



বাংলাদেশের কম্পট্রোলার এন্ড অডিটর জেনারেল এর

বার্ষিক অডিট রিপোর্ট

২০১২-২০১৩

১ম খন্ড

[কাস্টমস্ বন্ড কমিশনারেট ঢাকা ও চট্টগ্রাম কার্যালয় এর
২০০৮-২০১২ অর্থ বছরের হিসাব সম্পর্কিত]

অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ, অর্থ মন্ত্রণালয়।

স্থানীয় ও রাজস্ব অডিট অধিদপ্তর

বাংলাদেশের কম্পট্রোলার এন্ড অডিটর জেনারেল এর কার্যালয়

বার্ষিক অডিট রিপোর্ট

২০১২-২০১৩

১ম খন্ড

[কাস্টমস্ বন্ড কমিশনারেট ঢাকা ও চট্টগ্রাম কার্যালয় এর
২০০৮-২০১২ অর্থ বছরের হিসাব সম্পর্কিত]

অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ, অর্থ মন্ত্রণালয়।

স্থানীয় ও রাজস্ব অডিট অধিদপ্তর

সূচীপত্র

ক্রমিক নং	বিবরণ	পৃষ্ঠা নম্বর
১.	কম্পট্রোলার এন্ড অডিটর জেনারেল এর প্রত্যয়ন	ক
২.	মহাপরিচালক এর বক্তব্য	খ
৩.	প্রথম অধ্যায়	১
৪.	অডিট অনুচ্ছেদের সার-সংক্ষেপ	৩
৫.	অডিট বিষয়ক তথ্য	৪
৬.	ম্যানেজমেন্ট ইস্যু	৫
৭.	অনিয়ম ও ক্ষতিসমূহের কারণ	৫
৮.	অডিটের সুপারিশ	৫
৯.	দ্বিতীয় অধ্যায় : অডিট অনুচ্ছেদসমূহ	৭
১০.	শব্দ সংক্ষেপের তালিকা (Abbreviation & Glossary)	৯
১১.	অনুচ্ছেদ নং	আপত্তির শিরোনাম
১	বিভিন্ন ডিপ্লোমেটিক বন্ডেড ওয়্যার হাউজ কর্তৃক একই সুবিধাপ্রাপ্ত ব্যক্তি (প্রিভিলিজড পারসন) এর পাশ বই এর অনুকূলে অনিয়মিতভাবে প্রাধিকারের অতিরিক্ত পণ্য ইস্যু করায় গুল্ককরাদি বাবদ রাজস্ব ক্ষতি।	১০
২	বন্ডের আওতায় আমদানিকৃত কাঁচামাল ডেডোর উপকরণ উৎপাদন (মূসক-১)/ সহগ (Co-efficient) অপেক্ষা অতিরিক্ত ব্যবহার দেখানোর ফলে গুল্ককরাদি বাবদ রাজস্ব ক্ষতি।	১১
৩	বন্ড লাইসেন্সের অন্তর্ভুক্ত নয় এমন পণ্য বিভিন্ন ডিপ্লোমেটিক বন্ডেড ওয়্যার হাউজ কর্তৃক বন্ডের আওতায় আমদানি করায় গুল্ককরাদি বাবদ রাজস্ব ক্ষতি।	১২
৪	বিভিন্ন ডিপ্লোমেটিক বন্ডেড ওয়্যার হাউজ কর্তৃক প্রাপ্যতার অতিরিক্ত পণ্য আমদানি করায় অতিরিক্ত আমদানিকৃত পণ্যের গুল্ককরাদি বাবদ রাজস্ব ক্ষতি।	১৩
৫	দেশে ব্যবহারযোগ্য দ্রব্যাদি (Home Consumption) বন্ডের আওতায় আমদানিকৃত পণ্য বন্ডিং মেয়াদউত্তীর্ণ হওয়া সত্ত্বেও খালাসকৃত পণ্যের ধার্যকৃত গুল্ক করাদির উপর অনিয়মিতভাবে সুদ কম আদায় করায় রাজস্ব ক্ষতি।	১৫
৬	বন্ডের আওতায় আমদানিকৃত কাঁচামাল বন্ড রেজিস্টারে এন্ট্রি না করায় এবং উক্ত কাঁচামাল এক্সবন্ডের মাধ্যমে খালাস না করায় গুল্ককরাদি বাবদ রাজস্ব ক্ষতি।	১৬
৭	বর্ধিত বন্ডিং মেয়াদউত্তীর্ণ পণ্যের স্থায়ী আন্তঃবন্ড স্থানান্তরের সুযোগ না থাকা সত্ত্বেও স্থায়ী আন্তঃবন্ড স্থানান্তরের মাধ্যমে পণ্য খালাসের অনুমোদন করায় গুল্ককরাদি বাবদ রাজস্ব ক্ষতি।	১৭
৮	বন্ড সুবিধায় আমদানিকৃত কাঁচামাল বন্ড রেজিস্টারে ইনবন্ড না করে অনিয়মিতভাবে বিক্রয় করায় গুল্ককরাদি বাবদ রাজস্ব ক্ষতি।	১৯
৯	বন্ডের আওতায় আমদানিকৃত পণ্য এক্সবন্ড করার সময় গুল্ককরাদি কম আরোপ করায় রাজস্ব ক্ষতি।	২১
১০	গুল্ককর বাবদ ২৩,২৩,৫১,৩৬০/- টাকা অনাদায় সম্পর্কিত নথিপত্র অডিটে উপস্থাপন না করা প্রসঙ্গে।	২২
১২.	মহাপরিচালকের স্বাক্ষর	২৩

ক

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশের সংবিধানের অনুচ্ছেদ ১২৮, কম্পট্রোলার এন্ড অডিটর জেনারেল (এ্যাডিশনাল ফাংশনস) এ্যাঙ্ক, ১৯৭৪ এবং কম্পট্রোলার এন্ড অডিটর জেনারেল (এ্যাডিশনাল ফাংশনস) (এ্যাডমেন্ডমেন্ট) এ্যাঙ্ক, ১৯৭৫ অনুযায়ী মহাপরিচালক, স্থানীয় ও রাজস্ব অডিট অধিদপ্তর কর্তৃক প্রণীত এ অডিট রিপোর্ট জাতীয় সংসদে উপস্থাপনের লক্ষ্যে সংবিধানের অনুচ্ছেদ ১৩২ অনুযায়ী মহামান্য রাষ্ট্রপতির নিকট পেশ করা হলো।

তারিখ : ২৬/৩/১৯৭৫ খ্রিস্টাব্দ
৭২/৬/১০৫

বঙ্গাব্দ
খ্রিস্টাব্দ

মাসুদ আহমেদ

বাংলাদেশের কম্পট্রোলার এন্ড অডিটর জেনারেল

মহাপরিচালকের বক্তব্য

অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ, অর্থ মন্ত্রণালয় এর আওতাধীন কাস্টমস্ বন্ড কমিশনারেট, ঢাকা কার্যালয়ের ২০০৮-০৯ এবং ২০০৯-১২ অর্থ বছরের হিসাবের উপর নিরীক্ষা ০৪/০২/২০১০ হতে ১৫/০৭/২০১০ খ্রিঃ তারিখ এবং ২৬/০৮/২০১২ হতে ১৪/১২/২০১২ খ্রিঃ তারিখ পর্যন্ত সময়ে এবং চট্টগ্রাম কার্যালয়ের ২০০৮-১২ অর্থ বছরের হিসাবের উপর নিরীক্ষা ১৭/১২/২০১২ খ্রিঃ তারিখ হতে ২২/০১/২০১৩ খ্রিঃ তারিখ পর্যন্ত সময়ে সম্পন্ন করা হয়। নিরীক্ষা সমাপনান্তে মোট ১০টি অনুচ্ছেদের সাথে জড়িত ৯৭,৮৯,৮৫,৫৮৩/- (টাকা সাতানব্বই কোটি উনাশি লক্ষ পঁচাশি হাজার পাঁচ শত তেরাশি মাত্র) টাকা সম্বলিত আলোচ্য অডিট রিপোর্টটি প্রণয়ন করা হয়েছে। এছাড়াও অডিট আপত্তির প্রেক্ষিতে ৩,১২,৮৮,৯২৮/- (টাকা তিন কোটি বার লক্ষ আটাশি হাজার নয়শত আঠাশ মাত্র) টাকা আদায় হয়েছে।

উল্লিখিত প্রতিষ্ঠানসমূহের হিসাব নমুনায়ণের মাধ্যমে নিরীক্ষা করা হয়েছে। ঢাকা কার্যালয়ের ২০০৮-০৯ এবং ২০০৯-১২ অর্থ বছরের হিসাব নিরীক্ষায় উত্থাপিত অগ্রিম অনুচ্ছেদ যথাক্রমে ২০/০৯/২০১০ খ্রিঃ এবং ২৪/০২/২০১৩ খ্রিঃ তারিখে ও চট্টগ্রাম কার্যালয়ের ২০০৮-১২ অর্থ বছরের হিসাব নিরীক্ষায় উত্থাপিত অগ্রিম অনুচ্ছেদ ২৪/০২/১৩ খ্রিঃ তারিখে সচিব বরাবর ইস্যু করা হয়েছে। পরবর্তীতে ২৭/১০/২০১০, ৩১/০৩/১৩ ও ২৭/০৩/১৩ খ্রিঃ তারিখে তাগিদপত্র এবং সর্বশেষ ব্যবস্থা হিসেবে ২৮/১২/২০১০ ও ৩০/০৬/১৩ খ্রিঃ তারিখে আধা-সরকারিপত্র জারী করা হয়। সংশ্লিষ্ট কার্যালয়ের যে সকল আর্থিক অনিয়ম এ রিপোর্টে অন্তর্ভুক্ত করা হয়েছে তা উল্লিখিত সময়ের সমস্ত কার্যক্রমের আংশিক প্রতিফলন মাত্র। অর্থাৎ এ রিপোর্টের আপত্তি ও মন্তব্য সংশ্লিষ্ট কার্যালয়ের আর্থিক শৃঙ্খলার পূর্ণাঙ্গ চিত্র নয়।

এ রিপোর্টের অন্তর্ভুক্ত অনিয়মগুলি পর্যালোচনা করে প্রতীয়মান হয় যে, নিরীক্ষিত কার্যালয়ের অভ্যন্তরীণ নিয়ন্ত্রণ ব্যবস্থার দুর্বলতা এবং সরকারি বিধি-বিধান পরিপালন না করায় অনিয়মগুলি সংঘটিত হয়েছে যার প্রতি সংশ্লিষ্ট কর্তৃপক্ষের দৃষ্টি আকর্ষণ করা হলো। অডিট আপত্তিতে জড়িত অর্থ আদায়ের ক্ষেত্রে প্রশাসনিক কর্তৃপক্ষের প্রয়োজনীয় কার্যক্রম গ্রহণ প্রয়োজন। এছাড়া প্রতিষ্ঠানের আর্থিক শৃঙ্খলা নিশ্চিতকল্পে যথাযথ ব্যবস্থা গ্রহণের মাধ্যমে এধরনের অনিয়মের পুনরাবৃত্তি রোধ করাও সম্ভব।

তারিখ ১৪/৪/১৪২২ বাঃ
২৯/৭/২০১৫ খ্রিঃ

বঙ্গব্দ
খ্রিস্টাব্দ

স্বাক্ষরিত

(মোঃ মাহতাব উদ্দিন)

মহাপরিচালক

স্থানীয় ও রাজস্ব অডিট অধিদপ্তর

ফোন : ৮৩১৬১৩০।

প্রথম অধ্যায়

(অডিট অনুচ্ছেদের সার-সংক্ষেপ ও ম্যানেজমেন্ট ইস্যু)

অডিট অনুচ্ছেদের সার-সংক্ষেপ

অনুচ্ছেদ নম্বর	আপত্তির শিরোনাম	জড়িত টাকা
১	বিভিন্ন ডিপ্লোমেটিক বন্ডেড ওয়্যার হাউজ কর্তৃক একই সুবিধাপ্রাপ্ত ব্যক্তি (প্রিভিলিজড পারসন) এর পাশ বই এর অনুকূলে অনিয়মিতভাবে প্রাধিকারের অতিরিক্ত পণ্য ইস্যু করায় শুদ্ধকরাদি বাবদ রাজস্ব ক্ষতি।	৭,৯০,১৩,৮১২/-
২	বন্ডের আওতায় আমদানিকৃত কাঁচামাল ডেডোর উপকরণ উৎপাদন (মূসক-১)/ সহগ (Co-efficient) অপেক্ষা অতিরিক্ত ব্যবহার দেখানোর ফলে শুদ্ধকরাদি বাবদ রাজস্ব ক্ষতি।	৪,১৮,৩২,৫২২/-
৩	বন্ড লাইসেন্সের অন্তর্ভুক্ত নয় এমন পণ্য বিভিন্ন ডিপ্লোমেটিক বন্ডেড ওয়্যার হাউজ কর্তৃক বন্ডের আওতায় আমদানি করায় শুদ্ধকরাদি বাবদ রাজস্ব ক্ষতি।	৪,৮৪,৩৩,১৮৩/-
৪	বিভিন্ন ডিপ্লোমেটিক বন্ডেড ওয়্যার হাউজ কর্তৃক প্রাপ্যতার অতিরিক্ত পণ্য আমদানি করায় অতিরিক্ত আমদানিকৃত পণ্যের শুদ্ধকরাদি বাবদ রাজস্ব ক্ষতি।	৪০,২২,২৪,৭৭৬/-
৫	দেশে ব্যবহারযোগ্য দ্রব্যাদি (Home Consumption) বন্ডের আওতায় আমদানিকৃত পণ্য বন্ডিং মেয়াদউত্তীর্ণ হওয়া সত্ত্বেও খালাসকৃত পণ্যের ধার্যকৃত শুদ্ধ করাদির উপর অনিয়মিতভাবে সুদ কম আদায় করায় রাজস্ব ক্ষতি।	৮,৭৫,৯৯,৮৬৯/-
৬	বন্ডের আওতায় আমদানিকৃত কাঁচামাল বন্ড রেজিস্টারে এন্ট্রি না করায় এবং উক্ত কাঁচামাল এক্সবন্ডের মাধ্যমে খালাস না করায় শুদ্ধকরাদি বাবদ রাজস্ব ক্ষতি।	১,৩৪,০৮,৮৯২/-
৭	বর্ধিত বন্ডিং মেয়াদউত্তীর্ণ পণ্যের স্থায়ী আন্তঃবন্ড স্থানান্তরের সুযোগ না থাকা সত্ত্বেও স্থায়ী আন্তঃবন্ড স্থানান্তরের মাধ্যমে পণ্য খালাসের অনুমোদন করায় শুদ্ধকরাদি বাবদ রাজস্ব ক্ষতি।	৯৬,৯২,৬৯৫/-
৮	বন্ড সুবিধায় আমদানিকৃত কাঁচামাল বন্ড রেজিস্টারে ইনবন্ড না করে অনিয়মিতভাবে বিক্রয় করায় শুদ্ধকরাদি বাবদ রাজস্ব ক্ষতি।	১২,৫৫,৭১,৮৪১/-
৯	বন্ডিং মেয়াদে উত্তীর্ণ হওয়ার পরও বন্ডের আওতায় আমদানিকৃত পণ্য খালাস না করায় শুদ্ধ করাদি বাবদ টাকা রাজস্ব ক্ষতি।	১৭,১২,০৭,৯৯৩/-
১০	শুদ্ধকর বাবদ ২৩,২৩,৫১,৩৬০/- টাকা অনাদায় সম্পর্কিত নথিপত্র অডিটে উপস্থাপন না করা প্রসঙ্গে।	-
	সর্বমোট=	৯৭,৮৯,৮৫,৫৮৩/-

অডিট বিষয়ক তথ্য

নিরীক্ষা অর্থ বৎসর : ২০০৮-২০১২।
নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠান : অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগ, অর্থ মন্ত্রণালয়ের আওতাধীন কাস্টমস্ বন্ড কমিশনারেট ঢাকা ও চট্টগ্রাম কার্যালয়।

নিরীক্ষার প্রকৃতি : নিয়মানুসরণ অডিট (Compliance Audit)

নিরীক্ষার সময় :
■ কাস্টমস্ বন্ড কমিশনারেট, ঢাকা ২০০৮-০৯ অর্থ বছর, ০৪/০২/২০১০ খ্রিঃ হতে ১৫/০৭/২০১০ খ্রিঃ তারিখ।
■ কাস্টমস্ বন্ড কমিশনারেট, ঢাকা ২০০৯-১২ অর্থ বছর, ২৬/০৮/২০১২ খ্রিঃ হতে ১৪/১২/২০১২ খ্রিঃ তারিখ।
■ কাস্টমস্ বন্ড কমিশনারেট, চট্টগ্রাম ২০০৮-১২ অর্থ বছর, ১৭/১২/২০১২ খ্রিঃ হতে ২২/০১/২০১৩ খ্রিঃ তারিখ।

নিরীক্ষা পদ্ধতি :
■ ঝুঁকি পর্যালোচনা : যে সমস্ত বিষয় অনিয়ম সংঘটিত হওয়ার সম্ভবনা বেশী পর্যালোচনা পূর্বক ঐ সমস্ত বিষয়কে ঝুঁকি হিসেবে গণ্য করা।
■ এ্যাসেসমেন্ট অডিট : নির্ধারণযোগ্য নিরীক্ষার বিষয়কে নির্ধারণ (এ্যাসেসমেন্ট) পূর্বক অডিট করা।
■ ডকুমেন্টেশন এ্যানালাইসিস : প্রমাণক সাপেক্ষে, যথা- এভিডেন্স, সরকারি আদেশ-নির্দেশ ও বিধি-বিধানের আলোকে অডিট করা।

অডিট নিরীক্ষা দল :

(কাস্টমস্ বন্ড কমিশনারেট, ঢাকা ২০০৯-১২ ও চট্টগ্রাম ২০০৮-১২) :—

১।	জনাব গৌরান্দ্র চন্দ্র দেবনাথ, উপ-পরিচালক	- দলপ্রধান।
২।	জনাব মাহবুবুল ইসলাম, অডিট এন্ড একাউন্টস অফিসার	- সদস্য।
৩।	জনাব মোঃ সাইদুল হোসেন, অডিট এন্ড একাউন্টস অফিসার	- সদস্য।
৪।	জনাব মীর মাহবুবুল হক, এস. এ. এস সুপার	- সদস্য।
৫।	জনাব মোঃ খলিলুর রহমান, সুপার-ইন-চার্জ	- সদস্য।
৬।	জনাব মোঃ অজিউল্লাহ, অডিটর	- সদস্য।

(কাস্টমস্ বন্ড কমিশনারেট, ঢাকা-২০০৮-০৯) :—

১।	জনাব কামাল আনোয়ার, পরিচালক	- দলপ্রধান।
২।	মোঃ ছিদ্দিকুর রহমান, অডিট এন্ড একাউন্টস অফিসার	- সদস্য।
৩।	মোঃ কুদ্দুছ মোল্লা, এস. এ. এস সুপার	- সদস্য।
৪।	মোঃ শরীফ উদ্দিন আহমেদ, এস. এ. এস সুপার	- সদস্য।
৫।	নাসির উদ্দিন মোল্লা, অডিটর	- সদস্য।
৬।	মোঃ জাহাঙ্গীর আলম, অডিটর	- সদস্য।
৭।	মোঃ শামীম হাসান মনসুর রউফ খান, অডিটর	- সদস্য।

অডিট রিপোর্ট প্রণয়নে সম্পৃক্ত :

- জনাব গৌরান্দ্র চন্দ্র দেবনাথ, উপ-পরিচালক।
- জনাব মাহবুবুল ইসলাম, অডিট এন্ড একাউন্টস অফিসার।

তত্ত্বাবধান : জনাব কমলেশ চন্দ্র রায়, পরিচালক।

সার্বিক তত্ত্বাবধান : মহাপরিচালক।