



বাংলাদেশের কম্পট্রোলার এন্ড অডিটর জেনারেল এর রিপোর্ট

অর্থ বিভাগ কর্তৃক বিতরণকৃত রপ্তানির বিপরীতে নগদ সহায়তা
কার্যক্রম এর উপর কমপ্লায়েন্স অডিট রিপোর্ট

রিপোর্ট নম্বর: ৪৭/২০২২



বাংলাদেশের কম্পট্রোলার এন্ড অডিটর জেনারেল এর রিপোর্ট

অর্থ বিভাগ কর্তৃক বিতরণকৃত রপ্তানির বিপরীতে নগদ সহায়তা
কার্যক্রম এর উপর কমপ্লায়েন্স অডিট রিপোর্ট

রিপোর্ট নম্বর: ৪৭/২০২২

সূচিপত্র


ক্রমিক নম্বর	বিবরণ	পৃষ্ঠা নম্বর
প্রথম অংশ		
০১	মুখবন্ধ	vii
অধ্যায়-১		
০২	অডিট বিষয়ক সংক্ষিপ্ত তথ্যাবলি	৩-৬
০৩	নির্বাহী সারসংক্ষেপ	৭
০৪	শব্দ সংক্ষেপ	৯
অধ্যায়-২		
০৫	অডিট অনুচ্ছেদসমূহের সারসংক্ষেপ	১৩
০৬	অডিট অনুচ্ছেদসমূহের বিস্তারিত বিবরণ	১৭-৩৭
দ্বিতীয় অংশ		
০৭	পরিশিষ্টসমূহ	৪৩-৭৪

প্রথম অংশ

মুখবন্ধ

- ১। গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশের সংবিধানের অনুচ্ছেদ-১২৮(১) অনুযায়ী বাংলাদেশের কম্পট্রোলার এন্ড অডিটর জেনারেল প্রজাতন্ত্রের সরকারি হিসাবসমূহ এবং সকল আদালত, সরকারি কর্তৃপক্ষ ও কর্মচারীর হিসাব নিরীক্ষা করার জন্য ক্ষমতাপ্রাপ্ত।
- ২। অর্থ মন্ত্রণালয়ের আওতাধীন, অর্থ বিভাগ এর ২০১৬-২০১৭ হতে ২০২০-২০২১ অর্থবছর পর্যন্ত বিভিন্ন বাণিজ্যিক ব্যাংকের মাধ্যমে বিতরণকৃত রপ্তানিকারকের নগদ সহায়তা কার্যক্রমের উপর সিভিল অডিট অধিদপ্তর কর্তৃক নমুনামূলক যাচাইয়ের মাধ্যমে অডিট সম্পাদনপূর্বক এই রিপোর্ট প্রণয়ন করা হয়েছে। সরকারি সম্পদ ও অর্থ ব্যবহারের ক্ষেত্রে চিহ্নিত গুরুতর আর্থিক অনিয়মসমূহের সাথে জড়িতদের জবাবদিহিতার আওতায় আনয়ন করাই এই রিপোর্টের মূল উদ্দেশ্য।
- ৩। এই অডিট রিপোর্টে অন্তর্ভুক্ত ১১টি অনুচ্ছেদে বর্ণিত অনিয়মসমূহ নিরীক্ষিত অফিস প্রধানসহ বাংলাদেশ ব্যাংক বরাবর ইস্যু করা হয়েছে এবং তাঁদের জবাব বিবেচনাপূর্বক এই রিপোর্ট চূড়ান্ত করা হয়েছে।
- ৪। এই অডিট সম্পাদন ও এই রিপোর্ট প্রণয়নে বাংলাদেশের কম্পট্রোলার এন্ড অডিটর জেনারেল কর্তৃক জারিকৃত Government Auditing Standards of Bangladesh অনুসরণ করা হয়েছে।
- ৫। জাতীয় সংসদে উপস্থাপনের লক্ষ্যে গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশের সংবিধানের অনুচ্ছেদ-১৩২ অনুযায়ী এই অডিট রিপোর্ট মহামান্য রাষ্ট্রপতির নিকট পেশ করা হলো।

তারিখ: ০২/০২/২০২৩ বঙ্গাব্দ
১৫/০২/২০২৩ খ্রিষ্টাব্দ


(মোহাম্মদ মুসলিম চৌধুরী)
বাংলাদেশের কম্পট্রোলার এন্ড অডিটর জেনারেল

অধ্যায়-০১

অডিট বিষয়ক সংক্ষিপ্ত তথ্যাবলি

রিপোর্ট সম্পর্কিত তথ্য:

এই রিপোর্ট অর্থ মন্ত্রণালয়ের আওতাধীন, অর্থ বিভাগ (মঞ্জুরি নং-০৭) হতে বিভিন্ন বাণিজ্যিক ব্যাংকের মাধ্যমে রপ্তানিকারকদের পরিশোধকৃত রপ্তানি ভর্তুকি/নগদ সহায়তা (Cash Incentive) এর উপর ২০১৬-২০১৭ হতে ২০২০-২০২১ অর্থবছর পর্যন্ত কমপ্লায়েন্স অডিট পরিচালনা করে প্রস্তুত করা হয়েছে। উক্ত প্রতিষ্ঠানগুলোর ক্ষেত্রে প্রযোজ্য আইন, বিধি, প্রজ্ঞাপন, পদ্ধতি ইত্যাদি অডিট Criteria হিসেবে বিবেচনা করে উচ্চ ঝুঁকি ক্ষেত্র চিহ্নিত করে নমুনায়নের মাধ্যমে মাঠ পর্যায়ে নিরীক্ষা সমাপনান্তে রিপোর্টটি প্রস্তুত করা হয়েছে।

অডিট প্রতিষ্ঠান সম্পর্কিত তথ্য:

প্রতিষ্ঠান পরিচিতি:

অর্থ মন্ত্রণালয়ের আওতাধীন, অর্থ বিভাগের বাজেট হতে দেশীয় উপকরণ দ্বারা উৎপাদিত পণ্য সরাসরি রপ্তানির বিপরীতে রপ্তানি ভর্তুকি/নগদ সহায়তা (Cash Incentive) প্রদানের লক্ষ্যে বাংলাদেশ ব্যাংকের অনুকূলে অর্থ ছাড় করা হয়। পরবর্তীতে উক্ত ছাড়কৃত অর্থ বাংলাদেশ ব্যাংক কর্তৃক বিভিন্ন বাণিজ্যিক ব্যাংকের মাধ্যমে রপ্তানিকারক প্রতিষ্ঠানকে রপ্তানি ভর্তুকি/নগদ সহায়তা হিসেবে প্রদান করা হয়ে থাকে। উক্ত নগদ সহায়তা যথাযথভাবে পরিশোধের লক্ষ্যে বাংলাদেশ ব্যাংক কর্তৃক বিভিন্ন সময়ে এফ.ই সার্কুলার (Foreign Exchange Circular) জারি করা হয়। এ সকল সার্কুলারের মাধ্যমে নগদ সহায়তার জন্য রপ্তানি পণ্য ও সহায়তার হার সুনির্দিষ্ট করা হয়ে থাকে। ২০১৬-২০১৭ অর্থবছরে ২০টি, ২০১৭-২০১৮ অর্থবছরে ৩৩টি, ২০১৮-২০১৯ অর্থবছরে ৩৫টি, ২০১৯-২০২০ অর্থবছরে ৩৭টি এবং ২০২০-২০২১ অর্থবছরে ৩৭টি নির্দিষ্ট পণ্য রপ্তানিতে এ নগদ সহায়তা প্রদান করা হয়েছে।

মূলত বাণিজ্যিক ব্যাংকের Authorized Dealer (AD) শাখার মাধ্যমে নগদ সহায়তা প্রদান কার্যক্রম বাস্তবায়ন করা হয়ে থাকে। ২০১৬-২০১৭ হতে ২০২০-২০২১ অর্থবছরে ৫৬টি ব্যাংকের সর্বমোট ১০২৯টি শাখার মাধ্যমে নগদ সহায়তা প্রদানের কার্যক্রম সম্পাদন করা হয়েছে। নিরীক্ষাকালে ঝুঁকি ও ম্যাটেরিয়ালিটির ভিত্তিতে নিম্নোক্ত ২০টি ব্যাংকের ৫২টি শাখার কার্যক্রম নিরীক্ষা করা হয়েছে।

নিরীক্ষিত ২০টি বাণিজ্যিক ব্যাংকের ৫২টি শাখাগুলো নিম্নরূপ:

ক্রমিক নং	ব্যাংকের নাম	শাখা
০১.	ইস্টার্ন ব্যাংক লি.	ইস্টার্ন ব্যাংক লি., গুলশান শাখা, ঢাকা।
০২.	দি প্রিমিয়ার ব্যাংক লি.	দি প্রিমিয়ার ব্যাংক লি., নারায়ণগঞ্জ শাখা, নারায়ণগঞ্জ। দি প্রিমিয়ার ব্যাংক লি., বনানী শাখা, ঢাকা। দি প্রিমিয়ার ব্যাংক লি., দিলকুশা শাখা, ঢাকা।
০৩.	ন্যাশনাল ব্যাংক লি.	ন্যাশনাল ব্যাংক লি., বনানী শাখা, ঢাকা। ন্যাশনাল ব্যাংক লি., উত্তরা শাখা, ঢাকা।
০৪.	ডাচ-বাংলা ব্যাংক লি.	ডাচ-বাংলা ব্যাংক লি., বনানী শাখা, ঢাকা। ডাচ বাংলা ব্যাংক লি., বিবি রোড শাখা, নারায়ণগঞ্জ। ডাচ বাংলা ব্যাংক লি., নারায়ণগঞ্জ শাখা, নারায়ণগঞ্জ। ডাচ-বাংলা ব্যাংক লি., লোকাল ব্রাঞ্চ, ঢাকা।
০৫.	সোনালী ব্যাংক লি.	সোনালী ব্যাংক লি., লোকাল শাখা, ঢাকা। সোনালী ব্যাংক লি., বিবি এভিনিউ, ঢাকা। সোনালী ব্যাংক লি., ফরেন একচেঞ্জ শাখা, মতিঝিল, ঢাকা। সোনালী ব্যাংক লি., কর্পোরেট শাখা, দিলকুশা, ঢাকা।
০৬.	অগ্রণী ব্যাংক লি.	অগ্রণী ব্যাংক লি., বিবি এভিনিউ, ঢাকা। অগ্রণী ব্যাংক লি., ক্লাইরোড, খুলনা শাখা, খুলনা। অগ্রণী ব্যাংক লি., আমিন কোর্ট, ঢাকা। অগ্রণী ব্যাংক লি., প্রিন্সিপাল শাখা, ঢাকা।

ক্রমিক নং	ব্যাংকের নাম	শাখা
০৭.	ন্যাশনাল ক্রেডিট এন্ড কমার্স ব্যাংক লি.	ন্যাশনাল ক্রেডিট এন্ড কমার্স ব্যাংক লি., মগবাজার শাখা, ঢাকা। ন্যাশনাল ক্রেডিট এন্ড কমার্স ব্যাংক লি., কাওরান বাজার শাখা, ঢাকা।
০৮.	এক্সিম ব্যাংক লি.	এক্সিম ব্যাংক লি., পাহুপথ শাখা, ঢাকা। এক্সিম ব্যাংক লি., গুলশান শাখা, ঢাকা। এক্সিম ব্যাংক লি., মতিঝিল শাখা, ঢাকা। এক্সিম ব্যাংক লি., উত্তরা শাখা, ঢাকা।
০৯.	প্রাইম ব্যাংক লি.	প্রাইম ব্যাংক লি., মহাখালী শাখা, মহাখালী, ঢাকা। প্রাইম ব্যাংক লি., আইবিবি, দিলকুশা, মতিঝিল, ঢাকা। প্রাইম ব্যাংক লি., গুলশান শাখা, ঢাকা। প্রাইম ব্যাংক লি., ফরেন এক্সচেঞ্জ শাখা, ঢাকা। প্রাইম ব্যাংক লি., মতিঝিল শাখা, দিলকুশা, ঢাকা।
১০.	স্ট্যান্ডার্ড চার্টার্ড ব্যাংক লি.	স্ট্যান্ডার্ড চার্টার্ড ব্যাংক লি., গুলশান শাখা, ঢাকা।
১১.	সাউথইস্ট ব্যাংক লি.	সাউথইস্ট ব্যাংক লি., গুলশান শাখা, ঢাকা। সাউথইস্ট ব্যাংক লি., বনানী শাখা, ঢাকা। সাউথইস্ট ব্যাংক লি., ইস্কাটন শাখা, ঢাকা। সাউথইস্ট ব্যাংক লি., প্রিন্সিপাল শাখা, ঢাকা।
১২.	ট্রাস্ট ব্যাংক লি.	ট্রাস্ট ব্যাংক লি., গুলশান শাখা, ঢাকা। ট্রাস্ট ব্যাংক লি., উত্তরা কর্পোরেট শাখা, ঢাকা। ট্রাস্ট ব্যাংক লি., দিলকুশা শাখা, মতিঝিল, ঢাকা। ট্রাস্ট ব্যাংক লি., মিলেনিয়াম কর্পোরেট ব্রাঞ্চ, ঢাকা।
১৩.	বেসিক ব্যাংক লি.	বেসিক ব্যাংক লি., গুলশান শাখা, ঢাকা।
১৪.	মধুমতি ব্যাংক লি.	মধুমতি ব্যাংক লি., গুলশান শাখা, ঢাকা।
১৫.	আইএফআইসি ব্যাংক লি.	আইএফআইসি ব্যাংক লি., গুলশান শাখা, ঢাকা। আইএফআইসি ব্যাংক লি., নারায়নগঞ্জ শাখা, ঢাকা। আইএফআইসি ব্যাংক লি., ফেডারেশন শাখা, ঢাকা। আইএফআইসি ব্যাংক লি., প্রিন্সিপাল শাখা, ঢাকা।
১৬.	জনতা ব্যাংক লি.	জনতা ব্যাংক লি., লোকাল শাখা, মতিঝিল, ঢাকা। জনতা ব্যাংক লি., যশোর রোড, খুলনা। জনতা ব্যাংক লি., কর্পোরেট শাখা, খুলনা।
১৭.	উত্তরা ব্যাংক লি.	উত্তরা ব্যাংক লি., নারায়নগঞ্জ শাখা, নারায়নগঞ্জ। উত্তরা ব্যাংক লি., লোকাল শাখা, ঢাকা।
১৮.	উরি ব্যাংক লি.	উরি ব্যাংক লি., ঢাকা ব্রাঞ্চ, ঢাকা।
১৯.	ঢাকা ব্যাংক লি.	ঢাকা ব্যাংক লি., সিপিসি-পুরানা পল্টন, ঢাকা।
২০.	এইচএসবিসি ব্যাংক লি.	এইচএসবিসি ব্যাংক লি., গুলশান শাখা, ঢাকা।

প্রতিষ্ঠানের কার্যাবলী:

রপ্তানিকারক প্রতিষ্ঠান কর্তৃক রপ্তানি সম্পন্ন করে মূল্য প্রত্যাবাসিত হওয়ার পর ১৮০ দিনের মধ্যে প্রয়োজনীয় প্রমাণক যথা রপ্তানিকারকের ড্রেড লাইসেন্স, রেজিস্ট্রেশন সার্টিফিকেট, ইএক্সপি, বিএল, ইনভয়েস, পিআরসি, এসোসিয়েশন সনদ ইত্যাদিসহ সংশ্লিষ্ট ব্যাংকে নগদ সহায়তার জন্য নির্ধারিত ফরমে আবেদন করা হয়। নগদ সহায়তার আবেদনপত্র প্রাপ্তির ৩ কর্ম দিবসের মধ্যে সংশ্লিষ্ট ব্যাংক বাংলাদেশ ব্যাংক কর্তৃক তালিকাভুক্ত নির্ধারিত চার্টার্ড একাউন্টেন্ট ফার্মকে আবেদন প্রাপ্যতার বিষয়ে নিরীক্ষা সম্পাদনের জন্য অনুরোধ জানান। চার্টার্ড একাউন্টেন্ট ফার্ম ৭ দিনের মধ্যে নিরীক্ষা কার্যক্রম সম্পাদনের পর অডিট সার্টিফিকেট দাখিল করে। প্রাপ্ত অডিট সার্টিফিকেটের ভিত্তিতে সংশ্লিষ্ট ব্যাংক কর্তৃক রপ্তানিকারককে নগদ সহায়তা প্রদান করা হয়ে থাকে।

প্রতিষ্ঠানের বাজেট ও ব্যয় বিশ্লেষণ:

নিম্নের ছকে বছর ভিত্তিক নগদ সহায়তার বাজেট এবং পরিশোধের তথ্য উপস্থাপন করা হলো।

(কোটি টাকায়)

ক্রমিক নং	অর্থবছর	বাজেট/বরাদ্দ	নগদ সহায়তা পরিশোধের পরিমাণ
০১।	২০১৬-২০১৭	৪৫০০.০০	৪৩৯৫.০০
০২।	২০১৭-২০১৮	৪৫০০.০০	৪৪৮০.৭৫
০৩।	২০১৮-২০১৯	৪৫০০.০০	৪৪৯৪.১০
০৪।	২০১৯-২০২০	৭৩২৫.০০	৬৩৯০.৭১
০৫।	২০২০-২০২১	৩৯৭৮.৪০	৩৯৪৭.৪৩
		মোট=	২৩,৭০৭.৯৯

অডিটের আইনগত ভিত্তি:

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশের সংবিধানের অনুচ্ছেদ ১২৮(১) অনুযায়ী এই অডিট পরিচালনা করা হয়েছে।

অডিটের পরিধি:

২০১৬-২০১৭ হতে ২০২০-২০২১ অর্থবছর পর্যন্ত নগদ সহায়তা পরিশোধকারী মোট ৫৬টি ব্যাংকের ১০২৯টি শাখার মধ্যে ২০টি ব্যাংকের ৫২টি শাখার নগদ সহায়তা সংক্রান্ত বিষয়াদি অডিটের আওতায় আনা হয়েছে।

অডিট প্ল্যানিং ও অডিট পরিচালনা সংক্রান্ত তথ্য:

অডিটের বিষয়বস্তু:

- বাংলাদেশ ব্যাংকের প্রযোজ্য সার্কুলার অনুসারে প্রকৃত রপ্তানিকারকগণ নগদ সহায়তা পেয়েছে মর্মে নিশ্চিত হওয়া;
- যে সকল পণ্যের বিপরীতে নগদ সহায়তা পরিশোধিত হয়েছে প্রকৃত পক্ষে সে সকল পণ্যই রপ্তানি করা হয়েছে মর্মে নিশ্চিত হওয়া;
- রপ্তানি মূল্য প্রত্যাবাসনের সনদপত্র যাচাই বাছাই করা;
- শুধু দেশে উৎপাদিত পণ্যের বিপরীতে নগদ সহায়তা পরিশোধ করা হয়েছে তা নিশ্চিত হওয়া;
- বিল অব এক্সপোর্ট, বিল অব লেডিংসহ অন্যান্য সংশ্লিষ্ট দলিলাদির সঠিকতা ও যথার্থতা যাচাই করা।

অডিট কৌশল:

- দেশীয় বেসরকারি ব্যাংকসমূহের মধ্যে যে সকল ব্যাংক কর্তৃক অধিক হারে নগদ সহায়তা পরিশোধ করা হয়েছে সেসকল ২০টি ব্যাংকের ৫২টি শাখাকে নির্বাচন করা হয়েছে;
- এ ছাড়া গুরুত্বপূর্ণ কারখানায় সরেজমিনে পরিদর্শন করা হয়েছে;
- সংশ্লিষ্ট প্রতিষ্ঠানের নথিপত্র পর্যালোচনা করা হয় এবং প্রয়োজনীয় ক্ষেত্রে আলোচনা করা হয়েছে।

অডিট সময়কাল:

১৩/০৯/২০২১ খ্রি. হতে ১৩/০১/২০২২ খ্রি. পর্যন্ত।

পূর্ববর্তী অডিট রিপোর্টের হালনাগাদ তথ্য:

ক্রঃ নং	নিরীক্ষার অর্থবছর	বার্ষিক রিপোর্টের সন	আপত্তির সংখ্যা	জড়িত টাকা	মন্তব্য
১	২০০৫-২০০৭	২০০৫-২০০৭ (বিশেষ অডিট রিপোর্ট)	১০টি	৫৭,২৩,৮৪,০০২	জাতীয় সংসদে উপস্থাপিত
২	২০০৫-২০০৯	২০১০-২০১১ (ইস্যুভিত্তিক অডিট রিপোর্ট)	০৭টি	৩২,১৫,০৪,৩৪৬	
৩	২০০৬-২০১০	২০০৯-২০১০ (ইস্যুভিত্তিক অডিট রিপোর্ট)	০৪টি	৯,৭৯,০০,৪৪৮	
৪	২০০৯-২০১২	২০১২-২০১৩	০৭টি	৭৪,৮২,০৮,১৮৯	
৫	২০১৩-২০১৪ হতে ২০১৬-২০১৭	২০১৭-২০১৮	১৪টি	৭,০১,৬৯,০৫৩	
৬	২০১৬-২০১৭ হতে ২০১৯-২০	২০২০-২০২১	১২টি	১৯৬,৮৬,৩৬,৩৪৩	

নির্বাহী সারসংক্ষেপ

সিভিল অডিট অধিদপ্তরের নিরীক্ষার আওতাধীন অর্থ মন্ত্রণালয়ের, অর্থ বিভাগের (মঞ্জুরি-৭) ২০১৬-২০১৭ হতে ২০২০-২০২১ অর্থবছরের বাজেট বরাদ্দের বিপরীতে সম্পাদিত কাজের রেকর্ডপত্র ও নমুনা সংগ্রহের মাধ্যমে পরিকল্পনা প্রণয়নপূর্বক অডিট করা হয়।

নিরীক্ষাকালে বেশ কিছু আর্থিক অনিয়ম ও বিধি-বিধানের লঙ্ঘন পরিলক্ষিত হয়েছে। মূলত প্রতিষ্ঠানের অভ্যন্তরীণ নিয়ন্ত্রণ ব্যবস্থার দুর্বলতা ও আর্থিক বিধি-বিধান পরিপালন না করার কারণে এই অডিট অনুচ্ছেদসমূহ উপস্থাপিত হয়েছে। নিরীক্ষাকালে ১৪৩টি অডিট অনুচ্ছেদ নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানের জবাবের প্রেক্ষিতে নিষ্পন্ন করা হয়েছে। অনিষ্পন্ন অডিট অনুচ্ছেদগুলোর মধ্য হতে গুরুতর আর্থিক অনিয়ম (SFI) সংক্রান্ত অনুচ্ছেদসমূহ এই রিপোর্টে অন্তর্ভুক্ত করা হয়েছে।

নিরীক্ষায় উপস্থাপিত অডিট অনুচ্ছেদসমূহের প্রেক্ষিতে ৭১,৬৮,৬৪১ টাকা আদায়পূর্বক সরকারি কোষাগারে জমা প্রদান করা হয়েছে এবং নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠান কর্তৃক বিভিন্ন কর্তৃপক্ষের নিবন্ধন গ্রহণ, যথাযথ পদ্ধতি অনুসরণপূর্বক যথানিয়মে নগদ সহায়তা প্রাপ্তির আবেদন করা, সঠিকভাবে মাস্টার ফাইল সংরক্ষণসহ নানাবিধ সংশোধনমূলক ব্যবস্থা গ্রহণ করা হয়েছে।

এই রিপোর্টে ১১টি অডিট অনুচ্ছেদ উপস্থাপন করা হয়েছে এবং এতে জড়িত টাকার পরিমাণ ৪০,৯৪,৭১,৬২৫ (চল্লিশ কোটি চুরানব্বই লক্ষ একাত্তর হাজার ছয়শত পঁচিশ) টাকা যা মোট বরাদ্দের ০.১৭%। এই রিপোর্টের অন্তর্ভুক্ত উল্লেখযোগ্য অনিয়মসমূহ নিম্নরূপ:

- রপ্তানিমূল্য প্রত্যাবাসনের তারিখের ১৮০ দিন অতিক্রম হওয়ার পর আবেদন করা সত্ত্বেও নগদ সহায়তা প্রদান;
- রপ্তানি নথিতে নন-জুডিশিয়াল স্ট্যাম্প ব্যবহার না করা;
- ব্যাক টু ব্যাক এলসিতে নগদ সহায়তার প্রাপক কে তা উল্লেখ না করা;
- ১০০% রপ্তানিমুখী চামড়াজাত পণ্যের উৎপাদনকারী না হওয়া সত্ত্বেও নগদ সহায়তা প্রদান;

নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানসমূহের অভ্যন্তরীণ নিয়ন্ত্রণ ব্যবস্থা শক্তিশালীকরণ; সরকারি অর্থ আদায় ও পরিশোধে প্রচলিত বিধি-বিধান পরিপালন, একই ধরনের অনিয়মের পুনরাবৃত্তি না ঘটা এবং পূর্ববর্তী নিরীক্ষার সুপারিশসমূহ বাস্তবায়ন করার বিষয়ে কর্তৃপক্ষের মনোনিবেশ করার প্রয়োজনীয়তা এই অডিট রিপোর্টে প্রতিফলিত হয়েছে।

শব্দ সংক্ষেপ

AD	Authorized Dealer
AIR	Audit Inspection Report
BL	Bill of Lading
CA	Chartered Accountant
CI	Cash Incentive
ERC	Export Registration Certificate
EXP Form	Export Permission Form
FE	Foreign Exchange
FEPD	Foreign Exchange Policy Department
FOB	Free on Board
LC	Letter of Credit
PRC	Proceed Realization Certificate
QAC	Quality Assurance Committee
SFI	Serious Financial Irregularities
SRO	Statutory Rules & Order
SWIFT	Society for Worldwide Interbank Financial Telecommunication
TIN	Tax Identification Number
TT	Telegraphic Transfer

ଅଧ୍ୟାୟ-୨

অডিট অনুচ্ছেদসমূহের সারসংক্ষেপ

অনুচ্ছেদ নম্বর	শিরোনাম	জড়িত (টাকা)
০১	১০০% রপ্তানিমুখী চামড়াজাত দ্রব্যাদি উৎপাদনকারী প্রতিষ্ঠান না হওয়া সত্ত্বেও রপ্তানিমূল্যের উপর নগদ সহায়তা প্রদান করায় আর্থিক ক্ষতি।	৩৬,৪৮,৩৮,৫৮৯
০২	আমদানিকারক প্রতিষ্ঠান ব্যতীত চুক্তি বহির্ভূত প্রতিষ্ঠান কর্তৃক রেমিটেন্স প্রেরণ করা সত্ত্বেও উক্ত রেমিটেন্সের উপর নগদ সহায়তা প্রদান করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি।	৭৪,৫৩,০৯৭
০৩	নগদ সহায়তা গ্রহণকারী প্রতিষ্ঠানের নিকট হতে আয়কর কম কর্তন করায় সরকারের রাজস্ব ক্ষতি।	১,৪৮,০৫,০২০
০৪	রপ্তানি মূল্য প্রত্যাবাসনের তারিখের নির্ধারিত ১৮০ দিনের মধ্যে আবেদন না করা সত্ত্বেও নগদ সহায়তা প্রদান করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি।	৮৫,৭৯,০৫২
০৫	রপ্তানির বিপরীতে নগদ সহায়তার আবেদনের সাথে নন-জুডিশিয়াল স্ট্যাম্প ব্যবহার না করায় সরকারের রাজস্ব ক্ষতি।	১৫,৬০,৯০০
০৬	ব্যাংক টু ব্যাংক এলসিতে নগদ সহায়তার গ্রহণকারী প্রতিষ্ঠানের নাম উল্লেখ না থাকা সত্ত্বেও নগদ সহায়তা প্রদান করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি।	২৪,৭০,৮৯৫
০৭	ব্যাংক টু ব্যাংক এলসির মাধ্যমে আমদানিকৃত বিদেশি সুতার মূল্য বাদ না দিয়ে নগদ সহায়তা প্রদান করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি।	২১,২১,৯৭৮
০৮	রপ্তানিকারকের একই আবেদনের প্রেক্ষিতে সিএ ফার্ম কর্তৃক একাধিক সার্টিফিকেট ইস্যুর বিপরীতে অডিট ফি প্রদান করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি।	২০,৬৮,০০০
০৯	ব্যাংক টু ব্যাংক এলসির মাধ্যমে ত্রয়কৃত সুতা রপ্তানিকৃত তৈরি পোশাকে ব্যবহার না করা সত্ত্বেও নগদ সহায়তা প্রদানের ফলে সরকারের আর্থিক ক্ষতি।	২৯,৮২,২৭১
১০	বাংলাদেশ ব্যাংকের এফ.ই সাকুলার জারির পূর্বেই রপ্তানিকৃত তথ্য প্রযুক্তি সেবার বিপরীতে নগদ সহায়তা পরিশোধ করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি।	১৪,৬৩,০৩৪
১১	ইএক্সপি ইস্যু, পণ্য জাহাজীকরণ এবং রপ্তানি মূল্য প্রত্যাবাসনের পূর্বেই আবেদনের বিপরীতে নগদ সহায়তা প্রদান করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি।	১১,২৮,৭৮৯
	সর্বমোট=	৪০,৯৪,৭১,৬২৫

(কথায়: চল্লিশ কোটি চুরানব্বই লক্ষ একাত্তর হাজার ছয়শত পঁচিশ)

অডিট অনুচ্ছেদসমূহের বিস্তারিত বিবরণ

অনুচ্ছেদ নম্বর ০১

শিরোনাম: ১০০% রপ্তানিমুখী চামড়াজাত দ্রব্যাদি উৎপাদনকারী প্রতিষ্ঠান না হওয়া সত্ত্বেও রপ্তানিমূল্যের উপর নগদ সহায়তা প্রদান করায় আর্থিক ক্ষতি ৩৬,৪৮,৩৮,৫৮৯ (ছত্রিশ কোটি আটচল্লিশ লক্ষ আটত্রিশ হাজার পাঁচশত ঊননব্বই) টাকা।

বিবরণ:

ইস্টার্ন ব্যাংক লি., প্রধান কার্যালয়ের ২০১৬-২০১৭ হতে ২০২০-২০২১ অর্থবছরে বিতরণকৃত নগদ সহায়তার উপর নিয়মানুগ নিরীক্ষাকালে দেখা যায় যে, Apex Footwear Ltd.-কে বাংলাদেশ ব্যাংকের নির্দেশনা অমান্য করে ১০০% রপ্তানিমুখী চামড়াজাত দ্রব্যাদি উৎপাদনকারী প্রতিষ্ঠান না হওয়া সত্ত্বেও নগদ সহায়তা পরিশোধ করায় ৩৬,৪৮,৩৮,৫৮৯ টাকা আর্থিক ক্ষতি হয়েছে [বিস্তারিত পরিশিষ্ট: ০১]।

Apex Footwear Ltd. এর Joint Stock Company Registration, ট্রেড লাইসেন্স, রেজিস্ট্রেশন সার্টিফিকেট (বিডা), ইএক্সপি, ইনভয়েস, পিআরসি, নগদ সহায়তা প্রাপ্তির আবেদন ইত্যাদি পর্যালোচনায় দেখা যায় যে, বর্ণিত প্রতিষ্ঠানটি উৎপাদিত পণ্যের ১০০% রপ্তানি করে না বরং তারা দেশীয় বাজারে পণ্য বাজারজাতকরণ করে।

বাংলাদেশ ব্যাংকের এফ.ই সার্কুলার নং-০৯, তারিখ: ১৭/০৪/২০০০ খ্রি. এর প্যারাগ্রাফ-১ এবং এফ.ই সার্কুলার নং-০৮, তারিখ: ০৪/০৪/২০১৬ খ্রি. অনুযায়ী “...সরকারি সিদ্ধান্ত মোতাবেক ১০০% রপ্তানিমুখী বাংলাদেশি উৎপাদনকারী প্রতিষ্ঠানের উৎপাদিত চামড়াজাত দ্রব্যাদি ০১/০৭/১৯৯৯ খ্রি. হতে ৩০/০৬/২০০০ খ্রি. তারিখ পর্যন্ত সময়কালে জাহাজীকৃত বিদেশে রপ্তানির জন্য নীট এফওবি মূল্য ১০% হারে এই নগদ সহায়তা পরিশোধ্য হইবে...”। পরবর্তীকালে ২/৩ বছর পর পর সার্কুলারের মাধ্যমে জাহাজীকরণ/রপ্তানির সময় বৃদ্ধি করা হয়। তবে নগদ সহায়তা প্রদানের ক্ষেত্রে ১০০% রপ্তানিমুখী হওয়ার শর্তটি অপরিবর্তিত রয়েছে। সুতরাং উক্ত প্রতিষ্ঠান কর্তৃক বাংলাদেশ ব্যাংকের নির্দেশনা ভঙ্গ করে চামড়াজাত দ্রব্যাদি রপ্তানির বিপরীতে নগদ সহায়তা প্রদান করা হয়েছে, যা ফেরতযোগ্য।

অধিকন্তু, Apex Footwear Ltd. এবং ইউনিট-২ নামে দুইটি কারখানা স্থাপন করে পণ্য উৎপাদনপূর্বক দেশীয় ও বিদেশি মার্কেটে পণ্য বাজারজাত করে থাকে। কিন্তু তাদের Joint Stock Registration Books of Accounts এবং Annual Report একই। অতএব উপরোক্ত প্রতিষ্ঠানটিকে শতভাগ রপ্তানিকারক হিসেবে গণ্য করা যায় না।

অনিয়মের কারণ:

বাংলাদেশ ব্যাংকের এফ.ই সার্কুলার নং-০৯, তারিখ: ১৭/০৪/২০০০ খ্রি. এর প্যারাগ্রাফ-১ এবং এফ.ই সার্কুলার নং-০৮, তারিখ: ০৪/০৪/২০১৬ খ্রি. এর নির্দেশনা অনুযায়ী “১০০% রপ্তানিমুখী বাংলাদেশি উৎপাদনকারী প্রতিষ্ঠানের উৎপাদিত চামড়াজাত দ্রব্যাদি রপ্তানির জন্য নিট এফওবি মূল্যের ১০% হারে এই নগদ সহায়তা পরিশোধ্য হইবে” - যা লঙ্ঘিত হয়েছে।

নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানের জবাব:

এপেক্স ফুটওয়্যার লি. কর্তৃক AIR জারির পর প্রেরিত জবাব: সার্বজনীনভাবে তালিকাভুক্ত একটি প্রতিষ্ঠান এবং এর অধীনে ইউনিট-১ (রপ্তানিমুখী) এবং ইউনিট-২ (দেশীয়) ভিন্ন ভিন্ন ব্যবস্থাপনা দ্বারা পরিচালিত দুটি ভিন্ন কারখানা এবং কারখানা দুটি ভিন্ন ভিন্ন স্থানে অবস্থিত যার প্রমাণাদি বিভিন্ন সময়ে অডিট অধিদপ্তরের চাহিদানুযায়ী ইতোমধ্যে দাখিল করা হয়েছে।

আমরা বিনীতভাবে উল্লেখ করছি যে, কোম্পানির অ্যানুয়াল রিপোর্ট অনুযায়ী ইউনিট দুটির ফাইন্যান্সিয়াল পজিশন একই সাথে হিসাবায়ন করা হলেও আন্তর্জাতিক আর্থিক মান-৮ (আই এফ আর এস-৮) এবং বিদ্যমান আয়কর অধ্যাদেশ ১৯৮৪ ও মূল্য সংযোজন কর আইন ১৯৯১ এর সামঞ্জস্য রেখে অধিকতর স্বচ্ছতা ও জবাবদিহিতার লক্ষ্যে এর লাভ এবং ক্ষতির বিবরণী ইউনিট-১ এবং ইউনিট-২ এর জন্য পৃথকভাবে প্রদর্শন করা থাকে এবং এতদসংক্রান্ত নোটস-এ পৃথকভাবে দুটি ইউনিটের প্রতিটি খরচ, বিক্রয়, অন্যান্য আয়-ব্যয়, আয়কর, দায়সহ প্রতিটি বিষয়ের বিস্তারিত বিবরণ দেয়া থাকে।

নিরীক্ষা প্রতিবেদনে উল্লিখিত হয়েছে যে, প্রতিষ্ঠানের টিন একটি এবং মেমোর্যান্ডাম অব এসোসিয়েশন একই সাথে করা হয়েছে। এক্ষেত্রে বিনীতভাবে জানাতে চাই যে বিদ্যমান আয়কর অধ্যাদেশ অনুযায়ী একটি টিনের অধীনে ভিন্ন ইউনিটের মাধ্যমে ব্যবসা পরিচালনার ক্ষেত্রে কোন বাধা নেই যার স্বপক্ষে বাংলাদেশ ন্যাশনাল বোর্ড অব রেভিনিউ এর সার্টিফিকেটের কপি ইতোপূর্বে আপনাদের সদয় অবগতির জন্য দাখিল করা হয়েছে। বর্তমানে বিদ্যমান কোম্পানী আইন ১৯৯৪ এর আলোকে মেমোর্যান্ডাম অব এসোসিয়েশন অনুযায়ী কোম্পানির একের অধিক ধরনের/প্রকারের ব্যবসা পরিচালনা করতে কোন বাধা নেই যা এপেক্স ফুটওয়্যার লি. এর মেমোর্যান্ডাম অব এসোসিয়েশন এর উদ্দেশ্যাবলীর উপ-দফায় সুস্পষ্টভাবে বর্ণিত রয়েছে। উক্ত মেমোর্যান্ডাম অব এসোসিয়েশন অনুযায়ী কোম্পানি স্বীয় নামে চামড়া ও চামড়াজাত দ্রব্যাদি দেশে ও বিদেশে বাজারজাত করতে, আমদানি-রপ্তানি করতে, কেনাবেচা এবং রক্ষণাবেক্ষণ করতে এবং একের অধিক ইউনিট/স্থাপনা/শাখা ইত্যাদি খোলা ও পরিচালনাসহ বিবিধ প্রকার বাণিজ্যিক কার্যাদি সম্পন্ন করতে পারবে।

উপরোক্ত বিষয়সমূহ হতে প্রতীয়মান হয় যে, এপেক্স ফুটওয়্যার লি. এর অধীনে পরিচালিত ইউনিট-১ (রপ্তানিমুখী) এবং ইউনিট-২ (দেশীয়) সম্পূর্ণরূপে স্বতন্ত্র দুটি ইউনিট যা দেশের বিদ্যমান আইন দ্বারা সমর্থিত। ইউনিট-১ ১০০% রপ্তানিমুখী ও বন্ড কর্তৃক নিয়ন্ত্রিত। অন্যদিকে ইউনিট-২ দেশীয় এবং ইউনিট-১ থেকে সম্পূর্ণ আলাদা ও পৃথক স্থানে অবস্থিত। উল্লেখ্য ইউনিট-২ এর উৎপাদন ও বিপণনের সাথে ইউনিট-১ এবং নগদ সহায়তার কোনরূপ সম্পর্ক নেই।

আমরা বিনয়ের সঙ্গে জানাচ্ছি যে, বাংলাদেশ ব্যাংক কর্তৃক মনোনীত দেশের দুটি স্বনামধন্য নিরীক্ষা প্রতিষ্ঠান কেপিএমজি বাংলাদেশ (রহমান রহমান হক) এবং কাশেম এন্ড কোং এপেক্স ফুটওয়্যার লি. এর অধীনে পরিচালিত ইউনিট-১ (রপ্তানিমুখী) এর কারখানা সরেজমিনে পরিদর্শনপূর্বক সন্তুষ্ট হয়ে গ্রাহকের নগদ সহায়তার সার্টিফিকেট ইস্যু করেছেন। নিরীক্ষা প্রতিষ্ঠান দুটির কারখানা পরিদর্শনের প্রতিবেদন আপনাদের সদয় অবগতির জন্য এতদসঙ্গে সংযুক্ত করছি।

নিরীক্ষা মন্তব্য:

জবাব আপত্তি নিষ্পত্তির জন্য সহায়ক নয়। এপেক্স ফুটওয়্যার লি. (ইউনিট-১ ও ইউনিট-২) হলেও মূলত একই প্রতিষ্ঠানের ০২ টি ইউনিট মাত্র। প্রেরিত বার্ষিক রিপোর্টে দেখা যায় ইউনিট দুটির ফাইন্যান্সিয়াল পজিশন একই সাথে হিসাবায়ন করা হয়েছে। উক্ত প্রতিষ্ঠানের TIN এবং Memorandum of Association একই সাথে করা হয়েছে। উক্ত ইউনিট দুটিকে স্বতন্ত্র হিসেবে বিবেচনা করা যায় না। এ বিষয়ে ২৬/০১/২০২২ তারিখে তিন সপ্তাহের মধ্যে জবাব প্রেরণের জন্য AIR, ২০/০২/২০২২ তারিখে তাগিদপত্র এবং ০৬/০৩/২০২২ তারিখে প্রধান নির্বাহী বরাবর আধাসরকারি পত্র প্রেরণ করা হয়েছে।

নিরীক্ষার সুপারিশ:

আপত্তিকৃত টাকা আদায়পূর্বক সরকারি কোষাগারে জমা করা আবশ্যিক।

অনুচ্ছেদ নম্বর ০২

শিরোনাম: আমদানিকারক প্রতিষ্ঠান ব্যতীত চুক্তি বহির্ভূত প্রতিষ্ঠান কর্তৃক রেমিটেন্স প্রেরণ করা সত্ত্বেও উক্ত রেমিটেন্সের উপর নগদ সহায়তা প্রদান করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি ৭৪,৫৩,০৯৭ (চুয়ান্ডর লক্ষ তিপান্ন হাজার সাতানব্বই) টাকা।

বিবরণ:

এক্সিম ব্যাংক লি., পাহুপথ শাখা, প্রাইম ব্যাংক লি., মহাখালী শাখা এবং জনতা ব্যাংক লি., লোকাল অফিস এর ২০১৭-২০১৮ হতে ২০২০-২০২১ অর্থবছরের বিতরণকৃত নগদ সহায়তার উপর নিয়মানুগ নিরীক্ষাকালে দেখা যায় যে, আমদানিকারক প্রতিষ্ঠান ব্যতীত চুক্তি বহির্ভূত প্রতিষ্ঠান কর্তৃক রেমিটেন্স প্রেরণ করা সত্ত্বেও উক্ত রেমিটেন্সের উপর নগদ সহায়তা প্রদান করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি (৬৪,৮৫,২৬৮+৫,৭৭,৮১০+৩,৯০,০১৯) = ৭৪,৫৩,০৯৭ টাকা।

বিস্তারিত নিরীক্ষায় রপ্তানিকারকের আবেদনপত্র, ইএক্সপি, বিল অব এক্সপোর্ট, কমার্শিয়াল ইনভয়েস, বিল অব ল্যাডিং এবং টিটি মেসেজের SWIFT কপি যাচাইকালে দেখা যায় যে, রপ্তানি নথিতে উল্লিখিত পণ্য আমদানিকারী প্রতিষ্ঠান এবং টিটির মাধ্যমে রপ্তানি মূল্য প্রেরণকারী প্রতিষ্ঠান/ব্যক্তি এক নয়।

বাংলাদেশ ব্যাংকের বৈদেশিক মুদ্রানীতি বিভাগের এফ.ই সার্কুলার নং-১০, তারিখ: ০৬/০৭/২০০৫ খ্রি. ও এফ.ই সার্কুলার নং-০৩, তারিখ: ০৮/০২/২০১৮ খ্রি. অনুযায়ী টিটির মাধ্যমে অগ্রিম মূল্য প্রত্যাভাসনের ক্ষেত্রে টিটির ভাষ্যে আমদানি-রপ্তানির তথ্যসূত্র সুস্পষ্ট উল্লেখ থাকবে, রপ্তানি আদেশ প্রদানকারী বা আমদানিকারক কর্তৃক সম্পন্ন হতে হবে এবং টিটির ভাষ্যে আমদানি সংশ্লিষ্ট তথ্যসূত্র উল্লেখ থাকতে হবে।

আলোচ্য ক্ষেত্রে টিটির ভাষ্যে উল্লিখিত আমদানিকারক প্রতিষ্ঠান এর সাথে অর্থ প্রেরণকারী প্রতিষ্ঠানের কোন মিল নেই। ফলে অনিয়মিতভাবে নগদ সহায়তা প্রদানের মাধ্যমে সরকারের ৭৪,৫৩,০৯৭ টাকা আর্থিক ক্ষতি হয়েছে [বিস্তারিত বিবরণ পরিশিষ্ট: ০২]।

অনিয়মের কারণ:

বাংলাদেশ ব্যাংকের বৈদেশিক মুদ্রানীতি বিভাগের এফ.ই সার্কুলার নং-১০, তারিখ: ০৬/০৭/২০০৫ খ্রি. এর অনুচ্ছেদ নং-০৩ এর উপানুচ্ছেদ 'ঙ' এবং এফ.ই সার্কুলার নং-০৩, তারিখ: ০৮/০২/২০১৮ খ্রি. এর ৫(খ) অনুযায়ী টিটির ভাষ্যে আমদানি ও রপ্তানির তথ্যসূত্র সুস্পষ্ট উল্লেখ থাকবে এবং রপ্তানি আদেশ প্রদানকারী বা আমদানিকারক কর্তৃক সম্পন্ন হতে হবে এবং টিটির ভাষ্যে আমদানি সংশ্লিষ্ট তথ্যসূত্র উল্লেখ থাকার কথা বলা হলেও, এক্ষেত্রে তা পরিপালন করা হয়নি।

নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানের জবাব:

এক্সিম ব্যাংক লি., পাহুপথ শাখার AIR জারির পর প্রেরিত জবাব: গ্রাহক ইনফরমেশন টেকনোলজি এনাবলড সার্ভিসেস (ITES) খাতে সফটওয়্যার রপ্তানি করে যা অনলাইনে সাথে সাথেই কাজ সম্পন্ন হয়। গ্রাহকের ড্রেড লাইসেন্স এ সফটওয়্যার রপ্তানি ব্যবসার কথা উল্লেখ আছে। আমদানিকারক প্রতিষ্ঠানের সাথে গ্রাহকের সফটওয়্যার রপ্তানির চুক্তি রয়েছে। এই চুক্তির আওতায়ই গ্রাহকের সকল রেমিট্যান্স বাংলাদেশে আসে। সফটওয়্যার রপ্তানির তথ্য শুরু দিকে SWIFT MESSAGE এর Remittance Information এ অঙ্কনাবসত উল্লেখ করা হয়নি। কিন্তু পরবর্তিতে সকল পেমেণ্টে আমদানিকারক Remittance Information এ সফটওয়্যার রপ্তানির বিষয়টি SWIFT MESSAGE এ উল্লেখ করে আসছে। উপরোল্লিখিত বিষয়টি বিবেচনা করে অডিট আপত্তি নিষ্পত্তির জন্য বিশেষভাবে অনুরোধ করা হল।

প্রাইম ব্যাংক লি., মহাখালী শাখার AIR জারির পর প্রেরিত জবাব: অর্ডারিং কাস্টমার হিসেবে River First Express W.L.L এর স্থলে Al Dalal Vegetables Fruits Co. W.L হওয়ার বিষয়টি রেমিটিং ব্যাংকের (Standard Chartered Bank, New York) নিকট হতে SWIFT বার্তার মাধ্যমে তাদের সম্পর্কের বিষয়টি জানতে চাওয়া হয়। উত্তরে Standard Chartered Bank, New York জানায় River Fish Express W.L.L হলো Al Dalal Vegetables Fruits Co. W.L.L এর একটি Sister Concern.

জনতা ব্যাংক লি., লোকাল অফিসের স্থানীয় পর্যায়ের জবাব: মেসার্স লি. এন্টারপ্রাইজ এর কন্ট্রোল নং এইচ আর/০০৪/এন্ডএলএ /০৯/১৯, তারিখ: ০১/১০/২০১৯ আমদানিকারক বাংলা পোর্ট লি. উক্ত আমদানিকারকের স্বত্বাধিকারী মিঃ তাহির আইয়ুব। প্রমাণক পরবর্তীতে সরবরাহ করা হবে।

নিরীক্ষা মন্তব্য:

জবাব স্বীকৃতিমূলক। বাংলাদেশ ব্যাংকের বৈদেশিক মুদ্রানীতি বিভাগের এফ.ই সার্কুলার নং-১০, তারিখ: ০৬/০৭/২০০৫ খ্রি. ও এফ.ই সার্কুলার নং-০৩, তারিখ: ০৮/০২/২০১৮ খ্রি. এর নির্দেশনা লঙ্ঘন করা হয়েছে। উক্ত সার্কুলারসমূহে বলা হয়েছে আমদানিকারক কর্তৃক রেমিটেন্স প্রেরণ করতে হবে এক্ষেত্রে তা পরিপালন করা হয়নি। তাছাড়া জবাবের সমর্থনে প্রমাণক প্রেরণের কথা বলা হলেও তা প্রেরণ করা হয়নি। এ বিষয়ে ২৬/০১/২০২২ তারিখে তিন সপ্তাহের মধ্যে জবাব প্রেরণের জন্য AIR, ২০/০২/২০২২ তারিখে তাগিদপত্র এবং ০৬/০৩/২০২২ তারিখে প্রধান নির্বাহী বরাবর আধাসরকারি পত্র প্রেরণ করা হলেও জনতা ব্যাংক লি., লোকাল অফিসের জবাব অদ্যাবধি পাওয়া যায়নি।

নিরীক্ষার সুপারিশ:

আপত্তিকৃত টাকা আদায়পূর্বক সরকারি কোষাগারে জমা করা আবশ্যিক।

অনুচ্ছেদ নম্বর ০৩

শিরোনাম: নগদ সহায়তা গ্রহণকারী প্রতিষ্ঠানের নিকট হতে আয়কর কম কর্তন করায় সরকারের রাজস্ব ক্ষতি ১,৪৮,০৫,০২০ (এক কোটি আটচল্লিশ লক্ষ পাঁচ হাজার বিশ) টাকা।

বিবরণ:

ডাচ-বাংলা ব্যাংক লি., নারায়ণগঞ্জ শাখা, ডাচ-বাংলা ব্যাংক লি., বিবি রোড শাখা, ডাচ-বাংলা ব্যাংক লি., বনানী শাখা, সোনালী ব্যাংক লি., বিবি এভিনিউ শাখা, সোনালী ব্যাংক লি., লোকাল অফিস, ডাচ-বাংলা ব্যাংক লি., লোকাল অফিস ও উত্তরা ব্যাংক লি., লোকাল অফিসের ২০১৬-২০১৭ হতে ২০২০-২০২১ অর্থবছরের নগদ সহায়তা প্রদান সংক্রান্ত নথিপত্র নিরীক্ষাকালে দেখা যায় যে, নগদ সহায়তা গ্রহণকারী প্রতিষ্ঠানের নিকট হতে আয়কর কম কর্তন করায় সরকারের রাজস্ব ক্ষতি (২৫,৩৫০+৫,৭৩,৬৫০+ ১০,৫৩,৮২৫+২,৪৯,১০০+২,৮৪,৪৫০+১,২২,৩৮,৬৪৫+৩,৮০,০০০) = ১,৪৮,০৫,০২০ টাকা।

বিস্তারিত নিরীক্ষায় সংশ্লিষ্ট ব্যাংক শাখা প্রদত্ত নগদ সহায়তা প্রদানের অর্থবছর ভিত্তিক বিবরণী, উৎসে কর কর্তনের অর্থবছর ভিত্তিক বিবরণী যাচাইয়ে দেখা যায় যে, ২০১৯-২০২০ এবং ২০২০-২০২১ অর্থবছরের বিতরণকৃত নগদ সহায়তার উপর নির্ধারিত হারে উৎসে আয়কর কর্তন করা হয়নি।

আয়কর অধ্যাদেশ ১৯৮৪ এর ধারা ৫৩ ডিডিডি, অর্থ আইন ২০১৯ এবং অর্থ আইন ২০২০ মোতাবেক ২০১৯-২০২০ অর্থবছরের ১লা জানুয়ারি ২০২০ হতে ৩০ শে জুন ২০২০ পর্যন্ত এবং ২০২০-২০২১ অর্থবছরের ১লা জুলাই ২০২০ হতে ৩০শে জুন ২০২১ পর্যন্ত সময়ে বিতরণকৃত নগদ সহায়তার উপর ১০% হারে উৎসে আয়কর কর্তন করতে হবে।

আলোচ্য ক্ষেত্রে ২০১৯-২০২০ অর্থবছরের ১লা জানুয়ারি হতে ৩০ শে জুন, ২০২০ পর্যন্ত এবং ২০২০-২০২১ অর্থবছরে নির্ধারিত ১০% হারে উৎসে আয়কর কর্তন না করে ৫% বা কম হারে আয়কর কর্তন করা হয়েছে। সরকারি নির্ধারিত হারে আয়কর কর্তন না করায় বর্ণিত টাকা সরকারের রাজস্ব ক্ষতি হয়েছে [বিস্তারিত বিবরণ পরিশিষ্ট: ০৩]।

অনিয়মের কারণ:

আয়কর অধ্যাদেশ ১৯৮৪ এর ধারা ৫৩ ডিডিডি এবং অর্থ আইন, ২০১৯ এ বলা হয়েছে ধারা ৫৩ ডিডিডি সংশোধন করে ৩% এর পরিবর্তে ১০% শব্দটি প্রতিস্থাপিত হবে এবং অর্থ আইন, ২০২০ এ তা অপরিবর্তিত রাখা হয়েছে, এক্ষেত্রে যা পরিপালন করা হয়নি।

নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানের জবাব:

ডাচ-বাংলা ব্যাংক লি., নারায়ণগঞ্জ শাখা, ডাচ-বাংলা ব্যাংক লি., বিবি রোড শাখা ও ডাচ-বাংলা ব্যাংক লি., বনানী শাখার AIR জারির পর প্রেরিত জবাব: সরকারি কোষাগারে জমা করে জমার সমর্থনে প্রমাণক হিসেবে ব্যাংক সার্টিফিকেট সংযুক্ত করা হলো।

সোনালী ব্যাংক লি., লোকাল অফিস ও সোনালী ব্যাংক লি., বিবি এভিনিউ শাখার AIR জারির পর প্রেরিত জবাব: কম কর্তনকৃত টাকা সরকারি কোষাগারে জমা করা হবে।

ডাচ-বাংলা ব্যাংক লি., লোকাল অফিসের AIR জারির পর প্রেরিত জবাব: ০৯/১১/২০২০ খ্রি. তারিখ হতে ১০% এর স্থলে ৫% উৎসে কর কর্তনের অর্থ মন্ত্রণালয়ের আদেশ সংযুক্ত করা হলো। এছাড়াও কোন কম কর্তন করা হলে আদায়ের ব্যবস্থা নেয়া হবে।

উত্তরা ব্যাংক লি., লোকাল অফিসের AIR জারির পর প্রেরিত জবাব: কম কর্তনকৃত টাকা শীঘ্রই সরকারি কোষাগারে জমা করা হবে।

নিরীক্ষা মন্তব্য:

জবাব আপত্তি নিষ্পত্তির জন্য সহায়ক নয়। কেননা ২০১৯-২০২০ অর্থবছরের ১লা জানুয়ারি হতে ৩০ শে জুন, ২০২০ পর্যন্ত এবং ২০২০-২০২১ অর্থবছরে নির্ধারিত ১০% হারে উৎসে আয়কর কর্তনের নির্দেশনা ছিল। ব্যাংক সার্টিফিকেট এর আলোকে আপত্তি নিষ্পত্তিযোগ্য নয়। আপত্তিকৃত টাকা সরকারি কোষাগারে জমার প্রমাণকের আলোকে আপত্তিটি নিষ্পত্তি করা যেতে পারে। ডাচ-বাংলা ব্যাংক লি., লোকাল অফিসের জবাবে অর্থ মন্ত্রণালয়ের কোন আদেশ সংযুক্ত করা হয়নি। শুধু তারিখের ভিত্তিতে কোন আদেশ তা নিশ্চিত হওয়া যায়নি। এ বিষয়ে ২৬/০১/২০২২ তারিখে তিন সপ্তাহের মধ্যে জবাব প্রেরণের জন্য AIR, ২০/০২/২০২২ তারিখে তাগিদপত্র এবং ০৬/০৩/২০২২ তারিখে প্রধান নির্বাহী বরাবর আধাসরকারি পত্র প্রেরণ করা হয়েছে। কিন্তু অদ্যাবধি সোনালী ব্যাংক লি., বিবি এভিনিউ শাখার জবাব পাওয়া যায়নি।

নিরীক্ষার সুপারিশ:

আপত্তিকৃত টাকা আদায়পূর্বক সরকারি কোষাগারে জমা করা আবশ্যিক।

অনুচ্ছেদ নম্বর ০৪

শিরোনাম: রপ্তানি মূল্য প্রত্যাবাসনের তারিখের নির্ধারিত ১৮০ দিনের মধ্যে আবেদন না করা সত্ত্বেও নগদ সহায়তা প্রদান করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি ৮৫,৭৯,০৫২ (পঁচাশি লক্ষ উনআশি হাজার বায়ান্ন) টাকা।

বিবরণ:

দি প্রিমিয়ার ব্যাংক লি., বনানী শাখা, বেসিক ব্যাংক লি., গুলশান শাখা, স্ট্যান্ডার্ড চার্টার্ড ব্যাংক লি., গুলশান শাখা, আইএফআইসি ব্যাংক লি., গুলশান শাখা, ডাচ-বাংলা ব্যাংক লি., বনানী শাখা, জনতা ব্যাংক লি., লোকাল অফিস এবং উত্তরা ব্যাংক লি., লোকাল অফিস এর ২০১৬-২০১৭ হতে ২০২০-২০২১ অর্থবছরের নগদ সহায়তা প্রদান সংক্রান্ত রেকর্ডপত্রাদি নিয়মানুগ নিরীক্ষাকালে দেখা যায় যে, রপ্তানি মূল্য প্রত্যাবাসনের তারিখের নির্ধারিত ১৮০ দিনের মধ্যে আবেদন না করা সত্ত্বেও নগদ সহায়তা প্রদান করায় সরকারের (৮,৫৯,৯৭৯ + ১,৫২,২৭০+৩৪,৬৬,১৪৬+২,৫৯,১৮৫ + ২২,৭০,৫৭৭ + ৬,২১,০০৮ + ৯,৪৯,৮৮৭) = ৮৫,৭৯,০৫২ টাকা আর্থিক ক্ষতি হয়েছে।

বিস্তারিত নিরীক্ষায় নগদ সহায়তার আবেদনপত্র, চুক্তি/এলসি, ইএক্সপি, বিল অব এক্সপোর্ট, বিল অব ল্যাডিং, ইত্যাদি পর্যালোচনায় দেখা যায় যে, রপ্তানিকারক সর্বশেষ রপ্তানি মূল্য প্রত্যাবাসনের ১৮০ দিন অতিক্রান্ত হওয়ার পর নগদ সহায়তা প্রাপ্তির জন্য সংশ্লিষ্ট ব্যাংক শাখা বরাবর আবেদন করেছেন।

বাংলাদেশ ব্যাংকের বৈদেশিক মুদ্রানীতি বিভাগের এফ.ই সার্কুলার নং-১২, তারিখ: ২০/১২/২০১২ খ্রি. অনুযায়ী সর্বশেষ রপ্তানিমূল্য প্রত্যাবাসনের তারিখের ১৮০ দিনের মধ্যে আবেদনপত্র দাখিল করা না হলে নগদ সহায়তা প্রাপ্য হবে না। এক্ষেত্রে সর্বনিম্ন ১৮৫ দিন হতে সর্বোচ্চ ৪৪৫ দিন পর্যন্ত বিলম্ব হওয়ার পরও নগদ সহায়তা পরিশোধ করা হয়েছে।

১০ম মহান জাতীয় সংসদের সরকারি হিসাব সম্পর্কিত স্থায়ী কমিটির ৪৩ তম বৈঠকের কার্যবিবরণী মোতাবেক রপ্তানিমূল্য প্রত্যাবাসনের তারিখের ১৮০ দিন অতিক্রান্ত হওয়া সংক্রান্ত প্যারা ৬.১.৩ অনুযায়ী নির্ধারিত সময়ের মধ্যে আবেদন না করলে নগদ সহায়তা প্রদান হতে বিরত থাকার সিদ্ধান্ত প্রদান করা হয়েছে।

আলোচ্য ক্ষেত্রে দেখা যায় রপ্তানিকারকগণ প্রতিটি চুক্তি/এলসির বিপরীতে সর্বশেষ মূল্য প্রত্যাবাসনের তারিখের ১৮০ দিনের মধ্যে আবেদন করেননি। ফলে ১৮০ দিন অতিক্রম হওয়ার পর আবেদন করায় এফ.ই সার্কুলার নং-১২, তারিখ: ২০/১২/২০১২ খ্রি. অনুযায়ী কোন নগদ সহায়তা প্রাপ্য হবেন না। সে অনুযায়ী পরিশিষ্টে বর্ণিত রপ্তানিকারকগণকে অনিয়মিতভাবে পরিশোধিত নগদ সহায়তার ৮৫,৭৯,০৫২ টাকা সরকারের আর্থিক ক্ষতি হয়েছে [বিস্তারিত বিবরণ পরিশিষ্ট: ০৪]।

এখানে আরো বিবেচ্য যে, অনেক সময় রপ্তানিকৃত পণ্যের মূল্য দীর্ঘদিন যাবৎ প্রত্যাবাসিত হয় না ফলে তা Overdue হয়ে যায়। রপ্তানিমূল্য Overdue হয়ে যাওয়া রোধে এবং নগদ প্রণোদনার জন্য বাজেটে সঠিক পরিমাণে অর্থের সংস্থান করার লক্ষ্যে নগদ প্রণোদনা প্রদানের শুরু হতেই ১৮০ দিনের মধ্যে আবেদন করার বাধ্যবাধকতা রয়েছে।

অনিয়মের কারণ:

বাংলাদেশ ব্যাংকের বৈদেশিক মুদ্রানীতি বিভাগের এফ.ই সার্কুলার নং-১২, তারিখ: ২০/১২/২০১২ খ্রি. এর অনুচ্ছেদ নং-০২ অনুযায়ী সর্বশেষ রপ্তানিমূল্য প্রত্যাবাসনের তারিখের ১৮০ দিনের মধ্যে আবেদনপত্র দাখিল করা না হলে নগদ সহায়তা প্রাপ্য হবে না। এক্ষেত্রে উক্ত সার্কুলার লঙ্ঘন করা হয়েছে।

নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানের জবাব:

দি প্রিমিয়ার ব্যাংক লি., বনানী শাখার AIR জারির পর প্রেরিত জবাব: বিষয়টি ভুলক্রমে হয়েছে।

বেসিক ব্যাংক লি., গুলশান শাখার AIR জারির পর প্রেরিত জবাব: সার্কুলার নং-১২ তারিখ: ২০/১২/২০১২ খ্রি. এর শর্তানুযায়ী ১৮০ দিনের মধ্যেই রয়েছে।

স্ট্যান্ডার্ড চার্টার্ড ব্যাংক লি., গুলশান শাখার AIR জারির পর প্রেরিত জবাব: উক্ত বিষয়ে অডিট ফর্ম-এর বক্তব্য জানার পরই অবহিত করা হবে।

আইএফআইসি ব্যাংক লি., গুলশান শাখার AIR জারির পর প্রেরিত জবাব: যাচাই করে বিস্তারিত জবাব প্রদান করা হবে।

জনতা ব্যাংক লি., লোকাল অফিস স্থানীয় পর্যায়ের জবাব: বাংলাদেশ ব্যাংকের এফ.ই সার্কুলার নং-৪৫, তারিখ: ২০/১০/২০২০ অনুযায়ী আবেদন করা হয়েছে।

উত্তরা ব্যাংক লি., লোকাল অফিসের AIR জারির পর প্রেরিত জবাব: উল্লিখিত আপত্তির জবাবে নগদ সহায়তা গ্রহণকারী প্রতিষ্ঠান অবহিত করে যে, ২০২০ সালে করোনা ভাইরাসের কারণে নির্দিষ্ট সময়ে উক্ত আবেদনটি ব্যাংকে দাখিল করা সম্ভব হয়নি পরবর্তীতে বাংলাদেশ ব্যাংকের এফ.ই সার্কুলার নং-৪৫, তারিখ: ২০/১০/২০২০ এবং এফ.ই সার্কুলার নং-২৭, তারিখ: ০৬/০৯/২০২১ এর সাপেক্ষে নগদ সহায়তার জন্য আবেদনপত্র দাখিল করে।

নিরীক্ষা মন্তব্য:

দি প্রিমিয়ার ব্যাংক লি., বনানী শাখা ও উত্তরা ব্যাংক লি., লোকাল শাখার জবাব স্বীকৃতিমূলক। জনতা ব্যাংক লি., লোকাল শাখা ও উত্তরা ব্যাংক লি., লোকাল শাখার জবাবে উল্লিখিত এফ.ই সার্কুলার নং-৪৫, তারিখ: ২০/১০/২০২০ এবং এফ.ই সার্কুলার নং-২৭, তারিখ: ০৬/০৯/২০২১ শুধু মহামারি চলাকালে রপ্তানির জন্য জারি করা হয়েছে, যা সার্কুলারদ্বয় জারির তারিখ হতে প্রযোজ্য হবে। উক্ত সার্কুলার জারির পূর্বেই রপ্তানিকারকগণ নগদ সহায়তার জন্য আবেদন করেছেন বিধায় তাদের ক্ষেত্রে উক্ত সার্কুলারটি প্রযোজ্য নয়। এ বিষয়ে ২৬/০১/২০২২ তারিখে তিন সপ্তাহের মধ্যে জবাব প্রেরণের জন্য AIR, ২০/০২/২০২২ তারিখে তাগিদপত্র এবং ০৬/০৩/২০২২ তারিখে প্রধান নির্বাহী বরাবর আধাসরকারি পত্র প্রেরণ করা হয়েছে। কিন্তু অদ্যাবধি জনতা ব্যাংক লি., লোকাল অফিসের জবাব পাওয়া যায়নি।

নিরীক্ষার সুপারিশ:

আপত্তিকৃত টাকা আদায়পূর্বক সরকারি কোষাগারে জমা করা আবশ্যিক।

অনুচ্ছেদ নম্বর ০৫

শিরোনাম: রপ্তানির বিপরীতে নগদ সহায়তা প্রাপ্তির আবেদনের সাথে নন-জুডিশিয়াল স্ট্যাম্প ব্যবহার না করায় ১৫,৬০,৯০০ (পনের লক্ষ ষাট হাজার নয়শত) টাকা রাজস্ব ক্ষতি।

বিবরণ:

জনতা ব্যাংক লিমিটেড-লোকাল অফিস, আইএফআইসি ব্যাংক লি., ফেডারেশন শাখা, জনতা ব্যাংক লি., যশোর রোড কর্পোরেট শাখা, ডাচ-বাংলা ব্যাংক লি., বিবি রোড শাখা, এবং জনতা ব্যাংক লি., খুলনা শাখার ২০১৬-২০১৭ হতে ২০২০-২০২১ অর্থবছরের নগদ সহায়তা প্রদান সংক্রান্ত রেকর্ডপত্রাদি নিরীক্ষাকালে দেখা যায় যে, রপ্তানির বিপরীতে নগদ সহায়তা প্রাপ্তির আবেদনের সাথে রপ্তানিকারক কর্তৃক নন-জুডিশিয়াল স্ট্যাম্প ব্যবহার না করায় সরকারের (১,৮২,৪০০+২,৬৮,৮০০+ ৩,২০,১০০+৪০,২০০+ ৭,৪৯,৪০০) = ১৫,৬০,৯০০ টাকা রাজস্ব ক্ষতি হয়েছে।

বিস্তারিত নিরীক্ষায় বিভিন্ন রপ্তানিমুখী দেশীয় প্রতিষ্ঠানের আবেদনপত্র, ইএক্সপি, পিআরসি, নগদ সহায়তা নথি ও সংশ্লিষ্ট অন্যান্য রেকর্ডপত্র যাচাই করে দেখা যায় ২০১৬-২০১৭ হতে ২০২০-২০২১ অর্থবছরে বিভিন্ন রপ্তানিকারক কর্তৃক নগদ সহায়তার প্রতিটি আবেদনের বিপরীতে ৩০০ টাকা মূল্যমানের নন-জুডিশিয়াল স্ট্যাম্পে অঙ্গীকারনামা গ্রহণ না করেই সংশ্লিষ্ট ব্যাংক শাখা কর্তৃক নগদ সহায়তা প্রদান করা হয়েছে।

The Stamp Act, 1899 (Act II of 1899) এর ধারা-৪(১) ও Schedule-1 এর ক্রমিক নং-০৫ অনুযায়ী কোন প্রকার চুক্তি/অঙ্গীকারনামা সম্পাদনের ক্ষেত্রে ৩০০ টাকার নন-জুডিশিয়াল স্ট্যাম্প ব্যবহার করতে হবে।

এক্ষেত্রে পরিশিষ্টে বর্ণিত রপ্তানিকারকগণ তাদের নগদ সহায়তার প্রতিটি আবেদনের সাথে নন-জুডিশিয়াল স্ট্যাম্পে উক্ত অঙ্গীকারনামা দাখিল না করায় সরকারের ১৫,৬০,৯০০ টাকা আর্থিক ক্ষতি হয়েছে [বিস্তারিত বিবরণ পরিশিষ্ট: ০৫]।

অনিয়মের কারণ:

The Stamp Act, 1899 (Act II of 1899) ধারা-৪(১) ও Schedule-1 এর ক্রমিক নং-০৫ অনুযায়ী কোন প্রকার চুক্তি/অঙ্গীকারনামা সম্পাদনের ক্ষেত্রে ৩০০ টাকার নন-জুডিশিয়াল স্ট্যাম্প ব্যবহার করতে হবে, যা অনুসৃত হয়নি।

নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানের জবাব:

জনতা ব্যাংক লি., লোকাল অফিসের স্থানীয় পর্যায়ের জবাব: গ্রাহকের নিকট হতে নন-জুডিশিয়াল স্ট্যাম্প বাবদ দাবীকৃত টাকা আদায় করা হবে।

আইএফআইসি ব্যাংক লি., ফেডারেশন শাখার AIR জারির পর প্রেরিত জবাব: সংশ্লিষ্ট নথিটি যাচাই বাছাই করে এবং সংশ্লিষ্ট রপ্তানিকারকের সাথে যোগাযোগ করে বিস্তারিত ব্যাখ্যাসহ মতামত প্রদান করা হবে।

জনতা ব্যাংক লি., যশোর রোড কর্পোরেট শাখার AIR জারির পর প্রেরিত জবাব: সংশ্লিষ্ট বিষয়ে নন-জুডিশিয়াল স্ট্যাম্প রপ্তানিকারকের নথিতে রয়েছে মর্মে গ্রাহকগণ জানিয়েছেন। প্রাপ্তি সাপেক্ষে জবাব প্রেরণ করা হবে।

ডাচ্-বাংলা ব্যাংক লি., বিবি রোড শাখার AIR জারির পর প্রেরিত জবাব: জড়িত টাকা আদায় করে জানানো হবে।

জনতা ব্যাংক লি., খুলনা কর্পোরেট শাখার AIR জারির পর প্রেরিত জবাব: স্ট্যাম্পে চুক্তিপত্র আছে। পরবর্তীতে প্রমাণকসহ জবাব প্রদান করা হবে।

নিরীক্ষা মন্তব্য:

জবাব স্বীকৃতিমূলক। কারণ নগদ সহায়তা বিতরণের প্রতিটি নথির বিপরীতে ৩০০ টাকা মূল্যের নন-জুডিশিয়াল স্ট্যাম্পে অঙ্গীকারনামা গ্রহণ করা আবশ্যিক। কিন্তু বাস্তব যাচাইয়ে সংশ্লিষ্ট নথিতে নন-জুডিশিয়াল স্ট্যাম্পে কোন অঙ্গীকারনামা পাওয়া যায়নি। এ বিষয়ে ২৬/০১/২০২২ তারিখে তিন সপ্তাহের মধ্যে জবাব প্রেরণের জন্য AIR, ২০/০২/২০২২ তারিখে তাগিদপত্র এবং ০৬/০৩/২০২২ তারিখে প্রধান নির্বাহী বরাবর আধাসরকারি পত্র প্রেরণ করা হয়েছে। কিন্তু অদ্যাবধি জনতা ব্যাংক লি., লোকাল অফিসের জবাব পাওয়া যায়নি।

নিরীক্ষার সুপারিশ:

আপত্তিকৃত টাকা আদায়পূর্বক সরকারি কোষাগারে জমা করা আবশ্যিক।

অনুচ্ছেদ নম্বর ০৬

শিরোনাম: ব্যাক টু ব্যাক এলসিতে নগদ সহায়তা গ্রহণকারী প্রতিষ্ঠানের নাম উল্লেখ না থাকা সত্ত্বেও নগদ সহায়তা প্রদান করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি ২৪,৭০,৮৯৫ (চব্বিশ লক্ষ সত্তর হাজার আটশত পঁচানব্বই) টাকা।

বিবরণ:

উরি (Woori) ব্যাংক লি., গুলশান শাখা, জনতা ব্যাংক লিমিটেড-লোকাল অফিস এবং আইএফআইসি ব্যাংক লি., নারায়ণগঞ্জ শাখার ২০১৬-২০১৭ হতে ২০২০-২০২১ অর্থবছরের নগদ সহায়তা প্রদান সংক্রান্ত রেকর্ডপত্রাদি নিরীক্ষাকালে দেখা যায় যে, ব্যাক টু ব্যাক এলসিতে নগদ সহায়তা গ্রহণকারী প্রতিষ্ঠানের নাম (প্রাপক পক্ষ) কি হবে তা উল্লেখ না থাকা সত্ত্বেও নগদ সহায়তা প্রদান করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি (১৯,৬৭,৭৯৯+২,২৪,২৯৫+২,৭৮,৮০১) = ২৪,৭০,৮৯৫ টাকা।

বিস্তারিত নিরীক্ষায় রপ্তানিকারকের আবেদনপত্র, মাস্টার এলসি, ব্যাক টু ব্যাক এলসি ইত্যাদি যাচাইকালে দেখা যায় যে, Back to Back L/C এর নির্ধারিত স্থানে নগদ সহায়তা গ্রহণকারী প্রতিষ্ঠানের নাম (প্রাপক পক্ষ) কি হবে তা উল্লেখ করা হয়নি।

বাংলাদেশ ব্যাংক এর বৈদেশিক মুদ্রানীতি বিভাগ এর এফ.ই সার্কুলার নং-০৯, তারিখ: ০৫ মার্চ ২০০১ এর অনুচ্ছেদ নং-০৩ এর উপ-অনুচ্ছেদ ‘খ’ তে বলা হয়েছে যে, মূল রপ্তানি ঋণপত্র/চুক্তিপত্রের বিপরীতে বস্ত্র/সূতা সংগ্রহের অভ্যন্তরীণ ব্যাক টু ব্যাক ঋণপত্রে বিকল্প নগদ সহায়তার প্রাপকের উল্লেখ নাই এরূপ পক্ষের দাখিলকৃত আবেদনপত্র সংশ্লিষ্ট ব্যাংক তাৎক্ষণিকভাবে প্রত্যাখান করবেন।

এক্ষেত্রে বর্ণিত রপ্তানিকারকদের ব্যাক টু ব্যাক এলসিতে নগদ সহায়তা প্রাপক কে হবে তা উল্লেখ না থাকা সত্ত্বেও রপ্তানিকারক প্রতিষ্ঠানকে নগদ সহায়তা প্রদান করায় বাংলাদেশ ব্যাংকের নির্দেশনা অমান্য করা হয়েছে। এর ফলে সরকারের আর্থিক ক্ষতি হয়েছে ২৪,৭০,৮৯৫ টাকা [বিস্তারিত বিবরণ পরিশিষ্ট: ০৬]।

অনিয়মের কারণ:

বাংলাদেশ ব্যাংক এর বৈদেশিক মুদ্রানীতি বিভাগ এর এফ.ই সার্কুলার নং-০৯, তারিখ: ০৫ মার্চ ২০০১ এর অনুচ্ছেদ নং-০৩ এর উপ-অনুচ্ছেদ ‘খ’ তে বলা হয়েছে যে, মূল রপ্তানি ঋণপত্র/চুক্তিপত্রের বিপরীতে বস্ত্র/সূতা সংগ্রহের অভ্যন্তরীণ ব্যাক টু ব্যাক ঋণপত্রে বিকল্প নগদ সহায়তা প্রাপকের উল্লেখ নাই এরূপ পক্ষের দাখিলকৃত আবেদনপত্র সংশ্লিষ্ট ব্যাংক তাৎক্ষণিকভাবে প্রত্যাখান করবেন কিন্তু এক্ষেত্রে তা পরিপালন করা হয়নি।

নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানের জবাব:

উরি (Woori) ব্যাংক লি. এর AIR জারির পর প্রেরিত জবাব: নথি যাচাই করে দেখা যায় যে, কাঁচামাল সরবরাহকারী প্রতিষ্ঠান কর্তৃক সার্টিফিকেট/সনদ গ্রহণ করা হয়েছিল। কিন্তু ভুলবশত প্রাপকের নাম ঋণপত্রে উল্লেখ করা হয়নি।

জনতা ব্যাংক লি., লোকাল অফিসের স্থানীয় পর্যায়ের জবাব: Back to Back L/C তে নগদ সহায়তার প্রাপক পক্ষের ফিল্ডে উল্লেখ থাকে “Cash assistance claim will be submitted by beneficiary” কিন্তু এলসির বেনিফিসিয়ারি ফিল্ডে বেনিফিসিয়ারীর নাম ও ঠিকানা উল্লেখ থাকে। প্রমাণক পরবর্তীতে সরবরাহ করা হবে।

আইএফআইসি ব্যাংক লি., নারায়ণগঞ্জ শাখার AIR জারির পর প্রেরিত জবাব: Back to Back LC এর Field 47A এর ৫ নং এ নগদ সহায়তা গ্রহণকারী হিসাবে ভুলবশত Knit concern Ltd. লিখা হয় যা পরবর্তীতে L/C amendment করে কেসি এপারেলস লিমিটেড করা হয়।

নিরীক্ষা মন্তব্য:

জবাব আপত্তি নিষ্পত্তির জন্য সহায়ক নয়। কেননা বিকল্প নগদ সহায়তা প্রাপ্তির ক্ষেত্রে ব্যাক টু ব্যাক এলসিতে প্রাপকের নাম নিদিষ্টভাবে উল্লেখ থাকা বাধ্যতামূলক। জনতা ব্যাংক, লোকাল অফিসের সংশ্লিষ্ট ব্যাক টু ব্যাক এলসিতে নগদ সহায়তার প্রাপক পক্ষের ফিল্ডটিতে কোন কিছু উল্লেখ করা হয়নি এবং কোন প্রমাণক প্রেরণ করা হয়নি। এ বিষয়ে ২৬/০১/২০২২ তারিখে তিন সপ্তাহের মধ্যে জবাব প্রেরণের জন্য AIR, ২০/০২/২০২২ তারিখে তাগিদপত্র এবং ০৬/০৩/২০২২ তারিখে প্রধান নির্বাহী বরাবর আধাসরকারি পত্র প্রেরণ করা হয়েছে।

নিরীক্ষার সুপারিশ:

আপত্তিকৃত টাকা আদায়পূর্বক সরকারি কোষাগারে জমা করা আবশ্যিক।

অনুচ্ছেদ নম্বর ০৭

শিরোনাম: ব্যাক টু ব্যাক এলসির মাধ্যমে আমদানিকৃত বিদেশি সুতার মূল্য বাদ না দিয়ে নগদ সহায়তা প্রদান করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি ২১,২১,৯৭৮ (একুশ লক্ষ একুশ হাজার নয়শত আটাত্তর) টাকা।

বিবরণ:

দি প্রিমিয়ার ব্যাংক লি., নারায়নগঞ্জ শাখা এবং অগ্রণী ব্যাংক লি., প্রিন্সিপাল শাখার ২০১৬-২০১৭ হতে ২০২০-২০২১ অর্থবছরে বিতরণকৃত নগদ সহায়তার উপর নিয়মানুগ নিরীক্ষা সম্পাদনকালে দেখা যায় যে, ব্যাক টু ব্যাক এলসির মাধ্যমে আমদানিকৃত বিদেশি সুতার মূল্য বাদ না দিয়ে নগদ সহায়তা প্রদান করায় সরকারের (১৭,৪৩,৮৯১+ ৩,৭৮,০৮৭) = ২১,২১,৯৭৮ টাকা আর্থিক ক্ষতি হয়েছে।

বিস্তারিত নিরীক্ষায় রপ্তানিকারক DOWAS-LAND APPARELS LTD এবং এ্যাডভান্সড কম্পোজিট টেক্সটাইলস্ লি. এর আবেদন পত্র, মাস্টার এলসি, ব্যাক টু ব্যাক এলসি, ইএক্সপি, বিল অব এক্সপোর্ট, বিল অব লেডিং, কমার্শিয়াল ইনভয়েস, প্রোফরমা ইনভয়েস ইত্যাদি যাচাইকালে দেখা যায়, ব্যাক টু ব্যাক এলসির মাধ্যমে আমদানিকৃত বিদেশি সুতার মূল্য এবং উক্ত সুতার নিটিং ও ডায়িং চার্জ যোগ করে উৎপাদন খরচ নির্ধারণ করা হয়েছে এবং উক্ত উৎপাদন খরচের উপর নির্ধারিত হারে নগদ সহায়তা প্রদান করা হয়েছে।

বাংলাদেশ ব্যাংকের বৈদেশিক মুদ্রানীতি বিভাগের এফ.ই সার্কুলার নং-১৫, তারিখ: ০৯/০৪/১৯৯৪ খ্রি. এবং এফ.ই সার্কুলার নং-০৫ তারিখ: ২০/০৪/১৯৯৭ খ্রি. অনুসারে নগদ সহায়তার প্রাপ্তির ক্ষেত্রে বিদেশ হতে আমদানিকৃত পণ্যের মূল্য উৎপাদন মূল্য হতে বাদ দিয়ে অবশিষ্ট মূল্যের ভিত্তিতে নির্ধারিত হারে নগদ সহায়তা প্রাপ্য হবে।

কিন্তু এক্ষেত্রে আমদানিকৃত সুতার মূল্য এবং উক্ত সুতার নিটিং ও ডায়িং চার্জ বাদ না দিয়েই অতিরিক্ত নগদ সহায়তা প্রদান করা হয়েছে। ফলে সরকারের আর্থিক ক্ষতি হয়েছে ২১,২১,৯৭৮ টাকা [বিস্তারিত বিবরণ পরিশিষ্ট: ০৭]।

অনিয়মের কারণ:

বাংলাদেশ ব্যাংকের বৈদেশিক মুদ্রানীতি বিভাগ এর এফ.ই সার্কুলার নং-১৫, তারিখ: ০৯/০৪/১৯৯৪ খ্রি. এবং এফ.ই সার্কুলার নং-০৫, তারিখ: ২০/০৪/১৯৯৭ খ্রি. অনুসারে নগদ সহায়তা প্রাপ্তির ক্ষেত্রে বিদেশ হতে আমদানিকৃত পণ্যের মূল্য উৎপাদন মূল্য হতে বাদ দিয়ে অবশিষ্ট মূল্যের ভিত্তিতে নির্ধারিত হারে নগদ সহায়তা প্রাপ্য হবে, এক্ষেত্রে যা পরিপালন করা হয়নি।

নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানের জবাব:

দি প্রিমিয়ার ব্যাংক লি., নারায়নগঞ্জ শাখার AIR জারির পর প্রেরিত জবাব: আপত্তিকৃত টাকা আদায়পূর্বক সরকারি কোষাগারে জমা প্রদান করে প্রমাণক প্রেরণ করা হবে ও এ বিষয়ে প্রয়োজনীয় ব্যবস্থা নেওয়া হচ্ছে।

অগ্রণী ব্যাংক লি., প্রিন্সিপাল শাখার স্থানীয় পর্যায়ের জবাব: এ বিষয়ে প্রয়োজনীয় ব্যবস্থা গ্রহণ করা হচ্ছে।

নিরীক্ষা মন্তব্য:

জবাব স্বীকৃতিমূলক। আপত্তিকৃত টাকা সরকারি কোষাগারে জমার স্বীকৃতি জ্ঞাপন করা হয়েছে। এ বিষয়ে ২৬/০১/২০২২ তারিখে তিন সপ্তাহের মধ্যে জবাব প্রেরণের জন্য AIR, ২০/০২/২০২২ তারিখে তাগিদপত্র এবং ০৬/০৩/২০২২ তারিখে প্রধান নির্বাহী বরাবর আধাসরকারি পত্র প্রেরণ করা হয়েছে।

নিরীক্ষার সুপারিশ:

আপত্তিকৃত টাকা আদায়পূর্বক সরকারি কোষাগারে জমা করা আবশ্যিক।

অনুচ্ছেদ নম্বর ০৮

শিরোনাম: রপ্তানিকারকের একই আবেদনের প্রেক্ষিতে সিএ ফার্ম কর্তৃক একাধিক সার্টিফিকেট ইস্যুর বিপরীতে অডিট ফি প্রদান করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি ২০,৬৮,০০০ (বিশ লক্ষ আটষট্টি হাজার) টাকা।

বিবরণ:

দি প্রিমিয়ার ব্যাংক লি., বনানী শাখা, সাউথইস্ট ব্যাংক লি., বনানী শাখা, আইএফআইসি ব্যাংক লি., গুলশান শাখা, অগ্রণী ব্যাংক লি., ক্রে-রোড শাখা এবং আইএফআইসি ব্যাংক লি., ফেডারেশন শাখার ২০১৬-২০১৭ হতে ২০২০-২০২১ অর্থবছরের নগদ সহায়তার হিসাব নিরীক্ষাকালে দেখা যায় যে, রপ্তানিকারকের একই আবেদনের প্রেক্ষিতে সিএ ফার্ম কর্তৃক একাধিক সার্টিফিকেট ইস্যুর বিপরীতে অডিট ফি প্রদান করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি $(১,১৯,০০০ + ২,২৬,০০০ + ৭৫,০০০ + ১৫,৬১,০০০ + ৮৭,০০০) = ২০,৬৮,০০০$ টাকা।

বিস্তারিত নিরীক্ষায় রপ্তানি নথি, রপ্তানিকারকের আবেদন, সিএ ফার্ম কর্তৃক প্রত্যয়ন যাচাই করে দেখা যায় যে, রপ্তানিকারকের একই আবেদনের প্রেক্ষিতে একাধিক সার্টিফিকেট ইস্যুর মাধ্যমে অডিট ফি বাবদ অতিরিক্ত ২০,৬৮,০০০ টাকা প্রদান করা হয়েছে। নগদ সহায়তা প্রদানের জন্য প্রতিটি আবেদনে সিএ ফার্ম কর্তৃক অডিটের জন্য নগদ সহায়তার আবেদনের অংকের ভিত্তিতে অডিট ফি নির্ধারণ করা হয়ে থাকে। কিন্তু রপ্তানিকারকের প্রতিটি আবেদনকে নিরীক্ষণের জন্য একক ইউনিট বিবেচনা না করে একাধিক সার্টিফিকেট ইস্যুর বিপরীতে অতিরিক্ত অডিট ফি প্রদান করা হয়েছে [বিস্তারিত বিবরণ পরিশিষ্ট: ০৮]। বাংলাদেশ ব্যাংকের বৈদেশিক মুদ্রানীতি বিভাগের সার্কুলার নং-এফ.ইপিডি(কম) ২৯১/২০০২-১৩৬৭, তারিখ: ০২/০৬/২০০২ খ্রি. অনুযায়ী আবেদনকৃত নগদ সহায়তার পরিমাণ অনধিক ৫ লক্ষ টাকা হলে অডিট ফি ৪০০০ টাকা, অনধিক ৫ লক্ষ হতে ১০ লক্ষ টাকা হলে অডিট ফি ৫০০০ টাকা এবং ১০ লক্ষ টাকার অধিক হলে অডিট ফি ৭০০০ টাকা নির্ধারিত করা আছে।

বাংলাদেশ ব্যাংকের বৈদেশিক মুদ্রানীতি বিভাগের সার্কুলার নং-এফ.ইপিডি(কম) ২৯১/২০০২-১৩৬৭ তারিখ: ০২/০৬/২০০২ খ্রি. এর সংযোজনী 'খ' এর ক্রমিক নং 'ক' অনুযায়ী নগদ সহায়তার প্রাপ্তিযোগ্য প্রতিটি আবেদনকে নিরীক্ষণের জন্য একটি ইউনিট হিসেবে বিবেচনা করতে হবে।

নিরীক্ষাকালে দেখা যায় রপ্তানিকারকের প্রতিটি আবেদনকে নিরীক্ষণের জন্য একটি ইউনিট বিবেচনা না করে একাধিক ইউনিট হিসেবে সার্টিফিকেট ইস্যু করা হয়েছে। একটি আবেদনের বিপরীতে একাধিক সার্টিফিকেট ইস্যুর বিপরীতে অডিট ফি বাবদ অতিরিক্ত ২০,৬৮,০০০ টাকা প্রদান করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি সাধিত হয়েছে [বিস্তারিত বিবরণ পরিশিষ্ট: ০৮]।

অনিয়মের কারণ:

বাংলাদেশ ব্যাংকের বৈদেশিক মুদ্রানীতি বিভাগের সার্কুলার নং- এফ.ইপিডি(কম) ২৯১/২০০২-১৩৬৭ তারিখ: ০২/০৬/২০০২ খ্রি. এর সংযোজনী 'খ' এর ক্রমিক নং 'ক' অনুযায়ী নগদ সহায়তার প্রাপ্তিযোগ্য প্রতিটি আবেদনকে নিরীক্ষণের জন্য একটি ইউনিট হিসেবে বিবেচনা করতে হবে, এক্ষেত্রে যা পরিপালন করা হয়নি।

নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানের জবাব:

দি প্রিমিয়ার ব্যাংক, বনানী শাখার AIR জারির পর প্রেরিত জবাব: উল্লিখিত বিষয়ে রপ্তানিকারক কর্তৃক PRC No: 2155/FEX/20 19/4157, তারিখ: ১২/০৯/২০১৯ খ্রি. এর জাহাজ রপ্তানির বিপরীতে নগদ সহায়তা প্রাপ্ত হয়। প্রতিষ্ঠানটি সর্বমোট ১৮টি বিলের বিপরীতে আঠার বার বৈদেশিক মুদ্রা প্রাপ্ত হয় এবং তার প্রেক্ষিতে অডিট ফার্ম ১৮টি সার্টিফিকেট ইস্যু করে।

সাউথইস্ট ব্যাংক লি., বনানী শাখার AIR জারির পর প্রেরিত জবাব: সিএ ফার্মের সাথে পর্যালোচনা করে অবহিত করা হবে।

আইএফআইসি ব্যাংক লি., গুলশান শাখার AIR জারির পর প্রেরিত জবাব: সিএ ফার্মের বিল দাবির প্রেক্ষিতে পরিশোধ করা হয়। আপত্তির বিষয়টি সংশ্লিষ্ট সিএ ফার্মকে জানানো হবে এবং প্রয়োজনীয় ব্যবস্থা গ্রহণ করা হবে।

অগ্রণী ব্যাংক লি., ক্রে-রোড শাখার AIR জারির পর প্রেরিত জবাব: সিএ ফার্ম এর সাথে আলোচনা করে পরবর্তীতে জবাব প্রেরণ করা হবে।

আইএফআইসি ব্যাংক লি., ফেডারেশন শাখার AIR জারির পর প্রেরিত জবাব: সংশ্লিষ্ট নথিটি যাচাই বাছাই করে এবং সংশ্লিষ্ট রপ্তানিকারকের সাথে যোগাযোগ করে বিস্তারিত ব্যাখ্যাসহ মতামত প্রদান করা হবে।

নিরীক্ষা মন্তব্য:

জবাব আপত্তি নিষ্পত্তির জন্য সহায়ক নয়। কারণ বাংলাদেশ ব্যাংকের বৈদেশিক মুদ্রানীতি বিভাগের সার্কুলার অনুযায়ী নগদ সহায়তার প্রাপ্তিযোগ্য প্রতিটি আবেদনকে নিরীক্ষণের জন্য একটি ইউনিট হিসেবে বিবেচনা করতে হবে। আলোচ্য ক্ষেত্রে একই আবেদনের বিপরীতে একাধিক সার্টিফিকেট ইস্যু করা হয়েছে। এ বিষয়ে ২৬/০১/২০২২ তারিখে তিন সপ্তাহের মধ্যে জবাব প্রেরণের জন্য AIR, ২০/০২/২০২২ তারিখে তাগিদপত্র এবং ০৬/০৩/২০২২ তারিখে প্রধান নির্বাহী বরাবর আধাসরকারি পত্র প্রেরণ করা হয়েছে।

নিরীক্ষার সুপারিশ:

আপত্তিকৃত টাকা আদায়পূর্বক সরকারি কোষাগারে জমা করা আবশ্যিক।

অনুচ্ছেদ নম্বর ০৯

শিরোনাম: ব্যাক টু ব্যাক এলসির মাধ্যমে ক্রয়কৃত সুতা রপ্তানিকৃত তৈরি পোশাকে ব্যবহার না করা সত্ত্বেও নগদ সহায়তা প্রদানের ফলে সরকারের আর্থিক ক্ষতি ২৯,৮২,২৭১ (উনত্রিশ লক্ষ বিরাশি হাজার দুইশত একাত্তর) টাকা।

বিবরণ:

অগ্রণী ব্যাংক লি., বিবি এভিনিউ শাখা, ইস্টার্ন ব্যাংক লি., প্রধান কার্যালয় এবং প্রাইম ব্যাংক লি., আইবিবি শাখার ২০১৬-২০১৭ হতে ২০২০-২০২১ অর্থবছরের বিতরণকৃত নগদ সহায়তার উপর নিয়মানুগ নিরীক্ষাকালে দেখা যায় যে, ব্যাক টু ব্যাক এলসির মাধ্যমে ক্রয়কৃত সুতা রপ্তানিকৃত তৈরি পোশাকে ব্যবহার না করা সত্ত্বেও নগদ সহায়তা প্রদানের ফলে সরকারের আর্থিক ক্ষতি $(১৭,০০,৯৩১+১২,০৪,৭৯০+৭৬,৫৫০) = ২৯,৮২,২৭১$ টাকা।

বিস্তারিত নিরীক্ষায় রপ্তানিকারকের আবেদনপত্র, রপ্তানি এলসি/চুক্তিপত্র, ব্যাক টু ব্যাক এলসি, কমার্শিয়াল ইনভয়েস, ইএক্সপি, বিল অব এক্সপোর্ট, বিল অব ল্যাডিং ও অন্যান্য নথি যাচাইয়ে দেখা যায়, ব্যাক টু ব্যাক এলসির মাধ্যমে ক্রয়কৃত সুতা রপ্তানিকৃত তৈরি পোশাক উৎপাদনে ব্যবহার করার উদ্দেশ্যে ক্রয় করা হয়। এক্ষেত্রে দেখা যায় ব্যাক টু ব্যাক এলসির মাধ্যমে যে সুতা ক্রয় করা হয়েছে এবং যে পোশাক রপ্তানি করা হয়েছে তা এক নয়। কাঁচামাল হিসেবে সংগৃহীত সুতা বা বস্ত্র যে আমদানিকৃত নয় তা বোঝার জন্য Back to Back L/C এর মাধ্যমে সংগ্রহ করতে হয়। নতুবা স্টক থেকে ব্যবহৃত সুতার ক্ষেত্রে ব্যাংক কর্তৃক সনদ দিতে হয়।

বাংলাদেশ ব্যাংকের বৈদেশিক মুদ্রানীতি বিভাগের এফ.ই সার্কুলার নং-০৯, তারিখ: ০৫/০৩/২০০১ খ্রি. এর ফরম “গ” তে উল্লিখিত রপ্তানিমুখী বস্ত্র/বস্ত্রসামগ্রী উৎপাদনকারী রপ্তানিকারকের আবেদনপত্রের “ঙ” অনুচ্ছেদ অনুযায়ী দেশীয় সুতা হতে বস্ত্র ও তৈরি পোশাক রপ্তানিকারকগণ নগদ সহায়তা প্রাপ্তির ক্ষেত্রে দেশীয় বস্ত্র ব্যবহারে সর্বোচ্চ গ্রহণযোগ্য মূল্য/স্বীয় প্রতিষ্ঠানে দেশীয় সুতা দ্বারা উৎপাদিত বস্ত্রের মূল্যের মধ্যে যেটি কম সেটির উপর নির্ধারিত হারে নগদ সহায়তা প্রাপ্য হবে। কাঁচামাল হিসেবে সংগৃহীত সুতা বা বস্ত্র যে আমদানিকৃত নয় তা বোঝার জন্য Back to Back L/C এর মাধ্যমে সংগ্রহ করতে হয়। নতুবা স্টক থেকে ব্যবহৃত সুতার ক্ষেত্রে ব্যাংক কর্তৃক সনদ দিতে হয়।

আলোচ্য ক্ষেত্রে ব্যাক টু ব্যাক এলসির মাধ্যমে সংগৃহীত সুতা দ্বারা উৎপাদিত কাপড়ের সাথে রপ্তানিকৃত কাপড়ের মিল না থাকায় প্রমাণিত হয় রপ্তানিকৃত বস্ত্র দেশীয় সুতা উৎপাদিত নয় [বিস্তারিত বিবরণ পরিশিষ্ট: ০৯]।

অনিয়মের কারণ:

বাংলাদেশ ব্যাংকের বৈদেশিক মুদ্রানীতি বিভাগের এফ.ই সার্কুলার নং-০৯, তারিখ: ০৫/০৩/২০০১ খ্রি. এর ফরম “গ” তে উল্লিখিত রপ্তানিমুখী বস্ত্র/বস্ত্রসামগ্রী উৎপাদনকারী রপ্তানিকারকের আবেদনপত্রের “ঙ” অনুচ্ছেদ অনুযায়ী দেশীয় সুতা হতে বস্ত্র ও তৈরি পোশাক রপ্তানিকারকগণ নগদ সহায়তা প্রাপ্তির ক্ষেত্রে দেশীয় বস্ত্র ব্যবহারে সর্বোচ্চ গ্রহণযোগ্য মূল্য/স্বীয় প্রতিষ্ঠানে দেশীয় সুতা দ্বারা উৎপাদিত বস্ত্রের মূল্যের মধ্যে যেটি কম সেটির উপর নির্ধারিত হারে নগদ সহায়তা প্রাপ্য হবে, এক্ষেত্রে যা লঙ্ঘন করা হয়েছে।

নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানের জবাব:

অগ্রণী ব্যাংক লি., বিবি এভিনিউ শাখার AIR জারির পর প্রেরিত জবাব: বর্ণিত আপত্তির বিষয়ে গ্রাহককে শাখার পত্র নং-১৩৮৩, তারিখ: ১৬/১১/২০২১ খ্রি. এর মাধ্যমে অবহিত করা হলে গ্রাহক তাদের ২১/১২/২০২১ খ্রি. তারিখের পত্রের মাধ্যমে মতামত/ব্যাখ্যা প্রদান করেন (গ্রাহকের পত্রের কপি সংযুক্ত)। ১০০% কটন স্থানীয় ব্যক টু ব্যাক এলসির মাধ্যমে সরবরাহ করা হয় এবং নগদ টাকায় Lycra yarn ক্রয় করা হয়। রপ্তানি আদেশের চাহিদা অনুযায়ী 100% Cotton+ Lycra yarn নিটিংপূর্বক 95% cotton +5% Lycra Ges 95% cotton 5% Elastane কাপড় ব্যবহার করে তৈরি পোশাক রপ্তানির মাধ্যমে বৈদেশিক মুদ্রা অর্জন করা হয়েছে। এমতাবস্থায়, আপত্তিটি নিষ্পত্তি হিসাবে গণ্য করার জন্য অনুরোধ করা হলো।

ইস্টার্ন ব্যাংক লি., প্রধান কার্যালয়ের AIR জারির পর প্রেরিত জবাব: নর্দান কর্পোরেশন লিমিটেড আমদানিকারক প্রতিষ্ঠান KARIBAN FRANCE এর সাথে রপ্তানি চুক্তি নং KARIBAN/NCL/০১/১৮ মূল্য মার্কিন ডলার ৫৪৫,৫০০.৩০ তারিখ: ১০/০৬/২০১৮ সম্পাদন করেন এবং তা ব্যাংকের নিকট লিয়েন করে ০৫/০৭/২০১৮ তারিখে ব্যাক টু ব্যাক এলসি নং-১৪৭৮-১৮-০৩-০৯২৫ খোলেন। পরবর্তীতে নর্দান কর্পোরেশন লিমিটেড আমদানিকারক প্রতিষ্ঠান KARIBAN FRANCE এর নিকট থেকেই ৫৪৫,৫০০.৩০ মার্কিন ডলার মূল্যের রপ্তানি ঋণপত্র নং-655DOC155824510, তারিখ: ০৯/০৮/২০১৮ এ পাওয়া যায় যা উল্লিখিত রপ্তানি চুক্তি নং-KARIBAN/NCL/০১/১৮ কে প্রতিস্থাপন করে। আন্তর্জাতিক বাণিজ্যের রীতি অনুযায়ী বাংলাদেশের রপ্তানিকারকগণ কর্তৃক রপ্তানি চুক্তিকে প্রতিস্থাপন করে পরবর্তীতে রপ্তানি ঋণপত্র আনয়ন বা গ্রহণ অতি স্বাভাবিক ও স্বীকৃত পদ্ধতি।

প্রাইম ব্যাংক লি., আইবিবি শাখার স্থানীয় পর্যায়ের জবাব: অনুমোদিত অডিট ফার্ম কর্তৃক নিরীক্ষার পর নগদ সহায়তা প্রদান করা হয়েছে। বিষয়টি অডিট ফার্মকে অবহিত করা হয়েছে।

নিরীক্ষা মন্তব্য:

জবাব স্বীকৃতিমূলক হলেও তা আপত্তি নিষ্পত্তির জন্য সহায়ক নয়। কেননা অন্য যে ব্র্যান্ডের সুতার ব্যবহারের কথা বলা হয়েছে তা সংগ্রহের সূত্র এবং কোন প্রমাণক সংশ্লিষ্ট নথিতে পাওয়া যায়নি। ইস্টার্ন ব্যাংক, প্রধান কার্যালয়ের জবাবের সমর্থনে কোন প্রমাণক পাওয়া যায়নি। এ বিষয়ে ২৬/০১/২০২২ তারিখে তিন সপ্তাহের মধ্যে জবাব প্রেরণের জন্য AIR, ২০/০২/২০২২ তারিখে তাগিদপত্র এবং ০৬/০৩/২০২২ তারিখে প্রধান নির্বাহী বরাবর আধাসরকারি পত্র প্রেরণ করা হয়েছে। কিন্তু প্রাইম ব্যাংক লি., আইবিবি শাখার জবাব অদ্যাবধি পাওয়া যায়নি।

নিরীক্ষার সুপারিশ:

আপত্তিকৃত টাকা আদায়পূর্বক সরকারি কোষাগারে জমা করা আবশ্যিক।

অনুচ্ছেদ নম্বর ১০

শিরোনাম: বাংলাদেশ ব্যাংকের এফ.ই সার্কুলার জারির পূর্বেই রপ্তানিকৃত তথ্য প্রযুক্তি সেবার বিপরীতে নগদ সহায়তা পরিশোধ করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি ১৪,৬৩,০৩৪ (চৌদ্দ লক্ষ তেষষ্টি হাজার চৌত্রিশ) টাকা।

বিবরণ:

ডাচ বাংলা ব্যাংক লি., বনানী শাখার ২০১৭-২০১৮ হতে ২০২০-২০২১ অর্থবছরে বিতরণকৃত নগদ সহায়তার উপর নিয়মানুগ নিরীক্ষাকালে দেখা যায় যে, বাংলাদেশ ব্যাংকের এফ.ই সার্কুলার জারির পূর্বেই রপ্তানিকৃত তথ্য প্রযুক্তি সেবার বিপরীতে নগদ সহায়তা পরিশোধ করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি ১৪,৬৩,০৩৪ টাকা।

বিস্তারিত নিরীক্ষায় চুক্তিপত্র, ইএক্সপি, বিল অব ল্যাডিং, আবেদনপত্র, পিআরসি ইত্যাদি যাচাই করে দেখা যায় পরিশিষ্টে বর্ণিত প্রতিষ্ঠানসমূহ ২০১৬-২০১৭ অর্থবছরে আইটি খাতে সফটওয়্যার ডেভলপমেন্ট সংক্রান্ত কাজ সম্পাদন করেছেন এবং উক্ত সময়ে আইটি খাতের উপর ১০% হারে নগদ সহায়তা প্রদান করা হয়েছে। পিআরসি আইডি DBBL/103/IMP/2018/748 এর মাধ্যমে ০৩/০৬/২০১৮ এবং পিআরসি নং-DBBL/103/IMP/2018/748 এর মাধ্যমে ০৭/০৬/২০১৮ খ্রি. তারিখে রপ্তানি মূল্য প্রত্যাবাসিত হয়েছে। রপ্তানিকারককে নগদ সহায়তা পরিশোধ করা হয়েছে ১৪/১১/২০১৯ খ্রি. তারিখে।

বাংলাদেশ ব্যাংক এর বৈদেশিক মুদ্রানীতি বিভাগ এর এফ.ই সার্কুলার নং-০৩, তারিখ: ০৮/০২/২০১৮ খ্রি. এবং এর এফ.ই সার্কুলার নং-৩১, তারিখ: ১৭/০৮/২০১৭ খ্রি. মোতাবেক ২০১৭-২০১৮ অর্থবছরে রপ্তানিকৃত সেবার জন্য নগদ সহায়তা প্রদান করার সিদ্ধান্ত গ্রহণ করা হয়।

বাংলাদেশ ব্যাংক এর বৈদেশিক মুদ্রানীতি বিভাগ এর এফ.ই সার্কুলার নং-০৩, তারিখ: ০৮/০২/১৮ খ্রি. মোতাবেক ২০১৭-২০১৮ অর্থবছর হতে অর্থাৎ ১লা জুলাই ২০১৭ হতে ৩০ শে জুন ২০১৮ সময়কালে রপ্তানিকৃত সেবার জন্য নগদ সহায়তা প্রযোজ্য হবে। কিন্তু বিবেচ্য ক্ষেত্রে ২০১৬-২০১৭ অর্থবছরে রপ্তানিকৃত সেবার জন্য প্রাপ্য না হওয়া সত্ত্বেও নগদ সহায়তা পরিশোধ করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি ১৪,৬৩,০৩৪ টাকা [বিস্তারিত বিবরণ পরিশিষ্ট: ১০]।

অনিয়মের কারণ:

বাংলাদেশ ব্যাংক এর বৈদেশিক মুদ্রানীতি বিভাগ এর এফ.ই সার্কুলার নং-০৩, তারিখ: ০৮/০২/২০১৮ খ্রি. এবং এফ.ই সার্কুলার নং-৩১, তারিখ: ১৭/০৮/২০১৭ খ্রি. অনুযায়ী ২০১৭-২০১৮ অর্থবছরে রপ্তানিকৃত সেবার জন্য নগদ সহায়তা প্রাপ্য হবে, এক্ষেত্রে যা লঙ্ঘন করা হয়েছে।

নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানের জবাব:

ডাচ বাংলা ব্যাংক লি., বনানী শাখার AIR জারির পর প্রেরিত জবাব: পূর্বের নিরীক্ষা মন্তব্যে বলা হয়েছে নগদ সহায়তা জাহাজীকরণের উপর ভিত্তি করেই প্রদান করা হয়ে থাকায় মন্তব্যটি যথার্থ। আইটি খাতে জাহাজীকরণের কোন দলিলাদি না থাকায় ইনভয়েসে এবং সুইফট কপির তারিখ অনুযায়ী ২০১৭-২০১৮ অর্থবছরের মধ্যে সফটওয়্যার রপ্তানি ও মূল্য প্রত্যাবাসিত হয়েছিল।

নিরীক্ষা মন্তব্য:

জবাব আপত্তি নিষ্পত্তির জন্য সহায়ক নয়। কারণ নগদ সহায়তা পণ্য/সেবা রপ্তানির তারিখের উপর ভিত্তি করেই প্রদান করা হয়ে থাকে। প্রত্যাবাসিত মূল্য ২০১৭-২০১৮ অর্থবছরে হলেও প্রকৃতপক্ষে চুক্তি অনুযায়ী তা ২০১৬-২০১৭ অর্থবছরে রপ্তানিকৃত আইটি সফটওয়্যার ডেভলপমেন্ট সংক্রান্ত কাজ বিধায় নগদ সহায়তা প্রাপ্য নয়। এ বিষয়ে ২৬/০১/২০২২ তারিখে তিন সপ্তাহের মধ্যে জবাব প্রেরণের জন্য AIR, ২০/০২/২০২২ তারিখে তাগিদপত্র এবং ০৬/০৩/২০২২ তারিখে প্রধান নির্বাহী বরাবর আধাসরকারি পত্র প্রেরণ করা হয়েছে।

নিরীক্ষার সুপারিশ:

আপত্তিকৃত টাকা আদায়পূর্বক সরকারি কোষাগারে জমা করা আবশ্যিক।

অনুচ্ছেদ নম্বর ১১

শিরোনাম: ইএক্সপি ইস্যু, পণ্য জাহাজীকরণ এবং রপ্তানি মূল্য প্রত্যাভাসনের পূর্বেই আবেদনের বিপরীতে নগদ সহায়তা প্রদান করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি ১১,২৮,৭৮৯ (এগার লক্ষ আটশ হাজার সাতশত উননব্বই) টাকা।

বিবরণ:

জনতা ব্যাংক লি., লোকাল অফিস এর ২০১৭-২০১৮ হতে ২০২০-২০২১ অর্থবছরের নিরীক্ষাকালে দেখা যায় যে, ইএক্সপি ইস্যু, পণ্য জাহাজীকরণ এবং রপ্তানি মূল্য প্রত্যাভাসনের পূর্বেই আবেদনের বিপরীতে নগদ সহায়তা প্রদান করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি ১১,২৮,৭৮৯ টাকা।

বিস্তারিত নিরীক্ষায় রপ্তানিকারকের এলসি, পিআরসি, ইএক্সপি, বিল অব এক্সপোর্ট, বিল অব ল্যাডিং, কমার্শিয়াল ইনভয়েস ইত্যাদি যাচাইকালে দেখা যায় যে, সংশ্লিষ্ট রপ্তানির ক্ষেত্রে ইএক্সপি ইস্যু, পণ্য জাহাজীকরণের এবং অন্যান্য প্রক্রিয়া শেষ হওয়ার পূর্বেই রপ্তানিকারক কর্তৃক নগদ সহায়তা প্রাপ্তির জন্য আবেদন করা হয়েছে।

বাংলাদেশ ব্যাংকের বৈদেশিক মুদ্রানীতি বিভাগের এফ.ই সার্কুলার নং-০৯, তারিখ: ০৫/০৩/২০০১ খ্রি. এর অনুচ্ছেদ নম্বর: ০৩ এর উপ-অনুচ্ছেদ 'ক' তে বলা হয়েছে যে, রপ্তানিকারক প্রতিষ্ঠান কর্তৃক রপ্তানিকার্য সম্পন্ন হওয়ার/ডকুমেন্ট নেগোশিয়েশন এর পর প্রয়োজনীয় প্রমাণকসহ সংশ্লিষ্ট ব্যাংকে ভর্তুকি বা নগদ সহায়তার জন্য নির্ধারিত ফরমে আবেদন করবেন।

এক্ষেত্রে উক্ত নির্দেশনা অমান্য করা হয়েছে এবং রপ্তানিকার্য সম্পাদন ও রপ্তানি মূল্য প্রত্যাভাসনের পূর্বেই Bangladesh Export Import Company Limited কর্তৃক তৈরি পোশাক রপ্তানির বিপরীতে নগদ সহায়তা প্রাপ্তির জন্য আবেদন করা হয়েছে ফলে সরকারের আর্থিক ক্ষতি ১১,২৮,৭৮৯ টাকা [বিস্তারিত বিবরণে পরিশিষ্ট: ১১]।

অনিয়মের কারণ:

বাংলাদেশ ব্যাংকের বৈদেশিক মুদ্রানীতি বিভাগের এফ.ই সার্কুলার নং-০৯, তারিখ: ০৫/০৩/২০০১ খ্রি. এর অনুচ্ছেদ নম্বর: ০৩ 'ক' অনুযায়ী রপ্তানিকারক প্রতিষ্ঠান কর্তৃক রপ্তানিকার্য সম্পন্ন হওয়ার/ডকুমেন্ট নেগোশিয়েশন এর পর প্রয়োজনীয় প্রমাণকসহ সংশ্লিষ্ট ব্যাংকে ভর্তুকি বা নগদ সহায়তার জন্য নির্ধারিত ফরমে আবেদন করবেন, এক্ষেত্রে যা লঙ্ঘন করা হয়েছে।

নিরীক্ষিত প্রতিষ্ঠানের জবাব:

জনতা ব্যাংক লি., লোকাল অফিসের স্থানীয় পর্যায়ের জবাব: বাংলাদেশ এক্সপোর্ট ইমপোর্ট কোং লি. পরোক্ষ রপ্তানিকারক প্রতিষ্ঠান। রপ্তানিকারকগণ এক্সপোর্ট এলসি এর বিপরীতে ব্যাক টু ব্যাক এলসি খোলার পর নগদ সহায়তার জন্য আবেদন করতে পারেন। বাংলাদেশ ব্যাংকের এফ.ই সার্কুলার নং- ০৯/২০০১, অনুচ্ছেদ ০৩(ক) ফরম 'ঘ' উপ-অনুচ্ছেদ (ঙ)।

নিরীক্ষা মন্তব্য:

জবাব আপত্তি নিষ্পত্তির জন্য সহায়ক নয়। কেননা উক্ত সার্কুলার মোতাবেক ডকুমেন্ট নেগোসিয়েশন এর পরই কেবল নগদ সহায়তার জন্য আবেদন করা যাবে। এ বিষয়ে ২৬/০১/২০২২ তারিখে তিন সপ্তাহের মধ্যে জবাব প্রেরণের জন্য AIR, ২০/০২/২০২২ তারিখে তাগিদপত্র এবং ০৬/০৩/২০২২ তারিখে প্রধান নির্বাহী বরাবর আধাসরকারি পত্র প্রেরণ করা হয়েছে। কিন্তু অদ্যাবধি কোন জবাব পাওয়া যায়নি।

নিরীক্ষার সুপারিশ:

আপত্তিকৃত টাকা আদায়পূর্বক সরকারি কোষাগারে জমা করা আবশ্যিক।

১৯ মার্চ ২০২২ বঙ্গাব্দ
তারিখঃ -----।
০২/০২/২০২৩ খ্রিষ্টাব্দ

(মহাপরিচালক)

সিভিল অডিট অধিদপ্তর

অডিট কমপ্লেক্স, সেগুনবাগিচা, ঢাকা।

ফোনঃ ২২২৬৬৬৩০৯০

মোঃ কামরুল আলম

মহাপরিচালক

সিভিল অডিট অধিদপ্তর

অডিট কমপ্লেক্স (২য় তলা), সেগুনবাগিচা, ঢাকা

দ্বিতীয় অংশ

পরিশিষ্টসমূহ

অডিট অনুচ্ছেদসমূহের সারসংক্ষেপ

অনুচ্ছেদ নম্বর	শিরোনাম	জড়িত (টাকা)	পরিশিষ্ট নম্বর
০১	১০০% রপ্তানিমুখী চামড়াজাত দ্রব্যাদি উৎপাদনকারী প্রতিষ্ঠান না হওয়া সত্ত্বেও রপ্তানিমূল্যের উপর নগদ সহায়তা প্রদান করায় আর্থিক ক্ষতি।	৩৬,৪৮,৩৮,৫৮৯	পরিশিষ্ট নং-০১
০২	আমদানিকারক প্রতিষ্ঠান ব্যতীত চুক্তি বহির্ভূত প্রতিষ্ঠান কর্তৃক রেমিটেন্স প্রেরণ করা সত্ত্বেও উক্ত রেমিটেন্সের উপর নগদ সহায়তা প্রদান করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি।	৭৪,৫৩,০৯৭	পরিশিষ্ট নং-০২
০৩	নগদ সহায়তা গ্রহণকারী প্রতিষ্ঠানের নিকট হতে আয়কর কম কর্তন করায় সরকারের রাজস্ব ক্ষতি।	১,৪৮,০৫,০২০	পরিশিষ্ট নং-০৩
০৪	রপ্তানি মূল্য প্রত্যাবাসনের তারিখের নির্ধারিত ১৮০ দিনের মধ্যে আবেদন না করা সত্ত্বেও নগদ সহায়তা প্রদান করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি।	৮৫,৭৯,০৫২	পরিশিষ্ট নং-০৪
০৫	রপ্তানির বিপরীতে নগদ সহায়তার আবেদনের সাথে নন-জুডিশিয়াল স্ট্যাম্প ব্যবহার না করায় সরকারের রাজস্ব ক্ষতি।	১৫,৬০,৯০০	পরিশিষ্ট নং-০৫
০৬	ব্যাক টু ব্যাক এলসিতে নগদ সহায়তার গ্রহণকারী প্রতিষ্ঠানের নাম উল্লেখ না থাকা সত্ত্বেও নগদ সহায়তা প্রদান করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি।	২৪,৭০,৮৯৫	পরিশিষ্ট নং-০৬
০৭	ব্যাক টু ব্যাক এলসির মাধ্যমে আমদানিকৃত বিদেশি সুতার মূল্য বাদ না দিয়ে নগদ সহায়তা প্রদান করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি।	২১,২১,৯৭৮	পরিশিষ্ট নং-০৭
০৮	রপ্তানিকারকের একই আবেদনের প্রেক্ষিতে সিএ ফার্ম কর্তৃক একাধিক সার্টিফিকেট ইস্যুর বিপরীতে অডিট ফি প্রদান করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি।	২০,৬৮,০০০	পরিশিষ্ট নং-০৮
০৯	ব্যাক টু ব্যাক এলসির মাধ্যমে ত্রুণকৃত সুতা রপ্তানিকৃত তৈরি পোশাকে ব্যবহার না করা সত্ত্বেও নগদ সহায়তা প্রদানের ফলে সরকারের আর্থিক ক্ষতি।	২৯,৮২,২৭১	পরিশিষ্ট নং-০৯
১০	বাংলাদেশ ব্যাংকের এফ.ই সাকুলার জারির পূর্বেই রপ্তানিকৃত তথ্য প্রযুক্তি সেবার বিপরীতে নগদ সহায়তা পরিশোধ করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি।	১৪,৬৩,০৩৪	পরিশিষ্ট নং-১০
১১	ইএক্সপি ইস্যু, পণ্য জাহাজীকরণ এবং রপ্তানি মূল্য প্রত্যাবাসনের পূর্বেই আবেদনের বিপরীতে নগদ সহায়তা প্রদান করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি।	১১,২৮,৭৮৯	পরিশিষ্ট নং-১১
	সর্বমোট=	৪০,৯৪,৭১,৬২৫	

(কথায়: চল্লিশ কোটি চুরানব্বই লক্ষ একাত্তর হাজার ছয়শত পঁচিশ)

পরিশিষ্ট: ০১ (অনুচ্ছেদ নম্বর ০১)

শিরোনাম: ১০০% রপ্তানিমুখী চামড়াজাত দ্রব্যাদি উৎপাদনকারী প্রতিষ্ঠান না হওয়া সত্ত্বেও রপ্তানিমূল্যের উপর নগদ সহায়তা প্রদান করায় আর্থিক ক্ষতি ৩৬,৪৮,৩৮,৫৮৯ (ছত্রিশ কোটি আটচল্লিশ লক্ষ আটত্রিশ হাজার পাঁচশত উননব্বই) টাকা।

সংশ্লিষ্ট ব্যাংকের নাম	রপ্তানিকারকের নাম	অর্থবছর	নগদ সহায়তার পরিমাণ (টাকা)
ইস্টার্ন ব্যাংক লি., প্রধান কার্যালয়, গুলশান , ঢাকা	Apex Footwear Ltd.	২০১৯-২০২০	১৭,৩৯,৭৮,৩৫৯
ইস্টার্ন ব্যাংক লি., প্রধান কার্যালয়, গুলশান , ঢাকা	Apex Footwear Ltd.	২০২০-২০২১	১৯,০৮,৬০,২৩০
		সর্বমোট=	৩৬,৪৮,৩৮,৫৮৯

(কথায়: ছত্রিশ কোটি আটচল্লিশ লক্ষ আটত্রিশ হাজার পাঁচশত উননব্বই)

পরিশিষ্ট: ০২ (অনুচ্ছেদ নম্বর ০২)

শিরোনামঃ আমদানিকারক প্রতিষ্ঠান ব্যতীত চুক্তি বহির্ভূত প্রতিষ্ঠান কর্তৃক রেমিটেন্স প্রেরণ করা সত্ত্বেও উক্ত রেমিটেন্সের উপর নগদ সহায়তা প্রদান করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি ৭৪,৫৩,০৯৭ টাকা।

ক্র. নং	পরিশিষ্ট নম্বর	ব্যাংকের নাম	জড়িত টাকার পরিমাণ	মন্তব্য
০১	পরিশিষ্ট: ০২(১)	এক্সিম ব্যাংক লি., পাহুপথ শাখা।	৬৪,৮৫,২৬৮	
০২	পরিশিষ্ট: ০২(২)	প্রাইম ব্যাংক লি., মহাখালী শাখা।	৫,৭৭,৮১০	
০৩	পরিশিষ্ট: ০২(৩)	জনতা ব্যাংক লি., লোকাল অফিস।	৩,৯০,০১৯	
		মোট=	৭৪,৫৩,০৯৭	

এক্সিম ব্যাংক লি., পাহুপথ শাখা।

পরিশিষ্ট: ০২ (১)

নথি নং	রপ্তানিকারকের নাম	বিদেশি ক্রেতার নাম	রপ্তানি মূল্য প্রেরণকারীর নাম	ইনভয়েস নং ও তাং	রপ্তানির প্রত্যাভাসিত মূল্য (মাঃডঃ)	প্রদত্ত সহায়তার পরিমাণ (টাকা)
৮৬৮/১৮	Ulkasemi Pvt. Ltd.	Apolent Corporation	Brijendra Sharma & Shashi Prabha Sharma	০৩০৪২০১৮ ০৪/০৩/২০১৮	৩৩৫৭৩.৩৪	২,৭৬,২৪১
৮৬৭/১৮	Ulkasemi Pvt. Ltd.	Apolent Corporation	Brijendra Sharma & Shashi Prabha Sharma	০২০৭২০১৮ ০৭/০২/২০১৮	৩৩৫৭৩.৩৪	২,৭৫,৭৩৮
৮৬৯/১৮	Ulkasemi Pvt. Ltd.	Apolent Corporation	Brijendra Sharma & Shashi Prabha Sharma	০৩০৫২০১৮ ০৫/০৩/২০১৮	২৮৮৪৫.০৩	২,৩৭,৭৬৯
৮৭০/১৮	Ulkasemi Pvt. Ltd.	Apolent Corporation	Brijendra Sharma & Shashi Prabha Sharma	০৫২৪২০১৮ ২৪/০৫/২০১৮	১১৯৯৭১.০০	৯,৮৯,৫২০
					মোট=	১৭,৭৯,২৬৮

(কথায়:সতের লক্ষ ঊনআশি হাজার দুইশত আটষড়ি)

নথি নং	রপ্তানিকারকের নাম	ইনভয়েস নং	SWIFT এ উল্লিখিত Remittance Information	রপ্তানির প্রত্যাভাসিত মূল্য (মাঃডঃ)	প্রদত্ত নগদ সহায়তা (টাকা)
০০৪/২০২০	Ulkasemi Pvt. Ltd.	১০২৮২০১৯ ২৮/১০/২০১৯	RFB/278750802/VENDOR PAYMENT POP SERVICE	২০৫৪০.০০	১,৭১,০০০
০০১/২০২০	Ulkasemi Pvt. Ltd.	০৯২৯২০১৯ ২৯/০৯/২০১৯	RFB/276065240/SEMICONDUCTOR DESIGN SERVICE	২০৫৪০.০০	১,৭১,০০০
০১১/২০২০	Ulkasemi Pvt. Ltd.	১০২২২০১৯ ২১/১০/২০১৯	RFB/278166294/SEMICONDUCTOR DESIGN SERVICE	৮০০০০.০০	৬,৬৮,০০০
১৯২/২০	Ulkasemi Pvt. Ltd.	০১১৬২০২০ ১৬/০১/২০২০	SEMICONDUCTOR DESIGN SERVICES POP SERVICES	২০৫৪০.০০	১,৭১,৫০০
০০৫/২০২০	Ulkasemi Pvt. Ltd.	১১২৫২০১৯ ২৫/১০/২০১৯	VENDOR PAYMENT POP SERVICE	২০৫৪০.০০	১,৭০,০০০
১৯১/২০২০	Ulkasemi Pvt. Ltd.	১২১৮২০১৯ ১৮/১২/২০১৯	SEMICONDUCTOR DESIGN SERVICES POP/OTHER VENDOR PAYMENT	২০৫৪০.০০	১,৭০,০০০
১৮৮/২০২০	Ulkasemi Pvt. Ltd.	০৩১৬২০২০ ১৬/০৩/২০২০	RFB/292694218/ DESIGN SERVICES POP SERVICE	৮০০০০.০০	৬,৬৯,৫০০
০০৮/২০২০	Ulkasemi Pvt. Ltd.	১১২৫২০১৯ ২৫/১১/২০১৯	POP SERVICE	৮০০০০.০০	৬,৬৯,৫০০
১৯০/২০	Ulkasemi Pvt. Ltd.	০২১৮২০২০ ১৮/০২/২০২০	SERVICES POP SERVICE	৮০০০০.০০	৬,৬৯,৫০০
১৯৩/২০	Ulkasemi Pvt. Ltd.	০২১৮২০২০ ১৮/০২/২০২০	RFB/292780788/ SEMICONDUCTOR DESIGN SERVICES POP/OTHER VENDOR PAYMENT	২০৫৪০.০০	১,৭১,৫০০
১৮৯/২০	Ulkasemi Pvt. Ltd.	০২১৮২০২০ ১৮/০২/২০২০	ULKASEMI PVT SERVICE POP SERVICES	১২০০০০.০০	১০,০৪,৫০০
				মোট=	৪৭,০৬,০০০

(কথায়: সাতচল্লিশ লক্ষ ছয় হাজার)

সর্বমোট (১৭,৭৯,২৬৯+৪৭,০৬,০০০)= ৬৪,৮৫,২৬৮ টাকা।

প্রাইম ব্যাংক লি., মহাখালী শাখা।

পরিশিষ্ট: ০২ (২)

নথি নং	রপ্তানিকারকের নাম	বিদেশি ক্রেতার নাম	রপ্তানিমূল্য প্রেরণকারীর নাম	ইনভয়েস নং ও তারিখ	রপ্তানির প্রত্যাভাসিত মূল্য (মাঃডঃ)	প্রদত্ত সহায়তার পরিমাণ (টাকা)
৪৯৬/১৮	স্কয়ার ফুড এন্ড বেভারেজ লি.	RIVER FISH EXPRESS W.L.L	ALDALLAL VEGETABLES FRUITS CO. W.L	SFBL/IMD/1406/18, তারিখঃ ১২/০৭/২০১৮	৫২,৫২৯	৫,৭৭,৮১০
					মোট=	৫,৭৭,৮১০

(কথায়: পাঁচ লক্ষ সাতাত্তর হাজার আটশত দশ)

জনতা ব্যাংক লি., লোকাল অফিস।

পরিশিষ্ট: ০২ (৩)

ক্র. নং	রপ্তানিকারকের নাম	বিদেশি ক্রেতার নাম	রপ্তানিমূল্য প্রেরণকারীর নাম	চুক্তিপত্র নং ও তারিখ	রপ্তানির প্রত্যাভাসিত মূল্য (মাঃডঃ)	প্রদত্ত সহায়তার পরিমাণ (টাকা)
০১	M/S Lee Enterprise	Bangla Port Ltd.	মি. তাহির আইয়ুব, ফ্লাট ৪, ৯৩ হেরিক রোড, বারমিংহাম।	HR/004/&LA/09/19 তারিখঃ ০১/০১/২০১৯ খ্রি.	২৯,৫০০	৩,৯০,০১৯
					মোট=	৩,৯০,০১৯

(কথায়: তিন লক্ষ নব্বই হাজার উনিশ)

পরিশিষ্ট: ০৩ (অনুচ্ছেদ নম্বর ০৩)

শিরোনামঃ নগদ সহায়তা গ্রহণকারী প্রতিষ্ঠানের নিকট হতে আয়কর কম কর্তন করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি ১,৪৮,০৫,০২০ (এক কোটি আটচল্লিশ লক্ষ পাঁচ হাজার বিশ) টাকা।

ক্র. নং	পরিশিষ্ট নম্বর	ব্যাংকের নাম	কম কর্তনকৃত আয়করের পরিমাণ (টাকা)	মন্তব্য
০১	পরিশিষ্ট: ০৩(১)	ডাচ-বাংলা ব্যাংক লি., নারায়ণগঞ্জ শাখা।	২৫,৩৫০	
০২	পরিশিষ্ট: ০৩(২)	ডাচ-বাংলা ব্যাংক লি., বিবি রোড শাখা।	৫,৭৩,৬৫০	
০৩	পরিশিষ্ট: ০৩(৩)	ডাচ-বাংলা ব্যাংক লি., বনানী শাখা।	১০,৫৩,৮২৫	
০৪	পরিশিষ্ট: ০৩(৪)	সোনালী ব্যাংক লি., বিবি এভিনিউ শাখা।	২,৪৯,১০০	
০৫	পরিশিষ্ট: ০৩(৫)	সোনালী ব্যাংক লি., লোকাল অফিস।	২,৮৪,৪৫০	
০৬	পরিশিষ্ট: ০৩(৬)	ডাচ-বাংলা ব্যাংক লি., লোকাল অফিস।	১,২২,৩৮,৬৪৫	
০৭	পরিশিষ্ট: ০৩(৭)	উত্তরা ব্যাংক লি., লোকাল অফিস।	৩,৮০,০০০	
		মোট=	১,৪৮,০৫,০২০	

ডাচ-বাংলা ব্যাংক লি., নারায়ণগঞ্জ শাখা।

পরিশিষ্ট: ০৩ (১)

২০২০-২০২১						
ক্র. নং	রপ্তানিকারকের নাম	বিতরণকৃত নগদ সহায়তার পরিমাণ (টাকা)	আয়করের হার	কর্তন যোগ্য আয়কর (টাকা)	কর্তনকৃত আয়কর (টাকা)	পার্থক্য (টাকা)
০১	Quetex Apparels Industries	১,২১,৪৬,৬০০	১০%	১২,১৪,৬৬০	১১,৮৯,৩১০	২৫,৩৫০
					মোট=	২৫,৩৫০

(কথায়: পঁচিশ হাজার তিনশত পঞ্চাশ)

ডাচ-বাংলা ব্যাংক লি., বিবি রোড শাখা।

পরিশিষ্ট: ০৩ (২)

২০২০-২০২১ অর্থবছর					
রপ্তানিকারকের নাম	বিতরণকৃত নগদ সহায়তার পরিমাণ (টাকা)	নগদ সহায়তা প্রদানের অর্থবছর	কর্তনযোগ্য আয়কর হার ১০%	কর্তনকৃত আয়কর (টাকা)	কম কর্তন করা হয়েছে (টাকা)
এমিনেন্ট ডিজাইন লি.	১৫,০৫,০০০	২০২০-২০২১	১,৫০,৫০০	১,০৩,৫০০	৪৭,০০০
ফাহিম এপারেলস	৮৬,৯৬,০০০	২০২০-২০২১	৮,৬৯,৬০০	৭,৮১,০৫০	৮৮,৫৫০
কেসি প্রিন্ট লি.	২,১৬,০৩,০০০	২০২০-২০২১	২১,৬০,৩০০	১৮,৫৭,৩৫০	৩,০২,৯৫০
জয় অটো গার্মেন্টস লি.	১,৩৮,৪৬,০০০	২০২০-২০২১	১৩,৮৪,৬০০	১২,৪৯,৪৫০	১,৩৫,১৫০
				মোট =	৫,৭৩,৬৫০

(কথায়: পাঁচলক্ষ ত্রিয়ার্ধ হাজার ছয়শত পঞ্চাশ)

ডাচ-বাংলা ব্যাংক লি., বনানী শাখা।

পরিশিষ্ট: ০৩ (৩)

২০২০-২০২১ অর্থবছর					
রপ্তানিকারকের নাম	পরিশোধিত টাকা	কর্তনযোগ্য আয়কর (টাকা)	কর্তনকৃত আয়কর (টাকা)	কম কর্তন (টাকা)	মন্তব্য
আনমোনা ফ্যাশন লি.	৪,৮৩,০৫,৫০০	৪৮,৩০,৫৫০	৪৪,৯৬,৯৫০	৩,৩৩,৬০০	
আর্কলাইট সি. লি.	৫৩,১৪,০০০	৫,৩১,৪০০	৩,৭১,৩৫০	১,৬০,০৫০	
বিএইসআইএস এপারেলস	২,৮৮,২৫,৫০০	২৮,৮২,৫৫০	২৮,৩৮,২২৫	৪৪,৩২৫	
ক্যাপেলা নি. লি.	১,৩৫,৭৯,৯০০	১৩,৫৭,৯৯০	১২,৭৮,৯৯০	৭৯,০০০	
গোল্ডেন জুট ইন্ডা.	৫,২৯,১২,০০০	৫২,৯১,২০০	৫০,৮৮,৮০০	২,০২,৪০০	
নিলাভো টেকনোলোজিস লি.	৪৬,৮৯,০০০	৪,৬৮,৯০০	২,৩৪,৪৫০	২,৩৪,৪৫০	
			মোট =	১০,৫৩,৮২৫	

(কথায়: দশ লক্ষ তিপান্ন হাজার আটশত পঁচিশ)

সোনালী ব্যাংক লি., বিবি এভিনিউ শাখা।

পরিশিষ্ট: ০৩ (৪)

২০২০-২০২১ অর্থবছর				
পরিশোধিত টাকা	কর্তনযোগ্য আয়কর ১০% হারে (টাকা)	কর্তনকৃত আয়কর (টাকা)	কম কর্তন (টাকা)	মন্তব্য
২৪,৩৮,৩০,০০০	২,৪৩,৮৩,০০০	২,৪১,৩৩,৯০০	২,৪৯,১০০	
		মোট =	২,৪৯,১০০	

(কথায়: দুই লক্ষ ঊনপঞ্চাশ হাজার একশত)

সোনালী ব্যাংক লি., লোকাল অফিস।

পরিশিষ্ট: ০৩ (৫)

২০২০-২০২১ অর্থবছর					
রপ্তানিকারকের নাম	পরিশোধিত টাকা	কর্তনযোগ্য আয়কর ১০% হারে (টাকা)	কর্তনকৃত আয়কর (টাকা)	কম কর্তন (টাকা)	মন্তব্য
মিয়াজি ফুড প্রোডাক্টস লি.	৪,৪৭,৩৪,০০০	৪৪,৭৩,৪০০	৪২,৪২,৭০০	২,৩০,৭০০	
মাইন্ড অন নীট কম্পোজিট লি.	১০,৭৫,০০০	১,০৭,৫০০	১০,২১,২৫০	৫৩,৭৫০	
			মোট =	২,৮৪,৪৫০	

(কথায়: দুই লক্ষ চুরাশি হাজার চারশত পঞ্চাশ)

ক্র: নং	রপ্তানিকারকের নাম	অর্থবছর	মোট পরিশোধিত নগদ সহায়তার পরিমাণ (টাকা)	আয়কর কর্তনের হার (টাকা)	আয়কর বাবদ			মন্তব্য
					কর্তনযোগ্য (টাকা)	কর্তনকৃত (টাকা)	কম কর্তন (টাকা)	
১	২	৩	৪	৫	৬	৭	৮	৯
১.	মেসার্স নোবেল ফুডস্	২০১৯-২০২০	২৬৪২৭০০০	১০%	২৬৪২৭০০	১৭৫৮২০০	৮,৮৪,৫০০	
		২০২০-২০২১	৪০৮৭৩০০০	১০%	৪০৮৭৩০০	৩৬৪৫৩৫০	৪,৪১,৯৫০	
২.	ইস্কায়ার নিট কম্পোজিট লি.	২০১৯-২০২০	৯২৭৪০০০	১০%	৯২৭৪০০	৭৯৩৩০০	১,৩৪,১০০	
৩.	ফকির ফ্যাশনস লি.	২০১৯-২০২০	৪৮৭৬০০	১০%	৪৮৭৬০	২৪৩৮০	২৪,৩৮০	
৪.	মমটেক্স এক্সপো লি.	২০১৯-২০২০	১৩৩১৭০০০	১০%	১৩৩১৭০০	৬৬৫৮৫০	৬,৬৫,৮৫০	
৫.	নোমান ফ্যাশন ফেব্রিক্স লি.	২০১৯-২০২০	৬৭১৩৮০০	১০%	৬৭১৩৮০	৫৯৮৬৪০	৭২,৭৪০	
৬.	ইস্কায়ার নিট কম্পোজিট লি. (নিউ মার্কেট)	২০১৯-২০২০	৩৪৪৪৪৭০০	১০%	৩৪৪৪৪৭০	২৮২৭৪২০	৬,১৭,০৫০	
৭.	ফকির ফ্যাশনস লি. (নিউ মার্কেট)	২০১৯-২০২০	১৭৭৪১৭০০	১০%	১৭৭৪১৭০	১৩২৯৪৯৫	৪,৪৪,৬৭৫	
		২০২০-২০২১	৭৬২১১০০০	১০%	৭৬২১১০০	৬৮৩১২০০	৭,৮৯,৯০০	
৮.	ইসমাইল টেক্সটাইল মিলস্ লিমিটেড	২০১৯-২০২০	৬৪০৭৬০০০	১০%	৬৪০৭৬০০	৫৬৪২৩০০	৭,৬৫,৩০০	
		২০২০-২০২১	১৩৫৪৬০০০	১০%	১৩৫৪৬০০	১১৯৭৮০০	১,৫৬,৮০০	
৯.	মমটেক্স এক্সপো লি.	২০১৯-২০২০	৪৭৫৫৮৭০০	১০%	৪৭৫৫৮৭০	৪১৫৩১২০	৬,০২,৭৫০	
		২০২০-২০২১	১০৯০০৬০০০	১০%	১০৯০০৬০০	১০৪৬৪৪৫০	৪,৩৬,১৫০	
১০.	নাইস ডেনিম মিলস্ লি.	২০১৯-২০২০	২২৭৮৬৬০০	১০%	২২৭৮৬৬০	১৯২১৯৬০	৩,৫৬,৭০০	
১১.	নোমান কম্পোজিট টেক্সটাইল মিলস্ লিমিটেড	২০১৯-২০২০	৫৯৯২০০০০	১০%	৫৯৯২০০০	৫১৬৫০০০	৮,২৭,০০০	
		২০২০-২০২১	৪৯৮২৭০০০	১০%	৪৯৮২৭০০	৪৫৪১২০০	৪,৪১,৫০০	
১২.	নোমান হোম টেক্সটাইল মিলস্ লিমিটেড	২০১৯-২০২০	৩৩৭২৩০০০	১০%	৩৩৭২৩০০	৩০২৩৭০০	৩,৪৮,৬০০	
		২০২০-২০২১	৫৭৬৭০০০	১০%	৫৭৬৭০০	৪৭৬০০০	১,০০,৭০০	
১৩.	নোমান টেক্সটাইল মিলস্ লিমিটেড	২০১৯-২০২০	৮৯০৭৮০০০	১০%	৮৯০৭৮০০	৮৭৫০৯০০	১,৫৬,৯০০	
১৪.	নোমান ওয়েভিং মিলস্ লিমিটেড	২০১৯-২০২০	৮৯৮৪৩৫০০	১০%	৮৯৮৪৩৫০	৬৮৮১৬৫০	২১,০২,৭০০	
		২০২০-২০২১	৮৭২৮৮৮০০	১০%	৮৭২৮৮৮০	৮৩৬১৯৩০	৩,৬৬,৯৫০	
১৫.	পাকিজা নিট কম্পোজিট লি.	২০১৯-২০২০	১১২২২০০০	১০%	১১২২২০০	৭৬৯০০০	৩,৫৩,২০০	
১৬.	সুফিয়া কটন মিলস্ লি.	২০১৯-২০২০	৩৭৫৮৩০০০	১০%	৩৭৫৮৩০০	৩৪৫৭৬৫০	৩,০০,৬৫০	
		২০২০-২০২১	২৮৭২০০০	১০%	২৮৭২০০	২৬৯৬০০	১৭,৬০০	
১৭.	সুফিয়া ফেব্রিক্স লি.	২০১৯-২০২০	৪৩৭৮০০০	১০%	৪৩৭৮০০	২৫৪৬৫০	১,৮৩,১৫০	
		২০২০-২০২১	৩৮৬৯৯০০	১০%	৩৮৬৯৯০	৩৪০০৯০	৪৬,৯০০	
১৮.	তালহা ফেব্রিক্স লি.	২০১৯-২০২০	৭০১১৯০০	১০%	৭০১১৯০	৬০২১৯০	৯৯,০০০	
১৯.	জাবরা টেক্সটাইল মিলস্ লিমিটেড	২০১৯-২০২০	৮৩৯৭৬০০	১০%	৮৩৯৭৬০	৬৪৯৩১০	১,৯০,৪৫০	
		২০২০-২০২১	৬২২০২০০	১০%	৬২২০২০	৫৭৪৪৭০	৪৭,৫৫০	
২০.	মমটেক্স এক্সপো লি., আরএমজি	২০১৯-২০২০	৩১৩১৪০০০	১০%	৩১৩১৪০০	৩০১৪৪০০	১,১৭,০০০	
		২০২০-২০২১	১৫০৯০০০	১০%	১৫০৯০০	৭৫৪৫০	৭৫,৪৫০	
২১.	নাইস ডেনিম মিলস্ লি.	২০১৯-২০২০	১৪১০০০০	১০%	১৪১০০০	৭০৫০০	৭০,৫০০	
মোট=					১০১৩৬৯৮০০	৮৯১৩১১৫৫	১,২২,৩৮,৬৪৫	

(কথায়: এক কোটি বাইশ লক্ষ আটত্রিশ হাজার ছয়শত পঁয়তাল্লিশ)

ক্র: নং	রপ্তানিকারকের নাম	খাতের নাম	অর্থবছর	মোট পরিশোধিত নগদ সহায়তার পরিমাণ (টাকা)	আয়কর কর্তনের হার (টাকা)	আয়কর বাবদ			মন্তব্য
						কর্তন যোগ্য (টাকা)	কর্তনকৃত (টাকা)	কম কর্তন (টাকা)	
১	২	৩	৪	৫	৬	৭	৮	৯	১০
১	আপন টেক্সটাইল মিলস লি.	আরএমজি	২০২০-২০২১	৬৮,০৩,০০০	১০%	৬,৮০,৩০০	৩,৪০,১৫০	৩,৪০,১৫০	আয়কর অধ্যাদেশ ১৯৮৪ এর ধারা ৫৩ ডিডিডি এবং অর্থ আইন ২০২০ মোতাবেক ২০২০-২০২১ সনে ১০% হারে নগদ সহায়তার উপর উৎসে আয়কর কর্তন করতে হবে।
২	বাংলাদেশ ট্রেড সেন্টার লি.	লেদার গুডস	২০২০-২০২১	৭,৯৭,০০০	১০%	৭৯,৭০০	৩৯,৮৫০	৩৯,৮৫০	
							মোট=	৩,৮০,০০০	

(কথায়: তিন লক্ষ আশি হাজার)

পরিশিষ্ট: ০৪ (অনুচ্ছেদ নম্বর ০৪)

শিরোনাম: রপ্তানি মূল্য প্রত্যাবাসনের ১৮০ দিন অতিক্রান্ত হওয়ার পর আবেদন করা সত্ত্বেও নগদ সহায়তা প্রদান করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি ৮৫,৭৯,০৫২ (পঁচাশি লক্ষ উনআশি হাজার বায়ান্ন) টাকা।

ক্র. নং	পরিশিষ্ট নম্বর	ব্যাংকের নাম	নগদ সহায়তার পরিমাণ (টাকা)	মন্তব্য
০১	পরিশিষ্ট: ০৪(১)	দি প্রিমিয়ার ব্যাংক লি., বনানী শাখা	৮,৫৯,৯৭৯	রপ্তানি মূল্য প্রত্যাবাসনের ১৮০ দিন অতিক্রম হওয়ার পর আবেদন করায় নগদ সহায়তা প্রাপ্য নয়।
০২	পরিশিষ্ট: ০৪(২)	বেসিক ব্যাংক লি., গুলশান শাখা	১,৫২,২৭০	
০৩	পরিশিষ্ট: ০৪(৩)	স্ট্যান্ডার্ড চার্টার্ড ব্যাংক লি., গুলশান শাখা	৩৪,৬৬,১৪৬	
০৪	পরিশিষ্ট: ০৪(৪)	আইএফআইসি ব্যাংক লি., গুলশান শাখা	২,৫৯,১৮৫	
০৫	পরিশিষ্ট: ০৪(৫)	ডাচ-বাংলা ব্যাংক লি., বনানী শাখা	২২,৭০,৫৭৭	
০৬	পরিশিষ্ট: ০৪(৬)	জনতা ব্যাংক লিমিটেড-লোকাল অফিস	৬,২১,০০৮	
০৭	পরিশিষ্ট: ০৪(৭)	উত্তরা ব্যাংক লি., লোকাল অফিস	৯,৪৯,৮৮৭	
মোট=			৮৫,৭৯,০৫২	

দি প্রিমিয়ার ব্যাংক লি., বনানী শাখা।

পরিশিষ্ট: ০৪(১)

রপ্তানিকারকের নাম	রপ্তানি ঋণপত্র নং	রপ্তানি মূল্য প্রত্যাবাসনের তারিখ	আবেদনের তারিখ	বিলম্বের সময়	নগদ সহায়তার পরিমাণ (টাকা)
০১	০২	০৩	০৪	০৫	০৬
Gardenia Wears Ltd.	22001-0495933LLM	18-Dec-19	20-Aug-20	২৪৩ দিন	৮১৭
	22001-0495933LLM	21-Jan-20		২১১ দিন	৭৯৮
	22001-0498672LLM	1-Dec-19		২২৬ দিন	২,৩৯৩
	22001-0498672LLM	14-Jan-20		২১৭ দিন	৫,৭৮১
	22001-0498672LLM	18-Dec-19		২৪৩ দিন	২২,৭৬৬
	22001-0498672LLM	21-Jan-20		২১১ দিন	১৭,৬৯০
	22001-0498672LLM	21-Jan-20		২১১ দিন	১২,৬১০
	22001-0508242LLM	17-Feb-20		১৮৫ দিন	১,৫২০
	22001-0507573LLM	27-Jan-20		২০৬ দিন	৪,৩০৩
	22001-0507573LLM	11-Feb-20		১৯১ দিন	৮৯৪
	22001-0507573LLM	17-Feb-20		১৮৫ দিন	১,৬৩১
Gardenia Wears Ltd.	0935019CD00003	29-Mar-20	9 Dec-20	২৫১ দিন	৬০,৬৮৮
	00177LCI12172	14-Jan-20		৩২৫ দিন	৬০,২৯৭
	00177LCI12172	14-Jan-20		৩২৫ দিন	৯৭,৩৬৬
	411011430724	13-Feb-20		২৯৪ দিন	৭৩,৭৯৫
Classic Fashion Concept Ltd.	SC/CLA/02/2019	22-Apr-20	10 Jan-21	২৫৮ দিন	৪,২৭০
	SC/CLA/02/2019	19-May-20		২৩১ দিন	৪,২২৪
Mohammadi Fashion Sweaters Ltd.	MFSL/MFSRBL/01/2020	8-Mar-20	25 Jan-21	৩১৬ দিন	২৯,৩৩৬
	MFSL/MFSRBL/01/2020	21-Apr-20		২৭৪ দিন	৬,৮১৪
	MFSL/MFSRBL/01/2020	29-Apr-20		২৬৬ দিন	২৭,৯৬৪
	MFSL/MFSRBL/01/2020	17-Jun-20		২১৮ দিন	৫,১০৮

০১	০২	০৩	০৪	০৫	০৬
Mohammadi Fashion Sweaters Ltd.	MFSL/MFSRBL/01/2020	28-Jun-20	২৫/০১/২০২১	২০৭ দিন	৫৫,১৬৫
	MFSL/MFSRBL/01/2020	28-Jun-20		২০৭ দিন	৪৭৮
	MFSL/MFSRBL/01/2020	09-Jul-20		১৯৬ দিন	১৯,৭৮৫
	MFSL/MFSRBL/01/2020	15-Dec-19		৪০৬ দিন	১,০২,৬২৮
	MFSL/MFSRBL/01/2020	11-Feb-20		৩৭৯ দিন	১৮,৯৭৩
	MFSL/MFSRBL/01/2020	11-Feb-20		৩৭৯ দিন	৭৩৫
	MFSL/MFSRBL/01/2020	11-Feb-20		৩৭৯ দিন	৩,৬৭৭
	MFSL/MFSRBL/01/2020	19-Jan-20		৩৭২ দিন	৫৭,৮৪৬
	MFSL/MFSRBL/01/2020	30-Jan-20		৩৬১ দিন	৮৮,৩৮৬
	MFSL/MFSRBL/01/2020	05-Feb-20		৩৫৬ দিন	৪৫,১১০
	MFSL/MFSRBL/01/2020	05-Feb-20		৩৫৬ দিন	২,৯৩১
	MFSL/MFSRBL/01/2020	05-Feb-20		৩৫৬ দিন	২০,৪৬৭
				মোট=	৮,৫৯,৯৭৯

(কথায়: আট লক্ষ ঊনষাট হাজার নয়শত ঊনআশি)

বেসিক ব্যাংক লি., গুলশান শাখা।

পরিশিষ্টঃ ০৪(২)

ক্রমিক নং	রপ্তানিকারকের নাম	রপ্তানি ঋণপত্র/ চুক্তিপত্র	প্রত্যাবাসনের তারিখ	আবেদন গ্রহণের তারিখ	বিলম্বের সময়	নগদ সহায়তার পরিমাণ (টাকা)
০১	০২	০৩	০৪	০৫	০৬	০৭
০১	M/S PERFECT SWEATERS LTD	DCIMP 606535 DATE: 05.10.2018, VALUE USD :53581.30	০৪/০৩/২০১৯	১৯/০৯/২০১৯ খ্রি.	১৯৫ দিন	৫২,২৯০.৬৭
			০৩/০৩/২০১৯		১৯৬ দিন	৭৫,৭৫৩.৯৬
			০৪/০৩/২০১৯		১৯৫ দিন	২৪,২২৫.৭২
মোট=						১,৫২,২৭০

(কথায়: এক লক্ষ বায়ান্ন হাজার দুইশত সত্তর)

স্ট্যান্ডার্ড চার্টার্ড ব্যাংক লি., গুলশান শাখা।

পরিশিষ্টঃ ০৪(৩)

ক্র. নং	রপ্তানিকারকের নাম	চুক্তিপত্র নং	আবেদনের তারিখ	সর্বশেষ মূল্য প্রত্যাবাসনের তারিখ	বিলম্বের সময়	নগদ সহায়তার পরিমাণ (টাকা)
০১	০২	০৩	০৪	০৫	০৬	০৭
০১	Refat Garments Ltd.	MOU. No- BD20150040 Date 21/08/15 Value- 23655543.91	০৬.০৩.২০১৭	২০.০৪.২০১৬	৩১৬ দিন	১০,৩৫,৯০৯
				১৬.০৬.২০১৬	২৬১ দিন	২,৭৭,৯৭৫
				১৬.০৬.২০১৬	২৬১ দিন	৭,৩৬,৯৩১
				১৩.০৭.২০১৬	২৩২ দিন	২,৩৫,১২৭
				৩০.০৫.২০১৬	২৭৭ দিন	৪,৭৭,৯৭১
				১৬.০৬.২০১৬	২৬১ দিন	৪,৯১,৪৯১
				২৯.০৩.২০১৬	৩৪১ দিন	২,১০,৭৪২
মোট=						৩৪,৬৬,১৪৬

(কথায়: চৌত্রিশ লক্ষ ছেষাট্টি হাজার একশত ছেচত্রিশ)

আইএফআইসি ব্যাংক লি., গুলশান শাখা।

পরিশিষ্টঃ ০৪ (৪)

রপ্তানিকারকের নাম	রপ্তানি ঋণপত্র নং	রপ্তানি মূল্য প্রত্যাবাসনের তারিখ	আবেদনের তারিখ	বিলম্বের সময়	নগদ সহায়তার পরিমাণ (টাকা)
০১	০২	০৩	০৪	০৫	০৬
Naba Knit Composite Ltd.	3918- RIR166827 0	২৪/০৮/২০১৬	০১/০৪/২০১৭	২১৮ দিন	২,৫৯,১৮৫
		১৯/০৭/২০১৬		২৫৩ দিন	
		২০/০৯/২০১৬		১৯২ দিন	
		২২/০৮/২০১৬		২২০ দিন	
		০৬/০৯/২০১৬		২০৬ দিন	
	3918- RIR1668 490	১২/০৭/২০১৬		২৬০ দিন	
		২১/০৮/২০১৬		২২১ দিন	
		২২/০৮/২০১৬		২২০ দিন	
		২৪/০৮/২০১৬		২১৮ দিন	
		মোট =			

(কথায়: দুই লক্ষ উনষাট হাজার একশত পঁচাত্তর)

ক্র. নং	রপ্তানিকারকের নাম	চুক্তিপত্রের নম্বর ও তারিখ	রপ্তানি মূল্য প্রত্যাবাসনের তারিখ	রপ্তানিকারকের আবেদনের তারিখ	বিলম্বের সময়	নগদ সহায়তার পরিমাণ (টাকা)
০১	০২	০৩	০৪	০৬	০৭	০৮
০১	BHIS Apparels Ltd.	MTL/OSMAL-TH-5099 Date: 25.03.19 Value: \$1,21,979.04	২৫/০৮/১৯	৩০/০৬/২০	৩০৫ দিন	৪,০৭,০০০
			১৩/১০/১৯		২৫৮ দিন	
০২		MTL/DEVRE-TH-4870 Value:	২৬/০৭/১৮	২১/১০/১৯	৪৪৫ দিন	৬,১৯,৭৬৭
			১৪/১০/১৮		৩৭২ দিন	
০৩		MTL/DEVRE-TH-4927 Value:	১৭/১০/১৮	২১/১০/১৯	৩৬৯ দিন	২,৯৬,১০৬
			১১/১১/১৮		৩৪৫ দিন	
০৪		MTL/DEVRE-TH-4905 Value:	০৬/০১/১৯	২১/১০/১৯	৩১৬ দিন	৩,১৫,৯৪৫
০৫		MTL/TATUUM-TH-5083, Date: 30.01.19 Value: 32873.06	২৮/০৭/১৯	২৭/০১/২০	৩৩৩ দিন	২৭,৫৩১
০৬		MTL/OS/MAL-TH-5099, Date: 25.03.19 Value: 121979.04	২৫/০৮/১৯	২৪/০২/২০	৩০৬ দিন	৮১,৬০১
০৭		MTL/TATWM-TH-5092, Date: 25.02.19, Value: 40070.31	২২/০৯/১৯	২১/০৩/২০	২৭৯ দিন	৩২,৬৪৬
০৮		TH-5098, Date: 11.03.19 Value: 29827.62	০২/১০/১৯	০১/০৫/২০	২৩৯ দিন	২৪,৪৯৫
০৯		MTL/OS/MAL-TH-5099, Date: 25.03.19 Value: 121979.04	১৩/১০/১৯	১২/০৪/২০	২৫৮ দিন	২০,১৫৮
১০		MTL/TATUUM-TH-5133, Date: 09.05.19, Value: 19936.95	২৫/১১/১৯	২৪/০৫/২০	২১৬ দিন	১৭,০৬৫
১১		MTL/TATUUM-TH-50156/57, Date: 15.07.19, Value: 17208.60	১২/১২/১৯	১১/০৬/২০	১৯৯ দিন	৪,৫৬৮
১২		MTL/TATUUM-TH-50156/57, Date: 15.07.19, Value: 17208.60	১২/১২/১৯	১১/০৬/১৯	১৯৯ দিন	১০,০০১
১৩		MTL/TATUUM-TH-5165, Date: 05.08.19, Value: 22297.65	২৪/১২/১৯	২৩/০৬/২০	১৮৭ দিন	১৮,৬৪৩
১৪	ZXY/SFB/BHI/21431/18, Date: 20.12.18, Value:	৩০/০৪/১৯	২৯/১০/১৯	২২২ দিন	৬৯,৯৬০	
১৫	ZXY/SFB/BHI/21437/18, Date: 20.12.18, Value:	৩০/০৪/১৯	২৯/১০/১৯	২২২ দিন	৮৮,৩১৩	
১৬	ZXY/SFB/BHI/21158/18, Date: 20.12.18, Value:	০২/০৫/১৯	০১/১১/১৯	১৯০ দিন	৭১,৫৫৭	

ক্র. নং	রপ্তানিকারকের নাম	চুক্তিপত্রের নম্বর ও তারিখ	রপ্তানি মূল্য প্রত্যাবাসনের তারিখ	রপ্তানিকারকের আবেদনের তারিখ	বিলম্বের সময়	নগদ সহায়তার পরিমাণ (টাকা)
০১	০২	০৩	০৪	০৫	০৬	০৮
১৭		ZXY/SFB/BHI/20822/18, Date: 20.12.18, Value:			১৯০ দিন	৮৫,৬৪২
১৮		ZXY/SFB/BHI/20822/18, Date: 20.12.18, Value:	০২/০৫/১৯	০১/১১/১৯	১৯০ দিন	৭৯,৫৭৯
মোট=						২২,৭০,৫৭৭

(কথায়: বাইশ লক্ষ সত্তর হাজার পাঁচশত সাতাত্তর)

জনতা ব্যাংক লি., লোকাল অফিস, ঢাকা।

পরিশিষ্ট: ০৪ (৬)

ক্র. নং	রপ্তানিকারকের নাম	চুক্তিপত্র নং	আবেদনের তারিখ	সর্বশেষ মূল্য প্রত্যাবাসনের তারিখ	বিলম্বের সময়	নগদ সহায়তার পরিমাণ (টাকা)	মন্তব্য
০১	০২	০৩	০৪	০৫	০৬	০৭	০৮
০১	Beximco Fashion Limited	চুক্তিপত্র নং- PVH/JB/BFSL/009/2019 তারিখঃ ২৫/০২/২০১৯ খ্রি.	৩১/০৩/২০২০ খ্রি.	২৮/০৮/২০১৯ খ্রি.	২১৪ দিন	৬,২১,০০৮	১৮০ দিন অতিক্রম হওয়ার পর আবেদন করায় নগদ সহায়তা প্রাপ্য নয়।
মোট=						৬,২১,০০৮	

(কথায়: ছয় লক্ষ একুশ হাজার আট)

উত্তরা ব্যাংক লি., লোকাল অফিস, ঢাকা।

পরিশিষ্ট: ০৪ (৭)

ক্র. নং	রপ্তানিকারকের নাম	পিআরসি আইডি নং	আবেদনের তারিখ	সর্বশেষ মূল্য প্রত্যাবাসনের তারিখ	বিলম্বের সময়	নগদ সহায়তার পরিমাণ (টাকা)	মন্তব্য
০১	০২	০৩	০৪	০৫	০৬	০৭	০৮
০১	Luminus Textile Ltd. File No- 78/2020	পিআরসি আইডি- ৩৪১১১৪, তারিখঃ ৩১/১০/২০১৯ খ্রি.	১৩/০৫/২০২০ খ্রি.	১৩/১০/২০১৯ খ্রি.	২১০ দিন	৩,৬২,৮২৫	
০২	আলীজান জুট মিলস লি.	SLP/28019/1 9-20, Dt- 28/05/2019	৩১/০৮/২০২০ খ্রি.	৩০/০৫/২০১৯ খ্রি.	৩৯৬ দিন	২,৯৩,৫৩১	ই-এক্সপি নং 0432- 000591-2019 ও 0432-000129-2020 এর বিপরীতে একই পিআরসি আইডি নং- SLP/28019/19-20, Dt-28/05/2019 এর মাধ্যমে রপ্তানি মূল্য প্রত্যাবাসিত হয়েছে।
০৩	আলীজান জুট মিলস লি.	SLP/28019/1 9-20, Dt- 28/05/2019	৩১/০৮/২০২০ খ্রি.	৩০/০৫/২০১৯ খ্রি.	৩৯৬ দিন	২,৯৩,৫৩১	
মোট=						৯,৪৯,৮৮৭	

(কথায়: নয় লক্ষ ঊনপঞ্চাশ হাজার আটশত সাতাশি)

পরিশিষ্ট: ০৫ (অনুচ্ছেদ নম্বর ০৫)

শিরোনাম: রপ্তানির বিপরীতে নগদ সহায়তা প্রাপ্তির আবেদনের সাথে নন-জুডিশিয়াল স্ট্যাম্প ব্যবহার না করায় ১৫,৬০,৯০০ (পনের লক্ষ ষাট হাজার নয়শত) টাকা রাজস্ব ক্ষতি।

ক্র. নং	পরিশিষ্ট নম্বর	ব্যাংকের নাম	নন জুডিশিয়াল স্ট্যাম্পের মূল্য/ জড়িত টাকার পরিমাণ	মন্তব্য
০১	পরিশিষ্ট: ০৫(১)	জনতা ব্যাংক লি., লোকাল অফিস, মতিঝিল, ঢাকা।	১,৮২,৪০০	রপ্তানি নথিতে ৩০০ টাকা মূল্যের স্ট্যাম্পে অঙ্গীকার না থাকা।
০২	পরিশিষ্ট: ০৫(২)	আইএফআইসি ব্যাংক লি., ফেডারেশন শাখা।	২,৬৮,৮০০	
০৩	পরিশিষ্ট: ০৫(৩)	জনতা ব্যাংক লি., যশোর রোড শাখা।	৩,২০,১০০	
০৪	পরিশিষ্ট: ০৫(৪)	ডাচ-বাংলা ব্যাংক লি., বি.বি রোড শাখা, নারায়নগঞ্জ।	৪০,২০০	
০৫	পরিশিষ্ট: ০৫(৫)	জনতা ব্যাংক লি., খুলনা শাখা।	৭,৪৯,৪০০	
মোট=			১৫,৬০,৯০০	

(কথায়: পনের লক্ষ ষাট হাজার নয়শত)

জনতা ব্যাংক লি., লোকাল অফিস, মতিঝিল, ঢাকা।

পরিশিষ্ট: ০৫ (১)

ক্রমিক নং	রপ্তানিকারকের নাম	নথির সংখ্যা	নন জুডিশিয়াল স্ট্যাম্পের মূল্য/ জড়িত টাকার পরিমাণ	মন্তব্য
০১	০২	০৩	০৪	০৫
০১	বেক্রিমকো লি.	৩৯৫	৩৯৫×৩০০=১,১৮,৫০০	রপ্তানি নথিতে ৩০০ টাকা মূল্যের স্ট্যাম্পে অঙ্গীকার না থাকা।
০২	বেক্রিমকো ফার্মাসিউটিক্যালস লি.	২১৩	২১৩×৩০০=৬৩,৯০০	
মোট=		৬০৮টি	১,৮২,৪০০	

(কথায়: এক লক্ষ বিরাশি হাজার চারশত)

আইএফআইসি ব্যাংক লি., ফেডারেশন শাখা, ঢাকা।

পরিশিষ্ট: ০৫ (২)

ক্রমিক নং	রপ্তানিকারকের নাম	অর্থবছর	নথির সংখ্যা	নন জুডিশিয়াল স্ট্যাম্পের মূল্য/ জড়িত টাকার পরিমাণ	মন্তব্য
০১	০২	০৩	০৪	০৫	০৬
০১	নবারণ জুট মিলস লি.	২০১৬-২০১৭	৩০	১০০×৩০০ = ৩০,০০০	রপ্তানি নথিতে ৩০০ টাকা মূল্যের স্ট্যাম্পে অঙ্গীকার না থাকা।
০২		২০১৭-২০১৮	১০		
০৩		২০১৮-২০১৯	৩৭		
০৪		২০১৯-২০২০	১৭		
০৫		২০২০-২০২১	০৬		
			১০০	৩০,০০০	
০৬	উত্তরা জুট ফাইবারস এন্ড ইন্ডাস্ট্রিজ লি.	২০১৬-২০১৭	৩০৪	৭৭৯×৩০০ = ২,৩৩,৭০০	
০৭		২০১৭-২০১৮	১৪২		
০৮		২০১৮-২০১৯	১২৭		
০৯		২০১৯-২০২০	১৬৮		
১০		২০২০-২০২১	৩৮		
			৭৭৯	২,৩৩,৭০০	

ক্রমিক নং	রপ্তানিকারকের নাম	অর্থবছর	নথির সংখ্যা	নন জুডিশিয়াল স্ট্যাম্পের মূল্য/ জড়িত টাকার পরিমাণ	মন্তব্য
০১	০২	০৩	০৪	০৫	০৬
১১	এ্যালকো ফার্মাসিউটিক্যালস লি.	২০১৬-২০১৭	-	১৭×৩০০ = ৫,১০০	
১২		২০১৭-২০১৮	-		
১৩		২০১৮-২০১৯	-		
১৪		২০১৯-২০২০	০৭		
১৫		২০২০-২০২১	১০		
			১৭	৫,১০০	
মোট=			৮৯৬টি	২,৬৮,৮০০	

(কথায়: দুই লক্ষ আটষাট হাজার আটশত)

জনতা ব্যাংক লি., যশোর রোড কর্পোরেট শাখা, খুলনা।

পরিশিষ্টঃ ০৫ (৩)

ক্রমিক নং	রপ্তানিকারকের নাম	অর্থবছর	নথির সংখ্যা	নন জুডিশিয়াল স্ট্যাম্পের মূল্য/ জড়িত টাকার পরিমাণ	মন্তব্য
০১	০২	০৩	০৪	০৫	০৬
০১	ন্যাশনাল সি ফুড ইন্ডাস্ট্রিজ লি.	২০১৭-২০১৮	৮৫	৩৭৪×৩০০	
		২০১৮-২০১৯	১২৬		
		২০১৯-২০২০	১০২		
		২০২০-২০২১	৬১		
			৩৭৪ টি	১,১২,২০০	
০২	অর্গানিক শ্রীমস্ এক্সপোর্ট লি.	২০১৭-২০১৮	১১২	৪০১×৩০০	
		২০১৮-২০১৯	৮৬		
		২০১৯-২০২০	১২৩		
		২০২০-২০২১	৮০		
			৪০১ টি	১,২০,৩০০	
০৩	মডার্ন সি ফুড ইন্ডাস্ট্রিজ লি.	২০১৭-২০১৮	৮০	২০৮×৩০০	
		২০১৮-২০১৯	৪১		
		২০১৯-২০২০	৪৭		
		২০২০-২০২১	৪০		
			২০৮ টি	৬২,৪০০	
০৪	সেন্টমার্টিন সি ফুডস লি.	২০১৭-২০১৮	১৫	৩৭×৩০০	
		২০১৮-২০১৯	০৭		
		২০১৯-২০২০	০৭		
		২০২০-২০২১	০৮		
			৩৭ টি	১১,১০০	
০৫	নিউ ফুডস লি.	২০১৭-২০১৮	-	৯×৩০০	
		২০১৮-২০১৯	-		
		২০১৯-২০২০	-		
		২০২০-২০২১	০৯		
			০৯ টি	২,৭০০	
০৬	ব্রাইট সি ফুডস ইন্ডাস্ট্রিজ লি.	২০১৭-২০১৮	৩৮	৩৮×৩০০	
		২০১৮-২০১৯	-		
		২০১৯-২০২০	-		
		২০২০-২০২১	-		
			৩৮ টি	১১,৪০০	
মোট=			১০৬৭ টি	৩,২০,১০০	

(কথায়: তিন লক্ষ বিশ হাজার একশত)

ডাচ বাংলা ব্যাংক, বি.বি রোড শাখা, নারায়নগঞ্জ।

পরিশিষ্ট: ০৫ (৪)

ক্রঃ নং	রপ্তানিকারক প্রতিষ্ঠানের নাম	অর্থবছর	আবেদন/নথির সংখ্যা	নন জুডিশিয়াল স্ট্যাম্পের মূল্য/ জড়িত টাকার পরিমাণ (প্রতি স্ট্যাম্পের মূল্য টাকা ৩০০)	মন্তব্য
১	কেসি প্রিন্ট লিমিটেড	২০১৭-২০১৮	৫	১,৫০০	রপ্তানি নথিতে ৩০০ টাকা মূল্যের স্ট্যাম্পে অঙ্গীকার না থাকা।
২	কেসি প্রিন্ট লিমিটেড	২০১৮-২০১৯	১৩	৩,৯০০	
৩	কেসি প্রিন্ট লিমিটেড	২০১৯-২০২০	৬২	১৮,৬০০	
৪	কেসি প্রিন্ট লিমিটেড	২০২০-২০২১	৫৪	১৬,২০০	
মোট=			১৩৪ টি	৪০,২০০	

(কথায়: চল্লিশ হাজার দুইশত)

জনতা ব্যাংক লি., খুলনা শাখা।

পরিশিষ্ট: ০৫ (৫)

(আপত্তিতে জড়িত রপ্তানিকারকের নামসমূহ: জালালাবাদ ফ্রোজেন ফুড, জাহানাবাদ ফ্রোজেন ফুড, রোজ এমসিও ফুড, এটলাস সি ফুড, ইন্ট. শ্রিম্পস, চালনা মেরিন প্রোডাক্টস, প্রাইমাস ফ্রোজেন ফুডস, প্লাটিনাম জুট, যশোর জুট, ইস্টার্ন জুট, মা কোউস, নিকিতা, পোলো ইপো)

ক্রমিক নং	অর্থবছর	পণ্যের নাম	ইন্সপি/ফাইল সংখ্যা	নন জুডিশিয়াল স্ট্যাম্পের মূল্য/ জড়িত টাকার পরিমাণ (টাকা)	মন্তব্য
০১	০২	০৩	০৪	০৫	০৬
১	২০১৭-১৮	হিমায়িত চিংড়ী মাছ পাট ও হস্তশিল্প	৫০৬ টি	১,৫১,৮০০	রপ্তানি নথিতে ৩০০ টাকা মূল্যের স্ট্যাম্পে অঙ্গীকার না থাকা।
২	২০১৮-১৯	ঐ	৩০৮ টি	৯২,৪০০	
৩	২০১৯-২০	ঐ	১০৯৪ টি	৩,২৮,২০০	
৪	২০২০-২০২১	ঐ	৫৯০ টি	১,৭৭,০০০	
মোট=			২৪৯৮ টি	৭,৪৯,৪০০	

(কথায়: সাত লক্ষ উনপঞ্চাশ হাজার চারশত)

পরিশিষ্ট: ০৬ (অনুচ্ছেদ নম্বর ০৬)

শিরোনাম: ব্যাংক টু ব্যাংক এলসিতে নগদ সহায়তার গ্রহণকারী প্রতিষ্ঠানের নাম উল্লেখ না থাকা সত্ত্বেও নগদ সহায়তা প্রদান করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি ২৪,৭০,৮৯৫ (চব্বিশ লক্ষ সত্তর হাজার আটশত পঁচানব্বই) টাকা।

ক্র. নং	পরিশিষ্ট নম্বর	ব্যাংকের নাম	নগদ সহায়তার পরিমাণ (টাকা)	মন্তব্য
০১	পরিশিষ্ট:০৬(১)	উরি ব্যাংক লি., গুলশান শাখা।	১৯,৬৭,৭৯৯	ব্যাংক টু ব্যাংক এলসিতে নগদ সহায়তার প্রাপক কে হবে তা উল্লেখ নাই।
০২	পরিশিষ্ট:০৬(২)	জনতা ব্যাংক লি., লোকাল অফিস, মতিঝিল, ঢাকা।	২,২৪,২৯৫	
০৩	পরিশিষ্ট:০৬(৩)	আইএফআইসি ব্যাংক লি., নারায়ণগঞ্জ শাখা।	২,৭৮,৮০১	
মোট=			২৪,৭০,৮৯৫	

উরি ব্যাংক লি., গুলশান শাখা।

পরিশিষ্ট: ০৬ (১)

রপ্তানিকারকের নাম ও ঠিকানা	চুক্তিপত্র / এলসি নং, তারিখ ও চুক্তি মূল্য (USD)	ব্যাংক টু ব্যাংক এলসি নং, তারিখ ও মূল্য	পরিশোধিত নগদ সহায়তার টাকা
১	২	৩	৪
HYUN APPARELS LTD., PLOT#195, BENGAL PLAZA # 05, ASHULIA, SAVAR, DHAKA	M42271311NS00114 date: 13/11/2013 value: 373000.00	*272113042396 Date: 21.10.2013 VALUE: 76200.00 *272113042390 Date: 13.10.2013 VALUE: 106650.00	৭,০৮,৬৫৬
HYUN APPARELS LTD., PLOT # 195, BENGAL PLAZA # 05, ASHULIA, SAVAR, DHAKA.	MD1Y0312NU00040 date: 12/12/2013 value: 18800.0 MD1Y0312NU00032 date: 02/12/2013 value: 361460.00 MD1Y0312NU00025 date: 02/12/2013 value: 167640	*272113042955 Date: 12.12.2013 VALUE: 160312.50 *272113042956 Date: 18.12.2013 VALUE: 13500.00	১২,৫৯,১৪৩
সর্বমোট=			১৯,৬৭,৭৯৯

(কথায়: উনিশ লক্ষ সাতষড়ি হাজার সাতশত নিরানব্বই)

জনতা ব্যাংক লি., লোকাল অফিস, মতিঝিল।

পরিশিষ্ট: ০৬ (২)

রপ্তানিকারকের নাম ও ঠিকানা	এলসি নং, তারিখ ও মূল্য	ব্যাংক টু ব্যাংক এলসি নং, তারিখ ও মূল্য	পরিশোধিত নগদ সহায়তার পরিমাণ (টাকা)
১	২	৩	৪
ESSES Fashions Limited	Export L/C No: 253012261780-G, Date: 09.06.2020, Value: USD 107,300	Back to Back L/C No: 0093200301772, Date: 28.06.2020, Value: USD 59,939.95	২,২৪,২৯৫
মোট=			২,২৪,২৯৫

(কথায়: দুই লক্ষ চব্বিশ হাজার দুইশত পঁচানব্বই)

আইএফআইসি ব্যাংক লি., নারায়ণগঞ্জ শাখা।

পরিশিষ্ট: ০৬ (৩)

রপ্তানিকারকের নাম ও ঠিকানা	এলসি নং, তারিখ ও মূল্য	ব্যাংক টু ব্যাংক এলসি নং, তারিখ ও মূল্য	পরিশোধিত নগদ সহায়তার পরিমাণ (টাকা)
কেসি এপারেলস লি.	71335AM704474, Date: 26/09/2017	ILC 0798170421706, Date: 22-11-17	২,৭৮,৮০১
মোট=			২,৭৮,৮০১

পরিশিষ্ট: ০৭ (অনুচ্ছেদ নম্বর ০৭)

শিরোনামঃ ব্যাক টু ব্যাক এল সি'র মাধ্যমে আমদানিকৃত বিদেশি সূতার মূল্য বাদ না দিয়ে নগদ সহায়তা প্রদান করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি ২১,২১,৯৭৮ (একুশ লক্ষ একুশ হাজার নয়শত আটাত্তর) টাকা।

ক্র. নং	পরিশিষ্ট নম্বর	ব্যাংকের নাম	নগদ সহায়তার পরিমাণ (টাকা)	মন্তব্য
০১	পরিশিষ্ট:০৭(১)	দি প্রিমিয়ার ব্যাংক লি., নারায়ণগঞ্জ শাখা।	১৭,৪৩,৮৯১	
০২	পরিশিষ্ট:০৭(২)	অগ্রণী ব্যাংক লি., প্রিন্সিপাল শাখা।	৩,৭৮,০৮৭	
মোট=			২১,২১,৯৭৮	

দি প্রিমিয়ার ব্যাংক লি., নারায়ণগঞ্জ শাখা।

পরিশিষ্ট: ০৭(১)

নথি নং	নগদ সহায়তা গ্রহণকারীর নাম	রপ্তানি পণ্যে ব্যবহৃত দেশীয় সূতার গ্রহণযোগ্য মূল্য, মাঃডঃ	নিট এফওবি মূল্য মাঃডঃ	প্রদত্ত নগদ সহায়তার গ্রহণযোগ্য মূল্য, মাঃডঃ	দেশীয় সূতা দ্বারা উৎপাদিত কাপড়ের গ্রহণযোগ্য মূল্যের ভিত্তিতে প্রাপ্য গ্রহণযোগ্য মূল্য, মাঃডঃ	অতিরিক্ত প্রদত্ত নগদ সহায়তার পরিমাণ, মাঃডঃ	অতিরিক্ত প্রদত্ত নগদ সহায়তার পরিমাণ টাকা @ ৮৩.৭০৫১
CIN-10538	DOWAS-LAND APPARELS LTD	155300kg=393402.5 Kn.ch@.188=29196.4 d.ch@1.42=205089.18 627688.08	১১৯৪৫১৮.০৪	৯৭৪৯৩৫.১৯	৬২৭৬৮৮.০৮	৩৪৭২৪৭.১১ এর ৬%= ২০৮৩৪.৮২	১৭,৪৩,৮৯১

(কথায়: সতের লক্ষ তেতাশ্লিশ হাজার আটশত একানব্বই)

অগ্রণী ব্যাংক লি., প্রিন্সিপাল শাখা।

পরিশিষ্ট: ০৭(২)

ক্রমিক নং	রপ্তানিকারকের নাম	ফাইল নং	মোট প্রত্যাবাসিত রপ্তানি মূল্য (মার্কিন ডলার)	জাহাজ ভাড়া	নিট এফওবি রপ্তানি মূল্য (মার্কিন ডলার)	বিদেশ থেকে আমদানিকৃত উপকরণাদির মূল্য (মার্কিন ডলার)
০১	০২	০৩	০৪	০৫	০৬	০৭
১	এ্যাডভান্সড কম্পোজিট টেক্সটাইলস্ লি.	১১/১৭	১৬,১৪,২৭৩.৫০	-	১৬,১৪,২৭৩.৫০	৭৬৮৬৩.২৬

বিদেশ থেকে আমদানিকৃত উপকরণাদির রপ্তানি মূল্য (০৬)×১০০/৮০ (মার্কিন ডলার)	রপ্তানি আয়ের মধ্যে দেশীয় বস্ত্র ব্যবহারের বিপরীতে অর্জিত বলিয়া গণ্য মূল্য (মার্কিন ডলার) (৫)-(৭)	দেশীয় বস্ত্র ব্যবহারের সর্বোচ্চ গ্রহণযোগ্য মূল্য (মার্কিন ডলার) (৮)×৮০/১০০	স্বীয় উৎপাদিত বস্ত্র ব্যবহারের আবেদনকারী প্রদর্শিত মূল্য (মার্কিন ডলার)	পরিশোধযোগ্য নগদ সহায়তার পরিমাণ (টাকা) (৯)×৬%×৮৩.২৭২৭	নগদ সহায়তা পরিশোধ করা হয়েছে (টাকা)	অতিরিক্ত গৃহীত নগদ সহায়তার পরিমাণ (টাকা) (১২)-(১১)
০৮	০৯	১০	১১	১২	১৩	১৪
৯৬০৭৯.০৭৫	১৫,১৮,১৯৪.৪২	১২,১৪,৫৫৫.৫৪	১৪,৮০,৩১৯.৫৭	৭২,৮৭৩.৩৩×৮২.০০ = ৫৯,৭৫,৬১৩	৬৩,৫৩,৭০০	৩,৭৮,০৮৭

(কথায়: তিন লক্ষ আটাত্তর হাজার সাতাশ)

পরিশিষ্ট: ০৮ (অনুচ্ছেদ নম্বর ০৮)

শিরোনাম: রপ্তানিকারকের একই আবেদনের প্রেক্ষিতে সিএ ফার্ম কর্তৃক একাধিক সার্টিফিকেট ইস্যুর বিপরীতে অডিট ফি বাবদ ২০,৬৮,০০০ (বিশ লক্ষ আটষট্টি হাজার) টাকা প্রদান করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি।

ক্র. নং	পরিশিষ্ট নম্বর	ব্যাংকের নাম	অতিরিক্ত পরিশোধিত অডিট ফি'র পরিমাণ (টাকা)	মন্তব্য
০১	পরিশিষ্ট: ০৮(১)	দি প্রিমিয়ার ব্যাংক লি., বনানী শাখা।	১,১৯,০০০	একই আবেদনের প্রেক্ষিতে সিএ ফার্ম কর্তৃক একাধিক সার্টিফিকেট ইস্যুর বিপরীতে অডিট ফি প্রদান।
০২	পরিশিষ্ট: ০৮(২)	সাউথইস্ট ব্যাংক লি., বনানী শাখা।	২,২৬,০০০	
০৩	পরিশিষ্ট: ০৮(৩)	আইএফআইসি ব্যাংক লি., গুলশান শাখা।	৭৫,০০০	
০৪	পরিশিষ্ট: ০৮(৪)	অগ্রণী ব্যাংক লি., ক্রে-রোড শাখা।	১৫,৬১,০০০	
০৫	পরিশিষ্ট: ০৮(৫)	আইএফআইসি ব্যাংক লি., ফেডারেশন শাখা।	৮৭,০০০	
মোট=			২০,৬৮,০০০	

দি প্রিমিয়ার ব্যাংক লি., বনানী শাখা।

পরিশিষ্ট: ০৮ (১)

রপ্তানিকারকের নাম ও ঠিকানা	ঋণপত্র নম্বর, তারিখ ও মূল্য	আবেদনের স্মারক ও তারিখ	সিএ ফার্মের নাম	সিএ ফার্ম কর্তৃক ইস্যুকৃত সার্টিফিকেট সংখ্যা	গৃহীত অডিট ফি'র পরিমাণ (টাকা)	প্রাপ্য অডিট ফি'র পরিমাণ (টাকা)	অতিরিক্ত প্রদান (টাকা)
১	২	৩	৪	৫	৬	৭	৮
কর্ণফুলি শিপ বিল্ডার্স লি.	০২৬৩১৭৯৯০০০৪, তারিখঃ ১২/০৩/২০১৭, মূল্য-৪৩,৫৫,১৩৪	KSBL/PRBL/FIN/ 2019/330, Date-14.11.2019	Mahfel Huq & Co.	১৮	১,২৬,০০০	৭০০০	১,১৯,০০০
						মোট=	১,১৯,০০০

(কথায়: এক লক্ষ উনিশ হাজার)

রপ্তানিকারকের নাম ও ঠিকানা	চুক্তিপত্র নম্বর, তারিখ ও value	আবেদনের স্মারক ও তারিখ	সিএ ফার্মের নাম	সিএ ফার্ম কর্তৃক ইস্যুকৃত সাটিফিকেট সংখ্যা	গৃহীত অডিট ফি'র পরিমাণ (টাকা)	প্রাপ্য অডিট ফি'র পরিমাণ (টাকা)	অতিরিক্ত প্রদান (টাকা)
১	২	৩	৪	৫	৬	৭	৮
HUIZHOU BAIJIA GLOVE COMPANY LIMITED, Diakhali Mouja, Manikgonjpara, Zirabo, Ashulia, Savar, Dhaka.	HHSTDL/HBGCL-B1/2018 Date:25.11.2018 US\$ 1035000.00	HBGCL/SEBL/PART-3/2019/113-115(3) Date: 01.10.2019	পিনাকি এন্ড কোম্পানি Chartered Accountants	৪টি	১৮,০০০	৭,০০০	১১,০০০
HUIZHOU BAIJIA GLOVE COMPANY LIMITED, Diakhali Mouja, Manikgonjpara, Zirabo, Ashulia, Savar, Dhaka.	HKHB-B19 Date: 25.01.2019 US\$ 8426756.00	HBGCL/SEBL/2019/116-120(5) Date: 01.10.2019	পিনাকি এন্ড কোম্পানি Chartered Accountants	৫টি	২৫,০০০	৭,০০০	১৮,০০০
HUIZHOU BAIJIA GLOVE COMPANY LIMITED, Diakhali Mouja, Manikgonjpara, Zirabo, Ashulia, Savar, Dhaka.	HYIL/HBGCL-A/2018 Date: ০1.01.2018 US\$ 5931360.00	HBGCL/SEBL/PART-1/2018/72-77(3) Date: 01.10.2018	পিনাকি এন্ড কোম্পানি Chartered Accountants	৫টি	৩১,০০০	৭,০০০	২৪,০০০
HUIZHOU BAIJIA GLOVE COMPANY LIMITED, Diakhali Mouja, Manikgonjpara, Zirabo, Ashulia, Savar, Dhaka.	HYIL/HBGCL-A/2018 Date: ০1.01.2018 US\$ 5931360.00	HBGCL/SEBL/PART-1/2018/62-68(3) Date: 26.06.2018	পিনাকি এন্ড কোম্পানি Chartered Accountants	৮টি	৩৮,০০০	৭০০০	৩১,০০০
„	HHSTDL/HBGCL-B1/2018 Date:25.11.2018 Value US\$ 1035000.00	HBGCL/SEBL/PART-2/2019/104-106(3) Date: 25.06.2019	„	৩টি	২১,০০০	৭,০০০	১৪,০০০

রপ্তানিকারকের নাম ও ঠিকানা	চুক্তিপত্র নম্বর, তারিখ ও value	আবেদনের স্মারক ও তারিখ	সিএ ফার্মের নাম	সিএ ফার্ম কর্তৃক ইস্যুকৃত সাটিফিকেট সংখ্যা	গৃহীত অডিট ফি'র পরিমাণ (টাকা)	প্রাপ্য অডিট ফি'র পরিমাণ (টাকা)	অতিরিক্ত প্রদান (টাকা)	
১	২	৩	৪	৫	৬	৭	৮	
HUIZHOU BAIJIA GLOVE COMPANY LIMITED, Diakhali Mouja, Manikgonjpara, Zirabo, Ashulia, Savar, Dhaka.	HYIL/HBGCL-A/2018 Date:01.01.2018 Value:5931360.00	HBGCL/SEBL/PART-4/2019/107-112(6) Date: 25.06.2019	পিনাকি এন্ড কোম্পানি Chartered Accountants	০৬টি	৪০০০০	৭,০০০	৩৩,০০০	
„	HYIL/HBGCL-A/2018 Date:01.01.2018 Value:5931360.00	HBGCL/SEBL/PART-3/2019/95-103(9) Date: 16.04.2019	„	১০টি	৫৯,০০০	৭,০০০	৫২,০০০	
„	BLIL/HBGCL-A/2016 Date. 01.01.2016 Value: US\$4500000.00	HBGCL/SEBL/PART-7/2018/40-47 Date: 14.01.2018	„	১০টি	৪৮,০০০	৫,০০০	৪৩,০০০	
মোট=							২,২৬,০০০	

(কথায়: দুই লক্ষ ছাব্বিশ হাজার)

রঞ্জানিকারকের নাম ও ঠিকানা	চুক্তিপত্র নম্বর, তারিখ ও value	আবেদনের স্মারক ও তারিখ	সিএ ফার্মের নাম	সিএ ফার্ম কর্তৃক ইস্যুকৃত সাটিফিকেট সংখ্যা	গৃহীত অডিট ফি'র পরিমাণ (টাকা)	প্রাপ্য অডিট ফি'র পরিমাণ (টাকা)	অতিরিক্ত প্রদান (টাকা)
১	২	৩	৪	৫	৬	৭	৮
M/S ABIR FASHION, HOUSE NO.44, ROAD NO.2, KUTUBAIL, FATULLAH, NARAYANGONJ	CI80518209, date:26.01.17 Value: 474944.22 File. 609	ABIR FASHIONS/CASH INCENTIVE/04/2017 Date: 05.12.2017	M.J. ABEDIN & CO. Chartered Accountants	২টি	৮,০০০	৫,০০০	৩,০০০
	06402LCC1700075 Date-03.02.2017 Value:745584.61 File. 610	ABIR FASHIONS/CASH INCENTIVE/04/2017 Date: 05.12.2017	..	২টি	১৪,০০০	৭,০০০	৭,০০০
	28532010014706 Date.13.04.2017 Value: 1196949.00 File.613	ABIR FASHIONS/CASH INCENTIVE/14/2017 Date: 05.12.2017	..	২টি	৮০০০	৪০০০	৪,০০০
NABA KNIT COMPOSITE LTD. JAMGORA, EPZ ROAD, ASHULIA, DHAKA.	L/C NO.160404IM8194 DATED:05 APRIL 2016 , VALUE:18279 File no:649	27.03.2017	..	২টি	৮০০০	৪০০০	৪,০০০
	HGHG/NABA/001/2016 DT:19.03.2016 Value:344134 File no:948	29.01.2017	..	২টি	৮০০০	৪০০০	৪,০০০
	REDMOND/NKCL/001/2018 DT:06.02.2018 Value:121233.6 file no: 943	22.05.2019	..	২টি	৮০০০	৪০০০	৪,০০০
	NAK/P&C/NABA-02/16 DT:31.07.2016 Value:74940 file no: 656	06.08.2017	..	২টি	৮০০০	৪০০০	৪,০০০
	TODAS 001/2017 DT:29.12.2016, LC: DCPRT596019 DT: 20.03. 2017file no: 697	31.01.2018	..	২টি	৯০০০	৫০০০	৪,০০০
	CASAMODA/NKCL/001/2018 DT:05.12.2017 LI4180032-BL DT: 08.02.2018 Value:175730.75 file no: 944	22.05.2019	..	২টি	৮০০০	৪০০০	৪,০০০

রপ্তানিকারকের নাম ও ঠিকানা	চুক্তিপত্র নম্বর, তারিখ ও value	আবেদনের স্মারক ও তারিখ	সিএ ফার্মের নাম	সিএ ফার্ম কর্তৃক ইস্যুকৃত সার্টিফিকেট সংখ্যা	গৃহীত অডিট ফি'র পরিমাণ (টাকা)	প্রাপ্য অডিট ফি'র পরিমাণ (টাকা)	অতিরিক্ত প্রদান (টাকা)
১	২	৩	৪	৫	৬	৭	৮
NABA KNIT COMPOSITE LTD. JAMGORA, EPZ ROAD, ASHULIA, DHAKA.	REDMOND/001/2016 DT:12.03.2016 Value:119841 file no: 647	27.03.2017	M.J. ABEDIN & CO. Chartered Accountants	২টি	৮০০০	৮০০০	৮,০০০
	CASAMODA/NKCL/001/2016 DT:15.11.2016 LC-050IA15029627 DT:30.12.2015 Value:197797.45 file no: 654	23.05.2017	„	২টি	৮০০০	৮০০০	৮,০০০
„	TODAS001/2016 DT:23.12.2015 LC-DCPRT581296 DT:19.02.2016 Value:407604.9 file no: 643	21.11.2016	„	২টি	৮০০০	৮০০০	৮,০০০
	MGB/SC/001/2016 DT:17.11.2015 LC-786LCG1507531 DT:03.11.2015 Value:240050.57 file no: 653	27.05.2017	„	২টি	৮০০০	৮০০০	৮,০০০
	TODAS/001/2018 DT:06.01.2018 LC-D090003 DT:01.03.2018 Value:240892.50 file no: 945	19.03.2019	„	২টি	১২০০০	৭০০০	৫,০০০
M/S. DIP KNITWEAR LTD.,Hamid Plaza, Degerchala road, NU, Gazipur.	DC TST532776 DT:05.04.2017 VALUE:377,137.00 File no:667	09.05.2018	„	২টি	৯০০০	৫০০০	৮,০০০
	00600010265664A1 DT:13.06.2017 VALUE:381520.92 File no: 666	03.05.2018	„	২টি	১১০০০	৭০০০	৮০০০
	REICL-DKL-02-2018 DT:06.03.2018 VALUE:161275.91 File no: 854	09.03. 2019	„	২টি	১১০০০	৭০০০	৮০০০
JAMUNA APPARELS LTD., 94/95, BLOCK C,TONGI, GAZIPUR.	LC NO: 5473484030 DT:04.03.2013 VALUE: 38,38,127.4 File no: 419	04.12.2014	„	২টি	৮০০০	৮০০০	৮,০০০
মোট=							৭৫,০০০

(কথায়: পঁচাত্তর হাজার)

রপ্তানিকারকের নাম ও ঠিকানা	আবেদনের স্মারক ও তারিখ	সি এ ফার্মের নাম	সিএ ফার্ম কর্তৃক ইস্যুকৃত সার্টিফিকেট সংখ্যা	গৃহীত অডিট ফি'র পরিমাণ (টাকা)	প্রাপ্য অডিট ফি'র পরিমাণ (টাকা)	অতিরিক্ত প্রদান (টাকা)
(১)	(২)	(৩)	(৪)	(৫)	(৬)	(৭)
সাগর জুট স্পিনিং মিলস্ লিমিটেড, সেনহাটি, দিঘলিয়া, খুলনা।	সাগর/রপ্তানি/১৮২/২০১৯-২০ তারিখঃ ১৬/০৪/২০২০খ্রি.	মাসিহ মুহিত এন্ড কোং, চার্টার্ড একাউন্ট্যান্টস্, ইউটিসি বিল্ডিং, লেভেল-১৩, ০৮ পাহুপথ, ঢাকা-১২১৫।	২১টি	৮৪,০০০	৭,০০০	৭৭,০০০
	সাগর/রপ্তানি/১৭৬/২০১৯-২০ তারিখঃ ১৫/০৩/২০২০ খ্রি.		২৭টি	১০৮,০০০	৭,০০০	১০১,০০০
	সাগর/রপ্তানি/১১৩/২০২০-২০২১ তারিখঃ ২৩/১১/২০২০খ্রি.		৩০টি	১২০,০০০	৭,০০০	১১৩,০০০
	সাগর/রপ্তানি/৯৮/২০২০-২০২১ তারিখঃ ০৮/১১/২০২০খ্রি.		৩৯টি	১৫৬,০০০	৭,০০০	১৪৯,০০০
	সাগর/রপ্তানি/১৮৯/২০১৯-২০ তারিখঃ ০৮/০৬/২০২০খ্রি.		৪৬টি	১৮৪,০০০	৭,০০০	১৭৭,০০০
মেসার্স ছবি ফিস প্রসেসিং ইন্ডাস্ট্রিজ লি:, নতুন বাজার লঞ্চ ঘাট, ওয়াপদা রোড, খুলনা।	সাবসিডি তারিখঃ ১২/১২/২০১৮খ্রি.	একনাবিন,চার্টার্ড একাউন্ট্যান্টস্ বিডিবিএল ভবন, লেভেল-১৩, ১২, কারওয়ান বাজার, ঢাকা-১২১৫।	১২টি	৪৮,০০০	৭,০০০	৪১,০০০
	সাবসিডি তারিখঃ ০৭/১১/২০১৯খ্রি.		২৭টি	১০৮,০০০	৭,০০০	১০১,০০০
	সাবসিডি তারিখঃ ২৯/০৪/২০২০খ্রি.	মাসিহ মুহিত এন্ড কোং, চার্টার্ড একাউন্ট্যান্টস্, ইউটিসি বিল্ডিং, লেভেল-১৩, ০৮ পাহুপথ, ঢাকা-১২১৫।	১৮টি	৭২,০০০	৭,০০০	৬৫,০০০
	সাবসিডি তারিখঃ ২৩/০৬/২০২০খ্রি.		১০টি	৪০,০০০	৭,০০০	৩৩,০০০
ওহাব জুট মিলস্ লিমিঃ,ওয়াপদা রোড, লবনচারা, খুলনা।	আবেদন করার তারিখ ১২/১১/২০১৯	মাসিহ মুহিত এন্ড কোং, চার্টার্ড একাউন্ট্যান্টস্, ইউটিসি বিল্ডিং, লেভেল-১৩, ০৮ পাহুপথ, ঢাকা-১২১৫।	২৪টি	৯৬,০০০	৭,০০০	৮৯,০০০
	আবেদন করার তারিখ ২১/১০/২০২০		১২টি	৪৮,০০০	৭,০০০	৪১,০০০
	আবেদন করার তারিখ ০৪/০৮/২০২০		৮টি	৩২,০০০	৭,০০০	২৫,০০০
	আবেদন করার তারিখ ২১/০৭/২০২০		৯টি	৩৬,০০০	৭,০০০	২৭,০০০
	আবেদন করার তারিখ ০২/০৯/২০২০		৭টি	২৮,০০০	৭,০০০	২১,০০০

রঞ্জানিকারকের নাম ও ঠিকানা	আবেদনের স্মারক ও তারিখ	সি এ ফার্মের নাম	সিএ ফার্ম কর্তৃক ইস্যুকৃত সার্টিফিকেট সংখ্যা	গৃহীত অভিট ফি'র পরিমাণ (টাকা)	প্রাপ্য অভিট ফি'র পরিমাণ (টাকা)	অতিরিক্ত প্রদান (টাকা)
(১)	(২)	(৩)	(৪)	(৫)	(৬)	(৭)
মেসার্স সিডল টেক্সটাইলস (বাংলাদেশ) লিমিঃ, ৩, আর.কে. মিশন রোড, ঢাকা- ১২০৩।	এসটিএল/ব্যাংক/২০২০-২০২১/১৯৮ তারিখঃ ২৪/০১/২০২১খ্রি.	এ.কাসেম এন্ড কোং চার্টার্ড একাউন্ট্যান্টস্ গুলশান পিংক সিটি, গুলশান এভিনিউ, ঢাকা-১২১২।	৬টি	২৪,০০০	৭,০০০	১৭,০০০
	এসটিএল/ব্যাংক/২০২০-২০২১/২০১ তারিখঃ ২৫/০১/২০২১খ্রি.		১০টি	৪০,০০০	৭,০০০	৩৩,০০০
	এসটিএল/ব্যাংক/২০২০-২০২১/২০২ তারিখঃ ২৫/০১/২০২১খ্রি.		১১টি	৪৪,০০০	৭,০০০	৩৭,০০০
	এসটিএল/ব্যাংক/২০২০-২০২১/২০০ তারিখঃ ২৫/০১/২০২১খ্রি.		১০টি	৪০,০০০	৭,০০০	৩৩,০০০
	এসটিএল/ব্যাংক/২০২০-২০২১/১৯৯ তারিখঃ ২৪/০১/২০২০খ্রি.		২টি	১১,০০০	৭,০০০	৪,০০০
	এসটিএল/ব্যাংক/২০২০-২০২১/২০৬ তারিখঃ ০৭/০২/২০২১খ্রি.		২টি	১১,০০০	৭,০০০	৪,০০০
	এসটিএল/ব্যাংক/২০১৯-২০/৩০৭ তারিখঃ ২৪/০৭/২০১৯খ্রি.	একনাবিন, চার্টার্ড একাউন্ট্যান্টস্ বিডিবিএল ভবন, লেভেল-১৩, ১২, কারওয়ান বাজার, ঢাকা-১২১৫।	১০টি	৪০,০০০	৭,০০০	৩৩,০০০
	এসটিএল/ব্যাংক/২০১৯-২০/৩০৫ তারিখঃ ২৪/০৭/২০১৯খ্রি.		১০টি	৪০,০০০	৭,০০০	৩৩,০০০
	এসটিএল/ব্যাংক/২০১৯-২০/৩০৮ তারিখঃ ২৪/০৭/২০১৯খ্রি.		৫টি	২১০০০	৭০০০	১৪,০০০
	এসটিএল/ব্যাংক/২০১৯-২০/১৮ তারিখঃ ০১/১০/২০১৯খ্রি.		১০টি	৪০,০০০	৭,০০০	৩৩,০০০
	এসটিএল/ব্যাংক/২০১৯-২০/১৭ তারিখঃ ০১/১০/২০১৯খ্রি.		১০টি	৪০,০০০	৭,০০০	৩৩,০০০

রপ্তানিকারকের নাম ও ঠিকানা	আবেদনের স্মারক ও তারিখ	সি এ ফার্মের নাম	সিএ ফার্ম কর্তৃক ইস্যুকৃত সার্টিফিকেট সংখ্যা	গৃহীত অডিট ফি'র পরিমাণ (টাকা)	প্রাপ্য অডিট ফি'র পরিমাণ (টাকা)	অতিরিক্ত প্রদান (টাকা)
(১)	(২)	(৩)	(৪)	(৫)	(৬)	(৭)
মেসার্স সিডল টেক্সটাইলস্ (বাংলাদেশ) লিমিঃ, ৩, আর.কে. মিশন রোড, ঢাকা- ১২০৩।	এসটিএল/ব্যাংক/২০১৯-২০/১৯ তারিখঃ ০১/১০/২০১৯খ্রি.	একনাবিন, চার্টার্ড একাউন্ট্যান্টস্ বিডিবিএল ভবন, লেভেল-১৩, ১২, কারওয়ান বাজার, ঢাকা-১২১৫।	১০টি	৪০,০০০	৭,০০০	৩৩,০০০
	এসটিএল/ব্যাংক/২০১৯-২০/১৬ তারিখঃ ০১/১০/২০১৯খ্রি.		৪টি	১৭,০০০	৭,০০০	১০,০০০
	এসটিএল/ব্যাংক/২০১৯-২০/১৫ তারিখঃ ০১/১০/২০১৯খ্রি.		৪টি	১৬,০০০	৭,০০০	৯,০০০
	এসটিএল/ব্যাংক/২০১৯-২০/১৪ তারিখঃ ০১/১০/২০১৯খ্রি.		৫টি	২০,০০০	৭,০০০	১৩,০০০
মেসার্স স্টার জুট মিলস্ লিমিটেড, চাঁদনীমহল, খুলনা।	২৪.০৪.৪৭৪০.৯৪৯.০৮.০০৩.১৮ তারিখঃ ২৮/০৩/২০১৮খ্রি.	”	৩০টি	১২৪,০০০	৭,০০০	১১৭,০০০
	২৪.০৪.৪৭৪০.৯৪৯.০৮.০০৩.১৮ তারিখঃ ২৮/০৩/২০১৮খ্রি.		১২টি	৫২,০০০	৭,০০০	৪৫,০০০
					মোট=	১৫,৬১,০০০

(কথায়: পনের লক্ষ একষট্টি হাজার)

ক্রমিক নং	অডিট ফার্মের নাম	নথি নং	আবেদন সংখ্যা	নগদ সহায়তার পরিমাণ	ইস্যুকৃত সার্টিফিকেট সংখ্যা	গৃহীত অডিট ফি'র পরিমাণ (টাকা)	প্রাপ্য অডিট ফি'র পরিমাণ (টাকা)	অতিরিক্ত প্রদান (টাকা)	মন্তব্য
০১	A.QASEM & CO.	UJFIL/32/21	০১	৫২৪১০০	০২	৮০০০	৫০০০	৩০০০	
০২		UJFIL/42/21	০১	১৩১০৪০০	০২	১০,০০০	৭০০০	৩০০০	
০৩		UJFIL/40/21	০১	৭৭৭০২০০	০২	১৪,০০০	৭০০০	৭০০০	
০৪		NJML/04/2021	০১	৯৫১৫০০	০২	৮০০০	৫০০০	৩০০০	
০৫		UJFIL/41/21	০১	১৩৩৭৭০০	০২	১০,০০০	৭০০০	৩০০০	
০৬		UJFIL/31/2021	০১	৫৩২৭০০	০৩	১২,০০০	৫০০০	৭০০০	
০৭	HODAVASI CHOWDHURY & CO.	UJFIL/08/20	০১	৭৭৪১০০	০২	৮০০০	৫০০০	৩০০০	
০৮		UJFIL/17/2020	০১	৭৮৯৯০০	০৪	১৬,০০০	৫০০০	১১০০০	
০৯		UJFIL/20/20	০১	৪৪২৪০০	০৩	১২,০০০	৪০০০	৮০০০	
১০	M.J. ABEDIN & CO.	01-11/18	০১	৬৫৫০০০	১১	৪৪,০০০০	৫০০০	৩৯০০০	
মোট=						১,৪২,০০০	৫৫,০০০	৮৭,০০০	

(কথায়: সাতাশি হাজার)

পরিশিষ্টঃ ০৯ (অনুচ্ছেদ নম্বর ০৯)

শিরোনাম: ব্যাংক টু ব্যাংক এলসি'র মাধ্যমে ত্রয়কৃত সুতা রপ্তানিকৃত তৈরি পোশাকে ব্যবহার না করা সত্ত্বেও নগদ সহায়তা প্রদানের ফলে সরকারের আর্থিক ক্ষতি ২৯,৮২,২৭১ (উনত্রিশ লক্ষ বিরাশি হাজার দুইশত একাত্তর) টাকা।

ক্র. নং	পরিশিষ্ট নম্বর	ব্যাংকের নাম	নগদ সহায়তার পরিমাণ (টাকা)	মন্তব্য
০১	পরিশিষ্ট: ০৯(১)	অগ্রণী ব্যাংক লি., বিবি এভিনিউ শাখা।	১৭,০০,৯৩১	
০২	পরিশিষ্ট: ০৯(২)	ইস্টার্ন ব্যাংক লি., প্রধান কার্যালয়।	১২,০৪,৭৯০	
০৩	পরিশিষ্ট: ০৯(৩)	প্রাইম ব্যাংক লি., আইবিবি শাখা।	৭৬,৫৫০	
মোট=			২৯,৮২,২৭১	

অগ্রণী ব্যাংক লি., বিবি এভিনিউ শাখা।

পরিশিষ্ট: ০৯(১)

নথি নং	রপ্তানিকারকের নাম	ইএক্সপি নং	রপ্তানির প্রত্যাশিত মূল্য(মাগডঃ)	প্রদত্ত সহায়তার হার	টাকার পরিমাণ
৯০/১৯	বি. ব্রাদার্স গার্মেন্টস কোং লি., ইউনিট-২	০০০২-০০৩৭০-১৯	৪৭২৬৫.৯৮	৩০৫৫০০×৪% = ১২২২০× @ ৮৩.৭০	১০,২২,৮১৪
		০০০২-০০৩৩২-১৯	২৬০০৬.০০		
		০০০২-০০৪০৮-১৯	৪৩৫৭.২৫		
		০০০২-০০৪০৯-১৯	৫৫৮৪৫.০৬		
		০০০২-০০৪১০-১৯	৪৯৫৯৫.১৮		
		০০০২-০০৪১৩-১৯	৪৯২৫৮.৭৮		
		০০০২-০০৪৪০-১৯	৩৪৭৭৩.৪০		
		০০০২-০০৪৪৯-১৯	৯৮৪৯.৬০		
		০০০২-০০৪৫০-১৯	৫৫৩৬৯.১১		
		০০০২-০০৪৬২-১৯	৩৬৫৯৫.৮৩		
		০০০২-০০৪৭৬-১৯	১৯১৬৪.১১		
		০০০২-০০৪৭৭-১৯	৪০৭২৩.৮৩		
		০০০২-০০৪৮৩-১৯	৩৪৭০৬.৮৫		
		০০০২-০০৫২৬-১৯	২৫৫০৫.৯৩		
		০০০২-০০৫২৯-১৯	৮১২৩.৪৩		
		০০০২-০০৫৩৭-১৯	৮২০০.৩০		
০০০২-০০৫৩৮-১৯	৬৪০৯.৬০				
০০০২-০০৫৫১-১৯	৯০৯৮.৩৭				
৬৭/১৯		০০০২-০০৩৩৭-১৯	৬৮০১২.৩৩	১৭০১৫৪/ ২৫০২০৩.৩৫× ১৯৯১৪৯.১=১৩৫৪৩৩ এর উপর ৬% @ ৮৩.৪৫	৬৭৮১১৭
		০০০২-০০৩৩৮-১৯	৮৭০১৫.৬৮		
		০০০২-০০৩৫৯-১৯	৪৪১২১.০৯		
মোট=					১৭,০০,৯৩১

(কথায়: সতের লক্ষ নয়শত একত্রিশ)

ইস্টার্ন ব্যাংক লি., প্রধান কার্যালয়।

পরিশিষ্টঃ ০৯(২)

অর্থবছর	রপ্তানিকারকের নাম	নগদ সহায়তার পরিমাণ (টাকা)
২০১৯-২০২০	NORTHERN CORPORATION LIMITED	১২,০৪,৭৯০
মোট=		১২,০৪,৭৯০

(কথায়: বার লক্ষ চার হাজার সাতশত নব্বই)

প্রাইম ব্যাংক লি., আইবিবি শাখা।

পরিশিষ্টঃ ০৯(৩)

ক্র. নং	রপ্তানিকারকের নাম	নথি নং	অর্থবছর	নগদ সহায়তার পরিমাণ (টাকা)
০১	জিএমএস কম্পোজিট নিটিং ইন্ডাস্ট্রিজ লি.	২৯৭/২০১৯	২০১৯-২০২০	৭৬,৫৫০
মোট=				৭৬,৫৫০

(কথায়: ছিয়াত্তর হাজার পাঁচশত পঞ্চাশ)

পরিশিষ্টঃ ১০ (অনুচ্ছেদ নম্বর ১০)

শিরোনাম: বাংলাদেশ ব্যাংকের এফ.ই সার্কুলার জারির পূর্বেই রপ্তানিকৃত তথ্য প্রযুক্তি সেবার বিপরীতে নগদ সহায়তা পরিশোধ করার সরকারের আর্থিক ক্ষতি ১৪,৬৩,০৩৪ (চৌদ্দ লক্ষ তেষটি হাজার চৌত্রিশ) টাকা।

ডাচ-বাংলা ব্যাংক লি., বনানী শাখা।

ক্র. নং	রপ্তানিকারকের নাম	তথ্য প্রযুক্তি সেবা রপ্তানির সময়কাল	নগদ সহায়তার পরিমাণ (টাকা)	মন্তব্য
০১	Nilavo Technologies Ltd.	এপ্রিল/২০১৭ হতে জুন/২০১৭	১১,৭৫,০০০	
০২	Nilavo Technologies Ltd.	এপ্রিল/২০১৭ হতে জুন/২০১৭	৭৪,৮৯২	
০৩	M/S Arclite System Ltd.	এপ্রিল/২০১৭ হতে জুন/২০১৭	১,৫২,৩৬৭	
০৪	M/S Arclite System Ltd.	এপ্রিল/২০১৭ হতে জুন/২০১৭	৬০,৭৭৫	
মোট=			১৪,৬৩,০৩৪	

(কথায়: চৌদ্দ লক্ষ তেষটি হাজার চৌত্রিশ)

শিরোনাম: ইএক্সপি ইস্যু, পণ্য জাহাজীকরণ এবং রপ্তানি মূল্য প্রত্যাবাসনের পূর্বেই আবেদনের বিপরীতে নগদ সহায়তা প্রদান করায় সরকারের আর্থিক ক্ষতি ১১,২৮,৭৮৯ (এগার লক্ষ আটশ হাজার সাতশত ঊননব্বই) টাকা।

জনতা ব্যাংক লি., লোকাল অফিস।

ক্র. নং	রপ্তানিকারকের নাম	এলসি নং ও তারিখ	নগদ সহায়তার পরিমাণ (টাকা)	মন্তব্য
০১	Bangladesh Export Import Company Limited	L/C No-253012249117-G, Date-23.12.2019	১১,২৮,৭৮৯	
		মোট=	১১,২৮,৭৮৯	

(কথায়: এগার লক্ষ আটশ হাজার সাতশত ঊননব্বই)

Bangladesh Export Import Company Limited এর রপ্তানি নথিতে প্রাপ্ত দলিলাদির তথ্যসমূহ নিম্নরূপঃ	
(ক)	ইএক্সপি নং-০০০০০৯৩০০১৬৭৪২০২০, তারিখ: ০৬/০২/২০২০ খ্রি., বিল অব এন্ট্রি নং-সি১৫৪২৭০, তারিখ: ২৪/০২/২০২০ খ্রি. এবং এয়ারওয়ে বিল নং- ইএফএল২০০২০৩৮৪ অনুযায়ী ফ্লাইট নং-কিউআর৬৪১, তারিখ: ২৫/০২/২০২০ খ্রি.।
(খ)	ইএক্সপি নং-০০০০০৯৩০০১৬৭৫২০২০, তারিখ: ০৬/০২/২০২০ খ্রি., বিল অব এন্ট্রি নং-সি১৫৪৩৫৪, তারিখ: ২৪/০২/২০২০ খ্রি. এবং এয়ারওয়ে বিল নং- ইএফএল২০০২০৩৮৩ অনুযায়ী ফ্লাইট নং-কিউআর৬৪১ এবং তারিখ: ২৫/০২/২০২০ খ্রি.।
(গ)	ইএক্সপি নং-০০০০০৯৩০০১৯৬৫২০২০, তারিখ: ১২/০২/২০২০ খ্রি., বিল অব এন্ট্রি নং-সি১৭৩৬০৮, তারিখ: ০১/০৩/২০২০ খ্রি., এয়ারওয়ে বিল নং- ইএফএল২০০২০৫৯৬ অনুযায়ী ফ্লাইট নং-কিউআর৬৪১ এবং তারিখ: ০৩/০৩/২০২০ খ্রি.।
(ঘ)	ইএক্সপি নং-০০০০০৯৩০০১৯৭৫২০২০, তারিখ: ১৩/০২/২০২০ খ্রি., বিল অব এন্ট্রি নং-সি১৭৩৬০৫, তারিখ: ০৩/০৩/২০২০ খ্রি., এয়ারওয়ে বিল নং- ইএফএল২০০২০৫৯৯ অনুযায়ী ফ্লাইট নং-কিউআর৬৪১ এবং তারিখ: ০৩/০৩/২০২০ খ্রি.।
(ঙ)	ইএক্সপি নং-০০০০০৯৩০০১৯৮৯২০২০, তারিখ: ১৩/০২/২০২০ খ্রি., বিল অব এন্ট্রি নং-সি৪০৬৬০০, তারিখ: ০১/০৩/২০২০ খ্রি., বিল ল্যাডিং নং- ইএফএল২০০২২৫৫২ শিপড অন বোর্ড তারিখ: ০৪/০৩/২০২০ খ্রি.।
(চ)	ইএক্সপি নং-০০০০০৯৩০০১৯৯০২০২০, তারিখ: ১৩/০২/২০২০ খ্রি., বিল অব এন্ট্রি নং-সি৩৬৩৯১২, তারিখ: ২৩/০২/২০২০ খ্রি., বিল ল্যাডিং নং- ইএফএল২০০২২৫৬৬ শিপড অন বোর্ড তারিখ: ২৬/০২/২০২০ খ্রি.।
(ছ)	ইএক্সপি নং-০০০০০৯৩০০২৪১১২০২০, তারিখ: ২৩/০২/২০২০ খ্রি., বিল অব এন্ট্রি নং-সি৪০৬৫৯৬, তারিখ: ০১/০৩/২০২০ খ্রি., বিল ল্যাডিং নং- ইএফএল২০০২৪৫৪১ শিপড অন বোর্ড তারিখ: ০৪/০৩/২০২০ খ্রি.।
(জ)	ইএক্সপি নং-০০০০০৯৩০০২৪৮৩২০২০, তারিখ: ২৪/০২/২০২০ খ্রি., বিল অব এন্ট্রি নং-সি৪৪৭৬৪৯, তারিখ: ০৮/০৩/২০২০ খ্রি., বিল ল্যাডিং নং- ইএফএল২০০২৪৫৩০ শিপড অন বোর্ড তারিখ: ১১/০৩/২০২০ খ্রি.।
রপ্তানি কার্যসম্পাদনের পূর্বেই Bangladesh Export Import Company Limited কর্তৃপক্ষ নগদ সহায়তা প্রাপ্তির জন্য ১৬/০১/২০২০ খ্রি. তারিখে ব্যাংক বরাবর আবেদন করেছেন।	

২১ ফেব্রুয়ারি
তারিখঃ ----- ।
০২/০২/২০২০ খ্রিষ্টাব্দ

বাঃসঃমুঃ-২০২২-২৩/৩৯৬৭ কম-এ(৮)—৬৫০ বই, ২০২৩।



(মহাপরিচালক)

সিভিল অডিট অধিদপ্তর

অডিট কমপ্লেক্স, সেগুনবাগিচা, ঢাকা।

ফোনঃ ২২২৬৬৬৩০৯০

মোঃ কামরুল আলম

মহাপরিচালক

সিভিল অডিট অধিদপ্তর

অডিট কমপ্লেক্স (২য় তলা), সেগুনবাগিচা, ঢাকা।