বাণিজ্যিক অডিট অধিদপ্তর

আঞ্চলিক কার্যালয় (সেক্টর-৭),
সাধারণ বীমা ভবন (২য় তলা),
৭০/এ কাজীহাটা, গ্রেটার রোড, রাজশাহী।

খসড়া

নং-বানিদ-৫(৭)/রাজ/এনটিটি/নির্দিষ্টকরণ অডিট/মৎস্য অধিদপ্তর/ডিডি রাজশাহী এবং ডিডি রংপুর/২০১৭-১৮/০১
তারিখঃ ২৩/০৫/২০১৯ খ্রিঃ

বরাবর,

উপ-পরিচালক,
মৎস্য অধিদপ্তর
উপ পরিচালকের কার্যালয়, রাজশাহী/রংপুর।

বিষয়ঃ <u>খসড়া অডিট ইন্সপেকশন রিপোর্ট (AIR) জারি প্রসংগে।</u>

উপর্যুক্ত বিষয়ের প্রতি দৃষ্টি আকর্ষণ করা যাচ্ছে। বাণিজ্যিক অডিট অধিদপ্তর, আঞ্চলিক কার্যালয় (সেক্টর-৭), রাজশাহীর নিরীক্ষাদল নং-০৫(৭)/২০১৮-১৯) কর্তৃক উপ-পরিচালক মৎস্য অধিদপ্তর রাজশাহী এবং রংপুর এর ২০১৭-১৮ অর্থ বৎসরের নির্দিষ্টকরণ অডিট (Appropriation Audit) নিরীক্ষাকার্য ২০/০১/১৯ তারিখ হতে ২৪/০৪/১৯ খ্রিঃ তারিখ পর্যন্ত সময়ে সম্পন্ন করা হয়েছে। নিরীক্ষাধীন সময়ে প্রতি বৎসরের জুন ও ডিসেম্বর মাসের হিসাব বিস্তারিতভাবে এবং অন্যান্য মাসের হিসাব সাধারণভাবে নিরীক্ষা করা হয়। নিরীক্ষাকালীন সময়ে যে সমস্ত অনিয়ম স্থানীয়ভাবে মীমাংসা করা সম্ভব হয়নি তা প্রতিবেদনাকারে ১ম খন্ডে (২য় অধ্যায়ে) এতদসংগে দাখিল করা হল। প্রতিবেদনের ১ম খন্ডে (২য় অধ্যায়ে) বর্ণিত অনুচ্ছেদ নং- হতে = অনুচ্ছেদকে গুরুতর আর্থিক অনিয়ম (SFI) হিসেবে চিহ্নিত করা হল। মূল প্রতিবেদন প্রাপ্তির তারিখ হতে যথাযথ কর্তৃপক্ষের মাধ্যমে নিম্মোক্ত ছকে অনুচ্ছেদ ওয়ারী ব্রডশীট জবাব বাণিজ্যিক অডিট অধিদপ্তর, আঞ্চলিক কার্যালয় (সেক্টর-৭), রাজশাহী বরাবর প্রেরণের জন্য অনুরোধ করা হ'ল।

ছক

অনুচ্ছেদ নং	অনুচ্ছেদের শিরোনাম ও বিবরণ	স্থানীয় অফিসের জবাব	ঊর্ধ্বতন কর্তৃপক্ষের জবাব	মন্ত্রণালয়ের মন্তব্য (প্রযোজ্য ক্ষেত্রে)
(১)	(২)	(৩)	(৪)	(৫)
১।				
২।				
৩।				

সংলগ্নীঃ
০১। ১ম খণ্ড ....পাতা।
০২। ২য় খণ্ড ....পাতা।

স্বাক্ষর (সীল সহ) ঃ
দল প্রধানের নাম ঃ
দল নং- ৫(৭) ঃ

নং-বানিদ-৫(৭)/রাজ/এনটিটি/নির্দিষ্টকরণ অডিট/মৎস্য অধিদপ্তর/ডিডি রাজশাহী এবং ডিডি রংপুর/২০১৭-১৮/০১
তারিখঃ ২৩/০৫/২০১৯ খ্রিঃ

<u>অবগতি ও প্রয়োজনীয় ব্যবস্থা গ্রহণের জন্য অনুলিপি প্রেরিত হলোঃ</u>

১। উপ-পরিচালক, বাণিজ্যিক অডিট অধিদপ্তর, আঞ্চলিক কার্যালয় (সেক্টর-৭), সাধারণ বীমা ভবন (২য় তলা), ৭০/এ কাজীহাটা, গ্রেটার রোড, রাজশাহী।
(AIR-এর সাথে সূচীপত্র-২ এ বর্ণিত তথ্যাদি সংলগ্নী আকারে প্রেরণ করা হলো)।

স্বাক্ষর (সীল সহ) ঃ
দল প্রধানের নাম ঃ
দল নং- ৫(৭) ঃ

অনুচ্ছেদ নং-১৪২

শিরোনামঃ বিভিন্ন মেরামতকারী ও সরবরাহকারী প্রতিষ্ঠানের বিল হতে আয়কর ও ভ্যাট কর্তন না করা এবং কম হারে কর্তন করায় সরকারের রাজস্ব ক্ষতি ১,২৫,২৭,১৬৫ (এক কোটি পঁচিশ লক্ষ সাতাশ হাজার একশত পয়ঁষট্টি) টাকা ।

বিবরণঃ মৎস ও প্রাণীসম্পদ মন্ত্রণালয়ের বাজেট মঞ্জুরীর অধীন মৎস অধিদপ্তরের আওতাধীনপরিশিষ্টে বর্নিত অফিস সমূহের ২০১৭-২০১৮ সালের নিদিষ্টকরণ অর্থাৎ মঞ্জুরী (Sanction) ও ব্যয় (Expenditure) ভিত্তিক হিসাব নিরীক্ষা ২০/০১/২০১৯খ্রিঃহতে৩০/০৪/২০১৯খ্রিঃপর্যন্ত স্থানীয়ভাবে সম্পন্ন করা হয় ।নিরীক্ষাচলাকালীন- ক্যাশ বহি, বিল ভাউচার সমুহ ও সংশ্লিষ্ট রেকর্ডপত্র হতে দেখা যায় যে,

- বিভিন্ন মেরামতকারী ও সরবরাহকারী প্রতিষ্ঠানের বিল হতে ভ্যাট কর্তন না করা এবং কম হারে কর্তন করায় সরকারের ১,২৫,২৭,১৬৫ টাকা রাজস্ব ক্ষতি।
- জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের সাধারণ আদেশ নম্বর-১৪ মূসক/২০১৭, তারিখ-০১/৭/২০১৭খ্রিঃ এর সেবা কোড- এস,ও ০৩১.০০ অনুযায়ী পণের বিনিময়ে করযোগ্য পণ্য মেরামত বা সার্ভিসিং এর ক্ষেত্রে বিল পরিশোধকালে ১৫% হারে ভ্যাট এবং এস ও ৩৭.০০ মোতাবেক ৫% ও সেবা কোড এসও-৩৬.১০ শীতাতপ নিয়ন্ত্রিত বাসের ভাড়া হতে ১৫% হারে ভ্যাট কর্তন করতে হবে। উপরোক্ত নির্ধারিত হার মোতাবেক ভ্যাট কর্তন করা হয়নি।
- সরবরাহকারীর বিল হতে আয়কর কর্তন না করায়/কম কর্তন করায় সরকারের রাজস্ব ক্ষতি। (যার বিস্তারিত বিবরণ পরিশিষ্ট ১৪২ তে দ্রঃ)।
- জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের আদেশ নং ০৮.০১.০০০০.০৩০.০৩.০১৮.১৭.৩৬৫ তারিখ ১৭.০৮.২০১৭ খ্রিঃ মোতাবেক আয়কর অধ্যাদেশ ১৯৮৪ এর বিধি ১৬ অনুযায়ী চুক্তি সম্পাদন, দ্রব্যাদি সরবরাহ, উৎপাদনের ক্ষেত্রে ১৫ লক্ষ টাকা পযন্ত পরিশোধিত বিলের উপর ২% হারে আয়কর কর্তনযোগ্য কিন্তু দেখা যায় যে, ক্রোড়পত্রের উল্লেখিত বিভিন্ন বিল হতে আয়কর কর্তন করা হয়নি এবং কোন কোন ক্ষেত্রে কম কর্তন করা হয়েছে। ফলে, উক্ত টাকাসরকারের রাজস্ব ক্ষতি সাধিত হয়েছে।

অনিয়মের কারণঃ জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের নির্দেশনা অনুসৃত হয়নি।

নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানের জবাবঃ সময়মত সার্কুলার না পাওয়ায় আয়কর ও ভ্যাট কম কর্তন করা হয়েছে।

নিরীক্ষামন্তব্যঃ উন্নত তথ্য প্রযুক্তির যুগে অফিসে বসেই সকল সার্কুলার পাওয়া যায়।

নিরীক্ষার সুপারিশঃ সরকারি কোষাগারে উক্ত টাকা জমা দিয়ে প্রমাণকসহ অডিট অফিসে জবাব প্রেরণের জন্য অনুরোধ করা হলো ।

সরবরাহকারী প্রতিষ্ঠানের বিল হতে আয়কর কর্তন না করায় সরকারের রাজস্ব ক্ষতির বিবরনী।

ক্রমিক নং	প্রতিষ্ঠানের নাম	নিরীক্ষা বৎসর	আদায়যোগ্য উৎসে কর
১	২	৩	৬
১	জেলামৎস্যকম©কতা©রকাযা©লয়, রাজশাহী	২০১৭-১৮	১১০০.০০
২	মৎস্যবীজউৎপাদনখামার, রাজশাহীসদর, রাজশাহী	”	১৯৯৪.০০
৩	সিনিয়রউপজেলামৎস্যকম©কতা©রকাযা©লয়পবা, রাজশাহী	”	৩৭৩০.০০
৪	সিনিয়র উপজেলা মৎস্য কম©কতা©র কাযা©লয় সদর, চাঁপাইনবাবগঞ্জ	”	১৯৮৫.০০
৫	জেলামৎস্যকর্মকর্তা, বগুড়া	”	২৫৭৭.০০
৬	উপজেলা মৎস্য কর্মকর্তাকাযা©লয়, শিবগঞ্জ, বগুড়া	”	২১৩৯.০০
৭	সি:উপজেলামৎস্যকর্মকর্তা, কাহালু, বগুড়া	”	২৪০২.০০
৮	উপজেলামৎস্যকর্মকর্তা, গাবতলী, বগুড়া	”	১১১৬.০০
৯	নিমগাছীমৎস্যচাষপ্রকল্প (রাজস্ব) রায়গঞ্জ, সিরাজগঞ্জ	”	১৫৩০৪.০০
১০	উঃমৎস্যকমকতা, ধামেইরহাট, নওগাঁ	”	২৫৯০.০০
১১	জেলামৎস্যকর্মকর্তা, নওগাঁ	”	৪১৬০.০০
১২	উপ-পরিচালকমৎস্যঅধিদপ্তর, রাজশাহীবিভাগরাজশাহী।	”	৪০০৬.০০
১৩	সিনিয়রউপজেলামৎস্যকর্মকর্তারকাযালয়, সদর, রংপুর	”	২৩০০.০০
১৪	খামারব্যবস্থাপকেরকাযালয়, মৎস্যবীজ উৎপাদন খামার, তাজহাট, রংপুর	”	১,২২০.০০
১৫	প্রকল্পপরিচালক, রংপুরবিভাগেমৎস্যউন্নয়নপ্রকল্প, রংপুর	”	৯৬২৭২.০০
১৬	জেলামৎস্যকর্মকর্তা ,গাইবান্ধা।	”	১২৪১৮.০০
১৭	উপজেলামৎস্যকর্মকর্তাসাঘাটা, গাইবান্ধা	”	৫৭১২.০০
১৮	খামারব্যবস্থাপক, মৎস্যবীজউৎপাদনখামার, গোবিন্দগঞ্জগাইবান্ধা।		২৭০০.০০
১৯	মিনিহ্যাচারী, নাগেশ্বরী, কুড়িগ্রাম।		৩২২০.০০
২০	সিনিয়র উপজেলা মৎস্য কর্মকর্তার কার্যালয় নাগেশ্বরী, কুড়িগ্রাম।		৬০৬১.০০
২১	উপজেলামৎস্যকর্মকর্তারকাযালয়, ঘোড়াঘাট, দিনাজপুর	২০১৭-১৮	১৯৮১.০০
২২	উপজেলামৎস্যকর্মকর্তারকাযালয়, তেতুলিয়া, পঞ্চগড়	”	৩৪৯২.০০
২৩	জেলামৎস্যকমকতারকাযালয়লালমনিরহাট	”	৯৫২৯.০০
২৪	সিনিয়রউপজেলামৎস্যকমকতারকাযালয়লালমনিরহাট	”	৫৪১৬.০০
২৫	উপজেলামৎস্যকর্মকর্তারকাযালয়, ঠাকুরগাঁও	”	১৯৩২.০০
২৬	উপজেলামৎস্যকর্মকর্তারকাযালয়বোচাগঞ্জ,	”	২৭৪৯.০০
২৭	উপপরিচালককেরকাযা'লয়, মৎস্যঅধিদপ্তর, রংপুরবিভাগ,রংপুর	”	৩৪৮৮.০০
		সর্বমোট	২,০০,৩১৪.০০

অনুচ্ছেদ নং-১৪৭

শিরোনামঃ দারিদ্র বিমোচন প্রকল্প হতে প্রাপ্ত সুবিধাভোগীদের মৎস্য চাষ বাবদ প্রদানকৃত দারিদ্র বিমোচন, আবর্তক ঋণ ও ক্ষুদ্র ঋণের টাকা দীর্ঘদিন অতিবাহিত হওয়া সত্বেও আদায় করতে ব্যর্থ হওয়ায় খেলাপী জনিত ক্ষতি ১৯,৩৯,২৭১ (উনিশ লক্ষ ঊনচল্লিশ হাজার দুইশত একাত্তর) টাকা ।

বিবরণ:মৎস্য ও প্রাণি সম্পদ মন্ত্রণালয়ের বাজেট মঞ্জুরীর অধীন মৎস্য অধিদপ্তরের নিয়ন্ত্রণাধীনউপ-পরিচালক মৎস্য অফিস রাজশাহী ও রংপুর বিভাগ,রংপুর এর উহার অধীনস্থ উপজেলা মৎস্য অফিস, পবা রাজশাহী, শিবগঞ্জ বগুড়া, ধামুরহাট নওগাঁ, সদর রংপুর, সাঘাটা গাইবান্ধা, নাগেশ্বরী কুড়িগ্রাম, ঘোড়াঘাট দিনাজপুর, তেঁতুলিয়া পঞ্চগড়, সদর ঠাকুরগাঁও ও বোচাগঞ্জ এর ২০১৭-২০১৮ সালের নিদির্ষ্টকরণঅর্থাৎমঞ্জুরী (Sanction) ওব্যয় (Expenditure) ভিত্তিক হিসাব২০/০১/২০১৭খ্রি. হতে ৩০/০৪/২০১৯খ্রি. তারিখ পর্যন্ত সময়ে চলাকালীন- ঋণনথি ও সার্ভিস চার্জ আদায় সংক্রান্ত রেজিষ্টার ও অন্যান্য রেকর্ড পত্র হতে দেখা যায় যে,

দারিদ্র বিমোচন প্রকল্প হতে প্রাপ্ত সুবিধাভোগীদের মৎস্য চাষ বাবদ প্রদানকৃত দারিদ্র বিমোচন,আবর্তক ঋণ ও ক্ষুদ্র ঋণের টাকা দীর্ঘদিন অতিবাহিত হওয়া সত্বেও আদায় করতে ব্যর্থ হওয়ায় খেলাপীজনিত ক্ষতি ১৯,৩৯,২৭১/= টাকা। (বিস্তারিত পরিশিষ্ট "১৪৭/১-১০ তে প্রদত্ত হলো)।

- মৎস্য ও পশুসম্পদ মন্ত্রণালয়ের পত্র নং ম-৩/দারিদ্র বিমোচন-৩/৯৯/২০১৫ তারিখ ৩০/৪/২০০০খ্রি. তে বলা হয়েছে প্রতিটি সুফলভোগী গ্রুপের জন্য উপজেলা মৎস্য কমকর্তা ও গ্রুপের দলনেতার একটি যৌথ ব্যাংক হিসাব খুলতে হবে প্রতিটি গ্রুপের অনুকূলে প্রদত্ত ঋণের টাকার উপর ৫%হারে সরল সুদে ৩-৫ উৎপাদন বৎসরে সার্ভিস চার্জ আদায় করতে হবে। প্রথম বৎসরে মূলধন হিসাবে প্রদত্ত ঋণের ন্যূনতম ১৫%পরবর্তী ৪ বৎসরে যথাক্রমে ২৫%,২৫%,২৫% এবং ১০% হারে আদায় করতে হবে।
- মৎস্য অধিদপ্তর মৎস্য ভবন,রমনা ঢাকার পত্র নং পরি-২/ক্ষুদ্র ঋণ/১-২০০৫/৪১(১০৭০) তারিখ ০৭/০৩/২০০৫খ্রি. মৎস্য খাতে ক্ষুদ্রঋণ কর্মসূচি সংক্রান্ত নির্দেশিকার ক্রমিক নং ১১(ক) অনুযায়ী ঋণগ্রহিতার কাছ থেকে প্রদত্ব ঋণের উপর ৭% হারে সার্ভিস চার্জ আদায় করতে হবে।ঋণের আদায়কৃত সমুদয় অর্থ (আসল+সার্ভিসচার্জ) কর্মসূচির ব্যাংক তহবিলে জমা রাখতে হবে।
- মৎস্য খাতে ক্ষুদ্রঋণ কর্মসূচি সংক্রান্ত নির্দেশিকা-২০১১ ক্রমিক নং ১৩তে বর্ণিত ঋণ বিতরনের ১২মাস পর হতে প্রতি ৬মাস অন্তর অন্তর ৬টি সমান কিস্তিতে সমুদয় ঋণের টাকা আদায় করতে হবে। অনুচ্ছেদ ১৬.২ ব্যক্তির ক্ষেত্রে সর্বোচ্চ ঋণ সীমা ৫০,০০০টাকা গ্রুপের ক্ষেত্রে জলাশয়ের আয়তন ২ একরের বেশী হলে ১ লক্ষ টাকা পর্যন্ত ঋণ দেয়া যাবে।অনুচ্ছেদ ১৬.৪ তে উল্লেখ্য আদায়কৃত সার্ভিস চার্জ ৫% থেকে ২% সুফলভোগীদের প্রশিক্ষণ,ঋণ কর্মসূচি আদায়ের কার্যক্রমের জন্য প্রয়োজনীয় সার্টিফিকেট মামলা দায়ের করতে হবে।
- অনুচ্ছেদ ১৭.২ অনুযায়ী ঋণের টাকা নির্ধারিত সময়ের পূর্বে অনূর্ধ ৫টি কিস্তিতে আদায়/পরিশোধ করতে হবে। অনুচ্ছেদ ২২ তে বর্ণিত ঋণ আদায় উপজেলা মৎস্য ঋণ কর্মসূচি বাস্তবায়ন কমিটি সুষ্ঠুভাবে ঋণ বিতরন ও আদায়ে সর্বাত্বক প্রচেষ্টা গ্রহন করতে হবে এবং অনাদায়ী ঋণের টাকা আদায়ের প্রয়োজনে আইনগত ব্যবস্থা গ্রহন করতে হবে।খেলাপী ঋণ গ্রহিতাদের নিকট থেকে মেয়াদোত্তীর্ণ ঋণ ও সার্ভিস চার্জ আদায়ের জন্য সর্বশেষ ব্যবস্থা হিসাবে সার্টিফিকেট মামলা দায়ের এবং নিয়মিত তদারকি করতে হবে।কিন্তু আলোচ্য ক্ষেত্রে কোনটি পরিপালন না করে ঋণের টাকা আদায়ের সম্ভাবনা অত্যন্ত ক্ষীণ ।

অনিয়মের কারণ:মৎস্য অধিদপ্তরের ঋণ নীতিমালা অনুসৃত হয়নি।

নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানের জবাবঃ আদায়ের প্রক্রিয়া অব্যাহত আছে।আদায় হলে জানানো হবে।

নিরীক্ষামন্তব্যঃ দীর্ঘদিনঅতিবাহিতহওয়াস্বত্বেওঅদ্যাবধিআদায়জন্যকোনসার্টিফিকেটমামলাকরাহয়নি
নিরীক্ষার সুপারিশঃ আপত্তিকৃত টাকা আদায় করে আইনগত ব্যবস্থাগ্রহণ করত: টাকা আদায় করে অডিটকে অবহিত করার জন্য অনুরোধ করা হলো।

অনুচ্ছেদ নম্বরঃ-১৪৭
পরিশিষ্ট নম্বরঃ-১৪৭

সারাংশ

দারিদ্র বিমোচন প্রকল্প (২য়পর্যায়) হতে প্রাপ্ত সুবিধাভোগীদের মৎস্যচাষ বাবদ প্রদানকৃত ক্ষুদ্র ঋণের টাকা নির্ধারিতসময়ে আদায় করতে ব্যর্থ হওয়ায় খেলাপীজনিত ক্ষতির বিবরনীঃ

ক্রমিকনং	প্রতিষ্ঠানেরনাম	নিরীক্ষাবৎসর	মোটজড়িতটাকা	মন্তব্য
১	২	৩	৪	৫
১	উপজেলা মৎস্য কর্মকর্তার কার্যালয়, পবা, রাজশাহী।	২০১৭-১৮	৪৮৭৯৭.০০	
২	উপজেলা মৎস্য কমকতা শিবগঞ্জ, বগুড়া।	”	২৮৯৯০৫.০০	
৩	উপজেলা মৎস্য কমকতা ধামইরহাট, নওগাঁ।	”	১৭৪৯০৫.০০	
৪	সিনিয়র উপজেলা মৎস্য কর্মকর্তার কার্যালয়, রংপুর সদর, রংপুর।	”	৩৯১৪২.০০	
৫	উপজেলামৎস্যকর্মকর্তাসাঘাটা,গাইবান্ধা	”	২০৮০৬৯.০০	
৬	সিনিয়র উপজেলা মৎস্য কর্মকর্তার কার্যালয়, নাগেশ্বরী, কুড়িগ্রাম।	”	৪০৫৫০০.০০	
৭	উপজেলামৎস্যকর্মকর্তারকার্যালয়, ঘোড়াঘাট, দিনাজপুর।	”	১৮৩১৫৯.০০	
৮	উপজেলামৎস্যকর্মকর্তারকার্যালয়, তেতুলিয়া, পঞ্চগড়।	”	১৩১১২৫.০০	
৯	সিনিয়রউপজেলামৎস্যকর্মকর্তারকার্যালয়, ঠাকুরগাঁওসদর, ঠাকুরগাঁও	”	৩৯৭৯৯৩.০০	
১০	উপজেলামৎস্যকর্মকর্তারকার্যালয়, বোচাগঞ্জ,দিনাজপুর।	”	৬০৬৭৬.০০	
		সর্বমোট=	**১৯,৩৯,২৭১.০০**	

অনুচ্ছেদ নম্বরঃ-১৪৭

পরিশিষ্ট নম্বরঃ-১৪৭

সিনিয়র **উপজেলা মৎস্য কর্মকর্তার কার্যালয়, নাগেশ্বরী, কুড়িগ্রাম।**

২০১৭-১৮

ক্রঃ নং	ঋণ গ্রহিতা দলনেতার নাম ও সুফলভোগীরসংখ্যা	ঠিকানা	ঋণপ্রদানরবৎসর/তাং	মেয়াদউত্তীর্ণেরতারিখ	প্রদত্ত ঋণের পরিমাণ	আদায়যোগ্য টাকা		আদায়কৃত টাকা		অনাদায় টাকা		
						আসল	সার্ভিসচাজ	আসল	সার্ভিসচাজ	আসল	সার্ভিসচাজ	সর্বমোটঅনাদায়ী/ ক্ষতিটাকা
১	মো: রোস্তম আলী বাদল	-	৮/৫/১৪	৯/১১/১৭	৩০,০০০/-	৩০,০০০/-	৪৫০০/-	-	-	৩০,০০০/-	৪৫০০/-	৩৪৫০০.০০
২	প্রফুল্লচন্দ্র বিশ্বাস	-	৮/৫/১৪	৯/১১/১৭	৩০,০০০/-	৩০,০০০/-	৪৫০০/-	-	-	৩০,০০০/-	৪৫০০/-	৩৪৫০০.০০
৩	খোলিলুর রহমান	-	৮/৫/১৪	৯/১১/১৭	২০,০০০/-	২০,০০০/-	৩০০০/-	-	-	২০,০০০/-	৩০০০/-	২৩০০০.০০
৪	মনিরুজ্জামানমিয়া	-	৮/৫/১৪	৯/১১/১৭	৪০,০০০/-	৪০,০০০/-	৬০০০/-	-	-	৪০,০০০/-	৬০০০/-	৪৬০০০.০০
৫	রুহুলআমিন	-	৮/৫/১৪	৯/১১/১৭	৩০,০০০/-	৩০,০০০/-	৪৫০০/-	-	-	৩০,০০০/-	৪৫০০/-	৩৪৫০০.০০
৬	হাফিজুর রহমান খান	-	৮/৫/১৪	৯/১১/১৭	৩০,০০০/-	৩০,০০০/-	৪৫০০/-	-	-	৩০,০০০/-	৪৫০০/-	৩৪৫০০.০০
৭	আহম্মদআলীসরকার	-	৮/৫/১৪	৯/১১/১৭	৪০,০০০/-	৪০,০০০/-	৬০০০/-	৭,০০০/-	৩,০০০/-	৩৩,০০০/-	৩০০০/-	৩৬০০০.০০
৮	মাহফুজার রহমান মুকুল	-	৩০/৪/১৫	৩০/১০/১৮	৫০,০০০/-	৫০,০০০/-	৭৫০০/-	২৫০০/-	৭৫০০/-	৪৭৫০০/-	-	৪৭৫০০.০০
৯	মোস্তাফিজার রহমান দুলাল	-	০৬/৫/১৫	০৫/১২/১৮	৩০,০০০/-	৩০,০০০/-	৪৫০০/-	-	-	৩০,০০০/-	৪৫০০/-	৩৪৫০০.০০
১০	জহুরুলহক	-	০৬/৫/১৫	০৫/১২/১৮	২০,০০০/-	২০,০০০/-	৩০০০/-	-	-	২০,০০০/-	৩০০০/-	২৩০০০.০০
১১	একেএম আশরাফ হোসেন	-	০৬/৫/১৫	০৫/১২/১৮	২০,০০০/-	২০,০০০/-	৩০০০/-	-	-	২০,০০০/-	৩০০০/-	২৩০০০.০০
১২	মোছা: রিনা খাতুন	-	০৬/৫/১৫	০৫/১২/১৮	৩০,০০০/-	৩০,০০০/-	৪৫০০/-	-	-	৩০,০০০/-	৪৫০০/-	৩৪৫০০.০০
											মোট =	৪,০৫,৫০০/

অনুচ্ছেদ নং-১৯০

শিরোনামঃ মৎস্য খাতে ক্ষুদ্র ঋণ কমসূচী সংক্রান্ত কার্যনির্দেশাবলী/২০০৪ অনুযায়ী সরকারের উদ্দেশ্য ব্যাহত করে এসটিডি হিসাবের টাকা জমা রেখে লোন প্রদান না করায় সুদ ও সার্ভিস চার্জ বাবদ ক্ষতি ৫,৩৪,০৭৯ (পাঁচ লক্ষ চৌত্রিশ হাজার উনআশি)।

বিবরণঃমৎস্য ও প্রাণি সম্পদ মন্ত্রণালয়ের বাজেট মঞ্জুরীর অধীন মৎস্য অধিদপ্তরের নিয়ন্ত্রণাধীনউপ-পরিচালক মৎস্য অফিস, রাজশাহী ও রংপুর বিভাগ, রংপুর এর উহার অধীনস্তউপজেলা মৎস্য অফিস সদর চাঁপাই, শিবগঞ্জ ও গাবতলী বগুড়া, ধামুরহাট নওগাঁ, সদর রংপুর, সাঘাটা গাইবান্ধা, নাগেশ্বরী কুড়িগ্রাম, ঘোড়াঘাট, দিনাজপুর তেঁতুলিয়া পঞ্চগড়, সদর লালমনিরহাট, সদর ঠাকুরগাঁও ও বোচাগঞ্জ, দিনাজপুর এর ২০১৭-২০১৮ সালের নিদির্ষ্টকরণঅর্থাৎমঞ্জুরী (Sanction) ওব্যয় (Expenditure) ভিত্তিক হিসাব ২০/০১/২০১৭খ্রি. হতে ৩০/০৪/২০১৯খ্রি. তারিখ পর্যন্ত সময়ে চলাকালীন- ব্যাংক ষ্টেটমেন্ট, ক্ষুদ্র ঋণ সংক্রান্ত নথি ও অন্যান্য আনুষঙ্গিক রেকর্ডপত্র হতে দেখা যায় যে,

মৎস্যখাতেক্ষুদ্রঋণকমসূচীসংক্রান্তকার্যনির্দেশাবলী/২০০৪অনুযায়ীসরকারেরউদ্দেশ্যব্যাহতকরেএসটিডিহিসাবেরটাকাজমারেখেলোনপ্রদাননাকরায়সুদওসার্ভিসচার্জবাবদ =৫,৩৪,০৭৯/-টাকা ক্ষতি হয়েছে। যার বিবরণ পরিশিষ্ট১৯০/১-১২" তে দেয়া হলো

- মৎস্য অধিদপ্তর, ঢাকার পত্র নং ৪১(১০৭০) তাং-০৭/০৩/২০০৪খ্রিঃ তে উল্লেখ রয়েছে যে দেশের জলজ সম্পদের সর্বোত্তম ব্যবহার নিশ্চিত করা। গ্রামীণ দরিদ্র চাষী, বেকার যুবক ও দুস্থ্য মহিলাদের জন্য কর্মসংস্থান, আয়ের সুযোগ সৃষ্টি ও গ্রামীণ অর্থনীতির উন্নয়নের জন্য ৭% হারে সার্ভিস চার্জ ঋণ প্রদানের নির্দেশ রয়েছে (কপি সংযুক্ত)।
- কিন্তু, দেখা যায় যে, অত্র কার্যালয়ের এস,টি,ডি হিসাবগুলিতে স্থিতি থাকা সত্বেও উক্ত নির্দেশ মোতাবেক লোন প্রদান না করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি এবং সরকারের উদ্দেশ্য ব্যাহত করা হয়েছে।

অনিয়মের কারণঃসরকারি নির্দেশনা অনুসৃত হয়নি।

নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানের জবাবঃ ক) মৎস্য চাষীদের আবেদন পাওয়া গেছে। ঋণ বিতরণের প্রক্রিয়া চলছে এবং অতিসত্বর বিতরণ করা হবে।খ) লোন প্রদান ও লোন আদায় একটি চলমান প্রক্রিয়া। প্রকৃত মৎস্য চাষী যাচাই করে লোন প্রদান শুরু করা হবে।

নিরীক্ষা মন্তব্যঃ কারণ উপরোক্ত আদেশ মোতাবেক লোন প্রদান না করেএসটিডি হিসাবে জমা করা হয়েছে।আবেদন পাওয়ার পর যাচাই বাচাই করে প্রকৃত মৎস্যচাষীদের মাঝে ঋণ বিতরণ করা উচিত ছিল। কিন্তু, তা না করেআদায়কৃত লোনের টাকা এসটিডি একাউন্ট-এ ফেলে রাখা হয়েছে।

নিরীক্ষার সুপারিশঃ দায়দায়িত্ব নির্দ্ধারণ করে ক্ষতির টাকা আদায় করে অডিটকে অবহিত করার জন্য অনুরোধ করা হলো।

অনুচ্ছেদ নম্বরঃ- ১৯০

পরিশিষ্ট নম্বরঃ-১৯০

সারাংশ

মৎস্য খাতে ক্ষুদ্র ঋন কর্মসূচী সংক্রান্ত কার্যনির্দেশাবলী/২০০৪ এর উদ্দেশ্য ব্যহত করে এসটিডি হিসাবের টাকা লোন প্রদান না করায় সুদ বাবদ ক্ষতির বিবরণীঃ

ক্রমিকনং	প্রতিষ্ঠানেরনাম	নিরীক্ষাবৎসর	**আদায়যোগ্যটাকা**	মন্তব্য
১	২	৩	৬	৭
১	সিনিয়র উপজেলা মৎস্য কর্মকর্তার কাযালয় সদর, চাঁপাইনবাবগঞ্জ	২০১৭-১৮	৬৬,০৫২/-	
২	সিনিয়র উপজেলা মৎস্য কর্মকর্তা শিবগঞ্জ, বগুড়া	”	৮২,৯৮৬/-	
৩	উপজেলা মৎস্য কর্মকর্তা গাবতলী, বগুড়া।	”	৪৪,৭৯৬/-	
৪	উপজেলা মৎস্য কর্মকর্তা ধামইরহাট, নওগাঁ।	”	৩৩,৪৫৫/-	
৫	সিনিয়র উপজেলা মৎস্য কর্মকর্তার কাযালয় সদর, রংপুর।	”	৩৩,১৯৬/-	
৬	উপজেলা মৎস্য কর্মকর্তার কাযালয়, সাঘাটা, গাইবান্ধা	”	৩,০১০/-	
৭	সিনিয়র উপজেলা মৎস্য কর্মকর্তার কাযালয় নাগেশ্বরী, কুড়িগ্রাম।	”	১,১৩,৩৬১/-	
৮	উপজেলা মৎস্য কর্মকর্তার কাযালয় ঘোড়াঘাট, দিনাজপুর	”	৫৩,৯৫৯/-	
৯	উপজেলা মৎস্য কর্মকর্তার কাযালয় তেঁতুলিয়া, পঞ্চগড়	”	১৬,৯০৫/-	
১০	সিনিয়র উপজেলা মৎস্য কর্মকর্তার কাযালয় লালমনিরহাট	”	৫,৫৪৮/-	
১১	সিনিয়র উপজেলা মৎস্য কর্মকর্তার কাযালয় সদর, ঠাকুরগাও।	”	২৮,৫০৬/-	
১২	উপজেলা মৎস্য কমকতার কাযালয় বোচাগঞ্জ, দিনাজপুর	”	৫২,৩০৫/-	
			৫,৩৪,০৭৯/-	

সিনিয়র উপজেলা মৎস্য কর্মকর্তার কার্যালয়, নাগেশ্বরী, কুড়িগ্রাম   পরিশিষ্ট নম্বর- ১৯০/৭

২০১৭-২০১৮

ক্রঃ নং	অফিসের নাম	হিসাব নং	স্থিতি টাকা	সাল/সময়কাল	সার্ভিস চার্জ এরহার	মোট সুদ বাবদ ক্ষতি	মন্তব্য
১	২	৩	৪	৫	৬	৭	৮
১	সিনিয়র উপজেলা মৎস্য কর্মকর্তার কার্যালয়,নাগেশ্বরী, কুড়িগ্রাম।	১১৩৩৯	১৫,২৩,৮২৮/-	জুলাই/১৭-জুন/১৮=১২ মাস	৭%	১,০৬,৬৬৭/-	স্থিতিকৃত টাকা ঋণ হিসাবে বিতারণ করা হলে উক্ত টাকা সরকারেরআয় হতো।
২	-ঐ-	১১৭৯৫২	৯৫,৬৩৯/-	-ঐ-	”	৬,৬৯৪/-	
					মোট=	১,১৩,৩৬১/-	