



**കേരള സർക്കാർ**

**കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്**

**[www.ksad.kerala.gov.in](http://www.ksad.kerala.gov.in)**

**കൊടുങ്ങല്ലൂർ മുനിസിപ്പാലിറ്റി**

**ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്**

**2022-2023**

**കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്**

**ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം**

**തൃശ്ശൂർ - 680020**

**ഇ-മെയിൽ: [dotsr.ksad@kerala.gov.in](mailto:dotsr.ksad@kerala.gov.in)**

**ഫോൺ : 0487-2331249**

(രജിസ്റ്റർ ചെയ്ത കൈപ്പറ്റ് ചീട്ടു സഹിതം)

നമ്പർ: കെ എസ് എ ടി എസ് ആർ (എം.1)-100/2024

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്  
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം  
തൃശ്ശൂർ - 680020  
തീയതി: 18/03/2024  
ഇ-മെയിൽ: dotsr.ksad@kerala.gov.in  
ഫോൺ: 0487-2331249

ജോയിന്റ് ഡയറക്ടർ

ചെയർമാൻ (സെക്രട്ടറി മുഖേന)  
കൊടുങ്ങല്ലൂർ മുനിസിപ്പാലിറ്റി

സർ,

**വിഷയം : കൊടുങ്ങല്ലൂർ 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 കൊടുങ്ങല്ലൂർ 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,

ജോയിന്റ് ഡയറക്ടർ

പകർപ്പ്:

- 1.ഡയറക്ടർ, കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്, തിരുവനന്തപുരം
- 2.ജോയിന്റ് ഡയറക്ടർ, തദ്ദേശസ്വയംഭരണ വകുപ്പ്, തൃശ്ശൂർ
- 3.കാര്യാലയ പകർപ്പ്

നമ്പർ: കെ എസ് എ ടി എസ് ആർ (എം.1)-100/2024

തീയതി: 18/03/2024

**തൃശൂർ ജില്ലയിലെ കൊടുങ്ങല്ലൂർ 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.)

തൃശൂർ ജില്ലയിലെ കൊടുങ്ങല്ലൂർ മുനിസിപ്പാലിറ്റിയുടെ 2022-2023 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ധനകാര്യപത്രിക ഓഡിറ്റിന് വിധേയമാക്കുകയുണ്ടായി. സ്ഥാപനം 27-03-2023 മുതൽ 31-12-2023 തീയതി വരെ വിവിധ ഇനങ്ങളിലായി നടത്തിയ പണം പിരിവ്, അവയുടെ ഒടുക്ക്, 01-04-2022 മുതൽ 31-03-2023 വരെ വിവിധ അക്കൗണ്ടുകളിൽ നിന്നും നടത്തിയിട്ടുള്ള പണം പിൻവലിക്കൽ എന്നിവയും പരിശോധിച്ചു.

ഓഡിറ്റിൽ കണ്ടെത്തിയ അപാകതകൾ അതത് സമയം ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകളിലൂടെ സ്ഥാപനത്തിന്റെ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട് 61 അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകൾ നൽകിയതിൽ 12 എണ്ണത്തിന് മറുപടി ലഭിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഈ റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെടാത്ത ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകളിന്മേലുള്ള തുടർ നടപടികൾ സ്ഥാപനം സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്ന് ലഭ്യമായ രജിസ്റ്ററുകളുടെയും രേഖകളുടെയും വിവരങ്ങളുടെയും വിശദീകരണത്തിന്റെയും അടിസ്ഥാനത്തിലാണ് ഈ റിപ്പോർട്ട് തയ്യാറാക്കിയിരിക്കുന്നത്. സ്ഥാപനം നൽകിയ തെറ്റായ വിവരങ്ങളുടെയോ വിശദാംശങ്ങളുടെയോ അടിസ്ഥാനത്തിൽ തയ്യാറാക്കി ഈ റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ള വിശകലനങ്ങളുടെയും നിരീക്ഷണങ്ങളുടെയും കാര്യത്തിലും, സ്ഥാപനം ഓഡിറ്റിന് 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)
സുധാ ദാസ്	ജോയിന്റ് ഡയറക്ടർ	05-01-2024	17-01-2024

**ഓഡിറ്റിന് വിനിയോഗിച്ച സമയം :**

തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
05-01-2024	17-01-2024

**ഓഡിറ്റ് നടത്തിയ ഉദ്യോഗസ്ഥർ:**

- ഓമന കെ. പി., ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ (ഹ.ഗ്രേ)
- ഷീന കെ. ടി., ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ (ഹ.ഗ്രേ)
- സീനത്ത് പി. എ., ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ
- സുമിത ടി. എസ്., അസിസ്റ്റന്റ് ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ
- ബിന്ദു സി. വി., സീനിയർ ഗ്രേഡ് ഓഡിറ്റർ
- ധന്യ ദിലീപ്, ഓഡിറ്റർ
- നിലൂഫർ ബി. ഐ., ഓഡിറ്റർ
- കൃഷ്ണരാജൻ എം. ടി., ഓഡിറ്റർ

**(ബി)നിർവഹണാധികാരികൾ**

പേര്	ഔദ്യോഗിക പദവി	തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
ഷിനിജ എം.യു	ചെയർമാൻ	01-04-2022	29-03-2023
കെ.ആർ. ജൈത്രൻ	ചെയർമാൻ	30-03-2023	31-03-2023
സനിൽ എസ്	സെക്രട്ടറി	01-04-2022	01-09-2022
ബിന്ദു കെ.സി	സെക്രട്ടറി	02-09-2022	05-09-2022
വ്യജ എൻ.കെ	സെക്രട്ടറി	06-09-2022	31-03-2023

**നിർവ്വഹണഉദ്യോഗസ്ഥർ**

പേര്	ഉദ്യോഗപ്പേര്	തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
സിമ്മി സി.കെ	ക്രൂഷി ഓഫീസർ	01-04-2022	31-03-2023
ബിന്ദു കെ.സി	അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ	01-04-2022	31-03-2023
ഡോ.മുതാസ് കെ.എം	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (എഫ്.എച്ച്.സി)	01-04-2022	31-03-2023
ഡോ.മനീഷ	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (ഹോമിയോ)	01-04-2022	09-01-2023
ഡോ.നമിത കെ.ആർ	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (ഹോമിയോ)	10-01-2023	31-03-2023
ഡോ.ഇന്ദു എസ് നമ്പൂതിരി	വെറ്ററിനറി സർജജൻ	01-04-2022	31-03-2023
സന്തോഷ് വി.വി	പട്ടികജാതി വികസന ഓഫീസർ ഗ്രേഡ്.II	01-04-2022	31-03-2023
കെ.വി. ഗോപാലകൃഷ്ണൻ	ഹെൽത്ത് സൂപ്പർവൈസർ	01-04-2022	31-05-2022
ബിജു ഡി.	ഹെൽത്ത് സൂപ്പർവൈസർ (ഇൻ-ചാർജ്ജ്)	01-06-2022	09-12-2022
സതീഷ്കുമാർ ടി.കെ	ഹെൽത്ത് സൂപ്പർവൈസർ	10-12-2022	31-03-2023
ഡോ.ഉണ്ണികൃഷ്ണൻ കെ.	സൂപ്രണ്ട്, താലൂക്ക് ആശുപത്രി	01-04-2022	31-03-2023
ശിവ മാർവിൻ	ഐ.സി.ഡി.എസ്.സൂപ്പർവൈസർ	01-04-2022	31-03-2023
ആഷാൽ ജെയിംസ്	ഇൻഡസ്ട്രിയൽ എക്സ്പെർട്ട് ഓഫീസർ	01-04-2022	06-11-2022
സ്വപ്ന പി.എൻ.	ഇൻഡസ്ട്രിയൽ എക്സ്പെർട്ട് ഓഫീസർ	07-11-2022	19-01-2023
വിനോദ്കുമാർ ബി.	ഇൻഡസ്ട്രിയൽ എക്സ്പെർട്ട് ഓഫീസർ	20-01-2023	31-03-2023
ലിസി പി.ഡി	ഫിഷറീസ് എക്സ്പെർട്ട് ഓഫീസർ	01-04-2022	30-06-2022
ഷാജി സി.	ഫിഷറീസ് എക്സ്പെർട്ട് ഓഫീസർ	01-07-2022	31-10-2022
ജിബിന എം.എം	ഫിഷറീസ് എക്സ്പെർട്ട് ഓഫീസർ	01-11-2022	30-12-2022
സുമിത ഇ.ബി.	ഫിഷറീസ് എക്സ്പെർട്ട് ഓഫീസർ	31-12-2022	31-03-2023
ഡോ.ദീപ വിജയൻ ആർ.	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (ആയുർവേദം)	01-04-2022	31-03-2023
ഡോ. കെ. പി. സുധീർകുമാർ	ചീഫ് മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (ആയുർവേദം)	01-04-2022	13-12-2022
ഡോ.ബിജു ബാലകൃഷ്ണൻ	ചീഫ് മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (ആയുർവേദം)	14-12-2022	04-01-2023
ഡോ.മുഹാസ് കെ. കരീം	ചീഫ് മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ	05-01-2023	05-02-2023

	(ആയുർവേദം)		
ഡോ.ബിജു ബാലകൃഷ്ണൻ	ചീഫ് മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (ആയുർവേദം)	06-02-2023	31-03-2023
ലത ടി.കെ	ഹെഡ്മിസ്ട്രസ് (കെ.കെ.ടി.എം.ജി.ജി.എച്ച്.എസ്.എസ്, കൊടുങ്ങല്ലൂർ)	01-04-2022	14-06-2022
സ്മിത പി.	ഹെഡ്മിസ്ട്രസ് (കെ.കെ.ടി.എം.ജി.ജി.എച്ച്.എസ്.എസ്, കൊടുങ്ങല്ലൂർ)	15-06-2022	31-03-2023
ആശ ആനന്ദ് സി.	പ്രിൻസിപ്പാൾ (റിട്ടയേർഡ്)	01-04-2022	31-03-2023
ശ്രീകുമാർ എസ്.ജെ	ഹെഡ്മാസ്റ്റർ (പി.ബി.എം.ജി.എച്ച്.എസ്.എസ്, കൊടുങ്ങല്ലൂർ)	01-04-2022	02-11-2022
രാജശ്രീ എച്ച്	ഹെഡ്മാസ്റ്റർ (പി.ബി.എം.ജി.എച്ച്.എസ്.എസ്, കൊടുങ്ങല്ലൂർ)	03-11-2022	31-03-2023

**ഉള്ളടക്കം**

ക്രമ നം	ഭാഗം 1	ഖണ്ഡിക നമ്പർ
1	ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ്	1-1
2	കേരള വാട്ടർ അതോറിറ്റിക്ക് അഡ്വാൻസ് നൽകിയ 2200000/- രൂപ നഗരസഭയുടെ വാർഷിക കണക്കിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ല	1-1-1
3	ഡിപ്രീസിയേഷൻ -അപാകങ്ങൾ	1-1-2
4	വസ്തുനികുതി -സഞ്ചയ ഡി.സി.ബി രജിസ്റ്ററിലെ തുകകളും വാർഷിക കണക്കിലെ തുകകളും തമ്മിലുള്ള പരിശോധന സാധ്യമായില്ല	1-1-3
5	ലൈബ്രറി സെസ്സ്-വാർഷിക കണക്കിലെ വിവിധ ശീർഷകങ്ങൾ തമ്മിൽ പൊരുത്തമില്ല	1-1-4
6	മുൻകൂർ തുക -ശീർഷകം തെറ്റി രേഖപ്പെടുത്തുന്നു	1-1-5
7	ആസ്തി നിർമ്മിക്കുന്നതിനുള്ള ചെലവ് തെറ്റായി റവന്യൂ ചെലവായി രേഖപ്പെടുത്തി	1-1-6
8	ആസ്തി നിർമ്മിക്കുന്ന ചെലവുകൾ തെറ്റായി വരവ് ശീർഷകത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്തി	1-1-7
9	വാർഷിക കണക്ക് തയ്യാറാക്കുന്നതിൽ ഗുരുതര അലംഭാവം -സുലേഖ പത്രിക പ്രകാരമുള്ള ചെലവും വാർഷിക കണക്ക് പ്രകാരമുള്ള ചെലവും വ്യത്യാസപ്പെട്ടിരിക്കുന്നു	1-1-8
10	മുൻകൂർ തുക-രജിസ്റ്ററുകൾ സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല	1-1-9
11	സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ -നീക്കിയിരിപ്പിന്റെ കൃത്യത പരിശോധിക്കാൻ സാധിച്ചില്ല	1-1-10
12	ആസ്തി രജിസ്റ്റർ കാലികമാക്കിയിട്ടില്ല	1-1-11
13	ഡെപോസിറ്റ് രജിസ്റ്റർ എഴുതി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല	1-1-12
14	മുൻകൂർ രജിസ്റ്റർ എഴുതി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല	1-1-13
15	വായ്പ വിവരങ്ങൾ രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല	1-1-14
16	ജേണൽ വൗച്ചറുകൾക്ക് ആധികാരികമായ വൗച്ചറുകൾ,വർക്ക്ഷീറ്റുകൾ എന്നിവ സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല	1-1-15
17	രജിസ്റ്ററുകൾ കൃത്യമായി സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല	1-1-16
18	പ്രൊവിഷൻ രേഖപ്പെടുത്തിയതിന്റെ കൃത്യത പരിശോധിക്കാനായില്ല	1-1-17
19	“Capital Contribution” ശീർഷകത്തിൽ മുൻവർഷത്തേക്കാൾ കുറവ് തുക രേഖപ്പെടുത്തി	1-1-18
20	അയ്യങ്കാളി തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി -കാഷ് ബുക്കിലെ രേഖപ്പെടുത്തലുകൾ വാർഷിക കണക്കുമായി പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല	1-1-19
21	ബജറ്റ്	1-2
22	ഫണ്ട് വിനിയോഗം	1-3
23	പദ്ധതി അവലോകനം	1-4
24	അയ്യങ്കാളി നഗര തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി	1-5
25	ക്ഷേമ പദ്ധതികൾ	1-6
26	ക്യാഷ് പരിശോധന	1-7
27	ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണം	1-8
28	നഗരസഭയുടെ നികുതി-നികുതിയേതര വരവുകൾ -അവലോകനം	1-9
29	രസീത് ബുക്ക്-അപാകത	1-10
30	സ്വകാര്യ ആശുപത്രികളും,പാരാമെഡിക്കൽ സ്ഥാപനങ്ങളും രജിസ്ട്രേഷൻ പുതുക്കേണ്ടതാണ്	1-11
31	2020- ലെ കേരള മുനിസിപ്പാലിറ്റി ഭേദഗതി ചട്ടങ്ങളിലെ പട്ടികകളിൽ ഉൾപ്പെടുന്ന എല്ലാ സ്ഥാപനങ്ങളും ലൈസൻസ് എടുത്ത് പ്രവർത്തിക്കേണ്ടതാണ്	1-12
32	സ്ഥാപനങ്ങൾ ലൈസൻസ് എടുത്ത് പ്രവർത്തിക്കേണ്ടതാണ്	1-13
33	തൊഴിൽ നികുതി- അപാകങ്ങൾ	1-14
34	വാടകയ്ക്ക് നൽകിയ കടമുറികൾ-ലൈസൻസ് വിവരങ്ങൾ ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്	1-15

35	ലേലം ഫയലുകൾ ലഭ്യമാക്കിയില്ല	1-16
36	കെട്ടിട നിർമ്മാണ പെർമിറ്റ് പരിശോധന അപാകതകൾ - ഗ്രീൻ ലീ ടീ ഹൗസ് അനധികൃതമായി പ്രവർത്തിക്കുന്നു	1-17
37	കെട്ടിട നിർമ്മാണ പെർമിറ്റ് പരിശോധന അപാകതകൾ - തുടർനടപടി വിവരങ്ങൾ ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്	1-18
38	നികുതി നിശ്ചയിച്ചതിൽ കാലതാമസം	1-19
39	വസ്തുനികുതി ഒഴിവാക്കൽ- പുന:പരിശോധിക്കേണ്ടതാണ്	1-20
40	വസ്തുനികുതി-കുടിശ്ശിക വിവരങ്ങൾ ലഭ്യമായില്ല	1-21
41	കെട്ടിടങ്ങളുടെ സഞ്ചയ ഫോം 6 പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമായില്ല	1-22
42	വാട്ടർ അതോറിറ്റി- വസ്തുനികുതി കുടിശ്ശിക ഈടാക്കേണ്ടതാണ്	1-23
43	മുൻകൂർ ക്രമീകരിച്ചിട്ടില്ല	1-24
44	ഭരണി അംശദായം ഈടാക്കിയിട്ടില്ല	1-25
45	നഗരസഭയുടേതല്ലാത്ത സ്ഥാപനത്തിന്റെ പത്ര ചാർജ്ജ് നൽകി - 12250/-രൂപ അംഗീകരിക്കുന്നില്ല	1-26
46	നഗരസഭയുടെ പൊതു ടാപ്പുകളുടെ വെള്ളക്കരം കുടിശ്ശിക 14,48,26,013 രൂപ - അടിയന്തിര നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്	1-27
47	2011-12 ൽ ആരംഭിച്ച ഉറവിട മാലിന്യ സംസ്കരണ പദ്ധതി നാളിതുവരെ ലക്ഷ്യപ്രാപ്തി നേടിയിട്ടില്ല	1-28
48	NHM ഫണ്ട് വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം നൽകിയിട്ടില്ല - ചെലവു തുക 220000/-രൂപ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു	1-29
49	മഴക്കാല പൂർവ്വ ശുചീകരണം -വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ് - ചെലവുതുക 660000/-രൂപ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു	1-30
50	ബയോ മെഡിക്കൽ വേസ്റ്റ്-ഇമേജിന് പണം നൽകൽ -70947/- രൂപ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു	1-31
51	മുഴുവൻ മരുന്നുകളും ലഭ്യമായിട്ടില്ല	1-32
52	പഠനമുറി പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടില്ല	1-33
53	വിദ്യാർത്ഥികൾക്ക് ലാപ്പ്ടോപ്പ് വാങ്ങൽ -1564082/-രൂപ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു	1-34
54	ഫയൽ ഹാജരാക്കിയില്ല-200000/- രൂപ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു	1-35
55	മിനി MCF സ്ഥാപിക്കൽ -ഒരേ പ്രവൃത്തി രണ്ട് പുതിയ പ്രോജക്റ്റായി നടപ്പാക്കി	1-36
56	വീടുകളിലേക്ക് ബയോഗ്യാസ് പ്ലാന്റ് വിതരണം ചെയ്യൽ-വിതരണ രേഖകൾ ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല - ചെലവുതുക 756000/-രൂപ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു	1-37
57	ദേശീയ നഗര ഉപജീവന ദൗത്യം(National Urban Livelyhood Mission)- തുക മുഴുവൻ ചെലവഴിച്ചിട്ടില്ല	1-38
58	ഹരിത കേരളം സ്മാർട്ട് ഗാർബേജ് മോണിറ്ററിങ്ങ് സിസ്റ്റം - അധികം നൽകിയ തുക 6118 രൂപ തിരികെ ഈടാക്കേണ്ടതാണ്	1-39
59	എഗ്രിമെന്റ് വെച്ച പ്രവൃത്തികൾ നാളിതു വരെ ആരംഭിച്ചിട്ടില്ല	1-40
60	ഡെപ്യൂസിറ്റ് വർക്കുകളുടെ വിനിയോഗവിവരം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല	1-41
61	സുലേഖ സ്റ്റേറ്റ് മെന്റിൽ അധിക ചെലവ് രേഖപ്പെടുത്തി	1-42
62	വിവിധ പ്രവൃത്തികളിൽ നിന്ന് ലഭ്യമായ മണ്ണിന്റെ വിനിയോഗ വിവരം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല	1-43
63	കാവിൽകടവ് വഴിയോര കച്ചവട കേന്ദ്രം പൂർത്തീകരണം-നാളിതു വരെ ഉപയോഗപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല	1-44
64	മരാമത്ത് പ്രവൃത്തി -അപാകതകൾ	1-45
65	കരാർ വെക്കാൻ വൈകിയതിന് പിഴ ഈടാക്കിയിട്ടില്ല	1-46
66	തെരുവ് വിളക്ക് പരിപാലനം-അപാകതകൾ - ചെലവു തുക 2,22,587/- രൂപ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു	1-47
67	തുകയുടെ വിനിയോഗസാക്ഷ്യപത്രം ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ് - ചെലവു തുക 1,32,000/- രൂപ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു	1-48

68	ഇ പിഎഫ് അധികം അടവാക്കിയ തുക തിരികെ ഈടാക്കേണ്ടതാണ്	1-49
69	വാഹനങ്ങളുടെ ഇൻഷുറൻസ് കേരള സ്റ്റേറ്റ് ഇൻഷുറൻസ് വകുപ്പ് മുഖേന എടുത്തിട്ടില്ല	1-50
70	സെൻട്രൽ പെൻഷൻ ഫണ്ടിൽ നിന്നും നഗരസഭക്ക് ലഭിക്കുവാനുള്ള തുക 5,24,19,572 രൂപ ലഭ്യമാക്കുന്നതിന് തുടർ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്	1-51
71	താലപ്പൊലി അംശദായം ലഭിച്ചിട്ടില്ല	1-52
72	ഹോമിയോ മരുന്ന് ലഭ്യമായിട്ടില്ല	1-53
73	HMC കണക്കുകൾ ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല	1-54
74	രേഖകൾ ഹാജരാക്കിയില്ല - 14,96,087/- രൂപ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു	1-55
75	രേഖകൾ പരിശോധനക്ക് ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ് -ചെലവുതുക 4,37,850/-രൂപ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു	1-56
76	ഫസ്റ്റ് & പാർട്ട് ബിൽ നൽകിയതും കരാർ കാലാവധി കഴിഞ്ഞതുമായ താഴെ പറയുന്ന പ്രവൃത്തികൾ നാളിതു വരെ പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിച്ച് ഫൈനൽ ബിൽ നൽകിയിട്ടില്ല	1-57
77	പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിക്കാൻ വൈകിയതിന് പിഴ കുറവ് ഈടാക്കി	1-58
78	ജി.എസ്.ടിയിനത്തിൽ കരാറുകാരന് തുക അധികം നൽകി	1-59
79	ഐകെഎം - വിനിയോഗസാക്ഷ്യപത്രം ഹാജരാക്കിയില്ല	1-60
80	കന്നുകുട്ടി പരിപാലനം - വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്	1-61
81	ഭവനപുനരുദ്ധാരണം-മുൻകൂർ കൈപ്പറ്റിയിട്ടും പണി പൂർത്തിയാക്കിയില്ല	1-62
<b>ഭാഗം 2</b>		
--- No Records Found ---		
<b>ഭാഗം 3</b>		
1	നഗരസഭയുടേതല്ലാത്ത സ്ഥാപനത്തിന്റെ പത്ര ചാർജ്ജ് നൽകി - 12,250/- രൂപ അംഗീകരിക്കുന്നില്ല	3-1
<b>ഭാഗം 4</b>		
1	സംയുക്ത പ്രോജക്ടുകൾക്ക് ലഭിച്ച ഫണ്ട് വിനിയോഗം	4-1
2	നിക്ഷേപ പ്രവൃത്തികൾക്ക് നൽകിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ	4-2
3	മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ് വിവരങ്ങൾ	4-3
4	വായ്പ / വായ്പ തിരിച്ചടവ്	4-4
5	സ്ഥിര നിക്ഷേപങ്ങൾ	4-5
6	ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി	4-6
7	സമാഹൃത ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്	4-7
8	ചാർജ്ജ് /സർ ചാർജ്ജ് നടപടികളുടെ വിവരം	4-8
9	ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനം	4-9
10	തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന റിപ്പോർട്ടുകൾ	4-10
<b>അനുബന്ധം</b>		
1	ഓഡിറ്റ് സാക്ഷ്യപത്രം	
2	ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം	
3	വാർഷിക കണക്കുകളുടെ സംക്ഷിപ്തം	



**ഭാഗം -1**

**പൊതു അവലോകനം**

**1-1 ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ്**

1. കൊടുങ്ങല്ലൂർ 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 10.07.2023 തീയതിയിലെ 25/1-ാം നം. തീരുമാനം പ്രകാരം അംഗീകരിച്ച് 14.07.2023 തീയതിയിൽ എയിംസിലൂടെ സമർപ്പിച്ചിട്ടുണ്ട്. പ്രസ്തുത വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രികകളും, അനുബന്ധ ഫോറങ്ങളും ഇവ വെളിപ്പെടുത്തുന്ന സാമ്പത്തിക നിലയും 1994 ലെ കേരള മുൻസിപ്പാലിറ്റി നിയമം വകുപ്പ് 295(4), 2007ലെ കേരള മുൻസിപ്പാലിറ്റി (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 മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങൾ, ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ, മറ്റ് ഫണ്ടിങ്ങ് ഏജൻസികൾ എന്നിവ കാലാകാലങ്ങളിൽ പുറപ്പെടുവിക്കുന്ന മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങൾ എന്നിവ പാലിച്ചും 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 ധനകാര്യ പത്രികകളിന്മേൽ ഞാൻ ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡിറ്റ് നടത്തിയത്. വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രികകൾ വസ്തുതാപരമായ തെറ്റുകളിൽ നിന്ന് മുക്തമാണോ എന്ന് ന്യായമായ ഉറപ്പ് ലഭിക്കുന്നതിന് ഞാൻ ഓഡിറ്റ് ആസൂത്രണം ചെയ്ത് നടപ്പിലാക്കേണ്ടതുണ്ട് എന്ന് ഈ മാനദണ്ഡങ്ങൾ/മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങൾ ആവശ്യപ്പെടുന്നു. വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രികകൾ വെളിപ്പെടുത്തുന്ന തുകകളെ പിന്തുണയ്ക്കുന്ന തെളിവുകളുടെ പരിശോധന ഓഡിറ്റിൽ ഉൾപ്പെടുന്നു. കൂടാതെ നഗരപാലിക സ്ഥാപനം പാലിച്ചിട്ടുള്ള അക്കൗണ്ടിംഗ് 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.

**വിശേഷണങ്ങളോടു കൂടിയ അഭിപ്രായം**

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

സ്ഥലം : **തൃശ്ശൂർ**  
 തീയതി:**18.03.2024**

**ജോയിന്റ് ഡയറക്ടർ**  
**ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം**  
**തൃശ്ശൂർ**

**1-1-1 കേരള വാട്ടർ അതോറിറ്റിക്ക് അഡ്വാൻസ് നൽകിയ 2200000/- രൂപ നഗരസഭയുടെ വാർഷിക**

**കണക്കിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ല**

302/23- "വിവിധ വാർഡുകളിൽ പൈപ്പ് ലൈൻ ദീർഘിപ്പിക്കൽ" എന്ന പ്രവൃത്തിക്കായി കേരള വാട്ടർ അതോറിറ്റിക്ക് അഡ്വാൻസ് നൽകിയ 2200000/- രൂപ നഗരസഭയുടെ വാർഷിക കണക്കിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ല. തൃശ്ശൂർ കോർപ്പറേഷനിൽ നിന്നും നഗരസഭക്ക് അർബൻ അഗ്ലോമറേഷൻ ഫണ്ടിനത്തിൽ ലഭിച്ച 2200000/- രൂപ സെക്രട്ടറിയുടെ പേരിലുള്ള അക്കൗണ്ടിൽ വരേണ്ട തുകയായിരുന്നു. എന്നാൽ ഇ-ടെണ്ടർ ഫീയുടെ വരവ് വരുന്ന അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയറുടെ പേരിൽ SBI ലുള്ള കറന്റ് അക്കൗണ്ടിൽ(A/C No.00000067303369524) 16.3.23 ന് വരവ് വന്ന ഈ തുക 30.3.23 ന് വാട്ടർ അതോറിറ്റിക്ക് നെഫ്റ്റ് ട്രാൻസ്ഫർ ചെയ്തു കൊടുത്തു(ചെക്ക് നം. 62473/30.3.23). ഈ തുകയുടെ വരവ് ,അഡ്വാൻസ് നൽകിയത്, ചെലവ് എന്നീ വിവരങ്ങൾ വാർഷിക കണക്കിലെ റെസീപ്റ്റ് &പെയ്മെന്റ്, ബാലൻസ് ഷീറ്റ്, ഇൻകം &എക്സ്പെന്റിച്ചർ എന്നീ പത്രികകളിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ല.

സുലേഖ സ്റ്റേറ്റ്‌മെന്റ് , ഗ്രാന്റ് സ്റ്റേറ്റ്‌മെന്റ് എന്നിവയിൽ ഈ തുകയുടെ ചെലവ് വന്നിട്ടുണ്ടെങ്കിലും പെയ്മെന്റ് ഓർഡർ അടിക്കാത്തതിനാൽ വാർഷിക കണക്കിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ല.

**1-1-2 ഡിപ്രീസിയേഷൻ -അപാകങ്ങൾ**

1. ഡിപ്രീസിയേഷൻ കണക്കാക്കിയതിന്റെ കൃത്യത പരിശോധിക്കാനായിട്ടില്ല. 2022-23 വർഷത്തെ Income And Expenditure പത്രികയുടെ സംക്ഷിപ്തം പ്രകാരം 29919310/- രൂപ ഡിപ്രീസിയേഷൻ കണക്കാക്കിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ഇവ കണക്കാക്കിയതിന്റെ വർക്ക് ഷീറ്റ്,ജേണൽ വൗച്ചർ എന്നിവ ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല. കൂടാതെ പ്രസ്തുത ശീർഷകത്തിന്റെ ഷെഡ്യൂൾ I-17(a) വാർഷിക കണക്കിൽ ലഭ്യമല്ല.

2. അക്യുമുലേറ്റഡ് ഡിപ്രീസിയേഷൻ തുക അതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട ആസ്തിയുടെ നീക്കിയിരിപ്പിനെക്കാൾ അധികമായി രേഖപ്പെടുത്തി.

31/3/2023 ലെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് പ്രകാരം 410800100 - Other Fixed Asset-Municipality, 4108000200-Other Fixed Asset-Transferred Institutions എന്ന ആസ്തികൾക്ക് യഥാക്രമം 13302116, 4132748 (ആകെ 17434864) രൂപ വിലകണക്കാക്കിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് പ്രകാരം ഈ ആസ്തികളുടെ 31/3/2023 ലെ Accumalated Depreciation (411800100 Accumulated Depreciation - Other Fixed Assets) 157692875 രൂപയാണ്. ആസ്തികളുടെ മൂല്യത്തേക്കാൾ കൂടുതൽ തേയ്മാനചെലവ് കണക്കാക്കാനാവില്ല എന്നതിനാൽ ഈ ആസ്തി ശീർഷകത്തിൽ ഉൾപ്പെടുന്ന എല്ലാ ആസ്തികളുടെയും വില 1 രൂപയെങ്കിലും ഉറപ്പാക്കുന്ന രീതിയിൽ ബാക്കി തുക 2023-24 വർഷത്തിൽ ക്രമീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

**1-1-3 വസ്തുനികുതി -സഞ്ചയ ഡി.സി.ബി രജിസ്റ്ററിലെ തുകകളും വാർഷിക കണക്കിലെ തുകകളും തമ്മിലുള്ള പരിശോധന സാധ്യമായില്ല**

"സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ തയ്യാറാക്കിയിട്ടുള്ള വസ്തുനികുതിയുടെയും ലൈബ്രറി സെസ്സിന്റെയും ഡി.സി.ബി രജിസ്റ്റർ പ്രകാരമുള്ള വർഷാന്ത്യ സംക്ഷിപ്തം ലഭ്യമാകാത്തതിനാൽ വാർഷിക കണക്കിലെ തുകകളും തമ്മിൽ പൊരുത്തപ്പെടുത്തി പരിശോധിക്കുന്നതിന് സാധിച്ചില്ല. 15.4.23 തിയ്യതിയിലെ ഡി.സി.ബി പത്രികയാണ് ലഭ്യമാക്കിയത്.

**1-1-4 ലൈബ്രറി സെസ്സ്-വാർഷിക കണക്കിലെ വിവിധ ശീർഷകങ്ങൾ തമ്മിൽ പൊരുത്തമില്ല**

ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി -15 പ്രകാരം വസ്തുനികുതിയിനത്തിലെ ആകെ കിട്ടാനുള്ള തുക (5% ലൈബ്രറി സെസ്സ് ഉൾപ്പെടെ) 11685468/-രൂപയാണ് (4894379 + 6791089). ഇത് പ്രകാരം ഇതേ ഷെഡ്യൂളിൽ "431910100- State Govt Levies In Property Tax" എന്ന ശീർഷകത്തിൽ വരേണ്ട തുക 556450(11685468/105X5 )ആണ്. എന്നാൽ ഈ ശീർഷകത്തിൽ 552732/-രൂപ ചേർത്തിട്ടുണ്ട്. വ്യത്യാസം പരിഹരിക്കേണ്ടതാണ്.

**1-1-5 മുൻകൂർ തുക -ശീർഷകം തെറ്റി രേഖപ്പെടുത്തുന്നു**

താഴെ ചേർത്തിരിക്കുന്ന ഡെപോസിറ്റ് പ്രവൃത്തികൾക്ക് നിർവ്വഹണ ഏജൻസികൾക്ക് മുൻകൂർ തുക

നൽകുമ്പോൾ " 460600100-Electricity Deposits" എന്ന ശീർഷകത്തിൽ ചെലവ് രേഖപ്പെടുത്തുകയും ഏജൻസിയിൽനിന്നും വിനിയോഗ പൂർത്തീകരണ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാകുന്ന മുറയ്ക്ക് മാത്രം അതാത് ചെലവ്, ആസ്തി ശീർഷകത്തിൽ ചെലവ് രേഖപ്പെടുത്തുകയും ചെയ്യുന്നതിന് പകരം, മുൻകൂർ നൽകുമ്പോൾ തന്നെ ബന്ധപ്പെട്ട ചെലവ്, ആസ്തി ശീർഷകത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്തലുകൾ വരുത്തുന്നതായി കാണുന്നു. കൂടാതെ ശീർഷകം തെറ്റി ലയബിലിറ്റി ശീർഷകത്തിലും ചെലവ് രേഖപ്പെടുത്തി കാണുന്നു. മാത്രമല്ല മുൻകൂർ രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തലുകൾ വരുത്തുന്നില്ല. ഇപ്രകാരം ചെയ്യുന്നതിനാൽ മുൻകൂർ തുകകളുടെ വിനിയോഗം നിരീക്ഷിക്കാൻ കഴിയാതെ വരുന്നു. ഇപ്രകാരം രേഖപ്പെടുത്തലുകൾ വരുത്തിയതിനുള്ള ഉദാഹരണങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ.നം	പ്രോജക്ട്	വൗച്ചർ നമ്പർ	ഡെപോസിറ്റ് തുക	ചെലവ് രേഖപ്പെടുത്തിയ ശീർഷകം	ചെലവ് രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടിയിരുന്ന ശീർഷകം
1	110/23- ഇലക്ട്രിക് പോസ്റ്റ് മാറ്റുന്നത്	22200524/17.6.22	149587/-	230500600 Repairs & Maintenance - Street Lights	460600100-Electricity Deposits
		22200924/26.8.22	147491/-	230500600 Repairs & Maintenance - Street Lights	
		22202006/9.2.23	26390/-	350100303 Contractors Control Account - Special Fund	
		22202220/8.3.23	104428/-	341200100 Deposit Works - Electrical	
		22202389/30.3.23	15054/-	250400900 Development Fund Programmes - Electricity & Energy	
2.	291/23- സ്കീം ലൈറ്റ് എക്സിറ്റൻഷൻ	22201145/22.8.22	2178079/-	412100100 Capital Work In Progress	460600100-Electricity Deposits
		22202005/9.2.23	12390/-	350100303 Contractors Control Account - Special Fund	

മേൽ പ്രകാരം വികസനഫണ്ട്/(മെയിന്റനൻസ് ഗ്രാന്റ് ഒഴികെ മറ്റ് ഗ്രാന്റുകൾ) ൽ നിന്നും നൽകിയ മേൽ തുകകൾ 31/3/2023 ൽ ചെലവഴിക്കാത്തതിനാൽ ആയത് B-4 Grants And Contribution For Specific Purpose എന്ന ഷെഡ്യൂളിൽ അനുയോജ്യമായ ശീർഷകത്തിൽ ഉൾപ്പെടുത്തേണ്ടതാണ്.

**1-1-6 ആസ്തി നിർമ്മിക്കുന്നതിനുള്ള ചെലവ് തെറ്റായി റവന്യൂ ചെലവായി രേഖപ്പെടുത്തി**

ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ അവാർഡ് ഉപയോഗിച്ച് നിർമ്മിച്ച ആസ്തിയുടെ ചെലവ് തെറ്റായി റവന്യൂ ചെലവായി രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നു. ഏതാനും ഉദാഹരണങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു

ക്രമ നം	പ്രോജക്ട്	വൗച്ചർ/ തീയതി	തുക	ബുക്ക് ചെയ്ത ശീർഷകം
1	Construction Of Drainage In Ward 17 (Project No.107)	22200289/23.5.22	464018/-	230500400 Repairs & Maintenance - Drainage
2	Construction Of 32 Colony Road In Ward 14 (Project No.116)	22200322/25.5.22	853872/-	230500100 Repairs & Maintenance - Road And Pavements
3	Construction Of Cara 7 Valavu Road In Ward 12 (Project No.112)	22200501/7.7.22	1067696/-	230500100 Repairs & Maintenance - Road And Pavements
4	Construction Of Drain Infront Of Homeo Hospitals In Ward 24 & 25)	22200362/30.5.22	99400/-	230500400 Repairs & Maintenance - Drainage
5	Construction Of Drain At Chambakkulam Road In Ward 43	22200503/7.7.22	458905/-	230500400 Repairs & Maintenance - Drainage
6	(PW1 12497/22 CONSTRUCTION OF KAPPITHANPARAMBU BYLANE ROAD IN W35, PROJECT 223)	22201997/15.2.23	406153/-	252200101 Roads-General
7	(PW1 12487/22 BILL OF WORK CONSTRUCTION OF DRAINAGE IN WHITE LANE ROAD IN W 32, PROJECT 217)	22201999/15.2.23	545951/-	230500400 Repairs & Maintenance - Drainage
8	(PW1 2419/22 Electrification Kavinkadvu Shopping Complex)	22200917/30.8.22	1013060/-	230519900 Repairs & Maintenance - Other Civic

Amenities

ഇത്തരത്തിൽ മൂലധന ചെലവുകൾക്ക് ഉപയോഗിച്ച തുക സ്ഥാപനത്തിന്റെ റവന്യൂ ചെലവായി രേഖപ്പെടുത്തുന്നത് Income And Expenditure Account പ്രകാരമുള്ള പ്രവർത്തനഫലം ,ബാലൻസ് ഷീറ്റ് പ്രകാരമുള്ള സാമ്പത്തികനില എന്നിവയെ ബാധിക്കുന്നു. 2023-24 വർഷത്തെ വാർഷിക കണക്ക് തയ്യാറാക്കുമ്പോൾ മേൽ തുക “Prior Period Item” എന്ന ഷെഡ്യൂളിലെ ഉചിതമായ ശീർഷകത്തിൽ ക്രെഡിറ്റ് ചെയ്യുകയും ഉചിതമായ ആസ്തി ശീർഷകത്തിൽ ഡെബിറ്റ് ചെയ്യേണ്ടതുമാണ്. കൂടാതെ മേൽ പരാമർശിച്ച മൂലധന ചെലവായി ഉപയോഗിച്ച ഗ്രാന്റ് തുകക്ക് തത്തുല്യമായ തുക “Prior Period Item ” എന്ന ഷെഡ്യൂളിലെ ഉചിതമായ ശീർഷകത്തിൽ ഡെബിറ്റ് ചെയ്യുകയും ഉചിതമായ “Capital Contribution” ശീർഷകത്തിൽ ക്രെഡിറ്റ് ചെയ്യേണ്ടതുമാണ്.

**1-1-7 ആസ്തി നിർമ്മിക്കുന്ന ചെലവുകൾ തെറ്റായി വരവ് ശീർഷകത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്തി**

ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ അവാർഡ് ഉപയോഗിച്ച് നിർമ്മിച്ച ആസ്തിയുടെ ചെലവുകൾ തെറ്റായി വരവ് ശീർഷകത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. ഏതാനും ഉദാഹരണങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നം	പ്രോജക്ട്	വൗച്ചർ/ തീയതി	തുക	ബുക്ക് ചെയ്ത ശീർഷകം
1	Project-327 Nelipparambath Road Construction In W-28	22200726/22.8.22	483252/ -	160100104 Development Fund - Central Finance CommissionGrant
2	Project-111 Construction Of Drain At Fire Station Road	22200727/22.8.22	1063209/ -	160100104 Development Fund - Central Finance CommissionGrant
3	Construction Of Drain In Convent Road W-3	22200728/22.8.22	78876/-	160100104 Development Fund - Central Finance CommissionGrant

2023-24 വർഷത്തെ വാർഷിക കണക്കുകൾ തയ്യാറാക്കുമ്പോൾ ഈ തുകകൾ “Prior Period Item” എന്ന ഷെഡ്യൂളിലെ ഉചിതമായ ശീർഷകത്തിൽ ക്രെഡിറ്റ് ചെയ്യേണ്ടതും ബന്ധപ്പെട്ട ആസ്തി ശീർഷകത്തിലും ഡെബിറ്റ് ചെയ്യേണ്ടതുമാണ് . കൂടാതെ മേൽ പരാമർശിച്ച മൂലധന ചെലവുകൾക്ക് ഉപയോഗിച്ച ഗ്രാന്റ് തുകകൾക്ക് തത്തുല്യമായ തുക പ്രസ്തുത തുക വരവ് വെച്ച “Prior Period Item” എന്ന ഷെഡ്യൂളിലെ ഉചിതമായ ശീർഷകത്തിൽ ഡെബിറ്റ് ചെയ്യുകയും ഉചിതമായ “Capital Contribution” ശീർഷകത്തിൽ ക്രെഡിറ്റ് ചെയ്യേണ്ടതുമാണ്.

**1-1-8 വാർഷിക കണക്ക് തയ്യാറാക്കുന്നതിൽ ഗുരുതര അലംഭാവം -സുലേഖ പത്രിക പ്രകാരമുള്ള ചെലവും വാർഷിക കണക്ക് പ്രകാരമുള്ള ചെലവും വ്യത്യാസപ്പെട്ടിരിക്കുന്നു**

1. സുലേഖ പത്രികയേക്കാൾ അധിക ചെലവ് വാർഷിക കണക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നു. ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കിയ സുലേഖ പത്രിക പ്രകാരമുള്ള താഴെ ചേർക്കുന്ന ഗ്രാന്റുകളുടെ ചെലവ് തുകയേക്കാൾ അധികം ചെലവ് വാർഷിക കണക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നു. കൂടാതെ മൂലധന ചെലവുകൾക്ക് ഉപയോഗിച്ച ഗ്രാന്റ് തുകകൾക്ക് തത്തുല്യമായ തുക “Capital Contribution....” ശീർഷകത്തിൽ ക്രെഡിറ്റ് ചെയ്യുന്നതിന് പകരം ഡെബിറ്റ് ചെയ്തിരിക്കുന്നു.

ഫണ്ടിനം	സുലേഖ പ്രകാരം ആകെ	വാർഷിക കണക്ക് പ്രകാരമുള്ള	അധികം ചെലവ്	“Capital Contribution....” ശീർഷകത്തിൽ
---------	-------------------	---------------------------	-------------	---------------------------------------

	ചെലവ്	ആകെ വരവ്/ ചെലവ്(I-6)	ഡെബിറ്റ് തുക	ചെയ്ത
വികസന ഫണ്ട്-ജനറൽ	49159825	52089622	2929797	4078996
വികസന ഫണ്ട്-എസ് സി പി	17257399	17912891	655492	884292
മെയിന്റനൻസ് ഫണ്ട് -റോഡ്	24330701	26650575	2319874	3271063
മെയിന്റനൻസ് ഫണ്ട്-നോൺ റോഡ്	24203285	28124905	3921620	3989633

2.സി.എഫ്.സി ഫണ്ടിന്റെ വരവ് /ചെലവുകളുടെ മുഴുവൻ തുകയും I-6ലെ ബന്ധപ്പെട്ട ശീർഷകത്തിൽ ബുക്ക് ചെയ്തിട്ടില്ല

സി.എഫ്.സി ഫണ്ടിന്റെ സുലേഖ പ്രകാരവും വാർഷിക കണക്കിലെ ബന്ധപ്പെട്ട ശീർഷകം പ്രകാരവുമുള്ള ചെലവിന്റെ വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

ഫണ്ടിനം	സുലേഖ പ്രകാരം ആകെ ചെലവ്	വാർഷിക കണക്കിലെ ബന്ധപ്പെട്ട ശീർഷകങ്ങൾ പ്രകാരമുള്ള ആകെ വരവ്/ചെലവ്(I-6)	വ്യത്യാസം	“Capital Contribution....” ശീർഷകത്തിലേക്ക് മാറ്റിയ തുക
സി.എഫ്.സി	51937172	7571208 (3263884+3690766+616558)	44365964	0

320200111 Development Fund - CFC Grant Tied, 320200112 Development Fund - CFC Grant UnTied എന്നീ ശീർഷകങ്ങൾ പ്രകാരം സി.എഫ്.സി ഫണ്ട് ഉപയോഗിച്ചുള്ള പ്രൊജക്ടുകളുടെ ചെലവുകൾ യഥാക്രമം 21376291/-, 18587266/- രൂപയാണ്. ഈ തുകകളുടെ വരവ് /ചെലവ് I-6 ലെ സി.എഫ്.സി ഗ്രാന്റുമായി ബന്ധപ്പെട്ട ശീർഷകത്തിൽ ബുക്ക് ചെയ്യുന്നതിന് പകരം ശീർഷകം മാറി 160109900-Other Revenue Grants എന്ന ശീർഷകത്തിലാണ് ബുക്ക് ചെയ്തിരിക്കുന്നത്. കൂടാതെ മൂലധന ചെലവുകൾക്ക് ഉപയോഗിച്ച ഗ്രാന്റ് തുകകൾക്ക് തത്തുല്യമായ തുക “Capital Contribution” ശീർഷകത്തിലേക്ക് ക്രെഡിറ്റ് ചെയ്തിട്ടുമില്ല.

മേൽ അപാകങ്ങൾ 2022-23 വർഷത്തെ സ്ഥാപനത്തിന്റെ യഥാർത്ഥ വരവ്/ചെലവ് കണക്കുകൾ വാർഷിക കണക്കിൽ പ്രതിഫലിപ്പിക്കുന്നതിനും Income And Expenditure Account പ്രകാരമുള്ള പ്രവർത്തനഫലം ,ബാലൻസ് ഷീറ്റ് പ്രകാരമുള്ള സാമ്പത്തികനില എന്നിവയെ ബാധിക്കാനും കാരണമാകുന്നു. 2023-24 വർഷത്തെ വാർഷിക കണക്കുകൾ തയ്യാറാക്കുമ്പോൾ 2022-23 വർഷത്തെ യഥാർത്ഥ ചെലവ് കണ്ടെത്തി വ്യത്യാസം വരുന്ന തുക “Prior Period Item” എന്ന ഷെഡ്യൂളിലെ ഉചിതമായ ശീർഷകത്തിൽ ക്രമീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

**1-1-9 മുൻകൂർ തുക-രജിസ്റ്ററുകൾ സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല**

ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-9 “Other Liabilities” എന്ന ശീർഷകം പ്രകാരം താഴെ ചേർത്തിരിക്കുന്ന വരുമാനങ്ങൾക്ക് മുൻകൂർ ആയി തുക ലഭിച്ചിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ അതാത് ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്ററിലോ പ്രത്യേകം രജിസ്റ്ററിലോ മുൻകൂർ തുകയുടെ കണക്കുകൾ രേഖപ്പെടുത്തുകയോ, ബാലൻസ് ഷീറ്റുമായി പൊരുത്തപ്പെടുത്തി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കുകയോ ചെയ്തിട്ടില്ല.

ക്ര.ന	വരുമാനം	മുൻകൂർ ശീർഷകം	31/3/2023 ലെ മുൻകൂർ തുക
-------	---------	---------------	-------------------------

1	വാടക	350410401-Advance Collection Of Revenues-Rent From Civic Amendities	9598
2	ലൈസൻസ്	350410301-Advance Collection Of Revenues-Licence Fees	179325

**1-1-10 സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ -നീക്കിയിരിപ്പിന്റെ കൃത്യത പരിശോധിക്കാൻ സാധിച്ചില്ല**

ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-14 പ്രകാരം ആയി 119011 രൂപയുടെ ക്ലോസിങ് സ്റ്റോക്ക് ഉണ്ട്. സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ സംക്ഷിപ്തം എഴുതി സൂക്ഷിക്കാത്തതിനാൽ നീക്കിയിരിപ്പിന്റെ കൃത്യത പരിശോധിക്കാൻ സാധിച്ചില്ല. കൂടാതെ രജിസ്റ്റർ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിച്ചിട്ടുമില്ല.

**1-1-11 ആസ്തി രജിസ്റ്റർ കാലികമാക്കിയിട്ടില്ല**

ആസ്തി രജിസ്റ്റർ കാലികമാക്കിയിട്ടില്ല. ബാലൻസ്ഷീറ്റിൽ പരാമർശിച്ചിട്ടുള്ള സ്ഥിരാസ്തികളുടെ അസ്തിത്വവും മൂല്യവും പരിശോധിക്കാൻ സാധിക്കുന്ന മാതൃകയിലല്ല ആസ്തി രജിസ്റ്റർ തയ്യാറാക്കുന്നത്.

**1-1-12 ഡെപ്പോസിറ്റ് രജിസ്റ്റർ എഴുതി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല**

ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ B-7 പ്രകാരമുള്ള നീക്കിയിരിപ്പ് പരിശോധിക്കുന്നതിന് ഡെപ്പോസിറ്റ് രജിസ്റ്റർ എഴുതി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

ക്രമ നം.	ശീർഷകം	ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ B-7 പ്രകാരം നീക്കിയിരിപ്പ്
1	340100101- Contractors EMD – Municipal Fund	82041
2	340100105- Suppliers EMD – Municipal Fund	197525
3	340100201- Contractors SD – Municipal Fund	66950
4	340100205 - Suppliers SD – Municipal Fund	29857
5	340100301 – Contractors Retention Money – Municipal Fund	617617
6	340100303 - Contractors – Retention Money – Special Fund	357601
7	340109900-Others Deposit Received From Suppliers/Contractors	19752
8	340200100 Rent Deposit	2725512
9	340100100- EMD	1000
10	340200200 – Auction Deosit	3663689
11	340200300- Water Deposit	11190414
12	340200600- Election Deposit(Candidate)	54000
13	340800100- Deposit Received From Others	4181070
14	340809900- Others Deposit Received	240572

**1-1-13 മുൻകൂർ രജിസ്റ്റർ എഴുതി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല**

താഴെ ചേർത്തിരിക്കുന്ന ശീർഷകങ്ങൾ പ്രകാരമുള്ള മുൻകൂറുകൾ ക്രമീകരിക്കുന്നതിന് നിരീക്ഷിക്കുന്നതിന് രജിസ്റ്റർ എഴുതി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല.

ശീർഷകം	ബാലൻസ്ഷീറ്റ് പ്രകാരം 31/3/23 ലെ നീക്കിയിരിപ്പ്	B-18
460100500- Standing Advance	15389	
460100700-Miscellaneous Advance	2369130	
460500202- Advance To Implementing Agencies Specific Grant	310000	
460509909-Advance To Others	373177	
460600300-Water Deposit	86000	
460600100-Electricity Deposit	1368924	
460500203-Advance To Implementing Agencies-Special Fund	486000	

**1-1-14 വായ്പാ വിവരങ്ങൾ രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല**

1) ബാലൻസ്ഷീറ്റിലെ ബി-17 ഷെഡ്യൂളിൽ PMAY LOAN (TDCB) അക്കൗണ്ടിൽ 3756 രൂപ നീക്കിയിരിപ്പ് ഉണ്ട്. ഇതിന്റെ വിവരങ്ങൾ വായ്പാ രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. ലോൺ തിരിച്ചടവിന് ശേഷം ഇടപാടുകൾ നടത്താത്ത അക്കൗണ്ട് ആണെങ്കിൽ ആയത് ക്ലോസ് ചെയ്യേണ്ടതാണ്.

2) ബാലൻസ് ഷീറ്റ് B5-ഷെഡ്യൂൾ പ്രകാരം 330300100-Loan From Government Body And Association - ഇനത്തിൽ 2218930/- രൂപ നീക്കിയിരിപ്പുണ്ട്. ആയതിന്റെ വിവരങ്ങൾ രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

**1-1-15 ജേണൽ വൗച്ചറുകൾക്ക് ആധികാരികമായ വൗച്ചറുകൾ, വർക്ക്ഷീറ്റുകൾ എന്നിവ സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല**

കാഷ് അല്ലെങ്കിൽ ബാങ്ക്/ട്രഷറി അക്കൗണ്ടുകളുമായി ബന്ധമില്ലാത്ത ഇടപാടുകൾ ജേണൽബുക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടതാണ്. (പഞ്ചായത്ത് രാജ് അക്കൗണ്ട്സ് ചട്ടങ്ങൾ 2011, ചട്ടം 7) ജേണൽ വൗച്ചറുകൾ ഉൾപ്പെടെ എല്ലാ വൗച്ചറുകൾക്കും ആധികാരികമായ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയ വൗച്ചറുകൾ, വർക്ക്ഷീറ്റുകൾ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്. നിലവിൽ ഇപ്രകാരം ഒരു നിയന്ത്രണം ഇല്ലാതെയാണ് ജേണൽ എൻട്രികൾ രേഖപ്പെടുത്തുന്നത്. പ്രധാനമായും വസ്തുനികുതിയിനത്തിലുള്ള പിരിവ്, ബാക്കി, മുൻകൂർ, കുടിശ്ശിക ഡിമാന്റ്, കുടിശ്ശിക പിരിവ്, കുടിശ്ശിക ബാക്കി എന്നിവ എഴുതി തള്ളാനും ക്രമീകരിക്കാനും സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരമുള്ള ഡി.സി.ബി രജിസ്റ്ററിലെ തുകയിലേയ്ക്ക് മാനുവലായി പൊതുപ്പെടുത്താനും മുൻകൂർ തുക വർദ്ധിപ്പിക്കുന്നതിനും നടത്തുന്ന ജേണൽ എൻട്രികൾക്ക് യാതൊരു വൗച്ചറും സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല. എല്ലാ ജേണൽ വൗച്ചറുകൾക്കും ആധികാരികമായ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയ വൗച്ചറുകൾ, വർക്ക്ഷീറ്റുകൾ സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്.

**1-1-16 രജിസ്റ്ററുകൾ കൃത്യമായി സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല**

ആഭ്യന്തരനിയന്ത്രണം ഫലപ്രദമാക്കുന്നതിന് കൈയെഴുത്തായി സൂക്ഷിക്കുന്ന എല്ലാ വരവ് രജിസ്റ്ററുകളും ഡിമാന്റ് അടിസ്ഥാനത്തിലും പേജ് അടിസ്ഥാനത്തിലും തുക കണക്കാക്കുകയും മാസാന്ത്യത്തിൽ ക്ലോസ് ചെയ്ത് അതാത് ലെഡ്ജറുകളുമായി പൊരുത്തപ്പെടുത്തി, വർഷാന്ത്യത്തിൽ സംക്ഷിപ്തം രേഖപ്പെടുത്തി, സെക്രട്ടറി/അതാത് സെക്ഷന്റെ ചുമതലയുള്ള ഓഫീസർമാർ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ് (കേരള നഗരപാലിക അക്കൗണ്ട് ചട്ടങ്ങൾ 2007, ചട്ടം 54(3)(എച്ച്)). നിലവിൽ ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കിയ രജിസ്റ്ററുകൾ ഇപ്രകാരം കൃത്യമായി സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല. വർഷാന്ത്യത്തിലെ സംക്ഷിപ്തം മാത്രമാണ് രജിസ്റ്ററുകളിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത്. ഉദാഹരണങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

1. തൊഴിൽ നികുതി ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്റർ (ജീവനക്കാർ)
2. തൊഴിൽ നികുതി ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്റർ (സ്ഥാപനങ്ങൾ)



- 3.ലൈസൻസ് ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്റർ
- 4.വാടക ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്റർ
- 6. ലൈബ്രറി രജിസ്റ്റർ
- 7. പാരമെഡിക്കൽ സ്ഥാപനങ്ങളുടെ രജിസ്റ്റർ
- 8. ട്യൂട്ടോറിയൽ സ്ഥാപനങ്ങളുടെ രജിസ്റ്റർ
- 9. ബിൽഡിംഗ് പെർമിറ്റ് രജിസ്റ്റർ
- 10. ഭൂമിപാട്ടം രജിസ്റ്റർ

**1-1-17 പ്രൊവിഷൻ രേഖപ്പെടുത്തിയതിന്റെ കൃത്യത പരിശോധിക്കാനായില്ല**

ഇൻകം ആന്റ് എക്സൈസ് ഡിപ്പാർട്ട്മെന്റ് ഷെഡ്യൂൾ I-16 പ്രകാരം, വസ്തുനികുതി ഇനത്തിലും,വാടകയിനത്തിലും ലഭിക്കാൻ ബാക്കിയുള്ള തുകയിൽ, ലഭ്യത സംശയാസ്പദമായ തുക കണക്കാക്കി 31/3/2023 പ്രകാരം താഴെ ചേർക്കുന്ന തുകകൾ പ്രൊവിഷനായി രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്.

ക്രമ നം.	ശീർഷകം	2022-23 ൽ പ്രൊവിഷനായി രേഖപ്പെടുത്തിയ തുക
1.	270100101-Provision For Doubtful Receivable-Property Tax General	169772
2	270100106-Provision For Doubtful Receivable-Profession Tax/Inst./ Prof./ Traders	65660
3	270100301-Provision For Doubtful Receivable- Licence Fees	4550

എന്നാൽ ഇവ കണക്കാക്കിയതിന്റെ വർക്ക്ഷീറ്റ്, ജേണൽ വൗച്ചർ എന്നിവ ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല.

**1-1-18 “Capital Contribution” ശീർഷകത്തിൽ മുൻവർഷത്തേക്കാൾ കുറവ് തുക രേഖപ്പെടുത്തി**

31/3/2022 ലെ ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ B3 പ്രകാരമുള്ള " Capital Contribution" എന്ന ഇനത്തിലെ തുകയേക്കാൾ (291323737രൂപ) കുറഞ്ഞ തുകയായ 279099753രൂപയാണ് 31/3/2023 ലെ ബാലൻസ്ഷീറ്റിൽ ചേർത്തിരിക്കുന്നത്.

മൂലധന ചെലവുകൾക്ക് ഉപയോഗിച്ച താഴെ ചേർത്ത ഗ്രാന്റ് തുകകൾക്ക് തത്തുല്യമായ തുക “Capital Contribution” ശീർഷകത്തിൽ ക്രെഡിറ്റ് ചെയ്യുന്നതിന് പകരം ഡെബിറ്റ് ചെയ്തതിനാലാണ് ഇങ്ങനെ ഒരു അപാകം സംഭവിച്ചത്. സി.എഫ്.സി ഫണ്ട് ഉപയോഗിച്ചുള്ള മൂലധന ചെലവുകൾ “Capital Contribution” ശീർഷകത്തിലേക്ക് മാറ്റിയിട്ടില്ല. വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നം	ഫണ്ടിനം	തുക
1	Development Fund-Gnreral	4078996
2	Development Fund -SCP	884292
3	Maintenance Fund-Road Assets	3271063
4	Maintenance Fund-Non Road Assets	3989633
	ആകെ ഡെബിറ്റ് ചെയ്ത തുക	12223984

**1-1-19 അയ്യങ്കാളി തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി -കാഷ് ബുക്കിലെ രേഖപ്പെടുത്തലുകൾ വാർഷിക കണക്കുമായി പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല**

അയ്യങ്കാളി തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതിയുടെ കാഷ്ബുക്ക് പ്രകാരമുള്ള വരവ് ചെലവുകളും വാർഷിക കണക്കിലെ തുകകളുമായി പൊരുത്തപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല.

ഇനം	വാർഷിക കണക്ക് പ്രകാരം	ക്യാഷ് ബുക്ക് പ്രകാരം
മുനിരിപ്പ്	570392	539499
വരവ്	5999844 (RP-24 ഷെഡ്യൂളിലെ 320809900 എന്ന അക്കൗണ്ട് ഹെഡ് പ്രകാരം)	6000000
ചെലവ്	6173375 (RP-14 ഷെഡ്യൂളിലെ 250200100 എന്ന അക്കൗണ്ട് ഹെഡ് പ്രകാരം)	6142481
നീക്കിയിരിപ്പ്	407813 (B4 ഷെഡ്യൂളിലെ 320809900 എന്നിവ പ്രകാരം)	407790

**1-2 ബജറ്റ്**

പാസ്സാക്കിയ തീയതി	<b>28.03.2022</b>	
കമ്മിറ്റി തീരുമാനം	1ാം നമ്പർ കൗൺസിൽ തീരുമാനം	
പ്രതീക്ഷിത വരവ് , ചെലവ് എന്നിവ	വരവ് <b>1173676583</b>	ചെലവ് <b>1221848313</b>

**1-3 ഫണ്ട് വിനിയോഗം**

ഫണ്ടിനം	മുനിരിപ്പ്	വരവ്	ആകെ	ചെലവ്	നീക്കിയിരിപ്പ്
വികസന ഫണ്ട്-ജനറൽ	0	50624000	50624000	49159825	1464175
വികസന ഫണ്ട്- എസ്.സി.പി	0	20754000	20754000	17257399	3496601
മെയിന്റനൻസ്, റോഡ്	0	28925000	28925000	24330701	4594299
മെയിന്റനൻസ്, നോൺ-റോഡ്	0	24328000	24328000	24203285	124715
CFC Tied	6676997 (Bank OB )	25909749+ 421580 (Interest)	33008326	28684138	4324188
CFC Untied	10016556 (Bank OB)	15287645	25304201	23253034	2051167
PMAY	13137024	10299010	23,436,034	16260780	7175254
ICDS	95057	2510650	2605707	940643	1665064
NULM	0	2051126	2051126	2051126	0
SWATCH BHARATH	1982292	59193	2041485	905548	1135937
Swatch	937545	8240769	9178314	9178314	0

Bharath					
Mission Urban					

1. വിവിധ ഗ്രാന്റുകളുടെ വരവ് ചെലവ് കണക്കുകൾ വാർഷിക കണക്കുമായി പൊരുത്തപ്പെടുത്തിയില്ല. ആയത് സംബന്ധിച്ച് ഖണ്ഡിക 1-1-8 ൽ പരാമർശിച്ചിട്ടുണ്ട്.
2. ഗ്രാന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ്, അപ്രോപ്രിയേഷൻ കൺട്രോൾ രജിസ്ട്രർ പ്രകാരമുള്ള വരവ് ചെലവുകളാണ് മേൽ പട്ടികയിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത്. വരവ് ചെലവ് കണക്കുകൾ വാർഷിക കണക്കുമായി പൊരുത്തപ്പെടുത്താത്തതിനാൽ സി.എഫ്.സി ഫണ്ടിന്റെ ബാങ്ക്, ട്രഷറി നീക്കിയിരിപ്പ് വേർതിരിച്ച് എടുക്കാൻ സാധിച്ചിട്ടില്ല.
3. സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്നും ലഭ്യമാക്കിയ ഗ്രാന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് പ്രകാരം വികസന ഫണ്ട്-ജനറൽ, വികസന ഫണ്ട്-എസ്.സി.പി. എന്നീയിനങ്ങളിൽ ലഭിച്ച വരവുകളിൽ അംഗൻവാടി ജീവനക്കാരുടെ പ്രതിഫലം, ലൈഫ് മിഷൻ വായ്പാതിരിച്ചടവ് എന്നീയിനങ്ങളിൽ ഉറവിടത്തിൽ നിന്നും കുറവ് ചെയ്ത തുക ഉൾപ്പെടുത്തിയില്ല. എന്നാൽ പ്രസ്തുത ഫണ്ടുകളുടെ ചെലവുകളിൽ ഉറവിടത്തിൽ നിന്നും കുറവ് ചെയ്ത തുകകൾ ഉൾപ്പെടുത്താമുണ്ട്. ഉറവിടത്തിൽ നിന്നും കുറവ് ചെയ്ത തുകകൾ കൂടി ഉൾപ്പെടുത്തിയാണ് മേൽ പട്ടികയിൽ വരവുകളും ചെലവുകളും രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത്.
4. പ്രത്യേക ഗ്രാന്റുകളിൽ ചെലവഴിക്കാതെ ദീർഘകാലമായി അവശേഷിക്കുന്ന തുകകൾ ഉപയോഗിക്കുന്നില്ലെങ്കിൽ തിരിച്ചടവാക്കി വിവരം ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

**1-4 പദ്ധതി അവലോകനം**

അംഗീകാരം ലഭിച്ചത് (എണ്ണം)	അംഗീകരിച്ച പദ്ധതി അടങ്കൽ തുക	നടപ്പാക്കിയത് (എണ്ണം)	നടപ്പാക്കിയ പദ്ധതി ചെലവ് തുക	നടപ്പാക്കിയ നടപ്പാക്കിയ പദ്ധതിത്തുകയുടെ ശതമാനം	നടപ്പാക്കിയ പ്രോജക്ടുകളുടെ എണ്ണത്തിന്റെ ശതമാനം
392	242767931	252	178040695	73.33	64.28

**1-5 അയ്യങ്കാളി നഗര തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി**

മുനിസിപ്പ്	വരവ്	ആകെ	ചെലവ്	നീക്കിയിരുപ്പ്
539499	6000000+ 10772 (Interest)	6550271	6142481	407790

അയ്യങ്കാളി തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതിയുടെ ക്യാഷ് ബുക്ക് പ്രകാരമുള്ള മേൽ തുകകൾ വാർഷികകണക്കുമായി പൊരുത്തപ്പെടുത്തിയില്ല. ആയത് സംബന്ധിച്ച് ഖ: 1-1-19 ൽ പരാമർശിച്ചിട്ടുണ്ട്.

**1-6 ക്ഷേമ പദ്ധതികൾ**

ക്ഷേമപദ്ധതിയുടെ പേര്	ചെലവ് തുക	ഗുണഭോക്താക്കളുടെ എണ്ണം
തൊഴിൽരഹിത വേതനം	ഇല്ല	ഇല്ല
കർഷകതൊഴിലാളി പെൻഷൻ	3140000	241
വിധവാപെൻഷൻ	26460400	2549
വാർദ്ധക്യകാലപെൻഷൻ	69883200	6757
വികലാംഗപെൻഷൻ	8745500	719

50 വയസ്സിന് മേൽ പ്രായമുള്ള അവിവാഹിതരായ സ്ത്രീകൾക്കുള്ള പെൻഷൻ	1869200	177
വിധവകളുടെ പെൻഷനുകൾക്ക് വിവാഹ ധനസഹായം	6900000	23

**1-7 ക്യാഷ് പരിശോധന**

1994-ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് ആക്ടിലെ 6(4)-ാം വകുപ്പ് പ്രകാരമുള്ള ക്യാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന 11.01.2024 തീയതിയിൽ 2.45 PM ന് മുനിസിപ്പാലിറ്റി സെക്രട്ടറിയുടെ സാന്നിധ്യത്തിൽ നടത്തുകയുണ്ടായി. പരിശോധനയിൽ 50805/- രൂപ ക്യാഷ് ബാലൻസിന്റെ കൃത്യത ബോധ്യപ്പെട്ടു.

**1-8 ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണം**

ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണ സംവിധാനത്തിൽ പരിശോധനയുടെ ഭാഗമായി കണ്ട അപാകതകൾ ഈ റിപ്പോർട്ടിലെ ഭാഗം 1 ലെ ഖണ്ഡികകളിൽ പ്രതിപാദിച്ചിട്ടുണ്ട്.

**1-9 നഗരസഭയുടെ നികുതി-നികുതിയേതര വരവുകൾ -അവലോകനം**

**1) ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റിയുടെ പ്രവർത്തനം**

നഗരസഭയുടെ തനത് വരുമാനം വർദ്ധിപ്പിക്കുന്നതിനായി 12.4.2022ലെ 16(1)-ാം നമ്പർ കൗൺസിൽ തീരുമാനപ്രകാരം അസ്സസ്മെന്റ് രജിസ്റ്ററിൽ മാറ്റങ്ങൾ വരുത്തുന്നതിനുള്ള എല്ലാ അപേക്ഷകൾക്കും ജമ്മാറ്റം-100 രൂപ, മേൽവിലാസം തിരുത്തൽ-500 രൂപ, കെട്ടിടം തിരിച്ച് നമ്പർ നല്ലത്-500 രൂപ എന്നിങ്ങനെ ഈടാക്കുന്നതിന് തീരുമാനിക്കുകയും ആയത് നടപ്പാക്കുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. വസ്തുനികുതി പിരിവ് ഊർജ്ജിതപ്പെടുത്തുന്നതിനായി ഡിസംബർ, മാർച്ച് മാസങ്ങളിൽ ക്യാമ്പുകൾ സംഘടിപ്പിക്കുകയും ഹരിത കർമ്മസേനാംഗങ്ങൾ വഴി നോട്ടീസുകൾ വിതരണം ചെയ്യുകയും അനൗൺസ്മെന്റ് നടത്തുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. കൂടാതെ നികുതിദായകർക്ക് SMS മുഖേനയും വാട്ട്സ്ആപ്പ് മുഖേനയും മെസ്സേജുകൾ അയയ്ക്കുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. സ്ഥാപനം 90.94% കളക്ഷൻ നേടുകയും സംസ്ഥാനത്ത് ഒന്നാം സ്ഥാനത്തെത്തുകയും ചെയ്തു. കൂടുതൽ രജിസ്റ്റർ തയ്യാറാക്കി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. നികുതി പിരിവിന്റെയും നികുതിയേതര വരവിന്റെയും അവലോകനം മൂന്നുമാസത്തിലൊരിക്കൽ വാർഡ് സഭകളിൽ നിലവിൽ നടത്തി വരുന്നു.

**വരുമാന വർദ്ധനവ്**

കഴിഞ്ഞ രണ്ട് വർഷത്തെ നികുതി നികുതിയേതര വരുമാനങ്ങളുടെ വർദ്ധനവ് താഴെ ചേർക്കും പ്രകാരമാണ്.

ഇനം	2021-22	2022-23	വർദ്ധനവ്(%)
വസ്തുനികുതി റെസിഡൻഷ്യൽ	38387000	39810071	3.7
തൊഴിൽ നികുതി-സ്ഥാപനങ്ങൾ, ട്രേഡേഴ്സ്	3250000	3250000	0
തൊഴിൽ നികുതി ജീവനക്കാർ	8493428	8819604	3.84
വാടക	5313420	7575694	42.57
വിനോദനികുതി	353667	3584714	913.58

ലൈസൻസ് (ഡി&ഒ)	2781215	2936400	5.58
------------------	---------	---------	------

ഡിമാന്റ് തുകയുമായി താരതമ്യം ചെയ്യുമ്പോൾ കളക്ഷൻ, ഡിമാന്റിലുള്ള വർദ്ധനവ് തൃപ്തികരമാണ്. എന്നാൽ വസ്തുനികുതി, തൊഴിൽ നികുതി, ലൈസൻസ് ഫീ എന്നിവയുടെ ഡിമാന്റ് തുക കണക്കാക്കുന്നതിലെ കൃത്യത ഉറപ്പാക്കുന്നതിന് നഗരസഭ തലത്തിൽ ഭൂമിയുടെയും അതിന്റെ വിനിയോഗത്തെയും, കെട്ടിടങ്ങളേയും സംബന്ധിക്കുന്ന മാസ്റ്റർ ഡാറ്റാ ബേസ് ഇല്ലാത്തതാണ്. ആയതിനാൽ മുഴുവൻ നികുതി നികുതിയേതര വരുമാനങ്ങളുടെയും ഡിമാന്റ് പൂർണ്ണമായും നടത്തിയോ എന്ന പരിശോധന നടത്താൻ സ്ഥാപനത്തിനോ ഓഡിറ്റിനോ സാധിക്കുന്നില്ല.

**2)വസ്തുനികുതി**

01.04.2023 ലെ വസ്തു നികുതി പരിഷ്കരണ നടപടികൾ ധനകാര്യകമ്മിറ്റി ശുപാർശയോടെ കൗൺസിലിൽ സമർപ്പിക്കുകയും 11.09.2023 ലെ മുനിസിപ്പാലിറ്റി കൗൺസിലിന്റെ 2-ാം നമ്പർ തീരുമാനപ്രകാരം അടിസ്ഥാന നിരക്ക് അന്തിമ വിജ്ഞാപനം പുറപ്പെടുവിക്കുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. വസ്തു നികുതി പരിഷ്കരണം സംബന്ധിച്ച് സോഫ്റ്റ്‌വെയർ അപ്‌ഡേഷൻ 7.12.2023 തീയതിയിൽ നടത്തുകയും ഡാറ്റാ പ്യൂരിഫിക്കേഷൻ നടത്തി ഡാറ്റാ ലോക്ക് ചെയ്തിരുന്നതുമാണ്. എന്നാൽ നിലവിൽ സർക്കാർ തലത്തിൽ സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ് വെയർ നിർമ്മാണത്തിലുള്ളതും ഡാറ്റാകൾ K SMART ലേക്ക് മാറ്റുന്ന പ്രവൃത്തികൾ പൂർത്തിയാക്കിയിട്ടില്ലാത്തതുമാണ്. അപ്‌ഡേഷൻ നടത്തിയ 7.12.2023 തീയതി മുതൽ സഞ്ചയയിൽ ചേർക്കുന്ന കെട്ടിടങ്ങൾക്കാണ് പുതുക്കിയ നിരക്ക് വന്നിട്ടുള്ളത്. ടി തീയതിക്കുമുമ്പ് ഡാറ്റാഎൻട്രി ചെയ്ത കെട്ടിടങ്ങളുടെ നികുതി പുതുക്കിയ നിരക്കിൽ വരുന്നില്ല. ടി അപാകത പരിഹരിക്കുന്നതിന് ചീഫ് മിഷൻ ഡയറക്ടർ, IKM ന് പരാതി സമർപ്പിച്ചിട്ടുണ്ട് (20.12.2023 ലെ RI-5155/23 നമ്പർ കത്ത്). 01.01.2024 മുതൽ നഗരസഭകൾ കെ-സ്മാർട്ട് സോഫ്റ്റ്‌വെയർ ഉപയോഗിച്ച് വരുന്നതിനാൽ വസ്തുനികുതി പരിശോധിക്കുന്നതിന് ഓഡിറ്റ് കാലയളവിൽ സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയറിലെ വിവരങ്ങൾ ലഭ്യമായില്ല. മൊബൈൽ ടവറുകളുടെ വസ്തുനികുതിയിനത്തിൽ ക്ലിംഗിംഗ് കയ്യേറ്റം എന്നതുസംബന്ധിച്ച് സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ് വെയറിലെ വിവരങ്ങൾ ലഭ്യമായില്ല. മൊബൈൽ ടവറുകളുടെ വസ്തുനികുതി സംബന്ധിച്ച സർക്കുലർ നം. RD3/94/2020/തസ്വഭവ. തീയതി 02.02.2022 പ്രകാരമുള്ള നടപടികൾ പാലിച്ചിട്ടുണ്ട്.

2011 ലെ കേരള മുനിസിപ്പാലിറ്റി (വസ്തുനികുതിയും സേവന ഉപനികുതിയും സർചാർജും ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 7 ൽ നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുള്ള പ്രകാരം മേഖലകളെ സംബന്ധിച്ച വിവരങ്ങൾ വാർഡ് അടിസ്ഥാനത്തിലുള്ള മാപ്പിൽ രേഖപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിച്ചിട്ടുണ്ട്. വഴി സൗകര്യത്തിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിലുള്ള നികുതി വർദ്ധനവ്, ഇളവ് എന്നിവ ക്രമപ്രകാരമാണോയെന്ന് പരിശോധിക്കുന്നതിന് ആവശ്യമായ റോഡ് മാപ്പ് തയ്യാറാക്കിയിട്ടുണ്ട്. അനധികൃതനിർമ്മാണം സംബന്ധിച്ച രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിച്ചുവരുന്നുണ്ട്. സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ് വെയർ ലഭ്യമല്ലാത്തതിനാൽ അനധികൃത കെട്ടിടങ്ങളിൽ നിന്നും വസ്തുനികുതി ലഭിക്കാനുള്ള തുക സംബന്ധിച്ച വിവരങ്ങൾ ലഭ്യമായില്ല.

**3)സേവന ഉപനികുതി**

മുനിസിപ്പാലിറ്റി നൽകുന്ന വിവിധ സേവനങ്ങൾക്കുള്ള സേവന ഉപനികുതി 1.4.2023 മുതൽ (ജലവിതരണം, ശുചിത്വ പരിപാലനം, തെരുവുവീളുകൾ, ഡ്രെയിനേജ് തുടങ്ങിയവ ) 10% ചുമത്തുന്നതിന് 11/9/2023 ലെ 2(I) നമ്പറായി കൗൺസിൽ തീരുമാനം എടുത്തിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ഡാറ്റാ അപ്‌ഡേഷൻ നടത്തിയ 7.12.2023 തീയതി മുതൽ സഞ്ചയയിൽ ചേർക്കുന്ന കെട്ടിടങ്ങൾക്കാണ് 10% സേവന ഉപനികുതി നിരക്ക് വന്നിട്ടുള്ളത്. 1.4.2023 മുതൽ ഡാറ്റാ എൻട്രി ചെയ്ത കെട്ടിടങ്ങൾക്ക് 10% സേവന ഉപനികുതി സോഫ്റ്റ് വെയറിൽ വരുന്നില്ല. ടി അപാകത പരിഹരിക്കുന്നതിന് സൂചിക മുഖേന പരാതി സമർപ്പിച്ചിട്ടുണ്ട്. വസ്തുനികുതിയിൽ നിന്നും ഒഴിവാക്കപ്പെട്ടിട്ടുള്ള കേന്ദ്രസർക്കാർ സ്ഥാപനങ്ങൾ നഗരസഭാ പരിധിയിൽ ഇല്ല.

**4)തൊഴിൽനികുതി**

സ്ഥാപനങ്ങൾ, ജീവനക്കാർ, സ്വയംതൊഴിലിൽ ഏർപ്പെട്ടിരിക്കുന്നവർ, അഭിഭാഷകർ, സ്വകാര്യ ഡോക്ടർമാർ, മറ്റു പ്രൊഫഷണലുകൾ, വിവിധ മരാമത്ത് പണികൾ ഏറ്റെടുത്തു നടത്തിയ കരാറുകാർ, ബിൽഡിങ് പ്ലാനുകൾ തയ്യാറാക്കുന്ന എഞ്ചിനീയർമാർ, സൂപ്പർവൈസർമാർ, വാഹന ഉടമകൾ, നഗരസഭ പരിധിയിലുള്ള റേഷൻ വ്യാപാരികൾ, സ്വകാര്യ സ്കൂളുകൾ/കോളേജുകൾ തുടങ്ങിയ തൊഴിൽ നികുതി കൊടുക്കാൻ ബാധ്യസ്ഥരായവരുടെ സമ്പൂർണ്ണ ഡാറ്റാ ബേസ് സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല. നികുതി അടവാക്കിയവരുടെ വിവരങ്ങൾ

മാത്രമാണ് ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്ററിൽ എഴുതി സൂക്ഷിച്ചിട്ടുള്ളത്. തൊഴിൽ നികുതി ചട്ടങ്ങൾ പ്രകാരമുള്ള ഡിമാൻഡ് നോട്ടീസ് നൽകിയിട്ടുണ്ടെങ്കിലും ആയത് പൂർണ്ണമായി ഫയൽ ചെയ്തിട്ടില്ല.

**5)വിനോദനികുതി**

നഗരസഭാ പരിധിയിൽ പ്രവർത്തിക്കുന്ന മൂന്ന് സിനിമാ തിയറ്ററുകളിൽ നിന്നും വിനോദനികുതി ഈടാക്കി വരുന്നുണ്ട്. നഗരസഭാപരിധിയിൽ ടർഫ് കോർട്ട് പ്രവർത്തിക്കുന്നില്ല എന്ന് ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് മറുപടി ലഭ്യമായെങ്കിലും ഗുൾ സെർച്ച് ചെയ്തപ്പോൾ രണ്ട് ടർഫ് കോർട്ടുകൾ (ഗ്രീൻ ഫീൽഡ് അറീന ഫുട്ബോൾ ടർഫ് & കെ ടൗൺ ഫുട്ബോൾ ടർഫ്) നഗരസഭാപരിധിയിൽ പ്രവർത്തിക്കുന്നതായി കണ്ടു. കൂടാതെ കേബിൾ ടിവി നെറ്റ് വർക്കും പ്രവർത്തിക്കുന്നുണ്ട്. ഇവയിൽ നിന്നും വിനോദ നികുതി ഈടാക്കുന്നതിനുള്ള സാധ്യതകൾ ഭരണസമിതി പരിശോധിച്ച് ഇതിനായി സർക്കാരിലേക്ക് ശുപാർശ ചെയ്തിട്ടില്ല. ഈ ഇനങ്ങളിൽ നഗരസഭക്ക് ലഭിക്കാവുന്ന വരുമാനം സംബന്ധിച്ച് ഭരണസമിതി സർക്കാരിന്റെ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെടുത്തി സർക്കാർ ഉത്തരവിലൂടെ വരുമാന വർദ്ധനവ് നേടാവുന്നതാണ്.

**നികുതിയേതര വരവുകൾ**

6)വ്യവസായങ്ങളും ഫാക്ടറികളും വ്യാപാരങ്ങളും സംരംഭപ്രവർത്തനങ്ങളും മറ്റു സേവനങ്ങളും ലൈസൻസ് ട്രേഡേഴ്സ് ലിസ്റ്റ് തയ്യാറാക്കിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ നഗരസഭയിലെ മുഴുവൻ വ്യാപാര സ്ഥാപനങ്ങളും ലൈസൻസ് എടുത്തിട്ടുള്ളതായി കാണുന്നില്ല. അപാകതകൾ 1-11,1-12,1-13 എന്നീ ഖണ്ഡികകളിൽ പരാമർശിച്ചിട്ടുണ്ട്. നഗരസഭയിലെ എല്ലാ സ്ഥാപനങ്ങളും ലൈസൻസ് ചട്ടങ്ങൾ പാലിക്കുന്നുണ്ടെന്ന് ഉറപ്പു വരുത്തേണ്ടതാണ്.

**7)ലേലം, വാടക, ഫലവൃക്ഷങ്ങളിൽ നിന്നുള്ള ആദായം തുടങ്ങിയവ**

2022-23വർഷത്തിൽ ലേലങ്ങൾ നടന്നിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ലേലവിവരങ്ങൾ അടങ്ങിയ ലേലരജിസ്റ്റർ തയ്യാറാക്കി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. ആയത് തയ്യാറാക്കി സൂക്ഷിക്കുന്നതിന് നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്. മെയിൻ ഓഫീസിലും മേത്തല സോണൽ ഓഫീസിലുമായി ആകെ 260 കടമുറികൾ ഉള്ളതിൽ മെയിൻ ഓഫീസിലെ 18 കടമുറികൾ വാടകയ്ക്ക് നൽകിയിട്ടില്ല. കടമുറികൾ വാടകയ്ക്ക് നൽകുന്നതിനും തനത് വരുമാനം വർദ്ധിപ്പിക്കുന്നതിനും വേണ്ട നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

**1-10 രസീത് ബുക്ക്-അപാകത**

രസീത് ബുക്കിൽ ഡബിൾ സൈഡഡ് കാർബൺ ഉപയോഗിച്ചിട്ടില്ല.

2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ രസീത് ബുക്കുകളുടെ സ്റ്റോക്ക് ബുക്ക് പരിശോധിച്ചതിൽ 1816, 1817എന്നീ രസീത് ബുക്കുകൾ വെറ്റിനറി സർജന്റെ പേരിൽ 03.11.23 ന് ഇഷ്യൂ ചെയ്തതായി കാണുന്നു. 1816 രസീത് ബുക്കിലെ 90751 മുതൽ 90773 വരെയും (ആട് വിതരണം ഗുണഭോക്തൃ വിഹിതം 23-24) 90787 മുതൽ 90789വരെയും ( കറവപ്പശു വിതരണം ഗുണഭോക്തൃ വിഹിതം 23-24) 90790മുതൽ 90800വരെയും( കറവപ്പശു കാലിതീറ്റ വിതരണം ഗുണഭോക്തൃ വിഹിതം 23-24) 1817രസീത് ബുക്കിലെ 90801 മുതൽ 90819 വരെയും( കറവപ്പശു കാലിതീറ്റ വിതരണം ഗുണഭോക്തൃ വിഹിതം 23-24)ഉള്ള രസീതുകളിൽ ഡബിൾ സൈഡഡ് കാർബൺ ഉപയോഗിച്ചിട്ടില്ല. ആയതിന് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (നം.40/16.01.24) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. 2007ലെ കേരള മുനിസിപ്പാലിറ്റി അക്കൗണ്ട്സ് ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടങ്ങൾ18(2),73,74 & കേരള ഫിനാൻഷ്യൽ കോഡ് (വാല്യം 1) ആർട്ടിക്കിൾ 90 (എ) പ്രകാരം രസീതുകൾ ഉപയോഗിക്കേണ്ടതാണ്. ഡബിൾ സൈഡഡ് കാർബൺ പേപ്പർ ഉപയോഗിച്ചാണ് രസീത് എഴുതുന്നതെന്ന് ബന്ധപ്പെട്ട ഉദ്യോഗസ്ഥർ ഉറപ്പ് വരുത്തേണ്ടതാണ്.

**1-11 സ്വകാര്യ ആശുപത്രികളും,പാരാമെഡിക്കൽ സ്ഥാപനങ്ങളും രജിസ്ട്രേഷൻ പുതുക്കേണ്ടതാണ്**

2021-22, 2022-23, സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ സ്വകാര്യ ആശുപത്രികളുടെയും പാരാമെഡിക്കൽ സ്ഥാപനങ്ങളുടെയും രജിസ്റ്ററുകളും അപേക്ഷകളും, തൊഴിൽ നികുതി രജിസ്റ്ററുകളും പരിശോധിച്ചതിൽ എല്ലാ സ്വകാര്യ ആശുപത്രികളും പാരാമെഡിക്കൽ സ്ഥാപനങ്ങളും രജിസ്ട്രേഷൻ പുതുക്കിയതായി കാണുന്നില്ല. ചില ഉദാഹരണങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ	പാരാമെഡിക്കൽ	വാർഡ്/
------	--------------	--------

നമ്പർ	സ്ഥാപനങ്ങൾ	കെട്ടിട നമ്പർ
1	MIT മിഷൻ ഹോസ്പിറ്റൽ	IV/ 190,191
2	കാരുണ്യ ലാബറട്ടറി	IV /1150
3	അമൃത ക്ലിനിക്	IV /532
4	ഡോ.സുനിൽസ് പോളി ഡെന്റൽ ക്ലിനിക്	V/419
5	സാന്ത്വന ഐ & ഡയബറ്റിക് ക്ലിനിക്	V /----
6	സൺ ഡയബറ്റിക് ക്ലിനിക്	XLI/ 825-B
7	ജയ്ഹിന്ദ് ആയുർവേദ	XLI/517
8	ഡെന്റൽ ക്ലിനിക്	XLI / 758,759,762
9	ഷാലോം സ്പീച്ച് & ഹിയറിങ്	XLI/296 -1
10	ഡോ.വാസുദേവപണിക്കർ ഹോസ്പിറ്റൽ EGM	XLI /-----
11	രാജീവ് ഡെന്റൽ ക്ലിനിക്	XXV /431

ഇതു സംബന്ധിച്ച് ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് താഴെ ചേർക്കും വിധം മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുണ്ട്.

ക്രമ നം. 1- 03.04.23 തിയതിയിൽ ഫൈനോട്ടുകൂടി ഫീ അടപ്പിച്ചു.

ക്രമ നം. 2,4,6,10 ഓഡിറ്റ് പരാമർശത്തെ തുടർന്ന് നോട്ടീസ് നൽകി.

ക്രമ നം. 3,5,7,8,11 എന്നിവ 2021-22 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിൽ ഒടുക്കിയ രസീത് നമ്പരുകളാണ് നൽകിയിരിക്കുന്നത്.(ഉദാ. ക്രമ നം.5 രസീത് നം.121010120377 തിയതി 25.02 22)

1997 ലെ കേരള മുനിസിപ്പാലിറ്റി (സ്വകാര്യ ആശുപത്രികളുടേയും സ്വകാര്യ പാരാമെഡിക്കൽ സ്ഥാപനങ്ങളുടേയും രജിസ്ട്രേഷൻ) ചട്ടങ്ങൾ, ചട്ടം 3,4,5 പ്രകാരം രജിസ്ട്രേഷൻ എടുത്ത് പ്രവർത്തിക്കേണ്ടതാണ്.

**1-12 2020- ലെ കേരള മുനിസിപ്പാലിറ്റി ഭേദഗതി ചട്ടങ്ങളിലെ പട്ടികകളിൽ ഉൾപ്പെടുന്ന എല്ലാ സ്ഥാപനങ്ങളും ലൈസൻസ് എടുത്ത് പ്രവർത്തിക്കേണ്ടതാണ്**

തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ (ആർ.ഡി) വകുപ്പിന്റെ 30.10.2020 ലെ സ.ഉ.(പി)നമ്പർ62/2020/തസ്വഭവ, 2020- ലെ കേരള മുനിസിപ്പാലിറ്റി (ആപൽക്കരവും അസഹ്യവുമായ വ്യാപാരങ്ങൾക്കും മറ്റു വ്യാപാരങ്ങൾക്കും ഫാക്ടറികൾക്കും ലൈസൻസ് നൽകൽ) ഭേദഗതി ചട്ടങ്ങൾ പ്രകാരം I-ാം പട്ടികയിൽ പറഞ്ഞിട്ടുള്ള ഇനങ്ങൾ വ്യവസായങ്ങളിലും ഫാക്ടറികളിലും ഉൾപ്പെടുന്നവയും II-ാം പട്ടികയിൽ പറഞ്ഞിട്ടുള്ള ഇനങ്ങൾ വ്യാപാരങ്ങളിലും സംരംഭക പ്രവർത്തനങ്ങളിലും ഉൾപ്പെടുന്നവയുമാകുന്നു. പട്ടിക രണ്ടിലെ ക്രമ നം.238 പ്രകാരം റേഷൻ കട,

മാവേലി സ്റ്റോർ ക്രമ നം.387 പ്രകാരം കള്ളു് ഷാപ്പ്, ക്രമ നം.300 മൊബൈൽ ടവർ, ക്രമ നം.333 ടർഫ് ഗ്രൗണ്ട്, എന്നിവയ്ക്ക് നഗരസഭ പരിധിയിൽ പ്രവർത്തിക്കുന്നതിന് ലൈസൻസ് ആവശ്യമാണ്. എന്നാൽ 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിൽ അപേക്ഷകർ ലൈസൻസിനായി സമർപ്പിച്ച അപേക്ഷകളും ഫാക്ടറി വ്യാപാര ലൈസൻസ് രജിസ്റ്ററും പരിശോധിച്ചപ്പോൾ നഗരസഭാ പരിധിയിൽ വരുന്നതുമായ നിയമവിധേയമായ ഏതൊരു വ്യാപാരവും, സംരംഭക പ്രവർത്തനവും മറ്റു സേവനങ്ങളിലും ഇത്തരം സ്ഥാപനങ്ങൾ ഉൾപ്പെട്ടിരുന്നില്ല.

ഈ നഗരസഭ പരിധിയിൽ പ്രവർത്തിച്ചുവരുന്ന ഇത്തരം സ്ഥാപനങ്ങളെ കണ്ടെത്തുവാൻ സ്വീകരിക്കുന്ന നടപടികൾ അറിയിക്കുവാൻ ആവശ്യപ്പെട്ടു നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക്( നമ്പർ.6/11.01.24) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. ഭൗതിക പരിശോധന നടത്തി ലൈസൻസ് എടുക്കാതെ പ്രവർത്തിച്ചു വരുന്ന എല്ലാ സ്ഥാപനങ്ങളെയും കണ്ടെത്തുവാൻ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

**1-13 സ്ഥാപനങ്ങൾ ലൈസൻസ് എടുത്ത് പ്രവർത്തിക്കേണ്ടതാണ്**

1994 ലെ കേരള മുനിസിപ്പാലിറ്റി നിയമം വകുപ്പ് 2(51) പ്രകാരം വർഷം എന്നാൽ ഒരു സാമ്പത്തിക വർഷം എന്ന് നിർവചിച്ചിരിക്കുന്നതിനാൽ എല്ലാ വ്യാപാര ലൈസൻസികളും ഒരു സാമ്പത്തിക വർഷാരംഭത്തിലോ കേരള മുനിസിപ്പാലിറ്റി( വ്യവസായങ്ങൾക്കും ഫാക്ടറികൾക്കും വ്യാപാരങ്ങൾക്കും സംരംഭക പ്രവർത്തനങ്ങൾക്കും മറ്റു സേവനങ്ങൾക്കും ലൈസൻസ് നൽകൽ) ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 11 പ്രകാരം ലൈസൻസ് കാലാവധി അവസാനിക്കുന്നതിന് 30 ദിവസത്തിൽ കുറയാതെയുള്ള സമയത്തിനകമോ ലൈസൻസ് പുതുക്കേണ്ടതാണ്.

ട്രേഡേഴ്സ് രജിസ്റ്ററും, 2022-23 വർഷത്തെ സ്ഥാപന തൊഴിൽ നികുതി രജിസ്റ്റർ, ലൈസൻസ് രജിസ്റ്റർ എന്നിവ പരിശോധിച്ചതിൽ നഗരസഭ പരിധിയിൽ പ്രവർത്തിക്കുന്നതായി കാണുന്ന ചില സ്ഥാപനങ്ങൾ 2022-23 കാലയളവിലേക്ക് ലൈസൻസ് പുതുക്കിയതായി രജിസ്റ്ററിൽ ചേർത്തിട്ടില്ല. ഉദാഹരണമായി,

ക്രമ നം.	സ്ഥാപനങ്ങൾ	വാർഡ് /കെട്ടിട നം
1	IRCM കൺസൾട്ടൻസി സർവ്വീസ്	XVII/24
2	ശ്രീ കാരയിൽ ചിട്ട്സ് ലിമിറ്റഡ്	XVII / 25
3	പ്രയാഗ്ഫിനാൻസ്	XVII / 529
4	ക്രിയേറ്റീവ് ടൂൾസ് & ട്രാവൽസ്	XVII / 538,539
5	ലക്ഷ്മി സിനിമാസ്	XLI / 469
6	കമ്പ്യൂട്ടർ ഹാർഡ് വെയർ & സെയിൽ	II /243
7	ടിംബർ മിൽ	X / 38

ഇത് സംബന്ധിച്ച് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് (നം.49/17.01.24) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല

**2.ലൈസൻസ് ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്.**

ഫയൽ നം.PH 1 391 /08 പരിശോധിച്ചതിൽ, മേത്തല ഖര മാലിന്യ സംസ്കരണ പ്ലാന്റിനെ മാലിന്യം വളമാക്കി വിൽക്കുന്ന നാട്ടുപ്പച്ച കുടുംബശ്രീ ഗ്രൂപ്പിന് വളം വിൽക്കുന്നതിനുള്ള ലൈസൻസ് വിവരങ്ങൾ സംബന്ധിച്ച് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക്(നം44/തിയതി:17.01.24) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. ലൈസൻസ് വിവരങ്ങൾ ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്.

തദ്ദേശസ്വയംഭരണ (ആർ.ഡി.) വകുപ്പ്, സർക്കാർ ഉത്തരവ് (പി) നമ്പർ 62/2020/തസ്വഭവ. എസ്.ആർ.ഒ. നമ്പർ 857/2020 തിരുവനന്തപുരം 30.10.2020 വിജ്ഞാപനപ്രകാരം, പട്ടിക I, പട്ടിക II എന്നിവയിൽ ഉൾപ്പെടുന്ന എല്ലാ സ്ഥാപനങ്ങളും ലൈസൻസ് എടുത്ത് പ്രവർത്തിക്കേണ്ടതാണ്.

നിലവിലുള്ള ലൈസൻസികൾ യഥാസമയം ലൈസൻസ് പുതുക്കുന്നുണ്ട് എന്ന് ഉറപ്പാക്കേണ്ടതാണ്.



**1-14 തൊഴിൽ നികുതി- അപാകങ്ങൾ**

**1.സ്ഥാപന തൊഴിൽ നികുതി അടവാക്കിയിട്ടില്ല.**

2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ജീവനക്കാരുടെ തൊഴിൽ നികുതി രജിസ്റ്ററും സ്ഥാപന തൊഴിൽ നികുതി രജിസ്റ്ററും പരിശോധിച്ചതിൽ താഴെ പറയുന്ന സ്ഥാപനങ്ങൾ, സ്ഥാപന തൊഴിൽ നികുതി അടവാക്കിയതായി കാണുന്നില്ല.

ക്രമ നം.	സ്ഥാപനത്തിന്റെ പേര്	വാർഡ് / കെട്ടിട നം.
1	ധനലക്ഷ്മി ഹയർ പർച്ചേസിങ്ങ്	XVIII/313-8
2	ക്വാളിറ്റി ഫർണിച്ചർ	XVII /350,351
3	സെയിൻ സ്റ്റോഴ്സ്	I/81/B
4	മുസ് റിസ് ഹോം ഫർണിഷിങ്ങ്	X/453-1
5	പുഞ്ചകൈ ബിൽഡ് വെയർ	VIII/35

ടി സ്ഥാപനങ്ങളുടെ തൊഴിൽ നികുതി അടവാക്കാത്തത് സംബന്ധിച്ച് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (നം. 50/17.01.24) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

1996 ലെ കേരള മുനിസിപ്പാലിറ്റി (തൊഴിൽ നികുതി) ചട്ടങ്ങൾ, ചട്ടം 3 പ്രകാരം സ്ഥാപനങ്ങൾ തൊഴിൽ നികുതി അടവാക്കേണ്ടതാണ്.

**2.അഭിഭാഷകർ, ഡോക്ടർമാർ,മറ്റ് പ്രൊഫഷണലുകൾ തൊഴിൽ നികുതി അടവാക്കേണ്ടതാണ്**

1996-ലെ കേരള കേരള മുനിസിപ്പാലിറ്റി (തൊഴിൽ നികുതി) ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 3 പ്രകാരം, ഒരു അർദ്ധവർഷത്തിൽ മുനിസിപ്പാലിറ്റി പ്രദേശത്ത് മൊത്തം 60 ദിവസത്തിൽ കുറയാതെ ഇടപാടു നടത്തുന്ന കമ്പനികളും സ്ഥാപനങ്ങളും പഞ്ചായത്ത് പ്രദേശത്ത് 60 ദിവസത്തിൽ കുറയാതെ തൊഴിൽ ചെയ്യുന്നവരും, താമസിച്ച് തൊഴിലിലോ കലയിലോ ജോലിയിലോ ഏർപ്പെട്ടിരിക്കുന്നവരും എല്ലാ മാർഗ്ഗങ്ങളിൽ കൂടിയും അയാളുടെ ആകെ വരുമാനത്തിന് അനുസൃതമായി തൊഴിൽ നികുതി അടയ്ക്കുവാൻ ബാധ്യസ്ഥരാണ്.

തൊഴിൽ നികുതി രജിസ്റ്റർ പരിശോധിച്ചതിൽ, അഭിഭാഷകർ, ഡോക്ടർമാർ, മറ്റ് പ്രൊഫഷണലുകൾ എന്നിവർ തൊഴിൽ നികുതി അടവാക്കുന്നതായി കാണുന്നില്ല. ഇതു സംബന്ധിച്ച് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (നം.31/11.5.24) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. ബാധകമായവരിൽ നിന്നും തൊഴിൽ നികുതി ഇടപാടി ഓഡിറ്റിൽ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

**1-15 വാടകയ്ക്ക് നൽകിയ കടമുറികൾ-ലൈസൻസ് വിവരങ്ങൾ ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്**

നഗരസഭ ഉടമസ്ഥതയിലുള്ള വിവിധ കെട്ടിടങ്ങളിലായി 260 മുറികൾ വാടകയ്ക്ക് നൽകിയിട്ടുണ്ട്. വാടക രജിസ്റ്ററിൽ ഈ കെട്ടിടങ്ങൾക്ക്/മുറികൾക്ക് കെട്ടിട നമ്പർ കൃത്യമായി രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ വാടകക്ക് നൽകിയ കെട്ടിടങ്ങളിൽ പ്രവർത്തിക്കുന്ന സ്ഥാപനങ്ങൾ നഗരസഭയുടെ 2022-23 വർഷത്തെ വ്യവസായങ്ങൾക്കും ഫാക്ടറികൾക്കും വ്യാപാരങ്ങൾക്കും സംരംഭക പ്രവർത്തനങ്ങൾക്കും മറ്റു സേവനങ്ങൾക്കും ഉള്ള ലൈസൻസ് എടുത്താണോ പ്രവർത്തിക്കുന്നത് എന്ന് ഉറപ്പു വരുത്താൻ സാധിച്ചിട്ടില്ല.

മേൽ വിഷയം സംബന്ധിച്ച് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (നമ്പർ:54/തീ. 17.01.2024) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയില്ല.

ടി കെട്ടിടങ്ങൾക്ക് കെട്ടിട നമ്പർ രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടതും ലൈസൻസ് എടുക്കാതെ സ്ഥാപനങ്ങൾ പ്രവർത്തിക്കുന്നില്ല എന്നും ഉറപ്പുവരുത്തേണ്ടതാണ്. കെട്ടിടനമ്പർ വിവരങ്ങളും ലൈസൻസ് വിവരങ്ങളും ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

**1-16 ലേലം ഫയലുകൾ ലഭ്യമാക്കിയില്ല**

2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷം AFS പ്രകാരം താഴെ പറയും തരത്തിൽ ലേല വരുമാനം ലഭ്യമായിട്ടുള്ളതാണ്.

Sale Of Sand	2,55,000
Sale Of Other Products	66,327
Sale Of Scrap	2,70,013
Receipts From Auction Of Absolute Assets	16,66,666
Total	22,58,006

മേൽപ്പറഞ്ഞ ലേല നടപടികളുടെ ഫയലുകൾ , ലേല രജിസ്റ്റർ എന്നിവ പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല. ഭരണസമിതി മിനിറ്റ്സ്, മേൽപ്പറഞ്ഞ ഹെഡുകളുടെ ലെഡ്ജർ എന്നിവ പരിശോധിച്ചതിൽ നിന്നും ലഭ്യമായ താഴെപ്പറയുന്ന ഫയലുകൾ പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കുവാൻ ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് മറുപടി ലഭ്യമായില്ല ( ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. 19/12.01.2024 ).

ക്രമ നം.	ഫയൽ വിവരങ്ങൾ
1	PW1/15505/15 - മണ്ണ് ലേലം
2	PW1/3422/22 - കാന നിർമ്മാണം- മണ്ണ് ലേലം
3	PW1/2192/21 - മണ്ണ് ലേലം
4	PW1/19625/20 - മണ്ണ് ലേലം
5	PW1/3718/22 - മണ്ണ് ലേലം
6	PW1/3244/22 - മണ്ണ് ലേലം
7	PW3/6358/21 - മേത്തല UP സ്കൂൾ കെട്ടിടം പൊളിക്കുന്നത് സംബന്ധിച്ച്
8	PW3/8447/22 - പൊതു ടാപ്പുകൾ നീക്കം ചെയ്യൽ
9	PH1/17835/21 - കെട്ടിടാവശിഷ്ടം ലേലം
10	PW3/20518/22 -മേത്തല UP സ്കൂൾ സ്റ്റാപ്പ് ലേലം
11	GLPS പുല്ലൂറ്റ് - സ്റ്റേജ് പൊളിക്കുന്നത് സംബന്ധിച്ച ഫയൽ
12	മേത്തല പി.എച്ച്.സിയിൽ നടന്ന ലേലത്തോടനുബന്ധിച്ച് 17,000/- , 34,000/- എന്നിങ്ങനെ യഥാക്രമം 20.07.2022 , 26.08.2022 എന്നീ തീയതികളിലായി ലേല വരവ് ലെഡ്ജറിൽ ( 150109900 - സെയിൽ ഓഫ് അതർ പ്രൊഡക്ട്സ് ) രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട് ( രസീത് നം. - 122010105633 & 122010107295 ) . ആയത് സംബന്ധിച്ച ഫയൽ

മുകളിൽ ചേർത്തിരിക്കുന്ന ഫയലുകൾ പരിശോധിക്കുവാൻ സാധിച്ചിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ മേൽപ്പറഞ്ഞ ലേല നടപടികളുടെ ഫയലുകൾ , ലേല രജിസ്റ്റർ എന്നിവ പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്.

**1-17 കെട്ടിട നിർമ്മാണ പെർമിറ്റ് പരിശോധന അപാകതകൾ - ഗ്രീൻ ലീ ടി ഹൗസ്**

**അനധികൃതമായി പ്രവർത്തിക്കുന്നു**

ഫയൽ നം. R1/14083/23

നഗരസഭയുടെ വാർഡ് 13 ൽ ഗ്രീൻ ലീ ടി ഹൗസ് എന്ന സ്ഥാപനം പ്രവർത്തിക്കുന്നുണ്ട്. ഷാജഹാൻ, കുന്നത്ത് ഹൗസ് എന്നവരുടെ ഉടമസ്ഥതയിലുള്ള ടി സ്ഥാപനം ലൈസൻസില്ലാതെയാണ് പ്രവർത്തിക്കുന്നത്(ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം 8/11.1.2024). 13/217A എന്ന നമ്പർ പതിച്ചിട്ടുള്ള ടി കെട്ടിടത്തിന് സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ് വെയറിലെ വിവരം അനുസരിച്ച് റാഷിക്, റിസ് വിൻ കോയാലിപറമ്പിൽ എന്നവരുടെ ഉടമസ്ഥതയിൽ 273.54M<sup>2</sup> വിസ്തീർണമുള്ള വാസഗൃഹമാണെന്നും 13/217A എന്ന നമ്പർ പരിസരത്തെ മറ്റൊരുവീടിന്റേതാണെന്നും ഫയലിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്.

15/1/2023 ന് ഓഡിറ്റ് ടീം നടത്തിയ സ്ഥലപരിശോധനയിൽ ടി പ്ലോട്ടിൽ മൂന്ന് വ്യത്യസ്ത കെട്ടിടങ്ങൾ, ഓപ്പൺ സ്റ്റേജ്, നീന്തൽക്കുളം, ഷെഡ്, എന്റർട്ടെയ്ൻമെന്റ് ഏരിയ, ഭക്ഷണം കഴിക്കുന്നതിനുള്ള സ്ഥലം എന്നിങ്ങനെയുള്ള നിർമ്മാണങ്ങൾ ഉള്ളതായി കണ്ടു. ഇവിടെ സ്ഥിരമായി Functions നടക്കാറുണ്ടെന്ന് അയൽക്കാർ അറിയിച്ചതായി ഫയലിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. കെട്ടിടത്തിന്റെ നിർമ്മാണം, സ്ഥാപനത്തിന്റെ നടത്തിപ്പ് എന്നിവ നഗരസഭയുടെ അനുമതിയോട് കൂടിയായാണോയെന്നും , നഗരസഭയിൽ നിന്നും കെട്ടിടനമ്പർ അനുവദിച്ചിട്ടുണ്ടോയെന്നും അറിയിക്കുവാൻ ആവശ്യപ്പെട്ട് നല്കിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് സ്ഥാപനം പ്രവർത്തിച്ചുവരുന്ന സ്ഥലത്തുള്ള ഒരു കെട്ടിടത്തിന് 13/217A1 എന്ന നമ്പർ ( ഫയൽനം-BA-263/18-19, ഉടമസ്ഥ-പകോതിപ്പറമ്പിൽ മുഹമ്മദ് ഭാര്യ റുക്കിയ, വിസ്തീർണം-61.21M<sup>2</sup>, പാർപ്പിടാവശ്യം) അനുവദിച്ചിട്ടുണ്ടെന്നും മറ്റുനിർമ്മാണങ്ങൾക്ക് നഗരസഭയിൽനിന്നും അനുമതി നല്കിയിട്ടില്ലാത്തതാണെന്നും മറുപടി ലഭ്യമായിട്ടുണ്ട്. കെട്ടിടം പാർപ്പിടാവശ്യം എന്ന ഉപയോഗക്രമത്തിൽ ഉൾപ്പെടുത്തേണ്ടതല്ല എന്ന് വ്യക്തമാണ്. കെട്ടിടവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട പെർമിറ്റ്/നമ്പറിന് ഫയൽ പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമായില്ല (ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം. 47 - 17/1/2024). സ്ഥലപരിശോധന നടത്തി കെട്ടിടങ്ങളെ 1994ലെ കേരള മുനിസിപ്പാലിറ്റി നിയമം വകുപ്പ് 242(1) പ്രകാരം അനധികൃത നിർമ്മാണങ്ങളിൽ ഉൾപ്പെടുത്തി നികുതി നിർണ്ണയിക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതും തുടർവിവരങ്ങൾ ഓഡിറ്റിൽ അറിയിക്കേണ്ടതുമാണ്.

**1-18 കെട്ടിട നിർമ്മാണ പെർമിറ്റ് പരിശോധന അപാകതകൾ - തുടർനടപടി വിവരങ്ങൾ**

**ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്**

1)ഫയൽ നം.R1-13394/21

മുനിസിപ്പൽ സെക്രട്ടറിയുടെ 5.5.2022 ലെ PW2/13394/21 നമ്പർ താല്ക്കാലിക ഉത്തരവിൽ (1994 ലെ കേരള മുനിസിപ്പാലിറ്റീസ് ആക്ട് 406(1)C പ്രകാരം) ശ്രീ. രഘുവരൻ, കടവിൽ പറമ്പിൽ, ആനാപ്പുഴ എന്നവർ മാധവൻമെമ്മോറിയൽ ബിൽഡിങ്ങിലുള്ള കടമുറകളിൽ(X/414 മുതൽ 419 വരെയും, 419A, 419B എന്നീ മുറികളും) അനധികൃതനിർമ്മാണം നടത്തിയിട്ടുള്ളതായും KMBR 2019ന് വിധേയമല്ലാതെയുള്ള നിർമ്മാണങ്ങൾ പൊളിച്ചുമാറ്റേണ്ടതും പിൻഭാഗത്ത് നടത്തിയ നിർമ്മാണം ക്രമവല്ലരിക്കുന്നതിന് വേണ്ടി അപേക്ഷ സമർപ്പിക്കേണ്ടതാണെന്നും അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഉത്തരവ് കൈപ്പറ്റി 15 ദിവസത്തിനകം എന്തെങ്കിലും കാരണം ബോധിപ്പിക്കാനാണെങ്കിൽ ബോധിപ്പിക്കണമെന്നും അല്ലാത്ത പക്ഷം ഈ ഉത്തരവ് സ്ഥിരപ്പെടുത്തിക്കൊണ്ടുള്ള സ്ഥിരീകരണ ഉത്തരവ് പുറപ്പെടുവിക്കുന്നതാണെന്നും അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. ആയതിന്റെ തുടർനടപടി വിവരങ്ങൾ ഓഡിറ്റിൽ അറിയിക്കേണ്ടതാണ് (ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം. 28 - 15/1/2024).

2)ഫയൽ നം. BA-81/22-23(PW2-14076/31.8.2022)

പുല്ലൂറ്റ് വില്ലേജിൽ സർവെ നം.296/0-10 ൽ ഉൾപ്പെട്ട .0364 ഹെക്ടർ സ്ഥലത്ത് നിലവിലുള്ള ഇരുനിലകെട്ടിടത്തിന്റെ( കെട്ടിടനം. XIII/437 A മുതൽ I വരെ) മുകളിലായി നിർമ്മിച്ചിട്ടുള്ള ടവർ ക്രമവല്ലരിക്കുന്നതിന് വേണ്ടിയാണ് അപേക്ഷ സമർപ്പിച്ചിട്ടുള്ളത്.

പൂർത്തീകരണ പ്ലാനിലെ വിവരങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ഷെൽട്ടറിന്റെ ഏരിയ- 15.75M2

ടവറിന്റെ ഏരിയ- 4M2

ടവറിന് KMBR 84(7)ii പ്രകാരമുള്ള നിറങ്ങൾ നൽകിയിട്ടില്ലെന്നും കൂടാതെ ടവർ സ്ഥാപിച്ചിട്ടുള്ള കെട്ടിടത്തിന്റെ Front Open Space ൽ ട്രസ്റ്റ് വർക്ക് ചെയ്തതായും ആയത് ക്രമവല്ലരിക്കണമെന്നും അല്ലാത്ത പക്ഷം മുനിസിപ്പൽ ആക്ട് സെക്ഷൻ 242(UA) നടപടികൾ സ്വീകരിക്കുന്നതാണെന്നും 29/11/2022 ലെ BA-81/22-23 നോട്ടീസിലൂടെ ഉടമസ്ഥനെ അറിയിച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിലും നാളിതുവരെ തുടർനടപടികൾ സ്വീകരിച്ചതായി കാണുന്നില്ല. കേരള മുനിസിപ്പാലിറ്റി കെട്ടിടനിർമ്മാണചട്ടങ്ങൾ ചട്ടം 88(2) പ്രകാരം പൂർത്തീകരണറിപ്പോർട്ട് ലഭിച്ച് 15 ദിവസത്തിനകം ഉപയോഗസർട്ടിഫിക്കറ്റ് നൽകാത്ത പക്ഷം അപേക്ഷകന് അങ്ങനെയുള്ള സർട്ടിഫിക്കറ്റ് തനിക്ക് അനുവദിച്ചാലെന്നപോലെ മുന്നോട്ട് നീങ്ങാവുന്നതാണ്. ആയതിനാൽ മുനിസിപ്പൽ ആക്ട് സെക്ഷൻ 242(UA) പ്രകാരം നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതും തുടർവിവരങ്ങൾ ഓഡിറ്റിൽ അറിയിക്കേണ്ടതുമാണ് (ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം. 28 - 15/1/2024).

ഫീൽഡ് പരിശോധന, പോസ്റ്റ് ഒക്കുപ്പൻസി ഓഡിറ്റ് എന്നിവ ഫലപ്രദമാക്കി അനധികൃത നിർമ്മാണങ്ങൾ കണ്ടെത്തി 1994ലെ കേരള മുനിസിപ്പാലിറ്റി നിയമം വകുപ്പ് 242(1) പ്രകാരം വസ്തുനികുതി പിരിച്ചെടുക്കുന്നതിന് നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതും വസ്തുനികുതി നഷ്ടം ഒഴിവാക്കേണ്ടതുമാണ്.

**1-19 നികുതി നിശ്ചയിച്ചതിൽ കാലതാമസം**

ഫയൽ നം. BA-53/18-19

28/4/2018 ലെ PW2-BA(111109)/2018 നമ്പർ പെർമിറ്റ് പ്രകാരം റിലയൻസ് ഇൻഫോകോം ലിമിറ്റഡ് ന് മൊബൈൽ ടവർ നിർമ്മിക്കുന്നതിന് അനുമതി നൽകുകയും പിന്നീട് 31/8/2019 ലെ PW2-BA(247710)/2019 നമ്പർ പ്രകാരം പെർമിറ്റ് പുതുക്കി നൽകുകയും ചെയ്തു. 2/11/2019 ന് നിർമ്മാണം പൂർത്തിയായതായി സെക്രട്ടറിയെ അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. പൂർത്തീകരണപ്പ്ലാൻ അനുസരിച്ച് സ്ഥലം പരിശോധിക്കാൻ Gate Lock ചെയ്തതിനാൽ സാധിച്ചില്ലെന്ന് നോട്ട് ഫയലിൽ 17/4/2020 തീയതിയിൽ രേഖപ്പെടുത്തുകയും 53/18-19 കത്തിലൂടെ ഉടമസ്ഥനെ വിവരം അറിയിക്കുകയും ചെയ്തു(കത്തിൽ തീയതി രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല). 30/3/2022 ൽ ഉടമസ്ഥൻ വീണ്ടും പൂർത്തീകരണപ്പ്ലാൻ സമർപ്പിക്കുകയും അപാകതകൾ സൂചിപ്പിച്ച് കത്തയക്കുകയും (24/5/22 ലെ BA-53/18-19 നം കത്ത്) 7/1/2023 ന് ടവറിന്റെ നികുതി നിർണ്ണയിക്കുകയും ചെയ്തു. 2/11/2019 ന് നിർമ്മാണം പൂർത്തിയായ ടവറിന്റെ നികുതിനിർണ്ണയിച്ചിരിക്കുന്നത് 7/1/2023ലാണ്. കേരള മുനിസിപ്പാലിറ്റി കെട്ടിടനിർമ്മാണചട്ടങ്ങൾ ചട്ടം 88(2) പ്രകാരം പൂർത്തീകരണറിപ്പോർട്ട് ലഭിച്ച് 15 ദിവസത്തിനകം ഉപയോഗസർട്ടിഫിക്കറ്റ് നൽകാത്ത പക്ഷം അപേക്ഷകന് അങ്ങനെയുള്ള സർട്ടിഫിക്കറ്റ് തനിക്ക് അനുവദിച്ചാലെന്നപോലെ മുന്നോട്ട് നീങ്ങാവുന്നതാണ്. നികുതി നിർണ്ണയത്തിൽ കാലതാമസം നേരിട്ടതിന്റെ കാരണം അറിയിക്കുവാൻ ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് 10.11.2022 തീയതിയിലാണ് നഗരസഭ എഞ്ചിനീയറിങ്ങ് വിഭാഗത്തിൽ നിന്നും ഒക്യുപ്പൻസി ലഭിച്ചിട്ടുള്ളതെന്ന മറുപടിയാണ് ലഭ്യമായത്. ഇത്തരത്തിൽ കാലതാമസം വരുത്തുന്നത് നഗരസഭയുടെ വരുമാനനഷ്ടത്തിന് ഇടയാക്കും. ഫയൽ തീർപ്പാക്കുന്നതിലെ കാലതാമസം ഒഴിവാക്കാൻ ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതാണ്(ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം. 28 - 15/1/2024).

**1-20 വസ്തുനികുതി ഒഴിവാക്കൽ- പുന:പരിശോധിക്കേണ്ടതാണ്**

ഫയൽ നം. R1/1949/97

ശ്രീകുമാരംബദേശ്വരി ക്ഷേത്രത്തോട് അനുബന്ധിച്ചുള്ള നവരാത്രി മണ്ഡപത്തിന്റെ(കെട്ടിടനം.4/1457B) വസ്തുനികുതി ഒഴിവാക്കുന്നതിന് തീരുമാനിച്ചിട്ടുണ്ട് (13.3. 2023 ലെ 18(1) ാം നമ്പർ കൌൺസിൽ തീരുമാനം). കലാപരിപാടികൾക്കായി മണ്ഡപം ഉപയോഗിക്കുന്നവരിൽ നിന്നും വൈദ്യുതി, ക്ലീനിങ്, കസേരകളുടെ ഉപയോഗം എന്നിവയ്ക്കായി 3000 രൂപ ഈടാക്കി വരുന്നുണ്ട്. കേരള മുനിസിപ്പാലിറ്റി ആക്ട് 235/(1)A പ്രകാരം പൊതുആരാധനയ്ക്കായി നീക്കിവച്ചിട്ടുള്ളതും യഥാർത്ഥത്തിൽ അപ്രകാരം ഉപയോഗിക്കുന്നതും അല്ലെങ്കിൽ അനുബന്ധആവശ്യങ്ങൾക്ക് ഉപയോഗിക്കുന്നതുമായ കെട്ടിടങ്ങൾ, മതപഠനശാലകൾ എന്നിവയെയാണ് വസ്തുനികുതിയിൽ നിന്നും ഒഴിവാക്കാനാകൂ. 4/1457 B എന്ന കെട്ടിടത്തെ വസ്തുനികുതിയിൽ നിന്നും ഒഴിവാക്കിയത് ഏതുചട്ടപ്രകാരമാണെന്ന് അറിയിക്കുവാൻ ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന്

നവരാത്രി മണ്ഡപം ദേവസ്വം ഓഫീസിനും അമ്പലത്തിനും ഇടയിലായി സ്ഥിതിചെയ്യുന്നതും ക്ഷേത്രാവശ്യങ്ങൾക്ക് മാത്രമായി ഉപയോഗിക്കുന്നതുമാണെന്നും അതിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ കേരള മുനിസിപ്പാലിറ്റി ആക്ട് 1994 ചട്ടം 235/(1)A പ്രകാരമാണ് വസ്തുനികുതി ഒഴിവാക്കിയതെന്നുള്ള മറുപടി പരിഗണിക്കാവുന്നതല്ല. (ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം. 47 - 17/1/2024) . വസ്തുനികുതി ഒഴിവാക്കിയ തീരുമാനം പുനഃപരിശോധിക്കേണ്ടതും 2014-15 മുതൽ 2022-23 വരെയുള്ള നികുതി കുടിശ്ശിക ഈടാക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതുമാണ്(ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം. 47 - 17/1/2024).

**1-21 വസ്തുനികുതി-കുടിശ്ശിക വിവരങ്ങൾ ലഭ്യമായില്ല**

ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ B15 പ്രകാരം വസ്തുനികുതി ഇനത്തിൽ താഴെ പറയും പ്രകാരം കുടിശ്ശികയുണ്ട്.

ശീർഷകം	ഇനം	തുക
431100100	Receivables Property Tax (Current)	4894379
431100200	Receivables Property Tax (Arrear)	6791089

മേൽ കുടിശ്ശിക തുകകൾ ഈടാക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിച്ചതിന്റെ വിവരം ലഭ്യമായില്ല(ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം. 27 - 15/1/2024). ആയതിന്റെ വിവരങ്ങൾ ഓഡിറ്റിൽ ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

**1-22 കെട്ടിടങ്ങളുടെ സഞ്ചയ ഫോം 6 പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമായില്ല**

താഴെപറയുന്ന ഫയലുകൾ പ്രകാരം നമ്പർ നൽകിയിട്ടുള്ള കെട്ടിടങ്ങളുടെ സഞ്ചയ ഫോം 6 പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കുവാൻ ആവശ്യപ്പെട്ടെങ്കിലും ആയത് ലഭ്യമായില്ല (ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം 11 / 12.1.2024).

ക്രമ നം.	ഫയൽ നം.	ഉടമസ്ഥന്റെ പേര്
1	BA-46/21-22	മുഹമ്മദ് ഷെരീഫ്
2	BA-163/19-20	പുരുഷോത്തമൻ
3	BA-137/19-20	സഗീർ
4	BA-22/22-23	വിധുബാല
5	R1-3360/22	സുധീർകുമാർ
6	BA-3/22-23	സുബ്രഹ്മണ്യൻ
7	BA-175/21-22	രഹ്ന
8	BA-464/18-19	അബ്ദുൾ സലാം
9	BA-514/18-19	ഗിത്തേഷ്
10	BA-136/22-23	ദേവിരാജ് & ഉണ്ണി
11	BA-5/22-23	മഹേഷ് നാരായൺ

സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ് വെയർ 28/12/23 ന് പ്രവർത്തനം നിർത്തുകയും പകരം 1/1/2024 മുതൽ K SMART സോഫ്റ്റ് വെയർ പ്രവർത്തനം ആരംഭിക്കുകയും ചെയ്തു. സഞ്ചയയിൽ ലഭ്യമായിരുന്ന സേവനങ്ങൾ പൂർണ്ണമായും K SMART സോഫ്റ്റ് വെയർ വഴി ലഭ്യമാക്കാൻ തുടങ്ങിയിട്ടില്ലാത്തതിനാൽ ഫോം 6 പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കുവാൻ നിർവാഹമില്ല എന്ന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. ആയതിനാൽ സോഫ്റ്റ് വെയർ പ്രകാരമുള്ള വസ്തുനികുതി നിർണ്ണയം ,വസ്തുനികുതി ഡിമാന്റ്, കുടിശ്ശിക വിവരങ്ങൾ, പൊളിച്ചു കളഞ്ഞ കെട്ടിടങ്ങളുടെ വിവരങ്ങൾ, വസ്തുനികുതി ഇളവ് ചെയ്ത് കൊടുത്ത കെട്ടിടങ്ങളുടെ വിവരങ്ങൾ മുതലായവ പരിശോധിക്കാനായില്ല.

**1-23 വാട്ടർ അതോറിറ്റി- വസ്തുനികുതി കുടിശ്ശിക ഈടാക്കേണ്ടതാണ്**

ഫയൽ നം.R1-11750/20

11.10.2023 ൽ മുനിസിപ്പൽ സെക്രട്ടറി കേരള വാട്ടർ അതോറിറ്റി എക്സിക്യൂട്ടീവ് എഞ്ചിനീയർക്ക് അയച്ച R1-11750/20 നമ്പർ കത്തിലൂടെ കേരള വാട്ടർ അതോറിറ്റിയുടെ കീഴിലുള്ള X/798 മുതൽ X/802-ാം നമ്പർ

വരെയുള്ള കെട്ടിടങ്ങളുടെ 1995 മുതൽ 2022-23 വരെയുള്ള വസ്തുനികുതി പിഴ പലിശ എന്നിവ ഒഴിവാക്കി ഒറ്റതവണ തീർപ്പാക്കൽ പ്രകാരം തുക പുനർനിർണയിക്കുവാൻ സാധ്യമല്ലെന്നും ഒറ്റതവണ തീർപ്പാക്കൽ സംബന്ധിച്ച സർക്കാർ ഉത്തരവുകൾ നിലവിലില്ലാത്തതിനാൽ പിഴ പലിശ ഒഴിവാക്കി നൽകുവാൻ നിർവാഹമില്ലെന്നും അരിയർ ഡിമാന്റ് നോട്ടീസിലൂടെ ആകെ 18,73,750 രൂപ അടവാക്കണമെന്ന് അറിയിക്കുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. ആയതിന്റെ തുടർനടപടി വിവരങ്ങൾ അറിയിക്കുവാൻ ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് ഓഡിറ്റ് തീയതിവരെ തുക അടവാക്കിയിട്ടില്ല എന്ന മറുപടി ലഭ്യമായിട്ടുണ്ട്. തുക ഈടാക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതും രേഖകൾ ഓഡിറ്റിൽ പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കേണ്ടതുമാണ് (ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം 12/12.1.2024 ).

**1-24 മുൻകൂർ ക്രമീകരിച്ചിട്ടില്ല**

മുൻകൂർ രജിസ്റ്റർ പരിശോധിച്ചതിൽ താഴെ കൊടുക്കുന്ന മുൻകൂറുകൾ ക്രമീകരിക്കാത്തതായി കാണുന്നു.

- 1) ചെക്ക് നമ്പർ-717952/22.6.22-തുക 30000 രൂ ബിജു ഡി ഹെൽത്ത് ഇൻസ്പെക്ടർക്ക് റവന്യൂ കലോത്സവത്തിനായി കൊടുത്തത് .
- 2) ചെക്ക് നമ്പർ-749519/3.2.23- തുക 15000 രൂ PBMGHSS ലെ പുതിയ സ്കൂൾ കെട്ടിട നിർമ്മാണത്തിനായി നൽകിയത്.
- 3) ചെക്ക് നമ്പർ-767350/23.3.23-തുക 75000 രൂ ജിമ്മി വർഗ്ഗീസ് ഓവർസിയർ ഗ്രേഡ്2 സ്റ്റോർട്സ് കോംപ്ലക്സ് ഉദ്ഘാടനത്തിന് നൽകിയത്.

മുൻകൂർ ക്രമീകരിക്കാത്തതിന്റെ കാരണം ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കുവാൻ ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ എൻക്വയറിക്ക് (24/15.01.2024) ഭാഗികമായാണ് മറുപടി നൽകിയത്. ശ്രീ ബിജു ഡി ഹെൽത്ത് ഇൻസ്പെക്ടർക്ക് റവന്യൂ കലോത്സവത്തിനായി കൊടുത്ത 30000/- രൂപ ക്രമീകരിക്കുന്നതിന് ടിയാന് കത്ത് നൽകിയതായി അറിയിച്ചു. ക്രമീകരിക്കാത്ത പക്ഷം നൽകിയ മുൻകൂർ തുകകൾ 18% പിഴ പലിശ സഹിതം തിരികെ ഈടാക്കേണ്ടതാണ്.

**1-25 ഭരണി അംശദായം ഈടാക്കിയിട്ടില്ല**

ഫയൽ-പിഎച്ച്1-2548/18  
 ചെക്ക് നമ്പർ-000021/24.3.2022-200000 രൂ  
 (വൗച്ചർ നമ്പർ-22102269/24.3.2022-200000 രൂ )

ഭരണി മുൻകൂർ അനുവദിക്കുന്നതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട ഫയൽ പരിശോധിച്ചതിൽ 15.3.2023 ലെ കുറിപ്പിൽ 2022 ലെ ശ്രീ കുരുംബ ഭഗവതി ക്ഷേത്രത്തിലെ ഭരണിയോടനുബന്ധിച്ചുള്ള ശുചീകരണ പ്രവർത്തനങ്ങൾക്ക് നൽകിയ അഡ്വാൻസ് ഹെൽത്ത് ഇൻസ്പെക്ടർ ശ്രീ ബിജു ഡി ക്ക് നൽകിയത് ക്രമീകരിക്കാത്തതിനാൽ കൊച്ചിൻ ദേവസ്വം ബോർഡിൽ നിന്ന് അംശദായം ഡിമാന്റ് ചെയ്യാൻ സാധിച്ചിട്ടില്ല എന്ന് രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. 2023 ലെ ഭരണിയോടനുബന്ധിച്ചുള്ള ശുചീകരണ പ്രവർത്തനങ്ങൾക്ക് ചെലവഴിച്ച തുകയായ 234367 രൂപയുടെ 30% തുകയായ 70310 രൂപ 6.7.2023 ലെ പിഎച്ച്1-2548/18 കത്ത് പ്രകാരം ഡിമാന്റ് ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. 2022 ലെ ഭരണിയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് അംശദായം ലഭിക്കുന്നതിന് സ്വീകരിച്ച തുടർ നടപടി വിവരം ഫയലിൽ ഇല്ല. മുൻകൂർ ക്രമീകരിക്കാത്തതിന്റെ കാരണവും, അംശദായം ഡിമാന്റ് ചെയ്യുന്നതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് തുടർ നടപടികൾ സ്വീകരിച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ അതിന്റെ വിവരവും ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കുവാൻ ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (14/12.01.2024) മറുപടി ആയി ശ്രീ ബിജു ഡി ക്ക് മുൻകൂർ ക്രമീകരിക്കുന്നതിന് കത്ത് നൽകിയിട്ടുള്ളതായി അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. മുൻകൂർ ക്രമീകരിക്കുന്ന മുറയ്ക്ക് കേരള മുനിസിപ്പാലിറ്റി ആക്ട് സെക്ഷൻ 333 പ്രകാരമുള്ള അംശദായം ലഭ്യമാക്കുന്നതിന് നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

**1-26 നഗരസഭയുടേതല്ലാത്ത സ്ഥാപനത്തിന്റെ പത്ര ചാർജ്ജ് നൽകി - 12250/- രൂപ**

**അംഗീകരിക്കുന്നില്ല**

ഫയൽ നമ്പർ-പിഎച്ച്4-17229/21  
 വൗച്ചർ നമ്പർ-22201354/28.1.2023-10660 രൂപ  
 വൗച്ചർ നമ്പർ-22202210/07.03.2023-1590 രൂപ

ആകെ- 12,250൫

കൊടുങ്ങല്ലൂർ നഗരസഭയിലെ പുല്ലൂറ്റ് നായ്ക്കുളം എന്ന സ്ഥലത്തുള്ള അർച്ച്സ് ആന്റ് സ്പോർട്സ് ക്ലബിലെ പത്രം വിതരണം നടത്തിയതിന്റെ ബില്ലുകൾ നഗരസഭ അടവാക്കിയിട്ടുണ്ട്. പ്രസ്തുത കെട്ടിടം നഗരസഭയുടെ ആസ്തി രജിസ്റ്ററിൽ ഉള്ളതിനാലാണ് തുക നൽകുന്നത് എന്നാണ് ഫയലിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത്. സ്ഥാപനം നഗരസഭ നേരിട്ട് നടത്തുന്നതല്ല. മുനിസിപ്പാലിറ്റി ആക്ട് ഒന്നാം പട്ടിക(30(1) വകുപ്പ് ) യിലെ അനിവാര്യ ചുമതലയിലോ/ പൊതുവായ ചുമതലകളിലോ സ്പോർട്സ് ആന്റ് ആർട്സ് ക്ലബിന്റെ നടത്തിപ്പ് ഉൾപ്പെടുത്തില്ല. ആയതിനാൽ എന്ത് അടിസ്ഥാനത്തിലാണ് തുക കൈമാറിയത് എന്ന വിവരം ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കുവാൻ ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (15/12.01.2024) മറുപടി ആയി കൗൺസിൽ തീരുമാന പ്രകാരമാണ് തുക അനുവദിച്ചതെന്ന് അറിയിച്ചു. നഗരസഭയുടെ ചുമതലയിൽ പെടാത്ത സ്ഥാപനത്തിനു വേണ്ടി ചെലവഴിച്ച തുക (12,250൫)തിരികെ ഈടാക്കുന്നതിന് നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

**1-27 നഗരസഭയുടെ പൊതു ടാപ്പുകളുടെ വെള്ളക്കരം കുടിശ്ശിക 14,48,26,013 രൂപ -അടിയന്തിര നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്**

ഫയൽ നമ്പർ-പിഎച്ച് 4-7200/2014

നഗരസഭയിലെ പൊതുടാപ്പുകളുടെ വെള്ളക്കരം അടവാക്കുന്നതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട പ്രസ്തുത ഫയൽ പരിശോധിച്ചതിൽ നഗരസഭ 729 പൊതുടാപ്പുകൾക്കാണ് വെള്ളക്കരം അടവാക്കി വരുന്നത്.5,28,059 രൂപയാണ് വെള്ളക്കരമായി പ്രതിമാസം അടവാക്കി വരുന്നത്. നോട്ട് ഫയലിലെ 27.9.2022 ലെ കുറിപ്പിൽ വെള്ളക്കരം ഇനത്തിലെ കുടിശ്ശിക 36,16,82,424 രൂപ ആണെന്നും നഗരസഭ 729 പൊതുടാപ്പുകൾക്ക് വെള്ളക്കരം അടവാക്കി വരുന്നതല്ലെങ്കിലും ജി ഐ എസ് മാപ്പിങ്ങ് പ്രകാരം 425 പൊതു ടാപ്പുകളാണ് നഗരസഭയിൽ ഉള്ളതെന്നും 304 ടാപ്പുകളുടെ വെള്ളക്കരം നഗരസഭ അധികമായി അടവാക്കി വരികയാണെന്നും ആയതിനാൽ സംയുക്ത പരിശോധന നടത്തുന്നതിന് വാട്ടർ അതോറിറ്റി എക്സിക്യൂട്ടീവ് എൻജിനീയർക്ക് കത്ത് നൽകുവാനും തീരുമാനിച്ചു. 23.11.2022 ൽ സംയുക്ത പരിശോധന സംബന്ധിച്ച കത്ത് നൽകിയിട്ടുണ്ട്. തുടർന്ന് 06.01.2023 ലെ കുറിപ്പിൽ ഒരു ദിവസം മാത്രം സംയുക്ത പരിശോധന നടത്തുവാൻ സാധിച്ചിട്ടുള്ളൂ എന്നും തുടർന്ന് പരിശോധന നടത്തുന്നതിന് കത്ത് വാട്ടർ അതോറിറ്റി എക്സിക്യൂട്ടീവ് എഞ്ചിനീയർക്ക് നൽകിയതായും രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. (കത്ത് നമ്പർ പിഎച്ച് 4(എ1)7200/14/11.01.2022.

2023 ഫെബ്രുവരി മാസം മുതൽ വെള്ളക്കരം പ്രതിമാസത്തുക 13,12,150 രൂപ ആയി വർദ്ധിച്ചിട്ടുള്ളതിനാൽ മുൻ മാസത്തേക്കാൾ 7,83,814 രൂപ അധികമായി അടവാക്കേണ്ടതായി വരുന്നതിനാൽ നഗരസഭയുടെ സാമ്പത്തിക സ്ഥിതിയെ പ്രതികൂലമായി ബാധിക്കുമെന്ന് നോട്ട് ഫയലിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. 2023 മാർച്ചിൽ കുടിശ്ശിക തുക ഒറ്റത്തവണ ആയി അടവാക്കിയാൽ കുടിശ്ശിക ഇനത്തിലെ തുക 9,78,64,911 രൂപ ആയി കുറവ് ചെയ്ത തരുന്നതാണെന്ന് വാട്ടർ അതോറിറ്റി എക്സിക്യൂട്ടീവ് എഞ്ചിനീയർ കത്ത് നൽകി(കത്ത് നമ്പർ- എ5-2633/06/03.03.2023). എന്നാൽ നഗരസഭയുടെ സാമ്പത്തിക പ്രതിസന്ധി മൂലം നഗരസഭ ഈ ഓഫർ സ്വീകരിച്ചില്ല. ബിൽ നമ്പർ71705/3.3.2023 ലെ വെള്ളക്കര ബിൽ പ്രകാരം കുടിശ്ശിക 14,48,26,013 രൂപ ആയി കുറവ് ചെയ്തിട്ടുണ്ട്.

സംയുക്ത പരിശോധന പൂർത്തീകരിച്ചുവോ എന്നത് സംബന്ധിച്ച് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക്(ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ- 25 /15.01.2024) മറുപടിയായി സംയുക്തപരിശോധന പൂർത്തീകരിച്ചു എന്ന് മറുപടി നൽകി. സംയുക്ത പരിശോധന സംബന്ധിച്ച ഫയൽ നമ്പർ പിഎച്ച്1-6419/23 പരിശോധിച്ചതിൽ നഗരസഭ ജീവനക്കാരും വാർഡ് കൗൺസിലർമാരും ചേർന്ന് നടത്തിയ സംയുക്തപരിശോധനയിൽ 254 പൊതു ടാപ്പുകൾ മാത്രമാണ് ഉപയോഗത്തിലുള്ളതെന്ന് കണ്ടെത്തിയ വിവരം അറിയിച്ച് കത്ത് 15.01.2024 ൽ വാട്ടർ അതോറിറ്റി പിഎച്ച് ഡിവിഷൻ ഇരിഞ്ഞാലക്കുട എക്സിക്യൂട്ടീവ് എഞ്ചിനീയർക്ക് നൽകി. ഡിസംബർ 2023 ലെ വെള്ളക്കരം കുടിശ്ശിക വാട്ടർ അതോറിറ്റിയുടെ ബിൽ നമ്പർ 80554 തീയതി 13.12.2023 പ്രകാരം 17,85,07,389 രൂപ ആയി വർദ്ധിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഇതിൽ 34,07,600 രൂപ ഫൈൻ ആണ്. കുടിശ്ശിക നഗരസഭയുടെ സാമ്പത്തിക സ്ഥിതിയെ പ്രതികൂലമായി ബാധിക്കുന്നതാണ്. ആയതിനാൽ ഈ വിഷയത്തിൽ അടിയന്തിരമായി തുടർ നടപടി സ്വീകരിച്ച് വിവരം ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

**1-28 2011-12 ൽ ആരംഭിച്ച ഉറവിട മാലിന്യ സംസ്കരണ പദ്ധതി നാളിതുവരെ ലക്ഷ്യപ്രാപ്തി നേടിയിട്ടില്ല**

ഫയൽ നമ്പർ-പിഎച്ച് 1-12961/11

ഫയൽ നമ്പർ-പിഎച്ച് 1-14370/17

ഉറവിട മാലിന്യ സംസ്കരണത്തിനായി 2022-23 ൽ 1000 പൈപ്പ് കമ്പോസ്റ്റ് യൂണിറ്റുകൾ വാങ്ങിയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട ഫയൽ പരിശോധിച്ചതിൽ 2022-23 ൽ 8,67,300 രൂപ ശുചിത്വ മിഷൻ ഫണ്ട് അക്കൗണ്ടിൽ നിന്നും (BOB A/C No .62790100003662) നിന്ന് പിൻവലിച്ചിട്ടുണ്ട്. വിശദാംശം താഴെ ചേർക്കുന്നു.

ചെക്ക് നമ്പർ/തീയതി	തുക
002137/21.10.2022	236000
002133/01.02.2023	342200
002134/04.03.2023	289100

ഫയലിലെ രേഖപ്പെടുത്തൽ പ്രകാരം 2011-12 ൽ ശുചിത്വ മിഷൻ സാങ്കേതികാനുമതി ( എസ് എം/സി2/66/2009/23.3.2012 ) ലഭിച്ച് 7635 പൈപ്പ് കമ്പോസ്റ്റുകളും 382 ഗാർഹിക ബയോഗ്യാസ് പ്ലാന്റുകളും സ്ഥാപിക്കുന്നതിന് അനുമതി ലഭിച്ച പദ്ധതിയുടെ വിശദാംശം താഴെ ചേർക്കുന്നു.

ശുചിത്വ മിഷൻ വിഹിതം-6768625

നഗരസഭ വിഹിതം-1838225

ഗുണഭോക്തൃ വിഹിതം-1494650

ആകെ -1,01,01,500

ശുചിത്വ മിഷൻ വിഹിതമായി 6,76,667 രൂപ ലഭിച്ചത് ഇൻഡ്യൻ ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിൽ നിക്ഷേപിച്ചു. ജനകീയാസൂത്രണ വിഭാഗത്തിൽ നിന്നും ചെക്ക് നമ്പർ-911794/26.04.2013 പ്രകാരം 18,38,225 രൂപയും ഇൻഡ്യൻ ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിലേക്ക് മാറ്റിയതായി ഫയലിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. പദ്ധതി പ്രകാരം നാളിതുവരെ സ്ഥാപിച്ചത് 412 ബയോഗ്യാസ് പ്ലാന്റുകളും 4713 പൈപ്പ് കമ്പോസ്റ്റ് യൂണിറ്റുകളുമാണ്.

ഇൻഡ്യൻ ബാങ്കിൽ നിന്ന് ശുചിത്വ മിഷൻ ഫണ്ട് അക്കൗണ്ട് 30.03.2015 ൽ വിജയ ബാങ്കിലേക്കും (A/C No-209401101000003)തുടർന്ന് 14.08.2020 ൽ ബാങ്ക് ഓഫ് ബറോഡയിലേക്കും (A/C No-62790100003662) മാറ്റിയിട്ടുണ്ട്.

നിലവിൽ ബാങ്ക് ഓഫ് ബറോഡയിലെ അക്കൗണ്ടിലെ ബാലൻസ് 52,56,163 രൂപ ആണ്.

മേൽ പദ്ധതി ഫയൽ പരിശോധിച്ചതിൽ താഴെ ചേർക്കുന്ന അപാകതകൾ കാണുന്നു.

- 1) 23.3.2012 ൽ ശുചിത്വ മിഷൻ സാങ്കേതികാനുമതി ലഭിച്ച ശേഷം പിന്നീട് സാങ്കേതികാനുമതി പുതുക്കി വാങ്ങിച്ചിട്ടില്ല.
- 2) 2011-12 മുതൽ ജനകീയാസൂത്രണ പദ്ധതിയുടെ ഭാഗമാക്കാതെയാണ് പദ്ധതി നാളിതുവരെ നടപ്പിലാക്കിയത്.
- 3)2017-18 ൽ 318 പേരുടെ ഗുണഭോക്തൃ ലിസ്റ്റ് ഉണ്ട്.ഇതിനു മുമ്പോ ശേഷമോ ഗുണഭോക്തൃ ലിസ്റ്റ് തയ്യാറാക്കിയിട്ടില്ല.
- 4)റെയ്ഡ്കോയുടെ ബിൽ പ്രകാരം ഉള്ള മുഴുവൻ തുകയും ശുചിത്വ മിഷൻഫണ്ട് അക്കൗണ്ടിൽ നിന്നാണ് പിൻവലിച്ച് നൽകിയത്. ഗുണഭോക്തൃ വിഹിതം ഈ ഫണ്ടിൽ അടവാക്കിയിട്ടില്ല. 2022-23 ലെ ഗുണഭോക്തൃ വിഹിതം അടവാക്കിയതിന്റെ രേഖകൾ മാത്രമാണ് പരിശോധനക്ക് ഹാജരാക്കിയത്. ഗുണഭോക്തൃ വിഹിതം തനത് ഫണ്ടിലേക്ക് അടവാക്കിയതെന്നാണ് ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (5/11.01.2024) മറുപടി ആയി അറിയിച്ചത്.
- 5)2011-12 ൽ ആരംഭിച്ച പദ്ധതി 10 വർഷത്തിനുശേഷവും ലക്ഷ്യപ്രാപ്തി കൈവരിച്ചിട്ടില്ല.
- 6)2022-23 ൽ വാങ്ങിയ 1000 പൈപ്പ് കമ്പോസ്റ്റ് യൂണിറ്റുകളിൽ 609 എണ്ണം വിതരണം ചെയ്തതിന്റെ കൈപ്പറ്റ് രസീത് മാത്രമാണ് പരിശോധനക്ക് ഹാജരാക്കിയത്. ബാലൻസ് ഉള്ള 391 എണ്ണം നഗരസഭ വക ടൗൺ ഹാളിൽ സൂക്ഷിച്ചിരിക്കുകയാണെന്നാണ് അറിയിച്ചത്.

മേൽ അപാകതകൾ സൂചിപ്പിച്ച് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് ഗുണഭോക്താക്കളെ ലഭിക്കാനുള്ള ബുദ്ധിമുട്ട് കൊണ്ടാണ് പദ്ധതി പൂർത്തീകരിക്കാത്തതെന്നാണ് അറിയിച്ചത്. ഗുണഭോക്തൃ വിഹിതം തനത് ഫണ്ടിലേക്ക് അടവാക്കുകയാണ് ചെയ്യുന്നതെന്നും അറിയിച്ചു. ഇത് ശരിയായ നടപടി അല്ല. പൈപ്പ് കമ്പോസ്റ്റിന്റെ 10%



വിഹിതം ഗുണഭോക്തൃ വിഹിതത്തിൽ നിന്നാണ് നൽകേണ്ടിയിരുന്നത്. തനത് ഫണ്ടിൽ അടവാക്കിയ ഗുണഭോക്തൃ വിഹിതം ശുചിത്വ മിഷൻ അക്കൗണ്ടിലേക്ക് മാറ്റേണ്ടതാണ്.

പദ്ധതിക്ക് ഗുണഭോക്താക്കളെ ലഭ്യമല്ലാത്ത സാഹചര്യത്തിൽ നിലവിൽ വാങ്ങിയ പൈപ്പ് കമ്പോസ്റ്റ് യൂണിറ്റുകൾ ഗുണഭോക്താക്കളെ വാർഡ് സഭയിലൂടെ കണ്ടെത്തി നൽകാനുള്ള നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്. ബാലൻസ് തുകയുടെ കണക്ക് തയ്യാറാക്കി ശുചിത്വ മിഷൻ ഫണ്ട് ലഭ്യമായ സ്രോതസ്സിലേക്ക് തിരികെ അടവാക്കേണ്ടതാണ്. നഗരസഭ ജനകീയാസൂത്രണ വിഭാഗത്തിൽ നിന്നും ലഭിച്ച ഫണ്ടിന്റെ വിനിയോഗവും പരിശോധിച്ച് ബാലൻസ് ഉണ്ടെങ്കിൽ ഫണ്ട് ലഭ്യമാക്കിയ സ്രോതസ്സിലേക്ക് തിരികെ അടവാക്കേണ്ടതാണ്.

**1-29 NHM ഫണ്ട് വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം നൽകിയിട്ടില്ല - ചെലവു തുക 220000/-രൂപ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു**

ഫയൽ നമ്പർ-പിഎച്ച് 1-11179/11  
ചെക്ക് നമ്പർ-374906/9.11.2022-55000രൂ  
ചെക്ക് നമ്പർ-767345/18.3.2023-165000രൂ

വാർഡ് തല ശുചീകരണ പ്രവർത്തനങ്ങൾക്കായി ആകെ 220000രൂ സൂപ്രണ്ട് താലൂക്ക് ആശുപത്രി കൊടുങ്ങല്ലൂരിൽ നിന്ന് ലഭിച്ചത്, 22 വാർഡുകളിലെ വാർഡ്തല സാനിറ്റേഷൻ കമ്മിറ്റികൾക്ക് കൈമാറിയിട്ടുണ്ട്. താലൂക്ക് ആശുപത്രി സൂപ്രണ്ടിന്റെ 11.12.2023 ലെ കത്ത് നമ്പർ-ബി-3192/2018 ൽ 2015-16 മുതൽ വാർഡ്തല സാനിറ്റേഷൻ കമ്മിറ്റികൾക്ക് കൈമാറിയ ഫണ്ടിന്റെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭിക്കാനുള്ളതായും കണക്കുകൾ സമർപ്പിക്കാത്ത പക്ഷം ബന്ധപ്പെട്ട സാനിറ്റേഷൻ കമ്മിറ്റികളുടെ ബാധ്യത ആയി കണക്കാക്കുന്നതാണെന്നും അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭിച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ ഓഡിറ്റ് പരിശോധനക്ക് ഹാജരാക്കുവാൻ ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് ( ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ- 13 /10.01.2024) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയില്ല. 22 വാർഡുകളിലേക്കും നൽകിയ തുകയുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ഓഡിറ്റ് പരിശോധനക്ക് ഹാജരാക്കേണ്ടതുമാണ്. വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ഹാജരാക്കുന്നതുവരെ ചെലവ് തുക 220000/-രൂപ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

**1-30 മഴക്കാല പൂർവ്വ ശുചീകരണം -വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ് - ചെലവുതുക 660000/-രൂപ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു**

ഫയൽ- പിഎച്ച് 1-9181/17  
വൗച്ചർ നമ്പർ-22200430/30.06.2022-880000 രൂ

മേൽ വൗച്ചർ പ്രകാരം 2022-23 വർഷത്തിൽ മഴക്കാല പൂർവ്വ ശുചീകരണത്തിനായി വാർഡ് തല സാനിറ്റേഷൻ കമ്മിറ്റികൾക്ക് (44 വാർഡുകൾക്ക് വാർഡ് ഒന്നിന് 20000/-രൂപ വീതം) കൈമാറിയ തുകയുടെ വിനിയോഗ വിവരം അടിയന്തിരമായി അറിയിക്കുവാൻ ആവശ്യപ്പെട്ട് ശുചിത്വ മിഷൻ എക്സിക്യൂട്ടീവ് ഡയറക്ടർ 9.1.2024 ൽ 1271/പി ഒ/ഡിഎസ് എം /2023 നമ്പർ കത്ത് സെക്രട്ടറിക്ക് നൽകിയിട്ടുണ്ട്. ആയതിന് മറുപടി നൽകിയിട്ടില്ല.വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കുവാൻ ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് ( ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ- 23 /15.01.2024)മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയില്ല. 4, 5, 6, 13, 14, 15, 16, 18, 42, 43, 44 വാർഡുകളിലെ മാത്രം ചെലവ് കണക്കുകളുടെ വിവരം ഹാജരാക്കി. കൃത്യമായ വാർഡ് തിരിച്ചുള്ള കണക്ക് ഹാജരാക്കേണ്ടതും വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ശുചിത്വ മിഷൻ നൽകേണ്ടതുമാണ്. വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ഹാജരാക്കുന്നതുവരെ 44 വാർഡുകളിൽ 11 വാർഡുകൾ ഒഴികെ 33 വാർഡുകൾക്ക് നൽകിയ തുക 660000 രൂപ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

**1-31 ബയോ മെഡിക്കൽ വേസ്റ്റ്-ഇമേജിന് പണം നൽകൽ -70947/- രൂപ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു**

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ : മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ, താലൂക്ക് ഹോസ്പിറ്റൽ  
പ്രൊജക്ട് നമ്പർ: 335/23  
അടങ്കൽ: 323931/-  
ചെലവ്: 314207/-

ഫണ്ട് : സി.എഫ്.സി

ബയോ മെഡിക്കൽ വേസ്റ്റ് സംസ്കരണത്തിനായി ഇമേജിന് 2022-23 വർഷത്തിൽ വിവിധ വെച്ചുകൾ പ്രകാരം തുക നൽകിയിട്ടുണ്ട്. വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നം	വെച്ചുകൾ നം, തീയതി	തുക (GST ഉൾപ്പെടെ)	ഹാജരാക്കിയ ബില്ലുകൾ തുക/ മാസം	ബിൽ നം	ബിൽ തീയതി	GST
1	22201017 24/8/2022	111817/-	27055 / Feb	OC/ 2022-23/ Feb/ 1013965	1.3.22	0
			26088 / Mar	OC/ 2022-23/ Mar/ 1028704	1.4.22	0
			28021 /Apr	OC/ 2022-23/ Apr/ 1043424	1.5.22	0
2	22201020 25/8/2022	62534/-	28987 / Jun	OC/ 2022-23/ Jun/ 1072988	1.7.22	0
			33548 /Jul	OC/ 2022-23/ Jul/ 1088257	1.8.22	3594.42
3	22201313 07/10/2022	37142/-	33548 /Jul	OC/ 2022-23/ Jul/ 1088257	1.8.22	3594.42
4	22201373 03/11/2022	33548/-	33548/Aug	OC/ 2022-23/ Aug/ 1103757	1.9.22	3594.42
5	22201583 29/11/2022	32466/-	32466/Sep	OC/ 2022-23/ Sep/ 1119284	1.10.22	3478.46
6	22201582 29/11/2022	33548/-	33548/Oct	OC/ 2022-23/ Oct/ 1134936	1.11.22	3594.42
7	22202438 28/3/2023	3152/-	ബിൽ ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല			

**അപാകങ്ങൾ**

- 1.ക്രമ നം 1 വൗച്ചർ പ്രകാരം 111817/- രൂപ ചെലവ് വന്നിട്ടുണ്ടെങ്കിലും 81164/- രൂപയുടെ ബില്ലുകൾ മാത്രമാണ് ഹാജരാക്കിയിട്ടുള്ളത്. 30653 രൂപയുടെ ബില്ലുകൾ ഹാജരാക്കിയില്ല.
  - 2.ക്രമ നം 3 വൗച്ചർ പ്രകാരം 37142/-രൂപയാണ് ചെലവ് .ഈ വൗച്ചറിനൊപ്പം ഹാജരാക്കിയ 33548/- രൂപയുടെ ബിൽ ക്രമ നം.2 വൗച്ചറിനൊപ്പം നേരത്തെ ഹാജരാക്കിയിട്ടുള്ളതാണ്.
  - 3.ക്രമ നം 7 വൗച്ചർ പ്രകാരം 3152/- രൂപ ചെലവ് വന്നിട്ടുണ്ടെങ്കിലും ബിൽ ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല.
  - 4.GST ഉൾപ്പെടുത്തിയും ഉൾപ്പെടുത്താതെയും രണ്ട് തരത്തിൽ ബില്ലുകൾ ഹാജരാക്കിയിരിക്കുന്നു.
- മേൽ അപാകങ്ങൾക്ക് കാരണം അന്വേഷിച്ച് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം.18/12.1.24ന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയില്ല.
- ക്രമ നം 1, ക്രമ നം 3, ക്രമ നം 7 വൗച്ചറുകളുടെ ബില്ലുകൾ ഹാജരാക്കാത്തതിനാൽ 70947/- (30653+37142+3152) രൂപ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

**1-32 മുഴുവൻ മരുന്നുകളും ലഭ്യമായിട്ടില്ല**

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ : മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ

പ്രൊജക്ട് നമ്പർ: 6/23 -മേത്തല പി.എച്ച്.സി യിലേക്ക് മരന്ന് വാങ്ങൽ

അടങ്കൽ: 400000/-

ചെലവ്: 399999/-

ഫണ്ട് : മെയിന്റനൻസ് ഫണ്ട് - നോൺ റോഡ്

വൗച്ചർ നം., തുക : 22202150 20/2/23 , 200000/-

പ്രൊഫോമ ഇൻവോയ്സ് നം. PRF-4377/10.02.2023 പ്രകാരം 200000/- രൂപ കെ.എം.എസ്.സി.എൽ ന് നൽകിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ 48596/- രൂപയുടെ മരുന്നുകൾ ലഭ്യമായിട്ടില്ല. ലഭ്യമായ മരുന്നുകളുടെ വിവരം താഴെ ചേർക്കുന്നു.

ഇൻവോയ്സ് നം.	തീയതി	തുക
6545	29.05.2023	47150
6548	29.05.2023	52001
10900	27.06.2023	8561
10945	29.06.2023	15362
13107	18.07.2023	15308
14844	31.07.2023	5380
16854	22.08.2023	566
17149	25.08.2023	2330
17795	18.09.2023	1690
20864	17.11.2023	2318
23294	11.12.2023	196
23908	18.12.2023	542
ആകെ		151404

മൊത്തം തുകയ്ക്കുള്ള മരന്ന് ലഭ്യമാക്കുന്നതിനാവശ്യമായ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

**1-33 പാനമുറി പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടില്ല**

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ : പട്ടികജാതി വികസന ഓഫീസർ

പ്രൊജക്ട് നമ്പർ: 240/23

അടങ്കൽ: 1200000

ചെലവ്: 850000

ഫണ്ട് : എസ്.സി.പി

പട്ടികജാതി വിദ്യാർത്ഥികൾക്ക് പഠനമുറി നിർമ്മാണ ധനസഹായ പ്രൊജക്ട് പ്രകാരം ഓരോ വിദ്യാർത്ഥിക്കും 200000/- രൂപയാണ് ധനസഹായം അനുവദിക്കുന്നത്. 2022-23 വർഷത്തിൽ ഈ പ്രൊജക്ടിനായി തെരഞ്ഞെടുത്ത 11വിദ്യാർത്ഥികളിൽ നാളിതുവരെയും പണി പൂർത്തീകരിക്കാത്തവരുടെ വിവരങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നം	വിദ്യാർത്ഥിയുടെ പേര്	ക്ലാസ്	അനുവദിച്ച ഗഡുക്കൾ	
			2022-23	2023-24
1	അനശ്വര സുര.പി	9	50000	75000
2	അഭിനവ്.പി.എസ്	6	50000	75000
3	ഷീൽജിത്ത് കൃഷ്ണ.വി.എസ്	+1	50000	-
4	അരുൺദാസ്.കെ.എസ്	+2	50000	75000

നാളിതുവരെയായിട്ടും പണി പൂർത്തീകരിക്കാത്തതിന്റെ കാരണം അന്വേഷിച്ച് കൊണ്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം.16/12.1.24 നുള്ള മറുപടിയിൽ ക്രമ നം 3 ഒഴികെയുള്ള വിദ്യാർത്ഥികൾ സാമ്പത്തിക ബുദ്ധിമുട്ട് കാരണമാണ് പണി പൂർത്തിയാക്കാത്തതെന്നും ഉടനെ പൂർത്തിയാക്കുമെന്നും അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ഷീൽജിത്ത് കൃഷ്ണ.വി.എസ് (ക്രമ നം 3) പഠനമുറി പണിയുന്നില്ല എന്നും വാങ്ങിയ തുക തിരികെ അടക്കാമെന്നും അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. മേൽ നടപടികൾ പൂർത്തിയാക്കിയതിന് ശേഷം വിവരം അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

**1-34 വിദ്യാർത്ഥികൾക്ക് ലാപ്ടോപ്പ് വാങ്ങൽ -1564082/-രൂപ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു**

പട്ടികജാതി വികസന ഓഫീസർ എസ്.സി.പി ഫണ്ട് ഉപയോഗിച്ച് പട്ടികജാതി വിദ്യാർത്ഥികൾക്ക് ലാപ്ടോപ്പ് വാങ്ങി നൽകിയ 2 പ്രൊജക്ടിന്റെ വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നം	പ്രൊജക്ട് നം	അടങ്കൽ	ചെലവ്	വൗച്ചർ നം	വിദ്യാർത്ഥികളുടെ എണ്ണം	ലാപ്ടോപ്പ് വാങ്ങിയ സ്ഥാപനം	ഇൻവോയ്സ് നം./തിയ്യതി	തുക
1	16/23 (SO)	750000	744054	22201025/31.8.22	19	വിശ്വാസ് കമ്പ്യൂട്ടേഴ്സ്, കുന്നംകുളം	738/3.8.22 (12 No)	-
							737/3.8.22 (7 No)	274125/-
2	242/23 (New)	820028	820028	22202104 /20.2.23	22	കെൽട്രോൺ, കൊച്ചി	ലഭ്യമല്ല	820028/-
ആകെ								1564082

**അപാകങ്ങൾ**

1. ക്രമ നം 1 പ്രൊജക്ട് പ്രകാരം ലാപ്ടോപ്പ് വാങ്ങിയതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട രേഖകൾ ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല. വിശ്വാസ് കമ്പ്യൂട്ടേഴ്സിന്റെ ഇൻവോയ്സ് മാത്രമാണ് ഹാജരാക്കിയിട്ടുള്ളത്. കൂടാതെ ഗുണഭോക്തൃലിസ്റ്റോ ലാപ്ടോപ്പ് വിതരണം ചെയ്തതിന്റെ രേഖകളോ ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല.

2. ക്രമ നം 2 പ്രൊജക്ടിൽ ഒറിജിനൽ ഇൻവോയ്സ് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല. കൂടാതെ ലാപ്ടോപ്പ് വിതരണം ചെയ്തതിന്റെ രേഖകൾ ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല.

ഇതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം.17/12.1.24 നൽകിയെങ്കിലും മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയില്ല. വിതരണ രേഖകളുടെ അഭാവത്തിൽ ചെലവ് തുക 1564082/- രൂപ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

**1-35 ഫയൽ ഹാജരാക്കിയില്ല-200000/- രൂപ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു**

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ : മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ,താലൂക്ക് ഹോസ്പിറ്റൽ

പ്രോജക്ട് നമ്പർ: 128/23

അടങ്കൽ: 200000/-

ചെലവ്: 200000/-

ഫണ്ട് : സി.എഫ്.സി

വാച്ചർ നം.22200968/14.9.22, 13248/-

22200969/14.9.22, 80859/-

22200970/14.9.22, 105893/-

എൻ സി ഡി യിലേക്ക് മരുന്ന് വാങ്ങിയതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട മേൽ പ്രോജക്ടിന്റെ ഫയൽ പരിശോധനക്ക് ഹാജരാക്കാനാവശ്യപ്പെട്ട് ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം.43/16.1.24 നൽകിയപ്പോൾ ഈ പ്രോജക്ടിന്റെ മുൻവർഷത്തെ ഫയലാണ് ഹാജരാക്കിയത്. സ്പിൽ ഓവർ പ്രോജക്ടിന്റെ ബില്ലും അനുബന്ധ വാച്ചറുകളും രേഖകളും ഹാജരാക്കുന്നതുവരെ ചെലവഴിച്ച 200000/- രൂപ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

**1-36 മിനി MCF സ്ഥാപിക്കൽ -ഒരേ പ്രവൃത്തി രണ്ട് പുതിയ പ്രോജക്റ്റായി നടപ്പാക്കി**

നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥൻ- പ്രോജക്ട് ഓഫീസർ

പ്രോജക്ട് നം.340/23,504/23

ക്രമ നം.	പ്രോജക്ട് നം,പേര്	വകയിരുത്തിയ തുക	ചെലവ്	കരാറുകാരൻ, കരാർ തുക	കരാർ നം., തീയതി
1.	504/23മിനി MCF സ്ഥാപിക്കൽ	1,35,000 (CFC ടൈഡ്)	1,26,728 Vr.No.22202387 Dt.31.03.23	സത്യജിത്.കെ 1,07,397	2/22-23,Dt. 27-3-23
2.	340/23 മിനി MCF സ്ഥാപിക്കൽ	6,00,000(CFC ടൈഡ്)	4,41,308 Vr.No.22202304 Dt.22.03.23	സത്യജിത്.കെ 3,73,990	1/22-23,Dt. 2-3-23

അപാകതകൾ

1. ഒരേ സ്വഭാവമുള്ള പ്രവർത്തികൾ തൻവർഷം രണ്ട് വ്യത്യസ്ത പ്രോജക്റ്റുകളായി , ഒരേ കരാറുകാരൻ (സത്യജിത്) വ്യത്യസ്ത നിരക്കിൽ ഏറ്റെടുത്ത് നടപ്പാക്കി. ക്രമ നം.1 പ്രകാരമുള്ള പ്രവൃത്തിയിൽ മൂന്ന് വാർഡുകളിൽ മിനി എം സി എഫ് സ്ഥാപിക്കുന്നതിന് കരാറുകാരൻ ക്വോട്ട് ചെയ്ത നിരക്ക് 1,07,397 രൂപയും, നൽകിയ തുക ജി എസ് ടി അടക്കം, 1,26,728 രൂപയും (ഒന്നിന് 42,243)ആണ്.

2.ക്രമ നം.2 പ്രകാരമുള്ള പ്രവൃത്തിയിൽ പത്ത് വാർഡുകളിൽ മിനി എം സി എഫ് സ്ഥാപിക്കുന്നതിന് കരാറുകാരൻ ക്വോട്ട് ചെയ്ത നിരക്ക് 3,73,990 രൂപയും, നൽകിയ തുക ജി എസ് ടി അടക്കം, 4,41,308 രൂപയും (ഒന്നിന് 44,131)ആണ്.

3. മേൽ പറഞ്ഞ രണ്ട് പ്രവൃത്തികളിലും , കരാറുകാരൻ പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിച്ചതായി നൽകിയ കത്തിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ തുക കൈമാറുകയാണ് ചെയ്തിട്ടുള്ളത്. പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിച്ചതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട, വർക്ക് ബിൽ തയ്യാറാക്കാതെ , ജി എസ് ടി അടക്കമുള്ള തുക കരാറുകാരന് കൈമാറി. പ്രവൃത്തി സംബന്ധിച്ച ജി എസ് ടി ഇൻവോയ്സും ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കിയില്ല.

മേൽ അപാകതകൾക്ക് വിശദീകരണം ആവശ്യപ്പെട്ട് ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി 21/12.01.24ന് മറുപടിയായി ജി.എസ്.ടി ഇൻവോയ്സ് ഹാജരാക്കുന്നതാണെന്ന് അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. ആയത് ലഭ്യമാക്കി ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്.

**1-37 വീടുകളിലേക്ക് ബയോഗ്യാസ് പ്ലാന്റ് വിതരണം ചെയ്യൽ-വിതരണ രേഖകൾ ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല - ചെലവുകൾ 756000/-രൂപ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു**

പ്രോജക്ട് നം.48/23 സ്റ്റിൽ ഓവർ  
 നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥൻ-പ്രോജക്ട് ഓഫീസർ  
 അടങ്കൽ - 756,000  
 ചെലവ്-299565/-CFC വൗച്ചർ നം.22200940/3.09.22

കേന്ദ്രവിഷ്ണുതം-141750/ സംസ്ഥാനം-220185/-	വൗച്ചർ നം. 22200939/03.09.2022,
ഗുണഭോക്തൃവിഹിതം -94500	തുക- 456435/-

ആകെ - 756000/-

മേൽ പ്രോജക്ട് പ്രകാരം IRTC യിൽ നിന്നും ഒരു ബയോഗ്യാസ് പ്ലാന്റിന് 13500/- രൂപ വീതം വാങ്ങിയിട്ടുണ്ട്. വിശദവിവരം താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

ഇൻവോയ്സ് നം/തീയതി	എണ്ണം	തുക
B2B321/16.03.22	18	243000
B2B029/11.05.22	16	216000/-
B2B028/11.05.22	10	135000/-
B2B061/20.05.22	16	216000/-
B2B094/03.06.22	10	135000/-

മേൽ പ്രോജക്ട് പ്രകാരം 70 ബയോഗ്യാസ് പ്ലാന്റ് വാങ്ങിയത് 70 ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് നൽകാൻ വേണ്ടിയാണ്. ആയതിന്റെ വിതരണ രേഖകൾ ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല. ആയത് ലഭ്യമാക്കണമെന്നാവശ്യപ്പെട്ട് ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി (56/17.01.24) നൽകിയെങ്കിലും മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. വിതരണ രേഖകൾ ലഭ്യമാക്കുന്നതു വരെ ചെലവ് തുക 756000/- രൂപ ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

**1-38 ദേശീയ നഗര ഉപജീവന ദൗത്യം(National Urban Livelyhood Mission)- തുക മുഴുവൻ ചെലവഴിച്ചിട്ടില്ല**

NULM പദ്ധതി പ്രകാരം സാമൂഹ്യാധിഷ്ഠിത സംഘടനാ സംവിധാനം ശക്തിപ്പെടുത്തുന്നതിന് വേണ്ടി കുടുംബശ്രീ എക്സിക്യൂട്ടീവ് ഡയറക്ടറുടെ നം. 12166/F116/KSHD.NULM Dt. 03.11.22. ഉത്തരവ് പ്രകാരം സ്വയം സഹായ സംഘങ്ങൾക്ക് (അയൽകൂട്ടം) 10000/-രൂപ വീതം റിവോൾവിങ്ങ് ഫണ്ട് നൽകുന്നതിന് വേണ്ടി സി.ഡി.എസിന്റെ അക്കൗണ്ടിലേക്ക് താഴെ പറയും പ്രകാരം തുക കൈമാറിയിട്ടുണ്ട്.

ക്രമ നം	CDS	നൽകിയ തുക	ചെലവിന്റെ വിശദാംശം
1	CDS-I	660000/-	C1 22219113351/15.12.22
2	CDS-II	520000/-	„

ക്രമ നം. 1 പ്രകാരം CDS-I ന് കൈമാറിയ 6,60,000 രൂപയിൽ 53 അയൽകൂട്ടങ്ങൾക്കായി 10000/- രൂപ വീതം 5,30,000/- രൂപ കൈമാറിയിട്ടുണ്ട്. ബാക്കി തുക 130000/- രൂപ അക്കൗണ്ടിൽ അവശേഷിക്കുന്നു. ക്രമ നം. 2 പ്രകാരം CDS-II ന് കൈമാറിയ 530000/- രൂപയിൽ 49 അയൽകൂട്ടങ്ങൾക്കായി 10000/- രൂപ വീതം ആകെ 4,90,000/- രൂപ കൈമാറിയിട്ടുണ്ട്. കൈമാറിയ തുകയിൽ ആയതിൽ 2 അയൽകൂട്ടങ്ങൾ പ്രവർത്തനരഹിതമായതിനാൽ 20000/- രൂപ സി.ഡി.എസ് അക്കൗണ്ടിലേക്ക് തിരിച്ചടച്ചിട്ടുണ്ട്. ബാക്കിയുള്ള തുക 50,000/- രൂപ (30000+20000) ഉപയോഗപ്പെടുത്തുന്നതിന് നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്. (ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി-45/16.01.24)

**1-39 ഹരിത കേരളം സ്റ്റാർട്ട് ഗാർബേജ് മോണിറ്ററിംഗ് സിസ്റ്റം - അധികം നൽകിയ തുക 6118 രൂപ തിരികെ ഈടാക്കേണ്ടതാണ്**

പ്രോജക്ട് നമ്പർ, പേര് - 330/23, സ്റ്റാർട്ട് ഗാർബേജ് മോണിറ്ററിംഗ് സിസ്റ്റം നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥൻ - പ്രോജക്ട് ഓഫീസർ വകയിരുത്തിയ തുക ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് - 763000/- ചെലവ്-

വൗച്ചർ നം. 22201478/27.09.22- തുക 426500 ബിൽ നമ്പർ 330/6.2.23 - 336500/- ആകെ = 763000 രൂപ

മേൽ പ്രോജക്ടുമായി ബന്ധപ്പെട്ട ഫയൽ പരിശോധനയിൽ ഹരിത കേരളം സ്റ്റാർട്ട് ഗാർബേജ് മോണിറ്ററിംഗ് സിസ്റ്റം നടപ്പിലാക്കുന്നതിന് വേണ്ടി നം. ജി.ഒ.(ആർ.ടി)2307/21/LSGD/18.11.21 LSGD(DC) വകുപ്പ് സർക്കാർ ഉത്തരവ് പ്രകാരം ലാപ്ടോപ്പ്, QR കോഡ് എന്നിവ ലഭ്യമാക്കുന്നതിനും പദ്ധതി നടപ്പാക്കുന്നതിനും വേണ്ടി സർവ്വീസ് ചാർജ്ജിനത്തിലും കൂടി ആകെ 763000/- രൂപ ചെലവഴിച്ചിട്ടുണ്ട്. നഗരസഭയിലെ സ്ഥാപനങ്ങളും വീടുകളുമായി ആകെ 36000/- എണ്ണം QR കോഡ് ആണ് ആവശ്യമായിട്ടുള്ളത് എന്നും നാളിതു വരെ 22658 വീടുകളിൽ മാത്രമാണ് QR കോഡ് പതിച്ചിട്ടുള്ളത് എന്നും കാണുന്നു. എന്നാൽ പ്രൊഫോർമ ഇൻവോയ്സ് SGMS-A/2301/22-23/06.09.22 പ്രകാരം 42500/- എണ്ണം QR കോഡ് പ്രിന്റ് ചെയ്യുന്നതിനായി കെൽട്രോണിക് 40000/- രൂപ കൈമാറിയിട്ടുണ്ട്. ഇൻവോയ്സ് നം. 9229/21.01.23 33882 രൂപയുടെ 36000 എണ്ണം QR കോഡ് ആണ് നഗരസഭക്ക് ലഭിച്ചിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ 6500 എണ്ണം (42500-36000) പ്രിന്റ് ചെയ്യുന്നതിനായി 6118/- (40000-33882) രൂപ അധികം നൽകിയിട്ടുണ്ട്. അധികം നൽകിയ തുക തിരികെ ഈടാക്കേണ്ടതും പ്രവൃത്തി എത്രയും വേഗം പൂർത്തീകരിക്കുന്നതിന് നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതുമാണ്. (ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ - 20/12.1.24)

**1-40 എഗ്രിമെന്റ് വെച്ച പ്രവൃത്തികൾ നാളിതു വരെ ആരംഭിച്ചിട്ടില്ല**

നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥൻ-അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ തൻവർഷം എഗ്രിമെന്റ് വെച്ച പ്രവൃത്തികൾ നാളിതു വരെ ആരംഭിച്ചിട്ടില്ല. വിശദവിവരം താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

ക്രമ നം.	പ്രവൃത്തിയുടെ പേര്, നം	കരാറുകാരന്റെ പേര്	എഗ്രിമെന്റ് വെച്ച തീയതി
1	16-ാം കോളനി റോഡ് ഡ്രെയ്നേജ് നിർമ്മാണം, 395/23	സജീവൻ.പി.എ.	03.02.23
2	SNDP റോഡിൽ കാന നിർമ്മാണം, 401/23	പ്രസൂൺ.വി.പി.	13.02.23
3	ഗുരുശ്രീ റോഡിൽ കാന നിർമ്മാണം, 396/23	രാജേഷ്.കെ.ആർ	10.01.23
4	10-ാം വാർഡിലെ ചീരക്കുളം പെരിങ്ങപ്പാടം കാന നിർമ്മാണം 392/23	രാജേഷ്.കെ.ആർ	13.02.23

മേൽ പ്രവൃത്തികൾ നാളിതു വരെ ആരംഭിക്കാതിരുന്നതിന് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കണമെന്നാവശ്യപ്പെട്ട് ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി ( 22/15.01.24) നൽകിയതിന് ചീരക്കുളം പെരിങ്ങപ്പാടം കാന നിർമ്മാണം എന്ന പ്രവൃത്തി വാർഷിക പദ്ധതിയിൽ നിന്ന് ഒഴിവാക്കിയിട്ടുള്ളതായും അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. കരാറുകാരുടെ അനുമതിയോടെ കരാറുകാരിൽ നിന്നും ഇ.എം.ഡി, സെക്യൂരിറ്റി ഡെപ്പോസിറ്റ് എന്നിവ കണ്ടുകിട്ടേണ്ടതാണ്. 16-ാം കോളനി റോഡ് ഡ്രെയ്നേജ് നിർമ്മാണം എന്ന പ്രവൃത്തി വെള്ളക്കെട്ട് മൂലം ആരംഭിക്കുന്നതിന് സാധിച്ചിട്ടില്ലാത്തതും,നിലവിൽ പ്രവൃത്തി ആരംഭിച്ചിട്ടുള്ളതുമായെന്നും മറുപടി നൽകി. എഗ്രിമെന്റ് വെച്ച പ്രവൃത്തികൾ പൂർത്തീകരിക്കുന്നതിന് നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതും കാലതാമസത്തിന് പിഴ

ഈടാക്കേണ്ടതുമാണ്.

**1-41 ഡെപ്പോസിറ്റ് വർക്കുകളുടെ വിനിയോഗവിവരം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല**

1)അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ നിർവഹണോദ്യോഗസ്ഥനായി തൻവർഷം നടപ്പിലാക്കിയ താഴെ പറയുന്ന ഡെപ്പോസിറ്റ് പ്രവൃത്തികളുടെ വിനിയോഗവിവരം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. വിശദവിവരം താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

ക്രമ നം.	പ്രോജക്ട് നമ്പർ, പേര്	ചെലവഴിച്ച തുക	തുക കൈമാറിയതിന്റെ വിവരം
1	302/23 വിവിധ വാർഡുകളിൽ പൈപ്പ് ലൈൻ ദീർഘിപ്പിക്കുന്ന പ്രവൃത്തി	2200000/- (ചെക്ക് നം.62473/30.3.23)	എക്സിക്യൂട്ടീവ് എഞ്ചിനീയർ, കേരള വാട്ടർ അതോറിറ്റി, ഇരിങ്ങാലക്കുട
2	110/23, വൈദ്യുതി പോസ്റ്റുകൾ മാറ്റി സ്ഥാപിക്കൽ	149587/- (വൗച്ചർ നം. 22200524/17.6.22) (തൻവർഷം മേൽ പ്രോജക്ട് പ്രകാരം 442950/- രൂപ ചെലവഴിച്ചിട്ടുണ്ട്)	അസി. എഞ്ചിനീയർ, കെ. എസ്. ഇ. ബി. സെക്ഷൻ, കൊടുങ്ങല്ലൂരിന് നൽകിയത്

മേൽ പ്രകാരം നൽകിയ തുകയുടെ വിനിയോഗ വിവരം ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കണമെന്നാവശ്യപ്പെട്ട് ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി (36/16.01.24) നൽകിയതിന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. വിനിയോഗവിവരം ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

**1-42 സുലേഖ സ്റ്റേറ്റ്‌മെന്റിൽ അധിക ചെലവ് രേഖപ്പെടുത്തി**

അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥനായി സി.എഫ്.സി ഫണ്ട് ഉപയോഗിച്ച് ചെലവ് ചെയ്ത താഴെ ചേർത്ത പ്രോജക്റ്റുകളിൽ യഥാർത്ഥ ചെലവിനേക്കാൾ അധികം സുലേഖ സ്റ്റേറ്റ്‌മെന്റിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. ചെലവ് തുകകളുടെ വൗച്ചർ നമ്പർ പ്രോജക്ട് എക്സ്‌പെന്റിച്ച് സ്റ്റേറ്റ്‌മെന്റിൽ നിന്നും സി.എഫ്.സി അക്കൗണ്ടിന്റെ ബാങ്ക് ബുക്കിൽ നിന്നും ലഭ്യമാകുന്നില്ല.

ക്രമ	പ്രോജക്ട്	യഥാർത്ഥ	സുലേഖ	വ്യത്യാസം



നം	നം	ചെലവ്	പ്രകാരം ചെലവ്	
1	416/23	502785/-	969310/-	139246/-
		327279/-		
		830064/-		
2	461/23	519789/-	584317/-	32264/-
		32,264/-		
		552053/-		

മേൽ പ്രകാരം ചെലവിൽ വ്യതിയാനം വന്നതിന് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണെന്നാവശ്യപ്പെട്ട് ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി (36/16.01.23) നൽകിയതിന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. വ്യത്യാസം വന്നതിന്റെ കാരണം ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

**1-43 വിവിധ പ്രവൃത്തികളിൽ നിന്ന് ലഭ്യമായ മണ്ണിന്റെ വിനിയോഗ വിവരം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല**

അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥനായി നടപ്പാക്കിയ വിവിധ പ്രവൃത്തികളിൽ നിന്ന് ലഭ്യമായ മണ്ണിന്റെ വിനിയോഗ വിവരം അളവുപുസ്തകങ്ങളിൽ ചേർത്തിട്ടില്ല. വിശദവിവരങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നം.	പ്രവൃത്തിയുടെ പേര്,	ലഭ്യമായ ആകെ മണ്ണ്	അളവുപുസ്തകം നം./ പേജ് നം. മണ്ണ് - അളവ്
1	കോൺവെന്റ് റോഡിൽ നിർമ്മാണം - 97/23 കാന	30.39m <sup>3</sup>	36/21-22 ( പേജ് നം. 4, ഇനം 1)
2.	വൈറ്റ് ലൈൻ റോഡിൽ നിർമ്മാണം - 217/23 കാന	78.3m <sup>3</sup>	32704/22 ( പേജ് നം. 7 ഇനം-2(1))
3.	അംഗനവാടിക്ക് ചുറ്റുമതിൽ നിർമ്മാണം -276/23	13.739m <sup>3</sup>	32727/22 (ഇനം 1)
4	അംഗനവാടിക്ക് ചുറ്റുമതിൽ നിർമ്മാണം -275/23	11.879m <sup>3</sup>	32726/22 (ഇനം 1)

മേൽ പ്രകാരം കഴിച്ചെടുത്ത മണ്ണിന്റെ വിനിയോഗവിവരം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണെന്നാവശ്യപ്പെട്ട് ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി (38/16.01.24) നൽകിയതിന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. കഴിച്ചെടുത്ത മണ്ണ് ഫില്ലിങ്ങിനായി ഉപയോഗിക്കുന്ന പക്ഷം ആയത് യഥാസമയം അളവുപുസ്തകത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടതും, അല്ലാത്തപക്ഷം ലേല നടപടികൾക്കായി നഗരസഭക്ക് കൈമാറേണ്ടതുമായിരുന്നു. അപ്രകാരം ചെയ്യാതിരുന്നതിന്റെ കാരണം വിശദമാക്കേണ്ടതും മണ്ണിന്റെ വിനിയോഗവിവരം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതുമാണ്.

**1-44 കാവിൽകടവ് വഴിയോര കച്ചവട കേന്ദ്രം പൂർത്തീകരണം-നാളിതു വരെ**

**ഉപയോഗപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല**

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ - അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ  
 പ്രോജക്ട് നം. - 469/23  
 അടങ്കൽ - 3,00,000, CFC  
 എഗ്രിമെന്റ് 117/22-23 Dt.22.02.23  
 ഇ.എം ബുക്ക് നമ്പർ 5763/2023.  
 കരാർ തുക-219624.70/-  
 ചെലവ് - 255490/- (ഫസ്റ്റ് പാർട്ട് ബിൽ)-(വൗച്ചർ നം. 22202346, 28.03.23)  
 സെക്കന്റ് & പാർട്ട് ബിൽ -3256 -(വൗച്ചർ നം.-22202385, 31.03.23)  
 ആകെ-258746/-  
 കരാർ കാലാവധി - 9 മാസം  
 കരാറുകാരൻ - അസ്ഹർ.കെ.എ.  
 തെരുവോരക്കച്ചവടക്കാർക്ക് വേണ്ടി കാവിൽകടവിൽ ഒരു കെട്ടിടം തൻവർഷം പണിപൂർത്തീകരിച്ചിട്ടുണ്ട്. ആയത് 14.03,23 ലെ PW1-1586/23 നമ്പർ കത്ത് പ്രകാരം ആരോഗ്യവിഭാഗം അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർക്ക് കൈമാറിയിട്ടുണ്ട്. തെരുവോര കച്ചവടക്കാർക്ക് ടി കെട്ടിടത്തിൽ കച്ചവടം നടത്തുന്നതിന് താല്പര്യമില്ലാത്തതിനാൽ ടി കെട്ടിടം നാളിതു വരെ ഉപയോഗപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല എന്ന് അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ

അറിയിക്കുകയുണ്ടായി. ആയത് ഉപയോഗപ്പെടുത്തുന്നതിന് നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്. (ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി-51/17.01.24)

**1-45 മരാമത്ത് പ്രവൃത്തി -അപാകതകൾ**

1) കരാറുകാരനായുള്ള എഗ്രിമെന്റിന്റെ ഭാഗമായി പ്രവർത്തന കലണ്ടർ തയ്യാറാക്കിയിട്ടില്ല.

2) പ്രവൃത്തിയുടെ കാലാവധി നീട്ടുന്നതിന് പിഴ ഈടാക്കാനുള്ള വ്യവസ്ഥ കരാറിൽ ചേർത്തിട്ടുള്ളത് പുതുക്കിയ മാന്വൽ വ്യവസ്ഥ പ്രകാരമല്ല. 2012 ലെ പൊതുമരാമത്ത് വകുപ്പ് മാന്വൽ, ജി.ഒ(പി) 13/2012 PWD തീയതി. 1.2.2012 എന്നിവ പ്രകാരവും, മേൽ പ്രവൃത്തിയുടെ കരാർ ഉടമ്പടി 7 പ്രകാരവും നിശ്ചിത തിയതിക്കകം തന്നെ പ്രവൃത്തി പൂർത്തിയാക്കിയിരിക്കേണ്ടതാണ്. മുൻകൂട്ടി കാണാൻ കഴിയാത്ത കാരണങ്ങളാൽ നിശ്ചിത സമയത്തിനുള്ളിൽ പ്രവൃത്തി പൂർത്തിയാക്കാൻ കഴിയില്ലെന്ന് ബോധ്യമുള്ള പക്ഷം പൂർത്തീകരണ കാലാവധിക്കുള്ളിൽ തന്നെ സമയം ദീർഘിപ്പിച്ചു നൽകുന്നതിന് കരാറുകാരൻ നിശ്ചിത ഫോറത്തിൽ അപേക്ഷ സമർപ്പിക്കേണ്ടതാണ്. ഒരു തവണ നിലവിലുള്ള പൂർത്തീകരണ കാലാവധിയുടെ 25% അല്ലെങ്കിൽ 6 മാസം ഏതാണോ കുറവ് ആ കാലാവധി എഗ്രിമെന്റ് പി.എ.സി യുടെ 1% പിഴ ഈടാക്കിക്കൊണ്ട് അനുവദിച്ചു നൽകാവുന്നതാണ്. എന്നാൽ തൻവർഷം വൈകി പൂർത്തീകരിച്ച പ്രവൃത്തികളിൽ എഗ്രീഡ് PAC യുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ പിഴ ഈടാക്കേണ്ടതിനു പകരം പ്രവൃത്തി മൂല്യത്തിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിലാണ് ഈടാക്കിയിട്ടുള്ളത്.

3)തൻവർഷം നടപ്പാക്കിയ പ്രവൃത്തികളിൽ ടെൻ്റർ അംഗീകരിച്ച് കൊണ്ട് നൽകിയ കത്തിലെ വ്യവസ്ഥ 6 പ്രകാരം മിനിമം 200000/-രൂപയുടെ ഇൻഷുറൻസ് എടുത്ത് പ്രവൃത്തി ആരംഭിച്ച് 15 ദിവസത്തിനുള്ളിൽ സമർപ്പിക്കേണ്ടതാണ്. അല്ലാത്ത പക്ഷം കരാറുകാരിൽ നിന്നും കരാർതുകയുടെ 0.2% തുക പിഴയായി ഈടാക്കുന്നതാണ്. എന്നാൽ തൻവർഷത്തെ പ്രവൃത്തികളിൽ അപ്രകാരം ഇൻഷുറൻസ് എടുത്തതായി കാണുന്നില്ല.

മേൽ അപാകതകൾക്ക് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

**1-46 കരാർ വെക്കാൻ വൈകിയതിന് പിഴ ഈടാക്കിയിട്ടില്ല**

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ-അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ കേരള പി.ഡബ്ല്യു.ഡി. മാന്വൽ 2009.6 പ്രകാരം നോട്ടീസ് കൈപ്പറ്റി 14 ദിവസത്തിനുള്ളിൽ എഗ്രിമെന്റ് വെക്കേണ്ടതാണ്. സമയ പരിധിക്കുള്ളിൽ എഗ്രിമെന്റ് വെക്കാത്തത് മൂലം എഗ്രീഡ് PAC യുടെ 1% പിഴ ഈടാക്കിക്കൊണ്ട് 10 ദിവസം കൂടി നീട്ടി നൽകാവുന്നതാണ്. അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ നിർവഹണോദ്യോഗസ്ഥനായ താഴെ പറയുന്ന പ്രവൃത്തികളിൽ പിഴ ഈടാക്കാതെയാണ് എഗ്രിമെന്റ് വെച്ചിട്ടുള്ളത്.

പ്രോജക്ട് നമ്പർ, പേര്	കരാറുകാരൻ	കരാർ തുക	സാങ്കേതികാനുമതി നം	സെലക്ട് ചെയ്ത നോട്ടീസ് തീയതി	കരാർ നമ്പർ, തീയതി
86/23, പുനരധിവാസ കോളനി റോഡിൽ കാന നിർമ്മാണം	സുധീഷ്.കെ.എസ്	5,30,658	TS No-/ 21-22/44371/13-10-21	07.12.21	131/AE/ 21-22,Dt. 9-2-22
70/23, തെക്കേകണ്ട് റോഡ് റീ ടാറിംഗ്	ശിവദാസൻ.എം.എസ്	5,33,561	TS No-42636/21-22	18-11-21	86/21-22,Dt. 27-12-21

മേൽ പ്രകാരം എഗ്രിമെന്റ് വെക്കാൻ വൈകിയ കരാറുകാരനിൽ നിന്നും പിഴ ഈടാക്കേണ്ടതാണ്. (ഓഡിറ്റ്

എൻക്വയറി-57/17.01.24)

**1-47 തെരുവ് വിളക്ക് പരിപാലനം-അപാകതകൾ - ചെലവു തുക 2,22,587/- രൂപ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു**

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ - അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ

പ്രോജക്ട് നം. - 297/23

അടങ്കൽ - 14,00,000, CFC

ചെലവ് - 222587

വൗച്ചർ നമ്പർ 22202215/14.3.23

എഗ്രിമെന്റ് 06/22-23 Dt.19.09.22

നഗരസഭ പ്രദേശത്തെ വിവിധ വാർഡുകളിലെ ഇലക്ട്രിക് പോസ്റ്റിലെ കേടായ സോഡിയം വേപ്പർ ലാമ്പുകൾ, ട്യൂബ് ലൈറ്റുകൾ, എൽ.ഇ.ഡി. ബൾബുകൾ എന്നിവ അഴിച്ചെടുത്ത് റിപ്പയർ ചെയ്തതിന് ശേഷം തിരികെ പോസ്റ്റുകളിൽ ഫിറ്റ് ചെയ്യുന്നതിന് ശ്രീ.അഭിലാഷ്.കെ.ആർ.എന്നവരുടെ ക്വട്ടേഷൻ ഒരു പോസ്റ്റ് 340/- രൂപ പ്രകാരം അംഗീകരിക്കുകയുണ്ടായി. ഓരോ മാസവും 5-ാം തിയ്യതിക്ക് മുൻപ് റിപ്പയർ ചെയ്ത പോസ്റ്റുകളുടെ വിവരം സമർപ്പിക്കേണ്ടതാണെന്ന് അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. തൻവർഷം 1964 എണ്ണം ലൈറ്റുകൾ റിപ്പയർ ചെയ്തതിന് 340/- രൂപ വീതം 222587/-രൂപ കരാറുകാരന് നൽകിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ തെരുവ് വിളക്ക് റിപ്പയർ ചെയ്തതിന്റെ വാർഡ് മെമ്പർമാരുടെ സാക്ഷ്യപത്രം ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല. തുക നൽകിയതിന് GST ഇൻവോയ്സും ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല. സ്പിൽ ഓവർ പദ്ധതി പ്രകാരവും GST ഇൻവോയ്സ് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല. ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി (46/16.01.24) നൽകിയതിന് മറുപടിയായി GST ഇൻവോയ്സ് ഹാജരാക്കുന്നതിന് നിർദ്ദേശം നൽകുന്നതാണെന്ന് അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. മേൽ പ്രകാരമുള്ള പ്രവൃത്തിയുടെ GST ഇൻവോയ്സ് മെമ്പർമാരുടെ സാക്ഷ്യപത്രം എന്നിവ ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കുന്നതുവരെ ചെലവഴിച്ച 222587/- രൂപ ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

**1-48 തുകയുടെ വിനിയോഗസാക്ഷ്യപത്രം ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ് - ചെലവു തുക 1,32,000/- രൂപ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു**

പ്രോജക്ട് നം. 350/23

പ്രോജക്ടിന്റെ പേര് - 2022-23-തൃശ്ശൂർ വിദ്യാഭ്യാസപരിപാടി- 10-ാം തരം 11-ാം തരം 12-ാം തരം തുല്യതാപഠനക്ലാസ്സ്

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ - ഹെഡ് മിസ്ട്രസ്സ്, KKTm, ഗവ. ഗേൾസ് ഹയർസെക്കണ്ടറി സ്കൂൾ, കൊടുങ്ങല്ലൂർ.

ആകെ അടങ്കൽ 5,00,000/-

ഫണ്ട് - വികസന ഫണ്ട് -2,32,900/- (പൊതുവിഭാഗം)

ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ അവാർഡ് - 2,67,100/-

ചെലവ് - 2,32,900/-

വൗച്ചർ നമ്പർ - 22201149/25.9.2022 - 2,32,900/-

നഗരസഭയുടെ 2022-23 വാർഷികപദ്ധതിയുടെ ഭാഗമായി സാക്ഷരത 10-ാം തരം - 30 പഠിതാക്കൾക്ക് 1,750/- രൂപ വീതം 52,500/- രൂപയും 11-ാം തരം - 60 പഠിതാക്കൾക്ക് 2,200/- രൂപ വീതം 1,32,000/- രൂപയും 12-ാം തരം പ്രൊമോഷൻ 22 പഠിതാക്കൾക്ക് 2,200/- രൂപ വീതം 48,400/- രൂപയും കൂടി ആകെ 2,32,900/- രൂപ സാക്ഷരതാ മിഷൻ കൈമാറിയിട്ടുണ്ട് (കണ്ണൂർ ജില്ലാ സാക്ഷരതാ മിഷൻ 52,500/-, സംസ്ഥാന സാക്ഷരതാ മിഷൻ - 1,80,400/-). 11-ാം തരത്തിലെ 60 പഠിതാക്കളുടെയും പരീക്ഷയുടെ ഹാജർ വിവരങ്ങളും സാക്ഷരതാ മിഷനിൽ നിന്ന് തുകയുടെ വിനിയോഗവും ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്. (ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം.33/15.1.2024). ആയത് ലഭ്യമാക്കുന്നതുവരെ മേൽ പ്രകാരം ചെലവഴിച്ച് 1,32,000/- രൂപയുടെ ചെലവ് തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

**1-49 ഇ പിഎഫ് അധികം അടവാക്കിയ തുക തിരികെ ഈടാക്കേണ്ടതാണ്**

ഫയൽ നമ്പർ- ജി11-4977/11

TRRN No-2732203002967/9.3.2022-94413 രൂപ

TRRN No-2732203002912/12.4.2022-94413 രൂപ

താൽക്കാലിക ജീവനക്കാരുടെ ഇ.പി.എഫ് ഒടുക്കുന്നതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട ഫയൽ പരിശോധിച്ചതിൽ ഫെബ്രുവരി 22 ലെ വിഹിതം 94413 രൂപ രണ്ട് തവണ അടവാക്കിയത് തിരികെ ലഭിക്കുന്നതിന് 18.10.2022 ൽ കത്തും തുടർന്ന് 2 ഓർമ്മക്കുറിപ്പും നൽകിയിട്ടുണ്ട്. തുക തിരികെ ലഭ്യമായിട്ടുണ്ടോ എന്ന വിവരം ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കുവാൻ ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (10/11.1.2024) മറുപടി ആയി 11 ജീവനക്കാരുടെ അധിക വിഹിതം 35318 രൂപ ചെക്ക് നമ്പർ 818981/18.12.2023 പ്രകാരം നഗരസഭക്ക് ഇപിഎഫ് ൽ നിന്നും തിരികെ ലഭ്യമായിട്ടുണ്ട് എന്നും ബാലൻസ് തുക16 ജീവനക്കാർ അഡ്വാൻസ് /ഫൈനൽ സെറ്റിൽമെന്റ് വഴി പിൻവലിച്ചതായി അറിയിച്ചു. അധിക വിഹിതം അടവാക്കിയത് എപ്രകാരമാണ് അഡ്വാൻസ് ആയി പിൻവലിക്കുന്നത് എന്ന കാര്യത്തിൽ വ്യക്തതയില്ലാത്തതിനാൽ ഈ വിഷയത്തിൽ ഇപിഎഫ് ഓർഗനൈസേഷനുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് തുടർ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

**1-50 വാഹനങ്ങളുടെ ഇൻഷുറൻസ് കേരള സ്റ്റേറ്റ് ഇൻഷുറൻസ് വകുപ്പ് മുഖേന എടുത്തിട്ടില്ല**

- ഫയൽ-പിഡബ്ളിയു3-10437/16
- പിഡബ്ളിയു3-7408/18
- പിഡബ്ളിയു3-15124/16
- പിഡബ്ളിയു3-15127/16

നഗരസഭയുടെ ഉടമസ്ഥതയിലുള്ള വാഹനങ്ങളുടെ ഇൻഷുറൻസ് നിലവിൽ ഓറിയന്റൽ ഇൻഷുറൻസിൽ നിന്നാണ് എടുത്തു വരുന്നത്. 18.04.2000ലെ സ.ഉ(പി) നം.819/2000/ധന പ്രകാരം എല്ലാ സർക്കാർ വാഹനങ്ങളുടേയും ഇൻഷുറൻസ് കേരള സ്റ്റേറ്റ് ഇൻഷുറൻസ് വകുപ്പ് മുഖേന എടുക്കണമെന്ന് നിർദ്ദേശിച്ചിരുന്നു. ഉത്തരവിനു വിരുദ്ധമായി ഇൻഷുറൻസ് എടുക്കാൻ ഇടയായതിന് കാരണം അറിയിക്കുവാൻ ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ-53/16.1.2024) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയില്ല. വിശദാംശം താഴെ ചേർക്കുന്നു.

- 1) KL47D 6070 കാർ ഇൻഷുറൻസ്. ചെക്ക് നമ്പർ-708508/10.5.2022-6240രൂപ ഓറിയന്റൽ ഇൻഷുറൻസിലേക്ക് അടവാക്കി. പോളിസി നമ്പർ-443501/31/2023/1019
- 2) KL47F6603 ബൊലേറോ ജീപ്പ് ചെക്ക് നമ്പർ-724772/29.8.2022-11470 രൂപ പോളിസി നമ്പർ-443501/31/2023/3567
- 3) KL47F6608 ബൊലേറോ ജീപ്പ് ചെക്ക് നമ്പർ-724771/29.8.2022-11470 രൂപ പോളിസി നമ്പർ-443501/31/2023/3568
- 4) KL47H 6603 ബൊലേറോ പിക്ക് അപ്പ് ചെക്ക് നമ്പർ-743213/29.10.2022-18872 രൂപ പോളിസി നമ്പർ-441108/31/2013/1910

വരും വർഷങ്ങളിൽ വാഹനങ്ങളുടെ ഇൻഷുറൻസ് പുതുക്കുമ്പോൾ സർക്കാർ ഉത്തരവ് പാലിക്കുന്നതിന് ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതാണ്.

**1-51 സെൻട്രൽ പെൻഷൻ ഫണ്ടിൽ നിന്നും നഗരസഭക്ക് ലഭിക്കുവാനുള്ള തുക 5,24,19,572 രൂപ ലഭ്യമാക്കുന്നതിന് തുടർ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്**

നഗരസഭയിലെ റഗുലർ വിഭാഗം ജീവനക്കാരുടെ ആകെ വേതനത്തിന്റെ 15 % തുക എല്ലാ മാസവും നഗരകാര്യ ഡയറക്ടറുടെ പെൻഷൻ ഫണ്ടിലേയ്ക്ക് അടവാക്കി വരുന്നുണ്ട്. പെൻഷനും മറ്റ് ആനുകൂല്യങ്ങളും നൽകുന്നതിനായി രൂപീകരിച്ച കേന്ദ്രപെൻഷൻ ഫണ്ടിൽ നിന്നും തുക ലഭ്യമാകാത്തതിനാൽ ഇതിനായി നഗരസഭ തനതുമെണ്ടിൽ നിന്നും തുക ചെലവഴിക്കുന്നു. നഗരകാര്യ ഡയറക്ടറേറ്റിൽ നിന്നും ഫണ്ട് ലഭ്യമാകുന്ന മുറയ്ക്ക് തുക തിരിച്ചടവാക്കുന്നുണ്ടെങ്കിലും ഈയിനത്തിൽ ഭീമമായ തുക നഗരസഭയ്ക്ക് ലഭ്യമാകാനുണ്ട്. 2006-07 മുതൽ 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷം വരെ സെൻട്രൽ പെൻഷൻ ഫണ്ടിൽ നിന്നും ലഭിക്കാനുള്ള തുകകളുടെ വിവരം ഫയൽ പ്രകാരം ലഭ്യമായത് താഴെ ചേർക്കുന്നു.

വർഷം	നഗരസഭക്ക് ലഭിക്കാനുള്ള ബാലൻസ്
------	-------------------------------

	തുക
2006-07	2001131
2007-08	361098
2008-09	483392
2009-10	-129682
2010-11	1066859
2011-12	1273106
2012-13	1556274
2013-14	3362891
2014-15	4205067
2015-16	4460541
2016-17	8654556
2017-18	7224069
2018-19	3411599
2019-20	1600820
2020-21	3888756
2021-22	5940897
2022-23	3058198
ആകെ	52419572

നഗരസഭക്ക് ലഭിക്കാനുള്ള തുക ലഭ്യമാക്കുന്നതിന് തുടർ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

**1-52 താലപ്പൊലി അംശദായം ലഭിച്ചിട്ടില്ല**

ഫയൽ നമ്പർ-പിഎച്ച് 1-16723/13

ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ-14/12.01.2024

പ്രസ്തുത ഫയൽ പരിശോധിച്ചതിൽ 2022 വർഷത്തെ താലപ്പൊലി മഹോത്സവത്തോടനുബന്ധിച്ച് നഗരസഭ നടത്തിയ ശുചീകരണ പ്രവർത്തനങ്ങൾക്ക് നഗരസഭ ചെലവഴിച്ച 123256 രൂപയുടെ 30% തുകയായ 36977 രൂപ അംശദായം ഇനത്തിൽ അനുവദിക്കുവാൻ ആവശ്യപ്പെട്ട് ദേവസ്വം അസിസ്റ്റന്റ് കമ്മീഷണർക്ക് കത്ത് നൽകിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ തുക ലഭ്യമായിട്ടില്ല. 2023 ജനുവരി മാസത്തിൽ നടന്ന താലപ്പൊലി മഹോത്സവത്തിന്റെ ശുചീകരണ പ്രവർത്തനങ്ങൾക്ക് ചെലവ് വന്ന 238010 രൂപയുടെ 30% തുകയായ 71403 രൂപ ആവശ്യപ്പെട്ട് 8.6.2023 ലും കത്ത് നൽകിയിട്ടുണ്ട്. തുകകൾ ലഭ്യമാക്കുന്നതിന് തുടർ നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

**1-53 ഹോമിയോ മരുന്ന് ലഭ്യമായിട്ടില്ല**

പ്രൊജക്ട് നമ്പർ-11/23

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ-മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ, ഹോമിയോ

ചെലവ് തുക-240000രൂപ

വൗച്ചർ നമ്പർ-22202105/21.02.2023-240000 രൂപ

ഫണ്ട്-മെയിന്റനൻസ് നോൺറോഡ്

240000 രൂപ മരന്ന് വാങ്ങലിനായി ഹോംകോക്ക് കൈമാറിയിട്ടുണ്ട്. (പിഎഫ് 989/28.12.2022) 231340 രൂപയുടെ മരന്നുകൾ ലഭിച്ചിട്ടുണ്ട്. വിശദാംശം താഴെ ചേർക്കുന്നു.

ഇൻവോയ്സ് നമ്പർ-എൽഎഫ്-2540/28.12.2023-110938

ഇൻവോയ്സ് നമ്പർ-എൽഎഫ്-1051/19.8.2023-120402

ലഭ്യമാക്കാനുള്ള 8660 രൂപയുടെ മരന്നുകൾ ലഭ്യമാക്കുന്നതിന് നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

**1-54 HMC കണക്കുകൾ ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല**

14.03.2013ലെ ജി.ഒ (എം.എസ്) 91/2013/തസ്വഭവ (SRO നമ്പർ 199/2013), 2013ലെ കേരള മുനിസിപ്പാലിറ്റി (പൊതുജനാരോഗ്യ സ്ഥാപനങ്ങൾക്കുവേണ്ടിയുള്ള മാനേജിംഗ് കമ്മിറ്റികൾ) ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 9(i) എന്നിവ പ്രകാരം ആരോഗ്യ സ്ഥാപനങ്ങളിൽ (പി എച്ച് സി/സി എച്ച് സി, ഹോമിയോ, ആയുർവേദം) ആശുപത്രി മാനേജിങ്ങ് കമ്മിറ്റി രൂപീകരിച്ച് ആയതിന്റെ കണക്കുകൾ ഓഡിറ്റിന് സമർപ്പിക്കേണ്ടതാണെന്ന് നിഷ്കർഷിക്കുന്നു. കൊടുങ്ങല്ലൂർ നഗരസഭയ്ക്ക് കീഴിലുള്ള ആരോഗ്യ സ്ഥാപനങ്ങളിൽ ആശുപത്രി മാനേജിങ്ങ് കമ്മിറ്റി രൂപീകരിച്ചിട്ടുണ്ടോ, ഉണ്ടെങ്കിൽ ഏതു വർഷം വരെയുള്ള കണക്കുകൾ ഓഡിറ്റിന് സമർപ്പിച്ചിട്ടുണ്ട് എന്നി വിശദാംശങ്ങൾ ലഭ്യമാക്കുവാൻ നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (നം. 03/06.01.2024) മറുപടിയായി താഴെ കൊടുക്കുന്ന ആരോഗ്യ സ്ഥാപനങ്ങളിൽ ആശുപത്രി മാനേജിംഗ് കമ്മിറ്റി രൂപീകരിച്ചതിന്റെ വിവരം ഹാജരാക്കി. വിശദാംശം താഴെ ചേർക്കുന്നു.

സ്ഥാപനത്തിന്റെ പേര്	കണക്കുകൾ ഹാജരാക്കിയതിന്റെ വിവരം
ആയുർവേദ ഡിസ്പെൻസറി മേത്തല	കണക്കുകൾ ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല .തയ്യാറാക്കുന്നതായി മറുപടി നൽകി
എഫ് എച്ച് സി മേത്തല	2020-21 വരെ ഓഡിറ്റ് പൂർത്തീകരിച്ചു
താലൂക്ക് ഹോസ്പിറ്റൽ കൊടുങ്ങല്ലൂർ	2020-21 വരെ ഹാജരാക്കിയതായി മറുപടി നൽകി. ഈ ഓഫീസിലെ രേഖകൾ പ്രകാരം 2015-16 വരെയുള്ള കണക്കുകളാണ് ഹാജരാക്കിയിട്ടുള്ളത്

നഗരസഭക്ക് കൈമാറിക്കിട്ടിയ മറ്റ് ആരോഗ്യ സ്ഥാപനങ്ങളായ ഹോമിയോ ഡിസ്പെൻസറി മേത്തല,ആയുർവേദ ആശുപത്രി പുല്ലൂറ്റ് ,എൻഎച്ച് എം ആയുർവേദ ഡിസ്പെൻസറി തിരുവള്ളൂർ എന്നിവിടങ്ങളിൽ നിന്ന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. വാർഷികകണക്കുകൾ സമയബന്ധിതമായി ഓഡിറ്റിനായി ഹാജരാക്കുന്നതിന് ആരോഗ്യസ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് നിർദ്ദേശം നൽകേണ്ടതാണ്.

**1-55 രേഖകൾ ഹാജരാക്കിയില്ല - 14,96,087/- രൂപ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു**

സെക്രട്ടറി നിർവ്വഹണം നടത്തിയ താഴെ ചേർത്തിരിക്കുന്ന പ്രോജക്ടുകൾ പ്രകാരം വാങ്ങിയ ഇൻവർട്ടർ, ലാപ് ടോപ്പ് എന്നിവയുടെ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ, ക്ഷീരകർഷകർക്ക് പാലിന് സബ്സിഡി എന്ന പ്രോജക്റ്റിൽ പാൽ അളന്നതിന്റെ രേഖകൾ എന്നിവ ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല. വിശദവിവരം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ പ്രോജക്ട് നം. നം.	പ്രോജക്ടിന്റെ പേര്	അടങ്കൽ	വൗച്ചർ നം. ബിൽ നം. /തീയതി	ചെലവ് തുക	ഏജൻസി	റിമാർക്സ്	
1	44/23	നഗരസഭ ഓഫീസിലേക്ക് ഇൻവർട്ടർ വാങ്ങൽ	1,00,000 (ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ അവാർഡ്)	22202226/3.3.2023	88,000/-	ഹൈക്കൺ ഇൻഡ്യ ലിമിറ്റഡ്	സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ/ സ്റ്റോക്ക് സർട്ടിഫിക്കറ്റ് ഇല്ല
2	150/23	ക്ഷീരകർഷകർക്ക് പാലിന് സബ്സിഡി നൽകൽ	10,00,000 (പൊതുവിഭാഗം- സാധാരണ വിഹിതം)	22202430/28.3.2023 -404,994/- - 2220431/28.3.2023- 3,48,435/- 2220432/28.3.2023 - 2,46,570/-	9,99,999/-	-	പാൽ അളന്നതിന്റെ രേഖകൾ ഹാജരാക്കിയില്ല
3	So34/23	ക്ഷീര കർഷകർക്ക് പാലിന് സബ്സിഡി നൽകൽ	2,35,240 (പൊതുവിഭാഗം- സാധാരണ വിഹിതം)	22200616/16.6.2022	2,35,240/-	-	പാൽ അളന്നതിന്റെ രേഖകൾ ഹാജരാക്കിയില്ല
	259/23	വാതിൽപ്പടി സേവനം	2,00,000 (ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ അവാർഡ്)	ചെക്ക് നം. 2392205 31.3.2023	1,72,848/-	3 ലാപ് ടോപ്പുകൾ വാങ്ങുന്നതിനായി കെൽട്രോണിക് നൽകിയത് (ഇൻവോയ്സ് നം.TVM/ITBG/PI/RC/46811/22-23/3.3.23	സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ/ സ്റ്റോക്ക് സർട്ടിഫിക്കറ്റ് ഇല്ല

രേഖകൾ ഹാജരാക്കുന്നതുവരെ മേൽ പ്രകാരം ചെലവഴിച്ച 14,96,087/- രൂപ ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു (ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം.58/19.1.2024).

**1-56 രേഖകൾ പരിശോധനക്ക് ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ് -ചെലവുതുക 4,37,850/-രൂപ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു**

പ്രോജക്ട് നം. 351/23



പ്രോജക്ടിന്റെ പേര്- 2022-23 സർക്കാർ സ്കൂളുകളിലെ ലൈബ്രറികളിലേക്ക് ആനുകാലിക പ്രസിദ്ധീകരണങ്ങൾ വാങ്ങൽ

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ - ഹെഡ് മിസ്ട്രസ്സ്, കെ.കെ.ടി.എം. ഗവ. ഹൈസ്കൂൾ, കൊടുങ്ങല്ലൂർ

ആകെ അടങ്കൽ 6,00,000/-

ഫണ്ട് - പൊതുവിഭാഗം - സാധാരണ വിഹിതം

ചെലവ് - 4,37,850/- (വൗച്ചർ നം.22201179/19.10.2022)

നഗരസഭ ഹാജരാക്കിയ സുലേഖ പത്രിക പ്രകാരം നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥയ്ക്ക് മേൽ പ്രോജക്ട് നടപ്പാക്കിയ ഇനത്തിൽ 4,37,850/- രൂപയുടെ ചെലവുണ്ട്. എന്നാൽ ചെലവുരേഖകൾ പരിശോധനക്ക് ഹാജരാക്കുവാൻ ആവശ്യപ്പെട്ട് നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥക്ക് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം. 34/16.1.2024 പ്രകാരം എച്ച്എം, ജി.എച്ച്.എസ്.എസ്, പുല്ലൂറ്റ് പ്രോജക്ട് ഫയൽ ഹാജരാക്കിയെങ്കിലും ലൈബ്രറികളിലേക്ക് ആനുകാലിക പ്രസിദ്ധീകരണങ്ങൾ വാങ്ങിയതിന്റെ ബില്ലുകൾ ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല. ബില്ലുകൾ ഹാജരാക്കുന്നതുവരെ ഈ ഇനത്തിൽ ചെലവഴിച്ച 4,37,850/- രൂപ ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു. ചെലവുരേഖകൾ പരിശോധനക്ക് ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്.

**1-57 ഫസ്റ്റ് & പാർട്ട് ബിൽ നൽകിയതും കരാർ കാലാവധി കഴിഞ്ഞതുമായ താഴെ പറയുന്ന പ്രവൃത്തികൾ നാളിതു വരെ പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിച്ച് ഫൈനൽ ബിൽ നൽകിയിട്ടില്ല**

നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥൻ-അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ

തൻവർഷം ഫസ്റ്റ് & പാർട്ട് ബിൽ നൽകിയതും കരാർ കാലാവധി കഴിഞ്ഞതുമായ താഴെ പറയുന്ന പ്രവൃത്തികൾ നാളിതു വരെ പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിച്ച് ഫൈനൽ ബിൽ നൽകിയിട്ടില്ല. വിശദവിവരം താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

ക്രമ നം.	പ്രോജക്ട് നം./ പേര്	വൗച്ചർ നം./തീ.	നൽകിയ തുക
1	ലോകമലേശ്വരം പുല്ലൂറ്റ് അംഗനവാടി മെയിന്റനൻസ്- പ്രോജക്ട് നം.309/23 സാങ്കേതികാനുമതി- LSGD/TS/19-20/60342 എഗ്രീഡ് പി.എ.സി.-741575/	28.02.20-359071/- Second Part Bill- V.N. 22201347/29.10.22	341712/-

	<p>വകയിരുത്തിയ തുക -900000/-</p> <p>കരാറുകാരൻ- രഞ്ജിത്ത്.ടി. എഗ്രിമെന്റ് 26/AE/ 19-20 Dt..29.12.19 MB-122/19-20</p>		
2	<p>118/23, മണീസ് ഒരുമ റോഡ് കട്ട വിരിക്കൽ</p> <p>എഗ്രിമെന്റ് -61/21-22/25.11.21</p> <p>കരാർ കാലാവധി-3മാസം</p> <p>കരാറുകാരൻ- കാസിം.പി.എ. കരാർതുക-355574.45</p> <p>വകയിരുത്തിയ തുക-4,00,000/ MB-9/22-23 വികസനഫണ്ട്-395025</p>	22202098/10.02.23	395025/ -
3	<p>പ്രോജക്ട് നം.117/23</p> <p>വിയ്യത്കളം മെയിന്റനൻസ്</p> <p>എഗ്രിമെന്റ് -162/AE/ 19-20 Dt.24.03.20</p> <p>സാങ്കേതികാനുമതി- LSGD/TS/ 19-20/108252/29.01.20</p> <p>എഗ്രീഡ്</p>	22200121/28.04.22	33783/-

പി.എ.സി.-265905/  കരാറുകാരൻ- കെ.പി.അജേഷ്  MB-122/21-22  കരാർ കാലാവധി-3മാസം  വകയിരുത്തിയ തുക-3,00,000/ വികസനഫണ്ട്  ഫസ്റ്റ്&പാർട്ട് ബിൽ-33783
--

സമയപരിധി കഴിഞ്ഞിട്ടും പൂർത്തീകരിക്കാത്ത പ്രവൃത്തികൾ എത്രയും വേഗം പൂർത്തീകരിക്കുന്നതിന് നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ് (ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി -60A/19.01.23).

**1-58 പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിക്കാൻ വൈകിയതിന് പിഴ കുറവ് ഇടാക്കി**

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ -അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ

2012 ലെ പൊതുമരാമത്ത് വകുപ്പ് മാന്വൽ, ജി.ഒ(പി) 13/2012 PWD തീയതി. 1.2.2012 എന്നിവ പ്രകാരവും, മേൽ പ്രവൃത്തിയുടെ കരാർ ഉടമ്പടി ഖണ്ഡിക 7 പ്രകാരവും നിശ്ചിത തിയ്യതിക്കകം തന്നെ പ്രവൃത്തി പൂർത്തിയാക്കിയിരിക്കേണ്ടതാണ്. മുൻകൂട്ടി കാണാൻ കഴിയാത്ത കാരണങ്ങളാൽ നിശ്ചിത സമയത്തിനുള്ളിൽ പ്രവൃത്തി പൂർത്തിയാക്കാൻ കഴിയില്ലെന്ന് ബോധ്യമുള്ള പക്ഷം പൂർത്തീകരണ കാലാവധിക്കുള്ളിൽ തന്നെ സമയം ദീർഘിപ്പിച്ചു നൽകുന്നതിന് കരാറുകാരൻ നിശ്ചിത ഫോറത്തിൽ അപേക്ഷ സമർപ്പിക്കേണ്ടതാണ്. ഒരു തവണ നിലവിലുള്ള പൂർത്തീകരണ കാലാവധിയുടെ 25% അല്ലെങ്കിൽ 6 മാസം ഏതാണോ കുറവ് ആ കാലാവധി എഗ്രിമെന്റ് പി.എ.സി യുടെ 1% പിഴ ഇടാക്കിക്കൊണ്ട് അനുവദിച്ചു നൽകാവുന്നതാണ്. പിന്നീട് വരുന്ന ഓരോ മൂന്ന് മാസത്തിനും 2% പിഴ ഇടാക്കേണ്ടതാണ്.

1) പ്രോജക്ട് നം. - 321/23 (കാവിൽ കടവ് റോഡ് കാന നിർമ്മാണം)

അടങ്കൽ മെയിന്റനൻസ് ഗ്രാന്റ് റോഡ് - ആകെ 179000/-

ചെലവ് -വൗച്ചർ നം.22202428/27.03.23-59666/

Ts-100983/20-21

കോൺട്രാക്ടർ-കെ.വി.വിശ്വംഭരൻ

എഗ്രിമെന്റ് -54/AE/LSGD/21-22 Dt.18.11.21

എഗ്രീഡ് പി.എ.സി-159324.48/-

MB-15/22-23

മേൽ പ്രവൃത്തിയുടെ കരാർ കാലാവധി 12 മാസമായിരുന്നു. 17.11.22-ന് പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിക്കേണ്ടതായിരുന്നു. എന്നാൽ പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിച്ച് അളവെടുത്തിട്ടുള്ളത് 22.02.23 നാണ്. പിഴയിനത്തിൽ കരാർ തുകയുടെ 3% തുക (159324\*3%) 4780/- (കരാർ ഉടമ്പടി ഖണ്ഡിക 7 പ്രകാരം) ഈടാക്കേണ്ടതായിരുന്നു. എന്നാൽ 533/- രൂപയാണ് പിഴയിനത്തിൽ ഈടാക്കിയിട്ടുള്ളത്.

2) പ്രോജക്ട് നം. - 124/23 (കാന സ്റ്റാമ്പിംഗ് വാർഡ്-35)

അടങ്കൽ 500000/-PLAN

ചെലവ് വൗച്ചർ നം.298314/(22200116/27.04.22)

Ts-1029995/2019-20

കോൺട്രാക്ടർ-കെ.പി.അനൂഷ്.

എഗ്രിമെന്റ് -157/AE/LSGD/19-20 Dt.24.03.20

എഗ്രീഡ് പി.എ.സി-439612/-

MB-181/20-21

ആകെ പ്രവൃത്തി മൂല്യം-266351/-

മേൽ പ്രവൃത്തിയുടെ കരാർ കാലാവധി 3മാസമായിരുന്നു. 23.06.20ന് പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിക്കേണ്ടതായിരുന്നു. എന്നാൽ പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിച്ച് അളവെടുത്തിട്ടുള്ളത് 27.01.22 നാണ്. പിഴയിനത്തിൽ കരാർ തുകയുടെ 3% തുക(439612\*3%) 13188/- (2012 ലെ KPWD മാനുവൽ പ്രകാരം) ഈടാക്കേണ്ടതായിരുന്നു. എന്നാൽ ഈടാക്കിയിട്ടുള്ളത് 2664/-രൂപ മാത്രമാണ്.

3)പ്രോജക്ട് നം. - 314/23 (പള്ളിത്തോട് ഡ്രെയിൻ ,പാർശ്വഭിത്തി ,സ്റ്റാമ്പിംഗ് വാർഡ്-23)

അടങ്കൽ 1470000/-PLAN

ചെലവ് -

ഫസ്റ്റ് പാർട്ട്-790389/-21-22

സെക്കന്റ്-426368/-(22200717/08.08.22)

Ts-4601/20-21

കോൺട്രാക്ടർ-സി.വി.ഷാൻ

എഗ്രിമെന്റ് -61/AE/LSGD/19-20 Dt.15.09.20

എഗ്രീഡ് പി.എ.സി-1102252/-

MB-181/20-21

ആകെ പ്രവൃത്തി മൂല്യം-1199115/-

മേൽ പ്രവൃത്തിയുടെ കരാർ കാലാവധി 3മാസമായിരുന്നു. 14.12.20ന് പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിക്കേണ്ടതായിരുന്നു. എന്നാൽ പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിച്ച് അളവെടുത്തിട്ടുള്ളത് 03.05.22 നാണ്. പിഴയിനത്തിൽ കരാർ തുകയുടെ 3% (1102252x3%) 33068/- (2012 ലെ KPWD മാനുവൽ പ്രകാരം) ഈടാക്കേണ്ടതായിരുന്നു. എന്നാൽ ഈടാക്കിയിട്ടുള്ളത് 10707/- മാത്രമാണ് ഈടാക്കിയിട്ടുള്ളത്.

4) പ്രോജക്ട് നം. - 315/23 (ഐക്കരപറമ്പ് കാന നിർമ്മാണം) റോഡ് കോൺക്രീറ്റിങ്ങ് )

അടങ്കൽ 1000000/-N

ചെലവ് 858393/-(22201346/27.10.22)

Ts-31580/20-21

കോൺട്രാക്ടർ-കെ.പി.അനൂഷ്.

എഗ്രിമെന്റ് -35/AE/LSGD/20-21 Dt.10.08.20

എഗ്രീഡ് പി.എ.സി-766430/-

MB-6/22-23

ആകെ പ്രവൃത്തി മൂല്യം-/-766422/-

മേൽ പ്രവൃത്തിയുടെ കരാർ കാലാവധി 12 മാസമായിരുന്നു. 09.08.21ന് പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിക്കേണ്ടതായിരുന്നു. എന്നാൽ പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിച്ച് അളവെടുത്തിട്ടുള്ളത് 03.10.22 നാണ്. പിഴയിനത്തിൽ കരാർ തുകയുടെ (766430x3%)3% പിഴ 22993/- രൂപ (2012 ലെ KPWD മാനുവൽ പ്രകാരം) ഈടാക്കേണ്ടതായിരുന്നു. എന്നാൽ 10707/- രൂപ മാത്രമാണ് ഈടാക്കിയിട്ടുള്ളത്.

തൻവർഷം പിഴ ഈടാക്കിയിട്ടുള്ള പ്രവൃത്തികളിലെല്ലാം തന്നെ കരാർ തുകക്ക് പകരം പ്രവൃത്തിമൂല്യത്തിന്റെയടിസ്ഥാനത്തിലാണ് പിഴ ഈടാക്കിയിട്ടുള്ളത്. ഏതാനും ഉദാഹരണങ്ങൾ മാത്രമാണ് മുകളിൽ സൂചിപ്പിച്ചിട്ടുള്ളത്. കുറവ് തുക കരാറുകാരിൽ നിന്നും ഈടാക്കുന്നതിന് നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

**1-59 ജി.എസ്.ടിയിനത്തിൽ കരാറുകാരന് തുക അധികം നൽകി**

കേന്ദ്രവിജ്ഞാപനം 12/17 (Central Tax) പ്രകാരവും സംസ്ഥാന സർക്കാർ വിജ്ഞാപനം SRO371/17 സർക്കാർ ഉത്തരവ് (പി)73/17 Taxes Dt.06.06.17 പ്രകാരവും ഭരണഘടന വകുപ്പ് 243G പ്രകാരമുള്ള പട്ടികയിൽ നഗരസഭയുടെ ചുമതലകളായി ചേർത്തിട്ടുള്ള വിഷയങ്ങളുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് തദ്ദേശസ്വയംഭരണ സ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് ലഭിക്കുന്ന സേവനങ്ങൾക്ക് യഥാക്രമം കേന്ദ്ര, സംസ്ഥാന ജി.എസ്.ടി നൽകേണ്ടതില്ല. അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥനായി നടപ്പിലാക്കിയ താഴെ പറയുന്ന പ്രവൃത്തിക്ക് നഗരസഭ ജി.എസ്.ടി . നൽകിയിട്ടുണ്ട്. ഫയൽ, എം. ബുക്ക് എന്നിവ പരിശോധിച്ചതിൽ തോടുകളിൽ നിന്നും കുളവാഴ, മറ്റു കുളകൾ, ചെളി, മറ്റു വസ്തുക്കൾ എന്നിവ നീക്കം ചെയ്ത് ദൂരെ നിക്ഷേപിച്ച് നീരൊഴുക്ക് സുഗമമാക്കുന്ന പ്രവൃത്തിക്ക് ജി.എസ്.ടി. നൽകി കാണുന്നു. മുകളിൽ സൂചിപ്പിച്ച ഉത്തരവുകൾ പ്രകാരം നഗരസഭയുടെ ചുമതലയിൽപ്പെട്ട

സേവന ലഭ്യതയ്ക്കാണ് കരാറുകാരന് കേന്ദ്ര, സംസ്ഥാന ജി.എസ്.ടി. തുക നൽകിയിട്ടുള്ളത്. വിശദവിവരം താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

ക്രമ നം.	പദ്ധതി നം./ പേര്/ കരാറുകാരൻ	എം.ബിക്ക് നം.	ആകെ പ്രവൃത്തിമൂല്യം	ജി.എസ്.ടി.യിനത്തിൽ നൽകിയ തുക	ബിൽ നം. തി.തുക/ വൗച്ചർ നം.
1	299/23, കല്ലംതോട് ക്ലീനിങ്ങ് വാർഡ് --14, ശ്രീരാജ്.ടി. വകയിരുത്തിയ തുക -CFC	39/21-22	156944	7847(5%)	23/12.01.21/ 1370250 വൗ. 22000887/11.01.

മേൽ അപാകത്തിന് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കണമെന്നാവശ്യപ്പെട്ട് എൻക്വയറി (60/19.01.24) നൽകിയതിന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. ഇത്തരത്തിലുള്ള അപാകം ഭാവിയിൽ ആവർത്തിക്കാതിരിക്കാൻ ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതുമാണ്.

**1-60 ഐകെഎം - വിനിയോഗസാക്ഷ്യപത്രം ഹാജരാക്കിയില്ല**

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ -സെക്രട്ടറി സെക്രട്ടറി നിർവ്വഹണം നടത്തിയിട്ടുള്ള തഴെ ചേർത്തിരിക്കുന്ന പ്രോജക്ടിന്റെ വിനിയോഗസാക്ഷ്യപത്രം ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല.

പ്രോജക്ട് നം.	പ്രോജക്ടിന്റെ പേര്	അടങ്കൽ തുക	വൗച്ചർ നം./ തീയതി	ചെലവ് തുക	ഏജൻസി
So130/23	ഐ കെ എം ന് വിഹിതം നൽകൽ	3,04,218/- (ധനകാര്യകമ്മീഷൻ അവാർഡ്)	22202056/ 20.2.2023	3,04,218/-	എക്സിക്യൂട്ടീവ് ഡയറക്ടർ, ഐ.കെ.എം, തിരുവനന്തപുരം

(ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം.39/16.1.2024) വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

**1-61 കന്നുകുട്ടി പരിപാലനം - വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്**

പ്രോജക്ട് നം.144/23

പ്രോജക്ടിന്റെ പേര് - പ്രത്യേക കന്നുകുട്ടി പരിപാലനപദ്ധതി  
നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ - വെറ്ററിനറി സർജൻ

ഫണ്ട്- പൊതുവിഭാഗം-സാധാരണവിഹിതം

അടങ്കൽ തുക - 16,00,000/-

ചെലവ് - 7,62,500/-

വൗച്ചർ നം. -22201733/5.1.2023 - 4,75,000/

„ 22202311/17.3.2023 - 2,87,500/-

വെറ്ററിനറി സർജൻ നിർവഹണോദ്യോഗസ്ഥനായി നടപ്പിലാക്കിയ കന്നുകുട്ടി പരിപാലനം എന്ന പ്രോജക്ടിനായി മേൽ വൗച്ചർ പ്രകാരം 61 ഗുണഭോക്താക്കൾക്കായി 12,500/- രൂപ വീതം 762,500/- രൂപ SLBP ഡയറക്ടർ, തൃശ്ശൂർ ന് കൈമാറിയിട്ടുണ്ട്. പ്രോജക്ട് പൂർത്തീകരിക്കുന്ന മുറയ്ക്ക് തുകയുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്. (ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം.60/19.1.2024).

**1-62 ഭവനപുനരുദ്ധാരണം-മുൻകൂർ കൈപ്പറ്റിയിട്ടും പണി പൂർത്തിയാക്കിയില്ല**

നിർവഹണോദ്യോഗസ്ഥൻ-പ്രോജക്ട് ഓഫീസർ

പ്രോജക്ട് നം-45/23, ഭവനപുനരുദ്ധാരണം(ജനറൽ)

ഫണ്ട്-പദ്ധതിവിഹിതം(ജനറൽ)

അടങ്കൽ-19,25,000

ചെലവ്-18,75,000

വൗച്ചർ നം-22200156 ,തിയതി-13-5-22, തുക-9,00,000/

മേൽ വൗച്ചർ പ്രകാരം, 23-ാം വാർഡിലെ ഗുണഭോക്താവായ ശ്രീ. ബിജു, പാലപറമ്പിൽ എന്ന ഗുണഭോക്താവിന്, 5/22 ൽ അഡ്വാൻസായി 12500/- രൂപ നൽകിയെങ്കിലും, ടിയാൻ നാളിതുവരെ 2-ാം ഗഡു കൈപ്പറ്റുകയോ, പണി പൂർത്തിയാക്കുകയോ ചെയ്തിട്ടില്ല. പണി പൂർത്തിയാക്കാൻ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്(ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി-42/15.01.24).

**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**

**ചെലവു കണക്കുകളിൻമേലുള്ള ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾ**

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

**3-1 നഗരസഭയുടേതല്ലാത്ത സ്ഥാപനത്തിന്റെ പത്ര ചാർജ്ജ് നൽകി - 12,250/- രൂപ**

**അംഗീകരിക്കുന്നില്ല**

ഫയൽ നമ്പർ-പിഎച്ച്4-17229/21

വൗച്ചർ നമ്പർ-22201354/28.1.2023-10660 രൂപ

വൗച്ചർ നമ്പർ-22202210/07.03.2023-1590 രൂപ

ആകെ- 12,250 രൂ

കൊടുങ്ങല്ലൂർ നഗരസഭയിലെ പുല്ലൂറ്റ് നായ്ക്കുളം എന്ന സ്ഥലത്തുള്ള അർച്ചന ആർട്സ് ആന്റ് സ്പോർട്സ് ക്ലബിലെ പത്രം വിതരണം നടത്തിയതിന്റെ ബില്ലുകൾ നഗരസഭ അടവാക്കിയിട്ടുണ്ട്. പ്രസ്തുത കെട്ടിടം നഗരസഭയുടെ ആസ്തി രജിസ്റ്ററിൽ ഉള്ളതിനാലാണ് തുക നൽകുന്നത് എന്നാണ് ഫയലിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത്. സ്ഥാപനം നഗരസഭ നേരിട്ട് നടത്തുന്നതല്ല. മുനിസിപ്പാലിറ്റി ആക്ട് ഒന്നാം പട്ടിക(30(1) വകുപ്പ് ) യിലെ അനിവാര്യ ചുമതലയിലോ/ പൊതുവായ ചുമതലകളിലോ സ്പോർട്സ് ആന്റ് ആർട്സ് ക്ലബിന്റെ നടത്തിപ്പ് ഉൾപ്പെടുത്തില്ല. ആയതിനാൽ എന്ത് അടിസ്ഥാനത്തിലാണ് തുക കൈമാറിയത് എന്ന വിവരം ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കുവാൻ ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (15/12.01.2024) മറുപടി ആയി കൗൺസിൽ തീരുമാന പ്രകാരമാണ് തുക അനുവദിച്ചതെന്ന് അറിയിച്ചു. നഗരസഭയുടെ ചുമതലയിൽ പെടാത്ത സ്ഥാപനത്തിനു വേണ്ടി ചെലവഴിച്ച തുക (12,250 രൂപ) തിരികെ ഈടാക്കുന്നതിന് നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

**ഭാഗം -4**

**പൊതു വിവരങ്ങളും ഓഡിറ്റ് പ്രത്യുവലോകനവും**

**4-1 സംയുക്ത പ്രോജക്ടുകൾക്ക് ലഭിച്ച ഫണ്ട് വിനിയോഗം**

വിഹിതം നൽകിയ സ്ഥാപനം	തുക ലഭിച്ച വർഷം	ലഭിച്ച തുക	പ്രോജക്ടിന്റെ പേര്	ചെലവ്	ബാലൻസ്
കോർപ്പറേഷൻ, തൃശ്ശൂർ	2022-23	2200000	നഗരസഞ്ചയ വിവിധ വാർഡുകളിൽ പൈപ്പ് ലൈൻ വലിക്കുന്ന പ്രവർത്തി	0	2200000 ടെണ്ടർ നടപടി പൂർത്തീകരിച്ചു

**4-2 നിക്ഷേപ പ്രവൃത്തികൾക്ക് നൽകിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ**

നിർവ്വഹണ ഏജൻസി	പ്രവൃത്തിയുടെ പേര്	വൗച്ചർ നമ്പർ / ചെക്ക് നം.	മുൻകൂർ നൽകിയ തുക	ചെലവഴിച്ച തുക	പൂർത്തീകരിച്ച വിവരം	ചെലവഴിക്കാൻ ബാക്കിയുള്ള തുക
KSEB	ഇലക്ട്രിക് പോസ്റ്റ് മാറ്റി സ്ഥാപിക്കൽ , സ്മീറ്റ് ലൈൻ എക്സ്റ്റൻഷൻ,	-	30,00,000	26,33,419	0	366581
KWA	പൈപ്പ് ലൈൻ എക്സ്റ്റൻഷൻ,	-	25,53,024	22,00,000	0	353024



അമൃത് പദ്ധതി, കുടിവെള്ളപദ്ധതി					
----------------------------------	--	--	--	--	--

**4-3 മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ് വിവരങ്ങൾ**

ഇല്ല.

**4-4 വായ്പ / വായ്പ തിരിച്ചടവ്**

വായ്പയുടെ പേര് / ഉദ്ദേശ്യം	ഉത്തരവ് നം / തീയതി	വായ്പ തുക	വർഷാരംഭത്തിൽ തിരിച്ചടയാൻ ബാക്കിയുണ്ടായിരുന്ന തുക	തൻവർഷം തിരിച്ചടച്ച തുക		വർഷാവസാനം തിരിച്ചടയാൻ ബാക്കിയുള്ള
				മുതൽ	പലിശ	
ഹഡ്കോ വായ്പ PMAY_LIFE - ULB Share നൽകുന്നതിന്	GO(Ms) No. 111/2018/ LSGD 13.08.2018	191800000	153440000	12786668		140653332

ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി 5 പ്രകാരം 2218930 രൂപ കൂടി ഗവ ലോൺ ഉണ്ട്. ഈ വായ്പ ഒഴിവാക്കുന്നതിന് സർക്കാരിനോട് അപേക്ഷിച്ചിട്ടുള്ളതാണെന്നാണ് അറിയിച്ചത്. ഇത് രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം 5 വായ്പകളുടെ ആകെ ബാലൻസ് തുക ആണ്. ഈ വായ്പകൾ 1993 മുതൽ 2000 വരെയുള്ള കാലയളവിൽ എടുത്തിട്ടുള്ളതാണ്.

**4-5 സ്ഥിര നിക്ഷേപങ്ങൾ**

ഇല്ല

**4-6 ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി**

ഈയിനത്തിൽ തൻവർഷം ലഭിച്ച തുകയുടെ വിശദാംശങ്ങൾ.

റിപ്പോർട്ട് വർഷം	ഭാഗം/ ഖണ്ഡിക	ഈടാക്കിയ തുക	ഒടുക്കിയ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗ പേരും	രശീത് നമ്പർ തീയതി
2019-2020	1-55	18792	കരാറുകാരൻ, സി. ആർ. രാഹുൽ ചെമ്പനേഴത്ത്, കൊടുങ്ങല്ലൂർ	122010103563/08/06/2022
202021	1-50/29.01.2022	8909	കരാറുകാരൻ, സി. വി. ഷാൻ, ചള്ളിയിൽ, മേത്തല	122010103317/04/06/2022
2019-2020	27	200	സൈറ ബാന, അഗ്രിക്കൾച്ചറൽ ഓഫീസർ	122010109834/10.10.2022

**4-7 സമാഹൃത ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്**

പഞ്ചായത്തിലെ മുൻവർഷ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകളിൽ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് നിയമം 23- വകുപ്പ്

പ്രകാരമുള്ള സമാഹൃത റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെട്ട ഖണ്ഡികകളിൽ തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്നവയുടെ വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

ഓഡിറ്റ് വർഷം	ഖണ്ഡിക വർഷം	സമാഹൃത റിപ്പോർട്ട് വർഷം	ഖണ്ഡിക വിഷയം	ഇപ്പോഴത്തെ അവസ്ഥ
2010-11	179		<p>സ്റ്റോട്ട്                      വെരിഫിക്കേഷൻ നടത്തി                      ട്രാൻസ്ഫോമറുകളും മറ്റും സ്ഥാപിച്ചിട്ടുണ്ടോയെന്ന് സർക്കാർ തലത്തിൽ പരിശോധിച്ച് സമിതിയ്ക്ക് റിപ്പോർട്ട് നൽകണമെന്ന് സമിതി ശുപാർശ ചെയ്തു.</p>	<p>റിപ്പോർട്ട് നൽകിയിട്ടുണ്ട്.</p>
2010-11	191		<p>പ്രസ്തുത ഓഡിറ്റ് പരാമർശവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട തിട്ടപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ള 12,000/- രൂപയുടെ നഷ്ടം നാളിതുവരെയുള്ള പലിശ സഹിതം ഉത്തരവാദിയായ ഉദ്യോഗസ്ഥനിൽ നിന്നും ഈടാക്കി</p>	<p>ഓഡിറ്റ് ഉത്തരവാദിയായ നഗരസഭാ സെക്രട്ടറി ശ്രീ. കെ അലേഷ്യസ് (റിട്ട.) മാത്യു ബഹു.അഡീഷണൽ ജില്ലാകോടതി മുൻപാകെ സമർപ്പിച്ച ഹർജിയിൽ 27.08.2019 ലെ O.P (LF) No. 433/12 നമ്പർ ഹർജിയിൽ നഷ്ടത്തിന് ആസ്സദമായ</p>

				<p>സമിതിക്ക് റിപ്പോർട്ട് നൽകണമെന്ന് ഗവൺമെന്റിനോട് സമിതി ശുപാർശ ചെയ്യുന്നു.</p>	<p>തീയതിമുതൽ 4 വർഷത്തിന് ശേഷം ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ് നൽകിയ സർചാർജ്ജ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ് നിലനിൽക്കുന്നതല്ലെന്ന് വിധിച്ചിരിക്കുന്നു.</p>
2010-11	192			<p>ഇക പലിശയടക്കം ഇടാക്കി വിവരം റിപ്പോർട്ട് ചെയ്യുക</p>	<p>സോഡിയം വാതക വിളക്കുകൾ വൈദ്യുതി പോസ്റ്റിൽ സ്ഥാപിക്കുന്നതിന്റെ ഭാഗമായി അനുബന്ധ ഉപകരണങ്ങൾക്കായി 12000 രൂപയും സ്ഥാപിക്കുന്ന ചെലവിനത്തിൽ 8400 രൂപയും കൂടി ആകെ 20400 രൂപയും ആയതിന്റെ പലിശ ഉൾപ്പെടെ 25882 രൂപ നഗരസഭ എക്സിക്യൂട്ടീവ് എഞ്ചിനീയർ ശ്രീ.അരുൺകുമാർ 15/12/2014-ൽ രസീത് നമ്പർ 68 പ്രകാരം കൊടുങ്ങല്ലൂർ സബ് ട്രഷറിയിൽ അടവാക്കിയിട്ടുള്ളതാണ്.</p>

**4-8 ചാർജ് /സർ ചാർജ് നടപടികളുടെ വിവരം**  
ഇല്ല.

**4-9 ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനം**

(എ) സംക്ഷിപ്ത വിവരം

മുന്നിരിപ്പ്	9,34,28,755.98
ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ വരവ്	35,23,75,513.00
ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ ചെലവ്	35,84,39,657.00
നീക്കിയിരിപ്പ്	8,73,64,611.98
വരവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം	ഇല്ല
ചെലവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം, ഓഡിറ്റിൽ അംഗീകരിക്കാത്ത തുക	12,250.00
ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക	57,59,553

(ബി) നഗരസഭാ ഫണ്ടിനുമായ വ്യക്തമായ നഷ്ടം

ഖണ്ഡിക നം	തുക	ഉത്തരവാദിയായ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും
3-1(1-26)	12250	ശ്രീമതി വൃജ എൻ. കെ., സെക്രട്ടറി
ആകെ	12250	

(സി) ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക

ഖണ്ഡിക നമ്പർ	തുക	ഉത്തരവാദിയായ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും
1-29	220000	ശ്രീമതി വൃജ എൻ. കെ., സെക്രട്ടറി
1-30	660000	ശ്രീ സനിൽ. എസ്., സെക്രട്ടറി
1-31	70947	ഡോ.ഉണ്ണികൃഷ്ണൻ കെ., സൂപ്രണ്ട്, താലൂക്ക് ആശുപത്രി
1-34	1564082	സന്തോഷ്. വി. വി., പട്ടികജാതി വികസന ഓഫീസർ
1-35	200000	ഡോ. ഉണ്ണികൃഷ്ണൻ കെ., സൂപ്രണ്ട്, താലൂക്ക് ആശുപത്രി
1-37	756000	ശ്രീ. ബിജു.ഡി., പ്രോജക്ട് ഓഫീസർ
1-47	222587	ശ്രീമതി ബിന്ദു. കെ. സി, അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ
1-48	132000	ശ്രീമതി സ്മിത. പി, ഹെഡ്മിസ്ട്രസ്സ്, കെ.കെ.ടി.എം. ഗവ. ഗേൾസ് ഹയർ സെക്കന്ററി സ്കൂൾ, കൊടുങ്ങല്ലൂർ
1-55	1260847	ശ്രീമതി വൃജ എൻ. കെ., സെക്രട്ടറി

„	235240	ശ്രീ സനിൽ എസ്., സെക്രട്ടറി
1-56	437850	ശ്രീമതി സ്മിത. പി., ഹെഡ്ഡിസ്ട്രസ്സ്, കെ.കെ.ടി.എം.എച്ച്.എസ്.എസ് കൊടുങ്ങല്ലൂർ
ആകെ	5759553	

(ഡി) കേന്ദ്ര സംസ്ഥാന സർക്കാരുകൾ, സ്ഥാപനങ്ങൾ എന്നിവയ്ക്കുണ്ടായ നഷ്ടം ഇല്ല.

(ഇ) നഷ്ടം നിജപ്പെടുത്താൻ കൂടുതൽ അന്വേഷണം ആവശ്യമായവ ഇല്ല.

(എഫ്) റിപ്പോർട്ടിൽ പ്രതിപാദിച്ചിട്ടുള്ള നഷ്ടോത്തരവാദികളുടെ/തടസ്സപ്പെടുത്തിയ ഉദ്യോഗസ്ഥരുടെ സ്ഥിര മേൽവിലാസം

ഉത്തരവാദിയായ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും	ഇപ്പോഴത്തെ ഔദ്യോഗിക മേൽവിലാസം	സ്ഥിര മേൽ വിലാസം
ശ്രീമതി വൃജ എൻ. കെ., സെക്രട്ടറി	സെക്രട്ടറി, കൊടുങ്ങല്ലൂർ നഗരസഭ	നികർത്തിൽ ഹൗസ്, തലയാഴം.പി.ഒ., ഉള്ളാല, കോട്ടയം - 686607
ശ്രീ. സനിൽ എസ്., സെക്രട്ടറി	സെക്രട്ടറി, കായംകുളം മുനിസിപ്പാലിറ്റി	ശ്രീനന്ദന, കല്ലംമുട്,കായംകുളം(പി.ഒ), കാർത്തികപ്പള്ളി, ആലപ്പുഴ 690502
ശ്രീമതി സ്മിത. പി, ഹെഡ്ഡിസ്ട്രസ്സ്	ഹെഡ്ഡിസ്ട്രസ്സ്, കെ.കെ.ടി.എം.എച്ച്.എസ്., കൊടുങ്ങല്ലൂർ	ശ്രീപത്മം, ചെങ്ങോട്ടപൊയിൽ, നാരിക്കുഞ്ഞി, കോഴിക്കോട്
ഡോ. ഉണ്ണികൃഷ്ണൻ കെ, സൂപ്രണ്ട്	സൂപ്രണ്ട്, താലൂക്ക് ആശുപത്രി, കൊടുങ്ങല്ലൂർ	കിയായത്ത് ഹൗസ് ബ്ലോക്ക് ജംഗ്ഷൻ വെള്ളാങ്കല്ലൂർ
സന്തോഷ്. വി.വി. പട്ടികജാതി വികസന ഓഫീസർ	പട്ടികജാതി വികസന ഓഫീസർ, പള്ളുരുത്തി ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത്	വലിയതായിപറമ്പിൽ പുന്നപ്ര.പി.ഒ., ആലപ്പുഴ 688004
ശ്രീ. ബിജു. ഡി., പ്രോജക്ട് ഓഫീസർ	ഹെൽത്ത് സൂപ്പർവൈസർ കൊച്ചിൻ കോർപ്പറേഷൻ സർക്കിൾ-1	കോയിക്കൽ ഹൗസ് ചേപ്പാട്.പി.ഒ. ആലപ്പുഴ
ശ്രീമതി ബിന്ദു കെ. സി., അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ	അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ, കൊടുങ്ങല്ലൂർ നഗരസഭ	സൗപർണ്ണിക, കൽപറമ്പ്, അരിപ്പാലം പി. ഒ.

**4-10 തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന റിപ്പോർട്ടുകൾ**

ഓഡിറ്റ് വർഷം	ഈ വകുപ്പിൽ നിന്നും പുറപ്പെടുവിച്ച ഏറ്റവും ഒടുവിലത്തെ കത്തിടപാടിന്റെ വിവരം
96-97 ചെലവ്	എൽ.എഫ്. ടി 4-1036/97 തീയതി 06.03.08.
97-98 ചെലവ്	എൽ.എഫ്. ടി 4-1284/99 തീയതി 15.02.99.
98-99 ചെലവ്	എൽ.എഫ്. ടി 4-1133/01 തീയതി 13.12.01/ 11.6.02.
99-2000 ചെലവ്	എൽ.എഫ്. ടി 4-609/02 തീയതി 20.09.02.
2000-01 ചെലവ്	എൽ.എഫ്. ടി 4-1468/04 തീയതി 14.12.04.
2001-02 ചെലവ്	എൽ.എഫ്. ടി 4-1120/05 തീയതി 09.1.06./ 21.07.06.
91-92 95-96 വരവ് ചെലവ്	എൽ.എഫ്. ടി 4-1092/09 തീയതി 23.04.10.
96-97 വരവ്	എൽ.എഫ്. ടി 4-1086/09 തീയതി 18.05.10.
97-98 വരവ്	എൽ.എഫ്. ടി 4-1087/09 തീയതി 18.05.10
98-99 വരവ്	എൽ.എഫ്. ടി 4-1088/09 തീയതി 18.05.10
99-2000 വരവ്	എൽ.എഫ്. ടി 4-1089/09 തീയതി 18.05.10
2000-01 വരവ്	എൽ.എഫ്. ടി 4-1090/09 തീയതി 18.05.10.
2001-02 വരവ്	എൽ.എഫ്. ടി 4-1091/09 തീയതി 19.05.10.
2002-03 വരവ് ചെലവ്	എൽ.എഫ്. ടി 4-1095/09 തീയതി 05.06.10.
2003-04 വരവ് ചെലവ്	എൽ.എഫ്. ടി 4-1395/10 തീയതി 30.5.11/24.10.11
2004-05 വരവ് ചെലവ്	എൽ.എഫ്. ടി 4-1396/10 തീയതി 27.10.11/7.1.12.
2005-06 വരവ് ചെലവ്	എൽ.എഫ്. ടി 4-1397/10 തീയതി 29.10.11/7.1.12
2006-07 വരവ് ചെലവ്	എൽ.എഫ്. ടി 4-1398/10 തീയതി 28.10.11/21.03.12.
2007-08 വരവ് ചെലവ്	എൽ.എഫ്. ടി 4-1399/10 തീയതി 29.10.11/21.03.12.
2008-09	എൽ.എഫ്. ടി.എം.2608/11 തീയതി 24.2.12./ 31.5.12.
2009-10	എൽ.എഫ്. ടി .എം. 2609/11 തീയതി 7.4.12/2.7.12.
2010-11	എൽ.എഫ്. ടി.എം.36/12 തീയതി 17.4.12./5.7.12.
2011-12	എൽ.എഫ്. ടി.എം.2118/13 തീയതി 14.5.14./ 17.9.14.
2012-13	എൽ.എഫ്. ടി .എം. 1776/14 തീയതി 3.6.15.
2013-14	കെ.എസ്.എ ടി.എസ്.ആർ (എം) 1414/15 തീയതി 27.11.15/11.01.2016

2014-2015	കെ.എസ്.എ ടി.എസ്.ആർ (എം) 1441/16 തീയതി 9.08.2016
2015-2016	കെ.എസ്.എ ടി.എസ്.ആർ (എം)15 /17 തീയതി 31.1.17
2016-17	കെ.എസ്.എ ടി.എസ്.ആർ (എം)1629/17 തീയതി 25.11.17/22.12.17
2017-18	കെ.എസ്.എ ടി.എസ്.ആർ (എം)845/19 തീയതി 17.7.19
2018-19	കെ.എസ്.എ.ടി.എസ്.ആർ(എം)326/20 തീയതി 19.06.2020
2019-20	കെ.എസ്.എ.ടി.എസ്.ആർ(എം)324/22 തീയതി 11.05.2022
2020-21	കെ.എസ്.എ.ടി.എസ്.ആർ(എം)325/22 തീയതി 11.05.2022
2021-22	കെ. എസ്. എ. ടി. എസ്. ആർ ( എം)547/2023 തീയതി: 03/05/2023

ജോയിന്റ് ഡയറക്ടർ,  
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം  
തൃശ്ശൂർ.

**Annexure 1**  
**Audit Certificate**

i. I have audited the attached Financial statements approved vide resolution number 25/1 dated 10-07-2023 and submitted on 14-07-2023 , 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 Kodungallur 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 Kodungallur Municipality for the year 2022-2023

**Date: 18/03/2024**

**Joint Director**  
**District Office Thrissur**  
**Kerala State Audit Department**

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

**1. Major Observations**

1. An advance amount of 2200000/- is given to Kerala Water Authority has not been included in the Annual Accounts.

2. Advance given to KSEB has not been recorded in appropriate head of accounts.

3. The following expenditures regarding asset creation have been recorded as revenue expenditure.

Sl no.	Project	Voucher no/Date	Amount	Head of Accounts
1	Construction of drainage in	22200289/23.5.22	464018/-	230500400 Repairs &



	ward 17 (project no. 107)			Maintenance - Drainage
2	Construction of 32 colony road in ward 14 (project no.116)4	22200322/25.5.22	853872/-	230500100 Repairs & Maintenance - Road and Pavements
3	Construction of cara 7 valavu road in ward 12 (project no.112)	22200501/7.7.22	1067696/-	230500100 Repairs & Maintenance - Road and Pavements
4	Construction of drain in front of homeo hospitals in ward 24 & 25)	22200362/30.5.22	99400/-	230500400 Repairs & Maintenance - Drainage
5	Construction of drain at chambakkulam road in ward 43	22200503/7.7.22	458905/-	230500400 Repairs & Maintenance - Drainage
6	(PW1 12497/22 CONSTRUCTION OF KAPPITHANPARAMBU BYLANE ROAD IN W35, PROJECT 223)	22201997/15.2.23	406153/-	252200101 Roads-General
7	(PW1 12487/22 BILL OF WORK CONSTRUCTION OF DRAINAGE IN WHITE LANE ROAD IN W 32, PROJECT 217)	22201999/15.2.23	545951/-	230500400 Repairs & Maintenance - Drainage
8	(PW1 2419/22 Electrification kavinkadavu shopping complex)	22200917/30.8.22	1013060/-	230519900 Repairs & Maintenance - Other Civic Amenities

4.The following expenditure regarding asset creation has been recorded as revenue income.

Sl no.	Project	Voucher no/Date	Amount	Head of Accounts
1	Project-327 Nelipparambath road construction in W-28	22200726/22.8.22	483252/-	160100104 Development Fund - Central Finance Commission Grant
2	Project-111 construction of drain at Fire station road	22200727/22.8.22	1063209/-	160100104 Development Fund - Central Finance Commission Grant

3	Construction of drain in convent road w-3	22200728/22.8.22	78876/-	160100104 Development Fund - Central Finance Commission Grant
---	---	------------------	---------	--

5. Excess expenditure reflects in Annual Accounts contradictory to Sulekha statement.
6. Full amount of receipts/expenditures of CFC fund is not booked under respective head in I-6

## 2. Other Observations

### a. Comments relating to Income and Expenditure Account

Depreciation Schedule I-17(a) is not included in Annual Accounts.

### b. Comments relating to Balance Sheet

1. Depreciation Provided for the asset group called other fixed assets is more than the book value of that asset.
2. Amount used for asset creation using specific purpose grant account is debited to capital contribution instead of crediting.

### c. Comments relating to Receipt and Payment Statement

Nil

### d. Comments relating to Cash flow Statement

Nil

### e. Comments relating to Ratios

Nil

### f. Comments relating to Notes to accounts

1. Notes to accounts are not included as part of Annual Financial statement.

### g. Comments relating to Receipt Vouchers

Nil

### h. Comments relating to Payment Vouchers

Nil

### i. Comments relating to Journal Vouchers

1. Authentic certified vouchers and worksheets are not maintained for all journal vouchers.
2. Worksheet and journal voucher for provision entries have not been produced.

### j. Comments relating to Contra Vouchers.

Nil

### k. Comments relating to Bank Reconciliation Statement

Nil

### l. Comments relating to Demand, Collection and Balance Register

1. DCB statement of property tax has not been prepared as on 31.3.23

2. As per Balance Sheet Schedule B-15, the total amount due on property tax (including 5% library cess) is Rs 11685468/-.

According to this, in the same schedule, the amount due under the head "431910100- State govt levies in property tax" should be Rs.556450/-  $(11685468 / 105 * 5)$ .

But amount entered against the head is Rs.552732/-.

### m. Comments relating to Asset Register

1. Asset register is not updated and is not reliable for audit.

n. Comments relating to Inventory and other Registers

1. The following demand registers are not periodically reconciled with the corresponding ledgers

- Profession tax demand register (Employees)
- Profession tax demand register (Institution)
- License Register
- Paramedical Institution Register
- Building Permit register
- Tutorial institution Register
- Library register
- Rent register
- Entertainment tax register
- Land lease register

2. Balance sheet shows a closing stock of Rs 119011/- but Stock Register is not maintained .

3. Advance register is not maintained with respect to the following Items.

1. Advance collection of revenues- Rent from civic amenities
2. Advance collection of revenues- Licence fees

Hence, the veracity of figures in AFS can not be ascertained.

4. Deposit register is not maintained.

5. Advance register is not maintained with respect to the following items.

Head of account	Closing balance as on 31/03/23 (Balance Sheet B-18)
460100500- Standing Advance	15389
460100700-Miscellaneous Advance	2369130
460500202- Advance to Implementing Agencies specific grant	310000
460509909-Advance to Others	373177
460600300-Water Deposit	86000
460600100-Electricity Deposit	1368924
460500203-Advance to Implementing Agencies-Special fund	486000

6. Incomes received in advance has not been recorded in the respective demand register or separate register, nor has it been reconciled with the balance sheet and certified.

7. Loan register is not maintained.

8. Figures as per Cash book of Ayyankali urban Employment Guarantee scheme differs with the figures of AFS.

9. Advance register is not maintained for the following advances

460100500- Standing Advance
460100700-Miscellaneous Advance
460500202- Advance to Implementing Agencies specific grant
460509909-Advance to Others
460600300-Water Deposit
460600100-Electricity Deposit
460500203-Advance to Implementing Agencies-Special fund

10. Loan register does not include closing balance of PMAY LOAN (TDCB) and Loan from Government body and Association.

**Joint Director  
District Audit Office, Thrissur**

**അനുബന്ധം-2**

**ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം**

തൃശ്ശൂർ ജില്ലയിലെ കൊടുങ്ങല്ലൂർ 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.

ജോയിന്റ് ഡയറക്ടർ  
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം, തൃശ്ശൂർ  
കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

## അനുബന്ധം-3

## വാർഷിക കണക്കുകളുടെ സംക്ഷിപ്തം

<b>Kodungallur Municipality</b>			
<b>RECEIPT &amp; PAYMENT STATEMENT</b>			
For the period from 01-April-2022 to 31-March-2023			
Code.No	Description of Items	Schedule No	Amount
<b>RECEIPTS</b>			
<b>Opening Balance</b>			
Bank	Bank	RP-40(a)	91822862.78
Cash	Cash	RP-40(a)	1605893.20
<b>Operating</b>			
110000000	Tax Revenue	RP-1	12182038.00
120000000	Assigned Revenues, Shared Taxes and Compensations (BLOCKED)	RP-2	14104.00
130000000	Rental income from Panchayat Properties	RP-3	729175.00
140000000	Fees & User Charges	RP-4	7812378.00
150000000	Sale & Hire Charges	RP-5	3467820.00
160000000	Revenue Grants, Funds, Contributions & Compensations	RP-6	142764024.00
171000000	Interest Earned	RP-8	1751088.00
180000000	Other Income	RP-9	0.0
431000000	Sundry Debtors (Receivables)	RP-37	73143711.00
<b>Non Operating</b>			
311000000	Earmarked Funds	RP-22	1262129.00
320000000	Grants, Funds & Contributions for Specific Purposes	RP-24	88094114.00
340000000	Deposits Received	RP-27	2627586.00
350000000	Other Liabilities	RP-29	18411723.00
460000000	Loans, Advances and Deposits	RP-41	115623.00
<b>Grand total</b>			<b>445804268.98</b>
<b>PAYMENTS</b>			
<b>Operating</b>			
210000000	Establishment Expenses	RP-10	22265798.00
220000000	Administrative Expenses	RP-11	10913996.00
230000000	Operations & Maintenance	RP-12	24879786.00
240000000	Interest & Finance Charges	RP-13	3430.00
250000000	Decentralised Plan Programme- Productive Sector	RP-14	99165707.00
251000000	Decentralised Plan Programme- Service Sector	RP-45	25465821.00
252000000	Decentralised Plan Programme- Infrastructure Sector	RP-46	29417275.00
253000000	Decentralised Plan Programme- Projects not included in	RP-47	6108453.00

	Sector Division		
260000000	Grants, Contributions and Compensations from Own Fund	RP-15	162427.00
341000000	Deposit Works	RP-28	0.0
350000000	Other Liabilities	RP-29	30650154.00
430000000	Stock-in-hand	RP-36	128957.00
431000000	Sundry Debtors (Receivables)	RP-37	14100645.00
	<b>Non Operating</b>		
280000000	Prior Period Item / Transfer to Reserve Funds(ILGMS)	RP-19	0.0
311000000	Earmarked Funds	RP-22	7043044.00
320000000	Grants, Funds & Contributions for Specific Purposes	RP-24	5446221.00
340000000	Deposits Received	RP-27	756068.00
350000000	Other Liabilities	RP-29	51701370.00
410000000	Fixed Assets	RP-31	18194212.00
412000000	Capital work in Progress	RP-33	8694065.00
460000000	Loans, Advances and Deposits	RP-41	3342228.00
	<b>Closing Balance</b>		
Bank	Bank	RP-40(b)	86847554.78
Cash	Cash	RP-40(b)	517057.20
	<b>Grand Total</b>		<b>445804268.98</b>

<b>Kodungallur Municipality</b>			
<b>BALANCE SHEET</b>			
For the period from 01-April-2022 to 31-March-2023			
Code.No	Description of Items	Schedule No	Amount
	<b>LIABILITIES</b>		
	<b>Reserve &amp; Surplus</b>		
310000000	Panchayat / Municipal Fund	B-1	-168357422.02
311000000	Earmarked Funds - Special Funds/Sinking Fund/Trust or Agency Fund	B-2	9199933.00
312000000	Reserves	B-3	279099753.00
	<b>Total Reserve &amp; Surplus</b>		<b>119942263.98</b>
	<b>Grants, Contributions for Specific Purposes</b>		
320000000	Grants, Funds & Contribution for Specific Purposes	B-4	43125879.00
	<b>Total Grants, Contributions for Specific Purposes</b>		<b>43125879.00</b>
	<b>Loans</b>		
330000000	Secured Loans	B-5	142872262.00
331000000	Unsecured Loans	B-6	0.0
	<b>Total Loans</b>		<b>142872262.00</b>
	<b>Current Liabilities &amp; Provisions</b>		
340000000	Deposits Received	B-7	23427600.00
341000000	Deposits Works	B-8	0.0
350000000	Other Liabilities	B-9	26884088.00
	<b>Total Current Liabilities and Provisions</b>		<b>50311688.00</b>
	<b>TOTAL LIABILITIES</b>		<b>356252092.98</b>
	<b>ASSETS</b>		
	<b>Fixed Assets</b>		
410000000	Fixed Assets	B-11	386809462.00
411000000	Accumulated Depreciation	B-11	-221099823.00
412000000	Capital Work in Progress	B-11	4852436.00
	<b>Total Fixed Assets</b>		<b>170562075.00</b>
	<b>Investments</b>		
420000000	Investments-General Fund	B-12	0.0
	<b>Total Investments</b>		<b>0.0</b>
	<b>Current Assets, Loans and Advances</b>		
430000000	Stock-in-hand	B-14	119011.00
431000000	Sundry Debtors (Receivables)	B-15	105939975.00



432000000	Accumulated Provisions Against Debtors (Receivables)	B-21	-12742200.00
440000000	Pre-paid Expenses	B-16	0.0
450000000	Cash and Bank Balance	B-17	87364611.98
460000000	Loans, Advances and Deposits	B-18	5008620.00
	<b>Total Current Assets, Loans and Advances</b>		<b>185690017.98</b>
	<b>Other Assets</b>		
	<b>Miscellaneous Expenditure (To the Extent not written off)</b>		
480000000	Miscellaneous Expenditure to be written off	B-20	0.0
	<b>Total Miscellaneous Expenditure (To the Extent not written off)</b>		<b>0.0</b>
	<b>TOTAL ASSETS</b>		<b>356252092.98</b>

<b>Kodungallur Municipality</b>			
<b>INCOME &amp; EXPENDITURE STATEMENT</b>			
For the period from 01-April-2022 to 31-March-2023			
Code.No	Description of Items	Schedule No	Amount
<b>INCOME</b>			
110000000	Tax Revenue	I-1	55464389.00
120000000	Assigned Revenues, Shared Taxes and Compensations (BLOCKED)	I-2	14152.00
130000000	Rental Income from Panchayat / Municipal Properties	I-3	7575694.00
140000000	Fee & User Charges	I-4(b)	11155099.00
150000000	Sale & Hire Charges	I-5(b)	3477538.00
160000000	Revenue Grants, Funds, Contributions & Compensations / Subsidies	I-6	372200416.00
171000000	Interest Earned	I-8	1123748.00
180000000	Other Income	I-9	60532.00
<b>Total Income</b>			<b>451071568.00</b>
<b>EXPENDITURE</b>			
210000000	Establishment Expenses	I-10(b)	81451062.00
220000000	Administrative Expenses	I-11(b)	11336660.00
230000000	Operations & Maintenance	I-12(b)	31314247.00
240000000	Interest & Finance Charges	I-13	3430.00
250000000	Decentralised Plan Programme-Productive Sector / Programme Expenses	I-14	211713457.00
251000000	Decentralised Plan Programme-Service Sector	I-14	25524503.00
252000000	Decentralised Plan Programme-Infrastructure Sector	I-14	30702600.00
253000000	Decentralised Plan Programme-Projects not included in Sector Division	I-14	6108453.00
260000000	Grants, Contributions & Compensation from Own Fund / Subsidies	I-15	162427.00
270000000	Provisions and Write off	I-16	1767982.00
272000000	Depreciation	I-17(a)	29919310.00
<b>Total Expenditure</b>			<b>430004131.00</b>
<b>Gross Surplus / Deficit of income over Expenditure</b>			<b>21067437.00</b>
280000000	Prior Period Item / Transfer to Reserve Funds(ILGMS)	I-18	0.0
<b>Net difference (Prior period Income - Prior period Expenditure)</b>			<b>21067437.00</b>
290000000	Transfer to Reserve Funds/Prior Period Item(ILGMS)	I-18(a)	0.0

Joint Director  
Kerala State Audit Department  
District Audit Office, Thrissur