চুনারুঘাট পৌরসভা কার্যালয়
Chunarughat Municipality

চুনারুঘাট, হবিগঞ্জ, বাংলাদেশ।
ইমেইল : chunarughatmayor@gmail.com
www.chunarughatpourashava.com

Chunarughat, Habiganj, Bangladesh
Email : chunarughatmayor@gmail.com
www.chunarughatpourashava.com

স্মারক নং- চুনাঃপৌঃ/প্রশাঃ/অঃনিঃ২০২৪-২০২৫/১৮৪৬ তারিখ ঃ ২৯.০৯.২০২৫ খ্রিঃ।

বিষয় ঃ চুনারঘাট পৌরসভার 'হিসাব ও নিরীক্ষা বিষয়ক স্থায়ী কমিটি'র ২০২৪-২০২৫ অর্থ বছরের অভ্যন্তরীন নিরীক্ষা প্রতিবেদন প্রেরণ প্রসঙ্গে।

সূত্র : স্মারক নং ৪৬.০২.০০০০.৭৯৬.১৪.১০৩.২০২৩.২৭১৯(৬৩) তারিখ : ১৭.০৯.২০২৫ খ্রিঃ।

সূত্রোক্ত স্মারকের আলোকে চুনারঘাট পৌরসভার 'হিসাব ও নিরীক্ষা বিষয়ক স্থায়ী কমিটি' কর্তৃক সম্পাদিত ২০২৪-২০২৫ অর্থ বছরের অভ্যন্তরীন নিরীক্ষার প্রতিবেদন আপনার সদয় অবগতি ও পরবর্তী কার্যক্রমের জন্য এসঙ্গে সংযুক্ত করে প্রেরণ করা হলো।

সংযুক্তি ঃ
১। ২০২৪-২০২৫ ইং অর্থ বছরের নিরীক্ষা প্রতিবেদন ২৪ পাতার ০১ সেট।

২৯/০৯/২৫

মোহাম্মদ শফিকুল ইসলাম
প্রশাসক
চুনারুঘাট পৌরসভা, হবিগঞ্জ।

প্রকল্প পরিচালক
নগর পরিচালন ও অবকাঠামো উন্নয়ন প্রকল্প (IUGIP)
স্থানীয় সরকার প্রকৌশল অধিদপ্তর
এলজিইডি ভবন (লেভেল -১২)
আগারগাঁও, শেরে বাংলানগর, ঢাকা-১২০৭।

চুনারুঘাট পৌরসভা কার্যালয়
Chunarughat Municipality

চুনারুঘাট, হবিগঞ্জ, বাংলাদেশ।
ইমেইল : chunarughatmayor@gmail.com
www.chunarughatpourashava.com

Chunarughat, Habiganj, Bangladesh
Email : chunarughatmayor@gmail.com
www.chunarughatpourashava.com

স্মারক নং- চুনাঃপৌঃ/প্রশাঃ/অঃনিঃ২০২৪-২০২৫/১৮৪৬ তারিখ ঃ ২৯.০৯.২০২৫ খ্রিঃ।

বিষয় ঃ চুনারঘাট পৌরসভার 'হিসাব ও নিরীক্ষা বিষয়ক স্থায়ী কমিটি'র ২০২৪-২০২৫ অর্থ বছরের অভ্যন্তরীন নিরীক্ষা প্রতিবেদন প্রেরণ প্রসঙ্গে।

সূত্র : স্মারক নং ৪৬.০২.০০০০.৭৯৬.১৪.১০৩.২০২৩.২৭১৯(৬৩) তারিখ : ১৭.০৯.২০২৫ খ্রিঃ।

সূত্রোক্ত স্মারকের আলোকে চুনারঘাট পৌরসভার 'হিসাব ও নিরীক্ষা বিষয়ক স্থায়ী কমিটি' কর্তৃক সম্পাদিত ২০২৪-২০২৫ অর্থ বছরের অভ্যন্তরীন নিরীক্ষার প্রতিবেদন আপনার সদয় অবগতি ও পরবর্তী কার্যক্রমের জন্য এসঙ্গে সংযুক্ত করে প্রেরণ করা হলো।

সংযুক্তি ঃ
১। ২০২৪-২০২৫ ইং অর্থ বছরের নিরীক্ষা প্রতিবেদন ২৪ পাতার ০১ সেট।

মোহাম্মদ শফিকুল ইসলাম
প্রশাসক
চুনারুঘাট পৌরসভা, হবিগঞ্জ।

প্রকল্প পরিচালক
নগর পরিচালন ও অবকাঠামো উন্নয়ন প্রকল্প (IUGIP)
স্থানীয় সরকার প্রকৌশল অধিদপ্তর
এলজিইডি ভবন (লেভেল -১২)
আগারগাঁও, শেরে বাংলানগর, ঢাকা-১২০৭।

চুনারুঘাট পৌরসভা কার্যালয়
Chunarughat Municipality

চুনারুঘাট, হবিগঞ্জ, বাংলাদেশ।
ইমেইল : chunarughatmayor@gmail.com
www.chunarughatpourashava.com

Chunarughat, Habiganj, Bangladesh
Email : chunarughatmayor@gmail.com
www.chunarughatpourashava.com

স্মারক নং- চুঃপৌঃ/হিঃনিঃস্থাঃক/২০২৪-২০২৫/১৮২৭ তারিখ ঃ ২৩.০৯.২০২৫ খ্রিঃ

বিষয় ঃ <u>২০২৪-২০২৫ অর্থ বছরের অভ্যন্তরিণ নিরীক্ষা প্রতিবেদন দাখিল প্রসঙ্গে।</u>

উপর্যুক্ত বিষয়ে আপনার অবগতি ও প্রয়োজনীয় ব্যবস্থা গ্রহণের জন্য জানানো যাচ্ছে যে, চুনারুঘাট পৌরসভায় ২০২৪-২০২৫ অর্থ বছরের প্রাপ্ত আয়-ব্যয়ের বিবরণী এবং খরচ ও জমার ভাউচার এবং হিসাবের প্রয়োজনীয় নথিপত্র যাচাই পূর্বক নিরীক্ষা সম্পন্ন করা হয়।

‘হিসাব ও নিরীক্ষা বিষয়ক স্থায়ী কমিটি’ কর্তৃক ২০২৪-২৫ অর্থ বছরের অভ্যন্তরীন নিরীক্ষা প্রবিবেদন আপনার সদয় অবগতি ও প্রয়োজনীয় ব্যবস্থা গ্রহণের জন্য দাখিল করা হলে।

সংযুক্তি ঃ
১। ২০২৪-২০২৫ অর্থ বছরের নিরীক্ষা প্রতিবেদন ২৩ পাতার ১ সেট।

২৩.০৯.২৫

(মোঃ আজিজুর রহমান মাসুদ)
উপজেলা সমাজসেবা অফিসার ও
সভাপতি
হিসাব ও নিরীক্ষা বিষয়ক স্থায়ী কমিটি
চুনারুঘাট পৌরসভা, হবিগঞ্জ।

প্রশাসক
চুনারুঘাট পৌরসভা,
চুনারুঘাট, হবিগঞ্জ।

নগর পরিচালন ও অবকাঠামো উন্নয়ন প্রকল্প (IUGIP)

হিসাব ও নিরীক্ষা বিষয়ক স্থায়ী কমিটির নিরীক্ষা পর্যবেক্ষণ
নিরীক্ষা বৎসর ঃ ২০২৪-২০২৫ অর্থ বছর
পৌরসভার নাম ঃ চুনারুঘাট পৌরসভা, হবিগঞ্জ।

সাধারণ বিষয়াদি ঃ

সম্ভাব্য নিরীক্ষা জিজ্ঞাসা	নিরীক্ষায় প্রাপ্ত তথ্যাদি	নিরীক্ষার পর্যবেক্ষণ/ফলাফল
১। নিরীক্ষার বিষয়/খাত ঃ 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?	ছিল	
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 হ্যাঁ হয়েছে	অর্থ ও সংস্থাপন বিষয়ক স্থায়ী কমিটি এবং টিএলসিসি'র সভায় অনুমোদন রয়েছে।
ঘ) নগর সমন্বয় কমিটির (TLCC) বিশেষ সভায় বাজেটের উপর আলোচনা অনুষ্ঠানসহ সুপারিশ গ্রহণ করা হয়েছে কিনা?	হয়েছে	বাজেটের উপর সুপারিশ গুলোর প্রতি বেশী বেশী নজর দিতে হবে।
ঙ) সংশোধিত বাজেট পৌর পরিষদের সাধারণ সভায় আলোচনা ও অনুমোদিত হয়েছিল কি?	হয়েছে	আলোচনা পর্যালোচনা-ক্রমে বাজেট অনুমোদিত হয়।
চ) অর্থ বছর শুরু হওয়ার ৩০ দিন পূর্বে (৩১ শে মে এর মধ্যে) বাজেট অনুমোদনপূর্বক নির্ধারিত কর্তৃপক্ষের নিকট প্রেরণ করা হয়েছিল কি?	২৬.০৬.২০২৫ তারিখে বাজেট অনুমোদন করা হয়েছে।	নির্ধারিত সময়ে বাজেট প্রস্তুত, অনুমোদন এবং কর্তৃপক্ষের নিকট প্রেরণ করা অপরিহার্য।
ছ) বাজেট সংশোধনে নিয়ম-বিধি পরিপালন করা হয়েছিল কি?	হ্যাঁ	তবে আরও নিয়ম বিধি পরিপালন করা দরকার
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?	আছে	বাজেট অনুযায়ী আয় ও ব্যয় নির্বাহ করা আবশ্যক।
স্থানীয় কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ পরবর্তিতে উল্লেখিত কার্যগুলি যথাসময়ে আরো সুন্দর এবং সুস্পষ্টভাবে সম্পাদন করার প্রচেষ্টা অব্যাহত থাকবে।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ যথাসময়ে কার্য সম্পাদনের প্রতি আরোও যত্নশীল হতে হবে।		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ নিরীক্ষাকালিন যে সমস্ত ত্রুটি -বিচ্যুতি পরিলক্ষিত হয়েছে পরবর্তিতে সেগুলো পরিহার পূর্বক কার্যক্রম পরিচালনা করার সুপারিশ করা হলো।		

সম্ভাব্য নিরীক্ষা জিজ্ঞাসা	নিরীক্ষায় প্রাপ্ত তথ্যাদি	নিরীক্ষার পর্যবেক্ষণ/ফলাফল
২. নিরীক্ষার বিষয়/খাত ঃ নগদান বহি		
ক) নগদান বহি অনুমোদিত ছক (ফরম নং ১৮৭-২২১) অনুযায়ী সংরক্ষণ করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
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 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	
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 করতঃ দিনের শেষে নগদান বহি সমাপন (close) করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	মাসের শেষে নগদান বহি সমাপন (close) ও Bank Reconciliation করা হয়েছে।
ছ) প্রতিমাসের শেষে অফিস প্রধান অথবা তার দ্বারা ক্ষমতাপ্রাপ্ত ব্যক্তি কর্তৃক নগদান বহি যাচাইপূর্বক জের পরীক্ষা করে প্রত্যায়ন রেকর্ড করতঃ তারিখসহ অনুস্বাক্ষর করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
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 ঃ পরবর্তিতে উল্লেখিত কার্যগুলি আরো সুন্দর এবং সুস্পষ্টভাবে সম্পাদন করার প্রচেষ্টা অব্যাহত থাকবে		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ কার্য সম্পাদনের প্রতি আরো যত্নশীল হতে হবে।		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ নিরীক্ষাকালিন যে সমস্ত ত্রুটি -বিচ্যুতি পরিলক্ষিত হয়েছে পরবর্তিতে সেগুলো পরিহার পূর্বক কার্যক্রম পরিচালনা করার সুপারিশ করা হলো।		

সম্ভাব্য নিরীক্ষা জিজ্ঞাসা	নিরীক্ষায় প্রাপ্ত তথ্যাদি	নিরীক্ষার পর্যবেক্ষণ/ফলাফল
৩. নিরীক্ষার বিষয়/খাত ঃ 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 হয়েছেকি?	হ্যাঁ	
চ) খতিয়ান বহি হালনাগাদ আছে কি?	হ্যাঁ	
পৌর কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ পরবর্তিতে উল্লেখিত কার্যগুলি সুন্দর এবং সুস্পষ্টভাবে সম্পাদন করার প্রচেষ্টা অব্যাহত থাকবে		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ কার্য সম্পাদনের প্রতি আরোও যত্নশীল হতে হবে।		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ নিরীক্ষাকালিন যে সমস্ত ত্রুটি -বিচ্যুতি পরিলক্ষিত হয়েছে পরবর্তিতে সেগুলো পরিহার পূর্বক কার্যক্রম পরিচালনা করার সুপারিশ করা হলো।		
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	
ঘ) হিসাব ভিত্তিক চেক বহির সংখ্যা ও মোট পাতার সংখ্যার হিসাব পৃথক রেজিস্টারে সংরক্ষণ করা হয়েছিল কি?	হ্যাঁ	
পৌর কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ পরবর্তিতে উল্লেখিত কার্যগুলি সুন্দর এবং সুস্পষ্টভাবে সম্পাদন করার প্রচেষ্টা অব্যাহত থাকবে।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ কার্য সম্পাদনের প্রতি আরোও যত্নশীল হতে হবে।		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ নিরীক্ষাকালিন যে সমস্ত ত্রুটি -বিচ্যুতি পরিলক্ষিত হয়েছে পরবর্তিতে সেগুলো পরিহার পূর্বক কার্যক্রম পরিচালনা করার সুপারিশ করা হলো।		
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?	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	

সম্ভাব্য নিরীক্ষা জিজ্ঞাসা	নিরীক্ষায় প্রাপ্ত তথ্যাদি	নিরীক্ষার পর্যবেক্ষণ/ফলাফল
ঙ) প্রতিটি ব্যাংক হিসাবের বিপরীতে আলাদা আলাদা চেক রেজিস্টার সংরক্ষণ করা হয় কি?	হ্যাঁ	প্রতিটি তহবিলের বিপরীতে ১টি চেক রেজিষ্টার সংরক্ষণ করা হয়।
চ) সরকার/উন্নয়ন সহযোগী সংস্থা কর্তৃক নির্ধারিত ব্যাংকে হিসাব না খুলে অন্য ব্যাংকে হিসাব খোলা হয়েছে কি?	না	
পৌর কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ পরবর্তিতে উল্লেখিত কার্যগুলি সুন্দর এবং সুস্পষ্টভাবে সম্পাদন করার প্রচেষ্টা অব্যাহত থাকবে।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ কার্য সম্পাদনের প্রতি আরোও যত্নশীল হতে হবে।		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ নিরীক্ষাকালিন যে সমস্ত ত্রুটি -বিচ্যুতি পরিলক্ষিত হয়েছে পরবর্তিতে সেগুলো পরিহার এবং রাজস্ব তহবিলের ব্যাংক হিসাব সংখ্যা হ্রাসপূর্বক কার্যক্রম পরিচালনা করার সুপারিশ করা হলো।		
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	পেটিক্যাশের প্রচলন নাই।
ঘ) পেটিক্যাশ ভাউচার ও সাব ভাউচারগুলো আর্থিক ক্ষমতানুযায়ী যথাযোগ্য কর্তৃপক্ষ কর্তৃক অনুমোদিত হয়েছিল কি?	প্রযোজ্য নহে	
ঙ) ৪০০ টাকার বেশি খরচের ভাউচারে রেভিনিউ ষ্টাম্প ব্যবহার করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
চ) পরিশোধ শেষে বিল ভাউচারে 'পরিশোধ' সীল দেয়া হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
ছ) বিলসমূহ নির্ধারিত মুদ্রিত ফরমে তৈরি করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
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 ঃ পরবর্তিতে উল্লেখিত কার্যগুলি আরো সুন্দর এবং সুস্পষ্টভাবে সম্পাদন করার প্রচেষ্টা অব্যাহত থাকবে।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ কার্য সম্পাদনের প্রতি আরোও যত্নশীল হতে হবে।		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ নিরীক্ষাকালিন যে সমস্ত ত্রুটি -বিচ্যুতি পরিলক্ষিত হয়েছে পরবর্তিতে সেগুলো পরিহার পূর্বক কার্যক্রম পরিচালনা করার সুপারিশ করা হলো।		
৭. নিরীক্ষার বিষয়/খাতঃ ফরম ও রেজিস্টার		
ক) ক্রেডিট ভাউচার, ডেবিট ভাউচার ও জার্নাল ভাউচারে নির্ধারিত ফরম ব্যবহার করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
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?	হ্যাঁ	
ঘ) পেমেন্ট/আদায় বহিতে নির্ধারিত ফরম ব্যবহার করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
ঙ) ফাইল ইনডেক্সে নির্ধারিত ফরম ব্যবহার করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
পৌর কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ পরবর্তিতে উল্লেখিত কার্যগুলি সুন্দর এবং সুস্পষ্টভাবে সম্পাদন করার প্রচেষ্টা অব্যাহত থাকবে।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ কার্য সম্পাদনের প্রতি আরোও যত্নশীল হতে হবে।		

সম্ভাব্য নিরীক্ষা জিজ্ঞাসা	নিরীক্ষায় প্রাপ্ত তথ্যাদি	নিরীক্ষার পর্যবেক্ষণ/ফলাফল
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ নিরীক্ষাকালিন যে সমস্ত ত্রুটি -বিচ্যুতি পরিলক্ষিত হয়েছে পরবর্তিতে সেগুলো পরিহার পূর্বক কার্যক্রম পরিচালনা করার সুপারিশ করা হলো।		
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	
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?	হয়েছে	
ঘ) নগদ অর্থে ক্রয়কৃত দ্রব্যাদি ষ্টক রেজিস্টারে লিপিবদ্ধ হয়েছে কি?	হয়েছে	
ঙ) গৃহীত সকল মালামাল/দ্রব্যাদি সংশ্লিষ্ট খতিয়ান (Store ledger) লিপিবদ্ধ করা হয়েছে কি?	হয়েছে	
চ) অনুমোদিত স্লিপের মাধ্যমে মালামাল ইস্যু করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	স্টক রেজিষ্টারে প্রাপ্তী স্বাক্ষর গ্রহন করা হয়।
ছ) আসবাবপত্র ও উপকরণের গায়ে অমোচনীয় কালি দিয়ে চিহ্নিতকরণ নম্বর লেখা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
স্থানীয় কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ পরবর্তিতে উল্লেখিত কার্যগুলি সুন্দর এবং সুস্পষ্টভাবে সম্পাদন করার প্রচেষ্টা অব্যাহত থাকবে।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ কার্য সম্পাদনের প্রতি আরোও যত্নশীল হতে হবে।		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ নিরীক্ষাকালিন যে সমস্ত ত্রুটি -বিচ্যুতি পরিলক্ষিত হয়েছে পরবর্তিতে সেগুলো পরিহার পূর্বক কার্যক্রম পরিচালনা করার সুপারিশ করা হলো।		
৯। নিরীক্ষার বিষয়/খাত ঃ অডিট অব কনট্রাক্ট		
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	পৌর পরিষদ এবং প্রয়োজ্য ক্ষেত্রে প্রকল্প পরিচালকের অনুমোদন গ্রহন করা হয়েছে।
খ) নির্মাণ কাজের বাজেট বরাদ্দ আছে কি ?	হ্যাঁ	
গ) ক্রয় সংক্রান্ত বিধিবিধান অনুযায়ী উন্মুক্ত দরপত্র আহ্বান করা হয়েছে কি?	হয়েছে	পিপিআর ২০০৮ অনুসরণ করা হয়
ঘ) সর্বনিম্ন দর গ্রহণ না করার ক্ষেত্রে যথাযথ কারণ উল্লেখ করা হয়েছে কি? এবং যোগ্য কর্তৃপক্ষের অনুমোদন নেয়া হয়েছে কি?	হয়েছে 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 ?	হয়েছে	
ঝ) যে সকল ক্ষেত্রে প্রতিযোগিতামূলক দরপত্র আহ্বান করা হয়নি অথবা উচ্চ দরের দরপত্র গ্রহণ করা হয়েছে তার স্বপক্ষে যৌক্তিক ব্যাখা করা হয়েছে কি ?	হয়েছে	
স্থানীয় কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ পরবর্তিতে উল্লেখিত কার্যগুলি আরো সুন্দর এবং সুস্পষ্টভাবে সম্পাদন করার প্রচেষ্টা অব্যাহত থাকবে।		

সম্ভাব্য নিরীক্ষা জিজ্ঞাসা	নিরীক্ষায় প্রাপ্ত তথ্যাদি	নিরীক্ষার পর্যবেক্ষণ/ফলাফল
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ কার্য সম্পাদনের প্রতি আরোও যত্নশীল হতে হবে।		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ নিরীক্ষাকালিন যে সমস্ত ত্রুটি -বিচ্যুতি পরিলক্ষিত হয়েছে পরবর্তিতে সেগুলো পরিহার পূর্বক কার্যক্রম পরিচালনা করার সুপারিশ করা হলো।		
১০. নিরীক্ষার বিষয়/খাত ঃ বিগত বছরে স্থায়ী কমিটি নিরীক্ষার সুপারিশ বাস্তবায়ন		
ক) বিগত অর্থ বছরে স্থায়ী কমিটি কর্তৃক সম্পাদিত নিরীক্ষার সুপারিশ বাস্তবায়ন করা হয়েছে কি ? বাস্তবায়ন হলে তার অগ্রগতি কি? (আলাদা রিপোর্ট সংযোজনী আকারে সংযুক্ত করতে হবে)	হ্যাঁ চলমান	
খ) সুপারিশ বাস্তবায়ন না হওয়ার কারণ কি?	প্রযোজ্য নহে	
গ) সুপারিশ বাস্তবায়ন না হওয়ায় পৌরসভার কি ক্ষতি হয়েছে?	না	
ঘ) সুপারিশ বাস্তবায়ন না হওয়ার জন্য দায়ী ব্যাক্তি চিহ্নিত করা হয়েছে কি?	প্রযোজ্য নহে	
স্থানীয় কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ পরবর্তিতে উল্লেখিত কার্যগুলি আরো সুন্দর এবং সুস্পষ্টভাবে সম্পাদন করার প্রচেষ্টা অব্যাহত থাকবে।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ কার্য সম্পাদনের প্রতি আরোও যত্নশীল হতে হবে।		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ নিরীক্ষাকালিন যে সমস্ত ত্রুটি -বিচ্যুতি পরিলক্ষিত হয়েছে পরবর্তিতে সেগুলো পরিহার পূর্বক কার্যক্রম পরিচালনা করার সুপারিশ করা হলো।		
১১. নিরীক্ষার বিষয়/খাত ঃ 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 বিরূদ্ধে ব্যবস্থা গ্রহণ করা হয়েছে কি?	প্রযোজ্য নহে	
ঘ) গত ৩ বছরের সরকারি নিরীক্ষা আপত্তি নিস্পত্তির লক্ষ্যে করণীয় সম্পর্কে সুনির্দিষ্ট প্রস্তাব দেয়া হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
স্থানীয় কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ পরবর্তিতে উল্লেখিত কার্যগুলি আরো সুন্দর এবং সুস্পষ্টভাবে সম্পাদন করার প্রচেষ্টা অব্যাহত থাকবে।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ কার্য সম্পাদনের প্রতি আরোও যত্নশীল হতে হবে।		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ নিরীক্ষাকালিন যে সমস্ত ত্রুটি -বিচ্যুতি পরিলক্ষিত হয়েছে পরবর্তিতে সেগুলো পরিহার পূর্বক কার্যক্রম পরিচালনা করার সুপারিশ করা হলো।		

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?	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 না হয়ে থাকলে তার স্বপক্ষে গ্রহণযোগ্য ব্যাখ্যা আছে কি?	না আছে	ইজারামূল্য পরিশোধে বিলম্ব হওয়ায় যথাসময়ে চুক্তি সম্পাদন হয়নি। ৩০ চৈত্রের মধ্যেই সমুদয় ইজামূল্য আদায়পূর্বক চুক্তি সম্পাদন করা আবশ্যক।
ছ) নিরীক্ষাধীন অর্থ বছরের মধ্যে স্থাপনা ভিত্তিক 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	
স্থানীয় কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ পরবর্তিতে উল্লেখিত কার্যগুলি আরো সুন্দর এবং সুস্পষ্টভাবে সম্পাদন করার প্রচেষ্টা অব্যাহত থাকবে।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ কার্য সম্পাদনের প্রতি আরোও যত্নশীল হতে হবে।		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ নিরীক্ষাকালিন যে সমস্ত ত্রুটি -বিচ্যুতি পরিলক্ষিত হয়েছে পরবর্তিতে সেগুলো পরিহার পূর্বক কার্যক্রম পরিচালনা করার সুপারিশ করা হলো।		
২. নিরীক্ষার বিষয়/খাতঃ পৌর মালিকানাধীন 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?	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	হ্যাঁ	

সম্ভাব্য নিরীক্ষা জিজ্ঞাসা	নিরীক্ষায় প্রাপ্ত তথ্যাদি	নিরীক্ষার পর্যবেক্ষণ/ফলাফল
তারিখ, সর্বশেষ মাসিক ভাড়ার পরিমাণ, বিগত নবায়নের সময় ভাড়া বৃদ্ধির পরিমাণ ইত্যাদি বিষয় উল্লেখ সম্বলিত রেজিস্টার সংরক্ষণ করা হয় কি?		
ছ) বিগত বছরসমূহে অনাদায়ী ক্রমপুঞ্জিত বকেয়া ভাড়া এবং নিরীক্ষাধীন 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 চুড়ান্তকরণসহ 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?	আছে	
ঞ) আদায়কৃত সমুদয় অর্থ যথাসময়ে সংশ্লিষ্ট ব্যাংক হিসাবে জমা দেওয়া হয়েছে কি? এবং তা ব্যাংক বিবরণী সমর্থিত কি?	হ্যাঁ হ্যাঁ	
ট) জমাকৃত অর্থের পরিমাণ নগদান ও খতিয়ান বহিতে লিপিবদ্ধ করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	

স্থানীয় কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ পরবর্তিতে উল্লেখিত কার্যগুলি আরো সুন্দর এবং সুস্পষ্টভাবে সম্পাদন করার প্রচেষ্টা অব্যাহত থাকবে।

স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ কার্য সম্পাদনের প্রতি আরোও যত্নশীল হতে হবে।

নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ নিরীক্ষাকালিন যে সমস্ত ত্রুটি -বিচ্যুতি পরিলক্ষিত হয়েছে পরবর্তিতে সেগুলো পরিহার পূর্বক কার্যক্রম পরিচালনা করার সুপারিশ করা হলো।

৩. নিরীক্ষার বিষয়/খাত ঃ ডাকবাংলো,অডিটরিয়াম,ভবন ইত্যাদি ভাড়া

ক) ডাকবাংলো,অডিটরিয়াম,ভবন ইত্যাদির সংখ্যা ও অবস্থান সম্পর্কিত বিস্তারিত বিবরণ এ্যাসেট রেজিস্টারে অন্তর্ভুক্ত আছে কি?	প্রযোজ্য নয়	
খ) ডাকবাংলো,অডিটরিয়াম,ভবন ইত্যাদির ভাড়ার রেজিস্টার সংরক্ষণ করা হয় কি?	প্রযোজ্য নয়	
গ) ডাকবাংলো,অডিটরিয়াম,ভবন ইত্যাদির ভাড়া রশিদমূলে আদায় করা হয় কি?	প্রযোজ্য নয়	
ঘ) সরকার/উপযুক্ত কর্তৃপক্ষ কর্তৃক অনুমোদিত হারে ভাড়া আদায় করা হয় কি?	প্রযোজ্য নয়	
ঙ) আদায়কৃত ভাড়া নগদান ও খতিয়ান বহিতে লিপিবদ্ধ করা হয়েছে কি?	প্রযোজ্য নয়	
চ) আদায়কৃত ভাড়া সংশ্লিষ্ট ব্যাংক হিসাবে জমা হয় কি? এবং তা ব্যাংক বিবরণী দ্বারা সমর্থিত কি?	প্রযোজ্য নয়	

পৌর কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ প্রযোজ্য নয়

স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ প্রযোজ্য নয়

নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ প্রযোজ্য নয়

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?	হয়েছে	
গ) নির্ধারিত হারে যথাসময়ে রশিদমূলে ভাড়া আদায় করে সংশ্লিষ্ট ব্যাংক হিসাবে জমা করা হয় কি? এবং তা ব্যাংক বিবরণী দ্বারা সমর্থিত কি?	হ্যাঁ হ্যাঁ	
ঘ) লগ বইতে উল্লেখিত যানবাহন/যন্ত্রপাতির ব্যবহারের সময়সীমার সাথে আদায়কৃত ভাড়ার মিল আছে কি?	আছে	
ঙ) আদায়কৃত ভাড়া নগদান ও খতিয়ান বহিতে লিপিবদ্ধ করা হয়েছে কি?	হয়েছে	

স্থানীয় কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ পরবর্তিতে উল্লেখিত কার্যগুলি আরো সুন্দর এবং সুস্পষ্টভাবে সম্পাদন করার প্রচেষ্টা অব্যাহত থাকবে।

স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ কার্য সম্পাদনের প্রতি আরোও যত্নশীল হতে হবে।

নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ নিরীক্ষাকালিন যে সমস্ত ত্রুটি -বিচ্যুতি পরিলক্ষিত হয়েছে পরবর্তিতে সেগুলো পরিহার পূর্বক কার্যক্রম পরিচালনা করার সুপারিশ করা হলো।

সম্ভাব্য নিরীক্ষা জিজ্ঞাসা	নিরীক্ষায় প্রাপ্ত তথ্যাদি	নিরীক্ষার পর্যবেক্ষণ/ফলাফল
৫. নিরীক্ষার বিষয়/খাত ঃ পৌর কর আদায়		
ক) প্রতি পাঁচ বছর ব্যবধানে পৌর কর পুনঃনির্ধারণ করা হয়েছে কি? এবং না হয়ে থাকলে তার স্বপক্ষে গ্রহণযোগ্য কারণ কি?	হয়েছে	
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?	আছে	
ঘ) নিরীক্ষাধীন বছরে সরকারি, আধা-সরকারি এবং ব্যাক্তি মালিকানাধীন ভূমি/ভবনের হাল ও বকেয়া আদায়ের সঠিক তথ্য আছে কি? (পৃথকভাবে পেশ করতে হবে)	আছে	
ঙ) পৌরকর বকেয়া হওয়ার এবং তা আদায় না হওয়ার গ্রহণযোগ্য কারণ কি?	চলমান প্রক্রিয়া	পৌরসভা কর্তৃক বিভিন্ন সনদপত্র ইস্যুকালীন পৌর কর পরিশোধ থাকা আবশ্যক করা হয়েছে। এতে বকেয়া আদায় উল্লেখযোগ্য হারে বৃদ্ধি পেয়েছে।
চ) নতুন অর্থ বছরের জুলাই মাসে কর আদায়কারীর দাখিলকৃত বিগত বছরের হোল্ডিং ট্যাক্স আদায়ের রিপোর্ট পর্যালোচনা করে খেলাপীদের তালিকা চুড়ান্ত করা হয়েছে কি? বকেয়া পরিশোধের জন্য যুগপৎ ব্যাক্তিগত নোটিশ প্রদান করা হয়েছে কি?	হয়েছে হয়েছে	
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 ?	হয়েছে আছে	
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?	হয়েছে, ব্যাংকিং সিস্টেমে আদায় হয়	
স্থানীয় কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ পরবর্তিতে উল্লেখিত কার্যগুলি আরো সুন্দর এবং সুস্পষ্টভাবে সম্পাদন করার প্রচেষ্টা অব্যাহত থাকবে।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ কার্য সম্পাদনের প্রতি আরোও যত্নশীল হতে হবে।		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ নিরীক্ষাকালিন যে সমস্ত ত্রুটি -বিচ্যুতি পরিলক্ষিত হয়েছে পরবর্তিতে সেগুলো পরিহার পূর্বক কার্যক্রম পরিচালনা করার সুপারিশ করা হলো।		
৬. নিরীক্ষার বিষয়/খাত ঃ পানি সরবরাহ বিল আদায়		
ক) নলবাহিত পানি সংযোগ আছে এমন হোল্ডিং এর নাম/ঠিকানাসহ সংযোগের বিবরণ সম্বলিত রেজিস্টার সংরক্ষণ করা হয় কি?	প্রযোজ্য নয়	অত্র পৌরসভায় পানি সরবরাহ প্রকল্প চালু হয় নাই।
খ) পানির বিলের ধার্য্যকৃত হার উপযুক্ত কর্তৃপক্ষ কর্তৃক অনুমোদিত কি?	প্রযোজ্য নয়	
গ) প্রতি মাসে পানির বিল নিয়মিত গ্রাহকের নিকট পৌছে কি?	প্রযোজ্য নয়	
ঘ) নিরীক্ষাধীন বছরের পূর্বের বছরের গ্রাহকভিত্তিক ক্রমপুঞ্জিত বকেয়া বিল আদায় হয়েছে কি?	প্রযোজ্য নয়	
ঙ) নিরীক্ষাধীন বছরে (জুলাই-জুন) গ্রাহকভিত্তিক বিল খেলাপিদের তালিকা তৈরি করে পরবর্তী বছরের শুরুতেই তা আদায়ের আইন মোতাবেক ব্যবস্থা গ্রহণ করা হয়েছে কি?	প্রযোজ্য নয়	
চ) আদায়কৃত পানির বিল নগদান এবং খতিয়ান বহিতে লিপিবদ্ধ করা হয়েছে কি?	প্রযোজ্য নয়	
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?	প্রযোজ্য নয়	
পৌর কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ প্রযোজ্য নয়।		

সম্ভাব্য নিরীক্ষা জিজ্ঞাসা	নিরীক্ষায় প্রাপ্ত তথ্যাদি	নিরীক্ষার পর্যবেক্ষণ/ফলাফল
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ প্রযোজ্য নয়।		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ প্রযোজ্য নয়।		
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	ওয়েব বেইজ সফটওয়্যারে সংরক্ষন করা হয়ে।
খ) কর, টোল, ফিস এর হার উপযুক্ত কর্তৃপক্ষ কর্তৃক অনুমোদিত কি?	হ্যাঁ	আদর্শ কর তফসিল ২০১৪ (সংশোধিত ২০১৭) এবং পৌর পরিষদে অনুমোদিত
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?	চলমান	
চ) আদায়কৃত অর্থ ঐ দিন বা পরবর্তী কর্মদিবসে ব্যাংকে জমা হয় কি? এবং তা ব্যাংক বিবরণী দ্বারা সমর্থিত কি?	হ্যাঁ হ্যাঁ	
ছ) কর, টোল, ফিস খাতে আদায়কৃত অর্থ সংশ্লিষ্ট খতিয়ান বহি ও নগদান বহিতে লিপিবদ্ধ করা হয়েছে কিনা?	হ্যাঁ	
পৌর কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ পরবর্তিতে উল্লেখিত কার্যগুলি সুন্দর এবং সুস্পষ্টভাবে সম্পাদন করার প্রচেষ্টা অব্যাহত থাকবে।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ কার্য সম্পাদনের প্রতি আরোও যত্নশীল হতে হবে।		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ নিরীক্ষা চলাকালিনে যে সমস্ত ত্রুটি বিচ্যুতি পরিলক্ষিত হলো পরবর্তিতে সেগুলো পরিহার পূর্বক কার্যক্রম পরিচালনা করার সুপারিশ করা হলো।		
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?	প্রযোজ্য নয়	ইজিপি সিস্টেমে দরপত্র আহবান করা হয়। রশিদের মাধ্যমে সিডিউল বিক্রির সুযোগ নাই।
খ) পূর্ত কাজের সিডিউল/ফরম বিক্রয় লব্ধ অর্থ পৌরসভার রশিদমূলে গ্রহণ করা হয় কি?	প্রযোজ্য নয়	
গ) নিরীক্ষাধীন অর্থবছরে পূর্ত কাজের সিডিউল/ফরম বিক্রয় লব্ধ অর্থের পরিমাণ ও ব্যাংকে জমাকৃত অর্থের পরিমাণের মধ্যে মিল আছে কি?	প্রযোজ্য নয়	
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?	প্রযোজ্য নয়	
ঙ) পূর্ত কাজের ফরম বিক্রয় রেজিস্টারে উপযুক্ত কর্তৃপক্ষের প্রত্যায়ন আছে কি?	প্রযোজ্য নয়	
পৌর কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ প্রযোজ্য নয়।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ প্রযোজ্য নয়।		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ প্রযোজ্য নয়।		
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	

সম্ভাব্য নিরীক্ষা জিজ্ঞাসা	নিরীক্ষায় প্রাপ্ত তথ্যাদি	নিরীক্ষার পর্যবেক্ষণ/ফলাফল
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	
স্থানীয় কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ পরবর্তিতে উল্লেখিত কার্যগুলি আরো সুন্দর এবং সুস্পষ্টভাবে সম্পাদন করার প্রচেষ্টা অব্যাহত থাকবে।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ কার্য সম্পাদনের প্রতি আরোও যত্নশীল হতে হবে।		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ নিরীক্ষাকালিন যে সমস্ত ত্রুটি -বিচ্যুতি পরিলক্ষিত হয়েছে পরবর্তিতে সেগুলো পরিহার পূর্বক কার্যক্রম পরিচালনা করার সুপারিশ করা হলো।		
১০. নিরীক্ষার বিষয়/খাত ঃ ঠিকাদারী লাইসেন্স ফিস		
ক) প্রকারভেদ অনুযায়ী ঠিকাদারী লাইসেন্স এর বিস্তারিত বিবরণসহ রেজিস্টার সংরক্ষণ ও তা হালনাগাদ করা হয় কি?	হয়	
খ) ঠিকাদারী লাইসেন্স এর নবায়ন যথাসময়ে হয় কি?	হয়	
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?	হ্যাঁ	
স্থানীয় কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ পরবর্তিতে উল্লেখিত কার্যগুলি আরো সুন্দর এবং সুস্পষ্টভাবে সম্পাদন করার প্রচেষ্টা অব্যাহত থাকবে।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ কার্য সম্পাদনের প্রতি আরোও যত্নশীল হতে হবে।		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ নিরীক্ষাকালিন যে সমস্ত ত্রুটি -বিচ্যুতি পরিলক্ষিত হয়েছে পরবর্তিতে সেগুলো পরিহার পূর্বক কার্যক্রম পরিচালনা করার সুপারিশ করা হলো।		
১১. নিরীক্ষার বিষয়/খাত ঃ ট্রেড লাইসেন্স ফিস		
ক) প্রকারভেদ অনুযায়ী ট্রেড লাইসেন্স এর বিস্তারিত বিবরণসহ তালিকা সম্বলিত রেজিস্টার সংরক্ষণ করা হয় কি? এবং তা হাল নাগাদ করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
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 হ্যাঁ	
ঙ) ট্রেড লাইসেন্স ফিস বাবদ প্রাপ্ত অর্থ নগদান বহি ও খতিয়ান বহিতে লিপিবদ্ধ করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
স্থানীয় কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ পরবর্তিতে উল্লেখিত কার্যগুলি আরো সুন্দর এবং সুস্পষ্টভাবে সম্পাদন করার প্রচেষ্টা অব্যাহত থাকবে।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ কার্য সম্পাদনের প্রতি আরোও যত্নশীল হতে হবে।		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ নিরীক্ষাকালিন যে সমস্ত ত্রুটি -বিচ্যুতি পরিলক্ষিত হয়েছে পরবর্তিতে সেগুলো পরিহার পূর্বক কার্যক্রম পরিচালনা করার সুপারিশ করা হলো।		
১২. নিরীক্ষার বিষয়/খাত ঃ বিচার-সালিশ ফিস		
ক) নিরীক্ষাধীন অর্থ বছরে মোট বিচার/সালিশ এর বিস্তারিত বিবরণসহ তালিকা সম্বলিত তথ্য সংরক্ষণ করা হয়েছে কি?	-	বিচার শালিস ব্যবস্থা চালু নাই।
খ) বিচার-সালিশ ফিস আদায়ের পৃথক রেজিস্টার সংরক্ষণ করা হয় কি?	-	

সম্ভাব্য নিরীক্ষা জিজ্ঞাসা	নিরীক্ষায় প্রাপ্ত তথ্যাদি	নিরীক্ষার পর্যবেক্ষণ/ফলাফল
গ) বিচার-সালিশ ফিস থেকে প্রাপ্ত অর্থ পৌরসভার রশিদমূলে/ব্যাংকের মাধ্যমে আদায় করা হয় কি?	-	
ঘ) বিচার-সালিশ থেকে প্রাপ্ত অর্থ যথাসময়ে পৌরসভার সংশ্লিষ্ট ব্যাংক হিসাবে জমা হয় কি? এবং তা ব্যাংক বিবরণী দ্বারা সমর্থিত কি?	-	
পৌর কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ -		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ সাধারণ নাগরিকগণের ন্যায় সহজে ন্যায় বিচার পাওয়ার স্বার্থে বিচার শালিস ব্যবস্থা কার্যকর করা প্রয়োজন।		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ বিকল্প বিরোধ নিষ্পত্তি আইনের আওতায় বিচার শালিস ব্যবস্থা কার্যকর করা আবশ্যক।		
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?	নাই	পৌরসভা আইন ২০০৯ এর আওতায় প্রযোজ্য ক্ষেত্রে জরিমানা আদায়ের ব্যবস্থা গ্রহন করতে হবে।
খ) জরিমানা থেকে প্রাপ্ত অর্থ পৌরসভার রশিদমূলে/ব্যাংকের মাধ্যমে আদায় করা হয়েছে কি?	আদায় হয় নাই	
গ) জরিমানা বাবদ আদায়কৃত অর্থ যথাসময়ে পৌরসভার ব্যাংক হিসাবে জমা করা হয় কি? এবং তা ব্যাংক বিবরণী দ্বারা সমর্থিত কি?	-	
পৌর কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ পরবর্তিতে উল্লেখিত কার্যগুলি সম্পাদন করার ব্যবস্থা গ্রহন করা হবে।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ কার্য সম্পাদনের প্রতি আরোও যত্নশীল হতে হবে।		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ নিরীক্ষাকালিন যে সমস্ত ত্রুটি -বিচ্যুতি পরিলক্ষিত হয়েছে পরবর্তিতে সেগুলো পরিহার পূর্বক কার্যক্রম পরিচালনা করার সুপারিশ করা হবে।		
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?	হ্যাঁ	
খ) রাস্তা কর্তন বা পৌরসভার অবকাঠামো বিনষ্ট করার জন্য যথোপযুক্ত কর্তৃপক্ষ কর্তৃক পূর্বানুমোতি গ্রহণ করা হয়েছিল কি?	হ্যাঁ	
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?	হ্যাঁ	
ঘ) ক্ষতিপূরণের অর্থ পৌরসভার রশিদমূলে/ব্যাংকের মাধ্যমে আদায় করা হয়েছে কি?	হয়েছে	
ঙ) ক্ষতিপূরণ থেকে আদায়কৃত অর্থ যথাসময়ে পৌরসভার ব্যাংক হিসাবে জমা করা হয়েছে কি? এবং তা ব্যাংক বিবরণী দ্বারা সমর্থিত কি?	হয়েছে হ্যাঁ	
চ) আদায়কৃত অর্থ দ্বারা ক্ষতিগ্রস্থ রাস্তা/অবকাঠামো সাবেক অবস্থায় ফিরিয়ে আনার জন্য কাজ করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
স্থানীয় কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ পরবর্তিতে উল্লেখিত কার্যগুলি আরো সুন্দর এবং সুস্পষ্টভাবে সম্পাদন করার প্রচেষ্টা অব্যাহত থাকবে।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ কার্য সম্পাদনের প্রতি আরোও যত্নশীল হতে হবে।		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ নিরীক্ষাকালিন যে সমস্ত ত্রুটি -বিচ্যুতি পরিলক্ষিত হয়েছে পরবর্তিতে সেগুলো পরিহার পূর্বক কার্যক্রম পরিচালনা করার সুপারিশ করা হলো।		
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?	বিক্রি হয় নাই।	পৌরসভার অপ্রয়োজনীয়, অব্যবহৃত, পরিত্যক্ত সকল সম্পদ তালিকাভূক্ত করে
খ) অপ্রয়োজনীয়/অব্যবহৃত সম্পদ বিক্রয় এর জন্য যথোপযুক্ত কর্তৃপক্ষের পূর্বানুমতি গ্রহণ করা হয়েছিল কি?	বিক্রি হয় নাই।	

সম্ভাব্য নিরীক্ষা জিজ্ঞাসা	নিরীক্ষায় প্রাপ্ত তথ্যাদি	নিরীক্ষার পর্যবেক্ষণ/ফলাফল
গ) অপ্রয়োজনীয়/অব্যবহৃত সম্পদ বিক্রয় এর জন্য বিদ্যমান নিয়ম-নীতি পরিপালন করা হয়েছে কি?	বিক্রি হয় নাই।	বিধি মোতাবেক বিক্রি করে এর বিক্রয়লব্দ অর্থ পৌরসভার তহবিলে জমা করতে হবে।
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?	বিক্রি হয় নাই।	
ঙ) অপ্রয়োজনীয়/অব্যবহৃত সম্পদ বিক্রয় এর অর্থ পৌরসভার রশিদমূলে গ্রহণ/ব্যাংক হিসাবে জমা করা হয়েছে কি? এবং তা ব্যাংক বিবরণী দ্বারা সমর্থিত কি?	বিক্রি হয় নাই।	
পৌর কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ পরবর্তিতে এ বিষয়ে যথাযথ ব্যবস্থা নেয়া হবে।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ কার্য সম্পাদনের প্রতি আরোও যত্নশীল হতে হবে।		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ নিরীক্ষাকালিন যে সমস্ত ত্রুটি -বিচ্যুতি পরিলক্ষিত হয়েছে পরবর্তিতে সেগুলো পরিহার পূর্বক কার্যক্রম পরিচালনা করার সুপারিশ করা হলো।		
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?	হয়েছে	স্থানীয় সরকার বিভাগের পরিপত্র মোতাবেক ইমারত নির্মান কমিটি গঠন করা হয় নাই। দ্রুত কমিটি গঠন এবং বিধি অনুযায়ী কমিটির মাধ্যমে প্ল্যান অনুমোদন করতে হবে।
খ) ইমারত নির্মাণ/পুনঃনির্মাণে প্ল্যান অনুমোদনে যথাযথ প্রক্রিয়া ও বিধিবিধান অনুসরণ করা হয়েছে কি? এবং অনুমোদন পত্রে/ প্ল্যান উপযুক্ত কতৃপক্ষের স্বাক্ষর আছে কি?	না	
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?	হয়েছে	
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?	হয়েছে হ্যাঁ	
পৌর কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ প্রয়োজনীয় পদক্ষেপ গ্রহন করা হবে।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ বিধি বিধান অনুসরণ পূর্বক কার্য সম্পাদনের প্রতি আরোও যত্নশীল হতে হবে।		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ নিরীক্ষাকালিন যে সমস্ত ত্রুটি -বিচ্যুতি পরিলক্ষিত হয়েছে পরবর্তিতে সেগুলো পরিহার পূর্বক কার্যক্রম পরিচালনা করার সুপারিশ করা হলো।		
১৭. নিরীক্ষার বিষয়/খাত ঃ স্থাবর সম্পত্তি হস্তান্তরের উপর কর		
ক) নিরীক্ষাধীন অর্থ বছরে যে সকল স্থাবর সম্পত্তি হস্তান্তরিত হয়েছে তার বিস্তারিত ববরণ ও মূল্যসহ ভূমি রেজিস্টার অফিস থেকে প্রয়োজনীয় প্রমাণসহ দলিলাদি সংগ্রহ করা হয়েছে কি? এবং সংগৃহীত দলিলাদি হালনাগাদ আছে কি?	হয়েছে আছে	
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?	হয়েছে হয়েছে	
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?	হয়েছে আছে	
স্থানীয় কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ পরবর্তিতে উল্লেখিত কার্যগুলি আরো সুন্দর এবং সুস্পষ্টভাবে সম্পাদন করার প্রচেষ্টা অব্যাহত থাকবে।		

সম্ভাব্য নিরীক্ষা জিজ্ঞাসা	নিরীক্ষায় প্রাপ্ত তথ্যাদি	নিরীক্ষার পর্যবেক্ষণ/ফলাফল
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ কার্য সম্পাদনের প্রতি আরোও যত্নশীল হতে হবে।		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ নিরীক্ষাকালিন যে সমস্ত ত্রুটি -বিচ্যুতি পরিলক্ষিত হয়েছে পরবর্তিতে সেগুলো পরিহার পূর্বক কার্যক্রম পরিচালনা করার সুপারিশ করা হলো।		
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?	হয়েছে	
গ) চলমান সাব-প্রজেক্টের চুক্তিমূল্যের সমুদয় অর্থ সংশ্লিষ্ট প্রকল্প হতে পাওয়া গিয়েছে কি? এবং এ সংক্রান্ত প্রমাণস্বরূপ দলিল আছে কি?	হ্যাঁ আছে	
ঘ) প্রকল্প থেকে প্রাপ্ত অর্থ পৌরসভার ব্যাংক হিসাবে জমা করা হয়েছে কি? এবং তা ব্যাংকের হিসাব বিবরণী দ্বারা সমর্থিত কি?	হয়েছে হ্যাঁ	
ঙ) আয়কর/ভ্যাট হিসেবে কর্তনকৃত অর্থ যথাসময়ে সরকারি কোষাগারে জমা প্রদান করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
স্থানীয় কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ পরবর্তিতে উল্লেখিত কার্যগুলি আরো সুন্দর এবং সুস্পষ্টভাবে সম্পাদন করার প্রচেষ্টা অব্যাহত থাকবে।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ কার্য সম্পাদনের প্রতি আরোও যত্নশীল হতে হবে।		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ নিরীক্ষাকালিন যে সমস্ত ত্রুটি -বিচ্যুতি পরিলক্ষিত হয়েছে পরবর্তিতে সেগুলো পরিহার পূর্বক কার্যক্রম পরিচালনা করার সুপারিশ করা হলো।		
১৯. নিরীক্ষার বিষয়/খাত ঃ সরকারি অনুদান		
ক) নিরীক্ষাধীন অর্থ বছরে প্রাপ্ত সরকারি অনুদানের বিস্তারিত বিবরণসহ তালিকা আছে কি?	আছে	
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?	হয়েছে	
ঘ) সরকারি অনুদান থেকে প্রাপ্ত তহবিলের যথাযথ হিসাব সংরক্ষণ করা হয়েছে কি?	হয়েছে	
ঙ) আয়কর/ভ্যাট হিসেবে কর্তনকৃত অর্থ যথা সময়ে কোষাগারে জমা প্রদান করা হয়েছে কি?	হয়েছে	
স্থানীয় কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ পরবর্তিতে উল্লেখিত কার্যগুলি আরো সুন্দর এবং সুস্পষ্টভাবে সম্পাদন করার প্রচেষ্টা অব্যাহত থাকবে।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ কার্য সম্পাদনের প্রতি আরোও যত্নশীল হতে হবে।		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ নিরীক্ষাকালিন যে সমস্ত ত্রুটি -বিচ্যুতি পরিলক্ষিত হয়েছে পরবর্তিতে সেগুলো পরিহার পূর্বক কার্যক্রম পরিচালনা করার সুপারিশ করা হলো।		
২০. নিরীক্ষার বিষয়/খাত ঃ অন্যান্য		
পৌর কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ পরবর্তিতে উল্লেখিত কার্যগুলি সুন্দর এবং সুস্পষ্টভাবে সম্পাদন করার প্রচেষ্টা অব্যাহত থাকবে এবং কিছু কছু শাখায় আয়-ব্যয় অনলাইন ভিত্তিক করতে হবে।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ কার্য সম্পাদনের প্রতি আরোও যত্নশীল হতে হবে।		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ নিরীক্ষাকালিন যে সমস্ত ত্রুটি -বিচ্যুতি পরিলক্ষিত হয়েছে পরবর্তিতে সেগুলো পরিহার পূর্বক কার্যক্রম পরিচালনা করার সুপারিশ করা হলো।		

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?	হ্যাঁ	
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?	হয়েছে	বেতনভাতা ব্যাংক হিসাবের মাধ্যমে পরিশোধ করা হয়
ঘ) স্থায়ী এবং অস্থায়ী কর্মকর্তা/কর্মচারীদের বেতন বিল পৃথকভাবে তৈরি করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	অস্থায়ী কর্মকর্তা/ কর্মচারী নাই।
ঙ) অস্থায়ী কর্মকর্তা/কর্মচারীদের বহাল মঞ্জুরী আছে কি?	-	
চ) বিলের দাবীকৃত টাকার যোগফল সঠিক আছে কি?	হ্যাঁ	
ছ) বদলিকৃত কর্মচারী/কর্মকর্তার বদলি সংক্রান্ত ছাড়পত্র ও যোগদান পত্র আছে কিনা?	আছে	
জ) যোগদানকালীন সময় সংক্রান্ত বিধান অনুযায়ী সঠিক আছে কি?	হ্যাঁ	
ঝ) ইবি ক্রসের ক্ষেত্রে কতৃপক্ষের মঞ্জুরী আছে কি?	প্রযোজ্য নয়	
ঞ) বিলে কর্তন সমূহ যথাযথভাবে লিপিবদ্ধ হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
ট) বকেয়া বেতনের বিল পৃথকভাবে প্রস্তুত করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
ঠ) প্রথম নিয়োগের বেলায় ডাক্তারী প্রত্যায়ন পত্র আছে কি?	আছে	
ড) বদলীকৃত কর্মচারী/কর্মকর্তাদের ক্ষেত্রে দায়ীত্বভার গ্রহণ ও হস্তান্তর সনদ আছে কি?	আছে	
ঢ) বাজেটে বরাদ্দ আছে কিনা অথবা ব্যয় নির্বাহের জন্য উপযুক্ত কর্তৃপক্ষের অনুমোদন আছে কি?	আছে	
পৌর কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ পরবর্তিতে উল্লেখিত কার্যগুলি সুন্দর এবং সুস্পষ্টভাবে সম্পাদন করার প্রচেষ্টা অব্যাহত থাকবে এবং কিছু কছি শাখায় আয়-ব্যয় অনলাইন ভিত্তিক করতে হবে।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ কার্য সম্পাদনের প্রতি আরোও যত্নশীল হতে হবে।		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ নিরীক্ষাকালিন যে সমস্ত ত্রুটি -বিচ্যুতি পরিলক্ষিত হয়েছে পরবর্তিতে সেগুলো পরিহার পূর্বক কার্যক্রম পরিচালনা করার সুপারিশ করা হলো।		
২. নিরীক্ষার বিষয়/খাত ঃ ভ্রমন ভাতা		
ক) ভ্রমণসূচী যথাযথ কর্তৃপক্ষ কর্তৃক অনুমোদিত কি?	হ্যাঁ	
খ) মূল বেতন অনুযায়ী সরকার কর্তৃক নির্ধারিত হারে ভ্রমণ ভাতা দাবি করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
গ) কর্মকর্তা/কর্মচারী গ্রেড অনুযায়ী প্রাপ্য শ্রেণিতে ভ্রমণ করেছে কি? ব্যত্যয় এর ক্ষেত্রে যোগ্য কর্তৃপক্ষের বিশেষ অনুমোদন আছে কি?	হ্যাঁ আছে	
ঘ) ভ্রমণ ভাতা বিলে যথোপযুক্ত কর্মকর্তার অনুমোদন আছে কি?	হ্যাঁ	
ঙ) ভ্রমণ বাবদ অগ্রীম গ্রহণ করা হলে বিলের সাথে সমন্বয় করা হয়েছে কি?	হ্যাঁ	
চ) বাজেট বরাদ্দ না থাকা সত্ত্বেও ভ্রমণ ভাতা পরিশোধ করা হয়েছে কি?	না	
পৌর কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ পরবর্তিতে উল্লেখিত কার্যগুলি সুন্দর এবং সুস্পষ্টভাবে সম্পাদন করার প্রচেষ্টা অব্যাহত থাকবে এবং কিছু কছি শাখায় আয়-ব্যয় অনলাইন ভিত্তিক করতে হবে।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ কার্য সম্পাদনের প্রতি আরোও যত্নশীল হতে হবে।		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ নিরীক্ষাকালিন যে সমস্ত ত্রুটি -বিচ্যুতি পরিলক্ষিত হয়েছে পরবর্তিতে সেগুলো পরিহার পূর্বক কার্যক্রম পরিচালনা করার সুপারিশ করা হলো।		
৩. নিরীক্ষার বিষয়/খাত ঃ ওভারটাইম(অধিকাল ভাতা)		
ক) কর্মকর্তা/কর্মচারীদের অধিকাল ভাতা মাসে সর্বোচ্চ ২৪০ ঘন্টার বেশী কি?	-	অধিকাল ভাতা প্রদান করা হয় নাই।
খ) বাজেট বরাদ্দ না থাকা সত্ত্বেও অধিকাল ভাতা পরিশোধ করা হয়েছে কি?	-	
গ) অধিকাল বিলে নিয়ন্ত্রণকারী কর্তৃপক্ষের স্বাক্ষর আছে কি?	-	

সম্ভাব্য নিরীক্ষা জিজ্ঞাসা	নিরীক্ষায় প্রাপ্ত তথ্যাদি	নিরীক্ষার পর্যবেক্ষণ/ফলাফল
পৌর কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ বিধি বিধান অনুসরণ কওে যধাযথ ব্যবস্থা গ্রহন করা হবে।।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ কার্য সম্পাদনের প্রতি আরোও যত্নশীল হতে হবে।		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ নিরীক্ষাকালিন যে সমস্ত ত্রুটি -বিচ্যুতি পরিলক্ষিত হয়েছে পরবর্তিতে সেগুলো পরিহার পূর্বক কার্যক্রম পরিচালনা করার সুপারিশ করা হলো		
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 ঃ বিধি বিধান অনুসরন পূর্বক আরো সুন্দরভাবে এ জাতীয় কার্যক্রম সম্পাদনের প্রচেষ্টা অব্যাহত থাকবে।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ কার্য সম্পাদনের প্রতি আরোও যত্নশীল হতে হবে।		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ নিরীক্ষাকালিন যে সমস্ত ত্রুটি -বিচ্যুতি পরিলক্ষিত হয়েছে পরবর্তিতে সেগুলো পরিহার পূর্বক কার্যক্রম পরিচালনা করার সুপারিশ করা হলো		
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 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?	হ্যাঁ	
ঘ) ভবিষ্য তহবিল হতে দেওয়া অগ্রীম অর্থ পরিশোধ করার সময় পরিশোধিত অর্থ সংশ্লিষ্ট লেজারে লিপিবদ্ধ করা হয়েছে কি?	হয়েছে	
ঙ) অন্য পৌরসভা হতে বদলিকৃত কর্মকর্তা/কর্মচারীর ক্ষেত্রে শেষ বেতন প্রত্যায়ন পত্রে সুদসহ আদায়যোগ্য অগ্রিমের কিস্তির পরিমাণ ও কিস্তির সংখ্যা উল্লেখ আছে কি?	হ্যাঁ	
চ) কোন কর্মকর্তা/কর্মচারীর ভবিষ্য তহবিল থেকে একাধিক অগ্রিম থাকলে প্রত্যেকটি আদায়যোগ্য অগ্রিমের পূর্ণ বিবরণ শেষ বেতন প্রত্যায়ন পত্রে উল্লেখ আছে কি?	হ্যাঁ	
ছ) চুড়ান্ত বিল পরিশোধের ক্ষেত্রে ভবিষ্য তহবিল বিধিমালা যথাযথভাবে অনুসরণ করা হয়েছে কি?	হয়েছে	
পৌর কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ বিধি-বিধান অনুসরনে কার্য সম্পাদনের প্রচেষ্টা অব্যাহত থাকবে।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ কার্য সম্পাদনের প্রতি আরোও যত্নশীল হতে হবে।		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ নিরীক্ষাকালিন যে সমস্ত ত্রুটি -বিচ্যুতি পরিলক্ষিত হয়েছে পরবর্তিতে সেগুলো পরিহার পূর্বক কার্যক্রম পরিচালনা করার সুপারিশ করা হলে		
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?	হয়েছে	
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	
ঘ) পুরাতন যন্ত্রাংশ সংরক্ষণ করা হয় কি?	হ্যাঁ	

সম্ভাব্য নিরীক্ষা জিজ্ঞাসা	নিরীক্ষায় প্রাপ্ত তথ্যাদি	নিরীক্ষার পর্যবেক্ষণ/ফলাফল
ঙ) যানবাহন ও যন্ত্রপাতি মেরামত ও রক্ষণাবেক্ষণ কাজের টেন্ডার কার্যক্রমে নিয়মবিধি অনুসরণ করা হয়েছে কি?	হয়েছে	
চ) বাজেট বরাদ্দ আছে কি?	আছে	
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	
পৌর কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ পরবর্তি উল্লেখিত কার্যগুলি সুন্দর এবং সুস্পষ্টভাবে সম্পাদন করার প্রচেষ্টা অব্যাহত থাকবে।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ কার্য সম্পাদনের প্রতি আরোও যত্নশীল হতে হবে।		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ নিরীক্ষা চলাকালিনে যে সমস্ত ত্রুটি- বিচ্যুতি পরিলক্ষিত হলো পরবর্তিতে সেগুলো পরিহার পূর্বক কার্যক্রম পরিচালনা করার সুপারিশ করা হলো।		
৭. নিরীক্ষার বিষয়/খাত ঃ যানবাহন ও যন্ত্রপাতি ক্রয়		
ক) নিরীক্ষাধীন অর্থ বছরে পৌরসভায় যে সমস্ত যানবাহন ও যন্ত্রপাতি ক্রয় করা হয়েছে কি? তার বিস্তারিত বিবরণসহ এ্যাসেট রেজিস্টারে অন্তর্ভুক্ত আছে কি?	আছে	
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?	ছিল	
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 ঃ পরবর্তি উল্লেখিত কার্যগুলি সুন্দর এবং সুস্পষ্টভাবে সম্পাদন করার প্রচেষ্টা অব্যাহত থাকবে।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ কার্য সম্পাদনের প্রতি আরোও যত্নশীল হতে হবে।		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ নিরীক্ষা চলাকালিনে যে সমস্ত ত্রুটি- বিচ্যুতি পরিলক্ষিত হলো পরবর্তিতে সেগুলো পরিহার পূর্বক কার্যক্রম পরিচালনা করার সুপারিশ করা হলো।		
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 হয়েছে	
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?	হ্যাঁ	
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 ঃ পরবর্তি উল্লেখিত কার্যগুলি সুন্দর এবং সুস্পষ্টভাবে সম্পাদন করার প্রচেষ্টা অব্যাহত থাকবে।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ কার্য সম্পাদনের প্রতি আরোও যত্নশীল হতে হবে।		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ নিরীক্ষা চলাকালিনে যে সমস্ত ত্রুটি- বিচ্যুতি পরিলক্ষিত হলো পরবর্তিতে সেগুলো পরিহার পূর্বক কার্যক্রম পরিচালনা করার সুপারিশ করা হলো।		

সম্ভাব্য নিরীক্ষা জিজ্ঞাসা	নিরীক্ষায় প্রাপ্ত তথ্যাদি	নিরীক্ষার পর্যবেক্ষণ/ফলাফল
৯. নিরীক্ষার বিষয়/খাত ঃ স্টেশনারী মালামাল ক্রয় ও ঠিকাদারের বিল পরিশোধ		
ক) স্টেশনারী মালামাল ক্রয়কালীন সময়ে সরকারি ক্রয় বিধি অনুসরণ করা হয়েছে কি? এবং যথোপযুক্ত কর্তৃপক্ষের পূর্বানুমোদন আছে কি?	হ্যাঁ হ্যাঁ	
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 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 হ্যাঁ অন-লাইন	
চ) স্টেশনারী মালামাল ক্রয়ের বিল এবং ভাউচার সঠিকভাবে সংরক্ষণ করা হয়েছে কি?	হয়েছে	
ছ) পূর্ববর্তী বছরের বিল বর্তমান বছরে পরিশোধ করা হলে তার ব্যাখ্যা আছে কি?	হ্যাঁ	
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 আছে	
পৌর কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ পরবর্তি উল্লেখিত কার্যগুলি সুন্দর এবং সুস্পষ্টভাবে সম্পাদন করার প্রচেষ্টা অব্যাহত থাকবে।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ কার্য সম্পাদনের প্রতি আরোও যত্নশীল হতে হবে।		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ নিরীক্ষা চলাকালিনে যে সমস্ত ত্রুটি- বিচ্যুতি পরিলক্ষিত হলো পরবর্তিতে সেগুলো পরিহার পূর্বক কার্যক্রম পরিচালনা করার সুপারিশ করা হলো।		
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?	আছে	
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?	আছে	
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 এ চালান	
জ) বিল সঠিকভাবে তৈরি না করা, টেন্ডার মূল্যের সাথে পরিশোধিত মূল্যের মধ্যে কোন পার্থক্য আছে কি?	না	

সম্ভাব্য 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?	আছে	
ট) বিল পরিশোধের পূর্বে কাজের গুণগতমান এর সনদসহ সকল কাগজপত্রে যথোপযুক্ত কর্তৃপক্ষের অনুমোদন হয়েছে কিনা?	আছে	
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?	হয়েছে হ্যাঁ	
পৌর কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ পরবর্তি উল্লেখিত কার্যগুলি সুন্দর এবং সুস্পষ্টভাবে সম্পাদন করার প্রচেষ্টা অব্যাহত থাকবে।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ কার্য সম্পাদনের প্রতি আরোও যত্নশীল হতে হবে।		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ নিরীক্ষা চলাকালিনে যে সমস্ত ত্রুটি- বিচ্যুতি পরিলক্ষিত হলো পরবর্তিতে সেগুলো পরিহার পূর্বক কার্যক্রম পরিচালনা করার সুপারিশ করা হলো।		
১১. নিরীক্ষার বিষয়/খাত ঃ সকল প্রকার বিদ্যুৎ বিল পরিশোধ		
ক) সকল প্রকার বিদ্যুৎ বিল পরিশোধের জন্য বাজেটে পর্যাপ্ত বরাদ্দ ছিল কি?	আছে	
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?	আছে	
ঘ) নিরীক্ষাধীন অর্থ বছরে বকেয়া বিদ্যুৎ বিলের পরিমাণ ও পরিশোধের আলাদা হিসাব আছে কি?	আছে	
ঙ) বিদ্যুৎ বিল বকেয়া হওয়ার স্বপক্ষে গ্রহণযোগ্য কোন কারণ আছে কি?	আছে	
পৌর কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ পরবর্তি উল্লেখিত কার্যগুলি সুন্দর এবং সুস্পষ্টভাবে সম্পাদন করার প্রচেষ্টা অব্যাহত থাকবে।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ কার্য সম্পাদনের প্রতি আরোও যত্নশীল হতে হবে।		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ নিরীক্ষা চলাকালিনে যে সমস্ত ত্রুটি- বিচ্যুতি পরিলক্ষিত হলো পরবর্তিতে সেগুলো পরিহার পূর্বক কার্যক্রম পরিচালনা করার সুপারিশ করা হলো।		
১২. নিরীক্ষার বিষয়/খাত ঃ সকল প্রকার টেলিফোন বিল পরিশোধ		
ক) সকল প্রকার টেলিফোন বিল পরিশোধের জন্য বাজেটে পর্যাপ্ত বরাদ্দ ছিল কি?	-	এ কার্যালয়ে কোনো অফিসিয়াল টেলিফোন সংযোগ নাই। সংশ্লিষ্ট কর্মকর্তা-কর্মচারীগনের ব্যক্তিগত মোবাইল অফিসিয়াল কাজে ব্যবহার হয়।
খ) পৌরসভায় ব্যবহৃত টেলিফোনের সংখ্যা এবং কোন কোন কর্মকর্তা/কর্মচারী/প্রতিষ্ঠান কর্তৃক ব্যবহৃত হয় তার বিবরণ আছে কি?	-	
গ) নিরীক্ষাধীন অর্থ বছরে খাতভিত্তিক ক্রমপুঞ্জিত বকেয়াসহ মোট টেলিফোন বিলের পরিমাণ এবং পরিশোধের পরিমাণ সঠিক আছে কি?	-	
ঘ) টেলিফোন বিল বকেয়ার স্বপক্ষে গ্রহণযোগ্য কারণ আছে কি?	-	
ঙ) বিস্তারিত বিবরণসহ টেলিফোনভিত্তিক কল রেজিস্টার সংরক্ষণ করা হয় কি?		
পৌর কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ পরবর্তীতে মোবাইল ফোন সংযোগ গ্রহন করা হবে।		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ অফিসিয়াল টেলিফোন /মোবাইল ফোন থাকা উচিত		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ অফিসিয়াল টেলিফোন/মোবাইল সংযোগ নেয়ার জন্য সুপারিশ করা হলো।		
১৩. নিরীক্ষার বিষয়/খাত ঃ ঋণ/দায়-দেনা পরিশোধ		
ক) সকল ঋণ/দায়-দেনা পরিশোধের জন্য বাজেটে পর্যাপ্ত বরাদ্দ ছিল কি?	প্রযোজ্য নহে	অত্র পৌরসভার কোনো প্রাতিষ্ঠানিক ঋণ নাই।
খ) পৌরসভার মোট দায়-দেনার প্রকৃত তথ্য আছে কি?	প্রযোজ্য নহে	
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 ?	প্রযোজ্য নহে	

সম্ভাব্য নিরীক্ষা জিজ্ঞাসা	নিরীক্ষায় প্রাপ্ত তথ্যাদি	নিরীক্ষার পর্যবেক্ষণ/ফলাফল
ঘ) ঋণ পরিশোধের সময়সীমার মধ্যে তফসিল অনুযায়ী ঋণ পরিশোধ করা হয়েছে কি? এবং না হয়ে থাকলে বকেয়ার স্বপক্ষে গ্রহণযোগ্য কারণ আছে কি?	প্রযোজ্য নহে	
পৌর কর্তৃপক্ষের জবাব/মতামত ঃ প্রযোজ্য নহে		
স্থায়ী কমিটির মন্তব্য ঃ প্রযোজ্য নহে		
নিরীক্ষার সুপারিশ ঃ প্রযোজ্য নহে		

২০২৪-২০২৫ ইং অর্থবছরের হিসাব ও নিরীক্ষা বিষয়ক স্থায়ী কমিটি কর্তৃক চুনারুঘাট পৌরসভার
নিরীক্ষা কার্যক্রম সম্পাদনকালীন সময়ে প্রাপ্ত অসংঙ্গতি সমূহ নিম্নরুপ ঃ

১। ইমারতের নকশা অনুমোদনের ক্ষেত্রে পরিপত্র পরিপালন করা হয়নি।

২। বিভিন্ন স্থাপনা ইজারার অর্থ যথাসময়ে আদায় করা হয়নি।

৩। বাজেট অনুমোদনে বিলম্ব করা হয়েছে।

৪। বিচার শালীস ব্যবস্থা চলমান নাই।

৫। বিভিন্ন ক্ষেত্রে জরিমানা আরোপ করা হয় নাই।

৬। উন্নয়ন প্রকল্পের কাজ যথাসময়ে সম্পন্ন না হওয়া।

২২.০৬.২৫
(মোঃ আজিজুর রহমান মাসুদ)
উপজেলা সমাজসেবা অফিসার ও
সভাপতি
হিসাব ও নিরীক্ষা বিষয়ক স্থায়ী কমিটি
চুনারুঘাট পৌরসভা, হবিগঞ্জ।

নিরীক্ষা প্রতিবেদনে উত্থাপিত অসঙ্গতি সমুহের বিস্তাতির বিবরণ ও সমাধান ।

১। ইমারতের নকশা অনুমোদনের ক্ষেত্রে পরিপত্র পরিপালন করা হয়নি :

বিবরণ ঃ চুনারুঘাট পৌরসভা কর্তৃক ইমারত নির্মানের নকশা অনুমোদনের ক্ষেত্রে স্থানীয় সরকার বিভাগের পরিপত্র অনুযায়ী ইমারত নির্মান কমিটি গঠন করা হয়নি। সরকারী বিধি অনুযায়ী ইমারত নির্মান অনুমোদন কমিটি গঠন করে বিধি-বিধান অনুসরণ পূর্বক কমিটির সভায় সিদ্ধান্ত নিয়ে ইমারত নকশা অনুমোদন করতে হবে।

২। বিভিন্ন স্থাপনা ইজারার অর্থ যথাসময়ে আদায় করা হয়নি :

বিবরণ ঃ নিরীক্ষা চলাকালীন সময়ে দেখা চুনারুঘাট পৌরসভার বিভিন্ন স্থাপনা ইজারার ক্ষেত্রে হাটবাজার ইজারা নীতিমালা ২০১১ অনুযায়ী নির্ধারিত সময়ে সমুদয় ইজারা মূল্য আদায় করা হয়নি এবং ইজারা বর্ষ শুরুর পূর্বে যথানিয়মে চুক্তিপত্র সম্পদন করা হয়নি। যা মোটেই কাংখিত নয়। ইজারার নীতিমালা অনুরণ করে যথাসময়ে সমুদয় ইজারামূল্য আদায়পূর্বক ৩০শে চৈত্রের পূর্বে আবশ্যিকভাবে চুক্তি সম্পাদনের ব্যবস্থা করতে হবে।

৩। বাজেট অনুমোদনে বিলম্ব করা হয়েছে :

বিবরণ ঃ নতুন অর্থ বছর শুরুর কমপক্ষে ৩০দিন পূর্বে বাজেট অনুমোদন ও কর্তৃপক্ষের নিকট প্রেরণের বিধান থাকলেও ২০২৪-২০২৫ অর্থ বছরে বাজেট ২৬.০৬.২০২৫ খ্রিঃ তারিখে পৌর পরিষদে অনুমোদন করা হয়েছে , যা কাম্য নয়। যথাসময়ে অর্থ ও সংস্থাপন বিষয়ক স্থায়ী কমিটির মাধ্যমে খসড়া বাজেট প্রনয়ন, টিএলসিসি'র মতামত গ্রহন করে অর্থ বছর শুরুর কমপক্ষে ৩০দিন পূর্বে পৌর পরিষদে বাজেট অনুমোদন ও কর্তৃপক্ষের নিকট প্রেরণের ব্যবস্থা গ্রহন করতে হবে।

৪। বিচার শালিস ব্যবস্থা চলমান নাই :

বিবরণ ঃ বিকল্প বিরুধ নিস্পত্তির আওতায় পৌর এলাকার ছোটখাটো বিরোধ মিমাংশা করা গেলে সাধারণ জনগন উপকৃত হবে পাশাপাশি পৌরসভা কিছু রাজস্ব পাবে। জনস্বার্থে বিকল্প বিরোধ নিস্পত্তি আইনের আলোকে বিচার শালিস ব্যবস্থা চালু করা প্রয়োজন।

৫। বিভিন্ন ক্ষেত্রে জরিমানা আরোপ করা হয় নাই :

বিবরণ : পৌরসভা আইন ২০০৯ এর আওতায় বিভিন্ন ক্ষেত্রে দন্ড/জরিমানা আরোপের বিধান রয়েছে। এতে করে জনগনের আইন ভঙ্গের প্রবনতা হ্রাসের পাশাপাশি পৌরসভার রাজস্ব আয় বৃদ্ধি পাবে। এ বিষয়ে যথাযথ ব্যবস্থা গ্রহন করা আবশ্যক।

৬। উন্নয়ন প্রকল্পের কাজ যথাসময়ে সম্পন্ন না হওয়া :

পৌরসভা কর্তৃক গৃহীত বিভিন্ন উন্নয়ন প্রকল্পের কাজ কার্যাদেশে/চুক্তির নির্ধারিত সময়সীমার মধ্যে সম্পন্ন করা হয় নাই। সঠিক সময়ে দরপত্র আহবান এবং চুক্তির নির্ধারিত সময়সীমার মধ্যে প্রকল্পের কাজ যাতে বাস্তবায়ন হয় তার জন্য ঠিকাদারগনকে তাগাদা প্রদান , জরিমানা আরোপসহ যথাযথ আইনী ব্যবস্থা গ্রহন করতে হবে।

(মোঃ আজিজুর রহমান মাসুদ)
উপজেলা সমাজসেবা অফিসার ও
সভাপতি
হিসাব ও নিরীক্ষা বিষয়ক স্থায়ী কমিটি
চুনারুঘাট পৌরসভা, হবিগঞ্জ।

<u>নিরীক্ষা প্রতিবেদন</u>

চুনারুঘাট পৌরসভার 'হিসাব ও নিরীক্ষা বিষয়ক স্থায়ী কমিটি' কর্তৃক বিধি বিধান অনুসরণে সম্পূর্ণ নিরপেক্ষ এবং স্বাধীন ভাবে ২০২৪-২০২৫ অর্থ বছরের অভ্যান্তরীন নিরীক্ষা সম্পন্ন করা হলো।

অভ্যান্তরীন নিরীক্ষার সময় হিসাবের সকল নথি পুঙ্খানুপুঙ্কভাবে যাচাই করা হয়। অভ্যন্তরীন নিরীক্ষা চলাকালিন সময়ে অত্র পৌরসভার হিসাব শাখাসহ সংশ্লিষ্ট সকলে উপস্থিত থেকে সহযোগিতা করেছেন। 'হিসাব ও নিরীক্ষা বিষয়ক স্থায়ী কমিটি'র সকল সদস্য অভ্যান্তরীন নিরীক্ষা চলাকালিন সময়ে উপস্থিত ছিলেন।

(মোঃ আজিজুর রহমান মাসুদ)
উপজেলা সমাজসেবা অফিসার ও
সভাপতি
হিসাব ও নিরীক্ষা বিষয়ক স্থায়ী কমিটি
চুনারুঘাট পৌরসভা, হবিগঞ্জ।

চুনারুঘাট পৌরসভা কার্যালয়

জেলা- হবিগঞ্জ

হিসাব ও নিরীক্ষা বিষয়ক স্থায়ী কমিটির সভায় উপস্থিত সদস্যগনের স্বাক্ষর :

সভার তারিখ : ২২.০৯.২০২৫ খ্রিঃ , সময় : বিকেল ৪.০০ টা।

ক্রঃ/ নং	নাম ও প্রতিষ্ঠানের পদবী	কমিটির পদবী	স্বাক্ষর	মন্তব্য
১.	মোঃ আজিজুর রহমান মাসুদ উপজেলা সমাজ সেবা কর্মকর্তা চুনারুঘাট, হবিগঞ্জ। ফোন : ০১৭৩৭-৩৭৮০৬৬	সভাপতি		
২.	মোহাম্মদ শফিকুল ইসলাম উপজেলা নির্বাহী অফিসার , চুনারুঘাট, হবিগঞ্জ। ফোন : ০১৭৩০-৩৩১১৪২	সদস্য		
৩.	ডাঃ মোঃ মোজাম্মেল হোসেন উপজেলা স্বাস্থ্য ও পরিবার পরিকল্পনা কর্মকর্তা উপজেলা স্বাস্থ্য কমপেক্স, চুনারুঘাট, হবিগঞ্জ। ফোন : ০১৭১৭ ৫০৯০০৪	সদস্য	22.9.25	
৪.	মোহাম্মদ শাহজাহান উপজেলা যুব উন্নয়ন কর্মকর্তা চুনারুঘাট, হবিগঞ্জ। ফোন : ০১৬২৭-৬৬৪৬৩৩	সদস্য		
৫.	নাজনীন সুলতানা উপজেলা প্রাথমিক শিক্ষা কর্মকর্তা চুনারুঘাট, হবিগঞ্জ। ফোন : ০১৭১২ ১২২১৪১	সদস্য		
৬.	মোহাম্মদ লিয়াকত আলী হিসাবরক্ষন কর্মকর্তা চুনারুঘাট, হবিগঞ্জ। ফোন : ০১৭১২ ১২২১৪১	সদস্য সচিব (কো-অপ্ট সদস্য)	২২/০৯/২০২৫	

মোঃ আজিজুর রহমান মাসুদ
উপজেলা সমাজ সেবা কর্মকর্তা
চুনারুঘাট, হবিগঞ্জ।
ফোন : ০১৭৩৭-৩৭৮০৬৬

চুনারুঘাট পৌরসভা কার্যালয়
Chunarughat Municipality

চুনারুঘাট, হবিগঞ্জ, বাংলাদেশ।
ইমেইল : chunarughatmayor@gmail.com
www.chunarughatpourashava.com

Chunarughat, Habiganj, Bangladesh
Email : chunarughatmayor@gmail.com
www.chunarughatpourashava.com

স্মারক নং- চুঃপৌঃ/প্রশাঃ/হিঃ নিঃ স্থাঃ কঃ/১৭৮৪ তারিখ: ১৮/০৯/২০২৫ খ্রি.

বিষয়: <u>"হিসাব ও নিরীক্ষা বিষয়ক স্থায়ী কমিটি"র সভার নোটিশ।</u>

উপর্যুক্ত বিষয়ের আলোকে জানানো যাচ্ছে যে, চুনারুঘাট পৌরসভার **"হিসাব ও নিরীক্ষা বিষয়ক স্থায়ী কমিটির"** ত্রৈমাসিক (**জুলাই-সেপ্টেম্বর,২০২৫ কোয়ার্টার**) সভা আগামী ২২/০৯/২০২৫ খ্রিঃ সোমবার, বিকাল ০৪:০০টার সময় পৌরসভার সভাকক্ষে অনুষ্ঠিত হইবে।

উক্ত সভায় যথাসময়ে উপস্থিত থাকার জন্য সম্মানিত সকল সদস্যগণকে অনুরোধ করা হল।

<u>আলোচ্য বিষয় সমূহ:</u>

১. বিগত সভার কার্যবিবরণী পাঠ ও অনুমোদন সংক্রান্ত ।
২. ২০২৪-২০২৫ অর্থ বছরের পৌরসভার অভ্যান্তরীন নিরীক্ষা।
৩. পৌরসভার বিভিন্ন প্রাপ্তী ও পরিশোধের হিসাব পরীক্ষা-নিরীক্ষা প্রসঙ্গে।
৪. বিবিধ।

১৮.০৯.২৫

(মোঃ আজিজুর রহমান মাসুদ)
উপজেলা সমাজ সেবা কর্মকর্তা
চুনারুঘাট
ও
সভাপতি
হিসাব ও নিরীক্ষা বিষয়ক স্থায়ী কমিটি
চুনারুঘাট পৌরসভা।

প্রাপক ঃ

জনাব...
সদস্য (সকল), "হিসাব ও নিরীক্ষা বিষয়ক স্থায়ী কমিটি"
চুনারুঘাট পৌরসভা, হবিগঞ্জ ।

<u>অনুলিপি ঃ সদয় অবগতি ও কার্যার্থে</u>

১। প্রশাসক, চুনারুঘাট পৌরসভা, হবিগঞ্জ।
২। প্রকল্প পরিচালক, IUGIP এলজিইডি ভবন, লেবেল-১২, আগারগাঁও, ঢাকা- ১২০৭।
৩। বিভাগ প্রধান (সকল), চুনারুঘাট পৌরসভা, হবিগঞ্জ।
৪। শাখা প্রধান (সকল), চুনারুঘাট পৌরসভা, হবিগঞ্জ।
৫। অফিস নথি।