

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার
স্বাস্থ্য ও পরিবার কল্যাণ মন্ত্রণালয়
স্বাস্থ্য সেবা বিভাগ
প্রকল্প বাস্তবায়ন-২ শাখা
www.mohfw.gov.bd

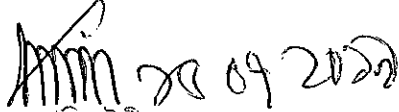
নং-৪৫.০০.০০০০.১৭৩.০০২.০৬৮.১৯-২২১

তারিখঃ ১৫.০৭.২০১৯খ্রিঃ

বিষয়: 4th HPNSP IDA Cr no. 6127-BD-র অর্থায়নে FAPAD কর্তৃক উত্থাপিত ২০১৭-১৮ অর্থবছরের অডিট আপত্তির অনুরোধ নম্বর ১ এর নিষ্পত্তি এবং ২০১৮-১৯ এর অপারেশনাল প্ল্যান ভিত্তিক বিবরণী প্রদান প্রসংগে।

স্বাস্থ্য ও পরিবার কল্যাণ মন্ত্রণালয়ের স্বাস্থ্য বিভাগের আওতাধীন ২০১৭-১৮ এবং ২০১৮-১৯ অর্থবছরে বৈদেশিক সাহায্যপুষ্ট অপারেশনাল প্ল্যানের যে অর্থ ছাড় হয়েছে তার বিপরীতে লাইন ডাইরেক্টর কর্তৃক যে ব্যয় করা হয়েছে সে ব্যয় বিবরণী CAO, MoHFW অফিসের সাথে Reconciliation করে হিসাবের সঠিকতা নিরূপণপূর্বক একটি প্রতিবেদন জরুরীভিত্তিতে প্রেরণের জন্য নির্দেশক্রমে অনুরোধ করা হলো।

সংখ্যক: ১ পাতা।


(মোহাম্মদ নাসির উদ্দীন)
উপ সচিব
ফোন: ৯৫৪৯৫৪০

বিতরণ:

১. অতিরিক্ত সচিব (উন্নয়ন) ও লাইন ডাইরেক্টর, ফিজিক্যাল ফ্যাসিলিটিজ ডেভেলপমেন্ট, স্বাস্থ্য সেবা বিভাগ, স্বাস্থ্য ও পরিবার কল্যাণ মন্ত্রণালয়।
২. অতিরিক্ত-সচিব (প্রশাসন) ও লাইন ডাইরেক্টর, স্বাস্থ্য সেবা বিভাগ, হিউম্যান রিসোর্স ম্যানেজমেন্ট, বাংলাদেশ সচিবালয়, ঢাকা।
৩. অতিরিক্ত সচিব (আ:ব্য: অ:) ও লাইন ডাইরেক্টর, "Improved Financial Management", স্বাস্থ্য সেবা বিভাগ, স্বাস্থ্য ও পরিবার কল্যাণ মন্ত্রণালয়, বাংলাদেশ সচিবালয়, ঢাকা।
৪. মহাপরিচালক, স্বাস্থ্য অর্থনীতি ইউনিট ও লাইন ডাইরেক্টর, হেলথ ইকনোমিক্স এন্ড ফাইন্যান্সিং, স্বাস্থ্য সেবা বিভাগ, স্বাস্থ্য ও পরিবার কল্যাণ মন্ত্রণালয়, ১৪/২ জোপখানা রোড, ঢাকা।
৫. মহা-পরিচালক, ঔষধ প্রশাসন অধিদপ্তর ও লাইন ডাইরেক্টর, স্ট্রেংদেনিং অব ড্রাগ এ্যাডমিনিস্ট্রেশন এন্ড ম্যানেজমেন্ট, ঔষধ ভবন, মহাখালী, ঢাকা-১২১২।
৬. যুগ্ম-প্রধান ও লাইন ডাইরেক্টর, "Sector Wide Programme Management and Monitoring", স্বাস্থ্য সেবা বিভাগ, স্বাস্থ্য ও পরিবার কল্যাণ মন্ত্রণালয়, বাংলাদেশ সচিবালয়, ঢাকা।
৭. লাইন ডাইরেক্টর, "Tuberculosis-Leprosy and AIDS STD Programme (TB-L & ASP)", মহাখালী, ঢাকা।
৮. লাইন ডাইরেক্টর, কমিউনিটি বেইজড হেলথ কেয়ার, বিএমআরসি ভবন (২য় তলা), মহাখালী, ঢাকা।
৯. লাইন ডাইরেক্টর, "Lifestyle and Health Education & Promotion", মহাখালী, ঢাকা।
১০. লাইন ডাইরেক্টর, কমিউনিকেশন ডিজিটাল কন্ট্রোল (CDC), মহাখালী, ঢাকা।
১১. লাইন ডাইরেক্টর, হাসপাতাল সার্ভিসেস ম্যানেজমেন্ট, মহাখালী, ঢাকা।

অনুলিপি:

১. যুগ্মসচিব (প্রকল্প বাস্তবায়ন), স্বাস্থ্য সেবা বিভাগ, স্বাস্থ্য ও পরিবার কল্যাণ মন্ত্রণালয়, বাংলাদেশ সচিবালয়, ঢাকা।
২. যুগ্মসচিব (আর্থিক ব্যবস্থাপনা ও অডিট ইউনিট), স্বাস্থ্য সেবা বিভাগ, স্বাস্থ্য ও পরিবার কল্যাণ মন্ত্রণালয়, বাংলাদেশ সচিবালয়, ঢাকা।
৩. সিস্টেম এনালিস্ট, স্বাস্থ্য সেবা বিভাগ, স্বাস্থ্য ও পরিবার কল্যাণ মন্ত্রণালয়, বাংলাদেশ সচিবালয়, ঢাকা। (মন্ত্রণালয়ের ওয়েব সাইটে প্রকাশের জন্য)।

বিষয়: 4th HPNSP IDA Cr no. 6127-BD-র অর্থায়নে FAPAD কর্তৃক উত্থাপিত ২০১৭-১৮ অর্থ বছরের অডিট
আপত্তির অনুচ্ছেদ নম্বর ১ এর নিষ্পত্তি এবং ২০১৮-১৯ এর আপারেশনাল প্লান ভিত্তিক ব্যয়ের বিবরণী প্রদান।

উপর্যুক্ত বিষয় জানানো যাচ্ছে স্মারক নং- ৫৬৮/ FAPAD/S-2/IDA/4th HNPSP/2017-18/476 Dated: 31/12/2018 এর মাধ্যমে FAPAD কর্তৃক উত্থাপিত ২০১৭-২০১৮ অর্থ বছরের নিরীক্ষা প্রতিবেদন পাওয়া যায় (কপি সংযুক্ত)। এ নিরীক্ষা প্রতিবেদন বিশ্বব্যাংক কর্তৃক Review করে মার্চ ১৭/২০১৯ এর মাধ্যমে ১ নং অনুচ্ছেদে উত্থাপিত আপত্তিকে Material Discrepancies হিসেবে Review মন্তব্য প্রদান করে। বিশ্বব্যাংকের Review মন্তব্যের কপি এবং ফাপাড কর্তৃক উত্থাপিত ১ নং অনুচ্ছেদে উত্থাপিত অডিট আপত্তির কপি এ সাথে সংযুক্ত। বিশ্বব্যাংকের Review মন্তব্যের প্রেক্ষিতে বিষয়টি সম্পর্কে এফএমএইউ হতে মহাপরিচালক ফাপাডকে অবহিত করে স্মারক নং ৪৫.১৩১.২০১.০০.০০১১.২০১৮-১১০ তারিখ: ৯/৪/২০১৯ এর মাধ্যমে পত্র প্রদান করা হয় (কপি সংযুক্ত)। এছাড়া বিশ্বব্যাংকের Review মন্তব্যের প্রেক্ষিতে মন্ত্রণালয়ের অবস্থানও ৪৫.১৩১.২০১.০০.০০১১.২০১৮-১১০ তারিখ: ১৮/৪/২০১৯ এর মাধ্যমে বিশ্বব্যাংককে জানানো হয়েছে (কপি সংযুক্ত)। FAPAD-কে প্রেরিত পত্রের প্রেক্ষিতে স্মারক নং - ফাপাড / সে-২/ ০২/ মন্ত্রণালয়/ বিবিধ- যোগাযোগ /২০১৮-১৯/১০৬৬ তারিখ: ২২/৫/২০১৯ এর মাধ্যমে মতামত প্রদান করা হয়েছে যার সমাপনী অনুচ্ছেদের মন্তব্য নিম্নরূপ:

“নির্বাহী কর্তৃপক্ষকে GFR বিধি-৪ অনুসারে সকল লেনদেন অনতিবিলম্বে হিসাবভুক্তি করণ, GFR বিধি-১৫ অনুযায়ী হিসাবের সঠিকতা নিশ্চিতকরণ এবং GFR বিধি-(৯৮)(এ) অনুসারে হিসাব অফিসের সাথে নিয়মিত সঙ্গতি সাধন (Reconciliation) এর নির্দেশনা দেয়া রয়েছে। অন্যদিকে Public Money and Budget Management Act, 2009 এর সেকশন-১৯ অনুযায়ী স্বচ্ছ আর্থিক ব্যবস্থাপনা নিশ্চিতকরণ প্রধান হিসাবদানকারী অফিসার অর্থাৎ মন্ত্রণালয়ের দায়িত্ব”।

২। ফাপাডের পরে আরও উল্লেখ করা হয়েছে যে Reconciliation প্রতিবেদন প্রাপ্তির পরই আলোচ্য অডিট আপত্তি ফাপাড কর্তৃক নিষ্পত্তি ও সত্যায়ন করা হবে।

৩। উল্লেখ্য যে আপারেশনাল প্লানের অর্থ প্রকল্প বাস্তবায়ন অধিশাখা হতে ছাড় করা হয় বিধায় ফাপাডের উপরোক্ত মন্তব্য এবং বিশ্ব ব্যাংকের Review মন্তব্যের প্রেক্ষিতে ২০১৭-১৮ অর্থ বছরে স্বাস্থ্য সেবা বিভাগের অপারেশনাল প্লান সমূহের অর্থছাড়ের পরিমাণ এবং ছাড়কৃত অর্থের বিপরীতে ব্যয় বিবরণী লাইন ডাইরেক্টর ভিত্তিক Reconciliation সহ পূর্ণাঙ্গ হিসাব সংগ্রহ করে প্রকল্প বাস্তবায়ন অধিশাখা হতে সত্যায়ন করা প্রয়োজন।

৪। একইভাবে ২০১৮-১৯ অর্থ বছর শেষ হওয়ায় এবং ফাপাড কর্তৃক একই অডিট আপত্তির পুনরাবৃত্তি না ঘটানোর প্রয়াসে জটিলতা এড়ানোর লক্ষ্যে ২০১৮-১৯ অর্থবছরের স্বাস্থ্য সেবা বিভাগের আপারেশনাল প্লান সমূহের অর্থ ছাড়ের পরিমাণ এবং ছাড়কৃত অর্থের বিপরীতে লাইন ডাইরেক্টর ভিত্তিক ব্যয় বিবরণী CAO, MoHFW অফিসের সাথে Reconciliation সহ পূর্ণাঙ্গ হিসাব সংগ্রহ করে সত্যায়ন করা প্রয়োজন।

৫। এমতাবস্থায় ২০১৭-১৮ এবং ২০১৮-১৯ অর্থবছরে প্রকল্প বাস্তবায়ন অধিশাখা হতে বৈদেশিক সাহায্যপুষ্ট আপারেশনাল প্লানের যে অর্থ ছাড় করা হয়েছে তার বিপরীতে লাইন ডাইরেক্টর কর্তৃক যে ব্যয় করা হয়েছে সে ব্যয় বিবরণী CAO, MoHFW অফিসের সাথে Reconciliation করে হিসাবের সঠিকতা নিরূপণপূর্বক একটি প্রতিবেদন প্রকল্প বাস্তবায়ন শাখায় প্রেরণের জন্য লাইন ডাইরেক্টরগণকে অনুরোধ করা যায়। লাইন ডাইরেক্টরগণের নিকট হতে প্রাপ্ত প্রতিবেদন মন্ত্রণালয় কর্তৃক অর্থ ছাড়ের রেকর্ডের সাথে পরীক্ষা করে সত্যায়ন পূর্বক এফএমএইউ-এ প্রেরণের ব্যবস্থা করা হলে।

সংযুক্তি মোট পত্র পাতা : ১২ (বার)

যুগ্মসচিব (প্রকল্প বাস্তবায়ন)
স্বাস্থ্য সেবা বিভাগ
স্বাস্থ্য ও পরিবার কল্যাণ মন্ত্রণালয়

উপ-সচিব (প্রবা)
সিনিয়র সহকারী সচিব (প্রবা-১)
সি.স.স./সহকারী সচিব (প্রবা-২)
ব্যক্তিগত কর্মকর্তা
ডায়েরী নং.....
তারিখ:.....

(মোঃ জাহাঙ্গীর হোসেন)
যুগ্মসচিব

ই.ও নোট নং- ৪৫.১৩১.২০১.০০.০০.১১.২০১৮-১৬৮ স্বাক্ষর:..... তাং ১১/৭/২০১৯খ্রি:

০২০১৮-১৬
০২-১০/১৯

Foreign Aided Project Audit Directorate
Audit Complex (6th & 11th Floor)
Segunbagicha, Dhaka.

স্বাক্ষর	তারিখ
উপস্থাপিত	২২/১০
হিসাব রক্ষণ কর্মকর্তা-১	
হিসাব রক্ষণ কর্মকর্তা-২	

No. 568/FAPAD/S-2/IDA/HPNSP/2017-2018/

Date: -12-2018.

Secretary
Health Services Division
Ministry of Health and Family Welfare
Bangladesh Secretariat, Dhaka.

Sub: Audit Inspection Report on the Accounts of "4th Health Population and Nutrition Sector Program (HPNSP)" financed by IDA under Credit No. 6127-BD for the fiscal year 2017-2018.

The Auditor's Report along with a Management Letter containing audit observations on the accounts of the above mentioned program is enclosed herewith for your kind information and necessary action.

Enclosure:

1. Auditor's Report
2. Management letter

sd-
(Tanima Tanim)
Deputy Director
for Director General
Foreign Aided Project Audit Directorate
Tel: 9362190.

No. 568/FAPAD/S-2/IDA/HPNSP/2017-2018/476

Date: 31-12-2018.

Copy for information and necessary action to:

1. Country Director, World Bank, E-32, Agargaon, Sher-e-Banglanagar, Dhaka 1207.
2. Director General, Health Services, Mohakhali, Dhaka.
3. Director General, Family Planning, Kawran Bazar, Dhaka.
4. Joint Secretary (FMAU)/Line Director, "Health Population and Nutrition Sector Programme (HPNSP)" Ministry of Health and Family Welfare, Bangladesh Secretariat, Dhaka.

- a) Replies/comments on the Auditor's Report and Management Letter may please be sent to the undersigned within 35(thirty five) days of receipt of this letter in your office.
- b) Observations' in Part-A (SFI) should be responded to FAPAD through concerned Ministry directly & observations in Part-B (Ordinary) should be responded to FAPAD directly.

5. Chief Engineer, PWD, Segunbagicha, Dhaka.
6. Office Copy.

sd-
(Tanima Tanim)
Deputy Director
for Director General
Foreign Aided Project Audit Directorate
Tel: 9362190.

Financial Management Audit Unit (FMAU)

Part-A

Para-01

Title: Huge Discrepancies found between the Expenditure Statement issued by the Ministry of Health & Family welfare and the Financial statements prepared by different Line directors of HPNSP & FS is understated amounting to Tk.85736.53 lakh and overstated amounting to Tk. 53004.40 lakh.

Criteria: True & fair view.

Condition:-

- ✓ Audit was conducted for the Project "HPNSP" (July/17 to June/18) on the account of 19 Line Directorates of DG, Health & others under Ministry of Health & Family welfare funded by the IDA pool fund, Credit No. 6127-BD for the year 2017-2018.
- ✓ During the audit it is found that 03 Line Directors of the HPNSP out of 19 prepared their Financial statements understated amounting to Tk. 85736.53 lakh and 16 Line Directors of the HPNSP prepared their Financial statements overstated amounting to Tk. 53004.40 lakh.
- ✓ In detail scrutiny of the F/S and the Expenditure statement issued by the Ministry of H&FW, it is observed that as per Ministry expenditure statement the total Expenditure of the program up to 30th June, 2018 was shown Tk. 399183.98 lakh but as per collected F/S from 19 LDs total expenditure shown Tk. 3,66,451.85 lakh.
- ✓ As a result it is found that 03 LDs understated the F/S amounting to Tk. 85736.53 lakh and 16 LDs overstated the F/S amounting to Tk. 53004.40 lakh .
- ✓ Different between Field expenditure of F/S & Expenditure statement of the Health Ministry of H&FW, LD wise are given bellow:

Statement showing the discrepancies found in the expenditure shown by MoH&FW and different Line Directors of HPNSP for the year 2017-2018.

(Figure in Lakh)

Sl. No.	Name of the Line Director	Expenditure shown by MoHFW	Expenditure shown by different LDs.	Over stated	Under stated
1	2	3	4	5	6
	Health Service Division				
1	Planing, Monitoring & Research (PMR) 5-2711-5008	1133.40	1180.98	47.58	-
2	Health Information System & E-Health(HIS&E-Health) 5-2711-5009	8019.83	8035.24	15.41	-
3	Procurement, Storage & Supplies Management (PSSM-HS) 5-2711-5014	15552.16	15560.16	8.00	-
4	Maternal, Neonatal & Child Adolescent Health (MNCAH) 5-2711-5018	29732.02	65532.83	35800.81	-
5	National Nutrition Services (NNS) 5-2711-5019	8763.63	9025.49	261.86	-
6	Communicable Disease Control (CDC) 5-2711-5022	14295.19	21212.92	6917.73	-

7	TB-Laprosy & AIDS/STD Progrmme (TBL & ASP) 5-2711-5025	6752.10	14825.64	8073.54	-
8	Non-Communicable Disease Control (NCDC) 5-2711-5026	13737.07	14093.00	355.93	-
9	National Eye Care (NEC) Project 5-2711-5027	1310.06	1310.07	0.01	-
10	Community Based Health Care (CBHC) 5-2711-5028	68585.56	69540.78	955.22	-
11	Hospital Services Management (HSM) Project 5-2711-5029	90294.01	82562.39	-	7731.62
12	Life Style & Health Education & Promotion (LHEP) 5-2711-5031	2605.92	2815.89	209.97	-
13	Alternative Medical Care (AMC) Project 5-2711-5032	4621.53	4896.39	274.86	-
14	Sector Wide Programme Management & Monitoring (SWEPMM) Project 5-2701-5002	454.12	330.61	-	123.51
15	Health Economics & Financing (HEF) Project 5-2701-5003	703.91	773.79	69.88	-
16	Human Resources Development (HRD) Project 5-2701-5004	148.04	159.12	11.08	-
17	Physical Facilities Development (PFD) 5-2701-5005	131810.69	53929.29	-	77881.40
18	Improved Financial Management (IFM) 5-2701-5006	190.21	192.31	2.1	-
19	Strengthening of Drug Administration & Management (SDAM) 5-2715-5000	474.53	474.95	0.42	-
	Total	399183.98	3,66,451.85	53004.40	85736.53

✓ As a result actual Expenditure is not reflected in the accounts.

Cause:

- ✓ Violation of GFR Rule-98(4)(I)
- ✓ Accounts reconciliation was not made with CAO.

Reply of the Auditee:

- ✓ Reply was not furnished to the audit.

Consequence:

- ✓ Financial statement does not reflect the actual view of expenditure.

Audit Recommendation

- ✓ Necessary steps should be taken to reconcile the accounts with CAO & Line Directors.

Expenditure Statement as per FS
4th Health, Population and Nutrition Sector Programme (4th HPNSP)
Project Financial Statement
30th June, 2018
(Figure in Lakh Taka)

Sl No	Name of the LD/Project	Expenditure and Cash										Closing Balance		
		4500-4700	4800-Supply and services	4900-Repair and Maintenance	5900-grant in Aid	6800-Acquisition of Assets	7000-Civil Works	DPA	CD/V AT	Total Expenditure	Cash			
	Health Service Division													
1	Planning, Monitoring & Research (PMR)		1139.47	15.33		26.18	-	-	-	-		1180.98	478.02	GOB
2	Health Information System & E-Health(HIS&E-Health)		4273.92	79.12		3682.20	-	-	-	13000		8035.24		
3	Procurement, Storage & Supplies Management (PSSM-HS)		1829.23	28.37		47.79	654.77	-	-	-		15560.16	14925.14	RPA
4	Maternal, Neonatal & Child Adolescent Health (MSCAH)		52.98	78.51		4.69	-	-	-	-		65532.83	9025.49	1000.00 RPA
5	National Nutrition Services (NNS)		119.61	42.89		4.79	-	-	-	-		21212.92		
6	Communicable Disease Control (CDC)		46.31	80.57		248.11	1344.00	7019.89	-	-		21212.92		
7	TB-Laprosy & AIDS/STD Programme (TBL & ASP)		256.44	6686.58		106.70	-	7749.79	-	-		14825.64		
8	Non-Communicable Disease Control (NCDC)		-	13521.40		559.81	-	-	-	-		14093.00	1310.07	
9	National Eye Care (NEC) Project		6.12	557.39		20.60	-	-	-	-		69540.78		
10	Community Based Health Care (CBHC)		29788.04	26399.55		631.26	-	-	-	-		29788.04		

Expenditure Statement as per FS
4th Health, Population and Nutrition Sector Programme (4th HPNSP)
Project Financial Statement
30th June, 2018

(Figure in Lakh Taka)

Sl No	Name of the LD/Project	Expenditure and Cash										Total Expenditure	Closing Balance	
		4500-4700	4800-Supply and services	4900-Repair and Maintenance	5900-Grant in Aid	6800-Acquisition of Assets	7000-Civil Works	DPA	CD/VAT					
11	Hospital Services Management (HSM) Project	581.58	28088.09	212.51	-	53680.21	-	-	-	-	168.00	-	82562.39	184.11 GOB
12	Life Style & Health Education & Promotion (LHEP)	-	2583.56	33.94	-	30.39	-	-	-	-	-	-	2815.89	105.61 GOB
13	Alternative Medical Care (AMC) Project	2488.66	1863.73	18.00	-	526.00	-	-	-	-	-	-	4896.39	105.61 GOB
14	Sector Wide Programme Management & Monitoring (SWEPM) Project	59.58	154.90	5.27	-	110.86	-	-	-	-	-	-	330.61	
15	Health Economics & Financing (HEF) Project	48.55	694.73	8.61	-	21.90	-	-	-	-	-	-	773.79	
16	Human Resources Development (HRD) Project	26.45	129.80	1.40	-	1.47	-	-	-	-	-	-	159.12	
17	Physical Facilities Development (PFD)	-	-	-	-	-	-	53929.29	-	-	-	-	53929.29	
18	Improved Financial Management (IFM)	39.00	90.35	4.20	-	58.76	-	-	-	-	-	-	192.31	
19	Strengthening of Drag Administration & Management (SDAM)	-	245.52	26.38	-	-	-	203.05	-	-	-	-	474.95	
	Total	33513.32	1,74,987.11	1324.88	-	72557.75	-	56131.11	14937.68	13000.00	3,66,451.85	16692.88		

**Expenditure Statement as per IBAS++
4th Health, Population and Nutrition Sector Programme (4th HPNSP)
Project Financial Statement
30th June, 2018**

(Figure in Lakh Taka)

Sl No	Name of the LD/Project	Expenditure and Cash										Total Expenditure					
		4500-4700	4800-Supply and services	4900-Repair and Maintenance	5900-grant in Aid	6600-Block Allocation for repair	6800-Acquisition of Assets	6900-Acquisition/ Purchase of Landed properties	7000-Civil Works	DPA	CD/VAT						
	Health Service Division																
1	Planning, Monitoring & Research (PMR) 5-2711-5008		1091.88	15.34			26.18			-							1133.40 (P-33)
2	Health Information System & E-Health(HIS&E-Health) 5-2711-5009	2.88	4223.53	78.29			3715.13			-							8019.83 (P-35)
3	Procurement, Storage & Supplies Management (PSSM-HS) 5-2711-5014	-	1870.49	29.47	-		-			652.20					13000		15552.16 (P-38)
4	Maternal, Neonatal & Child Adolescent Health (MNCAH) 5-2711-5018	245.54	29403.54	78.26	-		4.68			-							29732.02 (P-45)
5	National Nutrition Services (NNS) 5-2711-5019	148.55	8560.82	33.96	-		20.30			-							8763.63 (P-47)
6	Communicable Disease Control (CDC) 5-2711-5022	47.10	12696.84	79.61			258.54			1213.10							14295.19 (P-50)
7	TB-Laprosy & AIDS/STD Programme (TBL & ASP) 5-2711-5025	-	6619.37	26.13			106.60			-							6752.10 (P-52)

**Expenditure Statement as per IBAS++
4th Health, Population and Nutrition Sector Programme (4th HPNSP)
Project Financial Statement
30th June, 2018**

(Figure in Lakh Taka)

SI No	Name of the LD/Project	Expenditure											Total Expenditure
		4500-4700	4800-Supply and services	4900-Repair and Maintenance	5900-Grant in Aid	6600-Block Allocation for repair	6800-Acquisition of Assets	6900-Acquisition/Purchase of Landed properties	7000-Civil Works	DPA	CD/VAT		
8	Non-Communicable Disease Control (NCDC) 5-2711-5026	-	13311.72	11.58	-	-	413.77	-	-	-	-	13737.07 (P-53)	
9	National Eye Care (NEC) Project 5-2711-5027	6.57	556.86	20.66	-	-	725.97	-	-	-	-	1310.06 (P-54)	
10	Community Based Health Care (CBHC) 5-2711-5028	28328.21	28760.83	512.15	-	-	10900.52	-	-	-	-	68585.56 (P-57)	
11	Hospital Services Management (HSM) Project 5-2711-5029	598.90	27988.49	216.64	-	-	61489.98	-	-	-	-	90294.01 (P-60)	
12	Life Style & Health Education & Promotion (LHEP) 5-2711-5031	0.53	2543.40	31.56	-	-	30.43	-	-	-	-	2605.92 (P-62)	
13	Alternative Medical Care (AMC) Project 5-2711-5032	2337.20	1702.68	17.04	0.49	44.91	519.21	-	-	-	-	4621.53 (P-64)	
14	Sector Wide Programme Management & Monitoring (SWEPM) Project 5-2701-5002	1.33	134.37	4.47	-	-	106.86	-	-	-	-	454.12 (P-2)	
15	Health Economics & Financing (HEF) Project 5-2701-5003	46.43	597.59	8.61	-	-	21.28	-	-	-	-	703.91 (P-4)	

Expenditure Statement as per IBAS++
4th Health, Population and Nutrition Sector Programme (4th HPNSP)
Project Financial Statement
30th June, 2013

Annexure-3(3)

(Figure in Lakh Taka)

Sl No	Name of the LID/Project	Expenditure and Cash										Total Expenditure	
		4500-4700	4800-Supply and services	4900-Repair and Maintenance	5800-Subsidy	5900-Grant in Aid	6600-Block Allocation for repair	6800-Acquisition of Assets	6900-Acquisition /Purchase of Landed properties	7300-Civil Works	DPA		CD/VAT
16	Human Resources Development (HRD) Project 5-2701-5004	27.85	117.72	1.00			1.47		-			-	148.04 (P-5)
17	Physical Facilities Development (PFD) 5-2701-5005	0.23	575.63	16590.41			469.52	8846.81	105328.09				131810.69 (P-7)
18	Improved Financial Management (IFM) 5-2701-5006	37.57	90.07	4.05			58.52		-			-	190.21 (P-8)
19	Strengthening of Drug Administration & Management (SDAM) 5-2715-5000	-	61.17	26.38			183.93	-	203.05			-	474.53 (P-92)
	Total	31828.89	140907	17785.61	-	0.49	44.91	79052.89	8846.81	107717.38	-	13000	399163.58

JSF
মন্ত্রণালয়
উপসচিব
মন্ত্রণালয়
২১.০১.১৮

সচিব/উপসচিব (অর্থ) এর কার্যালয়
সচিব/উপসচিব (এফ এম এ ইউ)
ব্যক্তিগত কার্যালয়
স্মারক নং: ১০৬
২৩/১২/১৮
কেন্দ্রীয় কার্যালয়, প্রকল্প পরিচালনা দপ্তর
অডিট কমপ্লেক্স (এম ও ১২শ তল)
সেতলবাগিচা, ঢাকা।

০৪
২৩/১২/১৮
২৩/১২/১৮

নং- ফাপাদ/সে-২/০২/মন্ত্রণালয়-বিবিধ বোগাযোগ/২০১৮-১৯/১০৬৬

তারিখঃ ২২-০৫-২০১৯ খ্রি।

বিষয়ঃ 4th HPNSP-IDA Credit No: 6127-BD-র আওতার FAPAD কর্তৃক উত্থাপিত ২০১৭-১৮ অর্থ বছরের প্রতিবেদনে বিশ্বব্যাংকের Review মতব্য প্রদর্শন।

সূত্রঃ ৪৫,১৩১,২০১,০০,০০,১১,২০১৮-১৯০, তারিখঃ ০৯/০৪/২০১৯ খ্রি:

উপর্যুক্ত পিওনের সূত্রস্থ পত্রের প্রতি দৃষ্টি আকর্ষণ পূর্বক পরের ১ নং অনুচ্ছেদে উল্লিখিত জিজ্ঞাসার প্রেক্ষিতে এ কার্যালয়ের মতব্য নিম্নরূপঃ

চিঠির বক্তব্য	FAPAD এর মন্তব্য
"FAPAD এর নিরীক্ষাদল স্বাস্থ্য ও পরিবার কল্যাণ মন্ত্রণালয়ের আর্থিক ব্যবস্থাপনা ও অডিট ইউনিট (এফএমএইউ) এর নিকট হতে খরচের বিবরণী সংগ্রহ করেনি"।	4 th HPNSP-IDA Credit No: 6127-BD এর ২০১৭-১৮ অর্থ বছরের যে Financial Statement (FS) প্রদান করা হয়েছে তা মন্ত্রণালয় কর্তৃক স্বাক্ষরিত। সূত্রস্থ আলদাভাবে FMAU থেকে খরচের বিবরণী সংগ্রহ করার বোন প্রয়োজন নেই। সঠিকভাবে Consolidated Financial Statement তৈরির দায়িত্ব মন্ত্রণালয়ের আর্থিক ব্যবস্থাপনা ও অডিট ইউনিটের।
" বাসভা নিরীক্ষা প্রতিবেদনের উত্থাপিত আপত্তির কোন অনুচ্ছেদে মন্ত্রণালয় কর্তৃক প্রদত্ত খরচের বিবরণী এবং লাইন ডাইরেক্টর প্রদত্ত খরচের বিবরণীর পার্থক্য সংক্রান্ত কোন তথ্য/অনুচ্ছেদ লিপিবদ্ধ ছিল না"।	প্রধান হিসাব রক্ষণ কর্মকর্তা, স্বাস্থ্য ও পরিবার কল্যাণ মন্ত্রণালয় এর BACS এর iBAS++ থেকে হিসাব সংগ্রহ করে লাইন ডাইরেক্টরগেলার Financial Statement (FS) যাচাই-বাছাই পূর্বক হিসাবে বিরাট পার্থক্য পরিলক্ষিত হওয়ায় আপত্তি উত্থাপন করা হয়েছে এবং চূড়ান্ত প্রতিবেদনে অন্তর্ভুক্ত করা হয়েছে। যা স্বাক্ষরিত প্রতিবেদনে উল্লিখিত করা হয়েছে।
"নিরীক্ষা দল একরূপ তথ্য কোথা হতে সংগ্রহ করেছে তা সুনির্দিষ্টভাবে জানা প্রয়োজন"।	প্রধান হিসাব রক্ষণ কর্মকর্তা, স্বাস্থ্য ও পরিবার কল্যাণ মন্ত্রণালয় এর BACS এর iBAS++ থেকে হিসাব সংগ্রহ করা হয়েছে এবং সেই সাথে প্রতিটি লাইন ডাইরেক্টর পর্যায় থেকেও হিসাব সংগ্রহ করা হয়েছে। Exit Meeting-এ এ বিষয়ে বিস্তারিত আলোচনার প্রেক্ষিতে AIR ইস্যু করা হয়। Exit Meeting-এ মন্ত্রণালয়ের প্রতিনিধি অনুপস্থিত ছিলেন। মন্ত্রণালয়ের প্রতিনিধি Exit Meeting-এ উপস্থিত থাকলে নিরীক্ষা দল কোথা থেকে তথ্য সংগ্রহ করেছে সে বিষয়ে অবগত হতেন।
"পরবর্তীতে নিরীক্ষা প্রতিবেদন চূড়ান্তকালীন Exit মিটিং এ ১নং অনুচ্ছেদের বিষয়ে মন্ত্রণালয়ের সহিত কোন আলোচনাও করা হয়নি"।	নিরীক্ষার পর প্রত্যেক LD এর সাথে মাঠ পর্যায়ে Seen and Discuss সম্পাদিত হয়েছে এবং ২৪/১২/২০১৮ খ্রি: তারিখে Exit Meeting এর পর প্রতিবেদন চূড়ান্ত করা হয়েছে। Exit Meeting-এ এ বিষয়ে বিস্তারিত আলোচনার প্রেক্ষিতে AIR ইস্যু করা হয়। Exit-এ মন্ত্রণালয়ের প্রতিনিধি অনুপস্থিত ছিলেন। Exit Meeting-এর পর মন্ত্রণালয়ের সহিত আলোচনার কোন প্রয়োজন নেই। তদুপরি সচিব মহোদয়ের অবগতির ও প্রয়োজনীয় ব্যবস্থা গ্রহণ করার জন্য ৩১/১২/২০১৮ খ্রি: তারিখে AIR ইস্যু করা হয়েছে।
" চূড়ান্ত রিপোর্টের ১নং অনুচ্ছেদটি কিভাবে অন্তর্ভুক্ত করা হল তা বোধগম্য নয়।"	প্রধান হিসাব রক্ষণ কর্মকর্তা, স্বাস্থ্য ও পরিবার কল্যাণ মন্ত্রণালয় কর্তৃক সংগৃহীত iBAS Data এবং Line Directorate পর্যায়ের হিসাব বিশ্লেষণপূর্বক (Analytical Review) এর মাধ্যমে হিসাবগত যে পার্থক্য পরিলক্ষিত হয়েছে তা মূল প্রতিবেদনে অন্তর্ভুক্ত করা হয় এবং ২৪/১২/২০১৮ খ্রি: তারিখে অনুষ্ঠিত Exit Meeting এ আলোচনা করা হয়। Exit Meeting-এ এ বিষয়ে বিস্তারিত আলোচনার প্রেক্ষিতে AIR ইস্যু করা হয়। Exit-এ মন্ত্রণালয়ের প্রতিনিধি অনুপস্থিত ছিলেন। মন্ত্রণালয়ের প্রতিনিধি Exit Meeting-এ উপস্থিত থাকলে নিরীক্ষা দল কোথা থেকে তথ্য সংগ্রহ করেছে সে বিষয়ে অবগত হতেন ফলে বিষয়টি আপনার কার্যালয়ের বোধগম্য হত।

স্বাক্ষর

019

Government of the People's Republic of Bangladesh
Ministry of Health and Family Welfare
Health Services Division
Financial Management and Audit Unit
Bangladesh Secretariat, Dhaka

No- 45.131.201.00.00.11.2018-13

Date: 18.04.2019

Sub: 4th Health Population and Nutrition Sector Program (4th HPNSP) Health Sector Support Project, IDA Credit No: 6127-BD review of the Audit Report for the financial year 2017-18.

Dear Mr. Patrick M. Mullen,

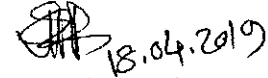
Thank you very much for your letter dated March 17, 2019 we are informing you that FMAU of MoHFW had not submitted any expenditure statement to FAPAD's audit team. In the above subject we are also informing you the Draft Audit Report (FY 2017-2018) of 4th HPNSP which was submitted by FAPAD vide letter no-567/FAPAD/S-2/IDA/HPNSP/2017-18/949 Dated: 20.12.2018, Para no-1 was related to HIS e-Health (Copy enclosed). But when FAPAD submitted the final audit report vide memo no-568/FAPAD/S-2/IDA/HPNSP/2017-18/476 Dated: 31.12.2018, Para no-1 was inserted (Copy Enclosed). So, it is an ambiguity that once it was not on draft report how would it be in the final report.

2. So for your notice about the above circumstances there is no expenditure statement prepared by FMAU of MoHFW. Only Financial Statement (FS) was prepared by concern Line Directors of 4th HPNSP and submitted to FAPAD's audit team. However, we are working on it. Line Directors are sending their comment on this issue we are sending it to FAPAD for settlement. Hope that there will not be any 'material discrepancies'. We are also corresponding with FAPAD for their interim opinion and clarification. We shall inform you the progress about this issue after getting the clarification and opinion from FAPAD.

3. Further for your knowledge we are trying to resolve the unsettled audit observations of 4th HPNSP and HSDP, MoHFW within the time line.

4. Hope that these audit observations will be resolved soon.

Thanking You



(Md. Jahangir Hossain)
Joint Secretary (FMAU)
Health Service Division
Phone: 02-9545706
e-mail: fmaumohfw@gmail.com

Mr. Patrick M. Mullen
Lead Health Specialist and Task Team Leader
World Bank, E-32, Agargaon
Sher-e-Bangla Nagar, Dhaka
Bangladesh.

C.C

1. Additional Secretary (FMA), Health Services Division, Ministry of Health and Family Welfare.
2. Director General, FAPAD, Audit Complex, 6th Floor, Segun Bagicha, Dhaka.
3. P. S to Secretary, Health Services Division, Ministry of Health and Family Welfare (For information to Secretary).
4. Mrs. Bushra B. Alam, Senior Health Specialist and Task Team Leader, HSDP, World Bank, Dhaka.
5. Mr. Hasib Ehsan Chowdhury, Senior Financial Management Specialist, World Bank, Dhaka.

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার
স্বাস্থ্য ও পরিবার কল্যাণ মন্ত্রণালয়
স্বাস্থ্য সেবা বিভাগ
আর্থিক ব্যবস্থাপনা ও অডিট ইউনিট
বাংলাদেশ সচিবালয়, ঢাকা।

নং- ৪৫.১৩১.২০১.০০.০০.১১.২০১৮-১১০

তারিখ: ০৯.০৪.২০১৯ খ্রি:।

বিষয়: ৪th HPNSP-IDA Credit No: 6127-BD-র আওতায় FAPAD কর্তৃক উত্থাপিত ২০১৭-১৮ অর্থবছরের নিরীক্ষা প্রতিবেদনে বিশ্বব্যাংকের Review মন্তব্য।
সূত্র: বিশ্বব্যাংকের মার্চ ১৭, ২০১৯ খ্রি: তারিখের পত্র।

উপর্যুক্ত বিষয়ে সূত্রোক্ত স্মারকের পত্রটি Mr. Patrick M. Mullen, Lead Health Specialist and Task Team Leader, World Bank, E-32, Agargaon, Sher-e-Bangla Nagar, Dhaka হতে প্রাপ্ত (কপি সংযুক্ত)। প্রাপ্ত পত্রে বিশ্বব্যাংক ৪th HPNSP কর্মসূচির FAPAD কর্তৃক উত্থাপিত ২০১৭-১৮ অর্থ বছরের নিরীক্ষা প্রতিবেদন Review করে মন্তব্য প্রদান করে। এ প্রসঙ্গে জানানো যাচ্ছে যে স্মারক নং ৫৬৭/ফাপাড/এস-২/আইডিএ/এইচপিএনএসপি/২০১৭-১৮/৯৪৯, তারিখ: ২০.১২.২০১৮ এর মাধ্যমে সচিব, স্বাস্থ্য সেবা বিভাগ, স্বাস্থ্য ও পরিবার কল্যাণ মন্ত্রণালয়কে প্রেরিত খসড়া নিরীক্ষা পরিদর্শন প্রতিবেদনের ১ নং অনুচ্ছেদটি ছিল লাইন ডাইরেক্টর HIS e-Health সংক্রান্ত (কপি সংযুক্ত)। পরবর্তীতে স্মারক নং ৫৬৮/ফাপাড/এস-২/আইডিএ/এইচপিএনএসপি/২০১৭-১৮/৪৭৬, তারিখ: ০১.১২.২০১৮ এর মাধ্যমে চূড়ান্ত নিরীক্ষা প্রতিবেদন প্রেরণ করা হয় এবং প্রতিবেদনের ১ নং অনুচ্ছেদটি হল "Huge Discrepancies found between the Expenditure Statement issued by the Ministry of Health & Family Welfare and the Financial Statement Prepared by different Line Directors of HPNSP & FS is understated amounting to TK 85736.53 lakh and overstated amounting to TK 53004.40 lakh."

২। উক্ত বিষয়ে আরও জানানো যাচ্ছে যে, FAPAD এর নিরীক্ষাদল স্বাস্থ্য ও পরিবার কল্যাণ মন্ত্রণালয়ের আর্থিক ব্যবস্থাপনা ও অডিট ইউনিট (এফএমএইউ) এর নিকট হতে খরচের বিবরণী সংগ্রহ করেনি। খসড়া নিরীক্ষা প্রতিবেদনের উত্থাপিত আপত্তির কোন অনুচ্ছেদে মন্ত্রণালয় কর্তৃক প্রদত্ত খরচের বিবরণী এবং লাইন ডাইরেক্টর প্রদত্ত খরচের বিবরণীর পার্থক্য সংক্রান্ত কোন তথ্য/ অনুচ্ছেদ লিপিবদ্ধ ছিলনা। নিরীক্ষাদল এরূপ তথ্য কোথা হতে সংগ্রহ করেছে তা সুনির্দিষ্টভাবে জানা প্রয়োজন। পরবর্তীতে নিরীক্ষা প্রতিবেদন চূড়ান্তকালীন Exit মিটিং এ ১ নং অনুচ্ছেদের বিষয়ে মন্ত্রণালয়ের সহিত কোন আলোচনাও করা হয়নি। সুতরাং চূড়ান্ত রিপোর্টের ১নং অনুচ্ছেদটি কিভাবে অজ্ঞাত করা হল তা বোধগম্য নয়। এদিকে আপত্তিটি বিশ্বব্যাংক Review করে Material Discrepancies হিসেবে চিহ্নিত করেছে। ফলে বিষয়টি গুরুতর হয়ে পড়েছে। এ বিষয়টি নিষ্পত্তি পূর্বক FAPAD কর্তৃক সত্যায়ন করার জন্য বিশ্বব্যাংকের পত্রে অনুরোধ করা হয়েছে। এমতাবস্থায় এ বিষয়ে দ্রুত নিষ্পত্তি এবং ফাপাডের ব্যাখ্যা ও সত্যায়ন প্রয়োজন।

৩। বর্ণিত অবস্থায় ৪th HPNSP-IDA Credit No: 6127-BD-র আওতায় FAPAD কর্তৃক প্রেরিত নিরীক্ষা পরিদর্শন প্রতিবেদনের ১ নং অনুচ্ছেদের অডিট আপত্তিকে বিশ্বব্যাংক 'Material Discrepancies' হিসেবে Review মন্তব্য প্রদান করায় বিশ্বব্যাংকে ব্যাখ্যা প্রদানের নিমিত্ত বিষয়টি সম্পর্কে FAPAD এর স্পষ্টিকরন মন্তব্য প্রদান করার জন্য বিশেষভাবে অনুরোধ করা হলো।

(মো: জাহাঙ্গীর হোসেন)

যুগ্ম সচিব

ফোন: ৯৫৪৫৭০৬

মহাপরিচালক

বৈদেশিক সাহায্যপুস্ত প্রকল্প নিরীক্ষা অধিদপ্তর

অডিট কমপ্লেক্স, ৭ম তলা

সেগুনবাগিচা, ঢাকা।

অনুলিপি, সদয় জ্ঞাতার্থে:

১. অতিরিক্ত সচিব (এফএমএ), স্বাস্থ্য সেবা বিভাগ, স্বাস্থ্য ও পরিবার কল্যাণ মন্ত্রণালয়।
২. সচিবের একান্ত সচিব, স্বাস্থ্য সেবা বিভাগ, স্বাস্থ্য ও পরিবার কল্যাণ মন্ত্রণালয় (সচিব মহোদয়ের অবগতির জন্য)।
৩. Mr. Patrick M. Mullen, Lead Health Specialist and Task Team Leader, World Bank, E-32, Agargaon, Sher-e-Bangla Nagar, Dhaka, Bangladesh.
৪. Ms. Bushra B. Alam, Senior Health Specialist and Task Team Leader, HSDP, World Bank, Dhaka.

The World Bank
INTERNATIONAL BANK FOR RECONSTRUCTION AND DEVELOPMENT
INTERNATIONAL DEVELOPMENT ASSOCIATION

E-32, Agargaon, Sher-e-Bangla Nagar
G.P.O. Box 97, Dhaka 1207
Bangladesh

Tel.: (880-2) 5509-7777
Fax.: (880-2) 5586-7778
www.worldbank.org.bd

March 17, 2019

Mr. Md. Jahangir Hossain
Joint Secretary
Financial Management & Audit Unit
Health Services Division
Ministry of Health & Family Welfare
Building No. 9, 4th Floor, Room No. 17
Bangladesh Secretariat, Dhaka

Dear Mr. Hossain:

***Fourth Health Population and Nutrition Sector Program (Fourth HPNSP)
Health Sector Support Project
IDA Credit No. 6127-BD
Review of the Audit Report for the financial year 2017-18***

We would like to thank you for submitting the Audited Financial Statements and Management Letter of the Fourth Health Population and Nutrition Sector Program (Fourth HPNSP) covering the period July 1, 2017 to June 30, 2018. We have reviewed the report and would like to bring the following matters to your attention:

1. The financial statement is qualified due to material discrepancies between the expenditure statement prepared by the Financial Management and Audit Unit (FMAU) of the Ministry of Health and Family Welfare (MOHFW) and the statements prepared by the line directorates implementing the Fourth HPNSP. This is of concern because the expenditure statements may include the Health Sector Support Project (HSSP) expenditure boundary.
2. There are many internal control weaknesses cited in the audit report that appear to have resulted in specific financial and administrative irregularities in management of the Fourth HPNSP. This could potentially affect management of HSSP. These require a response with remedial action from the MOHFW.
3. The report referred to many audit findings from the previous year related to the Fourth HPNSP that remain unresolved.

In view of the qualified opinion, we request the MOHFW to resolve the material misstatements that relate to the HSSP project expenditure boundary. Upon verification of the resolution, the Foreign Aided Projects Audit Division (FAPAD) of the Comptroller and Auditor General's Office will attest/certify that the misstatements have been resolved. Please furnish us with a copy of the FAPAD certification for our records within six weeks from the date of receipt of this letter.

88
28/06/20