



**മഹാത്മാഗാന്ധി ദേശീയ ഗ്രാമീണ തൊഴിലുറപ്പ് നിയമം
സോഷ്യൽ ഓഡിറ്റ് സൊസൈറ്റി കേരള (MGNSASK)**

(തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ വകുപ്പ്, കേരള സർക്കാർ)

2-ാം നില, സി.ഡബ്ല്യു.സി.ബിൽഡിംഗ്സ്, എൽ.എം.എസ്.കോമ്പൗണ്ട്, പാളയം,

വികാസ് ഭവൻ (പി.ഒ), തിരുവനന്തപുരം-695033, ഫോൺ നമ്പർ : 0471-2724696

ഇ-മെയിൽ: keralasocialaudit@gmail.com

www.socialaudit.kerala.gov.in

നമ്പർ. 81/MGNSASK/MIS/2024

തീയതി. 17.04.2024

സർക്കുലർ

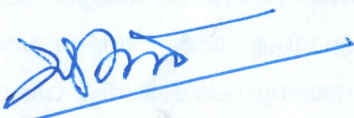
വിഷയം: എ.റ്റി.ആർ പരിശോധനയും ക്ലോസ് ചെയ്യുന്നതും സംബന്ധിച്ച അധിക മാർഗ്ഗരേഖ

സൂചന: 17.06.2023, 08.08.2023ലെയും 81/MGNSASK/MIS/2022 നമ്പർ സർക്കുലറുകൾ

മേൽസൂചന സർക്കുലറുകൾ പ്രകാരം എ.റ്റി.ആർ പരിശോധനയും ക്ലോസ് ചെയ്യുന്നതും മായി ബന്ധപ്പെട്ട് എസ്. എ.യുവിൽ നിന്ന് എല്ലാ റിസോഴ്സ് പേഴ്സൺമാർക്കും നിർദ്ദേശം നൽകിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ എ.റ്റി.ആർ. ക്ലോസ് ചെയ്യുന്നതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് ചില അവ്യക്തതയും, ക്രമപ്രകാരമല്ലാതെ എ.റ്റി.ആർ. ക്ലോസ് ചെയ്യുന്ന പ്രവണതയും കണ്ടുവരുന്നു. മേൽ സാഹചര്യത്തിൽ എ.റ്റി.ആർ. പരിശോധന പ്രക്രിയയിൽ, ഓഡിറ്റ് ഇഷ്യൂസിന്മേൽ കൈക്കൊണ്ടിട്ടുള്ള നടപടി ക്രമങ്ങളുടെ സമഗ്രതയും ഗുണനിലവാരവും വിവിധ ഘടകങ്ങളെ അടിസ്ഥാനമാക്കി പരിശോധന വിധേയമാക്കേണ്ടതുണ്ട്. ആയതിന് ഉതകുന്ന അധിക സൂചകങ്ങൾ താഴെ സൂചിപ്പിക്കുന്നു.

- 1) സോഷ്യൽ ഓഡിറ്റ് പ്രക്രിയയിൽ ഒരു ആക്ഷൻ ടേക്കൺ റിപ്പോർട്ട് അംഗീകരിച്ച് പ്രസ്തുത ഓഡിറ്റ് ഇഷ്യൂസിന്മേൽ തീരുമാനം കൈക്കൊള്ളുന്നത് പ്രസ്തുത ഓഡിറ്റ് കണ്ടെത്തലിന്മേൽ നിർവ്വഹണ അധികാരികൾ എടുക്കുന്ന പ്രവർത്തനങ്ങൾ പര്യാപ്തമാണോ അതോ അപര്യാപ്തമാണോ എന്നുള്ളതാണ്. പര്യാപ്തമാണെങ്കിൽ ആയത് സാധൂകരിക്കുന്ന ഘടകങ്ങൾ വിലയിരുത്തി ഉറപ്പു വരുത്തണം. മറിച്ച് അപര്യാപ്തമാണെങ്കിൽ ആയത് സ്ഥാപിക്കുന്നതിനുള്ള ഘടകങ്ങൾ സൂചിപ്പിച്ച് തിരികെ നൽകി ശ്രദ്ധയിൽപ്പെടുത്തേണ്ടതാണ്.
- 2) സോഷ്യൽ ഓഡിറ്റ് ഇഷ്യൂസ് പരിഹരിക്കുന്നതിന് സ്വീകരിച്ച നടപടികളുടെ കൃത്യത, പൂർണ്ണത, ഫലപ്രാപ്തി തുടങ്ങിയ ഘടകങ്ങൾ പരിശോധിക്കുക
- 3) എ.റ്റി.ആർ പ്രകാരം നിർദ്ദേശിച്ചിരിക്കുന്ന തുടർനടപടികൾ കണ്ടെത്തിയ സോഷ്യൽ ഓഡിറ്റ് ഇഷ്യൂസിന് അനുസൃതമാണോ എന്നും എം.ജി.എൻ.ആർ.ഇ.ജി.എ മാർഗ്ഗ നിർദ്ദേശങ്ങളും ബാധകമായ മറ്റ് നിയമങ്ങളും, ചട്ടങ്ങളും പാലിക്കുന്നുണ്ടോയെന്നും പരിശോധിച്ച് വിലയിരുത്തേണ്ടതാണ്.
- 4) സാമ്പത്തിക ദുരുപയോഗത്തിൽ കണ്ടെത്തിയ തുക തിരികെ അടച്ചതിന്റെ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയ കോപ്പി, കണ്ടെത്തിയ തുകയാണോ അടച്ചിട്ടുള്ളത്, ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് സെക്രട്ടറിയുടെയും ബി.പി.ഒ.യുടെയും സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയ കത്ത്, തിരികെ ഒടുക്കിയ തുക നിർദ്ദേശിത SEGC അക്കൗണ്ടസിലാണോ അടച്ചിട്ടുള്ളത് എന്നിവ പരിശോധിച്ച് ഉറപ്പു വരുത്തണം.

- 5) സോഷ്യൽ ഓഡിറ്റ് ഇഷ്യൂസിൽ ഉന്നയിച്ച വൈരുദ്ധ്യങ്ങളും തർക്കങ്ങളും എപ്രകാരം പരിഹരിക്കപ്പെട്ടു/പരിഹരിക്കപ്പെടും എന്നുള്ള നിർദ്ദേശങ്ങൾ ഉൾപ്പെടെ ഇഷ്യൂസ് ക്ലോസ് ചെയ്യുന്നതിന് മുൻപ് പൂർണ്ണമായും വിലയിരുത്തുക.
- 6) എ.റ്റി.ആറിന്റെ വിശ്വാസ്യത ഉറപ്പാക്കുന്ന രേഖകൾ (ഫോട്ടോ, തീരുമാനങ്ങളുടെ പകർപ്പ്, മിനുട്ട്സ്, ഉത്തരവുകൾ) ഉണ്ടെന്ന് ഉറപ്പ് വരുത്തുക.
- 7) എ.റ്റി.ആർ പ്രകാരം സ്വീകരിച്ച നടപടി പ്രവർത്തനങ്ങളുടെ ഫലപ്രാപ്തിയും ഗുണ-നിലവാരവും വിലയിരുത്തുക. അളന്ന് തിട്ടപ്പെടുത്തേണ്ടത് ആയത് ചെയ്തുവെന്ന് ഉറപ്പുവരുത്തുക.
- 8) ആക്ഷൻ ടേക്കൺ റിപ്പോർട്ടിൽ സൂചിപ്പിക്കുന്ന പ്രവർത്തനങ്ങൾ ഓഡിറ്റ് ഇഷ്യൂസിന് അനുസൃതമായ നിർദ്ദിഷ്ട പരിഹാരനടപടികൾ കൈക്കൊണ്ടതിന് ശേഷമാണ് ശുപാർശ ചെയ്തിട്ടുള്ളതെന്ന് ഉറപ്പ് വരുത്തേണ്ടതാണ്.
- 9) എ.റ്റി.ആറിൽ ശുപാർശ ചെയ്യുന്ന പ്രവർത്തനങ്ങൾ നടപ്പിലാക്കുന്നതിനുള്ള ഉത്തരവാദിത്വം നിർദ്ദിഷ്ട വ്യക്തികൾക്കോ വകുപ്പുകൾക്കോ വ്യക്തമായി എ.റ്റി.ആറിൽ നൽകിയിട്ടില്ലെങ്കിൽ അത് ഉത്തരവാദിത്വത്തിന്റെയും ഉടമസ്ഥതയുടെയും അഭാവത്തെ സൂചിപ്പിക്കുകയും ആയത് സോഷ്യൽ ഓഡിറ്റ് പ്രകാരം ക്രമരഹിതമാണെന്ന് വിലയിരുത്തേണ്ടതുമാണ്.
- 10) സോഷ്യൽ ഓഡിറ്റ് ഇഷ്യൂസിന് അനുസൃതമായി പുനഃസ്ഥാപിക്കപ്പെട്ട ആസ്തികൾ ഗുണ നിലവാരമില്ലാത്തതോ അപര്യാപ്തമായതോ ആയിരിക്കെ ഇക്കാര്യം പരിശോധിച്ച് ഉറപ്പാക്കിയ തിനുശേഷം മാത്രമേ ഫലപ്രദമായി ആക്ഷൻ ടേക്കൺ റിപ്പോർട്ടിന്മേൽ തീരുമാനങ്ങൾ കൈക്കൊള്ളാൻ പാടുള്ളൂ.
- 11) എ.റ്റി.ആർ തീർപ്പാക്കൽ നടപ്പാക്കൽ പ്രക്രിയയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട മികച്ച പാഠങ്ങൾ അല്ലെങ്കിൽ മികച്ച രീതികൾ പ്രത്യേകം കണ്ടെത്തുകയും അവ ഭാവി റഫറൻസിനും മെച്ചപ്പെടുത്തലിനും ഉപയോഗപ്രദമാവുകയും ചെയ്യുമെന്നതിനാൽ ഇത്തരം മികവുറ്റ പാഠങ്ങൾ സംബന്ധിച്ച അനുഭവങ്ങൾ രേഖപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്.



ഡയറക്ടർ

- പകർപ്പ്:**
1. എല്ലാ ജില്ലാ റിസോഴ്സ് പേഴ്സൺമാർക്കും
 2. എല്ലാ ബ്ലോക്ക് റിസോഴ്സ് പേഴ്സൺമാർക്കും
 3. എല്ലാ വില്ലേജ് റിസോഴ്സ് പേഴ്സൺമാർക്കും (ബി.ആർ.പിമാർ മുഖേന)
 4. ഓഫീസ് ഫയൽ
 5. സോഷ്യൽ ഓഡിറ്റ് വെബ് സൈറ്റിലേക്ക്