বাংলাদেশের কম্পট্রোলার এন্ড অডিটর জেনারেল এর রিপোর্ট

বাংলাদেশ রেলওয়ে এর প্রধান যন্ত্র প্রকৌশলী, পূর্ব ও পশ্চিম অঞ্চলের হিসাব সম্পর্কিত কমপ্লায়েন্স অডিট রিপোর্ট

রিপোর্ট নম্বরঃ ৪৪/২০২২

বাংলাদেশের কম্পট্রোলার এন্ড অডিটর জেনারেল এর রিপোর্ট

বাংলাদেশ রেলওয়ে এর প্রধান যন্ত্র প্রকৌশলী, পূর্ব ও পশ্চিম অঞ্চলের হিসাব
সম্পর্কিত কমপ্লায়েন্স অডিট রিপোর্ট

রিপোর্ট নম্বরঃ ৪৪/২০২২

সূচিপত্র

ক্রমিক নম্বর	বিবরণ	পৃষ্ঠা নম্বর
	প্রথম অংশ	
১	মুখবন্ধ	v
	অধ্যায়-১	
২	অডিট বিষয়ক সংক্ষিপ্ত তথ্যাবলী	১
৩	নির্বাহী সারসংক্ষেপ	৭
৪	শব্দ সংক্ষেপ	৯
	অধ্যায়-২	
৫	অডিট অনুচ্ছেদসমূহের সারসংক্ষেপ	১১
৬	অডিট অনুচ্ছেদসমূহের বিস্তারিত বিবরণ	১৫
	দ্বিতীয় অংশ	
৭	পরিশিষ্টসমূহ	৩৭

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। রেলপথ মন্ত্রণালয়ের আওতাধীন বাংলাদেশ রেলওয়ে এর প্রধান যন্ত্র প্রকৌশলী, পূর্ব ও পশ্চিম অঞ্চলের ২০১৯-২০২০ ও ২০২০-২০২১ অর্থবছরের হিসাব সম্পর্কিত কমপ্লায়েন্স অডিট সম্পাদনপূর্বক এই রিপোর্ট প্রণয়ন করা হয়েছে। সরকারি সম্পদ ও অর্থ ব্যবহারের ক্ষেত্রে চিহ্নিত গুরুতর আর্থিক অনিয়মসমূহের সাথে জড়িতদের জবাবদিহিতার আওতায় আনয়ন করা এই রিপোর্টের মূল উদ্দেশ্য।

৩। এই অডিট রিপোর্টে অন্তর্ভুক্ত ০৯ টি অনুচ্ছেদে বর্ণিত অনিয়মসমূহ নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠান প্রধানসহ রেলপথ মন্ত্রণালয়ের প্রধান হিসাবদানকারী অফিসার বরাবর ইস্যু করা হয়েছে এবং তাঁদের জবাব বিবেচনাপূর্বক এই রিপোর্ট চূড়ান্ত করা হয়েছে।

৪। এই অডিট সম্পাদন ও এই রিপোর্ট প্রণয়নে বাংলাদেশের কম্পট্রোলার এন্ড অডিটর জেনারেল কর্তৃক জারীকৃত 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।

(মোহাম্মদ মুসলিম চৌধুরী)
বাংলাদেশের কম্পট্রোলার এন্ড অডিটর জেনারেল

তারিখ ঃ............................ বঙ্গাব্দ
৩০/০৬/২০২৩ খ্রিষ্টাব্দ ।

অধ্যায়-১

অডিট বিষয়ক সংক্ষিপ্ত তথ্যাবলী

রিপোর্ট সম্পর্কিত তথ্য :

এই রিপোর্ট রেলপথ মন্ত্রণালয়ের অধীন বাংলাদেশ রেলওয়ে এর প্রধান যন্ত্র প্রকৌশলী, পূর্ব ও পশ্চিম অঞ্চলের ২০১৯-২০২০ ও ২০২০-২০২১ অর্থবছরের কমপ্লায়েন্স অডিট পরিচালনা করে প্রস্তুত করা হয়েছে। উক্ত প্রতিষ্ঠানের ক্ষেত্রে প্রযোজ্য আইন, বিধি, প্রতিষ্ঠানের Key Performance Indicator (KPI) ইত্যাদি অডিট ক্রাইটেরিয়া হিসেবে বিবেচনা করে উচ্চ ঝুঁকির ক্ষেত্র চিহ্নিত করে নমুনায়নের মাধ্যমে মাঠ পর্যায়ে নিরীক্ষা সমাপনান্তে রিপোর্টটি প্রস্তুত করা হয়েছে।

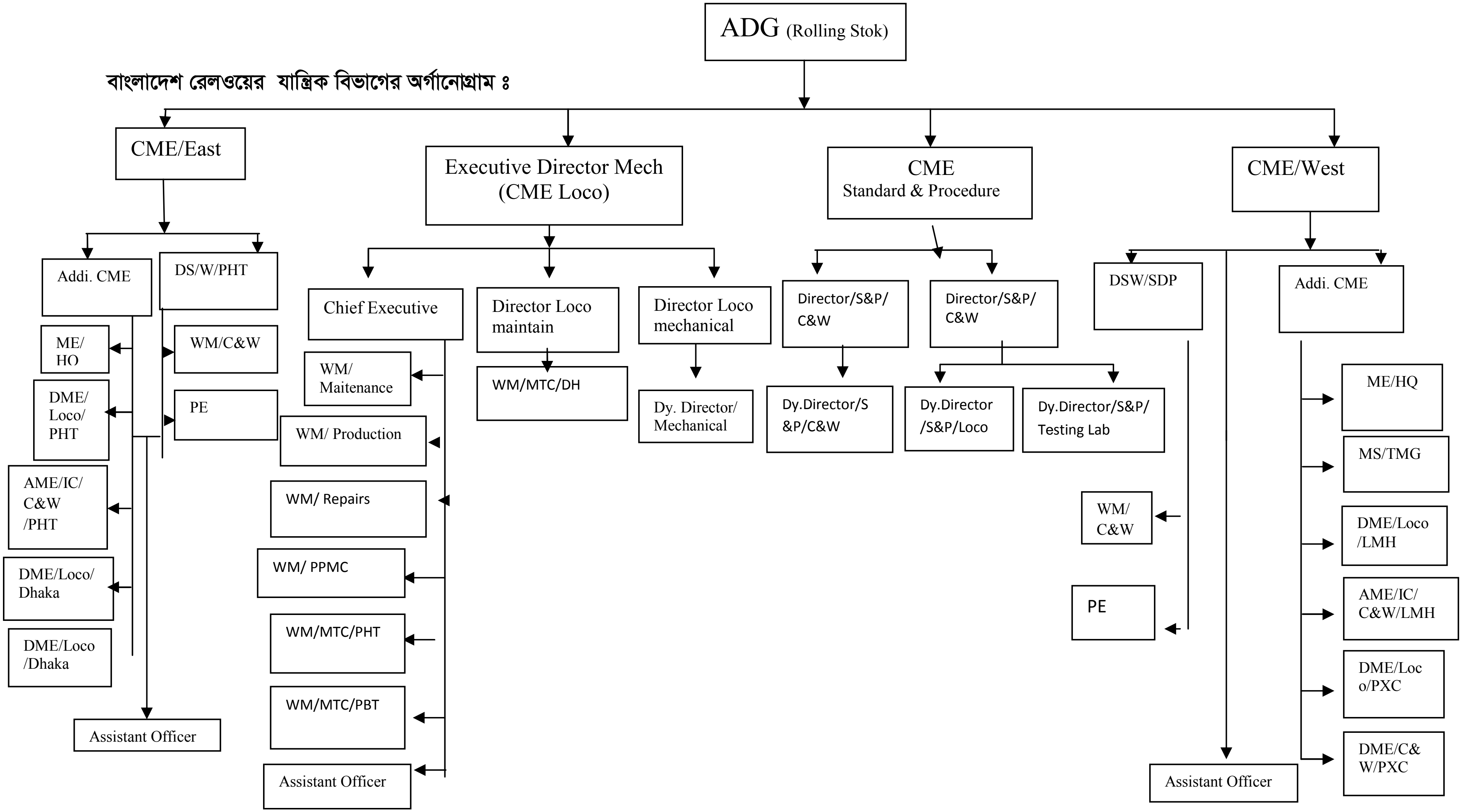
অডিটি প্রতিষ্ঠান সম্পর্কিত তথ্য ঃ

বাংলাদেশ রেলপথ সরকারি মালিকানা ও সরকার কর্তৃক পরিচালিত দেশের একটি মুখ্য পরিবহণ সংস্থা। বাংলাদেশ রেলওয়ে, রেলওয়ে আইন, ১৮৯০ এর অধীনে পরিচালিত। বাংলাদেশ রেলওয়ের মোট ২৯৫৫.৫৩ কি.মি. রুট রয়েছে। দেশের এক প্রান্তকে অন্য প্রান্তের সাথে সংযোজন করার জন্য রেলপথ একটি গুরুত্বপূর্ণ স্থল পরিবহণ ব্যবস্থা।

জুন ২, ১৯৮২ পর্যন্ত একজন চেয়ারম্যান ও চারজন মেম্বারসহ রেলওয়ে বোর্ডের নিকট রেলপথের ব্যবস্থাপনা ও উন্নয়ন ন্যস্ত ছিল। তারপর প্রশাসনিক ও কার্যপরিচালনার সুবিধার্থে ৩ জুন, ১৯৮২ সালে রেলওয়ে বোর্ডের বিলুপ্তি কার্যকর হয় ও রেলওয়ে বোর্ডের কার্যক্রম যোগাযোগ মন্ত্রণালয়ের রেলওয়ে বিভাগের নিকট ন্যস্ত হয় এবং উক্ত বিভাগের সচিব বাংলাদেশ রেলওয়ের মহাপরিচালকের দায়িত্ব পালন করেন। পরবর্তীতে ১২ আগস্ট, ১৯৯৫ সালে রেলপথের দৈনন্দিন কার্যক্রম মন্ত্রণালয় থেকে আলাদা হয়ে রেলওয়ে প্রফেশনালদের নিয়ে মহাপরিচালকের হাতে ন্যস্ত হয়। নীতি নির্ধারণের জন্য যোগাযোগ মন্ত্রণালয়ের মন্ত্রীকে চেয়ারম্যান করে ৯ সদস্য বিশিষ্ট Bangladesh Railway Authority (BRA) গঠিত হয়।

অতিরিক্ত মহাপরিচালক ও যুগ্ম মহাপরিচালকগণ সমস্ত প্রশাসনিক ও নীতি নির্ধারণের কাজ সম্পন্ন করেন। বাংলাদেশ রেলওয়েকে পূর্ব ও পশ্চিম দুই অঞ্চলে ভাগ করা হয়। দুই অঞ্চলের প্রশাসনিক নিয়ন্ত্রণে দুইজন মহাব্যবস্থাপক রয়েছেন। মহাব্যবস্থাপকগণ বাংলাদেশ রেলওয়ের মহাপরিচালকের নিকট দায়বদ্ধ হন। দুই অঞ্চলের মহাব্যবস্থাপককে সহায়তা করেন বিভিন্ন বিশেষায়িত দপ্তর, যারা কার্য পরিচালনা, রক্ষণাবেক্ষণ ও আর্থিক ব্যবস্থাপনার জন্য দায়িত্বশীল থাকেন। প্রত্যেক জোন আবার দুইটি প্রধান কার্য পরিচালনা বিভাগে বিভক্ত। এই বিভাগগুলো বিভাগীয় রেলওয়ে ব্যবস্থাপক (DRM) এর অধীনে পরিচালিত হয় এবং সংস্থাপন, পরিবহণ, বাণিজ্যিক, আর্থিক, যান্ত্রিক, ওয়ে এন্ড ওয়ার্কস, সংকেত ও টেলিযোগাযোগ, বৈদ্যুতিক, চিকিৎসা, নিরাপত্তা বাহিনীর মত বিভিন্ন বিশেষায়িত দপ্তরের বিভাগীয় কর্মকর্তারা তাকে সহায়তা করে থাকেন। বাংলাদেশ রেলওয়ের নিরাপদ, স্বাচ্ছন্দ্যময় পরিবহন ব্যবস্থা সুনিশ্চিত করতে পর্যাপ্ত, সক্ষম, গতি সম্পন্ন রোলিং স্টক (লোকোমোটিভ, কোচ, ওয়াগন) থাকা আবশ্যক। এসকল লোকোমোটিভ, কোচ, ওয়াগান ক্রয়, রক্ষণাবেক্ষণ ও মেরামতের মাধ্যমে ব্যবহার উপযোগী করার জন্যই রেলওয়ের যান্ত্রিক বিভাগের সৃষ্টি। মহাপরিচালক বাংলাদেশ রেলওয়ের আওতাধীন অতিরিক্ত মহাপরিচালক (রোলিং স্টক) এর নিয়ন্ত্রণাধীন প্রধান যন্ত্রপ্রকৌশলী, পূর্ব ও পশ্চিম; নির্বাহী পরিচালক (মেকানিক্যাল), প্রধান যন্ত্র প্রকৌশলী(লোকো); প্রধান যন্ত্রপ্রকৌশলী/স্টান্ডার্ড এন্ড প্রসিডিউর এর কার্যালয়ের আওতাধীন বিভাগীয় যন্ত্র প্রকৌশলী, লোকো ও বিভাগীয় যন্ত্র প্রকৌশলী/ক্যারেজ এন্ড ওয়াগন এর কার্যালয়সমূহের প্রত্যক্ষ তত্ত্বাবধানে রোলিং স্টকসমূহ মেরামত ও সংরক্ষণের জন্য মালামাল ক্রয় এবং উর্ধ্বতন উপ-সহকারী প্রকৌশলী, ডিপো ও লোকো কারখানাসমূহে সরবরাহ দেয়া হয়। বাংলাদেশ রেলওয়ের নির্ধারিত লক্ষ্যমাত্রা অনুযায়ী উর্ধ্বতন উপ-সহকারী, ডিপো ও লোকো এবং কারখানাসমূহের মাধ্যমে লোকোমোটিভ, কোচ, ওয়াগনসমূহ নির্ধারিত সিডিউল অনুযায়ী মেরামতপূর্বক আউটার্ন দিতে হয়।

বাংলাদেশ রেলওয়ের যান্ত্রিক বিভাগের অর্গানোগ্রাম ঃ



প্রধান কার্যক্রমসমূহ (Key Functions):
বাংলাদেশ রেলওয়ের যন্ত্র প্রকৌশল বিভাগের কার্যাবলী:

- লোকোমোটিভ ক্যারেজ, ওয়াগনের রক্ষণাবেক্ষণ ও মেরামত সংক্রান্ত কাজ।
- পরিচালন বিভাগকে প্রয়োজন মোতাবেক লোকোমোটিভ, ক্যারেজ ও ওয়াগন সরবরাহ।
- ট্রেন পরিচালনার সাথে সম্পৃক্ত মেকানিক্যাল অপারেশন।
- যান্ত্রিক বিভাগের সকল কারখানা লোকোসেড এবং ক্যারেজ ও ওয়াগান ডিপোসমূহে অবস্থিত যন্ত্রপাতি মেরামত ও রক্ষণাবেক্ষণ।
- লোকোমোটিভ/পাওয়ার কারের জন্য প্রয়োজনীয় জ্বালানি তেল সংগ্রহ।
- রিলিফ ট্রেন রক্ষণাবেক্ষণ ও দুর্ঘটনার ক্ষেত্রে উদ্ধারকার্য পরিচালনা করা।
- লোকোমোটিভ ক্যারেজ, ওয়াগন, যন্ত্রপাতি ও খুচরা যন্ত্রাংশের স্পেসিফিকেশন প্রস্তুতকরণ।

মুখ্য কৃতি নির্দেশক **(Key Performance Indicator):**

- সিডিউল মোতাবেক লোকোমোটিভ, কোচ, ওয়াগন মেরামত ও সংরক্ষণ করা।
- নিরাপদ ভ্রমণ নিশ্চিত করার জন্য স্থিরকৃত লক্ষ্যমাত্রা অর্জন করা।
- ভান্ডার বিভাগ এবং ভোক্তা বিভাগের চাহিদার প্রেক্ষিতে মালামাল উৎপাদন ও মেরামত করা।
- রিলিজ মালামাল ডিপোতে জমা দেওয়ার জন্য যথাযথ ব্যবস্থা গ্রহণ।

প্রধান যন্ত্র প্রকৌশলী, লোকো, ঢাকা, পূর্ব, চট্টগ্রাম ও পশ্চিম, রাজশাহী কার্যালয়ের ২০১৯-২০২০ ও ২০২০-২০২১ অর্থ বছরে বাজেট ও ব্যয়ের বিবরণ :

(লক্ষ টাকা)

ক্রঃ নং	অফিসের নাম	অর্থ বছর	বাজেট	ব্যয়
০১.	প্রধান যন্ত্র প্রকৌশলী, লোকো, রেলভবন, ঢাকা।	২০২০-২১	১৩৪৫৮.৫৬	১১৮২৫.৪৭
০২.	প্রধান যন্ত্র প্রকৌশলী, পূর্ব, বিআর, চট্টগ্রাম।	২০১৯-২০	৪২৬৫৭.১৫	৩৪৩৯২.৯০
		২০২০-২১	৪০৯৯৮.২৮	৩০৩৩৮.৫৮
০৩.	প্রধান যন্ত্র প্রকৌশলী, পশ্চিম, বিআর, রাজশাহী।	২০২০-২১	৩৫৫২৪.০৪	৩২৭৩২.৩১

(উৎস: ২০১৯-২০২০ জুন/এফ, ২০২০-২১ জুন/পি)

অডিটের আইনগত ভিত্তিঃ

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

অডিটের পরিধিঃ

- যন্ত্র প্রকৌশল বিভাগ কর্তৃক ক্রয়
- যন্ত্র প্রকৌশল বিভাগ কর্তৃক মেরামত
- যন্ত্র প্রকৌশল বিভাগ কর্তৃক সংরক্ষণ ব্যবস্থাপনা

অডিট প্লানিং ও অডিট পরিচালনা সংক্রান্ত তথ্য:

অডিটের বিষয়বস্তু ঃ বাংলাদেশ রেলওয়ের প্রধান যন্ত্র প্রকৌশলী, লোকো, পূর্ব, পশ্চিম ও ঢাকা কার্যালয়ের ক্রয়, মেরামত, মজুদ ও সংরক্ষণ ব্যবস্থাপনা।

অডিটের কৌশল ঃ

- ঝুঁকিপূর্ণ ইউনিট এর ব্যয়ের তথ্য সংগ্রহ করা হয়েছে।
- নিরীক্ষায় ম্যাটেরিয়ালিটি নির্ধারণ নিরীক্ষকের উপর নির্ভর করে। ম্যাটেরিয়ালিটি Judgemental ভিত্তিতে নির্ধারণ করা হয়েছে।
- নিরীক্ষার প্রকৃতি, সময়, নিরীক্ষা পদ্ধতি, নিরীক্ষা পরিধি এবং নিরীক্ষার ফলাফল মূল্যায়নপূর্বক গুরুত্বপূর্ণ পরিমাণবাচক ও গুণবাচক বিষয়কে ম্যাটেরিয়াল হিসেবে গণ্য করা হয়েছে।
- ম্যাটেরিয়ালিটি নির্ধারণের ক্ষেত্রে স্টক হোল্ডার, জনস্বার্থ, আইনানুগ বাধ্যবাধকতা এবং সামাজিক দায়বদ্ধতার মত গুরুত্বপূর্ণ বিষয়সমূহকে বিবেচনায় আনা হয়েছে।
- নিরীক্ষা পরিকল্পনায় বস্তুগতভাবে প্রতিষ্ঠান এর Nature, Value ও Context ইত্যাদি Quality কে তাৎপর্যপূর্ণ হিসেবে বিবেচনায় নেওয়া হয়েছে ।
- পূর্ব অভিজ্ঞতার (অডিট আপত্তি ও নিরীক্ষার অভিজ্ঞতা) ভিত্তিতে তুলনামূলকভাবে ঝুঁকিপূর্ণ এনটিটি নির্বাচন তথা Qualitative Materiality এর ভিত্তিতে নিরীক্ষাযোগ্য ইউনিট নির্ধারণ করা হয়েছে।

অডিট সময়কাল ঃ

প্রধান যন্ত্র প্রকৌশলী, লোকো, পূর্ব ও পশ্চিম কার্যালয় ঃ ১২/০৯/২০২১খ্রি. হতে ১৫/১২/২০২১ খ্রি. ।

নির্বাহী সারসংক্ষেপ

পরিবহন অডিট অধিদপ্তরের নিরীক্ষার আওতাধীন রেলপথ মন্ত্রণালয়ের নিয়ন্ত্রণাধীন প্রধান যন্ত্র প্রকৌশলী, লোকো, ক্যারেজ এন্ড ওয়াগন, পূর্ব ও পশ্চিম কার্যালয়ের ২০১৯-২০২০, ২০২০-২০২১ অর্থবছরের হিসাবের ক্রয়, মেরামত, মজুদ ও সংরক্ষণ ব্যবস্থাপনার ওপর সম্পাদিত কাজের রেকর্ডপত্র নমুনায়নের মাধ্যমে তথ্য সংগ্রহপূর্বক অডিট করা হয়।

নিরীক্ষাকালে বেশ কিছু আর্থিক অনিয়ম ও বিধি বিধান লঙ্ঘন পরিলক্ষিত হয়েছে। মূলত প্রতিষ্ঠানের অভ্যন্তরীণ নিয়ন্ত্রণ ব্যবস্থার দূর্বলতা, মেকানিক্যাল কোড এবং ম্যানুয়াল ও আর্থিক বিধি বিধান, পিপিআর-২০০৮ পরিপালন না করার কারণে এই অডিট অনুচ্ছেদসমূহ উত্থাপিত হয়েছে। অডিট অনুচ্ছেদগুলোর মধ্য হতে গুরুতর আর্থিক অনিয়ম (SFI) সংক্রান্ত অনুচ্ছেদসমূহ এই রিপোর্টে অন্তর্ভুক্ত করা হয়।

এই রিপোর্টে ০৯টি অডিট অনুচ্ছেদ উত্থাপন করা হয়েছে এবং এতে জড়িত অর্থের পরিমাণ ১০,৫৯,৪৪,৬৬১ (দশ কোটি উনষাট লক্ষ চুয়াল্লিশ হাজার ছয়শত একষট্টি টাকা মাত্র)

এই রিপোর্টের অন্তর্ভুক্ত উল্লেখযোগ্য অনিয়মসমূহ নিম্নরূপঃ

- পিপিএ/২০০৬ ও পিপিআর/২০০৮ অনুসরণ না করা।
- বাজার মূল্যের চেয়ে অস্বাভাবিক মূল্যে মালামাল ক্রয় করা।
- চুক্তি শর্ত লংঘনপূর্বক স্পেসিফিকেশন বহির্ভূত মালামাল সংগ্রহ করা।
- নির্ধারিত হার অপেক্ষা কম হারে আয়কর ভ্যাট কর্তন করা ।
- সরকারি পাওনা আদায় না করা।
- মেকানিক্যাল কোড, ম্যানুয়াল এবং অন্যান্য আদেশ/আইন/বিধি/পরিপত্র পরিপালন না করা।
- চুক্তি অনুযায়ী কাজ না করা।
- জিএফআর এর বিধি-১০ অনুসরণ না করা।

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

শব্দ সংক্ষেপ

ADG	:	Additional Director General
BRA	:	Bangladesh Railway Authority
CCS	:	Chief Controller of Stores
CME	:	Chief Mechanical Engineer
CRB	:	Central Railway Building
DCOS	:	Divisional Controller of Stores
DME	:	Divisional Mechanical Engineer
DS(W)	:	Divisional Superintendent (Workshop)
DRM	:	Divisional Railway Manager
FA&CAO	:	Financial Adviser and Chief Accounts Officer
GM	:	General Manager
GOH		General Overhauling
KPI	:	Key Performance Indicator
LTM	:	Limited Tender Method
OTM	:	Open Tender Method
RTA	:	Railway Training Academy
TS	:	Technical Specification
VAT	:	Value Added Tax

অডিট অনুচ্ছেদের সারসংক্ষেপ

ক্র. নং	শিরোনাম	জড়িত টাকা
১.	বাজার মূল্য অপেক্ষা অধিক মূল্যে মালামাল ক্রয় করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি	৮২,৯৮,০১৪
২.	ডেমু ট্রেন চলাচল বন্ধ থাকা সত্ত্বেও জ্বালানি ও যন্ত্রাংশ ক্রয় বাবদ সরকারের অপচয়	২,৪৬,৬৮,৭৪১
৩.	কারখানায় লোকো, কোচ ও ওয়াগন না থাকা সত্ত্বেও মালামাল খরচ দেখানোর ফলে আর্থিক ক্ষতি	৮১,৬৮,৩৩৬
৪.	চালানের মাধ্যমে গ্রহণকৃত মালামাল বাস্তবে না পাওয়ায় আর্থিক ক্ষতি	৫৬,৯৯,৫৪০
৫.	মেরামতযোগ্য আইটেম হওয়া সত্ত্বেও মেরামত না করে অপ্রয়োজনীয়ভাবে ক্রয় করায় আর্থিক অপচয়	২৮,৯৪,৯০০
৬.	নিরাপত্তা সামগ্রীর মালামাল ক্রয় না করেই বিল প্রদান করায় আর্থিক ক্ষতি	১,৫৭,১৪,৪৯৮
৭.	ভান্ডার বিভাগ অপেক্ষা অস্বাভাবিক উচ্চ মূল্যে মালামাল ক্রয় করে ঠিকাদারকে পরিশোধ করায় ক্ষতি	৩৫,৭৩,২৮২
৮.	উন্মুক্ত দরপত্র পদ্ধতি প্রয়োগ না করে সীমিত দরপত্র পদ্ধতির মাধ্যমে ক্রয় কার্য সম্পাদন করে বিল পরিশোধ করায় সরকারের অনিয়মিত ব্যয়	৫৩,২০,০২০
৯.	পিপিআর-২০০৮ এর বিধি ২৯ লঙ্ঘনপূর্বক মালামালের টেকনিক্যাল স্পেসিফিকেশন উল্লেখ না করেই মালামাল ক্রয়	৩,১৬,০৭,৩৩০
	মোট =	১০,৫৯,৪৪,৬৬১

(কথায়: দশ কোটি উনষাট লক্ষ চুয়াল্লিশ হাজার ছয়শত একষট্টি টাকা মাত্র)

অধ্যায়-২

অডিট অনুচ্ছেদসমূহের বিস্তারিত বিবরণ

অনুচ্ছেদ নং-০১

শিরোনাম: বাজার মূল্য অপেক্ষা অস্বাভাবিক উচ্চ দরে মালামাল ক্রয় করায় সরকারের ৮২,৯৮,০১৪ (বিরাশি লক্ষ আটানব্বই হাজার চৌদ্দ) টাকা আর্থিক ক্ষতি।

বিবরণ:

বাংলাদেশ রেলওয়ের প্রধান যন্ত্র প্রকৌশলী/পশ্চিম, বিভাগীয় যন্ত্র প্রকৌশলী, লোকো, লালমনিরহাট এবং বিভাগীয় তত্ত্বাবধায়ক, কারখানা, সৈয়দপুর এবং প্রধান যন্ত্র প্রকৌশলী/পূর্ব এর অধীন বিভাগীয় যন্ত্র প্রকৌশলী, লোকো, পাহাড়তলী, সহকারী যন্ত্র প্রকৌশলী (আইসি), ক্যারেজ এন্ড ওয়াগন, পাহাড়তলী, বিভাগীয় যন্ত্র প্রকৌশলী, লোকো ও ক্যারেজ এন্ড ওয়াগন, কমলাপুর এবং প্রধান যন্ত্র প্রকৌশলী/লোকো রেলভবন, ঢাকা এর অধীন কর্মব্যবস্থাপক/ডিজেল, কমলাপুর, ঢাকা কার্যালয়ে ২০২০-২১ অর্থবছরে বাজার মূল্য অপেক্ষা অস্বাভাবিক উচ্চ দরে মালামাল ক্রয় করায় ৮২,৯৮,০১৪ টাকা আর্থিক ক্ষতি হয়েছে **[বিস্তারিত পরিশিষ্ট-০১]**।

নিরীক্ষায় বিল রেজিস্টার, দাপ্তরিক প্রাক্কলন, বিল, চালান ও চুক্তিপত্র পর্যালোচনায় দেখা যায়, ক্রয়কৃত মালামালের ক্রয় মূল্য স্থানীয় বাজার মূল্য অপেক্ষা বেশি এবং একই মালামাল অন্য দপ্তর কর্তৃক অপেক্ষাকৃত কমমূল্যে ক্রয় করা হয়েছে। তালিকায় বর্ণিত মালামালসমূহ যেমন বিয়ারিং পুলার, স্ট্যান্ডার্ড পিভিসি বোর্ড, সিসি ক্যামেরা, সালফিউরিক এসিড, হাইড্রো মিথানল, ক্যাবল, সাদা টুইল কাপড়, গ্যাস ব্রেক সিলিন্ডার,গ্যাস ভ্যাকুয়াম ইত্যাদি স্থানীয় বাজার মূল্যের সাথে সরবরাহকারী/ ঠিকাদারের মুনাফা, আয়কর, ভ্যাট এবং পরিবহন খরচ যোগ করে নির্ধারিত মূল্য হয় ৫০,৪৪,৯৩৬ টাকা। কিন্তু বর্ণিত মালামালসমূহের দাপ্তরিক প্রাক্কলন প্রস্তুত করে ১৩৩,৪২,৯৫০ টাকার চুক্তি সম্পাদন করা হয়েছে। ফলে বাজার মূল্য অপেক্ষা উচ্চদরে দাপ্তরিক প্রাক্কলন প্রস্তুত করে মালামল ক্রয় করায় সরকারের (১৩৩,৪৩,১০০ - ৫০,৪৫,০৮৬) = ৮২,৯৮,০১৪ টাকা আর্থিক ক্ষতি হয়েছে।

জিএফআর বিধি-১০ (১) এবং রেলওয়ে জেনারেল কোড ভলিয়ম-১ এর প্যারা ৮০৭(১) অনুযায়ী একজন দূরদর্শী ব্যক্তি নিজস্ব অর্থ ব্যয়ের ক্ষেত্রে যেরূপ সতর্কতা অবলম্বন করেন সরকারি অর্থ ব্যয়ের ক্ষেত্রে প্রত্যেক সরকারি কর্মকর্তা অনুরূপ সতর্কতা অবলম্বন করিবেন এবং পিপিআর-২০০৮ এর বিধি ১৬ (৫) (ক) এ ক্রয়কারী দরপত্র বা প্রস্তাব দাখিলের অনুরোধ সম্বলিত দলিল চূড়ান্ত করণের পূর্বে বা দরপত্র বা প্রস্তাব আহবানের পূর্বে উন্নয়ন বা রাজস্ব বাজেট নির্বিশেষে ক্রয়কারী কর্তৃক নিজ এবং অন্য ক্রয়কারীর প্রতিনিধিসহ তিনজন সদস্য সমন্বয়ে গঠিত কমিটি দ্বারা কোন নির্দিষ্ট ক্রয়ের দাপ্তরিক প্রাক্কলন ব্যয় প্রস্তুত করার এবং দাপ্তরিক প্রাক্কলন ব্যয় প্রস্তুতকালে পরিবহন ব্যয়, ওভারহেড, মুনাফা, ঝুঁকি, ভৌগলিক অবস্থান, জটিলতা অনগ্রসরতা, জেলা সদর ব্যয় কর্মস্থল হতে দূরত্ব, প্রযোজ্য ক্ষেত্রে মূল্য সংযোজন কর এবং অগ্রিম আয়করসহ আনুষঙ্গিক অন্যান্য প্রযোজ্য বিষয়সমূহ আবশ্যিকভাবে বিবেচনা করার দাপ্তরিক প্রাক্কলন প্রস্তুতের নির্দেশনা থাকলেও আলোচ্য ক্ষেত্রে উক্ত নির্দেশনা পরিপালন করা হয়নি উল্লিখিত বিধি পরিপালন না করে মালামাল ক্রয় করায় সরকারের (২২,৫৯,৩৫৯ + ৪৯,৭৬,২১৫ + ১০,৬২,৪৪০)= ৮২,৯৮,০১৪ টাকা আর্থিক ক্ষতি হয়েছে **[বিস্তারিত পরিশিষ্ট-০১(১-৩)]।**

অনিয়মের কারণ:

জিএফআর বিধি-১০ (১) এবং রেলওয়ে জেনারেল কোড ভলিউম-১ এর প্যারা ৮০৭(১) ও পিপিআর/০৮ এর বিধি ১৬(৫ক) লংঘন।

নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানের জবাব:

ক) সিএমই/পশ্চিমঃ অত্র দপ্তরে ২০২০-২০২১ অর্থবছরে প্রিন্টারের টোনার কার্টিজ ক্রয় কার্যে পিপিআর/২০০৮ এর বিধি ১৬(৫ক) এবং জিএফআর এর বিধি ১০ সঠিকভাবে অনুসরণপূর্বক ক্রয়কার্য সম্পাদন করা হয়েছে। সুতরাং এক্ষেত্রে বাজারদর অপেক্ষা অধিক মূল্যে মালামাল ক্রয় করা হয়নি।

খ) ডিএস ডব্লিউ/কারখানা, সৈয়দপুর: (ডব্লিউ এম) রেলওয়েতে আধুনিক মানসম্পন্ন বিজি ভারতীয় এলএইচবি সকল কোচের ও সাদা ইন্দোনেশিয়ান বিজি ৬৪ টাইপের কোচের ফ্লোরে ব্যবহৃত অত্যন্ত গুরুত্বপূর্ণ পিভিসি ফ্লোরিং ম্যাট বিশেষায়িত একটি আইটেম, যার প্রস্থ- ১৬২৬ মিমি. এবং পুরুত্ব-২ মিমি.। তাছাড়া এই ফ্লোরিং ম্যাট অধিক প্লাই যুক্ত এবং স্লিপিং রেজিস্ট্যান্স গুণসম্পন্ন, অধিক ক্ষয়রোধী এবং দীর্ঘস্থায়ীত্ব সম্পন্ন হওয়ায় আইটেমটি সচরাচর স্থানীয় বাজারে সরবরাহ পাওয়া যায় না। এই পিভিসি ফ্লোরিং ম্যাটের সাইজ ও পুরুত্ব এবং গুণগত মান বিবেচনায় বাজারে প্রাপ্ত পিভিসি ফ্লোরিং ম্যাট হতে সম্পূর্ণ আলাদা এবং অধিক গুণগত মান সম্পন্ন। পিপিআর-২০০৮ এর বিধিমালা অনুসরণপূর্বক দরপত্র আহবানের মাধ্যমে সর্বনিম্ন দরদাতার নিকট হতে মালামালগুলি সংগ্রহ করা হয়েছে এবং গেট পাশে গেট ইনচার্জ এর স্বাক্ষরসহ ডকুমেন্ট আছে। এক্ষেত্রে কোন অনিয়ম হয়নি এবং সরকারের কোন আর্থিক ক্ষতি সাধিত হয়নি।

মিলরাইট শপের মালামালসমূহ বিশেষায়িত হওয়ায় এ ধরণের মালামাল সচরাচর স্থানীয় বাজারে সরবরাহ পাওয়া যায় না। PPR-2008 এর মাধ্যেমে যথাযথ প্রক্রিয়া অনুসরণপূর্বক Tender আহবানের মাধ্যমে মালামালগুলি সংগ্রহ করা হয়। ০৩ সদস্য বিশিষ্ট বাজার দর যাচাই কমিটির মাধ্যমে মালামালগুলির বাজার দর যাচাই করা হয়েছে। ফলে বাজারদর থেকে অধিকমূল্যে মালামাল ক্রয়ের কোন সুযোগ নেই।

গ) বিভাগীয় যান্ত্রিক প্রকৌশলী/লোকো, পাহাড়তলী: বাজারে প্রাপ্ত সিসি ক্যামেরার মূল্য উহার কর্ম ক্ষমতার উপর নির্ভর করে। সরবরাহকৃত সিসি ক্যামেরার একক মূল্যের সাথে সেটআপ ও ইন্সটলেশন খরচ, বছরব্যাপী ডাটা ট্রান্সফার খরচ ও রক্ষণাবেক্ষণ খরচ, ভ্যাট, আইটি, পরিবহণ, লভ্যাংশসহ অন্যান্য বিক্রয়োত্তর সেবার খরচ সংযুক্ত করায় উহা বাজারে প্রাপ্ত নিম্ন ক্ষমতার সিসি ক্যামেরার একক মূল্যের সাথে তুলনা করে খরচ বেশী মনে হয়েছে। ভবিষ্যতে এ ধরণের প্যাকেজে প্রতিটি আইটেমের মূল্য পৃথকভাবে সংযুক্ত করে শুধুমাত্র সিসি ক্যামেরার মূল্য উল্লেখ করা হবে, যাতে কোন বিভ্রান্তি সৃষ্টি না হয়।
পূর্বোক্ত বছরের এলপিআর এবং বর্তমান বাজার দর প্রায় কাছাকাছি হওয়ায় তদানুযায়ী অফিশিয়াল ইস্টিমেট তৈরী করা হয়েছে। অডিট টিম কর্তৃক কাপড়ের যে মূল্য উত্থাপন করা হয়েছে তা বাজারদরের সাথে সামঞ্জস্যপূর্ণ নয়। খ) করোনা মহামারীর কারণে দেশব্যাপী লকডাউন এর ফলে একদিকে মার্কেটসমূহ দীর্ঘদিনের জন্য বন্ধ ছিল। অন্যদিকে বাজারে প্রায় সকল পণ্যের দাম বৃদ্ধি পায়। আপত্তিকৃত ফোম, ব্লিচিং পাউডার, অগ্নি নির্বাপক যন্ত্র এবং মেট্রেস এর ক্রয় মূল্য তৎকালীন বাজার মূল্যের সাথে সামঞ্জস্যপূর্ণ ছিল। এছাড়া সরবরাহকৃত আইপিএসগুলোর ভোল্টেজ পাওয়ার রেটিং ও ইন্ড্রাষ্ট্রিস গ্রেডের এবং উচ্চ ক্ষমতা সম্পন্ন। যার কারণে সাধারণ বাসাবাড়িতে ব্যবহৃত আইপিএসের চাইতে এগুলোর মূল্য অনেক বেশী। অন্যদিকে এনসি থিনার, ফেদার ব্রাশ ও ঝুট যথাযথভাবে বাজারদর দর যাচাই পূর্বক সংগ্রহ করা হয়েছে।

ঘ) সহকারী যান্ত্রিক প্রকৌশলী (ইনচার্জ), ক্যারেজ এন্ড ওয়াগন, পাহাড়তলী, চট্টগ্রাম: বর্ণিত সিসি ক্যামেরাসমূহ নাইট ভিশন এবং হাই রেজুলেশন ছিল বিধায় স্থানীয় বাজারে অন্যান্য ক্যামেরার চাইতে কিছুটা উচ্চ মূল্যের ছিল। তাছাড়া প্রকৃত মূল্যের সাথে সরবরাহকারীর মুনাফা, পরিবহন ব্যয়, ঝুঁকি ও ভ্যাট-ট্যাক্স যুক্ত হওয়ায় মোট মূল্য কিছুটা বৃদ্ধি পেয়েছে।

ঙ) বিভাগীয় যান্ত্রিক প্রকৌশলী/লোকো, কমলাপুর, ঢাকা : অত্র বিভাগের ক্ষেত্রে ভোক্তা বিভাগের প্রয়োজন হয় ৭০-৮০% (V/V) ঘন মাত্রার সালফিউরিক এসিড যা যথাযথ ভাবে সরবরাহ পাওয়া যায় এবং নিরীক্ষাধীন সরবরাহকৃত সালফিউরিক এসিডের প্রাক্কলিত মূল্য ঘন মাত্রার ভিত্তিতে, বৈশ্বিক মহামারির কারণে তৎকালীন বাজার মূল্য এবং পূর্ববর্তী বছরের প্রাক্কলিত মূল্যের সাথে সামঞ্জস্যপূর্ণ।

চ) বিভাগীয় যান্ত্রিক প্রকৌশলী/ক্যারেজ এন্ড ওয়াগন, কমলাপুর, ঢাকা: পিপিআর-২০০৮ অনুসারে যথাযথভাবে দাপ্তরিক প্রাক্কলনের জন্য কমিটি গঠন করা হয় এবং উক্ত কমিটির প্রাপ্ত প্রাক্কলনের ভিত্তিতে দরপত্র মূল্যায়ন করা হয়, যা যথাযথ কর্তৃপক্ষ কর্তৃক অনুমোদিত হয় বিধায় এক্ষেত্রে সরকারের আর্থিক ক্ষতির কোন অবকাশ নেই এবং জিএফআর বিধি-১০ (১) লঙ্ঘন হয়নি।

ছ) কর্মব্যবস্থাপক/ডিজেল, কমলাপুর, ঢাকা: চুক্তিপত্র নং- এস/এপিপি/এলটিএম- ৫৭/২১ এর আওতায় যে সকল মালামাল/যন্ত্রাংশ ক্রয় করা হয়েছে তা বাজারে বিদ্যমান কোন যন্ত্রাংশ নয় বরং এটি ডিজেল লোকোমোটিভে ব্যবহারের জন্য সরবরাহকারীর কারখানায় উৎপাদিত বিশেষ ধরণের যন্ত্রাংশ। পিপিআর ২০০৮ এর বিধি ১৬(ক) অনুযায়ী দাপ্তরিক প্রাক্কলন প্রণয়নে ওভারহেড, ঠিকাদারের মুনাফা, ঝুঁকি, জটিলতা, VAT, IT ইত্যাদি বিবেচনা করে দর নির্ধারণ করা হয়েছে। আপত্তিতে বর্ণিত Gauge Break Cylinder, Gause Vacuum, Snubber Spring, Snubber Ring, Snubber Washer এগুলি ডিজেল লোকোমোটিভের জন্য বিশেষায়িত যন্ত্রাংশ, যা কখনোই বাজারে পাওয়া যায় না। চুক্তিতে আবদ্ধ ঠিকাদার M/S AB Engineering তার কারখানায় নিজস্ব প্রযুক্তিতে এবং বিশেষ Jigs & Fixuture ব্যবহার করে বর্ণিত যন্ত্রাংশ তৈরি পূর্বক কারখানায় সরবরাহ করেছেন **[বিস্তারিত জবাব পরিশিষ্ট-০১(8)]** ।

নিরীক্ষা মন্তব্য:

জবাব আপত্তি নিষ্পত্তির সহায়ক নয়। কারণ, ০৩(তিন) সদস্য বিশিষ্ট কমিটি কর্তৃক বাজারদর যাচাই করে দাপ্তরিক প্রাক্কলন প্রস্তুত পূর্বক মালামালসমূহ ক্রয় করা হলেও স্থানীয় বাজার পর্যালোচনায় দেখা যায় যে, ক্রয়কৃত মালামালসমূহ স্থানীয় বাজার মূল্য অপেক্ষা অধিক মূল্যে ক্রয় করা হয়েছে। অডিটি প্রতিষ্ঠান কর্তৃক সম্পাদিত চুক্তিপত্রে (সিসি ক্যামেরা) উল্লিখিত স্পেসিফিকেশন অনুযায়ী গৃহীত মালামালের প্রকৃত বাজারদর যাচাই করা হয়েছে। অন্যদিকে ১টি DVR এবং ১টি Western digital 6TB 3.5" HDD দ্বারা অনেকগুলো সিসি ক্যামেরা পরিচালিত হয়। ডিএমই/লোকো, কমলাপুর, ঢাকা এর জবাবে সালফিউরিক এসিডের Volume Per Volume ৭০-৮০% উল্লেখ করলেও ৭০-৮০% ঘনমাত্রার সালফিউরিক এসিডের প্রকৃত বাজারমূল্য কত তা নিশ্চিতভাবে বলা হয়নি। এছাড়া, বিভাগীয় যান্ত্রিক প্রকৌশলী/ক্যারেজ এন্ড ওয়াগন, কমলাপুর, ঢাকা কার্যালয়ের জবাবে Hydro Methanol Tido ক্রয়ের ক্ষেত্রে দাপ্তরিক প্রাক্কলন কমিটির উদ্ধৃত মূল্যের ভিত্তিতে দরপত্র মূল্যায়নের কথা বলা হলেও প্রকৃত বাজার দরের অতিরিক্ত মূল্যে পণ্য সরবরাহ নেওয়ার সুযোগ নেই।

এ অনিয়মের বিষয় উল্লেখ করে ১৯/০১/২০২২ খ্রি. তারিখে AIR, ১৪/০২/২০২২ খ্রি. তারিখে তাগিদপত্র এবং ০৩/০৩/২০২২ খ্রি. তারিখে সচিব বরাবর আধা-সরকারি পত্র প্রদান করা হলেও অদ্যাবধি জবাব পাওয়া যায়নি।

নিরীক্ষার সুপারিশ:

বাজার মূল্য অপেক্ষা অস্বাভাবিক উচ্চ দরে মালামাল ক্রয় করার জন্য দায়-দায়িত্ব নির্ধারণ করত আপত্তিকৃত অর্থ দায়ি ব্যক্তি/ব্যক্তিবর্গের নিকট হতে আদায় পূর্বক সরকারি কোষাগারে জমা প্রদান করা আবশ্যক।

অনুচ্ছেদ নং-০২

শিরোনাম: **ডেমু ট্রেন চলাচল বন্ধ থাকা সত্ত্বেও জ্বালানি ও যন্ত্রাংশ ক্রয় বাবদ সরকারের ২,৪৬,৬৮,৭৪১ (দুই কোটি ছেচল্লিশ লক্ষ আটষট্টি হাজার সাতশত একচল্লিশ) টাকা অপচয় ।**

বিবরণ:

বাংলাদেশ রেলওয়ের প্রধান যন্ত্র প্রকৌশলী, পশ্চিম এর অধীন এসএসএই, ইনচার্জ, লোকো, পার্বতীপুর কার্যালয়ে ২০২০-২০২১ অর্থবছরে ডেমু ট্রেন চলাচল বন্ধ থাকা সত্ত্বেও জ্বালানি ও যন্ত্রাংশ ক্রয় বাবদ সরকারের ২,৪৬,৬৮,৭৪১ টাকা টাকা অপচয় হয়েছে।

নিরীক্ষায় ডেমু ট্রেন চলাচল সংক্রান্ত নথি এবং তেল ইস্যু সংক্রান্ত রেজিস্টার পর্যালোচনায় দেখা যায় যে, বিভাগীয় রেলওয়ে ম্যানেজার, লালমনিরহাট এর ১০/০৬/২০১৯ খ্রি. তারিখের পত্রের সূত্রে ২ সেট ডেমু ট্রেনের মধ্যে ০১ সেট দীর্ঘদিন যাবৎ যান্ত্রিক ত্রুটির কারণে লোকোসেড/পার্বতীপুর এ অবস্থান করে। অবশিষ্ট ০১ সেট বিভিন্ন সময়ে চলাচল করার পর যান্ত্রিক ত্রুটির কারণে ২৫/০৩/২০২০খ্রি. তারিখে বন্ধ হয়ে যায়। উক্ত ০২(দুই) সেট ডেমু ট্রেন বন্ধকালীন ১৭১২ লিটার জ্বালানি তেল এবং ৩২২ লিটার লুবঅয়েল ইস্যু করা হয়েছে যার মূল্য ২,০০,০৭৫ টাকা। বিস্তারিত নিরীক্ষায় আরও দেখা যায় যে, দীর্ঘদিন বন্ধ থাকা ডেমু ট্রেন দুটির বিপরীতে প্রধান সরঞ্জাম নিয়ন্ত্রক/পাহাড়তলী/চট্টগ্রাম কার্যালয় কর্তৃক ২,৪৪,৬৮,৬৬৬/- টাকার বিভিন্ন যন্ত্রাংশ ক্রয় পূর্বক ডিসিওএস/পরিদর্শন/পাহাড়তলীর ফরওয়ার্ডিং মেমো নং-F/Memo no.B/FM/2020-21/48(A); Date:17-06-2021 এর মাধ্যমে সহকারী সরঞ্জাম নিয়ন্ত্রক/ডিজেল/ পার্বতীপুর ডিপো বরাবর প্রেরণ করা হয়েছে।

রেলওয়ে জেনারেল কোড ভলিউম-১ এর প্যারা ৮০৭ অনুযায়ী একজন দূরদর্শী ব্যক্তি নিজস্ব অর্থ ব্যয়ের ক্ষেত্রে যেরূপ সতর্কতা অবলম্বন করেন সরকারী অর্থ ব্যয়ের ক্ষেত্রে প্রত্যেক সরকারি কর্মকর্তা অনুরূপ সতর্কতা অবলম্বন করিবেন। এক্ষেত্রে উক্ত বিধি যথাযথভাবে পরিপালন না করার ফলে (২০০০৭৫+২,৪৪,৬৮,৬৬৬) = ২,৪৬,৬৮,৭৪১ টাকা ক্ষতি হয়েছে [**বিস্তারিত পরিশিষ্ট-০২**]।

অনিয়মের কারণ:

রেলওয়ে জেনারেল কোড ভলিউম-১ এর প্যারা -৮০৭ লংঘন।

নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানের জবাব:

২০২০-২০২১ অর্থবছরে কোভিড-১৯ এর কারণে ডেমু ট্রেন চলাচল না করার পরেও যে ১৭১২ লিটার এইচএসডি তেল এবং ৩২২ লিটার লুবওয়েল ইস্যু/খরচের ব্যাপারে আপত্তি করা হয়েছে, তার ব্যাখ্যা প্রদান করা হলো-

ব্যাখ্যা-১: ডিএমই/লোকো/পাকশী ও লালমনিরহাট মহোদয় এর ক.অ.নং যথাক্রমে-২৪/৩,১১৪/৩,তাং-২৪/০৩/২১ খ্রি. মোতাবেক ব্যাটারী চার্জিং এবং ট্রায়াল রানে ১০২২ লি. খরচ হয় । এমসি-১০০২৭ ও এমসি -১০০২৮ এর ফুয়েল ট্যাংকে যথাক্রমে ৩২৫ লি. ও ৩৬৫ লি. এইচএসডি তেল মজুদ আছে, যা এফআই-২তে লিপিবদ্ধ আছে।

ব্যাখ্যা-২: কোভিড-১৯ এর সময় ইঞ্জিন প্রতিদিন ৩০মিনিট করে চালু রেখে ব্যাটারী চার্জিং করাসহ মুভমেন্ট করার জন্য উল্লিখিত তারিখে কন্ট্রোল অর্ডারের মাধ্যমে টপিং করা হয়েছে। বর্তমানে সচল এমসি দুইটির ইঞ্জিন সাম্পের লুব অয়েল প্রায় ফুল মার্কে আছে। প্রতিটি এমসি এর ইঞ্জিন সাম্পের ক্যাপাসিটি ৩৩ লি. ।

ব্যাখ্যা-৩: কোভিড-১৯ এর সময় ইঞ্জিন প্রতিদিন ৩০মিনিট করে চালু রেখে ব্যাটারী চার্জিং করাসহ মুভমেন্ট করার জন্য উল্লেখিত তারিখে কন্ট্রোল অর্ডারের মাধ্যমে টপিং করা হয়েছে। বর্তমানে সচল এমসি দুইটির ইঞ্জিন সাম্পের লুব অয়েল প্রায় ফুল মার্কে আছে। প্রতিটি এমসি এর ইঞ্জিন সাম্পের ক্যাপাসিটি ৩৩ লি.।

ব্যাখ্যা-৪: কোভিড-১৯ এর সময় ইঞ্জিন প্রতিদিন ৩০মিনিট করে চালু রেখে ব্যাটারী চার্জিং করা সহ মুভমেন্ট করার জন্য উল্লিখিত তারিখে কন্ট্রোল অর্ডারের মাধ্যমে টপিং করা হয়েছে এবং ডিএমই/লোকো/লালমনিরহাট এর কঃ অঃ নং-৫৯/৪, তাং-২৮/০৪/২১ খ্রি. মোতাবেক ২৯/০৪/২১ খ্রি. তারিখে ৬০ লি. লুবওয়েল গুডস ট্রেনযোগে এসএসএই/আইসি/ ঢাকা এর দপ্তরে প্রেরণ করা হয়েছে। এসএসএই/আইসি/ঢাকা এর প্রাপ্তিস্বীকার পত্র নং-এস/০২/২১,তাং-০২/০৫/২১ খ্রি.।

ব্যাখ্যা-৫: সেডে ডেমু ট্রেন স্টার্ট এ চেকিং এবং চার্জিং এ রাখলে এমসি -১০০২৭ এর হাইড্রোলিক পাম্প মটরের অয়েল সীল নষ্ট হয়ে এর হাইড্রোলিক অয়েল লিকেজ হয়ে পড়ে যায়। পরবর্তীতে পাম্প মেরামত করে ক.অ.নং-১/৮/,তাং-৩১/০৮/২১ খ্রি. মোতাবেক উক্ত অয়েল রিফিলিং করা হয়। যা এখনো ট্যাংকে আছে।

ব্যাখ্যা-৬: উক্ত ন্যালকো -২১০০ উল্লিখিত তারিখে অত্র সেডে বেইজ লোকোমোটিভ সিডিউল সম্পাদনকালে পানির তাপমাত্রা নিয়ন্ত্রণের জন্য পানির ট্যাকে ব্যবহার করা হয়েছিল, যাহা কন্ট্রোল অর্ডার এর মাধ্যমে খরচ করা হয়েছে, ডেমুতে ব্যবহার করা হয় নাই।

নিরীক্ষা মন্তব্য:

জবাব আপত্তি নিষ্পত্তির সহায়ক নয়। কারণ, জবাবে শুধুমাত্র জ্বালানী তেল ব্যবহারের বিষয়ে বলা হয়েছে যার মূল্য ২,০০,০৭৫ টাকা। অথচ, দীর্ঘদিন যাবৎ বন্ধ থাকা ডেমু ট্রেন মেরামতের জন্য মালামাল মজুদ করা হয়েছে যার মূল্য ২,৪৪,৬৮,৬৬৬ টাকা। মালামাল ক্রয় এবং মজুদ করার বিষয়ে অডিটি প্রতিষ্ঠান জবাব প্রদানে বিরত থাকেন। এতে অনিয়মের বিষয়টি প্রতিষ্ঠিত হয়েছে।

এ অনিয়মের বিষয় উল্লেখ করে ১৯/০১/২০২২ খ্রি. তারিখে AIR, ১৪/০২/২০২২ খ্রি. তারিখে তাগিদপত্র এবং ০৩/০৩/২০২২ খ্রি. তারিখে সচিব বরাবর আধা-সরকারি পত্র প্রদান করা হলেও অদ্যাবধি জবাব পাওয়া যায়নি।

নিরীক্ষার সুপারিশ:

উল্লিখিত অনিয়মের জন্য দায়-দায়িত্ব নির্ধারণপূর্বক আপত্তিতে সমুদয় অর্থ দায়ী ব্যক্তি/ব্যক্তিবর্গের নিকট হতে আদায় করা আবশ্যক।

অনুচ্ছেদ নং-০৩

শিরোনাম: **কারখানায় লোকো, কোচ ও ওয়াগনসমূহের অবস্থান না থাকা সত্ত্বেও তাদের বিপরীতে মালামাল খরচ দেখানোর ফলে ৮১,৬৮,৩৩৬ (একাশি লক্ষ আটষট্টি হাজার তিনশত ছত্রিশ) টাকা ক্ষতি।**

বিবরণ:

বাংলাদেশ রেলওয়ের প্রধান যন্ত্র প্রকৌশলী, লোকো রেলভবন, ঢাকা এর অধীন কর্মব্যবস্থাপক (ডিজেল) পাহাড়তলী ও প্রধান নির্বাহী, কেলোকা, পার্বতীপুর এবং প্রধান যন্ত্র প্রকৌশলী, পশ্চিম, রাজশাহী এর অধীন বিভাগীয় তত্ত্বাবধায়ক, কারখানা, সৈয়দপুর এর আওতাভুক্ত এসএসএই, ইনচার্জ, ক্যারেজ এবং বগী সপে ২০২০-২১ অর্থ বছরে কারখানায় লোকো, কোচ ও ওয়াগনসমূহের অবস্থান না থাকা সত্ত্বেও তাদের বিপরীতে মালামাল খরচ দেখানোর ফলে (৭০,৯০,৪১৬+১০,৭৭,৯২০)= ৮১,৬৮,৩৩৬ টাকা ক্ষতি হয়েছে ।

কারখানা ও সপসমূহে মালামাল গ্রহণ ও বিতরণ রেজিস্টার, চালান, বিল, ইস্যু মেমো(টিএম) এবং মাসিক লোকো, কোচ ও ক্যারেজের আউটটার্ন সংক্রান্ত রেকর্ড পর্যালোচনায় পরিলক্ষিত হয় যে, মালামালের বিতরণ রেজিস্টার/লেজার কার্ড নিরীক্ষিত কার্যালয় কর্তৃক সরবরাহকৃত হলেও আউটটার্ন রিপোর্ট অনুযায়ী যে তারিখে লোকো, কোচ ও ওয়াগনসমূহে বিভিন্ন ধরনের মালামাল ব্যবহার দেখানো হয়েছে, সেই তারিখগুলোতে উক্ত লোকো/কোচ/ওয়াগনসমূহ কারখানা/সপে অবস্থান করেনি। অর্থাৎ কারখানা/সপে লোকো/কোচ /ওয়াগনসমুহের অবস্থান না থাকা সত্ত্বেও তাদের বিপরীতে মালামালের ব্যবহার দেখানো হয়েছে যা রেলওয়ে জেনারেল কোড ভলিউম-১ এর প্যারা ৮০৭ লংঘন । রেলওয়ে জেনারেল কোড ভলিউম-১ এর প্যারা ৮০৭(১) অনুযায়ী একজন দূরদর্শী ব্যক্তি নিজস্ব অর্থ ব্যয়ের ক্ষেত্রে যেরূপ সতর্কতা অবলম্বন করেন সরকারি অর্থ ব্যয়ের ক্ষেত্রে প্রত্যেক সরকারি কর্মকর্তা অনুরূপ সতর্কতা অবলম্বন করবেন উল্লেখ থাকলেও তা পরিপালন করা হয়নি। ফলে ৮১,৬৮,৩৩৬ টাকা ক্ষতি হয়েছে **[বিস্তারিত পরিশিষ্ট** ০৩**(১-৩)]**

অনিয়মের কারণ:

রেলওয়ে জেনারেল কোড ভলিউম-১ এর প্যারা ৮০৭ লংঘন।

নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানের জবাব:

ক) কর্মব্যবস্থাপক/ডিজেল, পাহাড়তলী, চট্টগ্রাম:

লোকোমোটিভ নং- ২৯০৪ ডিজেলসপে প্রবেশ করে ১৭/০৬/২০২১ খ্রি. এবং আউট হয় ২৫/০৮/২০২১ খ্রি., লোকোমোটিভ নং- ২৯১৪ ডিজেলসপে প্রবেশ করে ১৮/০৫/২০২১ খ্রি. অদ্যাবধি সপে অবস্থান করছে, লোকোমোটিভ নং- ২৭১২ ডিজেলসপে প্রবেশ করে ১৬/০৬/২০২১ খ্রি. এবং আউট হয় ১৬/০৮/২০২১ খ্রি., লোকোমোটিভ নং- ২৯৩৭ ডিজেলসপে প্রবেশ করে ০৭/০৩/২০২১ খ্রি. এবং আউট হয় ১৮/০৭/২০২১ খ্রি., লোকোমোটিভ নং- ২৬১৪ ডিজেলসপে প্রবেশ করে ২৮/০৪/২০২১ খ্রি. এবং আউট হয় ১৪/০৬/২০২১ খ্রি., লোকোমোটিভ নং- ২৯০৯ ডিজেলসপে প্রবেশ করে ২৯/০৪/২০২১ খ্রি. এবং আউট হয় ১৬/০৬/২০২১ খ্রি.। লোকোমোটিভ নং- ২৯১২ এর ক্ষেত্রে পরিশিষ্টে বর্ণিত ক্রমিক নং:- ৩ ও ৪ অনুযায়ী মালামাল খরচের তারিখ দেখানো হয়েছে ২০/০৬/২০২১ খ্রি. কিন্তু লোকোমোটিভটি কারখানায় প্রবেশ করেনি এবং ঐ লোকোমোটিভের বিপরীতে কোন মালামাল উত্তোলন করা হয়নি।

খ) প্রধান নির্বাহী, কেলোকা, পার্বতীপুর:

GOH প্রোগ্রামভুক্ত লোকো কারখানায় অর্থ বছর শুরুর পূর্বেই প্রবেশ করে এবং GOH কাজ শুরু করা হয়। ইহা ছাড়াও কোন কোন ক্ষেত্রে স্পেশাল মেরামতের নিমিত্তে গৃহীত লোকোমোটিভ এর স্পেশাল মেরামত কাজের ব্যাপকতা, সময়, প্রয়োজনীয় মালামাল ও ম্যান পাওয়ার ইত্যাদি বিবেচনায় সিএমই লোকো মহোদয়ের অনুমোদনক্রমে উক্ত লোকোমোটিভগুলি GOH এ নেয়া হয়।

গ) বিভাগীয় তত্ত্বাবধায়ক, কারখানা, এসএসএই, ইনচার্জ, ক্যারেজ সপ:

৭৩০৫ নং কোচটি গত ২৮/০৪/২০২১ খ্রি. তারিখে আউটটার্ন দেওয়া হয়েছে। কিন্তু মালামাল ইস্যু ভাউচারে মিস্ত্রী কর্তৃক ভুলক্রমে মাসের ক্ষেত্রে ০৪ মাসের স্থলে ০৫ মাস লেখা হয়েছে এবং ৭৩০৩ নং কোচটি গত ১৮/০২/২০২১ খ্রি. তারিখে আউটটার্ন দেওয়া হয়েছে এবং মালামালের ইস্যু ভাউচারে তারিখ সঠিক আছে কিন্তু লেজার কার্ডে পোস্টিং দেওয়ার সময় ভুলক্রমে তারিখ ০৯/০২/২০২১ খ্রি. এর স্থলে ০৯/০৩/২০২১ খ্রি. লেখা হয়েছে। উল্লিখিত বিষয়টি অনাকাঙ্খিত এবং আগামীতে এ ধরণের ভুলের ব্যাপারে আমরা অধিকতর সতর্ক থাকব।

ঘ) বিভাগীয় তত্ত্বাবধায়ক, কারখানা, এসএসএই, ইনচার্জ, বগী সপ:

বগী সপে কোচের বগী ট্রলি গ্রহণ করার পর ট্রলির রিপিয়ারের কাজ সম্পাদন করা হয়, কিন্তু উক্ত কার্যোপযোগী বগী ট্রলিগুলি বিভিন্ন সময় বিভিন্ন সপ থেকে আউটটার্ন কোচে ব্যবহার হয়ে থাকে এবং এক কোচের বগী ট্রলি অন্য কোচে ব্যবহার হয়ে থাকে বিধায় মালামালের ইস্যুর তারিখের সহিত আউটটার্ন কোচের তারিখের অমিল থাকা সম্ভব। পরবর্তীতে তারিখ মিল থাকার ব্যবস্থা গ্রহণে সতর্ক থাকবো।

নিরীক্ষা মন্তব্য:

অডিটি প্রতিষ্ঠানের জবাবে আপত্তিটি স্বীকৃতি লাভ করেছে। কারণ, কারখানায়/সপে যেসকল লোকো/কোচ/ওয়াগন নেই অথবা মালামাল ইস্যুর তারিখের অনেক আগেই কারখানা হতে বেরিয়ে গেছে সেসকল লোকো, কোচ/ওয়াগনের বিপরীতে মালামাল ইস্যু দেখানো হয়েছে। আউটটার্ন রিপোর্ট মাস ভিত্তিক প্রণয়ন করে উর্ধ্বতন কর্তৃপক্ষের নিকট প্রেরণ করা হয়। প্রতিবেদনে তারিখ লেখার ক্ষেত্রে দুই/একটি ক্ষেত্র ব্যতীত ধারাবাহিকভাবে সকল ক্ষেত্রেই ভুল তারিখ লেখার জবাব গ্রহণ যোগ্য নয়।

উক্ত লোকোমোটিভসমূহ নিরীক্ষাযোগ্য সময়ে ইন ও আউটটার্ন হয়নি। তবুও উক্ত লোকোমোটিভসমূহের (জি/এফ) সিডিউল সংক্রান্ত মেরামত দেখিয়ে লোকোমোটিভের বিপরীতে স্টোর হতে মালামাল উত্তোলন দেখানো হয়। এতে প্রতীয়মান হয়, কাল্পনিকভাবে লোকোর ইন দেখানো হয়েছে।

এ অনিয়মের বিষয় উল্লেখ করে ১৯/০১/২০২২ খ্রি. তারিখে AIR, ১৪/০২/২০২২ খ্রি. তারিখে তাগিদপত্র এবং ০৩/০৩/২০২২ খ্রি. তারিখে সচিব বরাবর আধা-সরকারি পত্র প্রদান করা হলেও অদ্যাবধি জবাব পাওয়া যায়নি।

নিরীক্ষার সুপারিশ:

উল্লিখিত অনিয়মের জন্য দায়-দায়িত্ব নির্ধারণপূর্বক দায়ী ব্যক্তি/ব্যক্তিবর্গের বিরুদ্ধে প্রশাসনিক ব্যবস্থা গ্রহণ এবং ক্ষতির অর্থ আদায় করে সরকারি কোষাগারে জমা করা আবশ্যক।

অনুচ্ছেদ নং-৪

শিরোনাম: চালানের মাধ্যমে গ্রহণকৃত মালামাল বাস্তবে না পাওয়ায় ৫৬,৯৯,৫৪০ (ছাপান্ন লক্ষ নিরানব্বই হাজার পাঁচশত চল্লিশ) টাকা আর্থিক ক্ষতি।

বিবরণ:

বাংলাদেশ রেলওয়ের প্রধান যন্ত্র প্রকৌশলী, পশ্চিম এর অধীনস্থ বিভাগীয় তত্ত্বাবধায়ক, সৈয়দপুর এর আওতাভুক্ত এসএসএই, ইনচার্জ, পেইন্ট এবং মিলরাইট সপসমূহে ২০২০-২১ অর্থ বছরে চালানের মাধ্যমে গ্রহণকৃত মালামাল বাস্তবে না পাওয়ায় ৫৬,৯৯,৫৪০ টাকা আর্থিক ক্ষতি হয়েছে।

নিরীক্ষায় সপসমূহের মালামাল গ্রহণ ও বিতরণ রেজিস্টার/লেজার কার্ড, চালান পর্যালোচনায় পরিলক্ষিত হয় যে, মালামালসমূহ চালানের মাধ্যমে গ্রহণ দেখানো হয়েছে এবং চালানে মালামাল গ্রহণপূর্বক রেজিস্টারভুক্ত করা হয়েছে মর্মে উল্লেখ করা হলেও সংশ্লিষ্ট রিসিভ রেজিস্টার/লেজার কার্ডে উক্ত মালামালসমূহের হিসাবভুক্তির প্রমাণক পাওয়া যায়নি। এছাড়াও উক্ত মালামাল কোথাও ব্যবহারের প্রমাণক পাওয়া যায়নি। রেলওয়ের জেনারেল কোড ভলিয়ম-১ এর প্যারা ১৮০১ অনুযায়ী রেলওয়ের প্রত্যেক কর্মকর্তা/কর্মচারী মালামাল খরচ/ব্যয়ের ক্ষেত্রে সতর্ক থাকবেন যেন সরকারি অর্থের ক্ষতি সাধিত না হয়। এছাড়াও স্টোর কোড প্যারা- ৩৩৩০ এবং ৩৩৩১ মোতাবেক কোন মালামাল ঘাটতি হলে তার জন্য কর্তব্যরত ব্যক্তি দায়ি থাকবে।

আলোচ্য ক্ষেত্রে রেলওয়ে জেনারেল কোড এর স্টোর কোড এর প্যারাসমূহ অনুসরণ না করায় সরকারের ৫৯,৪৯,৫৪০ টাকা আর্থিক ক্ষতি হয়েছে [**বিস্তারিত পরিশিষ্ট-৪(১-২)**]।

অনিয়মের কারণ:

রেলওয়ে জেনারেল কোড ভলিয়ম-১ এর প্যারা ১৮০১ এবং স্টোর কোড প্যারা- ৩৩৩০ এবং ৩৩৩১ লঙ্ঘন।

নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানের জবাব:

এসএসএই, ইনচার্জ, পেইন্ট সপ: পরবর্তীতে হিসাবভুক্ত করার ব্যবস্থা গ্রহণে সতর্ক থাকিব।

এসএসএই, ইনচার্জ, মিলরাইট সপ: এলসিই-৭৮ মেশিনখানার মালামাল চালানের মাধ্যমে গৃহীত হয় এবং অত্র সপ ইনচার্জ দপ্তরে রেজিস্টারে যথাযথভাবে সংরক্ষণ করা হয়। সংশ্লিষ্ট শাখায় মিস্ত্রী কর্তৃক রেজিস্টারে ভুলবশত তাহা সংরক্ষণ করা হয়নি। অত্র শাখার মিস্ত্রি সম্প্রতি অবসর গ্রহণ করেন। এই শাখায় পূর্বের ২৪ জনের বিপরীতে বর্তমানে ০২ জন জনবল আছে। লোকোবলের অভাব জনিত কারণে একই শাখার ফিটার দিয়ে কোন মতে শাখার কাজ পরিচালনা করা হচ্ছে।

নিরীক্ষা মন্তব্য:

অডিটি প্রতিষ্ঠানের জবাবে আপত্তিটি স্বীকৃতি লাভ করেছে। স্থানীয় কর্তৃপক্ষের জবাবের মর্মানুযায়ী মালামালসমূহ রেজিস্টারে যথাযথভাবে সংরক্ষণ করার কোন প্রমাণক উপস্থাপন করা হয়নি এবং গ্রহণকৃত মালামাল কোথায় কিভাবে ব্যবহার করা হয়েছে তার প্রমাণক পাওয়া যায়নি।

এ অনিয়মের বিষয় উল্লেখ করে ১৯/০১/২০২২ খ্রি. তারিখে AIR, ১৪/০২/২০২২ খ্রি. তারিখে তাগিদপত্র এবং ০৩/০৩/২০২২ খ্রি. তারিখে সচিব বরাবর আধা-সরকারি পত্র প্রদান করা হলেও অদ্যাবধি জবাব পাওয়া যায়নি।

নিরীক্ষার সুপারিশ:

উল্লিখিত অনিয়মের জন্য দায়-দায়িত্ব নির্ধারণ করে আপত্তিকৃত অর্থ দায়ি ব্যক্তি/ব্যক্তিবর্গের নিকট হতে আদায়সহ ভবিষ্যতে এরূপ অনিয়ম পরিহার করা আবশ্যক।

অনুচ্ছেদ নং-০৫

শিরোনাম: মেরামতযোগ্য আইটেম হওয়া সত্ত্বেও মেরামত না করে অপ্রয়োজনীয়ভাবে মালামাল ক্রয় করে ২৮,৯৪,৯০০ (আটাশ লক্ষ চুরানব্বই হাজার নয়শত) টাকা অপচয়।

বিবরণ:

প্রধান যন্ত্র প্রকৌশলী/লোকো রেলভবন, ঢাকা এর অধীন প্রধান নির্বাহী, কেলোকা, পার্বতীপুর এর ডব্লিউএম/আর এবং ডব্লিউএম/পি কার্যালয়ে ২০২০-২১ অর্থবছরে মেরামতযোগ্য আইটেম হওয়া সত্ত্বেও মেরামত না করে অপ্রয়োজনীয়ভাবে ক্রয় দেখিয়ে ২৮,৯৪,৯০০ টাকা ব্যয় করা হয়েছে।

নিরীক্ষায় পরিশিষ্টে উল্লিখিত চুক্তিপত্র সংশ্লিষ্ট বিল-ভাউচার, স্টক আইটেম ক্রয়ের ক্ষেত্রে ভান্ডার বিভাগ হতে যন্ত্রাংশের মজুদ মালামালের তালিকা পর্যালোচনায় দেখা যায়, ডিসিওএস, পারবর্তীপুর কর্তৃক প্রদত্ত ২৫/০২/২১খ্রি. তারিখের রিপোর্ট অনুযায়ী পরিশিষ্টে বর্ণিত ৪টি পণ্য Gear case Uooer, Gear Case Lower, Nozzle, Holder No-10, Crankshaft Part No-09 মূলত স্টক এবং মেরামতযোগ্য আইটেম। স্টক আইটেম স্থানীয়ভাবে সংগ্রহ করা হলে ভান্ডার বিভাগকে জানানো প্রয়োজন। ভান্ডার বিভাগের প্রত্যয়ন অনুযায়ী দেখা যায়, যন্ত্রাংশগুলো মেরামতযোগ্য (Repairable) আইটেম। সে অনুযায়ী যন্ত্রাংশগুলো মেরামত করে কাজে লাগাতে হবে। কিন্তু মেরামত না করে অপ্রয়োজনীয়ভাবে (১৫,৫৭,৬০০+১৩,৩৭,৩০০)= ২৮,৯৪,৯০০ টাকা ব্যয় করা হয়েছে। জিএফআর বিধি-১০(২) মোতাবেক দৃশ্যত প্রয়োজনের অতিরিক্ত ব্যয় সমীচীন নয়। আলোচ্য ক্ষেত্রে উক্ত বিধি পরিপালন না করে অপ্রয়োজনীয়ভাবে ২৮,৯৪,৯০০ টাকা অপচয় করা হয়েছে **[বিস্তারিত পরিশিষ্ট-০৫(১-২)]**।

অনিয়মের কারণ:

জিএফআর বিধি-১০(২) পরিপালন না করা।

নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানের জবাব:

(ক) ২০২০-২০২১ অর্থবছরে মোট ২১টি লোকোমোটিভ GOH কাজ সম্পন্ন হয়। এর মধ্যে ১৩টি লোকোমোটিভ এলকো শ্রেণির। ১৩টির মধ্যে ১১টি লোকোমোটিভ বর্ণিত যন্ত্রাংশ রিপিয়ার করে GOH কাজ সম্পন্ন হয়। গ্রহণযোগ্য মাপ অতিক্রান্ত হলে আর মেরামত করার সুযোগ নেই। সেক্ষেত্রে নতুন মালামাল সংযোজন করতে হয়। ০২টি লোকোমোটিভের Crankshaft Band এবং Seized (Damage) যা কোনভাবেই মেরামত করা সম্ভব না হওয়ায় নতুন Crankshaft ক্রয়ের প্রয়োজন হয়। দীর্ঘদিন স্টোর বিভাগে মজুদ শূন্য হওয়ায় স্টোর বিভাগ হতে মজুদ শূন্য সনদের ভিত্তিতে লোকোমোটিভের আউটটার্নের স্বার্থে ক্রয় প্রক্রিয়া সম্পন্ন করা হয়েছে।

(খ) জিওএইচ লোকোসমূহ মেরামতের জন্য প্রস্তাবিত Gear Case ডিসিওএস/কেলোকা বরাবরে চাহিদা দাখিল করা হলে ডিসিওএস/কেলোকা কর্তৃক মালামালের দাখিলকৃত মজুদ সনদে মেরামতযোগ্য আইটেম হিসাবে মজুদ দেখানো হয়েছে। যেগুলি আরএন্ডআর বা Exchangeable Duplicate আইটেম। জনবল কমে যাওয়ায় মেরামত কাজ চরমভাবে ব্যাহত হচ্ছে। ফলে একান্ত বাধ্য হয়েই মেরামতের পাশাপাশি নতুন ক্রয়পূর্বক সংযোজন করতে হচ্ছে। **[বিস্তারিত পরিশিষ্ট-০৫(৩)]**।

নিরীক্ষা মন্তব্য:

জবাব আপত্তি নিষ্পত্তির জন্য সহায়ক নয়। যেহেতু আইটেমগুলি ডিসিওএস এর রিপোর্ট অনুযায়ী স্টক এবং Repairable আইটেম। সে অনুযায়ী যন্ত্রাংশগুলি মেরামত করে কাজে লাগানো উচিত ছিল। কিন্তু তা না করে ক্রয় করা অর্থ অপচয় বলে গণ্য।

এ অনিয়মের বিষয় উল্লেখ করে ১৯/০১/২০২২ খ্রি. তারিখে AIR, ১৪/০২/২০২২ খ্রি. তারিখে তাগিদপত্র এবং ০৩/০৩/২০২২ খ্রি. তারিখে সচিব বরাবর আধা-সরকারি পত্র প্রদান করা হলেও অদ্যাবধি জবাব পাওয়া যায়নি।

নিরীক্ষার সুপারিশ:

বর্ণিত অনিয়মের জন্য দায়-দায়িত্ব নির্ধারণ করত ভবিষ্যতে এ ধরনের অনিয়ম রোধকল্পে প্রয়োজনীয় ব্যবস্থা গ্রহণ করা আবশ্যক।

অনুচ্ছেদ নং-০৬

শিরোনাম: নিরাপত্তা সামগ্রীর মালামাল বুঝে না পাওয়া সত্ত্বেও বিল প্রদান করায় ১,৫৭,১৪,৪৯৮ (এক কোটি সাতান্ন লক্ষ চৌদ্দ হাজার চারশত আটানব্বই) টাকা ক্ষতি।

বিবরণ:

বাংলাদেশ রেলওয়ের প্রধান যন্ত্র প্রকৌশলী, পূর্ব এর নিয়ন্ত্রণাধীন বিভাগীয় যন্ত্র প্রকৌশলী/লোকো, পাহাড়তলী, চট্টগ্রাম, সহকারী যন্ত্র প্রকৌশলী (ইনচার্জ), ক্যারেজ এন্ড ওয়াগন, পাহাড়তলী, চট্টগ্রাম, বিভাগীয় যন্ত্র প্রকৌশলী/লোকো, কমলাপুর, ঢাকা এবং বিভাগীয় যন্ত্র প্রকৌশলী, ক্যারেজ এন্ড ওয়াগন, কমলাপুর, ঢাকা কার্যালয়ে ২০১৯-২০২০ অর্থবছরে নিরাপত্তা সামগ্রীর মালামাল বুঝে না পাওয়া সত্ত্বেও বিল প্রদান করায় ১,৫৭,১৪,৪৯৮ টাকা ক্ষতি হয়েছে **[বিস্তারিত পরিশিষ্ট-০৬(১)]।**

নিরীক্ষাকালে সংশ্লিষ্ট কার্যালয়সমূহে রক্ষিত বাজেট বরাদ্দ ও প্রকৃত ব্যয় বিবরণী পর্যালোচনায় দেখা যায় যে, ২০১৯-২০ অর্থ বছরে ১২০০০০২৮০১- সাধারণ প্রশাসনিক কার্যক্রম খাতের (দাবী-০১) অর্থনৈতিক কোড নং-৩২৫৩১০২ (নিরাপত্তা সামগ্রী খাত) তে জুন/চূড়ান্ত, ২০২০ অনুযায়ী ০৪টি প্রতিষ্ঠানে নিরাপত্তা সামগ্রী খাত হতে সর্বমোট ১,৫৭,১৪,৪৯৮ টাকা ব্যয় দেখানো হয়। কিন্তু উক্ত ব্যয়িত অর্থের বিল-ভাউচার, আর নোটের কপি এবং মালামালের চালান ও মজুদ বিতরণ রেজিস্টারের কপি নিরীক্ষায় উপস্থাপনের জন্য লিখিত অনুরোধ জানানো হলে সংশ্লিষ্ট কার্যালয়সমূহ কর্তৃক লিখিত জবাবে জানায় যে, যে সকল মালামাল সরবরাহের কথা উল্লেখ করা হয়েছে তা অত্র দপ্তর কর্তৃক গ্রহণ করা হয়নি এবং বর্ণিত অর্থনৈতিক কোড নং ৩২৫৩১০২ (নিরাপত্তা সামগ্রী) তে ব্যয়িত অর্থের বিল ভাউচার, আর নোটের কপি এবং মালামালের চালান ও মজুদ বিতরণ রেজিস্টারের কপি অত্র দপ্তরে সংরক্ষিত নাই। সচিবালয় নির্দেশমালা ২০১৪ ক্রমিক ৯০(গ) অনুযায়ী ক্রয়-বিক্রয় এর রেকর্ডসমূহ তিন হতে পাঁচ বছর কালের জন্য সংরক্ষণ করতে হবে। কিন্তু তা পরিপালন না করা হয়নি। এছাড়া রেলওয়ে জেনারেল কোড ভলিউম-১ এর প্যারা ৮০৭ অনুযায়ী প্রত্যেক রেলওয়ে কর্মকর্তা/কর্মচারী অর্থ ব্যয়ের ক্ষেত্রে সতর্কতা অবলম্বন করবেন যাতে সরকারি অর্থের ক্ষতি সাধন না হয়। কিন্তু উক্ত বিধি লংঘন করে ২০১৯-২০ অর্থ বছরে নিরাপত্তা সামগ্রীর মালামাল ক্রয় না করেই ১,৫৭,১৪,৪৯৮ টাকা ব্যয় দেখানো হয়েছে।

এখানে উল্লেখ্য যে, পরিশিষ্টে বর্ণিত মালামালগুলো নন স্টক আইটেম যা ক্রয় করা উচিত ছিল ব্যবহারকারী বিভাগের। কিন্তু এ ক্ষেত্রে রেলওয়ের স্টোর বিভাগ যা ক্রয়পূর্বক বিল পরিশোধ করা সত্ত্বেও ভোক্তা বিভাগ কর্তৃক মালামাল বুঝে পায়নি।

অনিয়মের কারণ:

রেলওয়ে জেনারেল কোড ভলিউম-১ এর প্যারা ৮০৭ ও সচিবালয় নির্দেশমালা ২০১৪ ক্রমিক ৯০(গ) লংঘন ।

নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানের জবাব:

বিভাগীয় যন্ত্র প্রকৌশলী/লোকো, পাহাড়তলী, চট্টগ্রামঃ উল্লিখিত আপত্তিতে যে সকল মালামাল সরবরাহের কথা উল্লেখ করা হয়েছে তা অত্র দপ্তর কর্তৃক গ্রহণ করা হয়নি বিধায় বর্ণিত মালামালের বিপরীতে কোন বিল-ভাউচার, আর নোট বা চালান উপস্থাপন করা সম্ভব হয়নি। আপত্তিতে উল্লিখিত ২৪,১১,৮৬৬ টাকা অত্র দপ্তরের বিপরীতে ডেবিট বা ব্যয় দেখানোর বিষয়ে অত্র দপ্তরের নিকট কোন তথ্য নেই।

সহকারী যন্ত্র প্রকৌশলী (ইনচার্জ), ক্যারেজ এন্ড ওয়াগন, পাহাড়তলী, চট্টগ্রাম: সিসিএস থেকে অত্র দপ্তরে নিরাপত্তা সামগ্রীর কোনো ধরনের আরনোট, বিল, চালান এবং মালামালের বিতরণ রেজিস্টার প্রেরণ করা হয় নাই। অত্র দপ্তর থেকে ডিএফএ, বাংলাদেশ রেলওয়ে, চট্টগ্রাম দপ্তরে কোনো ধরনের বিল ও চালান প্রেরণ করা হয়নি। কিভাবে চালান ব্যতীত উক্ত ৩৩,৮১,৬৩৮ টাকার বিল পরিশোধ করা হয়েছে তার ব্যাপারে অত্র দপ্তর অবহিত নয়।

বিভাগীয় যন্ত্র প্রকৌশলী/লোকো, কমলাপুর, ঢাকা: ২০১৯-২০২০ অর্থবছরে অর্থনৈতিক কোড ৩২৫৩১০২ (নিরাপত্তা সমগ্রী) এ বরাদ্দকৃত বাজেটের বিপরীতে ব্যয় সংক্রান্ত কোন বিল ভাউচার, আরনোট, মালামালের চালান, ইত্যাদি অত্র দপ্তরে অদ্যাবধি গৃহীত হয়নি। এ সংক্রান্ত কোন তথ্যাদি সর্ম্পকে অত্র দপ্তর অবগত না থাকায় বর্ণিত বিষয়ের তথ্যাদি উপস্থাপন করা সম্ভব হচ্ছে না।

বিভাগীয় যন্ত্র প্রকৌশলী, ক্যারেজ এন্ড ওয়াগন, কমলাপুর, ঢাকা: ২০১৯-২০২০ অর্থবছরে বিভাগীয় যান্ত্রিক প্রকৌশলী/ক্যারেজ এন্ড ওয়াগন/ঢাকা দপ্তর থেকে কোন ধরণের নিরাপত্তা সামগ্রীর ক্রয়কার্য সম্পন্ন না করায় এবং বিশেষ চাহিদাপত্রের বিপরীতে সংগৃহীত নিরাপত্তা সামগ্রী সংশ্লিষ্ট কোন মালামালের আর নোট, চালান ইত্যাদি অত্র দপ্তরে গৃহীত না হওয়ায় অর্থনেতিক কোড নং ৩২৫৩১০২ (নিরাপত্তা সমগ্রী) থেকে অর্থ সমন্বয়ের সাথে এ দপ্তরের কোনরূপ সংশ্লিষ্টতা নেই **[বিস্তারিত পরিশিষ্ঠ-০৬(২)]**।

অডিট মন্তব্যঃ

অডিটি প্রতিষ্ঠানের জবাবে আপত্তিটি স্বীকৃতি লাভ করেছে। কারণ মালামাল ক্রয় না করেই সরকারি কোষাগার থেকে অর্থ উত্তোলন করা হয়েছে এবং সংশ্লিষ্ট দপ্তরসমূহের জবাব অনুযায়ী পণ্য ক্রয়ের বিপরীতে বাজেট ডেবিট হয়েছে বিধায় বিষয়টি তাদের না জানার কথা নয়। এছাড়া সংশ্লিষ্ট দপ্তরকে না জানিয়ে মালামাল ক্রয় দেখিয়ে বাজেট ডেবিট করার বিষয়টি জানার পরও ক্রয়কারী প্রতিষ্ঠানের কাছে এ সংক্রান্ত কোন ব্যাখ্যা চাওয়া হয়নি। সুতরাং মালামাল ক্রয়ের বিষয় সংশ্লিষ্ট দফতরের (ভোক্তা বিভাগ) অবগত না হওয়ার বিষয়টি অযৌক্তিক।

এ অনিয়মের বিষয় উল্লেখ করে ১৯/০১/২০২২ খ্রি. তারিখে AIR, ১৪/০২/২০২২ খ্রি. তারিখে তাগিদপত্র এবং ০৩/০৩/২০২২ খ্রি. তারিখে সচিব বরাবর আধা-সরকারি পত্র প্রদান করা হলেও অদ্যাবধি জবাব পাওয়া যায়নি।

অডিটের সুপারিশঃ

আপত্তিকৃত অর্থ দায়ি ব্যক্তি/ব্যক্তিবর্গের নিকট হতে আদায় পূর্বক সরকারি কোষাগারে জমা করা আবশ্যক।

অনুচ্ছেদ নং-০৭

শিরোনাম: ভান্ডার বিভাগ অপেক্ষা অস্বাভাবিক উচ্চ মূল্যে মালামাল ক্রয় করে ঠিকাদারকে ৩৫,৭৩,২৮২ (পঁয়ত্রিশ লক্ষ তিয়াত্তর হাজার দুইশত বিরাশি টাকা মাত্র) টাকা অতিরিক্ত পরিশোধ।

বিবরণ:

বাংলাদেশ রেলওয়ের প্রধান যন্ত্র প্রকৌশলী, পশ্চিম এর অধীন বিভাগীয় তত্ত্বাবধায়ক, সৈয়দপুর কার্যালয়ে ২০২০-২০২১ অর্থবছরে ভান্ডার বিভাগ অপেক্ষা অস্বাভাবিক উচ্চ মূল্যে মালামাল ক্রয় করে ঠিকাদারকে ৩৫,৭৩,২৮২ টাকা অতিরিক্ত পরিশোধ হয়েছে।

নিরীক্ষায় বিল রেজিস্টার, বিল, চালান, স্টোর বিভাগের লেজার কার্ড এবং সংশ্লিষ্ট মালামালের ক্রয়মূল্য পর্যালোচনায় দেখা যায় যে, মালামালসমূহ ক্রয়ের ক্ষেত্রে যথাযথভাবে দাপ্তরিক প্রাক্কলন না করে এবং স্টোর বিভাগ কর্তৃক একই মালামাল যথা Fire BRICK P-9 ১৭৯.৯০ টাকা, S.M. Checkered Plate ২৫,৮৯৯ টাকা এবং Hard Coke ৯৮,৭৫০ টাকা যে মূল্যে ক্রয় করা হয়েছে একই ধরনের মালামাল তার চেয়ে অতিরিক্ত বেশি মূল্যে বিভাগীয় তত্ত্বাবধায়ক, সৈয়দপুর কার্যালয় কর্তৃক যথাক্রমে ১,১৩২ টাকা, ৩৯,৫২৩ টাকা ১,৩১,৪০০ টাকা ক্রয় করা হয়েছে। ফলে সরকারের ৩৫৭৩২৮২ টাকা আর্থিক ক্ষতি হয়েছে।

পিপিআর-২০০৮ এর বিধি ১৬ (৫) (ক) এ ক্রয়কারী দরপত্র বা প্রস্তাব দাখিলের অনুরোধ সম্বলিত দলিল চূড়ান্ত করণের পূর্বে বা দরপত্র বা প্রস্তাব আহবানের পূর্বে উন্নয়ন বা রাজস্ব বাজেট নির্বিশেষে ক্রয়কারী কর্তৃক নিজ এবং অন্য ক্রয়কারীর প্রতিনিধিসহ তিনজন সদস্য সমন্বয়ে গঠিত কমিটি দ্বারা কোন নির্দিষ্ট ক্রয়ের দাপ্তরিক প্রাক্কলন ব্যয় প্রস্তুত করার এবং দাপ্তরিক প্রাক্কলন ব্যয় প্রস্তুতকালে পরিবহন ব্যয়, ওভারহেড, মুনাফা, ঝুঁকি, ভৌগলিক অবস্থান, জটিলতা অনগ্রসরতা, জেলা সদর ব্যয় কর্মস্থল হতে দূরত্ব, প্রযোজ্য ক্ষেত্রে মূল্য সংযোজন কর এবং অগ্রিম আয়করসহ আনুষঙ্গিক অন্যান্য প্রযোজ্য বিষয়সমূহ আবশ্যিকভাবে বিবেচনা করার নির্দেশনা থাকলেও আলোচ্য ক্ষেত্রে উক্ত নির্দেশনা পরিপালন করা হয়নি। এছাড়া রেলওয়ে জেনারেল কোড ভলিউম-১ এর প্যারা ৮০৭(১) অনুযায়ী একজন দূরদর্শী ব্যক্তি নিজস্ব অর্থ ব্যয়ের ক্ষেত্রে যেরূপ সতর্কতা অবলম্বন করেন সরকারী অর্থ ব্যয়ের ক্ষেত্রে প্রত্যেক সরকারি কর্মকর্তা অনুরূপ সতর্কতা অবলম্বন করিবেন উল্লেখ থাকলেও তা পরিপালন করা হয়নি। ফলে উল্লিখিত বিধিসমূহ পরিপালন না করে মালামাল ক্রয় করায় ৩৫৭৩২৮২ টাকা ক্ষতি হয়েছে **[বিস্তারিত পরিশিষ্ট-০৭]**।

এছাড়াও সীমিত দরপত্র পদ্ধতিতে ক্রয়ের জন্য দরপত্র আহবানের বিজ্ঞপ্তি বিভিন্ন দপ্তরে প্রচারের কথা লেখা হলেও বাস্তবে উক্ত বিজ্ঞপ্তিসমূহ প্রেরণের স্বপক্ষে প্রমাণক পাওয়া যায়নি।

অনিয়মের কারণ:

পিপিআর-০৮ এর বিধি ১৬(৫)(ক) এবং রেলওয়ে জেনারেল কোড ভলিউম-১ এর প্যারা ৮০৭ লংঘন।

নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানের জবাব:

ক) রেলওয়ে মালামালসমূহ বিশেষায়িত হওয়ায় এ ধরণের মালামাল সচরাচর স্থানীয় বাজারে সরবরাহ পাওয়া যায় না বিধায় বাংলাদেশ রেলওয়ের তালিকাভুক্ত এবং অনুমোদিত যে সকল সরবরাহকারী প্রতিষ্ঠান গুণগত মানসম্পন্ন রেলওয়ের বিশেষায়িত মালামাল সরবরাহ করে থাকেন তাদের নিকট কোটেশন আহবান করা হয়। সেই মোতাবেক সর্বনিম্ন দরদাতা প্রতিষ্ঠানের উদ্ধৃত দরের ভিত্তিতে দাপ্তরিক প্রাক্কলন প্রস্তুতপূর্বক দরপত্র প্রক্রিয়া (যথাযথ কর্তৃপক্ষ কর্তৃক প্রাথমিক অনুমোদন, দরপত্র আহবান, টিওসি, টিইসি এবং চূড়ান্ত অনুমোদন ইত্যাদি) শেষে যথাযথভাবে PPR-2008 অনুসরণ করে ক্রয় কার্য সম্পন্ন করা হয়েছে।

খ) বাংলাদেশ রেলওয়ে কারখানার আউটটার্ন সচল রাখার স্বার্থে জরুরি ভিত্তিতে পিপিআর-২০০৮ এর বিধি ৬৩(২) মোতাবেক রেলওয়ে তালিকাভুক্ত সরবরাহকারীর নিকট হতে মালামাল সরবরাহ নেয়া হয়েছে। সে মোতাবেক চুক্তি নং- সৈ.কা./পিপি/পিই-২০-২১/ফাউন্ড্রি-০১, তারিখ- ১৬/১১/২০২০ খ্রি. এর ক্ষেত্রে যথাযথ নিয়ম মেনেই দরপত্র আহবান করা হয়েছে। সীমিত দরপত্র পদ্ধতিতে মালামাল ক্রয়ের ক্ষেত্রে দরপত্র আহবানের কপি বিভিন্ন দপ্তরে যথাযথভাবে প্রেরণ করা হয়েছে। উক্ত অনুলিপিসমূহ প্রেরণের স্বপক্ষে প্রমাণক নথিতে সংযোজন করত একটি কপি এতদ্সঙ্গে সংযুক্ত করা হল। এক্ষেত্রে কোন অনিয়ম হয়নি এবং সরকারের কোন আর্থিক ক্ষতি সাধিত হয়নি।

নিরীক্ষা মন্তব্যঃ

জবাব আপত্তি নিষ্পত্তির সহায়ক নয়। কারণ, একই পণ্য সমসাময়িক সময়ে ভান্ডার বিভাগের চেয়ে বেশি মূল্যে ক্রয় করা হয়েছে। এছাড়াও জবাবে যথাযথভাবে দাপ্তরিক প্রাক্কলন প্রণয়নের কথা উল্লেখ করা হলেও সঠিক নয়। কারণ সঠিকভাবে বাজার যাচাই করে দাপ্তরিক প্রাক্কলন প্রণয়ন করা হলে বাজার মূল্যের চেয়ে অধিক মূল্যে প্রাক্কলন প্রণয়ন করা হতো না। অধিক মূল্যে প্রাক্কলন প্রণয়ন করায় রেলওয়ের ক্ষতি হয়েছে।

এ অনিয়মের বিষয় উল্লেখ করে ১৯/০১/২০২২ খ্রি. তারিখে AIR, ১৪/০২/২০২২ খ্রি. তারিখে তাগিদপত্র এবং ০৩/০৩/২০২২ খ্রি. তারিখে সচিব বরাবর আধা-সরকারি পত্র প্রদান করা হলেও অদ্যাবধি জবাব পাওয়া যায়নি।

নিরীক্ষার সুপারিশঃ

উল্লিখিত অনিয়মের জন্য দায়দায়িত্ব নির্ধারণপূর্বক দায়ি ব্যক্তি/ব্যক্তিবর্গের বিরুদ্ধে প্রশাসনিক ব্যবস্থা গ্রহণ এবং ক্ষতির অর্থ আদায় করে সরকারি কোষাগারে জমা করা আবশ্যক।

অনুচ্ছেদ নং-০৮

শিরোনাম: উন্মুক্ত দরপত্র পদ্ধতি প্রয়োগ না করে সীমিত দরপত্র পদ্ধতির মাধ্যমে ক্রয় কার্য সম্পাদন করে অনিয়মিতভাবে ৫৩,২০,০২০ (তিপ্পান্ন লক্ষ বিশ হাজার বিশ) টাকার বিল পরিশোধ।

বিবরণ:

বাংলাদেশ রেলওয়ের প্রধান যন্ত্র প্রকৌশলী, পশ্চিম ও পূর্ব এর অধীন বিভাগীয় যান্ত্রিক প্রকৌশলী, লোকো এবং ক্যারেজ এন্ড ওয়াগন, পাকশী এবং বিভাগীয় যন্ত্র প্রকৌশলী, লোকো, পাহাড়তলী কার্যালয়ে ২০১৯-২০ ও ২০২০-২১ অর্থবছরে উম্মুক্ত দরপত্র পদ্ধতি প্রয়োগ না করে সীমিত দরপত্র পদ্ধতির মাধ্যমে ক্রয় কার্য সম্পাদন করে অনিয়মিতভাবে ৫৩,২০,০২০ টাকার বিল পরিশোধ করা হয়েছে।

নিরীক্ষায় চাহিদাপত্র, দাপ্তরিক প্রাক্কলন, বিল রেজিস্টার, টেন্ডার ডকুমেন্ট, কার্যাদেশ এবং চুক্তিপত্র পর্যালোচনায় পরিলক্ষিত হয় যে, উল্লিখিত দপ্তর হতে তালিকায় বর্ণিত যেসকল পণ্য যেমন: ফার্নিচার, সিসি ক্যামেরা, ফটোকপিয়ার মেশিন, সাদা টুইল কাপড়, মাল্টিমিডিয়া প্রজেক্টর, ডেস্কটপ কম্পিউটার, আইপিএস ইত্যাদি ক্রয় করা হয়েছে তা অতীব জরুরি বা বিশেষায়িত পণ্য নয়। বিশেষায়িত পণ্য/মালামাল না হওয়া সত্ত্বেও OTM না করে LTM এর মাধ্যমে ৫৩,২০,০২০ টাকার মালামাল ক্রয় করা হয়েছে। পিপিআর/২০০৮ এর বিধি ৬৩ অনুযায়ী, যেসকল ক্ষেত্রে পণ্য ও সংশ্লিষ্ট সেবা তাদের বিশেষ বৈশিষ্টের কারণে কেবলমাত্র সীমিত সংখ্যক যোগ্যতা সম্পন্ন সরবরাহকারী বা ঠিকাদারের নিকট হতে প্রাপ্তিসাধ্য সেসকল ক্ষেত্রে এবং জরুরী প্রয়োজনে পণ্য ক্রয়ের ক্ষেত্রে LTM পদ্ধতি অনুসরণ করার কথা। কিন্তু এ ক্ষেত্রে উল্লিখিত আইটেমগুলি বিশেষায়িত না হওয়া সত্ত্বেও উক্ত বিধি লঙ্ঘন করে LTM পদ্ধতি অনুসরণপূর্বক চুক্তি সম্পাদন করে ৫৩,২০,০২০ টাকা বিল পরিশোধ করা হয়েছে [**বিস্তারিত পরিশিষ্ট-০৮(১-২)**]।

অনিয়মের কারণ:

পিপিআর/০৮ এর বিধি ৬৩ অনুযায়ী জরুরি প্রয়োজনীয় পণ্য না হওয়া সত্ত্বেও LTM এর মাধ্যমে ক্রয় করায় বিধি লংঘন।

নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানের জবাব:

বিভাগীয় যন্ত্র প্রকৌশলী, ক্যারেজ এন্ড ওয়াগন, পাকশীঃ পিপিআর-২০০৮ এর বিধি ৬২ মোতাবেক "পণ্য,কার্য ইত্যাদি ক্রয়ের ক্ষেত্রে অন্যান্য ক্রয় পদ্ধতির প্রয়োগ (১) ক্রয়কারী, পণ্য ও সংশ্লিষ্ট সেবা, কার্য ও ভৌত সেবা ক্রয়ের ক্ষেত্রে উন্মুক্ত দরপত্র পদ্ধতির স্থলে অন্য কোন ক্রয় পদ্ধতি যথা-সীমিত দরপত্র পদ্ধতি, সরাসরি ক্রয় পদ্ধতি, দুই পর্যায়বিশিষ্ট দরপত্র পদ্ধতি (একধাপ দুই খাম দরপত্র পদ্ধতি) এবং কোটেশন প্রদানের অনুরোধ জ্ঞাপন ব্যবহার করিতে পারিবে।

তবে, শর্ত থাকে যে, উন্মুক্ত দরপত্র ব্যতীত এই বিধিমালার বর্ণিত শর্তসমূহ প্রতিপালনপূর্বক অন্য কোন ক্রয় পদ্ধতি নির্বাচনের কারণ ও যৌক্তিকতা রেকর্ডভুক্ত করতে হবে।

পিপিআর মোতাবেক যথাযথ বিধিবিধান অনুসরণ ও সরকারি অর্থের সদ্ব্যবহার করেই নির্ধারিত সংখ্যক মানসম্মত ফার্নিচার সংগ্রহ করা হয়েছে যার মাধ্যমে দাপ্তরিক কাজে গতিশীলতা ও স্বাচ্ছন্দ্য এসেছে।

বিভাগীয় যন্ত্র প্রকৌশলী, লোকো, পাকশীঃ ডিএমই (লোকো), বাংলাদেশ রেলওয়ে, পাক্শীর অধীন লোকোসেডসমূহের রানিং রুমের রানিং কর্মচারীগণের যথাযথ বিশ্রাম নেয়া নিরাপদ ও সুষ্ঠুভাবে ট্রেন পরিচালনার নিয়ামক। বিভিন্ন স্থানে নতুনভাবে মালবাহীসহ নতুন যাত্রীবাহী ট্রেন চলাচলের কারণে রানিং রুমে রানিং স্টাফদের জরুরি বিশ্রামের প্রয়োজনীয়তা দেখা দেয়। উল্লেখ্য যে, তৎকালীন রানিং কর্মচারীদের অত্যাধিক চাহিদার প্রেক্ষিতে ও উর্ধ্বতন কর্তৃপক্ষের অনুমতি সাপেক্ষে নিরাপদ ও সুষ্ঠু ট্রেন চলাচলের স্বার্থে এবং কোভিড-১৯ পরিস্থিতির কারণে জরুরি ভিত্তিতে রানিং রুমের খাট ও অন্যান্য আসবাবপত্রসহ এবং বিভিন্ন লোকোসেডের দপ্তরে আসবাবপত্র মালামাল প্রয়োজন হয় বিধায় পিপিআর-২০০৮ অনুসরণ করেই স্থানীয় বাজার হতে 'সীমিত দরপত্র পদ্ধতি' এর আলোকে ক্রয়/সংগ্রহ করা হয়েছে।

বিভাগীয় যন্ত্র প্রকৌশলী, লোকো, পাহাড়তলীঃ অডিটি প্রতিষ্ঠান জবাব প্রদানে বিরত থাকেন।

নিরীক্ষা মন্তব্য:

জবাব আপত্তি নিষ্পত্তির সহায়ক নয়। কারণ, বিধি লঙ্ঘনপূর্বক প্রতিযোগিতায় সুযোগ সৃষ্টি না করে বরং নিজস্ব পছন্দসই সরবরাহকারীকে অংশগ্রহণ করার সুযোগ প্রদানের জন্য এলটিএম পদ্ধতিতে ক্রয় করা হয়েছে।

এ অনিয়মের বিষয় উল্লেখ করে ১৯/০১/২০২২ খ্রি. তারিখে AIR, ১৪/০২/২০২২ খ্রি. তারিখে তাগিদপত্র এবং ০৩/০৩/২০২২ খ্রি. তারিখে সচিব বরাবর আধা-সরকারি পত্র প্রদান করা হলেও অদ্যাবধি জবাব পাওয়া যায়নি।

নিরীক্ষার সুপারিশ:

আলোচ্য অনিয়মের বিষয়ে দায়-দায়িত্ব নির্ধারণ করে অনিয়মটি নিয়মানুগ করা আবশ্যক।

অনুচ্ছেদ নং-০৯

শিরোনাম: পিপিআর-২০০৮ এর বিধি লঙ্ঘনপূর্বক মালামালের কারিগরী বিনির্দেশ উল্লেখ না করেই অনিয়মিতভাবে ৩,১৬,০৭,৩৩০ (তিন কোটি ষোল লক্ষ সাত হাজার তিনশত ত্রিশ) টাকার মালামাল ক্রয়।

বিবরণ:

বাংলাদেশ রেলওয়ের প্রধান যন্ত্র প্রকৌশলী/পশ্চিম, বিভাগীয় যন্ত্র প্রকৌশলী/লোকো, পাকশী এবং লালমনিরহাট, সহকারী যন্ত্র প্রকৌশলী, ক্যারেজ এন্ড ওয়াগন লালমনিরহাট এবং বিভাগীয় তত্ত্বাবধায়ক, এসএসএই ইনচার্জ, পেইন্ট সপ, কারখানা সৈয়দপুর এবং প্রধান যন্ত্র প্রকৌশলী/লোকো রেলভবন, ঢাকা এর অধীন কর্ম ব্যবস্থাপক/ডিজেল, ঢাকা, পাহাড়তলী ও পার্বতীপুর কার্যালয়ে ২০২০-২১ অর্থবছরে পিপিআর-২০০৮ এর বিধি লঙ্ঘনপূর্বক মালামালের কারিগরী বিনির্দেশ উল্লেখ না করেই অনিয়মিতভাবে ৩,১৬,০৭,৩৩০ টাকার মালামাল ক্রয় করা হয়েছে।

নিরীক্ষাকালে সংশ্লিষ্ট দপ্তরসমূহের বিল রেজিস্টার, মালামালের চাহিদাপত্র, চালান, চুক্তিপত্র এবং দরপত্র দলিল পর্যালোচনায় পরিলক্ষিত হয় যে, মালামালসমূহ ক্রয়ের ক্ষেত্রে দাপ্তরিক প্রাক্কলন, চুক্তিপত্র এবং টেন্ডার ডকুমেন্টের কোথাও বিস্তারিত স্পেসিফিকেশন উল্লেখ করা হয়নি। পিপিআর-২০০৮ এর বিধি ২৯ অনুযায়ী ক্রয়কারী কোন সুনিদির্ষ্ট ক্রয়ের জন্য অন্যান্য বিষয়ের মধ্যে ক্রয়ের জন্য নির্ধারিত পণ্যের নাম ও বিবরণ, পণ্যের মান, প্রার্থিত কার্যসম্পাদন যোগ্যতা এবং কর্মক্ষমতার মেয়াদকাল, নিরাপত্তার মান ও মাত্রা, ক্রয়ের জন্য নির্ধারিত পণ্য মোড়কজাতকরণ, চিহ্নিতকরণ ও লেভেল আঠার জন্য ব্যবহার্য প্রতীক ও পরিভাষা, প্রযোজ্য ক্ষেত্রে ক্রয়ের জন্য, নির্ধারিত পণ্য উৎপাদনের জন্য ব্যবহৃত পদ্ধতি এবং প্রক্রিয়া, পণ্যের উপযোগীতা নিরূপনের জন্য কোন পরীক্ষা পদ্ধতি থাকলে তার উল্লেখ থাকতে হবে। এমনকি চালানের কোথাও মালামালের আকার, আকৃতি, পরিমাপ এবং বিস্তারিত স্পেসিফিকেশন উল্লেখ করা হয়নি। ফলে কি প্রকৃতির, কোন আকৃতির, কোন দেশের প্রস্তুত, গুনগত মান ছাড়াও স্পেসিফিকেশনের উপর ভিত্তি করে মূল্য নির্ধারিত হয়, সেক্ষেত্রে বেশি মূল্য ধরে চুক্তি সম্পাদন করার পর কম মূল্যে মালামাল গ্রহণ করার সম্ভাবনা থাকে। পিপিআর/২০০৮ বিধি ৪(২)(ছ) এবং পিপিআর/২০০৮ এর বিধি ২৯ অনুযায়ী মালামাল ক্রয়ের ক্ষেত্রে বিস্তারিত স্পেসিফিকেশন উল্লেখ করার কথা রয়েছে রয়েছে। আলোচ্য ক্ষেত্রে উক্ত বিধি পরিপালন না করে অনিয়মিতভাবে (১,১১,০৯,০০০ + ৬৮,৮৪,৬৪০ + ১,১৫,০৮,৭৯০ + ২১,০৪,৯০০) = ৩,১৬,০৭,৩৩০ টাকা পরিশোধ করা হয়েছে **[বিস্তারিত পরিশিষ্ট-০৯(১-৪)]**।

অনিয়মের কারণ:

পিপিআর/২০০৮ এর বিধি ৪(২)(ছ) ও বিধি ২৯ লংঘন।

নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানের জবাব:

ডিএমই/লোকো, পাকশী: গত ২৭-০৭-২০২০ খ্রি. তারিখে ভারতীয় রেলওয়ে হতে Grant হিসেবে প্রাপ্ত ১০টি বিজি লোকোমোটিভ বাংলাদেশ রেলওয়ে বহরে সংযুক্ত হয়। উক্ত লোকোমোটিভের ট্রাকশন মটরের রক্ষণাবেক্ষণের জন্য স্পেয়ার্স পার্টস হিসেবে Carbon Brush প্রায় ব্যবহৃত হয়। বর্ণিত লোকোমোটিভ হস্তান্তরের সময় লোকোমোটিভের ইলেকট্রনিক্স কম্পোনেন্ট এর Parts Catalogue পাওয়া যায়নি (ভারতীয় রেলওয়ে কর্তৃক প্রাপ্ত প্রমানক হিসেবে পত্রের কপি সংযুক্ত)। এছাড়াও Grant হিসেবে প্রাপ্ত ১০টি লোকোমোটিভের প্রাপ্যতা স্বাভাবিক রাখার জন্য লোকোমোটিভ রক্ষণাবেক্ষণের মাধ্যমে ফিট প্রদানের জন্য Carbon Brush অত্যাবশ্যকীয় যন্ত্রাংশ হওয়ায় Carbon Brush সংগ্রহের জন্য 'As per sample' Clause সংযুক্ত করত যথাযথ প্রক্রিয়ায় টেন্ডার কার্য সম্পাদন করা হয়েছিল।

ডিএমই/লোকো, লালমনিরহাট: টোনার কার্ট্রিজ ক্রয়ের ক্ষেত্রে অত্র দপ্তরে যে সকল মডেলের লেজার প্রিন্টার ব্যবহার করা হয়ে থাকে, সেগুলোর মডেল নম্বর উল্লেখের মাধ্যমে কারিগরি বিনির্দেশ Technical Specifications) প্রস্তুত করা হয়েছে। অপরদিকে, অফসেট পেপারের কারিগরি বিনির্দেশে কাগজের সাইজ উল্লেখ করা হয়েছে। ভুলবশত, দরপত্র দলিলে A4 সাইজ ও Legal সাইজের সংখ্যা পৃথকভাবে উল্লেখ না করা হলেও প্রকৃতপক্ষে, বর্ণিত চুক্তিপত্রের অধীনে ২০(বিশ) রিম ৮০ জিএসএম A4 সাইজের অফসেট পেপার এবং ৪০(চল্লিশ) রিম ৮০ জিএসএম Legal সাইজের অফসেট পেপার ক্রয় করা হয়েছে। ভবিষ্যতে কারিগরি বিনির্দেশ Technical Specifications) প্রস্তুতের ক্ষেত্রে আরো বেশি সতর্কতা অবলম্বন করা হবে।

এএমই/আইসি, ক্যারেজ এন্ড ওয়াগন, লালমনিরহাট: ডিপোসমূহের চাহিদার ভিত্তিতে এ্যাঙ্গেল কক ফর এয়ার ব্রেক কোচ এবং ভ্যাকুয়াম ইন্ডিকেটর গেজ ফর পিএইচটি টাইপ কোচ যথাযথভাবে দাপ্তরিক প্রাক্কলন প্রস্তুত করণসহ বিধি মোতাবেক ক্রয়কার্য সম্পন্ন করা হয়েছে এবং টেন্ডার ডকুমেন্ট এর Section-৭ -এ মালামালের ধরণ ও গুনগত মান অক্ষুণ্ন রাখার স্বার্থে Technical Specification-এ নমুনা মোতাবেক উল্লেখ করা হয়েছে।

ডিএস ডব্লিউ, কারখানা, সৈয়দপুর: চুক্তি নং- সৈ:কা:/পিপি/ডব্লিউ এম-২০-২১/বগী-০২, তারিখ ০৮/১২/২০২০ খ্রি. এর মাধ্যমে ক্রয়কৃত Suspension hanger for 64 type bogie আইটেমটির বিস্তারিত স্পেসিফিকেশন হিসেবে As per sample ব্যবহার করা হয়েছে। Sample অনুযায়ী কোন আইটেম তৈরী করা হলে আইটেমের material গুণগত মান ও সকল measurements যেমন: length, width, height, circular, Angular, conical ইত্যাদি পরিমাপ সম্পর্কিত সঠিক তথ্য সেখানে পাওয়া যায়। তাছাড়া এটি একটি বিশেষায়িত পণ্য হওয়ায় উক্ত আইটেমের ক্ষেত্রে Material strengthening এর জন্য সর্বদা Heat treatment এর প্রয়োজন হয়, যা একমাত্র sample টেস্টের মাধ্যমে অণুধাবন করা সম্ভব। সুতরাং, এটা প্রতীয়মান হয় যে, বিশেষায়িত আইটেমের ক্ষেত্রে As per sample স্পেসিফিকেশন হিসাবে উল্লেখ করা বাঞ্ছনীয়।

এসএসএই/ইনচার্জ, পেইন্ট সপ, সৈয়দপুর: পরবর্তীতে বিস্তারিত স্পেসিফিকেশন, নাম, পরিমাপ বিষয়ে সতর্ক থাকিব।

কর্ম ব্যবস্থাপক/ডিজেল, ঢাকা: তালিকাভুক্ত ঠিকাদার হতে প্যাকেজ ভিত্তিতে সীমিত দরপত্র ডিজেল যন্ত্রাংশ ক্রয়ের ক্ষেত্রে minimum specification অনুসরণ করা হয় এবং দরপত্রে মালামালের বিবরণ কলামেই Technical Specification ও বিবৃত হয়।

কর্ম ব্যবস্থাপক/ডিজেল, পাহাড়তলী: Test Valve এর কোন পূর্ণাঙ্গ টেকনিক্যাল স্পেসিফিকেশন Replacement Parts Catalog No. 300 এ উল্লেখ করা নেই বিধায় আইটেমটি ক্রয়ের ক্ষেত্রে "As per Sample" Clause সংযুক্ত করা হয়েছে। মাননীয় সচিব, রেলপথ মন্ত্রণালয় এর সহিত সান ক্রপস লিমিটেড এর গত ১৩/১১/২০১৮ খ্রি. তারিখে অনুষ্ঠিত দ্বিপাক্ষিক সভার গৃহিত সিদ্ধান্ত অনুযায়ী লোকোমোটিভে ফুয়েল ট্রেকিং ডিভাইস সংযোজন করা হয়েছে যার টেকনিক্যাল স্পেসেফিকেশন শুধুমাত্র সান ক্রপস লিমিটেড সংরক্ষণ করে।

কর্ম ব্যবস্থাপক/ডিজেল, পার্বতীপুর: পার্ট নাম্বার বিহীন পন্য/মালামাল সংগ্রহের ক্ষেত্রে Tender Document তৈরী করার সময় Specification Submission and Complains Sheet (Form PG2-3) অংশে এবং চাহিদাপত্রে As per sample উল্লেখ করা হয়েছে (বিস্তারিত জবাব পরিশিষ্টে বর্ণিত)।

নিরীক্ষা মন্তব্য:

জবাব আপত্তি নিষ্পত্তির সহায়ক নয়। কারণ, মালামালের টেকনিক্যাল স্পেসিফিকেশন উল্লেখ না করে শুধুমাত্র As per sample উল্লেখ করে মালামাল ক্রয় করার বিষয়টি স্থানীয় কর্তৃপক্ষ কর্তৃক স্বীকার করা হয়েছে।

এ অনিয়মের বিষয় উল্লেখ করে ১৯/০১/২০২২ খ্রি. তারিখে AIR, ১৪/০২/২০২২ খ্রি. তারিখে তাগিদপত্র এবং ০৩/০৩/২০২২ খ্রি. তারিখে সচিব বরাবর আধা-সরকারি পত্র প্রদান করা হলেও অদ্যাবধি জবাব পাওয়া যায়নি।

নিরীক্ষার সুপারিশ:

উক্ত অনিয়মের জন্য দায়-দায়িত্ব নির্ধারণ করত ভবিষ্যতে মালামাল ক্রয়ের ক্ষেত্রে বিস্তারিত টেকনিক্যাল স্পেসিফিকেশন উল্লেখ পূর্বক মালামাল ক্রয় করা আবশ্যক।

মহাপরিচালক
পরিবহণ অডিট অধিদপ্তর, ঢাকা

মোঃ রফিকুল বারী খান
মহাপরিচালক
পরিবহন অডিট অধিদপ্তর
সেগুনবাগিচা, ঢাকা।

তারিখঃ বঙ্গাব্দ ।
২০/০৩/২০২৩ খ্রিষ্টাব্দ

দ্বিতীয় অংশ

পরিশিষ্টসমূহ

অনুচ্ছেদ নং-০১

পরিশিষ্ট- ০১

বাজার মূল্য অপেক্ষা অস্বাভাবিক দরে অধিক মূল্যে ক্রয়ের বিবরণী:

ক্রমিক নং	দপ্তরের নাম	অতিরিক্ত মোট মূল্য (টাকা)	মন্তব্য
০১	০২	০৩	০৪
১.	সিএমই, পশ্চিম, রাজশাহী	২২,৫৯,৩৫৯	১(১)
২.	সিএমই, পূর্ব, চট্টগ্রাম	৪৯,৭৬,২১৫	১(২)
৩.	সিএমই, লোকো, ঢাকা	১০,৬২,৪৪০	১(৩)
মোট =		৮২,৯৮,০১৪	

পরিশিষ্ট- ০১ (১)

বাজার মূল্য অপেক্ষা অস্বাভাবিক উচ্চ দরে দরে অধিক মূল্যে ক্রয়ের বিবরণী:

ক্রমিক নং	দপ্তরের নাম	অতিরিক্ত মোট মূল্য (টাকা)	মন্তব্য
০১	০২	০৩	০৪
১	সিএমই, পশ্চিম, রাজশাহী	৮৬,২৫৯	১ (১.১)
২	বিভাগীয় তত্ত্বাবধায়ক, কারখানা	২১,৭৩,১০০	১ (১.২)
	মোট	২২,৫৯,৩৫৯	

অনুচ্ছেদ নং-০১

পরিশিষ্ট-০১ (১.১)

বাজার মূল্য অপেক্ষা অস্বাভাবিক উচ্চ দরে ক্রয়ের বিবরণী: (সিএমই/পশ্চিম)

ক্রমিক নং	চুক্তিপত্র নং ও তারিখ	মালামালের বিবরণ	পরিমাণ	একক চুক্তিমূল্য (টাকা)	মোট চুক্তিমূল্য (টাকা) (৪×৫)	সমসাময়িক বাজার মূল্য(টাকা)	৪০% যোগ করে মূল্য(টাকা)	অতিরিক্ত একক মূল্য(টাকা) (৫-৮)	অতিরিক্ত মোট মূল্য (টাকা) (৯×৪)
০১	০২	০৩	০৪	০৫	০৬	০৭	০৮	০৯	১০
১	মেক/এসডিএম/টোনার কার্টিজ/সংগ্রহ/২০২০	Toner for Toshiba Studio e-452 Photocopiers	০৩টি	৭২০০	২১৬০০	২৮০০	৩৯২০	৩২৮০	৯৮৪০
		Toner for Hp laser jet P1102	১৪টি	৩৮০০	৫৩২০০	৭০০	৯৮০	২৮২০	৩৯৪৮০
		Toner for Hp P 2023 printer	০৩টি	৪২০০	১২৬০০	৭০০	৯৮০	৩২২০	৯৬৬০
		Toner for L1300 A3 Colour Printer	০১টি	৬৪০০	৬৪০০	২১০০	২৯৪০	৩৪৬০	৩৪৬০
		Toner for Hp laser jet Pro 400 printer	০৪টি	৩৯০০	১৫৬০০	৭০০	৯৮০	২৯২০	১১৬৮০
		Toner for Hp M12a	০৪টি	৩৮০০	১৫২০০	৭০০	৯৮০	২৮২০	১১২৮০
২	মেক/এসডিএম/জিবি-৮৩ই/পার্ট-৮	অফসেট পেপার সাইজ ১৬"১/২" ^৮^১/২" (A3)	০১ রীম	২০০০	২০০০	৮১৫	১১৪১	৮৫৯	৮৫৯
								মোট	৮৬,২৫৯

অনুচ্ছেদ নং-০১

পরিশিষ্ট-০১(১.২)

বাজার মূল্য অপেক্ষা অস্বাভাবিক উচ্চ দরে ক্রয়ের বিবরণী: (বিভাগীয় তত্ত্বাবধায়ক/কারখানা, (সৈয়দপুর)

ক্রমিক	চুক্তিপত্র নং ও তারিখ	মালামালের বিবরণ	পরিমাণ	চুক্তিমূল্য (টাকা)	মোট চুক্তিমূল্য (টাকা) (৪×৫)	সমসাময়িক বাজার মূল্য(টাকা)	৪০% যোগ করে মূল্য(টাকা)	অতিরিক্ত মূল্য (টাকা) (৫-৮)	অতিরিক্ত মোট মূল্য (টাকা) (৯×৪)
০১	০২	০৩	০৪	০৫	০৬	০৭	০৮	০৯	১০
১.	সৈঃকা/পিপি/পিই-২০-২১/মিলরাইট-১৩ তাং-২৫/৪/২১	লাইনার সেলভ ফর ফর্কলিফট	১টি	৪৫০০০	৪৫০০০	১২০০০	১৬৮০০	২৮২০০	২৮২০০
		পিস্টন ফর ফর্কলিফট	১টি	৫০০০০	৫০০০০	১৪০০০	১৯৬০০	৩০৪০০	৩০৪০০
		পিস্টন রিং ফর ফর্কলিফট	৪টি	৩৫০০০	১৪০০০০	১২০০	১৬৮০	৩৩৩২০	১৩৩২৮০
		ভাল্ভ	১টি	৩০০০০	৩০০০০	১১০০০	১৫৪০০	১৪৬০০	১৪৬০০
		মেইন বিয়ারিং	১টি	২৯৯৫০	২৯৯৫০	৯০০০	১২৬০০	১৭৩৫০	১৭৩৫০
		ভি-বেল্ট	২টি	১০০০০	২০০০০	১৬০০	২২৪০	৭৭৬০	১৫৫২০
		কাম বুস	১টি	১৫০০০	১৫০০০	৩০০০	৪২০০	১০৮০০	১০৮০০
২.	সৈঃকা/পিপি/পিই-২০-২১/মিলরাইট-৭ তাং-১১/৪/২১	বিয়ারিং পুলার সাইজ ১২"	২টি	১৩৭৫২৫	২৭৫০৫০	৩২০০০	৪৪৮০০	৯২৭২৫	১৮৫৪৫০
		বিয়ারিং পুলার সাইজ ১০"	২টি	১০৭৫৫০	২১৫১০০	৩৬০০০	৫০৪০০	৫৭১৫০	১১৪৩০০
৩.	সৈঃকা/পিপি/পিই-২০-২১/মিলরাইট-৩ তাং-২০/৪/২১	টিউবলেস টায়ার ফর ফর্কলিফ্ট	৮টি	৯৭৩০০	৭৭৮৪০০	৩৪০০০	৪৭৬০০	৪৯৭০০	৩৯৭৬০০
৪.	সৈঃকা/পিপি/ডব্লিউএম-২০-২১/ক্যারেজ-০১ তাং-০৮/১২/২০২০	স্ট্যান্ডার্ড পিপিভসি বোড	১৬০ টি	১৫২২০	২৪৩৫২০০	৫৪০০	৭৫৬০	৭৬৬০	১২২৫৬০০
								মোট	২১৭৩১০০

পরিশিষ্ট- ০১(২)

বাজার মূল্য অপেক্ষা অধিক মূল্যে ক্রয়ের বিবরণীর বিবরণী (সিএমই, পূর্ব):

ক্রমিক নং	দপ্তরের নাম	অতিরিক্ত মোট মূল্য (টাকা)	মন্তব্য
০১	০২	০৩	০৪
১.	ডিএমই, লোকো, চট্টগ্রাম	১১,৩৯,০৬০	১ (২.১)
২.	ডিএমই, লোকো, চট্টগ্রাম	৮,৩৭,২২০	১ (২.২)
৩.	এএমই (আইসি), সিএন্ডডব্লিউ, চট্টগ্রাম	১,৩৬,১৮০	১ (২.৩)
৪.	ডিএমই, লোকো, ঢাকা	১৪,৭০,৮০০	১ (২.৪)
৫.	ডিএমই, সিএন্ডডব্লিউ, ঢাকা	৭৪,৮০০	১ (২.৫)
৬.	ডিএমই, লোকো, চট্টগ্রাম	৭,২৬,৮৪০	১ (২.৬)
৭.	ডিএমই, লোকো, চট্টগ্রাম	৪,০১,২৯০	১ (২.৭)
৮.	ডিএমই, লোকো, চট্টগ্রাম	১,৯০,০২৫	১ (২.৮)
মোট		৪৯,৭৬,২১৫	

অনুচ্ছেদ নং-০১

পরিশিষ্ট-০১ (২.১)

বাজার মূল্য অপেক্ষা উচ্চমূল্যে সিসি ক্যামেরা ক্রয় করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতির বিবরণী:

(বিভাগীয় যান্ত্রিক প্রকৌশলী/লোকো, পাহাড়তলী, চট্টগ্রাম)

ক্র. নং	চুক্তিপত্র নং তারিখ, অর্থবছর	মালামালের বিবরণ	প্রকৃত চাহিদার পরিমাণ (সংখ্যা)	ইউনিট/ একক	প্রকৃত বাজারের দর অনুযায়ী একক মূল্য (টাকা)	প্রকৃত বাজারের দর অনুযায়ী চাহিদাকৃত মালামালের মোট মূল্য (টাকা)	VAT, IT পরিবহন খরচ, ঠিকাদারের মুনাফা, ইন্সিডেন্টাল কষ্টসহ (৪০% যোগ করে) মোট মূল্য (টাকা)	ঠিকাদার/ সরবরাহকারীকে পরিশোধিত অর্থ (টাকা)	অতিরিক্ত আদায়যোগ্য অর্থ (টাকা)	মন্তব্য
১	২	৩	৪	৫	৬	৭	৮	৯	১০ (৯-৮)	১১
১	চুক্তিপত্র নং- 54.01.1500 .258.03.04 1.20; Date: 28.01.2021	camera-DAHUA IPC-HDW-1400 DP. N.V & Full HD	২৬	Nos.	৩,০০০	৭৮,০০০	৩,৬০,৩৬০	১৪,৯৯,৪২০	১১,৩৯,০৬০	ডিএমই (লোকো), চট্টগ্রাম অফিসে ০৫ টি সিসি ক্যামেরা ও ০১ ডিভিআর, পাহাড়তলী লোকো সেডে ১০ টি সিসি ক্যামেরা ও ০১ ডিভিআর এবং সিজিপিওয়াই লোকো সেডে ১১ টি সিসি ক্যামেরা ও ০১ ডিভিআর স্থাপন করা হয়েছে।
		DAHUA XVR5216 HS- 4K 16 Channel DVR	০৩	Nos.	৭,০০০	২১,০০০				
		Western digital 6TB 3.5" HDD (লাকসাম লোকো সেড, সিজিপিওয়াই লোকো সেড এবং ডিএমই/লোকো, চট্টগ্রাম প্রতিটি অফিসে ০১ টি করে)	০৩	Nos.	১৫,০০০	৪৫,০০০				
		Adapter (প্রতিটি ক্যামেরার জন্য ০১ টি করে)	২৬	Nos.	১০০	২,৬০০				
		Adapter (প্রতিটি DVR এর জন্য ০১ টি করে)	০৩	Nos.	১০০	৩০০				
		BRB Coxicel Cable	১০০০	Meter	৪২	৪২,০০০				
		BRB Power Cable	১০০০	Meter	১৮	১৮,০০০				
		CC Camera housing & stand (metal)	২৬	Nos.	১,২৫০	৩২,৫০০				
		Connector, TIE, Costape, Clip Pen and other accessories and installation cost	-	L.S.	১৮,০০০	১৮,০০০				
						২,৫৭,৪০০				

অনুচ্ছেদ নং-০১

পরিশিষ্ট-০১ (২.২)

বাজার মূল্য অপেক্ষা উচ্চমূল্যে সিসি ক্যামেরা ক্রয় করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতির বিবরণী:

(বিভাগীয় যান্ত্রিক প্রকৌশলী/লোকো, পাহাড়তলী, চট্টগ্রাম)

ক্র. নং	চুক্তিপত্র নং তারিখ, অর্থবছর	মালামালের বিবরণ	প্রকৃত চাহিদার পরিমাণ (সংখ্যা)	ইউনিট/ একক	প্রকৃত বাজারের দর অনুযায়ী একক মূল্য (টাকা)	প্রকৃত বাজারের দর অনুযায়ী চাহিদাকৃত মালামালের মোট মূল্য (টাকা)	VAT, IT পরিবহন খরচ, ঠিকাদারের মুনাফা, ইন্সিডেন্টাল কষ্টসহ (৪০% যোগ করে) মোট মূল্য (টাকা)	ঠিকাদার/ সরবরাহকারীকে পরিশোধিত অর্থ (টাকা)	অতিরিক্ত আদায়যোগ্য অর্থ (টাকা)	মন্তব্য
১	২	৩	৪	৫	৬	৭	৮	৯	১০(৯ –৮)	১১
১.	চুক্তিপত্র নং- S-1/pur/40(2019-20) Date. 24.10.2019	camera-DAHUA IPC-HDW-1400 DP. N.V & Full HD	১৬	Nos.	৩,০০০	৪৮,০০০	১,৬১,৯৮০	৯,৯৯,২০০	৮,৩৭,২২০	বর্ণিত ১৬ টি সিসি ক্যামেরা পাহাড়তলী লোকো সেডে স্থাপন করা হয়েছে।
		DAHUA XVR5216 HS- 4K 16 Channel DVR	০১	Nos.	৭,০০০	৭,০০০				
		Western digital 6TB 3.5" HDD (লাকসাম লোকো সেড, সিজিপিওয়াই লোকো সেড এবং ডিএমই/লোকো, চট্টগ্রাম প্রতিটি অফিসে ০১ টি করে)	০১	Nos.	১৫,০০০	১৫,০০০				
		Adapter (প্রতিটি ক্যামেরার জন্য ০১ টি করে)	১৬	Nos.	১০০	১,৬০০				
		Adapter (প্রতিটি DVR এর জন্য ০১ টি করে)	০১	Nos.	১০০	১০০				
		BRB Coxicel Cable	৩০০	Meter	৪২	১২,৬০০				
		BRB Power Cable	৩০০	Meter	১৮	৫,৪০০				
		CC Camera housing & stand (metal)	১৬	Nos.	১,২৫০	২০,০০০				
		Connector, TIE, Costape, Clip Pen and other accessories and installation cost	-	L.S.	৬,০০০	৬,০০০				
					মোট =	১,১৫,৭০০				

সর্বমোট টাকার পরিমাণ = (১১,৩৯,০৬০+৮,৩৭,২২০) টাকা =১৯,৭৬,২৮০ টাকা।

অনুচ্ছেদ নং-০১

পরিশিষ্ট-০১(২.৩)

প্রকৃত বাজার মূল্য অপেক্ষা উচ্চমূল্যে সিসি ক্যামেরা ক্রয় করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতির বিবরণী:
[সহকারী যান্ত্রিক প্রকৌশলী (ইনচার্জ), ক্যারেজ এন্ড ওয়াগন, পাহাড়তলী, চট্টগ্রাম]

ক্র. নং	চুক্তিপত্র নং তারিখ, অর্থবছর	মালামালের বিবরণ	প্রকৃত চাহিদার পরিমাণ (সংখ্যা)	ইউনিট/ একক	প্রকৃত বাজারের দর অনুযায়ী একক মূল্য (টাকা)	প্রকৃত বাজারের দর অনুযায়ী চাহিদাকৃত মালামালের মোট মূল্য (টাকা)	VAT, IT পরিবহন খরচ, ঠিকাদারের মুনাফা, ইন্সিডেন্টাল কস্টসহ (৪০% যোগ করে) মোট মূল্য (টাকা)	ঠিকাদার/ সরবরাহকারীকে পরিশোধিত অর্থ (টাকা)	অতিরিক্ত আদায়যোগ্য অর্থ (টাকা)
১	২	৩	৪	৫	৬	৭	৮	৯	১০(৯-৮)
১	চুক্তিপত্র নং-54.01.1500.265.05.056.19; Date: 10.12.2019	DAHUA Camera/1200DP/2 mega pixel/night vision/full HD	১২	Nos.	২,৫০০	৩০,০০০	৪,৯৬,০২০	৬,৩২,২০০	১,৩৬,১৮০
		DAHUA Camera/1400DP/2 mega pixel/night vision/full HD	৪	Nos.	৩,২৫০	১৩,০০০			
		16 Channel DVR	১	Nos.	১২,৬০০	১২,৬০০			
		Western digital 6TB 3.5" HDD	১	Nos.	১৫,৭০০	১৫,৭০০			
		Camera Connector VNC	৪০	Nos.	১০০	৪,০০০			
		Tie, Costape, accessories.	৫	Nos.	২০০	১,০০০			
		Adapter cc camera	১৬	Nos.	২৫০	৪,০০০			
		4 port fiber digital video converter	২	Nos.	৮,৫০০	১৭,০০০			
		8.8 MM TZ box	২	Nos.	২০০	৪০০			
		3M fiber patch cord	২	Nos.	২০০	৪০০			
		Coxicel cable	৪০০০	meter	৪২	১,৬৮,০০০			
		Power Cable	২৯০০	meter	১৮	৫২,২০০			
		CC Camera Housing and Stand (metal)	১৬	Nos.	১,২৫০	২০,০০০			
		Camera installation charge	১৬	Nos.	১,০০০	১৬,০০০			
						৩,৫৪,৩০০	৪,৯৬,০২০	৬,৩২,২০০	১,৩৬,১৮০

অনুচ্ছেদ নং-০১

পরিশিষ্ট-০১(২.৪)

প্রকৃত বাজার মূল্য অপেক্ষা অস্বাভাবিক উচ্চ মূল্যে সালফিউরিক এসিড (Sulphuric acid) ক্রয়ে সরকারের আর্থিক ক্ষতির বিবরণী:

(বিভাগীয় যান্ত্রিক প্রকৌশলী/লোকো, কমলাপুর, ঢাকা)

ক্র. নং	সরবরাহকারী প্রতিষ্ঠানের নাম, ঠিকানা ও অর্থবছর	মালামালের বিবরণ	ইউনিট	পরিমান (সংখ্যা)	সরবরাহকৃত মালামালের ইউনিট প্রতি মূল্য (টাকা)	সরবরাহকৃত মালামালের মোট মূল্য (টাকা)	প্রকৃত বাজার দর (ইউনিট প্রতি) (টাকা)	ভ্যাট, আইটি, পরিবহন খরচ, ইন্সিডেন্টাল কস্ট ও ঠিকাদারের মুনাফাসহ (৪০% যোগ করে) পন্যের একক মূল্য (টাকা)	সরবরাহকৃত মালামালের প্রকৃত মূল্য (টাকা)	পার্থক্য (টাকা)
১	২	৩	৪	৫	৬	৭=(৫×৬)	৮	৯	১০=(৫×৯)	১১=(৭-১০)
১.	মেসার্স রোমান ইঞ্জিনিয়ারিং, ২৭৮/১/সি, দক্ষিন গোড়ান, ঢাকা। অর্থবছর:২০১৯-২০	সালফিউরিক এসিড (Sulphuric acid)	কেজি	৪০০	১,৯৯৭	৭,৯৮,৮০০	৩৮	৫৪	২১,৬০০	৭,৭৭,২০০
২.	মেসার্স রোমান ইঞ্জিনিয়ারিং, ২৭৮/১/সি, দক্ষিন গোড়ান, ঢাকা। অর্থবছর:২০২০-২১	সালফিউরিক এসিড (Sulphuric acid)	কেজি	৪০০	১,৭৮৮	৭,১৫,২০০	৩৮	৫৪	২১,৬০০	৬,৯৩,৬০০
মোট আপত্তিকৃত টাকা										১৪,৭০,৮০০

অনুচ্ছেদ নং-০১

পরিশিষ্ট-০১(২.৫)

প্রকৃত বাজার মূল্য অপেক্ষা অস্বাভাবিক উচ্চ মূল্যে হাইড্রো মিথানল (Hydro Methanol Tido) ক্রয়ে সরকারের আর্থিক ক্ষতির বিবরণী:
(বিভাগীয় যান্ত্রিক প্রকৌশলী/ক্যারেজ এন্ড ওয়াগন, কমলাপুর, ঢাকা)

ক্রঃ নং	সরবরাহকারী প্রতিষ্ঠানের নাম, ঠিকানা ও অর্থবছর	মালামালের বিবরণ	ইউনিট	পরিমাণ (সংখ্যা)	সরবরাহকৃত মালামালের ইউনিট প্রতি মূল্য (টাকা)	সরবরাহকৃত মালামালের মোট মূল্য (টাকা)	প্রকৃত বাজার দর (ইউনিট প্রতি) (টাকা)	ভ্যাট, আইটি, পরিবহন খরচ, ইন্সিডেন্টাল কস্ট ও ঠিকাদারের মুনাফাসহ (৪০% যোগ করে) পন্যের একক মূল্য (টাকা)	সরবরাহকৃত মালামালের প্রকৃত মূল্য (টাকা)	পার্থক্য (টাকা)
১	২	৩	৪	৫	৬	৭=(৫×৬)	৮	৯	১০=(৫×৯)	১১=(৭-১০)
১.	মেসার্স এম. এ. ট্রেডার্স, ২৬৯, মেরাদিয়া, সিপাহীবাগ, খিলগাঁও, ঢাকা। অর্থবছর: ২০১৯-২০	হাইড্রোমিথানল (Hydro Methanol Tido)	লিটার	২০০	৪,৩৯৯	৮,৭৯,৮০০	২,৮৭৫	৪,০২৫	৮,০৫,০০০	৭৪,৮০০
মোট আপত্তিকৃত টাকা										৭৪,৮০০

পরিশিষ্ট-০১(২.৬)

এল.এম, এস এল এম ও এ এল এমদের ইউনিফর্মের জন্য অত্যধিক উচ্চ মূল্যে সাদা টুইল কাপড় ক্রয় করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতির বিবরণী:

(ডিএমই/লোকো, চট্টগ্রাম)

ক্র. নং	চুক্তিপত্র নং তারিখ, অর্থবছর	মালামালের বিবরণ	পরিমাণ (সংখ্যা)	ইউনিট/ একক	সরবরাহকৃত কাপড়ের একক মূল্য (টাকা)	সরবরাহকৃত কাপড়ের মোট মূল্য (টাকা)	প্রকৃত বাজারদর একক প্রতি (টাকা)	VAT, IT পরিবহন খরচ, ঠিকাদারের মুনাফা, ইন্সিডেন্টাল কস্টসহ (৪০% যোগ করে) একক প্রতি মূল্য (টাকা)	সরবরাহকৃত কাপড়ের প্রকৃত মূল্য (টাকা)	পার্থক্য (টাকা)
১	২	৩	৪	৫	৬	৭	৮	৯	১০(৯×*৪)	১১(৭-১০)
১	S-1/pur/71(2019-20); Date. 13.05.2020	সাদা টুইল কাপড়	৯০০	গজ	৫৩৯	৪,৮৫,১০০	১০২	১৪৩	১,২৮,৭০০	৩,৫৬,৪০০
২	50.01.1500.258.03.070.20; Date: 06.06.2021	সাদা টুইল কাপড়	৮৪০	গজ	৫৮৪	৪,৯০,৫৬০	১০২	১৪৩	১,২০,১২০	৩,৭০,৪৪০
									মোট=	৭,২৬,৮৪০

অনুচ্ছেদ নং-০১

পরিশিষ্ট-০১(২.৭)

প্রকৃত বাজার মূল্য অপেক্ষা উচ্চমূল্যে মালামাল ক্রয় করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতির বিবরণী:

(ডিএমই/লোকো, চট্টগ্রাম)

ক্র. নং	চুক্তিপত্র নং তারিখ, অর্থবছর	মালামালের বিবরণ	পরিমাণ (সংখ্যা)	ইউনিট/ একক	সরবরাহকৃত মালামালের একক মূল্য (টাকা)	সরবরাহকৃত মালামালের মোট মূল্য (টাকা)	প্রকৃত বাজারদর একক প্রতি (টাকা)	VAT, IT পরিবহন খরচ, ঠিকাদারের মুনাফা, ইন্সিডেন্টাল কস্টসহ (৪০% যোগ করে) একক প্রতি মূল্য (টাকা)	সরবরাহকৃত মালামালের প্রকৃত মূল্য (টাকা)	পার্থক্য (টাকা)
১	২	৩	৪	৫	৬	৭	৮	৯	১০(৯*৪)	১১(৭-১০)
	চুক্তিপত্র নং- S-1/ pur/28(2019-20) Date.30.10.2019	ব্লিচিং পাউডার	৩৮০	কেজি	২২০	৮৩,৬০০	৬০	৮৪	৩১,৯২০	৫১,৬৮০
২	চুক্তিপত্র নং- S-1/ pur/6(2019-20) Date.04.01.2019	অগ্নি নির্বাপক যন্ত্র (৩ কেজি পাউডার)	৩০	সংখ্যা	২৪৮৯	৭৪,৬৭০	৮০০	১,১২০	৩৩,৬০০	৪১,০৭০
		অগ্নি নির্বাপক যন্ত্র (৬ কেজি পাউডার)	৩৫	সংখ্যা	৩,৪৯৬	১,২২,৩৬০	১,১০০	১,৫৪০	৫৩,৯০০	৬৮,৪৬০
৩	চুক্তিপত্র নং-S-1/ pur/29(2019-20) Date.05.11.2019	এন সি থিনার	২৮০	লিটার	৮৮০	২,৪৬,৪০০	১০৫	১৪৭	৪১,১৬০	২,০৫,২৪০
		ঝুট	৭০	কেজি	১৪৭	১০,২৯০	২৫	৩৫	২,৪৫০	৭,৮৪০
৪	চুক্তিপত্র নং- ৫৪.০১.১৫০০.২৫৮. ০৩.০৭৪.২০ তারিখ: ০৬.০৬.২০২১	IPS with all accessories	০৪	সংখ্যা	১,৭৪,৭৫০	৬,৯৯,০০০	১,২০,০০০	১,৬৮,০০০	৬,৭২,০০০	২৭,০০০
									মোট =	৪,০১,২৯০

অনুচ্ছেদ নং-০১

পরিশিষ্ট-০১ (২.৮)

উচ্চ মূল্যে ক্যাবল ক্রয় করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতির বিবরণী:(ডিএমই/লোকো, চট্টগ্রাম)

ক্র. নং	চুক্তিপত্র নং তারিখ, অর্থবছর	মালামালের বিবরণ	পরিমাণ (সংখ্যা)	ইউনিট/ একক	চুক্তিবদ্ধ মালামালের একক মূল্য (টাকা)	চুক্তিবদ্ধ মালামালের মোট মূল্য (টাকা)	সরবরাহকৃত মালামালের প্রকৃত বাজারদর (টাকা)	VAT, IT পরিবহন খরচ, ঠিকাদারের মুনাফা, ইন্সিডেন্টাল কস্টসহ (৪০% যোগ করে) একক প্রতি মূল্য (টাকা)	সরবরাহকৃত মালামালের প্রকৃত মূল্য (টাকা)	পার্থক্য (টাকা)
১	২	৩	৪	৫	৬	৭	৮	৯	১০(৯*৪)	১১(৭-১০)
১	চুক্তিপত্র নং- S-1/pur/39(2019-20) Date.05.11.2019	ক্যাবল-১০ আরএম	৪৯৫	ফুট	৪৪৮	২,২১,৭৬০	৪৯	৬৯	৩৪,১৫৫	১,৮৭,৬০৫
২	চুক্তিপত্র নং- 54.01.1500.258.03.047.20 Date: 28.01.2021	ক্যাবল-১০ আরএম	২০	মিটার	৩৪৮	৬,৯৬০	১৬২	২২৭	৪,৫৪০	২,৪২০
									মোট	১,৯০,০২৫

পরিশিষ্ট-০১(৩)

বাজারদরের চেয়ে অতিরিক্ত দরে মালামাল ক্রয় সংক্রান্ত বিবরণ: (ডব্লিউএম/ডিজেল, ঢাকা)

ক্রমিক নং	চুক্তিপত্র নং ও তারিখ, অর্থবছর	মালামালের বিবরণ	পরিমান (সংখ্যা)	ইউনিট/ একক	সরবরাহকৃত মালামালের একক মূল্য (টাকা)	সরবরাহকৃত মালামালের মোট মূল্য (টাকা)	প্রকৃত বাজার দর একক প্রতি (টাকা)	VAT, IT পরিবহন খরচ, ঠিকাদারের মুনাফা, ইন্সিডেন্টাল কস্টসহ (৪০% যোগ করে) একক প্রতি মূল্য (টাকা)	সরবরাহকৃত মালামালের প্রকৃত মূল্য (টাকা)	পার্থক্য (টাকা) (৭-১০)
১	২	৩	৪	৫	৬	৭	৮	৯	১০(৯*৪)	১১(৭-১০)
১	এস/এপিপি/এলটিএম-৫৭/২১; তারিখ: ১০/০৬/২০২১ খ্রি.	1. Gause break Cylinder	২৪ টি	সংখ্যা	১৮,৫০০	৪,৪৪,০০০	২,২০০	৩,০৮০	৭৩,৯২০	৩,৭০,০৮০
		2. Gause Vacuum	২৪ টি	সংখ্যা	২২,৪৯০	৫,৩৯,৭৬০	১,৪০০	১,৯৬০	৪৭,০৪০	৪,৯২,৭২০
		3. Snubber Spring	১২০ টি	সংখ্যা	৯১৮	১,১০,১৬০	৩৮	৫৩	৬,৩৬০	১,০৩,৮০০
		4. Snubber Ring	৪০ টি	সংখ্যা	২,৬৪৫	১,০৫,৮০০	৪৫০	৬৩০	২৫,২০০	৮০,৬০০
		5. Snubber Washer	১২০ টি	সংখ্যা	১৪৮	১৭,৭৬০	১৫	২১	২,৫২০	১৫,২৪০
									মোট টাকা=	১০,৬২,৪৪০

অনুচ্ছেদ নং-০১
পরিশিষ্ট-০১(৪)

নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানের বিস্তারিত জবাবঃ

(ক) **সিএমই/পশ্চিম:** অত্র দপ্তরে ২০২০-২১ অর্থবছরে প্রিন্টারের টোনার কার্টিজ ক্রয় কার্যে পিপিআর/২০০৮ এর বিধি ১৬(৫ক) এবং জিএফআর এর বিধি ১০ সঠিকভাবে অনুসরণপূর্বক ক্রয়কার্য সম্পাদন করা হয়েছে। নির্ধারিত কমিটি কর্তৃক বাজার যাচাই করে উল্লিখিত দাপ্তরিক প্রাক্কলনে যথাযথ কর্তৃপক্ষের অনুমোদন নেয়া হয়েছে এবং ৭ (সাত) দফা মালামাল সর্বনিম্ন মূল্যায়িত ঠিকাদার প্রতিষ্ঠান এর নিকট থেকে সংগ্রহ করা হয়েছে। সুতরাং এক্ষেত্রে বাজারদর অপেক্ষা অধিক মূল্যে মালামাল ক্রয় করা হয়নি।

(খ) **ডিএমই/লোকো, লালমনিরহাট:** পিপিআর-২০০৮ এর বিধি-১৬ এর উপবিধি-৫(ক) ও ৫(খ) যথাযথভাবে অনুসরণপূর্বক উক্ত ক্রয় কার্য়ের দাপ্তরিক প্রাক্কলিত মূল্য নির্ধারণ এবং যথাযথ অনুমোদনকারী কর্তৃপক্ষ কর্তৃক সেটির অনুমোদন গ্রহণ করা হয়েছে। ডিএমই/লোকো/পাকশী দপ্তর কর্তৃক ক্রয়কৃত ট্রাকশন মটর কার্বন ব্রাশের একক দর অপেক্ষা অত্র দপ্তর কর্তৃক ক্রয়কৃত ট্রাকশন মটর কার্বন ব্রাশের একক দর ১৮২৭ টাকা বেশি। প্রকৃতপক্ষে, দুই দপ্তর কর্তৃক ক্রয়কৃত ট্রাকশন মটর কার্বন ব্রাশের কারিগরি বিনির্দেশ এক নয়।

(গ) **ডিএস ডব্লিউ/কারখানা, সৈয়দপুর: (ডব্লিউ এম)** রেলওয়েতে আধুনিক মানসম্পন্ন বিজি ভারতীয় এলএইচবি সকল কোচের ও সাদা ইন্দোনেশিয়ান বিজি ৬৪ টাইপের কোচের ফ্লোরে ব্যবহৃত অত্যন্ত গুরুত্বপূর্ণ পিভিসি ফ্লোরিং ম্যাট বিশেষায়িত একটি আইটেম, যার প্রস্থ- ১৬২৬ মিমি. এবং পুরুত্ব-২ মিমি.। তাছাড়া এই ফ্লোরিং ম্যাট অধিক প্লাই যুক্ত এবং স্লিপিং রেজিস্ট্যান্স গুণসম্পন্ন, অধিক ক্ষয়রোধী এবং দীর্ঘস্থায়ীত্ব সম্পন্ন হওয়ায় আইটেমটি সচরাচর স্থানীয় বাজারে সরবরাহ পাওয়া যায় না। এই পিভিসি ফ্লোরিং ম্যাটের সাইজ ও পুরুত্ব এবং গুণগত মান বিবেচনায় বাজারে প্রাপ্ত পিভিসি ফ্লোরিং ম্যাট হতে সম্পূর্ণ আলাদা এবং অধিক গুণগত মান সম্পন্ন। সুতরাং, পিভিসি ফ্লোরিং ম্যাটেরমূল্য বাজারে প্রাপ্ত পিভিসি ফ্লোরিং ম্যাটের মূল্যের চেয়ে অধিক হলেও আইটেমটি বিশেষায়িত হওয়ায় অর্থাৎ সাইজ ও গুণগত মান বিবেচনায় উহার মূল্য সঠিক ও যথার্থ। অন্য দিকে আইটেমটি ক্রয়/সংগ্রহের জন্য যথাযথ বাজার দর যাচাই করণের নিমিত্ত ০৩ (তিন) সদস্য বিশিষ্ট একটি দাপ্তরিক প্রাক্কলন ব্যয় প্রস্তুত কমিটি গঠন করা হয়। উক্ত কমিটি বাজার মূল্য যাচাই করে আইটেমটির মূল্য নির্ধারণ করেন। এরই প্রেক্ষিতে পিপিআর-২০০৮ এর বিধিমালা অনুসরণপূর্বক দরপত্র আহবানের মাধ্যমে সর্বনিম্ন দরদাতার নিকট হতে মালামালগুলি সংগ্রহ করা হয়েছে এবং গেট পাশে গেট ইনচার্জ এর স্বাক্ষরসহ ডকুমেন্ট আছে। এক্ষেত্রে কোন অনিয়ম হয়নি এবং সরকারের কোন আর্থিক ক্ষতি সাধিত হয়নি।

(ঘ) **ডিএস ডব্লিউ/কারখানা, সৈয়দপুর:(পিই)** মিলরাইট শপের মালামালসমূহ বিশেষায়িত হওয়ায় এ ধরণের মালামাল সচরাচর স্থানীয় বাজারে সরবরাহ পাওয়া যায় না । উক্ত মালামালগুলির বাজার মূল্য সঠিক ভাবে যাচাইয়ের জন্য একটি ০৩(তিন) সদস্যবিশিষ্ট বাজার দর যাচাই কমিটি গঠন করা হয়। উক্ত কমিটি সঠিকভাবে যাচাই- বাছাইপূর্বক সর্বনিম্ন মূল্যের একটি বাজারদর প্রতিবেদন দাখিল করেন । উক্ত প্রতিবেদনের আলোকে PPR-2008 এর মাধ্যেমে যথাযথ প্রক্রিয়া অনুসরণপূর্বক Tender আহবানের মাধ্যমে মালামালগুলি সংগ্রহ করা হয় । ০৩ সদস্য বিশিষ্ট বাজার দর যাচাই কমিটির মাধ্যমে মালামালগুলির বাজার দর যাচাই করা হয়েছে। ফলে বাজারদর থেকে অধিকমূল্যে মালামাল ক্রয়ের কোন সুযোগ নেই। দরপত্র প্রক্রিয়ায় যথাযথ কর্তৃপক্ষ কর্তৃক প্রাথমিক অনুমোদন, এক্ষেত্রে কোন অনিয়ম হয়নি এবং সরকারের কোন আর্থিক ক্ষতি সাধিত হয়নি।

বিভাগীয় যান্ত্রিক প্রকৌশলী/লোকো, পাহাড়তলী: বাজারে প্রাপ্ত সিসি ক্যামেরার মূল্য উহার কর্ম ক্ষমতার উপর নির্ভর করে। অত্র দপ্তরের অধীন লোকোশেড ও অন্যান্য কেপিআইভুক্ত স্থাপনাসমূহের সম্পূর্ণ এলাকার দিন রাত সার্বক্ষনিক (২৪ ঘন্টা) মনিটরিং করার জন্য সরবরাহকৃত সিসি ক্যামেরাসমূহে নাইট ভিশন হাই রেজুলেশন ভিডিও রেকর্ডিং ও উচ্চ

ক্ষমতার রাউটিং ডিভাইস সংযোগ থাকা বাঞ্ছনীয়। এ সকল সুবিধা না থাকলে তাৎক্ষনিক কোন ঘটনার ভিডিও ধারণ অথবা স্মার্টফোনের মাধ্যমে দূর থেকে নজরদারি পরিচালনা করা সম্ভব হবে না। সরবরাহকৃত সিসি ক্যামেরার একক মূল্যের সাথে সেটআপ ও ইন্সট্রলেশন খরচ, বছরব্যাপী ডাটা ট্রান্সফার খরচ ও রক্ষণাবেক্ষণ খরচ, ভ্যাট, আইটি, পরিবহণ, লভ্যাংশ সহ অন্যান্য বিক্রয়োত্তর সেবার খরচ সংযুক্ত করায় উহা বাজারে প্রাপ্ত নিম্ন ক্ষমতার সিসি ক্যামেরার একক মূল্যের সাথে তুলনা করে খরচ বেশী মনে হয়েছে। ভবিষ্যতে এ ধরণের প্যাকেজে প্রতিটি আইটেমের মূল্য পৃথকভাবে সংযুক্ত করে শুধুমাত্র সিসি ক্যামেরার মূল্য উল্লেখ করা হবে, যাতে কোন বিভ্রান্তি সৃষ্টি না হয়।

সহকারী যান্ত্রিক প্রকৌশলী (ইনচার্জ), ক্যারেজ এন্ড ওয়াগন, পাহাড়তলী, চট্টগ্রাম: বর্ণিত সিসি ক্যামেরাসমূহ নাইট ভিশন এবং হাই রেজুলেশন ছিল বিধায় স্থানীয় বাজারে অন্যান্য ক্যামেরার চাইতে কিছুটা উচ্চ মূল্যের ছিল। তাছাড়া প্রকৃত মূল্যের সাথে সরবরাহকারীর মুনাফা, পরিবহন ব্যয়, ঝুঁকি ও ভ্যাট-ট্যাক্স যুক্ত হওয়ায় মোট মূল্য কিছুটা বৃদ্ধি পেয়েছে।

বিভাগীয় যান্ত্রিক প্রকৌশলী/লোকো, কমলাপুর, ঢাকা : নিরীক্ষা বিভাগ কর্তৃক সালফিউরিক এসিডের প্রকৃত বাজার দর ৩৮ টাকা (আটত্রিশ) টাকা উল্লেখ করা হলেও উক্ত মূল্যের আইটেমটির রাসায়নিক কর্মসক্ষমতা, ঘনমাত্রা এবং ব্যবহার উপযোগীতা সম্পর্কে কোন তথ্য উল্লেখ করা হয়নি। উল্লেখ্য যে, বাজারে প্রাপ্ত সালফিউরিক এসিডের ঘনমাত্রা ১% থেকে ৯৮% পর্যন্ত হয়ে থাকে এবং আনুপাতিক হারে দামও ভিন্ন ভিন্ন হয়ে থাকে। এক্ষেত্রে আরো উল্লেখ্য যে, বাজারে সাধারণ ঘনমাত্রার সালফিউরিক এসিড সহজলভ্য হলেও উচ্চ ঘনমাত্রার বিশেষ কার্যক্ষমতা সম্পন্ন সালফিউরিক এসিড বাজারে সবসময় সহজলভ্য হয় না। বিশেষ করে করোনা মহামারী কালীন সময়ে বাজারে বৈশ্বিক সাধারণ যোগাযোগ বিচ্ছিন্ন থাকায় বিদেশ থেকে আমদানিকৃত বিভিন্ন রাসায়নিক উপাদান সামগ্রীর বাজারে সংকট তৈরি হয় এবং মূল্য বৃদ্ধি পায়। তদুপরি অত্র বিভাগের ক্ষেত্রে ভোক্তা বিভাগের প্রয়োজন হয় ৭০-৮০% (V/V) ঘন মাত্রার সালফিউরিক এসিড যা যথাযথ ভাবে সরবরাহ পাওয়া যায় এবং নিরীক্ষাধীন সরবরাহকৃত সালফিউরিক এসিডের প্রাক্কলিত মূল্য ঘন মাত্রার ভিত্তিতে, বৈশ্বিক মহামারি (করোনার) কারণে তৎকালীন বাজার মূল্য এবং পূর্ববর্তী বছরের প্রাক্কলিত মূল্যের সাথে সামঞ্জস্যপূর্ণ। এছাড়াও এক্ষেত্রে পিপিআর-২০০৮ অনুসারে যথাযথভাবে দাপ্তরিক প্রাক্কলনের জন্য কমিটি গঠন করা হয় এবং উক্ত কমিটির প্রাপ্ত প্রাক্কলনের ভিত্তিতে দরপত্র মূল্যায়ন করা হয়, যা যথাযথ কর্তৃপক্ষ কর্তৃক অনুমোদিত হয়। বিধায় অস্বাভাবিক উচ্চ মূল্যে ক্রয় করে সরকারের আর্থিক ক্ষতির কোন অবকাশ নেই এবং জিএফআর বিধি-১০ (১) লঙ্ঘন হয়নি ।

বিভাগীয় যান্ত্রিক প্রকৌশলী/ক্যারেজ এন্ড ওয়াগন, কমলাপুর, ঢাকা: বর্ণিত হাইড্রো মিথানল আইটেমটি ক্রয়ের জন্য ৩ (তিন) সদস্য বিশিষ্ট বাজার দর কমিটি কর্তৃক প্রকৃত বাজার দর যাচাই করে যে রিপোর্ট প্রদান করেছেন তার ওপর ভিত্তি করেই ক্রয় কার্য সম্পন্ন করা হয়েছে। যাত্রী সেবার মান অক্ষুন্ন রাখার স্বার্থে আন্তঃনগর কোচে ব্যবহৃত কীটনাশক ধ্বংসকারী গুনগত মান সম্পন্ন এই কেমিক্যাল আইটেমটির তথা হাইড্রো মিথানল এর রাসায়নিক কার্যক্ষমতা, ঘনমাত্রা এবং ব্যবহার উপযোগীতা সম্পর্কে নিশ্চিত হয়েই উক্ত কাজ সম্পন্ন করা হয়েছে। এতে বাজার দর অপেক্ষা বেশী দরে কোন ক্রয় কাজ সম্পন্ন করা হয়নি বা সরকারী অতিরিক্ত কোন অর্থেরও অপচয় করা হয়নি। তদুপরি অত্র বিভাগের প্রয়োজনে সর্বোপরি সম্মানীত যাত্রী সাধারণের স্বাচ্ছন্দ্য ভ্রমণ নিশ্চিতসহ রেলওয়ের সুনাম বজায় রাখার স্বার্থে তৎকালীন বাজার মূল্য এবং পূর্ববর্তী বছরের প্রাক্কলিত মূল্যের সাথে সামঞ্জস্যপূর্ণ রেখেই উক্ত ক্রয় কাজ সম্পাদন করা হয়েছে। এছাড়াও এক্ষেত্রে পিপিআর-২০০৮ অনুসারে যথাযথভাবে দাপ্তরিক প্রাক্কলনের জন্য কমিটি গঠন করা হয় এবং উক্ত কমিটির প্রাপ্ত প্রাক্কলনের ভিত্তিতে দরপত্র মূল্যায়ন করা হয়, যা যথাযথ কর্তৃপক্ষ কর্তৃক অনুমোদিত হয় বিধায় এক্ষেত্রে সরকারের আর্থিক ক্ষতির কোন অবকাশ নেই এবং জিএফআর বিধি-১০ (১) লঙ্ঘন হয়নি।

বিভাগীয় যান্ত্রিক প্রকৌশলী/লোকো, পাহাড়তলী:

ক) পূর্বোক্ত বছরের এলপিআর এবং বর্তমান বাজার দর প্রায় কাছাকাছি হওয়ায় তদানুযায়ী অফিশিয়াল ইস্টিমেট তৈরী করা হয়েছে। অডিট টিম কর্তৃক কাপড়ের যে মূল্য উত্থাপন করা হয়েছে তা বাজারদরের সাথে সামঞ্জস্যপূর্ণ নয়।

খ) করোনা মহামারীর কারণে দেশব্যাপী লকডাউন এর ফলে একদিকে মার্কেটসমূহ দীর্ঘদিনের জন্য বন্ধ ছিল। অন্যদিকে বাজারে প্রায় সকল পণ্যের দাম বৃদ্ধি পায়। এরুপ অবস্থায় যথাযথ নিয়ম অনুসরণ করত: বাজার দর যাচাইপূর্বক বর্ণিত আইটেমসমূহ ক্রয় করা হয়েছে। আপত্তিকৃত ফোম, ব্লিচিং পাউডার, অগ্নি নির্বাপক যন্ত্র এবং মেট্রেস এর ক্রয় মূল্য তৎকালীন বাজার মূল্যের সাথে সামঞ্জস্যপূর্ণ ছিল। এছাড়া সরবরাহকৃত আইপিএসগুলোর ভোল্টেজ পাওয়ার রেটিং ও ইন্ড্রাষ্ট্রিস গ্রেডের এবং উচ্চ ক্ষমতা সম্পন্ন। যার কারণে সাধারণ বাসাবাড়িতে ব্যবহৃত আইপিএসের চাইতে এগুলোর মূল্য অনেক বেশী। তাছাড়া, বর্ণিত আইটেমসমূহের বাজার মূল্যের সাথে ইন্সট্রলেশন ও বছরব্যাপী মেইনটেনেন্স সুবিধা প্রদান করায় প্রকৃত মূল্যের চাইতে প্রদর্শিত মূল্য ১০% বেশী পরিলক্ষিত হয়েছে। অন্যদিকে এনসি থিনার, ফেদার ব্রাশ ও ঝুট যথাযথভাবে বাজারদর দর যাচাই পূর্বক সংগ্রহ করা হয়েছে।

গ) পিপিআর– ২০০৮ এ বিধি যথাযথভাবে অনুসরণ পূর্বক বাজার দর যাচাই করত: সিজিপিওয়াই শেডের অনুকুলে মালামাল সরবরাহ করা হয়েছে। এক্ষেত্রে আইনের লংঘন ঘটেনি। যথাযথ নিয়ম মেনে বর্ণিত ক্রয়কার্য সম্পাদিত হয়েছে বিধায় আপত্তিটি নিষ্পত্তি হিসেবে গণ্য করার জন্য অনুরোধ করা হলো।

কর্মব্যবস্থাপক/ডিজেল, কমলাপুর, ঢাকা: চুক্তিপত্র নং- এস/এপিপি/এলটিএম- ৫৭/২১ এর আওতায় যে সকল মালামাল/যন্ত্রাংশ ক্রয় করা হয়েছে তা বাজারে বিদ্যমান কোন যন্ত্রাংশ নয় বরং এটি ডিজেল লোকোমোটিভে ব্যবহারের জন্য সরবরাহকারীর কারখানায় উৎপাদিত বিশেষ ধরণের যন্ত্রাংশ। পিপিআর ২০০৮ এর বিধি ১৬(ক) অনুযায়ী ৩ সদস্য বিশিষ্ট কমিটি কর্তৃক দাপ্তরিক প্রাক্কলন তৈরি করা হয়েছে যা HOPE এর অথোরাইজড অফিসার কর্তৃক অনুমোদিত (৬-১)। পিপিআর অনুযায়ী দাপ্তরিক প্রাক্কলন প্রণয়নে ওভারহেড, ঠিকাদারের মুনাফা, ঝুঁকি, জটিলতা, VAT, IT ইত্যাদি বিবেচনা করে দর নির্ধারণ করা হয়েছে। আপত্তিতে বর্ণিত Gauge Break Cylinder, Gause Vacuum, Snubber Spring, Snubber Ring, Snubber Washer এগুলি ডিজেল লোকোমোটিভের জন্য বিশেষায়িত যন্ত্রাংশ, যা কখনোই বাজারে পাওয়া যায় না। চুক্তিতে আবদ্ধ ঠিকাদার M/S AB Engineering তার কারখানায় নিজস্ব প্রযুক্তিতে এবং বিশেষ Jigs & Fixuture ব্যবহার করে বর্ণিত যন্ত্রাংশ তৈরি পূর্বক কারখানায় সরবরাহ করেছেন।

চলাচল উপযোগী না হওয়া সত্ত্বেও ডেমু ট্রেনের বিপরীতে ব্যয়ের বিবরণী:
(এসএসএই, ইনচার্জ, লোকো, পার্বতীপুর)

ক্রমিক	মালামালের বিবরণ	পরিমাণ	একক মূল্য (টাকা)	মোট মূল্য (টাকা)	মন্তব্য
১	২	৩	৪	৫=৩×৪	৬
১.	লুব ওয়েল	৩২২ লিটার	২৮৯	৯৩০৫৮	ডেমু ট্রেনের বিপরীতে খরচ দেখানো হয়েছে।
২.	ফুয়েল (HSD)	১৭১২ লিটার	৬২.৫১	১০৭০১৭	
৩.	এসিওএস ডিজেল ডিপো, পার্বতীপুরে সংগৃহীত মালামাল	১০৯ দফা	০০	২৪৪৬৮৬৬৬	ডেমু ট্রেন মেরামতের জন্য মালামাল মজুদ করা হয়েছে।
			মোট =	২,৪৬,৬৮,৭৪১	

অনুচ্ছেদ নং-০৩

পরিশিষ্ট- ০৩

কারখানায় কোচ/ওয়াগণ না থাকা সত্ত্বেও মালামাল খরচ দেখানোর বিবরণী:

ক্রমিক নং	দপ্তরের নাম	মোট মূল্য (টাকা)	মন্তব্য
০১	০২	০৩	০৪
১.	বিভাগীয় তত্ত্বাবধায়ক,কারখানা, সৈয়দপুর	১০,৭৭,৯২০	৩ (১)
২.	ডব্লিউএম/আর,কেলোকা,পাবর্তীপুর	৫৬,৩০,৪০০	৩ (২)
৩.	ডব্লিউএম/ডিজেল, পাহাড়তলী, চটগ্রাম	১৪,৬০,০১৬	৩ (৩)
মোট =		**৮১,৬৮,৩৩৬**	

অনুচ্ছেদ নং-০৩

পরিশিষ্ট- ০৩ (১)

কারখানায় কোচ/ওয়াগণ না থাকা সত্ত্বেও মালামাল খরচ দেখানোর বিবরণী:

(বিভাগীয় তত্ত্বাবধায়ক,কারখানা, সৈয়দপুর)

ক্র. নং	চুক্তিপত্র নং ও তারিখ	মালামালের বিবরণ	কোচ নং	মালামাল ব্যবহারের তারিখ	আউটটার্ন এর তারিখ	পরিমাণ (টি)	একক দর (টাকা)	মোট মূল্য (টাকা)
০১	০২	০৩	০৪	০৫	০৬	০৭	০৮	০৯=৭×৮
১.	সৈঃ কাঃ/পিপি/ডব্লিউএম-২০-২১/বগী-১৯, তারিখঃ ০১/১২/২০২০ খ্রিঃ	Thread Locker	৪২০১	১৩-৩-২১	সপে নেই	০২	২৭৯০	৫,৫৮০
			৭১১৪	১৩-৩-২১	১৩-৩-২১	২০	২৭৯০	৫৫,৮০০
			৭৬১৯	১৩-৩-২১	১১-৩-২১	১২	১২০০	১৪,৪০০
		WD-40	৭১১৪	১৩-৩-২১	১১-৩-২১			
			৭৬১৯	১৩-৩-২১	১১-৩-২১			
২.	সৈঃ কাঃ/পিপি/ডব্লিউএম-২০-২১/বগী-০৯, তারিখঃ ১৮/১১/২০২০ খ্রিঃ	Three way brake pipe	৭৫১০	২০-১-২১	২৫-৭-২০	৪	৯৯৯৫	৩৯,৯৮০
			৭২০৬	২০-১-২১	৭-১-২১	৪	৯৯৯৫	৩৯,৯৮০
৩.	সৈঃ কাঃ/পিপি/ডবিস্নউএম-২০-২১/বগী-০৪, তারিখঃ ০৭/১২/২০২০ খ্রিঃ	Suspension Hanger for MD-52 type	৫০২১	৩১-১২-২০	২৪-১১-২০	১২	৯৯৭০	১,১৯,৬৪০
৪.	সৈঃ কাঃ/পিপি/ডব্লিউএম-২০-২১/বগী-১৭, তারিখঃ ০১/১২/২০২০ খ্রিঃ	Pin MS with Nut	৫০২০	১৮-১২-২০	৭-১০-২০	৩২	৭৫০	২৪,০০০
৫.	সৈঃ কাঃ/পিপি/ডব্লিউএম-২০-২১/বগী-১৮, তারিখঃ ০৩/১২/২০২০ খ্রিঃ	Thurst Disc Complete	১৪১০	৩১-০৫-২১	৩১-০৫-২১	১	২০০০০	২০,০০০
৬.	সৈঃ কাঃ/পিপি/ডব্লিউএম-২০-২১/বগী-০৩, তারিখঃ ০১/১২/২০২০ খ্রিঃ	Hollow Spring	৫০২০	১৫-১২-২০	১৭-১০-২০	২৪	১৪৯৮৫	৩,৫৯,৬৪০
			৫৩০২	১৫-১২-২০	১৪-১১-২০			
৭.	সৈঃ কাঃ/পিপি/ডব্লিউএম-২০-২১/ক্যারেজ-১৩, তারিখঃ ২৪/১১/২০২০ খ্রিঃ	Buffer Planger	৭৩০৫	২৪/৫/২১	২৮/০৪/২১	০২টি	৪০০০০	৮০,০০০
৮.	সৈঃ কাঃ/পিপি/ডব্লিউএম-২০-২১/ক্যারেজ-৩০, তারিখঃ ০৫/০১/২০২১ খ্রিঃ	PVC Flooring Mat	৭৩০৩	০৯/৩/২১	১৮/২/২১	৬০মি.	৫৩১৫	৩,১৮,৯০০
							মোট =	১০,৭৭,৯২০

ওয়ার্কসপে লোকোমোটিভ ইন ও আউটটান না হওয়া সত্ত্বেও ক্রয়/মেরামতের নামে আর্থিক ক্ষতির বিবরণী: (ডব্লিউএম/আর)

(বিভাগীয় তত্ত্বাবধায়ক,কারখানা, সৈয়দপুর)

ক্রমিক নং	চুক্তি নং ও তারিখ ও ঠিকাদারের নাম	বিল নং	লোকো নং	আইটেম	সংখ্যা	ইস্যু রেজিস্টার পৃষ্ঠা নম্বর	ইস্যুর তারিখ	একক মূল্য (টাকা)	মোট মূল্য (টাকা)
১	মেসার্স রংধনু এন্টারপ্রাইজ Keloka/R/20-21/RL-02, তাং- ১১/০৩/২০২১		২৬০১ ২৩১০ ২৯৩২ ৬৫০২	Cable (16 No) Item No- 40-11230 P/N- 9947305ADP	২০০০ ফু ২০০০ ফু ৪০০ ফু ১৭০০ ফু	রেজি-Local-07 পৃষ্ঠা-২	০৪/০৪/২০২১ ১২/০৬/২০২১ ১৪/০৬/২০২১ ২২/০৬/২০২১	৬৪	৩,৯০,৪০০
২	মেসার্স নাঈম ইঞ্জিনিয়ারিং Keloka/R/20-21/RL-15, তাং- ১৪/০৩/২০২১	১৫ ২৯/০৩/২০২১	২৩১০ ২৯৩২ ৬৫০২ ৬৫২৮	Terminal Item No- 29-17500 P/N- 15913636	২০ ২০ ২০ ২০	রেজি-Local-07 পৃষ্ঠা-৬	১৯/০৬/২০২১ ২২/০৬/২০২১ ২৩/০৬/২০২১ ২৩/০৬/২০২১	১,৭৭০	১,৪১,৬০০
			৬৫২৮ ৬৫০২	Terminal Item No- 19-17650 P/N- 15913683	২০ ২০	রেজি-Local-07 পৃষ্ঠা-৭	২৩/০৬/২০২১ ২৭/০৬/২০২১	৫৫০	২২,০০০
			৬৫২৮ ৬৫০২	Terminal(M/G) Item No- 29-New P/N- Nil	০৪ ০৪	রেজি-Local-07 পৃষ্ঠা-৮	২৩/০৬/২০২১ ২৩/০৬/২০২১	২,৯৭০	২৩,৭৬০
			৬৫২৮ ৬৫০২	Terminal(M/G) Item No- 16-New P/N- Nil	১০ ১০	রেজি-Local-07 পৃষ্ঠা-৯	২৩/০৬/২০২১ ২৩/০৬/২০২১	২,৯৭০	৫৯,৪০০

ক্রমিক নং	চুক্তি নং ও তারিখ ও ঠিকাদারের নাম	বিল নং	লোকো নং	আইটেম	সংখ্যা	ইস্যু রেজিস্টার পৃষ্ঠা নম্বর	ইস্যুর তারিখ	একক মূল্য (টাকা)	মোট মূল্য (টাকা)
	মেসার্স নাঈম ইঞ্জিনিয়ারিং Keloka/R/20-21/RL-15, তাং- ১৪/০৩/২০২১		২৬০১ ২৯৩২	Terminal(GPRGN) Item No- 29-New P/N- Nil	১০ ১০	রেজি-Local-07 পৃষ্ঠা-১০	০৩/০৪/২০২১ ২২/০৬/২০২১	২,৭৮০	৫৫,৬০০
			২৬০১ ২৯৩২	Terminal(1100/24) Item No- 16-New P/N- Nil	১০ ১০	রেজি-Local-07 পৃষ্ঠা-১১	০৩/০৪/২০২১ ২২/০৬/২০২১	৩,৭৭০	৭৫,৪০০
			২৬০১	Terminal(MG775/24) Item No- 16-New P/N- Nil	১০	রেজি-Local-07 পৃষ্ঠা-১২	০৪/০৪/২০২১	২,৯৮০	২৯.৮০০
			২৬০১	Terminal(Cooling Fan) Item No- 16-New P/N- Nil	১০	রেজি-Local-07 পৃষ্ঠা-১৩	০৪/০৪/২০২১	২,৭৮০	২৭,৮০০
			২৬০১ ২৯৩২	Terminal(ST550/24) Item No- 16-New P/N- Nil	১০ ১০	রেজি-Local-07 পৃষ্ঠা-১৪	০৩/০৪/২০২১ ২২/০৬/২০২১	২,২৮০	৪৫,৬০০
			২৬০১ ২৯৩২	Terminal(BS.ST)(550/24) Item No- 16-New P/N- Nil	১০ ১০	রেজি-Local-07 পৃষ্ঠা-১৫	০৪/০৪/২০২১ ৩০/০৬/২০২১	২,২৭০	৪৫,৪০০

ক্রমিক নং	চুক্তি নং ও তারিখ ও ঠিকাদারের নাম	বিল নং	লোকো নং	আইটেম	সংখ্যা	ইস্যু রেজিস্টার পৃষ্ঠা নম্বর	ইস্যুর তারিখ	একক মূল্য (টাকা)	মোট মূল্য (টাকা)
৩	মেসার্স নাঈম ইঞ্জিনিয়ারিং Keloka/R/20-21/RL-19, তাং- ০৯/০৩/২০২১		২৩১০	V- Belt Item No- 29-27980 P/N- 499A905ACP12	০৩	রেজি-Local-07 পৃষ্ঠা-১৯	৩০/০৬/২০২১	১০৮০	৩,২৪০
			২৩১০	Bracket(Cut. Br) Item No- 29-New P/N- Nil	০৩	রেজি-Local-07 পৃষ্ঠা-২০	২১/০৬/২০২১	২৪,৮৯০	৭৪,৬৭০
			২৩১০	Bracket(GFR Cut. Br) Item No- 29-New P/N- Nil	০২	রেজি-Local-07 পৃষ্ঠা-২১	২১/০৬/২০২১	১৭,৮৬০	৩৫,৭২০
			২৩১০	Insulator(LAS) Item No- 33-53603 P/N- Nil	০২	রেজি-Local-07 পৃষ্ঠা-২২	৩০/০৬/২০২১	১৩৪৫০	২৬,৯০০
			২৩১০	Insulator(BAS/LAS) Item No- 33-53604 P/N- Nil	০২	রেজি-Local-07 পৃষ্ঠা-২৩	২১/০৬/২০২১	১৩৪৩০	২৬,৮৬০

ক্রমিক নং	চুক্তি নং ও তারিখ ও ঠিকাদারের নাম	বিল নং	লোকো নং	আইটেম	সংখ্যা	ইস্যু রেজিস্টার পৃষ্ঠা নম্বর	ইস্যুর তারিখ	একক মূল্য (টাকা)	মোট মূল্য (টাকা)
৪	মেসার্স নাঈম ইঞ্জিনিয়ারিং Keloka/R/20-21/RL-21, তাং- ১৪/০৩/২০২১	২১, ২৮/০৩২০২১	২৩১০ ২৮৩২ ৬৫২৮ ৬৫০২	Lamp (LED-24V) Item No- 29-New P/N- Nil	১৫ ২০ ০৫ ০৫	রেজি-Local-07 পৃষ্ঠা-২৫	২১/০৬/২০২১ ২৮/০৬/২০২১ ২৮/০৬/২০২১ ২৮/০৬/২০২১	৮৯০	৪০,০৫০
		২১, ২৮/০৩২০২১	২৩১০	Reverser Air Pipe(23,24) Item No- 29-New P/N- Nil	১	রেজি-Local-07 পৃষ্ঠা-২৮	২৪/০৬/২০২১	১,৭৪০	১,৭৪০
			২৬০১ ২৯৩২	Vigilance Plate	১ ১	রেজি-Local-07 পৃষ্ঠা-৩০	১২/০৪/২০২১ ৩০/০৬/২০২১	৬৯১০	১৩,৮২০
			২৬০১ ২৯৩২	Vigilance Foot S/W Plate	২ ২	রেজি-Local-07 পৃষ্ঠা-৩১	১২/০৪/২০২১ ৩০/০৬/২০২১	৪৯৭০	১৯,৮৮০
			২৬০১ ২৯৩২	Vigilance Nipple	২ ২	রেজি-Local-07 পৃষ্ঠা-৩২	১২/০৪/২০২১ ৩০/০৬/২০২১	১৪৮০	৫,৯২০
			২৬০১ ২৯৩২ ৬৫২৮ ৬৫০২	CCS Nipple	২ ২ ২ ২	রেজি-Local-07 পৃষ্ঠা-৩৩	১২/০৪/২০২১ ২৮/০৬/২০২১ ২৮/০৬/২০২১ ২৮/০৬/২০২১	১১৮০	৯,৪৪০

ক্রমিক নং	চুক্তি নং ও তারিখ ও ঠিকাদারের নাম	বিল নং	লোকো নং	আইটেম	সংখ্যা	ইস্যু রেজিস্টার পৃষ্ঠা নম্বর	ইস্যুর তারিখ	একক মূল্য (টাকা)	মোট মূল্য (টাকা)
৫	মেসার্স নাঈম ইঞ্জিনিয়ারিং Keloka/R/20 -21/RL-17, তাং- ০৯/০৩/২০২১	২১, ২৫/০৩২০২১	২৬০১	Grommate Item No- 16-New P/N- Nil	২	রেজি-Local-07 পৃষ্ঠা-৩৪	০৩/০৪/২০২১	১১৯০	২,৩৮০
			২৬০১	Nut M-6	০৬	রেজি-Local-07 পৃষ্ঠা-৩৫	১১/০৪/২০২১	২০০	১,২০০
			২৬০১	Bolt M-6 L68	০৬	রেজি-Local-07 পৃষ্ঠা-৩৬	১১/০৪/২০২১	৩০০	১,৮০০
			২৬০১ ২৯৩২ ২৩১০	Nut TB(3/8) Item No- 29-11430 P/N- N210P16B	২০০ ৩০০ ৩০০	রেজি-Local-07 পৃষ্ঠা-৩৭	১১/০৪/২০২১ ২৮/০৬/২০২১ ২৮/০৬/২০২১	২৮	২২,৪০০
			২৩১০	Socket Item No- 29-11430 P/N-	১২	রেজি-Local-07 পৃষ্ঠা-৩৮	৩০/০৬/২০২১	৩৪০	৪,০৮০
			২৬০১ ২৩১০ ২৯৩২	Holder Item No- 29-10950 P/N-GE5635-1	১৭ ৫ ৪	রেজি-Local-07 পৃষ্ঠা-৩৯	১০/০৪/২০২১ ২০/০৬/২০২১ ৩০/০৬/২০২১	২৪০	৬,২৪০
৬	মেসার্স নাঈম ইঞ্জিনিয়ারিং Keloka/R/20 -21/RL-20, তাং- ১৪/০৩/২০২১	২০, ২৮/০৩২০২১	২৬০১ ২৩১০ ২৯৩২ ৬৫২৮ ৬৫০২	Marker Set Item No- 16-28700 P/N-9194926	৮ ৬ ৬ ৮ ৮	রেজি-Local-07 পৃষ্ঠা-৪৩	০৫/০৪/২০২১ ২১/০৬/২০২১ ২২/০৬/২০২১ ২৮/০৬/২০২১ ২৮/০৬/২০২১	৩৪৯০	১,২৫,৬৪০
			২৬০১ ২৩১০ ২৯৩২ ৬৫২৮ ৬৫০২	Marker Set Item No- 16-28790 P/N-9194927	৮ ৮ ৮ ৮ ২	রেজি-Local-07 পৃষ্ঠা-৪৪	০৫/০৪/২০২১ ২১/০৬/২০২১ ২২/০৬/২০২১ ২৮/০৬/২০২১ ২৮/০৬/২০২১	৩৪৯৫	১,১৮,৮৩০
			২৪০১	Kit complete air Dust Item No- 10-14190 P/N-1500045	৬	রেজি-Local-07 পৃষ্ঠা-৪৬	২৫/০৩/২০২১	১৪,৯৫০	৮৯,৭০০

ক্রমিক নং	চুক্তি নং ও তারিখ ও ঠিকাদারের নাম	বিল নং	লোকো নং	আইটেম	সংখ্যা	ইস্যু রেজিস্টার পৃষ্ঠা নম্বর	ইস্যুর তারিখ	একক মূল্য (টাকা)	মোট মূল্য (টাকা)
৭	RSR Constructio n Keloka/R/20 -21/RL-13, তাং- ১৮/০৩/২০২১	১৩, ০১/০৪/২০২১	২৩১০	Light Assy(Tail) Item No- 29-New P/N- Nil	২	রেজি-Local-07 পৃষ্ঠা-৫০	২৪/০৬/২০২১	৮,২৯০	১৬,৫৮০
			২৩১০	Light Assy(Class) Item No- 29-New P/N- Nil	২	রেজি-Local-07 পৃষ্ঠা-৫১	২৪/০৬/২০২১	৫,৭৮০	১১,৫৬০
			২৩১০	Light Assy(Engine Room) Item No- 29-New P/N- Nil	৫	রেজি-Local-07 পৃষ্ঠা-৫২	২১/০৬/২০২১	৯৭৭০	৪৮,৮৫০
			২৩১০ ২৯৩২ ৬৫২৮ ৬৫০২	Plastic Pipes of Different Sizes Size=½,¾,1,1½,2	৫০০ ৫০০ ৫০০ ৫০০	রেজি-Local-07 পৃষ্ঠা-৫৩	২১/০৬/২০২১ ৩০/০৬/২০২১ ৩০/০৬/২০২১ ৩০/০৬/২০২১	৬২	১,২৪,০০০
৮	মেসার্স সামছুদ্দিন ইঞ্জিনিয়ারিং ওয়ার্কস Keloka/R/20 -21/RL-27R, তাং- ২০/০৪/২০২১	২৭ R ২৯/০৪/২০২১	২৬০৯	Guard axle Item No- 16-46110 P/N-8491288	৪	রেজি-১৯ পৃষ্ঠা-০১	২৮/০৪/২০২১	৯৯০	৩,৯৬০
			২৬০৯	Wear Plate (Fiber) Item No- 16-46450 P/N-9089551	৮	রেজি-১৯ পৃষ্ঠা-০২	২৮/০৪/২০২১	১৪৯৫	১১,৯৬০
			২৬০১	Keeper Item No- 16-01112 P/N-8366970	৪	রেজি-১৯ পৃষ্ঠা-০৩	০৬/০৫/২০২১	২৪৯০	৯,৯৬০
			২৬০১	Pin ASM Item No- 16-20904 P/N-8101916	১২	রেজি-১৯ পৃষ্ঠা-০৫	০৬/০৫/২০২১	১৪৯০	১৭,৮৮০
			২৬০১	Pin ASM Item No- 16-71925 P/N-8379609	১২	রেজি-১৯ পৃষ্ঠা-০৬	০২/০৫/২০২১	১৯৯০	২৩,৮৮০
			২৬০১ ২৯৩২	Seal Assy	১২ ১২	রেজি-১৯ পৃষ্ঠা-০৭	০৩/০৫/২০২১ ২৬/০৬/২০২১	২৯৯০	৭১,৭৬০

ক্রমিক নং	চুক্তি নং ও তারিখ ও ঠিকাদারের নাম	বিল নং	লোকো নং	আইটেম	সংখ্যা	ইস্যু রেজিস্টার পৃষ্ঠা নম্বর	ইস্যুর তারিখ	একক মূল্য (টাকা)	মোট মূল্য (টাকা)
৯	নূর-ই-এলাহী এন্ড ব্রাদার্স (প্রা:) লি: Keloka/R/20-21/RL-25, তাং- ২০/০৪/২০২১	zxzx	৬৫২৮	Bushing	২৪	রেজি-১৯ পৃষ্ঠা-১১	২৯/০৪/২০২১	১৯০	৪,৫৬০
			২৬০১	Bushing Item No- 16-40100 P/N-8059991	১২	রেজি-১৯ পৃষ্ঠা-১২	০৫/০৫/২০২১	১৭০	২,০৪০
			২৬০১ ২৯৩২	Bushing Item No- 16-86340 P/N-10561381	৮ ৮	রেজি-১৯ পৃষ্ঠা-১৩	০৪/০৫/২০২১ ২১/০৬/২০২১	৭৭০	১২,৩২০
			২৬০১ ২৯৩২	Bushing Item No- 16-40000 P/N-8052337	১৬ ১৬	রেজি-১৯ পৃষ্ঠা-১৪	০৩/০৫/২০২১ ২১/০৬/২০২১	১৭০	৫,৪৪০
			২৬০১ ২৯৩২	Bushing Item No- 16-39990 P/N-8052336	১২ ১২	রেজি-১৯ পৃষ্ঠা-১৫	০৩/০৫/২০২১ ২১/০৬/২০২১	২৫০	৬,০০০
			২৩১০	Pipe Assy	৮	রেজি-১৯ পৃষ্ঠা-১৭	২৮/০৬/২০২১	২২১০	১৭,৬৮০
			২৬০১ ২৯২৯	Pin Item No- 16-43330 P/N-8359765	৮ ৮	রেজি-১৯ পৃষ্ঠা-১৮	০৪/০৫/২০২১ ২৮/০৬/২০২১	৪৯০	৭,৮৪০
১০	মেসার্স এ বি ইঞ্জিনিয়ারিং Keloka/R/20-21/RL-09, তাং- ১১/০৩/২০২১	09, ০৪/০৪/২০২১	৬৫২৮	Cylindrical Roller Bearing For Axle Box Item No- 33-New P/N-Nil	১২	রেজি-১৯ পৃষ্ঠা-২৩	১৮/০৪/২০২১	১০৪,১০০	১২,৪৯,২০০
			৬৫২৮	Tapper Roller Bearing For Suspension Item No- 33-New P/N-Nil	১২	রেজি-১৯ পৃষ্ঠা-২৪	০৯/০৬/২০২১	১০৩৮০০	১২,৪৫,৬০০

ক্রমিক নং	চুক্তি নং ও তারিখ ও ঠিকাদারের নাম	বিল নং	লোকো নং	আইটেম	সংখ্যা	ইস্যু রেজিস্টার পৃষ্ঠা নম্বর	ইস্যুর তারিখ	একক মূল্য (টাকা)	মোট মূল্য (টাকা)
১১	নূর-ই-এলাহী এন্ড ব্রাদার্স (প্রা:) লি: Keloka/R/20-21/RL-24, তাং- ০৮/০৩/২০২১		২৩১০	Plate Wear (Big 2300,2400 Cuter House) Item No-10-14030 P/N-14119210	২	রেজি-১৯ পৃষ্ঠা-২৫	২৭/০৬/২০২১	১২৮০০	২৫,৬০০
			২৩১০	Plate Wear Item No-10-14070 P/N-1411929	০৪	রেজি-১৯ পৃষ্ঠা-২৬	২৪/০৬/২০২১	৯৮১০	৩৯,২৪০
১২	মেসার্স সকিনা এন্টারপ্রাইজ Keloka/R/20-21/RL-16,		২৩১০	Bolt (Cap Pedestal) Item No-10-23000 P/N-21532030	২৪	রেজি-১৯ পৃষ্ঠা-২৮	২৬/০৬/২০২১	৬৯০	১৬,৫৬০
			২৬০৩	Spring Release (Brake Piston) Item No-09-10300 P/N-1239	৮	রেজি-১৯ পৃষ্ঠা-৩৩	২৫/০৩/২০২১	৫৯৯০	৪৭,৯২০
১৩	খাজা ইঞ্জিনিয়ারিং Keloka/R/20-21/RL-14, তাং- ১০/০৩/২০২১		২৬০৩	Pin Hollow Rod Item No-10-New P/N-502685	৮	রেজি-১৯ পৃষ্ঠা-৩২	২০/০৩/২০২১	২১২০	১৬,৯৬০
			২৩১০	Connecting Link Item No-Nil P/N-120125519	৪	রেজি-১৯ পৃষ্ঠা-৩৪	১৫/০৫/২০২১	১১৮০০	৪৭,২০০
			২৩১০	Block For Buffer Item No-Nil P/N- Nil	২	রেজি-১৯ পৃষ্ঠা-৪০	৩০/০৬/২০২১	২৩৪৫০	৪৬,৯০০
			৬৫২৮ ৬৪১২	Pin Retainer Support Item No-33-00324 P/N-11630875	২ ২	রেজি-১৯ পৃষ্ঠা-৪২	১৫/০৪/২০২১ ২৬/০৬/২০২১	১৪৮০০	৫৯,২০০
			৬৫২৮ ৬৪১২	Bar tie Item No-33-Nil P/N-11020746	৪ ৪	রেজি-১৯ পৃষ্ঠা-৪৪	১৭/০৪/২০২১ ২৪/০৬/২০২১	২৪৯০০	১,৯৯,২০০

ক্রমিক নং	চুক্তি নং ও তারিখ ও ঠিকাদারের নাম	বিল নং	লোকো নং	আইটেম	সংখ্যা	ইস্যু রেজিস্টার পৃষ্ঠা নম্বর	ইস্যুর তারিখ	একক মূল্য (টাকা)	মোট মূল্য (টাকা)
১৪	আফরাইম এন্টারপ্রাইজ Keloka/R/20-21/RL-07, তাং- ০৯/০৩/২০২১	07, ০৫/০৪/২০২১	৬৫২৮ ৬৪১২	Pin (Brake Piston) Item No-33-51433 P/N-11367163	৮ ৮	রেজি-১৯ পৃষ্ঠা-৪৩	১৫/০৪/২০২১ ২৬/০৬/২০২১	১৮০	২,৮৮০
			৬৫২৮	Bolt Elbow Air Pipe Item No-09-Nil P/N-Nil	৮	রেজি-১৯ পৃষ্ঠা-৪৬	১৭/০৪/২০২১	৪৯৫০	৩৯,৬০০
১৫	রঞ্জু ইঞ্জিনিয়ারিং Keloka/R/20-21/RL-12, তাং- ০৯/০৩/২০২১	12, ৩১/০৩/২০২১	২৩১০	Pedestal Liner Item No-10-13670 P/N-14111257	২৪	রেজি-১৯ পৃষ্ঠা-৪৯	৩০/০৬/২০২১	৫১৮৫	১,২৪,৪৪০
১৬	মেসার্স এ বি ইঞ্জিনিয়ারিং Keloka/R/20-21/RL-12R, তাং- ০৮/০৬/২০২১		৬৫০২	Wear Plate	২৪	রেজি-১৯ পৃষ্ঠা-৭১	৩০/০৬/২০২১	৫৪৯৫	১,৩১,৮৮০

ক্রমিক নং	চুক্তি নং ও তারিখ ও ঠিকাদারের নাম	বিল নং	লোকো নং	আইটেম	সংখ্যা	ইস্যু রেজিস্টার পৃষ্ঠা নম্বর	ইস্যুর তারিখ	একক মূল্য (টাকা)	মোট মূল্য (টাকা)
১৭	Core Engineering Bangladesh Keloka/R/20 -21/RL-26R, তাং- ০৮/০৬/২০২১	২৬R, ২৮/০৬/২০২১	৬৫২৮	Pin Equalizer Item No- Nil P/N- 11169412	১৬	রেজি-২২ পৃষ্ঠা-১১	৩০/০৬/২০২১	৬৭০০	১,০৭,২০০
			৬৫২৮	Washer Plain 26 Item No- Nil P/N- 15780016	১৬	রেজি-২২ পৃষ্ঠা-১২	৩০/০৬/২০২১	৯৮০	১৫,৬৮০
			৬৫২৮	Bolt Adjustion Item No- Nil P/N- 11160615	০৮	রেজি-২২ পৃষ্ঠা-১৩	৩০/০৬/২০২১	১৪৮৭০	১,১৮,৯৬০
			৬৫২৮	Nut 1¼×7 Item No- Nil P/N- 15353242	৮	রেজি-২২ পৃষ্ঠা-১৪	৩০/০৬/২০২১	৩৯৬০	৩১,৬৮০
			৬৫২৮	Keeper Pin Equalizer Item No- Nil P/N- 11149644	৮	রেজি-২২ পৃষ্ঠা-১৫	৩০/০৬/২০২১	৫০৪০	৪০,৩২০
			৬৫২৮	Clevises Bolt Pin Item No- Nil P/N- 11169436	৮	রেজি-২২ পৃষ্ঠা-১৬	৩০/০৬/২০২১	৫১০০	৪০,৮০০
			৬৫২৮	Pin Hanger Item No- Nil P/N- 11169450	৩	রেজি-২২ পৃষ্ঠা-১৬	৩০/০৬/২০২১	৬৬২০	১৯,৮৬০
১৮	Core Engineering Bangladesh Keloka/R/20 -21/RL-29R, তাং- ০৮/০৬/২০২১	২৯ R, ২৩/০৬/২০২১	২৩১০	Bolt, Gen, Case, Foundation Item No- P/N-	১৮	রেজি-২২ পৃষ্ঠা-৩৩	২৩/০৬/২০২১	১১১০	১৯,৯৮০
								মোট =	৫৬,৩০,৪০০

অনুচ্ছেদ নং-০৩

পরিশিষ্ট- ০৩ (৩)

ওয়ার্কসপে লোকোমোটিভ ইন ও আউটটার্ণ না হওয়া সত্ত্বেও ক্রয়/মেরামতের নামে আর্থিক ক্ষতির বিবরণী:

(ডব্লিউএম/ডিজেল, পাহাড়তলী, চটগ্রাম)

ক্রমিক নং	চুক্তি নং ও তারিখ	বিল নং	লোকো নং	আইটেম	সংখ্যা	ইস্যু রেজিস্টার পৃষ্ঠা নম্বর	খরচের তারিখ	একক মূল্য (টাকা)	মোট মূল্য (টাকা)
১	২	৩	৪	৫	৬	৭	৮	৯	১০
১.	আরএফকিউ/মেরামত-১৬, তাং- ০৬/০৪/২১	০৮ ০১/০৬/২০২১	২৯০৪ ২৯০৪	Adapter Driver P/N-8460839 Adapter Idelar P/N- 8461247	০৩ ০৫	রেজিঃনং-০৩, পৃষ্ঠা-৮ পৃষ্ঠা- ০৯	২০/০৬/২০২১ ২০/০৬/২০২১	১০,৬৭৫ ১০,১১৫	৩২,০২৫ ৫০,৫৭৫
২.	ডিএস/সংগ্রহ/ক্রয়-৪৩, তাং- ০১/০৬/২১	৩৩ ০৯/০৬/২০২১	২৯০৪	Retainer item No- 16-34015 P/N -8460849	১২	পৃঃ- ০৯	২০/০৬/২০২১	৪২৫	৫,১০০
৩.	ডিএস/সংগ্রহ/ক্রয়-৪৩, তাং- ০১/০৬/২১	৩৩ ০৯/০৬/২০২১	২৯০৪ ২৯১২	Bracket Assembly P/N-9564632 I/N-16-07550	৪ ৪	পৃষ্ঠা- ১০ পৃষ্ঠা- ১০	২০/০৬/২০২১ ২০/০৬/২০২১	৩,৭৫০	৩০,০০০
৪.	ডিএস/সংগ্রহ/ক্রয়-৪৩, তাং- ০১/০৬/২১	৩৩ ০৯/০৬/২০২১	২৯০৪ ২৯১২	Bracket Bolt Washer P/N- 8133334	১৬ ১৬	পৃষ্ঠা- ১১ পৃষ্ঠা- ১১	২০/০৬/২০২১ ২০/০৬/২০২১	৪৩	১,৩৭৬
৫.	ডিএস/সংগ্রহ/ক্রয়-৩২	০৬, ০১/০৬/২০২১	২৯১৪ ২৯০৪ ২৭১২	Stainless Steel Electrode 4mm	৫০ ৪০ ১০০	পৃষ্ঠা- ৭১ পৃষ্ঠা- ৭১ পৃষ্ঠা- ৭১	০৯/০৬/২০২১ ২১/০৬/২০২১ ২৮/০৬/২০২১	৪,২০০ ৪,২০০ ৪,২০০	২,১০,০০০ ১,৬৮,০০০ ৪,২০,০০০
৬.	ডিএস/সংগ্রহ/ক্রয়-৩৩, তাং- ২৭/০৫/২০২১	১৯, ০৬/০৬/২০২১	২৯৩৭ ২৭১২	Spring P/N- 8068991 I/N- 16-19850	৭২ ৭২	রেজিঃনং-১, পৃষ্ঠা-২৬ পৃষ্ঠা- ২৬	২২/০৬/২০২১ ২৬/০৬/২০২১	৬৪৭	৪৬,৫৮৪ ৪৬,৫৮৪

ক্রমিক নং	চুক্তি নং ও তারিখ	বিল নং	লোকো নং	আইটেম	সংখ্যা	ইস্যু রেজিস্টার পৃষ্ঠা নম্বর	খরচের তারিখ	একক মূল্য (টাকা)	মোট মূল্য (টাকা)
১	২	৩	৪	৫	৬	৭	৮	৯	১০
৭.	ডিএস/সংগ্রহ/ক্রয়-৩২, তাং- ২০/০৪/২০২১	০৬, ০১/০৬/২০২১	২৬১৪ ২৯০৯ ২৯৩৭ ২৭১২	Shell Bearing P/N-8496981 I/N- 16-36560	২৪ ১২ ১২	পৃঃ- ২৬ পৃঃ- ২৬ পৃঃ- ২৬ পৃঃ- ২৬	০৩/০৫/২০২১ ১৮/০৫/২০২১ ২৭/০৫/২০২১	২,৩৬৫	৫৬,৭৬০ ২৮,৩৮০ ২৮,৩৮০
৮.	আরএফকিউ/ক্রয়-১২, তাং- ০৭/০৪/২১	২৭, ০৭/০৬/২০২১	২৯৩৭ ২৯০৪ ২৭১২	Gasket P/N- 8068806 I/N- 16-40360	৬ ৬	পৃঃ- ২৭ পৃঃ- ২৭	২২/০৬/২০২১ ২৬/০৬/২০২১	২৮৮	১,৭২৮ ১,৭২৮
৯.	ডিএস/সংগ্রহ/ক্রয়-৩১, তাং- ২২/০৪/২০২১	৩২, ০৮/০৬/২০২১	২৯৩৭	Piston P/N- 9523619 I/N- 16-76010	৪	পৃঃ- ১১৫	২৩/০৬/২০২১	৬২,৪৯৯	২,৪৯,৯৯৬
১০.	ডিএস/সংগ্রহ/ক্রয়-৩৪	১৩, ০৩/০৬/২০২১	২৭১২	Washer Thrust P/N-8135330 I/N-16-23500	৮	পৃঃ- ১১৩	২৮/০৬/২০২১	৩,৯৬০	৩১,৬৮০
১১.	ডিএস/সংগ্রহ/ক্রয়-৩৩	১৯, ০৬/০৬/২০২১	২৯৩৭	Seal Liner P/N-9316850 I/N-16-46770	১৬	পৃঃ- ১১৩	১৭/০৬/২০২১	৩,১৯৫	৫১,১২০
মোট=									**১৪,৬০,০১৬**

পরিশিষ্ট– ৪

চালানের মাধ্যমে গ্রহণকৃত মালামাল বাস্তবে না পাওয়ার বিবরণী:

ক্রমিক	দপ্তরের নাম	মোট মূল্য(টাকা)	মন্তব্য
০১	**০২**	**০৩**	**০৪**
১.	এসএসএই, ইনচার্জ, পেইন্ট সপ, কারখানা, সৈয়দপুর	৪৪,১৬,৫০০	৪(১)
২.	এসএসএই, ইনচার্জ, মিলরাইট সপ, কারখানা, সৈয়দপুর	১২,৮৩,০৪০	৪(২)
	মোট	৫৬,৯৯,৫৪০	

অনুচ্ছেদ নং-৪
পরিশিষ্ট–৪(১)

চালানের মাধ্যমে গ্রহণকৃত মালামাল বাস্তবে না পাওয়ার বিবরণী: (পেইন্ট সপ)

ক্রমিক	চুক্তিপত্র নং ও তারিখ	মালামালের বিবরণ	মালামালের পরিমাণ	একক দর (টাকা)	মোট মূল্য (টাকা)
০১	০২	০৩	০৪	০৫	০৬=(৪×৫)
১.	সৈঃ কাঃ/পিপি/ডব্লিউএম-২০-২১/পেইন্ট-৬, তারিখঃ ০৫/১২/২০২০ খ্রিঃ	Cloth Leather Artificial red 52 wide	২০০০ মিটার	১২৪৭	২৪৯৪০০০
২.	সৈঃ কাঃ/পিপি/ডব্লিউএম-২০-২১/পেইন্ট-৮, তারিখঃ ১০/১২/২০২০ খ্রিঃ	White Spirit	৬২০ মিটার	৩০০	১৮৬০০০
৩.	সৈঃ কাঃ/পিপি/ডব্লিউএম-২০-২১/পেইন্ট-৮, তারিখঃ ১০/১২/২০২০ খ্রিঃ	Brushes Varnish Flat	১০০ টি	৬৩০	৬৩০০০
৪.	সৈঃ কাঃ/পিপি/ডব্লিউএম-২০-২১/পেইন্ট-২, তারিখঃ ২৮/১১/২০২০ খ্রিঃ	D.P White Zinc Oxide	১৫০০ কেজি	১০০০	১৫০০০০০
৫.	সৈঃ কাঃ/পিপি/ডব্লিউএম-২০-২১/পেইন্ট-২, তারিখঃ ২৮/১১/২০২০ খ্রিঃ	Oil paste Filler	৫০০কেজি	৩৪৭	১৭৩৫০০
				মোট	৪৪,১৬,৫০০

অনুচ্ছেদ নং-৪

পরিশিষ্ট-৪(২)

চালানের মাধ্যমে গ্রহণকৃত মালামাল বাস্তবে না পাওয়ার বিবরণী: (মিলরাইট সপ)

ক্রমিক	চুক্তিপত্র নং ও তারিখ	মালামালের বিবরণ	মালামালের পরিমাণ	মোট মূল্য (টাকা)	মন্তব্য
০১	০২	০৩	০৪	০৫	০৬
৩.	সৈঃ কাঃ/পিপি/পিই-২০-২১/মিলরাইট-১৫, তারিখঃ ২৯/৪/২০২১ খ্রিঃ	১২ দফা মালামাল	২২ টি	৪,৯৪,০০০	
৪.	সৈঃ কাঃ/পিপি/পিই-২০-২১/মিলরাইট-১৪, তারিখঃ ২৬/৪/২০২১ খ্রিঃ	৪ দফা মালামাল	৫৮৫ টি	২,৯৩,০০০	
৫.	সৈঃ কাঃ/পিপি/পিই-২০-২১/মিলরাইট-১১, তারিখঃ ০৯/৫/২০২১ খ্রিঃ	০৮ দফা মালামাল	২৬ টি	৪,৯৬,০৪০	
			মোট	১২,৮৩,০৪০	

অনুচ্ছেদ-০৫

পরিশিষ্ট-০৫

মেরামতযোগ্য আইটেম হওয়া সত্ত্বেও মেরামত না করে অপ্রয়োজনীয়ভাবে ক্রয় দেখিয়ে ব্যয়ের বিবরণী:

ক্রমিক নং	অফিসের নাম	জড়িত টাকা
১	২	৩
০১	ডব্লিউএম/আর, কেন্দ্রীয় লোকোমোটিভ কারখানা,পাবর্তীপুর	১৫,৫৭,৬০০
০২	ডব্লিউএম/পি , কেন্দ্রীয় লোকোমোটিভ কারখানা, পাবর্তীপুর	১৩,৩৭,৩০০
	মোট=	২৮,৯৪,৯০০

মেরামতযোগ্য আইটেম হওয়া সত্ত্বেও মেরামত না করে অপ্রয়োজনীয়ভাবে ক্রয় দেখিয়ে ব্যয়ের বিবরণী: (ডব্লিউএম/আর,কেলোকা,পার্বতীপুর)

ক্রমিক নং	চুক্তিপত্র নং ও তারিখ	ঠিকাদারের নাম	আইটেমের নাম	চুক্তি মূল্য	বিল নং ও তারিখ	পরিশোধিত মূল্য (টাকা)
১	২	৩	৪	৫	৬	৭
১	Keloka/R/20-21/RL-32R, তারিখ- ০৯/০৬/২০২১ খ্রি.	নূর-ই-এলাহী এন্ড ব্রাদার্স (প্রা.) লি.	Gear Case Upper I/N-29-25610 P/N-41D730230G3	৭,৭৮,৮০০	Keloka/R/20-21/RL-32R, তারিখ- ১৭/০৬/২০২১ খ্রি.	৭,৭৮,৮০০
২	Keloka/R/20-21/RL-33R, তারিখ- ০৯/০৬/২০২১ খ্রি.	নূর-ই-এলাহী এন্ড ব্রাদার্স (প্রা.) লি.	Gear Case Lower I/N-29-25610 P/N-41D730230G3	৭,৭৮,৮০০	Keloka/R/20-21/RL-33R, তারিখ- ১৭/০৬/২০২১ খ্রি.	৭,৭৮,৮০০
					মোট=	১৫,৫৭,৬০০

অনুচ্ছেদ-০৫

পরিশিষ্ট-০৫ (২)

মেরামতযোগ্য আইটেম হওয়া সত্ত্বেও মেরামত না করে অপ্রয়োজনীয়ভাবে ক্রয় দেখিয়ে ব্যয়ের বিবরণী: (ডব্লিউএম/পি, কেলোকা,পার্বতীপুর)

ক্রমিক নং	চুক্তিপত্র নং ও তারিখ	ঠিকাদারের নাম	আইটেমের নাম	চুক্তি মূল্য	বিল নং ও তারিখ	পরিশোধিত মূল্য (টাকা)
১	২	৩	৪	৫	৬	৭
১	Keloka/P/20-21/PL-35, তারিখ- ২১/০৪/২০২১ খ্রি.	মেসার্স জে আর এন্টাপ্রাইজ	Nozzle & Holder Part no 10-26830 Item no 22300124	১৪,৭৩,৮০০	Keloka/P/20-21/PL-35, তারিখ- ০৫/০৫/২০২১ খ্রি.	৩,৩৯,৭০০
২	Keloka/P/20-21/PL-23, তারিখ- ২১/০৪/২০২১ খ্রি.	মেসার্স জে আর এন্টাপ্রাইজ	CRANKSHAFT Part no 09-16737 Item no 553429	২১,৫০,০০০	Keloka/P/20-21/PL-23, তারিখ-০৫/০৫/২০২১ খ্রি.	৯,৯৭,৬০০
	মোট=					১৩,৩৭,৩০০

পরিশিষ্ট-৫(৩)

নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানের জবাব (বিস্তারিত): (প্রধান নির্বাহী কেলোকা)

(ক)

১। ২০২০-২০২১ অর্থবছরে মোট ২১টি লোকোমোটিভ GOH কাজ সম্পন্ন হয়। এর মধ্যে ১৩টি লোকোমোটিভ এলকো শ্রেণীর। ১৩টির মধ্যে ১১টি লোকোমোটিভ বর্ণিত যন্ত্রাংশ রিপিয়ার করে GOH কাজ সম্পন্ন হয়। গ্রহণযোগ্য মাপ অতিক্রান্ত হলে আর মেরামত করার সুযোগ নেই। সেক্ষেত্রে নতুন মালামাল সংযোজন করতে হয়। ০২টি লোকোমোটিভের Crankshaft Band এবং Seized (Damage) যা কোনভাবেই মেরামত করা সম্ভব না হওয়ায় নতুন Crankshaft ক্রয়ের প্রয়োজন হয়।

৪। জিওএইচ লোকোমোটিভের মালামাল আরএন্ডআর Exchangeable Duplicate আইটেম নয়।

৫। বর্ণিত যন্ত্রাংশসমূহ Kit list ভুক্ত স্টক আইটেম। দীর্ঘদিন স্টোর বিভাগে মজুদ শূন্য হওয়ায় স্টোর বিভাগ হতে মজুদ শূন্য সনদের ভিত্তিতে লোকোমোটিভের আউটটার্নের স্বার্থে ক্রয় প্রক্রিয়া সম্পন্ন করা হয়েছে।

(খ) ২০২০-২০২১ অর্থ বছরে মোট ২১টি লোকোমোটিভ জিওএইচ কাজ করা হয়। এর মধ্যে ১৩টি এলকো লোকো। জিওএইচ লোকো সমূহ মেরামতের জন্য প্রস্তাবিত Gear Case ডিসিওএস/কেলোকা বরাবরে চাহিদা দাখিল করা হলে ডিসিওএস/কেলোকা কর্তৃক মালামালের দাখিলকৃত মজুদ সনদে মেরামতযোগ্য আইটেম হিসাবে মজুদ দেখানো হয়েছে। যেগুলি আরএন্ডআর বা Exchangeable Duplicate আইটেম।

উল্লেখ থাকে যে, কেলোকায় জিওএইচ লোকোতে আরএন্ডআর বা Exchangeable Duplicate আইটেম হিসাবে Gear Case মেরামতকারী ট্রাক সেকশনে জনবল মঞ্জুরী ২৬ জন ও কর্মরত ১৩ জন। প্রতি অর্থবছরে জিওএইচ কাজের পাশাপাশি বিশেষ মেরামত কাজ পর্যায়ক্রমে বৃদ্ধি পাচ্ছে। ফলে জনবল কমলেও কাজের পরিধি বৃদ্ধি পাচ্ছে। জনবল কমে যাওয়ায় মেরামত কাজ চরমভাবে ব্যাহত হচ্ছে। ফলে একান্ত বাধ্য হয়েই মেরামতের পাশাপাশি নতুন Gear Case ক্রয়পূর্বক সংযোজন করতে হচ্ছে। আইটেমটি দীর্ঘদিন স্টোরে মজুদ শূন্য থাকায় লোকোমোটিভের জিওএইচ কাজের স্বার্থে উল্লেখিত ক্রয় প্রক্রিয়া সম্পন্ন করা হয়েছে।

অনুচ্ছেদ নং-০৬

পরিশিষ্ট নং- **০৬**

নিরাপত্তা সামগ্রীর মালামাল ক্রয় না করেই সরকারী কোষাগার থেকে টাকা উত্তোলনের বিবরণী:

ক্র. নং	অর্থবছর	দপ্তরের নাম	মালামালের বিবরণ	অর্থনৈতিক কোড	বরাদ্দকৃত বাজেট (টাকা)	প্রকৃত ব্যয় (টাকা)	মন্তব্য
১	২	৩	৪	৫	৬	৭	৮
১	২০১৯-২০	বিভাগীয় যান্ত্রিক প্রকৌশলী (লোকো) পাহাড়তলী, চট্টগ্রাম,	নিরাপত্তা সামগ্রী	৩২৫৩১০২	৪৯,০০,০০০	২৪,১১,৮৬৬	সংশ্লিষ্ট দপ্তরসমূহে নিরাপত্তা সামগ্রী খাতে সর্বমোট ১,৫৭,১৪,৪৯৮ টাকা ব্যয় দেখানো হলেও নিরাপত্তা সামগ্রীর নামে কোন মালামাল ক্রয় করা হয় নাই।
২	২০১৯-২০	সহকারী যান্ত্রিক প্রকৌশলী (ইনচার্জ), ক্যারেজ এন্ড ওয়াগন, পাহাড়তলী, চট্টগ্রাম,	নিরাপত্তা সামগ্রী	৩২৫৩১০২	৫০,০০,০০০	৩৩৮১৬৩৮	
৩	২০১৯-২০	বিভাগীয় যান্ত্রিক প্রকৌশলী (লোকো), কমলাপুর, ঢাকা	নিরাপত্তা সামগ্রী	৩২৫৩১০২	৫০,০০,০০০	৪৯,৬৬,৪৯৪	
৪	২০১৯-২০	বিভাগীয় যান্ত্রিক প্রকৌশলী, ক্যারেজ এন্ড ওয়াগন, কমলাপুর, ঢাকা	নিরাপত্তা সামগ্রী	৩২৫৩১০২	৫০০০০০০	৪৯,৫৪,৫০০	
					সর্বমোট	১,৫৭,১৪,৪৯৮	

নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানের বিস্তারিত জবাব:

বিভাগীয় যান্ত্রিক প্রকৌশলী/লোকো, পাহাড়তলী, চট্টগ্রাম:

আলোচ্য আপত্তিতে উত্থাপিত ১২০০০০২৮০১-সাধারণ প্রশাসনিক কার্যক্রম খাতের অর্থনৈতিক কোড নং ৩২৫৩১০২ (নিরাপত্তা সামগ্রী) এর অনুকূলে ২০১৯-২০ অর্থ বছরে এ দপ্তর হতে কোন মালামাল ক্রয়/সংগ্রহ/আর নোট ইস্যু অথবা বিল-ভাউচার প্রস্তুত বা প্রেরণ করা হয়নি। উপরন্তু বর্ণিত সময়ে বাংলাদেশ রেলওয়েতে আইবাস++ সিস্টেম পরীক্ষামূলকভাবে চালু থাকায় বিভিন্ন খাত/উপখাতের মধ্যে বরাদ্দ/বিভাজন/ব্যয় কোন বিষয়েই অত্র দপ্তর হতে কোন সম্মতি বা মতামত দেওয়ার এখতিয়ার প্রদান করা হয়নি। এমতাবস্থায় উল্লেখিত আপত্তিতে যে সকল মালামাল সরবরাহের কথা উল্লেখ করা হয়েছে তা অত্র দপ্তর কর্তৃক গ্রহণ করা হয়নি বিধায় বর্ণিত মালামালের বিপরীতে কোন বিল-ভাউচার, আর নোট বা চালান উপস্থাপন করা সম্ভব হয়নি। আপত্তিতে উল্লেখিত ২৪,১১,৮৬৬ টাকা অত্র দপ্তরের বিপরীতে ডেবিট বা ব্যয় দেখানোর বিষয়ে অত্র দপ্তরের নিকটও কোন তথ্য নেই। সেই কারণে কোন চালান বা চুক্তিপত্রের বিপরীতে উক্ত অর্থ ডেবিট করা হয়েছে সে বিষয়ে অত্র দপ্তর হতে তথ্যাদি প্রেরণ করা সম্ভব হয়নি।

সহকারী যান্ত্রিক প্রকৌশলী (ইনচার্জ), ক্যারেজ এন্ড ওয়াগন, পাহাড়তলী, চট্টগ্রাম:

বর্ণিত আপত্তি কোয়ারি সিটের আলোকে জানানো যাচ্ছে যে, ২০১৯-২০২০ অর্থ বছরের নিরাপত্তা সামগ্রীর মালামাল ক্রয়ের ব্যাপারে অত্র দপ্তর অবহিত নয়। Special Requisition- এর মালামাল প্রধান সরঞ্জাম নিয়ন্ত্রক, বাংলাদেশ রেলওয়ে, পাহাড়তলী, চট্টগ্রাম কর্তৃক ক্রয় করা হয়ে থাকে। সিসিএস থেকে অত্র দপ্তরে নিরাপত্তা সামগ্রীর কোনো ধরনের আরনোট, বিল, চালান এবং মালামালের বিতরন রেজিষ্টার প্রেরণ করা হয় নাই। অত্র দপ্তর থেকে ডিএফএ, বাংলাদেশ রেলওয়ে, চট্টগ্রাম দপ্তরে কোনো ধরনের বিল ও চালান প্রেরণ করা হয় নাই। কীভাবে চালান ব্যতীত উক্ত ৩৩,৮১,৬৩৮ টাকার বিল পরিশোধ করা হয়েছে তার ব্যাপারে অত্র দপ্তর অবহিত নয়। মূলত তৎকালীন হতে অদ্যাবধি বিভিন্ন Special Requisition বিল ডিএফএ, বাংলাদেশ রেলওয়ে, চট্টগ্রাম দপ্তর প্রদান করে থাকে।

বিভাগীয় যান্ত্রিক প্রকৌশলী (লোকো), কমলাপুর, ঢাকা: বাংলাদেশে রেলওয়ের বিভিন্ন নির্বাহী দপ্তরে মালামাল সামগ্রীর জন্য বরাদ্দকৃত বাজেট দুই ভাবে খরচ হয়ে থাকে।

১। নির্বাহী দপ্তরে স্থানীয়ভাবে সংগ্রহকৃত মালামালের মাধ্যমে:

নির্বাহী দপ্তরে প্রতি অর্থ বছরে বাজেট বরাদ্দ সাপেক্ষে বার্ষিক ক্রয় পরিকল্পনা প্রণয়ন করা হয়। উক্ত ক্রয়কার্য পরিকল্পনার আলোকে পিপিআর-২০০৮ মোতাবেক ক্রয় পরিকল্পনা সম্পন্ন করা হয়। দপ্তর অনুযায়ী সরবরাহকারী মালামাল সংগ্রহ করলে তার গুনগত মান, সংখ্যা, পরিমাণ ইত্যাদি যাচাই বাছাই করা হয় এবং সন্তোষজনক ফলাফল পাওয়া গেলে বিধি মোতাবেক বিল প্রদানের জন্য হিসাব বিভাগের (সংশ্লিষ্ট ডিএফএ) নিকট লিখিত অনুরোধ জানানো হয়। হিসাব বিভাগ থেকে যাচাই বাচাই পূর্বক বিল প্রদান করা হলে তা নির্বাহী বিভাগের বাজেটের সংশ্লিষ্ট খাত থেকে ডেবিট বা খরচ হয়। বার্ষিক ক্রয় পরিকল্পনায় অন্তভূক্ত না থাকলে কোন মালামাল ক্রয়ের বা বাজেট থেকে অর্থ ব্যয়ের সুযোগ নির্বাহী দপ্তরের নেই। তাছাড়া এ প্রকৃয়ায় চূড়ান্ত বিল প্রদানের ক্ষমতাও নির্বাহী দপ্তরের নেই, হিসাব বিভাগের মাধ্যমে বিল পরিশোধ অর্থাৎ বাজেটের অর্থ ব্যয় হয়ে থাকে। বিভাগীয় যান্ত্রিক প্রকৌশলী (লোকো) ঢাকা দপ্তরের ২০১৯-২০২০ অর্থ বছরের বার্ষিক ক্রয় পরিকল্পনায় (যা ইতোমধ্যে নিরীক্ষা টিমকে সরবরাহ করা হয়েছে) নিরাপত্তা সামগ্রীর ক্রয়ের কোন প্যাকেজ অন্তভূক্ত ছিল না। সুতরাং বার্ষিক ক্রয় পরিকল্পনা বহির্ভূত নিরাপত্তা সামগ্রী ক্রয়ের কোন সুযোগ নেই এবং অত্র দপ্তর থেকে এ ধরনের কোন ক্রয়কার্য সম্পন্ন করা হয়নি। বিষয়টি আরো নিশ্চিত করা যায় যে, বিভাগীয় যান্ত্রিক প্রকৌশলী (লোকো) ঢাকা দপ্তর থেকে নিরাপত্তা সামগ্রীর কোন বিল পরিশোধের জন্য ডিএফএ, ঢাকা দপ্তরকে অনুরোধ করা হয়নি এবং ডিএফএ, ঢাকা এ ধরনের কোন বিল পরিশোধ করেনি। সুতরাং অর্থনৈতিক কোড নং-৩২৫৩১০২ (নিরাপত্তা সামগ্রী) থেকে বর্ণিত অর্থ ব্যয়ের সাথে বিভাগীয় যান্ত্রিক প্রকৌশলী (লোকো) ঢাকা দপ্তরের কোনরুপ সংশ্লিষ্টতা নেই।

২। সরঞ্জাম বিভাগ থেকে ক্রয়কৃত মালামালের এটিডি সমন্বয়ের মাধ্যমে:

বাংলাদেশ রেলওয়ের সরঞ্জাম বিভাগ বিভিন্ন ভোক্তা বিভাগের ইমপ্রেস্টভূক্ত মালামালসহ বিশেষ চাহিদাপত্রের মালামাল ক্রয় করে থাকে এবং উক্ত মালামাল ভোক্তা বিভাগ কর্তৃক খরচ করা হলে তা ভোক্তা বা নির্বাহী বা নির্বাহী বিভাগের সংশ্লিষ্ট বাজেটের খাত থেকে ডেবিট বা সমন্বয় হয়ে থাকে। ইমপ্রেস্টভূক্ত মালামাল মাসিক/দ্বিমাসিক চহিদার ভিত্তিতে সরঞ্জাম বিভাগ সরবারাহ করে এবং সে অনুযায়ী নির্বাহী বিভাগের বাজেটের সংশ্লিষ্ট খাত থেকে উক্ত মালামালের মূল্য বা এটিডি সমন্বয় হয়ে থাকে। বিশেষ চাহিদাপত্রের ক্ষেত্রে সরঞ্জাম বিভাগ বিশেষ চাহিদাপত্রের মালামাল ক্রয় করে থাকে। অতঃপর উক্ত মালামালের আর নোট, চালান ভোক্তা বিভাগে প্রেরণ করা হয় এবং ভোক্তা বিভাগ মালামালের গুনগত মান, সংখ্যা ইত্যাদি যাচাই বাছাই পূর্বক সন্তোষ জনক ফলাফল পাওয়া গেলে লিখিত ভাবে তা সরঞ্জাম বিভাগকে জানায়। সরঞ্জাম বিভাগ কর্তৃক ক্রয়কৃত মালামালের বিল পরিশোধ করা হয় এবং উক্ত বিলের এডিটি সমন্বয়ের জন্য ভোক্ত বিভাগ সংশ্লিষ্ট হিসাব বিভাগের (ডিএফএ) নিকট প্রেরণ করে। হিসাব বিভাগ উক্ত এডিটি সমন্বয় করলে তা নির্বাহী বিভাগের বাজেটের সংশ্লিষ্ট খাত থেকে খরচ করে থাকে |বিভাগীয় যান্ত্রিক প্রকৌশলী (লোকো) ঢাকা দপ্তরে নিরাপত্তা সামগ্রীর নামে কোন মালামাল ইমপ্রেস্টভুক্ত নেই। সুতরাং এ খাত থেকে অর্থ ব্যয়ের কোন সুযোগ নেই। তবে যেহেতু অর্থনৈতিক কোড নং ৩২৫৩১০২ (নিরাপত্তা সামগ্রী) থেকে অর্থ সমন্বয় হয়েছে সেহেতু বিশেষ চাহিদাপত্রের মালামাল সরঞ্জাম বিভাগ ক্রয় করে থাকে, সেহেতু বিষয়টি সরঞ্জাম বিভাগের এখতিয়ারভূক্ত। উপর্যুক্ত বিষয়ে সূত্রস্থ পত্রের প্রেক্ষিতে জানানো যাচ্ছে যে, ২০১৯-২০২০ অর্থবছরে অর্থনৈতিক কোড ৩২৫৩১০২ (নিরাপত্তা সমগ্রী) এ বরাদ্দকৃত বাজেটের বিপরীতে ব্যয় সংক্রান্ত কোন বিল ভাউচার, আরনোট, মালামালের চালান, ইত্যাদি অত্র দপ্তরে অদ্যাবধি গৃহীত হয়নি। এ সংক্রান্ত কোন তথ্যাদি সর্ম্পকে অত্র দপ্তর অবগত না থাকায় বর্ণিত বিষয়ের তথ্যাদি উপস্থাপন করা সম্ভব হচ্ছে না।

বিভাগীয় যান্ত্রিক প্রকৌশলী, ক্যারেজ এন্ড ওয়াগন, কমলাপুর, ঢাকা:

বাংলাদেশে রেলওয়ের বিভিন্ন নির্বাহী দপ্তরে মালামাল সামগ্রীর জন্য বরাদ্দকৃত বাজেট দুই ভাবে খরচ হয়ে থাকে। ১। নির্বাহী দপ্তরে স্থানীয়ভাবে সংগ্রহকৃত মালামালের মাধ্যমে ঃ

নির্বাহী দপ্তরে প্রতি অর্থ বছরে বাজেট বরাদ্দ সাপেক্ষে বার্ষিক ক্রয় পরিকল্পনা প্রণয়ন করা হয়। উক্ত ক্রয় পরিকল্পনার আলোকে পিপিআর-২০০৮ মোতাবেক ক্রয় প্রক্রিয়া সম্পন্ন করা হয়। দরপত্র অনুযায়ী সরবরাহকারী মালামাল সংগ্রহ করলে তার গুনগত মান, সংখ্যা, পরিমাণ ইত্যাদি যাচাই বাছাই করা হয় এবং সন্তোষজনক ফলাফল পাওয়া গেলে বিধি মোতাবেক বিল প্রদানের জন্য হিসাব বিভাগের (সংশ্লিষ্ট ডিএফএ) নিকট লিখিত অনুরোধ জানানো হয়। হিসাব বিভাগ থেকে যাচাই-বাচাইপূর্বক বিল প্রদান করা হলে তা নির্বাহী বিভাগের বাজেটের সংশ্লিষ্ট খাত থেকে ডেবিট বা খরচ হয়। বার্ষিক ক্রয় পরিকল্পনায় অন্তর্ভুক্ত না থাকলে কোন মালামাল ক্রয়ের বা বাজেট থেকে অর্থ ব্যয়ের সুযোগ নির্বাহী দপ্তরের নেই। তাছাড়া এ প্রক্রিয়ায় চূড়ান্ত বিল প্রদানের ক্ষমতাও নির্বাহী দপ্তরের নেই, হিসাব বিভাগের মাধ্যমে বিল পরিশোধ অর্থাৎ বাজেটের অর্থ ব্যয় হয়ে থাকে।

বিভাগীয় যান্ত্রিক প্রকৌশলী (ক্যারেজ এন্ড ওয়াগন) ঢাকা দপ্তরের ২০১৯-২০২০ অর্থ বছরের বার্ষিক ক্রয় পরিকল্পনায় (যা ইতোমধ্যে নিরীক্ষা টিমকে সরবরাহ করা হয়েছে) নিরাপত্তা সামগ্রী ক্রয়ের কোন প্যাকেজ অন্তর্ভুক্ত ছিল না। সুতরাং বার্ষিক ক্রয় পরিকল্পনা বহির্ভূত নিরাপত্তা সামগ্রী ক্রয়ের কোন সুযোগ নেই এবং অত্র দপ্তর থেকে এ ধরনের কোন ক্রয়কার্য সম্পন্ন করা হয়নি। বিষয়টি আরো নিশ্চিত করা যায় যে, বিভাগীয় যান্ত্রিক প্রকৌশলী/ক্যারেজ এন্ড ওয়াগন/ঢাকা দপ্তর থেকে নিরাপত্তা সামগ্রীর কোন বিল পরিশোধের জন্য ডিএফএ, ঢাকা দপ্তরকে অনুরোধ করা হয়নি এবং ডিএফএ/ঢাকা এ ধরনের কোন বিল পরিশোধ করেনি। সুতরাং, অর্থনৈতিক কোড নং ৩২৫৩১০২ (নিরাপত্তা সামগ্রী) থেকে বর্ণিত অর্থ ব্যয়ের সাথে বিভাগীয় যান্ত্রিক প্রকৌশলী (ক্যারেজ এন্ড ওয়াগন) ঢাকা দপ্তরের কোনরূপ সংশ্লিষ্টতা নেই।

২। সরঞ্জাম বিভাগ থেকে ক্রয়কৃত মালামালের এটিডি সমন্বয়ের মাধ্যমে:

বাংলাদেশ রেলওয়ের সরঞ্জাম বিভাগ বিভিন্ন ভোক্তা বিভাগের ইমপ্রেস্টভূক্ত মালামালসহ বিশেষ চাহিদাপত্রের মালামাল ক্রয় করে থাকে এবং উক্ত মালামাল ভোক্তা বিভাগ কর্তৃক খরচ করা হলে তা ভোক্তা বা নির্বাহী বিভাগের সংশ্লিষ্ট বাজেটের খাত থেকে ডেবিট বা সমন্বয় হয়ে থাকে। ইমপ্রেস্টভূক্ত মালামাল মাসিক/দ্বিমাসিক চাহিদার ভিত্তিতে সরঞ্জাম বিভাগ সরবরাহ করে এবং সে অনুযায়ী নির্বাহী বিভাগের বাজেটের সংশ্লিষ্ট খাত থেকে উক্ত মালামালের মূল্য বা এটিডি সমন্বয় হয়ে থাকে। বিশেষ চাহিদাপত্রের ক্ষেত্রে সরঞ্জাম বিভাগ মালামাল ক্রয় করে থাকে। অতঃপর উক্ত মালামালের আর নোট, চালান ভোক্তা বিভাগে প্রেরণ করা হয় এবং ভোক্তা বিভাগ মালামালের গুনগত মান, সংখ্যা ইত্যাদি যাচাই-বাছাইপূর্বক সন্তোষজনক ফলাফল পাওয়া গেলে লিখিতভাবে তা সরঞ্জাম বিভাগকে জানায়। সরঞ্জাম বিভাগ কর্তৃক ক্রয়কৃত মালামালের বিল পরিশোধ করা হয় এবং উক্ত বিলের এটিডি সমন্বয়ের জন্য সরঞ্জাম বিভাগ সংশ্লিষ্ট হিসাব বিভাগের (ডিএফএ) নিকট প্রেরণ করে। হিসাব বিভাগ উক্ত এটিডি সমন্বয় করলে তা নির্বাহী বিভাগের বাজেটের সংশ্লিষ্ট খাত থেকে খরচ করে থাকে।

বিভাগীয় যান্ত্রিক প্রকৌশলী (ক্যারেজ এন্ড ওয়াগন), ঢাকা দপ্তরে নিরাপত্তা সামগ্রীর নামে কোন মালামাল ইমপ্রেস্টভূক্ত নেই। সুতরাং এ খাত থেকে অর্থ ব্যয়ের কোন সুযোগ নেই। তবে যেহেতু অর্থনৈতিক কোড নং ৩২৫৩১০২ (নিরাপত্তা সামগ্রী) থেকে অর্থ সমন্বয় হয়েছে সেহেতু বিশেষ চাহিদাপত্রের বিপরীতে ক্রয়কৃত মালামালের মাধ্যমে উক্ত অর্থ সমন্বয়ের সুযোগ রয়েছে। যেহেতু বিশেষ চাহিদাপত্রের মালামাল সরঞ্জাম বিভাগ ক্রয় করে থাকে, সেহেতু বিষয়টি সরঞ্জাম বিভাগের এখতিয়ারভূক্ত। তবে এখানে বিশেষভাবে উল্লেখ্য যে, ২০১৯-২০ অর্থ বছরে সরঞ্জাম বিভাগ থেকে বিশেষ চাহিদাপত্রের বিপরীতে সংগৃহীত নিরাপত্তা সামগ্রী সংশ্লিষ্ট কোন মালামালের আর নোট, চালান ইত্যাদি বিভাগীয় যান্ত্রিক প্রকৌশলী (ক্যারেজ এন্ড ওয়াগন), ঢাকা দপ্তরে গৃহীত হয়নি। ফলে এ ধরনের কোন ক্রয়কার্য, বিল প্রদান বা বাজেট থেকে অর্থ ব্যয়ের সাথে অত্র দপ্তরের কোনরূপ সংশ্লিষ্টতা নেই।

উপরোক্ত বর্ণনার আলোকে স্পষ্ট প্রতীয়মান হয় যে, ২০১৯-২০২০ অর্থবছরে বিভাগীয় যান্ত্রিক প্রকৌশলী (ক্যারেজ এন্ড ওয়াগন), যান্ত্রিক প্রকৌশলী (ক্যারেজ এন্ড ওয়াগন), ঢাকা দপ্তর থেকে কোন ধরণের নিরাপত্তা সামগ্রীর ক্রয়কার্য সম্পন্ন না করায় এবং বিশেষ চাহিদাপত্রের বিপরীতে সংগৃহীত নিরাপত্তা সামগ্রী সংশ্লিষ্ট কোন মালামালের আর নোট, চালান ইত্যাদি অত্র দপ্তরে গৃহীত না হওয়ায় অর্থনৈতিক কোড নং ৩২৫৩১০২ (নিরাপত্তা সামগ্রী) থেকে অর্থ সমন্বয়ের সাথে এ দপ্তরের কোনরূপ সংশ্লিষ্টতা নেই।

পরিশিষ্ট–০৭

ভান্ডার বিভাগ অপেক্ষা অধিক মূল্যে মালামাল ক্রয়ের বিবরণী :
(বিভাগীয় তত্ত্বাবধায়ক, সৈয়দপুর কার্যালয়)

ক্রমিক	চুক্তি নং ও তারিখ	মালামালের বিবরণ	মালামালের পরিমাণ	স্থানীয় ভাবে ক্রয় একক মূল্য (টাকা)	ভান্ডার কর্তৃক ক্রয় একক মূল্য (টাকা)	অতিরিক্ত পরিশোধিত একক মূল্য(টাকা)	মোট অতিরিক্ত পরিশোধিত মূল্য (টাকা)
১	২	৩	৪	৫	৬	৭= ৫-৬	৮=৪×৭
১.	সৈঃকাঃ/পিপি/পিই-২০-২১/ফাউন্ড্রি-০১ তাং-১৬/১১/২০২০	Fire Bricks p-9	২২০০টি	১১৩২	১৭৯.৯০	৯৫২.১০	২০৯৪৬২০
২.	সৈঃকাঃ/পিপি/পিই-২০-২১/কামারশাল-০৪ তাং-২৪/১১/২০২০	S.M Checkered Plate 8'×4'×1/4"	৬৩ টি	৩৯৫২৩	২৫৮৯৯	১৩৬২৪	৮৫৮৩১২
৩.	সৈঃকাঃ/পিপি/ডব্লিউএম-২০-২১/ইয়ার্ড-০১ তাং-০৫/১২/২০২০	Hard Coke	১৯ মে.টন	১৩১৪০০	৯৮৭৫০	৩২৬৫০	৬২০৩৫০
						মোট	৩৫,৭৩,২৮২

অনুচ্ছেদ নং-০৮

পরিশিষ্ট–০৮

উন্মুক্ত দরপত্র পদ্ধতিতে ক্রয় না করে সীমিত দরপত্র পদ্ধতিতে মালামাল ক্রয়ের বিবরণী:

ক্রমিক	দপ্তরের নাম	চুক্তি মূল্য (টাকা)	মন্তব্য
১	২	৫	৬
১	সিএমই, পশ্চিম	৮,১৯,১০০	৮(১)
২	সিএমই, পূর্ব	৪৫,০০,৯২০	৮(২)
মোট		৫৩,২০,০২০	

অনুচ্ছেদ নং-৮

পরিশিষ্ট–৮(১)

উন্মুক্ত দরপত্র পদ্ধতিতে ক্রয় না করে সীমিত দরপত্র পদ্ধতিতে মালামাল ক্রয়ের বিবরণী:
(সিএমই, পশ্চিম)

ক্রমিক	দপ্তরের নাম	চুক্তি নম্বর ও তারিখ	মালামালের বিবরণ	চুক্তি মূল্য (টাকা)
১	২	৩	৪	৫
১	বিভাগীয় যন্ত্র প্রকৌশী, লোকো, পাকশী	এস/পার/লোকো/সংগ্রহ/২০২০-২১/২৬ তারিখঃ ০৭/৬/২০২১	ফার্নিচার ১০ দফা	৪৯৪৬০০
২	বিভাগীয় যন্ত্র প্রকৌশী, ক্যারেজ এন্ড ওয়াগন, পাকশী	এস/পার/ক্যারেজ/এলটিএম/২০২০-২১/৩২ তারিখঃ ০৩/০১/২০২১	ফার্নিচার ৫ দফা	৩২৪৫০০
			মোট চুক্তি মূল্য	৮,১৯,১০০

অনুচ্ছেদ নং-৮

পরিশিষ্ট–৮(২)

উন্মুক্ত দরপত্র পদ্ধতি প্রয়োগ না করে সীমিত দরপত্র পদ্ধতির মাধ্যমে ক্রয় কার্য সম্পাদনের বিবরণী: (ডিএমই, লোকো, পাহাড়তলী)

S.L	Name of Purchase	Name of Supplier	Contract no. & Date	Value of Contract (Taka)	Bill no. & The date of Bill Paid	payment of Amount (Taka)	Economic Code
1	CC Camera with all accessories (as per sample)(with installation)	M/S A.N.A Engineering Works	No-54.01.1500.258.03.041.20; Date: 28-01-2021	1499420	No-54.01.1500.258.03.041.20; Date: 08-04-2021	1499420	3256108
2	Sharp AR-6020NV Multifunction copier(as per sample)	M/S Morshed Traders	No-54.01.1500.258.03.039.20; Date: 28-01-2021	149500	No-54.01.1500.258.03.039.20; Date: 08-04-2021	149500	3256108
3	multimedia Projector with screen & other accessories as per sample) and etc.	M/S A.N.A Engineering Works	No-54.01.1500.258.03.077.20; Date: 02-06-2021	198000	No-54.01.1500.258.03.077.20; Date: 08-06-2021	198000	4112310
4	Desktop Computer and etc.	M/S A.N.A Engineering Works	No-54.01.1500.258.03.073.20; Date: 07-06-2021	399000	No-54.01.1500.258.03.073.20; Date: 17-06-2021	399000	4112202
5	Wooden table with 3 storage drawer and etc.	M/S BD. Trade	No-54.01.1500.258.03.083.20; Date: 02-06-2021	149700	No-54.01.1500.258.03.083.20; Date: 21-06-2021	149700	4112314
6	IPS with all accessories (as per sample)	M/S A.N.A Engineering Works	No-54.01.1500.258.03.074.20; Date: 06-06-2021	699000	No-54.01.1500.258.03.074.20; Date: 16-06-2021	699000	3256108
7	white tweel korean cloth for employee ant etc.	M/S. Sundries Tailors & Cloth Store	No-54.01.1500.258.03.070.20; Date: 06-06-2021	686000	No-54.01.1500.258.03.070.20; Date: 21-06-2021	686000	3256106
8	Purchase of uniforms of Class 4 staffs	M/S. Victoria Tailoring Shop	No-54.01.1500.258.03.071.20; Date: 06-06-2021	399500	No-54.01.1500.258.03.071.20; Date: 21-06-2021	399500	3256106
9	Purchase of cap, belt, name & designation scour for running staffs and etc.	M/S. Victoria Tailoring Shop	No-54.01.1500.258.03.069.20; Date: 06-06-2021	320802	No-54.01.1500.258.03.069.20; Date: 21-06-2021	320800	3256106
					Total =	45,00,920	

পরিশিষ্ট-০৯

টেকনিক্যাল স্পেসিফিকেশন বিহীন ক্রয় কাজে অনিয়মিতভাবে পরিশোতি টাকার বিবরণী:

ক্রমিক নং	অফিসের নাম	জড়িত টাকা	পরিশিষ্ট নং
০১	প্রধান যন্ত্র প্রকৌশলী/পশ্চিম, বাংলাদেশ রেলওয়ে, রাজশাহী।	১,১১,০৯,০০০	৯(১)
০২	প্রধান যন্ত্র প্রকৌশলী/লোকো, রেলভবন, ঢাকা এর অধীন কর্ম ব্যবস্থাপক/ডিজেল, ঢাকা।	৬৮,৮৪,৬৪০	৯(২)
০৩	প্রধান যন্ত্র প্রকৌশলী/লোকো, রেলভবন, ঢাকা এর অধীন কর্ম ব্যবস্থাপক/ডিজেল, পার্বতীপুর।	১,১৫,০৮,৭৯০	৯(৩)
০৪	প্রধান যন্ত্র প্রকৌশলী/লোকো, রেলভবন, ঢাকা এর অধীন কর্ম ব্যবস্থাপক/ডিজেল, পাহাড়তলী, চট্টগ্রাম।	২১,০৪,৯০০	৯(৪)
	মোট =	৩,১৬,০৭,৩৩০	

অনুচ্ছেদ নং-৯

পরিশিষ্ট-৯(১)

টেকনিক্যাল স্পেসিফিকেশন উল্লেখ না করে ক্রয়কৃত/গ্রহণকৃত মালামালের বিবরণী: (সিএমই/পশ্চিম,রাজশাহী।

ক্রমিক	দপ্তরের নাম	চুক্তিপত্র নং ও তারিখ	মালামালের বিবরণ	পরিমাণ	চুক্তিমূল্য (টাকা)	মন্তব্য
০১	০২	০৩	০৪	০৫	০৬	০৭
১.	ডিএমই/লোকো, পাকশী	এস/পার/লোকো/স্পোয়রর্স/ ২০২০-২১/০১, তারিখঃ ২৬/১১/২০২০	কার্বন ব্রাশ ফর বিজি লোকোমোটিভ	৬২৫ টি	২৪৯৫৬২৫	বিভিন্ন ধরনের কার্বন ব্রাশ হয়, ট্রাকশন মটর কার্বন ব্রাশ, জেনারেটর কার্বন ব্রাশ, পাম্প কার্বন ব্রাশ। সাইজ অনুযায়ী মূল্যের অনেক পার্থক্য আছে। এছাড়াও লোকোমোটিভে বিভিন্ন সাইজের কার্বন ব্রাশ ব্যবহার হয়।
২.	ডিএমই/লোকো, লালমনিরহাট	এসজি/পারচেজ/২২, তারিখঃ ২২/১২/২০২০	টোনার/কার্টিজ	৩৬টি	১৭২৮০০	কিসের টোনার, কোন মডেলের, অরিজিনাল নাকি চাইনিজ, এসব বিষয়ের উপর ভিত্তি করে মূল্য নির্ধারণ করা হয়।
			অফসেট পেপার	৬০ রিম		কাগজের কোন সাইজ উল্লেখ করা নেই,
৩.	এএমই/আইসি, ক্যারেজ এন্ড ওয়াগন, লালমনিরহাট	৫৪.০১.৫২৫৫.৩৬৭.০৪.০৬ ৪.২০১৯-২০	এ্যাঞ্জোল কক ফর এয়ার ব্রেক কোচ	১০৫টি	২১৪৪৮৭৫	কিসের তৈরি, সাইজ কি, কোন দেশের তৈরি, আকার কেমন হবে, ড্রয়িং নেই।
			ভেকুয়াম ইন্ডিগেটর গেজ	৫০ টি		কিসের তৈরি, সাইজ কি, কোন দেশের তৈরি, আকার কেমন হবে, ড্রয়িং নেই।
৪.	বিভাগীয় তত্বাবধায়ক, কারখানা, সৈয়দপুর	সৈঃ কাঃ/পিপি/ডব্লিউএম- ২০-২১/পেইন্ট-০৫, তারিখঃ ০৩/১২/২০২১ খ্রি.	Brilliant White	৫০০	৬৬৫৩০০	কি পণ্য তা উল্লেখ নেই,
			Screen Painting Dies	১২০		কোন পরিমাপ উল্লেখ নেই, বিভিন্ন সাইজের হতে পারে
			Spirit	২০		কি ধরণের Spirit তা উল্লেখ নেই
		সৈঃ কাঃ/পিপি/ডব্লিউএম- ২০-২১/পেইন্ট-০৪, তারিখঃ ০৫/১২/২০২০ খ্রিঃ	Needle For JUKI machine	৫০০	৪৯৭৫০০	কোন নাম্বার উল্লেখ নেই, সাইজ উল্লেখ নেই
			Needle For JUKI machine	৫০০		কোন নাম্বার উল্লেখ নেই, সাইজ উল্লেখ নেই

ক্রমিক	দপ্তরের নাম	চুক্তিপত্র নং ও তারিখ	মালামালের বিবরণ	পরিমাণ	চুক্তিমূল্য (টাকা)	মন্তব্য
০১	০২	০৩	০৪	০৫	০৬	০৭
			Luis Tape	৫০০		আকার, পরিমাপ উল্লেখ নেই।
			Roller Brush	৯১০		হ্যান্ডেল সহ কি না তা উল্লেখ নেই
		সৈঃ কাঃ/পিপি/ডব্লিউএম-২০-২১/পেইন্ট-০৩, তারিখঃ ১২/১০/২০২০ খ্রিঃ	Stapler Gun	৫	১৩৭০০০	সাইজ, স্পেসিফিকেশন উল্লেখ নেই।
			Electric Cable Wheel with 50 meter cable	৫		কি ধরণের তা উল্লেখ নেই
			MS wire	১২০		আকার, পরিমাপ উল্লেখ নেই।
		সৈঃ কাঃ/পিপি/ডব্লিউএম-২০-২১/বগী-০২ , তারিখঃ ০৮/১২/২০২০ খ্রিঃ	Suspension hanger for 64 type bogie	২০০	১৯৯৮০০০	কিসের তৈরি, সাইজ কি, কোন দেশের তৈরি, আকার কেমন হবে, ড্রয়িং নেই।
		সৈঃ কাঃ/পিপি/ডব্লিউএম-২০-২১/ক্যারেজ-২০ , তারিখঃ ০৩/১২/২০২০ খ্রিঃ	High standard reclining Chair for INKA white Coaches	৯০	২৪৯৯৩০০	কিসের তৈরি, সাইজ কি, আকার কেমন হবে, এসি কোচ নাকি নন এসি কোচ, হাতল থাকবে কি না, রেক্সিন কভার নাকি ভেলভেট কভার, ড্রয়িং নেই।
		সৈঃ কাঃ/পিপি/ডব্লিউএম-২০-২১/জিওএইচ-৩ , তারিখঃ ৩১/১১/২০২০ খ্রিঃ	Hade Stock for 64 type Coaches	৬	৪৯৮৬০০	কিসের তৈরি, সাইজ কি, আকার কেমন হবে, ড্রয়িং নেই।
				মোট টাকা	১,১১,০৯,০০০	

অনুচ্ছেদ নং-৯

পরিশিষ্ট-৯(২)

টেকনিক্যাল স্পেসিফিকেশন বিহীন ক্রয় কাজে অনিয়মিতভাবে পরিশোতি টাকার বিবরণ: (ডব্লিউএম/ডিজেল/ঢাকা)

ক্র নং	চুক্তিপত্র নং ও তারিখ	ঠিকাদারের নাম	মালামালের বিবরণ	পরিমান	একক মূল্য (টাকা)	পরিশোধিত টাকার পরিমান (টাকা)	সর্বমোট
১	২	৩	৪	৫	৬	৭	৮
১	এস/এপিপি/এল টিএম-০৮; তারিখঃ ০৫-০৫-২০২১খ্রি.	মেসার্স এবি ইঞ্জিনিয়ারিং	3 Phase Busber	২	৯৬,৬৫০	১,৯৩,৩০০	১৮,১১,৭৯০
			Coper Brush	৩	১৫,১৩০	৪৫,৩৯০	
			Main switch with circuit breaker	১	১,২৬,৪০০	১,২৬,৪০০	
			Over head crane clamp	২	২২,৩০০	৪৪,৬০০	
			Copper brush for Over head crane	৪০	১৪,৩০০	৫,৭২,০০০	
			5 ton O/H crane for Ckt & motor fitting	১	২,০০,৫০০	২,০০,৫০০	
			Zip crane	১	১,২৯,৬৫০	১,২৯,৬৫০	
			Panel box	১	৩৯,৮০০	৩৯,৮০০	
			Amp Meter	১	৫,০০০	৫,০০০	
			3-Q Ckt Breaker	১	১৫,০০০	১৫,০০০	
			CT	৩	২৫,০০০	৭৫,০০০	
			Indicator Lamp	৩	৫০০	১,৫০০	
			3-Q connector	১	১৭,৭০০	১৭,৭০০	
			Push switch	১	৭৪,৫৫০	৭৪,৫৫০	
			Magnetic Contactor	২	৬২,০০০	১,২৪,০০০	
			Magnetic brake coil	২	৫৫,০০০	১,১০,০০০	
			Contactor	১	২,৪০০	২,৪০০	
			Break shue	২	১৭,৫০০	৩৫,০০০	

২	এস/এপিপি/এল টিএম-১৩; তারিখঃ ২১-০৪-২০২১খ্রি.	মেসার্স একেএমএস ইঞ্জিনিয়ারিং ওয়ার্কস	Yoke for buffer	২০	১৭,৯৮০	৩,৫৯,৬০০	১১,৫৪,৯৫০
			Split pin	৫০	৩,৪৮৫	১,৭৪,২৫০	
			Buffer Screw	১০	২,৬৪০	২৬,৪০০	
			Buffer Sly	১০	৩৪,৯৮০	৩,৪৯,৮০০	
			Yoke Nut	১০	২,০০০	২০,০০০	
			Drawbar housing	১০	২২,৪৯০	২,২৪,৯০০	
৩	এস/এপিপি/এল টিএম-২৪; তারিখঃ ২০-০৪-২০২১খ্রি.	মেসার্স ইসলাম রাবার এন্ড ইঞ্জিনিয়ারিং ইন্ডাস্ট্রিজ	Sprocket for Hydrolic Pump	০২	৯,০০০	১৮,০০০	১৬,৩৪,৭০০
			Coupling for Hydrolic Pump	১০	২,২২০	২২,২০০	
			Hood for Weather strip	৩০০	১,৭৫০	৫,২৫,০০০	
			Window Wiper 12’’	১০০	৩,২৯৫	৩,২৯,৫০০	
			Window Wiper 8’’	১০০	৩,০৯৫	৩,০৯,৫০০	
			Cast gran welding rod	২২	২,৭৫০	৬০,৫০০	
			Driver Seat	২০	১৮,৫০০	৩,৭০,০০০	
৪	এস/এপিপি/এল টিএম-৪৩; তারিখঃ ০৩-০৫-২০২১খ্রি.	মেসার্স রংধনু এন্টারপ্রাইজ	Buzzer	০৮	১৯,৮৫০	১৫,৮৮,০০	১১,২৯,৪০০
			Vigilance System	০২	৪,৮৫,৩০০	৯,৭০,৬০০	
৫	এস/এপিপি/এল টিএম-৫৬; তারিখঃ ০১-০৬-২০২১খ্রি.	মহানগর ইঞ্জিনিয়ারিং	Bearing for pinion end of TM	০৬	১,৫৯,৯০০	৯,৫৯,৪০০	১১,৫৩,৮০০
			Bearing for commuator end of TM	০৬	৩২,৪০০	১,৯৪,৪০০	
						মোট=	৬৮,৮৪,৬৪০

অনুচ্ছেদ নং-৯

পরিশিষ্ট-৯(৩)

টেকনিক্যাল স্পেসিফিকেশন বিহীন ক্রয় কাজে অনিয়মিতভাবে পরিশোতি টাকার বিবরণ: (ডব্লিউএম/ডিজেল/পার্বতীপুর)

ক্র. নং	চুক্তিপত্র নং ও তারিখ	ঠিকাদারের নাম	মালামালের বিবরণ	পরিমান	একক মূল্য (টাকা)	পরিশোধিত টাকার পরিমান (টাকা)	সর্বমোট
১	২	৩	৪	৫	৬	৭	৮
১	টেক/ডিএল/পিবিটি/এল/ ৭২; তারিখ: ১২/০৬/২০২১খ্রি.	এম এ ট্রেডার্স মেটাল ইঞ্জিনিয়ারিং	Floating Bushing CE	৭	২,৮৩,২৫০	১৯,৮২,৭৫০	১৯,৮২,৭৫০
২	টেক/ডিএল/পিবিটি/এল/ ২৪; তারিখ: ০৩/০১/২০২১খ্রি.	এম এ ট্রেডার্স মেটাল ইঞ্জিনিয়ারিং	Floating Bushing TE	৭	২,৮৩,২২০	১৯,৮২,৫৪০	১৯,৮২,৫৪০
৩	টেক/ডিএল/পিবিটি/এল/ ০১; তারিখ: ২৮/১১/২০২০	রোমান ইঞ্জিনিয়ারিং	Roller Bearing	২০	১,২১,৯৭৫	২৪,৩৯,৫০০	২৪,৩৯,৫০০
৪	টেক/ডিএল/পিবিটি/এল/ ৩০; তারিখ: ১৫/০৪/২০২১খ্রি.	মেসার্স আশফাকুর রহমান	Valve For Vigilance System	৪	১,৫৫,৮৫০	৬,২৩,৪০০	১১,৬৬,৫০০
			Brake Application Valve	২	২,৭১,৫৫০	৫,৪৩,১০০	
৫	টেক/ডিএল/পিবিটি/এল/ ০৪; তারিখ: ২৮/১১/২০২০খ্রি.	এবি ইঞ্জিনিয়ারিং	Roller Bearing	২০	১২,১৬,৩৫	২৪,৩২,৭০০	২৪,৩২,৭০০
৬	টেক/ডিএল/পিবিটি/এল/ ৪৮; তারিখ: ৩১/০৫/২০২১খ্রি.	মেসার্স আফসার স্টীল এন্ড ইঞ্জিনিয়ারিং ওয়ার্কস	Composit Brake Block	২৪০	৬,২৭০	১৫,০৪,৮০০	১৫,০৪,৮০০
						মোট=	১,১৫,০৮,৭৯০

পরিশিষ্ট-৯(৪)

টেকনিক্যাল স্পেসিফিকেশন বিহীন ক্রয় কাজে অনিয়মিতভাবে পরিশোতি টাকার বিবরণ: (ডব্লিউএম/ডিজেল, পাহাড়তলী)

ক্র. নং	চুক্তিপত্র নং ও তারিখ	ঠিকাদারের নাম	মালামালের বিবরণ	পরিমান	একক মূল্য (টাকা)	পরিশোধিত টাকার পরিমান (টাকা)	সর্বমোট
১.	ডিএস/সংগ্রহ/ক্রয়-৩৪ তাং ৩০/০৫/২০২১ খ্রি.	মেসার্স ফ্যাশন মেটাল ওয়ার্কস	Test valve	৫০	৯৭৩০	৪,৮৬,৫০০	৪,৮৬,৫০০
২.	ডিএস/সংগ্রহ/ক্রয়-১৬ তাং ০১/০৬/২০২১ খ্রি.	সান ক্রপস লিমিটেড,মোশাররফ টাওয়ার, রাজবাড়ি রোড, জয়দেবপুর, গাজীপুর-১৭০০	Supply of fuel tracker sensor and supporting accessories	৮	২০২৩০০	১৬,১৮,৪০০	১৬,১৮,৪০০
						মোট=	২১,০৪,৯০০

(নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানের বিস্তারিত জবাব)

সিএমই/পশ্চিম: ২০২০-২১ অর্থবছরে কর্মচারীদের পোশাক ও অন্যান্য দ্রব্যাদি ক্রয়ের ক্ষেত্রে জনপ্রশাসন মন্ত্রণালয়, কল্যাণ অধিশাখা এর পরিপত্র নং-৫৪.০০.০০০০.১২৩.০৬.০০১.১৬-৫৩; তারিখ: ১৮.০১.২০১৮ অনুসরন করে পোশাক সরবরাহ করা হয়েছে। উল্লেখ্য যে, অত্র দপ্তরে ৪র্থ শ্রেণির কর্মচারীর জন্য যে ১২(বার) দফা মালামাল ক্রয় করা হয়েছে তার প্রত্যেকটি মালামালের বিবরণ উক্ত পরিপত্রে উল্লেখ রয়েছে। পরিপত্রের স্পেসিফিকেশন অনুযায়ী প্রতিটি আইটেমের দাপ্তরিক প্রাক্কলণ করা হয়েছে এবং প্রাক্কলণ মোতাবেক মালামাল ক্রয় করা হয়েছে। উক্ত পরিপত্রে পোশাকের জন্য নির্ধারিত কাপড়ের ধরন এবং রং উল্লেখ থাকায় টেন্ডার ডকুমেন্টে বিস্তারিত স্পেসিফিকেশন উল্লেখ করা হয়নি। যেহেতু উল্লিখিত পোশাক ও অন্যান্য দ্রব্যাদি ইতোমধ্যেই পরিপত্র অনুযায়ী সরবরাহ নেয়া হয়েছে বিধায় এতে সরকারের কোন আর্থিক ক্ষতি হয়নি।

ডিএমই/লোকো, পাকশী: গত ২৭-০৭-২০২০ খ্রি. তারিখে ভারতীয় রেলওয়ে হতে Grant হিসেবে প্রাপ্ত ১০টি বিজি লোকোমোটিভ বাংলাদেশ রেলওয়ে বহরে সংযুক্ত হয়। উক্ত লোকোমোটিভের ট্রাকশন মটরের রক্ষণাবেক্ষণের জন্য স্পেয়ার্স পার্টস হিসেবে Carbon Brush প্রায়শ ব্যবহৃত হয়। বর্ণিত লোকোমোটিভ হস্তান্তরের সময় লোকোমোটিভের ইলেকট্রনিক্স কম্পোনেন্ট এর Parts Catalogue পাওয়া যায়নি । বর্ণিত Carbon Brush আইটেমটি একটি বিশেষায়িত পণ্য যা লোকোমোটিভে পূর্বে অন্য ব্রডগেজ লোকোমোটিভে ব্যবহৃত হয়নি। এছাড়াও Grant হিসেবে প্রাপ্ত ১০টি লোকোমোটিভের প্রাপ্যতা স্বাভাবিক রাখার জন্য লোকোমোটিভ রক্ষণাবেক্ষণের মাধ্যমে ফিট প্রদানের জন্য Carbon Brush অত্যাবশ্যকীয় যন্ত্রাংশ হওয়ায় Carbon Brush সংগ্রহের জন্য 'As per sample' Clause সংযুক্ত করত: যথাযথ প্রক্রিয়ায় টেন্ডার কার্য সম্পাদন করা হয়েছিল। সুতরাং এখানে কোন অনিয়ম বা সরকারের কোন আর্থিক ক্ষতি সাধিত হয়নি।

ডিএমই/লোকো, লালমনিরহাট: টোনার কার্টিজ ক্রয়ের ক্ষেত্রে অত্র দপ্তরে যে সকল মডেলের লেজার প্রিন্টার ব্যবহার করা হয়ে থাকে, সেগুলোর মডেল নম্বর উল্লেখের মাধ্যমে কারিগরি বিনির্দেশ (technical specifications) প্রস্তুত করা হয়েছে। এর মাধ্যমে উক্ত টোনার কার্টিজসমূহের উপযোগিতা ও ক্রয়কারীর চাহিদা অত্যন্ত সুস্পষ্টভাবে দরপত্র দলিলে প্রতিপাদিত হয়েছে । অপরদিকে, অফসেট পেপারের কারিগরি বিনির্দেশে কাগজের সাইজ উল্লেখ করা হয়েছে। ভুলবশত, দরপত্র দলিলে A4 সাইজ ও Legal সাইজের সংখ্যা পৃথকভাবে উল্লেখ না করা হলেও প্রকৃতপক্ষে, বর্ণিত চুক্তিপত্রের অধীনে ২০ (বিশ) রিম ৮০ জিএসএম A4 সাইজের অফসেট পেপার এবং ৪০ (চল্লিশ) রিম ৮০ জিএসএম Legal সাইজের অফসেট পেপার ক্রয় করা হয়েছে। রেজিস্টারে এগুলো লেজার প্রিন্ট পেপার হিসেবে ব্যবহার দেখানো হয়েছে । ভবিষ্যতে কারিগরি বিনির্দেশ (technical specifications) প্রস্তুতের ক্ষেত্রে আরো বেশি সতর্কতা অবলম্বন করা হবে।

এএমই/আইসি, ক্যারেজ এন্ড ওয়াগন, লালমনিরহাট: ডিপোসমূহের চাহিদার ভিত্তিতে এ্যাঞ্জোল কক ফর এয়ার ব্রেক কোচ এবং ভ্যাকুয়াম ইন্ডিকেটর গেজ ফর পিএইচটি টাইপ কোচ যথাযথভাবে দাপ্তরিক প্রাক্কলন করণসহ বিধি মোতাবেক ক্রয়কার্য সম্পন্ন করা হয়েছে এবং টেন্ডার ডকুমেন্ট এর Section-৭ -এ মালামালের ধরণ ও গুনগত মান অক্ষুণ্ণ রাখার স্বার্থে Technical Specification-এ নমুনা মোতাবেক উল্লেখ করা হয়েছে । বিস্তারিত জবাব পরিশিষ্ট-'' ''তে উপস্থাপন করা হয়েছে।

ডিএস ডব্লিউ, কারখানা, সৈয়দপুর: চুক্তি নং- সৈ:কা:/পিপি/ডব্লিউ এম-২০-২১/বগী-০২, তারিখ ০৮/১২/২০২০ খ্রি. এর মাধ্যমে ক্রয়কৃত Suspension hanger for 64 type bogie আইটেমটির বিস্তারিত স্পেসিফিকেশন হিসেবে As per sample ব্যবহার করা হয়েছে। উল্লেখ্য যে, Suspension hanger আইটেমটি ব্রড গেজ ৬৪ টাইপ এলএইচবি কোচসমূহের বগি ট্রলির মেরামতের জন্য একটি অতীব গুরুত্বপূর্ণ safety আইটেম। Sample অনুযায়ী কোন আইটেম তৈরী করা হলে আইটেমের material গুণগত মান ও সকল measurements যেমন: length, width, height, circular, Angular, conical ইত্যাদি পরিমাপ সম্পর্কিত সঠিক তথ্য সেখানে পাওয়া যায়। তাছাড়া এটি একটি বিশেষায়িত পণ্য হওয়ায় উক্ত আইটেমের ক্ষেত্রে Material strengthening এর জন্য সর্বদা Heat treatment এর প্রয়োজন হয়, যা একমাত্র sample টেস্টের মাধ্যমে অনুধাবন করা সম্ভব। সুতরাং, এটা প্রতীয়মান হয় যে, বিশেষায়িত আইটেমের ক্ষেত্রে As per sample স্পেসিফিকেশন হিসাবে উল্লেখ করা বাঞ্ছনীয়। সার্বিক বিবেচনায় এক্ষেত্রে সরকারের কোন আর্থিক ক্ষতি হয়নি।

এসএসএই (ইনচার্জ), পেইন্ট সপ, সৈয়দপুর: পরবর্তীতে বিস্তারিত স্পেসিফিকেশন, নাম,পরিমাপ বিষয়ে সতর্ক থাকব।

কর্ম ব্যবস্থাপক (ডিজেল), ঢাকা: তালিকাভুক্ত ঠিকাদার হতে প্যাকেজ ভিত্তিতে সীমিত দরপত্র ডিজেল যন্ত্রাংশ ক্রয়ের ক্ষেত্রে minimum specification অনুসরণ করা হয় এবং দরপত্রে মালামালের বিবরণ কলামেই Technical Specification ও বিবৃত হয়।

কর্ম ব্যবস্থাপক/ডিজেল, পাহাড়তলী: Test Valve এর কোন পূর্ণাঙ্গ টেকনিক্যাল স্পেসিফিকেশন Replacement Parts Catalog No. 300 এ উল্লেখ করা নেই বিধায় আইটেমটি ক্রয়ের ক্ষেত্রে “As per Sample” Clause সংযুক্ত করা হয়েছে। সংযুক্তি ২ উল্লেখিত Fuel Tracker Sensor & Supporting Accessories আইটেমটি একটি বিশেষায়িত পণ্য যা লোকোমোটিভে পূর্বে ব্যবহৃত হয়নি। মাননীয় সচিব, রেলপথ মন্ত্রণালয় এর সহিত সান ক্রুপস লিমিটেড এর গত ১৩/১১/২০১৮ খ্রি. তারিখে অনুষ্ঠিত দ্বিপাক্ষিক সভার গৃহিত সিদ্ধান্ত অনুযায়ী লোকোমোটিভে ফুয়েল ট্র্যাকিং ডিভাইস সংযোজন করা হয়েছে যার টেকনিক্যাল স্পেসিফিকেশন শুধুমাত্র সান ক্রুপস লিমিটেড সংরক্ষণ করে।

কর্ম ব্যবস্থাপক/ডিজেল, পার্বতীপুর: পার্ট নাম্বার বিহীন পন্য/মালামাল সংগ্রহের ক্ষেত্রে Tender Document তৈরী করার সময় Specification Submission and Complains Sheet (Form PG2-3) অংশে এবং চাহিদাপত্রে As per sample উল্লেখ করা হয়েছে।

মহাপরিচালক
পরিবহণ অডিট অধিদপ্তর, ঢাকা
মোঃ রফিকুল বারী খান
মহাপরিচালক
পরিবহন অডিট অধিদপ্তর
সেগুনবাগিচা, ঢাকা।

বঙ্গাব্দ
তারিখঃ ১০/০৩/২০২৩ খ্রিষ্টাব্দ ।

বাঃসঃমুঃ-২০২২-২৩/৩২৬৬-এ(৮)—৭০০ বই, ২০২২।