স্থানীয় ও রাজস্ব অডিট অধিদপ্তর
অডিট কমপ্লেক্স (৫ম ও ৬ষ্ঠ তলা)
সেগুনবাগিচা, ঢাকা ।
www.lrad.gov.bd
হট লাইন নম্বর- ০১৫১১২২০০৫৫

নং ৩৩২৭/এলএএস-২/ত্রি - পক্ষীয়/২০০৫-২০১৭/ ১৬১২ তারিখ:- ৬/০৭/২০১৯ খ্রিঃ।

সচিব,
কারিগরি ও মাদ্রাসা শিক্ষা বিভাগ,
শিক্ষা মন্ত্রণালয়, অডিট শাখা,ঢাকা।
[দৃঃ আঃ সিনিয়র সহকারী সচিব (অডিট)]

বিষয়ঃ ১৭/০৪/২০১৯ খ্রিঃ তারিখে অনুষ্ঠিত ত্রি - পক্ষীয় সভার সুপারিশের প্রেক্ষিতে অডিট অধিদপ্তরের মন্তব্য।

সূত্রঃ নং- ৫৭.০০.০০০০.১৪২.০৬.০০১.১৯-৬৪ তারিখ:- ৬/০৫/২০১৯ খ্রিঃ

উপর্যুক্ত বিষয় ও সূত্রস্থ পত্রের প্রতি সদয় দৃষ্টি আকর্ষণ করা যাচ্ছে।

২। বোয়ালমারী ছোলনা সালামিয়া এতিমখানা, বোয়লামারী, ফরিদপুর কার্যালয়ের ২০০৫-২০১৭ সনের অনিষ্পন্ন অডিট আপত্তিসহ মোট ০৫টি প্রতিষ্ঠানের অনিষ্পন্ন অডিট আপত্তির উপর বিগত ১৭/০৪/২০১৯খ্রিঃ তারিখে যুগ্মসচিব (অডিট ও আইন) মহোদয়ের কার্যালয়ে একটি ত্রি - পক্ষীয় সভা অনুষ্ঠিত হয়। উক্ত সভায় বোয়ালমারী ছোলনা সালামিয়া এতিমখানা, বোয়লামারী, ফরিদপুর কার্যালয়ের ২০০৫-২০১৭ সনের ০৩টি অগ্রিম আপত্তির বিষয়ে আলোচনা হয়। সভার সুপারিশের প্রেক্ষিতে এ অধিদপ্তরের মন্তব্য নিম্নে দেয়া হলো:

ক্রঃ নং	আর্থিক সন	অনুঃ নং, ধরন ও টাকার পরিমাণ	আপত্তির শিরোনাম	নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানের জবাব	ত্রি - পক্ষীয় সভার সুপারিশ	নিরীক্ষার মন্তব্য
১	২	৩	৪	৫	৬	৭
১.	২০০৫ - ২০১৭	০৯ (অগ্রিম) ১,৩০,১১,৪০৭/-	মাদ্রাসা ও এতিমখানার টাকা ব্যয়ের ক্ষেত্রে পরিচালনা কমিটির অনুমোদন পাওয়া যায়নি।	বোয়ালমারী ছোলনা সালামিয়া ফাজিল স্নাতক মাদ্রাসা ও বোয়ালমারী ছোলনা সালামিয়া এতিমখানা ২টি পৃথক কমিটির মাধ্যমে পরিচালিত হচ্ছে। সে অনুযায়ী বোয়ালমারী ছোলনা সালামিয়া ফাজিল স্নাতক মাদ্রাসাটি শিক্ষা মনএণালয়ের মাধ্যমে নিয়নিএত হচ্ছে বিধায়, বোয়ালমারী ছোলনা সালামিয়া ফাজিল স্নাতক মাদ্রাসার অধ্যক্ষ সাহেব ১৮,৫৯,৩৯১/-টাকা আপত্তির বিপরীতে মহাপরিচালক, মাদ্রাসা শিক্ষা অধিদপ্তরের মাধ্যমে ব্রডশীট জবাব প্রদান	১৮,৫৯,২৯১/-টাকা ব্যয়ের প্রমাণকসহ ব্রডশীট জবাব প্রেরণের সুপারিশ করা হলো।	এই কার্যালয়ের স্মারক নং- ৩৩২৭/এলএএস-২/নিঃ প্রঃ/২০০৫-১৭ তারিখঃ- ৪/২/২০১৯ মোতাবেক আপত্তিকৃত ১,৩০,১১,৪০৭/-টাকার মধ্যে ১,১১,৫২,১৯৬/- টাকার প্রমাণক পাওয়া গেছে। অবশিষ্ট (১,৩০,১১,৪০৭/- ১,১১,৫২,১৯৬) = ১৮,৫৯,২৯১/- টাকা ব্যয়ের সপক্ষে ত্রিপক্ষীয় সভার সুপারিশ মোতাবেক উল্লেখিত ১৮,৫৯,২৯১/- টাকার ব্যয়ের প্রমাণক প্রেরণের জন্য অনুরোধ করা হলো।

ক্রঃ নং	আর্থিক সন	অনুঃ নং, ধরন ও টাকার পরিমাণ	আপত্তির শিরোনাম	নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানের জবাব	ত্রি - পক্ষীয় সভার সুপারিশ	নিরীক্ষ
১	২	৩	৪	৫	৬	৭
				করেছেন। অপরদিকে বোয়ালমারী ছোলনা সালামিয়া এতিমখানাটি সমাজকল্যাণ মণএণালয়ের অধীনে সমাজ সেবা অধিদপ্তর কর্তৃক নিবন্ধিত বিধায় এতিমখানার সম্পাদক হিসাবে পৃথকভাবে আপত্তির জবাব দেয়া হল। এতিমখানাটির জুলাই/০৭ মাস হ'তে জুন/১৭ মাস পর্যন্ত ১,১১,৫২,০১৬/-টাকা ব্যয়ের ক্ষেত্রে পরিচালনা কমিটির অনুমোদন পাওয়া গেল না। সময় স্বল্পতা ও লোকবল কম থাকায় অডিট টিমের নিকট চাহিদা মোতাবেক প্রয়োজনীয় কাগজ পত্র উপস্থাপন করা সম্ভব হয়নি। পরবর্তীতে ব্যয়িত অর্থের স্বপক্ষে পরিচালনা কমিটি কর্তৃক অনুমোদনের (রেজুলেশন) খুঁজে বের করে প্রমাণক হিসাবে সংযুক্ত করা হল এবং বিগত ২২/০৯/২০১৮ ইং তারিখ ২০১৬-২০১৭ অর্থ বছরের আয় ব্যয়ের হিসাব পরিচালনা কমিটির সভায় অনুমোদিত হয়। যাহা সংযোজিত হল। উল্লেখ্য যে, ২০১৫-১৬ অর্থ বছরের সেপ্টেম্বর /১৫ মাসে অডিট টিম অসতর্কতা বশত: ১৮০/- টাকা হিসাবে কম তুলেছে। বিধায় অডিট টিমের হিসাবের সমাপনিতে ১,১২,৫২,০১৬/-টাকা হয়েছে। কিন্তু প্রকৃতপক্ষে হিসাবের সমাপনিতে		

ক্রঃ নং	আর্থিক সন	অনুঃ নং, ধরন ও টাকার পরিমাণ	আপত্তির শিরোনাম	নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানের জবাব	ত্রি - পক্ষীয় সভার সুপারিশ	নিরীক্ষার মন্তব্য
১	২	৩	৪	৫	৬	৭
				১,১১,৫২,১৯৬/-টাকা হবে। অতএব, পরিচালনা কমিটির আর্থিক বছর হিসাবে অনুমোদিত অনুলিপি প্রমাণক হিসাবে সংযোজনের প্রেক্ষিতে আপত্তিটি নিষ্পত্তির জন্য অনুরোধ করা হলো।		
৪২.	২০০৫ - ২০১৭	১১ (অগ্রিম)	এতিমদের উদ্দেশ্যে প্রাপ্ত চাউল হতে মোট ১৬,৩৪৭ কেজি ৭৫০ গ্রাম চাউল শিক্ষক ও কর্মচারীদের মধ্যে অনিয়মিতভাবে বিতরণ করায় ক্ষতি।	এলাকার ধর্মপ্রাণ মুসলমানদের থেকে বোয়ালমারী ছোলনা সালামিয়া এতিমখানার বাৎসরিক ব্যয় নির্বাহের জন্য নগদ অর্থ/ চাউল সংগ্রহ করা হয়। যা সরকার থেকে প্রাপ্ত কোন অনুদান নয় এবং এ সকল অনুদান (অডিট আপত্তির আওতাভুক্ত) নির্দিষ্ট করে এতিমদের জন্য প্রদানকৃত নয়। যেহেতু এই অনুদানগুলি এতিমদের জন্য সুনির্দিষ্ট ছিল না। সেহেতু ব্যবস্থাপনা কমিটির ১৫/০২/২০০২খ্রিঃ তারিখের সভার সিদ্ধান্ত মোতাবেক বেতন সুবিধার অংশ হিসাবে নগদ অর্থের পরিবর্তে (যা সভার কার্য্যবিবরণীতে বিস্তারিত উল্লেখ আছে)চাউল প্রদান করা হয়। (কপি সংযুক্ত)	সমাজসেবা অধিদপ্তর কর্তৃক অনুমোদিত ব্যবস্থাপনা কমিটির TOR (কর্মপরিধি) এর আওতায় ব্রডশীট জবাব প্রেরণের সুপারিশ করা হলো।	ত্রি - পক্ষীয় সভার সুপারিশ মতে, সমাজসেবা অধিদপ্তরের অনুমোদিত TOR প্রেরণ করা হয়নি বিধায় জবাব গ্রহণযোগ্য নয়। TOR (কর্মপরিধি) সহ ব্রডশীট জবাব প্রেরণের জন্য অনুরোধ করা হলো।
৪৩.	২০০৫ - ২০১৭	১২ (অগ্রিম) ৪,২২,৫৬৫/-	এতিমদের উদ্দেশ্যে প্রাপ্ত তরকারী বাবদ শিক্ষক ও কর্মচারীদের মধ্যে অনিয়মিতভাবে বিতরণ	এলাকার ধর্মপ্রাণ মুসলমানদের থেকে বোয়ালমারী ছোলনা সালামিয়া এতিমখানার বাৎসরিক ব্যয় নির্বাহের জন্য নগদ অর্থ/ চাউল সংগ্রহ করা হয়। যা সরকার থেকে প্রাপ্ত কোন অনুদান নয় এবং এ সকল অনুদান (অডিট আপত্তির	সমাজসেবা অধিদপ্তর কর্তৃক অনুমোদিত ব্যবস্থাপনা কমিটির TOR (কর্মপরিধি) এর আওতায় ব্রডশীট জবাব প্রেরণের সুপারিশ করা হলো।	ত্রি - পক্ষীয় সভার সুপারিশ মতে, সমাজসেবা অধিদপ্তরের অনুমোদিত TOR প্রেরণ করা হয়নি বিধায় জবাব গ্রহণযোগ্য নয়। TOR (কর্মপরিধি) সহ ব্রডশীট জবাব প্রেরণের জন্য অনুরোধ করা হলো।

ক্রঃ নং	আর্থিক সন	অনুঃ নং, ধরন ও টাকার পরিমাণ	আপত্তির শিরোনাম	নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানের জবাব	ত্রি - পক্ষীয় সভার সুপারিশ	নিরীক্ষার ম
১	২	৩	৪	৫	৬	৭
			করায় ক্ষতি।	আওতাভুক্ত) নির্দিষ্ট করে এতিমদের জন্য প্রদানকৃত নয়। যেহেতু এই অনুদানগুলি এতিমদের জন্য সুনির্দিষ্ট ছিল না। সেহেতু ব্যবস্থাপনা কমিটির ১৫/০২/২০০২খ্রিঃ তারিখের সভার সিদ্ধান্ত মোতাবেক বেতন সুবিধার অংশ হিসাবে নগদ অর্থের পরিবর্তে (যা সভার কার্য্যবিবরণীতে বিস্তারিত উল্লেখ আছে) চাউল প্রদান করা হয়। (কপি সংযুক্ত)		

(নাজনীন নাহার খান)
উপ-পরিচালক
ফোনঃ ৮৩৯১২৬৯

নং ৩৩২৭/এলএএস-২/ত্রি - পক্ষীয়/২০০৫-২০১৭/ তারিখ:- /০৬ /২০১৯ খ্রিঃ।

অবগতি ও প্রয়োজনীয় ব্যবস্থা গ্রহণের জন্য অনুলিপি প্রেরণ করা হলো । (জ্যেষ্ঠতার ভিত্তিতে নয়)

১। মহাপরিচালক, মাদ্রাসা শিক্ষা অধিদপ্তর, রেডক্রিসেন্ট বোরাক টাওয়ার , লেভেল-৩ ,৩৭/৩/এইস্কাটন গার্ডেন রোড, রমনা, ঢাকা।
২। অধ্যক্ষ, বোয়ালমারী ছোলনা সালামিয়া এতিমখানা, বোয়ালমারী, ফরিদপুর।
৩। অফিস কপি।

অডিট এন্ড একাউন্টস অফিসার
এল এ এস ০২ শাখা।

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার
কারিগরি ও মাদ্রাসা শিক্ষা বিভাগ
শিক্ষা মন্ত্রণালয়
অডিট শাখা

স্মারক নং-৫৭.০০.০০০০.১৪২.০১.১৭৭.১৮-২১৫ তারিখ : ০২ শ্রাবণ ১৪২৬ বঙ্গাব্দ
১৭ জুলাই, ২০১৯ খ্রি:

১৭/০৪/২০১৯ খ্রি: তারিখে অনুষ্ঠিত ত্রি-পক্ষীয় সভায় অগ্রীম অনুচ্ছেদের ৯,১১ ও ১২ নং আপত্তির বিপরীতে ব্রডশীট জবাব সন্তোষজনক না হওয়ায় স্থানীয় ও রাজস্ব অডিট অধিদপ্তরে প্রেরিত পত্রের ৭ নং কলামে বর্ণিত মন্তব্য/নির্দেশনা অনুযায়ী ব্যবস্থা গ্রহণক্রমে আগামী ৩১.০৭.২০১৯ খ্রি: তারিখের মধ্যে প্রয়োজনীয় প্রমাণক ও ব্রডশীট জবাব টিএমইডি-তে প্রেরণ নিশ্চিত করার জন্য নির্দেশক্রমে অনুরোধ করা হলো।

২১.০৭.১৯
(নূরজাহান বেগম)
সিনিয়র সহকারী সচিব (অডিট)
ফোন নং-৯৫৭৫২৭২

সম্পাদক
বোয়ালমারী ছোলনা সালামিয়া ফাজিল মাদ্রাসা
বোয়ালমারী, ফরিদপুর।

সদয় অবগতি ও প্রয়োজনীয় কার্যার্থে প্রেরণ করা হল:

১. মহাপরিচালক, মাদ্রাসা শিক্ষা অধিদপ্তর, রেডক্রিসেন্ট বোরাক টাওয়ার ,৩-লেভেল ,৩৭ঢাকা। ,ইস্কাটন গার্ডেন রোড ,এ/৩/
২. সচিব মহোদয়ের একান্ত সচিব, কারিগরি ও মাদ্রাসা শিক্ষা বিভাগ, শিক্ষা মন্ত্রণালয়, ঢাকা।
৩. সিস্টেম এনালিষ্ট, কারিগরি ও মাদ্রাসা শিক্ষা বিভাগ, শিক্ষা মন্ত্রণালয়, ঢাকা। (এ বিভাগের ওয়েব সাইটে প্রকাশের অনুরোধসহ)
৪. যুগ্মসচিব (অডিট ও আইন) মহোদয়ের ব্যক্তিগত কর্মকর্তা, কারিগরি ও মাদ্রাসা শিক্ষা বিভাগ, শিক্ষা মন্ত্রণালয়, ঢাকা।
৫-৬. অফিস কপি/ মাষ্টার কপি।