ভেড়ামারা পৌরসভা

নগর পরিচালন ও অবকাঠামো উন্নয়ন প্রকল্প (IUGIP)

হিসাব ও নিরীক্ষা বিষয়ক স্থায়ী কমিটির নিরীক্ষা পর্যবেক্ষণ

নিরীক্ষা বৎসর ঃ ২০২৩-২০২৪ অর্থ বছর

সাধারণ বিষয়াদি

সম্ভাব্য নিরীক্ষা জিজ্ঞাসা	নিরীক্ষায় প্রাপ্ত তথ্যাদি	নিরীক্ষার পর্যবেক্ষণ/ফলাফল
১। নিরীক্ষার বিষয়/খাতঃ বাজেট		
ক) অনুমোদিত ছক অনুসরণে বাজেট প্রণয়ন করা হয়েছিল কি?	হ্যাঁ	
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?	না	
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 ঃ নিরীক্ষাতে কিছু ত্রুটি দেখা যায় ।ভবিষ্যতে ত্রুটি যাতে না থাকে সে ব্যাপারে ব্যাবস্থা নিতে হবে।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ যথাসময়ে বাজেট প্রেরণ করা হয়নি।		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ নিরীক্ষাতে কিছু ত্রুটি দেখা যায় ।ভবিষ্যতে ত্রুটি যাতে না থাকে সে ব্যাপারে ব্যাবস্থা নিতে সুপারিশ করা হলো।		
২. নিরীক্ষার বিষয়/খাত ঃ নগদান বহি		
ক) নগদান বহি অনুমোদিত ছক (ফরম নং ১৮৭-২২১) অনুযায়ী সংরক্ষণ করা হয়েছে কি?	না	
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 হ্যাঁ	
ঘ) ব্যাংক বিবরণীর সাথে নগদান বহির মিল আছে কি?	হ্যাঁ	

সম্ভাব্য নিরীক্ষা জিজ্ঞাসা	নিরীক্ষায় প্রাপ্ত তথ্যাদি	নিরীক্ষার পর্যবেক্ষণ/ফলাফল
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?	না	
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?	না	
জ) নগদান বহিতে ঘষামাজা বা লেখার উপর লেখা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
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?	না	
পৌর কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ ঘষামাজা পরিহার করতে হবে।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ ঘষামাজা করা হয়েছে। মিলকরণ করা হয়নি।		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ ঘষামাজা পরিহার করতে হবে এবং মিলকরণ বিবরণী তৈরি করতে হবে।		
৩. নিরীক্ষার বিষয়/খাতঃ খতিয়ান বহি		
ক) হিসাবের শিরোনাম অনুযায়ী খতিয়ান বহিতে সকল আয়-ব্যয় লিপিবদ্ধ করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
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 ঃ খতিয়ান বহি হালনাগাদ রাখতে হবে।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ নাই।		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ নাই।		
৪. নিরীক্ষার বিষয়/খাতঃ চেক রেজিস্টার		
ক) চেকের মাধ্যমে ব্যয়ের ক্ষেত্রে চেক নং, তারিখ ও টাকার পরিমাণ উল্লেখপূর্বক চেক রেজিস্টারে লিপিবদ্ধ আছে কি?	হ্যাঁ	
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	

সম্ভাব্য 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 ঃ প্রত্যেকটি হিসাবের আলাদা চেক রেজিস্টার তৈরি করতে হবে।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ প্রত্যেকটি হিসাবের আলাদা চেক রেজিস্টার নাই।		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ আলাদা আলাদা চেক রেজিস্টার তৈরি করতে হবে।		
৫. নিরীক্ষার বিষয়/খাতঃ ব্যাংক হিসাব পরিচালনা		
ক) পৌরসভার সকল প্রকার লেনদেন চেক এর মাধ্যমে হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
খ) ৫০০০.০০ (পাঁচ হাজার) টাকার অধিক সকল ‘পেইমেন্ট’ ক্রস চেকের (Account payee) মাধ্যমে হয়েছে কি?	না	
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 ঃ প্রতিটি ব্যাংক হিসাবের বিপরীতে আলাদা আলাদা চেক রেজিস্টার সংরক্ষণ করতে হবে।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ ক্রস চেকের মাধ্যমে লেনদেন হয়না,প্রতিটি ব্যাংক হিসাবের বিপরীতে আলাদা আলাদা চেক রেজিস্টার সংরক্ষণ করা হয় না। আলাদা আলাদা চেক রেজিস্টার খুলতে হবে।		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ ক্রস চেকের মাধ্যমে লেনদেন করতে হবে।		
৬. নিরীক্ষার বিষয়/খাতঃ ব্যয়ের স্বপক্ষে বিল/ভাউচার		
ক) প্রতিটি খরচের বিল/ভাউচারে ভাউচার নং ও তারিখ উল্লেখসহ ক্রমানুসারে (গার্ড ফাইলে) সংরক্ষণ করা হয় কি?	হ্যাঁ	
খ) প্রতিটি খরচ ও খরচের বিল/ভাউচার আর্থিক ক্ষমতা অনুযায়ী যথাযোগ্য কর্তৃপক্ষ কর্তৃক অনুমোদিত/স্বাক্ষরিত হয়েছিল কি?	হ্যাঁ	
গ) ছোট খাটো ব্যয় পেটিক্যাশের মাধ্যমে পরিচালিত হয়েছে কি?	না	
ঘ) পেটিক্যাশ ভাউচার ও সাব ভাউচারগুলো আর্থিক ক্ষমতানুযায়ী যথাযোগ্য কর্তৃপক্ষ কর্তৃক অনুমোদিত হয়েছিল কি?	না	
ঙ) ২০০ টাকার বেশি খরচের ভাউচারে রেভিনিউ ষ্টাম্প ব্যবহার করা হয়েছে কি?	না	
চ) পরিশোধ শেষে বিল ভাউচারে ‘পরিশোধ’ সীল দেয়া হয়েছে কি?	না	
ছ) বিলসমূহ নির্ধারিত মুদ্রিত ফরমে তৈরি করা হয়েছে কি?	না	
জ) মূল কপির পরিবর্তে ফটো কপিতে বিল দাবি করা হয়ছে কি?	না	
ঝ) সরবরাহ বিলে বর্ণিত মালামাল ষ্টক রেজিস্টারে অন্তর্ভুক্ত করা হয়েছে মর্মে ভান্ডার রক্ষকের প্রত্যায়ন আছে কি?	হ্যাঁ	
পৌর কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ পরিশোধ সীল ব্যবহার করতে হবে।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ বিল ভাউচারে ‘পরিশোধ’ সীল দেয়া হয়না।		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ বিল ভাউচারে ‘পরিশোধ’ সীল ব্যবহার করতে হবে।		

সম্ভাব্য নিরীক্ষা জিজ্ঞাসা	নিরীক্ষায় প্রাপ্ত তথ্যাদি	নিরীক্ষার পর্যবেক্ষণ/ফলাফল
৭. নিরীক্ষার বিষয়/খাতঃ ফরম ও রেজিস্টার		
ক) ক্রেডিট ভাউচার, ডেবিট ভাউচার ও জার্নাল ভাউচারে নির্ধারিত ফরম ব্যবহার করা হয়েছে কি?	না	
খ) জেনারেল লেজার(সাধারণ খতিয়ান) ও সাবসিডিয়ারি লেজার নির্ধারিত নিয়মে সংরক্ষণ করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
গ) চেক ইস্যু রেজিস্টারে, স্টেশনারী রেজিস্টারে, স্থায়ী সম্পদ রেজিস্টারে, মালামাল গুদামজাত রেজিস্টারে, বেতন/বিল রেজিস্টারে, ছুটি রেজিস্টারে, ভ্রমণভাতা রেজিস্টারে ও অগ্রীম রেজিস্টারে নির্ধারিত ফরম ব্যবহার করা হয়েছে কি?	না	
ঘ) পেমেন্ট/আদায় বহিতে নির্ধারিত ফরম ব্যবহার করা হয়েছে কি?	না	
ঙ) ফাইল ইনডেক্সে নির্ধারিত ফরম ব্যবহার করা হয়েছে কি?	না	
পৌর কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ ক্রেডিট ভাউচার,ডেবিট ভাউচার ও জার্নাল ভাউচারে নির্ধারিত ফরম ব্যবহার করতে হবে।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ নির্ধারিত ফরম ব্যবহার করা হয়না।		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ নির্ধারিত ফরম ব্যবহার করতে হবে।		
৮. নিরীক্ষার বিষয়/খাতঃ স্টক রেজিস্টার ও ইনভেন্টরী ব্যবস্থাপনা		
ক) অফিস স্টেশনারী, আসবাবপত্র, বৈদ্যুতিক ও যান্ত্রিক উপকরণ ইত্যাদি ক্রয় ও ব্যবহারের জন্য ষ্টক রেজিস্টার ও ইনভেন্টরী ব্যবস্থাপনা চালু আছে কি?	হ্যাঁ	*টেন্ডারের মাধ্যমে আসবাবপত্র ও উপকরণ ক্রয় করা হয়নি।
খ) টেন্ডারের মাধ্যমে ক্রয়ের ক্ষেত্রে কার্যাদেশে বর্ণিত স্পেসিফিকেশন ও পরিমাণ অনুযায়ী মালামাল, আসবাবপত্র ও উপকরণ সরবরাহ হয়েছে কি?	না	
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?	না	
ছ) আসবাবপত্র ও উপকরণের গায়ে অমোচনীয় কালি দিয়ে চিহ্নিতকরণ নম্বর লেখা হয়েছে কি?	না	
স্থানীয় কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ নাই।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ নাই।		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ নাই।		
৯। নিরীক্ষার বিষয়/খাত ঃ অডিট অব কন্ট্রাক্ট		
ক) যে কোন নির্মাণ কাজের দরপত্র আহ্বান করার পূর্বে কাজের প্রশাসনিক অনুমোদন ও কারিগরি মঞ্জুরীসহ নির্মাণ কাজের নকসা ও প্রাক্কলন উপযুক্ত কর্তৃপক্ষ বা তার দ্বারা ক্ষমতাপ্রাপ্ত কর্তৃপক্ষ কর্তৃক অনুমোদিত কি ?	হ্যাঁ	
খ) নির্মাণ কাজের নির্মাণ কাজের বাজেট বরাদ্দ আছে কি ?	হ্যাঁ	
গ) ক্রয় সংক্রান্ত বিধিবিধান অনুয়ায়ী উন্মুক্ত দরপত্র আহ্বান করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
ঘ) সর্বনিম্ন দর গ্রহণ না করার ক্ষেত্রে যথাযথ কারণ উল্লেখ করা হয়েছে কি? এবং যোগ্য কর্তৃপক্ষের অনুমোদন নেয়া হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
ঙ) যে সব ক্ষেত্রে নির্ধারিত ফরমে চুক্তি সম্পাদন সম্ভব নয় সেই সব ক্ষেত্রে চুক্তিপত্রের শর্তাবলী সংক্ষিপ্ত বা সুনির্দিষ্ট আছে কি? এবং চুক্তিপত্রে অসম্পূর্ণতা বা জটিলতা আছে কি?	হ্যাঁ না	
চ) যথাযথ কর্তৃপক্ষের অনুমতি ছাড়া গৃহীত চুক্তিপত্রের শর্তের মৌলিক পরিবর্তন করা হয়েছে কি?	না	
ছ) দরপত্রের শর্তানুযায়ী অন্যান্য শর্তসহ দরপত্র উন্নয়ন সহযোগীগণের আর্থিক সামর্থ্য বিবেচনা করা হয়েছে কি ?	হ্যাঁ	
জ) ঠিকাদারের উপর সরকারের সম্পত্তির নিরাপত্তা রক্ষার জন্য চুক্তিপত্রে ব্যবস্থা রাখা হয়েছে কি ?	হ্যাঁ	

সম্ভাব্য নিরীক্ষা জিজ্ঞাসা	নিরীক্ষায় প্রাপ্ত তথ্যাদি	নিরীক্ষার পর্যবেক্ষণ/ফলাফল
ঝ) যে সকল ক্ষেত্রে প্রতিযোগিতামূলক দরপত্র আহ্বান করা হয়নি অথবা উচ্চ দরের দরপত্র গ্রহণ করা হয়েছে তার স্বপক্ষে যৌক্তিক ব্যাখা করা হয়েছে কি ?	হ্যাঁ	
পৌর কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ নাই।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ নাই।		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ নাই।		
১০. নিরীক্ষার বিষয়/খাতঃ বিগত বছরে স্থায়ী কমিটি নিরীক্ষার সুপারিশ বাস্তবায়ন		
ক) বিগত অর্থ বছরে স্থায়ী কমিটি কর্তৃক সম্পাদিত নিরীক্ষার সুপারিশ বাস্তবায়ন হয়েছে কি ? বাস্তবায়ন হলে তার অগ্রগতি কি? (আলাদা রিপোর্ট সংযোজনী আকারে সংযুক্ত করতে হবে)	না	*দক্ষ জনবলের অভাবে
খ) সুপারিশ বাস্তবায়ন না হওয়ার কারণ কি?	হ্যাঁ	
গ) সুপারিশ বাস্তবায়ন না হওয়ায় পৌরসভার কি ক্ষতি হয়েছে?	হ্যাঁ	
ঘ) সুপারিশ বাস্তবায়ন না হওয়ার জন্য দায়ী ব্যাক্তি চিহ্নিত করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
পৌর কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ দক্ষ জনবল নিয়োগ করা।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ নাই।		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ নাই।		
১১. নিরীক্ষার বিষয়/খাতঃ বিগত বছরের সরকারি নিরীক্ষার পর্যালোচনা/ফলোআপ		
ক) বিগত ৩ বছরের সরকারি নিরীক্ষা আপত্তির বছরভিত্তিক জবাব প্রদান করা হয়েছিল কি?	হ্যাঁ	
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/তসরূফের জন্য দায়ী ব্যক্তিদের বিরুদ্ধে ব্যবস্থা গ্রহণ করা হয়েছে কি?	না	
ঘ) গত ৩ বছরের সরকারি নিরীক্ষা আপত্তি নিস্পত্তির লক্ষ্যে করণীয় সম্পর্কে সুনির্দিষ্ট প্রস্তাব দেয়া হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
স্থানীয় কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ অর্থ আত্মসাৎ/তসরূফের জন্য দায়ী ব্যক্তিদের বিরুদ্ধে ব্যবস্থা গ্রহণ করা।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ বিগত ৩ বছরের সরকারি নিরীক্ষা আপত্তিতে বছরভিত্তিক অর্থ আত্মসাৎ/তসরূফের জন্য দায়ী ব্যক্তিদের বিরুদ্ধে ব্যবস্থা গ্রহণ করা হয়নি।		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ সরকারি নিরীক্ষা আপত্তিতে বছরভিত্তিক অর্থ আত্মসাৎ/তসরূফের জন্য দায়ী ব্যক্তিদের বিরুদ্ধে ব্যবস্থা গ্রহণ করতে হবে।		

আয় সংক্রান্ত বিষয়াদি

সম্ভাব্য নিরীক্ষা জিজ্ঞাসা	নিরীক্ষায় প্রাপ্ত তথ্যাদি	নিরীক্ষার পর্যবেক্ষণ/ফলাফল
১. নিরীক্ষার বিষয়/খাতঃ ইজারা		
ক) কোন্ কোন্ হাট/বাজার ও পৌর স্থাপনা/সম্পত্তি ইজারা দেয়া হয়েছে তার ইনভেন্টরিসহ রেজিস্টার সংরক্ষণ করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
খ) প্রতিটি স্থাপনার জন্য ইজারা সংক্রান্ত পৃথক নথি সংরক্ষণ করা হয়েছে কিনা?	না	
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	

সম্ভাব্য নিরীক্ষা জিজ্ঞাসা	নিরীক্ষায় প্রাপ্ত তথ্যাদি	নিরীক্ষার পর্যবেক্ষণ/ফলাফল
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?	হ্যাঁ	
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?	হ্যাঁ	
পৌর কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ প্রতিটি স্থাপনার জন্য ইজারা সংক্রান্ত একটি নখিতে সংরক্ষন করা হয়েছে। পৃথক নথি সংরক্ষণ করতে হবে।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ ঃ প্রতিটি স্থাপনার জন্য ইজারা সংক্রান্ত একটি নখিতে সংরক্ষন করা হয়েছে। পৃথক নথি সংরক্ষণ করতে হবে।		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ পৃথক নথি সংরক্ষণ করার জন্য সুপারিশ করা হয়		
২. নিরীক্ষার বিষয়/খাতঃ পৌরমালিকানাধীন দোকান ভাড়া		
ক) ভাড়া দেয়া হয়েছে এমন দোকানের বিস্তারিত বিবরণসহ স্থাপনাভিত্তিক রেজিস্টার সংরক্ষণ করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
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?	না	
ঘ) বিধি মোতাবেক চুক্তিপত্রের মেয়াদ শেষ হওয়ার পর নবায়ন/বিদ্যমান ব্যবসায়ীর সাথে নতুন চুক্তিপত্র সম্পাদন করা হয়েছে কি?	না	
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	
ট) জমাকৃত অর্থের পরিমাণ নগদান ও খতিয়ান বহিতে লিপিবদ্ধ করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
পৌর কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ নাই।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ নাই।		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ নাই।		
৩. নিরীক্ষার বিষয়/খাতঃ ডাকবাংলো,অডিটরিয়াম,ভবন ইত্যাদি ভাড়া		
ক) ডাকবাংলো,অডিটরিয়াম,ভবন ইত্যাদির সংখ্যা ও অবস্থান সম্পর্কিত বিস্তারিত বিবরণ এ্যাসেট রেজিস্টারে অন্তর্ভুক্ত আছে কি?	না	*ডাকবাংলো,অডিটরিয়াম ভবন নাই।
খ) ডাকবাংলো,অডিটরিয়াম,ভবন ইত্যাদির ভাড়ার রেজিস্টার সংরক্ষণ করা হয় কি?	না	

সম্ভাব্য নিরীক্ষা জিজ্ঞাসা	নিরীক্ষায় প্রাপ্ত তথ্যাদি	নিরীক্ষার পর্যবেক্ষণ/ফলাফল
গ) ডাকবাংলো,অডিটরিয়াম,ভবন ইত্যাদির ভাড়া রশিদমূলে আদায় করা হয় কি?	না	
ঘ) সরকার/উপযুক্ত কর্তৃপক্ষ কর্তৃক অনুমোদিত হারে ভাড়া আদায় করা হয় কি?	না	
ঙ) আদায়কৃত ভাড়া নগদান ও খতিয়ান বহিতে লিপিবদ্ধ করা হয়েছে কি?	না	
চ) আদায়কৃত ভাড়া সংশ্লিষ্ট ব্যাংক হিসাবে জমা হয় কি? এবং তা ব্যাংক বিবরণী দ্বারা সমর্থিত কি?	না	
পৌর কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ নাই।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ নাই।		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ নাই।		
৪. নিরীক্ষার বিষয়/খাতঃ যানবাহন/যন্ত্রপাতির ভাড়া		
ক) ভাড়াযোগ্য যানবাহন/যন্ত্রপাতির বিস্তারিত বিবরণসহ রেজিস্টার সংরক্ষণ করা হয় কি?	হ্যাঁ	
খ) ভাড়াযোগ্য যানবাহন/যন্ত্রপাতির প্রতিটির জন্য আলাদা লগ বই সংরক্ষণ করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
গ) নির্ধারিত হারে যথাসময়ে রশিদমূলে ভাড়া আদায় করে সংশ্লিষ্ট ব্যাংক হিসাবে জমা করা হয় কি? এবং তা ব্যাংক বিবরণী দ্বারা সমর্থিত কি?	হ্যাঁ	
ঘ) লগ বইতে উল্লেখিত যানবাহন/যন্ত্রপাতির ব্যবহারের সময়সীমার সাথে আদায়কৃত ভাড়ার মিল আছে কি?	হ্যাঁ	
ঙ) আদায়কৃত ভাড়া নগদান ও খতিয়ান বহিতে লিপিবদ্ধ করা হয়েছে কি?	না	
পৌর কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ নাই।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ এখানে ভাড়া আদায় হয়না।		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ নাই।		
৫. নিরীক্ষার বিষয়/খাতঃ পৌর কর আদায়		
ক) প্রতি পাঁচ বছর ব্যবধানে পৌর কর পুনঃনির্ধারণ করা হয়েছে কি? এবং না হয়ে থাকলে তার স্বপক্ষে গ্রহণযোগ্য কারণ কি?	হ্যাঁ	
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?	না	
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 ?	না	
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 ঃ নির্ধারিত পদ্ধতি অনুসরণে আইনানুগ ব্যবস্থা গ্রহণ করা।		

সম্ভাব্য নিরীক্ষা জিজ্ঞাসা	নিরীক্ষায় প্রাপ্ত তথ্যাদি	নিরীক্ষার পর্যবেক্ষণ/ফলাফল
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ বকেয়া কর আদায়ের জন্য নির্ধারিত পদ্ধতি অনুসরণে আইনানুগ ব্যবস্থা গ্রহণ করা হয়নি। **নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ** বকেয়া কর আদায়ের জন্য নির্ধারিত পদ্ধতি অনুসরণে আইনানুগ ব্যবস্থা গ্রহণ করতে হবে।		
৬. নিরীক্ষার বিষয়/খাতঃ পানি সরবরাহ বিল আদায়		
ক) নলবাহিত পানি সংযোগ আছে এমন হোল্ডিং এর নাম/ঠিকানাসহ সংযোগের বিবরণ সম্বলিত রেজিস্টার সংরক্ষণ করা হয় কি?	হ্যাঁ	
খ) পানির বিলের ধার্য্যকৃত হার উপযুক্ত কর্তৃপক্ষ কর্তৃক অনুমোদিত কি?	হ্যাঁ	
গ) প্রতি মাসে পানির বিল নিয়মিত গ্রাহকের নিকট পৌঁছে কি?	হ্যাঁ	
ঘ) নিরীক্ষাধীন বছরের পূর্বের বছরের গ্রাহকভিত্তিক ক্রমপুঞ্জিত বকেয়া বিল আদায় হয়েছে কি?	না	
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 যথাসময়ে ব্যাংকে জমা করা হয়েছে কি? এবং তা ব্যাংক বিবরণী দ্বারা সমর্থিত কি?	হ্যাঁ	
স্থানীয় কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ গ্রাহকভিত্তিক ক্রমপুঞ্জিত বকেয়া বিল আদায় করতে হবে।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ নিরীক্ষাধীন বছরের পূর্বের বছরের গ্রাহকভিত্তিক ক্রমপুঞ্জিত বকেয়া বিল আদায় হয়নি।		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ নিরীক্ষাধীন বছরের পূর্বের বছরের গ্রাহকভিত্তিক ক্রমপুঞ্জিত বকেয়া বিল আদায় করতে হবে।		
৭. নিরীক্ষার বিষয়/খাত ঃ অন্যান্য কর, টোল, ফিস আদায়		
ক) পৌরসভার আওতাধীন সকল কর, টোল এবং ফিস আদায়ের খাতওয়ারি রেজিস্টার সংরক্ষণ করা হয় কি?	হ্যাঁ	
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 বিরূদ্ধে আইন মোতাবেক ব্যবস্থা গ্রহণ করা হয়েছে কি?	না	
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 ঃ অনাদায়ীর পরিমাণ সংক্রান্ত তালিকা প্রকাশসহ তাদের বিরূদ্ধে আইন মোতাবেক ব্যবস্থা গ্রহণ করা		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ স্থাপনাভিত্তিক রেজিস্টারে নিরীক্ষাধীন বছরের ব্যক্তি/প্রতিষ্ঠানভিত্তিক ক্রমপুঞ্জিত অনাদায়ীর পরিমাণ সংক্রান্ত তালিকা প্রকাশসহ তাদের বিরূদ্ধে আইন মোতাবেক ব্যবস্থা গ্রহণ করা হয়নি।		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ স্থাপনাভিত্তিক রেজিস্টারে নিরীক্ষাধীন বছরের ব্যক্তি/প্রতিষ্ঠানভিত্তিক ক্রমপুঞ্জিত অনাদায়ীর পরিমাণ সংক্রান্ত তালিকা প্রকাশসহ তাদের বিরূদ্ধে আইন মোতাবেক ব্যবস্থা গ্রহণ করতে হবে।		
৮. নিরীক্ষার বিষয়/খাত ঃ পূর্ত কাজের সিডিউল/ফরম বিক্রয় লব্ধ অর্থ		
ক) পূর্ত কাজের সিডিউল/ফরম বিক্রয় লব্ধ অর্থ আদায়ের জন্য পৃথক রেজিস্টার সংরক্ষণ করা হয় কি?	হ্যাঁ	

সম্ভাব্য নিরীক্ষা জিজ্ঞাসা	নিরীক্ষায় প্রাপ্ত তথ্যাদি	নিরীক্ষার পর্যবেক্ষণ/ফলাফল
খ) পূর্ত কাজের সিডিউল/ফরম বিক্রয় লব্ধ অর্থ পৌরসভার রশিদমূলে গ্রহণ করা হয় কি?	হ্যাঁ	
গ) নিরীক্ষাধীন অর্থবছরে পূর্ত কাজের সিডিউল/ফরম বিক্রয় লব্ধ অর্থের পরিমাণ ও ব্যাংকে জমাকৃত অর্থের পরিমাণের মধ্যে মিল আছে কি?	হ্যাঁ	
ঘ) পূর্ত কাজের সিডিউল/ফরম বিক্রয় লব্ধ অর্থ আদায়ের দিন বা পরবর্তী কার্যদিবসে ব্যাংকে জমা করা হয়েছে কি? এবং তা ব্যাংক বিবরণী দ্বারা সমর্থিত কি?	হ্যাঁ	
ঙ) পূর্ত কাজের ফরম বিক্রয় রেজিস্টারে উপযুক্ত কর্তৃপক্ষের প্রত্যায়ন আছে কি?	হ্যাঁ	
পৌর কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ নাই।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ নাই।		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ নাই।		
৯. নিরীক্ষার বিষয়/খাত ঃ অযান্ত্রিক যানবাহনের লাইসেন্স		
ক) প্রকারভেদ অনুযায়ী অযান্ত্রিক যানবাহনের বিস্তারিত বিবরণসহ লাইসেন্স এর সংখ্যা ও প্রয়োজনীয় তথ্য সম্বলিত পৃথক পৃথক রেজিস্টার সংরক্ষণ করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
খ) প্রকারভেদ অনুযায়ী অযান্ত্রিক যানবাহনের লাইসেন্স যথাসময়ে নবায়ন হয়েছে কিনা?	হ্যাঁ	
গ) অযান্ত্রিক যানবাহন লাইসেন্স (নতুন এবং নবায়ন) থেকে প্রাপ্ত অর্থ পৌরসভার রশিদমূলে/ব্যাংকের মাধ্যমে আদায় করা হয়েছে কি? এবং তা ব্যাংক বিবরণী দ্বারা সমর্থিত কি?	হ্যাঁ	
ঘ) প্রকারভেদ অনুযায়ী অযান্ত্রিক যানবাহনের লাইসেন্স ফিস নগদান বহি ও খতিয়ান বহিতে লিপিবদ্ধ করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
ঙ) প্রকারভেদ অনুযায়ী অযান্ত্রিক যানবাহনের লাইসেন্স ফিস আদায় খাতে বিগত অর্থ বছরের অনাদায়ী ফিস এর পরিমাণের তথ্যাদি আছে কি? এবং অনাদায়ী ফিস আদায়ের জন্য বিধিবদ্ধ ব্যবস্থা গ্রহণ করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
চ) সংরক্ষিত রেজিস্টারসমূহ যথাসময়ে উপযুক্ত কর্তৃপক্ষ কর্তৃক যাচাই করা হয়েছে কি? সেখানে যথাযথ কর্তৃপক্ষের মন্তব্যসহ স্বাক্ষর আছে কি?	হ্যাঁ	
পৌর কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ নাই।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ নাই।		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ নাই।		
১০. নিরীক্ষার বিষয়/খাত ঃ ঠিকাদারী লাইসেন্স ফিস		
ক) প্রকারভেদ অনুযায়ী ঠিকাদারী লাইসেন্স এর বিস্তারিত বিবরণসহ রেজিস্টার সংরক্ষণ ও তা হালনাগাদ করা হয় কি?	হ্যাঁ	
খ) ঠিকাদারী লাইসেন্স এর নবায়ন যথাসময়ে হয় কি?	হ্যাঁ	
গ) ঠিকাদারী লাইসেন্স থেকে প্রাপ্ত অর্থ পৌরসভার রশিদমূলে/ব্যাংকের মাধ্যমে আদায় করা হয় কি?	হ্যাঁ	
ঘ) ঠিকাদারী লাইসেন্স ফিস থেকে প্রাপ্ত অর্থ যথাসময়ে ব্যাংকের মাধ্যমে জমা হয় কি? এবং তা ব্যাংক বিবরণী দ্বারা সমর্থিত কি?	হ্যাঁ	
ঙ) আদায়কৃত ফিসের অর্থ নগদান বহি ও খতিয়ান বহিতে লিপিবদ্ধ করা হয়েছে কি?	না	
পৌর কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ নগদান বহি ও খতিয়ান বহিতে লিপিবদ্ধ করতে হবে।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ আদায়কৃত ফিসের অর্থ নগদান বহি ও খতিয়ান বহিতে লিপিবদ্ধ করা হয়না।		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ আদায়কৃত ফিসের অর্থ নগদান বহি ও খতিয়ান বহিতে লিপিবদ্ধ করতে হবে।		
১১. নিরীক্ষার বিষয়/খাত ঃ ট্রেড লাইসেন্স ফিস		

সম্ভাব্য 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	*কম্পিজটারাহজড
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?	না	
পৌর কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ নগদান বহি ও খতিয়ান বহিতে লিপিবদ্ধ করতে হবে।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ ট্রেড লাইসেন্স ফিস বাবদ প্রাপ্ত অর্থ নগদান বহি ও খতিয়ান বহিতে লিপিবদ্ধ করা হয় না।		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ ট্রেড লাইসেন্স ফিস বাবদ প্রাপ্ত অর্থ নগদান বহি ও খতিয়ান বহিতে লিপিবদ্ধ করতে হবে।		
১২. নিরীক্ষার বিষয়/খাত ঃ বিচার-সালিশ ফিস		
ক) নিরীক্ষাধীন অর্থ বছরে মোট বিচার/সালিশ এর বিস্তারিত বিবরণসহ তালিকা সম্বলিত তথ্য সংরক্ষণ করা হয়েছে কি?	না	
খ) বিচার-সালিশ ফিস আদায়ের পৃথক রেজিস্টার সংরক্ষণ করা হয় কি?	না	
গ) বিচার-সালিশ ফিস থেকে প্রাপ্ত অর্থ পৌরসভার রশিদমূলে/ব্যাংকের মাধ্যমে আদায় করা হয় কি?	হ্যাঁ	* রশিদমূলে
ঘ) বিচার-সালিশ থেকে প্রাপ্ত অর্থ যথাসময়ে পৌরসভার সংশ্লিষ্ট ব্যাংক হিসাবে জমা হয় কি? এবং তা ব্যাংক বিবরণী দ্বারা সমর্থিত কি?	হ্যাঁ	
পৌর কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ নাই।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ নিরীক্ষাধীন অর্থ বছরে মোট বিচার/সালিশ এর বিস্তারিত বিবরণসহ তালিকা সম্বলিত তথ্য সংরক্ষণ করা হয়না।		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ নিরীক্ষাধীন অর্থ বছরে মোট বিচার/সালিশ এর বিস্তারিত বিবরণসহ তালিকা সম্বলিত তথ্য সংরক্ষণ করতে হবে।		
১৩. নিরীক্ষার বিষয়/খাত ঃ জরিমানার অর্থ		
ক) নিরীক্ষাধীন অর্থ বছরে যেসব কারণে জরিমানা ধার্য করা হয়েছে তার বিস্তারিত বিবরণ ও জরিমানা আদায়ের তথ্য সম্বলিত রেজিস্টার আছে কি?	হ্যাঁ	
খ) জরিমানা থেকে প্রাপ্ত অর্থ পৌরসভার রশিদমূলে/ব্যাংকের মাধ্যমে আদায় করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	* রশিদমূলে
গ) জরিমানা বাবদ আদায়কৃত অর্থ যথাসময়ে পৌরসভার ব্যাংক হিসাবে জমা করা হয় কি? এবং তা ব্যাংক বিবরণী দ্বারা সমর্থিত কি?	হ্যাঁ	
পৌর কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ নাই।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ নাই।		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ নাই।		
১৪. নিরীক্ষার বিষয়/খাত ঃ রাস্তা কর্তন/অবকাঠামো বিনষ্টকরণের ক্ষতিপূরণ		
ক) নিরীক্ষাধীন অর্থ বছরে রাস্তা কর্তন বা পৌরসভার অবকাঠামো বিনষ্ট করার কারণ উল্লেখপূর্বক বিস্তারিত তথ্য সংরক্ষণ করা হয়েছে কি?	না	* রাস্তা কর্তন করা হয়নি।
খ) রাস্তা কর্তন বা পৌরসভার অবকাঠামো বিনষ্ট করার জন্য যথোপযুক্ত কর্তৃপক্ষ কর্তৃক পূর্বানুমোতি গ্রহণ করা হয়েছিল কি?	না	

সম্ভাব্য নিরীক্ষা জিজ্ঞাসা	নিরীক্ষায় প্রাপ্ত তথ্যাদি	নিরীক্ষার পর্যবেক্ষণ/ফলাফল
গ) রাস্তা কর্তন বা পৌরসভার অবকাঠামো বিনষ্ট করার জন্য যথোপযুক্ত কর্তৃপক্ষ কর্তৃক যথাযথ ক্ষতিপূরণ ধার্য্য করা হয়েছে কি? এবং ক্ষতিপূরণ এর সমুদয় অর্থ আদায় করা হয়েছে কি?	না	
ঘ) ক্ষতিপূরণের অর্থ পৌরসভার রশিদমূলে/ব্যাংকের মাধ্যমে আদায় করা হয়েছে কি?	না	
ঙ) ক্ষতিপূরণ থেকে আদায়কৃত অর্থ যথাসময়ে পৌরসভার ব্যাংক হিসাবে জমা করা হয়েছে কি? এবং তা ব্যাংক বিবরণী দ্বারা সমর্থিত কি?	না না	
চ) আদায়কৃত অর্থ দ্বারা ক্ষতিগ্রস্থ রাস্তা/অবকাঠামো সাবেক অবস্থায় ফিরিয়ে আনার জন্য কাজ করা হয়েছে কি?	না	
পৌর কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ নাই।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ নাই।		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ নাই।		
১৫. নিরীক্ষার বিষয়/খাত ঃ অপ্রয়োজনীয়/অব্যবহৃত সম্পদ বিক্রয়লবদ্ধ অর্থ		
ক) নিরীক্ষাধীন অর্থ বছরে পৌরসভার যে সকল অপ্রয়োজনীয় বা অব্যবহৃত সম্পদ বিক্রয় করা হয়েছে তার কারণ উল্লেখপূর্বক তার বিস্তারিত বিবরণ সম্বলিত তথ্য সংরক্ষণ করা হয়েছে কি?	না	*অপ্রয়োজনীয় বা অব্যবহৃত সম্পদ বিক্রয় করা হয়না।
খ) অপ্রয়োজনীয়/অব্যবহৃত সম্পদ বিক্রয় এর জন্য যথোপযুক্ত কর্তৃপক্ষের পূর্বানুমতি গ্রহণ করা হয়েছিল কি?	না	
গ) অপ্রয়োজনীয়/অব্যবহৃত সম্পদ বিক্রয় এর জন্য বিদ্যমান নিয়ম-নীতি পরিপালন করা হয়েছে কি?	না	
ঘ) অপ্রয়োজনীয়/অব্যবহৃত সম্পদ বিক্রয় করার জন্য যথোপযুক্ত কর্তৃপক্ষ কর্তৃক যথাযথ মূল্য ধার্য্য করা হয়েছিল কি? এবং বিক্রয়লব্ধ অর্থ নগদান ও খতিয়ান বহিতে লিপিবদ্ধ করা হয়েছে কি?	না	
ঙ) অপ্রয়োজনীয়/অব্যবহৃত সম্পদ বিক্রয় এর অর্থ পৌরসভার রশিদমূলে গ্রহণ/ব্যাংক হিসাবে জমা করা হয়েছে কি? এবং তা ব্যাংক বিবরণী দ্বারা সমর্থিত কি?	না	
পৌর কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ নাই।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ নাই।		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ নাই।		
১৬. নিরীক্ষার বিষয়/খাত ঃ ইমারত নির্মাণ-পূন:নির্মাণের আবেদনের উপর ফিস		
ক) নিরীক্ষাধীন অর্থ বছরে ইমারত নির্মাণ-পুন:নির্মাণের জন্য কতগুলো আবেদন পাওয়া গিয়েছে তার বিস্তারিত বিবরণসহ রেজিস্টার সংরক্ষণ করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
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 ঃ নাই।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ নাই।		

সম্ভাব্য নিরীক্ষা জিজ্ঞাসা	নিরীক্ষায় প্রাপ্ত তথ্যাদি	নিরীক্ষার পর্যবেক্ষণ/ফলাফল
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ নাই।		
১৭. নিরীক্ষার বিষয়/খাত ঃ স্থাবর সম্পত্তি হস্তান্তরের উপর কর		
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?	না	
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?	না	
পৌর কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ ভূমি অফিসের রেজিস্টারের সাথে পৌরসভায় রক্ষিত রেজিস্টারের নিয়মিত মিলকরণ করা।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ স্থাবর সম্পত্তি হস্তান্তর কর ভূমি অফিসের রেজিস্টারের সাথে পৌরসভায় রক্ষিত রেজিস্টারের নিয়মিত মিলকরণ করা হয় না।		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ স্থাবর সম্পত্তি হস্তান্তর কর ভূমি অফিসের রেজিস্টারের সাথে পৌরসভায় রক্ষিত রেজিস্টারের নিয়মিত মিলকরণ করতে হবে।		
১৮. নিরীক্ষার বিষয়/খাত ঃ প্রকল্পের অর্থ		
ক) নিরীক্ষাধীন অর্থ বছরে যে সকল প্রকল্প থেকে সাব-প্রজেক্ট বাস্তবায়নের জন্য অর্থ পাওয়া গেছে তার বিস্তারিত বিবরণসহ তালিকা আছে কি?	হ্যাঁ	
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?	না	
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 ঃ নাই।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ নাই।		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ নাই।		
১৯. নিরীক্ষার বিষয়/খাত ঃ সরকারি অনুদান		
ক) নিরীক্ষাধীন অর্থ বছরে প্রাপ্ত সরকারি অনুদানের বিস্তারিত বিবরণসহ তালিকা আছে কি?	হ্যাঁ	
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 কর্তৃনকৃত অর্থ যথা সময়ে কোষাগারে জমা প্রদান করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
পৌর কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ নাই।		

সম্ভাব্য নিরীক্ষা জিজ্ঞাসা	নিরীক্ষায় প্রাপ্ত তথ্যাদি	নিরীক্ষার পর্যবেক্ষণ/ফলাফল
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ নাই। **নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ** নাই।		
২০. নিরীক্ষার বিষয়/খাত ঃ অন্যান্য		
পৌর কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ নাই।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ নাই।		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ নাই।		

ব্যয় সংক্রান্ত বিষয়াদি

সম্ভাব্য নিরীক্ষা জিজ্ঞাসা	নিরীক্ষায় প্রাপ্ত তথ্যাদি	নিরীক্ষার পর্যবেক্ষণ/ফলাফল
১. নিরীক্ষার বিষয়/খাত ঃ কর্মকর্তা/কর্মচারীদের বেতন ভাতা		
ক) বিভাগভিত্তিক/শাখাভিত্তিক কর্মকর্তা/কর্মচারীদের পদ ও সংখ্যা অনুমোদিত অর্গানোগ্রাম অনুযায়ী আছে কি?	না	
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	
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?	হ্যাঁ	
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 ঃ কর্মচারীদের পদ ও সংখ্যা অনুমোদিত অর্গানোগ্রাম অনুযায়ী করা।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ বিভাগভিত্তিক/শাখাভিত্তিক কর্মকর্তা/কর্মচারীদের পদ ও সংখ্যা অনুমোদিত অর্গানোগ্রাম অনুযায়ী নাই।		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ বিভাগভিত্তিক/শাখাভিত্তিক কর্মকর্তা/কর্মচারীদের পদ ও সংখ্যা অনুমোদিত অর্গানোগ্রাম অনুযায়ী করতে হবে।		
২. নিরীক্ষার বিষয়/খাত ঃ ভ্রমন ভাতা		
ক) ভ্রমণসূচী যথাযথ কর্তৃপক্ষ কর্তৃক অনুমোদিত কি?	না	* ভ্রমণ এর বিষয়ে কোনো তথ্য নাই।
খ) মূল বেতন অনুযায়ী সরকার কর্তৃক নির্ধারিত হারে ভ্রমণ ভাতা দাবি করা হয়েছে কি?	না	
গ) কর্মকর্তা/কর্মচারী গ্রেড অনুযায়ী প্রাপ্য শ্রেণিতে ভ্রমণ করেছে কি? ব্যত্যয় এর ক্ষেত্রে যোগ্য কর্তৃপক্ষের বিশেষ অনুমোদন আছে কি?	না	
ঘ) ভ্রমণ ভাতা বিলে যথোপযুক্ত কর্মকর্তার অনুমোদন আছে কি?	না	
ঙ) ভ্রমণ বাবদ অগ্রীম গ্রহণ করা হলে বিলের সাথে সমন্বয় করা হয়েছে কি?	না	
চ) বাজেট বরাদ্দ না থাকা সত্ত্বেও ভ্রমণ ভাতা পরিশোধ করা হয়েছে কি?	না	

সম্ভাব্য নিরীক্ষা জিজ্ঞাসা	নিরীক্ষায় প্রাপ্ত তথ্যাদি	নিরীক্ষার পর্যবেক্ষণ/ফলাফল
পৌর কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ নাই।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ ভ্রমণ এর বিষয়ে কোনো তথ্য নাই।		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ নাই।		
৩. নিরীক্ষার বিষয়/খাত ঃ ওভারটাইম(অধিকাল ভাতা)		
ক) কর্মকর্তা/কর্মচারীদের অধিকাল ভাতা মাসে সর্বোচ্চ ২৪০ ঘন্টার বেশী কি?	না	* ওভারটাইম নাই।
খ) বাজেট বরাদ্দ না থাকা সত্ত্বেও অধিকাল ভাতা পরিশোধ করা হয়েছে কি?	না	
গ) অধিকাল বিলে নিয়ন্ত্রণকারী কর্তৃপক্ষের স্বাক্ষর আছে কি?	না	
পৌর কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ নাই।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ ওভারটাইম নাই।		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ ওভারটাইম নাই।		
৪. নিরীক্ষার বিষয়/খাত ঃ . অবসর ভাতা		
ক) আনুতোষিক ভাতা প্রদানে যথাযথ কর্তৃপক্ষের অনুমোদন আছে কি?	হ্যাঁ	
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 ঃ নাই।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ নাই।		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ নাই।		
৫. নিরীক্ষার বিষয়/খাত ঃ ভবিষ্য তহবিল		
ক) কর্মকর্তা/কর্মচারীদের ভবিষ্য তহবিলের অর্থ নির্ধারিত হারে কর্তন করা হয়েছে কি? এবং কর্তনকৃত অর্থ পৌরসভার সংশ্লিষ্ট ব্যাংক হিসাবে জমা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
খ) ভবিষ্য তহবিলের বিপরীতে অগ্রিম মঞ্জুরীর ক্ষেত্রে প্রযোজ্য শর্ত যথাযথভাবে পরিপালন করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
গ) ভবিষ্য তহবিল হতে পূর্বে গৃহীত অগ্রিম/অগ্রিমসমূহের আসল এবং সুদ নিয়মিত কর্তন করা হয়েছে/হচ্ছে কি?	না	
ঘ) ভবিষ্য তহবিল হতে দেওয়া অগ্রীম অর্থ পরিশোধ করার সময় পরিশোধিত অর্থ সংশ্লিষ্ট লেজারে লিপিবদ্ধ করা হয়েছে কি?	না	
ঙ) অন্য পৌরসভা হতে বদলিকৃত কর্মকর্তা/কর্মচারীর ক্ষেত্রে শেষ বেতন প্রত্যায়ন পত্রে সুদসহ আদায়যোগ্য অগ্রিমের কিস্তির পরিমাণ ও কিস্তির সংখ্যা উল্লেখ আছে কি?	না	
চ) কোন কর্মকর্তা/কর্মচারীর ভবিষ্য তহবিল থেকে একাধিক অগ্রিম থাকলে প্রত্যেকটি আদায়যোগ্য অগ্রিমের পূর্ণ বিবরণ শেষ বেতন প্রত্যায়ন পত্রে উল্লেখ আছে কি?	না	
ছ) চুড়ান্ত বিল পরিশোধের ক্ষেত্রে ভবিষ্য তহবিল বিধিমালা যথাযথভাবে অনুসরণ করা হয়েছে কি?	না	
পৌর কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ অগ্রীম অর্থ পরিশোধ করার সময় পরিশোধিত অর্থ সংশ্লিষ্ট লেজারে লিপিবদ্ধ করা।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ নিয়ম মানা হয় না।		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ চুড়ান্ত বিল পরিশোধের ক্ষেত্রে ভবিষ্য তহবিল বিধিমালা যথাযথভাবে অনুসরণ করতে হবে।		
৬. নিরীক্ষার বিষয়/খাত ঃ যানবাহন ও যন্ত্রপাতি পরিচালন/মেরামত/রক্ষণাবেক্ষণ		
ক) পৌরসভায় যে সমস্ত যানবাহন ও যন্ত্রপাতি আছে তার বিস্তারিত বিবরণসহ এ্যাসেট রেজিস্টারে অন্তর্ভুক্ত করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
খ) নিরীক্ষাধীন অর্থ বছরে যানবাহন ও যন্ত্রপাতি পরিচালন, মেরামত ও রক্ষণাবেক্ষণ ব্যয়ের পূর্বে যথোপযুক্ত কর্তৃপক্ষের অনুমোদন গ্রহণ করা হয়েছিল কি?	হ্যাঁ	
গ) যানবাহন ও যন্ত্রপাতি পরিচালন/ মেরামত/ রক্ষণাবেক্ষণ ব্যয় এর জন্য পৃথক রেজিস্টার সংরক্ষণ করা হয় কি?	হ্যাঁ	

সম্ভাব্য নিরীক্ষা জিজ্ঞাসা	নিরীক্ষায় প্রাপ্ত তথ্যাদি	নিরীক্ষার পর্যবেক্ষণ/ফলাফল
ঘ) পুরাতন যন্ত্রাংশ সংরক্ষণ করা হয় কি?	হ্যাঁ	
ঙ) যানবাহন ও যন্ত্রপাতি মেরামত ও রক্ষণাবেক্ষণ কাজের টেন্ডার কার্যক্রমে নিয়মবিধি অনুসরণ করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
চ) বাজেট বরাদ্দ আছে কি?	হ্যাঁ	
ছ) প্রাধিকার প্রাপ্ত কর্মকর্তা দ্বারা খরচ অনুমোদিত কি?	হ্যাঁ	
জ) অনুমোদনের আর্থিক সীমা নির্ধারিত আছে কি? এবং অনুমোদন কালে সীমা অতিক্রম করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ না	
পৌর কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ নাই।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ নাই।		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ নাই।		
৭. নিরীক্ষার বিষয়/খাত ঃ যানবাহন ও যন্ত্রপাতি ক্রয়		
ক) নিরীক্ষাধীন অর্থ বছরে পৌরসভায় যে সমস্তযানবাহন ও যন্ত্রপাতি ক্রয় করা হয়েছে কি? তার বিস্তারিত বিবরণসহ এ্যাসেট রেজিস্টারে অন্তর্ভুক্ত আছে কি?	হ্যাঁ	
খ) যানবাহন ও যন্ত্রপাতি ক্রয়কালীন সময়ে টেন্ডার প্রক্রিয়াসমূহ সরকারি ক্রয় বিধি অনুসরণে করা হয়েছিল কি?	হ্যাঁ	
গ) যানবাহন ও যন্ত্রপাতি ক্রয়ে বাজেট বরাদ্দ ছিল কি?	হ্যাঁ	
ঘ) যানবাহন/যন্ত্রপাতি ক্রয়ে উপযুক্ত কর্তৃপক্ষের প্রশাসনিক ও কারিগরি অনুমোদন ছিল কি?	হ্যাঁ	
ঙ) যানবাহন ও যন্ত্রপাতি ক্রয়ের জন্য বিল পরিশোধের ক্ষেত্রে চেক এর মুড়িতে উল্লেখিত টাকার পরিমাণ ব্যাংক বিবরণী দ্বারা সমর্থিত কি?	হ্যাঁ	
চ) সরবরাহকারীর বিল হতে যথাযথ জামানত, আয়কর, ভ্যাট ইত্যাদি কর্তনপূর্বক সংশ্লিষ্ট হিসাবে/সরকারি কোষাগারে জমা দেওয়া হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
পৌর কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ নাই।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ নাই।		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ নাই।		
৮. নিরীক্ষার বিষয়/খাত ঃ যান্ত্রিক ও বৈদ্যুতিক যন্ত্রাংশ/মালামাল ক্রয়		
ক) নিরীক্ষাধীন অর্থ বছরে যে সমস্ত যান্ত্রিক ও বৈদ্যুতিক যন্ত্রাংশ/মালামাল ক্রয় করা হয়েছে তার বিস্তারিত বিবরণসহ ষ্টক রেজিস্টার সংরক্ষণ করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
খ) যান্ত্রিক ও বৈদ্যুতিক যন্ত্রাংশ/মালামাল ক্রয়কালীন সময়ে টেন্ডার প্রক্রিয়াসমূহ সরকারি ক্রয় বিধি অনুসরণে করা হয়েছে কি ? এবং যথোপযুক্ত কর্তৃপক্ষের নিকট থেকে প্রশাসনিক ও কারিগরি বিষয়ে পূর্বানুমোদন গ্রহণ করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
গ) যান্ত্রিক ও বৈদ্যুতিক যন্ত্রাংশ/মালামাল ক্রয়ের ভাউচার সঠিকভাবে সংরক্ষণ করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
ঘ) যান্ত্রিক ও বৈদ্যুতিক যন্ত্রাংশ/মালামাল ক্রয়ে বাজেট বরাদ্দ ছিল কি?	না	
ঙ) যান্ত্রিক ও বৈদ্যুতিক যন্ত্রাংশ/মালামাল ক্রয়ের জন্য মূল্য পরিশোধের ক্ষেত্রে চেক এর মুড়িতে উল্লেখিত টাকার পরিমাণ ব্যাংক বিবরণী দ্বারা সমর্থিত কি?	হ্যাঁ	
চ) বিল পরিশোধের সময় জামানত, আয়কর, ভ্যাট ইত্যাদি কর্তনপূর্বক সংশ্লিষ্ট হিসাবে জমা দেওয়া হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
পৌর কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ নাই।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ আলাদা বাজেট নাই।		
নিরীক্ষার সুপারিশঃ বাজেট বরাদ্দ করতে হবে।		
৯. নিরীক্ষার বিষয়/খাত ঃ স্টেশনারী মালামাল ক্রয় ও ঠিকাদারের বিল পরিশোধ		

সম্ভাব্য নিরীক্ষা জিজ্ঞাসা	নিরীক্ষায় প্রাপ্ত তথ্যাদি	নিরীক্ষার পর্যবেক্ষণ/ফলাফল
ক) স্টেশনারী মালামাল ক্রয়কালীন সময়ে সরকারি ক্রয় বিধি অনুসরণ করা হয়েছে কি? এবং যথোপযুক্ত কর্তৃপক্ষের পূর্বানুমোদন আছে কি?	না	
খ) স্টেশনারী মালামাল ক্রয়ে বাজেটে বরাদ্দ আছে কি?	হ্যাঁ	
গ) সরবরাহকারী ঠিকাদারের কার্যাদেশভিত্তিক বিল রেজিস্টার সংরক্ষণ করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
ঘ) পরিশোধিত বিলের বিপরীতে নির্ধারিত হারে জামানত/জরিমানা কর্তনপূর্বক সংশ্লিষ্ট ব্যাংক হিসাবে যথাসময়ে জমা করা হয়েছে কি ? এবং তা ব্যাংক বিবরণী দ্বারা সমর্থিত কি?	হ্যাঁ	
ঙ) আয়কর/ভ্যাট সরকারি কোষাগারে জমা করা হয়েছে কি? এবং জমার স্বপক্ষে ট্রেজারি চালান আছে কি? এবং চালানগুলো জেলা/উপজেলা হিসাবরক্ষণ অফিস কর্তৃক প্রত্যায়িত কি?	হ্যাঁ	
চ) স্টেশনারী মালামাল ক্রয়ের বিল এবং ভাউচার সঠিকভাবে সংরক্ষণ করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
ছ) পূর্ববর্তী বছরের বিল বর্তমান বছরে পরিশোধ করা হলে তার ব্যাখ্যা আছে কি?	না	
জ) স্টেশনারী মালামাল ক্রয়ের জন্য মূল্য পরিশোধের ক্ষেত্রে চেক এর মুড়িতে উল্লেখিত টাকার পরিমাণ ব্যাংক বিবরণী দ্বারা সমর্থিত কি?	হ্যাঁ	
ঝ) ষ্টক রেজিস্টার সংরক্ষণ করা হয়েছে কি? এবং বিল পরিশোধের পূর্বে বিলের গায়ে সরবরাহকৃত মালামাল স্টক রেজিস্টারে অন্তর্ভুক্ত করা হয়েছে মর্মে ভান্ডার রক্ষকের প্রত্যায়ন আছে কি?	হ্যাঁ	
পৌর কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ পূর্ববর্তী বছরের বিল বর্তমান বছরে পরিশোধ করা হলে তার ব্যাখ্যা রাখা।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ পূর্ববর্তী বছরের বিল বর্তমান বছরে পরিশোধ করা হলে তার ব্যাখ্যা রাখা হয় না।		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ পূর্ববর্তী বছরের বিল বর্তমান বছরে পরিশোধ করা হলে তার ব্যাখ্যা রাখতে হবে।		
১০. নিরীক্ষার বিষয়/খাত ঃ পূর্ত কাজের ঠিকাদারের বিল পরিশোধ		
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	
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?	না	
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	

সম্ভাব্য নিরীক্ষা জিজ্ঞাসা	নিরীক্ষায় প্রাপ্ত তথ্যাদি	নিরীক্ষার পর্যবেক্ষণ/ফলাফল
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 ঃ নাই।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ নাই।		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ নাই।		
১১. নিরীক্ষার বিষয়/খাত ঃ সকল প্রকার বিদ্যুৎ বিল পরিশোধ		
ক) সকল প্রকার বিদ্যুৎ বিল পরিশোধের জন্য বাজেটে পর্যাপ্ত বরাদ্দ ছিল কি?	হ্যাঁ	
খ) খাত/স্থাপনা ভিত্তিক বিবরণসহ বিদ্যুৎ বিল পরিশোধ সংক্রান্ত রেজিস্টার সংরক্ষণ করা হয় কি?	না	
গ) নিরীক্ষাধীন অর্থ বছরে খাত/স্থাপনাভিত্তিক ক্রমপুঞ্জিত বকেয়াসহ মোট বিদ্যুৎ বিলের পরিমাণ এবং পরিশোধের পরিমাণ সঠিক আছে কি?	হ্যাঁ	
ঘ) নিরীক্ষাধীন অর্থ বছরে বকেয়া বিদ্যুৎ বিলের পরিমাণ ও পরিশোধের আলাদা হিসাব আছে কি?	হ্যাঁ	
ঙ) বিদ্যুৎ বিল বকেয়া হওয়ার স্বপক্ষে গ্রহণযোগ্য কোন কারণ আছে কি?	না	
পৌর কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ খাত/স্থাপনা ভিত্তিক বিবরণসহ বিদ্যুৎ বিল পরিশোধ সংক্রান্ত রেজিস্টার সংরক্ষণ কর।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ খাত/স্থাপনা ভিত্তিক বিবরণসহ বিদ্যুৎ বিল পরিশোধ সংক্রান্ত রেজিস্টার সংরক্ষণ করা হয় না।		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ খাত/স্থাপনা ভিত্তিক বিবরণসহ বিদ্যুৎ বিল পরিশোধ সংক্রান্ত রেজিস্টার সংরক্ষণ করতে হবে।		
১২. নিরীক্ষার বিষয়/খাত ঃ সকল প্রকার টেলিফোন বিল পরিশোধ		
ক) সকল প্রকার টেলিফোন বিল পরিশোধের জন্য বাজেটে পর্যাপ্ত বরাদ্দ ছিল কি?	হ্যাঁ	
খ) পৌরসভায় ব্যবহৃত টেলিফোনের সংখ্যা এবং কোন কোন কর্মকর্তা/কর্মচারী/প্রতিষ্ঠান কর্তৃক ব্যবহৃত হয় তার বিবরণ আছে কি?	না	
গ) নিরীক্ষাধীন অর্থ বছরে খাতভিত্তিক ক্রমপুঞ্জিত বকেয়াসহ মোট টেলিফোন বিলের পরিমাণ এবং পরিশোধের পরিমাণ সঠিক আছে কি?	হ্যাঁ	
ঘ) টেলিফোন বিল বকেয়ার স্বপক্ষে গ্রহণযোগ্য কারণ আছে কি?	না	
ঙ) বিস্তারিত বিবরণসহ টেলিফোনভিত্তিক কল রেজিস্টার সংরক্ষণ করা হয় কি?	না	
পৌর কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ বিবরণসহ টেলিফোনভিত্তিক কল রেজিস্টার সংরক্ষণ করা।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ বিবরণসহ টেলিফোনভিত্তিক কল রেজিস্টার সংরক্ষণ করা হয় না।		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ বিবরণসহ টেলিফোনভিত্তিক কল রেজিস্টার সংরক্ষণ করতে হবে।		
১৩. নিরীক্ষার বিষয়/খাত ঃ ঋণ/দায়-দেনা পরিশোধ		
ক) সকল ঋণ/দায়-দেনা পরিশোধের জন্য বাজেটে পর্যাপ্ত বরাদ্দ ছিল কি?	না	
খ) পৌরসভার মোট দায়-দেনার প্রকৃত তথ্য আছে কি?	হ্যাঁ	

সম্ভাব্য নিরীক্ষা জিজ্ঞাসা	নিরীক্ষায় প্রাপ্ত তথ্যাদি	নিরীক্ষার পর্যবেক্ষণ/ফলাফল
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?	না	
পৌর কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ ঋণ পরিশোধের সময়সীমার মধ্যে তফসিল অনুযায়ী ঋণ পরিশোধ করা।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ ঋণ পরিশোধের সময়সীমার মধ্যে তফসিল অনুযায়ী ঋণ পরিশোধ করা হয়নি।		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ ঋণ পরিশোধের সময়সীমার মধ্যে তফসিল অনুযায়ী ঋণ পরিশোধ করতে হবে।		

পৌর নির্বাহী কর্মকর্তা
ভেড়ামারা পৌরসভা
ভেড়ামারা পৌরসভা,কুষ্টিয়া

মেয়র
ভেড়ামারা পৌরসভা
ভেড়ামারা পৌরসভা,কুষ্টিয়া

সভাপতি
হিসাব ও নিরীক্ষা বিষয়ক স্থায়ী কমিটি
ভেড়ামারা পৌরসভা,কুষ্টিয়া