বাংলাদেশের কম্পট্রোলার এন্ড অডিটর জেনারেলের
বার্ষিক অডিট রিপোর্ট
২০০৪-২০০৫

বৈদেশিক সাহায্যপুষ্ট প্রকল্পসমূহের হিসাব সম্পর্কিত

যোগাযোগ মন্ত্রণালয়

(বৈদেশিক সাহায্যপুষ্ট ১০টি প্রকল্প সম্পর্কিত)

বাংলাদেশের কম্পট্রোলার এন্ড অডিটর জেনারেলের কার্যালয়, ঢাকা।

বাংলাদেশের কম্পট্রোলার এন্ড অডিটর জেনারেলের
বার্ষিক অডিট রিপোর্ট
২০০৪-২০০৫

বৈদেশিক সাহায্যপুষ্ট প্রকল্প সমূহের হিসাব সম্পর্কিত

যোগাযোগ মন্ত্রণালয়

(বৈদেশিক সাহায্যপুষ্ট ১০টি প্রকল্প সম্পর্কিত)

বাংলাদেশের কম্পট্রোলার এন্ড অডিটর জেনারেলের কার্যালয়, ঢাকা।

প্রথম খন্ড

(ম্যানেজমেন্ট ইস্যু এবং অডিট ফাইন্ডিংস)

সূচীপত্র

	পৃষ্ঠা।
কম্পট্রোলার এন্ড অডিটর জেনারেলের মন্তব্য	১
মহাপরিচালক, বৈদেশিক সাহায্যপুষ্ট প্রকল্প অডিট অধিদপ্তরের মন্তব্য	৩

প্রথম অধ্যায়

অডিট বিষয়ক তথ্য	৫-৬
অডিট আপত্তিসমূহের সংক্ষিপ্ত বিবরণ	৭
অনিয়ম ও ক্ষতিসমূহের কারণ	৮
সুপারিশ	৮

দ্বিতীয় অধ্যায়

অডিট ফাইন্ডিংস	৯-৩১

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশের সংবিধানের ১২৮(১) ও ১২৮ (২) অনুচ্ছেদ এবং কম্পট্রোলার এন্ড অডিটর জেনারেল (এ্যাডিশনাল ফাংশন্স) এ্যাক্ট, ১৯৭৪ এর ধারা ৫(২) অনুযায়ী মহাপরিচালক, বৈদেশিক সাহায্যপুষ্ট প্রকল্প অডিট অধিদপ্তর কর্তৃক প্রণীত এই অডিট রিপোর্ট জাতীয় সংসদে উপস্থাপনের লক্ষ্যে সংবিধানের অনুচ্ছেদ ১৩২ অনুযায়ী মহামান্য রাষ্ট্রপতির নিকট পেশ করা হলো।

বঙ্গাব্দ।
তারিখ-----------------------
খ্রিষ্টাব্দ।

(Avn‡g` AvZvDj nwKg)
কম্পট্রোলার এন্ড অডিটর জেনারেল
বাংলাদেশ।

gnvcwiPvj‡Ki gšব্য

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশের সংবিধানের ১২৮ অনুচ্ছেদ এবং কম্পট্রোলার এন্ড অডিটর জেনারেল (অতিরিক্ত কার্যাবলী) আইন (১৯৭৪ সনের ২৪ নম্বর আইন, ১৯৭৫ সনের সংশোধনীসহ) অনুযায়ী যোগাযোগ মন্ত্রণালয়ের অধীনে ১০টি প্রকল্পের ২০০৪-২০০৫ ও তৎপূর্ববর্তী অর্থ বছরের হিসাব বাংলাদেশের কম্পট্রোলার এন্ড অডিটর জেনারেল এর পক্ষে বৈদেশিক সাহায্যপুষ্ট প্রকল্প অডিট অধিদপ্তর কর্তৃক পরীক্ষা করতঃ ২২টি গুরুতর আর্থিক অনিয়ম সম্পর্কিত আপত্তি এ অডিট রিপোর্টে অন্তর্ভুক্ত করা হয়েছে। এ সকল আপত্তি সমূহের জড়িত অনিয়মের আর্থিক সংশ্লেষ ১৬০ কোটি ০২ লক্ষ টাকা এবং ১ কোটি ৫ লক্ষ রুপি (ইন্ডিয়ান)। এ সকল গুরুত্বপূর্ণ আর্থিক অনিয়ম উত্থাপনে বৈদেশিক সাহায্যপুষ্ট প্রকল্প অডিট অধিদপ্তর কর্তৃক গভর্ণমেন্ট অডিটিং স্ট্যান্ডার্ডস, অডিট কোড, অডিট ম্যানুয়েল এবং প্রচলিত বিধি বিধান ইত্যাদি যথাযথভাবে অনুসরণ করা হয়েছে। ম্যানেজমেন্ট ইস্যু এবং অডিট ফাইন্ডিংস প্রথম খন্ডে এবং পরিশিষ্টসমূহ দ্বিতীয় খন্ডে অন্তর্ভুক্ত করা হয়েছে।

e½vã
ZwiL------------------
wLóvã

(মোহাম্মদ জাকির হোসেন)
মহাপরিচালক
বৈদেশিক সাহায্যপুষ্ট প্রকল্প অডিট অধিদপ্তর
ঢাকা।

প্রথম অধ্যায়

অডিট বিষয়ক তথ্য (Information About Audit)

- **নিরীক্ষিত প্রকল্প সমূহ (Audited Projects):**

যোগাযোগ মন্ত্রণালয়ঃ

১। যমুনা ব্রীজ এক্সেস রোড প্রকল্প। এডিবি নং- ১৪৭৮ ব্যান (এসএফ) অর্থায়নে বাস্তবায়িত।

২। আরআরএমপি-৩ প্রকল্প। আইডিএ ক্রেডিট নং ০৪৩ বিডি অর্থায়নে ev¯ewqZ।

৩। রোডস মেইনটেন্যান্স এন্ড ইমপ্রুভমেন্ট প্রকল্প। এডিবি লোন নং- ১৭৮৯/১৭৯০ অর্থায়নে ev¯ewqZ |

৪। পাকশি ব্রীজ নির্মাণ প্রকল্প। জেবিআইসি অর্থায়নে বাস্তবায়িত।

৫। প্রকিউরমেন্ট অব স্টীল ব্রীজ প্রকল্প। জাইকা অর্থায়নে ev¯ewqZ।

৬। ইমপর্টেন্ট রোড রিহেবিলিটেশন প্রকল্প ইন পটুয়াখালী এন্ড বরগুনা ডিস্ট্রিক্ট। ডানিডা অর্থায়নে ev¯ewqZ ।

৭। প্রকিউরমেন্ট/ইনস্টলেশন অব পোর্টেবল স্টীল ব্রীজ প্রকল্প (২য় পর্যায়)। জাপান অর্থায়নে ev¯ewqZ ।

৮। যমুনা ব্রীজ রেল সংযোগ প্রকল্প। এডিবি-১৫৬১ ব্যান (এসএফ) এর অর্থায়নে ev¯ewqZ ।

৯। ঢাকা জয়দেবপুর মিটার গেজ সেকশনকে ডুয়ালগেজ লাইনে রূপান্তর প্রকল্প। ইন্ডিয়ান অর্থায়নে বাস্তবায়িত।

১০। মেইন লাইন পুনর্বাসন প্রকল্প। এডিবি- ১২৯৩ ব্যান (এসএফ) এর অর্থায়নে ev¯ewqZ।

অডিট বৎসর (Audited Year)ঃ

উল্লিখিত প্রকল্পসমূহের নিরীক্ষার অর্থ বৎসরঃ

- **যোগাযোগ মন্ত্রণালয়ঃ**
  - ২০০৪-২০০৫
  - ২০০৩-২০০৪

অডিট কাল (Period of Audit)ঃ

- **যোগাযোগ মন্ত্রণালয়ঃ**

১. ২০/০২/২০০৬ হতে ০১/০৩/২০০৬ তারিখ পর্যন্ত।
২. ১৯/০৯/২০০৫ হতে ৩০/১০/২০০৫ তারিখ পর্যন্ত।
৩. ১৯/০৯/২০০৫ হতে ৩০/১০/২০০৫ তারিখ পর্যন্ত।
৪. ১৩/০২/২০০৫ হতে ২০/০৩/২০০৫ তারিখ পর্যন্ত।
৫. ০৯/০৭/২০০৬ হতে ১২/০৭/২০০৬ তারিখ পর্যন্ত।
৬. ২৮/০৬/২০০৬ হতে ০৪/০৭/২০০৬ তারিখ পর্যন্ত।
৭. ১৩/০২/২০০৫ হতে ২০/০৩/২০০৫ তারিখ পর্যন্ত।
৮. ১০/০৩/২০০৬ হতে ১৫/০৩/২০০৬ তারিখ পর্যন্ত।
৯. ২২/০৬/২০০৫ হতে ১২/০৭/২০০৫ তারিখ পর্যন্ত।
১০. ১৮/০২/২০০৫ হতে ২১/০৩/২০০৫ তারিখ পর্যন্ত।

অডিটের প্রকৃতি (Nature of Audit):

মান অনুসরণ (Compliance) অডিট

অডিটের উদ্দেশ্য (Objectives of Audit):

- পিপি/ডিসিএ মোতাবেক প্রাপ্ত সম্পদের ব্যবহার সম্পর্কে নিশ্চিত হওয়া।
- সরকারী সম্পদের অপচয়, চুরি, ঘাটতি, ক্ষতি ইত্যাদি নিরূপণ এবং রাজস্ব (আয়কর/ভ্যাট) আদায় ও সরকারী কোষাগারে জমা সম্পর্কে নিশ্চিত হওয়া।
- আর্থিক/ভান্ডার, অব্যবস্থাপনার বিষয়াদি চিহ্নিত করা এবং সরকারী আর্থিক শৃংখলা নিশ্চিত করণ।

অডিট পদ্ধতি (Audit Methodology):

- সংশ্লিষ্ট প্রকল্প সমূহ অডিটের জন্য নির্বাচনের পর প্রকল্প পরিচালকের অফিস হতে নিম্নোক্ত তথ্যাদি সংগ্রহ করা হয়ঃ-
- আর্থিক বিবরণী।
- পিপি/টিএপিপি/ডিসিএ।
- অর্থ ছাড়পত্র (এডিপি বরাদ্দ অনুযায়ী)।
- প্রকল্পের ব্যাংক বিবরণী।
- প্রয়োজনীয় অন্যান্য তথ্যাদি বিশ্লেষণ।

উপরে বর্ণিত ও প্রাসংগিক অন্যান্য তথ্যাদি বিশ্লেষণ এবং পরীক্ষামূলক স্থানীয় নিরীক্ষা।

অডিট আপত্তিসমূহের সংক্ষিপ্ত বিবরণঃ

অনুচ্ছেদ নং	শিরোনাম	জড়িত অর্থ
ক	**যোগাযোগ মন্ত্রণালয়ঃ**	
	সওজ অংশ	
১।	দরপত্র ব্যতিরেকে কাজ সম্পাদন।	১০০ কোটি টাকা
২।	চুক্তি বহির্ভূতভাবে মূল কাজের অতিরিক্ত কাজ (এনটিআই) করায় অতিরিক্ত খরচ।	১৫ কোটি ৭৯ লক্ষ টাকা
৩।	প্রকল্পের বর্ধিত সময় এবং কাজ সমাপ্তির পর প্রাইস এসকেলেশন পরিশোধ জনিত ক্ষতি।	৯ কোটি ৭৪ লক্ষ টাকা
৪।	ড্রইং/ডিজাইন এবং BOQ বহির্ভূতভাবে DBST কাজের জন্য অনিয়মিতভাবে খরচ।	৩৬ লক্ষ টাকা
৫।	বীমা হিসাব হতে অতিরিক্ত উত্তোলন।	৫১ লক্ষ টাকা
৬।	সড়ক নির্মাণ কাজের (পূর্তকাজ) মধ্যে গাড়ী ক্রয় অন্তর্ভুক্ত করায় ক্ষতি।	৫ কোটি ৫০ লক্ষ টাকা
৭।	বালির ¯‡ii কাজে ঠিকাদারকে অতিরিক্ত পরিশোধ।	৯ লক্ষ টাকা
৮।	ভুল প্রাইস এসকেলেশন করায় ক্ষতি।	৪ লক্ষ টাকা
9।	মূল্য বৃদ্ধি বাবদ প্রাপ্যতা বহির্ভূত অতিরিক্ত প্রদত্ত আদায়যোগ্য।	১ কোটি ৩৪ লক্ষ টাকা
১০।	নির্মাণ কাজ ঠিকাদারের পারস্পরিক যোগ সাজশে করা হয়েছে।	৪ কোটি ১৩ লক্ষ টাকা
11।	প্রকল্প পরিচালকের অনুমোদন ব্যতীত চুক্তি মূল্যের চেয়ে অতিরিক্ত খরচ।	২ কোটি টাকা
12।	মাটির কাজে দরপত্রের মূল্য অপেক্ষা অধিকমূল্য পরিশোধ করায় ক্ষতি।	১৩ লক্ষ টাকা
	রেলওয়ে অংশ	
13।	অন্য ঠিকাদার কর্তৃক m¤úw`ত কাজের বিলের উপর মূল ঠিকাদারকে কমিশন প্রদান করায় প্রকল্পের ক্ষতি ।	৬ কোটি ৬৭ লক্ষ টাকা
14।	পিপি সংস্থানের অতিরিক্ত ৩৫টি গাড়ী ক্রয় করা হয়েছে এবং প্রকল্প শেষে উহা সরকারী পুলে জমা করা হয়নি।	৪ কোটি ৬৯ লক্ষ টাকা
15।	বিলম্বে ঠিকাদারকে রেল সাপ্লাই দেয়ার কারণে ঠিকাদারকে ক্ষতিপূরণ দেয়ায় প্রকল্পের ক্ষতি।	১ কোটি ৬৫ লক্ষ টাকা
16।	ঠিকাদার কর্তৃক দাখিলকৃত বিল নির্ধারিত সময়ে পরিশোধ না করাতে সুদ বাবদ ঠিকাদারকে প্রদান করায় প্রকল্পের ক্ষতি।	১ কোটি ২ লক্ষ টাকা
17।	রেলওয়ে বিভাগ কর্তৃক পরিদর্শন ফি পরিশোধ করায় প্রকল্পের আর্থিক ক্ষতি সাধিত।	১২ লক্ষ টাকা
18।	প্রকল্প কর্তৃপক্ষ কর্তৃক এলসি সংশোধনী বিল পরিশোধ করায় আর্থিক ক্ষতি সাধিত।	২৮ লক্ষ টাকা
19।	আমদানীকৃত মালামালের বিলম্বিত সরবরাহের জন্য জরিমানা বাবদ আর্থিক ক্ষতি।	১ কোটি ৫ লক্ষ রুপি (ইন্ডিয়ান)
20।	পাথর ক্রয়ে উচ্চদর প্রদান করায় অতিরিক্ত পরিশোধ।	৩২ লক্ষ টাকা টাকা
21।	টেন্ডার ব্যতীত অতিরিক্ত পাথর ক্রয়।	১ কোটি ৮০ লক্ষ টাকা
22।	ব্যবহার অযোগ্য কনক্রিট স্লিপার ক্রয়।	৩ কোটি ৮৪ লক্ষ টাকা
	সর্বমোট টাকা	**১৬০ কোটি ০২ লক্ষ টাকা এবং ১ কোটি ৫ লক্ষ রুপি (ইন্ডিয়ান)**
evBk	**কথায়ঃ একশত ষাট কোটি দুই লক্ষ টাকা এবং ১ কোটি ৫ লক্ষ রুপি (ইন্ডিয়ান) মাত্র।**	

অনিয়ম ও ক্ষতি সমূহের কারণ (Causes of Irregularities and Losses):

- কার্যকর পরিকল্পনার অভাব।
- পিপি/ডিসিএ'র বহির্ভূত ব্যয়।
- সরকারী আর্থিক বিধি-বিধান লংঘন।
- ক্রয়/নিয়োগ সংক্রান্ত বিধান লংঘন।

সুপারিশ (Recommendation):

- প্রকল্পের অব্যয়িত অর্থ সরকারী কোষাগারে জমা দেয়ার ব্যবস্থা করা প্রয়োজন।
- রাজস্ব আদায় করে তা নিকটস্থ সরকারি কোষাগারে জমা দেয়ার ব্যবস্থা করা প্রয়োজন।
- অনুমোদিত পি পি'র মধ্যে যাবতীয় ব্যয় সীমাবদ্ধ রাখা আবশ্যক।
- দক্ষ জনবল গড়ে তোলার লক্ষ্যে নিয়মিত প্রশিক্ষণের ব্যবস্থা করা আবশ্যক।
- অভ্যন্তরীণ নিয়ন্ত্রণ এবং অভ্যন্তরীণ নিরীক্ষা ব্যবস্থা জোরদার করা আবশ্যক।
- সকল ক্ষেত্রে অনিয়ম সমূহের জন্য দায়-দায়িত্ব নির্ধারণ ও প্রয়োজনীয় ব্যবস্থা গ্রহণ আবশ্যক।
- ক্রয়/জনবল/পরামর্শক নিয়োগ/ভান্ডার ব্যবস্থাপনা ক্ষেত্রে সরকারী/উন্নয়ন সহযোগীর নিয়মনীতি অনুসরণ করা আবশ্যক।
- নিরীক্ষার নিকট নিরীক্ষাযোগ্য কাগজপত্র উপস্থাপন নিশ্চিত করা আবশ্যক।

wØZxq Aa¨vq

AwWU dvBwÛsm

যোগাযোগ মন্ত্রণালয়
(সওজ অংশ)

Ab‡”Q` 1t 100 †KwU UvKv g‡j¨i KvR `icÎ e¨wZ‡i‡KB m¤úv`b|

বিবরণঃ

- ✓ ‡hvMv‡hvM gšYvj‡qi Aaxb moK I Rbc_ Awa`ßi KZK ev¯ewqZ GwWwe †jvb bs-1478 e¨vb (Gm Gd) mvnvh¨có Ôhgbv exR GK‡mm †ivWm cK‡íi (GwWwe Ask)Õ 2004-05 A_ eQ‡ii wnmve 20-2-06 n‡Z 01-03-06 chš mg‡q AwWU Kiv nq| AwWUKvjxb cKí cwiPvjK †RweGAviwc, Avi GBP wW, XvKv Kvhvj‡q wej/fvDPvi I Ab¨vb¨ bw_ cÎ chv‡jvPbvq †`Lv hvq †h:-
- ✓ IPC bs-56 Zvs-26-06-05 gva¨‡g XvKv PÆMvg gnvmoK (gw³ ¯§iYx) n‡Z দাউদকান্দি ব্রীজ chš প্রথম দুই লেন ব্যতীত অতিরিক্ত দুই লেনের Dbqb I ms¯‹vi eve` Pw³ gj¨ 1,16,32,34,985.60 UvKvi wecix‡Z 100,02,38,280/- UvKv `icÎ আহবান ও প্রতিযোগিতামূলক দর যাচাই ছাড়াই খরচ করা হয়।
- ✓ প্রথম দুই লেন (রা¯v, exR I Kvj fvU) Dbqb I ms¯‹vi Kv‡Ri Rb¨ †gmvm Avãj †gv‡bg wjt Gi mv‡_ GKwU Pw³ (6) ¯v¶wiZ nq|
- ✓ মূল চুক্তি নং- ০৬ এর আওতায় একই ঠিকাদার মেসার্স Avãj †gv‡bg wjt KZK AwZwi³ দুই লেনের কার্য-সম্পাদনের বিষয়টি যোগাযোগ মন্ত্রণালয় KZK অনুমোদন করা হয়। wKbZ অতিরিক্ত দুই লেনের কাজটি সম্পূর্ণরূপে নতুন হওয়া সত্ত্বেও কর্তৃপক্ষ খোলা দরপত্র আহবান ছাড়াই বা¯বায়িত করে।
- ✓ ZvQvov G‡¶‡Î মন্ত্রী cwil` wefv‡Mi µq KwgwUi Ab‡gv`‡bi c‡qvRb wQj hv †bqv nqwb|
- ✓ D³ mg‡q cKí cwiPvjK Rbve †gvt wMqvm DwÏb Avn‡g` `wq‡Z wb‡qwRZ wQ‡jb|
- ✓ AvcwËwUi Dci ¯vbxq KZc‡¶i Reve m‡švlRbK bv nIqvq 22.03.2006 Zwi‡L ¯vbxq AwWU wi‡cvU AvKv‡i mswkó gšYvjq Ges cKí cwiPvj‡Ki †MvP‡i †bqv nq| cieZx‡Z Reve bv cvIqvq AwMg Ab‡PQ` AvKv‡i 14.12.2006 Zwi‡L mswkó gšYvjq Ges cKí cwiPvj‡Ki †MvPixfZ Kiv nq | 11.01.2007 Zwi‡L Reve cvIqv hvq| Reve m‡švlRbK bv nIqvq me‡kl e¨e¯v wnmv‡e gšYvj‡qi mwPe eive‡i 07.06.2007 Zwi‡L Avav miKvix cÎ Rvix Kiv nq |

নিরীক্ষিত অফিসের জবাবঃ

- ✓ পরবর্তীতে জবাব প্রদান করা হবে। বি/এস জবাবে জানানো হয় যে দুই হতে চার লেনের কাজটি নতুন টেন্ডার আহবান ব্যতিরেকে বিদ্যমান চুক্তি অনুযায়ী সম্পন্ন করা হয়েছে এবং ক্রয় কমিটি কর্তৃক অনুমোদন প্রাপ্ত।

অডিটের মন্তব্যঃ

- ✓ কাজ বা¯বায়নে অনুমোদন প্রক্রিয়া যথাযথভাবে অনুসরণ করা হয়নি এবং প্রতিযোগিতামূলক দর যাচাই হয়নি।
- ✓ মন্ত্রী পরিষদ বিভাগের ক্রয় কমিটির অনুমোদন সংক্রাš প্রমাণক পাওয়া যায়নি।

অডিটের সুপারিশঃ

- ✓ µq KwgwUi Ab‡gv`b e¨ZxZ Ges †UÛvi Avnevb Qvov bZb KvR Kivi Rb¨ `vqx e¨w³/e¨w³e‡Mi wei“‡× e¨e¯v MnY Kiv Avek¨K|

Ab†”Q` 2t Pw³ ewnfZfv‡e মূল Kv‡Ri AwZwi³ KvR (GbwUAvB) Kivq 15 †KwU 79 j¶ UvKv AwZwi³ LiP|

বিবরণঃ

- ✓ †hvMv‡hvM gšYvj‡qi wbqšYvaxb moK I Rbc_ Awa`ßi KZK ev¯ewqZ AvBwWG †µwWU bs 043 wewW Gi Aaxb ÔAvi Avi Gg wc -3 cK‡íiÕ 2004-2005 A_ eQ‡ii wnmve 19-9-05 ZwiL n‡Z 30-10-05 chš mg‡q AwWU Kiv nq|
- ✓ wbevnx c‡KŠkjx Awdm, mIR, ewikvj, wc‡ivRcyi Ges †MvcvjMÄ Gi mswkó †iKWcÎ n‡Z †`Lv hvq †h AwZwi³ Kv‡Ri Rb¨ wVKv`vi‡K 15,78,51,019.60 UvKv cwi‡kva Kiv nq| D³ KvR Pw³ ewnfZ wQj Ges gj Kv‡Ri অন্তর্ভুক্ত wQj bv| (we¯wiZ wØZxq L‡Ûi cwiwkó -1-1/2|)
- ✓ ‡Kwe‡bU wWwfkb n‡Z RvixKZ miKwi Av‡`k bs gcwe/ktctA/µq -07/2003/146 Zvs 24/6/2003 †gvZv‡eK মূল Pw³i AwZwi³ KvR AwaK cwZ‡hwwMZvi Rb¨ †cm †UÛv‡ii gva¨‡g ev¯evqb Kivi K_v| wKš cKí KZc¶ D³ wbqg cvjb bv K‡i 15,78,51,019.60 UvKvi AwZwi³ KvR (bb-‡UÛvi AvB‡Ug) Ab‡gv`b K‡i| d‡j D³ LiP AwbqwgZ|
- ✓ D³ Awbqg msNUbKv‡j Rbve Ávb iÄb kxj Ges Rbve m‡eva Kgvi miKvi, wbevnx c‡KŠkjx, h_vµ‡g ewikvj Ges wc‡ivRc‡i KgiZ wQ‡jb|
- ✓ AvcwËwUi Dci ¯vbxq KZc‡¶i Reve m‡švlRbK bv nIqvq 19.12.2005 Zwi‡L ¯vbxq AwWU wi‡cvU AvKv‡i mswkó gšYvjq Ges cKí cwiPvj‡Ki †MvP‡i †bqv nq| cieZx‡Z Reve bv cvIqvq AwMg Ab‡PQ` AvKv‡i 04.05.2006 Zwi‡L mswkó gšYvjq Ges cKí cwiPvj‡Ki †MvPixfZ Kiv nq Ges Rev‡ei Rb¨ 19.06.2006 Zwi‡L ZwM` †`qv nq| 20.08.2006 Zwi‡L Reve cvIqv hvq| Reve m‡švlRbK bv nIqvq me‡kl e¨e¯v wnmv‡e gšYvj‡qi mwPe eive‡i 07.06.2007 Zwi‡L Avav miKvix cÎ Rvix Kiv nq|

নিরীক্ষিত অফিসের জবাবঃ

- ✓ †iKWcÎ hvPvB K‡i cieZx‡Z Reve †`qv n‡e| Exit meeting G cKí KZc¶ Rvbvq †h we¯wiZ Reve I cgvYK প্রেরণ করা হবে। পরবর্তীতে জবাবে জানায় কাজের ev¯e অবস্থা বিবেচনা পূর্বক পরামর্শক এবং বিশ্ব ব্যাংকের সম্মতিক্রমে কাজটি করা হয়েছে। আরও জানানো হয় যে, যথাযথ কর্তৃপক্ষ হচ্ছে প্রকল্প ব্যবস্থাপক/অতিরিক্ত প্রধান প্রকৌশলী। তাঁর ক্ষমতার আওতায় বিধান অনুযায়ী কাজটি অনুমোদন করা হয়েছে।

অডিটের মন্তব্যঃ

- ✓ এ আপত্তির জবাবে মন্ত্রণালয় কোন সুপারিশ করেনি। ফলে অতিরিক্ত খরচের অর্থ আদায়যোগ্য।

অডিটের সুপারিশ

- ✓ `vq-`wqZ wbavi‡Y ceK `vqx e¨w³/e¨w³e‡Mi wbKU n‡Z D³ A_ Av`vq nIqv Avek¨K|

Ab†”Q` 3t cK‡íi evaZ mgq Ges KvR mgvwßi ci cvBm Gm‡K‡jkb eve` 9 †KvwU 74 j¶ UvKv cwi‡kva RwbZ ¶wZ|

বিবরণঃ

- †hvMv‡hvM gšYvj‡qi wbqšYvaxb moK I Rbc_ Awa`ßi KZK ev¯ewqZ AvBwWG †µwWU bs 043 wewW Gi Aaxb ÔAvi Avi Gg wc -3 cK‡íiÕ 2004-2005 A_ eQ‡ii wnmve 19-9-05 ZwiL n‡Z 30-10-05 chš mg‡q AwWU Kiv nq|
- cKí e¨e¯vcK, 3 I 5, Avi Avi Ggwc-3 Kvhvj‡qi AMMwZ weeibx, AvB wc wm Gm, Ab¨vb¨ mswkó †iKWcÎ n‡Z †`Lv hvq †h wbawiZ mgqmxgvi g‡a¨ KvR m¤úb Kivi Rb¨ wewfb wVKv`v‡ii AbK‚‡j Kvhv‡`k c`vb Kiv nq| wKš wVKv`vi wbawiZ mg‡qi g‡a¨ KvR m¤úb Ki‡Z e¨\_ nq| A\_P cKí KZc¶ †Kvb Rwigvbv e¨ZxZ D³ Kv‡Ri mgqmxgv evaZ K‡i| wKš evaZ mgq Ges KvR mgvwßi ciI cvBm Gm‡K‡jkb eve` 9,73,74,440/- UvKv c`vb Kiv nq (বিস্তারিত wiZxq L‡Ûi cwiwkó -2)|
- Rbve Awgbi ingvb Ges Rbve †`‡jvqvi †nv‡mb Lvb wbevnx c‡KŠkjx, wcGg-3 Ges wcGg-5 h\_vµ‡g D³ mg‡q `wq‡Z wQ‡jb|
- AvcwËwUi Dci ¯vbxq KZc‡¶i Reve m‡švlRbK bv nIqvq 19.12.2005 Zwi‡L ¯vbxq AwWU wi‡cvU AvKv‡i mswkó gšYvjq Ges cKí cwiPvj‡Ki †MvP‡i †bqv nq| cieZx‡Z Reve bv cvIqvq AwMg Ab‡PQ` AvKv‡i 04.05.2006 Zwi‡L mswkó gšYvjq Ges cKí cwiPvj‡Ki †MvPixfZ Kiv nq Ges Rev‡ei Rb¨ 19.06.2006 Zwi‡L ZwM` †`qv nq| GZ`m‡ZI Reve bv cvIqvq me‡kl e¨e¯v wnmv‡e gšYvj†qi mwPe eive‡i 07.06.2006 Zwi‡L Avav miKvix cÎ Rvix Kiv nq Ges 20.08.2006 Zwi‡L Reve cvIqv hvq |

নিরীক্ষিত অফিসের জবাবঃ

- Reve Exit meeting G ‡`qv n‡e| Exit meeting এ cKí KZc¶ Rvbvq †h cgvYKmn Reve †`qv n‡e| cieZx‡Z Rev‡e জানানো হয় যে, wVKv`v‡ii Av‡e`‡bi †hŠw³KZv _vKvq পরামর্শকের সুপারিশক্রমে সময় বর্ধিত করা হয়। বর্ধিত সময়ের জন্য ঠিকাদার প্রাইস এসকেলেশন প্রাপ্য। মূল কাজের অতিরিক্ত কাজ প্রয়োজন হওয়ায় অতিরিক্ত কাজের জন্য প্রাইস এসকেলেশন প্রদান করা হয়।

অডিটের মন্তব্যঃ

- চুক্তি পরবর্তীতে প্রাইস এসকেলেশন প্রদান করায় প্রকল্পের ক্ষতি হয়েছে।

অডিটের সুপারিশঃ

- `vq-`wqZ wbavi‡Yc~eK D³ ¶wZi UvKv Av`vq K‡i miKvwi †KvlvMv‡i Rgv c`vb Kiv Avek¨K|

Ab‡”Q` 4t WBs/wWRvBb Ges **BOQ বহির্ভূতভাবে DBST কাজের জন্য ৩৬ লক্ষ টাকা অনিয়মিতভাবে খরচ।**

বিবরণঃ

- ✓ †hvMv‡hvM gšYvj‡qi wbqšYvaxb moK I Rbc_ Awa`ßi KZK ev¯ewqZ AvBwWG †µwWU bs- 043 weiwW Gi Aaxb ÔAvi Avi Gg wc -3 cK‡íi Õ 2004-2005 A_ eQ‡ii wnmve 19-9-05 ZwiL n‡Z 30-10-05 chš mg‡q AwWU Kiv nq|
- ✓ wbevnx c‡KŠkjx, mIR, Avi Avi Ggwc-3 PqvWv½v Kvhvj‡qi wej fvDPvi Ges Ab¨vb¨ msiwkó †iKWcÎ n‡Z †`Lv hvq †h cKí KZc¶ Kwóqv †cvov`n AvjgWvs½v moK wbgv‡Yi Rb¨ †gmvm gwb‡Kv wjt Gi mwnZ Pw³ bs Gd-10 ¯v¶i K‡i| †m Abhvqx 16,67,03,216.83 UvKv wVKv`vi‡K wej bs-4 Zvs 17-4-2005 Gi gva¨‡g 19 bs AvBwcwm পর্যন্ত cwi‡kva Kiv nq| D³ A_ cwi‡kvaKv‡j wbœwjwLZ Awbqg cwijw¶Z nq t
- ✓ (K) BOQ অনুযায়ী চুক্তি মূল্য ছিল ১৬,৩১,৬২,৫৫৭.০৫ টাকা। পরবর্তীতে ভেরিয়েশন অর্ডার-১ এর মাধ্যমে উক্ত মূল্য বাড়িয়ে করা হয় ১৬,৬৭,০৩,২১৬.৮৩ টাকা এর সমর্থনে প্রকল্প কর্তৃপক্ষ চুক্তি দলিলে রাস্তার মোট দৈর্ঘ্য উল্লেখ করেনি। ভেরিয়েশন অর্ডারে রাস্তার প্রকৃত দৈর্ঘ্য ব্যতীত চুক্তিমূল্য বৃদ্ধি করার কারণ জানা যায়নি। বি¯ারিত wbZxq L‡Ûi cwiwkó - 3|
- ✓ (L) BOQ অনুযায়ী ৭৩,০৩২ বর্গ মিটার DBST Work –type-1 কাজ করার বিধান রাখা হয়েছে। পরবর্তীতে কর্তৃপক্ষ ভেরিয়েশন অর্ডারের মাধ্যমে ৭৭,৫৬৬.৬০ বর্গমিটার DBST- type-II কাজ করেছে। এ ক্ষেত্রে ৯,৫২,২৫০.০০ টাকা মূল্যের ৪৫৩৪.৬০ বর্গমিটার DBST টাইপ -২ কাজের পরিমান বৃদ্ধির কারণ জানা যায়নি।
- ✓ (M) মূল KvhZwjKvq nvW †mvìvi Ges 18329.70 eM wgt mxj †KvU Kv‡Ri weavb ivLv n‡q‡Q| cieZx‡Z cKí KZc¶ nvW †mvìvi Gi cwie‡Z mdU †mvìvi Ges mxj †KvU Gi cwie‡Z 42387.44 eM wgUvi wm‡½j DBST KvR K‡i| G †¶‡Î 24,057.74 eMwgUvi (DBST Single ৪২,৩৮৭.৪৪ – ১৮,৩২৯.৭০ সীল কোট) DBST Single work এর মূল্য ২২,১৩,৩১২.০৮ টাকা BOQ তে সীল কোট ধরা আছে।
- ✓ (ঘ) মূল BOQ অনুযায়ী DBST type –I কাজের প্রতি বর্গমিটার এর মূল্য ১১৬.০০ টাকা হলেও পরবর্তীতে কর্তৃপক্ষ DBST টাইপ -২ এর কাজ করে প্রতি বর্গমিটার ২১০.০০ টাকা হারে। এ ক্ষেত্রে স্থানীয় কর্তৃপক্ষ যথাযথ কর্তৃপক্ষের অনুমোদন নেয়নি।
- ✓ (ঙ) নির্বাহী প্রকৌশলী, সওজ কুষ্টিয়ার রেকর্ডপত্র হতে দেখা যায় যে, আইপিসি -১৬ এর আওতায় মের্সাস রেজা Construction কে চুড়ান্ত বিল নং ৩১ তাং ২৫-৪-২০০৫ এর মাধ্যমে প্রিমিক্সড বিটুমিনাস কার্পেটিং কাজের জন্য ৩,৮৭,০০০/- টাকা পরিশোধ করা হয়। কার্য তালিকা ডিজাইনে বিটুমিনাস কার্পেটিং কাজের কোন বিধান ছিল না। সুতরাং ডিজাইন বহির্ভূত কাজ করা যুক্তি সংগত নয়।
- ✓ জনাব মোঃ নুরুল ইসলাম, নির্বাহী প্রকৌশলী সওজ, চুয়াডাংগা এবং নির্বাহী প্রকৌশলী বৃহত্তর কুষ্টিয়া উক্ত লেনদেনকালীন সময়ে দায়িত্বে ছিলেন।
- ✓ আপত্তিটির উপর স্থানীয় কর্তৃপক্ষের জবাব m‡švlRbK না হওয়ায় ১৯.১২.২০০৫ তারিখে স্থানীয় অডিট রিপোর্ট আকারে সংশ্লিষ্ট gšYvjq এবং প্রকল্প পরিচালকের গোচরে নেয়া হয়। পরবর্তীতে জবাব না পাওয়ায় অগ্রিম অনুচেছদ আকারে ০৪.০৫.২০০৬ তারিখে সংশ্লিষ্ট gšYvjq এবং প্রকল্প পরিচালকের গোচরীভূত করা হয় এবং জবাবের জন্য ১৯.০৬.২০০৬ তারিখে তাগিদ দেয়া হয়। জবাব না পাওয়ায় সর্বশেষ ব্যবস্থা হিসাবে gšYvj‡qi সচিব বরাবরে ০৭.০৬.২০০৬ তারিখে আধা সরকারী পত্র জারী করা হয় এবং ২০.০৮.২০০৬ তারিখে জবাব পাওয়া যায় ।

নিরীক্ষিত অফিসের জবাবঃ

- ✓ রেকর্ডপত্র যাচাই করে পরবর্তীতে জবাব প্রদান করা হবে। Exit meeting এ প্রকল্প কর্তৃপক্ষ জানায় যে সংশোধিত ড্রইং এবং ডিজাইনসহ জবাব প্রদান করা হবে। পরবর্তীতে জবাবে জানায় মাঠ পর্যায়ের চাহিদা অনুসারে এবং পরামর্শকের সুপারিশের প্রেক্ষিতে BOQ তে কাজের পরিমান বৃদ্ধি করা সহ অনুমোদন করা হয়। এতে প্রকল্পের মূল প্রাক্কলিত অর্থের কোন পরিবর্তন হয়নি।

অডিটের মন্তব্যঃ

- ✓ আপত্তির সাথে প্রদত্ত জবাব সংগতিপূর্ণ নয়।

অডিটের সুপারিশঃ

- ✓ দায়-দায়িত্ব নির্ধারণপূর্বক উক্ত টাকা আদায় করে সরকারী কোষাগারে জমা করা আবশ্যক।

Ab‡"Q` 5t exgv wnmve n‡Z 51 j¶ UvKv AwZwi³ D‡Ëvjb|

বিবরণঃ

- ✓ †hvMv‡hvM gšYvj‡qi wbqšYvaxb moK I Rbc_ Awa`ßi KZK ev¯ewqZ AvBwWG †µwWU bs- 043 wewW Gi Aaxb ÔAvi Avi Gg wc -3 cK‡íiÕ 2004-2005 A_ eQ‡ii wnmve 19-9-05 ZwiL n‡Z 30-10-05 chš mg‡q AwWU Kiv nq|
- ✓ cKí cwiPvj‡Ki Awdm, moK feb, igbv Gi mswkó †iKWcÎ n‡Z †`Lv hvq †h, †UÛv‡ii Pwn`v Abhvqx †gmvm m¨vg I qvb cevjx R‡q›U †fbPvi Ges moK I Rbc_ Awa`ßi †hš_fv‡e c¨vivgvD›U BÝ¨‡iÝ †Kvs wjwg‡UW, gwZwSj XvKvq GKwU exgv cwjwm †Lv‡j|
- ✓ exgv cwjwmi wmwWDj Abhvqx wcwgqvg cwi‡kva mv‡c‡¶ cwjwmwU KvhKi n‡e| wKš exgv wcwgqvg cwi‡kva সংক্রাš †Kvb cgvYK (gwb wiwmU) AwW‡Ui Pwn`v Abhvqx c`kb Kiv nqwb|
- ✓ d‡j exgv cwjwm KvhKwiZv wbwðZ Kiv m¤e nqwb| AwaKš G Lv‡Z wVKv`vi‡K 1,56,10,980/- UvKv cwi‡kva Kiv n‡q‡Q| cwjwmi †gvU wcwgqvg gj¨ wQj 1,05,22,517/- UvKv|
- ✓ wKš wVKv`vi‡K cwi‡kva Kiv n‡q‡Q 1,56,10,980/- UvKv | d‡j 50,88,463/- UvKv wVKv`vi‡K AwZwi³ cwi‡kva Kiv n‡q‡Q| (we¯wiZ wØZxq L‡Ûi cwiwkó - 4|)
- ✓ Rbve GBP, Gg Avãj gwZb D³ mg‡q cKí cwiPvjK wnmv‡e `wq‡Z wQ‡jb|
- ✓ আপত্তিটির উপর স্থানীয় কর্তৃপক্ষের জবাব সন্তোষজনক না হওয়ায় ১৯.১২.২০০৫ তারিখে স্থানীয় অডিট রিপোর্ট আকারে সংশ্লিষ্ট gšYvjq এবং প্রকল্প পরিচালকের গোচরে নেয়া হয়। পরবর্তীতে জবাব না পাওয়ায় অগ্রিম অনুচেছদ আকারে ০৪.০৫.২০০৬ তারিখে সংশ্লিষ্ট gšYvjq এবং প্রকল্প পরিচালকের গোচরীভূত করা হয় এবং জবাবের জন্য ১৯.০৬.২০০৬ তারিখে তাগিদ দেয়া হয়। জবাব না পাওয়ায় সর্বশেষ ব্যবস্থা হিসাবে gšYvj†qi সচিব বরাবরে ০৭.০৬.২০০৬ তারিখে আধা সরকারী পত্র জারী করা হয় এবং ২০.০৮.২০০৬ তারিখে জবাব পাওয়া যায় ।

নিরীক্ষিত অফিসের জবাবঃ

- ✓ Exit meeting G Reve c`vb Kiv n‡e| cieZx Rev‡e জানানো হয় যে, চুক্তি অনুযায়ী বিওকিউ অনুসারে Lump sum ভিত্তিক অর্থ পরিশোধ করা হয়েছে।

অডিটের মন্তব্যঃ

- ✓ জবাব সঙ্গতিপূর্ণ নয়। তাছাড়া কোন প্রমাণক পাওয়া যায়নি।

অডিটের সুপারিশঃ

- ✓ `vq-`wqZ wbavib ceK D³ ¶wZi UvKv Av`vqceK miKvix †KvlvMv‡i Rgv Kiv Avek¨K|

অনুচ্ছেদ ৬ঃ সড়ক নির্মাণ কাজের (পূর্তকাজ) মধ্যে গাড়ী ক্রয় অন্তর্ভুক্ত করায় ৫ কোটি ৫০ লক্ষ টাকা ক্ষতি।

বিবরণঃ

- ✓ যোগাযোগ মন্ত্রণালয়ের নিয়ন্ত্রণাধীন সড়ক ও জনপথ অধিদপ্তর কর্তৃক ADB অর্থায়নে ev¯ÍevqZ 'সড়ক রক্ষনাবেক্ষন এবং উন্নয়ন প্রকল্পের' ২০০৪-০৫ অর্থ বছরের হিসাব ১৯.৯.০৫ তারিখ হতে ৩০.১০.০৫ তারিখ পর্যন্ত সময়ে প্রকল্প পরিচালক/প্রজেক্ট ম্যানেজার, ঢাকা কার্যালয়ে নিরীক্ষা করা হয়।
- ✓ পিপি পর্যালোচনায় দেখা যায়, নতুন গাড়ী ক্রয়ের জন্য সংশোধিত পিপিতে পৃথকভাবে ৯৩৭.৩৬ লক্ষ টাকার সংস্থান রাখা হয়। পিপিতে গাড়ীর জন্য পৃথকভাবে অর্থের সংস্থান থাকা সত্ত্বেও উর্দ্ধতন কর্তৃপক্ষের দৃষ্টি এড়ানোর জন্য প্রকল্প কর্তৃপক্ষ কর্তৃক সড়ক নির্মাণ কাজের (পূর্তকাজ) মধ্যে গাড়ী ক্রয়কে অন্তর্ভুক্ত করে সড়ক নির্মাণ ঠিকাদারদের মাধ্যমে ঐ সমস্ত গাড়ী ক্রয় করে নীতিবিরুদ্ধ কাজ করা হয়েছে। ঠিকাদারের উদ্ধৃত দরকে সড়ক নির্মাণ খরচের সংগে মূল্যায়িত করা হয়েছে।
- ✓ উল্লেখ্য যে, একই কর্তৃপক্ষ কর্তৃক একই ধরনের গাড়ী একই সময়ে বিভিন্ন মূল্যে ক্রয় করা হয়েছে। সর্বনিম্ন উদ্ধৃত দরের সঙ্গে একই নমুনার গাড়ীর জন্য অন্যান্য ঠিকাদারদের উদ্ধৃত দর তুলনা করলে ৫,৪৯,৭৫,০০০/- টাকার পার্থক্য পরিলক্ষিত হয়। বিস্তারিত দ্বিতীয় খন্ডের পরিশিষ্ট-৫।
- ✓ উক্ত টাকা পরিশোধকালে জনাব গিয়াস উদ্দিন আহমেদ, প্রকল্প পরিচালকের দায়িত্বে ছিলেন।
- ✓ AvcwËwUi Dci ¯vbxq KZc‡¶i Reve m‡švlRbK bv nIqvq 24.12.2005 Zwi‡L ¯vbxq AwWU wi‡cvU AvKv‡i mswkó gšYvjq Ges cKí cwiPvj‡Ki †MvP‡i †bqv nq| cieZx‡Z Reve bv cvIqvq AwMg Ab‡PQ` AvKv‡i 12.03.2006 Zwi‡L mswkó gšYvjq Ges cKí cwiPvj‡Ki †MvPixfZ Kiv nq Ges Rev‡ei Rb¨ 12.04.2006 Zwi‡L ZwM` †`qv nq| Reve bv cvIqvq me‡kl e¨e¯v wnmv‡e gšYvj†qi mwPe eive‡i 04.06.2006 Zwi‡L Avav miKvix cÎ Rvix Kiv nq Ges 12.06.2006 I 13.08.2006 Zwi‡L Reve cvIqv hvq |

নিরীক্ষিত অফিসের জবাবঃ

- ✓ পিপি এবং বিওকিউ তে গাড়ী ক্রয়ের বিষয়টি অন্তর্ভুক্ত রয়েছে। আলাদাভাবে গাড়ী ক্রয় করলে প্রকল্পের কাজে বিলম্ব ঘটতো। সিভিল ওয়ার্কস শুরুর তারিখ হতে গাড়ী প্রয়োজন হয়। তাই গাড়ী ক্রয়ের ব্যাপারটি সিভিল ওয়ার্কস এর মধ্যে অন্তর্ভুক্ত করা হয়েছে। সুতরাং পৃথকভাবে গাড়ী ক্রয়ের সুযোগ নেই। ১৩/৮/২০০৬ তারিখের পত্রে মন্ত্রণালয়ের তদšÍ ৩২টি গাড়ী কেনার কথা উল্লেখ থাকলেও ২৬টি গাড়ী contract ভিত্তিক ক্রয় মূল্য দেখানো হয়েছে।

অডিটের মন্তব্যঃ

- ✓ জবাব সন্তোষজনক নয়। গাড়ী ক্রয় ব্যয়কে সিভিল ওয়ার্কস ব্যয়ের মধ্যে অন্তর্ভুক্তি অডিটের নিকট গ্রহণযোগ্য নয়। কারণ এতে প্রকৃত গাড়ী নির্মাণকারী/সরবরাহকারী প্রতিষ্ঠানের নিকট হতে গাড়ী ক্রয় না করে সড়ক নির্মাণ ঠিকাদারের মাধ্যমে ক্রয় করায় প্রকল্পের ক্ষতি হয়। ১৩/৮/২০০৬ তারিখের পত্রের মšÍব্যের ৩২টি গাড়ীর contract ভিত্তিক ক্রয় মূল্য জানানোর জন্য ১১/১/২০০৭ তারিখে জবাব চাওয়া হলে এ বিষয়ে কোন জবাব পাওয়া যায়নি।

অডিটের সুপারিশঃ

- ✓ উর্দ্ধতন কর্তৃপক্ষকে ব্যাপারটি তদন্তপূর্বক অডিটকে জানাতে অনুরোধ করা হয়। কিন্তু ত`š রিপোর্ট পাওয়া যায়নি।
- ✓ অতিরিক্ত পরিশোধিত অর্থ দায়ী ব্যক্তি/ব্যক্তিবর্গের নিকট হতে আদায় করতঃ সরকারী কোষাগারে জমা করা আবশ্যক।

অনুচ্ছেদ ৭ঃ বালির ¯রের কাজে ঠিকাদারকে ৯ লক্ষ টাকা অতিরিক্ত পরিশোধ।

বিবরণঃ

- ✓ যোগাযোগ মন্ত্রণালয়ের নিয়ন্ত্রণাধীন সড়ক ও জনপথ অধিদপ্তর কর্তৃক ADB অর্থায়নে ev¯ewqZ 'সড়ক রক্ষনাবেক্ষন এবং উন্নয়ন প্রকল্পের' ২০০৪-০৫ অর্থ বছরের হিসাব ১৯.৯.০৫ তারিখ হতে ৩০.১০.০৫ তারিখ পর্যন্ত সময়ে প্রকল্প পরিচালক/প্রজেক্ট ম্যানেজার, ঢাকা কার্যালয়ে নিরীক্ষা করা হয়।
- ✓ নিরীক্ষাকালে কন্ট্রাক্ট-২ এর আই.পি.সি. নং ২৩ এ পরিলক্ষিত হয় যে, ঠিকাদার মেসার্স ন্যাশনাল লোটি (Lotte) জয়েন্ট ভেঞ্চারকে ৮,৯৪,৮০২.৩১ টাকা অতিরিক্ত পরিশোধ করা হয়েছে।
- ✓ বিস্তারিত নিরীক্ষাকালে দেখা যায় যে, আই.পি.সি. নং ২৩ পর্যন্ত প্রতি ঘনমিটার ৫১৪.০০ টাকা হারে ৫৬৭৫৮.২৯ ঘনমিটার বালির স্তরের কাজে ২,৯১,৭৩,৭৬১.০৬ টাকার পরিবর্তে ৩,০০,৬৮,৫৬৩.৩৭ টাকা পরিশোধ করা হয়েছে। ফলে ঠিকাদারকে ৮,৯৪,৮০২.৩১ (৩,০০,৬৮,৫৬৩.৩৭ - ২,৯১,৭৩,৭৬১.০৬) টাকা অতিরিক্ত পরিশোধ করা হয়েছে।
- ✓ জনাব মোঃ শাহজাহান, প্রকল্প ব্যবস্থাপক এবং জনাব গিয়াসউদ্দিন আহমেদ, প্রকল্প পরিচালক হিসেবে দায়িত্বে ছিলেন।
- ✓ AvcwËwUi Dci ¯vbxq KZc‡¶i Reve m‡švlRbK bv nIqvq 24.12.2005 Zwi‡L ¯vbxq AwWU wi‡cvU AvKv‡i mswkó gšYvjq Ges cKí cwiPvj‡Ki †MvP‡i †bqv nq| cieZx‡Z Reve bv cvIqvq AwMg Ab‡PQ` AvKv‡i 12.03.2006 Zwi‡L mswkó gšYvjq Ges cKí cwiPvj‡Ki †MvPixfZ Kiv nq Ges Rev‡ei Rb¨ 12.04.2006 Zwi‡L ZwM` †`qv nq| Reve bv cvIqvq me‡kl e¨e¯v wnmv‡e gšYvj†qi mwPe eive‡i 04.06.2006 Zwi‡L Avav miKvix cÎ Rvix Kiv nq Ges 12.06.2006 I 13.08.2006 Zwi‡L Reve cvIqv hvq |

নিরীক্ষিত অফিসের জবাবঃ

- ✓ ভুলক্রমে পরিশোধ করা হয়ে থাকলে সকল ডকুমেন্ট যাচাই করে অতিরিক্ত পরিশোধিত টাকা সমন্বয় করা হবে। জবাবে আরও জানানো হয় যে, আই.পি.সি. ২৫ এবং ২৯ এর মাধ্যমে অর্থ আদায় করা হয়েছে।

অডিটের মন্তব্যঃ

- ✓ অতিরিক্ত পরিশোধে প্রকল্পের ক্ষতি।
- ✓ আদায়কৃত অর্থ আদায়ের সপক্ষে আইপিসি ২৫ ও ২৯ এর পূর্ণাঙ্গ কপি, Payment certificate এর TR Copy জেলা হিসাব রক্ষণ অফিসার কর্তৃক সত্যায়িত কপিসহ ৫/১১/২০০৬ তারিখে প্রমাণক প্রেরণের জন্য লেখা হলেও জবাব পাওয়া যায়নি।

অডিটের সুপারিশঃ

- ✓ ঠিকাদারকে অতিরিক্ত পরিশোধিত অর্থ আদায় করে সরকারী কোষাগারে জমা করা আবশ্যক।

অনুচ্ছেদ ৮ঃ ভুল প্রাইস এসকেলেশন করায় ৪ লক্ষ টাকা ক্ষতি।

বিবরণঃ

- ✓ যোগাযোগ মন্ত্রণালয়ের নিয়ন্ত্রণাধীন সড়ক ও জনপথ অধিদপ্তর কর্তৃক ADB অর্থায়নে বা¯বায়িত ‘সড়ক রক্ষনাবেক্ষন এবং উন্নয়ন প্রকল্পের’ ২০০৪-০৫ অর্থ বছরের হিসাব ১৯.৯.০৫ তারিখ হতে ৩০.১০.০৫ তারিখ পর্যন্ত সময়ে প্রকল্প পরিচালক/প্রজেক্ট ম্যানেজার, ঢাকা কার্যালয়ে নিরীক্ষা করা হয়।
- ✓ নিরীক্ষাকালে প্রজেক্ট ম্যানেজার -৩ অফিস এর আই.পি.সি. সমূহ হতে দেখা যায় যে, ঠিকাদারকে পি.এস. আইটেমের (Provisional Sum) মুনাফার ওপরে প্রাইস এসকেলেশন করে ৩,৫৯,৫৯০.৯৩ টাকা পরিশোধ করা হয়েছে। বিস্তারিত দ্বিতীয় খন্ডের পরিশিষ্ট-৬।
- ✓ চুক্তিনামার ভলিউম নং-১ এর সেকশন ৩ এর ধারা ৭০.৩ মোতাবেক পি.এস আইটেমের উপর প্রাইস এসকেলেশন প্রযোজ্য নয়।
- ✓ উক্ত টাকা পরিশোধকালে জনাব মোঃ কাশেম প্রকল্প ব্যবস্থাপক এবং জনাব গিয়াসউদ্দিন আহমেদ প্রকল্প পরিচালক হিসাবে দায়িত্বে ছিলেন।
- ✓ AvcwËwUi Dci ¯vbxq KZc‡¶i Reve m‡švlRbK bv nIqvq 24.12.2005 Zwi‡L ¯vbxq AwWU wi‡cvU AvKv‡i mswkó gšYvjq Ges cKí cwiPvj‡Ki †MvP‡i †bqv nq| cieZx‡Z Reve bv cvIqvq AwMg Ab‡PQ` AvKv‡i 12.03.2006 Zwi‡L mswkó gšYvjq Ges cKí cwiPvj‡Ki †MvPixfZ Kiv nq Ges Rev‡ei Rb¨ 12.04.2006 Zwi‡L ZwM` †`qv nq| Reve bv cvIqvq me‡kI e¨e¯v wnmv‡e gšYvj†qi mwPe eive‡i 04.06.2006 Zwi‡L Avav miKvix cÎ Rvix Kiv nq Ges 12.06.2006 I 13.08.2006 Zwi‡L Reve cvIqv hvq| জবাব m‡švlRbK বিবেচিত হয়নি।

নিরীক্ষিত অফিসের জবাবঃ

- ✓ পি.এস. আইটেমের মুনাফার উপর প্রাইস এসকেলেশনের ব্যাপারটি ভুল হয়ে থাকলে তা চুক্তির ধারা মোতাবেক পরবর্তী আই পিসি হতে সমন্বয় করা হবে।

অডিটের মন্তব্যঃ

- ✓ জবাব মোতাবেক ব্যবস্থা গ্রহণ করে অডিটকে জানাতে অনুরোধ করা হলে প্রেরণ করা হয়নি।
- ✓ প্রদানকৃত অর্থ আদায় করে সরকারী কোষাগারে জমা করা আবশ্যক।
- ✓ আইপিসি ২৩ এর পূর্ণাঙ্গ কপি প্রেরণের জন্য ৫/১১/০৬ তারিখে লেখা হলেও তা প্রেরণ করা হয়নি।

অডিটের সুপারিশঃ

- ✓ চুক্তিতে অন্তর্ভুক্ত শর্তাবলী পরিপালনের জন্য আন্তঃ নিয়ন্ত্রণ ব্যবস্থাকে শক্তিশালী করা প্রয়োজন।
- ✓ দায়-দায়িত্ব নির্ধারণপূর্বক উক্ত অর্থ আদায় করে সরকারী কোষাগারে জমা করা আবশ্যক।

অনুচ্ছেদ ৯ঃ মূল্য বৃদ্ধি বাবদ প্রাপ্যতা বহির্ভূত অতিরিক্ত প্রদত্ত ১ কোটি ৩৪ লক্ষ টাকা আদায়যোগ্য।

বিবরণঃ

- ✓ যোগাযোগ মন্ত্রণালয়ের নিয়ন্ত্রণাধীন সড়ক ও জনপথ অধিদপ্তর কর্তৃক জেবিআইসি এর আর্থিক সহায়তায় বাস্তবায়িত ‘পাকশী সেতু নির্মাণ প্রকল্প’ এর ২০০৩-২০০৪ অর্থ বছরের হিসাব ১৩/২/০৫ হতে ২০/০৩/০৫ তারিখ পর্যন্ত সময়ে প্রকল্প ব্যবস্থাপক, সড়ক ভবন, রমনা, ঢাকা কার্যালয়ে অডিট করা হয়।
- ✓ অডিটকালীন আইপিসি, ত্রৈমাসিক প্রতিবেদন -২৪, সময় বর্ধণের অনুমোদন এবং অন্যান্য অডিটযোগ্য তথ্যাদি হতে পরিলক্ষিত হয় যে, প্রকল্প কর্তৃপক্ষ ঠিকাদার মেসার্স বিডিসি-এনসিই কনসোর্টিয়ামকে মূল্য বৃদ্ধি বাবদ ১,৩৪,০৫,৪৫০/১৯ টাকা অতিরিক্ত প্রদান করে (বিস্তারিত দ্বিতীয় খন্ডের পরিশিষ্ট-৭)।
- ✓ প্রকল্প পরিচালকের স্মারক নং- PD/PBP-581/5 তারিখ ৩০/০৫/২০০৪ মোতাবেক ঠিকাদারকে কর্ম সম্পাদনের পূর্ববর্তী সময় হতে আরও ১৫১ দিন সময় বর্ধিত করা হয়। উক্ত সময় বর্ধণে কর্তৃপক্ষ আরও উল্লেখ করে যে, বর্ধিত সময়ের জন্য মূল্য বৃদ্ধি প্রাপ্য হবে না বরং মূল চুক্তি সময় পর্যন্ত প্রযোজ্য হবে। কিন্তু কর্তৃপক্ষ উক্ত শর্ত অমান্য করে ঠিকাদারকে বর্দ্ধিত সময়ের জন্য মূল্য বৃদ্ধি বাবদ ১,৩৪,০৫,৪৫০/১৯ টাকা অতিরিক্ত প্রদান করে যা প্রকল্পের আর্থিক ক্ষতি হিসাবে বিবেচিত।
- ✓ জনাব মোঃ আলী মাসুদ হায়দর- প্রকল্প ব্যবস্থাপক হিসাবে উক্ত সময়ে দায়িত্বে নিয়োজিত ছিলেন।
- ✓ AvcwËwUi Dci ¯vbxq KZc‡¶i Reve m‡švlRbK bv nIqvq 06.04.2005 Zwi‡L ¯vbxq AwWU wi‡cvU AvKv‡i msikó gšYvjq Ges cKí cwiPvj‡Ki †MvP‡i †bqv nq| 17.11.2005 Zwi‡L Reve cvIqv hvq| Reve m‡švlRbK bv nIqvq AwMg Ab‡PQ` AvKv‡i 12.03.2006 Zwi‡L mswkó gšYvjq Ges cKí cwiPvj‡Ki †MvPixfZ Kiv nq| 05.12.2006 Zwi‡L Reve cvIqv hvq | Reve m‡švlRbK bv nIqvq me‡kl e¨e¯v wnmv‡e gšYvj†qi mwPe eive‡i 26.02.2007 Zwi‡L Avav miKvix cÎ Rvix Kiv nq |

নিরীক্ষিত অফিসের জবাবঃ

- ✓ মে’ ২০০৩ সালের মূল্যসূচক অনুযায়ী কর্ম সম্পাদনের চুক্তি নির্ধারিত সময় বিবেচনান্তে ঠিকাদারকে মূল্য বৃদ্ধি প্রদান করা হয়। জবাবে আরও জানানো হয় যে, ২/৬/২০০৩ তারিখে কাজ সমাপ্তির সময় ছিল। কর্তৃপক্ষ আরও ১৫১ দিন সময় বর্ধিত করে। ঠিকাদারের চুক্তি অনুযায়ী মে’২০০৩ সালের মূল্য সূচক অনুযায়ী প্রাইস এসকেলেশন প্রাপ্য।

অডিটের মন্তব্যঃ

- ✓ জবাব গ্রহণযোগ্য নহে। কারণ প্রকল্প পরিচালক ও পরামর্শকের সিদ্ধান্ত মোতাবেক কেবল মাত্র মূল চুক্তিতে উল্লেখিত সময়ের জন্যই মূল্য বৃদ্ধি প্রযোজ্য হবে। বর্ধিত সময়ের জন্য নয়। সুতরাং প্রদত্ত মূল্য বৃদ্ধি প্রকল্পের আর্থিক ক্ষতি হিসেবে বিবেচিত।

অডিটের সুপারিশঃ

- ✓ উক্ত ক্ষতির টাকা দায়ী ব্যক্তি/ব্যক্তিবর্গের নিকট হতে আদায় পূর্বক অডিটকে অবহিত করার জন্য অনুরোধ করা হলো।

অনুচ্ছেদ ১০ঃ ৪ কোটি ১৩ লক্ষ টাকার নির্মাণ কাজ ঠিকাদারের পারস্পরিক যোগ সাজশে করা হয়েছে।

বিবরণঃ

- ✓ ‡hvMv‡hvM gšYvj‡qi wbqšbvaxb RvBKv Ab`v‡b ev¯ewqZ ÔcwKDi‡g›U Ae ÷xj exR cK‡íiÕ 2004-05 A_ eQ‡ii wnmve 09-07-2006 n‡Z 12-07-2006 chš mg‡q wbevnx c‡KŠkjx moK I Rbc\_ wefvM, ewikvj Kvhvjq AwWU Kiv nq| AwWUKvjxb †UÛvi WK‡g›Um chv‡jvPbvq †`Lv hvq †h,
- ✓ M"c bs 1 Ges 2 Gi ÷xj ex‡Ri KvR m¤úv`b Kivi Rb¨ †gmvm Mxbj¨vÛ c‡gvUi mwwfm‡K 4,12,61,006.44 UvKvi Kvhv‡`k c`vb Kiv nq|
- ✓ `wU M"‡ci Rb¨B 3 Rb K›Uv±i `icÎ `wLj K‡ib|
- ✓ Dfq M"‡cB †gmvm Mxbj¨vÛ c‡gvUi mwwfm mewbæ `i`vZv wQj|
- ✓ `ic‡Îi mv‡\_ msh³ †c-AWvi¸wj GKB e¨vsK †\_‡K, GKB Zwi‡Li Ges µwgK b¤i¸wj wQj avivewnK hv‡Z wVKv`vi‡`i †hvMmvRk AbwgZ nq|
  (we¯wiZ দ্বিতীয় খন্ডের পরিশিষ্ট-৮)।
- ✓ D³ mg‡q Rbve gbkx †gv¯wdRi ingvb cKí cwiPvj‡Ki `wq‡Z wb‡qwRZ wQ‡jb|
- ✓ AvcwËwUi Dci ¯vbxq KZc‡¶i Reve m‡švIRbK bv nIqvq 21.03.2007 Zwi‡L ¯vbxq AwWU wi‡cvU AvKv‡i mswkó gšYvjq Ges cKí cwiPvj‡Ki †MvP‡i †bqv nq| cieZx‡Z Reve bv cvIqvq AwMg Ab‡PQ` AvKv‡i 05.04.2007 Zwi‡L mswkó gšYvjq Ges cKí cwiPvj‡Ki †MvPixfZ Kiv nq Ges Rev‡ei Rb¨ 21.05.2007 Zwi‡L ZwM` †`qv nq| GZ`m‡ZI Reve bv cvIqvq me‡kl e¨e¯v wnmv‡e gšYvj†qi mwPe eive‡i 07.06.2007 Zwi‡L Avav miKvix cÎ Rvix Kiv nq|

নিরীক্ষিত অফিসের জবাবঃ

- ✓ `icÎ eûj cPwiZ ^`wb‡K cKvk Kiv nq Ges `i`vZvMb cwZ‡hwMZvi m‡hvM cvb|
- ✓ `B M"‡ci g‡a¨ 1wU †c-AWvi Ges b¤i avivewnK wQj bv|

অডিটের মন্তব্যঃ

- ✓ Reve MnY‡hvM¨ bq| KviY me¸wj †c-AWviB avivewnK µwgK b¤i _vKvq c‡Z¨KwU M"‡cB wVKv`viM‡bi †hvMmvR‡k `icÎ `wLj Kivi welqwU cgwYZ nq |

অডিটের সুপারিশঃ

- ✓ E×Zb KZc¶ KZK welqwU Z`šceK cwZ‡e`bmn KvhKix e¨e¯v MnYceK AwWU‡K AewnZ Kiv Avek¨K|

অনুচ্ছেদ 11t cKí cwiPvj‡Ki Ab‡gv`b e¨ZxZ Pw³ g‡j¨i †P‡q 2 †KwU UvKv AwZwi³ LiP|

বিবরণঃ

- ✓ ‡hvMv‡hvM gš¿Yvj‡qi wbqš¿Yvaxb WwbWv Gi Aw_K mnvqZvq ev¯ewqZ ÔBg‡cv‡U›U †iwW wi‡nwewj‡Ukb c‡R± Bb cUqvLvjx GÛ ei¸bv wWwó± cK‡íiÕ 2004-2005 A_ eQ‡ii wnmve 28/06/06 n‡Z 4/07/06 Zwi‡L AwWU Kiv nq|
- ✓ wbevnx c‡KŠkjx, mIR, moK wefvM, cUqvLvjxi K¨vk ewn, wej fvDPvi I Ab¨vb¨ †iKWcÎ n‡Z †`Lv hvq †h, †gmvm Iwi‡q›U †UwWs Ges wewì s wjwg‡UW Ges †gmvm Parisha Trade System Ltd. কে Patukhakli Amtali Major Road & Culvert নির্মাণ এবং পূনর্বাসন ২টি কাজের জন্য ৪৪,৬৫,৯৭,৯৫১.৪০ টাকার কার্যাদেশ প্রদান করা হয়।
- ✓ cKí cwiPvj‡Ki Ab‡gv`b e¨ZxZ ¯vbxq KZc¶ KZK Pw³ g‡j¨i †P‡q 2,00,27,704.05 UvKv AwZwi³ LiP Kiv n‡q‡Q| (we¯wiZ wØZxq L‡Ûi cwiwkó-9)
- ✓ ‡gvt `jxj DwÏb, wbevnx c‡KŠkjx, moK I Rbc_, cUqvLvjx D³ mg‡q `wq‡Z wb‡qwRZ wQ‡jb|
- ✓ AvcwËwUi Dci ¯vbxq KZc‡¶i Reve m‡švIRbK bv nIqvq 29.09.2006 Zwi‡L ¯vbxq AwWU wi‡cvU AvKv‡i msiwkó gš¿Yvjq Ges cKí cwiPvj‡Ki †MvP‡i †bqv nq| cieZx‡Z Reve bv cvIqvq AwMg Ab‡PQ` AvKv‡i 15.02.2006 Zwi‡L msiwkó gš¿Yvjq Ges cKí cwiPvj‡Ki †MvPixfZ Kiv nq Ges Rev‡ei Rb¨ 28.03.2006 Zwi‡L ZwM` †`qv nq| GZ`m‡Z¡I Reve bv cvIqvq me‡kl e¨e¯v wnmv‡e gš¿Yvj‡qi mwPe eive‡i 07.06.2007 Zwi‡L Avav miKvix cÎ Rvix Kiv nq|

নিরীক্ষিত অফিসের জবাবঃ

- ✓ †iKW cÎ cix¶v ceK cieZx‡Z Reve †`qv n‡e|

অডিটের মন্তব্যঃ

- ✓ cieZx‡Z Avi †Kvb Reve cvIqv hvqwb|
- ✓ চুক্তি মূল্যের অতিরিক্ত পরিশোধে সরকারের ক্ষতি।

অডিটের সুপারিশঃ

- ✓ AwZwi³ cwi‡kwaZ A_ Av`vq K‡i miKvix †KvlvMv‡i Rgv Kiv Avek¨K|

অনুচ্ছেদ ১২ঃ মাটির কাজে দরপত্রের মূল্যের চেয়ে অধিক মূল্য পরিশোধ করায় ১৩ লক্ষ টাকা ক্ষতি।

বিবরণঃ

- ✓ যোগাযোগ মন্ত্রণালয়ের নিয়ন্ত্রণাধীন সড়ক ও জনপথ বিভাগ কর্তৃক জাপানের অর্থায়নে বাস্তবায়িত প্রকিউরমেন্ট/ইনষ্টলেশন অব পোর্টেবল স্টীল ব্রীজ প্রকল্প (২য় পর্যায়) এর ২০০৩-২০০৪ অর্থ বছরের হিসাব ১৩/০২/২০০৫ তারিখ হতে ২০/০৩/২০০৫ তারিখ পর্যন্ত সময়ে অডিট করা হয়।

- ✓ অডিটকালে নির্বাহী প্রকৌশলী সড়ক ও জনপথ বিভাগ, লক্ষ্মীপুর, কার্যালয়ে বিল, ভাউচার, পরিমাপ বহি, নগদান বহি ও সংশ্লিষ্ট দলিলাদি হতে পরিলক্ষিত হয় যে, দরপত্রে উল্লেখিত দর অপেক্ষা মাটির কাজে অধিক দর গ্রহণ করায় ঠিকাদারকে ১২,৯৭,২৩১.৪৮ টাকা অতিরিক্ত পরিশোধ করা হয়েছে।

- ✓ মেসার্স রানা ইন্টারন্যাশনাল এন্ড বিল্ডার্স কর্তৃক সাবষ্ট্রাকচার নির্মাণ ও ষ্টীল ব্রীজ স্থাপন কাজের (৯ নং গ্রুপ) চূড়ান্ত বিল, (ভাউচার নং-১৫৩ তারিখ ২৬/০৬/২০০৪) এষ্টিমেট, সিডিউল ইত্যাদি হতে দেখা যায় যে, ৪৫.০০ টাকা দরে প্রতি ঘন মিঃ মাটি সরবরাহ ও ভরাট কাজে চুক্তি সম্পাদন করা হয়েছে। সেই মোতাবেক রোড এমব্যাংকমেন্ট ও ব্রীজ এপ্রোচ এ ১১৫৬৯.২৮৫ ঘঃ মিঃ মাটির কাজে টাঃ ৫,২০,৬১৪.০০ (১১৫৬৯.২৮৫ × টাকা ৪৫.০০) পরিশোধ করা হয়েছে।

- ✓ কিন্তু উক্ত কাজের সম্পূরক টেন্ডারে দরপত্র আহবান ব্যতিরেক ১৯৯৯৩.১২ ঘঃ মিঃ ৪৯.০০ টাকা এবং ২১১৭১.২৪ ঘঃ মিঃ ৬০.০০টাকা দরে ঠিকাদারকে বিল পরিশোধ করা হয়। ফলে ঠিকাদারকে সর্বমোট ১২,৯৭,২৩১.৪৮ টাকা (১৯৯৯৩.১২ ঘঃ মিঃ × ৪৯.০০ টাকা + ২১১৭১.২৪ ঘঃ মিঃ × ১৫.০০ টাকা) অতিরিক্ত পরিশোধ করা হয়।

- ✓ মিঃ বিপুল চন্দ্র সাহা, সংশ্লিষ্ট সময়ে নির্বাহী প্রকৌশলীর দায়িত্বে নিয়োজিত ছিলেন।

- ✓ AvcwËwUi Dci ¯vbxq KZc‡¶i Reve m‡švIRbK bv nIqvq 06.04.2005 Zwi‡L ¯vbxq AwWU wi‡cvU AvKv‡i mswkó gšYvjq Ges cKí cwiPvj‡Ki †MvP‡i †bqv nq| 19.07.2005 Zwi‡L Reve cvIqv hvq| Reve m‡švIRbK bv nIqvq cvIqvq AwMg Ab‡PQ` AvKv‡i 19.02.2006 Zwi‡L mswkó gšYvjq Ges cKí cwiPvj‡Ki †MvPixfZ Kiv nq| Reve bv cvIqvq me‡kl e¨e¯v wnmv‡e gšYvj†qi mwPe eive‡i 04.06.2006 Zwi‡L Avav miKvix cÎ Rvix Kiv nq |

নিরীক্ষিত অফিসের জবাবঃ

- ✓ ঊর্দ্ধতন কর্তৃপক্ষের অনুমোদনের প্রেক্ষিতে অতিরিক্ত দর গ্রহণ করা হয়েছে। ১৯/৭/২০০৫ তারিখে যে জবাব পাওয়া গিয়েছে তাতে এ আপত্তির জবাব পাওয়া যায় নি।

অডিটের মন্তব্যঃ

- ✓ বাজার দর যাচাই ছাড়া চুক্তিমূল্যের অতিরিক্ত দর প্রদান করে প্রকল্পের অর্থ অপচয় করা হয়েছে।

অডিটের সুপারিশঃ

- ✓ দায়-দায়িত্ব নির্ধারণ করতঃ অতিরিক্ত পরিশোধিত অর্থ আদায় করা আবশ্যক।

‡i j I‡q Ask

Ab‡"Q` 13t Ab¨ wVKv`vi KZK m¤úvw`Z Kv‡Ri we‡ji Dci gj wVKv`vi‡K Kwgkb c`vb Kivq cK‡íi ¶wZ 6 †KwU 67 j¶ UvKv|

weeiYt

- ✓ ‡hvMv‡hvM gšYvj‡qi †ij wefvM KZK GwWwe †jvb bs- 1561 e¨vb (Gm Gd) Gi Aaxb mnvqZvq ev¯ewqZ ÔhgbV exR †ij ms‡hvM cK‡íiÕ 2004-05 A_ eQ‡ii wnmve 10-03-2006 n‡Z 15-03-2006 ZwiL chš wbix¶v Kv‡j cKí cwiPvjK, †ij feb, XvKv Gi bw_cÎ hvPvB Kv‡j †`Lv hvq †h,
- ✓ hgbv exR †ij ms‡hvM Kv‡Ri gj wVKv`vi †gmvm Samwhan-TSO-JV Ges GKB †ij jvB‡bi wmMbwjs Ges ‡UwjKwgDwb‡Kkb Kv‡R Ab¨ wVKv`vi M/s ALSTOM Transport S.A of France Ges M/s ALCATEL Contracting S.A of Spain †K wb‡qvM Kiv nq|
- ✓ D³ Kv‡Ri (wmMbwjs Ges †UwjKwgDwb‡Kkb) we‡ji Dci gj Kv‡Ri wVKv`i‡K 10% Kwgkb eve` 6,66,76,382.00 UvKv c`vb Kiv n‡q‡Q| hvi wej bs- AvBwcwm-50 ZwiLt 01-06-2005 (we¯wiZ wØZxq L‡Ûi cwiwkó- 10)|
- ✓ D‡jL¨ †ij jvBb wbgv‡Yi gj Kv‡Ri mv‡_B wmMbwjs Ges †UwjKwgDwb‡Kkb KvR Ab¨ wVKv`vi KZK m¤úv`b Kwi‡q H we‡ji Dci †ij jvBb wbgvY Kv‡Ri wVKv`vi‡K 10% Kwgkb c`vb Kivq D³ ¶wZ nIqvq Zv Av`vq‡hvM¨|
- ✓ D³ mg‡q Rbve †gvt wmivRDwÏb, cavb c‡KŠkjx, cKí cwiPvj‡Ki `wq‡Z wb‡qwRZ wQ‡jb|
- ✓ AvcwËwUi Dci ¯vbxq KZc‡¶i Reve m‡švIRbK bv nIqvq 30.03.2006 Zwi‡L ¯vbxq AwWU wi‡cvU AvKv‡i mswkó gšYvjq Ges cKí cwiPvj‡Ki †MvP‡i †bqv nq| cieZx‡Z Reve bv cvIqvq AwMg Ab‡PQ` AvKv‡i 25.06.2006 Zwi‡L mswkó gšYvjq Ges cKí cwiPvj‡Ki †MvPixfZ Kiv nq| 04.07.2006 I 07.03.2007 Zwi‡L Reve cvIqv hvq| Reve m‡švIRbK bv nIqvq me‡kl e¨e¯v wnmv‡e gšYvj‡qi mwPe eive‡i 07.06.2007 Zwi‡L Avav miKvix cÎ Rvix Kiv nq|

wbixw¶Z Awd‡mi Reve t

- ✓ Pw³ Abhvqx Kwgkb c`vb Kiv n‡q‡Q| Pw³ Abhvqx cwi‡kv‡ai cgvYK †ci‡Yi Rb¨ ejv n‡j 07-03-2007 Zwi‡L Rev‡e Rvbv‡bv nq ‡h cK‡íi KbUv±-1 Gi wmMb¨wjs Ges †UwjKg Kv‡Ri gj wVKv`vi M/s Samwhan-TSO-Joint Venture Gi mv‡_ Nominated Sub-Contractor h_vµ‡g M/s ALSTOM Transport S.A of France Ges M/s ALCATEL Contracting S.A of Spain †K cwi‡kwaZ we‡ji wecix‡Z gj wVKv`vi‡K Pw³ c‡Îi 59.4 (wm) Gi kZ Ges Appendix to bid Gi (Adjustment for Provisional Sums) Gi avi v Abhvqx cwi‡kva Kiv n‡q‡Q|

AwW‡Ui gše¨t

- ✓ A‡hŠw³Kfv‡e GK wVKv`v‡ii Kv‡Ri we‡ji Dci Ab¨ wVKv`vi‡K 10% Kwgkb c`vb Kivq cK‡íi ¶wZ mwaZ n‡q‡Q|

AwW‡Ui mcwik t

- ✓ A‡hŠw³K Pw³ Kivi d‡j †h ¶wZ mwaZ n‡q‡Q Zv `vqx e¨w³e‡Mi wbKU †_‡K Av`vq KiZt miKvix L‡Z Rgv Kiv Avek¨K|

Ab‡”Q` 14t wcwc ms¯'v‡bi AwZwi³ 35wU Mvox 4 †KwU 69 j¶ UvKvq µq Kiv n‡q‡Q Ges cKí †k‡l miKvix c‡j Rgv Kiv nqwb|

বিবরণঃ

- ✓ †hvMv‡hvM মন্ত্রণালয়ের †ij wefvM KZK GwWwe †jvb bs 1561 e¨vb (GmGd) Gi Aw_K mnvqZvq ev¯ewqZ Ôhgbv exR †ij ms‡hvM cK‡íiÕ 2004-05 A_ eQ‡ii wnmve 10-3-2006 n‡Z 15-3-2006 ZwiL chš wbix¶v Kv‡j cKí cwiPvjK, †ij feb, XvKv Gi bw_cÎ hvPvB Kv‡j †`Lv hvq †h, hgbv exR †ij ms‡hvM Kv‡Ri Rb¨ †gmvm Samwhan-TSO-JV Ges †gmvm IRCON INT. Ltd. Gi mv‡_ Pw³ nq| wbgvY Kv‡Ri Pw³i g‡a¨ 35wU Mvoxi ms¯'vb ivLv nq Ges h_vixwZ Povš wej bs AvBwcwm-50 ZwiL 1-6-05 Gi gva¨‡g 4,68,97,198.00 UvKv c`vb Kiv nq| wbæewYZ Awbqg¸wj msNwUZ n†q‡Qt-
- ✓ Av‡jvP¨ µq wcwc‡Z †h Mvox wQj (10wU) Gi AwZwi³ A_vr wcwc ms¯'v‡bi AwZwi³ Mvox µq Kiv n‡q‡Q| wcwc‡Z Mvox µq eve` ms¯'vb wQj 149.00 j¶ UvKv (ct-2), D³ UvKv e¨‡qi cil Av‡jvP¨ 35wU Mvox µq Kiv n‡q‡Q|
- ✓ Av‡jvP¨ Mvox µ‡qi LiP Aw_K weeibx‡Z পৃZKvR wnmv‡e †`Lv‡bv n‡q‡Q hw`I GwU পৃZKvR bq (বিস্তারিত দ্বিZxq L‡Ûi cwiwkó -11)|
- ✓ ms¯'vcb gšYvj‡qi Av‡`k bs mR/cwi/G-1/88/252 Zvs 21-4-1988 Abhvqx Av‡jvP¨ Mvox¸wj miKvix c‡j Rgv‡hvM¨| wKš KZc¶ Zv K‡iwb|
- ✓ Rbve ‡gvt BKevj DwÏb †PŠaix, wRGg Pw³Kvjxb Ges ‡gvt wmivRDwÏb cavb c‡KŠkjx, Povš wej c`v‡bi mgq cKí cwiPvj‡Ki `wq‡Z wb‡qwRZ wQ‡jb|
- ✓ AvcwËwU Dci ¯'vbxq KZc‡¶i Reve m‡švlRbK bv nIqvq 30.03.2006 Zwi‡L ¯'vbxq AwWU wi‡cvU AvKv‡i mswkó gšYvjq Ges cKí cwiPvj‡Ki †MvP‡i †bqv nq| cieZx‡Z Reve bv cvIqvq AwMg Ab‡PQ` AvKv‡i 25.06.2006 Zwi‡L mswkó gšYvjq Ges cKí cwiPvj‡Ki †MvPixfZ Kiv nq| 04.07.2006 I 07.03.2007 Zwi‡L Reve cvIqv hvq| Reve m‡švlRbK bv nIqvq me‡kl e¨e¯'v wnmv‡e gšYvj†qi mwPe eive‡i 07.06.2007 Zwi‡L Avav miKvix cÎ Rvix Kiv nq|

নিরীক্ষিত অফিসের জবাবঃ

- ✓ cK‡íi পূর্তKvR mcviwfk‡bi Rb¨ Av‡jvP¨ Mvox µq Kiv n‡q‡Q| wcwc Gi mvavib Pwn`v Gi Pw³ 1 I2 Abhvqx Mvox¸wj µq Kiv nq| Mvox¸wj †i‡ji †K›`xq c‡j Rgv Kiv n‡q‡Q| cieZx Reve‡e Rvbvq civgk‡Ki e¨envi‡i Rb¨ contract –1 এর বিপরীতে ২১টি গাড়ী এবং contract-2 এর বিপরীতে ১৪টি গাড়ী মোট ৩৫টি গাড়ী সম্পাদিত চুক্তির BOQ এর general requirement এর অধীনে ক্রয় করা হয়েছে। প্রকল্প সমাপ্তির পর এ সকল গাড়ী মহাপরিচালক, বাংলাদেশ রেলওয়ের চাহিদা মোতাবেক বাংলাদেশ রেলওয়েতে বিভিন্ন সময় হ¯všÍi করা হয়। পরবর্তীতে মহাপরিচালকের দপ্তর থেকে TO&E এর সংস্থান মোতাবেক সংস্থাপন মন্ত্রণালয়ের ৮/১/২০০৬ তারিখের পত্রের ৬নং অনুচ্ছেদ অনুযায়ী বিভিন্ন দপ্তরে প্রদান করা হয়েছে।

অডিটের মন্তব্যঃ

- ✓ Av‡jvP¨ wcwc jsNb Z_v ckvmwbK Ab‡gv`b jsNb Kiv n†q‡Q Ges Aw_K weeiYx‡Z Mvox µq‡K পূর্তKv†Ri g‡a¨ †`Lv‡bv n‡q‡Q|
- ✓ wcwc ms¯'vb jswNZ n‡q‡Q|

অডিটের সুপারিশ

- ✓ 35wU Mvox wcwc‡Z Ašf³ K‡i Zv ms‡kvab, LiP †gvZv‡eK Aw_K weeibx ms‡kvab Ges Mvox¸wj miKvix c‡j Rgv nIqv Avek¨K|

Ab‡"Q` 15t wej‡¤ †ij mvcvB †`qvi Kvi‡Y wVKv`vi‡K 1 †KwU 65 j¶ UvKv ¶তিপূরন ‡`qvq cK‡íi ¶wZ|

বিবরণঃ

- ✓ †hvMv‡hvM মন্ত্রণালয়ের †ij wefvM KZK GwWwe †jvb bs 1561 e¨vb (GmGd) Gi Aw_K mnvqZvq ev¯ewqZ Ôhgbv exR †ij ms‡hvM cK‡íiÕ 2004-05 A_ eQ‡ii wnmve 10-3-2006 n‡Z 15-3-2006 ZwiL chš wbix¶vKv‡j cKí cwiPvjK, †ij feb, XvKv Gi bw_cÎ hvPvBKv‡j †`Lv hvq †h,
- ✓ hgbv exR †ij ms‡hvM Kv‡Ri wVKv`vi †gmvm Samwhon-TSO-JV ‡K Pw³ Abhvqx cKí KZc¶ wbawiZ mg‡q †ij mvcvB bv Kiv‡Z Pw³ †gvZv‡eK wVKv`vi‡K ¶wতপূরY eve` 1,64,53,556.00 UvKv c`vb Kivq miKv‡ii D³ UvKv ¶wZ n‡q‡Q (hvi Povš wej bs AvBwcwm 50 ZwiL 6-1-05)| D‡jL¨ G cK‡í A_ chvß _vKv m‡Ë¡I cKí KZc¶ †ij µq K‡i wbawiZ mg‡qi g‡a¨ wVKv`vi‡K mieivn bv Kivq G ¶wZ n‡q‡Q| d‡j Av‡jvP¨ ¶wZi A_ `vqx e¨w³e‡Mi wbKU †_‡KB Av`vq‡hvM¨| মূল চুক্তি হওয়ার দীর্ঘদিন পর রেল সরবরাহের চুক্তি করা হয়, যার প্রমাণক অডিটে উপস্থাপন করেনি।
- ✓ D³ mg‡q Rbve ‡gvt BKevj DwÏb †PŠaix, wRGg, cKí cwiPvj‡Ki `wq‡Z wb‡qwRZ wQ‡jb|
- ✓ AvcwËwUi Dci ¯vbxq KZc‡¶i Reve m‡švlRbK bv nIqvq 30.03.2006 Zwi‡L ¯vbxq AwWU wi‡cvU AvKv‡i mswkó gšYvjq Ges cKí cwiPvj‡Ki †MvP‡i †bqv nq| cieZx‡Z Reve bv cvIqvq AwMg Ab‡PQ` AvKv‡i 25.06.2006 Zwi‡L mswkó gšYvjq Ges cKí cwiPvj‡Ki †MvPixfZ Kiv nq| 04.07.2006 I 07.03.2007 Zwi‡L Reve cvIqv hvq| Reve m‡švlRbK bv nIqvq me‡kl e¨e¯v wnmv‡e gšYvj‡qi mwPe eive‡i 07.06.2007 Zwi‡L Avav miKvix cÎ Rvix Kiv nq|

নিরীক্ষিত অফিসের জবাবঃ

- ✓ প্রকল্পের সম¯ রেল সরবরাহের জন্য Sydney Steel Corporation কে প্রাথমিকভাবে নির্বাচিত করা হয়। কিš টেন্ডার গ্রহণের পর কোম্পানী দেউলিয়া হওয়ায় অন্য উৎস হতে রেল সরবরাহের ব্যবস্থা করতে দেরী হওয়ায় আলোচ্য ক্ষতি হয়। পরবর্তীতে ৭-৩-২০০৭ তারিখে Sydney Steel Corporation দেউলিয়া হওয়ার প্রমাণক প্রেরণ করা হয়।

অডিটের মন্তব্যঃ

- ✓ cKí KZc¶ KZK UvKv _vKv m‡Ë¡I wbawiZ mg‡q †ij µq Ges wVKv`vi‡K mvcvB bv †`qvi Kvi‡bB G ¶wZ msNwUZ n‡q‡Q| d‡j Av‡jvP¨ ¶wZi A_ Av`vq‡hvM¨|
- ✓ cKí KZc‡¶i MwdjwZi Kvi‡Y cK‡íi ¶wZ mwaZ n‡q‡Q|

অডিটের সুপারিশঃ

- ✓ `vqx e¨w³eM‡K wPwýZ K‡i RwoZ A_ Av`vqপূর্বক Zv miKvix Lv‡Z Rgv Kiv Avek¨K|

Ab‡”Q` 16t wVKv`vi KZK `wLjKZ wej wbawiZ mg‡q cwi‡kva bv Kiv‡Z m` eve` 1 †KwU 2 j¶ UvKv wVKv`vi‡K c`vb Kivq cK‡íi ¶wZ|

বিবরণঃ

- ✓ †hvMv‡hvM মন্ত্রণালয়ের †ij wefvM KZK GwWwe †jvb bs 1561 e¨vb (GmGd) Gi Aw_K mnvqZvq ev¯ewqZ Ôhgbv exR †ij ms‡hvM cK‡íiÕ 2004-05 A_ eQ‡ii wnmve 10-3-2006 n‡Z 15-3-2006 ZwiL chš wbix¶vKv‡j cKí cwiPvjK, †ij feb, XvKv Gi bw_cÎ hvPvBKv‡j †`Lv hvq †h,
- ✓ Pw³ Abhvqx (KR bs-60.8 mshw³ we) wVKv`vi wej `wLj Kivi ci 56 w`‡bi g‡a¨ wej cwi‡kva bv Ki‡j wVKv`vi‡K m` c`vb Ki‡Z n‡e| চূড়ান্ত wej (AvBwcwm-50 Zvs 6-1-05) †_‡K †`Lv hvq wbawiZ mg‡q wej c`vb bv Kiv‡Z wVKv`vi‡K m` eve` 1,02,03,704.05 UvKv c`vb Kivq cK‡íi ¶wZ mwaZ n‡q‡Q| D‡jL¨ cK‡í A‡_i ¯íZv wQj bv|
- ✓ D³ mg‡q Rbve GGdGg g¯wdRi ingvb, wRGg cKí cwiPvj‡Ki `wq‡Z wb‡qwRZ wQ‡jb|
- ✓ AvcwËwUi Dci ¯vbxq KZc‡¶i Reve m‡švlRbK bv nIqvq 30.03.2006 Zwi‡L ¯vbxq AwWU wi‡cvU AvKv‡i mswkó gšYvjq Ges cKí cwiPvj‡Ki †MvP‡i †bqv nq| cieZx‡Z Reve bv cvIqvq AwMg Ab‡PQ` AvKv‡i 25.06.2006 Zwi‡L mswkó gšYvjq Ges cKí cwiPvj‡Ki †MvPixfZ Kiv nq| 04.07.2006 I 07.03.2007 Zwi‡L Reve cvIqv hvq| Reve m‡švlRbK bv nIqvq me‡kl e¨e¯v wnmv‡e gšYvj‡qi mwPe eive‡i 07.06.2007 Zwi‡L Avav miKvix cÎ Rvix Kiv nq|

নিরীক্ষিত অফিসের জবাবঃ

- ✓ প্রথম জবাবে (০১-০৬-২০০৬ তারিখ) Rvbv†bv nq ‡h ২০০৪-০৫ সালে কোন বিল পরিশোধ হয়নি। ২০০৪-০৫ সালে পূর্বের সব সুদ পরিশোধ করা হয়েছে। Exit meeting এ সুদ পরিশোধের Justification দেয়া হয়। ৭/৩/০৭ তারিখের জবাবে Rvbv†bv nq ‡h একই ধরনের আপত্তি ২০০২-০৩, ২০০৩-০৪ সনে উথাপিত হয় এবং ২০০২-০৩ সালের আপত্তি নিস্পত্তি করা হয়েছে। ২০০৩-০৪ সনের আপত্তিকৃত ২,৯৭,৪৩৫.৬৫ টাকা ২০০৪-০৫ সনের ১,০২,০৩,৭০৪.০৫ টাকার মধ্যে অর্ন্তভূক্ত।

অডিটের মন্তব্যঃ

- ✓ নির্ধারিত সময়ে বিল পরিশোধ না করায় প্রকল্পের ক্ষতি সাধিত হয়েছে।
- ✓ বিলম্বে বিল পরিশোধের কারণে সুদ প্রদান করায় ক্ষতি সাধিত হয়েছে।

অডিটের সুপারিশঃ

- ✓ `vqx e¨w³/e¨w³eM‡K wPwýZ K‡i Zv‡`i wbKU †_‡K ¶wZKZ UvKv Av`vq K‡i miKvix Lv‡Z Rgv Kiv Avek¨K|

অনুচ্ছেদ ১৭ঃ রেলওয়ে বিভাগ কর্তৃক পরিদর্শন ফি পরিশোধ করায় প্রকল্পের ১২ লক্ষ টাকার আর্থিক ক্ষতি সাধিত।

বিবরণঃ

- ✓ যোগাযোগ মন্ত্রণালয়ের নিয়ন্ত্রণাধীন বাংলাদেশ রেলওয়ে কর্তৃক ভারতীয় ঋণে বাস্তবায়িত ‘ঢাকা -জয়দেবপুর মিটার গেজ সেকশনকে ডুয়েলগেজে রূপান্তর করণ প্রকল্পের (সংশোধিত)’ ২০০৩-২০০৪ অর্থ বছরের হিসাব ২২-৬-২০০৫ হতে ১২-৭-২০০৫ তারিখ পর্যন্ত সময়ে সরঞ্জাম নিয়ন্ত্রক, বাংলাদেশ রেলওয়ে, চট্টগ্রাম এ অডিট করা হয়। সংশ্লিষ্ট নথিপত্রাদি পর্যালোচনায় পরিলক্ষিত হয় যে,
- ✓ রেলওয়ে বিভাগ কর্তৃক পরিদর্শন ফি পরিশোধ করায় প্রকল্পের ১১,৮৩,৯২৫/- টাকার আর্থিক ক্ষতি সার্ধিত হয়। নথি পত্রাদি পর্যালোচনায় আরও পরিলক্ষিত হয় যে, বিগত ২০/৭/২০০০ তারিখে ভারতীয় মুদ্রায় ১৫,২৪,৮৩,৮৩৫/- রূপী মূল্যের কনক্রিট স্লিপার আমদানীর জন্য প্রকল্প কর্তৃপক্ষের সহিত মেসার্স ইসকো ট্রাক স্লিপারস প্রাইভেট লিঃ ইন্ডিয়া এর সংগে একটি চুক্তি স্বাক্ষরিত হয়।
- ✓ চুক্তিপত্রের ১২.৩ ধারা/অনুচ্ছেদ মোতাবেক Piece meal ইনসপেকশন, রিজেকসন ইত্যাদি জনিত অর্থ সরবরাহকারী কর্তৃক পরিশোধযোগ্য। পরিদর্শনকারী সংস্থা মেসার্স কনসপেকট করপোরেশন সরবরাহকারীর নিকট ১৬,৩২৯/৭৫ ডলার এর একটি বিল পেশ করে। কিন্তু তাঁরা তা পরিশোধ করেনি। পরবর্তীতে ঐ সংস্থা ২০,৪১২.৫০ ডলারের একটি বিল (স্থানীয় মূদ্রার ৪০৮২/৭৪ ডলারসহ) প্রকল্প কর্তৃপক্ষের ব্যাংকে দাখিল করে এবং তা পরিশোধ করা হয়। এতে প্রকল্পের আর্থিক ক্ষতি হয়েছে।
- ✓ উক্ত সময়ে জনাব এস,কে চক্রবর্তী, সরঞ্জাম নিয়ন্ত্রক হিসাবে দায়িত্বে নিয়োজিত ছিলেন।
- ✓ AvcwËwUi Dci ¯vbxq KZc‡¶i Reve m‡švlRbK bv nIqvq 17.11.2005 Zvwi‡L ¯vbxq AwWU wi‡cvU AvKv‡i msw¶ß gš¿Yvjq Ges cÖKí cwiPvj‡Ki †MvP‡i †bqv nq| cieZx‡Z Reve bv cvIqvq AwMÖg Ab‡PQ` AvKv‡i 03.01.2006 Zvwi‡L msw¶ß gš¿Yvjq Ges cÖKí cwiPvj‡Ki †MvPixfzZ Kiv nq Ges Reve‡ei Rb¨ 22.02.2006 Zvwi‡L ZvwM` †`qv nq | Reve bv cvIqvq me‡kl e¨e¯v wnmv‡e gš¿Yvj‡qi mwPe eive‡i 07.05.2006 Zvwi‡L Avav miKvix cÎ Rvix Kiv nq|

নিরীক্ষিত অফিসের জবাবঃ

- ✓ বিষয়টির উপর স্থানীয়ভাবে আপত্তি উত্থাপন করা হলে স্থানীয় কর্তৃপক্ষ জানান যে, সরবরাহকারীর বকেয়া ৪,৩২,৩৬,১১৩/৭০ টাকা পাওনা থেকে জরিমানার অর্থ আদায় করা হবে।

অডিটের মন্তব্যঃ

- ✓ অনিয়মিত পরিশোধিত অর্থ আদায় না করায় সরকারী ক্ষতি সাধিত হয়েছে।

অডিটের সুপারিশঃ

- ✓ আপত্তিতে উত্থাপিত টাকা সংশ্লিষ্ট সরবরাহকারী অথবা দায়ী ব্যক্তি বর্গের নিকট থেকে আদায় পূর্বক উহা সরকারী কোষাগারে জমা করা আবশ্যক।

অনুচ্ছেদ ১৮ঃ প্রকল্প কর্তৃপক্ষ কর্তৃক এলসি সংশোধনী বিল পরিশোধ করায় ২৮ লক্ষ টাকার আর্থিক ক্ষতি সাধিত।

বিবরণঃ

- ✓ যোগাযোগ মন্ত্রণালয়ের নিয়ন্ত্রণাধীন বাংলাদেশ রেলওয়ে কর্তৃক ভারতীয় ঋণে বাস্তবায়িত 'ঢাকা -জয়দেবপুর মিটার গেজ সেকশনকে ডুয়েলগেজে রূপান্তর করণ প্রকল্পের' (সংশোধিত) ২০০৩-২০০৪ অর্থ বছরের হিসাব ২২-৬-২০০৫ হতে ১২-৭-২০০৫ তারিখ পর্যন্ত সময়ে অডিট করা হয়।
- ✓ অডিটকালে সরঞ্জাম নিয়ন্ত্রক, বাংলাদেশ রেলওয়ে, চট্টগ্রাম অফিস কর্তৃক সরবরাহকৃত নথিপত্রে পরিলক্ষিত হয় যে, প্রকল্প কর্তৃপক্ষ মেসার্স ইসকো ট্রাক স্লিপারস প্রাইভেট লিঃ ইন্ডিয়া এর সাথে ১,২২,০০০ টি কনক্রিট স্লিপার আমদানীর জন্য বিগত ২০/৭/২০০০ তারিখে ভারতীয় মুদ্রায় ১৫,২৪,৮৩,৮৩৫/- রূপী মূল্যামানের একটি চুক্তি স্বাক্ষর করে। পরবর্তী ৫/৭/২০০১ তারিখ থেকে ৪ মাস সরবরাহের সময় সীমা নির্ধারণ পূর্বক নেগোসিয়েটিং ব্যাংকের অনুকূলে অগ্রণী ব্যাংক, করপোরেট শাখা, ১৮, বঙ্গবন্ধু এভেনিউ, রমনা, ঢাকায় স্মারক নং- ২৫৩১/৬৬৩/১১ তাং ৭/৯/২০০০ এর মাধ্যমে একটি ঋণপত্র খোলা হয়।
- ✓ চুক্তিমোতাবেক ঋণপত্রের সংশোধন/সম্প্রসারণ ইত্যাদি সংক্রান্ত ব্যয় ভার সরবরাহকারী কর্তৃক বহনযোগ্য। কিন্তু ২৫/৫/২০০২ তারিখ হতে ২৫/২/০৩ তারিখ পর্যন্ত সময়ের ২৭,৮৯,৮৯৮/- টাকার এলসি চার্জ বাংলাদেশ রেলওয়ে/প্রকল্প কর্তৃপক্ষ কর্তৃক পরিশোধিত হয় যা চুক্তি পত্রের বরখেলাপ এবং প্রকল্পের আর্থিক ক্ষতি।
- ✓ উক্ত সময়ে জনাব এস, কে চক্রবর্তী সরঞ্জাম নিয়ন্ত্রক হিসাবে দায়িত্বে নিয়োজিত ছিলেন।
- ✓ AvcwËwUi Dci ¯vbxq KZc‡¶i Reve m‡švlRbK bv nIqvq 17.11.2005 Zwi‡L ¯vbxq AwWU wi‡cvU AvKv‡i mswkó gšYvjq Ges cKí cwiPvj‡Ki †MvP‡i †bqv nq| cieZx‡Z Reve bv cvIqvq AwMg Ab‡PQ` AvKv‡i 03.01.2006 Zwi‡L mswkó gšYvjq Ges cKí cwiPvj‡Ki †MvPixfZ Kiv nq Ges Revei Rb¨ 22.02.2006 Zwi‡L ZvwM` †`qv nq | Reve bv cvIqvq me‡kl e¨e¯v wnmv‡e gšYvj†qi mwPe eive‡i 07.05.2006 Zwi‡L Avav miKvix cÎ Rvix Kiv nq|

নিরীক্ষিত অফিসের জবাবঃ

- ✓ বিষয়টির উপর স্থানীয়ভাবে আপত্তি উত্থাপন করা হলে স্থানীয় কর্তৃপক্ষ জানায় যে, এলসি সংশোধন/সম্প্রসারণ বাবদ প্রদানকৃত অর্থ সরবরাহকারীর ব্যাংক গ্যারান্টি বাবদ রক্ষিত ৭১,৬২৭.০০ মার্কিন ডলার থেকে কেটে রাখা হবে।

অডিটের মন্তব্যঃ

- ✓ আপত্তিতে বর্ণিত টাকা আদায় না করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি সাধিত হয়েছে।

অডিটের সুপারিশঃ

- ✓ আপত্তিতে বর্ণিত অর্থ সরকারী কোষাগারে জমা করা আবশ্যক।

অনুচ্ছেদ ১৯ঃ আমদানীকৃত মালামাল বিলম্বে সরবরাহের জন্য জরিমানা বাবদ ১ কোটি ৫ লক্ষ রুপি (ইন্ডিয়ান) আর্থিক ক্ষতি।

বিবরণঃ

- ✓ যোগাযোগ মন্ত্রণালয়ের নিয়ন্ত্রণাধীন বাংলাদেশ রেলওয়ে কর্তৃক ভারতীয় ঋণে বাস্তবায়িত 'ঢাকা জয়দেবপুর মিটার গেজ সেকশনকে ডুয়েলগেজে রূপান্তর করণ প্রকল্পের (সংশোধিত)' ২০০৩-২০০৪ অর্থ বছরের হিসাব ২২-৬-২০০৫ হতে ১২-৭-২০০৫ তারিখ পর্যন্ত সময়ে অডিট করা হয়।
- ✓ অডিটকালে সরঞ্জাম নিয়ন্ত্রক, বাংলাদেশ রেলওয়ে, চট্টগ্রাম অফিসের সরবরাহকৃত বিল/ভাউচারাদি হতে পরিলক্ষিত হয় ভারত থেকে আমদানীকৃত প্রি-ষ্ট্রেজ্‌ড কনক্রিট স্লিপারের বিলম্বিত সরবরাহের কারণে জরিমানা বাবদ ১,০৪,৮৩,৮৭৫/৯১ টাকা সরবরাহকারীর নিকট থেকে আদায় না করায় ক্ষতি সাধিত হয়।
- ✓ সংশ্লিষ্ট নথিপত্রাদি বিস্তারিত পর্যালোচনায় পরিলক্ষিত হয় যে, Pre-stressed concrete slipper সরবরাহের জন্য প্রকল্প কর্তৃপক্ষ এবং মেসার্স ইসকো ট্রাক স্লিপারস প্রাইভেট লিঃ এর মধ্যে ১৫,২৪,৮৩,৮৩৫/- ভারতীয় রুপীর একটি চুক্তি ২০/৭/২০০০ তারিখে স্বাক্ষরিত হয়। পরবর্তীতে ৫/৭/২০০১ তারিখ থেকে ৪ মাসে মেয়াদী একটি ঋণপত্র নেগোসিয়েটিং ব্যাংকের অনুকূলে অগ্রনী ব্যাংক, করপোরেট শাখা - ১৮, বঙ্গবন্ধুএভেনিউ, রমনা, ঢাকায় খোলা হয় যার নং ২৫৩১/৬৬৩/১১ তাং ৭/৯/২০০০। ১৫/১১/২০০১ তারিখের মধ্যে মালামাল সরবরাহের সময়সীমা থাকা সত্ত্বেও এতে সরবরাহকারী ব্যর্থ হয়।
- ✓ বিস্তারিত পর্যালোচনায় আরও পরিলক্ষিত হয় যে, ২৬/৫/২০০২ থেকে ৮/৭/২০০২ তারিখ পর্যন্ত সময়ে এলসি অপারেটিভ ছিল না এবং পাকিস্তানের সাথে রাজনৈতিক অস্থিতিশীলতার কারণে সরবরাহকারীকে ভারতীয় রেলওয়াগন পেতে বিলম্ব হয়। এ অপ্রত্যাশিত ঘটনার কারণে ২৫/২/২০০৩ তারিখ পর্যন্ত সময়ের জরিমানা অব্যাহতি দেয়া হয়। ফলে চুক্তি পত্রে ১০.৩ অনুচ্ছেদ মোতাবেক ২৫/২/২০০৩ তারিখ থেকে সরবরাহকারীর নিকট থেকে ১,০৪,৮৩,৮৭৫/৯১ রুপি (ইন্ডিয়ান) জরিমানা আদায়যোগ্য (বিস্তারিত দ্বিতীয় খন্ডের পরিশিষ্ট-১২)।
- ✓ উক্ত সময়ে জনাব এস, কে চক্রবর্তী সরঞ্জাম নিয়ন্ত্রক হিসাবে দায়িত্বে নিয়োজিত ছিলেন।
- ✓ আপত্তিটির উপর স্থানীয় কর্তৃপক্ষের জবাব সর্ভো।RbK না হওয়ায় ১৭.১১.২০০৫ তারিখে স্থানীয় অডিট রিপোর্ট আকারে সংশ্লিষ্ট মন্ত্রণালয় এবং প্রকল্প পরিচালকের গোচরে নেয়া হয়। পরবর্তীতে জবাব না পাওয়ায় অগ্রিম অনুচেছদ আকারে ০৩.০১.২০০৬ তারিখে সংশ্লিষ্ট মন্ত্রণালয় এবং প্রকল্প পরিচালকের গোচরীভূত করা হয় এবং জবাবের জন্য ২২.০২.২০০৬ তারিখে তাগিদ দেয়া হয়। জবাব না পাওয়ায় সর্বশেষ ব্যবস্থা হিসাবে মন্ত্রণালয়ের সচিব বরাবরে ০৭.০৫.২০০৬ তারিখে আধা সরকারী পত্র জারী করা হয়।

নিরীক্ষিত অফিসের জবাবঃ

- ✓ সরবরাহকারীর বকেয়া ৪,৩২,৩৬,১১৩/৭০ টাকা পাওনা থেকে জরিমানার অর্থ আদায় করা হবে।

অডিটের মন্তব্যঃ

- ✓ জরিমানার অর্থ আদায় না হওয়ায় সরকারের ক্ষতি হয়েছে।

অডিটের সুপারিশঃ

- ✓ আপত্তিতে বর্ণিত জরিমানার অর্থ সরকারী কোষাগারে জমাদানপূর্বক বিষয়টি অডিটকে অবহিত করা আবশ্যক।

অনুচ্ছেদ ২০ঃ পাথর ক্রয়ে উচ্চদর প্রদান করায় ৩২ লক্ষ টাকা অতিরিক্ত পরিশোধ।

বিবরণঃ

- ✓ যোগাযোগ মন্ত্রণালয়ের নিয়ন্ত্রণাধীন বাংলাদেশ রেলওয়ে কর্তৃক বাস্তবায়িত এডিবি ঋণচুক্তি নং ১২৯৩ ব্যান (এসএফ) অধীন ‘মেইন লাইন পুনর্বাসন প্রকল্পের’ ২০০৩-২০০৪ অর্থ বছরের হিসাব ১৮/০২/২০০৫ ইং হতে ২১/০৩/২০০৫ তারিখ পর্যন্ত সময়ে অডিট করা হয়।
- ✓ অডিটকালে নির্বাহী প্রকৌশলী, প্রকল্প অফিস পাকশী এর ঠিকাদারী নথি ও সংশ্লিষ্ট অন্যান্য কাগজপত্র হতে দেখা যায় যে, পাথর ক্রয়ে বিভিন্ন দর প্রদান করায় ঠিকাদারকে মোট ৩২,৪৫,১৭৬.০১ টাকা অতিরিক্ত পরিশোধ করা হয়েছে।
- ✓ we¯wiZ নিরীক্ষায় দেখা যায় চুক্তি নং ৩৮/এমএলআর/নিঃপ্রঃ/পাকশী তারিখ ০৫/০৮/২০০৩ এর মাধ্যমে ঠিকাদারের সাথে ৪০০১৪৫ ঘনফুট পাথর সরবরাহের জন্য প্রতিশ’ ঘনফুট ৫৭০০.০০ টাকা হারে চুক্তি সম্পাদন করা হয়।
- ✓ অপরদিকে দর্শনা রেলওয়ে সেকশনের পাথর সরবরাহের জন্য একই ঠিকাদার কর্তৃক প্রদত্ত প্রতিশ’ ঘনফুট ৪,৮৮৯.০০ টাকা হারে ২০০০০০ ঘনফুট পাথর মোট ৯৭,৯৮,০০০ টাকার পাথর সরবরাহের দরপত্র গৃহীত হয়। চুক্তি নং-51/MLR/XEN/PXC তারিখ ০৮/০৬/২০০৩ মোতাবেক উক্ত কাজ করার জন্য ঠিকাদার জনাব মোঃ আনোয়ারুল ইসলামকে কার্যাদেশ প্রদান করা হয়।
- ✓ ফলে প্রতিশ’ ঘনফুট ৮১১.০০ টাকা হারে (টাকা ৫৭০০- টাকা ৪৮৮৯) ৪০০১৪৫ ঘনফুট পাথরের জন্য উচ্চদর প্রদান করায় মোট ৩২,৪৫,১৭৬.০০ টাকা (টাকা ৮১১ × ৪০০১৪৫/১০০) অতিরিক্ত পরিশোধ করা হয়।
- ✓ জনাব পঙ্কজ কুমার সাহা, নির্বাহী প্রকৌশলী (প্রকল্প), পাকশী লেনদেনকালীন সময়ে দায়িত্বে ছিলেন।
- ✓ AvcwËwUi Dci ¯vbxq KZc‡¶i Reve m‡švlRbK bv nIqvq 14.06.2005 Zwi‡L ¯vbxq AwWU wi‡cvU AvKv‡i mswkó gšYvjq Ges cKí cwiPvj‡Ki †MvP‡i †bqv nq| cieZx‡Z Reve bv cvIqvq AwMg Ab‡PQ` AvKv‡i 04.10.2005 Zwi‡L mswkó gšYvjq Ges cKí cwiPvj‡Ki †MvPixfZ Kiv nq Ges Rev‡ei Rb¨ 12.12.2005 Zwi‡L ZwM` †`qv nq | Reve bv cvIqvq me‡kl e¨e¯v wnmv‡e gšYvj†qi mwPe eive‡i 16.2.2006 Zwi‡L Avav miKvix cÎ Rvix Kiv nq Ges 27.08.2006 Zwi‡L Reve cvIqv hvq |

নিরীক্ষিত অফিসের জবাবঃ

- ✓ কাজটি ভিন্ন গ্রুপে সম্পন্ন করা হয়েছে তাই দর ভিন্ন হয়েছে।

অডিটের মন্তব্যঃ

- ✓ জবাব গ্রহণযোগ্য নয়, কারণ একই রকম কাজে ভিন্ন দর গ্রহনযোগ্য নয়।

অডিটের সুপারিশঃ

- ✓ দায়-দায়িত্ব নির্ধারণ করে ক্ষতির টাকা আদায়পূর্বক অডিটকে অবহিত করা আবশ্যক।

অনুচ্ছেদ ২১ঃ টেন্ডার ব্যতীত ১ কোটি ৮০ লক্ষ টাকার অতিরিক্ত পাথর ক্রয়।

বিবরণঃ

- ✓ যোগাযোগ মন্ত্রণালয়ের নিয়ন্ত্রণাধীন বাংলাদেশ রেলওয়ে কর্তৃক বাস্তবায়িত এডিবি ঋণচুক্তি নং ১২৯৩ ব্যান (এসএফ) অধীন 'মেইন লাইন পুনর্বাসন প্রকল্পের' ২০০৩-২০০৪ অর্থ বছরের হিসাব ১৮/০২/২০০৫ হতে ২১/০৩/২০০৫ তারিখ পর্যন্ত সময়ে অডিট করা হয়।
- ✓ অডিটকালে নির্বাহী প্রকৌশলী/প্রকল্প, ঢাকা এর কার্যালয়ের ঠিকাদারী নথি, বিল এবং অন্যান্য সংশ্লিষ্ট রেকর্ডপত্র হতে দেখা যায় যে, মূল চুক্তিতে বর্ণিত পরিমাণের চেয়ে বেশী পরিমাণ পাথর সরবরাহের জন্য ঠিকাদারকে মোট ১,৮০,১৫,৯৮০.০০ টাকা পরিশোধ করা হয় (we¯—wiZ দ্বিতীয় খন্ডের পরিশিষ্ট-১৩)।
- ✓ মূল চুক্তি অনুযায়ী ১.০০ লক্ষ ঘনফুট ও ৫০০০০ ঘনফুট পাথর সরবরাহের চুক্তি সম্পাদন করা হয়। পরবর্তীতে একই ঠিকাদারের সাথে উপ-চুক্তির মাধ্যমে একই পরিমাণ পাথর সরবরাহের জন্য চুক্তি সম্পাদন করা হয়। যা মূল চুক্তির ১০০% এর বেশী। এখানে উল্লেখ করা যায় যে, মূলচুক্তি অনুযায়ী ঠিকাদার মালামাল সরবরাহে প্রচুর বিলম্ব করে। প্রকল্প কর্তৃপক্ষ ঠিকাদারকে বহুবার মালামাল সরবরাহ করার জন্য সময় বৃদ্ধি করে, তদুপরি প্রকল্প কর্তৃপক্ষ একই ঠিকাদারের সাথে অতিরিক্ত পাথর সরবরাহের জন্য পুনঃচুক্তি সম্পাদন করে। পরিকল্পনা মন্ত্রণালয়ের পরিকল্পনা বিভাগের আদেশ নং- ERD/Co-ordination/Misc-0/3 dt. 26.01.92 মোতাবেক ২০% এর অধিক মালামাল ক্রয়ের জন্য পুনঃ আদেশ প্রযোজ্য।
- ✓ সুতরাং পুনদরপত্র ব্যতীত অতিরিক্ত পাথর সরবরাহ নেয়ার এবং ঠিকাদারকে অন্যান্য সুবিধা প্রদান করায় অনিয়ম হয়েছে।
- ✓ জনাব মজিবুর রহমান, নির্বাহী প্রকৌশলী উক্ত সময়ে দায়িত্বে ছিলেন।
- ✓ AvcwËwUi Dci ¯vbxq KZc‡¶i Reve m‡šÍvlRbK bv nIqvq 14.06.2005 Zvwi‡L ¯vbxq AwWU wi‡cvU AvKv‡i msiwkó gšYvjq Ges cKí cwiPvj‡Ki †MvP‡i †bqv nq| cieZx‡Z Reve bv cvIqvq AwMg Ab‡PQ` AvKv‡i 04.10.2005 Zvwi‡L msiwkó gšYvjq Ges cKí cwiPvj‡Ki †MvPixfZ Kiv nq Ges Rev‡ei Rb¨ 12.12.2005 Zvwi‡L ZvwM` †`qv nq | GZ`m‡Ë¡I Reve bv cvIqvq me‡kl e¨e¯v wnmv‡e gšYvj†qi mwPe eive‡i 16.2.2006 Zvwi‡L Avav miKvix cÎ Rvix Kiv nq Ges 27.08.2006 Zvwi‡L Reve cvIqv hvq |

নিরীক্ষিত অফিসের জবাবঃ

- ✓ রেলওয়ে স্টোর কোড-৪৪ মোতাবেক পুনঃ আদেশের মাধ্যমে অতিরিক্ত মালামাল ক্রয় করা হয়।

অডিটের মন্তব্যঃ

- ✓ সরকারী বিধি লংঘন করায় প্রকল্পের ক্ষতি হয়েছে।

অডিটের সুপারিশঃ

- ✓ দায়-দায়িত্ব নির্ধারণ পুর্বক খরচকৃত টাকা নিয়মিতকরনের মাধ্যমে অডিটকে অবহিত করা আবশ্যক।

অনুচ্ছেদ ২২ঃ ৩ কোটি ৮৪ লক্ষ টাকার ব্যবহারের অযোগ্য কনক্রিট স্লিপার ক্রয়।

বিবরণঃ

- ✓ যোগাযোগ মন্ত্রণালয়ের নিয়ন্ত্রণাধীন বাংলাদেশ রেলওয়ে কর্তৃক বাস্তবায়িত এডিবি ঋণচুক্তি নং ১২৯৩ ব্যান (এসএফ) অধীন 'মেইন লাইন পুনর্বাসন প্রকল্পের' ২০০৩-২০০৪ অর্থ বছরের হিসাব ১৮/০২/২০০৫ হতে ২১/০৩/২০০৫ তারিখ পর্যন্ত সময়ে অডিট করা হয়।
- ✓ অডিটকালে প্রকল্প পরিচালক সি.আর.বি চট্টগ্রামের সংশ্লিষ্ট রেকর্ড ও নথিপত্রাদি হতে দেখা যায় যে ইউএস ডলার ৬,৫২,৭২০ বা ৩,৮৩,৭৯,৯৩৬.০০ টাকা মূল্যের ব্যবহারে অযোগ্য প্রিস্ট্রেসড কংক্রিট স্লীপার ক্রয় করা হয়। সরবরাহকারী মেসার্স আর/বি ওভারসিজ (প্রাঃ) লিঃ ইন্ডিয়া এর সাথে চুক্তি নং COS/RB/FP3/ADB/FDRP /98 তারিখ ০৮/০৮/২০০২ এর মাধ্যমে ৩,২১,৮০০ টি পিস স্লীপার ক্রয় করা হয়। কিছু স্লীপার রেললাইনে বিছানোর পর দেখা যায় যে, ক্রয়কৃত সমস্ত স্লীপারই ব্যবহারের অনুপযোগী।
- ✓ চুক্তি অনুযায়ী সরবরাহকারী অডিট সম্পন্ন হওয়া সময় পর্যন্ত ত্রুটিযুক্ত স্লীপার পরিবর্তন করে নতুন স্লীপার সরবরাহ করেনি। ফলে ব্যবহার অনুপযোগী স্লীপার ক্রয় করায় প্রকল্পের ৩,৮৩,৭৯,৯৩৬.০০ টাকা ক্ষতি হয়েছে। এখানে আরও উল্লেখ করা যায় যে, এলসি, জাহাজী করণ দলিল এবং সহায়ক সরবরাহ চালান ইত্যাদি অডিটে উপস্থাপন করা হয়নি।
- ✓ জনাব মোঃ রফিকুজ্জামান উক্ত সময়ে প্রকল্প পরিচালকের দায়িত্বে ছিলেন।
- ✓ AvcwËwUi Dci ¯vbxq KZc‡¶i Reve m‡švlRbK bv nIqvq 14.06.2005 Zwi‡L ¯vbxq AwWU wi‡cvU AvKv‡i mswkó gšYvjq Ges cKí cwiPvj‡Ki †MvP‡i †bqv nq| cieZx‡Z Reve bv cvIqvq AwMg Ab‡PQ` AvKv‡i 04.10.2005 Zwi‡L mswkó gšYvjq Ges cKí cwiPvj‡Ki †MvPixfZ Kiv nq Ges Rev‡ei Rb¨ 12.12.2005 Zwi‡L ZwM` †`qv nq | GZ`m‡ZI Reve bv cvIqvq me‡kl e¨e¯v wnmv‡e gšYvj†qi mwPe eive‡i 16.2.2006 Zwi‡L Avav miKvix cÎ Rvix Kiv nq Ges 27.08.2006 Zwi‡L Reve cvIqv hvq |

নিরীক্ষিত অফিসের জবাবঃ

- ✓ বিষয়টি মামলাধীন অবস্থায় আছে। মামলার ফলাফল পরবর্তীতে অডিটকে অবহিত করা হবে। ত্রুটিযুক্ত মালামাল সরবরাহকারী কর্তৃক এখনো পরিবর্তন করা হয়নি। ২৭/৮/০৬ তারিখের জবাবে জানানো হয় যে চুক্তির শর্ত মোতাবেক ৩২৮০০ পিস স্লিপার জেলা নিয়ন্ত্রক ভান্ডার/শিপিং বাংলাদেশ রেলওয়ে পাহাড়তলি, চট্টগ্রামে সংরক্ষণ করা হয়।

অডিটের মন্তব্যঃ

- ✓ অবশিষ্ট শ্লিপার পরিবর্তন না হওয়ায় প্রকল্পের ক্ষতি হয়েছে যা আদায়যোগ্য।

অডিটের সুপারিশঃ

- ✓ দায়-দায়িত্ব নির্ধারণপূর্বক ক্ষতির টাকা আদায় করে অডিটকে অবহিত করা আবশ্যক।

বঙ্গাব্দ
তারিখ--------------------
খ্রিষ্টাব্দ

(মোহাম্মদ জাকির হোসেন)
মহাপরিচালক
বৈদেশিক সাহায্যপুষ্ট প্রকল্প অডিট অধিদপ্তর, ঢাকা।