

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്  
[www.lfa.kerala.gov.in](http://www.lfa.kerala.gov.in)

കുട്ടിപ്പാറ ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത്  
ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് - 2016-2017

ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം  
സിവിൽ സ്റ്റേഷൻ, കോഴിക്കോട്  
e-mail:dokkd.ksad@kerala.gov.in

(രജിസ്റ്റർ ചെയ്ത കൈപ്പറ്റ ചീട്ടു സഹിതം)

നം.കെ.എസ്.എ.കെ.കെ.ഡി.പി.1/1563 /2017

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്  
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം  
സിവിൽ സ്റ്റേഷൻ, കോഴിക്കോട്  
ഇ-മെയിൽ-dokkd.ksad@kerala.gov.in  
ഫോൺ: 0495-2371012  
തീയതി - 10.08.2017

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ

പ്രസിഡന്റ് (സെക്രട്ടറി മുഖേന)

കുട്ടിപ്പാറ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്

സർ,

വിഷയം : കുട്ടിപ്പാറ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് - 2016-17 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ  
ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് - സംബന്ധിച്ച്

\*\*\*\*\*

1994 ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് നിയമം വകുപ്പ് 13 , 1996ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 18, 1994 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമം 215(4)എന്നിവയിലെ വ്യവസ്ഥകൾ പ്രകാരം കുട്ടിപ്പാറ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2016-17 സാമ്പത്തികവർഷത്തെ ധനകാര്യപത്രികയുടെ പരിശോധനാഫലമായുള്ള ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് 1996ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് ചട്ടം 23(1) ൽ നിർദ്ദേശിക്കുന്ന പ്രകാരമുള്ള തുടർ നടപടികൾക്കായി ഇതോടൊപ്പം അയയ്ക്കുന്നു.

ഈ റിപ്പോർട്ടിലെ ഭാഗം 2, ഭാഗം 3 ഖണ്ഡികകളിലേക്ക് പ്രത്യേക ശ്രദ്ധ ക്ഷണിക്കുന്നു.

ഈ റിപ്പോർട്ട് കൈപ്പറ്റിയാലുടൻ ഇതിൽ പരാമർശിക്കുന്ന ക്രമക്കേടുകൾക്ക് ഉത്തരവാദികളായ വ്യക്തികളെ പ്രസക്ത ഖണ്ഡികകളുടെ പകർപ്പ് സഹിതം വിവരം ധരിപ്പിക്കേണ്ടതാണ്.

ഈ റിപ്പോർട്ട് കൈപ്പറ്റി ഒരു മാസത്തിനകം പഞ്ചായത്തിന്റെ പ്രത്യേക യോഗം കൂടി ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് വിശദമായി ചർച്ച ചെയ്യേണ്ടതും, ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിന്റെയും അതിന്മേൽ പഞ്ചായത്ത് എടുത്ത തീരുമാനത്തിന്റെയും പകർപ്പ് പൊതുജന ശ്രദ്ധയ്ക്കായി പ്രസിദ്ധപ്പെടുത്തേണ്ടതുമാണ്. (കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ്-പരിശോധനാരീതിയും ഓഡിറ്റ് സംവിധാനവും ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 14,15).

റിപ്പോർട്ട് കൈപ്പറ്റി രണ്ടു മാസത്തിനകം ഇതിൽ ഉൾപ്പെടുന്ന ഓഡിറ്റ് പരാമർശങ്ങൾ/തടസ്സങ്ങൾ ഒഴിവാക്കുന്നതിനാവശ്യമായ നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതും ആയത് സംബന്ധിച്ച് ഒരു റിപ്പോർട്ട് പ്രസ്തുത കാലയളവിനുള്ളിൽ ഈ ഓഫീസിലേക്ക് അയച്ചു തരേണ്ടതുമാണ്. (ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് നിയമം സെക്ഷൻ 15(1)ചട്ടം 20,23, 1997 കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് പരിശോധനാ രീതിയും ഓഡിറ്റ് സംവിധാനവും ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 21(1)(2)എന്നിവ കാണുക)

വിശ്വസ്തയോടെ,  
ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ

പകർപ്പ് :

1. കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് ഡയറക്ടർ, തിരുവനന്തപുരം(ഉപരിപത്രം സഹിതം)
2. പഞ്ചായത്ത് ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ, കോഴിക്കോട്
3. കാര്യാലയ പകർപ്പ്

നം.കെ.എസ്.എ.കെ.കെ.ഡി.പി.1/1563/2017

തീയതി -10.08.2017

**കോഴിക്കോട് ജില്ലയിലെ കട്ടിപ്പാറ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ  
2016-17 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ധനകാര്യപത്രികയിന്മേലുള്ള  
ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്**

(1994 ലെ കേരളാ പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമം- വകുപ്പ് 215(4) , 1994 ലെ കേരളാ ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് നിയമം - വകുപ്പ് 13, 1996ലെ കേരളാ ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 18 എന്നിവ പ്രകാരം പുറപ്പെടുവിക്കുന്നത്.)

കോഴിക്കോട് ജില്ലയിലെ കട്ടിപ്പാറ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2016-17 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ധനകാര്യപത്രിക ഓഡിറ്റിന് വിധേയമാക്കുകയുണ്ടായി. പഞ്ചായത്ത് 1.4.2016 മുതൽ 31.3.2017 തിയ്യതി വരെ വിവിധ ഇനങ്ങളിലായി നടത്തിയ പണം പിരിവ്, അവയുടെ ഒടുക്ക്, വിവിധ അക്കൗണ്ടുകളിൽ നിന്നുള്ള പണം പിൻവലിക്കലുകൾ എന്നിവയും പരിശോധിച്ചു.

ഓഡിറ്റിൽ കണ്ടെത്തിയ അപാകതകൾ അതത് സമയം ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകളിലൂടെ പഞ്ചായത്തിന്റെ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. 17 അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകൾ നൽകിയതിൽ 3 എണ്ണത്തിന് മറുപടി ലഭിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഓഡിറ്റ് പരാമർശങ്ങൾ അതത് സമയം സെക്രട്ടറിയുടെ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെടുത്തുകയും ചെയ്ത ശേഷം പ്രധാനപ്പെട്ട നിരീക്ഷണങ്ങൾ മാത്രമാണ് ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിൽ ചേർത്തിരിക്കുന്നത്. ഈ റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെടാത്ത ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണ കുറിപ്പുകളിന്മേലുള്ള തുടർ നടപടികൾ പഞ്ചായത്ത് സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്നു ലഭ്യമായ രജിസ്റ്ററുകളുടേയും രേഖകളുടേയും വിവരങ്ങളുടേയും വിശദീകരണത്തിന്റേയും അടിസ്ഥാനത്തിലാണ് ഈ റിപ്പോർട്ട് തയ്യാറാക്കിയിരിക്കുന്നത്. സ്ഥാപനം നൽകിയ തെറ്റായ വിവരത്തിന്റേയോ ലഭ്യമാക്കാത്ത വിവരത്തിന്റേയോ കാര്യത്തിൽ കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പിന് യാതൊരു ഉത്തരവാദിത്തവുമില്ല.

(എ) ഓഡിറ്റ് നടത്തിയതിന്റെ വിവരം

ഓഡിറ്റിന് ചുമതലപ്പെട്ട ഉദ്യോഗസ്ഥൻ	ശ്രീ. സി. രാജൻ (ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ)	
ഓഡിറ്റിന് വിനിയോഗിച്ച സമയം	13.7.2017 മുതൽ 22.7.2017 വരെ	
ഓഡിറ്റ് നടത്തിയ ഉദ്യോഗസ്ഥർ	ശ്രീ. കെ. പി. ഹരി	ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ, (ഹ .ശ്രേ )
	ശ്രീ. ഇ. വി. ഹരി	അസി. ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ
	ശ്രീ. ഷിനിത്ത് . എ	ഓഡിറ്റർ

(ബി) നിർവ്വഹണാധികാരികൾ

പ്രസിഡന്റ്	ശ്രീമതി. ബേബി രവീന്ദ്രൻ	1.4.2016 മുതൽ 31.3.2017 വരെ
സെക്രട്ടറി	ശ്രീ. പി. ടി അരവിന്ദൻ	1.4.2016 മുതൽ 31.3.2017 വരെ
<b>നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥർ</b>		
ഉദ്യോഗപ്പേര്	പേര്	കാലയളവ്
ക്രഷി ഓഫീസർ	ശ്രീ. മുഹമ്മദ് ഫൈസൽ	1.4.2016 മുതൽ 31.3.2017 വരെ

വെറ്ററിനറി സർജ്ജൻ	ഡോ. സാക്കിയ	1.4.2016 മുതൽ 31.3.2017വരെ
മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ , പി. എച്ച്. സി	ഡോ. ഷാജി	1.4.2016 മുതൽ 31.3.2017വരെ
മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ ,ആയുർവേദം	ഡോ. പ്രവീൺ	1.4.2016 മുതൽ 31.3.2017വരെ
മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ , ഹോമിയോ	ഡോ. അബ്ദുൽ സമദ്	1.4.2016 മുതൽ 31.3.2017വരെ
വി. ഇ. ഒ	ശ്രീ. ആശിഖ്	1.4.2016 മുതൽ 31.3.2017വരെ
അസി. എഞ്ചിനീയർ	ശ്രീ. സുബീഷ്	1.4.2016 മുതൽ 3.8.2016വരെ
.....	ശ്രീമതി. കെ. നിമ്മി	4.8.2016 മുതൽ 31.3.2017വരെ
ഹെഡ്ക്വാർട്ടർ	ശ്രീമതി. ഇന്ദിര വടക്കേപറമ്പിൽ	1.4.2016 മുതൽ 31.3.2017വരെ
ഐ.സി.ഡി.എസ് സൂപ്പർവൈസർ	ശ്രീമതി. സുഹറ	1.4.2016 മുതൽ 31.3.2017വരെ
ഡി. ഇ. ഒ	ശ്രീ. രമേശൻ	1.4.2016 മുതൽ 31.3.2017വരെ
അസി. സെക്രട്ടറി	ശ്രീ. കെ. ടി. മനോജ് കുമാർ	1.4.2016 മുതൽ 6.11.2016വരെ
	ശ്രീ. പി. കെ അബ്ദുൽ ബഷീർ	7.11.2016 മുതൽ 31.3.2017വരെ

**ഉള്ളടക്കം**

ക്രമ.നം.	ഭാഗം - I പൊതു അവലോകനം	ഖണ്ഡിക നം.
1.	ബജറ്റ്	1-1
2	വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രിക	1-2
3	വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രിക പരിശോധിച്ച് സർട്ടിഫിക്കറ്റ് നൽകിയതിന്റെ വിവരം	1-3
4	സാമ്പത്തിക വിശകലനം	1-4
5	ഫണ്ട് വിനിയോഗം	1-5
6	പദ്ധതി അവലോകനം	1-6
7	തനത് വരുമാനം	1-7
8	ക്ഷേമ പദ്ധതികൾ	1-8
9	കേഷ് വെരിഫിക്കേഷൻ	1-9
10	മറ്റ് ഓഡിറ്റുകൾ നടത്തിയതിന്റെ വിവരം	1-10
	ഭാഗം - II വരവു കണക്കുകളിന്മേലുള്ള ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾ	
11	വാർഷിക കണക്കിലെ അപാകതകൾ	2-1

12	വസ്തു നികുതി നിർണ്ണയം	2-2
13	തൊഴിൽ നികുതി പിരിവിലെ അപാകതകൾ	2-3
14	ഡി & ഒ ലൈസൻസ് അനുവദിക്കുന്നതിലെ അപാകതകൾ	2-4
15	ചട്ടങ്ങൾ പ്രകാരമുള്ള രജിസ്റ്ററുകൾ സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല	2-5
16	വിമുക്തഭടന്മാരുടെ വസ്തു നികുതി ഒഴിവാക്കൽ - നടപടി ക്രമങ്ങൾ പാലിക്കുന്നില്ല	2-6

**ഭാഗം - III**  
**ചെലവു കണക്കുകളിന്മേലുള്ള ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾ**

17	ഹോമിയോ മരുന്നുകൾ പൂർണ്ണമായും ലഭിച്ചില്ല	3-1
18	വിവിധ പദ്ധതികൾ - നൽകിയ തുകയുടെ വിനിയോഗ വിവരം ലഭ്യമല്ല	3-2
19	പദ്ധതി ചെലവ് കുറയുന്നതിനാൽ - ബജറ്റ് വിഹിതം നഷ്ടപ്പെടുന്നു.	3-3
20	മോർഡ് സ്പെസിഫിക്കേഷനിൽ തയ്യാറാക്കുന്ന എസ്റ്റിമേറ്റ് ഓവർഹെഡ്സ് ചാർജ്ജും, കരാറുകാരന്റെ ലാഭവും ഉൾപ്പെടെ 20% വർദ്ധനവ് നൽകി	3-4
21	ടാറിംഗ് പ്രവൃത്തി - കൺവീനർക്ക് അധികം തുക നൽകി	3-5
22	മണ്ണ് ഫില്ലിംഗ് പ്രവൃത്തി - അധിക നിരക്ക് അനുവദിച്ചു	3-6
23	ആയുർവ്വേദ ഡിസ്പെൻസറിക്ക് ഏറ്റെടുത്ത സ്ഥലത്തിന് ചുറ്റുമതിൽ നിർമ്മാണം - പൊട്ടിച്ചെടുത്ത പാറ ചുറ്റുമതിൽ നിർമ്മാണത്തിന് വിനിയോഗിച്ചില്ല.	3-7
24	മരാമത്ത് പ്രവൃത്തി - ടെൻഡർ കുറവ് ക്വാട്ട് ചെയ്ത വ്യക്തിക്ക് നൽകാതെ എസ്റ്റിമേറ്റ് റേറ്റ് ക്വാട്ട് ചെയ്ത കരാറുകാരന് നൽകി	3-8
25	ഇ-ടെണ്ടർ - ഫോറം വില ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന് ലഭിച്ചതിന്റെ വിശദാംശം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.	3-9
26	പി.എച്ച്.സി കെട്ടിട നിർമ്മാണം - വൻതുക ചെലവഴിച്ചു നിർമ്മിച്ചിട്ടും പ്രവർത്തനക്ഷമമല്ല.	3-10
27	ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് ആർജ്ജിച്ച ഭൂമി - നികുതി അടക്കുന്നില്ല	3-11

**ഭാഗം - IV**  
**പൊതു വിവരങ്ങളും ഓഡിറ്റ് പ്രത്യുവലോകനവും**

28	സംയുക്ത പ്രൊജക്ടുകൾക്ക് ലഭിച്ച ഫണ്ട് വിനിയോഗം	4-1
29	ഡെപ്യൂസിറ്റ് വർക്കിനു നൽകിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ	4-2
30	മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ് നൽകിയത്	4-3
31	വായ്പ/വായ്പ തിരിച്ചടവ്	4-4
32	സ്ഥിരനിക്ഷേപങ്ങൾ	4-5
33	ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി	4-6

34	സമാഹൃത റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെട്ട ഓഡിറ്റ് ഖണ്ഡികകളുടെ വിശദാംശം	4-7
35	ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനം	4-8
36	തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന റിപ്പോർട്ടുകൾ	4-9
37	ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ്	അനുബന്ധം

**ഭാഗം 1**

**പൊതു അവലോകനം**

**1-1 ബജറ്റ്**

2016-17 വർഷത്തെ ബജറ്റ് 3.3.2016 തിയതിയിലെ 22/2016 തീരുമാനപ്രകാരം അംഗീകരിച്ചു.

**1-2 വാർഷിക ധനകാര്യപത്രിക.**

ലഭിക്കേണ്ട തീയതി	ലഭിച്ച തീയതി
31.7.2017	7.7.2017

**1-3 വാർഷിക ധനകാര്യപത്രിക പരിശോധിച്ച് സർട്ടിഫിക്കറ്റ് നൽകിയതിന്റെ വിവരം.**

വർഷം	സർട്ടിഫിക്കേഷൻ കണക്കുകൾ പരിശോധിച്ച തീയതി	സർട്ടിഫിക്കറ്റ് നമ്പർ/തീയതി
2016-17	18.7.2017	ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ് അനുബന്ധം 1 ആയി ചേർത്തിട്ടുണ്ട്.

**1-4 സാമ്പത്തിക വിശകലനം**

മുനിസിപ്പ് - 1,15,52,026  
 വരവ് - 4,84,59,807  
 ആകെ - 6,00,11,833  
 ചെലവ് - 4,82,70,532

നീക്കിയിരിപ്പ്- 1,17,41,301

**1-5 ഫണ്ട് വിനിയോഗം (വാർഷിക കണക്ക് പ്രകാരം)**

ഫണ്ടിനം	മുൻബാക്കി	തൻവർഷ വരവ്	ആകെ	ചെലവ്	നീക്കിയിരിപ്പ്	ചെലവ് ശതമാനം
വികസനഫണ്ട് പൊതുവിഭാഗം	-	1,12,73,475	1,12,73,475	1,12,73,475	-	
വികസനഫണ്ട് എസ്.സി.പി.	-	40,40,555	40,40,555	40,40,555	-	
വികസനഫണ്ട് ടി.എസ്.പി.	-	3,84,877	3,84,877	3,84,877	-	
സംരക്ഷണഗ്രാന്റ് റോഡ്	-	12,38,480	12,38,480	12,38,480	-	
സംരക്ഷണഗ്രാന്റ് നോൺറോഡ്	-	40,92,865	40,92,865	40,92,865	-	
13-ാം ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്	-	31,52,902	31,52,902	31,52,902	-	
പെർഫോമൻസ് ഗ്രാന്റ്	-	19,04,001	19,04,001	19,04,001	-	
എം.എൻ.ആർ.ഇ.ജി.എസ്.	9,942	12,55,514	12,65,456	12,36,853	28,603	97.74
ബി ഫണ്ട്	-	3,36,02,730	3,36,02,730	3,36,02,730	-	
ജലനിയമി	3777363	4395734	8173097	5245080	2928017	64
എം. പി. ഫണ്ട്	105978	1816242	1922220	1730224	191996	90
മറ്റുള്ളവ	7658743	14518002	22176745	13554060	8622685	61

**1-6 പദ്ധതി അവലോകനം.**

ഓഡിറ്റ് വർഷം അംഗീകാരം ലഭിച്ച പ്രോജക്ടുകൾ നടപ്പാക്കിയതിന്റെ വിവരം താഴെ ചേർക്കുന്നു.

അംഗീകാരം ലഭിച്ചത് (എണ്ണം)	പദ്ധതി അടങ്കൽ	നടപ്പാക്കിയത് (എണ്ണം)	പദ്ധതി ചെലവ്	ഭാഗികമായി നടപ്പാക്കിയത് (എണ്ണം)	നടപ്പാക്കാത്തവ (എണ്ണം)	പൂർത്തീകരിച്ച പ്രോജക്ടുകളുടെ ശതമാനം
221	64240095	101	27782736	-	120	45

**1-7 തനത് വരുമാനം.**

മുൻവർഷത്തേക്കാൾ സ്ഥാപനത്തിന് ഈ സാമ്പത്തികവർഷത്തിൽ തനതു വരുമാനത്തിൽ താഴെ പറയും പ്രകാരം 62.53 ശതമാനം വർദ്ധനവ് ഉണ്ടായിട്ടുണ്ട്.

ഇനം	മുൻവർഷം	തൻവർഷം	വ്യത്യാസം	ശതമാനം (+)/(-)
നികുതി വരവുകൾ	1467217	2682968	1215751	82.86
നികുതിയേതര വരവുകൾ	331974	273705	58269	17.55

മറ്റുവരവുകൾ	195749	285481	89732	45.84
ആകെ	1994940	3242154	1247214	62.52

**1-8 ക്ഷേമപദ്ധതികൾ**

തൻവർഷം ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് നടപ്പാക്കിയ വിവിധ ക്ഷേമ പദ്ധതികളുടെ വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

ക്ഷേമപദ്ധതിയുടെ പേര്	ചെലവഴിച്ച തുക	ഗുണഭോക്താക്കളുടെ എണ്ണം
തൊഴിൽരഹിത വേതനം	2,57,160	144
കർഷകതൊഴിലാളി പെൻഷൻ	41,48,480	431
വിധവാപെൻഷൻ	1,29,95,290	969
വാർദ്ധക്യകാലപെൻഷൻ	1,26,81,765	1075
വികലാംഗപെൻഷൻ	31,26,705	275
അവിവാഹിതരായ സ്ത്രീകൾക്കുള്ള പെൻഷൻ	2,43,330	21
വിവാഹ ധനസഹായം	1,50,000	5

**1-9 കേഷ് വെരിഫിക്കേഷൻ**

1994-ലെ ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് ആക്ടിലെ 6(4)-ാം വകുപ്പ് പ്രകാരമുള്ള ക്യാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന 14.7.2017 ന് സ്ഥാപന തലവന്റെ/ഉത്തരവാദിപ്പെട്ട ഉദ്യോഗസ്ഥന്റെ സാന്നിധ്യത്തിൽ നടത്തുകയുണ്ടായി. പരിശോധനയിൽ 3081/- രൂപ ക്യാഷ് ബാലൻസിന്റെ/നീക്കിയിരിപ്പിന്റെ കൃത്യത പരിശോധനയിൽ ബോധ്യപ്പെട്ടു.

**1-10 മറ്റ് ഓഡിറ്റുകൾ നടത്തിയതിന്റെ വിവരം**

ഓഡിറ്റ്	അവസാനം ഓഡിറ്റ് നടത്തിയ തീയതി	ഓഡിറ്റ് കാലയളവ്	റിപ്പോർട്ട് ലഭിച്ച തീയതി
പെർഫോമൻസ് ഓഡിറ്റ്	27.5.2017 മുതൽ 29.5.2017 വരെ	മാർച്ച് 2017 മുതൽ ഏപ്രിൽ 2017 വരെ	റിപ്പോർട്ട് ലഭിച്ചിട്ടില്ല
അക്കൗണ്ടന്റ് ജനറലിന്റെ ഓഡിറ്റ്	7.2.2011 മുതൽ 19.2.2011 വരെ	2005-06 മുതൽ 2009-10 വരെ	എൽ.ബി.എ vi .എച്ച്.ക്യു./11 /8എ/1704/എസ്.സി.പി. തീയതി 16.3.2011

**ഭാഗം-2**

**വരവു കണക്കുകളിൻമേലുള്ള ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾ**

**2-1 വാർഷിക കണക്കിലെ അപാകതകൾ**



ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിന്റെ 2016-17 വർഷത്തെ വാർഷിക കണക്കുകളിൽ താഴെപ്പറയുന്ന അപാകതകൾ കാണുന്നു.

1. ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിന്റെ മുഴുവൻ ആസ്തികളും വാർഷിക കണക്കിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.
  2. വാർഷിക കണക്കു പ്രകാരം 31.3.2017ന് തിരികെ നൽകാനുള്ള ഡെപ്പോസിറ്റുകളുടെ ആകെ തുക 2,26,869/- രൂപയാണ്. ( ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി. 7 പ്രകാരം ) എന്നാൽ ഡെപ്പോസിറ്റ് രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം ഇത് 3,70,779/- രൂപയാണ്.
  3. അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ നിർവ്വഹണം നടത്തിയ പദ്ധതികളുടെ വാറ്റ്, ഐ. ടി , തൊഴിലാളി ക്ഷേമനിധി തുടങ്ങിയവ അടവാക്കിയത് വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രികയിൽ പ്രത്യേകമായി അക്കൗണ്ട് ചെയ്തിട്ടില്ല.
  4. ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിന് ലഭിക്കാനവശേഷിക്കുന്ന / പിരിഞ്ഞു കിട്ടാനുള്ള തുകകളിൽ ലഭ്യത സംശയാസ്പദമായവയ്ക്ക് അക്കൗണ്ട്സ് ചട്ടങ്ങൾ നിഷ്കർഷിക്കുന്ന പ്രകാരമുള്ള പ്രൊവിഷൻ നൽകിയിട്ടില്ല.
- മേൽ അപാകതകൾ പരിഹരിക്കേണ്ടതാണ്.

**2-2 വസ്തു നികുതി നിർണ്ണയം**

1) ഡിമാന്റ് നോട്ടീസ് നൽകുന്നില്ല.

2011ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (വസ്തു നികുതിയും സേവന ഉപനികുതിയും, സർചാർജ്ജും) ചട്ടങ്ങൾ 14 പ്രകാരം വസ്തു നികുതി നിർണ്ണയം സംബന്ധിച്ച വിവരങ്ങൾ 12ാമത്സം പ്രകാരം വസ്തു നികുതി നിർണ്ണയ രജിസ്റ്ററിലും 13ാമത്സം പ്രകാരം വസ്തു നികുതി ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്ററിലും രേഖപ്പെടുത്തിയ ശേഷം അപ്രകാരമുള്ള നികുതി ചുമത്തുന്നതിനു സെക്രട്ടറി ഓരോ കെട്ടിട ഉടമയ്ക്കും ഫോറം 9 ൽ ഒരു ഡിമാന്റ് നോട്ടീസ് നൽകേണ്ടതും, കെട്ടിട ഉടമയോ അയാളുടെ ഏജന്റോ കൈപ്പറ്റിയതിനു നോട്ടീസിന്റെ പകർപ്പിൽ കൈപ്പറ്റ് രസീത് വാങ്ങേണ്ടതുമാണ്.

2) വസ്തു നികുതി ഒടുക്കുന്നതിനുള്ള നടപടിക്രമം പാലിക്കുന്നില്ല.

മേൽ ചട്ടങ്ങൾ 15(2) പ്രകാരം വാർഷിക വസ്തു നികുതിയുടെ ഓരോ അർദ്ധ വർഷത്തേക്കുമുള്ള ഗഡു പ്രസ്തുത അർദ്ധ വർഷത്തെ അവസാന ദിവസമോ അതിനു മുമ്പോ നൽകേണ്ടതും ആ തിയ്യതിയ്ക്കകം നികുതി നൽകാതിരുന്നതിനാൽ 209 ഇ വകുപ്പ് പ്രകാരം അതു നൽകേണ്ടതായ തിയ്യതി മുതൽ പ്രതിമാസം ഒരു ശതമാനം നിരക്കിലുള്ള പിഴ സഹിതം വസൂലാക്കേണ്ടതാണ്. എന്നാൽ പിഴ കൂടാതെ കുടിശ്ശിക ഈടാക്കുന്ന അവസരങ്ങളിൽ പിഴ ഒഴിവാക്കിയതിനുള്ള കാരണങ്ങൾ രശീതികളിൽ രേഖപ്പെടുത്തുന്നില്ല.

3) സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ് വെയർ ഉപയോഗിക്കുമ്പോഴുള്ള പ്രായോഗിക പ്രശ്നങ്ങൾ

i) വാർഡുകളിൽ നിന്ന് നേരിട്ട് പിരിച്ചെടുക്കുന്ന വസ്തു നികുതി ഔട്ട് ഡോർ എന്ന ഓപ്ഷൻ മുഖേന സഞ്ചയയിൽ ചേർക്കുമ്പോൾ, ഡാറ്റാ എൻട്രിയിലെ പിഴവ് കാരണം പൊളിച്ച് മാറ്റിയ കെട്ടിടങ്ങളുടെ അക്കൗണ്ടിൽ വരവു വെച്ചത് തിരുത്തി ശരിയായ അക്കൗണ്ടിൽ വരവു വെക്കാൻ നിലവിൽ സഞ്ചയയിൽ സംവിധാനമില്ല. ഉദാ-

രശീതി നമ്പർ	തിയ്യതി	പോസ്റ്റ് ചെയ്തിട്ടുള്ളത്	പോസ്റ്റ് ചെയ്യേണ്ടത്
29143/8	04-03-2014	3/240 പൊളിച്ച് മാറ്റിയ കെട്ടിടം	3/239 A

ii) ഫ്രണ്ട് ഓഫീസിലൂടെ സാംഖ്യയിൽ സ്വീകരിച്ച 2013-14 മുതലുള്ള വസ്തു നികുതി 'മേപ്പിംഗ്' മുഖേന സഞ്ചയയുമായി ബന്ധിപ്പിച്ചപ്പോൾ രണ്ടാം അർദ്ധ വർഷത്തെ വസ്തു നികുതിയോടൊപ്പം പിരിച്ചെടുക്കുന്ന ഗ്രന്ഥശാലാ വരി കണക്കിൽ വരാത്തതിനാൽ, വസ്തു നികുതി കുടിശ്ശിക കാണിക്കുന്നത് മേൽ കെട്ടിടത്തിന്റെ അടുത്ത വർഷത്തെ നികുതി പിരിച്ചെടുക്കുന്നത് തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

ഉദാ - രശീതി നമ്പർ 11503100170  
തിയ്യതി 06-05-2015

iii) വർഷാവസാന നികുതി കുടിശ്ശിക വർഷം തിരിച്ച് സഞ്ചയയിൽ നിന്ന് ലഭിക്കുന്നില്ല.

4) നിയമാനുസൃതമല്ലാതെ നിർമ്മിക്കപ്പെട്ട കെട്ടിടങ്ങളുടെ വസ്തു നികുതി നിർണ്ണയം

മേൽ ചട്ടം 20 (1) പ്രകാരം നിയമാനുസൃതമല്ലാതെ നിർമ്മിച്ച കെട്ടിടങ്ങൾക്ക് പ്രത്യേക നമ്പർ നൽകി അവ സംബന്ധിച്ച വിവരങ്ങൾ ഫോറം 10 പ്രകാരമുള്ള രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തി സെക്രട്ടറി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്.

എന്നാൽ, കട്ടിപ്പാറ ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിലെ 9 (പുല്ലാഞ്ഞിമേട്), 10 (അമ്പായത്തോട്) വാർഡുകളിൽ 2012-13 വരെ 289 കുടിലുകൾക്ക് നമ്പർ നൽകിയിട്ടുണ്ട്. ഇവയിൽ അനധികൃതമായി സ്ഥിരം കെട്ടിടങ്ങളാക്കി മാറ്റിയവയ്ക്ക് വസ്തു നികുതി പരിഷ്കരണത്തോടനുബന്ധിച്ച് നമ്പർ പതിച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിലും തുടർ നടപടികളൊന്നും സ്വീകരിച്ചിട്ടില്ല.

ചട്ടം 20 (2) പ്രകാരം നിയമാനുസൃതമല്ലാതെ നിർമ്മിച്ച കെട്ടിടത്തിനു സാധാരണ കെട്ടിട നമ്പർ നൽകുന്ന രീതിയിലല്ല

നമ്പർ നൽകേണ്ടത്. നിയമാനുസൃതമല്ലാത്ത നിർമ്മാണമാണെന്ന് സൂചിപ്പിക്കുന്ന ' U A ' എന്നും അനധികൃത നിർമ്മാണത്തിന്റെ വർഷം ഏതെന്ന് കണ്ടെത്തി അതും ചേർത്ത് കെട്ടിട നമ്പർ രൂപപ്പെടുത്തി നൽകേണ്ടതാണ്.

ഇപ്രകാരം കെട്ടിട നമ്പർ നൽകുന്നത് 235 എ എ വകുപ്പ് പ്രകാരം വസ്തു നികുതി നിർണ്ണയിക്കുന്നതിനു വേണ്ടി മാത്രം ഉദ്ദേശിക്കപ്പെട്ടിട്ടുള്ളതും മറ്റ് യാതൊരു ആവശ്യങ്ങൾക്കും ഗ്രാമപഞ്ചായത്തോ കെട്ടിട ഉടമയോ പ്രസ്തുത കെട്ടിട നമ്പർ ഉപയോഗപ്പെടുത്താൻ പാടില്ലാത്തതാണ്.

ചട്ടം 20 (3) പ്രകാരം നിയമാനുസൃതമല്ലാതെ നിർമ്മിക്കപ്പെട്ട കെട്ടിടങ്ങൾക്ക്, 235 എ എ വകുപ്പ് (1) ൾ ഉപ വകുപ്പ് പ്രകാരം അവയ്ക്ക് വേണ്ടി നിശ്ചയിക്കപ്പെട്ട രീതിയിലും നിരക്കിലും

വസ്തു നികുതി നിർണ്ണയിക്കേണ്ടതും , വസ്തു നികുതി ചുമത്തുന്നതുമൂലം നിയമാനുസൃതമല്ലാതെയുള്ള കെട്ടിടനിർമ്മാണം ക്രമവൽക്കരിക്കപ്പെട്ടതായി കണക്കാക്കാവുന്നതല്ല എന്നും ഉടമസ്ഥനെതിരെ നടപടിയെടുക്കുന്നതിനു ഇത് തടസ്സമായിരിക്കുന്നതല്ല എന്നും നിയമാനുസൃതമല്ലാതെ നിർമ്മിച്ച കെട്ടിടം പൊളിച്ച് മാറ്റുന്നതു വരെ ഇപ്രകാരം വസ്തു നികുതി നൽകാൻ അയാൾ ബാധ്യസ്ഥനായിരിക്കുമെന്നും കാണിച്ച് ഡിമാന്റ് നോട്ടീസ് നൽകേണ്ടതുമാണ്. എന്നാൽ യാതൊരു നടപടികളും ഇക്കാര്യത്തിൽ സ്വീകരിച്ചിട്ടില്ല.

5) വസ്തു നികുതി- കുടിശ്ശിക ഇടപാടുകളില്ല.

2016-17 വാർഷിക കണക്കുകൾ പ്രകാരം 3,88,828/- രൂപ വസ്തു നികുതി കുടിശ്ശികയിനത്തിൽ ഇടപാടാക്കുന്നുണ്ട്. ചട്ടം 19 പ്രകാരം വസ്തു നികുതി വസൂൽ ചെയ്യുന്നതിന് സെക്രട്ടറി 210 ൾ വകുപ്പിലും 1996 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (നികുതി നിർണ്ണയം ഇടപാടുകളും അപ്പീലും ) ചട്ടങ്ങളിലും വ്യവസ്ഥ ചെയ്തിട്ടുള്ളത് പ്രകാരം ജപ്തി, പ്രൊസിക്യൂഷൻ, വ്യവഹാരം എന്നീ നിയമാനുസൃത നടപടികൾ സ്വീകരിക്കുന്നില്ല.

അപാകതകൾക്ക് വിശദീകരണം നൽകേണ്ടതാണ്

**2-3 തൊഴിൽനികുതി പിരിവിലെ അപാകതകൾ**

1) ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിപ്പ്

1994 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമം വകുപ്പ് 205 ഇ, ഉപവകുപ്പ് (1) പ്രകാരം സെക്രട്ടറി ഓരോ വർഷവും ഏപ്രിൽ മാസത്തിൽ നോട്ടീസ് മൂലം പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിലുള്ള ഓരോ ഓഫീസ് മേധാവിയോടും, വകുപ്പ് 205 ഡി പ്രകാരം തൊഴിൽ നികുതി ഇടപാടാക്കാൻ ബാധ്യസ്ഥനായ ആളോടും തന്റെ നിയന്ത്രണത്തിൻ കീഴിലുള്ള ഓഫീസുകളുടേയോ സ്ഥാപനങ്ങളുടേയോ പേരുകളും മേൽവിലാസങ്ങളും നോട്ടീസിൽ നിർദ്ദേശിക്കുന്ന സമയത്തിനുള്ളിൽ ആവശ്യപ്പെടേണ്ടതാണ്. ഉപവകുപ്പ് (3) പ്രകാരം സെക്രട്ടറി പ്രസ്തുത തരത്തിൽ ലഭ്യമായ വിവരങ്ങൾ ആ ആവശ്യത്തിലേക്കായി സൂക്ഷിച്ചിട്ടുള്ള രജിസ്റ്ററിൽ ഓഫീസുകളുടേയും, സ്ഥാപനങ്ങളുടേയും പേരുകൾ രജിസ്റ്റർ ചെയ്യേണ്ടതാണ്. എന്നാൽ 2016-17 ലെ തൊഴിൽനികുതി പിരിവ് സംബന്ധിച്ച ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്ററിൽ കച്ചവടക്കാരുടെ പേര് മാത്രമാണ് രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത്. സ്ഥാപനത്തിന്റെ പേര്, വിലാസം എന്നിവ രേഖപ്പെടുത്താത്തതിനാൽ ഡി.ആന്റ്.ഒ. ലൈസൻസ് രജിസ്റ്ററുമായി താരതമ്യം ചെയ്യുന്നതിനോ തുടർനടപടികൾ സ്വീകരിക്കുന്നതിനോ കഴിയില്ല.

2) റിട്ടേൺ വാങ്ങാതെയുള്ള തൊഴിൽ നികുതി പിരിവ്

1996 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (തൊഴിൽനികുതി) ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 10 പ്രകാരം ഒരർദ്ധവർഷത്തേക്ക് തൊഴിൽനികുതി കൊടുക്കാൻ ബാധ്യസ്ഥനായ കമ്പനിയോടോ ആളോടോ തുടർന്നുള്ള അർദ്ധവർഷത്തിൽ VI-ാം നമ്പർ ഫോറത്തിലുള്ള നോട്ടീസ് പ്രകാരം 15 ദിവസത്തിനുള്ളിൽ ഒരു റിട്ടേൺ സമർപ്പിക്കണമെന്നാവശ്യപ്പെട്ടുകൊണ്ട് ഒരു നോട്ടീസ് നടത്തിയിരിക്കേണ്ടതാണ്. എന്നാൽ 2016-17 ലെ ഡി ആൻറ് ഒ ലൈസൻസികളിൽ നിന്നും തൊഴിൽനികുതി ഇടപാടാക്കുന്നതിനു മേൽചട്ടപ്രകാരം നോട്ടീസ് നൽകിയിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ ചട്ടപ്രകാരം നോട്ടീസ് നൽകി റിട്ടേൺ ലഭ്യമാക്കേണ്ടതും ആയതു പ്രകാരമുള്ള തൊഴിൽ നികുതി ഇടപാടാക്കേണ്ടതുമാണ്.

3) കരാറുകാരിൽ നിന്നും തൊഴിൽ നികുതി ഇടപാടാക്കിയില്ല

വകുപ്പ് 204, ഉപവകുപ്പ് (1) ( എ )(i) പ്രകാരം ആകെ കൂടി 60 ദിവസത്തിൽ കുറയാതെ ആ പഞ്ചായത്ത് പ്രദേശത്തിനുള്ളിൽ ഒരു തൊഴിലിലോ, കലയിലോ, ജോലിയിലോ, ഏർപ്പെട്ടിരിക്കുന്നതോ ആയ ഏതൊരാളുടേയും മേൽ തൊഴിൽ നികുതി ചുമത്തേണ്ടതാണ്, എന്നാൽ പഞ്ചായത്തിനുവേണ്ടി പ്രവൃത്തി നടത്തിയ താഴെ പറയുന്ന കരാറുകാരിൽ നിന്നും തൊഴിൽ നികുതി ഇടപാടാക്കിയിട്ടില്ല.

ക്രമ നം.	കരാറുകാരന്റെ പേര്	മേൽവിലാസം
1	ശരത് സെബാസ്റ്റ്യൻ	ചിറ്റാട്ടു വടക്കേൽ വീട് പുല്ലൂരാംപാറ, കോഴിക്കോട്

2	ഗോപാലകൃഷ്ണൻ കെ.എം	കുന്നത്ത് വീട്, പൊന്നാങ്കയം പി ഒ കോഴിക്കോട്
3	അബ്ദുൾ സത്താർ പി എം	പൂവൻ മല വീട്, ചമൽ പി ഒ, താമരശ്ശേരി കോഴിക്കോട്

അപാകതകൾക്ക് വിശദീകരണം നൽകേണ്ടതാണ്

**2-4 ഡി ആന്റ് ഒ ലൈസൻസ് അനുവദിക്കുന്നതിലെ അപാകതകൾ**

1996 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (ആപത്കരവും അസഹ്യവുമായ വ്യാപാരങ്ങൾക്കും ഫാക്ടറികൾക്കും ലൈസൻസ് നൽകൽ) ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 7 പ്രകാരം ഈടാക്കുന്ന ലൈസൻസ് ഫീ പിരിവിലെ അപാകതകൾ:

1) അപൂർണ്ണമായ രജിസ്റ്റർ :

2016-17 ലെ ഡി.ആൻ.ഒ. ലൈസൻസ് ഫീ പിരിവ് സംബന്ധിച്ച ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്ററിൽ കച്ചവടക്കാരുടെ പേരും വിലാസവും മാത്രമാണ് പലപ്പോഴും രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത്. രജിസ്റ്ററിലെ ക്രമ നം. 81,108,120,121,142,159,160 എന്നിവയിൽ കച്ചവടം സംബന്ധിച്ച വിശദാംശങ്ങൾ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. സ്ഥാപനത്തിന്റെ പേരോ മറ്റു വിശദാംശങ്ങളോ രേഖപ്പെടുത്താത്തതിനാൽ തൊഴിൽനികുതി രജിസ്റ്ററുമായി താരതമ്യം ചെയ്യുന്നതിനോ തുടർനടപടികൾ സ്വീകരിക്കുന്നതിനോ കഴിയില്ല.

2) വാർഡ് തല ട്രേഡേഴ്സ് ലിസ്റ്റിലു

2016-17 ൽ 163 സ്ഥാപനങ്ങൾക്കാണ് കച്ചവടങ്ങൾക്കും വ്യാപാരങ്ങൾക്കും വേണ്ടി ലൈസൻസ് നൽകിയിരിക്കുന്നത്. പഞ്ചായത്തിൽ നിലവിൽ വാർഡ് തലത്തിൽ ട്രേഡേർസ് ലിസ്റ്റ് തയ്യാറാക്കിയിട്ടില്ല. വാർഡ് തലത്തിൽ ട്രേഡേർസ് ലിസ്റ്റ് തയ്യാറാക്കാത്തതിനാൽ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ എല്ലാ സ്ഥാപനങ്ങളും ഡി.ആൻ.ഒ. ലൈസൻസ് എടുത്തിട്ടുണ്ടോ എന്ന് പരിശോധിക്കാൻ കഴിയില്ല .

3 ) ആവശ്യമായ വിവരങ്ങൾ രേഖപ്പെടുത്താത്ത അപേക്ഷകൾ

ഡി.ആൻ.ഒ. ലൈസൻസിനുള്ള അപേക്ഷകളിൽ വിറ്റുവരവ്, ജീവനക്കാരുടെ എണ്ണം, മുൻവർഷത്തെ ലൈസൻസ് നമ്പർ എന്നീ വിവരങ്ങൾ രേഖപ്പെടുത്തുന്നില്ല. മേൽപ്പറഞ്ഞവയൊന്നും പരിഗണിക്കാതെയാണ് ലൈസൻസ് അനുവദിക്കുന്നത്.

അപാകതകൾക്ക് വിശദീകരണം നൽകേണ്ടതാണ്

**2-5 ചട്ടങ്ങൾ പ്രകാരമുള്ള രജിസ്റ്ററുകൾ സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല.**

1994 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമം, 2011 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (വസ്തു നികുതിയും സേവന ഉപനികുതിയും സർചാർജ്ജും) ചട്ടങ്ങൾ എന്നിവ പ്രകാരമുള്ള രജിസ്റ്ററുകൾ സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല.

1) 2011 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (വസ്തു നികുതിയും സേവന ഉപനികുതിയും സർചാർജ്ജും) ചട്ടങ്ങൾ 3 (6) പ്രകാരം, ആക്ടിലെ 207 ാം വകുപ്പ് പ്രകാരം വസ്തു നികുതിയിൽ നിന്ന് ഒഴിവാക്കപ്പെട്ടിട്ടുള്ള കെട്ടിടങ്ങളെ സംബന്ധിച്ച് അടിസ്ഥാന വിവരങ്ങളും അവ നികുതിയിൽ നിന്ന് ഒഴിവാക്കപ്പെട്ടതിനുള്ള കാരണങ്ങളും സെക്രട്ടറി ഒരു പ്രത്യേക രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിച്ചു പോരേണ്ടതാണ്.

2) മേൽ ചട്ടങ്ങൾ 21(3) പ്രകാരം, ഒഴിവാക്കിയിരിക്കുന്ന കെട്ടിടത്തിന് അനുവദിക്കുന്ന ഏതൊരു ഇളവും ഫോറം 11 ലുള്ള നികുതി ഇളവ് രജിസ്റ്ററിൽ ചേർക്കേണ്ടതാണ്.

3) സ ഉ (എം എസ്) നം. 144/15/ ത സ്വ ഭ വ തിയ്യതി 27/04/2015 പ്രകാരം, 2015-16 മുതൽ വസ്തു നികുതിയിൽ നിന്നും ഒഴിവാക്കിയ 660 സ്ലാബർ ഫീറ്റ് വരെ വിസ്തീർണ്ണമുള്ള വാസഗൃഹങ്ങൾ സംബന്ധിച്ച വിശദാംശങ്ങളും മേൽ ചട്ടങ്ങൾ 3 (6) പ്രകാരം സൂക്ഷിച്ചിട്ടുള്ള രജിസ്റ്ററിൽ ചേർക്കേണ്ടതാണ്.

4) സ ഉ (കൈ) നം. 106/7/ ത സ്വ ഭ വ തിയ്യതി 26/05/2017 പ്രകാരം, കെട്ടിട നികുതിയിലുപരി അർഹരായ വിമുക്ത ഭടന്മാർക്ക്/വിമുക്ത ഭടന്റെ ഭാര്യമാർക്ക്/ വിധവ കൾക്ക് നികുതി സംബന്ധമായി ഒരു പ്രത്യേക രജിസ്റ്റർ നിർമ്മിച്ചിട്ടുണ്ടെന്നും സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്.

5) മേൽ ചട്ടങ്ങൾ 21(3) പ്രകാരം, നിയമാനുസൃതമല്ലാതെ നിർമ്മിക്കപ്പെട്ട കെട്ടിടങ്ങൾക്ക് പ്രത്യേക നമ്പർ നൽകി അവ സംബന്ധിച്ച വിശദാംശങ്ങൾ ഫോറം 10 ലുള്ള രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്.

6) മേൽ ചട്ടങ്ങൾ 13 പ്രകാരം, ഒരു കെട്ടിടത്തിന്റെ വസ്തു നികുതി നിർണ്ണയിക്കുകയും വസ്തു നികുതി നിർണ്ണയ രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തുകയും ചെയ്യുകഴിഞ്ഞാൽ അപ്രകാരമുള്ള നികുതി ഈടാക്കുന്നതിലേക്കായി ആവശ്യമായ

വിവരങ്ങൾ ഫോറം റ്റലുള്ള വസ്തുനികുതി ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്ററിൽ ചേർക്കേണ്ടതാണ്.

7) സ ഉ (എം എസ്) നം. 210/13/ ത സ്വ ഭ വ തിയ്യതി 04/06/2013 പ്രകാരം, സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ് വെയർ ഉപയോഗിച്ച് വസ്തു നികുതി നിർണ്ണയം നടത്താവുന്നതും, നടപടികൾ പൂർത്തീകരിച്ച് ഗുണമേന്മയുള്ള കടലാസിൽ അതിന്റെ പ്രിന്റൗട്ട് എടുത്ത് സെക്രട്ടറിയുടെ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തലോടെ വസ്തു നികുതി അസസ്മെന്റ് രജിസ്റ്ററായി സൂക്ഷിക്കാവുന്നതുമാണ്.

അപാകതകൾക്ക് വിശദീകരണം നൽകേണ്ടതാണ്

**2-6 വിമുക്ത ഭടന്മാരുടെ വസ്തു നികുതി ഒഴിവാക്കൽ- നടപടി ക്രമങ്ങൾ പാലിക്കുന്നില്ല.**

വിമുക്ത ഭടന്മാരുടെയോ അവരുടെ ഭാര്യ/ വിധവ അല്ലെങ്കിൽ ഏറ്റുമുട്ടലിൽ അംഗവൈകല്യം സംഭവിച്ച ജവാൻ/ അവരുടെ വിധവ എന്നിവരുടെ യഥാർത്ഥ താമസത്തിനുപയോഗിക്കുന്ന വീടുകളുടെ വസ്തു നികുതി ഒഴിവാക്കിയത് സംബന്ധിച്ച് 02.07.2013 ലെ ജി ഒ (എം എസ്) നം. 242/13 നമ്പർ സർക്കാർ ഉത്തരവിലെ വ്യവസ്ഥകൾ പ്രകാരം,

- 1) തറ വിസ്തീർണ്ണം 2000 ച അടിയിൽ കവിയാത്തതായ ഒരു വീടിനു മാത്രമേ ഇളവിനു അർഹതയുള്ളൂ.
- 2) മറ്റൊരു കെട്ടിടത്തിനും നികുതിയിളവ് ലഭിക്കുന്നില്ലെന്നുള്ള സത്യവാങ്മൂലം വെള്ളക്കടലാസിൽ അപേക്ഷയോടൊപ്പം വാങ്ങേണ്ടതാണ്.
- 3) വസ്തു നികുതി ഇളവ് അനുവദിക്കുന്നത് സംബന്ധിച്ച് പ്രത്യേക രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്.
- 4) നികുതി ഇളവ് അനുവദിക്കുന്ന വിവരം വിമുക്ത ഭടന്റെ ഡിസ്ചാർജ്ജ് സർട്ടിഫിക്കറ്റിലോ, സർവീസ് രേഖയിലോ രേഖപ്പെടുത്തി മുദ്ര വെച്ച് നൽകേണ്ടതാണ്.

എന്നാൽ 2016-17 ൽ അനുവദിച്ച അപേക്ഷകളിൽ മേൽപ്പറഞ്ഞ നടപടി ക്രമങ്ങൾ പാലിച്ചിട്ടില്ല. താഴെപ്പറയുന്ന സമർപ്പിച്ച അപേക്ഷകളോടൊപ്പം സത്യവാങ്മൂലം ഹാജരാക്കുകയോ വീടിന്റെ തറ വിസ്തീർണ്ണം രേഖപ്പെടുത്തുകയോ ചെയ്തിട്ടില്ല.

- ഉദാ- 1. ശ്രീ. ഏലിയാസ്,  
 തോട്ടപ്പുറം വീട്, കക്കാട് പി ഒ, കോഴിക്കോട് 673586  
 2 ശ്രീ. സണ്ണി തോമസ്, പറപ്പള്ളിൽ വീട് , ചമൽ പി ഒ കോഴിക്കോട്  
 അപാകതകൾക്ക് വിശദീകരണം നൽകേണ്ടതാണ്

**ഭാഗം-3**

**ചെലവു കണക്കുകളിന്മേലുള്ള ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾ**

**3-1 ഹോമിയോ മരുന്നുകൾ പൂർണ്ണമായും ലഭിച്ചില്ല.**

ഓഡിറ്റ് വർഷം മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ ( ഹോമിയോ ) നിർവ്വഹണം നടത്തിയ താഴെപ്പറയുന്ന പദ്ധതി പ്രകാരം കേരളാ സ്റ്റേറ്റ് ഹോമിയോപ്പതിക്ക് കോ - ഓപ്പറേറ്റീവ് ഫാർമസിയിൽ നിന്നും ലഭിക്കേണ്ടിയിരുന്ന മരുന്നുകൾ പൂർണ്ണമായും ലഭിച്ചിട്ടില്ല. വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ	പ്രോജക്ടിന്റെ പേര്, നം.	തുക	ഫണ്ട്	ബിൽ നം. , തീയതി
മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ ( ഹോമിയോ )	ഹോമിയോ ഡിസ്പെൻസറിയിലേക്ക് മരുന്നുകൾ വാങ്ങൽ എസ്.0007/17	1,00,000/-രൂപ	മെയിന്റനൻസ് ഫണ്ട് - റോഡിതരം	ബിൽ നം. 1/16-17 തി. 14.12.2016 - 1,00,000/-രൂപ

മേൽപ്രകാരം ലഭിക്കേണ്ടിയിരുന്ന മരുന്നുകളിൽ ഓഡിറ്റ് തീയതി വരെ 71,790/- രൂപയ്ക്കുള്ള മരുന്നുകളാണ്

ലഭ്യമായിട്ടുള്ളത്. ലഭിക്കാനവശേഷിക്കുന്ന 28,210/- രൂപയ്ക്കുള്ള മരുന്നുകൾ കൂടി ലഭ്യമാക്കാനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

**3-2 വിവിധ പദ്ധതികൾ - നല്ലിയ തുകയുടെ വിനിയോഗവിവരം ലഭ്യമല്ല.**

ഓഡിറ്റ് വർഷം സെക്രട്ടറി, അസി. സെക്രട്ടറി എന്നിവർ നിർവ്വഹണം നടത്തിയ താഴെപ്പറയുന്ന പദ്ധതികൾക്കായി ചെലവഴിച്ച തുകകളുടെ വിനിയോഗവിവരം ലഭ്യമല്ല. വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നം.	നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ	പ്രോജക്ടിന്റെ പേര്, നം.	തുക	ഫണ്ട്	ബിൽ നം. , തീയതി
1	സെക്രട്ടറി, ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത്	ഐ.കെ.എം - വിഹിതം നൽകൽ എസ്. 0003/17	1,35,915/- രൂപ	ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്	ബിൽ നം. 8/16-17 തി.27.9.2016
2	സെക്രട്ടറി, ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത്	സമ്പൂർണ്ണ വൈദ്യുതീകരണം എസ്. 0232/17	2,86,362/- രൂപ	വികസനഫണ്ട് - 2,75,000/- രൂപ തനത് ഫണ്ട് - 11,362/- രൂപ	ബിൽ നം. 30/16-17 തി. 24.3.2017 - 25,000/- രൂപ ബിൽ നം. 31/16-17 തി. 24.3.2017 - 2,50,000/- രൂപ ചെക്ക് നം. - 1592647 തി. 21.3.2017 - 11,362/- രൂപ
3	അസി. സെക്രട്ടറി	പി.എം.എ.വൈ - വിഹിതം നൽകൽ എസ്. 15/17	5,00,000/- രൂപ	വികസനഫണ്ട് - എസ്. സി. പി	ബിൽ നം. 3/16-17 തി. 8.3.2017 - 5,00,000/- രൂപ

മേൽപ്രകാരം നൽകിയ തുകകളുടെ വിനിയോഗവിവരം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

**3-3 പദ്ധതി ചെലവ് കുറയുന്നതിനാൽ ബഡ്ജറ്റ് വിഹിതം നഷ്ടപ്പെടുന്നു**

ഓഡിറ്റ് വർഷം സെക്രട്ടറി, അസി. എഞ്ചിനീയർ എന്നിവർ അവർക്ക് ചുമതലയുണ്ടായിരുന്ന പ്രോജക്ടുകളുടെ പകുതി പോലും നിർവ്വഹണം നടത്തിയിട്ടില്ല. സെക്രട്ടറി, അസി. എഞ്ചിനീയർ എന്നിവർ യഥാക്രമം 31, 32 ശതമാനം ഫണ്ട് മാത്രമാണ് ചെലവഴിച്ചത്. അസി. എഞ്ചിനീയർക്ക് നിർവ്വഹണ ചുമതലയുണ്ടായിരുന്ന 108 പ്രോജക്ടുകളിൽ 41 എണ്ണം മാത്രവും സെക്രട്ടറിക്ക് നിർവ്വഹണ ചുമതലയുണ്ടായിരുന്ന 26 പ്രോജക്ടുകളിൽ 10 എണ്ണം മാത്രവുമാണ് നടപ്പാക്കിയത്. ഇത്തരത്തിൽ പദ്ധതി നിർവ്വഹണത്തിൽ വീഴ്ച വരുത്തിയ അസി. എഞ്ചിനീയറും സെക്രട്ടറിയുമാണ് ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിന്റെ പദ്ധതി ചെലവു കുറയുന്നതിന് പ്രധാന കാരണക്കാർ. വാർഡ് അടിസ്ഥാനത്തിൽ പ്രോജക്ടുകൾ തയ്യാറാക്കിയപ്പോൾ ഉണ്ടായ പ്രോജക്ടുകളുടെ ബാഹുല്യം കൊണ്ടാണ് അസി. എഞ്ചിനീയർക്ക് പ്രോജക്ടുകൾ നിർവ്വഹിക്കാൻ കഴിയാതെ പോയത്. ഇത് ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിന്റെ അടിസ്ഥാന സൗകര്യ , പശ്ചാത്തല മേഖലാ വികസനത്തെ പ്രതികൂലമായി ബാധിക്കുന്നു.

വിവിധ നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥരുടെ പദ്ധതി നിർവ്വഹണത്തിന്റെ വിശദവിവരം ചുവടെ കൊടുക്കുന്നു.

ക്രമ നം.	നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ	അംഗീകാരം ലഭിച്ച പ്രോജക്ടുകളുടെ എണ്ണം	നടപ്പാക്കിയ പ്രോജക്ടുകളുടെ എണ്ണം	വകയിരുത്തിയ തുക	ചെലവഴിച്ച തുക	ചെലവ് ശതമാനം
----------	---------------------	--------------------------------------	----------------------------------	-----------------	---------------	--------------

1	കൃഷി ഓഫീസർ	10	9	20,04,362	12,88,913	64
2	വെറ്ററിനറി സർജ്ജൻ	10	10	16,36,150	12,99,350	79
3	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ ( പി. എച്ച്. സി )	5	5	9,64,400	7,52,844	78
4	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ ( ഹോമിയോ )	1	1	1,00,000	1,00,000	100
5	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ ( ആയുർവേദം )	4	4	8,82,600	8,79,600	99
6	വി. ഇ. ഒ	14	12	40,60,000	18,60,000	46
7	ഐ. സി. ഡി. എസ് സൂപ്പർവൈസർ	9	8	49,00,876	38,86,080	79
8	ഡയറി എക്സ്റ്റൻഷൻ ഓഫീസർ	2	2	23,00,000	14,90,000	65
9	സെക്രട്ടറി	26	10	1,00,89,758	31,76,053	31
10	അസി. എഞ്ചിനീയർ	108	41	2,80,13,320	88,37,105	32
11	ഹെഡ്ക്വാർട്ടർ	12	10	25,14,807	17,06,497	68
12	അസി. സെക്രട്ടറി	16	7	41,42,500	21,80,414	53

2016-17 വർഷത്തെ ഫണ്ട് തിരിച്ചുള്ള പദ്ധതി ചെലവിന്റെ വിശദവിവരം

ഫണ്ടിനം	മുൻബാക്കി	ബഡ്ജറ്റ് അലോട്ട്മെന്റ്	തൻവർഷ വരവ്	ആകെ	ചെലവ്	നീക്കിയിരിപ്പ്	ചെലവ് ശതമാനം
വികസനഫണ്ട് പൊതുവിഭാഗം	-	1,70,94,469	1,12,73,475	1,12,73,475	1,12,73,475	-	66
വികസനഫണ്ട് എസ്.സി.പി.	-	68,09,646	40,40,555	40,40,555	40,40,555	-	59
വികസനഫണ്ട് ടി.എസ്.പി.	-	5,84,934	3,84,877	3,84,877	3,84,877	-	66
സംരക്ഷണഗ്രാന്റ് റോഡ്	-	43,03,440	12,38,480	12,38,480	12,38,480	-	29
സംരക്ഷണഗ്രാന്റ് നോൺറോഡ്	-	44,78,526	40,92,865	40,92,865	40,92,865	-	91
13-ാം ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്	-	78,58,987	31,52,902	31,52,902	31,52,902	-	40
പെർഫോമൻസ് ഗ്രാന്റ്	-	31,25,297	19,04,001	19,04,001	19,04,001	-	61

ലോക ബാങ്ക് ധനസഹായം നഷ്ടപ്പെട്ടു

2005 - ൽ രൂപീകൃതമായ കട്ടിപ്പാറ ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് ഒരു മലയോര കാർഷിക കുടിയേറ്റ പ്രദേശമാണ്. 2014-15 വർഷം ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിന് ലഭിച്ച ലോക ബാങ്ക് ധനസഹായം 34,42,000/- രൂപയാണ് ( അലോട്ട്മെന്റ് നം. 1, 31.3.2015 ). 2014-15 വർഷം ലഭിച്ച ലോക ബാങ്ക് ധനസഹായം പി. എച്ച്. സി കെട്ടിട നിർമ്മാണം, ആയുർവേദ ഡിസ്പെൻസറി ചുറ്റുമതിൽ നിർമ്മാണം എന്നിവക്കായി വകയിരുത്തിയെങ്കിലും പ്രവൃത്തി യഥാസമയം പൂർത്തിയാക്കാൻ കഴിയാതിരുന്നതിനാൽ തുക ചെലവഴിക്കാൻ കഴിഞ്ഞില്ല. 2014-15 വർഷത്തെ പദ്ധതി ചെലവുകൾ കുറവായിരുന്നു എന്നുള്ളതിനാൽ പിന്നീടുള്ള വർഷങ്ങളിൽ ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിന് ലോക ബാങ്ക് ധനസഹായം ലഭിച്ചിട്ടില്ല. ( 2015-16, 2016-17 വർഷങ്ങളിലെ ലോക ബാങ്ക് ധനസഹായം ഗ്രാമ

പഞ്ചായത്തിന് ലഭിച്ചിട്ടില്ല. ) നിലവിൽ ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിന്റെ തനത് വരുമാനം ശമ്പളച്ചെലവുകൾക്കു പോലും മതിയാകുന്നില്ല. തനത് വരുമാനം കൊണ്ട് വികസന പ്രവർത്തനങ്ങൾ നടപ്പാക്കുവാൻ സാധിക്കാത്തതിനാൽ ലോക ബാങ്ക് ധനസഹായപ്രകാരമുള്ള പദ്ധതികൾ ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിന്റെ വികസന പ്രവർത്തനങ്ങൾക്ക് അത്യന്താപേക്ഷിതമാണ്. ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിന്റെ പ്രത്യേക സാഹചര്യങ്ങൾ സർക്കാരിനെ ബോധ്യപ്പെടുത്തി ലോക ബാങ്ക് ധനസഹായം ലഭിക്കുന്നതിനു വേണ്ട നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

**3-4 മോർഡ് സ്പെസിഫിക്കേഷനിൽ തയ്യാറാക്കുന്ന എസ്റ്റിമേറ്റ് ഓവർഹെഡ് ചാർജ്ജും, കരാറുകാരന്റെ ലാഭവും ഉൾപ്പെടെ 20% വർദ്ധനവ് നൽകി.**

2016-17 വർഷത്തെ മരാമത്ത് പ്രവൃത്തികളിൽ റോഡ് പണി മോർഡ് സ്പെസിഫിക്കേഷൻ അവലംബിച്ചാണ് ചെയ്തിട്ടുള്ളത്. പ്രൈം സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ പ്രസ്തുത സ്പെസിഫിക്കേഷൻ ഉപയോഗിച്ചുള്ള എസ്റ്റിമേറ്റ് തയ്യാറാക്കപ്പെടുന്നുണ്ട്. ഇക്കാര്യങ്ങൾക്ക് ജി.ഒ(പി)30/2016 ധന. തീയതി 29.02.2016 ഉത്തരവിൽ വിശദമായ മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങൾ നൽകിയിട്ടുണ്ട്. മോർഡ് സ്പെസിഫിക്കേഷൻ ഉപയോഗിച്ച് തയ്യാറാക്കിയിട്ടുള്ള പ്രൈം സോഫ്റ്റ്‌വെയറിലെ ഡാറ്റാ നിരക്കിൽ 10% ഓവർഹെഡ് ചാർജ്ജും, 10% കരാറുകാരന്റെ ലാഭവും നൽകിയതായി കാണുന്നു. എന്നാൽ മോർത്ത് സ്പെസിഫിക്കേഷനിൽ ഡെൽഹി ഷെഡ്യൂൾ നിരക്കിൽ തയ്യാറാക്കിയ ഇനങ്ങൾക്ക് സി.പിയും, ഓവർഹെഡ് ചാർജ്ജും കൂടി ആകെ 15% ൽ പരിമിതപ്പെടുത്തിയാണ് അനുവദിച്ചത്. മോർഡ് സ്പെസിഫിക്കേഷനിൽ 20% അനുവദിക്കുന്നതിനു പകരം 15% ൽ പരിമിതപ്പെടുത്തിയിരുന്നെങ്കിൽ താഴെ കൊടുത്ത പ്രവൃത്തിയിലെ മോർഡ് ഉപയോഗിച്ചുള്ള ഇനങ്ങൾക്ക് 5% തുക അധികം നൽകിയിട്ടുണ്ട്. വിശദാംശം താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

പ്രവൃത്തിയുടെ പേര്/കരാറുകാരന്റെ പേര്/ എം.ബുക്ക്/ബിൽ/തുക	വെറ്റ് മിസ്റ്റ് മെക്കാഡം ചെയ്ത പ്രവൃത്തി അനുവദിച്ച തുക	പ്രൈംകോട്ട് ചെയ്ത പ്രവൃത്തി അനുവദിച്ച തുക	ട്രാക്ക് കോട്ട് ചെയ്ത പ്രവൃത്തി അനുവദിച്ച തുക	മിസ്റ്റ് സീൽ കോട്ട് ചെയ്ത പ്രവൃത്തി അനുവദിച്ച തുക	ആകെ അനുവദിച്ച തുക/ അധികം
തുവുക്കട് 704 ൽ റോഡ്/ കരാറുകാരൻ- കെ.എം.ഗോപാലകൃഷ്ണൻ എം.ബുക്ക് - 494/16-17 ബിൽ നം.-38/31.03.2017 തുക- 148039	26.925 എം.3 26.925 x 3021.47 = 81,353.07	263.58 263.58 X 38.97 =10,271.71	263.58 X 13.37 = 3,524.06	263.58 X 199.78 =52,658.01	1,47,716.6 1,97,717 X 5/106 =7,386
പെരുന്തൊടി ജനതാമുക്ക് റോഡ് കരാറുകാരൻ- കെ.എം.ഗോപാലകൃഷ്ണൻ എം.ബുക്ക്- 495/2016-17 ബിൽ നം. 37/31.03.2017 തുക - 3 ലക്ഷം രൂപ	48.99 48.99 X 3021.47 = 1,48,012.75	602.98 692.98 X 38.97 =23,498.13	602.98 602.98 X 13.37 = 8,061.84	602.98 602.98 X 199.78 =1,20,463.34	300036 3,00,000 പരിമിതപ്പെടുത്തി 3,00,000X5/100 =15,000
തുവുക്കട് അന്തോണിമുക്ക് റോഡ് കരാറുകാരൻ - കെ.എം.ഗോപാലകൃഷ്ണൻ എം.ബുക്ക്. 497/16-17 ബിൽ - 36/31.03.2017 തുക - 82260	13.83 13.83 X 3021.47 = 41,786.93	160.53 160.53 X 38.97 = 6,255.85	160.53 X 13.37 = 2,146.29	160.53 X 199.78 = 32,070.68	82,260 X 5/100 = 4,113
				ആകെ	26,499

കരാറുകാരന്റെ ലാഭവും, ഓവർഹൈഡ് ചാർജ്ജും 15% ൽ പരിമിതപ്പെടുത്താത്തതിനാൽ മേൽ കൊടുത്ത കരാറുകാരന് മോർഡ് സ്പെസിഫിക്കേഷൻ പ്രകാരം ചെയ്ത പ്രവൃത്തിക്ക് 26,499/- രൂപ അധികം നൽകിയിട്ടുണ്ട്. ഇപ്രകാരം അധികമായി നൽകിയ 26,499/- രൂപ നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥനായ അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയറിൽ നിന്നും പ്രോജക്ടിന് അംഗീകാരം നൽകിയ അസിസ്റ്റന്റ് എക്സിക്യൂട്ടീവ് എഞ്ചിനീയറിൽ നിന്നും തുല്യമായി ഈടാക്കേണ്ടതാണ്.

**3-5 ടാറിംഗ് പ്രവൃത്തി - കൺവീനർക്ക് അധികം തുക നൽകി**

2016-17 വർഷം കൺവീനർമാർ നടപ്പാക്കിയ മരാമത്ത് പ്രവൃത്തികളിൽ ടാറിംഗ് പ്രവൃത്തി ഉൾപ്പെട്ടിട്ടുള്ളവയാണ്. ഇതിന് വിജി-30 ബിറ്റുമെൻ ആണ് ഉപയോഗിച്ചിട്ടുള്ളത്. ഡി.എസ്.ആർ 2014 പ്രകാരം വിജി 30 ബിറ്റുമെന്റിന് 41,000/- രൂപയാണ് വില. ഇതിന് കോസ്റ്റ് ഇൻഡക്സായ 38% ഉൾപ്പെടെയാണ് കൺവീനർക്ക് ടാറിംഗ് നിരക്ക് കണക്കാക്കിയത്. ടാർ ഉപയോഗിച്ച് പ്രധാനമായും ചെയ്തത് ടാക്ക് കോട്ട്, ചിപ്പിംഗ്, കാർപ്പറ്റ്, സീൽകോട്ട്, എന്നീ ഇനങ്ങളാണ്. സർക്കാർ ഉത്തരവ് (സാധാ) 789/2014 ത.സ്വ.ഭ.വ തീയതി 18.03.2014 പ്രകാരം തദ്ദേശ സ്വയം ഭരണ സ്ഥാപനങ്ങൾ നടപ്പാക്കുന്ന റോഡ് പണിക്ക് ടാറിംഗ് വില ഇന്ത്യൻ ഓയിൽ കോർപ്പറേഷന്റെ ബിൽ നിരക്ക് അനുസരിച്ച് നൽകുന്നതിന് അനുമതി നൽകിയിട്ടുണ്ട്. പി.ഡബ്ല്യു.ഡി (റോഡ്സ് & ബ്രിഡ്ജ്സ്) 08.08.2016ലെ സർക്കുലർ സി.ഇ./ആർ & ബി/പ്രൈസ്/6725 പ്രകാരം 2016 ജൂലൈ മുതൽ സംസ്ഥാനം മുഴുവൻ വരെ കാലയളവിലെ ഇന്ത്യൻ ഓയിൽ കോർപ്പറേഷന്റെ വിലയാണ്. 2015-16, 2016-17 വർഷം ടാറിംഗ് മാർക്കറ്റ് വില, ഡി.എസ്.ആർ വിലയേക്കാൾ കുറവാണ്. ഇത്തരത്തിൽ ഇന്ത്യൻ ഓയിൽ കോർപ്പറേഷന്റെ ബിൽ വില കണക്കാക്കി എസ്റ്റിമേറ്റ് തയ്യാറാക്കിയിരുന്നവെങ്കിൽ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന് ബിറ്റുമെൻ ഇനത്തിൽ അധിക തുക നൽകേണ്ട സാഹചര്യം ഉണ്ടാകുമായിരുന്നില്ല. വിശദാംശം താഴെ കൊടുക്കുന്നു. കൂടാതെ മാർക്കറ്റ് വില കണക്കാക്കുമ്പോൾ പ്രസ്തുത ഇനത്തിന് കോസ്റ്റ് ഇൻഡക്സ് അനുവദിക്കേണ്ടതില്ല.

പ്രവൃത്തിയുടെ പേര്/കരാറുകാരന്റെ പേര്/ എം.ബുക്ക്/പ്രവൃത്തി മൂല്യം/ ബിൽ/ കോസ്റ്റ് ഇൻഡക്സ്	വിനിയോഗിച്ച ടാർ (ബിൽ പ്രകാരം)	അനുവദിച്ച തുക	അനുവദിക്കേണ്ടത്	അധികം
അമ്പായത്തോട് മിച്ചഭൂമി, ഇരുൾക്കുന്ന് റോഡ് ശ്രീ.ബിജു.പി.എം. എം.ബുക്ക് - 244/2015-16 263989/- രൂപ ബിൽ - 1/2016-17 തീയതി 30.09.2016 കോസ്റ്റ് ഇൻഡക്സ് - 38.1%	1302.87 കി.ഗ്രാം	1.30287X 41000X 138.1% =73770	1.302.87 X 30832.44 40171	33599
ട്രാൻസ്ഫോർമർ - മാവുള്ളപൊയിൽ നെടുമ്പാലി റോഡ് കൺവീനർ - നിനീഷ് കുമാർ എം.ബുക്ക് - 242/2015-2016 199563 ബിൽ 2/2016-17 തീയതി 30.09.2016	1.10498 ടൺ	1.10495X 41000X138.1% =62566	1.10495X 30832.44 =34070	28496
			ആകെ	62,095



അധികമായി കൈപ്പറ്റിയ 62,095/- രൂപ കൺവീനറിൽ നിന്ന് തിരികെ ഈടാക്കേണ്ടതാണ്.

**3-6 മണ്ണ് ഫില്ലിംഗ് പ്രവൃത്തി - അധിക നിരക്ക് അനുവദിച്ചു**

2016-17 വർഷത്തെ താഴെ കൊടുത്ത മരാമത്ത് പ്രവൃത്തികളിൽ ഒരിനം മണ്ണ് ഫില്ലിംഗ് ആണ്. ഗുണഭോക്തൃ കമ്മിറ്റി ഏറ്റെടുത്ത് നടത്തിയ ഈ പ്രവൃത്തിക്ക്, ഫില്ലിംഗ് ഒരു ഘനമീറ്ററിന് 380.56/-രൂപയും, കരാറുകാരന് ഒരു ഘന മീറ്ററിന് 410.09 രൂപയുമാണ് അനുവദിച്ചത്. 2017-ലെ ഡെൽഹി ഷെഡ്യൂൾ നിരക്ക് പ്രകാരമാണ് മേൽ എസ്റ്റിമേറ്റ് തയ്യാറാക്കിയത്. 1.1.2015ന് ചീഫ് എഞ്ചിനീയർ (ബിൽഡിംഗ്സ്) തയ്യാറാക്കിയ ഒബ്സർവ്വേ ഡാറ്റ (സി.ഇ/ബി.എൽ/ജി.എൻ/2014) പ്രകാരം മണ്ണ് ഫില്ലിംഗിനുള്ള നിരക്ക് താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

ഇനം	ഐറ്റം	ആകെ	
50.02.26.1	കരാറുകാരന്റെ സ്വന്തം മണ്ണ് ഉപയോഗിച്ച് ഫില്ലിംഗ്		
	0979	മണ്ണിന്റെ വില	ഘനമീറ്ററിന് 30.00
	2241	കടത്ത് കൂലി	ഘനമീറ്ററിന് 133.11
	0128	മേറ്റ്	0.01X363=3.63
	0115	കൂലി	0.01X329 = 3.29
	0101	ബിഷ്ടി	0.01 X 363 = 3.63
			173.66
	1% വാട്ടർ ചാർജ്ജ്		1.74 175.40
	15% സി.പി & ഒ.എച്ച്		26.31
	38.1%/ കോസ്റ്റ് ഇൻഡക്സ്		76.85
			278.56

കരാറുകാരൻ ആണെങ്കിൽ അനുവദിക്കാവുന്ന നിരക്ക് 278.56/ഒരു ഘനമീറ്ററിന്. കൺവീനറാണെങ്കിൽ അനുവദിക്കാവുന്നത് = 175.4 X 138.1% = 242.23/ഘന.മീറ്റർ

മേൽ കാണിച്ച നിരക്ക് അനുവദിക്കേണ്ടതിന് പകരം വ്യത്യസ്ത നിരക്ക് ആണ് അനുവദിച്ചത്.

പ്രവൃത്തിയുടെ പേര്/കരാറുകാരന്റെ പേര്/ എം.ബുക്ക്/പ്രവൃത്തി മൂല്യം/ ബിൽ/ കോസ്റ്റ് ഇൻഡക്സ്	മണ്ണ് ഫിൽ ചെയ്ത പ്രവൃത്തി, ഇനം	അനുവദിച്ച തുക	അനുവദിക്കേണ്ടത്	അധികം
1. അംബേദ്കർ - കല്ലും കണ്ടത്തിൽ റോഡ് കോൺക്രീറ്റ് പ്രവൃത്തി കണിവനിർ- കെ.പി.രാജൻ	81.88 എം3 ഇനം-6	81.88 X 380.56 = 31160.25	81.88 X 242.23 = 19833.80	11326

എം.ബുക്ക് 233/2015-16 ബിൽ നം. 19/24.03.2017 തുക - 113893/-	-			
ചുണ്ടൻകുഴി നടുക്കുന്ന് റോഡ് കരാറുകാരൻ അബൂൾ സത്താർ.പി.എം എം.ബുക്ക് 483/16-17 ടെൻഡർ ബിലോ 19% ബിൽ നം.-25/30.03.17 തുക - 162000/-	- 42.92 എം3 ഇനം -5	42.92 410.09 81/100 =14256.86	42.92 X 278.56X 81/100 = 9684.19	4573
പീടികകുന്ന് വയൽ റോഡ് കരാറുകാരൻ കെ.എം. ഗോപാലകൃഷ്ണൻ എം.ബുക്ക് 478/2016-17 ടെണ്ടർ ബിലോ 20.1% ബിൽ നം. 24/30.3.2017 തുക 119850	- 36.81 എം3 ഇനം 15	36.81 X 410.09 X 79.9/100 = 12061.23	36.81 X 278.56 X 79.9/100 = 8192.78	3868
കല്ലുള്ളതോട് മിച്ചഭൂമി റോഡ് കരാറുകാരൻ കെ.എം. ഗോപാലകൃഷ്ണൻ എം.ബുക്ക് 486/2016-17 ബിൽ നം. 28/30.03.2017 തുക - 425967	- 73.73 എം3 ഇനം 4	73.73X 410.09 =30235.94	73.73 X 278.56 20538.23	9698
			ആകെ	29,465

അധികമായി അനുവദിച്ച 29,465/- രൂപ തെറ്റായി എസ്റ്റിമേറ്റ് തയ്യാറാക്കിയ അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയറിൽ നിന്നും ആയതിന് അംഗീകാരം നൽകിയ അസിസ്റ്റന്റ് എക്സിക്യൂട്ടീവ് എഞ്ചിനീയറിൽ നിന്നും തുല്യമായി ഇടപാടാക്കേണ്ടതാണ്.

**3-7** ആയുർവ്വേദ ഡിസ്പെൻസറിക്ക് ഏറ്റെടുത്ത സ്ഥലത്തിന് ചുറ്റുമതിൽ നിർമ്മാണം - പൊട്ടിച്ചെടുത്ത പാറ ചുറ്റുമതിൽ നിർമ്മാണത്തിന് വിനിയോഗിച്ചില്ല.

പ്രൊജക്ട് നം. - 206/2016

കരാറുകാരൻ - കെ.എം.ഗോപാലകൃഷ്ണൻ  
 ടെണ്ടർ കുറവ് - 9.7% കുറവ്  
 എം.ബുക്ക് - 221/2015-16  
 ബിൽ നം. - 23/28.03.2017 തുക - 852659

പ്രവൃത്തിയുടെ എസ്റ്റിമേറ്റ് റിപ്പോർട്ട് പ്രകാരം നിലവിൽ ഈ പ്രദേശം കരിങ്കൽ പാറകൾകൊണ്ട് നിറഞ്ഞിരിക്കുകയാണ്. ഇവിടെ ആശുപത്രി നിർമ്മാണത്തിനാവശ്യമായ സ്ഥലത്തുള്ള പാറകൾ പൊട്ടിച്ച് മാറ്റി നിരപ്പാക്കുന്നതിനും, മണ്ണുള്ള ഭാഗം നിരപ്പാക്കുന്നതിനും, തുടർന്ന് കരിങ്കൽ തറ കെട്ടി ചെങ്കൽ ഉപയോഗിച്ച് 2 മീറ്റർ ഉയരത്തിൽ കോമ്പൗണ്ട് വാൾ കെട്ടുന്നതിനും ആയത് പ്ലാസ്റ്റർ ചെയ്ത് ഫിനിഷിംഗ് ചെയ്യുന്നതിന് ആവശ്യമായ എസ്റ്റിമേറ്റ് തയ്യാറാക്കുകയാണു ഉണ്ടായത്. ഇതിന് 11,50,000/-രൂപ വകയിരുത്തി. ഇ.ടെൻഡർ ചെയ്തതിൽ കെ.എം.ഗോപാലകൃഷ്ണൻ എന്നിവർക്ക് കരാർ പ്രവൃത്തി ഏൽപ്പിച്ചു. തുടർന്ന് മണ്ണ് പ്രവൃത്തി, പാറപൊട്ടിക്കൽ എന്നീ ഇനങ്ങൾ അധികമായി വന്നതിനാൽ നിലവിലെ എസ്റ്റിമേറ്റ് തുകയിൽ നിലനിർത്തി റിവൈസഡ് എസ്റ്റിമേറ്റ് തയ്യാറാക്കിയിട്ടുണ്ട്. ഫയൽ പരിശോധിച്ചതിൽ താഴെ കൊടുത്ത അപാകതകൾ കാണുന്നു. ആശുപത്രി നിർമ്മിക്കുന്നതിന് ആവശ്യമായ സ്ഥലത്ത് ഉറപ്പുള്ള പാറപൊട്ടിച്ച് മാറ്റിയിട്ടുണ്ട്. ഇത്തരത്തിൽ 273.96 എം3 സ്റ്റാക്ക് ചെയ്തതിന് ഒരു എം.3 ന് 853.59/- രൂപ നിരക്കിൽ 1,98,775. 5/- രൂപ കരാറുകാരന് അനുവദിച്ചു. എന്നാൽ സ്റ്റാക്ക് ചെയ്ത പാറ ഉപയോഗപ്രദമാണോ എന്ന് എം. ബുക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. 18.07.2017ന് ഓവർസിയറുടെ സാന്നിധ്യത്തിൽ നടന്ന സ്ഥലപരിശോധനയിൽ സ്റ്റാക്ക് ചെയ്ത ഡ്രൈബ്ബിൾ ഉപയോഗയോഗ്യമാണെന്ന് കാണുന്നു. കൂടാതെ ഈ പാറ വലിയ തോതിൽ അല്ലാതെ കുറച്ചൊക്കെ ഇനം 4 പ്രകാരം ചുറ്റുമതിലിന് അസ്തിവാരം കെട്ടാൻ ഉപയോഗിച്ചതായി കാണുന്നു. ഇനം 4 ഡ്രൈബ്ബിൾ മേസന്ററി 134.47 എം<sup>2</sup> ചെയ്തതിന് ഒരു എം.3 ന് 2608.22 രൂപ നിരക്കിൽ 3,50,727. 34/-രൂപ കരാറുകാരന് നൽകിയിട്ടുണ്ട്. ഇനം 2 പ്രകാരം പൊളിച്ചെടുത്ത 232.87 ഘനമീറ്റർ പാറയിൽ നിന്നും ഇനം 4ന് ആവശ്യമായ - 134.47 ഘന മീറ്ററിന് ആവശ്യമായ 141.19 (134.47 X 1.05 = 141.19) എം.3 പാറ വിനിയോഗിക്കാമായിരുന്നു. ഫലത്തിൽ ഇനം. 4 ൽ അനുവദിച്ച ഒരു ഘനമീറ്ററിന് 2608.22 രൂപയിൽ ഉറപ്പുള്ള പാറയുടെ വില ഒരു ഘനമീറ്ററിന് 900/-രൂപയാണ്. (സി.ഇ.യുടെ ഒബ്സർവ്വ്ഡ് ഡാറ്റ 50.7.1.1 കാണുക). ഇത്തരത്തിൽ 141.19 ഘനമീറ്ററിന് 1,27,071/-രൂപയും 9.7% ടെൻഡർ കുറവ് തുക കണക്കാക്കിയാൽ 1,14,745/-രൂപ ഈ ഇനത്തിന് ചെലവഴിച്ചിട്ടുണ്ട്. .

മേൽ വസ്തുതയ്ക്ക് വിശദീകരണം നൽകേണ്ടതാണ്.

**3-8 മരാമത്ത് പ്രവൃത്തി - ടെൻഡർ കുറവ് ക്വാട്ട് ചെയ്ത വ്യക്തിക്ക് നൽകാതെ എസ്റ്റിമേറ്റ് റേറ്റ് ക്വാട്ട് ചെയ്ത കരാറുകാരന് നൽകി**

താഴെ കൊടുത്ത മരാമത്ത് പ്രവൃത്തികൾക്ക് ടെൻഡർ ക്ഷണിച്ചതിൽ ടെണ്ടർ കുറവ് ക്വാട്ട് ചെയ്ത കരാറുകാരന് പ്രവൃത്തി അനുവദിക്കാതെ പിന്നീട് ടെണ്ടർ ക്ഷണിച്ച് ഉയർന്ന നിരക്കിൽ പ്രവൃത്തി അനുവദിച്ചതായി കാണുന്നു.

<p>പ്രവൃത്തിയുടെ പേര്/പ്രവൃത്തി മൂല്യം/ ബിൽ തുക</p>	<p>ആദ്യം പ്രവൃത്തി ടെണ്ടർ ചെയ്ത തീയതി, ടെണ്ടറിൽ പങ്കെടുത്ത കരാറുകാരൻ, ടെണ്ടർ കുറവ്</p>	<p>പിന്നീട് പ്രവൃത്തി ടെണ്ടർ ചെയ്ത തീയതി, പ്രവൃത്തി അനുവദിച്ച കരാറുകാരൻ</p>	<p>ആദ്യം പ്രവൃത്തി ഏൽപ്പിച്ചിരുന്നെങ്കിൽ ലഭിക്കുമായിരുന്ന ലാഭം</p>
---	--	---	--

കളത്തോടുക കാരപ്പറ്റ റോഡ്, 125000/- രൂപ ബിൽ നം.30/30.03.2017	22.12.2016 അബൂൾ സത്താർ പി,എം, 19% കുറവ്	08.02.2017 കെ.എം. ഗോപാലകൃഷ്ണൻ, എസ്റ്റിമേറ്റ് റേറ്റ്	125000X 19/100=23750
കല്ലുള്ളതോട് മിച്ചിളമി റോഡ് 425967/ ബിൽ 28/30.03.2017	1.0.1.2017 ജമാൽ.ഇ 21.62% കുറവ്	08.02.2017 കെ.എം.ഗോപാലകൃഷ്ണൻ എസ്റ്റിമേറ്റ് റേറ്റ്	92094

ടെണ്ടറിൽ പങ്കെടുത്തത് ഒരു കരാറുകാരനാണ് എന്ന കാരണത്താൽ റീ-ടെണ്ടർ ചെയ്ത പ്രവൃത്തിയാണെങ്കിൽ പിന്നീട് ഉയർന്ന നിരക്ക് ക്യാട്ട് ചെയ്ത സാഹചര്യത്തിൽ ആദ്യ കരാറുകാരനോട് ക്യാട്ട് ചെയ്ത കുറവ് നിരക്കിൽ പ്രവൃത്തി ഏറ്റെടുത്ത് നടത്താൻ ആവശ്യപ്പെടാവുന്നതാണ്. ഇതാണ് ഉത്തമ സാമ്പത്തിക താൽപര്യം. അല്ലാതെ ആദ്യം ടെണ്ടർ ചെയ്ത കരാറുകാരൻ കരാർ ഏറ്റെടുക്കാൻ വിസമ്മതിച്ചാൽ (ബിലോ ക്യാട്ട് ചെയ്ത സാഹചര്യത്തിൽ ) ടിയാനെ കരിമ്പട്ടികയിൽ ഉൾപ്പെടുത്തി തുടർനുള്ള ടെണ്ടറിൽ നിന്നും ഒഴിവാക്കേണ്ടതാണ്.

അപാകതക്ക് വിശദീകരണം നൽകേണ്ടതാണ്.

### 3-9 ഇ- ടെണ്ടർ - ഫോറം വില ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന് ലഭിച്ചതിന്റെ വിശദാംശം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തുകളിൽ 5 ലക്ഷത്തിന് മേൽ അടങ്കലുള്ള മരാമത്ത് പ്രവൃത്തികൾ ഈ-ടെണ്ടർ ചെയ്യുന്നതിന്റെ ഭാഗമായി, ടെണ്ടർ ഫീ, ഇ.എം.ഡി എന്നിവ സ്വീകരിക്കുന്നതിനായി സ.ഉ(എം.എസ്)318/013 ത.സ്വ.ഭ.വ തീയതി 28.09.2013 ഉത്തരവ് പ്രകാരം ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത് എക്സിക്യൂട്ടീവ് എഞ്ചിനീയറുടെ പേരിൽ ഒരു ബേങ്ക് അക്കൗണ്ട് ആരംഭിക്കാൻ അനുമതി നൽകിയിട്ടുണ്ട്. കട്ടിപ്പാറ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ 2015-16 വർഷം താഴെ കൊടുത്ത 2 മരാമത്ത് പ്രവൃത്തികൾ ഇ-ടെൻഡർ ചെയ്തിട്ടുണ്ട്.

മരാമത്ത് പ്രവൃത്തി / അടങ്കൽ	പങ്കെടുത്ത കരാറുകാരൻ	ടെണ്ടർ ഫോറം വില
ആയുർവ്വേദ ആശുപത്രിക്ക് ചുറ്റുമതിൽ കിണർ നിർമ്മാണം അടങ്കൽ 1150000	കെ..എം.ഗോപാലകൃഷ്ണൻ	2,500
പി.എച്ച്.സി കെട്ടിട നിർമ്മാണം അടങ്കൽ 26,51,000	1.അബൂൾ സത്താർ 2. പി.പി.നജീബുറഹ്മാൻ 3. കെ.കെ.ഇൻഫോ സൂപ്പർചേജ്	7,500
	ആകെ	10,000

ടെണ്ടർ ഫോറം വിലയായ 10,000/- രൂപ ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത് എക്സിക്യൂട്ടീവ് എഞ്ചിനീയറുടെ ബേങ്ക് അക്കൗണ്ടിൽ നിന്ന് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലേക്ക് തിരികെ ലഭിച്ചതിന്റെ വിശദാംശം പരിശോധനക്ക് ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

### 3-10 പി.എച്ച്.സി കെട്ടിട നിർമ്മാണം - വൻതുക ചെലവഴിച്ചു നിർമ്മിച്ചിട്ടും പ്രവർത്തനക്ഷമമല്ല.

പ്രൊജക്ട് നം. - 207/16

അടങ്കൽ - 26,51,000/- രൂപ

പി.എച്ച്.സി കെട്ടിട നിർമ്മാണം ഉദ്ദേശിക്കുന്ന സ്ഥലം കുന്നിൻ ചെരവ് ആയതിനാൽ, സ്ഥലം ലെവൽ ചെയ്ത് പി.എച്ച്.സി കെട്ടിടം നിർമ്മിക്കുക എന്ന ഉദ്ദേശത്തോടെ 26,51,000/- രൂപയുടെ എസ്റ്റിമേറ്റ് തയ്യാറാക്കിയിട്ടുണ്ട്. തുടർന്ന് 2015-16 വർഷം ഈ-ടെണ്ടർ ചെയ്യുകയും പ്രവൃത്തി 9.8% കുറവ് ക്യാട്ട് ചെയ്ത അബൂൾ സത്താറിന്

എൽപ്പിച്ചു. പ്രവൃത്തിക്ക് നാളിതുവരെ താഴെ കൊടുത്ത പ്രകാരം തുക അനുവദിച്ചിട്ടുണ്ട്.

ബിൽ നം.	തുക
9/23.01.2017	209148
14/14.02.2017	1051342
ആകെ	12,60,490

ഒന്നും രണ്ടും പാർട്ട് ബിൽ നൽകിയതല്ലാതെ നാളിത് വരെ ഫൈനൽ ബിൽ അനുവദിച്ചിട്ടില്ല. ഫയൽ പരിശോധിച്ചതിൽ താഴെ കൊടുത്ത അപാകത കാണുന്നു.

20.03.2017ന് ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് ഹാളിൽ നടന്ന ആശുപത്രി വികസനസമിതി യോഗത്തിൽ പി.എച്ച്.സി ക്ക് വേണ്ടി ഒഴിഞ്ഞ തോട്ടത്തിൽ അനുവദിച്ച സ്ഥലം, കെട്ടിട സൗകര്യം എന്നിവയുടെ പോരായ്മകൾ ചർച്ച ചെയ്യുകയും കെട്ടിടം സബ്സെന്റർ ആക്കി മാറ്റാമെന്നും തീരുമാനിച്ചു.

ഓഡിറ്റിന്റെ ഭാഗമായി 18.07.2017 ന് സ്ഥല പരിശോധന നടത്തിയതിൽ കെട്ടിടം പ്രവൃത്തി 90% പൂർത്തിയായിട്ടുണ്ട്. ഫൈനൽ ബിൽ തയ്യാറാക്കുവാനെ അവശേഷിക്കുന്നുള്ളു. ഇപ്പോൾ തന്നെ 12 ലക്ഷത്തിലധികം രൂപ ചെലവഴിച്ച് കഴിഞ്ഞ കെട്ടിട നിർമ്മാണം എത്രയും പെട്ടെന്ന് പൂർത്തിയാക്കി പി.എച്ച്.സി പ്രവർത്തിപ്പിക്കാൻ ആവശ്യമായ നടപടിക്രമങ്ങൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

### 3-11 ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് ആർജ്ജിച്ച ഭൂമി - നികുതി അടയ്ക്കുന്നില്ല

ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് വിവിധ ആവശ്യങ്ങൾക്കായി താഴെ കൊടുത്ത സ്ഥലം/ഭൂമി ആർജ്ജിച്ചിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ പ്രസ്തുത സ്ഥലത്തിന്റെ ഭൂനികുതി അടവാക്കുന്നതായി കാണുന്നില്ല. വിശദാംശം താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

ക്രമ.നം.	സർവ്വെ നമ്പർ/വിശദാംശം	വിസ്തൃതി	വസ്തു വിറ്റ ആളിന്റെ പേര് വിവരം
1.	ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് വാർഡ് 14 കെടവൂർ അംശം പൂന്തൂർ ദേശത്ത് 30 സെന്റ് ഭൂമി സർവ്വെ ചെയ്തിട്ടില്ല പർച്ചേസ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ് ലാന്റ് ട്രിബ്യൂണൽ കൊടുവള്ളി 2652/78	30 സെന്റ്	സിബി ഫ്രാൻസിസ് ഇട്ടിയേപ്പാറ
2.	കെടവൂർ വില്ലേജ്, പൂന്തൂർ ദേശത്ത് അൺസർവ്വെ സ്ഥലം	3.25 സെന്റ്	അനൂമാൻ കല്ല് വിട്ടിൽ
3.	കെടവൂർ വില്ലേജ് പൂന്തൂർ ദേശത്ത് 10/2 ബി	3.25 സെന്റ്	ബീരാൻ കോയ/ആയിശ, കയ്യൊടിയൻപാറമ്മൽ
4.	കെടവൂർ/പൂന്തൂർ 10/1 എ1	0.239 ആർസ്	എം.പി.ആലി മുസ്ലിയാർ
5.	കെടവൂർ/പൂന്തൂർ 10/2 എ	6.071 ആർസ്	അബൂബക്കർ, അമ്മദ്കുട്ടി ഹാജി, അബൂൾ സലീം, സൗദ

6.	കെടവൂർ/പുന്തൂർ അൺസർവ്വെ	10.23892 ആർസ്	ഏലിയാസ് ജാൻസ്
7.	ഈങ്ങാപ്പുഴ വില്ലേജ് ചമൽ ദേശം റിസർവ്വെ 11	1.2546 ആർസ് 3.1 സെന്റ്	അബൂൾ നാസർ പുഴങ്കര
8.	കെടവൂർ വില്ലേജ് പുന്തൂർ ദേശം, അൺസർവ്വെ	1.62 ആർസ് 4 സെന്റ്	ചന്ദ്രിക/ സതി ആടപ്രക്കുനമ്മൽ
9.	കെടവൂർ വില്ലേജ് ചമൽ ദേശം 20/2	4.818 സെന്റ്	സാമിക്കുട്ടി/ വേലായുധൻ
10.	കെടവൂർ വില്ലേജ്, പുന്തൂർ ദേശം 2/-	3 സെന്റ്	ഷഫീക്ക് കുറുപ്പൻ
11.	കെടവൂർ വില്ലേജ്, പുന്തൂർ ദേശം റിസർവ്വെ 2	3 സെന്റ്	റഹീന കല്ല് വെട്ട് കുഴിമാളിയേക്കൽ
12.	ഈങ്ങാപ്പുഴ വില്ലേജ്, ചമൽ ദേശം 10/54	5 സെന്റ്	ഗംഗാധരൻ, പുല്ലായിൽ

മേൽ സ്ഥലങ്ങൾ പോക്ക് വരവ് നടത്തി ഭൂനികുതി അടവാക്കാൻ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

**ഭാഗം-4**

**പൊതു വിവരങ്ങളും ഓഡിറ്റ് പ്രത്യുവലോകനവും**

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

വിഹിതം നൽകിയ സ്ഥാപനം	തുക ലഭിച്ച തീയതി	ലഭിച്ച തുക	പ്രൊജക്ടിന്റെ പേര്	ചെലവ്	ബാലൻസ്
കൃഷി വകുപ്പ്	30.3.2017	90,000	ഇടവിള കൃഷി	90,000	-
ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത്	30.3.2017	2,00,000	ശാരീരിക മാനസിക വെല്ലുവിളി നേരിടുന്നവർക്ക് സ്കോളർഷിപ്പ്	2,00,000	-
ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത്	30.3.2017	2,00,000	ക്ഷീര സംഘങ്ങളിലെ കർഷകർക്ക് പാലിന് സബ്സിഡി	2,00,000	-
ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത്	30.3.2017	1,30,000	ക്ഷീര ഗ്രാമം പദ്ധതി	1,30,000	-

**4-2 ഡെപ്യൂസിറ്റ് വർക്കിനു നൽകിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ**

ഓഡിറ്റ് വർഷത്തിൽ താഴെ പറയുന്ന സ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് ഡെപ്യൂസിറ്റ് വർക്കായി പ്രവൃത്തി നടത്തുന്നതിന്

മുൻകൂർ നൽകിയിട്ടുണ്ട്. തുക ചെലവഴിച്ച് പ്രവൃത്തി നടത്തിയതിന്റെയും ബാക്കി തുകയുടെയും വിവരങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

നിർവ്വഹണ ഏജൻസി	പ്രവൃത്തിയുടെ പേര്	വൗച്ചർ നമ്പർ/ ചെക്ക് നം.	മുൻകൂർ നൽകിയ തുക	ചെലവഴിച്ച തുക	ചെലവഴിക്കാൻ ബാക്കിയുള്ള തുക
കെ.എസ്.ഇ.ബി	സമ്പൂർണ്ണ വൈദ്യുതീകരണം	21600885	2,86,362	2,86,362	-

**4-3 മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ് നൽകിയത്**

ഇല്ല.

**4-4 വായ്പ/ വായ്പ തിരിച്ചടവ്**

ഓഡിറ്റ് വർഷം വായ്പ തിരിച്ചടച്ചതിന്റെയും വർഷാവസാനം തിരിച്ചടക്കാൻ അവേശഷിക്കുന്ന വായ്പ തുകയുടെയും വിശദവിവരം താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

വായ്പയുടെ പേര്/ ഉദ്ദേശ്യം	ഉത്തരവ് നമ്പർ/തിയതി	വായ്പ തുക	വർഷാരംഭത്തിൽ തിരിച്ചടക്കാൻ ബാക്കിയുണ്ടായിരുന്ന തുക	തൻവർഷം തിരിച്ചടച്ച തുക		വർഷാവസാനം തിരിച്ചടക്കാൻ ബാക്കിയുള്ള തുക
				മുതൽ	പലിശ	
ഇ.എം.എസ് ഭവന പദ്ധതി	3309108 തീയതി 31.12.2009		32,65,860	13,92,150	-	18,73,710

**4-5 സ്ഥിരനികേഷനുകൾ**

ഇല്ല

**4-6 ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി**

ഈയിനത്തിൽ തൻവർഷം ലഭിച്ച 7340/- രൂപയുടെ വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

റിപ്പോർട്ട് വർഷം	ഭാഗം/ ഖണ്ഡിക	ഈടാക്കിയ തുക	ഒടുക്കിയ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗ പേരും	രശീത് നമ്പർ തീയതി
2009-10	3.2	3,640	പി. ശങ്കരൻ, സെക്രട്ടറി	11603100114 - 5.4.2016
2010-11	3.1	1,000	ശിവാനന്ദൻ നായർ, സെക്രട്ടറി	11603100276 - 18.4.2016
2015-16	2.2	2,000	അബ്ദുള്ളക്കോയ തങ്ങൾ, റൂബി സ്റ്റോൺ ക്രഷർ	11603102455 - 27.1.2017
2015-16	2.2	300	അയിഷാ ബീവി, കണ്ടത്തിൽ	11603102459 - 27.1.2017
2015-16	2.2	300	ജനറൽ മാനേജർ, സപ്ലൈകോ	11603102508 - 2.2.2017

2015-16	2.2	100	അബൂൽ നാസർ, മലയിൽ	11603102510 - 2.2.2017
---------	-----	-----	------------------	------------------------

**4-7 സമാഹൃത റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെട്ട ഓഡിറ്റ് ഖണ്ഡികകളുടെ വിശദാംശം.**

ഇല്ല

**4-8 ഓഡിറ്റ് പ്രത്യുപലോകനം**

(എ) സംക്ഷിപ്ത വിവരം

ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ വരവ്	: 4,84,59,807
ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ ചെലവ്	: 4,82,70,532
വരവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം	: ഇല്ല
ചെലവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം/ ഓഡിറ്റിൽ അംഗീകരിക്കാത്ത തുക	: 1,18,059
ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക	: ഇല്ല

(ബി). പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിനടങ്ങായ വ്യക്തമായ നഷ്ടത്തിന്റെ വിവരം

ഖണ്ഡിക നമ്പർ	നഷ്ടമായ തുക		ഉത്തരവാദിയായ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും
	ചാർജ്ജ് ചെയ്യാവുന്നവ	സർചാർജ്ജ് ചെയ്യാവുന്നവ	
3-4	-	26,499	ശ്രീമതി. കെ. നിമ്മി , അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ ശ്രീ. എ. സന്തോഷ് കുമാർ, അസിസ്റ്റന്റ് എക്സിക്യൂട്ടീവ് എഞ്ചിനീയർ
3-5	-	62,095	ശ്രീമതി. കെ. നിമ്മി , അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ
3-6	-	29,465	ശ്രീമതി. കെ. നിമ്മി , അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ ശ്രീ. എ. സന്തോഷ് കുമാർ, അസിസ്റ്റന്റ് എക്സിക്യൂട്ടീവ് എഞ്ചിനീയർ

ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക

ഖണ്ഡിക നമ്പർ	തുക	ഉത്തരവാദിയായ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും
ഇല്ല	ഇല്ല	ഇല്ല

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

ഇല്ല

(ഡി) നഷ്ടം നിജപ്പെടുത്താൻ കൂടുതൽ അന്വേഷണം ആവശ്യമായവ

ഇല്ല



(ഇ)റിപ്പോർട്ടിൽ പ്രതിപാദിച്ചിരിക്കുന്ന നഷ്ടത്തിനുത്തരവാദികളായവരുടെ സ്ഥിരം മേൽവിലാസങ്ങൾ

പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും	ഇപ്പോഴത്തെ (ഓഡിറ്റ് സമയത്തെ) ഔദ്യോഗിക മേൽവിലാസം	നടന്ന സ്ഥിരം മേൽവിലാസം
ശ്രീമതി. കെ. നിമ്മി, അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ	അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ, കട്ടിപ്പാറ പഞ്ചായത്ത്	ഗ്രാമ കരിപ്പാൽ ഹൗസ് പന്തിരാകാവ് പി. ഒ കോഴിക്കോട് പിൻ 673019
ശ്രീ. എ. സന്തോഷ് കുമാർ, അസിസ്റ്റന്റ് എക്സിക്യൂട്ടീവ് എഞ്ചിനീയർ	അസിസ്റ്റന്റ് എക്സിക്യൂട്ടീവ് എഞ്ചിനീയർ, കൊടുവള്ളി ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത്	ആലയം ഹൗസ് കോട്ടളി കുതിരവട്ടം പി. ഒ കോഴിക്കോട് പിൻ 673016

**4-9 തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന റിപ്പോർട്ടുകൾ**

ഓഡിറ്റ് വർഷം	ഈ വകുപ്പിൽ നിന്നും പുറപ്പെടുവിച്ച ഏറ്റവും ഒടുവിലത്തെ കത്തിടപാടിന്റെ വിവരം	തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഖണ്ഡികകളുടെ എണ്ണം	റിമാർക്സ്
2005-06	എൽ .എഫ്.കെ.കെ.ഡി.എസ്.1/14 /08/27.3.2008	5	
2006-07	എൽ .എഫ്.കെ.കെ.ഡി.എസ്.2/629 /09/16.9.2009	18	
2007-08	എൽ .എഫ്.കെ.കെ.ഡി.പി.1/1272 /12/19.9.2012	31	
2008-09	എൽ .എഫ്.കെ.കെ.ഡി.പി.1/1342 /12/19.9.2012	19	
2009-10	എൽ .എഫ്.കെ.കെ.ഡി.പി.5/436 /13/24.9.2013	4	
2010-11	എൽ .എഫ്.കെ.കെ.ഡി.പി.1/336 /13/15.4.2013	21	

2011-12, 2012-13	എൽ .എഫ്.കെ.കെ.ഡി.പി.1/50 /14/5.2.2014	12	
2013-14, 2014-15	എൽ .എഫ്.കെ.കെ.ഡി.പി.1/231 /16/2.2.2016	13	
2015-16	കെ എസ്.എ .കെ.കെ.ഡി.പി.1/2063 /16/18.11.2016	12	

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ  
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം കോഴിക്കോട്

**1**

ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ്

കെ.എസ്.എ-കെ.കെ.ഡി/പി1/1563/2017

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്  
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം, കോഴിക്കോട്

E-mail: dokkd.ksad@kerala.gov.in

ഫോൺ: 0495-2371012

തീയതി- 10.08.2017

1994 ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് നിയമത്തിന്റെ നാലാം വകുപ്പും 1994 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമത്തിന്റെ 215 ാം വകുപ്പും 2011ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് അക്കൗണ്ട് ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 64 എന്നിവ അനുസരിച്ചും കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് സ്ഥാപനങ്ങളുടെ ഓഡിറ്റിനുവേണ്ടി കമ്പ്ട്രോളർ ആൻറ് ഓഡിറ്റർ ജനറൽ നിർദ്ദേശിച്ച ഓഡിറ്റിംഗ് സ്റ്റാൻഡേർഡ് അവലംബിച്ചും കട്ടിപ്പാറ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2016 -17 വാർഷിക ധനകാര്യ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് പരിശോധിച്ചതായി ഞാൻ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നു.

എന്റെ റിപ്പോർട്ടിൽ വിശദീകരിച്ചിട്ടുള്ള കാര്യങ്ങളിലൊഴികെ എന്റെ അഭിപ്രായത്തിൽ വാർഷിക ധനകാര്യ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് കട്ടിപ്പാറ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ വരവ്-ചെലവുകളെ ശരിയായ രീതിയിൽ അവതരിപ്പിക്കുന്നു. ഇത് തയ്യാറാക്കിയത് 1994 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമത്തിന്റെ 215- ാം വകുപ്പും 12.06.2003 ലെ ജി.ഒ.(പി)/319/2003/ഫിൻ നമ്പർ സർക്കാർ ഉത്തരവിന്റെയും അടിസ്ഥാനത്തിലാണ്.

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ  
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം, കോഴിക്കോട്

KSA.KKD-P1/1563 /2017

Kerala State Audit Department  
District Audit Office, Kozhikode  
Phone: 0495-2371012  
E-mail: dokkd.ksad@kerala.gov.in  
Date: 10.08.2017

### AUDIT CERTIFICATE

Certified that I have audited the Annual Financial Statement of Kattippara Grama Panchayat in Kozhikode District for the year ended on 31.03.2017 in accordance with section '4' of the Kerala Local Fund Audit Act 1994; Section 215 of the Kerala Panchayat Raj Act 1994; the rules made there under and the guidelines issued by the Comptroller and Auditor General of India for the purpose of audit of accounts of Panchayat Raj Institutions.

In my opinion, the Financial Statements of Kattippara Gramapanchayat for the year 2016-17 except the observations in my audit report properly presents the picture of income and expenditure .

DEPUTY DIRECTOR  
District Audit Office, Kozhikode.