ময়মনসিংহ পৌরসভা

ময়মনসিংহ

(www.mymensinghmunicipality.gov.bd)

স্মারক নং- ম: পৌ:/প্রশা /সাধা/২০১৮/১৮২০ তারিখ: ২৩/০৭/১৮

প্রেরক ঃ মেয়র
ময়মনসিংহ পৌরসভা
ময়মনসিংহ।

প্রাপক ঃ প্রকল্প পরিচালক
তৃতীয় নগর পরিচালন ও অবকাঠামো উন্নতি করণ (সেক্টর) প্রকল্প UGIIP-III
স্থানীয় সরকার প্রকৌশল অধিদপ্তর
এল জি ইডি ভবন (১২ তলা)
আগার গাঁও, শেরে বাংলা নগর
ঢাকা-১২০৭

বিষয় ঃ বাংলাদেশ সরকার, ADB & OFID সহায়তাপুষ্ঠ " তৃতীয় নগর পরিচালন ও অবকাঠামো উন্নতিকরণ (সেক্টর) প্রকল্পের আওতায় UGIAP এ বর্ণিত অনুচ্ছেদ অনুযায়ী পৌরসভার আর্থিক বিবরণীর উপর হিসাব ও নিরীক্ষা বিষয়ক স্থায়ী কমিটি কর্তৃক নিরীক্ষা প্রতিবেদন প্রেরণ প্রসংগে।

সূত্র ঃ স্মারক নং- এলজিইডি/পিডি/ UGIIP-III/এফ-১৭/২০১৫/১৬৬৭(৩৬) তারিখ:- ২১/০৬/২০১৮ খ্রি:

উপর্যুক্ত বিষয় ও সূত্রস্থ স্মারক পত্রের প্রেক্ষিতে অত্র পৌরসভার হিসাব ও নিরীক্ষা সংক্রান্ত স্থায়ী কমিটি কর্তৃক ২০১৭-১৮ অর্থ বছরের নিরীক্ষা প্রতিবেদন অত্র সাথে প্রয়োজনীয় ব্যবস্থা গ্রহনের জন্য প্রেরণ করা হল।

সংযুক্তিঃ-

১.বর্ননামতে .....২৬..... ফর্দ।

ধন্যবাদান্তে

২৩/০৭/১৮

(মোঃ ইকরামুল হক টিটু)
মেয়র
ময়মনসিংহ পৌরসভা
ময়মনসিংহ।

Scanned by CamScanner

ময়মনসিংহ পৌরসভা
স্থাপিত:-১৮৬৯ খ্রি:
ময়মনসিংহ
(www.mymensinghmunicipality.gov.bd)

স্মারক নং- ম: পৌ:/সাধা/প্রশা/২০১৮/ ১৭৯৫ তারিখ: ২৫/০৪/১৮

নিরীক্ষা প্রতিবেদন
অর্থ বছরঃ ২০১৭-২০১৮

অডিট এন্ড একাউন্টস স্থায়ী কমিটি বিধি বিধান ও স্মারক নং- এলজিইডি/পিডি/ UGIIP-III/এফ-১৭/২০১৫/ ১৬৬৭(৩৬) ; তারিখঃ ২১/০৬/২০১৮খ্রি: পত্রের আলোকে প্রেরিত নির্দেশাবলী অনুসরণ ও নির্ভরযোগ্য এবং নির্ভূলতা নিশ্চিত করার উদ্দ্যেশ্যে ০১-০৭-২০১৭ খ্রি: থেকে ৩০-০৬-২০১৮ খ্রি: তারিখ পর্যন্ত ময়মনসিংহ পৌরসভার হিসাব শাখা থেকে প্রাপ্ত সকণ বিল ভাউচার এবং নথিপত্র পর্যালোচনা পূর্বক ২০১৭-২০১৮ অর্থ বছরের অভ্যন্তরীণ নিরীক্ষা সম্পাদন করা হয়। নিরীক্ষাধীন সময়ে উপস্থিতিঃ

ক্রঃ নঃ	নাম	পদবী
০১	জনাব মোঃ ইকরামুল হক টিটু	মেয়র, ময়মনসিংহ পৌরসভা,ময়মনসিংহ
০২	জনাব মোঃ দুলাল উদ্দিন দুলাল	কাউন্সিলর, ওয়ার্ড নং- ১৪ ময়মনসিংহ পৌরসভা,ময়মনসিংহ
০৩	জনাব হানিফ মোঃ ওয়ালি-উল্লাহ	কাউন্সিলর, ওয়ার্ড নং- ১২ ময়মনসিংহ পৌরসভা,ময়মনসিংহ
০৪	জনাব ইসমত আরা বানু	প্যানেল মেয়র-০৩ ও সংরক্ষিত আসনের কাউন্সিলর ওয়ার্ড নং- ১৯,২০,২১
০৫	জনাব রোখসানা পারভীন কাজল	সংরক্ষিত আসনের কাউন্সিলর ওয়ার্ড নং- ১৬, ১৭, ১৮
০৬	জনাব মোঃ আব্দুল হালিম	সচিব, ময়মনসিংহ পৌরসভা
০৭	জনাব অসীম কুমার সাহা	হিসাব রক্ষণ কর্মকর্তা, ময়মনসিংহ পৌরসভা
০৮	জনাব মোঃ হাবিবুর রহমান	হিসাব রক্ষক, ময়মনসিংহ পৌরসভা

অভ্যন্তরীন নিরীক্ষা গাইড লাইন অনুসরণ পূর্বক ময়মনসিংহ পৌরসভার অডিট এন্ড একাউন্টস স্থায়ী কমিটির সদস্যদের দ্বারা এই নিরীক্ষা পরিলক্ষিত ও পরিচালিত হয়।

অডিট এন্ড একাউন্টস স্থায়ী কমিটির পক্ষে

(মোঃ দুলাল উদ্দিন দুলাল)
সভাপতি
অডিট এন্ড একাউন্টস সংক্রান্ত স্থায়ী কমিটি
ও কাউন্সিলর, ওয়ার্ড নং- ১৪,
ময়মনসিংহ পৌরসভা।

অফিস প্রধানের সহিত আলোচনাঃ

অডিট এন্ড একাউন্টস সংক্রান্ত স্থায়ী কমিটির সদস্যদের সহিত আলোচনা করলাম এবং নিরীক্ষা বিস্তারিত বিবরণ অবহিত হলাম।

(মোঃ ইকরামুল হক টিটু)
মেয়র
ময়মনসিংহ পৌরসভা
ময়মনসিংহ।

Scanned by CamScanner

ময়মনসিংহ পৌরসভা কার্যালয়

হিসাব ও নিরীক্ষা বিষয়ক স্থায়ী কমিটি কর্তৃক নিরীক্ষার বিষয়সমূহের তালিকা

নিরীক্ষা বৎসর ঃ ২০১৭-১৮ অর্থ বছর

ক্রমিক নং	নিরীক্ষার বিষয়সমূহ/ খাতসমূহ	পৃষ্ঠা নং
(ক)	সাধারণ বিষয়াদিঃ	১-৪
০১	বাজেট	০১
০২	নগদান বহি	০১
০৩	খতিয়ান বহি	০২
০৪	চেক রেজিস্টার	০২
০৫	ব্যাংক হিসাব পরিচালনা	০৩
০৬	ব্যয়ের স্বপক্ষে বিল/ভাউচার	০৩
০৭	স্টক রেজিস্টার ও ইনভেন্টরী ব্যবস্থাপনা	০৪
০৮	বিগত বছরের সরকারি নিরীক্ষার পর্যালোচনা/ফলোআপ	০৪
(খ)	আয় সংক্রান্ত বিষয়াদিঃ	৫-৯
০১	ইজারা	০৫
০২	পৌরমালিকানাধীন দোকান ভাড়া	০৫
০৩	পৌর কর আদায়	০৬
০৪	পানি সরবরাহ বিল আদায়	০৬
০৫	অন্যান্য কর, টোল, ফিস আদায়	০৭
০৬	ট্রেড লাইসেন্স ফিস	০৭
০৭	ইমারত নির্মাণ-পূন:নির্মাণের আবেদনের উপর ফিস	০৮
০৮	স্থাবর সম্পত্তি হস্তান্তরের উপর কর	০৮
০৯	প্রকল্পের অর্থ	০৯
১০	সরকারি অনুদান	০৯
(গ)	ব্যয় সংক্রান্ত বিষয়াদিঃ	১০-১১
০১	কর্মকর্তা/কর্মচারীদের বেতন ভাতা	১০
০২	অবসর ভাতা	১০
০৩	পূর্ত কাজের ঠিকাদারের বিল পরিশোধ	১০
০৪	ঋণ/দায়-দেনা পরিশোধ	১১

Scanned by CamScanner

হিসাব ও নিরীক্ষা বিষয়ক স্থায়ী কমিটির নিরীক্ষা প্রতিবেদন
নিরীক্ষা বৎসর ঃ ২০১৭-১৮ অর্থ বছর
ময়মনসিংহ পৌরসভা

ক. সাধারণ বিষয়াদি

নিরীক্ষার বিষয়/খাতঃ বাজেট

নিরীক্ষা জিজ্ঞাসা	নিরীক্ষায় প্রাপ্ত তথ্যাদি	নিরীক্ষার পর্যবেক্ষণ/ফলাফল
১। নিরীক্ষার বিষয়/খাতঃ বাজেট		
ক) অনুমোদিত ছক অনুসরণে বাজেট প্রণয়ন করা হয়েছিল কি?		বিধি অনুসরণ করে নির্ধারিত ছক অনুযায়ী যথা সময়ে প্রস্তুতকৃত বাজেট গত ২৬/৬/১৮ খ্রি: তারিখে টিএলসিসি এবং ২৭/৬/২০১৮ খ্রি: তারিখে পৌর পরিষদের সভায় অনুমোদিত হয়।
খ) প্রস্তাবিত বাজেটে পরবর্তী অর্থ বছরের প্রস্তাবিত আয়-ব্যয়, চলতি অর্থ বছরের সংশোধিত প্রস্তাবিত আয়-ব্যয় এবং পূর্ববর্তী অর্থ বছরের প্রকৃত আয়-ব্যয়ের প্রতিফলন ছিল কিনা?	হ্যাঁ	
গ) প্রাক্কলিত বাজেট প্রণয়নপূর্বক জনগনের মতামত ও পরামর্শ গ্রহণ করা হয়েছিল কি? নাগরিকদের উপস্থিতিতে বাজেট অধিবেশন করা হয়েছিল কি? বাজেট অধিবেশনের কার্যবিবরণী তৈরি করা হয়েছিল কি?	হ্যাঁ	
ঘ) নগর সমন্বয় কমিটির (TLCC) বিশেষ সভায় বাজেটের উপর আলোচনা অনুষ্ঠানসহ সুপারিশ গ্রহণ করা হয়েছে কিনা?	হ্যাঁ	
ঙ) সংশোধিত বাজেট পৌর পরিষদের সাধারণ সভায় আলোচনা ও অনুমোদিত হয়েছিল কি?	হ্যাঁ	
চ) অর্থ বছর শুরু হওয়ার ৩০ দিন পূর্বে (৩১ শে মে এর মধ্যে) বাজেট অনুমোদনপূর্বক নির্ধারিত কর্তৃপক্ষের নিকট প্রেরণ করা হয়েছিল কি?	হ্যাঁ	
ছ) বাজেট সংশোধনে নিয়ম-বিধি পরিপালন করা হয়েছিল কি?	হ্যাঁ	
জ) বাজেট সংশোধনের পূর্বে প্রকৃত ব্যয় অনুমোদিত বাজেট অপেক্ষা বেশী হয়েছে কি?	না	
ঝ) বাজেটের খাতওয়ারী আয়-ব্যয় এর সাথে আর্থিক বিবরণীতে প্রদর্শিত আয়-ব্যয়ের মিল আছে কি?	হ্যাঁ	
স্থানীয় কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ বাজেট প্রনয়নে স্বচ্ছতা ও জবাবদিহিতা বৃদ্ধির জন্য TLCC সভা এবং উনমুক্ত স্থানে প্রদর্শনের মাধ্যমে মতামত গ্রহণ পূর্বক পৌর পরিষদে বাজেট চূড়ান্ত করা হয়।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ সন্তোষনক		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ স্বচ্ছতার এই ধারা অব্যাহত রাখার জন্য সুপারিশ করা হয়।		

২. নিরীক্ষার বিষয়/খাত ঃ নগদান বহি

নিরীক্ষা জিজ্ঞাসা	নিরীক্ষায় প্রাপ্ত তথ্যাদি	নিরীক্ষার পর্যবেক্ষণ/ফলাফল
ক) নগদান বহি অনুমোদিত ছক (ফরম নং ১৮৭-২২১) অনুযায়ী সংরক্ষণ করা হয়েছে কি?		**বিধি মোতাবেক নগদায়ন বহি সংরক্ষণে সন্তোষ প্রকাশ করা হল।**
খ) নগদান বহিতে তারিখসহ সকল প্রকার প্রাপ্তির বিপরীতে চালান/ভাউচার নং/বিল নং, প্রাপ্তির বিবরণ এবং প্রতি দফায় প্রাপ্তির পরিমাণ সঠিকভাবে লিপিবদ্ধ করা হয়েছে কি? এবং প্রতি চালানের মোট টাকার পরিমাণ সঠিকভাবে লিপিবদ্ধ করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
গ) নগদান বহিতে তারিখসহ সকল প্রকার প্রদানের বিপরীতে চেক নং /ভাউচার নং/বিল নং, প্রদানের বিবরণ সঠিকভাবে লিপিবদ্ধ করা হয়েছে কি? প্রতি দফায় প্রদানের পরিমাণ, প্রতি চেকের/ভাউচারের/বিলের মোট টাকার পরিমাণ সঠিকভাবে লিপিবদ্ধ করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
ঘ) ব্যাংক বিবরণীর সাথে নগদান বহির মিল আছে কি?	হ্যাঁ	
ঙ) নগদান বহিতে লিপিবদ্ধ চেকের চেক নং, তারিখ, প্রাপকের বিবরণ ও টাকার পরিমাণের সাথে চেকের মুড়িতে এবং চেক রেজিস্টারে বর্ণিত চেক নং, তারিখ, প্রাপকের বিবরণ ও টাকার পরিমাণের হুবহু মিল আছে কি?	হ্যাঁ	
চ) প্রতিদিনের সকল লেন-দেন নগদান বহিতে লিপিবদ্ধ করত: দিনের শেষে নগদান বহি সমাপন (close) করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
ছ) প্রতিমাসের শেষে অফিস প্রধান অথবা তার দ্বারা ক্ষমতাপ্রাপ্ত ব্যক্তি কর্তৃক নগদান বহি যাচাইপূর্বক জের পরীক্ষা করে প্রত্যায়ন রেকর্ড করত: তারিখসহ অনুস্বাক্ষর করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	

Scanned by CamScanner

নিরীক্ষা জিজ্ঞাসা	নিরীক্ষায় প্রাপ্ত তথ্যাদি	নিরীক্ষার পর্যবেক্ষণ/ফলাফল
জ) নগদান বহিতে ঘষামাজা বা লেখার উপর লেখা হয়েছে কি?	না	
ঝ) নগদান বহিতে ভুল পাওয়া গেলে ভুল লেখাটি কেটে তা দুই লাইনের মধ্যবর্তী স্থানে লাল কালি দিয়ে শুদ্ধ অংক বা বিষয় লিপিবদ্ধ করে তা অফিস প্রধান অথবা তার দ্বারা ক্ষমতাপ্রাপ্ত কর্মকর্তা কর্তৃক তারিখসহ অনুস্বাক্ষর করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
ঞ) সকল প্রকার সরকারি বরাদ্দের বিপরীতে উত্তোলনকৃত অর্থ নগদান বহিতে প্রদর্শন করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
ট) আর্থিক বিবরণীর সাথে নগদান বহিতে উল্লেখিত আয়-ব্যয়ের সামঞ্জস্য/মিল আছে কি?	হ্যাঁ	
ঠ) মাস/কোয়ার্টার/বছর শেষে ব্যাংক বিবরণী সংগ্রহপূর্বক নগদান বহির সাথে মিলকরণ (Reconciliation) করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
পৌর কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত : স্বচ্ছতা ও জবাবদিহিতা প্রশ্নে নগদায়ন বহি যথাযথ ভাবে সংরক্ষণে সংশ্লিষ্ট শাখা সচেষ্ট রয়েছে।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য : সন্তোষজনক		
নিরীক্ষার সুপারিশ : অপ্রয়োজনীয় ব্যাংক হিসাব (যে হিসাবে কোন লেন দেন নাই) সেসকল ব্যাংক হিসাব বন্ধ করার জন্য পরামর্শ প্রদান করা হল।		

৩. নিরীক্ষার বিষয়/খাতঃ খতিয়ান বহি

নিরীক্ষা জিজ্ঞাসা	নিরীক্ষায় প্রাপ্ত তথ্যাদি	নিরীক্ষার পর্যবেক্ষণ/ফলাফল
ক) হিসাবের শিরোনাম অনুযায়ী খতিয়ান বহিতে সকল আয়-ব্যয় লিপিবদ্ধ করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	অতীতের খতিয়ান বহি সমূহ স্থায়ীভাবে সংরক্ষণ করতে হবে।
খ) খতিয়ান বহিতে উল্লেখিত প্রতিটি প্রাপ্তি ও প্রদানের বিবরণ ও পরিমাণ নগদান বহিয়ের সাথে মিল আছে কি?	হ্যাঁ	
গ) খতিয়ান বহির প্রত্যেক পৃষ্ঠার যোগফল/ব্যালেন্স সঠিক আছে কি?	হ্যাঁ	
ঘ) খতিয়ান বহিতে যে খাতে খরচ লেখা আছে তার জন্য প্রয়োজনীয় বাজেট বরাদ্দ আছে কি?	হ্যাঁ	
ঙ) পূর্ববর্তী পৃষ্ঠার যোগফল পরবর্তী পৃষ্ঠায় জের হিসেবে সঠিকভাবে আনা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
চ) খতিয়ান বহি হালনাগাদ আছে কি?	হ্যাঁ	
পৌর কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত : সঠিক আয় ব্যয়ের হিসাব সংরক্ষণের জন্য যথাযথভাবে খতিয়ান বহি সংরক্ষণ করা হচ্ছে।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য : সন্তোষজনক		
নিরীক্ষার সুপারিশ : খতিয়ান বহি সমূহ স্থায়ী ভাবে সংরক্ষণ করতে হবে।		

৪. নিরীক্ষার বিষয়/খাতঃ চেক রেজিস্টার

নিরীক্ষা জিজ্ঞাসা	নিরীক্ষায় প্রাপ্ত তথ্যাদি	নিরীক্ষার পর্যবেক্ষণ/ফলাফল
ক) চেকের মাধ্যমে ব্যয়ের ক্ষেত্রে চেক নং, তারিখ ও টাকার পরিমাণ উল্লেখপূর্বক চেক রেজিস্টারে লিপিবদ্ধ আছে কি?	হ্যাঁ	চেক রেজিস্টার সংরক্ষণ যথাযথ মনে হয়েছে।
খ) চেক রেজিস্টারের সাথে চেকের মুড়ি ও নগদান বহিতে লিখিত তারিখ চেক নং এবং টাকার পরিমাণের মিল আছে কি?	হ্যাঁ	
গ) চেক রেজিস্টারের বিবরণীর সাথে ব্যাংক বিবরণীর মিল আছে কি?	হ্যাঁ	

Scanned by CamScanner

নিরীক্ষা জিজ্ঞাসা	নিরীক্ষায় প্রাপ্ত তথ্যাদি	নিরীক্ষার পর্যবেক্ষণ/ফলাফল
ঘ) হিসাব ভিত্তিক চেক বহির সংখ্যা ও মোট পাতার সংখ্যার হিসাব পৃথক রেজিস্টারে সংরক্ষণ করা হয়েছিল কি?	হ্যাঁ	
পৌর কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ চেক রেজিষ্টার সংরক্ষণে আরও যত্নবান হওয়ার চেস্টা থাকবে		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ সন্তোষজনক		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ এই ধারা অব্যাহত রাখার জন্য সুপারিশ করা হল।		

৫. নিরীক্ষার বিষয়/খাতঃ ব্যাংক হিসাব পরিচালনা

নিরীক্ষা জিজ্ঞাসা	নিরীক্ষায় প্রাপ্ত তথ্যাদি	নিরীক্ষার পর্যবেক্ষণ/ফলাফল
ক) পৌরসভার সকল প্রকার লেনদেন চেক এর মাধ্যমে হয়েছে কি?	হ্যাঁ	রাজস্ব তহবিলের কিছু কিছু চেক AC Payee না থাকলেও প্রকল্পের সকল ধরনের চেক AC Payee এর মাধ্যমে পরিশোধ করা হয়।
খ) ৫০০০.০০ (পাঁচ হাজার) টাকার অধিক সকল 'পেইমেন্ট' ক্রস চেকের (Account payee) মাধ্যমে হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
গ) সকল ব্যাংক এ্যাকাউন্ট বিধি অনুযায়ী নির্ধারিত সিগনেটরি/সিগনেটরিদের স্বাক্ষরে পরিচালিত হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
ঘ) পৌরসভার তহবিল বাংলাদেশ ব্যাংক কর্তৃক অনুমোদিত তফসিলভুক্ত ব্যাংকের মাধ্যমে পরিচালিত হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
ঙ) প্রতিটি ব্যাংক হিসাবের বিপরীতে আলাদা আলাদা চেক রেজিস্টার সংরক্ষণ করা হয় কি?	না	
চ) সরকার/উন্নয়ন সহযোগী সংস্থা কর্তৃক নির্ধারিত ব্যাংকে হিসাব না খুলে অন্য ব্যাংকে হিসাব খোলা হয়েছে কি?	না	
পৌর কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ ভবিষ্যতে সকল ধরনের চেক AC Payee এর মাধ্যমে পরিশোধ করা হবে।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ সন্তোষজনক		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ পৌর কর্তৃপক্ষের জবাব অনুযায়ী কার্যকরী ব্যবস্থা গ্রহনের জন্য সুপারিশ হরা হল।		

৬. নিরীক্ষার বিষয়/খাতঃ ব্যয়ের স্বপক্ষে বিল/ভাউচার

নিরীক্ষা জিজ্ঞাসা	নিরীক্ষায় প্রাপ্ত তথ্যাদি	নিরীক্ষার পর্যবেক্ষণ/ফলাফল
ক) প্রতিটি খরচের বিল/ভাউচারে ভাউচার নং ও তারিখ উল্লেখসহ ক্রমানুসারে (গার্ড ফাইলে) সংরক্ষণ করা হয় কি?	হ্যাঁ	বিল/ভাউচার সংরক্ষণ ব্যবস্থা আরও যত্নবান হতে হবে।
খ) প্রতিটি খরচ ও খরচের বিল/ভাউচার আর্থিক ক্ষমতা অনুযায়ী যথাযোগ্য কর্তৃপক্ষ কর্তৃক অনুমোদিত/স্বাক্ষরিত হয়েছিল কি?	হ্যাঁ	
গ) ৪০০ টাকার বেশি খরচের ভাউচারে রেভিনিউ ষ্টাম্প ব্যবহার করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
ঘ) পরিশোধ শেষে বিল ভাউচারে 'পরিশোধ' সীল দেয়া হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
ঙ) বিলসমূহ নির্ধারিত মুদ্রিত ফরমে তৈরি করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
চ) মূল কপির পরিবর্তে ফটো কপিতে বিল দাবি করা হয়েছে কি?	না	
ছ) সরবরাহ বিলে বর্ণিত মালামাল ষ্টক রেজিস্টারে অন্তর্ভুক্ত করা হয়েছে মর্মে ভান্ডার রক্ষকের প্রত্যায়ন আছে কি?	হ্যাঁ	
পৌর কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ এ বিষয়ে আরও যত্নবান হওয়ার বিষয়ে সংশ্লিষ্টদেরকে নির্দেশনা প্রদান করা হয়েছে।		

Scanned by CamScanner

নিরীক্ষা জিজ্ঞাসা	নিরীক্ষায় প্রাপ্ত তথ্যাদি	নিরীক্ষার পর্যবেক্ষণ/ফলাফল
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ মোটামুটিভাবে সন্তোষজনক।		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ আরও যত্নবান হওয়ার জন্য সুপারিশ করা হল।		

৭. নিরীক্ষার বিষয়/খাতঃ স্টক রেজিস্টার ও ইনভেন্টরী ব্যবস্থাপনা

নিরীক্ষা জিজ্ঞাসা	নিরীক্ষায় প্রাপ্ত তথ্যাদি	নিরীক্ষার পর্যবেক্ষণ/ফলাফল
ক) অফিস স্টেশনারী, আসবাবপত্র, বৈদ্যুতিক ও যান্ত্রিক উপকরণ ইত্যাদি ক্রয় ও ব্যবহারের জন্য ষ্টক রেজিস্টার ও ইনভেন্টরী ব্যবস্থাপনা চালু আছে কি?	হ্যাঁ	স্টক রেজিস্টার আরও বিস্তারিত হওয়া প্রয়োজন।
খ) টেন্ডারের মাধ্যমে ক্রয়ের ক্ষেত্রে কার্যাদেশে বর্ণিত স্পেসিফিকেশন ও পরিমাণ অনুযায়ী মালামাল, আসবাবপত্র ও উপকরণ সরবরাহ হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
গ) সরবরাহকৃত সকল মালামাল ষ্টক রেজিস্টারে সরবরাহের তারিখ, আইটেমভিত্তিক বিবরণ ও সরবাহের উৎসসহ সঠিক পরিমাণে লিপিবদ্ধ হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
ঘ) নগদ অর্থে ক্রয়কৃত দ্রব্যাদি ষ্টক রেজিস্টারে লিপিবদ্ধ হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
ঙ) গৃহীত সকল মালামাল/দ্রব্যাদি সংশ্লিষ্ট খতিয়ান (Store ledger) লিপিবদ্ধ করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
চ) অনুমোদিত স্লিপের মাধ্যমে মালামাল ইস্যু করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
ছ) আসবাবপত্র ও উপকরণের গায়ে অমোচনীয় কালি দিয়ে চিহ্নিতকরণ নম্বর লেখা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
স্থানীয় কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ স্টক রেজিস্টার যথাযথভাবে সংরক্ষণের জন্য সংশ্লিষ্টদের নির্দেশনা প্রদান করা হয়েছে।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ মোটামুটিভাবে সন্তোষজনক।		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ স্টক রেজিস্টার আরও বিস্তারিতভাবে সংরক্ষণ করার জন্য সুপারিশ করা হল।		

৮. নিরীক্ষার বিষয়/খাতঃ বিগত বছরের সরকারি নিরীক্ষার পর্যালোচনা/ফলোআপ

নিরীক্ষা জিজ্ঞাসা	নিরীক্ষায় প্রাপ্ত তথ্যাদি	নিরীক্ষার পর্যবেক্ষণ/ফলাফল
ক) বিগত ৩ বছরের সরকারি নিরীক্ষা আপত্তির বছরভিত্তিক জবাব প্রদান করা হয়েছিল কি?	হ্যাঁ	আপত্তিকৃত অর্থ যথাসময়ে সংশ্লিষ্টখাতে জমা প্রদান করে জবাব প্রদান করা প্রয়োজন।
খ) বিগত ৩ বছরের সরকারি নিরীক্ষা আপত্তি নিস্পত্তির বছরভিত্তিক অগ্রগতির প্রতিবেদন পর্যালোচনার জন্য প্রয়োজনীয় তথ্যাদি প্রদান করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
গ) বিগত ৩ বছরের সরকারি নিরীক্ষা আপত্তিতে বছরভিত্তিক অর্থ আত্মসাৎ/তসরুফের জন্য দায়ী ব্যক্তিদের বিরুদ্ধে ব্যবস্থা গ্রহণ করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
ঘ) গত ৩ বছরের সরকারি নিরীক্ষা আপত্তি নিস্পত্তির লক্ষ্যে করণীয় সম্পর্কে সুনির্দিষ্ট প্রস্তাব দেয়া হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
স্থানীয় কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ তহবিল সংকুলানক্রমে এ বিষয়ে ব্যবস্থা নেওয়া হচ্ছে।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ আপত্তিকৃত অর্থ যথাসময়ে সংশ্লিষ্টখাতে জমা প্রদান করে জবাব প্রদান করা প্রয়োজন।		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ নিরীক্ষা আপত্তি যাহাতে উত্থাপিত না হয় সে বিষয়ে আগাম ব্যবস্থা নেওয়ার জন্য সুপারিশ করা হল।		

Scanned by CamScanner

খ. আয় সংক্রান্ত বিষয়াদি

১. নিরীক্ষার বিষয়/খাতঃ ইজারা

সম্ভাব্য নিরীক্ষা জিজ্ঞাসা	নিরীক্ষায় প্রাপ্ত তথ্যাদি	নিরীক্ষার পর্যবেক্ষণ/ফলাফল
ক) কোন্ কোন্ হাট/বাজার ও পৌর স্থাপনা/সম্পত্তি ইজারা দেয়া হয়েছে তার ইনভেন্টরিসহ রেজিস্টার সংরক্ষণ করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	ইজারা প্রক্রিয়া যথাযথ মনে হল।
খ) প্রতিটি স্থাপনার জন্য ইজারা সংক্রান্ত পৃথক নথি সংরক্ষণ করা হয়েছে কিনা?	হ্যাঁ	
গ) টেন্ডার প্রক্রিয়া শুরুর পূর্বে প্রতিটি স্থাপনার বিগত ৩(তিন) বছরের ইজারা মূল্যের গড় মূল্য ও বাজার দর বিবেচনায় দাপ্তরিক প্রাক্কলন তৈরি করে কর্তৃপক্ষের অনুমোদন গ্রহণ করা হয়েছিল কি?	হ্যাঁ	
ঘ) প্রতিটি ইজারা সংক্রান্ত টেন্ডার/নিলাম প্রক্রিয়ায় যথাযথ নিয়ম বিধি অনুসরণ করা হয়েছে কিনা?	হ্যাঁ	
ঙ) সকল ক্ষেত্রে সর্বোচ্চ ইজারা মূল্যে ইজারা দেওয়া হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
চ) স্থাপনাভিত্তিক নির্বাচিত ইজারাদারের নিকট থেকে সমুদয় ইজারা মূল্য প্রাপ্তির পূর্বে চুক্তি সম্পাদন করা হয়েছে কি? চুক্তি সম্পাদন হয়ে থাকলে তার স্বপক্ষে গ্রহণযোগ্য ব্যাখ্যা আছে কি?	হ্যাঁ	
ছ) নিরীক্ষাধীন অর্থ বছরের মধ্যে স্থাপনাভিত্তিক ইজারার সমুদয় অর্থ আদায় করা হয়েছিল কি?	হ্যাঁ	
জ) স্থাপনাভিত্তিক নিরীক্ষাধীন অর্থ বছরে ইজারার অর্থ অনাদায়ী থাকলে তার স্বপক্ষে উপযুক্ত কারণ আছে কি?	প্রযোজ্য নয়	
ঝ) স্থাপনাভিত্তিক ইজারার বকেয়া ও চলতি মূল্য আদায়ের হালনাগাদ তথ্যসহ রেজিস্টার সংরক্ষণ করা হয় কি?	হ্যাঁ	
ঞ)আদায়কৃত সমুদয় অর্থ নগদান এবং খতিয়ান বহিতে লিপিবদ্ধ করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
ট) স্থাপনাভিত্তিক আদায়কৃত অর্থের চেয়ে কম অর্থ পৌরসভার সংশ্লিষ্ট ব্যাংক হিসাবে জমা করা হয়েছে কি?	না	
পৌর কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ ভবিষ্যতেও যথাযথ প্রক্রিয়া অনুসরন করা হবে।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ সন্তোষজনক		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ ভবিষ্যতে নতুন নতুন বাজার সৃষ্টির মাধ্যমে তাহা ইজারার ব্যবস্থা গ্রহণের জন্য সুপারিশ করা হল।		

২. নিরীক্ষার বিষয়/খাতঃ পৌরমালিকানাধীন দোকান ভাড়া

নিরীক্ষা জিজ্ঞাসা	নিরীক্ষায় প্রাপ্ত তথ্যাদি	নিরীক্ষার পর্যবেক্ষণ/ফলাফল
ক) ভাড়া দেয়া হয়েছে এমন দোকানের বিস্তারিত বিবরণসহ স্থাপনাভিত্তিক রেজিস্টার সংরক্ষণ করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	দোকান ভাড়া আদায় ওৎমা প্রদানে কোন গড়মিল পরিলক্ষিত হয়নি।
খ) চুক্তিপত্র সম্পাদন ব্যতিত দোকান ভাড়া দেওয়া হয়েছে কি?	না	
গ) চুক্তিপত্রের মেয়াদ শেষে তা (বাতিল করে) নবায়ন বা নতুন ব্যবসায়ীর সাথে চুক্তিপত্র সম্পাদন করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
ঘ) বিধি মোতাবেক চুক্তিপত্রের মেয়াদ শেষ হওয়ার পর নবায়ন/বিদ্যমান ব্যবসায়ীর সাথে নতুন চুক্তিপত্র সম্পাদন করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
ঙ) কমপক্ষে মূল্যস্ফীতি বিবেচনায় প্রতিবছর বাজার দরের সাথে সামঞ্জস্য রেখে ভাড়া বৃদ্ধি করার শর্ত চুক্তিপত্রে উল্লেখ করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
চ) উপরের চাহিদার সমর্থনে দোকানের নাম/দোকান নম্বর, দোকান গ্রহীতার নাম, চুক্তি সম্পাদনের তারিখ, চুক্তির মেয়াদকাল,সর্বশেষ নবায়নের তারিখ, পরবর্তী নবায়নের তারিখ,সর্বশেষ মাসিক ভাড়ার পরিমাণ,বিগত নবায়নের সময় ভাড়া বৃদ্ধির পরিমাণ ইত্যাদি বিষয় উল্লেখ সম্বলিত রেজিস্টার সংরক্ষণ করা হয় কি?	হ্যাঁ	
ছ) বিগত বছরসমূহে অনাদায়ী ক্রমপুঞ্জিত বকেয়া ভাড়া এবং নিরীক্ষধীন বছরে দাবিকৃত ভাড়ার পরিমাণ ও আদায়ের তথ্য সম্বলিত রেজিস্টার প্রতিমাসে হালনাগাদ করা হয় কি?	হ্যাঁ	
জ) প্রতি বছর ৩০ জুন তারিখে দোকানভিত্তিক বকেয়াসহ মোট পাওনা ও তা আদায়ের হিসাব চূড়ান্তকরণসহ ১লা জুলাই থেকে পরবর্তী অর্থবছরের জন্য বকেয়া ও হাল দাবি এবং তা আদায়ের তথ্য সম্বলিত নতুন রেজিস্টার সংরক্ষণ করা হয় কি?	হ্যাঁ	
ঝ) দোকান ভাড়া অনাদায়ী থাকার স্বপক্ষে গ্রহণযোগ্য কারণ/ব্যাখ্যা আছে কি?	হ্যাঁ	
ঞ) আদায়কৃত সমুদয় অর্থ যথাসময়ে সংশ্লিষ্ট ব্যাংক হিসাবে জমা দেওয়া হয়েছে কি? এবং তা ব্যাংক বিবরণী সমর্থিত কি?	হ্যাঁ	

Scanned by CamScanner

নিরীক্ষা জিজ্ঞাসা	নিরীক্ষায় প্রাপ্ত তথ্যাদি	নিরীক্ষার পর্যবেক্ষণ/ফলাফল
ট) জমাকৃত অর্থের পরিমাণ নগদান ও খতিয়ান বহিতে লিপিবদ্ধ করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
পৌর কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ দোন ভাড়া আদায়ের জন্য সংশ্লিষ্ট কর্মচারীগণ তৎপর রয়েছে।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ সন্তোষজনক		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ পৌরসভার আয় বৃদ্ধির জন্য আরও মার্কেট নির্মান করে বরাদ্দ প্রদানের জন্য সুপারিম করা হল।		

৩. নিরীক্ষার বিষয়/খাতঃ পৌর কর আদায়

নিরীক্ষা জিজ্ঞাসা	নিরীক্ষায় প্রাপ্ত তথ্যাদি	নিরীক্ষার পর্যবেক্ষণ/ফলাফল
ক) প্রতি পাঁচ বছর ব্যবধানে পৌর কর পুনঃনির্ধারণ করা হয়েছে কি? এবং না হয়ে থাকলে তার স্বপক্ষে গ্রহণযোগ্য কারণ কি?	হ্যাঁ	বকেয়া পৌরকর আদায়ে আরও গতিশীল প্রয়োজন।
খ) নিয়মিত সারাবছর অন্তর্বর্তীকালীন পৌরকর নির্ধারণ প্রক্রিয়া চালু ছিল কি? না থাকলে তার কারণ কি?	হ্যাঁ	
গ) অর্থ বছরের শুরুতে (১লা জুলাই) পূর্ববর্তী বছরের হোল্ডিংভিত্তিক ক্রমপুঞ্জিত বকেয়া পৌর করের তথ্যাদি আছে কি?	হ্যাঁ	
ঘ) নিরীক্ষাধীন বছরে সরকারি, আধা-সরকারি এবং ব্যাক্তি মালিকানাধীন ভূমি/ভবনের হাল ও বকেয়া আদায়ের সঠিক তথ্য আছে কি? (পৃথকভাবে পেশ করতে হবে)	হ্যাঁ	
ঙ) পৌরকর বকেয়া হওয়ার এবং তা আদায় না হওয়ার গ্রহণযোগ্য কারণ কি?	হ্যাঁ	
চ) নতুন অর্থ বছরের জুলাই মাসে কর আদায়কারীর দাখিলকৃত বিগত বছরের হোল্ডিং ট্যাক্স আদায়ের রিপোর্ট পর্যালোচনা করে খেলাপীদের তালিকা চূড়ান্ত করা হয়েছে কি? বকেয়া পরিশোধের জন্য যুগপৎ ব্যাক্তিগত নোটিশ প্রদান করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
ছ) বকেয়া কর আদায়ের জন্য নির্ধারিত পদ্ধতি অনুসরণে আইনানুগ ব্যবস্থা গ্রহণ করা হয়েছে কি? এবং আইন মোতাবেক ব্যবস্থা গ্রহণ করা না হয়ে থাকলে তার স্বপক্ষে গ্রহণযোগ্য কারণ আছে কি ?	হ্যাঁ	
জ) পৌরকর ব্যাংকের মাধ্যমে আদায়ের ব্যবস্থা প্রবর্তণ করা হয়েছে কি? অথবা রশিদমূলে আদায়কৃত পৌরকর যথাসময়ে সংশ্লিষ্ট ব্যাংক হিসাবে জমা করা হয়েছে কি? এবং তা ব্যাংক বিবরণী দ্বারা সমর্থিত কি?	হ্যাঁ	
পৌর কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ বকেয়া আদায় কমিটি গঠনসহ নির্দেশনা প্রদান করা হয়েছে।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ মোটামুটি সন্তোষজনক		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ আরও গতিশীলতা আনয়নের সুপারিশ করা হল।		

৪. নিরীক্ষার বিষয়/খাতঃ পানি সরবরাহ বিল আদায়

নিরীক্ষা জিজ্ঞাসা	নিরীক্ষায় প্রাপ্ত তথ্যাদি	নিরীক্ষার পর্যবেক্ষণ/ফলাফল
ক) নলবাহিত পানি সংযোগ আছে এমন হোল্ডিং এর নাম/ঠিকানাসহ সংযোগের বিবরণ সম্বলিত রেজিস্টার সংরক্ষণ করা হয় কি?	হ্যাঁ	পানি সরবরাহ অপ্রতুল হওয়ায় বিল আদায়ে জটিলতা পরিলক্ষিত হয়।
খ) পানির বিলের ধার্য্যকৃত হার উপযুক্ত কর্তৃপক্ষ কর্তৃক অনুমোদিত কি?	হ্যাঁ	
গ) প্রতি মাসে পানির বিল নিয়মিত গ্রাহকের নিকট পৌছে কি?	হ্যাঁ	
ঘ) নিরীক্ষাধীন বছরের পূর্বের বছরের গ্রাহকভিত্তিক ক্রমপুঞ্জিত বকেয়া বিল আদায় হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
ঙ) নিরীক্ষাধীন বছরে (জুলাই-জুন) গ্রাহকভিত্তিক বিল খেলাপিদের তালিকা তৈরি করে পরবর্তী বছরের শুরুতেই তা আদায়ের আইন মোতাবেক ব্যবস্থা গ্রহণ করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
চ) আদায়কৃত পানির বিল নগদান এবং খতিয়ান বহিতে লিপিবদ্ধ করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
ছ) পানির বিল ব্যাংকের মাধ্যমে আদায় করা অথবা রশিদমূলে আদায়কৃত পানির বিলের অর্থ	হ্যাঁ	

Scanned by CamScanner

নিরীক্ষা জিজ্ঞাসা	নিরীক্ষায় প্রাপ্ত তথ্যাদি	নিরীক্ষার পর্যবেক্ষণ/ফলাফল
যথাসময়ে ব্যাংকে জমা করা হয়েছে কি? এবং তা ব্যাংক বিবরণী দ্বারা সমর্থিত কি?		
স্থানীয় কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ পানি সরবরাহ ব্যবস্থার উন্নতি ও বকেয়া আদায়ের উদ্যোগ নেওয়া হয়েছে।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ পর্যাপ্ত পানি সরবরাহ না থাকায় বিল আদায়ে অসুবিধা হচ্ছে।		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃপানি সরবরাহ ব্যবস্থার উন্নয়নের মাধ্যমে পানির বিল আদায়ের হার বৃদ্ধির জন্য সুপারিশ করা হল।		

৫. নিরীক্ষার বিষয়/খাত ঃ অন্যান্য কর, টোল, ফিস আদায়

নিরীক্ষা জিজ্ঞাসা	নিরীক্ষায় প্রাপ্ত তথ্যাদি	নিরীক্ষার পর্যবেক্ষণ/ফলাফল
ক) পৌরসভার আওতাধীন সকল কর, টোল এবং ফিস আদায়ের খাতওয়ারি রেজিস্টার সংরক্ষণ করা হয় কি?	হ্যাঁ	সন্তোষজনক
খ) কর, টোল, ফিস এর হার উপযুক্ত কর্তৃপক্ষ কর্তৃক অনুমোদিত কি?	হ্যাঁ	
গ) কর, টোল, ফিস পৌরসভার রশিদমূলে অথবা ব্যাংকের মাধ্যমে আদায় করা হয় কি?	হ্যাঁ	
ঘ) আদায়কৃত অর্থ নগদান বহি, খতিয়ান বহিতে যথাপরিমাণ লিপিবদ্ধ করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
ঙ) স্থাপনাভিত্তিক রেজিস্টারে নিরীক্ষাধীন বছরের ব্যক্তি/প্রতিষ্ঠানভিত্তিক ক্রমপুঞ্জিত অনাদায়ীর পরিমাণ সংক্রান্ত তালিকা প্রকাশসহ তাদের বিরুদ্ধে আইন মোতাবেক ব্যবস্থা গ্রহণ করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
চ) আদায়কৃত অর্থ ঐ দিন বা পরবর্তী কর্মদিবসে ব্যাংকে জমা হয় কি? এবং তা ব্যাংক বিবরণী দ্বারা সমর্থিত কি?	হ্যাঁ	
ছ) কর, টোল, ফিস খাতে আদায়কৃত অর্থ সংশ্লিষ্ট খতিয়ান বহি ও নগদান বহিতে লিপিবদ্ধ করা হয়েছে কিনা?	হ্যাঁ	
পৌর কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ আদায় বৃদ্ধির জন্য সংশ্লিষ্টদেরকে নির্দেশনা দেওয়া হয়েছে।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ সন্তোষজনক		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ অফিস ব্যয় নির্বাহের জন্য নতুন নতুন আয়ের খাত সৃষ্টির জন্য সুপারিশ করা হল।		

৬. নিরীক্ষার বিষয়/খাত ঃ ট্রেড লাইসেন্স ফিস

নিরীক্ষা জিজ্ঞাসা	নিরীক্ষায় প্রাপ্ত তথ্যাদি	নিরীক্ষার পর্যবেক্ষণ/ফলাফল
ক) প্রকারভেদ অনুযায়ী ট্রেড লাইসেন্স এর বিস্তারিত বিবরণসহ তালিকা সম্বলিত রেজিস্টার সংরক্ষণ করা হয় কি? এবং তা হাল নাগাদ করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	বর্ধিত এলাকায়জরিপের মাধ্যমে ট্রেড ট্রেডলাইসেন্স প্রদান করা প্রয়োজন।
খ) প্রকারভেদ অনুযায়ী ট্রেড লাইসেন্স এর নবায়ন যথাসময়ে হয় কি?	হ্যাঁ	
গ) ট্রেড লাইসেন্স থেকে প্রাপ্ত অর্থ পৌরসভার রশিদমূলে/ব্যাংকের মাধ্যমে আদায় করা হয় কি?	হ্যাঁ	
ঘ) ট্রেড লাইসেন্স থেকে প্রাপ্ত অর্থ যথাসময়ে পৌরসভার সংশ্লিষ্ট ব্যাংক হিসাবে জমা হয় কি? এবং ব্যাংক বিবরণী দ্বারা সমর্থিত কি ?	হ্যাঁ	
ঙ) ট্রেড লাইসেন্স ফিস বাবদ প্রাপ্ত অর্থ নগদান বহি ও খতিয়ান বহিতে লিপিবদ্ধ করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
পৌর কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ আইনগত বিষয় পর্যালোচনা করে ব্যবস্থা নেওয়া হচ্ছে।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ বর্ধিত এলাকায় ট্রেডলাইসেন্স প্রদান করা হলে আয় বৃদ্ধি পাবে।		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ বর্ধিত এলাকায় নতুন ট্রেডলাইসেন্স প্রদানের সুপারিশ করা হল।		

Scanned by CamScanner

০৭. নিরীক্ষার বিষয়/খাত ঃ ইমারত নির্মাণ-পুন:নির্মাণের আবেদনের উপর ফিস

নিরীক্ষা জিজ্ঞাসা	নিরীক্ষায় প্রাপ্ত তথ্যাদি	নিরীক্ষার পর্যবেক্ষণ/ফলাফল
ক) নিরীক্ষাধীন অর্থ বছরে ইমারত নির্মাণ-পুন:নির্মাণের জন্য কতগুলো আবেদন পাওয়া গিয়েছে তার বিস্তারিত বিবরণসহ রেজিস্টার সংরক্ষণ করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	বিধি বিধান যথাযথভাবে অনুসরনের মাধ্যমে সম্পাদন হচ্ছে।
খ) ইমারত নির্মাণ/পুনঃনির্মাণে প্ল্যান অনুমোদনে যথাযথ প্রক্রিয়া ও বিধিবিধান অনুসরণ করা হয়েছে কি? এবং অনুমোদন পত্রে/প্ল্যানে উপযুক্ত কতৃপক্ষের স্বাক্ষর আছে কি?	হ্যাঁ	
গ) ইমারত নির্মাণ-পুন:নির্মাণের জন্য যথাযথ কর্তৃপক্ষ কর্তৃক বিদ্যমান বিধি মোতাবেক যথোপযুক্ত ফিস ধার্য্য করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
ঘ) ইমারত নির্মাণ-পুন:নির্মাণের জন্য ধার্য্যকৃত ফিস আদায়ের জন্য পৃথক রেজিস্টার সংরক্ষণ করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
ঙ) ইমারত নির্মাণ-পুন:নির্মাণের জন্য ধার্য্যকৃত ফিস পৌরসভার রশিদমূলে বা ব্যাংকের মাধ্যমে আদায় করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
চ) ইমারত নির্মাণ-পুন:নির্মাণের জন্য আদায়কৃত ফিস যথাসময়ে পৌরসভার ব্যাংক হিসাবে জমা করা হয়েছে কিনা এবং তা ব্যাংক বিবরণী দ্বারা সমর্থিত কি?	হ্যাঁ	
পৌর কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ এ বিষয়ে মন্ত্রনালয়ের নির্দেশানা অনুসারে গঠিত কমিটি কর্তৃক নিয়ম কানুন যথাযথভাবে অনুসরণ করা হচ্ছে।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃসন্তোষজনক		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ বর্ধিত এলাকায় বাড়ি নির্মানের অনুমোতি প্রদানের জন্য সুপারিশ করা হল।		

০৮. নিরীক্ষার বিষয়/খাত ঃ স্থাবর সম্পত্তি হস্তান্তরের উপর কর

নিরীক্ষা জিজ্ঞাসা	নিরীক্ষায় প্রাপ্ত তথ্যাদি	নিরীক্ষার পর্যবেক্ষণ/ফলাফল
ক) নিরীক্ষাধীন অর্থ বছরে যে সকল স্থাবর সম্পত্তি হস্তান্তরিত হয়েছে তার বিস্তারিত বিবরণ ও মূল্যসহ ভূমি রেজিস্টার অফিস থেকে প্রয়োজনীয় প্রমাণসহ দলিলাদি সংগ্রহ করা হয়েছে কি? এবং সংগৃহীত দলিলাদি হালনাগাদ আছে কি?	হ্যাঁ	সন্তোষজনক
খ) স্থাবর সম্পত্তি হস্তান্তর সংক্রান্ত কর (পৌরসভার জন্য নির্ধারিত) নিয়মিত এবং যথাসময়ে পৌরসভার সংশ্লিষ্ট ব্যাংক হিসাবে জমা হয়েছে কি? এবং তা পৌরসভায় সংরক্ষিত রেজিস্টারে লিপিবদ্ধ করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
গ) স্থাবর সম্পত্তি হস্তান্তর কর ভূমি অফিসের রেজিস্টারের সাথে পৌরসভায় রক্ষিত রেজিস্টারের নিয়মিত মিলকরণ (Reconciliation) করা হয়েছে কি? এবং সেখানে উপযুক্ত কর্তৃপক্ষ কর্তৃক যাচাই এবং মন্তব্যসহ স্বাক্ষর আছে কি?	হ্যাঁ	
পৌর কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ এই ফিস আদায়ের জন্য আলাদা ব্যাংক হিসাব রয়েছে।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ সন্তোষজনক		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ বর্ধিত এলাকার ভূমি হস্তান্তরকর আদায়ের বিষয়ে সংশ্লিষ্ট কর্তৃপক্ষের সহিত যোগাযোগ করার জন্য সুপারিশ করা হল।		

Scanned by CamScanner

০৯. নিরীক্ষার বিষয়/খাত ঃ প্রকল্পের অর্থ

নিরীক্ষা জিজ্ঞাসা	নিরীক্ষায় প্রাপ্ত তথ্যাদি	নিরীক্ষার পর্যবেক্ষণ/ফলাফল
ক) নিরীক্ষাধীন অর্থ বছরে যে সকল প্রকল্প থেকে সাব-প্রজেক্ট বাস্তবায়নের জন্য অর্থ পাওয়া গেছে তার বিস্তারিত বিবরণসহ তালিকা আছে কি?	হ্যাঁ	সন্তোষজনক
খ) সাব-প্রজেক্ট বাস্তবায়নে টেন্ডার প্রক্রিয়া, কার্যাদেশ প্রদান, মানসম্মত উপায়ে কাজ বাস্তবায়ন, প্রয়োজনীয় কর্তনসহ বিল প্রদান ইত্যাদি বিষয়ে যথাযথ বিধি বিধান অনুসরণ করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
গ) চলমান সাব-প্রজেক্টের চুক্তিমূল্যের সমুদয় অর্থ সংশ্লিষ্ট প্রকল্প হতে পাওয়া গিয়েছে কি? এবং এ সংক্রান্ত প্রমাণস্বরূপ দলিল আছে কি?	হ্যাঁ	
ঘ) প্রকল্প থেকে প্রাপ্ত অর্থ পৌরসভার ব্যাংক হিসাবে জমা করা হয়েছে কি? এবং তা ব্যাংকের হিসাব বিবরণী দ্বারা সমর্থিত কি?	হ্যাঁ	
ঙ) আয়কর/ভ্যাট হিসেবে কর্তনকৃত অর্থ যথাসময়ে সরকারি কোষাগারে জমা প্রদান করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
পৌর কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ হিসাবের স্বচ্ছতায় সংশ্লিষ্ট কর্মচারীগণ তৎপর রয়েছেন।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ সন্তোষজনক		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ ভবিষ্যতেও এ বিষয়ে সতর্ক থাকার পরামর্শ প্রদান করা হল।		

১০. নিরীক্ষার বিষয়/খাত ঃ সরকারি অনুদান

নিরীক্ষা জিজ্ঞাসা	নিরীক্ষায় প্রাপ্ত তথ্যাদি	নিরীক্ষার পর্যবেক্ষণ/ফলাফল
ক) নিরীক্ষাধীন অর্থ বছরে প্রাপ্ত সরকারি অনুদানের বিস্তারিত বিবরণসহ তালিকা আছে কি?	হ্যাঁ	সন্তোষজনক
খ) সরকারি অনুদান থেকে প্রাপ্ত অর্থ পৌরসভার যে হিসাবের অনুকুলে জমা করা হয়েছে তা ব্যাংকের হিসাব বিবরণী দ্বারা সমর্থিত কি?	হ্যাঁ	
গ) সরকারি অনুদানের অর্থ দ্বারা বাস্তবায়নের জন্য নির্বাচিত স্কীমের টেন্ডার প্রক্রিয়া, কার্যাদেশ প্রদান, মানসম্মত উপায়ে কাজ বাস্তবায়ন, প্রয়োজনীয় কর্তনসহ বিল প্রদান ইত্যাদি বিষয়ে যথাযথ বিধি বিধান অনুসরণ করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
ঘ) সরকারি অনুদান থেকে প্রাপ্ত তহবিলের যথাযথ হিসাব সংরক্ষণ করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
ঙ) আয়কর/ভ্যাট হিসেবে কর্তনকৃত অর্থ যথা সময়ে কোষাগারে জমা প্রদান করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
পৌর কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ হিসাবের স্বচ্ছতায় সংশ্লিষ্ট কর্মচারীগণ তৎপর রয়েছেন।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ সন্তোষজনক		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ ভবিষ্যতেও এ বিষয়ে সতর্ক থাকার পরামর্শ প্রদান করা হল।		

ব্যয় সংক্রান্ত বিষয়াদি

১. নিরীক্ষার বিষয়/খাত ঃ কর্মকর্তা/কর্মচারীদের বেতন ভাতা

সম্ভাব্য নিরীক্ষা জিজ্ঞাসা	নিরীক্ষায় প্রাপ্ত তথ্যাদি	নিরীক্ষার পর্যবেক্ষণ/ফলাফল
ক) বিভাগভিত্তিক/শাখাভিত্তিক কর্মকর্তা/কর্মচারীদের পদ ও সংখ্যা অনুমোদিত অর্গানোগ্রাম অনুযায়ী আছে কি?	হ্যাঁ	সন্তোষজনক
খ) কর্মরত সকল কর্মকর্তা/কর্মচারীদের চাকুরী বিধি মোতাবেক নিয়োগ প্রদান করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
গ) বেতন বিল রেজিস্টার এবং বেতনের বিল ভাউচার যথাযথভাবে সংরক্ষণ করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	

Scanned by CamScanner

সম্ভাব্য নিরীক্ষা জিজ্ঞাসা	নিরীক্ষায় প্রাপ্ত তথ্যাদি	নিরীক্ষার পর্যবেক্ষণ/ফলাফল
ঘ) স্থায়ী এবং অস্থায়ী কর্মকর্তা/কর্মচারীদের বেতন বিল পৃথকভাবে তৈরি করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
ঙ) অস্থায়ী কর্মকর্তা/কর্মচারীদের বহাল মঞ্জুরী আছে কি?	হ্যাঁ	
চ) বিলের দাবীকৃত টাকার যোগফল সঠিক আছে কি?	হ্যাঁ	
ছ) বদলিকৃত কর্মচারী/কর্মকর্তার বদলি সংক্রান্ত ছাড়পত্র ও যোগদান পত্র আছে কিনা?	হ্যাঁ	
জ) যোগদানকালীন সময় সংশ্লিষ্ট বিধান অনুযায়ী সঠিক আছে কি?	হ্যাঁ	
ঝ) ইবি ক্রসের ক্ষেত্রে কর্তপক্ষের মঞ্জুরী আছে কি?	প্রযোজ্য নয়	
ঞ) বিলে কর্তনসমূহ যথাযথভাবে লিপিবদ্ধ হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
ট) বকেয়া বেতনের বিল পৃথকভাবে প্রস্তুত করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
ঠ) প্রথম নিয়োগের বেলায় ডাক্তারী প্রত্যায়ন পত্র আছে কি?	হ্যাঁ	
ড) বদলীকৃত কর্মচারী/কর্মকর্তাদের ক্ষেত্রে দায়ীত্বভার গ্রহণ ও হস্তান্তরের সনদ আছে কি?	হ্যাঁ	
ঢ) বাজেটে বরাদ্দ আছে কিনা অথবা ব্যয় নির্বাহের জন্য উপযুক্ত কর্তৃপক্ষের অনুমোদন আছে কি?	হ্যাঁ	
পৌর কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ পৌর কর্তৃপক্ষ এই বিষয়ে সচেষ্ট রেয়েছে।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ সন্তোষজনক		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ কর্মচারীদের অবসরকালীণ ভাতা স্বল্প সময়ে পরিশোধের সুপারিশ করা হল।		

২. নিরীক্ষার বিষয়/খাত ঃ অবসর ভাতা

নিরীক্ষা জিজ্ঞাসা	নিরীক্ষায় প্রাপ্ত তথ্যাদি	নিরীক্ষার পর্যবেক্ষণ/ফলাফল
ক) আনুতোষিক ভাতা প্রদানে যথাযথ কর্তৃপক্ষের অনুমোদন আছে কি?	হ্যাঁ	যথাসময়ে পরিশোধ হচ্ছেনা বলে প্রতিয়মান হয়।
খ) আনুতোষিক ভাতার পরিমাণ নির্ধারিত বিধি ও পদ্ধতিতে নির্ণয় করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
গ) মঞ্জুরীকৃত আনুতোষিক এর সাথে পরিশোধিত আনুতোষিক ভাতার মিল আছে কি?	হ্যাঁ	
পৌর কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ তহবিল সংকুলান ক্রমে পরিশোধ করা হবে।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ সন্তোষজনক নয়		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ যথাসময়ে পরিশোধের উদ্যোগ নেওয়ার জন্য সুপারিশ কারা হল।		

৩. নিরীক্ষার বিষয়/খাত ঃ পূর্ত কাজের ঠিকাদারের বিল পরিশোধ

নিরীক্ষা জিজ্ঞাসা	নিরীক্ষায় প্রাপ্ত তথ্যাদি	নিরীক্ষার পর্যবেক্ষণ/ফলাফল
ক) নিরীক্ষাধীন অর্থ বছরে যে সকল পূর্ত/ভৌত কাজের টেন্ডার করা হয়েছে সেগুলো বাস্তবায়নের জন্য বাজেট বরাদ্দ এবং প্রশাসনিক ও কারিগরি অনুমোদন আছে কি?	হ্যাঁ	সন্তোষজনক
খ) পূর্ত/ভৌত কাজের টেন্ডার প্রক্রিয়া ক্রয় সংক্রান্ত নিয়মবিধি যথাযথভাবে পরিপালনপূর্বক সম্পাদন করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
গ) দরপত্র 'ডেলিগেশন অব ফাইনান্সিয়াল অথরিটি' অনুযায়ী উপযুক্ত কর্তৃপক্ষ দ্বারা অনুমোদন করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
ঘ) যেসব ক্ষেত্রে সর্বনিম্ন দরপত্র গ্রহণ করা হয়নি সেসব ক্ষেত্রে সর্বনিম্ন দরপত্র গ্রহণ না করার স্বপক্ষে ব্যাখ্যাসহ যথাযথ কর্তৃপক্ষের অনুমোদন আছে কি?	হ্যাঁ	
ঙ) নিরীক্ষাধীন অর্থ বছরে কোন কোন ঠিকাদারকে কোন কোন কার্যাদেশের বিপরীতে কত টাকা পরিশোধ করা হয়েছে এবং কত টাকা জামানত, আয়কর, ভ্যাট, জরিমানা ইত্যাদি বাবদ কর্তন করা হয়েছে তার বিবরণীসহ ঠিকাদারী বিল রেজিস্টার সংরক্ষণ করা হয়েছে কি ?	হ্যাঁ	
চ) সংশ্লিষ্ট ক্ষেত্রে পরিশোধিত বিলের বিপরীতে নির্ধারিত হারে জামানত/জরিমানা কর্তনপূর্বক তা পৌরসভার সংশ্লিষ্ট হিসাবে জমা করা হয়েছে কি ?	হ্যাঁ	
ছ) ঠিকাদারের বিল হতে আয়কর/ভ্যাট কর্তনপূর্বক চালানের মাধ্যমে সরকারি কোষাগারে জমা করা হয়েছে কি? এবং তা জেলা/উপজেলা হিসাবরক্ষণ অফিস কর্তৃক প্রত্যায়িত আছে কি?	হ্যাঁ	
জ) বিল সঠিকভাবে তৈরি না করা, টেন্ডার মূল্যের সাথে পরিশোধিত মূল্যের মধ্যে কোন পার্থক্য আছে কি?	হ্যাঁ	

Scanned by CamScanner

নিরীক্ষা জিজ্ঞাসা	নিরীক্ষায় প্রাপ্ত তথ্যাদি	নিরীক্ষার পর্যবেক্ষণ/ফলাফল
ঝ) কার্যাদেশে উল্লেখিত মূল্যহারে/চুক্তিকৃত দফাওয়ারী একক দরে বিল দাবি করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
ঞ) বিলে উপযুক্ত কর্তৃপক্ষের অনুমোদন আছে কি?	হ্যাঁ	
ট) বিল পরিশোধের পূর্বে কাজের গুণগতমান এর সনদসহ সকল কাগজপত্রে যথোপযুক্ত কর্তৃপক্ষের অনুমোদন হয়েছে কিনা?	হ্যাঁ	
ঠ) পূর্ত কাজের বিল পরিশোধের সময় সংশ্লিষ্ট ঠিকাদারের ব্যাংক হিসাবের বিপরীতে ক্রস চেক প্রদান করা হয়েছে কি? এবং পরিশোধিত বিল ব্যাংক বিবরণী দ্বারা সমর্থিত কি?	হ্যাঁ	
পৌর কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ ভবিষ্যতে এ বিষয়ে আরও শতর্ক দৃষ্টি রাখা হবে।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ সন্তোষজনক		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ ভবিষ্যতে এ বিষয়ে আরও যত্নবান থাকার জন্য সুপারিশ করা হল।		

৪. নিরীক্ষার বিষয়/খাত ঃ ঋণ/দায়-দেনা পরিশোধ

নিরীক্ষা জিজ্ঞাসা	নিরীক্ষায় প্রাপ্ত তথ্যাদি	নিরীক্ষার পর্যবেক্ষণ/ফলাফল
ক) সকল ঋণ/দায়-দেনা পরিশোধের জন্য বাজেটে পর্যাপ্ত বরাদ্দ ছিল কি?	হ্যাঁ	সন্তোষজনক
খ) পৌরসভার মোট দায়-দেনার প্রকৃত তথ্য আছে কি?	হ্যাঁ	
গ) কোন কোন সংস্থা থেকে কি পরিমাণ ঋণ কোন প্রকল্পের জন্য গ্রহণ করা হয়েছে তার বিস্তারিত বিবরণ, ঋণ এর চুক্তিপত্রসহ অন্যান্য শর্তসমূহ সম্বলিত প্রমাণসহ দলিলাদি সংরক্ষণ করা হয়েছে কি ?	হ্যাঁ	
ঘ) ঋণ পরিশোধের সময়সীমার মধ্যে তফসিল অনুযায়ী ঋণ পরিশোধ করা হয়েছে কি? এবং না হয়ে থাকলে বকেয়ার স্বপক্ষে গ্রহণযোগ্য কারণ আছে কি?	হ্যাঁ	
পৌর কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ BMDF হতে গৃহিত ঋণের কিস্তি যথা সময়ে পরিশোধ করা হচ্ছে।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ সন্তোষজনক		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃভবিষ্যতেও এধা ধারা অব্যাহত রাখার জন্য সুপারিশ করা হল।		

Scanned by CamScanner