



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 ২০২০-২০২১
অর্থবছরের হিসাব সম্পর্কিত কমপ্লায়েন্স অডিট রিপোর্ট

রিপোর্ট নম্বর-০৭/২০২৩



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 ২০২০-২০২১
অর্থবছরের হিসাব সম্পর্কিত কমপ্লায়েন্স অডিট রিপোর্ট

রিপোর্ট নম্বর: ০৭/২০২৩

সূচিপত্র

ক্রমিক নম্বর	বিবরণ	পৃষ্ঠা নম্বর
প্রথম অংশ		
১	মুখবন্ধ	vii
অধ্যায়-১		
২	অডিট বিষয়ক সংক্ষিপ্ত তথ্যাবলি	১
৩	নির্বাহী সারসংক্ষেপ	৭
৪	শব্দ সংক্ষেপ	৯
অধ্যায়-২		
৫	অডিট অনুচ্ছেদসমূহের সারসংক্ষেপ	১৩
৬	অডিট অনুচ্ছেদসমূহের বিস্তারিত বিবরণ	১৫-৪১
দ্বিতীয় অংশ		
৭	পরিশিষ্টসমূহ	৪৫-১১১

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 কর্তৃক বাস্তবায়নাধীন “৪র্থ স্বাস্থ্য, জনসংখ্যা ও পুষ্টি সেক্টর কর্মসূচি (4th HPNSP)” এর ২০২০-২০২১ 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 ০৯টি এবং স্বাস্থ্য শিক্ষা ও পরিবার কল্যাণ বিভাগের ০৫টি সহ মোট ১৪টি 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: ২, ফেব্রুয়ারি/২০২১
১৫/০৪/২০২১

বঙ্গাব্দ
খ্রিষ্টাব্দ


(মোঃ নূরুল ইসলাম)

বাংলাদেশের কম্পট্রোলার এন্ড অডিটর জেনারেল।

ଅଧ୍ୟାୟ-୧

অডিট বিষয়ক সংক্ষিপ্ত তথ্যাবলি

রিপোর্ট সম্পর্কিত তথ্য:

এই রিপোর্ট স্বাস্থ্য সেবা বিভাগ এবং স্বাস্থ্য শিক্ষা ও পরিবার কল্যাণ বিভাগ কর্তৃক বাস্তবায়নাধীন “৪র্থ স্বাস্থ্য, জনসংখ্যা ও পুষ্টি সেক্টর কর্মসূচি (4th HPNSP)” এর ২০২০-২০২১ অর্থবছরের কমপ্লায়েন্স অডিট পরিচালনা করে প্রস্তুত করা হয়েছে। উক্ত প্রতিষ্ঠানের ক্ষেত্রে প্রযোজ্য আইন, বিধি ইত্যাদি অডিট Criteria হিসেবে বিবেচনা করে উচ্চ বুকের ক্ষেত্র চিহ্নিত করে নমুনায়নের মাধ্যমে মাঠ পর্যায়ে নিরীক্ষা সমাপনান্তে রিপোর্টটি প্রস্তুত করা হয়েছে।

অডিট প্রতিষ্ঠান সম্পর্কিত তথ্য:

প্রতিষ্ঠান 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.	কর্মসূচির মেয়াদ	:	জানুয়ারি/২০১৭ হতে জুন/২০২৩ খ্রি:
৬.	অর্থবছর	:	২০২০-২০২১
৭.	ফান্ডিং এজেন্সি	:	আইডিএ এবং বিশ্বব্যাংক
৮.	তহবিল বিতরণ পদ্ধতি	:	জিওবি, আরপিএ
৯.	২০২০-২০২১ অর্থবছরের বাজেট বরাদ্দ	:	স্বাস্থ্য সেবা বিভাগ - ৬৭১৩৫৬.০০ লক্ষ স্বাস্থ্য শিক্ষা ও পরিবার কল্যাণ বিভাগ- ১,৪১,৪৫০.৬২ লক্ষ টাকা।
১০.	২০২০-২০২১ অর্থবছরের ব্যয়	:	স্বাস্থ্য সেবা বিভাগ- ৪৩৬৬১১.২৮ লক্ষ স্বাস্থ্য শিক্ষা ও পরিবার কল্যাণ বিভাগ- ১,১৮,০০৪.৫ লক্ষ টাকা
১১.	নিরীক্ষার প্রকৃতি	:	কমপ্লায়েন্স অডিট
১২.	নিরীক্ষার সময়	:	১৮-১১-২০২১ হতে ৩০-১২-২০২১ খ্রি: পর্যন্ত

কর্মসূচির প্রধান উদ্দেশ্য:

৪র্থ স্বাস্থ্য, জনসংখ্যা ও পুষ্টি সেক্টর কর্মসূচি (4th HPNSP) এর বিদ্যমান অর্জনের উপর ভিত্তি করে জানুয়ারি 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 ব্যবহারের এবং সুযোগের সমতা নিশ্চিতকরণ;
- ৮। স্বাস্থ্যসম্মত জীবন ব্যবস্থা এবং পরিবেশের উন্নতি সাধন।

কর্মসূচির Disbursement Link Indicators (DLI):

১. জনগণের প্রতিক্রিয়া প্রদানের পদ্ধতি শক্তিশালীকরণ;
২. প্রাতিষ্ঠানিক উন্নয়ন ও সকল স্তরে কর্মক্ষমতার উন্নতি সাধন;
৩. আর্থিক ব্যবস্থাপনা পদ্ধতি শক্তিশালীকরণ;
৪. সম্পদ ব্যবস্থাপনার উন্নতিসাধন;
৫. তথ্য প্রযুক্তি ব্যবহারের মাধ্যমে ক্রয় প্রক্রিয়ার উন্নতিসাধন;
৬. ক্রয় ও সরবরাহ ব্যবস্থাপনার ক্ষেত্রে প্রাতিষ্ঠানিক সক্ষমতার 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. মাতৃ স্বাস্থ্য 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 ডাইরেক্টরেট এর 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.	ম্যাটরনাল নিওনেটাল চাইল্ড এন্ড এ্যাডোলেসেন্ট হেলথ (MNCAH)
৭.	হিউম্যান রিসোর্স ডেভেলপমেন্ট (HRD)

৮.	ইমপুভড ফিন্যান্সিয়াল ম্যানেজমেন্ট (IFM)
৯.	লাইফস্টাইল এন্ড হেলথ এডুকেশন এন্ড প্রমোশন (L & HEP)
১০.	প্রকিউরমেন্ট, স্টোরেজ এন্ড সাপ্লাইজ ম্যানেজমেন্ট অব হেলথ সার্ভিসেস (PSSM-HS)
১১.	নন-কমিউনিকেশন ডিজিজেস কন্ট্রোল (NCDC)
১২.	ন্যাশনাল নিউক্লিয়ার সার্ভিসেস (NNS)
১৩.	সেন্ট্রাল মেডিকেল স্টোরেজ ডিপো (CMSD)
১৪.	ন্যাশনাল আই কেয়ার (NEC)
১৫.	টিবি ল্যাপ্রোসিস এন্ড এসটিডি এইডস (TLA&SA)
১৬.	অলটারনেটিভ মেডিকেল কেয়ার (AMC)
১৭.	সেক্টর ওয়াইড প্রোগ্রাম ম্যানেজমেন্ট এন্ড মনিটরিং (SWPMM)
১৮.	কমিউনিটি বেইজড হেলথ কেয়ার (CBHC)
১৯.	ফিজিক্যাল ফ্যাসিলিটিজ ডেভেলপমেন্ট (PFD)
২০.	উপজেলা হেলথ কেয়ার (UHC)
২১.	হেলথ এন্ড জেন্ডার সাপোর্ট ইন কক্সবাজার ডিস্ট্রিক্ট (HGS-CXB)

স্বাস্থ্য শিক্ষা ও পরিবার কল্যাণ বিভাগের অন্তর্গত লাইন ডাইরেক্টরসমূহ:

ক্র: নং	লাইন ডাইরেক্টরেট 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 প্ল্যানিং (PSSM-FP)
৬.	ট্রেনিং রিসার্চ এন্ড ডেভেলপমেন্ট (TRD)
৭.	ফিল্ড সার্ভিসেস ডেলিভারি প্রোগ্রাম (FSDP)
৮.	ম্যানেজমেন্ট ইনফরমেশন সিস্টেম (MIS)
৯.	প্ল্যানিং মনিটরিং এন্ড ইভালুয়েশন (PME), ডিজি ফ্যামিলি প্ল্যানিং
১০.	ইনফরমেশন এডুকেশন এন্ড কমিউনিকেশন (IEC) (FP)

লাইন ডাইরেক্টর অনুযায়ী বাজেট ও ব্যয় সংক্রান্ত তথ্য:

স্বাস্থ্য সেবা বিভাগের নিয়ন্ত্রণাধীন ২১টি লাইন ডাইরেক্টরেটসমূহের বরাদ্দ ও ব্যয়ের বিবরণী নিম্নরূপ:

(লক্ষ টাকায়)

ক্র: নং	লাইন ডাইরেক্টরেট এর নাম	বরাদ্দ	ব্যয়
১.	হসপিটাল সার্ভিসেস ম্যানেজমেন্ট (HSM)	৮১০০০.০০	৪৬৬১৫.৬৬
২.	হেলথ ইকনোমিক্স ফাইন্যান্সিং (HEF)	৩৯৩৭.০০	১৪০৫.২৯
৩.	স্ট্রেনদেনিং অব ড্রাগ এ্যাডমিনিস্ট্রেশন এন্ড ম্যানেজমেন্ট (SDAM)	২০১৬.০০	১৬১.১০
৪.	প্লানিং, মনিটরিং এন্ড রিসার্চ (PMR)	২২০৫.০০	১০৪৬.৯৮
৫.	হেলথ ইনফরমেশন সিস্টেম এন্ড ই-হেলথ (HIS & e-Health)	১৭০০০.০০	১১০১৫.৩২
৬.	ম্যাটারনাল নিওনেটাল চাইল্ড এন্ড এ্যাডোলেসেন্ট হেলথ (MNCAH)	৯৫৬৬৬.০০	১৪৬৫৪.৮১
৭.	হিউম্যান রিসোর্স ডেভেলপমেন্ট (HRD)	৪৮৫.০০	১০৮.০৩
৮.	ইমপুভড ফিন্যান্সিয়াল ম্যানেজমেন্ট (IFM)	৪৩৫.০০	৩২৪.৫১
৯.	লাইফস্টাইল এন্ড হেলথ এডুকেশন এন্ড প্রমোশন (L & HEP)	৬৪০০.০০	৪৬৪৮.৭০
১০.	কমিউনিকেশন ডিজিজেস কন্ট্রোল (CDC)	১৫৫৬২.০০	৮৭৬০.৮৪
১১.	নন-কমিউনিকেশন ডিজিজেস কন্ট্রোল (NCDC)	১৭৩৯১.০০	১২০১৩.৪৪
১২.	ন্যাশনাল নিউক্লিয়ার সার্ভিসেস (NNS)	১০৫০০.০০	৭০৪৯.৫৪
১৩.	প্রকিউরমেন্ট, স্টোরেজ এন্ড সাপ্লাইজ ম্যানেজমেন্ট অব হেল্থ সার্ভিসেস (PSSM-HS)	১৬৫১০.০০	৯৬২৮.৬৬
১৪.	ন্যাশনাল আই কেয়ার (NEC)	১৮৫৮.০০	১৬২৭.৫০
১৫.	টিবি ল্যাপ্রোসিস এন্ড এসটিডি এইডস (TLA&SA)	২৬৮৫২.০০	৪১৯৪.৭৬
১৬.	অল্টারনেটিভ মেডিকেল কেয়ার (AMC)	৪৫৬৪.০০	৪০০৯.০৭
১৭.	সেক্টর ওয়াইড প্রোগ্রাম ম্যানেজমেন্ট এন্ড মনিটরিং (SWPMM)	৩৮০০.০০	১৬৪.৩২
১৮.	কমিউনিটি বেইজড হেলথ কেয়ার (CBHC)	৭৫৩৬৮.০০	৬৪২৬৭.৭১
১৯.	ফিজিক্যাল ফ্যাসিলিটিজ ডেভেলপমেন্ট (PFD)	২৩৬৫০০.০০	২২৫৫১৪.৩২
২০.	উপজেলা হেলথ কেয়ার (UHC)	২৮২৯৬.০০	১৯৩৯৩.০০
২১.	হেলথ এন্ড জেন্ডার সাপোর্ট ইন কক্সবাজার ডিস্ট্রিক্ট (HGS-CXB)	২৫০১১.০০	৭.৭২
	সর্বমোট=	৬৭১৩৫৬.০০	৪৩৬৬১১.২৮

লাইন ডাইরেক্টর অনুযায়ী বাজেট ও ব্যয় সংক্রান্ত তথ্য:

স্বাস্থ্য শিক্ষা ও পরিবার কল্যাণ বিভাগের নিয়ন্ত্রণাধীন ১০টি লাইন ডাইরেক্টরেট এর বরাদ্দ ও ব্যয়ের বিবরণী নিম্নরূপ:

(লক্ষ টাকায়)

ক্র: নং	লাইন ডাইরেক্টরেট এর নাম	বরাদ্দ	প্রকৃত ব্যয়
১.	মেডিকেল এডুকেশন এন্ড হেলথ ম্যানপাওয়ার ডেভেলপমেন্ট (ME&HMD)	২১৬০৫.৬১	২০৪৭৮.০৬
২.	মেটরনাল চাইল্ড রিপ্ৰোডাক্টিভ এন্ড এডোলেসেন্ট হেলথ (MCR&AH)	২৪০৯৬.০৩	২২০০৯.০০
৩.	ক্লিনিক্যাল কন্ট্রাসেপশন সার্ভিসেস ডেলিভারি প্রোগ্রাম (CCSDP) (FP)	২৮৬৯৭.২৭	১৬২০৩.০০
৪.	নার্সিং এন্ড মিডওয়াইফারি এডুকেশন সার্ভিসেস (NMES)	৩৪৩৬.০০	১৯৭০.০০
৫.	প্রকিউরমেন্ট স্টোরেজ এন্ড সাপ্লাইজ ম্যানেজমেন্ট ফ্যামিলি প্ল্যানিং (PSSM-FP)	২৫৩২.৩২	১১০২.৬৪
৬.	ট্রেনিং রিসার্চ এন্ড ডেভেলপমেন্ট (TRD)	৪০১৭.০০	৩১০৫.০৩
৭.	ফিল্ড সার্ভিসেস ডেলিভারি প্রোগ্রাম (FSDP)	৪৯১৬৮.৪৪	৪৮৩৫৬.৭১
৮.	ম্যানেজমেন্ট ইনফরমেশন সিস্টেম (MIS)	১৭০৩.৯৫	২০৫৯.০৯
৯.	প্ল্যানিং মনিটরিং এন্ড ইভালুয়েশন (PME) ডিজি ফ্যামিলি প্ল্যানিং	২০৯.০০	১৫৯.৯৬
১০.	ইনফরমেশন এডুকেশন এন্ড কমিউনিকেশন (IEC) (FP)	৫৯৮৫.০০	২৫৬১.০১
	সর্বমোট=	১,৪১,৪৫০.৬২	১,১৮,০০৪.৫

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 (৪th HPNSP)” এর ২০২০-২০২১ অর্থবছরের ব্যয় নিরীক্ষার আওতায় আনা হয়।

অডিটের বিষয়বস্তু :

- চিকিৎসা ও শল্য চিকিৎসা সরঞ্জামাদি ক্রয়;
- মুদ্রণ ও মণিহারী ক্রয়;
- মেরামত ও সংরক্ষণ;
- অন্যান্য যন্ত্রপাতি ও সরঞ্জামাদি ক্রয়;
- কম্পিউটার ক্রয়;
- আসবাবপত্র ক্রয়;
- যানবাহন ক্রয়;
- আউটসোর্সিং;
- ভাতাদি প্রদান এবং
- চিকিৎসা যন্ত্রপাতি ক্রয়;

অডিট কৌশল:

বাস্তবায়নকারী সংস্থার অভ্যন্তরীণ নিয়ন্ত্রণ ব্যবস্থা, বিধি-বিধান সংগৃহীত তথ্যাবলি সমূহ 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
- তথ্য বিশ্লেষণ
- Judgmental Sampling

অডিট সময়কাল : ২২/১১/২০২১ খ্রি: হতে ৩০/১২/২০২১ 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 ২০২০-২০২১ অর্থবছরের বাজেট বরাদ্দের বিপরীতে সম্পাদিত কাজের রেকর্ডপত্র ও নমুনা সংগ্রহের মাধ্যমে পরিকল্পনা প্রণয়নপূর্বক অডিট করা হয়।

নিরীক্ষাকালে বেশ কিছু আর্থিক অনিয়ম ও বিধি-বিধানের লঙ্ঘন পরিলক্ষিত হয়েছে। 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 ০৯টি এবং স্বাস্থ্য শিক্ষা ও পরিবার কল্যাণ বিভাগের অধীন ৫টিসহ মোট ১৪টি অডিট অনুচ্ছেদ রয়েছে। স্বাস্থ্য সেবা বিভাগের অধীন ০৯টি অনুচ্ছেদে জড়িত টাকার পরিমাণ ১০,৬২,৭১,০০৩.০০ (দশ কোটি বাষট্টি লক্ষ একাত্তর হাজার তিন) টাকা যা উক্ত বিভাগের মোট বরাদ্দের ০.১৬% এবং স্বাস্থ্য শিক্ষা ও পরিবার কল্যাণ বিভাগের অধীন ৫টি অনুচ্ছেদে জড়িত টাকার পরিমাণ ৬২,৮৭,৬৮,৩১৪.০০ (বাষট্টি কোটি সাতাশি লক্ষ আটষট্টি হাজার তিনশত চৈদ্দ) টাকা যা মোট বরাদ্দের ৪.৪৪%। এই রিপোর্টের অন্তর্ভুক্ত উল্লেখযোগ্য অনিয়মসমূহ নিম্নরূপ:

- এমআরপি অপেক্ষা অধিক মূল্যে ঔষধ ও এমএসআর ক্রয়জনিত ক্ষতি।
- পিপিআর অনুযায়ী ক্রয় সম্পাদন না করা।
- প্রকৃত মালামাল গ্রহণ না করে অর্থ পরিশোধ।
- চাহিদা ব্যতীত মেডিক্যাল যন্ত্রপাতি ও এমএসআর ক্রয় করে দীর্ঘদিন ধরে অব্যবহৃত অবস্থায় ফেলে রাখায় সরকারি অর্থের অপচয়।
- চুক্তিপত্রের শর্তানুযায়ী বিশেষায়িত ভেন্যুতে জাতীয় পর্যায়ে ফাইনলাইজেশন ওয়ার্কশপ না করে নিজস্ব কনফারেন্স রুমে ওয়ার্কশপ দেখিয়ে আত্মসাৎ।
- প্রকৃত দর অপেক্ষা অনেক বেশি দামে মেডিক্যাল যন্ত্রপাতি ও কেমিক্যাল রি-এজেন্ট ক্রয় করায় অতিরিক্ত পরিশোধজনিত ক্ষতি।
- ভাউচারে টাকার অঙ্কে জালিয়াতির মাধ্যমে অতিরিক্ত পরিশোধ দেখিয়ে সরকারি অর্থের অপচয়।
- চুক্তিতে উল্লিখিত বিনির্দেশ মোতাবেক মালামাল না নিয়ে নিম্ন মানের মালামাল গ্রহণ করা।
- প্রয়োজনাতিরিক্ত ঔষধ ক্রয়।

বাস্তবায়নকারী 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
CDC	Communicable Diseases Control
CMSD	Central Medical Stores Depot
DLI	Disbursement Link Indicators
DG	Director General
DPM	Direct Procurement Method
EDCL	Essential Drugs Company Ltd
EPI	Expanded Program on 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
IFM	Improved Financial Management
MNC&AH	Maternal Neonatal Child & Adolescent Health
MRP	Maximum Retail Price
MSR	Medical & Surgical Requisites
NCDC	Non-Communicable Diseases Control
NEC	National Eye Care
NOA	Notification of Award
NNS	National Nutrition Services
OP	Operational Plan
OTM	Open Tendering Method
PCC	Particular Conditions of Contract
PFD	Physical Facilities Development
PIP	Project Implementation Plan
PMR	Planning, Monitoring & Research
PPA	Public Procurement Act
PPR	Public Procurement Rules
PSSM-HS	Procurement Storage & Supplies Management of Health Services
SDAM	Strengthening of Drug Administration & Management
SWPMM	Sector Wide Program Management & Monitoring
TDS	Tender Data Sheet
TEC	Tender Evaluation Committee
TBL&SA	TB Leprosy & STD Aids
TOC	Tender Opening Committee
VAT	Value Added Tax

ଅଧ୍ୟାୟ-୨

অডিট অনুচ্ছেদসমূহের সারসংক্ষেপ

অনুচ্ছেদ নম্বর	শিরোনাম	টাকা
স্বাস্থ্য সেবা বিভাগ		
০১	সর্বোচ্চ খুচরা মূল্য (এমআরপি) অপেক্ষা উচ্চ মূল্যে এমএসআর ক্রয় করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি	৩,৬১,১৭,০৪৬.০০
০২	যোগসাজেশের মাধ্যমে সর্বনিম্ন দরদাতাকে বাদ দিয়ে দ্বিতীয় সর্বনিম্ন দরদাতা থেকে এমএসআর (ঔষধ) ক্রয়ে সরকারের আর্থিক ক্ষতি	৬৮,৫১,৩৮৪.০০
০৩	কম মূল্যের ঔষধ সরবরাহ নিয়ে অতিরিক্ত মূল্য পরিশোধ করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি	২২,৪৭,৫০০.০০
০৪	প্রকৃত সরবরাহের তুলনায় অতিরিক্ত বিল পরিশোধ করায় সরকারের অর্থ আত্মসাৎ	৭,৯৮,০০০.০০
০৫	সর্বনিম্ন দরদাতার কাছ থেকে এমএসআর সামগ্রী (কেমিক্যাল রি-এজেন্ট এবং ফার্নিচার) ক্রয় না করে সর্বোচ্চ দরদাতার কাছ থেকে ক্রয় করায় আর্থিক ক্ষতি	৩৪,০৮,৪৭৮.০০
০৬	ব্যবহারের সামর্থ্য ও চাহিদা না থাকা সত্ত্বেও চিকিৎসা যন্ত্রপাতি ক্রয় করে বাস্তবন্দি অবস্থায় ফেলে রাখায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি	২,৫৭,০০,০০০.০০
০৭	চুক্তিপত্রের শর্তানুযায়ী বিশেষায়িত ভেন্যুতে জাতীয় পর্যায়ে ফাইনালাইজেশন ওয়ার্কশপ না করে নিজস্ব কনফারেন্স রুমে ওয়ার্কশপ দেখিয়ে আত্মসাৎ	৩২,৯৪,২০০.০০
০৮	সর্বনিম্ন দরদাতার পরিবর্তে সর্বোচ্চ দরদাতার কাছ থেকে ঔষধ ক্রয় করায় আর্থিক ক্ষতি	৭৬,১৫,৫৩৯.০০
০৯	বাজার মূল্য অপেক্ষা উচ্চ মূল্যে এমএসআর ও ব্যবহার্য সামগ্রী ক্রয় করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি	২,০২,৩৮,৮৫৬.০০
	মোট=	১০,৬২,৭১,০০৩.০০
স্বাস্থ্য শিক্ষা ও পরিবার কল্যাণ বিভাগ		
১০	অস্বাভাবিক উচ্চ মূল্যে কম্পিউটার, ইলেক্ট্রনিক্স যন্ত্রপাতি ও কোভিড-১৯ সংশ্লিষ্ট পণ্য ক্রয় করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি	২,১১,৯৭,৯০৪.০০
১১	পর্যাপ্ত মজুদ থাকা সত্ত্বেও প্রয়োজনাতিরিক্ত Injectable ভায়াল ক্রয় করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি	৫৬,০০,০০,০০০.০০
১২	চাহিদা ও পরিচালনার সক্ষমতা না থাকা সত্ত্বেও চিকিৎসা যন্ত্রপাতি ক্রয় করে বাস্তবন্দি অবস্থায় ফেলে রাখায় আর্থিক ক্ষতি	৪,০৩,০২,০৮৪.০০
১৩	ভাউচারে টাকার অংকে জালিয়াতির মাধ্যমে অতিরিক্ত পরিশোধ দেখিয়ে আত্মসাৎ	১৬,৪৪,০৭৬.০০
১৪	চুক্তিতে উল্লিখিত বিনির্দেশ মোতাবেক মালামাল না নিয়ে নিম্ন মানের মালামাল গ্রহণ করা সত্ত্বেও উচ্চ মূল্য পরিশোধ করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি	৫৬,২৪,২৫০.০০
	মোট=	৬২,৮৭,৬৮,৩১৪.০০
	সর্বমোট=	৭৩,৫০,৩৯,৩১৭.০০
কথায়: তিয়াত্তর কোটি ষাণ্মাশ লক্ষ উনচল্লিশ হাজার তিনশত সতেরো টাকা।		

অডিট অনুচ্ছেদসমূহের বিস্তারিত বিবরণ

অনুচ্ছেদ নম্বর: ০১

শিরোনাম: সর্বোচ্চ খুচরা মূল্য (এমআরপি) অপেক্ষা উচ্চ মূল্যে এমএসআর ক্রয় করায় সরকারের ৩,৬১,১৭,০৪৬.০০ (তিন কোটি একষট্টি লক্ষ সত্তেরো হাজার ছেচল্লিশ) 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 ০৭টি সদর হাসপাতাল, ০৬টি জেনারেল হাসপাতাল, ০৬টি মেডিকেল কলেজ হাসপাতাল এবং লাইন ডাইরেক্টর, উপজেলা হেলথ কেয়ার (UHC), মহাখালী, ঢাকা কর্তৃক ২০২০-২০২১ অর্থবছরে সর্বোচ্চ খুচরা মূল্য (এমআরপি) অপেক্ষা উচ্চ মূল্যে এমএসআর ক্রয় করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি হয়েছে ৩,৬১,১৭,০৪৬.০০ টাকা।

নিরীক্ষাকালে টেন্ডার ডকুমেন্টস, চুক্তিপত্র, পরিশোধিত বিল/ভাউচার ও এমআরপি পর্যালোচনায় পরিলক্ষিত হয় যে, বিভিন্ন প্রতিষ্ঠান কর্তৃক বিভিন্ন সরবরাহকারীগণের নিকট হতে ২০২০-২০২১ অর্থবছরে এমএসআর (আই.ডি ক্যানুলা, স্যালাইন সেট, ডিসপোজেবল সিরিঞ্জ, ইনজেকশন, গজ, ব্যান্ডেজ ইত্যাদি) ক্রয় করা হয়। কর্তৃপক্ষ কর্তৃক এমআরপি মূল্য অপেক্ষা অধিক (প্রায় দ্বিগুণ এবং কোনো কোনো ক্ষেত্রে দ্বিগুণেরও বেশি) মূল্যে ক্রয় করা হয়েছে।

স্বাস্থ্য অধিদপ্তর, মহাখালী, ঢাকা এর স্মারক নং- স্বাস্থ্য/হিসাব/এমএসআর/প্রশাঃঅনুঃ/ব্যয়মঞ্জুরী/তত্ত্বাবধায়ক-সদর হাসপাতাল চুয়াডাঙ্গা/ ২০১৯-২০/১০৪৬, তারিখঃ ১৩-০২-২০২০খ্রিঃ 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 উর্ধ্বে কোন ঔষধ ক্রয় করা যাবে না। জিএফআর এর বিধি-১০ মোতাবেক একজন দূরদর্শী ব্যক্তি নিজস্ব অর্থ ব্যয়ের ক্ষেত্রে যেরূপ সতর্কতা অবলম্বন করেন সরকারি অর্থ ব্যয়ের ক্ষেত্রে প্রত্যেক সরকারি কর্মকর্তাকে অনুরূপ সতর্কতা অবলম্বন করার নির্দেশনা রয়েছে।

আলোচ্য ক্ষেত্রে উপর্যুক্ত সরকারি আদেশ এর ব্যত্যয় ঘটিয়ে এমআরপির চেয়ে অতিরিক্ত মূল্যে এমএসআর ক্রয় করায় সরকারের ৩,৬১,১৭,০৪৬.০০ টাকা আর্থিক ক্ষতি সাধিত হয়েছে, যা জিএফআর এর বিধি-১০ এর আর্থিক যথার্থতার মানদণ্ডের সুস্পষ্ট লঙ্ঘন। [বিস্তারিত পরিশিষ্ট-১(১-২০)]

অনিয়মের কারণ:

স্বাস্থ্য অধিদপ্তর, মহাখালী, ঢাকা এর স্মারক নং- স্বাস্থ্য/হিসাব/এমএসআর/প্রশাঃঅনুঃ/ব্যয়মঞ্জুরী/তত্ত্বাবধায়ক-সদর হাসপাতাল চুয়াডাঙ্গা/ ২০১৯-২০/১০৪৬, তারিখঃ ১৩-০২-২০২০খ্রিঃ এর ক (১) শর্ত মোতাবেক এমএসআর ক্রয় না করা এবং জিএফআর এর বিধি-১০ এর আর্থিক যথার্থতা নিশ্চিত না করা।

নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানের জবাব:

সহকারী পরিচালক, ২৫০ শয্যা বিশিষ্ট জেনারেল হাসপাতাল, টাঙ্গাইল; সুপারিনটেনডেন্ট, ২৫০ শয্যা বিশিষ্ট জেলা হাসপাতাল, মাগুরা; সুপারিনটেনডেন্ট, ১০০ শয্যা বিশিষ্ট হাসপাতাল, সৈয়দপুর, নীলফামারী; পরিচালক, শেরেবাংলা মেডিকেল কলেজ হাসপাতাল, বরিশাল; সুপারিনটেনডেন্ট, বাগেরহাট জেলা হাসপাতাল, বাগেরহাট; পরিচালক, খুলনা; মেডিকেল কলেজ হাসপাতাল, খুলনা; পরিচালক, শহীদ জিয়াউর রহমান মেডিকেল কলেজ হাসপাতাল, বগুড়া কর্তৃক জবাবে উল্লেখ করা হয় যে, কাগজপত্র পরীক্ষা করে পরবর্তীতে জবাব প্রদান করা হবে।

ময়মনসিংহ মেডিকেল কলেজ হাসপাতাল, শহীদ সোহরাওয়ার্দী মেডিকেল কলেজ হাসপাতাল, রাজশাহী মেডিকেল কলেজ হাসপাতাল, সুপারিনটেনডেন্ট ১০০ শয্যা বিশিষ্ট সদর হাসপাতাল, নড়াইল, সুপারিনটেনডেন্ট ১০০ শয্যা বিশিষ্ট সদর হাসপাতাল, চুয়াডাঙ্গা, সুপারিনটেনডেন্ট জেলা সদর হাসপাতাল, ঝিনাইদহ, সুপারিনটেনডেন্ট, ২৫০ শয্যা বিশিষ্ট সদর হাসপাতাল, চাঁপাইনবাবগঞ্জ, সুপারিনটেনডেন্ট ১০০ শয্যা বিশিষ্ট সদর হাসপাতাল, নাটোর এবং সুপারিনটেনডেন্ট, লালমনিরহাট জেলা হাসপাতাল, লালমনিরহাট কর্তৃক জবাবে উল্লেখ করেন যে, মহাপরিচালক স্বাস্থ্য অধিদপ্তর কর্তৃক প্রণীত এসআর দর অনুযায়ী ক্রয় কার্য সম্পূর্ণ করা হয়েছে।

লাইন ডাইরেক্টর, উপজেলা হেলথ কেয়ার, মহাখালী, ঢাকা, সুপারিনটেনডেন্ট, ২৫০ শয্যা বিশিষ্ট জেনারেল হাসপাতাল, মানিকগঞ্জ, বগুড়া এবং মেহেরপুর কর্তৃক জবাবে উল্লেখ করেন যে, উন্মুক্ত দরপত্র পদ্ধতিতে পিপিআর-২০০৮ এবং এমআরপি অনুযায়ী ঔষধ ক্রয় করা হয়েছে। উন্মুক্ত দরপত্র পদ্ধতিতে সর্বনিম্ন দরদাতার নিকট হতে ক্রয়কার্য সম্পাদন করা হয়েছে।

নিরীক্ষা মন্তব্য:

জবাব আপত্তি নিষ্পত্তির সহায়ক নয়। কারণ ক্রয়কারি কর্তৃপক্ষ কর্তৃক এসআর দরের মধ্যে ক্রয়ের কথা উল্লেখ করলেও স্বাস্থ্য অধিদপ্তর, মহাখালী, ঢাকা এর স্মারক নং-স্বা:অধি:এমএসআর/এসআর/২০১৩-১৪/১২৫৫ তারিখ: ২৫/০৮/১৪ খ্রি: মোতাবেক এসআর (Standard Rate) তালিকায় প্রণীত দরগুলো চূড়ান্ত বাজার দর হিসেবে গণ্য হবে না, এটি শুধু বাজার দর নির্ণয়ের ক্ষেত্রে সহায়ক ভূমিকা পালন করবে।

উন্মুক্ত দরপত্র পদ্ধতির মাধ্যমে ক্রয়ের কথা উল্লেখ করলেও উক্ত ক্রয়ের ক্ষেত্রে স্বাস্থ্য অধিদপ্তর, মহাখালী, ঢাকা এর স্মারক নং- স্বাস্থ্য/হিসাব/এমএসআর/প্রশাঃঅনুঃ/ব্যয়মঞ্জুরী/তত্ত্বাবধায়ক-সদর হাসপাতাল চুয়াডাঙ্গা/ ২০১৯-২০/১০৪৬, তারিখঃ ১৩-০২-২০২০খ্রিঃ এর ক (১) শর্ত নির্দেশনা অনুযায়ী এম.আর.পি দরের মধ্যে এমএসআর সামগ্রী ক্রয় করা আবশ্যিক ছিল।

বিষয়টি ১৬/০১/২০২২ খ্রি: তারিখে গুরুতর আর্থিক অনিয়ম হিসেবে চিহ্নিত করে মুখ্য হিসাবদানকারী কর্মকর্তা বরাবর এআইআর জারি করা হয় ও ০২/০৩/২০২২ খ্রি: তারিখে তাগিদপত্র জারি এবং ১৯/০৪/২০২২ খ্রি: তারিখে আধা-সরকারি পত্র প্রেরণ করা হলেও অদ্যাবধি নিষ্পত্তিমূলক কোন জবাব পাওয়া যায়নি।

নিরীক্ষার সুপারিশ:

আপত্তি সংশ্লিষ্ট অর্থ আদায় করত: সরকারি কোষাগারে জমা প্রদান করা এবং অনিয়মের সাথে জড়িত ব্যক্তি/ব্যক্তিবর্গের দায়-দায়িত্ব নির্ধারণপূর্বক প্রয়োজনীয় ব্যবস্থা গ্রহণ করা আবশ্যিক।

অনুচ্ছেদ নম্বর-০২

শিরোনাম: যোগসাজশের মাধ্যমে সর্বনিম্ন দরদাতাকে বাদ দিয়ে দ্বিতীয় সর্বনিম্ন দরদাতা থেকে এমএসআর (ঔষধ) ক্রয়ে সরকারের ৬৮,৫১,৩৮৪.০০ (আটষট্টি লক্ষ একান্ন হাজার তিনশত চুরাশি) টাকা আর্থিক ক্ষতি।

বিবরণ:

স্বাস্থ্য সেবা বিভাগের নিয়ন্ত্রণাধীন ৪র্থ স্বাস্থ্য, জনসংখ্যা ও পুষ্টি সেক্টর কর্মসূচি (4th HPNSP) এর আওতায় লাইন ডাইরেক্টর, হাসপাতাল সেবা ব্যবস্থাপনা (এইচএসএম) এর অন্তর্ভুক্ত ২৫০ শয্যা বিশিষ্ট জেনারেল হাসপাতাল, ভোলা কর্তৃক ২০২০-২০২১ অর্থবছরে যোগসাজশের মাধ্যমে সর্বনিম্ন দরদাতাকে বাদ দিয়ে দ্বিতীয় সর্বনিম্ন দরদাতা থেকে এমএসআর (ঔষধ) ক্রয়ে সরকারের আর্থিক ক্ষতি হয়েছে ৬৮,৫১,৩৮৪.০০ টাকা।

নিরীক্ষাকালে টেন্ডার ডকুমেন্টস, চুক্তিপত্র ও পরিশোধিত বিল/ভাউচার পর্যালোচনায় পরিলক্ষিত হয় যে, ২০২০-২০২১ অর্থবছরে দরপত্র নং-২৫০শয্যা/জেনাঃ/হাস/ভোলা/২০২০/১৪০৯, তারিখ: ০৬/১২/২০২০খ্রি: এর মাধ্যমে ৪,৭৯,৫০,১০৮.০০ টাকার এমএসআর ক্রয় করা হয়। দরপত্র বিশ্লেষণে দেখা যায়, উক্ত দরপত্রে (ঔষধ গ্রুপে) মোট ৬ (ছয়) টি ঠিকাদারি প্রতিষ্ঠান অংশগ্রহণ করে। ৬ (ছয়) টি ঠিকাদারি প্রতিষ্ঠানের মধ্যে ঔষধ গ্রুপের ৯২টি আইটেমের জন্য মেসার্স আহসান ব্রাদার্স কর্তৃক ২,৪৯,৩৭,৭৫৪.০০ টাকা এবং মেসার্স আলেয়া কর্পোরেশন কর্তৃক ১,৮০,৮৬,৩৭০.০০ টাকা দর দাখিল করা হয়। কিন্তু মূল্যায়ন কমিটি কর্তৃক দরপত্রের শর্ত মোতাবেক সকল কাগজপত্র সঠিক থাকা সত্ত্বেও সর্বনিম্ন দরদাতা মেসার্স আলেয়া কর্পোরেশনকে বাদ দিয়ে একই পরিবারের সদস্যদের (স্বামী, স্ত্রী এবং ছেলে) তিনটি ঠিকাদারি প্রতিষ্ঠানকে রেসপনসিভ ঘোষণা করা হয়।

দরপত্র মূল্যায়ন কমিটির প্রতিবেদন পর্যালোচনায় দেখা যায়, সর্বনিম্ন দরদাতা মেসার্স আলেয়া কর্পোরেশনকে নিম্নবর্ণিত তিনটি শর্ত পরিপালন না করায় দরপত্র মূল্যায়ন কমিটি কর্তৃক তার দরপত্র বাতিল করা হয়। (১). প্রতিষ্ঠানের নামে চলতি হিসাবে বাৎসরিক ৬ কোটি টাকার টার্নওভার, দরপত্র প্রকাশের তারিখ হতে ৩১/১২/২০২০খ্রি: পর্যন্ত প্রতিদিন ব্যাংক হিসাবে দুই কোটি টাকা স্থিতি এবং ব্যাংক সলভেনসি না থাকা, (২) বিগত ৩ বছরের শূন্য সংখ্যক আরবিট্রেশন না থাকা এবং (৩) দরপত্রে কাটাকাটি/ওভাররাইটিং থাকা। কিন্তু মেসার্স আলেয়া কর্পোরেশন কর্তৃক দাখিলকৃত কাগজপত্র বিশ্লেষণে দেখা যায়, প্রতিষ্ঠানের বাৎসরিক টার্নওভার চাহিত ৬ কোটি টাকার বেশি, দৈনিক ব্যাংক হিসাবে স্থিতি ২ কোটি টাকার বেশি এবং যথাযথ ব্যাংক সলভেনসি রয়েছে, নোটারি পাবলিক করা বিগত ৩ বছরের শূন্য সংখ্যক আরবিট্রেশন রয়েছে এবং দাখিলকৃত দরপত্রে কোন কাটাকাটি/ওভাররাইটিং নেই। এতদসত্ত্বেও মূল্যায়ন কমিটি কর্তৃক উদ্দেশ্যমূলকভাবে মেসার্স আলেয়া কর্পোরেশনকে নন রেসপনসিভ করা হয়েছে।

মূল্যায়ন কমিটি কর্তৃক ঘোষিত রেসপনসিভ ০৩ (তিন) টি ঠিকাদারি প্রতিষ্ঠান- মেসার্স আহসান ব্রাদার্স, মেসার্স পিপলাই এন্টারপ্রাইজ এবং মেসার্স বাপ্পী ইন্টারন্যাশনাল কর্তৃক দাখিলকৃত ট্রেড লাইসেন্স এবং জাতীয় পরিচয়পত্র বিশ্লেষণে দেখা যায়, তিনটি প্রতিষ্ঠানেরই সত্ত্বাধিকারী স্বামী, স্ত্রী এবং ছেলে। মেসার্স আহসান ব্রাদার্স এর সত্ত্বাধিকারী সত্য কৃষ্ণ পিপলাই, মেসার্স বাপ্পী ইন্টারন্যাশনাল এর সত্ত্বাধিকারী শিপ্রা রানী পিপলাই যিনি সত্য কৃষ্ণ পিপলাই এর স্ত্রী এবং মেসার্স পিপলাই এন্টারপ্রাইজ এর সত্ত্বাধিকারী সোহাগ কৃষ্ণ পিপলাই যিনি সত্য কৃষ্ণ পিপলাই এবং শিপ্রা রানী পিপলাই এর ছেলে। তাছাড়াও ওটিএম পদ্ধতির মাধ্যমে ক্রয় কার্য সম্পাদন করা হলেও হাসপাতাল কর্তৃপক্ষ কর্তৃক দরপত্র দাখিলের সময়সীমা দেওয়া হয় মাত্র ৩ ঘন্টা (তারিখ: ০৬/০১/২০২১ খ্রি: সময়: সকাল ৯.০০ টা হতে দুপুর ১২.০০ পর্যন্ত)।

পিপিআর, ২০০৮, বিধি-১২৭ (২) (গ), অনুসারে ক্রয়কারীর জ্ঞাতসারে বা অজ্ঞাতসারে, প্রকৃত ও অবাধ প্রতিযোগিতার সুযোগ হতে বঞ্চিত করে দরপত্র বা প্রস্তাব দাখিলের সংখ্যা ইচ্ছামত হ্রাস করা বা তার মূল্য প্রতিযোগিতামূলক নয় এমন পর্যায়ে রাখার উদ্দেশ্যে দুই বা ততোধিক ব্যক্তির মধ্যে কোন কার্য চক্রান্ত বা যোগসাজশমূলক কার্য বুঝাবে। পিপিআর, ২০০৮, বিধি-৬১ (৪) অনুসারে দরপত্র প্রণয়ন এবং দাখিলের ন্যূনতম সময় (২ কোটি থেকে ৫ কোটি টাকা পর্যন্ত ক্রয়ের

ক্ষেত্রে) ২১ দিন হলেও আলোচ্যক্ষেত্রে প্রতিযোগিতাকে হ্রাস করার জন্য পিপিআর লঙ্ঘন করে দরপত্র দাখিলের সময়সীমা হ্রাস করা হয়েছে।

আলোচ্যক্ষেত্রে দরপত্রের শর্তানুসারে সকল কাগজপত্র সঠিক থাকা সত্ত্বেও সর্বনিম্ন দরদাতাকে উদ্দেশ্যমূলকভাবে যোগসাজশের মাধ্যমে বাদ দিয়ে দ্বিতীয় সর্বনিম্ন দরদাতার নিকট হতে ঔষধ ক্রয় করায় সরকারের ৬৮,৫১,৩৮৪.০০ টাকা আর্থিক ক্ষতি হয়েছে। [বিস্তারিত পরিশিষ্ট-০২]

অনিয়মের কারণ:

পিপিআর, ২০০৮, বিধি-১২৭ (২) (খ) (গ) এর লঙ্ঘন করে যোগসাজশের মাধ্যমে সর্বনিম্ন দরদাতাকে বাদ দিয়ে দ্বিতীয় সর্বনিম্ন দরদাতা থেকে এমএসআর (ঔষধ) ক্রয় করা এবং বিধি-৬১ (৪) লঙ্ঘন করে দরপত্র দাখিলের সময়সীমা হ্রাস করা।

স্থানীয় প্রতিষ্ঠানের জবাব:

স্থানীয় প্রতিষ্ঠান কর্তৃক অডিট মেমো গ্রহণ করা হয়নি এবং জবাব প্রদানে বিরত থাকেন।

নিরীক্ষা মন্তব্য:

দরপত্রের শর্তানুসারে সকল কাগজপত্র সঠিক থাকা সত্ত্বেও সর্বনিম্ন দরদাতাকে উদ্দেশ্যমূলকভাবে বাদ দেয়া হয়েছে, যা পিপিআর, ২০০৮, বিধি-১২৭ (২) (খ) (গ) এবং বিধি-৬১ (৪) এর স্পষ্টত লঙ্ঘন। পিপিআর, ২০০৮ অনুসরণপূর্বক ক্রয়কার্য সম্পন্ন করা আবশ্যিক ছিল। যা আলোচ্যক্ষেত্রে পরিপালন করা হয়নি।

বিষয়টি ১৬/০১/২০২২ খ্রি: তারিখে গুরুতর আর্থিক অনিয়ম হিসেবে চিহ্নিত করে মুখ্য হিসাবদানকারী কর্মকর্তা বরাবর এআইআর জারি করা হয় এবং ০২/০৩/২০২২ খ্রি: তারিখে তাগিদপত্র জারি করা হলেও অদ্যাবধি নিষ্পত্তিমূলক কোন জবাব পাওয়া যায়নি।

নিরীক্ষা সুপারিশ:

আপত্তি সংশ্লিষ্ট অর্থ আদায় করে সরকারি কোষাগারে জমাপূর্বক দরপত্রের শর্তানুসারে সকল কাগজপত্র সঠিক থাকা সত্ত্বেও সর্বনিম্ন দরদাতাকে উদ্দেশ্যমূলকভাবে বাদ দেয়ার সাথে জড়িত ব্যক্তি/ব্যক্তিবর্গের এবং উক্ত ক্রয় প্রক্রিয়ার সাথে সম্পৃক্তদের দায়-দায়িত্ব নির্ধারণপূর্বক প্রয়োজনীয় ব্যবস্থা গ্রহণ করা আবশ্যিক।

অনুচ্ছেদ নম্বর-০৩

শিরোনাম: কম মূল্যের ঔষধ সরবরাহ নিয়ে অতিরিক্ত মূল্য পরিশোধ করায় সরকারের ২২,৪৭,৫০০.০০ (বাইশ লক্ষ সাতচল্লিশ হাজার পাঁচশত) টাকা আর্থিক ক্ষতি।

বিবরণ:

স্বাস্থ্য সেবা বিভাগের নিয়ন্ত্রণাধীন ৪র্থ স্বাস্থ্য, জনসংখ্যা এবং পুষ্টি সেক্টর কর্মসূচি (4th HPNSP) এর আওতায় লাইন ডাইরেক্টর, হাসপাতাল সার্ভিসেস ম্যানেজমেন্ট (HSM) ঢাকা এর অন্তর্ভুক্ত তত্ত্বাবধায়ক, সদর হাসপাতাল, ঝিনাইদহ ও পরিচালক শহীদ সোহরাওয়ার্দী মেডিকেল কলেজ হাসপাতাল, ঢাকা কর্তৃক ২০২০-২০২১ অর্থবছরে কম মূল্যের ঔষধ সরবরাহ নিয়ে অতিরিক্ত মূল্য পরিশোধ করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি হয়েছে ২২,৪৭,৫০০.০০ টাকা।

নিরীক্ষাকালে টেন্ডার ডকুমেন্টস, চুক্তিপত্র, NOA, পরিশোধিত বিল/ভাউচার ও বাস্তব যাচাইয়ে পরিলক্ষিত হয় যে, তত্ত্বাবধায়ক, সদর হাসপাতাল, ঝিনাইদহ কর্তৃক ২০২০-২০২১ অর্থবছরে ২,৯০,০০০ পিছ Tab. rosuvastatin 10 mg ক্রয় করা হয়। প্রকিউরিং এনটিটি কর্তৃক ২০২০-২০২১ অর্থবছরে সরবরাহকারী অপরাজিতা ড্রাগস ও মেসার্স মামুন ড্রাগস এর সাথে Opsonin কোম্পানির Tab. rosuvastatin 10 mg ঔষধ (একক মূল্য ১৯.৯৫ টাকা) সরবরাহের জন্য চুক্তি সম্পাদিত হয়। কিন্তু বাস্তব যাচাইয়ে দেখা যায় যে, সরবরাহকারী প্রতিষ্ঠানদ্বয় কর্তৃক উক্ত ঔষধ সরবরাহ না করে Eskayef কোম্পানির Creston-10 (একক মূল্য ১৫.০০ টাকা) সরবরাহ করা হয় এবং ক্রয়কারী কর্তৃপক্ষ কর্তৃক তা গ্রহণ করা হয়। কিন্তু বিল পরিশোধ করা হয়েছে একক মূল্য ১৯.৯৫ টাকা দরে।

পরিচালক, শহীদ সোহরাওয়ার্দী মেডিকেল কলেজ হাসপাতাল, ঢাকা কর্তৃক ২০২০-২০২১ অর্থবছরে ২,৮০,০০০ পিছ Tab. Montelukast 10 mg ক্রয় করা হয়। ক্রয়কারী প্রতিষ্ঠান কর্তৃক ২০২০-২০২১ অর্থবছরে সরবরাহকারী বনানী মেডিকেল স্টোর এর সাথে Navana/Aristopharma/Biopharma কোম্পানির প্রস্তুতকৃত Tab. Montelukast 10 mg ঔষধ (একক মূল্য ১৪.৯০ টাকা) সরবরাহের জন্য বনানী মেডিকেল স্টোর এর সাথে চুক্তি সম্পাদিত হয়। কিন্তু বাস্তব যাচাইয়ে দেখা যায় যে, সরবরাহকারী প্রতিষ্ঠান কর্তৃক উক্ত ঔষধ সরবরাহ না করে Eskayef ফার্মাসিউটিকাল কোম্পানির Lumona-10 (একক মূল্য ১২.০০ টাকা) সরবরাহ করা হয় এবং ক্রয়কারী কর্তৃক তা গ্রহণ করা হয়।

অর্থাৎ উভয়ক্ষেত্রে সরবরাহকারী কর্তৃক চুক্তিকৃত ঔষধ সরবরাহ করা হয়নি এবং ক্রয়কারি কর্তৃপক্ষ ভিন্ন কোম্পানির কম মূল্যের ঔষধ গ্রহণ করেছে।

সদর হাসপাতাল, ঝিনাইদহ এর স্মারক নং-স:হা:বি:শা-১/দরপত্র/২০২১/২৫০/১ (৫) তারিখ: ২০/০২/২০২১ খ্রি: এর ১০ নং শর্ত অনুযায়ী এবং শহীদ সোহরাওয়ার্দী মেডিকেল কলেজ হাসপাতাল, ঢাকা ও বনানী মেডিকেল স্টোর এর মধ্যে ৩১/০৩/২০২১ খ্রি: তারিখে সম্পাদিত চুক্তির ক্রমিক নং-৮ (খ ও গ) মোতাবেক দরপত্র সিডিউলে বর্ণিত স্পেসিফিকেশন অনুযায়ী এমএসআর সামগ্রী সরবরাহ করতে হবে। পিপিআর-২০০৮ এর বিধি ৪০(১) মোতাবেক প্রকল্প ব্যবস্থাপক কারিগরি বিনির্দেশের সঙ্গে পণ্যের সামঞ্জস্য পরীক্ষা করে দেখবেন এবং উহার মান ও পরিমাপ পরিদর্শনের ব্যবস্থা করবেন।

আলোচ্যক্ষেত্রে পিপিআর লঙ্ঘনপূর্বক কম মূল্যের ঔষধ সরবরাহ নিয়ে অতিরিক্ত মূল্য পরিশোধ করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি হয়েছে (১৪,৩৫,৫০০ + ৮,১২,০০০) = ২২,৪৭,৫০০.০০ টাকা [বিস্তারিত পরিশিষ্ট-০৩ (১-২)]।

অনিয়মের কারণ:

পিপিআর-২০০৮ এর বিধি ৪০(১) মোতাবেক প্রকল্প ব্যবস্থাপক কর্তৃক কারিগরি বিনির্দেশের সঙ্গে পণ্যের সামঞ্জস্য পরীক্ষা না করা।

সদর হাসপাতাল, ঝিনাইদহ এর NOA নং-স:হা:বি:শা-১/দরপত্র/২০২১/২৫০/১ (৫) তারিখ: ২০/০২/২০২১ খ্রি: এর ১০ নং শর্ত মোতাবেক NOA মোতাবেক ঔষধ সরবরাহ না নেয়া।

শহীদ সোহরাওয়ার্দী মেডিকেল কলেজ হাসপাতাল, ঢাকা ও বনানী মেডিকেল স্টোর এর মধ্যে ৩১/০৩/২০২১ খ্রি: তারিখে সম্পাদিত চুক্তির ক্রমিক নং-৮ (খ ও গ) মোতাবেক দরপত্র সিডিউলে বর্ণিত স্পেসিফিকেশন অনুযায়ী এমএসআর সামগ্রী সরবরাহ না করা।

নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানের জবাব:

তত্ত্বাবধায়ক, সদর হাসপাতাল, ঝিনাইদহ ও পরিচালক শহীদ সোহরাওয়ার্দী মেডিকেল কলেজ হাসপাতাল, ঢাকা কর্তৃক জবাবে উল্লেখ করা হয় যে, নথিপত্র যাচাই করে পরবর্তীতে অডিট অফিসকে অবহিত করা হবে।

নিরীক্ষা মন্তব্য:

জবাব আপত্তি নিষ্পত্তির সহায়ক নয়। কারণ পিপিআর-২০০৮ এর বিধি-৪০(১) মোতাবেক প্রকল্প ব্যবস্থাপক কর্তৃক কারিগরি বিনির্দেশের সঙ্গে পণ্যের সামঞ্জস্য পরীক্ষাপূর্বক তাঁর মান ও পরিমাপ পরিদর্শন করা আবশ্যিক ছিল। কিন্তু এক্ষেত্রে অপেক্ষাকৃত কম মূল্যের ঔষধ সরবরাহ নিয়ে সরবরাহকারীকে অতিরিক্ত মূল্য পরিশোধ করা হয়েছে, যা গুরুতর আর্থিক অনিয়ম।

বিষয়টি ১৬/০১/২০২২ খ্রি: তারিখে গুরুতর আর্থিক অনিয়ম হিসেবে চিহ্নিত করে মুখ্য হিসাবদানকারী কর্মকর্তা বরাবর এআইআর জারি করা হয় এবং ০২/০৩/২০২২ খ্রি: তারিখে তাগিদপত্র জারি করা হলেও অদ্যাবধি নিষ্পত্তিমূলক কোন জবাব পাওয়া যায়নি।

নিরীক্ষার সুপারিশ:

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

অনুচ্ছেদ নম্বর-০৪

শিরোনাম: প্রকৃত সরবরাহের তুলনায় অতিরিক্ত বিল পরিশোধ করায় সরকারের ৭,৯৮,০০০.০০ (সাত লক্ষ আটানব্বই হাজার) টাকা আশ্রসাং।

বিবরণ:

স্বাস্থ্য সেবা বিভাগের নিয়ন্ত্রণাধীন ৪র্থ স্বাস্থ্য, জনসংখ্যা এবং পুষ্টি সেক্টর কর্মসূচি (4th HPNSP) এর আওতায় IEDCR (PWD civil part), লাইন ডাইরেক্টর, কমিউনিকেশন ডিজিজেস কন্ট্রোল (CDC) ঢাকা কর্তৃক ২০২০-২০২১ অর্থবছরে প্রকৃত সরবরাহের তুলনায় অতিরিক্ত বিল পরিশোধ করায় সরকারের ৭,৯৮,০০০.০০ টাকা আশ্রসাং করা হয়েছে।

নিরীক্ষাকালে টেন্ডার ডকুমেন্টস, চুক্তিপত্র, পরিশোধিত বিল/ভাউচার ও সংশ্লিষ্ট অন্যান্য নথিপত্র যাচাইয়ে পরিলক্ষিত হয় যে, স্থানীয় কর্তৃপক্ষ কর্তৃক “Vertical Extension of Institute of Epidemiology Disease Control and Research (IEDCR) building at Dhaka (SH. Construction Of 3rd Floor to 7th floor over existing 2nd floor including Civil Sanitary and Electrification Work” এর কাজের জন্য সরবরাহকারী HCPL-HMHE JV, পূর্ব শেওড়াপাড়া, কাফরুল, মিরপুরকে ৩২,৪৯,৯৭,৬০০.০০ টাকা মূল্যের কার্যাদেশ প্রদান করা হয়। উক্ত কাজের দরপত্রের বিল অব কোয়ানটিটি ও বিলের আইটেম নং ৬২তে অডিটোরিয়ামের জন্য প্রতিটি ১৪০০০.০০ টাকা হিসেবে ২০০ টি চেয়ারের জন্য বরাদ্দ ছিল ২৮,০০,০০০.০০ টাকা। উল্লেখ্য যে, নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠান কর্তৃক ০৯/০৪/২০২১ খ্রি. তারিখে ৫২১ নং বিলের মাধ্যমে ২০০টি চেয়ার ক্রয় বাবদ মোট ১৪০০০×২০০= ২৮,০০,০০০.০০ টাকা পরিশোধ করা হয়। কিন্তু নিরীক্ষায় নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানের প্রতিনিধিসহ বাস্তব যাচাইয়ে দেখা যায় যে, অডিটোরিয়ামে ১৪৩ টি চেয়ার বিদ্যমান আছে যার ক্রয়মূল্য ২০,০২,০০০.০০ টাকা। অবশিষ্ট ৫৭টি চেয়ার বাস্তবে না থাকলেও (২৮,০০,০০০- ২০,০২,০০০)= ৭,৯৮,০০০.০০ টাকা সরবরাহকারীকে অতিরিক্ত পরিশোধ করা হয়েছে, যা আশ্রসাং এর সামিল। উল্লেখ্য যে, অডিটোরিয়ামের ভিতর পরিদর্শনকালে দেখা যায় বিদ্যমান চেয়ারগুলো একে অপরের সাথে সংযুক্ত ছিল এবং চেয়ারগুলো এমনভাবে বিন্যস্ত করা ছিল যে, সেখানে অতিরিক্ত কোন চেয়ার বিন্যস্ত করা সম্ভবপর নয়।

জিএফআর এর বিধি-২৫ মোতাবেক প্রত্যেক সরকারি অফিসার সম্পূর্ণভাবে এবং স্পষ্টভাবে উপলব্ধি করবেন যে, জালিয়াতি কিংবা তার নিজ অবহেলার দরুন সরকারের কোন ক্ষতি হলে তিনি দায়ী হবেন। জিএফআর এর বিধি-১০ মোতাবেক একজন দূরদর্শী ব্যক্তি নিজস্ব অর্থ ব্যয়ের ক্ষেত্রে যেরূপ সতর্কতা অবলম্বন করেন সরকারি অর্থ ব্যয়ের ক্ষেত্রে প্রত্যেক সরকারি কর্মকর্তাকে অনুরূপ সতর্কতা অবলম্বন করার নির্দেশনা রয়েছে। কিন্তু এক্ষেত্রে তা প্রতিপালন করা হয়নি।

আলোচ্যক্ষেত্রে জিএফআর-১০ ও ২৫ বিধির ব্যত্যয় ঘটিয়ে বিল পরিশোধ করায় সরকারের ৭,৯৮,০০০.০০ টাকা আশ্রসাং করা হয়েছে। [বিস্তারিত পরিশিষ্ট-০৪]

অনিয়মের কারণ:

জিএফআর এর বিধি-২৫ লঙ্ঘন করে সরকারি অফিসার কর্তৃক জালিয়াতি কিংবা তার নিজ অবহেলার দরুন সরকারের আর্থিক ক্ষতি করা এবং জিএফআর এর বিধি-১০ এর আর্থিক যথার্থতা নিশ্চিত না করা।

নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানের জবাব:

পিডব্লিউডি ডিভিশন, শেরে বাংলা নগর, ঢাকা জবাবে উল্লেখ করেন যে, বিএস এর মাধ্যমে জবাব প্রদান করা হবে।

নিরীক্ষা মন্তব্য:

জবাব আপত্তি নিষ্পত্তির জন্য সহায়ক নয়। কারণ জেনারেল ফিন্যান্সিয়াল রুলস্-১০(১) অনুযায়ী একজন দূরদর্শী ব্যক্তি নিজস্ব অর্থ ব্যয়ের ক্ষেত্রে যেরূপ সতর্কতা অবলম্বন করেন সরকারি অর্থ ব্যয়ের ক্ষেত্রে প্রত্যেক সরকারি কর্মকর্তা অনুরূপ সতর্কতা অবলম্বন করা আবশ্যিক ছিল। জিএফআর এর বিধি-২৫ মোতাবেক প্রত্যেক সরকারি অফিসার সম্পূর্ণভাবে এবং স্পষ্টভাবে উপলব্ধি করবেন যে, জালিয়াতি কিংবা তার নিজ অবহেলার দরুন সরকারের কোন ক্ষতি হলে তিনি তজ্জন্য ব্যক্তিগতভাবে দায়ী হবেন কিন্তু আলোচ্যক্ষেত্রে তা পরিপালন করা হয়নি।

বিষয়টি ১৬/০১/২০২২ খ্রি: তারিখে গুরুতর আর্থিক অনিয়ম হিসেবে চিহ্নিত করে মুখ্য হিসাবদানকারী কর্মকর্তা বরাবর এআইআর জারি করা হয় এবং ০২/০৩/২০২২ খ্রি: তারিখে তাগিদপত্র জারি করা হলেও অদ্যাবধি নিষ্পত্তিমূলক কোন জবাব পাওয়া যায়নি।

নিরীক্ষার সুপারিশ:

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

অনুচ্ছেদ নম্বর-০৫

শিরোনাম: সর্বনিম্ন দরদাতার কাছ থেকে এমএসআর সামগ্রী (কেমিক্যাল রি-এজেন্ট এবং ফার্নিচার) ক্রয় না করে সর্বোচ্চ দরদাতার কাছ থেকে ক্রয় করায় ৩৪,০৮,৪৭৮.০০ (চৌত্রিশ লক্ষ আট হাজার চারশত আটাত্তর) টাকা আর্থিক ক্ষতি।

বিবরণ:

স্বাস্থ্য সেবা বিভাগের নিয়ন্ত্রণাধীন ৪র্থ স্বাস্থ্য, জনসংখ্যা ও পুষ্টি সেক্টর কর্মসূচি (4th HPNSP) এর আওতাধীন লাইন ডাইরেক্টর, হাসপাতাল সার্ভিসেস ম্যানেজমেন্ট (এইচএসএম) এর অন্তর্ভুক্ত ২৫০ শয্যা টিবি হাসপাতাল, শ্যামলী, ঢাকা কর্তৃক ২০২০-২০২১ অর্থবছরের সর্বনিম্ন দরদাতার কাছ থেকে এমএসআর সামগ্রী (কেমিক্যাল রি-এজেন্ট এবং ফার্নিচার) ক্রয় না করে সর্বোচ্চ দরদাতার কাছ থেকে ক্রয় করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি হয়েছে ৩৪,০৮,৪৭৮.০০ টাকা।

নিরীক্ষাকালে বিল-ভাউচার, বিল রেজিস্টার, নোটিফিকেশন অব অ্যাওয়ার্ড, চুক্তিপত্র, দরপত্র মূল্যায়ন প্রতিবেদন, টেন্ডার ডকুমেন্টস্ ও অন্যান্য নথিপত্র যাচাইয়ে দেখা যায় যে, হাসপাতাল কর্তৃপক্ষ কর্তৃক এমএসআর সামগ্রী (কেমিক্যাল রি-এজেন্ট এবং ফার্নিচার) ক্রয়ের জন্য দরপত্র বিজ্ঞপ্তি নম্বর- টিবিএইচএসডি/এমএসআর/২০২০-২০২১/১০৪১, তারিখ: ২৮/১০/২০২০ খ্রি. এর মাধ্যমে টেন্ডার আহবান করা হয়। দরপত্র মূল্যায়ন প্রতিবেদনের কার্যবিবরণী অনুসারে দরপত্র মূল্যায়ন কমিটি কর্তৃক কেমিক্যাল রি-এজেন্ট এর ক্ষেত্রে দরপত্রে অংশগ্রহণকারী ০৯ জন দরদাতার মধ্যে ১ জনকে নন-রেসপনসিভ ও ০৮ জনকে রেসপনসিভ এবং ফার্নিচার এর ক্ষেত্রে দরপত্রে অংশগ্রহণকারী ১৭ জন দরদাতার মধ্যে ০৫ জনকে নন-রেসপনসিভ ও ১২ জনকে রেসপনসিভ ঘোষণা করা হয়। দরপত্র মূল্যায়ন প্রতিবেদন হতে দেখা যায় যে, মূল্যায়ন কমিটি কর্তৃক যেসব রেসপনসিভ দরদাতাগণ আইটেমভেদে প্রাক্কলিত মূল্যের ১৪%-৯৯% কমে দর দাখিল করে তাদেরকে কার্যাদেশ প্রদান না করে যেসব রেসপনসিভ দরদাতা আইটেমভেদে প্রাক্কলিত মূল্যের ৭%-৩৩% বেশি দর দাখিল করে সেসব দরদাতাগণকে কার্যাদেশ প্রদান করা হয়েছে। ক্রয়কারী কর্তৃপক্ষ কর্তৃক দাপ্তরিক প্রাক্কলিত মূল্যের তুলনায় কম মূল্যে দর দাখিলকারী দরদাতার পরিবর্তে দাপ্তরিক প্রাক্কলিত মূল্যের তুলনায় বেশি মূল্যে দর দাখিলকারী দরদাতাকে কার্যাদেশ প্রদান এবং এমএসআর সামগ্রী ক্রয়পূর্বক বিল পরিশোধ করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি হয়েছে।

পিপিএ, ২০০৬ এর ধারা: ৩১ (১) (ঙ) অনুযায়ী ক্রয়কারী কর্তৃপক্ষ সর্বনিম্ন রেসপনসিভ দরদাতার সাথে চুক্তি সম্পাদন করতে হবে। আলোচ্যক্ষেত্রে সর্বনিম্ন দরদাতার পরিবর্তে সর্বোচ্চ দরদাতার নিকট হতে এমএসআর ক্রয় করায় সরকারের উক্ত আর্থিক ক্ষতি সাধিত হয়েছে।

আলোচ্যক্ষেত্রে ক্রয়কারী কর্তৃপক্ষ কর্তৃক উক্ত বিধি অনুসরণ না করে সর্বনিম্ন দরদাতার পরিবর্তে উচ্চ দরদাতার কাছ থেকে মালামাল ক্রয় করায় সরকারের ৩৪,০৮,৪৭৮.০০ টাকা আর্থিক ক্ষতি সাধিত হয়েছে। [বিস্তারিত পরিশিষ্ট-৫(১-২)]

অনিয়মের কারণ:

পিপিএ, ২০০৬ এর ধারা ৩১ (১)(ঙ) মোতাবেক সর্বনিম্ন দরদাতার সাথে চুক্তি এবং ক্রয়কার্য সম্পন্ন না করা।

নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানের জবাব:

দরপত্র মূল্যায়ন কমিটি পিপিআর অনুসরণপূর্বক আদর্শ দর অনুযায়ী শতকরা ১০ ভাগ কম বেশি মূল্য বিবেচনা করে মূল্যায়ন করেছেন তাই আপত্তিটি নিষ্পত্তির সুপারিশ করা হলো।

নিরীক্ষা মন্তব্য:

জবাব আপত্তি নিষ্পত্তির সহায়ক নয়। কারণ পিপিএ, ২০০৬ এর ৩১(৩) অনুযায়ী দরদাতা কর্তৃক প্রাক্কলিত মূল্যের ১০% কম/বেশি মূল্যে দর দাখিল করলে তা রেসপনসিভ হিসেবে বিবেচিত হবে তা কেবল কার্যের ক্ষেত্রে প্রযোজ্য হবে, পণ্য ক্রয়ের ক্ষেত্রে প্রযোজ্য নয়। এছাড়াও টিইসি কর্তৃক প্রাক্কলিত মূল্যের ১০% কম বা বেশি দর দাখিলকারী দরদাতার দরপত্র নন-রেসপন্সিভ ঘোষণা করা হয়েছে মর্মে দরপত্র মূল্যায়ন প্রতিবেদনে উল্লেখ থাকলেও কিছু পণ্যের ক্ষেত্রে ৭%, ২৮% ও ৩৩% কম মূল্য দাখিলকারী দরদাতাকে রেসপন্সিভ করে কার্যাদেশ প্রদান করা হয়েছে। আলোচ্যক্ষেত্রে ক্রয়কৃত এমএসআরগুলো পণ্য হিসেবে গণ্য হবে বিধায় উক্ত ধারায় দরপত্র মূল্যায়ন করার কোন সুযোগ নেই। ফলে পিপিএ, ২০০৬ এর ধারা ৩১ (১) (ঙ) অনুযায়ী সর্বনিম্ন রেসপন্সিভ দরদাতার নিকট হতে পণ্য ক্রয় না করায় আর্থিক ক্ষতি সাধিত হয়েছে।

বিষয়টি ১৬/০১/২০২২ খ্রি: তারিখে গুরুতর আর্থিক অনিয়ম হিসেবে চিহ্নিত করে মুখ্য হিসাবদানকারী কর্মকর্তা বরাবর এআইআর জারি করা হয় এবং ০২/০৩/২০২২ খ্রি: তারিখে তাগিদপত্র জারি করা হলেও অদ্যাবধি নিষ্পত্তিমূলক 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-০৬

শিরোনাম: ব্যবহারের সামর্থ্য ও চাহিদা না থাকা সত্ত্বেও চিকিৎসা যন্ত্রপাতি ক্রয় করে বাস্তবন্দি অবস্থায় ফেলে রাখায় সরকারের ২,৫৭,০০,০০০.০০ (দুই কোটি সাতান্ন লক্ষ) টাকা আর্থিক ক্ষতি।

বিবরণ:

স্বাস্থ্য সেবা বিভাগের নিয়ন্ত্রণাধীন ৪র্থ স্বাস্থ্য, জনসংখ্যা এবং পুষ্টি সেক্টর কর্মসূচি (4th HPNSP) এর আওতায় লাইন ডাইরেক্টর, হাসপাতাল সার্ভিসেস ম্যানেজমেন্ট (HSM), ঢাকা এর অন্তর্ভুক্ত তত্ত্বাবধায়ক, ২৫০ শয্যা বিশিষ্ট জেনারেল হাসপাতাল, মানিকগঞ্জ কর্তৃক ২০২০-২০২১ অর্থবছরে ব্যবহারের সামর্থ্য ও চাহিদা না থাকা সত্ত্বেও চিকিৎসা যন্ত্রপাতি ক্রয় করে বাস্তবন্দি অবস্থায় ফেলে রাখায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি হয়েছে ২,৫৭,০০,০০০.০০ টাকা।

নিরীক্ষাকালে টেন্ডার ডকুমেন্টস, চুক্তিপত্র, পরিশোধিত বিল/ভাউচার ও বাস্তব যাচাইয়ে পরিলক্ষিত হয় যে, ২৫০ শয্যা বিশিষ্ট জেনারেল হাসপাতাল, মানিকগঞ্জ কর্তৃপক্ষ কর্তৃক ২০২০-২০২১ অর্থবছরে প্রচুর পরিমাণ মেডিকেল যন্ত্রপাতি ক্রয় করা হয়। মেশিনগুলো বাস্তব যাচাইয়ে দেখা যায় যে, পরিশিষ্টে বর্ণিত যন্ত্রপাতিসমূহ (Infant Warmer ও Portable X-ray Machine) স্টোর ও হাসপাতালের করিডোরে বাস্তবন্দি অবস্থায় পড়ে আছে। হাসপাতাল কর্তৃপক্ষ কর্তৃক কার্যাদেশ নং- ২১১, তারিখ ১১/০৯/২০১৮ খ্রি. এর মাধ্যমে সরবরাহকারী প্রতিষ্ঠান এমএস মাইক্রো ট্রেডার্সকে মেডিকেল যন্ত্রপাতি সরবরাহের জন্য কার্যাদেশ প্রদান করা হয়। সে মোতাবেক সরবরাহকারী প্রতিষ্ঠান কর্তৃক মেডিকেল যন্ত্রপাতিগুলো ২৮/০৩/২০১৯ খ্রি: তারিখে সরবরাহ করা হলেও অডিট সময়কালীন পর্যন্ত মেডিকেল যন্ত্রপাতিগুলো বাস্তবন্দি অবস্থায় পাওয়া যায়। যে সকল মেডিকেল যন্ত্রপাতি সরবরাহকারী প্রতিষ্ঠান কর্তৃক সরবরাহ করা হয়েছে তার ওয়ারেন্টি পিরিয়ড ০১ বছর। সে মোতাবেক ২৭/০৩/২০২০ খ্রি: তারিখে পরিশিষ্টে উল্লিখিত যন্ত্রপাতিগুলোর ওয়ারেন্টি পিরিয়ড এর মেয়াদ উত্তীর্ণ হয়েছে। উল্লেখ্য যে, যন্ত্রপাতিগুলো অপরিবর্তিতভাবে যত্রতত্র, অযত্নে অবহেলায় ময়লাযুক্ত স্থানে ফেলে রাখা হয়েছে।

স্বাস্থ্য ও পরিবার কল্যাণ মন্ত্রণালয়ের আদেশ নং-৪৫.১৬৫.০৫২.০১.০০.০০১.২০১৪-২৫২, তারিখ ২৪/০৬/২০১৪ খ্রি: এর ক্রমিক নং (৫) (ক) মোতাবেক উচ্চ প্রযুক্তির যন্ত্রপাতি ক্রয়ের পর তা যেন বাস্তবন্দি অবস্থায় পড়ে না থাকে সে জন্যে প্রান্তিক ব্যবহারকারির উচ্চ প্রযুক্তির চিকিৎসা যন্ত্রপাতি স্থাপনের স্থাপনাসহ আনুষঙ্গিক ব্যবস্থা গ্রহণের পর যন্ত্রপাতির চাহিদা কর্তৃপক্ষের কাছে প্রেরণ করবেন। (খ) উচ্চ প্রযুক্তির চিকিৎসা যন্ত্রপাতি সরবরাহকারীকে ন্যূনতম ০৫ বছরের নিরবিচ্ছিন্ন খুচরা যন্ত্রাংশের Guarantee প্রদান করতে হবে। (গ) উচ্চ প্রযুক্তির চিকিৎসা যন্ত্রপাতি সরবরাহকারীকে ন্যূনতম ০৫ বছরের Complete After Sales Service এর নিশ্চয়তা দিতে হবে। জিএফআর এর বিধি-১০ মোতাবেক একজন দূরদর্শী ব্যক্তি নিজস্ব অর্থ ব্যয়ের ক্ষেত্রে যেকোন সতর্কতা অবলম্বন করেন সরকারি অর্থ ব্যয়ের ক্ষেত্রে প্রত্যেক সরকারি কর্মকর্তাকে অনুরূপ সতর্কতা অবলম্বন করার নির্দেশনা রয়েছে।

আলোচ্যক্ষেত্রে স্বাস্থ্য ও পরিবার কল্যাণ মন্ত্রণালয়ের আদেশ পরিপালন না করে ব্যবহারের সামর্থ্য ও চাহিদা না থাকা সত্ত্বেও প্রয়োজনের অতিরিক্ত যন্ত্রপাতি ক্রয় করে ফেলে রাখায় সরকারের ২,৫৭,০০,০০০.০০ টাকা আর্থিক ক্ষতি হয়েছে। [বিস্তারিত পরিশিষ্ট-০৬]।

অনিয়মের কারণ:

প্রকৃত প্রয়োজন ও কোন চাহিদাপত্র না থাকা সত্ত্বেও যন্ত্রপাতি ক্রয় করা এবং জিএফআর এর বিধি-১০ এর আর্থিক যথার্থতা নিশ্চিত না করা।

স্বাস্থ্য ও পরিবার কল্যাণ মন্ত্রণালয়ের আদেশ নং ৪৫.১৬৫.০৫২.০১.০০.০০১.২০১৪-২৫২, তারিখ ২৪/০৬/২০১৪ খ্রি: এর ক্রমিক নং (৫) এর নির্দেশনা লঙ্ঘন করে যন্ত্রপাতি ক্রয়ের পর তা বাস্তবন্দি অবস্থায় ফেলে রাখা।

রীক্ষিত প্রতিষ্ঠানের জবাব:

তত্ত্বাবধায়ক, ২৫০ শয্যা বিশিষ্ট জেনারেল হাসপাতাল, মানিকগঞ্জ কর্তৃক জবাবে উল্লেখ করা হয় যে, কোভিড-১৯ এর কারণে মেশিনগুলো সচল করা যায়নি। মেশিন সচল করে পরবর্তীতে অডিট অফিসকে অবহিত করা হবে।

নিরীক্ষা মন্তব্য:

জবাব স্বীকৃতিমূলক তবে আপত্তি নিষ্পত্তির সহায়ক নয়। কারণ প্রয়োজন ব্যতীত অপরিবর্তনীয়ভাবে যত্রতত্র মেডিকেল যন্ত্রপাতিগুলো কিনে ফেলে রাখা হয়েছে। স্বাস্থ্য ও পরিবার কল্যাণ মন্ত্রণালয়ের আদেশ নং-৪৫.১৬৫.০৫২.০১.০০.০০১.২০১৪-২৫২, তারিখ ২৪/০৬/২০১৪ খ্রি: এর ক্রমিক নং-(৫), (ক), (খ) এবং (গ) মোতাবেক যন্ত্রপাতি ক্রয় করা আবশ্যিক ছিল, যা আলোচ্যক্ষেত্রে পরিপালন করা হয়নি। যন্ত্রপাতিসমূহ একেজো অবস্থায় পড়ে থাকায় সরকারি অর্থের অপচয় হয়েছে। মেশিনসমূহ পরিচালনার জন্য কোন দক্ষ জনবল ও অবকাঠামো না থাকায় অধিকাংশ মেশিন/যন্ত্রপাতি একেজো অবস্থায় ফেলে রাখা হয়েছে। জিএফআর এর বিধি-১০ মোতাবেক একজন দূরদর্শী ব্যক্তি নিজস্ব অর্থ ব্যয়ের ক্ষেত্রে যেরূপ সতর্কতা অবলম্বন করেন সরকারি অর্থ ব্যয়ের ক্ষেত্রে প্রত্যেক সরকারি কর্মকর্তাকে অনুরূপ সতর্কতা অবলম্বন করার নির্দেশনা রয়েছে।

বিষয়টি ১৬/০১/২০২২ খ্রি: তারিখে গুরুতর আর্থিক অনিয়ম হিসেবে চিহ্নিত করে মুখ্য হিসাবদানকারী কর্মকর্তা বরাবর এআইআর জারি করা হয় এবং ০২/০৩/২০২২ খ্রি: তারিখে তাগিদপত্র জারি করা হলেও অদ্যাবধি নিষ্পত্তিমূলক কোন জবাব পাওয়া যায়নি।

নিরীক্ষার সুপারিশ:

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

অনুচ্ছেদ নম্বর-০৭

শিরোনাম: চুক্তিপত্রের শর্তানুযায়ী বিশেষায়িত ভেন্যুতে জাতীয় পর্যায়ে ফাইনালাইজেশন ওয়ার্কশপ না করে নিজস্ব কনফারেন্স রুমে ওয়ার্কশপ দেখিয়ে ৩২,৯৪,২০০.০০ (বত্রিশ লক্ষ চুরানব্বই হাজার দুইশত) টাকা আত্মসাৎ।

বিবরণ:

স্বাস্থ্য সেবা বিভাগের নিয়ন্ত্রণাধীন ৪র্থ স্বাস্থ্য, জনসংখ্যা ও পুষ্টি সেক্টর কর্মসূচি (4th HPNSP) এর আওতায় লাইন ডাইরেক্টর, লাইফস্টাইল এন্ড হেলথ এডুকেশন এন্ড প্রমোশন (L&HEP), টাকা কর্তৃক ২০২০-২০২১ অর্থবছরে চুক্তিপত্রের শর্তানুযায়ী বিশেষায়িত ভেন্যুতে জাতীয় পর্যায়ে ফাইনালাইজেশন ওয়ার্কশপ না করে নিজস্ব কনফারেন্স রুমে ওয়ার্কশপ দেখিয়ে ৩২,৯৪,২০০.০০ (বত্রিশ লক্ষ চুরানব্বই হাজার দুইশত) টাকা আত্মসাৎ করা হয়েছে।

নিরীক্ষাকালে পরিশোধিত বিল/ভাউচার, টেন্ডার ডকুমেন্টস, চুক্তিপত্র ও সংশ্লিষ্ট অন্যান্য নথিপত্র যাচাইয়ে পরিলক্ষিত হয় যে, সংশ্লিষ্ট প্রতিষ্ঠান কর্তৃক “Promoting Recognition of Newborn Danger Sign and Care Seeking on Newborn illness to reduce IMR” কাজের জন্য সরবরাহকারী প্লে ডক্টরকে, প্যাকেজ নং (এনএন্ডএইচপি-এফ-০৭/২০২০-২০২১) এর মাধ্যমে ১,৯৮,৯৫,০০০.০০ টাকার কার্যাদেশ প্রদান করা হয় এবং “Public Awareness campaign on Sugar and Salt Intake Through Mass Media” এর কাজের জন্য রিয়ান্ড বাংলাদেশ লিমিটেডকে প্যাকেজ নং (এনএন্ডএইচপি-এস-১০/২০২০-২০২১) এর মাধ্যমে ১,৭৮,৯০,০০০.০০ টাকার কার্যাদেশ প্রদান করা হয়।

কাজ দুটির চুক্তিপত্রের শর্ত এপেনডিক্স-৫-বি-৪ এর ০২ মোতাবেক, জাতীয় পর্যায়ে বিশেষায়িত ভেন্যুতে ফ্রান্সি স্টেকহোল্ডারদের নিয়ে ফাইনালাইজেশন ওয়ার্কশপ করার জন্য প্যাকেজ নং-৭ এর ক্ষেত্রে ১৫,০০,০০০.০০ লক্ষ টাকা এবং প্যাকেজ নং-১০ এর ক্ষেত্রে ২০,০০,০০০.০০ লক্ষ টাকা বরাদ্দ রাখা হয় এবং সে মোতাবেক স্থানীয় কর্তৃপক্ষ কর্তৃক উক্ত অর্থ পরিশোধ করা হয়। কিন্তু প্রকৃতপক্ষে জাতীয় পর্যায়ে কোন ফাইনালাইজেশন ওয়ার্কশপ না করে ২৭/০৬/২০২১ খ্রি. তারিখে ১ ঘণ্টার ব্যবধানে নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানের কনফারেন্স রুমে ১৬ ও ১৮ জনের উপস্থিতিতে দু’টি ওয়ার্কশপ সম্পন্ন হয়েছে দেখিয়ে $(১৫,০০,০০০.০০ + ২০,০০,০০০.০০) = ৩৫,০০,০০০.০০$ টাকা সরবরাহকারীদের পরিশোধ করা হয়। স্বাস্থ্য সেবা বিভাগের স্মারক নং-১০৬, তারিখ: ০৮-০৬-২০১৭ খ্রি: মোতাবেক দু’টি ওয়ার্কশপে অংশগ্রহণকারী ৩৪ জনের খরচ বাবদ সর্বোচ্চ ২,০৫,৮০০.০০ টাকা পরিশোধের সুযোগ রয়েছে। কিন্তু সরবরাহকারীদের পরিশোধ করা হয়েছে ৩৫,০০,০০০.০০ টাকা। অর্থাৎ $(৩৫,০০,০০০.০০ - ২,০৫,৮০০.০০) = ৩২,৯৪,২০০.০০$ টাকা আত্মসাৎ করা হয়েছে।

জিএফআর এর বিধি-২৫ মোতাবেক, প্রত্যেক সরকারি অফিসার সম্পূর্ণভাবে এবং স্পষ্টভাবে উপলব্ধি করবেন যে, জালিয়াতি কিংবা তার নিজ অবহেলার দরুন সরকারের কোন ক্ষতি হলে তিনি তজ্জন্য ব্যক্তিগতভাবে দায়ী হবেন। জিএফআর এর বিধি-১০ মোতাবেক একজন দূরদর্শী ব্যক্তি নিজস্ব অর্থ ব্যয়ের ক্ষেত্রে যেরূপ সতর্কতা অবলম্বন করেন সরকারি অর্থ ব্যয়ের ক্ষেত্রে প্রত্যেক সরকারি কর্মকর্তাকে অনুরূপ সতর্কতা অবলম্বন করার নির্দেশনা রয়েছে। কিন্তু এক্ষেত্রে তা পরিপালন করা হয়নি।

আলোচ্যক্ষেত্রে জিএফআর এর বিধি- ১০ ও ২৫ এর ব্যত্যয় ঘটিয়ে এবং চুক্তিপত্রের শর্তানুযায়ী বিশেষায়িত ভেন্যুতে জাতীয় ওয়ার্কশপ না করে নিজস্ব কনফারেন্স রুমে ওয়ার্কশপ দেখিয়ে ৩২,৯৪,২০০.০০ টাকা আত্মসাৎ করা হয়েছে [বিস্তারিত পরিশিষ্ট-০৭]।

অনিয়মের কারণ:

জিএফআর এর বিধি-২৫ লঙ্ঘন করে সরকারি অফিসার কর্তৃক জালিয়াতি কিংবা তার নিজ অবহেলার দরুন সরকারের অর্থ ক্ষতি করা এবং জিএফআর এর বিধি-১০ এর আর্থিক যথার্থতা নিশ্চিত না করা।

চুক্তিপত্রের শর্ত এপেনডিক্স-৫-বি-৪ এর ০২ মোতাবেক জাতীয় পর্যায়ে বিশেষায়িত ভেন্যুতে ফান্সি স্টেকহোল্ডারদের নিয়ে ফাইনালাইজেশন ওয়ার্কশপ সম্পন্ন না করা।

নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানের জবাব:

লাইন ডাইরেক্টর, লাইফস্টাইল এন্ড হেলথ এডুকেশন এন্ড প্রমোশন জবাবে উল্লেখ করেন যে, এক্সিট মিটিং এ জবাব প্রদান করা হবে।

নিরীক্ষা মন্তব্য:

জবাব আপত্তি নিষ্পত্তির জন্য সহায়ক নয়। কারণ জিএফআর এর বিধি-২৫ এবং জেনারেল ফিন্যান্সিয়াল রুলস্-১০(১) অনুযায়ী সরকারে আর্থিক ক্ষতি হয়েছে, যা আদায়যোগ্য।

বিষয়টি ১৬/০১/২০২২ খ্রি: তারিখে গুরুতর আর্থিক অনিয়ম হিসেবে চিহ্নিত করে মুখ্য হিসাবদানকারী কর্মকর্তা বরাবর এআইআর জারি করা হয় এবং ০২/০৩/২০২২ খ্রি: তারিখে তাগিদপত্র জারি করা হলেও অদ্যাবধি নিষ্পত্তিমূলক কোন জবাব পাওয়া যায়নি।

নিরীক্ষার সুপারিশ:

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

অনুচ্ছেদ নম্বর-০৮

শিরোনাম: সর্বনিম্ন দরদাতার পরিবর্তে সর্বোচ্চ দরদাতার কাছ থেকে ঔষধ ক্রয় করায় ৭৬,১৫,৫৩৯.০০ (ছিয়াত্তর লক্ষ পনের হাজার পাঁচশত উনচল্লিশ) 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), ঢাকা এর অন্তর্ভুক্ত ১০০ শয্যা বিশিষ্ট নড়াইল জেলা হাসপাতাল, নড়াইল কর্তৃক ২০২০-২১ অর্থবছরে সর্বনিম্ন দরদাতার পরিবর্তে সর্বোচ্চ দরদাতার নিকট হতে ঔষধ ক্রয় করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি হয়েছে ৭৬,১৫,৫৩৯.০০ টাকা।

নিরীক্ষাকালে পরিশোধিত বিল/ভাউচার, টেন্ডার ডকুমেন্টস, চুক্তিপত্র, দরপত্র মূল্যায়ন কমিটির প্রতিবেদন এবং অন্যান্য নথিপত্র যাচাইয়ে পরিলক্ষিত হয় যে, ক্রয়কারী প্রতিষ্ঠান কর্তৃক ২০২০-২০২১ অর্থবছরের ঔষধ ক্রয়ের জন্য টেন্ডার আহবান করা হয়। ১২ জন দরদাতা দরপত্র দাখিল করেন এবং দরপত্র মূল্যায়ন কমিটি কর্তৃক সর্বনিম্ন দরদাতা জোয়ায়রিয়া ইন্টারন্যাশনালকে কার্যাদেশ না দিয়ে অনিয়মিতভাবে ইয়াসমিন মেডিসিন সেন্টারকে ঔষধ সরবরাহের জন্য কার্যাদেশ প্রদান করে। জোয়ায়রিয়া ইন্টারন্যাশনাল কর্তৃক আইটেম বাই আইটেম দর দাখিল করা হয়। পরিশিষ্টে বর্ণিত ঔষধের ক্ষেত্রে সরবরাহকারী ইয়াসমিন মেডিসিন সেন্টার ৫,৮১,৪৭,৯৭৮.০০ টাকা এবং জোয়ায়রিয়া ইন্টারন্যাশনাল ৫,০৪,৯৬,৪৩৯.০০ টাকা দর দাখিল করেন। কিন্তু দরপত্র উন্মুক্তকরণ কমিটির প্রতিবেদনে জোয়ায়রিয়া ইন্টারন্যাশনাল কর্তৃক দাখিলকৃত ঔষধের মূল্য তালিকা সত্যায়িত করা ছিলনা মর্মে উল্লেখ করা হয়। দরপত্র মূল্যায়ন কমিটি কর্তৃক সুনির্দিষ্ট কারণ উল্লেখ না করেই সর্বনিম্ন দরদাতা জোয়ায়রিয়া ইন্টারন্যাশনালকে নন-রেসপন্সিভ ঘোষণা করা হয়। ঔষধের মূল্য তালিকা সর্বনিম্ন দরদাতা জোয়ায়রিয়া ইন্টারন্যাশনাল কর্তৃক সংশোধনপূর্বক সত্যায়িত করার সুযোগ প্রদান করে রেসপন্সিভ ঘোষণা করলে সরকারের ৭৬,১৫,৫৩৯.০০ টাকা আর্থিক সাশ্রয় হতো। ঔষধের মূল্য তালিকা সংশ্লিষ্ট ক্রয়কারী প্রতিষ্ঠান ঔষধ প্রশাসন অধিদপ্তর হতে সংগ্রহপূর্বক যাচাই করার সুযোগ ছিল। আলোচ্যক্ষেত্রে তা না করে উচ্চ দরদাতা ইয়াসমিন মেডিসিন সেন্টারকে কার্যাদেশ প্রদানপূর্বক ঔষধ ক্রয় করায় আর্থিক ক্ষতি হয়েছে।

পিপিআর, ২০০৮ এর বিধি: ৯৮(৫) মোতাবেক মূল্যায়ন কমিটির সেই দরদাতাকে রেসপন্সিভ ঘোষণা করতে পারে যদি তার গুরুতর কোন বিচ্যুতি না থাকে এবং দরপত্রের অবশ্য পালনীয় শর্তাবলি পূরণ করে থাকে।

পিপিআর, ২০০৮ এর বিধি: ৯৮(৭) অনুযায়ী দরদাতার যেকোন অসচেতনতাজনিত ভুল পরবর্তীতে মূল্যায়ন কমিটি নির্দেশনা মোতাবেক দরদাতা কর্তৃক সংশোধন করা যাবে। তাই দরদাতা কর্তৃক ঔষধের মূল্য তালিকা সত্যায়িত করার সুযোগ ছিল যা তারা অনুসরণ করেননি। পিপিএ, ২০০৬ এর ধারা: ৩১ (১)(৬) অনুযায়ী ক্রয়কারী কর্তৃপক্ষ অবশ্যই সর্বনিম্ন দরদাতার সাথে চুক্তিপত্র স্বাক্ষর করবে। আলোচ্যক্ষেত্রে সর্বনিম্ন দরদাতার পরিবর্তে উচ্চ দরদাতার কাছ থেকে মালামাল ক্রয় করা হয়েছে।

আলোচ্যক্ষেত্রে ক্রয়কারী কর্তৃপক্ষ উক্ত বিধি অনুসরণ না করে সর্বনিম্ন দরদাতাকে নন-রেসপন্সিভ ঘোষণা করে উচ্চ দরদাতার কাছ থেকে ঔষধ ক্রয় করায় সরকারের ৭৬,১৫,৫৩৯.০০ টাকার আর্থিক ক্ষতি সাধিত হয়েছে।
[বিস্তারিত পরিশিষ্ট-০৮]

অনিয়মের কারণ:

পিপিএ, ২০০৬ এর ধারা: ৩১ (১)(৬) অনুযায়ী ক্রয়কারী কর্তৃপক্ষ কর্তৃক সর্বনিম্ন দরদাতার সাথে চুক্তি সম্পন্ন না করা এবং পিপিআর ২০০৮, এর বিধি, ৯৮(৫) ও ৯৮(৭) মোতাবেক ক্রয়কার্য সম্পন্ন না করা।

নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানের জবাব:

দরপত্র মূল্যায়ন কমিটি কর্তৃক সুপারিশকৃত সর্বনিম্ন দরদাতার কাছ থেকে ঔষধ ক্রয় করা হয়েছে বিধায় কোন অনিয়ম সংঘটিত হয়নি।

নিরীক্ষা মন্তব্য:

জবাব আপত্তি নিষ্পত্তির সহায়ক নয়। কারণ পিপিআর, ২০০৮ এর বিধি: ৯৮(৫) অনুযায়ী মূল্যায়ন কমিটির সেই দরদাতাকে রেসপন্সিভ ঘোষণা করতে পারে যদি তার গুরুতর কোন বিচ্যুতি না থাকে এবং দরপত্রের অবশ্য পালনীয় শর্তাবলি পূরণ করে থাকে। সর্বনিম্ন দরদাতা (জোয়াইরিয়া ইন্টারন্যাশনাল) কর্তৃক ঔষধের মূল্য তালিকা সত্যায়িত না করা গুরুতর বিচ্যুতি নয়। পিপিআর, ২০০৮ এর বিধি: ৯৮(৭) অনুযায়ী দরদাতার যেকোন অসচেতনতাজনিত ভুল পরবর্তীতে দরপত্র মূল্যায়ন কমিটির নির্দেশনা মোতাবেক সংশোধন করা যাবে। তাই দরদাতা কর্তৃক ঔষধের মূল্য তালিকা সত্যায়িত করার সুযোগ ছিল যা হাসপাতাল কর্তৃপক্ষ অনুসরণ করেননি। পিপিএ, ২০০৬ এর ধারা: ৩১(ঙ) অনুযায়ী ক্রয়কারী কর্তৃপক্ষ অবশ্যই সর্বনিম্ন দরদাতার সাথে চুক্তি পত্র স্বাক্ষর করবে। যা আলোচ্যক্ষেত্রে পরিপালন করা হয়নি।

বিষয়টি ১৬/০১/২০২২ খ্রি: তারিখে গুরুতর আর্থিক অনিয়ম হিসেবে চিহ্নিত করে মুখ্য হিসাবদানকারী কর্মকর্তা বরাবর এআইআর জারি করা হয় এবং ০২/০৩/২০২২ খ্রি: তারিখে তাগিদপত্র জারি করা হলেও অদ্যাবধি নিষ্পত্তিমূলক কোন জবাব পাওয়া যায়নি।

নিরীক্ষা সুপারিশ:

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

অনুচ্ছেদ নম্বর-০৯

শিরোনাম: বাজার মূল্য অপেক্ষা উচ্চ মূল্যে এমএসআর ও ব্যবহার্য সামগ্রী ক্রয় করায় সরকারের ২,০২,৩৮,৮৫৬.০০ (দুই কোটি দুই লক্ষ আটত্রিশ হাজার আটশত ছাশান্ন) টাকা আর্থিক ক্ষতি।

বিবরণ:

স্বাস্থ্য সেবা বিভাগের নিয়ন্ত্রণাধীন ৪র্থ স্বাস্থ্য, জনসংখ্যা এবং পুষ্টি সেক্টর কর্মসূচি (4th HPNSP) এর আওতায় লাইন ডাইরেক্টর, হসপিটাল সার্ভিস ম্যানেজমেন্ট এর অন্তর্ভুক্ত ৩টি মেডিকেল কলেজ হাসপাতাল, ১টি টিবি হাসপাতাল, ২টি জেনারেল হাসপাতাল, ২টি সদর হাসপাতাল এবং লাইন ডাইরেক্টর, উপজেলা হেলথ কেয়ার, মহাখালী, ঢাকা কর্তৃক ২০২০-২০২১ অর্থবছরে বাজার মূল্য অপেক্ষা উচ্চ মূল্যে এমএসআর ও ব্যবহার্য সামগ্রী ক্রয় করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি হয়েছে ২,০২,৩৮,৮৫৬.০০ টাকা।

নিরীক্ষাকালে পরিশোধিত বিল/ভাউচার, টেন্ডার ডকুমেন্টস, চুক্তিপত্র, বাজার দর বাস্তব যাচাইয়ে পরিলক্ষিত হয় যে, অডিট প্রতিষ্ঠানসমূহ কর্তৃক এমএসআর (ইএসআর টিউব, ডিসপোজেবল সিরিজ, সার্জারি গ্লোবস, ক্যাথেটার, কম্বল) ও ব্যবহার্য সামগ্রী (ডাস্টবিন, পলিব্যাগ, হ্যান্ড ট্রে, বাকেট, গামলা) ক্রয় করা হয়েছে যা বাস্তব যাচাইয়ে প্রাপ্ত বাজার মূল্যের চেয়ে অধিক মূল্যে (২ থেকে ১৫ গুণ) ক্রয় করা হয়েছে। 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।

আলোচ্যক্ষেত্রে পিপিআর এর ব্যত্যয় ঘটিয়ে বাজার মূল্যের চেয়ে অতিরিক্ত মূল্যে এমএসআর ও ব্যবহার্য সামগ্রী ক্রয় করায় ২,০২,৩৮,৮৫৬.০০ টাকা আর্থিক ক্ষতি হয়েছে। বিস্তারিত পরিশিষ্ট-৯(১-৯)।

এছাড়াও 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 থাকলেও কিছু প্রতিষ্ঠান কর্তৃক দাপ্তরিক প্রাক্কলন প্রস্তুত করা হয়নি।

অনিয়মের কারণ:

পিপিআর-২০০৮ এর বিধি ১৬ (৫ক) মোতাবেক দাপ্তরিক প্রাক্কলিত ব্যয় প্রস্তুত না করা।

নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানের জবাব:

শহীদ সোহরাওয়ার্দী মেডিকেল কলেজ হাসপাতাল, ঢাকা, ২৫০ শয্যাবিশিষ্ট টিবি হাসপাতাল, শ্যামলী, ঢাকা, ২৫০ শয্যা বিশিষ্ট জেনারেল হাসপাতাল মানিকগঞ্জ এবং সদর হাসপাতাল, নড়াইল, চুয়াডাঙ্গা এর জবাবে উল্লেখ করা হয় যে, এসআর দরের মধ্যে সীমাবদ্ধ রেখে ক্রয় করা হয়েছে।

শহীদ নজরুল ইসলাম মেডিকেল কলেজ হাসপাতাল, কিশোরগঞ্জ ও জেনারেল হাসপাতাল, ভোলা কর্তৃক কোন জবাব প্রদান করা হয়নি।

শহীদ জিয়াউর রহমান মেডিকেল কলেজ হাসপাতাল, বগুড়া এর জবাবে উল্লেখ করা হয় যে, নথিপত্র পর্যালোচনা করে জবাব প্রদান করা হবে।

লাইন ডাইরেক্টর, উপজেলা হেলথ কেয়ার, মহাখালী, ঢাকা এর জবাবে উল্লেখ করা হয় যে, পিপিআর, ২০০৮ অনুসরণ করে টেন্ডার ইভালুয়েশন কমিটির মাধ্যমে সর্বনিম্ন দরদাতা নির্ণয় করে কার্যাদেশ প্রদান করা হয়।

নিরীক্ষা মন্তব্য:

জবাব আপত্তি নিষ্পত্তির জন্য সহায়ক নয়। কারণ পিপিআর-২০০৮ এর বিধি ১৬ (৫ এর 'ক') এর বিধি মোতাবেক এমএসআর সামগ্রী ক্রয় করা আবশ্যিক ছিল। ক্রয়কারী কর্তৃপক্ষ কর্তৃক এসআর দরের মধ্যে ক্রয়ের কথা উল্লেখ করলেও স্বাস্থ্য অধিদপ্তর, মহাখালী, ঢাকা এর স্মারক নং-স্বা:অধি:এমএসআর/এসআর/২০১৩-১৪/১২৫৫ তারিখ: ২৫/০৮/১৪ খ্রি: মোতাবেক এসআর (Standard Rate) তালিকায় প্রণীত দরগুলো চূড়ান্ত বাজার দর হিসেবে গণ্য হবে না। এটি শুধু বাজার দর নির্ণয়ের ক্ষেত্রে সহায়ক ভূমিকা পালন করবে।

উন্মুক্ত দরপত্র পদ্ধতির মাধ্যমে ক্রয়ের কথা উল্লেখ করলেও ২০০৮ এর বিধি-১৬(৫ক) মোতাবেক ক্রয়কারী কর্তৃক নিজ এবং অন্য ক্রয়কারীর প্রতিনিধিসহ ৩(তিন) জন সদস্য সমন্বয়ে গঠিত কমিটি দ্বারা কোন নির্দিষ্ট ক্রয়ের দাপ্তরিক প্রাক্কলিত ব্যয় (Official Cost Estimate) প্রস্তুত করতে হবে এবং দাপ্তরিক প্রাক্কলিত ব্যয় প্রস্তুতকালে পরিবহন ব্যয়, ওভারহেড, মুনাফা, ঝুঁকি, ভৌগলিক অবস্থান, জটিলতা, অনগ্রসরতা, জেলা সদর বা ক্রয় কার্যস্থল হতে দূরত্ব, প্রযোজ্য ক্ষেত্রে মূল্য সংযোজন কর এবং অগ্রিম আয়করসহ আনুষঙ্গিক অন্যান্য প্রযোজ্য বিষয়সমূহ আবশ্যিকভাবে বিবেচনা করা আবশ্যিক ছিল যা আলোচ্যক্ষেত্রে পরিপালন করা হয়নি।

বিষয়টি ১৬/০১/২০২২ খ্রি: তারিখে গুরুতর আর্থিক অনিয়ম হিসেবে চিহ্নিত করে মুখ্য হিসাবদানকারী কর্মকর্তা বরাবর এআইআর জারি করা হয় এবং ০২/০৩/২০২২ খ্রি: তারিখে তাগিদপত্র জারি করা হলেও অদ্যাবধি নিষ্পত্তিমূলক 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- ১০

শিরোনাম: অস্বাভাবিক উচ্চ মূল্যে কম্পিউটার, ইলেকট্রনিক্স যন্ত্রপাতি ও কোভিড-১৯ সংশ্লিষ্ট পণ্য ক্রয় করায় সরকারের ২,১১,৯৭,৯০৪.০০ (দুই কোটি এগারো লক্ষ সাতানব্বই হাজার নয়শত চার) টাকা আর্থিক ক্ষতি।

বিবরণ:

স্বাস্থ্য শিক্ষা ও পরিবার কল্যাণ বিভাগের নিয়ন্ত্রণাধীন 4th Health, Population and Nutrition Sector Programme (4th HPNSP) এর আওতায় যশোর মেডিকেল কলেজ, যশোর (লাইন ডাইরেক্টর, মেডিকেল এডুকেশন এন্ড হেলথ ম্যানপাওয়ার ডেভেলপমেন্ট) এবং পরিচালক, লজিস্টিক ও সাপ্লাই (লাইন ডাইরেক্টর, এমআইএস) কর্তৃক ২০২০-২০২১ অর্থবছরে অস্বাভাবিক উচ্চ মূল্যে কম্পিউটার, ইলেকট্রনিক্স যন্ত্রপাতি ও কোভিড-১৯ সংশ্লিষ্ট পণ্য ক্রয় করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি হয়েছে ২,১১,৯৭,৯০৪.০০ টাকা।

নিরীক্ষাকালে পরিশোধিত বিল/ভাউচার, টেন্ডার ডকুমেন্টস, চুক্তিপত্র যাচাইয়ে পরিলক্ষিত হয় যে, যশোর মেডিকেল কলেজ, যশোর কর্তৃক যেসব কম্পিউটার, ইলেকট্রনিক্স যন্ত্রপাতি (স্যামস্যং গ্যালাক্সি ট্যাব-এ৮) এবং কোভিড-১৯ সংশ্লিষ্ট পণ্য ক্রয় করা হয়েছে তা বাস্তব যাচাইয়ে প্রাপ্ত বাজার মূল্যের চেয়ে অস্বাভাবিক অধিক মূল্যে (২ থেকে ১৫ গুণ বেশি) ক্রয় করা হয়েছে। 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।

পরিচালক, লজিস্টিক ও সাপ্লাই, পরিবার পরিকল্পনা কর্তৃপক্ষ কর্তৃক সরবরাহকারী এমএস ফেয়ার ইলেকট্রনিক্স লিমিটেডের কাছ থেকে ২০,৭৮৯.০০ টাকা (প্রতিটি) দরে ৫০০০টি স্যামস্যং গ্যালাক্সি ট্যাব-এ৮ ক্রয় করা হয়। কিন্তু স্থানীয় বাজারে দর যাচাইয়ে দেখা যায় যে সরবরাহকারী কর্তৃক সরবরাহকৃত পণ্যের স্পেসিফিকেশান অনুযায়ী প্রতিটি স্যামস্যং গ্যালাক্সি ট্যাব-এ৮ এর বাজার মূল্য ১৯,২৬৪.০০ টাকা। উল্লেখ্য যে, নিরীক্ষা দল কর্তৃক সরাসরি খোলা বাজার হতে ভাউচারের মাধ্যমে পণ্যের বাজার মূল্য সংগ্রহ করা হয়েছে। সংগৃহীত বাজার মূল্যের সাথে লভ্যাংশ ও পরিবহন ব্যয় (ভ্যাট, আইটি-উক্ত পণ্যের ক্ষেত্রে জাতীয় রাজস্ব বোর্ড কর্তৃক অব্যহতি প্রাপ্ত) বাবদ ১২% টাকা যোগ করে পরিশিষ্টে উল্লিখিত বাজার মূল্য নির্ধারণ করা হয়েছে।

পিপিআর-২০০৮ এর বিধি ১৬ (৫ক) অনুযায়ী দরপত্র বা প্রস্তাব আহবানের 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 থাকলেও প্রতিষ্ঠানদ্বয় কর্তৃক আলোচ্য ক্রয়ে দাপ্তরিক প্রাক্কলন প্রস্তুত করা হয়নি। [বিস্তারিত পরিশিষ্ট- ১০(১-৩)]।

আলোচ্যক্ষেত্রে পিপিআর এর উক্ত বিধির ব্যত্যয় ঘটিয়ে অস্বাভাবিক উচ্চ মূল্যে কম্পিউটার, ইলেকট্রনিক্স যন্ত্রপাতি (স্যামস্যং গ্যালাক্সি ট্যাব-এ৮) এবং কোভিড-১৯ সংশ্লিষ্ট সামগ্রী ক্রয় করায় ২,১১,৯৭,৯০৪.০০ টাকা আর্থিক ক্ষতি হয়েছে।

অনিয়মের কারণ:

পিপিআর-২০০৮ এর বিধি ১৬ (৫ক) মোতাবেক দাপ্তরিক প্রাক্কলিত ব্যয় প্রস্তুত না করা ও দরপত্রের উদ্ধৃত মূল্য বাজার মূল্যের সঙ্গে সঙ্গতিপূর্ণ না হওয়া।

নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানের জবাব:

অধ্যক্ষ, যশোর মেডিকেল কলেজ, যশোর এবং লাইন ডাইরেক্টর, ম্যানেজমেন্ট ইনফরমেশন সিস্টেম এর জবাবে উল্লেখ করা হয় যে, পিপিআর, ২০০৮ অনুসরণ করে টেন্ডার ইভ্যালুয়েশন কমিটির মাধ্যমে সর্বনিম্ন দরদাতা নির্ণয় করে কার্যাদেশ প্রদান করা হয়।

নিরীক্ষা মন্তব্য:

জবাব আপত্তি নিষ্পত্তির জন্য সহায়ক নয়। কারণ আপত্তি উত্থাপন করা হয়েছে বাজার মূল্যের চেয়ে অধিকমূল্যে ক্রয়জনিত ক্ষতির কারণে কিন্তু জবাবে এ বিষয়টি উল্লেখ করা হয়নি। শুধু সর্বনিম্ন দরদাতাকে কার্যাদেশ প্রদান করলেই আর্থিক যথার্থতা প্রতিষ্ঠিত হয় না।

বিষয়টি ১৬/০১/২০২২ খ্রি: তারিখে গুরুতর আর্থিক অনিয়ম হিসেবে চিহ্নিত করে মুখ্য হিসাবদানকারী কর্মকর্তা বরাবর এআইআর জারি করা হয় এবং ০১/০৩/২০২২ খ্রি: তারিখে তাগিদপত্র জারি করা হলেও অদ্যাবধি নিষ্পত্তিমূলক কোন জবাব পাওয়া যায়নি।

নিরীক্ষার সুপারিশ:

আপত্তি সংশ্লিষ্ট অর্থ আদায় করত: সরকারি কোষাগারে জমা প্রদান করা এবং অনিয়মের সাথে জড়িত ব্যক্তি/ব্যক্তিবর্গের দায়-দায়িত্ব নির্ধারণপূর্বক প্রয়োজনীয় ব্যবস্থা গ্রহণ করা আবশ্যিক।

অনুচ্ছেদ নম্বর-১১

শিরোনাম: পর্যাপ্ত মজুদ থাকা সত্ত্বেও প্রয়োজনাতিরিক্ত Injectable ভায়াল ক্রয় করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি ৫৬,০০,০০,০০০ (ছাপ্পান্ন কোটি) টাকা।

বিবরণ:

স্বাস্থ্য শিক্ষা ও পরিবার কল্যাণ বিভাগের নিয়ন্ত্রণাধীন 4th Health, Population and Nutrition Sector Programme (4th HPNSP) এর আওতাধীন লাইন ডাইরেক্টর, ফিল্ড সার্ভিস ডেলিভারী প্রোগ্রাম এর কন্সট সেন্টার লজিস্টিক সাপ্লাই ইউনিট কর্তৃক ২০২০-২১ অর্থবছরে পর্যাপ্ত মজুদ থাকা সত্ত্বেও প্রয়োজনাতিরিক্ত Injectable ভায়াল ক্রয় করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি হয়েছে ৫৬,০০,০০,০০০ টাকা।

নিরীক্ষাকালে পরিবার পরিকল্পনা অধিদপ্তরের লজিস্টিক সাপ্লাই ইউনিটের (FP-FSD Part) এর APP, Injectable ক্রয় সংক্রান্ত Official Approval Notes, টেন্ডার ডকুমেন্টস, চুক্তিপত্র এবং বিল-ভাউচার যাচাইয়ে পরিলক্ষিত হয় যে, সংশ্লিষ্ট প্রতিষ্ঠান কর্তৃপক্ষ কর্তৃক ২০২০-২১ অর্থবছরে ৫৬ কোটি টাকার ১৪ মিলিয়ন Injectable ভায়াল ক্রয় করা হয়। Injectable ভায়াল ক্রয় সংক্রান্ত নথির নোটাংশ পর্যালোচনায় দেখা যায়, জুলাই/২০২০ খ্রি: মাসের স্টক স্ট্যাটাস রিপোর্ট অনুসারে ২০.৫৯ মিলিয়ন Injectable ভায়াল মজুদ ছিল এবং তখনকার Consumption অনুযায়ী ২৭.৩ মাসের মজুদ ছিল।

সাপ্লাই চেইন ম্যানেজমেন্ট পোর্টালের বিগত বছরের রিপোর্ট পর্যালোচনায় দেখা যায় যে, ২০১৮-১৯ অর্থবছরে Injectable ভায়ালের মাসিক গড় Consumption হার ছিল ০.৯৩ মিলিয়ন এবং ২০১৯-২০ অর্থবছরে এর মাসিক Consumption গড় হার ছিল ০.৮৪ মিলিয়ন। টেকনিক্যাল স্পেসিফিকেশন অনুযায়ী আলোচ্য Injectable ভায়ালের Self Life ০৩ (তিন) বছর। গড় মাসিক Consumption হার অনুযায়ী পূর্ব মজুদকৃত ২৭.৩ মাসের Injectable ভায়ালের Self Life ০৩ (তিন) বছরের মধ্যেও ব্যবহার শেষ হবে না। সুতরাং ২০২০-২০২১ অর্থবছরে নতুন ক্রয়কৃত ১৪ মিলিয়ন Injectable ভায়াল ব্যবহারের পূর্বেই মেয়াদ উত্তীর্ণ হবে। অর্থাৎ প্রয়োজন না থাকা সত্ত্বেও Injectable ভায়াল ক্রয় করা হয়েছে। এতে ৫৬ কোটি টাকার সরকারি অর্থের অপচয় হয়েছে।

জেনারেল ফিন্যান্সিয়াল রুলস্ এর বিধি-১০(১) অনুযায়ী একজন দূরদর্শী ব্যক্তি নিজস্ব অর্থ ব্যয়ের ক্ষেত্রে যেরূপ সতর্কতা অবলম্বন করেন সরকারি অর্থ ব্যয়ের ক্ষেত্রে প্রত্যেক সরকারি কর্মকর্তা অনুরূপ সতর্কতা অবলম্বন করবেন।

কিন্তু এক্ষেত্রে ২০.৫৯ মিলিয়ন Injectable ভায়াল (২৭.৩ মাসের) মজুদ থাকা সত্ত্বেও প্রয়োজন ব্যতীত ১৪ মিলিয়ন Injectable ভায়াল ক্রয় করায় সরকারের ৫৬,০০,০০,০০০ টাকা অর্থের অপচয় করা হয়েছে, যা জিএফআর-১০ এর আর্থিক যথার্থতার মানদণ্ডের সুস্পষ্ট লঙ্ঘন। [বিস্তারিত পরিশিষ্ট - ১১]।

অনিয়মের কারণ:

পর্যাপ্ত মজুদ এবং প্রয়োজন না থাকা সত্ত্বেও ক্রয় করায় জিএফআর-১০ অনুযায়ী আর্থিক যথার্থতা নিশ্চিত করা হয়নি।

নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানের জবাব:

নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠান কর্তৃক অডিট মেমো গ্রহণ করা হয়নি এবং কোন জবাবও প্রদান করা হয়নি।

নিরীক্ষা মন্তব্য:

অডিট কোডের বিধি-৫৯ মোতাবেক অডিট প্রতিষ্ঠানের জবাব প্রদানের বাধ্যবাধকতা রয়েছে। পর্যাপ্ত মজুদ থাকা সত্ত্বেও উপরে বর্ণিত ক্রয় সম্পাদন করে সরকারি অর্থ অপচয় করা হয়েছে।

বিষয়টি ১৬/০১/২০২২ খ্রি: তারিখে গুরুতর আর্থিক অনিয়ম হিসেবে চিহ্নিত করে মুখ্য হিসাবদানকারী কর্মকর্তা বরাবর এআইআর জারি করা হয় এবং ০১/০৩/২০২২ খ্রি: তারিখে তাগিদপত্র জারি করা হলেও অদ্যাবধি নিষ্পত্তিমূলক কোন জবাব পাওয়া যায়নি।

নিরীক্ষার সুপারিশ:

সরকারি অর্থ অপচয়ের সাথে জড়িত ব্যক্তি/ব্যক্তিবর্গের দায়-দায়িত্ব নির্ধারণপূর্বক প্রয়োজনীয় ব্যবস্থা গ্রহণ এবং আপত্তিকৃত অর্থ জড়িতদের নিকট হতে আদায় করা আবশ্যিক।

অনুচ্ছেদ নম্বর-১২

শিরোনাম: চাহিদা ও পরিচালনার সক্ষমতা না থাকা সত্ত্বেও চিকিৎসা যন্ত্রপাতি ক্রয় করে বাস্তবাবস্থায় ফেলে রাখায়
আর্থিক ক্ষতি ৪,০৩,০২,০৮৪.০০ (চার কোটি তিন লক্ষ দুই হাজার চুরাশি) টাকা ।

বিবরণ:

স্বাস্থ্য শিক্ষা ও পরিবার কল্যাণ বিভাগের নিয়ন্ত্রণাধীন 4th Health, Population and Nutrition Sector Programme (4th HPNSP) এর আওতায় অধ্যক্ষ, আব্দুল মালেক উকিল মেডিকেল কলেজ, নোয়াখালী কর্তৃক ২০২০-২০২১ অর্থবছরে চাহিদা ও পরিচালনার সক্ষমতা না থাকা সত্ত্বেও চিকিৎসা যন্ত্রপাতি ক্রয় করে বাস্তবাবস্থায় ফেলে রাখায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি হয়েছে ৪,০৩,০২,০৮৪.০০ টাকা

নিরীক্ষাকালে পরিশোধিত বিল/ভাউচার, টেন্ডার ডকুমেন্টস, চুক্তিপত্র, স্টক রেজিস্টার ও বাস্তব যাচাইয়ে পরিলক্ষিত হয় যে, আব্দুল মালেক উকিল মেডিকেল কলেজ, নোয়াখালী কর্তৃপক্ষ কর্তৃক ২০২০-২০২১ অর্থবছরে এনএইচ ট্রেডার্সকে কার্যাদেশ নং ৭৫১, তারিখ ২২/১২/২০২০ খ্রি. এবং কার্যাদেশ নং ৮৮০, তারিখ ০৭/০৪/২০২১ খ্রি. এর মাধ্যমে পরিশিষ্টে বর্ণিত মেডিকেল যন্ত্রপাতি সরবরাহের জন্য কার্যাদেশ প্রদান করা হয়। কার্যাদেশ অনুযায়ী ডিসেম্বর/২০২০ এবং এপ্রিল/২০২১ খ্রি: তারিখে চিকিৎসা যন্ত্রপাতিগুলো কলেজ কর্তৃপক্ষ কর্তৃক গ্রহণ করা হলেও নিরীক্ষাকালীন (১৯/১২/২০২১ খ্রি.) সময় পর্যন্ত বাস্তব যাচাইয়ে যন্ত্রপাতিগুলো বাস্তবাবস্থায় পাওয়া যায়। অর্থাৎ ক্রয়ের পর দীর্ঘ সময় (০১ বছর) অতিবাহিত হলেও সেগুলো ইনস্টল করা হয়নি এবং ব্যবহার করা হচ্ছে না। যে মেডিকেল যন্ত্রপাতিগুলো সরবরাহকারী প্রতিষ্ঠান কর্তৃক সরবরাহ করা হয়েছে তার ওয়ারেন্টি পিরিয়ড ০২ বছর। ফলে একদিকে সরকারের ইউজার ফি বাবদ আর্থিক ক্ষতি হয়েছে এবং অন্যদিকে ক্রমশ মেশিনগুলোর ব্যবহার উপযোগিতা হ্রাস পাচ্ছে এবং সামগ্রীকভাবে জনগণ সেবা প্রাপ্তি থেকে বঞ্চিত হচ্ছে।

স্বাস্থ্য ও পরিবার কল্যাণ মন্ত্রণালয়ের আদেশ নং-৪৫.১৬৫.০৫২.০১.০০.০০১.২০১৪-২৫২, তারিখ ২৪/০৬/২০১৪ খ্রি: এর ক্রমিক নং (৫) মোতাবেক “উচ্চ প্রযুক্তির যন্ত্রপাতি ক্রয়ের পর তা যেন বাস্তবাবস্থায় পড়ে না থাকে সে জন্যে প্রান্তিক ব্যবহারকারির উচ্চ প্রযুক্তির চিকিৎসা যন্ত্রপাতি স্থাপনের স্থাপনাসহ আনুষঙ্গিক ব্যবস্থা গ্রহণের পর যন্ত্রপাতির চাহিদা কর্তৃপক্ষের কাছে প্রেরণ করবেন।” জিএফআর এর বিধি-১০(১) অনুযায়ী একজন দূরদর্শী ব্যক্তি নিজস্ব অর্থ ব্যয়ের ক্ষেত্রে যেরূপ সতর্কতা অবলম্বন করেন সরকারি অর্থ ব্যয়ের ক্ষেত্রে প্রত্যেক সরকারী কর্মকর্তা অনুরূপ সতর্কতা অবলম্বন করবেন।

কিন্তু এক্ষেত্রে স্বাস্থ্য ও পরিবার কল্যাণ মন্ত্রণালয়ের আদেশ পরিপালন না করে চাহিদা ও পরিচালনার সক্ষমতা না থাকা সত্ত্বেও চিকিৎসা যন্ত্রপাতি ক্রয় করে বাস্তবাবস্থায় ফেলে রাখায় সরকারের ৪,০৩,০২,০৮৪.০০ টাকা আর্থিক ক্ষতি হয়েছে, যা জিএফআর-১০ এর আর্থিক যথার্থতার মানদণ্ডের সুস্পষ্ট লঙ্ঘন। [বিস্তারিত পরিশিষ্ট - ১২]।

অনিয়মের কারণ:

প্রকৃত প্রয়োজন ও কোন চাহিদাপত্র না থাকা সত্ত্বেও যন্ত্রপাতি ক্রয় করা এবং জিএফআর এর বিধি-১০ এর আর্থিক যথার্থতা নিশ্চিত না করা।

স্বাস্থ্য ও পরিবার কল্যাণ মন্ত্রণালয়ের আদেশ নং ৪৫.১৬৫.০৫২.০১.০০.০০১.২০১৪-২৫২, তারিখ ২৪/০৬/২০১৪ খ্রি: এর ক্রমিক নং (৫) এর নির্দেশনা লঙ্ঘন করে যন্ত্রপাতি ক্রয়ের পর তা বাস্তবাবস্থায় ফেলে রাখা।

নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানের জবাব:

অধ্যক্ষ, আব্দুল মালেক উকিল মেডিকেল কলেজ, নোয়াখালী কর্তৃক জবাবে উল্লেখ করা হয় যে, নথিপত্র যাচাই করে পরবর্তীতে অডিট অফিসকে অবহিত করা হবে।

নিরীক্ষা মন্তব্য:

জবাব আপত্তি নিষ্পত্তির সহায়ক নয়। কারণ প্রয়োজন ব্যতীত অপরিবর্তনীয়ভাবে ক্রয়পূর্বক যত্রতত্র মেডিকেল যন্ত্রপাতিগুলো ফেলে রাখা হয়েছে। স্বাস্থ্য ও পরিবার কল্যাণ মন্ত্রণালয়ের আদেশ নং-৪৫.১৬৫.০৫২.০১.০০.০০১.২০১৪-২৫২, তারিখ ২৪/০৬/২০১৪ খ্রি: এর ক্রমিক নং-৫ মোতাবেক যন্ত্রপাতি ক্রয় করা আবশ্যিক ছিল, যা আলোচ্যক্ষেত্রে পরিপালন করা হয়নি। যন্ত্রপাতিসমূহ অব্যবহৃত অবস্থায় পড়ে থাকায় সরকারি অর্থের অপচয় হয়েছে। মেশিনসমূহ পরিচালনার জন্য কোন দক্ষ জনবল ও অবকাঠামো না থাকায় অধিকাংশ মেশিন/যন্ত্রপাতি একেজো অবস্থায় ফেলে রাখা হয়েছে।

বিষয়টি ১৬/০১/২০২২ খ্রি: তারিখে গুরুতর আর্থিক অনিয়ম হিসেবে চিহ্নিত করে মুখ্য হিসাবদানকারী কর্মকর্তা বরাবর এআইআর জারি করা হয় এবং ০১/০৩/২০২২ খ্রি: তারিখে তাগিদপত্র জারি করা হলেও অদ্যাবধি কোন জবাব পাওয়া যায়নি।

নিরীক্ষার সুপারিশ:

সরকারি অর্থের ক্ষতির সাথে জড়িত ব্যক্তি/ব্যক্তিবর্গের দায়-দায়িত্ব নির্ধারণপূর্বক প্রয়োজনীয় ব্যবস্থা গ্রহণ করা আবশ্যিক।

অনুচ্ছেদ নম্বর-১৩

শিরোনাম: ভাউচারে টাকার অঞ্চে জালিয়াতির মাধ্যমে অতিরিক্ত পরিশোধ দেখিয়ে আত্মসাৎ ১৬,৪৪,০৭৬.০০ (ষোল লক্ষ চুয়াল্লিশ হাজার ছিয়াত্তর) টাকা।

বিবরণ:

স্বাস্থ্য শিক্ষা ও পরিবার কল্যাণ বিভাগের নিয়ন্ত্রণাধীন 4th Health, Population and Nutrition Sector Programme (4th HPNSP) এর আওতায় অধ্যক্ষ, কর্ণেল মালেক মেডিকেল কলেজ, মানিকগঞ্জ (লাইন ডাইরেক্টর, মেডিকেল এডুকেশন এন্ড হেলথ ম্যানপাওয়ার ডেভেলপমেন্ট) এবং লাইন ডাইরেক্টর, নার্সিং এবং মিডওয়াইফারী এডুকেশন সার্ভিস কর্তৃক ২০২০-২০২১ অর্থবছরে ভাউচারে টাকার অঞ্চে জালিয়াতির মাধ্যমে অতিরিক্ত পরিশোধ দেখিয়ে আত্মসাৎ করা হয়েছে ১৬,৪৪,০৭৬.০০ টাকা।

নিরীক্ষাকালে পরিশোধিত বিল/ভাউচার টেন্ডার ডকুমেন্টস, চুক্তিপত্র ও বাস্তব যাচাইয়ে পরিলক্ষিত হয় যে, অধ্যক্ষ, কর্ণেল মালেক মেডিকেল কলেজ, মানিকগঞ্জ কর্তৃক সরবরাহকারী Relax Chair Products কে ০১ টি হোস্টেল কট (মূল্য ১৭,০০০.০০ টাকা) সরবরাহ করার জন্য কার্যাদেশ প্রদান করা হয়। কিন্তু কলেজ কর্তৃপক্ষ কর্তৃক সংশ্লিষ্ট সরবরাহকারীকে ০১টি হোস্টেল কটের পরিবর্তে ১০টি হোস্টেল কটের মূল্য বাবদ ১,৭০,০০০.০০ টাকা পরিশোধ করা হয়। ফলে অতিরিক্ত ০৯টি হোস্টেল কটের টাকা বাবদ ১,৫৩,০০০.০০ টাকা আত্মসাৎ করা হয়েছে। বাস্তব যাচাইয়েও ০১টি হোস্টেল কট সরবরাহ নেওয়ার প্রমাণক পাওয়া যায়।

অন্যদিকে লাইন ডাইরেক্টর, নার্সিং এবং মিডওয়াইফারী এডুকেশন সার্ভিস কর্তৃক অলীক (৩টি) ভাউচারের এর মাধ্যমে Z.H. Enterprise কে printing of Orientation Training Manual বাবদ ১৪,৯১,০৭৬.০০ টাকা পরিশোধ করা হয়েছে। কিন্তু স্থানীয় কর্তৃপক্ষের স্টক রেজিস্টারে মালামালগুলোর কোন এন্ট্রি পাওয়া যায়নি এবং বাস্তব যাচাইয়ে স্টকে কোন মালামাল পাওয়া যায়নি।

জিএফআর এর বিধি-২৫ মোতাবেক প্রত্যেক সরকারি অফিসার সম্পূর্ণভাবে এবং স্পষ্টভাবে উপলব্ধি করবেন যে, জালিয়াতি কিংবা তার নিজ অবহেলার দরুন সরকারের কোন ক্ষতি হলে তিনি তজ্জন্য ব্যক্তিগতভাবে দায়ী হবেন। জেনারেল ফিন্যান্সিয়াল রুলস্ এর বিধি-১০(১) অনুযায়ী একজন দূরদর্শী ব্যক্তি নিজস্ব অর্থ ব্যয়ের ক্ষেত্রে যেরূপ সতর্কতা অবলম্বন করেন সরকারি অর্থ ব্যয়ের ক্ষেত্রে প্রত্যেক সরকারি কর্মকর্তা অনুরূপ সতর্কতা অবলম্বন করবেন।

আলোচ্যক্ষেত্রে জিএফআর এর সংশ্লিষ্ট বিধির ব্যত্যয় ঘটিয়ে ক্রয়কার্য সম্পন্ন করায় ১৬,৪৪,০৭৬.০০ টাকা আর্থিক ক্ষতি হয়েছে। [বিস্তারিত পরিশিষ্ট - ১৩(১-২)]।

অনিয়মের কারণ:

জিএফআর এর বিধি-২৫ লঙ্ঘন করে সরকারি অফিসার কর্তৃক জালিয়াতি কিংবা তার নিজ অবহেলার দরুন সরকারের আর্থিক ক্ষতি করা এবং ও জিএফআর এর বিধি-১০ এর আর্থিক যথার্থতা নিশ্চিত না করা।

নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানের জবাব:

লাইন ডাইরেক্টর, নার্সিং এবং মিডওয়াইফারী এডুকেশন সার্ভিস কর্তৃক অডিট মেমো গ্রহণ করা হয়নি এবং প্রাথমিকভাবে কোন জবাব প্রদান করা হয়নি। পরবর্তীতে প্রেরিত জবাবে জানানো হয় যে, নার্সিং ও মিডওয়াইফারী এডুকেশন এন্ড সার্ভিসেস এর মূল কার্যক্রম সারা দেশে নার্স ও মিডওয়াইফারীদের প্রশিক্ষণ প্রদান করা। এ কাজে পরিকল্পনা অনুযায়ী কোর্সের মাধ্যমে দুটি বিষয়ভিত্তিক ম্যানুয়াল প্রিন্ট করা হয় এবং প্রত্যেক প্রশিক্ষণার্থীকে ম্যানুয়াল সরবরাহ করা হয়। ট্রেনিং ম্যানুয়ালসমূহ সরাসরি প্রেস হতে ট্রেনিং ভেন্যুতে প্রেরণ করা হয় এবং ভেন্যুসমূহ হতে প্রাপ্তি স্বীকার ফাইলে সংরক্ষণ করে স্টক এন্ট্রি করা হয়।

অধ্যক্ষ, কর্ণেল মালেক মেডিকেল কলেজ, মানিকগঞ্জ কর্তৃক জবাবে উল্লেখ করা হয় যে, এ ব্যাপারে প্রয়োজনীয় ব্যবস্থা গ্রহণ করা হবে।

নিরীক্ষা মন্তব্য:

জবাব আপত্তি নিষ্পত্তির জন্য সহায়ক নয়। কারণ সংশ্লিষ্ট প্রতিষ্ঠান জানায় ট্রেনিং ম্যানুয়ালসমূহ সরাসরি প্রেস হতে ট্রেনিং ভেন্যুতে প্রেরণ করা হয়। কিন্তু এর স্বপক্ষে প্রেস হতে সংশ্লিষ্ট ভেন্যুতে কতটি ম্যানুয়াল সরবরাহ করা হয়েছে তার তালিকা প্রেরণ করা হয়নি। জবাবে আরও বলা হয় ট্রেনিং এর জন্য বিষয় ভিত্তিক ম্যানুয়াল তৈরি করা হয়েছে। কিন্তু উক্ত ম্যানুয়ালসমূহের কোন কপি ব্রডশিট জবাবের সাথে প্রেরণ করা হয়নি। এছাড়া জবাবে কার কাছে অনুমোদন নিয়ে কোন প্রিন্টিং প্রেস হতে ম্যানুয়াল প্রিন্ট করা হয়েছে, ম্যানুয়াল ছাপানোর অনুমোদন এর কপি, কোন কোন বিষয়ের উপর ট্রেনিং করা হয়েছে, বিষয় ভিত্তিক ট্রেনিং Schedule সমূহ এবং প্রশিক্ষণার্থীদের তালিকা সম্পর্কিত কোন প্রমাণক প্রেরণ করা হয়নি। জিএফআর এর বিধি-২৫ মোতাবেক প্রত্যেক সরকারি অফিসার সম্পূর্ণভাবে এবং স্পষ্টভাবে উপলব্ধি করবেন যে, জালিয়াতি কিংবা তার নিজ অবহেলার দরুন সরকারের কোন ক্ষতি হলে তিনি তজ্জন্য ব্যক্তিগতভাবে দায়ী হবেন।

বিষয়টি ১৬/০১/২০২২ খ্রি: তারিখে গুরুতর আর্থিক অনিয়ম হিসেবে চিহ্নিত করে মুখ্য হিসাবদানকারী কর্মকর্তা বরাবর এআইআর জারি করা হয় এবং ০১/০৩/২০২২ খ্রি: তারিখে তাগিদপত্র জারি করা হলেও অদ্যাবধি কোন জবাব পাওয়া যায়নি।

নিরীক্ষার সুপারিশ:

আপত্তি সংশ্লিষ্ট অর্থ আদায় ও সরকারি কোষাগারে জমা করে অলীক ভাউচার দেখিয়ে বিল পরিশোধ সংক্রান্ত অনিয়মের সাথে জড়িত ব্যক্তি/ব্যক্তিবর্গের দায়-দায়িত্ব নির্ধারণপূর্বক প্রয়োজনীয় ব্যবস্থা গ্রহণ করা আবশ্যিক।

অনুচ্ছেদ নম্বর-১৪

শিরোনাম: চুক্তিতে উল্লিখিত বিনির্দেশ মোতাবেক মালামাল না নিয়ে নিম্ন মানের মালামাল গ্রহণ করা সত্ত্বেও উচ্চ মূল্য পরিশোধ করার সরকারের ৫৬,২৪,২৫০.০০ (ছোদ্দাম লক্ষ চব্বিশ হাজার দুইশত পঞ্চাশ) টাকা আর্থিক ক্ষতি।

বিবরণ:

স্বাস্থ্য শিক্ষা ও পরিবার কল্যাণ বিভাগের নিয়ন্ত্রণাধীন 4th Health Population and Nutrition Sector Programme (4th HPNSP) এর আওতায় লাইন ডাইরেক্টর, নার্সিং এবং মিডওয়াইফারী এডুকেশন সার্ভিস কর্তৃক ২০২০-২০২১ অর্থবছরে চুক্তিতে উল্লিখিত বিনির্দেশ মোতাবেক মালামাল না নিয়ে নিম্ন মানের মালামাল গ্রহণ করা সত্ত্বেও উচ্চ মূল্য পরিশোধ করার সরকারের আর্থিক ক্ষতি হয়েছে ৫৬,২৪,২৫০.০০ টাকা।

নিরীক্ষাকালে লাইন ডাইরেক্টর, নার্সিং এবং মিডওয়াইফারী এডুকেশন সার্ভিস এর পরিশোধিত বিল/ভাউচার, টেন্ডার ডকুমেন্টস, চুক্তিপত্র ও স্টক রেজিস্টার যাচাইয়ে পরিলক্ষিত হয় যে, এক নম্বর লটে Dell Inspiron core i7 processor, 16 GB RAM, Country of origin-USA configuration এর ৬৫টি ল্যাপটপ সরবরাহের জন্য স্মারক নং ৪৬৩, তারিখ ০৮/০৬/২০২১ খ্রি. এর মাধ্যমে লাজওনেস ইন্টারন্যাশনালকে কার্যাদেশ প্রদান করা হয়। NOA/সরবরাহ আদেশে প্রতিটি ল্যাপটপের মূল্য নির্ধারিত হয় ১,১৯,২০০.০০ টাকা। তবে বাজারে উক্ত ব্রান্ডের ল্যাপটপের সংকট দেখিয়ে ঠিকাদার কর্তৃক মালামাল সরবরাহের অপরাগতা প্রকাশ করা হয়। এরই প্রেক্ষিতে অনিয়মিতভাবে স্মারক নং ৫২৩, তারিখ: ১০/০৬/২০২১ খ্রি. এর মাধ্যমে Dell Inspiron core i7 processor, 16 GB RAM, Country of origin-USA এর পরিবর্তে Accer core i5 processor, 8 GB RAM Laptop Country of origin-Taiwan/China configuration এর ল্যাপটপ সরবরাহের জন্য পুন: সরবরাহ আদেশ প্রদান করা হয়, যার একক বাজার মূল্য ৭৪,৭৫০.০০ টাকা (আয়কর ৫%, ভ্যাট ৭.৫% ও ১৭.৫% লভ্যাংশসহ)। এরই প্রেক্ষিতে উক্ত ঠিকাদার কর্তৃক নিম্ন configuration এর ৭৪,৭৫০.০০ টাকা মূল্যের Accer core i5 ল্যাপটপ সরবরাহ করা হলেও প্রকৃতপক্ষে বিল পরিশোধ করা হয়েছে প্রথম কার্যাদেশে উল্লিখিত Dell Inspiron ব্র্যান্ড ও configuration ল্যাপটপের মূল্য ১,১৯,২০০.০০ টাকা হারে। অর্থাৎ প্রতিটি ল্যাপটপে ঠিকাদারকে অতিরিক্ত (১,১৯,২০০.০০-৭৪,৭৫০.০০)=৪৪,৪৫০.০০ টাকা পরিশোধ করা হয়েছে। অর্থাৎ ল্যাপটপ ক্রয়ে অতিরিক্ত পরিশোধ করা হয়েছে (৬৫ X ৪৪,৪৫০.০০)= ২৮,৮৯,২৫০.০০ টাকা।

একইভাবে উপর্যুক্ত কারণে, দুই নম্বর লটের মাধ্যমে উক্ত ঠিকাদার কর্তৃক ১,০৮,০০০.০০ টাকা মূল্যের ৫০টি Dell-M-210XLP ব্রান্ডের Multimedia Projector এর পরিবর্তে ৫০টি Epson EB X39 Multimedia Projector সরবরাহ করা হয়, যার বাজার মূল্য ৫৩,৩০০.০০ টাকা (আয়কর ৫%, ভ্যাট ৭.৫% ও ১৭.৫% লভ্যাংশসহ)। কিন্তু উক্ত সরবরাহকারীকে ১,০৮,০০০.০০ টাকা মূল্যের Dell-M-210XLP ব্রান্ডের Multimedia Projector এর মূল্য পরিশোধ করা হয়েছে। এতে প্রতিটি Multimedia Projector বাবদ ঠিকাদারকে অতিরিক্ত (১,০৮,০০০-৫৩,৩০০)= ৫৪,৭০০.০০ টাকা পরিশোধ করা হয়েছে। অর্থাৎ ৫০টি Multimedia Projector ক্রয়ে (৫০X৫৪,৭০০)=২৭,৩৫,০০০.০০ টাকা অতিরিক্ত পরিশোধ করা হয়েছে।

ফলে ৬৫টি ল্যাপটপ এবং ৫০টি Multimedia Projector ক্রয় বাবদ ঠিকাদারকে সর্বমোট (২৮,৮৯,২৫০.০০+ ২৭,৩৫,০০০.০০)= ৫৬,২৪,২৫০.০০ টাকা অতিরিক্ত পরিশোধ করা হয়েছে।

উল্লেখ্য যে, উভয়ক্ষেত্রেই বাস্তব যাচাইয়ে খোলা বাজার (কম্পিউটার শোরুমের ব্যবহৃত প্রাইস গাইড) হতে সংগৃহীত ভাউচারের ভিত্তিতে প্রাপ্ত বাজার মূল্যের সাথে ভ্যাট, আইটি, লভ্যাংশ ও পরিবহন ব্যয় বাবদ ৩০% যোগ করে প্রকৃত বাজার মূল্য নির্ধারণ করা হয়েছে।

জিএফআর এর বিধি-২৫ মোতাবেক প্রত্যেক সরকারি অফিসার সম্পূর্ণভাবে এবং স্পষ্টভাবে উপলব্ধি করবেন যে, জালিয়াতি কিংবা তার নিজ অবহেলার দরুন সরকারের কোন ক্ষতি হলে তিনি তজ্জন্য ব্যক্তিগতভাবে দায়ী হবেন। পিপিআর-২০০৮ এর বিধি ৪০(১) মোতাবেক প্রকল্প ব্যবস্থাপক কারিগরি বিনির্দেশের সংগে পণ্যের সামঞ্জস্য পরীক্ষা করিয়া দেখিবেন এবং উহার মান ও পরিমাপ পরিদর্শনের ব্যবস্থা করিবেন।

আলোচ্যক্ষেত্রে উক্ত বিধিসমূহের ব্যত্যয় ঘটিয়ে চুক্তিতে উল্লিখিত বিনির্দেশ মোতাবেক মালামাল না নিয়ে নিম্ন মানের মালামাল গ্রহণ করা সত্ত্বেও উচ্চ মূল্য পরিশোধ করার সরকারের ৫৬,২৪,২৫০.০০ আর্থিক ক্ষতি হয়েছে [বিস্তারিত পরিশিষ্ট - ১৪]।

অনিয়মের কারণ:

জিএফআর এর বিধি-২৫ লঙ্ঘন করে সরকারি অফিসার কর্তৃক জালিয়াতি কিংবা তার নিজ অবহেলার দরুন সরকারের অর্থ ক্ষতি করা।

পিপিআর-২০০৮ এর বিধি ৪০(১) মোতাবেক প্রকল্প ব্যবস্থাপক কারিগরি বিনির্দেশের সংগে পণ্যের সামঞ্জস্য পরীক্ষা না করা এবং উহার মান ও পরিমাপ পরিদর্শনের ব্যবস্থা না করা।

নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানের জবাব:

লাইন ডাইরেক্টর, নার্সিং এবং মিডওয়াইফারী এডুকেশন সার্ভিস কর্তৃক প্রাথমিকভাবে জবাব প্রদান করা হয়নি। তবে পরবর্তীতে প্রেরিত জবাবে জানানো হয় যে, করোনা মহামারির পরিস্থিতি উল্লেখপূর্বক ঠিকাদার কর্তৃক চুক্তিকৃত ভাঙ্গনের ল্যাপটপ ও মাল্টিমিডিয়া প্রজেক্টর বাজারে পাওয়া যাচ্ছিল না উল্লেখ করে অন্য ভাঙ্গনের ল্যাপটপ ও মাল্টিমিডিয়া প্রজেক্টর সরবরাহের আবেদনের প্রেক্ষিতে তিন সদস্যের কমিটি গঠন পূর্বক বিষয়টি পর্যালোচনা করা হয়। কমিটির রিপোর্ট অনুসারে ঠিকাদারের সাথে চুক্তিকৃত ভাঙ্গনের ল্যাপটপ ও মাল্টিমিডিয়া প্রজেক্টর বাজারে পর্যাপ্ত ছিল না এবং করোনা মহামারির কারণে উক্ত সময়ে আমদানি করাও দুরূহ ছিল। এছাড়া ঠিকাদার কর্তৃক সরবরাহযোগ্য বিকল্প ভাঙ্গনের ল্যাপটপ ও মাল্টিমিডিয়া প্রজেক্টর চুক্তিকৃত ভাঙ্গনের ল্যাপটপ ও মাল্টিমিডিয়া প্রজেক্টর এর চেয়ে বেশি আপডেটেড এবং বাজারমূল্যও চুক্তিকৃত পণ্যের চেয়ে বেশি। এমতাবস্থায় সার্বিক পরিস্থিতি বিবেচনাপূর্বক চুক্তিকৃত মূল্যে ঠিকাদারের প্রস্তাবিত/ বিকল্প ভাঙ্গনের ল্যাপটপ ও মাল্টিমিডিয়া প্রজেক্টর গ্রহণ করা হয়েছে। এতে পিপিআর এর কোন বিধি লংঘন হয়নি।

নিরীক্ষা মন্তব্য:

জবাব আপত্তি নিষ্পত্তির জন্য সহায়ক নয়। কারণ সরবরাহকৃত মালামালের প্রকৃত মূল্য অপেক্ষা অধিক মূল্য পরিশোধের কোন সুযোগ নেই। কিন্তু আলোচ্যক্ষেত্রে ভিন্ন configuration এর ল্যাপটপ ও Multimedia Projector ক্রয় করে প্রাথমিক সরবরাহ আদেশের মূল্য পরিশোধ করে প্রকৃত সরবরাহকৃত মালামালের মূল্য অপেক্ষা অধিক মূল্য পরিশোধে সরকারের আর্থিক ক্ষতি হয়েছে।

বিষয়টি ১৬/০১/২০২২ খ্রি: তারিখে গুরুতর আর্থিক অনিয়ম হিসেবে চিহ্নিত করে মুখ্য হিসাবদানকারী কর্মকর্তা বরাবর এআইআর জারি করা হয় এবং ০১/০৩/২০২২ খ্রি: তারিখে তাগিদপত্র জারি করা হলেও অদ্যাবধি কোন জবাব পাওয়া যায়নি।

নিরীক্ষার সুপারিশ:

আপত্তি সংশ্লিষ্ট অর্থ আদায় করত: সরকারি কোষাগারে জমা প্রদান করা এবং অনিয়মের সাথে জড়িত ব্যক্তি/ব্যক্তিবর্গের দায়-দায়িত্ব নির্ধারণপূর্বক প্রয়োজনীয় ব্যবস্থা গ্রহণ করা আবশ্যিক।

তারিখ: ০২ ফেব্রুয়ারি, ২০২০ বঙ্গাব্দ
২২ ফেব্রুয়ারি, ২০২৪ খ্রিষ্টাব্দ

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

দ্বিতীয় অংশ

(পরিশিষ্টসমূহ)

অডিট অনুচ্ছেদসমূহের পরিশিষ্টের তালিকা

অনুচ্ছেদ নম্বর	শিরোনাম	টাকা	পরিশিষ্টসমূহ
স্বাস্থ্য সেবা বিভাগ			
০১	সর্বোচ্চ খুচরা মূল্য (এমআরপি) অপেক্ষা উচ্চ মূল্যে এমএসআর ক্রয় করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি	৩,৬১,১৭,০৪৬.০০	১(১-২০)
০২	যোগসাজশের মাধ্যমে সর্বনিম্ন দরদাতাকে বাদ দিয়ে দ্বিতীয় সর্বনিম্ন দরদাতা থেকে এমএসআর (ঔষধ) ক্রয়ে সরকারের আর্থিক ক্ষতি	৬৮,৫১,৩৮৪.০০	০২
০৩	কম মূল্যের ঔষধ সরবরাহ নিয়ে অতিরিক্ত মূল্য পরিশোধ করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি	২২,৪৭,৫০০.০০	৩(১-২)
০৪	প্রকৃত সরবরাহের তুলনায় অতিরিক্ত বিল পরিশোধ করায় সরকারের অর্থ আত্মসাৎ	৭,৯৮,০০০.০০	০৪
০৫	সর্বনিম্ন দরদাতার কাছ থেকে এমএসআর সামগ্রী (কেমিক্যাল রি-এজেন্ট এবং ফার্নিচার) ক্রয় না করে সর্বোচ্চ দরদাতার কাছ থেকে ক্রয় করায় আর্থিক ক্ষতি	৩৪,০৮,৪৭৮.০০	৫(১-২)
০৬	ব্যবহারের সামর্থ্য ও চাহিদা না থাকা সত্ত্বেও চিকিৎসা যন্ত্রপাতি ক্রয় করে বাস্তবিক অবস্থায় ফেলে রাখায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি	২,৫৭,০০,০০০.০০	০৬
০৭	চুক্তিপত্রের শর্তানুযায়ী বিশেষায়িত ভেন্যুতে জাতীয় পর্যায়ে ফাইনালাইজেশন ওয়ার্কশপ না করে নিজস্ব কনফারেন্স রুমে ওয়ার্কশপ দেখিয়ে আত্মসাৎ	৩২,৯৪,২০০.০০	০৭
০৮	সর্বনিম্ন দরদাতার পরিবর্তে সর্বোচ্চ দরদাতার কাছ থেকে ঔষধ ক্রয় করায় আর্থিক ক্ষতি	৭৬,১৫,৫৩৯.০০	০৮
০৯	বাজার মূল্য অপেক্ষা উচ্চ মূল্যে এমএসআর ও ব্যবহার্য সামগ্রি ক্রয় করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি	২,০২,৩৮,৮৫৬.০০	৯(১-৯)
স্বাস্থ্য শিক্ষা ও পরিবার কল্যাণ বিভাগ			
১০	অস্বাভাবিক উচ্চ মূল্যে কম্পিউটার, ইলেক্ট্রনিক্স যন্ত্রপাতি ও কোভিড-১৯ সংশ্লিষ্ট পণ্য ক্রয় করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি	২,১১,৯৭,৯০৪.০০	১০(১-৩)
১১	পর্যাপ্ত মজুদ থাকা সত্ত্বেও প্রয়োজনাতিরিক্ত Injectable ভায়াল ক্রয় করায় সরকারের আর্থিক অপচয়	৫৬,০০,০০,০০০.০০	১১
১২	চাহিদা ও পরিচালনার সক্ষমতা না থাকা সত্ত্বেও চিকিৎসা যন্ত্রপাতি ক্রয় করে বাস্তবিক অবস্থায় ফেলে রাখায় আর্থিক ক্ষতি	৪,০৩,০২,০৮৪.০০	১২
১৩	ভাউচারে টাকার অঙ্কে জালিয়াতির মাধ্যমে অতিরিক্ত পরিশোধ দেখিয়ে আত্মসাৎ	১৬,৪৪,০৭৬.০০	১৩(১-২)
১৪	চুক্তিতে উল্লিখিত বিনির্দেশ মোতাবেক মালামাল না নিয়ে নিম্ন মানের মালামাল গ্রহণ করা সত্ত্বেও উচ্চ মূল্য পরিশোধ করায় আর্থিক ক্ষতি	৫৬,২৪,২৫০.০০	১৪
সর্বমোট=		৭৩,৫০,৩৯,৩১৭.০০	
কথায়: তিয়াত্তর কোটি পঞ্চাশ লক্ষ উনচল্লিশ হাজার তিনশত সত্তরো টাকা।			

স্বাস্থ্য সেবা বিভাগ এর
পরিশিষ্টসমূহের বিস্তারিত বিবরণ

সর্বোচ্চ খুচরা মূল্য (এমআরপি) অপেক্ষা উচ্চ মূল্যে এমএসআর ক্রয় করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি

ক্রঃ নং	নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানের নাম	আপত্তির বিবরণ	জড়িত টাকা	পরিশিষ্ট নং
1	Mymensingh Medical College Hospital, Mymensingh under Line Director, Hospital Services Management.	Financial loss of government amounting to Tk. 29, 74,327.00 in purchasing I/V Cannula & Dialysis Solution A & B at a higher price than the MRP rate due to violation of PPR, 2008.	29,74,327.00	01(01)
2	250 Bedded General Hospital, Tangail, under Line Director, Hospital Services Management.	Financial loss of Govt. money amounting to Tk. 93,000.00 due to purchase surgical instrument at a higher price than MRP.	93,000.00	01(02)
3	Shaheed Suhrawardy Medical College Hospital, Dhaka, under Line Director, Hospital Services Management.	Financial loss of Govt. amounting to Tk. 57, 06,630.00 for Purchasing MSR (IV Canula) from supplier at a higher rate than MRP.	57,06,630.00	01(03)
4	100 Bedded District Hospital, Narail under Line Director, Hospital Services Management.	Financial loss amounting to Tk. 4, 45,258 incurred for purchasing MSR (instrument) at a higher price than the MRP.	4,45,258.00	01(04)
5	250 Bedded General Hospital, Manikgonj under Line Director, Hospital Services Management.	Financial loss of government amounting to Tk. 8, 52,633.00 due to purchase IV Cannula, Blanket & Gloves at a higher price than the MRP.	8,51,833.00	01(05)
6	100 Bedded District Sadar Hospital, Chuadanga under Line Director, Hospital Services Management.	Financial loss of government amounting to Tk. 12,07,796.00 due to purchase IV Cannula & Gloves (Surgical rubber hand) sterile (6.5,7,) at a higher price than MRP.	12,07,796.00	01(06)

ক্রঃ নং	নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানের নাম	আপত্তির বিবরণ	জড়িত টাকা	পরিশিষ্ট নং
7	District Sadar Hospital, Jhenaidha under Line Director, Hospital Services Management.	Financial loss of government amounting to Tk. 38, 19,840.00 due to purchase IV Cannula at a higher price MRP.	38,19,840.00	01(07)
8	250 Bedded General Hospital, Maherpur under Line Director, Hospital Services Management.	Financial loss of government amounting to Tk. 24, 20,000.00 due to purchase IV Cannula at a higher price than MRP.	25,63,843.00	01(08)
9	250 Bedded District Hospital, Magura under Line Director, Hospital Services Management.	Financial loss of the Government incurred amounting to Tk. 3, 00,342.00 due to purchase of MSR (Saline Set) at higher price than MRP.	3,00,342.00	01(09)
10	Lalmonirhat District Hospital, Lalmonirhat under Line Director, Hospital Services Management.	Financial loss of the government amounting to Tk. 35,295.00 due to purchase of MSR materials at a higher price than the MRP.	35,295.00	01(10)
11	Syedpur 100 bedded Hospital, Syedpur, Nilphamari, under Line Director, Hospital Services Management.	Financial loss of the government amounting to Tk. 1, 97,700.00 due to the purchase of MSR materials at a higher price than the MRP.	1,97,700.00	01(11)
12	Sher-E-Bangla Medical College Hospital, Barishal under Line Director, Hospital Services Management	Financial loss of govt. amounting to Tk. 20, 56,280.00 for purchasing of medicine at a higher rate than MRP.	20,56,280.00	01(12)
13	Bagerhat District Hospital, Bagerhat under Line Director, Hospital Services Management.	Financial loss of govt. for purchasing of medicine at a higher rate than Maximum Retail Price (MRP).	1,78,895.00	01(13)
14	Khulna Medical College Hospital, Khulna under Line Director, Hospital Services Management.	Financial loss of Govt. money amounting to Tk. 17, 30,173.00 due to purchase surgical instrument at a higher price than MRP.	17,30,173.00	01(14)
15	250 Bedded Sadar Hospital, Chapainawabganj under Line Director, Hospital Services Management.	Financial loss of Govt. amounting to Tk. 5, 14,437.00 due to purchase surgical instrument at a higher price than MRP.	5,14,437.00	01(15)
16	Director Rajshahi Medical College Hospital,	Financial loss of Govt. amounting to Tk. 1, 81,300.00 due to	1,53,190.00	01(16)

ক্রঃ নং	নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানের নাম	আপত্তির বিবরণ	জড়িত টাকা	পরিশিষ্ট নং
	Rajshahi Line Director, Hospital Services Management.	purchase medical waste management equipment at a higher price than MRP.		
17	100 Bedded Adhunik Sadar Hospital, Natore, under Line Director, Hospital Services Management.	Financial loss of Govt. amounting to Tk. 3, 00,000 due to purchase surgical instrument at a higher price than MRP.	3,00,000.00	01(17)
18	250 Bedded Mohammad Ali Hospital, Bogura under Line Director, Hospital Services Management.	Financial loss of Govt. amounting to Tk. 1, 34,000.00 due to purchase MSR Medicine at a higher price than MRP.	1,34,000.00	01(18)
19	Shahid Ziaur Rahman Medical College Hospital, Bogura under Line Director, Hospital Services Management.	Financial loss of Govt. amounting to Tk. 24, 41,872.00 due to purchase surgical instrument at a higher price than MRP.	24,41,872.00	01(19)
20	Line Director, Upazila Health Care (UHC), Mohakhali, Dhaka.	Financial loss of Govt. amounting to Tk. 1, 04, 12,335.00 due to purchase MSR at a higher price than MRP.	1,04,12,335.00	01(20)
Total =			3,61,17,046.00	
In word: Three crore Sixty One lac Seventeen thousand Forty Six Taka				

Annexure No-1 (1)
Audit Observation No-1

Mymensingh Medical Hospital, Mymensingh (HSM Part)
Financial Year (2020-2021)

Statement of loss sustained for Purchasing Chemical Re-Agent & I/V Cannula at higher rate than Maximum Retail Price (MRP).

SL No.	Name of the supplier	Voucher No & date	Name of Item	Accounting unit	Purchase Quantity	Purchase Rate (Per unit)	Maximum Retail Price (MRP)	Excess paid	Total Excess Paid amount
1	2	3	4	5	6	7	8	9 (7-8)	10 (9*6)
1	Alea Corporation	08 14/06/2021	Dialysis Solution A	per Jar 10 L	400 jars	673.00	450.87	222.13	88,852.00
2	Alea Corporation	08 14/06/2021	Dialysis Solution B	per Jar 10 L	1000	523.00	358.93	164.07	1,64,070.00
3	Alea Corporation	02 26/06/2021	Dialysis Solution A	per Jar 10 L	1500 jar	673.00	450.87	222.13	3,33,195.00
4	Alea Corporation	02 26/06/2021	Dialysis Solution B	per Jar 10 L	3000	523.00	358.93	164.07	4,92,210.00
5	Alea Corporation	4 14/06/2021	Cannula I/V	18/20/22/24	40000	33.80	18.00	15.80	6,32,000.00
6	Alea Corporation	11 16/06/2021	Cannula I/V	18/20/22/24	80000	33.80	18.00	15.80	12,64,000.00
								Total	29,74,327.00
In word: Twenty-Nine Lac Seventy-Four Thousand Three Hundred Twenty-Seven Taka									

Brig Gen Md Fazlul Kabir was the Director, Mymensingh Medical College Hospital during the period of transaction.

250 Bedded General Hospital, Tangail of 4th HPNSP
Financial Year 2020-2021

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

S.I. No	Bill No & date	Name of products	Name of the Supplier	Quantity	Paid Price/ Per Unit	JMI Syringes & Medical Devices Ltd. Maximum Retail Price (MRP)	Excess Paid Price/ Per Unit	Excess amount paid
1	2	3	4	5	6	7	(7-6) =8	(5×8) =9
01.	56, 29/06/2021	I.V Cannula (G-18, G-20, G-22, G-24)	Faruque Traders	9300	28.00	18.00	10.00	93,000.00
Total =								93,000.00
In word: Ninety-Three Thousand Taka								

Dr. Khandaker Sadiqur Rahman was the Assistant Director during the period of transactions.

Annexure No-1 (3)
Audit Observation No-1

Shaheed Suhrawardi Medical College Hospital, Dhaka
Financial Year: 2020-2021

Excess payment was made to the supplier for Purchasing of MSR (IV Canula) at a higher rate than Maximum Retail Price (MRP).

SL	Voucher No. & Date	Supplier Name	Description	Item Name	Quantity	Purchase Price per Unit	Maximum Retail Price (MRP)	Excess Price	Total Amount	
1	D-41/20-21 14/06/21	RZS Ent.	MSR Equipment	IV Canula 20G	30000	36.10	19.80	16.30	489000.00	
				IV Canula 22G	10000	36.10	19.80	16.30	163000.00	
				IV Canula 24G	11100	36.10	19.80	16.30	180930.00	
4	D-24/20-21 25/04/21	RZS Trade International.		IV Canula 20G	50000	36.10	19.80	16.30	815000.00	
				IV Canula 22G	14000	36.10	19.80	16.30	228200.00	
				IV Canula 24G	25000	36.10	19.80	16.30	407500.00	
6	D45/20-21 19/06/21	RZS trade int.		IV Canula 18G	30000	36.10	19.80	16.30	489000.00	
7	D11/20-21 05/04/21	Ayaan trade int.		IV Canula 18G	30000	36.10	19.80	16.30	489000.00	
				IV Canula 20G	50000	36.10	19.80	16.30	815000.00	
				IV Canula 24G	10000	36.10	19.80	16.30	163000.00	
8	D05/20-21 05/04/21	ZA int.		IV Canula 20G	50000	36.10	19.80	16.30	815000.00	
				IV Canula 22G	40000	36.10	19.80	16.30	652000.00	
Total								57,06,630.00		
In word: Fifty Seven Lac Six Thousand Six Hundred Thirty Taka										

Dr.Md. Khalilur Rahman was Director & Dr Md Mamun Morshed was the DDO During the audit period and transaction.

Annexure No-1 (4)
Audit Observation No-1

Narail District Hospital, Narail
under the line director Hospital Service Management (HSM)
Financial Year: 2020-21

Financial loss incurred for purchasing MSR (instrument) due to making payment more than Maximum Retail Price (MRP).

SL	Voucher No. & Date	Supplier Name	Description	Item Name	Quantity	Purchased Price per Unit	Maximum Retail Price (MRP)	Excess Price	Total Amount
	1	2	3	4	5	6	7	8 = (6-7)	9 = (5×8)
01	02 29/04/2021	Bismillah Enterprise	MSR 3252105	IV Canula 20G/22G/24G	40478	34.00	23.00	11.00	4,45,258.00
Total									4,45,258.00
In word: Four Lac Forty Five Thousand Two Hundred Fifty Eight Taka									

Dr. Md. Abdus Shakur was the Superintendent during the audit period and transactions.

Annexure No-1 (5)
Audit Observation No-1

**Superintendent, 250 bedded general hospital, Manikgong
under the line director Hospital Service Management (HSM)
Financial Year: 2020-2021**

Financial loss of government due to purchase IV Cannula at a higher price than Maximum Retail Price (MRP).

Group & SL No.	Name of the Suppliers,	Voucher no & date	Name of the MSR	Purchase Quantity	Purchase Rate per unit (Piece)	Maximum Retail Price (MRP)	Excess Rate	Total Excess
1	2	3	4	5	6	7	8	(5x8)=9
(KHA) 63	Supply of MSR PARAGON ENTERPRISE Code no.3252105	V. no -02, dt-13/06/2021	Cannula IV (Vanocath/Equivalent) 18/20g/22g/24g	30900	37.90	23.00	14.90	4,60,410.00
		V. no -07, dt-13/06/2021		6420				95,658.00
		V. no -24, dt-21/06/2021		13000				1,93,700.00
		V. no -27, dt-21/06/2021		6850				1,02,065.00
Total=								8,51,833.00
In word: Eight Lac Fifty One Thousand Eight Hundred Thirty Three Taka								

Dr. Md. Arshad Ullah was the Superintendent, Sadar Hospital, Manikgonj during the period.

Annexure No-1 (6ka)
Audit Observation No-1

Civil Surgeon Cum-Superintendent, 100 Bedded District Sadar Hospital, Chuyadanga (HSM Part)
under the Hospital Services Management of the 4th Health, Population and Nutrition Sector Program (HPNSP)
Financial Year: 2020-2021

Financial loss of government due to purchase IV Cannula at a higher price than Maximum Retail Price (MRP).

Group & SD. No.	Supply & Name of the Suppliers	Voucher no & date	Name of the MSR	Purchase Quantity	Purchased Rate per unit (Piece)	Maximum Retail Price (MRP)	Excess Rate	Total Excess
1	2	3	4	5	6	7	8	(5x8)=9
(GHA) 08	Supply of MSR, PARAGON ENTERPRISE	V. no -01, dt-01/06/2021	Cannula IV	19780	37.90	18.00	19.90	393622.00
		V. no -02, dt-01/06/2021		19780				393622.00
Total								7,87,244.00
In word: Seven Lac Eighty Seven Thousand Two Hundred Forty Four Taka								

Dr. A.S.M Maruf Hasan was the Civil Surgeon cum Superintendent, 100 bedded district sadar hospital, Cuadanga during the period.

Annexure No-1 (6Kha)
Audit Observation No-1

**Civil Surgeon Cum-Superintendent, 100 Bedded District Sadar Hospital, Chuyadanga (HSM Part)
under the Hospital Services Management of the 4th Health,
Population and Nutrition Sector Program (HPNSP)**

Financial loss of government due to purchase IV Cannula at a higher price than Maximum Retail Price (MRP).

Group & SD. No.	Supply & Name of the Suppliers	Voucher no & date	Name of the MSR	Purchase Quantity	Purchased Rate per unit (Piece)	Maximum Retail Price (MRP)	Excess Rate	Total Excess
1	2	3	4	5	6	7	8	(5x8)=9
(GHA) 08	Supply of MSR, PARAGON ENTERPRISE	V. no -03, dt- 24/06/2020	Cannula IV	13240	37.80	18.00	19.80	2,62,152.00
		V. no -04, dt- 24/06/2020		8000				1,58,400.00
Total=								4,20,552.00
In word: Four Lac Twenty Thousand Five Hundred Fifty Two Taka								

Grand Total (787244.00+420,552.00)=12,07,796.00

Dr. A.S.M Maruf Hasan was the Civil Surgeon cum Superintendent, 100 bedded district sadar hospital, Cuadanga during the period.

Annexure No-1 (7)
Audit Observation No-1

Superintendent, district sadar hospital, Jhenaidah
under the line director Hospital Service Management (HSM)
Financial Year: 2020-2021

Financial loss of government due to purchase IV Cannula at a higher price than Maximum Retail Price (MRP).

Group	Supply & Name of the Suppliers	Voucher no & date	Name of the MSR	Purchase Quantity	Purchased Rate per unit (Piece)	Maximum Retail Price (MRP)	Excess Rate	Total Excess
1	2	3	4	5	6	7	8	(5x8)=9
(GHA) 08	Supply of MSR, Oporazita Drags	V. no -14, dt-18/06/2020	Cannula IV	19498	36.90	18.00	18.90	368512.00
		V. no -19, dt-18/06/2020		18975				358627.00
		V. no -26, dt-30/06/2020		163635				3092701.00
Total=								38,19,840.00
In word: Thirty Eight Lac Nineteen Thousand Eight Hundred Forty Taka								

Dr. Md. Ayub Ali was the Superintendent from the date 16/11/2015 to 23/06/2020 & Dr. Md. Harun or Rashid was the Superintendent from the date 24/06/2020 to 30/06/2020 district sadar hospital, Jhenaidah during the period of transactions.

Annexure No-1 (8)
Audit Observation No-1

**Superintendent, 250 bedded General hospital, Meherpur
under the line director Hospital Service Management (HSM)
Financial Year: 2020-2021**

Financial loss of government due to purchase IV Cannula at a higher price than Maximum Retail Price (MRP).

Group & CD no.	Economic Code	Supply & Name of the Suppliers	Voucher no & date	Name of the MSR	Purchase Quantity	Purchased Rate per unit (Piece)	Maximum Retail Price (MRP)	Excess Rate	Total Excess
1	2	3	4	5	6	7	8	9	(6x9)=10
(KHA) 06	3252105	Supply of MSR, M/S Haramine Enterprise	V. no -02, dt- 31/05/2021	IV Cannula 24 G	5300	37.90	23.00	14.90	78,970.00
			V. no -04, dt- 20/06/2021	IV Cannula 20 G	5270		18.00	19.90	1,04,873.00
(KHA) 215	3252105	Supply of MSR, Shahida Traders	V. no-01(1), dt- 29/06/2020	IV Cannula 20 G	80,000	36.00	18.00	18.00	14,40,000.00
				IV Cannula 22 G	40,000	36.00	18.00	18.00	7,20,000.00
				IV Cannula 24 G	20,000	34.00	23.00	11.00	2,20,000.00
Total=									25,63,843.00
In word: Twenty Five Lac Sixty Three Thousand Eight Hundred Forty Three Taka									

Dr. Md. Tahazzal Hossain was the Superintendent from 13/02/2019 to 11/04/2020 & Dr. Md. Rafiquillslam was the Superintendent from 30/04/2020 to current, 250 bedded General hospital, Meherpur during the period.

Annexure No-1 (9)
Audit Observation No-1

Unit name: 250 Bedded District Hospital, Magura
Line Director- Hospital Services Management
Financial Year: 2020-2021

Description of financial loss of the Government incurred due to purchase of MSR (Saline Set) at higher price than Maximum Retail Price (MRP).

SL	Description	Bill No: & Date	Bill Amount	Quantity	Purchased price	Maximum Retail Price (MRP)	Excess price per unit	Excess Price
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Saline Set	01, 09.06.2021	1,39,99,976.40	38,018	32.90	25.0	7.90	3,00,342.00
Total								3,00,342.00
In word: Three Lac Three Hundred Forty Two Taka								

Dr. Swapan Kumar Kundu was the superintendent of the hospital during the transaction period.

Annexure No-1 (10)
Audit Observation No-1

**Line Director, Hospital Services Management (HSM),
Cost center, Superintendent Lalmonirhat District Hospital, Lalmonirhat.
Financial Year: 2020-2021**

Financial loss of the government due to the purchase of MSR material at a higher price than Maximum Retail Price (MRP).

Bill No & Date	Item Description	Total Qty.	Total Paid Amount	Paid Unit price	Maximum Retail Price (MRP)	Over Payment Per Unit	Total Over Payment
1	2	3	4	5	6	7(5-6)	8(3*7)
03/2020-21 & 19.06.21	Cannula IV(vanocath or equivalent, 18g/20g/22g/24g size, extra regional)	1810	66,970	37.00	17.50	19.50	35,295.00
Total=							35,295.00
In word: Thirty Five Thousand Two Hundred and Ninety Five Taka							

Dr. Md. Sirajul Islam was the Superintendent, Lalmonirhat District Hospital during the period of transaction.

Annexure No-1 (11)
Audit Observation No-1

**Line Director, Hospital Services Management (HSM),
Cost center, Superintendent Syedpur 100 bedded Hospital, Syedpur.
Financial Year: 2020-2021**

Financial loss of the government due to the purchase of MSR material at a higher price than Maximum Retail Price (MRP).

Bill No & Date	Item Description	Name of Supplier	Total Qty.	Total Paid Amount	Purchased Paid Unit price	Maximum Retail Price (MRP)	Over Payment Per Unit	Over payment
1	2	3	4	5	6	7	8(6-7)	9(4*8)
01/2020-21 & 24.04.21	Disposal Sirens 10cc	M/S Sheba Medicine seller	10,000	1,09,000.00	10.90	6.04	4.86	48,600.00
	Saline Set		10,000	3,29,000.00	32.90	17.99	14.91	1,49,100.00
Total =								1,97,700.00
In word: One Lac Ninety Seven Thousand Seven Hundred Taka								

Dr. Md. Shahiduulh was the Superintendent & Dr. Md. Nojibur Rahman was the Deputy Director Syedpur 100 bedded Hospital, Syedpur, Nilphamari during the period of transaction.

Annexure No-1 (12)
Audit Observation No-1

Sher-E-Bangla Medical College Hospital, Barishal
Line Director, Hospital Service Management
Financial Year: 2020-2021

Financial loss of govt. for Purchasing of medicine at a higher rate than Maximum Retail Price (MRP).

S/L No.	Token No. & Date	Description of Item	Supplier	Quantity	LOC. Auth. Paid price/per unit	Maximum Retail Price (MRP)	Excess paid price/per unit	Excess amount paid
1.	188289 08/04/2021	Inj Remdesivir 100 mg (Square Pharma)	M/S S Ovi Drug House	496	5,480.00	3,500.00	1,980.00	9,82,080.00
2.	261292 20/06/2021	Inj Remdesivir 100 mg (SK-F Pharma)		200		2,000.00	3,480.00	6,96,000.00
3.	262564 21/06/2021	Inj Insul 30/70, 100IU (Popular Pharma)	M/S Piplai Enterprise	1000	410.00	31.80	378.20	3,78,200.00
Total=								20,56,280.00
In word: Twenty Lac Fifty Six Thousand Two Hundred Eighty Taka								

Dr. Md. Bakir Hosen & Dr. H M Saiful Islam was the Director during the period of transaction.

Annexure No-1 (13)
Audit Observation No-1

Bagerhat District Hospital, Bagerhat
Line Director, Hospital Service Management
Financial Year: 2020-2021

Financial loss of govt. for purchasing of medicine at a higher rate than Maximum Retail Price (MRP).

SL	Description	Supplier Name	Bill No. & Date	Item Name	Amount Bill SI No 13	Quantity	Purchased Unit Price	Maximum Retail Price (MRP)	Excess Price	Excess Paid Amount
01	Medicine & Vaccine (3252109)	M/S Piplai Enterprise	01, 07/06/2021	Hypromellose BP 0.3%	3,60,522.30	2577	139.90	70.48	69.42	1,78,895.00
Total=										1,78,895.00
In word: One Lac Seventy Eight Thousand Eight Hundred Ninety Five Taka										

Dr. K M Humayun Kabir was the Civil Surgeon cum Superintendent during the period of transaction.

Annexure No-1 (14)
Audit Observation No-1

Khulna Medical College Hospital, Khulna
Line Director, Hospital Service Management
Financial Year: 2020-2021

Financial loss of Govt. money due to purchase surgical instrument at a higher price than Maximum Retail Price (MRP).

Token No, Date & Bill amount	Name of the supplier	Name of the item	Specification	Purchased Quantity	Purchased price	Maximum Retail Price (MRP)	Difference	Loss of Govt. Money
00057697 16/06/2021	Saiful Islam Trade Link	Cannula I.V. (Vanocath & Equivalent)	18/20/22/24G/ P/pc Bangladesh	100010	38.00	18.00	17.30	17,30,173.00
						Total=		17,30,173.00
In word: Seventeen Lac Thirty Thousand One Hundred Seventy Three Taka								

Dr. Md. Robiul Hasan was the Director during the period of transaction.

Annexure No-1 (15)
Audit Observation No-1

250 Bedded District Sadar Hospital, Chapainawabganj
Financial Year: 2020-2021

Financial loss of Govt. due to purchase surgical instrument at a higher price than Maximum Retail Price (MRP).

Bill No, Date & Bill amount	Work Order No & Date	Name of the supplier	Name of the item	Purchased Quantity	Purchased price	Maximum Retail Price (MRP)	Difference	Excess paid
03 07-06-2021 1,95,98,620.00	367 28-03-2021	M/S. Micro Traders	Canola IV	22130	37.90	18.00	19.90	4,40,387.00
03 07-06-2021 1,95,98,620.00	367 28-03- 2021	M/S. Micro Traders	Saline Set	5,000	32.80	17.99	14.81	74,050.00
Total=								5,14,437.00
In Word: Five Lac Forteen Thousand Four Hundred Thirty Seven Taka								

Dr. Md. Mominul Haque was the Superintendent of 250 bedded district sadar hospital, Chapainawabganj during the period of transaction.

Annexure No-1 (16)
Audit Observation No-1

Rajshahi Medical College Hospital (RMCH) under Line Director, Hospital Service Management.
Financial Year: 2020-2021

Financial loss of Govt. due to purchase surgical instrument at a higher price than Maximum Retail Price (MRP).

Bill No, Date & Bill amount	Work Order No & Date	Name of the supplier	Name of the item	Purchased Quantity	Purchased price	Maximum Retail Price (MRP)	Market Price with 30%	Difference	Excess paid
01 29-06-2021 90,55,700.00	2817 19-06- 2021	M/S.A R Enterprise New billsimla, Rajpara, Rajshahi.	Manual Needle Cutter	100 pcs	2750.00	937.00 (As per below note)	1218.10	1531.90	1,53,190.00
Total=									1,53,190.00
In word: One Lac Fifty Three Thousand One Hundred Ninety Taka									

Note:

** Base value Rs. 445 [1 Rupee = 1. 25TK.] = tk.556.00
 +CD/VAT---33.07%= 184.00
 Tax on the remaining items 7.07%= 39.00
 Insurance & Frieght, brokeries Commission 2%= 12.00
 Warenty upto 3 years 1%= 6.00
 Transportation 5%= 28.00
 profit 20%= 112.00

= 937.00

Local 30% (Vat+IT+Profit+Transportation) = 281.10

Market Price = 1218.10

Brig.Gen.Md. Shameem Yazdany was the Director of Rajshahi Medical College Hospital during the period of transactions.

Annexure No-1 (17)
Audit Observation No-1

**100 Bedded Adhunik Sadar Hospital, Natore under Line Director,
Hospital Service Management.
Financial Year: 2020-2021**

Financial loss of Govt. due to purchase surgical instrument at a higher price than Maximum Retail Price (MRP).

Bill No, Date & Bill amount	Work Order No & Date	Name of the supplier	Name of the item	Purchased Quantity	Purchased price	Maximum Retail Price (MRP)	Difference	Excess paid
28 08-06-2021 11,99,940.00	589 24-04-2021	M/S. Md. Emdadul Haque Bongojal, Natore.	Canula IV(20G) JMI	15000	38.00	18.00	20.00	3,00,000.00
Total=								3,00,000.00
In word: Three Lac Taka								

Dr. Paritosh Kumar Roy was the Assistant Director of 100 Bedded Adhunik Sadar Hospital, Natore during the period of transactions.

Annexure No-1 (18)
Audit Observation No-1

250 Bedded Mohammad Ali Hospital, Bogura under Line Director, Hospital Service Management.
Financial Year: 2020-2021

Financial loss of Govt. due to purchase MSR Medicine at a higher price than Maximum Retail Price (MRP).

Bill No, Date & Bill amount	Work Order No & Date	Name of the supplier	Name of the item	Purchased Quantity	Purchased price	Maximum Retail Price (MRP)	Difference	Excess paid
269 19-06-2021 13,33,900.00	4131 09-05-2021	M/S. Sarker Drugs.	Inj. Remdesivir 100mg	100 pcs	4500.00	3500.00	1000.00	1,00,000.00
225 25-05-2021 15,04,096.00	2965 31-03-2021	M/S. Sarker Drugs.	Inj. Remdesivir 100mg	34 pcs	4500.00	3500.00	1000.00	34,000.00
Total=								1,34,000.00
In word: One Lac Thirty Four Thousand Taka								

Dr. A.T.M Nuruzzaman was the Superintendent, 250 Bedded Mohammad Ali Hospital, Bogura during the period of transactions.

Annexure No-1 (19)
Audit Observation No-1

Shahid Ziaur Rahman Medical College Hospital, Bogura
under Line Director, Hospital Service Management.
Financial Year: 2020-2021

Financial loss of Govt. due to purchase surgical instrument at a higher price than Maximum Retail Price (MRP).

Bill No, Date & Bill amount	Work Order No & Date	Name of the supplier	Name of the item	Purchased Quantity	Purchased price	Maximum Retail Price (MRP)	Difference	Excess paid
01, 21-06-2021 46,58,400.00	4278 11-05-2021	M/S. Sarker Drug.	Atrumatic Vicryl 3/8 Circle round/cutting body needle 76cm	100	3804.00 (per Dozen)	1797.72	2006.28	2,00,628.00
01, 27-06-2021 37,09,348.00	4352 17-06-2021	M/S. Lemon Construction	Atrumatic chromic catgut 1/2 Circle round/cutting body. No-1	100	1734.00 (per Dozen)	893.52	840.48	84,048.00
01, 27-06-2021 37,09,348.00	4352 17-06-2021	M/S. Lemon Construction	Cannula IV (vanocath or Equivalent) 20G/22G/24G	50,000	37.00	18.00	19.00	9,50,000.00
01, 27-06-2021 37,09,348.00	4352 17-06-2021	M/S. Lemon Construction	Saline Set	50,000	32.00	17.99	14.01	7,00,500.00

Bill No, Date & Bill amount	Work Order No & Date	Name of the supplier	Name of the item	Purchased Quantity	Purchased price	Maximum Retail Price (MRP)	Difference	Excess paid
02, 21-06-2021 15,91,516.00	4379 11-05-2021	M/S. Lemon Construction	Feeding Tube	5,000	32.00	18.00	14.00	70,000.00
02, 21-06-2021 15,91,516.00	4379 11-05-2021	M/S. Lemon Construction	Saline Set	(34,850- 18000) = 16850	32.00	17.99	14.01	2,36,068.00
02, 27-06-2021 12,90,292.00	4353 17-06-2021	M/S. Sarker Drug.	Atrumatic Vicryl 1/2 Circle round/cutting body needle 76cm	100	3804.00 (per Dozen)	1797.72	2006.28	2,00,628.00
Total=								24,41,872.00
In word: Twenty Four Lac Forty One Thousand Eight Hundred Seventy Two Taka								

Brig. Gen. Md. Mohammad Mohsin was the Director of Shaheed Ziaur Rahman Medical College Hospital (SZMCH), Bogura during the period of transactions.

Annexure No-1 (20)
Audit Observation No-1

Upazila Health Care (UHC), BMRC Bhaban, Mohakhali, Dhaka.
Financial Year: 2020-2021

Financial loss of Govt. due to purchase MSR at a higher price than Maximum Retail Price (MRP).

Bill No, Date & Bill Amount	Name of the supplier	Name of the item	Purchased Quantity	Purchased price	Maximum Retail Price (MRP)	Difference	Loss of Govt. Money
105,21-06-2021 4,27,52,500.00	Nur Surgical	Inj. Lidocaine 2% (w/v) 50ml	8000	37.00	28.65	8.35	66,800.00
185,29-06-2021 60,92,231.00			1140	37.00	28.65	8.35	9,519.00
105,21-06-2021	Nur Surgical	Gauge Bandage 2” (set of 12)	17600	115.00	60.00	55.00	9,68,000.00
185,29-06-2021			2808	115.00	60.00	55.00	1,54,440.00
105,21-06-2021	Nur Surgical	Gauge Bandage 4” (set of 12)	20000	225.00	80.00	145.00	29,00,000.00
185,29-06-2021			2850	225.00	80.00	145.00	4,13,250.00
105,21-06-2021	Nur Surgical	Gauge Bandage 6” (set of 12)	20000	250.00	120.00	130.00	26,00,000.00
185,29-06-2021			2850	250.00	120.00	130.00	3,70,500.00
105,21-06-2021 4,27,52,500.00	Nur Surgical	Silk 1/0, 2/0, 3/0	10000	140.00	48.75	91.25	9,12,500.00
185,29-06-2021			1425	140.00	48.75	91.25	1,30,031.00
105,21-06-2021	Nur Surgical	Vicryl 1/0, 2/0, 3/0	10000	315.00	149.81	165.19	16,51,900.00
185,29-06-2021			1425	315.00	141.81	165.19	2,35,395.00
Total=							1,04,12,335.00
In word: One Crore Four Lac Twelve Thousand Three Hundred Thirty Five Taka							

Dr. Md. Rizwanur Rahman was the Line Director during the period of transaction.

Annexure no-02
Audit observation no-02

Unit name: 250 Bedded General Hospital, Bhola
Line Director- Hospital Services Management
Financial Year: 2020-2021

যোগসাজ্জশের মাধ্যমে সর্বনিম্ন দরদাতাকে বাদ দিয়ে দ্বিতীয় সর্বনিম্ন দরদাতা থেকে এমএসআর (ঔষধ) ক্রয়ে সরকারের আর্থিক ক্ষতি

Supplier's Quoted price for 92 Items (M/S Ahsan Brothers)	Lowest Bidder's Quoted price for 92 Items (M/S Aleya Corporation)	Difference (Financial loss)
24937754.00	18086370.00	6851384.00
In a word: Sixty-Eight Lac Fifty one Thousand Three Hundred Eighty Four Taka		

SL	Schedule's SL No	Quantity Purchased	Supplier's Quoted price	Lowest Bidder's Quoted price	Difference	Total Amount (Taka)
1.	21	20000	20	15	5	100000
2.	27	500	25	21.5	3.5	1750
3.	35	1000	16	13	3	3000
4.	39	2000	552	420	132	264000
5.	59	10000	7.97	6	1.97	19700
6.	61	10000	9.97	7	2.97	29700
7.	63	10000	5.3	3	2.3	23000
8.	64	5000	9.97	6.5	3.47	17350
9.	65	5000	7.97	5	2.97	14850
10.	66	100000	4.97	2.9	2.07	207000
11.	70	5000	7.97	5	2.97	14850
12.	71	5000	22.97	15	7.97	39850
13.	72	5000	13.97	11	2.97	14850

SL	Schedule's SL No	Quantity Purchased	Supplier's Quoted price	Lowest Bidder's Quoted price	Difference	Total Amount (Taka)
14.	73	50000	7.97	4.3	3.67	183500
15.	74	5000	6.97	.55	6.42	32100
16.	75	10000	.62	.57	0.05	500
17.	76	3000	6	3.5	2.5	7500
18.	77	5000	3.97	3.5	0.47	2350
19.	78	10000	1.97	1.8	0.17	1700
20.	81	10000	5.97	3	2.97	29700
21.	82	10000	12	6	6	60000
22.	83	20000	11.97	7	4.97	99400
23.	84	5000	8.97	5.5	3.47	17350
24.	85	20000	9.97	7.5	2.47	49400
25.	87	5000	39.97	34	5.97	29850
26.	93	2000	60	57	3	6000
27.	96	1000	39.95	36	3.95	3950
28.	97	500	394	370	24	12000
29.	98	480	249	195	54	25920
30.	101	100	34.97	31	3.97	397
31.	103	500	159.9	75	84.9	42450
32.	106	1000	35.05	28	7.05	7050
33.	108	3000	22.6	19.50	3.1	9300
34.	110	3000	21.97	21.5	0.47	1410
35.	111	3000	43.75	42.5	1.25	3750
36.	112	1600	60.1	30	30.1	48160

SL	Schedule's SL No	Quantity Purchased	Supplier's Quoted price	Lowest Bidder's Quoted price	Difference	Total Amount (Taka)
37.	113	2000	55.3	27	28.3	56600
38.	115	3000	129.95	88	41.95	125850
39.	6	10000	15.97	13	2.97	29700
40.	8	20000	90	68	22	440000
41.	10	10000	64.95	36	28.95	289500
42.	11	500	100.5	50	50.5	25250
43.	13	4000	574.8	460	114.8	459200
44.	15	500	279.9	166	113.9	56950
45.	16	300	8.25	8.2	0.05	15
46.	21	30000	20	15	5	150000
47.	28	500	114.97	85	29.97	14985
48.	30	10	1890	1490	400	4000
49.	31	500	44.95	37	7.95	3975
50.	37	10000	19.97	16.5	3.47	34700
51.	38	1000	299.5	240	59.5	59500
52.	54	3000	14.97	9.8	5.17	15510
53.	55	2000	45.2	35	10.2	20400
54.	56	3000	25.1	18	7.1	21300
55.	98	410	249	195	54	22140
56.	112	3400	60.1	30	30.1	102340
57.	116	2000	109.9	85	24.9	49800
58.	118	3000	15	12.5	2.5	7500
59.	119	3000	7	6	1	3000
60.	120	5000	4	3.8	0.2	1000
61.	121	4000	5	4.2	0.8	3200

SL	Schedule's SL No	Quantity Purchased	Supplier's Quoted price	Lowest Bidder's Quoted price	Difference	Total Amount (Taka)
62.	122	5000	8	7	1	5000
63.	123	5000	3.45	3.2	0.25	1250
64.	125	300	794	690	104	31200
65.	127	2000	119.95	80	39.95	79900
66.	1	5000	14.97	9.8	5.17	25850
67.	3	500	5.4	5.3	0.1	50
68.	4	10000	45.25	37	8.25	82500
69.	7	2000	47.97	38	9.97	19940
70.	8	40000	90	68	22	880000
71.	24	3000	99.97	80	19.97	59910
72.	58	68700	14.97	8	6.97	478839
73.	66	100000	4.97	2.9	2.07	207000
74.	73	50000	7.97	4.3	3.67	183500
75.	86	20000	5	3	2	40000
76.	93	1000	57.40	57	0.4	400
77.	115	345	129.95	88	41.95	14472.75
78.	117	1000	769	520	249	249000
79.	125	1000	794	690	104	104000
80.	2	5000	60	39	21	105000
81.	8	10000	90	68	22	220000
82.	10	5000	64.95	36	28.95	144750
83.	12	10	4497	3850	647	6470
84.	13	1000	578.80	460	118.8	118800
85.	22	1000	79.97	61	18.97	18970

SL	Schedule's SL No	Quantity Purchased	Supplier's Quoted price	Lowest Bidder's Quoted price	Difference	Total Amount (Taka)
86.	36	1000	653	590	63	63000
87.	55	3000	45.2	35	10.2	30600
88.	56	2000	25.1	18	7.1	14200
89.	58	30000	14.97	8	6.97	209100
90.	59	10000	7.97	6	1.97	19700
91.	128	10	1928	135	1793	17930
Total=						68,51,384.00
In word: Sixty-Eight Lac Fifty One Thousand Three Hundred Eighty four Taka						

দরপত্র উন্মুক্তকরণ কমিটির সদস্যগণের নাম:

১. ডাঃ সবুজ কুমার পাত্র, জুনিয়র কনসালটেন্ট (সার্জারী), ২৫০ শয্যা জেনারেল হাসপাতাল, ভোলা-সভাপতি

২. ডাঃ নিরুপম সরকার, মেডিকেল অফিসার, ২৫০ শয্যা জেনারেল হাসপাতাল, ভোলা-সদস্য

৩. ডাঃ মোঃ মমিনুল ইসলাম, আবাসিক মেডিকেল অফিসার, ২৫০ শয্যা জেনারেল হাসপাতাল, ভোলা-সদস্য সচিব

উল্লেখ্য, সর্বনিম্ন দরদাতা মেসার্স আলেয়া কর্পোরেশন কর্তৃক আপত্তিতে উল্লেখিত প্রয়োজনীয় কাগজপত্র দাখিল করা হলেও দরপত্র উন্মুক্ত করণ কমিটির সদস্যগণ কর্তৃক অনিয়মিতভাবে উক্ত দরদাতা প্রয়োজনীয় কাগজপত্র দাখিল করেননি মর্মে প্রতিবেদন দাখিল করা হয়।

দরপত্র মূল্যায়ন কমিটির সদস্যগণের নাম:

১. ডাঃ মোঃ সিরাজ উদ্দিন, তত্ত্বাবধায়ক, ২৫০ শয্যা জেনারেল হাসপাতাল, ভোলা-সভাপতি

২. ইউসুফ হাসান, সহকারী পরিচালক (ভারপ্রাপ্ত), স্থানীয় সরকার শাখা, জেলা প্রশাসক, ভোলা এর মনোনীত প্রতিনিধি-সদস্য

৩. সেলিনা আক্তার, সমাজসেবা অফিসার, উপ-পরিচালক, জেলা সমাজসেবা কর্মকর্তা, ভোলা কর্তৃক মনোনীত প্রতিনিধি-সদস্য

৪. ডাঃ এইচ.এম. মাসুম বিল্লাহ, জুনিয়র কনসালটেন্ট (মেডিসিন), ২৫০ শয্যা জেনারেল হাসপাতাল, ভোলা-সদস্য

৫. ডাঃ মোঃ ফয়জুল হক, জুনিয়র কনসালটেন্ট (অর্থোঃ), ২৫০ শয্যা জেনারেল হাসপাতাল, ভোলা-সদস্য

৬. ডাঃ সবুজ কুমার পাত্র, জুনিয়র কনসালটেন্ট (সার্জারী), ২৫০ শয্যা জেনারেল হাসপাতাল, ভোলা-সদস্য

৭. ডাঃ নিরুপম সরকার সোহাগ, আবাসিক মেডিকেল অফিসার, ২৫০ শয্যা জেনারেল হাসপাতাল, ভোলা-সদস্য সচিব

Summary

কম মূল্যের ঔষধ সরবরাহ নিয়ে অতিরিক্ত মূল্য পরিশোধ করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি

SL. No	Name of Entity	Description	Amount in Taka	Annexure
01	Superintendent, District Sadar hospital, Jhenaidah (HSM Part)	কম মূল্যের ঔষধ সরবরাহ নিয়ে অতিরিক্ত মূল্য পরিশোধ করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি	14,35,500.00	3(1)
02	Shaheed Suhrawardi Medical College Hospital, Dhaka	কম মূল্যের ঔষধ সরবরাহ নিয়ে অতিরিক্ত মূল্য পরিশোধ করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি	8,12,000.00	3(2)
Total-			22,47,500.00	
In word : Twenty Two Lac Forty Seven Thousand Five Hundred Taka				

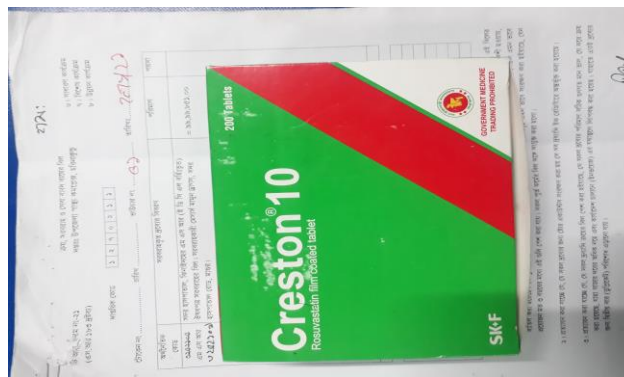
Annexure-3(1)
Audit Observation-3

Superintendent, District Sadar hospital, Jhenaidah (HSM Part)
under the Hospital Services Management of the 4th Health, Population and Nutrition Sector Program (HPNSP)
Financial Year: 2020-2021

কম মূল্যের ঔষধ সরবরাহ নিয়ে অভিরিক্ত মূল্য পরিশোধ করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি

Bill no, Date	Supply Order No & Date	Name of Supplier	Description of Purchased item	Medicine Name & \ Company according to tenderschedule & Work order	Medicine Name & \ Company (Supplied by Contractor)	Per Unit (Tenderer Submit & Paid)	Actual MRP per Unit	Quantity	Deference	Govt. Loss
02,20/06/21	251,02/05/21	M/S Mamun Drugs	medicine	Tab.Rosuvastatin 10 mg Company- Opsonin Ropitor-10mg	Tab.Rosuvastatin 10 mg Company- Eskayef Creston 10	19.95	15.00	100000	4.95	495000.00
03,20/06/21	250,22/02/21	Aparajita Drugs				19.95	15.00	100000	4.95	495000.00
05,20/06/21	322,09/03/21	Aparajita Drugs				19.95	15.00	90000	4.95	445500.00
Total=										14,35,500.00
In word: Fourteen Lac Thirty Five Thousand Five Hundred Taka										

Dr. Md. Harun-or-Rashid was the Superintendent, Sadar Hospital, Jhenaidha during the period.



কার্যাদেশে বর্ণিত কোম্পানির ঔষধ সরবরাহের পরিবর্তে অন্য কোম্পানির কম মূল্যের ঔষধ সরবরাহের ছবি

Annexure-3(2)
Audit Observation-3

Shaheed Suhrawardi Medical College Hospital, Dhaka
under the Hospital Services Management of the 4th Health, Population and Nutrition Sector Program (HPNSP)
Financial Year: 2020-2021

কম মূল্যের ঔষধ সরবরাহ নিয়ে অতিরিক্ত মূল্য পরিশোধ করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি

SL	Voucher No. & Date	Supplier Name	Description	Item Name	Quantity Per Pieces	Purchase Price per Pieces	Market Price per Pieces	Excess Price per Pieces	Total Amount
	1	2	3	4	5	6	7	8 = (6-7)	9 = (5×8)
1	D-30/20-21 25/04/21	Bonani Medical Store	MSR Medicine	Tab. Montelukast (10mg) (Lumona)	100000	14.90	12	2.90	290000.00
2	D-53/20-21 23/06/21	Bonani Medical Store	MSR Medicine	Tab. Montelukast (10mg) (Lumona)	80000	14.90	12	2.90	232000.00
3	D-21/20-21 10/06/21	Bonani Medical Store	MSR Medicine	Tab. Montelukast (10mg) (Lumona)	100000	14.90	12	2.90	290000.00
Total-									8,12,000.00
In word: Eight Lac Twelve Thousand Taka									

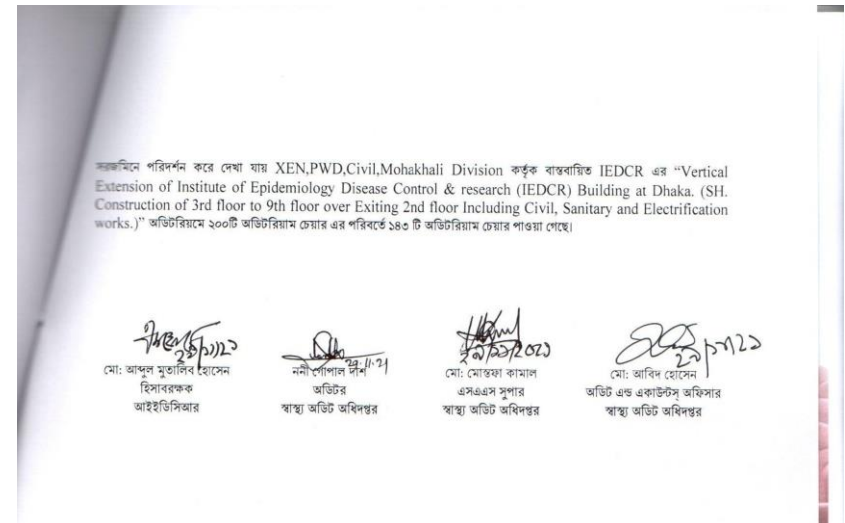
**Name of the office: IEDCR (PWD civil part)
under the Line Director Communicable Diseases Control (CDC)
Financial Year: 2020-2021**

প্রকৃত সরবরাহের তুলনায় অতিরিক্ত বিল পরিশোধ করায় সরকারের অর্থ আশ্রয়

Name of Contractor	Description	Work order no. & date	Contract Amount	Bill No. & Date	Bill Amount	No. of auditorium chair as Bill	Rate per chair	Paid amount	Actual supply & payable amount	Govt. loss amount
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11=(9-10)
HCPL-HMHE JV, 855 East Shewrapara, Kafrul, Mirpur, Dhaka.	Vertical Extension of Institute of Epidemiology & research (IEDCR) Building at Dhaka. (SH. Construction of 3 rd floor to 9 th floor over Existing 2 nd floor Including Civil, Sanitary and Electrification works.	25.36.26.130.14.44 4.17/222/1(12), Date: 26/02/2018	32,49,97,600.00	521 09/04/21	74,25,000.00	200	14,000.00	28,00,000.00	143 nos, ×14,000 =20,02,000.00	(2800000-200200) =7,98,000.00
Total										7,98,000.00
In word: Seven Lac Ninety Eight Thousand Taka										

Md. Morshed Hossain was the XEN, of Mohakhali PWD Division, S.B Nagar, Dhaka during the transaction period.

অডিটোরিয়ামে বিদ্যমান ১৪৩ টি চেয়ারের তথ্য চিত্র: IEDCR (PWD civil part) অডিটোরিয়াম



Summary

Financial loss incurred for purchasing MSR (Chemical, Reagent & Furniture) at a higher price from the highest tenderer instead of the lowest responsive tenderer

SL. No	Name of Entity	Description	Amount in Taka	Annexure
01	250 Bed TB Hospital, Shyemoli, Dhaka	Financial loss incurred for purchasing MSR (Chemical, Reagent & Furniture) at a higher price from the highest tenderer instead of the lowest responsive tenderer	13,83,335.00	5(1)
02	250 Bed TB Hospital, Shyemoli, Dhaka	Financial loss incurred for purchasing MSR (Chemical, Reagent & Furniture) at a higher price from the highest tenderer instead of the lowest responsive tenderer	20,25,143.00	5(2)
Total=			34,08,478.00	
In word: Thirty Four Lac Eight Thousand Four Hundred Seventy Eight Taka				

Annexure no-5(1)
Audit Observation No-5

250 Bed TB Hospital, Shyemoli, Dhaka
under line director Hospital Service Management (HSM)
Financial Year: 2020-2021

সর্বনিম্ন দরদাতার কাছ থেকে এমএসআর সামগ্রী (কেমিক্যাল রি-এজেন্ট এবং ফার্নিচার) ক্রয় না করে সর্বোচ্চ দরদাতার কাছ থেকে ক্রয় করায় আর্থিক ক্ষতি

Voucher No. & Date	Highest Tenderer (Responsive by *TEC)	Item SL No	Highest Tenderer					Actual Lowest Tenderer				Excess Payment
			Item Name	*OCE	Qty	Amount Paid	Less than OCE (%)	Lowest Tenderer	Lowest Price	Less than OCE (%)	Difference	
01/2021, 10.06.21	Medi-Touch Corporation	1	Troly(Patient)	9900	5	8910	10	Prachurjjo Eng.	4850	51	4060	20300.00
		2	Bed (Patient)	12650	110	11400	10	Modina Trade	6425	49	4975	547250.00
		3	Bed Size Locker	6050	100	5600	7	Prachurjjo Eng.	4210	30	1390	139000.00
		4	Saline Stand	1980	100	1782	10	Prachurjjo Eng.	680	66	1102	110200.00
		5	Steel Almirah	16500	40	14850	10	ZA Int.	13000	21	1850	74000.00
		6	File Cabinet	11000	41	9900	10	ZA Int.	8000	27	1900	77900.00
		7	Medicine Trolley	9350	10	8415	10	ZA Int.	8000	14	415	4150.00
		40	Food Trolley	30000	4	27000	10	Prachurjjo Eng.	13700	54	13300	53200.00
01/2021, 10.06.21	Tahsin enterprize	11	Patient waiting Chair	13200	60	11880	10	Prachurjjo Eng.	6300	52	5580	334800.00
		31	Dhakna Daya 17 ss	2200	9	1485	33	Prachurjjo Eng.	520	76	965	8685.00
		32	Dhakna Daya 18.5 ss	2750	10	1980	28	Prachurjjo Eng.	595	78	1385	13850.00
Total=											13,83,335.00	
In word: Thirteen Lac Eighty Three Thousand Three Hundred Thirty Five Taka												

*OCE=Official Cost Estimate

* TEC=Technical Evaluation Committee

250 Bed TB Hospital, Shyemoli, Dhaka
under line director Hospital Service Management (HSM)
Financial Year: 2020-2021

সর্বনিম্ন দরদাতার কাছ থেকে এমএসআর সামগ্রী (কেমিক্যাল রি-এজেন্ট এবং ফার্নিচার) ক্রয় না করে সর্বোচ্চ দরদাতার কাছ থেকে ক্রয় করায় আর্থিক ক্ষতি

Voucher No. & Date	Highest Tenderer (Responsive by *TEC)	Item SL No	Highest Tenderer					Actual Lowest Tenderer				Excess Payment
			Item Name	*OCE	Qty	Amount Paid	Less than OCE (%)	Lowest Tenderer	Lowest Price	Less than OCE (%)	Difference	
01/2021, 17.06.21	Bithi Enterprize	16	Film For CT Scan (1 Box=125 pcs)	37125	20	33900	9	Tahsin Enterprise	218	99	33682	6,73,640.00
02/2021, 28.06.21	Uni Trade Corporation	21	Digital X-Ray Film	22000	19	19800	10	Tahsin Enterprise	213	99	19587	3,72,153.00
Token no 54766 28.06.21	Uni Trade Corporation	21	Digital X-Ray Film	22000	50	19800	10	Tahsin Enterprise	213	99	19587	9,79,350.00
Total=												20,25,143.00
In word: Twenty Lac Twenty Five Thousand One Hundred Forty Three Taka												

*OCE=Official Cost Estimate

* TEC=Technical Evaluation Committee

Annexure no -06
Audit Observation-06

Name of the office: 250 Bedded General Hospital, Manikgonj (HPNSP)
under line director Hospital Service Management (HSM)
Financial Year: 2020-2021

ব্যবহারের সামর্থ্য ও চাহিদা না থাকা সত্ত্বেও চিকিৎসা যন্ত্রপাতি ক্রয় করে বাস্তবায়ন অবস্থায় ফেলে রাখায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি

Voucher no & date	Name of Medical Machinery	Name of Bidder & Work Order	Purchased Quantity	Used Quantity	Unused Quantity	Total Lost	Delivery of medical Equipment	Warranty Period according to contract & Challan	Comments
17, 3/06/21	Infant Warmer	M/S. Micro Traders	05	00	05	1,65,00,000.00	28/03/2019	One-year warranty ২৭/০৩/২০২০ খ্রি: তারিখে পরিশিষ্টে উল্লেখিত যন্ত্রপাতিগুলোর মেয়াদ উত্তীর্ণ হয়েছে।	সরবরাহকারী প্রতিষ্ঠান কর্তৃক মেডিকেল যন্ত্রপাতিগুলো ২৮/০৩/২০১৯ খ্রি: তারিখে সরবরাহ করা হলেও অডিট সময়কালীন পর্যন্ত মেডিকেল যন্ত্রপাতিগুলো বাস্তবায়ন অবস্থায় পাওয়া যায়। যে মেডিকেল যন্ত্রপাতিগুলো সরবরাহকারী প্রতিষ্ঠান কর্তৃক সরবরাহ করা হয়েছে তার ওয়ার্যান্টি পিরিয়ড ০১ বছর। সে মোতাবেক ২৭/০৩/২০২০ খ্রি: তারিখে যন্ত্রপাতিগুলোর ওয়ার্যান্টি পিরিয়ড এর মেয়াদ উত্তীর্ণ হয়েছে এবং যন্ত্রপাতিগুলো অব্যবহৃত অবস্থায় ময়লাযুক্ত স্থানে যত্রতত্র পড়ে আছে।
14, 13/06/21	Portable X-ray Machine	250bed./Z. H/Manik./Hisa/2018-2019/211	01	00	01	92,00,000.00			
Total=						2,57,00,000.00			
In word: Two Crore Fifty-Seven Lac Taka									

Dr. Md. Arshad Ullah was the Superintendent of Sadar Hospital, Manikgonj during the period.

যন্ত্রপাতি ক্রয় করে বাস্তবদ্ধ অবস্থায় যত্রতত্র ফেলে রাখার ছবি: ২৫০ শয্যা বিশিষ্ট জেনারেল হাসপাতাল, মানিকগঞ্জ



Portable X-ray Machine



Infant Warmer



Infant Warmer



Infant Warmer



Infant Warmer



Infant Warmer



Infant Warmer



Infant Warmer

**Line director, Lifestyle and Health Education & Promotion (LHEP)
of 4th HPNSP
Financial Year: 2020-2021**

চুক্তিপত্রের শর্তানুযায়ী বিশেষায়িত ভেন্যুতে জাতীয় পর্যায়ে ফাইনালাইজেশন ওয়ার্কশপ না করে নিজস্ব কনফারেন্স রুম ওয়ার্কশপ দেখিয়ে আত্মসাৎ

SL No	Name of package	Name of service provider	Contract Amount	Work order no	Description & Item no	Payment	Number of Workshop	Maximum Expenditure	Financial Loss
01	Public Awareness complain on sugar and salt intake through mass media. Package no- LHEP-S10/2020-2021	Chairman RIAND Bangladesh LTD.R-13,H-32 sec.-14 Uttara Dhaka	1,78,90,000.00	Memo-DGHS/BHE/T EC(RPP)/IA-383/2020/3471 Date-06/05/21	Finalization Workshop organization Item no-02	2000000	1	Honorarium 34x3000=102000.00 Stationary = 34x1200=40,800.00 Staff allowance=6x500=3000.00 Venue Fare=30000x2=60000.00 Total=2,05,800.00 As per order no 106, dated-08/06/2017, Health services division,	(35,00,000.00-2,05,800.00)=32,94,200.00
02	Promoting recognition of new born danger sign and care seeking of new born illness to reduce INR. Package N0-S07-2020-2021	Proprietor play doctors R-28/ka plot no-s Rupnagar commercial area, Mirpur Dhaka	1,98,95,000.00	Memo-DGHS/BHE/T EC(RPP)/IA-383/2020/3471 Date-06/05/21	Arranging cost for the national level Finalization Workshop	1500000	1	34 participants are considered as Resource Person. 6 participants are considered as Staff . - Each Resource Person will get Honorarium Tk. 3000.00; Stationary Tk. 1200.00; - Each staff will get allowance 500.00; - Each venue fare Tk. 30000.00	
								Total=	32,94,200.00
								In word: Thirty Two lac ninety four thousand two hundred Taka	

Dr. Md Abu Zaher (01/07/2020 to 22/02/2021) & Dr. Saiful Islam (22/02/2021 to current period) was the Line Director of Lifestyle and Health Education & Promotion (LHEP), during the period of transaction.

Annexure No-08
Audit Observation No-08

Narail District Hospital, Narail
under line director Hospital Service Management (HSM)
Financial Year: 2020-2021

সর্বনিম্ন দরদাতার পরিবর্তে সর্বোচ্চ দরদাতার কাছ থেকে ঔষধ ক্রয় করায় আর্থিক ক্ষতি

SL No	Supplier Name	Item Name	Quantity of item					Total Quantity	Quoted Price per piece by the highest price supplier (Yasmin Medicine Centre)	Quoted Price per piece by the lowest price supplier (Juyairia International)	Excess Price per Pieces	Total Amount
			Bill no, Date	Bill No, Date	Bill no, Date	Bill no, Date	Bill no, Date					
			01, 04/04/21 (325219)	1 29/04/21 (3252105)	02 15.06.21	03 10.6.21 (Work Order)	04 29.04.21					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12 = (10-11)	13 = (12×9)
1	Yasmin Medicine Centre	Inj. Cefipime IM/IV 1 gram	15000					15,000	551.00	550.00	1.00	15000.00
2	Yasmin Medicine Centre	Inj. Pantoprazole 40 mg	5000		10000			15,000	90.20	89.00	1.20	18000.00
3		Inj. Ceftriaxone 250 mg			5000			5000	99.98	99.50	0.48	2400.00
4		Tab. Glimepiride 80 mg			50000			50000	6.99	6.95	0.04	2000.00
5		Tab. Esomeprazole 20 mg	4,58,000	500000		100000		10,58,000	5.00	4.90	0.10	1,05,800.00
6		Tab. Esomeprazole 40 mg		61403	103840	200000		3,65,243	7.98	7.90	0.08	29,219
7		Cap. Esomeprazole 40 mg				100000		100000	9.98	9.90	0.08	8,000.00
8		Tab. Atorvastatin 10 mg				50000		50000	10.00	9.90	0.10	5000.00

SL No	Supplier Name	Item Name	Quantity of item					Total Quantity	Quoted Price per piece by the highest price supplier (Yasmin Medicine Centre)	Quoted Price per piece by the lowest price supplier (Juyairia International)	Excess Price per Pieces	Total Amount
			Bill no, Date	Bill No, Date	Bill no, Date	Bill no, Date	Bill no, Date					
			01, 04/04/21 (325219)	1 29/04/21 (3252105)	02 15.06.21	03 10.6.21 (Work Order)	04 29.04.21					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12 =(10-11)	13 = (12×9)
9		Tab. Aterovastatin 20 mg			27775	20000		47775	18.00	17.80	0.20	9,555.00
10		Tab.Cefurixime + Cluavanic acid 500 mg			30000	20000	10000	60000	50.00	49.95	0.05	3000.00
11		Tab. Esomiprazole 500 mg + Neprxen 20 mg			100000	106995		206995	9.99	9.80	0.19	39,329.00
12		Tab. Calcium and Vitamin D3 500 mg + 200 IU	3,00,000		170000		400000	870000	14.98	6.90	8.08	70,29,600.00
13		Tab. Fexofenadine Hydrochloride 60 mg				50,000		50000	4.98	4.90	0.08	4,000.00
14		Tab. Montelucast 10 mg		200000		100000	233089	533089	15.05	14.50	0.55	2,93,199.00
15		Tab. Rabiprazole			200000	100000		300000	6.98	6.90	0.08	24,000.00
16		Tab. Metformin Hydrochloride 850 mg			80000	72428		152428	5.98	5.80	0.18	27,437.00
Total=												76,15,539.00
In word: Seventy Six Lac Fifteen Thousand Five Hundred Thirty Nine Taka												

Annexure no-9 (1-9)
Audit Observation No-9

বাজার মূল্য অপেক্ষা উচ্চ মূল্যে এমএসআর ও ব্যবহার্য সামগ্রি ক্রয় করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতির বিবরণী:

ক্র:নং	প্রতিষ্ঠানের নাম	জড়িত টাকা	পরিশিষ্ট নং
১	শহীদ সোহরাওয়ার্দী মেডিকেল কলেজ হাসপাতাল, ঢাকা	76,84,000.00	০৯(১)
২	২৫০ শয্যাবিশিষ্ট টিবি হাসপাতাল, শ্যামলী, ঢাকা	1,59,000.00	০৯ (২)
৩	১০০ শয্যাবিশিষ্ট সদর হাসপাতাল, নড়াইল	4,25,000.00	০৯ (৩)
৪	২৫০ শয্যাবিশিষ্ট জেনারেল হাসপাতাল, মানিকগঞ্জ	6,34,000.00	০৯ (৪)
৫	১০০ শয্যাবিশিষ্ট সদর হাসপাতাল, চুয়াডাঙ্গা	2,31,900.00	০৯ (৫ক,৫খ)
৬	২৫০ শয্যাবিশিষ্ট জেনারেল হাসপাতাল, ভোলা	8,42,880.00	০৯ (৬)
৭	শহীদ নজরুল ইসলাম মেডিকেল কলেজ হাসপাতাল, কিশোরগঞ্জ	41,03,026.00	০৯ (৭)
৮	শহীদ জিয়াউর রহমান মেডিকেল কলেজ হাসপাতাল, বগুড়া	3,77,000.00	০৯ (৮)
৯	লাইন ডাইরেক্টর, উপজেলা হেল্থ কেয়ার, মহাখালী, ঢাকা	57,82,050.00	০৯ (৯)
		মোট= ২,০২,৩৮,৮৫৬.০০	

Shaheed Suhrawardi Medical College Hospital, Dhaka
Financial Year: 2020-2021

Excess payment was made to the supplier for Purchasing of MSR (ESR Tube) at a higher rate than actual market rate.

SL	Voucher No. & Date	Supplier Name	Description	Item Name	Qty Per Pieces	Purchased Price per Pieces	Market Price per Pieces	Actual Market Price with (Vat, IT & Profit) (30%)	Excess Price per Pieces	Financial loss
1	D-43/20-21 15/06/21	Alibaba Security	Chemical	ESR Tube	30000	209	13	16.9	192.1	57,63,000.00
2	D-38/20-21 14/06/21	Alibaba Security	Chemical	ESR Tube	10000	209	13	16.9	192.1	19,21,000.00
Total=										76,84,000.00
In word: Seventy-Six Lac Eighty-Four thousand Taka										

During the audit period and transaction, Dr.Md. Khalilur Rahman was Director & Dr Md Mamun Morshed was the DDO.

বিঃদ্র: সংগৃহীত বাজার মূল্যের সাথে ৭.৫% ভ্যাট, ৫% আইটি, ১৫% লভ্যাংশ ও ২.৫% পরিবহন ব্যয় বাবদ ৩০% টাকা যোগ করে পরিশিষ্টে উল্লিখিত বাজার মূল্য নির্ধারণ করা হয়েছে।

250 BEDDED TB HOSPITAL, SHAYMOLI, DHAKA
Financial Year: 2020-2021

Financial loss incurred for purchasing MSR (Disposable) at a higher price than the actual market price

SL	Token No. & Date	Supplier Name	Description	Item Name	Qty	Purchased Price per Unit	Market Price per Pieces	Actual Market Pricewith (Vat, IT & Profit) (30 %)	Excess Price per Pieces	Financial loss
1	548863 29/06/21	Ayaan Trade Int.	MSR	Disposable Syringe 20ml	50000	14.85	11.07	14.39	0.46	23,000.00
				Surgery Gloves 6.5"	5000	39.60	20	26	13.6	68,000.00
				Surgery Gloves 7"	5000	39.60	20	26	13.6	68,000.00
Total=										1,59,000.00
In word: One Lac Fifty Nine Thousand Taka										

Dr. Md. Abu Raihan was the Deputy Director during tendering & transaction period.

বিঃদ্র: সংগৃহীত বাজার মূল্যের সাথে ৭.৫% ভ্যাট, ৫% আইটি, ১৫% লভ্যাংশ ও ২.৫% পরিবহন ব্যয় বাবদ ৩০% টাকা যোগ করে পরিশিষ্টে উল্লিখিত বাজার মূল্য নির্ধারণ করা হয়েছে।

Annexure no-9 (3)
Audit Observation No-9

Narail District Hospital, Narail
Financial Year: 2020-2021

Financial loss was incurred for purchasing MSR (instrument) due to making payment more than prevailing market price

SL	Voucher No. & Date	Supplier Name	Description	Item Name	Quantity	Purchased Price per Unit	Market Price per Pieces	Actual Market Price with (Vat, IT & Profit) (30%)	Excess Price per Pieces	Financial loss
01	02 29/04/2021	Bismillah Enterprise	MSR 3252105	Gloves Sterile 6.5/7/7.5	50000	41	25	32.5	8.5	4,25,000.00
Total=										4,25,000.00
In word: Four Lac Twenty-Five Thousand Taka										

Dr. Md. Abdus Shakur was the Superintendent during the audit period and transaction

বিঃদ্র: সংগৃহীত বাজার মূল্যের সাথে ৭.৫% ভ্যাট, ৫% আইটি, ১৫% লভ্যাংশ ও ২.৫% পরিবহন ব্যয় বাবদ ৩০% টাকা যোগ করে পরিশিষ্টে উল্লিখিত বাজার মূল্য নির্ধারণ করা হয়েছে।

**Superintendent, 250 beded general hospital, Manikgong
under the line director Hospital Service Management (HSM)**

Financial loss of government due to purchase Blanket & Gloves at a higher price than the market price.

Group & SL No.	Name of the Suppliers,	Voucher no & date	Name of the MSR	Purchase Quantity	Purchased Rate per unit (Piece)	Price per Pieces Market	Actual Market Price with (Vat, IT & Profit) (30%)	Excess Price per Pieces	Financial loss
(GHA) 5	Supply of MSR PARAGON ENTERPRISE Code no.3252105	V. no -04, dt-13/06/2021	Blanket; Ulen: Size-235cm x 150 cm.	250	2,400.00	1,000.00	1300	1100	2,75,000.00
		V. no -22, dt-21/06/2021	It's may have wright two times “Govt. property” in 7cm x 60cm by permanent color	100	2,400.00	1,000.00	1300	1100	1,10,000.00
(KHA) 119		V. no -02, dt-13/06/2021	Gloves (Surgical rubber hand) sterile (6.5, 7, 7.5)	10000	43.90 (Per Pair)	21.00	27.3	16.6	1,66,000.00
V. no -27, dt-21/06/2021			5000	43.90 (Per Pair)	21.00	27.3	16.6	83,000.00	
Total=									6,34,000.00
In word: Six Lac Thirty four Thousand Taka									

Dr. Md. Arshad Ullah was the Superintendent, Sadar Hospital, Manikgonj during the period.

বিঃদ্র: সংগৃহীত বাজার মূল্যের সাথে ৭.৫% ভ্যাট, ৫% আইটি, ১৫% লভ্যাংশ ও ২.৫% পরিবহন ব্যয় বাবদ ৩০% টাকা যোগ করে পরিশিষ্টে উল্লিখিত বাজার মূল্য নির্ধারণ করা হয়েছে।

Annexure no-9(5Ka)
Audit Observation No-9

Civil Surgeon Cum-Superintendent, 100 Bedded District Sadar Hospital, Chuyadanga (HSM Part)
under the Hospital Services Management of the 4th Health, Population and Nutrition Sector Program (HPNSP)
Financial Year: 2020-2021

Financial loss of government due to purchase Gloves (Surgical rubber hand) sterile (6.5, 7) at a higher price than the market price.

Group & SD. No	Supply & Name of the Suppliers	Voucher no & date	Name of the MSR	Purchase Quantity	Purchased Rate per unit (pair)	Market Price per pair	Actual Market Price with (Vat, IT & Profit) (30%)	Excess Price per Pieces	Financial loss
(GHA) 13	Supply of MSR, PARAGON ENTERPRISE	V. no -03, 01/06/21	Gloves (Surgical rubber hand) sterile (6.5,7,)	9000 (pair)	43.90	21.00	27.3	16.6	1,49,400.00
Total=									1,49,400.00
In word: One Lac Forty-Nine Thousand Four Hundred Taka									

Dr. A.S.M Maruf Hasan was the Civil Surgeon cum Superintendent, 100 bedded district sadar Hospital, Chuadanga during the period.

বিঃদ্র: সংগৃহীত বাজার মূল্যের সাথে ৭.৫% ভ্যাট, ৫% আইটি, ১৫% লভ্যাংশ ও ২.৫% পরিবহন ব্যয় বাবদ ৩০% টাকা যোগ করে পরিশিষ্টে উল্লিখিত বাজার মূল্য নির্ধারণ করা হয়েছে।

Annexure no-9 (5Kha)
Audit Observation No-9

Civil Surgeon Cum-Superintendent, 100 Bedded District Sadar Hospital, Chuyadanga (HSM Part)
under the Hospital Services Management of the 4th Health, Population and Nutrition Sector Program (HPNSP)
Financial Year: 2020-2021

Financial loss of government due to purchase Gloves (Surgical rubber hand) sterile (6.5,7) at a higher price than the market price.

Group & SD. No.	Supply & Name of the Suppliers	Voucher no & date	Name of the MSR	Purchase Quantity	Purchased Rate per unit (Piece)	Market Price per Pieces	Actual Market Price with (Vat, IT & Profit) (30%)	Excess Price per Pieces	Financial loss
(GHA) 13	Supply of MSR, PARAGON ENTERPRISE	V. no -04, 24/06/20	Gloves (Surgical rubber hand) sterile (6.5, 7)	5000 (pair)	43.80	21.00	27.3	16.5	82,500.00
Total=									82,500.00
In word: Eighty Two thousand Five hundred Taka									

Grand Total (1,49,400+82,500)= 2,31,900.00

Dr. A.S.M Maruf Hasan was the Civil Surgeon cum Superintendent, 100 bedded district sadar hospital, Cuadanga during the period.

বিঃদ্র: সংগৃহীত বাজার মূল্যের সাথে ৭.৫% ভ্যাট, ৫% আইটি, ১৫% লভ্যাংশ ও ২.৫% পরিবহন ব্যয় বাবদ ৩০% টাকা যোগ করে পরিশিষ্টে উল্লিখিত বাজার মূল্য নির্ধারণ করা হয়েছে।

Unit name: 250 Bedded General Hospital, Bhola
Line Director- Hospital Services Management
Financial Year: 2020-2021

Description of financial loss of the Government incurred due to purchase of MSR at higher price than actual market rate:

SL	Description	Bill No: & Date	Bill Amount	Quantity	Purchased price Unit price	Market Price	Actual Market Price with (Vat, IT & Profit) (30%)	Excess price	Excess Price
1	Disposable Plastic Syringe (3ml=5ml)	01, 09.06.2021	66,59,713.75	88,000	6.56	3.5	4.55	2.01	1,76,880.00
2		02, 23.06.2021	38,48,540.00	2,00,000	6.56	3.5	4.55	2.01	4,02,000.00
3	Disposable Plastic Syringe (10ml=20ml)	02, 23.06.2021	38,48,540.00	20,000	16.46	8.5	11.05	5.41	1,08,200.00
4	Infusion Set	2, 23.06.2021	38,48,540.00	20,000	32.97	19.37	25.18	7.79	1,55,800.00
Total=									8,42,880.00
In word: Eight lac Forty Two thousand Eight hundred Eighty Taka									

Dr. Siraj Uddin was the superintendent of the hospital during the transaction period.

বিঃদ্র: সংগৃহীত বাজার মূল্যের সাথে ৭.৫% ভ্যাট, ৫% আইটি, ১৫% লভ্যাংশ ও ২.৫% পরিবহন ব্যয় বাবদ ৩০% টাকা যোগ করে পরিশিষ্টে উল্লিখিত বাজার মূল্য নির্ধারণ করা হয়েছে।

Director, Syed Nazrul Islam Medical College Hospital, Kishoregonj
Under Line Director, Hospital Service Management (HSM)
Financial Year: 2020-2021

Financial loss of Govt. due to procure Waste bin and Poly Bag at a higher rate than the market rate.

SL	Voucher No & Date	Token	Item Name	Buy Quantity	Buy Price		Market Price			Financial loss
					Total TK.	Purchase Rate	Market Rate	Profit +IT+ VAT @ 30%	Difference	
1	305 Date: 30/06/21	00073825	Dust Bin (L) 120 Ltr	190 pcs	10,96,300.00	5770.00	3,750.00	4875	895	1,70,050.00
2	305 Date: 30/06/21	00073825	Waste/Trash Poly Bag (Big)	70,000 pcs	45,15,000.00	64.50	17.50	22.75	41.75	29,22,500.00
3	305 Date: 30/06/21	00073825	Waste/Trash Poly Bag (Medium)	58,000 pcs	13,92,000.00	24.00	5.06	6.5	17.42	10,10,476.00
Total=										41,03,026.00
In word: Forty One lac Three thousand Twenty Six Taka										

Dr. Anupam Bhattacharjee was the Director Syed Nazrul Islam Medical College Hospital, Kishoregonj was in charge during the period of transaction.

বিঃদ্র: সংগৃহীত বাজার মূল্যের সাথে ৭.৫% ভ্যাট, ৫% আইটি, ১৫% লভ্যাংশ ও ২.৫% পরিবহন ব্যয় বাবদ ৩০% টাকা যোগ করে পরিশিষ্টে উল্লিখিত বাজার মূল্য নির্ধারণ করা হয়েছে।

Annexure no-9(8)
Audit Observation No-9

**Shahid Ziaur Rahman Medical College Hospital, Bogura under Line Director,
Hospital Service Management.
Financial Year: 2020-2021**

Financial loss of Govt. due to purchase MSR (Catheter Foley's) at a higher rate than the actual market price.

Bill No, Date & Bill amount	Work Order No & Date	Name of the supplier	Name of the item	Purchased Quantity	Purchased Price (per unit)	Market Price per Pieces	Actual Market Price with (Vat, IT & Profit) (30%)	Excess Price per Pieces	Financial loss
01 21-06-2021 46,58,400.00	4278 11-05-2021	M/S. Sarker Drug.	Catheter Foley's 2 way	13,000	81.00	40.00	52.00	29.00	3,77,000.00
Total=									3,77,000.00
In word: Three lac Seventy Seven thousand Taka									

Brig. Gen. Md. Mohammad Mohsin was the Director of Shaheed Ziaur Rahman Medical College Hospital (SZMCH), Bogura during the period of transactions.

বিঃদ্র: সংগৃহীত বাজার মূল্যের সাথে ৭.৫% ভ্যাট, ৫% আইটি, ১৫% লভ্যাংশ ও ২.৫% পরিবহন ব্যয় বাবদ ৩০% টাকা যোগ করে পরিশিষ্টে উল্লিখিত বাজার মূল্য নির্ধারণ করা হয়েছে।

Upazila Health Care (UHC), BMRC Bhaban, Mohakhali, Dhaka.

Financial Year: 2020-2021

Financial loss of Govt. due to purchase MSR at a higher rate than the actual market price.

Bill No, Date & Bill amount	Name of the supplier	Name of the item	Purchased Quantity	Purchased Price (Per unit)	Market Price (Per unit)	Actual Market Price with (Vat, IT & Profit) (30%)	Excess Price per Pieces	Financial loss
105 21-06-2021	Nur Surgical	Foley’s Catheter 2 Way 14,16,18Fr	10000	115.00	40.00	52	63	6,30,000.00
185 29-06-2021	Nur Surgical	Foley’s Catheter 2 Way 14,16,18Fr	1425	115.00	40.00	52	63	89,775.00
152 28-06-2021	Bogra Trade	Foley’s Catheter 2 Way	40000	81.00	40.00	52	29	11,60,000.00
184 29-06-21	Incentive Medical Services	Bin (20 ltr.) (Black+Yellow+Red +Green)	2460	1795.00	600.00	780	1015	24,96,900.00
184 29-06-21		Bin (120 ltr.) (Black +Green)	200	9750.00	2840.00	3692	6058	12,11,600.00
184 29-06-21		Hand Tray	250	395.00	75.00	97.5	297.5	74,375.00
184 29-06-21		RFL Bucket (20 Ltr.)	300	520.00	220.00	286	234	70,200.00
184 29-06-21		RFL Gamla 5 Ltr.	300	320.00	120.00	156	164	49,200.00
Total=								57,82,050.00
In word: Fifty-Seven lac Eighty-Two thousand Fifty Taka								

Dr. Md. Rizwanur Rahman was the Line Director during the period of transaction.

বিঃদ্র: সংগৃহীত বাজার মূল্যের সাথে ৭.৫% ভ্যাট, ৫% আইটি, ১৫% লভ্যাংশ ও ২.৫% পরিবহন ব্যয় বাবদ ৩০% টাকা যোগ করে পরিশিষ্টে উল্লিখিত বাজার মূল্য নির্ধারণ করা হয়েছে।

স্বাস্থ্য শিক্ষা ও পরিবার কল্যাণ বিভাগ

অস্বাভাবিক উচ্চ মূল্যে কম্পিউটার, ইলেক্ট্রনিক্স যন্ত্রপাতি ও কোভিড-১৯ সংশ্লিষ্ট পণ্য ক্রয় করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি

ক্রঃ নং	নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানের নাম	আপত্তির বিবরণ	জড়িত টাকা	পরিশিষ্ট নং
১	Jashore Medical College, Jashore, Line Director- ME&HMD	বাজার মূল্য অপেক্ষা উচ্চ মূল্যে কোভিড সংশ্লিষ্ট যন্ত্রপাতি ক্রয় করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি	৫৪,৬৪,৬১৪.০০	১০(১)
২	Jashore Medical College, Jashore, Line Director- ME&HMD	বা বাজার মূল্য অপেক্ষা উচ্চ মূল্যে কম্পিউটার যন্ত্রপাতি ক্রয় করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি	৮১,০৮,২৯০.০০	১০(২)
৩	Line Director: Management Information System (MIS)	বাজার মূল্য অপেক্ষা উচ্চ মূল্যে ইলেক্ট্রনিক্স যন্ত্রপাতি ক্রয় করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি	৭৬,২৫,০০০.০০	১০(৩)
মোট =			২,১১,৯৭,৯০৪.০০	
কথায়: দুই কোটি এগারো লক্ষ সাতানব্বই হাজার নয়শত চার টাকা				

উক্ত সময়ে প্রফেসর ডা: মো: মহিদুর রহমান, যশোর মেডিকেল কলেজ এর পরিচালক এবং খান মো: রেজাউল করিম লাইন ডাইরেক্টর, ম্যানেজমেন্ট ইনফরমেশন সিস্টেম ও রত্না তালুকদার, পরিচালক, লজিস্টিক ও সাপ্লাই হিসেবে দায়িত্বে নিয়োজিত ছিলেন।

Annexure no - 10(1)
Audit Observation - 10

Jashore Medical College, Jashore.
Line Director- ME&HMD
Financial Year: 2020-2021

বাজার মূল্য অপেক্ষা উচ্চ মূল্যে কোভিড সংশ্লিষ্ট যন্ত্রপাতি ক্রয় করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি

SL	Token No. & Date	Supplier Name	Description	Item Name	Quantity Pieces	Purchase Price per pieces	*Market Price per pieces	Market Price Per Unit (Including VAT, IT & profit @ 30%)	Excess Per Price	Total Amount
1	T-116612 24/06/21	M/S Tahsin Enterprise	MSR	Food Tray	200	11000	**346	**449.8	10550.20	2110040.00
				Surgical Mask (N95)	1500	1050	350	455	595	892500.00
				Hand Gloves 7.5"	5000	150	20	26	124	620000.00
				Eye Protect Glass	500	1936	100	130	1806	903000.00
				Hand Sanitizer	200	290	130	169	121	24200.00
				Antiseptics Spray	499	623	253.6	329.68	293.32	146366.00
				Face Shield	500	1452	100	130	1322	661000.00
				Slide	102 Box	1210	120	156	1054	107508.00
Total=										54,64,614.00
In word: Fifty four Lac eighty five thousand three hundred sixty six Taka										

**** Market Price = base value + 20%CD + vat 15% +5%AIT+Insurance and Fright 3.5%+ 20%Profit+ 2.5% Transport Cost**
= USD 2.43 + 66% of base value
= TK. 209 +66% of TK. 209 [1 USD = TK. 86]
= TK. 209 +TK. 137
= TK. 346

*** 7.5% Vat + 5% IT+15% Profit+ 2.5% Transport Cost = 30% are added to the above market price.**

Prof. Dr. Md. Mohidur Rahman was the director during the transaction period.

Jashore Medical College, Jashore
Line Director- ME&HMD
Financial Year: 2020-2021

বাজার মূল্য অপেক্ষা উচ্চ মূল্যে কম্পিউটার যন্ত্রপাতি ক্রয় করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি

Token No. & Date	Supplier Name	Item Name	Description with Brand Name	Quantity	Purchase Price per Pcs	*Market Price per Pcs	Market Price Per Unit (VAT, IT & profit 30%)	Excess Price Per Pcs	Total Amount
16622, 24/06/2021	Medi touch Corporation	Laser Printer	Canon LBP 6030	15	36250.00	10500	13650	22600	339000
		Multimedia Projector	Maxell EX 5001	5	246750.00	110000	143000	103750	518750
		Pen drive 32 GB	PNY Hook Attaché	120	2250.00	600	780	1470	176400
		Pen drive 64 GB	PNY Hook Attaché	100	3000.00	980	1274	1726	172600
		Pen drive 128 GB	PNY Hook Attaché	80	5418.00	1775	2307.5	3110.5	248840
		Photo Copier (Desktop)	Toshiba e-Studio 2523AD	5	300000.00	53000	68900	231100	1155500
		Scanner A3	HP Scan Jet Pro 2500 F1	20	200000.00	27500	35750	164250	3285000
		Portable HDD	Adata HM 800	30	50000.00	20500	26650	23350	700500
		Hard Disk Drive	Toshiba SATA 6TB	4	37500.00	18000	23400	14100	56400
		Processor 10 th Generation	Intel Core i7-10700	15	77500.00	29800	38740	38760	581400
		Processor 10 th Generation	Intel Core i5-10400F	15	77500.00	14800	19240	58260	873900
Total=									81,08,290.00
In word: Eighty-One Lac Eight Thousand Two Hundred Ninety Taka									

* 7.5% Vat+ 5% IT+15% Profit+ 2.5% Transport Cost = 30% are added to the above market price.

Total= (54,85,366.00+81,08,290.00) = 1,35,93,656.00

In Word: One Crore Thirty-five Lac ninety-three-Seven Thousand Six Hundred Fifty-six

Prof. Dr. Md. Mohidur Rahman was the director during the transaction period.

Line Director: Management Information System (MIS)
Financial Year: 2020-2021

বাজার মূল্য অপেক্ষা উচ্চ মূল্যে ইলেক্ট্রনিক্স যন্ত্রপাতি ক্রয় করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি

Bill no, date & Bill amount	Name of Bidder & Contract Package	Name of products	Supplied Quantity	Paid amount (Per Unit)	Actual Market Price List as Per Unit	12% Profit & a transportation cost deduction from Excess paid amount (*Excluded VAT &IT)	Excess Paid amount (Per Unit)	Total Excess amount paid
1	2	3	4	5	6	7=(6+6×12%)	8=(5-7)	9=(8×4)
01 22-06-2021 10,39,45,000.00	M/S. Fair Electronics Ltd. MIS/GD-78	Procurement of SamsungGalaxy TAB A8.	5000 Nos.	20,789.00	Galaxy TAB A8=15,000 Power Bank=1200 <u>Other=1000</u> Total=17,200	19,264.00	1525.00	76,25,000.00
							Total=	76,25,000.00
In word: Seventy Six lac Twenty Five thousand Taka								

- *As a manufacturer, the supplier (M/S Fair Electronics) is exempted by NBR from providing VAT & IT. That is why, VAT & IT were not deducted from the excess paid amount.

Khan Md. Rezaul Karim was the Line Director of MIS and Ratna Talukder was the Director, Logistic & Supply (L&S) during the period of transaction.

Annexure no - 11
Audit Observation - 11

Director, (Logistic & Supply), Line Director, Family Planning Field Service Delivery (FP-FSD part) of 4th HPNSP
Financial Year: 2020-2021

পর্যাপ্ত মজুদ থাকা সত্ত্বেও প্রয়োজনাতিরিক্ত Injectable ভায়াল ক্রয় করায় সরকারের আর্থিক অপচয়:

Serial No	Injectable Vial (Monthly Used Consumption)	Injectable Vial (Monthly Used Consumption)	Injectable Vial Average (Monthly Used Consumption)	Comments
1.	জুলাই/২০১৮	৯৭৯৩৭৮	0.93 million	
2.	আগস্ট/২০১৮	৯৩৮৯৮২		
3.	সেপ্টেম্বর/২০১৮	৯৩৪২৯৫		
4.	অক্টোবর/২০১৮	৯৮০১৪৫		
5.	নভেম্বর/২০১৮	৯৭২০৫৩		
6.	ডিসেম্বর/২০১৮	৮৮৭৪৮২		
7.	জানুয়ারী/২০১৯	৯৫০৫৮২		
8.	ফেব্রুয়ারী/২০১৯	৮৯৬১৬১		
9.	মার্চ/২০১৯	৮৮৭৪৮৪		
10.	এপ্রিল /২০১৯	৯৪১১৬৫		
11.	মে/২০১৯	৮৮৮৮১২		
12.	জুন/২০১৯	৮৭৫৮৬৪		
	Total=	১১১৩২৪০৩	0.93 million	

Serial No	Injectable Vial (Monthly Used Consumption)	Injectable Vial (Monthly Used Consumption)	Injectable Vial Average (Monthly Used Consumption)	Comments
13.	জুলাই/২০১৯	৯৫৬২৮৫	0.84 million	সাপ্লাই চেইন ম্যানেজমেন্ট পোর্টালের বিগত বছরের রিপোর্ট পর্যালোচনায় দেখা যায় যে, ২০১৮-১৯ অর্থবছরে Injectable ভায়ালের মাসিক গড় Consumption হার ছিল ০.৯৩ মিলিয়ন এবং ২০১৯-২০ অর্থবছরে এর মাসিক Consumption গড় হার ছিল ০.৮৪ মিলিয়ন। টেকনিক্যাল স্পেসিফিকেশন অনুযায়ী আলোচ্য Injectable ভায়ালের Self-Life ০৩ (তিন) বছর। আলোচ্য Consumption হার অনুযায়ী পূর্ব মজুদকৃত ২৭.৩ মাসের Injectable ভায়ালের Self Life ০৩ (তিন) বছরের মধ্যেও ব্যবহার শেষ হবে না। সুতরাং ২০২০-২০২১ অর্থবছরে নতুন ক্রয়কৃত ১৪ মিলিয়ন Injectable ভায়াল ব্যবহারের পূর্বেই মেয়াদ উত্তীর্ণ হবে। এতে ৫৬ কোটি টাকার সরকারি অর্থের অপচয় হয়েছে।
14.	আগস্ট/২০১৯	৮৯১৬৫৬		
15.	সেপ্টেম্বর/২০১৯	৮৮৫৪২০		
16.	অক্টোবর/২০১৯	৯২৭০২০		
17.	নভেম্বর/২০১৯	৮৭৯২২৭		
18.	ডিসেম্বর/২০১৯	৮৮৫৩৬১		
19.	জানুয়ারী/২০২০	৯১৩২৯১		
20.	ফেব্রুয়ারী/২০২০	৮৭৫৪১২		
21.	মার্চ/২০২০	৭৯১২২১		
22.	এপ্রিল /২০২০	৬৩৫৭৪৩		
23.	মে/২০২০	৬৬৫৩৮৭		
24.	জুন/২০২০	৭৮০১৪৪		
Total=		১০০৮৬১৬৭	0.84 million	৫৬,০০,০০,০০০.০০

উক্ত ক্রয় প্রক্রিয়া দায়িত্বপ্রাপ্ত কর্মকর্তা জনাব সুকেশ কুমার সরকার এবং রত্না তালুকদার, পরিচালক, লজিস্টিক সাপ্লাই ইউনিট ও লাইন ডাইরেক্টর হিসেবে ডা. মো: সারোয়ার বারী, যুগ্মসচিব দায়িত্বে ছিলেন।

Annexure no - 12
Audit Observation - 12

Abdul Malek Ukil Medical College (AMUMC), Noakhali.
Line Director- ME&HMD
Financial Year: 2020-2021

ব্যবহারের সামর্থ্য ও চাহিদা না থাকা সত্ত্বেও চিকিৎসা যন্ত্রপাতি ক্রয় করে বাস্তবায়ন অবস্থায় ফেলে রাখায় সরকারের টাকা আর্থিক ক্ষতি

SL	supplier name	Bill No & Date	Name of Item	Quantity	Work Order	Received	Unused date	Unit Price Taka	Total Price Taka
01	N.H.Traders	04 10/01/2021	Refrigerated Centrifuge Machine for Blood Component Separator.	01	751, 22/12/2020	24/12/20	During the audit period	1,36,61,724.00	1,36,61,724.00
02			Blood Collection Monitor	01		29/12/20		13,04,074.00	13,04,074.00
03			Blood Bag Tube Sealer.	01		23/12/20		18,62,962.00	18,62,962.00
04			Blood Bank Freezer for whole Bass Storage.	01		29/12/20		42,22,714.00	42,22,714.00
05			Blood Bank Freeze for Plasma Storage	01		24/12/20		47,60,904.00	47,60,904.00
06		05 20/04/2021	Automated Blood & TV Culture System.	01	880, 07/04/21	08/04/21		1,44,89,706.00	1,44,89,706.00
								Total=	4,03,02,084.00
In word: Four crore Three Lac Two Thousand Eighty Four Taka									

উক্ত সময়ে প্রফেসার ডা: মো: আব্দুস সালাম, আব্দুল মালেক উকিল মেডিকেল কলেজ, নোয়াখালী এর অধ্যক্ষ হিসেবে দায়িত্বে নিয়োজিত ছিলেন।

Annexure no – 13(1-2)
Audit Observation - 13

ভাউচারে টাকার অঙ্কে জালিয়াতির মাধ্যমে অতিরিক্ত পরিশোধ দেখিয়ে আত্মসাৎ

ক্রঃ নং	নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানের নাম	আপত্তির বিবরণ	জড়িত টাকা	পরিশিষ্ট নং
১.	Principal, Colonel Malek Medical College, Manikgonj, ME & HMD of the 4th Health, Population and Nutrition Sector Program (HPNSP).	প্রকৃত হোস্টেল কট সরবরাহের তুলনায় বেশি পরিশোধ করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি:	১,৫৩,০০০.০০	১৩(১)
২.	Line Director, Nursing & Midwifery Education Services (N&MES)	অলিক ভাউচার দেখিয়ে কোন স্টক রেজিস্টার ব্যতীত মুদ্রণ খাতে অর্থ আত্মসাৎ	১৪,৯১,০৭৬.০০	১৩(২)
মোট =			১৬,৪৪,০৭৬.০০	
কথায়: ষোল লক্ষ চুয়ান্বিশ হাজার ছিয়ান্নতর টাকা				

Annexure no - 13(1)
Audit Observation - 1

Name of the office: Principal, Colonel Malek Medical College, Manikgonj
Under Line Director, ME&HMD of the 4th Health, Population and Nutrition Sector Program (HPNSP)
Fiscal Year: 2020-2021

প্রকৃত হোস্টেল কট সরবরাহের তুলনায় বেশি পরিশোধ করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি

Bill No, Date & Bill amount	Supply Order No & Date	Name of the supplier	Name of the item	Specification	Purchased Quantity	Purchased price	Paid Quantity	Extra paid Quantity	Loss of Govt. Money
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10=9x7
29,05/04/121	804,12/10/20	Relax Chair Products	Hostel Cot/Iron Cot	75"x18"x36"	01	17000.00	10	09	1,53,000.00
Total=									1,53,000.00
In word: One Lac Fifty-Three Thousand Taka									

উক্ত সময়ে ডা: মো আক্তারুজ্জামান, কর্ণেল মালেক মেডিকেল কলেজ, মানিকগঞ্জ এর অধ্যক্ষ হিসেবে দায়িত্বে নিয়োজিত ছিলেন।

Line Director, Nursing and Midwifery Education and Services
Financial Year 2020-2021

অলিক ভাউচার দেখিয়ে কোন স্টক রেজিস্টার ব্যতীত মুদ্রণ খাতে অর্থ আশ্রসাং

SL NO	Token No	Date	Supplier Name	Subject	Amount
1	2	3	4	5	6
1	00355330	24/01/2021	Z H Enterprise	Orientation Training Manual Printing	4,97,200.00
2	00355331	24/01/2021	Z H Enterprise		4,97,200.00
3	00250443	12/08/2020	Z H Enterprise		4,96,676.00
				Total	14,91,076.00
In word: Fourteen lac ninety one thousand seventy six Taka					

উক্ত সময়ে ডা: সিদ্ধিকা আক্তার নার্সিং এবং মিডওয়াইফারী এডুকেশন সার্ভিস, এর লাইন ডাইরেক্টর হিসেবে দায়িত্বে নিয়োজিত ছিলেন।

**Line Director, Nursing and Midwifery Education and Services
Financial Year - 2020-2021**

চুক্তিতে উল্লিখিত বিনির্দেশ মোতাবেক মালামাল না নিয়ে নিম্ন মানের মালামাল গ্রহণ করা সত্ত্বেও উচ্চ মূল্য পরিশোধ করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি

Voucher No , Date	Item Name	Quoted Brand & Configuration	Delivery Brand & Configuration	Quantity	Paid price per unit	Market price per unit	Market Price Per Unit (Including VAT, IT & profit @ 30%)	Difference	Excess paid (Government loss)
2	3	4	5	6	7	9	10	11= (7-10)	12=11×6
61 Date:13/06/21	Laptop	Dell Inspiron Corei 7 processor 16GB RAM	Acceri 5 processor 8GB RAM	65 pcs	119200.00	57500	74750	44450	28,89,250.00
62 Date:13/06/21	Multimedia Projector	Dell-M-210 XDLP	Epson EB-X39	50 Pcs	1,08,000.00	41000	53300	54700	27,35,000.00
Total =									56,24,250.00
In word: Fifty Six lac Twenty Four Thousand Two Hundred Fifty Taka									

বিঃদ্র:- কম্পিউটার শোরুমের ব্যবহৃত প্রাইস গাইড হতে প্রাইস নির্ধারণ করা হয়েছে।

উক্ত সময়ে ডা: সিদ্দিকা আক্তার নার্সিং এবং মিডওয়াইফারী এডুকেশন সার্ভিস, এর লাইন ডাইরেক্টর হিসেবে দায়িত্বে নিয়োজিত ছিলেন।

তারিখ: ০২ ফেব্রুয়ারি, ২০২০ বঙ্গাব্দ
২২ ফেব্রুয়ারি, ২০২৪ খ্রিষ্টাব্দ

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