = ২,৪০,৪৭৬.০০$ টাকা সর্বমোট ১৫,৩০,২৬১.০০ (১২৮৯৭৮৫ + ২৪০৪৭৬) টাকা আদায় করা হয়নি যা সরকারের আর্থিক ক্ষতি [বিস্তারিত: পরিশিষ্ট-৬]।
- উক্ত সময়ে দায়িত্বপ্রাপ্ত কর্মকর্তার নাম পরিশিষ্টে উল্লেখ করা হয়েছে।

অনিয়মের কারণ :

- পিপিআর, ২০০৮ এর বিধি ৩৯ (২৭) এর লঙ্ঘন।
- দরপত্রের শর্ত এবং এসটিডি ব্লক ৩৩.১ এর নির্দেশনা লঙ্ঘন।

নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানের জবাব :

- নিরীক্ষা চলাকালে কোন জবাব প্রদান করা হয়নি।
- বিষয়টি ২৯/১২/২০২০ খ্রি: তারিখে গুরুতর আর্থিক অনিয়ম হিসেবে চিহ্নিত করে ০৭/০২/২০২১ খ্রি: তারিখে তাগিদপত্র জারি করা হলেও অদ্যাবধি কোন জবাব পাওয়া যায়নি।

নিরীক্ষা মন্তব্য :

- পিপিআর, ২০০৮ এর বিধি ৩৯ (২৭) এবং এসটিডি ব্লক ৩৩.১ এর নির্দেশনা অনুসরণ করে ব্যর্থ সরবরাহকারীর নিকট হতে বিলম্ব জরিমানা আদায় করা আবশ্যিক ছিল যা আলোচ্য ক্ষেত্রে পরিপালন করা হয়নি।

নিরীক্ষার সুপারিশ :

- দায়-দায়িত্ব নির্ধারণপূর্বক জড়িত অর্থ আদায় করে সরকারি কোষাগারে জমা করা আবশ্যিক।
- অধিকন্তু ভবিষ্যতে এ ধরনের অনিয়ম রোধে মন্ত্রণালয় কর্তৃক প্রয়োজনীয় ব্যবস্থা গ্রহণ করা আবশ্যিক।

অনুচ্ছেদ নম্বর-৯

শিরোনাম: স্পেসিফিকেশন অনুযায়ী মালামাল সরবরাহ না করে কম সরবরাহ করায় সরকারের ৯,৭৮,২০০.০০ (নয় লক্ষ আটাত্তর হাজার দুইশত) টাকা আর্থিক ক্ষতি।

বিবরণ:

স্বাস্থ্য সেবা বিভাগের আওতাধীন ফরিদপুর মেডিকেল কলেজ হাসপাতাল, ফরিদপুর কর্তৃক ২০১৪-২০১৫ হতে ২০১৮-২০১৯ অর্থবছরে স্পেসিফিকেশন অনুযায়ী মালামাল সরবরাহ না করে কম সরবরাহ করায় সরকারের ৯,৭৮,২০০.০০ টাকা আর্থিক ক্ষতি হয়েছে।

ফরিদপুর মেডিকেল কলেজ হাসপাতাল এর ২০১৪-২০১৫ অর্থবছরের পরিশোধিত বিল ভাউচার, টেন্ডার ডকুমেন্টস, কমিটি কর্তৃক প্রস্তুতকৃত তুলনামূলক বিবরণী, বাজার দর কমিটির রিপোর্ট ইত্যাদির বিস্তারিত নিরীক্ষায় দেখা যায়,

- সরবরাহকারী প্রতিষ্ঠান মেসার্স ইমারত হোসেন খান ও মোঃ ইমতিয়াজ আসিফ কর্তৃক Cholesterol Kit/ Electrolyte Analyzer Reagent Solution/ TPHA Device যার প্যাক সাইজ যথাক্রমে 4250 ml, 800 ml, 100 test / box স্পেসিফিকেশন অনুযায়ী সরবরাহ করার কথা থাকলেও সরবরাহকৃত রি-এজেন্টের প্যাক সাইজ যথাক্রমে 10×40 ml, 400 ml, 40 test/box.
- স্পেসিফিকেশন অনুযায়ী যে পরিমাপের কেমিকেল রি-এজেন্ট সরবরাহ করার কথা তা অপেক্ষা কম সরবরাহ করা হয়েছে। স্পেসিফিকেশন অনুযায়ী সঠিক পরিমাপ অপেক্ষা কম রি-এজেন্ট সরবরাহ করায় সরকারের ৯,৭৮,২০০.০০ টাকা আর্থিক ক্ষতি হয়েছে [বিস্তারিত: পরিশিষ্ট-৭]।
- উক্ত সময়ে দায়িত্বপ্রাপ্ত কর্মকর্তার নাম পরিশিষ্টে উল্লেখ করা হয়েছে।

অনিয়মের কারণ:

পিপিআর, ২০০৮ এর বিধি ২৯ এর লঙ্ঘন।

নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানের জবাব:

- নিরীক্ষা চলাকালে কোন জবাব প্রদান করা হয়নি।
- বিষয়টি ২৯/১২/২০২০ খ্রি: তারিখে গুরুতর আর্থিক অনিয়ম হিসেবে চিহ্নিত করে ০৭/০২/২০২১ খ্রি: তারিখে তাগিদপত্র জারি করা হলেও অদ্যাবধি কোন জবাব পাওয়া যায়নি।

নিরীক্ষা মন্তব্য:

- স্পেসিফিকেশন এবং চুক্তি অনুযায়ী মালামাল সরবরাহ না করে কম সরবরাহ করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি সাধন করা হয়েছে।

নিরীক্ষার সুপারিশ:

- দায়-দায়িত্ব নির্ধারণপূর্বক জড়িত টাকা দায়ী ব্যক্তি বা ব্যক্তিবর্গের নিকট হতে আদায় করে সরকারি কোষাগারে জমা করা এবং ভবিষ্যতে এ ধরনের অনিয়ম রোধে প্রয়োজনীয় ব্যবস্থা গ্রহণ করা আবশ্যিক।

তারিখ: ২৭-০৪-১৪২০ বঙ্গাব্দ
১১-০৮-২০২২ খ্রিষ্টাব্দ


মহাপরিচালক
স্বাস্থ্য অডিট অধিদপ্তর
সেগুনবাগিচা, ঢাকা।
কাজী ফাহিমদা হক
মহাপরিচালক
স্বাস্থ্য অডিট অধিদপ্তর
সেগুনবাগিচা, ঢাকা-১০০০।

দ্বিতীয় অংশ
(পরিশিষ্টসমূহ)

অডিট অনুচ্ছেদসমূহের পরিশিষ্টের তালিকা

অনুচ্ছেদ নম্বর	আপত্তির শিরোনাম	পরিশিষ্ট নম্বর	জড়িত (টাকা)	পৃষ্ঠা নম্বর
০১	পিপিআর, ২০০৮ ও আর্থিক ক্ষমতা অর্পণ বিধিমালা-২০১৫ লঙ্ঘনপূর্বক অনিয়মিতভাবে এমএসআর/ ভারী যন্ত্রপাতি ক্রয় বাবদ পরিশোধ	১	২৩,১৩,৮৯,৯৩০.০০	৩২
০২	পিপিআর, ২০০৮ লঙ্ঘনপূর্বক অনিয়মিতভাবে চিকিৎসা যন্ত্রপাতি বাবদ চুক্তি সম্পাদন	-	১০,০০,০০,০০০.০০	-
০৩	পিপিআর, ২০০৮ লঙ্ঘনপূর্বক একই ব্যক্তি অনুমোদনকারী এবং টিইসি সভাপতি হিসাবে দরপত্র অনুমোদন ও চুক্তি সম্পাদনের মাধ্যমে এমএসআর সামগ্রী ক্রয় বাবদ অনিয়মিতভাবে পরিশোধ	২	৭,৫৩,২৭,১৬৮.০০	৩৩
০৪	বাজার মূল্য অপেক্ষা উচ্চ মূল্যে এমএসআর মালামাল ক্রয় করায় আর্থিক ক্ষতি	৩	৩,৪৩,৮৫,৬৬৮.০০	৩৪
০৫	পিপিএ, ২০০৬ ও পিপিআর, ২০০৮ লঙ্ঘনপূর্বক টেন্ডার কার্যক্রম সমাপ্তির পর পুনরায় টেন্ডার আহবান ব্যতীত একই দরপত্রের মাধ্যমে এমএসআর সামগ্রী ক্রয় বাবদ অনিয়মিতভাবে পরিশোধ	৪	২,১৫,৮৮,৯২৪.০০	৪৭
০৬	স্ট্যান্ডার্ড টেন্ডার ডকুমেন্টস এর জিসিসি এবং পিসিসি ক্লজ লঙ্ঘনপূর্বক আইসিইউ/সিসিইউ পর্দা বাবদ অনিয়মিতভাবে চুক্তি সম্পাদন	-	৩৭,৫০,০০০.০০	-
০৭	কেবিন ও পেয়িং বেডে প্রকৃত অবস্থানকারী রোগী অপেক্ষা অধিক সংখ্যক রোগী দেখিয়ে পথ্য বিল পরিশোধ করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি	৫	২৭,৫১,৮৭৫.০০	৫৯
০৮	নির্ধারিত সময়ের মধ্যে মালামাল সরবরাহ করতে ব্যর্থ সরবরাহকারীর নিকট হতে বিলম্ব জরিমানা আদায় না করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি	৬	১৫,৩০,২৬১.০০	৫০
০৯	স্পেসিফিকেশন অনুযায়ী মালামাল সরবরাহ না করে কম সরবরাহ করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি	৭	৯,৭৮,২০০.০০	৫১
সর্বমোট=			৪৭, ১৭,০২,০২৬.০০	
কথায়: সাতচল্লিশ কোটি সতেরো লক্ষ দুই হাজার ছাব্বিশ টাকা				

ফরিদপুর মেডিকেল কলেজ হাসপাতাল, ফরিদপুর

অর্থবছর : ২০১৮-২০১৯

পিপিআর, ২০০৮ ও আর্থিক ক্ষমতা অর্পণ বিধিমালা-২০১৫ লঙ্ঘনপূর্বক অনিয়মিতভাবে এমএসআর/ ভারী যন্ত্রপাতি ক্রয় বাবদ পরিশোধের বিবরণী:

ক্র. নং	বিবরণ	সরবরাহকারীর নাম ও ঠিকানা	টেন্ডার আহবানের তারিখ ও স্মারক নং	চুক্তি সম্পাদনের তারিখ	চুক্তিকৃত টাকার পরিমাণ	পরিশোধ
০১.	৪১১২৩১৫ চিকিৎসা সামগ্রী (ভারী যন্ত্রপাতি)	Reliance Solution Ltd. House No-459, Road No-31 New DOHS Mohakhali, Dhaka-1212 Bangladesh	২৭/১০/১৮ ৬৬৪	২৭/১২/১৮	৯,২৯,৬৩,০০০.০০	৮,৯৯,১৯,০০০.০০
০২.	৩২৫২১০৫ এম এস আর ঔষধ	মিথুন মেডিকেল হল ৬৮৮/১বি, বড় মগবাজার, রমনা, ঢাকা	২৭/১০/১৮ ৬৬৪	২৩/১২/১৮	১,৫০,০০,০০০.০০	১,৫০,০০,০০০.০০
০৩.	৩২৫২১০৫ এম এস আর যন্ত্রপাতি	মো: ইমতিয়াজ আসিফ, আলীপুর, ফরিদপুর	২৭/১০/১৮ ৬৬৪	১৫/০৫/১৮	২,৯৫,৬৫,০৩০.০০	২,৯৫,৬৫,০৩০.০০
০৪.	৩২৫২১০৫ এম এস আর যন্ত্রপাতি	ঐ	২৭/১০/১৮ ৬৬৪	১৪/০২/১৯	৯১,৯৮,৩৭৫.০০	৯১,৯৮,৩৭৫.০০
০৫.	৩২৫২১০৫ এম এস আর ক্যামিক্যাল, রি-এজেন্ট, এক্সরে, ইসিজি ইত্যাদি	মো: ইমরাত হোসেন খান; ৭নং শপিং সেন্টার, থানা রোড, ফরিদপুর	২৭/১০/১৮ ৬৬৪	১৫/০৫/১৯	১,৯৩,৩০,৩৪৭.০০	১,৯৩,৩০,৩৪৭.০০
০৬.	৩২৫২১০৫ এম এস আর ক্যামিক্যাল, রি-এজেন্ট, এক্সরে, ইসিজি ইত্যাদি (শয্যা প্রতি)	ঐ	২৭/১০/১৮ ৬৬৪	১৫/০৫/১৯	৭৮,৪৪,৯৭২.০০	৭৮,৪৪,৯৭,২.০০
০৭.	৩২৫২১০৫ এম এস আর ঔষধ	মেডিসিন মার্ট, থানা রোড, ফরিদপুর	২৭/১০/১৮ ৬৬৪	২৬/১২/১৮	২,১১,৪৭,৪৫০.০০	১,৯৪,৫৭,৮৮০.০০
০৮.	৩২৫২১০৫ এম এস আর যন্ত্রপাতি	ইমতিয়াজ আসিফ, আলীপুর, ফরিদপুর	২৭/১০/১৮ ৬৬৪	২৬/১২/১৮	৩,১৩,২৭,৭৯০.০০	২,৯৮,৯৯,৯৮৫.০০
৯.	৩২৫২১০৫ এম এস আর ক্যামিক্যাল, রি-এজেন্ট, এক্সরে, ইসিজি ইত্যাদি	মো: ইমরাত হোসেন খান; ৭নং শপিং সেন্টার, থানা রোড, ফরিদপুর	২৭/১০/১৮ ৬৬৪	২৬/১২/১৮	১,৯৮,৯৪,১৫০.০০	১,১১,৭৪,৩৪১.০০
সর্বমোট=					২৪,৬২,৭১,১১৪.০০	২৩,১৩,৮৯,৯৩০.০০
কথায়: তেইশ কোটি তের লক্ষ ঊননব্বই হাজার নয়শত ত্রিশ টাকা						

- উক্ত সময়ে অধ্যাপক ডা: কামদা প্রসাদ সাহা পরিচালক হিসেবে দায়িত্বে নিয়োজিত ছিলেন।

ফরিদপুর মেডিকেল কলেজ হাসপাতাল, ফরিদপুর

অর্থবছর : ২০১৭-২০১৮

পিপিআর, ২০০৮ লঙ্ঘনপূর্বক একই ব্যক্তি অনুমোদনকারী এবং TEC (Tender Evaluation Committee) সভাপতি হিসেবে দরপত্র অনুমোদন ও চুক্তি সম্পাদনের মাধ্যমে এমএসআর সামগ্রী ক্রয় বাবদ অনিয়মিতভাবে পরিশোধের বিবরণী:

ক্র: নং	মালামালের বিবরণ	টেন্ডার নং ও তারিখ	সরবরাহকারীর নাম	বিল নং ও তারিখ	টাকার পরিমাণ	মন্তব্য
১.	২.	৩.	৪.	৫.	৬.	৭.
১	৪৮৬৮ এমএসআর গজ ব্যাণ্ডেজ তুলা ইত্যাদি	ফমেকহা/দরপত্র/২০১৭- ১৮/৬৪৫ তারিখ ১৯/১০/১৭	মো: ইমতিয়াজ আসিফ	০১(২০১৭-২০১৮) ১২/২/১৮	১,১৯,৯৯,৯৭১.০০	সিপিটিইউ কর্তৃক ইস্যুকৃত (পিজি ও ফরম নং ৭ এবং ৮) নির্ধারিত ফরমে এনওএ (NOA) এবং চুক্তি স্বাক্ষর করা হয়নি।
২	৪৮৬৮ এমএসআর যন্ত্রপাতি		মো: ইমরাত হোসেন খান	০১(২০১৭-২০১৮), ১২/২/১৮, ০২(২০১৭-১৮), ২৫/৬/২০১৮, ০৩(২০১৭-১৮), ২৫/৬/২০১৮	১,৯৪,৯৯,৯৭৬.০০ ১,২৫,৯৯,০৮৪.০০ ৩৮,৯৭,২০০.০০	
৩	৪৮৬৮ এমএসআর কেমিকেল রি-এজেন্ট		অসিত কুমার দত্ত	০৫(২০১৭-১৮), ১২/২/১৮ ০৬(২০১৭-১৮), ২৫/৬/১৮	৩৬,৭৩,৯০৫.০০ ৫,৩৮,৬০০.০০	
			মো: ইমতিয়াজ আসিফ	০৪(২০১৭-১৮), ১২/২/১৮, ০৭(২০১৭-১৮), ২৫/০৬/১৮	৩৫,৬৪,৪৭৬.০০ ৩৩,৫৪,৬৭০.০০	
৪	৪৮৬৮ এমএসআর আসবাবপত্র		মো: ইমরাত হোসেন খান	০১(২০১৭-১৮), ১২/২/২০১৮, ০২(২০১৭-১৮), ২৫/৬/১৮	২৯,৯৯,৯৫০.০০ ৫,৯৯,৫৫০.০০	
৫	৪৮৬৮ এমএসআর লিলেন		মো: ইমতিয়াজ আসিফ	০১(২০১৭-১৮), ১২/২/১৮, ০২(২০১৭-১৮), ২৫/৬/১৮	১,১৯,৯৯,৯৬৬.০০ ৫,৯৯,৮২০.০০	
				সর্ব মোট =	৭,৫৩,২৭,১৬৮.০০	
কথায়: সাত কোটি ত্রিশান্ন লক্ষ সাতাশ হাজার একশত আটষট্টি টাকা						

- উক্ত সময়ে ডা: আবুল কালাম আজাদ এবং অধ্যাপক ডা: কামদা প্রসাদ সাহা পরিচালক হিসেবে দায়িত্বে নিয়োজিত ছিলেন।

ফরিদপুর মেডিকেল কলেজ হাসপাতাল, ফরিদপুর

অর্থবছর : ২০১৬-২০১৭ হতে ২০১৮-২০১৯

বাজার মূল্য অপেক্ষা উচ্চ মূল্যে এমএসআর মালামাল ক্রয় করায় আর্থিক ক্ষতির বিবরণী:

ক্রঃ নং	অর্থবছর	আপত্তির বিবরণ	জড়িত টাকা	পরিশিষ্ট নং
১	২০১৮-১৯	বাজার মূল্য অপেক্ষা উচ্চ মূল্যে এমএসআর মালামাল ক্রয় করায় আর্থিক ক্ষতি	১,১১,৪৭,৫৮০.০০	৩(১)
২	২০১৭-১৮	-এ-	১,৩৪,৪৬,৭৮৪.০০	৩(২)
৩	২০১৬-১৭	-এ-	২০,৭৫,৮৬২.০০	৩(৩)
৪	২০১৮-১৮	বাজার মূল্য অপেক্ষা অতিরিক্ত মূল্যে লিনেন সামগ্রী ক্রয় করায় আর্থিক ক্ষতি	৮,১৭,৫০০.০০	৩(৪)
৫	২০১৭-১৮	এসআর অপেক্ষা অধিক মূল্যে এমএসআর মালামাল ক্রয় করায় আর্থিক ক্ষতি	৩৩,৬০,৪৭০.০০	৩(৫)
৬	২০১৫-১৬	এসআর অপেক্ষা অধিক মূল্যে এমএসআর যন্ত্রপাতি ক্রয় করায় আর্থিক ক্ষতি	৭,৪৯,২৩২.০০	৩(৬)
৭	২০১৬-১৭	এসআর অপেক্ষা অধিক মূল্যে এমএসআর যন্ত্রপাতি ক্রয় করায় আর্থিক ক্ষতি	১২,৩২,০০০.০০	৩(৭)
৮	২০১৭-২০১৮	এস আর প্রদত্ত দর অপেক্ষা অধিক মূল্যে এমএসআর যন্ত্রপাতি ক্রয় করায় আর্থিক ক্ষতি	৭,৭৮,২৫০.০০	৩(৮)
৯	২০১৭-২০১৮	ম্যানুফেকচারিং কোম্পানির এমআরপি মূল্যের চেয়ে অধিক মূল্যে ঔষধ ক্রয়ের ফলে আর্থিক ক্ষতি	৭,৭৭,৯৯০.০০	৩(৯)
মোট =			৩,৪৩,৮৫,৬৬৮.০০	
কথায়: তিন কোটি তেতাল্লিশ লক্ষ পঁচালি হাজার ছয়শত আটষাট টাকা				

- উক্ত সময়ে ডা: গণপতি বিশ্বাস, ডা: আবুল কালাম মো: আজাদ এবং অধ্যাপক ডা: কামদা প্রসাদ সাহা তত্ত্বাবধায়ক/উপ-পরিচালক হিসেবে দায়িত্বে নিয়োজিত ছিলেন।

ফরিদপুর মেডিকেল কলেজ হাসপাতাল, ফরিদপুর

অর্থবছর: ২০১৮-২০১৯

পণ্যের এসআর দর বাজার দর অপেক্ষা অস্বাভাবিক বেশি হওয়া সত্ত্বেও এমএসআর মূল্য তালিকার নির্দেশনা অমান্য করে বাজার মূল্য অপেক্ষা উচ্চ মূল্যে এমএসআর মালামাল ক্রয় করায় আর্থিক ক্ষতির বিবরণী:

ক্রঃ নং	বিল নং ও তাং	কোড	সরবরাহ কারীর নাম	বিলের মোট টাকা	বিলের বিবরণ	প্যাকিং সাইজ	প্রতি ইউনিটের সরবরাহকারীর একক দর	বাজার মূল্য	পার্থক্য	মোট সংখ্যা	মোট পার্থক্য
১	২	৩	৪	৫	৬	৭	৮	৯	১০	১১	১২
১	০৪ ২৬/০৬/১৯	৩২৫২১০৫	মোঃ ইমতিয়াজ আসিফ	২,৯৫,৬৫,০৩০.০০	I.V Cannula	২০,২২,২৪জি	৩৮.০০	১৮.০০ (M.R.P)	২০.০০	৪০০০০	৮,০০,০০০.০০
					Disposable Syringe	৫ এম এল	৬.৬০	৫.০০ (M.R.P)	১.৬০	৪০০০০	৬৪,০০০.০০
					Disposable Syringe	১০ এম এল	১১.০০	৬.০২ (M.R.P)	৪.৯৮	২০০০০	৯৯,৬০০.০০
					Gloves	৬.৫,৭,৭.৫	৪৪.০০	২০ + ৩০% = ২৬	১৮.০০	৪৫০০০	৮,১০,০০০.০০
২	০১ ০২/০৩/১৯	,,	,,	২,৯৮,৯৯,৯৮৫.০০	I.V Cannula	২০,২২,২৪জি	৩৮.০০	১৮.০০ (M.R.P)	২০.০০	৫০০০০	১০,০০,০০০.০০
					Gloves	৬.৫,৭,৭.৫	৪৪.০০	২০ + ৩০% = ২৬	১৮.০০	৬৫০০০	১১,৭০,০০০.০০
					Disposable Syringe	৫ এম এল	৬.৬০	৫.০০ (M.R.P)	১.৬০	২০০০০০	৩,২০,০০০.০০
					Disposable Syringe	১০ এম এল	১১.০০	৬.০২ (M.R.P)	৪.৯৮	১০০০০০	৪,৯৮,০০০.০০
৩	০১ ০২/০৩/১৯	,,	,,	৯১,৯৮,৩৭৫.০০	Gloves	৬.৫,৭,৭.৫	৪৪.০০	২০ + ৩০% = ২৬	১৮.০০	৬০৫০০	১০,৮৯,০০০.০০
					Disposable Syringe	৫ এম এল	৬.৬০	৫.০০ (M.R.P)	১.৬০	১০০০০০	১,৬০,০০০.০০
					Disposable Syringe	১০ এম এল	১১.০০	৬.০২ (M.R.P)	৪.৯৮	৭৫০০০	৩,৭৩,৫০০.০০

১	২	৩	৪	৫	৬	৭	৮	৯	১০	১১	১২
৪	০৭ ২৫/০৬/১৯	,,	মোঃ ইমরত হোসেন খান	১,৯৩,৩০,৩৪৭.০০	HBsAg Device	Per Device	১৩৭.৫০	১৭ + ৩০% = ২২.০০	১১৫.৫০	৮০০০	৯,২৪,০০০.০০
					TPHA Device	100 test/per box	১০৪৩০÷১০০= ১০৪.৩০	২৩ + ৩০% = ৩০.০০	৭৪.৩০	৫৮ X ১০০ =৫৮০০	৪,৩০,৯৪০.০০
					Anti HCV (device)	Per Device	২২০.০০	৩৭.০০	১৮৩.০০	৪০০০	৭,৩২,০০০.০০
					HIV (Aids) device	Per Device	২৭৫.০০	৩৯.০০	২৩৬.০০	৫৬০০	১৩,২১,৬০০.০০
৫	০১ ১৫/০৫/১৯	,,	,,	৭৮,৪৪,৯৭২.০০	HBsAg Device	Per Device	১৩৭.৫০	১৭ + ৩০% = ২২.০০	১১৫.৫০	৮০০০	৯,২৪,০০০.০০
					TPHA Device	100 test/per box	১০৪৩০÷১০০= ১০৪.৩০	২৩ + ৩০% = ৩০.০০	৭৪.৩০	৫৮ X ১০০ =৫৮০০	৪,৩০,৯৪০.০০
মোট =											১,১১,৪৭,৫৮০.০০
কথায়: এক কোটি এগারো লক্ষ সাতচল্লিশ হাজার পাঁচশত আশি টাকা।											

ফরিদপুর মেডিকেল কলেজ হাসপাতাল, ফরিদপুর

অর্থবছর: ২০১৭-২০১৮

পণ্যের এসআর দর বাজার দর অপেক্ষা অস্বাভাবিক বেশি হওয়া সত্ত্বেও এমএসআর মূল্য তালিকার নির্দেশনা অমান্য করে বাজার মূল্য অপেক্ষা উচ্চ মূল্যে এমএসআর মালামাল ক্রয় করায় আর্থিক ক্ষতির বিবরণী:

ক্রঃ নং	বিল নং ও তাং	কোড	সরবরাহকারীর নাম	বিলের মোট টাকা	বিলের বিবরণ	প্যাকিং সাইজ	প্রতি ইউনিটের সরবরাহকারীর একক দর	বাজার মূল্য	পার্থক্য	মোট সংখ্যা	মোট পার্থক্য
১	২	৩	৪	৫	৬	৭	৮	৯	১০	১১	১২
১	০৬ ২৫/০৬/১৮	,,	অসিত কুমার দত্ত	৫,৩৮,৬০০.০০	HBsAg Device	Per Device	৯৩.০০	১৭ + ৩০% = ২২.০০	৭১.০০	২০০০	১,৪২,০০০.০০
					TPHA Device	100 test/per box	১০৪১০.০০	২৩ + ৩০% = ৩০×১০০ = ৩০০০.০০	৭,৪১০.০০	৩০ বক্স	২,২২,৩০০.০০
২	০৫ ১২/০২/১৮	,,	অসিত কুমার দত্ত	৩৬,৭৩,৯০৫.০০	HBsAg Device	Per Device	৯৩.০০	১৭ + ৩০% = ২২.০০	৭১.০০	৩৯২৫	২,৭৮,৬৭৫.০০
					TPHA Device	100 test/per box	১০৪১০.০০	২৩ + ৩০% = ৩০×১০০ = ৩০০০.০০	৭,৪১০.০০	৩৫ বক্স	২,৫৯,৩৫০.০০
৩	০৪ ১২/০২/১৮	,,	মোঃ ইমতিয়াজ আছির	৩৫,৬৪,৪৭৬.০০	Anti HCV (device)	Per Device	২২০.০০	৩৭.০০	১৮৩.০০	১০০০	১,৮৩,০০০.০০
					HIV (Aids) device	Per Device	২৭৫.০০	৩৯.০০	২৩৬.০০	২০০০	৪,৭২,০০০.০০
৪	০২ ১৯/০৬/১৮	,,	,,	৭৭,৪৭,৪৯০.০০	Anti HCV (device)	Per Device	২২০.০০	৩৭.০০	১৮৩.০০	৫৫০০	১০,০৬,৫০০.০০
					Anti HIV device	Per Device	২৭৫.০০	৩৯.০০	২৩৬.০০	৫৫০০	১২,৯৮,০০০.০০

১	২	৩	৪	৫	৬	৭	৮	৯	১০	১১	১২
৫	০৩ ২৫/০৬/১৮	,,	,,	১৬,৭২,৪৭০.০০	Anti HCV (device)	Per Device	২২০.০০	৩৭.০০	১৮৩.০০	১০০০	১,৮৩,০০০.০০
					Anti HIV device	Per Device	২৭৫.০০	৩৯.০০	২৩৬.০০	১০০০	২,৩৬,০০০.০০
৬	০৪ ২৫/০৬/১৮	,,	অসিত কুমার দত্ত	১৩,২৭,৪৭৭.০০	HBsAg Device	Per Device	৯৩.০০	১৭ + ৩০% = ২২.০০	৭১.০০	২১৩৯	১,৫১,৮৬৯.০০
					TPHA Device	100 test/per box	১০৪১০.০০	২৩ + ৩০% = ৩০×১০০ = ৩০০০.০০	৭,৪১০.০০	১৫ বক্স	১,১১,১৫০.০০
৭	০১ ১২/০২/১৮	,,	মোঃ ইমরত হোসেন খান	১,৯৪,৯৯,৯৭৬.০০	Catheter Foleys	No.14,16	৮২.০০	৩৫+ ৩০% = ৪৬	৩৬	৪০০০০	১৪,৪০,০০০.০০
					Disposable Plastic Syring	3 ml, 5 ml	৬.৬০	৫.০০ (M.R.P)	১.৬০	২১০০০০	৩,৩৬,০০০.০
					Disposable Plastic Syring	10ml	১১.০০	৬.০২ (M.R.P)	৪.৯৮	১০০০০০	৪৯,৮০০.০০
					Gloves	6.5, 7, 7.5	৪৪.০০	২০ + ৩০% = ২৬	১৮.০০	৮০০০০০	১৪,৪০,০০০.০০
					Canula I.V	18, 20, 22g	৩৮.০০	১৮.০০ (M.R.P)	২০.০০	৯১০৭২	১৮,২১,৪৪০.০০
৮	০২ ২৫/০৬/১৮	,,	,,	১,২৫,৯৯,০৮৪.০০	Catheter Foleys	No.14,16	৮২.০০	৩৫+ ৩০% = ৪৬	৩৬	২০০০০০	৭,২০,০০০.০০
					Disposable Plastic Syring	3 ml, 5 ml	৬.৬০	৫.০০ (M.R.P)	১.৬০	১৫০০০০০	২,৪০,০০০.০০
					Disposable Plastic Syring	10ml	১১.০০	৬.০২ (M.R.P)	৪.৯৮	১৫০০০০	৭৪,৭০০.০০
					Gloves	6.5, 7, 7.5	৪৪.০০	২০ + ৩০% = ২৬	১৮.০০	৭২৫০০	১৩,০৫,০০০.০০
					Canula I.V	18, 20, 22g	৩৮.০০	১৮.০০ (M.R.P)	২০.০০	৭৩৮০০	১৪,৭৬,০০০.০০
মোট=											১,৩৪,৪৬,৭৮৪.০০
কথায়: এক কোটি চৌত্রিশ লক্ষ ছিচদ্বিশ হাজার সাতশত চুরাশি টাকা											

ফরিদপুর মেডিকেল কলেজ হাসপাতাল, ফরিদপুর

অর্থবছর: ২০১৬-২০১৭

পণ্যের এসআর দর বাজার দর অপেক্ষা অস্বাভাবিক বেশি হওয়া সত্ত্বেও এমএসআর মূল্য তালিকার নির্দেশনা অমান্য করে বাজার মূল্য অপেক্ষা উচ্চ মূল্যে এমএসআর মালামাল ক্রয় করায় আর্থিক ক্ষতির বিবরণী:

ক্রঃ নং	বিল নং ও তাং	কোড	সরবরাহকারীর নাম	বিলের মোট টাকা	বিলের বিবরণ	প্যাকিং সাইজ	প্রতি ইউনিটের সরবরাহকারীর একক দর	বাজার মূল্য	পার্থক্য	মোট সংখ্যা	মোট পার্থক্য
১	২	৩	৪	৫	৬	৭	৮	৯	১০	১১	১২
১	০১ ২০/০৪/১৭	৪৮৬৮	মেসার্স ইমারত হোসেন খান	৩৬,৩৭,৪৭৫.০০	HBsAg Device	Per Device	৯৩.০০	১৭ + ৩০% = ২২.০০	৭১.০০	৩৫০০ কীট	২,৪৮,৫০০.০০
					Anti HIV device	Per Device	২২০.০০	৩৯.০০	১৮১.০০	৪০০২ পিস	৭,২৪,৩৬২.০০
২	০১ ১৮/০৬/১৭	,,	মোঃ ইমতিয়াজ আসিফ	৯,৬৯,৯৯১.০০	রাবার গ্লোভস ৬.৫/৭.০০	প্রতি জোড়া	৪৪.০০	২০+৩০% = ২৬/-	১৮.০০	১১০০০ জোড়া	১,৯৮,০০০.০০
৩	০১ ২৫/০১/১৭	,,	মেসার্স ইমারত হোসেন খান	৪৪,৯৯,৯০৫.০০	Anti HCV (device)	Per Device	২২০.০০	৩৯.০০	১৮১.০০	৫০০০ পিস	৯,০৫,০০০.০০
										মোট =	২০,৭৫,৮৬২.০০
কথায়: বিশ লক্ষ পঁচাত্তর হাজার আটশত বাষট্টি টাকা											

ফরিদপুর মেডিকেল কলেজ হাসপাতাল, ফরিদপুর

অর্থবছর: ২০১৮-২০১৯

বাজার মূল্য অপেক্ষা অতিরিক্ত মূল্যে লিনেন সামগ্রী ক্রয় করায় আর্থিক ক্ষতির বিবরণী:

ক্রঃ নং	বিল নং ও তাং	কোড	সরবরাহকারীর নাম	বিলের মোট টাকা	বিলের বিবরণ	প্যাকিং সাইজ	প্রতি ইউনিটের সরবরাহকারীর একক দর	বাজার মূল্য	পার্থক্য	মোট সংখ্যা	মোট পার্থক্য
১	০১ ০২/০৩/১৯	৩২৫২১০৫	মোঃ ইমরাত হোসেন খান	২২,৯৯,৯০০.০০	কম্বল ক্রয়	৯''x ৫''	২,৪১৫/-	৬০০+৩০% = ৭৮০/-	১,৬৩৫/-	৫০০ পিস	৮,১৭,৫০০.০০
কথায়: আট লক্ষ সতের হাজার পাঁচশত টাকা											

পরিশিষ্ট নম্বর -৩(৫)

অনুচ্ছেদ নম্বর -৪

ফরিদপুর মেডিকেল কলেজ হাসপাতাল, ফরিদপুর

অর্থবছর: ২০১৭-২০১৮

এসআর অপেক্ষা অধিক মূল্যে এমএসআর মালামাল ক্রয় করায় ৩৩,৬০,৪৭০.০০ টাকা আর্থিক ক্ষতির বিবরণী:

ক্রম নং	বিল নং ও তারিখ	সরবরাহকারীর নাম	বিলের টাকা	এসআর তারিখের ক্রম	বিলের বিবরণ			প্রতি এককের এসআর দর	পার্থক্য (৮-৯)	মোট সরবরাহের পরিমাণ	মোট পার্থক্য (১০×১১)
					পণ্যের নাম	প্যাকিং সাইজ	প্রতি এককের সরবরাহ মূল্য				
১	২	৩	৪	৫	৬	৭	৮	৯	১০	১১	১২
১	০৫ ১২/০২/১৮	অসিত কুমার দত্ত	৩৬,৭৩,৯০৫.০০	১৫১	Digital C-R X- Ray Film	১৪"× ১৭"	২৮৫.০০	২৭৫.০০	১০.০০	৫০০০ পিস	৫০,০০০.০০
২	০৭ ২৫/০৬/১৮	মোঃ ইমতিয়াজ আছির	৩৩,৫৪,৬৭০.০০	১৪৮	Digital C-R X- Ray Film (Fuji,Agfa--)	১১"× ১৪"	২৮৮.০০	১৬৫.০০	১২৩.০০	২০০০ পিস	২,৪৬,০০০.০০
৩	০৪ ১২/০২/১৮	,,	৩৫,৬৪,৪৭৬.০০	৩৫৮	MRI C: Scan Film	১৪"× ১৭"	২৮৮.০০	২৬৪.০০	২৪.০০	১০০০ পিস	২৪,০০০.০০
				১৪৮	Digital C-R X- Ray Film	১১"× ১৪"	২৮৮.০০	১৬৫.০০	১২৩.০০	১০০০ পিস	১,২৩,০০০.০০
৪	০২ ১৯/০৬/১৮	,,	৭৭,৪৭,৪৯০.০০	১৪৮	Digital C-R X- Ray Film	১১"× ১৪"	২৮৮.০০	১৬৫.০০	১২৩.০০	১৭০০ পিস	২,০৯,১০০.০০
৫	০১ ১৯/০৬/১৮	,,	৫,১৬,৪৯৫.০০	১৪৮	Digital C-R X- Ray Film	১১"× ১৪"	২৮৮.০০	১৬৫.০০	১২৩.০০	৯০০ পিস	১,১০,৭০০.০০
৬	০৩ ২৫/০৬/১৮	,,	১৬,৭২,৪৭০.০০	১৪৮	Digital C-R X- Ray Film	১১"× ১৪"	২৮৮.০০	১৬৫.০০	১২৩.০০	১৫০০ পিস	১,৮৪,৫০০.০০
৭	০১ ১২/০২/১৮	মোঃ ইমরাত হোসেন খান	১,৯৪,৯৯,৯৭৬.০০	১১৭৫	Spinal Needle	২৫জি	২৭৫.০০	৯৯.০০	১৭৬.০০	৮০০০ পিস	১৪,০৮,০০০.০০
৮	০২ ২৫/০৬/১৮	,,	১,২৫,৯৯,০৮৪.০০	১১৭৫	Spinal Needle	২৫জি	২৭৫.০০	৯৯.০০	১৭৬.০০	৩৪০০	৫,৯৮,৪০০.০০

১	২	৩	৪	৫	৬	৭	৮	৯	১০	১১	১২
৯	০১ ১২/০২/১৮	মোঃ ইমতিয়াজ আহিফ	১,১৯,৯৯,৯৭১.০০	৪০	Micro pore	১" / ২" রোল	২১০.০০	১২১.০০	৮৯.০০	২৭৬০	২,৪৫,৬৪০.০০
১০	০১ ১৯/০৬/১৮	,,	৮,২৬,১৫০.০০	২১	Towel	প্রতিটি	৬৮৫.০০	২৭৫.০০	৪১০.০০	১৫০	৬১,৫০০.০০
১১	০২ ২৫/০৬/১৮	,,	৫,৯৯,৮২০.০০	২১	Towel	প্রতিটি	৬৮৫.০০	২৭৫.০০	৪১০.০০	২৪৩.০০	৯৯,৬৩০.০০
										মোট =	৩৩,৬০,৪৭০.০০
কথায়: তেত্রিশ লক্ষ ষাট হাজার চারশত সত্তর টাকা											

পরিশিষ্ট নম্বর -৩(৬)

অনুচ্ছেদ নম্বর -৪

ফরিদপুর মেডিকেল কলেজ হাসপাতাল, ফরিদপুর

অর্থবছর : ২০১৫-২০১৬

এসআর অপেক্ষা অধিক মূল্যে এমএসআর যন্ত্রপাতি ক্রয় করায় আর্থিক ক্ষতির বিবরণী:

ক্রঃ নং	বিল নং ও তারিখ	সরবরাহকারীর নাম	বিলের টাকা	এসআর তালিকার ক্রঃ নং	বিলের বিবরণ			প্রতি এককের এসআর দর	পার্থক্য (৮-৯)	মোট সরবরাহের পরিমাণ	মোট পার্থক্য (১০)
					পণ্যের নাম	প্যাকিং সাইজ	প্রতি এককের সরবরাহ মূল্য				
১	২	৩	৪	৫	৬	৭	৮	৯	১০	১১	১২
০১.	০১ ২২/০৬/২০১৭	মেসার্স মোঃ ইমতিয়াজ আছিফ, আলীপুর, ফরিদপুর।	৮৯,৯৯,৯৩৬.০০	১১৭৫	Disposable Spinal Needle No- 25g	প্রতি পিচ	২৭৫	৯৯	১৭৬.০০	৪২৫৭	৭,৪৯,২৩২.০০
মোট =											৭,৪৯,২৩২.০০
কথায়: সাত লক্ষ ঊনপঞ্চাশ হাজার দুইশত বত্রিশ টাকা											

ফরিদপুর মেডিকেল কলেজ হাসপাতাল, ফরিদপুর

অর্থবছর: ২০১৬-২০১৭

এসআর অপেক্ষা অধিক মূল্যে এমএসআর যন্ত্রপাতি ক্রয় করায় আর্থিক ক্ষতির বিবরণী:

ক্রঃ নং	বিল নং ও তারিখ	সরবরাহকারীর নাম	বিলের টাকা	এসআর তালিকার ক্রঃনং	বিলের বিবরণ			প্রতি এককের এসআর দর	পার্থক্য (৮-৯)	মোট সরবরাহের পরিমাণ	মোট পার্থক্য ১০
					পণ্যের নাম	প্যাকিং সাইজ	প্রতি এককের সরবরাহ মূল্য				
১	২	৩	৪	৫	৬	৭	৮	৯	১০	১১	১২
১.	০১ ২৫/০১/২০১৭	মেসার্স মোঃ ইমতিয়াজ আছিফ, আলীপুর, ফরিদপুর।	১,৩৪,৯৯,৯৮০.০০	১১৭৫	Disposable Spinal Needle No-25g	প্রতি পিচ	২৭৫.০০	৯৯.০০	১৭৬.০০	৬০০০	১০,৫৬,০০০.০০
২.	০২ ১২/০৬/২০১৭	মেসার্স মোঃ ইমতিয়াজ আছিফ, আলীপুর, ফরিদপুর।	৪৪,৯৯,৬৬০.০০	১১৭৫	Disposable Spinal Needle No-25	প্রতি পিচ	২৭৫.০০	৯৯.০০	১৭৬.০০	১০০০	১,৭৬,০০০.০০
মোট =											১২,৩২,০০০.০০
কথায়: বার লক্ষ বত্রিশ হাজার টাকা											

ফরিদপুর মেডিকেল কলেজ হাসপাতাল, ফরিদপুর

অর্থবছর: ২০১৭-২০১৮

এমএসআর প্রদত্ত দর অপেক্ষা অধিক মূল্যে এমএসআর যন্ত্রপাতি ক্রয় করায় আর্থিক ক্ষতির বিবরণী:

ক্রঃ নং	বিল নং, তারিখ ও বিলে টাকার পরিমাণ	সরবরাহকারীর নাম	এসআর তালিকার ক্রঃনং	বিলের বিবরণ			প্রতি এককের এসআর দর	পার্থক্য (৮-৯)	মোট সরবরাহের পরিমাণ	মোট পার্থক্য
				পণ্যের নাম		প্রতি এককের সরবরাহ মূল্য				
১	২	৩	৫	৬		৮	৯	১০	১১	১২
০১.	১১ ১৩/০৩/২০১৮ ২,৯৯,০০০/-	স্পেস মেড এন্টারপ্রাইজ বিএসইসি ভবন, লেভেল-৯ ১০২, কাজী নজরুল ইসলাম এভিনিউ, কাওরানবাজার, ঢাকা-১২১৫।	৭৪৯	Lead Apron		১,৪৬,০০০.০০	৭১৫০.০০	১,৩৮,৮৫০.০০	০২	২,৭৭,৭০০.০০
০২.	১২ ১৩/০৩/২০১৮ ২,৯৯,০০০/-	ঐ	৭৪৯	Lead Apron		১,৪৬,০০০.০০	৭১৫০.০০	১,৩৮,৮৫০.০০	০২	২,৭৭,৭০০.০০
০৩.	১৩ ১৩/০৩/২০১৮ ২,৯৯,৮০০/-	ঐ	৭৪৯	Lead Apron		১,৪৬,০০০.০০	৭১৫০.০০	১,৩৮,৮৫০.০০	০১	১,৩৮,৮৫০.০০
০৪.	১৩ ১৩/০৩/২০১৮ ২,৯৯,৮০০/-	ঐ	৯৯৪	Pulse Oximeter		৯৫,০০০.০০	১১,০০০.০০	৮৪,০০০.০০	০১	৮৪,০০০.০০
মোট =									৭,৭৮,২৫০.০০	
কথায়: সাত লক্ষ আটাত্তর হাজার দুইশত পঞ্চাশ টাকা										

ফরিদপুর মেডিকেল কলেজ হাসপাতাল, ফরিদপুর

অর্থবছর: ২০১৭-২০১৮

ম্যানুফেকচারিং কোম্পানির এমআরপি মূল্যের চেয়ে অধিক মূল্যে ঔষধ ক্রয়ের ফলে আর্থিক ক্ষতির বিবরণী:

ক্রঃ নং	বিল নং ও তারিখ	সরবরাহকারীর নাম	বিলের টাকা	দরপত্রের স্পেসিফিকেশন অনুযায়ী পরিশোধযোগ্য এবং পরিশোধিত বিলের বিবরণ				স্টোর যাচাই ও ইনডেন্ট অনুযায়ী সরবরাহকৃত ঔষধের বিবরণ		পার্থক্য	মোট সরবরাহকৃত ঔষধের পরিমাণ	মোট পার্থক্য (১১×১২)
				বিলের বিবরণ	প্যা কিং সাইজ	ম্যানুফ্যাকচারিং কোম্পানি ও ব্র্যান্ড নেম	প্রতি ইউনিটের সরবরাহকৃত দর	ম্যানুফ্যাকচারিং কোম্পানি ও ব্র্যান্ড নেম	প্রতি ইউনিটের এমআরপি দর			
১	২	৩	৪	৫	৬	৭	৮	৯	১০	১১	১২	১৩
১	০২ ২২/০৬/১৮	মিথুন মেডিকেল হল	১৬,৯৯,৯৫০.০০	ab. Montelukas:	10 mg	এসকেএফ লুমনা	১৫.০০	এসকেএফ লুমনা	১২.০০	৩.০০	৫৩৩৩০ পিস	১,৫৯,৯৯০.০০
২	০২ ১২/০২/১৮	মিথুন মেডিকেল হল	১,৭৯,৪৪,৮৯০.০০	”	”	”	১৫.০০	এসকেএফ লুমনা	১২.০০	৩.০০	১০০০০০ পিস	৩,০০,০০০.০০
৩	০১ ১৯/০৬/১৮	মেডিসিন মাট	১৫,৪৯,৪৯০.০০	Salbutamol Solution for Nabulizer	প্রতি বোতল	ইনসেপ্টা ফার্মাসিউটিক্যাল লিঃ	১২০.০০	ইনসেপ্টা ফার্মাসিউটিক্যাল লিঃ	১৪.০০	১০৬.০০	৩০০০ বোতল	৩,১৮,০০০.০০
মোট =												৭,৭৭,৯৯০.০০
কথায়: সাত লক্ষ সাতাত্তর হাজার নয়শত নব্বই টাকা												

ফরিদপুর মেডিকেল কলেজ হাসপাতাল, ফরিদপুর

অর্থবছর : ২০১৭-২০১৮

পিপিএ, ২০০৬ ও পিপিআর, ২০০৮ এর আইন ও বিধি লঙ্ঘনপূর্বক টেন্ডার কার্যক্রম সমাপ্তির পর পুনরায় টেন্ডার আহ্বান ব্যতীত একই দরপত্রের মাধ্যমে এমএসআর সামগ্রী ক্রয় বাবদ অনিয়মিতভাবে পরিশোধের বিবরণী:

ক্রঃ নং	মালামালের বিবরণ	টেন্ডার নং ও তারিখ	সরবরাহকারীর নাম	কার্যাদেশ নং ও তারিখ	টাকার পরিমাণ	বিল নং ও তারিখ	টাকার পরিমাণ	মন্তব্য
১.	২.	৩.	৪.	৫.	৬.	৭.	৮.	৯.
১	৪৮৬৮ এমএসআর যন্ত্রপাতি	ফমেকহা/দরপত্র/ ২০১৭-১৮/৬৪৫ তারিখ ১৯/১০/১৭	মো: ইমরত হোসেন খান	১০২৭ ১৩/১২/১৭	১,৯৪,৯৯,৯৭৬.০০	৯(২০১৭-১৮) ১২/২/১৮	১,৯৪,৯৯,৯৭৬.০০	✓ পিপিএ ধারা-৫৩ দরপত্র প্রক্রিয়ার পরিসমাপ্তি:- ক্রয়কারী কৃতকার্য দরদাতার সহিত চুক্তি স্বাক্ষরের পর দরপত্রের কার্যক্রমের পরিসমাপ্তি হয়। পরবর্তী ধাপ চুক্তি বাস্তবায়ন। উক্ত চুক্তিতে আংশিক মালামাল সংগ্রহের কোন সুযোগ নাই।
২	৪৮৬৮ এমএসআর কেমিকেল রি-এজেন্ট	"	অসিত কুমার দত্ত	১০৩১ ১৩/১২/১৭	৩৬,৭৩,৯০৮.০০	৫(২০১৭-১৮) ১২/২/১৮	৩৬,৭৩,৯০৮.০০	✓ পিপিআর ২০০৮ বিধি-১০২(৫) অনুযায়ী লট ভিত্তিক দরপত্র আহ্বান করা হতে সকল আইটেমের জন্য একটি চুক্তি স্বাক্ষর করতে হবে।
৩	৪৮৬৮ এমএসআর আসবাবপত্র	"	মো: ইমরত হোসেন খান	১০৩২ ১৩/১২/১৭	২৯,৯৯,৯৫০.০০	১(২০১৭-১৮) ১২/২/১৮	২৯,৯৯,৯৫০.০০	✓ সিপিটিইউ নির্ধারিত পিজি-৩, বিধি ৪ অনুযায়ী চুক্তি স্বাক্ষর করা হয়নি। তারিখ বিহীন স্বাক্ষর করা হয়েছে।
৪	৪৮৬৮ এমএসআর লিলেন	"	মো: ইমতিয়াজ আসিফ	১০২৮ ১৩/১২/১৭	১,১৯,৯৯,৯৬৬.০০	১(২০১৭-১৮) ১২/২/১৮	১,১৯,৯৯,৯৬৬.০০	
					৪,১৭,৩৮,২৭৬.০০	সর্বমোট =	৪,১৭,৩৮,২৭৬.০০	

কথায়: চার কোটি সতের লক্ষ আটত্রিশ হাজার দুইশত ছিয়াত্তর

ফরিদপুর মেডিকেল কলেজ হাসপাতাল, ফরিদপুর

অর্থবছর: ২০১৭-২০১৮

আহবানকৃত টেন্ডার কার্যক্রম সমাপ্তির পর পুনরায় টেন্ডার আহবান ব্যতীত একই দর পত্রের মাধ্যমে অনিয়মিতভাবে এম এস আর সামগ্রী ক্রয় করার বিবরণী:

ক্র: নং	মালামালের বিবরণ	টেন্ডার নং ও তারিখ	সরবরাহকারীর নাম	কার্যাদেশ নং ও তারিখ	টাকার পরিমাণ	বিল নং ও তারিখ	টাকার পরিমাণ	মন্তব্য
১.	২.	৩.	৪.	৫.	৬.	৭.	৮.	৯.
১	৪৮৬৮ এমএসআর যন্ত্রপাতি	ফমেকহা/দরপত্র/২ ০১৭-১৮/৬৪৫ তারিখ ১৯/১০/১৭	মো: ইমরাত হোসেন খান	৮৪১৭ ১১/৬/২০১৮ ৮৪৬৪ ১৭/৮/২০১৮	১,২৫,৯৯,০৮৪.০০ ৩৮,৯৭,২০০.০০	০২(২০১৭-১৮) ২৫/৬/২০১৮ ০৩(২০১৭-১৮) ২৫/৬/২০১৮	১,২৫,৯৯,০৮৪.০০ ৩৮,৯৭,২০০.০০	✓ পিপিএ ধারা-৫৩ দরপত্র প্রক্রিয়ার পরিসমাপ্তি ক্রয়কারী কৃতকার্য দরদাতার সহিত চুক্তি স্বাক্ষরের পর দরপত্রের কার্যক্রমের পরিসমাপ্তি হয়। পরবর্তী ধাপ চুক্তি বাস্তবায়ন। উক্ত চুক্তিতে আংশিক মালামাল সংগ্রহের কোন সুযোগ নাই। ✓ পিপিআর ২০০৮ বিধি-১০২(৫) অনুযায়ী লট ভিত্তিক দরপত্র আহ্বান করা হতে সকল আইটেমের জন্য একটি চুক্তি স্বাক্ষর করতে হবে। ✓ সিপিটিইউ কর্তৃক নির্ধারিত পিজি-৩, বিধি ৪ অনুযায়ী চুক্তি স্বাক্ষর করা হয়নি। তারিখ বিহীন স্বাক্ষর করা হয়েছে।
২	৪৮৬৮ এমএসআর কেমিকেল রি-এজেন্ট	"	অসিত কুমার দত্ত	৮৪২৫ ১২/৬/২০১৮	৫,৩৮,৬০০.০০	০৬(২০১৭-১৮) ২৫/৬/১৮	৫,৩৮,৬০০.০০	✓
		"	মো: ইমতিয়াজ আসিফ	৮৪২৬ ১২/৬/২০১৮	৩৩,৫৪,৬৭,০০০.০০	০৭(২০১৭-১৮) ২৫/০৬/১৮	৩৩,৫৪,৬৭০.০০	✓
৩	৪৮৬৮ এমএসআর আসবাবপত্র	"	মো: ইমরাত হোসেন খান	৮৪১৫ ১১/৬/২০১৮	৫,৯৯,৫৫০.০০	০২(২০১৭-১৮) ২৫/৬/১৮	৫,৯৯,৫৫০.০০	✓
৪	৪৮৬৮ এমএসআর লিলেন	"	মো: ইমতিয়াজ আসিফ	৮৪১৬ ১১/৬/২০১৮	৫,৯৯,৮২০.০০	০২(২০১৭-১৮) ২৫/৬/১৮	৫,৯৯,৮২০.০০	
সর্বমোট =							২,১৫,৮৮,৯২৪.০০	
কথায়: দুই কোটি পনের লক্ষ আটশি হাজার নয়শত চব্বিশ টাকা								

- উক্ত সময়ে ডা: আবুল কালাম মো: আজাদ এবং অধ্যাপক ডা: কামদা প্রসাদ সাহা পরিচালক হিসেবে দায়িত্বে নিয়োজিত ছিলেন।

ফরিদপুর মেডিকেল কলেজ হাসপাতাল, ফরিদপুর
অর্থবছর: ২০১৮-২০১৯

কেবিন ও পেইং বেডের প্রকৃত অবস্থানকারী রোগী অপেক্ষা অধিক সংখ্যক রোগী দেখিয়ে পথ্য বিল পরিশোধ করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতির বিবরণী:

মাসের নাম	পথ্য রেজিস্টার অনুযায়ী কেবিনে অবস্থানকারী রোগীর সংখ্যা	পথ্য রেজিস্টার অনুযায়ী পেইং বেডে অবস্থানকারী রোগীর সংখ্যা	পথ্য রেজিস্টার অনুযায়ী প্রকৃতপক্ষে কেবিন ও পেইং বেডে মোট অবস্থানকারী রোগীর সংখ্যা	পরিশোধিত বিলে প্রদর্শিত কেবিন ও পেইং বেডে মোট অবস্থানকারী রোগীর সংখ্যা							কেবিন ও পেইং বেডে অতিরিক্ত প্রদর্শিত রোগীর সংখ্যা (১১-৪)	পথ্য বিলের হার (প্রতি জন)	মোট আর্থিক ক্ষতি (১৫×১৬)
				কেবিন সংখ্যা	দিন	মোট অবস্থানকারী রোগীর সংখ্যা (৫×৬)	পেইং বেড সংখ্যা	দিন	মোট অবস্থানকারী রোগীর সংখ্যা (৮×৯)	সর্বমোট (৭+১০)			
১	২	৩	৪	৫	৬	৭	৮	৯	১০	১১	১৫	১৬	১৭
০৭/১৮	৩২৭	১৭২৭											
০৮/১৮	২৪২	১৪২৮											
০৯/১৮	২৮৪	১৮৫২											
১০/১৮	২৮৭	১৯৪৬											
১১/১৮	২৬৮	১৬২০											
১২/১৮	২৯৫	১৫২৫											
০১/১৯	২৬৯	১৬৩৭											
০২/১৯	৩১৪	১৫৬৫											
০৩/১৯	৩৮১	১৮৮১											
০৪/১৯	৩১৯	১৯৪৮											
০৫/১৯	৩০২	১৮০২											
০৬/১৯	২৬৮	১৪৫৩											
	৩৫৫৬	২০৭৮৪	২৪৩৪০	১৫	৩৬৫	৫৪৭৫	১১২	৩৬৫	৪০৮৮০	৪৬,৩৫৫	২২০১৫	১২৫	২৭,৫১,৮৭৫.০০
কথায়: সাতাশ লক্ষ একাত্ত হাজার আটশত পঁচাত্তর টাকা													

- উক্ত সময়ে অধ্যাপক কামদা প্রসাদ সাহা তত্ত্বাবধায়ক/উপ-পরিচালক হিসেবে দায়িত্বে নিয়োজিত ছিলেন।

পরিশিষ্ট নম্বর -৬

অনুচ্ছেদ নম্বর -৮

ফরিদপুর মেডিকেল কলেজ হাসপাতাল, ফরিদপুর

অর্থবছর : ২০১৮-২০১৯

নির্ধারিত সময়ের মধ্যে মালামাল সরবরাহ করতে ব্যর্থ সরবরাহকারীর নিকট হতে LD আদায় না করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতির বিবরণী:

ক্র: নং	বিবরণ	সরবরাহকারীর নাম ও ঠিকানা	চুক্তির তারিখ	চুক্তি মূল্য	সরবরাহের সময়সীমা	নির্দিষ্ট সময়ের মধ্যে সরবরাহের পরিমাণ	বিলম্বকৃত মালামালের মূল্য ও সরবরাহের তারিখ	জরিমানার পরিমাণ	মন্তব্য
০১	৪১১২৩১৫ চিকিৎসা যন্ত্রপাতি	Reliance Solution Ltd. House No-459, Road No-31, New Dohs, Mohakhali, Dhaka-1212 Bangladesh.	২৭/১২/১৮	৯,২৯,৬৩,০০০.০০	চুক্তি স্বাক্ষরের তারিখ হতে ১৫ সপ্তাহ অর্থাৎ ১১/৪/১৯	৫,৯৯,২৪,০০০.০০	২,৯৯,৯৫,০০০.০০ ২৬/০৫/১৯	২,৯৯,৯৫,০০০× ০.১০%×৪৩দিন = ১২,৮৯,৭৮৫.০০	বিল নং-০২ (১৮-১৯) তারিখ ২৫/০৬/১৯
							৩০,৪৪,০০০.০০ টাকা মালামাল ৩০/০৬/১৯ পর্যন্ত সরবরাহ করা হয়নি।	৩০,৪৪,০০০× .১০%×৭৯ দিন = ২,৪০,৪৭৬.০০ টাকা	
সর্বমোট =								১৫,৩০,২৬১.০০	
কথায়: পনের লক্ষ ত্রিশ হাজার দুইশত একষট্টি টাকা									

- উক্ত সময়ে অধ্যাপক ডা: কামদা প্রসাদ সাহা পরিচালক হিসেবে দায়িত্বে নিয়োজিত ছিলেন।

ফরিদপুর মেডিকেল কলেজ হাসপাতাল, ফরিদপুর

অর্থবছর: ২০১৪-২০১৫, ২০১৬-২০১৭, ২০১৮-২০১৯

স্পেসিফিকেশন অনুযায়ী মালামাল সরবরাহ না করে কম সরবরাহ করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতির বিবরণী:

ক্রঃ নং	বিল নং ও তারিখ	সরবরাহকারীর নাম	অর্থবছর	বিলের টাকা	রি-এজেন্টের নাম	স্পেসিফিকেশন অনুযায়ী সরবরাহযোগ্য বিলের বিবরণ		বাস্তব যাচাইয়ে সরবরাহকৃত পণ্যের প্যাকিং সাইজ ও প্রতি এককের দর		পার্থক্য (৮-১০)	মোট সরবরাহের পরিমাণ	মোট পার্থক্য (১০×১১)
						প্যাকিং সাইজ	প্রতি এককের দর	প্যাকিং সাইজ	প্রতি এককের দর			
১	২	৩	৪	৫	৬	৭	৮	৯	১০	১১	১২	১৩
১	০১ ২৫/০১/১৭	মোঃ ইমরাত হোসেন খান	২০১৬-১৭	৪৪,৯৯,৯০৫.০০	Cholest erol Kit	৪২৫০ ml	২০,৩০০.০০	১০৪০ ml	১১,০০০.০০	৯,৩০০.০০	৩ কিট	২৭,৯০০.০০
২	০১ ১৯/০৪/১৫	মোঃ ইমতিয়াজ আসিফ	২০১৪-১৫	১৪,৩৭,৪৯৫.০০	,,	৪২৫০ ml	২০,২৫০.০০	১০৪০ ml	১১,০০০.০০	৯,২৫০.০০	৪ কীট	৩৭,০০০.০০
৩	০৩ ০২/০৩/১৯	মোঃ ইমরাত হোসেন খান	২০১৮-১৯	১,১১,৭৪,৩৪৯.০০	Electrolyte Analyzer Reagent Solution	৪০০ ml	৫৭,৫০০.০০	৪০০ ml	২৮,৭৫০.০০	২৮,৭৫০.০০	৫ কিট	১,৪৩,৭৫০.০০
৪	০৭ ২৫/০৬/১৯	,,	,,	১,৯৩,৩০,৩৪৭.০০	,,	৪০০ ml	৫৭,৫০০.০০	৪০০ ml	২৮,৭৫০.০০	২৮,৭৫০.০০	৫ কিট	১,৪৩,৭৫০.০০
৫	০১ ১৫/০৫/১৯	,,	,,	৭৮,৪৪,৯৭২.০০	TPHA Device	100 test/ box	১০,৪৩০.০০	40 test / box	৪,১৭২.০০	৬,২৫৮.০০	১০০ বক্স	৬,২৫,৮০০.০০
মোট =											৯,৭৮,২০০.০০	
কথায়: নয় লক্ষ আটশতর হাজার দুইশত টাকা												

- উক্ত সময়ে ডা: মো: ওমর ফারুক খান, ডা: আবুল কালাম মো: আজাদ এবং অধ্যাপক কামদা প্রসাদ সাহা তত্ত্বাবধায়ক/উপ-পরিচালক হিসেবে দায়িত্বে নিয়োজিত ছিলেন।

তারিখ: ২৭-০৪-১৪২৩ বঙ্গাব্দ
১১-০৮-২০২২ খ্রিষ্টাব্দ

বাংসংমু-২০২১-২০২২/২৮০৮এ(৩)-৬৬৫ বই, ২০২২।

১১.০৮.২০২২
মহাপরিচালক
স্বাস্থ্য অডিট অধিদপ্তর
সেগুনবাগিচা, ঢাকা।
কাজী ফাহিমদা হক
মহাপরিচালক
স্বাস্থ্য অডিট অধিদপ্তর
সেগুনবাগিচা, ঢাকা-১০০০।