ഉപരിവീക്ഷണം

ഉപരിവീക്ഷണം

തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ സ്ഥാപനങ്ങളുടെ ഘടന, സംക്രമണം, ഉത്തരവാദിത്വം, ധനകാര്യവും ധനകാര്യ റിപ്പോർട്ടിംഗ് വിഷയങ്ങളും, ഇന്ത്യയുടെ കംപ്ട്രോളർ ആന്റ് ഓഡിറ്റർ ജനറലിന്റെ സാങ്കേതിക മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശത്തിനും മേൽനോട്ടക്രമീകരണത്തിനും കീഴിലുള്ള സപ്ളിമെന്ററി ഓഡിറ്റിന്റെ പരാമർശങ്ങൾ എന്നിവയുടെ ഉപരിവീക്ഷണം എന്നിവ ഉൾക്കൊള്ളുന്ന I ഉം II ഉം അദ്ധ്യായങ്ങൾ ഉൾപ്പെടെ അഞ്ച് അദ്ധ്യായങ്ങൾ ഉൾക്കൊള്ളുന്നതാണ് ഈ റിപ്പോർട്ട്. ഒരു പ്രവർത്തനക്ഷമതാ ഓഡിറ്റും ഒരു വിഷയാധിഷ്ഠിത അനുവർത്തന ഓഡിറ്റും ആറ് അനുവർത്തന ഓഡിറ്റ് ഖണ്ഡികകളും ഉൾപ്പെട്ടതാണ് III ഉം, IV ഉം, V ഉം അദ്ധ്യായങ്ങൾ. പ്രവർത്തനക്ഷമത/അനുവർത്തന ഓഡിറ്റുകളുടെയും ഖണ്ഡികകളുടെയും കരട് പ്രതികൾ സർക്കാരിന് അയച്ചു കൊടുക്കുകയും, ലഭ്യമായ മറുപടികൾ യഥാവിധി റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെടുത്തുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ട്.

ഉത്തരവാദിത്വ ചട്ടക്കൂടും, തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ സ്ഥാപനങ്ങളുടെ ധനകാര്യവും ധനകാര്യ റിപ്പോർട്ടിംഗ് വിഷയങ്ങളും

2017-18 മുതൽ 2021-22 വരെയുള്ള കാലയളവിൽ ഉത്പാദന മേഖലയിൽ ചെലവാക്കിയത് മൊത്തം വികസന ചെലവിന്റെ 9.55 ശതമാനം മുതൽ 12.12 ശതമാനം വരെയായിരുന്നത് സൂചിപ്പിക്കുന്നത് ഉത്പാദന മേഖലക്ക് തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ സ്ഥാപനങ്ങൾ കുറഞ്ഞ പരിഗണനയാണ് നൽകിയത് എന്നാണ്. കേന്ദ്രാവിഷ്കൃത പദ്ധതികളുടെ നടപ്പിലാക്കലിനായി ലഭ്യമായ ₹3,443.60 കോടിയിൽ ₹1,424.66 കോടി (41.37 ശതമാനം) സംസ്ഥാനതല നോഡൽ ഏജൻസി/ദാരിദ്ര്യ നിർമാർജ്ജന യൂണിറ്റ് എന്നിവയിൽ മുടങ്ങിക്കിടക്കുന്നത്, ഫണ്ടുകൾ വകയിരുത്തുകയും അനുവദിക്കുകയും ചെയ്ത കേന്ദ്ര/സംസ്ഥാന സർക്കാരിന്റെ ലക്ഷ്യത്തെ പരാജയപ്പെടുത്തുന്നു. കേന്ദ്രധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് തുകയായി 2021-22ൽ ലഭിച്ച ₹3,023.90 കോടിയിൽ ₹1,678.43 കോടിയും (55.51 ശതമാനം) വിനിയോഗിക്കാതെ ബാക്കി നിൽക്കുന്നു.

(അദ്ധ്യായങ്ങൾ I ഉം II ഉം)

നഗര തദ്ദേശ സ്ഥാപനങ്ങളിലെ വസ്തു നികുതിയുടെ നിർണ്ണയം, ചുമത്തൽ, ഈടാക്കൽ, അക്കൗണ്ടിംഗ് എന്നിവയുടെ പ്രവർത്തനക്ഷമതാ ഓഡിറ്റ്

1994-ലെ കേരള മുനിസിപ്പാലിറ്റി നിയമത്തിലെ 230 മുതൽ 233 വരെയുള്ള സെക്ഷനുകൾ നഗര തദ്ദേശ സ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് (യുഎൽബി) തങ്ങളുടെ ഭരണ പരിധിയിൽ വരുന്ന എല്ലാ കെട്ടിടങ്ങൾക്കും, അതിനോട് ചേർന്ന് കിടക്കുന്ന സ്ഥലത്തിനുൾപ്പെടെ, വസ്തു നികുതി ഈടാക്കുവാൻ അധികാരം നൽകുന്നു. സംസ്ഥാനത്തെ കോർപ്പറേഷനുകളുടേയും മുനിസിപ്പാലിറ്റികളുടേയും വരുമാനത്തിന്റെ ഒരു പ്രധാന സ്രോതസ്സായ വസ്തു നികുതി അവരുടെ തനതു വരുമാനത്തിന്റെ ഏകദേശം 48.28 ശതമാനമാണ്. പരിശോധിച്ച യുഎൽബികളിൽ, 2017-18 മുതൽ 2021-22 വരെയുള്ള കാലയളവിൽ വസ്തുനികുതി തനതു വരുമാനത്തിന്റെ 23.32 ശതമാനം മുതൽ 69.18 ശതമാനം വരെയായിരുന്നു. യുഎൽബികളിലെ വസ്തു നികിതിയുടെ നിർണ്ണയം, ചുമത്തൽ, ഈടാക്കൽ, അക്കൗണ്ടിംഗ് എന്നിവയുടെ പ്രവർത്തനക്ഷമതാ ഓഡിറ്റിൽ വസ്തു നികുതിയുടെ നിർണ്ണയം, ചുമത്തൽ, ഈടാക്കൽ, അക്കൗണ്ടിംഗ് എന്നിവ സംബന്ധിച്ച അപാകതകൾ വെളിവായി.

വസ്തുക്കളുടെ കൃത്യമായ കണക്കെടുക്കൽ നിർബന്ധമാക്കുന്ന വ്യക്തമായ വകുപ്പുകൾ മുനിസിപ്പൽ നിയമം/ചട്ടങ്ങളിൽ ഇല്ലാത്തതിനാൽ വസ്തു നികുതി നിർണ്ണയിക്കപ്പെടേണ്ട

മുഴുവൻ കെട്ടിടങ്ങളുടെയും പട്ടിക യുഎൽബികളുടെ കൈവശം ഇല്ലായിരുന്നു. ഡാറ്റാബേസിന്റെ ഡിജിറ്റൈസേഷൻ പൂർത്തിയാക്കുവാനുള്ള അസാധാരണ കാലതാമസം മൂലം സാങ്കേതികവിദ്യയിൽ ഉണ്ടായ മുന്നേറ്റങ്ങൾ പ്രയോജനപ്പെടുത്താൻ യുഎൽബികൾക്ക് കഴിഞ്ഞില്ല. സർവീസ്ഡ് അപ്പാർട്ടുമെന്റുകളെ റെസിഡൻഷ്യൽ കെട്ടിടങ്ങളായി കരുതിയത് കുറഞ്ഞ നികുതി പിരിവിന് കാരണമായി. സ്വാശ്രയ കോളേജുകളിൽ നിന്ന് വസ്തു നികുതി ഈടാക്കിയിരുന്നില്ല. അതുപോലെ, പല കേന്ദ്രസർക്കാർ/ബിഎസ്എൻഎൽ കെട്ടിടങ്ങൾക്ക് നിരവധി യുഎൽബികൾ സർവ്വീസ് ചാർജ്ജ്/വസ്തു നികുതി നിർണ്ണയിച്ചിരുന്നില്ല. സേവനങ്ങൾ നൽകുന്നതിനാൽ സേവനഉപനികുതി പിരിക്കുവാൻ യുഎൽബികൾക്ക് അർഹതയുണ്ടെങ്കിലും, തങ്ങളുടെ വരുമാനം വർദ്ധിപ്പിക്കുന്നതിനുള്ള ഈ അവസരം ചില യുഎൽബികൾ പ്രയോജനപ്പെടുത്തിയില്ല. പരിശോധന നടത്തിയ യുഎൽബികളിൽ ഗണ്യമായ തുക നികുതി ഇനത്തിൽ പിരിച്ചെടുക്കാതെ തുടരുന്നു. മുനിസിപ്പൽ കോർപ്പറേഷനുകളിലും മുനിസിപ്പാലിറ്റികളിലും വസ്തു നികുതി ഡിമാൻഡിന്റെ യഥാക്രമം ശരാശരി 43 ശതമാനവും 69 ശതമാനവും മാത്രമേ പിരിച്ചെടുത്തിട്ടുള്ളൂ. വസ്തു നികുതി നിരക്കുകൾ സമയോചിതമായി പരിഷ്കരിച്ച് നടപ്പിലാക്കുന്നതിൽ സർക്കാരിന്റെയും യുഎൽബികളുടെയും ഭാഗത്തുള്ള വീഴ്ച/കാലതാമസം ഓഡിറ്റിന്റെ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെട്ടു. സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയറിലെ ഇൻപുട്ട് നിയന്ത്രണത്തിന്റെ അപര്യാപ്തത യുഎൽബികളിൽ വസ്തു നികുതിയുടെ കുറഞ്ഞ ഡിമാൻഡിന് കാരണമായി. നികുതി നിർണ്ണയിക്കുന്നതിലും അനധികൃതമായ നിർമ്മാണങ്ങൾ കണ്ടെത്തുന്നതിലും യുഎൽബികളുടെ ഭാഗത്ത് വീഴ്ചയുണ്ടായി.

(അദ്ധ്യായം III)

വിഷയാധിഷ്ഠിത അനുവർത്തന ഓഡിറ്റ്

ഇടപാടുകളുടെ ഓഡിറ്റിന് പുറമെ, റിസ്ക് ഫാക്ടറുകളും വിഷയത്തിന്റെ കാലിക പ്രാധാന്യവും അടിസ്ഥാനമാക്കി, ഒരു അനുവർത്തന വിഷയത്തെ ചട്ടപ്പടിയുള്ള ഓഡിറ്റിനായി കണ്ടെത്തി. ഇത്തരം ഓഡിറ്റിൽ നിരീക്ഷിച്ച പ്രധാനപ്പെട്ട ന്യൂനതകൾ താഴെ പറയുന്ന ഖണ്ഡികകളിൽ വിശദമാക്കുന്നു.

ദീൻ ദയാൽ ഉപാധ്യായ ഗ്രാമീൺ കൗശല്യ യോജനയുടെ നിർവ്വഹണം

15-നും 35-നും ഇടയിൽ പ്രായമുള്ള, ദരിദ്ര കുടുംബങ്ങളിൽ നിന്നുള്ള, ഗ്രാമീണ യുവജനങ്ങളുടെ നൈപുണ്യ വികസനവും അതുവഴി അവർക്ക് സ്ഥിരമായ പ്രതിമാസ വേതനം ലഭിക്കുന്ന ജോലികൾ ലഭ്യമാക്കുക എന്നതും ലക്ഷ്യം വെച്ച് ഭാരത സർക്കാരിന്റെ കീഴിലുള്ള ഗ്രാമീണ വികസന മന്ത്രാലയം യുവജന തൊഴിൽ പരിശീലന പദ്ധതിയായ ദീൻ ദയാൽ ഉപാധ്യായ ഗ്രാമീൺ കൗശല്യ യോജന (ഡിഡിയു-ജികെവൈ) അവതരിപ്പിച്ചു (2014 സെപ്റ്റംബർ). പദ്ധതിച്ചെലവിന്റെ 60 ശതമാനം ഭാരത സർക്കാർ നൽകുന്നു, ബാക്കി 40 ശതമാനം സംസ്ഥാന സർക്കാരാണ് വഹിക്കുന്നത്. 2014 സെപ്റ്റംബറിൽ കുടുംബശ്രീ ഡിഡിയു-ജികെവൈ നടപ്പിലാക്കി. പ്രസ്തുത പദ്ധതി വഴി 2014-2022 കാലയളവിൽ കുടുംബശ്രീ 61,459 പേർക്ക് പരിശീലനം നൽകുകയും 35,741 പേർക്ക് നിയമനം നൽകുകയും ചെയ്തു.

നിയമനവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട രേഖകളും മറ്റ് കാര്യങ്ങളും പരിശോധിച്ച ശേഷം, കുടുംബശ്രീ അവകാശപ്പെടുന്ന നിയമനത്തിന്റെ 32 ശതമാനവും വ്യാജവും കെട്ടിച്ചമച്ചതുമാണെന്ന് ഓഡിറ്റിൽ കണ്ടെത്തി. ഓഡിറ്റിനിടെ ഒന്നിലധികം സംശയകരമായ തട്ടിപ്പുകൾ കണ്ടെത്തിയതിനാൽ പരിശീലനത്തിന്റെയും നിയമനത്തിന്റെയും തൃപ്തികരമായ നിർവ്വഹണത്തെക്കുറിച്ച് ഓഡിറ്റിന് ഒരു ഉറപ്പും നൽകാൻ കഴിയില്ല. പദ്ധതി നടപ്പിലാക്കുന്ന ഏജൻസികൾ (പിഐഎകൾ) സംവിധാനത്തിന്റെ ദൗർബല്യങ്ങൾ

മുതലെടുത്തതിന്റെ ഫലമായി സ്വകാര്യ സ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് അനർഹമായ സാമ്പത്തിക ആനുകൂല്യങ്ങൾ ലഭിച്ചു.

വ്യാജമായി നിർമ്മിച്ച ബാങ്ക് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റുകൾ, പണത്തിന്റെ റൗണ്ട് ട്രിപ്പിംഗ്, സ്വന്തം ജീവനക്കാരെ പരിശീലന ഉദ്യോഗാർത്ഥികളായി കാണിക്കൽ തുടങ്ങിയ തട്ടിപ്പുകളുടെ വിവിധ സംഭവങ്ങൾ പദ്ധതി നടപ്പിലാക്കുന്നതിൽ കുടുംബശ്രീയിലെ ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണങ്ങളുടെ കാര്യക്ഷമതയില്ലായ്മ വ്യക്തമാക്കുന്നു. കപടമായ പ്രവർത്തനങ്ങളിൽ ഏർപ്പെട്ട പിഐഎകൾക്ക് ₹28.23 കോടിയുടെ പദ്ധതികൾ നൽകിയതായി കണ്ടെത്തി.

അർഹതയില്ലാത്ത പിഐഎകൾക്ക് ₹23.99 കോടിയുടെ പദ്ധതികൾ നല്കിയതിന്റെയും, യോഗ്യതയിൽ കവിഞ്ഞ് ₹12.26 കോടിയുടെ പദ്ധതികൾ അനുവദിച്ചതിന്റെയും ഫലമായി പിഐഎകൾക്ക് അനർഹമായ സാമ്പത്തിക ആനുകൂല്യങ്ങൾ നൽകിയതായി ഓഡിറ്റിന്റെ ശ്രദ്ധയിൽ പെട്ടു.

(അദ്ധ്യായം IV)

മറ്റ് അനുവർത്തന ഓഡിറ്റ് ഖണ്ഡികകൾ

പരിശോധനയ്ക്ക് വിധേയമാക്കിയ വിവിധ തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ സ്ഥാപനങ്ങളുടെ ധനകാര്യ ഇടപാടുകളുടെ ഓഡിറ്റിൽ താഴെ പറയുന്ന ധനദുർവിനിയോഗം/തട്ടിപ്പ്, നിഷ്ഫലമായ ചെലവ്, നികുതി ഈടാക്കാതിരിക്കൽ/ഈടാക്കിയതിലെ കുറവ്, മറ്റ് ക്രമക്കേടുകൾ എന്നിവ വെളിവാക്കപ്പെട്ടു.

അപഹരണം/തട്ടിപ്പ്

ഒരു വായ്പാബന്ധിത പദ്ധതിയുടെ യഥാർത്ഥ ഗുണഭോക്താക്കളെ ഉറപ്പാക്കുന്നതിലും നടത്തിപ്പ് രീതിയുടെ മേൽനോട്ടം വഹിക്കുന്നതിലും തിരുവനന്തപുരം മുൻസിപ്പൽ കോർപ്പറേഷൻ വേണ്ടത്ര ശ്രദ്ധ ചെലുത്താത്തതിന്റെ ഫലമായി, വായ്പയൊന്നും എടുക്കാത്ത വ്യക്തികൾക്ക് സബ്സിഡി തുക അനുവദിച്ചുവഴി ₹5.79 കോടിയുടെ അപഹരണം നടന്നു.

(ഖണ്ഡിക 5.1)

നിഷ്ഫലമായ ചെലവ്

കാസർഗോഡ് ജില്ലാ പഞ്ചായത്തിന്റെയും, ജില്ലാ ഖാദി ഗ്രാമവ്യവസായ ഓഫീസിലെ പ്രോജക്ട് ഓഫീസറുടെയും വികലമായ ആസൂത്രണവും, സാധ്യതാ പഠനത്തിന്റെ അഭാവവും, ജില്ലയിലെ ഖാദി നെയ്ത്ത് കേന്ദ്രങ്ങളിൽ സ്ഥാപിക്കുന്നതിനായി 45 പുതിയ തറികൾ വാങ്ങുന്നതിന് ചെലവാക്കിയ ₹44.01 ലക്ഷം നിഷ്ഫലമാകുന്നതിനിടയാക്കി.

(ഖണ്ഡിക 5.2)

ഈടാക്കാത്തത്/കുറഞ്ഞ തോതിൽ ഈടാക്കിയത്

ഒന്നിലധികം ഒക്യുപൻസി ഉൾപ്പെടുന്ന കെട്ടിടത്തിന്റെ പെർമിറ്റ് ഫീസ് കണക്കാക്കുമ്പോൾ ഏറ്റവും നിയന്ത്രിത ഒക്യുപൻസിയുടെ അനുവദനീയമായ പരമാവധി ഫ്ലോർ ഏരിയ അനുപാതം സ്വീകരിക്കുന്നതിൽ തൃശ്ശൂർ കോർപ്പറേഷനുണ്ടായ വീഴ്ച പെർമിറ്റ് ഫീസ് ₹39.57 ലക്ഷം കുറച്ച് ഈടാക്കുന്നതിന് കാരണമായി.

(ഖണ്ഡിക 5.3)

നിയമനിഷ്ഠ പ്രശ്നങ്ങൾ

ടെക്നോളജി ഫണ്ട് നൽകുന്നതിന് വേണ്ടിയുള്ള മാനദണ്ഡങ്ങൾ നിഷ്കർഷിക്കുന്ന അർഹതാ നിബന്ധനകൾ പാലിക്കാതെ കുടുംബശ്രീ മിഷൻ ടെക്നോളജി ഫണ്ട് വിതരണം ചെയ്തത് അനർഹരായ സൂക്ഷ്മ സംരംഭങ്ങൾക്ക് ₹1.07 കോടിയുടെ ടെക്നോളജി ഫണ്ട് നൽകുന്നതിനിടയാക്കി. മലപ്പുറം, തിരുവനന്തപുരം എന്നിവിടങ്ങളിലെ ജില്ലാ മിഷൻ കോ-ഓർഡിനേറ്റർമാർ പദ്ധതികൾ അനുവദിക്കുമ്പോൾ നിർദ്ദിഷ്ട സാമ്പത്തിക പരിധി പാലിക്കുന്നതിലുണ്ടായ വീഴ്ച മൂന്ന് സ്വയം സഹായ സംഘങ്ങൾക്ക് ₹11.50 ലക്ഷം അനർഹമായി അനുവദിക്കുന്നതിന് കാരണമായി.

(ഖണ്ഡിക 5.4)

കുടുംബശ്രീയുടെ ഒരു മൈക്രോ എന്റർപ്രൈസ് യൂണിറ്റ് വാങ്ങിയ ആർഒ വാട്ടർ പ്യൂരിഫയറുകളുടെ യൂണിറ്റ് വിലയിൽ ക്രമവിരുദ്ധമായി ഘടകങ്ങൾ ഉൾപ്പെടുത്തിയതിന്റെ ഫലമായി ₹41.85 ലക്ഷം നഷ്ടമായി. കൂടാതെ, പരിശോധന നടത്തിയ 14 സ്കൂളുകളിൽ വിതരണം ചെയ്ത വാട്ടർ പ്യൂരിഫയറുകൾ പ്രവർത്തിക്കാതിരിക്കുകയോ/സ്ഥാപിക്കാതിരിക്കുകയോ ചെയ്തത് ₹4.28 ലക്ഷത്തിന്റെ നിഷ്ഫല ചെലവിനിടയാക്കി.

(ഖണ്ഡിക 5.5)

കേരള സ്റ്റേറ്റ് ഫിനാൻഷ്യൽ എന്റർപ്രൈസസിൽ നിന്ന് ലഭിച്ച കോർപ്പറേറ്റ് സോഷ്യൽ റെസ്പോൺസിബിലിറ്റി (സിഎസ്ആർ) ഫണ്ടായ ₹ഒരു കോടിയിൽ നിന്ന് ₹95 ലക്ഷം മാരാരി മാർക്കറ്റിംഗ് ലിമിറ്റഡിന് കുടുംബശ്രീയുടെ എക്സിക്യൂട്ടീവ് ഡയറക്ടർ അനുവദിച്ചു. സിഎസ്ആർ ഫണ്ട് ലഭിക്കുന്നതിനുവേണ്ടി കുടുംബശ്രീ സമർപ്പിച്ച നിർദ്ദേശങ്ങളിൽ അസംസ്കൃത വസ്തുക്കൾ വാങ്ങാൻ ₹10 ലക്ഷം മാത്രമാണ് അനുവദനീയമായിരുന്നതെങ്കിലും, മേല്പറഞ്ഞ തുക മുഴുവനും ഇതിനായി ചെലവഴിച്ചു. കൂടാതെ, കമ്പനിയുടെ പ്രതികൂല സാമ്പത്തിക സ്ഥിതി മറികടക്കുന്നതിനുള്ള സഹായമായി കുടുംബശ്രീ നൽകിയ ₹40 ലക്ഷത്തിന്റെ പലിശ രഹിത വായ്പയും തിരിച്ചടയ്ക്കേണ്ടതുണ്ട്.

(ഖണ്ഡിക 5.6)