എൽ.എഫ്.കെ.പി8/344/13

തീയതി : 31.5.13

പാലാ

നഗരസഭയുടെ

ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്

2011-12

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

LOCAL FUND AUDIT DEPARTMENT

ഓഡിറ്റ് നടത്തുന്നതിന് ചുമതലപ്പെട്ട ഉദ്യോഗസ്ഥന്റെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും : ശ്രീമതി ലെറ്റിസ് മാനുവൽ സീനിയർ ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ

ഓഡിറ്റിന് വിധേയമാക്കിയ കണക്കുകൾ

പാലാ നഗരസഭയുടെ 2011-12 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ വരവുചെലവ് കണക്കുകൾ ഓഡിറ്റിന് വിധേയമാക്കുകയുണ്ടായി. അധികാര വികേന്ദ്രീകരണത്തിന്റെ ഭാഗമായി അനുവദിച്ചു കിട്ടിയ പദ്ധതി വിഹിതം, കേന്ദ്രാവിഷ്കൃത പദ്ധതി വിഹിതം, വിവിധ വകുപ്പു കളിലൂടെ ലഭ്യമായ അംശദാനങ്ങൾ എന്നിവയും പരിശോധിച്ചു.

നഗരസഭ 1.12.11 മുതൽ 31.10.12 വരെ വിവിധ ഇനങ്ങളിലായി നടത്തിയ പണം പിരിവ്, അവയുടെ ഒടുക്ക്, വിവിധ അക്കൗണ്ടുകളിൽ നിന്നുള്ള പണം പിൻവലിക്കലുകൾ എന്നിവയും പരിശോധിച്ചു.

ഓഡിറ്റ് നടത്തിയതിന്റെ വിവരം

ഓഡിറ്റിന് വിനിയോഗിച്ച സമയം	ഓഡിറ്റ് ചെയ്തകണക്കുകളുടെ വിവരം (വരവ് / ചെലവ്/ വാർഷികം)	ഓഡിറ്റ് നടത്തിയ ഉദ്യോഗസ്ഥരുടെ പേരു വിവരം
18.2.13 മുതൽ 2.3.13 വരെ	2011-12 വാർഷികം	ശ്രീ. വർഗീസ് ജോസഫ് ശ്രീ. അനിൽ മാത്യു ഐപ്പ് - ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർമാർ ശ്രീമതി ആർ.മായ ശ്രീ. എം. രാജേഷ് ശ്രീ. ജി. അരുൺജിത്ത് ശ്രീ. വി.എസ്. അനീഷ്- ഓഡിറ്റർമാർ

നിർവഹണാധികാരികൾ

ചെയർമാൻ : ശ്രീ. കുര്യാക്കോസ് പടവൻ (1.4.11 മുതൽ 31.3.12 വരെ)
സെക്രട്ടറി : ശ്രീ. കെ.ജി.രവീന്ദ്രൻ (1.4.11 മുതൽ 31.3.12 വരെ)

ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിന്റെ ഉള്ളടക്കം

ഈ റിപ്പോർട്ടിൽ നാലു ഭാഗങ്ങൾ ഉൾക്കൊള്ളിച്ചിട്ടുള്ളതും ഓരോ ഭാഗത്തിലും താഴെ കൊടുത്തിരിക്കുന്ന വിവരങ്ങൾ ചേർത്തിട്ടുള്ളതുമാകുന്നു.

ഭാഗം 1 :- പൊതു അവലോകനം

ഓഡിറ്റിന്റെ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെട്ട പൊതുവായ വിവരങ്ങളുടെ അവലോകനവും നിർദ്ദേശങ്ങളും

ഭാഗം 2 :- വരവ് കണക്കുകളിന്മേലുള്ള ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾ

രസീത് പരിശോധനയിലും നഗരസഭയുടെ വരവിനങ്ങളുടെ ഓഡിറ്റിലും കണ്ടെത്തിയ അപാകതകൾ, ക്രമക്കേടുകൾ, മറ്റ് ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾ.

ഭാഗം 3 :- ചെലവ് കണക്കുകളിന്മേലുള്ള ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾ

നഗരസഭയുടെ ചെലവു കണക്കുകളുടെ ഓഡിറ്റിൽ കണ്ടെത്തിയ ക്രമക്കേടുകൾ മറ്റ് ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾ

ഭാഗം 4 :- ധനസ്ഥിതി വിവരണവും ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനവും

നഗരസഭയുടെ വിവിധ ഇനങ്ങളിൽ ഉള്ളതും ഓഡിറ്റിൽ പരിശോധനയ്ക്ക് വിധേയമാക്കിയതുമായ വാർഷിക കണക്കുകളെ സംബന്ധിച്ച അവലോകനം, ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനം എന്നിവ

അനുബന്ധപത്രിക

ഓഡിറ്റ് സാക്ഷ്യപത്രം

LOCAL FUND AUDIT DEPARTMENT

ഭാഗം 1 : പൊതുഅവലോകനം

നഗരസഭയുടെ ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ബജറ്റ് വിവരങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

വർഷം	അംഗീകരിച്ച തീയതി	വരവ്	ചെലവ്
2011-12	21.3.11	154280000 (മുന്നിരിപ്പ് ഉൾപ്പെടെ)	136100000

ഓഡിറ്റ് ചെയ്ത കണക്കുകൾ പ്രകാരം ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ വരവുചെലവ് കണക്കുകൾ താഴെപ്പറയും പ്രകാരമാണ്.

വർഷം	വരവ്	ചെലവ്
2011-12	105513388.53	91312575

മേൽപ്പറഞ്ഞ വരവുചെലവ് കണക്കുകൾ ഓഡിറ്റിനു വിധേയമാക്കിയതിൽ നഗരസഭാ ഫണ്ടിനുണ്ടായ നഷ്ടത്തിന്റെയും ഓഡിറ്റിൽ അംഗീകരിക്കാൻ സാധിക്കാത്ത ചെലവുകളുടെയും തടസ്സപ്പെടുത്തിയ ചെലവുകളുടെയും വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

വർഷം	വരവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം	ചെലവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം	തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക
2011-12	0	0	1565780

വിശദവിവരത്തിനായി ഈ റിപ്പോർട്ടിന്റെ 2,3 എന്നീ ഭാഗങ്ങളിലേക്ക് ശ്രദ്ധ ക്ഷണിക്കുന്നു.

ഓഡിറ്റിന്റെ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെട്ട മറ്റ് പൊതുവായ വിവരങ്ങൾ താഴെക്കൊടുക്കുന്നു.

1.1 ബജറ്റ്

21.3.11 ലെ ഒന്നാം നമ്പർ തീരുമാനത്തിലൂടെ 2011-12 വർഷത്തേക്കുള്ള ബജറ്റ് നഗരസഭാ കൗൺസിൽ അംഗീകരിച്ചു. ധനകാര്യസ്റ്റാൻഡിങ് കമ്മിറ്റി പ്രസ്തുത ബജറ്റ് നിർദേശങ്ങൾ 9.3.11 നാണ് പാസ്സാക്കിയത്.

1.2 രജിസ്റ്ററുകളുടെ സൂക്ഷിപ്പ്

നഗരസഭയിലെ വിവിധ രജിസ്റ്ററുകളുടെ സൂക്ഷിപ്പ് സംബന്ധിച്ച നിരീക്ഷണങ്ങൾ താഴെക്കൊടുക്കുന്നു.

നഗരസഭയിൽ സൂക്ഷിച്ചിട്ടുള്ള തൊഴിൽനികുതി ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്റർ, ലൈസൻസ് രജിസ്റ്റർ എന്നിവ പൂർണമല്ല. ഈ രജിസ്റ്ററുകളിൽ തൊഴിൽനികുതി, ലൈസൻസ് ഫീസ് എന്നിവയോടൊപ്പം ഉണ്ടാകാറുള്ള ബിലേറ്റഡ് ഫീസ്, പിഴപ്പലിശ തുടങ്ങിയവ രേഖപ്പെടുത്തുന്നില്ല. അഡ്വാൻസ് രജിസ്റ്റർ, ഡെപ്പോസിറ്റ് രജിസ്റ്റർ, അക്വിറ്റൻസ് രജിസ്റ്റർ എന്നിവയുടെ സൂക്ഷിപ്പ് തൃപ്തികരമല്ല. വിശദവിവരം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

എ) അഡ്വാൻസ് രജിസ്റ്റർ

ക്രമീകരിക്കുവാൻ അവശേഷിക്കുന്ന മുൻവർഷങ്ങളിലെ മുൻകൂറുകൾ ക്യാരിഓവർ ചെയ്ത് തൻവർഷത്തെ രജിസ്റ്ററിൽ ചേർക്കുന്നില്ല. 2010-11 വർഷത്തിനുമുമ്പ് ക്രമീകരിക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന മുൻകൂർ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ രജിസ്റ്ററിൽ ചേർത്തിട്ടില്ല. ക്രമീകരിക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ആകെത്തുക കണക്കാക്കി രേഖപ്പെടുത്തുകയോ രജിസ്റ്റർ സെക്രട്ടറി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുകയോ ചെയ്യുന്നില്ല.

ബി) ഡെപ്പോസിറ്റ് രജിസ്റ്റർ

2010-11 വർഷം വരെ മാത്രമേ ഡെപ്പോസിറ്റ് രജിസ്റ്റർ എഴുതി സൂക്ഷിച്ചിട്ടുള്ളൂ. 2011-12 വർഷവും തുടർന്നുള്ള വർഷവും ഡെപ്പോസിറ്റ് തുകകളും റീഫണ്ട് വിവരങ്ങളും ചേർക്കാത്തതുമൂലം ഡെപ്പോസിറ്റ് ഇനത്തിലുള്ള ബാധ്യത കൃത്യമായി നിർണയിക്കാൻ സാധിച്ചിട്ടില്ല.

സി) അക്വിറ്റൻസ് രജിസ്റ്റർ

അക്വിറ്റൻസ് രജിസ്റ്റർ യഥാവിധി എഴുതി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ തയ്യാറാക്കിയ ഒരു സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് മാത്രമാണ് സൂക്ഷിച്ചിട്ടുള്ളത് ജീവനക്കാർ പണം കൈപ്പറ്റുമ്പോൾ തീയതി വച്ച് ഒപ്പു രേഖപ്പെടുത്തുന്നില്ല. വിതരണവിവരങ്ങൾ ക്ലോസ് ചെയ്ത് സെക്രട്ടറി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. രജിസ്റ്ററുകൾ ശരിയായ രീതിയിൽ പരിപാലിക്കുന്നതിന് ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതാണ്.

ഡി) വസ്തുനികുതി ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്റർ

വസ്തുനികുതി ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്റർ എഴുതി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. അതിനാൽ അസസ്മെന്റ് രജിസ്റ്ററിൽ ഉൾപ്പെട്ട എല്ലാ കെട്ടിടങ്ങൾക്കും വസ്തുനികുതി ഈടാക്കിയിട്ടുണ്ടോ എന്ന് ഉറപ്പാക്കാൻ കഴിഞ്ഞിട്ടില്ല. വിവിധ വാർഡുകളിൽ വസ്തുനികുതി ഈടാക്കിയിട്ടുണ്ടോ എന്ന് ഉറപ്പാക്കാൻ കഴിഞ്ഞിട്ടില്ല. വിവിധ വാർഡുകളിൽ വസ്തുനികുതി ഹാൻഡ്ബുക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്തി നഗരസഭാ ഫണ്ടിൽ ഒടുക്കുന്ന രീതിയാണ് നിലവിലുള്ളത്. ആയതിനാൽ തൻവർഷത്തെ വസ്തുനികുതിയുടെ ഡിമാന്റ്, യഥാർത്ഥവരവ്, കുടിശിക, മുൻവർഷകുടിശിക എന്നിവയുടെ വിവരം കൃത്യമാണെന്ന് ഉറപ്പിക്കാൻ കഴിഞ്ഞിട്ടില്ല. അസസ്മെന്റ് രജിസ്റ്ററുകൾ ജീർണാവസ്ഥയിലാണ്. ടി രജിസ്റ്ററുകളിലെ വിവരങ്ങൾ പുതിയ രജിസ്റ്ററുകളിൽ രേഖപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്.

ഇ) ഷോപ്പിങ് കോംപ്ലക്സ് വാടക ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്റർ

നഗരസഭയുടെ ഏഴ് ഷോപ്പിങ് കോംപ്ലക്സുകളിലായി 296 മുറികൾ എഗ്രിമെന്റ് വച്ച് വാടകയ്ക്ക് നൽകിയിട്ടുണ്ട്. വാടകക്കാരന്റെ പേര്, വാടക ഈടാക്കിയതിന്റെ വിവരം, എഗ്രിമെന്റ് തീയതി എന്നീ വിവരങ്ങൾ രജിസ്റ്ററിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ടെങ്കിലും ഇവരിൽനിന്ന് ഈടാക്കിയ സെക്യൂരിറ്റി നിക്ഷേപം, മുൻകൂർ ഇവയുടെ രസീത് നമ്പർ/തീയതി, നിക്ഷേപരജിസ്റ്ററിന്റെ പേജ് നമ്പർ എന്നീ വിവരങ്ങൾ എഴുതിയിട്ടില്ല. 2012-13 വർഷത്തെ ലൈസൻസുകൾ പുതുക്കി നൽകുമ്പോൾ ഈ വിവരങ്ങൾ കൂടി ഉൾപ്പെടുത്തി രജിസ്റ്റർ കൃത്യമാക്കേണ്ടതാണ്. അതുപോലെ രജിസ്റ്ററിൽ ഡി.സി.ബി. തയ്യാറാക്കി സെക്രട്ടറി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തേണ്ടതാണ്.

എഫ്) ടൗൺ ഹാൾ / സ്റ്റേഡിയം വാടക രജിസ്റ്റർ

നഗരസഭയുടെ ടൗൺ ഹാൾ, സ്റ്റേഡിയം എന്നിവ സ്വകാര്യവ്യക്തികൾക്ക് വിവിധ ആവശ്യങ്ങൾക്കായി ദിവസവാടകയ്ക്ക് നൽകുന്നുണ്ട്. ഇതിലേക്കായി ഒരു ബുക്കിങ് രജിസ്റ്റർ മാത്രമാണ് സൂക്ഷിച്ചിട്ടുള്ളത്. വാടകയ്ക്ക് നൽകിയ തീയതി, ഈടാക്കിയ തുക, രസീത് നമ്പർ/തീയതി എന്നിവ ഉൾപ്പെടുത്തി പ്രത്യേകരജിസ്റ്റർ എഴുതേണ്ടതാണ്. രജിസ്റ്റർ അതാത് ദിവസം സെക്രട്ടറി/ റവന്യൂ ഓഫീസർ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതും വർഷാവസാനം ഡി.സി.ബി. തയ്യാറാക്കി സെക്രട്ടറി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തേണ്ടതുമാണ്.

ജി) വൗച്ചറുകളുടെ സൂക്ഷിപ്പ്

നഗരസഭയുടെ ചെലവുകൾക്ക് നിദാനമായ രേഖകൾ, വൗച്ചറുകൾ എന്നിവ ശരിയായ രീതിയിൽ സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. വൗച്ചറുകൾ ക്രമമായി നമ്പരിട്ട് അടുക്കി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. നഗരസഭ സാംഖ്യ സമ്പ്രദായത്തിലേക്ക് മാറിയ ശേഷമുള്ള ചെലവ് വൗച്ചറുകളോടൊപ്പം സാംഖ്യയിലുള്ള പേമെന്റ് വൗച്ചറുകൾ സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല.

1.3 വാർഷികപദ്ധതി

പാലാ നഗരസഭയുടെ 2011-12 വാർഷികപദ്ധതിക്ക് 29.3.12 ൽ ചേർന്ന ജില്ലാ ആസൂത്രണസമിതി അംഗീകാരം നൽകിയിരുന്നു. (നമ്പർ 15/11/ഡി.പി.ഒ./കോട്ടയം) വാർഷികപദ്ധതിയിൽ 16 സ്പിൽ ഓവർ പ്രോജക്ടുകൾ ഉൾപ്പെടെ 114 പ്രോജക്ടുകളാണ് ഉണ്ടായിരുന്നത്. തുടർന്ന് നഗരസഭ നിർദേശിച്ച ഏതാനും ഭേദഗതികൾ ഉൾപ്പെടുത്തി 20 സ്പിൽ ഓവർ പ്രോജക്ടുകൾ ഉൾപ്പെടെ ആകെ 135 പ്രോജക്ടുകൾക്ക് 8.6.12 ൽ ചേർന്ന സമിതി അന്തിമ അംഗീകാരം നൽകി.

വാർഷികപദ്ധതി പ്രകാരം ഓരോ വിഭാഗത്തിലും വകയിരുത്തിയിരുന്ന പദ്ധതികളും തുകയും ഇപ്രകാരമായിരുന്നു.

വിഭാഗം	പ്രോജക്ടുകളുടെ എണ്ണം	തുക
പൊതുവിഭാഗം	132	29944788
പട്ടികജാതി വിഭാഗം	3	4284252
ആകെ	135	34229040

വിവിധ സ്രോതസ്സുകളിൽനിന്ന് വകയിരുത്തിയ തുകയുടെയും അവയിൽ നിന്നുള്ള ചെലവിന്റെയും വിശദാംശങ്ങൾ ഇപ്രകാരമാണ്. (ഐ.കെ.എം. തയ്യാറാക്കിയ കണക്കുകൾ പ്രകാരം)

സ്രോതസ്സ്	വകയിരുത്തിയത്	ചെലവഴിച്ചത്
വികസനഫണ്ട്	14542583	14542583
ധനകാര്യകമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്	3871000	3871000
ലോകബാങ്ക് ധനസഹായം	1177000	1177000

മെയിന്റനൻസ് ഗ്രാന്റ്- റോഡിതരം	2374766	2242943
മെയിന്റനൻസ് ഗ്രാന്റ് - റോഡ്	11166191	10880913
ഗുണഭോക്തൃവിഹിതം - സ്ഥാപനത്തിൽ അടയ്ക്കുന്നത്	127500	123675
ഗുണഭോക്തൃവിഹിതം- നേരിട്ട് ചെലവഴിക്കുന്നത്	220000	20000
എം.പി.ഫണ്ട്	750000	-
ആകെ	34229040	32858114

വാർഷികപദ്ധതി അടങ്കലിന്റെ 96% തുക ചെലവഴിച്ച് പദ്ധതി നടപ്പാക്കിയത് ശ്രദ്ധേയമാണ്.

ഐ.കെ.എം. തയ്യാറാക്കിയ കണക്കുകളിൽ മെയിന്റനൻസ് ഗ്രാന്റ്- റോഡ്, റോഡിതരം എന്നീ വിഭാഗങ്ങളിൽ പിശക് സംഭവിച്ചതായി കാണുന്നു. നഗരസഭയിൽ സൂക്ഷിച്ചിട്ടുള്ള അപ്രോപ്രിയേഷൻ കൺട്രോൾ രജിസ്റ്റർ, ട്രഷറി സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് എന്നിവ പ്രകാരം മെയിന്റനൻസ് ഗ്രാന്റ് റോഡിതരം മുന്നിരിപ്പ് 408943 രൂപയും റോഡ് മുന്നിരിപ്പ് 794913 രൂപയുമാണ്. ഇതനതുസരിച്ച് ഈയിനങ്ങളിൽ 100% ചെലവ് വന്നിട്ടുണ്ട്.

1.4 സർക്കാരിൽ നിന്ന് ലഭ്യമായ വിവിധ ഗ്രാന്റുകളുടെ തൻവർഷ വരവു ചെലവ് സംക്ഷിപ്തം (ഐ.കെ.എം. കണക്കുകൾ പ്രകാരം)

എ. വികസനഫണ്ട്

വിഭാഗം	മുന്നിരിപ്പ്	വരവ്	ആകെ	ചെലവ്
ജനറൽ	1701331	8557000	10258331	10258331
എസ്.സി.പി.	2954252	1330000	4284252	4284252
ചെലവ് ശതമാനം : 100%				

ബി. ആസ്തിപരിപാലനഗ്രാന്റ്

വിഭാഗം	മുന്നിരിപ്പ്	വരവ്	ആകെ	ചെലവ്	ബാലൻസ്
റോഡിതരം	540766	1834000	2374766	2242943	131823
റോഡ്	1080191	10086000	11166191	10880913	285278

സി. പതിമൂന്നാം ധനകാര്യകമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് (11-12 മുതൽ)

വിഭാഗം	മുന്നിരിപ്പ്	വരവ്	ചെലവ്	ബാലൻസ്
പൊതുവിഭാഗം	0	3871000	3871000	0
ചെലവ് ശതമാനം : 100%				

ഡി. ലോകബാങ്ക് ധനസഹായം (11-12 മുതൽ)

വിഭാഗം	മുന്നിരിപ്പ്	വരവ്	ചെലവ്	ബാലൻസ്
പൊതുവിഭാഗം	0	1177000	1177000	0
ചെലവ് ശതമാനം : 100 %				

1.5 അനുവദനീയമല്ലാത്ത ചെലവുകളുള്ള പ്രോജക്ടുകൾ

വാർഷികപദ്ധതിയിൽ ഉൾപ്പെടുത്തി ജില്ലാ ആസൂത്രണസമിതിയുടെ അംഗീകാരം വാങ്ങിയതും എന്നാൽ വകയിരുത്തിയിരുന്ന തുകയിൽ അധികരിച്ചും സ്രോതസ്സ് മാറിയും ചെലവഴിച്ചതുമായ ഏതാനും പ്രോജക്ടുകൾ അംഗീകാരമില്ലാത്ത ചെലവുകളുള്ള പ്രോജക്ടുകളായി ഐ.കെ.എം. കണക്കുകളിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. അവയുടെ വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

പ്രോജക്ട് നമ്പർ	പേര്	വകയിരുത്തിയ തുക		ചെലവഴിച്ച തുക
99	വാർഡ് 13, മോന്തക്കര- വരിഞ്ഞാനിക്കൽ റോഡ് മെയിന്റനൻസ്	വികസന ഫണ്ട്	36796	-
		ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്	187204	191296
58	കൈമാറിക്കിട്ടിയ സ്ഥാപനങ്ങളുടെ കറന്റ് ചാർജ്, വാട്ടർ ചാർജ്, വാടക	മെയിന്റനൻസ് ഗ്രാന്റ്	325000	397417

LOCAL FUND AUDIT DEPARTMENT

62	ഗവ. ആയുർവേദാ ശുപത്രി മെയിന്റ നൻസ്	മെയിന്റ നൻസ് ഗ്രാന്റ്	150000	352555
149	പ്ലാൻ ഫണ്ട് മെയിന്റനൻസ് ഗ്രാന്റ് വേലകളുടെ ടാറിന്റെ അധികനിരക്ക്	വികസന ഫണ്ട്	113450	492362

പ്രോജക്ടുകൾ പരിഷ്കരിച്ച് ജില്ലാ ആസൂത്രണസമിതിയുടെ അംഗീകാരം നേടേണ്ട താണ്.

1.6 വാർഷികപദ്ധതി : നേട്ടങ്ങളും കോട്ടങ്ങളും

നേട്ടങ്ങൾ

- വാർഷികപദ്ധതിക്ക് വകയിരുത്തിയ തുകയുടെ 96 ശതമാനവും ചെലവഴിച്ച് പ്രോജ ക്ടുകൾ നടപ്പാക്കി.
- യാഥാർത്ഥ്യബോധത്തോടെ പ്രോജക്ടുകൾ തയ്യാറാക്കി.
- വികസനഫണ്ട്, മെയിന്റനൻസ് ഗ്രാന്റ്, ധനകാര്യകമ്മീഷണൻ ഗ്രാന്റ്, ലോകബാങ്ക് വായ്പ എന്നിവ 100 % ചെലവഴിച്ചു.
- തെരുവുവിളക്കുകൾക്ക് മീറ്റർ സ്ഥാപിക്കുന്ന പദ്ധതി നടപ്പാക്കി.
- പാലിയേറ്റീവ് കെയറിന് ആംബുലൻസ് വാങ്ങി.
- കെ.യു.ആർ.ഡി.എഫ്.സി. ലോൺ തിരികെ അടയ്ക്കുന്നതിന് വികസനഫണ്ട് ചെല വഴിച്ചു.
- ബി.പി.എൽ. വിഭാഗക്കാർക്ക് പൈപ്പ് കണക്ഷൻ നൽകുന്നതിന് 2.93 ലക്ഷം രൂപ ചെലവഴിച്ചു.

കോട്ടങ്ങൾ

- സ്ഥലം അക്വിസിഷനുവേണ്ടി 48 ലക്ഷം രൂപ ചെലവഴിച്ചുവെങ്കിലും അക്വിസിഷൻ നടപടികൾ പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടില്ല.
- കാർഷികാവശ്യത്തിനായി 8.88 ലക്ഷം രൂപ ചെലവഴിച്ച് ട്രാക്ടറും അനുബന്ധസാമ ഗ്രികളും വാങ്ങിയെങ്കിലും കാർഷികാവശ്യത്തിന് ഉപയോഗിച്ചിട്ടില്ല.
- പട്ടികജാതി വിഭാഗക്കാർക്ക് വേണ്ടി നീക്കിവച്ച തുകയുടെ 88% തുകയും കമ്യൂണിറ്റി ഹാളിന് സ്ഥലം വാങ്ങുന്നതിന് വിനിയോഗിച്ചു. ഈ വിഭാഗങ്ങളുടെ അടിസ്ഥാനസൗ കര്യവികസനത്തിന് പ്രാധാന്യം നൽകുന്ന പ്രോജക്ടുകൾ നടപ്പാക്കിയില്ല.

1.7 ആഭ്യന്തരനിയന്ത്രണസംവിധാനം

നഗരസഭയുടെ ആഭ്യന്തരനിയന്ത്രണസംവിധാനം താരതമ്യേന കാര്യക്ഷമമാണ്. നഗ രസഭാ കൗൺസിലിന്റെയും ജീവനക്കാരുടെയും സഹകരണം മൂലമാണ് ഈ സംവിധാനം കാര്യക്ഷമമായി പ്രവർത്തിക്കുന്നത്. എന്നിരുന്നാലും ഓഡിറ്റിന്റെ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെട്ട ചില പോരായ്മകൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

എ) സാംഖ്യ സമ്പ്രദായം

2011-12 വർഷത്തെ വാർഷികകണക്കുകൾ അക്രൂവൽ ഡബിൾ എൻട്രി സമ്പ്രദായ ത്തിലുള്ള സാംഖ്യ സോഫ്റ്റ്‌വെയറിലാണ് തയ്യാറാക്കിയത്. ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കിയ വാർഷികകണക്കുകളിലെ റെസീപ്റ്റ് & പേമെന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് പ്രകാരമുള്ള ആകെ വരവ്, ആകെ ചെലവ് തുകകൾ, മുനിസിപ്പാലിറ്റിയുടെ യഥാർത്ഥ വരവുചെലവുകളെ പ്രതിഫലിപ്പി ക്കുന്നില്ല. അഡ്മിനിസ്ട്രേറ്റീവ്/ എസ്റ്റാബ്ലിഷ്മെന്റ് ചെലവുകൾ, കറന്റ് ചാർജ് എന്നിവ റെസീപ്റ്റ് ഭാഗത്ത് ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. ചില ഇനങ്ങൾ വരവുഭാഗത്തും ചെലവുഭാ ഗത്തും കാണിച്ചിട്ടുള്ളതിനാൽ ഈ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് പ്രകാരമുള്ള ആകെ വരവും ആകെ ചെലവും മുനിസിപ്പൽ ഫണ്ടിനുള്ള യഥാർത്ഥ വരവിലും ചെലവിലും വ്യത്യസ്തമായ കണക്കുകളെയാണ് കാണിക്കുന്നത്. ഓഡിറ്റിനായി ഹാജരാക്കിയ വാർഷികകണക്കുക ളിൽനിന്ന് വ്യത്യസ്ഥമായ കണക്കുകളാണ് 2011-12 വർഷത്തെ കണക്കുകളായി നിലവിൽ സാംഖ്യ സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ സൂചിപ്പിച്ചിട്ടുള്ളത്. ബാലൻസ് ഷീറ്റിൽ എക്സസ് ഓഫ് ഇൻകം ഓവർ എക്സ്പെൻഡിച്ചർ എന്ന ഷെഡ്യൂളും വ്യത്യസ്തമായിരിക്കുന്നു.

LOCAL FUND AUDIT DEPARTMENT

കൗൺസിൽ അംഗീകാരം ലഭിച്ച ശേഷവും വാർഷികകണക്കുകൾക്ക് യഥേഷ്ടം മാറ്റം വരുത്തുന്നത് ഗുരുതരമായ വീഴ്ചയാണ്. അതുപോലെ കുടിശിക തുകകൾ കിട്ടാക്കടമാക്കി എഴുതിത്തള്ളുന്നതിന് കൗൺസിൽ തീരുമാനമൊന്നും എടുത്തിട്ടില്ല. എങ്കിലും അക്കൗണ്ട്സിൽ വിവിധയിനങ്ങളുടെ കുടിശിക പ്രൊവിഷൻ വച്ച് ഒഴിവാക്കിയതായി കാണുന്നു.

രസീത് പ്രിന്റൗട്ട് എടുത്തു നൽകുന്നതിന് ഉപയോഗിക്കുന്ന സ്റ്റേഷനറിയുടെ സ്റ്റോക്ക് സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. ആകെ ലഭിച്ച സ്റ്റേഷനറി, ഉപയോഗത്തിനായി ഇഷ്യു ചെയ്തത്, സ്റ്റോക്കിലുള്ള ബാക്കി സംബന്ധിച്ച വിവരങ്ങൾ അടങ്ങിയ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിക്കേണ്ടതും അതിലെ രേഖപ്പെടുത്തലുകൾ ചീഫ് അക്കൗണ്ടന്റ് / സെക്രട്ടറി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തേണ്ടതുമാണ്.

പണം കൈപ്പറ്റിയതിനുശേഷം നൽകുന്ന രസീതിന്റെ കൗണ്ടർ ഫോയിൽ കൃത്യമായി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. വിവിധ കാരണങ്ങളാൽ റദ്ദ് ചെയ്യുന്ന രസീതുകളിൽ സ്റ്റേഷനറിയുടെ രസീത് വിഭാഗവും കൗണ്ടർ ഫോയിലും സെക്രട്ടറി റദ്ദാക്കി സൂക്ഷിക്കണമെന്നുമുള്ള നിർദേശവും പാലിച്ചിട്ടില്ല.

മുനിസിപ്പാലിറ്റിയിൽ നിന്ന് നൽകുന്ന പണം കൈപ്പറ്റ് രസീതിന്റെ കൗണ്ടർഫോയിൽ ക്രമമായും റദ്ദ് ചെയ്തും രസീതുകളുടെ അസ്സൽ രസീതും കൗണ്ടർഫോയിലും ചീഫ് അക്കൗണ്ടന്റ്/ സെക്രട്ടറി ക്യാൻസൽ ചെയ്ത് അതത് ദിവസത്തെ ക്യാൻസൽഡ് രസീത് റിപ്പോർട്ടിനൊപ്പം സൂക്ഷിക്കേണ്ടതുമാണ്.

ബി) വിവിധ വരവിനങ്ങളുടെ ഡിമാന്റും വരവും വാർഷിക കണക്കുകളുമായി പൊരുത്തപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല

നഗരസഭയ്ക്ക് നികുതി- നികുതിയിതര ഇനത്തിൽ വിവിധ സ്രോതസ്സുകളിൽനിന്ന് തുക ലഭിക്കുന്നുണ്ടെങ്കിലും ബന്ധപ്പെട്ട ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്ററുകളുടെ സൂക്ഷിപ്പ് തൃപ്തികരമല്ല. ഓരോ വരവിനങ്ങളുടെയും ആകെ വാർഷിക ഡിമാന്റ്, ആകെ വരവ്, ബാലൻസ് എന്നിവ കണക്കാക്കി വാർഷികകണക്കിലെ ബന്ധപ്പെട്ട വരവുകളുമായി പൊരുത്തപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. വസ്തുനികുതി, ലൈസൻസ് ഫീസ്, വിനോദനികുതി എന്നീയിനങ്ങളിലെല്ലാം വ്യത്യാസം കാണുന്നു. ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്ററിൽ വരവ് വന്നതായി രേഖപ്പെടുത്തിയ എല്ലാ തുകയും നഗരസഭാഫണ്ടിൽ വരവു വന്നുവെന്നും ബന്ധപ്പെട്ട ഇനത്തിലെ വരവായിത്തന്നെയാണ് തുക വരവു ചേർത്തിട്ടുള്ളതെന്നും ഉറപ്പു വരുത്തുന്നതിനും പിരിഞ്ഞുകിട്ടാൻ അവശേഷിക്കുന്ന തുകയുടെ യഥാർത്ഥകണക്കുകൾ തയ്യാറാക്കുന്നതിനും ഇത്തരം പൊരുത്തപ്പെടുത്തലുകൾ അനിവാര്യമാണ്. കൂടാതെ കേരള മുനിസിപ്പൽ നിയമത്തിൽ (സെക്ഷൻ 539) അനുശാസിക്കും പ്രകാരം നഗരസഭയ്ക്ക് പിരിഞ്ഞുകിട്ടേണ്ട തുകകൾ കാലഹരണപ്പെട്ടു പോകുന്നത് ഒഴിവാക്കുന്നതിനും കണക്കുകൾ യഥാവിധി തയ്യാറാക്കേണ്ടത് ആവശ്യമാണ്.

LOCAL FUND AUDIT DEPARTMENT

ഭാഗം 2 : വരവു കണക്കുകളിന്മേലുള്ള ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾ

2.1 രസീത് പരിശോധനയിൽ കണ്ടെത്തിയ അപാകതകൾ

എ) തനതുഫണ്ട് അക്കൗണ്ടിൽനിന്ന് നൽകിയതും കാലഹരണപ്പെട്ടതുമായ ചെക്കുകൾ ക്രമപ്രകാരം അക്കൗണ്ട് ചെയ്യുന്നില്ല

മുനിസിപ്പാലിറ്റിയുടെ തനതുഫണ്ട് നിക്ഷേപിച്ചിരിക്കുന്ന 57028192109 നമ്പർ അക്കൗണ്ടിൽനിന്ന് ചെലവ് രേഖപ്പെടുത്തിയ താഴെ വിവരിക്കുന്ന ചെക്കുകൾ കാലഹരണപ്പെട്ടതായി കാണുന്നു.

ചെക്ക് നമ്പർ, തീയതി	തുക
695646/23.4.10	1000
695648/23.4.10	1000
820442/22.10.10	8202
820450/29.10.10	500

631925/22.3.11	500
641902/24.3.11	500
641995/4.8.11	500
641996/4.8.11	1500
3262/27.3.12	1740
3293/20.4.12	500
ആകെ	15942

മേൽ വിവരിച്ച പ്രകാരം കാലഹരണപ്പെട്ട ചെക്കുകൾ 2007 ലെ കേരള മുനിസിപ്പാലിറ്റി അക്കൗണ്ട് ചട്ടങ്ങളിലെ 45-ാം ചട്ടത്തിൽ നിഷ്കർഷിക്കുന്ന രീതിയിൽ അക്കൗണ്ട് ചെയ്യേണ്ടതാണ്.

ബി) ഗുണഭോക്താവ് കൈപ്പറ്റിയിട്ടില്ലാത്ത ചെക്ക് ക്രമീകരിക്കേണ്ടതാണ്

ഇ.എം.എസ്. ഭവനപദ്ധതി ഗുണഭോക്താവായ ശ്രീ. ജോർജ് ചൂരനോലിക്കൽ എന്ന വ്യക്തിക്ക് ഒന്നാം ഗഡു തുകയായ 22500 രൂപ 9.5.11 ലെ ചെക്ക് നമ്പർ 76756 പ്രകാരം വിതരണം ചെയ്തതായി വാർഷികകണക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. കോട്ടയം ജില്ലാ സഹകരണബാങ്ക് അക്കൗണ്ട് നമ്പർ 4030 ൽ നിന്നാണ് ചെക്ക് നൽകിയിരിക്കുന്നത്. എന്നാൽ പ്രസ്തുത ഗുണഭോക്താവ് നാളിതുവരെ ചെക്ക് കൈപ്പറ്റിയിട്ടില്ല എന്ന് കാണുന്നു. തുക ചെലവഴിച്ചതായി രേഖപ്പെടുത്തിയെങ്കിലും ചെക്ക് കൈപ്പറ്റാത്തതിനാൽ പണമാക്കാത്ത ചെക്കുകളുടെ ഗണത്തിൽപ്പെടുത്തിയിരിക്കുകയാണ് ഈ തുക. തുക ക്രമീകരിക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

2.2 ഇ.എം.എസ്. ഭവനപദ്ധതി : ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിൽ പലിശ ക്രഡിറ്റ് ചെയ്തിട്ടില്ല

ദുർബലവിഭാഗക്കാർക്ക് ഭവനനിർമ്മാണത്തിന് ധനസഹായം നൽകുന്നതിന് ആവിഷ്കരിച്ച ഇ.എം.എസ്. ഭവനപദ്ധതി നടപ്പാക്കുന്നതിലേക്കായി കോട്ടയം ജില്ലാ സഹകരണ ബാങ്കിന്റെ പാലാ ബ്രാഞ്ചിൽ എസ്.ബി. അക്കൗണ്ട് നമ്പർ 4030 ആയി ഒരു പ്രത്യേക അക്കൗണ്ട് നഗരസഭ ആരംഭിച്ചിരുന്നു. 2010 മെയ് മാസം ആരംഭിച്ച ഈ അക്കൗണ്ടിൽ പലിശ വരവ് വച്ചിരിക്കുന്നത് 2012 എപ്രിൽ മുതലാണ്. ലക്ഷക്കണക്കിന് രൂപ ക്രയവിക്രയം നടക്കുന്ന ഈ അക്കൗണ്ടിൽ പലിശ വരവ് വയ്ക്കാത്തത് മൂലം നഗരസഭയ്ക്ക് നഷ്ടം ഉണ്ടാകുന്നുണ്ട്. (31.3.12 ലെ നീക്കിയിരിപ്പ് തുക 1913385 രൂപയാണ്.)

ഈ ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിൽ പലിശ വരവ് വയ്ക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

2.3 തനതുവരവുകളിൽ വൻതുക കുടിശിക : നിയമപരമായ നടപടികൾ സ്വീകരിച്ചിട്ടില്ല

നഗരസഭയുടെ 2011-12 വർഷത്തെ ധനകാര്യപത്രികഭ വിവിധ ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്ററുകൾ എന്നിവ പരിശോധിച്ചതിൽ നികുതി/ നികുതിയിതര വരവുകളിൽ വൻതുക കുടിശികയുള്ളതായി കാണുന്നു. കുടിശികയുടെ നിലവിലുള്ള അവസ്ഥ, ഈടാക്കാൻ സ്വീകരിച്ച നടപടികൾ, ഈടാക്കുവാൻ കഴിയാത്ത വിധത്തിലുള്ളതാണെങ്കിൽ അതിന്റെ വിശദാംശങ്ങൾ എന്നിവ രേഖപ്പെടുത്തി കുടിശിക ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്റർ തയ്യാറാക്കി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. പ്രധാന കുടിശികകളുടെ (പ്രൊവിഷൻ ഒഴിവാക്കിയശേഷം കുടിശികയായി കാണിച്ച തുകകളാണ്) വിവരം ഇപ്രകാരമാണ്.

ഇനം	തുക
വസ്തുനികുതി	1056589
തൊഴിൽനികുതി	265265
വാടക	415504

വാടക കുടിശികയിൽ എം.ജി. യൂണിവേഴ്സിറ്റി 2006-07 വരെ 268363 രൂപ നഗരസഭയ്ക്ക് നൽകുവാനുണ്ട്.കുടിശിക ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്റർ ശരിയായി എഴുതി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ലാത്തതിനാൽ വിവിധയിനങ്ങളിൽ കാലഹരണപ്പെട്ട തുകകളുടെ വിശദാംശങ്ങൾ ലഭ്യമല്ല.

കുടിശിക സംബന്ധിച്ച് നഗരസഭ കൗൺസിലുമായി ചർച്ച ചെയ്തതിൽ വളരെയധികം കെട്ടിടങ്ങൾ പൊളിച്ചുമാറ്റിയിട്ടുണ്ടെങ്കിലും അവയെ നാളിതുവരെ നികുതിയിൽനിന്ന്

ഒഴിവാക്കാത്തതുമൂലമഗാണ് വസ്തുനികുതിയിനത്തിൽ വൻതുക കുടിശിക വന്നത് എന്നറിയിച്ചിരുന്നു. സാധ്യമായ എല്ലാ മാർഗങ്ങളും അവലംബിച്ചിട്ടും ഈടാക്കാൻ കഴിയാത്ത കുടിശികകൾ 1999 ലെ കേരള മുനിസിപ്പാലിറ്റി (വസൂലാക്കാൻ സാധിക്കാത്ത തുകകൾ എഴുതിത്തളളൽ) ചട്ടങ്ങളിൽ അനുശാസിക്കുന്ന നടപടിക്രമങ്ങൾ പാലിച്ചുകൊണ്ട് എഴുതിത്തളളുന്നതിന് ശ്രമം നടത്താവുന്നതാണ്.

2.4 വസ്തുനികുതി ഈടാക്കിയിട്ടില്ല

തൻവർഷത്തിൽ അസസ്മെന്റ് നടത്തിയ താഴെപ്പറയുന്ന കെട്ടിടത്തിന്റെ നികുതി വിദ്യാഭ്യാസ ആവശ്യത്തിനെന്ന് രേഖപ്പെടുത്തി ഒഴിവാക്കിയിട്ടുണ്ട്.

വാർഡ് നമ്പർ/ കെട്ടിടനമ്പർ	പേര്	വാർഷികവാടകമൂല്യം
21/74(3)	മാനുവൽ തോമസ് , വട്ടക്കുന്നേൽ	11300

1996 ലെ കേരള മുനിസിപ്പാലിറ്റി നിയമം വകുപ്പ് 235 ബി പ്രകാരം സർക്കാരിന്റെയോ സർക്കാർ ധനസഹായത്തോടെയോ പ്രവർത്തിക്കുന്ന വിദ്യാഭ്യാസ ആവശ്യത്തിന് ഉപയോഗിക്കുന്ന കെട്ടിടങ്ങളെ മാത്രമേ വസ്തുനികുതിയിൽ നിന്ന് ഒഴിവാക്കിയിട്ടുളളു. എന്നാൽ ടി കെട്ടിടം മേൽ ഗണത്തിൽപ്പെടുന്നതാണെന്ന് തെളിയിക്കുന്ന രേഖകൾ ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല. ഇത് സംബന്ധിച്ച് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണക്കുറിപ്പിന് മറുപടിയും ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

ആയതിനാൽ ടി കെട്ടിടത്തിന് നികുതി ഈടാക്കാൻ നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

2.5 എ) തൊഴിൽനികുതി ചട്ടങ്ങൾ പ്രകാരം ഈടാക്കാവുന്ന പരമാവധി തൊഴിൽനികുതി ഈടാക്കുന്നില്ല.

2005 ലെ കേരള മുനിസിപ്പാലിറ്റി (തൊഴിൽനികുതി) ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 3(2) പ്രകാരം സ്വയം തൊഴിലിൽ ഏർപ്പെട്ടിരിക്കുന്നവർക്ക് അർധവാർഷികനികുതി നിർണയിച്ചിട്ടുണ്ട്. പ്രസ്തുത പട്ടികയിൽ ഉൾപ്പെട്ട അഭിഭാഷകർ, സ്വകാര്യഡോക്ടർമാർ, വൈദ്യന്മാർ എന്നിവരിൽ നിന്ന് 1250 രൂപ അർധവാർഷികനികുതി ഈടാക്കാവുന്നതാണ്. നികുതിദായകർക്ക് ഡിമാന്റ് ചെയ്ത നികുതി അധികമാണെന്ന് തോന്നുന്നപക്ഷം കണക്കുകൾ ഹാജരാക്കി നികുതി പുനർനിർണയം ചെയ്യുന്നതിന് ആവശ്യപ്പെടാവുന്നതാണ്. എന്നാൽ റിവിഷൻ ഹർജി ബോധിപ്പിക്കാത്തവർക്കും നികുതിയായി പരമാവധി തുക (1250 രൂപ) ഈടാക്കിയിട്ടില്ല. ഉദാഹരണങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

	തുക	രസീത് നമ്പർ/ തീയതി
ഡോ. ബാബു തോമസ് കളപ്പുരയ്ക്കൽ	180	3554/25.8.11
ഡോ. റോബിൻ, തെരുവിൽ വീട്, ഡെന്റൽ ക്ലിനിക്ക്	450	3794/7.9.11
ഡോ. സി.വി. മാത്യു, ചെമ്പകശേരിൽ , ഹോമിയോ ക്ലിനിക്ക്	300	2596/9.8.11
ഡോ. രാജു സണ്ണി, കുറിച്ചിയിൽ, ചെത്തിമറ്റം, സണ്ണി ഡെന്റൽ ക്ലിനിക്ക്	600	105361/18.8.11
ഡോ. സിമി ആന്റണി, പുളിക്കൽ, ഹോമിയോ ക്ലിനിക്ക്	180	2639/9.8.11
ഡോ. സജി വർഗീസ്, മംഗളം ഡയഗ്നോസ്റ്റിക്ക് സെന്റർ	450	1687/19.11.11
ഡോ. പ്രകാശ് മാത്യു, ഇലവുങ്കൽ, വിമലാ ഹോമിയോ ക്ലിനിക്ക്	450	3907/1.9.11
ഡോ. ജയിംസ് ജോസഫ്, കാപ്പുമണ്ണിൽ, കിഴപ്രയാർ, സെന്റ് ആന്റണീസ് സ്കിൻ ക്ലിനിക്ക്	750	3279/20.8.11
പാലാ നഗരസഭാ അതിർത്തിയിൽ പ്രാക്ടീസ് ചെയ്യുന്ന അഭിഭാഷകരിൽനിന്ന് 120 രൂപ മാത്രമാണ് ഈടാക്കുന്നത്. (വാർഡ് 17 ൽ 26 അഭിഭാഷകർ പ്രാക്ടീസ് ചെയ്യുന്നുണ്ട്.)		

നിലവിലുളള ചട്ടപ്രകാരം ഈടാക്കാവുന്ന പരമാവധി തൊഴിൽനികുതി ഈടാക്കേണ്ടതാണ്.

2.5 ബി) നഗരസഭാതിർത്തിയിൽ പ്രവർത്തിക്കുന്നതും ടേണോവറിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ തൊഴിൽനികുതി ഈടാക്കിയിട്ടില്ലാത്തതുമായ സ്ഥാപനങ്ങൾ

നഗരസഭാതിർത്തിയിൽ പ്രവർത്തിക്കുന്ന സ്ഥാപനങ്ങളുടെ (ട്രേഡേഴ്സ്) വിവരങ്ങൾ അടങ്ങിയ രജിസ്റ്റർ നഗരസഭയിൽ സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. 2011-12 വർഷം പ്രവർത്തിച്ചിരുന്നതും

2012-13 വർഷത്തേക്ക് ലൈസൻസ് പുതുക്കിയിട്ടുള്ളതുമായ പല സ്ഥാപനങ്ങളും ടേണോവറിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ 2011-12 വർഷം തൊഴിൽനികുതി അടവാക്കിയിട്ടില്ല. ഉദാഹരണങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

വാർഡ്	പേര്/വിലാസം	സ്ഥാപനം സംബന്ധിച്ച വിവരം
1	ജിജി തോമസ്, കൊടുപ്പന	എൽ.പി.ഗ്യാസ്
1	ലിയാൻ ഷൈബി, പീറ്റർഹോം എക്സ്പോ	ടൈൽസ്, സാനിട്ടറി ഉപകരണങ്ങൾ വില്പന
2	പി.ആർ.സതീഷ്, പൈങ്ങരക്കുന്നേൽ, പാലാ	ഫർണിച്ചർ വ്യാപാരം
2	അന്നക്കുട്ടി ഫ്രാൻസീസ്, പൂവേലിൽ, കരൂർ	റബർ ശേഖരണം
2	ടി.ജെ.ടിറ്റോ, തിരുതാളിൽ, പാലാ	നിർമാണ ഉപകരണങ്ങൾ വാടകയ്ക്ക് നൽകുന്നു.
	ബേബി സെബാസ്റ്റ്യൻ, ഇറുമ്പുകാട്, കാരങ്ങാട് പി.ഒ.	ബേക്കറി സാധനങ്ങളുടെ നിർമാണം
4	പി.ജെ.ജയിംസ്, പുത്തൻപുരയ്ക്കൽ, കുടക്കച്ചിറ, പാലാ	സ്ഫോടകവസ്തുക്കൾ, നൈട്രേറ്റ് മിക്സ്ചർ, സേഫ്റ്റി ഫ്യൂസ്
4	ജോസ് ടി പൂന്നൂസ്, തൊടുകയിൽ, പാലാ	ഫർണിച്ചർ വ്യാപാരം
4	ബീന ജോർജ്, ചെറുവള്ളിൽ, പാലാ	ഫർണിച്ചർ നിർമാണം, വ്യാപാരം
6	പി.സി. ഏബ്രഹാം, വെട്ടിക്കാട്ട്, കിഴതടിയൂർ പി.ഒ.	ബാറ്ററി സർവീസിങ്, സെയിൽസ്
7	പി.വി.ചെറിയാൻ, പാവിൽ, കിഴതടിയൂർ	കശാപ്പുശാല
14	ജോൺ കെ.പോൾ, കൂട്ടുകാരൻ, സെന്റ് ബർനാഡ് റോഡ്	പുതിയ കാർ വില്പന, യൂസ്ഡ് കാർ, ഡ്രൈവിങ് സ്കൂൾ
22	റോയി ഫ്രാൻസീസ്, വലിയചാലിൽ, വെള്ളാപ്പാട്	സോഡാ നിർമാണം
22	ടി. തോമസ്, ഡോൺ ബാറ്ററി ഹൗസ്	ബാറ്ററി വില്പന, സർവീസിങ്

2005 ലെ കേരള മുനിസിപ്പാലിറ്റി (തൊഴിൽനികുതി ചട്ടങ്ങൾ) ചട്ടം 4(2) പ്രകാരം നിക്ഷേപങ്ങളിൽനിന്ന് വരുമാനം ലഭിക്കുന്നവർ, സ്വയം തൊഴിലിൽ ഏർപ്പെട്ടിരിക്കുന്നവർ, ബിസിനസ് നടത്തുന്നവർ തുടങ്ങിയവരിൽ നിന്ന് വിശദാംശങ്ങൾ അടങ്ങിയ റിട്ടേണുകൾ വാങ്ങി തൊഴിൽനികുതി നിർണയിക്കണമെന്ന് നിർദേശിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഇതിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ നഗരസഭാതിർത്തിയിൽ പ്രവർത്തിക്കുന്ന സ്ഥാപനങ്ങൾ, സ്വയം തൊഴിലിൽ ഏർപ്പെട്ടിരിക്കുന്നവർ, ബിസിനസുകാർ തുടങ്ങിയവരിൽനിന്ന് റിട്ടേണുകൾ വാങ്ങി തൊഴിൽനികുതി ഡിമാന്റ് ചെയ്ത് ഈടാക്കേണ്ടതാണ്.

2.6 നിയമാനുസൃത ലൈസൻസ് ഇല്ലാതെ നഗരസഭാതിർത്തിയിൽ സ്ഥാപനങ്ങൾ പ്രവർത്തിക്കുന്നു

1994 ലെ കേരളാ മുനിസിപ്പാലിറ്റി നിയമത്തിലെ 447-ാം വകുപ്പ് അനുസരിച്ച് ലൈസൻസ് നൽകുന്നതിന് പാലാ മുനിസിപ്പൽ കൗൺസിൽ 6.11.96 ലെ 18-ാം നമ്പർ തീരുമാനപ്രകാരം ഫീസ് നിരക്കുകൾ നിശ്ചയിച്ചും ലൈസൻസ് നൽകുന്നതിനുള്ള നിബന്ധനകൾ നിശ്ചയിച്ചും 1998 ഒക്ടോബർ 20-ാം തീയതി വിജ്ഞാപനം പുറപ്പെടുവിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഇതോടൊപ്പമുള്ള പട്ടികയിൽ പറഞ്ഞിട്ടുള്ള ആവശ്യങ്ങൾക്ക് ലൈസൻസ് കൂടാതെ മുനിസിപ്പൽ അതിർത്തിക്കുള്ളിൽ യാതൊരു സ്ഥലവും ഉപയോഗിക്കാൻ പാടില്ലെന്ന് നിർദേശിച്ചിട്ടുണ്ട്.

2011-12 ലെ തൊഴിൽനികുതി ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്റർ, 2012-13 വർഷത്തേക്കുള്ള ഡി & ഒ ട്രേഡ് ലൈസൻസ് രജിസ്റ്റർ എന്നിവ പരിശോധിച്ചതിൽ തൊഴിൽനികുതി അടച്ചിട്ടുള്ളതും ലൈസൻസ് എടുത്ത് പ്രവർത്തിക്കേണ്ടതുമായ പല സ്ഥാപനങ്ങളും 2012-13 വർഷം ലൈസൻസ് പുതുക്കിയിട്ടില്ല എന്ന് കാണുന്നു. പ്രസ്തുത സ്ഥാപനങ്ങളുടെ വാർഡ് തിരിച്ചുള്ള വിവരം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

	സ്ഥാപനം ഉടമയുടെ പേരും വിലാസവും	സ്ഥാപനത്തിന്റെ സ്വഭാവം
	വാർഡ് 1	
1.	തോമസ് കുരുവിള,	വിജയ ഫ്ളവർമിൽ
2.	കെ.ടി.തോമസ്	പ്രൊവിഷൻ സ്റ്റോർ
3.	ജിജി ബെന്നി	പ്രൊവിഷൻ സ്റ്റോർ
	വാർഡ് 2	
4.	വേണുഗോപാൽ, ചെറുമ്പിക്കൽ	ബാറ്ററി ഹൗസ്
5.	ചെല്ലപ്പൻ, മുകുളായിയിൽ	കള്ളുഷാപ്പ്
	വാർഡ് 4	
6.	കെ.എം. സാബു	എസ്.കെ.എം. ത്രീവീലർ വർക്ക്ഷോപ്പ്
7.	എം.പി.മണിലാൽ, മൈലാനിക്കൽ	സ്പ്രേ പെയിന്റിങ്
8.	വി.എം.ജോണി, വാതല്ലൂർ	ജോൺസൺ എൻജിനിയറിങ് വർക്സ്
9.	ജെറീഷ് കെ. മാത്യു, കൈതപ്പള്ളിൽ, അതിരമ്പുഴ	കാർ എ.സി. മെക്കാനിസം
	വാർഡ് 7	
10.	ജിമ്മി ജെയിംസ്, കൊടുംപുന്ന പാലയ്ക്കൽ, ചങ്ങനാശേരി	ജൂബിലി ഗ്യാസ് ഏജൻസി
	വാർഡ് 8	
11.	എ.വി.ജോർജ്, ഡയറക്ടർ, എ.വി.ജി. മോട്ടോഴ്സ്, അഞ്ചേരിൽ, ഗാന്ധിനഗർ	എ.വി.ജി. മോട്ടോഴ്സ്
	വാർഡ് 10	
12.	ടോമി ജോസഫ്, വെട്ടുകാട്ടിൽ	മരിയ വുഡ് ഇൻഡസ്ട്രീസ്
	വാർഡ് 11	
13.	സ്മിത രാജൻ, പറയരുകുന്നേൽ, പാലാ	പ്രൊവിഷൻ സ്റ്റോർ
14.	സി.ജി. ശ്രീധരൻ നായർ, ചാമക്കാലായിൽ	പ്രൊവിഷൻ സ്റ്റോർ
	വാർഡ് 13	
15.	തോമസ് വർഗീസ്, കുന്താര വീട്	കുന്താര ഇൻഡസ്ട്രീസ്
16.	ലീലാമ്മ ജോസ്, വട്ടമല, പാലാ	മെറ്റൽ ക്രഷർ
17.	കെ.കെ.ജോസഫ്, കുഴിപാല, കണ്ണാടിയുറുമ്പ്	ചിക്കൻ ഫാം
	വാർഡ് 14	
18.	അംബിക രമേശൻ, ആലപ്പാട്ട്, കെഴുവാക്കുളം	കള്ളുഷാപ്പ്
19.	പി.ജി.റെജി, പുത്തൻപറമ്പിൽ, പൂവൻതുരുത്ത് പി.ഒ.	മനു ഓട്ടോ ഗാരേജ്
20.	വി.എസ്.ജനിഫ്, വാഴയിൽ, മീനച്ചിൽ	കള്ളുഷാപ്പ് (ടി.എസ്. 63)
21.	ജോഫി ജോസഫ്, ചുണ്ടോലിക്കാട്ട്, പൂവരണി പി.ഒ.	സർവീസ് സ്റ്റേഷൻ, വർക്ക്ഷോപ്പ്
22.	ലിസമ്മ മാത്യു, കിഴക്കയിൽ	കിഴക്കയിൽ സൂപ്പർമാർക്കറ്റ്
	വാർഡ് 16	
23.	ഷാജി കുമാർ, തൈമുറിയിൽ	സോഡാ നിർമാണം
24.	കെ.കെ.ശശിധരൻ, കുന്നുംപുറത്ത്	കള്ളുഷാപ്പ്
25.	പി.ഇഗ്നേഷ്യസ് നെൽവിൻ, ഫോക്കസ് ഓട്ടോമൊബൈൽസ് (ബെൻസ്)	ഓട്ടോമൊബൈൽസ്
	വാർഡ് 19	
26.	ആർ.ഗോപി (എം.എസ്.ബൈജു)	കള്ളുഷാപ്പ്
	വാർഡ് 20	
27.	എക്സിക്യൂട്ടീവ് ഓഫീസർ, ഇൻഡസ് മോട്ടോഴ്സ്	വാഹനകച്ചവടം
	വാർഡ് 21	
28.	കെ.ആർ.ഷാജി, കോനാട്ടുപാറയ്ക്കൽ, മേവിട പി.ഒ.	ടൂ വീലർ വർക്ക്ഷോപ്പ്
	വാർഡ് 23	
29.	കെ.ടി.യേശുദാസ്	കൂൾ പാർക്ക്
30.	സി.ടി. ദേവസ്യ, ചെത്തിമറ്റം	ചിറയിൽ ഫുട്വെയേഴ്സ്
31.	വി.സി.ചന്ദ്രൻ, വടക്കേത്താഴെ	ഹോട്ടൽ
32.	സാം ജി. പഴയപറമ്പിൽ, പൂവരണി	ഫോട്ടോ എൻലാർജിങ്

LOCAL FUND AUDIT DEPARTMENT

33.	ജോസ് തോമസ് പടിഞ്ഞാറേക്കര	യൂണിവേഴ്സൽ തിയേറ്റർ
34.	സണ്ണി ജോസഫ്, പാലമൂട്ടിൽ, ഇടമറ്റം	വനിതാ സിൽവർ പാലസ്
35.	പ്രശാന്ത് ആലാനിക്കൽ, വള്ളിച്ചിറ	മൊബൈൽ ഫോൺ ഷോപ്പ്
36.	ഉഷാകുമാരി, ലക്ഷ്മി നിവാസ്	മരിയാ ബേക്കറി
37.	ജയ്സൺ മഞ്ഞപ്പള്ളിൽ	സൈക്കിൾ റിപ്പയറിങ്
38.	ബോബി മാത്യു, കോട്ടൂർ ഹൗസ്	കള്ളുഷാപ്പ്
39.	ബിബിൻ ജോയി	ഹോട്ടൽ ഗോപുരം
40.	എൽ.വി.കിരൺ, കൊട്ടാരത്തിൽ ഹൗസ്	അന്നാ പ്ലാസ്റ്റിക്ക്സ്
41.	ടോം തോമസ്, പൂത്തേട്ട്	തോംസൺ ട്രാവൽസ്
42.	രാജപ്പൻ കോക്കനാട്ട്	അരോമ ടെയ്ലറിങ്
43.	എ.ടി. മാത്യു, അറയ്ക്കൽ താഴത്ത്	ആദിത്യാ ഷോപ്പിങ് സെന്റർ
44.	സാജു മാത്യു ഓടയ്ക്കൽ	റെഡിമെയ്ഡ് വ്യാപാരം
45.	ആൻസി മാത്യു മുണ്ടുമാക്കൽ, കിഴതടിയൂർ	കിരൺ ടെയ്ലറിങ്

കേരള മുനിസിപ്പൽ നിയമം വകുപ്പ് 447(1) പ്രകാരം മുനിസിപ്പൽ അതിർത്തിയിൽ നിയമാനുസൃതമുള്ള ലൈസൻസ് ഇല്ലാതെ ഒരു സ്ഥാപനവും പ്രവർത്തിക്കുന്നില്ലെന്ന് ഉറപ്പു വരുത്തേണ്ടതാണ്. ലൈസൻസില്ലാതെ പ്രവർത്തിക്കുന്ന സ്ഥാപനങ്ങൾക്കെതിരേ 1996-97 ലെ കേരള മുനിസിപ്പാലിറ്റി (കുറ്റങ്ങൾ രാജിയാക്കൽ) ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 4(1) പ്രകാരം സെക്രട്ടറി പ്രോസിക്യൂഷൻ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കാതിരിക്കാൻ കാരണം കാണിക്കുവാൻ നോട്ടീസ് നൽകേണ്ടതും 15 ദിവസങ്ങൾക്കകം ലഭ്യമാക്കുന്ന മറുപടി പരിഗണിച്ച് ചട്ടം 4(4) പ്രകാരം നിയമാനുസൃതമുള്ള പിഴ ഈടാക്കി കുറ്റം രാജിയാക്കുകയോ അല്ലാത്തപക്ഷം ചട്ടം 4(5) പ്രകാരം പ്രോസിക്യൂഷൻ നടപടികൾ ആരംഭിക്കുകയോ ചെയ്യേണ്ടതാണ്.

2.7 ഗവ. ആയുർവേദ ആശുപത്രി ഡിപ്പാർട്ട്മെന്റ് ഫണ്ട് 2137 രൂപ നഷ്ടപ്പെടുത്തി

പാലാ നഗരസഭ ആയുർവേദ ആശുപത്രിക്ക് ഡയറ്റ്, ഫ്യുവൽ, മറ്റിനങ്ങളിലെ ചെലവുകൾ എന്നിവയ്ക്ക് ഡിപ്പാർട്ട്മെന്റ് ഫണ്ടായി താഴെപ്പറയും പ്രകാരം (എം.&എസ്.) ഒരു ലക്ഷം രൂപ അനുവദിച്ചിരുന്നു.

അലോട്ട്മെന്റ് ലെറ്റർ നമ്പർ	തുക
എ1/2829/11/31.5.11	50000
എ1/2892/11/28.3.12	50000
ആകെ	100000

ഇതിൽ രണ്ടാം ഘട്ടത്തിൽ ലഭിച്ച 50000 രൂപ പൂർണമായും ചെലവഴിച്ചിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ആദ്യഗഡുവിൽ 47863 രൂപ മാത്രമാണ് ചെലവഴിച്ചിട്ടുള്ളത്. സാമ്പത്തികവർഷം അവസാനമാസങ്ങളിൽ സാമ്പത്തികപരിമിതി മൂലം കിടപ്പുരോഗികൾക്കുള്ള പാൽ വിതരണം മുടങ്ങിയിരുന്നു. 2011 ജൂൺ മാസം ലഭിച്ച ആദ്യഗഡു തുകയിൽ 2137 രൂപ ബാലൻസ് ഉണ്ടായിരുന്നതിനാൽ ടി തുക ഉപയോഗിച്ച് പാൽ വിതരണം നടത്താമായിരുന്നു എന്നിരിക്കേ തുക നഷ്ടപ്പെടുത്തിയത് നിർവഹണോദ്യോഗസ്ഥന്റെ ഭാഗത്തുനിന്നുണ്ടായ വീഴ്ചയാണ്. കൈമാറിക്കിട്ടിയ സ്ഥാപനങ്ങളുടെ നടത്തിപ്പിനായി ലഭിക്കുന്ന തുക പൂർണമായി വിനിയോഗിക്കുന്നുണ്ടെന്ന് ബന്ധപ്പെട്ടവർ ഉറപ്പുവരുത്തേണ്ടതാണ്.

2.8 അനുപൂരകപോഷകാഹാരം : കേന്ദ്രവിഹിതം വിനിയോഗിക്കാതെ തനതുഫണ്ടിൽ സൂക്ഷിച്ചിരിക്കുന്നു.

അംഗൻവാടികൾ വഴിയുള്ള അനുപൂരകപോഷകാഹാരപരിപാടിക്ക് 2005-06 വർഷം മുതൽ കേന്ദ്രസഹായം ലഭിക്കുന്നുണ്ട്. തദ്ദേശസ്വയംഭരണവകുപ്പിന്റെ 3.9.10 ലെ 39033/സിസി2/10 നമ്പർ ഉത്തരവ് പ്രകാരം അനുപൂരകപോഷകാഹാരപദ്ധതിക്കായി ലഭിക്കുന്ന കേന്ദ്രവിഹിതത്തിൽ മിച്ചമുള്ള തുക അംഗൻവാടികൾക്ക് കെട്ടിടം പണിയുക, കുടിവെള്ളമെത്തിക്കുക തുടങ്ങിയവയ്ക്ക് മുൻഗണന നൽകി അംഗൻവാടികളുടെ ഭൗതികസാഹചര്യം മെച്ചപ്പെടുത്തുന്നതിനുവേണ്ടി ഉപയോഗിക്കുന്നതിന് അനുമതി നൽകിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ പാലാ നഗരസഭയ്ക്കു ലഭിച്ച കേന്ദ്രവിഹിതം ചെലവഴിക്കാതെ തനതുഫണ്ടിൽ സൂക്ഷിച്ചിരിക്കുന്നു. വിശദവിവരം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

2011-12

മുൻബാക്കി	1632902
2011-12 വരവ്	98136
ആകെ	1731038
2011-12 ൽ ചെലവ്	ഇല്ല
നീക്കിയിരിപ്പ്	1731038

ഈ തുക എസ്.ബി.ടി. അക്കൗണ്ട് നമ്പർ 57028192109 ൽ (തനതുഫണ്ട്) സൂക്ഷിച്ചിരിക്കുകയാണ്.

തനതുഫണ്ടിൽ സൂക്ഷിച്ചിട്ടുള്ള ഈ തുക ഉൾപ്പെടുത്തി പദ്ധതികൾ തയ്യാറാക്കുകയോ അംഗൻവാടികളുടെ അടിസ്ഥാനസൗകര്യങ്ങൾ വർധിപ്പിക്കുന്നതിനായി ചെലവഴിക്കുകയോ ചെയ്യേണ്ടതാണ്. അല്ലാത്തപക്ഷം തുക തിരിച്ചടയ്ക്കേണ്ടതാണ്.

2.9 നഗരസഭയിൽനിന്ന് ലഭ്യമാക്കുന്ന വിവിധ ഫോറങ്ങളുടെ സ്റ്റോക്ക്- വില്പന സംബന്ധിച്ച കൃത്യമായ കണക്കുകളില്ല

നഗരസഭയിൽനിന്ന് വിലയീടാക്കി വിതരണം ചെയ്യുന്ന വിവിധ ഫോറങ്ങൾ (ലൈസൻസ് അപേക്ഷകൾ, ജനനമരണ സർട്ടിഫിക്കറ്റ്, ടെൻഡർ ഫോറം മുതലായവ) സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ ചേർക്കുകയോ വില്പന വിവരം രേഖപ്പെടുത്തുകയോ ചെയ്യുന്നില്ല. (നിലവിൽ കാഷ്യർ മുഖേനയാണ് ഫോറം വിതരണം ചെയ്യുന്നത്.) രജിസ്റ്ററിന്റെ അഭാവത്തിൽ ഫോറം വില്പന വഴിയുള്ള വരവ്, ബാക്കിയുള്ള സ്റ്റോക്ക് എന്നിവ പരിശോധിക്കുന്നതിന് സാധിച്ചിട്ടില്ല. നഗരസഭാ ആവശ്യത്തിനായി വാങ്ങുന്ന/പ്രിന്റ് ചെയ്യുന്ന എല്ലാ ഫോറങ്ങളും ക്രമനമ്പർ ചേർത്ത് സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ ചേർക്കേണ്ടതും വിതരണം ചെയ്യേണ്ടതുമാണ്.

ഭാഗം 3 : ചെലവു കണക്കുകളിന്മേലുള്ള ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾ

3.1 ജീവനക്കാർ എസ്.എൽ.ഐ. / ജി.ഐ.എസ്. അംഗത്വം എടുക്കുന്നില്ല

സർക്കാർ ഉത്തരവ് 25/04/12.1.04 പ്രകാരം ജീവനക്കാർ സേവനത്തിൽ പ്രവേശിച്ച് ഒരു വർഷത്തിനകം എസ്.എൽ.ഐ. / ജി.ഐ.എസ്. അംഗത്വം എടുക്കേണ്ടതാണ്. ടി ഉത്തരവ് നഗരസഭാ ജീവനക്കാർക്കും ബാധകമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ മുൻവർഷ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് ഖണ്ഡിക 3.5 ൽ പരാമർശമുണ്ടായിരുന്നിട്ടും നഗരസഭയിലെ എല്ലാ ജീവനക്കാരും എസ്.എൽ.ഐ./ ജി.ഐ.എസ്. അംഗത്വം നേടിയിട്ടില്ല. എല്ലാ ജീവനക്കാരെയും എസ്.എൽ.ഐ./ ജി.ഐ.എസ്. ൽ ചേർക്കാൻ വേണ്ട നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

3.2 സോഡിയം വേപ്പർ ലാമ്പ് റിപ്പയർ : കുറവ് സെക്യൂരിറ്റി ഡെപ്പോസിറ്റ് ഈടാക്കി

നഗരസഭാ പരിധിയിലുള്ള 470 സോഡിയം വേപ്പർ ലാമ്പുകൾക്ക് 19.8.11 മുതൽ 18.8.12 വരെയുള്ള കാലയളവിൽ റിപ്പയറിങ്ങിനായി ആനുവൽ മെയിന്റനൻസ് കോൺട്രാക്ട് പ്രകാരം എം.എസ്. രാജു, മുട്ടത്ത് ഇലക്ട്രിക്കൽസ് എന്നയാൾക്ക് സെറ്റ് ഒന്നിന് 1800 രൂപ നിരക്കിൽ കരാർ (എഗ്രിമെന്റ് നമ്പർ 171/2011-12/28.10.11) നൽകിയിട്ടുണ്ട്. കരാർ പ്രകാരം 470×1800= 846000 രൂപ 15 തുല്യതവണകളായി നൽകുന്നതിനും വ്യവസ്ഥ ചെയ്തിട്ടുണ്ട്.

തദ്ദേശസ്വയംഭരണവകുപ്പിന്റെ 15.9.11 ലെ 3055/ഡി.എ.3/11 പ്രകാരം കരാർ ലഭിക്കുന്നയാൾ അടങ്കൽ തുകയുടെ 10% സെക്യൂരിറ്റി ഡെപ്പോസിറ്റായി നൽകേണ്ടതുണ്ട്. 84600 രൂപ സെക്യൂരിറ്റി ഡെപ്പോസിറ്റായി ഒടുക്കണമെന്നിരിക്കേ ടിയാൾ 112010/91/30.11.08 പ്രകാരം 5000 രൂപ മാത്രമാണ് അടവാക്കിയിട്ടുള്ളത്. 2008-09 വർഷം ടെൻഡർ ക്ഷണിച്ചപ്പോൾ കുറഞ്ഞ നിരക്ക് ക്വോട്ട് ചെയ്ത ശ്രീ. രാജു മുട്ടത്തിന് 19.8.08 മുതൽ ഒരു വർഷത്തേക്ക് കരാർ ഉറപ്പിച്ചു നൽകിയിരുന്നു. 2008-09 വർഷം സെക്യൂരിറ്റി ഡെപ്പോസിറ്റായി നൽകിയിരുന്ന 5000 രൂപ തുടർന്നുള്ള വർഷങ്ങളിലും സെക്യൂരിറ്റി ഡെപ്പോസിറ്റായി കണക്കാക്കി വരുന്നു.

LOCAL FUND AUDIT DEPARTMENT

സ്റ്റോർ പർച്ചേസ് മാന്വൽ പ്രകാരം ഈടാക്കേണ്ടിയിരുന്ന 5% സെക്യൂരിറ്റി ഡെപ്പോസിറ്റ് 19.8.08 മുതൽ പോലും ഈടാക്കിയിരുന്നില്ല. മതിയായ സെക്യൂരിറ്റി ഡെപ്പോസിറ്റ് തുക ഈടാക്കാതെ പ്രവൃത്തി നടപ്പാക്കുവാൻ അനുമതി നൽകിയ നടപടി ക്രമപ്രകാരമല്ല. 84600-5000=79600 രൂപ കൂടി സെക്യൂരിറ്റി നിക്ഷേപം നടത്തി പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിക്കാൻ വേണ്ട നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

3.3 മുൻകൂർ ക്രമീകരിക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്നു

2011-12 വർഷം വിവിധ ആവശ്യങ്ങൾക്കായി ജീവനക്കാർക്ക് അനുവദിച്ച മുൻകൂർ ക്രമീകരിക്കാൻ ശേഷിക്കുന്നു. കെ.എഫ്.സി. അനുഛേദം 99 പ്രകാരം അഡ്വാൻസുകൾ കൈപ്പറ്റി മൂന്ന് മാസത്തിനകം ഫൈനൽ ബിൽ സമർപ്പിക്കേണ്ടതാണ്. ജി.ഒ.(പി) 419/2011/4.10.11 പ്രകാരം മുൻകൂർ കൈപ്പറ്റി നിശ്ചിതസമയപരിധിക്കകം അഡ്ജസ്റ്റ്മെന്റ് ബിൽ സമർപ്പിച്ചിട്ടില്ലെങ്കിൽ മുഴുവൻ തുകയും പിൻവലിച്ച ദിവസം മുതൽ 18% പലിശ സഹിതം ഈടാക്കേണ്ടതാണ്. ക്രമീകരിക്കാൻ ശേഷിക്കുന്ന തുകകളുടെ വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

വൗച്ചർ നമ്പർ, തീയതി	കൈപ്പറ്റിയ ആൾ	ഉദ്ദേശം	തുക
18-4/11/18.4.11	എം.ആർ.രാജേഷ്, ജൂനിയർ ഹെൽത്ത് ഇൻസ്പെക്ടർ	മരം മുറിക്കുന്നതിന്	3000
19-5/11/11.5.11	നടരാജൻ, എൽ.ഡി.സി.	ജീപ്പ് വാങ്ങുന്നതിന് ക്വട്ടേഷൻ	7400
42-5/11/17.5.11	കെ. ജയകുമാർ, ജൂനിയർ ഹെൽത്ത് ഇൻസ്പെക്ടർ	മരം മുറിക്കുന്നതിന്	3000
45-7/11/26.7.11	ഇ.പി.സോണിമോൾ, ജൂനിയർ ഹെൽത്ത് ഇൻസ്പെക്ടർ	മരം മുറിക്കുന്നതിന്	5000
42-9/11/22.9.11	ബോബി ചാക്കോ, യു.ഡി.സി.	കൊട്ടാരമറ്റം ബസ്സ്റ്റാൻഡ് സ്ഥലമെടുക്കൽ സംബന്ധിച്ച്	1000
45-9/11/24.9.11	കെ.കെ.സുജ, ബി.ഐ.	അനധികൃത നിർമാണം ഒഴിപ്പിക്കൽ	15000
9-10/11/1.10.11	ജയകുമാർ, ജെ.എച്ച്.ഐ.	മുനിസിപ്പൽ ക്വാർട്ടേഴ്സിന് സമീപമുള്ള മരം മുറിക്കുന്നത്	11000
60-10/11/25.10.11	ഉമേഷിതാ, ജെ.എച്ച്.ഐ.	മരം മുറിക്കുന്നത്	3500
61-10/11/25.10.11	കെ.കെ.സുജ, പി.ഡബ്ല്യൂ.ഒ. 1	ജെ.സി.ബി. ഉപയോഗിച്ച് സ്ഥലം ലെവലാക്കിയത്	19000
58-11/11/25.11.11	പി.എസ്.വിശ്വം, ജെ.എച്ച്.ഐ.	ഗവ. ആയുർവേദ ആശുപത്രി ഉദ്ഘാടനം	15000
39-12/11/23.12.11	ടി.ഡി.ഷാജി, എൽ.ഡി.സി.	കലണ്ടർ വാങ്ങുന്നതിന്	1000
17-1/12/9.1.12	എസ്.ജെ.സുബിൻ, എ.ഇ.	റെയിൽവേ കൗണ്ടർ തുറക്കുന്നതിന്	41000
24-1/12/10.1.12	കെ.എം.യൂസഫ്	ഡമ്പിങ് യാർഡ് മണ്ണിട്ട് മൂടുന്നത്	100000
65-2/12/22.2.12	ജയകുമാർ, ജെ.എച്ച്.ഐ.	കംഫർട്ട് സ്റ്റേഷൻ ക്ലീനിങ്	10000
59-3/12/14.3.12	ടി.ഡി.ഷാജി., എൽ.ഡി.സി.	ടോണർ വാങ്ങിയത്.	3200
ആകെ			238100

2010-11 വർഷം ക്രമീകരിക്കാനുള്ള തുക	185206
2010-11, 2011-12 വർഷങ്ങളിൽ ക്രമീകരിക്കാനുള്ള തുക	423306

ടി അഡ്വാൻസ് തുകകൾ ക്രമീകരിക്കുകയോ അല്ലാത്തപക്ഷം പലിശസഹിതം ഈടാക്കുകയോ ചെയ്യേണ്ടതാണ്. 2011-12 വർഷം ക്രമീകരിക്കാനുള്ള മുൻകൂർ ചെലവ് 238100 രൂപ ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

3.4 നഗരസഭാ റെഗുലർ പെൻഷൻ ഫണ്ട്

1996 ലെ കേരള മുനിസിപ്പാലിറ്റി റെഗുലർ ജീവനക്കാരുടെ ഡി.സി.ആർ.ബി. ചട്ടങ്ങൾ പ്രകാരം നഗരസഭയിൽ നിന്ന് പെൻഷൻ പറ്റുന്ന റെഗുലർ ജീവനക്കാരുടെ പെൻഷൻ വിത

LOCAL FUND AUDIT DEPARTMENT

രണത്തിനായി പ്രത്യേകഫണ്ടും അക്കൗണ്ടും (ടി.പി.എ.-497) സൂക്ഷിച്ചിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ പെൻഷൻ വിതരണത്തിന് ആവശ്യമായ മുഴുവൻ തുകയും കേന്ദ്രപെൻഷൻ ഫണ്ടിൽനിന്ന് ലഭിച്ചിട്ടില്ല. നഗരസഭയിൽ തയ്യാറാക്കിയിട്ടുള്ള കണക്കുകൾ പ്രകാരം 18973872 രൂപ നഗരസഭയ്ക്ക് ലഭിക്കാനുണ്ട്. പെൻഷൻ ഫണ്ടിന്റെ ഫയലുകളും രജിസ്റ്ററും പരിശോധിച്ചതിൽ നഗരസഭ തയ്യാറാക്കിയിരിക്കുന്ന കണക്കിലും കൂടുതൽ തുക ലഭിക്കാനുള്ളതായി കാണുന്നു. നഗരസഭയുടെ പെൻഷൻ ഫയലും രജിസ്റ്ററും പരിശോധിച്ചതിൽ കണ്ട അപാകതകൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

1) നഗരസഭയിൽനിന്ന് പെൻഷൻ അലോട്ട്മെന്റിനുള്ള അപേക്ഷ നൽകുന്നത് അതാത് വർഷം ജനുവരിയിൽ വിതരണം ചെയ്ത പെൻഷന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിലാണ്. ഡി.ആർ. വർധന, പെൻഷൻ കുടിശിക, ഡി.ആർ.കുടിശിക, ഡി.സി.ആർ.ജി., കമ്യൂട്ടേഷൻ എന്നിവ നൽകുന്നതിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ പുതുക്കിയ അലോട്ട്മെന്റ് ആവശ്യപ്പെടുന്നില്ല.

2) 2006-07, 07-08 വർഷങ്ങളിൽ പെൻഷൻ അലോട്ട്മെന്റ് ലഭിക്കാൻ ബാക്കിയുള്ളതായി കാണുന്നു. എന്നാൽ പിന്നീടുള്ള വർഷങ്ങളിൽ ബാക്കി തുക ലഭിക്കാൻ അപേക്ഷ നൽകിയിട്ടില്ല.

2006-07	315982
2007-08	282876

3) 28.3.08 ൽ 2009-09 ലേക്കുള്ള അലോട്ട്മെന്റായി 2006-07, 07-08 വർഷങ്ങളിലെ ബാക്കി തുക, വിവിധ പെൻഷനർമാർക്ക് ഡി.സി.ആർ.ജി. കമ്യൂട്ടേഷൻ, പെൻഷൻ കുടിശിക എന്നിവ നൽകിയ തുക, 08-09 ലെ അലോട്ട്മെന്റ് 2493624 രൂപ എന്നിവ ഉൾപ്പെടെ 3623840 രൂപ ആവശ്യപ്പെട്ടിരുന്നു. എന്നാൽ 08-09 ലെ അലോട്ട്മെന്റായി അനുവദിച്ചത് 2400228 രൂപയാണ്. ഇതിൽ 1800000 നഗരസഭയ്ക്ക് ലഭിച്ചിട്ടുണ്ട്. തുടർന്നുള്ള കത്തുകളിൽ 28.3.08 ലെ കത്ത് പ്രകാരം ലഭിക്കേണ്ടിയിരുന്നതിന്റെ ബാക്കി തുക ആവശ്യപ്പെട്ടിട്ടില്ല. അലോട്ട്മെന്റ് അനുവദിച്ചതിൽ കിട്ടിയതിന്റെ ബാക്കിയായ 600228 ആണ് ആവശ്യപ്പെട്ടിട്ടുള്ളത്.

4) 2009-10 ൽ അപേക്ഷിച്ച അലോട്ട്മെന്റ് തുക 2886060 രൂപയാണ്. നഗരകാര്യഡയറക്ടറുടെ 28.10.09 ലെ ഉത്തരവ് പ്രകാരം അനുവദിച്ചത് 2840460 ആണ്. കുറവായ തുക അനുദിക്കുന്നതിന് പിന്നീട് അപേക്ഷ നൽകിയതിൽ അലോട്ട്മെന്റ് അപേക്ഷിച്ചതിലും അനുവദിച്ചതിലും ഉണ്ടായ വ്യത്യാസം അനുവദിക്കാൻ ആവശ്യപ്പെട്ടിട്ടില്ല. 2009-10 ൽ അനുവദിച്ച 2840460 രൂപയിൽ നഗരസഭയ്ക്ക് ലഭിച്ച പത്തു ലക്ഷം രൂപ കുറച്ച് ബാക്കിയുള്ളതാണ്. തുടർന്ന് ആവശ്യപ്പെട്ടിട്ടുള്ളത്.

5) നഗരകാര്യഡയറക്ടർ 16.9.10 ലെ കത്ത് മുഖേനയും 19.10.12 ലെ കത്ത് മുഖേനയും ആവശ്യപ്പെട്ട വിവരങ്ങൾ പൂർണമായി നൽകിയിട്ടില്ല. രണ്ടാമത്തെ കത്തിനുള്ള മറുപടിയിൽ ലഭിച്ച അലോട്ട്മെന്റിന്റെയും ബാക്കി ലഭിക്കാനുള്ളതിന്റെയും വിവരങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്ന പ്രകാരമാണ് നൽകിയിട്ടുള്ളത്. ക്രമനമ്പർ ഒന്നിൽ സൂചിപ്പിച്ച പ്രകാരം ചെലവായ യഥാർത്ഥ തുകയുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ വിശദാംശങ്ങൾ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

വർഷം	ലഭിച്ച തുക	ലഭിക്കാൻ ബാക്കിയുള്ളത്
08-09	1800000	600228
09-10	1000000	1840460
10-11	-	3659460
11-12	-	5266632
12-13	-	7607092
ആകെ	2800000	18973872

വാർഷിക അലോട്ട്മെന്റ് കൂടാതെ വിവിധ പെൻഷനണർമാർക്ക് ഡി.സി.ആർ.ജി., കമ്യൂട്ടേഷൻ , പെൻഷൻ കുടിശിക എന്നിവ നൽകുന്നതിനായി ലഭിച്ച അലോട്ട്മെന്റും കണക്കിലെടുത്തിട്ടില്ല. (ഉദാ: ശ്രീ. ടി. ബാലകൃഷ്ണകൈമൾ, 11-12 ൽ ലഭിച്ചത്- 1199233 രൂപ)

6. നഗരസഭാ പെൻഷൻ ഫണ്ടിന്റെ വാർഷിക വരവ് ചെലവ് കണക്കുകൾ തയ്യാറാക്കുന്നില്ല. ടി കണക്കുകൾ തയ്യാറാക്കി ലഭിക്കാനുള്ള അലോട്ട്മെന്റിന്റെ കണക്കും നഗരസഭാ ഫണ്ടിലേക്ക് തിരികെ നല്കാനുള്ള തുകയുടെ കണക്കും കൃത്യമായി കണ്ടെത്തുന്നതിനും അടിയന്തിര നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

7. നഗരസഭയിൽ സെൻട്രൽ പെൻഷൻ ഫണ്ടിലേക്ക് അടവ് വരുത്തേണ്ട പെൻഷൻ കോൺട്രിബ്യൂഷൻ യഥാസമയം അടവു വരുത്തുന്നുണ്ട്. എന്നാൽ ശമ്പളക്കുടിശിക, ഡി.എ. കുടിശിക, ശമ്പള പരിഷ്കരണക്കുടിശിക എന്നിവ

അനുവദിക്കുന്നതിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ അധികമായി അടവു വരുത്തേണ്ട പെൻഷൻ കോൺട്രിബ്യൂഷൻ ഒടുക്കുന്നില്ല.

8. പെൻഷൻ വിവരങ്ങൾ രേഖപ്പെടുത്തുന്ന പെൻഷൻ രജിസ്റ്ററിൽ പെൻഷൻ , കമ്യൂട്ടേഷൻ തുക കുറവ് ചെയ്തത്, ബാക്കി പെൻഷൻ, ഡി.ആർ., മെഡിക്കൽ അലവൻസ് , ആകെ പെൻഷൻ, പൂർണ പെൻഷൻ അനുവദിച്ചു നൽകുന്ന മാസം എന്നീ വിവരങ്ങൾ രേഖപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല. ഇത് പൂർണ പെൻഷൻ അനുവദനീയമായതിലും നേരത്തേ അനുവദിച്ചു നൽകാൻ ഇടയാക്കുമെന്ന് കരുതുന്നു. ആയതിനാൽ രജിസ്റ്റർ കൃത്യമാക്കി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്.

പെൻഷൻ ഫണ്ട് കൈകാര്യം ചെയ്യുന്നതിൽ വന്നിട്ടുള്ള അപാകതകൾ പരിഹരിക്കുന്നതിന് 1996 ലെ കേരള മുനിസിപ്പാലിറ്റി ഡി.സി.ആർ.ബി. ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 11 കർശനമായി പാലിക്കുന്നതിനും മേൽ സൂചിപ്പിച്ച അപാകതകൾ പരിഹരിക്കുന്നതിനും അടിയന്തിരനടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

നഗരസഭാ റെഗുലർ പെൻഷൻ ഫണ്ട്

മുന്നിരിപ്പ്	28737
വരവ്- സെൻട്രൽ പെൻഷൻ ഫണ്ടിൽനിന്ന് ലഭിച്ചത്	1199233
മുനിസിപ്പൽ ഫണ്ടിൽനിന്ന് ലഭിച്ചത്.	5355000
	6554233
ആകെ	6582970
ചെലവ്	6543744
നീക്കിയിരിപ്പ്	39226
ടി.പി.എ. 497 അക്കൗണ്ട് പ്രകാരം നീക്കിയിരിപ്പ്	39226

നഗരസഭാ കണ്ടിജന്റ് പെൻഷൻ ഫണ്ട്

മുന്നിരിപ്പ്	35160
നഗരസഭാ ഫണ്ടിൽ നിന്നുള്ള വരവ് (പെൻഷൻ കോൺട്രിബ്യൂഷൻ : 1232779 രൂപ, ബാക്കി 2070000)	3302779
ആകെ	3337939
ചെലവ്	3000646
നീക്കിയിരിപ്പ്	337293
ടി.പി.എ. 352 അക്കൗണ്ട് പ്രകാരം നീക്കിയിരിപ്പ്	337293

3.5 സ്ഥലം അക്വിസിഷന് തുക ചെലവഴിച്ചത് : നടപടികൾ പൂർത്തിയാക്കിയിട്ടില്ല

നഗരസഭ വിവിധ ആവശ്യങ്ങൾക്കായി സ്ഥലം വാങ്ങുന്നതിന് പദ്ധതി തയ്യാറാക്കി നടപ്പ് വർഷം വൻതുക വികസനഫണ്ടിൽനിന്ന് ഡെപ്പോസിറ്റായി ലാൻഡ് അക്വിസിഷൻ ഓഫീസർക്ക് കൈമാറിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ അക്വിസിഷൻ നടപടികൾ പൂർത്തിയാക്കാത്തതിനാൽ നാളിതുവരെയും സ്ഥലം നഗരസഭയുടെ അധീനതയിൽ ആയിട്ടില്ല. വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

എ) പ്രോജക്ട് നമ്പർ 94/12 –പട്ടികജാതിക്കാർക്ക് കമ്യൂണിറ്റി ഹാൾ നിർമിക്കുന്നതിന് സ്ഥലം വാങ്ങൽ- 37.69 ലക്ഷം രൂപ ഡെപ്പോസിറ്റ് ചെയ്തത്.

പട്ടികജാതിക്കാർക്ക് കമ്യൂണിറ്റി ഹാൾ നിർമിക്കുന്നതിന് സ്ഥലം അക്വയർ ചെയ്യുന്നതിന് 3769252 രൂപയുടെ പ്രോജക്ട് തയ്യാറാക്കി ടി തുക ലാൻഡ് അക്വിസിഷൻ ഓഫീസറായ പാലാ ആർ.ഡി.ഒ.യ്ക്ക് അടച്ചിട്ടുണ്ടുമുണ്ട്. (ബിൽ നമ്പർ : പ്ലാൻ 26/11-12/30.3.12). പുലിയന്നൂർ വില്ലേജിൽ ബ്ലോക്ക് നമ്പർ 80 റീസർവേ നമ്പർ 7/28 ആയ 18 ആർ നിലം അക്വയർ ചെയ്യുന്നതിനാണ് തുക അടച്ചത്. പാടം നികത്തി കമ്യൂണിറ്റി ഹാൾ നിർമിക്കുന്നതിന് തദ്ദേശസ്വയംഭരണവകുപ്പിൽനിന്ന് അനുമതി ലഭിച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിലും (ജി.ഒ.(എം.എസ്) നമ്പർ 840/12/തസ്വഭവ/22.3.12) അക്വിസിഷൻ നടപടികൾ പ്രാരംഭദിശയിലാണ്. പ്രോജക്ട് പ്രകാര

LOCAL FUND AUDIT DEPARTMENT

മുളള തുക മുൻകൂറായി അടയ്ക്കുകയാണുണ്ടായത്. എസ്.സി.പി. പ്രോജക്ടുകൾ നടപ്പാക്കുന്നതിനുളള മാനദണ്ഡങ്ങൾ പൂർണമായി പാലിച്ചിട്ടില്ല എന്നും കാണുന്നു. സോഷ്യൽ മാപ്പ്, ഫീസിബിലിറ്റി സർട്ടിഫിക്കറ്റ് എന്നിവ ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. ആവശ്യമായ രേഖകൾ ലഭ്യമാക്കി മാനദണ്ഡങ്ങൾ അനുസരിച്ച് പദ്ധതി നടപ്പാക്കുന്നതിന് നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

ബി) പ്രോജക്ട് നമ്പർ 95/12- മൂന്നാനിയിൽ ബസ് ടെർമിനൽ നിർമിക്കുന്നതിന് സ്ഥലം അക്വയർ ചെയ്യുന്നത് - 1009783 രൂപ അടച്ചത്

മൂന്നാനിയിൽ ബസ് സ്റ്റാൻഡ് നിർമിക്കുന്നതിന് ബ്ലോക്ക് നമ്പർ 80 ൽ സർവേ നമ്പർ 123/4, 123/4-2, 123/4-3, 123/4-1, 123/3 എന്നിവയുൾപ്പെട്ട 45.52 ആർ സ്ഥലം അക്വയർ ചെയ്യുന്നതിനാണ് പ്രസ്തുത തുക അടച്ചത്. 2004 ൽ തുടങ്ങിയ അക്വിസിഷൻ നടപടികൾ ഓഡിറ്റ് സമയം വരെ പൂർത്തിയാക്കിയിട്ടില്ല. ലാൻഡ് അക്വിസിഷൻ ഓഫീസറുടെ അവാർഡ് പ്രകാരം അക്വിസിഷന് വേണ്ടി വരുന്ന ആകെ ചെലവ് 2.28 കോടി രൂപയാണ്. എന്നാൽ അക്വിസിഷൻ നടപടികൾക്കായി 2011-12 വരെ ആകെ അടച്ചത് കേവലം 1009783 രൂപ മാത്രമാണ്. (ബിൽ നമ്പർ പ്ലാൻ 6/11-12/24.8.11) കോടതി നടപടികൾ മൂലം തുടർനടപടികൾ അനന്തമായി നീളുകയാണ്. അക്വിസിഷന് ആവശ്യമായ ഫണ്ട് എങ്ങനെ കണ്ടെത്തുമെന്ന് ധാരണയായിട്ടില്ല. ഫണ്ട് വകയിരുത്താതിരുന്നതിനെ സംബന്ധിച്ച് സ്ഥലം ഉടമകൾ കോടതിയിൽ വാദം ഉന്നയിച്ചിട്ടുമുണ്ട്.

ഈ സാഹചര്യത്തിൽ മതിയായ ഫണ്ട് കണ്ടെത്തിയും അനന്തരനടപടികൾ സ്വീകരിച്ചും അക്വിസിഷൻ നടപടികൾ പൂർത്തിയാക്കേണ്ടതാണ്.

3.6 കരാറുകാർ മുഖേന നടപ്പാക്കുന്ന പ്രവൃത്തികൾക്ക് ബിറ്റുമിൻ വാങ്ങി നൽകി- സർക്കാർ നിർദേശങ്ങൾ പാലിച്ചിട്ടില്ല

തദ്ദേശസ്വയംഭരണസ്ഥാപനങ്ങൾ ഏറ്റെടുക്കുന്ന റോഡ് പ്രവൃത്തികൾക്ക് നിബന്ധനകൾക്ക് വിധേയമായി ടാർ വാങ്ങി നൽകുന്നതിന് തദ്ദേശസ്വയംഭരണവകുപ്പിന്റെ 12.1.11 ലെ ജി.ഒ.(ആർ.ടി) 115/11 പ്രകാരം സർക്കാർ അനുമതി നൽകിയിരുന്നു. സ്ഥാപനം ടാർ വാങ്ങി നൽകുമെങ്കിൽ അക്കാര്യം ടെൻഡർ പരസ്യത്തിൽ വ്യക്തമാക്കുകയും കരാറിൽ വ്യവസ്ഥ ചെയ്യുകയും വേണമെന്ന് ടി ഉത്തരവിൽ വ്യക്തമാക്കിയിരുന്നു. നഗരസഭയിൽ നടപ്പാക്കിയ പ്രവൃത്തികളിൽ ഈ നിബന്ധന പാലിച്ചിട്ടില്ല.

നഗരസഭ എൻജിനിയറിങ് വിഭാഗത്തിന്റെ ആർ.ഡബ്ല്യു.ഐ-84/96 വാല്യം 3 ഫയലിലെ 13.10.11 ലെ കുറിപ്പിൽ കരാറുകാർ പ്രവൃത്തികൾ ബഹിഷ്കരിക്കുന്നതിനാലും പണികൾ ഗുണഭോക്തൃസമിതികളെ ഏല്പിച്ചതിനാലും ടാർ വാങ്ങേണ്ടത് ആവശ്യമാണ് എന്ന് രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. തുടർന്ന് കൗൺസിലിന്റെ 28.10.11 ലെ ആറാം നമ്പർ തീരുമാനപ്രകാരം ടാർ വാങ്ങുന്നതിന് തീരുമാനിച്ചു. എന്നാൽ എല്ലാ പ്രവൃത്തികളുടെയും എസ്റ്റിമേറ്റ് തയ്യാറാക്കിയത് ടാർ വിലയൊഴികെയുളള ഇനങ്ങൾക്ക് കരാറുകാരന്റെ ലാഭം ഉൾപ്പെടുത്തിയാണ്. അതായത് എസ്റ്റിമേറ്റ് തയ്യാറാക്കിയത് ഗുണഭോക്തൃസമിതികളെ പ്രവൃത്തി ഏൽപ്പിക്കുവാനല്ല. എന്നാൽ ടെൻഡർ പരസ്യത്തിലോ / ടെൻഡർ ഷെഡ്യൂളിലോ ടാർ നഗരസഭ നൽകുമെന്ന് പരസ്യപ്പെടുത്തിയിരുന്നില്ല. അതിനാൽ തന്നെ ടെൻഡറുകൾ സമർപ്പിച്ച കരാറുകാരും ടെൻഡറുകളിൽ ആരും പങ്കെടുക്കാത്ത പ്രവൃത്തികൾക്ക് ഓഫറുകൾ ക്ഷണിച്ചപ്പോൾ ഓഫറുകൾ നൽകിയ കരാറുകാരും 13%-15% എസ്റ്റിമേറ്റിനേക്കാൾ അധികരിച്ച നിരക്കിലാണ് ടെൻഡറുകൾ/ഓഫറുകൾ സമർപ്പിച്ചിട്ടുളളത്. 1.10.11 ലെ ജി.ഒ.(ആർ.ടി.) 2284/11 പ്രകാരം2010 ലെ ഷെഡ്യൂൾ നിരക്കുകൾ പുതുക്കി നിശ്ചയിച്ചതിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ സിവിൽ വർക്കുകൾക്ക് 15% വർധന അനുവദിച്ചെങ്കിലും ടാർ നഗരസഭ നൽകുമെന്ന് പരസ്യപ്പെടുത്തിയിരുന്നുവെങ്കിൽ ടെൻഡറിൽ മത്സരം ഉണ്ടാകുമെന്നതിനാൽ പ്രവൃത്തികളിൽ നഗരസഭയ്ക്ക് കൂടുതൽ അനുയോജ്യമായ ടെൻഡറുകൾ ലഭിക്കുമായിരുന്നു.

ആയതിനാൽ സർക്കാർ നിർദേശങ്ങൾ പാലിക്കാതിരുന്നതിന് വിശദീകരണം നൽകേണ്ടതും അപാകതകൾ ആവർത്തിക്കാതിരിക്കാൻ ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതുമാണ്.

3.7 നഗരസഭയിലെ വിവിധ വാർഡുകളിലെ റോഡ് അറ്റകുറ്റപ്പണികൾ : റോഡുകളുടെ പേര് വ്യക്തമാക്കാതെ എസ്റ്റിമേറ്റെടുത്ത് പണി നടത്തി

നഗരസഭയിലെ 26 വാർഡുകളിലെയും റോഡുകളുടെ അറ്റകുറ്റപ്പണിക്കായി 31/12 മുതൽ 56/12 വരെയുളള 26 പ്രോജക്ടുകൾ നടപ്പാക്കിയിട്ടുണ്ട്. മെയിന്റനൻസ് ഗ്രാന്റ് വകയി

രുത്തി നടപ്പാക്കിയ ഈ പ്രോജക്ടുകൾക്ക് എസ്റ്റിമേറ്റ് തയ്യാറാക്കിയതിൽ ഓരോ വാർഡിലെയും ഏതൊക്കെ റോഡുകൾക്ക് വേണ്ടിയാണ് പദ്ധതി തയ്യാറാക്കിയതെന്ന് വ്യക്തമാക്കിയിട്ടില്ല. പ്രവൃത്തിയുടെ അളവ് രേഖപ്പെടുത്തിയ അളവ് പുസ്തകങ്ങളിലും ഓരോ വാർഡിലെയും ഏതൊക്കെ റോഡുകളുടെ ഏതൊക്കെ റീച്ചുകളിലാണ് പ്രവൃത്തി നടത്തിയതെന്ന് രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. ഒരു വാർഡിലേക്ക് ഏകദേശം 175000 രൂപ വീതം വകയിരുത്തുകയും ചെലവഴിക്കുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. ഓഡിറ്റ് വർഷം ആകെ 4421776 രൂപ ഈയിനത്തിൽ ചെലവഴിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഏതൊക്കെ റോഡുകളിലാണ് പ്രവൃത്തി നടത്തിയതെന്ന് വിശദമാക്കാൻ ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ അന്വേഷണക്കുറിപ്പിന് (10/11-12/27.2.13) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. പദ്ധതി നിർവഹണം സംബന്ധിച്ച വിശദാംശങ്ങൾ ലഭ്യമല്ലാത്തതിനാൽ ടി പ്രോജക്ടുകൾ മുഖേന ചെലവഴിച്ച തുക ഫലപ്രദമായി വിനിയോഗിക്കപ്പെട്ടുവോയെന്ന് ഉറപ്പാക്കാൻ സാധിച്ചിട്ടില്ല. ഈ പ്രോജക്ടുകളുടെ നടത്തിപ്പു സംബന്ധിച്ച രേഖകളും വിശദാംശങ്ങളും പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്.

3.8 2011-12 വർഷം നടപ്പാക്കിയ മരാമത്ത് പ്രവൃത്തികൾ ഏറ്റെടുത്ത് നടത്തിയ കരാറുകാർക്ക് ടെൻഡർ എക്സസ് ഇനത്തിലും ടാറിന് അധികവില ഇനത്തിലും തുക നൽകി

പ്രോജക്ടന് നമ്പർ			ബിൽ തീയതി
144/12	ടെൻഡർ എക്സസ് മെയിന്റനൻസ് ഗ്രാന്റ്	442441 രൂപ	31.3.12
148/12	ടെൻഡർ എക്സസ് പ്ലാൻ ഫണ്ട്	199477 രൂപ	31.3.12
149/12	പ്ലാൻ ഫണ്ട് മെയിന്റനൻസ് ഗ്രാന്റ് വേലകളുടെ ടാറിന്റെ അധികനിരക്ക്	492362 രൂപ	31.3.12

നഗരസഭ 11-12 വർഷം നടപ്പാക്കിയ മരാമത്ത് പ്രവൃത്തികൾക്ക് ടെൻഡർ എക്സസ് ഇനത്തിലും ടാറിന് അധികനിരക്ക് ഇനത്തിലും മേൽ സൂചിപ്പിച്ച പ്രകാരം 1134280 രൂപ നൽകിയിട്ടുണ്ട്. 2010 ലെ ഷെഡ്യൂൾ ഓഫ് റേറ്റിൽ സിവിൽ പ്രവൃത്തികൾക്ക് 15% അധികനിരക്ക് 3.9.11 മുതൽ അനുവദിച്ച സാഹചര്യത്തിലും (ജി.ഒ.(ആർ.ടി.) 2284/11/എൽ.എസ്.ജി.ഡി./1.10.11) എസ്റ്റിമേറ്റിൽ അധികരിച്ച നിരക്കിൽ ടാറിന് വില നൽകേണ്ടി വന്നതിനാലും പ്രവൃത്തികൾക്ക് അധികച്ചെലവ് ഉണ്ടായതിനാലാണ് ഇപ്രകാരം അധികനിരക്ക് നൽകേണ്ടി വന്നത്. വിവിധ പ്രോജക്ടുകളിൽ വന്ന ബാക്കി (സേവിങ്സ്) ഉപയോഗിച്ച് മാറ്റ പ്രോജക്ടുകൾക്ക് അംഗീകാരം വാങ്ങിയാണ് ടി ചെലവുകൾ ചെയ്തിട്ടുള്ളത്. എന്നാൽ ബന്ധപ്പെട്ട മരാമത്ത് പ്രവൃത്തികളുടെ ഫയലുകളിലും അളവ് പുസ്തകങ്ങളിലും ഇപ്രകാരം തുക നൽകിയതിന്റെ വിവരം രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. മേൽ സൂചിപ്പിച്ച പ്രോജക്ട് ഫയലുകളിൽ മാത്രമാണ് ഇത് സംബന്ധിച്ച രേഖപ്പെടുത്തലുകൾ ഉള്ളത്. ചെലവ് വിവരം ബന്ധപ്പെട്ട ഫയലുകളിലും അളവ് പുസ്തകങ്ങളിലും രേഖപ്പെടുത്തി പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്. 1134280 രൂപയുടെ ചെലവ് ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

3.9 പ്രോജക്ട് നമ്പർ 145/12 കുടിവെള്ളവിതരണത്തിന് പമ്പ് സെറ്റ് സ്ഥാപിക്കൽ : ശരിയായ സ്പെസിഫിക്കേഷനിലുള്ള സബ്മേഴ്സിബിൾ പമ്പ് ലഭിക്കാത്തത്- പദ്ധതി നടപ്പാക്കിയില്ല

നഗരസഭ നടപ്പാക്കിവരുന്ന പരിപ്പിൽകടവ് കുടിവെള്ളപദ്ധതിക്ക് സബ്മേഴ്സിബിൾ പമ്പ് സെറ്റ് വാങ്ങുന്നതിന് പ്രോജക്ട് തയ്യാറാക്കിയിരുന്നു. 35 എച്ച് പി. 6 ഇഞ്ച് സബ്മേഴ്സിബിൾ പമ്പ് സെറ്റ് ടെൻഡർ നടപടികൾ പ്രകാരം റെയ്ഡ്കോ കോട്ടയം ബ്രാഞ്ചിൽ നിന്ന് വാങ്ങുന്നതിന് 23.3.12 ൽ പ്രസ്തുത സ്ഥാപനവുമായി 193400 രൂപയുടെ കരാർ വയ്ക്കുകയും അതിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ യന്ത്രഭാഗങ്ങൾ സപ്ലൈ ചെയ്യുകയും ഇൻവോയ്സ് നമ്പർ 10543/29.3.12 പ്രകാരം 193400 രൂപ റെയ്ഡ്കോയ്ക്ക് നൽകുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. (ബിൽ തീയതി : 31.3.12, ഡി.ഡി. നമ്പർ 899229/11.4.12)

എന്നാൽ മോട്ടോർ സ്ഥാപിക്കുന്നതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് മോട്ടോർ സെറ്റുകൾ പരിശോധിച്ചപ്പോൾ ആറിഞ്ച് മോട്ടോറിന് പകരം എട്ടിഞ്ച് മോട്ടോറാണ് സപ്ലൈ ചെയ്തിട്ടുള്ളതെന്ന് കണ്ടു. പർച്ചേസ് നടത്തി പത്തു മാസങ്ങൾക്കുശേഷം 28.1.13 ൽ മാത്രമാണ് ഈ വസ്തുത

LOCAL FUND AUDIT DEPARTMENT

നഗരസഭ അറിയുന്നത്. യന്ത്രഭാഗങ്ങൾ മാറ്റിത്തരണമെന്ന് റെയ്ഡ്കോയോട് ആവശ്യപ്പെട്ടെങ്കിലും നാളിതുവരെ മാറ്റി നൽകിയിട്ടില്ല. പർച്ചേസ് ചെയ്യുമ്പോൾ സ്പെസിഫിക്കേഷൻ പ്രകാരമല്ലാത്തതോ പുതിയതല്ലാത്തതോ നാശനഷ്ടം സംഭവിച്ചതോ ആയ സാധനങ്ങൾ സ്വീകരിക്കാൻ പാടില്ല. (കെ.എഫ്.സി. ആർട്ടിക്കിൾ 148) സ്പെസിഫിക്കേഷനും ഗുണനിലവാരവും പരിശോധിച്ച് ഉറപ്പാക്കാതെ മോട്ടോർ സെറ്റ് കൈപ്പറ്റിയത് ഗുരുതരമായ വീഴ്ചയും എൻജിനിയറിങ് വിഭാഗത്തിന്റെ ജാഗ്രതക്കുറവിനെയുമാണ് സൂചിപ്പിക്കുന്നത്. യഥാർത്ഥ സ്പെസിഫിക്കേഷനിലുള്ള യന്ത്രങ്ങൾ റെയ്ഡ്കോയിൽനിന്ന് അടിയന്തിരമായി ലഭ്യമാക്കുന്നതിനും പദ്ധതി പൂർത്തീകരിക്കുന്നതിനും തുടർനടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്. നിലവിൽ പ്രവർത്തനക്ഷമമല്ലാത്ത പദ്ധതിക്കായി ചെലവഴിച്ച 193400 രൂപ ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

3.10 കൃഷി ആവശ്യത്തിന് ട്രാക്ടർ വാങ്ങിയത് ഉപയോഗിച്ചില്ല

കൃഷി വികസനത്തിന് ട്രാക്ടർ വാങ്ങുന്നതിന് സെക്രട്ടറി നിർവഹണോദ്യോഗസ്ഥനായി 888000 രൂപയുടെ പ്രോജക്ട് ആവിഷ്കരിച്ചിരുന്നു. മഹീന്ദ്ര കമ്പനിയുടെ 595ഡി1 സൂപ്പർ ടർബോ ട്രാക്ടറും ട്രയിലറും കൾട്ടിവേറ്ററും റൊട്ടേറ്ററും അടങ്ങിയ വാഹനം (കെ.എൽ.35സി 8005) വാങ്ങുകയും 888000 രൂപ ചെലവഴിക്കുകയും ചെയ്തു. വാഹനം 11/2011 ൽ നഗരസഭയ്ക്ക് ലഭിച്ചിരുന്നു. എന്നാൽ കൃഷി ആവശ്യങ്ങൾക്ക് ടി വാഹനം നാളിതുവരെ ഉപയോഗിച്ചിട്ടില്ല എന്ന് കാണുന്നു. സ്വകാര്യവ്യക്തികൾക്ക് വാടകയ്ക്ക് നൽകുന്നതിന് ബൈലോ തയ്യാറാക്കിയിട്ടുണ്ടെങ്കിലും ഒരു തവണ ഒഴികെ വാടകയ്ക്ക് നൽകിയിട്ടില്ല എന്നും കാണുന്നു.

നിലവിൽ നഗരസഭാ ആരോഗ്യവിഭാഗത്തിന്റെ അധീനതയിലുള്ള വാഹനം ഉപയോഗമില്ലാതെ നശിച്ചുപോകാതിരിക്കുന്നതിന് ആവശ്യമായ പദ്ധതികൾ ആവിഷ്കരിച്ച് നടപ്പാക്കേണ്ടതാണ്.

ചെലവ് വിവരം

ട്രാക്ടർ അനുബന്ധയന്ത്രങ്ങൾ	882000 ബിൽ നമ്പർ : പ്ലാൻ 16/11-12/7.2.12
ട്രയിലർ പിടിപ്പിച്ചത്	6000
ആകെ	888000 രൂപ

3.11 വിനോദനികുതി - ലഘുഅവലോകനം

പാലാ നഗരസഭയുടെ പ്രധാന വരുമാനമാർഗമാണ് വിനോദനികുതി. മുനിസിപ്പൽ പ്രദേശത്ത് പ്രവർത്തിക്കുന്ന നാല് സിനിമാ തിയേറ്ററുകളിൽ (മഹാറാണി, യുവറാണി, ജോസ്, യൂണിവേഴ്സൽ) നിന്നാണ് വിനോദനികുതിയുടെ ഭൂരിഭാഗവും ലഭിക്കുന്നത്.

LOCAL FUND AUDIT DEPARTMENT

വിനോദനികുതിയുടെ മറ്റു സ്രോതസ്സുകൾ

പാലാ പള്ളിയിലെ ജൂബിലി തിരുനാളിനോടനുബന്ധിച്ച് 2011 ഡിസംബർ മാസത്തിൽ മുനിസിപ്പൽ സ്റ്റേഡിയത്തിൽ അമ്യൂസ്മെന്റ് പാർക്ക് നടത്തുന്നതിനുള്ള അവകാശം ലേലം ചെയ്തു നൽകി. അതുപോലെ പാലാ ഫിലിം സൊസൈറ്റിയുടെ ആഭിമുഖ്യത്തിൽ ഒരാഴ്ച ഫുഡ്ഫെസ്റ്റ് നടത്തിയിരുന്നു. 28.12.11 മുതൽ 1.1.12 വരെ ഒരു ഫ്ളവർ ഷോയും 18.11.11 മുതൽ ഒരു മാസത്തേക്ക് രാജ്കമൽ സർക്കസും നടത്തിയിരുന്നു.

2011-12 വർഷത്തിൽ വിനോദനികുതിയായി ആകെ 4757115 രൂപ വരവുണ്ട്. കാർഷിക പ്രദർശനം പാലായിലെ കാർഷികമേഖലയ്ക്ക് പ്രയോജനപ്രദമാകുന്നതുകൊണ്ട് 1961 ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് അതോറിറ്റീസ് എന്റർടെയ്ൻമെന്റ് ടാക്സ് നിയമം വകുപ്പ് 7(എ) പ്രകാരമുള്ള നികുതികളിൽനിന്ന് കാർഷികപ്രദർശനത്തോടനുബന്ധിച്ചുള്ള ഫ്ളവർ ഷോയെ സർക്കാർ ഒഴിവാക്കിയിരുന്നു. (ജി.ഒ.(ആർ.ടി.) 2699/11/തസ്വഭവ /7.11.11) സർക്കസ് പ്രദർശനത്തെയും വിനോദനികുതിയിൽ നിന്ന് ഒഴിവാക്കിയിട്ടുള്ളതിനാൽ വിനോദനികുതിയിനത്തിൽ വരുമാനമില്ല. എന്നാൽ തിയേറ്ററുകൾ, വിവിധ ഷോകൾ, സർക്കസ് എന്നിവ സംഘടിപ്പിക്കുമ്പോൾ പരസ്യനികുതി, സിനിമാ റെഗുലേഷൻ ആക്ട് പ്രകാരമുള്ള ലൈസൻസ് ഫീസ്, സ്റ്റേഡിയം വാടക, പി.പി.ആർ. ലൈസൻസ് ഫീസ് എന്നീയിനങ്ങളിൽ മുനിസിപ്പാലിറ്റിക്ക് തനതുവരുമാനം ലഭ്യമാകുന്നുണ്ട്.

ഭാഗം 4 : ധനസ്ഥിതിവിവരണവും ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനവും

4.1) വാർഷിക കണക്കുകളുടെ അവലോകനം

പാലാ മുനിസിപ്പാലിറ്റിയുടെ 2011-12 ലെ വാർഷികകണക്കുകൾ 30.7.12 ൽ കൂടിയ നഗരസഭാ കൗൺസിലിന്റെ രണ്ടാം നമ്പർ തീരുമാനപ്രകാരം അംഗീകരിച്ച് 7.8.12 ന് ഓഡിറ്റിനായി സമർപ്പിച്ചു. അക്രൂവൽ ബേസ്ഡ് ഡബിൾ എൻട്രി സമ്പ്രദായത്തിലാണ് 2011-12 വർഷത്തെ കണക്കുകൾ തയ്യാറാക്കിയിരിക്കുന്നത്.

വാർഷിക കണക്കുകളുടെ പരിശോധനയിൽ കണ്ടെത്തിയ അപാകതകൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

വിവിധ വരവിനങ്ങൾ പരിശോധിച്ചതിൽ തുകകൾ ഹെഡ് മാറി ക്രഡിറ്റ് ചെയ്തിട്ടുണ്ട്.

ഉദാ: ലൈസൻസ് ഫീസ് അണ്ടർ സിനിമാ റെഗുലേഷൻ ആക്ട് (കോഡ് 140110400) എന്ന ഹെഡിൽ 3000 രൂപയാണ് വരവു രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത്. എന്നാൽ നാലു സിനിമാ തിയേറ്ററുകളിൽനിന്ന് ആകെ 4000 രൂപ മുനിസിപ്പൽ ഫണ്ടിന് ലഭിച്ചിട്ടുണ്ട്.

അതുപോലെ പരസ്യനികുതിയിനത്തിൽ 110110100 എന്ന ഹെഡിൽ (ആർ.പി.1 ടാക്സ് റവന്യൂ ഷെഡ്യൂൾ) 600 രൂപയും 431190201 എന്ന ഹെഡിൽ (റിസീവബിൾസ് ഫോർ അഡ്വർടൈസ്മെന്റ് ടാക്സ് (കറന്റ്) ആർ.പി. 37 (എ)) 305004 രൂപ ആണ് ചേർത്തിരിക്കുന്നത്. തൻവർഷത്തെ ആകെ പരസ്യനികുതി വരുമാനം 305604 രൂപയാണ്.

കുടിശിക തുകകളുടെ വിവരങ്ങൾ ഉൾപ്പെടുത്തിയ ബി 15 എന്ന ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂളിൽ 431300299 എന്ന ഹെഡിൽ (റിസീവബിൾ ഫോർ അദർ ഫീസ് (അരിയർ)) 2228961 രൂപ കുടിശിക പിരിച്ചെടുക്കുന്നതിനായി ശേഷിക്കുന്നു. എന്നാൽ ഈ തുക എതിനത്തിലെ കുടിശികയാണെന്നതിന് വിശദീകരണം ലഭിച്ചിട്ടില്ല.

ബാലൻസ് ഷീറ്റിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടുള്ള മുനിസിപ്പൽ (ജനറൽ ഫണ്ട്) (ബി-1) ഷെഡ്യൂളിലെ തുകകളുടെ കൃത്യത ഉറപ്പാക്കാൻ കഴിഞ്ഞിട്ടില്ല.

നിലവിൽ സാംഖ്യ സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ സൂക്ഷിച്ചിട്ടുളള 2011-12 ലെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് പരിശോധിച്ചതിൽ ബി-1 ഷെഡ്യൂളിൽ വ്യത്യസ്തമായ തുകയാണ് ഉൾപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത്.

2011-12 ലെ വാർഷികകണക്കുകൾ പരിശോധിച്ച് എൽ.എഫ്.കെ.പി.14/എൽ 1/2012/30.10.12 നമ്പരായി വിശേഷണങ്ങളില്ലാത്ത സാക്ഷ്യപത്രം നൽകിയിട്ടുണ്ട്.

നഗരസഭ ഹാജരാക്കിയ വാർഷികകണക്കുകളിലെ റെസീപ്റ്റ് & പേമെന്റ് , സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് പ്രകാരമുളള 2011-12 വർഷത്തെ വരവുചെലവുകൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

മുന്നിരിപ്പ്	14866873.53
വരവ്	90646515
ആകെ	105513388.53
ചെലവ്	91312575
നീക്കിയിരിപ്പ്	14200813.53

2011-12 വാർഷികകണക്കുകളിലെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ്, രസീപ്റ്റ് & പേമെന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ്, ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് എന്നിവ അനുബന്ധമായി ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്.

വാർഷിക കണക്കുകൾ പ്രകാരമുളള വരവുചെലവ് കണക്കുകളുടെ സംക്ഷിപ്തം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

മുന്നിരിപ്പ്	14866873.53
വരവ്	90646515
ആകെ	105513388.53
ചെലവ്	91312575
നീക്കിയിരിപ്പ്	14200813.53

നീക്കിയിരിപ്പിന്റെ വിവരങ്ങൾ

കാഷ്	273578
എസ്.ബി.ടി. തനതുഫണ്ട് 57028192109	6083784.98
സെൻട്രൽ ബാങ്ക് ഓഫ് ഇന്ത്യ 23326	8659
ട്രഷറി എം.എഫ്.അക്കൗണ്ട് 1- ജനറൽ പർപ്പസ്	3459018

ട്രഷറി ടി.പി.എ. 497 (റെഗുലർ പെൻഷൻ	489226
ടി.പി.എ 352 പെൻഷൻ കണ്ടിൻജന്റ്	337293
ടി.പി.എ. 582	100
എസ്.ബി.ടി. (കെ.യു.ആർ.ഡി.എഫ്.സി.) 57028298082	14579
എസ്.ബി.ടി. (എൻ.എസ്.ഡി.പി.) 67005239821	354120
എസ്.ബി.ടി. 67134840021	660562
എസ്.ബി.ഐ. (തുടർവിദ്യാഭ്യാസം) 10366887263	3611.86
ബാങ്ക് ഓഫ് ബറോഡ് (എ.യു.ഇ.ജി.എസ്.) 33020100000637	159655
ഫെഡറൽ ബാങ്ക് 10970100065202	9773.35
ജില്ലാ സഹകരണബാങ്ക് 4030 (പ്രഭാത സായാഹ്ന കൗണ്ടർ)	1913385
ട്രഷറി- ടി.പി.എ. 3 (പ്രോവിഡന്റ് ഫണ്ട്)	294700
എസ്.ബി.ഐ. (ഐ.ഡി.എസ്.എം.ടി.) 10366887808	138768.34
ആകെ (കൈയിരിപ്പ് പണവും ബാങ്ക് നീക്കിയിരിപ്പും)	14200813.53

4.2) വായ്പ/വായ്പ തിരിച്ചടവ്

ഓഡിറ്റ് വർഷം നഗരസഭയ്ക്ക് വായ്പയിനത്തിൽ വരവില്ല. ഓഡിറ്റ് വർഷം വായ്പ തിരിച്ചടച്ചതിന്റെയും വർഷാവസാനം തിരിച്ചടയ്ക്കുവാൻ അവശേഷിക്കുന്ന വായ്പ തുകയുടെയും വിശദവിവരം താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

വായ്പയുടെ പേര്/ ഉദ്ദേശ്യം	ഉത്തരവ് നമ്പർ, തീയതി	വായ്പ തുക	വർഷാരംഭത്തിൽ തിരിച്ചടയ്ക്കാൻ ബാക്കിയുണ്ടായിരുന്ന തുക	തൻവർഷം തിരിച്ചടച്ച തുക		വർഷാവസാനം തിരിച്ചടയ്ക്കാൻ ബാക്കിയുള്ള തുക
				മുതൽ	പലിശ	
മുനിസിപ്പൽ മാർക്കറ്റ് ഷോപ്പിംഗ് കോംപ്ലക്സ് നിർമ്മാണം	കെ.യു.ആർ.ഡി. എഫ്. സി./എ2/1624/തീയതി : 20.3.05	13100000	3496401	1871432	350106	1624969

4.3) സ്ഥിരനിക്ഷേപങ്ങൾ (ഇൻവെസ്റ്റുമെന്റുകൾ)

ഇല്ല

4.4) സർക്കാരിലേക്കും മറ്റ് സ്ഥാപനങ്ങളിലേക്കും ഒടുക്കുവാനുള്ള തുകകൾ

കേന്ദ്ര-സംസ്ഥാന സർക്കാരുകളിലേക്കും മറ്റ് സ്ഥാപനങ്ങളിലേക്കും ഒടുക്കുവാനായി വിവിധ നിർവഹണോദ്യോഗസ്ഥർ പിരിച്ചിട്ടുള്ളതും ഒടുക്കിയതും ഒടുക്കുവാൻ ബാക്കി നിൽക്കുന്നതുമായ തുകകളും ബില്ലിൽ നിന്ന് നേരിട്ട് വസൂലാക്കുന്ന നികുതികളും സംബന്ധിച്ച വിവരങ്ങൾ ഡെപ്പോസിറ്റ് രജിസ്റ്ററിൽനിന്ന് ലഭ്യമല്ലാത്തതിനാൽ വാർഷികകണക്കു പ്രകാരമുള്ള വിവരം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ഇനം	മുന്നിരിപ്പ്	പിരിച്ച തുക (ബില്ലിൽകുറവു ചെയ്ത തുക ഉൾപ്പെടെ)	ആകെ	തന്നാണ്ടിൽ ഒടുക്കിയ തുക	വർഷാവസാനം ഒടുക്കുവാൻ ബാക്കിയുള്ള തുക
ആദായ നികുതി	21110	271873	292983	270788	22195
മൂല്യവർധിത നികുതി	50480	819663	870143	844295	25848
ലൈബ്രറി സെസ്	468171	674390.40	1142561.40	200000	942561
നി.തൊ.ക്ഷേമനിധി വിഹിതം	12495	242039	254534	246551	7983

LOCAL FUND AUDIT DEPARTMENT

4.5) ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി

ഈയിനത്തിൽ ഓഡിറ്റ് വർഷം 1192 രൂപയുടെ വരവുണ്ട്. വിശദവിവരം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

റിപ്പോർട്ട് വർഷം	ഭാഗം/ ഖണ്ഡിക	തിരികെ ഈടാക്കിയ തുക		ഒടുക്കിയ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗ പ്പേരും	രസീത് നമ്പർ/ തീയതി
		വരവ് നഷ്ടം	ചെലവ് നഷ്ടം		
2002-03	2.5എ	952		വിക്രമൻ നായർ, ഹെൽത്ത് ഇൻസ്പെക്ടർ	11101108588/3.11.11
2002-03	2.3	240		എ.ബി.രാജഗോപാലൻ നായർ	11101111424/13.1.12
ആകെ		1192			

4.6) ചാർജ്/ സർചാർജ് നടപടികൾ വഴി ഈടാക്കിയ തുകയുടെ വിവരം

ടി നടപടികൾ വഴി തുകയൊന്നും ഈടാക്കിയിട്ടില്ല.

4.7) ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനം

എ) സംക്ഷിപ്ത വിവരം

ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ വരവ് (മുന്നിരിപ്പ് ഉൾപ്പെടെ)	105513388.53
ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ ചെലവ്	91312575
വരവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം	-
ചെലവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം/ഓഡിറ്റിൽ അംഗീകരിക്കാത്ത തുക	-
ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക	1565780

ബി) നഗരസഭ ഫണ്ടിനുണ്ടായ വ്യക്തമായ നഷ്ടത്തിന്റെ വിവരം

ഇല്ല

ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുകകൾ

ഖണ്ഡിക	തുക
3.3	238100
3.8	1134280
3.9	193400
ആകെ	1565780

സി) കേന്ദ്ര സംസ്ഥാന സർക്കാരുകൾ മറ്റ് സ്ഥാപനങ്ങൾ എന്നിവയ്ക്കുണ്ടായ നഷ്ടത്തിന്റെ വിവരം

ഇല്ല

ഡി) നഷ്ടം നിജപ്പെടുത്താൻ കൂടുതൽ അന്വേഷണം ആവശ്യമായവ

ഇല്ല

ഇ) റിപ്പോർട്ടിൽ പ്രതിപാദിച്ചിരിക്കുന്ന നഷ്ടത്തിനുത്തരവാദികളായവരുടെ സ്ഥിരം മേൽവിലാസങ്ങൾ

ബാധകമല്ല.

LOCAL FUND AUDIT DEPARTMENT

4.8) തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകൾ

ഓഡിറ്റ് വർഷം	ഈ വകുപ്പിൽ നിന്നും പുറപ്പെടുവിച്ച ഏറ്റവും ഒടുവിലത്തെ കത്തിടപാടിന്റെ വിവരം
90-91	എൽ.എഫ്.കെ. എം.എൽ 1627/99/7.6.00
96-97	എൽ.എഫ്.കെ. എം.എൽ 1166/10/5.1.11
97-98	എൽ.എഫ്.കെ. എം.എൽ 921/01/ 16.11.01/28.9.01
98-99 (ചെലവ്)	എൽ.എഫ്.കെ. എം.എൽ 1282/1/9.4.02/7.10.02
99-00	എൽ.എഫ്.കെ.എം.എൽ. 922/07/4.7.09/8.9.09
00-01	എൽ.എഫ്.കെ.എം.എൽ.1001/09/4.1.10/8.3.10
01-02 & 02-03 (വരവ്)	എൽ.എഫ്.കെ.എം.എൽ.1002/09/4.1.10/8.3.10
02-03 (ചെലവ്)	എൽ.എഫ്.കെ. എം.എൽ 264/06/22.7.08/6.9.08
03-04 (വരവ്)	എൽ.എഫ്.കെ. എം.എൽ 356/11/16.8.11/19.8.11
03-04 (ചെലവ്)	എൽ.എഫ്.കെ. എം.എൽ . 923/07/ 24.7.09/8.9.09
04-05 (വരവ്)	എൽ.എഫ്.കെ.എം.എൽ. 983/09/4.1.10/30.3.10
04-05 (ചെലവ്)	എൽ.എഫ്.കെ. എം.എൽ 924/07/4.7.09/8.9.09
05-06 (വരവ്)	എൽ.എഫ്.കെ. എം.എൽ 1318/10/7.1.11
05-06 (ചെലവ്)	എൽ.എഫ്.കെ. എം.എൽ 925/07/9.9.09/9.10.09
06-07	എൽ.എഫ്.കെ.എം.എൽ. 1319/10/7.1.11
07-08	എൽ.എഫ്.കെ.എം.എൽ. 128/11/5.9.11
08-09	എൽ.എഫ്.കെ. എം.എൽ 1354/11/14.10.11/24.11.11
09-10	എൽ.എഫ്.കെ.എം.എൽ 1622/11/10.2.12
10-11	എൽ.എഫ്.കെ..എം.എൽ 7/12/27.3.12

മേൽ റിപ്പോർട്ടുകളിലെ തടസ്സങ്ങൾ തീർപ്പാക്കാൻ അടിയന്തിര നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

LOCAL FUND AUDIT DEPARTMENT

സീനിയർ ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ
ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ്
കോട്ടയം ജില്ല

ജെ15062013

ഓഡിറ്റ് സാക്ഷ്യപത്രം

1994 ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് നിയമത്തിന്റെ 4-ാം വകുപ്പ്, 1994 ലെ കേരള മുനിസിപ്പാലിറ്റി നിയമത്തിന്റെ 295(4) വകുപ്പ് എന്നിവ പ്രകാരവും നഗരപാലികാ സ്ഥാപനങ്ങളുടെ ഓഡിറ്റിനു വേണ്ടി കംപ്ട്രോളർ ആന്റ് ഓഡിറ്റർ ജനറൽ നിർദ്ദേശിച്ച ഓഡിറ്റിംഗ് സ്റ്റാൻഡേർഡുകൾ അവലംബിച്ചും പാലാ നഗരസഭയുടെ 2011-12 ലെ വാർഷിക ധനകാര്യസ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് പരിശോധിച്ചതായി ഞാൻ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നു.

പാലാ നഗരസഭയുടെ 2011-12 വാർഷിക ധനകാര്യപത്രികയുടെ പ്രാഥമിക പരിശോധനയുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ വിശേഷണങ്ങളില്ലാത്ത അക്കൗണ്ട് സർട്ടിഫിക്കറ്റ് 30.10.12 ലെ എൽ.എഫ്.കെ. എം.എൽ 1/12 നമ്പരായി പുറപ്പെടുവിച്ചിട്ടുണ്ട്. വിശദമായ ഓഡിറ്റിനു ശേഷം തയ്യാറാക്കിയ ഈ റിപ്പോർട്ടിലെ ഭാഗം 2, 3 എന്നിവകളിലെ ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾക്ക് വിധേയമായും ഭാഗം 4 ഖണ്ഡിക 4.1 ലെ പരാമർശങ്ങൾക്ക് വിധേയമായും 2011-12 ലെ ധനകാര്യപത്രികകൾ വരവുചെലവ് കണക്കുകളെ ശരിയായ രീതിയിൽ അവതരിപ്പിക്കുന്നുവെന്ന അഭിപ്രായം രേഖപ്പെടുത്തുന്നു.

സീനിയർ ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ
ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് , കോട്ടയം ജില്ല

LOCAL FUND AUDIT DEPARTMENT