



কাস্টমস পোস্ট ফ্লিয়ারেন্স অডিট ম্যানুয়াল, ২০২৩

[The Customs Act, 1969 এর Section 83C মোতাবেক অডিট কার্যক্রম
পরিচালনার জন্য প্রণীত]

জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, ঢাকা।

কাস্টমস পোস্ট ক্লিয়ারেন্স অডিট ম্যানুয়াল

জাতীয় রাজস্ব বোর্ড

রাজস্ব ভবন, আগারগাঁও, শেরেবাংলা নগর, ঢাকা।

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড
রাজস্ব ভবন, প্লট-এফ ১/এ আগারগাঁও
শেরেবাংলা নগর, ঢাকা
www nbr.gov.bd

[কাস্টমস আধুনিকায়ন ও প্রকল্প ব্যবস্থাপনা শাখা]

নথি নং-০৮.০১.০০০০.০৬৭.১৪.০০৮.২৩/ ২৪

তারিখ: ১৮ শ্রাবণ, ১৪৩০ বঙ্গাব্দ
০১ আগস্ট, ২০২৩ খ্রিস্টাব্দ

বিষয়: Customs PCA Manual চূড়ান্তকরণের লক্ষ্যে গঠিত কমিটির প্রতিবেদন দাখিল।

উপর্যুক্ত বিষয় ও সুত্রোক্ত পত্রের প্রতি সদয় দৃষ্টি আকর্ষণপূর্বক অবগতির জন্য জানানো যাচ্ছে যে, গত ২০/০৬/২০২৩ খ্রিঃ তারিখে Customs PCA Manual চূড়ান্তভাবে দাখিলের নিমিত্ত যাচাই কমিটি গঠন করা হয়। উক্ত কমিটি কর্তৃক প্রস্তুতকৃত খসড়া ম্যানুয়ালটি যাচাই বাছাই করে সংশোধন করে পরবর্তী কার্যক্রম গ্রহণের লক্ষ্যে প্রেরণ করা হলো।

(মোঃ খায়রুল কবির মিয়া)

প্রথম সচিব (কাস্টমস),
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, ঢাকা,

ও

আহবায়ক

Customs PCA Manual চূড়ান্তকরণ যাচাই কমিটি।

সদস্য

কাস্টমস: নিরীক্ষা আধুনিকায়ন ও আন্তর্জাতিক বাণিজ্য
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, ঢাকা।

সূচিপত্র

শব্দসংক্ষেপ (ABBREVIATION)	5
সংজ্ঞা.....	6
অধ্যায়-১ উপক্রমণিকা	7
১.১ ভূমিকা	7
১.২ অডিট ম্যানুয়াল প্রণয়নের উদ্দেশ্য	7
১.৩ কাস্টমস পোস্ট ক্লিয়ারেন্স অডিট এর উদ্দেশ্য	7
১.৪ অডিট এর পরিধি	8
১.৫. কাস্টমস নিয়ন্ত্রণের ধাপসমূহ.....	8
১.৬. গোপনীয়তা	8
অধ্যায়-২: কাস্টমস পোস্ট ক্লিয়ারেন্স অডিট এর আইনগত ভিত্তি ও ব্যবস্থাপনা	9
২.১ কাস্টমস কর্মকর্তাদের অডিট পরিচালনার আইনগত ভিত্তি	9
২.২ আইনগত ক্ষমতা প্রয়োগের ক্ষেত্রসমূহ.....	9
২.৩ অডিট প্রক্রিয়াধীন ব্যক্তি/প্রতিষ্ঠানের দায়িত্ব ও অধিকার	9
২.৪ অডিট টিমের সাংগঠনিক কাঠামো	10
২.৫ অডিট টিমের দায়িত্ব ও কর্তব্য.....	10
অধ্যায়-৩: অডিট কার্যক্রমের ধরণ.....	12
৩.১ কাস্টমস পোস্ট ক্লিয়ারেন্স অডিটের ধরণ	12
৩.২ ট্র্যানজ্যাকশন বেইজড অডিট	12
৩.২.১ ট্র্যানজ্যাকশন বেইজড ডেক্স অডিট	12
৩.২.২ ট্র্যানজ্যাকশন বেইজড টার্গেটেড অডিট	12
৩.৩ সিস্টেম বেইজড অডিট (SBA).....	13
৩.৪ পোস্ট ক্লিয়ারেন্স অডিটের সার্বিক প্রক্রিয়া	13
অধ্যায়-৪ রিস্ক ম্যানেজমেন্ট এর ভিত্তিতে অডিটের জন্য ব্যক্তি/প্রতিষ্ঠান নির্বাচন কৌশল.....	15
৪.১ ভূমিকা	15
৪.১.১ অডিটের জন্য ব্যক্তি/প্রতিষ্ঠান নির্বাচন ও অডিট বাস্তবায়নকারী দপ্তরসমূহ	15
৪.১.২ রিস্ক ম্যানেজমেন্ট চক্র.....	16
৪.২ ট্র্যানজ্যাকশন বেইজড অডিট (TBA)	16
৪.২.১ ট্র্যানজ্যাকশন বেইজড অডিটের জন্য বাছাই কৌশলের নিয়ামক সমূহ.....	16
৪.২.২ বাছাইয়ের জন্য অন্যান্য যে শর্তাবলী বিবেচনায় নিতে হবে:	17
৪.৩ সিস্টেম-বেইজড অডিট (SBA)	19
৪.৩.১ সিস্টেম বেইজড অডিট এর নির্বাচন প্রক্রিয়া.....	19
অধ্যায়-৫: ট্র্যানজ্যাকশন বেইজড অডিট (TBA) কৌশল ও ব্যবস্থাপনা	20
৫.১ অডিট টিমের পূর্ব প্রস্তুতি	20
৫.২ ট্র্যানজ্যাকশন বেইজড অডিট (TBA) কৌশল	21
৫.২.১ ট্র্যানজ্যাকশন বেইজড অডিটের প্রাথমিক ধাপসমূহ:	21
৫.২.২ অডিট কার্যক্রমের মূলপর্বের ধাপসমূহ.....	22
৫.৩ ট্র্যানজ্যাকশন বেইজড অডিট (TBA) ব্যবস্থাপনা:.....	24
৫.৩.১ ট্র্যানজ্যাকশন অডিটের পর্যালোচনা এবং মূল্যায়ন:.....	24
৫.৩.২ প্রতিবেদন প্রণয়ন:.....	24
৫.৩.৩ চূড়ান্ত সভা:	24
৫.৩.৪ চূড়ান্ত প্রতিবেদন প্রণয়ন.....	25
৫.৩.৫ চূড়ান্ত প্রতিবেদন পরবর্তী ব্যবস্থাপনা	25
৫.৩.৭ অডিট চূড়ান্তকরণ ও অনুমোদন.....	25
৫.৪ অডিট সম্পাদনের সময়সীমা	25

অধ্যায়-৬: সিলেক্টেম বেইজড অডিট কৌশল ও ব্যবস্থাপনা	27
৬.১ ভূমিকা	27
৬.২ সিলেক্টেম বেইজড অডিট কৌশল	27
৬.২.১ সিলেক্টেম বেইজড অডিট কার্যক্রমের প্রাথমিক ধাপসমূহ.....	27
৬.২.২ সিলেক্টেম বেইজড অডিটের মূল পর্ব.....	28
৬.৩.১ প্রতিবেদন প্রণয়ন.....	34
৬.৩.২ চূড়ান্ত সভা.....	34
৬.৩.৩ অডিট প্রক্রিয়াধীন প্রতিষ্ঠানের আপত্তি.....	34
৬.৩.৪ চূড়ান্ত প্রতিবেদন	34
৬.৩.৫ পরবর্তী কার্যবাহি ও অডিট সমাপ্তি প্রক্রিয়া.....	35
৬.৩.৬ অডিট চূড়ান্তকরণ ও অনুমোদন.....	35
৬.৪ অডিট সম্পাদনের সময়সীমা	35
অধ্যায়-৭: অথরাইজড ইকোনোমিক অপারেটর (AEO).....	37
৭.১ ভূমিকা :.....	37
৭.২ অথরাইজড ইকনোমিক অপারেটর (AEO) প্রতিষ্ঠানের প্রাপ্ত সুবিধা	37
৭.৩ AEO প্রতিষ্ঠানের অডিট কার্যক্রমে বিশেষভাবে লক্ষ্যনীয় বিষয়সমূহ.....	37
অধ্যায়-৮: কাস্টমস পোস্ট ক্লিয়ারেন্স অডিট পরবর্তী পদক্ষেপ.....	38
৮.১ কাস্টমস পোস্ট ক্লিয়ারেন্স অডিট পরবর্তী পদক্ষেপ	38
৮.২ অপরিশোধিত/কম পরিশোধিত শুল্ক-করাদি আদায়ের ক্ষেত্রে অনুসরনীয় ধাপসমূহ	38
৮.৩ অসভ্য ঘোষণার ক্ষেত্রে অপরিশোধিত/কম পরিশোধিত শুল্ক-করাদিসহ জরিমানা আদায়ের ক্ষেত্রে করনীয় ধাপ	38
অধ্যায়-৯: পরিশিষ্টসমূহ	40
৯.১ অডিট পত্রের বিজ্ঞপ্তি ও অডিট প্রতিবেদন সংশ্লিষ্ট পরিশিষ্টসমূহ (পরিশিষ্ট ১- পরিশিষ্ট ৫).....	41
পরিশিষ্ট-১: অডিট পত্রের বিজ্ঞপ্তি (TRANSACTION BASE AUDIT).....	42
পরিশিষ্ট-২: অডিট প্রতিবেদন (TRANSECTION BASED AUDIT).....	44
পরিশিষ্ট-৩: অডিট পত্রের বিজ্ঞপ্তি (SYSTEM BASED AUDIT)	47
পরিশিষ্ট-৪: অডিট প্রতিবেদন (SYSTEM BASED AUDIT).....	51
পরিশিষ্ট-৫: নিরাকরণের নোটবুক (AUDITOR'S NOTE BOOK)	58
৯.২ অপরিশোধিত/কম পরিশোধিত শুল্ক-করাদি আদায়ের ক্ষেত্রে অনুসরনীয় ধাপসমূহের পরিশিষ্টসমূহ (পরিশিষ্ট ৬ – পরিশিষ্ট ১৫).....	59
৯.৩ অসভ্য ঘোষণার ক্ষেত্রে শুল্ক-করাদিসহ জরিমানা আদায়ের ক্ষেত্রে করনীয় ধাপসমূহের পরিশিষ্টসমূহ (পরিশিষ্ট ১৬- পরিশিষ্ট ২২).....	79

শorthands (Abbreviation)

AEO	Authorised Economic Operator
AIN	Agent Identification Number
ASYCUDA	Automated System for Customs Data
BIN	Business Identification Number
B/E	Bill of Entry/ Bill of Export
B/L	Bill of Lading
CIF	Cost, Insurance and Freight
CPC	Customs Procedure Code
CVIAC	Customs Valuation and Internal Audit Commissionerate
EPZ	Export Processing Zone
ERP	Enterprize Resource Planning
FOB	Free on Board
HS	Hermonized System
IPO	Import Policy Order
IRC	Import Registration Certificate
ISO	International Organization for Standardization
LC	Letter of Credit
NBR	National Board of Revenue
NOC	No Objection Certificate
OSS	Operation Suport Systems
PCA	Post Clearance Audit
RMU	Risk Management Unit
SAD	Single Administrative Document
SBA	System Based Audit
SCN	Show Cause Notice
TFA	Trade Facilitation Agreement
TIN	Tax Identification Number
VAT	Value Added Tax
WCO	World Customs Organization
WTO	World Trade Organization

১/২০

১/১

১/১

সংজ্ঞা

ম্যানুয়াল:	The Customs Act, 1969 এর Section-83C মোতাবেক অডিট কার্যক্রম পরিচালনার জন্য প্রণীত অডিট ম্যানুয়াল;
আইন:	The Customs Act, 1969 (IV of 1969);
বিধিমালা:	The Customs Act, 1969 (IV of 1969) মোতাবেক প্রণীত বিধিমালাসমূহ;
অডিট:	The Customs Act, 1969 (IV of 1969) এর আওতায় ক্ষমতাপ্রাপ্ত কাস্টমস কর্মকর্তা কর্তৃক লাইসেন্সধারী, আমদানিকারক, রপ্তানিকারক কিংবা অন্যকোনো ব্যক্তি/প্রতিষ্ঠান কর্তৃক আইনের আওতায় সংরক্ষণযোগ্য শুরুকায়ন সংশ্লিষ্ট দলিলাদি ও হিসাব পুষ্টকসমূহ এবং অন্যান্য যাবটীয় দলিলাদির পরীক্ষণ ও প্রয়োজনীয় ক্ষেত্রে আমদানিকারক/রপ্তানিকারদের ব্যবসার অঙ্গন পরিদর্শন সংক্রান্ত কাজ ও অডিট প্রতিবেদন প্রণয়ন;
অডিট টিম:	আইনের Section-3 এর আওতায় নিয়োগপ্রাপ্ত ও Section-4 এর অধীনে ক্ষমতাপ্রাপ্ত; এবং Section-83C এর অধীনে অডিট কাজে নিয়োজিত কর্মকর্তাগণ;
কমিশনার:	The Customs Act, 1969 এর অধীন নিয়োগপ্রাপ্ত ও ক্ষমতাপ্রাপ্ত কমিশনার/ মহাপ্রিচালক;
কাস্টম হাউস:	জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের অধীন সকল কাস্টম হাউস;
কমিশনারেট:	কাস্টমস রিস্ক ম্যানেজমেন্ট কমিশনারেট এবং কাস্টমস মূল্যায়ন ও অভ্যন্তরীণ নিরীক্ষা কমিশনারেট;
কাস্টমস স্টেশন:	কাস্টমস, এক্সাইজ ও ভ্যাট কমিশনারেটের অধীন সকল কাস্টমস স্টেশন;
এজেন্ট/ লাইসেন্সধারী:	The Customs Act, 1969 (IV of 1969) ও এই আইনের আওতাধীন বিধিমালা মোতাবেক লাইসেন্সপ্রাপ্ত ব্যক্তি/প্রতিষ্ঠান/এজেন্ট;
তত্ত্বাবধায়নকারী:	অতিরিক্ত কমিশনার/যুগ্ম কমিশনার/সমপদমর্যাদার কাস্টমস কর্মকর্তা;
দলনেতৃ:	ডেপুটি কমিশনার/সহকারী কমিশনার/ সমপদমর্যাদার কাস্টমস কর্মকর্তা;
VAT Compliant	মূল্য সংযোজন কর ও সম্পূরক শুরু আইন, ২০১২ ও মূল্য সংযোজন কর ও সম্পূরক শুরু বিধিমালা, ২০১৬ এর অধীন নিবন্ধিত নিয়মিত রিটার্ন দাখিল করে এমন প্রতিষ্ঠান;
Internal Control	জালিয়াতি, ত্রুটি, অপচয়, অযাচিত বিলম্ব এবং Data Loss প্রতিরোধসহ ব্যক্তি/প্রতিষ্ঠানের তদারিক নিরন্তরণ, চেকলিস্ট এবং অভ্যন্তরীণ নিরীক্ষা পদ্ধতি রয়েছে এমন ব্যবস্থাপনা;
টিকাঃ	এই ম্যানুয়াল ব্যবহৃত সকল শব্দ কিংবা অভিব্যক্তিসমূহের মর্মার্থ সংশ্লিষ্ট আইন, বিধিমালা কিংবা আদেশে ঘেরুপ আরোপ করা হয়েছে তদৰূপই থাকবে।

af 2/

3

6

✓

অধ্যায়-১
উপক্রমণিকা

১.১ ভূমিকা

এই অডিট ম্যানুয়ালে Customs Act, 1969 এর আলোকে পোস্ট ক্লিয়ারেন্স অডিট সম্পাদনের নীতি ও পদ্ধতি তুলে ধরা হয়েছে। সুষ্ঠু অডিট কার্যক্রম সম্পাদনের লক্ষ্যে এই ম্যানুয়ালে উল্লিখিত অধ্যায়সমূহে সংশ্লিষ্ট কর্তৃপক্ষ ও অডিট টিমের জন্য দিক-নির্দেশনা প্রদান করা হয়েছে। এছাড়াও, এই ম্যানুয়াল কর্মকর্তাগণকে আন্তর্জাতিক মানদণ্ডের আলোকে অডিট পরিকল্পনা প্রণয়ন, পরিচালনা, রিপোর্টিং ও ফলোআপ করতে সহায়তা করবে। এই ম্যানুয়ালে বর্ণিত পদ্ধতির বাহিনে অডিট টিম বা ততাবধানকারী বা কমিশনার স্থীয় প্রজ্ঞা ও অভিজ্ঞতার নিরিখে আইন ও বিধি অনুসারে কার্যক্রম গ্রহন করতে পারবেন। এই ম্যানুয়ালের কোন বিষয় বিদ্যমান আইন বা বিধির সাথে সাংঘর্ষিক হলে সেক্ষেত্রে আইন ও বিধি প্রাথম্য পাবে।

১.২ অডিট ম্যানুয়াল প্রণয়নের উদ্দেশ্য

এই ম্যানুয়ালটিতে পোস্ট ক্লিয়ারেন্স অডিটের কাঠামো, পদ্ধতি এবং নির্দেশনা বর্ণনা করা হয়েছে, যাতে অডিট কার্যক্রম দক্ষ এবং কার্যকর ভাবে পরিচালনা করা যায়। কাস্টমস অডিট ম্যানুয়াল প্রণয়নের সুনির্দিষ্ট কিছু উদ্দেশ্য রয়েছে, যা নিম্নরূপ:

- (ক) কাস্টমস অডিট ব্যবস্থাকে সংশ্লিষ্ট সকলের জন্য সমভাবে প্রযোজ্য ও ফলপ্রসূ করার উদ্দেশ্যে অধিকতর কার্যকর পদ্ধতিগত ও প্রায়োগিক কর্মপ্রক্রিয়া নির্ধারণ;
- (খ) অডিট প্রক্রিয়া ও উক্ত কার্যক্রম সম্পর্কে কাস্টমস কর্মকর্তাদের একটি সুস্পষ্ট নির্দেশনা প্রদান করা, যার মধ্যে রয়েছে বুঁকির পরিমাণ নির্ধারণ, অডিট এর জন্য নির্বাচন, পরিকল্পনা, পরিচালনা এবং অডিটের ফলাফলের ভিত্তিতে প্রতিবেদন তৈরি;
- (গ) বিদ্যমান নীতি ও পদ্ধতির আলোকে একটি পেশাদার, সমর্পিত, দক্ষ, সুসংহত ও নিবিড় অডিট পরিচালনার বিষয়টি নিশ্চিত করা;
- (ঘ) বুঁকি ব্যবস্থাগ্রাম যথাযথ ব্যবহার এবং ব্যবসায়ীদের প্রতি সমন্বিত ভিত্তিতে ন্যায়ানুগ আচরণ নিশ্চিত করা; এবং
- (ঙ) পরিহারকৃত শুল্ক-করাদি (Evaded Duty-Tax) আদায়ের ক্ষেত্রে যেন কোন প্রকার পদ্ধতিগত ত্রুটি (Procedural Lapses) না থাকে সে বিষয়টি নিশ্চিত করা।

১.৩ কাস্টমস পোস্ট ক্লিয়ারেন্স অডিট এর উদ্দেশ্য

ব্যবসা বাক্স পরিবেশ সৃষ্টি ও দুর্তর সেবা প্রদানের মাধ্যমে পণ্য ছাড়করণ এবং ছাড়কৃত পণ্যসমূহের দলিলাদি যাচাইসহ অন্যান্য উদ্দেশ্যসমূহ নিম্নরূপ:

- (ক) আমদানি/রপ্তানি ঘোষণার যথার্থতা যাচাই করার লক্ষ্যে প্রাসঙ্গিক দলিলাদি ও রেকর্ডসমূহ পদ্ধতিগত ও অন্তর্ভুক্তিমূলক পরীক্ষণ;
- (খ) বিদ্যমান আইন ও বিধি বিধানের সাথে সঙ্গতি রেখে কাস্টমস ঘোষণা (বিল অব এন্ট্রি/বিল অব এক্সপোর্ট) যথাযথভাবে দাখিল করা হয়েছে কি না তা নিশ্চিতকরণ;
- (গ) যথাযথ প্রদেয় রাজস্ব নিরূপিত/আদায় করা হয়েছে কি না অথবা সরকারি পাওনা আইনানুগভাবে নিষ্পত্তি হয়েছে কি না তা যাচাইকরণ;
- (ঘ) AEO ভুক্ত প্রতিষ্ঠানসহ অন্যান্য কমপ্লায়েন্ট ব্যক্তি বা প্রতিষ্ঠানের আমদানি/রপ্তানি প্রক্রিয়া সহজীকরণ;
- (ঙ) পণ্য আমদানি/রপ্তানির ক্ষেত্রে বিদ্যমান জাতীয় ও আন্তর্জাতিক বিধি-নিয়েধ, লাইসেন্স, কোটা অথবা অন্যবিধ নিয়ন্ত্রণ যথাযথভাবে পরিপালন করা হয়েছে কি না তা নিশ্চিতকরণ;
- (চ) পণ্যচালানের ক্ষেত্রে সুনির্দিষ্ট অনুমোদন ও অনুমতি সংক্রান্ত শর্তাবলী যা প্রযোজ্য আছে তা প্রতিপালিত হচ্ছে কি না তা নিশ্চিতকরণ;
- (ছ) আন্তঃসীমান্ত বাণিজ্য বুঁকি কমানো, অর্থ পাচার রোধ, স্যানিটারি ও ফাইটোস্যানিটারি ব্যবস্থার বাস্তবায়ন, TFA, IPR ও ট্রেডমার্কসহ আন্তর্জাতিক বাণিজ্য চুক্তিতে অনুসরণ রয়েছে এমন সকল মানদণ্ড যথাযথভাবে গালিত হয়েছে কিনা তা যাচাইকরণ;
- (জ) LC, LCA, IGM, Invoice, Packing List, Proforma Invoice ইত্যাদি পর্যালোচনাকরণ; এবং

৩y *২৪*

৩y

৩y *k*

- (ব) বাণিজ্য চুক্তির অধীন আমদানিকৃত/ ছাড়কৃত পণ্য চালানের ক্ষেত্রে সংশ্লিষ্ট চুক্তির শর্ত বিশেষত: বুলস অথবা অরিজিন প্রতিপালন হয়েছে কি না তা যাচাইকরণ।
- (গ) ট্রানজিট ও ট্রান্সশিপমেন্ট পণ্য চালানের ক্ষেত্রে প্রযোজ্য শর্তসমূহ প্রতিপালিত হয়েছে কি না এবং প্রযোজ্য ফিচার্জসমূহ যথাযথভাবে আদায় হয়েছে কি না তা যাচাইকরণ।
- (ট) আমদানি-রপ্তানির সাথে সম্পৃক্ত ব্যবসায়ী, এজেন্ট এবং অন্যান্য অংশীজনদের জ্ঞান ও দক্ষতা বৃদ্ধি করা যা তাদের আত্মবিশ্বাস ও দায়িত্বশীলতা বৃদ্ধিতে সহায়তাকরণ।

১.৪ অডিট এর পরিধি

পণ্য আমদানি-রপ্তানি অথবা কাস্টমস নিয়ন্ত্রিত এলাকা থেকে পণ্য গ্রহণ, মজুদকরণ, উৎপাদন ও সরবরাহের সাথে সম্পৃক্ত সকল ব্যবসা প্রতিষ্ঠান বা ব্যক্তি; যেমন:

- (ক) আমদানিকারক/রপ্তানিকারক বা আমদানিকৃত/রপ্তানিকৃত পণ্যের মালিক;
- (খ) আমদানিকৃত/রপ্তানিকৃত পণ্যের ঘোষণাকারী;
- (গ) আমদানিকৃত/রপ্তানিকৃত পণ্যের প্রেরক;
- (ঘ) আমদানিকৃত/রপ্তানিকৃত পণ্যের পরবর্তী অধিগ্রহণকারী;
- (ঙ) আমদানিকৃত/রপ্তানিকৃত পণ্যের কাস্টমস এজেন্ট;
- (চ) আমদানিকৃত/রপ্তানিকৃত পণ্যের সংরক্ষক (Custodian);
- (ছ) অথরাইজড ইকোনোমিক অপারেটর (AEO);
- (জ) অন্যান্য ব্যক্তি/কোম্পানী যারা প্রত্যক্ষ বা পরোক্ষভাবে আমদানিকৃত চালানের সাথে জড়িত; এবং
- (বা) কাস্টমস আইন ও আইনের আওতাধীন বিধিমালা মোতাবেক অডিটের জন্য উপযুক্ত ব্যক্তি/প্রতিষ্ঠান।

১.৫ কাস্টমস নিয়ন্ত্রণের ধাপসমূহ

বাণিজ্য সহজীকরণের লক্ষ্যে অগ্রাধিকার বিবেচনায় অধিক ঝুঁকিপূর্ণ ক্ষেত্র বা বিষয়ে কাস্টমস জনবল ও সম্পদ নিয়োগ করে থাকে। অডিট-ভিত্তিক নিয়ন্ত্রণ পদ্ধতিগুলি সাধারণত সরকারের রাজস্ব স্বার্থ সংরক্ষণসহ যুগোপযোগী বাণিজ্যিক গতিশীলতা নিশ্চিতকরণের লক্ষ্যে কাস্টমস আধুনিকীকরণ কর্মসূচির অংশ হিসেবে প্রয়োগ করা হয়। কাস্টমস নিয়ন্ত্রণের ধাপসমূহ নিম্নরূপ:

- ধাপ-১: প্রাক-খালাস (Pre-Clearance)
- ধাপ-২: প্রাক-খালাস মূল্যায়ন (Pre-Clearance Evaluation)
- ধাপ-৩: খালাসোন্তর নিরীক্ষা (Post Clearance Audit)
- ধাপ-৪: তদন্ত (Investigation)

১.৬ গোপনীয়তা

কাস্টমস পোর্ট ক্লিয়ারেন্স অডিট এর জন্য নির্বাচিত ব্যক্তি/প্রতিষ্ঠান/আমদানিকারক/রপ্তানিকারক বা কাস্টমস এজেন্ট কর্তৃক সরবরাহকৃত যেকোন তথ্য/দলিলাদি সংবেদনশীল হওয়ায় Customs Act, 1969 এর Section-204B অনুযায়ী উক্ত তথ্য/দলিলাদির গোপনীয়তা রক্ষা করতে হবে।

af
m3

3

✓

অধ্যায়-২:

কাস্টমস পোস্ট ক্লিয়ারেন্স অডিট এর আইনগত ভিত্তি ও ব্যবস্থাপনা

২.১

কাস্টমস কর্মকর্তাদের অডিট পরিচালনার আইনগত ভিত্তি

কাস্টমস কর্তৃপক্ষের আইনগত কর্তৃত ও ক্ষমতা এবং ব্যবসা প্রতিষ্ঠানসমূহের আইনগত অধিকার ও বাধ্যবাধকতাসমূহ Customs Act, 1969 এর নিম্নে বর্ণিত ধারাসমূহে উল্লেখিত রয়েছেঃ

- Section 4 : কাস্টমস কর্মকর্তাদের ক্ষমতা
- Section 7 : সহায়তা দাবি করার অধিকার
- Section 26 : ডকুমেন্ট উপস্থাপন করার নির্দেশনা জানানোর ক্ষমতা
- Section 26A : যুগ্ম কমিশনার পদব্যাধার নিম্নে নহে এরূপ কাস্টম কর্মকর্তার ডকুমেন্ট সংক্রান্ত অধিকতর ক্ষমতা
- Section 26B : ডকুমেন্ট ও রেকর্ড দখলে নেয়া ও রাখার ক্ষমতা
- Section 26C : অনুসন্ধানকালে প্রাপ্ত দলিলাদির অনুলিপি নেয়ার ক্ষমতা
- Section 26D : অনুসন্ধানকালে প্রাপ্ত দলিলাদি এবং পণ্যের কর্তৃত গ্রহণ ও সংরক্ষণের ক্ষমতা
- Section 32 : সঠিক তথ্য দাখিল করার বাধ্যবাধকতা
- Section 48 : ডকুমেন্ট উপস্থাপন ও প্রশ্ন জিজ্ঞাসা করার ক্ষমতা
- Section 83A : নিরূপিত শুক্র সংশোধন করার ক্ষমতা
- Section 83B : শুক্রায়ন সংশোধন করার সময়সীমা সম্পর্কিত ক্ষমতা
- Section 83C : রেকর্ডসমূহ অডিট বা পরীক্ষা করার ক্ষমতা
- Section 196L : সরকার কর্তৃক রেকর্ড ঢাওয়া ও পরীক্ষণের ক্ষমতা
- Section 199 : পণ্যের নমুনা উত্তোলন ও পরীক্ষণের ক্ষমতা
- Section 211 : ব্যবসায়িক রেকর্ড সংরক্ষণের বাধ্যবাধকতা

এছাড়াও জাতীয় রাজস্ব বোর্ড কর্তৃক সময়ে সময়ে জারিকৃত এসআরও, আদেশ, ব্যাখ্যাপত্র ইত্যাদি।

২.২

আইনগত ক্ষমতা প্রয়োগের ক্ষেত্রসমূহ

অডিট টিম কাস্টমস আইন ও বিধিমালা যথাযথ অনুসরণপূর্বক নিম্নোক্ত ক্ষমতা প্রয়োগ করার বিধান রয়েছে:

- (ক) অভিটার্নীয় প্রতিষ্ঠান/ব্যক্তির ব্যবসা কার্যালয়ে প্রবেশ ও পরিদর্শনের ক্ষমতা;
- (খ) ব্যবসা সংক্রান্ত নথি-পত্র, ব্যবসায়িক সিস্টেম এবং আমদানি রপ্তানির জন্য কাস্টমস ঘোষণা সংশ্লিষ্ট বাণিজ্যিক দলিলাদি (ডিজিটাল সার্ভার ও ক্লাউড সার্ভারসহ যেকোনো ইলেক্ট্রনিক তথ্য/উপাত্ত) দাখিল করার নির্দেশ প্রদান, উত্তোলন, পরীক্ষণ, আটক বা জন্ম করার অধিকার;
- (গ) পণ্যের নমুনা পরিদর্শন, সংগ্রহ ও পরীক্ষা করার ক্ষমতা;
- (ঘ) বাজেয়াপ্ত্যোগ্য যেকোন পণ্য আটকেরণ এবং প্রয়োজনে পণ্যের স্বত্ত্বাধিকারী, দখল বা তত্ত্বাবধানকারীর নিকট বিধিমালা অনুযায়ী জিম্মায় হস্তান্তরকরণ;
- (ঙ) বাংলাদেশে বিদ্যমান অন্যান্য আইন ও বিধিতে প্রদত্ত ক্ষমতা প্রয়োগের কর্তৃত প্রদান;
- (চ) আইন ও বিধি অনুযায়ী অন্যান্য কার্যক্রম।

২.৩

অভিট প্রক্রিয়াধীন ব্যক্তি/প্রতিষ্ঠানের দায়িত্ব ও অধিকার

আন্তর্জাতিক বাণিজ্যের ক্ষেত্রে কোন ব্যক্তি বা প্রতিষ্ঠানের জন্য প্রযোজ্য বাধ্যবাধকতা ছাড়াও কাস্টমস আইনে উক্ত ব্যক্তি বা প্রতিষ্ঠানকে প্রদত্ত আইনি অধিকার সম্পর্কে অভিট টিম এবং অভিট প্রক্রিয়াধীন ব্যক্তি/প্রতিষ্ঠানকে সচেতন থাকতে হবে। এ সকল অধিকার ও বাধ্যবাধকতা নিম্নে বর্ণনা করা হলো-

- (ক) নির্দিষ্ট দলিলাদি, তথ্য এবং রেকর্ড সংরক্ষণ ও উপস্থাপন;
- (খ) অভিটের উদ্দেশ্যে ব্যবসায়িক কার্যালয়ে আগত অভিট টিমের সদস্যদের পরিচয় নিশ্চিত হওয়াসহ এতদুদ্দেশ্যে তাদের নিযুক্তির স্বপক্ষে যথাযথ দলিলাদি ঢাওয়ার অধিকার;
- (গ) শুক্রায়ন সম্পর্কিত বিষয়ে কাস্টমস কর্তৃপক্ষের নিকট হতে আইনগত ব্যাখ্যা পাওয়ার অধিকার;
- (ঘ) বাণিজ্যিক দলিলাদির গোপনীয়তা নিশ্চিতকরণের অধিকার;

১৭
২৫

১৫

৫
১

(৫) অডিট টিম কর্তৃত উপায়ে কোন অভিযোগ বা দাবীর বিরুদ্ধে রিভিউ বা আপিলের অংশ হার।

২.৪ অডিট টিমের সাংগঠিক কাঠামো

সিস্টেম বেইজড অডিট কার্যক্রমের মূল তদারকি ও বাস্তবায়নে থাকবে কাস্টমস মূল্যায়ন ও অভ্যন্তরীণ নিরীক্ষা কমিশনারেট। এছাড়া, সকল কাস্টমস হাউস ও কাস্টমস একাইজ ও ভ্যাট কমিশনারেট ট্রানজ্যাকশন বেইজড পোস্ট ক্লিয়ারেন্স অডিট পরিচালনা করবেন। এ উদ্দেশ্যে সংশ্লিষ্ট দপ্তরসমূহ নিম্নবর্ণিত অডিট টিম গঠন করবেন:

ক্রমিক	পদবী	কমিট'তে অবস্থান
১.	কমিশনার	অডিট অনুমোদনকারী
২.	অতিরিক্ত কমিশনার/যুগ্ম কমিশনার	তত্ত্বাবধানকারী
৩.	ডেপুটি কমিশনার/সহকারী কমিশনার	দলনেতা
৪.	রাজস্ব কর্মকর্তা	সদস্য (এক বা একাধিক)
৫.	সহকারী রাজস্ব কর্মকর্তা	সদস্য (এক বা একাধিক)

পণ্যচালান বা প্রতিষ্ঠানের সংবেদনশীলতা বিবেচনায় কমিশনার প্রয়োজনে যুগ্ম কমিশনারকে দলনেতা হিসেবে মনোনয়ন দিতে পারবেন।

২.৫ অডিট টিমের দায়িত্ব ও কর্তব্য

আন্তর্জাতিক বাণিজ্য সহজীকরণ, ব্যবসা বাক্স পরিবেশ নিশ্চিতকরণ, পরিহারকৃত রাজস্ব উদয়াটন ও আইনগত বাধ্যবাধকতা প্রতিগ্রান্থ নিশ্চিত করনের অডিট টিম নিম্নোক্ত দায়িত্ব ও কর্তব্য পালন করবেন:

- Customs Act, 1969 এর বিধি-বিধান অনুসারে অডিট/অনুসন্ধানের যাবতীয় কার্যক্রম সম্পাদন;
- প্রতিষ্ঠানভিত্তিক অডিট সংক্রান্ত তথ্যভান্ডার (Database) তৈরী, সংরক্ষণ, হালনাগাদকরণ এবং দাপ্তরিক প্রয়োজনে তথ্য সরবরাহ করা;
- অডিট পরিকল্পনা: যথাসময়ে বাস্তবায়ন নিশ্চিতকরণ;
- অডিট প্রতিবেদন পর্যালোচনাতে মতামতসহ সংশ্লিষ্ট উর্ধ্বতন কর্মকর্তার নিকট উপস্থাপন করা;
- চূড়ান্ত অডিট প্রতিবেদনের আলোকে আইনী পদক্ষেপ গ্রহণের জন্য সংশ্লিষ্ট কর্মকর্তা/দপ্তর বরাবর প্রেরণ করা এবং পরবর্তীতে পরিপালন কার্যক্রম মনিটর করা;
- অডিট সংশ্লিষ্ট দলিলপত্র, প্রমাণক (সংযুক্তিসহ), নথি মনিটরিং ও সংরক্ষণের বিষয়টি নিশ্চিতকরণ;
- যথাসময়ে অডিট প্রতিবেদন নথিতে উপস্থাপন নিশ্চিতকরণ এবং প্রতিবেদন আইন, বিধি, আদেশ ও অডিট ম্যানুয়েলের ভিত্তিতে পর্যালোচনা ও পরীক্ষা করা, অসংগতি থাকলে তার পর্যবেক্ষণ, মতামত এবং অডিট প্রতিবেদনের ভিত্তিতে করণীয় সম্পর্কে সুনির্দিষ্ট প্রস্তাবসহ উর্ধ্বতন কর্তৃপক্ষের নিকট পেশ করা;
- অডিট প্রতিবেদন নির্ধারিত সময়ে দাখিল করার ব্যবস্থা গ্রহণ;
- অডিট সংক্রান্ত সকল প্রতিবেদন যথাসময়ে উর্ধ্বতন কর্তৃপক্ষ ও সংশ্লিষ্ট দপ্তরে প্রেরণ নিশ্চিতকরণ;
- অডিটকৃত প্রতিষ্ঠানের সাথে পত্র যোগাযোগ, অডিটের প্রয়োজনে সংশ্লিষ্ট শুল্কায়ন শাখা, পণ্যচালান খানাস, তদন্ত ও গোচেন্দা তথ্য ব্যবস্থাপনাকারী ইউনিটসমূহ, জাতীয় রাজস্ব বোর্ড বা অন্য যে কোন শুল্ক, মুসক বা আয়কর কার্যালয়সহ অন্য যে কোন সরকারী আধা সরকারী, স্বায়ত্তশাসিত ও বেসরকারী প্রতিষ্ঠানের সাথে পত্র যোগাযোগ;
- দলের সকল সদস্য ও অডিটারীন প্রতিষ্ঠানের সাথে কার্যকর যোগাযোগ স্থাপন;
- সরেজিন উপস্থিতির মাধ্যমে প্রতিষ্ঠান ও অন্যান্য উৎস থেকে তথ্য ও দলিলাদি সংগ্রহকরণ;
- তথ্য ও দলিলাদি Cross Check, পর্যালোচনা ও পরীক্ষা-অডিটকরণ;
- নোট বইয়ে সঠিকভাবে প্রয়োজনীয় তথ্যাবলী লিপিবদ্ধ করন;
- অডিটকাজে সৃষ্টি সমস্যা ও প্রতিবন্ধকর্তা তাৎক্ষণিকভাবে আইনানুগ পদ্ধতিতে নিরসনের পদক্ষেপ গ্রহণ এবং প্রয়োজনবোধে উর্ধ্বতন কর্তৃপক্ষকে অবহিতকরণ;

Alf
Mud

3

✓

১৬. সংশ্লিষ্ট অভিটকার্য সম্পর্কে উর্ধ্বতন কর্তৃপক্ষের নিকট হতে স্বচ্ছ ধারণালাভ ও দিকনির্দেশনা গ্রহণ এবং তদানুযায়ী ব্যবস্থা গ্রহণ;
১৭. অডিট প্রতিবেদন প্রস্তুতকরন ও যথাযথ কর্তৃপক্ষের অনুমোদন গ্রহণ;
১৮. কমিশনার বা উর্ধ্বতন কর্মকর্তা কর্তৃক প্রদত্ত আইন ও বিধিগত অন্যান্য দায়িত্ব পালন;

অভিট টিমের কর্মকর্তাদের শুল্ক আইন, বিধিমালা এবং সময়ে সময়ে জাতীয় রাজস্ব বোর্ড কর্তৃক জারীকৃত সকল বিধিমালা, প্রজ্ঞাপন, সাধারণ আদেশ, ব্যাখ্যাপত্র ও সংশ্লিষ্ট কাস্টম হাউস/স্টেশন/কমিশনারেট থেকে জারীকৃত আদেশ/নির্দেশ ইত্যাদি সম্পর্কে সম্যক ধারণা থাকতে হবে।

২৫
২৩

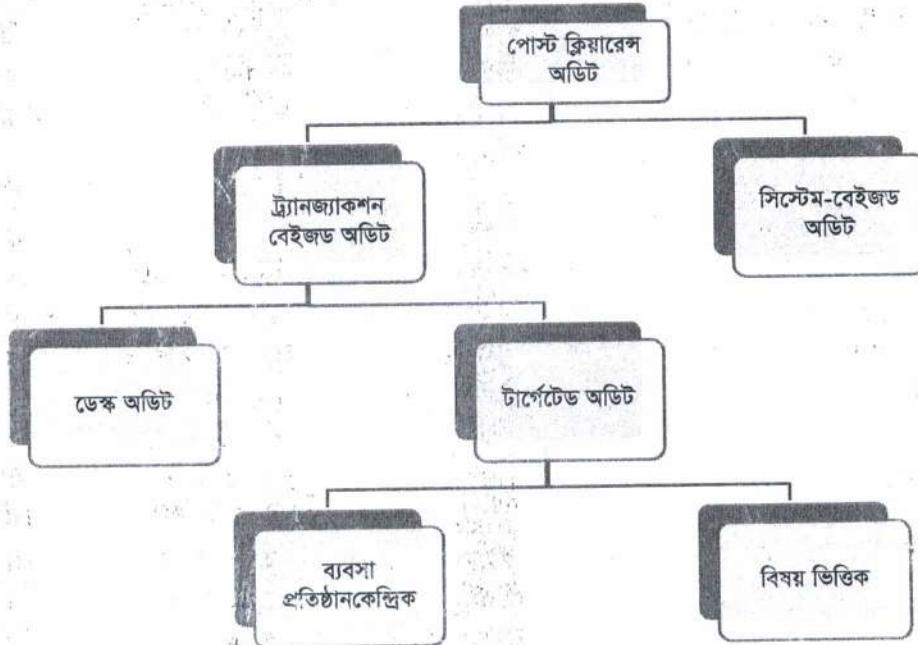
২৪

২৫ ✓

অধ্যার-৩:
অডিট কার্যক্রমের ধরণ

৩.১ কাস্টমস পোস্ট ক্লিয়ারেন্স অডিটের ধরণ

কাস্টমস পোস্ট ক্লিয়ারেন্স অডিট প্রধানত: দুই প্রকার। যথা: ট্র্যানজ্যাকশন ও সিস্টেম-বেইজড অডিট। ট্র্যানজ্যাকশন বেইজড অডিট আবার দুই ধরণের: ডেঙ্ক অডিট ও টার্গেটেড অডিট। নিম্নের লেখচিত্রের মাধ্যমে অডিটের ধরণ দেখানো হলো:



লেখচিত্র-৩.১

৩.২ ট্র্যানজ্যাকশন বেইজড অডিট

এক বা একাধিক পণ্যচালান অথবা পণ্যের শ্রেণিবিন্যাস, পণ্যের অরিজিন, পণ্যের মূল্য ভিত্তিক নির্বাচিত পণ্যচালান ট্র্যানজ্যাকশন বেইজড অডিটের মূল বিবেচ্য বিষয়।

৩.২.১ ট্র্যানজ্যাকশন বেইজড ডেঙ্ক অডিট

ট্র্যানজ্যাকশন বেইজড ডেঙ্ক অডিট হলো অপেক্ষাকৃত কম ঝুঁকিপূর্ণ এক বা একাধিক চালানের ক্ষেত্রে পরিচালিত অভিট যা সংশ্লিষ্ট আমদানিকারক/রপ্তানিকারক এবং অন্যান্য সংশ্লিষ্টদের সাথে লিখিত বা টেলিফোন যোগাযোগের মাধ্যমে সম্পাদিত হয়। যদি কোন পণ্যচালানের মূল্য নির্ধারণ, শ্রেণিবিন্যাস সংক্রান্ত বিষয় অথবা সুনির্দিষ্ট অন্যকোন বিষয়ে অধিকতর যাচাই/স্পষ্টিকরণের প্রয়োজন হয়, তাহলে সংশ্লিষ্ট কাস্টম হাউস/কাস্টমস একাইজ ও ড্যাট কমিশনারেটে দায়িত্বরত কাস্টমস কর্মকর্তা সে পণ্যচালানটিকে ডেঙ্ক অডিটের জন্য স্ব-স্ব PCA ইউনিটে প্রেরণ করতে পারবেন।

৩.২.২ ট্র্যানজ্যাকশন বেইজড টার্গেটেড অডিট

রিস্ক ম্যানেজমেন্ট কমিশনারেট কর্তৃক ঝুঁকি ব্যবস্থাপনার আওতায় অথবা গোয়েন্দা তথ্য বা অন্য কোন তথ্যের ভিত্তিতে যেমন, ইন্টারলেট বা সংবাদ মাধ্যমে প্রচারিত বিভিন্ন উল্লেখযোগ্য খবরের/তথ্যের ভিত্তিতে টার্গেটেড অডিটের জন্য প্রতিষ্ঠান/যন্ত্র নির্ধারণ করা হয়। এ ধরনের টার্গেটেড অডিটের জন্য প্রয়োজনে ব্যবসা প্রতিষ্ঠান প্রাঙ্গণ পরিদর্শন করা যাবে।

ট্র্যানজ্যাকশন বেইজড টার্গেটেড অডিটকে দুইভাগে ভাগ করা যায়:

১. ব্যবসা প্রতিষ্ঠান-কেন্দ্রিক টার্গেটেড অডিট
২. বিষয় ভিত্তিক টার্গেটেড অডিট

১
২

৩

৪
৫

৩.২.২.১ ব্যবসা প্রতিষ্ঠান-কেন্দ্রিক টার্গেটেড অডিট

সম্ভাব্য ঝুঁকির ভিত্তিতে ব্যবসা প্রতিষ্ঠান কেন্দ্রিক টার্গেটেড অডিট পরিচালনা করা হয়। ঝুঁকি নিরূপণের ক্ষেত্রে বিবেচ্য বিষয়সমূহ নিম্নরূপঃ

- (ক) আমদানি/রপ্তানির পরিমাণ;
- (খ) রাজস্ব ক্ষতির ঝুঁকি;
- (গ) ব্যবসা প্রতিষ্ঠানের অনিয়মের রেকর্ড;
- (ঘ) রেয়াতী সুবিধা গ্রহণের পরিমাণ;
- (ঙ) বড় সুবিধার অপব্যবহার ;
- (চ) প্রতিষ্ঠানের প্রকৃতি (উৎপাদনকারী/আমদানিকারক/রপ্তানিকারক)
- (ছ) প্রগোদ্ধনাপ্রাপ্ত প্রতিষ্ঠান।

৩.২.২.২ বিষয় ভিত্তিক টার্গেটেড অডিট

এই অডিটটি প্রধানত কোন নির্দিষ্ট ইস্যু ভিত্তিক হয়ে থাকে। যেমন:

- (ক) সুনির্দিষ্ট অভিযোগ;
- (খ) শুল্ক গোয়েন্দা বা অন্য কোন সংস্থা থেকে প্রাপ্ত তথ্য;
- (গ) গবেষণা;
- (ঘ) পূর্ববর্তী অডিট রেকর্ডের ভিত্তিতে;
- (ঙ) শুল্কায়ন বা মূল্যায়ন বিষয়ে উন্নত সমস্যা।

৩.৩ সিস্টেম বেইজড অডিট (SBA)

কোন প্রতিষ্ঠান/ব্যক্তির কাস্টমস সংক্রান্ত কার্যক্রমের পূর্ণাঙ্গ অডিট হলো সিস্টেম বেইজড অডিট পদ্ধতি। এই পদ্ধতিতে অডিটের অধিন প্রতিষ্ঠান/ব্যক্তির ব্যবসা পরিচালনা, কর্মপক্ষতি, দলিলাদি প্রমুক্তকরণ প্রক্রিয়া, দলিলাদি সংরক্ষণ ও ট্র্যানজ্যাকশন পরীক্ষা করা হয়। অতঃপর প্রাপ্ত ফলাফলের ভিত্তিতে উক্ত প্রতিষ্ঠান/ব্যক্তি কাস্টমস সংশ্লিষ্ট কার্যক্রম কীভাবে পরিচালনা করে সে বিষয়ে নিশ্চিত হওয়া যায়। একইভাবে, AEO (Authorized Economic Operator) প্রতিষ্ঠানের ক্ষেত্রেও SBA প্রয়োগ করা যায়।

৩.৪ পোস্ট ক্লিয়ারেন্স অডিটের সার্বিক প্রক্রিয়া

ব্যাপ্তি ও সময়কাল বিবেচনায় ট্র্যানজ্যাকশন বেইজড ও সিস্টেম বেইজড অডিট আলাদা হলো বেশ কয়েকটি ক্ষেত্রে এগুলোর সাদৃশ্য রয়েছে। উভয় ক্ষেত্রেই নিম্নোক্ত কর্মকাণ্ড পরিচালনা আবশ্যিক:

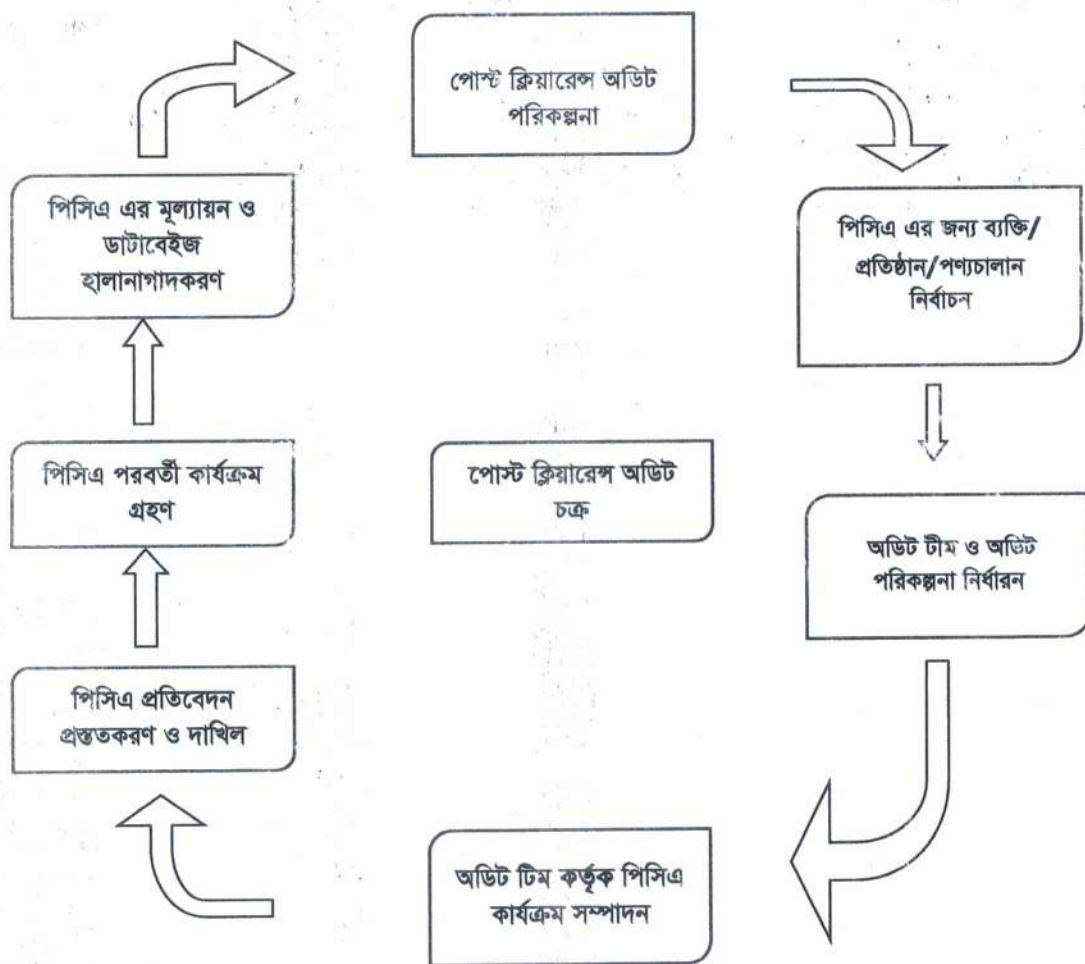
- (ক) পোস্ট ক্লিয়ারেন্স অডিট পরিকল্পনা
- (খ) পিসিএ এর জন্য ব্যক্তি/ প্রতিষ্ঠান/পণ্যচালন নির্বাচন
- (গ) অডিট টাই ও অডিট পরিকল্পনা নির্ধারণ
- (ঘ) অডিট টিম কর্তৃক পিসিএ কার্যক্রম সম্পাদন
- (ঙ) পিসিএ প্রতিবেদন প্রস্ততকরণ ও দাখিল
- (চ) পিসিএ পরিবর্তী কার্যক্রম গ্রহণ
- (ছ) পিসিএ এর মূল্যায়ন ও ডাটাবেইজ হালানাগাদকরণ

অ/ মু

প/

✓

পোস্ট ক্লিয়ারেন্স অডিট চক্র



লেখচিত্র-৩.২ পোস্ট ক্লিয়ারেন্স অডিট চক্র

অ/ব
২৩

৩

৬ ✓

অধ্যায়-৪
রিস্ক ম্যানেজমেন্ট এর ভিত্তিতে অডিটের জন্য ব্যক্তি/প্রতিষ্ঠান নির্বাচন কৌশল

৪.১ ভূমিকা

ব্যবসায়ের পরিষেবা বৃক্ষ করার লক্ষ্যে এবং কাস্টম হাউস/স্টেশনে আমদানি ও রপ্তানিকারক প্রতিষ্ঠানের সংখ্যা বেশী হওয়ায় ঝুঁকিপূর্ণ প্রতিষ্ঠানকে অডিটের জন্য নির্বাচন করার ক্ষেত্রে কিছু বাছাই নীতি অনুসরণ করা জরুরী। অডিটের জন্য যথাযথ ঝুঁকিপূর্ণ খাত ও প্রতিষ্ঠান চিহ্নিত করা গেলে তা কাস্টম প্রণালীসনের সীমিত সম্পদের সর্বাধিক ব্যবহার নিশ্চিত করবে। প্রতিটি প্রতিষ্ঠানের ব্যবসায়িক কার্যক্রম নির্দিষ্ট সময় অন্তর বা বছরে একবার অডিট করা সমীচীন। রাজস্ব ফাঁকি রোধে কার্যকর নিয়ন্ত্রণে অডিট কার্যক্রম এর বিকল্প নেই। অনুরূপভাবে রাজস্ব ফাঁকিপূরণ খাত চিহ্নিত করেও সীমিত সময় ও জনবলের ব্যবহারে সর্বোচ্চ সাফল্য আসতে পারে। নিম্নের চিত্রের মাধ্যমে পোস্ট ক্লিয়ারেন্স অডিটের জন্য প্রতিষ্ঠান নির্বাচন এবং নির্বাচিত প্রতিষ্ঠানের যথাযথ প্রক্রিয়ায় অডিট কার্যক্রম সম্পাদন দেখানো হয়েছে:



পোস্ট ক্লিয়ারেন্স অডিটের জন্য নির্বাচন ও আদায় কার্যক্রম সম্পাদনের দায়িত্বপ্রাপ্ত সম্পর্কিত ফ্রো-চার্ট

৪.১.১ অডিটের জন্য ব্যক্তি/প্রতিষ্ঠান নির্বাচন ও অডিট বাস্তবায়নকারী দণ্ডনসমূহ

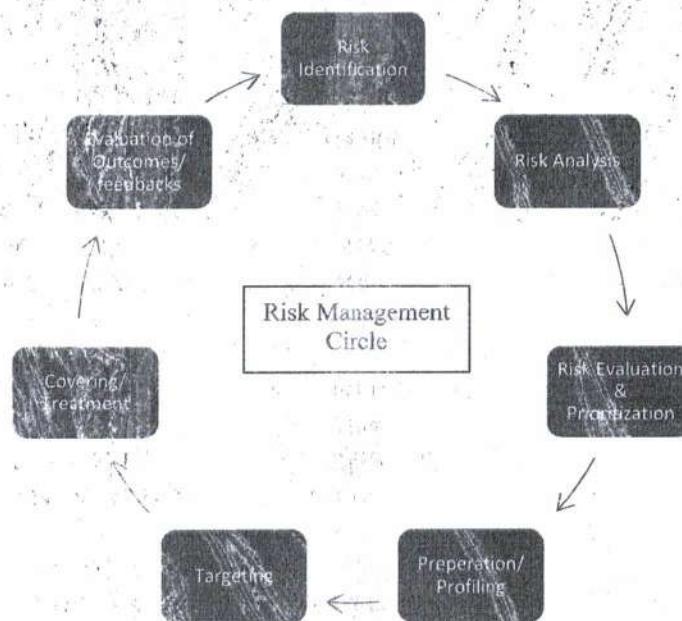
কাস্টমস রিস্ক ম্যানেজমেন্ট কমিশনারেট নিয়ন্ত্রণ সফটওয়্যারের মাধ্যমে স্বয়ংক্রিয় কম্পিউটারাইজড পদ্ধতিতে বা সুনির্দিষ্ট অভিযোগ বা তথ্যের ভিত্তিতে পোস্ট ক্লিয়ারেন্স অডিটের জন্য সূচক নির্ধারনের পাশাপাশি প্রতিষ্ঠান বা পণ্য চালান নির্বাচন করবেন। কাস্টমস রিস্ক ম্যানেজমেন্ট কমিশনারেটে নির্বাচিত প্রতিষ্ঠান সিস্টেম বেইজড পিসিএ কার্যক্রম সম্পর্ক করার জন্য শুল্ক মূল্যায়ন ও অভ্যন্তরীণ নিরীক্ষা কমিশনারেটে প্রেরণ করবেন এবং নির্বাচিত বিল অব এন্ট্রি/চালান ট্রানজ্যাকশন বেইজড পিসিএ কার্যক্রম সম্পর্ক করার জন্য সংশ্লিষ্ট কাস্টম হাউস বা কমিশনারেট এ প্রেরণ করবেন। শুল্ক মূল্যায়ন ও অভ্যন্তরীণ নিরীক্ষা কমিশনারেট সকল সিস্টেম বেইজড অডিট পরিচালনা করবেন; তবে, প্রয়োজনে অডিট কার্যক্রম পরিচালনার জন্য বিভিন্ন কাস্টম হাউস বা কমিশনারেট এবং/অথবা কাস্টমস গোহৈল্দা ও তদন্ত অধিদপ্তর থেকে প্রয়োজনীয় সংখ্যক কর্মকর্তা অডিট কমিটিতে অন্তর্ভুক্ত করতে পারবেন। সিস্টেম বেইজড অডিটের ক্ষেত্রে অডিট পরবর্তী সকল কার্যক্রম যেমনও শুল্ক-করণ্ডি নিরূপণ, প্রযোজ্য ক্ষেত্রে জরিমানা আরোপ, কারণ দর্শনো নোটিশ, দাবীনামা জারী, বকেয়া রাজস্ব আদায় ও প্রয়োজনীয় আইনগত ধনক্ষেপসমূহ স্ব কাস্টম হাউস কর্তৃক পরিচালিত হবে। শুল্ক মূল্যায়ন ও অভ্যন্তরীণ নিরীক্ষা কমিশনারেট, কাস্টমস রিস্ক ম্যানেজমেন্ট কমিশনারেট এর নির্বাচিত প্রতিষ্ঠানের পাশাপাশি তাদের নিজস্ব রিস্ক ম্যানেজমেন্ট এর আওতায় নির্বাচিত প্রতিষ্ঠানের সিস্টেম বেইজড PCA এবং পণ্যচালানের ক্ষেত্রে ট্রানজ্যাকশন বেইজড অডিট সম্পাদন করিতে পারবেন। কাস্টম হাউস/কাস্টমস স্টেশন, কাস্টমস রিস্ক ম্যানেজমেন্ট কমিশনারেট এর নির্বাচিত পণ্যচালান এর পাশাপাশি তাদের নিজস্ব রিস্ক ম্যানেজমেন্ট এর আওতায় নির্বাচিত পণ্যচালানের ট্রানজ্যাকশন বেইজড PCA সম্পাদন করবেন।

af
মু

প

৩

৪.১.৮ রিফ গ্যানজমেন্ট চক্র



৪.২ ট্রানজ্যাকশন বেইজড অটিট (TBA)

৪.২.১ ট্রানজ্যুকশন বেইজড অডিওট্রেন জন্য বাছাই ক্ষেত্রের নিয়ামক সমূহ

ଦ୍ୱାନଙ୍ଗ୍ୟାକଶନ ବେହିଜଡ ଡାଇଲୋଟର ଜନ୍ୟ ବାଢାଇ କୌଶଳେର ନିୟାମକ ସମ୍ବନ୍ଧ ନିୟମରପ :

(১) আমদানিকারক/রপ্তানিকারক :

একটি নির্দিষ্ট সময়ে কোন আমদানিকারক/রপ্তানিকারক মোট নথিভুক্ত ট্র্যানজ্যাকশনের সংখ্যা ঝুঁকির নির্ণয়ক হিসাবে কাজ করতে পারে ব্যাল অভিট নির্বাচনের ফ্রেন্টে একে একটি মানদণ্ড হিসাবে ব্যবহার করা যায়।

३५८

- (ক) অনিয়ন্ত্রিত আমদানিকারক/রপ্তানিকারক;
(খ) প্রায়শই তাসতা ঘোষণা দেয় এমন আমদানিকারক/রপ্তানিকারক;
(গ) একাধিক ইচ্ছ এস কোডের পণ্য আমদানিকারক
(ঘ) কোন প্রক্রিয়ের একটি ফলীয় আমদানিকারক/রপ্তানিকারক;
(ঙ) প্রথমবারের মত আমদানিকারক/রপ্তানিকারক।

(২) ট্রানজ্যাকশনের ভ্যালু

কোন আমদানিকারক/রঞ্জনিকারক অস্থায়ীবিক উচ্চমূল্য/নিম্নমূল্য বিশিষ্ট ট্র্যানজ্যাকশন কম টিটিআই (TTI) দিয়ে সম্পন্ন করে থাকলে অখনো তার বিপরীত হয়ে থাকলে তা ঝুঁকিসম্পন্ন বিবেচনা করে তাদের প্রতি বিশেষ নজর দেওয়া যেতে পারে। যেমন:

ট্যানজ্যাকশন ভ্যালু সংক্রান্ত যে সকল নিয়ামক বিবেচনায় পর্যাচালান অডিটের জন্য নির্বাচন করতে হবে তা নিম্নরূপ:

- (ক) কোন ট্রানজ্যাকশন মূল্য শিপিং বা পরিবহন ব্যয়ের কম/সমান;

(খ) পণ্যের মূল্য পণ্যের কীচামালের মূল্যের প্রায় সমান;

(গ) ঘোষিত ইউনিট মূল্যের তুলনায় প্যাকিং/প্যাকেজিংয়ের ব্যয় বেশি;

(ঘ) কোন পণ্যের মূল্য আন্তর্জাতিক বাজারে উক্ত পণ্যের ঘোষিত মূল্যের চেয়ে অস্বাভাবিক কম/বেশি;

(ঙ) রপ্তানিকারক দেশের মুদ্রার বাইরে অন্য মুদ্রা ব্যবহার;

(চ) শুক্রায়ন বিধিমালা অনুযায়ী কাস্টমস ডিপ্লারেশন করা হয়নি;

(ছ) উচ্চমূল্য বিশিষ্ট ট্রানজ্যাকশন কম টিটিআই অথবা তার বিপরীত।

Ab 283

3

✓

(৩) কাস্টমস ডিউটির হার

উচ্চ বা নিম্ন উভয় কাস্টমস ডিউটির পণ্যের ট্র্যানজ্যাকশনেই বিভিন্ন ধরনের ঝুঁকি থাকে। শূন্য রেটের পণ্যসমূহে সাধারণত রাজস্ব ফৌকির ঝুঁকি বেশি না হলেও জাল-জালিয়াতির মাধ্যমে সুবিধালাভের উদ্দেশ্যে অসত্য ক্লাসিফিকেশনের ঝুঁকি থেকেই যায়। যেহেতু উচ্চ শুল্কের পণ্যের ক্ষেত্রে যেকোন ত্রুটি উল্লেখযোগ্য রাজস্ব ক্ষতির কারণ হতে পারে তাই এইগুলোকে ঝুঁকিপূর্ণ বিবেচনা করে এই ক্ষেত্রে বিশেষ মনোযোগ দিতে হবে। যেমন:

- (ক) যন্ত্রাংশ ও আনুযায়ীক উপকরণকে মূল যন্ত্রপাতির কোডে শ্রেণিবিন্যাস করা;
- (খ) পণ্যের অস্পষ্ট বিবরণ, হাস্কৃত কাস্টমস ডিউটির সুবিধা নিতে এমন কোড ব্যবহার যা ব্যবসা প্রতিষ্ঠানের কাজের সাথে সঙ্গতিপূর্ণ নয়;
- (গ) কোন এক বা একাধিক নির্দিষ্ট HS Code এর আওতায় অস্বাভাবিক পরিমাণের আমদানি যা সাধারণত সংশ্লিষ্ট দেশে আমদানি বা রপ্তানি করা হয়না;
- (ঘ) খুব কম পরিমাণ আমদানি/রপ্তানি যা বাজার পরিসংখ্যান বা অবস্থার সাথে মেলে না;
- (ঙ) কোন কোডে কাস্টমস ডিউটি হার পরিবর্তিত হলে আমদানির পরিমাণকে এক কোড থেকে অন্য কোডে পরিবর্তন করা।

(৪) কান্টি অব অরিজিন

বেশ কয়েকটি ক্ষেত্রে যেমন, যেক্ষেত্রে পণ্যের ওপর কোটা বা অন্যান্য বিধি-নিষেধ রয়েছে, সেক্ষেত্রে কান্টি অব অরিজিনে অসত্য ঘোষণার ঝুঁকি বেড়ে যায়। এমন ক্ষেত্রে আরো যাচাই-বাছাই ফলপ্রসূ প্রয়োগ হতে পারে। ‘অরিজিন’-এর ক্ষেত্রে আশঙ্কার অন্যান্য ক্ষেত্রসমূহ:

- (ক) কান্টি অব অরিজিন যদি কান্টি অব শিপমেন্ট থেকে ভিন্ন হয়;
- (খ) আইপিও অনুসারে নিয়ন্ত্রিত দেশ বা উৎস হতে আমদানি করা হয়;
- (গ) Bill of Lading (BL)/Airway Bill (AWB)/অন্যান্য পরিবহণ চালান-এ ঘোষিত অরিজিনের সাথে সামঞ্জস্যপূর্ণ কি না।

(৫) ইমপোর্ট জেনারেল ম্যানিফেস্ট (আইজিএম)

আইজিএম জাহাজের মাস্টার বা তার এজেন্ট কর্তৃক দাখিল করা হয়। আইজিএম এ শিপার, কনসাইনি, প্যাকেজের সংখ্যা, প্যাকেজের ধরণ, পণ্যের বিবরণ, এয়ারওয়ে বিল বা বিল অব লেডিং মন্তব্য এবং তারিখ, ফ্লাইট বা জাহাজের বিবরণ ইত্যাদির বিবরণ থাকে। আইজিএমে নিম্নলিখিত বিষয়াদির প্রতি লক্ষ্য রাখতে হবে।

- (ক) বি/ই তে দাখিলকৃত পণ্যের বর্ণনা, মূল্য ও পরিমাণের সাথে আইজিএমে দাখিলকৃত পণ্যের বর্ণনার সাথে মিল রয়েছে কিনা?
- (খ) কটেইনারের বিবরণের সাথে দাখিলকৃত ঘোষণার মিল রয়েছে কিনা?

(৬) পণ্যচালান সম্পর্কিত অন্যান্য গুরুত্বপূর্ণ তথ্যাদি পর্যালোচনা :

- (ক) এমন কিছু পণ্য আমদানি হতে পারে যেগুলো উল্লিখিত দেশে উৎপাদিত বা সেখান থেকে রপ্তানি করা হয়নি;
- (খ) ঝুঁকিপূর্ণ কোন দেশ থেকে রপ্তানি করা করা হয়েছে কি না;
- (গ) কোন দেশ থেকে আমদানিকৃত পণ্যের গড় ইউনিট মূল্যে অস্বাভাবিক পরিবর্তন;

৪.২.২ বাছাইয়ের জন্য অন্যান্য যে শর্তাবলী বিবেচনায় নিতে হবে:

(১) সরবরাহকারী:

- (ক) সরবরাহকারী ও তাদের ঠিকানা ইনভয়েসে স্পষ্টভাবে উল্লেখ করা হয়েছে কি না;
- (খ) সরবরাহকারী প্রতিষ্ঠান রপ্তানিকারী দেশে অবস্থিত কি না;
- (গ) সরবরাহকারী ও আমদানিকারকের মধ্যে কোন সম্পর্ক আছে কি না;

(২) কাস্টমস এজেন্ট:

- (ক) এজেন্টের কোনো জালিয়াতি বা অসত্য ঘোষণার রেকর্ড আছে কি না;
- (খ) এজেন্ট এই কনসাইনীর পক্ষে নিয়মিত ঘোষণা করে থাকেন কি না; নতুন বা অনিয়মিত এজেন্ট কি না;

(৩) পণ্য:

- (ক) ঘোষনায় সামঞ্জস্য রয়েছে কিনা- পণ্যের বাণিজ্যিক নাম ও সাধারণ নাম একই কি না;
- (খ) একই সরবরাহকারী থেকে আগত পণ্যের ক্ষেত্রে শ্রেণিবিভাগ পরিবর্তিত হয়েছে কি না;
- (গ) বাংলাদেশ টারিফ অনুযায়ী Unique Quantity Code দাখিল করা হয়েছে কি না;

af *mf*

(৪) ওয়েব বিল/বিএল/ট্রাক রিপ্ট/রেলওয়ে রিপ্টিং:

(ক) ঘোষিত ওজন পণ্যের বর্ণনার সাথে সামঞ্জস্যপূর্ণ কি না;

(৫) ইনভয়েস:

(ক) ইনভয়েস ও ডিটেইল প্লাকিং লিস্ট সাধারণ বিভিন্ন বাণিজ্যিক মানের সাথে সঙ্গতিপূর্ণ কি না;

(খ) ইনভয়েসে পণ্যের বিবরণ অস্পষ্ট কি না;

(৬) মূল্য নির্ধারণ:

(ক) শুক্কায়নের সময়ে ইনভয়েসের মূল্য সংশোধন বা বৃক্ষি করা হয়েছে কি না;

(খ) আংশিক অর্থ প্রদানের বিপরীতে প্রেরণকারী কর্তৃক মালামাল সরবরাহ করা হয়েছে কি না;

(৭) Value Adjustment/ মূল্য সমন্বয়:

(ক) শুক্কায়ন বিধিমালা অনুযায়ী মূল্য যথাযথভাবে Adjustment/সমন্বয় করা হয়েছে কি না।

(৮) কাস্টমস প্রসিডিউর কোড (CPC):

(ক) CPC সঠিকভাবে ঘোষণা করা হয়েছে কি না;

(খ) CPC সুবিধা প্রাপ্তির উপযোগিতা যাচাই করা হয়েছে কি না;

- CPC সংশ্লিষ্ট দলিলাদি যথাযথ কি না;

- CPC সংশ্লিষ্ট শর্তাবলী প্রতিপালিত হয়েছে কি না।

(৯) ঝুঁপত্র (LC):

(ক) ব্যাংক এর NOC যথাযথ কি না;

(খ) সম্পূর্ণ LC মূল্য সমন্বয় করা হয়েছে কি না;

(গ) LC মেয়াদ ও অনুমোদিত মূল্যসীমা সামঞ্জস্যপূর্ণ কি না;

(ঘ) আংশিক শিপমেন্ট অনুমোদনযোগ্য কি না;

(ঙ) পণ্য আমদানির পরে এলসি খোলা/সংশোধন করা হয়েছে কি-না;

(১০) বিশেষ ধরনের আমদানি:

(ক) সাময়িক আমদানি কি না;

(খ) মেরামতের উদ্দেশ্যে আমদানি করা এবং পুনঃরুপান্বী করা;

(১১) পণ্যের হৈতে ব্যবহার:

(ক) ডিফেন্স পণ্য কি না;

(খ) নিউক্লিয়ার পণ্য কি না;

(গ) ডিজি বা বুকিংপূর্ণ পণ্য কি না;

MF
MF

3

5 ✓

৪.৩ সিস্টেম-বেইজড অডিট (SBA)

৪.৩.১ সিস্টেম বেইজড অডিট এর নির্বাচন প্রক্রিয়া

জাতীয় রাজস্ব বোর্ডের অধীন রিস্ক ম্যানেজমেন্ট কমিশনারেট অথবা শুল্ক মূল্যায়ন ও অভ্যন্তরীণ নিরীক্ষা কমিশনারেট কর্তৃক স্বয়ংক্রিয় কাস্টমস কম্পিউটারাইজড সিস্টেম (CCS) এর মাধ্যমে বুকিভিত্তিক প্রতিষ্ঠান/ব্যক্তি এবং অর্থাইজড ইকোনমিক অপারেটর (AEO) প্রতিষ্ঠান পিসিএ'র জন্য বাছাই করা হবে। বাছাই প্রক্রিয়ায় যেসব নীতি অবলম্বন করতে হবে, তা হলো নিম্নরূপ:

- (ক) ইতোপূর্বে অডিটে যে সকল পণ্যে অধিক রাজস্ব ফৌকি উদ্ঘাটিত হয়েছে;
- (খ) যে সকল প্রতিষ্ঠানের প্রদত্ত রাজস্ব বিগত বছরের তুলনায় অস্বাভাবিক পরিমাণ কম;
- (গ) যে সকল খাতে প্রদত্ত রাজস্ব প্রকাশিত বিভিন্ন পরিসংখ্যান অনুসারে উক্ত খাতের অর্থনৈতিক কার্যক্রমের অনুপাতে অস্বাভাবিক পরিমাণ কম;
- (ঘ) যে সকল প্রতিষ্ঠানের স্থানীয় বিক্রির পাশাপাশি রপ্তানিরও প্রাধান্য রয়েছে;
- (ঙ) যে পণ্যসমূহ রাজস্ব পরিশোধে বুকিপূর্ণ অর্থাৎ যে সকল ক্ষেত্রে রাজস্ব ফৌকি অধিক মাত্রায় হতে পারে সেই সব খাত;
- (চ) অধিক শুল্ক আরোপিত রয়েছে বিশেষ করে TTI ১০০% এর অধিক এমন পণ্যের আমদানিকারক;
- (ছ) রেয়াতী সুবিধা প্রাপ্ত পণ্য;
- (জ) যে সকল পণ্যের ক্ষেত্রে অসত্য H.S. Code ঘোষণার প্রবণতা অধিক;
- (ঝ) যে সকল ব্যক্তি/প্রতিষ্ঠান পূর্বে রাজস্ব ফৌকি দিয়েছে;
- (ঞ) ইতোপূর্বে অডিটে যাদের একাধিক গুরুতর অনিয়ন্ত্রণ এবং শুল্ক পরিহারের প্রমাণ উদ্ঘাটিত হয়েছে;
- (ট) যার নিকট সরকারের অনেক রাজস্ব পাওনা রয়েছে;
- (ঠ) রিফান্ড এবং প্রত্যাপনের পরিমাণ অত্যধিক বেশি;
- (ড) সর্বশেষ অডিট প্রতিবেদন, অডিট টাই, শুল্ক গোয়েন্দা ও ভ্যাট অডিট টাইমের সুপারিশ;
- (ঢ) আর্জন্তিক বাজারে মূল্য বেশী কিন্তু আমদানি পর্যায়ে মূল্য কম দেখানো হচ্ছে এবং আমদানিকৃত পণ্যচালান;
- (ণ) যে সকল প্রতিষ্ঠানের আমদানির তুলনায় রপ্তানি অসামঞ্জস্যপূর্ণ;
- (ত) পণ্যের রপ্তানিকারক/সরবরাহকারী দেশ এবং Negotiating Bank/Beneficiary Bank ভিত্তি হলে;
- (থ) অভিন্ন/অনুবূপ পণ্যের সাথে এর ইউনিট মূল্য সঙ্গতিপূর্ণ না হলে;
- (দ) পণ্যগুলো সরবরাহকারীর ব্যবসার সাথে সঙ্গতিপূর্ণ না হলে;
- (ধ) সরবরাহকারী ও আমদানিকারকের মধ্যে কোন সম্পর্ক থাকলে;
- (ন) আমদানিকৃত পণ্যটি আমদানিকারকের ব্যবসার সাথে সামঞ্জস্যপূর্ণ না হলে;
- (প) আমদানিকৃত পণ্যের পরিমাণ বা সংখ্যা আমদানিকারকদের ব্যবসার আকারের সাথে সামঞ্জস্যপূর্ণ কি না;
- (ফ) CPC সঠিকভাবে ঘোষণা করা না হলে;
- (ব) CPC সংশ্লিষ্ট শর্তাবলী প্রতিপালিত না হলে;
- (ভ) পণ্য আমদানির পরে এলসি খোলা/সংশোধন করা হলে;
- (ম) ইনভয়েসে উল্লিখিত মূল্য কাস্টমস ভ্যালুয়েশন ব্রুলস অনুযায়ী নির্ধারিত না হয়ে থাকলে;
- (য) AEO এর নীতিমালার আলোকে AEO ভুক্ত সকল প্রতিষ্ঠান এবং
- (র) নন-কম্প্লায়েন্ট বন্ড
- (ল) জাতীয় রাজস্ব বোর্ড বা কমিশনার কর্তৃক যোক্তৃক বিবেচনায় নির্বাচিত যে কোন প্রতিষ্ঠান;
- এছাড়াও সুনির্দিষ্ট তথ্য/গোয়েন্দা তথ্য/গোপন তথ্যের ভিত্তিতে শুল্ক মূল্যায়ন ও অভ্যন্তরীণ নিরীক্ষা অধিদপ্তর, কাস্টমস হাউস এবং কাস্টমস এক্সাইজ ও ভ্যাট কমিশনারেট সিস্টেম বেইজড অডিটের জন্য নির্বাচন করবেন।

** TBA এর সময়ে অডিট দলের নিকট যদি প্রতীয়মান হয় যে, কোন প্রতিষ্ঠানের SBA পরিচালনা করা জরুরী, সে ক্ষেত্রে তারা উক্ত প্রতিষ্ঠানের SBA করার জন্য সুপারিশ করবেন। একইভাবে SBA এর সময়ে অডিট দলের নিকট যদি প্রতীয়মান হয় যে, কোন প্রতিষ্ঠানের TBA পরিচালনা করা জরুরী, সে ক্ষেত্রে তারা উক্ত প্রতিষ্ঠানের TBA করার জন্য সুপারিশ করবেন।

৪.৪ রিস্ক ম্যানেজমেন্ট সূচক আপডেটকরন কমিটি

রিস্ক ম্যানেজমেন্ট সূচক সমূহকে সময়ে সময়ে আপডেট রাখার জন্য SOP তে উল্লিখিত সদস্যদের সমন্বয়ে একটি কমিটি গঠিত হবে। এ কমিটি নিয়মিত (৬ মাসে কমপক্ষে ১ বার) সভা আহ্বান করে নতুন নতুন উন্নত ইস্যুর আলোকে রিস্ক ম্যানেজমেন্ট সূচক সমূহ আপডেট করবেন।

[Signature]

[Signature] ✓

অধ্যায়-৫:

ট্র্যানজ্যাকশন বেইজড অডিট (TBA) কৌশল ও ব্যবস্থাপনা

কাস্টমস পোস্ট ক্লিয়ারেন্স অডিটের মাধ্যমে বাছাইকৃত অডিটারীন, ট্র্যানজ্যাকশন বা ট্র্যানজ্যাকশনগুলোতে কাস্টমস অ্যাস্ট ও সংশ্লিষ্ট আইন, বিধি-বিধান ও আদেশ সম্পূর্ণ পরিপালন নিশ্চিত হয়েছে কিনা, আমদানি/রপ্তানিকৃত বিষয়ক দলিলাদি ও কাস্টমস ঘোষণাগুলো সঠিক কিনা, প্রতিষ্ঠানের একাউন্টস ও রেকর্ড এর সাথে সঙ্গতিপূর্ণ কিনা এবং প্রদেয় সকল ডিউটি ও ট্যাক্স পরিশোধ করা হয়েছে কিনা তা পরীক্ষা ও যাচাই করা হয়। নিম্নে ট্র্যানজেকশন বেইজড অডিটের কৌশল ও ব্যবস্থাপনা তুলে ধরা হলো।

৫.১ অডিট টিমের পূর্ব প্রস্তুতি

যথাযথ ও সুপরিকল্পিত উপায়ে অডিট পরিচালনা ও ভবিষ্যৎ রেফারেন্সের জন্য চেকলিস্ট অনুযায়ী কার্যক্রম গ্রহণ করতে হবে।

৫.১.১ প্রতিষ্ঠান পরিদর্শন

সকল প্রকার ট্র্যানজ্যাকশন বেইজড অডিটের ক্ষেত্রে ব্যবসা প্রতিষ্ঠান পরিদর্শন আবশ্যিক নয়। ট্র্যানজ্যাকশন ডেক্স-ভিত্তিক অডিট সাধারণত কাস্টমস অফিসে করা হয়, অডিটরের সাথে যোগাযোগের প্রয়োজন হলে তা লিখিত বা টেলিফোনিক যোগাযোগের মাধ্যমে পরিচালিত হবে। কিছু ডেক্স অডিটরের ক্ষেত্রে অডিটরের সাথে কোনো প্রকার যোগাযোগের প্রয়োজন নাও হতে পারে। প্রতিটি অডিটই তার পরিসর বা ফলাফল নির্বিশেষে সম্পূর্ণরূপে নথিবদ্ধ করতে হবে যাতে ঝুঁকি ব্যবস্থাপনা (Risk Management) ডাটাবেইজ বা অন্য কোন প্রাসঙ্গিক ডাটাবেইজ প্রয়োজনমাফিক এবং সঠিকভাবে আপডেট করা যায়। ট্র্যানজ্যাকশন বেইজড টার্গেটেড অডিট বা অন্য কোন অডিট প্রক্রিয়ায়ীন প্রতিষ্ঠান পরিদর্শনের প্রয়োজনীয়তা দেখা দিলে তা কীভাবে সম্পন্ন করতে হবে সে বিষয়গুলি পরবর্তীতে বর্ণনা করা হয়েছে।

৫.১.২ অডিট ফাইল

অডিট পরিকল্পনা পর্যায়ে একটি 'অডিট ফাইল' খোলা জরুরী এবং অডিট সংক্রান্ত সমস্ত নথির একটি করে অনুলিপি এই ফাইলে রাখতে হবে। অডিট চলাকালে তৈরীকৃত সকল নথি, চিঠিপত্র, নোট ইত্যাদির একটি করে অনুলিপি একই অডিট ফাইলে রাখতে হবে।

এই ফাইলে আবশ্যিকভাবে নিম্নোক্ত দলিলাদি অন্তর্ভুক্ত করতে হবে:

- (ক) অডিটের জন্য নির্বাচন ও তাড়িট পরিকল্পনা সম্পর্কিত সমস্ত দলিলাদি;
- (খ) ব্যবসা প্রতিষ্ঠানকে পাঠানো নোটিফিকেশন লেটার ও প্রশ্নাবলী;
- (গ) প্রাথমিক সভার কার্যবিবরণী;
- (ঘ) অডিট কাজের ব্যবহারিক কাগজগত (working papers);
- (ঙ) অডিট রিপোর্ট ও সংযুক্ত সময়সূচী, এবং
- (চ) চূড়ান্ত সভার কার্যবিবরণী।

৫.১.৩ অডিট ফাইল প্রস্তুতকরণ

অডিট ফাইল এমনভাবে প্রস্তুত করতে হবে যেন অডিট অ্যাসাইনমেন্টের চূড়ান্ত ফলাফলগুলোকে এক নজরে বোঝা যায়। ফাইলটিতে প্রাথমিক প্রতিবেদন রাখতে হবে যা প্রাথমিক নথি হিসাবে উপস্থাপন করা যাবে। অনুসন্ধান ফলাফলের বিশদ বিবরণ ও অডিট ফলাফলের সমর্থনে অন্যান্য সহায়ক নথি অডিট ফাইলে রাখতে হবে। প্রতিটি ব্যবহারিক কাগজের একটি করে পরিচিতিমূলক শিরোনাম থাকতে হবে। যেমন:

- (ক) অডিট প্রক্রিয়ায়ীন ব্যবসা প্রতিষ্ঠানের নাম;
- (খ) অডিটরদের নাম;
- (গ) পোস্ট ক্লিয়ারেন্স অডিট (PCA) - ট্র্যানজ্যাকশন বেইজড অডিটের প্রকৃতি;
- (ঘ) অডিটের তারিখ ও স্থান;

My
M

3

6

✓

(গ) সাক্ষাৎকার নেয়া হয়েছে এমন কর্মকর্তাদের নাম ও পদবী তালিকা;

(চ) অডিটকালীন ঘাচাইকৃত তথ্য বা দলিলাদি।

৫.১.৮ কার্যগত (Working Paper)

অডিট ফাইলে Working Papers এবং সম্পাদিত কার্যক্রমের সংক্ষিপ্ত বিবরণ থাকবে। Working Papers এ প্রতিটি ট্র্যানজ্যাকশনের বিপরীতে প্রাপ্ত অডিট ফলাফল ও সিঙ্কান্টগুলো স্পষ্টভাবে উল্লেখ করতে হবে। ব্যবহারিক কাগজপত্রে নিম্নলিখিত তথ্যাদি অন্তর্ভুক্ত করতে হবে:

(ক) সম্পাদিত কাজের সার-সংক্ষেপ;

(খ) সম্পাদিত কাজের ফলাফল অর্থাৎ ব্যবহৃত পদ্ধতির মাধ্যমে প্রাপ্ত ফলাফল;

(গ) প্রাপ্ত ফলাফলের ভিত্তিতে গৃহীত সিঙ্কান্ট;

(ঘ) অডিট এর আওতাধীন ব্যক্তি/প্রতিষ্ঠানের জন্য আবশ্যিক বিষয়সমূহ ও সুপারিশমালা।

৫.২ ট্র্যানজ্যাকশন বেইজড অডিট (TBA) কোশল

৫.২.১ ট্র্যানজ্যাকশন বেইজড অডিটের প্রাথমিক ধাপসমূহ:

তথ্য ও উপাত্ত বিশেষবিধের সময়, অডিটরকে আনন্দানিকারক/রপ্তানিকারক এবং অন্যান্য স্টেকহোল্ডার, যেমন কার্টমস এজেন্ট, শিপিং এজেন্ট, ফ্রেইট ফরোয়ার্ডার এবং পণ্যের কাস্টোডিয়ান সম্পর্ক বিবেচনায় রেখে স্টেকহোল্ডারের/ অংশীদারের কার্যকলাপের প্যাটার্নগুলো পর্যালোচনা করতে হবে। ডেটা পর্যালোচনার মাধ্যমে সম্ভাব্য ফৌকি দেওয়ার প্রকৃতি জানা যাবে (যদি থাকে) এবং কারা জড়িত হতে পারে তা ধারণা করা যাবে। ট্র্যানজ্যাকশন বেইজড অডিট প্রক্রিয়ার প্রথম ধাপ হল অডিটের জন্য বাছাই করা হবে এমন ট্র্যানজ্যাকশনগুলোর সুনির্দিষ্ট বিষয়াদি যেমন মূল্য নির্ধারণ, পণ্যের ক্লাসিফিকেশন, কান্টি অব অরিজিন ইত্যাদি বুঁকিপূর্ণ বিষয়গুলো সম্পর্কে পর্যাপ্ত তথ্য ও এসব বিষয়ে পূর্বতন ধারণালাভ। প্রধানত ASYCUDA ডেটাবেইজ, এ্যাসেন্মেন্ট কমিটির ডেটাবেইজ, ভ্যালুয়েশন ডেটাবেইজ, সিপিসি অনিয়ম ডেটাবেইজ, পরিসংখ্যান তথ্য, পূর্ববর্তী কোন অডিট প্রতিবেদন পর্যালোচনার মাধ্যমে এটি পরিচালিত হবে।

(১) অসঙ্গতিগুলোকে শ্রেণিবক্ত করার উপায়

অডিটর চিহ্নিত অসঙ্গতিগুলোকে নিম্নলিখিত উপায়ে শ্রেণিবক্ত করে সে সম্পর্কে সিঙ্কান্ট নিতে পারবেন:

- (ক) ডেটা ইনপুটজনিত ভুল, অস্পষ্ট প্রবিধান সম্পর্কিত পদ্ধতিগত ত্রুটি বা সাধারণ ভুল, সীমিত ধরণের সাধারণত আইন বা দায়িত্ব হস্তান্তরের সময় ঘটে থাকে, কিন্তু পণ্যের ক্লাসিফিকেশন পরিবর্তন বা ক্লাসিফিকেশন বিষয়ে মতামত জারি করার সময়েও ঘটতে পারে;
- (খ) ঘোষণাকারীর তথ্য গোপন/ফৌকি (সাধারণত অস্ত্য বিবরণ, ভুল ইউনিট ব্যবহার করা, সম্পূর্ণ তথ্য প্রদান না করা);
- (গ) কার্টমস এজেন্ট বা গুদাম/ওয়্যারহাউস ভাড়া প্রদানকারী বা অন্য কোন তৃতীয় পক্ষের সম্পত্তি। এই ক্ষেত্রে, ব্যবসার কাঠামো এবং সাপ্লাই চেইনের প্রতিটি সদস্যের প্রকৃত ক্ষমতা সম্পর্কে জানলে অডিটর চিহ্নিত করতে পারবেন যে সাপ্লাই চেইনের কোন ব্যক্তিটি অডিট প্রক্রিয়াধীন ট্র্যানজ্যাকশনের বিশেষ কোন অংশের জন্য দায়বক্তৃতা;
- (ঘ) Responsive Declaration আছে কি না তা পর্যালোচনা;

(২) তথ্যের উৎস:

- (ক) ট্র্যানজ্যাকশন;
- (খ) ট্র্যানজ্যাকশনের আওতাধীন পণ্য;
- (গ) Declarant ও ট্র্যানজ্যাকশনের সাথে সম্পৃক্ত ব্যক্তি বা প্রতিষ্ঠান।

আন্তর্জাতিক সংস্থার ওয়েবসাইটগুলো (WTO, WCO, জাতিসংঘ, আন্তর্জাতিক বাণিজ্য পরিসংখ্যান ডেটাবেস এর বিদ্যমান তথ্য) তথ্যের একটি মূল্যবান উৎস, যা তথ্যসংগ্রহে অডিটরকে সহায়তা ও দিক-নির্দেশনা দিতে পারে। এছাড়াও, ব্যবসায়ীর ওয়েবসাইট, বিজ্ঞাপনের ব্রোশিওর/লিফলেট ইত্যাদিও তথ্যের মূল্যবান উৎস। উপর্যুক্ত উৎস

থেকে সংগৃহীত তথ্য পরবর্তী পদক্ষেপের জন্য অডিটরকে দিকনির্দেশনা দিবে। প্রাসঙ্গিকভাবে অডিটর প্রাসঙ্গিক কাস্টমস ঘোষণা ও অন্যন্য সংযুক্ত তথ্য পর্যালোচনা শুরু করবেন। এটি অডিট সম্পর্কে প্রাথমিক মতামতকে স্পষ্ট করবে ও তার পক্ষে সমর্থন যোগাবে (এটি কি একটি ভুল বা উদ্দেশ্যমূলক জালিয়াতি নাকি আরো তথ্যের প্রয়োজন আছে)। এই কাজটি অডিটরকে আমদানিকারক বা অন্য কোন স্টেকহোল্ডারের সাথে যোগাযোগ করে যাচাই করা প্রয়োজন এমন বিষয়গুলির একটি তালিকা প্রস্তুত করতে সহায় করবে। প্রাথমিক পর্যায়ে, প্রতিষ্ঠানের দায়িত্বে থাকা ব্যক্তিকে সনাক্ত করাও গুরুত্বপূর্ণ, কারণ তার সাথে সরাসরি যোগাযোগ করেই অডিটররা দায়িত্বশীল ও নির্ভরযোগ্য তথ্য পেতে পারেন। তথ্যের প্রাথমিক উৎস হবে বিল অব এন্ট্রি/ বিল অব এক্সপোর্ট, ডেটাবেস এবং এনবিআর-এর রিপ্রেজেন্টেট ইউনিট বা ইন্টেলিজেন্স ইউনিট থেকে অভ্যন্তরীণভাবে প্রাপ্ত পরিসংখ্যানসহ অন্যান্য তথ্য।

(৩) অডিট পরিকল্পনা ও ফাইল

Pre-Audit Inspection এর মাধ্যমে ঘৃতটা সম্ভব তথ্য সংগ্রহ করার পরে অডিটরদের একটি সহজ অডিট পরিকল্পনা প্রস্তুত করতে হবে। এই অডিট পরিকল্পনাটি অনুমোদনের জন্য কর্তৃপক্ষের নিকট জমা দিতে হবে এবং এটি পরিকল্পিত বিভিন্ন কাজের অনুমোদন এবং পরবর্তীতে অডিটরের উদ্দেশগুলো অজিত হয়ে ওঠে কিনা তা যাচাই করার মানদণ্ড হিসাবে কাজ করবে।

(৪) অডিটরের জন্য প্রস্তুতি

অডিটরের জন্য নির্বাচিত প্রতিষ্ঠান/ব্যক্তি/পণ্যচালান সম্পর্কিত প্রাথমিক তথ্য সংগ্রহের পর অডিট টিম আইনি প্রেক্ষাপট নিয়ে কাজ শুরু করবেন এবং প্রাসঙ্গিক আইন ও বিধি বিধানের প্রেক্ষিতে, নিয়ম-নীতি পরিপালনের ওপর তার অডিট ফলাফলের সম্ভাব্য প্রভাবগুলো লিপিবদ্ধ করা শুরু করবেন। অডিটে ফলাফল ও মতামতকে নথিভুক্ত করবেন এবং এর সার-সংক্ষেপ তৈরি করবেন যাতে অডিট প্রক্রিয়াধীন প্রতিষ্ঠান/ব্যক্তি/ব্যক্তিদের লিখিতভাবে অবহিত করা যায়। মন্তব্য ও অডিট বিষয়ে তার তাদের প্রতিক্রিয়া প্রদানের জন্য উপযুক্ত সময় প্রদান করা হবে এবং বিদ্যমান কাস্টমস রেগুলেশনস এর সাথে সঙ্গতিপূর্ণ অতিরিক্ত তথ্যও দেয়া যাবে।

(৫) অডিটরের জন্য নোটিশ প্রদান

(৬) অডিটরের জন্য চাহিত দলিলাদি

[ট্র্যানজ্যাকশন বেইজড অডিটরের জন্য পরিশিষ্ট-১ ও সিন্টেম বেইজড অডিটরের জন্য পরিশিষ্ট-৩ অনুযায়ী]

৫.২.২ অডিট কার্যক্রমের মূলগৰ্ভের ধাপসমূহ

(১) কাস্টমস ট্র্যানজ্যাকশন-বেইজড অডিট পক্ষতি:

অডিট টিম ব্যক্তি/প্রতিষ্ঠান/পণ্যচালান এর ক্ষেত্রে পরিশিষ্ট-১ এ বর্ণিত বিষয়সমূহ নিরিঢ় পর্যালোচনা করবেন।

(২) বাণিজ্যিক ইনভয়েস পর্যালোচনা

বাণিজ্যিক ইনভয়েস হল আমদানি ঘোষণার সবচেয়ে গুরুত্বপূর্ণ ও প্রয়োজনীয় দলিল : এটি সাধারণত পণ্যের মূল্যসহ একটি ট্র্যানজ্যাকশনের প্রয়োজনীয় শর্তাবলী নির্ধারণ করে। অতএব, প্রতিটি ইনভয়েস নিচের বিষয়গুলো সাধারণতার সাথে পর্যালোচনা করতে হবে:

(ক) ট্র্যানজ্যাকশনে তৃতীয় পক্ষের অংশগ্রহণের সম্ভাবনা: অনেক সময় পর্যোক্ত ট্র্যানজ্যাকশন বোঝানোর জন্য বাণিজ্যিক ইনভয়েসে কিছু বিশেষ বিবরণ ব্যবহৃত হয়;

(খ) ডেলিভারির শর্তাবলী: ডেলিভারি শর্দটি একটি ইনভয়েসে উপস্থাপন করা নাও হতে পারে। উপস্থাপিত হলেও নেগুলো প্রকৃত তথ্য থেকে ভিন্ন কিনা সেটা পরীক্ষা করে দেখতে হবে;

(গ) অতিরিক্ত মূল্য পরিশোধ বা অর্থ ফেরত প্রদান: মূল্য পরিশোধ ক্রেতা ও বিক্রেতার মধ্যে নির্ধারিত শর্তাবলীর না হলে, অতিরিক্ত মূল্য পরিশোধ বা অর্থ ফেরত প্রদানের কারণে এটি ট্র্যানজ্যাকশন মূল্যানকে বাল্বে দিতে পারে;

(ঘ) শিল্প পয়েন্ট: যেসব জায়গায় আমদানিকৃত পণ্য উৎপাদিত, সংগৃহীত ও পাসানো হয়, সেগুলো পরীক্ষণের মাধ্যমে প্রয়োজনীয় পরিবহন ব্যয় চিহ্নিত করা যায়;

অ
ফ

১

৬

৫

- (৬) রপ্তানিকারকের স্বাক্ষর: একই সরবরাহকারীর অন্যান্য ইনভয়েসের সাক্ষরের সাথে তুলনা করে কোন ইনভয়েসের জালিয়াতি পরীক্ষা করা যায়;
- (৭) ইউনিট মূল্য: প্রতিটি ইনভয়েসে একই আইটেমের ইউনিট মূল্য, ট্যারিফ ক্লাসিফিকেশন ও ডিউটি-ট্যাক্সেস একই কিনা এবং একই ইউনিট মূল্য বিভিন্ন পণ্যে দেওয়া হয়েছে কিনা তা পরীক্ষা করতে হবে।

(৩) মূল্য নির্ধারণ বিষয়ক ঘোষণা

- মূল্য নির্ধারণ বিষয়ক ঘোষণা সম্পর্কিত নিয়মিতি তথ্যগুলো পরীক্ষা করতে হবে;
- (ক) যথাযথ ক্রেতা/বিক্রেতা: আমদানিকারক ও রপ্তানিকারক যথাক্রমে ক্রেতা ও বিক্রেতা কিনা;
- (খ) তৃতীয় পক্ষের সম্পত্তি: আমদানি/রপ্তানি ট্র্যানজ্যাকশনে তৃতীয় পক্ষের সম্পত্তি আছে কিনা;
- (গ) মূল্য তালিকা: মূল্য নির্ধারণ বিষয়ক ঘোষণার সাথে আমদানিকৃত পণ্যের মূল্য তালিকা সংযুক্ত থাকলে তার নির্ভরযোগ্যতা পরীক্ষা করা হয়েছে কিনা;
- (ঘ) পৃথক/একাধিকবারে মূল্য পরিশোধ: কয়েকবারে মূল্য পরিশোধ করা হলে তার পরিমাণ, হার ও গণনার ভিত্তিতে পাশাপাশি চুক্তির অস্তিত্ব ও বিষয়বস্তু পরীক্ষা করা হয়েছে কিনা;
- (ঙ) অতীতের আমদানি ও পরিশোধকৃত ডিউটি-ট্যাক্সেস সংক্রান্ত পরিসংখ্যানগত ডেটা শিট: অডিটরকে অতীতের আওতাধীন সময়ের জন্য প্রতিষ্ঠানের আমদানির একটি পরিসংখ্যানগত ডেটাশীট সংগ্রহ করতে হবে। ডেটাশীটে উৎপাদনের দেশ, HS কোড, CIF, পরিমাণ ও অন্যান্য প্রাসঙ্গিক বিবরণের সাথে প্রাসঙ্গিক তথ্য সামঞ্জস্য আছে কিনা;

অডিটরদের সরবরাহকৃত সকল তথ্য, উপাত্ত বা দলিলাদি ইত্যাদির যথার্থতা এবং সামঞ্জস্যতা যাচাই করার জন্য সর্বাঙ্গিক প্রচেষ্টা করা উচিত। অডিটরকে কাস্টমসের সমস্ত প্রাসঙ্গিক অভ্যন্তরীণ শাখা/গুপ সমূহ/বিভাগ যেমন কার্গো ক্লিয়ারেন্স, মূল্য নির্ধারণ, ক্লাসিফিকেশন এবং অপরাধ তদন্ত বিশেষজ্ঞদের সাথে প্রয়োজনে পরামর্শ করতে হবে। একই ধরনের অন্যান্য প্রতিষ্ঠানের মধ্যে তুলনা করার উদ্দেশ্যে অনুরূপ তথ্য সংগ্রহ করতে হবে।

(৪) দলিলাদি পরীক্ষণ

পরিদর্শনের সময় অডিটরদের নিচের বিষয়গুলোর দিকে লক্ষ্য রাখতে হবে:

- (ক) ফাইলিংয়ের ক্রম: অনুক্রমিক পৃষ্ঠাগুলোতে তারিখে বিরাতি বা অত্যধিক ব্যবধান, কোন পৃষ্ঠা থালি থাকা বা ধারাবাহিক পৃষ্ঠাক্রম না থাকা;
- (খ) কাগজের মান, শৈলী, চিহ্ন ও স্বাক্ষরে পার্থক্য থাকা;
- (গ) ডকুমেন্ট প্রস্তুতকারীর পরিচয়। প্রতিষ্ঠানের বাইরে তৈরি ডকুমেন্ট অধিকতর বিশ্বাসযোগ্য হতে পারে;
- (ঘ) মার্জিনে হাতে লেখা নোট এবং আলাদাভাবে সংযোজিত কাগজ। আদর্শ মান থেকে যেকোন বিচুতি লক্ষ্য করা এবং পরীক্ষা করা উচিত;
- (ঙ) কোনো পৃষ্ঠায় অব্যাভাবিক বিষয়ের উল্লিখিত, যেমন অপ্রয়োজনীয় পিনের চিহ্ন আছে কিনা তা পরীক্ষা করা উচিত;
- (ট) সর্বদা মূল নথিগুলো খুঁজে বের করতে হবে; অনুলিপি ও প্রতিলিপির মধ্যে জালিয়াতির উচ্চ ঝুঁকি থেকে যায়;
- (ছ) যেকোনো অসঙ্গতি যেমন, হিসাব বই এবং রেকর্ডে পরিসংখ্যান এবং বর্ণনার মধ্যে অসামঞ্জস্যতা;
- (জ) প্রতিষ্ঠান যদি রেকর্ডের অস্তিত্ব অস্বীকার করে, বা সেগুলো উপস্থাপন করতে না চায়, সেক্ষেত্রে দৈনন্দিন ব্যবহারযোগ্য নথিগুলো থেকে পরীক্ষা শুরু করতে হবে;
- (ঘ) দলিলাদি ও কম্পিউটারে রক্ষিত দলিলাদি;
- (ঙ) দাপ্তরিক ই-মেইলসমূহ পর্যালোচনা;
- (চ) সাপ্লাই চেইন সংশ্লিষ্ট সকল সংস্থার তথ্যাদি; যেমন- সিএন্ডএফ এজেন্ট, শিপিং এজেন্ট, বাংক, বন্দর, ইন্সুরেন্স, ট্রান্সপোর্ট এজেন্সি, আইসিডি, ইপিজেড ইত্যাদি যাচাই।

(৫) অডিটের কার্যপত্র (Working Paper)

সম্পাদিত অডিট কাজটি ভালভাবে নথিভুক্ত হয়েছে কিনা এবং পর্যালোচনায় সহায়ক হবে কিনা তা নিশ্চিত করতে হবে। অডিটের কার্যপত্রগুলো পর্যাপ্তভাবে বিশদ ও পূর্ণাঙ্গ হলে পর্যালোচক অডিটের কার্যক্রম এবং বিভিন্ন সিদ্ধান্ত ও ফলাফলে পৌছানোর প্রক্রিয়া সঠিকভাবে বুঝতে পারবে। সম্পাদিত কাজ পর্যালোচনা ও মূল্যায়ন এবং সিদ্ধান্ত গ্রহণে কীভাবে উপনীত হওয়া গেছে সে প্রক্রিয়া নিরূপণের জন্য ডকুমেন্টেশন অবশ্যই যথাসম্ভব বিস্তারিত হতে হবে। কার্যপত্রের বৈশিষ্ট্য নিয়মুপর:

- (ক) পাঠকের কাছে সুস্পষ্ট ও বোধগ্য;
- (খ) সহজভাবে উপস্থাপিত ও তথ্যসমৃদ্ধ;

OIG

২৮

cif

B ✓

- (গ) সম্পর্গ ও সঠিক;
- (ঘ) যৌক্তিক বিভাস সম্পর্ক;
- (ঙ) প্রতিবেদন তৈরির ক্ষেত্রে সহায়ক;
- (চ) ভবিষ্যত অডিটের জন্য সহায়ক;

৫.৩ ট্র্যানজ্যাকশন বেইজড অডিট (TBA) ব্যবস্থাপনা:

৫.৩.১ ট্র্যানজ্যাকশন অডিটের পর্যালোচনা এবং মূল্যায়ন:

পরিকল্পিতভাবে অডিট সম্পাদন এবং অডিটের উদ্দেশ্য অর্জন নিশ্চিত করার জন্য অডিট প্রোগ্রামের পর্যালোচনা এবং মূল্যায়ন করতে হবে। এই পর্যালোচনায় নিম্নের বিষয়গুলো অন্তর্ভুক্ত করতে হবে:

- (ক) অডিট আওতাধীন ট্র্যানজ্যাকশনগুলোর অডিট প্রক্রিয়া;
- (খ) উপর্যুক্ত কভারেজ/ব্যাস্টি নিশ্চিত করার ক্ষেত্রে নির্বাচিত নমুনার পর্যাপ্ততা;
- (গ) কাস্টমস অ্যাক্ট ১৯৬৫, আইন, বিধি, SRO এবং আদেশের সাথে সামঞ্জস্য রেখে অডিট পরিকল্পনা বাস্তবায়ন;
- (ঘ) অভ্যন্তরীণ এবং বাহ্যিক প্রতিবেদনের জন্য প্রয়োজনীয় বিষয়গুলো অন্তর্ভুক্ত করে কার্যপত্র তৈরি;
- (ঙ) যেকোনো প্রয়োজনীয় পুনঃমূল্যায়ন এবং অর্থদণ্ড বা জরিমানা সংক্রান্ত ডকুমেন্টেশন সম্পর্ক করা।

৫.৩.২ প্রতিবেদন প্রণয়ন:

প্রাথমিক অডিট রিপোর্ট (ট্র্যানজ্যাকশন বেইজড টার্মিনেটেড অডিট):

- (ক) অডিট শেষ করার পর, অডিট দল ফলাফলের সারসংক্ষেপ তৈরি করবে এবং চূড়ান্ত সভার প্রস্তুতি হিসাবে একটি প্রাথমিক অডিট প্রতিবেদন তৈরি করে তাদের অডিট তত্ত্বাবধায়নকারীর কাছে পর্যালোচনার জন্য জমা দিবেন; [পরিশিষ্ট-২ দ্রষ্টব্য]

(খ) প্রতিবেদনের কাঠামোটি PCA অডিট ব্যবস্থাপকদের নির্দেশনা ও প্রয়োজনীয়তা অনুসারে বিন্যস্ত হবে;

- (গ) প্রাথমিক প্রতিবেদনে নিম্নলিখিত বিষয়গুলো উল্লেখ করতে হবে:

- i. আমদানিকারক/রপ্তানিকারকের বিবরণ;
- ii. অডিটের উদ্দেশ্য;
- iii. অডিট কার্যক্রমের জন্য ব্যবহৃত পদ্ধতি;
- iv. পরীক্ষাকৃত রেকর্ড/দলিলাদি;
- v. সম্পাদিত অডিট কার্যাবলি;
- vi. অডিট পর্যবেক্ষণ/ফলাফল;
- vii. সুপারিশমাল।

(ঘ) অডিট প্রক্রিয়াধীন প্রতিশ্রুতিকে অডিটের সংক্ষিপ্ত ফলাফল প্রেরণের আগে অডিট তত্ত্বাবধায়নকারীর নিকট থেকে অডিট টিম প্রাথমিক প্রতিবেদনের অনুমোদন নিবেন।

৫.৩.৩ চূড়ান্ত সভা:

যদি অডিটের জন্য প্রতিশ্রুত প্রতিবেদনের প্রয়োজন হয়, তাহলে চূড়ান্ত প্রতিবেদনের সমাপ্তির আগে অডিটের ফলাফলগুলো নিয়ে অডিট টিম আমদানিকারক/রপ্তানিকারকের সাথে একটি বৈঠক করবেন। এই সভায় আমদানিকারক/রপ্তানিকারক অডিট থেকে চিহ্নিত যেকোন ঘাটতি, ত্রুটিগুরু ব্যাখ্যা, ভুল বা বাস্তবিক ত্রুটি সংশোধন করার সুযোগ দিতে হবে।

এই চূড়ান্ত সভার উদ্দেশ্য নিচের বিষয়গুলো নিয়ে আনুষ্ঠানিকভাবে আমদানিকারক/রপ্তানিকারকে অবগত করা:

- (ক) অডিটের ফলাফল;
- (খ) ভবিষ্যতে পুনরায় অডিটের আওতায় আসলে;
- (গ) সংঘটিত ভুল/পুনরাবৃত্তি এড়াতে করণীয়;
- (ঘ) অডিটের ফলাফলের উপর ভিত্তি করে কাস্টমস কর্তৃক গৃহীত যেকোনো পদক্ষেপ;
- (ঙ) চিহ্নিত বিষয়গুলো অন্তর্ভুক্ত করে প্রতিবেদন তৈরি;
- (চ) অডিট ফলাফলের সাথে আমদানিকারক/রপ্তানিকারকের একমত না হলে আপিলের পদ্ধতিসমূহ।

১৪
১৫

৩

৬
✓

চূড়ান্ত সভায় আলোচনা এবং পর্যবেক্ষণ/উত্তর ইত্যাদি অডিট টিম রেকর্ড করবেন। সভাশেষে অগ্রাধিকার ভিত্তিতে সভার কার্যবিবরণী অডিট টিম স্বাক্ষর করবেন।

৫.৩.৪ চূড়ান্ত প্রতিবেদন প্রণয়ন

চূড়ান্ত প্রতিবেদন প্রণয়ন করতে হবে এবং চূড়ান্ত প্রতিবেদনে প্রয়োজনীয় বিষয়সমূহ বিবেচনায় রাখতে হবে।

৫.৩.৫ চূড়ান্ত প্রতিবেদন পরবর্তী ব্যবস্থাপনা

চূড়ান্ত প্রতিবেদন অডিট তত্ত্বাবধায়নকারীর নিকট জমা দিতে হবে। প্রাথমিক প্রতিবেদনে যদি চূড়ান্ত সভার পর কোন সংশোধনের প্রয়োজন পড়ে, সেটি অন্তর্ভুক্ত করে একে চূড়ান্ত করতে হবে এবং একটি ব্যবস্থাপনাপত্র প্রস্তুত করতে হবে। প্রতিবেদন এবং ব্যবস্থাপনাপত্র উভয়ই পর্যালোচনা এবং অনুমোদনের জন্য অডিট তত্ত্বাবধায়নকারীর কাছে জমা দিতে হবে।

৫.৩.৬ পরবর্তী কার্যবলি ও অডিট সমাপ্তি প্রক্রিয়া

(১) চাহিদাপত্র/মূল্যায়ন

অডিটের ফলে অতিরিক্ত কর ধার্য হলে এই বিজ্ঞপ্তির মাধ্যমে অডিট প্রক্রিয়াধীন প্রতিষ্ঠানকে সেটি পরিশোধ করতে বলতে হবে। তাকে লিখিতভাবে একটি নির্দিষ্ট আইনানুগ সময়সীমা দিতে হবে যার মধ্যে অতিরিক্ত কর প্রভৃতি জমা দেওয়া আবশ্যিক।

(২) অভ্যন্তরীণ ব্যবস্থাপনা প্রতিবেদন

প্রক্রিয়াধীন প্রতিষ্ঠান অডিট ফলাফল বিষয়ে সম্মত হলে, অথবা কোন আপত্তি জানালে, একটি অভ্যন্তরীণ ব্যবস্থাপনা প্রতিবেদন তৈরি করতে হবে। এতে অডিটের চূড়ান্ত ফলাফল বা অবস্থান তুলে ধরতে হবে এবং প্রয়োজন অনুসারে এটি প্রাসঙ্গিক সকল অংশীজনকে পাঠাতে হবে।

(৩) ব্যক্তি/প্রতিষ্ঠানের দলিলাদি ফেরত প্রদান

প্রতিবেদন দাখিলের পর প্রতিষ্ঠান কর্তৃক জমাকৃত অপ্রয়োজনীয় দলিলাদি প্রাপ্তিশীকার মূলে ফেরত দিতে হবে। অভ্যন্তরীণভাবে প্রাপ্ত রেকর্ডগুলো সংশ্লিষ্ট অফিসে ফেরত প্রদান করতে হবে।

৫.৩.৭ অডিট চূড়ান্তকরণ ও অনুমোদন

অডিট তত্ত্বাবধায়নকারীর কাছে জমা দেওয়ার আগে সকল দলিলাদি পূর্ণিঙ্গ, স্বাক্ষরিত এবং সূচিবদ্ধ হয়েছে কि না তা নিশ্চিত করতে দলনেতা অডিট ফাইলটি পরীক্ষা করবেন। অডিটের সমস্ত কাগজপত্র অডিট ফাইলে অন্তর্ভুক্ত করতে হবে। অসম্পূর্ণ সকল কাজ, যেমন অডিটের কোন সুপারিশ বাস্তবায়ন, বা ধার্যকৃত মূল্য পরিশোধে ব্যবসায় প্রতিষ্ঠানের সম্মতি বা অসম্মতি চূড়ান্ত হয়ে গেলে অডিট ফাইলটি অডিট তত্ত্বাবধায়নকারীর কাছে পাঠাতে হবে।

অডিট সম্পূর্ণ হয়েছে এই মর্মে অডিট তত্ত্বাবধায়নকারী স্বাক্ষর করবেন। অডিট তত্ত্বাবধায়নকারী কর্মকর্তা কমিশনারের অনুমোদনক্রমে কাস্টমস ভ্যালুয়েশন ও অভ্যন্তরীণ অডিট কমিশনারেট এবং কাস্টমস রিস্ক ম্যানেজমেন্ট কমিশনারেটে পিসিএ রিপোর্ট প্রেরণ করবেন এবং উক্ত কমিশনারেটগুলো নিজস্ব সিস্টেমে বার্ষিক PCA প্ল্যান আপডেট করবেন।

পূর্ণাঙ্গ অডিট ফাইলগুলো সংশ্লিষ্ট দপ্তর এবং কাস্টমস ভ্যালুয়েশন ও অভ্যন্তরীণ অডিট কমিশনারেট এ নিরাপদে সংরক্ষণ করতে হবে। স্থানীয় ব্যবস্থাপনা কর্তৃপক্ষ অডিট প্রতিবেদনের নিয়োক্ত বিষয়গুলো স্বয়ংক্রিয় পক্ষত্বতে সংরক্ষণ করবেন :

- (ক) অডিটকৃত প্রতিটি ব্যবসার নাম এবং তারিখ;
- (খ) অডিট দলের নাম;
- (গ) প্রতিটি অডিট সম্পর্ক করার সময়;
- (ঘ) অডিটের ফলাফল, অসংজ্ঞাতির মাত্রা বা চিহ্নিত অন্যান্য অনিয়ম।

৫.৪ অডিট সম্পাদনের সময়সীমা

(১) ট্রানজেকশন বেইজ অডিট কার্যক্রম পরিচালনা করতে সময়ের বিভাজন সাধারণত নিম্নরূপ হবে, যথা-

- (ক) প্রস্তুতিঃ ৫ (পাঁচ) কর্মদিবস;
- (খ) নিরীক্ষাকালঃ ২০(বিশ) কর্মদিবস। (তথ্য উপাত্ত সংগ্রহ, বিশ্লেষণ ও সরেজমিন পরিদর্শন);
- (গ) অডিট প্রতিবেদন প্রস্তুতঃ ৫(পাঁচ) কর্মদিবস;

১৭

২৫

২৫

১৮

উপরে বর্ণিত হিসাব অনুসারে প্রতি মাসে একটি অডিট টাই সাধারণভাবে এক বা একাধিক কার্যকর অডিট মন্তব্য করতে পারবে। তবে নিরীক্ষাকর্মের ধরণ ও গুরুত্ব বিবেচনা করে এই সময়ের হাস-বৃক্ষ অডিট পরিচালনার জন্য দায়িত্ব প্রাপ্ত কর্মকর্তা করতে পারবেন। ক্ষেত্রগতে কমিশনার অথবা মহাপরিচালক অডিটরীন প্রতিষ্ঠানের কাজের পরিধি ও অন্যান্য বিষয় বিবেচনা করে উক্ত সময়সীমার পরিবর্তন করবেন।

অধি
নিরীক্ষা

৩

৬

✓

অধ্যায়-৬:
সিলেক্টেড বেইজড অডিট কোশল ও ব্যবস্থাপনা

৬.১ তুমিরো

অডিট কর্মসূচী পাওয়ার পর অডিট দলের সদস্যগণ অডিটের জন্য যথাযথ পরিকল্পনা গ্রহণসহ প্রস্তুতি গ্রহণ করবেন। এ সঙ্গে তাদেরকে আইন, বিধি, জাতীয় রাজস্ব বোর্ড এর আদেশ-নির্দেশ, পরিপত্র, বাংলাদেশ সুপ্রিম কোর্ট এর হাইকোর্ট বিভাগ ও আগীল বিভাগের কাস্টমস সংক্রান্ত বিচারাদেশের পর্যবেক্ষণ ও নির্দেশনা এবং সংশ্লিষ্ট অন্যান্য আইন ও বিধি, মূল্য নির্ধারণ, এইচ.এস. কোড, অরিজিন ও অন্যান্য বিষয় সম্পর্কে ধারণা অর্জন করতে হবে। কোন প্রতিষ্ঠানের অতীত কার্যক্রম, রেকর্ড ইত্যাদি সম্পর্কে প্রাক ধারণা অর্জনের জন্য তথ্য সংগ্রহ করতে হবে। সমজাতীয় পণ্যের অপরাপর প্রতিষ্ঠানের অডিটে প্রাপ্ত অনিয়ম/রাজস্ব ফৌকি সম্পর্কে কেইস স্টাডি গুরুত্বপূর্ণ সূত্র দিতে পারে। সিলেক্টেড সাফল্য বা অন্যবিধি মূলত প্রস্তুতির গুণমান এবং অনুপুর্খ বিশেষণের উপর অনেকাংশেই নির্ভর করবে। অডিট প্রক্রিয়াধীন প্রতিষ্ঠান সম্পর্কে স্বচ্ছ ধারণা তৈরির জন্য প্রস্তুতিমূলক পর্যায়ে সম্পাদিত কাজ/গবেষণা ইত্যাদি যেকোন অডিটের ক্ষেত্রেই সাফল্যের মৌলিক চাবিকাঠি।

৬.২ সিলেক্টেড বেইজড অডিট কোশল

৬.২.১ সিলেক্টেড বেইজড অডিট কার্যক্রমের প্রাথমিক ধারণসমূহ

(১) প্রাথমিক অনুশীলন :

অডিট টিম সংগৃহীত প্রাথমিক তথ্য ব্যবহার করে একটি প্রাথমিক অডিট পরিকল্পনা তৈরি করবেন। প্রাথমিক পরিকল্পনা প্রণয়নের সময় নিম্নলিখিত বিষয়সমূহ বিবেচনা করতে হবেঃ ----

i) অডিটের ব্যাপ্তি ও সময়কাল

ii) প্রতিষ্ঠানের সিলেক্টেডসমূহ

iii) প্রতিষ্ঠানের প্রাঙ্গণসমূহ যা পরিদর্শন করতে হবে;

iv) পন্যচালানের সাথে সংশ্লিষ্ট অন্যান্য পক্ষ ও বিষয়াদি;

v) প্রতিষ্ঠানের উক্তরূপ তথ্য বিশেষণের মাধ্যমে ব্যবসায়িক কাঠামোর একটি বিস্তারিত প্রোফাইল তৈরি করা;

সরেজমিন সমীক্ষার মাধ্যমে বা অডিট প্রশাবনীর মাধ্যমে এই তথ্য/উপাত্ত সংগ্রহ করতে হবে। তথ্যের অন্যান্য উপরোগী উৎস হল ইটারনেট, প্রতিষ্ঠানের নিজস্ব প্রকাশনা, লিফলেট, বিজ্ঞাপন, একই ধরনের জন্য ব্যবসায়ী ইত্যাদি। প্রাথমিক অনুশীলন হিসাবে প্রাক-অডিট গবেষণার দুটি প্রধান উদ্দেশ্য রয়েছে:

(ক) সম্ভাব্য তথ্য পর্যালোচনার মাধ্যমে প্রতিষ্ঠানের ঝুঁকিসম্পর্ক ক্ষেত্রে এবং বিশেষভাবে গুরুত্ব দেয়া প্রয়োজন এমন আমদানি ঘোষণা সনাক্ত করতে সহায়তা করা এবং

(খ) অস্থায়ী অডিট পরিকল্পনার খসড়া তৈরিতে সহায়তা করা যার মধ্যে অডিটের উদ্দেশ্য, পরিধি, পক্ষতি এবং দলের সদস্যদের নিয়োগ অন্তর্ভুক্ত থাকে।

(২) অডিটের নিরিষ্টে প্রাথমিক তথ্য সংগ্রহ :

প্রাথমিক পর্যায়ে সিলেক্টেড অডিটের জন্য নির্বাচিত প্রতিষ্ঠান সম্পর্কে নিয়োক্ত তথ্য সংগ্রহ করতে হবে:

(ক) প্রতিষ্ঠান সম্পর্কিত তথ্যের উৎস সনাক্ত করা যেমন- কাস্টমসের সংশ্লিষ্ট শাখা, মূল্য সংযোজন কর, ব্যাংক, জয়েন্ট স্টক, আয়কর বিভাগ, সরকারি অন্যান্য বিভাগ;

(খ) আমদানিকারক সম্পর্কে নিম্নলিখিত তথ্য সংগ্রহ করতে হবে:

- বিগত সময়ের আমদানি পরিসংখ্যান;
- আমদানিকারকের সাথে সম্পর্কিত ইতোপূর্বে কোনো কাস্টমস রুলিং যেমন- পণ্যের ক্লাসিফিকেশন বা মূল্য নির্ধারণ;
- অনুরূপ কোন রুলিং যা পর্যালোচনাধীন ক্ষেত্রে প্রযোজ্য হতে পারে;
- আমদানিকারক সম্পর্কিত পূর্ববর্তী পরিদর্শন প্রতিবেদন এবং সনাক্তকৃত অনিয়মের বিশদ বিবরণ;
- প্রতিষ্ঠানের তর্কিত কোন বিষয় বিচারাধীন রয়েছে কিনা;
- প্রস্তুতিমূলক প্রক্রিয়ায় উভ্রূত অন্য কোন বিষয়

১/১

২/২

৩/৩

(৩) প্রত্বুভুলক চেকলিংস্ট :

অডিট কার্য সম্পর্ক করার অভিপ্রায়ে অডিট ফাইল খোলার পর, অডিট টিম প্রতিষ্ঠানের ট্যাঙ্ক আইডেন্টিফিকেশন নম্বর (টিআইএন) কিংবা রিজিনেস আইডেন্টিফিকেশন নম্বর (বিআইএন) এর মাধ্যমে অডিট প্রক্রিয়াধীন প্রতিষ্ঠানের ট্র্যানজ্যাকশন এর তথ্য পরিশিষ্ট-এ অনুযায়ী সংগ্রহ এবং কার্যক্রম গ্রহণ করবে।

(৪) চূড়ান্ত অডিট পরিকল্পনা:

ব্যবসায়িক প্রাঙ্গণে প্রাথমিক সভা এবং পরিদর্শনের পরে, ঝুঁকিপূর্ণ ক্ষেত্রগুলোর অডিটের জন্য পরিকল্পনাটি দ্যোজন অনুযায়ী পরিমার্জন করা হবে পারে। পরবর্তীতে নির্মাণ বিষয়গুলো একত্রিত করে চূড়ান্ত অডিট পরিকল্পনা তৈরি করা হবে:

- (ক) অডিট কাজের পরিধি;
- (খ) অডিটের উদ্দেশ্য;
- (গ) অডিট প্রোগ্রাম;
- (ঘ) যে সকল প্রাঙ্গণ পরিদর্শন করা হবে, যাদের সাক্ষাত্কার নেওয়া হবে এবং প্রক্রিয়াগুলো পর্যবেক্ষণ করা হবে;
- (ঙ) পরিদর্শনের প্রস্তাবিত সময়;
- (চ) অডিটের সাথে সম্পর্কিত অন্যান্য বিষয়, যেমন পূর্বের অডিটের অনিষ্পত্তি বিষয়, রিস্ক ম্যানেজমেন্ট কমিশনারেট/শুল্ক মূল্যায়ন ও অভ্যন্তরীণ নিরীক্ষা কমিশনারেটের রেফারেন্স।

(৫) অডিটের অভিপ্রায় জানিয়ে প্রতিষ্ঠানকে নোটিশ প্রেরণ

প্রবিধানে নির্ধারণকৃত প্রয়োজনীয়তা অনুসারে অডিটরকে অডিট শুরু করার আগে, লিখিতভাবে, অডিটের জন্য নির্বাচিত প্রতিষ্ঠানকে অবহিত করতে হবে। [পরিশিষ্ট-৩ দ্রষ্টব্য]

(৬) অডিট কার্য সম্পাদনে জিজ্ঞাসিতব্য বিষয়বলী

অডিট প্রশাসনীয় উদ্দেশ্য হলো প্রতিষ্ঠানের সাংগঠনিক কাঠামো, অভ্যন্তরীণ প্রক্রিয়া এবং কাস্টমস ট্র্যানজ্যাকশনের সাথে সম্পর্কিত অভ্যন্তরীণ চিন্মন সম্পর্কে তথ্য সংগ্রহ। সম্ভাব্য ঝুঁকিপূর্ণ প্রধান ক্ষেত্রগুলো চিহ্নিত করতে এই প্রশ্নবলী অডিটরকে সহায়তা করে। যেহেতু প্রতিষ্ঠানের কার্যক্রম ভিন্ন, তাই প্রতিটি অডিটেই উদ্দেশ্য পূরণের উপযোগী প্রশ্ন তৈরি করতে হবে। অডিট প্রক্রিয়াধীন প্রতিষ্ঠান বিশদভাবে প্রশ্নের উত্তর দিলে, অডিট দল টেক্ডার প্রোফাইলটি হালনাগাদ করতে পারেন ও অডিট কার্যক্রম শুরু করতে পারেন। প্রশ্নের উত্তর, প্রতিষ্ঠানের কর্মকর্তা এবং কাস্টমস কর্মীদের সাক্ষাত্কার, প্রতিষ্ঠানের পক্ষতিগত জরিপ এবং সীমিত মাত্রায় পরীক্ষা - কোম্পানীর ইন্টারনাল কন্ট্রোল ব্যবস্থার কার্যকারিতা নির্ধারণ করতে ব্যবহৃত হবে।

(৭) অডিট টিম কর্তৃক ব্যবসায় প্রাঙ্গন পরিদর্শন-পূর্ব কার্যক্রম

অডিট টিম প্রয়োজনে অনুমন ০৭ (সাত) কার্যদিবস পূর্বে ই-মেইল/টেলিফোনিক মাধ্যমে যোগাযোগ করবেন:

- (ক) প্রাথমিক সভার সময়, তারিখ ও স্থান নিশ্চিত করা;
- (খ) পুনরায় সংক্ষেপে অডিটের উদ্দেশ্য ব্যাখ্যা;
- (গ) অডিট সম্পর্কিত চলমান যোগাযোগের উদ্দেশ্যে একজন ব্যক্তিকে নির্ধারণ;
- (ঘ) প্রাথমিক সভা আয়োজনের ব্যাপারে সিদ্ধান্ত নেওয়ার জন্য মনোনীত ব্যক্তির সাথে কথা বলা;
- (ঙ) অডিট দলের কাজের জায়গা বরাদ্দ করার অনুরোধ করা।

৬.২.২ সিস্টেম বেইজড অডিটের মূল গৰ্ব

(১) প্রাথমিক সভা।

অডিট প্রক্রিয়াধীন প্রতিষ্ঠান বা তাদের প্রতিনিধিদের সাথে প্রাথমিক সভাটি অত্যন্ত গুরুতরণুর্গ, কারণ এটি অডিটটি কোন ধারায় ও কেমন পরিবেশে পরিচালিত হবে তা এখানেই নির্ধারিত হবে। প্রাথমিক সভা সাধারণত প্রতিষ্ঠানের প্রাঙ্গণেই অনুষ্ঠিত হয়ে থাকে এবং অডিট সম্পাদনের জন্য নিযুক্ত অডিটর ও প্রতিষ্ঠান প্রতিনিধিত্ব এতে অংশগ্রহণ করেন। প্রতিষ্ঠানের নির্বাহী পর্যায়ের কর্মকর্তা এখানে উপস্থিত থাকলে অডিট চলাকালে উচ্চ পর্যায়ের সহযোগিতা নিশ্চিত করতে সহায় ক হয়। এটি লক্ষ্যগীয় যে কাস্টমস অডিট দুটি স্বতন্ত্র পর্যায়ে বিভক্ত। যথাঃ

১১ ১২

৩

৫

✓

- I) প্রথম পর্যায়টি মূলত 'ফ্যাক্ট ফাইন্ডিং', তথা ব্যবসা প্রতিষ্ঠানের আমদানি বা রপ্তানি ব্যবস্থা ও সংশ্লিষ্ট ইন্টারনাল কন্ট্রোল সম্পর্কে সংশ্লিষ্ট ব্যবসা প্রতিষ্ঠানের সিনিয়র ম্যানেজার ও কর্মচারীদের সাক্ষাত্কার গ্রহণ করা এবং ব্যবসা প্রতিষ্ঠান প্রাঙ্গণ পরিদর্শনের মাধ্যমে যতটা সম্ভব তথ্য সংগ্রহ করা।
- II) দ্বিতীয় ধোপ হল আমদানি বা রপ্তানি ব্যবস্থায় প্রাসঙ্গিক ইন্টারনাল কন্ট্রোল ব্যবহার করে প্রাপ্ত তথ্য যাচাই করা এবং বিদ্যমান সমস্ত ব্যবসায়িক তথ্য (বিক্রয় রেকর্ড, সম্পূরক রেকর্ড এবং বার্ষিক হিসাব সহ) ব্যবহার করে নির্দিষ্ট কাস্টমস ঘোষণার যথার্থতা পরীক্ষা করা।

প্রাথমিক সভা এবং ব্যবস্থাপকদের সাথে অন্যান্য সভাসমূহকে প্রথম পর্যায়ের একটি গুরুত্বপূর্ণ অংশ হিসাবে বিবেচনা করতে হবে। প্রয়োজনীয় তথ্য পাওয়ার জন্য এই সভাগুলো খুবই গুরুত্বপূর্ণ, যার মাধ্যমে অডিট প্রক্রিয়াধীন প্রতিষ্ঠানের কন্ট্রোল ব্যবস্থা সম্পর্কে সঠিক ধারনা লাভ করা যায়। প্রাথমিক সভায় নিচের বিষয়গুলো আলোচনা করতে হবে:

- (ক) অডিট দল এবং অডিট প্রক্রিয়াধীন প্রতিষ্ঠানের প্রতিনিধিদের ভূমিকা;
- (খ) অডিটের উদ্দেশ্য এবং সুবিধা;
- (গ) অডিটের বিস্তৃত রূপরেখার পক্ষতি ইত্যাদি;
- (ঘ) অডিটের আনুমানিক সময়কাল (ফ্লাফলের উপর নির্ভর করে সময় পরিবর্তিত হতে পারে);
- (ঙ) অডিট প্রক্রিয়াধীন প্রতিষ্ঠানের ব্যবসায়িক কার্যক্রম;
- (চ) প্রতিষ্ঠানের ব্যবসায়িক প্রক্রিয়া এবং অতীত কার্যক্রম;
- (ছ) অডিট চলাকালে অডিটরদের যে তথ্যের প্রয়োজন হবে;
- (জ) অডিটের উদ্দেশ্যে প্রতিষ্ঠানের মনোনীত যে ব্যক্তির সাথে যোগাযোগ করতে হবে;
- (ঝ) বিজ্ঞিপত্রে উল্লেখিত নথির প্রাপ্ত্যতা;
- (ঞ) অডিট পরিচালনার স্থান;
- (ট) নথি, তথ্য, প্রশ্নের উত্তরের ক্ষেত্রে গোপনীয়তা বজায় রাখার নিশ্চয়তা।

অডিটরদের প্রাথমিক সভার আলোচনাকে লিপিবদ্ধ করতে হবে। অডিটররা সভার কার্যবিবরণীতে স্বাক্ষর করবেন এবং অডিট প্রক্রিয়াধীন প্রতিষ্ঠান বা তাদের প্রতিনিধির কাছে স্বাক্ষরের জন্য উপস্থাপন করবেন।

প্রাথমিক সভার পর অডিট টিম প্রতিষ্ঠানের মনোনীত ব্যক্তি/ব্যক্তিবর্গের সাথে প্রথম পর্যায়ের সভাগুলো আরম্ভের অনুরোধ করবেন। এই সভাগুলোতে বিভিন্ন ইউনিটের কার্যকলাপ, পক্ষতি, নিয়ন্ত্রণ ব্যবস্থা এবং সংরক্ষিত রেকর্ডগুলোর উপর প্রশ্ন করে ব্যবসার সামগ্রিক কার্যকারিতা এবং দক্ষতা সম্পর্কে একটি বিস্তারিত ধারণা অর্জনের প্রচেষ্টা করতে হবে। পরবর্তী পর্যায়ে প্রতিষ্ঠানটির কমপ্লায়েমেন্ট মাত্রা যতটা সম্ভব সঠিকভাবে নির্ধারণের ক্ষেত্রেও এই সভাগুলো সহায় করবে।

(২) প্রাথমিক দলিলাদি পরীক্ষা

প্রাথমিকভাবে নিয়লিখিত বিষয়গুলো যাচাই করতে হবে:

- (ক) ট্যারিফ ক্লাসিফিকেশন;
- (খ) ইনকোর্টার্ম (IncoTerm)
- (গ) ডিউটি হার;
- (ঘ) ট্যারিফ ছাড়;
- (ঙ) মূল্য নির্ধারণ;
- (চ) কান্ট্রি অব অরিজিন;
- (ছ) পরিমাণ ও একক (সাইজ; ডেনসিটি; স্পেসিফিকেশন)।

(৩) নমুনার আকার নির্ধারণ

যেক্ষেত্রে B/E এর সংখ্যা বা অন্যান্য দলিলাদির সংখ্যা অনেক বেশি সেক্ষেত্রে প্রয়োজনে Random Sampling ভিত্তিতে যাচাই করতে হবে।

অ *পুরুষ*

পুরুষ

K

(৪) হিসাব এবং অন্যান্য রেকর্ড পরীক্ষা :

ট্র্যানজ্যাকশন অডিটের বিগরীতে, সিস্টেম অডিট শুধুমাত্র প্রতিষ্ঠানের কাস্টমস ট্র্যানজ্যাকশন নয়, বরং প্রতিষ্ঠানের সম্পূর্ণ ব্যবসায়িক চক্রকেই পরীক্ষা করে। সিস্টেমের যেকোনো দুর্বলতা সম্ভাব্য non-compliance-এর একটি ভাল সূচক। কোন দুর্বলতা পাওয়া গেলে অডিটরগণ একটি নির্বাচিত সংখ্যক নির্দিষ্ট ধরনের ট্র্যানজ্যাকশন পরীক্ষা করে সিস্টেমটির প্রকৃত কম্প্লাইেন্স মাত্রা যাচাই করবেন।

PCA'র একটি নীতিগত পদ্ধতি হল কাস্টমস ঘোষণার সম্পূর্ণতা, সঠিকতা, নির্ভুলতা এবং সম্ভাব্যের জন্য সহায়ক নথি পরীক্ষা করা। অডিটর তথ্য সংরক্ষণ ব্যবস্থাভেদে হার্ড কপি বা ইলেকট্রনিক তথ্য এবং ব্যবসায়িক অংশীদার এবং ট্র্যানজ্যাকশনের সাথে জড়িত তৃতীয় পক্ষের প্রাসঙ্গিক তথ্য পরীক্ষা করতে হবে। অডিট প্রক্রিয়াধীন প্রতিষ্ঠানের হিসাবরক্ষণ বই, স্লিপ, ওয়ার্কশীট এবং উৎস নথি, পটভূমি তথ্য এবং অভ্যন্তরীণ অডিট তথ্য সহ অন্যান্য দলিলাদি পরীক্ষা করতে হবে। হিসাব বই, মূল্য সংযোজন কর ও সম্পূরক শুল্ক আইন, ২০১২ এবং মূল্য সংযোজন কর ও সম্পূরক শুল্ক বিধিমালা, ২০১৬ এর সংশ্লিষ্ট মূল্যক ফরমসমূহ এবং রেকর্ড অডিট করার সময়, অডিটরদের মনে রাখতে হবে যে কাস্টমস অ্যাক্ট-এর ও প্রিধানের পরিপালনের মাত্রা নির্ধারণ/চেক/নিশ্চিত করার জন্য অডিটটি করা হচ্ছে।

যথাসম্ভব বিশদভাবে এ মনোযোগের সাথে এগুলো পালিত হয়েছে কিনা, এবং ফলশুতিতে কাস্টমস আইন এবং কম্প্লাইেন্সের প্রতি বক্তব্য মনোযোগ দেওয়া হয় তার একটি সূচক হিসাবে অডিটরদের বই, রেকর্ড, নথি ইত্যাদির অবস্থা ও নির্ভুলতাকে পরীক্ষা করতে হবে। হিসাব-সম্পর্কিত বই এবং দলিলাদি পরীক্ষার সময়, অডিটরদের নিচের বিষয়গুলোতে প্রাথমিক প্রদান করতে হবে:

০ হিসাব বই এবং রেকর্ডে পরিসংখ্যান এবং বর্ণনার মধ্যে কোন পার্থক্য;

- (ক) যেসব রেকর্ডকে সাধারণভাবে স্থাকৃত হিসাবরক্ষণ নীতি অনুসারে বিবেচনা করা হয়নি। উদাহরণস্বরূপ, সাধারণত জ্যো একাউন্টে অনেক ডেবিট এন্ড্রি থাকে, এক্ষেত্রে ক্রেডিট এন্ড্রির উপস্থিতির কারণ হতে পারে মূল্য নির্ধারণের পর বিনিময় মূল্য হাস করা বা এতে ছাড় দেওয়া।
- (খ) সংশ্লিষ্ট অ্যাকাউন্ট পরীক্ষা করতে হবে। ডাবল-এন্ট্রি-বুকিং সিস্টেমের অধীনে, একটি ট্র্যানজ্যাকশনের তথ্য কমপক্ষে দুটি অ্যাকাউন্ট শিরোনামে প্রবেশ করানো হয়। একটি অ্যাকাউন্টের ডেবিট এন্ড্রি অন্য অ্যাকাউন্টের ক্ষেত্রে ক্রেডিট এন্ড্রি হিসাবে দেখা যায়। অতএব, সম্ভাব্য জালিয়াতি এবং ত্রুটি সনাক্ত করার ক্ষেত্রে একটি একাউন্টের তথ্যকে অন্য একাউন্টেও পর্যবেক্ষণ করতে হবে;
- (গ) একই কনসাইনমেন্টের জন্য দ্বিতীয় বা “ডাবল” ইনভয়েসের অস্তিত্ব; ইত্যাদি।

(৫) হিসাবরক্ষণ ব্যবস্থা পর্যালোচনা

অডিট শুরু করার আগে, অডিট প্রক্রিয়াধীন প্রতিষ্ঠানের সুনির্দিষ্ট হিসাবরক্ষণ ব্যবস্থা সম্পর্কে সুস্পষ্ট ধারণা প্রাপ্ত গুরুত্বপূর্ণ। এই তথ্য প্রাক-অডিট প্রস্তুতি পর্যায়ে সংগ্রহ করতে হবে এবং তথ্যের সঠিকতা অডিট চলাকালেই পরীক্ষা করতে হবে। রেকর্ডের অবস্থা, অডিট চলাকালে উপস্থিতি ফাইলিং সিস্টেম ইত্যাদি পর্যবেক্ষণের মাধ্যমে অডিটরগণ ব্যবসার সামগ্রিক ব্যবস্থাগুলি, ইন্টারনাল কন্ট্রোল ব্যবস্থার দক্ষতা এবং কার্যকারিতা ইত্যাদি সম্পর্কে অন্তর্দৃষ্টি/ সম্যক ধারণা অর্জন করতে পারেন। বিশেষ করে অডিটরদের নিয়ন্ত্রিত বিষয়াদি পর্যালোচনা করবেন:

- (ক) হিসাব বা রেকর্ড আলাদা পাতা হিসাবে/পৃষ্ঠাভিত্তিতে সংরক্ষণ করা হলে, কোন পাতা বদলে দেওয়া হয়েছে কিনা বা বের করে নেওয়া হয়েছে কিনা তা জানার জন্য ক্রমানুসারে পৃষ্ঠাগুলো পরীক্ষা করতে হবে;
- (খ) ব্যবসা সংক্রান্ত নথি; যে সময়ের জন্য দলিলাদি চাওয়া হয়েছে সেগুলো কোনটি বাদ না দিয়ে উপস্থাপন করা হয়েছে কিনা তা পরীক্ষা করতে হবে;
- (গ) যদি প্রতিষ্ঠান কর্তৃপক্ষ দাবি করে যে, একটি বাণিজ্যিক ব্যবসায় সাধারণত যে নথিগুলো থাকে সেগুলো তারা তৈরি বা সংরক্ষণ করছেন না, সেক্ষেত্রে অডিটরগণ লিখিতভাবে এর ব্যাখ্যা চাইতে পারেন।

Ab
Mu

3

(৬) ব্যবসা-সম্পর্কিত বই এবং রেকর্ড পরীক্ষণের জন্য সাধারণ নির্দেশিকা:

- (ক) ফাইলিং পদ্ধতি: অনুক্রমিক পৃষ্ঠাগুলোতে তারিখগুলোর মধ্যে দীর্ঘ ব্যবধান, কিছু পৃষ্ঠার অনুপস্থিতি বা পৃষ্ঠার ক্রম পরিবর্তিত হয়ে যাওয়া, কাগজপত্র সরিয়ে ফেলার একটি চিহ্ন হতে পারে;
- (খ) ব্যবহৃত কাগজের ধরন এবং গুণগতমান, শৈলী এবং স্বাক্ষরের পার্থক্য: এগুলো তাৎপর্যপূর্ণ হতে পারে কারণ, ইচ্ছাকৃত অসদাচরণের উদ্দেশ্যে তৈরি নথিগুলোর ক্ষেত্রে কাগজের মান ও ধরন, ফরম ও সই প্রকৃত/বৈধ কাগজপত্র থেকে ভিন্ন হতে পারে;
- (গ) দলিলাদির উৎস: নিরপেক্ষ তৃতীয় পক্ষের তৈরি বহিরাগত দলিলাদি অনেক ক্ষেত্রেই অধিকতর নির্ভরযোগ্য;
- (ঘ) মার্জিনে হাতে লেখা নোট এবং পৃথকভাবে সংযোজিত পৃষ্ঠা: জালিয়াতি এবং তুটি সম্পর্কিত বিষয়গুলো প্রায়শই এইভাবে লেখা হয়;
- (ঙ) কোন পৃষ্ঠার অস্বাভাবিক চেহারা: উদাহরণস্বরূপ - অস্বাভাবিক ফাঁকা পৃষ্ঠা, অস্বাভাবিক ভাঁজ এবং অপ্রয়োজনীয় পাঞ্চ হোল;
- (চ) মূল দলিলাদি: আসল কপি সংগ্রহ করা হবে, প্রতিলিপি বা অনুলিপির ক্ষেত্রে বুঁকির মাত্রা বেশি;
- (ছ) দৈনন্দিন ব্যবহৃত নথি দিয়ে কাজের সূচনা: তাদের অস্তিত্ব নেই এমন দাবি করা বা উপস্থাপন করতে অঙ্গীকৃতি জানানো, এসব অভিট প্রক্রিয়াবীন প্রতিষ্ঠানের জন্য তখন আর সহজ হবে না।

(৭) পরীক্ষার আওতাধীন হিসাব ও নথির তালিকা :

ব্যবসা-সম্পর্কিত হিসাব ও নথি। যেমন:

- (ক) অর্ডার শিট;
- (খ) বিক্রয় এবং ক্রয় চুক্তি;
- (গ) কারিগরি সহায়তা চুক্তি;
- (ঘ) কমিশন চুক্তি;
- (ঙ) প্রক্রিয়াকরণ নির্দেশ;
- (চ) উৎপাদন প্রতিবেদন;
- (ছ) চিটিপত্র;
- (জ) কাস্টমস ঘোষণা, বাণিজ্যিক ইনভয়েস, প্যাকিং লিস্ট, বিল অব লেডিং/এয়ারওয়ে বিল, পণ্যের স্পেসিফিকেশন শিট, পণ্য ব্রোশিউরসহ কাস্টমস সম্পর্কিত অন্যান্য নথি;
- (ঘ) কাস্টমস ঘোষণার যথার্থতা যাচাই করার জন্য প্রয়োজনীয় অন্য যেকোনো তথ্য;
- (ঙ) অ্যাকাউন্ট সম্পর্কিত হিসাব এবং তথ্য - যেমন: হিসাবরক্ষণের বই, এবং সমস্ত উৎস নথি যেমন এলসি, ব্যাংক স্টেটমেন্ট, রেমিট্যাঙ্ক এবং ডেবিট/ক্রেডিট নোট।

(৮) অভিট চলাকালীন তথ্যাদি রেকর্ডকরণ:

অভিট চলাকালীন নিয়ন্ত্রিত তথ্যাদি রেকর্ড করতে হবে:

- (ক) পরীক্ষার আওতাধীন দলিলাদি (ইনভয়েস নম্বর, সরবরাহকারী, তারিখ, এবং পণ্যের বিবরণ);
- (খ) পরীক্ষার উদ্দেশ্য (মান, HS Code, কান্টি অব অরিজিন, পরিমাণ, CPC ইত্যাদি যাচাই);
- (গ) পরীক্ষণের তারিখ;
- (ঘ) পরীক্ষণ পদ্ধতির বিবরণ;
- (ঙ) পরীক্ষণের পর্যায় ও ব্যাপ্তি;
- (চ) নমুনা নির্বাচনের ভিত্তি ও নমুনার আকার;
- (ছ) মোট নমুনা সংখ্যা;
- (জ) পরীক্ষণের ফলাফল।

যেকোনো প্রাসঙ্গিক নথির প্রতিলিপি তৈরি করতে হবে। ব্যবসায়িক প্রাঙ্গণে প্রতিলিপি তৈরি সম্ভব না হলে তাহলে মূল নথিটি চেয়ে নিতে হবে এবং ব্যবসায়ীকে নথিগুলোর জন্য একটি স্বাক্ষরিত রসিদ দিতে হবে। প্রতিলিপি তৈরির পর যত দুট সম্ভব মূল কাগজপত্র আমদানিকারককে ফেরত দিতে হবে। যে কোনো নমুনা নেওয়ার জন্য একটি স্বাক্ষরিত রসিদও দিতে হবে।

af *mf*

cl

66

✓

(৯) কম্পিউটার-ভিত্তিক অ্যাকাউন্ট সিস্টেমের পরিদর্শন

কম্পিউটারাইজড পদ্ধতিতে রক্ষিত হিসাবের অডিট:

(ক) হিসাবরক্ষণ পদ্ধতিতে কম্পিউটার ব্যবহারের সংখ্যা বৃক্ষি পেয়েছে বিধায় অডিট কর্মকর্তাগণ অডিট প্রক্রিয়াধীণ প্রতিষ্ঠানের প্রধান কার্যালয়সহ উৎপাদনস্থল/সেবা প্রদানস্থল/বিক্রয় কেন্দ্র হতে কম্পিউটারাইজড পদ্ধতিতে সংরক্ষিত তথ্য/দলিলাদি সংগ্রহ করবেন;

(খ) অডিট কার্যক্রমের শুরুতে অডিট কর্মকর্তাগণকে অডিট প্রক্রিয়াধীণ প্রতিষ্ঠানের ব্যবহৃত কম্পিউটারাইজড হিসাবরক্ষণ পদ্ধতি সম্পর্কে জানতে হবে। কম্পিউটারাইজড পদ্ধতিতে সংরক্ষিত তথ্য/ দলিলাদি থেকে অডিট কর্মকর্তাগণ শুরু সংশ্লিষ্ট তথ্যাদি এবং শুরু ফাঁকি উদঘাটনে সহায়ক তথ্যাদি (যেমনঃ বিক্রয় তথ্য, ক্রয় তথ্য, উৎপাদন তথ্য, সরবরাহ তথ্য, মজুদ তথ্য, ব্যয় সংক্রান্ত তথ্যাদি) সংগ্রহ করবেন;

(গ) কম্পিউটারাইজড পদ্ধতিতে সংরক্ষিত তথ্য/ দলিলাদি সংগ্রহের ক্ষেত্রে অডিট কর্মকর্তাগণ মূলত নিম্নোক্ত তিনটি উৎস হতে তথ্য/দলিলাদি সংগ্রহ করবেন:-

- হিসাবরক্ষণের কার্যক্ষেত্র (Accounting Domain) থেকে হিসাবরক্ষণের রেকর্ড ফাইল, ইনভেন্টরি ফাইল, হিসাবের তালিকা;
- ব্যবস্থাপনার ক্ষেত্রগুরিধি (Management Domain) থেকে ব্যয় হিসাব, ইনভেন্টরি ব্যবস্থাপনা, বিক্রয় ব্যবস্থাপনা;
- হিসাবরক্ষণ ব্যবস্থাসমূহ (Accounting treatments) থেকে সাধারণ ফাইল, কারিগরি ফাইল, পরিচালন ফাইল, ব্যবহারকারী বা ইউজার ফাইল।

(ঘ) কম্পিউটার নিয়ন্ত্রিত হিসাবরক্ষণ হতে সংগৃহীত ফাইলসমূহ প্রক্রিয়া করণের ক্ষেত্রে নিরীক্ষা কর্মকর্তাগণ প্রয়োজনে বিশেষজ্ঞের সহায়তা নিতে পারেন।

(১০) ERP (Enterprise Resource Planning) Software ব্যবহারকারী প্রতিষ্ঠানের অডিট:

(ক) ERP (Enterprise Resource Planning) Software ব্যবহারকারী প্রতিষ্ঠানকে অডিট করার ক্ষেত্রে ERP Software হতে Sells, Production, Procurement, Distribution, Accounting সহ অন্যান্য তথ্যাদি সংগ্রহপূর্বক প্রতিষ্ঠানের দাখিলকৃত বি/ই এর সাথে যাচাই করতে হবে;

(খ) ERP Software এর Financial Accounting Module হতে General Ledger, Payables, Receivables, Collections, Cash management দেখা যেতে পারে;

(গ) ERP Software এর Management Accounting Module হতে Costing, Cost Management দেখা যেতে পারে;

(ঘ) ERP Software এর Manufacturing Module হতে Bill of Materials, work orders, Capacity, Manufacturing Process, Manufacturing Flow দেখা যেতে পারে;

(ঙ) ERP Software এর Supply Chain Management Module হতে Purchasing, Inventory, Warehousing (receiving, put away, picking and packing) দেখা যেতে পারে;

(চ) ERP Software এর Order Processing Module হতে Order Entry, Pricing, Inventory, Sales Analysis and Reporting দেখা যেতে পারে।

অডিট প্রক্রিয়াধীন প্রতিষ্ঠানের কম্পিউটার সিস্টেম পরীক্ষণের সময়, অডিটরগণ এরূপ সিদ্ধান্ত নিতে পারেন যে, এই তথ্য পূর্ণাঙ্গ ও নির্ভরযোগ্য উপায়ে সংগ্রহের জন্য তাদের বিশেষায়িত দক্ষতাসম্পন্ন অতিরিক্ত অন্য ব্যক্তির সহায়তা

অ/

৩

৬

✓

প্রয়োজন হতে পারে। এক্ষেত্রে অডিটরো অডিট ব্যবস্থাপনা কর্তৃপক্ষকে সেটি জানাবেন এবং সহায়তার জন্য অনুরোধ করবেন।

(১১) পণ্য এবং প্রাঙ্গণের সরেজমিন পরিদর্শন

সাম্প্রতিক সময়ে অডিটরে আওতায় পণ্যের সরেজমিন পরীক্ষার দৃষ্টান্ত উল্লেখযোগ্যভাবে কমে যাওয়া সত্ত্বেও, বুঁকির নির্ভরযোগ্য তথ্যের উপর ভিত্তি করে নির্বাচিত পণ্যের সরেজমিন পরিদর্শন; অনেক ক্ষেত্রেই কার্যকর হতে পারে। যেহেতু অনেক ক্ষেত্রেই পণ্য পুনর্বার বিক্রয় করে দেওয়া হয়, তাই পণ্যের সরেজমিন পরীক্ষা সাধারণত PCA এর কোন অত্যাবশ্যকীয় উপাদান নয়। তবে, আমদানির পণ্যগুলো অডিটরে সময় প্রতিষ্ঠানের আওতায় থাকলে অডিট টাইম পরিমাণ, শ্রেণিবিভাগ এবং এই জাতীয় ক্ষেত্রগুলোর সাথে সম্পর্কিত ক্ষেত্রে আমদানি ঘোষণার যথার্থতা পরীক্ষা করার জন্য একটি সরেজমিন পরিদর্শন করা প্রয়োজন মনে করতে পারেন। সরেজমিন পরিদর্শন সম্ভব না হলে, ওয়ারহাউজ ইনভেন্টরি দলিলাদির ভিত্তিতেও এই পরীক্ষা করা যেতে পারে।

অডিট প্রক্রিয়াধীন প্রতিষ্ঠানের প্রাঙ্গণে সরেজমিন পরিদর্শন অডিটরকে, প্রাপ্ত তথ্য ও হিসাবের ভিত্তিতে প্রতিষ্ঠানের কার্যক্রম সম্পর্কে তৈরি ধারণাকে বাস্তব অবস্থার সাথে তুলনা করতে সহায়তা করে। গুদামজাতকরণ বা উৎপাদন/প্রক্রিয়াকরণ ইত্যাদির মাধ্যমে পণ্যের চলাচল/অগ্রগতি/প্রক্রিয়াজাতকরণ অনুসরণ করে বিক্রয় পর্যন্ত যাওয়া সম্ভব। সরেজমিন পরিদর্শনের সময়, অডিটরগণ কাস্টমসের সাথে প্রাসঙ্গিক/সংশ্লিষ্ট এবং গুরুত্বপূর্ণ এমন বিভিন্ন কার্যক্রম চিহ্নিত করতে পারেন, উদাহরণস্বরূপ, প্রতিষ্ঠানের স্বাভাবিক ব্যবসার সাথে সম্পর্কিত নয় এমন পণ্যের উপস্থিতি বা নতুন সুবিধার সম্প্রসারণ ও বিকাশ যা ব্যবসার ক্ষেত্র বৃক্ষ বা অন্য পরিবর্তন নির্দেশ করতে পারে।

(১২) অডিট চলাকালে উত্তৃত সমস্যা : তৃতীয় পক্ষকে অন্তর্ভুক্ত করতে অডিটরে সম্প্রসারণ

প্রতিষ্ঠান অডিটরে পরিপূরক হিসাবে, উক্ত প্রতিষ্ঠানটি ব্যক্তিত অন্য কোন ব্যক্তি/প্রতিষ্ঠানের ব্যবসায়িক হিসাবের পরীক্ষাকে থার্ড পার্টি বা তৃতীয় পক্ষের অডিট বলা হয়। তাস্তিকভাবে, প্রতিষ্ঠানের রেকর্ড ইত্যাদি পরীক্ষা করাই অডিটরে উদ্দেশ্য পূরণের জন্য যথেষ্ট হওয়া উচিত। যদি অডিটর নিয়লিখিত বিষয়গুলোর সম্মুখীন হন, সেক্ষেত্রে থার্ড পার্টিকে অডিটরে আওতায় আনা যেতে পারে:

- (ক) চূড়ান্ত প্রমাণ নিশ্চিত করার জন্য প্রয়োজনীয় দলিলাদি না থাকা;
- (খ) দলিলাদিতে জালিয়াতির স্পষ্ট উপস্থিতি;
- (গ) প্রমাণের অভাবে প্রতিষ্ঠানটি যথাযথ ঘোষণা দিয়েছে কিনা তা নির্ধারণ করতে না পারা।

তৃতীয় পক্ষ হিসাবে নিচের ব্যক্তি/কোম্পানীগুলো অন্তর্ভুক্ত থাকতে পারে:

- (ক) পণ্য বা সেবার সরবরাহকারী ;
- (খ) প্রতিষ্ঠান হতে পণ্য বা সেবা গ্রহণকারী ;
- (গ) কাস্টমস ক্লিয়ারিং এজেন্ট;
- (ঘ) মধ্যস্থতাকারী, ব্যাংক, এজেন্ট বা আমদানি ট্র্যানজ্যাকশনের সাথে জড়িত অন্যান্য এজেন্ট।

তৃতীয় পক্ষের প্রতিষ্ঠান পরিদর্শন প্রয়োজন কিনা তা যাচাই করার সময়, নিচের বিষয়গুলো বিবেচনা করতে হবে। যেহেতু কাস্টমস এজেন্টের (সিএডএফ, শিপিং এজেন্ট ইত্যাদি) সাধারণত কাস্টমস ঘোষণা তৈরি করে থাকেন এবং আমদানি ও রপ্তানিকারকরা এর সঠিকতা যাচাই করার জন্য কোন পদক্ষেপ নেন না বা কন্ট্রোল বিষয়ে সীমিত পদক্ষেপ নেন, তাই সাধারণত এজেন্টদের উপস্থিতিতে এই ধরনের পরিদর্শন পরিচালিত হয়ে থাকে। পণ্য পরিবহনকারী প্রতিষ্ঠানসহ অন্য ব্যবসা পরিদর্শন শুধুমাত্র সুনির্দিষ্ট কারণ থাকলেই করা যেতে পারে এবং এর পূর্বে PCA ত্বরাবধানকারীর অনুমোদনও নিতে হবে। কাস্টমস এজেন্ট/এজেন্টদের বা অন্য ব্যবসায় পরিদর্শন করা হলে, অডিটরদের অবশ্যই শুধুমাত্র প্রতিবেদন এবং চূড়ান্ত প্রতিবেদন। প্রাথমিক প্রতিবেদনের ফলাফলগুলো চূড়ান্ত সভার আগেই অডিট প্রক্রিয়াধীন প্রতিষ্ঠানে প্রেরণ করা হয়, যাতে প্রতিষ্ঠান এ বিষয়ে যেকোন মন্তব্য ও বিপরীত যুক্তি উপস্থাপন করতে পারে বা ব্যক্ত্য দিতে পারে। চূড়ান্ত প্রতিবেদনে বর্ণিত অডিটরে ফলাফল / ফলাফলগুলো একটি ব্যবস্থাপনা পত্রের মাধ্যমে তাদের জানাতে হবে।

৪৪

২৫

৩৫

৪৬

৬.৩.১ প্রতিবেদন প্রণয়ন

সম্পূর্ণ এবং নির্ভুল রিপোর্টিং যেকোন অডিট প্রক্রিয়ার একটি গুরুত্বপূর্ণ অংশ। এর মাধ্যমেই অডিট তত্ত্বাবধায়নকারী এবং অডিট প্রক্রিয়াধীন প্রতিষ্ঠান অডিট ফলাফল জানতে পারেন। প্রতিবেদন: প্রক্রিয়াটি সম্পূর্ণ অডিট জুড়েই চলমান হওয়া উচিত। প্রতিবেদনে সম্প্রদায়, উদ্দেশ্য, কাজের পরিধি, ও ফলাফলের পাশাপাশি প্রযোজ্য উপসংহার, আবশ্যিকতা ও সুপারিশ অন্তর্ভুক্ত থাকা উচিত। অডিটকৃত ট্র্যানজ্যাকশনগুলোর ক্ষেত্রে কাস্টমস আইন/বিধি পরিপালিত হয়েছে কিনা তা প্রতিবেদনে স্পষ্টভাবে উল্লেখ করতে হবে এবং সংশ্লিষ্ট আইন ও বিধি লংঘন করে থাকলে তা চিহ্নিত করে স্পষ্টভাবে উল্লেখ করতে হবে। প্রতিবেদনে উক্তবৃপ্ত লংঘনের ফলে উল্লেখ পরিস্থিতির প্রতিকারে যথাযথ পদক্ষেপের উল্লেখ থাকতে হবে। প্রতিবেদন বস্তুনিষ্ঠ, সুস্পষ্ট, সম্পূর্ণ এবং আইনি বা অডিট পরিচালনার প্রয়োজনীয়তার সাথে সামঞ্জস্যপূর্ণ হতে হবে। [পরিশিষ্ট-৪ দ্রষ্টব্য]

৬.৩.২ চূড়ান্ত সভা

প্রাথমিক প্রতিবেদনের অনুমোদন পাওয়ার পর, অডিট দল এই প্রতিবেদনের ফলাফলের একটি সারসংক্ষেপ অডিটকৃত প্রতিষ্ঠানের কাছে উপস্থাগন করবে এবং প্রতিষ্ঠানটির উর্দ্ধতন ব্যবস্থাপনা পর্যবেক্ষণ সাথে প্রয়োজন মনে করলে একটি চূড়ান্ত সভা আয়োজন করবে। যেখানে অডিট দলের প্রাথমিক ফলাফলের আনুষ্ঠানিক উপস্থাপনা এবং অডিট প্রক্রিয়াধীন প্রতিষ্ঠানকে বিভিন্ন পর্যবেক্ষণ/ফলাফলের ক্ষেত্রে কোন জবাব প্রদান বা আপন্তি উত্থাপনের সুযোগ প্রদান করা হবে। চূড়ান্ত সভায় অডিট ফলাফল উপস্থাপনকারী কে হবে এবং কি কি বিবরণ অন্তর্ভুক্ত হবে সেটি সভার পূর্বেই অডিট দলকে নির্ধারণ করতে হবে। যেকোন সুপারিশ, অর্থ পরিশোধের ঘাটতি বা অতিরিক্ত পরিশোধের বিষয়ে চূড়ান্ত সভার উপস্থাপনার আগেই অডিট ব্যবস্থাপকদের সম্মত হতে হবে।

চূড়ান্ত সভায় অডিট দলের কর্মশৈলী:

- (ক) নিরীক্ষিত সময়কাল সনাক্ত করণ, পরিস্কিত কাস্টমস ঘোষণাগুলো চিহ্নিত করা;
- (খ) সম্পাদিত পরীক্ষাগুলোর বিবরণ প্রদান করা;
- (গ) প্রতিষ্ঠানের ব্যবসার ইন্টারনাল কন্ট্রোল ব্যবস্থার শক্তি এবং দুর্বলতাগুলো তুলে ধরে অডিটের ফলাফলগুলো উপস্থাপন ও আলোচনা করা;
- (ঘ) পক্ষতিগত দুর্বলতাগুলোকে সংশোধন করার জন্য যে সুপারিশ করা হবে তা নিয়ে আলোচনা করা;
- (ঙ) চিহ্নিত কোনো কর/অতিরিক্ত মূল্য পরিশোধ বা অনিয়মের বিশদ বিবরণ প্রদান করা;
- (চ) অডিটের পর কাস্টমস কোন যথাযথ ব্যবস্থা গ্রহণের সিদ্ধান্ত নিলে তার নির্দেশ প্রদান করা;
- (ছ) অডিট প্রক্রিয়াধীন প্রতিষ্ঠান অডিটের ফলাফল মেনে না নিলে প্রতিষ্ঠানটিকে আগিলের পদ্ধতি সম্পর্কে অবহিত করা;
- (জ) ভবিষ্যতে অডিটের সম্ভাবনা সম্পর্কে প্রতিষ্ঠানকে অবহিত করা।

অডিটরগণ চূড়ান্ত সভার আলোচনার একটি বিবরণী তৈরি করবেন। চূড়ান্ত সভার পর হত দৃত সম্ভব অডিট ও অডিট প্রক্রিয়াধীন প্রতিষ্ঠান সভার কার্যবিবরণীতে স্বাক্ষর করবেন। সভায় এটিও পরিষ্কার করতে হবে যে চূড়ান্ত সভায় উত্থাপিত বিষয়, সুপারিশ ইত্যাদি অন্তর্ভুক্ত করে একটি লিখিত প্রতিবেদন তৈরি করতে হবে, যেখানে সভা পরবর্তী যেকোন প্রাসঙ্গিক বিষয়েরও উল্লেখ থাকবে।

৬.৩.৩ অডিট প্রক্রিয়াধীন প্রতিষ্ঠানের আপন্তি

অডিট ফলাফল বা অডিটের অন্য কোন বিষয় নিয়ে প্রতিষ্ঠানের আপন্তির ক্ষেত্রে, অডিটরগণ চূড়ান্ত সভায় সেটি আনুষ্ঠানিকভাবে উত্থাপনের জন্য তাদের অনুরোধ করবেন। এখনরেখে যেকোন আপন্তি লিখিতভাবে অডিট তত্ত্বাবধায়নকারী বরাবর জানানো হবে। আপন্তি উত্থাপন করার জন্য অডিট প্রক্রিয়াধীন প্রতিষ্ঠানকে একটি যুক্তিসংজ্ঞাত সময় দিতে হবে। অডিট টিম আমদানিকারকে যুক্তিসংজ্ঞাত সময় (সর্বোচ্চ ১৫ দিন) দিতে পারেন। তবে প্রতিষ্ঠান সময় বাড়ানোর যুক্তিসংজ্ঞাত অনুরোধ করলে এই সময়সীমা বর্ধিত করা যেতে পারে।

৬.৩.৪ চূড়ান্ত প্রতিবেদন

প্রাথমিক প্রতিবেদন উপস্থাপনা এবং প্রতিষ্ঠান থেকে আপন্তি, মন্তব্য বা অন্যান্য প্রতিক্রিয়া সংগ্রহের পর, অডিট দল একটি চূড়ান্ত অডিট প্রতিবেদন তৈরি করবে যা PCA তত্ত্বাবধানকারীর নিকট পাঠাতে হবে। যেকোন সমস্যা নিষ্পত্তির

১১
১১

৩

৬
৬

জন্য প্রতিবেদনের একটি অনুলিপি দায়িত্বশীল কাস্টমস অফিস এবং ইউনিট গ্লোভেড পাঠাতে হবে। চূড়ান্ত প্রতিবেদন উপস্থাপনের আগে, তাদের সিঙ্কান্টে সমর্থন করার জন্য প্রয়োজনীয় সমস্ত প্রাসাঞ্জিক তথ্য এবং প্রমাণ সঠিকভাবে পরীক্ষিত হয়েছে, ফলাফলগুলো মূল্যায়ন করা হয়েছে এবং নথিভুক্ত করা হয়েছে অডিট টিম এটি নিশ্চিত করবেন। চূড়ান্ত রিপোর্টটি হবে বিস্তারিত এবং প্রাথমিক প্রতিবেদন পরবর্তীতে সৃষ্টি যেকোনো সমস্যা সমাধানের উপযোগী। চূড়ান্ত প্রতিবেদনে পরিশিষ্ট-৪ তে বর্ণিত বিষয়াদি অন্তর্ভুক্ত থাকবে। চূড়ান্ত প্রতিবেদন অডিট তত্ত্বাবধানকারী কর্মকর্তার নিকট জমা দিতে হবে।

৬.৩.৫ পরবর্তী কার্যবলি ও অডিট সমাপ্তি প্রক্রিয়া

(ক) চাহিদাপত্র/মূল্যায়ন

অডিটের ফলে অতিরিক্ত ডিউটি-ট্যাক্স ধার্য হলে বিজ্ঞপ্তির মাধ্যমে অডিট প্রক্রিয়াধীন প্রতিষ্ঠানকে সেটি পরিশোধ করতে বলতে হবে। তাকে লিখিতভাবে একটি নির্দিষ্ট সময়সীমা দেওয়া হয় যার মধ্যে অতিরিক্ত ডিউটি-ট্যাক্স, প্রভৃতি জমা দেওয়া আবশ্যিক।

(খ) অভ্যন্তরীণ ব্যবস্থাপনা প্রতিবেদন

প্রক্রিয়াধীন প্রতিষ্ঠান অডিট ফলাফল বিষয়ে সম্মত হলে, অথবা কোন আপত্তি জানালে, একটি অভ্যন্তরীণ ব্যবস্থাপনা প্রতিবেদন তৈরি করে অডিটের চূড়ান্ত ফলাফল বা অবস্থান তুলে ধরতে হবে এবং প্রয়োজনীয় ক্ষেত্রের সাথে সম্পর্কিত অভ্যন্তরীণ সকল টেকহোল্ডারদের এই প্রতিবেদনটি শেয়ার করবেন। অভ্যন্তরীণ টেকহোল্ডারদের প্রতিকারামমূলক পদক্ষেপ নিতে সক্ষম করার নিরিখে অভ্যন্তরীণ ব্যবস্থাপনা প্রতিবেদনে চূড়ান্ত অডিট অবস্থানের সাথে সংযুক্ত গুরুত্বপূর্ণ বুঁকিপূর্ণ সূচকগুলোকে হাইলাইট করা অত্যান্ত জরুরী যেন ভবিষ্যতে তারা এ ধরণের সমস্যার প্রতিরোধমূলক ব্যবস্থা গ্রহণ করতে সক্ষম হয়।

(গ) ব্যক্তি/প্রতিষ্ঠানের দলিলাদি ফেরত দেওয়া

প্রতিবেদন দাখিলের পর প্রতিষ্ঠান কর্তৃক জমাকৃত অপ্রয়োজনীয় দলিলাদি প্রাপ্তিষ্ঠাকার মূলে ফেরত দিতে হবে। অভ্যন্তরীণভাবে প্রাপ্ত রেকর্ডগুলো সংশ্লিষ্ট অফিসে ফেরত দেওয়া হবে।

৬.৩.৬ অডিট চূড়ান্তকরণ ও অনুমোদন

অডিট তত্ত্বাবধানকারীর কাছে জমা দেওয়ার আগে সকল দলিলাদি পূর্ণাঙ্গ, সাক্ষরিত এবং সূচীবদ্ধ হয়েছে তা নিশ্চিত করতে দলনেতা অডিট ফাইলটি পরীক্ষা করবেন। নেটুবুক এবং অডিটের সমস্ত কাগজপত্র অডিট ফাইলে অন্তর্ভুক্ত করতে হবে। অসম্পূর্ণ সকল কাজ, যেমন অডিটের কোন সুপারিশ বাস্তবায়ন, বা ধার্যকৃত মূল্য পরিশোধে ব্যবসায় প্রতিষ্ঠানের সম্বিতি বা অসম্বিতি চূড়ান্ত হয়ে গেলে অডিট ফাইলটি অডিট তত্ত্বাবধানকারীর নিকট পাঠাতে হবে।

অডিট সম্পূর্ণ হয়েছে অডিট তত্ত্বাবধানকারী এই মর্মে স্বাক্ষর করবেন। অডিট তত্ত্বাবধানকারীর অনুমোদনক্রমে কাস্টমস ড্যালুয়েশন ও অভ্যন্তরীণ অডিট কমিশনারেট এবং কাস্টমস রিস্ক ম্যানেজমেন্ট কমিশনারেটে পিসিএ রিপোর্ট প্রেরণ করবেন এবং উক্ত কমিশনারেটগুলো নিজস্ব সিস্টেমে বার্ষিক PCA পর্যাম আপডেট করবেন।

৬.৪ অডিট সম্পাদনের সময়সীমা

সিস্টেম বেইজ অডিট কার্যক্রম পরিচালনা করতে সময়ের বিভাজন নিম্নরূপ হতে পারে, যথা-

(ক) প্রস্তুতিঃ ৫ (পাঁচ) কর্মদিবস;

(খ) অডিটকালঃ ৭৫ (পঁচাত্তর) কার্যদিবস। (তথ্য উপাত্ত সংগ্রহ, বিশ্লেষণ ও সরেজমিন পরিদর্শন);

(গ) অডিট প্রতিবেদন প্রস্তুতঃ ১০ (দশ) কার্যদিবস;

উপরে বর্ণিত হিসাব অনুসারে প্রতি মাসে একটি অডিট টাম সাধারণভাবে এক বা একাধিক কার্যকর অডিটকর্ম সম্পাদন করতে পারবে। তবে অডিটকর্মের ধরণ ও গুরুত্ব বিবেচনা করে এই সময়ের হ্রাস-বৃদ্ধি অডিট পরিচালনার

19/২

19/২

19/২

জন্য দায়িত্ব প্রাপ্ত কর্মকর্তা করতে পারবেন। ক্ষেত্রমতে কমিশনার অথবা মহাপরিচালক অডিটরীন প্রতিষ্ঠানের কাজের
পরিধি ও অন্যান্য বিষয় বিবেচনা করে উক্ত সময়সীমার পরিবর্তন করবেন।

AB

MB

3

6

✓

অধ্যায়-৭:
অথরাইজড ইকোনোমিক অপারেটর (AEO)

৭.১ ভূমিকা :

বাণিজ্য উদারীকরণ ও পণ্য খালাস প্রক্রিয়া দুততর করার লক্ষ্যে WTO কর্তৃক প্রণীত TFA অনুযায়ী দীর্ঘদিন ধরে উত্তম চর্চাকারী প্রতিষ্ঠান সমূহের পণ্য চালান কার্যক পরীক্ষন ব্যক্তিরেকে সরাসরি খালাস প্রদানের জন্য জাতীয় রাজস্ব বোর্ড বিভিন্ন প্রতিষ্ঠানকে অথরাইজড ইকোনোমিক অপারেটর (AEO) হিসেবে স্থীরূপ প্রদান করে আসছে। বৈধ বাণিজ্যকে যতদুর সম্ভব অবাধে চলার অনুমতি দেওয়ার পাশাপাশি রাজস্ব আয়ের সুরক্ষা ও পরিপালন নিশ্চিত করার জন্য কাস্টমস-কন্ট্রোল পরিচালনা ও পরীক্ষা করারও প্রয়োজনীয়তা রয়েছে। অথরাইজড ইকোনোমিক অপারেটর (AEO) এর ক্ষেত্রে যেহেতু কোন ধরনের কার্যক পরীক্ষা ছাড়াই পণ্য চালান খালাস প্রদান করা হয় ও Self Assessment প্রক্রিয়ায় শুরুকায়ন হয়ে থাকে বিধায় AEO প্রতিষ্ঠানকে নিয়মিত পোস্ট ক্লিয়ারেন্স অডিট করা জরুরী।

৭.২ অথরাইজড ইকনোমিক অপারেটর (AEO) প্রতিষ্ঠানের প্রাপ্য সুবিধা

স্থীরূপ সনদপ্রাপ্ত অথরাইজড ইকনোমিক অপারেটর (AEO) প্রতিষ্ঠানসমূহ সাধারণত নিম্নরূপ সুবিধাধি প্রাপ্ত হন:

- (১) কাস্টম হাউস বা স্টেশনের পরিবর্তে অথরাইজড ইকনোমিক অপারেটরের (AEO) নিজস্ব আঙ্গনায় (premise) কার্যক পরীক্ষণের (Physical Examination) সুযোগ;
- (২) পণ্য সরাসরি খালাস বা প্রয়োজ্য ক্ষেত্রে জাহাজীকরণের সুযোগ;
- (৩) কাস্টমস কর্মকর্তার সমবয়ে গঠিত বিশেষ টাইমের নিকট হইতে দুত সেবা গ্রহণ;
- (৪) পণ্যচালান বন্দরে আসিবার পূর্বেই বিল অব এন্ট্রি বা বিল অব এক্সপোর্ট দাখিলসহ শুরুকায়ন সংশ্লিষ্ট কার্যক্রম সম্পর্করণের সুযোগ;
- (৫) প্রয়োজনীয় গুরুত্বপূর্ণ দলিলাদি উপস্থাপনের মাধ্যমে শুরুকায়ন সম্পর্ক;
- (৬) কাস্টমস কর্তৃপক্ষের সহিত সকল যোগাযোগ ই-মেইল বা অন্যবিধি ইলেক্ট্রনিক মাধ্যমে দুত সম্পর্কের সুযোগ;
- (৭) যে কোন কাস্টমস স্টেশনে সহজে প্রবেশ ও কার্যক্রম পরিচালনার জন্য অথরাইজড ইকনোমিক অপারেটর (AEO) কর্তৃক মনোনীত প্রতিনিধিকে বিশেষ পরিচয়পত্র প্রদান;
- (৮) স্বল্পতম সময়ে প্রত্যৰ্পণ প্রদানের ব্যবস্থা;
- (৯) বিকল্প বিরোধ নিষ্পত্তি (ADR) বা অন্য কোন মাধ্যমে চলমান মামলা দুত নিষ্পত্তির ব্যবস্থা গ্রহণ;
- (১০) অথরাইজড ইকনোমিক অপারেটর (AEO) এর নাম ও ঠিকানা কাস্টমস ওয়েবসাইটে প্রকাশ।
- (১১) এছাড়াও সময়ে সময়ে জাতীয় রাজস্ব বোর্ড কর্তৃক প্রকাশিত বিভিন্ন বিধিমালা, এসআরও, বুলিং অনুসারে প্রাপ্য সুবিধাদি

৭.৩ AEO প্রতিষ্ঠানের অভিট কার্যক্রমে বিশেষভাবে সক্ষয়নীয় বিষয়সমূহ

AEO প্রতিষ্ঠানের ক্ষেত্রে সিস্টেম বেইজড অডিটের প্রতি গুরুত্ব দেয়া জরুরি। অন্যান্য প্রতিষ্ঠানের পিসিএ'র ক্ষেত্রে অনুসরণীয় পদ্ধতি অবলম্বনের পাশাপাশি যে সকল বিষয় অধিক গুরুত্ব সহকারে যাচাই করা প্রয়োজন তা নিম্নরূপ:

- (১) Large volume ও High price product এর HS Code এর সঠিকতা যাচাই;
- (২) প্রতিষ্ঠান প্রাঙ্গনে Randomly পণ্যের কার্যক পরীক্ষণ;
- (৩) প্রতিষ্ঠানের নিজস্ব ব্যবহৃত ডাটাবেজ, কম্পিউটার সিস্টেম, সফটওয়্যার এর সাপ্লাই চেইন মডিউল সহ অন্যান্য তথ্য যাচাই;
- (৪) মোট আমদানিকৃত পণ্য হতে কী পরিমাণ ফিনিশড প্রোডাক্ট উৎপাদিত হয়েছে এবং কী পরিমাণ শুল্ক-করাদি পরিশোধিত হয়েছে, সে বিষয়টিকে প্রাথম্য দিতে হবে।

১/১
২/২

৩/৩

৪/৪
৫/৫

অধ্যায়-৮:

কাস্টমস পোল্ট ক্লিয়ারেন্স অডিট পরবর্তী পদক্ষেপ

৮.১ কাস্টমস পোল্ট ক্লিয়ারেন্স অডিট পরবর্তী পদক্ষেপ

পিসিএ এর মাধ্যমে কোন গণ্য চালানের ক্ষেত্রে শুল্ক-কর অপরিশোধিত বা কম পরিশোধিত কিংবা অন্যবিধি কোন অনিয়ম উদঘাটিত হলে বিদ্যমান আইন ও বিধিবিধান অনুসরণপূর্বক নিষ্পত্তির কার্যক্রম গ্রহণ করতে হবে।

৮.২ অপরিশোধিত/কম পরিশোধিত শুল্ক-করাদি আদায়ের ক্ষেত্রে অনুসরনীয় ধাপসমূহ

অপরিশোধিত/কম পরিশোধিত শুল্ক-করাদি আদায়ের ক্ষেত্রে অনুসরনীয় ধাপ সমূহ নিয়মূপ;

ধাপ-১: অপরিশোধিত শুল্ক-করাদি আদায়ের লক্ষ্যে সংশ্লিষ্ট আমদানিকারককে Section-83A অনুসারে কারণ দর্শানো নোটিশ জারি করতে হবে। [পরিশিষ্ট-৬ দ্রষ্টব্য]

ধাপ-২: কারণ দর্শানো নোটিশ: জারির পর দাবীযোগ্য বা আদায়যোগ্য শুল্ক-করাদি আদায়ের লক্ষ্যে Section-83A অনুযায়ী দাবীনামা জারীর লক্ষ্যে সংশ্লিষ্ট আমদানিকারককে শুনানীর সুযোগ প্রদান করতে হবে। [পরিশিষ্ট-৭ দ্রষ্টব্য]

ধাপ-৩: সার্বিক পর্যালোচনায় কম পরিশোধিত শুল্ক-করাদির বিষয়টি প্রমাণিত হলে প্রদেয় শুল্ক-কর পরিশোধ করার জন্য আমদানিকারক বরাবর Section-83A অনুযায়ী দাবীনামা জারি করতে হবে। [পরিশিষ্ট-৮ দ্রষ্টব্য]

অপরিশোধিত/কম পরিশোধিত শুল্ক-করাদি আদায়ের ক্ষেত্রে অনুসরনীয় ধাপসমূহের ছো চার্ট:

ধাপ-১

Section- 83A অনুযায়ী কারণ দর্শানো নোটিশ প্রেরণ (পরিশিষ্ট-৬)

ধাপ-২

আমদানিকারককে শুনানীর সুযোগ প্রদান (পরিশিষ্ট-৭)

ধাপ-৩

Section- 83A অনুযায়ী দাবীনামা জারি (পরিশিষ্ট-৮)

৮.৩ অসত্য ঘোষণার ক্ষেত্রে অপরিশোধিত/কম পরিশোধিত শুল্ক-করাদি জরিমানা আদায়ের ক্ষেত্রে করনীয় ধাপসমূহ
অসত্য ঘোষণার ক্ষেত্রে অপরিশোধিত/কম পরিশোধিত শুল্ক-করাদি আদায় সহ জরিমানা আদায়ের ক্ষেত্রে করনীয় ধাপসমূহ
নিয়মূপ:

ধাপ-১: চূড়ান্ত অডিট রিপোর্ট অনুযায়ী Customs Act, 1969 এর Section-32(1) এ বর্ণিত অপরাধ সংগঠিত হয়েছে মর্মে প্রতীয়মান হলে অপরিশোধিত শুল্ক-করাদি আদায়ের লক্ষ্যে সংশ্লিষ্ট আমদানিকারককে Section-32(2) অনুসারে কারণ দর্শানো নোটিশ জারি করতে হবে। [পরিশিষ্ট-১৬ দ্রষ্টব্য]

ধাপ-২: কারণ দর্শানো নোটিশ জারির পর দাবীযোগ্য বা আদায়যোগ্য শুল্ক-করাদির বিষয়ে সংশ্লিষ্ট আমদানিকারক/রপ্তানিকারকে Section-32(4) অনুসারে শুনানীর সুযোগ প্রদান করতে হবে। [পরিশিষ্ট-১৭ দ্রষ্টব্য]

ধাপ-৩: সার্বিক পর্যালোচনায় কম পরিশোধিত শুল্ক-করাদির বিষয়টি প্রমাণিত হলে প্রদেয় শুল্ক-কর পরিশোধ করার জন্য আমদানিকারক বরাবর Section-32(4) অনুযায়ী দাবীনামা জারি করতে হবে। [পরিশিষ্ট-১৮ দ্রষ্টব্য]

ধাপ-৪: Customs Act, 1969 এর Section-32(1) বা অন্য কোন বিধান লংঘিত হয়েছে মর্মে প্রতীয়মান হলে একই আইনের Section-156(1) এর বিধান অনুযায়ী ন্যায় নির্ণয়নের লক্ষ্যে সংশ্লিষ্ট আমদানিকারক/রপ্তানিকারককে Section-180 অনুযায়ী কারণ দর্শানো নোটিশ জারি করতে হবে।

af
mf

3

✓

ধাপ-৫: আমদানিকারক/রপ্তানিকারকের শুনানীর সুযোগ প্রদানপূর্বক [পরিশিষ্ট-২৬ দ্রষ্টব্য] Section-32(1) বা অন্য কোন বিধানে বর্ণিত অপরাধ প্রমাণিত হলে Section-156(1) অনুযায়ী সংশ্লিষ্ট ন্যায় নির্ণয়নকারী কর্মকর্তা কর্তৃক ন্যায় নির্ণয়ন [পরিশিষ্ট-২৭ দ্রষ্টব্য] করতে হবে। তবে ন্যায় নির্ণয়নের ক্ষেত্রে Judicious Mind প্রয়োগের মাধ্যমে Logical ও Rational আদেশ প্রদান করতে হবে।

অসত্য ঘোষণার ক্ষেত্রে অপরিশোধিত/কম পরিশোধিত শুল্ক-করাদি আদায় সহ জরিমানা আদায়ের ক্ষেত্রে করনীয় ধাপসমূহ ছোচাট

ধাপ-১

Section-32(1) এ বর্ণিত অপরাধের জন্য Section-32(2) অনুযায়ী কারন দর্শানো নোটিশ জারি

ধাপ-২

দাবীযোগ্য বা আদায়যোগ্য শুল্ক-করাদির বিষয়ে Section-32(4) অনুসারে আমদানিকারককে শুনানীর সুযোগ প্রদান

ধাপ-৩

সার্বিক পর্যালোচনায় কম পরিশোধিত শুল্ক-করাদির বিষয়টি প্রমাণিত হলে আমদানিকারক বরাবর Section-32(4) অনুযায়ী দাবীনামা জারি

ধাপ-৪

Section-32(1) এ বর্ণিত বিধান লংঘিত হলে আমদানিকারক বরাবর Section-156(1) এর বিধান অনুযায়ী ন্যায় নির্ণয়নের লক্ষ্যে Section-180 অনুযায়ী কারন দর্শানো নোটিশ জারি

ধাপ-৫

ন্যায় নির্ণয়ন সংক্রান্ত বিষয়ে আমদানিকারককে শুনানীর সুযোগ প্রদান

ধাপ-৬

Section-32(1) বা অন্য কোন বিধানে বর্ণিত অপরাধ প্রমাণিত হলে Section-156(1) অনুযায়ী ন্যায় নির্ণয়নকারী অফিসার কর্তৃক ন্যায় নির্ণয়ের আদেশ প্রদান।

কেবল শুল্ক-ফৌকি ব্যতীত কোন অনিয়ম বা অপরাধ উদঘাটিত হলে বিদ্যমান আইন অনুসারে কার্যক্রম গ্রহন করতে হবে। কোন অনিয়ম বা শুল্ক-করাদি ফৌকি উদঘাটিত না হলে তা পিসিএ রেজিস্টারে অন্তর্ভুক্তকরণ সহ সংশ্লিষ্ট আমদানিকারক/রপ্তানিকারক কে অবহিত করতে হবে। যেক্ষেত্রে পিসিএ হতে অতিরিক্ত শুল্ক-করাদি পরিশোধের তথ্য উদঘাটিত হবে সেক্ষেত্রে রিফান্ড প্রদানের প্রয়োজনীয় কার্যক্রম গ্রহন করতে হবে।

১৭
মুক্তি

১৮

১৯
✓

অধ্যায়-৯:
পরিশিষ্টসমূহ

- (১) অডিট পত্রের বিজ্ঞপ্তি ও অডিট প্রতিবেদন সংশ্লিষ্ট পরিশিষ্টসমূহ
- (২) অপরিশোধিত/কম পরিশোধিত শুল্ক-করাদি আদায়ের ক্ষেত্রে অনুসরনীয় ধাপসমূহের পরিশিষ্টসমূহ
- (৩) অসত্য ঘোষণার ক্ষেত্রে অপরিশোধিত/কম পরিশোধিত শুল্ক-করাদিসহ জরিমানা আদায়ের ক্ষেত্রে
করনীয় ধাপসমূহ

১
২

৩

৪
৫

৯.১ অডিট পত্রের বিজ্ঞপ্তি ও অডিট প্রতিবেদন সংশ্লিষ্ট পরিশিষ্টসমূহ (পরিশিষ্ট ১- পরিশিষ্ট ৫)

১/১

১/১

১/১

পরিশিষ্ট-১: অডিট পত্রের বিজ্ঞপ্তি (TRANSACTION BASE AUDIT)

কাস্টম হাউস, -----।

বা

কাস্টমস মূল্যায়ন ও অভ্যন্তরীণ অডিট কমিশনারেট,।

নথি নং ----- | তারিখ:----- |

বিষয়: Customs Act- 1969 এর Section 83(C) মোতাবেক অডিট এবং পরীক্ষণ করার জন্য নোটিশ প্রদান।

জনাব,

কমিশনার (কাস্টম হাউস/কমিশনারেটের নাম, ঠিকানা) কর্তৃক জারীকৃত পিসিএ আদেশ পত্র নং , তারিখ: এর মাধ্যমে গঠিত পিসিএ দল তারিখে
 আপনার প্রতিষ্ঠানের বি/ই তারিখ: এর পিসিএ করবেন। নিম্নবর্ণিত রেকর্ডপত্র ও দলিলাদি পিসিএ
 দলের নিকট উপস্থাপনের জন্য অনুরোধ করছি:

১. প্রতিষ্ঠানের বিবরণ

- (ক) প্রতিষ্ঠানের নাম ও ঠিকানা (হেড অফিসের ঠিকানা ও টেলিফোন নম্বরসহ)
- (খ) ভ্যাট নিবন্ধন নম্বর ও তারিখ
- (গ) স্থানীয় মুসক কার্যালয়/বিভাগ
- (ঘ) ব্যবসায়ের ধরন (প্রাইভেট লিঃ/পাবলিক লিঃ/প্রোপ্রাইট রশিপ/অন্যান্য)
- (ঙ) হালনাগাদ IRC
- (চ) IRC এর ধরণ (শিল্প প্রতিষ্ঠান/বাণিজ্যিক আমদানিকারক/অন্যান্য)
- (ছ) VAT Compliant সম্পর্কিত তথ্য
- (জ) অডিটারীন প্রতিষ্ঠানের বার্ষিক অডিট প্রতিবেদন
- (ঝ) অন্যান্য

২. HS Code সম্পর্কিত তথ্য

- (ক) বিল অব এন্ট্রি তে ঘোষিত এইচ.এস কোডসমূহ, আমদানি দলিলাদিতে ঘোষিত এইচ.এস কোডসমূহ, এলসি তে
 উল্লিখিত এইচ.এস কোডসমূহ সম্পর্কিত তথ্য
- (খ) BCT অনুযায়ী ঘোষিত/শুল্কায়িত HS Code সম্পর্কিত তথ্য
- (গ) এইচ.এস কোড বিষয়ে NBR এর এডভাল্স রুলিং সম্পর্কিত তথ্য
- (ঘ) এইচ.এস কোড বিষয়ে এসেসমেন্ট কমিটির সিঙ্কান্স সম্পর্কিত তথ্য
- (ঙ) অন্যান্য

৩. মূল্য সম্পর্কিত তথ্য

- (ক) যে দেশে মূল্য পরিশোধ করা হয়েছে, সেটি ঘোষিত কান্ট্রি অব অরিজিন থেকে ভিন্ন কি না সে সম্পর্কিত তথ্য
- (খ) পণ্য বিক্রেতা ব্যাটাইত অন্য কোন পক্ষকে মূল্য পরিশোধ সম্পর্কিত তথ্য
- (গ) ঘোষিত মূল্য ক্রয় আদেশ, বিক্রয় চুক্তি, ইনভয়েস ইত্যাদি সম্পর্কিত তথ্য
- (ঘ) আমদানিকারক প্রতিষ্ঠান ও তার কোন সরবরাহকারীর মধ্যে কোন সম্পর্ক বিষয়ক তথ্য
- (ঙ) ব্যবসা প্রতিষ্ঠান পণ্য পরিবহনের খরচ পূর্বেই পরিশোধ করা হয়েছে কি না সে সম্পর্কিত তথ্য
- (চ) কাস্টমসের মূল্য নির্ধারণ বিষয়ক ঘোষণা ফরম পূরণ করা হয়েছে কি না সে সম্পর্কিত তথ্য
- (ছ) ট্যারিফ মূল্যে কোন পণ্য ল'মদানি হয়েছে কি না সে সম্পর্কিত তথ্য
- (জ) ট্যারিফ ভ্যালু অপেক্ষা ইনভয়েস মূল্য বেশি ছিল কি না, বেশি হলে ইনভয়েস মূল্যে শুল্কায়ন হয়েছে কি না সে
 সম্পর্কিত তথ্য
- (ঝ) মিনিমাম মূল্য নির্ধারিত কোন পণ্য আমদানি হয়েছে কি না, মিনিমাম মূল্য অপেক্ষা কম মূল্যে কোন পণ্য শুল্কায়ন
 হয়েছে কি না সে সম্পর্কিত তথ্য
- (ঝঝ) অন্যান্য

৪. এস.আর.ও/বিশেষ আদেশের মাধ্যমে ভীতি রেয়াতী সুবিধা (CPC) সংক্রান্ত তথ্য

- (ক) আমদানিকারক প্রতিষ্ঠানের জন্য বিশেষ কোন এস.আর.ও/আদেশ রয়েছে কি না সে সম্পর্কিত তথ্য
- (খ) আমদানিকারক প্রতিষ্ঠানকে NBR কর্তৃক বিশেষ কোন সুবিধা প্রদান করা হয়েছে কি না সে সম্পর্কিত তথ্য
- (গ) রেয়াতী সুবিধায় আমদানিকৃত মূলধনী যন্ত্রপাতি সংশ্লিষ্ট প্রতিষ্ঠানে স্থাপিত হয়েছে কি না সে সম্পর্কিত তথ্য

Af ২/৩

B

f ✓

(ঘ) গৃহীত সিপিসি সংশ্লিষ্ট এস.আর.ও/আদেশ এর তালিকা
(ঙ) অন্যান্য
৫. আমদানি নীতি/বিধিমালা সম্পর্কিত তথ্য
(ক) আমদানি নিষিদ্ধ কোন পণ্য আমদানি করা হয়েছে কি না সে সম্পর্কিত তথ্য
(খ) আমদানি নীতি আদেশ এর শর্তযুক্ত পণ্য আমদানি হলে তার তালিকা * ।
(গ) আমদানি নীতি আদেশের শর্ত প্রতিপালিত হয়েছে কি না সে সম্পর্কিত তথ্য
(ঘ) পুনঃআমদানি/পুনঃরপ্তানির (প্রয়োজ্য ক্ষেত্রে) শর্ত প্রতিপালিত হয়েছে কি না সে সম্পর্কিত তথ্য
(ঙ) অন্যান্য
৬. বিশেষজ্ঞ মতাবলম্বন/রাসায়নিক পরীক্ষা সম্পর্কিত তথ্য (প্রয়োজ্য ক্ষেত্রে)
(ক) কোন Expert Opinion/Technical Opinion এর বাধ্যবাধকতা থাকলে সে সম্পর্কিত তথ্য
(খ) আমদানিকৃত কোন পণ্য রাসায়নিক/অন্য কোন পরীক্ষা করা হয়েছে কি না, কৈয়ে থাকলে তার প্রতিবেদন
(গ) অন্যান্য

প্রাপকঃ
প্রতিষ্ঠানের মালিক/ব্যবস্থাপনা পরিচালক
নাম.....
ঠিকানা.....
নিবন্ধন নম্বর:
তারিখ:

নাম:
পদমর্যাদা:
পিসিএ দলনেতা, দল নং
টেলিফোন নম্বর:
ই-মেইল:

নোট: পিসিএ দলনেতা প্রয়োজনে আইন ও বিধির আলোকে অন্য যেকোন তথ্য/দলিলাদি উপস্থাপনের জন্য ব্যক্তি/প্রতিষ্ঠানকে অনুরোধ করতে পারবেন।

* (তালিকা সংযুক্ত করতে হবে)

af
mf

CH

6

v

পরিশিষ্ট-২: অডিট প্রতিবেদন (TRANSECTION BASED AUDIT)

অডিট প্রতিবেদনে যে সকল তথ্য সন্নিবেশিত হবে তার একটি প্রমিত তালিকা নিম্নে উপস্থাপন করা হলোঃ

১. প্রতিষ্ঠানের বিবরণ	
(ক) প্রতিষ্ঠানের নাম ও ঠিকানা (হেড অফিসের ঠিকানা ও টেলিফোন নম্বরসহ)	
(খ) ড্যাট নিবন্ধন নম্বর ও তারিখঃ	
(গ) স্থানীয় মূসক কার্যালয়/বিভাগঃ	
(ঘ) ব্যবসায়ের ধরণ (প্রাইভেট লি.:/পাবলিক লি.:/প্রোপ্রাইটরশিপ/অন্যান্য)	
(ঙ) IRC হালনাগাদ কি নাঃ	
(চ) IRC এর ধরণ (শিল্প প্রতিষ্ঠান/বাণিজ্যিক আমদানিকারক/অন্যান্য)	
(ছ) VAT Compliant কি না	
(জ) অডিটারীন প্রতিষ্ঠানের বার্ষিক অডিট প্রতিবেদন আছে কি না	
(ঝ) অডিটারীন প্রতিষ্ঠানের বার্ষিক টার্নওভারের পরিমাণ (গত ২ বছর)	
(ঝঃ) অন্যান্য	
২. HS Code সম্পর্কিত তথ্য	
(ক) বিল অব এন্ট্রি তে ঘোষিত এইচ.এস কোডসমূহ, আমদানি দলিলাদিতে ঘোষিত এইচ.এস কোডসমূহ, এলসি তে উল্লিখিত এইচ.এস কোডসমূহ যাচাই করা হয়েছে কি না;	
(খ) BCT ও WCO Explanatory Notes অনুযায়ী ঘোষিত/শুল্কায়িত HS Code সঠিক কি না;	
(গ) এইচ.এস কোড বিষয়ে NBR এর এডভাল্স রুলিং সঠিকভাবে প্রয়োগ করা হয়েছে কি না;	
(ঘ) পণ্যের শ্রেণীবিন্যাস বিষয়ক পূর্ববর্তী কোনো রাসায়নিক প্রতিবেদন/অ্যাসেসমেন্ট কমিটির সিদ্ধান্ত থাকলে অডিট করার সময় তা আমলে নেয়া হয়েছে কি না;	
(ঙ) আমদানিকারকের ব্যবসার ধরণের সাথে সামঞ্জস্যপূর্ণ নয় এমন এইচ.এস.কোড এর পণ্যগুলো আমদানি করা হয়েছে কি না;	
(চ) পণ্যের শ্রেণীবিন্যাস করণের ক্ষেত্রে আমদানি দলিলাদিতে পণ্যের বর্ণনা যাচাই করা হয়েছে কি না;	
(ছ) পণ্যের এইচ.এস.কোড যাচাইকালে যদি উচ্চ শুল্কহারের সমজাতীয় পণ্য থাকে , সেক্ষেত্রে আমদানিকারক নিম্ন বা শুণ্য শুল্কহারের এইচ.এস.কোড ব্যবহার করেছে কিনা; নিষিদ্ধ পণ্যের ক্ষেত্রেও একই পদ্ধতি অনুসরণ করা হয়েছে কি না;	
(জ) যে সকল পণ্যের শ্রেণীবিন্যাসকরণের ক্ষেত্রে রাসায়নিক পরীক্ষার প্রয়োজনীয়তা রয়েছে এমন পণ্যের বর্ণনার সাথে এইচ.এস.কোডের মিল রয়েছে কি না;	
(ঝ) পণ্যের শ্রেণীবিন্যাস নির্ধারণের ক্ষেত্রে পণ্যের নমুনা, পণ্যের ছবি বা বৈজ্ঞানিক বর্ণনা বা রাসায়নিক নাম যাচাই করা হয়েছে কি না;	
৩. মূল্য সম্পর্কিত তথ্য	
১. পণ্যের বিপরীতে প্রদেয় মূল্য বা প্রদত্ত মূল্য সঠিকভাবে ঘোষণা করা হয়েছে কি না;	
২. বি/ইতে ঘোষিত মূল্যের সাথে উৎস দলিলাদিতে (এলসি, ব্যাংক স্টেটমেন্ট, রেমিট্যাল এপ্লিকেশন এবং ডেভিট/ক্রেডিট উল্লেখিত মূল্যের মিল আছে কিনা;	
৩. চালানের বিপরীতে পণ্য ছাড়ের শর্তাবলী প্রতিপালিত হয়েছে কি না;	
৪. কীভাবে পণ্যের মূল্য পরিশোধিত হয়েছে-পণ্য ছাড়ের সময় মূল্য পরিশোধ, অগ্রিম পরিশোধ অথবা কিসিতে পরিশোধ;	
৫. একই প্রকৃতির কয়েকটি পণ্য চালান যখন একটি ইনভয়েসের বিপরীতে আমদানি হয় তাদের ইউনিট প্রাইস এবং শুল্কগুর একই কি না;	
৬. পণ্যের মূল্য তালিকা প্রহণযোগ্য কি না;	
৭. বি/ই তে ঘোষিত মুদ্রার সাথের সংশ্লিষ্ট দলিলাদিতে উল্লেখিত মুদ্রার মিল আছে কি না;	
৮. বি/ই তে ঘোষিত ফ্রেইট চার্জ এবং ফ্রেইট দলিলাদির সাথে ইনভয়েস, বি/এল ও এয়ারওয়ে বিল যথার্থ আছে কি না;	
৯. পণ্য আমদানির বিপরীতে কোন বীমা নীতি আছে কি না;;	
১০. Exchange Rate যথাযথভাবে প্রয়োগ করা হয়েছে কি না;	

Al Muktadir

66

১১. বিই তে ঘোষিত কাস্টম ভ্যালুর সাথে কোম্পানির একাউন্ট বইয়ে এন্ট্রিকৃত ভ্যালু, ERP/SAP/অন্যান্য ব্যবসা প্রতিষ্ঠানে ব্যবহৃত সফটওয়্যার হতে Procurement Module এর সাথে মিল রয়েছে কি না;	
১২. প্রো-ফরমা ইনভয়েসের ঘোষিত মূল্যের সাথে কমার্চিয়াল ইনভয়েসে ঘোষিত মূল্যের মিল আছে কি না	
১৩. কাস্টম ডাটাবেস ভ্যালুর সাথে পণ্যের ঘোষিত মূল্যের মিল রয়েছে কি না;	
১৪. পণ্যের ঘোষিত মূল্যের সাথে পণ্যের বর্ণনা এবং পরিষেবা (পরিবহন, রয়্যালটি ও অন্যান্য) মিল আছে কিনা;	
১৫. আমদানিকৃত পণ্য চালানের বিপরীতে ওভার ইনভয়েসিং বা আভার ইনভয়েসিং এর মাধ্যমে মানি লঙ্ঘাই হয়েছে কি না;	
১৬. আমদানিকৃত পণ্যের সাথে বিনামূল্যে বা কম খরচে তৈরি কোন সেবা/পণ্য সরবরাহ করা হয়েছে কিনা;	
১৭. আমদানিকৃত পণ্যের বিপরীতে চালান এবং পণ্য সংশ্লিষ্ট চুক্তিগুলো মিল রয়েছে কি না;	
১৮. পণ্য বিক্রেতা ব্যক্তিত অন্য কোন পক্ষকে মূল্য পরিশোধ করা হয়েছে কি না (সম্ভব হলে, স্টক পরিকল্পনা সহ বাক্স, প্যাকিং, মোড়ক এবং পণ্যগুলোতে ঘোষিত উৎস এবং বারকোডগুলো যাচাই করতে হবে);	
১৯. ঘোষিত মূল্য ক্রয় আদেশ, বিক্রয় চুক্তি, ইনভয়েস ইত্যাদি দ্বারা সমর্থিত কি না (যোংক স্টেটেমেন্ট এবং মূল্য পরিশোধের রিসিপ্ট পরিকল্পনা করা যেতে পারে);	
২০. আমদানিকারক প্রতিষ্ঠান ও তার কোন সরবরাহকারীর মধ্যে কোন সম্পর্ক রয়েছে কি না	
২১. CIF ভ্যালু সিস্টেম ব্যবহৃত হলে, পণ্য পরিবহন এবং বীমা খরচ সঠিকভাবে অন্তর্ভুক্ত করা হয়েছে কি না;	
২২. ইনভয়েস এবং পণ্য পরিবহন চুক্তির ক্ষেত্রে (INCOTERMS) ডেলিভারি শর্তাবলী ঘোষিত পরিবহন চার্জের সাথে সামঞ্জস্যপূর্ণ কি না;	
২৩. ব্যবসা প্রতিষ্ঠান পণ্য পরিবহনের খরচ পুরোই পরিশোধ করেন কি না;	
২৪. FOB ভ্যালু সিস্টেম ব্যবহৃত হলে প্রযোজ্য সকল চার্জ/ফি সংযোজনপূর্বক শুল্ক করাদি পরিশোধ করা হয়েছে কি না;	
২৫. কমিশন সঠিকভাবে ঘোষিত এবং হিসাব করা হয়েছে কি না;	
২৬. কাস্টমসের মূল্য নির্ধারণ বিষয়ক ঘোষণা ফরম পূরণ করা হয়েছে কি না, হয়ে থাকলে এটি আমদানিকারকের দলিলাদি দ্বারা সমর্থিত কি না;	
২৭. শুল্ক মূল্যায়ন বিধিমালা অনুসরণপূর্বক শুল্কায়নযোগ্য মূল্য নির্ধারিত হয়েছে কি না;	
২৮. পণ্যের মূল্য অস্থানাবিক বেশি হলে তা যাচাই করা হয়েছে কি না;	
২৯. আমদানিকৃত পণ্য একই সময়ের/প্রায় একই সময়ের Identical/Similar Good এর মূল্যের সাথে সামঞ্জস্যপূর্ণ কি না;	
৩০. ট্যারিফ মূল্যে কোন পণ্য আমদানি হয়েছে কি না;	
৩১. ট্যারিফ ভ্যালু অপেক্ষা ইনভয়েস মূল্য বেশি ছিল কি না, বেশি হলে ইনভয়েস মূল্যে শুল্কায়ন হয়েছে কি না;	
৩২. মিনিমাম মূল্য নির্ধারিত কোন পণ্য আমদানি হয়েছে কি না, মিনিমাম মূল্য অপেক্ষা কম মূল্যে কোন পণ্য শুল্কায়ন হয়েছে কি না;	
৪. এস.আর.ও/বিশেষ আদেশের স্বাক্ষরে গৃহীত রেয়াতী সুবিধা (CPC) সংক্রান্ত তথ্য	
(ক) আমদানিকারক প্রতিষ্ঠানের জন্য বিশেষ কোন এস.আর.ও/আদেশ রয়েছে কি নাঃ	
(খ) আমদানিকারক প্রতিষ্ঠানকে NBR কর্তৃক বিশেষ কোন সুবিধা প্রদান করা হয়েছে কি নাঃ	
(গ) রেয়াতী সুবিধায় আমদানিকৃত মূলধনী যন্ত্রপাতি সংশ্লিষ্ট প্রতিষ্ঠানে স্থাপিত হয়েছে কি নাঃ	
(ঘ) গৃহীত রেয়াতী সুবিধা/সিপিসি সংশ্লিষ্ট এস.আর.ও/আদেশ এর শর্তসমূহ প্রতিগালিত হয়েছে কি নাঃ	
(ঙ) গৃহীত সিপিসি সংশ্লিষ্ট এস.আর.ও/আদেশ এর তালিকাঃ	
(চ) রেয়াতী সুবিধায় আমদানিকৃত উপকরণ আমদানিকারকের উপকরণ-উৎপাদ সহগ ঘোষণার (মুসক- ৪.৩) সাথে সামঞ্জস্যপূর্ণ কি নাঃ	
(ছ) অন্যান্যঃ	
৫. আমদানি নীতি/বিধিমালা সম্পর্কিত তথ্য	

af
নুও

প্র

৭

✓

(ক) আমদানি নিষিক্ষ কোন পণ্য আমদানি করা হয়েছে কি নাঃ	
(খ) আমদানি নীতি আদেশ এর শর্ত কু পণ্য আমদানি হয়েছে কি না, হয়ে থাকলে তার তালিকা	
(গ) আমদানি নীতি আদেশের শর্ত প্রতিপালিত হয়েছে কি নাঃ	
(ঘ) পুনঃআমদানি/পুনঃরপ্তানির (প্রযোজ্য ক্ষেত্রে) শর্ত প্রতিপালিত হয়েছে কি নাঃ	
(ঙ) অন্যান্যঃ	
৬. বিশেষজ্ঞ মতামত/রাসায়নিক গবেষক সম্পর্কিত তথ্য (প্রযোজ্য ক্ষেত্রে)	
(ক) কোন Expert Opinion/Technical Opinion এর বাধ্যবাধকতা থাকলে তা প্রতিপালিত হয়েছে কি নাঃ	
(খ) আমদানিকৃত কোন পণ্য রাসায়নিক/অন্য কোন পরীক্ষা করা হয়েছে কি না, হয়ে থাকলে তার প্রতিবেদন পর্যালোচনা করা হয়েছে কি নাঃ	
(গ) অন্যান্যঃ	
৭. বর্তমান অডিট সম্পর্কিত তথ্য	
(ক) অডিট আদেশ নং ও তারিখঃ	
(খ) অডিট মেয়াদে আমদানিকৃত পণ্যের নাম, পরিমাণ ও মূল্যঃ	
(গ) প্রাপ্ত HS Code সংক্রান্ত অনিয়মের বর্ণনাঃ	
(ঘ) প্রাপ্ত মূল্য সংক্রান্ত অনিয়মের বর্ণনাঃ	
(ঙ) প্রাপ্ত CPC সংক্রান্ত অনিয়মের বর্ণনাঃ	
(ট) অন্যান্য অনিয়মের বর্ণনাঃ	
(ছ) অন্যান্য বিশেষ পরীক্ষা/নির্বিড পরীক্ষা বা তদন্তের বর্ণনা ও ফলাফলঃ	
(জ) প্রাপ্ত অনিয়ম/শুল্ক ফৌকির ক্ষেত্রে সংশ্লিষ্ট আইন/বিধিমালার ধারা ও বিধির উল্লেখঃ	
(ঝ) মোট অপরিশোধিত শুল্ক-করাদির পরিমাণঃ	
(ঝঃ) সুপারিশ সমূহঃ	
(ট) অন্যান্যঃ	

Note: B/E বা অন্যান্য দলিলাদির সংখ্যা অনেক বেশি হলে Risk Management এর আওতায় Randomly যাচাই পূর্বক অডিট কর্যক্রম সম্পূর্ণ করতে হবে।

অ/ মুক্তি

৩

৬

✓

পরিশিষ্ট-৩: অডিট পত্রের বিজ্ঞপ্তি (SYSTEM BASED AUDIT)

কাস্টম হাউস, -----।

বা

কাস্টমস মূল্যায়ন ও অভ্যন্তরীণ অডিট কমিশনারেট,।

নথি নং _____ তারিখ: _____।

বিষয়: Customs Act- 1969 এর Section 83(C) মোতাবেক অডিট এবং পরীক্ষণ করার জন্য নোটিশ প্রদান।

জনাব,

কমিশনার (কাস্টম হাউস/কমিশনারেটের নাম, ঠিকানা) কর্তৃক জারীকৃত পিসিএ আদেশ পত্র নং
 তারিখ: এর মাধ্যমে গঠিত পিসিএ দল তারিখে আপনার প্রতিষ্ঠান
 পরিদর্শন করবেন এবং তারিখ হতে তারিখ পর্যন্ত মেয়াদের জন্য আপনার
 প্রতিষ্ঠানের পিসিএ কার্য পরিচালনা করবেন। নিম্নস্বাক্ষরকারী উক্ত পিসিএ দলের দলনেতা হিসেবে আপনার প্রতিষ্ঠানের
 নিম্নবর্ণিত রেকর্ডপত্র ও দলিলাদি পিসিএ দলের নিকট উপস্থাপনের জন্য অনুরোধ করছি:

১. প্রতিষ্ঠানের বিবরণ

- (ক) প্রতিষ্ঠানের নাম ও ঠিকানা (হেড অফিসের ঠিকানা ও টেলিফোন নম্বরসহ)
- (খ) ভ্যাট নিবন্ধন নম্বর ও তারিখ
- (গ) স্থানীয় মুসক কার্যালয়/বিভাগ
- (ঘ) ব্যবসায়ের ধরণ (প্রাইভেট লি./পাবলিক লি./প্রোপ্রাইটেরশিপ/অন্যান্য)
- (ঙ) হালনাগাদ IRC
- (চ) IRC এর ধরণ (শিল্প প্রতিষ্ঠান/বাণিজ্যিক আমদানিকারক/অন্যান্য)
- (ছ) VAT Compliant সম্পর্কিত তথ্য
- (জ) অডিটারীন প্রতিষ্ঠানের বার্ষিক অডিট প্রতিবেদন
- (ঝ) প্রতিষ্ঠানের ব্যবহৃত নিজস্ব Software (যেমন: ERP/SAP ইত্যাদি) আছে কি না ইত্যাদি সংক্রান্ত তথ্যাদি;
- (ঝঃ) অন্যান্য

২. Surveillance/ Lock সংক্রান্ত তথ্য

- (ক) BIN Surveillance এ আছে কি না, থাকলে কোন দপ্তর কর্তৃক এবং কি কারণে Surveillance এ আছে তার বর্ণণা
- (খ) ইতিপূর্বে BIN Surveillance এ ছিলো কি না, থাকলে কতবার ছিলো এবং কি কারণে ছিল তার বর্ণনা
- (গ) BIN Lock আছে কি না বা পূর্বে ছিল কি না এবং BIN Lock এর কারণ
- (ঘ) BIN এর বিপরীতে Fine Penalty এর পরিমাণ
- (ঙ) অন্যান্য

৩. পণ্য/প্রতিষ্ঠানের কার্যক্রম সম্পর্কিত তথ্য

- (ক) উৎপাদিত পণ্য/সেবার নাম ও বিবরণ (প্রয়োজনে আলাদা পাতা যুক্ত করা যেতে পারে)
- (খ) পণ্য/সেবার একক
- (গ) একক পণ্যের ন্যায্য বাজার মূল্য (যদি নির্ধারিত থাকে)
- (ঘ) খালাস হয়নি এরকম পণ্য নিলামে লটভুক্ত হয়েছে কি না সে সম্পর্কিত তথ্য
- (ঙ) খালাস হয়নি এরকম পণ্য নিলামে বিক্রয় হয়েছে কি না সে সম্পর্কিত তথ্য
- (চ) ৩০ কার্যদিবস অতিবাহিত হলেও পণ্য খালাস গ্রহণ করা হয় নি এবং বিল অব এন্ট্রির সংখ্যা *
- (ছ) আমদানিকৃত পণ্যসমূহ আমদানিকারকের ব্যাবসার ধরণের সাথে সামঞ্জস্যতা সম্পর্কিত তথ্য
- (জ) ব্যবসা প্রতিষ্ঠান কোন শ্রেণির পণ্য আমদানি/রপ্তানি করে (যেমন, খাদ্য/রাসায়নিক/টেক্সটাইল/যন্ত্র/ইত্যাদি বা যন্ত্রাংশ/

ag

mf

6



আন্দেশেবলড/ আনফিনিশড/ ফিমিশড পণ্য) তার বর্ণনা
(ক) পণ্য কোন দেশ থেকে আমদানি করা হয়েছে সে সম্পর্কিত তথ্য
(গু) অন্যান্য
৮. আমদানি দলিলাদি/বিল অব এন্ট্রি রাচাই সংক্রান্ত তথ্য (অডিট মেয়াদকালীন সময়ে)
(ক) মোট বিল অব এন্ট্রি এর সংখ্যা *
(খ) স্বাভাবিকভাবে শুল্কায়িত বিল অব এন্ট্রি এর সংখ্যা *
(গ) সাময়িক শুল্কায়িত বিল অব এন্ট্রি এর সংখ্যা *
(ঘ) চূড়ান্ত শুল্কায়িত বিল অব এন্ট্রি এর সংখ্যা *
(ঙ) চূড়ান্ত শুল্কায়িত হয়নি এরূপ বিল অব এন্ট্রি এর সংখ্যা *
(চ) রেয়াতী সুবিধা গ্রহণকৃত বিল অব এন্ট্রি এর সংখ্যা *
(ছ) অন্যান্য
৯. HS Code সম্পর্কিত তথ্য
(ক) শূন্য ডিউটি হার বিশিষ্ট পণ্য/HS কোড সম্পর্কিত তথ্য
(খ) আমদানিকারক প্রতিষ্ঠান বাণিজ্য চুক্তির অধীনে প্রিফারেনশিয়াল রেট অব ডিউটি বা ডিউটি ফ্রি পণ্য/HS কোড সম্পর্কিত তথ্য
(গ) অন্যান্য
১০. মূল্য সম্পর্কিত তথ্য
(ক) যে দেশে মূল্য পরিশোধ করা হয়েছে, সেটি ঘোষিত কান্ট্রি অব অরিজিন থেকে ডিম্ব কি না সে সম্পর্কিত তথ্য
(খ) পণ্য বিক্রেতা ব্যক্তিত অন্য কোন পক্ষকে মূল্য পরিশোধ সম্পর্কিত তথ্য
(গ) ঘোষিত মূল্য ক্রয় আদেশ, বিক্রয় চুক্তি, ইনভয়েস ইত্যাদি সম্পর্কিত তথ্য
(ঘ) আমদানিকারক প্রতিষ্ঠান ও তার কোন সরবরাহকারীর মধ্যে কোন সম্পর্ক বিষয়ক তথ্য
(ঙ) ব্যবসা প্রতিষ্ঠান পণ্য পরিবহনের খরচ পূর্বেই পরিশোধ করা হয়েছে কি না সে সম্পর্কিত তথ্য
(চ) কাস্টমসের মূল্য নির্ধারণ বিষয়ক ঘোষণা ফরম পূরণ করা হয়েছে কি না সে সম্পর্কিত তথ্য
(খ) ট্যারিফ মূল্যে কোন পণ্য আমদানি হয়েছে কি না সে সম্পর্কিত তথ্য
(ছ) ট্যারিফ ভ্যালু অপেক্ষা ইনভয়েস মূল্য বেশি ছিল কি না, বেশি হলে ইনভয়েস মূল্যে শুল্কায়িত হয়েছে কি না সে সম্পর্কিত তথ্য
(জ) মিনিমাম মূল্য নির্ধারিত কোন পণ্য আমদানি হয়েছে কি না, মিনিমাম মূল্য অপেক্ষা কম মূল্যে কোন পণ্য শুল্কায়িত হয়েছে কি না সে সম্পর্কিত তথ্য
(ঘ) অন্যান্য
১১. এস.আর.ও/বিশেষ আদেশের মাধ্যমে গৃহীত রেয়াতী সুবিধা (CPC) সংক্রান্ত তথ্য
(ক) অডিট মেয়াদে গৃহীত রেয়াতী সুবিধার পরিমাণ
(খ) আমদানিকারক প্রতিষ্ঠানের জন্য বিশেষ কোন এস.আর.ও/আদেশ রয়েছে কি না সে সম্পর্কিত তথ্য
(গ) আমদানিকারক প্রতিষ্ঠানকে NCBR কর্তৃক বিশেষ কোন সুবিধা প্রদান করা হয়েছে কি না সে সম্পর্কিত তথ্য
(ঘ) রেয়াতী সুবিধায় আমদানিকৃত মূলধনী যত্নপাতি সংশ্লিষ্ট প্রতিষ্ঠানে স্থাপিত হয়েছে কি না সে সম্পর্কিত তথ্য
(ঙ) গৃহীত সিপিসি সংশ্লিষ্ট এস.আর.ও/আদেশ এর তালিকা
(চ) অন্যান্য
১২. ERP(Enterprise Resource Planning)/SAP/অন্যান্য Software সম্পর্কিত তথ্য
(ক) ERP/SAP/অন্যান্য নিজস্ব Software ব্যবহারকারী প্রতিষ্ঠানকে অডিট করার ক্ষেত্রে উক্ত Software এ সংরক্ষিত ক্রয়, বিক্রয়, মজুদ, সরবরাহ, Trial Balance ইত্যাদি সম্পর্কিত তথ্যাদি
(খ) ERP/SAP/অন্যান্য নিজস্ব Software এর Financial Accounting Module হতে General Ledger, Payables, Receivables, Collections, Cash Management ইত্যাদি সম্পর্কিত তথ্য

* (তালিকা সংযুক্ত করতে হবে)

af মুক্ত

3

✓

(গ) ERP/SAP/অন্যান্য নিজস্ব Software এর Financial Accounting Module হতে Costing, Cost Management ইত্যাদি সম্পর্কিত তথ্য
(ঘ) ERP/SAP/অন্যান্য নিজস্ব Software এর manufacturing Module হতে Bill of Materials, Work Orders, Capacity, Manufacturing Process, Manufacturing Flow ইত্যাদি সম্পর্কিত তথ্য
(ঙ) ERP/SAP/অন্যান্য নিজস্ব Software এর Supply Chain Management Module হতে Purchasing, Inventory, Warehousing (receiving, put away, picking and packing) ইত্যাদি সম্পর্কিত তথ্য
(চ) ERP/SAP/অন্যান্য নিজস্ব Software এর Order Processing Module হতে Order Entry, Pricing, Inventory, Sales Analysis and Reporting ইত্যাদি সম্পর্কিত তথ্য
(ছ) অন্যান্য
৯. আমদানি নীতি/বিধিমালা সম্পর্কিত তথ্য
(ক) আমদানি নিষিক কোন পণ্য আমদানি করা হয়েছে কি না সে সম্পর্কিত তথ্য
(খ) আমদানি নীতি আদেশ এর শর্তযুক্ত পণ্য আমদানি হলে তার তালিকা *
(গ) আমদানি নীতি আদেশের শর্ত প্রতিপালিত হয়েছে কি না সে সম্পর্কিত তথ্য
(ঘ) পুনঃআমদানি/পুনঃপ্রাপ্তান্বিত (প্রযোজ্য ক্ষেত্রে) শর্ত প্রতিপালিত হয়েছে কি না সে সম্পর্কিত তথ্য
(ঙ) অন্যান্য
১০. বিশেষজ্ঞ মতামত/রাসায়নিক পরীক্ষা সম্পর্কিত তথ্য (প্রযোজ্য ক্ষেত্রে)
(ক) কোন Expert Opinion/Technical Opinion এর বাধ্যবাধকতা থাকলে সে সম্পর্কিত তথ্য
(খ) আমদানিকৃত কোন পণ্য রাসায়নিক/অন্য কোন পরীক্ষা করা হয়েছে কি না, হয়ে থাকলে তার প্রতিবেদন
(গ) অন্যান্য
১১. অনিষ্পন্ন/প্রতিক্রিয়াধীন বিষয়াবলী সম্পর্কিত তথ্য
(ক) রিফান্ড আবেদন অনিষ্পন্ন রয়েছে কি না সে সম্পর্কিত তথ্য
(খ) রিফান্ড গৃহীত হয়েছে কি না সে সম্পর্কিত তথ্য
(গ) দাখিলকৃত ব্যাংক গ্যারান্টি এর সংখ্যা
(ঘ) অনিষ্পন্ন ব্যাংক গ্যারান্টি এর সংখ্যা
(ঙ) ব্যাংক গ্যারান্টি অনিষ্পন্নের কারণ
(চ) Noted but Not Assessed এ ধরনের কোন বিল অব এন্ট্রি অনিষ্পন্ন রয়েছে কি না সে সম্পর্কিত তথ্য
(ছ) Assesed but Not Paid এ ধরনের কোন বিল অব এন্ট্রি অনিষ্পন্ন রয়েছে কি না সে সম্পর্কিত তথ্য
(জ) অন্যান্য
১২. সিএন্ড এফ এজেন্ট সম্পর্কিত তথ্য
(ক) সিএন্ডএফ এজেন্টের ধরণ(Self C&F কি না) সম্পর্কিত তথ্য
(খ) আমদানি সংশ্লিষ্ট সিএন্ডএফ এজেন্ট এর তালিকা
(গ) অন্যান্য
১৩. মামলা সম্পর্কিত তথ্য
(ক) কাস্টম হাউস/টেশনে বিচারাধীন মামলার সংখ্যা *
(খ) কমিশনার (আপীল) এর নিকট বিচারাধীন মামলার সংখ্যা *
(গ) ট্রাইবুনাল বিচারাধীন মামলার সংখ্যা *
(ঘ) হাইকোর্ট বিভাগে বিচারাধীন মামলার সংখ্যা *
(ঙ) আপীল বিভাগে বিচারাধীন মামলার সংখ্যা *
(চ) অন্যান্য
১৪. নিরঙুশ বকেয়ার তথ্য
(ক) নিরঙুশ কোন বকেয়ার রয়েছে কি না সে সম্পর্কিত তথ্য

* (তালিকা সংযুক্ত করতে হবে)

২/২

২/১

২/১

১/১

- (খ) নিরঙুশ বকেয়ার পরিমাণ
- (গ) নিরঙুশ বকেয়া আদায়ে গ্রহীত কার্যক্রম
- (ঘ) অন্যান্য

১৫. পূর্ববর্তী অডিট সম্পর্কিত তথ্য

- (ক) অডিট এর মেয়াদকাল
- (খ) অডিট মেয়াদে আমদানিকৃত পণ্যের নাম, পরিমাণ ও মূল্য
- (গ) প্রাপ্ত HS Code সংক্রান্ত অনিয়মের বর্ণনা
- (ঘ) প্রাপ্ত মূল্য সংক্রান্ত অনিয়মের বর্ণনা
- (ঙ) প্রাপ্ত CPC সংক্রান্ত অনিয়মের বর্ণনা
- (চ) অন্যান্য অনিয়মের বর্ণনা
- (ছ) অডিট এর সুপারিশ ও পরিপালন সংক্রান্ত তথ্য
- (জ) অন্যান্য

নাম:

পদবীদা:

পিসি দলনেতা, দল নং.....

টেলিফোন নম্বর:

ই-মেইল:

প্রাপকঃ

প্রতিষ্ঠানের মালিক/ব্যবস্থাপনা পরিচালক
নাম:

ঠিকানা:

নিবন্ধন নম্বর:

তারিখ:

নোট: পিসি দলনেতা প্রয়োজনে আইন ও বিধির আলোকে অন্য যেকোন তথ্য/দলিলাদি উপস্থাপনের জন্য
ব্যক্তি/প্রতিষ্ঠানকে অনুরোধ করতে পারবেন।

af
m

3

6 ✓

পরিশিষ্ট-৪: অডিট প্রতিবেদন (SYSTEM BASED AUDIT)

অডিট প্রতিবেদনে যে সকল তথ্য সন্মিলিত হবে তার একটি প্রমিত তালিকা নিম্নে উপস্থাপন করা হলোঃ

১. প্রতিষ্ঠানের বিবরণ	
(ক) প্রতিষ্ঠানের নাম ও ঠিকানা (হেড অফিসের ঠিকানা ও টেলিফোন নম্বরসহ)	
(খ) ড্যাট নিবন্ধন নম্বর ও তারিখ	
(গ) স্থানীয় মুসক কার্যালয়/বিভাগ	
(ঘ) TIN নাম্বার	
(ঙ) ব্যবসায়ের ধরণ (প্রাইভেট লিঃ/পাবলিক লিঃ/প্রোপ্রাইটেরশিপ/অন্যান্য)	
(চ) IRC হালনাগাদ কি না	
(ছ) IRC এর ধরণ (শিল্প প্রতিষ্ঠান/বাণিজ্যিক আমদানিকারক/অন্যান্য)	
(জ) VAT Compliant কি না	
(ঝ) বন্ড লাইসেন্সধারী (IM-7) প্রতিষ্ঠান কি নাঃ	
(ঞ) অডিটারীয় প্রতিষ্ঠানের বার্ষিক অডিট প্রতিবেদন আছে কি না	
(ট) Authorized Economic Operator ভুক্ত প্রতিষ্ঠান কি না	
(ঠ) প্রতিষ্ঠানের ব্যবহৃত নিজস্ব Software (যেমন: ERP/SAP ইত্যাদি) আছে কি না	
(ড) অন্যান্যঃ	
২. বন্ডে প্রতিষ্ঠান সম্পর্কিত তথ্য (প্রয়োজ্য ক্ষেত্রে)	
(ক) বন্ড লাইসেন্স হালনাগাদ কি নাঃ	
(খ) আমদানিকৃত পণ্যের HS Code বন্ড লাইসেন্স এর অন্তর্ভুক্ত কি নাঃ	
(গ) আমদানিকৃত পণ্যের বর্ণনা বন্ড লাইসেন্স এর অন্তর্ভুক্ত কি নাঃ	
(ঘ) এককালীন বণ্টিং ক্যাপাসিটির সাথে আমদানিকৃত পণ্যের পরিমাণ সামঞ্জস্যপূর্ণ কি নাঃ	
(ঙ) বন্ড লাইসেন্স/UP/UD অনুযায়ী প্রাপ্যতা যথাযথ কি নাঃ	
(চ) আমদানি সংক্রান্ত দলিলের সাথে ইউডিতে পণ্যের বর্ণনা এবং এইচএস কোড মিল রয়েছে কি না	
(ছ) ইউডির প্রাপ্যতা বিজিএমইএ এবং বিকেএমইএ এর ওয়েবসাইট হতে অনলাইনে যাচাই করা হয়েছে কি না	
(জ) মূল ইউডির সাথে সংশোধিত ইউডির যা পরিবর্তন হয়েছে তা যাচাই করা হয়েছে কিনা	
(ঝ) ইউডি সংশোধন করে প্রাপ্যতা এনে পণ্য খালাস করা হয়েছে কি না তা যাচাই করা হয়েছে কি না	
(ঞ) এফওসির ভিত্তিতে কৌচামাল আমদানির ক্ষেত্রে উক্ত কৌচামাল দ্বারা তৈরি পণ্য রপ্তানির পর বৈদেশিক মুদ্রা প্রত্যাবাসন নিশ্চিত করা হয়েছে কি না তা যাচাই করা হয়েছে কিনা	
(ট) অন্যান্যঃ	
৩. Surveillance/ Lock সংক্রান্ত তথ্য	
(ক) BIN Surveillance এ আছে কি না, থাকলে কোন দষ্টর কর্তৃক এবং কি কারণে Surveillance এ আছে?	
(খ) ইতিপূর্বে BIN Surveillance এ ছিলো কি না, থাকলে কতবার ছিলো এবং কি কারণে ছিল তার বর্ণনাঃ	
(গ) BIN Lock আছে কি না বা পূর্বে ছিল কি না এবং BIN Lock এর কারণঃ	
(ঘ) BIN এর বিপরীতে Fine Penalty এর পরিমাণঃ	
(ঙ) অন্যান্যঃ	
৪. পণ্য/প্রতিষ্ঠানের কার্যক্রম সম্পর্কিত তথ্য	
(ক) উৎপাদিত পণ্য/সেবার নাম ও বিবরণ (প্রয়োজনে আলাদা পাতা যুক্ত করা যেতে পারে)	
(খ) পণ্য/সেবার একক	
(গ) একক পণ্যের ন্যায্য বাজার মূল্য (যদি নির্ধারিত থাকে)	
(ঘ) খালাস হয়নি এরকম পণ্য নিলামে লটভুক্ত হয়েছে কি না	
(ঙ) খালাস হয়নি এরকম পণ্য নিলামে বিক্রয় হয়েছে কি না	
(চ) ৩০ কার্যদিবস অতিবাহিত হলেও পণ্য খালাস প্রহণ করা হয় নি এরূপ বিল অব এন্ট্রির সংখ্যা *	
(ছ) আমদানিকৃত পণ্যসমূহ আমদানিকারকের ব্যাবসার ধরণের সাথে সামঞ্জস্য কি নাঃ	



(জ) ব্যবসা প্রতিষ্ঠান কোন শ্রেণির পণ্য আমদানি/বর্ষানি করে (যেমন, খাদ্য/রাসায়নিক/টেক্সাইল/যন্ত্র/ইত্যাদি
বা যন্ত্রাংশ/ আন্ডেসেলভ/ আনফিনিশড/ ফিনিশড পণ্য) তার বর্ণনাঃ

(বা) একই পণ্য বিভিন্ন দেশ থেকে আমদানি করা হয় কি নাঃ

(গু) অন্যান্যঃ

৫. আমদানি দলিলাদি/বিল অব এন্ট্রি যাচাই সংক্রান্ত তথ্য (অডিট স্বেচ্ছাকালীন সময়ে)

(ক) মোট বিল অব এন্ট্রি এর সংখ্যা

(খ) স্বাভাবিকভাবে শুল্কায়িত বিল অব এন্ট্রি এর সংখ্যা

(গ) সাময়িক শুল্কায়িত বিল অব এন্ট্রি এর সংখ্যা

(ঘ) চূড়ান্ত শুল্কায়িত বিল অব এন্ট্রি এর সংখ্যা

(ঙ) চূড়ান্ত শুল্কায়ন হয়নি এরূপ বিল অব এন্ট্রি এর সংখ্যা

(চ) রেয়াতী সুবিধা গ্রহণকৃত বিল অব এন্ট্রি এর সংখ্যা

(ছ) আইজিএম দাখিল করা হবে কিন্তু বি/ই দাখিল করা হয়নি এরূপ পণ্যচালানের তথ্য

(জ) অন্যান্য

৬. HS Code সম্পর্কিত তথ্য

(ক) ব্যবসা প্রতিষ্ঠান শুধু ডিউটি হার বিশিষ্ট পণ্য/HS কোড ব্যবহার করেন কি না

(খ) আমদানিকারক প্রতিষ্ঠান বাণিজ্য চুক্তির অধীনে প্রিফারেনশিয়াল রেট অব ডিউটি বা ডিউটি ক্রি পণ্য/HS
কোড ব্যবহার করেন কি না;

(গ) বিল অব এন্ট্রি তে ঘোষিত এইচ.এস কোডসমূহ, আমদানি দলিলাদিতে ঘোষিত এইচ.এস কোডসমূহ,
এলসি তে উল্লেখিত এইচ.এস কোডসমূহ যাচাই করা হয়েছে কি না;

(ঘ) BCT ও WCO Explanatory Notes অনুযায়ী ঘোষিত/শুল্কায়িত HS Code সঠিক কি না;

(ঙ) এইচ.এস কোড বিষয়ে NBR এর এডভান্স রুলিং সঠিকভাবে প্রয়োগ করা হয়েছে কি না;

(চ) প্রতিষ্ঠানের আমদানি তথ্যের মধ্যে যে পণ্যটি সবচেয়ে বেশি পরিমাণে আমদানি করেছে কিংবা উচ্চ
মূল্যের ঘোষণায় যে সব পণ্য আমদানি করেছে তা যাচাই করা হয়েছে কি না;

(ছ) প্রতিষ্ঠানের প্রাপ্তন পরিদর্শনকালীন সময়ে প্রতিষ্ঠানের আমদানিকৃত পণ্যের তালিকা নেয়া হয়েছে কি না;
(তালিকাটা হবে কাস্টমস শ্রেণীবিন্যাস অনুযায়ী);

(জ) পণ্যের শ্রেণীবিন্যাস বিষয়ক পূর্ববর্তী কোনো রাসায়নিক প্রতিবেদন/অ্যাসেসমেন্ট কমিটির সিদ্ধান্ত থাকলে
অডিট করার সময় তা আমলে নেয়া হয়েছে কি না;

(ঘ) আমদানিকারকের ব্যবসার ধরণের সাথে সামঞ্জস্যপূর্ণ নয় এমন এইচ.এস.কোড এর পণ্যগুলো আমদানি
করা হয়েছে কি না;

(এঘ) পণ্যের শ্রেণীবিন্যাস করণের ক্ষেত্রে আমদানি দলিলাদিতে পণ্যের বর্ণনা যাচাই করা হয়েছে কি না;

(ট) পণ্যের এইচ.এস.কোড যাচাইকালে যদি উচ্চ শুল্কহারের সমজাতীয় পণ্য থাকে, সেক্ষেত্রে আমদানিকারক
নিম্ন বা শুণ্য শুল্কহারের এইচ.এস.কোড ব্যবহার করেছে কিনা; নিয়ন্ত্রণ পণ্যের ক্ষেত্রেও একই পদ্ধতি
অনুসরণ করা হয়েছে কি না;

(ঠ) যে সকল পণ্যের শ্রেণীবিন্যাসকরণের ক্ষেত্রে রাসায়নিক পরীক্ষার প্রয়োজনীয়তা রয়েছে এমন পণ্যের
বর্ণনার সাথে এইচ.এস.কোডের মিল রয়েছে কি না;

(ড) পণ্যের শ্রেণীবিন্যাস নির্ধারণের ক্ষেত্রে পণ্যের নমুনা, পণ্যের ছবি বা বৈজ্ঞানিক বর্ণনা বা রাসায়নিক নাম
যাচাই করা হয়েছে কি না;

৭. মূল্য সম্পর্কিত তথ্য

১. পণ্যের বিপরীতে প্রদেয় মূল্য বা প্রদত্ত মূল্য সঠিকভাবে ঘোষণা করা হয়েছে কি না;

২. বি/ইতে ঘোষিত মূল্যের সাথে উৎস দলিলাদিতে (এলসি, ব্যাংক স্টেটমেন্ট, রেমিট্যাঙ্স এপ্লিকেশন এবং
ডেভিট/ক্রেডিট উল্লেখিত মূল্যের মিল আছে কিনা;

৩. চালানের বিপরীতে পণ্য ছাড়ের শর্তাবলী প্রতিপালিত হয়েছে কি না;

৪. কীভাবে পণ্যের মূল্য পরিশেষিত হয়েছে-পণ্য ছাড়ের সময় মূল্য পরিশোধ, অগ্রিম পরিশোধ অথবা
কিসিতে পরিশোধ;

৫. একই প্রকৃতির কয়েকটি পণ্য চালান যখন একটি ইনভয়েসের বিপরীতে আমদানি হয় তাদের ইউনিট
প্রাইস এবং শুল্কহার একই কি না;

৬. পণ্যের মূল্য তালিকা গ্রহণযোগ্য কি না;

৭. বি/ই তে ঘোষিত মুদ্রার সাথের সংশ্লিষ্ট দলিলাদিতে উল্লেখিত মুদ্রার মিল আছে কি না;

৮. বি/ই তে ঘোষিত ফ্রেইট চার্জ এবং ফ্রেইট দলিলাদির সাথে ইনভয়েস, বি/এল ও এয়ারওয়ে বিল যথার্থ

৪/২

৩

✓

আছে কি না;	
৯. পণ্য আমদানির বিপরীতে কোন বীমা নীতি আছে কি না;;	
১০. Exchange Rate যথাযথভাবে প্রয়োগ করা হয়েছে কি না;	
১১. বিই তে ঘোষিত কাস্টম ভ্যালুর সাথে কোম্পানির একাউট বইয়ে এন্ট্রিকৃত ভ্যালু ERP/SAP/অন্যান্য ব্যবসা প্রতিষ্ঠানে ব্যবহৃত সফটওয়্যার হতে Procurement Module এর সাথে মিল রয়েছে কি না;	
১২. আমদানিকৃত পণ্যের সকল তথ্য সঠিকভাবে কোম্পানির একাউটগুলোতে এন্ট্রি করা হয়েছে কি না;	
১৩. প্রো-ফরমা ইনভয়েসের ঘোষিত মূল্যের সাথে কমার্শিয়াল ইনভয়েসে ঘোষিত মূল্যের মিল আছে কি না	
১৪. কাস্টম ডাটাবেস ভ্যালুর সাথে পণ্যের ঘোষিত মূল্যের মিল রয়েছে কি না;	
১৫. বিডিল বিই কে পারস্পরিকভাবে তুলনা করার মাধ্যমে একই পণ্যের জন্য ডিল মূল্য ঘোষণা করা হয়েছে কি না;	
১৬. পণ্য আমদানির ক্ষেত্রে সরবরাহকারী সবসময় একই নামারের চালান ব্যবহার করেছে কি না;	
১৭. কোম্পানির লেনদেনের তথ্য অ্যাকাউন্টের সাথে মিল রয়েছে কি না;	
১৮. পণ্যের ঘোষিত মূল্যের সাথে পণ্যের বর্ণনা এবং পরিষেবা (পরিবহন, রয়্যালটি ও অন্যান্য) মিল আছে কিনা;	
১৯. আমদানিকৃত পণ্য চালানের বিপরীতে ওভার ইনভয়েসিং বা আভার ইনভয়েসিং এর মাধ্যমে মানি লভারিং হয়েছে কি না;	
২০. কোন প্রতিষ্ঠানকে রয়্যালিটি প্রদানের পূর্ব-শর্তগুলো (কোম্পানির অ্যাকাউন্ট চেক করা, বিদেশে কোম্পানির লেনদেন) যথাযথভাবে প্রতিপালিত হয়েছে কি না;	
২১. আমদানিকৃত পণ্যের সাথে বিনামূল্যে বা কম খরচে তৈরি কোন সেবা/পণ্য সরবরাহ করা হয়েছে কিনা;	
২২. আমদানিকৃত পণ্যের বিপরীতে চালান এবং পণ্য সংশ্লিষ্ট চুক্তিগুলো মিল রয়েছে কি না;	
২৩. পণ্য বিক্রেতা ব্যক্তিত অন্য কোন পক্ষকে মূল্য পরিশোধ করা হয়েছে কি না (সম্ভব হলে, স্টক পরীক্ষা সহ বাক্স, প্যাকিং, গোড়াক এবং পণ্যগুলোতে ঘোষিত উৎস এবং বারকোডগুলো যাচাই করতে হবে);	
২৪. ঘোষিত মূল্য ক্রয় আদেশ, বিক্রয় চুক্তি, ইনভয়েস ইত্যাদি দ্বারা সমর্থিত কি না (ব্যাংক স্টেটমেন্ট এবং মূল্য পরিশোধের রিসিপ্ট পরীক্ষা করা যেতে পারে);	
২৫. আমদানিকারক প্রতিষ্ঠান ও তার কোন সরবরাহকারীর মধ্যে কোন সম্পর্ক রয়েছে কি না	
২৬. CIF ভ্যালু সিস্টেম ব্যবহৃত হলে, পণ্য পরিবহন এবং বীমা খরচ সঠিকভাবে অন্তর্ভুক্ত করা হয়েছে কি না;	
২৭. ইনভয়েস এবং পণ্য পরিবহন চুক্তির ক্ষেত্রে (INCOTERMS) ডেলিভারি শর্তাবলী ঘোষিত পরিবহন চার্জের সাথে সামঞ্জস্যপূর্ণ কি না;	
২৮. ব্যবসা প্রতিষ্ঠান পণ্য পরিবহনের খরচ পূর্বেই পরিশোধ করেন কি না;	
২৯. FOB ভ্যালু সিস্টেম ব্যবহৃত হলে প্রযোজ্য সকল চার্জ/ফি সংযোজনপূর্বক শুল্ক করাদি পরিশোধ করা হয়েছে কি না;	
৩০. কমিশন সঠিকভাবে ঘোষিত এবং হিসাব করা হয়েছে কি না;	
৩১. কাস্টমসের মূল্য নির্ধারণ বিষয়ক ঘোষণা ফরম পূরণ করা হয়েছে কি না, হয়ে থাকলে এটি আমদানিকারকের দলিলাদি দ্বারা সমর্থিত কি না;	
৩২. তৃতীয় কোন পক্ষের কাছে পণ্যের বিক্রয়মূল্যের তুলনায় কাস্টমসে ঘোষিত মূল্য অনেক কম কি না (এটি চূড়ান্ত নির্ণয়ক না হলেও পণ্য বিক্রয়ের ক্ষেত্রে অস্থাভাবিক লভ্যাংশ আমদানি মূল্যের প্রদর্শনে আভার ঘোষণা বা ঘাটতি নির্দেশ করে)	
৩৩. শুল্ক মূল্যায়ন বিধিমালা অনুসরণপূর্বক শুল্কায়নযোগ্য মূল্য নির্ধারিত হয়েছে কি না;	
৩৪. পণ্যের মূল্য অস্থাভাবিক বেশি হলে তা যাচাই করা হয়েছে কি না;	
৩৫. আমদানিকৃত পণ্য একই সময়ের/প্রায় একই সময়ের Identical/Similar Good এর মূল্যের সাথে সামঞ্জস্যপূর্ণ কি না;	
৩৬. ট্যারিফ মূল্যে কোন পণ্য আমদানি হয়েছে কি না;	
৩৭. ট্যারিফ ভ্যালু অপেক্ষা ইনভয়েস মূল্য বেশি ছিল কি না, বেশি হলে ইনভয়েস মূল্যে শুল্কায়ন হয়েছে কি না;	
৩৮. মিনিমাম মূল্য নির্ধারিত কোন পণ্য আমদানি হয়েছে কি না, মিনিমাম মূল্য অপেক্ষা কম মূল্যে কোন পণ্য শুল্কায়ন হয়েছে কি না;	
৮. External Source থেকে প্রাপ্ত ডেটা এবং তথ্য	
(ক) WCO Customs Enforcement Network (CEN) এবং Regional Intelligence Liaison	

৫
৫

৫

৬

✓

Offices (RILOs) ও অন্যান্য হিপাক্সিক এবং বহুপাক্সিক কাস্টমস-টু-কাস্টমস তথ্য বিনিময়ের প্ল্যাটফর্ম ব্যবহার করা হয়েছে কি না;	
(খ) WTO দ্বারা ট্যারিফ বিশ্লেষণ করে পণ্যের কান্ট্রি অব অরিজিন এবং পণ্যের আমদানি মূল্য জানা হয়েছে কি না;	
(গ) Commodity Market এর ডেটা থেকে তেল, গ্যাস, কৃষি পণ্য, chemical, metal, সার এবং অন্যান্য কাচামালের বিবরণ যাচাই করা হয়েছে কি না;	
(ঘ) London Metal Exchange (LME) হতে মেটালের মূল্য যাচাই করা হয়েছে কি না;	
(ঙ) PLATTS হতে Energy, Petro Chemical, Metal এবং কৃষি মূল্য যাচাই করা হয়েছে কি না;	
(চ) ICIS (Independent Commodity Intelligence Services) হতে International Petro Chemical Energy, Data এবং সার বাজারের মূল্য যাচাই করা হয়েছে কি না;	
(ছ) আন্তর্জাতিক মুদ্রা তহবিল (আইএমএফ) হতে প্রাথমিক পণ্যের মূল্য যাচাই করা হয়েছে কি না;	
(জ) Lloyd এর তালিকা হতে Intelligence, কন্টেইনারের ট্রাকশিপমেন্টসহ লোডিং থেকে ডিসচার্জ পর্যন্ত তথ্য যাচাই করা হয়েছে কি না;	
(ঝ) UN International Trade Statistics Database হতে পণ্যের উৎপন্নি এবং মূল্য তথ্য যাচাই করা হয়েছে কি না;	
(ঝঃ) ডেটা শেয়ারিং প্ল্যাটফর্ম, ডেটা অ্যানালিটিক্স, সেবা প্রদানকারী উৎস এবং উন্মুক্ত ইন্টারনেট সেবা হতে পণ্যের বিস্তারিত যাচাই করা হয়েছে কি না;	

৯. এস.আর.ও/বিশেষ আদেশের সাধ্যমে গৃহীত রেয়াতী সুবিধা (CPC) সংক্রান্ত তথ্য

(ক) অডিট মেয়াদে গৃহীত রেয়াতী সুবিধার পরিমাণ	
(খ) আমদানিকারক প্রতিষ্ঠানের জন্য বিশেষ কোন এস.আর.ও/আদেশ রয়েছে কি নাঃ	
(গ) আমদানিকারক প্রতিষ্ঠানকে NBR কর্তৃক বিশেষ কোন সুবিধা প্রদান করা হয়েছে কি নাঃ	
(ঘ) রেয়াতী সুবিধায় আমদানিকৃত মূলধনী যন্ত্রপাতি সংশ্লিষ্ট প্রতিষ্ঠানে স্থাপিত হয়েছে কি নাঃ	
(ঙ) গৃহীত রেয়াতী সুবিধা সিপিসি সংশ্লিষ্ট এস.আর.ও/আদেশ এর শর্তসমূহ প্রতিপালিত হয়েছে কি নাঃ	
(চ) গৃহীত সিপিসি সংশ্লিষ্ট এস.আর.ও/আদেশ এর তালিকাঃ	
(ছ) রেয়াতী সুবিধায় আমদানিকৃত উপকরণ আমদানিকারকের উপকরণ-উৎপাদ সহগ ঘোষণা (মুসক- ৮.৩) সাথে সামঞ্জস্যপূর্ণ কি নাঃ	
(জ) অন্যান্যঃ	

১০. ERP (Enterprise Resource Planning)/SAP/অন্যান্য Software সম্পর্কিত তথ্য

(ক) ERP/SAP/অন্যান্য নিজস্ব Software ব্যবহারকারী প্রতিষ্ঠানকে অডিট করার ক্ষেত্রে উক্ত Software এ সংরক্ষিত ত্রুট্য, বিক্রয়, মজুদ, সরবরাহ, Trial Balance ইত্যাদি যাচাই করা হয়েছে কি নাঃ	
(খ) ERP/SAP/অন্যান্য নিজস্ব Software এর Financial Accounting Module হতে General Ledger, Payables, Receivables, Collections, Cash Management ইত্যাদি যাচাই করা হয়েছে কি নাঃ	
(গ) ERP/SAP/অন্যান্য নিজস্ব Software এর Financial Accounting Module হতে Costing, Cost Management ইত্যাদি যাচাই করা হয়েছে কি নাঃ	
(ঘ) ERP/SAP/অন্যান্য নিজস্ব Software এর manufacturing Module হতে Bill of Materials, Work Orders, Capacity, Manufacturing Process, Manufacturing Flow ইত্যাদি যাচাই করা হয়েছে কি নাঃ	
(ঙ) ERP/SAP/অন্যান্য নিজস্ব Software এর Supply Chain Management Module হতে Purchasing, Inventory, Warehousing (receiving, put away, picking and packing) ইত্যাদি যাচাই করা হয়েছে কি নাঃ	
(চ) ERP/SAP/অন্যান্য নিজস্ব Software এর Order Processing Module হতে Order Entry, Pricing, Inventory, Sales Analysis and Reporting ইত্যাদি যাচাই করা হয়েছে কি নাঃ	
(ছ) অন্যান্যঃ	

১১. আমদানি নীতি/বিধিমালা সম্পর্কিত তথ্য

(ক) আমদানি নিষিদ্ধ কোন পণ্য আমদানি করা হয়েছে কি নাঃ	
--	--

Alf ৩

৩

৬

✓

- (খ) আমদানি নীতি আদেশ এর শর্তব্যুক্ত পণ্য আমদানি হয়েছে কি না, হয়ে থাকলে তার তালিকা * ।
 (গ) আমদানি নীতি আদেশের শর্ত প্রতিপালিত হয়েছে কি নাঃ
 (ঘ) পুনঃআমদানি/পুনঃরপ্তানির (প্রযোজ্য ক্ষেত্রে) শর্ত প্রতিপালিত হয়েছে কি নাঃ
 (ঙ) অন্যান্যঃ

১২. বিশেষজ্ঞ মতামত/রাসায়নিক পরীক্ষা সম্পর্কিত তথ্য (প্রযোজ্য ক্ষেত্রে)

- (ক) কোন Expert Opinion/Technical Opinion এর বাধ্যবাধকতা থাকলে তা প্রতিপালিত হয়েছে কি নাঃ
 (খ) আমদানিকৃত কোন পণ্য রাসায়নিক/অন্য কোন পরীক্ষা করা হয়েছে কি না, হয়ে থাকলে তার প্রতিবেদন পর্যালোচনা করা হয়েছে কি নাঃ
 (ঘ) অন্যান্যঃ

১৩. অনিষ্পত্তি/প্রতিক্রিয়াধীন বিষয়াবলী সম্পর্কিত তথ্য

- (ক) রিফাউন্ড আবেদন অনিষ্পত্তি রয়েছে কি নাঃ
 (খ) রিফাউন্ড গৃহীত হয়েছে কি নাঃ
 (ঘ) দাখিলকৃত ব্যাংক গ্যারান্টি এর সংখ্যাঃ
 (ঙ) অনিষ্পত্তি ব্যাংক গ্যারান্টি এর সংখ্যাঃ
 (ঙ) ব্যাংক গ্যারান্টি অনিষ্পত্তির কারণঃ
 (চ) Noted but Not Assessed এ ধরনের কোন বিল অব এন্ট্রি অনিষ্পত্তি রয়েছে কি নাঃ
 (ছ) Assesed but Not Paid এ ধরনের কোন বিল অব এন্ট্রি অনিষ্পত্তি রয়েছে কি নাঃ
 (জ) অন্যান্যঃ

১৪. রপ্তানি-পুনঃরপ্তানি সম্পর্কিত তথ্য

- (ক) প্রতিষ্ঠান কর্তৃক কাস্টমসে ঘোষিত রপ্তানি/পুনঃরপ্তানি সম্পত্তি রয়েছে কি না;
 (খ) রপ্তানিকালীন দলিলাদিতে এবং পুনঃরপ্তানিকালীন দলিলাদিতে পণ্যের বর্ণনা, পণ্যের পরিমাণ, কান্টি অব এক্সপোর্ট এবং কোন প্রতিষ্ঠানের উদ্দেশ্যে পণ্য প্রেরণ করা হচ্ছে সকল কিছু একই কিনা;
 (গ) প্রতিষ্ঠান কর্তৃক কাস্টমসে ঘোষিত রপ্তানি/পুনঃরপ্তানির বিপরীতে প্রতিষ্ঠানের একাউন্টে লেনদেন বিবরণীর যাচাই করা হয়েছে কি না;
 (ঘ) প্রতিষ্ঠানের গুদাম বা অন্যান্য প্রাঙ্গন থেকে পণ্যের প্রকৃত প্রত্যন্ত যাচাই, ইস্যুকৃত চালান যাচাই করা হয়েছে কি না;
 (ঙ) রপ্তানিকালে ঘোষিত পণ্যের মূল্যের সাথে স্থানীয় পণ্যের বাজার মূল্য যাচাই করা দেখতে হবে উচ্চমূল্য বা কম মূল্য ঘোষণায় পণ্য রপ্তানি করা হচ্ছে কিনা;
 (চ) রপ্তানিকারক প্রতিষ্ঠানই যদি পণ্যসমূহের উৎপাদনকারী হয়, তাহলে রপ্তানিকালীন সময়ে তার পর্যাপ্ত স্টক রয়েছে কিনা;
 (ছ) প্রতিষ্ঠান কর্তৃক ঘোষিত পণ্যের পরিবহন রুট সম্পর্কিত তথ্যের সাথে পরিবহন কোম্পানীর রেকর্ড আড়াআড়ি যাচাই করা হয়েছে কি না;

১৫. সাময়িক আমদানি-রপ্তানি সম্পর্কিত তথ্য

- (ক) সাময়িক আমদানি যথাযথ প্রক্রিয়া অনুসরণপূর্বক অর্ধাং আইন ও বিভাগীয় পদ্ধতি অনুসরণ করা হয়েছে কি নাঃ
 (খ) সাময়িক আমদানি-রপ্তানির ক্ষেত্রে পণ্যের শুঙ্কের শ্রেণীবিন্যাস যাচাই করা হয়েছে কি না, আমদানিকৃত বা রপ্তানিকৃত পণ্যের মূল্য ও পরিমাণ যাচাই করা হয়েছে কি নাঃ
 (গ) সাময়িক রপ্তানিতে ভিন্ন পণ্য রপ্তানি হতে পারে। এক্ষেত্রে সাময়িক আমদানি ও রপ্তানি পণ্য একই কি না, আইনানুযায়ী অর্ধাং নির্ধারিত সময়ের মধ্যে রপ্তানি হচ্ছে কি না;
 (ঘ) সাময়িক রপ্তানি সংক্রান্ত হাবতীয় দলিলাদি যাচাই করতে হবে। সাময়িক আমদানিকৃত পণ্যের পরিমাণের সাথে রপ্তানিকৃত পণ্যের পরিমাণের তুলনা করে রপ্তানির সঠিকতা যাচাই করতে হবে;
 (ঙ) সাময়িক আমদানিকৃত প্রতিষ্ঠানের বিভিন্ন একাউন্টসের (বেমন- মেশিনের খণ্ড সংক্রান্ত একাউন্টস, ইজারা সংক্রান্ত একাউন্টস ইত্যাদি) তথ্য যাচাই করা হয়েছে কি না;

১৬. প্রতিষ্ঠানের আমদানি/রপ্তানির পরিমাণ নির্ধারণ-

- (ক) আমদানিকারকের গুদাম পরিদর্শনকালে প্রতিষ্ঠান প্রাঙ্গনে পণ্যের মজুদকরণের সাথে তার রেজিস্ট্রারে স্থিতি পরিমাণের মিল রয়েছে কি না;
 (খ) আমদানিকৃত পণ্যের সাথে দেশজ পণ্যের মিশ্রণ রয়েছে কি না;

* (তালিকা সংযুক্ত করতে হবে)ঃ

১৮
২২

১৮

- (গ) আমদানিকারকের প্রাণে পঁচ গ্রহণ/আনলোড এর সময় পণ্যের চালান, পণ্যের আনপ্যাকিং ও মজুদ করার পদ্ধতি পর্যবেক্ষণ করা হয়েছে কি না;
- (ঘ) আমদানিকারকের অভ্যর্থনীগ নিয়ন্ত্রণ ব্যবস্থা যথাযথ কি না;
- (ঙ) আমদানিকারকের পণ্যের চালানপত্র, কমার্শিয়াল ইনভয়েস, ক্লিয়ারেন্স ও প্যাকিং লিস্ট যাচাই করা হয়েছে কি না;
- (ট) পণ্যের ডেবিটনোট ও ক্রেডিট নোটের সঠিকতা যাচাই করা হয়েছে কি না;

১৭. পণ্যের কাস্টি অব অরিজিন যাচাই করা

- (ক) আমদানিকৃত পণ্যের ভোগোলিক এলাকায় উৎপাদিত কি না;
- (খ) আমদানিকৃত পণ্যের বিপরীতে কে কাকে পেমেন্ট করছে তা যাচাই করা হয়েছে কি না
- (গ) আমদানিকৃত পণ্যের কাস্টি অব অরিজিন সনদ যাচাই করা হয়েছে কি না;
- (ঘ) আমদানিকৃত পণ্যের মোড়কে মুদ্রিত লেখা যাচাই করা হয়েছে কি না;
- (ঙ) আমদানিকৃত পণ্য সংশ্লিষ্ট দলিলাদি যাচাই করা হয়েছে কি না;

১৮. সিএন্ড এফ এজেন্ট সম্পর্কিত তথ্য

- (ক) আমদানি সংশ্লিষ্ট সিএন্ডএফ এজেন্ট এর তালিকা যাচাই করা হয়েছে কি না;
- (খ) ক্লিয়ারিং এবং ফরওয়ার্ডিং এজেন্ট হিসাবে কাজ করার জন্য বৈধ রেজিস্ট্রেশন সার্টিফিকেট আছে কিনা;
- (গ) রেজিস্ট্রেশন সার্টিফিকেট ম্বায়ন করা হয়েছে কি না;
- (ঘ) সিএন্ডএফ এজেন্টের ধরণ (Self C&F কি না);
- (ঙ) এজেন্ট রেজিস্টার্ড পার্সন বা অন্য কোন ব্যক্তির দ্বারা পরিচালিত কিনা;
- (চ) কর্মচারী নিয়োগ সংক্রান্ত কোন বিজ্ঞপ্তি প্রকাশিত হয়েছিল কিনা;
- (ই) স্টিক রেকর্ড বজায় রাখা হয়েছে কিনা;
- (জ) অনিপত্ত মামলা আছে কিনা;

১৯. মামলা সম্পর্কিত তথ্য

মামলা সম্পর্কিত নিয়ন্ত্রিত তথ্যসমূহ যাচাই করা হয়েছে কি না

- (ক) কাস্টম হাউস/স্টেশনে বিচারাধীন মামলার সংখ্যা *
- (খ) কর্মসূচির আঙীল এর লিকেট বিচারাধীন মামলার সংখ্যা *
- (গ) প্লাইবুনালে বিচারাধীন মামলার সংখ্যা *
- (ঘ) হাইকোর্ট বিভাগে বিচারাধীন মামলার সংখ্যা *
- (ঙ) আঙীল বিভাগে বিচারাধীন মামলার সংখ্যা *
- (চ) অন্যান্য

২০. নিরক্রূশ বকেয়ার তথ্য

- (ক) নিরক্রূশ কোন বকেয়া রয়েছে কি নাঃ
- (খ) নিরক্রূশ বকেয়ার পরিমাণঃ
- (গ) নিরক্রূশ বকেয়া আদায়ে গৃহীত কার্যক্রমঃ
- (ঘ) অন্যান্যঃ

২১. গুরুবর্তী অডিট সম্পর্কিত তথ্য

- (ক) অডিট এর মেয়াদকালঃ
- (খ) অডিট মেয়াদে আমদানিকৃত পণ্যের নাম, পরিমাণ ও মূল্যঃ
- (গ) প্রাপ্ত HS Code সংক্রান্ত অনিয়মের বর্ণনাঃ
- (ঘ) প্রাপ্ত মূল্য সংক্রান্ত অনিয়মের বর্ণনাঃ
- (ঙ) প্রাপ্ত CPC সংক্রান্ত অনিয়মের বর্ণনাঃ
- (চ) অন্যান্য অনিয়মের বর্ণনাঃ
- (ই) অডিট এর সুপারিশ ও গরিপালন সংক্রান্ত তথ্যঃ
- (জ) অন্যান্যঃ

২২. বর্তমান তত্ত্ব সম্পর্কিত তথ্য

- (ক) অডিট আদেশ নং ও তারিখঃ
- (খ) অডিট এর মেয়াদকালঃ
- (গ) অডিট মেয়াদে আমদানিকৃত পণ্যের নাম, পরিমাণ ও মূল্যঃ
- (ঘ) প্রাপ্ত HS Code সংক্রান্ত অনিয়মের বর্ণনাঃ
- (ঙ) প্রাপ্ত মূল্য সংক্রান্ত অনিয়মের বর্ণনা

৪/২

৩

১

✓

(চ) প্রাপ্ত CPC সংক্রান্ত অনিয়মের বর্ণনা	
(ছ) অন্যান্য অনিয়মের বর্ণনা	
(জ) অন্যান্য বিশেষ পরীক্ষা/নিরিঢ় পরীক্ষা বা তদন্তের বর্ণনা ও ফলাফল	
(ঝ) প্রাপ্ত অনিয়ম/শুল্ক ফাঁকির ক্ষেত্রে সংশ্লিষ্ট আইন/বিধিমালার ধারা ও বিধির উল্লেখ	
(ঝঃ) মোট অপরিশোধিত শুল্ক-করাদির পরিমাণ	
(ট) সুপারিশ সমূহ	

Note: B/E বা অন্যান্য দলিলাদির সংখ্যা অনেক বেশি হলে Risk Management এর আওতায় Randomly যাচাই পূর্বক অডিট কার্যক্রম সম্পন্ন করতে হবে।

২৪
২৩

১৪

১৫

১৬

পরিশিষ্ট-৫: নিরীক্ষকের নোটবুক

(Auditor's Note Book)

(ক)	প্রতিষ্ঠানের নাম:	
(খ)	প্রতিষ্ঠানের ঠিকানা (হেড অফিসসহ):	
(গ)	নিবন্ধন/তালিকাভুক্ত নথির ও তারিখ:	
(ঘ)	কার্যক্রমের প্রকৃতি (শিল্প/বাণিজ্যিক):	
(ঙ)	পণ্য বা সেবার নাম:	
(চ)	অডিট আদেশ নং ও তারিখ:	
(ছ)	অডিট এর মেয়াদ (অর্থবছর/সন):	
(জ)	অডিট এর সম্পাদনের সময়কাল:	
(ঝ)	অডিট শুরুর তারিখ:	
(ঝঃ)	পূর্বের অডিট সংশ্লিষ্ট তথ্যাদি	অডিট এর সময়কাল: অডিট সম্পাদনকারী দপ্তরের নাম: ফলাফল: অনিয়ম/বৈচিত্র প্রকৃতি: সর্বশেষ অবস্থা:
(ট)	হ্যানিয় পর্যায়ে সরবরাহ ও রাষ্ট্রান্ত করে কিনাঃ	
(ঠ)	বিভিন্ন এস আর ও সুবিধায় পণ্য আমদানি করে কিনাঃ	
(ড)	ERP/SAP ইত্যাদি সফটওয়ার ব্যবহার করে কিনাঃ	
(ঢ)	বর্তমান অডিট সংশ্লিষ্ট তথ্যাদি	অডিট এর সময়কাল: ফলাফল: অনিয়ম/বৈচিত্র প্রকৃতি:

বিঃ দ্রঃ পিসিএ দলের প্রত্যেক সদস্য নোটবুকে লিপিবদ্ধ দৈনিক নোটসমূহের বিপরীতে স্বাক্ষর করবেন ও প্রশ্নের উত্তরদাতার/উত্তরদাতাগণের সম্মতিক্রমে তাঁর বা তাঁদের স্বাক্ষর নেবেন।

AB ২৩

B

6 ✓

১.২ অপরিশোধিত/কম পরিশোধিত শুল্ক-করাদি আদায়ের ক্ষেত্রে অনুসরণীয় ধাগসমূহের পরিশিষ্টসমূহ
(পরিশিষ্ট ৬ – পরিশিষ্ট ১৫)

২/২

৩/৪

৪/৪

৫/৫

পরিশিষ্ট: ৬। Customs Act, 1969 এর Section-83A এর অধীন কারণ দর্শণ নোটিশের নমুনা

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার

Web: E-mail:

বিষয়ঃ বিল অব এন্ডি নং সি-....., তারিখ:/...../..... খ্রি. এর মাধ্যমে খালাসকৃত পণ্যচালানের বিপরীতে কম পরিশোধিত শুল্ক-করাদি বাবদ
(.....) টাকা আদায়ের জন্য Customs Act, 1969 এর Section-83A অনুযায়ী দাবীনামা জারির লক্ষ্যে কারণ দর্শণ নোটিশ।

সূত্রঃ (১) এ দপ্তরের পত্র নং তারিখ:/...../..... খ্রি।
(২) প্রতিষ্ঠানের পত্র নং তারিখ:/...../..... খ্রি।

- উপর্যুক্ত বিষয় ও সূত্রের প্রতি আপনার দৃষ্টি আকর্ষণ করা হলো।
- ২। আমদানিকারক প্রতিষ্ঠান ঠিকানা: বিআইএন নম্বর:
কর্তৃক এলসি নং-....., তারিখ:/...../..... খ্রি. ইনডয়েস নম্বর:
তারিখ:/...../..... খ্রি. এর মাধ্যমে দেশ হতে কেজি/.....
নামীয় পণ্য আমদানি করা হয়। পণ্যচালানটি খালাসের লক্ষ্যে মনোনীত সিএন্ডএফ এজেন্ট
ঠিকানা: একাউন্টেন: কর্তৃক বি/ই নং- সি- তারিখ:/...../.....
খ্রি. দাখিল করা হয়।
- ৩। পণ্য খালাস পরিবর্তীতে পোস্ট ক্লিয়ারেন্স অডিটে আমদানিকারক প্রতিষ্ঠান কর্তৃক আমদানিকৃত বিল অব এন্ডি ও
সংশ্লিষ্ট দলিলাদিসহ আইন, বিধি, প্রজ্ঞাপন এসআরও, Bangladesh Customs Tariff (BCT), World Customs
Organization কর্তৃক প্রণীত Explanatory Notes ইত্যাদি পর্যালোচনা করা হয়। পর্যালোচনায় দেখা যায়,
আমদানিকৃত নামীয় পণ্য বর্ণিত এসআরও নং-...../আইন/...../...../কাস্টমস,
তারিখ:/...../..... খ্রি. এর বিপরীতে শুল্কমুক্ত সুবিধায় ছাড় নেয়া হয়েছে। কিন্তু আলোচ্য পণ্যসমূহ
বাংলাদেশে সহজভাবে নির্মাণ সামগ্রী হওয়ায় উল্লিখিত এসআরও এর আওতায় শুল্কমুক্ত সুবিধা প্রাপ্ত নয়। সে
কারণে খালাসকৃত নামীয় পণ্য শুল্ক মুক্ত সুবিধা পাবে না। পণ্যচালানটি স্বাভাবিক হারে
শুল্কায়ন করা হলে শুল্ক-করাদির পরিমাণ হয় (কথায়)
(.....) টাকা। ইতোমধ্যে আমদানিকারক পরিশোধ করেছে টাকা। অবশিষ্ট (.....)
.....) = (কথায়):
(.....) টাকা আমদানিকারকের নিকট হতে আদায়যোগ্য।
- ৪। এমতাবস্থায়, কম পরিশোধিত শুল্ক-করাদি বাবদ কথায়:
টাকা Customs Act, 1969 এর Section-83A এর বিধান মোতাবেক
আপনার নিকট হতে কেন আদায় করা হবে না তার জবাব আগামী ১৫ (পনের) কার্যদিবসের মধ্যে দাখিল করার
জন্য অনুরোধ করা হলো; এ বিষয়ে আপনি/আপনার ক্ষমতা প্রাপ্ত প্রতিনিধির মাধ্যমে ব্যক্তিগত শুনানী দিতে
চাইলে তাও লিখিত জবাবে উল্লেখ করার জন্য আপনাকে অনুরোধ করা হলো।
- ৫। নির্ধারিত তারিখ বা তদ্দুর্বৰ্তে এ নোটিশের জবাব পাওয়া না গেলে Customs Act, 1969 এ প্রদত্ত ক্ষমতা বলে
নথিতে সংরক্ষিত দলিল-দিব ডিনিতে আলোচ্য বিষয়টি নিষ্পত্তি করা হবে।

(.....)
এ্যাসিস্ট্যান্ট/ডেপুটি কমিশনার অব কাস্টমস
কমিশনার অব কাস্টমস এর পক্ষে।
ফোন নং-.....

প্রাপক: ব্যবস্থাপনা পরিচালক

প্রতিষ্ঠানের নাম:

ঠিকানা:

Alf

মুক্তি

৩

৬ ✓

বিন নথর:

নথি নং-.....

তারিখ:/...../..... খ্রি:

অনুলিপি: প্রয়োজনীয় ব্যবস্থা গ্রহণের জন্য-

- ১। সিএন্ডএফ এজেন্ট: ঠিকানা: এআইএল:
..... আমদানিকারকের সাথে যোগাযোগ করে কারণ দর্শাও নোটিশের জবাব দাখিলের
প্রয়োজনীয় ব্যবস্থা নিতে অনুরোধ করা হলো।
- ২। অফিস কপি।

(.....)

এ্যাসিস্ট্যান্ট/ডেপুটি কমিশনার অব কাস্টমস

*AG**CPD**6**✓*

পরিশিষ্ট-৭। The Customs Act, 1969 এর Section-83A এর অধীন শুনানীগতের নমুনা
গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার

.....
Web: E-mail:

বিষয়:

বিল অব এন্টি নং সি....., তারিখ:/...../..... খ্রি. এর মাধ্যমে খালাসকৃত পণ্যচালানের
বিপরীতে কম পরিমাণে শুল্ক-করাদি ব্যবস্থা (.....)
টাকা আদায়ের জন্য Customs Act, 1969 এর Section-83A অনুযায়ী দাবীবাবা জারির লক্ষ্য
শুনানী গ্রহণ।

- সূত্র : (১) এ দপ্তরের পত্র নং , তারিখ:/...../..... খ্রি।
(২) প্রতিষ্ঠানের পত্র নং , তারিখ:/...../..... খ্রি।
(৩) এ দপ্তরের পত্র নং (..... কারণ দর্শণ মোটিশ.....), তারিখ:/...../..... খ্রি।

উপর্যুক্ত বিষয় ও সূত্রের পত্রসমূহের প্রতি আগনার দৃষ্টি আকর্ষণ করা হলো।

১। আমদানিকারক প্রতিষ্ঠান , ঠিকানা: বিন
নম্বর: কর্তৃক এলসি নং-....., তারিখ:/...../..... খ্রি,
ইনভয়েস নং-....., তারিখ: এর মাধ্যমে দেশ হতে
..... নামীয় পণ্য আমদানি করেন। আমদানিকারকের মানোন্নীত
সিএন্ডএফ এজেন্ট , ঠিকানা: , এআইএন:
..... কর্তৃক পণ্যচালানটি খালাসের লক্ষ্যে বিল অব এন্টি নং সি-
....., তারিখ:/...../..... খ্রি. এ দপ্তরে দাখিলপূর্বক অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগের এসআরও
নং-...../আইন/...../কাস্টমস, তারিখ:/...../..... খ্রি. এর আওতায় শুল্কমুক্ত/..... সুবিধায় (সিপিসি
...../..... ব্যবহার করে) পণ্যচালান খালাস গ্রহণ করা হয়।

২। পণ্য খালাস প্ররবর্তীতে পেন্ট ক্লিয়ারেন্স অডিটে আমদানিকারক প্রতিষ্ঠান কর্তৃক আমদানিকৃত বিল অব এন্টি ও
সংশ্লিষ্ট দলিলাদিসহ আইন, বিধি, প্রজ্ঞাপন এসআরও, Bangladesh Customs Tariff (BCT), World Customs
Organization কর্তৃক প্রণীত Explanatory Notes ইত্যাদি পর্যালোচনা করা হয়। পর্যালোচনায় দেখা যায়,
আমদানিকৃত নামীয় পণ্য বর্ণিত এসআরও নং-...../আইন/...../...../কাস্টমস,
তারিখ:/...../..... খ্রি. এর বিপরীতে শুল্কমুক্ত/..... সুবিধায় ছাড় নেয়া হয়েছে। কিন্তু আলোচ্য
পণ্যসমূহ বাংলাদেশে সহজলভ্য নির্মাণ সামগ্রী/..... হওয়ায় উল্লিখিত এসআরও এর আওতায়
শুল্কমুক্ত/..... সুবিধা প্রাপ্ত নয়। সে কারণে খালাসকৃত নামীয় পণ্য শুল্কমুক্ত/.....
সুবিধা পাবে না। পণ্যচালানটি স্বাভাবিক হারে শুল্কায়ন করা হলে শুল্ক-করাদির পরিমাণ হয়
..... (কথায়.....) টাকা। ইতোমধ্যে আমদানিকারক পরিশোধ
করেছে টাকা। অবশিষ্ট (..... -)=
..... (.....) টাকা আমদানিকারকের নিকট হতে আদায়যোগ্য।

৩। উক্ত কম পরিশোধিত শুল্ক-করাদি ব্যবস্থা (.....) টাকা
Customs Act, 1969 এর Section-83A এর বিধান ঘোতাবেক আগনার নিকট হতে কেন আদায় করা হবেনা তার
জবাব চেয়ে সুত্রোক্ত (৩)নং পত্রের মাধ্যমে অনুরোধ করা হয়।

৪। এ বিষয়ে আগামী/...../..... খ্রি, তারিখ বেলা:..... ঘটিকায় ব্যক্তিগত শুনানীর তারিখ ও সময়
নির্ধারণ করা হলো। উক্ত তারিখ ও সময়ে আপনি/আপনার ক্ষমতা প্রাপ্ত প্রতিনিধিকে উপস্থিত হয়ে লিখিত
এবং/অথবা মৌখিক বক্তব্য প্রদানের জন্য অনুরোধ করা হলো।

৫। নির্ধারিত তারিখ ও সময়ে উপস্থিত হতে ব্যর্থ হলে Customs Act, 1969 এ প্রদত্ত ক্ষমতা বলে নথিতে সংরক্ষিত
দলিলাদির ভিত্তিতে আলোচ্য বিষয়টি নিষ্পত্তি করা হবে।

af
নথি

B
K

(.....)
 এ্যাসিস্ট্যান্ট/ডেপুটি কমিশনার অব কাস্টমস
 কমিশনার অব কাস্টমস এর পক্ষে।
 ফোন নং-.....

প্রাপক: ব্যবস্থাপনা পরিচালক

প্রতিষ্ঠানের নাম:

ঠিকানা:

বিন নম্বর:

নথি নং-.....

তারিখ:/..../..... খ্রি:

অনুলিপি: প্রয়োজনীয় ব্যবস্থা গ্রহণের জন্য-

- ১। সিএন্ডএফ এজেন্ট: ঠিকানা: এআইএন:
 আমদানিকারকের সাথে যোগাযোগ করে ব্যক্তিগত শুনানীতে উপস্থিত হয়ে লিখিত
 এবং/অথবা মৌখিক বক্তব্য প্রদানের প্রয়োজনীয় ব্যবস্থা নিতে অনুরোধ করা হলো।
- ২। অফিস কপি।

(.....)
 এ্যাসিস্ট্যান্ট/ডেপুটি কমিশনার অব কাস্টমস

১১
নথি

১১

১১

পরিশিষ্ট-৮। The Customs Act, 1969 এর Section-83A এর অধীন দাবিনামার নমুনা
গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার

.....
Web: E-mail:

নথি নং-..... তারিখ:/...../.....খ্রি:
বিষয়: বিল অব এন্টি নং তারিখ:/...../.....খ্রি. এর মাধ্যমে খালাসকৃত
পণ্যচালানের বিপরীতে কম পরিশোধিত শুল্ক-করাদি বাবদ
.....(.....) টাকা মত্ত সরকারি কোষাগারে জমা প্রদানের লক্ষ্য
Customs Act, 1969 এর Section-83A অনুযায়ী দাবিনামা জারি।

- স্বত্ত: (১) এ দপ্তরের পত্র নং তারিখ:/...../.....খ্রি।
(২) প্রতিষ্ঠান কর্তৃপক্ষ কর্তৃক দাখিলকৃত/...../.....খ্রি তারিখের জবাব।
(৩) এ দপ্তরের পত্র নং তারিখ:/...../.....খ্রি (শুনানীপত্র)।

উপর্যুক্ত বিষয় ও সুত্রোক্ত পত্র-শুহের প্রতি আপনার দৃষ্টি আকর্ষণ করা হলো।

১। আমদানিকারক প্রতিষ্ঠান ঠিকানা: বি আইএন নম্বর:
কর্তৃক এলসি নং-....., তারিখ:/...../.....খ্রি, ইন্ডিয়েস নং-
....., তারিখ:/...../.....খ্রি. এর মাধ্যমে দেশ হতে নামীয়
পণ্য আমদানি করেন। আমদানিকারকের মনোনীত সিএভিএফ এজেন্ট ঠিকানা:
....., এআইএন: কর্তৃক পণ্যচালানটি খালাসের লক্ষ্য বিল অব এন্টি নং
সি-....., তারিখ:/...../.....খ্রি. এ দপ্তরে দাখিলপূর্বক অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগের
এসআরও নং-...../আইন/...../কাস্টমস, তারিখ:/...../.....খ্রি. এর আওতায় শুল্কমুক্ত সুবিধায় (সিপিসি
...../..... ব্যবহার করে) পণ্যচালান খালাস গ্রহণ করা হয়।

৩। পণ্য খালাস পরবর্তীতে পোস্ট ক্লিয়ারেন্স অডিটে আমদানিকারক প্রতিষ্ঠান কর্তৃক আমদানিকৃত বিল অব এন্টি ও
সংশ্লিষ্ট দলিলাদিসহ আইন, বিধি, প্রজাপন এসআরও, Bangladesh Customs Tariff (BCT), World Customs
Organization কর্তৃক প্রণীত Explanatory Notes ইত্যাদি পর্যালোচনা করা হয়। পর্যালোচনায় দেখা যায়,
আমদানিকৃত নামীয় পণ্য বর্ণিত এসআরও নং-...../আইন/...../...../কাস্টমস,
তারিখ:/...../.....খ্রি. এর বিপরীতে শুল্কমুক্ত সুবিধায় ছাড় নেয়া হয়েছে। কিন্তু আলোচ্য পণ্যসমূহ
বাংলাদেশে সহজলভ্য নির্মাণ সামগ্রী হওয়ায় উল্লিখিত এসআরও এর আওতায় শুল্কমুক্ত সুবিধা প্রাপ্ত নয়। সে
কারণে খালাসকৃত নামীয় পণ্য শুল্ক মুক্ত সুবিধা পাবে না। পণ্যচালানটি স্বাভাবিক হারে
শুল্কায়ন করা হলে শুল্ক-করাদির পরিমাণ হয় (কথায়:) টাকা। ইতোমধ্যে আমদানিকারক
পরিশোধ করেছে টাকা। অবশিষ্ট (..... -) = (.....) টাকা
আমদানিকারকের নিকট হতে আদায়যোগ্য।

৪। পোস্ট ক্লিয়ারেন্স অডিট টায় কর্তৃক দাখিলকৃত অডিট রিপোর্ট, প্রতিষ্ঠান কর্তৃপক্ষের লিখিত জবাব ও মৌখিক
বক্তব্য, আইন, বিধি, প্রজাপন এসআরও, নথিতে রক্ষেত আমদানিকারক প্রতিষ্ঠান কর্তৃক আমদানিকৃত বিল অব
এন্টি ও সংশ্লিষ্ট দলিলাদিসহ আইন, বিধি, প্রজাপন এসআরও, Bangladesh Customs Tariff (BCT), World
Customs Organization কর্তৃক প্রণীত Explanatory Notes ইত্যাদি পর্যালোচনা করা হয়। পর্যালোচনায় দেখা
যে,।

৫। এমতাস্থায়, কম পরিশোধিত শুল্ক-করাদি বাবদ (কথায়:) টাকা
আদায়ের লক্ষ্য Customs Act, 1969 এর Section-83A অনুযায়ী দাবিনামা জারি করা হলো। আগামী ৩০ (ত্রিশ)
কার্যদিবসের মধ্যে উক্ত কম পরিশোধিত শুল্ক-করাদি সরকারি কোষাগারে জমা প্রদানের জন্য অনুরোধ করা
হলো।

৬। নির্ধারিত সময়ের মধ্যে উক্ত কম পরিশোধিত শুল্ক-করাদি সরকারি কোষাগারে জমা প্রদান না করা হলে
Customs Act, 1969 এর Section-202 অনুযায়ী পরবর্তী আইনানুগ কার্যক্রম গ্রহণ করা হবে।

ৱ্যবস্থা

৩

৬

✓

(.....)
এ্যাসিস্ট্যান্ট/ডেপুটি কমিশনার অব কাস্টমস
কমিশনার অব কাস্টমস এর পক্ষে।

প্রাপক: ব্যবস্থাপনা পরিচালক
প্রতিষ্ঠানের নাম:
ঠিকানা:
বিন নম্বর:

নথি নং-.....

তারিখ:/..../..... খ্রি:

অনুলিপি: প্রয়োজনীয় ব্যবস্থা গ্রহণের জন্য-

- ১। সিএন্ডএফ এজেন্ট: ঠিকানা: এআইএন:
..... আমদানিকারকের সাথে যোগাযোগ করে দাবিকৃত শুল্ক-করাদি সরকারি কোষাগারে
জমা প্রদানের প্রয়োজনীয় ব্যবস্থা নিতে অনুরোধ করা হলো।
- ২। অফিস কপি।

(.....)
এ্যাসিস্ট্যান্ট/ডেপুটি কমিশনার অব কাস্টমস

নোট: পণ্য চালান শুল্কায়নের ও বছরের মধ্যে Customs Act, 1969 এর Section-83A অনুযায়ী কারণ দর্শাও নোটিশ
জারি করতে হবে। তবে আমদানিকারক কর্তৃক Fraudulent or wilfully misleading মিথ্যা ঘোষণা প্রদান করলে
Customs Act, 1969 এর Section-83B(2) অনুযায়ী Section-83B(1) এর সময়সীমা প্রযোজ্য নয়।

১/২

৩/৪

৫/৬

✓

পরিশিষ্ট-১। The Customs Act, 1969 এর Section-83A এর অধীন দাবীনামার অর্থ আদায়ের তাগিদপত্রের নমুনা

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার

Web: E-mail:

বিষয়: বিল অব এন্টি নং-সি....., তারিখ:/...../..... খ্রি. এর মাধ্যমে
খালাসকৃত পণ্যচালানের বিপরীতে কম পরিশোধিত শুল্ক-করাদি বাবদ
(.....) টাকা মাত্র সরকারি
কোষাগারে জমা প্রদানের তাগিদপত্র।

- সূত্র : (১) এ দপ্তরের পত্র নং , তারিখ:/...../..... খ্রি।
(২) প্রতিষ্ঠানের/...../..... খ্রি তারিখের জবাব।
(৩) এ দপ্তরের পত্র নং , তারিখ:/...../..... খ্রি: (দাবীনামা)।

উপর্যুক্ত বিষয় ও সূত্রে প্রদত্ত পত্রসমূহের প্রতি আপনার দৃষ্টি আকর্ষণ করা হলো।

- ১। আমদানিকারক প্রতিষ্ঠান , ঠিকানা:
বিআইএন নম্বর: কর্তৃক এলসি নং-....., তারিখ:/...../..... খ্রি., ইনভয়েন নং-....., তারিখ:/...../..... খ্রি: এর মাধ্যমে
হতে নামীয় পণ্য আমদানি করেন। আমদানিকারকের মনোনীত সিএন্ডএফ
এজেন্ট ঠিকানা: , এআইএন:
কর্তৃক পণ্যচালানটি খালাসের লক্ষ্যে বিল অব এন্টি নং-সি-.....,
তারিখ:/...../..... খ্রি. এ দপ্তরে দাখিলপূর্বক অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগের এসআরও নং-
...../আইন/...../কাস্টমস, তারিখ:/...../..... খ্রি. এর আওতায় শুল্কমুক্ত সুবিধায় (সিপিসি/.....
ব্যবহার করে) পণ্যচালান খালাস গ্রহণ করা হয়।
- ৩। পণ্য খালাস পরবর্তীতে পোস্ট ক্লিয়ারেন্স অডিটে আমদানিকারক প্রতিষ্ঠান কর্তৃক আমদানিকৃত বিল অব এন্টি ও
সংশ্লিষ্ট দলিলাদিসহ আইন, বিধি, প্রজ্ঞাপন এসআরও, Bangladesh Customs Tariff (BCT), World Customs
Organization কর্তৃক প্রণীত Explanatory Notes ইত্যাদি পর্যালোচনা করা হয়। পর্যালোচনায় দেখা যায়,
আমদানিকৃত নামীয় পণ্য বর্ণিত এসআরও নং-...../আইন/...../...../কাস্টমস,
তারিখ:/...../..... খ্রি. এর বিপরীতে শুল্কমুক্ত সুবিধায় ছাড় নেয়া হয়েছে। কিন্তু আলোচ পণ্যসমূহ
বাংলাদেশে সহজলভ্য নির্মাণ সামগ্রী হওয়ায় উল্লিখিত এসআরও এর আওতায় শুল্কমুক্ত সুবিধা প্রাপ্য নয়। সে
কারণে খালাসকৃত নামীয় পণ্য শুল্ক মুক্ত সুবিধা পাবে না। পণ্যচালানটি স্থানিক হারে
শুল্কায়ন করা হলে শুল্ক-করাদির পরিমাণ হয় (কথায়) টাকা। ইতোমধ্যে আমদানিকারক
পরিশোধ করেছে টাকা। অবশিষ্ট (..... -) = (.....) টাকা
আমদানিকারকের নিকট হতে আদায়যোগ্য।
- ৪। পোস্ট ক্লিয়ারেন্স অডিট টাম কর্তৃক দাখিলকৃত অডিট রিপোর্ট, প্রতিষ্ঠান কর্তৃপক্ষের লিখিত জবাব ও মৌখিক
বক্তব্য, আইন, বিধি, প্রজ্ঞাপন এসআরও, নথিতে রক্ষেত আমদানিকারক প্রতিষ্ঠান কর্তৃক আমদানিকৃত বিল অব
এন্টি ও সংশ্লিষ্ট দলিলাদিসহ আইন, বিধি, প্রজ্ঞাপন এসআরও, Bangladesh Customs Tariff (BCT), World
Customs Organization কর্তৃক প্রণীত Explanatory Notes ইত্যাদি পর্যালোচনা করা হয়। পর্যালোচনায় দেখা
যায় যে,
৫। উক্ত কম আদায়কৃত শুল্ক-করাদি বাবদ (কথায়:
.....) টাকা আদায়ের লক্ষ্যে Customs Act, 1969 এর Section-83A
অনুযায়ী সূত্রেক্ষ (৩) নং পত্রের মাধ্যমে দাবীনামা জারি করা হলেও অধ্যবধি উক্ত শুল্ক-করাদি সরকারি
কোষাগারে জমা প্রদান করা হয়নি। আগামী ৭ (সাত) কার্যদিবসের মধ্যে দাবীনামায় উল্লিখিত উক্ত শুল্ক-করাদি
সরকারি কোষাগারে জমা প্রদানের জন্য পুনরায় অনুরোধ করা হলো।

৪/২

৩

৬

✓

- ৫। নির্ধারিত সময়ের মধ্যে অপরিশোধিত শুল্ক-করাদি সরকারি কোষাগারে জমা প্রদান করা না হলে Customs Act, 1969 এর Section-202 অনুযায়ী পরবর্তী আইনানুগ ব্যবস্থা গ্রহণ করা হবে।

(.....)

এ্যাসিস্ট্যান্ট/ডেপুটি কমিশনার অব কাস্টমস
কমিশনার অব কাস্টমস এর পক্ষে।

প্রাপক: ব্যবস্থাপনা পরিচালক

প্রতিষ্ঠানের নাম:

ঠিকানা:

বিন নম্বর:

নথি নং-.....

তারিখ:/..../..... খ্রি:

অনুলিপি: প্রয়োজনীয় ব্যবস্থা গ্রহণের জন্য-

- ১। সিএন্ডএফ এজেন্ট: ঠিকানা: এআইএন:
..... আমদানিকারকের সাথে যোগাযোগ করে দাবিকৃত শুল্ক-করাদি সরকারি কোষাগারে
জমা প্রদানের প্রয়োজনীয় ব্যবস্থা নিতে অনুরোধ করা হলো।
- ২। অফিস কপি।

*অ/স মুক্ত**CP**66**✓*

(খ) পণ্য চালান শুল্কযোগের ৩০ (তিনি) বৎসর অতিবাহিত হলে অপরিশোধিত শুল্ক-করাদি আবারের ক্ষেত্রে করনীয় খুপসমূহ

পরিশিষ্ট-১০। Customs Act, 1969 এর Section-83B(2) এর শর্ত মোতাবেক Section-৮৩A অনুযায়ী কারণ দর্শনো নেটিশের নমুনা

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার

Web: E-mail:

নথি নং..... তারিখ:/...../..... খি:
বিষয়ঃ বিল অব এন্টি নং সি....., তারিখ:/...../..... খি. এর মাধ্যমে খালাসকৃত
পণ্যচালানের বিপরীতে কম পরিশোধিত শুল্ক-করাদি বাবদ

(.....) টাকা আদারের জন্য Customs Act, 1969 এর Section-83B(2) এর
শর্ত মোতাবেক Section-৮৩A অনুযায়ী দাবীনামা জারির লক্ষ্যে কারণ দর্শন নেটিশ।

সূত্র: (১) এ দপ্তরের পত্র নং তারিখ:/...../..... খি.
(২) প্রতিষ্ঠানের পত্র নং তারিখ:/...../..... খি.

উপর্যুক্ত বিষয় ও সূত্রের প্রতি আপনার দৃষ্টি আকর্ষণ করা হলো।

১। আমদানিকারক প্রতিষ্ঠান ঠিকানা: বি আই এন নম্বর:
কর্তৃক এলসি নং-....., তারিখ:/...../..... খি,
ইনভয়েস নং-....., তারিখ:/...../..... এর মাধ্যমে দেশ হতে
নামীয় পণ্য আমদানি করেন। আমদানিকারকের মনোনীত সিএন্ডএফ
এজেন্ট ঠিকানা: এআইএন:
কর্তৃক পণ্যচালানটি খালাসের লক্ষ্যে বিল অব এন্টি নং-সি-
....., তারিখ:/...../..... খি. এ দপ্তরে দাখিলপূর্বক অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগের এসআরও
নং-...../আইন/...../কাস্টমস, তারিখ:/...../..... খি. এর আওতায় শুল্কমুক্ত সুবিধায় (সিপিসি/.....
ব্যবহার করে) পণ্যচালান খালাস গ্রহণ করা হয়।

২। পণ্য খালাস পরবর্তীতে পোস্ট ক্লিয়ারেন্স অডিটে আমদানিকারক প্রতিষ্ঠান কর্তৃক আমদানিকৃত বিল অব এন্টি ও
সংশ্লিষ্ট দলিলাদিসহ আইন, বিধি, প্রজ্ঞাপন এসআরও, Bangladesh Customs Tariff (BCT), World Customs
Organization কর্তৃক প্রকাশিত Explanatory Notes ইত্যাদি পর্যালোচনা করা হয়। পর্যালোচনায় দেখা যায়,
আমদানিকৃত নামীয় পণ্য বর্ণিত এসআরও নং-...../আইন/...../...../কাস্টমস, তারিখ:/...../..... খি. এর বিপরীতে শুল্কমুক্ত সুবিধায় ছাড় নেয়া হয়েছে। কিন্তু আলোচ্য পণ্যসমূহ বাংলাদেশে
সহজলভ্য নির্মাণ সামগ্রী হওয়ায় উল্লিখিত এসআরও এর আওতায় শুল্কমুক্ত সুবিধা প্রাপ্ত নয়। সে কারণে
খালাসকৃত নামীয় পণ্য শুল্ক মুক্ত সুবিধা পাবে না। পণ্যচালানটি স্বাভাবিক হারে শুল্কায়ন করা
হলে শুল্ক-করাদির পরিমাণ হয় (কথায়) টাকা। ইতোমধ্যে আমদানিকারক পরিশোধ
করেছে টাকা। অবশিষ্ট (.....) = (.....) টাকা আমদানিকারকের নিকট
হতে আদায়যোগ্য।

৩। উল্লেখ্য যে, আমদানিকারক কর্তৃক Fraudulent or wilfully misleading তথ্য ঘোষণা প্রদান করায় Customs Act,
1969 এর Section-83B(2) অনুযায়ী Section-83B(1) এর সময়সীমা প্রযোজ্য নয়।

৪। এমতাবস্থায়, কম পরিশোধিত শুল্ক-করাদি বাবদ (কথায়:
.....) টাকা Customs Act, 1969 এর Section-৮৩A এর বিধান মোতাবেক
আপনার নিকট হতে কেবল আদায় করা হবে না তার জবাব আগামী ১৫ (পনের) কার্যদিবসের মধ্যে দাখিল করার
জন্য অনুরোধ করা হলো। এ বিষয়ে আপনি/আপনার ক্ষমতা প্রাপ্ত প্রতিনিধির মাধ্যমে ব্যক্তিগত শুনানী দিতে
চাইলে তাও লিখিত জবাবে উল্লেখ করার জন্য আপনাকে অনুরোধ করা হলো।

৫। নির্ধারিত তারিখ বা তদন্তুর্বে এ নেটিশের জবাব পাওয়া না গেলে Customs Act, 1969 এ প্রদত্ত ক্ষমতা বলে
নথিতে সংরক্ষিত দলিলাদির ভিত্তিতে আলোচ্য বিষয়টি নিষ্পত্তি করা হবে।

১৬ মু

৩

৬ K

(.....)

এ্যাসিস্ট্যান্ট/ডেপুটি কমিশনার অব কাস্টমস

কমিশনার অব কাস্টমস এর পক্ষে।

ফোন নং-.....

প্রাপক: ব্যবস্থাপনা পরিচালক

প্রতিষ্ঠানের নাম:

ঠিকানা:

বিন নম্বর:

নথি নং-.....

তারিখ:/..../..... খ্রি:

অনুলিপি: প্রয়োজনীয় ব্যবস্থা গ্রহণের জন্য-

- ১। সিএন্ডএফ এজেন্ট: ঠিকানা: এআইএন:
..... আমদানিকারকের সাথে যোগাযোগ করে কারণ দর্শাও নোটিশের জবাব দাখিলের
প্রয়োজনীয় ব্যবস্থা নিতে অনুরোধ করা হলো।
- ২। অফিস কপি।

(.....)

এ্যাসিস্ট্যান্ট/ডেপুটি কমিশনার অব কাস্টমস

AG *AB**CP**AK* *V*

পরিশিষ্ট-১। Customs Act, 1969 এর Section-83B(2) এর শর্ত মোতাবেক Section-83A অনুযায়ী শুনানীগতের নমুনা

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার

Web: E-mail:

নথি নং- তারিখ:/...../..... খ্রি:
 বিষয়ঃ বিল অব এন্টি নং সি....., তারিখ:/...../..... খ্রি. এর মাধ্যমে খালাসকৃত পণ্যচালানের
 বিপরীতে কম পরিশোধিত শুল্ক-করাদি বাবদ (.....)
 টাকা আদায়ের জন্য The Customs Act, 1969 এর Section-83B(2) এর শর্ত মোতাবেক Section-83A
 অনুযায়ী দাবীনামা জারির লক্ষ্যে শুনানী গ্রহণ।

- সূত্র:
- (১) এ দপ্তরের পত্র নং , তারিখ:/...../..... খ্রি.
 - (২) প্রতিষ্ঠানের পত্র নং , তারিখ:/...../..... খ্রি.
 - (৩) এ দপ্তরের পত্র নং (..... কারণ দর্শাও নোটিশ.....), তারিখ:/...../..... খ্রি।

উপর্যুক্ত বিষয় ও সূত্রগত পত্রসমূহের প্রতি আপনার দৃষ্টি আকর্ষণ করা হলো।

- ২। আমদানিকারক প্রতিষ্ঠান , ঠিকানা: বিন
 নং: কর্তৃক এলসি নং-....., তারিখ:/...../..... খ্রি,
 ইনভয়েস নং-....., তারিখ: তারিখ: এর মাধ্যমে ইন্দোনেশিয়া থেকে
 নামীয় পণ্য আমদানি করেন। আমদানিকারকের মনোনীত
 সিএন্ডএফ এজেন্ট ঠিকানা: , এআইএন:
 কর্তৃক পণ্যচালানটি খালাসের লক্ষ্যে বিল অব এন্টি নং-সি-
 , তারিখ:/...../..... খ্রি. এ দপ্তরে দাখিলপূর্বক অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগের এসআরও
 নং-...../আইন/...../কাস্টমস, তারিখ:/...../..... খ্রি. এর আওতায় শুল্কমুক্ত সুবিধায় (সিপিসি
/..... ব্যবহার করে) পণ্যচালান খালাস গ্রহণ করা হয়।
- ৩। পণ্য খালাস পরবর্তীতে পোস্ট ক্লিয়ারেন্স অডিটে আমদানিকারক প্রতিষ্ঠান কর্তৃক আমদানিকৃত বিল অব এন্টি ও
 সংশ্লিষ্ট দলিলাদিসহ আইন, বিধি, প্রজ্ঞাপন এসআরও, Bangladesh Customs Tariff (BCT), World Customs
 Organization কর্তৃক প্রণীত Explanatory Notes ইত্যাদি পর্যালোচনা করা হয়। পর্যালোচনায় দেখা যায়,
 আমদানিকৃত নামীয় পণ্য বর্ণিত এসআরও নং-...../আইন/...../...../কাস্টমস,
 তারিখ:/...../..... খ্রি. এর বিপরীতে শুল্কমুক্ত সুবিধায় ছাড় নেয়া হয়েছে। কিন্তু আলোচ্য পণ্যসমূহ
 বাংলাদেশে সহজলভ্য নির্মাণ সামগ্রী হওয়ায় উল্লিখিত এসআরও এর আওতায় শুল্কমুক্ত সুবিধা প্রাপ্য নয়। সে
 কারণে খালাসকৃত নামীয় পণ্য শুল্ক মুক্ত সুবিধা পাবে না। পণ্যচালানটি স্বাভাবিক হারে
 শুল্কায়ন করা হলে শুল্ক-করাদির পরিমাণ হয় (কথায়) টাকা। ইতোমধ্যে আমদানিকারক
 পরিশোধ করেছে টাকা। অবশিষ্ট (..... -) = (.....) টাকা
 আমদানিকারকের নিকট হতে আদায়যোগ্য।
- ৪। উল্লেখ্য যে, আমদানিকারক কর্তৃক Fraudulent or wilfully misleading মিথ্যা ঘোষণা প্রদান করায় Customs
 Act, 1969 এর Section-83B(2) অনুযায়ী এর Section-83B(1) এর সময়সীমা প্রযোজ্য নয়।
- ৫। উক্ত কম পরিশোধিত শুল্ক-করাদি বাবদ (.....) টাকা
 Customs Act, 1969 এর Section-83A এর বিধান মোতাবেক আপনার নিকট হতে কেন আদায় করা হবেন তার
 জবাব চেয়ে সূত্রোক্ত (৩)নং পত্রের মাধ্যমে অনুরোধ করা হয়।
- ৬। এ বিষয়ে আগামী/...../..... খ্রি, তারিখ বেলা:..... ঘটিকায় ব্যক্তিগত শুনানীর তারিখ ও
 সময় নির্ধারণ করা হলো। উক্ত তারিখ ও সময়ে আপনি/আপনার ক্ষমতা প্রাপ্ত প্রতিনিধিকে উপস্থিত হয়ে লিখিত
 এবং/অথবা মৌখিক বক্তব্য প্রদানের জন্য অনুরোধ করা হলো।
- ৭। নির্ধারিত তারিখ বা তল্পুর্বে এ নোটিশের জবাব পাওয়া না গেলে Customs Act, 1969 এ প্রদত্ত ক্ষমতা বলে
 নথিতে সংরক্ষিত দলিলাদির ভিত্তিতে আলোচ্য বিষয়টি নিষ্পত্তি করা হবে।

(.....)

এ্যাসিস্ট্যান্ট/ডেপুটি/

জয়েন্ট/এডিশনাল/কমিশনার অব কাস্টমস

ফোন নং-.....

প্রাপক: ব্যবস্থাপনা পরিচালক

প্রতিষ্ঠানের নাম:

ঠিকানা:

বিন নম্বর:

নথি নং-.....

তারিখ:/..../..... খ্রি:

অনুলিপি: প্রয়োজনীয় ব্যবস্থা গ্রহণের জন্য-

- ১। সিএন্ডএফ এজেন্ট: ঠিকানা: এআইএন:
 আমদানিকারকের সাথে যোগাযোগ করে ব্যক্তিগত শুনানীতে উপস্থিত হয়ে লিখিত
 এবং/অথবা মৌখিক বক্তব্য প্রদানের প্রয়োজনীয় ব্যবস্থা নিতে অনুরোধ করা হলো।
- ২। অফিস কপি।

(.....)
এ্যাসিস্ট্যান্ট/ডেপুটি কমিশনার অব কাস্টমস

AG M

M

M

A

পরিশিষ্ট-১২। Customs Act, 1969 এর Section-83B(2) এর শর্ত মোতাবেক Section-83A অনুযায়ী দাবীনামা রন্ধনা

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার

Web: E-mail:

নথি নং- তারিখ:/...../..... খ্রি:
 বিষয়ঃ বিল অব এন্টি নং সি-....., তারিখ:/...../..... খ্রি. এর মাধ্যমে খালাসকৃত
 পণ্যচালানের বিপরীতে কম পরিশোধিত শুল্ক-করাদি বাবদ
 (.....) টাকা আদায়ের লক্ষ্যে Customs Act, 1969 এর Section-83B(2) এর শর্ত
 মোতাবেক Section-83A অনুযায়ী দাবীনামা জারি।

- সূত্রঃ (১) এ দপ্তরের পত্র নং , তারিখ:/...../..... খ্রি।
 (২) প্রতিষ্ঠানের/...../..... খ্রি. তারিখের জবাব।
 (৩) এ দপ্তরের পত্র নং , তারিখ:/...../..... খ্রি: (শুনানীপত্র)।

উপর্যুক্ত বিষয় ও সূত্রের পত্রসমূহের প্রতি আপনার দৃষ্টি আকর্ষণ করা হলো।

১। আমদানিকারক প্রতিষ্ঠান , ঠিকানা: বিন নম্বর:
 কর্তৃক এলসি নং-....., তারিখ:/...../..... খ্রি, ইনভয়েস নং-
 , তারিখ:/...../..... এর মাধ্যমে কান্টি: থেকে
 নামীয় পণ্য আমদানি করেন। আমদানিকারকের মনেন্মীত সিএন্ডএফ এজেন্ট
 ঠিকানা: , এআইএন:
 কর্তৃক পণ্যচালানটি খালাসের লক্ষ্যে বিল অব এন্টি নং-সি-
 , তারিখ:/...../..... খ্রি. এ দপ্তরে দাখিলগৰ্বক অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগের এসআরও
 নং-...../আইন/...../কাস্টমস, তারিখ:/...../..... খ্রি. এর আওতায় শুল্কমুক্ত সুবিধায় (সিপিসি
/..... ব্যবহার করে) পণ্যচালান খালাস গ্রহণ করা হয়।

২। পণ্য খালাস পরবর্তীতে পোস্ট ক্লিয়ারেন্স অডিটে আমদানিকারক প্রতিষ্ঠান কর্তৃক আমদানিকৃত বিল অব এন্টি ও
 সংশ্লিষ্ট দলিলাদিসহ আইন, বিধি, প্রজ্ঞাপন এসআরও, Bangladesh Customs Tariff (BCT), World Customs
 Organization কর্তৃক প্রণীত Explanatory Notes ইত্যাদি পর্যালোচনা করা হয়। পর্যালোচনায় দেখা যায়,
 আমদানিকৃত নামীয় পণ্য বর্ণিত এসআরও নং-...../আইন/...../...../কাস্টমস,
 তারিখ:/...../..... খ্রি. এর বিপরীতে শুল্কমুক্ত সুবিধায় ছাড় নেয়া হয়েছে। কিন্তু আলোচ্য পণ্যসমূহ
 বাংলাদেশে সহজলভ্য নির্মাণ সামগ্রী হওয়ায় উল্লিখিত এসআরও এর আওতায় শুল্কমুক্ত সুবিধা প্রাপ্য নয়। সে
 কারণে খালাসকৃত নামীয় পণ্য শুল্ক মুক্ত সুবিধা পাবে না। পণ্যচালানটি স্বাভাবিক হারে
 শুল্কায়ন করা হলে শুল্ক-করাদির পরিমাণ হয় (কথায়.) টাকা। ইতোমধ্যে আমদানিকারক
 পরিশোধ করেছে টাকা। অবশিষ্ট (..... -) = (.....) টাকা
 আমদানিকারকের নিকট হতে আদায়যোগ্য।

৩। উল্লেখ্য যে, আমদানিকারক কর্তৃক Fraudulent or wilfully misleading মিথ্যা ঘোষণা প্রদান করায় Customs
 Act, 1969 এর Section-83B(2) অনুযায়ী Section-83B(1) এর সময়সীমা প্রযোজ্য নয়।

৪। পোস্ট ক্লিয়ারেন্স অডিট টাইম কর্তৃক দাখিলকৃত অডিট রিপোর্ট, প্রতিষ্ঠান কর্তৃপক্ষের লিখিত জবাব ও মৌখিক
 বক্তব্য, আইন, বিধি, প্রজ্ঞাপন এসআরও, নথিতে রক্ষেত আমদানিকারক প্রতিষ্ঠান কর্তৃক আমদানিকৃত বিল অব
 এন্টি ও সংশ্লিষ্ট দলিলাদিসহ আইন, বিধি, প্রজ্ঞাপন এসআরও, Bangladesh Customs Tariff (BCT), World
 Customs Organization কর্তৃক প্রণীত Explanatory Notes ইত্যাদি পর্যালোচনা করা হয়। পর্যালোচনায় দেখা
 যায় যে,

৫। এমতাস্থায়, কম পরিশোধিত শুল্ক-করাদি বাবদ (কথায়:) টাকা
 আদায়ের লক্ষ্যে Customs Act, 1969 এর Section-83A অনুযায়ী দাবীনামা জারি করা হলো। আগামী ৩০ (ত্রিশ)
 কার্যদিবসের মধ্যে উক্ত কম পরিশোধিত শুল্ক-করাদি সরকারি কোষাগারে জমা প্রদানের জন্য অনুরোধ করা
 হলো।

of ২

৩

4 V

- ৭। নির্ধারিত সময়ের মধ্যে কম পরিশোধিত রাজস্ব সরকারি কোষাগারে জমা প্রদান না করা হলে Customs Act, 1969 এর Section-202 জারিসহ পরবর্তী আইনানুগ ব্যবস্থা গ্রহণ করা হবে মর্মে অবহিত করা হলো।

(.....)
এ্যাসিস্ট্যান্ট/ডেপুটি/জয়েন্ট/এডিশনাল/
কমিশনার অব কাস্টমস

প্রাপক: ব্যবস্থাপনা পরিচালক
প্রতিষ্ঠানের নাম:
ঠিকানা:
বিন নম্বর:

নথি নং-.....

তারিখ:/..../..... খ্রি:

অনুলিপি: প্রয়োজনীয় ব্যবস্থা গ্রহণের জন্য-

- ১। সিএডএফ এজেন্ট: ঠিকানা: এআইএন:
..... আমদানিকারকের সাথে যোগাযোগ করে দাবীকৃত শুল্ক-করাদি সরকারি কোষাগারে
জমা প্রদানের প্রয়োজনীয় ব্যবস্থা নিতে অনুরোধ করা হলো।
- ২। অফিস কপি।

(.....)
এ্যাসিস্ট্যান্ট/ডেপুটি কমিশনার অব
কাস্টমস

নোট: পণ্য চালান শুল্কায়নের ও বছরের মধ্যে Customs Act, 1969 এর Section-83A অনুযায়ী কারণ দর্শণ নোটিশ
জারি করতে হবে। তবে আমদানিকারক কর্তৃক Fraudulent or wilfully misleading মিথ্যা ঘোষণা প্রদান করায়
Customs Act, 1969 এর Section-83B(2) অনুযায়ী Section-83B(1) এর সময়সীমা প্রযোজ্য নয়।

ৱেগ মুখ

মুখ

ৱেগ

পরিশিষ্ট-১৩। Customs Act, 1969 এর Section-83B(2) এর শর্ত থেকে Section-83A অনুযায়ী দাবীনামার
অর্থ আদায়ের তাগিদগতির নমুনা

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার

নথি নং..... Web: E-mail: তারিখ:/...../..... খ্রি:
বিহুঃ বিল অব এন্টি নং সি....., তারিখ:/...../..... খ্রি. এর মাধ্যমে
খালাসকৃত পণ্যচালানের বিপরীতে কম পরিশোধিত শুল্ক-করাদি বাবদ
(.....) টাকা মাত্র সরকারি
কোষাগারে জমা প্রদানের তাগিদগতি।

- সূত্র: (১) এ দপ্তরের পত্র নং , তারিখ:/...../..... খ্রি।
(২) প্রতিষ্ঠানের/...../..... খ্রি. তারিখের জবাব।
(৩) এ দপ্তরের পত্র নং , তারিখ:/...../..... খ্রি: (দাবীনামা)।

উপর্যুক্ত বিষয় ও সূত্রের প্রতি আগনার দৃষ্টি আকর্ষণ করা হলো।

২। আমদানিকারক প্রতিষ্ঠান , ঠিকানা:
বিআই নম্বর: কর্তৃক এলসি নং-....., তারিখ:
...../..... খ্রি., ইনভেন্যু নং-....., তারিখ:/...../..... এর মাধ্যমে ইন্ডোনেশিয়া থেকে
নামীয় পণ্য আমদানি করেন। আমদানিকারকের মনোনীত সিএলএফ এজেন্ট
ঠিকানা: , এআইএন:
কর্তৃক পণ্যচালানটি খালাসের লক্ষ্যে বিল অব এন্টি নং-সি-
....., তারিখ:/...../..... খ্রি. এ দপ্তরে দাখিলপূর্বক অভ্যন্তরীণ সম্পদ বিভাগের এসআরও
নং-...../আইন/...../কাস্টমস, তারিখ:/...../..... খ্রি. এর আওতায় শুল্কমুক্ত সুবিধায় (সিপিসি
...../..... ব্যবহার করে) পণ্যচালান খালাস গ্রহণ করা হয়।

৩। পণ্য খালাস পরবর্তীতে পোস্ট ক্লিয়ারেন্স অডিটে আমদানিকারক প্রতিষ্ঠান কর্তৃক আমদানিকৃত বিল অব এন্টি ও
সংশ্লিষ্ট দলিলাদিসহ আইন, বিধি, প্রজ্ঞাপন এসআরও, Bangladesh Customs Tariff (BCT), World Customs
Organization কর্তৃক প্রণীত Explanatory Notes ইত্যাদি পর্যালোচনা করা হয়। পর্যালোচনায় দেখা যায়,
আমদানিকৃত নামীয় পণ্য বর্ণিত এসআরও নং-...../আইন/...../...../কাস্টমস,
তারিখ:/...../..... খ্রি. এর বিপরীতে শুল্কমুক্ত সুবিধায় ছাড় নেয়া হয়েছে। কিন্তু আলোচ্য পণ্যসমূহ
বাংলাদেশে সহজলভ্য নির্মাণ সামগ্রী হওয়ায় উল্লিখিত এসআরও এর আওতায় শুল্কমুক্ত সুবিধা প্রাপ্ত নয়। সে
কারণে খালাসকৃত নামীয় পণ্য শুল্ক মুক্ত সুবিধা পাবে না। পণ্যচালানটি স্বাভাবিক হারে
শুল্কায়ন করা হলে শুল্ক-করাদির পরিমাণ হয় (কথায়) টাকা। ইতোমধ্যে আমদানিকারক
পরিশোধ করেছে টাকা। অবশিষ্ট (..... -) = (.....) টাকা
আমদানিকারকের নিকট হতে আদায়যোগ্য।

৪। উল্লেখ্য যে, আমদানিকারক কর্তৃক Fraudulent or wilfully misleading মিথ্যা ঘোষণা প্রদান করায় Customs
Act, 1969 এর Section-83B(2) অনুযায়ী Section-83B(1) এর সময়সীমা প্রযোজ্য নয়।

৫। এমতাবস্থায়, কম আদায়কৃত শুল্ক-করাদি বাবদ (কথায়:
.....) টাকা আদায়ের লক্ষ্যে Customs Act, 1969 এর Section-83B(2)
অনুযায়ী সূত্রে (৩) নং পত্রের মাধ্যমে দাবীনামা জারি করা হলেও অধ্যবধি তা অপরিশোধিত উক্ত অর্থ
সরকারি কোষাগারে জমা প্রদান করা হয়নি। আগামী ৭ (সাত) কার্যদিবসের মধ্যে দাবীনামায় উল্লিখিত উক্ত কম
পরিশোধিত শুল্ক-করাদি সরকারী কোষাগারে জমা প্রদানের জন্য পুনরায় অনুরোধ করা হলো।

৬। নির্ধারিত সময়ের মধ্যে কম পরিশোধিত শুল্ক-করাদি সরকারি কোষাগারে জমা প্রদান না করা হলে Customs
Act, 1969 এর Section-202 অনুযায়ী পরবর্তী আইনানুগ কার্যক্রম গ্রহণ করা হবে।

AB
MF

B

G

✓

(.....)
এ্যাসিস্ট্যান্ট/ডেপুটি/জয়েন্ট/এডিশনাল/
কমিশনার অব কাস্টমস

প্রাপক: ব্যবস্থাপনা পরিচালক
প্রতিষ্ঠানের নাম:
ঠিকানা:
বিআই নম্বর:

নথি নং-.....

তারিখ:/..../..... খ্রি:

অনুলিপি: প্রয়োজনীয় ব্যবস্থা প্রহরের জন্য-

- ১। সিএন্ডএফ এজেন্ট: ঠিকানা: এআইএন:
..... আমদানিকারকের সাথে যোগাযোগ করে দাবীকৃত শুল্ক-করাদি সরকারি কোষাগারে
জমা প্রদানের প্রয়োজনীয় ব্যবস্থা নিতে অনুরোধ করা হলো।
- ২। অফিস কপি।

(.....)
এ্যাসিস্ট্যান্ট/ডেপুটি কমিশনার অব
কাস্টমস

১৪ ২৩

৩

১

✓

পরিশিষ্ট-১৬। ব্যাংক হিসাব অপরিচালনযোগ্য (Freeze) করণ।

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার

Web: E-mail:

নথি নং- তারিখ:/...../..... খ্রি:

বিজ্ঞপ্তি নং....., তারিখ:/...../..... খ্রি.

বিষয়: সরকারী রাজস্ব আদায়ের লক্ষ্য Customs Act, 1969 এর Section 202(1)(f) এ প্রদত্ত ক্ষমতাবলে
নামীয় প্রতিষ্ঠানের ব্যাংক হিসাবসমূহ অপরিচালনযোগ্য (Freeze) করণ।

সূত্র : ১। এ দপ্তরের পত্র নং , তারিখ:/...../..... খ্রি.
২। এ দপ্তরের পত্র নং , তারিখ:/...../..... খ্রি.

উপর্যুক্ত বিষয় ও সূত্রের প্রতি সদয় দৃষ্টি আকর্ষণ করা হলো।

২। আমদানিকারক প্রতিষ্ঠান' ঠিকানা: বিআইএন
নং কর্তৃক এলসি নং-....., তারিখ:/...../..... খ্রি,
ইনভয়েস নং-....., তারিখ:/...../..... খ্রি, বিএল নং-..... এর মাধ্যমে
হতে মেটন/..... নামীয় পণ্যচালান আমদানিপূর্বক খালাসের
জন্য আমদানিকারকের মানোন্নীত সিএন্ডএফ এজেন্ট ঠিকানা:
জন্য আমদানিকারকের মানোন্নীত সিএন্ডএফ এজেন্ট ঠিকানা:
এআইএন নং কর্তৃক বি/ই নং সি-....., তারিখ:
...../...../..... খ্রি: এ দপ্তরে দাখিল করা হয়।

৩। আমদানিকারক প্রতিষ্ঠান কর্তৃক আমদানিকৃত বিল অব এন্ট্রি ও সংশ্লিষ্ট দলিলাদিসহ আইন, বিধি, প্রজ্ঞাপন
এসআরও, Bangladesh Customs Tariff (BCT), World Customs কর্তৃক প্রণীত Explanatory Notes ইত্যাদি
পর্যালোচনা করা হয়। পর্যালোচনায় দেখা যায়, আমদানিকৃত নামীয় পণ্য বর্ণিত এসআরও
নং-...../আইন/...../...../কাস্টমস, তারিখ:/...../..... খ্রি। এর বিপরীতে শুল্কমুক্ত সুবিধায় ছাড়
নেয়া হয়েছে। কিন্তু আলোচ্য পণ্যসমূহ বাংলাদেশে সহজলভ্য নির্মাণ সামগ্রী হওয়ায় উল্লিখিত এসআরও এর
আওতায় শুল্কমুক্ত সুবিধা প্রাপ্ত নয়। সে কারণে খালাসকৃত নামীয় পণ্য শুল্ক মুক্ত সুবিধা
পাবে না। পণ্যচালানটি স্বাভাবিক হারে শুল্কায়ন করা হলে শুল্ক-করাদির পরিমাণ হয় (কথায়
) টাকা। ইতোমধ্যে আমদানিকারক পরিশোধ করেছে টাকা। অবশিষ্ট (..... -) =
..... (.....) টাকা আমদানিকারকের নিকট হতে আদায়যোগ্য।

৪। উল্লেখ্য যে, সুত্রীয় পত্র নং এর মাধ্যমে দাবীনামা জারি করা হয় এবং সুত্রীয় পত্র নং এর মাধ্যমে
তাগিদপত্র প্রদান করা হলেও নির্ধারিত সময়ের মধ্যে আমদানিকারক প্রতিষ্ঠান দাবীকৃত শুল্ক-করাদি বা অর্থদণ্ড
সরকারি কোষাগারে জমা প্রদান করেননি।

৫। এমতাবস্থায়, আমদানিকারক প্রতিষ্ঠান ঠিকানা: বিআইএন নং
..... এর বিপরীতে সকল ব্যাংক হিসাবের (যদি থাকে) যাবতীয় অর্থনৈতিক লেনদেন Customs Act,
1969 এর Section 202(1)(f) এ প্রদত্ত ক্ষমতাবলে এই পত্র জারি হতে ১ (এক) বছর অথবা আলোচ্য শুল্ক-করাদি
পরিশোধ, যাহা পূর্বে ঘটে, পর্যন্ত অপরিচালনযোগ্য (Freeze) করার জন্য অনুরোধ করা হলো। ব্যাংক হিসাবটি
অপরিচালনযোগ্য (Freeze) করে ০৭ (সাত) দিনের মধ্যে এ দপ্তরকে অবহিত করার জন্য আপনাকে অনুরোধ করা
হলো। উল্লেখ্য যে, উক্ত শুল্ক-করাদি সরকারি কোষাগারে জমা হওয়া মাত্রাই ব্যাংক হিসাবটি পরিচালনযোগ্য
(Unfreeze) করার জন্য পত্র জারি করা হবে।

৬। বিষয়টি রাষ্ট্রের পক্ষে রাজস্ব আদায় সংক্রান্ত। এক্ষেত্রে, Customs Act, 1969 এর Section 7 অনুযায়ী আগন্তর
সহযোগিতা একান্ত কাজ্য।

(.....)

AG
MD

B

6

X

প্রাপক :
[সকল ব্যাংক]

এ্যাসিস্ট্যান্ট/ডেপুটি কমিশনার অব কাস্টমস
কমিশনার অব কাস্টমস এর পক্ষে
ই-মেইল
ফোন নং-.....

১/২

৩/৪

৫/৬

পরিশিষ্ট-১৫। ব্যাংক হিসাব পরিচালনযোগ্য (Unfreeze) করণ।

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার

Web: E-mail:

বিষয়: আমদানিকারক প্রতিষ্ঠান কর্তৃক সরকারী পাওনা পরিশোধ করায় Customs Act, 1969 এর Section-202(1)(f) অনুযায়ী জারীকৃত বিজ্ঞপ্তি নং-.....; তারিখ-....../....../..... খ্রি. প্রত্যাহারকরণ।

সূত্র : এ দপ্তরের বিজ্ঞপ্তি নং-....., তারিখ:/....../..... খ্রি.
উপর্যুক্ত বিষয় ও সূত্রের প্রতি সদয় দৃষ্টি আকর্ষণ করা হলো।

২। আমদানিকারক প্রতিষ্ঠান ঠিকানা: বিআইএন
নং..... কর্তৃক এলসি নং....., তারিখ:/....../..... খ্রি,
ইনভয়েস নং-....., তারিখ:/....../..... খ্রি., বিএল নং-..... এর মাধ্যমে
হতে মেটন/..... নামীয় পণ্যচালান আমদানিপূর্বক খালাসের
জন্য আমদানিকারকের মনোনীত সিএন্ডএফ এজেন্ট ঠিকানা:
এআইএন নং কর্তৃক বি/ই নং সি-....., তারিখ:/....../..... খ্রি. এ
দপ্তরে দাখিল করা হয়।

৩। পণ্য খালাস পরবর্তীতে পোস্ট ক্লিয়ারেন্স অডিটে আমদানিকারক প্রতিষ্ঠান কর্তৃক আমদানিকৃত বিল অব এন্টি ও
সংশ্লিষ্ট দলিলাদিসহ আইন, বিধি, প্রজ্ঞাপন এসআরও, Bangladesh Customs Tariff (BCT), World Customs
কর্তৃক প্রশীত Explanatory Notes ইত্যাদি পর্যালোচনা করা হয়। পর্যালোচনায় দেখা যায়, আমদানিকৃত
..... নামীয় পণ্য বর্ণিত এসআরও নং-...../আইন/...../...../কাস্টমস, তারিখ:
...../....../..... খ্রি. এর বিপরীতে শুল্কমুক্ত সুবিধায় ছাড় নেয়া হয়েছে। কিন্তু আলোচ্য পণ্যসমূহ বাংলাদেশে
সহজলভ্য নির্মাণ সামগ্রী হওয়ায় উল্লিখিত এসআরও এর আওতায় শুল্কমুক্ত সুবিধা প্রাপ্ত নয়। সে কারণে
খালাসকৃত নামীয় পণ্য শুল্ক মুক্ত সুবিধা পাবে না। পণ্যচালানটি স্বাভাবিক হারে শুল্কায়ন
করা হলে শুল্ক-করাদির পরিমাণ হয় (কথায়.....) টাকা। ইতোমধ্যে আমদানিকারক পরিশোধ
করেছে টাকা। অবশিষ্ট (..... -)= (.....) টাকা আমদানিকারকের নিকট
হতে আদায়যোগ্য। আরোপিত অর্থদণ্ড আদায়ের লক্ষ্যে বিজ্ঞপ্তি নং-....., তারিখ:/....../..... খ্রি.
জারীপূর্বক প্রতিষ্ঠানের বিআইএন নং Lock করা হয়।

৪। পরবর্তীতে আমদানিকারক অর্থদণ্ড বাবদ (.....) টাকা টি আর চালান নং-....., তারিখ:
...../....../..... খ্রি. এর মাধ্যমে সোনালী ব্যাংক লিঃ, শাখা, চট্টগ্রাম/..... এ আদায় করা হয়।
এমতাবস্থায়, আমদানিকারকের বিরুদ্ধে Customs Act, 1969 এর Section-202(1)(f) অনুযায়ী জারীকৃত বিজ্ঞপ্তি
নং-....., তারিখ:/....../..... খ্রি. প্রত্যাহার করা হলো।

(.....)

এ্যাসিস্ট্যান্ট/ডেপুটি কমিশনার অব কাস্টমস

কমিশনার অব কাস্টমস এর পক্ষে

প্রাপক :

ব্যবস্থাপনা পরিচালক, (সকল ব্যাংক)।

৮৯ ৯০

৩

৬ ৮

- ৯.৩ অসভ্য ঘোষণার ক্ষেত্রে শুল্ক-করাদিসহ জরিবানা আদায়ের ক্ষেত্রে করনীয় ধাপসমূহের পরিশিষ্টসমূহ
(পরিশিষ্ট ১৬- পরিশিষ্ট ২২)

১৫
১৫
১৫
১৫

পরিশিষ্ট-১৬। অসত্য ঘোষণায় পণ্য আমদানির ক্ষেত্রে SECTION-32(4) অনুযায়ী প্রদেয় শুল্ক-করাদি নির্ধারণের লক্ষ্যে
SECTION-32(2) অনুযায়ী কারণ দর্শানো নোটিশের নথুনা

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার

Web: E-mail:

নথি নং-.....

তারিখ:/...../..... খ্রি:

বিষয়: আমদানিকারক প্রতিষ্ঠান কর্তৃক আমদানিকৃত পণ্যচালানের বিপরীতে Customs Act, 1969 এর Section-32(4)
অনুযায়ী প্রদেয় শুল্ক-করাদি নির্ধারণের লক্ষ্যে Section-32(2) কারণ দর্শাও নোটিশ।

উপর্যুক্ত বিষয়ের প্রতি আপনার দৃষ্টি আকর্ষণ করা হলো।

- ২। আমদানিকারক প্রতিষ্ঠান ঠিকানা:
 বিআইএন নম্বর: কর্তৃক এলসি নং-....., তারিখ:/...../..... খ্রি. ইনভয়েস নম্বর: , তারিখ:/...../..... খ্রি. এর
 মাধ্যমে দেশ হতে কেজি/....., নামীয় পণ্য আমদানি
 করা হয়। পণ্যচালানটি খালানের লক্ষ্যে অনোনীত সিএন্ডএফ এজেন্ট ঠিকানা:
 এআইএন: কর্তৃক বি/ই নং- সি- , তারিখ:/.....
 খ্রি. দাখিল করা হয়।
- ৩। পণ্য খালাস পরবর্তীতে পোস্ট ক্লিয়ারেন্স অডিটে আমদানিকারক প্রতিষ্ঠান কর্তৃক আমদানিকৃত বিল অব এন্ট্রি ও
 সংশ্লিষ্ট দলিলাদিসহ আইন, বিধি, প্রজাপন এসআরও, Bangladesh Customs Tariff (BCT), World Customs
 Organization কর্তৃক প্রক্ষিপ্ত Explanatory Notes ইত্যাদি পর্যালোচনা করা হয়। পর্যালোচনায় দেখা যায়, আলোচ্য
 প্রতিষ্ঠানটি কর্তৃক অসত্য ঘোষণায় পণ্য আমদানি করেছেন। আলোচ্য পণ্য চালানের ক্ষেত্রে অসত্য
 ঘোষনার মাধ্যমে আমদানি করায় কম পরিশোধিত শুল্ক-করাদির পরিমাণ টাকা, যা
 আমদানিকারকের নিকট হতে আদায়যোগ্য।
- ৪। উল্লেখ্য যে, আলোচ্য পণ্যচালানের ক্ষেত্রে অসত্য এইচএসকোড ঘোষণা প্রদান করে আমদানি করা হয়েছে, যা
 Customs Act, 1969 এর Section-32(1) এ বর্ণিত অপরাধ এবং একই আইনের Section-156 এর Table-(1) এর
 Clause-14 অনুযায়ী শাস্তিযোগ্য।
- ৫। এমতাবস্থায়, কম পরিশোধিত শুল্ক-করাদি বাবদ (.....) টাকা আপনার
 নিকট হতে কেন আদায় করা হবেনা তার জবাব ১৫ (পনেরো) দিনের মধ্যে দাখিলের জন্য অনুরোধ করা হলো।
 এ বিষয়ে আপনি/আপনার ক্ষমতা প্রাপ্ত প্রতিনিধির মাধ্যমে ব্যক্তিগত শুনানী দিতে চাইলে তাও লিখিত জবাবে
 উল্লেখ করার জন্য আপনাকে অনুরোধ করা হলো।
- ৬। নির্ধারিত তারিখ বা তক্ষ্যাব্দী এ নোটিশের জবাব পাওয়া না গেলে Customs Act, 1969 এ প্রদত্ত ক্ষমতা বলে
 নথিতে সংরক্ষিত দলিলাদির ভিত্তিতে আলোচ্য বিষয়টি নিষ্পত্তি করা হবে।

(.....)

এ্যাসিস্ট্যান্ট/ডেপুটি/জয়েন্ট/

এডিশনাল/কমিশনার অব কাস্টমস

ই-মেইল

ফোন নং-.....

প্রাপক: ব্যবস্থাপনা পরিচালক

প্রতিষ্ঠানের নাম:

ঠিকানা:

বিন নম্বর:

নথি নং-.....

তারিখ:/...../..... খ্রি.

অন্তিমপত্র: প্রয়োজনীয় ব্যবস্থা গ্রহণের জন্য-

১ ২

৩

৪

✓

- ১। সিএন্ডএফ এজেন্ট: ঠিকানা: এআইএন:
 আমদানিকারকের সাথে যোগাযোগ করে কারণ দর্শাও নোটিশের জবাব দাখিলের
 প্রয়োজনীয় ব্যবস্থা নিতে অনুরোধ করা হলো।
- ২। অফিস কপি।

(.....)
 এ্যাসিস্ট্যান্ট/ডেপুটি কমিশনার অব কাস্টমস

৭ ৮

৯

১০

১১

পরিশিষ্ট-১। অসত্য ঘোষণায় পণ্য আমদানির ক্ষেত্রে প্রদেয় শুল্ক-করাদি নির্ধারণের লক্ষ্যে Section-32(4) অনুযায়ী
শুনানীগত্বের নমুনা

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার

Web: E-mail:

নথি নং-..... তারিখ:/...../..... খ্রি:

বিষয়: আমদানিকারক প্রতিষ্ঠান কর্তৃক আমদানিকৃত পণ্যচালানের বিগ্রহিতে Customs Act, 1969 এর Section-32(4)
অনুযায়ী প্রদেয় শুল্ক-করাদি নির্ধারণের লক্ষ্যে শুনানী গ্রহণ।

- সূত্র:
- ১। বিল অব এন্ট্রি নং সি-....., তারিখ:/...../..... খ্রি।
 - ২। এ দপ্তরের পত্র নং তারিখ:/...../..... খ্রি।

উপর্যুক্ত বিষয়ের প্রতি আগনার দৃষ্টি আকর্ষণ করা হলো।

- ১। আমদানিকারক প্রতিষ্ঠান ঠিকানা: বিআইএন নম্বর: কর্তৃক এলসি নং-
....., তারিখ:/...../..... খ্রি। ইনভয়েস নম্বর:, তারিখ:/...../..... খ্রি। এর মাধ্যমে
..... দেশ হতে কেজি/..... নামীয় পণ্য আমদানি করা হয়। পণ্যচালানটি খালাসের লক্ষ্যে
মনোনীত সিএন্ডএফ এজেন্ট ঠিকানা: এআইএন: কর্তৃক বি/ই নং: সি-
....., তারিখ:/...../..... খ্রি। দাখিল করা হয়।
- ৩। পণ্য খালাস পরবর্তীতে পোস্ট ক্লিয়ারেন্স অডিটে আমদানিকারক প্রতিষ্ঠান কর্তৃক আমদানিকৃত বিল অব এন্ট্রি ও
সংশ্লিষ্ট দলিলাদিসহ আইন, বিধি, প্রজ্ঞাপন এসআরও, Bangladesh Customs Tariff (BCT), World Customs
Organization কর্তৃক প্রণীত Explanatory Notes ইত্যাদি পর্যালোচনা করা হয়। পর্যালোচনায় দেখা যায়, আলোচ্য
প্রতিষ্ঠানটি কর্তৃক অসত্য ঘোষণায় পণ্য আমদানি করেছেন। আলোচ্য পণ্য চালানের ক্ষেত্রে অসত্য
ঘোষনার মাধ্যমে আমদানি করায় কম পরিশেষিত শুল্ক-করাদির পরিমাণ টাকা, যা
আমদানিকারকের নিকট হতে আদায়যোগ্য।
- ৪। উল্লেখ্য যে, আলোচ্য পণ্যচালানের ক্ষেত্রে অসত্য এইচএসকোড ঘোষণা প্রদান করে আমদানি করা হয়েছে। যা
Customs Act, 1969 এর Section-32(1) এ বর্ণিত অপরাধ এবং একই আইনের Section-156 এর Table-(1) এর
Clause-14 অনুযায়ী শাস্তিযোগ্য।
- ৫। কম পরিশেষিত শুল্ক-করাদি বাবদ (.....) টাকা তাদের লক্ষ্যে
Customs Act, 1969 এর Section-32(2) এর বিধান অনুযায়ী সূত্রোক্ত (২)নং পত্রের মাধ্যমে কারণ দর্শাও জারি
করা হয়।
- ৬। এ বিষয়ে আগামী/...../..... খ্রি, তারিখ বেলা ঘটিকায় ব্যক্তিগত শুনানীর তারিখ ও সময়
নির্ধারণ করা হলো। উক্ত তারিখ ও সময়ে আপনি/আপনার ক্ষমতা প্রাপ্ত প্রতিনিধিকে উপস্থিত হয়ে লিখিত
এবং/অথবা মৌখিক বক্তব্য প্রদানের জন্য অনুরোধ করা হলো।
- ৭। নির্ধারিত তারিখ ও সময়ে উপস্থিত হতে ব্যর্থ হলে Customs Act, 1969 এ প্রদত্ত ক্ষমতা বলে নথিতে সংরক্ষিত
দলিলাদির ভিত্তিতে আলোচ্য বিষয়টি নিষ্পত্তি করা হবে।

(.....)

এ্যাসিস্ট্যান্ট/ডেপুটি/জয়েন্ট/

এডিশনাল/কমিশনার অব কাস্টমস

ই-মেইল
ফোন নং-.....

প্রাপক : ব্যবস্থাপনা পরিচালক

প্রতিষ্ঠানের নাম:

ঠিকানা:

বিল নম্বর:

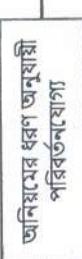
নথি নং-.....

তারিখ:/...../..... খ্রি.

Ag. Md.

B.

A. L.



অনুলিপি: প্রয়োজনীয় ব্যবস্থা প্রহণের জন্য-

- ১। সিএন্ডএফ এজেন্ট: ঠিকানা: এআইএন:
..... আমদানিকারকের সাথে যোগাযোগ করে ব্যক্তিগত শুনানীতে উপস্থিত হয়ে
লিখিত/মৌখিক বক্তব্য প্রদানের প্রয়োজনীয় ব্যবস্থা নিতে অনুরোধ করা হলো।
- ২। অফিস কপি।

(.....)
এ্যাসিস্ট্যান্ট/ডেপুটি কমিশনার অব কাস্টমস

৫
৭

৪

১

✓

পরিশিষ্ট-১৮। অসত্য ঘোষণায় পণ্য আমদানির ক্ষেত্রে প্রদেয় শুল্ক-করাদি নির্ধারণ সংক্রান্ত Section-32(2) অনুযায়ী
দাবিলাগার নমুনা
গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার

..... Web: E-mail:

নথি নং: তারিখ:/...../..... খ্রি:

বিষয়: আমদানিকারক প্রতিষ্ঠান কর্তৃক আমদানিকৃত পণ্যচালানের বিপরীতে Customs Act, 1969 এর Section-32(4)
অনুযায়ী প্রদেয় শুল্ক-করাদি বাবদ (.....)

টাকা নির্ধারণ।

সুন্দর:
১। বিল অব এন্ট্রি নং সি-....., তারিখ:/...../..... খ্রি।
২। এ দপ্তরের পত্র নং তারিখ:/...../..... খ্রি।

উপর্যুক্ত বিষয়ের প্রতি আপনার দৃষ্টি আকর্ষণ করা হলো।

- ১। আমদানিকারক প্রতিষ্ঠান ঠিকানা:
বিআইএন নম্বর: কর্তৃক এলসি নং-....., তারিখ:/...../.....
খ্রি. ইনভয়েস নম্বর: , তারিখ:/...../..... খ্রি. এর মাধ্যমে দেশ হতে
কেজি/....., নামীয় পণ্য আমদানি করা হয়। পণ্যচালানটি খালাসের লক্ষ্যে মনোনিত
সিএন্ডএফ এজেন্ট ঠিকানা: এআইএন: কর্তৃক বি/ই নং-সি-.....
তারিখ:/..... খ্রি. দাখিল করা হয়।
- ২। পণ্য খালাস পরবর্তীতে পোর্ট ক্লিয়ারেন্স অডিটে আমদানিকারক প্রতিষ্ঠান কর্তৃক আমদানিকৃত বিল অব এন্ট্রি ও
সংশ্লিষ্ট দলিলাদিসহ আইন, বিধি, প্রজ্ঞাপন এসআরও, Bangladesh Customs Tariff (BCT), World Customs
Organization কর্তৃক প্রণীত Explanatory Notes ইত্যাদি পর্যালোচনা করা হয়। পর্যালোচনায় দেখা যায়, আলোচ্য
প্রতিষ্ঠানটি কর্তৃক অসত্য ঘোষণায় পণ্য আমদানি করেছেন। আলোচ্য পণ্য চালানের ক্ষেত্রে অসত্য
ঘোষনার মাধ্যমে আমদানি করায় কম পরিশোধিত শুল্ক-করাদির পরিমাণ টাকা, যা
আমদানিকারকের নিকট হতে আদায়যোগ্য।
- ৩। উল্লেখ্য যে, আলোচ্য পণ্যচালানের ক্ষেত্রে অসত্য এইচএসকোড ঘোষণা প্রদান করে আমদানি করা হয়েছে। যা
Customs Act, 1969 এর Section-32(1) এ বর্ণিত অপরাধ এবং একই আইনের Section-156 এর Table-(1) এর
Clause-14 অনুযায়ী শাস্তিবোগ্য।
- ৪। কম পরিশোধিত শুল্ক-করাদি বাবদ (.....) টাকা
আদায়ের লক্ষ্যে Customs Act, 1969 এর Section-32(2) এর বিধান অনুযায়ী সূত্রোক্ত (২)নং পত্রের মাধ্যমে
কারণ দর্শাও জারি করা হয় এবং সূত্রোক্ত (....) পত্রের মাধ্যমে আমদানিকারক/তার মনোনীত প্রতিনিধির
ব্যক্তিগত শুনানী গ্রহণ করা হয়। আমদানিকারক প্রতিষ্ঠান কর্তৃক লিখিত বক্তব্যে উপস্থাপন করেন যে,
আমদানিকারক/মনোনীত প্রতিনিধি শুনানীকালে মৌখিক বক্তব্যে উপস্থাপন
করেন যে,।
- ৫। অডিট প্রতিবেদন, আমদানিকারকের লিখিত ও মৌখিক বক্তব্য, আমদানিকৃত বিল অব এন্ট্রি ও সংশ্লিষ্ট
দলিলাদিসহ আইন, বিধি, প্রজ্ঞাপন এসআরও, Bangladesh Customs Tariff (BCT), World Customs
Organization কর্তৃক প্রণীত Explanatory Notes ইত্যাদি পর্যালোচনায় দেখা যায় যে,
.....।
- ৬। এমতাবস্থায়, আমদানিকৃত পণ্যচালানের বিপরীতে Customs Act, 1969 এর Section-32(4) অনুযায়ী প্রদেয় শুল্ক-
করাদি বাবদ (.....) টাকা নির্ধারণ করা হলো। উক্ত নির্ধারিত
প্রদেয় শুল্ক-করাদি আগামী ৩০ (ত্রিশ) কার্যদিবসের মধ্যে উক্ত কম পরিশোধিত শুল্ক-করাদি সরকারি কোষাগারে
জমা প্রদানের জন্য অনুরোধ করা হলো।

- ৬। নির্ধারিত তারিখ ও সময়ে উপস্থিত হতে ব্যর্থ হলে Customs Act, 1969 এ প্রদত্ত ক্ষমতা বলে নথিতে সংরক্ষিত দলিলাদির ভিত্তিতে আলোচ্য বিষয়টি নিষ্পত্তি করা হবে।

(.....)

এ্যাসিস্ট্যান্ট/ডেপুটি/জয়েন্ট/

এডিশনাল/কমিশনার অব কাস্টমস

ই-মেইল

ফোন নং-.....

প্রাপক : ব্যবস্থাপনা পরিচালক
 প্রতিষ্ঠানের নাম:
 ঠিকানা:
 বিন নম্বর:

নথি নং-.....

তারিখ :/...../..... খ্রি.

অনুলিপি: প্রয়োজনীয় ব্যবস্থা গ্রহণের জন্য-

- ১। সিএন্ডএফ এজেন্ট: ঠিকানা: এআইএন:
 আমদানিকারকের সাথে যোগাযোগ করে উক্ত নির্ধারণকৃত শুঙ্ক-করাদি সরকারি কোষাগারে জমা প্রদানের প্রয়োজনীয় ব্যবস্থা নিতে অনুরোধ করা হলো।
- ২। অফিস কপি।

(.....)

এ্যাসিস্ট্যান্ট/ডেপুটি

কমিশনার অব কাস্টমস

৫ ২৩

৮

৮

✓

পরিশিষ্ট-১৯। অসত্য ঘোষণায় পণ্য আমদানির ক্ষেত্রে ন্যায় নির্ণয়নের লক্ষ্যে Section-180 অনুযায়ী কারণ দর্শাও নোটিশের নমুনা

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার

Web: E-mail:

নথি নং-..... তারিখ:/...../..... খ্রি:

বিষয়: আমদানিকারক প্রতিষ্ঠান কর্তৃক অসত্য ঘোষণায় পণ্য আমদানি করায় Customs Act, 1969 এর Section-156(1) অনুযায়ী ন্যায় নির্ণয়নের লক্ষ্যে একই আইনের Section-180 অনুযায়ী কারণ দর্শাও নোটিশ জারিকরণ।

সূত্র: এ দপ্তরের পত্র নং , তারিখ:/...../..... খ্রি।

উপর্যুক্ত বিষয় ও সূত্রের প্রতি আপনার দৃষ্টি আকর্ষণ করা হলো।

১। আমদানিকারক প্রতিষ্ঠান ঠিকানা:
 বিআইএন নম্বর: কর্তৃক এলসি নং-....., তারিখ:/...../..... খ্রি। এর মাধ্যমে
 খ্রি. ইনভয়েস নম্বর: , তারিখ:/...../..... খ্রি। এর মাধ্যমে
 দেশ হতে কেজি/..... নামীয় পণ্য আমদানি করা হয়।
 পণ্যচালানটি খালাসের লক্ষ্যে মনোনীত সিএন্ডএফ এজেন্ট ঠিকানা:
 . এআইএন: কর্তৃক বিল অব এন্ট্রি নং সি-....., তারিখ:/...../..... খ্রি। দাখিল করা হয়।

৩। পণ্য খালাস পরবর্তীতে গোস্ট ক্লিয়ারেন্স অডিটে আমদানিকারক প্রতিষ্ঠান কর্তৃক আমদানিকৃত বিল অব এন্ট্রি ও
 সংশ্লিষ্ট দলিলাদিসহ আইন, বিধি, প্রজ্ঞাপন এসআরও, Bangladesh Customs Tariff (BCT), World Customs
 Organization কর্তৃক প্রণীত Explanatory Notes ইত্যাদি পর্যালোচনা করা হয়। পর্যালোচনায় দেখা যায়, আলোচ্য
 প্রতিষ্ঠানটি কর্তৃক অসত্য ঘোষণায় পণ্য আমদানি করেছেন। আলোচ্য পণ্যচালানের ক্ষেত্রে পণ্যের
 প্রকৃত এইচএসকোড-এ ঘোষণা প্রদান না করে পণ্য আমদানি করায় Customs Act, 1969 এর Section-32(1) এ
 বর্ণিত অপরাধ সংঘটিত হয়েছে, যা একই আইনের Section-156 এর Table-(1) এর Clause-14 অনুযায়ী
 শাস্তিযোগ্য।

৪। এমতাবস্থায়, অসত্য ঘোষণায় পণ্য আমদানি করায় Customs Act, 1969 এর Section-156(1) এর Table-(1)
 এর Clause-14 অনুযায়ী কেন অর্থদণ্ড আরোপ করা হবে না তার জবাব ১৫ (পনের) দিনের মধ্যে দাখিলের জন্য
 অনুরোধ করা হলো। এ দিয়ে আপনি/আপনার ক্ষমতা প্রাপ্ত প্রতিনিধি ব্যক্তিগত শুনানী দিতে চাইলে তাও লিখিত
 জবাবে উল্লেখ করার জন্য আপনাকে অনুরোধ করা হলো।

৫। নির্ধারিত তারিখ বা তদন্তে এ নোটিশের জবাব পাওয়া না গেলে Customs Act, 1969 এ প্রদত্ত ক্ষমতা বলে নথিতে
 সংরক্ষেত দলিলাদির ভিত্তিতে আলোচ্য বিষয়টি নিষ্পত্তি করা হবে।

(.....)

এ্যাসিস্ট্যান্ট/ডেপুটি/জয়েন্ট/

এডিশনাল/কমিশনার অব কাস্টমস

ই-মেইল

ফোন নং-.....

প্রাপক : ব্যবস্থাপনা পরিচালক

প্রতিষ্ঠানের নাম:

ঠিকানা:

বিল নম্বর:

নথি নং-.....

তারিখ :/...../..... খ্রি.

অন্তিম প্রয়োজনীয় ব্যবস্থা গ্রহণের জন্য-

১। সিএন্ডএফ এজেন্ট: ঠিকানা: এআইএন:
 আমদানিকারকের সাথে যোগাযোগ করে কারণ দর্শাও নোটিশের জবাব দাখিলের
 প্রয়োজনীয় ব্যবস্থা নিতে অনুরোধ করা হলো।

২। অফিস কপি।

(.....)
 এ্যাসিস্ট্যান্ট/ডেপুটি কমিশনার অব কাস্টমস

৬ ৭

৩

৫

৮

**পরিশিষ্ট-২০। আমদানিকারক প্রতিষ্ঠান কর্তৃক অসত্য ঘোষণায় পণ্য আমদানি করায় ন্যায় নির্ণয়নের লক্ষ্যে শুনানী গ্রহণ
গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার**

Web: E-mail: তারিখ:/...../..... খ্রি:

নথি নং-..... বিষয়: আমদানিকারক প্রতিষ্ঠান কর্তৃক অসত্য ঘোষণায় পণ্য আমদানি করায় Customs Act, 1969 এর Section-156
(১) অনুযায়ী ন্যায় নির্ণয়নের লক্ষ্যে শুনানী গ্রহণ।

সূত্র: এ দপ্তরের পত্র নং-..... তারিখ:/...../..... খ্রি।
উপর্যুক্ত বিষয় ও সূত্রের প্রতি আপনার দৃষ্টি আকর্ষণ করা হলো।

১। আমদানিকারক প্রতিষ্ঠান বিধান:
বিআইএন নম্বর: কর্তৃক এলসি নং-....., তারিখ:/...../..... খ্রি।
ইনভয়েস নম্বর: তারিখ:/...../..... খ্রি। এর মাধ্যমে
দেশ হতে কেজি/..... নামীয় পণ্য আমদানি করা হয়। পণ্যচালানটি
খালাসের লক্ষ্যে মনোনীত সিএন্ডএফ এজেন্ট ঠিকানা: এআইএন:
কর্তৃক বিল অব এন্ট্রি নং সি- তারিখ:/...../..... খ্রি। দাখিল করা হয়।

৩। পণ্য খালাস পরবর্তীতে পোস্ট ক্লিয়ারেন্স অডিটে আমদানিকারক প্রতিষ্ঠান কর্তৃক আমদানিকৃত বিল অব এন্ট্রি ও
সংশ্লিষ্ট দলিলাদিসহ আইন, বিধি, প্রজ্ঞাপন এসআরও, Bangladesh Customs Tariff (BCT), World Customs
Organization কর্তৃক প্রণীত Explanatory Notes ইত্যাদি পর্যালোচনা করা হয়। পর্যালোচনায় দেখা যায়, আলোচ্য
প্রতিষ্ঠানটি কর্তৃক অসত্য ঘোষণায় পণ্য আমদানি করেছেন। আলোচ্য পণ্যচালানের ক্ষেত্রে পণ্যের
প্রকৃত এইচএসকোড-এ ঘোষণা প্রদান না করে পণ্য আমদানি করায় Customs Act, 1969 এর Section-32(1) এ
বর্ণিত অপরাধ সংঘটিত হয়েছে, যা একই আইনের Section-156 এর Table-(1) এর Clause-14 অনুযায়ী
শাস্তিযোগ্য।

৪। এমতাবস্থায়, অসত্য ঘোষণায় পণ্য আমদানি করায় Customs Act, 1969 এর Section-180 এর বিধান অনুযায়ী
সূত্রোক্ত (২)নং পত্রের মাধ্যমে কারণ দর্শণ জারি করা হয়।

৫। এ বিষয়ে আগামী/...../..... খ্রি, তারিখ বেলা:..... ঘটিকায় ব্যক্তিগত শুনানীর তারিখ ও সময়
নির্ধারণ করা হলো। উক্ত তারিখ ও সময়ে আপনি/আপনার ক্ষমতা প্রাপ্ত প্রতিনিধিকে উপস্থিত হয়ে লিখিত
এবং/অথবা মৌখিক বক্তব্য প্রদানের জন্য অনুরোধ করা হলো।

৬। নির্ধারিত তারিখ বা তল্পুর্বে এ নোটিশের জবাব পাওয়া না গেলে Customs Act, 1969 এ প্রদত্ত ক্ষমতা বলে
নথিতে সংরক্ষিত দলিলাদির ভিত্তিতে আলোচ্য বিষয়টি নিষ্পত্তি করা হবে।

(.....)

ঝ্যাসিস্ট্যান্ট/ডেপুটি/জয়েন্ট/
এডিশনাল/কমিশনার অব কাস্টমস

ই-মেইল
ফোন নং-.....

প্রাপক : ব্যবস্থাপনা পরিচালক
প্রতিষ্ঠানের নাম:
ঠিকানা:
বিন নম্বর:

নথি নং-.....

তারিখ:/...../..... খ্রি

অনুলিপি: প্রয়োজনীয় ব্যবস্থা গ্রহণের জন্য-

১। সিএন্ডএফ এজেন্ট: ঠিকানা: এআইএন:
আমদানিকারকের সাথে যোগাযোগ করে ব্যক্তিগত শুনানীতে উপস্থিত হয়ে
লিখিত/মৌখিক বক্তব্য প্রদানের প্রয়োজনীয় ব্যবস্থা নিতে অনুরোধ করা হলো।

২। অফিস কপি।

(.....)
ঝ্যাসিস্ট্যান্ট/ডেপুটি কমিশনার অব কাস্টমস

ৰ
ৰ

ৰ

ৰ

পরিশিষ্ট-২। অসভ্য ঘোষণায় পণ্য আমদানির ক্ষেত্রে Section-156(1) অনুযায়ী বিচারাদেশের নমুনা

গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার

কাস্টম হাউস,

Web: E-mail:

আদেশ নং: তারিখ:/...../..... খ্রি.

আদেশ প্রদানকারী কর্মকর্তা: , কমিশনার/..... অব কাস্টমস।

“আদেশ (মূল)”

বি. দ্বি.

১। আদেশের এই কপিটি যার নামে জারি করা হয়েছে তার নিজস্ব ব্যবহারের জন্য বিনামূল্যে প্রদান করা হলো।

২। এই আদেশ জারি হওয়ার তারিখ থেকে ৩ (তিনি) মাসের মধ্যে প্রেসিডেন্ট, কাস্টমস, একাইজ ও ভ্যাট আগীলাত ট্রাইবুনাল, ঢাকা এর ব্যাবরে এই আদেশের বিরুদ্ধে অপিল দায়ের করা যাবে।

“আমলার সংক্ষিপ্ত বিবরণ”

- ৩। আমদানিকারক প্রতিষ্ঠান ঠিকানা:
 বিআইএন নম্বর: কর্তৃক এলসি নং: , তারিখ:/...../..... খ্রি. ইনভেন্যুস নম্বর: , তারিখ:/...../..... খ্রি. এর মাধ্যমে
 দেশ হতে কেজি/....., নামীয় পণ্য আমদানি করা হয়। পর্যালোচনাটি খালাসের লক্ষ্য
 মনোনীত সিএন্ডএফ এজেন্ট ঠিকানা: একাইএন:
 কর্তৃক বিল অব এন্ট্রি নং: , তারিখ:/...../..... খ্রি. দাখিল করা হয়।
- ৪। পণ্য খালাস পরবর্তীতে পোস্ট ক্লিয়ারেন্স অডিটে আমদানিকারক প্রতিষ্ঠান কর্তৃক আমদানিকৃত বিল অব এন্ট্রি ও
 সংশ্লিষ্ট দলিলাদিসহ আইন, বিধি, প্রজ্ঞাপন এসআরও, Bangladesh Customs Tariff (BCT), World Customs
 Organization কর্তৃক প্রণীত Explanatory Notes ইত্যাদি পর্যালোচনা করা হয়। পর্যালোচনায় দেখা যায়, আলোচ
 প্রতিষ্ঠানটি কর্তৃক অসভ্য ঘোষণায় পণ্য আমদানি করেছেন। অডিট রিপোর্ট এবং পণ্যের নমুনা দৃষ্টে, BCT ও Explanatory Notes
 এর উপরোক্ত ব্যাখ্যার আলোকে পণ্যটি যা GRI Rule-1 এবং Rule-6 অনুযায়ী H.S. Code
 শ্রেণিবিন্যাসযোগ্য। এছাড়া আলোচ্য পণ্য প্রতি কেজি মার্কিন ডলার শুক্কায়নযোগ্য।
 আমদানিকারকের ইনভেন্যুসে ঘোষিত পণ্যের ইচ.এস.কোড ও মূল্য এবং অডিট টীম কর্তৃক সুপারিশকৃত মূল্যের
 পর্যাক্যজনিত শুল্ক করাদি(.....) টাকা যা আমদানিকারকের নিকট
 হতে আদায়যোগ্য। আলোচ্য পর্যালোচনার ক্ষেত্রে পণ্যের প্রকৃত ইচএসকোড-এ ঘোষণা প্রদান না করে পণ্য আমদানি
 করায় Customs Act, 1969 এর Section-32(1) এ বর্ণিত অপরাধ সংঘটিত হয়েছে, যা একই আইনের Section-156
 এর Table-(1) এর Clause-14 অনুযায়ী শাস্তিযোগ্য।
- ৫। এমতাবস্থায়, অসভ্য ঘোষণায় পণ্য আমদানি করায় Customs Act, 1969 এর Section-180 এর বিধান অনুযায়ী
 আমদানিকারকের ব্যাবরে কারণ দর্শাও জারি করা হয় এবং বক্তিগত শুনানী গ্রহণ করা হয়।
- ৬। প্রতিষ্ঠান কর্তৃপক্ষের লিখিত বক্তব্য: প্রতিষ্ঠান কর্তৃপক্ষ আলোচ্য বিষয়ে নিম্নরূপ লিখিত বক্তব্য উপস্থাপন করেন। . . .

পর্যালোচনা

- ৭। পোস্ট ক্লিয়ারেন্স অডিট টীম কর্তৃক দাখিলকৃত অডিট রিপোর্ট, প্রতিষ্ঠান কর্তৃপক্ষের লিখিত জবাব ও মৌখিক বক্তব্য,
 আইন, বিধি, প্রজ্ঞাপন এসআরও, নথিতে রক্ষেত আমদানিকারক প্রতিষ্ঠান কর্তৃক আমদানিকৃত বিল অব এন্ট্রি ও
 সংশ্লিষ্ট দলিলাদিসহ আইন, বিধি, প্রজ্ঞাপন এসআরও, Bangladesh Customs Tariff (BCT), World Customs
 Organization কর্তৃক প্রণীত Explanatory Notes ইত্যাদি পর্যালোচনা করা হয়। পর্যালোচনায় দেখা যায়, আলোচ
 প্রতিষ্ঠানটি কর্তৃক অসভ্য ঘোষণায় পণ্য আমদানি করেছেন। . . .

১ ২ ৩ ৪ ৫

অডিট রিপোর্ট এবং পণ্যের নমুনা দ্বষ্টে, BCT ও Explanatory Notes এর উপরোক্ত ব্যাখ্যার আলোকে পণ্যটি যা GRI Rule-1 এবং Rule-6 অনুযায়ী H.S. Code শ্রেণিবিন্যাসযোগ্য। এছাড়া আলোচ্য পণ্য প্রতি কেজি মার্কিন ডলার শুল্কায়নযোগ্য। আমদানিকারকের ইনভয়েসে ঘোষিত পণ্যের এইচ.এস.কোড ও মূল্য মার্কিন ডলার এবং অডিট টাম কর্তৃক সুপারিশকৃত মূল্যের পার্থক্যজনিত শুল্ক করাদি(.....) টাকা, যা আমদানিকারকের নিকট হতে আদায়যোগ্য।

- ৮। সার্বিক পর্যালোচনায় দেখা যায় যে, আমদানিকারক প্রতিষ্ঠান অসত্য ঘোষণার মাধ্যমে পণ্য আমদানি করেছেন, যা Customs Act, 1969-এর Section 32(1) এ বর্ণিত অপরাধ এবং একই আইনের Section 156(1)-এর Table-ভুক্ত Clause-14 অনুযায়ী দণ্ডযোগ্য।

আদেশ

- ৯। পণ্যচালানটির ক্ষেত্রে আমদানিকারকের Customs Act, 1969 এর Section 32(1) এ বর্ণিত অপরাধ প্রমাণিত হওয়ায় একই আইনের Customs Act, 1969 এর Section 156 (1) এর Table Clause 14 অনুযায়ী আমদানিকারকের উপর/- (.....) টাকা অর্থদণ্ড আরোপ করা হলো। উক্ত আরোপিত অর্থদণ্ড এই আদেশ জারীর ৩০ (ত্রিশ) দিনের মধ্যে পরিশোধ ও প্রযোজ্য আনুষ্ঠানিকতা পরিপালনের আদেশ দেয়া হলো। উল্লেখ্য যে, জরিমানার অর্থ শুল্ককরাদির অতিরিক্ত হিসাবে আদায়যোগ্য হবে। আলোচ্য পণ্যচালানের ক্ষেত্রে সংঘটিত অনিয়মের দায়ে এ ন্যায় নির্ণয়ন করা হলো।

(.....)

এ্যাসিস্ট্যান্ট/ডেপুটি/জয়েন্ট/

এডিশনাল/কমিশনার অব কাস্টমস

ফোন নং-.....

নথি নং-.....

তারিখ: ... / ... / ... খ্রি

অনুলিপি অবগতি ও প্রয়োজনীয় কার্যকরী ব্যবস্থা গ্রহণের জন্য প্রেরণ করা হলো:

- ১। সিএন্ডএফ এজেন্ট: ঠিকানা: এআইএন নম্বর: (তাঁকে পত্রটি আমদানিকারকের নিকট পৌছিয়ে আদেশে উল্লিখিত অর্থদণ্ড, জরিমানা এবং প্রযোজ্য শুল্ক করাদি সরকারি কোষাগারে পরিশোধের প্রয়োজনীয় ব্যবস্থা গ্রহণের জন্য বলা হলো)।
- ২। পিএ টু কমিশনার, কাস্টম হাউস, (কমিশনার মহোদয় এর সদয় অবগতির জন্য)।
- ৩। গার্ড নথি (যোগাযোগ শাখা), কাস্টম হাউস,।
- ৪। অফিস কপি।

[.....]

এ্যাসিস্ট্যান্ট/ডেপুটি কমিশনার

৭/২
৫/২
৫/২
৫/২

কাস্টমস গোট ক্লিয়ারেন্স অডিট অ্যানুয়াল

১০

পরিশিষ্ঠা-২২: অডিট সম্পর্ক রেজিস্টার

অডিট সম্পর্ক হয়েছে এবং প্রতিষ্ঠানের তথ্যঃ

কাস্টমস হাউস/কমিশনারেটের নামঃ

মাসের নামঃ

ক্রঃ নং	প্রতিষ্ঠানের নাম, ঠিকানা ও BIN নম্বর	অডিটের আদেশ মৎস্য ও তারিখ	অডিট প্রতিবেদন দাখিলের তারিখ	অডিটের ঘোষণা (অর্থবছর/সন)	অডিটে উদ্বাচিত রাজস্ব	আদায়কৃত রাজস্ব	অনাদায়ী রাজস্ব	অনাদায়ী রাজস্ব আদায়ের সর্বশেষ কার্যক্রমের তারিখসহ বর্ণনা	মন্তব্য
(১)	(২)	(৩)	(৪)	(৫)	(৬)	(৭)	(৮)	(৯)	(১০)
	গোটঃ								

মোঃ মহিউদ্দিন
সহকারী রাজস্ব কর্মকর্তা
কাস্টম হাউস, চট্টগ্রাম।

ও

সদস্য

Transaction-based and System based PCA Manual এর খসড়া চূড়ান্তকরণ কমিটি

মোবারক হোসেন
সহকারী রাজস্ব কর্মকর্তা
কাস্টম হাউস, ঢাকা।

ও

সদস্য

Transaction-based and System based PCA Manual এর খসড়া চূড়ান্তকরণ কমিটি

মোঃ সামসাদ হোসেন
রাজস্ব কর্মকর্তা
কাস্টম হাউস, ঢাকা।

ও

সদস্য

Transaction-based and System based PCA Manual এর খসড়া চূড়ান্তকরণ কমিটি

ব্যারিস্টার মোঃ বদরুজ্জামান মুস্তী
ডেপুটি কমিশনার অব কাস্টমস
কাস্টম হাউস, চট্টগ্রাম।

ও

সদস্য

Transaction-based and System based PCA Manual এর খসড়া চূড়ান্তকরণ কমিটি

ইমাম গাজানী
দ্বিতীয় সচিব (কাস্টমস)
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, ঢাকা

ও

সদস্য সচিব

Transaction-based and System based PCA Manual এর খসড়া চূড়ান্তকরণ কমিটি

মোঃ মিলন শেখ
যুগ্ম কমিশনার
কাস্টমস মূল্যায়ন ও অভ্যন্তরীণ
নিরীক্ষা কমিশনারেট, ঢাকাও

সদস্য

Transaction-based and System based PCA Manual এর খসড়া চূড়ান্তকরণ কমিটি

মোঃ গিয়াস কামাল
সিনিয়র কাস্টমস ক্ষেপালিন্স্ট
ইউএসএইচ

ও

সদস্য

Transaction-based and System based PCA Manual এর খসড়া চূড়ান্তকরণ কমিটি

ড. মোঃ নেয়ামুল ইমনাম
প্রথম সচিব (কাস্টমস)
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড, ঢাকা

ও

আহবায়ক

Transaction-based and System based PCA Manual এর খসড়া চূড়ান্তকরণ কমিটি