കേരള സർക്കാർ

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

www.ksad.kerala.gov.in

കൊട്ടാരക്കര മുനിസിപ്പാലിറ്റി

ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്

2019-2020

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം
കൊല്ലം.-691001

ഇ-മെയിൽ: doklm.ksad@kerala.gov.in

ഫോൺ : 0474-2740141

(രജിസ്റ്റർ ചെയ്ത കൈപ്പറ്റ് ചീട്ടു സഹിതം)

നമ്പർ: KSA/KLM/ML/751/22

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം
കൊല്ലം.-691001
തീയ്യതി: 22/07/2022
ഇ-മെയിൽ: doklm.ksad@kerala.gov.in
ഫോൺ: 0474-2740141

സീനിയർ ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ

ചെയർപേഴ്സൺ (സെക്രട്ടറി മുഖേന)
കൊട്ടാരക്കര മുനിസിപ്പാലിറ്റി

സർ,

വിഷയം : കൊട്ടാരക്കര മുനിസിപ്പാലിറ്റിയുടെ 2019-2020 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് സംബന്ധിച്ച്.

1994 ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് നിയമം വകുപ്പ് 13, 1996 ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 18, 1994 ലെ കേരള മുനിസിപ്പാലിറ്റി നിയമം വകുപ്പ് 295(4) എന്നിവയിലെ വ്യവസ്ഥകൾ പ്രകാരം കൊട്ടാരക്കര മുനിസിപ്പാലിറ്റിയുടെ 2019-2020 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ധനകാര്യ പത്രികയുടെ പരിശോധനാഫലമായുള്ള ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് 1996 ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് ചട്ടം 23(1)ൽ നിർദ്ദേശിക്കുന്ന പ്രകാരമുള്ള തുടർ നടപടികൾക്കായി ഇതോടൊപ്പം അയക്കുന്നു.

ഈ റിപ്പോർട്ടിലെ ഭാഗം 1,2,3 എന്നിവയിലെ ഖണ്ഡികകളിലേക്ക് ശ്രദ്ധ ക്ഷണിക്കുന്നു. ഈ റിപ്പോർട്ട് കൈപ്പറ്റിയാലുടൻ ഇതിൽ പരാമർശിക്കുന്ന ക്രമക്കേടുകൾക്ക് ഉത്തരവാദികളായ വ്യക്തികളെ പ്രസ്തുത ഖണ്ഡികകളുടെ പകർപ്പ് സഹിതം വിവരം ധരിപ്പിക്കേണ്ടതാണ് .

ഈ റിപ്പോർട്ട് കൈപ്പറ്റി ഒരു മാസത്തിനകം പ്രത്യേക യോഗം കൂടി ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് വിശദമായി ചർച്ച ചെയ്യേണ്ടതും , ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിന്റെയും അതിന്മേൽ എടുത്ത തീരുമാനത്തിന്റെയും പകർപ്പ് പൊതുജന ശ്രദ്ധയ്ക്കായി പ്രസിദ്ധപ്പെടുത്തേണ്ടതുമാണ്. (കേരള മുനിസിപ്പാലിറ്റി നിയമം -പരിശോധനാരീതിയും ഓഡിറ്റ് സംവിധാനവും ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 14,15)) കാണുക.

റിപ്പോർട്ട് കൈപ്പറ്റി രണ്ടു മാസത്തിനകം ഇതിൽ ഉൾപ്പെടുന്ന ഓഡിറ്റ് പരാമർശങ്ങൾ/തടസ്സങ്ങൾ ഒഴിവാക്കുന്നതിനാവശ്യമായ നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതും ആയത് സംബന്ധിച്ച ഒരു റിപ്പോർട്ട് പ്രസ്തുത കാലയളവിനുള്ളിൽ ഈ ഓഫീസിലേക്ക് അയച്ചു തരേണ്ടതുമാണ്. (ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് നിയമം സെക്ഷൻ 15(1) ചട്ടം 20,23, (1997 കേരള മുനിസിപ്പാലിറ്റി പരിശോധനാരീതിയും ഓഡിറ്റ് സംവിധാനവും ചട്ടം 21(1)(2)) എന്നിവ കാണുക.

വിശ്വസ്തതയോടെ,

സീനിയർ ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ

പകർപ്പ്:

ഡയറക്ടർ, കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്, തിരുവനന്തപുരം(ഉപരിപത്രം സഹിതം)
ഡയറക്ടർ, നഗരകാര്യവകുപ്പ്, തിരുവനന്തപുരം(ഉപരിപത്രം സഹിതം)
റീജിയണൽ ജോയിന്റ് ഡയറക്ടർ ,കൊല്ലം
കാര്യാലയപകർപ്പ്

നമ്പർ: KSA/KLM/ML/751/22 തീയ്യതി: 22/07/2022

കൊല്ലം ജില്ലയിലെ കൊട്ടാരക്കര മുനിസിപ്പാലിറ്റിയുടെ 2019-2020 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ധനകാര്യ പത്രികയിന്മേലുള്ള ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്.

(1994 ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് നിയമം വകുപ്പ് 13 , 1996 ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 18, (1994 ലെ കേരള മുനിസിപ്പാലിറ്റി നിയമം വകുപ്പ് 295(4)) എന്നിവ പ്രകാരം പുറപ്പെടുവിക്കുന്നത്.)

കൊല്ലം ജില്ലയിലെ കൊട്ടാരക്കര മുനിസിപ്പാലിറ്റിയുടെ 2019-2020 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ധനകാര്യപത്രിക ഓഡിറ്റിന് വിധേയമാക്കുകയുണ്ടായി. സ്ഥാപനം 16-10-2019 മുതൽ 15-01-2022 തീയതി വരെ വിവിധ ഇനങ്ങളിലായി നടത്തിയ പണം പിരിവ്,അവയുടെ ഒടുക്ക്,വിവിധ അക്കൗണ്ടുകളിൽ നിന്നുള്ള പണം പിൻവലിക്കലുകൾ എന്നിവയും പരിശോധിച്ചു.

ഓഡിറ്റിൽ കണ്ടെത്തിയ അപാകതകൾ അതത് സമയം ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകളിലൂടെ സ്ഥാപനത്തിന്റെ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട് 14 അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകൾ നൽകിയതിൽ 2 എണ്ണത്തിനു മറുപടി ലഭിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഈ റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെടാത്ത ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകളിൽമേലുള്ള തുടർ നടപടികൾ സ്ഥാപനം സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്ന് ലഭ്യമായ രജിസ്റ്ററുകളുടെയും രേഖകളുടെയും വിവരങ്ങളുടെയും വിശദീകരണത്തിന്റെയും അടിസ്ഥാനത്തിലാണ് ഈ റിപ്പോർട്ട് തയ്യാറാക്കിയിരിക്കുന്നത്. സ്ഥാപനം നൽകിയ തെറ്റായ വിവരങ്ങളുടെയോ വിശദാംശങ്ങളുടെയോ അടിസ്ഥാനത്തിൽ തയ്യാറാക്കി ഈ റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ള വിശകലനങ്ങളുടെയും നിരീക്ഷണങ്ങളുടെയും കാര്യത്തിലും, സ്ഥാപനം ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാകാത്ത രേഖകളുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ മറ്റൊരു ഓഡിറ്റ് ഏജൻസി/പരിശോധനാ വിഭാഗം പിന്നീട് കണ്ടെത്തുന്ന അപാകതകളിലും കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പിന് യാതൊരു ഉത്തരവാദിത്തവുമില്ല.

(എ)ഓഡിറ്റ് നടത്തിയതിന്റെ വിവരം

ഓഡിറ്റിന് ചുമതലപ്പെട്ട ഉദ്യോഗസ്ഥൻ:

പേര്	ഉദ്യോഗപ്പേര്	തീയതി **(മുതൽ)**	തീയതി **(വരെ)**
ശ്രീ.മാത്യൂറോയി.കെ.പി	സീനിയർഡപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ	17-01-2022	31-01-2022

ഓഡിറ്റിന് വിനിയോഗിച്ച സമയം :

തീയതി **(മുതൽ)**	തീയതി **(വരെ)**
17-01-2022	31-01-2022

ഓഡിറ്റ് നടത്തിയ ഉദ്യോഗസ്ഥർ:

ശ്രീ. ഐസക്ക് ജോൺ, ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ (ഹ.ഗ്രേ)

ശ്രീ. ശശിജോഷ്, ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ

ശ്രീമതി. പത്മകുമാരി, അസി. ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ

ശ്രീമതി. ഷീജ. ആർ, അസി. ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ

ശ്രീമതി. ജൂഡിറ്റ് വർഗ്ഗീസ്, സീനിയർ ഗ്രേഡ് ഓഡിറ്റർ

ശ്രീ. സുനിൽകുമാർ, ഓഡിറ്റർ (04.04.2022 മുതൽ 11.04.2022 വരെ)

ശ്രീമതി. അമല സെർമിയസ്, ഓഡിറ്റർ (17.01.2022 മുതൽ 24.01.2022 വരെ മാത്രം)

(ബി)നിർവഹണാധികാരികൾ

പേര്	ഔദ്യോഗിക പദവി	തീയതി **(മുതൽ)**	തീയതി **(വരെ)**
ശ്രീമതി. ശ്യാമളഅമ്മ	ചെയർപേഴ്സൺ	01-04-2019	31-03-2020

നിർവ്വഹണഉദ്യോഗസ്ഥർ

പേര്	ഉദ്യോഗപ്പേര്	തീയതി **(മുതൽ)**	തീയതി **(വരെ)**
ശ്രീ.ഡി.വി.സനൽകുമാർ	സെക്രട്ടറി	01-04-2019	31-03-2020
ശ്രീ.എ.എസ്.പ്രമോദ്	ഹെൽത്ത് ഓഫീസർ	01-04-2019	31-03-2020
ശ്രീ.സുജി.എസ്	ജൂനിയർ ഹെൽത്ത് ഇൻസ്പെക്ടർ	01-04-2019	31-03-2020
ഡോ.ദീപ	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (ഹോമിയോ)	01-04-2019	31-03-2020
ശ്രീമതി.സിന്ധു.ജെ.എസ്	ഐ.സി.ഡി.എസ് സൂപ്പർവൈസർ	01-04-2019	27-02-2020
ശ്രീമതി.പ്രഭ.ജെ	ഐ.സി.ഡി.എസ് സൂപ്പർവൈസർ	28-02-2020	31-03-2020
ഡോ.ബിജു.ബി.എൻ	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ, ഗവ.താലൂക്ക് ആശുപത്രി	01-04-2019	27-07-2019
ഡോ.സുനിൽകുമാർ	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ, ഗവ.താലൂക്ക് ആശുപത്രി	28-07-2019	31-03-2020
ഡോ.വൈ.എം.ഷീജ	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (ആയൂർവേദം)	01-04-2019	31-03-2020
ഡോ.സജി	വെറ്റിനറി സർജൻ	01-04-2019	16-02-2020
ഡോ.അനിൽകുമാർ	വെറ്റിനറി സർജൻ	17-02-2020	31-03-2020
ശ്രീ.റോഷൻ ജോർജ്	കൃഷി ഓഫീസർ	01-04-2019	31-03-2020
ശ്രീമതി.വൽസലാമ്മ	ഹെഡ്മിസ്ട്രസ്	01-04-2019	31-03-2020
ശ്രീ.റ്റി.എസ്.ബൈജു	വ്യവസായ വികസന ഓഫീസർ	01-04-2019	21-10-2019
ശ്രീമതി.നദീറാ ബീഗം	വ്യവസായ വികസന ഓഫീസർ	22-10-2019	16-01-2020
ശ്രീ.കൃഷ്ണൻ നമ്പൂതിരി	വ്യവസായ വികസന ഓഫീസർ	17-01-2020	31-03-2020

ശ്രീ.വിജയകുമാരൻനായർ	മുൻസിപ്പൽ എഞ്ചിനിയർ	01-04-2019	29-07-2019
ശ്രീ.സാം ജോഷ്വാ	മുൻസിപ്പൽ എഞ്ചിനിയർ	30-07-2019	31-03-2020

ഉള്ളടക്കം

ക്രമ നം	ഭാഗം 1	ഖണ്ഡിക നമ്പർ
1	ബജറ്റ് Written By: Padmakumari L (Asst. Audit Officer, On 21-01-2022) Last Updated By: Naseer S (Computer Assistant, On 19-07-2022)	1-1
2	വാർഷികധനകാര്യപത്രിക Written By: Padmakumari L (Asst. Audit Officer, On 05-04-2022) Last Updated By: Naseer S (Computer Assistant, On 19-07-2022)	1-2
3	വാർഷികകണക്ക് പരിശോധന Written By: Padmakumari L (Asst. Audit Officer, On 17-04-2022) Last Updated By: Naseer S (Computer Assistant, On 19-07-2022)	1-2-1
4	സാമ്പത്തിക വിശകലനം Written By: Padmakumari L (Asst. Audit Officer, On 05-04-2022) Last Updated By: K.P.Mathew Roy (Senior Deputy Director, On 22-07-2022)	1-3
5	ഗ്രാന്റ് വിനിയോഗം Written By: Padmakumari L (Asst. Audit Officer, On 17-04-2022) Last Updated By: Naseer S (Computer Assistant, On 20-07-2022)	1-4
6	പദ്ധതി അവലോകനം Written By: Padmakumari L (Asst. Audit Officer, On 21-01-2022) Last Updated By: Naseer S (Computer Assistant, On 19-07-2022)	1-5
7	തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി Written By: A.Sasijosh (Audit Officer, On 07-04-2022) Last Updated By: Naseer S (Computer Assistant, On 19-07-2022)	1-6
8	ക്ഷേമ പദ്ധതികൾ Written By: Judith Varghese (Senior Grade Auditor, On 21-01-2022) Last Updated By: Naseer S (Computer Assistant, On 21-07-2022)	1-7
9	സാമൂഹ്യസുരക്ഷാപെൻഷൻ-ഗുണഭോക്താക്കളുടെ മരണശേഷവും പെൻഷൻ തുക അക്കൗണ്ടിലേക്ക് നൽകുന്നു Written By: Judith Varghese (Senior Grade Auditor, On 17-04-2022) Last Updated By: Naseer S (Computer Assistant, On 20-07-2022)	1-7-1
10	ക്യാഷ് പരിശോധന Written By: Amala Sermius (Auditor, On 07-04-2022) Last Updated By: Naseer S (Computer Assistant, On 19-07-2022)	1-8
11	ആഭ്യന്തരനിയന്ത്രണം Written By: Padmakumari L (Asst. Audit Officer, On 07-04-2022) Last Updated By: Naseer S (Computer Assistant, On 20-07-2022)	1-9
12	മറ്റ് ഓഡിറ്റുകൾ നടത്തിയതിന്റെ വിവരം Written By: R.Sheeja (Asst. Audit Officer, On 07-04-2022) Last Updated By: Naseer S (Computer Assistant, On 20-07-2022)	1-10
13	ഭിന്നശേഷിക്കാർക്ക് സൈഡ് വീൽ ഘടിപ്പിച്ച സ്കൂട്ടർ- സബ്സിഡി മാർഗരേഖയ്ക്ക് വിരുദ്ധമായി ആനുകൂല്യം നൽകി Written By: R.Sheeja (Asst. Audit Officer, On 10-04-2022) Last Updated By: Naseer S (Computer Assistant, On 21-07-2022)	1-11
14	വാടക കുടിശ്ശിക- നാളിതുവരെ ഈടാക്കിയില്ല Written By: Judith Varghese (Senior Grade Auditor, On 16-04-2022) Last Updated By: Naseer S (Computer Assistant, On 20-07-2022)	1-12
15	വിനോദനികുതി-കുടിശ്ശിക തുക,പിഴപലിശ എന്നിവ അടവാക്കിയില്ല Written By: Judith Varghese (Senior Grade Auditor, On 17-04-2022) Last Updated By: Naseer S (Computer Assistant, On 20-07-2022)	1-13
16	വസ്തു നികുതി വരുമാനമാക്കാതെ മുനിസിപ്പാലിറ്റി, പിരിച്ചെടുക്കാനുള്ളത് കോടികൾ.	1-14

	Written By: Padmakumari L (Asst. Audit Officer, On 17-04-2022) Last Updated By: Naseer S (Computer Assistant, On 21-07-2022)	
17	സാക്ഷരതാ തുല്യതാപരീക്ഷ - രേഖകൾ ഹാജരാക്കിയില്ല. Written By: Padmakumari L (Asst. Audit Officer, On 17-04-2022) Last Updated By: Naseer S (Computer Assistant, On 20-07-2022)	1-15
18	കൈമാറിക്കിട്ടിയ സ്ഥാപനങ്ങളിലെ കണ്ടിജൻസി ചെലവുകൾ-താലൂക്ക് ആശുപത്രിയുടെ വൈദ്യുതി ചാർജ്ജ് ഒടുക്കവരുത്തൽ - രേഖകൾ ഹാജരാക്കിയില്ല. Written By: Padmakumari L (Asst. Audit Officer, On 17-04-2022) Last Updated By: Naseer S (Computer Assistant, On 20-07-2022)	1-16
19	പി.എം.എ.വൈ-ഡി.പി.ആർ 5 ആദ്യഗഡു കൈപ്പറ്റിയ 12 ഗുണഭോക്താക്കൾ ഭവനനിർമ്മാണം ആരംഭിച്ചിട്ടില്ല. Written By: Padmakumari L (Asst. Audit Officer, On 17-04-2022) Last Updated By: Naseer S (Computer Assistant, On 21-07-2022)	1-17
20	നിയമാനുസൃത നികുതികൾ ഈടാക്കിയതിൽ കുറവ്. Written By: A.Sasijosh (Audit Officer, On 16-04-2022) Last Updated By: Naseer S (Computer Assistant, On 20-07-2022)	1-18
21	കരാർ കാലാവധിയ്ക്കുള്ളിൽ പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിച്ചില്ല - അന്തിമ ബില്ലിൽ നിന്നും Compensation For Delay Charges ഈടാക്കിയില്ല Written By: A.Sasijosh (Audit Officer, On 16-04-2022) Last Updated By: Naseer S (Computer Assistant, On 20-07-2022)	1-19
22	ടെണ്ടർ നിരക്കുകൾ ബാധകമാക്കാതെയും അധിക ഇനത്തിന് ടെണ്ടർ കിഴിവ് വരുത്താതെയും എസ്റ്റിമേറ്റ് നിരക്കിൽ അന്തിമ ബിൽ തയ്യാറാക്കി തുക നൽകി Written By: A.Sasijosh (Audit Officer, On 16-04-2022) Last Updated By: Naseer S (Computer Assistant, On 21-07-2022)	1-20
	ഭാഗം **2**	
1	വാടക കുടിശ്ശിക നാളിതുവരെ ഈടാക്കിയില്ല Written By: Judith Varghese (Senior Grade Auditor, On 18-04-2022) Last Updated By: Naseer S (Computer Assistant, On 20-07-2022)	2-1
2	വിനോദനികുതി -കുടിശ്ശിക തുക,പിഴപ്പലിശ എന്നിവ അടവാക്കിയില്ല Written By: Judith Varghese (Senior Grade Auditor, On 18-04-2022) Last Updated By: Naseer S (Computer Assistant, On 20-07-2022)	2-2
	ഭാഗം **3**	
1	ഭിന്നശേഷിക്കാർക്ക് സൈഡ് വീൽ ഘടിപ്പിച്ച സ്കൂട്ടർ - സബ്സിഡി മാർഗരേഖയ്ക്ക് വിരുദ്ധമായി ആനുകൂല്യം നൽകി Written By: Bini Chandran S (Computer Assistant, On 04-06-2022) Last Updated By: Naseer S (Computer Assistant, On 21-07-2022)	3-1
2	നിയമാനുസൃത നികുതികൾ ഈടാക്കിയതിൽ കുറവ്. Written By: Bini Chandran S (Computer Assistant, On 04-06-2022) Last Updated By: Naseer S (Computer Assistant, On 21-07-2022)	3-2
3	കരാർ കാലാവധിയ്ക്കുള്ളിൽ പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിച്ചില്ല - അന്തിമ ബില്ലിൽ നിന്നും Compensation For Delay Charges ഈടാക്കിയില്ല Written By: Bini Chandran S (Computer Assistant, On 04-06-2022) Last Updated By: Naseer S (Computer Assistant, On 21-07-2022)	3-3
4	ടെണ്ടർ നിരക്കുകൾ ബാധകമാക്കാതെയും അധിക ഇനത്തിന് ടെണ്ടർ കിഴിവ് വരുത്താതെയും എസ്റ്റിമേറ്റ് നിരക്കിൽ അന്തിമ ബിൽ തയ്യാറാക്കി തുക നൽകി Written By: Bini Chandran S (Computer Assistant, On 04-06-2022) Last Updated By: Naseer S (Computer Assistant, On 21-07-2022)	3-4

ഭാഗം **4**		
1	വാർഷികധനകാര്യപത്രിക പരിശോധിച്ച് സാക്ഷ്യപത്രം നൽകിയതിന്റെ വിവരം Written By: R.Sheeja (Asst. Audit Officer, On 20-01-2022) Last Updated By: Naseer S (Computer Assistant, On 19-07-2022)	4-1
2	സംയുക്തപ്രോജക്റ്റുകൾക്കു ലഭിച്ച ഫണ്ട് വിനിയോഗം Written By: R.Sheeja (Asst. Audit Officer, On 20-01-2022) Last Updated By: R.Sheeja (Asst. Audit Officer, On 08-04-2022)	4-2
3	നിക്ഷേപപ്രവൃത്തികൾക്ക് നൽകിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ Written By: R.Sheeja (Asst. Audit Officer, On 20-01-2022) Last Updated By: Naseer S (Computer Assistant, On 21-07-2022)	4-3
4	മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ് വിവരങ്ങൾ Written By: R.Sheeja (Asst. Audit Officer, On 20-01-2022) Last Updated By: Naseer S (Computer Assistant, On 19-07-2022)	4-4
5	വായ്പ / വായ്പാതിരിച്ചടവ് Written By: R.Sheeja (Asst. Audit Officer, On 08-04-2022) Last Updated By: Naseer S (Computer Assistant, On 19-07-2022)	4-5
6	സ്ഥിര നിക്ഷേപം Written By: R.Sheeja (Asst. Audit Officer, On 20-01-2022) Last Updated By: Naseer S (Computer Assistant, On 19-07-2022)	4-6
7	ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി Written By: R.Sheeja (Asst. Audit Officer, On 07-04-2022) Last Updated By: Naseer S (Computer Assistant, On 19-07-2022)	4-7
8	സമാഹൃത ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് Written By: R.Sheeja (Asst. Audit Officer, On 20-01-2022) Last Updated By: Naseer S (Computer Assistant, On 21-07-2022)	4-8
9	ചാർജ് /സർചാർജ് നടപടികളുടെ വിവരം Written By: R.Sheeja (Asst. Audit Officer, On 20-01-2022) Last Updated By: Naseer S (Computer Assistant, On 19-07-2022)	4-9
10	ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനം Written By: R.Sheeja (Asst. Audit Officer, On 07-04-2022) Last Updated By: Naseer S (Computer Assistant, On 21-07-2022)	4-10
11	തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകൾ Written By: R.Sheeja (Asst. Audit Officer, On 07-04-2022) Last Updated By: Naseer S (Computer Assistant, On 21-07-2022)	4-11
അനുബന്ധം		
1	ഓഡിറ്റ് സാക്ഷ്യപത്രം	
2	ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം	
3	അനുബന്ധം	

ഭാഗം -1
പൊതു അവലോകനം

1-1 ബജറ്റ്

28.02.2019 തീയതിയിലെ II-ാം തീരുമാനപ്രകാരം അംഗീകരിച്ചു.

1-2 വാർഷികധനകാര്യപത്രിക

ലഭിക്കേണ്ട തീയതി	ലഭിച്ച തീയതി	അപാകത പരിഹരിക്കാൻ തിരിച്ചയച്ച തീയതി	അപാകത പരിഹരിച്ച് ലഭിച്ച തീയതി
31.07.2020	09.12.20	-	-

1-2-1 വാർഷികകണക്ക് പരിശോധന

1.. PMAY ഭവനപദ്ധതിയ്ക്കായി ' HUDCO ' യിൽ നിന്നും തൻവർഷം ലഭിച്ച 2,20,00,000/- രൂപയുടെ തൻവർഷ ചെലവ് വിവരം ' Pre-paid Programme Expenditure' റസീറ്റ് & പേയ്മെന്റിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

2. PMAY ഭവനപദ്ധതി സ്റ്റേറ്റ് ഷെയർ, സെൻട്രൽ ഷെയർ, എന്നിവയുടെ വരവ് ചെലവ് വിവരങ്ങൾ ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. കൂടാതെ ടി തുകകളുടെയും PMAY ഭവനപദ്ധതിലോൺ തുകയുടെയും ചെലവ് വിവരം സുലേഖസ്റ്റേറ്റ്മെന്റിലും ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. വികസന ഫണ്ടിൽ നിന്നുള്ള ചെലവ് വിവരങ്ങൾ മാത്രമാണ് സുലേഖ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടുള്ളത്.

3. ബി-2 ഷെഡ്യൂൾ പ്രകാരം Poverty Alleviation Fund – ഇനത്തിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ള തുകയുടെ വിശദാംശങ്ങൾ ലഭ്യമല്ല.

4. ബി.4 ഷെഡ്യൂൾ പ്രകാരം “Grants Contribution For Specific Purposes – Central Government” എന്ന ഹെഡിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ള 1,24,05,291/- രൂപ യുടെ ഇനംതിരിച്ചുള്ള വിവരങ്ങൾ ലഭ്യമാക്കിയില്ല.

5. ഓഡിറ്റ് റിക്കവറിയിനത്തിൽ മുൻ വർഷങ്ങളിൽ ലഭിച്ചതുൾപ്പെടെയുള്ള 5,13,904/- രൂപ ലയബിലിറ്റി ഹെഡിലുൾപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നു..

6. ബി- 7 ഷെഡ്യൂൾ പ്രകാരം 32,04,546/-രൂപ നിക്ഷേപമുള്ളതിനാൽ 2002-03 മുതലുള്ള നിക്ഷേപങ്ങൾ ഉൾപ്പെടുന്നു. എന്നാൽ ഇവ വർഷം തിരിച്ച് കാണിക്കുകയോ, കാലഹരണപ്പെട്ടവ മുനിസിപ്പൽ ഫണ്ടിലേക്ക് മുതൽക്കൂട്ടുകയോ ചെയ്തിട്ടില്ല.

7. വസ്തുനികുതി, വാടക, തൊഴിൽ നികുതി എന്നിവയുടെ ഡിമാന്റ്, കളക്ഷൻ - ബാലൻസ് എന്നിവ വാർഷിക ധനകാര്യപത്രികയും രജിസ്റ്ററുമായും പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.
8 AUEGS വരവ്, ചെലവ് തുകകൾ AFS- മായി പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.

9. ഡെവലപ്പ്മെന്റ് ഫണ്ട് ക്യാപ്പിറ്റൽ വർക്ക് ഇൻ പ്രോഗ്രസ്സ് 6,72,215/- രൂപയും, അദർ സ്പെസിഫിക്ക് ഗ്രാന്റ്സ് ക്യാപ്പിറ്റൽ വർക്ക് ഇൻ പ്രോഗ്രസ്സ് 8,12,071/- രൂപയും ഫിക്സഡ് അസറ്റായി ഉൾപ്പടുത്തിയിരിക്കുന്നു.

1-3 സാമ്പത്തിക വിശകലനം

മുന്നിരിപ്പ്	6,99,36,874/- രൂപ
വരവ്	16,59,04,533/- രൂപ
ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ വരവ്	: 23,58,41,407/- രൂപ
ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ ചെലവ്	: 18,83,39,491/- രൂപ
നീക്കിയിരിപ്പ്	4,75,01,916/- രൂപ

വരവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം	:	2,92,009/- രൂപ
ചെലവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം/ ഓഡിറ്റിൽ അംഗീകരിക്കാത്ത തുക	:	1,47,821/- രൂപ
ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക	:	30,49,658/- രൂപ

1-4 ഗ്രാന്റ് വിനിയോഗം

ഗ്രാന്റ്		മുന്നിരിപ്പ് (രൂപ)	വരവ് (രൂപ)	ആകെ (രൂപ)	ചെലവ് (രൂപ)	നീക്കിയിരിപ്പ്/ ലാപ്സായ തുക (രൂപ)
വികസനഫണ്ട് (ജനറൽ)		0	1,37,71,000	1,37,71,000	1,11,52,308	26,18,692
വികസനഫണ്ട് (എസ്.സി.പി)		0	1,82,43,000	1,82,43,000	1,37,69,899	44,73,101
വികസനഫണ്ട് (റ്റി. എസ്.പി)		0	3,41,000	3,41,000	2,00,000	1,41,000
ധനകാര്യ കമ്മിഷൻഗ്രാന്റ് (Untied)		0	92,75,000	92,75,000	52,87,635	39,87,365
മെയിന്റനൻസ് ഫണ്ട് (റോഡ്)		0	1,29,76,000	1,29,76,000	89,32,317	40,43,683
മെയിന്റനൻസ് ഫണ്ട് (നോൺ റോഡ്)		0	43,02,000	43,02,000	36,78,721	6,23,279
കേന്ദ്രാവിഷ്കൃത ഫണ്ടുകൾ (ഇനം തിരിച്ച് ചേർക്കുക) NULM		12,07,473	95,287	13,02,760	5,47,677	7,55,083
PMAY		1,66,94,916	4,96,63,146	6,63,58,062	5,85,07,320	78,50,742
AUEGS	അഡ്മിനിസ്ട്രേറ്റീവ് ചെലവ് + തൊഴിലാളികളുടെ കൂലി	90,47,586-	45,00,000/-	1,35,47,586	1,23,12,807	12,34,779
ശുചിത്വമിഷൻ		17,65,919	49,784	18,15,703	9,23,742	8,91,961
ശുചിത്വമിഷൻ (ഡി.പി.ആർ)		43,80,587	1,64,662	45,45,249	16,37,744	29,07,505

1-5 പദ്ധതി അവലോകനം

ഓഡിറ്റ് വർഷം അംഗീകാരം ലഭിച്ച പ്രോജക്ടുകൾ നടപ്പാക്കിയതിന്റെ വിവരം താഴെ ചേർക്കുന്നു.

അംഗീകാരം ലഭിച്ചത് (എണ്ണം)	പദ്ധതി അടങ്കൽ (രൂപ)	നടപ്പാക്കിയത് (എണ്ണം)	പദ്ധതി ചെലവ് (രൂപ)	ഭാഗികമായി നടപ്പാക്കിയത് (എണ്ണം)	നടപ്പാക്കാത്തവ (എണ്ണം)	പൂർത്തീകരിച്ച പ്രോജക്ടുകളുടെ ശതമാനം
294	15,27,98,407/-	128	6,97,09,795/-	146	20	43.54

1-6 തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി

ഇനം	മുന്നിരിപ്പ് (രൂപ)	വരവ് (രൂപ)	ആകെ (രൂപ)	ചെലവ് (രൂപ)	നീക്കിയിരുപ്പ് (രൂപ)

ഭരണചെലവുകൾ + തൊഴിലാളികളുടെ കൂലി	90,47,586/-	45,00,000/-	1,35,47,586/-	1,23,12,807/-	12,34,779/-

1-7 ക്ഷേമ പദ്ധതികൾ

തൻവർഷം ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് നടപ്പാക്കിയ വിവിധ ക്ഷേമ പദ്ധതികളുടെ വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

ക്ഷേമപദ്ധതിയുടെ പേര്	ചെലവഴിച്ച തുക (രൂപ)	ഗുണഭോക്താക്കളുടെ എണ്ണം
തൊഴിൽരഹിത വേതനം	1,27,680/-	135
കർഷകതൊഴിലാളി പെൻഷൻ	7,98,600/-	660
വിധവാപെൻഷൻ	73,03,800/-	6927
വാർദ്ധക്യകാലപെൻഷൻ	1,06,09,500/-	11292
വികലാംഗപെൻഷൻ	20,03,900/-	1723
വിധവകളുടെ പെൺമക്കളുടെ വിവാഹധനസഹായം	1,50,000/-	5
50 വയസ് കഴിഞ്ഞ അവിവാഹിതർക്കുള്ള പെൻഷൻ	2,20,200/-	145

1-7-1 സാമൂഹ്യസുരക്ഷാപെൻഷൻ-ഗുണഭോക്താക്കളുടെ മരണശേഷവും പെൻഷൻ തുക അക്കൗണ്ടിലേക്ക് നൽകുന്നു

താഴെപ്പറയുന്ന ഗുണഭോക്താക്കളുടെ അക്കൗണ്ടിലേക്ക് അവരുടെ മരണശേഷവും പെൻഷൻ വിതരണം ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. വിശദവിവരങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നം	ഗുണഭോക്താവിന്റെ പേര്	ആധാർനം	പെൻഷൻ തരം	മരിച്ച തീയതി	അനർഹമായ കാലയളവ്	അനർഹമായ കാലയളവിൽ വിതരണം ചെയ്ത തുക (രൂപ)
1	റഹീം എം എസ്	674776536795	വാർദ്ധക്യകാല പെൻഷൻ	23/5/19	6/19,7/19	2,400/-
2	മുരളീധരൻ എൻ	555946463481	„	10/5/19	6/19,7/19	2,400/-
3	രാജു	935163604538	വികലാംഗപെൻഷൻ	6/6/19	7/19	1,300/-
4	ശശികുമാർ എൻ	316236858862	„	9/5/19	6/19,7/19	2,400/-
5	അംബിക പി കെ	444860075137	വാർദ്ധക്യകാലപെൻഷൻ	16-6-19	7/19	1,200/-
6	ശ്യാമള എസ്	743590450275	വിധവപെൻഷൻ	20/5/19	6/19,7/19	2,400/-
7	ബാലകൃഷ്ണകുറുപ്പ്	398989679814	വാർദ്ധക്യകാലപെൻഷൻ	19/2/20	3/20, 4/20, 5/20, 6/20, 7/20, 8/20, 9/20	10,500/-

2019-20 വർഷം കൊട്ടാരക്കര മുനിസിപ്പാലിറ്റിയിലെ മരണരജിസ്റ്ററിലെ വിവരങ്ങൾ അടിസ്ഥാനമാക്കിയാണ് വിവരങ്ങൾ തയ്യാറാക്കിയത്. 2/8/21-ലെ ധനകാര്യവകുപ്പിന്റെ 63/2021 നം ഉത്തരവ് പ്രകാരം മരണപ്പെട്ടവരുടെ വിവരങ്ങൾ മരണം രജിസ്റ്റർ ചെയ്യുന്ന തദ്ദേശ ഭരണ സ്ഥാപനങ്ങൾ

ബന്ധപ്പെട്ട പ്രാദേശിക സർക്കാരുകളെ അറിയിക്കേണ്ടതും സെക്രട്ടറിമാർ അന്വേഷണത്തിന് ശേഷം അത്തരക്കാരെ ഡാറ്റാബേസിൽനിന്നും ഒഴിവാക്കേണ്ടതുമാണെന്ന് സൂചിപ്പിച്ചിട്ടുണ്ട്. പ്രസ്തുത സർക്കുലറിൽ നിർദ്ദേശിക്കും പ്രകാരം, മരണപ്പെട്ടവരെയും അനർഹരായവരേയും ഗുണഭോക്തൃലിസ്റ്റിൽ നിന്ന് സമയബന്ധിതമായി ഒഴിവാക്കാത്തപക്ഷം സർക്കാരിന് സാമ്പത്തിക നഷ്ടം ഉണ്ടാവുകയാണെങ്കിൽ പ്രസ്തുത തുക പ്രാദേശിക സർക്കാർ സെക്രട്ടറിയിൽ നിന്നും ഈടാക്കുന്നതാണെന്നും പരാമർശിക്കുന്നു. ആയതിനാൽ മുകളിൽ പരാമർശിച്ച ഗുണഭോക്താക്കളുടെ പേരിൽ, മരണശേഷം അനുവദിച്ച പെൻഷൻതുക അനന്തരാവകാശികളിൽ നിന്നോ, ബന്ധപ്പെട്ട ബാങ്കുകളിൽ നിന്നോ തിരികെ ഈടാക്കാൻ നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്. പ്രസ്തുത വിഷയം സംബന്ധിച്ച എൻക്വയറിക്ക് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയില്ല.

ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം – 14/11-4-22

1-8 ക്യാഷ് പരിശോധന

1994-ലെ ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് ആക്ടിലെ 6(4)-ാം വകുപ്പ് പ്രകാരമുള്ള ക്യാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന 17.01.2022 ന് സ്ഥാപന തലവന്റെ സാന്നിധ്യത്തിൽ നടത്തുകയുണ്ടായി. 25,691/- രൂപ ക്യാഷ് ബാലൻസിന്റെ കൃത്യത പരിശോധനയിൽ ബോധ്യപ്പെട്ടു.

1-9 ആഭ്യന്തരനിയന്ത്രണം

കൊട്ടാരക്കര മുനിസിപ്പാലിറ്റിയുടെ ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണ നടപടികൾ ഓഡിറ്റിന്റെ ഭാഗമായി വിലയിരുത്തപ്പെടുകയുണ്ടായി. ബജറ്റ് സംവിധാനത്തിലൂടെ വരവു ചെലവുകൾ അവലോകനം ചെയ്തു വരുന്നുണ്ട്. അക്രൂവൽ അടിസ്ഥാനത്തിലുള്ള ഡബിൾ എൻട്രി സംവിധാനത്തിലാണ് വാർഷിക കണക്കുകൾ തയ്യാറാക്കിയിട്ടുള്ളത്. വരവുകൾ യഥാസമയം ബന്ധപ്പെട്ട ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടുകളിലേക്ക് ഒടുക്കവരുത്തുന്നുണ്ട്.

സൃഷ്ടിക്കപ്പെടുന്ന ആസ്തികൾക്ക് നമ്പരുകൾ നല്കി ആസ്തിരജിസ്റ്ററിൽ ചേർത്ത് കാലികമാക്കുന്നില്ല. കാലാകാലങ്ങളിൽ സൃഷ്ടിക്കപ്പെടുന്ന ആസ്തികൾ സചിത്ര സോഫ്റ്റ് വെയറിലൂടെ തയാറാക്കി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതുണ്ട്. ആസ്തികൾ സംബന്ധമായ കൃത്യത നിലവിൽ ഇല്ലാത്ത സ്ഥിതിയുണ്ട്.

സർക്കുലർ നമ്പർ 86/ 2010 ഫിൻ. തീ. 24-9-2010 പ്രകാരം സർക്കാർ ഓഫീസുകളിൽ കമ്പ്യൂട്ടർ ഹാർഡ്‌വെയർ, സോഫ്റ്റ്‌വെയർ എന്നിവയ്ക്ക് പ്രത്യേക സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ നിശ്ചിത മാതൃകയിൽ തയ്യാറാക്കി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്. കമ്പ്യൂട്ടർ - കമ്പ്യൂട്ടർ അനുബന്ധ ഉപകരണങ്ങളുടെ വിവരങ്ങൾ, വിതരണ വിവരങ്ങൾ, വാങ്ങൽ വിശദാംശങ്ങൾ, എ.എം.സി വിശദാംശങ്ങൾ തുടങ്ങിയുള്ള എല്ലാ വിവരങ്ങളും സ്റ്റോക്ക് അക്കൗണ്ടിൽ ഉൾപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്. ഇതിനായി പ്രത്യേക രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിക്കാവുന്നതാണ്. നിഷ്ക്രിയമായ അവസ്ഥയിൽ ഉള്ള എല്ലാ ഉപകരണങ്ങളുടെയും സ്റ്റോക്ക് രേഖപ്പെടുത്തി ആധികാരികമാക്കി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതും അനിവാര്യമാണ്.

കേന്ദ്രാവിഷ്കൃത പദ്ധതികളുടെ മിക്ക ഫയലുകളും മാന്വൽ സംവിധാനങ്ങളിലൂടെ മാത്രം ക്രമീകരിക്കുന്ന സാഹചര്യത്തിൽ ഓരോ വർഷത്തെയും വരവ്, ചെലവ്, നീക്കിയിരുപ്പ് എന്നിവയുടെ സംഗ്രഹം ആധികാരികമാക്കി സൂക്ഷിക്കും വിധം രജിസ്റ്ററുകൾ പരിപാലിക്കേണ്ടതുണ്ട്.

പ്രോജക്ട് ഓഫീസർ, ഹെൽത്ത് ഓഫീസർ എന്നിവർ നിർവ്വഹണം നടത്തിയ ഭവനനിർമ്മാണ പദ്ധതികൾക്കായി വിവിധ ഘട്ടങ്ങളിൽ നൽകുന്ന തുകയുടെ വിനിയോഗം പരിശോധിച്ച് ഉറപ്പാക്കാൻ രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ ഗുണഭോക്താവിന് നൽകുന്ന ഗഡുവിന്റെ അർഹത ബോദ്ധ്യപ്പെടുവാൻ കഴിഞ്ഞിട്ടില്ല. ധനമിടപാടുകൾ സുതാര്യവും കുറ്റമറ്റതുമാക്കുന്നതിനും നഗരസഭയുടെ വിവിധ പ്രവർത്തനങ്ങളെ ഏകോപിപ്പിച്ച് നിക്ഷിപ്തമായിട്ടുള്ള ചുമതലകളും കർത്തവ്യങ്ങളും നല്ല രീതിയിൽ നടപ്പിലാക്കുന്നതിനുമായി നഗരസഭയുടെ ആഭ്യന്തരനിയന്ത്രണസംവിധാനം കൂടുതൽ ശക്തിപ്പെടുത്തേണ്ടതാണെന്ന് വിലയിരുത്തുന്നു.

തനത് വരുമാനം പിരിച്ചെടുക്കാതെ അവശേഷിക്കുന്നത് കോടികൾ -

നഗരസഭയുടെ തനത് വരുമാനമായ വസ്തുനികുതി, തൊഴിൽനികുതി, ലൈസൻസ്, വാടക, മറ്റ് വരവുകൾ എന്നീ ഇനത്തിൽ ആകെ 5,06,03,622/- രൂപ പിരിച്ചെടുക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്നുണ്ട്. വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രിക പ്രകാരമുള്ള തുകയുടെ വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

(Schedule: B-15 Sundry Debtors(Receivables)

ക്രമ നം	ഇനം	പിരിച്ചെടുക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന തുക (രൂപ)
1	Receivables For Property Taxes (Current)	84,97,360.00
2	Receivables For Property Taxes (Arrears)	27,098,535.00
3	Receivables For Profession Tax - Institutions/Professionals/Traders (Current)	96,29,334.00
4	Receivables For Profession Tax - Institutions/Professionals/Traders (Arrears	1,034,206.00
5	Receivable For License Fees (Current)	75,590.00
6	Receivable For License Fees (Arrears)	3,555.00
7	Rent Receivable From Civic Amenities (Current)	1,32,901.00
8	Rent Receivable From Civic Amenities (Arrears)	1,122,002.00
9	Other Receivable (Current)	606,948.00
10	Receivables For Service Cess (Current)	1,414,723.00
11	Receivables For Service Cess (Arrears)	2,760,282.00
12	State Govt Cesses/ Levies In Property Taxes - Control Account	(1,771,774.00)

പിരിച്ചെടുക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന തുകകൾ ഈടാക്കുന്നതിന് ആവശ്യമായ തുടർനടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്. ഈ വിഷയത്തിൽ ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മറ്റിയുടെ സവിശേഷ ശ്രദ്ധ ക്ഷണിക്കുന്നു. വിശദാംശങ്ങൾ ഈ റിപ്പോർട്ടിന്റെ തുടർന്നുള്ള ഭാഗങ്ങളിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്.

1-10 മറ്റ് ഓഡിറ്റുകൾ നടത്തിയതിന്റെ വിവരം

ഓഡിറ്റ്	അവസാനം ഓഡിറ്റ് നടത്തിയ തീയതി	ഓഡിറ്റ് കാലയളവ്	റിപ്പോർട്ട് ലഭിച്ച തീയതി
പെർഫോമൻസ് ഓഡിറ്റ്	2012 മുതൽ നടന്നിട്ടില്ല	-	-
അക്കൗണ്ടന്റ് ജനറലിന്റെ ഓഡിറ്റ്	08.11.2019 മുതൽ 26.11.2019 വരെ	2017-18 2018-19	30.12.2019

1-11 ഭിന്നശേഷിക്കാർക്ക് സൈഡ് വീൽ ഘടിപ്പിച്ച സ്കൂട്ടർ- സബ്സിഡി മാർഗരേഖയ്ക്ക് വിരുദ്ധമായി ആനുകൂല്യം നൽകി

പ്രോജക്റ്റിന്റെ പേര്	ഭിന്നശേഷിക്കാർക്ക് സൈഡ് വീൽ ഘടിപ്പിച്ച സ്കൂട്ടർ (എസ്.സി.പി) നം.170/19-20
നിർവഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥ	ഐ.സി.ഡി.എസ് സൂപ്പർവൈസർ
അടങ്കൽ	3,12,000/- രൂപ
ഫണ്ട്	വികസനഫണ്ട്(എസ്.സി.പി)
ചെലവ്	2,34,000/- രൂപ (ബിൽ നമ്പർ.1/19-20, 08.05.2019)

2019-20 സാമ്പത്തികവർഷത്തിൽ ഐ.സി.ഡി.എസ് സൂപ്പർവൈസർ നിർവഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥയായി സ്പിൽഓവറായി നടപ്പിലാക്കിയ പദ്ധതിയാണ് ഭിന്നശേഷിക്കാർക്ക് സൈഡ് വീൽ ഘടിപ്പിച്ച സ്കൂട്ടർ (എസ്.സി.പി) നം.170/19-20. ക്വട്ടേഷൻ ക്ഷണിച്ചതിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ, ഏറ്റവും കുറഞ്ഞനിരക്ക് ക്വോട്ട് ചെയ്ത പ്രൈം മോട്ടോഴ്സ്, തിരുവല്ല എന്ന സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്നാണ് സ്കൂട്ടർ വാങ്ങിയിട്ടുള്ളത്. 2019-20 സാമ്പത്തികവർഷത്തിൽ 3 ഗുണഭോക്താക്കൾക്കാണ് (3X78000) ഈ പദ്ധതി പ്രകാരം ആനുകൂല്യം നൽകിയത്. സബ്സിഡി മാർഗരേഖ പ്രകാരം ഗുണഭോക്താവിന് 40% ലേറെ വൈകല്യമുണ്ടെങ്കിലും സൈഡ് വീൽ ഘടിപ്പിച്ച സ്കൂട്ടർ ഓടിക്കാൻ ലേണേഴ്സ് ലൈസൻസ് ഉണ്ടായിരിക്കണം എന്ന് വ്യവസ്ഥ ചെയ്തിട്ടുണ്ട്, കൂടാതെ സ്കൂട്ടർ ഓടിക്കാൻ കഴിവുള്ള ആളാണെന്ന് ഡോക്ടർ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുകയും വേണം. എന്നാൽ ശ്രീ.ഓമനക്കുട്ടൻ, ചരുവിള പുത്തൻവീട്, അമ്പലപ്പുറം എന്ന വ്യക്തിയ്ക്ക് ഇപ്രകാരം ലേണേഴ്സ് ലൈസൻസും, മെഡിക്കൽ സർട്ടിഫിക്കറ്റും ഹാജരാക്കാതെയാണ് ഈ പദ്ധതി പ്രകാരം ആനുകൂല്യം നല്കിയിട്ടുള്ളത്. ആയത് സംബന്ധിച്ച് വിശദീകരണം ആവശ്യപ്പെട്ടതിൽ ടിയാൾക്ക് ലേണേഴ്സ് ലൈസൻസ് നാളിതുവരെ ലഭിച്ചിട്ടില്ലാ എന്നും, ടിയാളോട് ലേണേഴ്സ് ലൈസൻസിനു അപേക്ഷ നൽകുവാൻ നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുണ്ടെന്നും നിലവിലെ ഐ.സി.ഡി.എസ് സൂപ്പർവൈസർ മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. പ്രസ്തുത സാഹചര്യത്തിൽ, നിശ്ചിത യോഗ്യതയില്ലാത്ത ഗുണഭോക്താവിന് ആനുകൂല്യം നൽകിയ ഇനത്തിൽ ചെലവഴിച്ച 78,000/- രൂപ നിരാകരിക്കുന്നു. നിർവഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ മരണപ്പെട്ടുപോയതിനാൽ നഷ്ടം വ്യവസ്ഥാപിതമായ മാർഗ്ഗങ്ങളിലൂടെ തിരികെ ഈടാക്കുന്നതിന് ഭരണ വകുപ്പിനോട് ശുപാർശ ചെയ്യുന്നു.

ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ – 2/2019-20 / 21.01.2022
നിരാകരിക്കുന്ന തുക – 78,000/- രൂപ

1-12 വാടക കുടിശ്ശിക- നാളിതുവരെ ഈടാക്കിയില്ല

കൊട്ടാരക്കര മുനിസിപ്പാലിറ്റിയിൽ 2019-20വർഷം താഴെപ്പറയുന്ന വ്യക്തികൾ കടമുറികളുടെ വാടകഒടുക്ക് വരുത്തിയിട്ടില്ല. വിശദവിവരങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നം	വ്യക്തിയുടെ പേര്/കടമുറി നം	കുടിശ്ശിക തുക (ജി.എസ്.ടി ഉൾപ്പെടെ) (രൂപ)	പ്രതിവർഷ വാടക നിരക്ക് (രൂപ)
1	നവാസ് പി തസ്ലീമ മൻസിൽ, മുസ്ലീം സ്ട്രീറ്റ്, സ്റ്റാൾ നം-9	16,632 + 2,994	16,632/-
2	മുഹമ്മദ് ഖനി കോയിപ്പുറത്ത് വീട് മുസ്ലീം സ്ട്രീറ്റ് സ്റ്റാൽ നം-10	24,948 + 4,491	24,948/-
3	സ്റ്റെല്ല കുതിരമുനമ്പേൽ, കിഴക്കതിൽ പേരയം, നം-12	12,474 + 2,245	12,474/-
4	റീത്ത ആന്റണി, റീത്താഭവനം, കുമ്പളം, നം-13	41,580 + 7,485	സ്റ്റാൾ ഒഴിഞ്ഞു കിടന്നു.
5	സക്കീർഹുസൈൻ, ചരുവിളവീട് മുസ്ലീം സ്ട്രീറ്റ് , നം-26	5,148 + 927	5,405/-
6	അബ്ദുൾ റഹീം റഹ്മമൻസിൽ മുസ്ലീം സ്ട്രീറ്റ്, നം-55ബി	7,174 + 1,291	7,174/-

7	ജോൺസൺ പാത്തൂർവീട് പൂവറ്റൂർ ഈസ്റ്റ്, നം-10ബി	5,994 + 1,079	5,994/-
8	സിറാജുദ്ദീൻ, മുംതാസ് മഹൽ മുസ്ലീംസ്ട്രീറ്റ്, നം-48എ	11,487 + 2,068	11,487/-
9	അബ്ദുൾ റഹീം, റഹ്നാമൻസിൽ മുസ്ലീംസ്ട്രീറ്റ്, നം-55എ	8,391 + 1,510	8,391/-
10	അബ്ദുൾ റഹീം, റഹ്നാമൻസിൽ മുസ്ലീംസ്ട്രീറ്റ്, നം-55ബി	7,174 + 1,291	7,174/-
11	ഷെരീഫ്, ഷഹ്നാമൻസിൽ, നം-25	47,085 + 8,475	സ്റ്റാൾ ഒഴിഞ്ഞു കിടന്നു.
12	അഷ്റഫ്. കെ നസീബ് മൻസിൽ, നം-37ബി	5,988 + 1,078	സ്റ്റാൾ ഒഴിഞ്ഞു കിടന്നു.
13	ശശിദരൻ ശ്രീകൃഷ്ണവിലാസം, നം-49എ	6,059 + 1,091	സ്റ്റാൾ ഒഴിഞ്ഞു കിടന്നു.
14	ഷെഹീൻ ഷഹനാമൻസിൽ, നം-51ബി	5,988 + 1,078	സ്റ്റാൾ ഒഴിഞ്ഞു കിടന്നു.
15	തങ്കപ്പ റാവുത്തർ കുഴിവിളവീട്, നം-46	17,107 + 3,079	സ്റ്റാൾ ഒഴിഞ്ഞു കിടന്നു.
	ആകെ തുക	2,63,411/-	

മുകളിൽ പരാമർശിച്ച വ്യക്തികളിൽ നിന്ന് കുടിശ്ശിക ഈടാക്കുന്നതിന് സ്വീകരിച്ച നടപടികളുടെ വിശദാംശങ്ങൾ ആരാഞ്ഞുനൽകിയ എൻക്വയറിക്ക് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയില്ല. കുടിശ്ശിക വരുത്തിയ വ്യക്തികളിൽ നിന്ന് വാടക പിഴപ്പലിശ സഹിതം ഈടാക്കേണ്ടതുംവിവരം ഓഡിറ്റിൽ ലഭ്യമാക്കേണ്ടതും ആണ്.

ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം – 3 / 22/1/22

1-13 വിനോദനികുതി-കുടിശ്ശിക തുക,പിഴപലിശ എന്നിവ അടവാക്കിയില്ല

2017ൽ ജി.എസ്.ടി നിലവിൽ വന്നപ്പോൾ വിനോദ നികുതി നിർത്തലാക്കിയെങ്കിലും, സ.ഉ.(കൈ)നം.112/2019/തസ്വഭവ. തീയതി-31.8.19 പ്രകാരം 100/- രൂപയിൽ കുറവുള്ള ടിക്കറ്റുകൾക്ക് 5% വിനോദ നികുതിയും 100 രൂപയിൽ കൂടുതലുള്ള ടിക്കറ്റുകൾക്ക് 8.5% വിനോദ നികുതിയും 1/9/19 മുതൽ ഈടാക്കുന്നതിന് തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ സ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് അനുമതി നൽകിക്കൊണ്ട് ഉത്തരവായിട്ടുണ്ട്. ആയതിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ 2019-20 വർഷം കൊട്ടാരക്കര മുനിസ്സിപ്പാലിറ്റിയിൽ പ്രവർത്തിക്കുന്ന മിനർവ തീയേറ്റേഴ്സ് എന്ന സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്നും വിനോദനികുതിയിനത്തിൽ 2020 ഫെബ്രുവരി ഒന്നു മുതൽ 29 വരെ 1,20,058/- രൂപയും 2020 മാർച്ച് ഒന്നു മുതൽ 10 വരെ 28,598/- രൂപയും ഉൾപ്പെടെ ആകെ 1,48,656/- രൂപ കുടിശ്ശികയായി നിലനിന്നിരുന്നു. ഫെബ്രുവരിമാസത്തെ കുടിശ്ശിക തുക 19/1/22 ൽ അടവാക്കിയെങ്കിലും അടവാക്കിയ തുകയോടൊപ്പം പിഴപ്പലിശ ഈടാക്കിയിതായി കാണുന്നില്ല. 2020 മാർച്ച് ഒന്നു മുതൽ 10 വരെയുള്ള കുടിശ്ശിക തുകയായ 28,598/- രൂപ നാളിതുവരെ പിഴപ്പലിശ ഉൾപ്പെടെ ഒടുക്കിയിട്ടില്ല. പ്രസ്തുതവിവരങ്ങൾ ആരാഞ്ഞുനൽകിയ എൻക്വയറിക്ക് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയില്ല. കുടിശ്ശിക തുക 28,598/- രൂപ ഈടാക്കുന്നതിനോടൊപ്പം പിഴപ്പലിശകൂടി ഉൾപ്പെടുത്തി ഈടാക്കേണ്ടതും വിവരം ഓഡിറ്റിൽ ലഭ്യമാക്കേണ്ടതുമാണ്.

ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം – 7 തീയതി-24/1/22

1-14 വസ്തു നികുതി വരുമാനമാക്കാതെ മുനിസിപ്പാലിറ്റി, പിരിച്ചെടുക്കാനുള്ളത് കോടികൾ.

1. വസ്തുനികുതി യഥാസമയം പിരിച്ചെടുക്കുന്നില്ല - 2019-20 വരെവസ്തു നികുതി കുടിശ്ശിക മാത്രം 3.75 കോടി രൂപ

വളരെയധികം തനതു വരുമാന സ്രോതസ്സുകളുള്ള നഗരസഭയിൽ നികുതികളും ഫീസുകളും യഥാസമയം പിരിച്ചെടുക്കാത്തത് കാരണം തനത് വരുമാനത്തിൽ ഭീമമായ ഇടിവ് സംഭവിക്കുന്നു. സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ് വെയറിൽ തയ്യാറാക്കിയ ഡി.സി.ബി പ്രകാരം പ്രധാന വരുമാന സ്രോതസ്സായ വസ്തു നികുതിയിൽ മാത്രം 2019-20 ലെ വസ്തു നികുതി ഉൾപ്പെടെ 3,75,28,244/- രൂപ പിരിച്ചെടുക്കാനുണ്ട് (വസ്തുനികുതി + ലൈബ്രറി സെസ്സ് + സേവന നികുതി). സഞ്ചയയിൽ തൻവർഷ ഡിമാൻഡ് ആയി 2,05,05,649/- രൂപയും കളക്ഷൻ ആയി 1,00,95,619/- രൂപയും ബാലൻസ് ആയി 1,11,74,056/-(ബുക്ക് അഡ്ജസ്റ്റ്മെന്റുകൾക്ക് ശേഷമുള്ള ബാലൻസ്) രൂപയുമാണ് ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത്. എന്നാൽ 2019-20ലെ വാർഷിക പത്രിക പ്രകാരം വസ്തുനികുതി ഡിമാന്റ് ചുവടെ ചേർക്കും പ്രകാരമാണ്

ഡിമാന്റ് (രൂപ)		കളക്ഷൻ (രൂപ)		ബാലൻസ് ഷീറ്റിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ള തുക (രൂപ) *	
വസ്തു നികുതി	സേവന നികുതി	വസ്തു നികുതി	സേവനനികുതി	വസ്തു നികുതി	സേവന നികുതി
5,01,84,047/-	50,18,404/-	97,92,571/-	6,32,647/-	84,97,360/-	14,14,723/-

*തൻവർഷ ബാലൻസ് ആയി ബാലൻസ് ഷീറ്റിൽ ഉൾപ്പെടുത്തേണ്ടിയിരുന്ന തുക വസ്തുനികുതി 4,03,91,476/- രൂപയും സർവ്വീസ് ടാക്സ് 43,85,757/- രൂപയുമാണ്.

ബാലൻസ് ആയി ഉൾപ്പെടുത്തിയ വസ്തു നികുതി, സേവന നികുതി എന്നിവയിൽ യഥാക്രമം 3,18,94,116/- (4,03,91,476 – 84,97,360) രൂപയുടെയും 29,71,034/- (43,85,757 – 14,14,723), രൂപയുടെയും വ്യത്യാസം വന്നതിന്റെകാരണം വിശദമാക്കിയിട്ടില്ല.

വാർഷിക പത്രിക പ്രകാരം 2019-20ലെ വസ്തുനികുതി അരിയർ ഡിമാന്റ് 41,09,966/- രൂപയാണ്.

വസ്തു നികുതിഅരിയർ കളക്ഷനായി 11,04,86,370/- രൂപയും സേവന നികുതി 4,72,397/- രൂപയും വസ്തു നികുതി അരിയർബാലൻസ് ആയി 2,70,98,535/- രൂപയും സേവന നികുതി അരിയർബാലൻസ് ആയി 27,60,282/- രൂപയുമാണ് ഉൾപ്പടുത്തിയിട്ടുള്ളത്. മേൽ അപാകതകൾക്കും വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. പൊരുത്തക്കേടുകൾ സംബന്ധമായി വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്. സഞ്ചയ പ്രകാരമുള്ള കണക്കുകളും വാർഷിക ധനകാര്യപത്രിക പ്രകാരമുള്ള കണക്കുകളുംതമ്മിൽ 3.18 കോടിയോളം രൂപയുടെ വ്യത്യാസമുള്ളതിനാൽ ഡിവിഷൻ തിരിച്ചുള്ള കൃത്യമായ ഡി.സി.ബി. പത്രിക തയ്യാറാക്കി വസ്തു നികുതി സംബന്ധിച്ച കൃത്യമായ രേഖകൾ ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കേണ്ടതും കുടിശ്ശിക തുക പിരിച്ചെടുത്ത് തനത് വരുമാനം വർദ്ധിപ്പിക്കുന്നതിനുള്ള അടിയന്തിര നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതുമാണ്.

2. വസ്തുനികുതി – സാംഖ്യ -സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ് വെയറുകളിൽ നികുതികൾ പൂർണ്ണമായി അപ്ഡേറ്റ് ചെയ്തിട്ടില്ല.

2015-നവംബർ 1 മുതലാണ് കൊട്ടാരക്കര ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് മുനിസിപ്പാലിറ്റി ആയി മാറിയത്. ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് ആയിരുന്ന കാലഘട്ടത്തിൽ തന്നെ, തദ്ദേശസ്വയംഭരണ വകുപ്പിന്റെ 25-3-11ലെ ഉത്തരവ് ജി.ഒ.(എം.എസ്)81/11എൽ.എസ്.ജി.ഡി പ്രകാരം 1-4-11 പ്രാബല്യത്തിൽ സാംഖ്യ സോഫ്റ്റ്വെയർ നിലവിൽ വന്നിരുന്നെങ്കിലും നാളിതുവരെയും നികുതിയിനങ്ങളുടെ സോഫ്റ്റ്വെയറായ സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്വെയറിൽ വസ്തുനികുതി ഉൾപ്പടുത്തി സാംഖ്യ സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്വെയറുകൾ ലിങ്ക് ചെയ്ത് നികുതി വരവിനങ്ങളുടെ കൃത്യമായ കണക്കുകൾ തയ്യാറാക്കുന്നതിന് നഗരസഭയ്ക്ക് സാധിച്ചിട്ടില്ല. സാംഖ്യ – സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്വെയറുകൾ പൂർണ്ണമായും അപ്ഡേറ്റ് ചെയ്ത് പൂർണ്ണമായ കമ്പ്യൂട്ടറൈസ്ഡ് റിപ്പോർട്ടുകൾ ലഭ്യമാക്കാത്തിടത്തോളം കാലം രജിസ്റ്ററുകൾ പഴയ രീതിയിൽ എഴുതി തയ്യാറാക്കി സൂക്ഷിക്കണമെന്നും പൂർണ്ണമായി അപ്ഡേറ്റ് ചെയ്ത് ഓൺലൈൻ ആയിക്കഴിഞ്ഞാൽ പിന്നീട്

രജിസ്റ്ററുകൾ സൂക്ഷിക്കാൻ നിർദ്ദേശിക്കേണ്ടതില്ലെന്നും തദ്ദേശസ്വയംഭരണ വകുപ്പിന്റെ 13-10-11 ലെ ജി.ഒ.(എം.എസ്)245/11എൽ.എസ്.ജി.ഡി ഉത്തരവിൽ വ്യക്തമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ മുനിസിപ്പാലിറ്റിയിൽ സോഫ്റ്റ്‌വെയറുകളിൽ നികുതി വിവരങ്ങൾ പൂർണ്ണമായി അപ്ഡേറ്റ് ചെയ്യുകയോ വസ്തു നികുതിഡിമാന്റ് രജിസ്റ്ററുകൾ, കുടിശ്ശിക ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്ററുകൾ എന്നിവ എഴുതി തയ്യാറാക്കുകയോ ചെയ്തിട്ടില്ല. സപ്ലിമെന്ററി അസ്സസ്സ്മെന്റ് രജിസ്റ്ററും നികുതി നിർണ്ണയ ഫയലുകളും മാത്രമാണ് ഹാജരാക്കിയിട്ടുള്ളത്.. യു.എ.രജിസ്റ്റർ ചട്ടപ്രകാരം പരിപാലിക്കുകയോ അനധികൃത നിർമ്മാണങ്ങൾ കണ്ടെത്തി ഉൾപ്പെടുത്തുയോചെയ്യുന്നില്ല.

3. അനധികൃത കെട്ടിടങ്ങളിൽ നിന്നും വസ്തുനികുതി ഈടാക്കുന്നില്ല .

കേരള മുനിസിപ്പിലാറ്റി നിയമത്തിലെ വകുപ്പ് 242 പ്രകാരം ഏതെങ്കിലും ആൾ ഏതെങ്കിലും കെട്ടിടം നിയമാനുസൃതമല്ലാതെ നിർമ്മിക്കുകയോ പുനർ നിർമ്മിക്കുകയോ ചെയ്താൽ ഏതെങ്കിലും ആവശ്യത്തിന് ആ കെട്ടിടം ഉപയോഗപ്പെടുത്തുന്നതു മുതൽ ആ കെട്ടിടം പൊളിച്ചുമാറ്റുന്ന തീയതി വരെ പ്രസ്തുത കെട്ടിടം നിയമാനുസൃതമായി നിർമ്മിച്ചതായിരുന്നെങ്കിൽ നല്കേണ്ടി വരുന്ന വസ്തു നികുതിയും അതിന്റെ രണ്ടിരട്ടി വരുന്ന തുകയും U.A നമ്പർ നല്കി നികുതിയായി ഈടാക്കുമെന്ന് വ്യക്തമാക്കുന്നുണ്ട്. കൂടാതെ സെക്ഷൻ 242 (5) ൽ നിയമാനുസൃതമല്ലാതെ നിർമ്മിച്ചതും U.A നമ്പർ നല്കപ്പെട്ടതും 406ാം വകുപ്പ് പ്രകാരമുള്ള നടപടിക്ക് വിധേയമാക്കേണ്ടതുമായ കെട്ടിടങ്ങൾ കച്ചവടത്തിനോ വ്യാപാരത്തിനോ വ്യവസായ ആവശ്യത്തിനോ മറ്റേതെങ്കിലും ആവശ്യത്തിനോ ഉപയോഗപ്പെടുത്തുന്നതിന് മുനിസിപ്പാലിറ്റി അനുമതിയോ ലൈസൻസോ നൽകാൻ പാടില്ല എന്നും അനുമതിയോ ലൈസൻസോ നൽകിയിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ കെട്ടിട ഉടമയ്ക്കും ലൈസൻസിക്കും നോട്ടീസ് നല്കി അത് പുനപരിശോധിക്കേണ്ടതും റദ്ദ് ചെയ്യേണ്ടതുമാണെന്നും വ്യക്തമാക്കുന്നുണ്ട്.

എന്നാൽ മുനിസിപ്പാലിറ്റിയിൽ നിന്നും കെട്ടിടങ്ങളുടെ കംപ്ളീഷൻ റിപ്പോർട്ട് പ്രകാരം ഒക്കുപ്പൻസി സർട്ടിഫിക്കറ്റ് നല്കി വസ്തുനികുതി നിർണ്ണയിച്ച് ഡിമാന്റ് ചെയ്യുന്നതല്ലാതെ മുനിസിപ്പാലിറ്റിയുടെ അനുമതിയില്ലാതെ ടി കെട്ടിടത്തിൽ തുടർന്ന് നടത്തുന്ന അനധികൃത നിർമ്മാണങ്ങൾ കണ്ടെത്തി തടയുന്നതിനോ അനധികൃത നിർമ്മാണങ്ങൾക്ക് വകുപ്പ് 406, 407 എന്നിവ പ്രകാരമുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കുന്നത് വരെ വകുപ്പ് 242 പ്രകാരമുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിച്ച് അനധികൃത കെട്ടിട നികുതി ഈടാക്കുന്നതിനോ ഉള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കുന്നില്ല. കേരള മുനിസിപ്പാലിറ്റി ബിൽഡിങ്ങ് റൂൾസ് 2019 റൂൾ 21ൽ രണ്ട് നിലകൾ വരെയുള്ള റസിഡൻഷ്യൽ കെട്ടിടങ്ങൾ ഒഴികെയും, 50 ചതുരശ്ര മീറ്റർ വരെയുള്ള വാണിജ്യകെട്ടിടങ്ങൾ, മതപരമായ കെട്ടിടങ്ങൾ, ഗ്രൂപ്പ് ജി1, ജി2, ഐ എന്നീ വിഭാഗത്തിൻ കീഴിലുള്ള കെട്ടിടങ്ങൾ എന്നിവ ഒഴികെയുള്ളവയിൽ ഒക്കുപ്പൻസി സർട്ടിഫിക്കറ്റ് നല്കി 2 വർഷത്തിനുള്ളിൽ സെക്രട്ടറി പോസ്റ്റ് ഒക്കുപ്പൻസി ഓഡിറ്റ് നടത്തേണ്ടതാണെന്നും ഒക്കുപ്പൻസി സർട്ടിഫിക്കറ്റ് നല്കി 2 വർഷത്തിന് ശേഷം ഏത് സമയത്തും സെക്രട്ടറിക്ക് പോസ്റ്റ് ഒക്കുപ്പൻസി ഓഡിറ്റ് നടത്താവുന്നതാണെന്നും വ്യക്തമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ വളരെയധികം വ്യാപാര / വാണിജ്യ /വ്യവസായ സ്ഥാപനങ്ങളും ആശുപത്രികളും ലോഡ്ജുകളും വിദ്യാഭ്യാസ സ്ഥാപനങ്ങളും പ്രവർത്തിക്കുന്ന നഗരസഭയിൽ ഓഡിറ്റ് കാലയളവ് വരെ ഒരിക്കൽ പോലും പോസ്റ്റ് ഒക്കുപ്പൻസി ഓഡിറ്റ് നടത്തിയിട്ടില്ല. സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പിന്റെ ഓഡിറ്റ് വേളയിൽ വസ്തുനികുതി നിർണ്ണയഫയലുകളിൽനിന്നും തെരഞ്ഞെടുക്കപ്പെട്ട കെട്ടിടങ്ങളിൽ നടത്തിയ സ്ഥലപരിശോധനയിൽ കണ്ടെത്തിയ അനധികൃത നിർമ്മാണങ്ങളിലെ (മുൻവർഷ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകളിൽ പരാമർശിച്ചിട്ടുള്ളവ) അനധികൃതമായി നിർമ്മിച്ച ഭാഗങ്ങൾക്ക് മാത്രം U.A നമ്പർ നല്കി ടി ഏര്യക്ക് മാത്രം അനധികൃത കെട്ടിട നികുതി ഡിമാന്റ് ചെയ്യുന്ന രീതിയാണ് നഗരസഭയിൽ തുടർന്ന് വരുന്നത്. യഥാസമയം പരിശോധനനടത്തി അനധികൃത നിർമ്മാണ പ്രവർത്തനങ്ങൾ നിർത്തി വയ്പിക്കുകയോ കണ്ടെത്തുന്ന അനധികൃതകെട്ടിടങ്ങൾക്ക് നിയമപ്രകാരമുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കുകയോ ചെയ്യുന്നതിന് അധികൃതരുടെ ഭാഗത്തുനിന്നും നടപടി ഉണ്ടാകേണ്ടതാണ്.

2019-20 വർഷത്തെ ഓഡിറ്റിന്റെ ഭാഗമായി 5 കെട്ടിടങ്ങളിൽ നടത്തിയ സ്ഥലപരിശോധനയിൽ 5 എണ്ണത്തിലും അനധികൃത നിർമ്മാണം നടത്തിയതായി ബോദ്ധ്യപ്പെട്ടു. വിശദവിവരം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

4. വസ്തു നികുതി നിർണ്ണയിച്ചതിന് ശേഷം കെട്ടിടങ്ങളിൽ നടത്തുന്ന അനധികൃത നിർമ്മാണം – നികുതിയോ ലൈസൻസ്ഫീസോ ഇല്ലാതെ വാണിജ്യകെട്ടിടങ്ങൾ അനധികൃതമായി പ്രവർത്തിക്കുന്നു.

1. 6-4-22 ൽ റവന്യു ഇൻസ്പെക്ടർ, ഓവർസീയർ എന്നിവരുടെ സാന്നിദ്ധ്യത്തിൽ ഓഡിറ്റ് ടീം നടത്തിയ സ്ഥല പരിശോധനയിൽ കണ്ടെത്തിയ വിവരങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു. ശ്രീ. ജേക്കബ് ജോർജ്ജിന്റെ ഉടമസ്ഥതയിലുള്ള കെട്ടിടനം 10/401(1), 10/401(2) എന്ന വാണിജ്യകെട്ടിടത്തിൽ നടത്തിയ സ്ഥല പരിശോധനയിൽ അനധികൃതമായി മുകളിലെ ഓപ്പൺ ടെറസ്സ് കെട്ടിയടച്ച് ഒരു നില കൂടി സ്ഥാപിച്ച് വാണിജ്യാവശ്യത്തിന് ഉപയോഗിക്കുന്നതായും കണ്ടു. വസ്തുനികുതി നിർണ്ണയഫയൽ പ്രകാരമുള്ള കെട്ടിടത്തിന്റെ വിവരങ്ങൾ, സ്ഥലപരിശോധനയിൽ ബോധ്യപ്പെട്ട വിവരം എന്നിവ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

വസ്തുനികുതി നിർണ്ണയഫയൽ പ്രകാരം കെട്ടിടത്തിന്റെ വിസ്തീർണ്ണം

ഗ്രൗണ്ട്ഫ്ലോർ - 214 ച.മീ

ഫസ്റ്റ് ഫ്ലോർ - 250.64 ച.മീ

സ്റ്റെയർ റൂം - 16.30 ച.മീ

ആകെ – 480.94 ച.മീ

ടികെട്ടിടത്തിന് 120/- രൂപ നിരക്കിൽ വസ്തു നികുതി നിർണ്ണയിക്കുകയും വഴി സൗകര്യത്തിന് 20% വർദ്ധനവും ഫസ്റ്റ് ഫ്ലോറിന് നിയമപ്രകാരമുള്ള ഇളവും നല്കി ആകെ 480.94 ച.മീ സ്ഥലത്തിനും വസ്തു നികുതി, 5% ലൈബ്രറി സെസ്സ്, 10% സേവനനികുതി എന്നിവ നിർണ്ണയിച്ചിരുന്നു.

സ്ഥലപരിശോധനയിൽ ടി കെട്ടിടത്തിന്റെ സ്റ്റെയർ ക്യാബിന് ചുറ്റുമുള്ള സ്ഥലം മുകളിൽ ഷീറ്റിട്ടും കെട്ടിമറച്ചും ഗോഡൗണായി ഉപയോഗിക്കുന്നതായി ബോധ്യപ്പെട്ടു. മേൽ കാരണങ്ങളാൽ അനധികൃത കെട്ടിടമായി മാറിയ ടി കെട്ടിടത്തിന് അനധികൃത നിർമ്മാണങ്ങൾ ക്രമവൽക്കരിക്കുന്നത് വരെയോ സെക്ഷൻ 242 പ്രകാരമുള്ള നടപടി ക്രമങ്ങൾ നടപ്പാക്കുന്നത് വരെയോ അനധികൃത കെട്ടിടനമ്പർ നല്കി മൂന്നിരട്ടി കെട്ടിട നികുതി ഈടാക്കേണ്ടതും ടി കെട്ടിടങ്ങളിലെ വ്യാപാര വാണിജ്യപ്രവർത്തനങ്ങൾക്ക് നല്കിയ ലൈസൻസ് റദ്ദ് ചെയ്യേണ്ടതുമാണ്.

2. ശ്രീ. ബിജു ജോർജിന്റെ ഉടമസ്ഥതയിലുള്ള കെട്ടിടനം. 5/574(1), 5/574(2) എന്ന വാണിജ്യകെട്ടിടത്തിൽ നടത്തിയ സ്ഥല പരിശോധനയിൽ അനധികൃതമായി മുകളിലെ ഓപ്പൺ ടെറസ്സ് കെട്ടിയടച്ച് ഒരു നില കൂടി സ്ഥാപിച്ച് വാണിജ്യാവശ്യത്തിന് ഉപയോഗിക്കുന്നതായി ബോധ്യപ്പെട്ടു. വസ്തുനികുതി നിർണ്ണയഫയൽ പ്രകാരമുള്ള കെട്ടിടത്തിന്റെ വിവരം, സ്ഥലപരിശോധനയിൽ ബോധ്യപ്പെട്ടവയുടെ വിശദവിവരം എന്നിവ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

വസ്തുനികുതി നിർണ്ണയഫയൽ പ്രകാരം കെട്ടിടത്തിന്റെ വിസ്തീർണ്ണം

ഗ്രൗണ്ട്ഫ്ലോർ - 161.18 ച.മീ

ഫസ്റ്റ് ഫ്ലോർ - 197.48 ച.മീ

സ്റ്റെയർ റൂം - 27.36 ച.മീ

ആകെ – 386.02 ച.മീ

ടികെട്ടിടത്തിന് 120/- രൂപ നിരക്കിൽ വസ്തു നികുതി നിർണ്ണയിക്കുകയും വഴി സൗകര്യത്തിന് 20% വർദ്ധനവും, ഫസ്റ്റ് ഫ്ലോറിന് നിയമപ്രകാരമുള്ള ഇളവും നല്കി ആകെ 386.02 ച.മീ സ്ഥലത്തിനും വസ്തു നികുതി, 5% ലൈബ്രറി സെസ്സ്, 10% സേവനനികുതി എന്നിവ നിർണ്ണയിച്ചിരുന്നു.

സ്ഥലപരിശോധനയിൽ ടി കെട്ടിടത്തിന്റെ സ്റ്റെയർ ക്യാബിന് ചുറ്റുമുള്ള സ്ഥലം മുകളിൽ ഷീറ്റിട്ടും, കെട്ടിമറച്ചും ഗോഡൗണായി ഉപയോഗിക്കുന്നതായി ബോധ്യപ്പെട്ടു. മേൽ കാരണങ്ങളാൽ അനധികൃത കെട്ടിടമായി മാറിയ ടി കെട്ടിടത്തിന് അനധികൃത നിർമ്മാണങ്ങൾ ക്രമവൽക്കരിക്കുന്നത് വരെയോ സെക്ഷൻ 242 പ്രകാരമുള്ള നടപടി ക്രമങ്ങൾ നടപ്പാക്കുന്നത് വരെ അനധികൃതകെട്ടിടനമ്പർ നല്കി മൂന്നിരട്ടി കെട്ടിട നികുതി ഈടാക്കേണ്ടതും ടി കെട്ടിടങ്ങളിലെ വ്യാപാര വാണിജ്യപ്രവർത്തനങ്ങൾക്ക് നല്കിയ ലൈസൻസ് റദ്ദ് ചെയ്യേണ്ടതുമാണ്.

3. ശ്രീ. വില്ല്യം ജോർജിന്റെ ഉടമസ്ഥതയിലുള്ള കെട്ടിടത്തിന്റെ (VIII/332(2), 332(3)) മൂന്നാം നിലയിൽ നിലവിലുള്ള 40 ച.മീ.നോട് ചേർത്ത് 266 ച.മീ.റും ടി ഫ്ലോറിന് മുകളിൽ നിലവിലുള്ള 21 ച.മീ ഹെഡ്

റൂമിനോട് ചേർന്നുള്ള 81 ച.മീ കൊമേഴ്സ്യൽ ഏര്യയുടെയും നിർമ്മാണത്തിനുള്ള നികുതിയാണ് വസ്തു നികുതി ഫയൽ പ്രകാരം അസ്സസ്സ് ചെയ്തിരുന്നത്. ടി കെട്ടിടത്തിന്റെ സ്ഥലപരിശോധനയിൽ 81 ച.മീ കൊമേഴ്സയൽ ഏര്യയോട് ചേർന്നുള്ള തുറസ്സായ സ്ഥലം 4 സൈഡും കെട്ടിമറച്ചും മുകളിൽ ഷീറ്റിട്ടും ബി.സി.കോളേജ് എന്ന സ്ഥാപനം പ്രവർത്തിച്ചു വരുന്നതായി സ്ഥലപരിശോധനയിൽ ബോധ്യപ്പെട്ടു. കെട്ടിടത്തിന്റെ വിശദവിവരം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

വസ്തുനികുതി നിർണ്ണയഫയൽ പ്രകാരം കെട്ടിടത്തിന്റെ വിസ്തീർണ്ണം

ഗ്രൗണ്ട്ഫ്ലോർ - Existing - 265ച.മീ

ഫസ്റ്റ് ഫ്ലോർ Existing – 300ച.മീ

സെക്കന്റ് ഫ്ലോർ Existing – 300ച.മീ

തേഡ്ഫ്ലോർ Existing 40ച.മീ + 266ച.മീ – ആകെ 306ച.മീ

ഫോർത്ത് ഫ്ലോർ Existing 21ച.മീ + 81ച.മീ - ആകെ 102ച.മീ

ആകെ – 1273ച.മീ.

സ്ഥലപരിശോധനയിൽ തേഡ്ഫ്ലോറിന് തുല്യമായ നിർമ്മാണങ്ങൾ ഫോർത്ത് ഫ്ലോറിലും നടത്തിയിട്ടുള്ളതായി ബോധ്യപ്പെട്ടു.

4. ശ്രീമതി ശ്രീലതയുടെ ഉടമസ്ഥതയിലുള്ളതും IX/176(1) മുതൽ 176(7) വരെ കെട്ടിട നമ്പറോട് കൂടിയതുമായ 293.02 ച.മീ കൊമേഴ്സ്യൽ ഏര്യയുടെ കാർ പാർക്കിംഗ് ഏര്യ, ടൂ വീലർ പാർക്കിംഗ് ഏര്യ എന്നിവയ്ക്കായി പ്രൊവൈഡ് ചെയ്തിട്ടുള്ള സ്ഥലത്ത് കെട്ടിട ഉടമയുടെ തന്നെ 2 നിലയിലുള്ള റസിഡൻഷ്യൽ കെട്ടിടത്തിന്റെ നിർമ്മാണം നടന്ന് വരുന്നതായി സ്ഥലപരിശോധനയിൽ ബോധ്യപ്പെട്ടു. കൂടാതെ കെട്ടിടത്തിന്റെ മുൻവശത്ത് കംപ്ലീഷൻ പ്ലാനിലുള്ളതിലും അധികമായി പടികൾ റോഡ് സൈഡിലേക്ക് ഇറക്കി നിർമ്മിച്ചിട്ടുള്ളതായും സ്ഥലപരിശോധനയിൽ ബോധ്യപ്പെട്ടു. മേൽ കാരണങ്ങളാൽ അനധികൃതമായി മാറിയ ടി കെട്ടിടത്തിന് അനധികൃത നിർമ്മാണങ്ങൾ ക്രമവൽക്കരിക്കുന്നത് വരെയോ സെക്ഷൻ 242 പ്രകാരമുള്ള നടപടിക്രമങ്ങൾ നടപ്പാക്കുന്നത് വരെയോ അനധികൃത കെട്ടിട നമ്പർ നൽകി മൂന്നിരട്ടി കെട്ടിട നികുതി ഈടാക്കേണ്ടതും ടി കെട്ടിടങ്ങളിലെ വ്യാപാര വാണിജ്യ പ്രവർത്തനങ്ങൾക്ക് നൽകിയ ലൈസൻസ് റദ്ദ് ചെയ്യേണ്ടതുമാണ്.

5. 2013 രണ്ടാം അർദ്ധ വർഷം അസ്സസ്സ് ചെയ്തിട്ടുള്ളതും 2019-20 ൽ റീ നമ്പറിങ്ങിനായി അപേക്ഷിച്ചിട്ടുള്ളതുമായ 5/738 മുതൽ 5/749 വരെ കെട്ടിട നമ്പരോട് കൂടിയതും 1598.77 ച.മീ വിസ്തീർണ്ണത്തോട് കൂടിയതുമായ കെട്ടിടത്തിൽ 11-4-22ൽ നടത്തിയ സ്ഥല പരിശോധനാവിവരം, കെട്ടിടത്തിന്റെ വിവരം എന്നിവ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

കെട്ടിടത്തിന്റെ വിവരം

സെല്ലാർ കാർ പാർക്കിംഗ് - 506.43 ച.മീ,,

ഗ്രൗണ്ട് ഫ്ലോർ - 506.43 ച.മീ,

ഫസ്റ്റ് ഫ്ലോർ – 552.48 ച.മീ

സ്റ്റെയർ ക്യാബിൻ – 33.43 ച.മീ

ആകെ – 1598.77ച.മീ

ശ്രീ. ഡാനിയൽ, പ്ലാവിള ബിനുവിലാസം (5/738, 5/739), ശ്രീ. ബിനു. പാലക്കോട്ട് വീട് (5/740, 5/741), ശ്രീ. ഷാജിജോസഫ് & ബിജിജോൺ, കളീലുവിള പുത്തൻവീട് (5/742, 5/743, 5/743/1) ശ്രീ. ലിബുവർഗ്ഗീസ്, കുഴിവിള പുത്തൻവീട് (5/744 മുതൽ 5/749 വരെയുള്ള 6 നമ്പറിലുള്ള കൊമേഴ്സ്യൽ ഏര്യ) എന്നിവരുടെ ഉടമസ്ഥതയിലുള്ള ടി കെട്ടിടത്തിൽ നടത്തിയ സ്ഥലപരിശോധനയിൽ കാർ പാർക്കിങ്ങിനുള്ള (17 കാറുകളുടെ പാർക്കിംഗ്) സെല്ലാർ ഏര്യ ആയി കംപ്ലീഷൻ പ്ലാനിൽ ഉൾപ്പടുത്തി നിർമ്മിച്ചിട്ടുള്ള 506.43 ച.മീ സെല്ലാർ ഏര്യയും ഭിത്തികെട്ടി തിരിച്ച് കടമുറികളാക്കി ഷട്ടറുകൾ സ്ഥാപിച്ചിട്ടുള്ളതായി ബോധ്യപ്പെട്ടു. കൂടാതെ കെട്ടിടം നില്ക്കുന്ന 818 ച.മീ ഏര്യ ഉള്ള പ്ലോട്ടിലെ, കെട്ടിടം ഒഴിച്ചുള്ള സ്ഥലം (കംപ്ലീഷൻ പ്ലാനിൽ ഓപ്പൺ ഏര്യ) മുഴവൻ നിർമ്മാണങ്ങൾ നടത്തിയിട്ടുള്ളതായും സ്റ്റെയർ ക്യാബിനോട് ചേർത്തുള്ള ഏര്യയിൽ മൂന്നാം നില സ്ഥാപിച്ചിട്ടുള്ളതായും സ്ഥലപരിശോധനാ

ടീമിന് ബോധ്യപ്പെട്ടു. ടി നിർമ്മാണങ്ങൾ നടത്തിയതോട് കൂടി ടി കെട്ടിടം ക്രമവൽക്കരിക്കാൻ സാധിക്കാനാകാത്ത വിധം അനധികൃത കെട്ടിടമായി മാറിയിരിക്കുകയാണ്.

സ്ഥലപരിശോധനയിൽ അനധികൃത നിർമ്മാണങ്ങൾ ഉള്ളതായി കണ്ടെത്തിയ മേൽ കെട്ടിടങ്ങളിൽ ചട്ടപ്രകാരമുള്ള പോസ്റ്റ് ഒക്കുപ്പൻസി നടത്തേണ്ടതും അനധികൃത നിർമ്മാണങ്ങൾ പൊളിച്ചുമാറ്റുന്നതുവരെ ടി കെട്ടിടങ്ങൾക്ക് അനധികൃത കെട്ടിട നം നല്കി മൂന്നിരട്ടി നികുതി ഈടാക്കേണ്ടതും കെട്ടിടങ്ങളിലെ പ്രവർത്തനങ്ങൾക്ക് നിലവിൽ നല്കിയിട്ടുള്ള അനുമതി /ലൈസൻസ് റദ്ദ് ചെയ്യേണ്ടതുമാണ്.

5. അനധികൃത കെട്ടിടങ്ങളിലെ നികുതി നിർണ്ണയത്തിലെ അപാകതകൾ .

നഗരസഭയിൽ നിന്നും നല്കിയ ഒക്കുപ്പൻസി സർട്ടിഫിക്കറ്റിലെ വിസ്സ്തീർണ്ണത്തിലും അധികമായി പിന്നീട് നിർമ്മിച്ച അനധികൃത കൂട്ടിച്ചേർക്കലുകൾ മൂലം കെട്ടിടം അനധികൃതമായി മാറുന്നുണ്ടെങ്കിലും അനധികൃതമായി നിർമ്മിച്ച ഭാഗത്തിന് മാത്രമാണ് ടി നിരക്കിലുള്ള നികുതി ഈടാക്കുന്നത്.

നിലവിലുള്ള കാർ പാർക്കിംഗ്, സെല്ലാർ കാർ പാർക്കിംഗ് എന്നിവ കെട്ടിയടച്ച് വാണിജ്യാവശ്യത്തിന് ഉപയോഗിക്കുന്ന വാണിജ്യകെട്ടിടങ്ങളിലും മുകളിലേക്ക് അധികമായി നിലകൾ നിർമ്മിച്ചവയിലും അധിക നിർമ്മാണങ്ങൾക്ക് അനുസരിച്ച് ആവശ്യമായ തറവിസ്തീർണ്ണാനുപാതം, സെറ്റ് ബാക്കുകൾ, ആവശ്യമായ പാർക്കിംഗ് ഏര്യ (കെട്ടിടം സ്ഥിതി ചെയ്യുന്നപ്ലോട്ടിൽ തന്നെ കാർ പാർക്കിങ്ങ് സൗകര്യം ഒരുക്കണം 75 ച.മീ കാർപ്പറ്റ് ഏര്യയ്ക്ക് ഒരു കാർ പാർക്കിംഗ് വീതം (ഒരു കാർ പാർക്കിംഗ് 15ച.മീ,) കാർ പാർക്കിംഗിന്റെ 25% ടൂവീലർ പാർക്കിംഗ്) എന്നിവ ഇല്ലാതെ വരുന്നതിനാൽ ഒക്കുപ്പൻസി ലഭിച്ച കെട്ടിടഭാഗങ്ങളും കെട്ടിട നിർമ്മാണ ചട്ടങ്ങളുടെ ലംഘനം മൂലം അനധികൃതമായി മാറുന്നു.

കെട്ടിടം പൂർണ്ണമായും അനധികൃതകെട്ടിടമായി മാറുന്നുവെങ്കിലും (കാർ പാർക്കിംഗ് കെട്ടിയടക്കുന്നത് മൂലവും അധികമായി നിർമ്മാണം നടത്തുന്നത് മൂലവും ടി ഭാഗം കൂടി തറവിസ്തീർണ്ണാനുപാതത്തിൽ ഉൾപ്പെടുന്നതിനാൽ ടി അനുപാതം വർദ്ധിക്കുന്നത് മൂലം അനധികൃതമാകുന്നു. 10 മീറ്ററിലധികം ഉയരമുള്ള കെട്ടിടങ്ങൾക്ക് ഓരോ 3 മീറ്റർ വർദ്ധനയ്ക്കും .50 മീറ്റർ എന്ന അളവിൽ തുറസ്സായ സ്ഥലം വർദ്ധിപ്പിക്കണം) നഗരസഭയിൽ അനധികൃതമായി നിർമ്മിച്ച വിസ്തീർണ്ണത്തിന് മാത്രമാണ് അനധികൃതകെട്ടിട നമ്പർ നല്കി നികുതി ഈടാക്കി വരുന്നത്. ടി നടപടികൾ മൂലം കെട്ടിടഉടമയ്ക്ക് (ഓഡിറ്റിൽ കണ്ടെത്തുന്നതല്ലാതെ മുനിസിപ്പാലിറ്റിയിൽ നിന്നും പരിശോധനനടത്തി അനധികൃത കെട്ടിടങ്ങൾ കണ്ടെത്തുന്നില്ല) അനധികൃത നിർമ്മാണമൊഴികെയുള്ള കെട്ടിടത്തിന് ലൈസൻസ് ലഭിക്കുന്നതിനാൽ അനധികൃത നിർമ്മാണത്തിലുൾപ്പെടെ വ്യവസായ/വാണിജ്യ പ്രവർത്തനങ്ങൾ നടത്തുന്നതിന് സാധിക്കുന്നു.

ഒക്കുപൻസി ലഭിച്ചതിന് ശേഷമുള്ള അനധികൃത കൂട്ടിച്ചേർക്കലുകൾമൂലം അനധികൃതമായി മാറുന്ന കെട്ടിടത്തിന്റെ പുതുതായി നിർമ്മിച്ച ഭാഗത്തിന് മാത്രം UA നമ്പർ നൽകി മൂന്നിരട്ടി നികുതി ഈടാക്കുന്ന രീതി മാറ്റേണ്ടതും കെട്ടിടത്തിന് UA നമ്പർ നൽകി ക്രമവൽക്കരിക്കുന്നത് വരെ മൂന്നിരട്ടി നികുതി ഈടാക്കേണ്ടതുമാണ്.

6. നിർണ്ണയിച്ച നികുതിയിലും കുറവായി നികുതി ഡിമാന്റ് ചെയ്യുന്നു .

2019-20ൽ നിലവിലുള്ള കെട്ടിടത്തിന് രണ്ട് നമ്പർ നല്കി നികുതി പുനർ നിർണ്ണയിച്ചിട്ടുള്ള (2013 സെക്കന്റ് ഹാഫിൽ അസ്സസ്സ് ചെയ്തിട്ടുള്ള കെട്ടിടം) 5/743,5/743/1 എന്നീ കെട്ടിടങ്ങളുടെ നികുതി ഡിമാന്റ് വിവരങ്ങൾ സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ് വെയറിൽ പരിശോധിച്ചതിൽ നികുതി നിർണ്ണയ ഫയൽപ്രകാരം നിർണ്ണയിച്ച തുകകൾ ഡിമാന്റ് നോട്ടീസിൽ ഡിമാന്റ് ചെയ്തിട്ടുണ്ടെങ്കിലും സോഫ്റ്റ് വെയറിൽ ടി തുകയിലും കുറഞ്ഞ തുകകളാണ് ഡിമാന്റായിഉൾപ്പെടുത്തി ഈടാക്കിയിട്ടുള്ളതെന്ന് ബോധ്യപ്പെട്ടു ഓഡിറ്റിലെ സമയപരിമിതി മൂലം വളരെ കുറച്ച് ഫയലുകൾ മാത്രമാണ് പരിശോധനക്കെടുത്തിട്ടുള്ളത് .ഉദാഹരണം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

കെട്ടിട നം.	നികുതി നിർണ്ണയ ഫയൽ പ്രകാരം നിർണ്ണയിച്ച നികുതി				സഞ്ചയയിൽ ഡിമാന്റ് ചെയ്തിട്ടുള്ള നികുതി				
	വസ്തു നികുതി	ലൈബ്രറി സെസ്സ്	സേവന നികുതി	ആകെ	വസ്തു നികുതി	ലൈബ്രറി സെസ്സ്	സേവന നികുതി	ആകെ	കുറവ്
V/743	4527	227	453	5207	3293	165	330	3788	1419

V/743(1)	4599	230	460	5289	3345	168	335	3848	1441

നിർണ്ണയിച്ച നികുതിയിലും കുറവായി ഡിമാന്റ് ചെയ്യുന്നത് മൂലം ആവർത്തന നഷ്ടം ഉണ്ടാകുന്നതിനാൽ നികുതി നിർണ്ണയ ഫയലുകളിൽ നിർണ്ണയിച്ച നികുതിയും ഡിമാന്റ് ചെയ്ത തുകയും പരിശോധിച്ച് വെരിഫൈ ചെയ്യേണ്ടതാണ്. മേൽ വിഷയങ്ങൾ സൂചിപ്പിച്ച് കൊണ്ട് നല്കിയ എൻക്വയറിക്ക് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. 12/11.04.22

1-15 സാക്ഷരതാ തുല്യതാപരീക്ഷ - രേഖകൾ ഹാജരാക്കിയില്ല.

നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥൻ	സെക്രട്ടറി
പ്രോജക്റ്റ് നം	1). 11/20 സാക്ഷരതാതുല്യതാ പരീക്ഷ (എസ്.സി.പി) 2). 112/20 സാക്ഷരതാതുല്യതാ പരീക്ഷ (ജനറൽ)
അടങ്കൽ തുക	1). 14,600/- വികസനഫണ്ട് എസ്.സി.പി. 2). 1,48,350/- തനത്ഫണ്ട്
ചെലവഴിച്ച തുക	1). 13,900/- (ബിൽ നം 60/26-1-20 തുക 2,800/-, ബിൽ നം 61/24-2-20 തുക 11,100) 2). 1,48,350/- (ചെക്ക് നം നം 1944541/29-1-20 തുക 75,850/-, ചെക്ക് നം 1944542/29-1-20 തുക 72,500/-)

സെക്രട്ടറി നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥനായി നടപ്പിലാക്കിയ മേൽ പദ്ധതികൾ വഴി തുടർസാക്ഷരതാതുല്യതാപഠനത്തിനായി എസ്.സി വിഭാഗത്തിന് രജിസ്ട്രേഷൻ ഫീസിനത്തിൽ 13900/- രൂപയും ജനറൽ വിഭാഗത്തിന് രജിസ്ട്രേഷൻ ഫീ, കോഴ്സ് ഫീ എന്നീയിനത്തിൽ 1,48,350/- രൂപയും സാക്ഷരതാമിഷനിൽ ഒടുക്കുവരുത്തിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ പഠിതാക്കളുടെ അപേക്ഷകളോ അർഹത തെളിയിക്കുന്ന രേഖകളോ തുല്യതാപരീക്ഷയ്ക്ക് ഹാജരായതിന്റെയോ പാസ്സായതിന്റെയോ രേഖകളോ പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല. മേൽ രേഖകളുടെ അഭാവത്തിൽ പദ്ധതിക്ക് വേണ്ടി ചെലവഴിച്ച 1,62,250/- രൂപ (13,900 + 1,48,350) തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു. രേഖകൾ ഹാജരാക്കി തടസ്സം ഒഴിവാക്കേണ്ടതാണ്.

എൻക്വയറി നം - 11/11-4-22

തടസ്സപ്പെടുത്തുന്ന തുക – 1,62,250/- രൂപ

1-16 കൈമാറിക്കിട്ടിയ സ്ഥാപനങ്ങളിലെ കണ്ടിജൻസി ചെലവുകൾ-താലൂക്ക് ആശുപത്രിയുടെ വൈദ്യുതി ചാർജ്ജ് ഒടുക്കുവരുത്തൽ - രേഖകൾ ഹാജരാക്കിയില്ല.

നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥൻ	സെക്രട്ടറി
പ്രോജക്റ്റ് നം	10/20 കൈമാറിക്കിട്ടിയ സ്ഥാപനങ്ങളിലെ കണ്ടിജൻസി ചെലവുകൾ
അടങ്കൽ തുക	33,57,000/- (തനത്ഫണ്ട് - 25,00,000/- രൂപ, മെയിന്റനൻസ്ഗ്രാന്റ് നോൺറോഡ് – 13,87,000/- രൂപ)
ചെലവഴിച്ച തുക	30,32,183/- (തനത്ഫണ്ട് – 23,19,638/- രൂപ (ചെക്ക് നം 1944576/19-4-19, തുക – 5,00,000/- രൂപ, ചെക്ക് നം 023503/24-6-19, തുക – 43,387/- രൂപ, ചെക്ക് നം 024370/14-10-19, തുക – 72,137/- രൂപ, ചെക്ക് നം 025167/26-11-19, തുക – 5,00,000/- രൂപ,

	ചെക്ക് നം 025214/17-12-19, തുക – 12,04,114/- രൂപ) മെയിന്റനൻസ്ഗ്രാന്റ് നോൺറോഡ് – 7,12,545/- രൂപ (ബിൽ നം 34/21-8-19, തുക – 6,83,294/- രൂപ ബിൽ നം 56/14-1-20, തുക – 29,251/-രൂപ)

സെക്രട്ടറി നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥനായി നടപ്പിലാക്കിയ മേൽ പദ്ധതിയിൽ കൊട്ടാരക്കര താലൂക്കാശുപത്രിയുടെ വൈദ്യുതി ചാർജ്, വെള്ളക്കരം എന്നിയിനത്തിൽ 28,87,408/- രൂപ നല്കിയിട്ടുണ്ടെങ്കിലും വൈദ്യുതി ചാർജ്, വെള്ളക്കരം എന്നിവയുടെ ബില്ലുകളോ തുകഒടുക്ക വരുത്തിയതിന്റെ രേഖകളോ ഫയലിനോടൊപ്പം ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല.

മേൽ രേഖകളുടെ അഭാവത്തിൽ താലൂക്കാശുപത്രിയുടെ വൈദ്യുതി ചാർജ്, വെള്ളക്കരം എന്നിവയ്ക്കായി ചെലവഴിച്ച 28,87,408/- രൂപ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു. രേഖകൾ ഹാജരാക്കി തടസ്സം ഒഴിവാക്കേണ്ടതാണ്.

എൻക്വയറി നം – 11/11-4-22

തടസ്സപ്പെടുത്തുന്ന തുക - 28,87,408/- രൂപ

1-17 പി.എം.എ.വൈ-ഡി.പി.ആർ 5 ആദ്യഗഡു കൈപ്പറ്റിയ 12 ഗുണഭോക്താക്കൾ ഭവനനിർമ്മാണം ആരംഭിച്ചിട്ടില്ല.

പി.എം.എ.വൈ-ഡി.പി.ആർ 5 ൽ ഉൾപ്പെട്ട് 2019-20ൽ കരാറിലേർപ്പെട്ടിരുന്ന 146 ഗുണഭോക്താക്കളിൽ 12 വ്യക്തികൾ ആദ്യഗഡുവായ 40,000/- രൂപ 2019-20ൽ കൈപ്പറ്റിയെങ്കിലും ഭവനനിർമ്മാണം ആരംഭിച്ചിട്ടില്ല. ഗുണഭോക്താക്കളുടെ പേര് വിവരം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു..

ക്രമനം	പേര് വിവരം	തുക (രൂപ)
1	ദിൽഷാദ് ബീവി, പോളച്ചിറവീട്	40,000/-
2	സുദർശനൻ, പുത്തൻ വീട്	40,000/-
3	ലക്ഷ്മണൻ, കളപ്പില പടിഞ്ഞാറ്റതിൽ	40,000/-
4	അൻസാർ, ബിജ്ജമൻസിൽ	40,000/-
5	സുധർമ്മ, ബിജുഭവൻ	40,000/-
6	അശോകൻ, ആതിരാഭവൻ	40,000/-
7	ഗിരീഷ്കുമാർ, ഗിരീഷ്ഭവൻ	40,000/-
8	ഗീത, മോഹനസദനം	40,000/-
9	സരസ്വതി, ഇടയിലവീട്	40,000/-
10	ലളിത, കാലായിക്കുന്നിൽ	40,000/-
11	ആഷിക്ക് അലി, ഇസ്മയിൽ മൻസിൽ	40,000/-
12	ലിസ്സി, അയണിമൂട്ടിൽ വീട്	40,000/-

മേൽ വ്യക്തികളെക്കൊണ്ട് ഭവനനിർമ്മാണം പൂർത്തീകരിക്കുന്നതിനുള്ള നടപടിക്രമങ്ങൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്. അല്ലാത്ത പക്ഷം അഡ്വാൻസായി നല്കിയ ആദ്യഗഡു തിരികെ ഈടാക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിച്ച് രേഖകൾ ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്.

എൻക്വയറി നം – 11/11-4-22

1-18 നിയമാനുസൃത നികുതികൾ ഈടാക്കിയതിൽ കുറവ്.

പ്രോജക്ട് നമ്പർ/പേര്	222/20 - മുനിസിപ്പൽ ഓഫീസ് കെട്ടിടത്തിന് റൂഫ് കവറിംഗും അനുബന്ധപണികളും.
അടങ്കൽ	6,00,000/- രൂപ (വികസന ഫണ്ട്)
കരാറുടമ്പടി നമ്പർ	65/AE/LSGD/ktrmc/17-18, 17.03.18

ടി.എസ്.നം.	101269/17-18
എം. ബുക്ക് നമ്പർ	08/18-19
ആകെ പ്രവൃത്തി മൂല്യം	4,58,992/- രൂപ
ചെലവ്	3,79,992/- രൂപ (ട്രഷറി ബിൽ നം. 24/15.09.18) 79,000/- രൂപ (ട്രഷറി ബിൽ നം. 23/23.07.19)

മുനിസിപ്പൽ എഞ്ചിനീയർ നിർവ്വഹണം നടത്തിയ മുനിസിപ്പൽ ഓഫീസ് കെട്ടിടത്തിന് റൂഫ് കവറിംഗും അനുബന്ധപണികളും എന്ന പ്രവൃത്തിയിൽ നിന്ന് നിയമാനുസൃത നികുതികൾ പൂർണമായും ഈടാക്കാതിരുന്നതുമൂലം കേന്ദ്ര-സംസ്ഥാന സർക്കാരുകൾക്ക് ലഭ്യമാകേണ്ട നികുതികളിൽ 6,190/-രൂപ നഷ്ടമായി.

എ. കെ. കൺസ്ട്രക്ഷൻസ് എന്ന സ്ഥാപനം കരാറെടുത്ത് നിർവഹണം നടത്തിയ പ്രസ്തുത പ്രവൃത്തിയുടെ കരാർ തുക 5,87,631.95/- രൂപയും ആകെ പ്രവൃത്തിമൂല്യം 4,58,992/- രൂപയുമാണ്. സ്ഥാപനം കരാറെടുത്ത് നിർവഹണം നടത്തിയ പ്രസ്തുത പ്രവൃത്തിയ്ക്ക് 2% നിരക്കിൽ ആദായനികുതി ഈടാക്കണമെന്നിരിക്കെ 1% നിരക്കിൽ മാത്രമാണ് ആദായനികുതി ഈടാക്കിയിട്ടുള്ളത്. (3780+790) അന്തിമ ബിൽ തുകയെ ആധാരമാക്കി CGST, SGST ഇനത്തിൽ 9,180/- രൂപ ഈടാക്കണമെന്നിരിക്കെ 7,560/- രൂപ മാത്രമാണ് ഈടാക്കിയിട്ടുള്ളത്. ആദായ നികുതിയിനത്തിൽ 4,570/- രൂപയും CGST, SGST ഇനത്തിൽ 1,620/- രൂപയും കേന്ദ്ര-സംസ്ഥാന സർക്കാരുകൾക്ക് നഷ്ടമായി.

മേൽ സൂചന അപാകതയിന്മേൽ വിശദീകരണം തേടി നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിയ്ക്ക് മറുപടി നൽകിയിട്ടില്ല. അധികമായി നൽകിയ 6,190/-രൂപ ഓഡിറ്റിൽ നിരാകരിയ്ക്കുന്നു.പ്രസ്തുത തുക ആദായ നികുതിയിനത്തിലും ജിഎസ് ടി ഇനത്തിലും ഒടുക്കുവരുത്തി ഖണ്ഡിക തീർപ്പാക്കേണ്ടതാണ്.

ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ – 05/19-20-22.01.22

നിരാകരിച്ച തുക - 6,190/-രൂപ

1-19 കരാർ കാലാവധിയ്ക്കുള്ളിൽ പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിച്ചില്ല - അന്തിമ ബില്ലിൽ നിന്നും Compensation For Delay Charges ഈടാക്കിയില്ല

അസി. എൻജിനീയർ നിർവഹണം നടത്തിയ വിവിധ മരാമത്ത് പ്രവൃത്തികളിൽ നിശ്ചിത കാലയളവിനുള്ളിൽ പൂർത്തീകരിയ്ക്കാത്തവയിൽ നിന്നും Compensation For Delay/Liquidated Charges ഈടാക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിച്ചിട്ടില്ല.

മരാമത്ത് പ്രവൃത്തിയുടെ കാലാവധി തീരുന്നതിന് മുമ്പ് കരാറുകാരൻ കാലാവധി ദീർഘീകരണത്തിന് 2012ലെ കേരളാ പൊതുമരാമത്തു വകുപ്പ് മാന്വൽ ഖണ്ഡിക 2112-1 ൽ പ്രതിപാദിയ്ക്കും പ്രകാരം അപേക്ഷിക്കുകയോ കാലാവധി നീട്ടി നൽകുകയോ ചെയ്യിട്ടില്ലാത്ത പ്രവൃത്തികൾ കരാറുകാർ സമയബന്ധിതമായി പൂർത്തിയാക്കാത്ത പക്ഷം വൈകിയ ഓരോ ആഴ്ചയ്ക്കും കരാർ തുകയുടേ 0.1% തുക എന്ന നിരക്കിൽ കണക്കാക്കി Compensation For Delay/Liquidated Charges ഇനത്തിൽ അന്തിമ ബില്ലിൽ നിന്നും ഈടാക്കി മാത്രം കരാറുകാരന് തുക നൽണമെന്ന് പ്രസ്തുത മാന്വലിലെ സെക്ഷൻ 2116.1 ൽ വ്യക്തമാക്കിയിട്ടുണ്ട്.

എന്നാൽ കരാർ കാലാവധിയ്ക്ക് ശേഷം പൂർത്തീകരിച്ച പ്രവൃത്തികളിൽ നിന്നും Compensation For Delay/Liquidated Charges ഈടാക്കിയിട്ടില്ല. കരാറുകാരനിൽ നിന്നും ഈടാക്കേണ്ട ലിക്വിഡേറ്റഡ് ഡാമേജിന്റെ വിശദാംശം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു;

ക്രമ നം	പ്രവൃത്തി വിവരങ്ങൾ	കരാർ തീയതി/സൈറ്റ് കൈമാറിയ	പ്രവൃത്തി പൂർത്തിയാക്കേണ്ട തീയതി	പ്രവൃത്തി പൂർത്തിയാക്കിയ തീയതി	കാലതാമസം വരുത്തിയ ആകെ	ഈടാക്കേണ്ട ലിക്വിഡേറ്റഡ് ഡാമേജ്

		തീയതി			ആഴ്ചകൾ	
1	പ്രോജക്റ്റ് നം. : 208/20 അമ്മൂമ്മ മുക്ക് കാടാകുളം റോഡ് രണ്ടാം റീച്ച് റീ ടാറിംഗ് അടങ്കൽ : 4,00,000/- രൂപ ഫണ്ടിനം : മെയിന്റനൻസ് ഗ്രാന്റ് (റോഡ്) കരാർനം. : 68/AE/LSGD/KTRMC /17-18 DTD. 24.03.18 കരാർ തുക - 3,99,605/- രൂപ എം.ബുക്ക്നം : 15/19-20 ചെലവ് : 3,98,418/- രൂപ ബിൽ നം. : 30/04.09.19	24.03.18 (കരാർ തീയതി)	1.10.18	12.06.19	36	399605x.1%x36= 14,386/-
2	പ്രോജക്റ്റ് നം. : 209/20 അമ്മൂമ്മ മുക്ക് നീലേശ്വരം റോഡ് റീ ടാറിംഗ് അടങ്കൽ : 5,50,000/- രൂപ ഫണ്ടിനം : മെയിന്റനൻസ് ഗ്രാന്റ് (റോഡ്) കരാർനം. : 69/AE/LSGD/KTRMC /17-18 DTD. 24.03.18 കരാർ തുക - 5,49,479/- രൂപ എം.ബുക്ക്നം. : 14/19-20 ചെലവ് : 5,49,668/- രൂപ ബിൽ നം. : 31/06.09.19	24.03.18 (കരാർ തീയതി)	1.10.18	20.7.19	41	549479x.1%x41= 22,529/-
3	പ്രോജക്റ്റ് നം. : 217/20 -	31.03.18	30.06.18	23.10.18	16	345088x0.1%x16=

	ഗവൺമെന്റ് സ്കൂളുകളുടെ കെട്ടിടം, ചുറ്റുമതിൽ എന്നിവയുടെ നിർമാണം അടങ്കൽ : 5,50,000/- രൂപ ഫണ്ടിനം : മെയിന്റനൻസ് ഗ്രാന്റ് (റോഡ്) കരാർനം. : 75/AE/LSGD/KTRMC /17-18 DTD.31.03.18 കരാർ തുക – 3,45,088/- രൂപ എം.ബുക്ക്നം. : 22/18-19 ചെലവ് : 3,45,088/- രൂപ ബിൽ നം. : 22/17.07.19					5,521/- രൂപ
4	പ്രോജക്റ്റ് നം. : 222/20 മുനിസിപ്പൽ ഓഫീസ് കെട്ടിടത്തിന് റൂഫ് കവറിംഗും അനുബന്ധപണികളും. അടങ്കൽ : 6,00,000/- രൂപ ഫണ്ടിനം : മെയിന്റനൻസ് ഗ്രാന്റ് (റോഡ്) കരാർനം. : 65/AE/LSGD/KTRMC /17-18 DTD.17.03.18 കരാർ തുക – 5,87,631.95/- രൂപ എം.ബുക്ക്നം. : 08/18-19 ചെലവ് : 4,58,992/- രൂപ (3,79,992/- രൂപ – ട്രഷറി ബിൽ നം. 24/15.09.18 & 79,000/- രൂപ – ട്രഷറി ബിൽ നം.	17.03.18	26.09.18	18.03.19	24	587631.95x0.1%x24= 14,103/- രൂപ.

	23/23.07.19)					
ആകെ						56,539/- രൂപ

മേൽ സൂചന അപാകതയിന്മേൽ വിശദീകരണം ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിയ്ക്ക് മറുപടി നൽകിയിട്ടില്ല. Compensation For Delay Charges ഈടാക്കാതെ അന്തിമ ബില്ലുകൾ നൽകിയതുമൂലം അധികമായി ചെലവഴിയ്ക്കപ്പെട്ട 56,539/- രൂപ ഓഡിറ്റിൽ നിരാകരിയ്ക്കുന്നു.

Compensation For Delay Charges ഇനത്തിലുള്ള തുക പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിൽ ഒടുക്കവരുത്തി രേഖകൾ ഹാജരാക്കി ഖണ്ഡിക തീർപ്പാക്കേണ്ടതാണ്.

ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. 6/22.1.22

നിരാകരിച്ച തുക – 56,539/- രൂപ

1-20 ടെണ്ടർ നിരക്കുകൾ ബാധകമാക്കാതെയും അധിക ഇനത്തിന് ടെണ്ടർ കിഴിവ് വരുത്താതെയും എസ്റ്റിമേറ്റ് നിരക്കിൽ അന്തിമ ബിൽ തയ്യാറാക്കി തുക നൽകി

പ്രോജക്ട് നമ്പർ/പേര്	217/20 - ഗവൺമെന്റ് സ്കൂളുകളുടെ കെട്ടിടം, ചുറ്റുമതിൽ എന്നിവയുടെ നിർമാണം.
അടങ്കൽ	3,60,000/-രൂപ (മെ. ഗ്രാ. റോഡിതരം)
കരാറുടമ്പടി നമ്പർ	75/AE/LSGD/ktrmc/17-18, 31.03.18
ടി.എസ്.നം.	10662/17-18
എം. ബുക്ക് നമ്പർ	22/18-19
ചെലവ്	3,45,088/-രൂപ (ട്രഷറി ബിൽ നം. 22/17.07.19)

മുനിസിപ്പൽ എഞ്ചിനീയർ നിർവ്വഹണം നടത്തിയ ഗവൺമെന്റ് സ്കൂളുകളുടെ കെട്ടിടം, ചുറ്റുമതിൽ എന്നിവയുടെ നിർമാണം എന്ന പ്രോജക്ടിന് കരാറുകാരൻ ക്വോട്ട് ചെയ്ത നിരക്കുകൾ ബാധകമാക്കാതെയും അധിക ഇനത്തിന് ടെണ്ടർ കിഴിവ് വരുത്താതെയും എസ്റ്റിമേറ്റ് നിരക്കിൽ അന്തിമ ബിൽ തയ്യാറാക്കി തുക നൽകിയതുമൂലം 7,092/-രൂപ നഷ്ടമായി.

ഐറ്റം റേറ്റ് കരാറുകളിൽ ഓരോ ഇനത്തിനും കരാറുകാരൻ ക്വോട്ട് ചെയ്ത നിരക്കുകളാണ് ബാധകമെന്ന് 2012ലെ പി.ഡബ്ല്യു.ഡി മാന്വൽ ഖ.2001(iii)ലും ഒരു നിർമ്മാണപ്രവൃത്തിയുടെ എസ്റ്റിമേറ്റിൽ കൂട്ടിച്ചേർക്കലോ പരിവർത്തനമോ പകരം പ്രവൃത്തിയോ ഉൾപ്പെടുത്തി പരിഷ്കരിക്കേണ്ടി വരുന്ന സന്ദർഭങ്ങളിൽ പ്രസ്തുത പ്രവൃത്തിയുടെ കരാർ ഐറ്റം റേറ്റ് ക്വോട്ട് ചെയ്തതാണെങ്കിൽ പോലും അധികമായി ഉൾപ്പെടുത്തിയ പ്രവൃത്തികളുടെ നിരക്കുകൾ കണക്കാക്കുന്നത് വകുപ്പിൽ നിലവിലുള്ള നിരക്കുകളിൻമേൽ ടെണ്ടർ കിഴിവ് ബാധകമാക്കിയിരിക്കണമെന്ന് 9-8-17ലെ ജി.ഒ(പി)നം.3/17 /പി.ഡബ്ല്യു.ഡി ഉത്തരവ് ഖണ്ഡി`ക 39.5.2ലും ടെണ്ടർകിഴിവ് എന്നാൽ എസ്റ്റിമേറ്റ് പി.എ.സിയും എഗ്രീഡ് പി.എ.സിയും തമ്മിൽ ആകെ ശതമാനത്തിലുള്ള വ്യത്യാസമാണെന്ന് ഖണ്ഡിക 39.5.7ലും വ്യക്തമാക്കിയിരിക്കെ ഓരോ ഇനത്തിനും കരാറുകാരൻ ക്വോട്ട് ചെയ്ത നിരക്കുകൾ ബാധകമാക്കാതെയും അധികമായി ഉൾപ്പെടുത്തിയ ഇനത്തിന് ടെണ്ടർ കിഴിവ് വരുത്താതെയും എസ്റ്റിമേറ്റ് നിരക്കിൽ അന്തിമ ബിൽ തയ്യാറാക്കി എഗ്രീഡ് പി.എ.സി.യിൽ പരിമിതപ്പെടുത്തി തുക അനുവദിച്ച് നൽകി.

മുനിസിപ്പൽ എഞ്ചിനീയർ നിർവ്വഹണം നടത്തിയ ഗവൺമെന്റ് സ്കൂളുകളുടെ കെട്ടിടം, ചുറ്റുമതിൽ എന്നിവയുടെ നിർമാണം (പ്രോ.നം.217/20) എസ്റ്റിമേറ്റ് തുക, കരാർ തുക എന്നിവയുടെ വിവരങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

എസ്റ്റിമേറ്റ് തുക - 3,60,000/- രൂപ

(-)ലംപ്സം ടോട്ടൽ - 37/-

യഥാർത്ഥ എസ്റ്റിമേറ്റ് തുക - 3,59,963/- രൂപ

കരാർതുക - 3,45,088.44/- രൂപ

ടെണ്ടർകിഴിവ് - 4.13%

പ്രസ്തുത പ്രവൃത്തിയ്ക്ക് എസ്റ്റിമേറ്റ് നിരക്കിൽ അന്തിമ ബിൽ തയ്യാറാക്കി എഗ്രീഡ് പി.എ.സി.യിൽ പരിമിതപ്പെടുത്തി അനുവദിച്ച് നൽകിയ തുകയുടെയും ഓരോ ഇനത്തിനും കരാറുകാരൻ ക്വോട്ട് ചെയ്ത നിരക്കുകൾ ബാധകമാക്കിയും അധികമായി ഉൾപ്പെടുത്തിയ ഇനത്തിന് ടെണ്ടർ കിഴിവ് വരുത്തിയും അനുവദിച്ച് നൽകാവുന്ന തുകയുടെ വിശദവിവരങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

എസ്റ്റിമേറ്റ് ഇനം നമ്പർ	പ്രവൃത്തി ഇനം	പ്രവൃത്തി അളവ്	എസ്റ്റിമേറ്റ് നിരക്ക് (രൂപ)	കണക്കാക്കിയ തുക (രൂപ)	ക്വോട്ട് ചെയ്ത നിരക്ക് (രൂപ)	കണക്കാക്കേണ്ട തുക (രൂപ)
1.1	11.37 Providing And Laying Ceramic Glazed Floor Tiles....	134.4m2	1019.03	1,36,957.63	1,000	1,34,400
2.1	2.6.1 Eaarth Work In Excavation....	28.71	186.46	5,353.26	186	5,340.06
2.2	2.8.1 Eaarth Work In Excavation....	6.96	246.34	1,714.52	200	1,392
2.3	60.7.2 DR Packing...	696	2,188.33	1,523.07	2,100	1,461.6
2.4	60.7.1 DR Masonary...	22.185	2,841.33	63,034.9	2,500	55,462.5
2.5	7.1.1 RR Masonary...	2.871	5,871.04	16,855.755	5,871	16,855.64
2.6	5.1.3 Providing And Laying In Position Specified Grade Of RCC...	.783 (Est.qty-.78)	8,545.83	6,691.38	8,000	6,240
2.7	5.22.6 Steel Reinforcement For RCC Work...	40.085	83.79	3,358.72	80	3,206.8
2.8	50.6.1.1 Solid Block Masonary	6.9195	5,311.95	36,756	5,000	34,597.5
2.9	13.1.1 12mm Cement Plaster...	96.64	256.04	24,743.705	200	19,328
	EXTRA ITEMS				4.13% ടെണ്ടർ കിഴിവ് ബാധകമാക്കിയാൽ നൽകാവുന്ന നിരക്ക്	
E1	Demolishing Stone Rubble Masonary...	9.787	1,488.84	14,571.27	1,427.35	13,969.47
E2	14.53.1 Wall Painting With Plastic Emulsion...	440.58	81.79	36,035	78.41	34,545.88
E3	14.51.1 Painting With Synthetic Paint...	30.375	166.05	5,043.76	159.19	4,835.40
E4	DRmasonarywith Departmental	6.264	1,059.23	6,635.01	1015.48	6,360.97

	Stone...					
				3,59,274		3,37,995.82

എഗ്രീഡ് പി.എ.സി.യിൽ പരിമിതപ്പെടുത്തി അനുവദിച്ച് നൽകിയ തുക - 3,45,088/- രൂപ

ഐറ്റം റേറ്റ് ബാധകമാക്കിയും അധികമായി ഉൾപ്പെടുത്തിയ ഇനത്തിന് ടെണ്ടർ കിഴിവ് വരുത്തിയും അനുവദിച്ച് നൽകാവുന്ന തുക - 3,37,996/- രൂപ

അധികമായി നൽകിയതുക – 7,092/- രൂപ

മേൽ സൂചന അപാകതയിന്മേൽ വിശദീകരണം തേടി നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിയ്ക്ക് മറുപടി നൽകിയിട്ടില്ല. അധികമായി നൽകിയ 7,092/- രൂപയുടെ ചെലവ് ഓഡിറ്റിൽ നിരാകരിയ്ക്കുന്നു. പ്രസ്തുത തുക സഞ്ചിതനിധിയിൽ ഒടുക്കുവരുത്തി ഖണ്ഡിക തീർപ്പാക്കേണ്ടതാണ്.

ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ – 05/19-20-22.01.22

നിരാകരിച്ച തുക - 7,092/- രൂപ

ഭാഗം -2

വരവ് കണക്കുകളിൻമേലുള്ള ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾ

[KLFA Act 1994 സെക്ഷൻ 16,KLFA Rules 1996 ചട്ടം 19(1) പ്രകാരമുള്ള ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിന്റെ പ്രത്യേക ഭാഗം]

2-1 വാടക കുടിശ്ശിക നാളിതുവരെ ഈടാക്കിയില്ല

കൊട്ടാരക്കര മുനിസിപ്പാലിറ്റിയിൽ 2019-20വർഷം താഴെപ്പറയുന്ന വ്യക്തികൾ കടമുറികളുടെ വാടകഒടുക്ക് വരുത്തിയിട്ടില്ല. വിശദവിവരങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നം	വ്യക്തിയുടെ പേര്/കടമുറി നം	കുടിശ്ശിക തുക (ജി.എസ്.ടി ഉൾപ്പെടെ) (രൂപ)	പ്രതിവർഷ വാടക നിരക്ക് (രൂപ)
1	നവാസ് പി തസ്ലീമ മൻസിൽ, മുസ്ലീം സ്ട്രീറ്റ്, സ്റ്റാൾ നം-9	16,632 + 2,994	16,632/-
2	മുഹമ്മദ് ഖനി കോയിപ്പുറത്ത് വീട് മുസ്ലീം സ്ട്രീറ്റ് സ്റ്റാൽ നം-10	24,948 + 4,491	24,948/-
3	സ്റ്റെല്ല കുതിരമുനമ്പേൽ, കിഴക്കതിൽ പേരയം, നം-12	12,474 + 2,245	12,474/-
4	റീത്ത ആന്റണി, റീത്താഭവനം, കുമ്പളം, നം-13	41,580 + 7,485	സ്റ്റാൾ ഒഴിഞ്ഞു കിടന്നു.
5	സക്കീർഹുസൈൻ, ചരുവിളവീട് മുസ്ലീം സ്ട്രീറ്റ് , നം-26	5,148 + 927	5,405/-
6	അബ്ദുൾ റഹീം റഹമൻസിൽ മുസ്ലീം സ്ട്രീറ്റ്, നം-55ബി	7,174 + 1,291	7,174/-
7	ജോൺസൺ പാറുർവീട് പൂവറ്റൂർ ഈസ്റ്റ്, നം-10ബി	5,994 + 1,079	5,994/-

8	സിറാജുദ്ദീൻ, മുംതാസ് മഹൽ മുസ്ലീംസ്ട്രീറ്റ്, നം-48എ	11,487 + 2,068	11,487/-
9	അബ്ദുൾ റഹീം, റഹ്നാമൻസിൽ മുസ്ലീംസ്ട്രീറ്റ്, നം-55എ	8,391 + 1,510	8,391/-
10	അബ്ദുൾ റഹീം, റഹ്നാമൻസിൽ മുസ്ലീംസ്ട്രീറ്റ്, നം-55ബി	7,174 + 1,291	7,174/-
11	ഷെരീഫ്, ഷഹനാമൻസിൽ, നം-25	47,085 + 8,475	സ്റ്റാൾ ഒഴിഞ്ഞു കിടന്നു.
12	അഷ്റഫ്. കെ നസീബ് മൻസിൽ, നം-37ബി	5,988 + 1,078	സ്റ്റാൾ ഒഴിഞ്ഞു കിടന്നു.
13	ശശിദരൻ ശ്രീകൃഷ്ണവിലാസം, നം-49എ	6,059 + 1,091	സ്റ്റാൾ ഒഴിഞ്ഞു കിടന്നു.
14	ഷെഹീൻ ഷഹനാമൻസിൽ, നം-51ബി	5,988 + 1,078	സ്റ്റാൾ ഒഴിഞ്ഞു കിടന്നു.
15	തങ്കപ്പ റാവുത്തർ കുഴിവിളവീട്, നം-46	17,107 + 3,079	സ്റ്റാൾ ഒഴിഞ്ഞു കിടന്നു.
	ആകെ തുക	2,63,411/-	

മുകളിൽ പരാമർശിച്ച വ്യക്തികളിൽ നിന്ന് കുടിശ്ശിക ഈടാക്കുന്നതിന് സ്വീകരിച്ച നടപടികളുടെ വിശദാംശങ്ങൾ ആരാഞ്ഞുനൽകിയ എൻക്വയറിക്ക് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയില്ല. കുടിശ്ശിക വരുത്തിയ വ്യക്തികളിൽ നിന്ന് വാടക പിഴപ്പലിശ സഹിതം ഈടാക്കേണ്ടതുംവിവരം ഓഡിറ്റിൽ ലഭ്യമാക്കേണ്ടതും ആണ്.

ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം – 3 / 22/1/22

2-2 വിനോദനികുതി -കുടിശ്ശിക തുക,പിഴപ്പലിശ എന്നിവ അടവാക്കിയില്ല

2017ൽ ജി.എസ്.ടി നിലവിൽ വന്നപ്പോൾ വിനോദ നികുതി നിർത്തലാക്കിയെങ്കിലും, സ.ഉ.(കൈ)നം.112/2019/തസ്വഭവ. തീയതി-31.8.19 പ്രകാരം 100/- രൂപയിൽ കുറവുള്ള ടിക്കറ്റുകൾക്ക് 5% വിനോദ നികുതിയും 100 രൂപയിൽ കൂടുതലുള്ള ടിക്കറ്റുകൾക്ക് 8.5% വിനോദ നികുതിയും 1/9/19 മുതൽ ഈടാക്കുന്നതിന് തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ സ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് അനുമതി നൽകിക്കൊണ്ട് ഉത്തരവായിട്ടുണ്ട്. ആയതിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ 2019-20 വർഷം കൊട്ടാരക്കര മുനിസ്സിപ്പാലിറ്റിയിൽ പ്രവർത്തിക്കുന്ന മിനർവ തീയേറ്റേഴ്സ് എന്ന സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്നും വിനോദനികുതിയിനത്തിൽ 2020 ഫെബ്രുവരി ഒന്നു മുതൽ 29 വരെ 1,20,058/- രൂപയും 2020 മാർച്ച് ഒന്നു മുതൽ 10 വരെ 28,598/- രൂപയും ഉൾപ്പെടെ ആകെ 1,48,656/- രൂപ കുടിശ്ശികയായി നിലനിന്നിരുന്നു. ഫെബ്രുവരിമാസത്തെ കുടിശ്ശിക തുക 19/1/22 ൽ അടവാക്കിയെങ്കിലും അടവാക്കിയ തുകയോടൊപ്പം പിഴപ്പലിശ ഈടാക്കിയിതായി കാണുന്നില്ല. 2020 മാർച്ച് ഒന്നു മുതൽ 10 വരെയുള്ള കുടിശ്ശിക തുകയായ 28,598/- രൂപ നാളിതുവരെ പിഴപ്പലിശ ഉൾപ്പെടെ ഒടുക്കിയിട്ടില്ല. പ്രസ്തുതവിവരങ്ങൾ ആരാഞ്ഞുനൽകിയ എൻക്വയറിക്ക് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയില്ല. കുടിശ്ശിക തുക 28,598/- രൂപ ഈടാക്കുന്നതിനോടൊപ്പം പിഴപ്പലിശകൂടി ഉൾപ്പെടുത്തി ഈടാക്കേണ്ടതും വിവരം ഓഡിറ്റിൽ ലഭ്യമാക്കേണ്ടതുമാണ്.

ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം – 7 തീയതി-24/1/22

ഭാഗം -3

ചെലവു കണക്കുകളിൻമേലുള്ള ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾ

[KLFA Act 1994 സെക്ഷൻ 16,KLFA Rules 1996 ചട്ടം 19(2) പ്രകാരമുള്ള ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിന്റെ പ്രത്യേക ഭാഗം]

3-1 ഭിന്നശേഷിക്കാർക്ക് സൈഡ് വീൽ ഘടിപ്പിച്ച സ്കൂട്ടർ - സബ്സിഡി മാർഗരേഖയ്ക്ക് വിരുദ്ധമായി ആനുകൂല്യം നൽകി

പ്രോജക്ടിന്റെ പേര്	ഭിന്നശേഷിക്കാർക്ക് സൈഡ് വീൽ ഘടിപ്പിച്ച സ്കൂട്ടർ (എസ്.സി.പി) നം.170/19-20
നിർവഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥ	ഐ.സി.ഡി.എസ് സൂപ്പർവൈസർ
അടങ്കൽ	3,12,000/- രൂപ
ഫണ്ട്	വികസനഫണ്ട്(എസ്.സി.പി)
ചെലവ്	2,34,000/- രൂപ (ബിൽ നമ്പർ.1/19-20, 08.05.2019)

2019-20 സാമ്പത്തികവർഷത്തിൽ ഐ.സി.ഡി.എസ് സൂപ്പർവൈസർ നിർവഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥയായി സ്പിൽഓവറായി നടപ്പിലാക്കിയ പദ്ധതിയാണ് ഭിന്നശേഷിക്കാർക്ക് സൈഡ് വീൽ ഘടിപ്പിച്ച സ്കൂട്ടർ (എസ്.സി.പി) നം.170/19-20. ക്വട്ടേഷൻ ക്ഷണിച്ചതിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ, ഏറ്റവും കുറഞ്ഞനിരക്ക് ക്വാട്ട് ചെയ്ത പ്രൈം മോട്ടോഴ്സ്, തിരുവല്ല എന്ന സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്നാണ് സ്കൂട്ടർ വാങ്ങിയിട്ടുള്ളത്. 2019-20 സാമ്പത്തികവർഷത്തിൽ 3ഗുണഭോക്താക്കൾക്കാണ് (3X78000) ഈ പദ്ധതി പ്രകാരം ആനുകൂല്യം നൽകിയത്. സബ്സിഡി മാർഗരേഖ പ്രകാരം ഗുണഭോക്താവിന് 40% ലേറെ വൈകല്യമുണ്ടെങ്കിലും സൈഡ് വീൽ ഘടിപ്പിച്ച സ്കൂട്ടർ ഓടിക്കാൻ ലേണേഴ്സ് ലൈസൻസ് ഉണ്ടായിരിക്കണം എന്ന് വ്യവസ്ഥ ചെയ്തിട്ടുണ്ട്, കൂടാതെ സ്കൂട്ടർ ഓടിക്കാൻ കഴിവുള്ള ആളാണെന്ന് ഡോക്ടർ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുകയും വേണം. എന്നാൽ ശ്രീ.ഓമനക്കുട്ടൻ, ചരുവിള പുത്തൻവീട്, അമ്പലപ്പുറം എന്ന വ്യക്തിയ്ക്ക് ഇപ്രകാരം ലേണേഴ്സ് ലൈസൻസും, മെഡിക്കൽ സർട്ടിഫിക്കറ്റും ഹാജരാക്കാതെയാണ് ഈ പദ്ധതി പ്രകാരം ആനുകൂല്യം നല്കിയിട്ടുള്ളത്. ആയത് സംബന്ധിച്ച് വിശദീകരണം ആവശ്യപ്പെട്ടതിൽ ടിയാൾക്ക് ലേണേഴ്സ് ലൈസൻസ് നാളിതുവരെ ലഭിച്ചിട്ടില്ലാ എന്നും, ടിയാളോട് ലേണേഴ്സ് ലൈസൻസിനു അപേക്ഷ നൽകുവാൻ നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുണ്ടെന്നും നിലവിലെ ഐ.സി.ഡി.എസ് സൂപ്പർവൈസർ മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. പ്രസ്തുത സാഹചര്യത്തിൽ, നിശ്ചിത യോഗ്യതയില്ലാത്ത ഗുണഭോക്താവിന് ആനുകൂല്യം നൽകിയ ഇനത്തിൽ ചെലവഴിച്ച 78,000/- രൂപ നിരാകരിക്കുന്നു. നിർവഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ മരണപ്പെട്ടുപോയതിനാൽ നഷ്ടം വ്യവസ്ഥാപിതമായ മാർഗ്ഗങ്ങളിലൂടെ തിരികെ ഈടാക്കുന്നതിന് ഭരണ വകുപ്പിനോട് ശുപാർശ ചെയ്യുന്നു.

ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ – 2/2019-20 / 21.01.2022
നിരാകരിക്കുന്ന തുക – 78,000/- രൂപ

3-2 നിയമാനുസൃത നികുതികൾ ഈടാക്കിയതിൽ കുറവ്.

പ്രോജക്ട് നമ്പർ/പേര്	222/20 - മുനിസിപ്പൽ ഓഫീസ് കെട്ടിടത്തിന് റൂഫ് കവറിംഗും അനുബന്ധപണികളും.
അടങ്കൽ	6,00,000/- രൂപ (വികസന ഫണ്ട്)
കരാറുടമ്പടി നമ്പർ	65/AE/LSGD/ktrmc/17-18, 17.03.18
ടി.എസ്.നം.	101269/17-18
എം. ബുക്ക് നമ്പർ	08/18-19
ആകെ പ്രവൃത്തി മൂല്യം	4,58,992/- രൂപ
ചെലവ്	3,79,992/- രൂപ (ട്രഷറി ബിൽ നം. 24/15.09.18) 79,000/- രൂപ (ട്രഷറി ബിൽ നം. 23/23.07.19)

മുനിസിപ്പൽ എഞ്ചിനീയർ നിർവ്വഹണം നടത്തിയ മുനിസിപ്പൽ ഓഫീസ് കെട്ടിടത്തിന് റൂഫ് കവറിംഗും അനുബന്ധപണികളും എന്ന പ്രവൃത്തിയിൽ നിന്ന് നിയമാനുസൃത നികുതികൾ പൂർണമായും ഈടാക്കാതിരുന്നതുമൂലം കേന്ദ്ര-സംസ്ഥാന സർക്കാരുകൾക്ക് ലഭ്യമാകേണ്ട നികുതികളിൽ 6,190/-രൂപ നഷ്ടമായി.

എ.കെ. കൺസ്ട്രക്ഷൻസ് എന്ന സ്ഥാപനം കരാറെടുത്ത് നിർവഹണം നടത്തിയ പ്രസ്തുത പ്രവൃത്തിയുടെ കരാർ തുക 5,87,631.95/- രൂപയും ആകെ പ്രവൃത്തിമൂല്യം 4,58,992/- രൂപയുമാണ്. സ്ഥാപനം കരാറെടുത്ത് നിർവഹണം നടത്തിയ പ്രസ്തുത പ്രവൃത്തിയ്ക്ക് 2% നിരക്കിൽ ആദായനികുതി ഈടാക്കണമെന്നിരിക്കെ 1% നിരക്കിൽ മാത്രമാണ് ആദായനികുതി ഈടാക്കിയിട്ടുള്ളത്. (3780+790) അന്തിമ ബിൽ തുകയെ ആധാരമാക്കി CGST, SGST ഇനത്തിൽ 9,180/- രൂപ ഈടാക്കണമെന്നിരിക്കെ 7,560/- രൂപ മാത്രമാണ് ഈടാക്കിയിട്ടുള്ളത്. ആദായ നികുതിയിനത്തിൽ 4,570/- രൂപയും CGST, SGST ഇനത്തിൽ 1,620/- രൂപയും കേന്ദ്ര-സംസ്ഥാന സർക്കാരുകൾക്ക് നഷ്ടമായി.

മേൽ സൂചന അപാകതയിന്മേൽ വിശദീകരണം തേടി നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിയ്ക്ക് മറുപടി നൽകിയിട്ടില്ല. അധികമായി നൽകിയ 6,190/-രൂപ ഓഡിറ്റിൽ നിരാകരിയ്ക്കുന്നു. പ്രസ്തുത തുക ആദായ നികുതിയിനത്തിലും ജിഎസ് ടി ഇനത്തിലും ഒടുക്കുവരുത്തി ഖണ്ഡിക തീർപ്പാക്കേണ്ടതാണ്.

ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ – 05/19-20-22.01.22

നിരാകരിച്ച തുക - 6,190/-രൂപ

3-3 കരാർ കാലാവധിയ്ക്കുള്ളിൽ പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിച്ചില്ല - അന്തിമ ബില്ലിൽ നിന്നും Compensation For Delay Charges ഈടാക്കിയില്ല

അസി. എൻജിനീയർ നിർവഹണം നടത്തിയ വിവിധ മരാമത്ത് പ്രവൃത്തികളിൽ നിശ്ചിത കാലയളവിനുള്ളിൽ പൂർത്തീകരിയ്ക്കാത്തവയിൽ നിന്നും Compensation For Delay/Liquidated Charges ഈടാക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിച്ചിട്ടില്ല.

മരാമത്ത് പ്രവൃത്തിയുടെ കാലാവധി തീരുന്നതിന് മുമ്പ് കരാറുകാരൻ കാലാവധി ദീർഘീകരണത്തിന് 2012ലെ കേരളാ പൊതുമരാമത്ത് വകുപ്പ് മാന്വൽ ഖണ്ഡിക 2112-1 ൽ പ്രതിപാദിയ്ക്കും പ്രകാരം അപേക്ഷിക്കുകയോ കാലാവധി നീട്ടി നൽകുകയോ ചെയ്യിട്ടില്ലാത്ത പ്രവൃത്തികൾ കരാറുകാർ സമയബന്ധിതമായി പൂർത്തിയാക്കാത്ത പക്ഷം വൈകിയ ഓരോ ആഴ്ചയ്ക്കും കരാർ തുകയുടേ 0.1% തുക എന്ന നിരക്കിൽ കണക്കാക്കി Compensation For Delay/Liquidated Charges ഇനത്തിൽ അന്തിമ ബില്ലിൽ നിന്നും ഈടാക്കി മാത്രം കരാറുകാരന് തുക നൽകണമെന്ന് പ്രസ്തുത മാന്വലിലെ സെക്ഷൻ 2116.1 ൽ വ്യക്തമാക്കിയിട്ടുണ്ട്.

എന്നാൽ കരാർ കാലാവധിയ്ക്ക് ശേഷം പൂർത്തീകരിച്ച പ്രവൃത്തികളിൽ നിന്നും Compensation For Delay/Liquidated Charges ഈടാക്കിയിട്ടില്ല. കരാറുകാരനിൽ നിന്നും ഈടാക്കേണ്ട ലിക്വിഡേറ്റഡ് ഡാമേജിന്റെ വിശദാംശം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു;

ക്രമ നം	പ്രവൃത്തി വിവരങ്ങൾ	കരാർ തീയതി/സൈറ്റ് കൈമാറിയ തീയതി	പ്രവൃത്തി പൂർത്തിയാക്കേണ്ട തീയതി	പ്രവൃത്തി പൂർത്തിയാക്കിയ തീയതി	കാലതാമസം വരുത്തിയ ആകെ ആഴ്ചകൾ	ഈടാക്കേണ്ട ലിക്വിഡേറ്റഡ് ഡാമേജ്
1	പ്രോജക്റ്റ് നം. : 208/20 അമ്മൂമ്മ മുക്ക് കാടാകുളം റോഡ് രണ്ടാം റീച്ച് റീ ടാറിംഗ്	24.03.18 (കരാർ തീയതി)	1.10.18	12.06.19	36	399605x.1%x36= 14,386/-

	അടങ്കൽ : 4,00,000/- രൂപ ഫണ്ടിനം : മെയിന്റനൻസ് ഗ്രാന്റ് (റോഡ്) കരാർനം. : 68/AE/LSGD/KTRMC /17-18 DTD. 24.03.18 കരാർ തുക - 3,99,605/- രൂപ എം.ബുക്ക്നം : 15/19-20 ചെലവ് : 3,98,418/- രൂപ ബിൽ നം. : 30/04.09.19					
2	പ്രോജക്റ്റ് നം. : 209/20 അമ്മൂമ്മ മുക്ക് നീലേശ്വരം റോഡ് റീടാറിംഗ് അടങ്കൽ : 5,50,000/- രൂപ ഫണ്ടിനം : മെയിന്റനൻസ് ഗ്രാന്റ് (റോഡ്) കരാർനം. : 69/AE/LSGD/KTRMC /17-18 DTD. 24.03.18 കരാർ തുക - 5,49,479/- രൂപ എം.ബുക്ക്നം. : 14/19-20 ചെലവ് : 5,49,668/- രൂപ ബിൽ നം. : 31/06.09.19	24.03.18 (കരാർ തീയതി)	1.10.18	20.7.19	41	549479x.1%x41= 22,529/-
3	പ്രോജക്റ്റ് നം. : 217/20 - ഗവൺമെന്റ് സ്കൂളുകളുടെ കെട്ടിടം, ചുറ്റുമതിൽ എന്നിവയുടെ നിർമാണം അടങ്കൽ : 5,50,000/- രൂപ	31.03.18	30.06.18	23.10.18	16	345088x0.1%x16= 5,521/- രൂപ

	ഫണ്ടിനം : മെയിന്റനൻസ് ഗ്രാന്റ് (റോഡ്) കരാർനം. : 75/AE/LSGD/KTRMC/17-18 DTD.31.03.18 കരാർ തുക – 3,45,088/- രൂപ എം.ബുക്ക്നം. : 22/18-19 ചെലവ് : 3,45,088/- രൂപ ബിൽ നം. : 22/17.07.19					
4	പ്രോജക്റ്റ് നം. : 222/20 മുനിസിപ്പൽ ഓഫീസ് കെട്ടിടത്തിന് റൂഫ് കവറിംഗും അനുബന്ധപണികളും. അടങ്കൽ : 6,00,000/- രൂപ ഫണ്ടിനം : മെയിന്റനൻസ് ഗ്രാന്റ് (റോഡ്) കരാർനം. : 65/AE/LSGD/KTRMC/17-18 DTD.17.03.18 കരാർ തുക – 5,87,631.95/- രൂപ എം.ബുക്ക്നം. : 08/18-19 ചെലവ് : 4,58,992/- രൂപ (3,79,992/- രൂപ – ട്രഷറി ബിൽ നം. 24/15.09.18 & 79,000/- രൂപ – ട്രഷറി ബിൽ നം. 23/23.07.19)	17.03.18	26.09.18	18.03.19	24	587631.95x0.1%x24= 14,103/- രൂപ.
ആകെ						56,539/- രൂപ

മേൽ സൂചന അപാകതയിന്മേൽ വിശദീകരണം ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിയ്ക്ക് മറുപടി നൽകിയിട്ടില്ല. Compensation For Delay Charges ഈടാക്കാതെ അന്തിമ ബില്ലുകൾ നൽകിയതുമൂലം അധികമായി ചെലവഴിയ്ക്കപ്പെട്ട 56,539/- രൂപ ഓഡിറ്റിൽ നിരാകരിയ്ക്കുന്നു.

Compensation For Delay Charges ഇനത്തിലുള്ള തുക പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിൽ ഒടുക്കുവരുത്തി രേഖകൾ

ഹാജരാക്കി ഖണ്ഡിക തീർപ്പാക്കേണ്ടതാണ്.

ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. 6/22.1.22

നിരാകരിച്ച തുക – 56,539/- രൂപ

3-4 ടെണ്ടർ നിരക്കുകൾ ബാധകമാക്കാതെയും അധിക ഇനത്തിന് ടെണ്ടർ കിഴിവ് വരുത്താതെയും എസ്റ്റിമേറ്റ് നിരക്കിൽ അന്തിമ ബിൽ തയ്യാറാക്കി തുക നൽകി

പ്രോജക്ട് നമ്പർ/പേര്	217/20 - ഗവൺമെന്റ് സ്കൂളുകളുടെ കെട്ടിടം, ചുറ്റുമതിൽ എന്നിവയുടെ നിർമാണം.
അടങ്കൽ	3,60,000/-രൂപ (മെ. ഗ്രാ. റോഡിതരം)
കരാറുടമ്പടി നമ്പർ	75/AE/LSGD/ktrmc/17-18, 31.03.18
ടി.എസ്.നം.	10662/17-18
എം. ബുക്ക് നമ്പർ	22/18-19
ചെലവ്	3,45,088/-രൂപ (ട്രഷറി ബിൽ നം. 22/17.07.19)

മുനിസിപ്പൽ എഞ്ചിനീയർ നിർവ്വഹണം നടത്തിയ ഗവൺമെന്റ് സ്കൂളുകളുടെ കെട്ടിടം, ചുറ്റുമതിൽ എന്നിവയുടെ നിർമാണം എന്ന പ്രോജക്ടിന് കരാറുകാരൻ ക്വോട്ട് ചെയ്ത നിരക്കുകൾ ബാധകമാക്കാതെയും അധിക ഇനത്തിന് ടെണ്ടർ കിഴിവ് വരുത്താതെയും എസ്റ്റിമേറ്റ് നിരക്കിൽ അന്തിമ ബിൽ തയ്യാറാക്കി തുക നൽകിയതുമൂലം 7,092/-രൂപ നഷ്ടമായി.

ഐറ്റം റേറ്റ് കരാറുകളിൽ ഓരോ ഇനത്തിനും കരാറുകാരൻ ക്വോട്ട് ചെയ്ത നിരക്കുകളാണ് ബാധകമെന്ന് 2012ലെ പി.ഡബ്ല്യു.ഡി മാന്വൽ ഖ.2001(iii)ലും ഒരു നിർമ്മാണപ്രവൃത്തിയുടെ എസ്റ്റിമേറ്റിൽ കൂട്ടിചേർക്കലോ പരിവർത്തനമോ പകരം പ്രവൃത്തിയോ ഉൾപ്പെടുത്തി പരിഷ്കരിക്കേണ്ടി വരുന്ന സന്ദർഭങ്ങളിൽ പ്രസ്തുത പ്രവൃത്തിയുടെ കരാർ ഐറ്റം റേറ്റ് ക്വോട്ട് ചെയ്തതാണെങ്കിൽ പോലും അധികമായി ഉൾപ്പെടുത്തിയ പ്രവൃത്തികളുടെ നിരക്കുകൾ കണക്കാക്കുന്നത് വകുപ്പിൽ നിലവിലുള്ള നിരക്കുകളിൻമേൽ ടെണ്ടർ കിഴിവ് ബാധകമാക്കിയിരിക്കണമെന്ന് 9-8-17ലെ ജി.ഒ(പി)നം.3/17 /പി.ഡബ്ല്യു.ഡി ഉത്തരവ് ഖണ്ഡി`ക 39.5.2ലും ടെണ്ടർകിഴിവ് എന്നാൽ എസ്റ്റിമേറ്റ് പി.എ.സിയും എഗ്രീഡ് പി.എ.സിയും തമ്മിൽ ആകെ ശതമാനത്തിലുള്ള വ്യത്യാസമാണെന്ന് ഖണ്ഡിക 39.5.7ലും വ്യക്തമാക്കിയിരിക്കെ ഓരോ ഇനത്തിനും കരാറുകാരൻ ക്വോട്ട് ചെയ്ത നിരക്കുകൾ ബാധകമാക്കാതെയും അധികമായി ഉൾപ്പെടുത്തിയ ഇനത്തിന് ടെണ്ടർ കിഴിവ് വരുത്താതെയും എസ്റ്റിമേറ്റ് നിരക്കിൽ അന്തിമ ബിൽ തയ്യാറാക്കി എഗ്രീഡ് പി.എ.സി.യിൽ പരിമിതപ്പെടുത്തി തുക അനുവദിച്ച് നൽകി.

മുനിസിപ്പൽ എഞ്ചിനീയർ നിർവ്വഹണം നടത്തിയ ഗവൺമെന്റ് സ്കൂളുകളുടെ കെട്ടിടം, ചുറ്റുമതിൽ എന്നിവയുടെ നിർമാണം (പ്രോ.നം. 217/20) എസ്റ്റിമേറ്റ് തുക, കരാർ തുക എന്നിവയുടെ വിവരങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

എസ്റ്റിമേറ്റ് തുക - 3,60,000/- രൂപ

(-)ലംപ്സം ടോട്ടൽ - 37/-

യഥാർത്ഥ എസ്റ്റിമേറ്റ് തുക - 3,59,963/- രൂപ

കരാർതുക - 3,45,088.44/- രൂപ

ടെണ്ടർകിഴിവ് - 4.13%

പ്രസ്തുത പ്രവൃത്തിയ്ക്ക് എസ്റ്റിമേറ്റ് നിരക്കിൽ അന്തിമ ബിൽ തയ്യാറാക്കി എഗ്രീഡ് പി.എ.സി.യിൽ പരിമിതപ്പെടുത്തി അനുവദിച്ച് നൽകിയ തുകയുടെയും ഓരോ ഇനത്തിനും കരാറുകാരൻ ക്വോട്ട് ചെയ്ത നിരക്കുകൾ ബാധകമാക്കിയും അധികമായി ഉൾപ്പെടുത്തിയ ഇനത്തിന് ടെണ്ടർ കിഴിവ് വരുത്തിയും അനുവദിച്ച് നൽകാവുന്ന തുകയുടെ വിശദവിവരങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

എസ്റ്റിമേറ്റ് ഇനം നമ്പർ	പ്രവൃത്തി ഇനം	പ്രവൃത്തി അളവ്	എസ്റ്റിമേറ്റ് നിരക്ക് (രൂപ)	കണക്കാക്കിയ തുക (രൂപ)	ക്വോട്ട് ചെയ്ത നിരക്ക് (രൂപ)	കണക്കാക്കേണ്ട തുക (രൂപ)
1.1	11.37 Providing And Laying Ceramic Glazed Floor Tiles....	134.4m2	1019.03	1,36,957.63	1,000	1,34,400
2.1	2.6.1 Eaarth Work In Excavation....	28.71	186.46	5,353.26	186	5,340.06
2.2	2.8.1 Eaarth Work In Excavation....	6.96	246.34	1,714.52	200	1,392
2.3	60.7.2 DR Packing...	.696	2,188.33	1,523.07	2,100	1,461.6
2.4	60.7.1 DR Masonary...	22.185	2,841.33	63,034.9	2,500	55,462.5
2.5	7.1.1 RR Masonary...	2.871	5,871.04	16,855.755	5,871	16,855.64
2.6	5.1.3 Providing And Laying In Position Specified Grade Of RCC...	.783 (Est.qty-.78)	8,545.83	6,691.38	8,000	6,240
2.7	5.22.6 Steel Reinforcement For RCC Work...	40.085	83.79	3,358.72	80	3,206.8
2.8	50.6.1.1 Solid Block Masonary	6.9195	5,311.95	36,756	5,000	34,597.5
2.9	13.1.1 12mm Cement Plaster...	96.64	256.04	24,743.705	200	19,328
	EXTRA ITEMS				4.13% ടെണ്ടർ കിഴിവ് ബാധകമാക്കിയാൽ നൽകാവുന്ന നിരക്ക്	
E1	Demolishing Stone Rubble Masonary...	9.787	1,488.84	14,571.27	1,427.35	13,969.47
E2	14.53.1 Wall Painting With Plastic	440.58	81.79	36,035	78.41	34,545.88

	Emulsion...					
E3	14.51.1 Painting With Synthetic Paint...	30.375	166.05	5,043.76	159.19	4,835.40
E4	DRmasonarywith Departmental Stone...	6.264	1,059.23	6,635.01	1015.48	6,360.97
				3,59,274		3,37,995.82

എഗ്രീഡ് പി.എ.സി.യിൽ പരിമിതപ്പെടുത്തി അനുവദിച്ച് നൽകിയ തുക - 3,45,088/- രൂപ

ഐറ്റം റേറ്റ് ബാധകമാക്കിയും അധികമായി ഉൾപ്പെടുത്തിയ ഇനത്തിന് ടെണ്ടർ കിഴിവ് വരുത്തിയും അനുവദിച്ച് നൽകാവുന്ന തുക - 3,37,996/- രൂപ

അധികമായി നൽകിയതുക – 7,092/- രൂപ

മേൽ സൂചന അപാകതയിന്മേൽ വിശദീകരണം തേടി നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിയ്ക്ക് മറുപടി നൽകിയിട്ടില്ല. അധികമായി നൽകിയ 7,092/- രൂപയുടെ ചെലവ് ഓഡിറ്റിൽ നിരാകരിയ്ക്കുന്നു. പ്രസ്തുത തുക സഞ്ചിതനിധിയിൽ ഒടുക്കുവരുത്തി ഖണ്ഡിക തീർപ്പാക്കേണ്ടതാണ്.

ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ – 05/19-20-22.01.22

നിരാകരിച്ച തുക - 7,092/- രൂപ

ഭാഗം -4

പൊതു വിവരങ്ങളും ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനവും

4-1 വാർഷികധനകാര്യപത്രിക പരിശോധിച്ച് സാക്ഷ്യപത്രം നൽകിയതിന്റെ വിവരം

വർഷം	സർട്ടിഫിക്കേഷന് കണക്കുകൾ പരിശോധിച്ച തീയതി	സർട്ടിഫിക്കറ്റ് നമ്പർ/തീയതി
2019-20	20.01.2022	കെ.എസ്.എ.കെ.എൽ.എം.എം.എൽ.751/22 തീയതി - 18.07.2022

4-2 സംയുക്തപ്രോജക്ടുകൾക്കു ലഭിച്ച ഫണ്ട് വിനിയോഗം

ഇല്ല

4-3 നിക്ഷേപപ്രവൃത്തികൾക്ക് നൽകിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ

ഓഡിറ്റ് വർഷത്തിൽ താഴെ പറയുന്ന സ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് ഡെപ്പോസിറ്റ് വർക്കായി പ്രവൃത്തി നടത്തുന്നതിന് മുൻകൂർ നൽകിയിട്ടുണ്ട്. തുക ചെലവഴിച്ച് പ്രവൃത്തി നടത്തിയതിന്റെയും ബാക്കി തുകയുടെയും വിവരങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

നിർവ്വഹണ ഏജൻസി	പ്രവൃത്തിയുടെ പേര്	വൗച്ചർ നമ്പർ/ ചെക്ക് നം.	മുൻകൂർ നൽകിയ തുക	ചെലവഴിച്ച തുക	ചെലവഴിക്കാൻ ബാക്കിയുള്ള തുക
വാട്ടർ അതോറിറ്റി	മാടൻകാവ് കുടിവെള്ള പദ്ധതി	41900493/26.12.2019	2,95,681/- രൂപ	0	2,95,681/- രൂപ

4-4 മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ് വിവരങ്ങൾ

ഇല്ല

4-5 വായ്പ / വായ്പാതിരിച്ചടവ്

ഓഡിറ്റ് വർഷം പഞ്ചായത്തിന് വായ്പയിനത്തിൽ 2,20,00,000/- രൂപ വരവുണ്ട്. മുൻബാക്കി 71,00,000/- രൂപയടക്കം 2,91,00,000/- രൂപയിൽ 1,60,81,000/- രൂപ വിനിയോഗിച്ചിട്ടുണ്ട്. എന്നാണ് വിവരം ലഭ്യമാക്കിയിരിക്കുന്നത്. എന്നാൽ PMAY യുടെ ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിൽ ആകെ നീക്കബാക്കി 78,50,742/- രൂപ മാത്രമാണ്. ആയത് സ്റ്റേറ്റ് ഷെയർ, സെൻട്രൽ ഷെയർ, ഗുണഭോക്തൃ വിഹിതം പലിശ എന്നിവ ഉൾപ്പെട്ട തുകയാണ്. ചെലവ് വാർഷിക കണക്കുകളുമായി പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.

ഓഡിറ്റ് വർഷം വായ്പ തിരിച്ചടച്ചതിന്റെയും വർഷാവസാനം തിരിച്ചടയ്ക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന വായ്പ തുകയുടെയും വിശദവിവരം താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

വായ്പയുടെ പേര്/ ഉദ്ദേശ്യം	ഉത്തരവ് നമ്പർ/തിയ്യതി	തൻവർഷ വായ്പ തുക (രൂപ)	വർഷാരംഭത്തിൽ തിരിച്ചടയ്ക്കാൻ ബാക്കിയുണ്ടായിരുന്ന തുക (രൂപ)	തൻവർഷം തിരിച്ചടച്ച തുക (രൂപ)		വർഷാവസാനം തിരിച്ചടയ്ക്കാൻ ബാക്കിയുള്ള തുക (രൂപ)
				മുതൽ	പലിശ	
PMAY-HUDCO Loan	Go(Rt)975/2019 /LSGD/ 14.05.19	2,20,00,000/-	1,42,00,000/-	28,13,333/-	-	3,33,86,667/-

.

4-6 സ്ഥിര നിക്ഷേപം

ഇല്ല

4-7 ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി

ഈയിനത്തിൽ തൻവർഷം ലഭിച്ച 45105/- രൂപയുടെ വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

റിപ്പോർട്ട് വർഷം	ഭാഗം/ ഖണ്ഡിക	ഈടാക്കിയ തുക	ഒടുക്കിയ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും	രശീത് നമ്പർ തിയ്യതി
2016-17	3-17	2,966/-	ശ്രീ. കൃഷ്ണൻകുട്ടി. കെ സീനിയർക്ലർക്ക്	119020108167/03.10.2019
2016-17	3-13	1,129/-	ശ്രീ. വിജയൻ പിള്ള, അസി. എൻജിനിയർ	119020109486/4 /11/2019
2012-13 & 2013-14	3-31(iiA), 3-18	1,544/-	ശ്രീ. ജയകുമാർ, അസി. എൻജിനിയർ (പഞ്ചായത്ത്)	119020103543/18.6.19
2018-19	3-2	39,466/-	ശ്രീ. ജയഭദ്രൻ. ആർ, അസി. എൻജിനിയർ	119020119521/5.3.20
		ആകെ- 45,105/-		

4-8 സമാഹൃത ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്

പഞ്ചായത്തിലെ മുൻവർഷ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകളിൽ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് നിയമം 23-വകുപ്പ് പ്രകാരമുള്ള സമാഹൃത റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെട്ട ഖണ്ഡികകളിൽ തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്നവയുടെ വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

ഓഡിറ്റ് വർഷം	ഖണ്ഡിക	സമാഹൃത റിപ്പോർട്ട് വർഷം	ഖണ്ഡിക	വിഷയം	ഇപ്പോഴത്തെ അവസ്ഥ

2012-13	3-1	2014-15	6-4	വിളഒ നടപ്പാക്കിയ പദ്ധതിയിലെ ക്രമക്കേട്	വിളഒയ്ക്ക് നോട്ടീസ് നൽകിയിട്ടുള്ളതാണ്.
2013-14	3-2,3-3	2014-15	6-4	വിളഒ നടപ്പാക്കിയ പദ്ധതിയിലെ ക്രമക്കേട്	വിളഒയ്ക്ക് നോട്ടീസ് നൽകിയിട്ടുള്ളതാണ്.
2015-16	3-1	2016-17	3-1	സർക്കാർ വ്യവസ്ഥകൾ പാലിക്കാതെ പട്ടികജാതി വിദ്യാർത്ഥികൾക്ക് ഫർണ്ണിച്ചർ വാങ്ങൽ	RR നടപടികൾ ക്കായി അയച്ചിരിക്കുന്നു.

4-9 ചാർജ് /സർചാർജ് നടപടികളുടെ വിവരം

ഇല്ല

4-10 ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനം

(എ) . പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിനുണ്ടായ വ്യക്തമായ നഷ്ടത്തിന്റെ വിവരം

ഖണ്ഡിക നമ്പർ	നഷ്ടമായ തുക (രൂപ)		ഉത്തരവാദിയായ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും
	ചാർജ് ചെയ്യാവുന്നവ	സർചാർജ് ചെയ്യാവുന്നവ	
2-1	2,63,411/-		ശ്രീ. ഡി. വി. സനൽകുമാർ, സെക്രട്ടറി
2-2	28,598/-		ശ്രീ. ഡി. വി. സനൽകുമാർ, സെക്രട്ടറി
3-1		78,000/-	ശ്രീമതി സിന്ധു, ഐ.സി.ഡി.എസ്. സൂപ്പർവൈസർ
3-2		6,190/-	ശ്രീ. വിജയകുമാരൻനായർ, മുനിസിപ്പൽ എഞ്ചിനിയർ
3-3		56,539/-	ശ്രീ. സാം ജോഷ്വാ, മുനിസിപ്പൽ എഞ്ചിനിയർ
3-3		7,092/-	ശ്രീ. സാം ജോഷ്വാ, മുനിസിപ്പൽ എഞ്ചിനിയർ

ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക

ഖണ്ഡിക നമ്പർ	തുക (രൂപ)	ഉത്തരവാദിയായ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും
1-15	1,62,250/-	ശ്രീ. ഡി. വി. സനൽകുമാർ , സെക്രട്ടറി
1-16	28,87,408/-	ശ്രീ. ഡി. വി. സനൽകുമാർ , സെക്രട്ടറി

(ബി) കേന്ദ്ര-സംസ്ഥാന സർക്കാരുകൾ , മറ്റു സ്ഥാപനങ്ങൾ എന്നിവക്കുണ്ടായ നഷ്ടത്തിന്റെ വിവരം

1) ആദായ നികുതി – 4,570/- രൂപ

2) ജി.എസ്.ടി – 1,620,/- രൂപ

(സി) നഷ്ടം നിജപ്പെടുത്താൻ കൂടുതൽ അന്വേഷണം ആവശ്യമായവ

ഇല്ല

(ഡി) റിപ്പോർട്ടിൽ പ്രതിപാദിച്ചിരിക്കുന്ന നഷ്ടത്തിന് / തടസ്സത്തിന് ഉത്തരവാദികളായവരുടെ പേരും സ്ഥിരം മേൽവിലാസവും

പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും	ഇപ്പോഴത്തെ (ഓഡിറ്റ് നടന്ന സമയത്തെ)	സ്ഥിരം മേൽവിലാസം

	ഔദ്യോഗിക മേൽവിലാസം	
ശ്രീ. ഡി. വി. സനൽകുമാർ, സെക്രട്ടറി	സെക്രട്ടറി, ഫറോക്ക് മുൻസിപ്പാലിറ്റി	അനുഗ്രഹ, വലിയവിളപുരം ഒറ്റശേഖരമംഗലം
ശ്രീ. വിജയകുമാരൻനായർ, മുനിസിപ്പൽ എഞ്ചിനിയർ	വിരമിച്ചു	ലക്ഷ്മി വിലാസം ചൂട്ടിക്കൽ മതിര പി.ഒ കടയ്ക്കൽ
ശ്രീ. സാം ജോഷ്വാ , മുനിസിപ്പൽ എഞ്ചിനിയർ	ലഭ്യമല്ല	വിരിപ്പുകല തറയിൽ കരുവാറ്റ അടൂർ പി.ഒ പത്തനംതിട്ട
ശ്രീമതി സിന്ധു, ഐ.സി.ഡി.എസ്. സൂപ്പർവൈസർ	മരണപ്പെട്ടു	വെളിയത്തുവീട് കല്ലയം പി. ഒ, തിരുവനന്തപുരം

4-11 തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകൾ

ഓഡിറ്റ് വർഷം	ഈ വകുപ്പിൽ നിന്നും പുറപ്പെടുവിച്ച ഏറ്റവും ഒടുവിലത്തെകത്തിടപാടിന്റെ വിവരം	തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഖണ്ഡികകളുടെ എണ്ണം
1994-95	എൽ.എഫ്.ക്യൂ.പി.3/1194(4)/14 തീയതി - 12.06.14	18
1995-96	എൽ.എഫ്.ക്യൂ.പി.3/1194(5)/14 തീയതി - 12.06.14	18
1997-98	എൽ.എഫ്.ക്യൂ.പി.3/1194(6)/14 തീയതി -12.06.14	39
1998-99	എൽ.എഫ്.ക്യൂ.പി.3/1194(7)/14 തീയതി - 12.06.14	12
1999-00	എൽ.എഫ്.ക്യൂ.പി.3/1194(8)/14 തീയതി - 12.06.14	10
2000-01	എൽ.എഫ്.ക്യൂ.പി.3/1194(9)/14 തീയതി - 12.06.14	4
2001-02	എൽ.എഫ്.ക്യൂ.പി.3/1194(10)/14 തീയതി - 12.06.14	10
2002-03	എൽ.എഫ്.ക്യൂ.പി.3/1194(11)/14 തീയതി - 12.06.14	8
2003-04	എൽ.എഫ്.ക്യൂ.പി.3/1194(12)/14 തീയതി - 12.06.14	15
2004-05	എൽ.എഫ്.ക്യൂ.പി.3/1194(13)/14 തീയതി - 12.06.14	6
2005-06	എൽ.എഫ്.ക്യൂ.പി.3/1455/07 തീയതി - 4.01.18	2
2006-07	എൽ.എഫ്.ക്യൂ.പി.3/1194(14)/14 തീയതി - 12.06.14	2
2007-08	എൽ.എഫ്.ക്യൂ.പി.3/1194(15)/14 തീയതി - 12.06.14	16
2008-09	എൽ.എഫ്.ക്യൂ.പി.3/1194(16)/14 തീയതി - 12.06.14	24
2009-10	എൽ.എഫ്.ക്യൂ.പി.3/1194(17)/14 തീയതി - 12.06.14	17
2010-11 & 2011-12	എൽ.എഫ്.ക്യൂ.പി.3/1194(18)/14 തീയതി - 12.06.14	18
2012-13 & 2013-14	എൽ.എഫ്.ക്യൂ.പി.3/1972/14/04/12/2014	38
2014-15	കെ.എസ്.എ.കെ.എൽ.എം.പി.3/1803/15/ 13/11/2015	22
2015-16	കെ.എസ്.എ.കെ.എൽ.എം.എം.എൽ-31/17 / 08.02.17	43

2016-17	കെ.എസ്.എ. കെ.എൽ.എം.എം.എൽ-1811/18 / 31.10.17	28
2017-18	കെ.എസ്.എ. കെ.എൽ.എം.എം.എൽ-208/19 / 10.7.19	എല്ലാ ഖണ്ഡികകളും
2018-19	കെ.എസ്.എ. കെ.എൽ.എം.എം.എൽ-1567/19 / 17.02.2020/27.05.2020	എല്ലാ ഖണ്ഡികകളും

സീനിയർ ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ
കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം, കൊല്ലം.

അനുബന്ധം-1

ഓഡിറ്റ് സാക്ഷ്യപത്രം

1994-ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് നിയമത്തിന്റെ 4-ാം വകുപ്പും 1994-ലെ കേരള മുനിസിപ്പൽ ആക്ടിന്റെ 295-ാം വകുപ്പും അനുസരിച്ചും പഞ്ചായത്ത്‌രാജ് നഗരപാലികാ സ്ഥാപനങ്ങളുടെ ഓഡിറ്റിനു വേണ്ടി കംപ് ട്രോളർ & ഓഡിറ്റർ ജനറൽ നിർദ്ദേശിച്ച ഓഡിറ്റിംഗ് സ്റ്റാൻഡേർഡുകൾക്ക് വിധേയമായി വകുപ്പിന് ബാധകമായ ഓഡിറ്റ് നിലവാരങ്ങളും നിയമങ്ങളും ചട്ടങ്ങളും അനുസരിച്ച് വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രികകളുടെ ഓഡിറ്റ് ക്രമപ്പെടുത്തുന്നതിന് നിയോഗിക്കപ്പെട്ട പ്രത്യേക സമിതി തയ്യാറാക്കി 12.02.2021-ലെ യോഗത്തിൽ വകുപ്പ് അംഗീകരിച്ച ഓഡിറ്റ് രീതികളും സോഫ്റ്റ്‌വെയർ ക്രമീകരണങ്ങളും പ്രകാരം 2019-2020 വർഷത്തെ വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രിക പരിശോധിച്ചതായി ഞാൻ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നു. എന്റെ റിപ്പോർട്ടിൽ ചൂണ്ടിക്കാണിച്ചിരിക്കുന്ന പരാമർശങ്ങൾ ഒഴികെ കൊല്ലം ജില്ലയിലെ കൊട്ടാരക്കര മുനിസിപ്പാലിറ്റിയുടെ 2019-2020-ലെ വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രിക വരവ് ചെലവ് കണക്കുകളെ ശരിയായ രീതിയിൽ അവതരിപ്പിക്കുന്നു എന്ന് ഞാൻ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നു.

സീനിയർ ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം, കൊല്ലം
കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

അനുബന്ധം-2

ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം

കൊല്ലം ജില്ലയിലെ കൊട്ടാരക്കര മുനിസിപ്പാലിറ്റിയുടെ 2019-2020 വർഷത്തെ വിവിധ ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗം, 23.01.2021-ലെ സ.ഉ(കൈ) 16/2021/തസ്വഭവ പ്രകാരം സ്ഥാപനം സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി നൽകിയിട്ടുള്ള ഗ്രാന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റിലെ വിവരങ്ങളുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ അനുബന്ധം-1ൽ പ്രതിപാദിച്ചിട്ടുള്ള പ്രകാരം പരിശോധിച്ച് ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗത്തെ കുറിച്ചുള്ള നിരീക്ഷണങ്ങൾ ഈ റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളതിന് വിധേയമായി സ്ഥാപനത്തിന്റെ ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗം സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നു.

സീനിയർ ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം, കൊല്ലം
കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

3

അനുബന്ധം

1	റസീപ്റ്റ് & പേയ്മെന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ്	സംക്ഷിപ്തം (Audited Abstract)
2	ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ്	
3	ബാലൻസ് ഷീറ്റ്	

സിനിയർ ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ

ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്