



കേരള സർക്കാർ

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

www.ksad.kerala.gov.in

കട്ടപ്പന മുനിസിപ്പാലിറ്റി

ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്

2022-2023

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം

ഇടുക്കി-685584

ഇ-മെയിൽ: doidk.ksad@kerala.gov.in

ഫോൺ : 04862-227332

(രജിസ്റ്റർ ചെയ്ത കൈപ്പറ്റ് ചീട്ടു സഹിതം)

നമ്പർ: കെ.എസ്.എ.ഐ.ഡി.കെ.പി.9/61/2024.

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം
ഇടുക്കി-685584
തീയതി: 27/02/2024
ഇ-മെയിൽ: doidk.ksad@kerala.gov.in
ഫോൺ: 04862-227332

സീനിയർ ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ

ചെയർപേഴ്സൺ (സെക്രട്ടറി മുഖേന)
കട്ടപ്പന മുനിസിപ്പാലിറ്റി

സർ,

വിഷയം : കട്ടപ്പന മുനിസിപ്പാലിറ്റിയുടെ 2022-2023 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 കട്ടപ്പന മുനിസിപ്പാലിറ്റിയുടെ 2022-2023 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 1ലെ 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.

വിശ്വസ്തയോടെ,

സീനിയർ ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ

പകർപ്പ്:

- ഡയറക്ടർ, കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്
- ഡയറക്ടർ, നഗരകാര്യ വകുപ്പ്

നമ്പർ: കെ.എസ്.എ.ഐ.ഡി.കെ.പി.9/61/2024.

തീയതി: 27/02/2024

**ഇടുക്കി ജില്ലയിലെ കട്ടപ്പന മുനിസിപ്പാലിറ്റിയുടെ 2022-2023 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.)

ഇടുക്കി ജില്ലയിലെ കട്ടപ്പന മുനിസിപ്പാലിറ്റിയുടെ 2022-2023 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ധനകാര്യപത്രിക ഓഡിറ്റിന് വിധേയമാക്കുകയുണ്ടായി. സ്ഥാപനം 18-02-2023 മുതൽ 06-01-2024 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 15 അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകൾ നൽകിയതിൽ 2 എണ്ണത്തിന് മറുപടി ലഭിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഈ റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെടാത്ത ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകളിൽമേലുള്ള തുടർ നടപടികൾ സ്ഥാപനം സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്ന് ലഭ്യമായ രജിസ്റ്ററുകളുടെയും രേഖകളുടെയും വിവരങ്ങളുടെയും വിശദീകരണത്തിന്റെയും അടിസ്ഥാനത്തിലാണ് ഈ റിപ്പോർട്ട് തയ്യാറാക്കിയിരിക്കുന്നത്. ഓഡിറ്റ് പരാമർശങ്ങൾ 19-01-2024 തീയതിയിലെ ഓഡിറ്റ് സ്ഥാപന യോഗത്തിൽ അവതരിപ്പിക്കുകയും മറുപടി പരിഗണിക്കുകയും ചെയ്ത ശേഷമുള്ള പ്രധാനപ്പെട്ട നിരീക്ഷണങ്ങൾ മാത്രമാണ് ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത്. സ്ഥാപനം നൽകിയ തെറ്റായ വിവരങ്ങളുടെയോ വിശദാംശങ്ങളുടെയോ അടിസ്ഥാനത്തിൽ തയ്യാറാക്കി ഈ റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ള വിശകലനങ്ങളുടെയും നിരീക്ഷണങ്ങളുടെയും കാര്യത്തിലും, സ്ഥാപനം ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കാത്ത 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.വിനോദ്.കെ.കെ	സീനിയർ ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ	08-01-2024	19-01-2024

ഓഡിറ്റിന് വിനിയോഗിച്ച സമയം :

തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
08-01-2024	19-01-2024

ഓഡിറ്റ് നടത്തിയ ഉദ്യോഗസ്ഥർ:

- ശ്രീ.മധുസൂദനൻ നായർ.എം.കെ., ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ (ഹ.ഗ്രേ)
- ശ്രീ.സജിമോൻ.വി.ജി., ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ
- ശ്രീ.മുഹ്സിൻ ഫൈസൽ, ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ
- ശ്രീ.മേജോ.കെ.ജോർജ്ജ്, അസിസ്റ്റന്റ് ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ
- ശ്രീ.സാമുവൽ രാജ്.ആർ., അസിസ്റ്റന്റ് ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ
- ശ്രീ.ജോമോൻ ഫ്രാൻസിസ്, ഓഡിറ്റർ (സീനിയർ ഗ്രേഡ്)

ശ്രീ.ജോയ്സൻ.സി.ജെ., ഓഡിറ്റർ (സീനിയർ ഗ്രേഡ്)

ശ്രീ.ഡെന്നീസ് ജോസഫ്, ഓഡിറ്റർ

ശ്രീ.സെബിൻ സെബാസ്റ്റ്യൻ, ഓഡിറ്റർ

(ബി)നിർവഹണാധികാരികൾ

പേര്	ഔദ്യോഗിക പദവി	തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
ശ്രീമതി.ബീനാ ജോബി	ചെയർപേഴ്സൺ	01-04-2022	25-07-2022
ശ്രീമതി. ഏലിയാമ്മ (ഷൈനി സണ്ണി ചെറിയാൻ)	ചെയർപേഴ്സൺ	26-07-2022	31-03-2023
ശ്രീ.ജയകുമാർ.എസ്.	സെക്രട്ടറി	01-04-2022	31-05-2022
ശ്രീമതി.ഗിരിജ.എം.എം.	സെക്രട്ടറി-ഇൻ-ചാർജ്ജ്	01-06-2022	04-09-2022
ശ്രീ.പ്രകാശ്കുമാർ.വി.	സെക്രട്ടറി	05-09-2022	31-03-2023

നിർവ്വഹണഉദ്യോഗസ്ഥർ

പേര്	ഉദ്യോഗപ്പേര്	തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
ശ്രീ.അനന്തപ.എം.ജെ.	ക്ലഷി ഓഫീസർ	01-04-2022	16-08-2022
ശ്രീ.ഗോവിന്ദരാജ്.എം.	ക്ലഷി ഓഫീസർ (അധികച്ചുമതല)	17-08-2022	31-03-2023
ഡോ.ജിമി.എം.ജിയോ	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (ആയുർവ്വേദം)	01-04-2022	31-03-2023
ഡോ.ഗ്രേസി.പി.	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (ഹോമിയോ)	01-04-2022	19-01-2023
ഡോ.സിൻസൻ ജോസഫ്	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (ഹോമിയോ)	20-01-2023	31-03-2023
ഡോ.ശ്രീകാന്ത്.കെ.ബി.	സൂപ്രണ്ട്, താലൂക്ക് ആശുപത്രി	01-04-2022	31-03-2023
ഡോ.ഗീതമ്മ.പി.വി.	സീനിയർ വെറ്റ്നറിനറി സർജൻ	01-04-2022	31-03-2023
ശ്രീമതി.ജാസ്മിൻ.സി.ജെ.	ഡയറി എക്സ്റ്റൻഷൻ ഓഫീസർ	01-04-2022	31-03-2023
ശ്രീ.ലിജിൻ രാജീവ്	അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ	01-04-2022	11-10-2022
ശ്രീമതി.അഞ്ജലി.പി.	അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ	12-10-2022	16-11-2022
ശ്രീ.സത്യപ്രകാശ്.ഡി.	അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ	17-11-2022	11-12-2022
ശ്രീ.റെഡോൾഫ്.പി.എച്ച്.	അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ	12-12-2022	31-03-2023
ശ്രീമതി.സരിതാമോൾ.കെ.ജി.	ഐ.സി.ഡി.എസ്.സൂപ്രവൈസർ	01-04-2022	03-04-2022
ശ്രീമതി.ജാസ്മിൻ ജോർജ്ജ്	ഐ.സി.ഡി.എസ്.സൂപ്രവൈസർ	04-04-2022	31-03-2023
ശ്രീ.ജിബിൻ.കെ.ജോൺ	ഇൻഡസ്ട്രിയൽ എക്സ്റ്റൻഷൻ ഓഫീസർ	01-04-2022	31-03-2023

ഉള്ളടക്കം

ക്രമ നം	ഭാഗം 1	ഖണ്ഡിക നമ്പർ
1	ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ്	1-1
2	അക്കൗണ്ടിംഗ് ചട്ടങ്ങൾ പ്രകാരമുള്ള എല്ലാ പത്രികകളും വാർഷിക കണക്കിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ല	1-1-1
3	പ്രതിമാസ റിക്കൺസിലിയേഷൻ നടത്തി സെക്രട്ടറി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നില്ല	1-1-2
4	വാർഷിക കണക്കുകളിലെ തുകകളെ സാധൂകരിക്കുന്ന രീതിയിൽ അവശ്യമായ രജിസ്റ്ററുകൾ കൃത്യമായി പരിപാലിക്കുന്നില്ല	1-1-3
5	ജേണൽ വാച്ചറുകളെ സാധൂകരിക്കുന്ന രേഖകളില്ല	1-1-4
6	വരുമാനങ്ങളുടെ ഡിമാന്റ് ജേണൽ എൻട്രി മുഖേന രേഖപ്പെടുത്തുന്നില്ല	1-1-5
7	പിരിഞ്ഞുകിട്ടുവാൻ സാധ്യതയില്ലാത്ത തുകകൾക്ക് പ്രൊവിഷൻ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.	1-1-6
8	മൂലധന ആസ്തി കണക്കുകൾ വ്യക്തമല്ല	1-1-7
9	സോഫ്റ്റ്‌വെയറുകൾക്ക് സ്വതന്ത്രമായ ലോഗിൻ അനുവദിച്ചിട്ടില്ല	1-1-8
10	ബജറ്റ്	1-2
11	ഗ്രാന്റ് വിനിയോഗം	1-3
12	ഗ്രാന്റ് സ്റ്റേറ്റ്‌മെന്റിലെ അപാകങ്ങൾ	1-3-1
13	നികുതി പിരിവിലെ അനാസ്ഥ കാരണം പൊതു വിഭാഗം വികസന ഫണ്ടിൽ ₹679190/-യുടെ കുറവ്	1-3-2
14	പട്ടികജാതി വികസന ഫണ്ട് ചെലവ് 41.49 ശതമാനം മാത്രം.	1-3-3
15	പട്ടികവർഗ്ഗ വികസന ഫണ്ട് ചെലവ് 52.38 ശതമാനം മാത്രം.	1-3-4
16	റോഡ് മെയിന്റനൻസ് ഫണ്ട് ചെലവ് 28.83 ശതമാനം. ₹77.58 ലക്ഷം ലാപ്സായി.	1-3-5
17	റോഡിതര മെയിന്റനൻസ് ഫണ്ട് ചെലവ് 31.23 ശതമാനം മാത്രം. 49.59 ലക്ഷം ലാപ്സായി.	1-3-6
18	തനത് വരുമാനം പിരിച്ചെടുക്കുന്നതിൽ അനാസ്ഥ - 2023-24 ലെ പൊതുവിഭാഗം വികസന ഫണ്ടിൽ ₹739500/-യുടെ കുറവിന് സാധ്യത	1-3-7
19	പദ്ധതി അവലോകനം	1-4
20	അയ്യങ്കാളി തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി	1-5
21	ക്ഷേമ പദ്ധതികൾ	1-6
22	ക്യാഷ് പരിശോധന	1-7
23	ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണം	1-8
24	തനത് വിഭവ സമാഹരണം - അവലോകനം	1-9
25	സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കിയില്ല	1-10
26	വാടക ഇനത്തിൽ വൻ തുക കുടിശിക അവശേഷിക്കുന്നു.	1-11
27	സ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് ലൈസൻസ് നൽകുന്നതിലെ അപാകതകൾ	1-12
28	വിനോദ നികുതി ഊടാക്കിയത് കൃത്യത ഉറപ്പാക്കിയില്ല	1-13
29	ആവശ്യമായ പാർക്കിംഗ് സൗകര്യങ്ങൾ ഉൾപ്പെടുത്താത്ത കെട്ടിടത്തിന് നമ്പർ അനുവദിച്ചു	1-14
30	വാടകയിൽ വാർഷിക വർദ്ധനവ് വരുത്തിയിട്ടില്ല.	1-15
31	കാട്ടേഷൻ ക്ഷണിക്കാതെ വാഹന അറ്റകുറ്റപ്പണികൾ നടത്തുന്നു	1-16
32	പി.എം.എ.വൈ. - ഭവന നിർമ്മാണം പൂർത്തീകരിച്ചില്ല	1-17
33	മുൻകൂർ നൽകിയ തുക ക്രമീകരിച്ചിട്ടില്ല	1-18
34	അശാസ്ത്രീയമായ റോഡ് നിർമ്മാണം മൂലം ഗതാഗതം സ്തംഭിക്കുന്ന അവസ്ഥ	1-19
35	സെക്രട്ടറി നിർവ്വഹണം നടത്തിയ പദ്ധതികളുടെ രേഖകൾ ഓഡിറ്റിനു ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല	1-20

36	വളർത്തു നായകൾക്ക് ബെൽറ്റ് വാങ്ങിയതിലെ അപാകതകൾ	1-21
37	ഐറിഷ് ഓട നിർമ്മാണത്തിന് അധികം തുക നൽകി - ₹44220/- യുടെ ചെലവ് നിരാകരിക്കുന്നു	1-22
38	എസ്റ്റിമേറ്റ് പ്രകാരമുള്ള പ്രവൃത്തികൾ പൂർണ്ണമാക്കാതെ കരാർ അവസാനിപ്പിച്ചു.	1-23
39	മരാമത്ത് പ്രവൃത്തികളിൽ ഇൻഷുറൻസ് കവറേജ് ലഭ്യമാക്കുന്നില്ല.	1-24
40	പശ്ചാത്തല മേഖലാ പ്രോജക്ടുകൾ സമഗ്ര വികസനം ലക്ഷ്യം വയ്ക്കുന്നില്ല.	1-25
41	ഓടകളുടെ ശുചീകരണം പദ്ധതി നടത്തിപ്പിലെ അപാകതകൾ.	1-26
42	ജി.എസ്.റ്റി കോംപോസിഷൻ സ്കീം പ്രകാരം രജിസ്റ്റർ ചെയ്ത സ്ഥാപനത്തിന് ജി.എസ്.റ്റി അനുവദിച്ചു.	1-27
43	ഹോസ്പിറ്റൽ മാനേജ്മെന്റ് കമ്മിറ്റി വരവ് ചെലവ് കണക്കുകൾ ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കുന്നില്ല.	1-28
44	കാത്ത് ലാബ് പ്രവർത്തനം ആരംഭിച്ചിട്ടില്ല.	1-29
45	ഹോമിയോ ആശുപത്രിക്ക് മരന്ന് വാങ്ങൽ - മരുന്നുകൾ പൂർണ്ണമായും ലഭിച്ചിട്ടില്ല.	1-30
46	ഡയാലിസിസ് യൂണിറ്റിലേയ്ക്ക് മരന്ന് വാങ്ങൽ - മരുന്നുകൾ ലഭ്യമായിട്ടില്ല.	1-31
47	ജൈവവള വിതരണം - ടെണ്ടർ നിരസിച്ച രേഖകൾ ലഭ്യമാക്കിയില്ല, ജി.എസ്.ടി-ടി.ഡി.എസ് കുറവ് ചെയ്തില്ല	1-32

ഭാഗം 2

--- No Records Found ---

ഭാഗം 3

--- No Records Found ---

ഭാഗം 4

1	സംയുക്തപ്രോജക്ടുകൾക്കു ലഭിച്ച ഫണ്ട് വിനിയോഗം	4-1
2	നിക്ഷേപപ്രവൃത്തികൾക്ക് നൽകിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ	4-2
3	മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ് വിവരങ്ങൾ	4-3
4	വായ്പ/വായ്പ തിരിച്ചടവ്	4-4
5	സ്ഥിര നിക്ഷേപം	4-5
6	ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി	4-6
7	സമാഹൃത ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്	4-7
8	ചാർജ്ജ്/സർചാർജ്ജ് നടപടികളുടെ വിവരം	4-8
9	ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനം	4-9
10	തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകൾ	4-10

അനുബന്ധം

1	ഓഡിറ്റ് സാക്ഷ്യപത്രം
2	ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം

ഭാഗം -1

പൊതു അവലോകനം

1-1 ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ്

1. കട്ടപ്പന മുനിസിപ്പാലിറ്റിയുടെ 2023 മാർച്ച് 31-ന് അവസാനിച്ച വർഷത്തെ റസിപ്റ്റ് & പേയ്മെന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ്, ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ അക്കൗണ്ട് എന്നിവയും 31/03/2023 തീയതി പ്രകാരമുള്ള ആസ്തി ബാധ്യതാ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റും ഉൾപ്പെടുന്ന ധനകാര്യ പത്രികകളും പ്രസ്തുത ധനകാര്യ പത്രികകൾക്ക് അനുബന്ധമായി ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ള ഫോറങ്ങളും ഭരണസമിതിയുടെ 30.06.2023 തീയതിയിലെ 01 നം. തീരുമാനം പ്രകാരം അംഗീകരിച്ച് 03.07.2023 തീയതിയിൽ എയിംസിലൂടെ സമർപ്പിച്ചിട്ടുണ്ട്. പ്രസ്തുത വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രികകളും, അനുബന്ധ ഫോറങ്ങളും ഇവ വെളിപ്പെടുത്തുന്ന സാമ്പത്തിക നിലയും 1994 ലെ കേരള മുനിസിപ്പാലിറ്റി നിയമം വകുപ്പ് 295(4), 2007ലെ കേരള മുനിസിപ്പാലിറ്റി (അക്കൗണ്ട്സ് ചട്ടങ്ങൾ), കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് ആക്ട് 1994, കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് റൂൾസ് 1996, കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പിന് ബാധകമായ ഓഡിറ്റ് മാനുവൽ അദ്ധ്യായം 4.2.1, 11.3 എന്നിവയിലെ വ്യവസ്ഥകൾ പ്രകാരവും കേന്ദ്ര/സംസ്ഥാന സർക്കാർ മാർഗ്ഗ നിർദ്ദേശങ്ങൾ, ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ, മറ്റ് ഫണ്ടിങ്ങ് ഏജൻസികൾ എന്നിവ കാലാകാലങ്ങളിൽ പുറപ്പെടുവിക്കുന്ന മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങൾ എന്നിവ പാലിച്ചു ഞാൻ ഓഡിറ്റിന് വിധേയമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. ഈ അക്കൗണ്ടുകൾ തയ്യാറാക്കുന്നത് നഗരസഭസ്ഥാപന മാനേജ്മെന്റിന്റെ ഉത്തരവാദിത്തമാണ്. ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡിറ്റിനെ അടിസ്ഥാനമാക്കി ഈ അക്കൗണ്ടുകളെ കുറിച്ച് അഭിപ്രായം പ്രകടിപ്പിക്കുക എന്നതാണ് എന്റെ ഉത്തരവാദിത്തം.

2. സി & എജി ഓഫ് ഇന്ത്യ പുറപ്പെടുവിച്ചിട്ടുള്ള ഓഡിറ്റിംഗ് സ്റ്റാൻഡേർഡുകൾ, നഗരപാലിക സ്ഥാപനങ്ങളുടെ ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡിറ്റിന് വേണ്ടിയുള്ള മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങൾ എന്നിവ അനുസരിച്ചാണ് വാർഷിക ധനകാര്യപത്രികകളിന്മേൽ ഞാൻ ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡിറ്റ് നടത്തിയത്. വാർഷിക ധനകാര്യപത്രികകൾ വസ്തുതാപരമായ തെറ്റുകളിൽ നിന്ന് മുക്തമാണോ എന്ന് ന്യായമായ ഉറപ്പ് ലഭിക്കുന്നതിന് ഞാൻ ഓഡിറ്റ് ആസൂത്രണം ചെയ്ത് നടപ്പിലാക്കേണ്ടതുണ്ട് എന്ന് ഈ മാനദണ്ഡങ്ങൾ/ മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങൾ ആവശ്യപ്പെടുന്നു. വാർഷിക ധനകാര്യപത്രികകൾ വെളിപ്പെടുത്തുന്ന തുകകളെ പിന്തുണയ്ക്കുന്ന തെളിവുകളുടെ പരിശോധന ഓഡിറ്റിൽ ഉൾപ്പെടുന്നു. കൂടാതെ നഗരപാലികാ സ്ഥാപനം പാലിച്ചിട്ടുള്ള അക്കൗണ്ടിങ്ങ് തത്വങ്ങളും തയ്യാറാക്കപ്പെട്ട സുപ്രധാനമായ എസ്റ്റിമേറ്റുകളും വിലയിരുത്തുന്നതും അക്കൗണ്ടുകളുടെ മൊത്തത്തിലുള്ള അവതരണം വിലയിരുത്തുന്നതും ഓഡിറ്റിൽ ഉൾപ്പെടുന്നു. എന്റെ അഭിപ്രായത്തിന് ന്യായമായ അടിസ്ഥാനം എന്റെ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് നൽകുമെന്ന് ഞാൻ വിശ്വസിക്കുന്നു.

3. എനിക്ക് ആവശ്യമായതും ലഭിച്ചതുമായ വിവരങ്ങളുടെയും വിശദീകരണങ്ങളുടെയും അടിസ്ഥാനത്തിലും

അക്കൗണ്ടുകളുടെ ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡിറ്റിന്റെ ഫലമായി എനിക്ക് ലഭിച്ച ഏറ്റവും വിശ്വസനീയമായ വിവരങ്ങളുടെയും സ്ഥാപനം ലഭ്യമാക്കിയ വിശദീകരണങ്ങളുടെയും അടിസ്ഥാനത്തിലും അനുബന്ധ റിപ്പോർട്ടിലെ എന്റെ നിരീക്ഷണങ്ങൾക്ക് വിധേയമായി ഞാൻ ഇപ്രകാരം സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നു.

വിശേഷണങ്ങളോട് കൂടിയ അഭിപ്രായം

അനുബന്ധ റിപ്പോർട്ടിലെ യോഗ്യമായ അഭിപ്രായത്തിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ അതിൽ വിവരിച്ചിരിക്കുന്ന കാര്യങ്ങൾ ഒഴികെ, അതിലെ മറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾക്ക് വിധേയമായി, കട്ടപ്പന മുനിസിപ്പാലിറ്റിയുടെ 2022-23 വർഷത്തേയ്ക്കുള്ള വാർഷിക ധനകാര്യപത്രികകൾ 31.03.2023ൽ അവസാനിച്ച സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ സാമ്പത്തിക ഇടപാടുകളുടെയും 31.03.2023ലെ സാമ്പത്തിക നിലയുടെയും സത്യസന്ധവും ന്യായവുമായ ചിത്രം നൽകുന്നു.

സ്ഥലം : തൊടുപുഴ
തീയതി : 27.02.2024

സീനിയർ ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ
ഇടുക്കി

1-1-1 അക്കൗണ്ടിംഗ് ചട്ടങ്ങൾ പ്രകാരമുള്ള എല്ലാ പത്രികകളും വാർഷിക കണക്കിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ല

2007ലെ കേരള മുനിസിപ്പാലിറ്റി (അക്കൗണ്ട്സ്) ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 58(2) ൽ പ്രകാരം സെക്രട്ടറി സമർപ്പിക്കുന്ന വാർഷിക ധനകാര്യപത്രികയിൽ ഉൾപ്പെടുത്തേണ്ട അടിസ്ഥാന അനുപാതങ്ങൾ, അക്കൗണ്ടുകളിന്മേലുള്ള കുറിപ്പുകൾ എന്നിവ കട്ടപ്പന നഗരസഭയുടെ 2022-23 വാർഷിക കണക്കുകളുടെയൊപ്പം സമർപ്പിച്ചിട്ടില്ല.

1-1-2 പ്രതിമാസ റിക്കൺസിലിയേഷൻ നടത്തി സെക്രട്ടറി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നില്ല

2007ലെ കേരള മുനിസിപ്പാലിറ്റി (അക്കൗണ്ട്സ്) ചട്ടങ്ങളിലെ ചാപ്റ്റർ VI ൽ ബാങ്ക്/ട്രഷറി അക്കൗണ്ടുകളുടെ പ്രതിമാസ റിക്കൺസിലിയേഷൻ നടപടികൾ വിശദീകരിച്ചിട്ടുണ്ട്. 2011 ലെ കേരള മുനിസിപ്പൽ അക്കൗണ്ട്സ് മാനുവലിലെ സെക്ഷൻ 25.3.ii(h) പ്രകാരം റവന്യൂ, ആരോഗ്യം, എഞ്ചിനീയറിംഗ്, പ്ലാനിംഗ്, ഇലക്ട്രിസിറ്റി, വെള്ളം തുടങ്ങിയ സെക്ഷനുകളിലെ റെക്കോർഡുകളുമായി അക്കൗണ്ടിംഗ് വിഭാഗത്തിലെ കണക്കുകൾ പൊരുത്തപ്പെടുത്തണമെന്ന് നിഷ്കർഷിച്ചിട്ടുണ്ട്. 25.3.iii(a)ൽ ഡെപ്പോസിറ്റുകൾ, അഡ്വാൻസുകൾ, റിസീവബിൾസ്, വരുമാനങ്ങൾ എന്നിവ സബ്സിഡറി റെക്കോഡുകളും രജിസ്റ്ററുകളുമായി ഒരോ അർദ്ധവർഷവും പൊരുത്തപ്പെടുത്തണമെന്നും വ്യവസ്ഥ ചെയ്തിട്ടുണ്ട്, കൂടാതെ, ചാപ്റ്റർ 26 ൽ വിവിധ തരം റിക്കൺസിലിയേഷനുകൾ നടത്തുന്നതിന്റെ വിശദമായ നടപടിക്രമങ്ങളും വ്യവസ്ഥ ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ, നഗരസഭയിൽ മേൽ വ്യവസ്ഥകളിൽ നിഷ്കർഷിച്ചിരിക്കുന്ന രീതിയിൽ കണക്കുകളുടെ പൊരുത്തപ്പെടുത്തൽ നടത്തുന്നില്ല. ബാങ്ക് ബുക്കുകളിലെ നീക്കിയിരിപ്പുകൾ ഓരോ മാസത്തിന്റേയും അവസാനം ലഭിക്കുന്ന ബാങ്ക്/ട്രഷറി അക്കൗണ്ട്സ് ബാലൻസ് സ്റ്റേറ്റുമെന്റുകളിലെ നീക്കിയിരിപ്പുമായി പൊരുത്തപ്പെടുത്തേണ്ടതാണെന്ന വ്യവസ്ഥയും പാലിക്കുന്നില്ല. നഗരസഭയുടെ 2022 ഏപ്രിൽ മുതലുള്ള പ്രതിമാസ റിക്കൺസിലിയേഷനും 2022-23 സാമ്പത്തിക

വർഷാവസാന റിക്കൺസിലിയേഷനും നടത്തി സെക്രട്ടറി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

1-1-3 വാർഷിക കണക്കുകളിലെ തുകകളെ സാധൂകരിക്കുന്ന രീതിയിൽ അവശ്യമായ രജിസ്റ്ററുകൾ കൃത്യമായി പരിപാലിക്കുന്നില്ല

വാർഷിക കണക്കുകളിലെ തുകകളെ സാധൂകരിക്കുന്ന രീതിയിൽ ആസ്തി രജിസ്റ്റർ, സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ, മുൻകൂർ രജിസ്റ്റർ, വായ്പ രജിസ്റ്റർ എന്നിവ എല്ലാ രേഖപ്പെടുത്തലുകളും വരുത്തി സെക്രട്ടറി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല. അതിനാൽ രജിസ്റ്ററുകളിലും വാർഷിക കണക്കുകളിലും രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ള തുകകളുടെ കൃത്യത വ്യക്തമല്ല.

1-1-4 ജേണൽ വൗച്ചറുകളെ സാധൂകരിക്കുന്ന രേഖകളില്ല

ജേണൽ വൗച്ചർ പ്രകാരം വാർഷിക കണക്കുകളിൽ ക്രമീകരണങ്ങൾ നടത്തിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ, ജേണൽ വൗച്ചറുകൾ പ്രകാരം തുകകൾ ക്രമീകരിച്ചതിനെ സാധൂകരിക്കുന്ന അടിസ്ഥാന രേഖകളും രജിസ്റ്ററുകളും പരിപാലിക്കുന്നില്ല. ക്യാഷ് അല്ലെങ്കിൽ ബാങ്ക്/ട്രഷറി അക്കൗണ്ടുകളുമായി ബന്ധമില്ലാത്ത ഇടപാടുകൾ ജേണൽ ബുക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടതാണ് ജേണൽ വൗച്ചറുകൾ ഉൾപ്പെടെ എല്ലാ വൗച്ചറുകൾക്കും ആധികാരികമായ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയ വൗച്ചറുകൾ, വർക്ക് ഷീറ്റുകൾ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്. നിലവിൽ ഇപ്രകാരം ഒരു നിയന്ത്രണം ഇല്ലാതെയാണ് ജേണൽ എൻട്രികൾ രേഖപ്പെടുത്തുന്നത്. പ്രധാനമായും വസ്തുനികുതിയിനത്തിലുള്ള പിരിവ്, ബാക്കി, മുൻകൂർ, കുടിശ്ശിക ഡിമാന്റ്, കുടിശ്ശിക പിരിവ്, കുടിശ്ശിക ബാക്കി എന്നിവ എഴുതി തള്ളാനും ക്രമീകരിക്കുവാനും സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരമുള്ള ഡി.സി.ബി. രജിസ്റ്ററിലെ തുകയിലേയ്ക്ക് മാനുവലായി പൊരുത്തപ്പെടുത്താനും മുൻകൂർ തുക വർദ്ധിപ്പിക്കുന്നതിനും നടത്തുന്ന ജേണൽ എൻട്രികൾക്ക് യാതൊരു വൗച്ചറും സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല. എല്ലാ ജേണൽ വൗച്ചറുകൾക്കും ആധികാരികമായ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയ വൗച്ചറുകൾ, വർക്ക് ഷീറ്റുകൾ എന്നിവ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്. ജേണൽ വൗച്ചറുകൾ പ്രകാരം തുകകൾ ക്രമീകരിച്ചതിനെ സാധൂകരിക്കുന്ന അടിസ്ഥാന രേഖകളും രജിസ്റ്ററുകളും ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്.

1-1-5 വരുമാനങ്ങളുടെ ഡിമാന്റ് ജേണൽ എൻട്രി മുഖേന രേഖപ്പെടുത്തുന്നില്ല

നഗരസഭയുടെ വിവിധ നികുതി നികുതിയേതര വരുമാനങ്ങളുടെ 31.03.2022-ൽ പിരിഞ്ഞ് കിട്ടുവാൻ അവശേഷിക്കുന്ന തുകകൾ കുടിശ്ശിക ഡിമാന്റിലേയ്ക്കും തൻവർഷ ഡിമാന്റും 2022 ഏപ്രിൽ 1 ന് തന്നെ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ, സാമ്പത്തിക വർഷം വരവുകൾ അസസ്സ് ചെയ്ത് നികുതി നിർണ്ണയിക്കുന്ന അവസരത്തിൽ തന്നെ ജേണൽ എൻട്രി ചെയ്തിട്ടില്ല. കൂടാതെ, വസ്തുനികുതിയിൽ നിന്നും ഒഴിവാക്കൽ, റീഫണ്ട് വിവരങ്ങൾ ജോണൽ എൻട്രി നടത്തിയിട്ടില്ല. നികുതി നിർണ്ണയിച്ച് ജേണൽ എൻട്രി ചെയ്യാത്തതിനാൽ തൻവർഷത്തെ പുതിയ നികുതി, നികുതിയേതര വരുമാനങ്ങളെല്ലാം വാർഷിക കണക്കിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ടെന്ന് ഉറപ്പ് വരുത്തുവാൻ സാധിക്കുകയില്ല. സാമ്പത്തിക

വർഷാരംഭത്തിലെ ഓപ്പണിംഗ് എൻട്രികൾ നടത്തുന്നതിനും അസസ്സ് ചെയ്യുന്ന അവസരത്തിൽ തന്നെ ഡിമാന്റിൽ ചേർക്കുന്നതിനും പ്രത്യേകം ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതാണ്.

1-1-6 പിരിഞ്ഞുകിട്ടുവാൻ സാധ്യതയില്ലാത്ത തുകകൾക്ക് പ്രോവിഷൻ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

വിവിധ വരുമാനങ്ങളുടെ ഡിമാന്റിൽ പിരിഞ്ഞു കിട്ടുവാൻ സാധ്യതയില്ലാത്ത തുകകൾക്ക് പ്രോവിഷൻ രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടതെങ്ങനെയെന്ന് 2007 ലെ കേരള മുനിസിപ്പൽ അക്കൗണ്ട്സ് ചട്ടങ്ങളിലും 2008 ലെ മുനിസിപ്പൽ അക്കൗണ്ട്സ് മാനുവലിലും വ്യക്തമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. നഗരസഭയുടെ ആസ്തി ബാധ്യത പത്രികയിൽ പരിശോധിച്ച വിവിധ നികുതി നികുതിയിതര വരുമാനങ്ങൾക്ക് പിരിഞ്ഞു കിട്ടുവാൻ സാധ്യതയില്ലാത്ത തുകകൾക്ക് കാലപ്പഴക്കത്തിന് അനുസൃതമായി പ്രോവിഷൻ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

1-1-7 മൂലധന ആസ്തി കണക്കുകൾ വ്യക്തമല്ല

സിംഗിൾ എൻട്രി അക്കൗണ്ടിംഗ് സംവിധാനത്തിൽ നിന്നും ഡബിൾ എൻട്രി അക്കൗണ്ടിംഗ് സംവിധാനത്തിലേയ്ക്ക് മാറിയ ഘട്ടത്തിൽ ആസ്തി ബാധ്യതകൾ കൃത്യമായി നിർണ്ണയിക്കാതിരിക്കുകയും തുടർന്ന് കാലികമാക്കാതിരിക്കുകയും ചെയ്തതിനാൽ ധനകാര്യപത്രികയിൽ നൽകിയിട്ടുള്ള മൂലധന ആസ്തികളുടെയും അവയുടെ മൂല്യശോഷണത്തിന്റെയും കണക്കുകൾ കൃത്യമല്ല.

1-1-8 സോഫ്റ്റ്‌വെയറുകൾക്ക് സ്വതന്ത്രമായ ലോഗിൻ അനുവദിച്ചിട്ടില്ല

സാമ്പത്തിക റിപ്പോർട്ടുകളോ സാമ്പത്തിക വിവരങ്ങളോ ലഭ്യമാക്കുന്ന അക്കൗണ്ടിംഗ് സോഫ്റ്റ്‌വെയർ ഉൾപ്പെടെയുള്ള എല്ലാ സോഫ്റ്റ്‌വെയറുകളിലേക്കും ഓഡിറ്റർക്ക് സ്വതന്ത്രമായ ലോഗിൻ അനുവദിച്ചിട്ടില്ലാത്തതിനാൽ സ്ഥാപനത്തിന്റെ സാമ്പത്തിക അവസ്ഥ സംബന്ധിച്ച് കൃത്യമായ വിവരം ലഭ്യമാകുന്നില്ല.

1-2 ബജറ്റ്

23.03.2022 ലെ നഗരസഭാ കൗൺസിലിൽ അവതരിപ്പിച്ച ₹4513000/- മുനിസിപ്പൽ ₹455955333/- വരവും ₹456305533/- ചെലവും ₹4162800/- മിച്ചവും വരുന്ന 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷത്തേക്കുള്ള ബജറ്റ് 24.03.2022ലെ കൗൺസിലിന്റെ 1-1 തീരുമാന പ്രകാരം അംഗീകാരം നേടി. ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റി ബജറ്റ് നിർദ്ദേശങ്ങൾ നൽകിയിട്ടുണ്ടെങ്കിലും മറ്റ് സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റികളുടെയും നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥരുടെയും പ്രൊപ്പോസലുകൾ ക്രോഡീകരിച്ച് കരട് ബജറ്റ് തയ്യാറാക്കിയിട്ടില്ല. 1994 ലെ കേരള മുനിസിപ്പാലിറ്റി നിയമം 285 മുതൽ 293 വരെയുള്ള വകുപ്പുകളിൽ നിഷ്കർഷിച്ചിരിക്കുന്ന നടപടിക്രമങ്ങൾ പൂർണ്ണമായും പാലിച്ചുകൊണ്ടല്ല ബജറ്റ് തയ്യാറാക്കി അംഗീകരിച്ചിട്ടുള്ളത്.

സർക്കാർ കാലാകാലങ്ങളിൽ നിർണ്ണയിക്കുന്ന ചട്ടങ്ങൾക്കും നിർദ്ദേശങ്ങൾക്കും വിധേയമായി സെക്രട്ടറി ഓരോ വർഷവും ജനുവരി 15-ാം തീയതിയ്ക്ക് അതിനു മുൻപോ, അടുത്ത വർഷത്തെ വരവുചെലവുകളുടെ

വിശദമായ എസ്റ്റിമേറ്റ് അടങ്ങുന്ന ബജറ്റ് തയ്യാറാക്കി ബന്ധപ്പെട്ട സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റിക്ക്, തന്റെ നിർദ്ദേശങ്ങളുൾപ്പെടെ സമർപ്പിക്കേണ്ടതാണെന്ന് 1996ലെ കേരള മുനിസിപ്പാലിറ്റി നിയമത്തിലെ വകുപ്പ് 285ൽ നിഷ്കർഷിച്ചിട്ടുണ്ട്. സെക്രട്ടറിയും നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥരും നൽകുന്ന നിർദ്ദേശങ്ങൾ പാലിച്ചുകൊണ്ട് എല്ലാ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റികളും അവയുടെ ഒരു നിർദ്ദേശം ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റിക്ക് നൽകേണ്ടതും പ്രസ്തുത നിർദ്ദേശങ്ങളുടെയും ആകൃതിയിൽ എല്ലാ ആവശ്യങ്ങളെയും പരിഗണിച്ചുകൊണ്ട് ബജറ്റ് എസ്റ്റിമേറ്റ് ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റി തയ്യാറാക്കേണ്ടതാണെന്ന് വകുപ്പ് 286ലും നിഷ്കർഷിച്ചിട്ടുണ്ട്. ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റിയുടെ 30.01.2019 ലെ 1-1 തീരുമാന പ്രകാരം എല്ലാ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റികളോടും ബജറ്റ് നിർദ്ദേശങ്ങൾ 2019 ഫെബ്രുവരി 5 നകം സമർപ്പിക്കുവാൻ നിർദ്ദേശിച്ചിരുന്നുവെങ്കിലും ബജറ്റ് ഫയൽ സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ലാത്തതിനാൽ മേൽ തീരുമാനങ്ങൾ നടപ്പായിട്ടുണ്ടെന്ന് വ്യക്തമല്ല. ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റി 08.02.2019 ലെ 1-1 തീരുമാനപ്രകാരം ബജറ്റ് അംഗീകരിച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിലും ബജറ്റ് തയ്യാറാക്കിയതിന് ആധാരമാക്കിയ ഫയൽ സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല.

ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റി തയ്യാറാക്കിയ ബജറ്റ് എസ്റ്റിമേറ്റ് അതിന്റെ ചെയർപേഴ്സൺ മാർച്ച് ആദ്യ വാരത്തിനു മുമ്പായി അംഗീകാരത്തിനായി പ്രത്യേക കൗൺസിൽ യോഗത്തിനു മുമ്പാകെ വയ്ക്കേണ്ടതും കൗൺസിൽ ബജറ്റ് പരിശോധിച്ച് യുക്തമായ മാറ്റങ്ങൾ വരുത്തി അടുത്ത സാമ്പത്തിക വർഷാരംഭത്തിനു മുൻപായി പാസാക്കേണ്ടതാണെന്ന് വകുപ്പ് 287, 288, 289 എന്നിവയിൽ വ്യവസ്ഥ ചെയ്തിട്ടുണ്ട്.

വകുപ്പ് 293(3) പ്രകാരം വരവുകളുടെ മതിപ്പ് സവിസ്താരവും വാസ്തവികവും ആയിരിക്കേണ്ടതും മുൻ വർഷത്തെ യഥാർത്ഥ വരവിൽ നിന്നുമുള്ള ഏതൊരു പ്രത്യക്ഷ വ്യതിയാനങ്ങളോടുംമൊപ്പം വിശദമായ കുറിപ്പുകളും വിശദീകരണങ്ങളുമുണ്ടായിരിക്കേണ്ടതാണെന്നും വകുപ്പ് 293(5) പ്രകാരം വരവിലോ ചെലവിലോ മാറ്റം വരുത്തണമെന്ന് ആവശ്യമെന്ന് തോന്നുന്ന പക്ഷം അനപൂരകമോ പുതുക്കിയതോ ആയ ബജറ്റ് തയ്യാറാക്കി കൗൺസിലിന്റെ അംഗീകാരത്തിനായി സമർപ്പിക്കേണ്ടതാണെന്നും 293(6) പ്രകാരം ബജറ്റ് എസ്റ്റിമേറ്റിൽ ഉൾപ്പെടുത്താത്ത ഒരു ചെലവും ചെയ്യരുതെന്നും വ്യവസ്ഥ ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. പുതുക്കിയ ബജറ്റ് നിർദ്ദേശങ്ങൾ 27.02.2023 ലെ ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റി യോഗം ചർച്ച ചെയ്ത് കൗൺസിലിന്റെ പരിഗണനയ്ക്കായി സമർപ്പിച്ചിട്ടുണ്ട്. 14.03.2023ലെ കൗൺസിലിൽ ₹3005000/- മുനിസിപ്പാൽ ₹369328924/- വരവും ₹368297924/- ചെലവും ₹4036000/- രൂപ മിച്ചവും വരുന്നപുതുക്കിയ ബജറ്റ് അവതരിപ്പിച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിലും പുതുക്കിയ ബജറ്റ് കൗൺസിലിന്റെ അംഗീകാരം ലഭിച്ചിട്ടില്ല.

കേരള മുനിസിപ്പാലിറ്റി നിയമത്തിൽ അനുശാസിക്കുന്ന രീതിയിൽ അപാകതകളില്ലാതെ ബജറ്റ് തയ്യാറാക്കുന്നതിനും, ബജറ്റ് യഥാർത്ഥ വരവ് ചെലവുകൾക്കനുസരിച്ച് പുതുക്കുന്നതിനും ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റി പ്രത്യേകം ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതാണ്. നഗരസഭയുടെ മുൻവർഷങ്ങളിലെ ബജറ്റ്, വാർഷിക കണക്കുകൾ എന്നിവ താരതമ്യം ചെയ്ത് നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥരിൽ നിന്നും വിവിധ സെക്ഷനുകളിൽ

നിന്നും വിവരങ്ങൾ ശേഖരിച്ചും വേണം ബജറ്റ് തയ്യാറാക്കേണ്ടത്. യഥാർത്ഥ കണക്കുകളുമായി ഗണ്യമായ വ്യത്യാസം കാണിക്കുന്ന ബജറ്റ് തയ്യാറാക്കുന്നത് നഗരസഭയുടെ ധനകാര്യ മാനേജ്മെന്റിനെ പ്രതികൂലമായി ബാധിക്കും. യഥാർത്ഥ വിവരങ്ങൾ വിശകലനം ചെയ്ത് ബജറ്റ് തയ്യാറാക്കുന്നതിന് ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റി പ്രത്യേകം ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതാണ്.

1-3 ഗ്രാന്റ് വിനിയോഗം

ഗ്രാന്റ്	മുനിസിപ്പ് (₹)	വരവ് (₹)	ആകെ (₹)	ചെലവ് (₹)	നീക്കിയിരിപ്പ്/ലാഭമായ തുക കുറിപ്പ് (₹)
വികസന ഫണ്ട്-പൊതുവിഭാഗം	0	67239810	67239810	60804028	6435782
വികസന ഫണ്ട്-എസ്.സി.പി	0	9889000	9889000	4102970	5786030
വികസന ഫണ്ട്-ടി.എസ്.പി	0	1548000	1548000	811836	736164
15-ാം ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് (അൺടെഡ് ബേസിക്)*	2519187	9129472	11648659	8330155	3318504
15-ാം ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് (ടെഡ്)*	11958061	15500676	27458737	4099926	23358811
സംരക്ഷണ ഗ്രാന്റ്-റോഡ്	0	15161000	15161000	4371103	10789897
സംരക്ഷണ ഗ്രാന്റ്-റോഡിതരം	0	10167000	10167000	3174858	6992142
എൻ.യു.എൽ.എം	5893	1219135	1225028	1225028	0
ശുചിത്വ മിഷൻ	23698	1242737	1266435	1242018	24417
ഐ.സി.ഡി.എസ്-എസ്.എൻ.പി	1003061	2819988	3823049	1697554	2125495
15-ാം ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഹെൽത്ത് ഗ്രാന്റ്	0	13504918	13504918	0	13504918
ആയുഷ് മിഷൻ ഗ്രാന്റ്	0	500000	500000	0	500000

* 15-ാം ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് (അൺടെഡ് ബേസിക്), 15-ാം ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് (ടെഡ്) എന്നിവയുടെ രണ്ടാമത്തെ ഗഡു 2023-24 സാമ്പത്തിക വർഷമാണ് അനുവദിച്ചത്.

1-3-1 ഗ്രാന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റിലെ അപാകങ്ങൾ

വിവിധ ഫണ്ടുകളുടെ വിഹിതം അനുവദിച്ച വേളയിൽ ചുവടെ കൊടുത്തിരിക്കുന്ന തുകകൾ സ്ത്രോതസ്സിൽ നിന്നും കിഴിവ് ചെയ്തിട്ടുണ്ട്.

ഫണ്ട്	ബജറ്റ് വിഹിതം	കിഴിവ് ചെയ്തത്	ലൈഫ് ലോൺ	അംഗൻവാടി ഹോണറേറിയം	അക്കൗണ്ട് ചെയ്ത ഫണ്ട്
വികസനഫണ്ട് (ജനറൽ)	67919000	679190	10426668	2102400	54710742
വികസനഫണ്ട് (SCP)	9889000	0	560000	0	9329000
വികസനഫണ്ട് (TSP)	1548000	0	52334	0	1495666

ഗ്രാന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റിലെ വരവിൽ മേൽ തുകകൾ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. എന്നാൽ, ചെലവിൽ തുകകൾ

ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. അതിനാൽ, ഫണ്ടുകളുടെ വരവ്, ചെലവ്, നീക്കിയിരിപ്പ് വിവരങ്ങൾ പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല.

കേന്ദ്ര സംസ്ഥാന സർക്കാരുകൾ, വിവിധ ഏജൻസികൾ എന്നിവയിൽ നിന്നും പ്രത്യേക ഉദ്ദേശ്യങ്ങൾക്കായി ലഭിക്കുന്ന ഗ്രാന്റുകളുടെ വരവ്, ചെലവ്, നീക്കിയിരിപ്പ് വിശദാംശങ്ങൾ സ്ത്രോതസ്സും ഇനം തിരിച്ചും ലഭ്യമല്ല.

1-3-2 നീക്കി പിരിവിലെ അനാസ്ഥ കാരണം പൊതു വിഭാഗം വികസന ഫണ്ടിൽ ₹679190/-യുടെ കുറവ്

തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ സ്ഥാപനങ്ങൾ തനത് വരവിനങ്ങളുടെ ആകെ ഡിമാന്റ് തുകയുടെ കുറഞ്ഞത് 90% എങ്കിലും തൻവർഷം തന്നെ പിരിച്ചെടുക്കാത്തപക്ഷം തുടർന്നുള്ള വർഷത്തെ വികസന ഫണ്ട് വിഹിതത്തിൽ നിന്ന് (പൊതു വിഭാഗം) പിഴയായി 1% തുക 2022-23 മുതൽ കുറവ് ചെയ്യുമെന്ന് 18.10.2022-ലെ ജി.ഒ.(എം.എസ്.)179/2022 നമ്പർ ഉത്തരവിൽ വ്യക്തമാക്കിയിരുന്നു. 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ വികസന ഫണ്ടിന്റെ മൂന്നാം ഗഡു അനുവദിച്ചപ്പോൾ മേൽ ഉത്തരവിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ ₹1091600/- കുറവ് ചെയ്തതിനു ശേഷമുള്ള തുകയാണ് നഗരസഭയ്ക്ക് അനുവദിച്ചത്. നഗരസഭയ്ക്ക് പൊതുവിഭാഗം വികസനഫണ്ട് വിഹിതം ₹67919000/- ആയിരുന്നു. എന്നാൽ, പിഴയായി ₹679190/- കുറവ് ചെയ്ത ശേഷം ₹67239810/- യാണ് ലഭിച്ചത്. ഓരോ സാമ്പത്തിക വർഷവും അനുവദിക്കുന്ന തുകയ്ക്ക് ആനുപാതികമായാണ് തുടർവർഷങ്ങളിലും ഫണ്ട് അനുവദിക്കുന്നത്. നഗരസഭയുടെ അനാസ്ഥമൂലം 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷം മുതൽ പൊതുവിഭാഗം വികസന ഫണ്ടിൽ ആനുപാതികമായ കുറവ് വരും.

1-3-3 പട്ടികജാതി വികസന ഫണ്ട് ചെലവ് 41.49 ശതമാനം മാത്രം.

2022-23 ൽ അനുവദിച്ച പട്ടികജാതി വികസനഫണ്ട് വിഹിതമായ ₹98,89,000/-ൽ സാമ്പത്തിക വർഷം ₹41,02,970/- മാത്രമാണ് ചെലവഴിച്ചത്. ലൈഫ് ഭവനപദ്ധതിയ്ക്കായി ഏടുത്ത വായ്പയുടെ തിരിച്ചടവായി സ്ത്രോതസിൽ നിന്നും കിഴിവ് ചെയ്ത ₹5,60,000/- ഒഴിവാക്കിയാൽ ചെലവ് ₹35,42,970/- മാത്രമാണ്. 15.07.2021ലെ സ.ഉ(കൈ)നം.79/2021/ധന പ്രകാരം 2021-22 മുതൽ സാമ്പത്തിക വർഷം അനുവദിക്കുന്ന വികസന ഫണ്ട് 80 ശതമാനത്തിൽ കുറയാതെ ചെലവഴിക്കാത്ത പക്ഷം അനുവദിച്ച തുകയുടെ 20 ശതമാനം വരെ മാത്രമേ ഫണ്ടിന്റെ ലഭ്യതയനുസരിച്ച് അടുത്ത സാമ്പത്തിക വർഷം ക്യാരി ഓവർ ചെയ്യുവാൻ അനുമതിയുള്ളൂ. കൂടാതെ, എസ്.സി.പി/ടി.എസ്.പി ഫണ്ടുകളിൽ ചെലവഴിക്കാത്ത തുകയിൽ ക്യാരി ഓവർ ചെയ്യുന്ന 20 ശതമാനം കിഴിച്ചുള്ള തുക (ഷോർട്ട് ഫാൾ) അടുത്ത വർഷത്തെ പൊതുവിഭാഗ വികസന ഫണ്ടിൽ നിന്നും നീക്കപോക്ക് ചെയ്യുന്നതാണെന്നും വ്യക്തമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിൽ പട്ടികജാതി വികസന ഫണ്ടിന്റെ 41.49 ശതമാനം മാത്രമാണ് ചെലവഴിച്ചിട്ടുള്ളത്. അതിനാൽ, ചുവടെ കൊടുത്തിരിക്കുന്ന പ്രകാരം ₹30,03,830/- 2023-24

സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ പൊതുവിഭാഗം വികസന ഫണ്ടിൽ നിന്നും നീക്കപോക്ക് നടത്തുന്നതിനാൽ നഗരസഭയ്ക്ക് അനുവദിക്കുന്ന പൊതുവിഭാഗം വികസനഫണ്ടിൽ 2023-24 വർഷം മുതൽ കുറവ് വരുന്നതിന് ഇടയാക്കും.

അലോട്ട്മെന്റ് ചെലവ്	നീക്കിയിരിപ്പ് ചെലവ്	2023-24ൽ അനുവദിക്കുന്ന ക്യാരി ഓവർ തുക	2023-24 വർഷത്തെ പൊതുവിഭാഗം വികസന ഫണ്ടിൽ നിന്നും ക്രമീകരിക്കുന്ന തുക		
9889000	4102970	5786030	41.49	1977800	3808230

1-3-4 പട്ടികവർഗ്ഗ വികസന ഫണ്ട് ചെലവ് 52.38 ശതമാനം മാത്രം.

2022-23 ൽ അനുവദിച്ച പട്ടികവർഗ്ഗ വികസനഫണ്ട് വിഹിതമായ ₹15,49,000/-ൽ സാമ്പത്തിക വർഷം ₹8,11,386/- മാത്രമാണ് ചെലവഴിച്ചത്. ലൈഫ് ഭവനപദ്ധതിയ്ക്കായി ഏടുത്ത വായ്പയുടെ തിരിച്ചടവായി സ്ത്രോതസിൽ നിന്നും കിഴിവ് ചെയ്ത് ₹53,334/- ഒഴിവാക്കിയാൽ ചെലവ് ₹7,58,052/- മാത്രമാണ്. 15.07.2021ലെ സ.ഉ(കൈ)നം.79/2021/ധന പ്രകാരം 2021-22 മുതൽ സാമ്പത്തിക വർഷം അനുവദിക്കുന്ന വികസന ഫണ്ട് 80 ശതമാനത്തിൽ കുറയാതെ ചെലവഴിക്കാത്ത പക്ഷം അനുവദിച്ച തുകയുടെ 20 ശതമാനം വരെ മാത്രമെ അടുത്ത സാമ്പത്തിക വർഷം ക്യാരി ഓവർ ചെയ്യുവാൻ അനുമതിയുള്ളൂ. കൂടാതെ, എസ്.സി.എസ്.പി/ടി.എസ്.പി ഫണ്ടുകളിൽ ചെലവഴിക്കാത്ത തുകയിൽ ക്യാരി ഓവർ ചെയ്യുന്ന 20 ശതമാനം കിഴിച്ചുള്ള തുക (ഷോർട്ട് ഫാൾ) അടുത്ത വർഷത്തെ പൊതുവിഭാഗ വികസന ഫണ്ടിൽ നിന്നും നീക്കപോക്ക് ചെയ്യുന്നതാണെന്നും വ്യക്തമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിൽ പട്ടികജാതി വികസന ഫണ്ടിന്റെ 57.06 ശതമാനം മാത്രമാണ് ചെലവഴിച്ചിട്ടുള്ളത്. അതിനാൽ, ചുവടെ കൊടുത്തിരിക്കുന്ന പ്രകാരം ₹4,27,814/- 2023-24 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ പൊതുവിഭാഗം വികസന ഫണ്ടിൽ നിന്നും നീക്കപോക്ക് നടത്തുന്നതിനാൽ നഗരസഭയ്ക്ക് അനുവദിക്കുന്ന പൊതുവിഭാഗം വികസനഫണ്ടിൽ 2023-24 വർഷം മുതൽ കുറവ് വരുന്നതിന് ഇടയാക്കും.

അലോട്ട്മെന്റ് (₹)	ചെലവ് (₹)	നീക്കിയിരിപ്പ് (₹)	ചെലവ് ശതമാനം	2023-24ൽ അനുവദിക്കുന്ന ക്യാരി ഓവർ തുക (₹)	2023-24 വർഷത്തെ വികസന ഫണ്ടിൽ നിന്നും ക്രമീകരിക്കുന്ന തുക (₹)
1549000	811386	737614	52.38	309800	427814

1-3-5 റോഡ് മെയിന്റനൻസ് ഫണ്ട് ചെലവ് 28.83 ശതമാനം. ₹77.58 ലക്ഷം ലാപ്സായി.

2022-23ൽ അനുവദിച്ച റോഡ് മെയിന്റനൻസ് ഫണ്ട് വിഹിതമായ ₹1,51,61,000/-ൽ ₹43,71,103/- മാത്രമാണ് ചെലവഴിച്ചത്. അനുവദിച്ച ഫണ്ടിന്റെ കേവലം 28.83 ശതമാനം മാത്രമാണ് ചെലവ്.

15.07.2021ലെ സ.ഉ.(കൈ)നം.79/2021/ധന. പ്രകാരം 2021-22 സാമ്പത്തിക വർഷം മുതൽ അനുവദിക്കുന്ന സംരക്ഷണ ഗ്രാന്റിന്റെ പരമാവധി 20 ശതമാനം വരെ മാത്രമേ ലഭ്യതയുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ അടുത്ത സാമ്പത്തിക വർഷത്തേക്ക് ക്യാരി ഓവർ ചെയ്യുവാൻ അനുമതിയുള്ളൂ എന്നതിനാൽ ചുവടെ കൊടുത്തിരിക്കുന്ന പ്രകാരം ₹77,57,697/- ലാപ്സായിരിക്കുന്നു.

അലോട്ട്മെന്റ് (₹)	ചെലവ് (₹)	നീക്കിയിരിപ്പ് (₹)	ചെലവ് ശതമാനം	2022-23ൽ അനുവദിക്കാവുന്ന ക്യാരി ഓവർ തുക (₹)	ലാപ്സായ തുക (₹)
15161000	4371103	10789897	28.83	3032200	7757697

1-3-6 റോഡിതര മെയിന്റനൻസ് ഫണ്ട് ചെലവ് 31.23 ശതമാനം മാത്രം. 49.59 ലക്ഷം ലാപ്സായി.

2022-23 ൽ അനുവദിച്ച റോഡിതര മെയിന്റനൻസ് ഫണ്ട് വിഹിതമായ ₹1,01,67,000/-ൽ സാമ്പത്തിക വർഷം ₹31,74,858/- മാത്രമാണ് ചെലവഴിച്ചത്. അനുവദിച്ച ഫണ്ടിന്റെ കേവലം 31.23 ശതമാനം മാത്രമാണ് ചെലവ്. 15.07.2021ലെ സ.ഉ.(കൈ)നം.79/2021/ധന. പ്രകാരം 2021-22 മുതൽ സാമ്പത്തിക വർഷം അനുവദിക്കുന്ന സംരക്ഷണ ഗ്രാന്റിൽ അനുവദിച്ച ഫണ്ടിന്റെ പരമാവധി 20 ശതമാനം വരെ, ഫണ്ട് ലഭ്യതയുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ, അടുത്ത സാമ്പത്തിക വർഷം ക്യാരി ഓവർ ചെയ്യുവാൻ അനുമതിയുള്ളൂ. അതിനാൽ, ചുവടെ കൊടുത്തിരിക്കുന്ന പ്രകാരം ₹49,58,742/- ലാപ്സായി.

അലോട്ട്മെന്റ് (₹)	ചെലവ് (₹)	നീക്കിയിരിപ്പ് (₹)	ചെലവ് ശതമാനം	2022-23ൽ അനുവദിക്കാവുന്ന ക്യാരി ഓവർ തുക (₹)	ലാപ്സായ തുക (₹)
10167000	3174858	6992142	31.23	2033400	4958742

1-3-7 തനതു വരുമാനം പിരിച്ചെടുക്കുന്നതിൽ അനാസ്ഥ - 2023-24 ലെ പൊതുവിഭാഗം വികസന ഫണ്ടിൽ ₹739500/-യുടെ കുറവിന് സാധ്യത

തനതുവരുമാനം കൃത്യമായി പിരിച്ചെടുക്കുന്നതിൽ 2022-23 ൽ നഗരസഭയ്ക്ക് വലിയ വീഴ്ചയുണ്ടാകുന്നുണ്ട്. 31.03.2023 ലെ ആസ്തി ബാധ്യത പത്രിക അനുസരിച്ച് വസ്തു നികുതി, വാടക എന്നീ ഇനങ്ങളിൽ വൻ കുടിശ്ശിക നിലനില്ക്കുന്നു. ധനകാര്യപത്രികയുടെ ബി-15 പത്രിക പ്രകാരം 2.69 കോടി കുടിശ്ശികയുണ്ട്. 1994-ലെ കേരള മുനിസിപ്പാലിറ്റി നിയമം, 539(1)-ാം വകുപ്പനുസരിച്ച്, ഡിമാന്റ് ചെയ്ത നികുതി 3 വർഷത്തിനകം പിരിച്ചെടുക്കാത്ത പക്ഷം കാലഹരണപ്പെടുന്നതാണ്. വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രിക പ്രകാരം വിവിധ വരുമാനങ്ങളുടെ ഡിമാന്റ്, കളക്ഷൻ, ബാലൻസ് വിവരങ്ങൾ ചുവടെ കൊടുക്കുന്നു.

നികുതി നികുതിയിതര വരുമാനം	ഡിമാന്റ് ₹	കളക്ഷൻ ₹	ബാലൻസ് ₹	പിരിവ് ശതമാനം
തൻവർഷം	66033533	54599508	11434025	82.68
കുടിശ്ശിക	32632503	12196302	20436201	37.37
ആകെ	98666036	66795810	31870226	67.7

വസ്തുനികുതിയുടെ കുടിശ്ശികയായി സൂചിപ്പിച്ചിട്ടുള്ള ഗണ്യമായ തുകയും ഇതിനോടകം

കാലഹരണപ്പെട്ടതാണ്. തന്മൂലം നിയമപരമായ നടപടികളിലൂടെ പ്രസ്തുത തുകകൾ വസൂലാക്കാൻ കഴിയാത്ത സാഹചര്യമാണുള്ളത്. വരവിനങ്ങളുടെ തൻ വർഷത്തെ ആകെ ഡിമാന്റ് തുകയുടെ കുറഞ്ഞത് 90% എങ്കിലും പിരിച്ചെടുക്കാത്തപക്ഷം തുടർനുള്ള വർഷത്തെ വികസന ഫണ്ട് വിഹിതത്തിൽ നിന്ന് (പൊതു വിഭാഗം) പിഴയായി 1% തുക 2022-23 മുതൽ കുറവ് ചെയ്യുമെന്ന് 18.10.2022-ലെ ജി.ഒ.(എം.എസ്.) 179/2022 നമ്പർ ഉത്തരവിൽ നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുണ്ട്. 2022-23 സാമ്പത്തികവർഷം ഇപ്രകാരം ₹679190/- കൂറവ് ചെയ്തിരുന്നു. ബജറ്റ് രേഖകൾ പ്രകാരം 2023-24ലെ വികസന ഫണ്ട് സാധാരണ വിഹിതം ₹73950000/-യാണ്. ബജറ്റ് വിഹിതത്തിന്റെ ഒരു ശതമാനം (₹739500/-) റവന്യൂ പിരിവിലെ അനാസന്മൂലം 2023-24 വർഷം നഷ്ടപ്പെടാൻ സാധ്യതയുണ്ട്. അതത് വർഷം പിരിച്ചെടുക്കാൻ സാധിക്കാത്ത തുകകൾ കുടിശ്ശിക ഡിമാന്റിൽ ഉൾപ്പെടുത്തി നടപടികൾ അവസാനിപ്പിക്കുന്നത് ഉചിതമായ പ്രവണതയല്ല. ഡിമാന്റ് തുകകൾ കാലഹരണപ്പെടുന്നതിന് മുമ്പ് പിരിച്ചെടുക്കാൻ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

1-4 പദ്ധതി അവലോകനം

2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷം അംഗീകാരം ലഭിച്ച പ്രോജക്ടുകൾ നടപ്പാക്കിയതിന്റെ വിവരം താഴെ ചേർക്കുന്നു.

അംഗീകാരം ലഭിച്ചത് (എണ്ണം)	പദ്ധതി അടങ്കൽ	നടപ്പാക്കിയത് (എണ്ണം)	പദ്ധതി ചെലവ്	ഭാഗികമായി നടപ്പാക്കിയത് (എണ്ണം)	നടപ്പാക്കാത്തവ (എണ്ണം)	പൂർത്തീകരിച്ച പ്രോജക്ടുകളുടെ ശതമാനം
427	260282807	147	94700826	0	280	34.43

നഗരസഭയുടെ 2022-23 വാർഷിക പദ്ധതിയുടെ ഭാഗമായുള്ള ആദ്യഘട്ട പ്രോജക്ടുകൾക്ക് 06.06.2022ലെ നഗരസഭ കൗൺസിൽ യോഗം അംഗീകാരം നൽകി. 14.06.2022 ലെ കൗൺസിൽ അംഗീകരിച്ച 2022-23ലെ കരട് പദ്ധതി ആവശ്യമായ ഭേദഗതികളോടുകൂടി 20.07.2022 ലെ കൗൺസിൽ യോഗം അന്തിമമായി അംഗീകരിച്ചു. 26.03 കോടി രൂപയുടെ 2022-23 വാർഷിക പദ്ധതിയിൽ കേവലം 94.7 ലക്ഷം രൂപ മാത്രമാണ് ചെലവഴിച്ചിട്ടുള്ളത്. ആവിഷ്കരിച്ച 427 പ്രോജക്ടുകളിൽ 34.43 ശതമാനം മാത്രമാണ് പൂർത്തീകരിച്ച് സമയബന്ധിതമായി ബില്ലുകൾ മാറുന്നതിന് സാധിച്ചിട്ടുള്ളത്. വിവിധ നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥർ ആവിഷ്കരിച്ചതും നടപ്പാക്കിയതുമായ പ്രോജക്ടുകളുടെ വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ കൊടുക്കുന്നു.

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ	ആവിഷ്കരിച്ച പ്രോജക്ടുകൾ	നടപ്പാക്കിയ പ്രോജക്ടുകൾ	നടപ്പാക്കിയ പ്രോജക്ടുകളുടെ ശതമാനം	അടങ്കൽ (₹)	ചെലവ് (₹)	ചെലവ് ശതമാനം
മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ-ആയുർവ്വേദം	2	2	100	650000	650000	100

മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ-ഹോമിയോ	1	1	100	450000	450000	100
ഇൻഡസ്ട്രീസ് എക്സിക്യൂട്ടീവ് ഓഫീസർ	1	1	100	4080000	990000	24.26
കൃഷി ഓഫീസർ	2	2	100	5479844	4824448	88.04
സെക്രട്ടറി	68	42	61.76	75191989	47773664	63.54
മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ-താലൂക്ക് ആശുപത്രി	3	3	100	5300000	4552236	85.89
വെറ്ററിനറി സർജൻ	2	2	100	800000	800000	100
ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ, ക്ഷീരവികസനം	1	1	100	2000000	2000000	100
മുനിസിപ്പൽ എഞ്ചിനീയർ	344	90	26.16	153000974	21776405	14.23
ഐ.സി.ഡി.എസ് സൂപ്രവൈസർ	3	3	100	13330000	10884073	81.65
ആകെ	427	147	34.43	260282807	94700826	36.38

പൊതുവിഭാഗത്തിൽ അംഗീകാരം ലഭിച്ച 390 പ്രോജക്റ്റുകളിൽ 131 എണ്ണം മാത്രമാണ് നടപ്പാക്കിയിട്ടുള്ളത്. ചെലവ് 32.74 ശതമാനം മാത്രം. പട്ടികജാതി വിഭാഗത്തിൽ 27 ൽ 10 പ്രോജക്റ്റുകളും പട്ടിക വർഗ്ഗ വിഭാഗത്തിൽ 10 ൽ 6 പ്രോജക്റ്റുകളുമാണ് നടപ്പാക്കുന്നതിന് സാധിച്ചത്. പട്ടികജാതി വിഭാഗത്തിൽ ചെലവ് 70.96 ശതമാനവും പട്ടികവർഗ്ഗ വിഭാഗത്തിൽ ചെലവ് 51.49 ശതമാനവും മാത്രമാണ്. വിവിധ മേഖലകളിൽ അംഗീകാരം ലഭിച്ച പ്രോജക്റ്റുകൾ, നടപ്പാക്കിയ പ്രോജക്റ്റുകൾ, നീക്കിവച്ച തുക, ചെലവഴിച്ച തുക എന്നിവയുടെ വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ കൊടുക്കുന്നു.

വിഭാഗം	ആവിഷ്കരിച്ച പ്രോജക്റ്റുകൾ	നടപ്പാക്കിയ പ്രോജക്റ്റുകൾ	നടപ്പാക്കിയ പ്രോജക്റ്റുകളുടെ ശതമാനം	അടങ്കൽ (₹)	ചെലവ് (₹)	ചെലവ് ശതമാനം
ഉല്പാദനം	10	9	90	15547647	9450969	60.79
സേവനം	229	64	27.95	189954790	66750306	35.14
പശ്ചാത്തലം	188	74	39.36	54780370	18499551	33.77
ആകെ	427	147	34.43	260282807	94700826	36.38

മുനിസിപ്പൽ എഞ്ചിനീയർ നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥനായി 344 പ്രോജക്റ്റുകൾ ആവിഷ്കരിച്ചെങ്കിലും കേവലം 90 എണ്ണം മാത്രമാണ് പൂർത്തീകരിച്ച് ബില്ലു മാറുന്നതിന് സാധിച്ചത്. പ്രോജക്റ്റുകളുടെ ബാഹുല്യം നിമിത്തം പ്രവൃത്തികൾ സമയബന്ധിതമായി പൂർത്തീകരിക്കുന്നതിനു സാധിക്കുന്നില്ല. കൂടാതെ, നിർമ്മാണ പ്രവർത്തനങ്ങളുടെ ഗുണമേന്മയേയും പ്രോജക്റ്റുകളുടെ ബാഹുല്യം പ്രതികൂലമായി ബാധിക്കും. വാർഷികപദ്ധതിയിൽ ആവിഷ്കരിച്ച പ്രോജക്റ്റുകൾ സമയബന്ധിതമായി നടപ്പാക്കുന്നതിനു കൗൺസിലിന്റെയും സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റികളുടെയും ഭാഗത്തു നിന്നും ഊർജ്ജിതമായ ശ്രമങ്ങൾ ഉണ്ടായിട്ടില്ല. മരാമത്ത് പ്രവൃത്തികളുടെ എണ്ണം കുറയ്ക്കുന്നതിനു 12.01.2023 ലെ കൗൺസിൽ യോഗം തീരുമാനിച്ചിരുന്നവെങ്കിലും (തീരുമാനം നം.7-1) തുടർനടപടികൾ സ്വീകരിച്ചില്ല. വർക്കിംഗ് ഗ്രൂപ്പുകൾ

കേവലം പ്രോജക്ടുകൾ നിർദ്ദേശിക്കുന്ന സമിതികളായി മാത്രം പരിണമിച്ചിരിക്കുകയാണ്. സേവന, പശ്ചാത്തലമേഖലകളിൽ ആവിഷ്കരിച്ച പ്രോജക്ടുകളുടെ 40 ശതമാനം പോലും പൂർത്തീകരിക്കുന്നതിന് നഗരസഭയ്ക്ക് സാധിച്ചില്ല. 2021-22 സാമ്പത്തിക വർഷം നിർവ്വഹണം പൂർത്തീകരിക്കുവാൻ സാധിക്കാതെ വന്ന 146 പ്രോജക്ടുകൾ 2022-23ൽ സ്പിൽ ഓവറായി ഉൾപ്പെടുത്തിയെങ്കിലും കേവലം 38 എണ്ണം മാത്രമാണ് നടപ്പാക്കിയത്. പട്ടികജാതി, പട്ടികവർഗ്ഗ വികസനപദ്ധതികളുടെ ചെലവ് 80 ശതമാനത്തിൽ താഴെയായിത്തീർന്നു 2023-24 ലെ പൊതു വിഭാഗം വികസന പദ്ധതികളിൽ നിന്നും പരിഹാരവകയിരുത്തൽ നടത്തുന്ന സാഹചര്യമാണുള്ളത്. റോഡ്, റോഡിതര മെയിന്റനൻസ് ഗ്രാന്റുകൾ ഉപയോഗിച്ച് ആവിഷ്കരിച്ച പ്രോജക്ടുകളുടെ ചെലവ് 30 ശതമാനത്തിൽ താഴെയാണ്. പതിനഞ്ചാം ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ടൈം ഗ്രാന്റ് വിനിയോഗിക്കുന്നതൽ നഗരസഭയ്ക്ക് വലിയ വീഴ്ച സംഭവിച്ചിട്ടുണ്ട്. നാളിതുവരെ അനുവദിച്ച ടൈം ഗ്രാന്റിൽ കേവലം 14 ശതമാനം തുക മാത്രമാണ് ചെലവഴിച്ചിട്ടുള്ളത്.

1-5 അയ്യങ്കാളി തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി

ഇനം	മുനിസിപ്പ്	വരവ്	ആകെ	ചെലവ്	നീക്കിയിരുപ്പ്
ചെലവുകൾ	3263315	10028207	13291522	13147541	143981

1-6 ക്ഷേമ പദ്ധതികൾ

തൻവർഷം നഗരസഭ നടപ്പാക്കിയ വിവിധ ക്ഷേമ പദ്ധതികളുടെ വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

ക്ഷേമപദ്ധതിയുടെ പേര്	ചെലവഴിച്ച തുക	ഗുണഭോക്താക്കളുടെ എണ്ണം
തൊഴിൽരഹിത വേതനം	20160	22
കർഷകതൊഴിലാളി പെൻഷൻ	1774200	138
വിധവാപെൻഷൻ	13443100	1217
വാർദ്ധക്യകാലപെൻഷൻ	39750100	3500
വികലാംഗപെൻഷൻ	4103000	346
50 വയസിന് മുകളിൽ പ്രായമായ അവിവാഹിതരായ സ്ത്രീകൾക്കുള്ള പെൻഷൻ	193600	18

1-7 ക്യാഷ് പരിശോധന

1994-ലെ ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് ആക്ടിലെ 6(4)-ാം വകുപ്പ് പ്രകാരമുള്ള ക്യാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന 10.01.2024 ന് സ്ഥാപന തലവന്റെ സാന്നിധ്യത്തിൽ നടത്തുകയുണ്ടായി. പരിശോധനയിൽ ₹212665/- (രണ്ട് ലക്ഷത്തി പന്ത്രണ്ടായിരത്തി അറുനൂറ്റി അറുപത്തി അഞ്ച് രൂപ മാത്രം) ക്യാഷ് നീക്കിയിരിപ്പിന്റെ കൃത്യത പരിശോധനയിൽ ബോധ്യപ്പെട്ടു.

1-8 ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണം

സാധനങ്ങളും സേവനങ്ങളും വാങ്ങുന്നത് സംബന്ധിച്ച് കൃത്യമായ പ്രൊക്യൂർമെന്റ് പ്ലാനും ബജറ്റും

നഗരസഭ തയ്യാറാക്കിയിട്ടില്ല. വാങ്ങേണ്ടി വരുന്ന സാധനങ്ങളുടെയും സേവനങ്ങളുടെയും മൊത്തത്തിലുള്ള കണക്കെടുപ്പ് വാർഷികാഭ്യന്തരത്തിൽ തന്നെ നടത്തി സമാഹരണം നടത്തുവാൻ പ്രൊക്യൂർമെന്റ് കമ്മിറ്റി ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതാണ്.

വാർഷിക പദ്ധതി ബജറ്റുമായി സംയോജിപ്പിച്ചിട്ടില്ല. ആസ്തികൾ എല്ലാം തിട്ടപ്പെടുത്തുകയും പരിപാലനം കൃത്യമായി നടത്തുകയും ചെയ്യുന്നില്ല. പ്രതിമാസ വരവ്-ചെലവ് കണക്ക് അംഗീകരിക്കുമ്പോൾ കണക്കുകളുമായി ബന്ധപ്പെട്ട രേഖകളും രജിസ്റ്ററുകളും ഫയലുകളും കൃത്യമായി സൂക്ഷിക്കുന്നുണ്ടോയെന്നും ആവശ്യമായ രേഖപ്പെടുത്തലുകൾ വരുത്തുന്നുണ്ടോയെന്നും കൃത്യമായ ഉത്തരവുകളുടെയും രേഖകളുടെയും അടിസ്ഥാനത്തിലും ബജറ്റ് പ്രൊവിഷൻ അനുസൃതമായിട്ടുമാണ് തുക ചെലവഴിക്കുന്നതെന്നും ധനകാര്യ സ്റ്റാൻഡിംഗ് കമ്മിറ്റി ഉറപ്പ് വരുത്തുന്നില്ല. ശരിയായ രീതിയിൽ വൗച്ചറുകൾ തയ്യാറാക്കി കൗൺസിൽ ചെയർമാൻ ഒപ്പുവെച്ച് ആധികാരികമാക്കാതെ ഒരു ചെലവും നടക്കുന്നില്ലെന്ന് ഉറപ്പു വരുത്തേണ്ടതും കേരള മുനിസിപ്പാലിറ്റി നിയമം സെക്ഷൻ 22A(iv) പ്രകാരം അക്കൗണ്ടുകൾ മാസം തോറും ഓഡിറ്റ് ചെയ്യേണ്ടതും തൊട്ട് മുൻപുള്ള മാസത്തെ വരവ് ചെലവുകളുടെ സംക്ഷിപ്തം പരിശോധിക്കേണ്ടതും ധനകാര്യ സ്റ്റാൻഡിംഗ് കമ്മിറ്റിയുടെ ചുമതലയാണ്. ധനമാനേജ്മെന്റിന് അടിസ്ഥാനമായ ബജറ്റ് തയ്യാറാക്കുന്നതിന് മുന്നോടിയായി നിയമപ്രകാരമുള്ള നടപടികൾ പാലിക്കുന്നതിൽ നഗരസഭയ്ക്ക് വീഴ്ച ഉണ്ടായിട്ടുണ്ട്.

നഗരസഭയുടെ വരവു ചെലവു കണക്ക്, രജിസ്റ്ററുകൾ രേഖകൾ എന്നിവയുടെ സൂക്ഷിപ്പ് കാര്യക്ഷമമല്ല. വസ്തുനികുതിയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട ഡിമാന്റ്, കുടിശ്ശിക ഡിമാന്റ്, അസ്സെസ്സ്മെന്റ് രജിസ്റ്ററുകൾ, അഡ്വാൻസ് രജിസ്റ്റർ എന്നിവ സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ നഗരസഭയ്ക്ക് കിട്ടാനുള്ള വസ്തു നികുതി, കുടിശ്ശിക വസ്തുനികുതി എന്നിവയുടെ കണക്കുകൾക്ക് വ്യക്തതയില്ല. ജീവനക്കാർ സ്ഥലം മാറി പോകുമ്പോൾ അവർ കൈകാര്യം ചെയ്ത ഫയലുകളും രേഖകളും രജിസ്റ്ററുകളും ഉത്തരവാദിപ്പെട്ടവർക്ക് കൈമാറ്റം ചെയ്യുന്നുണ്ടെന്ന് ഉറപ്പു വരുത്തുന്നില്ല.

മുൻകൂർ രജിസ്റ്ററിൽ ഓണം മുൻകൂർ വിവരങ്ങൾ മാത്രമാണ് രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത്. വാർഷിക കണക്കുകൾ പ്രകാരം നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥർക്കും മറ്റുള്ളവർക്കും മുൻകൂർ നൽകിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ, രജിസ്റ്ററിൽ വിവരങ്ങൾ രേഖപ്പെടുത്തി സെക്രട്ടറി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

ഡെപ്യൂസിറ്റ് രജിസ്റ്റർ കൃത്യമായി പരിപാലിക്കുന്നില്ല. ഡെപ്യൂസിറ്റുകളുടെ റീഫണ്ട് വിവരങ്ങൾ രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തി സെക്രട്ടറി അധികൃതമാക്കിയിട്ടില്ല. എല്ലാ കോളത്തിലും ആവശ്യമായ രേഖപ്പെടുത്തൽ നടത്തിയിട്ടില്ല. ഡെപ്യൂസിറ്റ് രജിസ്റ്ററിലെ രേഖപ്പെടുത്തലുകളും വാർഷിക കണക്കുകളും തമ്മിൽ പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.

ഓഫീസ് ഉത്തരവ് മുഖേന ജീവനക്കാർക്ക് ജോലി വിഭജിച്ച് നൽകിയിട്ടുണ്ട്. കൃത്യമായ ഇടവേളകളിൽ ജോലി വിലയിരുത്തി മേൽനോട്ട ചുമതലയുള്ളവർ മോണിറ്ററിംഗ് നടത്തേണ്ടതാണ്. നഗരസഭയുടെ സ്ഥാവര-ജംഗമ ആസ്തികൾ സംബന്ധിച്ച വിവരങ്ങൾ കൃത്യമായി ക്രോഡീകരിച്ച് സൂക്ഷിക്കുവാനും യഥാകാലം കൂട്ടിച്ചേർക്കലുകൾ നടത്തി സമഗ്രമാക്കാനും സർക്കാർ കർശന നിർദ്ദേശങ്ങൾ നൽകിയിട്ടും അത് നാളിതുവരെ നടപ്പായിട്ടില്ല. ഉൾപ്പെടുത്തുവാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ആസ്തികൾ രേഖപ്പെടുത്തി ആസ്തി രജിസ്റ്റർ കാലികമാക്കുന്നതിന് തുടർ നടപടികൾ സ്വീകരിച്ചില്ല. നഗരസഭയുടെ എല്ലാ സ്ഥാവര-ജംഗമ ആസ്തികളും കാലഹരണപ്പെട്ട് പോകാതെ കൃത്യമായി കണ്ടെത്തി ആസ്തി രജിസ്റ്ററിൽ ചേർക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്. ആസ്തികളുടെയും സ്റ്റോറുകളുടെയും വാർഷിക ഭൗതിക പരിശോധനയും നടത്തുന്നില്ല.

വാങ്ങുന്ന സ്റ്റോക്കുകളുടെ വിവരങ്ങൾ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ, ബിൽ/ വൗച്ചർ വിവരങ്ങൾ, പർച്ചേസ് ബിൽ വിവരങ്ങൾ, സ്പെസിഫിക്കേഷൻ വാറണ്ടി സ്റ്റോക്കിന്റെ മൂല്യം തുടങ്ങിയ വിവരങ്ങൾ രേഖപ്പെടുത്തുന്നില്ല. സാമ്പത്തിക വർഷാവസാനം സ്റ്റോക്കുകളുടെ ഭൗതിക പരിശോധന നടത്തി പരിശോധന റിപ്പോർട്ട് രേഖപ്പെടുത്തി സെക്രട്ടറി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

നഗരസഭയുടെ തനത് വരുമാനം വർദ്ധിപ്പിക്കുന്നതിന്റെ ഭാഗമായി പുതിയ നികുതി നിർദ്ദേശങ്ങൾ ധനകാര്യ സ്റ്റാൻഡിംഗ് കമ്മിറ്റി യോഗങ്ങളിൽ ഉയർന്ന് വന്നിട്ടില്ല. വസ്തു നികുതി പിരിവ് കാര്യക്ഷമമാക്കണമെന്ന് ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റി നിർദ്ദേശങ്ങൾ നൽകിയിട്ടും തുടർ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കുന്നതിലുണ്ടായ വീഴ്ച കാരണം 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷാവസാനം 2.69 കോടി രൂപ കുടിശ്ശിക വന്നിട്ടുണ്ട്. ഇതുകാരണം നഗരസഭയ്ക്ക് അനുവദിക്കുന്ന പൊതുവിഭാഗം വികസനഫണ്ടിൽ ഒരു ശതമാനത്തിന്റെ കുറവ് വരുന്നുണ്ട്.

പ്രോജക്ടുകളുടെ ബാഹുല്യം കാരണം വാർഷിക പദ്ധതിയിൽ ആവിഷ്കരിച്ച പ്രോജക്ടുകൾ സമയബന്ധിതമായി നടപ്പാക്കുന്നതിന് സാധിച്ചിട്ടില്ല. വിവിധ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റികളുടെ കീഴിലുള്ള മേഖലകളിലെ പദ്ധതി നിർവ്വഹണം മോണിറ്റർ ചെയ്യുന്നതിൽ ബന്ധപ്പെട്ട വർക്കിംഗ് ഗ്രൂപ്പുകളും സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റികളും ഇടപെടലുകൾ നടത്തിയിട്ടില്ല. അതിനാൽ പദ്ധതി ചെലവ് 60 ശതമാനത്തിൽ താഴെയാണ്. വിവിധ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റികളുടെ കീഴിലുള്ള മേഖലകളിലെ പദ്ധതി നിർവ്വഹണം മോണിറ്റർ ചെയ്യുന്നതിൽ ബന്ധപ്പെട്ട വർക്കിംഗ് ഗ്രൂപ്പുകളും സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റികൾ തന്നെയും വീഴ്ചവരുത്തിയിട്ടുണ്ട്. ചെലവഴിച്ച പദ്ധതിപ്പണം സമയബന്ധിതമായും കാര്യക്ഷമമായും വിനിയോഗിക്കപ്പെട്ടിട്ടുണ്ട് എന്ന് ഉറപ്പുവരുത്താൻ സ്ഥാപനതലത്തിൽ ഏർപ്പെടുത്തിയ കൺട്രോളിംഗ് സംവിധാനം ഇത് മൂലം ഫലപ്രദമായില്ല. സെക്രട്ടറി ഉൾപ്പെടെയുള്ള നിർവഹണഉദ്യോഗസ്ഥരുടെ പ്രോജക്ടുകളുടെ മോണിറ്ററിംഗ് റിപ്പോർട്ട് ഫയൽ സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. ഫയലിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയ മോണിറ്ററിംഗ്

റിപ്പോർട്ടുകൾ അപൂർണ്ണവുമാണ്. വർക്കിംഗ് ഗ്രൂപ്പുകളും 2021-22 ൽ ഒരു തവണ മാത്രമാണ് യോഗം ചേർന്നിട്ടുള്ളത്.

അപാകതകൾ പരിഹരിച്ച് അഭ്യന്തര നിയന്ത്രണ സംവിധാനം കാര്യക്ഷമമാക്കുന്നതിന് നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

1-9 തനത് വിഭവ സമാഹരണം -അവലോകനം

നികുതി നികുതിയേതര വരുമാനങ്ങൾ

എ) തൊഴിൽ നികുതി

സ്ഥാപനങ്ങൾ, ജീവനക്കാർ, സ്വയംതൊഴിലിൽ ഏർപ്പെട്ടിരിക്കുന്നവർ, അഭിഭാഷകർ, സ്വകാര്യ ഡോക്ടർമാർ, മറ്റു പ്രൊഫഷണലുകൾ, വിവിധ മരാമത്ത് പണികൾ ഏറ്റെടുത്ത് നടത്തിയ കരാറുകാർ, ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിലെ ബിൽഡിംഗ് പ്ലാനുകൾ തയ്യാറാക്കുന്ന എഞ്ചിനീയർമാർ, സൂപ്പർവൈസർമാർ, വാഹന ഉടമകൾ, ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിലുള്ള റേഷൻ വ്യാപാരികൾ, സ്വകാര്യ സ്കൂളുകൾ/ കോളേജുകൾ തുടങ്ങി തൊഴിൽ നികുതി ഒടുക്കാൻ ബാധ്യസ്ഥരായവരുടെ സമ്പൂർണ്ണ ഡാറ്റാ ബേസ് പരിപാലിക്കുന്നില്ല.

തൊഴിൽ നികുതി അടക്കാൻ ബാധ്യസ്ഥരായവരുടെ ഡാറ്റാബേസ് തയ്യാറാക്കി ഓഡിറ്റിൽ വിവരം അറിയിക്കേണ്ടതും ഡിമാൻഡ് നോട്ടീസ് നൽകി നികുതി കാലികമായി പിരിച്ചെടുക്കാൻ ശ്രമിക്കേണ്ടതുമാണ്.

ബി) ഫാക്ടറികൾക്കും വ്യാപാരങ്ങൾക്കും സംരംഭക പ്രവർത്തനങ്ങൾക്കും മറ്റു സേവനങ്ങൾക്കും ലൈസൻസ്

തദ്ദേശസ്വയംഭരണ വകുപ്പിന്റെ 31/10/2017- ലെ ജി.ഒ.(പി)നം.80/2017/ത.സ്വ.ഭ.വ എസ്.ആർ.ഒ. നമ്പർ 674/2017 പ്രകാരം പുറപ്പെടുവിച്ച വിജ്ഞാപനം ഭേദഗതി ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 10-ലെ പട്ടിക 2-ൽ ദിവസേനയുള്ള വിറ്റുവരവിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ വിവിധ വ്യാപാരങ്ങൾക്ക് നിശ്ചയിച്ചിട്ടുള്ളതിനെ മൈക്രോ, മിനി, സ്മാൾ, മീഡിയം, ലാർജ് എന്റിറ്റിസെസ് മൂലധന നിക്ഷേപത്തിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ തരംതിരിച്ച് പരമാവധി ഈടാക്കാവുന്ന ഫീസ് നിശ്ചയിച്ചിട്ടുണ്ട്. സ്ഥാപനത്തിന്റെ മൂലധനനിക്ഷേപത്തിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിലാണ് ഫീസ് ഈടാക്കേണ്ടതെങ്കിലും അപേക്ഷയിൽ മൂലധന നിക്ഷേപം സംബന്ധിച്ച വിവരം രേഖപ്പെടുത്തി ആനുകൂല്യമായ ഫീസ് ഈടാക്കുന്നില്ല.

ലൈസൻസ് ഇല്ലാതെ പ്രവർത്തിക്കുന്ന സ്ഥാപനങ്ങളെ കണ്ടെത്തി ലൈസൻസിന്റെ പരിധിയിൽ കൊണ്ടുവരുന്നതിന് വേണ്ട നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്. ലൈസൻസിന്റെ പരിധിയിൽ നിന്നും സ്ഥാപനങ്ങൾ ഒഴിവാക്കി പോകാതിരിക്കാൻ ആവശ്യമെങ്കിൽ തദ്ദേശഭരണ സ്ഥാപനത്തിലെ മുഴുവൻ വ്യാപാര വ്യവസായ സ്ഥാപനങ്ങൾക്കും വാർഡ് അടിസ്ഥാനത്തിൽ പ്രത്യേക നമ്പർ നൽകി അവയുടെ രജിസ്റ്റർ തയ്യാറാക്കി സൂക്ഷിക്കാവുന്നതാണ്.

സി) വസ്തു നികുതി

സാമ്പത്തിക വർഷാരംഭത്തിൽ തന്നെ വസ്തുനികുതി സമാഹരിക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ ആരംഭിക്കേണ്ടതാണ്.

കട്ടപ്പന നഗരസഭ പരിധിയിലെ നികുതി നിരക്കുകൾ സർക്കാർ വിജ്ഞാപനം ചെയ്ത കൂടിയതും കുറഞ്ഞതുമായ പരിധിക്ക് വിധേയമായി 01/04/2015 പ്രാബല്യത്തിൽ നിലവിൽ വന്നിട്ടുള്ളതാണ്. 1994 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് ആക്ട് 203 -ാം വകുപ്പ് 4-ാം ഉപവകുപ്പ് പ്രകാരം ഓരോ 5 വർഷക്കാലയളവിലേക്കും പ്രാബല്യത്തിൽ വരുത്തേണ്ട അടിസ്ഥാന വസ്തു നികുതി നിരക്കുകൾ സർക്കാർ നിശ്ചയിക്കുന്ന പരിധികൾക്ക് വിധേയമായി 01/04/2023 തീയതി മുതൽ തുടങ്ങുന്ന 5 വർഷക്കാലയളവിൽ ഒരോ വിഭാഗം കെട്ടിടങ്ങൾക്കും അവയുടെ ഉപവിഭാഗങ്ങൾക്കും ബാധകമായിരിക്കേണ്ട വസ്തു നികുതി നിരക്കുകളുടെ കൂടിയതും കുറഞ്ഞതുമായ നിരക്കുകൾ 05/04/2023 ലെ സ.ഉ. (അച്ചടി) 26/2023/LSGD നമ്പർ വിജ്ഞാപന പ്രകാരം സർക്കാർ നിശ്ചയിച്ച് ഉത്തരവായിട്ടുള്ളതാണ്. ആയതിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ പുതുക്കിയ അടിസ്ഥാന വസ്തു നികുതി നിരക്കുകൾ 24/08/2023 തീയതിയിലെ നഗര സഭ കൗൺസിൽ യോഗ തീരുമാനം 7(1) നമ്പർ പ്രകാരം താല്പാലികമായി നിശ്ചയിച്ചിട്ടുണ്ട്.

കെട്ടിടങ്ങളുടെ വസ്തുനികുതി നിർണ്ണയം/പുനർ നിർണ്ണയം

കെട്ടിടങ്ങളുടെ വസ്തുനികുതി നിർണ്ണയിക്കപ്പെട്ടതിന് ശേഷം അവയുടെ തറ വിസ്തീർണത്തിലോ ഉപയോഗക്രമത്തിലോ മാറ്റങ്ങൾ ഉണ്ടായിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ അതനുസരിച്ച് വസ്തു നികുതി പുതുക്കി നിർണ്ണയിക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ ആരംഭിച്ചിട്ടുണ്ട്. കെട്ടിടങ്ങളുടെ വിവര ശേഖരണത്തിനും ഡാറ്റാ എൻട്രിക്കുമായി ഡിപ്ലോമ (സിവിൽ എഞ്ചിനീയറിങ്), ഐ.ടി.ഐ ഡ്രാഫ്റ്റ്മാൻ, സിവിൽ, ഐ.ടി.ഐ സർവ്വയർ യോഗ്യതയുള്ളവരെ നിയമിക്കുന്നതിന് പ്രാഥമിക നടപടി സ്വീകരിച്ചിട്ടുണ്ട്. നികുതി പരിഷ്കരണത്തിനുള്ള നടപടികൾ ത്വരിതപ്പെടുത്തേണ്ടതാണ്. നികുതി നിർണ്ണയ പരിധിയിൽ ഉൾപ്പെടാതെ ഒഴിവായിപ്പോയിട്ടുള്ള കെട്ടിടങ്ങൾ ഉണ്ടെങ്കിൽ അവ കണ്ടെത്തി ക്രമവത്കരിച്ച് നികുതി നിർണ്ണയിക്കേണ്ടതാണ്. നിയമാനുസൃതമല്ലാതെ നിർമ്മിക്കപ്പെട്ടിട്ടുള്ള എല്ലാ കെട്ടിടങ്ങൾക്കും പ്രത്യേക നമ്പർ (UA) നൽകേണ്ടതും ആ കെട്ടിടങ്ങൾക്ക് നിയമാനുസൃത നമ്പർ നൽകുന്നതുവരെയോ അവ പൊളിച്ചു നീക്കുന്നതുവരെയോ അത്തരം കെട്ടിടങ്ങളിൽ നിന്നും വസ്തു നികുതിയും അതിന്റെ രണ്ടിരട്ടി വരുന്ന തുകയും ചേർന്നുള്ള തുക വസ്തു നികുതിയായി ഈടാക്കേണ്ടതുമാണ്. തദ്ദേശഭരണ സ്ഥാപനങ്ങളുടെ സഞ്ചയ ഡാറ്റാബേസിലുള്ള കെട്ടിടങ്ങളുടെ യഥാർത്ഥ വിവരം അനുയോജ്യമായ സംവിധാനങ്ങൾ ഉപയോഗിച്ചുകൊണ്ട് ഫീൽഡ് പരിശോധനയിലൂടെ കൃത്യമാക്കേണ്ടതാണ്. അതിനെത്തുടർന്ന് നികുതി

നിർണ്ണയിക്കപ്പെടാത്തതോ തറവിസ്തീർണ്ണത്തിലോ ഉപയോഗക്രമത്തിലോ വ്യത്യാസമുള്ളതോ ആയ കെട്ടിടങ്ങളുടെ വസ്തുനികുതി നിർണ്ണയിക്കുകയോ പുനർ നിർണ്ണയിക്കുകയോ ചെയ്യേണ്ടതാണ്.

വിനോദ നികുതി ഈടാക്കുന്നതിന് നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

അമ്യൂസ്മെന്റ് പാർക്ക്, ടർഫ് കോർട്ട്, ഇൻഡോർ ക്ലബ്ബ്/ സ്റ്റേഡിയം, നീന്തൽക്കുളങ്ങൾ, കേബിൾ ടി. വി നെറ്റ് വർക്ക്, പ്രദർശന വിപണന മേളകൾ, വിനോദ സഞ്ചാര സാധ്യതകളായ സിപ്പ് ലൈൻ (റോപ്പ് വേ), ഗ്ലാസ് ബ്രിഡ്ജ്, ഹൗസ് ബോട്ട് എന്നിവയുടെ സാധ്യതകൾ ഉണ്ടെങ്കിൽ ആയവ പരിശോധിച്ച് വിനോദ നികുതി ഈടാക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾക്കായി സർക്കാരിലേക്ക് ശുപാർശ ചെയ്യാവുന്നതാണ്.

1-10 സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കിയില്ല

2007 ലെ കേരള മുനിസിപ്പാലിറ്റി അക്കൗണ്ട്സ് ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 73, 74 എന്നിവ പ്രകാരം രസീത് ബുക്കുകളുടെ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ പരിപാലിക്കേണ്ടതുണ്ട്. എന്നാൽ ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കിയ GLM-I/99, 329 നമ്പരായുള്ള രസീത് ബുക്കുകളുടെ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ 2016 വരെയുള്ള വിവരങ്ങളാണ് രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത്. രജിസ്റ്റർ ലഭ്യമാക്കാത്തതിനാൽ സ്റ്റോക്കിൽ അവശേഷിക്കുന്ന രസീതു ബുക്കുകളുടെ കൃത്യത പരിശോധിക്കാൻ സാധിച്ചിട്ടില്ല. നിലവിൽ ഉപയോഗിക്കുന്ന രസീത് ബുക്കുകളുടെ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കണമെന്നാവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണക്കുറിപ്പ് നമ്പർ 10/18.01.2024 ന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

1-11 വാടക ഇനത്തിൽ വൻ തുക കുടിശിക അവശേഷിക്കുന്നു.

വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രിക പ്രകാരം വാടക ഇനത്തിലെ B-15 ഷെഡ്യൂൾ പ്രകാരം വാടക ഇനത്തിൽ അവശേഷിക്കുന്ന കുടിശ്ശികയുടെ വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

തൻ വർഷം	₹912091/-
കുടിശിക	₹4038662/-

വർഷം തിരിച്ചുള്ള കുടിശ്ശിക രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിക്കാത്തതിനാൽ തുക കാലഹരണപ്പെട്ടോ എന്നത് സംബന്ധിച്ച് വ്യക്തത ഇല്ല. വാടക കുടിശ്ശിക അവശേഷിക്കുന്നത് സംബന്ധിച്ച് വിശദീകരണം ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണക്കുറിപ്പിന് (നം.09/18.01.2024) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. വാടക കൃത്യമായി ഈടാക്കുന്നുണ്ടെന്നും, വാടക കരാറിലെ വ്യവസ്ഥകൾ കർശനമായി പാലിക്കുന്നുണ്ടെന്നും ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റി ഉറപ്പാക്കേണ്ടതാണ്.

1-12 സ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് ലൈസൻസ് നൽകുന്നതിലെ അപാകതകൾ

നഗരസഭയുടെ ഏറ്റവും പ്രധാനപ്പെട്ട വരുമാന സ്രോതസാണ് വാണിജ്യ-വ്യവസായ-വ്യാപാര

സ്ഥാപനങ്ങൾ മറ്റിതര ബിസിനസ്സ് സ്ഥാപനങ്ങൾ, സേവനങ്ങൾ നൽകുന്ന സ്ഥാപനങ്ങൾ എന്നിവയിൽ നിന്നുള്ള ലൈസൻസ് ഫീസ്. 1994 ലെ കേരള മുനിസിപ്പാലിറ്റി നിയമം 447, 448, 449 വകുപ്പുകൾ പ്രകാരം ലൈസൻസ് കൂടാതെ ഒരാവശ്യത്തിനും സ്ഥലങ്ങൾ ഉപയോഗിക്കാൻ പാടില്ല. 2011 ലെ കേരള മുനിസിപ്പാലിറ്റി (വ്യവസായങ്ങൾക്കും ഫാക്ടറികൾക്കും വ്യാപാര സംരംഭക പ്രവർത്തനങ്ങൾക്കും മറ്റ് സേവനങ്ങൾക്കും ലൈസൻസ് നൽകൽ) ചട്ടങ്ങൾ അനുസരിച്ച് സാമ്പത്തിക വർഷത്തിനു തൊട്ടു മുൻപ് തന്നെ വ്യാപാര സ്ഥാപനങ്ങൾ ലൈസൻസ് എടുത്തുവെന്ന് ഉറപ്പ് വരുത്തേണ്ടതും അല്ലാത്തവയ്ക്കെതിരെ നിയമാനുസൃത നടപടി സ്വീരിക്കേണ്ടതുമാണ്. എന്നാൽ ലൈസൻസില്ലാതെയും നിയമാനുസൃത മാനദണ്ഡങ്ങൾ പാലിക്കാതെയും വ്യാപാര സ്ഥാപനങ്ങൾ പ്രവർത്തിക്കുന്നുണ്ടോയെന്ന് നഗരസഭയിൽ യാതൊരു പരിശോധനയും നടക്കുന്നില്ല. വാർഡ് തിരിച്ചുള്ള ട്രേഡേഴ്സ് ലിസ്റ്റ്, അരിയർ ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്റർ എന്നിവയുടെ അഭാവത്തിൽ ലൈസൻസ് ഇനത്തിലുള്ള വരുമാന ചോർച്ച എത്രയെന്ന് വിലയിരുത്തുന്നതിന് സാധിച്ചിട്ടില്ല.

2011-ലെ കേരള മുനിസിപ്പാലിറ്റി (ആപൽക്കരവും അസഹ്യവുമായ വ്യാപാരങ്ങൾക്കും മറ്റ് വ്യാപാരങ്ങൾക്കും ഫാക്ടറികൾക്കും ലൈസൻസ് നൽകൽ) ഭേദഗതി ചട്ടങ്ങൾ 30.11.2020 ൽ പ്രാബല്യത്തിൽ വന്നിട്ടുണ്ട്. ഇതിലെ 6-ാം ചട്ടപ്രകാരം നഗരസഭാ പരിധിയിൽ ലൈസൻസ് എടുത്തു പ്രവർത്തിക്കേണ്ടവയുടെ ലിസ്റ്റ് പട്ടിക I, പട്ടിക II എന്നിവയിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. 6-ാം ചട്ടപ്രകാരം നൽകുന്ന ഏതൊരു ലൈസൻസിനും III-ാം പട്ടികയിൽ പ്രതിപാദിച്ചിട്ടുള്ള വാർഷിക ലൈസൻസ് ഫീസ് ചുമത്താവുന്നതാണെന്ന് ചട്ടം 8-ൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്.

ലൈസൻസ് എടുക്കുന്നതിനുള്ള രജിസ്റ്ററുകളും ലൈസൻസിനുള്ള അപേക്ഷകളും പരിശോധിച്ചപ്പോൾ കണ്ടെത്തിയ അപാകതകൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

എ) എല്ലാ സ്ഥാപനങ്ങളും ചട്ടപ്രകാരം ലൈസൻസ് നേടുന്നുണ്ടോയെന്ന് ഉറപ്പുവരുത്തുന്നില്ല

നഗരസഭയുടെ വാർഡ് തിരിച്ചുള്ള ട്രേഡേഴ്സ് ലിസ്റ്റ് തയ്യാറാക്കിയിട്ടില്ല. വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രിക പ്രകാരം ലൈസൻസ് ഫീസ് ഇനത്തിൽ തന്നാണ്ട് ₹560070/-യും കുടിശിക ₹74300/-യും പിരിച്ചെടുക്കുവാൻ ബാക്കിയുണ്ട്. എല്ലാ സ്ഥാപനങ്ങളും ലൈസൻസ് എടുക്കുന്നില്ലായെന്ന് ഇതിൽ നിന്നും വ്യക്തമാണ്. ലൈസൻസ് എടുക്കുന്ന സ്ഥാപനങ്ങളുടെ മാത്രം ഫീസ് ഡിമാന്റിൽ ഉൾപ്പെടുത്തുന്ന തെറ്റായ രീതിയാണ് പിൻതുടർന്നു പോരുന്നത്. രജിസ്റ്ററിൽ ഡിമാന്റ്, കളക്ഷൻ, ബാലൻസ് സംബന്ധിച്ച കണക്കുകൾ ഉൾപ്പെടുത്തി സംക്ഷിപ്തം തയ്യാറാക്കിയിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ ലൈസൻസ് ഫീസിനത്തിൽ പിരിച്ചെടുക്കുവാൻ ബാക്കിയുള്ള തുക എത്രയെന്ന് നിജപ്പെടുത്തുവാൻ സാധിച്ചിട്ടില്ല.

നഗരസഭയിലെ വ്യവസായ/ വ്യാപാര സ്ഥാപനങ്ങൾ, സേവനങ്ങൾ നൽകുന്ന സ്ഥാപനങ്ങൾ

എന്നിവയുടെ ലിസ്റ്റ് വാർഡ് തിരിച്ച് സൂക്ഷിക്കേണ്ടതും ആയത് കാലികമാക്കി പരിപാലിക്കുന്നതിന് ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതുമാണ്. സ്ഥാപനങ്ങളെല്ലാം തന്നെ ലൈസൻസ് എടുക്കുന്നുണ്ടോയെന്ന് ഉറപ്പാക്കേണ്ടതും ലൈസൻസ് ഇല്ലാതെ പ്രവർത്തിക്കുന്നവക്കെതിരെ നിയമ നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതുമാണ്.

ബി) സിനിമാ തിയേറ്ററുകൾ ചട്ട പ്രകാരമുള്ള ലൈസൻസ് എടുക്കുന്നില്ല

നഗരസഭാ പരിധിയിൽ 3 സിനിമാ തിയേറ്ററുകൾ പ്രവർത്തിക്കുന്നുണ്ട്. ലൈസൻസിനുള്ള ഭേദഗതി ചട്ട പ്രകാരം പട്ടിക II വ്യാപാരങ്ങളും, സംരംഭക പ്രവർത്തനങ്ങളും മറ്റ് സേവനങ്ങളും എന്നതിൽ 380-ാം ക്രമ നമ്പരായി സിനിമാ തിയേറ്ററുകൾ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ഒരു തിയറ്റർ ഒഴികെ മറ്റു തിയറ്ററുകൾ ലൈസൻസ് എടുത്തിട്ടില്ല. സ്ഥാപനങ്ങളെല്ലാം തന്നെ ലൈസൻസ് എടുക്കുന്നുണ്ടോയെന്ന് ഉറപ്പാക്കേണ്ടതാണ്.

സി) ഫീൽഡ് പരിശോധനാ റിപ്പോർട്ടിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ മൂലധന നിക്ഷേപം കണക്കാക്കുന്നില്ല

സർക്കാർ ഉത്തരവ് (പി)നമ്പർ 62/20 തസ്വഭവ തീയതി 30-10-20 പ്രകാരം കേരള മുനിസിപ്പാലിറ്റി (വ്യവസായങ്ങൾക്കും ഫാക്ടറികൾക്കും വ്യാപാരങ്ങൾക്കും സംരംഭക പ്രവർത്തനങ്ങൾക്കും മറ്റു സേവനങ്ങൾക്കും ലൈസൻസ് നൽകൽ) ഭേദഗതി ചട്ടങ്ങൾ 2020 നിലവിൽ വന്നിട്ടുണ്ട്. മേൽചട്ടം പ്രകാരം വിവിധ വ്യവസായങ്ങൾ, ഫാക്ടറികൾ, വ്യാപാരങ്ങൾ, സംരംഭക പ്രവർത്തനങ്ങൾ, മറ്റു സേവനങ്ങൾ എന്നിവയെ ഉൽപാദന മേഖല, സേവന മേഖല എന്നിങ്ങനെ തരം തിരിച്ച് മൂലധനനിക്ഷേപത്തിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിലാണ് വാർഷിക ലൈസൻസ് ഫീസ് ഈടാക്കേണ്ടത്. എന്നാൽ 2022-23 ലേക്ക് ലൈസൻസ് പുതുക്കാൻ സമർപ്പിച്ച അപേക്ഷകളിൽ മൂലധന നിക്ഷേപം കണക്കാക്കിയിരിക്കുന്നത് ഫീൽഡ് പരിശോധനാ റിപ്പോർട്ടിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിലല്ല. ലൈസൻസ് പുതുക്കുന്നതിനായി സമർപ്പിക്കുന്ന അപേക്ഷകളിൽ രേഖപ്പെടുത്തുന്ന തുകയാണ് മൂലധന നിക്ഷേപമായി കണക്കാക്കുന്നത്. വലിയ മുതൽമുടക്കുള്ള സംരംഭങ്ങൾക്ക് വരെ ഇപ്രകാരം അപേക്ഷകൻ രേഖപ്പെടുത്തുന്ന മൂലധന നിക്ഷേപം സംബന്ധിച്ച് ഫീൽഡ് പരിശോധന നടത്താതെ, ആയതിനെ ആധാരമാക്കി ലൈസൻസ് ഫീ കണക്കാക്കുന്നത് വരുമാനച്ചോർച്ചയ്ക്ക് കാരണമാകും. ആവശ്യമായ പരിശോധന നടത്തി മൂലധന നിക്ഷേപത്തിന്റെ ആധികാരികത ഉറപ്പുവരുത്തേണ്ടതും നഗരസഭയുടെ അധികാരത്തിലുള്ള നിയന്ത്രണ ചട്ടങ്ങൾ (Regulatory Functions) സർക്കാർ നയത്തിന് അനുഗുണമായ രീതിയിൽ നടപ്പിലാക്കേണ്ടതുമാണ്.

ഡി) അവശ്യ രേഖകളുടെ അഭാവത്തിൽ ലൈസൻസ് നൽകി

ആവശ്യമായ അനുബന്ധരേഖകളുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ മാത്രമേ സ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് ലൈസൻസ് നൽകാവൂ എന്ന് ലൈസൻസ് ചട്ടങ്ങളിലെ 1-ാം ചട്ടത്തിലെ ഉപചട്ടം (1എ), (1ബി) എന്നിവയിൽ വ്യവസ്ഥ

ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ പല അപേക്ഷകളിലും എല്ലാ അവശ്യരേഖകളും സമർപ്പിച്ചിട്ടില്ല. ഏതാനും ഉദാഹരണങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നം.	സ്ഥാപനം	വാർഡ് നം. & കെട്ടിട നം.	ഇനം	സമർപ്പിക്കാതിരുന്ന അവശ്യ രേഖകൾ
1	ഇന്ത്യൻ ബസാർ	17/2850	മാംസ വ്യാപാരം	സാനിറ്റേഷൻ സർട്ടിഫിക്കറ്റ്, തൊഴിലാളികളുടെ ഹെൽത്ത് കാർഡ്
2	ചില്ലി ഫ്ളേക്സ്	8/309/A	റസ്റ്റോറന്റ്	"
3	മാണിസ് ട്രേഡ് ലിങ്ക്	21/46/E	ഭക്ഷ്യ ഉത്പന്നങ്ങൾ	"
4	ശ്രീ കൃഷ്ണ ഫാസ്റ്റ് ഫുഡ്	17/1067	റസ്റ്റോറന്റ്	"
5	ഹണി ബേക്കറി & കഫേ	32/331	ബേക്കറി	"

സാനിറ്റേഷൻ സർട്ടിഫിക്കറ്റും സ്ഥാപനങ്ങളിലെ തൊഴിലാളികൾക്ക് (ഇതര സംസ്ഥാന തൊഴിലാളികൾ ഉൾപ്പെടെ) മുനിസിപ്പാലിറ്റിയിൽ നിന്നും നിർദ്ദേശിക്കുന്ന രീതിയിലുള്ള മെഡിക്കൽ ഫിറ്റ്നസ് സർട്ടിഫിക്കറ്റും ഹെൽത്ത് കാർഡും സമർപ്പിക്കുന്നതിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ ഹോട്ടൽ/റസ്റ്റോറന്റ്/ഫാസ്റ്റ്ഫുഡ്/ടീഷോപ്പ്/ബേക്കറി/കശാപ്പ്ശാല/ഇറച്ചിക്കട/കൂൾബാർ തുടങ്ങിയ വിഭാഗങ്ങളിലുള്ള സ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് ലൈസൻസ് നൽകുന്നതിന് ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതാണ്.

1-13 വിനോദ നികുതി ഈടാക്കിയത്- കൃത്യത ഉറപ്പാക്കിയില്ല

ജി.ഒ.(എം.എസ്) 123/2017/24.06.2017 ഉത്തരവ് പ്രകാരം ജി.എസ്.റ്റി നിലവിൽ വന്ന ശേഷം 01.07.2017 മുതൽ തദ്ദേശ സ്ഥാപനങ്ങളിൽ വിനോദ നികുതി ഈടാക്കേണ്ടതില്ലായിരുന്നു. സിനിമാ ടിക്കറ്റിന്മേലുള്ള ജി.എസ്.ടി. നിരക്ക് 28%-ൽ നിന്ന് 18% ആയി കുറച്ച സാഹചര്യത്തിൽ, ജി.ഒ (എം.എസ്) 63/2019/LSGD/10.06.2019 പ്രകാരം സിനിമ ടിക്കറ്റിന്മേൽ 10% വിനോദ നികുതി പിരിക്കുവാൻ തദ്ദേശ സ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് സർക്കാർ അനുമതി നൽകി. ഇ-ടിക്കറ്റിംഗ് നിലവിൽ വരുന്നത് വരെ സിനിമാ ടിക്കറ്റ് തദ്ദേശ സ്ഥാപനങ്ങളിൽ കൊണ്ടുപോയി സീൽ ചെയ്യേണ്ടതില്ലെന്നും പകരം ജി.എസ്.ടി. ഒടുക്കുന്ന ടിക്കറ്റുകളുടെ എണ്ണത്തിന് അനുസൃതമായി തിയേറ്റർ ഉടമകൾ വിനോദ നികുതി തദ്ദേശ സ്ഥാപനങ്ങളിൽ ഒടുക്കേണ്ടതാണെന്നും നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഓഡിറ്റ് വർഷം വിനോദ നികുതി ഇനത്തിൽ ₹893648/- വരവുണ്ട്. ജി.എസ്.ടി. ഒടുക്കിയ ടിക്കറ്റുകളുടെ എണ്ണത്തിന് ആനുപാതികമായാണോ തിയേറ്റർ ഉടമകൾ വിനോദ നികുതി ഒടുക്കിയിട്ടുള്ളത് എന്ന് പരിശോധിച്ച് ഉറപ്പാക്കുന്നതിന് ആവശ്യമായ രേഖകൾ പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കിയില്ല. തീയറ്ററുകളിൽ നിന്ന് ജി.എസ്.റ്റി റിട്ടേണുകൾ വാങ്ങി ആയതിന്റെ കൃത്യത ബോധ്യപ്പെടേണ്ടതും, ഒടുക്കിയ വിനോദനികുതിയിൽ കുറവ് ഉണ്ടായിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ ആയത് ഈടാക്കേണ്ടതുമാണ്.

1-14 ആവശ്യമായ പാർക്കിംഗ് സൗകര്യങ്ങൾ ഉൾപ്പെടുത്താത്ത കെട്ടിടത്തിന് നമ്പർ അനുവദിച്ചു

എ) 2022-23 ൽ ഒക്കുപൻസി നൽകിയ ചുവടെ ചേർത്തിട്ടുള്ള കെട്ടിടത്തിന് ആവശ്യമായ പാർക്കിംഗ് സ്റ്റേസ് അളവുകൾ എന്നിവ പ്ലാനിൽ നൽകിയിട്ടില്ല.

കെട്ടിടത്തിന്റെ പേര്, കെട്ടിട ഉടമസ്ഥർ	ഓർക്കിഡ് പ്ലാസ, ശ്രീ. ജോയ് മാത്യു & ശ്രീ. എം. എം ജേക്കബ്
കെട്ടിടത്തിന്റെ വിസ്തീർണ്ണം	996.60ച. മീ. (ഗ്രൂപ്പ് എഫ് ഗണം)

	നൽകേണ്ട പാർക്കിംഗ് സ്റ്റേസ്	പാർക്കിംഗ് പ്ലാനിൽ നൽകിയിട്ടുള്ള പാർക്കിംഗ് സ്റ്റേസ്
ബാധകമായ കാർ പാർക്കിംഗ് സ്റ്റേസ് (എണ്ണം)	12 ((996.96/90) +1(ഭിന്നശേഷിക്കാർക്ക്))	10
കാർ പാർക്കിംഗിന് ആവശ്യമായ വിസ്തീർണ്ണം	180 ച. മീ. (12x15 ച.മീ.)	വിസ്തീർണ്ണം നൽകിയിട്ടില്ല
ബൈക്ക് പാർക്കിംഗ് സ്റ്റേസ്	45 ച. മീ. (180x25/100)	വിസ്തീർണ്ണം നൽകിയിട്ടില്ല

ഇത് സംബന്ധിച്ച നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി(നം.13/തീ.18.01.2024)ക്ക് ലഭ്യമാക്കിയില്ല . ആവശ്യമായ പാർക്കിംഗ് സ്റ്റേസ് നൽകാത്ത കെട്ടിടത്തിന് നമ്പർ നൽകി ഒക്യുപൻസി അനുവദിച്ചത് ക്രമവിരുദ്ധമായ നടപടിയാണ്. ചട്ട പ്രകാരമുള്ള നടപടിസ്വീകരിച്ച് അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

ബി) മേൽ കെട്ടിടത്തിന് കെട്ടിട നിർമ്മാണ പെർമിറ്റ് നൽകിയതിന്റെ പകർപ്പ്, എഞ്ചിനീയറിംഗ് വിഭാഗം തയ്യാറാക്കുന്ന പരിശോധന റിപ്പോർട്ട് എന്നിവ പരിശോധനക്ക് ലഭ്യമാക്കിയില്ല. കെട്ടിട നിർമ്മാണങ്ങളുമായി ബന്ധപ്പെട്ട (പെർമിറ്റ്/ക്രമവത്കരണം/ഒക്കുപൻസി) ഫയലുകൾ സൂക്ഷിക്കുന്നതിൽ നം. 12900 ആർ.എ.1/2015/തസ്വഭവ, തീയതി 2.12.2015 സർക്കുലർ പ്രകാരമുള്ള നിർദ്ദേശങ്ങൾ പാലിക്കേണ്ടതാണ്. കെട്ടിട നിർമ്മാണ അപേക്ഷാ ഫയലിൽ നോട്ട് ഭാഗവും കറസ്പോണ്ടൻസ് ഭാഗവും പ്രത്യേകമായി ഉൾപ്പെടുത്തേണ്ടതാണ്. എഞ്ചിനീയറിംഗ് വിഭാഗം തയ്യാറാക്കുന്ന റിപ്പോർട്ടിൽ, പ്ലോട്ടിന്റെ സർവ്വേ നമ്പർ, വിസ്തീർണം, വില്ലേജ് എന്നിവയും കെട്ടിടത്തിന്റെ കൈവശഗണം/ഉപയോഗം, വിസ്തീർണം, എഫ്.എ.ആർ., നിലകളുടെ എണ്ണം, കവറേജ്, പാർക്കിംഗ്, മുതലായ വിവരങ്ങളും നിർദ്ദിഷ്ട നിർമ്മാണം കെട്ടിട നിർമ്മാണ നിയമങ്ങളും മറ്റുബന്ധ നിയമങ്ങളും പാലിക്കുന്നുണ്ടോയെന്നുള്ള വിശദമായ അഭിപ്രായവും ഉൾപ്പെടുത്തേണ്ടതാണ്.

1-15 വാടകയിൽ വാർഷിക വർദ്ധനവ് വരുത്തിയിട്ടില്ല.

നഗരസഭയുടെ ഉടമസ്ഥതയിലുള്ള കെട്ടിടങ്ങളുടെ വാടകയിൽ 2022-23 വർഷം വർദ്ധനവ് വരുത്തിയിട്ടില്ല. 17.02.2021 ലെ തീരുമാനം നമ്പർ 3 പ്രകാരം വാടക 10 ശതമാനം വർദ്ധിപ്പിച്ചിരുന്നെങ്കിലും 25.06.2021 ലെ തീരുമാന പ്രകാരം വർദ്ധനവ് 5 ശതമാനം ആക്കി പുനർ നിർണ്ണയിച്ചിരുന്നു. ഇത് പ്രകാരം മുൻ വർഷം ഈടാക്കി വന്നിരുന്ന വാടക തന്നെയാണ് 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിലും ഈടാക്കിയിരിക്കുന്നത്. വാടക ഇനത്തിലെ മുൻ വർഷ ഡിമാന്റ്, ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ഡിമാന്റ് തുടങ്ങിയ വിവരങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

2021-22 വർഷത്തെ ഡിമാന്റ്	2022-23 വർഷത്തെ ഡിമാന്റ്
₹11213856/-	₹11249964/-

2022-23 വർഷം ഡിമാന്റിൽ ₹36108/-യുടെ വർദ്ധനവ് മാത്രമാണുള്ളത്. ഇത് ഒഴിഞ്ഞ് കിടന്ന കടമുറികൾ ലേലം ചെയ്തത് പ്രകാരം ഉണ്ടായ വർദ്ധനവാണ്. കടമുറികളുടെ വാടക വർദ്ധനവ് സംബന്ധിച്ച് കൗൺസിൽ ചർച്ച ചെയ്തോ എന്നത് സംബന്ധിച്ചും വ്യക്തത ഇല്ല. വാടക കരാറിൽ വാടക വർദ്ധനവ് സംബന്ധിച്ച് വ്യവസ്ഥ ഉണ്ടെങ്കിലും എത്ര ശതമാനം എന്നത് രേഖപ്പെടുത്താതെയാണ് കരാർ ചമച്ചിരിക്കുന്നത്. കടമുറികളുടെ വാടകയിൽ വാർഷിക വർദ്ധനവ് വരുത്താതെ വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കണമെന്നാവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ അന്വേഷണക്കുറിപ്പിന് (നം.09/18.01.2024) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. അപാകതക്ക് രേഖാമൂലം വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

1-16 ക്വട്ടേഷൻ ക്ഷണിക്കാതെ വാഹന അറ്റകുറ്റപ്പണികൾ നടത്തുന്നു

2000ലെ കേരള മുനിസിപ്പാലിറ്റി (മോട്ടോർ വാഹനങ്ങളുടെ ഉപയോഗവും പരിപാലനവും) ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 10 പ്രകാരം ₹10000/- ൽ മുകളിൽ പ്രതീക്ഷിത ചെലവ് വരുന്ന വാഹനങ്ങളുടെ അറ്റകുറ്റപ്പണികൾക്ക് ക്വട്ടേഷൻ ക്ഷണിച്ച് അറ്റകുറ്റപ്പണികൾ നടത്തേണ്ടതാണ്. വാഹനത്തിന്റെ അറ്റകുറ്റപ്പണികൾക്കായി ചുവടെ ചേർത്തിരിക്കുന്ന തുകകൾ ചെലവഴിച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിലും ക്വട്ടേഷൻ നടപടികൾ സ്വീകരിച്ചതായി കാണുന്നില്ല.

തുക	ചെക്ക്നം&തീയതി	അറ്റകുറ്റപ്പണി വിവരങ്ങൾ
54249	224108/25-5-22	KL6-J 2357 വാഹനത്തിന്റെ സർവ്വീസിംഗ്&അറ്റകുറ്റപ്പണി
25023	224233/30-8-22	KL6-H 2150 വാഹനത്തിന്റെ അറ്റകുറ്റപ്പണി
46961	224262/6-1022	KL6-J 2357 വാഹനത്തിന്റെ അറ്റകുറ്റപ്പണി
19882	224335/25-11-22	KL6-J 2357 വാഹനത്തിന്റെ അറ്റകുറ്റപ്പണി

ഇതു സംബന്ധിച്ച് ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നൽകിയെങ്കിലും (8/18-1-2024) മറുപടി ലഭ്യമായിട്ടില്ല. വാഹനങ്ങളുടെ അറ്റകുറ്റപ്പണി നടത്തുമ്പോൾ സർക്കാർ നിർദ്ദേശം കർശനമായും

പാലിച്ചിരിക്കേണ്ടതാണ്.

1-17 പി.എം.എ.വൈ. - ഭവന നിർമ്മാണം പൂർത്തീകരിച്ചില്ല

2017-18 സാമ്പത്തിക വർഷം മുതൽ ഭവന നിർമ്മാണത്തിനുള്ള ധനസഹായത്തിന്റെ വിവിധ ഗഡുക്കൾ കൈപ്പറ്റിയിട്ടും ഭവന നിർമ്മാണം പൂർത്തീകരിക്കാത്തതു സംബന്ധിച്ച തൽസ്ഥിതി വിവരം താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

ആകെ ഡി.പി.ആർ	8
ഗുണഭോക്താക്കൾ	1485
കരാർ ചമച്ചവർ	1242
പൂർത്തീകരിച്ചവർ	962

ഡി.പി.ആർ 1-5

ആദ്യ ഗഡു വാങ്ങിച്ച് പൂർത്തീകരിക്കാത്തവർ	14
രണ്ടാം ഗഡു വാങ്ങിച്ച് പൂർത്തീകരിക്കാത്തവർ	6
മൂന്നാം ഗഡു വാങ്ങിച്ച് പൂർത്തീകരിക്കാത്തവർ	78
ആകെ	98

ഡി.പി.ആർ-6,7

ആദ്യ ഗഡു വാങ്ങിച്ച് പൂർത്തീകരിക്കാത്തവർ	9
രണ്ടാം ഗഡു വാങ്ങിച്ച് പൂർത്തീകരിക്കാത്തവർ	9
ആകെ	18

ഡി.പി.ആർ-8

ആദ്യ ഗഡു വാങ്ങിച്ച് പൂർത്തീകരിക്കാത്തവർ	2
-----------------------------------------	---

ഭവന നിർമ്മാണം പൂർത്തീകരിക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതും വിവരം അറിയിക്കേണ്ടതുമാണ്.

1-18 മുൻകൂർ നൽകിയ തുക ക്രമീകരിച്ചിട്ടില്ല

"തെളിനീരൊഴുക്കും നവകേരളം" പദ്ധതി നടത്തിപ്പിനായി ₹50000/- ഹെൽത്ത് ഇൻസ്പെക്ടർ ശ്രീ.അജിത്കുമാറിന് (ചെക്ക്നം.318523/5-5-2022) മുൻകൂറായി നൽകിയിട്ടുണ്ട്. കേരള ഫിനാൻഷ്യൽ കോഡ് വാല്യം I അനുച്ഛേദം 99 അനുസരിച്ച്, പ്രത്യേക സാഹചര്യം മുൻനിർത്തി അനുവദിക്കപ്പെടുന്ന മുൻകൂറുകൾ അടിയന്തിരമായി വിനിയോഗിച്ച് സാക്ഷ്യപത്രം സമർപ്പിക്കേണ്ടതുണ്ട്. പ്രസ്തുത വ്യവസ്ഥ പിൻപറ്റി ധനകാര്യ വകുപ്പ് പുറപ്പെടുവിച്ച 04.10.2011-ലെ ജി.ഒ (പി)419/2011 നമ്പർ ഉത്തരവ് പ്രകാരം മുൻകൂർ ക്രമീകരണ കാലാവധി മൂന്ന് മാസമായി നിജപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളതുമാണ്. ഇപ്രകാരം ക്രമീകരണം നടത്താത്ത ഉദ്യോഗസ്ഥരിൽ നിന്നും പലിശ സഹിതം തുക തിരികെ ഈടാക്കുന്നതിനും വ്യവസ്ഥയുണ്ട്. 5/2022-ൽ കൈപ്പറ്റിയ മുൻകൂർതുക നാളിതുവരെയും ക്രമീകരിച്ചിട്ടില്ല. ആയത് സംബന്ധിച്ച് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (7/18-1-2024) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. തുക ക്രമീകരിച്ച് വിവരം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്. അല്ലാത്തപക്ഷം നൽകിയ തുക പലിശസഹിതം ഈടാക്കി വിവരം അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-19 അശാസ്ത്രീയമായ റോഡ് നിർമ്മാണം മൂലം ഗതാഗതം സ്തംഭിക്കുന്ന അവസ്ഥ

ശരാശരി 3 മീറ്റർ വീതിയുള്ള നഗരസഭാ റോഡ് കോൺക്രീറ്റ് ചെയ്യുന്നതിനും അതിന്റെ പാർശ്വങ്ങളിൽ ഓട നിർമ്മിച്ച് കവറിംഗ് സ്ട്രാബ് സ്ഥാപിക്കുന്നതിനും ആവിഷ്കരിച്ച പ്രോജക്ടാണിത് . വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

പ്രോജക്ട് നമ്പർ	314/2023
പേര്	കൊമ്പിക്കരപ്പടി ട്രൈബൽ സ്കൂൾപ്പടി ഡ്രെയിൻ, സ്റ്റാബ് വാർഡ് 29
അടങ്കൽ	₹450000/- (CFCG)
കരാറുകാരൻ	ശ്രീ. ബിബിൻ തോമസ്
ചെലവഴിച്ച തുക	₹384350/-
ബിൽ വിശദാംശങ്ങൾ	PAYMENT ADVICE No. 3239348071/ Dt. 30.03.2023

30.80 മീറ്റർ റോഡ് കോൺക്രീറ്റ് ചെയ്യുന്നതിനും 69 മീറ്റർ നീളത്തിൽ ഓട നിർമ്മിച്ച് 20 സെ.മീ ഘനമുള്ള കവറിംഗ് സ്റ്റാബ് സ്ഥാപിക്കുന്നതിനും ആവശ്യമായ ഇനങ്ങളാണ് എസ്റ്റിമേറ്റിൽ ഉൾപ്പെട്ടിരുന്നത്. 90 ഡിഗ്രിയിൽ താഴെ കോൺ അളവുള്ള വളവുകൾ ഉള്ള റോഡ് ആയതിനാൽ വളരെ പരിമിതമായ ഗതാഗത സൗകര്യം മാത്രമായിരുന്നു റോഡിനണ്ടായിരുന്നത്. ചെറു വാഹനങ്ങൾക്കു മാത്രം കടന്നു പോകാവുന്ന റോഡിന്റെ വശങ്ങളിൽ അതേ നിരപ്പിൽ 60 സെന്റീമീറ്റർ വീതിയുള്ള കവറിംഗ് സ്റ്റാബ് കൂടി സ്ഥാപിക്കപ്പെടുന്ന പക്ഷം ഗതാഗതം ഒരു പരിധി വരെ സുഗമമാക്കാൻ സാധിക്കുമായിരുന്നു. എന്നാൽ റോഡിന്റെ ആരംഭ ഭാഗത്തെ 19.60 മീറ്ററിൽ റോഡ് നിരപ്പിനു മുകളിലാണ് സ്റ്റാബ് സ്ഥാപിച്ചിരിക്കുന്നത്. നിർമ്മാണം നടന്നപ്പോഴും അളവുകൾ രേഖപ്പെടുത്തിയ വേളയിലും ഇക്കാര്യം ശ്രദ്ധിക്കാതിരുന്നത് സാങ്കേതിക വിഭാഗം ഉദ്യോഗസ്ഥരുടെ വീഴ്ചയായി കാണുന്നു. റോഡ് നിരപ്പിൽനിന്ന് 20 സെന്റീമീറ്റർ ഉയരത്തിൽ സ്റ്റാബ് സ്ഥിതി ചെയ്യുന്നതിനാൽ മുൻപുണ്ടായിരുന്ന ഗതാഗത സൗകര്യം പോലും തടസ്സപ്പെടുന്ന അവസ്ഥയാണുള്ളത്. ഈ സാഹചര്യത്തിൽ ₹384350/-യുടെ ചെലവ് തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു. ഗതാഗതം സുഗമമാക്കുന്ന രീതിയിൽ സ്റ്റാബുകൾ പുനഃക്രമീകരിച്ച് ഓഡിറ്റ് തടസ്സം ഒഴിവാക്കേണ്ടതാണ്.

1-20 സെക്രട്ടറി നിർവ്വഹണം നടത്തിയ പദ്ധതികളുടെ രേഖകൾ ഓഡിറ്റിനു ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല

2022-23 വർഷത്തിൽ സെക്രട്ടറി നിർവ്വഹണം നടത്തിയ താഴെ പറയുന്ന പദ്ധതികളുമായി ബന്ധപ്പെട്ട ഫയലുകളും രേഖകളും ഓഡിറ്റിന്റെ പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല. സുലേഖ സ്റ്റേറ്റ് മെന്റ് പ്രകാരമുള്ള വിവരങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

എ) ഫയലുകൾ ഹാജരാക്കാത്തത്

ക്രമ നമ്പർ	പ്രോജക്ട് നമ്പർ	പ്രോജക്ടിന്റെ പേര്	ചെലവഴിച്ച തുക ₹
1	9	ശുചീകരണത്തിനുള്ള ഉപകരണങ്ങളും സാമഗ്രികളും വാങ്ങൽ	457800

2	197	എസ് സി വിദ്യാർത്ഥികൾക്ക് ലാപ്ടോപ്പ്	284856
3	199	ഡിഗ്രി പി.ജി വിദ്യാർത്ഥികൾക്ക് സ്റ്റോളർഷിപ്പ്	340000
4	207	വൃത്തിഗത ശൗചാലയങ്ങളുടെ മെയിന്റനൻസ്	1260000
5	210	വനിതകൾക്ക് തൊഴിലധിഷ്ഠിത പരിശീലനം	464000
6	213	വീട് മെയിന്റനൻസ് ജനറൽ 500000	325000 ആകെ 3900000/-ലക്ഷം രൂപയുടെ ചെലവിൽ 3575000 രൂപയുടെ രേഖകൾ ഹാജരാക്കിയിട്ടുണ്ട്.
7	214	വീട് മെയിന്റനൻസ് ജനറൽ 3400000/	തുക വിനിയോഗിച്ചുവെന്ന് ഉറപ്പാക്കുന്ന വാല്യുവേഷൻ സർട്ടിഫിക്കറ്റ്, ഗുണഭോക്താവിന്റെ യോഗ്യത തെളിയിക്കുന്ന സാക്ഷ്യപത്രങ്ങൾ തുടങ്ങിയ അവശ്യരേഖകൾ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.
8	537	സമാർട്ട് ഗാർബേജ് ആപ്പ്	687118
			38,18,774

ബി) രേഖകൾ പൂർണ്ണമായി ഹാജരാക്കാത്തത്.

ക്രമനമ്പർ	പ്രോജക്ട് നമ്പർ	പ്രോജക്ടിന്റെ പേര്	ചെലവഴിച്ച തുക ₹	റിമാർക്ക്സ്
1	159	വനിതകൾക്ക് തയ്യൽമെഷ്യൻ വിതരണം	341139	ടെണ്ടർ വിവരങ്ങൾ, ഗുണഭോക്താക്കളുടെ വിവരങ്ങൾ, പ്രൈക്യൂർമെന്റ് കമ്മറ്റിയുടെ ശുപാർശകൾ, തയ്യൽ പരിശീലന സർട്ടിഫിക്കറ്റ് എന്നിവ ലഭ്യമല്ല. കൂടാതെ 102 തയ്യൽ മെഷ്യനുകൾ വാങ്ങിയിട്ടുണ്ടെങ്കിലും വിതരണ രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം 88 എണ്ണം മാത്രമാണ് വിതരണം ചെയ്തിട്ടുള്ളത്. ബാക്കി 14 മെഷ്യനുകളുടെ വിവരങ്ങൾ ലഭ്യമല്ല.
2	181	ഡിഗ്രി വിദ്യാർത്ഥികൾക്ക് സ്റ്റോളർഷിപ്പ്	200000	തുക കൈമാറിയ വിവരങ്ങൾ, വിദ്യാർത്ഥികളുടെ പഠന വിവരങ്ങൾ ലഭ്യമല്ല.
3	186	കിണർ റീചാർജ്ജിംഗ്	162000	ഗുണഭോക്താക്കളുടെ അപേക്ഷകൾ മാത്രമാണ് ഫയലിൽ സൂക്ഷിച്ചിട്ടുള്ളത്. മറ്റ് വിവരങ്ങൾ ലഭ്യമല്ല.
4	194	ഭവന പുനരുദ്ധാരണം എസ്.സി	61999	ഗുണഭോക്താക്കളുടെ അപേക്ഷകൾ മാത്രമാണ് ഫയലിൽ സൂക്ഷിച്ചിട്ടുള്ളത്. തുക വിനിയോഗിച്ചുവെന്ന് ഉറപ്പാക്കുന്ന വാല്യുവേഷൻ സർട്ടിഫിക്കറ്റ്, ഗുണഭോക്താവിന്റെ യോഗ്യത തെളിയിക്കുന്ന സാക്ഷ്യപത്രങ്ങൾ തുടങ്ങിയ അവശ്യരേഖകൾ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. മറ്റ് വിവരങ്ങൾ ലഭ്യമല്ല.

5	195	വയോജനങ്ങൾക്ക് കട്ടിൽ വിതരണം	1800000	ടെണ്ടർ വിവരങ്ങൾ,ബിൽ,വാങ്ങിയ കട്ടിലുകളുടെ എണ്ണം,വിതരണ രേഖകൾ,ഗുണഭോക്താക്കളുടെ വിവരങ്ങൾ,പ്രൈക്യൂർമെന്റ് കമ്മറ്റിയുടെ ശുപാർശകൾ ലഭ്യമല്ല.
6	469	ജി-ബിൻ വേസ്റ്റ് കളക്ടർ	650000	ടെണ്ടർ വിവരങ്ങൾ,ബിൽ,വിതരണ രേഖകൾ,പ്രൈക്യൂർമെന്റ് കമ്മറ്റിയുടെ ശുപാർശകൾ ലഭ്യമല്ല.
7	472	വയോജനങ്ങൾക്ക് കമ്പിളി വിതരണം	236000	ടെണ്ടർ വിവരങ്ങൾ, ബിൽ, വിതരണ രേഖകൾ, പ്രൈക്യൂർമെന്റ് കമ്മറ്റിയുടെ ശുപാർശകൾ ലഭ്യമല്ല.
			34,51,138	

പ്രസ്തുത 7 പ്രോജക്ടുകളുടെ ഗുണഭോക്താക്കളുടെ അപേക്ഷകൾ മാത്രമാണ് പരിശോധനയ്ക്കായി ഹാജരാക്കിയിട്ടുള്ളത് പരാമർശത്തിൽ പറയുന്ന രേഖകൾ ഓഡിറ്റിന്റെ പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല. അപാകതകളുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ ₹72,69,912/- യുടെ ചെലവ് തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു. ഫയലുകൾ പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കണമെന്ന് ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (നം.1/ തി.12.1.2024) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

1-21 വളർത്തു നായകൾക്ക് ബെൽറ്റ് വാങ്ങിയതിലെ അപാകതകൾ

വളർത്തുനായകൾക്ക് ലൈസൻസ് നൽകുന്നതിനൊപ്പം ബെൽറ്റ് ലഭ്യമാക്കുന്നതിനുമായി സ്ട്രീനോ ക്രാഫ്റ്റ്, കൂനമ്മാവ് എന്ന സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്നും ചെക്ക് നമ്പർ 569569548/29-12-2022 പ്രകാരം ₹291250/- ചെലവഴിച്ച് ചുവടെ ചേർത്തിരിക്കുന്ന ബെൽറ്റുകൾ വാങ്ങിയിട്ടുണ്ട്.

ബെൽറ്റ് അളവ്	എണ്ണം	നിരക്ക്	തുക
40cm	250	100	25000
52cm	500	190	95000
60cm	500	220	110000

75cm	250	245	61250
ആകെ			291250

നഗരസഭ സ്റ്റിയറിംഗ് കമ്മിറ്റിയുടെ 14-10-2022-ലെ 6-ാം നമ്പർ തീരുമാനപ്രകാരം നായകർക്ക് ലൈസൻസ്, ബെൽറ്റ് എന്നിവ നൽകുന്നതിനും ₹500/- ഫീസ് ഈടാക്കുന്നതിനും തീരുമാനിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഫയൽ പരിശോധിച്ചപ്പോൾ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെട്ട അപാകങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

1. മൃഗസംരക്ഷണമേഖലയിൽ വെറ്ററിനറി സർജൻ വാർഷികപദ്ധതിയിൽ ഉൾപ്പെടുത്തി നടപ്പാക്കേണ്ടിയിരുന്ന പദ്ധതി വാർഷികപദ്ധതിയുടെ ഭാഗമാക്കാതെ സെക്രട്ടറി നേരിട്ട് ചെയ്ത നടപടി ക്രമപ്രകാരമല്ല.
2. പ്രസ്തുത വാങ്ങൽ ജെം മുഖേന നടപ്പാക്കേണ്ടിയിരുന്നെങ്കിലും അതിനുള്ള സാധ്യത പരിഗണിച്ചിട്ടില്ല.
3. ജെം-ൽ ലഭ്യമല്ലാത്ത പക്ഷം ത.സ്വ.ഭ.വകുപ്പിന്റെ 8-11-2010-ലെ ജി.ഒ(പി)259/2010നമ്പർ ഉത്തരവ് പ്രകാരം പുറപ്പെടുവിച്ച പ്രൊക്യൂർമെന്റ് മാർഗ്ഗരേഖ അനുസരിച്ച് ഓപ്പൺ ടെണ്ടർ രീതി അനുവർത്തിക്കേണ്ടിയിരുന്നെങ്കിലും ടെണ്ടർ നടപടികൾ പാലിച്ചിട്ടില്ല. തൻമൂലം ടെണ്ടർ ഫീസിനത്തിൽ നഗരസഭയ്ക്കും, നികുതിയിനത്തിൽ സംസ്ഥാന സർക്കാരിനും നഷ്ടം സംഭവിച്ചു.
4. ക്വട്ടേഷനിൽ പങ്കെടുത്ത സ്ഥാപനങ്ങളൊന്നുംതന്നെ ജി.എസ്.റ്റി. രജിസ്ട്രേഷൻ സംബന്ധിച്ച വിവരങ്ങൾ ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.
5. 2017-ലെ സി.ജി.എസ്.റ്റി നിയമം 51എ, എസ്.ജി.എസ്.റ്റി നിയമം 51എ എന്നിവയനുസരിച്ച് രണ്ടരലക്ഷം രൂപയിലധികരിക്കുന്ന വാങ്ങലുകളുടെ ഇൻവോയ്സിൽ നിന്ന് 1% വീതം (ആകെ 2%) ജി.എസ്.റ്റി. ആയി സ്രോതസ്സിൽനിന്നും കുറവ് വരുത്തേണ്ടിയിരുന്നു. എന്നാൽ ജി.എസ്.റ്റി. റി.ഡി.എസ്. നടത്താതെയാണ് വിതരണ ഏജൻസിക്ക് തുക അനുവദിച്ചത്.
6. നഗരസഭയിൽ ആവശ്യമായിവരുന്ന ബെൽറ്റുകളുടെ ഏകദേശ എണ്ണം 1500 എന്ന് കണക്കാക്കിയാണ് ബെൽറ്റുകൾ വാങ്ങിയിരിക്കുന്നത്. ഓഡിറ്റിൽ ഹാജരാക്കിയ വിതരണ രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം നാളിതുവരെയായി 304 ബെൽറ്റുകൾ മാത്രമാണ് വിതരണം നടത്തിയിരിക്കുന്നത്. ആവശ്യകത നിർണ്ണയം കൃത്യമായി നടത്താതെ വാങ്ങിയിരിക്കുന്ന ബെൽറ്റുകളുടെ ഉപയോഗസാധ്യത വ്യക്തമല്ല.
7. 2022-23 വർഷത്തിൽ ബെൽറ്റുകൾ വിതരണം ചെയ്തതതായി കാണുന്നില്ല. വാർഷിക കണക്ക് പ്രകാരം നായകർക്ക് ലൈസൻസ് നൽകിയ ഇനത്തിൽ ₹40/- മാത്രമാണ് വരവുള്ളത്. ഇതു സംബന്ധിച്ച് നൽകിയ നമ്പർ 15/19-1-2024 ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. ഈ സാഹചര്യത്തിൽ ₹291250/-യുടെ ചെലവ് തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

1-22 ഐറിഷ് ഓട നിർമ്മാണത്തിന് അധികം തുക നൽകി - ₹44220/- യുടെ ചെലവ് നിരാകരിക്കുന്നു

അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ നടപ്പാക്കിയ താഴെ പറയുന്ന ഐറിഷ് ഓട നിർമ്മാണ പ്രവൃത്തികളിൽ 1:2:4

അനുപാതത്തിലുള്ള കോൺക്രീറ്റ് ഉപയോഗിച്ച് ഓട നിർമ്മിക്കുന്നതിന് 2018- ലെ MORD സ്പെസിഫിക്കേഷൻ കോഡ് 75.8.1 പ്രകാരമുള്ള നിരക്കാണ് അനുവദിച്ചിട്ടുള്ളത്. ഇത് സൈഡ് ഷട്ടറിംഗ് ഉൾപ്പെടെയുള്ള നിരക്കാണ്. ഐറിഷ് ഓട നിർമ്മിക്കുന്നതിന് Centering And Shuttering ഉൾപ്പെടുത്താത്ത MORD സ്പെസിഫിക്കേഷൻ കോഡ് 75.8.1.1.A പ്രകാരമുള്ള നിരക്കാണ് അനുവദിക്കേണ്ടിയിരുന്നത്.

നൽകാവുന്ന നിരക്ക് ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

	2018- ലെ Price നിരക്ക് (കോഡ്- 75.8.1.1.A)
അടിസ്ഥാന നിരക്ക്	₹4862.53/എം3
10% OH	₹486.25
ആകെ	₹5348.78
10% CP	₹534.88
ആകെ	₹5883.66/എം3
കോസ്റ്റ് ഇൻഡക്സ്@39.83%	₹2443.48
ആകെ നൽകാവുന്ന നിരക്ക്	₹8327.14/എം3

താഴെപ്പറയുന്ന ഐറിഷ് ഓട പ്രവൃത്തികൾക്ക് അനുവദനീയമായതിലും അധികം നിരക്ക് അനുവദിച്ചിട്ടുണ്ട്.

പ്രവൃത്തിയുടെ പേര്	എം. ബുക്ക് പ്രകാരമുള്ള അളവ്	നൽകാവുന്ന നിരക്ക് ₹	നൽകിയ നിരക്ക് ₹	അധികം നൽകിയ തുക ₹ (GST 12% ഉൾപ്പെടെ)
1 മിട്ടുത്താനിപ്പടി മരുതൻപടി റോഡ് സൈഡ് മെയിന്റനൻസ് കോൺക്രീറ്റിംഗ് 531/22-23 കോൺട്രാക്ടർ - കാർത്തികേയൻ.വി.എൻ എം. ബുക്ക് നം. E MBook ബിൽ റഫറൻസ് നം. 22100847000501547965/ തീ. 29.3.2023 തുക - ₹300000/- ബിൽ റഫറൻസ് നം. 22100847000501547966/ തീ. 29.3.2023 തുക - ₹100000/- അടങ്കൽ ₹400000/- MF/Road (2018 - Price നിരക്ക്)	37.920 എം3	8327.14/എം3	8670.11/എം3	37.920എം3 @₹342.97 = ₹13005.42 (+)12%GST 1560.65 =₹14566/-
2 കല്യാണത്തണ്ട് കവലക്കാട്ട് റോഡ് ഐറിഷ്-വാർഡ് 32 322/22-23 കോൺട്രാക്ടർ - ബെന്നി ജോൺ	23.580 എം3	8327.14/എം3	9450/എം3	23.580 എം3 @₹1122.86 = ₹26477 (+)12%GST 3177.24 = ₹29654/-

എം. ബുക്ക് നം. E MBook ബിൽ റഫറൻസ് നം. 22100847000501475972/ തീ. 25.3.2023 തുക - ₹250000/- അടങ്കൽ ₹250000/- MF/Road (2018 - Price നിരക്ക്)				
ആകെ അധികം നൽകിയത്				₹44220/-

അപാകതകൾക്ക് വിശദീകരണം ആവശ്യപ്പെട്ടുകൊണ്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ 3/12.1.2024 - ൽ മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. അധികം നൽകിയ ₹44220/- ഉത്തരവാദിയായ ഉദ്യോഗസ്ഥനിൽ നിന്നും തിരികെ ഈടാക്കേണ്ടതാണ് .

1-23 എസ്റ്റിമേറ്റ് പ്രകാരമുള്ള പ്രവൃത്തികൾ പൂർണ്ണമാക്കാതെ കരാർ അവസാനിപ്പിച്ചു.

2020-21 വാർഷിക പദ്ധതിയിൽ ആവിഷ്കരിച്ച അരവനാൽപടി - പുളിയ്ക്കൽപ്പടി - ഈട്ടിപ്പടി റോഡ് നിർമ്മാണ പ്രോജക്ട് അതേ വർഷം ഭാഗികമായി മാത്രമാണ് നടപ്പാക്കിയത്. പ്രസ്തുത പ്രവൃത്തിയുടെ എസ്റ്റിമേറ്റിൽ ഉൾപ്പെട്ട ഏതാനും ഇനങ്ങൾ നടപ്പാക്കിയശേഷം പ്രവൃത്തി ഉപേക്ഷിച്ചതായി കാണുന്നു. നടപ്പു സാമ്പത്തിക വർഷം സ്പിൽ ഓവറായി പ്രോജക്ട് തുടരുന്നതിനു പകരം അടങ്കലിൽ ഉൾപ്പെട്ട തനതു ഫണ്ട് വിഹിതം നൽകുന്നതിന് പ്രത്യേക പ്രോജക്ട് ആവിഷ്കരിച്ച് ചെലവ് നടത്തുകയാണ് ചെയ്തിട്ടുള്ളത്. പ്രോജക്ട് വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

പ്രോജക്ട് നമ്പർ	117/21, 59/2023
പ്രോജക്ടിന്റെ പേര്	അരവനാൽപടി -പുളിയ്ക്കൽപ്പടി-ഈട്ടിപ്പടി റോഡ്- വാർഡ് 19
അടങ്കൽ തുക	₹900,000/-
കരാറുകാരൻ	ശ്രീ. ബെന്നി ജോൺ
കരാർ നമ്പർ	63/AELSGD/KTPAM/2020-21 DT. 10.07.2020
അളവു പുസ്തകം	558/AEE/20-21
ചെലവു തുക	₹643720/- (₹550000/- (CFC) + ₹93720/- (Own Fund)
ബിൽ, വൗച്ചർ നം.	BRN 20100847000501404413/DT.27.03.2021 (CFC) Voucher No. 89-5/2022 (Own Fund)

പ്രസ്തുത റോഡ് നവീകരണത്തിന്റെ ഭാഗമായി 107.60 മീറ്റർ കോൺക്രീറ്റ് ചെയ്യുന്നതിനും 92.70 മീറ്റർ ടാർ ചെയ്യുന്നതിനുമുള്ള ഇനങ്ങൾ എസ്റ്റിമേറ്റിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയാണ് പ്രോജക്ട് ആവിഷ്കരിച്ചിരുന്നത്. എന്നാൽ കോൺക്രീറ്റിംഗ് മാത്രമാണ് നിർവഹിച്ചത്. പാർട് ബിൽ എന്ന രീതിയിലാണ് തുക അനുവദിച്ചതെങ്കിലും കരാറുകാരന്റെ ഭാഗത്തു നിന്നുള്ള തുടർപ്രവർത്തനങ്ങൾ ഉറപ്പു വരുത്തുന്നതിന് ബില്ലിൽനിന്ന് 2.5% തുക

(₹16093/-) റീട്ടെൻഷൻ ഈടാക്കിയില്ല. സെക്യൂരിറ്റി നിക്ഷേപം തിരികെ നൽകിയിട്ടുണ്ടോയെന്നതിനും സ്ഥിരീകരണമില്ല. 2018 DSR, 18% GST നഷ്ടപരിഹാരം തുടങ്ങിയവ പ്രാബല്യത്തിലായതിനാൽ പ്രസ്തുത പ്രോജക്ട് വീണ്ടും നടപ്പാക്കുന്നതിന് ഗണ്യമായ അധികച്ചെലവ് വേണ്ടി വരുന്നതാണ്. എസ്റ്റിമേറ്റ് പ്രകാരം നിർമ്മാണം പൂർത്തീകരിക്കാതിരുന്ന കരാറുകാരനെതിരെ 2012 -ലെ KPWD MANUAL സെക്ഷൻ 2116.1, 2116.2, 2116.2.1 എന്നിവ പ്രകാരമുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്. വ്യവസ്ഥാപിത രീതിയിൽ പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിക്കാതെ കരാർ അവസാനിപ്പിച്ചതിനാൽ തൻവർഷത്തെ ₹93720/-യുടെ ചെലവ് ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

1-24 മരാമത്ത് പ്രവൃത്തികളിൽ ഇൻഷുറൻസ് കവരേജ് ലഭ്യമാക്കുന്നില്ല.

നിർമ്മാണ പ്രവൃത്തികളുടെ ബിഡ് ഡോക്യുമെന്റ് ഖണ്ഡിക 12, , സെലക്ഷൻ നോട്ടീസ് ഖണ്ഡിക 6 എന്നിവ പ്രകാരം കരാറുകാർ പ്രവൃത്തിയുടെ ആരംഭ തീയതി മുതൽ പൂർത്തീകരണ തീയതി വരെയും, പിന്നീട് ഡിഫക്ട് ലയബിലിറ്റി കാലയളവ് (DLP) വരെയുമുള്ള രണ്ടു ഘട്ടങ്ങളിലേക്ക് ഇൻഷുറൻസ് കവരേജ് ലഭ്യമാക്കേണ്ടതുണ്ട്. എല്ലാ പോളിസികളുടേയും ഒറിജിനൽ സർട്ടിഫിക്കറ്റ് കരാറുകാർ നിർവഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥന് സമർപ്പിക്കേണ്ടതുമാണ്. ഇത്തരത്തിൽ സ്വീകരിക്കുന്ന ഇൻഷുറൻസിന്റെ കവരേജ് കരാർ തുകയുടെ 0.5% ആയിരിക്കേണ്ടതും (മിനിമം ₹200000/-) ഇൻഷുറൻസ് വിശദാംശങ്ങൾ പ്രവൃത്തി ആരംഭിച്ച് 15 ദിവസങ്ങൾക്കുള്ളിൽ സമർപ്പിക്കേണ്ടതുമാണെന്ന് "ലെറ്റർ ഓഫ് ആക്സപ്റ്റൻസ്" ൽ പ്രത്യേകം വ്യവസ്ഥ ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. ഇത് ഹാജരാക്കാത്തപക്ഷം കരാർ തുകയുടെ 0.2% ബില്ലിൽ നിന്നും കുറവു വരുത്തേണ്ടതുമാണ്.

കരാറിലെ ഇൻഷുറൻസ് സംബന്ധിച്ച പ്രധാന വ്യവസ്ഥകൾ ഇതായിരിക്കെ ഭൂരിഭാഗം പ്രവൃത്തികളിലും ഇത്തരത്തിൽ ഇൻഷുറൻസ് പോളിസി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. കരാറുകാർക്ക് പ്രതിഫലം നൽകിയ വേളയിൽ പിഴ നടപടിക്രമങ്ങൾ സ്വീകരിച്ചിട്ടുമില്ല. പ്രവൃത്തിയുടെ ദൃഢതയും, സുരക്ഷയും, സുതാര്യതയും ഉറപ്പു വരുത്തുന്നതിന് സർക്കാർ വ്യവസ്ഥ ചെയ്തിട്ടുള്ള നടപടികൾ അനുവർത്തിക്കാത്തതിന് വിശദീകരണം നൽകേണ്ടതാണ്. തുടർന്നുള്ള വർഷങ്ങളിലെ പ്രോജക്ട് നിർവഹണത്തിൽ പ്രസ്തുത വീഴ്ച ആവർത്തിക്കുന്നില്ലായെന്ന് ഉറപ്പു വരുത്തേണ്ടതുമാണ്.

1-25 പശ്ചാത്തല മേഖലാ പ്രോജക്ടുകൾ സമഗ്ര വികസനം ലക്ഷ്യം വയ്ക്കുന്നില്ല.

ജനങ്ങൾ പദ്ധതി ആസൂത്രണത്തിൽ പങ്കാളികളായി വികസനം കൈവരിക്കുക എന്ന ലക്ഷ്യം മുൻനിർത്തിയാണ് അധികാരവികേന്ദ്രീകരണം ഭരണഘടനാ ഭേദഗതിയിലൂടെ സാധ്യമാക്കിയത്. ഇത്തരത്തിൽ ലക്ഷ്യം കൈവരിക്കാൻ ഉതകുന്ന രീതിയിലുള്ള പദ്ധതികൾ ആവിഷ്കരിക്കപ്പെടുന്നില്ല. അടിസ്ഥാനസൗകര്യവികസനത്തിന്റെ അളവുകോലായി കണക്കാക്കാവുന്ന റോഡുകളുടെ സമഗ്രമായ

വികസനം സാധ്യമാകുന്ന രീതിയിൽ പദ്ധതികൾ ആസൂത്രണം ചെയ്യപ്പെടുന്നു. വകയിരുത്തുന്ന ഫണ്ടുകൾ യഥാസമയം വിനിയോഗിക്കാത്തതു മൂലം ലഭ്യമായ ഫണ്ട് പാഴാകാൻ ഇടയാകുന്നത് ഒഴിവാക്കപ്പെടേണ്ടതാണ്. പദ്ധതി നടത്തിപ്പ് സംബന്ധിച്ച വിശദമായ കുറിപ്പുകൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

എ) ഏറ്റെടുക്കുന്ന പ്രോജക്ടുകൾ സമയബന്ധിതമായി നടപ്പാക്കുന്നില്ല.

ഓരോ വാർഷിക പദ്ധതിയിലും ഇരുന്നൂറു മുതൽ മൂന്നുവരെ മരാമത്ത് പ്രവൃത്തികളാണ് ഏറ്റെടുക്കുന്നത്. എന്നാൽ അവയിൽ ഭൂരിപക്ഷവും വിവിധ കാരണങ്ങളാൽ നടപ്പാക്കാതെ ഉപേക്ഷിക്കുകയോ തുടർന്നുള്ള വർഷത്തേക്ക് മാറ്റിവെയ്ക്കുകയോ ചെയ്തു വരുന്നു. സമയക്രമം പാലിക്കാതെയുള്ള നിർവഹണം പദ്ധതികളുടെ കാര്യക്ഷമതയെയും ഗുണമേന്മയെയും ദോഷകരമായി ബാധിക്കുന്നുണ്ട്. കഴിഞ്ഞ മൂന്ന് സാമ്പത്തിക വർഷങ്ങളിൽ ആസൂത്രണം ചെയ്തും നടപ്പാക്കിയതുമായ മരാമത്ത് പ്രവൃത്തികളുടെ വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

സാമ്പത്തിക വർഷം	അസി. എൻജിനീയർ നിർവഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥനായി ആവിഷ്കരിച്ച പ്രോജക്ടുകളുടെ എണ്ണം	നടപ്പാക്കിയവയുടെ എണ്ണം	നടപ്പാക്കിയ പ്രോജക്ടുകളുടെ ശതമാനം
2020-21	235	100	42
2021-22	415	245	59
2022-23	344	92	27

ബി) വകയിരുത്തിയ ഫണ്ടുകൾ വിനിയോഗിച്ചില്ല.

ലഭ്യമാകുന്ന സർക്കാർ ഗ്രാന്റുകളുടെ പകുതി പോലും ഓരോ വാർഷിക പദ്ധതിയിലും വിനിയോഗിക്കാൻ സാധിക്കുന്നില്ല. തൻമൂലം തുടർന്നു വരുന്ന വർഷത്തെ അലോട്ട്മെന്റിൽ നിന്ന് പ്രസ്തുത പ്രോജക്ടുകൾക്ക് തുക കണ്ടെത്തേണ്ടതായി വരുന്നു. ഇത്തരത്തിൽ സ്പിൽ ഓവർ പദ്ധതികൾക്ക് തുക വകയിരുത്തേണ്ടി വരുന്നത് തൻവർഷം പുതിയ പ്രോജക്ടുകൾ ഏറ്റെടുക്കുന്നതിന് വലിയ പ്രതിസന്ധി സൃഷ്ടിക്കുന്നുണ്ട്.

പശ്ചാത്തലമേഖലയിലെ ഫണ്ടു വിനിയോഗം

സാമ്പത്തിക വർഷം	വകയിരുത്തിയ തുക	ചെലവഴിച്ച തുക	ശതമാനം
2020-21	130336473	41876914	32.13
2021-22	218015282	77677169	35.63
2022-23	153000974	21776405	14.23

സി) ദൈർഘ്യം കുറഞ്ഞ റോഡുകളുടെ നിർമ്മാണം

നഗരസഭ ഒരു യൂണിറ്റായി കണ്ട് വികസനപദ്ധതികൾ ഏറ്റെടുക്കാതെ നാമമാത്ര ദൈർഘ്യമുള്ള റോഡ് നിർമ്മാണ പ്രോജക്ടുകളാണ് ഓരോ വർഷവും ആവിഷ്കരിക്കുന്നത്. 2018-ലെ DSR സ്പെസിഫിക്കേഷൻ

അനുസരിച്ച് പ്രൈം 3 സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ തയ്യാറാക്കുന്ന എസ്റ്റിമേറ്റ് അനുസരിച്ച് നൂറു മീറ്റർ നീളത്തിൽ (100 M നീളം X 3M വീതി) റോഡ് ടാർ ചെയ്യുന്നതിന് ശരാശരി 4 ലക്ഷം രൂപയും അതേ നീളത്തിൽ കോൺക്രീറ്റ് ചെയ്യുന്നതിന് 4.75 ലക്ഷം രൂപയും ചെലവു വരുന്നുണ്ട്. എന്നാൽ ഇതേയളവിൽ പോലും റോഡുകൾ നിർമ്മിക്കുന്നതിന് ആവശ്യമായ തുക തൻവർഷത്തെ 95 ശതമാനം പ്രോജക്ടുകൾക്കും വകയിരുത്തിയിട്ടില്ലെന്നാണ് വ്യക്തമാകുന്നത്. നഗരസഭാ പ്രദേശത്തെ ഓരോ റോഡിന്റെയും ശരാശരി ദൈർഘ്യം 1 മുതൽ 4 വരെ കിലോമീറ്ററായിരിക്കെ ഓരോ വർഷവും കോൺക്രീറ്റ്/ ടാറിംഗ് നടത്തുന്നത് കേവലം 25 മുതൽ 47 വരെ മീറ്റർ നീളത്തിലാണ്. ഇത്തരത്തിലുള്ള പ്രോജക്ട് ആസൂത്രണം യഥാർത്ഥ ലക്ഷ്യങ്ങൾ കൈവരിക്കുന്നതിന് തടസ്സമാകുന്നുണ്ട്. 2018-ലെ DSR അടിസ്ഥാനമാക്കി വിലസൂചികയിലെ (Cost Index) തുക കൂടി ഉൾപ്പെടുത്തി എസ്റ്റിമേറ്റ് തയ്യാറാക്കേണ്ടതിനാലും 2022-23 മുതൽ GST നഷ്ടപരിഹാരമായി 18 % തുക കൂടി കരാറുകാരന് നൽകേണ്ടി വരുന്നതിനാലും നിർമാണപ്രവൃത്തികളുടെ ചെലവ് വളരെയധികം വർദ്ധിച്ചിട്ടുണ്ട്. പ്രോജക്ടുകളുടെ എണ്ണം പരമാവധി കുറച്ചും അടങ്കൽ തുക വർദ്ധിപ്പിച്ചും പദ്ധതിപ്പണത്തിന്റെ വിനിയോഗം കാര്യക്ഷമമാക്കുവാൻ ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതാണ്. ഭരണസമിതിയുടെ ശ്രദ്ധ ഈ വിഷയത്തിലേക്ക് ക്ഷണിക്കുന്നു.

1-26 ഓടകളുടെ ശുചീകരണം പദ്ധതി നടത്തിപ്പിലെ അപാകതകൾ.

പ്രോജക്ട് നമ്പർ 185/22-23 കട്ടപ്പന നഗരസഭയിലെ ഓടകളുടെ ശുചീകരണത്തിനായി ആവിഷ്കരിച്ച പദ്ധതിയാണ്. സെക്രട്ടറി നിർവ്വഹണം നടത്തിയ 5 ലക്ഷം രൂപ അടങ്കൽ തുകയുള്ള ഈ പദ്ധതിക്കായി 3 ടെണ്ടറുകൾ ലഭിക്കുകയും ഇതിൽ കുറഞ്ഞ നിരക്ക് രേഖപ്പെടുത്തിയ ബീറ്റാ എർത്ത് മൂവേഴ്സിനെ തിരഞ്ഞെടുക്കുകയും ചെയ്തു. ബിൽ നമ്പർ 22100847001601350811/14.3.2023 പ്രകാരം ₹447700- പദ്ധതിക്കായി ചെലവഴിച്ചിട്ടുണ്ട്. പദ്ധതി നടത്തിപ്പിലെ അപാകതകൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

1. ലഭ്യമായ മൂന്ന് ടെണ്ടറുകളും ഒരു വ്യക്തി തന്നെയാണ് നൽകിയിരിക്കുന്നതെന്ന് ടെണ്ടറുകളിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്ന ഫോൺ നമ്പരുകളിൽ നിന്നും ബോധ്യമായി. ടെണ്ടർ നടപടികളിൽ ക്രമക്കേടുകൾ സംഭവിച്ചിട്ടുണ്ടെന്ന് ഇതിൽ നിന്നും വ്യക്തമാകുന്നു.
2. പദ്ധതി നടത്തിപ്പിന്റെ മോണിറ്ററിംഗ് റിപ്പോർട്ടും പദ്ധതി പൂർത്തീകരിച്ചതായി നിർവഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥന്റെ /ക്ഷമതയുള്ള ഉദ്യോഗസ്ഥന്റെ സാക്ഷ്യപത്രവും ലഭ്യമല്ല.
3. ജെ.സി.ബി, ബോബ്ക്യാറ്റ് എന്നിവയിലെ ഡ്രൈവർമാർ നൽകിയിരിക്കുന്ന ബില്ലിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിലാണ് തുക അനുവദിച്ചു നൽകിയിരിക്കുന്നത്.
4. പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിച്ചത് സംബന്ധിച്ച് കൗൺസിലർമാരുടെ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമല്ല.
5. പദ്ധതി നടത്തിപ്പിനായി എസ്റ്റിമേറ്റ് തയ്യാറാക്കുകയോ വാല്യുവേഷൻ എടുക്കുകയോ ചെയ്തിട്ടില്ല.

അപാകതകൾക്ക് വിശദീകരണം ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ 2/11.1.2024 - ക്ക് തൃപ്തികരമായ മറുപടി ലഭ്യമായിട്ടില്ല. അപാകതകളുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ ₹447700/- യുടെ ചെലവ് തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു. അപാകതകളുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (നം.2/11.01.24) നൽകിയ മറുപടിയിൽ വിശദമായ വിവരം ലഭ്യമാക്കുന്നതാണെന്ന് അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്.

1-27 ജി.എസ്.റ്റി കോംപോസിഷൻ സ്കീം പ്രകാരം രജിസ്റ്റർ ചെയ്ത സ്ഥാപനത്തിന് ജി.എസ്.റ്റി അനുവദിച്ചു.

നിർവ്വഹണം	ഐ.സി.ഡി.എസ്. സൂപ്പർവൈസർ	
പദ്ധതി നമ്പർ	3/2022-23	
പദ്ധതിയുടെ പേര്	അങ്കണവാടി പോഷകാഹാരം	
അടങ്കൽ	₹10780000/-	
ഫണ്ട്	ഡെവലപ്മെന്റ് ഫണ്ട് - പൊതുവിഭാഗം	₹6772998/-
	കേന്ദ്രാവിഷ്കൃത ഫണ്ട്	₹1690554/-
	ആകെ ചെലവ്	₹8463552/-

ICDS സൂപ്പർവൈസർ നിർവ്വഹണം നടത്തിയ അനുപുരക പോഷകാഹാര വിതരണത്തിന് അമൃതം നൂട്രിമിക്സ് വാങ്ങിയ വകയിൽ കുടുംബശ്രീ സ്ഥാപനത്തിന് വിവിധ ബില്ലുകളിലായി ₹1795274/- അനുവദിച്ചു നൽകിയിട്ടുണ്ട്. വിശദവിവരം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നമ്പർ	ബിൽ നമ്പർ/തീയതി	ബിൽ തുക	ബിൽ ഓഫ് സപ്ലൈ നമ്പർ/ തീയതി	വാങ്ങിയ അളവ് കിലോ ഗ്രാം	അകെ നൽകിയ തുക @₹73.50/ കി.ഗ്രാം	ഇടയാക്കാവുന്ന തുക @₹70/ കി .ഗ്രാം	അധികം നൽകിയ തുക (₹)
	22100847001200581234/ 27-9-22	210173	534/16-8-22	2859.5	210173.25	200165	10008.25
	22100847001200308218/ 14-7-2022	338547	512/6-4-22	2772	203742	194040	9702
	22100847001200581239/ 27-9-22	286611	538/16-8-22	2859.5	210173.25	200165	10008.25
	22100847001200680242/ 22-10-22	555549	547/13-9-22	2139	157216.5	149730	7486.5
	22100847001200819005/ 25-11-22	533149	568/19-10-22	2457	180589.5	171990	8599.5
	22100847001200941981/ 22-12-22	489410	573/17-11-22	2211	162508.5	154770	7738.5
	22100847001201081742/ 23-1-23	497725	586/20-12-22	2296	168756	160720	8036
	കേന്ദ്രാവിഷ്കൃത ഫണ്ട്/ 7-3-23	392200	1/17-1-2023	2139	157216.5	149730	7486.5
	കേന്ദ്രാവിഷ്കൃത ഫണ്ട്/ 7-3-23	392200	2/17-2-2023	2481.5	182390.25	173705	8685.25
	കേന്ദ്രാവിഷ്കൃത ഫണ്ട്/ 28-3-23	319503	11/15-3-2023	2211	162508.5	154770	7738.5
	ആകെ				1795274.25	1709785	85489.25

തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ (ഐ.എ) വകുപ്പിന്റെ 25.05.2018 ലെ സർക്കാർ ഉത്തരവ് (സാ.ധാ) നം. 1450/2018/

ത.സ്വ.ഭ.വ പ്രകാരം അമൃതം നദീമിക്സിന്റെ വില 5% ജി.എസ്.ടി. ഉൾപ്പെടെ ₹73.50/- യാണ്. ജി.എസ്.ടി. ഉൾപ്പെടെയുള്ള തുകയാണ് അനുഗ്രഹ അമൃതം ഫുഡ് സപ്ലൈമെന്റ് യൂണിറ്റിന് നൽകിയിരിക്കുന്നത്. കൂടാതെ ബിൽ ഓഫ് സപ്ലൈ പ്രകാരമുള്ള ബില്ലാണ് സ്ഥാപനം ലഭ്യമാക്കിയിരിക്കുന്നത്. പ്രസ്തുത സ്ഥാപനം ജി.എസ്.ടി. കോംപോസിഷൻ സ്കീം പ്രകാരമാണ് രജിസ്റ്റർ ചെയ്തിരിക്കുന്നതിനാൽ ഉപഭോക്താക്കളിൽ നിന്നും ജി.എസ്.ടി. ഈടാക്കാൻ കഴിയില്ല (2017 ലെ കേരളാ ഗുഡ്സ് ആന്റ് സർവീസ് ടാക്സ് റൂൾസ് ചാപ്റ്റർ 2 (5) (F,G)). നിയമാനുസൃതം ജി.എസ്.ടി ഈടാക്കാൻ അവകാശമില്ലാത്ത സ്ഥാപനത്തിന് ജി.എസ്.ടി ഉൾപ്പെടെയുള്ള തുക അനുവദിച്ചത് അംഗീകരിക്കുന്നില്ല. ജി.എസ്.ടി. ഇനത്തിൽ അധികമായി നൽകിയ ₹85489/- തിരികെ ഈടാക്കേണ്ടതാണ്. ജി. എസ്. ടി-ക്ക് അർഹതയില്ലാത്ത സ്ഥാപനത്തിന് ജി.എസ്.ടി അനുവദിച്ചതിന് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കുന്നതിനായി നൽകിയ (ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ 6/12-1-2024) -ക്ക് നൽകിയ മറുപടിയിൽ അധികമായി നൽകിയ തുക തിരികെ ഈടാക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കുന്നതാണെന്ന് വ്യക്തമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. ജി.എസ്.ടി. ഇനത്തിൽ അധികമായി നൽകിയ തുക ₹85489/- തിരികെ ഈടാക്കേണ്ടതാണ്.

1-28 ഹോസ്പിറ്റൽ മാനേജ്മെന്റ് കമ്മിറ്റി വരവ് ചെലവ് കണക്കുകൾ ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കുന്നില്ല.

1994- ലെ കേരള മുനിസിപ്പാലിറ്റി ആക്ട് 30-ാം വകുപ്പ് 9-ാം ഉപവകുപ്പിനോട് 565-ാം വകുപ്പ് ഒന്നാം ഉപവകുപ്പ് കൂട്ടിവായിച്ച പ്രകാരം നൽകപ്പെട്ട അധികാരങ്ങൾ ഉപയോഗിച്ച് 2013-ലെ കേരള മുനിസിപ്പാലിറ്റി (പൊതുജനാരോഗ്യ സ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് വേണ്ടിയുള്ള മാനേജിംഗ് കമ്മിറ്റി) ചട്ടങ്ങൾ രൂപീകൃതമായി (സർക്കാർ ഉത്തരവ് (കൈ) നമ്പർ 91/2013 തീയതി 14.03.2013). പ്രസ്തുത ചട്ടം 3-1 പ്രകാരം ഓരോ മുനിസിപ്പാലിറ്റിയും മുനിസിപ്പാലിറ്റിക്ക് സർക്കാരിൽ നിന്നും കൈമാറ്റം ചെയ്ത് കിട്ടിയ പൊതുജനാരോഗ്യ സ്ഥാപനങ്ങളുടെ ശരിയായ പരിപാലനം, ആസൂത്രിത വികസനം, പ്രസ്തുത സ്ഥാപനം മുഖേന മെച്ചപ്പെട്ട സേവനങ്ങൾ പ്രദാനം ചെയ്യൽ എന്നീ കാര്യങ്ങൾ നോക്കി നടത്തുന്നതിലേക്കായി 15 അംഗത്തിൽ കവിയാത്ത ഒരു മാനേജിംഗ് കമ്മിറ്റി രൂപീകരിക്കണമെന്നും, ചട്ടം 6-1 പ്രകാരം മേൽപ്പറഞ്ഞ ഉദ്ദേശലക്ഷ്യങ്ങൾ കൈവരിക്കുന്നതിനായി ആശുപത്രി വികസന ഫണ്ട് എന്ന പേരിൽ ഒരു ഫണ്ട് രൂപീകരിക്കണമെന്നും വ്യവസ്ഥ ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. ചട്ടം 9-1 പ്രകാരം ആശുപത്രി വികസന ഫണ്ടിന്റെ ഓഡിറ്റ് കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പിൽ നിക്ഷിപ്തമാണ്.

എന്നാൽ കട്ടപ്പന നഗരസഭയുടെ നിയന്ത്രണത്തിലുള്ള താഴെപ്പറയുന്ന സ്ഥാപനങ്ങൾ നാളിതുവരെയും അവയുടെ വരവ് ചെലവ് കണക്കുകൾ പരിശോധയ്ക്കായി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

1. ഇടുക്കി താലൂക്ക് ഹെഡ്ക്വാർട്ടേഴ്സ് ഹോസ്പിറ്റൽ, ഇരുപതേക്കർ
2. ഗവൺമെന്റ് ഹോമിയോ ഡിസ്പെൻസറി, വെള്ളയാംകുടി.

ഔട്ട് പേഷ്യന്റ് ഫീസ്, ലാബ് ഫീസ്, പലിശ, എച്ച്.എം.സി-ക്ക് ലഭിക്കുന്ന മറ്റ് വരവുകൾ അവയുടെ ചെലവ് വിവരങ്ങൾ എന്നിവ ഓഡിറ്റിന് വിധേയമാക്കേണ്ടതുണ്ട്. ആയതിനാൽ മേൽ വ്യക്തമാക്കിയ സ്ഥാപനങ്ങളിൽ എച്ച്.എം.സി. രൂപീകരിച്ചിട്ടില്ലാത്ത പക്ഷം അടിയന്തിരമായി രൂപീകരിക്കേണ്ടതും വരവ് ചെലവ് കണക്കുകൾ ഓരോ സാമ്പത്തിക വർഷവും അവസാനിച്ച് നാല് മാസത്തിനകം (1994ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് നിയമം 9(1))-ന് വിധേയമായി പരിശോധനയ്ക്കായി ലഭ്യമാക്കേണ്ടതുമാണ്. നിലവിൽ എച്ച്.എം.സി രൂപീകരിച്ചിട്ടുള്ള ആശുപത്രികളുടെ വരവ് ചെലവ് കണക്കുകൾ പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കുന്നതിനായി നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് ((നം 4/12-1-2023) ഇടുക്കി താലൂക്ക് ആശുപത്രി സൂപ്രണ്ട് മറുപടി ലഭ്യമാക്കി. എന്നാൽ ആശുപത്രി മാനേജ്മെന്റ് കമ്മിറ്റിയുടെ ആകെ വരവും ആകെ ചെലവും മാത്രമാണ് പരിശോധനയ്ക്കായി നൽകിയത്. നിശ്ചിത മാതൃകയിലുള്ള പൂർണ്ണമായ വരവ് ചെലവ് കണക്കുകൾ പരിശോധനയ്ക്കായി ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

വരവ് ചെലവ് കണക്കുകൾ പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കാത്ത സ്ഥാപനങ്ങൾക്കെതിരെ 1994-ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് നിയമം 9(2) & 9(3) എന്നിവ പ്രകാരമുള്ള തുടർ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കുന്നതായിരിക്കും. സ്ഥാപനങ്ങൾ ഹോസ്പിറ്റൽ മാനേജ്മെന്റ് കമ്മിറ്റി കണക്കുകൾ പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ലാത്തത് അക്കൗണ്ടന്റ് ജനറലിന്റെ 2019-20 വർഷത്തെ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടുള്ളതിനാൽ ഈ വിഷയത്തിൽ ഭരണസമിതിയുടെ പ്രത്യേക ശ്രദ്ധ ഉണ്ടാവേണ്ടതാണ്.

1-29 കാത്ത് ലാബ് പ്രവർത്തനം ആരംഭിച്ചിട്ടില്ല.

ജി.ഒ.(ആർ.റ്റി.) നം.2778/2017/H&FWD തീയതി 9-10-2017 നമ്പർ സർക്കാർ ഉത്തരവ് പ്രകാരം താലൂക്ക് ഹെഡ് ക്വാർട്ടേഴ്സ് ഹോസ്പിറ്റൽ അടിമാലി, ഇടുക്കി എന്നിവിടങ്ങളിൽ കാത്ത് ലാബുകൾ ആരംഭിക്കുന്നതിനായി 376.578 ലക്ഷം രൂപ അനുവദിച്ചിരുന്നു. ഇതിൽ അടിമാലിയലുള്ള താലൂക്ക് ഹെഡ് ക്വാർട്ടേഴ്സ് ആശുപത്രിയിൽ കാത്ത് ലാബ് നിർമ്മാണം പൂർത്തിയായിട്ടുണ്ട്. പരിമിതമായ ചികിത്സാ സൗകര്യങ്ങൾ മാത്രമുള്ള നഗരസഭയിലെയും സമീപ പഞ്ചായത്തുകളിലെയും ജനങ്ങൾ ആശ്രയിക്കുന്ന ഇടുക്കി താലൂക്ക് ആശുപത്രിയിൽ സർക്കാർ അനുവദിച്ച കാത്ത് ലാബ് ആരംഭിക്കുന്നതിന് നാളിതുവരെയും യാതൊരുവിധ പ്രവർത്തനങ്ങളും ആരംഭിച്ചിട്ടില്ല.

പതിനഞ്ചാം ധനകാര്യ കമ്മീഷന്റെ ശുപാർശ പ്രകാരം അനുവദിച്ച ഹെൽത്ത് ഗ്രാന്റ് ക്യാപ്പിറ്റൽ ഇനത്തിൽ 2022-23 വർഷത്തിൽ ₹14004918/- നഗരസഭയിൽ നീക്കിയിരുപ്പുണ്ട്. ഈ തുക ആശുപത്രികളിൽ അടിസ്ഥാന സൗകര്യങ്ങൾ ഏർപ്പെടുത്തുന്നതിനായി നൽകിയിട്ടുള്ളതാണ്. എന്നാൽ ഈ തുകയും വിനിയോഗിക്കാത്ത സാഹചര്യമാണ് നഗരസഭയിലുള്ളത്. കാത്ത് ലാബ്

ആരംഭിച്ചിട്ടില്ലാത്തതിന് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കുന്നതിന് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (നമ്പർ 5/10-1-24) നൽകിയ മറുപടിയിൽ കാർഡിയോളജി വിഭാഗം ഇല്ലാത്തതിനാലാണ് ലാബ് ആരംഭിക്കാത്തതെന്ന മറുപടിയാണ് നൽകിയത്. കാത്ത് ലാബ് ആരംഭിക്കുന്നതിനായി സർക്കാർ തുക ലഭ്യമാക്കിയിട്ടും ലാബ് ആരംഭിക്കുന്നതിനോ കാർഡിയോളജി വിഭാഗം ആരംഭിക്കുന്നതിനോ നഗരസഭയിൽ നിന്നും യാതൊരുവിധ നടപടികളും സ്വീകരിച്ചിട്ടില്ല. ബന്ധപ്പെട്ട വകുപ്പുകളുമായി ചേർന്ന് കാർഡിയോളജി വിഭാഗവും കാത്ത് ലാബും ആരംഭിക്കുന്നതിന് നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

1-30 ഹോമിയോ ആശുപത്രിക്ക് മരുന്ന് വാങ്ങൽ - മരുന്നുകൾ പൂർണ്ണമായും ലഭിച്ചിട്ടില്ല.

നിർവ്വഹണം	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ, ഹോമിയോ
പദ്ധതി നമ്പർ	10/23
പദ്ധതിയുടെ പേര്	ഹോമിയോ ആശുപത്രിക്ക് മരുന്ന് വാങ്ങൽ
അടങ്കൽ	₹450000/- മെയിറ്റനൻസ് ഫണ്ട് - നോൺ റോഡ്
ബിൽ നമ്പർ/തുക	22100847001000171563/28-5-22 ₹450000/-

ഹോമിയോ ആശുപത്രിക്ക് മരുന്ന് വാങ്ങൽ പദ്ധതി പ്രകാരം മരുന്ന് വിതരണം ചെയ്യുന്നതിനായി ₹450000/- ഹോംകോയ്ക്ക് നൽകിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ താഴെപ്പറയുന്ന ബില്ലുകൾ പ്രകാരം ₹430140/-യുടെ മരുന്നുകൾ മാത്രമാണ് നാളിതുവരെ ലഭിച്ചിട്ടുള്ളത്.

ഇൻവോയിസ് നമ്പർ	തുക
LF.2295/31-3-23	204391
LF.126/29-5-23	145872
LF.1935/3-11-23	78877
ആകെ	₹429140/-

അവശേഷിക്കുന്ന ₹20860/-ക്കുള്ള (450000-429140) മരുന്നുകൾ ലഭ്യമാക്കുന്നതിനായി നമ്പർ 03/2023/ജി.എം.എച്ച്.ഡി.കെ തീയതി 5-12-2023 പ്രകാരം മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ ഹോംകോയ്ക്ക് കത്ത് നൽകിയിട്ടുള്ളതാണ്. മരുന്നുകൾ ലഭ്യമാകുന്ന മുറയ്ക്ക് സ്റ്റോക്ക് എൻട്രി വരുത്തി വിവരം അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-31 ഡയാലിസിസ് യൂണിറ്റിലേയ്ക്ക് മരുന്ന് വാങ്ങൽ - മരുന്നുകൾ ലഭ്യമായിട്ടില്ല.

നിർവ്വഹണം	സൂപ്രണ്ട്, ഇടുക്കി താലൂക്ക് ഹോസ്പിറ്റൽ
പദ്ധതി നമ്പർ	191/23
പദ്ധതിയുടെ പേര്	ഡയാലിസിസ് യൂണിറ്റിലേയ്ക്ക് മരുന്നും അനുബന്ധ ഉപകരണങ്ങളും വാങ്ങൽ
അടങ്കൽ	₹1867615/- മെയിറ്റനൻസ് ഫണ്ട് - നോൺ റോഡ്
ചെലവ്	₹1866651/-
ബിൽ നമ്പർ	2210084700800450528/24-8-22, ₹837538/-

ഡയാലിസിസ് യൂണിറ്റിലേയ്ക്ക് മരുന്നും അനുബന്ധ ഉപകരണങ്ങളും വാങ്ങൽ എന്ന പദ്ധതിയുടെ ഭാഗമായി കേരളാ മെഡിക്കൽ സർവ്വീസ് കോർപ്പറേഷന് പ്രൊഫോർമാ ഇൻവോയിസ് നം

PRF529/26-6-2022 -ന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ ₹837538/- നൽകിയിട്ടുണ്ട് എന്നാൽ നാളിതുവരെയും മരുന്നുകൾ ലഭിച്ചിട്ടില്ല. മരുന്നുകൾ ലഭ്യമാക്കുവാൻ നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

1-32 ജൈവവള വിതരണം - ടെണ്ടർ നിരസിച്ച രേഖകൾ ലഭ്യമാക്കിയില്ല, ജി.എസ്.ടി- ടി.ഡി.എസ് കുറവ് ചെയ്തില്ല

A).

പ്രോജക്ട് നമ്പർ	177/23
നിർവഹണഉദ്യോഗസ്ഥൻ	കൃഷി ഓഫീസർ
പ്രോജക്ടിന്റെ പേര്	ജൈവവള വിതരണം
ബിൽ വിവരങ്ങൾ	ബിൽ നമ്പർ 22100847000701389345/17.3.23 ₹8,89,380/- ബിൽ നമ്പർ 22100847000701389364/17.3.23 ₹2,07,900/- ബിൽ നമ്പർ 22100847000701446261/23.3.23 ₹2700/- വൗച്ചർ നമ്പർ 22201110/31.3.23 ₹979950/- വൗച്ചർ നമ്പർ 22201113/31.3.23 ₹175140/- PFMS Advice No:C032392255798 Dt.30.3.23,₹141372/- PFMS Advice No:C032366293580 Dt.23.3.23,₹309150/- PFMS Advice No:C032350114531 Dt.20.3.23,₹1904796/-

ജൈവവള വിതരണം എന്ന പദ്ധതി പ്രകാരം ഹൈറേഞ്ച് ഫെർട്ടിലൈസർ (പുളിയൻമല) എന്ന സ്ഥാപനത്തിന് നീം കേക്ക് വിതരണം ചെയ്തതിന് ₹46,10,388/- നൽകിയിട്ടുണ്ട്. ടെണ്ടർ മുഖേനയാണ് സ്ഥാപനത്തെ തിരഞ്ഞെടുത്തത്. ടെണ്ടറിൽ 5 സ്ഥാപനങ്ങൾ പങ്കെടുക്കുകയുണ്ടായി. 5 സ്ഥാപനങ്ങളിൽ കുറവു ക്വോട്ട് ചെയ്ത 3 സ്ഥാപനങ്ങളെ ഒഴിവാക്കി നാലാമത്തെ സ്ഥാപനത്തെയാണ് തിരഞ്ഞെടുത്തിരിക്കുന്നത്. ഭരണസമിതിയുടെ 10.02.2023 ലെ തീരുമാനം നമ്പർ 23(1) പ്രകാരം ഏറ്റവും കുറവ് തുകയായ ₹26/Kg ക്വോട്ട് ചെയ്ത സേഫ്ലക്സ് ബയോ ഓർഗാനിക്സ് ലിമിറ്റഡിനെ കൃഷി വകുപ്പിൽ നിന്നും ലൈസൻസ് ഇല്ലാത്തതിന്റെ പേരിൽ ഒഴിവാക്കി. രണ്ടാമത്തെ കുറവു തുകയായ ₹32.90/Kg ക്വോട്ട് ചെയ്ത് ബോനഫൈഡ് ഓർഗാനിക് ഫെർട്ടിലൈസർ എന്ന സ്ഥാപനത്തിന് വേപ്പിൻപ്പിണ്ണാക്ക് വിൽപനയ്ക്കുള്ള ലൈസൻസിന്റെ കാലാവധി അവസാനിച്ചിട്ടുള്ളത് 19.1.23 ലെ കത്ത് പ്രകാരം റിപ്പോർട്ട് ചെയ്തിട്ടുണ്ട് എന്ന് കാണുന്നു. എന്നാൽ ബന്ധപ്പെട്ട രേഖകൾ ഫയലില്ല. മൂന്നാമത് കുറവു തുകയായ ₹36/Kg ക്വോട്ട് ചെയ്ത് ഹരി നെടുങ്കണ്ടം കോപ്പറേറ്റീവ് ബാങ്ക് സൊസൈറ്റി എന്ന സ്ഥാപനം രേഖകൾ ഹാജരാക്കിയില്ലാത്തതിന്റെ പേരിൽ ഒഴിവാക്കി. നാലാമത് കുറവു തുകയായ ₹37/Kg ക്വോട്ട് ചെയ്ത ഹൈറേഞ്ച് ഫെർട്ടിലൈസർ എന്ന സ്ഥാപനവുമായി നെഗോസിയേഷൻ നടത്തി ₹36/Kg നിരക്കിൽ ജൈവവളം വാങ്ങുന്നതിന് തീരുമാനിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഈ കമ്മിറ്റി തീരുമാനത്തിൽ 12 വാർഡ് കൗൺസിലർമാർ വിധേയമാക്കി അറിയിച്ചിട്ടുള്ളതായി കാണുന്നു.

1. ഇടുക്കി ജില്ലാ ആസൂത്രണ സമിതിയുടെ 22.08.2022 ലെ ഉത്തരവ് നമ്പർ 677/2022/ഡി പി സി/ഡി പി ഒ/ഐ ഡി കെ പ്രകാരം ജൈവവളത്തിന്റെ യൂണിറ്റ് കോസ്റ്റ് ഗ്രേഡ് I ₹38/ കിലോ ഗ്രാം, ഗ്രേഡ് II

₹33/ കിലോ ഗ്രാം, ഗ്രേഡ് III ₹30/ കിലോ ഗ്രാം എന്ന നിരക്കാണ് നിശ്ചയിച്ചിട്ടുള്ളത്. ₹36/ കിലോ ഗ്രാം നിരക്കാണ് നൽകിയിരിക്കുന്നതെങ്കിലും വിതരണം ചെയ്ത ജൈവവളത്തിന്റെ ഗ്രേഡ് വിവരം വ്യക്തമാക്കിയിട്ടില്ല.

2. ജൈവവളങ്ങൾ വിതരണം ചെയ്തപ്പോൾ ചെയ്ത് ടെസ്റ്റുകളുടെ രേഖകൾ പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കിയില്ല.

3. ടെണ്ടർ നടപടികളിൽ പങ്കെടുത്ത 3 സ്ഥാപനങ്ങളെ ഒഴിവാക്കിയതിന്റെ കാരണങ്ങളും ബന്ധപ്പെട്ട രേഖകളും പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കിയില്ല.

ഇതു സംബന്ധിച്ച് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി (നമ്പർ 14/18.01.24) -ക്ക് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയില്ല. ബന്ധപ്പെട്ട രേഖകൾ പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കാത്തതിനാലും ടെണ്ടറുകൾ നിരസിച്ചതിന് വിശദീകരണം നൽകാത്തതിനാലും പദ്ധതിയ്ക്ക് വേണ്ടി ചെലവഴിച്ച ₹46,10,388/-യുടെ ചെലവ് തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

B). ജൈവവള വിതരണം എന്ന പദ്ധതി പ്രകാരം പുളിയൻമലയിലുള്ള ഹൈറേഞ്ച് ഫെർട്ടിലൈസർ എന്ന സ്ഥാപനത്തിന് നീം കേക്ക് വിതരണം ചെയ്തതിന് ₹46,10,388/- നൽകിയിട്ടുണ്ട്. 2017-ലെ CGST Act, വകുപ്പ് 51(1), SGST Act വകുപ്പ് 51(1) എന്നിവ അനുസരിച്ച് ആകെ കരാർ മൂല്യം ₹2.50 ലക്ഷം-യിൽ അധികമാകുന്ന അവസരത്തിൽ CGST, SGST ഇനത്തിൽ 1% വീതം ആകെ 2% തുക സാധനങ്ങളുടെയോ സേവനങ്ങളുടെയോ ബില്ലുകളുടെ സ്രോതസ്സിൽ നിന്നും കുറവു ചെയ്യേണ്ടതാണ്. എന്നാൽ സാധനങ്ങൾ വിതരണം ചെയ്ത സ്ഥാപനത്തിന് ഇൻവോയ്സ് പ്രകാരമുള്ള തുക നൽകിയ വേളയിൽ സ്രോതസ്സിൽ നിന്നും ജി.എസ്.ടി ഇനത്തിൽ തുക കുറവു ചെയ്തിരുന്നില്ല. ജി എസ് ടി കുറവു ചെയ്യാതിരുന്നതിന് വിശദീകരണം ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി (നമ്പർ 11/18.1.24) - ക്ക് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയില്ല. പ്രസ്തുത സ്ഥാപനം മേൽ പരാമർശിത ഇടപാടിന് ജി.എസ്.ടി ഒടുക്കിയതിന്റെ വിശദാംശങ്ങൾ പരിശോധിച്ച് ജി.എസ്.ടി ഒടുക്കാത്ത പക്ഷം പിഴ സഹിതം ജി.എസ്.ടി. ഈടാക്കി ഒടുക്കേണ്ടതാണ്.

ഭാഗം -2

വരവ്-വ്യക്തമായ നഷ്ടം പ്രതിപാദിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾ

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

ഇല്ല.

ഭാഗം -3

ചെലവ്-വ്യക്തമായ നഷ്ടം പ്രതിപാദിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾ

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

ഇല്ല.

ഭാഗം -4

പൊതു വിവരങ്ങളും ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനവും

4-1 സംയുക്തപ്രോജക്ടുകൾക്കു ലഭിച്ച ഫണ്ട് വിനിയോഗം

-ഇല്ല-

4-2 നിക്ഷേപപ്രവൃത്തികൾക്ക് നൽകിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ

-ഇല്ല-

4-3 മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ് വിവരങ്ങൾ

-ഇല്ല-

4-4 വായ്പ/വായ്പ തിരിച്ചടവ്

ഓഡിറ്റ് വർഷം നഗരസഭയ്ക്ക് വായ്പയിനത്തിൽ വരവില്ല. ഓഡിറ്റ് വർഷം വായ്പ തിരിച്ചടച്ചതിന്റെയും വർഷാവസാനം തിരിച്ചടക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന വായ്പ തുകയുടെയും വിശദ വിവരം താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

വായ്പയുടെ പേര്/ ഉദ്ദേശ്യം	ഉത്തരവ് നമ്പർ/ തീയതി	വായ്പ തുക (തൻ വർഷത്തേക്ക് ഉൾപ്പെടെ)	വർഷാരംഭത്തിൽ തിരിച്ചടക്കാൻ ബാക്കിയുണ്ടായിരുന്ന തുക ₹	തൻവർഷത്തെ വായ്പ തുക ₹	ആകെ തിരിച്ചടക്കാൻ ബാക്കിയുണ്ടായിരുന്ന തുക ₹	തൻവർഷം തിരിച്ചടച്ച തുക ₹		വർഷാവസാനം തിരിച്ചടക്കാൻ ബാക്കിയുള്ള തുക ₹
						മുതൽ	പലിശ	
പി.എം. എ.വൈ-ഹഡ്കോ ലോൺ	-	165600000	135763683	0	135763683	11040002	0	124723681
ജവഹർ ഭവന പദ്ധതി	സ.ഉ (കൈ) നം.1577/ 2015/ ത.സ്വ.ഭ.വ/ 27.05.2015	16640000	6832394	0	6832394	2137856	662144	4694538
നഗരസഭ കാര്യലയ നിർമ്മാണം - കെ.യു.ആർ. ഡി.എഫ്.സി	സ.ഉ (സാധാ) നം.1407/ 2014/ ത.സ്വ.ഭ.വ/ 05.06.2014	20000000	5640841	0	5640841	5478524	395120	162317
	സ.ഉ (സാധാ) നം.2463/ 2015/ ത.സ്വ.ഭ.വ/ 10.08.2015	25000000						

4-5 സ്ഥിര നിക്ഷേപം

വർഷാരംഭത്തിൽ ഉണ്ടായിരുന്ന സ്ഥിര നിക്ഷേപം	295530
തൻവർഷം നിക്ഷേപിച്ച തുക (31.03.2023ൽ അക്രൂ ചെയ്ത പലിശ ഉൾപ്പെടെ)	21711895
ആകെ	22007425
തന്നാണ്ടിൽ പിൻവലിച്ച തുക	0
വർഷാവസാനം അവശേഷിക്കുന്ന സ്ഥിരനിക്ഷേപം	22007425

വർഷാവസാനം അവശേഷിക്കുന്ന സ്ഥിരനിക്ഷേപങ്ങളുടെ വിവരം താഴെ കൊടുക്കുന്നു .

ക്രമ നം	സ്ഥാപനത്തിന്റെ പേര് (ബാങ്ക്)	നിക്ഷേപിച്ച തീയതി	കാലയളവ്	തുക (₹)	റിമാർക്ക്സ്
1	ഫെഡറൽ ബാങ്ക്, കട്ടപ്പന (14260300042433, പലിശ -5.95%)	05.07.2022	72 മാസം 30 ദിവസം	10401698	31.03.2023 വരെ അക്രൂ ചെയ്ത പലിശ ഉൾപ്പെടെ
2	ഫെഡറൽ ബാങ്ക്, കട്ടപ്പന (14260300042441, പലിശ -5.95%)	05.07.2022	72 മാസം 30 ദിവസം	1738408	
3	ഫെഡറൽ ബാങ്ക്, കട്ടപ്പന (14260300042235, പലിശ -5.95%)	05.07.2022	72 മാസം 30 ദിവസം	9571789	

4	എച്ച്.ഡി.എഫ.സി. ബാങ്ക്, കട്ടപ്പന (50300260737911, പലിശ 7.5%)	15.07.2019	12 മാസം 17 ദിവസം	295530	31.08.2020 ന് കാലാവധി പൂർത്തിയാക്കിയെങ്കിലും പുതുക്കിയിട്ടില്ല
ആകെ				22007425	

50300260737911 നമ്പർ പോളിസി 31.08.2020 ന് പുതുക്കേണ്ടിയിരുന്നു. എന്നാൽ, നാളിതുവരെ പുതുക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കുകയോ തുക പിൻവലിക്കുകയോ ചെയ്തിട്ടില്ല. സമയബന്ധിതമായി സ്ഥിര നിക്ഷേപം പുതുക്കാത്തതിനാൽ 01.09.2020 മുതലുള്ള പലിശ നഷ്ടമാകുന്ന സാഹചര്യമാണുള്ളത്.

4-6 ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി

-ഇല്ല-

4-7 സമാഹൃത ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്

-ഇല്ല-

4-8 ചാർജ്/സർചാർജ് നടപടികളുടെ വിവരം

-ഇല്ല-

4-9 ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനം

(എ) സംക്ഷിപ്ത വിവരം

മുനിസിപ്പൽ വരവ്	: ₹52382260.00
ആകെ ചെലവ്	: ₹232197339.00
നീക്കിയിരിപ്പ് വരവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം	: ₹284579599.00
ചെലവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം/ ഓഡിറ്റിൽ അംഗീകരിക്കാത്ത തുക	: ₹200473599.00
ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക	: ₹84106000.00
	: ഇല്ല
	: ₹44220.00
	: ₹1,30,97,320

(ബി). നഗരസഭ ഫണ്ടിനുണ്ടായ വ്യക്തമായ നഷ്ടത്തിന്റെ വിവരം

ഖണ്ഡിക നമ്പർ	നഷ്ടമായ തുക		ഉത്തരവാദിയായ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും
	ചാർജ് ചെയ്യാവുന്നവ (₹)	സർചാർജ് ചെയ്യാവുന്നവ (₹)	
1-22		44220	ശ്രീ.റെഡോൾഫ്.പി.എച്ച്., അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ

ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക

ഖണ്ഡിക നമ്പർ	തുക (₹)	ഉത്തരവാദിയായ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും
1-19	384350	ശ്രീ.റെഡോൾഫ്.പി.എച്ച്., അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ
1-20	7269912	ശ്രീ.പ്രകാശ്കുമാർ.വി, സെക്രട്ടറി
1-21	291250	ശ്രീ.പ്രകാശ്കുമാർ.വി, സെക്രട്ടറി
1-23	93720	ശ്രീ.റെഡോൾഫ്.പി.എച്ച്., അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ

1-26	447700	ശ്രീ.പ്രകാശ്കുമാർ.വി, സെക്രട്ടറി
1-32	4610388	ശ്രീ.ഗോവിന്ദരാജ്.എം., കൃഷി ഓഫീസർ (അധികച്ചുമതല)

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

(ഡി) നഷ്ടം നിജപ്പെടുത്താൻ കൂടുതൽ അന്വേഷണം ആവശ്യമായവ
-ഇല്ല-

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

പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും	ഇപ്പോഴത്തെ (ഓഡിറ്റ് നടന്ന സമയത്തെ) ഔദ്യോഗിക മേൽവിലാസം	സ്ഥിരം മേൽവിലാസം
ശ്രീ.പ്രകാശ്കുമാർ.വി, സെക്രട്ടറി	സെക്രട്ടറി, പിറവം നഗരസഭ, എറണാകുളം ജില്ല	വിപണിക, വലിയപാടം, വിളന്തറ പി.ഒ., കൊല്ലം ജില്ല-690521
ശ്രീ.റെഡോൾഫ്.പി.എച്ച്., അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ	ശ്രീ.റെഡോൾഫ്.പി.എച്ച്., അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ	പുത്തൻപുരയ്ക്കൽ, പാതിരപ്പള്ളി.പി.ഒ., ആലപ്പുഴ ജില്ല-688521
ശ്രീ.ഗോവിന്ദരാജ്.എം., കൃഷി ഓഫീസർ (അധികച്ചുമതല)	കൃഷി ഓഫീസർ, ഇരട്ടയാർ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്	ആനന്ദവൻ, തേങ്ങാക്കൽ, എസ്റ്റേറ്റ് പോസ്റ്റ്, വണ്ടിപ്പെരിയാർ, ഇടുക്കി-685533

4-10 തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകൾ

ഓഡിറ്റ് വർഷം	ഈ വകുപ്പിൽ നിന്നും പുറപ്പെടുവിച്ച ഏറ്റവും ഒടുവിലത്തെ കത്തിടപാടിന്റെ വിവരം	ഖണ്ഡികകളുടെ എണ്ണം	ഖണ്ഡിക നമ്പർ
1.11.2015 മുതൽ 31.3.2016 വരെ	നം.കെ.എസ്.എ.ഐ.ഡി.കെ. 4/1202/2016 തീയതി. 3.9.2016	3	2-1, 3-1, 3-2
2016-17	നം.കെ.എസ്.എ.ഐ.ഡി.കെ. 4/1279/2017 തീയതി. 03.10.2017	14	2-1, 2-2, 2-3, 2-4, 2-5, 2-6, 2-7, 2-8,3-2, 3-3, 3-4, 3-5, 3-6, 3-7
2017-18	നം.കെ.എസ്.എ.ഐ.ഡി.കെ. 4/1599/2019 തീയതി. 26.03.2019	22	2-1, 2-2, 2-3, 2-4, 2-5, 2-6, 2-7, 2-8, 2-9, 3-1, 3-2, 3-3, 3-4, 3-5, 3-6, 3-7, 3-8,3-9, 3-10, 3-11, 3-12 3-13
2018-19	നം.കെ.എസ്.എ-ഐ.ഡി.കെ- 4/153 / 2020		1-11, 1-12, 1-13, 1-14, 1-15, 1-16, 1-17, 1-18, 1-19, 1-20, 1-21, 1-22, 1-23, 1-24, 1-25, 1-26,

			1-27, 1-28, 1-29, 1-3-, 1-31, 1-32, 1-33, 1-34, 1-35, 1-36, 1-37, 1-38, 1-39, 1-40, 1-41, 1-42, 1-43, 1-44, 1-45, 1-46, 1-47, 1-48, 1-49, 1-50, 2-1, 2-2, 3-1
2019-20	കെ.എസ്.എ-ഐ.ഡി.കെ-4/1001 /2021 തീ: 30.12.2021	58	1-1 മുതൽ 1-47, വരെ 4-1 മുതൽ 4-11 വരെ
2020-21	കെ.എസ്.എ-ഐ.ഡി.കെ-4/693 /2022 തീ: 14.06.2022	51	1-1 മുതൽ 1-26, വരെ, 3-1 മുതൽ 3-2 വരെ, 4-1 മുതൽ 4-11 വരെ
2021-22	കെ.എസ്.എ-ഐ.ഡി.കെ-4/693 /2022 തീ: 14.06.2022	59	1-1 മുതൽ 1-44 വരെ, 3-1 മുതൽ 3-4 വരെ, 4-1 മുതൽ 4-11 വരെ

സീനിയർ ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ
ഇടുക്കി

Annexure 1
Audit Certificate

i. I have audited the attached Financial statements approved vide resolution number 1 dated 30-06-2023 and submitted on 03-07-2023 , comprising of Receipt and Payment statement, Income and Expenditure account for the year ended on March 2023 and Balance sheet as on 31-03- 2023 , with supporting forms, of the Kattappana Municipality as per section 295(4) of Kerala Municipality act 1994, Kerala Municipality (Accounts) rules 2007, Kerala Local Fund Audit Act 1994, Kerala Local Fund Audit Rules 1996, KSAD Audit Manual chapters 4.2.1 & 11.3 and as per guidelines and compliance instructions issued by State /Central Government, Finance Commission and other funding agencies from time to time. Preparation of these accounts is the responsibility of the ULB's management. My responsibility is to express an opinion on these accounts based on my Financial Audit.

ii. I have conducted my Financial Audit in accordance with auditing standards issued by C&AG of India and Guidelines for Financial Audit of Local Bodies issued by C&AG. These standards/ guidelines require that I plan and perform the audit to obtain reasonable assurance whether the financial statements are free from material misstatements. An audit includes examining evidences supporting the amounts and disclosures in the financial statements. An audit also includes assessing the accounting principles used and significant estimates made, as well as evaluating the overall presentation of accounts. I believe that my audit provides a reasonable basis for my opinion.

iii. On the basis of the information and explanations that I required and have obtained, and according to the best of my information as a result of Financial Audit of the accounts and on consideration of explanations given,

I certify that, subject to my observations in the appended report, except for the matters described in the basis for qualified opinion in the appended report and subject to other observations therein, the Annual Financial Statements give a true and fair view of financial result and Financial position of Kattappana Municipality for the year 2022-2023

Date: 27/02/2024

Senior Deputy Director
District Office Idukki
Kerala State Audit Department

**Audit Report appended to the Audit Certificate of Kattappana Municipality
for the Year 2022-2023 .**

1. Major Observations

1. Mandatory financial statements, viz., ratios and notes on accounts, prescribed in accounting rules not submitted for audit.
2. Non completion of transition period process, during migration to accrual based double entry system from cash based single entry system, including valuation of assets and liabilities for inclusion in opening balance sheet.
3. Lack of free and independent access to accounting and all other software which have direct or indirect impact on financial reports and information.

2. Other Observations

1. Monthly Bank Reconciliation statement not prepared and certified by Secretary.
2. Stock register, Advance Received register (Liability), Deposit register, Loan register, Advance/loan register (Asset), Investment register, loan register, Demand/Arrear Demand registers are not reliable for audit.
3. Lack of authenticated journal vouchers for supporting the adjustment entries.
4. Lapses in making timely and accurate demand entries in respect of revenue.
5. Adequate provision for doubtful debts not provided and necessary worksheet not maintained

അനുബന്ധം-2

ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം

ഇടുക്കി ജില്ലയിലെ കട്ടപ്പന മുനിസിപ്പാലിറ്റിയുടെ 2022-2023 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, ഇടുക്കി
കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

