



বাংলাদেশের কম্পট্রোলার এন্ড অডিটর জেনারেল এর রিপোর্ট

স্বাস্থ্য সেবা বিভাগ এবং স্বাস্থ্য শিক্ষা ও পরিবার কল্যাণ বিভাগ কর্তৃক বাস্তবায়নাধীন “৪র্থ স্বাস্থ্য, জনসংখ্যা ও পুষ্টি সেক্টর কর্মসূচি (4th HPNSP)” এর ২০১৯-২০২০ অর্থবছরের হিসাব সম্পর্কিত কমপ্লায়েন্স অডিট রিপোর্ট

রিপোর্ট নম্বর - ১০/২০২৩



বাংলাদেশের কম্পট্রোলার এন্ড অডিটর জেনারেল এর রিপোর্ট

স্বাস্থ্য সেবা বিভাগ এবং স্বাস্থ্য শিক্ষা ও পরিবার কল্যাণ বিভাগ কর্তৃক বাস্তবায়নাধীন “৪র্থ স্বাস্থ্য, জনসংখ্যা ও পুষ্টি সেক্টর কর্মসূচি (4th HPNSP)” এর ২০১৯-২০২০ অর্থবছরের হিসাব সম্পর্কিত কমপ্লায়েন্স অডিট রিপোর্ট

রিপোর্ট নম্বর - ১০/২০২৩

সূচিপত্র

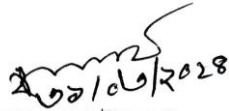
ক্রমিক নম্বর	বিবরণ	পৃষ্ঠা নম্বর
প্রথম অংশ		
১	মুখবন্ধ	vii
অধ্যায়-১		
২	অডিট বিষয়ক সংক্ষিপ্ত তথ্যাবলী	৩
৩	নির্বাহী সারসংক্ষেপ	৭
৪	শব্দ সংক্ষেপ	৯
অধ্যায়-২		
৫	অডিট অনুচ্ছেদসমূহের সারসংক্ষেপ	১৩
৬	অডিট অনুচ্ছেদসমূহের বিস্তারিত বিবরণ	১৭-৩৪
দ্বিতীয় অংশ		
৭	পরিশিষ্টসমূহ	৩৭-১২২

প্রথম অংশ

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 ও স্বাস্থ্য শিক্ষা ও পরিবার কল্যাণ বিভাগ এর নিয়ন্ত্রনাধীন “৪র্থ স্বাস্থ্য, জনসংখ্যা ও পুষ্টি সেক্টর কর্মসূচী (৪th HPNSP)” এর ২০১৯-২০২০ 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 স্বাস্থ্য সেবা বিভাগের ১১টি এবং স্বাস্থ্য শিক্ষা ও পরিবার কল্যাণ বিভাগের ০২টি সহ মোট ১৩টি অনুচ্ছেদে বর্ণিত অনিয়মসমূহ নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠান প্রধানসহ স্বাস্থ্য সেবা বিভাগ ও স্বাস্থ্য শিক্ষা ও পরিবার কল্যাণ বিভাগ এর প্রধান হিসাবদানকারী কর্মকর্তা 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: _____ বঙ্গাব্দ
খ্রিস্টাব্দ ।


(মোঃ নূরুল ইসলাম)
বাংলাদেশের কম্পট্রোলার এন্ড অডিটর জেনারেল।

ଅଧ୍ୟାୟ-୧

অডিট বিষয়ক সংক্ষিপ্ত তথ্যাবলী

রিপোর্ট সম্পর্কিত তথ্য:

এই রিপোর্ট স্বাস্থ্য ও পরিবার কল্যাণ মন্ত্রণালয় কর্তৃক বাস্তবায়নাধীন “৪র্থ স্বাস্থ্য, জনসংখ্যা ও পুষ্টি সেক্টর কর্মসূচি (4th HPNSP)” এর ২০১৯-২০২০ অর্থবছরের স্বাস্থ্য সেবা বিভাগ ও স্বাস্থ্য শিক্ষা ও পরিবার কল্যাণ বিভাগ এর হিসাবের ওপর কমপ্লায়েন্স অডিট পরিচালনা করে প্রস্তুত করা হয়েছে। উক্ত কর্মসূচির ক্ষেত্রে প্রযোজ্য আইন, বিধি, প্রতিষ্ঠানের Disbursement Link Indicator (DLI) ইত্যাদি অডিট Criteria হিসেবে বিবেচনা করে উচ্চ ঝুঁকি ক্ষেত্র চিহ্নিত করে নমুনায়নের মাধ্যমে মাঠ পর্যায়ে নিরীক্ষা সমাপনান্তে রিপোর্টটি প্রস্তুত করা হয়েছে।

কর্মসূচি সম্পর্কিত তথ্য:

কর্মসূচির পরিচিতি:

১.	কর্মসূচির নাম	:	৪র্থ স্বাস্থ্য, জনসংখ্যা ও পুষ্টি সেক্টর কর্মসূচি (4 th HPNSP)
২.	উন্নয়ন সহযোগী ও ক্রেডিট নং	:	আইডিএ, ক্রেডিট নং- ৬১২৭
৩.	বাস্তবায়নকারী সংস্থা	:	এমওএইচএফডব্লিউ, ডিজিএইচএস, ডিজিএফপি, ডিজিএনএম, ডিজিডিএ, নিপোর্ট, এইচইডি এবং পিডব্লিউডি
৪.	বাস্তবায়নকারী মন্ত্রণালয়	:	স্বাস্থ্য ও পরিবার কল্যাণ মন্ত্রণালয়
৫.	কর্মসূচীর মেয়াদ	:	জানুয়ারি/২০১৭ হতে জুন/২০২৩ খ্রি.
৬.	অর্থবছর	:	২০১৯-২০২০
৭.	ফান্ডিং এজেন্সি	:	আইডিএ এবং বিশ্বব্যাংক
৮.	তহবিল বিতরণ পদ্ধতি	:	জিওবি, আরপিএ
৯.	২০১৯-২০২০ অর্থবছরের বাজেট বরাদ্দ	:	স্বাস্থ্য সেবা বিভাগ- ৬৩৩৭৯৫.৪৭ লক্ষ টাকা স্বাস্থ্য শিক্ষা ও পরিবার কল্যাণ বিভাগ- ১২৮২০৯.২৪ লক্ষ টাকা
১০.	২০১৯-২০২০ অর্থবছরের ব্যয়	:	স্বাস্থ্য সেবা বিভাগ- ৩৭৯২১৫.১৮ লক্ষ টাকা স্বাস্থ্য শিক্ষা ও পরিবার কল্যাণ বিভাগ- ৭৪৩৬৬.১৪ লক্ষ টাকা
১১.	নিরীক্ষার প্রকৃতি	:	কমপ্লায়েন্স অডিট
১২.	নিরীক্ষার সময়	:	১০-০১-২০২১ হতে ০৮-০৩-২০২১ খ্রি. পর্যন্ত

কর্মসূচীর প্রধান উদ্দেশ্য:

৪র্থ স্বাস্থ্য, জনসংখ্যা ও পুষ্টি সেক্টর কর্মসূচী (4th HPNSP) এর বিদ্যমান অর্জনের ওপর ভিত্তি করে জানুয়ারী ২০১৭ সাল থেকে পরবর্তী সাড়ে পাঁচ বছরের মধ্যে স্বাস্থ্য সেবা প্রদানের ক্ষেত্রে ন্যায্যতা, সমতা ও দক্ষতা অর্জন এবং স্বাস্থ্য সংশ্লিষ্ট টেকসই উন্নয়ন লক্ষ্যমাত্রা অর্জনের লক্ষ্যে নিম্নলিখিত কৌশলগত উদ্দেশ্য নির্ধারণ করা হয়েছে:

- ১। সরকারি এবং বেসরকারি স্বাস্থ্য খাত পরিচালনা ও তত্ত্বাবধায়ন শক্তিশালীকরণ;
- ২। সকল পর্যায়ে প্রাতিষ্ঠানিক এবং কর্মক্ষমতা উন্নয়নের ব্যবস্থা গ্রহণ;
- ৩। স্বাস্থ্য সেবা প্রাপ্তিতে সর্বস্তরের জনগণের সমান সুযোগ নিশ্চিতকরণ এবং দেশের সকল অঞ্চলকে দ্রুত স্বাস্থ্য সেবার আওতায় আনার লক্ষ্যে টেকসই অর্থায়ন;
- ৪। স্বাস্থ্য ও পরিবার কল্যাণ মন্ত্রণালয়ের স্বাস্থ্য সেবা প্রদানের ক্ষমতা বৃদ্ধিকরণ (আর্থিক ব্যবস্থাপনা, ক্রয় ও অবকাঠামোগত উন্নয়ন) ;
- ৫। সকল সরকারি এবং বেসরকারি স্বাস্থ্য সেবাদাতা প্রতিষ্ঠানসমূহে অধিকতর গুণগত মানসম্পন্ন জনবল গঠন;
- ৬। স্বাস্থ্য সেবার মানদণ্ড ও জবাবদিহিতার পদ্ধতির উন্নয়ন এবং প্রমাণভিত্তিক সঠিক সিদ্ধান্ত নেয়ার ক্ষমতা অর্জন;
- ৭। মানসম্মত স্বাস্থ্য, পুষ্টি এবং পরিবার পরিকল্পনা সেবার পূর্ণ ব্যবহার এবং সুযোগের সমতা নিশ্চিতকরণ;
- ৮। স্বাস্থ্যসম্মত জীবন ব্যবস্থা এবং পরিবেশের উন্নতি সাধন।

কর্মসূচীর Disbursement Link Indicators (DLI) :

১. জনগণের প্রতিক্রিয়া প্রদানের পদ্ধতি শক্তিশালীকরণ;
২. প্রাতিষ্ঠানিক উন্নয়ন ও সকল স্তরে কর্মক্ষমতার উন্নতিসাধন;
৩. আর্থিক ব্যবস্থাপনা পদ্ধতি শক্তিশালীকরণ;
৪. সম্পদ ব্যবস্থাপনার উন্নতিসাধন;
৫. তথ্য প্রযুক্তি ব্যবহারের মাধ্যমে ক্রয় প্রক্রিয়ার উন্নতিসাধন;
৬. ক্রয় ও সরবরাহ ব্যবস্থাপনার ক্ষেত্রে প্রাতিষ্ঠানিক ক্ষমতার উন্নতিসাধন;
৭. মাতৃ স্বাস্থ্য সেবা প্রদানের ক্ষেত্রে ধাত্রীদের সহজলভ্যতা বৃদ্ধিকরণ;
৮. তথ্য সংরক্ষণ পদ্ধতি শক্তিশালীকরণ;
৯. প্রসবোত্তর পরিবার পরিকল্পনা সেবার উন্নতিসাধন;
১০. মাতৃ স্বাস্থ্য সংশ্লিষ্ট সেবা প্রদান বৃদ্ধিকরণ;
১১. জরুরী ধাত্রীবিদ্যা সংক্রান্ত সেবার উন্নতিসাধন;
১২. টীকাদান কর্মসূচির পরিধি ও ন্যায্যতা বৃদ্ধিকরণ;
১৩. মাতৃস্বাস্থ্য সংশ্লিষ্ট পুষ্টি সেবার পরিধি বিস্তৃতকরণ;
১৪. নবজাতক ও শিশুর পুষ্টি সেবার পরিধি বিস্তৃতকরণ;
১৫. তরুণদের জন্য বিদ্যালয়ভিত্তিক স্বাস্থ্য জনসংখ্যা ও পুষ্টি কর্মসূচির উন্নতিসাধন ও বাস্তবায়ন;
১৬. উদীয়মান সমস্যাসমূহের সঠিক সমাধান নিশ্চিতকরণ।

স্বাস্থ্য সেবা বিভাগের অন্তর্গত লাইন ডাইরেক্টরসমূহ:

ক্র:নং	লাইন ডাইরেক্টরএর নাম
১.	হসপিটাল সার্ভিসেস ম্যানেজমেন্ট (HSM)
২.	হেলথ ইকনোমিক্স ফাইন্যান্সিং (HEF)
৩.	স্ট্রেনদেনিং অব ড্রাগ এ্যাডমিনিস্ট্রেশন এন্ড ম্যানেজমেন্ট (SDAM)
৪.	প্লানিং, মনিটরিং এন্ড রিসার্চ (PMR)
৫.	হেলথ ইনফরমেশন সিস্টেম এন্ড ই-হেলথ (HIS&e-Health)
৬.	ম্যাটারনাল নিওনেটাল চাইল্ড এন্ড এ্যাডোলেসেন্ট হেলথ (MNCAH)
৭.	হিউম্যান রিসোর্স ডেভেলপমেন্ট (HRD)
৮.	ইমপ্রুভড ফিন্যান্সিয়াল ম্যানেজমেন্ট (IFM)
৯.	লাইফস্টাইল এন্ড হেলথ এডুকেশন এন্ড প্রমোশন (L&HEP)
১০.	কমিউনিকেশন ডিজিজেস কন্ট্রোল (CDC)
১১.	নন-কমিউনিকেশন ডিজিজেস কন্ট্রোল (NCDC)
১২.	ন্যাশনাল নিউট্রিশন সার্ভিসেস (NNS)
১৩.	প্রকিউরমেন্ট, স্টোরেজ এন্ড সাপ্লাইজ ম্যানেজমেন্ট অব হেলথ সার্ভিসেস (PSSM-HS) (CMSD)
১৪.	ন্যাশনাল আই কেয়ার (NEC)
১৫.	টিবি ল্যাপ্রোসিস এন্ড এইডস/এসটিডি (TBL & AIDS/STD)
১৬.	অল্টারনেটিভ মেডিকেল কেয়ার (AMC)
১৭.	সেক্টর ওয়াইড প্রোগ্রাম ম্যানেজমেন্ট এন্ড মনিটরিং (SWPMM)
১৮.	কমিউনিটি বেইজড হেলথ কেয়ার (CBHC)
১৯.	ফিজিক্যাল ফ্যাসিলিটিজ ডেভেলপমেন্ট (PFD)

স্বাস্থ্য শিক্ষা ও পরিবার কল্যাণ বিভাগের অন্তর্গত লাইন ডাইরেক্টরসমূহ:

ক্র: নং	লাইন ডাইরেক্টর এর নাম
১.	মেডিকেল এডুকেশন এন্ড হেলথ ম্যানপাওয়ার ডেভেলপমেন্ট (ME&HMD)
২.	মেটরনাল চাইল্ড রিপ্ৰোডাক্টিভ এন্ড এডোলেসেন্ট হেলথ (MCR&AH)
৩.	ক্লিনিক্যাল কন্ট্রাসেপশন সার্ভিসেস ডেলিভারি প্রোগ্রাম (CCSDP) (FP)
৪.	নার্সিং এন্ড মিডওয়াইফারি এডুকেশন সার্ভিসেস (NMES)
৫.	প্রকিউরমেন্ট স্টোরেজ এন্ড সাপ্লাইজ ম্যানেজমেন্ট ফ্যামিলি-প্লানিং (PSSM-FP)
৬.	ট্রেনিং রিসার্চ এন্ড ডেভেলপমেন্ট (TRD)
৭.	ফ্যামিলি প্লানিং ফিল্ড সার্ভিসেস ডেলিভারি (FP-FSD)
৮.	ম্যানেজমেন্ট ইনফরমেশন সিস্টেম (MIS)
৯.	প্লানিং মনিটরিং এন্ড ইভালুয়েশন (PME) (FP)
১০.	ইনফরমেশন এডুকেশন এন্ড কমিউনিকেশন (IEC)

লাইন ডাইরেক্টর অনুযায়ী বাজেট ও ব্যয় সম্পর্কিত তথ্য:

২০১৯-২০২০ অর্থবছরে স্বাস্থ্য সেবা বিভাগের নিয়ন্ত্রনাধীন ১৯টি লাইন ডাইরেক্টর রয়েছে। ১৯টি লাইন ডাইরেক্টরই নিরীক্ষা করা হয়েছে। নিরীক্ষিত লাইন ডাইরেক্টরসমূহের বরাদ্দ ও ব্যয় সম্পর্কিত তথ্য নিম্নরূপ:

(লক্ষ টাকায়)

ক্র: নং	লাইন ডাইরেক্টর এর নাম	বরাদ্দ	ব্যয়
১.	হসপিটাল সার্ভিসেস ম্যানেজমেন্ট (HSM)	৮২০৭৮.৭৫	৩৬৮৬৬.৯০
২.	হেলথ ইকনোমিক্স ফাইন্যান্সিং (HEF)	২০১৫.০০	১০৬৫.৬০
৩.	স্ট্রেনদেনিং অব ড্রাগ এ্যাডমিনিস্ট্রেশন এন্ড ম্যানেজমেন্ট (SDAM)	২১৪৩.০০	৫৬৬.০৭
৪.	প্লানিং, মনিটরিং এন্ড রিসার্চ (PMR)	২৩৩৫.০০	১৩৭২.৩১
৫.	হেলথ ইনফরমেশন সিস্টেম এন্ড ই-হেলথ (HIS&e-Health)	১৩২০০.০০	৮৯৪৫.৬৭
৬.	ম্যাটরনাল নিওনেটাল চাইল্ড এন্ড এ্যাডোলেসেন্ট হেলথ (MNCAH)	১১০৮৩১.০৫	১২০২৬.৩২
৭.	হিউম্যান রিসোর্স ডেভেলপমেন্ট (HRD)	৪৭০.০০	১৯০.৮৮
৮.	ইমপ্রুভড ফিন্যান্সিয়াল ম্যানেজমেন্ট (IFM)	৫১৫.০০	৩৫১.৭৪
৯.	লাইফস্টাইল এন্ড হেলথ এডুকেশন এন্ড প্রমোশন (L&HEP)	৪৪১৬.০০	৩৭১৬.৮৭
১০.	কমিউনিকেশন ডিজিজেস কন্ট্রোল (CDC)	২২২৬৭.০০	১৩২৮৯.৮৫
১১.	নন-কমিউনিকেশন ডিজিজেস কন্ট্রোল (NCDC)	২০৭৫১.২৪	১৪৮৪১.২০
১২.	ন্যাশনাল নিউট্রিশন সার্ভিসেস (NNS)	১১৫৭৩.০০	৭৮৮৩.০৯
১৩.	প্রকিউরমেন্ট, স্টোরেজ এন্ড সাপ্লাইজ ম্যানেজমেন্ট অব হেলথ সার্ভিসেস (PSSM-HS)(CMSD)	১২৬৮৫.০০	৫৮৫৪.১৩
১৪.	ন্যাশনাল আই কেয়ার (NEC)	২০৫৫.০০	১১১৭.২৬
১৫.	টিবি ল্যাপ্রোসিস এন্ড এসটিডি এইডস (TBL & AIDS/STD)	২২৯৭৮.০০	১৩১১৪.০০
১৬.	অল্টারনেটিভ মেডিকেল কেয়ার (AMC)	৪৮৭৯.০০	৩৭৯৮.২২
১৭.	সেক্টর ওয়াইড প্রোগ্রাম ম্যানেজমেন্ট এন্ড মনিটরিং (SWPMM)	১৮৭১.০০	১৫৯.৮২
১৮.	কমিউনিটি বেইজড হেলথ কেয়ার (CBHC)	৯৬০৩৮.০০	৮০৩৪১.৮৭
১৯.	ফিজিক্যাল ফ্যাসিলিটিজ ডেভেলপমেন্ট (PFD)	২২০৬৯৪.৪৩	১৭৩৭১৩.৩৮
	সর্বমোট=	৬৩৩৭৯৫.৪৭	৩৭৯২১৫.১৮

স্বাস্থ্য শিক্ষা ও পরিবার কল্যাণ বিভাগের নিয়ন্ত্রণাধীন ১০টি লাইন ডাইরেক্টর রয়েছে। ১০টি লাইন ডাইরেক্টরই ২০১৯-২০২০ অর্থবছরে নিরীক্ষা করা হয়েছে। নিরীক্ষিত লাইন ডাইরেক্টরসমূহের বরাদ্দ ও ব্যয় সম্পর্কিত তথ্য নিম্নরূপ:

(লক্ষ টাকায়)

ক্র: নং	লাইন ডাইরেক্টর এর নাম	বাজেট বরাদ্দ	প্রকৃত ব্যয়
১.	মেডিকেল এডুকেশন এন্ড হেলথ ম্যানপাওয়ার ডেভেলপমেন্ট (ME&HMD)	২৭১০৬.০০	১৫৮৯৫.১৮
২.	মেটরনাল চাইল্ড রিপ্ৰোডাক্টিভ এন্ড এডোলেসেন্ট হেলথ (MCR&AH)	২১৬০০.০০	১০৯৩৬.০০
৩.	ক্লিনিক্যাল কন্ট্রাসেপশন সার্ভিসেস ডেলিভারি প্রোগ্রাম (CCSDP) (FP)	২১৭০৪.৩৭	১০৩৬২.৮৯
৪.	নার্সিং এন্ড মিডওয়াইফারি এডুকেশন সার্ভিসেস (NMES)	৭২২৭.৮৭	২৭৪০.২৪
৫.	প্রকিউরমেন্ট স্টোরেজ এন্ড সাপ্লাইজ ম্যানেজমেন্ট ফ্যামিলি প্ল্যানিং (PSSM-FP)	৩৬৩০.০০	২৬৫৪.০৩
৬.	ট্রেনিং রিসার্চ এন্ড ডেভেলপমেন্ট (TRD)	৪৮৩৮.০০	২৮১৬.৯৭
৭.	ফ্যামিলি প্ল্যানিং ফিল্ড সার্ভিসেস ডেলিভারি (FP-FSD)	৩০২১৫.০০	২২২৫৭.৬১
৮.	ম্যানেজমেন্ট ইনফরমেশন সিস্টেম (MIS)	৩১১৫.০০	১১৪৫.১৮
৯.	প্ল্যানিং মনিটরিং এন্ড ইভালুয়েশন (PME) (FP)	৪৩২.০০	২০৮.৯১
১০.	ইনফরমেশন এডুকেশন এন্ড কমিউনিকেশন (IFC)	৮৩৪১.০০	৫৩৪৮.৭১
	সর্বমোট=	১২৮২০৯.২৪	৭৪৩৬৫.৭

অডিটের আইনগত ভিত্তি:

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

অডিটের পরিধি:

প্রাথমিক তথ্য সংগ্রহের পর বাজেট বরাদ্দসহ অন্যান্য তথ্যাদি পর্যালোচনা করে “৪র্থ স্বাস্থ্য, জনসংখ্যা ও পুষ্টি সেক্টর কর্মসূচি (4th HPNSP)” এর ২০১৯-২০২০ অর্থবছরের ক্রয়সহ অন্যান্য কার্যক্রম নিরীক্ষার আওতায় আনা হয়।

অডিট প্ল্যানিং ও অডিট পরিচালনা সংক্রান্ত তথ্য:

অডিটের বিষয়বস্তু :

- চিকিৎসা ও শল্য চিকিৎসা সরঞ্জামাদি ক্রয়;
- চিকিৎসা যন্ত্রপাতি ক্রয়;
- যন্ত্রপাতি ও সরঞ্জামাদি ক্রয়সহ অন্যান্য ক্রয়;
- পেট্রোল, ওয়েল ও লুব্রিকেন্ট ক্রয়;
- আয়কর ও ভ্যাট।

অডিট কৌশল:

বাস্তবায়নকারী সংস্থার অভ্যন্তরীণ নিয়ন্ত্রণ ব্যবস্থা, বিধি-বিধান সংগৃহীত তথ্যাবলীসমূহ হতে ঝুঁকি নির্ধারণসহ নিম্নলিখিত বিষয়গুলো বিবেচনা করে 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
- কাজ সমীক্ষা
- তথ্য বিশ্লেষণ
- Judgmental Sampling

অডিট সম্পাদনকাল : ১০-০১-২০২১ খ্রি. হতে ০৮-০৩-২০২১ খ্রি. পর্যন্ত।

নির্বাহী সারসংক্ষেপ

স্বাস্থ্য অডিট অধিদপ্তর এর নিরীক্ষার আওতাধীন স্বাস্থ্য ও পরিবার কল্যাণ মন্ত্রণালয় কর্তৃক বাস্তবায়নাধীন “৪র্থ স্বাস্থ্য, জনসংখ্যা ও পুষ্টি সেক্টর কর্মসূচি (4th HPNSP)” এর ২০১৯-২০২০ অর্থবছরের স্বাস্থ্য সেবা বিভাগ ও স্বাস্থ্য শিক্ষা ও পরিবার কল্যাণ বিভাগ এর 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। মূলতঃ বাস্তবায়ন সংস্থাসমূহের অভ্যন্তরীণ নিয়ন্ত্রণ ব্যবস্থার দুর্বলতা ও আর্থিক বিধি-বিধান পরিপালন না করার কারণে এই অডিট অনুচ্ছেদসমূহ উত্থাপিত হয়েছে। উত্থাপিত অডিট অনুচ্ছেদসমূহের মধ্য হতে গুরুতর আর্থিক অনিয়ম (SFI) সংক্রান্ত অনুচ্ছেদসমূহ এই রিপোর্টে অন্তর্ভুক্ত করা হয়েছে।

এই রিপোর্টে স্বাস্থ্য সেবা বিভাগের অধীন ১১টি ও স্বাস্থ্য শিক্ষা ও পরিবার কল্যাণ বিভাগের অধীন ২টিসহ মোট ১৩টি অডিট অনুচ্ছেদ রয়েছে। স্বাস্থ্য সেবা বিভাগের অধীন ১১টি অনুচ্ছেদে জড়িত টাকার পরিমাণ ৪০,৫৬,১৭,৬৩৪.০০ (চল্লিশ কোটি ছাপান্ন লক্ষ সতেরো হাজার ছয়শত চৌত্রিশ টাকা) যা উক্ত বিভাগের মোট বরাদ্দের ০.৬৪% এবং স্বাস্থ্য শিক্ষা ও পরিবার কল্যাণ বিভাগের অধীন ২টি অনুচ্ছেদে জড়িত টাকার পরিমাণ ৪১,৪২,০১৮.০০ (একচল্লিশ লক্ষ বিয়াল্লিশ হাজার আঠার) যা উক্ত বিভাগের মোট বরাদ্দের ০.০৩%। এই রিপোর্টের অন্তর্ভুক্ত উল্লেখযোগ্য অনিয়মসমূহ নিম্নরূপ:

- প্রকৃত বাজার মূল্য অপেক্ষা অনেক বেশি মূল্যে মেডিকেল যন্ত্রপাতি ও কেমিক্যাল রি-এজেন্ট ক্রয়;
- নির্ধারিত সময়ে মালামাল সরবরাহ না করা;
- পিপিআর, ২০০৮ লঙ্ঘন করে ক্রয় সম্পাদন;
- সরকারি আদেশ লঙ্ঘন করে ঔষধ ক্রয় করায় ক্ষতি;
- মালামাল গ্রহণ না করে অর্থ পরিশোধ;
- ভ্যাট ও আইটি যথাযথ কর্তন না করা;
- প্রাপ্যতার অতিরিক্ত অর্থ পরিশোধ।

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

শব্দ সংক্ষেপ

APP	Annual Procurement Plan
AMC	Alternative Medical Care
CBHC	Community Based Health Care
CCGP	Cabinet Committee on Government Purchase
CCSDP	Clinical Contraception Services Delivery Programme
CDC	Communicable Diseases Control
CMSD	Central Medical Stores Depot
EDCL	Essential Drugs Company Ltd
FP-FSD	Family Planning Field Service Delivery
EPI	Expanded Programme on Immunization
GAVI	Global Alliance for Vaccines and Immunization
GCC	General Conditions of Contract
GFR	General Financial Rules
HIS & e-Health	Health Information System & e-Health
HPNSP	Health, Population and Nutrition Sector Programme
HRD	Human Resource Development
HSM	Hospital Services Management
HEF	Health Economics Financing
IEC	Information Education & Communication
IFM	Improved Financial Management
L&HEP	Life Style & Health Education and Promotion
MCR&AH	Maternal Child Reproductive & Adolescent Health
ME & HMD	Medical Education & Health Manpower Development
MIS	Management Information System
MNC&AH	Maternal Neonatal Child & Adolescent Health
MRP	Maximum Retail Price
MSR	Medical & Surgical Requisites
NCB	National Competitive Bidding
NCDC	Non-Communicable Diseases Control

NEC	National Eye Care
NMES	Nursing and Midwifery Education Services
NOA	Notification of Award
NNS	National Nutrition Services
OP	Operational Plan
OTM	Open Tendering Method
PCC	Particular Conditions of Contract
PFD	Physical Facilities Department
PIP	Project Implementation Plan
PME-FP	Planning Monitoring & Evaluation-Family Planning
PMR	Planning, Monitoring & Research
POL	Petroleum Oil Lubricants
PPR	Public Procurement Rules
PSE	Pre-Service Education
PSSM-FP	Procurement Storage & Supplies Management of Family Planning
PWD	Public Works Department
RFP	Request for Proposal
SDAM	Strengthening of Drug Administration & Management
SRO	Statutory Rules & Order
SWPMM	Sector Wide Program Management & Monitoring
TBL & AIDS/STD	Tuberculosis-Leprosy and AIDS/STD Program
TEC	Tender Evaluation Committee
TOC	Tender Opening Committee
TRD	Training Research & Development
VAT	Value Added Tax

অধ্যায়-২

অডিট অনুচ্ছেদসমূহের সারসংক্ষেপ

অনুচ্ছেদ নম্বর	আপত্তির শিরোনাম	জড়িত টাকা
স্বাস্থ্য সেবা বিভাগ		
০১	বাজার মূল্য অপেক্ষা অধিক মূল্যে এমএসআর ক্রয় করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি	২,২৫,৪৫,২৫৫.০০
০২	সর্বোচ্চ খুচরা মূল্য (এমআরপি) অপেক্ষা অধিক মূল্যে এমএসআর ক্রয় করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি	২,৫৮,৭৯,৭৪৩.০০
০৩	বিভাগীয় মামলা পরিচালনা বাবদ Law Firm কে অতিরিক্ত অর্থ পরিশোধ করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি	৫২,৮৫,০০০.০০
০৪	ক্রয় আদেশে উল্লিখিত সকল সামগ্রী সরবরাহ না করা সত্ত্বেও সম্পূর্ণ বিল পরিশোধ করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি	১,২৯,০৯,২০০.০০
০৫	পণ্য ও সেবা সরবরাহের বিলে নির্ধারিত হারে উৎসে আয়কর কর্তন না করায় সরকারের রাজস্ব ক্ষতি	৩,৮৫,০৬,৯৫২.০০
০৬	পণ্য ও সেবা সরবরাহের বিপরীতে নির্ধারিত হারে মূল্য সংযোজন কর (ভ্যাট) কর্তন না করায় সরকারের রাজস্ব ক্ষতি	৮,৬৭,৫১,২৫৫.০০
০৭	নির্ধারিত সময়ের মধ্যে মালামাল সরবরাহ করতে ব্যর্থ সরবরাহকারীর নিকট হতে বিলম্ব জরিমানা আদায় না করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি	৩,১৭,৯৩,৩৪৪.০০
০৮	পিপিআর, ২০০৮ লঙ্ঘনপূর্বক এমএসআর সামগ্রী ক্রয় বাবদ অনিয়মিতভাবে ব্যয়	৯,৯৯,৯৯,৬০৫.০০
০৯	পিপিএ-২০০৬ এবং পিপিআর-২০০৮ লঙ্ঘনপূর্বক দরপত্র দলিল প্রণয়ন ব্যতিরেকে এমএসআর ক্রয় বাবদ অনিয়মিতভাবে ব্যয়	৬,৯৯,৯৯,৫৫০.০০
১০	চুক্তির শর্ত অনুযায়ী বীমা না করায় একদিকে কাজের ঝুঁকি বৃদ্ধি, অপরদিকে বীমা প্রিমিয়ামের ওপর ভ্যাট বাবদ সরকারের রাজস্ব ক্ষতি হয়েছে	৮,৮৭,৮৩১.০০
১১	এইচপিএনএসপি কর্মসূচি এর আওতা বহির্ভূত কাজে ব্যবহৃত যানবাহনের জ্বালানী সরবরাহ ও মেরামত করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি	১,১০,৫৯,৮৯৯.০০
স্বাস্থ্য শিক্ষা ও পরিবার কল্যাণ বিভাগ		
১২	বাজার মূল্য অপেক্ষা অধিক মূল্যে এমএসআর সামগ্রী ক্রয় করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি	২৮,৯২,২৫০.০০
১৩	সরবরাহকারীদের বিল হতে নির্ধারিত হার অপেক্ষা কম হারে ভ্যাট কর্তন করায় সরকারের রাজস্ব ক্ষতি	১২,৪৯,৭৬৮.০০
মোট=		৪০,৯৭,৫৯,৬৫২.০০
কথায়: চল্লিশ কোটি সাতানব্বই লক্ষ ঊনষাট হাজার ছয়শত বায়ান্ন টাকা।		

স্বাস্থ্য সেবা বিভাগ
অডিট অনুচ্ছেদসমূহের বিস্তারিত বিবরণ

অনুচ্ছেদ নম্বর: ০১

শিরোনাম: বাজার মূল্য অপেক্ষা অধিক মূল্যে এমএসআর ক্রয় করায় সরকারের ২,২৫,৪৫,২৫৫.০০ (দুই কোটি পঁচিশ লক্ষ পঁয়তাল্লিশ হাজার দুইশত পঞ্চাশ) টাকা আর্থিক ক্ষতি।

বিবরণ:

স্বাস্থ্য সেবা বিভাগের নিয়ন্ত্রণাধীন ৪র্থ স্বাস্থ্য, জনসংখ্যা এবং পুষ্টি সেক্টর কর্মসূচি (4th HPNSP) এর আওতায় লাইন ডাইরেक्टर হসপিটাল সার্ভিস ম্যানেজমেন্ট (HSM) এর অন্তর্ভুক্ত ০১টি সদর হাসপাতাল, ০৩টি জেনারেল হাসপাতাল, ০৩টি মেডিকেল কলেজ হাসপাতাল, লাইন ডাইরেक्टर, টিবি লেপ্রোসী এন্ড এইডস/এসটিডি প্রোগ্রাম, ঢাকা এর ২০১৯-২০২০ অর্থবছরে বাজার মূল্য অপেক্ষা অধিক মূল্যে এমএসআর ক্রয় করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি হয়েছে ২,২৫,৪৫,২৫৫.০০ টাকা।

টেন্ডার ডকুমেন্টস, চুক্তিপত্র ও বিল/ভাউচার যাচাইয়ে পরিলক্ষিত হয় যে, অডিট প্রতিষ্ঠানসমূহ কর্তৃক যেসব এমএসআর সামগ্রী (Nebulizer Machine, Gloves Non Sterile, I.V Cannula, Popysave Amodin 100 ml, Concentrated Acidic hemodialysis solution BP ইত্যাদি) ক্রয় করা হয়েছে তা বাস্তব যাচাইয়ে প্রাপ্ত বাজার মূল্যের চেয়ে অধিক মূল্যে (২ থেকে ৫ গুণ) ক্রয় করা হয়েছে। উল্লেখ্য যে, নিরীক্ষা দল কর্তৃক সরাসরি বাজার হতে ভাউচারের মাধ্যমে পণ্যের বাজার মূল্য সংগ্রহ করা হয়েছে। সংগৃহীত বাজার মূল্যের সাথে ভ্যাট, আইটি, লভ্যাংশ ও পরিবহন ব্যয় বাবদ ৩০% টাকা যোগ করে পরিশিষ্টে উল্লিখিত পণ্যের বাজার মূল্য নির্ধারণ করা হয়েছে।

পিপিআর-২০০৮ এর বিধি ১৬ (৫ এর 'ক') অনুযায়ী দরপত্র বা প্রস্তাব আহ্বানের পূর্বে উন্নয়ন বা রাজস্ব বাজেট নির্বিশেষে ক্রয়কারী কর্তৃক নির্দিষ্ট ক্রয়ের দাপ্তরিক প্রাক্কলিত ব্যয় (Official Cost Estimate) নির্ধারণ করার বাধ্যবাধকতা রয়েছে।

আলোচ্য ক্ষেত্রে উপরিল্লিখিত বিধিসমূহের ব্যত্যয় ঘটিয়ে বাজার মূল্যের চেয়ে অতিরিক্ত মূল্যে এমএসআর ক্রয় করায় সরকারের ২,২৫,৪৫,২৫৫.০০ টাকা আর্থিক ক্ষতি সাধিত হয়েছে। [বিস্তারিত বিবরণ পরিশিষ্ট- ১(১)- ১(৮)]

অনিয়মের কারণ:

পিপিআর, ২০০৮ এর বিধি-১৬ (৫ক) লঙ্ঘন।

নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানের জবাব:

শহীদ সোহরাওয়ার্দী মেডিকেল কলেজ হাসপাতাল, ঢাকা, এম আব্দুর রহিম মেডিকেল কলেজ হাসপাতাল, দিনাজপুর, ২৫০ শয্যাবিশিষ্ট সদর/জেনারেল হাসপাতাল নোয়াখালী, সুনামগঞ্জ ও ফেনী, লাইন ডাইরেक्टर, টিউবারকুলোসিস-লেপ্রসি এন্ড এইডস/এসটিডি প্রোগ্রাম ও আইসিইআরডি, ঢাকা কর্তৃক জবাবে উল্লেখ করা হয় যে, কাগজপত্র পরীক্ষা করে পরবর্তীতে জবাব প্রদান করা হবে।

রংপুর মেডিকেল কলেজ হাসপাতাল, রংপুর, ২৫০ শয্যা বিশিষ্ট জেনারেল হাসপাতাল, কুড়িগ্রাম কর্তৃক জবাবে উল্লেখ করা হয় যে, উন্মুক্ত দরপত্রের মাধ্যমে সর্বনিম্ন দরদাতার কাছ থেকে এমএসআর সামগ্রী ক্রয় করা হয়েছে।

নিরীক্ষা মন্তব্য:

জবাব আপত্তি নিষ্পত্তির সহায়ক নয়। কারণ, ক্রয়কারী কর্তৃপক্ষ কর্তৃক উন্মুক্ত দরপত্রের মাধ্যমে সর্বনিম্ন দরদাতার নিকট থেকে ক্রয় করা হয়েছে বলে উল্লেখ করা হলেও এক্ষেত্রে কোন বাজার দর যাচাই করা হয়নি। পিপিআর, ২০০৮ এর বিধি-১৬ (৫ক) মোতাবেক বাজার দর কমিটি গঠনপূর্বক প্রকৃত বাজার দরের সাথে সামঞ্জস্য রেখে এমএসআর সামগ্রী ক্রয় করা আবশ্যিক ছিল। আলোচ্য ক্ষেত্রে তা পরিপালন করা হয়নি।

বিষয়টি ৩১/০৩/২০২১ খ্রি. তারিখে গুরুতর আর্থিক অনিয়ম হিসেবে চিহ্নিত করে ৩০/০৫/২০২১ খ্রি. তারিখে তাগিদপত্র জারি করা হলেও অদ্যাবধি কোন জবাব পাওয়া যায়নি।

নিরীক্ষা সুপারিশ:

আপত্তি সংশ্লিষ্ট অর্থ আদায়পূর্বক সরকারি কোষাগারে জমা করে অনিয়মের সাথে জড়িত ব্যক্তি/ব্যক্তিবর্গের দায়-দায়িত্ব নির্ধারণপূর্বক প্রয়োজনীয় ব্যবস্থা গ্রহণ করা আবশ্যিক।

অনুচ্ছেদ নম্বর: ০২

শিরোনাম: সর্বোচ্চ খুচরা মূল্য (এমআরপি) অপেক্ষা অধিক মূল্যে এমএসআর ক্রয় করায় সরকারের ২,৫৮,৭৯,৭৪৩.০০ (দুই কোটি আটাত্ত লক্ষ উনআশি হাজার সাতশত তেতাশিশ) টাকা আর্থিক ক্ষতি।

বিবরণ:

স্বাস্থ্য সেবা বিভাগের নিয়ন্ত্রণাধীন ৪র্থ স্বাস্থ্য, জনসংখ্যা এবং পুষ্টি সেক্টর কর্মসূচি (4th HPNSP) এর আওতায় লাইন ডাইরেক্টর হসপিটাল সার্ভিসেস ম্যানেজমেন্ট (HSM) এর অন্তর্ভুক্ত ০১টি সদর হাসপাতাল, ৩টি জেনারেল হাসপাতাল এবং ০৪টি মেডিকেল কলেজ হাসপাতাল এর ২০১৯-২০২০ অর্থবছরে সর্বোচ্চ খুচরা মূল্য (এমআরপি) অপেক্ষা অধিক মূল্যে এমএসআর ক্রয় করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি হয়েছে ২,৫৮,৭৯,৭৪৩.০০ টাকা।

টেন্ডার ডকুমেন্টস, চুক্তিপত্র, বিল/ভাউচার ও এমআরপি পর্যালোচনায় পরিলক্ষিত হয় যে, বিভিন্ন প্রতিষ্ঠান কর্তৃক বিভিন্ন সরবরাহকারীগণের নিকট হতে ২০১৯-২০২০ অর্থবছরে এমএসআর সামগ্রী ক্রয় করা হয়। ক্রয়কারী কর্তৃপক্ষ কর্তৃক ক্রয়কৃত এমএসআর বাবদ অর্থ এমআরপি অপেক্ষা অধিক মূল্যে পরিশোধ করা হয়েছে। এক্ষেত্রে সংশ্লিষ্ট ক্রয়কারী কর্তৃপক্ষ কর্তৃক এমআরপি অপেক্ষা ২ গুণের বেশি দরে (IV Cannula, Heparin) মূল্য পরিশোধ করা হয়েছে।

স্বাস্থ্য অধিদপ্তর, মহাখালী, ঢাকা এর স্মারক নং-স্বাস্থ্য/হিসাব/এমএসআর/প্রশাঃঅনুঃ/ব্যয়মঞ্জুরী/তত্ত্বাবধায়ক-কুড়িগ্রাম/২০১৯-২০/২৭২, তারিখ: ১৩-০২-২০২০খ্রি. এর ক (১) শর্ত মোতাবেক কোন আইটেমের সর্বনিম্ন দর ঔষধ প্রস্তুতকারী প্রতিষ্ঠানের এম.আর.পি এর কম/সমান হইলে দেয় দরে ক্রয় করা যেতে পারে এবং এম.আর.পি দরের উর্দ্ধে কোন ঔষধ ক্রয় করা যাবে না।

আলোচ্য ক্ষেত্রে উপরিল্লিখিত বিধিসমূহের ব্যত্যয় ঘটিয়ে এমআরপি মূল্যের চেয়ে অতিরিক্ত মূল্যে এমএসআর ক্রয় করায় সরকারের ২,৫৮,৭৯,৭৪৩.০০ টাকা আর্থিক ক্ষতি সাধিত হয়েছে। [বিস্তারিত বিবরণ পরিশিষ্ট- ২(১)- ২(৯)]

অনিয়মের কারণ:

স্বাস্থ্য অধিদপ্তর, মহাখালী, ঢাকা এর স্মারক নং-স্বাস্থ্য/হিসাব/এমএসআর/প্রশাঃঅনুঃ/ব্যয়মঞ্জুরী/তত্ত্বাবধায়ক-কুড়িগ্রাম/২০১৯-২০/২৭২, তারিখ: ১৩-০২-২০২০খ্রিঃ এর শর্ত ক (১) লঙ্ঘন।

নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানের জবাব:

শহীদ সোহরাওয়ার্দী মেডিকেল কলেজ হাসপাতাল, ঢাকা, খুলনা মেডিকেল কলেজ হাসপাতাল, খুলনা, এম আব্দুর রহিম মেডিকেল কলেজ হাসপাতাল, দিনাজপুর, ২৫০ শয্যা বিশিষ্ট সদর/জেনারেল হাসপাতাল কক্সবাজার, মানিকগঞ্জ ও ফেনী কর্তৃক জবাবে উল্লেখ করা হয় যে, কাগজপত্র পরীক্ষা করে পরবর্তীতে জবাব প্রদান করা হবে।

রংপুর মেডিকেল কলেজ হাসপাতাল, রংপুর ও কুড়িগ্রাম জেনারেল হাসপাতাল, কুড়িগ্রাম কর্তৃক জবাবে উল্লেখ করা হয় যে, উন্মুক্ত দরপত্রের মাধ্যমে সর্বনিম্ন দরদাতার কাছ থেকে এমএসআর সামগ্রী ক্রয় করা হয়েছে।

নিরীক্ষা মন্তব্য:

জবাব আপত্তি নিষ্পত্তির সহায়ক নয়। কারণ, উন্মুক্ত দরপত্র পদ্ধতির মাধ্যমে সর্বনিম্ন দরদাতার কাছ থেকে এমএসআর সামগ্রী ক্রয়ের কথা উল্লেখ করা হলেও উক্ত ক্রয়ের ক্ষেত্রে স্বাস্থ্য অধিদপ্তর, মহাখালী, ঢাকা এর স্মারক নং-স্বাস্থ্য/হিসাব/এমএসআর/ প্রশাঃঅনুঃ/ব্যয়মঞ্জুরী/তত্ত্বাবধায়ক-কুড়িগ্রাম/২০১৯-২০/২৭২, তারিখ: ১৩-০২-২০২০খ্রি. এর শর্ত ক (১) এর নির্দেশনা অনুযায়ী এম.আর.পি দরের মধ্যে এমএসআর সামগ্রী ক্রয় করা আবশ্যিক ছিল।

বিষয়টি ৩১/০৩/২০২১ খ্রি. তারিখে গুরুতর আর্থিক অনিয়ম হিসেবে চিহ্নিত করে ৩০/০৫/২০২১ খ্রি. তারিখে তাগিদপত্র জারি করা হলেও অদ্যাবধি কোন জবাব পাওয়া যায়নি।

নিরীক্ষা সুপারিশ:

আপত্তি সংশ্লিষ্ট অর্থ আদায়পূর্বক সরকারি কোষাগারে জমা করে অনিয়মের সাথে জড়িত ব্যক্তি/ব্যক্তিবর্গের দায়-দায়িত্ব নির্ধারণপূর্বক প্রয়োজনীয় ব্যবস্থা গ্রহণ করা আবশ্যিক।

অনুচ্ছেদ নম্বর: ০৩

শিরোনাম: বিভাগীয় মামলা পরিচালনা বাবদ Law Firm কে অতিরিক্ত অর্থ পরিশোধ করায় সরকারের ৫২,৮৫,০০০.০০ (বায়াম লক্ষ পঁচাশি হাজার) টাকা আর্থিক ক্ষতি।

বিবরণ:

স্বাস্থ্য সেবা বিভাগের নিয়ন্ত্রণাধীন ৪র্থ স্বাস্থ্য, জনসংখ্যা এবং পুষ্টি সেক্টর কর্মসূচি (4th HPNSP) এর আওতায় লাইন ডাইরেক্টর, প্ল্যানিং, মনিটরিং এন্ড রিসার্চ (পিএমআর) কর্তৃক ২০১৯-২০২০ অর্থবছরে বিভাগীয় মামলা পরিচালনা বাবদ Law Firm কে অতিরিক্ত অর্থ পরিশোধ করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি হয়েছে ৫২,৮৫,০০০.০০ টাকা।

টেন্ডার ডকুমেন্টস, চুক্তিপত্র, বিল/ভাউচার ও সংশ্লিষ্ট অন্যান্য নথিপত্র যাচাইয়ে পরিলক্ষিত হয় যে, স্বাস্থ্য অধিদপ্তরের অধীন বিভিন্ন প্রতিষ্ঠানের বিভাগীয় মামলা পরিচালনার জন্য লাইন ডাইরেক্টর, Planning, Monitoring and Research (PMR) কর্তৃক Law Firm-“ডিজিটাল ল এসোসিয়েটস” এর সাথে ০১.০৩.২০২০ খ্রি. তারিখে চুক্তি সম্পাদন করা হয়। চুক্তিতে নতুন রিট পিটিশন, কনটেন্ট পিটিশনস, কালেকশন পাওয়ার ফাইল, এফিডেভিট, মামলার হেয়ারিং, আর্গুমেন্ট ইত্যাদি পরিচালনার জন্য পৃথক পৃথক ফি নির্ধারিত আছে। চুক্তির আওতায় “ডিজিটাল ল এসোসিয়েটস”কে কার্যাদেশ প্রদান করা হয় এবং বিল নং-১৪৫, তারিখ: ২১.০৬.২০২০খ্রি. এর মাধ্যমে ১১৯টি মামলা পরিচালনা বাবদ ৫৫,৬৫,০০০.০০ টাকা পরিশোধ করা হয়। কিন্তু, মামলা পরিচালনা সংক্রান্ত নথি যাচাইয়ে দেখা যায়, সংশ্লিষ্ট Law Firm কর্তৃক চুক্তি পরবর্তী ০৪টি মামলা পরিচালনা করা হয়। এক্ষেত্রে, (১১৯-০৪)= ১১৫টি মামলা পরিচালনা না করা সত্ত্বেও “ডিজিটাল ল এসোসিয়েটস”কে (৫৫,৬৫,০০০-২,৮০,০০০) = ৫২,৮৫,০০০.০০ টাকা অতিরিক্ত পরিশোধ করা হয়েছে। উল্লেখ্য, ০১ মার্চ ২০২০খ্রি. তারিখে চুক্তি স্বাক্ষর হলেও কোভিড-১৯ করোনা মহামারীর ফলে ২৬ মার্চ ২০২০ খ্রি. তারিখ হতে ৩০ মে ২০২০ খ্রি. তারিখ পর্যন্ত আদালতসহ সরকারি সব প্রতিষ্ঠান বন্ধ ছিল। সুতরাং উক্ত সময়ে মামলা পরিচালনার কোন সুযোগ ছিল না।

চুক্তিপত্রের ৩ a(iii) নং শর্তানুযায়ী, “ডিজিটাল ল এসোসিয়েটস” কর্তৃক যতটি মামলা পরিচালনা করা হবে ঠিক ততটি মামলার জন্য বিল পরিশোধ করা হবে।

আলোচ্যক্ষেত্রে চুক্তিপত্রের শর্ত লঙ্ঘন করে ১১৫টি মামলা পরিচালনা না করা সত্ত্বেও Law Firm কে অতিরিক্ত অর্থ পরিশোধ করায় সরকারের ৫২,৮৫,০০০.০০ টাকা আর্থিক ক্ষতি হয়েছে। [বিস্তারিত বিবরণ পরিশিষ্ট-৩]

অনিয়মের কারণ:

স্বাস্থ্য অধিদপ্তরের সাথে Law Firm (ডিজিটাল ল এসোসিয়েটস) এর চুক্তিপত্রের শর্ত নং- ৩ a(iii) এর লঙ্ঘন।

নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানের জবাব:

সংশ্লিষ্ট অর্থবছরে ১১৫টি মামলা পরিচালনার জন্য Digital Law Associates কে অর্থ পরিশোধ করা হয়েছে। করোনা মহামারীর কারণে স্বাভাবিক মামলার সংখ্যার চেয়ে কম মামলা হয়েছে। এই অবস্থায় কাজ করা দুর্কহ ছিল। তবে বাকি কাজ চলমান আছে। করোনা পরিস্থিতির কথা বিবেচনা করে আপত্তিটি নিষ্পত্তির জন্য অনুরোধ করা হলো।

নিরীক্ষা মন্তব্য:

জবাব আপত্তি নিষ্পত্তির সহায়ক নয়। চুক্তিপত্রের শর্তানুযায়ী, মামলা পরিচালনা ব্যতীত অর্থ পরিশোধের কোন সুযোগ নেই। এক্ষেত্রে ১১৫টি মামলা পরিচালনা না করা সত্ত্বেও Law Firm কে অর্থ পরিশোধ করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি সাধিত হয়েছে।

বিষয়টি ৩১/০৩/২০২১ খ্রি. তারিখে গুরুতর আর্থিক অনিয়ম হিসেবে চিহ্নিত করে ৩০/০৫/২০২১ খ্রি. তারিখে তাগিদপত্র জারি করা হলেও অদ্যাবধি কোন জবাব পাওয়া যায়নি।

নিরীক্ষা সুপারিশ:

আপত্তি সংশ্লিষ্ট অর্থ আদায়পূর্বক সরকারি কোষাগারে জমা করে অনিয়মের সাথে জড়িত ব্যক্তি/ব্যক্তিবর্গের দায়-দায়িত্ব নির্ধারণপূর্বক প্রয়োজনীয় ব্যবস্থা গ্রহণ করা আবশ্যিক।

অনুচ্ছেদ নম্বর: ০৪

শিরোনাম: ক্রয় আদেশে উল্লিখিত সকল সামগ্রী সরবরাহ না করা সত্ত্বেও সম্পূর্ণ বিল পরিশোধ করায় সরকারের ১,২৯,০৯,২০০.০০ (এক কোটি উনত্রিশ লক্ষ নয় হাজার দুইশত) টাকা আর্থিক ক্ষতি।

বিবরণ:

স্বাস্থ্য সেবা বিভাগের নিয়ন্ত্রণাধীন ৪র্থ স্বাস্থ্য, জনসংখ্যা ও পুষ্টি সেক্টর কর্মসূচী (4th HPNSP) এর আওতাধীন লাইন ডাইরেক্টর, হসপিটাল সার্ভিসেস ম্যানেজমেন্ট (HSM) এর অন্তর্ভুক্ত জেনারেল হাসপাতাল, কুড়িগ্রাম এর ২০১৯-২০২০ অর্থবছরে ক্রয় আদেশে উল্লিখিত সকল সামগ্রী সরবরাহ না করা সত্ত্বেও সম্পূর্ণ বিল পরিশোধ করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি হয়েছে ১,২৯,০৯,২০০.০০ টাকা।

হাসপাতালের এমএসআর ক্রয় সংক্রান্ত টেন্ডার ডকুমেন্টস, ক্রয় আদেশ, পরিশোধিত বিল/ভাউচার, চালান, মালামাল গ্রহণ কমিটির প্রতিবেদন এবং স্টক রেজিস্টার যাচাইয়ে পরিলক্ষিত হয় যে, স্থানীয় অফিস কর্তৃক ২০১৯-২০২০ অর্থবছরে MSR মালামাল সরবরাহ বাবদ সরবরাহকারী প্রতিষ্ঠান মেসার্স মাইক্রো ট্রেডার্সকে ৭টি বিলের মাধ্যমে মোট ১০,৬১,৮৭,৮১০.০০ টাকার বিল পরিশোধ করা হয়। তবে সরবরাহকারী কর্তৃক ইস্যুকৃত চালানপত্র এবং মালামাল গ্রহণ কমিটির প্রতিবেদন পর্যালোচনায় দেখা যায় যে, ২৫/০৬/২০২০ খ্রি. তারিখ পর্যন্ত মেসার্স মাইক্রো ট্রেডার্স কর্তৃক সংশ্লিষ্ট হাসপাতালে ৯,৩২,৭৮,৬১০.০০ টাকার এমএসআর মালামাল সরবরাহ করা হয়। অবশিষ্ট (১০,৬১,৮৭,৮১০.০০ – ৯,৩২,৭৮,৬১০.০০) = ১,২৯,০৯,২০০.০০ টাকার এমএসআর মালামাল অডিট চলাকালীন (০৯/০২/২০২১ খ্রি.) সময় পর্যন্ত সরবরাহ না করা সত্ত্বেও পে-অর্ডার গ্রহণ দেখিয়ে ভুয়া চালানের মাধ্যমে স্থানীয় অফিস কর্তৃক ২৫/০৬/২০২০ খ্রি. তারিখে সরবরাহকারীকে উল্লিখিত অর্থের বিল পরিশোধ করা হয়েছে।

জিএফআর-১৫৫ অনুযায়ী, ভান্ডার গ্রহণকারী অফিসার কর্তৃক ভান্ডার সামগ্রী বাস্তবে গ্রহণ করেছেন এবং তা যথাযথভাবে স্টক রেজিস্টারে লিপিবদ্ধ করেছেন মর্মে প্রত্যয়ন দেয়ার নির্দেশনা রয়েছে। ট্রেজারী রুলস্ এবং উহার অধীন প্রণীত সাবসিডিয়ারী রুলস্-২৩৩ অনুযায়ী, সাধারণত সরঞ্জাম গৃহিত ও পরিদর্শিত না হওয়া পর্যন্ত সরবরাহের মূল্য পরিশোধনীয় নয়।

আলোচ্য ক্ষেত্রে স্থানীয় কর্তৃপক্ষ কর্তৃক এমএসআর ক্রয়ের ক্ষেত্রে মালামাল সরবরাহ না হওয়া সত্ত্বেও বিল পরিশোধ করায় সরকারের ১,২৯,০৯,২০০.০০ টাকা আর্থিক ক্ষতি হয়েছে।

অনিয়মের কারণ:

জিএফআর-১৫৫ এবং ট্রেজারী রুলস্ এবং এর অধীন প্রণীত সাবসিডিয়ারী রুলস্-২৩৩ লঙ্ঘন।

নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানের জবাব:

ঔষধ উৎপাদনের স্বল্পতার জন্য আপত্তিতে বর্ণিত টাকার সমপরিমাণ পে-অর্ডার গ্রহণপূর্বক বিল পরিশোধ করা হয়েছে। ঔষধ প্রাপ্তি স্বাপেক্ষে পে-অর্ডার সরবরাহকারীকে ফেরত দেয়া হবে।

নিরীক্ষা মন্তব্য:

জবাব স্বীকৃতিমূলক। তবে, মালামাল গ্রহণ না করে পে-অর্ডার গ্রহণপূর্বক সরবরাহকারীকে বিল পরিশোধের কোন সুযোগ নেই। এছাড়া, এস.আর.-২৩৩ অনুযায়ী, সরঞ্জাম গৃহিত ও পরিদর্শিত না হওয়া পর্যন্ত সরবরাহের মূল্য পরিশোধনীয় নয় এবং জিএফআর-১৫৫ অনুযায়ী, ভান্ডার গ্রহণকারী অফিসার কর্তৃক ভান্ডার সামগ্রী বাস্তবে গ্রহণ করেছেন এবং তা যথাযথভাবে স্টক রেজিস্টারে লিপিবদ্ধ করেছেন মর্মে প্রত্যয়ন দেয়ার পর বিল পরিশোধ করা আবশ্যিক ছিল যা আলোচ্য ক্ষেত্রে পরিপালন করা হয়নি।

বিষয়টি ৩১/০৩/২০২১ খ্রি. তারিখে গুরুতর আর্থিক অনিয়ম হিসেবে চিহ্নিত করে ৩০/০৫/২০২১ খ্রি. তারিখে তাগিদপত্র জারি করা হলেও অদ্যাবধি কোন জবাব পাওয়া যায়নি।

নিরীক্ষার সুপারিশ:

অনিয়মের সাথে জড়িত ব্যক্তি/ব্যক্তিবর্গের বিরুদ্ধে প্রয়োজনীয় ব্যবস্থা গ্রহণ করা আবশ্যিক।

অনুচ্ছেদ নম্বর: ০৫

শিরোনাম: পণ্য ও সেবা সরবরাহের বিলে নির্ধারিত হারে উৎসে আয়কর কর্তন না করায় সরকারের ৩,৮৫,০৬,৯৫২.০০ (তিন কোটি পঁচাশি লক্ষ ছয় হাজার নয়শত বায়ান্ন) টাকা রাজস্ব ক্ষতি।

বিবরণ:

স্বাস্থ্য সেবা বিভাগের নিয়ন্ত্রণাধীন ৪র্থ স্বাস্থ্য, জনসংখ্যা ও পুষ্টি সেক্টর কর্মসূচী (4th HPNSP) এর আওতায় লাইন ডাইরেক্টর, হাসপাতাল সার্ভিসেস ম্যানেজমেন্ট (HSM) এর অন্তর্ভুক্ত ২৫০ শয্যা বিশিষ্ট জেলা সদর হাসপাতাল, মৌলভীবাজার এবং লাইন ডাইরেক্টর, হেলথ ইনফরমেশন সিস্টেম এন্ড ই-হেলথ (HIS & E-Health), নন-কমিউনিকেশন ডিজিজেস কন্ট্রোল (NCDC) ও ন্যাশনাল নিউক্লিয়ার সার্ভিসেস (NNS) কর্তৃক ২০১৯-২০২০ অর্থবছরে পণ্য ও সেবা সরবরাহের বিলে নির্ধারিত হারে উৎসে আয়কর কর্তন না করায় সরকারের রাজস্ব ক্ষতি হয়েছে ৩,৮৫,০৬,৯৫২.০০ টাকা।

উল্লিখিত হাসপাতাল ও লাইন ডাইরেক্টর সমূহের টেন্ডার ডকুমেন্টস, চুক্তিপত্র, বিল/ভাউচার, ক্যাশ বুক, ঠিকাদারের বিল রেজিস্টার ও সংশ্লিষ্ট অন্যান্য নথিপত্র যাচাইয়ে পরিলক্ষিত হয় যে, উল্লিখিত প্রতিষ্ঠানসমূহ কর্তৃক পণ্য ও সেবা সরবরাহের বিপরীতে বিভিন্ন সরবরাহকারীকে পরিশোধিত বিলের বিপরীতে কোন উৎসে আয়কর কর্তন করা হয়নি। কোন কোন ক্ষেত্রে প্রযোজ্য হারের চেয়ে কম হারে উৎসে আয়কর কর্তন করা হয়েছে।

জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের এসআরও নং-২১৩-আইন/আয়কর/২০১৯/আয়কর অধ্যাদেশ ১৯৮৪ এর সেকশন ১৮৫, রুল ১৬ মোতাবেক, দ্রব্যাদি সরবরাহের ক্ষেত্রে ১৫ লক্ষ টাকা পর্যন্ত ২% হারে, ১৫ লক্ষ টাকার অধিক কিন্তু ২৫ লক্ষ টাকা পর্যন্ত ৩% হারে, ২৫ লক্ষ টাকার অধিক কিন্তু ১ কোটি টাকা পর্যন্ত ৪% হারে, ১ কোটি টাকার অধিক কিন্তু ৫ কোটি টাকা পর্যন্ত ৫% হারে উৎসে আয়কর কর্তনের নির্দেশনা রয়েছে।

জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর সেকশন ৫২(এএ) মোতাবেক সার্ভিস ক্রয়ের ক্ষেত্রে ভিত্তি মূল্য ২৫ লক্ষ টাকা পর্যন্ত ১০% হারে এবং ভিত্তি মূল্য ২৫ লক্ষ টাকার অধিক ১২% হারে আয়কর কর্তনযোগ্য।

আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা ৫৭ এর উপধারা ১(বি) মোতাবেক, আয়কর নির্ধারিত সময়ে সরকারি খাতে জমা না করায় উল্লিখিত টাকার উপর মাসিক ২% হারে অতিরিক্ত করসহ সরকারি কোষাগারে জমাযোগ্য।

আলোচ্য ক্ষেত্রে আয়কর অধ্যাদেশ অনুসারে সঠিকভাবে আয়কর কর্তন না করায় সরকারের আয়কর বাবদ ৩,০৪,১৮,০৫৮.০০ টাকা এবং অতিরিক্ত কর বা দণ্ডসদৃশ বাবদ ৮০,৮৮,৮৯৪.০০ টাকাসহ মোট ৩,৮৫,০৬,৯৫২.০০ টাকা রাজস্ব ক্ষতি হয়েছে। [বিস্তারিত বিবরণ পরিশিষ্ট ৪(১)-৪(৬)।]

অনিয়মের কারণ:

জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের এসআরও নং-২১৩-আইন/আয়কর/২০১৯/আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর সেকশন ১৮৫, রুল ১৬ এবং সেকশন ৫২(এএ) এর লঙ্ঘন।

আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর ধারা ৫৭ এর উপধারা ১(বি)এর নির্দেশনা লঙ্ঘন।

নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানের জবাব:

২৫০ শয্যা বিশিষ্ট সদর হাসপাতাল, মৌলভীবাজার, লাইন ডাইরেক্টর, হেলথ ইনফরমেশন সিস্টেম এন্ড ই-হেলথ, নন-কমিউনিকেশন ডিজিজেস কন্ট্রোল এবং ন্যাশনাল নিউক্লিয়ার সার্ভিসেস কর্তৃক জানানো হয় যে, যাচাই করে পরবর্তীতে ব্যবস্থা গ্রহণ করা হবে।

নিরীক্ষা মন্তব্য:

জবাব আপত্তি নিষ্পত্তির সহায়ক নয়। কারণ, জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের এসআরও নং-২১৩-আইন/আয়কর/২০১৯/আয়কর অধ্যাদেশ, ১৯৮৪ এর সেকশন ১৮৫, রুল ১৬ এবং সেকশন ৫২(এএ) মোতাবেক উৎসে আয়কর কর্তন আবশ্যিক ছিল। আলোচ্য ক্ষেত্রে তা পরিপালন না করায় সরকারের উল্লিখিত অর্থ রাজস্ব ক্ষতি হয়েছে।

বিষয়টি ৩১/০৩/২০২১ খ্রি. তারিখে গুরুতর আর্থিক অনিয়ম হিসেবে চিহ্নিত করে ৩০/০৫/২০২১ খ্রি. তারিখে তাগিদপত্র জারি করা হলেও অদ্যাবধি কোন জবাব পাওয়া যায়নি।

নিরীক্ষার সুপারিশ:

আপত্তিকৃত অর্থ আদায়পূর্বক সরকারি কোষাগারে জমা করে অনিয়মের সাথে জড়িত ব্যক্তি/ব্যক্তিবর্গের দায়-দায়িত্ব নির্ধারণপূর্বক প্রয়োজনীয় ব্যবস্থা গ্রহণ করা আবশ্যিক।

অনুচ্ছেদ নম্বর: ০৬

শিরোনাম: পণ্য ও সেবা সরবরাহের বিপরীতে নির্ধারিত হারে মূল্য সংযোজন কর (ভ্যাট) কর্তন না করায় সরকারের ৮,৬৭,৫১,২৫৫.০০ (আট কোটি সাতষট্টি লক্ষ একাত্তর হাজার দুইশত পঞ্চাশ টাকা) রাজস্ব ক্ষতি।

বিবরণ:

স্বাস্থ্য সেবা বিভাগের নিয়ন্ত্রণাধীন ৪র্থ স্বাস্থ্য, জনসংখ্যা এবং পুষ্টি সেক্টর কর্মসূচি (4th HPNSP) এর আওতায় লাইন ডাইরেক্টর, স্ট্রেনদেনিং অব ড্রাগস এডমিনিস্ট্রেশন এন্ড ম্যানেজমেন্ট (SDAM), হেলথ ইনফরমেশন সিস্টেম এন্ড ই-হেলথ (HIS & E-Health), নন-কমিউনিকেল ডিজিজেস কন্ট্রোল (NCDC), ন্যাশনাল নিউট্রিশন সার্ভিসেস (NNS) এবং প্রকিউরমেন্ট, স্টোরেজ এন্ড সাপ্লাইজ ম্যানেজমেন্ট অব হেলথ সার্ভিসেস (PSSM-HS) এর অন্তর্ভুক্ত সিএমএসডি কর্তৃক ২০১৯-২০২০ অর্থবছরে পণ্য ও সেবা সরবরাহের বিপরীতে যথাযথভাবে মূল্য সংযোজন কর (ভ্যাট) কম কর্তন করায় সরকারের রাজস্ব ক্ষতি হয়েছে ৮,৬৭,৫১,২৫৫.০০ টাকা।

টেভার ডকুমেন্টস, চুক্তিপত্র, বিল/ভাউচার, ক্যাশ বুক, বিল রেজিস্টার ও সংশ্লিষ্ট অন্যান্য নথিপত্র যাচাইয়ে পরিলক্ষিত হয় যে, পরিশিষ্টে উল্লিখিত প্রতিষ্ঠানসমূহ কর্তৃক পণ্য এবং সেবা (আসবাবপত্র, কম্পিউটার সামগ্রী, ঔষধ ও সার্ভে) সরবরাহের বিপরীতে বিভিন্ন সরবরাহকারীকে পরিশোধিত বিলের বিপরীতে প্রযোজ্য হারের চেয়ে কম হারে মূল্য সংযোজন কর (ভ্যাট) কর্তন করা হয়েছে।

জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের এসআরও নং-১৮৫/আইন/২০১৯/৪২-মুসক, তারিখ: ১৩/০৬/২০১৯ খ্রি. মোতাবেক আসবাবপত্র সরবরাহকারীর নিকট হতে ৭.৫% হারে এবং উৎপাদনকারীর নিকট হতে ৭.৫% হারে ভ্যাট কর্তনের নির্দেশনা রয়েছে।

জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের এসআরও-১৮৭ মোতাবেক কম্পিউটার সামগ্রী সরবরাহকারীর নিকট হতে ৭.৫% হারে ভ্যাট কর্তনের নির্দেশনা রয়েছে। উৎপাদনকারী এবং সরবরাহকারী একই ব্যক্তি হলে ১৫% ভ্যাট কর্তন করতে হবে।

জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের সাধারণ আদেশ নং-০৬/মুসক/২০১৬ তাং-০৭/০৭/২০১৯ খ্রি. মোতাবেক সার্ভে বিল হতে ১৫% হারে মুসক কর্তনযোগ্য।

জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের এসআরও নং- ১৪৯-আইন/২০২০/১১০-মুসক এর অনুচ্ছেদ ৮ মোতাবেক, উৎসে মূল্য সংযোজন কর কর্তনকারী কর্তৃক মুসক কর্তন করা না হলে বা প্রদেয় কর নির্ধারিত তারিখের মধ্যে পরিশোধ বা সরকারি কোষাগারে জমা করতে ব্যর্থ হলে নির্ধারিত তারিখের পরবর্তী দিবস হতে অপরিশোধিত পরিমাণের উপর ষাণ্মাসিক ২% হারে দণ্ডসুদ আদায় করতে হবে।

আলোচ্য ক্ষেত্রে উপর্যুক্ত নির্দেশনাসমূহ যথাযথভাবে পরিপালন না করায় ভ্যাট বাবদ ৮,৩৭,৬৮,০০৯.০০ টাকা এবং দণ্ডসুদ বাবদ ২৯,৮৩,২৪৬.০০ টাকাসহ মোট ৮,৬৭,৫১,২৫৫.০০ টাকা সরকারের রাজস্ব ক্ষতি হয়েছে। [বিস্তারিত বিবরণ পরিশিষ্ট ৫(১)-৫(৫)]।

অনিয়মের কারণ:

জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের সাধারণ আদেশ নং-০৬/মুসক/২০১৬ তাং-০৭/০৭/২০১৯ খ্রি. লঙ্ঘন।

জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের এসআরও নং-১৮৫/আইন/২০১৯/৪২-মুসক, তারিখ: ১৩/০৬/২০১৯ খ্রি. এর নির্দেশনা লঙ্ঘন।

জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের এসআরও-১৮৭ নির্দেশনা লঙ্ঘন।

জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের এসআরও নং- ১৪৯-আইন/২০২০/১১০-মুসক এর অনুচ্ছেদ ৮ নির্দেশনা লঙ্ঘন।

নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানের জবাব:

লাইন ডাইরেক্টর, স্ট্রেনদেনিং অব ড্রাগস এডমিনিস্ট্রেশন এন্ড ম্যানেজমেন্ট, হেলথ ইনফরমেশন সিস্টেম এন্ড ই-হেলথ, নন-কমিউনিকেল ডিজিজেস কন্ট্রোল, ন্যাশনাল নিউট্রিশন সার্ভিসেস, পিএসএসএম-এইচএস, সিএমএসডি জবাবে উল্লেখ করেন যে, নথিপত্র যাচাই করে পরবর্তীতে নিরীক্ষা অফিসকে অবহিত করা হবে।

নিরীক্ষা মন্তব্য:

জবাব আপত্তি নিষ্পত্তির সহায়ক নয়। কারণ, জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের এসআরও অনুযায়ী সরবরাহকারীর বিল হতে নির্দিষ্ট হারে মূল্য সংযোজন কর কর্তন আবশ্যিক ছিল। আলোচ্য ক্ষেত্রে তা পরিপালন না করায় সরকারের উল্লিখিত অর্থ রাজস্ব ক্ষতি হয়েছে।

বিষয়টি ৩১/০৩/২০২১ খ্রি. তারিখে গুরুতর আর্থিক অনিয়ম হিসেবে চিহ্নিত করে ৩০/০৫/২০২১ খ্রি. তারিখে তাগিদপত্র জারি করা হলেও অদ্যাবধি কোন জবাব পাওয়া যায়নি।

নিরীক্ষার সুপারিশ:

আপত্তি সংশ্লিষ্ট অর্থ আদায়পূর্বক সরকারি কোষাগারে জমা করে অনিয়মের সাথে জড়িত ব্যক্তি/ব্যক্তিবর্গের দায়-দায়িত্ব নির্ধারণপূর্বক প্রয়োজনীয় ব্যবস্থা গ্রহণ করা আবশ্যিক।

অনুচ্ছেদ নম্বর: ০৭

শিরোনাম: নির্ধারিত সময়ের মধ্যে মালামাল সরবরাহ করতে ব্যর্থ সরবরাহকারীর নিকট হতে বিলম্ব জরিমানা আদায় না করায় সরকারের ৩,১৭,৯৩,৩৪৪.০০ (তিন কোটি সতের লক্ষ তিরানব্বই হাজার তিনশত চুয়াল্লিশ) টাকা আর্থিক ক্ষতি।

বিবরণ:

স্বাস্থ্য সেবা বিভাগের নিয়ন্ত্রণাধীন ৪র্থ স্বাস্থ্য, জনসংখ্যা ও পুষ্টি সেক্টর কর্মসূচী (4th HPNSP) এর আওতায় লাইন ডাইরেক্টর, হেলথ ইনফরমেশন সিস্টেম এন্ড ই-হেলথ (HIS & E-Health), ন্যাশনাল আই কেয়ার (NEC) এবং ফিজিক্যাল ফ্যাসিলিটিজ ডেভেলপমেন্ট (PFD) এর অন্তর্ভুক্ত ০৪টি পিডব্লিউডি বিভাগ কর্তৃক ২০১৯-২০২০ অর্থবছরে নির্ধারিত সময়ের মধ্যে মালামাল সরবরাহ করতে ব্যর্থ সরবরাহকারীর নিকট হতে বিলম্ব জরিমানা আদায় না করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি হয়েছে ৩,১৭,৯৩,৩৪৪.০০ টাকা।

প্রতিষ্ঠানসমূহের চুক্তিপত্র, কার্যাদেশ, বিল/ভাউচার, টেন্ডার সংক্রান্ত ডকুমেন্টস্ এবং অন্যান্য সংশ্লিষ্ট নথি যাচাইয়ে পরিলক্ষিত হয় যে, চুক্তিপত্র ও কার্যাদেশে বর্ণিত সিডিউল অনুযায়ী সময়মত কার্য সম্পাদন/মালামাল সরবরাহ করা হয়নি। এক্ষেত্রে, ৪ মাস থেকে ২৪ মাস পর্যন্ত বিলম্বে কার্যসম্পাদন/মালামাল সরবরাহ করা হয়েছে।

পিপিআর-২০০৮ এর বিধি ৩৯(২৭) এবং PCC রুজ ৭৩(১) মোতাবেক মূল চুক্তিতে প্রত্যাশিত বা সম্প্রসারিত সমাপ্তির তারিখ হতে প্রতিদিন বিলম্বের জন্য অবশিষ্ট কাজের ওপর ০.০৫% হতে ০.১০% পর্যন্ত (সর্বোচ্চ মোট চুক্তিমূল্যের ১০%) ঠিকাদার/সরবরাহকারী হতে Liquidated Damage (LD) কর্তনের বিধান রয়েছে।

আলোচ্য ক্ষেত্রে পরিশিষ্টে বর্ণিত প্রতিষ্ঠানসমূহের কার্যসম্পাদন/মালামাল সরবরাহ সময়মতো সমাপ্ত না হলেও বিধি মোতাবেক সময় বর্ধন করা হয়নি এবং নির্ধারিত সময়ে সংশ্লিষ্ট ঠিকাদার কর্তৃক সময় বৃদ্ধির আবেদনও করা হয়নি ফলে বিলম্বজনিত ক্ষতিপূরণ বা Liquidated Damage (LD) কর্তন না করেই বিল পরিশোধ করায় সরকারের ৩,১৭,৯৩,৩৪৪.০০ টাকা আর্থিক ক্ষতি হয়েছে। [বিস্তারিত বিবরণ পরিশিষ্ট- ৬(১)-৬(৬)]

অনিয়মের কারণ:

পিপিআর-২০০৮ এর বিধি ৩৯(২৭) লঙ্ঘন।

PCC রুজ ৭৩.১ লঙ্ঘন।

নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানের জবাব:

লাইন ডাইরেক্টর, হেলথ ইনফরমেশন সিস্টেম এন্ড ই-হেলথ কর্তৃপক্ষ জবাবে জানানো হয় যে, আপত্তি অনুযায়ী ব্যবস্থা নেয়া হবে।

লাইন ডাইরেক্টর, ন্যাশনাল আই কেয়ার, পিএফডি এর পিডব্লিউডি-কিশোরগঞ্জ, কুমিল্লা, মানিকগঞ্জ ও সাভার বিভাগ জানায় যে, যাচাই পূর্বক পরবর্তীতে জবাব প্রদান করা হবে।

নিরীক্ষা মন্তব্য:

জবাব আপত্তি নিষ্পত্তির সহায়ক নয়। কারণ পিপিআর, ২০০৮ এর নির্দেশনা ও PCC এর শর্ত মোতাবেক নির্ধারিত সময়ের মধ্যে মালামাল সরবরাহ করতে ব্যর্থ সরবরাহকারীর নিকট হতে বিলম্ব জরিমানা আদায় করা আবশ্যিক ছিল যা আলোচ্য ক্ষেত্রে পরিপালন করা হয়নি।

বিষয়টি ৩১/০৩/২০২১ খ্রি. তারিখে গুরুতর আর্থিক অনিয়ম হিসেবে চিহ্নিত করে ৩০/০৫/২০২১ খ্রি. তারিখে তাগিদপত্র জারি করা হলেও অদ্যাবধি কোন জবাব পাওয়া যায়নি।

নিরীক্ষা সুপারিশ:

আপত্তি সংশ্লিষ্ট অর্থ আদায়পূর্বক সরকারি কোষাগারে জমা করে অনিয়মের সাথে জড়িত ব্যক্তি/ব্যক্তিবর্গের দায়-দায়িত্ব নির্ধারণপূর্বক প্রয়োজনীয় ব্যবস্থা গ্রহণ করা আবশ্যিক।

অনুচ্ছেদ নম্বর: ০৮

শিরোনাম: পিপিআর, ২০০৮ লঙ্ঘনপূর্বক এমএসআর সামগ্রী ক্রয় বাবদ অনিয়মিত ৯,৯৯,৯৯,৬০৫.০০ (নয় কোটি নিরানব্বই লক্ষ নিরানব্বই হাজার ছয়শত পাঁচ) টাকা ব্যয়।

বিবরণ:

স্বাস্থ্য সেবা বিভাগের নিয়ন্ত্রণাধীন স্বাস্থ্য, জনসংখ্যা ও পুষ্টি সেক্টর কর্মসূচী (4th HPNSP) এর আওতায় লাইন ডাইরেক্টর, হসপিটাল সার্ভিসেস ম্যানেজমেন্ট (HSM) এর অন্তর্ভুক্ত খুলনা মেডিকেল কলেজ হাসপাতাল, খুলনা ও ১০০ শয্যা বিশিষ্ট সদর হাসপাতাল, রাজবাড়ি কর্তৃক ২০১৯-২০২০ অর্থবছরে পিপিআর, ২০০৮ অনুযায়ী টেন্ডার প্রসিডিউর অনুসরণ না করে এমএসআর সামগ্রী ক্রয় বাবদ অনিয়মিতভাবে ব্যয় করা হয়েছে ৯,৯৯,৯৯,৬০৫.০০ টাকা।

উল্লিখিত প্রতিষ্ঠানসমূহের বিল/ভাউচার, ক্যাশবহি, টেন্ডার ডকুমেন্টস, চুক্তিপত্র, সরবরাহ আদেশ ও সংশ্লিষ্ট অন্যান্য নথিপত্র যাচাইয়ে পরিলক্ষিত হয় যে, খুলনা মেডিকেল কলেজ হাসপাতাল, খুলনা কর্তৃক ২০১৯-২০২০ অর্থবছরে সার্জিক্যাল যন্ত্রপাতি ও ক্যামিকেলস রি-এজেন্ট ক্রয়ে মোট ৩,৯৯,৯৯,৭৫৭.০০ টাকা ব্যয় করা হয়েছে। এর মধ্যে ১,৯৯,৯৯,৮৮০.০০ টাকার মালামাল ক্রয়ের ক্ষেত্রে দরপত্র আহ্বান করা হয়নি। সরবরাহকারীকে শুধুমাত্র ক্রয় আদেশ প্রদানের মাধ্যমে উল্লিখিত অর্থ ব্যয় করা হয়েছে এবং অবশিষ্ট ১,৯৯,৯৯,৮৭৭.০০ টাকাসহ মোট ৩,৯৯,৯৯,৭৫৭.০০ টাকার মালামাল ক্রয়ের ক্ষেত্রে কোন ধরনের পারফরমেন্স সিকিউরিটি গ্রহণ, দাপ্তরিক ব্যয় প্রাক্কলন প্রস্তুত, যথাযথ কর্তৃপক্ষ থেকে প্রশাসনিক অনুমোদন এবং ব্যয় মঞ্জুরী গ্রহণ করা হয়নি।

এছাড়া, ১০০ শয্যাবিশিষ্ট সদর হাসপাতাল, রাজবাড়ি কর্তৃপক্ষ কর্তৃক উন্মুক্ত দরপত্র আহ্বানের মাধ্যমে মেডিসিন ও সার্জিক্যাল যন্ত্রপাতি ক্রয়ে ৫,৯৯,৯৯,৮৪৮.০০ টাকা ব্যয় করা হলেও প্রকৃতপক্ষে উক্ত দরপত্র Standard Tender Document (STD) অনুযায়ী প্রণয়ন করা হয়নি। অধিকন্তু, এক্ষেত্রেও কোন ধরনের দাপ্তরিক ব্যয় প্রাক্কলন প্রস্তুত, যথাযথ কর্তৃপক্ষ থেকে প্রশাসনিক অনুমোদন ও ব্যয় মঞ্জুরী গ্রহণ এবং Notification of Award (NoA) প্রদান করা হয়নি।

পিপিআর, ২০০৮ এর বিধি ৬১ মোতাবেক, বিশেষ পরিস্থিতিতে নির্দিষ্ট কোন ক্রয়ের ক্ষেত্রে অথবা মূল্য-সীমার পরিপ্রেক্ষিতে অন্যান্য ক্রয় পদ্ধতির কোন একটি পদ্ধতির ব্যবহার অধিকতর যুক্তিযুক্ত না হলে, পণ্য ও সংশ্লিষ্ট সেবা, কার্য বা ভৌত সেবা ক্রয়ের ক্ষেত্রে অগ্র বিবেচ্য পদ্ধতি হিসেবে উন্মুক্ত দরপত্র পদ্ধতি প্রয়োগ করতে হবে।

পিপিআর, ২০০৮ বিধি-৪ মোতাবেক, সিপিটিইউ এর আদর্শ দলিলসমূহ (Standard Documents) অনুযায়ী দরপত্র আহ্বান করতে হবে।

পিপিআর, ২০০৮ এর বিধি ১৬(৫ক) মোতাবেক ক্রয়কারী কর্তৃক দরপত্র বা প্রস্তাব আহ্বানের পূর্বে ক্রয়কারী কর্তৃক নিজ এবং অন্য ক্রয়কারীর প্রতিনিধিসহ ০৩ জন সদস্য সমন্বয়ে গঠিত কমিটি দ্বারা কোন নির্দিষ্ট ক্রয়ের দাপ্তরিক প্রাক্কলিত ব্যয় (Official Cost Estimate) প্রস্তুত করবে।

পিপিআর, ২০০৮ বিধি-১০২ (৭) মোতাবেক কৃতকার্য দরপত্রদাতা চুক্তি সম্পাদনের নোটিশ গ্রহণের পর তফসিল-২ এ বর্ণিত সময়সীমার মধ্যে ক্রয়কারীর অনুকূলে কার্য সম্পাদন জামানত দাখিল করবে।

উন্নয়ন কর্মসূচি বাস্তবায়ন সংক্রান্ত আর্থিক ক্ষমতা অর্পণ, ২০১৫ এর ক্রমিক-৩৪ অনুযায়ী, ক্রয়চুক্তি সম্পাদনের পূর্বে যথাযথ কর্তৃপক্ষের অনুমোদন গ্রহণ করা প্রয়োজন।

আলোচ্য ক্ষেত্রে উল্লিখিত বিধিসমূহের ব্যত্যয় ঘটিয়ে অনিয়মিতভাবে ৯,৯৯,৯৯,৬০৫.০০ টাকার এমএসআর সামগ্রী ক্রয় করা হয়েছে। [বিস্তারিত বিবরণ পরিশিষ্ট- ৭(১)-৭(২)]।

অনিয়মের কারণ:

পিপিআর, ২০০৮ এর বিধি-৪, ১৬(৫), ৬১ এবং ১০২(৭) লঙ্ঘন।

উন্নয়ন কর্মসূচি বাস্তবায়ন সংক্রান্ত আর্থিক ক্ষমতা অর্পণ, ২০১৫ (ক্রমিক-৩৪) নির্দেশনা লঙ্ঘন।

নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানের জবাব:

খুলনা মেডিকেল কলেজ হাসপাতাল কর্তৃপক্ষ কর্তৃক জবাবে জানানো হয় যে, কাগজপত্রাদি যাচাইপূর্বক পরবর্তীতে জবাব প্রদান করা হবে।

১০০ শয্যাবিশিষ্ট সদর হাসপাতাল, রাজবাড়ি কর্তৃপক্ষ কর্তৃক জবাবে জানানো হয় যে, ভবিষ্যতে পিপিআর, ২০০৮ এর বিধি-বিধান যথাযথভাবে অনুসরণ করে টেন্ডার প্রক্রিয়া (OTM) সম্পন্ন করা হবে।

নিরীক্ষা মন্তব্য:

জবাব আপত্তি নিষ্পত্তির জন্য সহায়ক নয়। কারণ, সরকারি ক্রয়ের ক্ষেত্রে পিপিআর, ২০০৮ এবং আর্থিক ক্ষমতা অর্পণ, ২০১৫ পরিপালন করে ক্রয় কার্যক্রম পরিচালনা করা আবশ্যিক ছিলো। ক্রয়ে স্বচ্ছতা, জবাবদিহিতা ও ফলপ্রসূতা নিশ্চিত করার জন্য ক্রয় প্রক্রিয়ার বিধি-বিধান পালন করা আবশ্যিক।

বিষয়টি ৩১/০৩/২০২১ খ্রি. তারিখে গুরুতর আর্থিক অনিয়ম হিসেবে চিহ্নিত করে ৩০/০৫/২০২১ খ্রি. তারিখে তাগিদপত্র জারি করা হলেও অদ্যাবধি কোন জবাব পাওয়া যায়নি।

নিরীক্ষা সুপারিশ:

অনিয়মের সাথে জড়িত ব্যক্তি/ব্যক্তিবর্গের বিরুদ্ধে প্রয়োজনীয় ব্যবস্থা গ্রহণ করা আবশ্যিক।

অনুচ্ছেদ নম্বর: ০৯

শিরোনাম: পিপিএ, ২০০৬ এবং পিপিআর, ২০০৮ লঙ্ঘনপূর্বক দরপত্র দলিল প্রণয়ন ব্যতিরেকে এমএসআর ক্রয় বাবদ অনিয়মিতভাবে ব্যয় ৬,৯৯,৯৯,৫৫০.০০ (ছয় কোটি নিরানব্বই লক্ষ নিরানব্বই হাজার পাঁচশত পঞ্চাশ) টাকা।

বিবরণ:

স্বাস্থ্য সেবা বিভাগের নিয়ন্ত্রণাধীন ৪র্থ স্বাস্থ্য, জনসংখ্যা ও পুষ্টি সেক্টর কর্মসূচী (4th HPNSP) এর আওতায় লাইন ডাইরেক্টর, হাসপাতাল সার্ভিসেস ম্যানেজমেন্ট (HSM) এর অন্তর্ভুক্ত রংপুর মেডিকেল কলেজ হাসপাতাল, রংপুর কর্তৃক ২০১৯-২০২০ অর্থবছরে পিপিএ, ২০০৬ এবং পিপিআর, ২০০৮ লঙ্ঘনপূর্বক দরপত্র দলিল প্রণয়ন ব্যতিরেকে এমএসআর ক্রয় বাবদ অনিয়মিতভাবে ৬,৯৯,৯৯,৫৫০.০০ টাকা ব্যয় করা হয়েছে।

মেডিকেল কলেজ হাসপাতাল এর টেন্ডার ডকুমেন্টস, চুক্তিপত্র, বিল-ভাউচার ও সংশ্লিষ্ট অন্যান্য নথিপত্র যাচাইয়ে পরিলক্ষিত হয় যে, স্থানীয় কর্তৃপক্ষ কর্তৃক ১৪.১০.২০১৮ খ্রি: তারিখে ২০১৮-২০১৯ ও ২০১৯-২০২০ অর্থবছরে কেমিক্যাল রি-এজেন্ট সরবরাহের জন্য উন্মুক্ত দরপত্র আহ্বান করা হয়। ১২.১২.২০১৮ খ্রি: তারিখে সর্বনিম্ন দরদাতা লেক্সিকন মার্চেডাইজ এর সাথে দুই অর্থবছরের জন্য ফ্রেমওয়ার্ক চুক্তি সম্পাদন করা হয় এবং উক্ত চুক্তির আওতায় ২০১৯-২০২০ অর্থবছরে কেমিক্যাল রি-এজেন্ট সরবরাহের জন্য লেক্সিকন মার্চেডাইজকে ৪টি বিলের মাধ্যমে ৬,৯৯,৯৯,৫৫০.০০ টাকা পরিশোধ করা হয়। ফ্রেমওয়ার্ক চুক্তি সম্পাদনের ক্ষেত্রে ফ্রেমওয়ার্ক দরপত্র দলিল (পিজি-৭এ) ব্যবহার আবশ্যিক হলেও এক্ষেত্রে তা করা হয়নি। দরপত্র বিজ্ঞাপন এবং দরপত্র সিডিউলসহ কোথাও ফ্রেমওয়ার্ক চুক্তির বিষয়ে উল্লেখ না করে সরাসরি ফ্রেমওয়ার্ক চুক্তি সম্পাদন করা হয়েছে।

পিপিএ, ২০০৬ এর ধারা ৩৬(৩) মোতাবেক ক্রয়কারী ফ্রেমওয়ার্ক চুক্তির আওতায় কোন পণ্য ও সংশ্লিষ্ট সেবা ক্রয়ের ক্ষেত্রে সরকার কর্তৃক সময় সময়, জারীকৃত নির্দেশাবলী ও আদর্শ দলিল, প্রয়োজনীয়, অভিযোজনপূর্বক, ব্যবহার করিবে।

আলোচ্য ক্ষেত্রে উক্ত ধারা লঙ্ঘনপূর্বক ৬,৯৯,৯৯,৫৫০.০০ টাকা অনিয়মিতভাবে ব্যয় করা হয়েছে।

এছাড়া, পিপিআর, ২০০৮ এর বিধি ১৬(১) অনুযায়ী বার্ষিক ক্রয় পরিকল্পনা প্রণয়ন এবং বিধি-১৬(৫ক) অনুযায়ী দাপ্তরিক প্রাক্কলিত ব্যয় প্রস্তুত আবশ্যিক হলেও এক্ষেত্রে তা পরিপালন করা হয়নি। [বিস্তারিত বিবরণ পরিশিষ্ট- ৮]।

অনিয়মের কারণ:

পিপিএ, ২০০৬ এর ধারা ৩৬(৩) লঙ্ঘন।

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

নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানের জবাব:

হেমাটোলজি বিভাগের চাহিদার প্রেক্ষিতে ওটিএম এর পরিবর্তে ফ্রেমওয়ার্ক চুক্তি সম্পাদনের মাধ্যমে ক্রয় করা হয়েছে।

নিরীক্ষা মন্তব্য:

জবাব আপত্তি নিষ্পত্তির জন্য সহায়ক নয়। কারণ, ফ্রেমওয়ার্ক চুক্তি সম্পাদনের ক্ষেত্রে ফ্রেমওয়ার্ক দরপত্র দলিল (পিজি-৭এ) ব্যবহার আবশ্যিক হলেও এক্ষেত্রে তা পরিপাল করা হয়নি। বিষয়টি ৩১/০৩/২০২১ খ্রি: তারিখে গুরুতর আর্থিক অনিয়ম হিসেবে চিহ্নিত করে ৩০/০৫/২০২১ খ্রি: তারিখে তাগিদপত্র জারি করা হলেও অদ্যাবধি কোন জবাব পাওয়া যায়নি।

নিরীক্ষার সুপারিশ:

অনিয়মের সাথে জড়িত ব্যক্তি/ব্যক্তিগণের বিরুদ্ধে প্রয়োজনীয় ব্যবস্থা গ্রহণ করা আবশ্যিক।

অনুচ্ছেদ নং: ১০

শিরোনাম: চুক্তিপত্রের শর্তানুযায়ী বীমা না করায় একদিকে কাজের ঝুঁকি বৃদ্ধি, অপরদিকে বীমা প্রিমিয়ামের ওপর ভ্যাট বাবদ সরকারের ৮,৮৭,৮৩১.০০ (আট লক্ষ সাতাশি হাজার আটশত একত্রিশ) টাকা রাজস্ব ক্ষতি।

বিবরণ:

স্বাস্থ্য সেবা বিভাগের নিয়ন্ত্রণাধীন ৪র্থ স্বাস্থ্য, জনসংখ্যা ও পুষ্টি সেক্টর কর্মসূচী (4th HPNSP) এর আওতায় লাইন ডাইরেক্টর, ফিজিক্যাল ফ্যাসিলিটিস ডেভেলপমেন্ট (PFD) এর অধীন পিডব্লিউডি কক্সবাজার, কুমিল্লা, ময়মনসিংহ, খুলনা বিভাগ-১ ও কুষ্টিয়া কর্তৃক ২০১৯-২০২০ অর্থবছরের চুক্তির শর্ত অনুযায়ী বীমা না করায় একদিকে কাজের ঝুঁকি বৃদ্ধি, অপরদিকে বীমা প্রিমিয়ামের ওপর ভ্যাট বাবদ সরকারের ৮,৮৭,৮৩১.০০ টাকা রাজস্ব ক্ষতি হয়েছে।

উল্লিখিত প্রতিষ্ঠানসমূহের বিল/ভাউচার, টেন্ডার ডকুমেন্টস, চুক্তিপত্র ও সংশ্লিষ্ট অন্যান্য নথিপত্র যাচাইয়ে পরিলক্ষিত হয় যে, চুক্তিপত্রে শর্ত থাকা সত্ত্বেও নির্মাণ কাজ ও যন্ত্রপাতি প্রতিস্থাপনের ঝুঁকি এড়ানোর জন্য কোন প্রকার বীমা করা হয়নি। এর ফলে একদিকে যেমন ১২১,০৩,৭৪,৫২৩.০০ টাকার নির্মাণ কাজের ঝুঁকি বৃদ্ধি পেয়েছে, অপরদিকে পরিশোধযোগ্য ৫৯,১৮,৮৮৯.০০ টাকা বীমা প্রিমিয়ামের ওপর নির্ধারিত হারে (১৫%) ভ্যাট কর্তন না করায় সরকারের ৮,৮৭,৮৩১.০০ টাকা রাজস্ব ক্ষতি হয়েছে।

PCC রুজ ৩৭.১ এ উল্লেখ রয়েছে যে, নির্মাণ কাজ ও যন্ত্রপাতি ঝুঁকিমুক্ত রাখার জন্য বীমা কাভারেজ গ্রহণ করতে হবে।

পিপিআর, ২০০৮ এর বিধি ৪(৩)(ট) মোতাবেক, ঝুঁকি এড়ানোর জন্য ন্যূনতম বীমা কাভারেজ থাকতে হবে।

আলোচ্যক্ষেত্রে পিসিসি রুজ ৩৭.১ এবং পিপিআর-২০০৮ এর বিধি ৪(৩)(ট) লঙ্ঘন করে পরিশোধযোগ্য বীমা প্রিমিয়ামের ওপর প্রযোজ্য হারে ভ্যাট কর্তন না করায় ৮,৮৭,৮৩১.০০ টাকা আর্থিক ক্ষতি হয়েছে। [বিস্তারিত বিবরণ পরিশিষ্ট-৯(১)-৯(৫)]

অনিয়মের কারণ:

পিপিআর, ২০০৮ এর বিধি ৪(৩) (ট) এর লঙ্ঘন।

পিসিসি রুজ ৩৭.১ এর লঙ্ঘন।

নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানের জবাব:

পিডব্লিউডি, কক্সবাজার, কুমিল্লা ও কুষ্টিয়া কর্তৃক জবাবে উল্লেখ করা হয় যে, কাগজপত্র যাচাই করে পরবর্তীতে জবাব প্রদান করা হবে।

পিডব্লিউডি, ময়মনসিংহ ও খুলনা বিভাগ-১ কর্তৃক জবাবে উল্লেখ করা হয় যে, ঠিকাদার কর্তৃক বীমা কাভারেজ দিয়ে পরবর্তীতে জবাব প্রদান করা হবে।

নিরীক্ষা মন্তব্য:

জবাব আপত্তি নিষ্পত্তির জন্য সহায়ক নয়। কারণ, জিসিসি রুজ এবং পিপিআর, ২০০৮ অনুযায়ী, বীমা কাভারেজ দেয়া আবশ্যিক ছিল যা আলোচ্যক্ষেত্রে প্রতিপালন করা হয়নি।

বিষয়টি ৩১/০৩/২০২১ খ্রি. তারিখে গুরুতর আর্থিক অনিয়ম হিসেবে চিহ্নিত করে ৩০/০৫/২০২১ খ্রি. তারিখে তাগিদপত্র জারি করা হলেও অদ্যাবধি কোন জবাব পাওয়া যায়নি।

নিরীক্ষার সুপারিশ:

আপত্তি সংশ্লিষ্ট অর্থ আদায়পূর্বক সরকারি কোষাগারে জমা করে অনিয়মের সাথে জড়িত ব্যক্তি/ব্যক্তিবর্গের দায়-দায়িত্ব নির্ধারণপূর্বক প্রয়োজনীয় ব্যবস্থা গ্রহণ করা আবশ্যিক।

অনুচ্ছেদ নম্বর: ১১

শিরোনাম: এইচপিএনএসপি কর্মসূচি এর আওতা বহির্ভূত কাজে ব্যবহৃত যানবাহনের জ্বালানী সরবরাহ ও মেরামত করায় সরকারের ১,১০,৫৯,৮৯৯.০০ (এক কোটি দশ লক্ষ ঊনষাট হাজার আটশত নিরানব্বই) টাকা আর্থিক ক্ষতি।

বিবরণ:

স্বাস্থ্য সেবা বিভাগের নিয়ন্ত্রণাধীন ৪র্থ স্বাস্থ্য, জনসংখ্যা ও পুষ্টি সেক্টর কর্মসূচী (4th HPNSP) এর আওতাধীন লাইন ডাইরেক্টর, হসপিটাল সার্ভিসেস ম্যানেজমেন্ট (HSM), ম্যাটারনাল নিওনেটাল চাইল্ড এন্ড এডালোচেন্ট হেলথ (MNCAH), লাইফস্টাইল এন্ড হেলথ এডুকেশন এন্ড প্রমোশন (L&HEP), নন-কমিউনিকেল ডিজিজেস কন্ট্রোল (NCDC) এবং ন্যাশনাল নিউট্রিশন সার্ভিসেস (NNS) এর ২০১৯-২০২০ অর্থবছরে এইচপিএনএসপি কর্মসূচি এর আওতা বহির্ভূত কাজে ব্যবহৃত যানবাহনের জ্বালানী সরবরাহ ও মেরামত করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি হয়েছে ১,১০,৫৯,৮৯৯.০০ টাকা।

প্রতিষ্ঠানসমূহের গাড়ীর জ্বালানী ও মেরামতের বিল/ভাউচার, লগবই ও সংশ্লিষ্ট অন্যান্য নথিপত্র যাচাইয়ে পরিলক্ষিত হয় যে, ২০১৯-২০২০ অর্থবছরে উল্লিখিত ০৫টি লাইন ডাইরেক্টর এর অধীন প্রকল্প কাজ বাস্তবায়নের জন্য প্রকল্পের গাড়ীর জ্বালানী, মেরামত ও রক্ষণাবেক্ষণ বাবদ অর্থ বরাদ্দ দেওয়া হয়। তবে প্রকল্পের জন্য বরাদ্দকৃত গাড়িগুলোর মধ্যে ২০টি (লাইন ডাইরেক্টর- এইচএসএম ০৩টি, এমএনসিএইচ ০৯টি, লাইফ স্টাইল ০৩টি, এনসিডিসি ০২টি ও এনএনএস ০৩টি) গাড়ি প্রকল্প কাজে ব্যবহৃত না হয়ে সংশ্লিষ্ট মন্ত্রণালয় এবং অধিদপ্তরের দাপ্তরিক কাজে ব্যবহৃত হচ্ছে এবং বিধি বহির্ভূতভাবে প্রকল্প বরাদ্দ হতে জ্বালানী এবং মেরামত ব্যয় নির্বাহ করা হয়েছে। অপারেশনাল প্লানে বিভিন্ন লাইন ডাইরেক্টরকে যে অর্থ বরাদ্দ দেওয়া হয়েছে তা শুধুমাত্র কর্মসূচি সম্পৃক্ত কাজে ব্যবহৃত হবে বলে নির্দেশনা রয়েছে। উল্লেখ্য যে, মন্ত্রণালয় ও অধিদপ্তরে যেসব গাড়ি ব্যবহার করা হয় তার জন্য সরকার কর্তৃক আলাদা বরাদ্দ প্রদান করা হয়।

আলোচ্য ক্ষেত্রে অপারেশনাল প্লানের নির্দেশনা লঙ্ঘনপূর্বক প্রকল্প বহির্ভূত গাড়ীতে জ্বালানী তেল, মেরামত ও রক্ষণাবেক্ষণ বাবদ অর্থ পরিশোধ করায় সরকারের ১,১০,৫৯,৮৯৯.০০ টাকা আর্থিক ক্ষতি হয়েছে। [বিস্তারিত বিবরণ পরিশিষ্ট ১০(১)-১০(৫)]।

অনিয়মের কারণ:

অপারেশনাল প্লানের নির্দেশনা লঙ্ঘন করে কর্মসূচি বহির্ভূত কাজে কর্মসূচির যানবাহন ব্যবহারপূর্বক জ্বালানী ব্যয় নির্বাহ।

নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানের জবাব:

লাইন ডাইরেক্টর, ম্যাটারনাল নিওনেটাল চাইল্ড এন্ড এ্যাডালোসেন্ট হেলথ (MNCAH), লাইফস্টাইল এন্ড হেলথ এডুকেশন এন্ড প্রমোশন (L&HEP) কর্তৃক জবাবে জানানো হয় যে, নথিপত্র যাচাই করে পরবর্তীতে জবাব প্রদান করা হবে।

লাইন ডাইরেক্টর, হসপিটাল সার্ভিসেস ম্যানেজমেন্ট (HSM) জবাবে জানায় যে, মন্ত্রণালয় এর আদেশ অনুসারে ০৩টি যানবাহনে ব্যয় করা হয়েছে। পরবর্তীতে আইন কানুন মেনে ব্যয় করা হবে।

লাইন ডাইরেক্টর, নন-কমিউনিকেল ডিজিজেস কন্ট্রোল (NCDC) জবাবে জানায় যে, মন্ত্রণালয় এর মাধ্যমে NCDC এর নানা রকম কাজ পরিচালিত হচ্ছে। এনসিডিসি এর ওপিতে ওরাল হেলথ প্রোগ্রাম অন্তর্ভুক্ত করা হয়েছে। সুতরাং, এই প্রোগ্রামের উদ্দেশ্যে এই টাকা ব্যয় করা হয়েছে।

লাইন ডাইরেক্টর, ন্যাশনাল নিউট্রিশন সার্ভিসেস (NNS) জবাবে জানায় যে ন্যাশনাল নিউট্রিশন সার্ভিসেস মন্ত্রণালয়ের মাধ্যমে পরিচালিত একটি সক্রিয় প্রোগ্রাম। মন্ত্রণালয় ও সচিবালয়ের কাজে উক্ত জ্বালানী ব্যবহার করা হয়েছে।

নিরীক্ষা মন্তব্য:

জবাব আপত্তি নিষ্পত্তির জন্য সহায়ক নয়। কারণ, অপারেশন প্লানে অন্তর্ভুক্ত সকল যানবাহন ক্রয় করা হয়েছে প্রকল্প এর কাজে ব্যবহারের জন্য। আলোচ্য ক্ষেত্রে, প্রকল্প কাজে ব্যবহার না হওয়া সত্ত্বেও অনিয়মিতভাবে গাড়িতে জ্বালানী সরবরাহ ও মেরামত কাজে প্রকল্প বরাদ্দ থেকে অর্থ ব্যয়ের ফলে সরকারের আর্থিক ক্ষতি হয়েছে।

জিএফআর-১০ মোতাবেক, একজন দূরদর্শী ব্যক্তি নিজস্ব অর্থ ব্যয়ের ক্ষেত্রে যেকোন সতর্কতা অবলম্বন করেন সরকারি অর্থ ব্যয়ের ক্ষেত্রে প্রত্যেক সরকারি কর্মকর্তাকে অনুরূপ সতর্কতা অবলম্বন করা আবশ্যিক। এক্ষেত্রে তা পরিপালন করা হয়নি।

বিষয়টি ৩১/০৩/২০২১ খ্রি. তারিখে গুরুতর আর্থিক অনিয়ম হিসেবে চিহ্নিত করে ৩০/০৫/২০২১ খ্রি. তারিখে তাগিদপত্র জারি করা হলেও অদ্যাবধি কোন জবাব পাওয়া যায়নি।

নিরীক্ষার সুপারিশ:

আপত্তি সংশ্লিষ্ট অর্থ আদায়পূর্বক সরকারি কোষাগারে জমা করে অনিয়মের সাথে জড়িত ব্যক্তি/ব্যক্তিবর্গের দায়-দায়িত্ব নির্ধারণপূর্বক প্রয়োজনীয় ব্যবস্থা গ্রহণ করা আবশ্যিক।

ସ୍ୱାସ୍ଥ୍ୟ শিক্ষା ଓ ପରିବାର କଲ୍ୟାଣ ବିଭାଗ

ଅଡିଟ୍ ଅନୁଷ୍ଠାନସମୂହର ବିସ୍ତାରିତ ବିବରଣ

অনুচ্ছেদ নম্বর: ১২

শিরোনাম: বাজার মূল্য অপেক্ষা অধিক মূল্যে এমএসআর সামগ্রী ক্রয় করায় সরকারের ২৮,৯২,২৫০.০০ (আটাশ লক্ষ বিরানব্বই হাজার দুইশত পঞ্চাশ) টাকা আর্থিক ক্ষতি।

বিবরণ:

স্বাস্থ্য শিক্ষা ও পরিবার কল্যাণ বিভাগ কর্তৃক বাস্তবায়নাধীন ৪র্থ স্বাস্থ্য, জনসংখ্যা ও পুষ্টি সেক্টর কর্মসূচি (4th HPNSP) এর আওতাধীন লাইন ডাইরেক্টর, মেডিকেল এডুকেশন এন্ড হেলথ ম্যানপাওয়ার ডেভেলপমেন্ট (ME&HMD) এর অন্তর্ভুক্ত শহীদ তাজউদ্দিন আহমেদ মেডিকেল কলেজ, গাজীপুর এবং লাইন ডাইরেক্টর ম্যাটারনাল, চাইল্ড, রিপ্ৰোডাক্টিভ এন্ড এডোলেসেন্ট হেলথ (MCR&AH) এর অন্তর্ভুক্ত মোহাম্মদপুর ফার্টিলিটি সার্ভিসেস এন্ড ট্রেনিং সেন্টার (এমএফএসটিসি), মোহাম্মদপুর, ঢাকা এর ২০১৯-২০২০ অর্থবছরে বাজার মূল্য অপেক্ষা অধিক মূল্যে এমএসআর সামগ্রী ক্রয় করায় সরকারের ২৮,৯২,২৫০.০০ টাকা আর্থিক ক্ষতি হয়েছে।

শহীদ তাজউদ্দিন আহমেদ মেডিকেল কলেজ, গাজীপুর এবং মোহাম্মদপুর ফার্টিলিটি সার্ভিসেস এন্ড ট্রেনিং সেন্টার (এমএফএসটিসি), মোহাম্মদপুর, ঢাকা এর ২০১৯-২০২০ অর্থবছরে পরিশোধিত বিল/ভাউচার, টেন্ডার ডকুমেন্টস, চুক্তিপত্র যাচাইয়ে পরিলক্ষিত হয় যে, অডিট প্রতিষ্ঠান কর্তৃক স্থানীয় বাজার দর যাচাই এবং কোন প্রকার দাপ্তরিক প্রাক্কলিত মূল্য প্রস্তুত না করে অধিক মূল্যে এমএসআর সামগ্রী (Pulse Oximeter & IV Cannula) ক্রয় করা হয়েছে যা বাস্তব যাচাইয়ে প্রাপ্ত বাজার মূল্যের চেয়ে (২ থেকে ১৫ গুন) বেশি। উল্লেখ্য যে, নিরীক্ষা দল কর্তৃক সরাসরি খোলা বাজার হতে ভাউচারের মাধ্যমে পণ্যের বাজার মূল্য সংগ্রহ করা হয়েছে। সংগৃহীত বাজার মূল্যের সাথে ভ্যাট, আইটি, লভ্যাংশ ও পরিবহন ব্যয় বাবদ ৩০% টাকা যোগ করে পরিশিষ্টে উল্লিখিত বাজার মূল্য নির্ধারণ করা হয়েছে।

পিপিআর, ২০০৮ এর বিধি ১৬ (৫ক) অনুযায়ী দরপত্র বা প্রস্তাব আহ্বানের পূর্বে উন্নয়ন বা রাজস্ব বাজেট নির্বিশেষে ক্রয়কারী কর্তৃক নিজ এবং অন্য ক্রয়কারীর প্রতিনিধিসহ ৩ (তিন) জন সদস্যের সমন্বয়ে গঠিত কমিটি দ্বারা কোন নির্দিষ্ট ক্রয়ের দাপ্তরিক প্রাক্কলিত ব্যয় (Official Cost Estimate) নির্ধারণ করার বাধ্যবাধকতা রয়েছে।

আলোচ্য ক্ষেত্রে পিপিআর, ২০০৮ এর উক্ত বিধিসমূহের ব্যত্যয় ঘটিয়ে বাজার মূল্যের চেয়ে অতিরিক্ত মূল্যে এমএসআর সামগ্রী ক্রয় করায় সরকারের ২৮,৯২,২৫০.০০ টাকা আর্থিক ক্ষতি হয়েছে [বিস্তারিত পরিশিষ্ট-১১(১)-১১(২)]।

অনিয়মের কারণ:

পিপিআর, ২০০৮ এর বিধি ১৬(৫ক) লঙ্ঘন।

নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানের জবাব:

শহীদ তাজউদ্দিন আহমেদ মেডিকেল কলেজ, গাজীপুর জবাব প্রদানে বিরত থাকেন।

মোহাম্মদপুর ফার্টিলিটি সার্ভিসেস এন্ড ট্রেনিং সেন্টার (এমএফএসটিসি), মোহাম্মদপুর, ঢাকা জবাবে জানায় যে, এক্ষেত্রে পিপিআর, ২০০৮ এর বিধি অনুসরণ করা হয়েছে।

নিরীক্ষা মন্তব্য:

জবাব আপত্তি নিষ্পত্তির জন্য সহায়ক নয়। পিপিআর, ২০০৮ এর বিধি ১৬(৫ক) অনুসরণ করে এমএসআর সামগ্রী ক্রয় করা আবশ্যিক ছিল।

বিষয়টি ৩১/০৩/২০২১ খ্রি. তারিখে গুরুতর আর্থিক অনিয়ম হিসেবে চিহ্নিত করে ৩০/০৫/২০২১ খ্রি. তারিখে তাগিদপত্র জারি করা হলেও অদ্যাবধি কোন জবাব পাওয়া যায়নি।

নিরীক্ষার সুপারিশ:

আপত্তি সংশ্লিষ্ট অর্থ আদায়পূর্বক সরকারি কোষাগারে জমা করে অনিয়মের সাথে জড়িত ব্যক্তি/ব্যক্তিবর্গের দায়-দায়িত্ব নির্ধারণপূর্বক প্রয়োজনীয় ব্যবস্থা গ্রহণ করা আবশ্যিক।

অনুচ্ছেদ নম্বর: ১৩

শিরোনাম: সরবরাহকারীদের বিল হতে নির্ধারিত হার অপেক্ষা কম হারে ভ্যাট কর্তন করায় সরকারের ১২,৪৯,৭৬৮.০০ (বারো লক্ষ উনপঞ্চাশ হাজার সাতশত আটষট্টি) টাকা রাজস্ব ক্ষতি হয়েছে।

বিবরণ:

স্বাস্থ্য শিক্ষা ও পরিবার কল্যাণ বিভাগ কর্তৃক বাস্তবায়নাধীন ৪র্থ স্বাস্থ্য, জনসংখ্যা ও পুষ্টি সেক্টর কর্মসূচি (4th HPNSP) এর আওতাধীন নোয়াখালী মেডিকেল এ্যাসিস্টেন্ট ট্রেনিং স্কুল কর্তৃক ২০১৯-২০২০ অর্থবছরে সরবরাহকারীদের বিল হতে নির্ধারিত হার অপেক্ষা কম হারে ভ্যাট কর্তন করায় সরকারের ১২,৪৯,৭৬৮.০০ টাকা রাজস্ব ক্ষতি হয়েছে।

নোয়াখালী মেডিকেল এ্যাসিস্টেন্ট ট্রেনিং স্কুল এর ২০১৯-২০২০ অর্থবছরে পরিশোধিত ভাউচার যাচাইয়ে পরিলক্ষিত হয় যে, ক্রয়কারী কর্তৃপক্ষ কর্তৃক আসবাবপত্র সরবরাহকারী মেসার্স তাহসিন এন্টারপ্রাইজ এর নিকট হতে উৎপাদনকারী ও সরবরাহকারী হিসেবে ১৫% এর স্থলে ১২.৫০% হারে ভ্যাট কর্তন করা হয়েছে।

জাতীয় রাজস্ব বোর্ড এর আদেশ নং- এসআরও-১৮৭ ভ্যাট/২০১৯/৪৪, তারিখ: ১৩/০৬/২০১৯খ্রি. মোতাবেক আসবাবপত্র সরবরাহের ক্ষেত্রে উৎপাদন পর্যায়ে ৭.৫% এবং সরবরাহকারী হিসেবে ৭.৫% মোট ১৫% হারে ভ্যাট কর্তনযোগ্য।

আলোচ্য ক্ষেত্রে জাতীয় রাজস্ব বোর্ড এর আদেশের ব্যত্যয় ঘটিয়ে কম হারে ভ্যাট কর্তন করায় সরকারের ১২,৪৯,৭৬৮.০০ টাকা রাজস্ব ক্ষতি হয়েছে [বিস্তারিত পরিশিষ্ট- ১২]।

অনিয়মের কারণ:

জাতীয় রাজস্ব বোর্ড এর আদেশ নং- এসআরও- ১৮৭ ভ্যাট/২০১৯/৪৪ তাং ১৩/০৬/২০১৯খ্রি: এর নির্দেশনা লঙ্ঘন।

নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানের জবাব:

নোয়াখালী মেডিকেল এ্যাসিস্টেন্ট ট্রেনিং স্কুল কর্তৃক জবাবে উল্লেখ করা হয় যে, কাগজপত্র যাচাই করে পরবর্তীতে জবাব প্রদান করা হবে।

নিরীক্ষা মন্তব্য:

ভ্যাট কর্তনের ক্ষেত্রে জাতীয় রাজস্ব বোর্ড এর আদেশ নং- এসআরও-১৮৭ ভ্যাট/২০১৯/৪৪, তারিখ: ১৩/০৬/২০১৯খ্রি. অনুসরণ করা আবশ্যিক ছিল যা আলোচ্য ক্ষেত্রে পরিপালন করা হয়নি।

বিষয়টি ৩১/০৩/২০২১ খ্রি. তারিখে গুরুতর আর্থিক অনিয়ম হিসেবে চিহ্নিত করে ৩০/০৫/২০২১ খ্রি. তারিখে তাগিদপত্র জারি করা হলেও অদ্যাবধি কোন জবাব পাওয়া যায়নি।

নিরীক্ষার সুপারিশ:

আপত্তি সংশ্লিষ্ট অর্থ আদায়পূর্বক সরকারি কোষাগারে জমা করে অনিয়মের সাথে জড়িত ব্যক্তি/ব্যক্তিবর্গের দায়-দায়িত্ব নির্ধারণপূর্বক প্রয়োজনীয় ব্যবস্থা গ্রহণ করা আবশ্যিক।

তারিখঃ ০৯ ফাল্গুন, ১৪৩০ বঙ্গাব্দ
২২ ফেব্রুয়ারি, ২০২৪ খ্রিষ্টাব্দ

২২.০২.২০২৪
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	জড়িত টাকা	পরিশিষ্ট নম্বর	পৃষ্ঠা নম্বর
স্বাস্থ্য সেবা বিভাগ				
০১	বাজার মূল্য অপেক্ষা অধিক মূল্যে এমএসআর ক্রয় করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি	২,২৫,৪৫,২৫৫.০০	১(১)-১(৮)	৩৯-৪৮
০২	সর্বোচ্চ খুচরা মূল্য (এমআরপি) অপেক্ষা অধিক মূল্যে এমএসআর ক্রয় করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি	২,৫৮,৭৯,৭৪৩.০০	২(১)-২(৯)	৪৯-৫৯
০৩	বিভাগীয় মামলা পরিচালনা বাবদ Law Firm কে অতিরিক্ত অর্থ পরিশোধ করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি	৫২,৮৫,০০০.০০	৩	৬০
০৪	ক্রয় আদেশে উল্লিখিত সকল সামগ্রী সরবরাহ না করা সত্ত্বেও সম্পূর্ণ বিল পরিশোধ করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি	১,২৯,০৯,২০০.০০	-	-
০৫	পণ্য ও সেবা সরবরাহের বিলে নির্ধারিত হারে উৎসে আয়কর কর্তন না করায় সরকারের রাজস্ব ক্ষতি	৩,৮৫,০৬,৯৫২.০০	৪(১)-৪(৬)	৬১-৬৯
০৬	পণ্য ও সেবা সরবরাহের বিপরীতে নির্ধারিত হারে মূল্য সংযোজন কর (ভ্যাট) কর্তন না করায় সরকারের রাজস্ব ক্ষতি	৮,৬৭,৫১,২৫৫.০০	৫(১)-৫(৫)	৭০-৮২
০৭	নির্ধারিত সময়ের মধ্যে মালামাল সরবরাহ করতে ব্যর্থ সরবরাহকারীর নিকট হতে বিলম্ব জরিমানা আদায় না করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি	৩,১৭,৯৩,৩৪৪.০০	৬(১)-৬(৬)	৮৩-৮৯
০৮	পিপিআর, ২০০৮ লঙ্ঘনপূর্বক এমএসআর সামগ্রী ক্রয় বাবদ অনিয়মিতভাবে ব্যয়	৯,৯৯,৯৯,৬০৫.০০	৭(১)-৭(৩)	৯০-৯৩
০৯	পিপিআর, ২০০৮ লঙ্ঘনপূর্বক মেয়াদোত্তীর্ণ দরপত্রের মাধ্যমে এমএসআর ক্রয় বাবদ অনিয়মিতভাবে ব্যয়	৬,৯৯,৯৯,৫৫০.০০	৮	৯৪
১০	চুক্তির শর্ত অনুযায়ী বীমা না করায় একদিকে কাজের ঝুঁকি বৃদ্ধি, অপরদিকে বীমা প্রিমিয়ামের ওপর ভ্যাট বাবদ সরকারের রাজস্ব ক্ষতি হয়েছে	৮,৮৭,৮৩১.০০	৯(১)-৯(৪)	৯৫-১০০
১১	এইচপিএনএসপি কর্মসূচি এর আওতা বহির্ভূত কাজে ব্যবহৃত যানবাহনের জ্বালানী সরবরাহ ও মেরামত করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি	১,১০,৫৯,৮৯৯.০০	১০(১)-১০(৫)	১০১-১১৫
স্বাস্থ্য শিক্ষা ও পরিবার কল্যাণ বিভাগ				
১২	বাজার মূল্য অপেক্ষা অধিক মূল্যে এমএসআর সামগ্রী ক্রয় করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি	২৮,৯২,২৫০.০০	১১(১)-১১(২)	১১৯-১২১
১৩	সরবরাহকারীদের বিল হতে নির্ধারিত হার অপেক্ষা কম হারে ভ্যাট কর্তন করায় সরকারের রাজস্ব ক্ষতি	১২,৪৯,৭৬৮.০০	১২	১২২
মোট=		৪০,৯৭,৫৯,৬৫২.০০		
কথায়: চল্লিশ কোটি সাতানব্বই লক্ষ ঊনষাট হাজার ছয়শত বায়ান্ন টাকা				

স্বাস্থ্য সেবা বিভাগ

Annexure-1(1-8)

Observation-1

বাজার মূল্য অপেক্ষা উচ্চ মূল্যে এমএসআর ক্রয় করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি:

ক্রঃ নং	নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানের নাম	আপত্তির বিবরণ	জড়িত টাকা	পরিশিষ্ট নং
১.	250 Beded General Hospital, Noakhali, Line Director, Hospital Services Management.	Financial loss of the Government because of the excess payment for purchasing MSR higher price than actual market rate.	12,60,000.00	1(1)
২.	Shaheed Suhrawardy Medical College Hospital, Dhaka Line Director, Hospital Services Management.	Excess payment was made to the supplier for Purchasing of Cleaning Materials than actual market rate.	12,03,140.00	1(2)
৩.	250 bedded District Sadar Hospital, Sunamgonj, Line Director, Hospital Services Management.	Excess payment was made to the supplier for Purchasing of MSR at a higher rate than actual market rate.	9,24,830.00	1(3)
৪.	Abdur Rahim medical college Hospital, Dinajpur, Line Director, Hospital Services Management.	Loss sustained of for Purchases of medicine at higher price than Market price.	61,83,984.00	1(4)
৫.	Kurigram General Hospital, Kurigram, Line Director: Hospital Services Management (HSM)	Excess payment was made to the supplier for Purchase of Pop save Iodine and Micro Burets set at a higher price than market price.	8,47,000.00	1(5)
৬.	Rangpur Medical College Hospital, Rangpur, Line Director, Hospital Services Management.	Financial loss of government for purchasing re-agent at a higher rate than the market price.	50,22,000.00	1(6)
৭.	Line Directorate, Tuberculosis-Leprosy and AIDS/STD Program, Dhaka.	Excess amount was paid to the supplier for Purchasing of MSR higher price than actual market rate.	1,81,737.00	1(7a)
	ICERD under Line Directorate, Tuberculosis-Leprosy and AIDS/STD program Dhaka.	Excess amount was paid to the supplier amounting to for Purchasing of MSR higher price than actual market rate.	1,02,564.00	1(7b)
৮.	250 Bedded General Hospital, Feni, Line Director, Hospital Services Management.	Financial loss of the Government because of the excess payment for purchasing MSR- Instruments Surgical Gloves (6.50-7.50 inch) higher price than actual market rate.	68,20,000.00	1(8)
Total =			2,25,45,255.00	
In word: Two crore twenty five lac forty five thousand two hundred fifty five taka				

Annexure-1(1)**Observation-1**

250 Bedded General Hospital, Noakhali
Line Director: Hospital Services Management

Fiscal Year: 2019-2020

Financial loss of the Government because of the excess payment for purchasing MSR higher price than actual market rate:

SL	Supplier Name	Bill No. & Date	Item Name	Number	Purchase Price per unit	Market Price per unit	Actual Market price per unit with 30% (VAT, IT, Profit & Trnasport)	Excess Payment per unit	Financial Loss
1	3	4	5	6	7	8	9	10 = (7-9)	11= (10×6)
1	M/S Khan Enterprise	15, 27.05.2020	Gloves Non Sterile	10000	22.00	10.00	13.00	9.00	90,000.00
2	M/S Khan Enterprise	23, 27.05.2020	Gloves Non Sterile	20000	22.00	10.00	13.00	9.00	1,80,000.00
3	M/S Khan Enterprise	15, 27.04.2020	Gloves Non Sterile	10000	22.00	10.00	13.00	9.00	90,000.00
4	M/S Khan Enterprise	11, 25.03.2020	Gloves Non Sterile	50000	22.00	10.00	13.00	9.00	4,50,000.00
5	M/S Khan Enterprise	18, 25.03.2020	Gloves Non Sterile	50000	22.00	10.00	13.00	9.00	4,50,000.00
Total=									12,60,000.00
In word: Twelve lac sixty thousand taka									

Dr. Mohammad Fariduddin Chowdhury was the Superintendent during the period of transactions.

Shaheed Suhrawardy Medical College Hospital, Dhaka
Line Director: Hospital Services Management (HSM)

Financial Year: 2019-2020

Excess payment was made to the supplier for Purchasing of Cleaning Materials than actual market rate:

Bill No & date	Name of Bidder & Work Order	Name of products	Quantity	Paid Price Per Unit	Market Price	Actual Market price per uint with 30% (VAT, IT, Profit & Trnasport)	Difference	Financial Loss
1	2	3	4	5	6	7	8= (5-7)	9= (4x8)
21, 18-3-20	Provee International, 617	Liquid Hand Wash (250ml) Pack	2000	150.00	90.00	117.00	33.00	66,000.00
		Liquid Hand Wash (250ml) Refilled	2000	125.00	55.00	71.50	53.50	1,07,000.00
		Move Bruch with steel Sleeves	700	370.00	240.00	312.00	58.00	40,600.00
		Vim Powder 500gm	2500 pack	78.00	35.00	45.50	32.50	81,250.00
		Air Freshener 300ml	1000 Paces	325.00	225.00	292.50	32.50	32,500.00
		Liquid Hand Wash (250 ml)	4000 paces	175.00	90.00	117.00	58.00	2,32,000.00
		Tissue Paper	3000 pac.	98.00	52.00	67.60	30.40	91,200.00
		Move Bruch with steel Sleeves	880 paces	450.00	240.00	312.00	138	1,21,440.00
		Liesel (1000ml)	500 pac	650.00	87.00	113.10	536.90	2,68,450.00
		Rubber Toilet Mats Size (3x2)	200 pac	690.00	380.00	494.00	196.00	39,200.00
		Vixel 500ml	500 pac	325.00	60.00	78.00	247.00	1,23,500.00
Total								12,03,140.00
In word: Twelve lac three thousand one hundred forty taka								

Mr. Dr. Uttam Kumar Baruya was the Line Director during the transaction period.

Annexure-1(3)

Observation-1

250 bedded District Sadar Hospital, Sunamgonj
Line Director: Hospital Services Management (HSM)

Financial Year: 2019-2020

Excess payment was made to the supplier for Purchasing of MSR at a higher rate than actual market rate:

Voucher no& date	Name of products	Name of Bidder & Work Order	Quantity	Paid Price Per pair Unit	Market Price Per Unit	Actual Marketprice per uint with 30% (VAT, IT, Profit & Trnasport)	Difference	Financial Loss
20,21/6/20	Gloves sterile,7.0/7.5	Prescription Point	10000	43.80	31.00	40.30	3.50	35,000.00
	Gloves sterile,6.0/6.5		10000	43.80	31.00	40.30	3.50	35,000.00
	I.V Cannula 18/20/22 G		17790	38.00	20.00	26.00	12.00	2,13,480.00
	Nebulizer Machine		10	5275	2300.00	2990.00	2285.00	22,850.00
	3cc syringe		50000	6.50	3.50	4.55	1.95	97,500.00
	5cc syringe		200000	6.50	4.00	5.20	1.30	2,60,000.00
	10cc syringe		10000	10.50	6.00	7.80	2.70	27,000.00
	Saline set		20000	32.50	16.00	20.80	11.70	2,34,000.00
Total								9,24,830.00
In word: Nine lac twenty four thousand eight hundred thirty taka								

Mr. Dr. Md Sams Uddin was the Civil Surgeon cum Superintend during the transaction period.

Annexure-1(4)
Observation-1

M. Abdur Rahim Medical Hospital, Dinajpur
Line Director: Hospital Serviss Management(HSM)

Financial Year: 2019-2020

Excess payment was made to the supplier for Purchasing Chemical Re-agent at a higher price than market price:

SL No.	Name of the supplier	Voucher No & date	Name of Item	Purchase Quantity	Purchased Price Per unit	Actual Marketprice per unit with 30% (VAT, IT, Profit & Trnasport)	Difference	Financial Loss
1	2	3	4	6	7	8	9= (7-8)	10= (9×6)
1	Medi Tech Imaging Ltd	01, 20/05/2020	Reagent A (Concentrated Acidic hemodialysis solution BP), 10 L	1223	992.00	584.00	408.00	498984.00
2	Medi Tech Imaging Ltd	01, 20/05/2020	Reagent B (Concentrated Acidic hemodialysis solution BP), 10 L	3000	713.00	464.00	249.00	747000.00
3	Medi Tech Imaging Ltd	02, 20/04/2020	Reagent A (Concentrated Acidic hemodialysis solution BP), 10 L	2000	992.00	584.00	408.00	816000.00
4	Medi Tech Imaging Ltd	02, 20/04/2020	Reagent B (Concentrated Acidic hemodialysis solution BP), 10 L	4000	713.00	464.00	249.00	996000.00
5	Medi Tech Imaging Ltd	03, 21/06/2020	Reagent A (Concentrated Acidic hemodialysis solution BP), 10 L	1000	992.00	584.00	408.00	408000.00
6	Medi Tech Imaging Ltd	03, 21/06/2020	Reagent B (Concentrated Acidic hemodialysis solution BP), 10 L	2000	713.00	464.00	249.00	498000.00
7	Medi Tech Imaging Ltd	03, 24/06/2020	Reagent A (Concentrated Acidic hemodialysis solution BP), 10 L	3000	992.00	584.00	408.00	1224000.00
8	Medi Tech Imaging Ltd	03, 24/06/2020	Reagent B (Concentrated Acidic hemodialysis solution BP), 10 L	4000	713.00	464.00	249.00	996000.00
Grand Total								61,83,984.00
In word: Sixty one lac eighty three thousand nine hundred eighty four taka								

Dr. Nirmol Chandra Das was the Director, M. Abdur Rahim Medical Hospital, Dinajpur during the period transactions.

Kurigram General Hospital, Kurigram
Line Director: Hospital Services Management (HSM)
Financial Year: 2019-2020

Excess payment was made to the supplier for Purchase of Pop save Iodine and Micro Burets set at a higher price than market price:

Voucher No & date	Name of the supplier	Name of Item	Purchased Quantity	Purchased price per unit	Actual Market price per unit with 30% (VAT, IT, Profit & Trnasport)	Difference	Financial Loss
1	2	3	4	5	6	7= (5-6)	8= (4×7)
06, 14/05/2020	Paragon Enterprise	Micro Buret set, 150 ml	5000	220.00	143.00	77.00	3,85,000.00
01, 14/05/2020	M/S Micro Traders	Popysave Amodin, 100 ml	5000	100.00	23.00	77.00	3,85,000.00
14, 25/06/2020	M/S Micro Traders	Papisave Amodin, 100mg	1000	100.00	23.00	77.00	77,000.00
Total =							8,47,000.00
In word: Eight lac forty seven thousand taka							

Dr. Abu Md. Zakirul Islam was the Superintendent of Kurigram General Hospital, Kurigram during the period of transaction.

Annexure-1(6)
Observation-1

Rangpur Medical College Hospital, Rangpur
Line Director: Hospital Services Management (HSM)

Financial Year: 2019-2020

Financial loss of government for purchasing re-agent at a higher rate than the market price:

Voucher No & date	Name of the supplier	Name of Item	Purchased Quantity	Purchased Price Per unit	Actual Market price per unit with 30% (VAT, IT, Profit & Transport)	Difference	Financial loss
1	2	3	4	5	6	7= (5-6)	8= (4×7)
03, 23/06/2020	Lexicon Merchandise	Reagent A (Concentrated Acidic hemodialysis solution BP), 10 L	4000	992.00	584.00	408.00	1632000.00
03, 23/06/2020	Lexicon Merchandise	Reagent B (Concentrated Acidic hemodialysis solution BP), 10 L	5000	750.00	464.00	286.00	1430000.00
04, 23/06/2020	Lexicon Merchandise	Reagent A (Concentrated Acidic hemodialysis solution BP), 10 L	2000	992.00	584.00	408.00	816000.00
03, 24/06/2020	Lexicon Merchandise	Reagent B (Concentrated Acidic hemodialysis solution BP), 10 L	4000	750.00	464.00	286.00	1144000.00
Grand Total							50,22,000.00
In word: Fifty lac twenty two thousand taka							

Dr. Faridul Islam Chowdhury was the Director of Rangpur Medical College Hospital during the transaction period.

Annexure-1 (7a)**Observation-1**

Line Director, Tuberculosis-Leprosy and AIDS/STD Program, Dhaka

Financial Year: 2019-2020

Excess amount was paid to the supplier for Purchasing of MSR higher price than actual market price:

Voucher no & date	Name of products	Name of Bidder & Work Order	Quantity	Paid Price Per Unit	Market Price Per Unit	Actual Market price per uint with 30% (VAT, IT, Profit & Trnasport)	Diffrence	Financial loss
1	2	3	4	5	6	7	8 = (5-7)	9 = (4×8)
452444,23/06/2020	X-ray flim 14x17	MS. Rokeya International	2650	197	130	169.00	28.00	74,200.00
	X-ray flim 10x12		2650	181	125	162.50	18.50	49,025.00
	X-ray flim 8x10		1060	154	76	98.80	55.20	58,512.00
Total=								1,81,737.00
In word: One lac eighty one thousand seven hundred thirty seven taka								

Mr. Dr. Md. Shamiul Islam was the Line Director of Tuberculosis-Leprosy and AIDS/STD Program during the transaction period.

Annexure-1(7b)**Observation-1**

ICERD, Mohakhali, Dhaka
 Line Director, Tuberculosis-Leprosy and AIDS/STD Program, Dhaka
 Financial Year: 2019-2020

Excess amount was paid to the supplier for Purchasing of MSR higher price than actual market price:

Bill no& date	Name of products	Name of Bidder & Work Order	Quantity	Paid Per Unit	Market Price Per Unit	Actual Market price per unit with 30% (VAT, IT, Profit & Trnasport)	Difference	Financial loss
1	2	3	4	5	6	7	8 = (5-7)	9 = (4×8)
10,17/6/20	Dell Vostro 3671MT	Global Brandiedcr/ sti-surv/com, date 14/04/20	09	67,296.00	43000.00	55900.00	11396.00	1,02,564.00
Total=								1,02,564.00
In word: One lac two thousand five hundred sixty four taka								

Prof. Dr. Meerjady Sabrina Flora was the Director of ICERD during the period of transaction.

**250 Bedded General Hospital, Feni
Line Director, Hospital Service Management**

Financial Year: 2019-2020

Financial loss of the Government because of the excess payment for purchasing MSR- Instruments Surgical Gloves (6.50-7.50 inch) higher price than actual market rate:

Bill No. & Date	Supplier Name	Item Name	Quantity	Purchased Price Per Unit	Market Price Per Unit	Actual Market price per uint with 30% (VAT, IT, Profit & Trnasport)	Difference	Financial Loss
1	2	3	4	5	6	7	8	9
09, 16.02.2020	M/S Nur Surgical	Surgical Gloves (6.50-7.50 inch)	40000	44 .00	10.00	13.00	31.00	12,40,000.00
14, 05.05.2020		Surgical Gloves (6.50-7.50 inch)	60000	44 .00	10.00	13.00	31.00	18,60,000.00
		Surgical Gloves (7 inch)	60000	44 .00	10.00	13.00	31.00	18,60,000.00
10, 26.02.2020		Surgical Gloves (7 inch)	60000	44 .00	10.00	13.00	31.00	18,60,000.00
Total								68,20,000.00
In word: Sixty eight lac twenty thousand taka								

Annexure-2(1-9)

Observation-2

এমআরপি অপেক্ষা উচ্চ মূল্যে এমএসআর ক্রয় করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি:

ক্রঃ নং	নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানের নাম	আপত্তির বিবরণ	জড়িত টাকা	পরিশিষ্ট নং
১.	District Sadar Hospital, Coxbazar, Line Director, Hospital Services Management.	Financial loss of the Government because of the excess payment to suppliers for purchasing MSR (IV Cannula 24G) higher price than actual market rate.	3,99,600.00	2(1)
২.	Khulna Medical College Hospital, Khulna, Line Director, Hospital Services Management.	Financial loss of Govt. money due to purchase surgical instrument at a higher price than MRP.	18,14,756.00	2(2)
৩.	Shaheed Suhrawardy Medical College Hospital, Dhaka, Line Director, Hospital Services Management.	Excess payment was made to the supplier for Purchasing of MSR at a higher rate than actual market rate.	86,71,138.00	2(3a)
	Shaheed Suhrawardy Medical College Hospital, Dhaka. Line Director, Hospital Services Management.	Excess amount was paid to the supplier for Purchases of MSR higher than actual market rate.	17,36,000.00	2(3b)
৪.	250 bed general hospital, Manikgong, Line Director, Hospital Services Management.	Financial loss of government due to purchase IV Cannula at a higher price than the market price.	7,10,200.00	2(4)
৫.	Abdur Rahim medical college Hospital, Dinajpur, Line Director, Hospital Services Management.	Financial loss of govt. for Purchasing of medicine at a higher rate than MRP rate.	23,62,675.00	2(5)
৬.	Kurigram General Hospital, Kurigram, Line Director, Hospital Services Management.	Excess payment was made to the supplier for Purchase of IV Cannula, Pop save Iodine and Micro Burets set at a higher rate than Actual Market/SR.	23,51,900.00	2(6)
৭.	Rangpur Medical College Hospital, Rangpur, Line Director, Hospital Services Management.	Excess payment made to the supplier for purchase of re-agent at higher rate than MRP rate.	7,35,000.00	2(7)
৮.	250 Bedded General Hospital, Feni, Line Director, Hospital Services Management.	Financial loss of the Government because of the excess payment of to suppliers for purchasing MSR at higher price than actual market rate.	58,33,900.00	2(8)
৯.	250 Bedded General Hospital, Feni, Line Director, Hospital Services Management.	Financial loss of the government because of excess payment for purchasing MSR- Instrument D- Syringe (3,5,10CC) higher price than MRP rate.	12,64,574.00	2(9)
Total			2,58,79,743.00	
In word: Two crore fifty eight lac seventy nine thousand seven hundred forty three taka				

Annexure-2(1)
Observation-2

District Sadar Hospital, Coxbazar
Line Director: Hospital Services Management
Financial Year: 2019-2020

Financial loss of the Government because of the excess payment to suppliers for purchasing MSR (IV Cannula 24G) higher price than actual market rate:

SL	Description	Bill No: & Date	Bill Amount	Unit price	MRP	Excess price	Number	Financial Loss
1	2	3	4	5	6	7	8	9
01	IV Canula 24G	09, 25.06.2020	18,49,866.00	37.98	18.0	19.98	10,000	199800.00
02	IV Canula 24G	07, 25.06.2020	19,99,900.00	37.98	18.0	19.98	10,000	199800.00
Total								3,99,600.00
In word: Three lac ninety nine thousand six hundred taka								

বি.দ্র: আলোচ্য ক্ষেত্রে পণ্যের সর্বোচ্চ খুচরা মূল্যের (এমআরপি, পণ্যের মোড়কে উল্লিখিত দর) ভিত্তিতে বাজার দর নির্ধারণ করা হয়েছে। ফলে এমআরপির সাথে ভ্যাট, আইটি, লভ্যাংশ ইত্যাদি অন্তর্ভুক্ত থাকায় অতিরিক্ত ৩০% মূল্য এমআরপির সাথে যোগ করা হয়নি।

Prof. Dr. Abul Khair Miazi was the Superintendent during the period of transactions.

Annexure-2(2)
Observation-2

Khulna Medical College Hospital, Khulna
Line Director: Hospital Services Management
Financial Year: 2019-2020

Financial loss of Govt. money due to purchase surgical instrument at a higher price than MRP:

Bill No, Date & Bill amount	Supply Order No & Date	Name of the supplier	Name of the item	Specification	Purchased Quantity	Purchased price	MRP	Difference	Financial loss
3, 14-06-2020 75,71,200.00	4479, 09-12-2019	M/s Zaman Enterprise	Disposable plastic syringe with needle	5ml (Pc)	124400	6.50	5.01	1.49	1,85,356.00
			Disposable plastic syringe with needle	10ml (Pc)	50000	10.80	6.04	4.76	2,38,000.00
2, 14-06-2020 75,71,200.00	1063, 19-03-2020	M/s Zaman Enterprise	Cannula I.V.	18G/20G/ 22G/24G	50000	37.00	18.00	19.00	9,50,000.00
			Disposable plastic syringe with needle	3ml/5ml (Pc)	100000	6.50	5.01	1.49	1,49,000.00
			Disposable plastic syringe with needle	10ml (Pc)	50000	10.80	6.04	4.76	2,38,000.00
			Disposable plastic syringe with needle	50ml (Pc)	10000	25.50	20.06	5.44	54,400.00
Total=									18,14,756.00
In word: Eighteen lac fourteen thousand seven hundred fifty six taka									

বি.দ্র: আলোচ্য ক্ষেত্রে পণ্যের সর্বোচ্চ খুচরা মূল্যের (এমআরপি, পণ্যের মোড়কে উল্লিখিত দর) ভিত্তিতে বাজার দর নির্ধারণ করা হয়েছে। ফলে এমআরপির সাথে ভ্যাট, আইটি, লভ্যাংশ ইত্যাদি অন্তর্ভুক্ত থাকায় অতিরিক্ত ৩০% মূল্য এমআরপির সাথে যোগ করা হয়নি।

Dr. A.T.M .M Morshed was the Director of Medical College Hospital, Khulna during the period of transaction.

Annexure-2 (3a)

Observation-2

Shaheed Suhrawardy Medical College Hospital, Dhaka
Line Director: Hospital Services Management (HSM)

Financial Year: 2019-2020

Financial loss of Govt. money due to purchase surgical instrument at a higher price than MRP:

Voucher no& date	Name of products	Name of Bidder & Work Order	Quantity	Paid Price/ Per Unit	MRP Per Unit	Excess Paid Price/ Per Unit	Financial Loss
1	2	3	4	5	6	7= (5-6)	8= (4×7)
02,7/11/19	IV Canula 18G	M/S Raiya International	20000	36.1	20	16.1	322000
	IV Canula 20G		54580	36.1	20	16.1	878738
	IV Canula 22G		18000	36.1	20	16.1	289800
5,7/11/19	IV Canula 18G	Z.A InternationAL	38000	36.1	20	16.1	611800
	IV Canula 20G		90000	36.1	20	16.1	1449000
	IV Canula 22G		30000	36.1	20	16.1	483000
40,18/6/20	IV Canula 20G	Z.A InternationAL	30000	36.1	20	16.1	483000
30,4/6/20	IV Canula 18G	Medilink	20000	36.1	20	16.1	322000
	IV Canula 20G		35000	36.1	20	16.1	563500
	IV Canula 22G		30000	36.1	20	16.1	483000
	IV Canula 24G		20000	36.1	20	16.1	322000
31,4/6/20	IV Canula 20G	Daudkandi Surgicals	60000	36.1	20	16.1	966000
	IV Canula 22G		38000	36.1	20	16.1	611800
19,18/3/20	IV Canula 22G	Medilink	55000	36.1	20	16.1	885500
Total							86,71,138.00
In word: Eighty six lac seventy one thousand one hundred thirty eight taka							

বি.দ্র: আলোচ্য ক্ষেত্রে পণ্যের সর্বোচ্চ খুচরা মূল্যের (এমআরপি, পণ্যের মোড়কে উল্লিখিত দর) ভিত্তিতে বাজার দর নির্ধারণ করা হয়েছে। ফলে এমআরপির সাথে ভ্যাট, আইটি, লভ্যাংশ ইত্যাদি অন্তর্ভুক্ত থাকায় অতিরিক্ত ৩০% মূল্য এমআরপির সাথে যোগ করা হয়নি।

Annexure-2(3b)**Observation-2**

Shaheed Suhrawardy Medical College Hospital, Dhaka
Line Director: Hospital Services Management (HSM)

Financial Year: 2019-2020

Excess amount was paid to the supplier for Purchases of MSR higher than actual market rate:

Voucher no& date	Name of products	Name of Bidder & Work Order	Quantity	Paid Price Per Unit	MRP Per Unit	Excess Paid Price/ Per Unit	Excess amount paid
5,7/11/19	Disposable Syringe10ml	Z.A International	100000	10.45	6	4.45	445000
40,18/6/20	Disposable Syringe10ml	Z.A International	100000	10.45	6	4.45	445000
24,23/3/20	Disposable Syringe10ml	Ariya Traders	100000	10.45	6	4.45	445000
	Disposable Syringe50ml		10000	24.7	20	4.7	47000
19,18/3/20	Disposable Syringe50ml	Medilink	75000	6.27	6	0.27	20250
	Disposable Syringe10ml		75000	10.45	6	4.45	333750
Total							17,36,000.00
In word: Seventeen lac thirty six thousand taka							

আলোচ্য ক্ষেত্রে পণ্যের সর্বোচ্চ খুচরা মূল্যের (এমআরপি, পণ্যের মোড়কে উল্লিখিত দর) ভিত্তিতে বাজার দর নির্ধারণ করা হয়েছে। ফলে এমআরপির সাথে ভ্যাট, আইটি, লভ্যাংশ ইত্যাদি অন্তর্ভুক্ত থাকায় অতিরিক্ত ৩০% মূল্য এমআরপির সাথে যোগ করা হয়নি।

Mr. Dr. Uttam Kumar Baruya was the Line Director during the transaction period.

250 bedded general hospital, Manikgong
Line Director: Hospital Services Management
Financial Year: 2019-20

Financial loss of government due to purchase IV Cannula at a higher price than the market price:

Sl no	Name of the work, Suppliers,	Voucher no & date	Name of the MSR UNIT	Purchased Quantity	Purchased Price per unit	MRP Per Unit	Difference	Financial Loss
1	Supply of Medicine M/S- Micro Traders Code no.3252105	V. no -03, dt-24/02/2020	Cannula IV (Vanocath/Equivalent) 18/20g/22g/24g	16840	38.00	18.00	20.00	3,36,800.00
		V. no -08, dt-24/02/2020	Cannula IV (Vanocath/Equivalent) 18/20g/22g/24g	17600	38.00	18.00	20.00	3,52,000.00
		V. no -21, dt-22/06/2020	Cannula IV (Vanocath/Equivalent) 18/20g/22g/24g	1070	38.00	18.00	20.00	21,400.00
Total=								7,10,200.00
In word: Seven lac ten thousand two hundred taka								

বি.দ্র: আলোচ্য ক্ষেত্রে পণ্যের সর্বোচ্চ খুচরা মূল্যের (এমআরপি, পণ্যের মোড়কে উল্লিখিত দর) ভিত্তিতে বাজার দর নির্ধারণ করা হয়েছে। ফলে এমআরপির সাথে ভ্যাট, আইটি, লভ্যাংশ ইত্যাদি অন্তর্ভুক্ত থাকায় অতিরিক্ত ৩০% মূল্য এমআরপির সাথে যোগ করা হয়নি।

Dr. Md. Abdul Awal & Dr. Arshad Ullah was charge as a Superintendent, during the period of transactions.

M. Abdur Rahim Medical Hospital, Dinajpur
Line Director: Hospital Servicess Management) (HSM)
Financial Year: 2019-20

Financial loss of govt. for Purchasing of medicine at a higher rate than MRP rate:

S/L No.	Bill No. & Date	Description of Item	Quantity	Paid price per unit	MRP Per Unit	Difference	Financial Loss
1	2	3	5	6	4	7	8
1.	02, 20/04/2020	Heparin	1500	977.00	390.00	587.00	8,80,500.00
2.	03, 21/06/2020	Heparin	2525	977.00	390.00	587.00	14,82,175.00
Total=							23,62,675.00
In word: Twenty three lac sixty two thousand six hundred seventy five taka							

বি.দ্র: আলোচ্য ক্ষেত্রে পণ্যের সর্বোচ্চ খুচরা মূল্যের (এমআরপি, পণ্যের মোড়কে উল্লিখিত দর) ভিত্তিতে বাজার দর নির্ধারণ করা হয়েছে। ফলে এমআরপির সাথে ভ্যাট, আইটি, লভ্যাংশ ইত্যাদি অন্তর্ভুক্ত থাকায় অতিরিক্ত ৩০% মূল্য এমআরপির সাথে যোগ করা হয়নি।

Dr. Nirmol Chandra Das was the Director of M. Abdur Rahim Medical Hospital, Dinajpur during the transaction period.

Annexure-2(6)
Observation-2

Kurigram General Hospital, Kurigram
Line Director: Hospital Services Management (HSM)
Financial Year: 2019-2020

Excess payment was made to the supplier for Purchase of IV Cannula at a higher price than MRP rate:

Voucher No & date	Name of the supplier	Name of Item	Purchased Quantity	Purchased price per unit	MRP Rate	Difference	Financial Loss
1	2	3	4	5	6	7= (5-6)	8= (4×7)
10, 14/06/2020	Paragon Enterprise	Cannula IV, 20G/22G/24G	33860	38.00	18.00	20.00	677200.00
02, 14/05/2020	Paragon Enterprise	Cannula IV, 20G/22G/24G	38675	38.00	18.00	20.00	773500.00
03, 14/05/2020	Paragon Enterprise	Cannula IV, 20G/22G/24G	27780	38.00	18.00	20.00	555600.00
04, 25/05/2020	Paragon Enterprise	Cannula IV, 20G/22G/24G	17280	38.00	18.00	20.00	345600.00
Total =							23,51,900.00
In word: Twenty three lac fifty one thousand nine hundred taka							

বি.দ্র: আলোচ্য ক্ষেত্রে পণ্যের সর্বোচ্চ খুচরা মূল্যের (এমআরপি, পণ্যের মোড়কে উল্লিখিত দর) ভিত্তিতে বাজার দর নির্ধারণ করা হয়েছে। ফলে এমআরপির সাথে ভ্যাট, আইটি, লভ্যাংশ ইত্যাদি অন্তর্ভুক্ত থাকায় অতিরিক্ত ৩০% মূল্য এমআরপির সাথে যোগ করা হয়নি।

Dr. Abu Md. Zakirul Islam was the Superintendent of Kurigram General Hospital, Kurigram during the period of transaction.

Rangpur Medical College Hospital, Rangpur
Line Director: Hospital Services Management(HSM)
Financial Year: 2019-2020

Excess payment made to the supplier for purchase of re-agent at higher rate than the MRP rate:

Bill No. & Date	Name of the supplier	Description of Item	Purchase Quantity	Purchased price per unit	Market Price (MRP) Per Unit	Difference	Financial Loss
1	2	3	4	5	6	7	8
03, 23/06/2020	Lexicon Merchandise	Heparin	1500	880.00	390.00	490.00	7,35,000.00
						Total=	7,35,000.00
In word: Seven lac thirty five thousand taka							

বি.দ্র: আলোচ্য ক্ষেত্রে পণ্যের সর্বোচ্চ খুচরা মূল্যের (এমআরপি, পণ্যের মোড়কে উল্লিখিত দর) ভিত্তিতে বাজার দর নির্ধারণ করা হয়েছে। ফলে এমআরপির সাথে ভ্যাট, আইটি, লভ্যাংশ ইত্যাদি অন্তর্ভুক্ত থাকায় অতিরিক্ত ৩০% মূল্য এমআরপির সাথে যোগ করা হয়নি।

Dr. Faridul Islam Chowdhury was the Director of Rangpur Medical College Hospital during the transaction period.

250 Bedded General Hospital, Feni
Line Director, Hospital Service Management
Financial Year: 2019-2020

Financial loss of the Government because of the excess payment to suppliers for purchasing MSR at higher price than MRP price:

Bill No. & Date	Supplier Name	Item Name	Quantity	Purchased Price Per Unit	Market Price (MRP) Per Unit	Difference	Financial Loss
1	2	3	4	5	6	7 =(5-6)	8 = (4×7)
09 -26.02.2020	M/S Nur Surgical	IV Canula 18,22,24G	110000	38.00	18.00	20.00	2200000.00
32 -17.06.2020		IV Canula 18,22,24G	10360	38.00	18.00	20.00	207200.00
21 -10.06.2020		IV Canula 24G	20000	38.00	18.00	20.00	400000.00
21 -10.06.2020		IV Canula 18,20,22G	31335	38.00	18.00	20.00	626700.00
14 -05.05.2020		IV Canula 18G	20000	38.00	18.00	20.00	400000.00
14 -05.05.2020		IV Canula 24G	20000	38.00	18.00	20.00	400000.00
14 -05.05.2020		IV Canula 20G	80000	38.00	18.00	20.00	1600000.00
Total=							58,33,900.00
In word: Fifty eight lac thirty three thousand nine hundred taka							

বি.দ্র: আলোচ্য ক্ষেত্রে পণ্যের সর্বোচ্চ খুচরা মূল্যের (এমআরপি, পণ্যের মোড়কে উল্লিখিত দর) ভিত্তিতে বাজার দর নির্ধারণ করা হয়েছে। ফলে এমআরপির সাথে ভ্যাট, আইটি, লভ্যাংশ ইত্যাদি অন্তর্ভুক্ত থাকায় অতিরিক্ত ৩০% মূল্য এমআরপির সাথে যোগ করা হয়নি।

Annexure-2(9)
Observation-2

250 Bedded General Hospital, Feni
Line Director, Hospital Service Management
Fiscal Year: 2019-2020

Financial loss of the government because of excess payment for purchasing MSR- Instrument D- Syringe (3,5,10 CC) higher price than MRP rate.

Bill No. & Date	Supplier Name	Item Name	Quantity	Purchased Price Per Unit	Market Price (MRP) Per Unit	Difference	Financial Loss
1	2	3	4	5	6	7 = (5-6)	8 = (4×7)
10, 26.02.2020	M/S Nur Surgical	D-Syringe 10CC	29200	11.00	6.02	4.98	145416.00
		D-Syringe 3/5 CC	151359	6.60	5.00	1.60	242174.00
14, 05.05.2020		D-Syringe 3/5 CC	150098	6.60	5.00	1.60	240156.00
		D-Syringe 10 CC	33600	11.00	6.02	4.98	167328.00
21, 10.06.2020		D-Syringe 3/5 CC	60000	6.60	5.00	1.60	96000.00
		D-Syringe 10 CC	25000	11.00	6.02	4.98	124500.00
32 -17.06.2020		D-Syringe 10 CC	50000	11 .00	6.02	4.98	249000.00
Total							12,64,574.00
In word :Twelve lac sixty four thousand five hundred seventy four taka							

বি.দ্র: আলোচ্য ক্ষেত্রে পণ্যের সর্বোচ্চ খুচরা মূল্যের (এমআরপি, পণ্যের মোড়কে উল্লিখিত দর) ভিত্তিতে বাজার দর নির্ধারণ করা হয়েছে। ফলে এমআরপির সাথে ভ্যাট, আইটি, লভ্যাংশ ইত্যাদি অন্তর্ভুক্ত থাকায় অতিরিক্ত ৩০% মূল্য এমআরপির সাথে যোগ করা হয়নি।

Annexure-03
Observation-03

Line Director, Planning, Monitoring & Research (PMR)
Financial Year 2019-20

Financial loss of Govt. violating the terms of the contract:

Sl. No	Description	Name of Agency	Bill No. & Date	Bill amount	Actual no. of filed cases	Description of filed cases & per case payment rate	Actual payable amount (BDT)	Excess payment/ financial loss (BDT)
01	02	03	04	05	06	07	08	09 = (05-08)
01	Bill demand of Digital Law Associates to implement the law work	Digital Law Associates	145, 21.06.2020	55,65,000.00 (for 119 cases)	04	4 nos. of previous writ/contempt petitions to appear the court for affidavit in opposition, hearing, argument and judgement dates and withdrawal the judgement copy and to notify the concerned authority within the prescribed period(1 st March 2020 to 30 June 2020). (70,000×4)	2,80,000.00	52,85,000.00
							Total=	52,85,000.00
In word: Fifty two lac eighty five thousand taka								

বি: দ্র: উক্ত সময়ে ডা: মোঃ ইকবাল কবির লাইন ডাইরেক্টর হিসেবে দায়িত্বে নিয়োজিত ছিলেন।

পণ্য/সেবা সরবরাহের বিলে যথাযথভাবে উৎসে আয়কর কর্তন না করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি:

	Name of the office	Titel	Amount of Taka	Annexure No.
1	250 bedded District Sadar Hospital, Moulvibazar, Line Director, Hospital Servicess Management	Financial loss of Govt. revenue due to Non deduction of IT from contractor's Bills.	17,22,929.00	4(1)
2	Health Information System and e-Health	Financial loss of Government due to non-deduction of Income Tax from Grameenphone.	1,86,57,733.00	4(2)
3	Line Director, Health Information System and e-Health	Financial loss of Government due to non deduction of Income Tax in the name of tax exemption.	76,14,841.00	4(3)
4	Line Director, Health Information System and e-Health	Financial loss of Government due to non-deduction of Income Tax from suppliers.	50,06,925.00	4(4)
5	Line Director, Non-Communicable Disease Control (NCDC)	Financial loss of Govt. due to less-deduction of IT from the supplier's bills.	43,01,511.00	4(5)
6	Line Director, National Nutrition Service (NNS)	Fianancial loss of Govt. due to less-deduction of IT from the supplier's bills of medicines.	12,03,013 .00	4(6)
Total =			3,85,06,952.00	
In word: Three crore Eighty Five lac Six thousand Nine hundred Fifty two taka				

250 bedded District Sadar Hospital, Moulvibazar
Line Director, Hospital Services Management (HSM)
Financial Year: 2019-2020

Financial loss of Govt. revenue due to Non deduction of IT from contractor's Bills:

Sl. No	Bill no & Date	Name of Supplier	Paid amount	IT deductible		IT deducted		IT Less deducted	আদায়যোগ্য দণ্ডসুদ (২% হারে)		দণ্ডসুদসহ আদায়যোগ্য টাকা
				@	Amount	@	Amount		Period & Month	Amount	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12 = (9+11)
1	01-/19-20 date 20-1-20	MS Orbit trading co	1,91,99,996	5%	959999.8	4%	767999.84	191999.96	From 20-01-20 To 08-03-2021 13 month 19 days	52351.98	244351.95
2	02/19-20 date 21-1-20	MS Orbit trading co	7,99,000	5%	39950	4%	31960	7990	From 21-01-20 To 08-03-2021 13 month 18 days	2173.28	10163.28
3	08 /19-20 date 18/3/20	MS Orbit trading co	2,98,60,443	5%	1493022.15	4%	1194417.72	298604.43	From 18/3/20 To 08-03-2021 11 month 21 days	69873.43	368477.87
4	27 /19-20 date 21-6/20	MS Orbit trading co	49,99,980	5%	249999	4%	199999.2	49999.8	From 21/-6/20 To 08-03-2021 8 month 17 days	8566.63	58566.43
5	36 /19-20 date 21-6-20	MS Orbit trading co	99,99,993	5%	499999.65	4%	399999.72	99999.93	From 21/-6/20 To 08-03-2021 8 month 17 days	17133.32	117133.25
6	38 /19-20 date 25-6-20	MS Orbit trading co	69,99,490	5%	349974.5	4%	279979.6	69994.9	From 25/-6/20 To 08-03-2021 8 month 13 days	11805.80	81800.71
7	29 /19-20 date 21-6-20	MS Orbit trading co	12,21,483	5%	61074.15	4%	48859.32	12214.83	From 21/-6/20 To 08-03-2021 8 month 17 days	2092.80	14307.64
8	7-19-20 date 18-3-20	MS Orbit trading co	1,08,200	5%	5410	4%	4328	1082	From 18/3/20 To 08-03-2021 11 month 21 days	253.18	1335.19

Sl. No	Bill no & Date	Name of Supplier	Paid amount	IT deductible		IT deducted		IT Less deducted	আদায়যোগ্য দণ্ডসুদ (২% হারে)		দণ্ডসুদসহ আদায়যোগ্য টাকা
				@	Amount	@	Amount		Period & Month	Amount	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12 = (9+11)
	Total of MS Orbit trading co =		7,32,96,785					731886		164250.4	896136.3
9	2//19-20 date 21/1/20	MS Golden Trading co	7,99,000	5%	39950	4%	31960	7990	From 21/1/20 To 08-03-2021 13 month 18 days	2173.28	10163.28
10	6/19-20 date 18/3/20	MS Golden Trading co	98,91,762	5%	494588.1	4%	395670.48	98917.62	From 18/3/20 To 08-03-2021 11 month 21 days	23146.72	122064.34
11	13/19-20 date 21/1/20	MS Golden Trading co	4,99,99,906	5%	2499995.3	4%	1999996.24	499999.06	From 21/1/20 To 08-03-2021 13 month 18 days	135999.74	635998.80
12	25/19-20 date 21/6/20	MS Golden Trading co	49,99,957	5%	249997.85	4%	199998.28	49999.57	From 21/-6/20 To 08-03-2021 8 month 17 days	8566.59	58566.16
	Total of MS Golden Trading co =		5,44,68,777					656906.3		169886.3	826792.6
Grand Total								13,88,792.00		3,34,137.00	17,22,929.00
In word: Seventeen lac twenty two thousand nine hundred twenty nine taka											

বি.দ্র: বি: দ্র: উক্ত সময়ে ডা.পার্থসারথি দত্ত কানুনগো ২৫০ শয্যা বিশিষ্ট জেলা সদর হাসপাতাল, মৌলভীবাজার এর তত্ত্বাবধায়ক হিসেবে দায়িত্বে নিয়োজিত ছিলেন।

Health Information System and e-Health
Fiscal Year: 2019-2020

Financial loss of Government due to non-deduction of Income Tax from Grameenphone:

Sl. No	Bill no & Date	Name of Supplier	Description	Bill Amount (BDT.)	IT deductible		IT deducted		আদায়যোগ্য দভসুদ (২% হারে)		দভসুদসহআদায়যোগ্য টাকা
					@	Amount	@	Amount	Period & Month	Amount	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12 = (7+11)
1	361 31/10/19	Grameenphone Ltd.	Internet Bill of Providing health service through internet by government organization s financed by Line Director, Health Information System and e-Health	10987177	12%	1318461	Remark: The bill was claimed with adding income tax and during bill payment to tenderer that percentage of income tax was subtracted. As a result no income tax was deducted from bill receiver and the Income Tax was Paid by government.		From 31-10-19 To 08-03-2021 16 month 8 days	428939.31	1747400.31
2	03 31/8/19			10987177	12%	1318461			From 31-8-19 To 08-03-2021 18 month 8 days	481677.75	1800138.75
3	255 30/9/19			10987177	12%	1318461			From 30-9-19 To 08-03-2021 17 month 8 days	455308.53	1773769.53
4	363 31/12/19			10987177	12%	1318461			From 31-12-19 To 08-03-2021 14 month 8 days	376200.87	1694661.87
5	362 30/11/19			10987177	12%	1318461			From 30-11-19 To 08-03-2021 15 month 8 days	402570.09	1721031.09
6	430 31/1/20			11101252	12%	1332150			From 31-01-20 To 08-03-2021 13 month 8 days	353463.80	1685613.80
7	431 29/2/20			11101252	12%	1332150			From 29-02-20 To 08-03-2021 12 month 8 days	326820.80	1658970.80
8	449 30/4/20			11001252	12%	1320150			From 30-04-20 To 08-03-2021 10 month 8 days	271070.80	1591220.80
9	484 30/4/20			11102422	12%	1332291			From 30-04-20 To 08-03-2021	273563.75	1605854.75

Sl. No	Bill no & Date	Name of Supplier	Description	Bill Amount (BDT.)	IT deductible		IT deducted		আদায়যোগ্য দন্ডসুদ (২% হারে)		দন্ডসুদসহআদায়যোগ্য টাকা
					@	Amount	@	Amount	Period & Month	Amount	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12 = (7+11)
									10 month 8 days		
10	485 30/6/20			11102422	12%	1332291			From 30-06-20 To 08-03-2021 8 month 8 days	220272.11	1552563.11
11	02 31/07/19			10987177	12%	1318461			From 31-07-19 To 08-03-2021 19 month 8 days	508046.97	1826507.97
Total				1,45,59,798.00						40,97,935.00	1,86,57,733.00
In word: One crore eighty six lac fifty seven thousand seven hundred thirty three taka											

লাইন ডাইরেক্টর, Health Information System and e-Health এ ইন্টারনেট সার্ভিস বিলের সাথে আয়কর যোগ করে ঠিকাদারের বিল তৈরী করা হয়। কিন্তু বিল পরিশোধের সময় ইন্টারনেট সার্ভিস বিল থেকে আয়কর বিয়োগ করা হয়। ফলে ঠিকাদারের বিল থেকে প্রকৃত পক্ষে কোন আয়কর কর্তন করা হয়নি। তাছাড়া চুক্তি মূল্যের সাথে আয়কর যোগ করার কোন বিধান নাই। কর্তনযোগ্য কিন্তু এ ক্ষেত্রে উক্ত নির্দেশনা অনুযায়ী আয়কর কর্তন করা হয়নি।

বি.দ্র: বি: দ্র: উক্ত সময়েডা. মো: হাবিবুর রহমান, Health Information System and e-Health এর লাইন ডাইরেক্টর হিসেবে হিসেবে দায়িত্বে নিয়োজিত ছিলেন।

**Line Director, Health Information System and e-Health
Financial Year 2019-20**

Financial loss of Government to non deduction of Income Tax in the name of tax exemption:

Sl. No	Bill no & Date	Name of Supplier	Description	Bill Amount (BDT.)	IT deductible		IT deducted		আদায়যোগ্য দন্ডসুদ (২% হারে)		দন্ডসুদসহ আদায়যোগ্য টাকা
					@	Amount	@	Amount	Period & Month	Amount	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12= (7+11)
1	01 23/07/19	Synesis IT Ltd	Consultancy bill	43,12,500	12%	517500	-	-	From 23-07-19 To 08-03-2021 19 month 16 days	202170	719670
2	4 23/08/19			43,12,500	12%	517500	-	-	From 23-08-19 To 08-03-2021 18 month 16 days	191820	709320
3	242 23/9/19			43,12,500	12%	517500	-	-	From 23-09-19 To 08-03-2021 17 month 15 days	181125	698625
4	265 23/10/19			43,12,500	12%	517500	-	-	From 23-10-19 To 08-03-2021 16 month 16 days	171120	688620
5	354 23/11/19			43,12,500	12%	517500	-	-	From 23-11-19 To 08-03-2021 15 month 15 days	160425	677925
6	387 23/1/20			3967500	12%	476100	-	-	From 23-1-20 To 08-03-2021 13 month 16 days	128864.4	604964.4
7	360 23/12/19			3967500	12%	476100	-	-	From 23-12-19 To 08-03-2021 14 month 16 days	138386.4	614486.4
8	415 23/12/19			3967500	12%	476100	-	-	From 23-12-19 To 08-03-2021 14 month 16 days	138386.4	614486.4
9	454 23/03/20			3967500	12%	476100	-	-	From 23-3-20 To 08-03-2021 11 month 16 days	109820.4	585920.4
10	691 14/06/20			3967500	12%	476100	-	-	From 14-6-20 To 08-03-2021	83793.6	559893.6

									8 month 24 days		
11	446 19/4/20			7875000	12%	945000	-	-	From 19-4-20To 08-03-2021 10 month 11 days	195930	1140930
					Total	59,13,000			Total	17,01,841	76,14,841.00
In word: Seventy six lac fourteen thousand eight hundred forty one taka											

**Line Director, Health Information System and e-Health
Financial Year 2019-20**

Financial loss of Government to non-deduction of Income Tax from suppliers:

Financial loss of Government to non deduction of income tax from suppliers.											
Sl. No	Bill no & Date	Name of Supplier	Description	Bill Amount (BDT.)	IT deductible		IT deducted		আদায়যোগ্য দন্ডসুদ (২% হারে)		দন্ডসুদসহ আদায়যোগ্য টাকা
					@	Amount	@	Amount	Period & Month	Amount	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12 = (7+11)
1	355 5/12/19	EATL	Consultancy bill	1,91,77,000	12%	2301240	-	-	From 05-12-19To 08-03-2021 15 month 3 days	694974.48	2996214.48
2	706 21/04/20			34,29,000	12%	411480	-	-	From 21-04-20 To 08-03-2021 10 month 17 days	86959.44	498439.44
3	707 19/04/20			22,86,000	12%	274320	-	-	From 19-04-20 To 08-03-2021 10 month 19 days	58338.72	332658.72
4	293 5/12/19			75,50,000	12%	906000	-	-	From 05-12-19 To 08-03-2021 15 month 3 days	273612	1179612
Total =											50,06,925.00
In word: Fifty lac six thousand nine hundred twenty five taka											

লাইন ডাইরেক্টর, Health Information System and e-Health এ ইন্টারনেট সার্ভিস বিলের সাথে আয়কর যোগ করে ঠিকাদারের বিল তৈরী করা হয়। কিন্তু বিল পরিশোধের সময় ইন্টারনেট সার্ভিস বিল থেকে আয়কর বিয়োগ করা হয়। ফলে ঠিকাদারের বিল থেকে প্রকৃত পক্ষে কোন আয়করকর্তন করা হয়নি। তাছাড়া চুক্তি মূল্যের সাথে আয়কর যোগ করার কোন বিধান নাই। কিন্তু এ ক্ষেত্রে উক্ত নির্দেশনা অনুযায়ী আয়করকর্তন করা হয়নি।

বি: দ্র: উক্ত সময়ে ডা. মো: হাবিবুর রহমান, Health Information System and e-Health এর লাইন ডাইরেক্টর হিসেবে হিসেবে দায়িত্বে নিয়োজিত ছিলেন।

Annexure-4(5)
Observation-5

Line Director, Non-Communicable Disease Control (NCDC)

Financial Year: 2019-2020

Financial loss of Govt. due to less-deduction of IT from the supplier's bills:

Sl. No	Bill no & Date	Supply Order No & Date	Total Bill (Taka)	Price of EDCL Product	Price of Non-EDCL Product	IT deductible			IT deducted	IT Less deducted	আদায়যোগ্য দন্ডসুদ (২% হারে)		দন্ডসুদসহ আদায়যোগ্য টাকা
						EDCL Product	Non-EDCL Product	Total			Period & Month	Amount	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14 = (11+13)
1	50 (RPA) 21-06-20	2610 08-04-20	13,26,04,472	-	13,26,04,472	-	66,30,224	66,30,224	57,65,412	8,64,812	From 21-6-20 To 08-03-2021	148171	1012983
2	100 21-06-20	2140 02-04-20	46,74,75,195	3,69,90,565.00 (Trade price 3,21,65,708.70)	43,04,84,630	*16,08,285	2,15,24,232	2,31,32,517	2,03,25,009	28,07,508	8 month 17 days	481020	3288528
Total=												43,01,511.00	
In word: Forty three lac one thousand five hundred eleven taka													

***IT calculated on Trade price for EDCL Product**

লাইন ডাইরেক্টর, Non-Communicable Disease control এ বিস্তারিত নিরীক্ষায় দেখা যায় যে, NCDC কর্তৃক ৩৪ ধরনের ঔষধ ইডিসিএল হতে ক্রয় করা হয়েছে। যার মধ্যে ২২ ধরনের ঔষধের উৎপাদনকারী ইডিসিএল নয়। এক্ষেত্রে ইডিসিএল সরবরাহকারী হিসেবে অংশগ্রহণ করেছে। এক্ষেত্রে ইডিসিএল এর বিল হতে ৫% হারে উৎসে আয়কর কর্তন করা হয়নি।

বি.দ্র: উক্ত সময়ে Non-Communicable Disease control এর লাইন ডাইরেক্টর হিসেবে দায়িত্বে নিয়োজিত ছিলেন।

Line Director, National Nutrition Service (NNS)

Financial Year: 2019-2020

Financial loss of Govt. due to less-deduction of IT from the supplier's bills of medicines:

Sl. No	Bill no & Date	Supply Order & Date	Name of Supplier	Name of Medicine	Manuf acturer	Total Price (Taka)	IT deductible	IT deducted	IT Less deducted	আদায়যোগ্য দন্ডসুদ (২% হারে)		দন্ডসুদসহ আদায়যোগ্য টাকা
										Period & Month	Amount	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13 =(10+12)
1	OCC-21 09-01-20	110 12-11-19	EDCL	Vitamin-A 200000 IU (Retinol 60 mg)	Renata Limited	5,07,00,000	25,35,000	22,04,348	3,30,652	From 09-01-2020 To 08-03-2021 14 month	92582	423234.00
2	OCC-60 07-06-20	110 12-11-19	EDCL	Vitamin-A 200000 IU (Retinol 60 mg)	Renata Limited	8,58,00,000	42,90,000	37,30,435	5,59,565	From 07-06-2020 To 08-03-2021 9 month 1 days	101095	660660.00
3	OCC-175 07-06-20	178 05-12-19	EDCL	Ferrous Fumarate 200mg + Folic Acid 400mcg (Ferrous Fumarate + Folic Acid)	Ziska Pharmac euticals Limited	1,54,70,000	7,73,500	6,72,609	1,00,891	From 07-06-2020 To 08-03-2021 9 month 1 days	18228	119119.00
Total=									9,91,108.00		2,11,905	12,03,013.00
In word: Twelve lac three thousand thirteen taka												

লাইন ডাইরেক্টর, National Nutrition Service বিস্তারিত নিরীক্ষায় দেখা যায় যে, NNS কর্তৃক ডিপিএম পদ্ধতিতে তিনটি বিলের মাধ্যমে ইডিসিএল হতে Vitamin-A 200000 IU, Ferrous Fumarate 200mg এবং Folic Acid 400mg ঔষধ ক্রয় করা হয়েছে। উক্ত ঔষধগুলির উৎপাদনকারী রেনেটা এবং জিসকা ফার্মাসিউটিক্যালস। এক্ষেত্রে ঔষধগুলির উৎপাদনকারী ইডিসিএল না হওয়ায় সরবরাহকারী হিসাবে ইডিসিএল এর বিল হতে ৫% হারে উৎসে আয়কর কর্তন করা হয়নি।

বি: দ্র: উক্ত সময়ে ডা.এস এম মোস্তাফিজুর রহমান, National Nutrition Service এর লাইন ডাইরেক্টর হিসেবে দায়িত্বে নিয়োজিত ছিলেন।

Annexure-5(1-5)**Observation-6**

পণ্য/সেবা সরবরাহের বিপরীতে যথাযথভাবে মূসক কর্তন না করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি:

Sl. No.	Name of the office	Titel	Amount of Taka	Annexure No.
1	Line Director, Strengthening of Drug Administration and Management (SDAM)	Financial loss of government due to less deduction of VAT from the supplier's bill.	6,76,416.00	5(1)
2	Line Director, Health Information System and e-Health	Financial loss of government due to less deduction of VAT from the supplier's bill.	6,89,335.00	5(2)
3	Line Director, Non-Communicable Disease Control (NCDC)	Financial Loss of Govt. due to non-deduction of VAT from the supplier's bills of medicines.	7,32,39,633.00	5(3)
4	Line Director, National Nutrition Service (NNS)	Financial loss of Govt. due to non-deduction of VAT from the supplier's bills of medicines.	1,17,77,707.00	5(4)
5	Procurement, Storage and Supplies Management-Hs (PSSM-HS), CMSD Dhaka	Financial loss of Govt. due to add 15% VAT from Survey Bill.	3,68,164.00	5(5)
Total =			8,67,51,255.00	
In word: Eight crore sixty seven lac fifty one thousand two hundred fifty five taka				

Line Director, Strengthening of Drug Administration and Management (SDAM)

Financial Year 2019-20

Financial loss of government due to less deduction of VAT from the supplier's bill:

Sl. No	Bill no & Date	Name of Supplier	Name of Goods	Bill Amount (BDT.)	VAT imposable amount	VAT deductible		VAT deducted	Lessdeducted	আদায়যোগ্য দণ্ডসুদ (২% হারে)		দণ্ডসুদসহ আদায়যোগ্য টাকা
						@	Amount	Amount	Amount	Period& Month	Amount	
1	2	3	4	5	6	7	8	10	11	12	13	14= (11+13)
01.	50, 23.06.2020	Bangladesh Forest Industries Development Corporation	Furniture	9999499.00	8756200.00	15%	1313430.00	656715.00	656715.00	From 23.06.2020 To 08-03-2021 08 month 15 days	19,701.00	6,76,416.00
Total												6,76,416.00
In word: Six lac seventy six thousand four hundred sixteen taka												

N.B. - Mr. Md Ruhul Amin was Line Director during the period of transaction.

বিস্তারিত নিরীক্ষায় দেখা যায় যে লাইন ডাইরেক্টর, Strengthening of Drug Administration and Management (SDAM) কর্তৃক আসবাবপত্র ক্রয় করা হয় কিন্তু আসবাবপত্র সরবরাহকারী নিজেই উৎপাদনকারী হওয়ায় সংশ্লিষ্ট প্রতিষ্ঠানের বিল হতে ১৫% হারে ভ্যাট কর্তন না করে ৭.৫% হারে ভ্যাট কর্তন করা হয়েছে।

Annexure-5(2)
Observation-6

Line Director, Health Information System and e-Health
Financial Year 2019-20

Financial loss of government due to less deduction of VAT from the supplier's bill:

Sl. No	Bill no & Date	Tender No.	Name of Supplier	Name of Goods	VAT imposable amount	VAT deductible		VAT deducted		VAT Less deducted	আদায়যোগ্য দন্ডসুদ (২% হারে)		দন্ডসুদসহ আদায়যোগ্য টাকা
						Rate	Amount	Rate	Amount		Period & Month	Amount	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14 = (11+13)
01.	405/26.04.2020	GD-MIS-MIS-1805 Lot No-1. Dated: 16/08/2017	Crystal Technology Bangladesh Ltd.	Procurement of Shared Health Record SHR Expansion	26770286.00	7.5%	2007771.00	5%	1338514.00	669257.00	From 26.04.2020 To 08-03-2021 10 month 12 days	20,077.00	689335.00
Total=												6,89,335.00	
In word: Six lac eighty nine thousand three hundred thirty five taka													

N.B. - Dr. MD Habibur Rahman was the Line Director during the period of transaction.

বিস্তারিত নিরীক্ষায় দেখা যায় যে, Line Director, Health Information System and e-Health কর্তৃক কম্পিউটার সামগ্রী ক্রয়ের বিল হতে ৫% হারে ভ্যাট কর্তন করা হয়েছে।

Line Director, Non-Communicable Disease Control (NCDC)

Financial Year: 2019-2020

Financial Loss of Govt. due to non-deduction of VAT from the supplier's bills of medicines:

Bill no & Date	Supply Order No & Date	Sl. No	Name of Medicines	Quantity	Unit Price (Taka)	Total Price (Taka)	VAT Deductible Items (as per service code S037.00)	VAT (7.5%)	আদায়যোগ্য দত্তসুদ (২% হারে)		দত্তসুদসহ আদায়যোগ্য টাকা
									Period & Month	Amount	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12 = (9+11)
1 (GOB) 17-10-2019	770 01-10-2019	01	Metformin Tablet 500 mg	22500000	4.00	9,00,00,000	9,00,00,000	9637500	From 17-10-2019	578250.00	10215750.00
		02	Gliclazide Tablet 80 mg	5500000	7.00	3,85,00,000	3,85,00,000		To 08-03-2021		
		12,85,00,000.00					12,85,00,000		16 month 22 days		
1 (RPA) 17-10-2019	769 01-10-2019	01	Amlodipine Tablet 5 mg	10000000	0.96	96,00,000	EDCL Product		From 17-10-2019		
		02	Losartan Potassium Tablet 50mg	2500000	8.00	2,00,00,000	2,00,00,000.00		To 08-03-2021		
		03	Aspirin Tablet 75 mg	9000000	0.54	48,60,000	48,60,000.00		16 month 22 days		
		04	Rosuvastatin Tablet 5mg	11,32,000	8.80	99,61,600	99,61,600.00				
		05	Cholera Saline 100ml with Infusion set	62,000	118.00	73,16,000	73,16,000.00				

Bill no & Date	Supply Order No & Date	Sl. No	Name of Medicines	Quantity	Unit Price (Taka)	Total Price (Taka)	VAT Deductible Items (as per service code S037.00)	VAT (7.5%)	আদায়যোগ্য দভসুদ (২% হারে)		দভসুদসহ আদায়যোগ্য টাকা
									Period & Month	Amount	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12 = (9+11)
		06	IV Fluid-DA 5% 500 ml with Infusion set	63,000	97.30	6129,900	61,29,900.00				
		07	IV Fluid-DNS 5%-500 ml with Infusion set	61,000	101.89	62,15,290	62,15,290.00				
6,40,82,790.00							54482790.00	40,86,209.00	16 month 22 days	245173.00	4331382.00
3 (RPA) 04-12-2019	1309 24-11-2019	01	Amlodipine Tablet 5 mg	2,05,00,000	0.96	196,80,000	EDCL Product		From 04-12-2019 To 08-03-2021		
		02	Losartan Potassium Tablet 50mg	1,50,00,000	8.00	1200,00,000	12,00,00,000				
13,96,80,000.00							12,00,00,000	90,00,000.00	15 month 04 days	540000.00	9540000.00
22 (GOB) 04-12-2019	1308 03-12-2019	01	Metformin Tablet 500 mg	95,00,000	4.00	380,00,000	38000000		From 04-12-2019To 08-03-2021		
		02	Gliclazide Tablet 80 mg	54,90,000	7.00	3,84,30,000	3,84,30,000				
7,64,30,000.00							76430000.00	57,32,250.00	15 month 04 days	343935.00	6076185.00

Bill no & Date	Supply Order No & Date	Sl. No	Name of Medicines	Quantity	Unit Price (Taka)	Total Price (Taka)	VAT Deductible Items (as per service code S037.00)	VAT (7.5%)	আদায়যোগ্য দভসুদ (২% হারে)		দভসুদসহ আদায়যোগ্য টাকা
									Period & Month	Amount	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12 = (9+11)
50 (RPA) 21-06-2020	2610 08-04-2020	01	Normal Saline 500 ml with infusion set	8,48,300	93.84	7,96,04,472	7,96,04,472		From 21-06-2020 To 08-03-2021		
		02	Inj. Anti Snake Venom 10 ml	53,000	1,000.00	5,30,00,000	5,30,00,000				
13,26,04,472.00							13,26,04,472.00	99,45,335.00	8 month 17 days	198907.00	10144242.00
100 21-06-2020	2140 02-04-2020	01	Tab. Glicazide 80 mg	1,47,02,000	7.00	10,29,14,000.00	10,29,14,000.00		From 21-06-2020 To 08-03-2021		
		02	Tab. Metformin 500 MG	1,49,30,000	4.00	5,97,20,000.00	5,97,20,000.00				
		03	Tab. Amlodipine 5 mg	2,36,60,000	0.96	2,27,13,600.00	EDCL Product				
		04	Tab. Losartan potassium 50 mg	2,36,60,000	8.00	18,92,80,000.00	18,92,80,000.00				
		05	Tab. Thiazide 25 mg	65,000	0.70	45,500.00	45,500.00				
		06	Tab. Losartan 50mg+Hydrochlorothiazide-12.5mg	59,15,000	8.00	4,73,20,000.00	4,73,20,000.00				

Bill no & Date	Supply Order No & Date	Sl. No	Name of Medicines	Quantity	Unit Price (Taka)	Total Price (Taka)	VAT Deductible Items (as per service code S037.00)	VAT (7.5%)	আদায়যোগ্য দভসুদ (২% হারে)		দভসুদসহ আদায়যোগ্য টাকা
									Period & Month	Amount	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12 = (9+11)
		07	Tab. Salbutamol-4mg	1,00,000	0.30	30,000.00	EDCL Product				
		08	Syp. Salbutamol-100ml	2,000	16/50	33,000.00	EDCL Product				
		09	Inhaler Sabutamol + Ipratropium Bromide	5,000	250.76	12,53,800.00	12,53,800.00				
		10	Cholera Saline 500ml with Infusion set	15,000	96.14	14,42,100.00	14,42,100.00				
		11	Dextrose in Aqua 5%-500ml with Infusion set	15,000	97.30	14,59,500.00	14,59,500.00				
		12	Hartman Saline-500 ml with Infusion set	15,000	97.30	14,59,500.00	14,59,500.00				
		13	ORS (Oral Rehydration Salt)	10,00,000	3.45	34,50,000.00	EDCL Product				
		14	Chlorhexidine Gluconate Cetrimide Savlon 5 ltr	1,000	1,756.57	17,56,570.00	EDCL Product				

Bill no & Date	Supply Order No & Date	Sl. No	Name of Medicines	Quantity	Unit Price (Taka)	Total Price (Taka)	VAT Deductible Items (as per service code S037.00)	VAT (7.5%)	আদায়যোগ্য দভসুদ (২% হারে)		দভসুদসহ আদায়যোগ্য টাকা
									Period & Month	Amount	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12 = (9+11)
		15	Tab. Ciprofloxacin 500 mg	2,41,500	8.00	19,32,000.00	EDCL Product				
		16	Tab. Water Purification (WPT)	10,00,000	1.40	14,00,000.00	14,00,000.00				
		17	Cap. Cepradine 500mg	2,41,500	11.22	27,09,630.00	27,09,630.00				
		18	Cap. Flucloxacillin 250mg	2,41,500	3.35	8,09,025.00	EDCL Product				
		19	Tab. Diclofenac 50mg	50,000	0.76	38,000.00	EDCL Product				
		20	Tab. Paracetamol 500mg	10,00,000	0.70	7,00,000.00	EDCL Product				
		21	Chloramphenicol 0.5% Eye Drop	25,000	26.05	6,51,250.00	EDCL Product				
		22	Ciprofloxacin 0.3% Eye and Ear Drop	25,000	18.50	4,62,500.00	EDCL Product				
		23	Tab. Aspirin 75mg	59,50,000	0.54	32,13,000.00	32,13,000.00				

Bill no & Date	Supply Order No & Date	Sl. No	Name of Medicines	Quantity	Unit Price (Taka)	Total Price (Taka)	VAT Deductible Items (as per service code S037.00)	VAT (7.5%)	আদায়যোগ্য দন্ডসুদ (২% হারে)		দন্ডসুদসহ আদায়যোগ্য টাকা
									Period & Month	Amount	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12 = (9+11)
		24	Tab. Azithromycin 500mg	2,41,500	18.28	44,14,620.00	EDCL Product				
		25	Tab. Montelukast 10mg	11,83,000	15.00	177,45,000.00	1,77,45,000.00				
		26	Inj. Tetanus Toxoid	5,000	95.00	4,75,000.00	4,75,000.00				
		27	Disposable Syringe 3ml	5,000	4.51	22,550.00	22,550.00				
		28	Disposable Syringe 5ml	5,000	5.01	25,050.00	25,050.00				
46,74,75,195.00							43,04,84,630	32286347.00	8 month 17 days	645727.00	32932074.00
Total											7,32,39,633.00
In word: Seven crore thirty two lac thirty nine thousand six hundred thirty three taka											

N.B.- Dr. Nur-Mohammad, Prof. AHM Enayet Hossen and Dr. Md. Habibur Rahman were the Line Director during the period.

বিস্তারিত নিরীক্ষায় দেখা যায় যে লাইন ডাইরেক্টর, Non-Communicable Disease Control (NCDC) কর্তৃক ৩৪ ধরনের ঔষধ ইডিসিএল হতে ক্রয় করা হয়েছে। যার মধ্যে ২২ ধরনের ঔষধের উৎপাদনকারী ইডিসিএল না হওয়ায় সরবরাহকারী হিসাবে ইডিসিএলকে জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের এসআরও নং-১৮৬/আইন/২০১৯/৪৩-মুসক, তারিখ: ১৩/০৬/২০১৯ খ্রি: এর সার্ভিস কোড এসও ৩৭ অনুযায়ী সরবরাহকারীর বিল হতে ৭.৫% হারে উৎসে কর কর্তনযোগ্য। এক্ষেত্রে ইডিসিএল এর বিল হতে ৭.৫% হারে উৎসে কর কর্তন করা হয়নি।

Line Director, National Nutrition Service (NNS)

Financial Year: 2019-2020

Financial loss of Govt. due to non-deduction of VAT from the supplier's bills of medicines:

Sl. No	Bill no & Date	Supply Order & Date	Name of Supplier	Name of Medicine	Manufacturer	Total Price (Taka)	VAT deductible		আদায়যোগ্য দন্ডসুদ (২% হারে)		দন্ডসুদসহ আদায়যোগ্য টাকা
							@	Amount	Period & Month	Amount	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12 = (9+11)
01.	OCC-21 09-01-2020	110 12-11-2019	EDCL	Vitamin-A 200000 IU (Retinol 60 mg)	Renata Limited	5,07,00,000	7.5%	38,02,500.00	From 09-01-2020 To 08-03-2021 14 month	152100.00	3954600.00
2	OCC-60 07-06-2020	110 12-11-2019	EDCL	Vitamin-A 200000 IU (Retinol 60 mg)	Renata Limited	8,58,00,000		64,35,000.00	From 07-06-2020 To 08-03-2021 9 month 02 days	193050.00	6628050.00
3	OCC-175 07-06-2020	178 05-12-2019	EDCL	Ferrous Fumarate 200mg + Folic Acid 400mcg (Ferrous Fumarate + Folic Acid)	Ziska Pharmac euticals Limited	1,54,70,000		11,60,250.00	From 07-06-2020To 08-03-2021 9 month 02 days	34807.00	1195057.00
Total											1,17,77,707.00
In word: One crore seventeen lac seventy seven thousand seven hundred seven taka											

N.B.- Dr.S M Mustafizur Rahman was the Line Director during the period.

বিস্তারিত নিরীক্ষায় দেখা যায় যে, লাইন ডাইরেক্টর, National Nutrition Service (NNS) কর্তৃক ডিপিএম পদ্ধতিতে তিনটি বিলের মাধ্যমে ইডিসিএল হতে Vitamin-A 200000 IU, Ferrous Fumarate 200mg + Folic Acid 400mcg ঔষধ ক্রয় করা হয়েছে। উক্ত ঔষধগুলির উৎপাদনকারী রেনেটা এবং জিসকা ফার্মাসিউটিক্যালস। এক্ষেত্রে ঔষধগুলির উৎপাদনকারী ইডিসিএল না হওয়ায় সরবরাহকারী হিসাবে ইডিসিএলকে জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের এসআরও নং-১৮৬/আইন/২০১৯/৪৩-মুসক, তারিখ: ১৩/০৬/২০১৯ খ্রি: এর সার্ভিস কোড এসও ৩৭ অনুযায়ী সরবরাহকারীর বিল হতে ৭.৫% হারে উৎসে কর কর্তব্যযোগ্য। এক্ষেত্রে ইডিসিএল এর বিল হতে ৭.৫% হারে উৎসে কর কর্তব্য করা হয়নি।

Line Director, Procurement, Storage and Supplies Management –Hs (PSSM-HS), CMSD Dhaka

Financial Year 2019-2020

Financial loss of Govt. due to not subtraction of VAT from Survey Bill:

Sl. No	Bill no & Date	Vehicle no and contract's name	Paid Amount of taka	VAT deductible		VAT deducted		VAT Less deducted	আদায়যোগ্য দন্ডসুদ (২% হারে)		দন্ডসুদসহ আদায়যোগ্য টাকা
				@	Amount	@	Amount		Period & Month	Amount	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12 = (9+11)
01.	Vo:n: , Date-7/8/19	Survey/Assertive Valuers pvt.Ltd	54,240.00	15%	8136.00	-	-	8136.00	From 7-8-19 To 08-03-2021 19 month 01 days	244.00	8380.00
02.	Vo:n: -243, Date-2/1/20	Survey/ Rupsha Surveyors	48,760.00	15%	7314.00	-	-	7314.00	From 2-1-20 To 08-03-2021 14 month 5 days	219.00	7533.00
03.	Vo:n: -77, Date-5/8/19	Survey/Assertive Valuers pvt.Ltd	72,318.00	15%	10848.00	-	-	10848.00	From 5-8-19 To 08-03-2021 19 month 03 days	325.00	11173.00
04.	Vo:n: -90, Date-6/8/19	Survey/ Rahad Inspection Company	94920.00	15%	14238.00	-	-	14238.00	From 6-8-19 To 08-03-2021 19 month 02 days	427.00	14665.00
05.	Vo:n: -69, Date-5/8/19	Survey/ Rupsha Surveyors	85880.00	15%	12882.00	-	-	12882.00	From 5-8-19 To 08-03-2021 19 month 03 days	386.00	13268.00
06.	Vo:n: -596 , Date-4/6/20	Survey/Assertive Valuers pvt.Ltd	125237.00	15%	18785.00	-	-	18785.00	From 4-6-20 To 08-03-2021 9 month 04 days	564.00	19349.00
07.	Vo:n: -386, Date-5/4/20	Survey/ Rupsha Surveyors	73963.00	15%	11094.00	-	-	11094.00	From 5-4-20 To 08-03-2021 11 month 03 days	443.00	11538.00
08.	Vo:n: -387, Date-5/4/20	Survey/Assertive Valuers pvt.Ltd	45200.00	15%	6780.00	-	-	6780.00		271.00	7051.00
09.	Vo:n: -389, Date-5/4/20	Survey/Assertive Valuers pvt.Ltd	49,720.00	15%	7458.00	-	-	7458.00		298.00	7756.00

Sl. No	Bill no & Date	Vehicle no and contract's name	Paid Amount of taka	VAT deductible		VAT deducted		VAT Less deducted	আদায়যোগ্য দন্ডসুদ (২% হারে)		দন্ডসুদসহ আদায়যোগ্য টাকা
				@	Amount	@	Amount		Period & Month	Amount	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12 = (9+11)
10.	Vo:n: -465, Date-1/6/20	Survey/ Rupsha Surveyors	517,225.00	15%	77583.00	-	-	77583.00	From 1-6-20 To 08-03-2021 9 month 07 days	2327.00	79910.00
11.	Vo:n: -385, Date- 5/4/20	Survey/ Gaco Associates ltd	67800.00	15%	10170.00	-	-	10170.00	From 5-4-20 To 08-03-2021 11 month 03 days	407.00	10577.00
12.	Vo:n: -390 Date-5/4/20	Survey/ Rahad Inspection Company	13560.00	15%	2034.00	-	-	2034.00		81.00	2115.00
13.	Vo:n: -392 Date-5/4/20	Survey/ Ashirvad surveyors	34,686.00	15%	5202.00	-	-	5202.00		208.00	5410.00
14.	Vo:n: -388 Date-5/4/20	Survey/ Ashirvad surveyors	59828.00	15%	8974.00	-	-	8974.00		359.00	9333.00
15.	Vo:n: -395 Date-5/4/20	Survey/ Ashirvad surveyors	15733.00	15%	2360.00	-	-	2360.00		94.00	2454.00
16.	Vo:n: - 616 Date-9/6/20	Survey/ Ashirvad surveyors	90296.00	15%	13544.00	-	-	13544.00	From 9-6-20 To 08-03-2021 9 month	406.00	13950.00
17.	Vo:n: 631- Date-9/6/20	Green Bangla Inspection co	157669.00	15%	23650.00	-	-	23650.00		709.00	24359.00
18.	Vo:n: 632, Date-9/6/20	Green Bangla Inspection co	255131.00	15%	38270.00	-	-	38270.00		1148.00	39418.00
19.	Vo:n: 634, Date-9/6/20	Bengal Trade Inspection	159391.00	15%	23908.00	-	-	23908.00		717.00	24625.00
20.	633- Date-9/6/20	Bengal Trade Inspection	22356.00	15%	33534.00	-	-	3353.00		101.00	3454.00
21.	615- Date- 9/06/20	Survey/ Rahad Inspection Company	144555.00	15%	21683.00	-	-	21683.00		650.00	22333.00

Sl. No	Bill no & Date	Vehicle no and contract's name	Paid Amount of taka	VAT deductible		VAT deducted		VAT Less deducted	আদায়যোগ্য দন্ডসুদ (২% হারে)		দন্ডসুদসহ আদায়যোগ্য টাকা
				@	Amount	@	Amount		Period & Month	Amount	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12 = (9+11)
22.	393- Date-5/4/20	Survey/ Rahad Inspection Company	58760.00	15%	8214.00	-	-	8214.00	From 5-4-20 To 08-03-2021 11 month 03 days	329.00	8543.00
23.	292- Date-/02/20	Survey/ Rupsha Surveyors	13460.00	15%	2019.00	-	-	2019.00	From -2-20 To 08-03-2021 13 month	81.00	2100.00
24.	291- Date-/02/20	Survey/ Ashirvad surveyors	30570.00	15%	4585.00	-	-	4585.00		183.00	4768.00
25.	Vo: n: 391, Date-5/4/20	Survey/Assertive Valuers pvt.Ltd	36160.00	15%	5424.00	-	-	5424.00	From 5-4-20 To 08-03-2021 11 month 03 days	217.00	5641.00
26.	Vo: n:91 Date-6/8/19	Survey/ Gaco Associates ltd	54240.00	15%	8136.00	-	-	8136.00	From 6-8-19 To 08-03-2021 19 month 02 days	325.00	8461.00
Total										= 3,68,164.00	
In word: Three lac sixty eight thousand one hundred sixty four taka											

N.B. - Brigadier General Kazi Md. Abul Kalam Azad was the Director during the period of transaction

Annexure-6(1-6)

Observation-7

নির্ধারিত সময়ের মধ্যে মালামাল সরবরাহ করতে ব্যর্থ সরবরাহকারীর নিকট হতে বিলম্ব জরিমানা আদায় না করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি:

Sl. No	Name of the office	Title	Amount of Taka	Annexure No.
1	Line Director, Health Information System and e-Health	Financial loss of government because of not imposing and collecting fine for incomplete work.	43,44,480.00	6(1)
2	National Eye Care, Shere Bangla Nagar, Dhaka	Liquidated damage not imposed to the suppliers for delay in supply the equipment.	3,63,500.00	6(2)
3	XEN, HED, Kishoregonj	Liquidated Damage was not imposed to the contractor for non-completion of work after expiry of stipulated time.	4,96,010.00	6(3)
4	Health Engineering Department (HED) Dhaka Division (Manikgonj).	Liquidated Damage was not imposed to the contractor for non-completion of work after expiry of stipulated time.	4,74,846.00	6(4)
5	Executive Engineer PWD, Cumilla	Financial loss of the government because of not imposing fine for not completing work in due time.	10,56,720.00	6(5)
6	Executive Engineer PWD, Savar	Financial loss of the government because of not imposing LD for not completing work in due time.	2,50,57,788.00	6(6)
Total=			3,17,93,344.00	
In word: Three crore seventeen lac ninety three thousand three hundred forty four Taka				

**Line Director, Health Information System and e-Health
Financial Year 2019-20**

Financial loss of government because of not imposing and collecting fine for incomplete work:

Sl. No.	Description	Name of Supplier	Contract Price	Work done	Remaining work	Delayed time	Per Day Fine	Total Fine	Remarks
01	02	03	04	05	06	07	08	09	10
01.	Supply of Computer and accessories	Flora Telecom Ltd	18,25,00,020.00	13,42,27,870.00	4,82,72,150	180 Day	24,136.00	43,44,480.00	
							Total=	43,44,480.00	
In word: Forty three lac forty four thousand four hundred eighty taka									

- Line Director, Health Information System and e-Health কর্তৃক Shared Health Record (SHR) যন্ত্রপাতি ক্রয় চুক্তির সিডিউল সময়ের মধ্যে মালামাল সরবরাহ করা হয়নি।

বি: দ্র: উক্ত সময়ে লাইন ডাইরেক্টর হিসেবে জনাব ডা: মো: হাবিবুর রহমান দায়িত্বে নিয়োজিত ছিলেন।

National Eye Care, Shere Bangla Nagar, Dhaka
Financial Year: 2019-2020

Liquidated damage not imposed to the suppliers for delay in supply the equipment:

Bill & Date	Name of the Contractor	Name of the work	Contract amount.	W. order no.& commencement date	Date of Work completion	Actual Date of Work completion	delay of date	Rate of LD	LD should be imposed
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
65,12/06/2020	World Vision Enterprise	Supply of Goods and related Services for Surgical instruments & Goods(Reading Glass	36,35,000.00	NEC-40 (14) / Medicine & MSR / 19-2020 / 22354, dated 16/11/19	16/02/20	26/07/20	120	maximum 10%	3,63,500.00
Total									3,63,500.00
In word: Three lac sixty three thousand five hundred taka									

- National Eye Care, Shere Bangla Nagar, Dhaka এবং World Vision Enterprise এর মধ্যে সম্পাদিত চুক্তির শর্ত ভঙ্গ করে সরবরাহকারী কর্তৃক ১২০ (একশত বিশ) দিন পর রিডিং গ্লাস সরবরাহ করা হয়।
- বি: দ্র: উক্ত সময়ে National Eye Care, Shere Bangla Nagar, Dhaka হিসেবে জনাব প্রফেসর গোলাম মোস্তাফা দায়িত্বে নিয়োজিত ছিলেন।

XEN, HED, Kishoregonj

Financial Year: 2019-2020

Liquidated Damage was not imposed to the contractor for non-completion of work after expiry of stipulated time:

Name of work & pack no	Contractor	Work order no & date	Time Allowed	Date of completion as per work order	Actual completion date	Delay date	Contract price	Amount of penalty @10%
Construction of Shaberchar Community Clinic (CC) including supply of furniture at Shidla union under Hossainpur upazila in Kishoregonj District Package No. WP-1022/SDP-4(GOB)-HED	M/S MIM Enterprise, BirHazipur, Hossainpur, Kishoregonj	2957, 4.7.2019	120 days	31.10.2019	On going (30.6.20 Progress 51%)	68 weeks	24,82,106.31	2,48,210.00
Renovation of Panan Community Clinic including supply of furniture at Pumdi Union, Hossainpur upazila under Kishoregonj district Package No. WP-2219/SDP-4 (GOB)/-HED	M/S MIM Enterprise BirHazipur, Hossainpur, Kishoregonj	04.07.2019	120 days	31.10.2019	On going (30.6.20 Progress 30%)	68 weeks	24,78,000.00	2,47,800.00
Total=								4,96,010.00
In word: Four lac ninety six thousand ten taka								

- বি: দ্র: উক্ত সময়ে XEN, HED, Kishoregonj হিসেবে মি: মো: আতিকুর রহমান দায়িত্বে নিয়োজিত ছিলেন।

Name of the Office: Health Engineering Department (HED)
Dhaka Division (Manikgonj)
Financial Year: 2019-2020

Liquidated Damage was not imposed to the contractor for non-completion of work after expiry of stipulated time:

Work description	Package no.	Name of contractor	Contract price	Liquidity damage (10%)
Repair, Renovation & Reconstruction of Civil, Sanitary and Electrical works for conference room (2 nd floor of OPD building) & Reconstruction of Garage at Dawlatpur Upazila Health Complex in Manikgonj District.	WP-SDP-4(GOB) HED-5756	M/s. N.S Construction	47,48,459.764	4,74,846.00
			Total	4,74,846.00
In word: Four lac seventy four thousand eight hundred forty six taka				

বি: দ্র: উক্ত সময়েনির্বাহী প্রকৌশলী, Health Engineering Department (HED) হিসেবে মি: শাহরিয়ার হাছান মহিউদ্দিন দায়িত্বে নিয়োজিত ছিলেন।

Annexure-6(5)
Observation-7

Name of the Office: Executive Engineer PWD, Cumilla
Financial Year: 2019-2020

Financial loss of the government because of not imposing fine for not completing work in due time:

SL	Description	Name of tenderer	Contract No. price and completion Date.	Until work has been done	Time extending date with imposing fine	Uncompleted work	Bill demand	Fine
1	2	3	4	5	6	7	8	9
01	Vertical Extension of Hospital Building (6 th & 7 th floor) including internal sanitary & electrification works at Cumilla Medical College Hospital.	M/S Construction & Suppliers	CSDEMSED/Health /207922/2018-19/05 -13.11.18 Tk. 107996697.00 Com. date: 13.08.19	88949000.00	15.11.20	1,90,47,697.00	555 days per day/0.01% =1904.00 =1056720.00	10,56,720.00
Total=								10,56,720.00
In word: Ten lac fifty six thousand seven hundrad twenty taka								

বি: দ্র: উক্ত সময়ে নির্বাহী প্রকৌশলী, Executive Engineer PWD, Cumilla হিসেবে মোহাম্মদ আব্দুস সাত্তার দায়িত্বে নিয়োজিত ছিলেন।

Name of the Office: Executive Engineer PWD, Savar

Financial Year: 2019-2020

Financial loss of the government because of not imposing LD for not completing work in due time:

SL	Name of work & Package No.	Name of Contractor	Contract No. price and completion Date.	Actual Cpmpletion Date	Time extending date with imposing fine	Bill paid up to schedule time	Uncompleted work (Amount)	Amount of LD @10% of Uncompleted work (Amount)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
01	Health Management Institute, Savar, Dhaka Pack: Savar/WD-1/2017-18	The Engineers & Architects Ltd.	91,89,12,696.50 Contract Date-29/01/2018 Completion Date-28/01/2018 (24 months)	On going till to audit (03/03/21)	No	66,83,34,812.73	25,05,77,884.00	2,50,57,788.00
Total								2,50,57,788.00
In word: Two crore fifty lac fifty seven thousand seven hundred eighty eight taka								

লাইন ডাইরেক্টর, ফিজিক্যাল ফ্যাসিলিটিজ ডেভেলপমেন্ট এর অধীন পিডব্লিউডি, সাভার ডিভিশন কর্তৃক Health Management Institute, Savar, Dhaka এর নির্মাণ কাজের চুক্তি The Engineers & Architects Ltd. এর সাথে সম্পাদন করা হয়। সম্পাদিত চুক্তির সিডিউল মোতাবেক ০৮/০১/২০২০ খ্রি তারিখের মধ্যে কাজটি কাজটি সমাপ্ত হয়নি। এমনটি পিপিআর-২০০৮ এর বিধি ৩৯(৪) মোতাবেক ২১ কর্মদিবসের মধ্যে Time extention এর বিধান থাকলেও নিরীক্ষা চলাকালীন সময় পর্যন্ত উপযুক্ত কর্তৃপক্ষ কর্তৃক Time extention করা হয়নি।

বি: দ্র: উক্ত সময়ে পিডব্লিউডি, সাভার বিভাগের নির্বাহী প্রকৌশলী হিসেবে জনাব মো: আহসান হাবিব দায়িত্বে নিয়োজিত ছিলেন।

Annexure-7(1-2)

Observation-8

পিপিআর, ২০০৮ লঙ্ঘনপূর্বক এমএসআর সামগ্রী ক্রয় বাবদ অনিয়মিতভাবে ব্যয়:

	Name of the office	Titel	Amount of Taka	Annexure No.
1	Khulna Medical College Hospital, Khulna	Irregular expenditure incurred for purchasing MSR without inviting tender.	1,99,99,880.00	7(1a)
2	Khulna Medical College Hospital, Khulna	Irregular expenditure incurred for purchasing MSR violating PPR, 2008 and delegation of financial power.	1,99,99,877.00	7(1b)
3	100 Bedded Sadar Hospital, Rajbari	Irregular expeditured incurred for MSR (surgical instrument & chemical reagent) violating PPR, 2008 and Delegation of Financial Power	5,99,99,848.00	7(2)
Total =			9,99,99,605.00	
In word: Nine crore ninety nine lac ninety nine thousand six hundred five taka				

Annexure-7(1a)
Observation-8

Khulna Medical College Hospital, Khulna
Financial Year: 2019-2020

Irregular expenditure incurred for purchasing MSR without inviting tender:

Sl. No.	Bill no & Date	Supply order no and date	Name of the contractor	Amount
1	2	3	4	5
01	2, 14-06-2020	1063/1(7), 9-03-2020	M/s. Zaman Enterprise	75,71,200.00
02	5, 14-06-2020	1047/1(7), 19-03-2020	Do	12,34,920.00
03	3, 14-06-2020	1063/1(7), 19-03-2020	Raisha Enterprise	4,47,760.00
04	4, 14-06-2020	1073/1(7), 16-03-2020	Do	97,65,000.00
05	1, 14-06-2020	1034/1(7), 16-03-2020	Saiful Islam Trade Link	9,81,000.00
Total=				1,99,99,880.00
In word: One crore ninety nine lac ninety nine thousand eight hundred eighty taka				

Khulna Medical College Hospital, Khulna

Financial year: 2019-2020

Irregular expenditure incurred for purchasing MSR violating PPR, 2008 and delegation of financial power:

Sl. No.	Bill no & Date	Supply order no and date	Name of the contractor	Contract Amount
1	2	3	4	5
01	1, 01-03-2020	4475/1(7), 09-12-19	Saiful Islam Trade Link	5,98,100.00
02	4, 01-03-2020	4476/1(7), 09-12-19	Do	7,20,150.00
03	2, 01-03-2020	4477/1(7), 09-12-19	Raisha Enterprise	64,26,127.00
04	5, 01-03-2020	4478/1(7), 09-12-19	Do	38,39,500.00
05	3, 01-03-2020	4479/1(7), 09-12-19	M/s. Zaman Enterprise	69,24,600.00
06	6, 01-03-2020	4480/1(7), 09-12-19	Do	14,91,400.00
Total				1,99,99,877.00
In word: One crore ninety nine lac ninety nine thousand eight hundred seventy seven taka				

বি: দ্র: উক্ত সময়ে ডাঃ এ টি এম এম মোরশেদ, খুলনা মেডিকেল কলেজ হাসপাতালের পরিচালক হিসেবে দায়িত্বে নিয়োজিত ছিলেন।

100 Bedded Sadar Hospital, Rajbari
Financial Year: 2019-2020

Irregular expenditure incurred for MSR (surgical instrument & chemical reagent) violating PPR, 2008 and Delegation of Financial Power:

SL No.	Bill no & Date	Token no & Date	Work order no & Date	Name of the Supplier	Item Description	Bill amount
1	2	3	4	5	6	7
01.	01,18-04-2020	20242 13-05-2020	454(5),24-03-2020	M/S. Mamun Medico & Surgical Mart	Out of EDCL Medicine	87,98,300.00
02.	02, 18-04-2020	20237 13-05-2020	455/1(5)24-03-2020	M/s. Aparajita Drugs	Out of EDCL Medicine	12,01,640.00
03.	03,21-06-2020	24447 22-06-2020	725(5),28-05-2020 &721,(5),28-05-2020	M/s. Aparajita Drugs	Out of EDCL Medicine	1,18,88,360.
04.	04,21-06-2020	24441 22-06-2020	779/5,04-06-2020 & 723/528-05-2020	M/S. Mamun Medico & Surgical Mart	Out of EDCL Medicine	2,81,11,600.00
05.	05, 21-06-2020	24443 22-06-2020	722/5 28-05-2020	M/S. A S Z Trading Corporation	Surgical Equipment	99,99,948.00
Total=						5,99,99,848.00
In word: Five crore ninety nine lac ninety nine thousand eight hundred and fourty eight taka						

বি: দ্র: উক্ত সময়ে জনাব দিপক কুমার বিশ্বাস, ১০০ শয্যা সদর হাসপাতাল, রাজবাড়ির তত্ত্বাবধায়ক হিসেবে দায়িত্বে নিয়োজিত ছিলেন।

Annexure-08
Observation-09

Rangpur Medical College Hospital, Rangpur
Financial Year: 2019-2020

Irregular expenditure incurred for purchase of MSR (chemical reagent) violating PPA-2006 & PPR-2008:

SL No.	Supplier's name & address	Item's name	Contract No. and Date	Work order no & Date	Bill No. & Date	Bill amount
1	2	3	4			7
01.	Lexicon Marchandise Kazi Bhaban (5 th floor), 39, Dr. Kudrat E-Khuda Road, Elephent Road, Dhaka	Chemical Re-agent	12.12.2018	2185, 22.07.2019	01, 17.05.2020	2,00,00,000.00
02.				3409, 20.11.2019	02, 17.05.2020	2,00,00,000.00
03.				137, 13.01.2020	03, 23.06.2020	1,99,99,900.00
04				852, 16.03.2020	04, 23.06.2020	99,99,650.00
Total						6,99,99,550.00
In word: Six crore ninety nine lac ninety nine thousand five hundred fifty taka						

বি: দ্র: উক্ত সময়ে জনাব ডা. অজয় কুমার রায় এবং জনাব ডা. ফরিদুল ইসলাম চৌধুরী, রংপুর মেডিকেল কলেজ হাসপাতাল এর পরিচালক হিসেবে দায়িত্বে নিয়োজিত ছিলেন।

Annexure-9(1-5)**Observation-10**

নির্মাণ কাজে চুক্তিপত্রের শর্তানুযায় বীমা না করায় বীমা প্রিমিয়ামের বিপরীতে ভ্যাট অনাদায় বাবদ সরকারের আর্থিক ক্ষতি:

Sl.	Name of the office	Titel	Amount of Premium (Taka)	Amount of VAT (Taka)	Annexure No.
1	Executive Engineer PWD, Cox's bazar.	Financial loss of the government due to non- coverage of insurance as per the terms of the contract.	1,52,870.00	22,930.00	9(1)
2	Executive Engineer PWD, Kumilla	Financial loss of the government due to non- coverage of insurance as per the terms of the contract.	19,08,909.00	2,86,336.00	9(2)
3	Executive Engineer, PWD, Mymensingh	Insurance coverage was not done as per condition of Contract agreement and revenue loss regarding insurance.	5,77,494.00	86624.00	9(3)
4	XEN, PWD, Division-01,Khulna and	Govt. deprive of revenue due to non-coverage of insurance.	17,80,344.00	2,67,051.00	9(4)
5	XEN,PWD, Kushtia	Govt. deprive of revenue due to non-coverage of insurance.	14,99,272.00	2,24,890.00	9(5)
Total =			59,18,889.00	8,87,831.00	
In word: Eight lac eighty seven thousand eight hundred thirty one taka					

Executive Engineer PWD, Cox's bazar.
Line Director, Physical Facilities Development
Financial Year (2019-2020)

Financial loss of the government due to non- coverage of insurance as per the terms of the contract:

SL	Description	Name of Contractor	Tender ID:	Contract Price	Premium .4050%	Vat(15%)	Non-deduction of Vat
01	Construction of 4 storied Deputy Director office building	Galaxy Associates	351838	3,77,45,866.00	1,52,870.00	22,930.00	22,930.00
Total=							22,930.00
In word: Twenty two thousand nine hundred thirty taka							

বি: দ্র: উক্ত সময়ে মো: জহির উদ্দিন আহমেদ, পিডব্লিউডি, কক্সবাজার এর নির্বাহী প্রকৌশলী হিসেবে দায়িত্বে নিয়োজিত ছিলেন।

Executive Engineer, PWD, kumilla
Line Director, Physical Facilities Development
Financial year- 2019-2020

Financial loss of the government due to non- coverage of insurance as per the terms of the contract:

SL	Description	Name of Contractor	Tender ID:	Contract Price	Premium .4050%	Non-deduction of Vat (15%)
1	2	3	4	5	6	7
01	Construction of Doctor's dormitory building at kumilla Medical College and Hospital including civil, sanitary, water supply and electrification works at komilla.	CS & AB (J.V)	144973	97055048.00	393072.00	58960.00
02	Construction of isolation unit and other facilities including civil, sanitary, water supply and electrification works at kumilla.	MCS & BAI (J.V)	190469	149500000.00	605475.00	90821.00
03	External water supply and other ancillary works at kumilla Medical College Hospital	M/S Construction & Suppliers	391628	82300000.00	333315.00	49997.00
04	Medical Gas System	Spectra International Ltd.	454233	34484031.00	139660.00	20949.00
05	Vertical Extension of Hospital Building	M/S Construction & Suppliers	207922	10,79,96,697.00	437386.00	65608.00
Total				47,13,35,776.00	19,08,909.00	2,86,336.00
In word: Two lac eighty six thousand three hundred thirty six taka						

বি.দ্র. - বি: দ্র: উক্ত সময়ে মোহাম্মদ আব্দুস সাত্তার, পিডব্লিউডি কুমিল্লা এর নির্বাহী প্রকৌশলী হিসেবে দায়িত্বে নিয়োজিত ছিলেন।

Executive Engineer, PWD, Mymensingh
Line Director, Physical Facilities Development
Financial year- 2019-2020

Insurance coverage was not done as per condition of Contract agreement and revenue loss regarding insurance:

Sl. No	Work Name	Contract amount	Cover of insurance (110% of contract value as per PCC)	Premium (0.50% of insurable amount)	Vat (15% of premium)
1	2	3	4	5	6
01	Construction of the Civil Surgeon office 3 storied dueling 6 (six) storied foundation	4,49,99,419.480	4,94,99,361.428	2,47,496.80	37,124.52
02	Renovation of different lab and student cafeteria in MMCH	5,99,99,500.125	6,59,99,450.14	3,29,997.25	49,499.58
Total=					86,624.00
In word: Eighty six thousand six hundred twenty four taka					

বি: দ্র: উক্ত সময়ে মোঃ সাইফুজ্জামান, পিডব্লিউডি ময়মনসিংহ এর নির্বাহী প্রকৌশলী হিসেবে দায়িত্বে নিয়োজিত ছিলেন।

XEN, PWD, Division-01, Khulna
Line Director, Physical Facilities Development
Financial year- 2019-2020
Govt. deprive of revenue dueto non-coverage of insurance:

Name of the Work	Contractor name ,price & date	Insurable amount (Contract amount + 10% of Contract amount) Contract)amount	Amount of premium(0.50% of insurable amount)	Amount of VAT @15%
1	2	3	4	5
“Construction of 6(six) Storied Hospital Building with 12 (Twelve) Storied Foundation with Single Basement in/e Civil, Internal Sanitary & Water Supply , Internal Electrification ,Boundary Wall, Approach & compound Road ,External Sanitary and Water Supply ,Underground Water Reservoir with Pump House, Deep Tubewell ,Water distribution & Sewerage Line, Compound Drain, Site Improvement Works Supply” Under Up-gradation & Renovation of District Hospital at Khulna.	M/S. Banga Builders Limited & Mozahar Enterprise(Pvt.) Ltd.(JV) Haji Hanif Complex(2 nd Floor),12-13 Khanjahan Ali Road,Khulna-9100. Contract cost : 32,36,98,941.33 Estimated cost : 30,83,70,890.52 Contract Date: 26-08-2018 Tender No.11/2017-18	35,60,68,835	17,80,344.00	2,67,051.00
Total =				2,67,051.00
In word: Two lac sixty seven thousand fifty one taka				

বিঃদ্র: - বি: দ্র: উক্ত সময়ে মোঃ লতিফুল ইসলাম, পিডব্লিউডি, খুলনাবিভাগ-১ এর নির্বাহী প্রকৌশলী হিসেবে দায়িত্বে নিয়োজিত ছিলেন।

XEN,PWD, Kushtia
Line Director, Physical Facilities Development
Financial year- 2019-2020
Govt. deprive of revenue due to non-coverage of insurance:

SL No.	Name of the Work	Contractor name, price & date	Insurable amount (Contract amount+ 10% of Contract amount)	Amount of premium (0.50% of insurable amount)	Amount of VAT @15%
1	2	3	4	5	6
01.	Construction of Civil Surgeon Office Building one at Kushtia (4 storied Building with 6 Storied foundation)	M/s. Desh Engineering and Development Agency(Pvt.) Ltd. Contract cost : 5,15,11,682.86 Contract Date: 04-10-2018 Tender No.07/OTM/18-19 Contract No.12/OTM/Kush/18-19	5,66,62,850.00	2,83,314.00	42,497.00
02.	Upgradation of Kushtia Nurses Training Institute into Nursing College(Construction of 6 storied Academic building & 6 storied Hostel building including Sanitary & Electrical Works)	M/s. TEAL-Jahirul Limited(JV) Mollick para, Meherpur. Contract cost : 22,10,83,338.20 Contract Date: 04-10-2018 Tender No.36/14-15	24,31,91,671.00	12,15,958.00	1,82,393.00
Total=					2,24,890.00
In word: Two lac twenty four thousand eight hundred ninety taka					

বি: দ্র: উক্ত সময়ে মোঃ আরিফুল ইসলাম, পিডব্লিউডি কুষ্টিয়া এর নির্বাহী প্রকৌশলী হিসেবে দায়িত্বে নিয়োজিত ছিলেন।

Annexure-10(1-5)**Observation-11**

এইচপিএনএসপি কর্মসূচি এর আওতা বহির্ভূত কাজে ব্যবহৃত যানবাহনের জ্বালানী সরবরাহ ও মেরামত করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি:

	Name of the office	Titel	Amount of Taka	Annexure No.
1	Hospital Services Management (HSM)	Irregular expenditure incurred for fuel, repair & maintenance of vehicles beyond program activity.	16,20,106.00	10(1)
2	Maternal, Neonatal Child & Adolescent Health (MNC&AH)	Irregular expenditure was made for Fuel, Repair& Maintenance of Vehicle used for Non-Project Purpose.	47,60,686.00	10(2)
3	LD, Lifestyle and Health Education & Promotion.	Financial loss of the Government due to expenditure on for Fuel, Repair & Maintenance of Vehicles used for Non-Project Purpose.	15,29,723.00	10(3)
4	Line Director, Non Communicable Disease Control (NCDC)	Irregular expenditure incurred for fuel, repair & maintenance of vehicles beyond program activity	12,92,064.00	10(4)
5	Line Director: NNS	Irregular Expenditure incurred for fuel, repair & maintenance of vehicles beyond program activity.	18,57,320.00	10(5)
Total =			1,10,59,899.00	
In word: One crore ten lac fifty nine thousand eight hundred ninety nine taka				

Hospital Services Management (HSM), Dhaka
Financial Year: 2019-2020

Irregular expenditure incurred for fuel, repair & maintenance of vehicles beyond program activity:

Bill/Date	Particular	Vehicles	Amount
93, 29/06/2020	Petrol, Oil, Lubricants(April/2020)	Gha 11-0440	64,701.00
-	-	Gha 13-2908	33,075.00
-	-	Gha 11-9403	42,346.00
-	Petrol, Oil, Lubricants(May/2020)	Gha 11-0440	37,107.00
-	-	Gha 13-2908	61,188.00
-	-	Gha 11-9403	33075.00
-	Petrol, Oil, Lubricants(June/2020)	Gha 11-0440	67,378.00
-	-	Gha 13-2908	33,075.00
-	-	Gha 11-9403	8,505.00
64, 05/05/2020	Petrol, Oil, Lubricants(Jan/2020)	Gha 11-0440	45,885.00
-	-	Gha 13-2908	61,188.75
-	-	Gha 11-9403	33,180.00
-	Petrol, Oil, Lubricants(Feb/2020)	Gha 11-0440	67,116.00
-	-	Gha 13-2908	33075.00
-	-	Gha 11-9403	50,557.00
-	Petrol, Oil, Lubricants(March/2020)	Gha 11-0440	45,517.00
-	-	Gha 13-2908	61,188.75
-	-	Gha 11-9403	20,790.00
39, 20/01/2020	Petrol, Oil, Lubricants(Oct/2019)	Gha 11-0440	71,053.50
-	-	Gha 13-2908	33,075.00
-	-	Gha 11-9403	8,872.50
-	Petrol, Oil, Lubricants(Nov/2019)	Gha 11-0440	45,885.00
-	-	Gha 13-2908	61,325.00
-	-	Gha 11-9403	26,985.00
-	Petrol, Oil, Lubricants, (Dec/2019)	Gha 11-0440	67,558.50

Bill/Date	Particular	Vehicles	Amount
-	-	Gha 13-2908	33,075.00
-	-	Gha 11-9403	48,216.00
22, 16/10/2019	Petrol, Oil, Lubricants(July/2019)	Gha 11-0440	45,517.50
-	-	Gha 13-2908	61,325.25
-	-	Gha 11-9403	29,662.50
-	Petrol, Oil, Lubricants(August/2019)	Gha 11-0440	65,226.00
-	-	Gha 13-2908	33,075.00
-	-	Gha 11-9403	40,498.50
-	Petrol, Oil, Lubricants(Sept/2019)	Gha 11-0440	45,255.00
-	-	Gha 13-2908	61,325.25
-	-	Gha 11-9403	43,228.50
Total			16,20,106.00
In word: Sixteen lac twenty thousand one hundred and six taka			

বি: দ্র: উক্ত সময়েডা: সত্য কাম চক্রবর্তী এবং ডা: মো: খুরশিদ আলম, লাইন ডাইরেক্টর, Hospital Services Management (HSM) এর দায়িত্বে নিয়োজিত ছিলেন।

Maternal, Neonatal Child & Adolescent Health (MNC&AH)**Financial Year: 2019-2020.****Irregular expenditure was made for Fuel, Repair & Maintenance of Vehicle used for Non-Project Purpose:****a) Office: DPM, MH under LD MNCAH:**

SL No.	Vehicles no	User name	POL Expenditure	R&M Expenditure	Month(POL)	Remarks
1.	Dhaka Metro GHA 11-4813	Health Services Department, Ministry of MOH& FW	71526	14500.00	July/19	
2.	DO		82740	57500.00	Aug/19	
3.	DO		79684		Sep/19	
4.	DO		83033		Oct/19	
5.	DO		80883		Nov/19	
6.	DO		83033		Decem/19	
7.	DO		83033		Janu/20	
8.	DO		83033		Feb/20	
9.	DO		83033		March/20	
10.	DO		79942		April/20	
11.	DO		53621		May/20	
			8,63,561.00	72,000.00		
Total			(8,63,561 +72,000) = 9,35,561.00			
In word: Nine lac thirty five thousand five hundred sixty one taka						

বি: দ্র: উক্ত সময়ে ডা: মো: শামসুল হক, লাইন ডাইরেক্টর “Maternal, Neonatal Child & Adolescent Health (MNC&AH) এর হিসাবে দায়িত্বে নিয়োজিত ছিলেন।

b. Office: DPM, EPI under LD, MNCAH

SL. NO	Vehicles No	User Name	Expenditure of R&M	POL Expenditure	POL Month	Remarks
1.	Dhaka Metro GHA-11-6175	Ministry of Health and Family Welfare, Bangladesh Secretariat, Dhaka.	22800	33820	July/19	
2.			24300	32930	Aug/19	
3.			24850	32040	Sep/19	
4.				34265	Oct/19	
5.				31150	Nov/19	
6.				32930	Dece/19	

SL. NO	Vehicles No	User Name	Expenditure of R&M	POL Expenditure	POL Month	Remarks
7.				32930	Janu/20	
8.				31150	Feb/20	
9.				31150	Mach/20	
10.				31150	April/20	
11.				33375	May/20	
12.				32485	June/20	
13.	Dhaka Metro GHA-0202	Ministry of Health and Family Welfare, Bangladesh Secretariat, Dhaka.	24600	78000	July/19	
14.			21350	72800	Aug/19	
15.			24300	69550	Sep/19	
16.			16650	67600	Oct/19	
17.				57200	Nov/19	
18.				67600	Dec/19	
19.				72800	Janu/20	
20.				62400	Feb/20	
21.				62400	March/20	
22.				46800	April/20	
23.				46800	May/20	
24.				52000	June/20	
25.	Dhaka Metro GHA-13-5894	Ministry of Health and Family Welfare, Bangladesh Secretariat, Dhaka.		13000	July/19	
26.				13000	Aug/19	
27.				13000	Sep/19	
28.				6500	Oct/19	
29.				13000	Nov/19	
30.				13000	Dece/19	
31.				13000	Janu/20	
32.				13000	Feb/20	
33.				13000	March/20	
34.				13000	April/20	
35.				13000	May/20	
36.				13000	June/20	

SL. NO	Vehicles No	User Name	Expenditure of R&M	POL Expenditure	POL Month	Remarks
37.	Dhaka Metro GHA-13-8022	Ministry of Health and Family Welfare, Bangladesh Secretariat, Dhaka.	24700	39000	July/19	
38.			23900	33800	Aug/19	
39.				39000	Sep/19	
40.				39000	Oct/19	
41.				39000	Nov/19	
42.				39000	Dec/19	
43.				39000	Janu/20	
44.				44200	Feb/20	
45.				39000	March/20	
46.				39000	April/20	
47.				39000	May/20	
48.				10400	June/20	
49.	Dhaka Metro GHA-13-8023	Ministry of Health and Family Welfare, Bangladesh Secretariat, Dhaka.	24650	48750	July/19	
50.			24300	53950	Aug/19	
51.				48750	Sep/19	
52.				48750	Oct/19	
53.\				48750	Nov/19	
54.				48750	Dec/19	
55.				48750	Janu/20	
56.				40950	Feb/20	
57.				48750	March/20	
58.				48750	April/20	
59.				48750	May/20	
60.				37050	June/20	
61.	Dhaka Metro GHA-13-8021	Ministry of Health and Family Welfare, Bangladesh Secretariat, Dhaka.	24700	36400	July/19	
62.			24900	41600	Aug/19	
63.			23750	42900	Sep/19	
64.				36400	Oct/19	
65.				36400	Nov/19	

SL. NO	Vehicles No	User Name	Expenditure of R&M	POL Expenditure	POL Month	Remarks
66.				36400	Dec/19	
67.				36400	Janu/20	
68.				36400	Feb/20	
69.				36400	March/20	
70.				36400	April/20	
71.				5200	May/20	
72.				36400	June/20	
73.	Dhaka Metro GHA-13-8093	Ministry of Health and Family Welfare, Bangladesh Secretariat, Dhaka.		41600	July/19	
74.				41600	Aug/19	
75.				31200	Sep/19	
76.				53300	Oct/19	
77.				41600	Nov/19	
78.				36400	Dec/19	
79.				31200	Janu/20	
80.				36400	Feb20/	
81.				41600	March/20	
82.				26000	Apri/20	
83.				20800	May/20	
84.				20800	June/20	
85.	Dhaka Metro GHA-13-201	Ministry of Health and Family Welfare, Bangladesh Secretariat, Dhaka.		5200	July/19	
86.				5200	Aug/19	
87.				7150	Sep/19	
88.				5200	Oct/19	
89.				5200	Nov/19	
90.				5200	Dc/19	
91.				5200	Janu/20	
92.				5200	Feb/20	
93.				5200	March/20	

SL. NO	Vehicles No	User Name	Expenditure of R&M	POL Expenditure	POL Month	Remarks
94.				5200	May	
95.				5200	June/20	
96.	Dhaka Metro GHA-13-8022 Dhaka Metro GHA-13-8023	Ministry of Health and Family Welfare, Bangladesh Secretariat, Dhaka.	291500/-	-		Purchasing of Tyre
			6,21,250.00	32.03.875.00		
Total			(621250 +3203875) = 38,25,125.00			
In word: Thirty eight lac twenty five thousand one hundred twenty five taka						

a) Tk. 9,35,561.00

b) Tk. 38,25,125.00

Total Tk. 47,60,686.00

In word: Forty seven lac sixty thousand six hundred eighty six taka.

বি: দ্র: উক্ত সময়ে ডা: মো: শামসুল হক, লাইন ডাইরেক্টর “Maternal, Neonatal Child & Adolescent Health (MNC&AH) হিসাবে দায়িত্বে নিয়োজিত ছিলেন।

LD, Lifestyle and Health Education & Promotion.

Financial Year: 2019-2020

Financial loss of the Government due to expenditure for Fuel, Repair & Maintenance of Vehicles used for Non-Project Purpose:

Sl. No.	Token No. & Date	No. of vehicle	User Name	Purpose of Expenditure	Exp. Amount	Name of the Month
1	V-08,27/01/19	Dhaka Metro-GHA-13-2785	Deputy Sectetary , Admin-01 MOH&FW	POL, R&M	18600	Nov/19
2	V-07,17/1/20	Do	Do	POL, R&M	39320	Oct/19
3	V-06,11/11/19	Do	Do	POL, R&M	40140	sep/19
4	V-01,25/08/19	Do	Do	POL, R&M	69237	May/19
5	V-05,12/11/19	Do	Do	POL, R&M	50990	Aug/19
6	V-03,25/08/19	Do	Do	POL, R&M	49969	July/19
7	V-02,25/08/19	Do	Do	POL, R&M	63094	Jun/19
8	v-09,29/01/19	Do	Do	POL, R&M	36180	Dec/19
9	v-10,13/05/20	Do	Do	POL, R&M	31650	Jan/20
10	v-11,13/05/20	Do	Do	POL, R&M	50820	Feb/20
11	v-12,17/05/20	Do	Do	POL, R&M	48420	Mar/20
12	v-07,19/01/20	Dhaka Metro-GHA-13-3510	Secretary,(Health services)MOH&FW	POL, R&M	66520	Oct/19
13	v-06,11/11/19	Do	Do	POL, R&M	58670	Sep/20
14	V-01,25/08/19	Do	Do	POL, R&M	81291	May/19
15	V-05,12/11/19	Do	Do	POL, R&M	58670	Aug/19
16	V-03,25/08/19	Do	Do	POL, R&M	64123	July/19
17	v-02,25/08/19	Do	Do	POL, R&M	65646	Jun/19
18	V-09,27/01/19	Do	Do	POL, R&M	71320	Dec/19
19	V-10,13/05/20	Do	Do	POL, R&M	69320	Janu/20
20	V-11,13/05/20	Do	Do	POL, R&M	63070	Feb/20
21	V-12,17/05/20	Do	Do	POL, R&M	61070	Mar/20
22	V-10,13/05/20	Dhaka Metro-GHA-13-3522	APS of the Honourable Minister,MOH&FW.	POL, R&M	29250	Janu/20

Sl. No.	Token No. & Date	No. of vehicle	User Name	Purpose of Expenditure	Exp. Amount	Name of the Month
23	V-06,11/11/19	Do	Do	POL, R&M	48080	Sep/19
24	V-01,25/08/19	Do	Do	POL, R&M	80923	May/19
25	V-05,12/11/19	Do	Do	POL, R&M	26000	Aug/19
26	V-02,25/08/19	Do	Do	POL, R&M	29610	Jun/19
27	V-09,27/01/20	Do	Do	POL, R&M	48620	Dec/19
28	V-11,13/05/20	Do	Do	POL, R&M	48620	Feb/20
29	V-12,17/05/20	Do	Do	POL, R&M	29250	Mar/20
30	V-08,27/01/20	Do	Do	POL, R&M	31250	Nov/19
Total =					15,29,723.00	
In word: Fifteen lac twenty nine thousand seven hundred twenty three taka						

বি: দ্র: উক্ত সময়ে ডা: মো: আবু জাহের, লাইন ডাইরেক্টর, Lifestyle and Health Education & Promotion এর দায়িত্বে নিয়োজিত ছিলেন।

Line Director, Non-Communicable Disease Control (NCDC)
Financial Year: 2019-2020

Irregular expenditure incurred for fuel, repair & maintenance of vehicles beyond program activity:

Repair & Maintenance				Fuel & Lubricants			
Vehicle No.	Bill No. & Date	Description	Amount	Vehicle No.	Bill No. & Date	Name of the month	Amount
Dhaka Metro gha-13-6774	16, 13-10-2019	Mobile filter	16,200.00	Dhaka Metro gha-13-6774	07, 13-07-19	July/2019	44,650.00
						August/2019	44,400.00
						September/2019	35,450.00
	34, 04-05-2020	Filter	6,850.00		17, 01-12-19	October/2019	45,760.00
						November/2019	38,400.00
	69, 14-06-2020	Parts	18,000.00		18, 24-02-2020	December/2019	50,120.00
						January/2020	31,550.00
	70, 04-06-2020	Break show	24,850.00		19, 10-03-2020	February/2020	49,200.00
						March/2020	40,100.00
	71, 04-06-2020	Tires	24,800.00		29, 04-05-2020	April/2020	43,350.00
	72, 04-06-2020	Tires	24,800.00		67, 03-06-2020	May/2020	38,800.00
	97, 18-06-2020	Filter	17,650.00		102, 25-06-2020	June 2020	47,250.00
41, 28-11-2019	Battery	23,194.00		Sub Total	5,09,030.00		
	Sub Total	1,56,344.00					
Dhaka Metro gha-13-3516	73, 03-06-2020	Battery	14,300.00	Dhaka Metro gha-13-3516	07, 13-07-19	July/2019	47,050.00
	84, 01-06-2020	Filter	20,100.00			August/2019	34,850.00
	85, 10-06-2020	AC Repairs	22,500.00			September/2019	52,150.00
	86, 14-06-2020	Denting & Painting	24,600.00		17, 01-12-19	October/2019	40,350.00
		Sub Total	81,500.00			November/2019	55,350.00
					18, 24-02-2020	December/2019	38,540.00
						January/2020	50,900.00

Repair & Maintenance				Fuel & Lubricants			
Vehicle No.	Bill No. & Date	Description	Amount	Vehicle No.	Bill No. & Date	Name of the month	Amount
					19, 10-03-2020	February/2020	38,700.00
						March/2020	57,550.00
					29, 04-05-2020	April/2020	38,050.00
					67, 03-06-2020	May/2020	52,350.00
					102, 25-06-2020	June 2020	39,350.00
Sub Total							5,45,190.00
Grand Total= (1,56,344.00 + 5,09,030.00 + 81,500.00 + 5,45,190.00) =12,92,064.00							
In word: Tweleve lac ninty two thousand sixty four taka							

বি: দ্র: উক্ত সময়ে ডা: মো: হাবিবুর রহমান, লাইন ডাইরেক্টর, Non-Communicable Disease Control (NCDC) এর দায়িত্বে নিয়োজিত ছিলেন।

Line Director: National Nutrition Services (NNS)

Financial Year: 2019-2020

Irregular expenditure incurred for fuel, repair & maintenance of vehicles beyond program activity:

Vehicle No.Pajero 3300 CC-1322					
Repair & Maintenance			Fuel & Lubricants		
Bill No. & Date	Description	Amount	Bill No. & Date	Name of the month	Amount
52, 09-10-19	AC Repair	26,000.00	OCC-10, 08-08-19	July/2019	83,200.00
53, 09-10-19	Repair & servicing	23,850.00	OCC-26, 15-09-19	August/2019	76,810.00
			OCC-127, 17-02-2020	August/2019	17,995.00
184, 21-06-2020	Tire purchase	1,16,800.00	OCC-120, 09-02-2020	August/2019	18,113.00
135, 04-03-2020	Repair & servicing	24,800.00	OCC-108, 05-01-2020	August/2019	22,274.00
			OCC-54, 22/10/19	September/2019	75,210.00
	Sub-Total	1,91,450.00	OCC-88, 02-12-19	September/2019	19,586.00
			69, 07-11-19	October/2019	75,210.00
			96, 07-11-19	November/2019	75,810.00
			113, 14-01-2020	December/2019	83,820.00
			27, 19-02-2020	January/2020	75,210.00
			31, 10-03-2020	February/2020	83,220.00
			185, 03-05-2020	March/2020	51,180.00
			59, 13-05-2020	April/2020	63,460.00
			63, 11-06-2020	May/2020	72,270.00
			70, 24-06-2020	June 2020	29,820.00
			11, 08-08-19	June 2020	10,720.00
			19, 18-08-19	June 2020	8,641.00
			27, 15-09-19	June 2020	16,821.00
			39, 03-10-19	June 2020	10,975.00
			65, 05-11-19	June 2020	8,610.00
			156, 13-05-2020	June 2020	10,975.00
				Sub Total	9,89,930.00

Line Director, National Nutrition Service (NNS)

Fiscal Year: 2019-2020

Vehicle No.Pajero 3300, CC-1317					
Repair & Maintenance			Fuel & Lubricants		
Bill No. & Date	Description	Amount	Bill No. & Date	Name of the month	Amount
60, 30-10-19	Repair & servicing	24,800.00	OCC-10, 08-08-19	July/2019	55,860.00
119, 24-06-2020	Repair & servicing	24,800.00	OCC-26, 15-09-19	August/2019	55,860.00
			OCC-54, 22/10/19	September/2019	55,860.00
	Sub-Total	49,600.00	69, 07-11-19	October/2019	58,060.00
			96, 07-11-19	November/2019	39840.00
			113, 14-01-2020	December/2019	56,010.00
			27, 19-02-2020	January/2020	58,460.00
			31, 10-03-2020	February/2020	56,460.00
			185, 03-05-2020	March/2020	36,280.00
			59, 13-05-2020	April/2020	37,170.00
			63, 11-06-2020	May/2020	37,170.00
			70, 24-06-2020	June 2020	31,830.00
				Sub Total	5,78,860.00

Line Director, National Nutrition Service (NNS)
Fiscal Year: 2019-2020

Vehicle No.Pajero 3300, CC-1318					
Repair & Maintenance			Fuel & Lubricants		
Bill No. & Date	Description	Amount	Bill No. & Date	Name of the month	Amount
OCC-54, 22/10/19	September/2019	16,740.00	-	-	-
96, 07-11-19	November/2019	30,740.00	-	-	-
	Sub-Total	47,480.00	-	-	-

Summary Sheet

Vehicle No.	Repair & Maintenance	Fuel & Lubricants	Total Amount (2+3)
1	2	3	4
Pajero 3300, CC-1322	1,91,450.00	9,89,930.00	11,81,380.00
Pajero 3300, CC-1317	49,600.00	5,78,860.00	6,28,460.00
Pajero 3300, CC-1318	-	47,480.00	47,480.00
Grand Total			18,57,320.00
In word: Eighteen lac fifty seven thousand three hundred twenty taka			

বি: দ্র: উক্ত সময়ে ডা: এসএম মুস্তাফিজুর রহমান, লাইন ডাইরেক্টর National Nutrition Service(NNS) এর দায়িত্বে নিয়োজিত ছিলেন।

স্বাস্থ্য শিক্ষা ও পরিবার কল্যাণ বিভাগ
পরিশিষ্টসমূহ

স্বাস্থ্য শিক্ষা ও পরিবার কল্যাণ বিভাগ

বাজার মূল্য অপেক্ষা অধিক মূল্যে এমএসআর সামগ্রী ক্রয় করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি:

ক্রঃ নং	নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানের নাম	আপত্তির বিবরণ	জড়িত টাকা	পরিশিষ্ট নং
১.	Line Director, Medical Education and Health Manpower Development (ME & HMD)	Excess Payment made for procuring Medical Equipment at a higher rate than SR Rate/Actual market price	25,12,650.00	11(1)
২.	Line Director, Maternal, Child, Reproductive Adolescent Health (MCR&AH), Director, MFSTC, Mohammadpur, Dhaka.	excess amount paid to the supplier for purchasing MSR at a higher rate than actual market price	3,79,600.00	11(2)
Total =			28,92,250.00	
In word: Twenty eight lac ninety two thousand two hundred fifty taka				

Line Director, Medical Education and Health Manpower Development (ME & HMD)
Principal, STAMC, Gazipur
Financial Year: 2019-2020

Statement of Excess Payment made for procuring Medical Equipment at a higher rate than SR Rate/Actual market price:

Sl. no	Bill No & Date	Supplier Name	Item No	Item Name	Procuring Rate	SR Rate/Market Price	SR Rate/Actual Market Price with (Vat, IT & Profit) (30%)	Excess procuring Rate	Quantity	Total Excess Rate
01	02	03	04	05	06	07	08	09=(06-08)	10	11
01	48 17.06.20	Ardent System 1, No Kalyanpur Mirpur, Dhaka	49	Pulse Oximeter	5,70,000.00	51,900.00	67,470.00	5,02,530.00	5	25,12,650.00
Total =										25,12,650.00
In word: Twenty five lac twelve thousand six hundred fifty taka										

উক্ত সময়ে ডা: মোঃ আসাদ হোসাইন, শহিদ তাজউদ্দিন মেডিকেল কলেজের অধ্যক্ষ হিসেবে দায়িত্বে নিয়োজিত ছিলেন।

বিঃদ্র: সংগৃহীত বাজার মূল্যের সাথে ৭.৫% ভ্যাট, ৫% আইটি, ৮% লভ্যাংশ ও ২% পরিবহন ব্যয় বাবদ ২২.৫% টাকা যোগ করে পরিশিষ্টে উল্লিখিত বাজার মূল্য নির্ধারণ করা হয়েছে।

Line Director, Maternal, Child, Reproductive & Adolescent Health (MCR&AH)
Director, MFSTC, Mohammadpur, Dhaka.
Financial Year 2019-2020

Statement of excess amount paid to the supplier for purchasing MSR at a higher rate than actual market price:

Sl No	Voucher no & date	Name of products	Name of Supplier & Work Order	Quantity	Market Price (Per Unit)	Actual Market Price with (Vat, IT & Profit) 30%	Paid Price/ Per Unit	Excess Paid Price/ Per Unit	Excess amount paid
1	81,22/06/20	IV Canula, 18g	M/s Toslim Enterprise, DGFP MFSTC/ PP-DEB/MCH/1144/2019-20/066,DATE 10/06/20	25000	18	23.40	38	14.60	3,65,000.00
2		IV Canula, 18g		1000	18	23.40	38	14.60	14,600.00
								Total =	3,79,600.00
In word: Three lac seventy nine thousand six hundred taka									

উক্তসময়েডা: মোঃ মনিরুজ্জামান সিদ্দিকী, মোহাম্মদপুর ফার্মিটি সার্ভিসেস এন্ড ট্রেনিং সেন্টার (এমএফএসটিসি), মোহাম্মদপুর, ঢাকা এর পরিচালক হিসেবে দায়িত্বে নিয়োজিত ছিলেন।

বিঃদ্র: সংগৃহীত বাজার মূল্যের সাথে ৭.৫% ভ্যাট, ৫% আইটি, ৮% লভ্যাংশ ও ২% পরিবহন ব্যয় বাবদ ২২.৫% টাকা যোগ করে পরিশিষ্টে উল্লিখিত বাজার মূল্য নির্ধারণ করা হয়েছে।

Summary of Annexure 1(1)+1(2)=(25,32,110.00+4,16,000.00)=29,48,110/-

In Word= Twenty Nine Lac Fourty Eight Thaousand One Hundred and Ten.

**Principal, Medical Assistant Training School (MATs), Noakhali.
Financial Year: 2019-2020**

Statement of loss of Govt. revenue for less deduction of VAT from the Supplier's bill:

Sl. No.	Name of supplier	Bill no. & Date	Amount Paid	VAT deduction 12.5%	VAT deductible 15%	Less duction
01	M/S. Tahsin Enterprise	02 8/6/20	1,49,95,681.00	18,74,460.00	22,49,352.00	3,74,892.00
02		17/5/2020	1,49,98,410.00	18,74,802.00	22,49,761.00	3,74,959.00
03		8/6/2020	1,99,967,04.00	24,99,588.00	29,99,505.00	4,99,917.00
Total =						12,49,768.00
In word: Twelve lac forty nine thousands seven hundred sixty eight taka						

বিঃদ্র: উক্ত সময়ে ডা. বিধান চন্দ্র সেন গুপ্ত নোয়াখালী মেডিকেল এসিস্টেন্ট ট্রেনিং স্কুল এর অধ্যক্ষ হিসেবে দায়িত্বে নিয়োজিত ছিলেন।

তারিখঃ ০৯ ফাল্গুন, ১৪৩০ বঙ্গাব্দ
২২ ফেব্রুয়ারি, ২০২৪ খ্রিষ্টাব্দ

২২.০২.২০২৪
মহাপরিচালক
স্বাস্থ্য অডিট অধিদপ্তর
সেগুনবাগিচা, ঢাকা।
কাজী ফাহিমদা হক
মহাপরিচালক
স্বাস্থ্য অডিট অধিদপ্তর
সেগুনবাগিচা, ঢাকা-১০০০।