

**ഗുരുവായൂർ
ദേവസ്വത്തിന്റെ
2015 -2016
വർഷത്തെ
ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്**

“ഭരണഭാഷ-മാതൃഭാഷ”

നം.കെ.എസ്.എ(ജി.ആർ.ഡി.) എ 3-270/2018

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്
ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം ഓഡിറ്റ്,
ഗുരുവായൂർ - 680101.
തീയതി : 28/03/2018
ഇ-മെയിൽ: gdbaudit.ksad@kerala.gov.in
ഫോൺ : 04872551715

സീനിയർ ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ

ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം കമ്മീഷണർ,
ഗവൺമെന്റ് സെക്രട്ടേറിയറ്റ്,
തിരുവനന്തപുരം.

- വിഷയം : കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ് - ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വത്തിന്റെ 2015-16 വർഷത്തെ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് പുറപ്പെടുവിക്കുന്നത് - സംബന്ധിച്ച്.
- സൂചന : 1) ഈ ഓഫീസിൽ നിന്ന് പുറപ്പെടുവിച്ച 2015-16 വർഷത്തെ വരവ് ചെലവിനങ്ങളുടെ ഓഡിറ്റ് നോട്ട്സുകൾ.
2) ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം അഡ്മിനിസ്ട്രേറ്ററുടെ 31/08/2017 ലെ എഫ്.9-933/16 കത്തിനൊപ്പം സമർപ്പിച്ച ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വത്തിന്റെ 2015-16 ലെ വാർഷിക കണക്ക്.

1978 ലെ ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം ആക്ട് സെക്ഷൻ 24, 25 എന്നിവയിൽ നിർദ്ദേശിക്കും പ്രകാരം 2015-16 വർഷത്തെ ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം വരവ് ചെലവ് കണക്കുകളിൽമേലുള്ള ഫൈനൽ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് മേൽനടപടികൾക്കായി ഇതോടൊപ്പം സമർപ്പിക്കുന്നു. സൂചന പ്രകാരമുള്ള ഓഡിറ്റ് നോട്ടുകളിൽ തീർപ്പാക്കാതെ അവശേഷിച്ചിരുന്ന പരാമർശങ്ങൾ എല്ലാം ഈ റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. പരാമർശഖണ്ഡികകൾക്ക് 28/02/2018 വരെ ലഭിച്ച മറുപടികൾ ഇതിലേക്കായി പരിഗണിച്ചിട്ടുണ്ട്.

താങ്കളുടെ വിശ്വസ്തൻ,

സീനിയർ ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ
കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ്,
ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം ഓഡിറ്റ്, ഗുരുവായൂർ.

- ഉള്ളടക്കം:- 1) 2015-16 വർഷത്തെ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിന്റെ 2 കോപ്പികൾ
പകർപ്പ് :- 1) ചെയർമാൻ, ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം ഭരണസമിതി
2) ഡയറക്ടർ, കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്(ഉപരിപത്രംസഹിതം)
3) ഓഫീസ് കോപ്പി.

Svc

1978 ലെ ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം ആക്ടിലെ സെക്ഷൻ 24 പ്രകാരം പുറപ്പെടുവിക്കുന്ന ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വത്തിന്റെ 2015-2016 വർഷത്തെ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്.

ഓഡിറ്റ് നടത്തുന്നതിന് ചുമതലപ്പെട്ട ഉദ്യോഗസ്ഥരുടെ പേര്	:	1)	ശ്രീമതി. പ്രമീള. കെ.എസ്. സീനിയർ ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ 10/05/2016 മുതൽ 13/10/2016 കൂടി
		2)	ശ്രീ.ഷാജി.കെ., സീനിയർ ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ 14/10/2016 മുതൽ 18/06/2017 കൂടി
		3)	ശ്രീമതി.സുധ. പി., സീനിയർ ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ 19/06/2017 മുതൽ 16/11/2017 കൂടി
ഓഡിറ്റിന് വിനിയോഗിച്ച സമയം	:		10/05/2016 മുതൽ 16/11/2017 കൂടി

ഉത്തരവാദിയായ ഭരണാധികാരികൾ

1.	ഭരണസമിതി ചെയർമാൻ	:	1. ശ്രീ.ടി.വി.ചന്ദ്രമോഹനൻ (മുൻ എം.എൽ.എ.) 01/04/2015 മുതൽ 14/11/2015 വരെ 2. ശ്രീ.എൻ.പീതാംബരകുറുപ്പ് (മുൻ എം.പി.) 22/01/2016 മുതൽ 31/03/2016 വരെ
2.	അഡ്മിനിസ്ട്രേറ്റർ	:	1. ശ്രീ.ബി.മഹേഷ് 01/04/2015 മുതൽ 27/11/2015 വരെ 2. ശ്രീ.സി.കെ.അനന്തകൃഷ്ണൻ 28/11/2015 മുതൽ 19/02/2016 വരെ 3. ശ്രീ.സി.എൻ.അച്യുതൻനായർ 20/02/2016 മുതൽ 31/03/2016 വരെ

ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് 2015-2016 ഉള്ളടക്കവിവര സൂചിക

ഖണ്ഡിക നം.	പരാമർശ വിഷയങ്ങൾ	പേജ് നമ്പർ
ഭാഗം - 1		
അടിസ്ഥാനവിവരങ്ങളും പൊതു അവലോകനവും		
1.1.	പൊതു അവലോകനം	25
1.2.	ദേവസ്വം ഭരണസമിതി തീരുമാനങ്ങൾ പരിശോധനയ്ക്കായി ലഭ്യമാക്കുന്നില്ല.	26
1.3.	ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം	27
1.4.	ദേവസ്വം ഭരണസമിതി	27
1.5.	ഓഡിറ്റിന്റെ വ്യാപ്തി, സാധ്യത, പരിമിതികൾ.	28
1.6.	ബജറ്റ്	28
1.7.	വാർഷിക കണക്കുകൾ	30
	1.7.1 കാലതാമസം	30
	1.7.2 അക്കൗണ്ടിംഗ് റൂൾ രൂപീകരിച്ചിട്ടില്ല	31
	1.7.3 ഉള്ളടക്കത്തിലെ പോരായ്മകൾ	31
	1.7.4. വരവ് ചെലവ് സംഗ്രഹം 2015-16	31
	1.7.4.1 മുൻവർഷത്തെ അപേക്ഷിച്ച് 2015-16 വർഷം ഉണ്ടായിട്ടുള്ള പ്രധാന മാറ്റങ്ങൾ	33
	1.7.4.2. വരവ്-സംഗ്രഹം	33
	1.7.4.3. റവന്യൂ വരുമാനം - 5 വർഷത്തെ വളർച്ചാനിരക്ക്	34
	1.7.4.4. ചെലവ് സംഗ്രഹം	35
	1.7.4.5. റവന്യൂ ചെലവ് - 5 വർഷത്തെ വളർച്ച നിരക്ക്	36
	1.7.5. വാർഷിക കണക്കുകളുടെ പരിശോധനയിൽ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെട്ട അപാകതകൾ	37
	1.7.5.1. ലെഡ്ജർ പ്രകാരമുള്ള വരവ് ചെലവു തുകകളും വാർഷിക കണക്കിലെ തുകകളും വ്യത്യാസപ്പെട്ടിരിക്കുന്നു.	37
	1.7.5.2. ലെഡ്ജർ പ്രകാരമുള്ള വരവ് ചെലവ് തുകയിൽ മാറ്റം വരുത്തി റിവൈസ്ഡ് ബാക് ലഡ്ജർ തയ്യാറാക്കി - രേഖകൾ പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കിയില്ല	40
	1.7.5.3. ബാങ്ക് ബുക്കും, ബാങ്ക് പാസ്സ്പുക്കും തമ്മിലുള്ള ഒത്തുനോക്കൽ - അപാകതകൾ	42

	1.7.5.4.	എലഫെന്റ് വെൽഫെയർ ഫണ്ട് - ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിലെ വരവ്-ചെലവുകൾ ദേവസ്വം കണക്കിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയില്ല	45
	1.7.5.5.	ദേവസ്വം റസ്റ്റൂഹൗസുകളിൽ ലഭിക്കുന്ന മുൻകൂറുകൾ ക്രമപ്പെടുത്തുന്നില്ല	46
	1.7.5.6.	ഇ-ടെണ്ടർ വരവ് 2014-15 വർഷത്തെ വരവ് തൻവർഷം വാർഷിക കണക്കിൽ ഉൾപ്പെടുത്തി	46
	1.7.5.7.	വാർഷികകണക്കിലും സ്ഥിരനികേഷപകണക്കിലും വ്യത്യാസം സംബന്ധിച്ച്	47
	1.7.5.8.	പുതുക്കിയ ബജറ്റിന്റെ വിവരങ്ങൾ വാർഷിക കണക്കിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയില്ല	47
	1.8.	ഭൂസ്വത്ത്, ഭൂവിനിയോഗം.	47
	1.9.	ദേവസ്വത്തിലെ നിയമനങ്ങൾ 2015 ലെ ദേവസ്വം റിക്രൂട്ട്മെന്റ് ബോർഡ് നിയമപ്രകാരമല്ല നടത്തുന്നത്.	47
	1.10.	തീർപ്പാക്കാൻ ശേഷിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് പരാമർശങ്ങൾ	48
ഭാഗം - 2			
വരവുകൾ			
2.1.		ഇൻവെസ്റ്റ്മെന്റ് അക്കൗണ്ടിന്റെ പരിശോധന	53
	2.1.1.	സ്ഥിരനികേഷങ്ങൾ - കുറഞ്ഞ പലിശനിരക്കിൽ നിക്ഷേപിച്ചു - ഭീമമായ നഷ്ടം	53
	2.1.2.	„	55
2.2		ബീ സെക്ഷൻ	56
	2.2.1.	കിഴക്കേ നട വൈജയന്തി കെട്ടിടത്തിലെ കാനറബാങ്ക് കെട്ടിടം, കാനറബാങ്ക് കറൻസി ചെസ്റ്റ് എന്നിവയുടെ കാലാവധി ലൈസൻസ് ഫീ ഇനത്തിൽ വർദ്ധനവ് വരുത്താതെ ദീർഘിപ്പിച്ച് നൽകി - നഷ്ടം	56
	2.2.2.	തിരുത്തിക്കാട്ട് പറമ്പിലെ കെട്ടിടം - വാടക ഈടാക്കുന്നില്ല - ദേവസ്വത്തിന് നഷ്ടം	57
	2.2.3.	ലൈസൻസ് ഫീ അടവാക്കുന്നതിലെ കാലതാമസം - പിഴപ്പലിശ ഈടാക്കിയില്ല.	58
	2.2.4.	വൈജയന്തി കെട്ടിടത്തിലെ ബങ്കുകളുടെ യൂസർഫീ ഈടാക്കിയില്ല.	59
	2.2.4.1.	സരൂം ഈസ്റ്റ് ബ്ലോക്കിലെ കടമുറികളുടെ യൂസർ ഫീ ഈടാക്കിയിട്ടില്ല	60
	2.2.5.	കാലാവധി കഴിഞ്ഞിട്ടും എഗ്രിമെന്റ് പുതുക്കി ലൈസൻസ് ഫീസ് നിശ്ചയിച്ചില്ല.	60
	2.2.6.	ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം സത്യാഗ്രഹ സ്മാരക മന്ദിരം - മുറികൾ വാടകയ്ക്ക് നൽകുന്നില്ല - ദേവസ്വത്തിന് വരുമാന നഷ്ടം.	61
	2.2.7.	ഗുരുവായൂർ പോലീസ് സ്റ്റേഷൻ കെട്ടിടം അനുവദിച്ചതിലെ അപാകതകൾ	62

	2.2.7.1.	ലൈസൻസ് ഫീസ് വർദ്ധിപ്പിച്ച നിരക്കിൽ അടവാക്കുന്നില്ല.	62
	2.2.7.2.	കരാർ ചമച്ചിട്ടില്ല	62
	2.2.7.3.	സെക്യൂരിറ്റി ഡെപോസിറ്റ് അടവാക്കിയിട്ടില്ല.	63
	2.2.7.4.	പോലീസ് സ്റ്റേഷൻ കെട്ടിടം - വെള്ളക്കരം അടവാക്കുന്നില്ല	63
	2.2.8.	എഗ്രിമെന്റ് പുതുക്കുകയോ ടെണ്ടർ നടപടി സ്വീകരിക്കുകയോ ചെയ്യാതെ പഴയ നിരക്കിൽതന്നെ കെട്ടിടം അനുവദിക്കുന്നു.	63
	2.2.9	കടമുറികളുടെ ലൈസൻസ് ഫീ വർദ്ധിപ്പിച്ചതിനാൽ പാതികമായി സെക്യൂരിറ്റി ഡെപോസിറ്റ് ഈടാക്കിയില്ല.	64
	2.2.10.	ദേവസ്വം കെട്ടിടത്തിൽ പ്രവർത്തിക്കുന്ന അഗ്നിരക്ഷാ നിലയത്തിന്റെ വാടക കരാർ കാലാവധി അവസാനിച്ചത് - കെട്ടിടം ഒഴിഞ്ഞില്ല നിശ്ചയിച്ച നിരക്കിൽ യൂസേജ് ചാർജ്ജ് അടവാക്കിയില്ല - നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.	68
	2.2.11.	സേവനനികുതി പൊതുജനങ്ങൾക്കായുള്ള സ്ഥാപനത്തിന്റെ വാടക - സെൻട്രൽ എക്സൈസിൽ നിന്നും ഒഴിവു നേടേണ്ടതാണ്.	68
	2.2.12.	ദേവസ്വം മെഡിക്കൽ സെന്ററിലെ കാന്റീൻ - ശോചനീയാവസ്ഥ പരിഹരിക്കണം.	69
	2.2.13.	ശ്രീകൃഷ്ണ കോളേജ് കമ്പസിലെ സിൻഡിക്കേറ്റ് ബാങ്ക് എക്സ്റ്റൻഷൻ കൗണ്ടർ - ഒഴിവായത് വാടകയ്ക്ക് നൽകുന്നതിന് നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്	69
	2.2.14.	കടുംബശ്രീ മിഷൻ കടമുറി അനുവദിച്ച കരാർ ചമച്ചില്ല - വാടക ഈടാക്കാനായില്ല	69
	2.2.15	ഒസ്യുത്തായി ലഭിച്ച സ്വത്തുവകകൾ ദേവസ്വത്തിന്റെ ഉടമസ്ഥതയിലേക്ക് മാറ്റുന്നതിന് നടപടി സ്വീകരിച്ചിട്ടില്ല	70
2.3.		ഉദയാസ്തമനപൂജ, ചുറ്റുവിലക്ക് വരവ്.	71
	2.3.1.	വഴിപാടുകൾ നടത്തുവാൻ ആവശ്യമായ പലിശ ലഭിക്കുന്നതിന് എൻഡോവ്മെന്റുകൾ പര്യാപ്തമല്ല.	71
	2.3.2.	അഡ്വാൻസ് ചുറ്റുവിലക്ക് - ചെലവിലേക്ക് ആവശ്യമായ ബാക്കി തുക അടപ്പിക്കുന്നതിൽ കൃത്യതയില്ല	72
	2.3.3.	വഴിപാട് നടത്തുന്ന വർഷത്തേക്ക് ബാധകമായ നിരക്കിൽ മാത്രം പലിശ കണക്കാക്കുന്നു	73
	2.3.4.	രജിസ്റ്ററുകളും കണക്കുകളും സൂക്ഷിക്കുന്നതിലെ അപാകതകൾ	73
	2.3.4.1	രജിസ്റ്ററുകൾ സൂക്ഷിക്കുന്നതിലെ അപാകതകൾ	74
	2.3.4.2.	കണക്കുകൾ തയ്യാറാക്കുന്നതിലെ അപാകത	77
2.4.		ഫിനാൻസ് വിഭാഗം	78
	2.4.1.	വായ്പ രജിസ്റ്ററുകൾ കൃത്യമായി എഴുതി സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല.	78
	2.4.2.	സേവനത്തിൽ നിന്നും വിരമിച്ച ഉദ്യോഗസ്ഥൻ വായ്പ പൂർണ്ണമായും തിരിച്ചടച്ചില്ല	79

2.4.3.	വ്യക്തിഗത വായ്പ തിരിച്ചടവാക്കിയില്ല	79
2.4.4.	ലൈഫ് ഇൻഷുറൻസ് പോളിസി വരവ്-ചെലവ് അക്കൗണ്ട്സ് പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല	79
2.4.5.	ജനറൽ പ്രോവിഡന്റ് ഫണ്ട് - വരവ് പരിശോധന - രേഖകൾ സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല.	80
2.4.6.	ഫാമിലി ബെനഫിറ്റ് സ്കീം - രേഖകൾ ഹാജരാക്കിയില്ല	80
2.4.7.	ഈടാക്കിയ ആഡംബര നികുതി സർക്കാരിലേക്ക് അടവാക്കുന്നില്ല	81
2.4.8.	ആഡംബര നികുതി - രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം വരവ് വന്ന തുകയും വാർഷിക കണക്കുകളിലെ തുകയും വ്യത്യാസപ്പെട്ടിരിക്കുന്നു.	81
2.4.9.	ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം ഇൻഷുറൻസ് ക്ലെയിം വരവ് 2015-16 - രേഖകൾ ശരിയായ വിധത്തിൽ സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. വരവിന്റെ കൃത്യത വിലയിരുത്താൻ സാധിച്ചില്ല.	82
2.5.	പർച്ചേസ് വിഭാഗം	83
2.5.1.	കംഫർട്ട് സ്റ്റേഷൻ കരാറടങ്ങിയവർ അനധികൃതമായി പാർക്കിംഗ് ഫീ പിരിച്ചു - ദേവസ്വത്തിനുമായ നഷ്ടം കണക്കാക്കുകയോ ഈടാക്കുകയോ ചെയ്തില്ല.	83
2.5.2.	തുലാഭാരം, ചോറൂൺ പ്രവൃത്തികളുടെ ഫോട്ടോഗ്രാഫി ഇനത്തിൽ വരവില്ല. ദേവസ്വത്തിന് വരുമാനസാധ്യത ഇല്ലാതായി.	84
2.6.	കലാനിലയം കൃഷ്ണനാട്ടം വരവ്	84
2.6.1.	കലാനിലയം വരവുകൾ	84
2.6.1.1.	മുഖ്മെന്റ് രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല - പുറംവരവിന്റെ കൃത്യത പരിശോധിക്കാൻ കഴിയില്ല	85
2.6.1.2.	കൃഷ്ണനാട്ടം അകം വരവുകൾ - വരവിന്റെ വിശദാംശങ്ങൾ പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കിയില്ല	85
2.7.	ദൈനംദിന വരവ് രശീതി പരിശോധനയിൽ കണ്ടെത്തിയ അപാകതകൾ	85
2.7.1.	ക്ഷേത്രത്തിൽ തുലാഭാരം നടത്തുന്നതിനാവശ്യമായ സാധനങ്ങളുടെ സപ്ലൈ - ടെണ്ടർ നടപടികളിലെ അപാകതകൾ	85
2.7.2.	ക്ഷേത്രം വഴിപാട് കൗണ്ടർ കമ്പ്യൂട്ടർ രശീതികളുടെയും, പലവക, അഡ്വാൻസ്, വാഹനപൂജ മാനുവൽ രശീതികളുടെയും സ്റ്റോക്ക് പരിശോധന അപാകതകൾ	88
2.7.2.1.	കമ്പ്യൂട്ടർ രശീതികളുടെ പരിശോധന	89
2.7.2.1.1.	ഉപയോഗശൂന്യമായ രശീതികൾ നശിപ്പിക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കണം.	89
2.7.2.1.2.	ക്ഷേത്രം സൂപ്രണ്ട് തിരിച്ചെൽപ്പിച്ച 4014 കമ്പ്യൂട്ടർ രശീതികൾ നഷ്ടപ്പെട്ടു.ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണം ഉറപ്പുവരുത്തണം	89

2.7.2.1.3.	ഭക്തർക്ക് വിതരണം ചെയ്തതായി സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയ രശീതുകൾ വഴിപാട് രേഖപ്പെടുത്തലുകൾ ഇല്ലാതെ (Blank Receipts) സെക്ഷനിൽ നിന്നും കണ്ടെത്തി.	90
2.7.2.1.4.	1971 രശീതികൾ നഷ്ടപ്പെട്ടു - ഉത്തരവാദികൾക്കെതിരെ നടപടി സ്വീകരിക്കണം.	90
2.7.2.1.5.	രശീതുകളുടെ ഭൗതിക സ്റ്റോക്ക് പരിശോധന - സ്റ്റോക്കിൽ വ്യത്യാസം കണ്ടെത്തി.	91
2.7.2.1.6.	ക്ഷേത്രം സുപ്രണ്ടിൽ നിന്നും സ്വീകരിച്ച രശീതികൾ ക്ലർക്കമാരുടെ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ വരവ് വെക്കുന്നതിലെ അപാകത	92
2.7.2.1.7.	നീക്കിയിരിപ്പ് രശീതികളുടെ കൃത്യത ഉറപ്പുവരുത്താൻ നടപടി സ്വീകരിക്കണം.	92
2.7.2.2.	മാമ്പൽ രശീതികളുടെ പരിശോധന	93
2.7.2.3.	വാഹനപ്പുജ മാമ്പൽ രശീതികളുടെ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ കൃത്യമായി സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല.	93
2.7.3.	കിഴ്ശാന്തിമാർ അരച്ചുതന്ന ചന്ദനത്തിന്റെ അളവ് ദേവസ്വം നിശ്ചയിച്ച അളവുമായി പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല - ചന്ദനപ്പണം ഇനത്തിൽ അധികം തുക നൽകേണ്ടിവന്നു	94
2.7.4.	ക്ഷേത്രം ഉണങ്ങല്ലൂരി, പഞ്ചസാര സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററുകൾ പരിപാലിക്കുന്നതിലെ അപാകത കലവറയിലെ നീക്കിയിരിപ്പുമായി പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല	95
2.7.4.1.	ഉണങ്ങല്ലൂരി സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ	96
2.7.4.2.	പഞ്ചസാര സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ	96
2.7.5.	വിളക്കുലേലം അപാകതകൾ	97
2.7.6.	വാർഷികലേലം അപാകതകൾ	98
2.7.7.	പ്ലാസ്റ്റിക് കണ്ടെയ്നറുകളുടെ വിതരണം	99
2.7.8.	ക്ഷേത്രത്തിലെ സ്വർണ്ണലോക്കുകളുടെ വിൽപന അഡ്മിനിസ്ട്രേറ്ററുടെ ഉത്തരവ് പ്രകാരമുള്ള വില ഈടാക്കിയിട്ടില്ല	100
2.7.9.	സ്വർണ്ണലോക്കുകളുടെ വില ഈടാക്കിയതിൽ കുറവ്	102
2.7.10.	പാഞ്ചജന്യം, ശ്രീവത്സം അനക്സ് ഗസ്റ്റ് ഹൗസുകളിലെ അലക്ക ബില്ലിനുള്ള തുക നൽകിയപ്പോൾ മതിയായ വരുമാനനികുതി ഈടാക്കിയിട്ടില്ല	103
2.7.11.	പലിശരഹിത ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടുകളിൽ നിക്ഷേപിച്ചു - പലിശയിനത്തിൽ നഷ്ടം	104
ഭാഗം - 3		
ചെലവുകൾ		
3.1.	പർച്ചേയ്സ് വിഭാഗം	108
3.1.1.	നെല്ല് സ്റ്റോക്കിന്റെ ഭൗതിക പരിശോധന - അധികം കണ്ടെത്തിയ നെല്ല് സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയത് - അപാകതകൾ	108

3.1.2.	ഗുരുവായൂർ ക്ഷേത്രോത്സവം 2016 - പലചരക്ക്, പച്ചക്കറി വഴിപാട് വരവ് സ്റ്റോക്കിലെടുത്തത് അപാകതകൾ	109
3.1.3.	പാഞ്ചജന്യം, കൗസ്തുഭം ഗസ്റ്റ് ഹൗസുകളിലെ അലക്കുമ്പിൽ - ഫയൽ പരിശോധനയിൽ കണ്ട അപാകതകൾ	110
3.1.4.	പ്ലാസ്റ്റിക് കണ്ടെയ്നറുകളുടെ വിതരണത്തിലെ അപാകതകൾ സംബന്ധിച്ച്	111
3.1.5.	2015 ഗുരുവായൂർ ക്ഷേത്രോത്സവം - ഊട്ടുപുരയിലേക്കും, പ്രസാദ ഊട്ടിനും ദേഹണ്ഡ പ്രവർത്തികൾക്കും ആവശ്യമായ സാധനങ്ങൾ വാങ്ങുന്നതിന് ടെണ്ടർ ക്ഷണിച്ചില്ല.	115
3.1.6.	ചെമ്പൈ സംഗീതോത്സവം - ഭക്ഷണവിതരണം - അപാകതകൾ	116
3.1.7.	ഹാന്റ് ഹെൽഡ് മൈക്രോ പോർട്ടബിൾ കമ്പ്യൂട്ടർ വാങ്ങലിലെ സുതാര്യതയില്ലായ്മ - ദേവസ്വത്തിന് ധനനഷ്ടം	116
3.1.8.	വേങ്ങാട്, കാവീട് ഗോകുലങ്ങളിലേക്ക് സാധനസാമഗ്രികൾ വാങ്ങിയത് - സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല	118
3.1.9.	സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല.	118
3.2.	മരാമത്ത് വിഭാഗം	119
3.2.1.	പുന്നത്തൂർ കോട്ടയിൽ ചുറ്റുമതിൽ നിർമ്മാണം - പദ്ധതി നടത്തിപ്പിലെ അപാകതകൾ	119
3.2.2.	പുന്നത്തൂർ കോട്ടയിൽ നിർമ്മിച്ച Pay & Use toilet നാളിതുവരെ ഉപയോഗയോഗ്യമാക്കിയില്ല	120
3.2.3.	ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വത്തിലെ ജലവിതരണ പ്രവർത്തികൾ - സാങ്കേതിക യോഗ്യതയില്ലാത്തവർ വഴി നടപ്പിലാക്കുന്നു.	121
3.2.4.	മരാമത്ത് പ്രവർത്തികളുടെ ടെണ്ടർ പരസ്യം - പത്രപരസ്യം ഇനത്തിൽ വലിയ തുക ചെലവഴിക്കുന്നു. - ഒഴിവാക്കാവുന്ന ചെലവ്.	122
3.2.5.	ടാങ്കർ ലോറി മുഖേനയുള്ള ജലവിതരണം - അപാകതകൾ	122
3.2.6.	കൃ കോംപ്ലക്സ്, മൾട്ടിലെവൽ കാർപാർക്കിംഗ് പ്രൊജക്ട് - ഉദ്ഘാടനം കഴിഞ്ഞിട്ടും നിർമ്മാണം ആരംഭിച്ചിട്ടില്ല	123
3.2.7.	കണ്ടാണശ്ശേരി കുളം നവീകരണം ലക്ഷ്യം പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടില്ല	124
3.2.8.	വേങ്ങാട് ഗോകുലം പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടില്ല റിവൈസ്ഡ് എസ്റ്റിമേറ്റ് അംഗീകരിച്ചിട്ടില്ല.	126
3.2.9.	നെന്മിനി ബലരാമക്ഷേത്രം, കുളം എന്നിവയുടെ പുനരുദ്ധാരണ പ്രവൃത്തി - Random Rubble Masonry - അധിക നിരക്ക് നൽകി	127

	3.2.10.	മുൻപ് പെയിന്റിംഗ് നിർവ്വഹിച്ച പ്രതലത്തിൽ റീ-പെയ്ന്റിംഗിന് അധിക നിരക്ക് നൽകി	129
	3.2.11.	500KV ട്രാൻസ്മോർമർ വാങ്ങിയത് - അപാകതകൾ	131
	3.2.12.	ദേവസ്വം മെഡിക്കൽ സെന്ററിൽ നിർമ്മിക്കാനുദ്ദേശിക്കുന്ന ഡയഗ്നോസ്റ്റിക് സെന്റർ നിർമ്മാണം - സോയിൽ ടെസ്റ്റ് നടത്തിയതിന് അധികതുക അനുവദിച്ചത് വഴി ദേവസ്വത്തിന് നഷ്ടം	132
	3.2.13.	പത്രപരസ്യം - കൈപ്പറ്റ് രസീതിയില്ല - തുക തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു	133
3.3.		ഫിനാൻസ് വിഭാഗം	134
	3.3.1.	അഡ്വാൻസ് ഭർത്തിയാക്കാൻ വൈകിയതിന് പിഴപലിശ ഈടാക്കിയില്ല	134
	3.3.2.	സ്ഥിരനിക്ഷേപ രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിക്കുന്നതിലെ അപാകത	135
	3.3.3.	ലോൺ രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിക്കുന്നതിലെ അപാകതകൾ	136
	3.3.4.	ഫയലുകൾ ഹാജരാക്കാത്തതിനാൽ ചെലവ് തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.	137
	3.3.5.	മേല്പുത്തൂർ പ്രതിമാസമാപന ദിനാഘോഷം - രേഖകൾ ഹാജരാക്കാത്തതിനാൽ ചെലവ് തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.	137
	3.3.6.	സ്റ്റോളർഷിപ്പ് വിതരണം - കൈപ്പറ്റ് - വിതരണ വിശദാംശങ്ങൾ ലഭ്യമാക്കിയില്ല. 57000/- രൂപ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.	138
	3.3.7.	കമ്പ്യൂട്ടർ സ്റ്റേഷനറി വാങ്ങിയത് - ബിൽ ഹാജരാക്കിയില്ല	138
	3.3.8.	പ്രൊഫഷണൽ ചാർജ്ജ് - ആദായ നികുതി ഈടാക്കിയില്ല.	139
	3.3.9.	കായികപ്രതിഭകൾക്ക് പരിശീലനത്തിന് തുക നൽകിയത് - തുക ബജറ്റിൽ വകയിരുത്തിയില്ല.	139
3.4.		അക്കൗണ്ടിംഗ് വിഭാഗം	140
	3.4.1.	കാരണം കാണിക്കാതെ പ്രവൃത്തിയിൽ നിന്ന് വിട്ടുനിൽക്കുന്ന ജീവനക്കാർക്കെതിരെ അച്ചടക്കനടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടത്	140
	3.4.2.	കരാർ ജീവനക്കാരെ പുനർനിയമിച്ചതിനുള്ള രേഖകൾ ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.	140
	3.4.3.	വാദ്യവിദ്യാലയത്തിൽ റെഗുലേഷനിലില്ലാത്ത തസ്തികയിൽ അധ്യാപക നിയമനം	141
	3.4.4.	ജീവനക്കാരുടെ സസ്പെൻഷൻ കാലയളവ് ക്രമീകരിച്ചിട്ടില്ല	141
	3.4.5.	തെറ്റായി ശമ്പള നിർണ്ണയം നടത്തി - അധിക തുക അനുവദിച്ചു.	141
	3.4.6.	അർദ്ധവേതനാവധി, ശമ്പളരഹിത അവധി എന്നിവയെടുക്കുന്ന ജീവനക്കാർക്ക് മുഴുവൻ ശമ്പളം അനുവദിച്ചു പിന്നീട് ഗഡുക്കളായി തിരിച്ചുപിടിക്കുന്നത് ക്രമപ്രകാരമല്ല.	142
	3.4.7.	വീടുവാടക ബത്ത അധികം അനുവദിച്ചത് ഈടാക്കിയില്ല	143
	3.4.8.	തൊഴിൽ നികുതി അടവാക്കിയില്ല.	143
	3.4.9.	ഓണം അഡ്വാൻസ് - തുക ഈടാക്കിയിട്ടില്ല	143

3.4.10.	സേവനത്തിലിരിക്കെ അന്തരിച്ച ജീവനക്കാരന്റെ പെൻഷൻ ആനുകൂല്യങ്ങളിൽ നിന്ന് ഫെസ്റ്റിവൽ അഡ്വാൻസ് ഈടാക്കിയിട്ടില്ല.	144
3.4.11.	അനധികൃതമായി ജോലിയിൽ നിന്നു വിട്ടുനിന്ന കാലയളവ് അർഹതപ്പെട്ട അവധിയായി പരിഗണിച്ചു. ഇൻക്രിമെന്റും മറ്റു ആനുകൂല്യങ്ങളും നൽകിയിട്ടില്ല.	144
3.4.12.	ടെയിനികളുടെ കൊഴിഞ്ഞുപോക്ക് - കരാറിൽ നഷ്ടപരിഹാരം വ്യവസ്ഥ ചെയ്യണം.	144
3.4.13.	പ്രൊവിഡന്റ് ഫണ്ട് അപാകതകൾ	144
3.4.14.	ആനകളുടെ സുഖചികിത്സ - സ്പെഷൽ ശുചീകരണം - എസ്റ്റിമേറ്റിലധികം തുക ചെലവഴിച്ചു.	145
3.4.15.	അക്വിറ്റൻസ് രജിസ്റ്റർ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തേണ്ടതാണ്.	145
3.4.16.	പെൻഷൻ രജിസ്റ്റർ, ഫാമിലി പെൻഷൻ രജിസ്റ്റർ ഉയർന്ന ഉദ്യോഗസ്ഥർ പരിശോധിച്ച് സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നില്ല.	146
3.5.	ബി വിഭാഗം	146
3.5.1.	മേൽശാന്തി നിയമനം - ഉരുപ്പടികളുടെ കൈമാറ്റം - സ്വർണ്ണനിലവിലുള്ളിൽ 48 ഗ്രാമിന്റെ കുറവ് - രേഖകൾ ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.	146
3.5.2.	ദേവസ്വം കീഴേടം ക്ഷേത്രങ്ങളിലെ വിശേഷാൽ ചടങ്ങുകൾക്ക് മുൻകൂർ അനുവദിക്കുന്നതിലെ അപാകത	147
3.5.3.	ക്ഷേത്രങ്ങൾക്ക് ധനസഹായം അപാകതകൾ	148
3.5.4.	അനാഥാലയങ്ങൾക്ക് ധനസഹായം നൽകൽ	149
3.5.5.	നെന്മിനി ബലരാമക്ഷേത്രം മുറജപം പുഷ്പാഞ്ജലി ആഘോഷം - അഡ്വാൻസ് ക്രമീകരിച്ചതിലെ കാലതാമസം പിഴപ്പലിശ ഈടാക്കിയിട്ടില്ല.	149
3.5.6.	ഹാൻടെക്സ് വസ്ത്രം വാങ്ങിയത് ഹാൻടെക്സിന്റെ മുദ്രണത്തോടു കൂടിയ രസീത് ഇല്ല	150
3.5.7.	രേഖകൾ പരിശോധനക്ക് ലഭ്യമാക്കിയില്ല	150
3.5.8.	ക്ഷേത്രസമിതിക്ക് ധനസഹായം - അപാകതകൾ	150
3.6.	ജീവനം വിഭാഗം	152
3.6.1.	മാർക്കറ്റ് നിരക്കിലും അധികം വിലയ്ക്ക് കാലിത്തീറ്റ വിതരണ കരാർ പുതുക്കി - കേരള ഫീഡ്സ് അധിക വില ഈടാക്കി.	152
3.6.2.	ആനകൾക്ക് ചികിത്സ - ഭക്ഷണ ആവശ്യങ്ങൾക്കുള്ള പലവഴുത്തണം - സ്റ്റോക്കും വരവും തമ്മിൽ പൊരുത്തക്കേട്	152
3.6.3.	വൈക്കോൽ കരാറുകാരൻ പിന്മാറിയതിനാലുണ്ടായ നഷ്ടം - നാളിതുവരെ ഈടാക്കിയിട്ടില്ല	154
3.6.4.	ആന ഏക്കം, പട്ടവില, നടബത്ത - തുക ഈടാക്കിയതിൽ കുറവ്	154
3.6.5.	ആനക്കൊമ്പിൻ കഷ്ടങ്ങൾ ഡബിൾ ലോക്കറിലേക്ക് മാറ്റിയിട്ടില്ല.	155

	3.6.6.	ആനകളുടെ കൊമ്പുമുറി - മുൻകൂർ ഭർത്തിയാക്കുവാൻ വൈകി.	156
	3.6.7.	കാലികളെ വാഹനത്തിൽ കൊണ്ടുപോകൽ - രേഖകളുടെ അഭാവത്തിൽ ചെലവുതുക തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.	156
	3.6.8.	ആനയുട്ട് - രേഖകൾ സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല.	157
3.7.		പബ്ലിക്കേഷൻ വിഭാഗം	159
	3.7.1.	ചെമ്പൈ സംഗീതോത്സവം 2015 - തത്സമയ സംപ്രേഷണം/ വെബ് കാസ്റ്റിംഗ് അവകാശം നൽകിയത്.	159
	3.7.2.	ഡയറി അച്ചടി കരാറേറ്റു സ്ഥാപനം യഥാസമയം സ്റ്റോക്ക് എത്തിച്ചില്ല - വിലനയിൽ നഷ്ടം	160
	3.7.3.	പഞ്ചാംഗം 1191 - സ്റ്റോക്കിൽ ക്രമാതീതമായി അവശേഷിക്കുന്നു.	161
	3.7.4.	കൈപ്പറ്റുരശീതിയുടെ അഭാവത്തിൽ തുക തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.	161
3.8.		ഹെൽത്ത് വിഭാഗം	162
	3.8.1.	രശീതി പരിശോധനയിൽ കാണപ്പെട്ട അപാകതകൾ	162
	3.8.2.	മെഡിക്കൽ സെന്റർ ഫാർമസിയിലെ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ ശരിയായി എഴുതി സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല.	163
	3.8.3.	മെഡിക്കെയിം രജിസ്റ്റർ പൂർണ്ണമല്ല	163
	3.8.4.	ഓപ്പറേഷൻ തീയറ്റർ പ്രവർത്തിക്കുന്നില്ല	163
ഭാഗം -4			
കിഴേടം ക്ഷേത്രങ്ങളും അനുബന്ധസ്ഥാപനങ്ങളും			
4.1.		തലക്കോട്ടുകര ശ്രീമഹാദേവക്ഷേത്രം	167
	4.1.1.	ഭൂസ്വത്ത് വിവരം	167
	4.1.2.	വൃക്ഷവിവര രജിസ്റ്റർ	167
	4.1.3.	പണ്ടം പാത്രം രജിസ്റ്റർ പരിശോധന - അപാകതകൾ	167
	4.1.4.	മൃത്യുഞ്ജയ ഹോമം - വഴിപാട് രസീതി നൽകാത്തത് - ദേവസ്വത്തിന് നഷ്ടം.	168
4.2.		അഞ്ഞൂർ അയ്യപ്പൻകാവ്	169
	4.2.1.	ഭൂസ്വത്ത് വിവരം	169
	4.2.2.	ക്ഷേത്രത്തിലെ സ്വർണ്ണം, വെള്ളി ഉരുപ്പടികൾ ദേവസ്വം ഭൗതികപരിശോധന നടത്തിയതിന്റെ വിശദാംശം	170
	4.2.3.	വൃക്ഷവിവരം രജിസ്റ്റർ കാലികമാക്കിയിട്ടില്ല	170
	4.2.4.	സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ ഭൗതികപരിശോധന - സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തലില്ല	171
	4.2.5.	ക്ഷേത്രപറമ്പിൽ സ്ഥിതി ചെയ്യുന്ന കെട്ടിടം ഉപയോഗശൂന്യമായി കിടക്കുന്നു.	171

4.3.		മാങ്ങാഞ്ചിറ ക്ഷേത്രം	171
	4.3.1.	ദേവസ്വം എസ്.ബി.അക്കൗണ്ടിൽ വൻ തുക ക്രെഡിറ്റ് - സംബന്ധിച്ച്	171
	4.3.2.	ചന്ദനം സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ പരിശോധന	172
	4.3.3.	വൃക്ഷരജിസ്റ്റർ സംബന്ധിച്ച വിവരങ്ങൾ	172
4.4.		ശ്രീ നാരായണംകുളങ്ങര ദേവീക്ഷേത്രം	172
	4.4.1.	വൃക്ഷരജിസ്റ്റർ - കാലികമായ വിവരങ്ങൾ ചേർക്കുന്നില്ല	172
4.5.		താമരയൂർ ശ്രീ ധർമ്മശാസ്താക്ഷേത്രം	173
	4.5.1.	പണ്ടം പാത്രം രജിസ്റ്റർ പരിശോധയിൽ കണ്ട അപാകതകൾ	173
	4.5.2.	പർച്ചേസ് വിഭാഗം മെയിൻ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ - ക്ഷേത്രത്തിലേക്ക് നൽകിയ രശീതി പുസ്തകങ്ങളുടെ വിവരം പൂർണ്ണമല്ല.	174
	4.5.3.	ക്ഷേത്രം വൃക്ഷ വിവര രജിസ്റ്റർ - മേലധികാരികൾ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.	174
4.6.		കാവീട് കാർത്തായനീ ക്ഷേത്രം	174
	4.6.1.	പുനരുദ്ധാരണ പ്രവൃത്തി പൂർത്തിയാക്കി പുനപ്രതിഷ്ഠ നടത്തിയിട്ടില്ല	174
	4.6.2.	വൃക്ഷ വിവരം	175
	4.6.3.	ദേവസ്വം ഇൻസ്പെക്ടർ കൈവശം വെയ്ക്കുന്ന ഇനങ്ങളുടെ ചാർജ്ജ് രേഖാമൂലം കൈമാറുന്നില്ല	175
4.7.		നെൻമിനി ബലരാമക്ഷേത്രം	176
	4.7.1.	ചന്ദനമുട്ടികളുടെ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ	176
	4.7.2.	രസീതുകളുടെ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ - അപാകതകൾ	176
	4.7.3.	വൃക്ഷ രജിസ്റ്റർ കാലികമാക്കിയിട്ടില്ല.	177
4.8.		വെർമാന്തൂർ ക്ഷേത്രം	177
	4.8.1.	ക്ഷേത്രങ്ങളുടെ ക്ഷേത്രഭൂമിയും ചുറ്റുമതിൽ കെട്ടി സംരക്ഷിച്ചിട്ടില്ല	177
	4.8.2.	ക്ഷേത്ര ജീവനക്കാർ - ഹാജർപുസ്തകം സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല	177
	4.8.3.	മുഴുവൻ വഴിപാടിനങ്ങളും ഉൾപ്പെടുത്തി വഴിപാട് രജിസ്റ്റർ കാലികമാക്കണം	178
4.9.		പൂന്താനം ക്ഷേത്രം	178
	4.9.1.	വഴിപാട് രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം വരവു വന്ന തുകയും ബാങ്കിൽ അടവാക്കിയ തുകയും തമ്മിൽ വ്യത്യാസം	178
	4.9.2.	വഴിപാടു തുക ഈടാക്കിയതിൽ കുറവ്	179
	4.9.3.	ഒരേ നമ്പർ രശീതികൾ ഒന്നിലധികം തവണ ഉപയോഗിച്ചിരിക്കുന്നു.	182
	4.9.4.	തുക അടവാക്കുന്നതിൽ കാലതാമസം	183
	4.9.5.	വൃക്ഷ വിവര രജിസ്റ്റർ അപൂർണ്ണം	184

	4.9.6.	പണ്ടംപാത്രം രജിസ്റ്റർ - പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കിയില്ല.	184
	4.9.7.	ചന്ദനം സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ പരിശോധനക്ക് ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.	184
4.10.		കാവിട് മിനി ഗോകലം	184
	4.10.1.	ജീവനക്കാരുടെ ജോലിവിഭജനം നടത്തിയിട്ടില്ല	184
	4.10.2.	ലൈവ്സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ, ഡെയ്ലി സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ പരിശോധന - അപാകത	184
	4.10.3.	കാലികൾക്കുള്ള വൈകോൽ, പച്ചപ്പുല്ല്, കാലിത്തീറ്റ വിതരണം - അപാകതകൾ	185
	4.10.3.1	കാലികളുടെ ഭക്ഷ്യവസ്തുക്കളുടെ ഉപഭോഗം - ശാസ്ത്രീയമായി കണക്കാക്കപ്പെട്ടിട്ടില്ല	185
	4.10.3.2.	കാലികൾക്ക് നൽകുന്ന ഭക്ഷ്യവസ്തുക്കളുടെ അളവ് വർദ്ധിപ്പിച്ച് നൽകിയതിന് അംഗീകാരം വാങ്ങേണ്ടതാണ്.	186
	4.10.4.	മുഴുവൻ കാലികൾക്കും ടാഗ് നമ്പർ ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.	186
4.11.		വേങ്ങാട് ഗോകലം	186
	4.11.1.	ജീവനക്കാർക്ക് ജോലിവിഭജനം നടത്തിയിട്ടില്ല	186
	4.11.2.	ഗോകലത്തിലെ സ്ഥലം ഫലപ്രദമായി ഉപയോഗിക്കുന്നില്ല	187
	4.11.3.	തൊഴുത്തുകളുടെ നവീകരണം അനിവാര്യം	187
	4.11.4.	ഇൻഷുറൻസ് ക്ലെയിം ലഭിക്കുന്ന വിവരം ഗോകലത്തിൽ അറിയിക്കുന്നില്ല	188
	4.11.5.	കാലികളുടെ മരണനിരക്ക് ക്രമാതീതമായി ഉയരുന്നു	188
	4.11.6.	വാഹനങ്ങളുടെ ലോഗ്ബുക്ക് എഴുതി സൂക്ഷിക്കൽ - അപാകതകൾ	188
	4.11.7.	വേങ്ങാട് ഗോകലം പരിപാലനത്തിൽ പൊതുവായി കണ്ട അപാകതകൾ/നിർദ്ദേശങ്ങൾ	189
4.12		ശ്രീകൃഷ്ണ കോളേജ് ഡവലപ്മെന്റ് കൗൺസിൽ ഫണ്ട്	189
	4.12.1.	രസീത് പുസ്തകങ്ങളുടെ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ - നീക്കിയിരുപ്പ് രേഖപ്പെടുത്തുന്നില്ല.	189
	4.12.2.	കോളേജ് വികസന നിധിയിൽ നിന്നും സെക്യൂരിറ്റി ജീവനക്കാരുടെ വേതനം നൽകി - 55,800/- രൂപ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.	190
4.13.		ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം ഇംഗ്ലീഷ് മീഡിയം സ്കൂൾ	191
	4.13.1.	അഡ്വാൻസ് രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം മുൻകൂറുകൾ ഭർത്തിയാക്കിയിട്ടില്ല.	191
	4.13.2.	ഒരു ലക്ഷത്തിനു മുകളിലുള്ള വാങ്ങൽ - ലിമിറ്റഡ് ടെണ്ടർ ഉപയോഗപ്പെടുത്തിയില്ല.	192
	4.13.3.	CBSE - അക്രഡിറ്റേഷൻ - ഏജൻസിക്ക് തുക നൽകി - ലക്ഷ്യം കൈവരിച്ചിട്ടില്ല.	193

4.14.		ശ്രീകൃഷ്ണ ഹയർ സെക്കന്ററി സ്കൂൾ	195
	4.14.1.	ചെലവു തുകയെക്കാൾ അധികം തുക പിൻവലിച്ചത് - വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കണം	195
	4.14.2.	10 KVA Online UPS അറ്റകുറ്റപ്പണി വാർഷിക കരാർ - കരാർ രേഖകൾ, പ്രവൃത്തി ചെയ്തതിന്റെ രേഖകൾ എന്നിവ ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല	195
	4.14.3.	യു.പി.എസ്. ബാറ്ററി വാങ്ങൽ - രേഖകൾ പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല	196
	4.14.4.	ടെലഫോൺ ബിൽ അടവാക്കിയത് - ഡിമാന്റ് നോട്ടീസ് ലഭ്യമാക്കിയില്ല	196
	4.14.5.	ക്യാഷ്ബുക്ക് പരിപാലനം - അപാകതകൾ	196
	4.14.6.	ഡവലപ്മെന്റ് ഫണ്ടിനത്തിലെ വരവ് ബാങ്കിൽ അടവാക്കുന്നതിൽ കാലതാമസം	197
	4.14.7.	രസീതി പുസ്തകത്തിൽ സർട്ടിഫിക്കറ്റ് ഓഫ് കൗണ്ട് രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല	197
4.15.		ആയുർവേദ ആശുപത്രി	197
	4.15.1.	ഒ.പി.ടിക്കറ്റ് സമ്പദായം ഏർപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല	197
	4.15.2.	മരുന്നുകളുടെ ഭൗതിക പരിശോധന നടത്തേണ്ടതാണ്.	198
	4.15.3.	കിടത്തി ചികിത്സാ സംവിധാനം നാളിതുവരെയും തുടങ്ങിയിട്ടില്ല.	198
	4.15.4.	ആശുപത്രി വികസനം, കാര്യക്ഷമമായ പ്രവർത്തനം - മോണിറ്ററിംഗ് സംവിധാനം ഏർപ്പെടുത്തണം.	198
ഭാഗം -5			
ധനസ്ഥിതി			
5.1.		കേന്ദ്ര സംസ്ഥാന സർക്കാരുകളിലേക്കും, ഇതര സ്ഥാപനങ്ങളിലേക്കും ഒടുക്കുവാനുള്ള നികുതികൾ, വിഹിതങ്ങൾ.	201
	5.1.1.	കേന്ദ്ര സർക്കാരിലേക്ക് വരുമാന നികുതി (Income Tax)	201
	5.1.2.	സംസ്ഥാന സർക്കാരിലേക്ക്/ഇതര സ്ഥാപനങ്ങളിലേക്ക് വിൽപ്പന നികുതി (വാറ്റ് നികുതി)	202
	5.1.3.	കെട്ടിട നിർമ്മാണ തൊഴിലാളി ക്ഷേമനിധി വിഹിതം	202
	5.1.4.	ആഡംബര നികുതി (Luxury Tax)	202
5.2.		നികുതികൾ	202
	5.2.1.	ആഡംബര നികുതി - സർക്കാരിൽ അടവാക്കുന്നില്ല	203
5.3.		മുൻകൂറുകൾ/വായ്പകൾ	203
5.4.		കരുതൽ റൂവ്യൂ/നിരത റൂവ്യൂങ്ങൾ	204
5.5.		പൊതു സാമ്പത്തിക നില - 2015-2016	204

5.6.		സ്ഥിര നിക്ഷേപങ്ങൾ 2015-2016	208
5.7.		ഓഡിറ്റ് ചാർജ്ജ്	209
5.8.		ഓഡിറ്റ് പ്രത്യുവലോകനം	209
5.9.		ഓഡിറ്റിലെ പൊതു വിലയിരുത്തൽ	211
അനുബന്ധങ്ങൾ			
1.		ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വത്തിന്റെ 2015-16 ലെ വാർഷിക കണക്ക്	
2.		ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വത്തിന്റെ 2015-2016 ലെ ഇൻവെസ്റ്റ്മെന്റ് അക്കൗണ്ട്	
3.		ദേവസ്വം ഭൂമികളുടെ 2015-16 വർഷത്തെ വാർഷിക കണക്ക്.	

**സീനിയർ ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ,
 കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്,
 ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം ഓഡിറ്റ്, ഗുരുവായൂർ.**



ഭാഗം - 1

അടിസ്ഥാന വിവരങ്ങളും
പൊതു അവലോകനവും

ഭാഗം - 1

അടിസ്ഥാന വിവരങ്ങളും പൊതു അവലോകനവും

ഭാരതത്തിലെ പ്രമുഖ ഹൈന്ദവ ക്ഷേത്രങ്ങളിൽ ഒന്നായ ഭൂലോകവൈകുണ്ഠം എന്ന് വിശേഷിപ്പിക്കപ്പെടുന്ന ഗുരുവായൂർ ക്ഷേത്രത്തിൽ ഭാരതത്തിന്റെ വിവിധ ഭാഗങ്ങളിൽ നിന്നായി നിത്യേന ആയിരക്കണക്കിന് ഭക്തജനങ്ങൾ ദർശനത്തിനെത്തുന്നു. വർദ്ധിച്ചു വരുന്ന ഭക്തജനത്തിരക്കിനനുസരിച്ച് ഭൗതിക സൗകര്യങ്ങൾ മെച്ചപ്പെടുത്തുന്നതിനുവേണ്ടി പലവിധ കർമ്മപരിപാടികൾ ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം ഭരണസമിതി ആവിഷ്കരിച്ച് നടപ്പിലാക്കി വരുന്നുണ്ട്.

ഗുരുവായൂർ ക്ഷേത്രവും അതിന്റെ 10 കീഴേടം ക്ഷേത്രങ്ങളും അനുബന്ധസ്ഥാപനങ്ങളുമാണ് ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വത്തിന് കീഴിലുള്ളത്.

ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം കീഴേടം ക്ഷേത്രങ്ങൾ

1. തലക്കോട്ടുകര ശിവക്ഷേത്രം, കുന്ദംകുളം, തൃശ്ശൂർ ജില്ല.
2. അഞ്ഞൂർ അയ്യപ്പൻകാവ്, മുണ്ടൂർ, തൃശ്ശൂർ ജില്ല.
3. മാങ്ങാഞ്ചിറ മഹാവിഷ്ണുക്ഷേത്രം, അന്നകര, തൃശ്ശൂർ ജില്ല.
4. നാരായണംകുളങ്ങര ഭഗവതിക്ഷേത്രം, മമ്മിയൂർ, തൃശ്ശൂർ ജില്ല.
5. താമരയൂർ ശ്രീധർമ്മശാസ്താ ശ്രീകണ്ഠപുരം വിഷ്ണുക്ഷേത്രം, തൃശ്ശൂർ ജില്ല.
6. പുനത്തൂർ വിഷ്ണു-ശിവ-ഭഗവതി ക്ഷേത്രങ്ങൾ, പുനത്തൂർ, തൃശ്ശൂർ ജില്ല.
7. കാവീട് കാർത്ത്യായനി ക്ഷേത്രം, കാവീട്, തൃശ്ശൂർ ജില്ല.
8. വെർമാന്തൂർ ശിവക്ഷേത്രം, കുനിശ്ശേരി, പാലക്കാട് ജില്ല.
9. നെൻമിനി ബലരാമ അയ്യപ്പ ക്ഷേത്രങ്ങൾ, തൃശ്ശൂർ ജില്ല.
10. പൂന്താനം ശ്രീമഹാവിഷ്ണുക്ഷേത്രം, പെരിന്തൽമണ്ണ, മലപ്പുറം ജില്ല.

അനുബന്ധസ്ഥാപനങ്ങൾ

1. ശ്രീവൽസം അതിഥിമന്ദിരം
2. പാഞ്ചജന്യം റസ്റ്റൗസ്
3. കൗസ്തുഭം റസ്റ്റൗസ്
4. വേങ്ങാട് ഗോകുലം(ഗോശാല)
5. കാവീട് ഗോകുലം (ഗോശാല)
6. പുനത്തൂർ ആനക്കോട്ട
7. കലാനിലയം
8. ചുമർചിത്രപഠനകേന്ദ്രം
9. ക്ഷേത്രവാദ്യവിദ്യാലയം
10. വേദപാഠശാല
11. ദേവസ്വം മെഡിക്കൽ സെന്റർ
12. ദേവസ്വം ആയുർവേദ ആശുപത്രി
13. മംഗല്യ ഷോപ്പിംഗ് കോംപ്ലക്സ്
14. മതഗ്രന്ഥശാല
15. പൂന്താനം ഓഡിറ്റോറിയം
16. ശ്രീകൃഷ്ണ കോളേജ്
17. ശ്രീകൃഷ്ണ ഹയർ സെക്കൻഡറി സ്കൂൾ
18. ദേവസ്വം ഇംഗ്ലീഷ് മീഡിയം സ്കൂൾ

ORGANISATIONAL CHART

ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം കമ്മീഷണർ



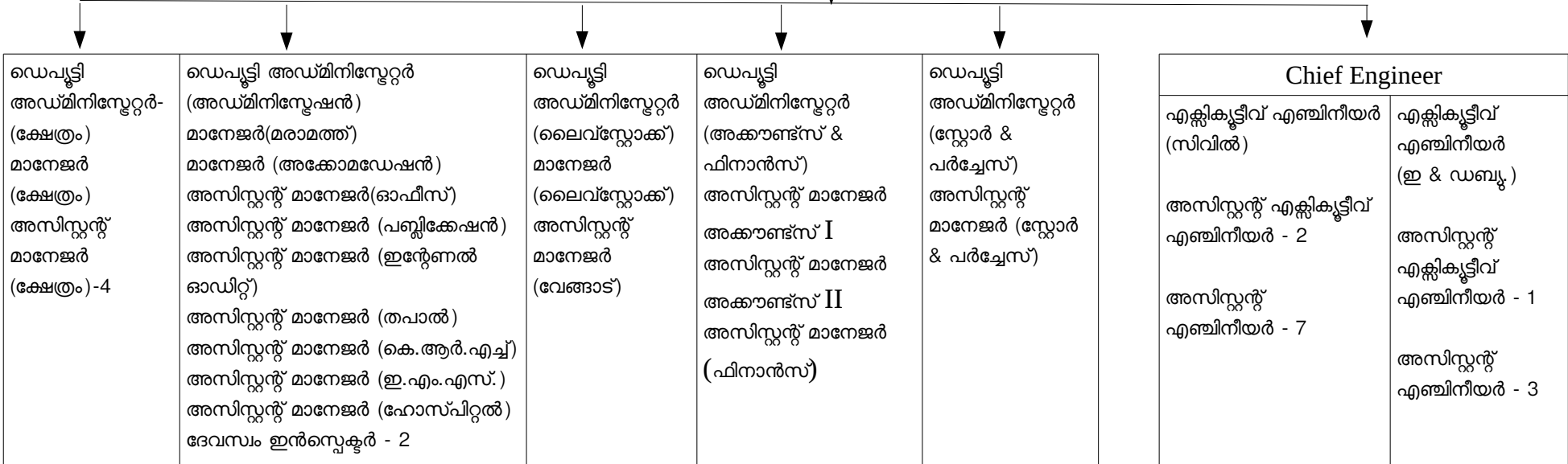
ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം മാനേജിംഗ് കമ്മിറ്റി

സ്ഥിരാംഗങ്ങൾ
 കോഴിക്കോട് സാമൂതിരി രാജ മല്ലിശ്ശേരി ഇല്ലത്തെ കാരണവർ
 ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം തന്ത്രി

ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം ആക്ട് സെക്ഷൻ 4(1) (ഡി)(ഇ) പ്രകാരം സർക്കാർ നിയമിക്കുന്ന അംഗങ്ങൾ - 6 പേർ



അഡ്മിനിസ്ട്രേറ്റർ



1.1. പൊതു അവലോകനം

ദേവസ്വത്തിന്റെ വരവ് ചെലവ് കണക്കുകൾ സമകാലികമായി ഓഡിറ്റ് നടത്തി വന്നിരുന്ന രീതിയിൽ നിന്ന് വ്യത്യസ്തമായി വരവ് ചെലവ് കണക്കുകൾ കൈകാര്യം ചെയ്യുന്ന ദേവസ്വത്തിന്റെ ബന്ധപ്പെട്ട വിഭാഗത്തിൽ ഓഡിറ്റ് ടീം നേരിട്ട് ചെന്ന് പരിശോധിക്കുന്ന രീതി (സെക്ഷൻവൈസ് ഓഡിറ്റ്) അവലംബിച്ചതിന്റെ ഫലമായി എല്ലാ ഫയലുകളും പരിശോധിക്കുവാൻ ഓഡിറ്റിന് കഴിഞ്ഞിട്ടുണ്ട്. ഓഡിറ്റിന് ആവശ്യമായ ഭൗതിക സാഹചര്യങ്ങൾ ഒരുക്കുന്നതിലും, ഫയലുകൾ ഓഡിറ്റ് ടീമിന് ലഭ്യമാക്കുന്ന കാര്യത്തിലും ദേവസ്വത്തിന്റെ ഭാഗത്തു നിന്ന് സഹകരണം ഉണ്ടായിട്ടുണ്ട്.

ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം കമ്മീഷണറുടെ അധ്യക്ഷതയിൽ ചേർന്ന 24/04/2014 ലെ യോഗത്തിലെ 4-ാം നമ്പർ തീരുമാനം, 10/11/2014 ലെ യോഗത്തിലെ 2-ാം നമ്പർ തീരുമാനം എന്നിവയുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ ദേവസ്വം ഓഫീസുമായി ബന്ധപ്പെട്ട വരവ് ചെലവ് കണക്കുകൾ വിവിധ സെക്ഷനുകളിൽ പോയി പരിശോധന നടത്തുകയാണ് ചെയ്തത്. കീഴേടം ക്ഷേത്രങ്ങളുടേയും അനുബന്ധ സ്ഥാപനങ്ങളുടേയും പരിശോധന ബന്ധപ്പെട്ട സ്ഥാപനങ്ങളിൽ പോയി നടത്തുകയും ചെയ്തു. ഓഡിറ്റ് സമയത്ത് കാണപ്പെട്ട അപാകതകൾ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണങ്ങൾ മുഖേന ദേവസ്വത്തിന്റെ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെടുത്തുകയും ലഭ്യമായ മറുപടികൾ പരിഗണിച്ചതിനു ശേഷം പരാമർശങ്ങൾ ഉൾപ്പെടുത്തിയ ഓഡിറ്റ് നോട്ട്സുകൾ ദേവസ്വത്തിന് നൽകുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. ഓഡിറ്റ് നോട്ട്സുകൾക്ക് ദേവസ്വം ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടി കൂടി പരിഗണിച്ചതിന് ശേഷമാണ് പരാമർശങ്ങൾ അന്തിമമാക്കിയിരിക്കുന്നത്. വരവ് കണക്കുകളെ സംബന്ധിച്ച പരാമർശങ്ങൾ ഭാഗം-2 ലും, ചെലവ് കണക്കുകളെ സംബന്ധിച്ച പരാമർശങ്ങൾ ഭാഗം-3 ലും, കീഴേടം ക്ഷേത്രങ്ങളുടേയും അനുബന്ധ സ്ഥാപനങ്ങളുടേയും സംബന്ധിച്ച പരാമർശങ്ങൾ ഭാഗം-4 ലും ഉൾപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നു.

2015-2016 സാമ്പത്തികവർഷത്തെ വരവ്ചെലവ് കണക്കുകളുടെ പരിശോധനയിൽ താഴെപറയും പ്രകാരമുള്ള ഗൗരവതരമായ നിരീക്ഷണങ്ങൾ ഓഡിറ്റ് നടത്തിയിട്ടുണ്ട്.

- ◆ ഓഡിറ്റ് വർഷത്തിൽ സ്ഥിരനിക്ഷേപങ്ങൾ കുറഞ്ഞ പലിശനിരക്കിൽ നിക്ഷേപിക്കുക വഴി നഷ്ടം സംഭവിച്ചിട്ടുണ്ട് (ഖണ്ഡിക.2.1).
- ◆ ക്ഷേത്രത്തിൽ തുലാഭാരം നടത്തുന്നതിനാശ്യമായ സാധനങ്ങളുടെ സാധനങ്ങൾ സപ്ലൈ ചെയ്യുന്ന ടെണ്ടർ നടപടികളിലുണ്ടായ അപാകതകൾ (ഖണ്ഡിക.2.7.1).
- ◆ ക്ഷേത്രത്തിലെ വഴിപാട് രസീതികളുടെ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററുകൾ എഴുതി സൂക്ഷിക്കുന്നതിലെ അപാകതകൾ (ഖണ്ഡിക.2.7.2).
- ◆ ചന്ദനപ്പണം ഇനത്തിൽ കീഴ്ശാന്തിമാർക്ക് അധികം തുക അനുവദിച്ചു നൽകുന്നത് (ഖണ്ഡിക.2.7.3).
- ◆ നടവരവ് വരുന്ന സാധനങ്ങൾക്ക് രസീതി സമ്പ്രദായം ഏർപ്പെടുത്താതെ സ്റ്റോക്കിലെടുക്കുന്നത് (ഖണ്ഡിക.3.1.2).
- ◆ ക്ഷേത്രത്തിലേക്കാവശ്യമായ പ്ലാസ്റ്റിക് കണ്ടെയ്നറുകൾ വിതരണത്തിലെ അപാകതകൾ (ഖണ്ഡിക.3.1.4).
- ◆ ടാങ്കർലോറി മുഖേനയുള്ള കുടിവെള്ള വിതരണം അപാകതകൾ (ഖണ്ഡിക.3.2.5)
- ◆ കണ്ടാണശ്ശേരി കുളം നവീകരണം ലക്ഷ്യം പൂർത്തീകരിച്ചില്ല (ഖണ്ഡിക.3.2.7)

- ◆ വേങ്ങാട് ഗോകുലം പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിച്ചില്ല (ഖണ്ഡിക.3.2.8).
- ◆ മാർക്കറ്റ് നിരക്കിലും അധികവിലയ്ക്ക് കാലിത്തീറ്റ വാങ്ങി (ഖണ്ഡിക.3.6.1)

1.2. ദേവസ്വം ഭരണസമിതി തീരുമാനങ്ങൾ പരിശോധനയ്ക്കായി ലഭ്യമാക്കുന്നില്ല.

ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം ഭരണസമിതി തീരുമാനങ്ങൾ(മിനിട്ട്സ്) 31/07/2012 വരെ കൃത്യമായി ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കി വന്നിരുന്നതാണ്. ആയതിനു ശേഷമുള്ളവ ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കാറില്ല. ഓഡിറ്റിന് മുന്നോടിയായി ഭരണസമിതി തീരുമാനങ്ങൾ പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കേണ്ടതു സംബന്ധിച്ച് നേരിട്ടും രേഖാമൂലവും ദേവസ്വത്തിനോട് നിരന്തരം ആവശ്യപ്പെട്ടതിനെത്തുടർന്ന് 05/05/2015 തീയതിയിലെ ബി5-8834/13 നമ്പർ കത്തുമുഖേന ഭരണസമിതി തീരുമാനങ്ങൾ ഓഡിറ്റിന് നൽകേണ്ടതില്ല എന്ന് ഭരണസമിതി തീരുമാനിച്ചിട്ടുണ്ട്. ദേവസ്വം അധികൃതരുമായി പിന്നീട് നടത്തിയിട്ടുള്ള വിവിധ യോഗങ്ങളിലും ഈ വിഷയം ചർച്ച ചെയ്തുവെങ്കിലും ഗുണപരമായ മാറ്റങ്ങൾ ഒന്നുമുണ്ടായില്ല.

ദേവസ്വം കമ്മിറ്റി എടുക്കുന്ന ധനപരമായും സാമ്പത്തികമായും പ്രാധാന്യമുള്ള തീരുമാനങ്ങൾ പോലും പബ്ലിക് സർവ്വന്റ്സ് എന്ന നിർവ്വചനത്തിൽ വ്യവച്ഛേദിക്കപ്പെട്ടിട്ടുള്ള ഓഡിറ്റ് ഏജൻസിക്ക് (ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം ആക്ട് സെക്ഷൻ 23(3) പ്രകാരം) പരിശോധനയ്ക്കായി നൽകേണ്ടതില്ല എന്ന ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം ഭരണസമിതി തീരുമാനത്തിന്റെ സാംഗത്യം പുനഃപരിശോധനക്ക് വിധേയമാക്കേണ്ടതുണ്ട്. 2015-2016 വർഷത്തെ ഭരണസമിതി തീരുമാനങ്ങൾ ഓഡിറ്റിനു നൽകാത്തതിനാൽ ഭരണസമിതി തീരുമാനങ്ങൾ യഥാവിധി നടപ്പിലാക്കിയിട്ടുണ്ടോ അഥവാ വ്യതിചലിച്ചിട്ടുണ്ടോ എന്ന് ഓഡിറ്റിനു പരിശോധിക്കാൻ സാധിച്ചില്ല. ദേവസ്വം ഭരണസമിതി എടുത്തിട്ടുള്ള തീരുമാനങ്ങൾ പ്രകാരം ദേവസ്വത്തിന്റെ ഉത്തമസാമ്പത്തിക ഭരണ താല്പര്യങ്ങൾ സംരക്ഷിച്ച് യഥാസമയം നടപ്പാക്കിയിട്ടുണ്ടോ എന്നതും ഇതുമൂലം ഓഡിറ്റിന് വിലയിരുത്താൻ കഴിഞ്ഞിട്ടില്ല.

അടിസ്ഥാന വിവരങ്ങൾ

സംസ്ഥാന സർക്കാർ 1978 ലെ ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം നിയമം മൂലം ഒരു പൊതുസ്ഥാപനം എന്ന രീതിയിൽ ദേവസ്വത്തെ അംഗീകരിച്ചത് പ്രകാരം സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പിൽ നിക്ഷിപ്തമാക്കപ്പെട്ട പരിശോധന അധികാരം(1980 ലെ ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം റൂൾസിലെ റൂൾ 17 പ്രകാരം) ഉപയോഗിച്ച് പുറപ്പെടുവിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിൽ ഈ ആരാധനാലയത്തെ സംബന്ധിച്ച അടിസ്ഥാന വിവരങ്ങൾ സംക്ഷിപ്തമായി താഴെ ചേർക്കുന്നു.

- ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം
- ദേവസ്വം ഭരണസമിതി
- ബജറ്റ്
- വാർഷിക കണക്കുകൾ
- ഓഡിറ്റിന്റെ വ്യാപ്തി, സാധ്യത, പരിമിതികൾ.

1.3. ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം

1978 ലെ ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം നിയമം പ്രാബല്യത്തിൽ വരുന്നതുവരെ, 1951 ലെ ഹിന്ദു മത ധർമ്മസ്ഥാപന(ഭരണം) വകുപ്പിൻ കീഴിലായിരുന്നു ഈ സ്ഥാപനം. 18/03/1978 ലാണ് ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം നിയമം നിലവിൽ വന്നത്. ഈ നിയമം നിർമ്മിക്കുന്നതിലേക്ക് നയിച്ച സാഹചര്യവും സാംഗത്യവും നിയമത്തിന്റെ മുഖവുരയിൽ സംസ്ഥാന നിയമസഭതന്നെ വ്യക്തമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. പൊതുജനതാൽപര്യ സംരക്ഷണാർത്ഥം ദേവസ്വം ഭരണത്തിന് ശരിയായ ദിശാബോധം നൽകുന്നതിലേയ്ക്കായാണ് ഈ നിയമം എന്നും ആമുഖത്തിൽ വ്യക്തമാക്കിയിട്ടുണ്ട്.

1.4. ദേവസ്വം ഭരണസമിതി

1978 ലെ ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം നിയമം 3(1) വകുപ്പ് പ്രകാരം ക്ഷേത്രത്തിന്റെ ഭരണവും നിയന്ത്രണവും നടത്തിപ്പും നിയമത്തിൽ പറയുന്ന പ്രകാരം രൂപീകരിക്കപ്പെടുന്ന "ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം മാനേജിംഗ് കമ്മിറ്റി"യിൽ നിക്ഷിപ്തമായിരിക്കും. ഈ നിയമത്തിലെ 10-ാം വകുപ്പ് പ്രകാരം, നിയമത്തിലെ വ്യവസ്ഥകൾക്കും, നിയമത്തിനെ ആധാരമാക്കി രൂപീകരിക്കപ്പെടുന്ന ചട്ടങ്ങൾക്കും വിധേയമായി, 10-ാം വകുപ്പിൽ പറയുന്ന ലക്ഷ്യങ്ങളെ മുൻനിർത്തി ദേവസ്വം ഭരണം നിർവ്വഹിക്കാനുള്ള ചുമതല ഭരണസമിതിയിൽ നിക്ഷിപ്തമാണ്. റിപ്പോർട്ട് കാലയളവിലെ ഭരണസമിതി അംഗങ്ങളുടെ വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

പേര്	കാലയളവ്
ചെയർമാൻ	
1. ശ്രീ.ടി.വി.ചന്ദ്രമോഹൻ (മുൻ എം.എൽ.എ.)	01/04/2015 മുതൽ 14/11/2015 വരെ
2. എൻ.പീതാംബരകുറുപ്പ് (മുൻ എം.പി.)	22/01/2016 മുതൽ 31/03/2016 വരെ
സമിരാംഗങ്ങൾ	
1. കോഴിക്കോട് സാമൂതിരിരാജ ശ്രീ.കെ.സി.ശ്രീമാനവേദൻ രാജ, (കെ.സി.യു. രാജ)	01/04/2015 മുതൽ 31/03/2016 വരെ
2. മല്ലിശ്ശേരി കാരണവർ ബ്രഹ്മശ്രീ.മല്ലിശ്ശേരി പരമേശ്വരൻ നമ്പൂതിരിപ്പാട്	
3. ക്ഷേത്രം തന്ത്രി (എക്സ് ഓഫീഷ്യോ) ബ്രഹ്മശ്രീ.പി.സി.നാരായണൻ നമ്പൂതിരിപ്പാട്	
സർക്കാർ നാമനിർദ്ദേശം ചെയ്ത അംഗങ്ങൾ	
ശ്രീ.അഡ്വ.എം.ജനാർദ്ദനൻ ശ്രീ. എൻ.രാജു ശ്രീ.കെ.ശിവശങ്കരൻ	01/04/2015 മുതൽ 14/11/2015 വരെ
അഡ്വ.എ.സുരേശൻ	01/04/2015 മുതൽ 14/11/2015 വരെ 22/01/2016 മുതൽ 31/03/2016 വരെ
ശ്രീ.പി.വി.ബിനേഷ്	14/04/2015 മുതൽ 14/11/2015 വരെ
ശ്രീ.കെ.കണ്ണശ്ശി	22/01/2016 മുതൽ 31/03/2016 വരെ
അഡ്വ.കെ.ഗോപിനാഥൻ	
ശ്രീ.സി.അശോകൻ	
ശ്രീ.പി.കെ.സുധാകരൻ	

15/11/2011 മുതൽ 21/01/2016 വരെയുള്ള കാലയളവിൽ സ്ഥിരാംഗങ്ങളും ദേവസ്വം കമ്മീഷണറും ഉൾപ്പെട്ട കമ്മിറ്റിയാണ് തീരുമാനങ്ങൾ കൈക്കൊണ്ടത്. ഈ കാലയളവിലെ ദേവസ്വം കമ്മീഷണർമാരുടെ പേരുവിവരം താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

1. ശ്രീ.വി.എം.ഗോപാലമേനോൻ, ഐ.എ.എസ്.
(15/11/2011 മുതൽ 30/11/2015 വരെ)
2. ശ്രീ.എ.അജിത്ത് കുമാർ, ഐ.എ.എസ്.,
(01/12/2015 മുതൽ 21/01/2016 വരെ)

1.5. ഓഡിറ്റിന്റെ വ്യാപ്തി, സാധ്യത, പരിമിതികൾ.

1978 ലെ ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം നിയമത്തിലെ 23(3) വകുപ്പ് താഴെ ചേർക്കുന്നു.

“The audit shall be made by auditors appointed in the prescribed manner, who shall be deemed to be public servants within the meaning of Section 21 of Indian penal code (Central Act 45 of 1860)”.

ടി നിയമത്തിലെ 2(g) വകുപ്പ് പ്രകാരം "Prescribed" എന്നതിന്റെ അർത്ഥം "Prescribed by rules made under this Act" എന്നാകുന്നു.

1980 ലെ ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 17 ൽ ഓഡിറ്റ് സംബന്ധിച്ച വിവരങ്ങൾ ഉൾക്കൊള്ളിച്ചിരിക്കുന്നത് താഴെ ചേർക്കുന്നു.

“Audit-The audit of accounts of the Devaswom Shall be conducted by the Examiner of Local Fund Accounts and audit fees shall be paid by the Devaswom to the Examiner of Local Fund Accounts in terms of actual cost.”

ഓഡിറ്റ് സംബന്ധിച്ച് മേൽ വിവരിച്ചതിൽ കൂടുതൽ ഒന്നുംതന്നെ 1978 ലെ നിയമത്തിലോ, 1980 ലെ ചട്ടങ്ങളിലോ, വ്യവസ്ഥ ചെയ്തിട്ടില്ല. നിയമപ്രകാരം ഓഡിറ്റ് നിർവ്വഹിക്കേണ്ടത് 1978 ലെ നിയമത്തിൻ കീഴിൽ രൂപീകരിയ്ക്കപ്പെട്ട ചട്ടപ്രകാരമാണ് എന്ന് 23(3) വകുപ്പ് വ്യക്തമാക്കുമ്പോൾ, ഓഡിറ്റ് നിർവ്വഹണം സംബന്ധിച്ച ചട്ടങ്ങൾ നാളിതുവരെയും തയ്യാറാക്കിയിട്ടില്ലാത്തതിനാൽ മേൽവ്യക്തമാക്കിയ പരിമിതമായ അധികാരപരിധിക്കുള്ളിൽ നിന്നാണ് ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വത്തിന്റെ ഓഡിറ്റ് ഈ കാര്യാലയം നിർവ്വഹിയ്ക്കുന്നത്.

“Audit starts where accounting ends” - എന്ന അടിസ്ഥാന പ്രമാണത്തെ അവലംബിയ്ക്കുമ്പോൾ, ദേവസ്വത്തിന് നിയമം/ചട്ടങ്ങൾ മൂലം രൂപീകൃതമായിട്ടുള്ള ഒരു അക്കൗണ്ടിംഗ് സമ്പ്രദായം ഇല്ല എന്നത് ഓഡിറ്റിന്റെ പരിമിതിയെ കൂടുതൽ ആഴത്തിലുള്ളതാക്കുന്നു.

1.6. ബജറ്റ്

1978 ലെ ദേവസ്വം നിയമം 21(1) വകുപ്പനുസരിച്ച് ഓരോ സാമ്പത്തികവർഷവും മാർച്ച്-31 നകം ദേവസ്വം ഭരണസമിതി അടുത്ത സാമ്പത്തിക വർഷത്തേക്കുള്ള ബഡ്ജറ്റ് എസ്റ്റിമേറ്റ്, ദേവസ്വം കമ്മീഷണർക്ക് അദ്ദേഹം നിശ്ചയിച്ചിട്ടുള്ള മാതൃകയിൽ തയ്യാറാക്കി സമർപ്പിക്കേണ്ടതാണ്. എന്നാൽ ബജറ്റ് തയ്യാറാക്കുന്നതിന് നിശ്ചിത മാതൃക ദേവസ്വം കമ്മീഷണർ (വകുപ്പ് 21(1) പ്രകാരം) നിശ്ചയിച്ച് നൽകിയിട്ടില്ല.

2015-16 സാമ്പത്തികവർഷത്തെ ബജറ്റ് ദേവസ്വം ഭരണസമിതിയുടെ 24/03/2015 ലെ 1-ാം നമ്പർ തീരുമാനപ്രകാരം പാസ്സാക്കുകയും ദേവസ്വം കമ്മീഷണറുടെ 27/04/2015 ലെ 90/2015/ജി.ഡി.സി. നമ്പർ ഉത്തരവ് പ്രകാരം അംഗീകാരം ലഭിക്കുകയും ചെയ്തു. 2015-16 വർഷത്തെ പുതുക്കിയ ബജറ്റ് ദേവസ്വം ഭരണസമിതിയുടെ 29/03/2016 ലെ 1-ാം നമ്പർ തീരുമാനപ്രകാരം പാസ്സാക്കുകയും ദേവസ്വം കമ്മീഷണറുടെ 18/07/2016 ലെ 40/2016/ജി.ഡി.സി. നമ്പർ ഉത്തരവ് പ്രകാരം അംഗീകരിക്കുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. പുതുക്കിയ ബജറ്റ് പ്രകാരം 290,79,73,000/- രൂപ വരവും 286,67,00,000/- രൂപ ചെലവും 4,12,73,000/- രൂപ മിച്ചവും ആണ് പ്രതീക്ഷിക്കുന്നത്.

1.6.1. വരവ് ചെലവുകൾ യഥാർത്ഥവും, പ്രതീക്ഷിതവും - ഒരു താരതമ്യ പഠനം

ഓഡിറ്റിനു വിധേയമാക്കിയ 2015-2016 വർഷത്തെ കണക്കുകൾ പ്രകാരമുള്ള പ്രതീക്ഷിത വരവു ചെലവുകളും യഥാർത്ഥ വരവു ചെലവുകളും താരതമ്യം ചെയ്തപ്പോൾ പല ഇനങ്ങളിലും വൻ വ്യത്യാസമാണ് കാണുന്നത്. ബജറ്റിംഗ് പ്രക്രിയയുടെ അശാസ്ത്രീയതയിലേക്കാണ് ഇത് വിരൽ ചൂണ്ടുന്നത്. വ്യത്യാസങ്ങളുടെ ഉദാഹരണങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

വർഷം	ചെലവിനം	ശീർഷകം	ബജറ്റ് തുക (ലക്ഷത്തിൽ)	യഥാർത്ഥ ചെലവ് (ലക്ഷത്തിൽ)	വ്യത്യാസം (ശതമാനത്തിൽ)
2014-15	ദേവസ്വം ജീവനക്കാരുടെ ശമ്പളം	51-1	990.32	681.62	(-)31
„	ദേവസ്വം ജീവനക്കാരുടെ പെൻഷൻ	51-2	1100.00	1295.51	17.77
„	എൻ.എം.ആർ./ സി.എൽ.ആർ. വേതനം	51-5	490.02	542.13	+10.59
„	സെക്യൂരിറ്റി ജീവനക്കാരുടെ വേതനം	51-9	235.87	265.30	+12.47
„	ശ്രീവത്സം ജീവനക്കാരുടെ ശമ്പളം	61-1	16.34	4.92	(-)69
„	ഇംഗ്ലീഷ് മീഡിയം സ്കൂൾ ജീവനക്കാരുടെ ശമ്പളം	67-1	380.00	144.76	(-)61.9
„	മൂലധന ചെലവ്	76(1-11)	418.06	365.81	(-)12.6
„	കുങ്കുമം	53-4(സി)	61.81	69.87	+13

1.6.2 വരവ് - ചെലവ് താരതമ്യപഠനം

വർഷം		ബജറ്റ് തുക (ലക്ഷത്തിൽ)	യഥാർത്ഥ വരവ്/ചെലവ് (ലക്ഷത്തിൽ)
2015-16	വരവ്	29079.73	29099.36
	ചെലവ്	28667.00	28626.65

1.7. വാർഷിക കണക്കുകൾ

1978 ലെ ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം നിയമം വകുപ്പ് 23(1) താഴെ ചേർക്കുന്നു.

“The Committee shall keep regular accounts of all receipts and disbursements”.

മേൽ പ്രസ്താവനയ്ക്കപ്പുറം വാർഷിക കണക്കുകൾ തയ്യാറാക്കലുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് വ്യവസ്ഥാപിതമായ യാതൊരുവിധ നിയമനിർമ്മാണങ്ങളും നാളിതുവരെ ഉണ്ടായിട്ടില്ല.

വാർഷിക കണക്കുകളിൽ പണം/ചെക്ക്, ഡ്രാഫ്റ്റ് എന്നീയിനങ്ങളിൽ വരവ് വന്നവ മാത്രമെ ഉൾപ്പെടുന്നുള്ളൂ. അതേ സമയം ഭക്തർ കാണിക്കുകയായി ഭണ്ഡാരത്തിൽ നിക്ഷേപിക്കുന്ന സ്വർണ്ണം, വെള്ളി തുടങ്ങിയ യാതൊരുവിധ ഉരുപ്പടികളുടെയും മൂല്യം ഉൾപ്പെടുന്നില്ല. എന്നാൽ ഇത്തരം ഉരുപ്പടികൾ ലോക്കറ്റുകളും മറ്റും ആക്കി മാറ്റി വിൽപ്പന നടത്തുമ്പോൾ ലഭിക്കുന്ന തുക ഉൾപ്പെടുന്നുമുണ്ട്.

ഈ പശ്ചാത്തലത്തിൽ ഓഡിറ്റിന് നൽകിയ വാർഷിക കണക്കുകൾ പരിശോധിച്ച് കണ്ടെത്തിയ അടിസ്ഥാനപരമായ അപാകതകൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

1.7.1 കാലതാമസം

2015-2016 വർഷത്തെ വാർഷിക കണക്കുകൾ ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം ഭരണസമിതിയുടെ 21/06/2017 ലെ 177-ാം നമ്പർ തീരുമാനപ്രകാരം പാസ്സാക്കുകയും ആയതിന് ദേവസ്വം കമ്മീഷണറുടെ 04/10/2017 ലെ ജി.ഡി.സി.01/32/2017/ജി.ഡി.സി. നമ്പർ ഉത്തരവ് പ്രകാരം അംഗീകാരം ലഭിക്കുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. മുഴുവൻ കണക്കുകളും ഓഡിറ്റിന് വിധേയമാക്കണം എന്ന നിബന്ധനയ്ക്ക് വിധേയമായാണ് വാർഷിക കണക്കുകൾ ദേവസ്വം കമ്മീഷണർ അംഗീകരിച്ച് നൽകിയത്. വാർഷിക കണക്കുകളുടെ പരിശോധനയിൽ കണ്ടെത്തിയ അപാകതകൾ ഖണ്ഡിക 1.7.3.ൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. അപാകതകളുടെ വെളിച്ചത്തിൽ ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വത്തിന്റെ 2015-16 വർഷത്തെ വാർഷിക കണക്കുകൾ അംഗീകരിക്കാവുന്നതല്ല. അപാകതകൾ പരിഹരിക്കുന്നതിനാവശ്യമായ നടപടികൾ ദേവസ്വത്തിന്റെ ഭാഗത്തുനിന്നും സ്വീകരിക്കേണ്ടതും ആയത് പുതുക്കി തയ്യാറാക്കേണ്ടതുമാണ്.

1978 ലെ ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം നിയമത്തിലെ വകുപ്പ് 23(1) പ്രകാരം ദേവസ്വത്തിന്റെ വരവ്-ചെലവ് കണക്കുകൾ തയ്യാറാക്കുവാനുള്ള ബാധ്യത ദേവസ്വം മാനേജ്മെന്റ് കമ്മിറ്റിയിൽ നിക്ഷിപ്തമാണ്. എന്നാൽ വാർഷിക കണക്കുകൾ തയ്യാറാക്കുന്നതിന് സമയപരിധി നിശ്ചയിച്ചിട്ടില്ല. 2015-2016 വർഷത്തെ വാർഷിക കണക്കുകൾ അഡ്മിനിസ്ട്രേറ്ററുടെ 31/08/2017 ലെ എഫ്.9-933/2016 നമ്പർ കത്ത് പ്രകാരം 26/09/2017 നാണ് ഈ കാര്യലയത്തിൽ പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭിച്ചത്.

1.7.2. അക്കൗണ്ടിംഗ് റൂൾ രൂപീകരിച്ചിട്ടില്ല

1951 ലെ ഹിന്ദു റിലീജിയസ് ആന്റ് ചാരിറ്റബിൾ എൻഡോവ്മെന്റ് ആക്ട് പ്രകാരമാണ് ദേവസ്വം കണക്കുകളുടെ സൂക്ഷിപ്പും ഓഡിറ്റും നടത്തിയിരുന്നത്. (1971 ലെ ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം ആക്ടിലെ സെക്ഷൻ 40 പ്രകാരം ഇതിന് പ്രാബല്യമില്ലാതായി എന്നു മാത്രമല്ല കണക്കുകൾ എഴുതി സൂക്ഷിക്കുന്നത് സംബന്ധിച്ച് യാതൊരു നിർദ്ദേശങ്ങളും ഉൾപ്പെടുത്തിയതുവുമില്ല. അതോടെ ദേവസ്വത്തിൽ തനതായ അക്കൗണ്ടിംഗ് റൂൾ ഇല്ലാതാവുകയും തൻമൂലം സെക്ഷൻ 25 പ്രകാരമുള്ള ഓഡിറ്റിന് ബുദ്ധിമുട്ട് നേരിടുകയും ചെയ്യുന്നുണ്ട്. ഈ റിപ്പോർട്ടിലെ പരാമർശങ്ങളേയും ഇവ ബാധിച്ചിട്ടുണ്ട്. ആയതിനാൽ ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വത്തിന് തനതായ അക്കൗണ്ടിംഗ് റൂൾ തയ്യാറാക്കുന്നതിന് വേണ്ട സത്വര നടപടികൾ ഭരണസമിതി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

1.7.3. ഉള്ളടക്കത്തിലെ പോരായ്മകൾ

വാർഷിക കണക്കിലെ ഉള്ളടക്കം എന്തായിരിക്കണമെന്നത് നിയമങ്ങളോ, ചട്ടങ്ങളോ മൂലം വ്യവസ്ഥ ചെയ്തിട്ടില്ലെന്നിരിക്കിലും, സ്ഥാപനത്തിന്റെ ധനസ്ഥിതി സാമാന്യമായി പ്രതിഫലിപ്പിക്കുന്നതിന് അവശ്യം ഉൾക്കൊള്ളിച്ചിരിക്കേണ്ട പല വിവരങ്ങളും ഇല്ലാതെയാണ് വാർഷിക കണക്കുകൾ ഓഡിറ്റിന് നൽകിയിട്ടുള്ളത്. എൻഡോവ്മെന്റ് വിവര പത്രിക, പൂർണ്ണ തോതിലുള്ള ബാങ്ക് പൊതുത്തപ്പെടുത്തൽ പത്രിക, സ്വർണ്ണം, വെള്ളി തുടങ്ങിയ വസ്തുവഹകളുടെ പത്രിക, ആസ്തി ബാധ്യതാ പത്രിക, ഡി.സി.ബി പത്രിക, ക്യാഷ് ഫ്ലോ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ്, വിവിധ അക്കൗണ്ടുകളുടെ നമ്പറും പേരും കാണിക്കുന്ന പത്രിക തുടങ്ങിയവ വാർഷിക വരവ് ചെലവ് കണക്കുകളുടെ ഭാഗമായി ഓഡിറ്റിന് നൽകിയിട്ടില്ല.

എൻഡോവ്മെന്റ് ഫണ്ട്, പെൻഷൻ ഫണ്ട്, പ്രൊവിഡന്റ് ഫണ്ട്, കുടുംബക്ഷേമനിധി, മുൻകൂറുകൾ, ഡെപ്പോസിറ്റുകൾ, വിവിധ നികുതികൾ തുടങ്ങിയ ഇനങ്ങളിൽ വരവ്/ചെലവുകൾ വാർഷിക കണക്കുകളിൽ ഉണ്ടെങ്കിലും ഓരോ ഇനത്തിലെയും പ്രാരംഭ ബാക്കി, തൻവർഷ വരവ്, ആകെ ഒടുക്ക്, ഓരോ വർഷാവസാനത്തിലും ശേഷിക്കുന്ന ബാധ്യത എന്നിവ വാർഷിക കണക്കിൽ പ്രത്യേകം കാണിക്കുകയോ ആ കണക്കുകൾ ബന്ധപ്പെട്ട രജിസ്റ്ററുകളിൽ വർഷാന്ത്യ പൊതുത്തപ്പെടുത്തലായി കാണിക്കുകയോ ചെയ്യുന്നില്ല. ഇക്കാരണത്താൽ ഓരോ വർഷാന്ത്യത്തിലും ഉള്ള ആകെ നീക്കിയിരുപ്പിൽ ബാധ്യതകൾ തീർക്കാനായുള്ള തുകയെത്ര, ബാധ്യതകൾ കഴിച്ചുള്ള ദേവസ്വം മിച്ചഫണ്ട് എത്ര എന്നീ വിവരങ്ങൾ അറിയാൻ കഴിയില്ല.

1.7.4. വരവ് ചെലവ് സംഗ്രഹം 2015-16

ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വത്തിന്റെ വാർഷിക കണക്കുകളിൽ വരവ് ചെലവ് കണക്കുകളെ റവന്യൂ മൂലധന, ജന, ശീർഷകങ്ങളായി പ്രത്യേകം തിരിക്കാതെയാണ് വാർഷിക കണക്ക് തയ്യാറാക്കിയിട്ടുള്ളത്.

ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വത്തിന്റെ 2015-16 സാമ്പത്തികവർഷത്തെ വരവ് ചെലവ് സംഗ്രഹം താഴെ പട്ടികയിൽ ചേർക്കുന്നു. വരവ് ചെലവ് കണക്കിൽ റവന്യൂ മൂലധന, ജനശീർഷ സ്വഭാവമുള്ള ഇനങ്ങൾ എന്നിവ ഉൾപ്പെടുന്നു. 2014-15 വർഷത്തെ വരവ് ചെലവ് കണക്കുകളുമായി തൻവർഷത്തെ കണക്കുകൾ താരതമ്യം ചെയ്യുന്ന പട്ടികയും ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്.

വരവ് (ലക്ഷം രൂപയിൽ)			ചെലവ് (ലക്ഷം രൂപയിൽ)		
	2014-15	2015-16		2014-15	2015-16
മുൻബാക്കി	2716.17	2014.49			
റവന്യൂ ഹെഡ്			റവന്യൂ ഹെഡ്		
റവന്യൂ വരവ് (വഴിപാട് വരവടക്കം)	6234.46	7187.27	റവന്യൂ ചെലവ് (ശമ്പളം, പെൻഷൻ മുതലായവ)	1842.92	2829.89
സ്ഥിരനിക്ഷേപ പലിശ വരവ്	8508.44	10642.99	അഡ്മിനിസ്ട്രേറ്റർ ചെലവ്	318.45	405.49
ഭൂസ്വത്തു വരവ്	21.06	12.14	ക്ഷേത്രം ചെലവ് (പൂജാ നിത്യനിദാനം മറ്റ് ചടങ്ങുകൾ മുതലായവ)	4458.87	4914.56
ഗസ്റ്റ് ഹൗസ്	402.25	563.59			
മറ്റ് സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നുള്ള വരവ്	291.26	299.82	ഗസ്റ്റ് ഹൗസ്	535.29	638.24
ജീവധനം	302.21	313.81	മറ്റ് സ്ഥാപനങ്ങൾ	937.95	820.35
പബ്ലിക്കേഷൻ	180.76	191.94	ജീവധനം	1251.11	1431.01
വാടക, ലൈസൻസ് ഫീ	257.32	234.68	പബ്ലിക്കേഷൻ	182.21	145.66
അബേറ്റ്മെന്റ് വരവ്	645.19	664.50	മറ്റ് ചെലവുകൾ	421.42	351.99
മറ്റ് വരവുകൾ	243.13	280.87			
ആകെ	17086.08	20391.62		9948.28	11537.19
മുലധനഹെഡ്					
ഭണ്ഡാരം	5186.62	5145.26	ഭൂമി, കെട്ടിടം വാങ്ങൽ	1534.37	
സ്ഥിരനിക്ഷേപം മറ്റ് നിക്ഷേപങ്ങൾ	34.69	1178.40	മരാമത്ത്	583.11	309.93
സ്വർണ്ണം, വെള്ളി വിൽപന	396.31	455.44	ഫർണിച്ചർ	70.10	28.59
മറ്റ് വരവ്	1.12		മറ്റ് ചെലവുകൾ	18.82	27.30
			സ്ഥിരനിക്ഷേപം	10797.67	14524.06
ആകെ	5618.73	6779.10	ആകെ	13004.07	14889.88
ഋണശീർഷം	1643.23	1928.63	ഋണശീർഷം	2097.37	2199.59
			നീക്കിയിരിപ്പ്	2014.49	2487.20
ആകെ	27064.21	31113.86	ആകെ	27064.21	31113.86

1.7.4.1. മുൻവർഷത്തെ അപേക്ഷിച്ച് 2015-16 വർഷം ഉണ്ടായിട്ടുള്ള പ്രധാന മാറ്റങ്ങൾ

- 1) റവന്യൂ വരുമാനത്തിൽ 19.35% (3305.54 ലക്ഷം) വർദ്ധനവ് മുൻ വർഷത്തേക്കാൾ ഉണ്ടായിട്ടുണ്ട്. ഗുരുവായൂർ ക്ഷേത്രത്തിലെയും കീഴേടം ക്ഷേത്രങ്ങളിലെയും വഴിപാട് വരവ് (952.81 ലക്ഷം രൂപ), സ്ഥിരനികേഷപ പലിശ വരവ്, (2134.55 ലക്ഷം രൂപ) ദേവസ്വം റസ്റ്റാപ്പറസുകളിൽ നിന്നുള്ള വരവ് (161.34 ലക്ഷം രൂപ) എന്നിവയാണ് പ്രധാനമായും വർദ്ധനവിന് കാരണമായിട്ടുള്ളത്. എന്നാൽ വാടക, ലൈസൻസ് ഫീ ഇനത്തിൽ മുൻവർഷത്തെ അപേക്ഷിച്ച് 22.64 ലക്ഷം രൂപയുടെ കുറവ് രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്.
- 2) റവന്യൂ ചെലവിൽ 2015-16 ൽ 15.97%(1588-91 ലക്ഷം രൂപ) വർദ്ധനവ് രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. ക്ഷേത്രത്തിലെയും കീഴേടം ക്ഷേത്രം, അനുബന്ധസ്ഥാപനങ്ങൾ എന്നിവിടങ്ങളിലെ എസ്റ്റാബ്ലിഷ്മെന്റ് ചെലവ് (986.97 ലക്ഷം രൂപ) ക്ഷേത്രം പൂജ, മറ്റു ചടങ്ങുകൾ എന്നിവയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട ചെലവ് (455.69 ലക്ഷം രൂപ), ജീവധനം(179.9 ലക്ഷം രൂപ) എന്നിവയാണ് പ്രധാനമായും റവന്യൂ ചെലവ് ഉയർത്തുന്നതിന് കാരണമായിട്ടുള്ളത്.
- 3) മൂലധന വരവിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയ ഭണ്ഡാരം വരവിനത്തിൽ മുൻവർഷത്തെ അപേക്ഷിച്ച് നേരിയ കുറവ് (41.36 ലക്ഷം രൂപ) രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്.
- 4) ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വത്തിന് 2015-16 വർഷാന്ത്യം 2487.20 ലക്ഷം രൂപ നീക്കിയിരിപ്പുണ്ട്.

ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വത്തിന്റെ റവന്യൂ വരുമാനത്തിന്റെയും റവന്യൂ ചെലവിന്റെയും 2014-15 സാമ്പത്തികവർഷവുമായുള്ള താരതമ്യം താഴെ ചേർക്കുന്നു.

ഇനം	വർഷം		വ്യത്യാസം	ശതമാനം
	2014-15	2015-16		
റവന്യൂ വരുമാനം	17086.08	20391.62	3305.54	19.34
റവന്യൂ ചെലവ്	9948.28	11537.19	1588.91	15.97
മിച്ചം	7137.8	8854.43	1716.63	24.04

1.7.4.2. വരവ്-സംഗ്രഹം

ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വത്തിന്റെ വരവിനങ്ങളെ പ്രധാനമായും റവന്യൂവരവ്, മൂലധനവരവ് എന്നിങ്ങനെയാണു തിരിക്കാവുന്നതാണ്. ഋണശീർഷ കണക്കിൽ ഉൾപ്പെടുത്തേണ്ട ഏതാനും ഇനങ്ങൾ പ്രത്യേകമായി വാർഷിക കണക്കിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

ഗുരുവായൂർ ക്ഷേത്രത്തിലെയും കീഴേടം ക്ഷേത്രങ്ങളിലെയും വഴിപാടിനത്തിലുള്ള വരവ്, സ്ഥിരനികേഷപ പലിശവരവ്, ദേവസ്വം അതിഥിമന്ദിരങ്ങളിൽ നിന്നുള്ള വരവ്, ജീവധനം, വാടക, ലൈസൻസ് ഫീ എന്നിങ്ങനെയുള്ള വരവുകളാണ് ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വത്തിന്റെ റവന്യൂ വരവിൽ പ്രധാനമായും ഉൾപ്പെട്ടിട്ടുള്ളത്.

സ്ഥിരനികേഷപവരവ്, ഭണ്ഡാരം വരവ്, സ്വർണ്ണം, വെള്ളി ലോക്കറ്റ് വിൽപ്പന വരവ് എന്നിവയാണ് മൂലധന വരവിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത്. റവന്യൂവരവിൽ ഉൾപ്പെടുത്തേണ്ട

ഭണ്ഡാരം വരവ് മൂലധന വരവിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയതിന്റെ കാരണം വ്യക്തമല്ല. മൂലധനവരവിൽ സിംഹഭാഗവും വരവായി വരുന്നത് ഭണ്ഡാരം വരവിനമാണ്.

ഋണശീർഷ വരവായി കാണിക്കേണ്ട ഡെപ്പോസിറ്റ് (ഹെഡ് ഓഫ് അക്കൗണ്ട് 22) വഴിപാട് അഡ്വാൻസ് (23) തിരിച്ചടയ്ക്കേണ്ട വരവിനങ്ങൾ (ആഡംബരനികുതി, ആദായനികുതി, വിൽപ്പനനികുതി മുതലായവ) (24), ലോണുകൾ(25), ഇൻഷുറൻസ് ക്ലെയിം വരവ്(26) എന്നിവ പ്രത്യേകം ഋണശീർഷ കണക്കായി ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വത്തിന്റെ 2015-16 വർഷത്തെ വരവിനങ്ങളുടെ സംഗ്രഹം

റവന്യൂഹെഡ്

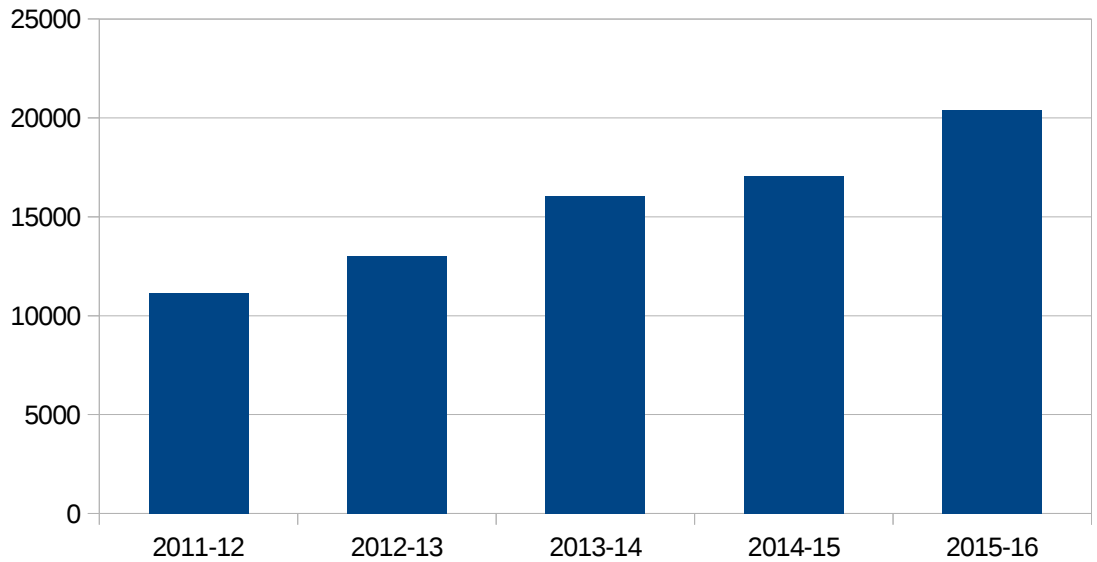
ക്രമ നം.	ഇനം	വരവ് (ലക്ഷം രൂപയിൽ)	ആകെ
1.	റവന്യൂവരവ്	7187.27	
2.	സ്ഥിരനികുതി വരവ്	10642.99	
3.	ഭൂസ്വത്തു വരവ്	12.14	
4.	അതിഥിമന്ദിരങ്ങളിൽ നിന്നുള്ള വരവ്	563.59	
5.	മറ്റ് സ്ഥാപനങ്ങൾ	299.82	
6.	ജീവധനം	313.82	
7.	പബ്ലിക്കേഷൻ	191.94	
8.	വാടക, ലൈസൻസ് ഫീ	234.68	
9.	അബേറ്റ്മെന്റ് വരവ്	664.50	
10.	മറ്റ് വരവുകൾ	280.87	20391.62
<u>മൂലധനഹെഡ്</u>			
11.	ഭണ്ഡാരം വരവ്	55145.26	
12.	സ്ഥിരനികുതി	1178.40	
13.	സ്വർണ്ണം, വെള്ളി വിൽപ്പന വരവ്	455.44	6779.10
14.	ഋണശീർഷ വരവ്	1928.63	1928.63
	ആകെ		29099.36

1.7.4.3. റവന്യൂ വരുമാനം - 5 വർഷത്തെ വളർച്ചാനിരക്ക്

ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വത്തിന്റെ കഴിഞ്ഞ 5 വർഷത്തെ റവന്യൂ ഇനത്തിലുള്ള വരവും ആയതിന്റെ വളർച്ചാനിരക്കും താഴെപ്പട്ടികയിൽ കാണിക്കുന്നു. റവന്യൂ വരുമാനത്തിൽ കഴിഞ്ഞ 5 വർഷകാലയളവിൽ വളർച്ചാനിരക്ക് രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. 2015-16 സാമ്പത്തികവർഷം മുൻവർഷത്തേക്കാൾ 19.35% വർദ്ധനവ് റവന്യൂവരുമാനത്തിൽ ഉണ്ടായിട്ടുണ്ട്.

ക്രമനം.	ഇനം.	2011-12	2012-13	2013-14	2014-15	2015-16
1.	റവന്യൂ വരവ്	11124.1	13012.36	16076.68	17086.08	20391.62
2.	വളർച്ചാനിരക്ക്	1.16	16.97	23.54	6.28	19.35

റവന്യൂ വരവ് 5 വർഷത്തെ വളർച്ചാ നിരക്ക് (ലക്ഷം രൂപയിൽ)



1.7.4.4. ചെലവ് സംഗ്രഹം

ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വത്തിന്റെ ചെലവിനങ്ങളെ പ്രധാനമായും റവന്യൂ ചെലവ്, മൂലധനചെലവ് എന്നീ ഇനങ്ങളായി തിരിയ്ക്കാവുന്നതാണ്.

റവന്യൂഹെഡ്ചെലവിൽ റവന്യൂചെലവ് (ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം ജീവനക്കാർ, പെൻഷൻകാർ, ദിവസവേതനക്കാർ, പാരമ്പര്യജീവനക്കാർ മുതലായവരുടെ ശമ്പളം, പെൻഷൻ, കൂലി, മറ്റ് ആനുകൂല്യങ്ങൾ മുതലായവ ഹെഡ് ഓഫ് അക്കൗണ്ട് 51) ഭരണപരമായ ചെലവ് (52), ഗുരുവായൂർ ക്ഷേത്രത്തിലെയും കീഴേടം ക്ഷേത്രങ്ങളിലെയും പൂജ, നിത്യനിദാനം, മറ്റ് ചടങ്ങുകൾ എന്നിവയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട ചെലവുകൾ (ഹെഡ് ഓഫ് അക്കൗണ്ട് - 53, 54, 55) ജീവധന(69, 70) എന്നിവ ഉൾപ്പെടുന്നു.

മൂലധനചെലവിൽ മരാമത്ത് പ്രവൃത്തികൾ, ഫർണിച്ചർ വാങ്ങൽ, സ്ഥിരനികേഷപ ചെലവ്, ഭൂമി, കെട്ടിടം എന്നിവ വാങ്ങൽ എന്നിവ ഉൾപ്പെടുന്നു.

ഋണശീർഷ കണക്കിൽ ഉൾപ്പെടുത്തേണ്ട ഹെഡ് ഓഫ് അക്കൗണ്ട് 77 മുതൽ 80 വരെയുള്ള ഹെഡുകളിൽ ഉൾപ്പെട്ട ഡെപ്പോസിറ്റ്, ലോൺസ് & അഡ്വാൻസ് തിരിച്ചടവാക്കേണ്ട ചെലവിനങ്ങൾ, ഇൻഷുറൻസ് ചാർജ്ജ് എന്നിവ പ്രത്യേകം ഉൾപ്പെടുത്തികാണുന്നില്ല.

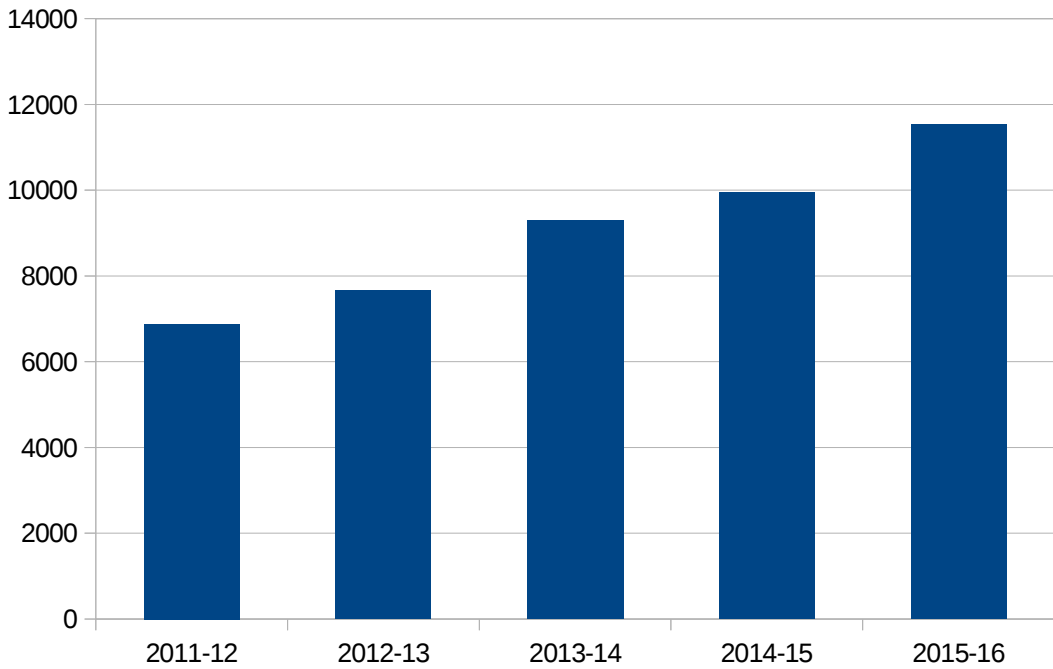
ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വത്തിന്റെ ചെലവ് സംഗ്രഹം

ക്രമ നം.	ഇനം	ചെലവ് (ലക്ഷം രൂപയിൽ)	ആകെ
റവന്യൂ ഹെഡ്			
1.	റവന്യൂ ചെലവ് (ശമ്പളം, പെൻഷൻ കൂലി മുതലായവ)	2829.89	
2.	അഡ്മിനിസ്ട്രേറ്റീവ് ചെലവ്	405.49	
3.	ക്ഷേത്രം ചെലവ് (പൂജ, നിത്യനിദാനം, മറ്റ് ചടങ്ങുകൾ)	4914.56	
4.	അതിഥിമന്ദിരങ്ങൾ	638.24	
5.	മറ്റ് സ്ഥാപനങ്ങൾ	820.35	
6.	ജീവധനം	1431.01	
7.	പബ്ലിക്കേഷൻ	145.66	
8.	മറ്റ് ചെലവുകൾ	351.99	11537.19
മൂലധനഹെഡ്			
9.	മരാമത്ത്	309.93	
10.	ഫർണിച്ചർ വാങ്ങൽ	28.59	
11.	സ്ഥിരനികേഷനങ്ങൾ	14524.06	
12.	മറ്റ് ചെലവുകൾ	27.30	14889.88
ഋണശീർഷം		2199.59	2199.59
ആകെ		28626.66	28626.66

1.7.4.5. റവന്യൂ ചെലവ് - 5 വർഷത്തെ വളർച്ച നിരക്ക്

ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വത്തിന്റെ കഴിഞ്ഞ 5 വർഷത്തെ റവന്യൂചെലവും ആയതിന്റെ വളർച്ചാനിരക്കും താഴെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നം.	ഇനം	2011-12	2012-13	2013-14	2014-15	2015-16
1	റവന്യൂ ചെലവ് (ലക്ഷം രൂപയിൽ)	6881.15	7663.46	9290.31	9948.28	11537.19
2.	വളർച്ചാനിരക്ക്	13.84	11.37	21.22	7.08	15.97



1.7.5. വാർഷിക കണക്കുകളുടെ പരിശോധനയിൽ ശ്രദ്ധയിൽപെട്ട അപാകതകൾ

1.7.5.1. ലെഡ്ജർ പ്രകാരമുള്ള വരവ് ചെലവു തുകകളും വാർഷിക കണക്കിലെ തുകകളും വ്യത്യാസപ്പെട്ടിരിക്കുന്നു.

ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വത്തിന്റെ വരവുകൾ സമകാലികമായി പരിശോധിക്കുകയും, ഓരോ ഇനത്തിലുമുള്ള വരവ് തുകകൾ അടിസ്ഥാന രജിസ്റ്റർ ആയ ക്യാഷ് ബുക്കുമായി ഒത്തുനോക്കുകയുമാണ് ചെയ്യുന്നത്. ഓരോ വർഷത്തേയും ചെലവിന്റെ വൗച്ചറുകൾ ക്യാഷ്ബുക്കുമായി ഒത്തുനോക്കിയതിന് ശേഷം സെക്ഷൻ തിരിച്ച് ഓഡിറ്റ് നടത്തുന്നു. അതായത് ദേവസ്വത്തിന്റെ വരവ് ചെലവുകൾ ക്യാഷ്ബുക്കിനെ അടിസ്ഥാനമാക്കിയാണ് സമകാലിക ഓഡിറ്റ് നടത്തുന്നത്. പിന്നീട് ദേവസ്വം വാർഷികകണക്കുകൾ ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കുമ്പോൾ ക്യാഷ്ബുക്കും, ക്യാഷ്ബുക്കിനെ അടിസ്ഥാനപ്പെടുത്തിയുള്ള ഓരോ ഇനം വരവ് ചെലവുകളുടെയും വിവരം കാണിക്കുന്ന ലെഡ്ജറുകളും വാർഷിക കണക്കുകളുമായി ഒത്തുനോക്കി വരവ് ചെലവിന്റെ കൃത്യത ഉറപ്പ് വരുത്തുന്നു.

എന്നാൽ ലെഡ്ജർ പ്രകാരമുള്ള തുകകൾക്ക് പകരം റിവൈസഡ് ലെഡ്ജർ അക്കൗണ്ട്സ് തയ്യാറാക്കി അടിസ്ഥാന രേഖകളായ ക്യാഷ്ബുക്കിലെയും, ലെഡ്ജറുകളിലെയും വരവ് ചെലവുകളിൽ മാറ്റം വരുത്തിയാണ് വാർഷിക കണക്കിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത്. അപ്രകാരം മാറ്റം വരുത്തിയതിന്റെ കാരണവും, വിശദാംശങ്ങളും പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

റിവൈസഡ് ലെഡ്ജർ അക്കൗണ്ട്സ് പ്രകാരം മാറ്റം വരുത്തിയ തുകകളുടെ ചില ഉദാഹരണങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

I . ഒരു വരവ് ഹെഡിൽ നിന്ന് തുക മാറ്റി മറ്റ് വരവ് ഹെഡിൽ വരവ് വെച്ചിരിക്കുന്നു.

ലെഡ്ജർ പ്രകാരം ഉള്ള വരവ്		മാറ്റിയ വരവ് ഹെഡ്/ഇനം	തുക	വാർഷിക കണക്ക് പ്രകാരം വരവ്
ഹെഡ് / ഇനം	വരവ്			
1 (1)ദേവസ്വം കൂറ് തുലാഭാരം	67,47,51,783.47	1(4) പ്രസാദഊട്ട്	28244612	
		2(1) പോസ്റ്റേജ്	938381	
		5(1) മുറിവാടക	81600	
		13(1) കൃഷ്ണനാട്ടം	20621200	
		14(9) ആനക്ഷേമനിധി	319000	
		18(1) അരിവില	6362667.82	
		18(2) പാൽവില	25610657.57	
		18(3) പഞ്ചസാരവില	14022019.44	
		18(4) കളഭംസാധനങ്ങളിലെ വില	20455180.27	
		21(3) എൻഡോവ്മെന്റ്	1802170	
		1(2) കസ്റ്റമറി പേയ്മെന്റ്	87761076	
		19(1) പ്ലാസ്റ്റിക് കണ്ടെയ്നർ വില	15347820	
		16(1 a) ഭക്തപ്രിയ	102000	
		ട്രെസിൾ ക്യാഷ്	91.25	
	ആകെ		221668475.35	453083308.12

മേൽപ്രകാരം ലെഡ്ജറുകളിലെയും വാർഷിക കണക്കുകളിലെയും തുകകൾ വ്യത്യാസം വന്നതിന്റെ കാരണവും വിശദാംശങ്ങളും പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കാൻ ആവശ്യപ്പെട്ടുകൊണ്ടുള്ള ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (നം.01/2018 തീയതി.14/02/2018) ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടിയിൽ ക്ഷേത്രത്തിൽ അഡ്വാൻസ് കൗണ്ടർ മുഖേന വരുന്ന വഴിപാടുകൾ 1(1) എന്ന വരവ് ശീർഷകത്തിൽ ചേർക്കുകയും വർഷാവസാനം ഇതു സംബന്ധിച്ച Consolidated Statement ക്ഷേത്രത്തിൽ നിന്ന് ലഭ്യമാക്കി വാർഷിക കണക്കുകൾ തയ്യാറാക്കുമ്പോൾ അതതു ശീർഷകങ്ങളിലേക്ക് ചേർക്കുകയാണ് ചെയ്തിട്ടുള്ളത് എന്ന മറുപടിയാണ് ലഭ്യമാക്കിയത്. എന്നാൽ 1(1) എന്ന ശീർഷകത്തിൽ ഏത് ദിവസങ്ങളിൽ വരവ് വന്ന ഏതൊക്കെ വരവുകളാണ് ബന്ധപ്പെട്ട ശീർഷകങ്ങളിലേക്ക് മാറ്റിയത് എന്നതിന്റെ വിവരങ്ങൾ ലഭ്യമാക്കിയില്ല.

II. ലെഡ്ജർ പ്രകാരമുള്ള തുകകളിൽ കൂട്ടിച്ചേർത്തത്/ കുറവു വരുത്തി വാർഷിക കണക്കുകളിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നു.

ലെഡ്ജർ പ്രകാരം ഉള്ള വരവ് /ചെലവ്		കൂട്ടിച്ചേർത്ത തുക	കുറവു വരുത്തിയ തുക	വാർഷികകണക്ക് പ്രകാരം വരവ്
ഹെഡ് / ഇനം	വരവ് /ചെലവ്			
17(1) ഷോപ്പ് വാടക	വരവ് - 10326868.50	.50	455780	9871089
21(5)(6) സംഭാവന	4500280.48	-	972634.59	3527645.89
23(1) (a) ഉദയാസ്തമന പൂജ	1891500	-	160000	1731500
23(1) (b) ചുറ്റുവിലക്ക്	11874354	-	176250	11698104
26(3) ഇൻഷുറൻസ് (പതു)	1978251	-	1492501	485750
51(5) NMR/CLR wages	ചെലവ് 53950019	263700	-	54213719
55(1) ക്ഷേത്രങ്ങൾക്ക് ധനസഹായം	29930000	145000	175000	29900000

മേൽപ്രകാരം വരവ് ശീർഷകങ്ങളിൽ കുറവ് വരുത്തിയ തുക സംബന്ധിച്ച് ദേവസ്വം നൽകിയ വിശദീകരണപ്രകാരം ബാങ്കുകളിൽ കഴിഞ്ഞ സാമ്പത്തിക വർഷത്തിൽ ക്രെഡിറ്റ് വന്നതും ക്യാഷ്ബുക്കിൽ ആയത് 2015-16 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയതുമായ സംഖ്യകളാണെന്നും, വിശദാംശങ്ങൾ പരിശോധിക്കുന്നതിനായി 2014-15, 2015-16 വർഷങ്ങളിലെ ബാങ്ക് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റുകൾ ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുണ്ടെന്നുമാണ്. ദേവസ്വം കണക്കിൽ 2015-16 വർഷത്തിൽ വരവ് വന്ന ഏതൊക്കെ തുകകളാണ് ബാങ്കിൽ മുൻ വർഷത്തിൽ വരവ് വന്നത് എന്ന് ബാങ്ക് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് പരിശോധിച്ച് വാർഷിക കണക്കുകൾ തയ്യാറാക്കുന്ന വേളയിൽ ദേവസ്വം കണ്ടെത്തേണ്ടതും, ആയതിന്റെ വിവരങ്ങൾ പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കേണ്ടതുമായിരുന്നു. മാത്രമല്ല ദേവസ്വം കണക്കിൽ 2015-16 വർഷത്തിൽ വരവ് വന്ന മേൽ തുകകൾ ബാങ്കുകളിൽ കഴിഞ്ഞ സാമ്പത്തിക വർഷത്തിൽ വരവ് വന്നിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ 2014-15 വർഷത്തെ ബാങ്ക് പൊരുത്തപ്പെടുത്തൽ പത്രികയിൽ ഉൾപ്പെടുത്തുകയോ, അതല്ല ദേവസ്വം ഇപ്പോൾ അനുവർത്തിച്ചിരിക്കുന്ന രീതി അനുസരിച്ചാണെങ്കിൽ 2014-15 വർഷത്തെ വാർഷിക കണക്കിനോടൊപ്പമുള്ള റിവൈസഡ് ലെഡ്ജർ അക്കൗണ്ടിലെ ബന്ധപ്പെട്ട ശീർഷകങ്ങളിൽ മേൽ തുകകൾ കൂട്ടിച്ചേർക്കുകയോ ചെയ്യണമായിരുന്നു. എന്നാൽ 2014-15 വർഷത്തെ കണക്കുകളിൽ അപ്രകാരം ഒന്നും ചെയ്തുകാണുന്നില്ല. 26(3) എന്ന ശീർഷകത്തിൽ 1492501/- രൂപ കുറവ് വരുത്തിയതിന്റെ കാരണവും വിശദീകരിച്ചിട്ടില്ല. മേൽ കാരണങ്ങളാൽ ഇതു സംബന്ധിച്ച ദേവസ്വത്തിന്റെ മറുപടി പരിഗണനാർഹമല്ല.

51(5) എന്ന ശീർഷകത്തിൽ ചെലവു വന്ന തുക ബാങ്ക് സ്റ്റോളിൽ 291945/- രൂപ ചെക്ക് നം.863715 ഉം ക്യാഷ്ബുക്കിൽ 28245/- രൂപ എന്ന് തെറ്റായി രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നതിനാലുമാണ് വ്യത്യാസം വന്ന തുക 263700/- രൂപ

കൂട്ടിച്ചേർത്തിരിക്കുന്നത് എന്ന മറുപടി വൗച്ചർ നം., ചെക്ക് തീയതി എന്നിവയുടെ അഭാവത്തിൽ പരിശോധിക്കാനായില്ല.

55(1) എന്ന ശീർഷകത്തിലെ ധനസഹായത്തിൽ കുറവ് വരുത്തിയ 175000/- രൂപ പണമാക്കാത്ത ചെക്ക് സഹിതം അതിൽ 145000/- രൂപ പകരം എഴുതി നൽകിയ സംഖ്യയുമാണ് എന്ന മറുപടി വൗച്ചർ നം., ചെക്ക് നം./തീയതി എന്നീ വിവരങ്ങളുടെ അഭാവത്തിൽ പരിശോധിക്കാനായില്ല.

മേൽ വിവരിച്ചതിൽ നിന്നും ദേവസ്വത്തിന്റെ കണക്കുകൾ തയ്യാറാക്കുന്നതിനുള്ള അടിസ്ഥാന രേഖകളായ ക്യാഷ്ബുക്ക്, ക്യാഷ്ബുക്കിനെ അടിസ്ഥാനപ്പെടുത്തിയുള്ള ലഡ്ജറുകൾ എന്നിവയിലെ വരവ് ചെലവുകളിൽ മാറ്റങ്ങൾ വരുത്തിയത് മേൽ പ്രകാരമുള്ള മാറ്റങ്ങളെ സാധൂകരിക്കുന്നതിന് പര്യാപ്തമായ വിവരങ്ങളുടെ അഭാവത്തിലാണ് എന്നു കാണുന്നു.

1.7.5.2. ലഡ്ജർ പ്രകാരമുള്ള വരവ് ചെലവ് തുകയിൽ മാറ്റം വരുത്തി റിവൈസ്ഡ് ബാങ്ക് ലഡ്ജർ തയ്യാറാക്കി - രേഖകൾ പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കിയില്ല

ലഡ്ജർ പ്രകാരമുള്ള വരവ് ചെലവ് തുകകളിൽ മാറ്റം വരുത്തി തയ്യാറാക്കിയ റിവൈസ്ഡ് ബാങ്ക് ലഡ്ജറിൽ താഴെ പറയുന്ന ഇനങ്ങളിലായി വരുത്തിയിട്ടുള്ള മാറ്റങ്ങൾ പരിശോധിക്കുന്നതിലേക്കാവശ്യമായ രേഖകൾ ഇപ്രകാരം മാറ്റം വരുത്തിയതിന്റെ കാരണം എന്നിവ പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ റിവൈസ്ഡ് ബാങ്ക് ലഡ്ജറിന്റെ ആധികാരികത ഓഡിറ്റിന് പരിശോധിക്കാൻ സാധിച്ചിട്ടില്ല. മാറ്റം വരുത്തിയിട്ടുള്ള ഇനങ്ങൾ സംബന്ധിച്ച വിവരം താഴെ ചേർക്കുന്നു.

Head of account	Item
14-1(a)	ആന ഏക്കം
14(5)	ആനയുട്ട്
14(9)	എലഫെന്റ് വെൽഫെയർ ഫണ്ട്
15(1)	പാൽ വിൽപ്പന വരവ്
16-1(a)	ഭക്തപ്രിയ
16-1(b)	പുസ്തകവിൽപ്പന
16-4	മറ്റു വരവുകൾ
17(3)	വാടക
19-5(b)	അപേക്ഷാഫോം വരവ്
19-5(d)	വിവരാവകാശം വരവ്
2(1)	മണിയോർഡർ
2(2)	വഴിപാട്
2(3)	ഒസ്യുത്ത് വരവ്
7(3)	അഡ്വാൻസ് അക്കൗണ്ട്

21-2	റിയലൈസേഷൻ അക്കൗണ്ട്
21-4(a)	സ്വർണ്ണം അക്കൗണ്ട്
21-4(b)	വെള്ളി അക്കൗണ്ട്
21-5(a)	ഭണ്ഡാരം വരവ്
21-5(b)	ചെക്ക്/ഡിഡി വരവ്
21(3)	എൻഡോവ്മെന്റ്
22(2)	ഇ.എം.ഡി.
23-1(a)	ഉദയാസ്തമനപൂജ
23-1(b)	ചുറ്റുവിളക്ക്
24(2)	വിൽപ്പന നികുതി
26(3)	കന്നുകാലി - വരവ്
26(5)	മെഡിക്കെയിം
3(1)	സ്ഥിരനിക്ഷേപ പലിശ
5(3)	റൂം വാടക അഡ്വാൻസ്
51-4	പാരമ്പര്യക്കാർക്കുള്ള അലവൻസ്
51(1)	ശമ്പളം, അലവൻസുകൾ
51(5)	എൻ.എം.ആർ., സി.എൽ.ആർ. വേതനം
52-15(c)	യാത്രാബത്ത
52-6(b)	ഇന്ധനം, മറ്റു ചെലവുകൾ
52-9(b)	ഇലക്ട്രിസിറ്റി
52(12)	സാനിട്ടേഷൻ
52(5)	പരസ്യം
53-1(a)	ദിവസപൂജ
53-4(a)	നെല്ല് അക്കൗണ്ട്
58-1(1)	ലാന്റ് & ബിൽഡിങ്ങസ്
64-2(a)	മരണകൾ
69-2(a)	ജീവധനം തീറ്റച്ചെലവ്
69-2(b)	ജീവധനം - മരത്ത്
71(4)	ഓണറേറിയം, ഫീ.
73(1)	ബിൽഡിങ്ങസ് & റോഡ്സ്
73(2)	ഇലക്ട്രിസിറ്റി & വാട്ടർ
73(7)	ഓഫീസ് ഉപകരണങ്ങൾ

77-1(b)	സ്ഥിരനികേഷപം കണക്ക്
77(6)	സെക്യൂരിറ്റി ഡെപ്പോസിറ്റ്
77(7)	ഇ.എം.ഡി.
78-1(c)	വിവാഹ വായ്പ
78-2(a)	വർക്ക് അഡ്വാൻസ്
79-10	റിക്കവറികൾ
79-4(b)	ആദായനികുതി - കോൺട്രാക്ടർ
79(9)	ബാങ്ക് ലോൺ
201(5)	ഫണ്ട് ട്രാൻസ്ഫർ
101(2)	ക്ഷേത്രം പണമടവ്
101(5)	ഫണ്ട് ട്രാൻസ്ഫർ

(ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ 2/2018 തീയതി.05/03/2018)

1.7.5.3. ബാങ്ക് ബുക്കും, ബാങ്ക് പാസ്ബുക്കും തമ്മിലുള്ള ഒത്തുനോക്കൽ - അപാകതകൾ

ക്യാഷ്ബുക്കിൽ വരുത്തിയിട്ടുള്ള വരവ് ചെലവ് രേഖപ്പെടുത്തലുകളെ ആധാരമാക്കിയാണ് ഓരോ ബാങ്കുകളുടെയും ബാങ്ക് ബുക്ക് തയ്യാറാക്കുന്നത്. അപ്രകാരമുള്ള ബാങ്ക് ബുക്കിൽ മാറ്റം വരുത്തിയാണ് റിവൈസഡ് ബാങ്ക് അക്കൗണ്ട് തയ്യാറാക്കിയിരിക്കുന്നത്. ബാങ്ക് ബുക്കും ബാങ്ക് പാസ്ബുക്കും റിവൈസഡ് ബാങ്ക് ലഡ്ജറുമായി ഒത്തുനോക്കിയതിൽ താഴെപറയുന്ന അപാകതകൾ കാണുന്നു.

1. TDCB PF A/c - A/c No.10709031463

- 1) ബാങ്ക് ബുക്ക് പ്രകാരം നീക്കിയിരിപ്പ് - (-) 68,41,756.67
 printout ൽ പേന കൊണ്ട് വെട്ടിതിരുത്തി എഴുതിയ (-) 6694047.67
 ബാലൻസ്

വ്യത്യാസം - ₹147709/- വ്യത്യാസത്തിന് കാരണമായി ചെക്ക് നമ്പർ 201435/12-02-16 പ്രകാരമുള്ള ₹147709/- രൂപയുടെ ചെക്ക് cancelled ആണെന്ന് എഴുതിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ടി ചെക്ക് പ്രകാരമുള്ള തുക ബാങ്കിൽ നിന്നും പിൻവലിച്ചിട്ടുണ്ട്.

- 2) പലിശയിനത്തിൽ 3693150/- രൂപ വരവുള്ളതായി റിവൈസഡ് ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിൽ കാണിച്ചിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ബാങ്ക് പാസ്ബുക്കിൽ ഈ തുക വരവ് വന്നിട്ടില്ല.

2. കാത്തലിക് സിറിയൻ ബാങ്ക് A/c No.0025-02564123-190001

- 1) 27/10/2015 - ബാങ്ക് ചാർജ്ജ് 1140/- രൂപ ബാങ്ക് പാസ്ബുക്കിൽ ചെലവ് രേഖപ്പെടുത്തി കാണുന്നില്ല.
- 2) 16/02/2016 ൽ (ചെക്ക് നമ്പർ 961990) 5000/-രൂപ പാസ്ബുക്ക് പ്രകാരം പിൻവലിച്ചിട്ടുണ്ട്. ബാങ്ക് ബുക്കിൽ ഈ തുക 500/- എന്നാണ് രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത്.
- 3) 06/04/2015 ചെക്ക് നമ്പർ 589052 ബാങ്ക് പാസ്ബുക്ക് പ്രകാരം 19600/-രൂപ പിൻവലിച്ചു. ബാങ്ക് ബുക്ക് പ്രകാരം ചെലവ് 9600/- രൂപ 10000/-രൂപ അധികം പിൻവലിച്ചു.

- 4) 08/05/2015 - ചെക്ക് നമ്പർ 132019 ബാങ്ക് പാസ്ബുക്ക് പ്രകാരം പിൻവലിച്ച തുക 169/- 2014-15 വർഷത്തെ uncashed ചെക്കിന്റെ ലിസ്റ്റ് പ്രകാരം തുക 2500/- രൂപ വ്യത്യാസം 2331/-
- 5) 28/10/2015 ചെക്ക് നമ്പർ 831177 ബാങ്ക് പാസ്ബുക്ക് പ്രകാരം പിൻവലിച്ചത് 285. ബാങ്ക് ബുക്ക് പ്രകാരം 18433/-
- 6) 29/12/2015 ചെക്ക് നമ്പർ 77221 പ്രകാരം 5061 രൂപയും ചെക്ക് നമ്പർ 531926 പ്രകാരം 100057 രൂപയും ബാങ്ക് പാസ്ബുക്കിൽ പിൻവലിച്ചിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ബാങ്ക് ബുക്കിൽ ചെലവ് ഇല്ല.

3. സീൻഡികേറ്റ് ബാങ്ക്, ഗുരുവായൂർ.(A/c No.45532200000018)

ബാങ്ക് ബുക്ക് പ്രകാരം കാണിച്ചിട്ടുള്ള ബാലൻസ് 8355278.53 പ്രിന്റ് പ്രകാരം 8639480.53 ആയതിന്റെ വ്യത്യാസം ക്രമപ്പെടുത്തുന്നതിനായി താഴെപറയും പ്രകാരം ബാങ്ക് ബുക്കിൽ ചെലവ് ബുക്ക് ചെയ്തിട്ടുണ്ട്.

തീയതി	സംഖ്യ	പാസ്ബുക്ക് പ്രകാരം സംഖ്യ മാറിയ തീയതി
28/01/2016	34496	05/02/2016
28/01/2016	55294	05/02/2016
28/01/2016	12100	05/02/2016
28/01/2016	200312	05/02/2016
28/01/2016	302208	05/02/2016

മേൽ പ്രകാരമുള്ള ചെലവ് സംബന്ധിച്ച വൗച്ചർ വിവരം ലഭ്യമാക്കിയില്ല.

4) എരിമയൂർ സർവ്വീസ് സഹകരണബാങ്ക്

A/c No.1030

പലിശയിനത്തിൽ Revised ledger ൽ 40348/- രൂപ വരവ് വന്നിട്ടുണ്ട്. ബാങ്ക് പാസ്ബുക്ക് പ്രകാരം 24290/- രൂപയാണ് വരവ് കാണുന്നത്.

5) തൃശ്ശൂർ ജില്ലാ കോപ്പറേറ്റീവ് ബാങ്ക് - FBS

A/cNo.10709013104

- 1) ബാങ്ക് ബുക്കിൽ Closing balance ആയി കാണിച്ചിട്ടുള്ളത് 114115.20 രൂപ debit balance ആണ്. Revised ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിൽ 185884.80/- രൂപ (Credit balance)
- 2) Revised ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിൽ പലിശവരവായി 9519/- രൂപ കാണിച്ചിട്ടുണ്ട്. പാസ്ബുക്കിൽ 3482/- രൂപയാണ് വരവ് കാണുന്നത്.

6) KGB കിഴാറ്റൂർ

A/c No.40197100106140

ബാങ്ക് ബുക്കിൽ നീക്കിയിരിപ്പ് ആയി കാണിച്ചിട്ടുള്ളത് 373534.50 (debit) Revised bank അക്കൗണ്ടിൽ 395419.50 (debit) ആയത് ക്രമപ്പെടുത്തുന്നതിനായി 21885/- രൂപയുടെ ചെലവ് ബാങ്ക് ബുക്ക് പ്രകാരം ബുക്ക് ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. (Ch.No.15010 തീയതി.20/10/2015) ആയതിന്റെ വൗച്ചർ വിവരം ലഭ്യമാക്കിയില്ല.

7) പഞ്ചാബ് നാഷണൽ ബാങ്ക് (ഗോൾഡ് ലോക്കറ്റ്)

A/c No.4275000400510549

1. പാസ്ബുക്ക് പ്രകാരം 26/05/2015 ന് ചെക്ക് നം.23333 പ്രകാരം 26633905/- രൂപ ചെലവ് കാണിച്ചിട്ടുണ്ട്. ബാങ്ക് ബുക്കിൽ ചെലവ് വിവരം ബുക്ക് ചെയ്തിട്ടില്ല. പ്രസ്തുത ചെലവിന്റെ വൗച്ചർ വിവരം ലഭ്യമാക്കിയില്ല.
2. 2015-16 ബാങ്ക് റീകൺസിലിയേഷൻ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് പ്രകാരം ബാങ്ക് ബുക്ക് പ്രകാരമുള്ള ബാലൻസ് കാണിച്ചിരിക്കുന്നത് 6904862/- രൂപയാണ്. എന്നാൽ ക്യാഷ്ബുക്ക് ബാലൻസിൽ 6806362/-രൂപ. 98500/- രൂപയുടെ വ്യത്യാസം കാണുന്നു.

8) പഞ്ചാബ് നാഷണൽ ബാങ്ക് (സിൽവർ ലോക്കറ്റ്)

A/c No.4275000400512723

ബാങ്ക് പാസ്ബുക്ക് പ്രകാരം 26/05/2015 ന് ചെക്ക് നം.286235 പ്രകാരം 757336/-രൂപ ചെലവ് കാണിച്ചിട്ടുണ്ട്. ബാങ്ക് ബുക്കിൽ ചെലവ് വിവരം ബുക്ക് ചെയ്തിട്ടില്ല.

9) ഇന്ത്യൻ ബാങ്ക്, കനകളം.

A/c No.452973407

പാസ്ബുക്ക് പ്രകാരം പിൻവലിച്ച താഴെപറയുന്ന ചെലവുകളുമായി ബന്ധപ്പെട്ട വൗച്ചർ വിവരം ലഭ്യമാക്കിയില്ല.

തീയതി	ചെക്ക് നം.	സംഖ്യ
01/08/2015	068429	65856
01/08/2015	068428	10880
01/08/2015	068427	10880
22/01/2016	68446	12069
22/01/2016	68447	12069
22/01/2016	68448	71482

10) ഇന്ത്യൻ ഓവർസീസ് ബാങ്ക്, ഗുരുവായൂർ.

A/c No.1742010000000001

ബാങ്ക് ബുക്ക് ബാലൻസ് ആയി കാണിച്ചിട്ടുള്ളത് 1854560/- രൂപ - Revised bank അക്കൗണ്ടിൽ 1944003/- രൂപയാണ് കാണിച്ചിട്ടുള്ളത്. 89443/- രൂപയുടെ വ്യത്യാസം കാണുന്നു.

11) ബാങ്ക് ഓഫ് ബറോഡ

A/c No.249001000000093

ബാങ്ക് ബുക്ക് ബാലൻസ് ആയി കാണിച്ചിട്ടുള്ളത് 739822.88/-രൂപയും Revised bank അക്കൗണ്ടിൽ 643604.88/-രൂപയുമാണ്.

12) DLB - Extn. (A/c No.006000100036273)

1. ധനലക്ഷ്മി ബാങ്ക് സ്കോൾ പ്രകാരം 06/05/2015 ന് പിൻവലിച്ച തുക 291945/-രൂപയാണ് (Ch.No.863715) എന്നാൽ ബാങ്ക് ബുക്ക് പ്രകാരം പ്രസ്തുത ചെക്ക് മുഖേനയുള്ള ചെലവ് 28245/- രൂപയാണ്.

2. 2015-16 ലെ uncleared Cheque list ൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്ന DLB Extn അക്കൗണ്ടിന്റെ ചെക്ക് നം.577833 പ്രകാരം 1637/-രൂപ 17/03/2016 ന് പിൻവലിച്ചതായി ബാങ്ക് സ്റ്റോളിൽ കാണുന്നു. എന്നാൽ അത് uncleared list ൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്.

13) DLB SB (A/c No.006000100007363)

1. ബാങ്ക് ബുക്ക് പ്രകാരം 26/10/2015 ന് ചെക്ക് നം.22893 പ്രകാരം പിൻവലിച്ച തുക 100000/- രൂപയാണ്. എന്നാൽ ബാങ്ക് സ്റ്റോളിൽ 26/10/2015 ന് ചെക്ക് നം.22893 പ്രകാരം പിൻവലിച്ച തുക 1000000/- രൂപയാണ്.
2. ബാങ്ക് ബുക്ക് പ്രകാരം 19/10/2015 ന് ചെലവായി കാണിച്ച 15000000/- (ചെക്ക് നം.22884 തീയതി.19/10/2015) പിൻവലിച്ചത് ബാങ്ക് സ്റ്റോൾ പ്രകാരം 15/10/2015 നാണ്.
3. ബാങ്ക് ബുക്ക് പ്രകാരം 16/04/2015 ന് ചെക്ക് നം.432829 തീയതി. 10/04/15 പ്രകാരം 7000/-രൂപ ചെലവ് രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ DLB -Extn ന്റെ ബാങ്ക് സ്റ്റോൾ പരിശോധിച്ചതിൽ 13/04/2015 ന് 432829-ാം നമ്പർ ചെക്ക് പ്രകാരം 47000/-രൂപയാണ് പിൻവലിച്ചത്.
4. 2014-15 ലെ uncleared cheque list ൽ ഉൾപ്പെട്ട ചെക്ക് നം.20835, തുക - 100000/- രൂപ 2015-16 ൽ encash ചെയ്തതിന്റെ details ലഭ്യമല്ല.

14. കാനറാബാങ്ക് (A/c No.0838101000002)

1. 16/05/2015 ന് ചെക്ക് നം.213332 മുതൽ 213335 പ്രകാരം 45224/-രൂപ ബാങ്ക് ബുക്കിൽ ചെലവ് കാണുന്നു. എന്നാൽ സ്റ്റോൾ പ്രകാരം ആയത് ബാങ്കിൽ നിന്നും പിൻവലിച്ചത് 08/05/2015 നാണ്.
2. 2014-15 ൽ ഉൾപ്പെട്ട uncleared cheque list ൽ ഉൾപ്പെട്ട 29900000/- രൂപയുടെ ചെക്ക് പിൻവലിച്ചതിന്റെ ചെക്കിന്റെ വിവരം പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കിയില്ല.

15) ആന്ധ്രബാങ്ക് (A/c No.122110011000001 INR)

2014-15 ൽ ആന്ധ്രബാങ്കിന്റെ അൺക്ലിയേർഡ് ചെക്ക് ഇനത്തിൽ നിൽക്കുന്ന 55597/-രൂപ 31/03/2016 നും അൺക്ലിയേർഡ് ആയി നിലനിൽക്കുന്നു.

16) കേരള ഗ്രാമീൺ ബാങ്ക് (A/c No.NO40304100100275)

ബാങ്ക് ബുക്ക് പ്രകാരം ക്ലോസിംഗ് ബാലൻസ് 510321.80/- രൂപയാണ്. എന്നാൽ റിവൈസഡ് ലഡ്ജറിൽ 465925.80/- രൂപയാണ്.

1.7.5.4. എലഫെന്റ് വെൽഫെയർ ഫണ്ട് - ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിലെ വരവ്-ചെലവുകൾ ദേവസ്വം കണക്കിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയില്ല

എലഫെന്റ് വെൽഫെയർ ഫണ്ട്(സസ്‌പെൻഡ് അക്കൗണ്ട്) എന്ന പേരിൽ ഇന്ത്യൻ ബാങ്ക് ഗുരുവായൂർ ബ്രാഞ്ചിൽ 6403322508 നമ്പറായി ഒരു കറന്റ് അക്കൗണ്ട് ആരംഭിച്ചിട്ടുണ്ട്. എലഫെന്റ് വെൽഫെയർ ഫണ്ടിലേക്ക് രസീതി പ്രകാരം വരവ് വരുന്ന തുകകൾ ഈ അക്കൗണ്ടിൽ വരവ് വെക്കുന്നു. എന്നാൽ ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിൽ വരവ് വന്ന ഈ തുകകൾ ദേവസ്വം ക്യാഷ് ബുക്കിൽ വരവ് വയ്ക്കുന്നില്ല. ഈ അക്കൗണ്ടിന്റെ 2015-16 വർഷത്തെ ബാങ്ക് സ്റ്റേറ്റ്‌മെന്റ് പരിശോധിച്ചതിൽ 25/01/2016 മുതൽ 31/03/2016 വരെ ₹91,41,946/- രൂപ വരവുണ്ട്. വാർഷിക കണക്കുകളോടൊപ്പം ലഭ്യമായിരിക്കുന്ന ലഡ്ജർ പ്രകാരം ഈ ഇനത്തിൽ (വരവ് ഹെഡ് 14-9) ആകെ ₹17,30,337/- മാത്രമാണ് വരവ്.

ബാങ്ക് സ്റ്റേറ്റ്‌മെന്റ് പ്രകാരം 2015-16 വർഷത്തിൽ ഈ അക്കൗണ്ടിൽ നിന്നുള്ള ആകെ ചെലവ് ₹58,14,384/- രൂപയാണ്. എന്നാൽ ചെലവുകൾ ക്യാഷ്ബുക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്തുകയോ മേൽ ചെലവുകൾക്ക് ആധാരമായ ചെലവ് രേഖകൾ സൂക്ഷിക്കുകയോ ചെയ്യുന്നില്ല.

ദേവസ്വം രസീതി പ്രകാരം എലഫെന്റ് വെൽഫെയർ ഫണ്ട് ഇനത്തിലേക്ക് വരവ് വരുന്ന തുകകളും ഈ അക്കൗണ്ടിൽ നിന്നുള്ള ചെലവുകളും ദേവസ്വം അക്കൗണ്ടിൽ ഉൾപ്പെടുത്താത്തതിന് വിശദീകരണം ആവശ്യപ്പെട്ടുകൊണ്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (നം.03/2018 തീയതി.06/03/2018) മറുപടി ലഭ്യമാക്കുകയുണ്ടായില്ല.

1.7.5.5. ദേവസ്വം റസ്റ്റ്‌ഹൗസുകളിൽ ലഭിക്കുന്ന മുൻകൂറുകൾ ക്രമപ്പെടുത്തുന്നില്ല

ദേവസ്വം റസ്റ്റ്‌ഹൗസുകളിൽ മുറി ബുക്കചെയ്യുന്നതിന് അടവാക്കുന്ന തുകകൾ അതാത് ദിവസം മുൻകൂർ (അഡ്വാൻസ്) ഇനത്തിൽ ദേവസ്വം കണക്കിൽ വരവ് വയ്ക്കുന്നു. പിന്നീട് മുറി അനുവദിക്കുമ്പോൾ മുൻകൂർ ഇനത്തിൽ വരവ് വന്ന തുകകൾ മുറിവാടക (Room Rent/Additional Rent) ഇനത്തിലേക്ക് വകമാറ്റുന്നില്ല. തന്മൂലം വാർഷിക കണക്കിൽ മുൻകൂർ (Advance) ഇനത്തിൽ തന്നെയാണ് മേൽ തുകകൾ ഉൾപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത്. ആയതിനാൽ വാർഷിക കണക്കുകളിൽ നിന്ന് 2015-16 വർഷത്തിൽ മുറിവാടക ഇനത്തിലും, മുൻകൂർ ഇനത്തിലും ലഭിച്ച തുകകൾ വേർതിരിച്ചെടുക്കാൻ കഴിയില്ല.

മേൽ അപാകതയ്ക്ക് വിശദീകരണം ആവശ്യപ്പെട്ടുകൊണ്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (നം.07/2018 തീയതി. 08/03/2018) മറുപടി ലഭ്യമാക്കുകയുണ്ടായില്ല.

1.7.5.6. ഇ-ടെണ്ടർ വരവ് 2014-15 വർഷത്തെ വരവ് തൻവർഷം വാർഷിക കണക്കിൽ ഉൾപ്പെടുത്തി

സ്റ്റേറ്റ് ബാങ്ക് ഓഫ് ട്രാവൻകൂർ, ഗുരുവായൂർ ബ്രാഞ്ചിൽ ഉള്ള ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വത്തിന്റെ ഇ-ടെണ്ടർ അക്കൗണ്ട്(A/c No.67292600620) പ്രകാരം 2015-16 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ വരവ് 178290/- രൂപയാണ്. എന്നാൽ 2015-16 വാർഷിക കണക്കിൽ വരവ് കാണിച്ചിട്ടുള്ളത് 361722/- രൂപയാണ്. 03/09/14 ൽ ആരംഭിച്ച ഈ അക്കൗണ്ടിൽ 2014-15 വർഷത്തെ വരവ് സംഖ്യ 184050/- രൂപ കൂടി തൻവർഷം വരവ് കാണിച്ചിരിക്കുന്നു. 2014-15 സാമ്പത്തികവർഷത്തെ വരവ് സംഖ്യ ഈ വർഷം വരവിലെടുത്തതിനാൽ വാർഷിക കണക്കിൽ വരവിനത്തിൽ 184050/-രൂപ കൂടി ഉൾപ്പെട്ടിട്ടുണ്ട്. ഇതു സംബന്ധിച്ച് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്കുള്ള (ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം.5/2018 തീയതി.08/03/2018) മറുപടിയിൽ ഇ-ടെണ്ടർ അക്കൗണ്ട് ആരംഭിച്ച വിവരം യഥാസമയം അക്കൗണ്ട്സ് വിഭാഗത്തിൽ അറിയിക്കാതിരുന്നതിനാലാണ് 2014-15 വർഷത്തെ വാർഷിക കണക്കിൽ ഉൾപ്പെടുത്താതിരുന്നത് എന്നാണ് വിശദീകരിച്ചിരിക്കുന്നത്. എന്നാൽ വാർഷിക കണക്കുകളുടെ പരിശോധനയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വത്തിന് കീഴിലുള്ള എല്ലാ ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടുകളുടെയും അക്കൗണ്ട് വിവരം യഥാസമയം ഓഡിറ്റ് ആവശ്യപ്പെടാറുള്ളതാണ്. ആയത് ദേവസ്വം ഭാഗത്തുനിന്ന് ലഭ്യമാക്കാറില്ല. ഇതുമൂലം ഓഡിറ്റിനും ദേവസ്വം അക്കൗണ്ടുകളെ സംബന്ധിച്ച കൃത്യമായ വിവരം ലഭ്യമാക്കാറില്ല. ആയതിനാൽ ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വത്തിന്റെ കീഴിലുള്ള എല്ലാ ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടുകളുടെയും വിശദവിവരം വാർഷിക കണക്കിനോടൊപ്പം പ്രത്യേക സ്റ്റേറ്റ്‌മെന്റായി ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

1.7.5.7. വാർഷികകണക്കിലും സ്ഥിരനിക്ഷേപകണക്കിലും വ്യത്യാസം സംബന്ധിച്ച്

ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വത്തിന്റെ 2015-16 സാമ്പത്തികവർഷത്തെ വാർഷികകണക്കുകൾ സ്ഥിരനിക്ഷേപകണക്കുമായി ഒത്തു നോക്കിയതിൽ താഴെ പറയുന്ന വ്യത്യാസം കാണുന്നു.

- 1) 2015-16 വാർഷികകണക്കുപ്രകാരം സ്ഥിരനിക്ഷേപങ്ങളിൽ നിന്നും എൻഡോവ്മെന്റുകളിൽ നിന്നുമുള്ള പലിശയിനത്തിലെ വരവായി കാണിച്ചിട്ടുള്ളത് 1037983293.28/- രൂപയാണ്. (ഹെഡ് ഓഫ് അക്കൗണ്ട് 03.1) എന്നാൽ സ്ഥിരനിക്ഷേപകണക്കിൽ ഈ ഇനത്തിലുള്ള വരവായി കാണിച്ചിട്ടുള്ളത് 1037757234/- രൂപയാണ്.
- 2) 2015-16 വാർഷികകണക്കുപ്രകാരം പുതിയനിക്ഷേപങ്ങൾ നടത്തിയ വകയിൽ ചെലവ് കാണിച്ചിട്ടുള്ളത് 1445981205.28 രൂപയാണ് (ഹെഡ് ഓഫ് അക്കൗണ്ട് 77.1b) എന്നാൽ സ്ഥിരനിക്ഷേപകണക്കിൽ ഈ ഇനത്തിൽ ചെലവ് കാണിച്ചിട്ടുള്ളത് 1497135904 (459378670+1037757234) രൂപയാണ്.
- 3) 2015-16 വാർഷികകണക്കിൽ വരവ് ഭാഗത്ത് 'Realisation from Investments' എന്ന ഇനത്തിൽ 108024105.81 രൂപ വരവ് കാണിച്ചിട്ടുണ്ട് (ഹെഡ് ഓഫ് അക്കൗണ്ട് 21.2) എന്നാൽ സ്ഥിരനിക്ഷേപകണക്കിൽ ഈ ഇനത്തിൽ 129122898.81 രൂപ ചെലവ് കാണിച്ചിട്ടുണ്ട്.

വാർഷികകണക്കിലും സ്ഥിരനിക്ഷേപകണക്കിലുമുള്ള ഈ വ്യത്യാസങ്ങൾക്ക് കാരണം വിശദമാക്കേണ്ടതാണ്.

1.7.5.8. പുതുക്കിയ ബജറ്റിന്റെ വിവരങ്ങൾ വാർഷിക കണക്കിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയില്ല

ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വത്തിന്റെ 2015-16 വർഷത്തെ പുതുക്കിയ ബജറ്റ് 18/07/2016 ലെ 40/2016/ജി.ഡി.സി നമ്പർ ഉത്തരവ് പ്രകാരം ദേവസ്വം കമ്മീഷണർ അംഗീകരിച്ചിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കിയ 2015-16 വർഷത്തെ വാർഷിക കണക്കിൽ ബജറ്റ് വിഹിതമായി രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത് മേൽ പ്രകാരമുള്ള പുതുക്കിയ ബജറ്റിലെ തുകകൾക്ക് പകരം ഒറിജിനൽ ബജറ്റിലെ തുകകളാണ്. ഇതു സംബന്ധിച്ച് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (നം.08/2018 തീയതി.14/03/2018)ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടിയിൽ മുൻവർഷങ്ങളിലെല്ലാം ഇത്തരത്തിലാണ് ചെയ്തിരുന്നത് എന്നാണ് വിശദീകരണം നൽകിയിട്ടുള്ളത്. ആയത് ശരിയായ നടപടിയല്ല. വാർഷിക കണക്കിൽ പുതുക്കിയ ബജറ്റിലെ വകകൾതന്നെ ഉൾപ്പെടുത്തേണ്ടതാണ്

1.8. ഭൂസ്വത്ത്, ഭൂവിനിയോഗം.

ഭൂസ്വത്ത് സംബന്ധിച്ച് ദേവസ്വം തയ്യാറാക്കി ആധികാരികമാക്കി സൂക്ഷിക്കുന്ന കണക്കുകൾ പ്രകാരം 2015 വർഷാന്ത്യത്തിലുള്ള (കലണ്ടർ വർഷാടിസ്ഥാനത്തിലാണ് ഭൂസ്വത്തിന്റെ പട്ടിക തയ്യാറാക്കി വരുന്നത്) ദേവസ്വത്തിന്റെ ഭൂസ്വത്ത് വിവരം സംബന്ധിച്ച് വർഷം തിരിച്ച് പട്ടികപ്പെടുത്തിയ കണക്ക് അനുബന്ധം 3 ആയി ചേർത്തിട്ടുണ്ട്.

1.9. ദേവസ്വത്തിലെ നിയമനങ്ങൾ 2015 ലെ ദേവസ്വം റിക്രൂട്ട്മെന്റ് ബോർഡ് നിയമപ്രകാരമല്ല നടത്തുന്നത്.

01.05.2014 മുതൽ പ്രാബല്യമുള്ള 2015 ലെ കേരള ദേവസ്വം റിക്രൂട്ട്മെന്റ് ബോർഡ് നിയമത്തിലെ സെക്ഷൻ 9(1)പ്രകാരം ദേവസ്വം ബോർഡുകളിലെ പരമ്പരാഗത തസ്തികകളും എയ്ഡഡ് വിദ്യാഭ്യാസ സ്ഥാപങ്ങളിലെ തസ്തികകളും ഒഴികെയുള്ള തസ്തികകളിലേക്ക് നിയമനത്തിനാവശ്യമായ സെലക്ട് ലിസ്റ്റ് തയ്യാറാക്കേണ്ടത് കേരള ദേവസ്വം റിക്രൂട്ട്മെന്റ്

ബോർഡാണ്. അതുപോലെ തന്നെ സെലക്ഷൻ തസ്തികകളിലേക്ക് സ്ഥാനക്കയറ്റം വഴിയും തസ്തിക മാറ്റം വഴിയുമുള്ള നിയമങ്ങൾക്ക് വകുപ്പുതല പ്രമോഷൻ കമ്മിറ്റി (DPC) കൂടി യോഗ്യത നിശ്ചയിക്കേണ്ടതുമാണ്.

എന്നാൽ ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വത്തിലെ ഒഴിവുകൾ ദേവസ്വം റിക്രൂട്ട്മെന്റ് ബോർഡിലേക്ക് റിപ്പോർട്ട് ചെയ്യാതെ താല്ക്കാലിക നിയമനങ്ങളും 1983 ലെ ദേവസ്വം എംപ്ലോയീസ് റെഗുലേഷൻ പ്രകാരം സെലക്ഷൻ കാറ്റഗറികളായ എക്സിക്യൂട്ടീവ് എഞ്ചിനീയർ, അസിസ്റ്റന്റ് എക്സിക്യൂട്ടീവ് എഞ്ചിനീയർ, അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ, ഡെപ്യൂട്ടി അഡ്മിനിസ്ട്രേറ്റർ, മാനേജർ എന്നീ തസ്തികകളിലേക്ക് സെലക്ട് ലിസ്റ്റിൽ നിന്നല്ലാതെ സ്ഥാനക്കയറ്റങ്ങളും നടത്തുന്നതായി കാണുന്നു.

ആയത് 2015 ലെ ദേവസ്വം റിക്രൂട്ട്മെന്റ് ബോർഡ് നിയമനത്തിന് വിരുദ്ധമാണ് എന്ന വിവരം ശ്രദ്ധയിൽപ്പെടുത്തുന്നു.

1.10. തീർപ്പാക്കാൻ ശേഷിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് പരാമർശങ്ങൾ

1978 ലെ ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം ആക്ടിലെ സെക്ഷൻ 24 പ്രകാരം ദേവസ്വം കമ്മീഷണർക്ക് നൽകുന്ന ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിന്റെ ഒരു പകർപ്പ് സെക്ഷൻ 26(1) പ്രകാരം കമ്മീഷണർ, ദേവസ്വം ഭരണസമിതിക്ക് അയച്ചു കൊടുക്കേണ്ടതും ഭരണസമിതി, അതിൽ പരാമർശിച്ചിട്ടുള്ള അപാകതകളും ക്രമക്കേടുകളും പോരായ്മകളും പരിഹരിക്കുന്നതിനു വേണ്ട നടപടികൾ സ്വീകരിച്ച് ആ വിവരം ദേവസ്വം കമ്മീഷണറെ അറിയിക്കേണ്ടതുമാണ്. ദേവസ്വം ഫണ്ടിനുണ്ടായ നഷ്ടം ഉത്തരവാദിപ്പെട്ടവരിൽ നിന്നും ഈടാക്കുന്നതിനുള്ള തുടർ നടപടികൾ എടുക്കേണ്ടതും പരാമർശങ്ങൾ പരിഗണിച്ച് തീരുമാനമെടുക്കേണ്ടതും സെക്ഷൻ 26 പ്രകാരം ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം കമ്മീഷണറാണ്.

ലഭ്യമായ വിവരമനുസരിച്ച് 1993-94 മുതൽ 2013-14 വരെയുള്ള റിപ്പോർട്ടുകളിലായി 1011 ഖണ്ഡികകൾ 16/08/2017 വരെ തീർപ്പാക്കാതെ അവശേഷിക്കുന്നുണ്ട്. ആയത് സംബന്ധിച്ച വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു. ഇവ തീർപ്പാക്കുന്നതിനാവശ്യമായ നടപടികൾ ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം കമ്മീഷണറാണ് കൈക്കൊള്ളേണ്ടത്.

വർഷം	ഖണ്ഡികകളുടെ എണ്ണം
1992-1993	1
1993-1994	1
1994-1995(ചെലവ്)	1
1996-1997(ഫൈനൽ)	9
1997-1998(ചെലവ്)	1
1999-2000(ചെലവ്)	3
2000-2001	9
2001-2002	5
2002-2003	20
2003-2004	35

2004-2005	95
2005-2006	158
2006-2007	102
2007-2008 to 2010-2011	211
2011-12 to 2012-2013	217
2013-14	147
2014-15	125
	1140



ഭാഗം - 2

വരവുകൾ

ഭാഗം - 2

ഈ കാര്യലയത്തിൽ നിന്ന് പുറപ്പെടുവിച്ച 2015-16 സാമ്പത്തികവർഷത്തെ വരവ് കണക്കുകളുടെ ഓഡിറ്റ് നോട്ട്സുകളുടേയും ആയതിന്മേൽ നാളിതുവരെ സ്വീകരിച്ച തുടർനടപടികളുടേയും വിവരം താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

ക്രമ നം.	സെക്ഷൻ	ഓഡിറ്റ് നോട്ട്സ് നമ്പർ/തീയതി	ദേവസ്വത്തിൽ നിന്ന് ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടിയുടെ വിവരം	മറുപടിയിന്മേലുള്ള അഭിപ്രായം അറിയിച്ചതിന്റെ വിവരം
1.	ഇൻവെന്റ്മെന്റ് അക്കൗണ്ട്	കെ.എസ്.എ.(ജി.ആർ.ഡി.) എ 3-10/2018 തീയതി.01/02/18	ലഭ്യമാക്കിയില്ല	ബാധകമല്ല
2.	ബി വിഭാഗം	കെ.എസ്.എ.(ജി.ആർ.ഡി.) എ 3-1443/17 തീയതി.27/12/17	ലഭ്യമാക്കിയില്ല	ബാധകമല്ല
3.	ഉദയാസ്തമനപൂജ ചുറ്റുവിലക്ക് പരിശോധന	കെ.എസ്.എ.(ജി.ആർ.ഡി.) എ 3-1445/2017 തീയതി.01/02/2018	ലഭ്യമാക്കിയില്ല	ബാധകമല്ല
4.	ഫിനാൻസ് വിഭാഗം	കെ.എസ്.എ.(ജി.ആർ.ഡി.) എ 3-1522/17 തീയതി.21/12/17	ഡി2-3418/17 തീയതി.03/02/2018	കെ.എസ്.എ.(ജി.ആർ.ഡി.) എ 3-179/18 തീയതി.02/03/18
5.	പർച്ചേസ് വിഭാഗം	കെ.എസ്.എ.(ജി.ആർ.ഡി.) എ 3-1413/17 തീയതി.01/11/2017	പി4-856/17 തീയതി.06/11/2017	കെ.എസ്.എ.(ജി.ആർ.ഡി.) എ 3-1426/17 തീയതി.08/03/2018
6.	കലാനിലയം കൃഷ്ണനാട്ടം വരവ്	കെ.എസ്.എ.(ജി.ആർ.ഡി.) എ 3-1481/17 തീയതി.28/12/17	ലഭ്യമാക്കിയില്ല	ബാധകമല്ല

കൂടാതെ ഈ കാര്യലയത്തിലെ ദൈനംദിന വരവ് രസീതി പരിശോധനാവേളയിൽ കണ്ടെത്തിയ അപാകതകൾ സംബന്ധിച്ച് ഖണ്ഡിക 7 ആയി പ്രത്യേകം പരാമർശങ്ങളും ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്.

2.1. ഇൻവെന്റ്മെന്റ് അക്കൗണ്ടിന്റെ പരിശോധന

2.1.1. സ്ഥിരനികേഷനങ്ങൾ - കുറഞ്ഞ പലിശനിരക്കിൽ നിക്ഷേപിച്ച - ഭീമമായ നഷ്ടം

1) ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വത്തിന്റെ വിവിധ ബാങ്കുകളിൽ നിക്ഷേപിക്കപ്പെട്ടിട്ടുള്ള സ്ഥിരനികേഷനങ്ങളിൽ 10/2015 മാസം കാലാവധി പൂർത്തിയായ സ്ഥിരനികേഷനങ്ങളിൽ ധനലക്ഷ്മി ബാങ്ക്, ഗുരുവായൂർ ബ്രാഞ്ചിലുള്ള 287474313/-രൂപയുടെ താഴെ കാണിച്ചിട്ടുള്ള സ്ഥിരനികേഷനങ്ങൾ ധനലക്ഷ്മി ബാങ്ക് 18/09/2015 ൽ കാട്ട് ചെയ്ത 8.15% പലിശനിരക്കിൽ (366 ദിവസത്തേക്ക്) അതേ ബാങ്കിൽതന്നെ പുനർനിക്ഷേപം നടത്താൻ ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം ഭരണസമിതി 29/09/2015 ലെ 3-ാം നമ്പർ തീരുമാനപ്രകാരം അംഗീകാരം നൽകി.

ക്രമ നം.	സംഖ്യ	രസീത് നം.	തീയതി	കാലയളവ്	കാലാവധി പൂർത്തിയായ തീയതി	കാലാവധി പൂർത്തിയായപ്പോൾ ലഭ്യമായ സംഖ്യ
1.	56487914	12250	02/07/2012	39 മാസം	02/10/15	79747745.00
2.	91800456	12174	09/07/2012	39 മാസം	09/10/15	129607863.00
3.	11358380	12202	16/07/2012	39 മാസം	16/10/15	16036993.00
4.	4371774	480159	07/10/2014	375 ദിവസം	17/10/15	4797859.00
5.	40569664	12244	27/07/2012	39 മാസം	27/10/15	57283853.00
	ആകെ					287474313.00

മേൽ പ്രകാരമുള്ള സ്ഥിരനിക്ഷേപങ്ങൾ ബാങ്ക് 18/09/2015 ൽ ക്യാട്ട് ചെയ്ത നിരക്കിൽ നിക്ഷേപിക്കാൻ ആവശ്യപ്പെട്ടുകൊണ്ട് ദേവസ്വം 30/09/2015 ൽ കത്ത് നൽകി. എന്നാൽ 02/10/2015 ൽ കാലാവധി പൂർത്തിയായ 79747745/-രൂപയുടെ സ്ഥിരനിക്ഷേപം മാത്രമാണ് 8.15% പലിശനിരക്കിൽ നിക്ഷേപിച്ചിട്ടുള്ളത്. 08/10/2015 ൽ ധനലക്ഷ്മി ബാങ്ക് ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വത്തിന് നൽകിയ കത്തിൽ പലിശനിരക്ക് 7.8% ആയി കുറഞ്ഞിട്ടുണ്ടെന്നും ഈ പലിശനിരക്കിൽ 10/2015 ൽ കാലാവധി പൂർത്തിയാക്കുന്ന മറ്റു നിക്ഷേപങ്ങളും പുനർനിക്ഷേപിക്കാൻ അനുമതി നൽകണമെന്നും അറിയിച്ചു. ഇപ്രകാരമുള്ള പലിശനിരക്കിൽ 24 മാസത്തേക്കാണ് ബാങ്കിയുള്ള സ്ഥിരനിക്ഷേപ സംഖ്യ 207726568/-രൂപ (287474313-79747745/-) ധനലക്ഷ്മി ബാങ്കിൽ പുനർനിക്ഷേപം നടത്തിയതായി കാണുന്നത്. ധനലക്ഷ്മി ബാങ്ക് നിർദ്ദേശിച്ച ചെയ്ത 7.8% നിരക്കിൽ പുനർനിക്ഷേപം നടത്തേണ്ടത് സംബന്ധിച്ച് ഭരണസമിതി തീരുമാനം എടുത്തതായി കാണുന്നില്ല. ഇപ്രകാരം ക്യാട്ട് ചെയ്ത നിരക്കിനേക്കാൾ കുറഞ്ഞ പലിശനിരക്കിൽ സ്ഥിരനിക്ഷേപം പുനർനിക്ഷേപിച്ചതിലൂടെ ദേവസ്വത്തിന് ഭീമമായ നഷ്ടം സംഭവിച്ചതായി കാണുന്നു. വിശദാംശം താഴെ ചേർക്കുന്നു.

10/2015 ൽ കാലാവധി പൂർത്തിയാകുന്ന ആകെ സ്ഥിരനിക്ഷേപസംഖ്യ (₹608208671/-) പുനർനിക്ഷേപിക്കുന്നതിനായി 9/2015 ൽ ക്ഷണിച്ച ടെണ്ടറുകളിൽ 10/2015 മാസത്തേക്ക് ഉയർന്ന നിരക്ക് ക്യാട്ട് ചെയ്ത ബാങ്കുകളുടെ വിശദാംശം താഴെ കാണിക്കുന്നു.

1. തൃശ്ശൂർ ജില്ലാ സഹകരണബാങ്ക് - 9.25% (39 മാസം)
2. കാതലിക് സിറിയൻ ബാങ്ക് - 8.25% (2 വർഷം)
3. കാനറാബാങ്ക് - 8.1% (444 ദിവസം)
4. കേരള ഗ്രാമീൺ ബാങ്ക് - 8.05% (12 മാസം)

മേൽപ്രകാരം ഉയർന്ന നിരക്ക് ക്യാട്ട് ചെയ്ത ബാങ്കുകളുടെ നിരക്ക് പരിഗണിക്കാതെയാണ് കുറഞ്ഞ നിരക്ക് രേഖപ്പെടുത്തിയ ധനലക്ഷ്മി ബാങ്കിൽ ഭീമമായ സംഖ്യ പുനർനിക്ഷേപിച്ചതായി കാണുന്നത്. ഉയർന്ന നിരക്ക് രേഖപ്പെടുത്തിയ ബാങ്കുകളിൽ നിക്ഷേപിച്ചാൽ ഒരു വർഷത്തേക്ക് ലഭിക്കുമായിരുന്ന പലിശ സംബന്ധിച്ച വിവരം താഴെ കാണിക്കുന്നു.

നിക്ഷേപ സംഖ്യ	ഒരു വർഷത്തേക്ക് പലിശ ഉൾപ്പെടെയുള്ള സംഖ്യ സംബന്ധിച്ച വിവരം			ധനലക്ഷി ബാങ്ക് (7.8%) (D)	ഏറ്റവും കുറഞ്ഞ വരുമാന നഷ്ടം (C-D)
	തൃശ്ശൂർ ജില്ലാ സഹകരണ ബാങ്ക് (9.25%) (A)	കാതലിക് സിറിയൻ ബാങ്ക് (8.25%) (B)	കേരള ഗ്രാമീൺ ബാങ്ക് (8.05%) (C)		
129607863	142018892	140635888	140360497	140016840	343657
16036993	17572668	17401543	17367467	17324945	42522
57283853	62769258	62157999	62036283	61884394	151889
4797859	5257294	5206097	5195903	5183181	12722
207726568	227618112	225401527	224960150	224409360	550790

ഒരു വർഷത്തേക്ക് ഉയർന്ന നിരക്ക് രേഖപ്പെടുത്തിയ ബാങ്കുകളിൽ കേരള ഗ്രാമീൺ ബാങ്കിന്റെ പലിശനിരക്കുമായി താരതമ്യം ചെയ്താൽ തന്നെ പലിശയിനത്തിൽ ഏറ്റവും കുറഞ്ഞത് ദേവസ്വത്തിന് 550790/- രൂപയുടെ നഷ്ടം സംഭവിച്ചിട്ടുണ്ട്.

2.1.2. ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം ഭരണസമിതിയുടെ 17/10/2015 ലെ 5-ാം നമ്പർ തീരുമാനപ്രകാരം 10/2015 ൽ Daily collection എടുത്തിരുന്ന ഇന്ത്യൻ ബാങ്കിന്റെ സേവിംഗ്സ് ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിലുള്ള നീക്കിയിരിപ്പ് തുകയിൽ നിന്ന് 3 കോടി രൂപ ഇതേ ബാങ്കിൽ സ്ഥിരനിക്ഷേപം നടത്താൻ അംഗീകാരം നൽകി. 7.25% പലിശനിരക്കിൽ 36 മാസത്തേക്ക് 26/10/2015 ലാണ് പ്രസ്തുത നിക്ഷേപം നടത്തിയിട്ടുള്ളത്. എന്നാൽ തന്മാസത്തേക്ക് ഉയർന്ന നിരക്ക് രേഖപ്പെടുത്തിയ മറ്റു ബാങ്കുകളെ പരിഗണിക്കാതെയാണ് ഈ സംഖ്യ ഇന്ത്യൻ ബാങ്കിൽ നിക്ഷേപിച്ചിട്ടുള്ളത്. തന്മാസം രേഖപ്പെടുത്തിയ ഉയർന്ന നിരക്കുകൾ താഴെ കാണിക്കുന്നു.

1. തൃശ്ശൂർ ജില്ലാ സഹകരണബാങ്ക് - 9.25% (39 മാസം)
2. കാതലിക് സിറിയൻ ബാങ്ക് - 8.25% (2 വർഷം)
3. കാനറാബാങ്ക് - 8.1% (444 ദിവസം)
4. കേരള ഗ്രാമീൺ ബാങ്ക് - 8.05% (12 മാസം)

ഉയർന്ന നിരക്കുകൾ രേഖപ്പെടുത്തിയ ബാങ്കുകളിൽ കേരള ഗ്രാമീൺ ബാങ്കിന്റെ പലിശനിരക്കുമായി താരതമ്യം ചെയ്താൽ തന്നെ പലിശയിനത്തിൽ ഏറ്റവും കുറഞ്ഞത് ദേവസ്വത്തിന് ഒരു വർഷത്തേക്ക് താഴെപറയും പ്രകാരം നഷ്ടം സംഭവിച്ചതായി കാണുന്നു.

നിക്ഷേപസംഖ്യ	ഒരു വർഷത്തേക്ക് ലഭിക്കുന്ന പലിശയടക്കമുള്ള തുക		വ്യത്യാസം
	ഇന്ത്യൻ ബാങ്ക് 7.25%	കേരള ഗ്രാമീൻ ബാങ്ക് 8.05%	
300000000/-	32234852/-	32488884/-	254032/-

ഉയർന്ന പലിശനിരക്കുകൾ രേഖപ്പെടുത്തിയ ബാങ്കുകളുടെ ടെണ്ടറുകൾ പരിഗണിക്കാതെ കുറഞ്ഞനിരക്ക് ക്വാട്ട് ചെയ്ത ബാങ്കിന് സ്ഥിരനിക്ഷേപം നൽകുകവഴി പലിശയിനത്തിൽ ഭീമമായ നഷ്ടം സംഭവിക്കാനിടയായ സാഹചര്യം വിശദമായി പരിശോധിക്കപ്പെടാവുന്നതും നഷ്ടം നികത്താൻ നടപടി സ്വീകരിക്കാവുന്നതുമാണ്.

2.2 ബി സെക്ഷൻ

2.2.1. കിഴക്കേ നട വൈജയന്തി കെട്ടിടത്തിലെ കാനറബാങ്ക് കെട്ടിടം, കാനറബാങ്ക് കറൻസി ചെസ്റ്റ് എന്നിവയുടെ കാലാവധി ലൈസൻസ് ഫീ ഇനത്തിൽ വർദ്ധനവ് വരുത്താതെ ദീർഘിപ്പിച്ച് നൽകി - നഷ്ടം

ഫയൽ നമ്പർ - ബി6-7654/1996

ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം പുതുതായി നിർമ്മിക്കാൻ പോകുന്ന ക്യൂ-കോംപ്ലക്സ് നിർമ്മാണത്തിന്റെ ഭാഗമായി നിർദ്ദിഷ്ട പദ്ധതി നടപ്പാക്കുന്ന ഭാഗത്തെ കെട്ടിടങ്ങളുടെ പുനരധിവാസം എന്ന നിലക്ക് കിഴക്കേ നട വൈജയന്തി കെട്ടിടത്തിൽ പ്രവർത്തിച്ചു കൊണ്ടിരിക്കുന്ന സ്ഥാപനങ്ങളെ ഒഴിപ്പിക്കാൻ തീരുമാനിച്ചതിന്റെ ഭാഗമായി ഈ കെട്ടിടത്തിൽ പ്രവർത്തിച്ചിരുന്ന കാനറ ബാങ്ക്, കാനറ ബാങ്ക് ചെസ്റ്റ് എന്നിവയുടെ ലൈസൻസ്, ലൈസൻസ് കാലാവധി തീരുന്ന 18.07.2015 ന് ശേഷം പുതുക്കി നൽകേണ്ടതില്ലായെന്ന് ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം ഭരണസമിതി തീരുമാനമെടുത്തു.

എന്നാൽ പുതിയ കെട്ടിടത്തിലേക്ക് മാറ്റുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ പുരോഗമിക്കുകയാണെന്നും പണി പൂർത്തീകരിക്കാൻ താമസമെടുക്കുമെന്നതിനാൽ 6 മാസം കൂടി ബാങ്കിന്റെ പ്രവർത്തനവും, കറൻസി ചെസ്റ്റ് റിസർവ് ബാങ്ക് സ്പെസിഫിക്കേഷൻ അനുസരിച്ച് നിർമ്മിക്കേണ്ടതിനാൽ പുതിയ കറൻസി ചെസ്റ്റ് നിർമ്മിക്കാൻ വേണ്ടി 1 വർഷം കൂടിയും നിലവിലുള്ള കെട്ടിടത്തിൽ തുടരാൻ ബാങ്ക് അനുമതി ആവശ്യപ്പെട്ടു. ബാങ്കിന്റെ അപേക്ഷ പരിഗണിച്ച് ബാങ്കിനും കറൻസി ചെസ്റ്റിനും 6 മാസം കൂടി (18.01.2016 വരെ) ദേവസ്വം തുടരാനുമതി നൽകി. പിന്നീട് ബാങ്കിന്റെ അപേക്ഷപ്രകാരം വീണ്ടും 3 മാസത്തേക്കു കൂടി പ്രവർത്തനാനുമതി ദീർഘിപ്പിച്ചു നൽകി. എന്നാൽ 19.07.2012 മുതൽ 18.07.2015 കൂടി ദേവസ്വം ഈടാക്കിയിരുന്ന ലൈസൻസ് ഫീ തന്നെയാണ് ദേവസ്വം ഇക്കാലയളവിൽ ഈടാക്കിയതും ഇപ്പോൾ ഈടാക്കിക്കൊണ്ടിരിക്കുന്നതും. ബാങ്ക് അധികൃതരുടെ അപേക്ഷ പ്രകാരമാണ് കരാറിലില്ലാതെ കാലാവധി ദീർഘിപ്പിച്ച് നൽകിയത് എന്നിരിക്കെ ലൈസൻസ് കാലാവധിക്കുശേഷം സാധാരണ വരുത്താറുള്ള 15% വർദ്ധനവ് വരുത്തി ദേവസ്വത്തിന് ഉയർന്ന നിരക്കിൽ ലൈസൻസ് ഫീ ആവശ്യപ്പെടാവുന്നതും അർഹതയുള്ളതുമായിരുന്നു. ഇപ്രകാരം വർദ്ധനവ് ദേവസ്വം ഭാഗത്ത് നിന്ന് ആവശ്യപ്പെട്ടതായി ഫയലിൽ കണ്ടില്ല. ഇപ്രകാരം വർദ്ധനവ് വരുത്താത്തതിനാൽ ദേവസ്വത്തിന് ലഭിക്കേണ്ടിയിരുന്ന ലൈസൻസ് ഫീയിൽ താഴെ പറയും പ്രകാരം നഷ്ടം സംഭവിച്ചതായി കാണുന്നു.

ക്രമ നം.	കെട്ടിടം സംബന്ധിച്ച വിവരം	ദീർഘിപ്പിച്ച് നൽകിയ കാലയളവ്	നിലവിൽ ഈടാക്കിക്കൊണ്ടിരുന്ന ലൈസൻസ് ഫീ നിരക്ക് (19.07.12 മുതൽ 18.7.15 വരെയുള്ള നിരക്ക്)		15% വർദ്ധന വരുത്തിയുള്ള നിരക്ക്		നഷ്ടം
			പ്രതിമാസം	ആകെ	പ്രതിമാസം	ആകെ	
1	കാനറ ബാങ്ക് കെട്ടിടം	7/15 മുതൽ 6/16 കൂടി (11 മാസം)	57384	631224 (57384x11)	65992	725912 (65992x11)	94688 (725912-631224)
2	കറൻസി ചെസ്റ്റ്	7/15 മുതൽ 9/17 കൂടി (27 മാസം)	32182	868914 (32182x27)	37009	999243 (37009x27)	130329 (999243-868914)
ആകെ നഷ്ടം							225017

കരാർ കാവാലധി അവസാനിച്ചശേഷം ലൈസൻസ് ഫീയിൽ വർദ്ധന വരുത്താതെ നിലവിലുള്ള നിരക്ക് തന്നെ ഈടാക്കിയതിലൂടെ ദേവസ്വത്തിനുണ്ടായ നഷ്ടം ബാങ്കിൽ നിന്ന് ഈടാക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്. ബാങ്കിൽ നിന്ന് സംഖ്യ ഈടാക്കാൻ സാധിക്കാത്തപക്ഷം ഉത്തരവാദിയായ ഉദ്യോഗസ്ഥരിൽ നിന്ന് ഈടാക്കേണ്ടതാണ്. കൂടാതെ ഭരണസമിതിയുടെ 10.01.2016 ലെ 30-ാം നമ്പർ തീരുമാനപ്രകാരം കാനറ ബാങ്ക് കെട്ടിടത്തിന്റെയും കറൻസി ചെസ്റ്റിന്റെയും കാലാവധി 3 മാസത്തേക്ക് ദീർഘിപ്പിച്ച് നൽകിയിരുന്നതിൽ ബാങ്ക് കെട്ടിടം ഒഴിഞ്ഞെങ്കിലും കറൻസി ചെസ്റ്റ് ഇപ്പോഴും പ്രവർത്തനം തുടരുന്നതായി കാണുന്നു. ഭരണസമിതിയുടെ അനുമതി ഇക്കാര്യത്തിൽ ലഭിച്ചതായി കാണുന്നില്ല.

2.2.2. തിരുത്തിക്കാട്ട് പറമ്പിലെ കെട്ടിടം - വാടക ഈടാക്കുന്നില്ല - ദേവസ്വത്തിന് നഷ്ടം

ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വത്തിലെ കിഴക്കേനടയിൽ പൂശകം ലൈനിൽ താമസിച്ചിരുന്ന 8 കുടുംബങ്ങളെ ടി കെട്ടിടങ്ങൾ ജീർണ്ണാവസ്ഥയിലായതിനാൽ, തിരുത്തിക്കാട്ട് പറമ്പിലെ പുതിയ കെട്ടിടത്തിലേക്ക് പുനരധിവസിപ്പിക്കുന്നതിനും പി.ഡബ്ല്യു.ഡി. നിരക്കിലുള്ള ലൈസൻസ് ഫീ ഈടാക്കുന്നതിനും 05.03.2013 ലെ ഭരണസമിതിയുടെ 9-ാം നമ്പർ തീരുമാനപ്രകാരം ഉത്തരവായിട്ടുണ്ട്. തുടർന്ന് ഒരുമുറിക്ക് 2141/- രൂപ ലൈസൻസ് ഫീ ഈടാക്കുന്നതിനുള്ള എക്സിക്യൂട്ടീവ് എഞ്ചിനീയ(സിവിൽ)റുടെ നിർദ്ദേശം 09.05.2013 ലെ 70-ാം നമ്പർ തീരുമാനപ്രകാരം ഭരണസമിതി അംഗീകരിച്ചിട്ടുണ്ട്. കൂടാതെ ലൈസൻസികളുമായുള്ള കരാർ 05.06.13 മുതൽ 04.06.2016 വരെയൊന്നും മേൽ തീരുമാനപ്രകാരം നിശ്ചയിച്ചിട്ടുണ്ട്.

തിരുത്തിക്കാട്ട് പറമ്പിലെ മുറികളുടെ ലൈസൻസ് ഫീ രജിസ്റ്റർ പരിശോധിച്ചതിൽ മുറികൾ താഴെ പറയും പ്രകാരം ലൈസൻസികൾക്ക് അനുവദിച്ചതായി കാണുന്നു.

റൂം നം.	ലൈസൻസി	റിമാർക്സ്
1	ശ്രീമതി.K.R.വിശാലാക്ഷി	2013 ഡിസംബർ 16 ന് കരാർ ഒപ്പുവെച്ചു. 20.11.2014 ന് താക്കോൽ തിരിച്ചെൽപ്പിച്ചു.
2	ശ്രീമതി.ആർ.വിശാലാക്ഷി	2013 ഡിസംബർ 16 ന് കരാർ ഒപ്പുവെച്ചു. നിലവിലും 2141/- രൂപ ലൈസൻസ് ഫീ അടവാക്കുന്നു . 04.06.2016 നു ശേഷം കരാർ പുതുക്കിയ വിവരം ഫയലിൽ ലഭ്യമല്ല.
3	ശ്രീ.വി.കൃഷ്ണൻ	2013 ഡിസംബർ 16 ന് കരാർ ഒപ്പുവെച്ചു. 02.10.2015 ന് താക്കോൽ തിരിച്ചെൽപ്പിച്ചു.
4	ശ്രീമതി.രായ ഈശ്വരൻ നമ്പൂതിരി	2013 ഡിസംബർ 16 ന് കരാർ ഒപ്പുവെച്ചു. 07.02.2014 ന് താക്കോൽ തിരിച്ചെൽപ്പിച്ചു.
5	ശ്രീമതി.മീനാക്ഷി അമ്മാൾ	കരാർ വെച്ച് മുറി ഏറ്റെടുത്തതിന്റെ വിവരം ഫയലിൽ ലഭ്യമല്ല.
6	ശ്രീമതി.പി.എം.ജ്യോതി	2013 ഡിസംബർ 16 ന് കരാർ ഒപ്പുവെച്ചു. താക്കോൽ തിരിച്ചെൽപ്പിച്ചുവെന്ന് രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ടെങ്കിലും തിരുതി വ്യക്തമാക്കിയിട്ടില്ല.
7	ശ്രീമതി.സത്യഭാമ	2013 ഡിസംബർ 16 ന് കരാർ ഒപ്പുവെച്ചു. 31.03.2016 ന് താക്കോൽ തിരിച്ചെൽപ്പിച്ചു.
8	Locked	vaccant

രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം റൂം നമ്പർ 2 ലെ ലൈസൻസി മാത്രമാണ് ലൈസൻസ് ഫീ അടവാക്കുന്നത്. മറ്റു റൂമുകളിലെ നിലവിലെ ലൈസൻസികളുടെ വിവരം ലൈസൻസ് ഫീ ഈടാക്കുന്നുണ്ടെങ്കിൽ ആയതിന്റെ വിവരം, 04.06.2016 ന് അവസാനിച്ച് കരാർ പുതുക്കിയിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ ആയതിന്റെ വിവരം എന്നിവ പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കുന്നതിനായി ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി(16/28.10.2017) നൽകിയതിന് ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടിയിൽ റൂം നമ്പർ 2 ലെ ലൈസൻസി ശ്രീമതി.ആർ.വിശാലാക്ഷി എന്നവർ മാത്രമാണ് പുനരധിവാസ പ്രകാരം താമസിക്കുന്നതെന്നും എന്നാൽ ടിയാരിയുടെ കരാർ 2016-നു ശേഷം പുതുക്കിയിട്ടില്ലെന്നും ഇക്കാര്യത്തിൽ ഭരണസമിതിയുടെ അഭിപ്രായം ആരാണത് അടിയന്തിര നടപടികൾ സ്വീകരിക്കുന്നതാണെന്നും അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. കരാർ നടപടി പുതുക്കി വിവരം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതുണ്ട്. റൂം നമ്പർ 4 മുതൽ 7 വരെയുള്ളവ ക്ഷേത്രത്തിലെ ജീവനക്കാർക്ക് താമസത്തിനായി നൽകിയിട്ടുണ്ട് എന്നും ഇതിന്റെ വാടക ജീവനക്കാരുടെ ശമ്പളത്തിൽ നിന്നും അക്കൗണ്ട് സെക്ഷൻ വഴി ദേവസ്വത്തിലേക്ക് അടവാക്കുന്നുണ്ടെന്നും അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ഏതു ജീവനക്കാർക്കാണ് മുറികൾ അലോട്ട് ചെയ്തതെന്ന് രജിസ്റ്ററിലോ ഫയലിലോ ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടിയിലോ വ്യക്തമാക്കിയിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ ആരുടെ ശമ്പളത്തിൽ നിന്നാണ് വാടക ഈടാക്കുന്നതെന്നതിന് വ്യക്തതയില്ല. മുറികൾ ഒരാളുടെ പേരിൽ അലോട്ട് ചെയ്യേണ്ടതിനും, ഓരോ മാസവും ഇതിന്റെ വാടക ടി ജീവനക്കാരന്റെ ശമ്പളത്തിൽ നിന്നും അക്കൗണ്ട് സെക്ഷൻ വഴി ഈടാക്കി ദേവസ്വത്തിലേക്ക് അടവാക്കുന്ന മുറയ്ക്ക് റൂം വാർ രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടതിനും നടപടിയെടുക്കേണ്ടതാണ്.

2.2.3. ലൈസൻസ് ഫീ അടവാക്കുന്നതിലെ കാലതാമസം - പിഴപ്പലിശ ഈടാക്കിയില്ല.

ശ്രീപത്മം കെട്ടിടത്തിലെ 8,9 മുറികളിലായി എ ടി എം പ്രവർത്തിപ്പിക്കുന്നതിന് 20/02/2013 മുതൽ 19/02/2016 വരെ 3 വർഷത്തേക്ക് ലൈസൻസ് ഫീസിൽ 15% വർദ്ധനവ് വരുത്തി നിലവിലുള്ള ലൈസൻസിക്കു തന്നെ (ധനലക്ഷ്മി ബാങ്ക്) അനുവദിച്ച 17.01.2013 ലെ തീരുമാനം നമ്പർ 37 പ്രകാരം ഉത്തരവായിട്ടുണ്ട്.

29/07/2013 ന് ബാങ്കുമായി ചമച്ച കരാർ നിബന്ധന 3 പ്രകാരം ലൈസൻസ് ഫീ പ്രതിമാസം 22814/- രൂപയായും കരാർ നിബന്ധന 16 പ്രകാരം പ്രതിമാസ ലൈസൻസ് ഫീ തൊട്ടടുത്ത മാസം 1-ാം തിയ്യതി അടവാക്കിയില്ലെങ്കിൽ 24% പലിശ ഈടാക്കുമെന്നും നിശ്ചയിച്ചിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ മേൽ നിബന്ധന പാലിക്കാതിരുന്നിട്ടും ബാങ്കിൽ നിന്നും പലിശ ഈടാക്കിയതായി കാണുന്നില്ല. വിശദ വിവരം താഴെ ചേർക്കുന്നു. (09.03.2016 ലെ തീരുമാനം നമ്പർ 2 പ്രകാരം 20.02.2016 മുതൽ 19.2.2019 വരെ ലൈസൻസ് ഫീ 25000/- രൂപയാക്കി കരാർ പുതുക്കിയിട്ടുണ്ട്.)

മാസം	പിഴ കൂടാതെ ലൈസൻസ് ഫീ അടവാക്കേണ്ട തിയ്യതി	രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം ലൈസൻസ് ഫീ അടവാക്കിയ തിയ്യതി	ലൈസൻസ് ഫീ
2015 മാർച്ച്	01.04.2015	22.04.2015	22814
2015 ഏപ്രിൽ	01.05.2015	14.05.2015	22814
2015 മെയ്	01.06.2015	10.06.2015	22814
2015 ജൂൺ	01.07.2015	15.07.2015	22814
2015 ജൂലൈ	01.08.2015	07.08.2015	22814

2015 ആഗസ്റ്റ്	01.09.2015	16.09.2015	22814
2015 സെപ്റ്റംബർ	01.10.2015	24.10.2015	22814
2015 ഒക്ടോബർ	01.11.2015	04.11.2015	22814
2015 നവംബർ	01.12.2015	03.12.2015	22814
2015 ഡിസംബർ	01.01.2016	06.01.2016	22814
2016 ജനുവരി	01.02.2016	05.02.2016	22814
2016 ഫെബ്രുവരി	01.03.2016	04.03.2016	23567

പിഴ ഈടാക്കിയതായി ഫയലിലോ രജിസ്റ്ററിലോ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. ആയത് ഈടാക്കിയിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ വിവരം ലഭ്യമാക്കുന്നതിനായി ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി (06/26.10.2017) നൽകിയതിന് ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടിയിൽ ലൈസൻസ് ഫീ ബാങ്ക് നേരിട്ട് ദേവസ്വം അക്കൗണ്ടിൽ ക്രെഡിറ്റ് ചെയ്തതിനുശേഷം നൽകുന്ന ക്രെഡിറ്റ് സ്ലിപ്പിലെ തിയ്യതിയാണ് രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തുന്നതെന്നും ആയതിനാൽ ലൈസൻസ് ഫീ ക്രെഡിറ്റ് ചെയ്യുന്നത് എന്നാണെന്ന് അറിയാൻ കഴിയുന്നില്ലെന്നാണ് മറുപടി നൽകിയത്. 2015-16 ലെ ലൈസൻസ് ഫീ ക്രെഡിറ്റ് ചെയ്തത് പരിശോധിക്കുന്നതിനായി 2015 ഏപ്രിൽ, മെയ് മാസങ്ങളിലെ ബാങ്ക് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് ലഭ്യമാക്കിയത് പരിശോധിച്ചതിൽ 2015 മാർച്ചിലെ ലൈസൻസ് ഫീ 02.04.2015 നും ഏപ്രിലിലെ ലൈസൻസ് ഫീ 07.05.2015 നും ക്രെഡിറ്റ് ചെയ്തതായാണ് കാണുന്നത്. എന്നാൽ വൈകി അടവാക്കിയതിന് പിഴ ഈടാക്കിയിട്ടില്ല. ലൈസൻസ് ഫീ ദേവസ്വം അക്കൗണ്ടിൽ ക്രെഡിറ്റ് ചെയ്യുന്ന തിയ്യതി ബാങ്ക് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് പരിശോധിച്ച് ഉറപ്പുവരുത്തേണ്ടതും വൈകി അടവാക്കുന്ന ലൈസൻസ് ഫീക്ക് പിഴ ഈടാക്കാൻ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതുമാണ്. കൂടാതെ ലൈസൻസ് ഫീ ദേവസ്വം അക്കൗണ്ടിൽ ക്രെഡിറ്റ് ചെയ്യുന്ന തിയ്യതി തന്നെ കലക്ഷൻ രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്താൻ ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതാണ്.

2.2.4. വൈജയന്തി കെട്ടിടത്തിലെ ബങ്കുകളുടെ യൂസർഫീ ഈടാക്കിയില്ല.

ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം വൈജയന്തി കെട്ടിടത്തിലും ലൈബ്രറിക്ക് സമീപവുമായി അനുവദിച്ചിരുന്ന 34 ബങ്കുകളുടെ കരാർ കാലാവധി 30.11.12 ന് അവസാനിച്ചിരുന്നു. ആയത് ഭരണസമിതിയുടെ 22.01.2013 ലെ തീരുമാനം നമ്പർ 41 പ്രകാരം അടുത്ത മൂന്നു വർഷത്തേക്ക് ആദ്യ വർഷം 15%, തുടർന്നുള്ള രണ്ടു വർഷങ്ങളിൽ 5% വീതവും ലൈസൻസ് ഫീ വർദ്ധിപ്പിച്ച് കരാർ കാലാവധി നീട്ടിയിട്ടുണ്ട്.

എന്നാൽ 02.06.15 ലെ ബി6-802/13 നമ്പർ നോട്ടീസ് പ്രകാരം ബങ്ക് നമ്പർ 25 മുതൽ 34 വരെയുള്ള ലൈസൻസികളോട്, ക്യൂ- കോംപ്ലക്സ് നിർമ്മാണം ആരംഭിക്കുന്നതിനായി ബങ്ക് ഒഴിയുന്നതിനായി ആവശ്യപ്പെട്ടു. എന്നാൽ ടിയാളുകൾ നാളിതുവരെയും ഒഴിഞ്ഞിട്ടില്ലെന്നു ഫയൽ പ്രകാരം കാണുന്നു. ഭരണ സമിതിയുടെ 30.06.2015 ലെ 11-ാം നമ്പർ തീരുമാന പ്രകാരം, ലൈസൻസികളോട് ഒഴിഞ്ഞുപോവാൻ ആവശ്യപ്പെട്ട തിയ്യതി മുതൽ ലൈസൻസ് ഫീ ഈടാക്കേണ്ടതില്ലെന്നു തീരുമാനിച്ചതിന്റെയടിസ്ഥാനത്തിൽ ടിയാളുകളിൽ നിന്നും ലൈസൻസ് ഫീ ഈടാക്കുന്നില്ല.

ഭരണ സമിതിയുടെ 13.11.2015 ലെ 105-ാം നമ്പർ തീരുമാന പ്രകാരം ടിയാളുകളിൽ നിന്ന് പ്രതിദിനം 1500/- രൂപ യൂസർഫീ ഇനത്തിൽ ഈടാക്കാൻ തീരുമാനിച്ചിട്ടുണ്ട്. ടിയാളുകളിൽ നിന്നും യൂസർഫീ ഈടാക്കിയിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ ആയതിന്റെ വിവരവും ഇതു സംബന്ധിച്ച്

കോടതിയിൽ കേസ് നിലനിൽക്കുന്നുണ്ടെങ്കിൽ ആയതിന്റെ വിവരവും ലഭ്യമാക്കുന്നതിനായി ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി(10/26.10.2017) നൽകിയതിന് ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടിയിൽ മേൽ ബങ്കുകൾ ഒഴിപ്പിക്കുന്നത് സംബന്ധിച്ച ഉണ്ടായിരുന്ന കേസിൽ ബഹു. സുപ്രീം കോടതിയുടെ 29.07.2017 ലെ വിധി പ്രകാരം 6 മാസത്തിനകം നിർദ്ദിഷ്ട ബങ്കുകളിലെ പ്രവർത്തി അവസാനിപ്പിക്കുന്നതിന് ഉത്തരവായിട്ടുണ്ടെന്നും ആയതിന്റെയടിസ്ഥാനത്തിൽ ബങ്കുകളുടെ ലൈസൻസ് കുടിശ്ശിക ലൈസൻസികൾ ഒന്നിച്ച് അടവാക്കിയത് ദേവസ്വം അക്കൗണ്ടിൽ ക്രെഡിറ്റ് ചെയ്തിട്ടുണ്ടെന്നും അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. കരാർ കാലാവധി അവസാനിക്കുന്നതു വരെയുള്ളതുക കണക്കാക്കി ലൈസൻസ് ഫീ ആയും തുടർന്നു വരുന്ന കാലയളവിലേക്ക് യൂസർ ഫീ ആയും നിശ്ചയിച്ച് ക്രമീകരിക്കുന്നുണ്ടെന്നും കൂടി മറുപടിയിൽ വ്യക്തമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. മേൽ നടപടി പൂർത്തീകരിച്ച് വിവരം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

2.2.4.1. സത്രം ഈസ്റ്റ് ബ്ലോക്കിലെ കടമുറികളുടെ യൂസർ ഫീ ഈടാക്കിയിട്ടില്ല

ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം സത്രം ഈസ്റ്റ് ബ്ലോക്കിൽ ലൈസൻസ് ഫീ വ്യവസ്ഥയിൽ പ്രവർത്തിച്ചിരുന്ന 10 കടമുറികളുടെ കരാർ കാലാവധി 01.04.2013 മുതൽ 31.03.2016 കൂടിയായിരുന്നു. എന്നാൽ 02.06.2015 ലെ ബി6-802/13 നമ്പർ കത്ത് പ്രകാരം നിർദ്ദിഷ്ട ക്യൂ-കോംപ്ലക്സ് നിർമ്മാണം ആരംഭിക്കുന്നതിനായി മുറികൾ 10 ദിവസത്തിനകം ഒഴിഞ്ഞു തരാൻ ആവശ്യപ്പെട്ട് നോട്ടീസ് നൽകി. 14.06.2015 ന് മുറി ഒഴിഞ്ഞുതരാൻ അനുവദിച്ച കാലാവധി അവസാനിച്ചെങ്കിലും ടിയാളുകൾ നാളിതുവരെ ഒഴിഞ്ഞുപോയിട്ടില്ല. ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം ഭരണസമിതിയുടെ 30.06.2015 ലെ 11-ാം നമ്പർ തീരുമാനപ്രകാരവും 13/11/2015 ലെ 105-ാം നമ്പർ തീരുമാനപ്രകാരവും 01/06/2015 മുതൽ ലൈസൻസ് ഫീ വാങ്ങേണ്ടതില്ലായെന്ന നടപടി സാധൂകരിക്കുകയും പ്രസ്തുത തീയതി മുതൽ മുറികൾ അനധികൃതമായി ഉപയോഗിക്കുന്നു എന്ന് കണക്കാക്കി പ്രതിദിനം 1500/- രൂപ യൂസർഫീ ഇനത്തിൽ വാങ്ങാനും തീരുമാനമായി.

മുറികൾ ഒഴിയുന്നതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് ബഹു.സുപ്രീംകോടതിയിൽ നിലനിന്നിരുന്ന കേസിൽ 06/07/2017 ലെ വിധിപ്രകാരം സത്രം ഈസ്റ്റ് ബ്ലോക്കിലെ 10 കടമുറികളും ഒഴിഞ്ഞു നൽകാനും ദേവസ്വത്തിലേക്ക് അടവാക്കാനുള്ള കുടിശ്ശിക 6 മാസത്തിനകം അടവാക്കാനും ഉത്തരവായിരുന്നു. ആയതിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ ലൈസൻസികൾ 9.10.2017-ൽ എസ്.ബി.ഐ. അക്കൗണ്ട് നമ്പർ10152051694-ൽ 6-2017 കൂടിയുള്ള ലൈസൻസ് ഫീ കണക്കാക്കി അടവാക്കിയിട്ടുണ്ട്.എന്നാൽ 01.06.2015 വരെയുള്ള ലൈസൻസ് ഫീ വാങ്ങിയാൽ മതിയെന്ന ബോർഡ് ഉത്തരവുള്ളതിനാൽ ലൈസൻസികൾ അടവാക്കിയ സംഖ്യയിൽ 01.06.2015 വരെയുള്ള ലൈസൻസ് ഫീ സംഖ്യ ലൈസൻസ് ഫീ അക്കൗണ്ടിലും ബാക്കിയുള്ള തുക യൂസർ ചാർജ്ജ് ഇനത്തിലും വരവ് വെക്കേണ്ടതാണ്. തുടർന്നു വരുന്ന കാലയളവിലേക്കുള്ള യൂസർചാർജ്ജ് കണക്കാക്കി കുടിശ്ശിക ഈടാക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതും തിരിച്ചടവ് സംബന്ധിച്ച് വിവരം ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതുമാണ്.

2.2.5. കാലാവധി കഴിഞ്ഞിട്ടും എഗ്രിമെന്റ് പുതുക്കി ലൈസൻസ് ഫീസ് നിശ്ചയിച്ചില്ല.

സൂചന :- ഫയൽ നമ്പർ : ബി 6- 6363/2007

ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം ഭരണസമിതിയുടെ 03/08/12 ലെ 4-ാം നമ്പർ തീരുമാന പ്രകാരം ദേവസ്വം ജീവനക്കാരുടെ സഹകരണ സംഘം (സത്രം കാന്റീൻ ബ്ലോക്ക് അനക്സ് കെട്ടിടം) നിലവിലെ ലൈസൻസ് ഫീസിന്റെ 15% വർദ്ധനവ് വരുത്തി 4250/-രൂപ തോതിൽ(മാസ വാടക) 01/07/2012 മുതൽ 30.06.2015 കൂടിയ 3 വർഷത്തേക്ക് നിലവിലുള്ള ലൈസൻസിക്കു തന്നെ എഗ്രിമെന്റ് പുതുക്കി അനുവദിച്ചിട്ടുണ്ട്.

ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം ക്യൂ കോംപ്ലക്സ് നിർമ്മാണാവശ്യത്തിനായി പൊളിക്കുവാൻ ഉദ്ദേശിക്കുന്ന കെട്ടിടങ്ങളിൽ സംഘം ഓഫീസ് പ്രവർത്തിക്കുന്ന കെട്ടിടവും ഉൾപ്പെട്ടിട്ടുള്ളതിനാൽ സംഘത്തിന്റെ പ്രവർത്തനത്തിന് വൈജയന്തി കെട്ടിടത്തിൽ പകരം സൗകര്യം ഒരുക്കുന്നതിന് 05.08.2015 ന് സംഘം പ്രസിഡന്റ് അപേക്ഷിച്ചിരുന്നു. ആയതിന് 03.09.2015 ലെ 67-ാം നമ്പർ തീരുമാനത്തിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ വൈജയന്തി കെട്ടിടത്തിലെ ദേവസ്വം മ്യൂറൽ പെയിന്റിംഗ് ഇൻസ്റ്റിറ്റ്യൂട്ടിലെ പ്രിൻസിപ്പലിന്റെ ഓഫീസ് മുറി നിയമാനുസൃതലൈസൻസ് ഫീ ഈടാക്കി അനുവദിക്കാൻ തീരുമാനിച്ചു.

14/09/15 ന് ബി6-6363/2007 നമ്പർ കത്ത് പ്രകാരം സംഘത്തിന്റെ പ്രവർത്തനത്തിന് വൈജയന്തി കെട്ടിടത്തിലെ മുറി അനുവദിച്ചതായും ഇതിന് 200 രൂപയുടെ മുദ്രപത്രത്തിൽ നിർദ്ദിഷ്ട മാതൃകയിലുള്ള ഒരു കരാർ എഴുതി നൽകേണ്ടതാണെന്നും ലൈസൻസ് ഫീ നിശ്ചയിച്ച് മറ്റൊരു ഉത്തരവ് നൽകുന്നതാണെന്നും സംഘം സെക്രട്ടറിയെ രേഖാമൂലം അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്.

പി.ഡബ്ല്യു.ഡി. നിരക്കിലുള്ള ലൈസൻസ് ഫീ ചുമത്തുന്നതിന് പ്രസ്തുത മുറിയുടെ ഏരിയ കണക്കാക്കി വാടക നിശ്ചയിക്കുന്നതിനു വേണ്ടി മരാമത്ത് വിഭാഗം അസി.എഞ്ചിനീയർക്ക് 29.09.15 ന് കുറിപ്പ് നൽകിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ഫയൽ പരിശോധിച്ചതിൽ ഏരിയ കണക്കാക്കി വാടക നിശ്ചയിച്ചതായി കാണുന്നില്ല. തുടർന്ന് മാസവാടക ഈടാക്കിയതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് രജിസ്റ്റർ പരിശോധിച്ചതിൽ ഓഡിറ്റ് തിയ്യതി വരേയും പഴയ നിരക്കിലുള്ള വാടക(4250/-രൂപ) തന്നെയാണ് ഈടാക്കിയത്.

കരാർ പുതുക്കി ലൈസൻസ് ഫീ നിശ്ചയിക്കുന്നതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് സ്വീകരിച്ച തുടർ നടപടിയുടെ വിവരം ലഭ്യമാക്കാൻ ആവശ്യപ്പെട്ടു നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (30.10.17 ലെ 19-ാം നമ്പർ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി) ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടിയിൽ ഇക്കാര്യത്തിൽ പി.ഡബ്ല്യു.ഡി നിരക്കിലുള്ള ലൈസൻസ് ഫീ നിശ്ചയിച്ചു തരുന്നതിന് മരാമത്ത് വിഭാഗത്തിന് നിർദ്ദേശം നൽകിയിരുന്നെങ്കിലും മറുപടി ലഭിക്കുകയുണ്ടായില്ലെന്നും അടിയന്തിരമായി മരാമത്ത് വിഭാഗത്തിന് നിർദ്ദേശം നൽകി നിരക്ക് നിശ്ചയിച്ച് കരാർ പുതുക്കുന്നതിനുള്ള നടപടി കൈക്കൊള്ളുന്നതാണെന്ന് അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. തുടർ നടപടി ത്വരിതപ്പെടുത്തി വിവരം ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതുണ്ട്.

**2.2.6. സത്യാഗ്രഹ സ്മാരകമന്ദിരം - മുറികൾ വാടകയ്ക്ക് നൽകുന്നില്ല
ദേവസ്വത്തിന് വരുമാനനഷ്ടം**

ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം സത്യാഗ്രഹ സ്മാരകമന്ദിരത്തിലെ 28 വിശ്രമമുറികൾ (9A/c Room, 19 Non A/c room) ഈ സാമ്പത്തികവർഷവും വാടകയ്ക്ക് നൽകിയിട്ടില്ല. 5.7 കോടി രൂപയാണ് സ്മാരകമന്ദിരത്തിന്റെ നിർമ്മാണചെലവ്, 2008 ൽ നിർമ്മാണം നടത്തിയ സ്മാരകമന്ദിരം 6 വർഷത്തിനുള്ളിൽതന്നെ നിർമ്മാണത്തിലുള്ള അപാകത മൂലം ഭക്തർക്ക് നൽകാനാവാത്ത വിധം ശോചനീയസ്ഥിതിയിൽ ആയതിനാലാണ് തുടർന്ന് വാടകയ്ക്ക് നൽകാതിരുന്നത്. ഈ ഇനത്തിൽ ദിനംപ്രതി 16700/-രൂപ നിരക്കിൽ ദേവസ്വത്തിന് നഷ്ടം വരുന്നതായി മുൻവർഷങ്ങളിലെ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകളിൽ പരാമർശിച്ചിട്ടുള്ളതാണ്. 2015-16 വർഷത്തിലും തൽസ്ഥിതി തുടരുന്നതിനാൽ ഈയിനത്തിൽ 6095500/-രൂപയുടെ നഷ്ടം ദേവസ്വത്തിന് ഉണ്ടായിട്ടുണ്ട്. ആയതിനാൽ മുറികൾ വാടകയ്ക്ക് നൽകുന്നതിന് എത്രയും വേഗം തുടർനടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

2.2.7. ഗുരുവായൂർ പോലീസ് സ്റ്റേഷൻ കെട്ടിടം അനുവദിച്ചതിലെ അപാകതകൾ

ഫയൽ നമ്പർ : ബി6-5552/77

ലൈസൻസ് ഫീ വ്യവസ്ഥയിൽ ഗുരുവായൂർ പോലീസ് സ്റ്റേഷൻ കെട്ടിടം അനുവദിച്ചതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് താഴെ പറയുന്ന അപാകതകൾ കാണുന്നു.

2.2.7.1. ലൈസൻസ് ഫീസ് വർദ്ധിപ്പിച്ച നിരക്കിൽ അടവാക്കുന്നില്ല.

01.08.2012 മുതൽ 31.07.2015 കൂടി 7559/- രൂപയും (ഭരണസമിതി തീരുമാനം.9 തീയതി: 22.11.2013) 01.08.2015 മുതൽ 31.07.2018 കൂടി 8693/- രൂപയും (ഭരണസമിതി തീരുമാനം 8&9 തീയതി.16.03.2016) ആണ് പോലീസ് സ്റ്റേഷൻ കെട്ടിടത്തിന് നിശ്ചയിക്കപ്പെട്ട ലൈസൻസ് ഫീസ്. ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം വക കെട്ടിടങ്ങൾ ലൈസൻസ് വ്യവസ്ഥയിൽ നൽകുന്നത് സംബന്ധിച്ചുള്ള 17/12/2005 ലെ 257/05 നമ്പർ ജി.ഡി.സി. ഉത്തരവ് പ്രകാരം നിലവിൽ വന്ന ബൈലോ ഖണ്ഡിക 4 പ്രകാരം നിശ്ചയിച്ചതാണിത്. ഈയിനത്തിൽ പോലീസ് വകുപ്പ് കാലങ്ങളായി പ്രതിമാസം 3000/- രൂപ നിരക്കിലാണ് ദേവസ്വത്തിൽ അടവാക്കി വരുന്നത്. 01.04.2015 മുതൽ 30.06.2017 കൂടി താഴെ പറയും പ്രകാരം സംഖ്യ കുടിശ്ശികയിനത്തിൽ ദേവസ്വത്തിന് ലഭ്യമാക്കാനുണ്ട്.

കാലയളവ്	അടവാക്കേണ്ട ലൈസൻസ് ഫീ	അടവാക്കിയത്	കുടിശ്ശിക
1. 01.04.2015 മുതൽ 31.07.2015 കൂടി (4 മാസം)	30236 (@ 7559x4)	12000/-	18236/-
2. 01.08.2015 മുതൽ 30.06.2017 കൂടി (23 മാസം)	199939 (@ 8693x23)	69000/-	130939/-
ആകെ			149175

മേൽ പ്രകാരമുള്ള കുടിശ്ശിക സംഖ്യ ഈടാക്കുന്നതിനുള്ള സത്വര നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

2.2.7.2. കരാർ ചമച്ചിട്ടില്ല

ഗുരുവായൂർ പോലീസ് സ്റ്റേഷൻ, 01.06.1978 മുതൽ ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം വക കെട്ടിടത്തിലാണ് ലൈസൻസ് ഫീ വ്യവസ്ഥയിൽ പ്രവർത്തിക്കുന്നത്. ബൈലോ പ്രകാരം 3 വർഷത്തേക്കാണ് ലൈസൻസ് കാലാവധി 3 വർഷം പൂർത്തിയാവുമ്പോൾ നിലവിലുള്ള കമ്മിറ്റിയുടെ തീരുമാനത്തിന് വിധേയമായി നിശ്ചിത ലൈസൻസ് ഫീയോ സെക്യൂരിറ്റി തുകയോ രണ്ടും കൂടിയോ വർദ്ധിപ്പിച്ച് ലൈസൻസുകൾക്കും നൽകാം.

എന്നാൽ നാളിതുവരെ പോലീസ് വകുപ്പും ദേവസ്വവും തമ്മിൽ കെട്ടിടം അനുവദിച്ചത് സംബന്ധിച്ച് യാതൊരു വിധ കരാറും ചമച്ചതായി കാണുന്നില്ല. കരാർ ചമയ്ക്കാതെ കെട്ടിടം വാടകയ്ക്ക് നൽകിയിരിക്കുന്നത് അനധികൃതകൈവശം വയ്ക്കലാണെന്ന് ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷിക്കുന്നു. ലൈസൻസ് ഫീ വർദ്ധനവ് ദേവസ്വം കാലാകാലങ്ങളിൽ വരുത്തുന്നുണ്ടെങ്കിലും അത് അടവാക്കുന്നതിൽ പോലീസ് വകുപ്പിൽ നിന്ന് നിരന്തരം വീഴ്ച സംഭവിക്കുന്നതായി കാണുന്നു. ഇത് ഭീമമായ ലൈസൻസ് ഫീ കുടിശ്ശികയ്ക്ക് കാരണമാകുന്നുണ്ട്. കരാർ ചമയ്ക്കാത്തതിനാൽ പ്രസ്തുത സംഖ്യ സമയാസമയം ഈടാക്കുന്നതിനൊപ്പം പിഴപ്പലിശ മുതലായവ ഈടാക്കാനും ദേവസ്വത്തിന് സാധിക്കാതെ വരുന്നതായി കാണുന്നു. യഥാസമയം കരാർ ചമയ്ക്കാതെ കെട്ടിടം

വാടകയ്ക്ക് നൽകിയതിലൂടെ ദേവസ്വത്തിനുണ്ടാകുന്ന നഷ്ടം കരാർ ചമയ്ക്കുന്നതിന് ഉത്തരവാദിപ്പെട്ട ഉദ്യോഗസ്ഥന്റെ വീഴ്ചയായി ഓഡിറ്റ് വിലയിരുത്തുന്നു.

തൃശ്ശൂർ ജില്ലാ പോലീസ് മേധാവിയുടെ 26.04.2016 ലെ ജി2-28044/2015/RC നമ്പർ ഉത്തരവിലെ ഖണ്ഡിക 3 പ്രകാരം ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വവുമായി കരാർ ചമയ്ക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ കൈക്കൊള്ളാൻ ഉത്തരവിടുന്നതിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ കരട് കരാർ തയ്യാറാക്കി ഗുരുവായൂർ അസിസ്റ്റന്റ് പോലീസ് കമ്മീഷണർക്ക് നൽകിയതായി ഫയലിൽ കാണുന്നുണ്ടെങ്കിലും പ്രസ്തുത കരാർ മാതൃകയോ ആയതിന്മേൽ പോലീസ് വകുപ്പ് സ്വീകരിച്ച തുടർനടപടികളോ ഫയലിൽ ലഭ്യമല്ല. ആയതിനാൽ പോലീസ് വകുപ്പുമായി കരാർ ചമയ്ക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ ആകാവുന്നതാണ്.

2.2.7.3. സെക്യൂരിറ്റി ഡെപോസിറ്റ് അടവാക്കിയിട്ടില്ല.

ഗുരുവായൂർ പോലീസ് സ്റ്റേഷൻ കെട്ടിടത്തിന് ലൈസൻസ് അനുവദിച്ചതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് പോലീസ് വകുപ്പ് നാളിതുവരെ സെക്യൂരിറ്റി ഡെപോസിറ്റ് ഇനത്തിൽ യാതൊരു സംഖ്യയും ദേവസ്വത്തിൽ അടവാക്കിക്കാണുന്നില്ല. കാലാകാലങ്ങളിലുള്ള ലൈസൻസ് ഫീ വർദ്ധനയ്ക്ക് അനുസൃതമായും സെക്യൂരിറ്റി ഡെപോസിറ്റ് വർദ്ധന വരുത്തി അടവാക്കുവാൻ ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം കെട്ടിടങ്ങൾ വാടകയ്ക്ക് നൽകുന്നത് സംബന്ധിച്ച ബൈലോ ഖണ്ഡിക 10 പ്രകാരം ലൈസൻസികൾ ബാധ്യസ്ഥരായതിനാൽ ഇതിൽ നിന്ന് പോലീസ് വകുപ്പിനെ ഒഴിവാക്കിയതിന്റെ കാരണം വ്യക്തമല്ല. മാത്രമല്ല പുതുതായി തയ്യാറാക്കുന്ന കരാറിൽ സെക്യൂരിറ്റി ഡെപോസിറ്റ് അടവാക്കുന്നത് സംബന്ധിച്ച വ്യവസ്ഥ ഉൾപ്പെടുത്തേണ്ടതാണെന്ന വിവരവും ശ്രദ്ധയിൽപ്പെടുത്തുന്നു.

2.2.7.4. ഗുരുവായൂർ പോലീസ് സ്റ്റേഷൻ കെട്ടിടം - വെള്ളക്കരം അടവാക്കുന്നില്ല

ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം പോലീസ് സ്റ്റേഷനിലേക്ക് 30/09/2009 മുതലാണ് ദേവസ്വം ജലവിതരണം ആരംഭിക്കുന്നത്. 31/03/2016 വരെയുള്ള കാലയളവിൽ വെള്ളക്കരമിനത്തിൽ 744290/- രൂപ പോലീസ് വകുപ്പ് ദേവസ്വത്തിൽ അടവാക്കാനുണ്ട്. വെള്ളക്കരമിനത്തിൽ കുടിശ്ശിക തുക അടവാക്കാൻ ആവശ്യപ്പെട്ടുകൊണ്ട് ദേവസ്വം നൽകിയ കത്തിന് തൃശ്ശൂർ ജില്ലാ പോലീസ് മേധാവി 20/09/2015 ലെ C1-9395/2012/RC കത്ത് പ്രകാരം നൽകിയ മറുപടിയിൽ ദേവസ്വവും ഗവൺമെന്റും തമ്മിലുള്ള കെട്ടിടവാടക ഉടമ്പടിയിൽ വെള്ളക്കരം നൽകുന്നതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട നിബന്ധനകൾ ഉൾക്കൊള്ളിച്ചിട്ടില്ല എന്ന് അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ഇത്തരം ഒരു വാടക ഉടമ്പടി ദേവസ്വം പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ ദേവസ്വത്തിന് ലഭ്യമാകാനുള്ള കെട്ടിടവാടക കുടിശ്ശിക ഈടാക്കുന്നതിനുള്ള സത്വരനടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതും ഭാവിയിൽ കരാർ ഉടമ്പടി ചമയ്ക്കുമ്പോൾ വെള്ളക്കരം, വൈദ്യുതിചാർജ്ജ് എന്നിവ സംബന്ധിച്ച് വ്യക്തമായ വ്യവസ്ഥകൾ കരാർ ഉടമ്പടി പത്രത്തിൽ ചേർക്കേണ്ടതുമാണ്.

2.2.8. എഗ്രിമെന്റ് പുതുക്കുകയോ ടെണ്ടർ നടപടി സ്വീകരിക്കുകയോ ചെയ്യാതെ പഴയ നിരക്കിൽതന്നെ കെട്ടിടം അനുവദിക്കുന്നു.

ദേവസ്വത്തിന്റെ ഉടമസ്ഥതയിലുള്ള പുനത്തുർ ആനക്കോട്ടയിലെ കെട്ടിടത്തിൽ ദേവസ്വം എംപ്ലോയീസ് സഹകരണസംഘത്തിന്റെ കാന്റീൻ ലൈസൻസ് ഫീ(മാസവാടക) വ്യവസ്ഥയിൽ പ്രവർത്തിപ്പിക്കുന്നതിന് ദേവസ്വത്തിന്റെ അനുമതി ലഭിച്ചിട്ടുള്ളതാണ്. ലൈസൻസ് ഫീസിൽ കാലാനുസൃതമായുള്ള വർദ്ധനവ് വരുത്തി എഗ്രിമെന്റ് പുതുക്കി നൽകുകയാണ് ചെയ്യുന്നത്.

ഏറ്റവും ഒടുവിലായി വെച്ച കരാറിന്റെ കാലാവധി 31.07.2015 ന് കഴിഞ്ഞതാണ്. ആയത് പ്രകാരം പ്രതിമാസ ലൈസൻസ് ഫീ 3306/- രൂപയാണ്.

01.08.2015 മുതൽ കരാർ പുതുക്കി നൽകുന്നതിന് സംഘം സെക്രട്ടറി സമർപ്പിച്ച അപേക്ഷ ഭരണസമിതി ചർച്ച ചെയ്യുകയും കാന്റീൻ നടത്തുന്നതിന് ടെണ്ടർ ക്ഷണിക്കുന്നതിന് തീരുമാനിക്കുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. (23.07.2015 ലെ 16-ാം നമ്പർ തീരുമാനം) എന്നാൽ ഫയൽ പരിശോധിച്ചതിൽ ടെണ്ടർ ക്ഷണിക്കുകയോ ലൈസൻസ് ഫീ വർദ്ധനവ് വരുത്തുകയോ ചെയ്യാതെ പഴയ ലൈസൻസ് ഫീ തന്നെ ഈടാക്കി വരുന്നതായി കാണുന്നു.

മാസ വാടക രജിസ്റ്റർ (പേജ് നമ്പർ 175) പരിശോധിച്ചതിൽ ഓഡിറ്റ് തീയതി (2017 ഒക്ടോബർ മാസം) വരെയും ലൈസൻസ് ഫീയിൽ വർദ്ധനവ് വരുത്തി എഗ്രിമെന്റ് പുതുക്കുകയോ ടെണ്ടർ നടപടി സ്വീകരിക്കുകയോ ചെയ്യാത്തതിന് 26.10.2017 ലെ 5-ാം നമ്പർ പ്രകാരം വിശദീകരണം ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ എൻക്വയറിക്ക് 1.11.2017 ന് ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടിയിൽ അടുത്ത ഭരണസമിതി യോഗത്തിൽ തന്നെ ഇക്കാര്യത്തിൽ തീരുമാനം കൈക്കൊള്ളുന്നതാണെന്ന് അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. കരാറിന്റെ കാലാവധി കഴിഞ്ഞതു മുതൽ ലൈസൻസി തുടരുന്നതുവരെയുള്ള കാലങ്ങളിൽ ലൈസൻസ് ഫീയിൽ കാലാനുസൃതമായ വർദ്ധനവ് വരുത്തി ലൈസൻസ് ഫീ കുടിശ്ശിക ഈടാക്കി അടുത്ത ഭരണസമിതി യോഗത്തിൽ തന്നെ മേൽ വിഷയത്തിൽ ഉചിതമായി തീരുമാനം കൈക്കൊള്ളാവുന്നതാണെന്ന് അഭിപ്രായപ്പെടുന്നു.

2.2.9 കടമുറികളുടെ ലൈസൻസ് ഫീ വർദ്ധിപ്പിച്ചതിനാനുപാതികമായി സെക്യൂരിറ്റി ഡെപ്പോസിറ്റ് ഈടാക്കിയില്ല.

ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വത്തിന്റെ വിവിധ കടമുറികൾ ലൈസൻസ് ഫീ വ്യവസ്ഥയിൽ കരാർ ചമച്ച് വിവിധ ആളുകൾക്ക് നൽകുന്നുണ്ട്. ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം അഡ്മിനിസ്ട്രേറ്റർ ഒന്നാം പാർട്ടിയായും കടമുറികൾ ലൈസൻസ് ഫീ വ്യവസ്ഥയിൽ ഉപയോഗിക്കുന്ന ലൈസൻസി രണ്ടാം പാർട്ടിയായുമാണ് കരാർ ചമക്കുന്നത്.

29 വ്യവസ്ഥകളുള്ള കരാർ മാതൃകയിലെ 21-ാം നമ്പർ വ്യവസ്ഥ പ്രകാരം ---- തുക സെക്യൂരിറ്റി ഡെപ്പോസിറ്റായി 2-ാം പാർട്ടി 1-ാം പാർട്ടിയുടെ ഓഫീസിൽ അടച്ചിട്ടുള്ളതാണെന്നും 22-ാം വ്യവസ്ഥ പ്രകാരം സെക്യൂരിറ്റി സംഖ്യ ലൈസൻസ് കാലാവധിക്കു ശേഷം എല്ലാ കണക്കുകളും തീർത്തതിനു ശേഷം മാത്രം 2-ാം പാർട്ടിക്ക് തിരികെ ലഭിക്കുവാൻ അധികാരമുള്ളതാണെന്നും വ്യവസ്ഥ ചെയ്യുന്നു. ലൈസൻസ് ഫീ വർദ്ധിപ്പിക്കുന്ന സാഹചര്യങ്ങളിൽ വർദ്ധിപ്പിച്ച നിരക്കിന് ആനുപാതികമായി സെക്യൂരിറ്റി ഡെപ്പോസിറ്റ് അടവാക്കാൻ ലൈസൻസികൾ ബാധ്യസ്ഥരാണെന്ന് ലൈസൻസികളുമായി ദേവസ്വം ഉണ്ടാക്കിയ കരാറിൽ വ്യവസ്ഥ ചെയ്തിട്ടുണ്ടെങ്കിലും ആയതു പ്രകാരം ലൈസൻസികളിൽ നിന്നും സെക്യൂരിറ്റി ഡെപ്പോസിറ്റ് ഈടാക്കിയതിന്റെ വിവരങ്ങൾ ഫയലിൽ ലഭ്യമല്ല. ഇതുവരെയും സെക്യൂരിറ്റി ഡെപ്പോസിറ്റ് ഈടാക്കാത്ത ഏതാനും കെട്ടിടങ്ങളുടെ വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നമ്പർ	കെട്ടിടം/കെട്ടിട നമ്പർ	2015-16 ലെ വാടക	എഗ്രിമെന്റ് കാലാവധി
1	സത്രം II ലെ കടമുറികൾ, " റൂം നമ്പർ 1	1972	01.04.2013 മുതൽ 31.03.2016 വരെ
2	" റൂം നമ്പർ 2	1426	01.04.2013 മുതൽ 31.03.2016 വരെ
3	" റൂം നമ്പർ 3	1237	01.04.2013 മുതൽ 31.03.2016 വരെ
4	" റൂം നമ്പർ 4	1402	01.04.2013 മുതൽ 31.03.2016 വരെ
5	" റൂം നമ്പർ 5	1392	01.04.2015 മുതൽ 31.03.2016 വരെ
6	" റൂം നമ്പർ 6	1735	01.04.2015 മുതൽ 31.03.2016 വരെ
7	പുന്നത്തൂർ കോട്ട കാന്റീൻ	3306	1.8.12 മുതൽ 31.07.15 വരെ 31.07.15 നു ശേഷം കരാർ പുതുക്കിയിട്ടില്ല.
	<u>കൗസ്തഭം കെട്ടിടത്തിലെ കടമുറികൾ</u>		
8	" റൂം നമ്പർ 1	1287	01.04.2013 മുതൽ 31.03.2016 വരെ
9	" റൂം നമ്പർ 2	1287	01.04.2013 മുതൽ 31.03.2016 വരെ
10	" റൂം നമ്പർ 3	2306	01.04.2013 മുതൽ 31.03.2016 വരെ
11	" റൂം നമ്പർ 4	3320	01.04.2013 മുതൽ 31.03.2016 വരെ
12	" റൂം നമ്പർ 5	3418	01.04.2013 മുതൽ 31.03.2016 വരെ
13	" റൂം നമ്പർ 6	1487	01.04.2013 മുതൽ 31.03.2016 വരെ
14	" റൂം നമ്പർ 9	1237	01.04.2015 മുതൽ 31.03.2016 വരെ
15	റൂം നമ്പർ 10	12467	01.04.2013 മുതൽ 31.03.2016 വരെ (സെക്യൂരിറ്റി ഡെപ്പോസിറ്റ് 1 ലക്ഷം രൂപ C.B No-2017/29.5.12 പ്രകാരം അടവാക്കി.)
16	റൂം നമ്പർ 11	12195	01.04.2013 മുതൽ 31.03.2016 വരെ (സെക്യൂരിറ്റി ഡെപ്പോസിറ്റ് 1 ലക്ഷം രൂപ C.B No-873/25.4.12 പ്രകാരം അടവാക്കി.)
17	താലപ്പൊലി സംഘം	838	01.04.2013 മുതൽ 31.03.2016 വരെ
18	അയ്യപ്പ ഭജന സംഘം	1178	01.04.2015 മുതൽ 31.03.2016 വരെ
19	തെക്കേ നട 13 പീടിക മുറികൾ	1237	01.04.2015 മുതൽ 31.03.2016 വരെ
20	തെക്കേ നട 32 പീടിക മുറികളിൽ 1 മുതൽ 27 വരെ, 29, 31	1289	01.06.15 മുതൽ 31.05.16 വരെ
21	തെക്കേ നട 32 പീടിക മുറികളിൽ റൂം നമ്പർ 28, 30, 32		നിലവിൽ ലൈസൻസ് ഫീ വ്യവസ്ഥയിൽ മുറികൾ വാടകയ്ക്ക് നൽകിയിട്ടില്ല.
22	ശ്രീപത്മം തെക്കേ നട കിഴക്കു ഭാഗത്തുള്ള മുറികൾ നം.2	22021	16.08.2015 മുതൽ 15.08.2018 വരെ

23	ശ്രീപത്മം തെക്കേ നട കിഴക്കു ഭാഗത്തുള്ള മുറികൾ നം.3	22913	16.08.2015 മുതൽ 15.08.2018 വരെ
24	ശ്രീപത്മം തെക്കേ നട കിഴക്കു ഭാഗത്തുള്ള മുറികൾ നം.4	24713	16.08.2015 മുതൽ 15.08.2018 വരെ
25	ശ്രീപത്മം തെക്കേ നട കിഴക്കു ഭാഗത്തുള്ള മുറികൾ നം.5	22225	16.08.2015 മുതൽ 15.08.2018 വരെ
26	ശ്രീപത്മം തെക്കേ നട കിഴക്കു ഭാഗത്തുള്ള മുറികൾ നം.6	22731	16.08.2015 മുതൽ 15.08.2018 വരെ
27	ശ്രീപത്മം തെക്കേ നട കിഴക്കു ഭാഗത്തുള്ള മുറികൾ നം.7	23549	16.08.2015 മുതൽ 15.08.2018 വരെ
28	വൈജയന്തി കെട്ടിടത്തിലെ 24 ബങ്കുകൾ	2030	01.02.2015 മുതൽ 30.11.2016 വരെ
29	വൈജയന്തി കെട്ടിടത്തിലെ കടമുറികൾ നം.2	2973	01.04.2015 മുതൽ 31.03.2016 വരെ
30	വൈജയന്തി കെട്ടിടത്തിലെ കടമുറികൾ നം.3	2953	01.04.2015 മുതൽ 31.03.2016 വരെ
31	വൈജയന്തി കെട്ടിടത്തിലെ കടമുറികൾ നം.4	2822	01.04.2015 മുതൽ 31.03.2016 വരെ
32	വൈജയന്തി കെട്ടിടത്തിലെ കടമുറികൾ നം.5	2822	01.04.2015 മുതൽ 31.03.2016 വരെ
33	വൈജയന്തി കെട്ടിടത്തിലെ കടമുറികൾ നം.6	2750	01.04.2015 മുതൽ 31.03.2016 വരെ
34	വൈജയന്തി കെട്ടിടത്തിലെ കടമുറികൾ നം.7	32068	01.04.2015 മുതൽ 31.03.2016 വരെ
35	വൈജയന്തി കെട്ടിടത്തിലെ കടമുറികൾ നം.8	2973	01.04.2015 മുതൽ 31.03.2016 വരെ
36	വൈജയന്തി കെട്ടിടത്തിലെ കടമുറികൾ നം.9	2902	01.04.2015 മുതൽ 31.03.2016 വരെ
37	വൈജയന്തി കെട്ടിടത്തിലെ കടമുറികൾ നം.10	2892	01.04.2015 മുതൽ 31.03.2016 വരെ
38	വൈജയന്തി കെട്ടിടത്തിലെ കടമുറികൾ നം.11	2822	01.04.2015 മുതൽ 31.03.2016 വരെ
39	വൈജയന്തി കെട്ടിടത്തിലെ കടമുറികൾ നം.12	2822	01.04.2015 മുതൽ 31.03.2016 വരെ
40	വൈജയന്തി കെട്ടിടത്തിലെ കടമുറികൾ നം.13	9503	01.04.2015 മുതൽ 31.03.2016 വരെ
41	വൈജയന്തി കെട്ടിടത്തിലെ കടമുറികൾ നം.14	4457	01.04.2015 മുതൽ 31.03.2016 വരെ

42	വൈജയന്തി കെട്ടിടത്തിലെ കടമുറികൾ നം.15	4271	01.04.2015 മുതൽ 31.03.2016 വരെ
43	വൈജയന്തി കെട്ടിടത്തിലെ കടമുറികൾ നം.16	7930	01.04.2015 മുതൽ 31.03.2016 വരെ
44	വൈജയന്തി കെട്ടിടത്തിലെ കടമുറികൾ നം.17	12732	01.04.2015 മുതൽ 31.03.2016 വരെ
45	വൈജയന്തി കെട്ടിടത്തിലെ കടമുറികൾ നം.18	7930	01.04.2015 മുതൽ 31.03.2016 വരെ
46	വൈജയന്തി കെട്ടിടത്തിലെ കടമുറികൾ നം.19	6917	01.04.2015 മുതൽ 31.03.2016 വരെ
47	വൈജയന്തി കെട്ടിടത്തിലെ കടമുറികൾ നം.20	4279	01.04.2015 മുതൽ 31.03.2016 വരെ
48	വൈജയന്തി കെട്ടിടത്തിലെ കടമുറികൾ നം.21	3931	01.04.2015 മുതൽ 31.03.2016 വരെ
49	വൈജയന്തി കെട്ടിടത്തിലെ കടമുറികൾ നം.22	5331	01.04.2015 മുതൽ 31.03.2016 വരെ
50	വൈജയന്തി കെട്ടിടത്തിലെ കടമുറികൾ നം.23	36160	01.04.2015 മുതൽ 31.03.2016 വരെ

ഇതിൽ ക്രമനമ്പർ 16,17 എന്നിവയ്ക്ക് സെക്യൂരിറ്റി ഡെപോസിറ്റ് ആയി ഓരോ ലക്ഷം രൂപാ വീതം ഈടാക്കിയിട്ടുണ്ട്. ദേവസ്വം പീടിക മുറികൾ കച്ചവടത്തിന് ലൈസൻസ് ഫീ വ്യവസ്ഥയിൽ നൽകുന്നത് സംബന്ധിച്ച ബൈലോയിലെ 1-ാം നമ്പർ വ്യവസ്ഥ പ്രകാരം മുൻകൂട്ടി പരസ്യം ചെയ്തതനുസരിച്ച് ടെണ്ടറുകൾ സ്വീകരിച്ചും സമാന്തരമായി ലേലം നടത്തിയും ഇത് രണ്ടും പ്രായോഗികമല്ലാതെ വരുമ്പോൾ തൽപരകക്ഷികളുമായി കൂടിയാലോചിച്ച് കൂടുതൽ സെക്യൂരിറ്റി തുക നൽകുന്നവർക്ക് ടി കെട്ടിടത്തിലെ ഈ വ്യവസ്ഥയിലെ അനുബന്ധത്തിൽ പറയുന്ന മുറികൾ ഉപയോഗിക്കുന്നതിനുള്ള അവകാശം ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം ആക്ടിലെ വ്യവസ്ഥകൾക്കും ചട്ടങ്ങൾക്കും, സർക്കാർ ഉത്തരവുകൾക്കും വിധേയമായി ലൈസൻസ് ഫീ വ്യവസ്ഥയിൽ നൽകാനും 2-ാം നമ്പർ വ്യവസ്ഥ പ്രകാരം ദേവസ്വം കമ്മിറ്റി നിശ്ചയിച്ച സെക്യൂരിറ്റി സംഖ്യക്കു പുറമെ കൂടുതൽ തുകക്ക് ടെണ്ടർ/ലേലം നൽകുന്നവരുടെ പേരിൽ സാധാരണഗതിയിൽ കമ്മിറ്റി അംഗീകരിക്കുന്ന മുറയ്ക്ക് അവകാശം സ്ഥിരപ്പെടുത്താനും ക്രമനമ്പർ 4 പ്രകാരം കമ്മിറ്റിയുടെ തീരുമാനത്തിന് വിധേയമായി നിശ്ചിത ലൈസൻസ് ഫീസോ, സെക്യൂരിറ്റി തുകയോ, രണ്ടുംകൂടിയോ വർദ്ധിപ്പിച്ച് നിലവിലുള്ള ലൈസൻസുകാർക്ക് ലൈസൻസ് പുതുക്കി നൽകുന്നതിനോ ടി മുറികൾ തിരികെ ഏറ്റെടുത്ത് പുനർലേലം/ടെണ്ടർ നൽകി ഏൽപ്പിച്ചുകൊടുക്കുന്നതിനോ കമ്മിറ്റിക്ക് അധികാരമുണ്ടായിരിക്കെ മേൽ കടമുറികളിൽ നിന്നും സെക്യൂരിറ്റി ഡെപോസിറ്റ് ഈടാക്കാത്തതിന് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടിയിൽ ക്ഷേത്രത്തിനുമപ്പുറം ഭൂമി അക്വയർ ചെയ്യുമ്പോൾ കടമുറിയും വീടുകളും നഷ്ടപ്പെട്ടവർക്ക് പുനരധിവാസം നൽകുന്നതിന്റെ ഭാഗമായാണ് വൈജയന്തി കെട്ടിടത്തിലും ശ്രീപത്മം കെട്ടിടത്തിലും മറ്റും പകരം കടമുറികളും ബങ്കുകളും അനുവദിച്ചതെന്നും, ഇത്തരത്തിൽ പുനരധിവാസം നൽകിയവരിൽ നിന്ന് സെക്യൂരിറ്റി ഡെപോസിറ്റ് ഈടാക്കിയിരുന്നില്ല എന്നും അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്.

പുനരധിവാസത്തിലൂടെ കടമുറികൾ അനുവദിച്ചവരിൽ നിന്നും സെക്യൂരിറ്റി ഡെപോസിറ്റ് ഈടാക്കേണ്ടതില്ല എന്ന ദേവസ്വം ഭരണസമിതിയുടെ തീരുമാനവും ഖണ്ഡികയിൽ പരാമർശിച്ച ലൈസൻസികൾക്ക് പുനരധിവാസത്തിന്റെ ഭാഗമായാണ് മുറികൾ അനുവദിച്ചത് എന്ന് തെളിയിക്കുന്ന രേഖയും പരിശോധനയ്ക്കായി ഹാജരാക്കേണ്ടതും മറിയാണെങ്കിൽ സെക്യൂരിറ്റി ഡെപോസിറ്റ് ഈടാക്കാത്ത എല്ലാ കടമുറികളുടെയും പേര് വിവരം രേഖപ്പെടുത്തി എല്ലാവരിൽ നിന്നും സെക്യൂരിറ്റി ഡെപോസിറ്റ് ഈടാക്കാൻ നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതുമാണ്.

2.2.10. ദേവസ്വം കെട്ടിടത്തിൽ പ്രവർത്തിക്കുന്ന അഗ്നിരക്ഷാ നിലയത്തിന്റെ വാടക കരാർ കാലാവധി അവസാനിച്ചത് - കെട്ടിടം ഒഴിഞ്ഞില്ല നിശ്ചയിച്ച നിരക്കിൽ യൂസേജ് ചാർജ്ജ് അടവാക്കിയില്ല - നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

ഫയൽ നമ്പർ ബി6-7165/86

അഗ്നിരക്ഷാ നിലയം പ്രവർത്തിക്കുന്നതിന് അനുവദിച്ചിട്ടുള്ള ദേവസ്വം വക കെട്ടിടത്തിന്റെ ലൈസൻസ് കാലാവധി 16.02.2014-ന് അവസാനിച്ചിട്ടുള്ളതാണ്. ടി കെട്ടിടം സ്ഥിതി ചെയ്യുന്ന സ്ഥലത്ത് ഷോപ്പിംഗ് കോംപ്ലക്സ് പണിയുന്നതിന് ഭരണസമിതി തീരുമാനിച്ചിട്ടുണ്ട്. തുടർന്ന് അടയന്തിരമായി കെട്ടിടം ഒഴിഞ്ഞുതരണമെന്ന് കാണിച്ച് ബി6-7165/86 തീയതി 22.04.2015 പ്രകാരം സ്റ്റേഷൻ ഓഫീസർക്ക് എവിക്ഷൻ നോട്ടീസ് നൽകിയിരുന്നു. കരാർ പുതുക്കാൻ കഴിയാത്തതിനാൽ പ്രതിദിനം 335/- രൂപ യൂസേജ് ചാർജ്ജ് ഈടാക്കി 6 മാസത്തേക്ക് കൂടി ടി കെട്ടിടം അനുവദിക്കുന്നതിന് ഭരണസമിതിയുടെ 9.03.2016-ലെ 5-ാം നമ്പർ തീരുമാനം എടുത്തിട്ടുണ്ട്. 2016 ഫെബ്രുവരി മാസത്തിനുശേഷം ലൈസൻസ് ഫീ അടവാക്കിയിട്ടില്ല. നാളിതുവരെയുള്ള യൂസേജ് ചാർജ്ജിനത്തിലുള്ള കുടിശ്ശിക തുക ഫയർ സ്റ്റേഷൻ അധികൃതർ അടച്ചിട്ടില്ല. ഇതുമായി ബന്ധപ്പെട്ടു നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ 13/27.10.2017 നു ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടിയിൽ യൂസേജ് ചാർജ്ജ് അടവാക്കുന്നതിനുള്ള വകുപ്പുതല നടപടികൾ സ്വീകരിച്ചു വരുന്നുണ്ടെന്നും അതുവരെ പഴയനിരക്കിൽ ലൈസൻസ് ഫീ അടവാക്കി കെട്ടിടം ഉപയോഗിക്കുന്നതിന് അനുമതിക്കും ഫയർ സ്റ്റേഷൻ അധികൃതർ അപേക്ഷിച്ചിട്ടുള്ളതായി പറയുന്നു. ഭരണസമിതി നിശ്ചയിച്ച നിരക്കിൽ യൂസേജ് ചാർജ്ജ് അഗ്നിശമന വിഭാഗത്തിൽ നിന്നും കുടിശ്ശിക സഹിതം ഈടാക്കി ദേവസ്വം ഫണ്ടിലടവാക്കേണ്ടതാണ്.

2.2.11. സേവനനികുതി പൊതുജനങ്ങൾക്കായുള്ള സ്ഥാപനത്തിന്റെ വാടക - സെൻട്രൽ എക്സൈസിൽ നിന്നും ഒഴിവു നേടേണ്ടതാണ്.

സെൻട്രൽ എക്സൈസ് സർവ്വീസ് ടാക്സിന്റെ 15.03.2012 ലെ കത്തുനമ്പർ സി IV/06/05/2012-Prev മുഖേന സത്യാഗ്രഹ സ്മാരക മന്ദിരം ഓഡിറ്റോറിയത്തിന്റെ വാടകയോടൊപ്പം സേവനനികുതി കൂടി ഈടാക്കി സെൻട്രൽ എക്സൈസ് ഡിപ്പാർട്ട്മെന്റിൽ അടക്കണമെന്ന് ആവശ്യപ്പെട്ടിട്ടുണ്ട്. ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം 'മണ്ഡപ് കീപ്പർ' എന്ന നിലയിൽ സേവനം ചെയ്ത ഉപഭോക്താക്കളിൽ നിന്നും പ്രതിഫലം വാങ്ങുന്നതുകൊണ്ട് ഫിനാൻസ് ആക്ട് 94 ലെ വകുപ്പുകൾ 68,69 പ്രകാരം സേവന നികുതി അടവാക്കേണ്ടതും സെൻട്രൽ എക്സൈസ് വകുപ്പിൽ നിന്നും രജിസ്ട്രേഷൻ എടുക്കേണ്ടതുമാണ് എന്ന് മേൽ കത്തിൽ ആവശ്യപ്പെട്ടിട്ടുണ്ട്. ഇതിനായി മുൻവർഷങ്ങളിലെ കണക്കുകൾ ആവശ്യപ്പെട്ടിട്ടുണ്ട്. മുൻകാല കുടിശ്ശിക ഉൾപ്പെടെ വൻതുക ബാധ്യതയായി ദേവസ്വത്തിനു വരാനിടയുണ്ട്. നോട്ടീഫിക്കേഷൻ 25/12 ST dated 20.06.2012 ൽ മതസ്ഥാപനത്തോടനുബന്ധിച്ചിട്ടുള്ള പൊതുജനങ്ങൾക്കായുള്ള സ്ഥാപനത്തിന്റെ വാടക സേവനനികുതിയിൽ നിന്നൊഴിവാക്കിയിട്ടുണ്ട്. ഈ നികുതിയിൽ നിന്നും ദേവസ്വത്തിന്

ഒഴിവു ലഭിക്കാൻ സ്വീകരിച്ച നടപടികൾ സംബന്ധിച്ച വിവരം ലഭ്യമാക്കാനാവശ്യപ്പെട്ട് എൻക്വയറി നമ്പർ 12/25.10.2017 നൽകിയിരുന്നവെങ്കിലും മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയില്ല. വിഷയത്തിന്മേൽ തുടർ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കാവുന്നതാണ്.

2.2.12. ദേവസ്വം മെഡിക്കൽ സെന്ററിലെ കാന്റീൻ - ശോചനീയാവസ്ഥ പരിഹരിക്കണം.

ഫയൽ നമ്പർ ബി6-11180/09

ദേവസ്വം മെഡിക്കൽ സെന്റർ കോമ്പൗണ്ടിൽ നടത്തി വരുന്ന കാന്റീനിന്റെ കരാർ കാലാവധി 16.05.2014 മുതൽ മൂന്നു വർഷത്തേക്ക് പുതുക്കി നൽകാൻ ഭരണസമിതി തീരുമാനമാണിട്ടിട്ടുണ്ട്. പ്രതിദിന ലൈസൻസ് ഫീ 52 രൂപ നിരക്കിലാണ് ഭരണസമിതി നിശ്ചയിച്ചത്. ദേവസ്വത്തിന്റെ ഉടമസ്ഥതയിലുള്ള ടി മുറിക്ക് ആകെ 47 ചതുരശ്ര മീറ്റർ വിസ്തീർണ്ണവും വൈദ്യുതി-ജല വിതരണ കണക്ഷനുകൾ ഉള്ളതുമാണ്. അനാഥ രോഗികൾക്ക് സൗജന്യമായി 1.04.2014 മുതൽ 31.3.2015 കൂടി 4 നേരം ഭക്ഷണ വിതരണത്തിനുള്ള കാരാർ ശ്രീമതി. പത്മാവതി അമ്മയാണ് ഏറ്റിരുന്നത്. രാവിലെയും വൈകുന്നേരവും ബ്രഡും പാലും(₹20/ഹെഡ്) ഉച്ചയ്ക്കും രാത്രിയ്ക്കും കഞ്ഞിയുമാണ് (₹25/ഹെഡ്) വിഭവങ്ങൾ. കാന്റീനിൽ നിന്നും പ്രതീക്ഷിക്കുന്ന സേവനങ്ങൾ ജീവനക്കാർക്കും രോഗികൾക്കും കൂട്ടിരിപ്പുകാർക്കും ലഭിക്കുന്നില്ല എന്ന പരാതിയും കാന്റീനകത്തു വൃത്തിഹീനമായ അന്തരീക്ഷമാണെന്നും ശുചിത്വം പാലിക്കുന്നില്ലെന്നും ദേവസ്വം ജീവനക്കാരും രോഗികളും പരാതി പറഞ്ഞതായി ഫയലിൽ കാണുന്നു. മെഡിക്കൽ സെന്ററിന്റെ വികസനത്തോടൊപ്പം ആശുപത്രി കാന്റീൻ രോഗികൾക്കും കൂട്ടിരിപ്പുകാർക്കും മറ്റ് സ്റ്റാഫിനും ഉപകാരപ്രദമാകും വിധം നവീകരിക്കേണ്ടതിനാവശ്യമായ നടപടികൾ കൈകൊള്ളേണ്ടതാണ്.

2.2.13. ശ്രീകൃഷ്ണ കോളേജ് കാമ്പസിലെ സിൻഡിക്കേറ്റ് ബാങ്ക് എക്സ്റ്റൻഷൻ കൗണ്ടർ - ഒഴിവാക്കൽ, വാടകയ്ക്ക് നൽകുന്നതിന് നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്

ഫയൽ നമ്പർ ബി6-7990/06

ശ്രീകൃഷ്ണ കോളേജ് കെട്ടിടത്തിൽ ഒന്നാം നിലയിൽ പ്രവർത്തിച്ചുവരുന്ന സിൻഡിക്കേറ്റ് ബാങ്കിന്റെ ശാഖ 28.07.2017 മുതൽ ഒഴിവാക്കിയിട്ടുണ്ട്. ബാങ്ക് ഒഴിവാക്കാനിടയായ സാഹചര്യം വിശദീകരിക്കാനാവശ്യപ്പെട്ടു നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ 2/21.10.2017 നുള്ള മറുപടിയിൽ 'കെട്ടിടം ഉപയോഗയോഗ്യമല്ലാത്ത അവസ്ഥയിലാണ് ' എന്നു പറയുന്നു. കെട്ടിടം ഉപയോഗയോഗ്യമാക്കി വാടകയ്ക്ക് നൽകുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

2.2.14. കുടുംബശ്രീ മിഷൻ കടമുറി അനുവദിച്ചു കരാർ ചമച്ചില്ല - വാടക ഈടാക്കാനായില്ല

ഫയൽ നമ്പർ -ബി6-8223/10

ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം ഭരണസമിതിയുടെ 6.8.15 ലെ 7-ാം നമ്പർ തീരുമാനപ്രകാരം ശ്രീപത്മം കെട്ടിടത്തിന്റെ പിന്നിലുള്ള രണ്ട് കടമുറികൾ (നം. 30&32) കുടുംബശ്രീ മിഷൻ അനുവദിച്ചു. പ്രതിമാസം കടമുറി ഓരോന്നിനും 1173/- രൂപ പ്രകാരം അടയ്ക്കുവാൻ ഉത്തരവായി. 32-ാം നമ്പർ മുറിയുടെ മുൻവശം 3 മീറ്റർ കൂടി നീട്ടി താൽക്കാലിക ഗ്രിൽ നിർമ്മിക്കുന്നതിനും, വാഹനം എത്തിക്കുന്നതിനുള്ള സൗകര്യം ഒരുക്കാനും കുടുംബശ്രീ കത്തു മുഖേന ആവശ്യം ഉന്നയിച്ചു (കത്ത് നമ്പർ.100/സി./09/കെ.എസ്./ടി.എസ്.ആർ. തീയതി:14.03.2014). ടി സൗകര്യങ്ങളുടെ അഭാവത്തിൽ അനുവദിക്കപ്പെട്ട കടമുറികൾ കുടുംബശ്രീ എടുത്തില്ല, പ്രതിമാസ

വാടക അടവാക്കിയിട്ടില്ല. ഓഡിറ്റ് നടത്തിയ വേളയിലും ടി കടമുറികൾ കുടുംബശ്രീ ഏറ്റെടുക്കുകയോ ഒഴിവായതായി ദേവസ്വത്തെ അറിയിക്കുകയോ ചെയ്തിട്ടില്ല. ഇതു സംബന്ധിച്ച് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ 1/20.10.17 -നുള്ള മറുപടിയിൽ 28.07.17 ലെ ഭരണസമിതി തീരുമാനം നമ്പർ -6 ൽ പ്രസ്തുത മുറികൾ ക്ഷേത്രത്തിലേക്ക് വരുന്ന കദളിപ്പഴം സൂക്ഷിക്കുന്നതിനും വിതരണം ചെയ്യുന്നതിനും അനുവദിക്കുന്നതിന് തീരുമാനിച്ചതായി പറയുന്നു. കുടുംബശ്രീയുമായി യഥാസമയം കരാർ ചമയ്ക്കാത്തതിനാൽ കുടിശ്ശിക അവരിൽ നിന്നും ഈടാക്കാനാവില്ല. കടമുറികൾ അനുവദിച്ച തീയതി മുതൽ മേൽപറഞ്ഞ തീരുമാന തീയതി വരെയുള്ള വാടക കുടിശ്ശിക കുടുംബശ്രീയുമായി യഥാസമയം കരാർ ചമയ്ക്കുന്നതിൽ വീഴ്ച വരുത്തിയ ഉദ്യോഗസ്ഥരിൽ നിന്നും ഈടാക്കി ദേവസ്വം ഫണ്ടിൽ അടവാക്കാൻ നടപടിയെടുക്കേണ്ടതാണ്.

2.2.15. ഒസ്യത്തായി ലഭിച്ച സ്വത്തുവകകൾ ദേവസ്വത്തിന്റെ ഉടമസ്ഥതയിലേക്ക് മാറ്റുന്നതിന് നടപടി സ്വീകരിച്ചിട്ടില്ല

ഫയൽ നമ്പർ ബി7-7970/14, ബി7-9800/15.

മേൽ ഫയലുകൾ പരിശോധിച്ചതിൽ ഉടമസ്ഥരുടെ കാലശേഷം ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വത്തിന് ലഭിക്കേണ്ടതാണെന്ന് ഒസ്യത്ത് രജിസ്റ്റർ ചെയ്തിരുന്ന വസ്തുവകകൾ ദേവസ്വത്തിന്റെ പേരിലേക്ക് ഓഡിറ്റ് തീയതി വരെ ചേർത്തുകാണുന്നില്ല. ഫയലുകളുടെ വിശദവിവരം താഴെ ചേർക്കുന്നു.

1. ബി7-7970/14

ശ്രീമതി. മീനാക്ഷിയമ്മയുടെ പേരിൽ ആലത്തൂർ സബ് രജിസ്ട്രാർ ഓഫീസ് പരിധിയിലുള്ള എ.പി.10/180-ാം നമ്പർ വീടും സ്ഥലവും ആലത്തൂർ സബ്രജിസ്ട്രാർ ഓഫീസിലെ 95/98/III-ാം നമ്പർ ഡോക്യുമെന്റ് പ്രകാരം ടിയാരിയുടെ മരണശേഷം വിക്രയസ്വാതന്ത്ര്യം കൂടാതെ ദേവസ്വത്തിലേക്ക് ലഭിക്കേണ്ടതാണ്. ടിയാരി 25.02.2005 ന് മരണമടഞ്ഞു. പ്രസ്തുത വസ്തുവിൽ സ്ഥിതിചെയ്യുന്ന കെട്ടിടത്തിലേക്കുള്ള വൈദ്യുതി വിച്ഛേദിച്ചതായും ഏറ്റെടുക്കൽ നടപടികൾ സംബന്ധിച്ച് മറുപടി നൽകണമെന്നും അപേക്ഷിച്ചുകൊണ്ട് ശ്രീമതി. മീനാക്ഷിയമ്മയുടെ മകൾ ദേവസ്വത്തിന് നൽകിയ കത്ത് ഫയലിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നു. (തീയതി 16.06.2016) എന്നാൽ 28.06.2016-നു ശേഷം ഫയലിൽ തുടർനടപടികൾ സ്വീകരിച്ചുകാണുന്നില്ല.

2. ബി7-9800/15

ശ്രീ.കുഞ്ഞല നാരായണൻ നായർ, തലശ്ശേരി എന്നയാൾക്ക് തലശ്ശേരി സബ്കോടതിയിൽ നിലനിന്നിരുന്ന OS.104/99-ാം നമ്പർ കേസിന്റെ അന്തിമവിധി പ്രകാരം (തീയതി 25.11.2014) ലഭിക്കേണ്ട വസ്തുവകകൾ (ടിയാന്റെ 1.04.2015 തീയതിയിലെ ഒസ്യത്തിൽ അന്തിമവിധി നടപ്പാക്കി ഒഴിപ്പിച്ച് പ്രത്യേകം കൈവശം വയ്ക്കുന്ന മുറക്ക് എന്ന് രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്) ടിയാന്റെ മരണശേഷം (തീയതി 5.11.2015) കോടതിയിൽ നടപ്പാക്കൽ ഹർജി ഫയൽ ചെയ്ത് തീർപ്പുകൽപ്പിക്കേണ്ടതാണെന്ന നിയമോപദേശം ലഭിച്ചിട്ടും ഓഡിറ്റ് തീയതി വരെ ദേവസ്വം വസ്തുവകകൾ ഏറ്റെടുക്കുന്നതിനാവശ്യമായ നിയമനടപടികൾ സ്വീകരിച്ചില്ല. (വസ്തുവിൽ വിലപിടിപ്പുള്ള വൃക്ഷങ്ങൾ ഉള്ളതായും കെട്ടിടത്തിൽ വൈദ്യുതി കണക്ഷനും മറ്റും ഉള്ളതായും ദേവസ്വം ഇൻസ്പെക്ടർ ദേവസ്വം സർവ്വേയർ എന്നിവർ സ്ഥലം പരിശോധനക്കുശേഷം നൽകിയ റിപ്പോർട്ടിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നു.)

മേൽ ഫയലുകളിൽ തുടർനടപടികൾ സ്വീകരിക്കുന്നതിലുണ്ടായ കാലതാമസത്തിന്റെ കാരണം ആരാഞ്ഞുകൊണ്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (നം. 4/25.10.2017) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. ടി വസ്തുവകകൾ ദേവസ്വം പേരിലേക്ക് മാറ്റുന്നതിനാവശ്യമായ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കാവുന്നതാണ്.

2.3. ഉദയാസ്തമനപ്പുജ, ചുറ്റുവിളക്ക് വരവ്.

2.3.1. വഴിപാടുകൾ നടത്തുവാൻ ആവശ്യമായ പലിശ ലഭിക്കുന്നതിന്

എൻഡോവ്മെന്റുകൾ പര്യാപ്തമല്ല.

ദേവസ്വത്തിൽ ഉദയാസ്തമനപ്പുജ, ചുറ്റുവിളക്ക് എന്നീ വഴിപാടുകൾ നടത്തുന്നതിന് ബുക്ക് ചെയ്ത് വർഷങ്ങളോളം കാത്തിരിക്കേണ്ടതുണ്ട്. (ഉദയാസ്തമനപ്പുജ 25 വർഷവും ചുറ്റുവിളക്ക് 5 വർഷവും മുൻപ് ബുക്ക് ചെയ്ത വഴിപാടുകളാണ് 2015-16 ൽ നടത്തിയത്). എന്നാൽ മുൻ കാലങ്ങളിൽ എൻഡോവ്മെന്റായി ബുക്ക് ചെയ്തവർക്ക് വർഷംതോറും മേൽ വഴിപാടുകൾ നടത്തുന്നതിന് അവസരമുണ്ട്. എൻഡോവ്മെന്റുകളിൽ നിന്നും ലഭിക്കുന്ന പലിശ ഉപയോഗിച്ചാണ് മേൽ വഴിപാടുകൾ നടത്തേണ്ടത്. 1980 ലെ ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 18(3)ൽ "Any money received as endowment shall be deposited seperately and the expenditure shall be limited to the extent to which the interest is available" എന്ന് വ്യക്തമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ദേവസ്വത്തിൽ എൻഡോവ്മെന്റായി ഉദയാസ്തമനപ്പുജ, ചുറ്റുവിളക്ക് എന്നീ വഴിപാടുകൾ നടത്തുന്ന ഭൂരിഭാഗം പേർക്കും വഴിപാട് നടത്തുന്നതിനാവശ്യമായ പലിശ അവരുടെ എൻഡോവ്മെന്റുകളിൽ നിന്നും ലഭിക്കുന്നില്ല. കണക്കാക്കിയ പലിശ കഴിച്ച് ബാക്കി തുക ഭേദതർ വഴിപാട് നടത്തുന്നതിന് മുൻപായി ദേവസ്വത്തിൽ അടവാക്കുകയാണ് ചെയ്യുന്നത്. ചില ഉദാഹരണങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നം.	പേര്	വഴിപാട് വിവരം	വഴിപാട് തീയതി	എൻഡോവ്മെന്റ് തുക	ലഭിച്ച പലിശ	ബാക്കി അടവാക്കിയ തുക	ചെലവ് തുക	റിമാർക്സ്
1.	ഹരിദാസ് തെക്കുമുറി	ചുറ്റുമലം, കിഴക്ക് ദീപസ്തംഭം, പടിഞ്ഞാറ് ദീപസ്തംഭം, ചുറ്റുവിളക്ക്.	15/04/2015	75000	4500	116750	121250	Vol.3-36C
2.	വി.മാധവ മേനോൻ	ഉദയാസ്തമനപ്പുജ	01/06/2015	75000	4500	80500	85000	Vol.5-163A
3.	കെ.അശോക് നമ്പ്യാർ	ഉദയാസ്തമനപ്പുജ	03/06/2015	50000	3000	87000	90000	Vol.10-131B
4.	രാമനാരായണൻ (Raman Narain)	ചുറ്റുവിളക്ക്	16/06/2015	70000	4200	40800	45000	Vol.3-162B

5.	എസ്.എൻ. വരദരാജ അയ്യർ	ഉദയാസ്തമനപ്പുഴ, കിഴക്കേ ദീപസ്തംഭം, പടിഞ്ഞാറ് ദീപസ്തംഭം, പലകപ്പുറം, അയ്യപ്പൻ ചുറ്റുവിലക്ക്, നാലമ്പലവിലക്ക്.	19/10/2015	160000	9600	92900	102500	Vol.4-170
6.	അമ്മാളുക്കുട്ടി കോവിലമ്മ	ചുറ്റുവിലക്ക്, പലകപ്പുറം, കിഴക്കേ ദീപസ്തംഭം, പടിഞ്ഞാറെ ദീപസ്തംഭം.	23/12/2015	150000	9000	58500	67500	Vol.10-105A
7.	പി.ആർ. നമ്പ്യാർ	ഉദയാസ്തമനപ്പുഴ	21/01/2016	5000	300	124700	125000	Vol.5-54
8.	ബസവരാജ് (Basavaraj)	ഉദയാസ്തമനപ്പുഴ	23/01/2016	100000	6000	89000	95000	Vol.9-114

മേൽപ്രകാരം നാമമാത്രമായ തുക മാത്രം പലിശ ലഭിക്കുകയും ബാക്കി തുക വഴിപാട് നടത്തുന്ന സമയത്ത് മാത്രം അടവാക്കിയുമാണ് ഭൂരിഭാഗം വഴിപാടുകളും നടത്തുന്നത്. വഴിപാട് നടത്തുന്നതിനാവശ്യമായ മുഴുവൻ തുകയും പലിശയിനത്തിൽ ലഭിക്കത്തക്കവിധത്തിൽ എൻഡോവ്മെന്റ് തുകകൾ കാലികമായി ഉയർത്തുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കാവുന്നതാണ്.

2.3.2. അഡ്വാൻസ് ചുറ്റുവിലക്ക് - ചെലവിലേക്ക് ആവശ്യമായ ബാക്കി തുക അടപ്പിക്കുന്നതിൽ കൃത്യതയില്ല

2015-16 വർഷത്തെ ചുറ്റുവിലക്ക് വഴിപാട് നടത്തുന്നതിന് 2010 ലാണ് ബുക്കിംഗ് സ്വീകരിച്ചിരുന്നത്. അന്ന് ദേവസ്വം നിശ്ചയിച്ചിരുന്ന അഡ്വാൻസ് തുക അടവാക്കിയ ഭക്തർ വഴിപാട് നടത്തുന്ന ദിവസത്തിനു മുൻപായി അവർ അടവാക്കിയ മുൻകൂർ തുകയും അതിന് ദേവസ്വം നിശ്ചയിച്ച പലിശയും കഴിച്ച് ബാക്കി തുക അടവാക്കിയിട്ടുണ്ട്. ഇപ്രകാരം അടവാക്കേണ്ട തുക സംബന്ധിച്ച വിവരം ദേവസ്വം കണക്കാക്കി ഭക്തരെ അറിയിക്കുകയാണ് ചെയ്യുന്നത്. എന്നാൽ ബാക്കി തുക കണക്കാക്കുന്നതിലെ വ്യത്യാസം മൂലം പലപ്പോഴും ഭക്തരിൽ നിന്നും അധികതുക ഈടാക്കുന്നതായി കാണുന്നു. അധികമായി ഈടാക്കിയ തുക ഭക്തർക്ക് തിരികെ നൽകുകയോ അവരുടെ സമ്മതത്തോടെ വഴിപാടുകൾക്കായി വിനിയോഗിക്കുകയോ ചെയ്യാതെ രജിസ്റ്ററിൽ നീക്കിയിരിപ്പായി കാണിച്ചിരിക്കുന്നു. ചില ഉദാഹരണങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നം.	രജിസ്റ്റർ	പേര്	അടവാക്കിയ മുൻകൂർ തുക	പലിശ	ഈടാക്കിയ ബാക്കി തുക	ആകെ	ചെലവ്	അധികം ഈടാക്കിയ തുക
1.	C8 പേജ് 16 ക്രമനമ്പർ 40	പ്രണവ് ഹേംജിത്ത്	30000	9000	14000	53000	46500	6500
2.	C7 പേജ് 219 ക്രമനമ്പർ 170	കൃഷ്ണ മോഹൻ	25001	7500	16830	49331	43750	5581 (*)
3.	C8 പേജ് 16 ക്രമനമ്പർ 19	Dr.രാമദാസ്	27464	8239	14000	49703	46500	3203

(*) 06/08/15 ൽ 2081 രൂപ വഴിപാട് നടത്തിയായി കാണിച്ചെങ്കിലും വഴിപാടിന്റെ വിവരങ്ങളൊന്നും രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. ബാലൻസ് തുക 3500 രൂപ.

മേൽപ്രകാരം അധികം ഈടാക്കിയ തുക വിനിയോഗിക്കുന്നതിന് ഉചിതമായ തീരുമാനം കൈക്കൊള്ളാവുന്നതാണ്.

2.3.3. വഴിപാട് നടത്തുന്ന വർഷത്തേക്ക് ബാധകമായ നിരക്കിൽ മാത്രം പലിശ കണക്കാക്കുന്നു

ദേവസ്വത്തിൽ ഉദയാസ്തമനപ്പൂജ, ചുറ്റുവിളക്ക് എന്നീ വഴിപാടുകൾക്ക് വർഷങ്ങൾക്കു മുൻപെ പണമടച്ച് ബുക്ക് ചെയ്യേണ്ടതുണ്ട്. ഇപ്രകാരം അടവാക്കുന്ന തുകയ്ക്ക് അനുവദിക്കേണ്ട പലിശ ദേവസ്വം ഓരോ വർഷവും നിശ്ചയിക്കുന്നുണ്ട്. അതനുസരിച്ച് മുൻകൂർ അടവാക്കിയ തുകയ്ക്ക് (മുതൽ) അതാത് വർഷം നിശ്ചയിച്ച നിരക്കിലുള്ള പലിശ അതേ വർഷംതന്നെ ലഭിക്കുന്നതിന് ഭക്തർക്ക് അവകാശമുണ്ട്. എന്നാൽ ഇപ്രകാരം പലിശ കണക്കാക്കാതെ വഴിപാട് നടത്തുന്ന വർഷത്തേക്ക് ബാധകമായ നിരക്കിലുള്ള പലിശയാണ് മുഴുവൻ വർഷങ്ങളിലേക്കും കണക്കാക്കുന്നത്. ഭക്തർക്ക് അർഹമായ രീതിയിൽ പലിശ നൽകാതിരിക്കുന്നത് അവരിൽ നിന്ന് അധിക തുക ഈടാക്കുന്നതിനു തുല്യമാണ്.

നിലവിൽ ഓരോ വർഷവും പലിശനിരക്ക് കുറഞ്ഞുവരുന്നതിനാൽ ഇപ്പോഴത്തെ രീതിയിൽ പലിശ കണക്കാക്കുന്നതുകൊണ്ട് ദേവസ്വത്തിന് നഷ്ടം സംഭവിക്കുന്നില്ലെങ്കിലും പലിശനിരക്ക് വർദ്ധിച്ചുവരുന്ന സാഹചര്യം ഉണ്ടായാൽ ദേവസ്വത്തിന് നഷ്ടം സംഭവിക്കും. ഇപ്പോൾ പലിശനിരക്ക് കണക്കാക്കുന്ന രീതിയിൽ മാറ്റം വരുത്തുന്നത് അത്യന്താപേക്ഷിതമാണെന്ന് ഓഡിറ്റ് വിലയിരുത്തുന്നു. ദേവസ്വത്തിന്റെ ഉത്തമമായ താത്പര്യം കണക്കിലെടുത്ത് ഉചിതമായ നടപടികൾ കൈക്കൊള്ളേണ്ടതാണ്.

2.3.4. രജിസ്റ്ററുകളും കണക്കുകളും സൂക്ഷിക്കുന്നതിലെ അപാകതകൾ

ദേവസ്വത്തിൽ ഉദയാസ്തമനപ്പൂജ, ചുറ്റുവിളക്ക് എന്നീ വഴിപാടുകൾ നടത്തുന്നത് എൻഡോവ്മെന്റ്, അഡ്വാൻസ് ബുക്കിംഗ് എന്നീ രണ്ട് രീതികളിലാണ്. എൻഡോവ്മെന്റായി ബുക്ക് ചെയ്യുന്നവർക്ക് അതിൽ നിന്നുള്ള പലിശ ഉപയോഗിച്ച് എല്ലാ വർഷവും, അഡ്വാൻസ് ബുക്ക് ചെയ്യുന്നവർക്ക് ഒരു പ്രാവശ്യവുമാണ് വഴിപാട് നടത്തുന്നത്.

ഉദയാസ്തമനപ്പൂജ, ചുറ്റുവിളക്ക് എന്നീ വഴിപാടുകളുമായി ബന്ധപ്പെട്ട രജിസ്റ്ററുകളും കണക്കുകളും സൂക്ഷിക്കുന്നതിൽ നിലവിൽ ധാരാളം അപാകതകൾ കാണുന്നു. ഇവ പരിഹരിക്കുന്നതിനാവശ്യമായ ഉചിതമായ ഭരണതലനടപടികൾ കൈക്കൊള്ളേണ്ടതാണ്.

2.3.4.1 രജിസ്റ്ററുകൾ സൂക്ഷിക്കുന്നതിലെ അപാകതകൾ

ഉദയാസ്തമനപൂജ, ചുറ്റുവിലക്ക് എന്നീ വഴിപാടുകൾ എൻഡോവ്മെന്റായി ബുക്ക ചെയ്യുമ്പോൾ ദേവസ്വം ഓഫീസിൽ സൂക്ഷിക്കുന്ന എൻഡോവ്മെന്റ് രജിസ്റ്ററിൽ ചേർത്ത് എൻഡോവ്മെന്റ് നമ്പർ നൽകുന്നു. ഓഫീസിൽ നിന്ന് ഇതു സംബന്ധിച്ച വിവരങ്ങൾ ക്ഷേത്രത്തിലേക്ക് നൽകുന്നതിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ എൻഡോവ്മെന്റീന്റേയും വഴിപാട് നടത്തുന്നതിന്റേയും പൂർണ്ണവിവരങ്ങൾ അടങ്ങിയ രജിസ്റ്ററുകൾ ക്ഷേത്രത്തിൽ എഴുതി സൂക്ഷിക്കുന്നു(വോളം I മുതൽ വോളം XI വരെയുള്ള രജിസ്റ്ററുകൾ) ഓരോ വർഷത്തേക്കും പ്രത്യേകം രജിസ്റ്ററുകളാണ് സൂക്ഷിക്കുന്നത്.

വഴിപാട് നടത്തുന്ന തീയതിക്കു മുൻപായി ദേവസ്വം നിശ്ചയിക്കുന്ന നിരക്കിലുള്ള പലിശ കണക്കാക്കി വഴിപാടിനു വേണ്ട ബാക്കി തുക ഭക്തനിൽ നിന്ന് സ്വീകരിക്കുന്നു. വഴിപാടിന്റെ ചെലവ് സംബന്ധിച്ച വിവരങ്ങൾ മേൽ രജിസ്റ്ററുകളിൽ രേഖപ്പെടുത്തുന്നു. ചെലവ് കഴിച്ച് ബാക്കി തുക ഉണ്ടെങ്കിൽ അടുത്തവർഷത്തെ രജിസ്റ്ററുകളിലേക്ക് എടുത്തഴുതുന്നു.

മേൽ പ്രകാരമുള്ള രജിസ്റ്ററുകൾ എഴുതി സൂക്ഷിക്കുന്നത് കൂടാതെ എൻഡോവ്മെന്റ് വഴിപാട് സംബന്ധിച്ച വിവരങ്ങൾ വ്യക്തമാക്കുന്ന കമ്പ്യൂട്ടർ സോഫ്റ്റ്‌വെയറും ഉപയോഗിക്കുന്നുണ്ട്.

അപാകതകൾ

2.3.4.1.1. ദേവസ്വം ഓഫീസിൽ സൂക്ഷിക്കുന്ന എൻഡോവ്മെന്റ് രജിസ്റ്ററിൽ ഓരോ ഭക്തർ നൽകുന്ന എൻഡോവ്മെന്റുകൾക്കും ഓരോ എൻഡോവ്മെന്റ് നമ്പറുകൾ നൽകിയതിന് ശേഷം അതേ വഴിപാട് നടത്തുന്നതിന് വീണ്ടും എൻഡോവ്മെന്റ് നൽകുമ്പോൾ പുതിയ എൻഡോവ്മെന്റ് നമ്പറാണ് നൽകുന്നത്. തന്മൂലം ഒരു ഭക്തന്റെ ഒരു വഴിപാടിനതന്നെ നൽകിയ ആകെ എൻഡോവ്മെന്റുകളുടെ വിവരം മേൽ രജിസ്റ്ററിൽ നിന്നും കണ്ടെത്താൻ എളുപ്പമല്ല.

2.3.4.1.2. ക്ഷേത്രത്തിൽ സൂക്ഷിക്കുന്ന വോളം I മുതൽ വോളം XI വരെയുള്ള എൻഡോവ്മെന്റ് രജിസ്റ്ററുകൾ അധികാരികൾ ആരും സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നില്ല. ആയതിനാൽ ഈ രജിസ്റ്ററുകൾ ദേവസ്വത്തിന്റെ ആധികാരിക രേഖയായി പരിഗണിക്കുവാൻ കഴിയില്ല. ഇപ്പോൾ സൂക്ഷിച്ചു വരുന്ന രജിസ്റ്ററുകളിലെ വിവരങ്ങൾ അപൂർണ്ണമാണ്. പല എൻഡോവ്മെന്റുകൾക്കും എൻഡോവ്മെന്റ് നമ്പറുകൾ നൽകി കാണുന്നില്ല. 2016-17 വർഷത്തിൽ ഈ രജിസ്റ്ററുകൾ എഴുതി സൂക്ഷിച്ചിട്ടുമില്ല. കൂടാതെ രജിസ്റ്റർ പരിശോധനയിൽ താഴെപ്പറയുന്ന അപാകതകൾ കൂടി ശ്രദ്ധയിൽപ്പെട്ടിട്ടുണ്ട്.

(എ) ഗുരുവായൂർ കൃഷ്ണ (എസ്.സുഹാസ്) എന്നയാളുടെ പേരിൽ 25/11/2015 ന് 45000/- രൂപയുടെ ചുറ്റുവിലക്ക് നടത്തിയിട്ടുണ്ട്. ടിയാന്റെ എൻഡോവ്മെന്റ് വിവരങ്ങൾ രേഖപ്പെടുത്തുന്ന രജിസ്റ്ററിൽ (വോളം IV-225B) 17700/- രൂപ പലിശ അനുവദിച്ചതിന് ശേഷം 27300 രൂപ ബാക്കി തുക അടവാക്കിയതായി രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ 27300 രൂപ അടവാക്കിയതിന്റെ രശീതി നമ്പർ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

(ബി) എസ്.രാജ്കുമാർ (എസ്.ജി.സംബന്ധം& കമ്പനി) എന്ന പേരിൽ 31/12/2015 ന് താഴെപറയുന്ന ചെലവുകൾ നടത്തിയിട്ടുണ്ട്.

ചുറ്റുവിലക്ക്	45000	
പലകപ്പറം തെളിയിക്കൽ	5000	
കിഴക്കേ ദീപസ്തംഭം	5000	
3 ഉരുള കളഭം	3840	കമ്പ്യൂട്ടർ എൻഡോവ്മെന്റ് ചെലവ്
അപ്പം	204	
ആകെ	59044	

ടിയാന്റെ എൻഡോവ്മെന്റ് വിവരങ്ങൾ രേഖപ്പെടുത്തുന്ന രജിസ്റ്ററിൽ (വോളം IX-188 എ) 19825 രൂപ പലിശയും 30000 രൂപ ബാക്കി തുകയും അടവാക്കിയതായി മാത്രമേ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളൂ (ആകെ 19825+30000=49825). ബാക്കി തുക 9219 രൂപ (59044-49825=9219) അടവാക്കിയതിന്റെ വിവരങ്ങൾ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

സി) അഡ്വാൻസ് ചെലവ് രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം 21/10/2015 ന് ടി.ഉണ്ണികൃഷ്ണൻ എന്ന ഭക്തന്റെ പേരിൽ ചുറ്റുവിലക്ക് ഇനത്തിൽ 98000 രൂപ ചെലവ് നടത്തിയിട്ടുണ്ട്. ചുറ്റുവിലക്കുകളുടെ വരവ് ചെലവ് വിവരങ്ങൾ കാണിക്കുന്ന C7 രജിസ്റ്റർ പേജ് 236 ൽ ക്രമനമ്പർ 228 ആയി രശീതി നമ്പർ 93422/28.05.15 ആയി 45000 രൂപ വരവ് രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. മുൻകൂർ തുക അടവാക്കിയതിന്റേയോ, പലിശ അനുവദിച്ചതിന്റേയോ, ചെലവിന്റേയോ വിവരങ്ങൾ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

ഡി) എൻഡോവ്മെന്റ് രജിസ്റ്ററിൽ (വോളം V-112 എ) ആർ.പി.ഗോയക എന്നയാളുടെ പേരിൽ 395000/- രൂപ മുതൽ അടവാക്കി ആയതിന് 2015-2016 വർഷത്തിൽ 23700 രൂപ പലിശ അനുവദിക്കുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. വഴിപാടുകൾ നടത്തുന്നതിനുള്ള ബാക്കിതുക 162270 രൂപ അടവാക്കിയതായി രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ടെങ്കിലും ആയതിന്റെ രശീതി നമ്പർ തീയതി എന്നിവ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

2.3.4.1.3. എൻഡോവ്മെന്റുകൾ സംബന്ധിച്ച രജിസ്റ്ററുകളിലെ വിവരങ്ങളും സോഫ്റ്റ്‌വെയറിലെ വിവരങ്ങളും പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല. ഉദാഹരണത്തിന് പ്രിൻസിപ്പാൾ, ശ്രീകൃഷ്ണ കോളേജ് എന്ന പേരിൽ ചുറ്റുവിലക്ക് മുതലായ വഴിപാടുകൾ നടത്തുന്നതിനുള്ള എൻഡോവ്മെന്റിന്റെ വിവരങ്ങൾ രേഖപ്പെടുത്തിയ രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം (വോളം X-211A) മുതൽ ഇനത്തിൽ 298385 രൂപയും 2015-16 വർഷത്തേക്ക് പലിശയിനത്തിൽ 13472 രൂപയുമാണ്. എന്നാൽ കമ്പ്യൂട്ടർ സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരം മുതൽ ഇനത്തിൽ 401991 രൂപയും പലിശയിനത്തിൽ 36619 രൂപയുമാണ്. ക്ഷേത്രത്തിൽ സ്വീകരിക്കുന്ന തുകകളും വഴിപാട് ഇനത്തിലുള്ള ചെലവ് തുകകളും പലപ്പോഴും സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ ചേർക്കാത്തതുകൊണ്ടാണ് ഇത്തരത്തിലുള്ള അപാകത സംഭവിക്കുന്നത് (നിലവിലുള്ള സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ ഉദയാസ്തമനപ്പൂജ, ചുറ്റുവിലക്ക് എന്നിവയുടെ ചെലവുകൾ സ്വയമേവ കുറയുന്ന സംവിധാനം ഇല്ല.) കമ്പ്യൂട്ടർ സോഫ്റ്റ്‌വെയറിലെ നിലവിലുള്ള പോരായ്മകൾ പരിശോധിക്കേണ്ടതും പൂർണ്ണമായ വിവരങ്ങൾ ഉൾപ്പെടുത്തേണ്ടതുമാണ്.

2.3.4.1.4. ദേവസ്വം ഓഫീസിൽ സൂക്ഷിക്കുന്ന ചുറ്റുവിലക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ വരവ് വൗച്ചർ നമ്പർ രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നതിൽ അപാകതകൾ കാണുന്നു. വാർഷിക കണക്കുകളോടൊപ്പം പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കിയിരിക്കുന്ന 2015-16 വർഷത്തെ ലഡ്ജർ പരിശോധിച്ചതിൽ ചുറ്റുവിലക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്ന താഴെ പറയുന്ന വൗച്ചറുകൾ പ്രകാരമുള്ള വരവ് ചുറ്റുവിലക്കുമായി ബന്ധപ്പെട്ടതല്ല. വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം				ലഡ്ജർ പ്രകാരം		
ക്രമ നം.	പേര്	വൗച്ചർ നമ്പർ	തുക	വൗച്ചർ നമ്പർ	തുക	ഉദ്ദേശം
44	ഷാബു.ജി., മാവേലിക്കര	39/2.4.15	35000	39/2.4.15	285	അഞ്ഞൂർ അയ്യപ്പൻ കാവ് വരവ് (1-5-3)
46	അപർണ്ണ രഘുകുമാർ, ചെന്നൈ.	84/2.4.15	35000	84/2.4.15	163100	സ്വർണ്ണലോക്കറ്റ് വരവ് (21-4(a))
164	Dr.Spurthi.S.Javali, Banglore.	6298/19.9.15	35000	6298/19.9.15	35000	പോസ്റ്റൽ വഴിപാട് വരവ് (2-2)
198	വിനീത രാധാകൃഷ്ണൻ, തൃശ്ശൂർ.	8593/25.11.15	35000	8593/25.11.15	13400	ബുക്ക്സ്റ്റാൾ വരവ് (16-1(a)), 16-1(b))

മേൽ പ്രകാരമുള്ള 4 പേരുടെയും ചുറ്റുവിലക്ക് ബുക്കു ചെയ്യുന്നതിന് അടവാക്കിയ തുകയുടെ യഥാർത്ഥ വൗച്ചർ നമ്പറുകൾ രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടതുണ്ട്.

2.3.4.1.5. ലഡ്ജർ പ്രകാരം വരവ് വന്ന താഴെ പറയുന്ന തുകകൾ ചുറ്റുവിലക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ വരവ് രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

വരവ് വൗച്ചർ നമ്പർ/തീയതി	തുക
83/02.04.15	35000
93/02.04.15	35000
1833/22.05.15	45000
6896/06.10.15	35000
7048/09.10.15	150000
8597/25.11.15	35000

2.3.4.1.6. ക്ഷേത്രത്തിലെ ചുറ്റുവിലക്ക് രജിസ്റ്ററുകൾ (C7,C8) എഴുതി സൂക്ഷിക്കുന്നതിൽ താഴെ പറയുന്ന അപാകതകൾ കാണുന്നു.

(എ) അഡ്വാൻസ് മാനുവൽ രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം ശ്രീമതി.ശ്രുതി.ആർ.വി.എന്ന ഭക്ത ചുറ്റുവിലക്ക് ബാക്കി ഇനത്തിൽ 8000/- രൂപ രസീതി നമ്പർ 94417/11-02-16 പ്രകാരം അടവാക്കിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ചുറ്റുവിലക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ (C8 പേജ് നം.75) പ്രസ്തുത ഭക്ത ഇതേ രസീതി നമ്പർ പ്രകാരം (94417/11-02-15) 14000/-രൂപ അടവാക്കിയതായി രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നു. ചുറ്റുവിലക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ 6000/- രൂപ അധികം കാണുന്നു.

(ബി) 28/05/2016 തീയതിയിൽ ചുറ്റുവളക്ക് നടത്തിയ ശ്രീ.അരവിന്ദൻ.കെ.എസ്. എന്ന ഭക്തൻ ചുറ്റുവളക്ക് ബാക്കി ഇനത്തിൽ 14000/-രൂപ രസീതി നമ്പർ 94414/11-02-16 പ്രകാരം അടവാക്കിയതായി ചുറ്റുവളക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ (C8 പേജ് നം.42) രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ അഡ്വാൻസ് മാനൽ രജിസ്റ്റർ പരിശോധിച്ചതിൽ നിന്നും മേൽപ്പറഞ്ഞ രസീതി നമ്പർ പ്രകാരം ചുറ്റുവളക്ക് ബാക്കി ഇനത്തിൽ തുക അടവാക്കിയിട്ടുള്ളത് 29/05/2016 ൽ ചുറ്റുവളക്ക് നടത്തിയ ശ്രീ.രാജ്കുമാർ നാരായൺ എന്ന ഭക്തനാണ്.

2.3.4.2. കണക്കുകൾ തയ്യാറാക്കുന്നതിലെ അപാകത

2.3.4.2.1. ഉദയാസ്തമനപുജ, ചുറ്റുവളക്ക് എന്നീ വഴിപാടുകൾക്ക് മുൻകൂർ അടവാക്കിയത് കഴിച്ച് ബാക്കി അടവാക്കുന്ന സംഖ്യകൾ(വരവ്) ബന്ധപ്പെട്ട അക്കൗണ്ട്സ് ശീർഷകത്തിൽ ചേർക്കുന്നില്ല.

(എ) ഉദയാസ്തമനപുജ

2015-16 സാമ്പത്തികവർഷം ഉദയാസ്തമനപുജയുടെ പുതിയ ബുക്കിംഗ് സീകരിച്ചിരുന്നില്ല. മുൻവർഷങ്ങളിൽ ഉദയാസ്തമനപുജയ്ക്ക് വേണ്ടി ബുക്ക് ചെയ്തിരുന്നവരുടെ പുജ നടത്തുന്നതിന് തികയാതെ വന്ന സംഖ്യ(ബാലൻസ്) അടവാക്കിയതാണ് ഉദയാസ്തമനപുജ എന്ന ശീർഷകത്തിൽ (23(1)(a)) വരവ് വന്നിരിക്കുന്നത്. ദേവസ്വം ഓഫീസിൽ ചലാൻ മുഖേനയും ക്ഷേത്രത്തിൽ അഡ്വാൻസ് രസീതി മുഖേനയും ഈ തുക അടവാക്കുന്നുണ്ട്. എന്നാൽ ക്ഷേത്രം അഡ്വാൻസ് കൗണ്ടറിൽ അടക്കുന്ന തുക ഉദയാസ്തമനപുജയുടെ മേൽ പ്രകാരമുള്ള ശീർഷകത്തിൽ വരവ് വെയ്ക്കുന്നില്ല. പകരം ദേവസ്വം കൂറ് തുലാഭാരം എന്ന ശീർഷകത്തിലാണ് (1(1)) മേൽ തുക വരവ് വെയ്ക്കുന്നത്. ഉദയാസ്തമനപുജയുടെ മേൽപ്പറഞ്ഞ ശീർഷകത്തിൽ വരവ് ചേർത്തിട്ടില്ലാത്ത തുകയുടെ ചില ഉദാഹരണങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

തീയതി	രസീതി നമ്പർ	പേര്	തുക	ബന്ധപ്പെട്ട രജിസ്റ്ററുകൾ
04/04/2015	93249	പത്മനാഭൻ നായർ	12000	എ 7-235
04/05/2015	93356	നന്ദകുമാർ.ടി.വി.	62000	എ 7-234
10/06/2015	93461	എസ്.എൻ.വരദരാജ അയ്യർ	50000	വോള്യം-4-170
30/06/2015	93502	പാറുക്കുട്ടി അമ്മ	6000	എ 7-207
02/09/2015	93674	പ്രദീപ്കുമാർ.എം.വി.	6000	എ 7-236

(ബി) ചുറ്റുവളക്ക്

ചുറ്റുവളക്ക് പുതിയ ബുക്കിംഗും മുൻപ് ബുക്ക് ചെയ്തിരുന്നവരുടെ ബാക്കി തുകയുമാണ് (23(1), (ബി)) എന്ന ശീർഷകത്തിൽ വരവ് വരുന്നത്. ബാക്കി തുക ഓഫീസിൽ ചലാൻ മുഖേനയും ക്ഷേത്രത്തിലെ അഡ്വാൻസ് കൗണ്ടറിൽ രസീതി മുഖേനയുമാണ് അടക്കുന്നത്. ക്ഷേത്രം അഡ്വാൻസ് കൗണ്ടറിൽ അടക്കുന്ന തുക ചുറ്റുവളക്കിന്റെ മേൽ ശീർഷകത്തിൽ വരവ് വെയ്ക്കുന്നില്ല. പകരം ദേവസ്വം കൂറ്, തുലാഭാരം എന്ന ശീർഷകത്തിലാണ് (1(1)) മേൽ തുക വരവ് വെയ്ക്കുന്നത്. ചുറ്റുവളക്ക് ശീർഷകത്തിൽ വരവ് വരാത്ത തുകയുടെ ചില ഉദാഹരണങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

തീയതി	രശീതി നമ്പർ	പേര്	തുക	ബന്ധപ്പെട്ട രജിസ്റ്റർ
03/04/2015	93245	സ്മിത.ടി.എസ്.	11250	C7-199
30/04/2015	93339	മാധവപ്രസാദ്	11250	C7-212
20/09/2015	93727	പി.നിഷ	11250	C7-248
01/12/2015	93928	എം.പി.ചന്ദ്രൻ	11250	C7-246
11/01/2016	94127	കെ.എൻ.വിനോദ്	14000	C8-8

2.3.4.2.2. ചുറ്റുവളക്ക് ലഡ്ജറിൽ വരവ് വൗച്ചർ നമ്പർ 1551/15.5.15 പ്രകാരം 62000/- രൂപ വരവ് രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ മേൽ തുക ഫയൽ നമ്പർ എഫ്.6-950/15 പ്രകാരം ഉദയാസ്തമനപൂജ ബാക്കി തുക അടവാക്കിയതാണ്.

2.3.4.2.3. ലഡ്ജർ പ്രകാരം ഉദയാസ്തമനപൂജ ആകെ വരവ് 18,91,500/- രൂപയും, ചുറ്റുവളക്ക് ആകെ വരവ് 1,18,74,354/- രൂപയും ആണ്. എന്നാൽ വാർഷിക കണക്കുകളിൽ ഇവ യഥാക്രമം 17,31,500/- രൂപയും 1,16,98,104/- രൂപയുമാണ്. അതായത് ഉദയാസ്തമനപൂജ ഇനത്തിൽ 160000 രൂപയുടെയും ചുറ്റുവളക്ക് ഇനത്തിൽ 176250/- രൂപയുടെയും കുറവ് വന്നതായി കാണുന്നു. വാർഷിക കണക്കുകളോടൊപ്പം ലഭ്യമാക്കിയ റിവൈസ്ഡ് ലഡ്ജർ അക്കൗണ്ട്സിൽ ഈ തുകകൾ SIB SB എന്ന് കാണിച്ച് കുറവ് വരുത്തിയിരിക്കുന്നു. ആയതിന്റെ കാരണവും വിശദാംശങ്ങളും പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കിയില്ല.

2.4. ഫിനാൻസ് വിഭാഗം

2.4.1. വായ്പ രജിസ്റ്ററുകൾ കൃത്യമായി എഴുതി സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല.

ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം ജീവനക്കാർക്ക് അനുവദിച്ച വിവിധ വായ്പകളുടെ തിരിച്ചടവ് രേഖപ്പെടുത്തുന്ന വായ്പ രജിസ്റ്ററുകളിൽ തിരിച്ചടവ് കൃത്യമായി രേഖപ്പെടുത്തുന്നില്ല. 2013-2014 കാലയളവിൽ അനുവദിച്ച പല വായ്പകളുടെയും തിരിച്ചടവിന്റെ ഒന്നോ രണ്ടോ തവണകൾ മാത്രമാണ് രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത്. ആയതിനാൽ വായ്പ തിരിച്ചടവിന്റെ കൃത്യത ഉറപ്പുവരുത്താൻ ഓഡിറ്റിനു സാധിച്ചിട്ടില്ല. കൂടാതെ വായ്പ രജിസ്റ്ററുകൾ മേലധികാരികൾ പരിശോധിച്ച് സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുകയോ ഡിമാന്റ്, കളക്ഷൻ, ബാലൻസ് സ്റ്റേറ്റ്‌മെന്റ് തയ്യാറാക്കുകയോ ചെയ്തിട്ടില്ല. വായ്പ രജിസ്റ്ററുകൾ കൃത്യമായി എഴുതി സൂക്ഷിക്കാത്തതു മൂലം വായ്പ തിരിച്ചടവ് അവസാനിക്കാതെ വീണ്ടും വായ്പ അനുവദിച്ച സംഭവങ്ങൾ മുൻവർഷങ്ങളിൽ ഉണ്ടായിട്ടുണ്ട് (ഉദാഹരണം:- ശ്രീ.ടി.ശ്രീധരൻ, ഗ്രീൻ റൂം അസിസ്റ്റന്റിന് 2014 വർഷം അനുവദിച്ച 84000/- രൂപയുടെവ്യക്തിഗത വായ്പയുടെ തിരിച്ചടവ് അവസാനിക്കാതെയാണ് 2016 വർഷം വീണ്ടും വായ്പ അനുവദിച്ചത്. പിന്നീട് വായ്പ തുക പുതിയ വായ്പയിലേക്ക് പലിശസഹിതം ക്രമീകരിക്കുകയാണ് ഉണ്ടായത്. ഇത്തരം വീഴ്ചകൾ സംഭവിക്കാതിരിക്കാൻ വായ്പ രജിസ്റ്ററുകൾ പൂർണ്ണമാക്കാനും ഡി.സി.ബി. പത്രിക തയ്യാറാക്കാനുമുള്ള നടപടികൾ എത്രയും വേഗം കൈക്കൊള്ളേണ്ടതാണ്. എന്ന് കാണിച്ച് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് നോട്ടിന് (കെ.എസ്.എ. (ജി.ആർ.ഡി) എ 3-1552/2017 തീയതി.21/12/2017) മറുപടിയായി ജീവനക്കാർക്ക് അനുവദിച്ചു വരുന്ന വിവിധ ലോണുകളുടെ തിരിച്ചടവിൽ കൃത്യത വരുത്തുന്നതിന് ലോണുകൾ കമ്പ്യൂട്ടറിൽ രേഖപ്പെടുത്തി ഡി.സി.ബി. പത്രിക ലഭ്യമാക്കാൻ സാധിക്കുന്ന വിധത്തിൽ നടപടി സ്വീകരിച്ചു വരുന്നതായും ശ്രീ.ടി.ശ്രീധരൻ ഗ്രീൻറൂം അസിസ്റ്റന്റിന് അനുവദിച്ച രണ്ടാമത്തെ ലോണിലേക്ക് പലിശസഹിതമുള്ള തിരിച്ചടവ് ലോൺ കാലാവധിക്കുള്ളിൽ പൂർത്തീകരിക്കുന്ന വിധത്തിൽ ക്രമീകരിച്ചിട്ടുള്ളതാണെന്നും അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്.

ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം ജീവനക്കാർക്ക് അനുവദിച്ചുവരുന്ന വിവിധ ലോണുകളും വായ്പാ തിരിച്ചടവ് സംബന്ധിച്ച കമ്പ്യൂട്ടറിൽ രേഖപ്പെടുത്തി ഡി.സി.ബി. പത്രിക പരിശോധനക്ക് ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്.

2.4.2. സേവനത്തിൽ നിന്നും വിരമിച്ച ഉദ്യോഗസ്ഥർ വായ്പ പൂർണ്ണമായും തിരിച്ചടച്ചില്ല

ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം ഇംഗ്ലീഷ് മീഡിയം സ്കൂൾ പ്രിൻസിപ്പലായിരുന്ന ശ്രീ.കെ.സന്തോഷ് കുമാറിന് 3,60,000/- രൂപ(മൂന്ന് ലക്ഷത്തി അറുപതിനായിരം രൂപ മാത്രം) കാർ വായ്പയായി 8/2011-ൽ അനുവദിച്ചിരുന്നു. ആയതിന്റെ തിരിച്ചടവ് തുക 79,087/- രൂപ പലിശയുൾപ്പെടെ ആകെ 4,39,087/- രൂപയാണ്. 56 തവണകളായി 7840/- രൂപ വീതമാണ് തിരിച്ചടവ് കണക്കാക്കിയിരുന്നത്. എന്നാൽ മേൽ വായ്പയിൽ 4/2015 മുതൽ 10/2016 വരെ തിരിച്ചടവ് നടന്നിട്ടില്ല. 11/2016 മുതൽ 5/2017 വരെ 7840/- രൂപ വീതം അടവാക്കിയിട്ടുണ്ട്. നിലവിൽ 62,720/- രൂപ (അറുപത്തിരണ്ടായിരത്തി എഴുന്തറ്റി ഇരുപതു രൂപ മാത്രം) അടവാക്കാൻ ബാക്കി നിൽക്കുന്നു. ശ്രീ. സന്തോഷ് കുമാർ.കെ. സേവനത്തിൽ നിന്നും വിരമിക്കുകയും ചെയ്തു.

മേൽവായ്പാ എത്രയും വേഗം ടിയാളുടെ റിട്ടയർമെന്റ് ആനുകൂല്യത്തിൽ നിന്ന് പിഴപലിശ സഹിതം ഈടാക്കി ദേവസ്വം അക്കൗണ്ടിൽ വരവുവെക്കേണ്ടതും വിവരം ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതുമാണ്.

2.4.3. വ്യക്തിഗത വായ്പ തിരിച്ചടവാക്കിയില്ല

ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വത്തിൽ ആനക്കാരനായി ജോലി ചെയ്യുന്ന ശ്രീ.രമേഷ്.പി. എന്നയാൾക്ക് 2014 വർഷത്തിൽ 52,000/- രൂപ വ്യക്തിഗത വായ്പ അനുവദിച്ചിട്ടുണ്ട്. ആയതിന്റെ പലിശ 8840/- രൂപയടക്കം 60840/- രൂപയാണ് തിരിച്ചടവാക്കേണ്ടത്. ആയത് 50 തവണകളായി 1216/- രൂപ വീതം അടവാക്കാനാണ് നിശ്ചയിച്ചിരുന്നത്. എന്നാൽ മേൽ വായ്പയിൽ 2015-2016 വർഷത്തിൽ 8/2015, 10/2015 മാസങ്ങളിൽ മാത്രമാണ് തിരിച്ചടവ് നടത്തിയിട്ടുള്ളത്. 2015-2016 വർഷത്തെ എ 7-സെക്ഷന്റെ പേ-ബിൽ രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം ശ്രീ. രമേഷ് പി. ശമ്പള രഹിത അവധി എടുത്തതുമൂലവും അനുവാദമില്ലാതെ ജോലിക്ക് ഹാജരാകാത്തതിനാൽ ശമ്പളം തടഞ്ഞുവെച്ചതിനാലും മേൽ വായ്പയിലേക്ക് തിരിച്ചടവ് നടത്തപ്പെടുന്നില്ല. ആയതിനാൽ വായ്പാ തുക പിഴ പലിശ സഹിതം ശ്രീ. രമേഷ്.പി.യിൽ നിന്ന് എത്രയും വേഗം ഈടാക്കി ദേവസ്വം അക്കൗണ്ടിലേക്ക് വരവ് വെക്കേണ്ടതാണ്. സേവനത്തിൽ വീഴ്ച വരുത്തുന്ന ഇത്തരം ഉദ്യോഗസ്ഥർക്ക് തുടർന്ന് വായ്പ അനുവദിക്കാതിരിക്കാനും അപ്രകാരം ദേവസ്വത്തിന് നഷ്ടം സംഭവിക്കാനുള്ള സാഹചര്യം ഒഴിവാക്കാനും അധികൃതർ പ്രത്യേകം ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതാണ്.

മേൽ പരാമർശത്തിന് ദേവസ്വം ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടിയിൽ 2018 ജനുവരി മുതൽ ടിയാന്റെ ലോൺ സംഖ്യ വസൂൽ ചെയ്യുന്നതിനാവശ്യമായ നടപടികൾ സ്വീകരിച്ചതായി അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ശമ്പളബിൽ പരിശോധനക്ക് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

2.4.4. ലൈഫ് ഇൻഷുറൻസ് പോളിസി വരവ്-ചെലവ് അക്കൗണ്ട്സ് പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല

2015-2016 വർഷത്തെ എൽ.ഐ.സി.പോളിസി ഇനത്തിലെ വരവ് തുക ഫയൽ നമ്പർ എഫ്. 103844/15(Vol.I മുതൽ V വരെ) പ്രകാരം 94,92,457/- രൂപയാണ്. എന്നാൽ 2015-2016 വർഷത്തെ ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം അക്കൗണ്ടിലെ എൽ.ഐ.സി. വരവ് ഹെഡ് 24(6)

പ്രകാരം ഈയിനത്തിലെ വരവ് തുക 94,83,877/- രൂപയാണ്. മേൽ ഹെഡിൽ വരവു വരുന്ന തുകയുടെ ചെലവ് ഹെഡായ 79(6)ൽ ചെലവ് തുക 95,15,425/- രൂപയാണ്. യഥാർത്ഥ വരവ് തുകയും അക്കൗണ്ടിലെ വരവ് തുകകളും പൊരുത്തപ്പെടുത്താത്തതിന്റെ കാരണം വിശദമാക്കാനാവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് നോട്ടീസ് (കെ.എസ്.എ.(ജി.ആർ.ഡി.) എ 3-1522/2017 തീയതി.21/12/2017) ഡെപ്യൂട്ടി കമ്മീഷണർ ജീവനക്കാരുടെ എൽ.ഐ.സി. തുക വരവ് വന്നത് ഈ അക്കൗണ്ട് ഹെഡിൽ തന്നെ 24(6) ചേർത്തതാണ് വ്യത്യാസത്തിനു കാരണമെന്നും ആയതിന്റെ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് ഹാജരാക്കുന്നതും മറുപടി കത്തിൽ (03/02/2018 ലെ ഡി2-3418/17 നമ്പർ കത്ത്) വ്യക്തമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് പരിശോധനക്ക് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

2.4.5. ജനറൽ പ്രോവിഡന്റ് ഫണ്ട് - വരവ് പരിശോധന - രേഖകൾ സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല.

ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വത്തിന്റെ കീഴിലുള്ള ജീവനക്കാരുടെ 2015-16 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ജനറൽ പ്രോവിഡന്റ് ഫണ്ടിലേക്കുള്ള വരവുചെലവുകൾ 2015-16 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ വാർഷിക കണക്കുകളുമായി ഒത്തുനോക്കുന്നതിന് ജി.പി.എഫ്. ക്രെഡിറ്റ് സ്ലിപ്പ് സംബന്ധിച്ച താഴെ പറയുന്ന വിവരങ്ങൾ അടങ്ങിയ ഒരു കൺസോളിഡേറ്റഡ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് പരിശോധനക്ക് ഹാജരാക്കാൻ ആവശ്യപ്പെട്ടെങ്കിലും ആയത് ഹാജരാക്കിയില്ല.

1. ജി.പി.എഫ്. അക്കൗണ്ടിൽ അംഗമായ ഓരോ ജീവനക്കാരന്റെയും ക്രെഡിറ്റിലുള്ള 1.04.2015 ലെ പ്രാരംഭബാക്കി, തൻവർഷ വരിസംഖ്യ ഇനത്തിൽ അടവാക്കിയ തുക, തൻവർഷം അനുവദിച്ച ജി.പി.എഫ് അഡ്വാൻസിന്റെ ആകെ തുക, അഡ്വാൻസിനത്തിൽ തിരികെ അടവാക്കിയ തുക, തൻവർഷം ലഭിച്ച പലിശ, വർഷാവസാനം ക്രെഡിറ്റിലുള്ള തുക.
2. ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം ജീവനക്കാരുടെ ജി.പി.എഫ്.കൈകാര്യം ചെയ്യുന്ന ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടുകളുടെ പേരുവിവരം, ഓരോ അക്കൗണ്ടിലും വർഷാവസാനം (31.03.2016) ബാക്കി നിൽക്കുന്നതുക സംബന്ധിച്ച വിവരം.
3. ജി.പി.എഫ്. അക്കൗണ്ടിലേക്കായി ദേവസ്വം നടത്തിയിട്ടുള്ള സ്ഥിരനിക്ഷേപങ്ങൾ ഉണ്ടെങ്കിൽ ആയതിൽ 31.03.2016 ന് നിലനിൽക്കുന്ന ആകെ നിക്ഷേപസംഖ്യ.

മേൽ വിവരങ്ങൾ ലഭ്യമാക്കാത്തതിനാൽ ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വത്തിനു കീഴിലുള്ള ജീവനക്കാരുടെ ജി.പി.എഫ്. അക്കൗണ്ടിലുള്ള സംഖ്യ വാർഷിക കണക്കുമായി ഒത്തുനോക്കുന്നതിന് സാധിച്ചിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ എത്രയും പെട്ടെന്ന് മേൽ വിവരങ്ങൾ അടങ്ങിയ ഒരു സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് ഓഡിറ്റിനു ഹാജരാക്കേണ്ടതും, വ്യക്തിഗത വിവരങ്ങൾ അടങ്ങിയ ക്രെഡിറ്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് ഓരോ ജീവനക്കാരും എല്ലാ സാമ്പത്തികവർഷാവസാനവും നൽകുന്നതിന് നടപടി (ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ 1 തീയതി 23.10.2017 ന് മറുപടി ലഭിച്ചിട്ടില്ല.) സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

2.4.6. ഫാമിലി ബെനഫിറ്റ് സ്കീം - രേഖകൾ ഹാജരാക്കിയില്ല

2015-16 വർഷാരംഭത്തിൽ ഫാമിലി ബെനഫിറ്റ് സ്കീമിൽ അംഗമായിട്ടുള്ള ആകെ ജീവനക്കാരുടെ പേരു വിവരം, ഓരോ ജീവനക്കാരന്റെയും ക്രെഡിറ്റിൽ 1.04.2015 -ലുള്ള പ്രാരംഭബാക്കി, തൻവർഷം അടവാക്കിയ വരിസംഖ്യ, 31.03.2016 ലെ നീക്കിയിരിപ്പ് തുക എന്നിവ അടങ്ങിയ കൺസോളിഡേറ്റഡ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കുവാൻ ആവശ്യപ്പെട്ടെങ്കിലും ആയത് ഹാജരാക്കിയില്ല. (ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ 1 തീയതി 23.10.2017) ഫാമിലി ബെനഫിറ്റ് സ്കീം സംബന്ധിച്ച ഫയൽ, രജിസ്റ്റർ എന്നിവയും പരിശോധനക്ക് ലഭ്യമാക്കിയില്ല. ആയതിനാൽ രേഖകൾ ഹാജരാക്കുന്നതിന് ആവശ്യമായ നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

2.4.7. ഈടാക്കിയ ആഡംബര നികുതി സർക്കാരിലേക്ക് അടവാക്കുന്നില്ല

ആഡംബര നികുതി ഇനത്തിൽ ഓരോ വർഷവും ഈടാക്കി വരുന്ന തുക വാർഷികകണക്കിൽ 24-1 എന്ന ശീർഷകത്തിൽ വരവ് കാണിക്കുന്നുണ്ട്.

2014-15 വർഷത്തെ ഉൾപ്പെടെ സർക്കാരിലേക്ക് ആഡംബരനികുതി ഇനത്തിൽ അടവാക്കാൻ ഉള്ളത് 1,21,69,239.20 രൂപയും 2007-08 മുതൽ 2010-11 വരെയുള്ള വർഷങ്ങളിലെ ആഡംബരനികുതി ആയ 8,40,509/- രൂപ അടവാക്കിയതായി പറയുന്നുണ്ടെങ്കിലും മേൽ തുക അടവാക്കിയതിന്റെ വിശദാംശമൊന്നും തന്നെ ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കുകയുണ്ടായില്ല.

ഈ സാഹചര്യത്തിൽ ആഡംബരനികുതി ഇനത്തിൽ കുടിശ്ശിക ഉള്ള 1,21,69,239.20 രൂപയോടൊപ്പം 8,40,509 രൂപയും 2015-16 വർഷത്തെ ആഡംബര നികുതി തുകയായ 42,40,569/- രൂപയും ചേർത്ത് 1,72,50,317.20 രൂപ സർക്കാരിലേക്ക് അടവാക്കാനുണ്ട്.

മേൽ വിഷയത്തിൽ ദേവസ്വം ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടിയിൽ ഇതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട കേസ് സുപ്രീം കോടതിയിൽ നിലനൽക്കുന്നതിനാലാണ് ആഡംബരനികുതി അടവാക്കാതിരിക്കുന്നതെന്നും 1992 ഡിസംബർ മുതൽ 2016 ഡിസംബർ കൂടിയ കാലയളവിലേക്ക് 20283287/- രൂപ പഞ്ചാബ് നാഷണൽ ബാങ്കിൽ സ്ഥിരനിക്ഷേപം ചെയ്തതായി അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്.

സുപ്രീംകോടതിയിൽ നിലവിലുള്ള കേസിന്റെ വിധിക്കനുസൃതമായി ഈ വിഷയത്തിൽ ദേവസ്വം സ്വീകരിക്കുന്ന നടപടികൾ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

2.4.8. ആഡംബര നികുതി - രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം വരവ് വന്ന തുകയും വാർഷിക കണക്കുകളിലെ തുകയും വ്യത്യാസപ്പെട്ടിരിക്കുന്നു.

ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം 2015-16 സാമ്പത്തിക വർഷം വിവിധ ലോഡ്ജുകളിൽ നിന്നും റെസ്റ്റൗസുകളിൽ നിന്നും മുറിവാടകയോടൊപ്പം ചേർത്ത് ഈടാക്കിയ അഡംബര നികുതി വരവ് രേഖപ്പെടുത്തുന്ന രജിസ്റ്ററിൽ താഴെ പറയും പ്രകാരം ആഡംബരനികുതി ഈടാക്കിയിരിക്കുന്നു.

ആഡംബരനികുതി - വരവ്	സ്ഥാപനങ്ങൾ				
	മാസം/വർഷം	പാഞ്ചജന്യം	ശ്രീവത്സം	കൗസ്തുഭം	GSSM
2015 ഏപ്രിൽ	25764	7365	16320	114600	241365
2015 മെയ്	35482	9030	17255	162900	280290
2015 ജൂൺ	27346	7770	13770	37500	183540
2015 ജൂലായ്	33335	7290	14365	49500	204960
2015 ആഗസ്റ്റ്	46440	8400	10540	87000	232830
2015 സെപ്റ്റംബർ	46440	5280	15725	63000	229625
2015 ഒക്ടോബർ	45180	5790	15045	41400	201750
2015 നവംബർ	22320	6585	9690	93300	162300
2015 ഡിസംബർ	38340	7860	13685	95400	188595

2016 ജനുവരി	32760	6600	12325	162000	193445
2016 ഫെബ്രുവരി	31680	3150	9605	63600	173865
2016 മാർച്ച്	46800	5055	9860	32400	246795
ആകെ	431887	80175	158185	1002600	2539360

ആഡംബര നികുതി ഇനത്തിൽ 2015-16 വർഷത്തിൽ

രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം ആകെ വരവ് - 4212207
വാർഷിക കണക്കുകൾ പ്രകാരമുള്ള വരവ് - 4240569

രജിസ്റ്റർ പ്രകാരമുള്ള ആഡംബര നികുതി വരവും വാർഷിക കമക്കുകൾ പ്രകാരമുള്ള ആഡംബര നികുതി വരവുമായി 28,362/- രൂപയുടെ വ്യത്യാസം കാണുന്നു. ഈ വ്യത്യാസം വിശദമാക്കേണ്ടതാണ് എന്ന് സൂചിപ്പിച്ച് ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം (7/23.10.2017) നൽകിയെങ്കിലും മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

2.4.9. ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം ഇൻഷുറൻസ് ക്ലെയിം വരവ് 2015-16 - രേഖകൾ ശരിയായ വിധത്തിൽ സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. വരവിന്റെ കൃത്യത വിലയിരുത്താൻ സാധിച്ചില്ല.

ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വത്തിന് 2015-16 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിൽ ഇൻഷുറൻസ് ക്ലെയിം ഇനത്തിൽ വാർഷിക കണക്കുപ്രകാരം താഴെ പറയും പ്രകാരം തുക ലഭ്യമായിട്ടുണ്ട്.

ഇനം	തുക	ഹെഡ് ഓഫ് അക്കൗണ്ട്
Fire & Burglary	59012	26-1
Elephants	7576423	26-2
cattle	485750	26-3
Electrical machinaries	0	26-4
Staff (medicclaim & PA claim)	3401771.99	26-5
ആകെ	11522956.99	

ഇൻഷുറൻസ് ക്ലെയിമിന് അപേക്ഷിക്കുമ്പോൾതന്നെ സർട്ടിഫിക്കറ്റ് അനുസരിച്ചുള്ള ക്ലെയിം തുകയും, തുക ലഭ്യമാക്കുമ്പോൾ സെറ്റിൽമെന്റ് തുകയും രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടതാണ്. വർഷാവസാനം ആയതിന്റെ ഡി.സി.ബി. പത്രികയും തയ്യാറാക്കേണ്ടതാണ്. എന്നാൽ അപ്രകാരം രജിസ്റ്റർ തയ്യാറാക്കത്തീർന്നാൽ മേൽ പ്രകാരമുള്ള വരവിന്റെ കൃത്യത പരിശോധിക്കാനായിട്ടില്ല. മാത്രമല്ല, ഫയലുകൾ പൂർണ്ണമായും പരിശോധനയ്ക്കു ലഭ്യമാക്കുകയുമുണ്ടായില്ല. ഏതൊക്കെ ഫയലുകളാണ് ലഭ്യമാക്കേണ്ടത് എന്ന വിവരവും സെക്ഷനിൽ നിന്നും ലഭ്യമല്ല. ലഭ്യമായ ഫയലുകൾ പ്രകാരം വരവുള്ള തുകയുടെ വിവരം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ഇനം	തുക	ഹെഡ് ഓഫ് അക്കൗണ്ട്
Fire & Burglary	15199	26-1
Elephants	4554563	26-2
cattle	438500	26-3
Electrical machinaries	0	26-4
Staff (medicclaim)	ലഭ്യമായില്ല	26-5

ആയതിനാൽ ലഭ്യമാക്കാത്ത ഫയലുകൾ സ്റ്റേറ്റ്‌മെന്റ് സഹിതം പരിശോധനക്ക് ഹാജരാക്കുന്നതിന് ആവശ്യമായ നടപടികൾ കൈക്കൊള്ളേണ്ടതാണ്.

ദേവസ്വത്തിന്റെ സമഗ്ര ഇൻഷുറൻസ് പദ്ധതിയുടെ ഭാഗമായി ക്ഷേത്രത്തിലോ ദേവസ്വത്തിന്റെ മറ്റ് സ്ഥാപനങ്ങളിലോ വെച്ച് ഭക്തജനങ്ങൾക്കും മറ്റും അപകടം സംഭവിച്ചാൽ അവർക്ക് അടിയന്തിര ചിക്ത്സാ ക്ലെയിമിന് ഓരോ വർഷവുമുള്ള ഇൻഷുറൻസ് വ്യവസ്ഥകൾക്ക് വിധേയമായി അർഹതയുണ്ട്. ആയതിനാൽ ഭക്തജനങ്ങൾക്കും മറ്റും അപകടം സംഭവിച്ചാൽ ആ വിവരം സംബന്ധിച്ച വ്യക്തവും വിശദവുമായ റിപ്പോർട്ട് ഉടൻ സമർപ്പിക്കേണ്ടതാണെന്നും ഇപ്രകാരം വ്യക്തവും വിശദവുമായ റിപ്പോർട്ട് യഥാസമയം ലഭ്യമാവാത്തതു കാരണം ചിലർക്ക് ക്ലെയിം ലഭ്യമാക്കാത്ത സാഹചര്യം ഉള്ളതായും ഫയലിൽ സൂചിപ്പിച്ചിട്ടുണ്ട്. ആയതിനാൽ ക്ലെയിം രേഖകൾ കുറ്റമറ്റ രീതിയിൽ സൂക്ഷിക്കുന്നതിനും യഥാസമയം തന്നെ ക്ലെയിം ചെയ്യുന്നതിനും നടപടിയുണ്ടാകേണ്ടതുണ്ട്.

2.5. പർച്ചേസ് വിഭാഗം

2.5.1. കംഫർട്ട് സ്റ്റേഷൻ കരാറടുത്തയാൾ അനധികൃതമായി പാർക്കിംഗ് ഫീ പിരിച്ചു - ദേവസ്വത്തിനുണ്ടായ നഷ്ടം കണക്കാക്കുകയോ ഈടാക്കുകയോ ചെയ്തില്ല.

ഫയൽ നമ്പർ - പി4-6449/15

01.10.2015 മുതൽ 30.09.2016 വരെ തെക്കേനട പേ & യൂസ് കംഫർട്ട് സ്റ്റേഷൻ കരാറടുത്ത രാജീവ്, അതിരിങ്ങൽ, ഇരിങ്ങപ്പുറം എന്ന വ്യക്തിക്ക് കംഫർട്ട് സ്റ്റേഷൻ ഉപയോഗിക്കുന്നവരിൽ നിന്നും 10/- രൂപ നിരക്കിലും ക്ലോക്ക് റൂം ഉപയോഗിക്കുന്നവരിൽ നിന്നും 5/- രൂപ നിരക്കിലും തുക ഈടാക്കാൻ കരാർ നൽകിയിരുന്നു. ടിയാൻ ഇതിനുപുറമെ, ക്ലോക്ക് റൂം പരിസരത്ത് പാർക്ക് ചെയ്ത വാഹനങ്ങളിൽ നിന്നും ഒരു വാഹനത്തിന് 20/- രൂപ നിരക്കിൽ പാർക്കിംഗ് ഫീസ് കൂടി പിരിച്ചിരുന്നു. ദേവസ്വം അധികാരികൾ ഇത് കണ്ടെത്തിയതിനെ തുടർന്ന് ടിയാനിൽ നിന്നും 5000/- രൂപ പിഴ ഈടാക്കി. കരാറുകാരൻ 21.05.2016-ൽ 5000/- രൂപ ദേവസ്വത്തിൽ അടവാക്കി.

കംഫർട്ട് സ്റ്റേഷൻ സംബന്ധിച്ച കരാറിൽ കംഫർട്ട് സ്റ്റേഷൻ, ക്ലോക്ക് റൂം എന്നിവയിൽ നിന്നുമാത്രം ഫീ ഈടാക്കുന്നതിനാണ് വ്യവസ്ഥയുള്ളത്. കരാറിൽ നിന്നും വിഭിന്നമായി പാർക്കിംഗ് ഫീ പിരിച്ചത് കരാർ വ്യവസ്ഥകളുടെ ലംഘനമാണ്. ഈ കരാറിലെ 14-ാം ഖണ്ഡിക പ്രകാരം കരാർ ലംഘനം നടത്തിയാൽ കരാർ റദ്ദാക്കുവാനും പിഴയായി രണ്ടാംകക്ഷി ദേവസ്വത്തിലേക്ക് അടവാക്കിയ നിരതദ്രവ്യം, സെക്യൂരിറ്റി ഡെപോസിറ്റ് എന്നിവ ദേവസ്വത്തിലേക്ക് മുതൽക്കൂട്ടുന്നതിന് ഒന്നാംകക്ഷിക്ക് (ദേവസ്വം അഡ്മിനിസ്ട്രേറ്റർ)

അധികാരമുണ്ടായിരിക്കുമെന്നും വ്യവസ്ഥ ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. ടിയാൻ ഈയിനത്തിൽ 40,600/- രൂപ ദേവസ്വത്തിൽ അടവാക്കിയിരുന്നു. ഈ തുകയോ, അല്ലെങ്കിൽ ടിയാൻ കരാറടുത്ത 01.10.2015 മുതൽ 5000/- രൂപ പിഴ അടവാക്കിയ 21.05.2016 വരെ ആകെ 233 ദിവസം അനധികൃതമായി പിരിച്ച പാർക്കിംഗ് ഫീസിന്റെ ഏകദേശ കണക്കെടുത്ത് ടി തുകയും പിഴയും ചേർത്ത് ഈടാക്കുകയോ ചെയ്യേണ്ടതായിരുന്നു. കൂടാതെ, 5000/- രൂപ പിഴ ഈടാക്കിയ നടപടിക്ക് ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം മാനേജിംഗ് കമ്മിറ്റിയുടെ അംഗീകാരം വാങ്ങിയതായും കണ്ടില്ല. ഈ വിഷയത്തിൽ നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് "ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം അഡ്മിനിസ്ട്രേറ്റർ സ്വീകരിച്ച നടപടിയ്ക്ക് ഭരണസമിതി അംഗീകാരം വാങ്ങിയതായി കാണുന്നില്ല എന്നതിന് പ്രസക്തിയില്ല" എന്നാണ് ചീഫ് ഫിനാൻസ് ഓഫീസർ അക്കൗണ്ട്സ് ഓഫീസറുടെ 06/11/2017 ലെ പി4-856/2017 നമ്പർ കത്തുപ്രകാരം മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുള്ളത്. ദേവസ്വത്തിന്റെ ഉത്തമ താല്പര്യം കണക്കിലെടുത്ത് ഇക്കാര്യത്തിൽ അടിയന്തിര തുടർനടപടികൾ ഉണ്ടാകേണ്ടതുണ്ട്.

2.5.2. തുലാഭാരം, ചോറ്റുൺ പ്രവൃത്തികളുടെ ഫോട്ടോഗ്രാഫി ഇനത്തിൽ വരവില്ല. ദേവസ്വത്തിന് വരുമാനസാധ്യത ഇല്ലാതായി.

(2013-14 വർഷത്തെ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് ഖണ്ഡിക 2.1 കാണുക)

ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വത്തിന് 2012-13, 2013-14, എന്നീ സാമ്പത്തിക വർഷങ്ങളിൽ തുലാഭാരം, ചോറ്റുൺ മുതലായ പ്രവൃത്തികളുടെ ഫോട്ടോഗ്രാഫി ഇനത്തിൽ യഥാക്രമം 2,05,54,863/- രൂപ, 2,15,87,500/- രൂപ എന്നിങ്ങനെ വരവുണ്ട്. എന്നാൽ 2014-15, 2015-16 വർഷങ്ങളിൽ ഈ ഇനത്തിൽ വരവൊന്നും തന്നെയില്ല. ദേവസ്വത്തിന്റെ ഒരു പ്രധാന വരവിനായ ഫോട്ടോഗ്രാഫി ഇനത്തിൽ 2015-16 വർഷത്തെ ബജറ്റിൽ പ്രതീക്ഷിത വരവായി തുകയൊന്നും ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

1978-ലെ ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം ആക്ടിലെ വകുപ്പ് 10, ഉപവകുപ്പ് (g) പ്രകാരം 'duties of Committee' "to do all such things as may be incidental and conducive to the efficient management of the affairs of the Devaswom and the convenience of the worshippers" - ഭക്തജനങ്ങളുടെ താല്പര്യങ്ങളും സൗകര്യങ്ങളും സംരക്ഷിക്കുക എന്ന ചുമതല കൂടി ഭരണസമിതിയിൽ നിക്ഷിപ്തമാണ്. ദേവസ്വത്തിന് ഈയിനത്തിലുള്ള വരുമാന സാധ്യത ഇല്ലായ്മയായിരുന്നെങ്കിലും, ഭക്തജനങ്ങൾക്ക് തുലാഭാരം, ചോറ്റുൺ മുതലായ പ്രവൃത്തികളുടെ ഫോട്ടോ ലഭിക്കാനുള്ള അവസരം കൂടി നിഷേധിക്കപ്പെടുന്നു.

2 കോടിയിലധികം വാർഷിക വരവ് ലഭിച്ചിരുന്ന ഒരു വരുമാന സ്രോതസ്സാണ് ഇടക്കാലത്ത് ഇല്ലാതായിരിക്കുന്നത്. ആയതിനാൽ ദേവസ്വത്തിന്റെ വരുമാന സാധ്യതകൾ ഉപയോഗപ്പെടുത്തുന്നതിനും ഭക്തജനങ്ങളുടെ ഉത്തമതാല്പര്യങ്ങൾ സംരക്ഷിക്കുന്നതിനുമുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതിലേക്ക് ശ്രദ്ധ ക്ഷണിക്കുന്നു.

2.6. കലാനിലയം കൃഷ്ണനാട്ടം വരവ്

2.6.1. കലാനിലയം വരവുകൾ

കലാനിലയം വരവുകളായി വാർഷികകണക്കുകളിലെ റിവൈന്യൂ ലഡ്ജറിൽ അക്കൗണ്ട് ഹെഡ് 13(1) ആയി കൃഷ്ണനാട്ടം പുറം വരവും ദേവസ്വം കൂറ് തുലാഭാരം അക്കൗണ്ട് ഹെഡ്(1)ൽ നിന്നും വകമാറ്റിയുള്ള കൃഷ്ണനാട്ടം അകം വരവും ഉണ്ട്.

2015-16 വർഷത്തെ കൃഷ്ണനാട്ടം വരവ് പരിശോധനയിൽ കാണപ്പെട്ട അപാകതകൾ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെടുത്തുന്നു.

2.6.1.1. മൂവ്മെന്റ് രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല - പുറംവരവിന്റെ കൃത്യത പരിശോധിക്കാൻ കഴിയില്ല

2013-14 വർഷത്തെ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് ഖണ്ഡിക 2.24.4. പ്രകാരമുള്ള പുറംകളിക്ക് പോകുന്ന ജീവനക്കാരുടെ മൂവ്മെന്റ് രജിസ്റ്റർ കളിയോഗ ആശാൻ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിയ്ക്കണം എന്ന നിർദ്ദേശം നടപ്പിലാക്കിക്കാണുന്നില്ല. മൂവ്മെന്റ് രജിസ്റ്ററിന്റെ അഭാവത്തിൽ പുറംവരവിന്റെ കൃത്യത പരിശോധിക്കാൻ ഓഡിറ്റിൽ കഴിഞ്ഞിട്ടില്ല.

2.6.1.2. കൃഷ്ണനാട്ടം അകം വരവുകൾ - വരവിന്റെ വിശദാംശങ്ങൾ പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കിയില്ല

ഓരോ ദിവസത്തെയും കൃഷ്ണനാട്ടം അകം വരവായി ലഭിക്കുന്ന തുകകൾ അതാത് ദിവസത്തെ മെയിൻ വഴിപാട് രജിസ്റ്ററിൽ പ്രത്യേകമായി ചേർക്കേണ്ടതാണ്. എന്നാൽ ക്യാഷ്ബുക്കിൽ ഈ തുകകൾ ദേവസ്വം കൂറ്, തുലാഭാരം എന്ന ഹെഡിൽ [1(1)] മറ്റ് വരവുകളോടൊപ്പം ആണ് ഉൾപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത്. തുടർന്ന് വാർഷിക കണക്കുകളോടൊപ്പം ഉള്ള റിവൈസഡ് ലെഡ്ജർ പ്രകാരം കൃഷ്ണനാട്ടം അകം വരവ് കലാനിലയം വരവ് ഹെഡിലേക്ക് [13(1)] മാറ്റിയ 2,06,21,200 രൂപയുടെ ആധികാരികത പരിശോധിക്കാനാകുന്ന രേഖകൾ ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കുവാൻ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം.1/2017 തീയതി.05/11/17 പ്രകാരം ആവശ്യപ്പെട്ടിരുന്നവെങ്കിലും ആയത് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. കലാനിലയം അകം വരവിന്റെ ആധികാരികത പരിശോധിക്കുവാൻ സഹായകമായ രീതിയിൽ ഓരോ ദിവസത്തെയും വരവു സംബന്ധിച്ച വിശദമായ ലെഡ്ജർ തയ്യാറാക്കുന്നതിനാവശ്യമായ നടപടികൾ കൈക്കൊള്ളേണ്ടതാണ്.

2.7. ദൈനംദിന വരവ് രശീതി പരിശോധനയിൽ കണ്ടെത്തിയ അപാകതകൾ

2.7.1. ക്ഷേത്രത്തിൽ തുലാഭാരം നടത്തുന്നതിനാവശ്യമായ സാധനങ്ങളുടെ സപ്ലൈ - ടെണ്ടർ നടപടികളിലെ അപാകതകൾ

2015-2016 വർഷം ക്ഷേത്രത്തിൽ തുലാഭാരം വഴിപാട് നടത്തുന്നതിനാവശ്യമായ സാധനങ്ങൾ സപ്ലൈ ചെയ്യുന്നതിന് സമർപ്പിച്ച ടെണ്ടർ (100/- രൂപയ്ക്ക് 0.000000000001 രൂപ നിരക്കിൽ) ഭരണസമിതി അംഗീകരിച്ച് ഉത്തരവായിട്ടുണ്ട് (ദേവസ്വം ഭരണസമിതിയുടെ 23/06/2015 ലെ 42-ാം നമ്പർ തീരുമാനം.) തുലാഭാരം വഴിപാട് നടത്തുന്നതിന് സാധനങ്ങൾ ഇത്രയും ചെറിയ തുകയ്ക്ക് (ആയിരം കോടി രൂപയ്ക്ക് ഒരു രൂപ നിരക്കിൽ) സപ്ലൈ ചെയ്യുന്ന വ്യക്തിക്ക് ഫലത്തിൽ വരുമാനമൊന്നും ലഭിക്കുന്നില്ല. ഒരു മത്സരാധിഷ്ഠിത ടെണ്ടറിലൂടെയാണ് ഇതേ കരാറുകാരൻ വർഷങ്ങളായി തുലാഭാരം നടത്തിക്കൊണ്ടിരിക്കുന്നത്. വിലകൂടിയതും, വില കുറഞ്ഞതും എളുപ്പത്തിൽ കേടുവന്നു പോകുന്നതുമായ ഏകദേശം അമ്പതോളം ഇനങ്ങൾ കരാറുകാരൻ സൗജന്യമായി സപ്ലൈ ചെയ്ത് സ്വന്തം ചെലവിൽ ഏകദേശം പത്തോളം ആളുകളെ (10x8500) വെച്ച് കരാറിൽ പറഞ്ഞ കമ്മീഷൻ വ്യവസ്ഥയിൽ തുലാഭാരം വഴിപാട് ഏറ്റെടുത്തു നടത്തുന്നു എന്നതിന്റെ ഔചിത്യം പരിശോധിക്കപ്പെടേണ്ടതാണ്. ഏറ്റവും കുറഞ്ഞ നിരക്ക് ക്വാട്ട് ചെയ്ത വ്യക്തിക്ക് കരാർ ഉറപ്പിക്കുമ്പോൾ തന്നെ നിരക്ക് പ്രവൃത്തിയുമായി താരതമ്യം ചെയ്ത് യുക്തിസഹമാണോയെന്ന് ഉറപ്പു വരുത്തേണ്ടതാണ്.

ഇതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് 2015-16 ലെ തുലാഭാരം ടെണ്ടർ ഫയൽ (ഫയൽനം.പി.3-2512/15) പരിശോധിച്ചതിൽ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെട്ട കാര്യങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

1. 21/04/2015 ൽ ഡെപ്യൂട്ടി അഡ്മിനിസ്ട്രേറ്റർ (ടെമ്പിൾ), ഡെപ്യൂട്ടി അഡ്മിനിസ്ട്രേറ്റർ (അക്കൗണ്ട്സ്), മാനേജർ(എസ്.&പി) എന്നിവർ ഒപ്പിട്ട അജണ്ടയിൽ തുലാഭാരം നടത്തിപ്പുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് താഴെ പറയുന്ന ആക്ഷേപങ്ങൾ ഉണ്ടാവാറുള്ളതായി പരാമർശിച്ചിട്ടുണ്ട്.

- ◆ ഗുണനിലവാരമില്ലാത്തതും, മതിയായ അളവിൽ ഇല്ലാതെയും സാധനങ്ങൾ കരാറുകാരൻ ഉപയോഗിക്കുന്നത്.
- ◆ 'തട്ടിൽപണം' എന്ന നിലയ്ക്ക് ഭക്തർ വെയ്ക്കുന്ന പണം കരാറുകാരൻ വസൂലാക്കുന്നത് (ഫയൽ പേജ് 17).

ഈ പ്രശ്നങ്ങൾ കമ്മറ്റിയ്ക്ക് ബോധ്യപ്പെട്ടതിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം മാനേജിംഗ് കമ്മറ്റിയുടെ 21/04/2015 ലെ 19-ാം തീരുമാനപ്രകാരം കരാറുകാരൻ സാധനങ്ങൾ സപ്ലൈ ചെയ്യുക മാത്രവും തുലാഭാരം വഴിപാട് ദേവസ്വം നേരിട്ട് നടത്തുന്നതിനും സാധനങ്ങൾ സപ്ലൈ ചെയ്യുന്നതിന് ടെണ്ടർ വിളിക്കാനും തീരുമാനിച്ചു.

2. മേൽ തീരുമാനത്തിന് വിരുദ്ധമായി 28/04/2015 ന് അഡ്മിനിസ്ട്രേറ്റർ ഒപ്പിട്ട് സമർപ്പിച്ച അജണ്ടയിൽ താഴെ പറയുന്ന കാര്യങ്ങൾ രേഖപ്പെടുത്തിയതായി കാണുന്നു.

- ◆ തുലാഭാരം ദേവസ്വം ഏറ്റെടുക്കുമ്പോൾ മിനിമം 10 ജീവനക്കാരെ വേണ്ടിവരുമെന്നും ഇതിനായി ഒരുമാസം ചുരുങ്ങിയത് ₹85000/- രൂപ ചെലവു വരും.
- ◆ ഇപ്പോൾ കേവലം നാമമാത്രമായ കമ്മീഷൻ തുകയ്ക്കാണ് കരാറുകാരൻ തുലാഭാരം നടത്തുന്നത്. എന്നാൽ സാധനം സപ്ലൈ മാത്രം കരാറുകാരന് നൽകുമ്പോൾ ടിയാന് ഭക്തർ വെയ്ക്കുന്ന തട്ടിൽപണം ലഭിക്കുകയില്ല എന്നതിനാൽ കമ്മീഷൻ നിരക്ക് കൂട്ടാൻ സാധ്യതയുണ്ട്. മാത്രമല്ല ദേവസ്വത്തിന് ഭക്തർ വെയ്ക്കുന്ന തട്ടിൽപണം വരുമാനമാക്കി മാറ്റാൻ സാധിക്കുമോ എന്നതും ഉറപ്പില്ല.
- ◆ ദേവസ്വം നിയമിക്കുന്ന ജീവനക്കാർക്ക് തുലാഭാരം നടത്തി പരിചയമില്ലാത്തതിനാൽ തുലാഭാരം നടത്തുന്നതിന്റെ വേഗത കുറയാനും കൃത്യവർദ്ധിക്കാനും സാധ്യതയുണ്ട്.
- ◆ സാധനങ്ങൾ കൂടി ദേവസ്വം വാങ്ങി നൽകുകയാണെങ്കിൽ സാധനങ്ങളുടെ ഗുണനിലവാരവും വാങ്ങുന്നതിന്റെ ചെലവും കണക്കാക്കണം.

മേൽ അജണ്ടയിൻമേൽ കമ്മറ്റി 21/04/2015 ന് എടുത്ത 19-ാം നമ്പർ തീരുമാനം റദ്ദ് ചെയ്യുകയും തുലാഭാരം വഴിപാട് പഴയപടി തന്നെ കരാറുകാരനെക്കൊണ്ട് ചെയ്യിക്കാനും ടെണ്ടർ ക്ഷണിക്കാനും തീരുമാനിക്കുകയാണുണ്ടായത് (08/05/2015 ലെ 46-ാം നമ്പർ തീരുമാനം). മേൽ തീരുമാനത്തിൽ ഭക്തർ തട്ടിൽപണം വെയ്ക്കാൻ പാടില്ലാത്തതും, അഥവാ വെയ്ക്കുകയാണെങ്കിൽ ആയത് കരാറുകാരന്റെ ജീവനക്കാർ എടുക്കാൻ പാടില്ലെന്ന് വ്യവസ്ഥ കരാറിൽ ഉൾപ്പെടുത്തുന്നതിനും, ഈ വ്യവസ്ഥ കർശനമായി പാലിക്കുന്നുണ്ടോ എന്ന് ക്ഷേത്രം ഡെപ്യൂട്ടി അഡ്മിനിസ്ട്രേറ്റർ ഉറപ്പാക്കേണ്ടതുമാണെന്നും നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുണ്ട്.

3. 29/06/2015 ൽ കരാറുകാരന് നൽകിയ സപ്ലൈ ഓർഡറിനോടൊപ്പം തുലാഭാരം നടത്തുന്നതിനുള്ള സാധനങ്ങളുടെ ഗുണനിലവാരം ആഴ്ചയിൽ രണ്ടുദിവസം പരിശോധിക്കണമെന്നും Monthly Report സമർപ്പിക്കേണ്ടതുമാണെന്ന് ഡെപ്യൂട്ടി

അഡ്മിനിസ്ട്രേറ്റർ (ടെമ്പിൾ)ക്ക് നിർദ്ദേശം നൽകിയിരുന്നു. ഫയൽ പരിശോധിച്ചതിൽ നാളിതുവരെ ഒരുതവണ മാത്രം ഡെപ്യൂട്ടി അഡ്മിനിസ്ട്രേറ്റർ(ടെമ്പിൾ) കൗണ്ടർ പരിശോധന നടത്തിയതായും (13/09/2015 ന്) അന്നേ ദിവസം കരാറുകാരന്റെ ഒരു ജീവനക്കാരനിൽ നിന്നും 3387/- രൂപ കണ്ടെത്തിയതായും ആയത് 14/09/2015 ന് സി.ബി.നം.6082 എന്ന ചലാൻ പ്രകാരം ദേവസ്വത്തിൽ അടപ്പിക്കുകയും ചെയ്തതായി കാണുന്നു. ഇതിൽ നിന്നും കരാറുകാരന്റെ ജീവനക്കാർ അന്യായമായി തട്ടിൽപണം കൈക്കലാക്കുന്നുണ്ടെന്നും ഈയൊരു വരുമാനം മുനിൽകണ്ടാണ് കരാറുകാരൻ സൗജന്യമായി കരാർ ഏറ്റെടുക്കുന്നത് എന്നതും വ്യക്തമാണ്. ഒരു ദിവസം 500 നും 750 നും ഇടയ്ക്ക് തുലാഭാരം നടക്കുന്ന ക്ഷേത്രത്തിൽ ഒരു ഭക്തനിൽ നിന്നും 10 രൂപ വച്ച് കണക്കാക്കിയാൽ തന്നെ ഒരു വർഷം ഏറ്റവും ചുരുങ്ങിയത് ഏകദേശം 21,90,000/- രൂപ (600x10x365) കരാറുകാരന് ലഭിക്കും എന്നത് വ്യക്തമാണ്.

4. ഫയൽ പേജ് 233 ൽ ശ്രീമതി.ഉഷ ടീച്ചർ എന്ന ഭക്തയുടെ പരാതി കാണുന്നുണ്ട്. ഇവർ തുളസിപ്പൂവ് കൊണ്ട് തുലാഭാരം നടത്തിയപ്പോൾ നാമമാത്രമായി തുളസിപ്പൂവ് ഉപയോഗിക്കുകയും ബാക്കി മുഴുവൻ ഇരുമ്പു കട്ടി ഉപയോഗിക്കുകയുമാണുണ്ടായത്. മേൽ പരാതിയിൻമേൽ ക്ഷേത്രം സുപ്രണ്ടിന്റെ റിപ്പോർട്ടിൻമേൽ പരാതി സത്യമാണെന്നും കൂടാതെ ദക്ഷിണയായി തട്ടിൽപണം കരാറുകാരൻ വാങ്ങിക്കുന്നത് നിരുത്സാഹപ്പെടുത്തുന്ന സമയത്ത് കരാറുകാരന്റെ ജോലിക്കാർ ധാർഷ്ട്യത്തോടെയാണ് പെരുമാറാറുള്ളത് എന്നും തുലാഭാരം ക്ലാർക്കമാർ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. . (സി.എഫ്.പേജ് 235)
5. കൂടാതെ 24/07/2015 ൽ വിജിലൻസ് & ആന്റി കറപ്ഷൻ ബ്യൂറോയിലെ ഉദ്യോഗസ്ഥർ ചില പരാതികളെത്തുടർന്ന് തുലാഭാരം കൗണ്ടറിൽ നടത്തിയ പരിശോധനയിലും കേടുവന്ന പഴം ഉപയോഗിക്കുന്നതായി കണ്ടെത്തിയിരുന്നു.

മേൽ പരാമർശിച്ച വസ്തുതകളിൽ നിന്നും കരാറുകാരനോ, ടീച്ചാന്റെ ജീവനക്കാരോ ഭക്തർ ദക്ഷിണയായി തുലാഭാരത്തിൽ വെയ്ക്കുന്ന പണം കൈക്കലാക്കാറുണ്ടെന്നും, ഇത് നിരുത്സാഹപ്പെടുത്തുന്ന ദേവസ്വം ജീവനക്കാരോട് മോശമായി പെരുമാറാറുണ്ടെന്നും, തുലാഭാരത്തിന് പലപ്പോഴും മോശം സാധനങ്ങൾ ഉപയോഗപ്പെടുത്താറുണ്ടെന്നും സാധനങ്ങൾ കൃത്യമായി സപ്ലൈ ചെയ്യാതെ പകരം കട്ടി ഉപയോഗിക്കാറുണ്ടെന്നും വ്യക്തമാണ്. ഇതെല്ലാം കരാറിലെ വ്യവസ്ഥകളുടെ വ്യക്തമായ ലംഘനമായിട്ടും മേൽ കരാറുകാരനെതിരെ കരാറിലെ വ്യവസ്ഥ പ്രകാരമുള്ള യാതൊരു കർശന നടപടിയും ദേവസ്വത്തിന്റെ ഭാഗത്തുനിന്നും കൈക്കൊണ്ടിട്ടില്ല. തുലാഭാരം കൗണ്ടറുകളിൽ സിസിടിവി ക്യാമറകൾ സ്ഥാപിക്കപ്പെട്ടിട്ടുണ്ടെങ്കിലും ആയത് പ്രവർത്തനക്ഷമമാണെന്ന് ഉത്തരവാദിപ്പെട്ടവർ പരിശോധിക്കുന്നുണ്ടോ എന്നത്കൂടി പരിഗണിക്കേണ്ടതുണ്ട്.

ആയിരംകോടി രൂപയ്ക്ക് ഒരു രൂപാ കമ്മീഷൻ നിരക്കിൽ കരാറുകാരനെ തുലാഭാരം നടത്താൻ അനുവദിക്കുക വഴി യഥാർത്ഥത്തിൽ ഭക്തരിൽ നിന്നും ദക്ഷിണയിനത്തിൽ ലഭിക്കുന്ന വൻതുക സ്വീകരിക്കുവാൻ കരാറുകാരന് അവസരമുണ്ടാവുകയാണുണ്ടായത്. ഇക്കാര്യത്തിൽ കരാറുകാരന്റെയോ, ദേവസ്വത്തിന്റെയോ സാമ്പത്തികതാൽപ്പര്യങ്ങൾക്കപ്പുറം ഭക്തരുടെ താൽപര്യത്തിനും വിശ്വാസത്തിനുമായിരിക്കണം മുൻഗണന നൽകേണ്ടത് എന്ന് അഭിപ്രായപ്പെടുന്നതിനോടൊപ്പം ഇക്കാര്യം ഉചിതമായ നടപടികൾക്കായി അഡ്മിനിസ്ട്രേറ്ററുടെ ശ്രദ്ധയിൽ കൊണ്ടുവന്നിരുന്നു. (കെ.എസ്.എ.(ജി.ആർ.ഡി.) എ 10-929/2015 തീയതി. 01/12/2015).

2.7.2. ക്ഷേത്രം വഴിപാട് കൗണ്ടർ കമ്പ്യൂട്ടർ രശീതികളുടെയും, പലവക, അഡ്വാൻസ്, വാഹനപ്പുജ മാനുവൽ രശീതികളുടെയും സ്റ്റോക്ക് പരിശോധന അപാകതകൾ

01.01.2016 മുതൽ 25.07.2016 വരെയുള്ള ക്ഷേത്രം വഴിപാട് കൗണ്ടർ കമ്പ്യൂട്ടർ രശീതികളുടെ മെയിൻ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ, ക്ഷേത്രം സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ, ക്ലർക്കമാരുടെ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ എന്നിവയും പലവക, അഡ്വാൻസ്, വാഹനപ്പുജ മാനുവൽ രശീതികളുടെ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ എന്നിവ ഭൗതികപരിശോധന നടത്തിയതിന്റെ വിശദാംശങ്ങൾ താഴെകൊടുക്കുന്നു.

ഭക്തജനങ്ങൾക്ക് ക്ഷേത്രം വഴിപാട് കൗണ്ടറിലൂടെ വിതരണം ചെയ്യേണ്ട കമ്പ്യൂട്ടർ രശീതികൾ, ക്ഷേത്രം സൂപ്രണ്ട് ദേവസ്വം പർച്ചേയ്സ് വിഭാഗത്തിൽ നിന്നും കൈപ്പറ്റി ക്ഷേത്രം സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ വരവ് രേഖപ്പെടുത്തി ആവശ്യാനുസരണം ക്ലർക്കമാർക്ക് വിതരണം ചെയ്യുന്നു. ഇത്തരത്തിൽ കൈപ്പറ്റുന്ന രശീതികളുടെ എണ്ണവും ക്രമനമ്പരും കൈപ്പറ്റിയ തീയതിയിൽതന്നെ ഓരോ ക്ലർക്കും അവരവരുടെ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തുന്നു. ക്ലർക്കമാർ ഭക്തർക്ക് വിതരണം ചെയ്യുന്ന രശീതികളുടെ എണ്ണം ക്രമനമ്പർ സഹിതം അതത് ദിവസം തന്നെ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടതും കാലാകാലങ്ങളിൽ ബന്ധപ്പെട്ട അധികാരികളെക്കൊണ്ട് സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതുമാണ്. എന്നാൽ നിലവിൽ ക്ഷേത്രം സൂപ്രണ്ട് കൗണ്ടർ ക്ലർക്കമാർക്ക് നൽകുന്ന വഴിപാട് രശീതികൾ യഥാസമയം സ്റ്റോക്കിലെടുക്കുന്നതിലും വിതരണം ചെയ്യുന്ന തീയതി സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തുന്നതിലും പല ക്ലർക്കമാരും അലംഭാവം കാണിക്കുന്നു. രശീതികളുടെ വരവ് - വിതരണ നീക്കിയിരിപ്പ് കണക്കുകൾ കൃത്യമായി രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്താതെ കൈവശനീക്കിയിരിപ്പിന് അനുസരിച്ച് സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ എഴുതുകയാണ് പല ക്ലർക്കമാരും ചെയ്തുവരുന്നത്. ഇതിനായി രജിസ്റ്ററുകളിൽ പലതവണ വെട്ടിത്തിരുത്തലുകൾ നടത്തുകയും ചെയ്യുന്നുണ്ട് (ഖണ്ഡിക 2.7.2.1.6). ഭൗതിക സ്റ്റോക്ക് പരിശോധന സമയത്ത് രജിസ്റ്ററിലെ നീക്കിയിരിപ്പ് പ്രകാരമുള്ള എണ്ണം രശീതികൾ ഹാജരാക്കിയിട്ടുണ്ടെങ്കിലും രജിസ്റ്ററുകളിലെ രേഖപ്പെടുത്തലുകളിൽ തെറ്റുകൾ കടന്നുകൂടിയതിനാൽ ചില ക്ലർക്കമാരുടെ കൈവശം അധികമോ കുറവോ രശീതികൾ കാണുന്നുണ്ട് (ഖണ്ഡിക 2.7.2.1.5).

ഭക്തർക്ക് വിതരണം ചെയ്തതായി സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയ നമ്പറുകളിലുള്ള രശീതികൾ പിന്നീട് ഭൗതിക പരിശോധന സമയത്ത് സെക്ഷനിൽ നിന്നും ലഭിച്ചിട്ടുണ്ട് എന്നത് ഗൗരവമായി കാണേണ്ടതാണ് (ഖണ്ഡിക 2.7.2.1.3). ക്ഷേത്രത്തിൽ നിന്നും സ്ഥലം മാറിപ്പോകുന്ന ജീവനക്കാർ നീക്കിയിരിപ്പ് രശീതികൾ പൂർണ്ണമായും തിരിച്ച് ഏൽപ്പിക്കാത്തതായും വളരെയധികം രശീതികൾ നഷ്ടപ്പെട്ടതിനാൽ ഭൗതിക പരിശോധന സമയത്ത് ഹാജരാക്കാത്തതായും കാണുന്നു(ഖണ്ഡിക 2.7.2.1.4.). വഴിപാട് കൗണ്ടർ ക്ലർക്കമാരുടെ രശീതികളുടെ സ്റ്റോക്ക്, വിതരണം, നീക്കിയിരിപ്പ് എന്നിവ ദേവസ്വം സൂപ്പർവൈസറി ഓഫീസർമാർ സമയബന്ധിതമായി പരിശോധന നടത്തി ഭൗതിക സ്റ്റോക്കുമായി പൊരുത്തപ്പെടുത്തുന്നുണ്ടോയെന്ന് ബന്ധപ്പെട്ട ഓഫീസർമാർ ഇതുവരെ പരിശോധിച്ചിട്ടില്ല. രശീതികളിലെ സ്റ്റേഷനറി നമ്പർ കമ്പ്യൂട്ടറിലെ നമ്പറുമായി ഒത്തുനോക്കാൻ സാധിക്കാത്തതിനാലും, കമ്പ്യൂട്ടർ രശീതികൾക്ക് 'duplicate' ഇല്ലാത്തതിനാലും രശീതികൾ ദുരുപയോഗം ചെയ്യുന്നുണ്ടോ എന്ന് പരിശോധിക്കാൻ കഴിയാത്ത സാഹചര്യമാണ് നിലവിലുള്ളത്. രശീതികൾ റദ്ദ് ചെയ്യേണ്ടി വന്നാലും പ്രിന്റിംഗ് തകരാറുമൂലം പുതുയ രശീതികൾ നൽകേണ്ടിവന്നാലും ആയത് റിപ്പോർട്ട് ചെയ്യുന്ന സംവിധാനം നിലവിലെ സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ ഇല്ല. ഈ സാഹചര്യത്തിൽ രശീതികളുടെ വിതരണവും സ്റ്റോക്കും സംബന്ധിച്ച കൃത്യമായ

മോണിറ്ററിംഗും ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണവും ഉറപ്പുവരുത്തേണ്ടതാണ്. അല്ലാത്തപക്ഷം അവ ദുരുപയോഗം ചെയ്യപ്പെടാനും ദേവസ്വത്തിന് നഷ്ടം സംഭവിക്കുന്നതിനും അതുവഴി പരിപാവനമായ ക്ഷേത്രത്തിന്റെ സൽപ്പേരിന് കളങ്കമേൽക്കാനുള്ള സാഹചര്യവും തള്ളിക്കളയാനാവില്ല.

2.7.2.1. കമ്പ്യൂട്ടർ രശീതികളുടെ പരിശോധന

അഡ്വാൻസ് രശീതികൾ ഒഴികെയുള്ള കമ്പ്യൂട്ടർ രശീതികളുടെ 01.01.2016 മുതൽ 25.07.2016 വരെയുള്ള കാലയളവിലെ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററുകൾ പരിശോധന നടത്തി രശീതികളുടെ ഭൗതിക പരിശോധനയും നടത്തി.

01.01.2016 മുതൽ 25.07.2016 വരെയുള്ള കാലയളവിൽ ജോലി ചെയ്തിരുന്ന എല്ലാ ക്ലർക്കുമാരുടെയും സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററുകൾ പരിശോധനക്ക് ലഭ്യമാക്കണമെന്ന് റിക്വിസിഷൻ നമ്പർ-1 തീയതി: 21.07.2016 പ്രകാരം ആവശ്യപ്പെട്ടിരുന്നുവെങ്കിലും ഈ കാലയളവിൽ ജോലി ചെയ്തിരുന്ന താഴെ പറയുന്ന ക്ലർക്കുമാരുടെ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററുകൾ ലഭ്യമായില്ല. ഈ രജിസ്റ്ററുകൾ പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കുന്നതിനാവശ്യമായ നടപടികൾ കൈക്കൊള്ളേണ്ടതാണ്.

- 1.വിഷ്ണുദാസ്.പി, ക്ലർക്ക്
- 2 ഹജീഷ്. പി.എച്ച്,ക്ലർക്ക്
- 3.അരുൺദാസ്, ക്ലർക്ക്
- 4.രാജേഷ്. എം.കെ, സീനിയർക്ലർക്ക്

2.7.2.1.1. ഉപയോഗശൂന്യമായ രശീതികൾ നശിപ്പിക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കണം.

ക്ഷേത്രം സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ 296001 മുതൽ 300000 വരെ നമ്പറുകളിലെ 4000 രശീതികൾ ഉപയോഗശൂന്യമായതിനാൽ ക്ഷേത്രം കമ്പ്യൂട്ടർ രശീതി സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ കുറവ് ചെയ്ത് കാണിച്ചിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ടി രശീതികൾ പർച്ചേയ്സ് വിഭാഗത്തിലേക്ക് തിരിച്ചെൽപ്പിക്കാതെ ക്ഷേത്രത്തിൽ സൂക്ഷിച്ചിരിക്കുകയാണ്. ഉപയോഗശൂന്യമായ രശീതികൾ ക്ഷേത്രം വഴിപാട് കൗണ്ടറിൽ തുടർന്നും കാലങ്ങളോളം സൂക്ഷിക്കുന്നത് ആശാസ്യമല്ല. രശീതികൾ നടപടിക്രമങ്ങൾ പാലിച്ചുകൊണ്ട് നശിപ്പിക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ കൈക്കൊള്ളേണ്ടതാണ്.

2.7.2.1.2. ക്ഷേത്രം സൂപ്രണ്ടിന് തിരിച്ചെൽപ്പിച്ച 4014 കമ്പ്യൂട്ടർ രശീതികൾ നഷ്ടപ്പെട്ടു.ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണം ഉറപ്പുവരുത്തണം

ക്ഷേത്രത്തിലെ വഴിപാട് കൗണ്ടറിൽ ജോലി ചെയ്തിരുന്ന താഴെപറയുന്ന ക്ലർക്കുമാർ ദേവസ്വം ഓഫീസിലേക്ക് സ്ഥലം മാറ്റപ്പെട്ട തീയതിയിൽ ക്ഷേത്രം സൂപ്രണ്ടിന് തിരിച്ചെൽപ്പിച്ച ഉപയോഗിക്കാത്ത 4014 കമ്പ്യൂട്ടർ രശീതികൾ നഷ്ടപ്പെട്ടതായി കാണുന്നു.വിവരങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നമ്പർ	ക്ലർക്കിന്റെ പേര്/രശീതികൾ തിരിച്ചെൽപ്പിച്ച തീയതി	രശീതികളുടെ എണ്ണം	രശീതി നമ്പർ
1	അനൂപ്കൃഷ്ണൻകെ., 15.03.2016	3409	684591- 688000
2	രാജേഷ് .എം.കെ., 01.04.2016	605	866481 - 867085
	ആകെ	4014	

ടി രശീതികൾ ലഭ്യമാക്കുന്നതിനാവശ്യപ്പെട്ട് ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി (എൻക്വയറി നമ്പർ 16/2016 തീയതി 17.08.2016) നൽകിയെങ്കിലും മറുപടി ലഭ്യമാക്കുകയോ ടി രശീതികൾ ഭൗതിക പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കുകയോ ചെയ്തിട്ടില്ല. നഷ്ടപ്പെട്ട രശീതികളുടെ സ്റ്റേഷനറി നമ്പർ ഉപയോഗിച്ച് അവ ദൃഢപയോഗം ചെയ്യപ്പെട്ടിട്ടുണ്ടോ എന്ന് പരിശോധിക്കാനാകാത്ത അവസ്ഥയാണ് നിലവിലുള്ളത്. ഉപയോഗിക്കുന്ന രശീതികൾക്ക് കാണ്ടർഫോയിൽ/കാർബൺകോപ്പി (duplicate copy) ഇല്ലാത്തതിനാൽ ഇത്തരം രശീതികളിൽ കൃത്രിമം നടക്കാനിടയായാലും അവ ദൃഢപയോഗം ചെയ്യപ്പെട്ടിട്ടുണ്ടെങ്കിലും ആയത് പരിശോധിക്കുവാൻ നിലവിലെ സംവിധാനം അപര്യാപ്തമാണ് എന്നുള്ളത് ഗൗരവപൂർവ്വം വീക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്. രശീതികൾ നഷ്ടപ്പെടാൻ ഇടയായ സാഹചര്യം പരിശോധിക്കേണ്ടതും ഉത്തരവാദികൾക്കെതിരെ നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതുമാണ്. രശീതികളുടെ കൈകാര്യം സംബന്ധിച്ച് കൃത്യമായ നിരീക്ഷണവും ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണവും ഉറപ്പുവരുത്തേണ്ടതാവശ്യമാണ് എന്ന വിവരം ബന്ധപ്പെട്ടവരുടെ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെടുത്തുന്നു. ദേവസ്വത്തിന്റെ ഉത്തമതാത്പര്യം കണക്കിലെടുത്ത് ഉചിതമായ നടപടി ഈ വിഷയത്തിൽ കൈക്കൊള്ളേണ്ടതാണ്.

2.7.2.1.3. ഭക്തർക്ക് വിതരണം ചെയ്തതായി സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയ രശീതികൾ വഴിപാട് രേഖപ്പെടുത്തലുകൾ ഇല്ലാതെ (Blank Receipts) സെക്ഷനിൽ നിന്നും കണ്ടെത്തി.

ശ്രീ. അമൃതലാൽ കെ. എന്ന ക്ലർക്കിന്റെ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ താഴെ പറയുന്ന 6 രശീതികൾ വിതരണം ചെയ്തിട്ടുള്ളതായി രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ രശീതികൾ ഉപയോഗിക്കാത്ത നിലയിൽ ടിയാന്റെ കൈവശം സൂക്ഷിച്ചിട്ടുള്ളതായി ഭൗതിക പരിശോധനയിൽ കണ്ടെത്തി.

ക്രമനമ്പർ	രശീതി നമ്പർ	സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ ചെലവ് രേഖപ്പെടുത്തിയ തീയതി
1	0829936	13.06.2016
2	0830094	13.06.2016
3	0830513	14.06.2016
4	0830514	14.06.2016
5	0830515	14.06.2016
6	0830959	15.06.2016

ഇക്കാര്യത്തിൽ (ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ 16/16 തീയതി:17.08.2016) നൽകിയിരുന്നവെങ്കിലും മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. ഭക്തർക്ക് വിതരണം ചെയ്തതായി സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയ ഉപയോഗിക്കാത്ത രശീതികൾ ക്ലർക്കിന്റെ കൈവശം ഭൗതിക പരിശോധന സമയത്ത് കണ്ടെത്താൻ ഇടയായ സാഹചര്യം വ്യക്തമാക്കേണ്ടതും ഇത്തരം രശീതികൾ ദൃഢപയോഗം ചെയ്യപ്പെടാനുള്ള സാഹചര്യം ഒഴിവാക്കേണ്ടതുമാണ്.

2.7.2.1.4. 1971 രശീതികൾ നഷ്ടപ്പെട്ടു. - ഉത്തരവാദികൾക്കെതിരെ നടപടി സ്വീകരിക്കണം.

ശ്രീ.പ്രണവ്.സി.എസ്. എന്ന ക്ലർക്ക് 31.05.2016 ന് സ്ഥലംമാറ്റത്തെ തുടർന്ന് ടിയാന്റെ കൈവശമുണ്ടായിരുന്ന 2945 കമ്പ്യൂട്ടർ രശീതികൾ ക്ഷേത്രം സൂപ്രണ്ടിന് തിരികെ ഏൽപ്പിച്ചതായി ടിയാന്റെ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ പേജ് നമ്പർ 5-ൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. ടി സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം അന്നേ ദിവസം 4108 രശീതികൾ നീക്കിയിരിപ്പുള്ളതായും ശ്രീ.വിഷ്ണുദാസ് എന്ന ക്ലർക്കിൽ നിന്നും 1200 രശീതികൾ ലഭിക്കാനുണ്ടെന്നും രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. ശ്രീ.വിഷ്ണുദാസിന് 1200 രശീതികൾ കൈമാറിയതായി സ്റ്റോക്ക്

രജിസ്റ്ററിൽ ഒരിടത്തും രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. ടി രജിസ്റ്ററിലെ രസീതുകളുടെ വരവും വിതരണവും പരിശോധിച്ചതിൽ നിന്നും അന്നേദിവസം യഥാർത്ഥത്തിൽ 4916 രസീതികൾ നീക്കിയിരിപ്പ് ഉണ്ടാകേണ്ടതാണ് എന്ന് കണ്ടെത്തി. സുപ്രണ്ടിന് കൈമാറിയ 2945 രസീതുകൾ കഴിച്ച് ബാക്കി 1971 എണ്ണം രസീതികൾ നാളിതുവരെ തിരികെ ലഭിച്ചിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ ടി 1971 രസീതികൾ നഷ്ടപ്പെട്ടതായി കണക്കാക്കി ഇക്കാര്യത്തിൽ വിശദീകരണം ആവശ്യപ്പെട്ടുകൊണ്ട് ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി (നമ്പർ.13/2016 തീയതി:17.08.2016) നൽകിയിരുന്നുവെങ്കിലും മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. രസീതുകൾ കൈമാറ്റം നടത്തുന്ന സമയത്ത് കുറവ് കണ്ടത് സംബന്ധിച്ച് ലഘുലവപരമായ നടപടിയാണ് ദേവസ്വം സ്വീകരിച്ചതായി കാണുന്നത്. മേൽ വിഷയത്തെ സംബന്ധിച്ച് യാതൊരുവിധ അന്വേഷണം നടത്തുകയോ ആയത് സംബന്ധിച്ച രേഖാമൂലമുള്ള മറുപടി ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കുകയോ ചെയ്തിട്ടില്ല. രസീതികൾ നഷ്ടപ്പെട്ട കാര്യത്തിൽ ഉചിതമായ നടപടികൾ എടുക്കേണ്ടതും ഇതിന് സഹായകരമായ രീതിയിൽ നിലവിലിരിക്കുന്ന ഭരണസംവിധാനത്തെ ക്രമപ്പെടുത്തുന്നതിനാവശ്യമായ നടപടികൾ കൈക്കൊള്ളേണ്ടതുമാണ്.

2.7.2.15. രസീതുകളുടെ ഭൗതിക സ്റ്റോക്ക് പരിശോധന - സ്റ്റോക്കിൽ വ്യത്യാസം കണ്ടെത്തി.

താഴെ പറയുന്ന ജീവനക്കാർ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ രേഖപ്പെടുത്തൽ പ്രകാരം നീക്കിയിരിപ്പുള്ള രസീതികൾ ഭൗതിക പരിശോധന സമയത്ത് ഓഡിറ്റിൽ ഹാജരാക്കിയിട്ടുണ്ട്. സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്ന രസീതുകളുടെ വരവും വിതരണവും പരിശോധിച്ച യഥാർത്ഥത്തിൽ ഉണ്ടാകേണ്ട നീക്കിയിരിപ്പ് ഓഡിറ്റ് കണക്കാക്കിയിട്ടുണ്ട്. ആയതിനേക്കാൾ അധികമോ കുറവോ രസീതികളാണ് ചില ക്ലർക്കുമാർ നീക്കിയിരിപ്പായി സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തി ഭൗതിക പരിശോധനക്ക് ഹാജരാക്കിയിട്ടുള്ളത്. വിവരങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നമ്പർ	പേര്	സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ള നീക്കിയിരിപ്പ് രസീതുകളുടെ എണ്ണം	സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ യഥാർത്ഥത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്തേണ്ട രസീതുകളുടെ എണ്ണം	ഭൗതിക പരിശോധനയിൽ കണ്ടെത്തിയ രസീതികളുടെ എണ്ണം	വ്യത്യാസം
1	അജിത് കുമാർ. എം.ആർ	1428	1408	1428	20 എണ്ണം അധികം
2	രമേഷ്.എം.	1222	1195	1222	27 എണ്ണം അധികം
3	അമൃതലാൽ.കെ.	1455	1490	1455	35 എണ്ണം കുറവ്

ഇത്തരത്തിൽ സ്റ്റോക്കിൽ വ്യത്യാസം വരാൻ ഇടയായ സാഹചര്യം വ്യക്തമാക്കുവാൻ 17.08.2016 തീയതിയിലെ 12/2016 നമ്പർ എൻക്വയറി നൽകിയിരുന്നു.

സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിലെ രേഖപ്പെടുത്തലുകളിൽ ഉണ്ടായ പിഴവു മൂലമാണ് രസീതികളുടെ ഭൗതിക സ്റ്റോക്കിൽ വ്യത്യാസം സംഭവിച്ചിട്ടുള്ളത് എന്ന തൃപ്തികരമല്ലാത്ത വിശദീകരണമാണ് നൽകിയിരിക്കുന്നത്. രസീതികളുടെ ഭൗതിക സ്റ്റോക്കിലുള്ള വ്യത്യാസം അതീവഗൗരവത്തോടെ കാണേണ്ടതും ഉത്തരവാദികൾക്കെതിരെ നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതും ഇതിന് ഇടനൽകുന്ന രീതിയിൽ നിലനിൽക്കുന്ന ഭരണസംവിധാനത്തെ ക്രമപ്പെടുത്തേണ്ടതുമാണ്.

2.7.2.1.6. ക്ഷേത്രം സൂപ്രണ്ടിൽ നിന്നും സ്വീകരിച്ച രശ്മിതികൾ ക്ലർക്കമാരുടെ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ വരവ് വെക്കുന്നതിലെ അപാകത

ക്ഷേത്രം സൂപ്രണ്ടിൽ നിന്നും കൈപ്പറ്റിയിട്ടുള്ള രശ്മിതികൾ കൈപ്പറ്റിയ തീയതിയിൽ തന്നെ വരവുവെക്കാതെ പിന്നീടുള്ള തീയതികളിൽ വരവു വെച്ചിരിക്കുന്നു. ഉദാഹരണത്തിന് ശ്രീ. വിഷ്ണുപ്രസാദ്.കെ.എം., ക്ലർക്ക് 25.03.2016 തീയതിയിൽ കൈപ്പറ്റിയ 4000 രശ്മിതികൾ (നമ്പർ 820001 മുതൽ 824000 വരെ) വരവ് വെച്ചിരിക്കുന്നത് 03.04.2016 നാണ്. ടിയാൻ 26.04.2016 ന് കൈപ്പറ്റിയ 4000 രശ്മിതികൾ (248001 മുതൽ 252000 വരെ നമ്പറുകൾ) വരവ് വെച്ചിരിക്കുന്നത്. 3.05.2016 ന് ആണ്. കൂടാതെ പല ക്ലർക്കമാരുടെയും സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററുകളിൽ ഒന്നിലേറെ പേജുകൾ തന്നെ വെട്ടിത്തീർത്തിയതായി കാണുന്നു. ഇത്തരം അപാകതകൾ ആവർത്തിക്കാതിരിക്കാൻ ദേവസ്വം അധികൃതർ നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

2.7.2.1.7. നീക്കിയിരിപ്പ് രശ്മിതികളുടെ കൃത്യത ഉറപ്പുവരുത്താൻ നടപടി സ്വീകരിക്കണം.

11.05.2016, 4.06.2016, 5.06.2016, 6.06.2016, 16.06.2016 എന്നീ തീയതികളിൽ വിവിധ കാണ്ടുകളിൽ നിന്നും വിതരണം നടത്തിയ കളഭം രശ്മിതികൾ സാമ്പിൾ പരിശോധന നടത്തിയതിൽ നിന്നും ചില ക്ലർക്കമാർ വിതരണം ചെയ്ത രശ്മിതികളിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയ തീയതിയും സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയ തീയതിയും തമ്മിൽ പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല എന്നു കാണുന്നു. ചില ഉദാഹരണങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

ക്ലർക്കിന്റെ പേര്	കാണ്ടർ കോഡ്	രശ്മിതി നമ്പറും വിതരണം ചെയ്ത തീയതിയും	സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്ന തീയതി
കണ്ണൻ.ഐ.എൻ	KIN	0675407/ 5.06.2016	6.06.2016
		0675359/ 5.06.2016	6.06.2016
		0675352/ 5.06.2016	6.06.2016
		0865058/ 16.06.2016	17.06.2016
പി.പി.ശ്രീനിവാസൻ	PPS	0846852/ 16.06.2016	17.06.2016
		0846853/ 16.06.2016	17.06.2016
ജി.ശശികുമാരൻനായർ	GSN	0727210/5.06.2016	6.06.2016
		0860926/16.06.2016	17.06.2016
		0860954/16.06.2016	17.06.2016
രമേഷ്.എം.	RM	0740853/5.06.2016	6.06.2016
		0741221/ 5.06.2016	6.06.2016
		0741315/5.06.2016	6.06.2016
		0741316/ 5.06.2016	6.06.2016
		0741252/ 5.06.2016	6.06.2016
അജീത്കുമാർ.എം.ആർ	AKMR	0733140/ 4.06.2016	5.06.2016
		0733172/ 4.06.2016	5.06.2016

വിഷ്ണുപ്രസാദ്.കെ.എം.	MARAR	0249065/ 1.05.2016	14.05.2016
		0249044/ 1.05.2016	14.05.2016
		0249042/ 1.05.2016	14.05.2016
		0635243/ 6.06.2016	12.06.2016
		0635139/ 6.06.2016	12.06.2016
		0635097/ 6.06.2016	12.06.2016

വഴിപാട് കൗണ്ടറിലെ ചില ക്ലർക്കമാർ ഓരോ ദിവസവും ഉപയോഗിക്കുന്ന കമ്പ്യൂട്ടർ രശീതികൾ അതാത് തീയതികളിൽ തന്നെ വിതരണം ചെയ്തതായി അവരുടെ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തുന്നില്ല. അതേ സമയം ഓരോ ദിവസത്തെ ഉപയോഗത്തിനുശേഷമുള്ള കൈവശ നീക്കിയിരിപ്പ് രശീതികളുടെ എണ്ണവുമായി സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററുകളിലെ നീക്കിയിരിപ്പ് പൊരുത്തപ്പെടുത്തി കാണുന്നുണ്ട്. ഉപയോഗിച്ച രശീതികൾ അതാത് തീയതികളിൽ വിതരണം ചെയ്തതായി സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്താതെ തന്നെ കൈവശം നീക്കിയിരിപ്പുള്ള രശീതികളുടെ എണ്ണവുമായി പൊരുത്തപ്പെടുത്തുന്നവെത്തിൽ നിന്നും ഭൗതിക സ്റ്റോക്ക് കൃത്യമല്ല എന്നു വ്യക്തമാകുന്നു. ഇത്തരം അപാകതകൾ ഉണ്ടാകാനിടയായ സാഹചര്യം വ്യക്തമാക്കുവാൻ ആവശ്യപ്പെട്ടുകൊണ്ട് 20.08.2016 തീയതിയിൽ 20/2016 നമ്പർ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നൽകിയിരുന്നുവെങ്കിലും മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. ക്ലർക്കമാരുടെ കൈവശ നീക്കിയിരിപ്പ് രശീതികളുടെ എണ്ണം യഥാർത്ഥ വിതരണശേഷമുള്ളതാണോ എന്ന് ദേവസ്വം അധികൃതർ ആരും തന്നെ പരിശോധിച്ചിട്ടില്ല. ഇക്കാര്യത്തിൽ കൃത്യമായ മോണിറ്ററിംഗ് ഉറപ്പുവരുത്തേണ്ടതാണ്.

2.7.2.2. മാനവൽ രശീതികളുടെ പരിശോധന

ക്ഷേത്രത്തിൽ ഉപയോഗിക്കുന്ന പലവക രശീതി, അഡ്വാൻസ് രശീതി, വാഹനപ്പുജ രശീതി എന്നിവയുടെ സ്റ്റോക്കുകൾ പരിശോധിച്ചു. പലവക അഡ്വാൻസ് രശീതികളുടെ ക്ഷേത്രങ്ങളിലെ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ കൃത്യമായി എഴുതി സൂക്ഷിച്ചിട്ടുണ്ട്.

2.7.2.3. വാഹനപ്പുജ മാനവൽ രശീതികളുടെ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ കൃത്യമായി സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല.

വാഹനപ്പുജ രശീതി പുസ്തകങ്ങൾ പർച്ചേയ്സ് വിഭാഗത്തിൽ നിന്ന് മാനേജർ, സൂപ്രണ്ട് എന്നിവർക്ക് വിതരണം ചെയ്തതായി രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ടെങ്കിലും രശീതികൾ കൈപ്പറ്റുന്നതും ഭൗതിക സ്റ്റോക്ക് സൂക്ഷിക്കുന്നതും താല്ക്കാലിക സെക്യൂരിറ്റി ജീവനക്കാർ ആണ്. രശീതി പുസ്തകങ്ങളുടെ വരവും വിതരണവും രേഖപ്പെടുത്തുന്നതിന് പ്രത്യേക സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല.

പി1-6838/12 നമ്പറിലുള്ള 15.12.2015 തീയതിയിലെ ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം ചീഫ് ഫിനാൻസ് & അക്കൗണ്ട്സ് ഓഫീസറുടെ കുറിപ്പ് പ്രകാരം ക്ഷേത്രം മാനേജർ, പർച്ചേയ്സ് വിഭാഗത്തിൽ നിന്ന് രശീതി പുസ്തകങ്ങൾ കൈപ്പറ്റി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി സെക്യൂരിറ്റി ജീവനക്കാർക്ക് നൽകുവാൻ നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുള്ളതാണ്. എന്നാൽ നാളിതുവരെയും ഈ നിർദ്ദേശം നടപ്പിലാക്കിയിട്ടില്ല. രശീതികളുടെ സ്റ്റോക്ക് പരിപാലനത്തിൽ ഉള്ള അധികൃതരുടെ അലംഭാവം മൂലം രശീതികളുടെ ദുരുപയോഗത്തിന് സാധ്യതയുള്ളതിനാൽ ഇക്കാര്യത്തിൽ ഗൗരവപരമായ സമീപനം കൈക്കൊള്ളേണ്ടതാണ്.

ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾ

കമ്പ്യൂട്ടർ രശീതികളുടെയും മാനുവൽ രശീതികളുടെയും ഭൗതിക സ്റ്റോക്ക് പരിശോധനയിൽ കണ്ടെത്തിയ അപാകങ്ങൾ വളരെ ഗൗരവത്തോടെ കാണേണ്ടതാണ്. ക്ഷേത്രത്തിലെ രശീതികളുടെ മെയിൻ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിലും കൗണ്ടർ ക്ലർക്കുമാരുടെ രശീതി സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററുകളിലും കൃത്യമായി രേഖപ്പെടുത്തലുകൾ വരുത്തുന്നില്ലെന്നും യഥാസമയം ബന്ധപ്പെട്ട അധികാരികൾ ടി രജിസ്റ്ററുകൾ പരിശോധിച്ച് സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നില്ലെന്നും കാണുന്നു. ക്ലർക്കുമാർ ക്ഷേത്രം സൂപ്രണ്ടിന് തിരിച്ചെല്പിച്ച 4000 ൽ അധികം രശീതികൾ പുനർവിതരണം ചെയ്തിട്ടില്ലാത്തവയും ഭൗതിക പരിശോധനയിൽ കണ്ടെത്താനായിട്ടില്ലാത്തവ യുമാണ്. ഓഡിറ്റ് കാലയളവിൽ ക്ഷേത്രം വഴിപാട് കൗണ്ടറിൽ ജോലി ചെയ്തിരുന്ന മുഴുവൻ ക്ലർക്കുമാരുടെയും സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററുകൾ പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കാതിരുന്നതിനാൽ നഷ്ടപ്പെട്ടിട്ടുള്ള രശീതികളുടെ എണ്ണം ഉറപ്പുവരുത്താൻ ഓഡിറ്റിനു സാധിച്ചിട്ടില്ല. കമ്പ്യൂട്ടർ രശീതികളുടെ സ്റ്റേഷനറി നമ്പർ നിലവിൽ കമ്പ്യൂട്ടർ സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ എവിടെയും രേഖപ്പെടുത്തുന്നില്ല. ആയതിനാൽ കമ്പ്യൂട്ടർ രശീതികളുടെ ദൃഢപയോഗത്തിന് സാധ്യത വളരെ കൂടുതലാണ്. മാത്രമല്ല, വിതരണം ചെയ്ത രശീതികളുടെ കൃത്യത ഉറപ്പുവരുത്താൻ സാധിക്കാത്ത സാഹചര്യമാണ് നിലവിലുള്ളത്. കമ്പ്യൂട്ടർ രശീതികളുടെ വിതരണവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട അപാകങ്ങൾ പരിഹരിക്കുന്നതിന് ടി രശീതികളുടെ സ്റ്റേഷനറി നമ്പർ കൂടി ഉൾപ്പെടുത്താവുന്ന വിധത്തിൽ കമ്പ്യൂട്ടർ സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ മാറ്റങ്ങൾ വരുത്തുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

കമ്പ്യൂട്ടർ രശീതികളുടെയും, മാനുവൽ രശീതികളുടെയും വിതരണത്തിലും സ്റ്റോക്ക് പരിപാലനത്തിലും ഉദ്യോഗസ്ഥരും മേലധികാരികളും കാണിക്കുന്ന അനാസ്ഥ മൂലം രശീതികളുടെ ദൃഢപയോഗത്തിനുള്ള സാധ്യതകൾ നിലനിൽക്കുന്നു. ഇത്തരം സാധ്യതകൾ ഒഴിവാക്കുന്നതിന് കുറ്റമറ്റ സംവിധാനം നടപ്പിൽ വരുത്തുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ കൈക്കൊള്ളുവാൻ ആവശ്യപ്പെട്ട് അഡ്മിനിസ്ട്രേറ്റർക്ക് പ്രത്യേക കത്ത് അയച്ചിട്ടുള്ളതാണ് (കെ.എസ്.എ.(ജി.ആർ.ഡി.) എ 3-1297/16 തീയതി.19/10/2016. ആയതിന് നാളിതുവരെ യാതൊരു മറുപടിയും ലഭ്യമായിട്ടില്ല.

2.7.3. കീഴ്ശാന്തിമാർ അരച്ചുതരുന്ന ചന്ദനത്തിന്റെ അളവ് ദേവസ്വം നിശ്ചയിച്ച അളവുമായി പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല - ചന്ദനപ്പണം ഇനത്തിൽ അധികം തുക നൽകേണ്ടിവന്നു

ചന്ദനം, കളഭം എന്നിവയുടെ കൂറുപട്ടിക ദേവസ്വം അഡ്മിനിസ്ട്രേറ്ററുടെ 11/01/2017 ലെ ബി2-9058/10 നമ്പർ ഉത്തരവ് പ്രകാരം പുതുക്കി നിശ്ചയിച്ചിട്ടുണ്ട്. അതനുസരിച്ച് ഒരു ഉരുള ചന്ദനം അരച്ച് ലഭിക്കുന്നതിന് ആവശ്യമായ ചന്ദനമുട്ടിയുടെ അളവ് 36 ഗ്രാമിൽ നിന്ന് 22 ഗ്രാം ആയി കുറയ്ക്കുകയും കീഴ്ശാന്തി അരവ് കൂലി 100/- രൂപയിൽ നിന്ന് 150/- രൂപയായി ഉയർത്തുകയും ചെയ്തു.

ചന്ദനം അരക്കുന്ന കീഴ്ശാന്തിമാർക്ക് ചന്ദനപ്പണം നൽകുന്ന കാര്യത്തിൽ വ്യക്തത വരുത്തുന്നതിനായി ബഹുമാനപ്പെട്ട ഭരണസമിതി അംഗം ബ്രഹ്മശ്രീ മല്ലിശ്ശേരി പരമേശ്വരൻ നമ്പൂതിരിപ്പാട്, ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം ചീഫ് ഫിനാൻസ് ആന്റ് അക്കൗണ്ട്സ് ഓഫീസർ ശ്രീ.വി.നാരായണൻകുട്ടി, ക്ഷേത്രം ഡെപ്യൂട്ടി അഡ്മിനിസ്ട്രേറ്റർ ശ്രീ.എം.നാരായണൻ എന്നിവർ സമർപ്പിച്ച റിപ്പോർട്ടിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിലാണ് മേൽ പ്രകാരമുള്ള മാറ്റങ്ങൾ വരുത്തിയത്. കീഴ്ശാന്തിമാരെക്കൊണ്ടും മെഷീൻ ഉപയോഗിച്ചും വിവിധ രീതിയിൽ ചന്ദനം അരച്ച് പരിശോധിച്ചതിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിലാണ് ഒരു ചന്ദന ഉരുള ലഭിക്കുന്നതിന് അരക്കേണ്ട ചന്ദനമുട്ടിയുടെ തുക 22 ഗ്രാം ആണെന്ന് മേൽ അംഗങ്ങൾ അടങ്ങിയ സമിതിക്ക് ബോധ്യപ്പെട്ടത്.

2012-13 വർഷം മുതൽ 2016-17 വർഷം വരെയുള്ള കീഴ്ശാന്തിമാർക്ക് ചന്ദനമുട്ടി വിതരണം ചെയ്യുന്ന രജിസ്റ്റർ, ചന്ദനപ്പണം രജിസ്റ്റർ എന്നിവ പരിശോധനയ്ക്ക് വിധേയമാക്കിയതിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ ലഭ്യമായ വിവരങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

സാമ്പത്തിക വർഷം	കീഴ്ശാന്തിമാർക്ക് അരക്കവാൻ നൽകിയ ചന്ദനമുട്ടികളുടെ തുക (കി.ഗ്രാം.) (ചന്ദനമുട്ടി വിതരണം ചെയ്യുന്ന രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം)	അരക്കവാൻ നൽകിയ ചന്ദനമുട്ടികളുടെ തുകത്തിന് അനുസൃതമായി ലഭിക്കേണ്ട ഉരുളകളുടെ എണ്ണം (ഒരു ചന്ദന ഉരുളയിൽ 22 ഗ്രാം ചന്ദന പ്രകാരം)	അരച്ച് ലഭിച്ച ചന്ദന ഉരുളകളുടെ എണ്ണം (ചന്ദനപ്പണം രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം)	അധികമായി അരച്ച ലഭിച്ച ചന്ദന ഉരുളകളുടെ എണ്ണം	അരച്ച ലഭിച്ച ചന്ദന ഉരുളകളിൽ അടങ്ങിയിരിക്കുന്ന ശരാശരി ചന്ദനത്തിന്റെ അളവ് (ഗ്രാം)
2012-13	1992.1	90550	98050.5	7500.5	20.32
2013-14	1525.2	69327.27	77555	8227.73	19.67
2014-15	1757.6	79890.91	83487	3596.09	21.05
2015-16	1350.2	61372.73	93123	31750.27	14.5
2016-17	1586.27	72103.18	85974.5	13871.32	18.45

പരിശോധനയ്ക്ക് വിധേയമാക്കിയ 2012-13 മുതൽ 2016-17 വരെയുള്ള വർഷങ്ങളിൽ യഥാർത്ഥത്തിൽ അരച്ച് ലഭിക്കേണ്ടതിനേക്കാൾ അധികം ചന്ദന ഉരുളകൾ അരച്ച് ലഭിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഇപ്രകാരം അധികം ചന്ദന ഉരുളകൾ അരച്ച് ലഭിക്കുമ്പോൾ ഒരു ചന്ദന ഉരുളയിൽ അടങ്ങിയിരിക്കുന്ന ചന്ദനത്തിന്റെ അളവിൽ കുറവ് വരികയും അതുവഴി ചന്ദനപ്പണം ഇനത്തിൽ ദേവസ്വത്തിന് അധികതുക ചെലവ് വരികയും ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. 2015-16 വർഷത്തിൽ മാത്രം ചന്ദനപ്പണം ഇനത്തിൽ താഴെപറയും പ്രകാരം 31,75,000/- രൂപ കീഴ്ശാന്തിമാർക്ക് അധികം നൽകിയിട്ടുണ്ട്.

അധികം അരച്ച് ലഭിച്ച ചന്ദനഉരുളകളുടെ എണ്ണം - 31750
 ഒരു ഉരുള ചന്ദനം അരയ്ക്കുന്നതിനുള്ള കൂലി - 100/- രൂപ
 അരവ്കൂലിയിനത്തിൽ അധികം നൽകിയത് - $31750 \times 100 = 3175000$ /- രൂപ

മേൽ അപാകതയ്ക്ക് വിശദീകരണം നൽകാൻ ആവശ്യപ്പെട്ട് 14/11/2017 ന് കെ.എസ്.എ.(ജി.ആർ.ഡി.) എ 8-97/2017 നമ്പറായി അഡ്മിനിസ്ട്രേറ്റർക്ക് പ്രത്യേക കത്ത് നൽകിയതിന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. അധികം നൽകിയ 3175000/- രൂപ ഉത്തരവാദികളായവരിൽ നിന്ന് ഈടാക്കേണ്ടതുണ്ട്.

2.7.4. ക്ഷേത്രം ഉണങ്ങല്ലൂരി, പഞ്ചസാര സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററുകൾ പരിപാലിക്കുന്നതിലെ അപാകത കലവറയിലെ നീക്കിയിരിപ്പുമായി പൊരുത്തപ്പെടുമ്പോൾ

ക്ഷേത്രത്തിലെ ഉണങ്ങല്ലൂരി സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ, പഞ്ചസാര സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ എന്നിവയുടെ പരിപാലനത്തിൽ താഴെ പറയുന്ന അപാകതകൾ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെട്ടു.

2.7.4.1. ഉണങ്ങല്ലൂരി സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ

(എ) ക്ഷേത്രത്തിൽ നിന്നും നെല്ല് പാരമ്പര്യ അവകാശികൾക്ക് നൽകുകയും, അവർ നെല്ല് കൃത്തി, ഉണങ്ങല്ലൂരി ക്ഷേത്രത്തിലേക്ക് നൽകുകയുമാണ് ചെയ്ത വരുന്നത്. എന്നാൽ ക്ഷേത്രത്തിലെ ഉണങ്ങല്ലൂരി സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ മാസാന്ത്യത്തിലെ നീക്കിയിരിപ്പ് കണക്കാക്കുമ്പോൾ, അവകാശികൾ ക്ഷേത്രത്തിലേക്ക് അരി നൽകുന്നതിനു മുമ്പു തന്നെ, കത്താനായി നൽകിയ നെല്ലിന് ആനുപാതികമായ അളവിൽ ഉണങ്ങല്ലൂരി കലവറയിൽ വരവ് വന്നതായി കാണിക്കുന്നുണ്ട്. ഇപ്രകാരം അരി യഥാർത്ഥത്തിൽ ലഭ്യമാക്കുന്നതിന് മുമ്പ് ആയത് വരവ് വന്നതായി സങ്കല്പിച്ച് സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ ചേർക്കുന്നത് ശരിയായ പ്രവണതയല്ല. സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിലെ നീക്കിയിരിപ്പ് കലവറയിലെ അരിയുടെ യഥാർത്ഥ അളവിനെയാണ് കാണിക്കേണ്ടത്.

(ബി) പലമാസങ്ങളിലും സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ പ്രകാരമുള്ള നീക്കിയിരിപ്പിനേക്കാൾ കൂടുതൽ അളവിൽ അരി ഭൗതിക പരിശോധനയിൽ കലവറയിൽ കണ്ടതായി സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ തന്നെ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. ഉദാഹരണമായി ഉണങ്ങല്ലൂരിയുടെ 2017 ആഗസ്റ്റ്, സെപ്റ്റംബർ, ഒക്ടോബർ മാസങ്ങളിലെ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ പ്രകാരമുള്ള നീക്കിയിരിപ്പ് പരിശോധിച്ചതിൽ നിന്നും യഥാക്രമം 1529, 671, 1580 ലിറ്റർ അരി വീതം കലവറയിൽ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ പ്രകാരമുള്ള നീക്കിയിരിപ്പിനേക്കാൾ അധികം ഉള്ളതായി രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്.

2.7.4.2. പഞ്ചസാര സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ

ക്ഷേത്രം ഉദ്യോഗസ്ഥർ നടത്തിയ ഭൗതിക പരിശോധനയിൽ യഥാർത്ഥത്തിൽ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയ പഞ്ചസാര സ്റ്റോക്കിനേക്കാൾ അധികം (എക്സസ്) അളവിൽ പഞ്ചസാര കലവറയിൽ ഉള്ളതായി രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നതായി കാണുന്നു. ഇപ്രകാരം എല്ലാ മാസങ്ങളിലും പഞ്ചസാര സ്റ്റോക്ക് എക്സസ് വരുന്നത് പഞ്ചസാര സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തി വരുന്നുണ്ട്. ഉദാഹരണം 2017 ആഗസ്റ്റ്, സെപ്റ്റംബർ, ഒക്ടോബർ മാസങ്ങളിലെ ഭൗതിക പരിശോധനയുടെ വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ.

ഭൗതിക പരിശോധന നടത്തിയ തീയതി	ഭൗതിക പരിശോധനയിൽ അധികം (എക്സസ്) രേഖപ്പെടുത്തിയ പഞ്ചസാരയുടെ അളവ് (കി.ഗ്രാം)
6.08.2017	2500
15.08.2017	2500
5.09.2017	5000
25.09.2017	2500
2.10.2017	5000
23.10.2017	2500

മേൽ പറഞ്ഞ പ്രകാരം കലവറയിൽ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയതിനേക്കാൾ കൂടുതൽ നീക്കിയിരുപ്പു കണ്ടതിന് വിശദീകരണം നൽകാൻ ആവശ്യപ്പെട്ട് 16/01/2018 ലെ കെ.എസ്.എ.(ജി.ആർ.ഡി.) എ 8-63/2018 പ്രകാരം പ്രത്യേക കത്ത് അയച്ചതിന് ദേവസ്വം മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

2.7.5. വിളക്കലേലം അപാകതകൾ

ഫയൽ നം.പി1-7474/15

ഗുരുവായൂർ ക്ഷേത്രത്തിൽ വഴിപാടായി ലഭിച്ച ഓട്/പിച്ചള വിളക്കുകളുടെ ലേലം 10/12/2015 മുതൽ 19/12/2015 വരെ നടന്നു.

ലേല വരവ്	-	4437835 രൂപ(8582.730 കി.ഗ്രാം.)
<u>ചെലവ്</u>		
സ്റ്റാഫിനുള്ള ഡ്യൂട്ടി അലവൻസ്	-	24125
സെക്യൂരിറ്റി ജീവനക്കാരുടെ അലവൻസ്	-	15300
പാഞ്ചജന്യം ലഘുഭക്ഷണം	-	<u>12987</u>
		<u>52412</u>

ഫയൽനം.പി1-7474/15, രസീതികൾ, വിളക്കുകളുടെ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ എന്നിവ പരിശോധിച്ചതിൽ താഴെ പറയുന്ന അപാകതകൾ നിരീക്ഷിച്ചിട്ടുണ്ട്.

- (1) വിളക്കലേല രസീതികളുടെ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല.
- (2) ലേലം നടന്ന ചില ദിവസങ്ങളിൽ ഒരേ ടിക്കറ്റിനു തന്നെ ഒന്നിൽ കൂടുതൽ പ്രിന്റുകൾ വന്നതായും കമ്പ്യൂട്ടർ ജനറേറ്റഡ് നമ്പറും രസീത് നമ്പറും തമ്മിൽ വ്യത്യാസം വന്നിട്ടുള്ളതായും ആയത് ക്രമീകരിക്കുന്നതിനായി ഡ്യൂപ്ലിക്കേറ്റ് രസീതികൾക്കു പകരം വൈറ്റ് പേപ്പർ ഉപയോഗിച്ചതായും കാണുന്നുണ്ട്. ചില ഉദാഹരണങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

തീയതി	ഷിഫ്റ്റ് ആരംഭിക്കുന്ന സമയം	രസീതി നമ്പർ
12/12/2015	5pm - 10pm	28429, 28430, 28431
16/12/2015		31372, 31373
17/12/2015	10pm	32553

16/12/2015 തീയതിയിലെ 7am ഷിഫ്റ്റിൽ 30958 എന്ന രസീതിയ്ക്കു ശേഷം 30960 എന്ന രസീതിയാണ് തുടർന്ന് വന്നിരിക്കുന്നത്. 30959 എന്ന രസീത് പ്രിന്റ് വന്നിട്ടില്ല.

- (3) വിളക്കലേലം, രസീതികൾ, കമ്പ്യൂട്ടർ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് എന്നിവ പ്രകാരം ലേലം ചെയ്യപ്പെടുന്ന ഓരോ വിളക്കിന്റെയും കൃത്യമായ തുകയും രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. നിലവിൽ ക്ഷേത്രത്തിൽ സൂക്ഷിക്കുന്ന വിളക്കുകളുടെ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ ഓരോ ദിവസവും വരവുവരുന്ന വിളക്കുകളുടെ മൊത്തം തുകമാണ് രേഖപ്പെടുത്തി വയ്ക്കുന്നത്. ഓരോ വിളക്കിന്റെ വിവരം, തുകയും എന്നിവ പ്രത്യേകം രേഖപ്പെടുത്താത്തതിനാൽ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ പറയുന്ന ഓരോ വിളക്കുകളുടെയും ലേല വിവരം പരിശോധിക്കുവാൻ സാധിക്കുന്നില്ല. ഓരോ വിളക്കുകളുടെയും കൃത്യമായ വിവരം രേഖപ്പെടുത്തി സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ ഓരോ ദിവസത്തെ/മാസത്തെ സ്റ്റോക്ക് ഡെപ്യൂട്ടി അഡ്മിനിസ്ട്രേറ്റർ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തേണ്ടതാണ്.
- (4) ക്ഷേത്രത്തിൽ വരവ് വരുന്ന നിലവിളക്കുകളുടെ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിപ്പിന്റെ ചുമതല വഹിയ്ക്കുന്നത് ക്ഷേത്രത്തിൽ മൊത്തം വേതനാടിസ്ഥാനത്തിൽ പ്രവർത്തിയെടുക്കുന്ന ഉദ്യോഗസ്ഥനാണ്. ഓരോ മാസത്തെയും വിളക്കു വരവ് ടിയാൻ തന്നെയാണ് സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നത്. ചെമ്പൈ സംഗീതോത്സവത്തിന്റെ ആവശ്യത്തിലേക്കായി

387 കി.ഗ്രാം. വിളക്കുകൾ എടുത്തതായി സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ പേജ് -10 ൽ രേഖപ്പെടുത്തി കാണുന്നുണ്ട്. ആയത് മേലുദ്യോഗസ്ഥൻ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. വിളക്കുകളുടെ ഭൗതികപരിശോധന നടത്തിയതായി സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

(5) ലഘുഭക്ഷണചെലവായി പാഞ്ചജന്യം ഭക്ഷണശാല നൽകിയ 12987 രൂപയുടെ ബിൽ ഫയലിൽ ലഭ്യമല്ല.

മേൽ അപാകതകൾ പരിഹരിക്കുന്നതിന് ഈ ഓഫീസിലെ കത്ത് നമ്പർ കെ.എസ്.എ.(ജി.ആർ.ഡി.) എ 5-1586/2016 തീയതി.07/12/2016 പ്രകാരം അഡ്മിനിസ്ട്രേറ്റർക്ക് പ്രത്യേക കത്ത് നൽകിയിട്ടുണ്ട്. അപാകതകൾ പരിഹരിക്കപ്പെടുത്തിന്റെ വിവരം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

2.7.6. വാർഷികലേലം അപാകതകൾ

ഫയൽ നം.പി1-7475/15

ഗുരുവായൂർ ക്ഷേത്രത്തിൽ വഴിപാട് വന്നതും കളഞ്ഞ് കിട്ടിയതും, വിവിധ വിഭാഗങ്ങളിൽ ഉപയോഗശൂന്യമായി ഇരിയുന്നതുമായ വസ്തുക്കളുടെ വാർഷികലേലം സംബന്ധിച്ച ഫയൽ (പി.1-7475/15), രജിസ്റ്റർ എന്നിവ പരിശോധിച്ചതിൽ കണ്ടെത്തിയ ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

2015-16 വർഷങ്ങളിലെ വാർഷികലേലം

വരവ് -	2094810+	
	<u>3100</u>	(വേങ്ങാട് ഗോകലം)
	<u>2097910</u>	
ചെലവ് -	ജീവനക്കാർക്കുള്ള ഡ്യൂട്ടി അലവൻസ് -	17100
	ലഘുഭക്ഷണം -	<u>3039</u>
		<u>20139</u>

16/10/2015 ലെ ഭരണസമിതി തീരുമാനപ്രകാരം വാർഷികലേല പരസ്യം പ്രമുഖ ദിനപത്രങ്ങളിൽ വാർത്തയായി നൽകുന്നതിന് തീരുമാനിച്ചിരുന്നു. എന്നാൽ പരസ്യം നൽകിയിട്ടില്ല. കേരള ഫിനാൻഷ്യൽ കോഡ് ആർട്ടിക്കിൾ 156 എ പ്രകാരം ലേലം നടത്തുന്നതിന് മുൻപ് വ്യാപക പ്രചാരണം നൽകണമെന്ന് വ്യവസ്ഥ ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. CF-45 പ്രകാരം വാർഷികലേല നോട്ടീസ് കുറച്ചു പേർക്ക് അയച്ചു നൽകിയതായി രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. പത്രപരസ്യം നൽകിയിരുന്നവെങ്കിൽ ഈയിനത്തിലുള്ള വരവ് വർദ്ധിക്കാൻ സാധ്യതയുണ്ടായിരുന്നു.

വാർഷിക ലേലത്തിന് നൽകിയതായ പല വസ്തുക്കൾക്കും അപ്സെറ്റ് വാല്യൂ നിശ്ചയിച്ചിട്ടില്ല. ഉദാ:- പാഞ്ചജന്യം അനക്സ്, ഹെൽത്ത്, ക്ഷേത്രഗോപുരം വരവ്, പുന്നത്തൂർകോട്ട, ആയുർവേദ ആശുപത്രി, F7 സെക്ഷൻ എന്നീ വിഭാഗങ്ങളിൽ നിന്നും ലേലത്തിന് ലഭ്യമായ വസ്തുക്കൾ,

മാത്രമല്ല വിളക്കുലേലത്തിൽ നിന്നും വാർഷിക ലേലത്തിലേയ്ക്കായി മാറ്റിവച്ച 1267.270 കി.ഗ്രാം. സ്കാപ് വിളക്കുകൾ 319352 രൂപയ്ക്ക് (രസീതി നം.66395 തീയതി.13/01/2016) ലേലം ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. രസീതി നം.66382 പ്രകാരം 59 കി.ഗ്രാം.ചെരാത് വിളക്കുകൾ 14809 രൂപയ്ക്ക് ലേലം ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. ആയവയുടെയൊന്നും അപ്സെറ്റ് വാല്യൂ നിശ്ചയിച്ചിട്ടില്ല.

നിലവിൽ ലഭ്യമാക്കിയിരിക്കുന്ന ലേലരജിസ്റ്ററിൽ രസീതി നമ്പർ, ലേലം കൊണ്ടയാളുടെ പേര്, ഇനം, തുക എന്നിവ മാത്രമേ രേഖപ്പെടുത്തി കാണുന്നുള്ളൂ. ആയതിനാൽ ലേലം ചെയ്യുന്നതിനായി ലഭിക്കുന്ന ഓരോ വസ്തുക്കളുടെയും സ്റ്റോക്ക് വിവരം (സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ പേജ് നം.), അപ്സെറ്റ് വാല്യൂ എന്നിവ കൂടി രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടതാണ്.

ഫയൽ CP-239 ലെ രേഖപ്പെടുത്തൽ പ്രകാരം മൊത്തം 2240.78 കി.ഗ്രാം. വിളക്കുകൾ (142 എണ്ണം) വാർഷിക ലേലത്തിനായി നൽകിയിട്ടുണ്ട് (ആയതിന്റെ ലേലത്തിലൂടെ 1541790 രൂപ വരവ് ലഭിച്ചിട്ടുണ്ട്). എന്നാൽ ക്ഷേത്രത്തിൽ സൂക്ഷിക്കുന്ന വിളക്കുകളുടെ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ മേൽപറഞ്ഞ വിളക്കുകളുടെ സ്റ്റോക്ക് വിവരം രേഖപ്പെടുത്തി കാണുന്നില്ല. ക്ഷേത്രം സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം വിളക്കുലേലത്തിനുശേഷം ക്ഷേത്രത്തിൽ (17/12/2015 മുതൽ 20/01/2016 വരെ) ആകെ 789 കി.ഗ്രാം.വിളക്കുകളാണ് സ്റ്റോക്കിലുള്ളത്. ആയത് വാർഷിക ലേലത്തിന് നൽകിയിട്ടില്ല.

2.7.7. പ്ലാസ്റ്റിക് കണ്ടെയ്നറുകളുടെ വിതരണം

സൂചന (1) പ്രകാരം പ്ലാസ്റ്റിക് കണ്ടെയ്നറുകൾ വിതരണം ചെയ്തതിന് 'ചെമ്മണ്ണൂർ പോളിപാക്ക്' എന്ന സ്ഥാപനത്തിന് ബിൽ പാസ്സാക്കി അനുവദിച്ചിട്ടുണ്ട്. വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

നടപടി ഉത്തരവ് നമ്പർ/തീയതി	എണ്ണം		ഇൻവോയ്സ് നമ്പർ
	1000ml	500ml	
P1-3007/14 തീയതി. 22.08.15	17500	52500	48/20.6.2015 മുതൽ 67/14.7.2015 വരെ
P1-3007/14 തീയതി. 19.09.15	30625	70000	69/25.7.2015 മുതൽ 86/22.8.2015 വരെ

സപ്ലൈ ചെയ്ത കണ്ടെയ്നറുകൾക്ക് ഗുണ നിലവാരം കുറവായതു കൊണ്ടും തൂക്കക്കുറവുള്ളതു കൊണ്ടും, 1 ലിറ്റർ കണ്ടെയ്നറുകൾക്ക് 21%, 1/2 ലിറ്റർ കണ്ടെയ്നറുകൾക്ക് 17% എന്നിങ്ങനെ കുറച്ചാണ് പ്രതിഫലം അനുവദിച്ചിരിക്കുന്നത് എന്ന് മേൽ നടപടി ഉത്തരവുകളിൽ നിന്ന് വ്യക്തമാകുന്നു. കരാർ വ്യവസ്ഥകൾ പ്രകാരം തൂക്കത്തിലോ ഗുണ നിലവാരത്തിലോ വ്യത്യാസം വന്നാൽ ആയത് സ്വന്തം ചെലവിൽ മടക്കി പകരം ദേവസ്വത്തിന്റെ അംഗീകൃത മാനദണ്ഡ പ്രകാരം തയ്യാറാക്കിയ കണ്ടെയ്നറുകൾ സപ്ലൈ ചെയ്യാമെന്നും അല്ലെങ്കിൽ വ്യത്യാസത്തിനു തത്തുല്യമായ നിരക്കോ ദേവസ്വം നിശ്ചയിക്കുന്ന സംഖ്യയോ ബില്ലിൽ നിന്നും കുറവു ചെയ്യാമെന്നും കരാറുകാരൻ സമ്മതിച്ചിട്ടുണ്ട്. തുടർച്ചയായി ഗുണ നിലവാരത്തിലും തൂക്കത്തിലും കുറവു വരുന്നതായി മേൽ നടപടി ഉത്തരവുകളിൽ നിന്നും വ്യക്തമാകുന്നു. ഇതു മൂലം ഭക്തജനങ്ങൾക്ക് ഗുണനിലവാരം കുറഞ്ഞ ഡബ്ബുകളിൽ പ്രസാദ വിതരണം നടത്തേണ്ടി വരുന്നു. ആയത് ആരോഗ്യ പ്രശ്നങ്ങൾക്ക് വഴി വെച്ചേക്കും. ആയതിനാൽ ഇത്തരം സാഹചര്യങ്ങളിൽ ബിൽ തുകയിൽ കുറവു ചെയ്യുന്നതിനു പകരം, പ്ലാസ്റ്റിക് ഡബ്ബുകൾ വിതരണം ചെയ്യാലുടൻ തന്നെ ഗുണ നിലവാരം, തൂക്കം എന്നിവ പരിശോധിച്ച് വ്യത്യാസമുണ്ടെങ്കിൽ മടക്കി പകരം നിശ്ചിത ഗുണ നിലവാരമുള്ള ഡബ്ബുകൾ ലഭ്യമാക്കുന്നതിന് ദേവസ്വം അധികൃതർ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്. ഇതോടൊപ്പം തന്നെ ഗുണ നിലവാരമുള്ള പ്ലാസ്റ്റിക് ഡബ്ബുകൾ, പ്രസാദ വിതരണത്തിന് തടസ്സം നേരിടാത്ത വിധത്തിൽ സ്റ്റോക്കിലുണ്ടെന്ന് ഉറപ്പു വരുത്തേണ്ടതു സംബന്ധിച്ച് അഡ്മിനിസ്ട്രേറ്റർക്ക് പ്രത്യേക കത്ത് അയച്ചെങ്കിലും (കെ.എസ്.എ.ജി.ആർ.ഡി.) എ 3-1419/2015 തീയതി.07/11/2015) നടപടിയുണ്ടായിട്ടില്ലാത്തതാണ്.

2.7.8. ക്ഷേത്രത്തിലെ സ്വർണ്ണലോക്കുകളുടെ വിൽപ്പന അഡ്മിനിസ്ട്രേറ്ററുടെ ഉത്തരവ് പ്രകാരമുള്ള വില ഈടാക്കിയിട്ടില്ല

അഡ്മിനിസ്ട്രേറ്ററുടെ 07/10/2016 തീയതിയിലെ എഫ്.7-3506/2012 നമ്പർ ഉത്തരവ് പ്രകാരം ക്ഷേത്രത്തിലെ സ്വർണ്ണലോക്കറ്റ് വിൽപ്പന രജിസ്റ്റർ, രശീതുകൾ എന്നിവ പരിശോധിച്ചതിൽ നിന്നും 24/11/2015 മുതൽ 05/12/2015 വരെയുള്ള 2 ഗ്രാം, 3 ഗ്രാം, 5 ഗ്രാം 10 ഗ്രാം സ്വർണ്ണലോക്കുകളുടെ വിൽപ്പനവിലയിൽ വ്യത്യാസം ഉള്ളതായി കാണുന്നു. വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

2 ഗ്രാം സ്വർണ്ണലോക്കറ്റ്

തീയതി	ഉത്തരവ് പ്രകാരം വില	വിൽപ്പന വില	വിൽപ്പന നടത്തിയ ലോക്കുകളുടെ എണ്ണം	ലഭിച്ച തുകയിലെ കുറവ്
24/11/2015	5300	5200	4	400
25/11/2015	5300	5200	3	300
26/11/2015	5300	5200	1	100
27/11/2015	5300	5200	2	200
28-30/11/2015	5300	5200	10	1000
01/12/2015	5300	5200	3	300
02/12/2015	5300	5200	7	700
03/12/2015	5300	5200	2	200
04/12/2015	5300	5200	6	600
05/12/2015	5300	5200	3	300
ആകെ			41	4100/-

3 ഗ്രാം സ്വർണ്ണലോക്കറ്റ്

തീയതി	ഉത്തരവ് പ്രകാരം വില	വിൽപ്പന വില	വിൽപ്പന നടത്തിയ ലോക്കുകളുടെ എണ്ണം	ലഭിച്ച തുകയിലെ കുറവ്
24/11/2015	7800	7700	1	100
25/11/2015	7800	7700	5	500
26/11/2015	7800	7700	2	200
27/11/2015	7800	7700	1	100
28-30/11/2015	7800	7700	8	800
01/12/2015	7800	7700	2	200
02/12/2015	7800	7700	- - -	- - -
03/12/2015	7800	7700	2	200
04/12/2015	7800	7700	4	400
05/12/2015	7800	7700	1	100
ആകെ			26	2600/-

5 ഗ്രാം സ്വർണ്ണലോക്കറ്റ്

തീയതി	ഉത്തരവ് പ്രകാരം വില	വിൽപ്പന വില	വിൽപ്പന നടത്തിയ ലോക്കറ്റുകളുടെ എണ്ണം	ലഭിച്ച തുകയിലെ കുറവ്
24/11/2015	12900	12700		
25/11/2015	12900	12700	2	400
26/11/2015	12900	12700	2	400
27/11/2015	12900	12700	1	200
28-30/11/2015	12900	12700	5	1000
01/12/2015	12900	12700	9	1800
02/12/2015	12900	12700	3	600
03/12/2015	12900	12700		
04/12/2015	12900	12700	2	400
05/12/2015	12900	12700		
ആകെ			24	4800/-രൂപ

10 ഗ്രാം സ്വർണ്ണലോക്കറ്റ്

തീയതി	ഉത്തരവ് പ്രകാരം വില	വിൽപ്പന വില	വിൽപ്പന നടത്തിയ ലോക്കറ്റുകളുടെ എണ്ണം	ലഭിച്ച തുകയിലെ കുറവ്
24/11/2015	25500	25200	1	300
25/11/2015	25500	25200	1	300
26/11/2015	25500	25200	2	600
27/11/2015	25500	25200	3	900
28-30/11/2015	25500	25200	2	600
01/12/2015	25500	25200	- - -	- - -
02/12/2015	25500	25200	1	300
03/12/2015	25500	25200	- - -	- - -
04/12/2015	25500	25200	2	600
05/12/2015	25500	25200	- - -	- - -
ആകെ			12	3600/-രൂപ

മേൽ ഉത്തരവ് പ്രകാരം 23/12/2015 മുതൽ 04/01/2016 വരെയുള്ള 5 ഗ്രാം, 10 ഗ്രാം സ്വർണ്ണലോക്കറ്റുകളുടെ വിൽപ്പനവിലയിലും വ്യത്യാസം കാണുന്നു. വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

5 ഗ്രാം സാർണ്ണലോക്കറ്റ്

തീയതി	ഉത്തരവ് പ്രകാരം വില	വിൽപ്പന വില	വിൽപ്പന നടത്തിയ ലോക്കറ്റുകളുടെ എണ്ണം	ലഭിച്ച തുകയിലെ കുറവ്
23/12/2015	12800	12700	4	400
24/12/2015	12800	12700	2	200
25-27/12/2015	12800	12700	11	1100
28-29/12/2015	12800	12700	4	400
30/12/2015	12800	12700	- - -	- - -
31/12/2015	12800	12700	4	400
01/01/2016	12800	12700	7	700
02/01/2016	12800	12700	2	200
03-04/01/2016	12800	12700	5	500
ആകെ			39	3900/-രൂപ

10 ഗ്രാം സാർണ്ണലോക്കറ്റ്

തീയതി	ഉത്തരവ് പ്രകാരം വില	വിൽപ്പന വില	വിൽപ്പന നടത്തിയ ലോക്കറ്റുകളുടെ എണ്ണം	ലഭിച്ച തുകയിലെ കുറവ്
23/12/2015 മുതൽ 31/12/2015 വരെ	- - -	- - -	- - -	- - -
01/01/2016	25300	25100	1	200
02/01/2016	25300	25100	4	800
03/01/2016	25300	25100	2	400
ആകെ			7	1400/-രൂപ

മേൽപ്പറഞ്ഞ പ്രകാരം 24/11/2015 മുതൽ 04/01/2016 വരെയുള്ള തീയതികളിലായുള്ള സാർണ്ണലോക്കറ്റുകളുടെ വിൽപ്പനയിലൂടെ ലഭിച്ച തുകയിൽ ആകെ 20400/-രൂപയുടെ കുറവ് സംഭവിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഇക്കാര്യം സൂചിപ്പിച്ചുകൊണ്ട് ഈ ഓഫീസിൽ നിന്നും 28/12/2016 തീയതിയിൽ കെ.എസ്.എ.(ജി.ആർ.ഡി.) എ 12-1334/2016 നമ്പർ കത്ത് ദേവസ്വത്തിന് അയച്ചിരുന്നു. മറുപടി ലഭ്യമാകാത്തതിനാൽ 29/05/2017, 14/11/2017 തീയതികളിലായി ഇതേ നമ്പരിലുള്ള ഓർമ്മകുറിപ്പുകളും അയച്ചിരുന്നെങ്കിലും മറുപടി ലഭിച്ചില്ല. സാർണ്ണലോക്കറ്റ് വിൽപ്പനയിലൂടെ ലഭിച്ച തുകയിൽ കുറവ് വന്ന 20400/-രൂപ ഉത്തരവാദിയായ ഉദ്യോഗസ്ഥനിൽ നിന്നും ഈടാക്കി ദേവസ്വത്തിലേക്ക് അടവാക്കേണ്ടതാണ്.

2.7.9. സാർണ്ണലോക്കറ്റുകളുടെ വില ഈടാക്കിയതിൽ കുറവ്

ക്ഷേത്രത്തിൽ പൂജിച്ച് വിതരണം ചെയ്യുന്ന സാർണ്ണലോക്കറ്റുകളുടെ വിൽപ്പനവില പുനർനിർണ്ണയിച്ചത് അംഗീകരിച്ചുകൊണ്ടുള്ള അഡ്മിനിസ്ട്രേറ്ററുടെ 04/01/2017 തീയതിയിലെ എഫ്7-3506/12 നമ്പർ ഉത്തരവ് ലഭിച്ചത് പ്രകാരം ക്ഷേത്രത്തിലെ സാർണ്ണലോക്കറ്റ് വിൽപ്പന രജിസ്റ്റർ, രസീതുകൾ എന്നിവ പരിശോധിച്ചതിൽ നിന്നും 05/11/2016 തീയതിയിൽ വിൽപ്പന

നടത്തിയ 2 ഗ്രാം, 5 ഗ്രാം സാർണ്ണലോക്കുകളുടെ വില ഈടാക്കിയതിൽ കുറവ് കാണുന്നു. വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

2 ഗ്രാം സാർണ്ണലോക്കു്

തീയതി	ഉത്തരവ് പ്രകാരം വില	ക്ഷേത്രത്തിൽ ഈടാക്കിയ തുക	വിൽപന നടത്തിയ ലോക്കുകളുടെ എണ്ണം	ലഭിച്ച തുകയിലെ കുറവ്
05/11/2016	6200	6100	8	800

5 ഗ്രാം സാർണ്ണലോക്കു്

തീയതി	ഉത്തരവ് പ്രകാരം വില	ക്ഷേത്രത്തിൽ ഈടാക്കിയ തുക	വിൽപന നടത്തിയ ലോക്കുകളുടെ എണ്ണം	ലഭിച്ച തുകയിലെ കുറവ്
05/11/2016	15100	15000	3	300

മേൽപ്പറഞ്ഞ പ്രകാരം സാർണ്ണലോക്കുകളുടെ വില ഈടാക്കിയതിൽ ആകെ 1100/- രൂപയുടെ കുറവ് വന്നിട്ടുണ്ട്. ഇക്കാര്യം സൂചിപ്പിച്ചുകൊണ്ട് ഈ ഓഫീസിൽ നിന്നും 16/02/2017, തീയതിയിൽ കെ.എസ്.എ.(ജി.ആർ.ഡി.)എ 12-22/17 നമ്പർ കത്തും 21/08/17, 09/02/2018 എന്നീ തീയതികളിൽ ഓർമ്മകുറിപ്പും ദേവസ്വത്തിലേക്ക് അയച്ചിരുന്നെങ്കിലും മറുപടി ലഭിച്ചില്ല. സാർണ്ണലോക്കുകളുടെ വില ഈടാക്കിയതിൽ കുറവ് വന്ന തുക ഉത്തരവാദിയായവരിൽ നിന്നും ഈടാക്കി ദേവസ്വം ഫണ്ടിലേക്ക് അടവാക്കേണ്ടതാണ്.

2.7.10. പാഞ്ചജന്യം, ശ്രീവത്സം അനക്സ് ഗസ്റ്റ് ഹൗസുകളിലെ അലക്കു ബില്ലിനുള്ള തുക നൽകിയപ്പോൾ മതിയായ വരുമാനനികുതി ഈടാക്കിയിട്ടില്ല

ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വത്തിന്റെ ഉടമസ്ഥതയിലുള്ള പാഞ്ചജന്യം, ശ്രീവത്സം അനക്സ് എന്നീ ഗസ്റ്റ് ഹൗസുകളിലെ വിരികളും മറ്റും അലക്കുന്നതിന് കരാർ ഏറ്റെടുത്തിരുന്നത് 'Magnamind Ventures Private Limited' എന്ന സ്ഥാപനമാണ്. മേൽ സ്ഥാപനം ഹാജരാക്കിയ അലക്കുബില്ലിനുള്ള തുക നൽകിയതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട പി3-6547/14 എന്ന ഫയൽ പരിശോധിച്ചതിൽ നിന്നും ബിൽ തുകയിൽ നിന്ന് വരുമാന തീയതി ഈടാക്കിയതിൽ 6705/- രൂപയുടെ കുറവ് സംഭവിച്ചതായി കണ്ടെത്തിയിട്ടുണ്ട്. വിശദവിവരം താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

കാലയളവ്	ബിൽ തുക	ഈടാക്കിയ വരുമാന നികുതി (ബിൽ തുകയുടെ 1%)	ഈടാക്കേണ്ട വരുമാന നികുതി (ബിൽ തുകയുടെ 2%)	വരുമാന നികുതി ഈടാക്കിയതിലെ കുറവ്	അനുവദിച്ച തുക	വാച്ചർ നമ്പർ, ചെക്ക് നം./തീയതി
14/05/2015 മുതൽ 24/05/2015 വരെ	61732	617	1235	618	6115	വാച്ചർ നം.2348 ചെക്ക് നം.831105/14.07.15
25/05/15 മുതൽ 07/07/15 വരെ	228975	2290	4580	2290	226685	വാച്ചർ നം.2772 ചെക്ക് നം.831211/03.8.2015
08/07/2015 മുതൽ 31/07/2015 വരെ	123713	1237	2474	1237	122476	വാച്ചർ നം.3730 ചെക്ക് നം.214580/17.09.15
01/08/15 മുതൽ 18/09/15 വരെ	255994	2560	5120	2560	253434	വാച്ചർ നം.4316 ചെക്ക് നം.831456/12.10.15
ആകെ വരുമാന നികുതി ഈടാക്കിയതിലെ കുറവ്				6705		

വരുമാന നികുതി കുറവ് ഈടാക്കിയത് സംബന്ധിച്ച് ഈ ഓഫീസിൽ നിന്നും 07/11/2015, 26/08/2016, 17/03/2017 എന്നീ തീയതികളിലെ കെ.എസ്.എ.(ജി.ആർ.ഡി.) എ 12-1618/2015 നമ്പർ കത്തുകൾ പ്രകാരം ദേവസ്വത്തെ അറിയിച്ചിരുന്നുവെങ്കിലും മറുപടി ലഭിക്കുകയുണ്ടായില്ല.

വരുമാനനികുതി ഈടാക്കിയതിൽ കുറവുള്ള തുക കരാറുകാരിനിൽ നിന്നും ഈടാക്കി സർക്കാരിലേക്ക് അടവാക്കാൻ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

2.7.11. പലിശരഹിത ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടുകളിൽ നിക്ഷേപിച്ചു - പലിശയിനത്തിൽ നഷ്ടം

ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വത്തിന്റെ 2015-16 സാമ്പത്തികവർഷത്തെ വാർഷിക കണക്കുകളുടെ പരിശോധനയുടെ ഭാഗമായി ബാങ്ക് ബുക്ക്, ബാങ്ക് പാസ്സ്ബുക്ക് എന്നിവ പരിശോധിച്ചതിൽ താഴെ പറയുന്ന കുറവ് ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടുകളിൽ നിക്ഷേപിക്കുക വഴി പലിശരഹിത വരുമാനനഷ്ടം സംഭവിച്ചിട്ടുണ്ട്. പലിശരഹിത ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടുകളിലാണ് ദേവസ്വം നിക്ഷേപം നടത്തിയിട്ടുള്ളത്. ഓരോ അക്കൗണ്ടിലും ഇക്കാലയളവിൽ ഭീമമായ സംഖ്യകൾ തന്നെ വരവ് വന്നിട്ടുണ്ട്. വിശദാംശം താഴെ കാണിക്കുന്നു.

ക്രമ നം.	ബാങ്ക്	അക്കൗണ്ട് നം.	വർഷാവസാനം ബാക്കി നിൽക്കുന്ന സംഖ്യ (31/03/2016 ന്)
1.	എസ്.ബി.ടി. (ഓൺലൈൻ)	67067831623	1364452.00
2.	എസ്.ബി.ഐ. (ഓൺലൈൻ)	30853046882	518109.00
3.	ഇന്ത്യൻ ബാങ്ക് (EWF Suspense Account)	6403322508	3327562.00
4.	എസ്.ബി.ടി. ഇ-ടെണ്ടർ അക്കൗണ്ട്	67292600620	361722.00

ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വത്തിന്റെ സമാനരീതിയിലുള്ള മറ്റ് ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടുകൾക്ക് പലിശ ലഭിക്കുന്നുണ്ട് എന്നിരിക്കെ പലിശരഹിത ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടുകളിൽ സംഖ്യ നിക്ഷേപിക്കുക വഴി ദേവസ്വം ഫണ്ടിന് നഷ്ടം സംഭവിച്ച സാഹചര്യം വിശദമായി പരിശോധിക്കപ്പെടേണ്ടതും പലിശരഹിത അക്കൗണ്ടുകളിൽ നിന്ന് സംഖ്യ പലിശ ലഭ്യമാകുന്ന മറ്റ് അക്കൗണ്ടുകളിലേക്ക് യഥാസമയം മാറ്റുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതുമാണ്. (ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം.6/2018 തീയതി.08/03/2018)

ഇതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് ദേവസ്വം ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടിയിൽ മേൽ അക്കൗണ്ടുകൾ കുറവ് അക്കൗണ്ടുകളാണെന്നും കുറവ് അക്കൗണ്ടുകൾക്ക് പലിശ ലഭ്യമാകാറില്ല എന്നുമാണ് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുള്ളത്. എന്നാൽ വൻ തുകകൾ വരവ് വരുന്ന ഇത്തരം അക്കൗണ്ടുകൾ കുറവ് അക്കൗണ്ടായി നിലനിർത്തുന്നത് ദേവസ്വം ഫണ്ടിന് നഷ്ടമുണ്ടാക്കുന്നതാണ്. മാത്രമല്ല എലഫന്റ് വെൽഫെയർ സസ്പെൻസ് പോലെയുള്ള അക്കൗണ്ടുകൾ കുറവ് അക്കൗണ്ടായി നിലനിർത്തിയിരിക്കുന്നത് ഉചിതമല്ല. ആയതിനാൽ ഈ അക്കൗണ്ടുകൾ പലിശ ലഭ്യമാകുന്ന തരത്തിലുള്ള അക്കൗണ്ടുകളായി മാറ്റുകയോ ഒരു നിശ്ചിത സംഖ്യ അക്കൗണ്ടിൽ വരവ് വരുമ്പോൾ പലിശലഭിയ്ക്കാൻ മാറ്റി നിക്ഷേപിക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കുകയോ ചെയ്യേണ്ടതാണ്.



ഭാഗം - 3

ചെലവുകൾ

ഭാഗം-3

ഈ കാര്യലയത്തിൽ നിന്ന് പുറപ്പെടുവിച്ച ചെലവ് കണക്കുകളുടെ ഓഡിറ്റ് നോട്ട്സുകളുടേയും ആയതിന്മേൽ നാളിതുവരെ സ്വീകരിച്ച തുടർനടപടികളുടേയും വിവരം താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

ക്രമ നം.	സെക്ഷൻ	ഓഡിറ്റ് നോട്ട്സ് നമ്പർ/തീയതി	ദേവസ്വത്തിൽ നിന്ന് ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടിയുടെ വിവരം	മറുപടിയിന്മേലുള്ള അഭിപ്രായം അറിയിച്ചതിന്റെ വിവരം
1.	പർച്ചേസ് വിഭാഗം	കെ.എസ്.എ.(ജി.ആർ.ഡി.) എ 3-619/2017 തീയതി.24/07/2017	ഡി2-2616/17 തീയതി. 29/08/2017 പി4-856/2017 തീയതി.08/08/2017	എ 3-1094/17 തീയതി.08/03/2018
2.	മരാമത്ത് വിഭാഗം	കെ.എസ്.എ.(ജി.ആർ.ഡി.) എ 3-928/2017 തീയതി.30/10/2017	ലഭ്യമാക്കിയില്ല	ബാധകമല്ല
3.	ഫിനാൻസ് വിഭാഗം	കെ.എസ്.എ.(ജി.ആർ.ഡി.) എ 3-1010/2017 തീയതി.30/10/2017	ലഭ്യമാക്കിയില്ല	ബാധകമല്ല
4.	അക്കൗണ്ടിംഗ് വിഭാഗം	കെ.എസ്.എ.(ജി.ആർ.ഡി.) എ 3-737/2017 തീയതി.30/10/2017	ലഭ്യമാക്കിയില്ല	ബാധകമല്ല
5.	ബി വിഭാഗം	കെ.എസ്.എ.(ജി.ആർ.ഡി.) എ 3-764/17 തീയതി.22/07/2017	ലഭ്യമാക്കിയില്ല	ബാധകമല്ല
6.	ജീവധനം വിഭാഗം	കെ.എസ്.എ.(ജി.ആർ.ഡി.) എ 3-678/17 തീയതി.17/11/2017	ലഭ്യമാക്കിയില്ല	ബാധകമല്ല.
7.	പബ്ലിക്കേഷൻ വിഭാഗം	കെ.എസ്.എ.(ജി.ആർ.ഡി.) എ 3-747/17 തീയതി.25/07/2017	ഡി2-3301/2017 തീയതി.29/08/2017	എ 3-1227/2017 തീയതി.03/10/2017
8.	ആരോഗ്യ വിഭാഗം	കെ.എസ്.എ.(ജി.ആർ.ഡി.) എ 3-1064/2017 തീയതി.30/10/2017	ഡി2-4444/17 തീയതി.21/12/2017	കെ.എസ്.എ.(ജി.ആർ.ഡി.)എ 3-1648/17 തീയതി.05/03/18

3.1. പർച്ചേയ്സ് വിഭാഗം

3.1.1. നെല്ല് സ്റ്റോക്കിന്റെ ഭൗതിക പരിശോധന - അധികം കണ്ടെത്തിയ നെല്ല് സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയത് - അപാകതകൾ

ഫയൽ നം. പി3-627-15

ഗുരുവായൂർ ക്ഷേത്രത്തിലേക്കും ദേവസ്വത്തിന് കീഴിലുള്ള കീഴേടം ക്ഷേത്രങ്ങൾക്കും ആവശ്യമായ നെല്ല് വാങ്ങുന്നത് കിലോഗ്രാം അടിസ്ഥാനത്തിലും ക്ഷേത്രങ്ങളിലേക്ക് വിതരണം ചെയ്യുന്നത് ലിറ്റർ സമ്പ്രദായത്തിലുമാണ്. ഒരേ ഇനത്തിന് വരവുചെലവുകൾ വ്യത്യസ്ത അളവു സമ്പ്രദായങ്ങളിൽ രേഖപ്പെടുത്തുന്നതിനാൽ വർഷാവസാനമുള്ള നെല്ലിന്റെ ഭൗതിക പരിശോധനയിൽ കൂടുതൽ അളവിൽ നെല്ലിന്റെ സ്റ്റോക്ക് കണ്ടെത്തുകയും ഇപ്രകാരം അധികം കണ്ടെത്തുന്ന നെല്ല് 'excess found on physical verification' എന്ന് രേഖപ്പെടുത്തി സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ വരവായി ചേർക്കുന്നതായും കാണുന്നു.2015-16 & 2016-17 കാലയളവിൽ ഇത്തരത്തിൽ അധികം കണ്ടെത്തിയ നെല്ല് സ്റ്റോക്കിലെടുത്ത വിവരം താഴെ കാണിക്കുന്നു.

ക്രമനം.	നെല്ല് സ്റ്റോക്കിലെടുത്ത തീയതി	നെല്ല് വരവെടുത്തത് (ഇക്കം കി.ഗ്രാം)
1	18.04.2015	30000 കി.ഗ്രാം
2	02.04.2016	25000 കി.ഗ്രാം

മേൽ പ്രകാരം അധികം കണ്ടെത്തിയ നെല്ല് സ്റ്റോക്കിലെടുത്തതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് താഴെ പറയും പ്രകാരം അപാകതകൾ കാണുന്നു.

1. 2015-16 & 2016-17 കാലയളവിൽ ഭൗതിക പരിശോധന വേളയിൽ അധികം കണ്ടെത്തിയ നെല്ല് സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ വരവ് രേഖപ്പെടുത്തിയതിൽതിരുത്തലുകൾ വരുത്തിയതായി കാണുന്നു. വിശദമായ വരവ് കണക്ക് തയ്യാറാക്കാതെ ഡെപ്യൂട്ടി അഡ്മിനിസ്ട്രേറ്റർ (എസ്.ആന്റ് പി.) നേരിട്ടാണ് നെല്ല് സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ അധികം കണ്ടെത്തുന്ന നെല്ല് സ്റ്റോക്കിൽ വരവായി ചേർക്കുന്നത് എന്നതിനാൽ ഇപ്രകാരം സ്റ്റോക്കിലെടുക്കുന്ന നെല്ലിന്റെ രേഖപ്പെടുത്തലിൽ, പ്രസ്തുത രേഖപ്പെടുത്തലിൽ മാത്രം തെറ്റുണ്ടെങ്കിൽ തിരുത്തി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്താവുന്നതാണ്. എന്നാൽ പിന്നീട് ഒരു വരവോ, ചെലവോ രേഖപ്പെടുത്തിയതിനുശേഷം അധികം കണ്ടെത്തിയ സ്റ്റോക്കിന്റെ കണക്കിൽ തിരുത്തൽ വരുത്തി തുടർന്നുള്ള വരവ്-ചെലവ്കണക്കുകളിലും തിരുത്തൽ വരുത്തിയത് അംഗീകരിക്കാവുന്നതല്ലെന്നും 18.04.2015 നും 02.04.2016 നും നെല്ല് സ്റ്റോക്കിലെടുത്തതിൽ തിരുത്തൽ വരുത്തിയതിന്റെ കാരണം വിശദമാക്കുവാൻ ആവശ്യപ്പെട്ടും നൽകിയ ഓഡിറ്റ് നോട്ടീസ് (കെ.എസ്.എ.(ജി.ആർ.ഡി.)എ 5-619/17 തീയതി.09/06/17) ആയത് ക്ലരിക്കൽ മിസ്റ്റേക്ക് സംഭവിച്ചതാണെന്ന് ദേവസ്വം മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. (ചീഫ് ഫിനാൻസ് & അക്കൗണ്ട്സ് ഓഫീസറുടെ 29/08/17 ലെ ഡി2-2616/2017 നമ്പർ കത്ത്). 02/04/16 ന് അധികം നെല്ല് സ്റ്റോക്കിലെടുത്തതിന് ശേഷം കരാറുകാരനിൽ നിന്ന് നെല്ല് വരവെടുക്കുകയും 30/04/16 വരെ ക്ഷേത്രത്തിലേക്ക് നെല്ല് നൽകുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. ഏതാണ്ട് 6 എൻട്രികൾക്ക് ശേഷം ക്ലരിക്കൽ മിസ്റ്റേക്ക് കണ്ടെത്തി എന്ന വാദം ഓഡിറ്റിന് അംഗീകരിക്കാനായിട്ടില്ല. ചരക്കുകൾ സൂക്ഷിക്കുന്നതും സ്റ്റോക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്തുന്നതും ഗൗരവത്തോടെ കാണേണ്ടതാണ്.

**3.1.2. ഗുരുവായൂർ ക്ഷേത്രോത്സവം 2016 - പലചരക്ക്, പച്ചക്കറി വഴിപാട്
വരവ് സ്റ്റോക്കിലെടുത്തത് അപാകതകൾ**

ഫയൽ നമ്പർ പി4-9595/15

20.02.2016 മുതൽ 29.02.2016 കൂടിയ ദിവസങ്ങളിൽ നടന്ന ഗുരുവായൂർ ക്ഷേത്രോത്സവം 2016 ന്റെ ഭാഗമായി നടത്തിയ അന്നദാനം, പകർച്ച മുതലായവയ്ക്ക് പലചരക്ക്, പച്ചക്കറി എന്നിവ വാങ്ങിയതു സംബന്ധിച്ച ഫയൽ, രജിസ്റ്ററുകൾ എന്നിവ പരിശോധിച്ചതിൽ ഭക്തർ വഴിപാടായി നൽകിയ പലചരക്ക്, പച്ചക്കറി എന്നീ സാധനങ്ങൾ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ ഉയർന്ന അളവിൽ വരവ് രേഖപ്പെടുത്തിയതായി കാണുന്നു. വിശദാംശം താഴെ കാണിക്കുന്നു.

വഴിപാട് സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ - പേജ് നമ്പർ	ഇനം	സ്റ്റോക്കിലെടുത്ത തീയതി	സ്റ്റോക്കിലെടുത്ത അളവ്	യൂണിറ്റ് വില	മതിപ്പുവില
7	പുഴുക്കല്ലരി (മട്ട)	18.02.2016	40125 കി.ഗ്രാം	@26.73/kg	1072541.25
8	പുഴുക്കല്ലരി (പൊന്നി)	21.02.2016	37425 കി.ഗ്രാം	നിരക്ക് കാണിച്ചിട്ടില്ല	
18	പൊടി ഉപ്പ്	21.02.2016	450 കി.ഗ്രാം	@7.47/kg	3361.50
24	ഇളവൻ	21.02.2016	6000 കി.ഗ്രാം	@9.45/kg	56700
38	മുളക്	18.02.2016	105 കി.ഗ്രാം	@128/kg	13440
46	മുതിര	20.02.2016 22.02.2016	10650 കി.ഗ്രാം 7350 കി.ഗ്രാം	@29.35/kg	528300
70	വെണ്ടക്കായ	25.02.2016	100 കി.ഗ്രാം	@24/kg	2400
72	വഴുതനങ്ങ	25.02.2016	100 കി.ഗ്രാം	@22/kg	2200
78	ചേമ്പ്	25.02.2016	100 കി.ഗ്രാം	@29/kg	2900
108	വെള്ളരിക്ക	25.02.2016	1500 കി.ഗ്രാം	@9.45/kg	14175

മേൽ പ്രകാരമുള്ള സാധനങ്ങൾ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ വരവ് രേഖപ്പെടുത്തിയതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് താഴെ പറയുന്ന അപാകതകൾ കാണുന്നു.

1. ഇത്രയും ഉയർന്ന അളവിലുള്ള വഴിപാട് വരവുകൾക്ക് ദേവസ്വം രസീത് നൽകിയതായി കാണുന്നില്ല. ഭക്തർ നൽകുന്ന സാധനങ്ങൾ തുക രേഖപ്പെടുത്തി നേരെ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ വരവായി ചേർക്കുന്നതായാണ് കാണുന്നത്. ഇത് ശരിയായ നടപടിയല്ല. ഭക്തർ വഴിപാടായി നൽകുന്ന സാധനങ്ങൾക്ക് പ്രത്യേകം രസീത് ഏർപ്പെടുത്തേണ്ടതും തുടർന്ന് മാത്രം സ്റ്റോക്കിൽ വരവെടുക്കേണ്ടതുമാണ്.
2. ഭക്തർ വഴിപാടായി നൽകുന്ന സാധനങ്ങൾ സ്റ്റോക്കിലെടുക്കുന്നത് ഡെപ്യൂട്ടി അഡ്മിനിസ്ട്രേറ്റർ (എസ്.ആന്റ് പി.) കൈവശമുള്ള ഉത്സവാവശ്യത്തിന് വേണ്ടി മാത്രമുള്ള പ്രത്യേകം സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിലാണ്. അത്തരത്തിൽ സ്റ്റോക്കിലെടുക്കുന്നത് രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത് ആരും സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. വഴിപാട് നൽകിയത് ആര് എന്ന വിവരവും ഫയലിലും രജിസ്റ്ററിലും വ്യക്തമല്ല. കൂടാതെ ഇപ്രകാരം വഴിപാട് എന്ന് രേഖപ്പെടുത്തി സ്റ്റോക്കിലെടുത്ത ഒരിനം (സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ പേജ് നമ്പർ 10 പ്രകാരം 50 കിലോഗ്രാം മുളകുപൊടി @121.30/kg സ്റ്റോക്കിൽ കുറവ്

കണ്ടപ്പോൾ അത് കരാറുകാരൻ നൽകിയതാണ് എന്നും വരവ് വെച്ചപ്പോൾ തെറ്റായി വഴിപാട് എന്ന് രേഖപ്പെടുത്തിയതാണെന്നും സെക്ഷൻ അറിയിക്കുകയുണ്ടായി. ഇത് ഗൗരവമേറിയ ഒരു അപാകതയായി ഓഡിറ്റ് വിലയിരുത്തുന്നു. വഴിപാട് വരവ് സാധനങ്ങൾ രസീത് ചെയ്യപ്പെടാതെ പോകുന്നതും നേരിട്ട് സ്റ്റോക്കിലെടുക്കുമ്പോൾ ഉണ്ടാകുന്നതുമായ അപാകതകൾ ഗുരുതരമായ അപാകതയായി ഓഡിറ്റ് വിലയിരുത്തുന്നു. വഴിപാട് വരവ് സാധനങ്ങൾക്ക് രസീത് ഏർപ്പെടുത്തേണ്ടതിന്റെ അനിവാര്യതയിലേക്ക് അധികാരികളുടെ ശ്രദ്ധ ക്ഷണിക്കുന്നു.

3. ഭക്തർ ക്ഷേത്രത്തിലേക്ക് നേരിട്ടെത്തിക്കുന്ന സാധനങ്ങൾ ആരുടെ സാന്നിധ്യത്തിലാണ് സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ ചേർക്കുന്നത് എന്ന വിവരം ലഭ്യമല്ല. ഡെപ്യൂട്ടി അഡ്മിനിസ്ട്രേറ്റർ (എസ്.ആന്റ് പി.) കൈവശമുള്ള സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ വഴിപാട് വരവ് രേഖപ്പെടുത്തുന്നതിന് ദേവസ്വം സീകരിച്ചിട്ടുള്ള നടപടിക്രമം ലഭ്യമല്ല. മേൽ സാഹചര്യത്തിൽ വഴിപാട് വരവായി രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ള സാധനങ്ങളുടെ വരവിന്റെ കൃത്യത ഓഡിറ്റിന് പരിശോധിക്കാൻ സാധിച്ചിട്ടില്ല.

മേൽ അപാകതകൾക്ക് കാരണം വിശദമാക്കുവാൻ ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് നോട്ടിന് (കെ.എസ്.എ.(ജി.ആർ.ഡി.) എ 3-619/17 തീയതി.09.06.17/02.06.17) മറുപടി നൽകിയിട്ടുള്ളത് പ്രകാരം ഉത്സവകാലത്ത് രാത്രിയോ പകലോ എന്നില്ലാതെയാണ് വഴിപാട് സാധനങ്ങൾ വരുന്നത് എന്നും വഴിപാട് തരുന്നവർ ആയതിനൊപ്പം ഇല്ലാത്തതിനാൽ രസീതി നൽകുന്നത് പ്രായോഗികമല്ല എന്നുമാണ്. രസീതിയില്ലാതെ നേരിട്ട് സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ വരവ് ചേർക്കുന്നത് തീർത്തും അശാസ്ത്രീയമായതിനാൽ പ്രസ്തുത മറുപടി ഓഡിറ്റിന് അംഗീകരിക്കാനാകില്ല. മാത്രമല്ല, സ്റ്റോക്കെടുക്കുന്ന ഉദ്യോഗസ്ഥൻ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ ഇപ്പോഴും സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നില്ല എന്നതും അധികാരികളുടെ ശ്രദ്ധയിൽകൊണ്ടുവരുന്നു.

3.1.3. പാഞ്ചജന്യം, കൗസ്തുഭം ഗസ്റ്റ് ഹൗസുകളിലെ അലക്കവിൽ - ഫയൽ പരിശോധനയിൽ കണ്ട അപാകതകൾ

ഫയൽ നമ്പർ പി3-6547/14, പി3-5822/14.

ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം ഗസ്റ്റ് ഹൗസുകളിലെ വിരികൾ അലക്കുന്നതിനുള്ള കരാർ കാലാവധി 31.10.2014 ൽ അവസാനിച്ചു. എന്നാൽ പുതിയ ടെണ്ടർ ക്ഷണിക്കുന്നതു വരെ നിലവിലെ കരാറുകാരനായ ശ്രീ. രാജേഷ് ബാബു കാരക്കാട് എന്നവർക്ക് പ്രസ്തുത ജോലി ഏൽപ്പിച്ചു നൽകി. പുതിയ ടെണ്ടർ ക്ഷണിച്ചതു പ്രകാരം 1.05.2015 മുതൽ സൺബ്രെറ്റ് ലോൺടി, തോളൂർ എന്ന സ്ഥാപനത്തിന് കരാർ നൽകിയെങ്കിലും സേവനം മോശമായതിനാലും ദേവസ്വം അംഗീകരിച്ച നിരക്കിൽ പ്രവൃത്തി തുടർന്നു പോകാൻ സാധിക്കുകയില്ല എന്നറിയിച്ചതിനാലും ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം ഭരണസമിതിയുടെ 8.05.2015 ലെ 86-ാം നമ്പർ തീരുമാനപ്രകാരം സൺബ്രെറ്റ് ലോൺടി, തോളൂർ എന്ന സ്ഥാപനത്തെ ഒഴിവാക്കാനും ഒരു താല്ക്കാലിക സംവിധാനം എന്ന നിലയ്ക്ക് M/s. Magnamind, Muvatupuzha എന്ന സ്ഥാപനത്തിന് സ്ഥിരമായി ഒരു കരാറുകാരനെ കണ്ടെത്തുന്നതുവരെ പ്രവൃത്തി ഏൽപ്പിക്കുന്നതിനും തീരുമാനിച്ചു. 14.05.2015 മുതൽ പ്രസ്തുത സ്ഥാപനം ഈ പ്രവൃത്തി നിർവ്വഹിച്ചുവരുന്നുണ്ട്. മേൽപ്രകാരമുള്ള ഫയൽ പരിശോധനയിൽ താഴെ പറയുന്ന അപാകതകൾ കാണുന്നു.

1. ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം ഭരണസമിതിയുടെ 8.05.2015 ലെ 86-ാം നമ്പർ തീരുമാനപ്രകാരമാണ് 14.05.2015 മുതൽ ദേവസ്വം ഗസ്റ്റ് ഹൗസുകളായ പാഞ്ചജന്യം, കൗസ്തുഭം നിവിടങ്ങളിലെ അലക്കുജോലി M/s. Magnamind Ventures Ltd., Nellad, Muvatupuzha എന്ന സ്ഥാപനത്തിന് താത്കാലികാടിസ്ഥാനത്തിൽ ഏൽപ്പിച്ചുനൽകിയത് . സ്ഥിരമായി ഒരു കരാറുകാരനെ

കണ്ടെത്തുന്നതുവരെയുള്ള സംവിധാനമായിട്ടാണ് ഈ സ്ഥാപനത്തിന് പ്രവൃത്തി ഏൽപ്പിച്ചു നൽകിയിരുന്നത്. എന്നാൽ നാളിതുവരെ ഈ പ്രവൃത്തിക്ക് പുതിയ ടെണ്ടർ ക്ഷണിക്കുന്നതിന് ദേവസ്വം യാതൊരു നടപടിയും സ്വീകരിച്ചു കാണുന്നില്ല. മാത്രമല്ല, പ്രവൃത്തി ഏൽപ്പിച്ചു നൽകിയ സ്ഥാപനവുമായി ദേവസ്വം യാതൊരുവിധ കരാറും ചമച്ചതായും പ്രവൃത്തിക്ക് സെക്യൂരിറ്റി നിക്ഷേപം കരാറുകാരനിൽ നിന്ന് വാങ്ങിച്ചതായും കാണുന്നില്ല. ഏകദേശം രണ്ട് വർഷത്തോളമായി ടെണ്ടർ ക്ഷണിക്കാതിരുന്നതിനും പ്രവൃത്തി ഏൽപ്പിച്ചു നൽകിയ സ്ഥാപനവുമായി കരാർ ചമയ്ക്കാതിരുന്നതിനും കാരണം വിശദമാക്കേണ്ടതാണ് എന്ന് കാണിച്ച് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് നോട്ടിന് ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടിയിൽ ടെണ്ടർ ക്ഷണിക്കാതിരുന്നതിന്റെയും കരാർ ചമയ്ക്കാതിരുന്നതിന്റെയും കാരണം വ്യക്തമാക്കിയിട്ടില്ല.

2. 14.05.2015 മുതൽ ദേവസ്വത്തിന്റെ ഗസ്റ്റ് ഹൗസുകളിലെ അലക്കുജോലി പ്രവൃത്തി ഏറ്റെടുത്തിട്ടുള്ള M/s.Magnamind Ventures Ltd., Nellad,Muvatupuzha എന്ന സ്ഥാപനം ബിൽ തുകയുടെ 14% നിരക്കിൽ സേവനനികുതി അടവാക്കാൻ ദേവസ്വത്തോട് ആവശ്യപ്പെട്ടിരുന്നുവെങ്കിലും സേവന നികുതി ഒഴിവാക്കിയ തുകയാണ് ദേവസ്വം പ്രസ്തുത സ്ഥാപനത്തിന് നാളിതുവരെ നൽകിയിട്ടുള്ളത്. പാഞ്ചജന്യം ഗസ്റ്റ് ഹൗസ്, കൗസ്തുഭം ഗസ്റ്റ് ഹൗസ് അലക്കുബിൽ പ്രകാരം യഥാക്രമം 386052/-, 141926/- രൂപ വീതം (30.09.2016 വരെയുള്ള അലക്കുബിൽ പ്രകാരം) അടവാക്കാൻ പ്രസ്തുത സ്ഥാപനം ദേവസ്വത്തോട് വീണ്ടും ആവശ്യപ്പെട്ടെങ്കിലും (കറന്റ് ഫയൽ പേജ് നമ്പർ 365,367) പ്രസ്തുത സ്ഥാപനവുമായി കരാറിലേർപ്പെടാത്തതിനാൽ ദേവസ്വം നാളിതുവരെ യാതൊരു നടപടിയും സ്വീകരിച്ചുകാണുന്നില്ല. മാത്രമല്ല ഇതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് ഈ കാര്യാലയത്തിൽ നിന്നും 3.09.2015-ൽ കെ.എസ്.എ (ജി.ആർ.ഡി.) എ 12-1167/15 നമ്പർ കത്ത് പ്രകാരം ദേവസ്വത്തോട് സേവനനികുതി അടവാക്കുന്നതിൽ നിന്നും ദേവസ്വത്തിന് ഏതെങ്കിലും സർക്കാർ ഇളവുകൾ അനുവദിക്കപ്പെട്ടിട്ടുണ്ടോയെന്ന് ആരാഞ്ഞിരുന്നു. ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വത്തെ ഒഴിവാക്കിക്കൊണ്ട് Ministry of Finance, Department of Revenue Tax Research unit ന്റെ ഉത്തരവ് ഉള്ളതാണെന്ന് കത്തു തന്നിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ പ്രസ്തുത ഉത്തരവ് ഓഡിറ്റ് നോട്ടിന് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

3.1.4. പ്ലാസ്റ്റിക് കണ്ടെയ്നറുകളുടെ വിതരണത്തിലെ അപാകതകൾ

ഫയൽ നമ്പർ - പി1-3007/14

ദേവസ്വത്തിലേക്കാവശ്യമായ പ്ലാസ്റ്റിക് കണ്ടെയ്നറുകൾ വിതരണം ചെയ്യുന്നത് M/s. ചെമ്മണ്ണൂർ പോളിപാക്ക്, തൃശ്ശൂർ എന്ന സ്ഥാപനമാണ്. 1.07.2014 മുതൽ 30.06.2017 വരെയാണ് നിലവിലുള്ള കരാറിന്റെ കാലാവധി. കരാർ പ്രകാരം സപ്ലൈ ചെയ്യുന്ന കണ്ടെയ്നറുകളുടെ തൂക്കം, നിരക്ക് എന്നിവ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

അളവ്	കണ്ടെയ്നറിന്റെ തൂക്കം	ഇന്നർലിഡിന്റെ തൂക്കം	അടപ്പിന്റെ തൂക്കം	വില(ആയിരം എണ്ണത്തിന്)
1000 ML	45 gm	7 gm	14 gm	14000/-
500ML	29 gm	3 gm	6 gm	9360/-
250ML	18 gm	3 gm	6gm	6300/-

കൊച്ചി ശാസ്ത്ര സാങ്കേതിക സർവ്വകലാശാലയിലെ പോളിമർ സയൻസ് ആന്റ് റബ്ബർ ടെക്നോളജി ഡിപ്പാർട്ട്മെന്റിൽ നിന്ന് കണ്ടെയ്നറുകൾ പായസം സൂക്ഷിക്കുന്നതിന് ഉപയോഗിക്കാവുന്നതാണ് എന്ന പരിശോധനാ റിപ്പോർട്ടിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിലാണ് സ്ഥാപനവുമായി കരാറിൽ ഏർപ്പെട്ടത്.

എന്നാൽ 250ML ഡബ്ബുകൾ കരാറുകാരൻ സപ്ലൈ ചെയ്യുന്നില്ല എന്നും, 09/07/2015 ന് കണ്ടെയ്നറുകൾ പരിശോധിച്ചതിൽ ദേവസ്വം നിശ്ചയിച്ച തുകത്തിനേക്കാൾ വളരെ കുറവായിട്ടാണ് കണ്ടത് എന്നും ആയതിന്മേൽ അടിയന്തിര നടപടികൾ സ്വീകരിക്കണമെന്നും ക്ഷേത്രം ഡെപ്യൂട്ടി അഡ്മിനിസ്ട്രേറ്റർ 11.07.2015 ന് റിപ്പോർട്ട് ചെയ്തു. ആയതിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ കരാറുകാരന് നോട്ടീസ് അയയ്ക്കുകയും തുടർന്ന് നിലവാരം കുറഞ്ഞ കണ്ടെയ്നറുകൾ സപ്ലൈ ചെയ്യില്ലെന്ന് കരാറുകാരൻ മറുപടി നൽകുകയും ചെയ്തു.

20/06/2015 മുതൽ 14/07/2015 വരെ ഇൻവോയ്സ് നമ്പർ 48, 49, 50, 55, 56, 58, 64, 65, 66, 67 എന്നിവ പ്രകാരം വിതരണം ചെയ്ത കണ്ടെയ്നറുകളുടെ തുകക്കുറവിന് ആനുപാതികമായി താഴെ പറയും പ്രകാരം വിലയിൽ കുറവു വരുത്തി.

അളവ്	വിതരണം ചെയ്ത എണ്ണം	നൽകേണ്ട തുക	കണ്ടെത്തിയ തുകക്കുറവ്	കുറച്ച വില	നൽകിയ വില
1000 ML	17500	17500x14=245000	14gm (21%)	245000x21/100 = 51450/-	193550
500 ML	52500	52500x9.36=491400	6.5gm (17%)	491400x17/100 = 83538	407862
ആകെ		736400/-		134988/-	601412/-

25.07.2015 മുതൽ 22.08.2015 വരെ ഇൻവോയ്സ് നമ്പർ 69, 75, 76, 68, 74, 70, 71, 72, 73, 77, 78, 79, 80, 82, 86 എന്നിവ പ്രകാരം വിതരണം ചെയ്ത കണ്ടെയ്നറുകളുടെ തുകക്കുറവിന് ആനുപാതികമായി താഴെ പറയും പ്രകാരവും വിലയിൽ കുറവു വരുത്തി.

അളവ്	വിതരണം ചെയ്ത എണ്ണം	നൽകേണ്ട തുക	കണ്ടെത്തിയ തുകക്കുറവ്	കുറച്ച വില	നൽകിയ വില
1000 ML	30625	30625x14= 428780	14gm (21%)	428750x21/100=90038/-	338712
500 ML	70000	70000x9.36= 655200	6.5gm (17%)	655200x17/100= 111384	543816
ആകെ		1083950/-		201422/-	882528/-

25/07/2015 മുതൽ 13/08/2015 വരെ സപ്ലൈ ചെയ്ത കണ്ടെയ്നറുകൾ പരിശോധിച്ചതിന്റെ വിവരം സംബന്ധിച്ച റിപ്പോർട്ട് സമർപ്പിച്ചിട്ടില്ലെന്ന് കാണിച്ച് 31.08.2015 ന് ക്ഷേത്രം ഡെപ്യൂട്ടി അഡ്മിനിസ്ട്രേറ്റർക്ക് കുറിപ്പ് നൽകി. ആയതിനുള്ള മറുപടിയിൽ പ്ലാസ്റ്റിക് പാത്രങ്ങൾ വരുന്ന മുറയ്ക്ക് തുക നോക്കുകയെന്നത് പ്രായോഗികമല്ലെന്നും, 25.08.2015 മുതൽ സപ്ലൈ ചെയ്തവയുടെ തുക പരിശോധിക്കുകയുണ്ടായില്ലെന്നും വ്യക്തമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. തുടർന്ന് സപ്ലൈ ചെയ്യുന്ന കണ്ടെയ്നറുകൾ മുഴുവനും തുക നോക്കുക എന്നത് പ്രായോഗികമല്ല എന്ന മറുപടി അംഗീകരിക്കുന്നതോടൊപ്പം കണ്ടെയ്നറുകൾ സപ്ലൈ ചെയ്യുമ്പോൾ അവയിൽ നിന്നും ഇടയ്ക്കിടെ സാമ്പിൾ എടുത്ത് തുകവും, ഗുണവും പരിശോധിക്കേണ്ടതും ബില്ലിൽ ആവശ്യമായ റിപ്പോർട്ട് സഹിതം സമർപ്പിക്കുന്നതിനും നിർദ്ദേശം നൽകിക്കൊണ്ട് 22.09.2015 ന് വീണ്ടും കുറിപ്പ് നൽകിയിട്ടുണ്ട്. ക്ഷേത്രം അക്കൗണ്ട്സ് മാനേജരുടെ 01.11.2015 ലെ മറുപടിയിൽ ഇപ്പോൾ സപ്ലൈ ചെയ്യുന്ന കണ്ടെയ്നറുകൾ ഗുണനിലവാരം ഉള്ളതും, തുക നോക്കിയതിൽ കാര്യമായ വ്യത്യാസം ഇല്ലാത്തതുമാണ്. ആയതിനാൽ ഗുണനിലവാരത്തിൽ വ്യത്യാസം തോന്നുന്ന പക്ഷം കണ്ടെയ്നറുകൾ പരിശോധിക്കുന്നതും വിവരം പ്രത്യേകം റിപ്പോർട്ടാക്കുന്നതുമാണ്.

റിപ്പോർട്ടില്ലാതെ ശുപാർശ സഹിതം അയക്കുന്ന ബില്ലുകൾ പാസ്സാക്കി നൽകാവുന്നതുമാണ് എന്ന് വ്യക്തമാക്കി. കണ്ടെയ്നറുകളുടെ തൂക്കക്കുറവ് സംബന്ധിച്ച് തുടർന്ന് ഫയൽ നടപടി ഒന്നും സ്വീകരിച്ചുകാണുന്നില്ല.

ഫയൽ പരിശോധനയിൽ താഴെ പറയുന്ന അപാകതകൾ കാണുന്നു.

1. 09.07.2015 ന് കണ്ടെയ്നറുകൾ പരിശോധിച്ചതിൽ തൂക്കക്കുറവ് കണ്ടെത്തുകയും ആയതിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ 20.06.2015 മുതൽ 22.08.2015 വരെ സപ്ലൈ ചെയ്ത കണ്ടെയ്നറുകളുടെ തൂക്കക്കുറവിന്റെ അനുപാതത്തിൽ വിലയിൽ കുറവ് വരുത്തുകയും ചെയ്തു. എന്നാൽ തുടർന്ന് 25.08.2015 മുതൽ സപ്ലൈ ചെയ്ത കണ്ടെയ്നറുകളുടെ തൂക്കം പരിശോധിച്ചതായി ഫയൽ പ്രകാരം കാണുന്നില്ല .

ഒരിക്കൽ അപാകതകളുള്ള കണ്ടെയ്നറുകൾ സപ്ലൈ ചെയ്തതിന് ശേഷം പിന്നീട് സപ്ലൈ ചെയ്തവ പരിശോധിച്ച് അപാകതകൾ ഇല്ല എന്ന് ഉറപ്പ് വരുത്താതിരുന്നത് ശരിയായ നടപടിയല്ല. മാത്രവുമല്ല, ഗുണനിലവാരത്തിൽ വ്യത്യാസം തോന്നുന്നപക്ഷം കണ്ടെയ്നറുകൾ പരിശോധിക്കുന്നതും, വിവരം പ്രത്യേകം റിപ്പോർട്ടാക്കുന്നതുമാണ് എന്നതും റിപ്പോർട്ടില്ലാതെ അയയ്ക്കുന്ന ബില്ലുകൾ പാസ്സാക്കി നൽകാവുന്നതുമാണ് എന്ന ക്ഷേത്രം അക്കൗണ്ട്സ് മാനേജരുടെ നിലപാട് അംഗീകരിക്കാൻ കഴിയില്ല. ഡെപ്യൂട്ടി അഡ്മിനിസ്ട്രേറ്ററുടെ (സ്റ്റോക്ക് ആന്റ് പർച്ചേയ്സ്) 22.09.2015 ലെ കുറിപ്പിൽ നിർദ്ദേശിക്കുന്നതുപോലെ കണ്ടെയ്നറുകൾ സപ്ലൈ ചെയ്യുമ്പോൾ ഒരു നിശ്ചിത ഇടവേളയിൽ അവയിൽ നിന്ന് സാമ്പിൾ എടുത്ത് പരിശോധിക്കേണ്ടതും പരിശോധനാ റിപ്പോർട്ട് തയ്യാറാക്കേണ്ടതുമാണ്. അത്തരത്തിൽ തയ്യാറാക്കുന്ന റിപ്പോർട്ടിൽ ഏത് ഇൻവോയ്സ് പ്രകാരം സപ്ലൈ ചെയ്ത കണ്ടെയ്നറുകളിൽ നിന്നാണ് സാമ്പിൾ എടുത്തത് എന്നും, പരിശോധനയുടെ റിസൾട്ട് (അപാകതകൾ ഇല്ലെങ്കിൽ പോലും) രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടതുമാണ്. കണ്ടെയ്നർ സപ്ലൈ ചെയ്യുന്നതിലെ സുതാര്യത ഉറപ്പ് വരുത്തുന്നതിന് ഇത് വഴിയൊരുക്കും. പർച്ചേസ് വിഭാഗത്തിലെ ഓഡിറ്റ് നോട്ട്സിലെ ഈ പരാമർശത്തിന് 'കണ്ടെയ്നറുകൾ നിർദ്ദിഷ്ട തൂക്കമില്ലെന്ന് ഒരിക്കൽ റിപ്പോർട്ട് ചെയ്ത ഡെപ്യൂട്ടി അഡ്മിനിസ്ട്രേറ്റർ(ക്ഷേത്രം) പിന്നീട് അത്തരം അപാകതകൾ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെട്ടാൽ വിവരം റിപ്പോർട്ട് ചെയ്യുമെന്ന് വേണം "കരുതാൻ" ' എന്ന മറുപടി അംഗീകരിക്കാവുന്നതല്ല.

കണ്ടെയ്നറുകൾ സപ്ലൈ ചെയ്യുമ്പോൾ ഒരു നിശ്ചിത ഇടവേളകളിൽ ആയതിൽ നിന്ന് സാമ്പിൾ എടുത്ത് പരിശോധിച്ച് പരിശോധനാ റിപ്പോർട്ട് തയ്യാറാക്കുന്നതുമൂലം ഇക്കാര്യത്തിൽ ദേവസ്വത്തിൽ ഒരു ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണസംവിധാനം നിലവിൽ വരികയും കണ്ടെയ്നർ സപ്ലൈ ചെയ്യുന്നതിലെ സുതാര്യത ഉറപ്പുവരുത്തുന്നതിന് സാധിക്കുകയും ചെയ്യും.

2. 22.08.2015 ലെ ഇൻവോയ്സ് നമ്പർ 86 വരെയുള്ള സപ്ലൈകൾക്കാണ് തൂക്കക്കുറവ് കണ്ടെത്തിയതും, തൂക്കക്കുറവിന് ആനുപാതികമായി വിലയിൽ കുറവ് വരുത്തിയതും. എന്നാൽ 22.08.2015 നോ അതിന് മുമ്പോ സപ്ലൈ ചെയ്ത താഴെ പറയുന്ന കണ്ടെയ്നറുകളുടെ വിലയിൽ ആനുപാതികമായ കുറവു വരുത്തി കാണുന്നില്ല. വിശദവിവരം താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

ഇൻവോയ്സ് നം./ തീയതി	അളവ്	കണ്ടെയ്നറുകളുടെ എണ്ണം	നിരക്ക്	വില
81/19.08.2015	1000 ML	4375	14	61250
83/20.08.2015	1000 ML	4375	14	61250
84/21.08.2015	1000 ML	4375	14	61250

85/21.08.2015	1000 ML	4375	14	61250
87/22.08.2015	1000 ML	4375	14	61250
ആകെ വില				3,06,250

1000 ML കണ്ടെയ്നറുകളിൽ കണ്ടെത്തിയ തൂക്കക്കുറവ് - 21%

തൂക്കക്കുറവിന് ആനുപാതികമായി കുറയ്ക്കേണ്ട വില - $306250 \times 21/100 = 64312.5$
 $= 64313/-$

മേൽ സപ്ലൈകളിൽ തൂക്കക്കുറവിന് ആനുപാതികമായി വില കുറയ്ക്കാത്തതിനാൽ ദേവസ്വത്തിന് 64313/- രൂപയുടെ നഷ്ടം സംഭവിച്ചു. (വാച്ചർ നമ്പർ 3923/9-15 ചെക്ക് നമ്പർ 831422/28.09.2015 പ്രകാരം ആകെ ചെലവ് 5,10,650/- രൂപ) ഓഡിറ്റ് നോട്ടീസിലെ ഈ പരാമർശത്തിന് ഖണ്ഡികയിൽ പറഞ്ഞ " ഇൻവോയ്സുകൾ പ്രകാരം സപ്ലൈ ചെയ്ത പ്ലാസ്റ്റിക് കണ്ടെയ്നറുകളുടെ തൂക്കത്തിൽ കുറവ് കാണാത്തത് കൊണ്ടായിരിക്കാം" ക്ഷേത്രം ഡെപ്യൂട്ടി അഡ്മിനിസ്ട്രേറ്ററുടെ റിപ്പോർട്ടിൽ ഇതു സംബന്ധിച്ച് സൂചിപ്പിക്കാതിരുന്നത് എന്ന മറുപടി അംഗീകരിക്കാവുന്നതല്ല. 22/08/15 വരെയുള്ള സപ്ലൈകൾക്ക് തൂക്കക്കുറവ് കണ്ടെത്തിയതിനു ശേഷം 22/08/15 നോ അതിനു മുൻപോ സപ്ലൈ ചെയ്ത മേൽ കണ്ടെയ്നറുകളും തൂക്കക്കുറവിന് ആനുപാതികമായ തുക ഈടാക്കാത്തതിനാൽ ദേവസ്വത്തിന് നഷ്ടം സംഭവിച്ചിട്ടുണ്ട്.

3. കൊച്ചി ശാസ്ത്ര സാങ്കേതിക സർവ്വകലാശാലയിൽ നിന്നുള്ള കണ്ടെയ്നറുകൾ ഭക്ഷണ സാധനങ്ങൾ സൂക്ഷിക്കുന്നതിന് ഉപയോഗിക്കാവുന്നതാണ് എന്ന റിപ്പോർട്ടിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിലാണ് M/s. ചെമ്മണ്ണൂർ പോളിപാക്ക്, തൃശ്ശൂർ എന്ന സ്ഥാപനത്തിന് സപ്ലൈ ഓർഡർ നൽകിയത്. കണ്ടെയ്നറുകളുടെ strength, specific gravity, melting point, extractables എന്നിവ പരിശോധിച്ചാണ് CUSAT റിപ്പോർട്ട് തയ്യാറാക്കിയത്. എന്നാൽ സപ്ലൈ ചെയ്ത കണ്ടെയ്നറുകളുടെ ഗുണനിലവാരം സംബന്ധിച്ച് പരാതികൾ ഉണ്ടായെങ്കിലും ഈ മേഖലയിലെ വിദഗ്ദരെക്കൊണ്ട് പരിശോധിപ്പിച്ചില്ല. ഓഡിറ്റ് നോട്ടീസിലെ ഈ പരാമർശത്തിന് 'പ്ലാസ്റ്റിക് കണ്ടെയ്നറുകളുടെ ഗുണനിലവാരം മോശമാണെന്ന പരാതിയുണ്ടായെങ്കിലും ഗുണനിലവാരമില്ലാത്തവ തിരിച്ചെടുക്കുകയും കുറവുള്ളവയ്ക്ക് ആനുപാതികമായി സംഖ്യ കുറവ് ചെയ്യുകയും ചെയ്തു' എന്ന മറുപടി അംഗീകരിക്കാവുന്നതല്ല. എന്തെന്നാൽ തൂക്കക്കുറവ് സംബന്ധിച്ച പരിശോധന മാത്രമാണ് ദേവസ്വം നടത്തിയത്. ഗുണനിലവാരം സംബന്ധിച്ച പരിശോധന ആ മേഖലയിലെ വിദഗ്ദർക്ക് മാത്രമേ നടത്താൻ കഴിയൂ.

4. കരാർ പ്രകാരം 200ML കണ്ടെയ്നറുകൾ കരാറുകാരൻ സപ്ലൈ ചെയ്യേണ്ടതുണ്ടെങ്കിലും ഈ കാലയളവിൽ ആയത് സപ്ലൈ ചെയ്തു കാണുന്നില്ല. കരാർ നിരക്കിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ 250ML കണ്ടെയ്നറുകൾ 7/- രൂപയ്ക്കാണ് ഭക്തർക്ക് നൽകുന്നത്. 250ML പാൽപായസം, എണ്ണ മുതലായ വഴിപാടുകൾ ധാരാളം നടത്തുന്നുണ്ടെങ്കിലും ഈ അളവിലുള്ള കണ്ടെയ്നറിന്റെ അഭാവത്തിൽ ഭക്തർക്ക് ഉയർന്ന വില നൽകി കൂടിയ അളവിലുള്ള കണ്ടെയ്നറുകൾ വാങ്ങേണ്ടി വരുന്നുണ്ട്. ഓഡിറ്റ് നോട്ടീസിലെ ഈ പരാമർശത്തിന് 'ആവശ്യക്കാർ ഇല്ലാത്തതിനാലാണ് 250ML കണ്ടെയ്നർ വിതരണം ചെയ്യാത്തത് എന്ന് "കരുതേണ്ടിയിരിക്കുന്നു"' എന്ന മറുപടി വസ്തുതകൾക്ക് നിരക്കാത്തതാണ്. ഈ കാലയളവിൽ ദേവസ്വത്തിൽ നിന്ന് 1/4 ലിറ്ററിന്റെ ധാരാളം വഴിപാടുകൾ ശീട്ടാക്കിയിട്ടുണ്ട്. 250 ML കണ്ടെയ്നർ ആവശ്യമുള്ള ഭക്തർക്ക് കൂടിയ അളവിലുള്ള കണ്ടെയ്നർ നൽകിയതിന് അവരിൽ നിന്നും പരാതികൾ ഒന്നും ലഭിച്ചില്ല എന്നത് ഒരു ന്യായീകരണമല്ല.

അപാകത (2) പ്രകാരമുള്ള നഷ്ടം 64313/-രൂപ M/s. ചെമ്മണ്ണൂർ പോളിപാക്ക് എന്ന സ്ഥാപനത്തിൽനിന്നോ, ഉത്തരവാദിയായ ഉദ്യോഗസ്ഥരിൽ നിന്നോ ഈടാക്കേണ്ടതാണ്. മറ്റ് അപാകതകൾ പരിഹരിക്കേണ്ടതും ഭാവിയിൽ ഇത്തരം അപാകതകൾ ഒഴിവാക്കുന്നതിനാവശ്യമായ ഭരണപരമായ നടപടികൾ കൈക്കൊള്ളേണ്ടതുമാണ്.

3.1.5. 2015 ഗുരുവായൂർ ക്ഷേത്രോത്സവം - ഊട്ടുപുരയിലേക്കും, പ്രസാദ ഊട്ടിനും ദേഹണ്ഡ പ്രവർത്തികൾക്കും ആവശ്യമായ സാധനങ്ങൾ വാങ്ങുന്നതിന് ടെണ്ടർ ക്ഷണിച്ചില്ല.

ഫയൽ നമ്പർ പി1-1587/15

2015 ലെ ക്ഷേത്രോത്സവവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് ഊട്ടുപുരയിലേക്കും പ്രസാദഊട്ടിനും ദേഹണ്ഡ പ്രവർത്തികൾക്കും ആവശ്യമായ സാധനങ്ങളുടെ ലിസ്റ്റ് ദേഹണ്ഡ പ്രവർത്തിക്കാർ ക്ഷേത്രം ഡെപ്യൂട്ടി അഡ്മിനിസ്ട്രേറ്റർ മുഖേന 14.02.2015 ന് സമർപ്പിക്കുകയും മേൽ ഫയലിൽ വാങ്ങൽ നടപടികൾ ആരംഭിക്കുകയും ചെയ്തതിന് ഇടയ്ക്ക് 25.02.2015 ന് ബി2-10300/14 ആയി താഴെ പറയും പ്രകാരമുള്ള അഡ്മിനിസ്ട്രേറ്ററുടെ കുറിപ്പ് ലഭിച്ചു.

'ദേഹണ്ഡ പ്രവർത്തികൾക്കാവശ്യമായ സാധനങ്ങൾ വാങ്ങുന്നതിന് 12.02.2015 ന് ക്വട്ടേഷൻ ക്ഷണിക്കുകയും കുറവ് നിരക്ക് രേഖപ്പെടുത്തിയ M/s.അശോക് മെറ്റൽ ക്രാഫ്റ്റ്സ്, ആളൂർ-ന്റെ ക്വട്ടേഷൻ അംഗീകരിക്കുന്നതിനും പാത്രങ്ങൾ വാങ്ങുന്നതിന് ആവശ്യമായ തുടർ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കുന്നതിന് സ്റ്റോക്ക് & പർച്ചേസ് ഡെപ്യൂട്ടി അഡ്മിനിസ്ട്രേറ്റർ ഇൻ-ചാർജ്ജിനെ ചുമതലപ്പെടുത്തുന്നതിനും 25.02.2015 ന് 49-ാംനമ്പറായി ഭരണസമിതി തീരുമാനിച്ചു.' കുറിപ്പിനോടൊപ്പം 12.02.2015 ലെ ക്വട്ടേഷൻ നോട്ടീസ്, 3 സ്ഥാപനങ്ങൾ 21.02.2015 ന് സമർപ്പിച്ച ക്വട്ടേഷനുകൾ, ക്വട്ടേഷൻ അംഗീകരിച്ചുകൊണ്ടുള്ള ഭരണസമിതി തീരുമാനം എന്നിവയും ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. ആയതിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ M/s.അശോക് മെറ്റൽ ക്രാഫ്റ്റ്സ്, ആളൂർ-ന് 27.02.2015 ന് പി1-1587/15 ആയി സപ്ലൈ ഓർഡർ അയക്കുകയും സ്ഥാപനം ഇൻവോയ്സ് നമ്പർ 153/5.03.2015 പ്രകാരം 5,76,201/- രൂപയുടെ സാധനങ്ങൾ ലഭ്യമാക്കുകയും ചെയ്തു. വൗച്ചർ നമ്പർ 62/4-2015 പ്രകാരം(ചെക്ക് നമ്പർ 662406/31.3.15) 5,59,922/- രൂപയും 1982/6-2015(ചെക്ക് നമ്പർ 662861/29.06.15) പ്രകാരം 16279/- രൂപയും സ്ഥാപനത്തിന് നൽകി.

കേരള സ്റ്റോർ പർച്ചേസ് മാനുവൽ 2013(ജി.ഒ.(പി)3/2013/എസ്.പി.ഡി/തീയതി 21.06.2013) ഖണ്ഡിക 7.7 പ്രകാരം 1 ലക്ഷം രൂപയും അതിനു മുകളിലും ഉള്ള വാങ്ങലുകൾ ടെണ്ടർ മുഖേന നടപ്പിലാക്കേണ്ടതാണ്. എന്നാൽ ഇവിടെ ടെണ്ടറിനു പകരം ക്വട്ടേഷൻ വഴിയാണ് വാങ്ങലുകൾ നടത്തിയത്. ടെണ്ടർ ഒഴിവാക്കുന്നതിനുള്ള കാരണങ്ങൾ ഒന്നും പി1/1587/15, ബി2-10300/14 എന്നീ ഫയലുകളിൽ വിശദീകരിച്ചിട്ടില്ല. ഓഡിറ്റ് നോട്ടീസിലെ ഈ പരാമർശത്തിന് 'പ്രസാദഊട്ട് കൂടുതൽ സുഗമമാക്കുന്നതിന് കൂടുതൽ പേർക്ക് ഒരേ സമയം കഴിക്കുന്നതിനുമുള്ള സൗകര്യം ഏർപ്പെടുത്തുന്നതിനുമായി തെക്കേനടയിൽ വിശാലമായ താത്കാലിക പന്തൽ ഏർപ്പെടുത്തുകയുണ്ടായി. പ്രസാദഊട്ട് വിളമ്പുന്നതിന് കൂടുതൽ പേർ സന്നദ്ധസേവനത്തിനും തയ്യാറായി ഇതിനെതുടർന്ന് നിലവിലുള്ള പാത്രങ്ങൾ തികയാതെ വരുമെന്ന് കണ്ടതിനാൽ കൂടുതൽ പാത്രങ്ങൾ വാങ്ങണമെന്ന് പ്രസാദഊട്ട് സബ് കമ്മിറ്റിയിൽ ആവശ്യമുയർന്നതിനെ തുടർന്ന് അടിയന്തരമായി പാത്രങ്ങൾ വാങ്ങുന്നതിന് നടപടി സ്വീകരിക്കുകയായിരുന്നു' എന്ന മറുപടി ന്യായീകരിക്കാവുന്നതാണെങ്കിലും ടെണ്ടർ ക്ഷണിക്കാതിരുന്ന നടപടി 2013 ലെ കേരള സ്റ്റോർ പർച്ചേസ് മാനുവലിന് വിരുദ്ധമായതിനാൽ മേൽ അപാകത ബഹു.ദേവസ്വം കമ്മീഷണറുടെ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെടുത്തുന്നു.

3.1.6. ചെമ്പൈ സംഗീതോത്സവം - ഭക്ഷണവിതരണം - അപാകതകൾ

ഫയൽ നം.7950/15, ചെലവ് - 484325

വാച്ചർ നം. - 5544/12-15

ഡി.ഡി.നം. - 96178/10.12.15

ഗുരുവായൂർ ഏകാദശി മഹോത്സവത്തോട് അനുബന്ധിച്ച് നടത്തിവരുന്ന ചെമ്പൈ സംഗീതോത്സവത്തിൽ പങ്കെടുക്കുന്ന കലാകാരന്മാർ, പക്കമേളക്കാർ, മറ്റു വിശിഷ്ടാതിഥികൾ എന്നിവർക്ക് ഭക്ഷണം വിതരണം ചെയ്യുന്നതിനായി 5 ലക്ഷം രൂപ വരെ ചെലവഴിക്കാൻ ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം കമ്മീഷണറുടെ 102/2013/ജി.ഡി.സി./11.07.13 നമ്പർ നടപടിക്രമം പ്രകാരം അനുമതി നൽകിയിട്ടുണ്ട്. GDMC യുടെ 29/09/2015 ലെ 4-ാം നമ്പർ തീരുമാനപ്രകാരം ടെണ്ടർ നടപടിക്രമങ്ങൾക്കു ശേഷം ഏറ്റവും കുറവു നിരക്കിൽ ഭക്ഷണം വിതരണം ക്വാട്ട് ചെയ്ത ശ്രീ.വേണുഗോപാൽ എന്നയാൾക്ക് (പാഞ്ചജന്യം റസ്റ്റോറന്റ്) വർക്ക് ഓർഡർ നൽകി. ഫയൽ പരിശോധിച്ചതിൽ കണ്ടെത്തിയ അപാകതകൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

1. ഭക്ഷണവിതരണവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് തയ്യാറാക്കിയ എസ്റ്റിമേറ്റ് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.
2. ചെമ്പൈ സംഗീതോത്സവം ഭക്ഷണവിതരണ രജിസ്റ്ററിൽ 07/11//2015 മുതൽ 22/11/2015 വരെ വിതരണം ചെയ്ത കൂപ്പണുകളുടെ വിശദാംശങ്ങൾ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ടെങ്കിലും ചുമതലപ്പെട്ട ഉദ്യോഗസ്ഥർ രജിസ്റ്റർ പരിശോധിച്ച് സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. ഇഷ്യൂ ചെയ്യുന്ന കൂപ്പണുകളുടെ എണ്ണം, കൂപ്പൺ നമ്പറുകൾ, നീക്കിയിരുപ്പ് എന്നിവ രേഖപ്പെടുത്തി അതത് ദിവസം തന്നെ ബന്ധപ്പെട്ട ഉദ്യോഗസ്ഥൻ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തേണ്ടതാണ്. ഭാവിയിൽ മുകളിൽ സൂചിപ്പിച്ചത് പോലുള്ള അപാകതകൾ ഉണ്ടാകുവാനുള്ള സാധ്യതകൾ ഒഴിവാക്കുന്ന രീതിയിലുള്ള സംവിധാനങ്ങൾ ഭരണപരമായ നടപടികളിലൂടെ ഏർപ്പെടുത്തുവാനാവശ്യമായ നടപടികൾ കൈക്കൊള്ളേണ്ടതാണ് .

3.1.7. ഹാന്റ് ഹെൽഡ് മൈക്രോ പോർട്ടബിൾ കമ്പ്യൂട്ടർ വാങ്ങലിലെ സുതാര്യതയില്ലായ്മ - ദേവസ്വത്തിന് ധനനഷ്ടം

ഫയൽ നം.P4-5930/2015

ചെലവ് - 42500(വാച്ചർനം.5630/12-15)

ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം സത്രം പാർക്കിംഗ്, ആനക്കോട്ട, വേണുഗോപാൽ ലോഡ്ജ് പാർക്കിംഗ് എന്നിവിടങ്ങളിൽ ഉപയോഗിക്കുന്നതിന് 3 ഹാന്റ് ഹെൽഡ് മൈക്രോ പോർട്ടബിൾ മെഷീനും, മെഷീനുകൾക്ക് കേടുപാടുകൾ സംഭവിക്കുകയാണെങ്കിൽ ഉപയോഗിക്കുന്നതിന് അധികമായി 2 എണ്ണവും ചേർത്ത് 5 മെഷീനുകൾ വാങ്ങുന്നതിന് 13/08/2015 GDMC തീരുമാനം.19 പ്രകാരം M/s Power dot Computer Services & Exports Pvt.Ltd., തൃശ്ശൂർ എന്ന സ്ഥാപനത്തെ തിരഞ്ഞെടുത്തു. മെഷീൻ ഒന്നിന് 8500/- രൂപ നിരക്കിൽ 42500/-രൂപ 5 മെഷീനുകളുടെ ചെലവിനത്തിൽ സ്ഥാപനത്തിന് നൽകി (ചെക്ക് നം.503468 തീയതി.16/12/2015) മെഷീനുകൾ ഉപയോഗിച്ച് പാർക്കിംഗ് ഫീസ് പരിക്കമ്പോൾ നിരവധി അപാകതകൾ ആവിർഭവിക്കുകയും ഇക്കാര്യം ഈ ഓഫീസിലെ 12/01/2017 ലെ 13-ാം നമ്പർ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി പ്രകാരം ബന്ധപ്പെട്ട അധികാരികളുടെ ശ്രദ്ധയിൽകൊണ്ടുവരികയും ചെയ്തു. മെഷീനുകളുടെ പ്രവർത്തനവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് ഓഡിറ്റിൽ ചൂണ്ടിക്കാണിച്ച പ്രധാന അപാകതകൾ ഇവയാണ്.

- 1) മെഷീനുകളുടെ മെമ്മറി 30 ദിവസം മാത്രമാണെന്നിരിക്കെ (മുൻ റിപ്പോർട്ടുകൾ ലഭ്യമല്ലാത്തതിനാൽ) മെഷീനിലെ വിവരങ്ങൾ ഓഫീസ് കമ്പ്യൂട്ടറിലേക്കോ സൂപ്പർവൈസറി ചുമതലയുള്ള ഉദ്യോഗസ്ഥന്റെ കമ്പ്യൂട്ടറിലേക്കോ മാറ്റുവാൻ സാധിക്കുന്നില്ല.
- 2) രശീതുകളിൽ ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം മുദ്ര ചെയ്യുവാൻ സാധ്യമാകുന്നില്ല.
- 3) വിവിധ മെഷീനുകളിൽ നിന്ന് ജനറേറ്റ് ചെയ്യുന്ന രശീതികൾക്ക് ഒരേ രശീതി നമ്പറുകളാണ്.
- 4) മെഷീനുകൾ ഇടക്കിടെ 'hang' ആവുന്നതിനാൽ വെഹിക്കിൾ നമ്പറുകൾ പൂർണ്ണമായും രേഖപ്പെടുത്താൻ സാധിക്കുന്നില്ല.

എന്നാൽ ഓഡിറ്റിൽ ചൂണ്ടിക്കാണിച്ച അപാകതകൾക്ക് 13/03/2017 ൽ ദേവസ്വം ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടി മെഷീനുകൾ ഉപയോഗിച്ചുള്ള രശീതി പിരിവിൽ അപാകതകൾ ഒന്നുംതന്നെ ഇല്ല എന്നായിരുന്നു. എന്നാൽ 28/03/2017 മുതൽ 03/04/2017 വരെ തീയതികളിൽ മെഷീനുകൾ പ്രവർത്തനരഹിതമാവുകയും പാർക്കിംഗ് ഫീസ് പിരിവിൽ തടസ്സം നേരിടുകയും ചെയ്തു. (ഇക്കാരണത്താൽ 28/03/2017 മുതൽ 03/04/2017 വരെയുള്ള രസീതി വരവുകൾ ഓഡിറ്റിൽ പരിശോധിക്കാനായില്ല). അടിയന്തിര സാഹചര്യം കണക്കിലെടുത്ത് പാർക്കിംഗ് ഫീസ് പിരിക്കുന്നത് മാനുവൽ രശീതിയിലേക്ക് മാറ്റുന്നതിന് ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം ഭരണസമിതിയുടെ 06/04/2017 ലെ 41-ാം നമ്പർ തീരുമാനത്തിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം അഡ്മിനിസ്ട്രേറ്റർ ഉത്തരവിട്ടു. ഉത്തരവ് നം.P4-5930/2015 തീയതി.11/04/2017)

മെഷീനുകളുടെ വാങ്ങലുമായി ബന്ധപ്പെട്ട ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾ

1. സ്റ്റോർ പർച്ചേസ് മാനുവൽ (ജി.ഒ.(പി)3/2013/എസ്.പി.ഡി.21/06/2013) ഖണ്ഡിക 7-4 പ്രകാരം 15000 രൂപയ്ക്ക് മുകളിൽ വരുന്ന എല്ലാ വാങ്ങലുകളും ക്വട്ടേഷൻ അടിസ്ഥാനത്തിലായിരിക്കണം. എന്നാൽ ക്വട്ടേഷൻ ക്ഷണിയ്ക്കാതെ 'M/s Power dot Computer Service' എന്ന സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്നാണ് മെഷീനുകൾ വാങ്ങിയിരിക്കുന്നത്.
2. സ്റ്റോർ പർച്ചേസ് മാനുവലിലെ ഖണ്ഡിക 9, 63 പ്രകാരം വാറണ്ടി കാലാവധി അവസാനിച്ചതിനു ശേഷം, ഉപകരണങ്ങളുടെ ശരിയായ പ്രവർത്തനം ഉറപ്പാക്കാനായി സ്ഥാപനവുമായി ആമ്പൽ മെയിന്റനൻസ് കോൺട്രാക്റ്റിൽ ഏർപ്പെടാവുന്നതാണ്. Power dot computer service ന്റെ മാനുവൽ പ്രകാരം 1 വർഷമാണ് മെഷീന്റെ വാറന്റി. (CF.2) തുടർന്ന് മെഷീന് ആവശ്യമായ സമയങ്ങളിൽ സർവ്വീസ് നടത്താമെന്ന് സ്ഥാപനം സമ്മതിച്ചതായും ഹെൽത്ത് സൂപ്പർവൈസർ റിപ്പോർട്ട് ചെയ്തിട്ടുണ്ടെന്ന് ഫയലിൽ സൂചിപ്പിക്കുന്നുണ്ട് (CF.P.9) എന്നാൽ സർവ്വീസ് നടത്തുകയോ സ്ഥാപനവുമായി AMC യിൽ ഏർപ്പെടുകയോ ചെയ്തിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ മെഷീനുമായി ബന്ധപ്പെട്ട അപാകതകൾ തത്സമയം പരിഹരിക്കാനായിട്ടില്ല.
3. നോട്ട് ഫയൽ പേജ് നമ്പർ 10 പ്രകാരം മെഷീൻ ഉപയോഗിച്ച് ഫീസ പിരിവ് നടത്തുന്നതിനു മുമ്പ്, മാനുവലായുള്ള രസീത് ഉപയോഗിച്ച് പിരിവ് നടത്തുന്നതിനായി 17.07.2015-ൽ അച്ചടിച്ച രസീതുകൾ മുൻബാക്കി ഉൾപ്പെടെ 2300 എണ്ണം ബാലൻസ് ഉള്ളതായി രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ സ്റ്റോറിൽ രശീതി പുസ്തകങ്ങൾ നീക്കിയിരിപ്പുള്ളപ്പോൾ തന്നെയാണ് മെഷീനുകൾ വാങ്ങിയത് എന്ന അപാകത നിലനിൽക്കുന്നു.

4. നിലവിലുള്ള സംവിധാനം മാറ്റി, പുതിയ യന്ത്രാധിഷ്ഠിത സമ്പ്രദായം നടപ്പിലാക്കുമ്പോൾ അതിന്റെ ഗുണദോഷ വശങ്ങളെക്കുറിച്ച് വിശദമായ പഠനം നടത്താതെയാണ് മെഷീനുകൾ വാങ്ങിയതെന്ന് സ്പഷ്ടമാണ്. ദീർഘവീക്ഷണമില്ലാതെയാണ് ഈ നൂതന സംവിധാനം ദേവസ്വത്തിൽ നടപ്പിലാക്കിയതെന്നും ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷിക്കുന്നു. ഇക്കാരണത്താൽ ദേവസ്വത്തിനുള്ളായ ധനനഷ്ടം ഉത്തരവാദിയായവരിൽ നിന്നും തിരികെ ഈടാക്കുവാൻ ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ പർച്ചേസ് വിഭാഗത്തിന്റെ ഓഡിറ്റ് നോട്ടീസ്സിന് തുടർനടപടി സ്വീകരിക്കുന്നതാണെന്ന് അഡ്മിനിസ്ട്രേറ്റർ മറുപടി നൽകിയിട്ടുണ്ട്. അപാകതകൾ പരിഹരിക്കുന്നതിനാവശ്യമായ തുടർ നടപടികൾ അടിയന്തിരമായി കൈക്കൊള്ളേണ്ടതാണ്.

3.1.8. വേങ്ങാട്, കാവീട് ഗോകുലങ്ങളിലേക്ക് സാധനസാമഗ്രികൾ വാങ്ങിയത് - സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല

ഫയൽ നം.P4-768/14, P4-66361/14

വേങ്ങാട്, കാവീട് ഗോകുലങ്ങളിലേക്ക് വിവിധ സാധനസാമഗ്രികൾ വാങ്ങിയതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നം.	വാച്ചർ നം./തുക	ഇൻവോയ്സ് നം.	വാങ്ങിയ സാധനങ്ങളുടെ വിശദാംശങ്ങൾ/ സ്ഥാപനം
1.	235/4-15 തുക - 24576/-	HK/TR 0093/0546	കാവീട് - അർബാന -6 എണ്ണം - മെറ്റൽ ഇൻഡസ്ട്രീസ്, ഷൊർണൂർ.
2.	236/4-15 തുക - 4019	HK/TR 0093/0546	കാവീട് - പണിയായുധം (കൈക്കോട്ട്-5, പിക്വാസ് -3) മെറ്റൽ ഇൻഡസ്ട്രീസ്, ഷൊർണൂർ.
3.	868/5-15 തുക - 27750	HK/TR 0093/0546	കാവീട് - മൂക്കുകയർ -150 എണ്ണം (ത്രിവേണി സ്റ്റോർ)
4.	879/5-15 തുക - 103700 1346/6-15 തുക - 31285	- - -	Cattle prottector 6 എണ്ണം. കൺസ്യൂമർഫെഡ്
ആകെ 24576+4019+27750+103700+31289 = 1,91,330/- രൂപ			

സാധനസാമഗ്രികൾ വാങ്ങിയതിന്റെ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

3.1.9. സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല.

ഫയൽ നമ്പർ പി2-6416/15, വാച്ചർ നമ്പർ 4122/10-15 - 58056/- രൂപ
വാച്ചർ നമ്പർ 6358/10-15 - 1,35,120/- രൂപ

ക്ഷേത്രത്തിൽ പ്രവൃത്തിയെടുത്തു വരുന്ന പാരമ്പര്യ ജീവനക്കാർ, ഉരൽപ്പുര ജീവനക്കാർ, കലാനിലയം ജീവനക്കാർ എന്നിവർക്ക് 2015-16 വർഷത്തേക്കുള്ള ഓണപ്പുടവ/യൂണിഫോം നൽകുന്നതിന് യഥാക്രമം 79,200/-രൂപ , 1,68,900/- രൂപ എന്നിവയുടെ എസ്റ്റിമേറ്റ് തയ്യാറാക്കുകയും ഓണപ്പുടവ/യൂണിഫോം വാങ്ങിയതിന് ഹാൻഡ്സ് കിഴക്കേനട ഗുരുവായൂർ എന്ന സ്ഥാപനത്തിന് മേൽപ്രകാരം 1,93,176/- രൂപ അനുവദിച്ചു നൽകിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ആയവ സ്റ്റോക്കിലെടുത്ത് വിതരണം നടത്തിയതിന്റെ രേഖകൾ പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

3.2. മരാമത്ത് വിഭാഗം

3.2.1. പുന്നത്തൂർ കോട്ടയിൽ ചുറ്റുമതിൽ നിർമ്മാണം - പദ്ധതി നടത്തിപ്പിലെ അപാകതകൾ

ഫയൽ നമ്പർ	:	E4/4867/13	
എസ്റ്റിമേറ്റ്	:	29,25,000 (SOR 2012)	
കരാറുകാരൻ	:	കെ.വി.ശ്രീനിവാസൻ (10.1%കുറവ്)	
അളവ്പുസ്തകം	:	23/12, 41/13, 33/14.	
ആകെ പ്രവൃത്തി മൂല്യം	:	26,68,606.33	
തുക് നൽകിയതിന്റെ വിവരം	:	ചെക്ക് നമ്പർ/തീയതി	<u>തുക്</u>
		427482/19-05-2014	5,98,595
		131648/08-10-2014	6,63,941
		662796/19-06-2015	<u>9,84,759</u>
			<u>22,47,295</u>

പുന്നത്തൂർകോട്ടയിലെ പാർക്കിംഗ് ഗ്രൗണ്ടിന്റെ വടക്ക് ഭാഗത്ത് തോടിനോട് ചേർന്ന് ചുറ്റുമതിൽ കെട്ടുന്നതാണ് പ്രവൃത്തി. പ്രവൃത്തി പൂർത്തിയാക്കി അളവുകൾ രേഖപ്പെടുത്തി കരാറുകാരന് മുഴുവൻ തുകയും നൽകിയതിന് ശേഷം 08/09/2015 ന് AE V താഴെപറയും പ്രകാരം റിപ്പോർട്ട് ചെയ്തു (C.F.Page 421).

"പുന്നത്തൂർകോട്ടയുടെ മെയിൻ റോഡിന് സമീപമുള്ള മതിൽ പടിഞ്ഞാറെ അറ്റത്ത് കഴിഞ്ഞ ദിവസത്തെ മഴയിൽ ഏകദേശം 13 മീറ്റർ നീളത്തിൽ സമീപമുള്ള കുളത്തിലേക്ക് മറിഞ്ഞുവീണ നിലയിൽ കാണുന്നുണ്ട്." വിവിധ പത്രങ്ങളിലും ഇതു സംബന്ധിച്ച് ഫോട്ടോ സഹിതം റിപ്പോർട്ട് വരികയും ഉണ്ടായി. ആയതിനെത്തുടർന്ന് കരാറുകാരന് E4-4867/13 തീയതി.02/10/2015 ആയി നോട്ടീസ് അയയ്ക്കുകയും കരാറുകാരൻ മറിഞ്ഞുവീണ ഭാഗം സ്വന്തം ചെലവിൽ ശരിയാക്കിത്തരാം എന്ന് ഏൽക്കുകയും ചെയ്തു. മറിഞ്ഞുവീണ മതിൽ കരാറുകാരൻ സ്വന്തം ചെലവിൽ പുതുക്കി പണിത് തന്നിട്ടുണ്ട് എന്ന് 31/03/2016 ന് AE V ന് റിപ്പോർട്ട് ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. (C.F.Page 587) 05/2016 ന് കരാറുകാരന് സുരക്ഷിത നിക്ഷേപം തിരികെ നൽകി.

അപാകതകൾ :-

1. പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിച്ച് അധികാരപ്പെട്ടവർ അളവ് പുസ്തകത്തിൽ അളവുകൾ രേഖപ്പെടുത്തുകയും ആയത് പരിശോധിക്കുകയും ചെയ്തതിന് ശേഷമാണ് കരാറുകാരന് ചെയ്ത പ്രവൃത്തിയുടെ മൂല്യത്തിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ തുക നൽകേണ്ടത്. ആയതിന് ശേഷം ചെയ്ത പ്രവർത്തിക്ക് കേടുപാടുകൾ സംഭവിക്കുമ്പോൾ ആ വിവരം അളവ് പുസ്തകത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്തി പുതുക്കി പണിത പ്രവൃത്തി വീണ്ടും അധികാരപ്പെട്ടവർ അളവ് രേഖപ്പെടുത്തുകയും അവ പരിശോധിക്കുകയും ചെയ്യണമായിരുന്നു. എന്നാൽ ഇത്തരത്തിലുള്ള നടപടിക്രമങ്ങൾ ഒന്നും പാലിക്കാതെ കരാറുകാരൻ പുതുക്കിപണിത് തന്നിട്ടുണ്ട് എന്ന അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയറുടെ വെള്ളപ്പേറ്റിലുള്ള റിപ്പോർട്ടിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ മാത്രം തുടർനടപടികൾ അവസാനിപ്പിച്ചു. മാത്രവുമല്ല മതിൽ ഇടിഞ്ഞു വീണതിന് കാരണം പ്രവൃത്തി നടത്തിയതിലെ പാളിച്ചകൾ മൂലം ആണോ എന്ന വിവരവും പരിശോധിച്ചിട്ടില്ല.

2. പ്രവൃത്തിയുടെ 3-ാമത്തെ ഇനമായി Dry stone masonry for retaining wall എന്ന പ്രവൃത്തി 389.19 എം³ ചെയ്തതിന് 2558/എം³ പ്രകാരം 995548.02 രൂപ കണക്കാക്കുകയും ടെണ്ടർ കുറവ് 10.1% കുഴിച്ച് 8,94,997.67 രൂപ നൽകുകയും ചെയ്തു. സ്റ്റാൻഡേർഡ് ഡാറ്റ ഇനം 277, SOR 2012 എന്നിവ പ്രകാരം ഈ ഇനത്തിന് നൽകാവുന്ന നിരക്ക് താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

1.05 Blasted rubble 420/എം ³	441
1.05 Conveyance(41Km)790/എം ³	829.50
.80 Rubble mason 471/E	376.80
.70 Man 377/E	<u>263.90</u>
	1911.20
10% CP+5% O.H.	<u>286.68</u>
	2197.88

2198/ എം³

അധികം നൽകിയ തുകയുടെ വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

389.19 എം ³ ന് 2558/എം ³ പ്രകാരം കണക്കാക്കിയത്	995548.02
കുറയ്ക്കുക 10.1% ടെണ്ടർ കുറവ്	100550.35
നൽകിയത്	894997.67
389.19 എം ³ ന് 2198/ എം ³ പ്രകാരം കണക്കാക്കേണ്ടത്	855439.62
കുറയ്ക്കുക 10.1% ടെണ്ടർ കുറവ്	<u>86399.40</u>
നൽകേണ്ടത്	769040.22
അധികം നൽകിയത് 894997.67 - 769040.22 =	<u>125957.45</u>

അതായത് 1,25,957/- രൂപ അധികം നൽകി.

ഖണ്ഡിക 1 പ്രകാരമുള്ള അപാകത പരിഹരിക്കേണ്ടതും ഖണ്ഡിക 2 പ്രകാരം അധികം നൽകിയ 1,25,957/-രൂപ കരാറുകാരനിൽ നിന്നോ ഉത്തരവാദിയായ ഉദ്യോഗസ്ഥനിൽ നിന്നോ ഈടാക്കി ദേവസ്വം ഫണ്ടിൽ അടവാക്കേണ്ടതുമാണ്.

3.2.2. പുനത്തൂർ കോട്ടയിൽ നിർമ്മിച്ച Pay & Use toilet നാളിതുവരെ

ഉപയോഗയോഗ്യമാക്കിയില്ല

പ്രവർത്തിയുടെ/പദ്ധതിയുടെ പേര് : പുനത്തൂർകോട്ടയിലെ പാർക്കിംഗ് ഗ്രൗണ്ടിനോട് ചേർന്ന് പടിഞ്ഞാറ് ഭാഗത്ത് Pay & Use toilet നിർമ്മിക്കുന്നത്.

ഫയൽ നമ്പർ	: E4/4208/13
എസ്റ്റിമേറ്റ്	: 9,00,000 (SOR 2012)
കരാറുകാരൻ	: കെ.ആർ.സുരേഷ് (8.8%കുറവ്)
അളവ്പുസ്തകം	: 43/14
ചെക്ക് നമ്പർ/ തീയതി	: 961830/22.12.2015
തുക	: 7,32,027/-

ഗുരുവായൂർ നഗരസഭാ സെക്രട്ടറിയുടെ 20.06.2015-ലെ പി.യു.കെ.ഡി/ഇ 1/2076/15 നമ്പർ ഉത്തരവു പ്രകാരം നഗരസഭയിൽ നിന്ന് കെട്ടിട നിർമ്മാണ അനുമതി ലഭ്യമാക്കാത്തതിനാൽ നിർമ്മാണ പ്രവർത്തനങ്ങൾ നിർത്തിവെക്കാൻ ആവശ്യപ്പെട്ടിട്ടുണ്ട്. കെട്ടിട നിർമ്മാണ അനുമതി ലഭ്യമാക്കിയതിന്റേയോ നിർമ്മാണം പൂർത്തിയാക്കിയ കെട്ടിടത്തിന് നഗരസഭയിൽ നിന്ന് കെട്ടിട നമ്പർ ലഭിച്ചതിന്റേയോ വിവരങ്ങൾ ഫയലിൽ ലഭ്യമല്ല.

"പ്രവർത്തന സജ്ജമാക്കിയ പൂനത്തൂർകോട്ടയിലെ toilet block 'pay & use' രീതിയിൽ സന്ദർശകർക്ക് തുറന്ന് കൊടുക്കുന്നതിനുള്ള ടെണ്ടർ നടപടികൾ തീരുമാനിക്കുന്നതിനായി പി4 വിഭാഗത്തിന് കുറിപ്പ് നൽകാൻ അഡ്മിനിസ്ട്രേറ്റർ 13.05.2016-ന് ഉത്തരവായിട്ടുണ്ട് (N/F page 46) എന്നാൽ തുടർനടപടികളൊന്നും സ്വീകരിച്ചതായി കാണുന്നില്ല.

'pay & use' toilet ഉപയോഗയോഗ്യമാക്കുന്നതിനുള്ള അടിയന്തിരനടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

3.2.3. ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വത്തിലെ ജലവിതരണ പ്രവർത്തനങ്ങൾ - സാങ്കേതിക യോഗ്യതയില്ലാത്തവർ വഴി നടപ്പിലാക്കുന്നു.

P.W.D നോംസ് പ്രകാരം ജലവിതരണ പ്രവർത്തനങ്ങൾ സിവിൽ വിഭാഗമാണ് നടപ്പിലാക്കേണ്ടത് എന്നാൽ ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വത്തിലെ ജലവിതരണ പ്രവർത്തനങ്ങൾ, മേൽ പ്രവർത്തനങ്ങൾ ചെയ്യുന്നതിന് സാങ്കേതികയോഗ്യതയില്ലാത്ത ഇലക്ട്രിക്കൽ വിഭാഗം ഉദ്യോഗസ്ഥർ വഴിയാണ് നടപ്പിലാക്കുന്നത്. ജലവിതരണ പ്രവർത്തനങ്ങളുടെ എസ്റ്റിമേറ്റ് തയ്യാറാക്കൽ, ചെയ്ത പ്രവർത്തനങ്ങളുടെ അളവ് രേഖപ്പെടുത്തൽ, അതിന്റെ മൂല്യം കണക്കാക്കൽ എന്നിവ ചെയ്യുന്നത് ഇലക്ട്രിക്കൽ വിഭാഗം അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയറും ആയത് പരിശോധിക്കുന്നത് ഇലക്ട്രിക്കൽ വിഭാഗം അസിസ്റ്റന്റ് എക്സിക്യൂട്ടീവ് എഞ്ചിനീയറുമാണ്. ഇത്തരത്തിൽ ഒരു പ്രവർത്തി ചെയ്യുന്നതിന് സാങ്കേതിക യോഗ്യതയില്ലാത്തവർ രേഖപ്പെടുത്തിയ അളവിന്റെയും കണക്കാക്കിയ മൂല്യത്തിന്റെയും അടിസ്ഥാനത്തിലാണ് മേൽ പ്രവർത്തനങ്ങളുടെ ചെലവ് നടത്തുന്നത്. ഒരു ഉദാഹരണം താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

ഫയൽ നമ്പർ :- E7-1858/14

പ്രവർത്തനങ്ങളുടെ പേര് : തെക്കേനട ക്വാർട്ടേഴ്സിലേക്ക് പാമ്പാലൂർ ഓവർ ഹെഡ് ടാങ്കിൽ നിന്ന് വെള്ളമെത്തിക്കുന്ന പ്രവർത്തി.

എസ്റ്റിമേറ്റ് : 1,45,000/-

മേൽ പ്രവർത്തിക്കുവേണ്ടി M/s Jose Sanitaries, Kochi എന്ന സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്ന് പ്ലംബിംഗ് മെറ്റീരിയൽ വാങ്ങിക്കുകയും ശ്രീ.പി.ഡി.ഗോപി എന്ന കരാറുകാരനെക്കൊണ്ട് പ്രവർത്തി നടപ്പിലാക്കുകയും ചെയ്തു. ചെയ്ത പ്രവർത്തനങ്ങളുടെ ആകെ പ്രവർത്തിമൂല്യം 49977/- എന്ന് കണക്കാക്കി നികുതികൾ കഴിച്ച് ചെക്ക് നമ്പർ 851362/10-09-2015 പ്രകാരം കരാറുകാരന് 48977/- രൂപ നൽകി.

മേൽ പ്രവർത്തനങ്ങളുടെ എസ്റ്റിമേറ്റ് തയ്യാറാക്കിയതും, അളവുകൾ രേഖപ്പെടുത്തിയതും ശ്രീ.പി.രവീന്ദ്രൻ, അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ(ഇലക്ട്രിക്കൽ)ഉം ആയത് പരിശോധിച്ചത് ശ്രീ.കെ.എം.ഉല്ലാസ്, അസിസ്റ്റന്റ് എക്സിക്യൂട്ടീവ് എഞ്ചിനീയർ (ഇലക്ട്രിക്കൽ)ഉം ആണ്.

മേൽ പ്രകാരം സാങ്കേതിക യോഗ്യതയില്ലാത്തവരാണ് ദേവസ്വത്തിലെ ജലവിതരണ പ്രവൃത്തികൾ നടപ്പിലാക്കുന്നത് എന്ന വിവരം ശ്രദ്ധയിൽപ്പെടുത്തുന്നു.

3.2.4. മരാമത്ത് പ്രവർത്തികളുടെ ടെണ്ടർ പരസ്യം - പത്രപരസ്യം

ഇനത്തിൽ വലിയ തുക ചെലവഴിക്കുന്നു. - ഒഴിവാക്കാവുന്ന ചെലവ്.

ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വത്തിൽ ഓരോ വർഷവും വളരെയധികം മരാമത്ത് പ്രവർത്തികൾ നടപ്പിലാക്കുന്നുണ്ട്. ഓരോ പ്രവർത്തിയുടെയും ടെണ്ടർ പരസ്യങ്ങൾ പ്രത്യേകമായി പത്രപരസ്യം ചെയ്യുന്ന രീതിയാണ് നിലവിൽ സ്വീകരിച്ചു വരുന്നത്. തന്മൂലം പത്രപരസ്യം ഇനത്തിൽ വലിയ തുക ചെലവഴിക്കേണ്ടിവരുന്നു. ഒരേ കാലയളവിൽ നടപ്പിലാക്കുന്ന എല്ലാ പ്രവർത്തികൾക്കും കൂടി ഒരുമിച്ച് പത്രപരസ്യം നൽകിയാൽ ഈ ഇനത്തിലുള്ള ചെലവ് കുറയ്ക്കാൻ കഴിയും. പത്ര പരസ്യ ചെലവ് കുറയ്ക്കുന്നതിലേക്ക് താഴെ പറയുന്ന കാര്യങ്ങൾ കൂടി പരിഗണിക്കാവുന്നതാണ്.

1. ഒരേ സമയത്ത് വരുന്ന പ്രവൃത്തികൾ ഒന്നിച്ച് വിന്റോ പരസ്യം ആയി കൊടുക്കുക.
2. വിശദമായ പരസ്യം ദേവസ്വത്തിന്റെ വെബ്സൈറ്റ് വഴി പരസ്യപ്പെടുത്തുക .
3. പരസ്യം - ഏജൻസികളെ ഒഴിവാക്കി നേരിട്ട് പത്രങ്ങൾക്ക് നൽകുക.

3.2.5. ടാങ്കർ ലോറി മുഖേനയുള്ള ജലവിതരണം - അപാകതകൾ

ഫയൽ നമ്പർ ഇ 7-1658/15, ഇ 7-998/14, ഇ 7-4005/15

ഗുരുവായൂർ ക്ഷേത്രം, ദേവസ്വം റസ്റ്റ് ഹൗസുകൾ, ജീവനക്കാരുടെ ക്വാർട്ടേഴ്സുകൾ, എന്നിവിടങ്ങളിലേക്ക് ആവശ്യമായ ശുദ്ധജലം ടാങ്കർ ലോറി ഉപയോഗിച്ച് ദേവസ്വത്തിന്റെ സ്ഥലത്തുനിന്നും, സ്വകാര്യ വ്യക്തികളുടെ സ്ഥലത്തുനിന്നും കൊണ്ടുവരികയാണ് ചെയ്യുന്നത്. 2015-16 വർഷത്തെ മേൽ ആവശ്യങ്ങൾക്ക് ജലം വിതരണം ചെയ്യുന്നതിന് 60 ലക്ഷം രൂപയുടെ എസ്റ്റിമേറ്റ് അംഗീകരിച്ചിട്ടുണ്ട്. ദേവസ്വം ടാങ്കർ ലോറികൾ ഉപയോഗിച്ച് വെള്ളം കൊണ്ടുവരിക, വിശേഷാൽ ദിവസങ്ങളായ അഷ്ടമിരോഹിണി, ഏകാദശി, ഉത്സവം എന്നിവയ്ക്കു പുറമെ നിന്നുള്ള ടാങ്കർ ലോറികളിൽ വെള്ളം കൊണ്ടുവരിക, ദേവസ്വം ടാങ്കർ ലോറികളുടെ മെയിന്റനൻസ്, ഡ്രൈവർമാരുടെയും, ക്ലീനർമാരുടെയും വേതനം, സ്വകാര്യവ്യക്തികളുടെ കിണറുകളിൽ നിന്നുള്ള വെള്ളത്തിന്റെ വില മുതലായവയാണ് എസ്റ്റിമേറ്റിൽ തുക വകയിരുത്തിയിരിക്കുന്നത്.

സ്വകാര്യ വ്യക്തികളുടെ കിണറുകളിൽ നിന്ന് ജലം വിതരണം ചെയ്യുന്നതിന് ശ്രീ.വി.ഡി.വേണു തൈക്കാട്, ശ്രീ.കെ.ആർ.അശോകൻ മുല്ലശ്ശേരി എന്നിവരെ ചുമതലപ്പെടുത്തി. 1.04.2015 മുതൽ 31.03.2016 വരെയുള്ള കാലയളവിലെ ജലവിതരണത്തിനാണ് എസ്റ്റിമേറ്റ് തയ്യാറാക്കിയത് എങ്കിലും മുൻവർഷത്തെ കരാർ കാലാവധി 30.6.2015- ന് മാത്രമാണ് തീരുക എന്നതിനാൽ 1.07.2015 മുതൽ 30.06.2016 വരെയുള്ള ഒരു വർഷകാലത്തേക്ക് ജലവിതരണത്തിനാണ് കരാർ ചമച്ചത്. 2.09.2015 മുതൽ 25.03.2016 വരെ ദേവസ്വം വാഹനങ്ങളിൽ (KL-46-C-415, KL-07-BP-1459) ജലവിതരണം ചെയ്തതിന്റെ വിലയായി 1,61,952/- രൂപയും, 21.08.2015 മുതൽ 31.03.2016 വരെ കരാറുകാരന്റെ വാഹനത്തിൽ (KL-46-E-9437, KL-01-A-T-2372) ജലവിതരണം ചെയ്തതിന്റെ വിലയായി 4,85,888/- രൂപയും, ശ്രീ.വി.ഡി.വേണുവിന് നൽകി. തുടർന്ന് ഈ ഫയലിൽ നടപടികൾ ഒന്നും ഇല്ല. (ഫയൽ നമ്പർ ഇ 7-1658/15).

2014-15 വർഷത്തേക്ക് ടാങ്കർ ലോറിയിൽ കുടിവെള്ളമെത്തിക്കുന്നതിന് 55 ലക്ഷം രൂപയുടെ എസ്റ്റിമേറ്റ് അംഗീകരിച്ചിട്ടുണ്ട്. ആയത് നടപ്പിലാക്കുന്നത് ഇ 7-998/14 നമ്പർ ഫയൽ വഴിയാണ് 21.08.2015 മുതൽ 31.03.2016 വരെയുള്ള ടാങ്കറിന്റെ വാടകയായ 5,99,335/- രൂപ ശ്രീ.വേണുവിന് നൽകിയിരിക്കുന്നത്. 2015-16 വർഷത്തെ താൽക്കാലികാടിസ്ഥാനത്തിൽ

പ്രവർത്തി ചെയ്യുന്ന ഡ്രൈവർമാരുടെയും, ക്ലീനർമാരുടെയും വേതനം നൽകിയിരിക്കുന്നത് ഇ 7-4005/15 നമ്പർ ഫയൽ വഴിയാണ്. ദേവസ്വം വാഹനങ്ങളുടെ ഡീസൽ ചാർജ്ജ്, മെയിന്റനൻസ് എന്നിവ നിർവ്വഹിക്കുന്നത് പർച്ചേയ്സ് വിഭാഗത്തിലെ ഫയലുകൾ വഴിയുമാണ്. മേൽപ്രകാരം 2015-16 വർഷത്തെ ടാക്സ് ലോറി വഴിയുള്ള ജലവിതരണത്തിന് അംഗീകരിച്ച എസ്റ്റിമേറ്റായ 60 ലക്ഷം രൂപയുടെ ചെലവുകൾ നടത്തിയിരിക്കുന്നത് വ്യത്യസ്ത ഫയലുകൾ വഴിയാണ്. മാത്രമല്ല ഒരു സാമ്പത്തിക വർഷത്തേക്ക് എസ്റ്റിമേറ്റ് അംഗീകരിച്ചതിനു ശേഷം സാമ്പത്തിക വർഷത്തിന് അപ്പുറമുള്ള കാലയളവിലേക്ക് പ്രവർത്തികളുടെ ടെണ്ടർ കാലാവധി അനുവദിച്ചു നൽകുകയും തുടർന്നുള്ള വർഷങ്ങളിലെ എസ്റ്റിമേറ്റിൽ നിന്ന് ചെലവ് നടത്തേണ്ടി വരികയും ചെയ്യുന്നുണ്ട്. ഓരോ ഇനം ചെലവും അത് നടത്തുന്ന ഫയലുകളിൽ അംഗീകരിച്ച എസ്റ്റിമേറ്റ് എത്രയാണെന്നോ, ചെലവ് എസ്റ്റിമേറ്റിൽ അധികരിക്കുന്നുണ്ടോ എന്നോ പരിശോധിക്കുന്നില്ല. 2015-16 വർഷത്തേക്കുള്ള എസ്റ്റിമേറ്റിൽ ഇനം -9 പ്രകാരം പുറമെ നിന്നുള്ള ടാക്സ് ലോറിയിൽ വെള്ളം കൊണ്ടുവരുന്നതിന് 3000 കിലോലിറ്ററിന് Rs.50/-കിലോലിറ്റർ പ്രകാരം 1,50,000/- രൂപയാണ് വകയിരുത്തിയിരിക്കുന്നത്. വിശേഷാൽ ദിവസങ്ങളിൽ മാത്രമേ പുറത്തുനിന്നുള്ള ടാക്സ് ലോറി ഉപയോഗിക്കുന്നതിന് എസ്റ്റിമേറ്റിൽ വകയിരുത്തിയിട്ടുള്ളൂ. എന്നാൽ 21.08.2015 മുതൽ 31.03.2016 വരെ വിശേഷാൽ ദിവസങ്ങൾ അല്ലാത്ത ദിവസങ്ങളിൽ കൂടി ജലവിതരണം നടത്തിയതിന് 5,99,335/- രൂപ ചെലവഴിച്ചു. പുതുക്കിയ എസ്റ്റിമേറ്റ് അംഗീകരിച്ചു കാണുന്നുമില്ല.

മേൽ വിവരിച്ചതിൽ നിന്ന് ടാക്സ് ലോറി വഴി ജലവിതരണം നടത്തുന്നതിനുള്ള എസ്റ്റിമേറ്റ് അംഗീകരിച്ചതിന് ശേഷം ആയതിന്റെ ചെലവുകൾ വിവിധ സെക്ഷനുകളിലെ വ്യത്യസ്ത ഫയലുകൾ വഴി നടപ്പിലാക്കുമ്പോൾ ഓരോ ഇനത്തിനും വകയിരുത്തിയ തുകയിൽ അധികരിക്കുന്നുണ്ടോ എന്ന് പരിശോധിക്കുന്നില്ല. പല ഫയലുകളിലും അംഗീകരിച്ച എസ്റ്റിമേറ്റിന്റെ വിവരം പോലും ലഭ്യമല്ല. ഉദാ:- ഡ്രൈവർമാരുടെയും, ക്ലീനർമാരുടെയും വേതനം നൽകുന്ന ഇ 7-4005/15 നമ്പർ ഫയൽ.

ഫയൽ പരിശോധനയിൽ കണ്ട മറ്റ് അപാകതകൾ

1. ഒരു വർഷം ജലവിതരണത്തിനായി 60 ലക്ഷം രൂപയോളം ചെലവ് ചെയ്ത് ക്ഷേത്രാവശ്യങ്ങൾക്കടക്കം ഉപയോഗിക്കുന്ന ജലത്തിന്റെ ഗുണനിലവാരം പരിശോധിച്ച് ഉറപ്പുവരുത്തുന്നതായി കാണുന്നില്ല.
2. ജലവിതരണം നടത്തുന്ന ദേവസ്വം വാഹനങ്ങളുടെ ലോഗ്ബുക്ക്, ടിപ്ഷീറ്റ്, സ്വകാര്യവാഹനങ്ങളുടെ ടിപ്ഷീറ്റ്, വിതരണം ചെയ്യുന്ന വെള്ളത്തിന്റെ അളവ് രേഖപ്പെടുത്തുന്ന അളവുപുസ്തകം എന്നിവ പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കിയില്ല.
3. ഓരോ ടിപ്പിലും വിതരണം ചെയ്യുന്ന വെള്ളത്തിന്റെ അളവ് ദേവസ്വം ഉദ്യോഗസ്ഥർ ആരും തന്നെ പരിശോധിച്ച് സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിക്കാണുന്നില്ല.

3.2.6. കൃ കോംപ്ലക്സ്, മൾട്ടിലെവൽ കാർപാർക്കിംഗ് പ്രൊജക്ട് - ഉദ്ഘാടനം കഴിഞ്ഞിട്ടും നിർമ്മാണം ആരംഭിച്ചിട്ടില്ല

ഫയൽ നം.E2P-9673/13

ക്ഷേത്ര ദർശനത്തിന് എത്തുന്ന ഭക്തജനങ്ങൾക്ക് കൃ നിൽക്കുന്നതിന് കൃ കോംപ്ലക്സ് നിർമ്മിക്കുക, കാർ പാർക്കിംഗ് സൗകര്യത്തിനായി മൾട്ടി ലെവൽ കാർ പാർക്കിംഗ് നിർമ്മിക്കുക എന്നിവയാണ് പ്രോജക്ട് ലക്ഷ്യമിടുന്നത്. കൃ കോംപ്ലക്സിന്റെ ഉദ്ഘാടനം 2015 ആഗസ്റ്റ് 18 ന്

നടത്തുകയും ഇതുവരെ 12 ലക്ഷത്തോളം രൂപ ചെലവഴിക്കുകയും ചെയ്തു. 2015-16 സാമ്പത്തിക വർഷം തുക ചെലവഴിച്ചതിന്റെ വിവരങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ചെലവഴിച്ച തുകയുടെ വിവരം

വൗച്ചർ നം.	തുക	ചെലവിനം	
1.	7157/3/16	120230	Multi level car parking project investigation kept final payment
2.	934/5/15	50000	Que complex MLCP അനുമതി കമ്മീഷണർ ഓഫീസിലേയ്ക്ക് പോകുന്നതിന് അഡ്വാൻസ്
3.	2057/5/15	15356	ആർക്കിടെക്ട് താമസചെലവ്
4.	2442/7/15	80000	Soil Investigation Test Advance
5.	3069/8/15	78500	ക്യൂ കോംപ്ലക്സ് പദ്ധതി അഡ്വാൻസ്
6.	3213/8/15	46840	പ്ലാനുകൾ Print DTP എടുത്ത ബിൽ
7.	3501/9/15	18000	തറക്കല്ലിടൽ ചെലവ് അഡ്വാൻസ്
8.	3665/9/15	35903	Que complex project Advance
9.	3900/9/15	98570	Soil investigation final bill
10.	3901/9/15	78500	Que complex Architects model final bill
11.	3635/9/15	80000	Soil investigation charge
12.	4919/11/15	18678	Que complex project designers advance തുക ഭർത്തിയാക്കുന്നത്.
		720577	

ഗുരുവായൂർ ക്ഷേത്രദർശനത്തിന് എത്തുന്ന ഭക്തർക്ക് ക്യൂ നിൽക്കാനും വാഹനം പാർക്ക് ചെയ്യാവുന്നതിനും വേണ്ടിയാണ് നിർദ്ദിഷ്ട പദ്ധതി വിഭാവനം ചെയ്തത്. പദ്ധതിക്ക് വേണ്ടി 720577/-രൂപ 2015-16 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിൽ ചെലവ് നടത്തിയിട്ടുണ്ട്.

ക്യൂ കോംപ്ലക്സ് പ്രവൃത്തി ഉദ്ഘാടനം നടത്തിയിട്ടുണ്ടെങ്കിലും തുടർനടപടികൾ ആരംഭിച്ചിട്ടില്ല. സർക്കാരിൽ നിന്നും മറ്റ് ഏജൻസികളിൽ നിന്നും ലഭിക്കേണ്ട അനുമതികൾ നാളിതുവരെയായിട്ടും ലഭിച്ചിട്ടില്ല. ക്യൂ കോംപ്ലക്സ് മൾട്ടിലെവൽ കാർ പാർക്കിംഗ് എന്നിവ യാഥാർത്ഥ്യമാക്കാനുള്ള നടപടികൾ ഊർജ്ജിതപ്പെടുത്തേണ്ടതാണ്.

3.2.7. കണ്ടാണശ്ശേരി കളം നവീകരണം ലക്ഷ്യം പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടില്ല

ഫയൽ നം.E6-8357/11

വൗച്ചർ നം.3392/9/15 - 2035615

ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വത്തിന്റെ ഉടമസ്ഥതയിലും നിലവിൽ ഉപയോഗിച്ചു കൊണ്ടിരിക്കുന്നതുമായ കണ്ടാണശ്ശേരിയിലെ കളത്തിന്റെ ആഴവും നീളവും വർദ്ധിപ്പിക്കുകയായിരുന്നു പ്രവൃത്തിയുടെ ലക്ഷ്യം. ഗുരുവായൂർ ക്ഷേത്രത്തിലെ ശുദ്ധജലക്ഷാമം പരിഹരിക്കുന്നതിന് കണ്ടാണശ്ശേരി വില്ലേജിലെ 788/2, 789/2, 790/2, 791, 778, 779 എന്നീ സർവ്വേ നമ്പരിലുള്ള സ്ഥലം സർക്കാർ അകയർ ചെയ്ത് ദേവസ്വത്തിന് കൈമാറിയിട്ടുണ്ട്. പ്രസ്തുത പ്രവൃത്തി നടത്തുന്നതിന് കണ്ടാണശ്ശേരി ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ നിന്നും അനുമതിക്കായി

അപേക്ഷ സമർപ്പിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഗുരുവായൂർ ഭരണസമിതിയുടെ 16/03/2013 ലെ 49-ാം നമ്പർ തീരുമാനം പ്രകാരം കണ്ടാണശ്ശേരിയിലെ ജലസംഭരണിയുടെ ആഴംകൂട്ടി നവീകരിക്കുന്നതിന് 2.70 കോടി രൂപയുടെ എസ്റ്റിമേറ്റ് അംഗീകരിക്കുകയും ദേവസ്വം കമ്മീഷണറുടെ 18/12/2013 ലെ പ്രൊസീഡിംഗ്സ് നമ്പർ 83/13 ജി.ഡി.സി. പ്രകാരം 2.70 കോടി രൂപയുടെ എസ്റ്റിമേറ്റ് അംഗീകരിച്ച് ധനവിനിയോഗത്തിന് അനുമതി നൽകിയിട്ടുണ്ട്.

ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം ഭരണസമിതിയുടെ 11/02/2014 ലെ 14-ാം നമ്പർ തീരുമാനപ്രകാരം കണ്ടാണശ്ശേരി ജലസംഭരണിയുടെ അറ്റകുറ്റപ്പണികൾക്കും കുളം നവീകരണത്തിനുമായി 2.70 കോടി രൂപയുടെ പ്രവൃത്തിക്ക് ലഭ്യമായ ടെണ്ടറിൽ ഏറ്റവും കുറവ് നിരക്ക് ക്വാട്ട് ചെയ്ത (6%അധികം) ശ്രീ.ചെന്നത്തേടിയിൽ വിജയന്റെ ടെണ്ടർ അംഗീകരിക്കാനും വർക്ക് ഓർഡർ നൽകാനും തീരുമാനിച്ചു.

കണ്ടാണശ്ശേരി പാടശേഖരസംഘം കുളത്തിന്റെ പടിഞ്ഞാറുഭാഗത്തായി ട്രാക്ടർ ഇറക്കി കൃഷിക്ക് ഉപയോഗിക്കുന്നതിന് അനുവദിക്കണമെന്ന് ആവശ്യപ്പെട്ടിട്ടുണ്ട്. പ്രവൃത്തി നടന്നുകൊണ്ടിരിക്കേ 12/03/2014 ൽ കണ്ടാണശ്ശേരി വില്ലേജ് ഓഫീസർ പ്രവൃത്തികൾ താത്കാലികമായി നിർത്തിവെയ്ക്കാൻ സ്റ്റോപ്പ് മെമ്മോ നൽകി. കണ്ടാണശ്ശേരി ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 11/03/2014 ലെ എ 2-101/14 നമ്പർ കത്തിൽ ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വത്തിന്റെ ഉടമസ്ഥതയിലുള്ള കുളം പഞ്ചായത്തിന്റെ അനുമതി ഇല്ലാതെയും പ്രദേശത്ത് അതിരുകൃഷമായ കുടിവെള്ളക്ഷാമം ഉണ്ടാകുന്ന രീതിയിലും നിയന്ത്രണമില്ലാതെ താഴ്ത്തിക്കൊണ്ട് പോകുന്നതായി കാണുന്നു എന്നും പ്രസ്തുത പ്രവൃത്തി എത്രയും പെട്ടെന്ന് നിർത്തിവെയ്ക്കണമെന്ന് ആവശ്യപ്പെട്ടിട്ടുണ്ട്. കണ്ടാണശ്ശേരി വില്ലേജ് ഓഫീസറുടെയും കണ്ടാണശ്ശേരി ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെയും സ്റ്റോപ്പ് മെമ്മോയുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ ദേവസ്വം പ്രവൃത്തി നിർത്തി വെച്ചു. കരാറിൽ പ്രവൃത്തിയുടെ കാലാവധി 15/03/2014 മുതൽ 15 മാസമാണ്.

മൈനിംഗ് ആന്റ് ജിയോളജി വകുപ്പിന്റെ 19/04/2014 ലെ 420/സി.2/ടി.ഡി.ഒ./14 നമ്പർ കത്തിൽ ജിയോളജി വകുപ്പിന്റെ പരിശോധനാ റിപ്പോർട്ടിൽ നിർദ്ദിഷ്ട കുളത്തിൽ 7 മീറ്റർ താഴ്ചയിൽ മാത്രമാണ് ജലവിതാനം കാണുന്നത് എന്നും ശുദ്ധജലസംഭരണിയിൽ നിന്നും ചെളി മാറ്റി ആഴം വർദ്ധിപ്പിക്കുന്നതിനും. ആയത് നീക്കം ചെയ്യുന്നതിന് 1967 ലെ കെ.എം.എം.സി. ചട്ടങ്ങൾ പ്രകാരം ജില്ലാ കളക്ടറുടെ എൻ.ഒ.സി.ലഭിക്കുന്ന മുറയ്ക്ക് അപേക്ഷയിൽ തീരുമാനമെടുക്കുന്നതാണെന്ന് അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. റവന്യൂ ഡിവിഷണൽ ഓഫീസറുടെ 13/05/2014 ലെ സി.2-1274/14 നമ്പർ കത്തിൽ പ്രസ്തുത നിലം ഡാറ്റബാങ്കിൽ ഉൾപ്പെടുത്തണമെന്ന് അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. അഡീഷണൽ തഹസീൽദാർ പരാതി വിഷയമായിട്ടുള്ള ഭൂമി ബി.ടി.ആർ. പ്രകാരം നിലമാണെന്നും റിപ്പോർട്ട് ചെയ്തിട്ടുണ്ട്.

കോൺട്രാക്ടർ ശ്രീ.സി.വിജയൻ 25/03/2014 ന് നാട്ടുകാരും തദ്ദേശസ്വയംഭരണ വകുപ്പും വില്ലേജ് ഓഫീസറും പ്രവൃത്തി നിർത്തിവെക്കാൻ ആവശ്യപ്പെട്ടതിനാൽ പ്രവൃത്തി നിർത്തി വെച്ചെന്നും പ്രവൃത്തി തുടരുവാൻ ദേവസ്വത്തിൽ നിന്നും സാഹചര്യം ഒരുക്കി തന്നിട്ടില്ലെന്നും അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. 12/05/2015 ലെ കത്തിൽ കരാറുകാരൻ പ്രവൃത്തിയുടെ കാലാവധി അവസാനിക്കുന്നതിനാലും പ്രവൃത്തി തുടർന്ന് നടത്തിക്കൊണ്ടു പോകുന്നതിന് ദേവസ്വത്തിന് കഴിയാത്തതിനാലും ഇതുവരെ ചെയ്ത പ്രവൃത്തിയുടെ ബില്ലും സെക്യൂരിറ്റി തുകയും അനുവദിച്ച് പ്രവൃത്തിയിൽ നിന്നും ഒഴിവാക്കിത്തരുവാൻ ആവശ്യപ്പെട്ടിട്ടുണ്ട്. ആയതിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ 1st and Part bill പ്രകാരം 2035615 രൂപ നൽകിയിട്ടുണ്ട് (അളവുപുസ്തകം 22/14).

ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം ഭരണസമിതിയുടെ 04/09/2015 ലെ 27-ാം നമ്പർ തീരുമാനപ്രകാരം ദേവസ്വം അഡ്വക്കേറ്റ് നൽകിയ നിയമോപദേശത്തിൽ 2008 ലെ Kerala Conservation of paddy land wet land Act 2008 പ്രകാരം ദേവസ്വത്തിന് അനുകൂലമായതും നിയമവിധേയമായതുമായ അവസ്ഥ ഇല്ലാത്തതിനാൽ ഗുരുവായൂരിലെ ജലക്ഷാമം പരിഹരിക്കുക എന്ന പൊതുതാല്പര്യം ചൂണ്ടിക്കാട്ടി നിയമവ്യവസ്ഥകളിൽ നിന്നും ഇളവ് അനുവദിച്ചുകിട്ടുന്നതിന് സംസ്ഥാന സർക്കാരിന് അപ്പീൽ സമർപ്പിക്കാം എന്ന് പറഞ്ഞിട്ടുണ്ട്. ഇതിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ നിയമത്തിൽ ഇളവ് അനുവദിക്കാൻ സർക്കാരിനോട് അഭ്യർത്ഥിച്ചിട്ടുണ്ട്. നാളിതുവരെയായി സർക്കാരിൽ നിന്നും യാതൊരു അനുമതിയും ലഭിച്ചിട്ടില്ല.

3.2.7.1 ഫയൽ പരിശോധിച്ചതിൻ പ്രകാരം കണ്ട അപാകതകൾ

കുളം നവീകരണപ്രവൃത്തിക്കായി റവന്യൂവകുപ്പ്, പഞ്ചായത്ത് വകുപ്പ്, മൈനിംഗ് ആന്റ് ജിയോളജി വകുപ്പ്, എന്നിവിടങ്ങളിൽ നിന്നും ഉള്ള അനുമതി ലഭ്യമായിട്ടില്ല. അനുമതി ലഭിക്കുന്നതിനും മുമ്പുതന്നെ പ്രവൃത്തി ടെണ്ടർ ചെയ്ത് നടപ്പാക്കി. കണ്ടാണശ്ശേരി വില്ലേജ് ഓഫീസറുടെ സ്റ്റോപ്പ് മെമ്മോയുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ പ്രവൃത്തി നിർത്തിവെച്ചു. നിയമാനുസൃതമായ അനുമതിയുടെ അഭാവത്തിൽ 1st and Part bill തുകയായ 2035615/- രൂപ കരാറുകാരനും ടെണ്ടർ പരസ്യം നൽകിയ ഇനത്തിൽ 8976/-രൂപയും ചെലവ് വന്നിട്ടുണ്ട്.

3.2.7.2 സർക്കാരിൽ നിന്നും ലഭിക്കേണ്ട അനുമതിയുടെ അഭാവത്തിൽ പ്രവൃത്തി നടപ്പാക്കിയതിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ ദേവസ്വത്തിന് പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിക്കാൻ സാധിക്കാത്ത അവസ്ഥയാണ്. നിയമ പ്രകാരം പ്രവൃത്തി നടത്തുവാൻ അനുവദനീയമല്ലാത്ത ഭൂമിയിൽ പണിനടത്തിയത് മൂലം ചെലവായ തുക 2044591/- രൂപ ബന്ധപ്പെട്ട അധികാരസ്ഥാനങ്ങളിൽ നിന്നും ഈടാക്കേണ്ടതാണ്.

3.2.8. വേങ്ങാട് ഗോകുലം പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടില്ല റിവൈസ്ഡ് എസ്റ്റിമേറ്റ് അംഗീകരിച്ചിട്ടില്ല.

ഫയൽ നം.E6-4863/12,
വാച്ചർ നം.തീയതി: 7600/10-15, തുക 973728 - IInd part bill.

ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വത്തിന്റെ ഉടമസ്ഥതയിലുള്ള വേങ്ങാട് ഗോകുലത്തിലെ ഷെഡുകളുടെയും പാഡോക്കുകളുടെയും അറ്റകുറ്റപ്പണികൾക്കായി 39.25 ലക്ഷം രൂപയുടെ എസ്റ്റിമേറ്റ് 09.05.2013 ന് കൂടിയ ദേവസ്വം ഭരണസമിതിയുടെ 82-ാം നമ്പർ തീരുമാനപ്രകാരം അംഗീകരിച്ചിട്ടുണ്ട്. പ്രസ്തുത പ്രവൃത്തിക്ക് ക്ഷണിച്ച ടെണ്ടറിൽ ശ്രീ.ടിഅലിയുടെ 12% അധികം നിരക്കിലുള്ള ടെണ്ടർ അംഗീകരിക്കുകയും 21/06/2013 ന് വർക്ക് ഓർഡർ നൽകി, 19.07.13 ന് കരാർ വെച്ച് (കരാർ നമ്പർ 15/13-14 തി 19.7.13) പ്രവൃത്തി ആരംഭിക്കുകയും ചെയ്തു.

മരാമത്ത് വിദഗ്ദ്ധസമിതിയുടെ 25/07/2013 ലെ 13-ാം നമ്പർ തീരുമാനപ്രകാരം നിലവിൽ ചെയ്യുന്ന പ്രവൃത്തിയുടെ കൂടെ വേങ്ങാട് ഗോകുലത്തിലെ വൈക്കോൽ കാലിത്തീറ്റ സംഭരണശാലകൾ നന്നയുനന്ത്, തൊഴുത്തിൽ നിന്നുള്ള ഓവുചാൽ ശരിയാക്കൽ, വേങ്ങാട് ഗോകുലം സെപ്റ്റിക് ടാങ്ക് വൃത്തിയാക്കൽ, എ 1, എ 2 എന്നീ ഷെഡുകളുടെ മഴവെള്ളപ്പാത്തീകൾ കേടുവന്നത് നന്നാക്കൽ എന്നീ പ്രവൃത്തികൾ കൂടി നിലവിൽ ചെയ്യുന്നതോടൊപ്പം ചെയ്യാനും അധികമായി വരുന്ന തുകകൾ ഉൾക്കൊള്ളിച്ചുകൊണ്ട് റിവൈസ്ഡ് എസ്റ്റിമേറ്റ് തയ്യാറാക്കി സമർപ്പിക്കുവാനും തീരുമാനിച്ചു (50% പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിക്കുന്ന മുറയ്ക്ക്) കരാർ പ്രകാരം പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിക്കേണ്ട തീയതിയിലും (18/01/14) പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിക്കാത്തതിനാൽ 30/04/2014 വരെ സമയം ദീർഘിപ്പിച്ചുനൽകി.

52.56 ലക്ഷം രൂപയുടെ റിവൈസ്ഡ് എസ്റ്റിമേറ്റ് (നിലവിൽ അംഗീകരിച്ച എസ്റ്റിമേറ്റിനേക്കാളും 34%അധികം) അംഗീകാരത്തിനായി സമർപ്പിച്ചിരുന്നു. എന്നാൽ റിവൈസ്ഡ് എസ്റ്റിമേറ്റ് ഭരണസമിതി അംഗീകരിച്ചിട്ടില്ല. കരാറുകാരനായ ശ്രീ.ടി.അലി., 25/06/2014 ലെ കത്തിൽ ആകെ 35 ലക്ഷം രൂപയുടെ പ്രവൃത്തി ചെയ്തിട്ടുണ്ടെന്നും ആകെ ഒരു പാർട്ടിയിൽ മാത്രമാണ് നൽകിയിരിക്കുന്നതെന്നും ചെയ്ത തീർത്ത പ്രവൃത്തിയുടെ ബിൽ തുക അനുവദിച്ചു തരണമെന്നും ബാക്കി പ്രവൃത്തികൾ എത്രയും വേഗം ചെയ്ത് തീർത്ത് കരാർ അവസാനിപ്പിക്കുന്നതിന് ആവശ്യമായ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കണമെന്നും അപേക്ഷിച്ചിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിക്കുന്നതിന് യാതൊരു നടപടിയും സ്വീകരിച്ചിട്ടില്ല. കൂടാതെ ഹൈക്കോടതിയുടെ പരിഗണനയിലുള്ള വിഷയം കൈകാര്യം ചെയ്യുന്നതിൽ ദേവസ്വത്തിന് വീഴ്ച സംഭവിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഇതുമൂലം ഹൈക്കോടതിയുടെ വിമർശനത്തിന് കാരണമായിട്ടുണ്ട്. (കേസ് നമ്പർ wp(c) 21446/2017(E)).

3.2.8.1 ഫയൽ പരിശോധിച്ചതിൽ കണ്ട അപാകതകൾ.

1. 21/06/2013 ന് കരാറുകാരന് വർക്ക് ഓർഡർ നൽകി പ്രവൃത്തി ആരംഭിച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിലും നാളിതുവരെയായി പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടില്ല.
2. ഒറിജിനൽ എസ്റ്റിമേറ്റിൽ ഉൾപ്പെടുത്താത്ത പ്രവൃത്തികൾ ചെയ്തിട്ടും റിവൈസ്ഡ് എസ്റ്റിമേറ്റ് അംഗീകരിച്ചിട്ടില്ല
3. വേങ്ങാട് ഗോകുലത്തിലെ പ്രവൃത്തിക്ക് വേണ്ടി എസ്റ്റിമേറ്റ് തയ്യാറാക്കിയപ്പോൾ അവിടെ നടപ്പാക്കേണ്ട മുഴുവൻ പ്രവൃത്തികളും ഉൾപ്പെടുത്തി എസ്റ്റിമേറ്റ് തയ്യാറാക്കുന്നതിനു പകരം ചില പ്രവൃത്തികൾ മാത്രം ഉൾപ്പെടുത്തി എസ്റ്റിമേറ്റ് തയ്യാറാക്കി പ്രവൃത്തി തുടങ്ങിയതിനുശേഷം കൂടുതൽ പ്രവൃത്തി ഉൾപ്പെടുത്തി റിവൈസ്ഡ് എസ്റ്റിമേറ്റ് തയ്യാറാക്കുകയാണ് ചെയ്തത്.
4. മേൽ ഫയൽ പ്രകാരം ആകെ 2186740/- രൂപ കരാറുകാരന് നൽകിയിട്ടുണ്ട്.

1st part bill	- 1213012
II nd part bill	- 973728
	2186740

എസ്റ്റിമേറ്റിൽ ഉൾപ്പെടാത്ത പ്രവൃത്തികൾ നടത്തിയത് - റിവൈസ്ഡ് എസ്റ്റിമേറ്റിന് അംഗീകാരം ലഭ്യമാകാത്ത സാഹചര്യത്തിൽ ചെലവ് തുക ഓഡിറ്റിൽ അംഗീകരിക്കുന്നില്ല.

3.2.9. നെന്മിനി ബലരാമക്ഷേത്രം, കുളം എന്നിവയുടെ പുനരുദ്ധാരണ പ്രവൃത്തി - Random Rubble Masonry - അധിക നിരക്ക് നൽകി

ഫയൽ നം.E4-8165/10

നെന്മിനി ബലരാമക്ഷേത്രം, കുളം എന്നിവയുടെ പുനരുദ്ധാരണ പ്രവൃത്തിയിൽ Random Rubble masonry in cement mortar 1:5 for foundation and basement, Random Rubble Masonry in cement mortar 1:6 for retaining wall എന്നീ ഇനങ്ങൾ ഉൾപ്പെട്ടിരുന്നു. ഈ ഇനങ്ങൾക്ക് 2010SOR അടിസ്ഥാനമാക്കി അനുവദിക്കാവുന്ന നിരക്കുകൾ താഴെ ചേർക്കും പ്രകാരമാണ്.

1)	RR Masonry in cement mortar 1:5 for foundation and basement	
	1m ³ blasted rubble @270/m ³	270.00
	.30m ³ dry sand @1750/m ³	525.00
	86kg cement @4700/MT	404.20
	Conveyance rubble 41km @554/m ³	554.00
	0.3m ³ drysand 34km @477/m ³	143.10
	Cement 5km 234/mt	20.12
	Labour 0.70 R mason @325 each	227.50
	0.35 man @240 each	84.00
	0.70 woman @240 each	168.00
		2395.92
		239.59
		2635.51
	Say 2636/m ³	

2)	RR Masonry in cement mortar 1:6 for retaining wall	
	1m ³ blasted rubble @270/m ³	270.00
	.30m ³ dry sand @1750/m ³	525.00
	72kg cement @4700/MT	338.40
	Conveyance 1m ³ rubble 41km @554/m ³	554.00
	0.30m ³ drysand 34km @477/m ³	143.10
	72Kg cement @234/MT	16.848
	Labour [same as Sl.No.(1)]	<u>479.50</u>
		2326.848
	10%CP	<u>232.684</u>
		<u>2559.532</u>
	Say 2560/m ³	

എന്നാൽ മേൽപറഞ്ഞ ഇനങ്ങൾക്ക് ഘനമീറ്ററിന് യഥാക്രമം 2911/-, 2835/- എന്നീ നിരക്കുകൾ അനുവദിച്ചതുമൂലം കോൺട്രാക്ടർക്ക് അധികതുക നൽകിയിട്ടുണ്ട്. വിശദവിവരം താഴെ ചേർക്കുന്നു.

ഇനം	ചെയ്ത പ്രവൃത്തിയുടെ അളവ്/ MBook No.	ടെണ്ടർ കൂടുതൽ	അനുവദിക്കാവുന്ന തുക (ടെണ്ടർ അധികം അടക്കം)	അനുവദിച്ച തുക	അധികം
1. RR Masonry in cement mortar 1:5 for foundation and basement	8.90m3 MB:88/14	5%	24633 (2767.8x8.9)	27203 (3056.55x8.9)	2570
2. RR Masonry in cement mortar 1:6 for retaining wall	47.80m3 47.80m3	5%	128486 (2688x47.80)	142289 (2976.75x47.90)	13803
ആകെ					16373

അധികം നൽകിയ തുക 16373/- രൂപ ഉത്തരവാദിയായ ഉദ്യോഗസ്ഥരിൽ നിന്നും ഈടാക്കേണ്ടതാണ്. (കോൺട്രാക്ടർ ശ്രീ.സി.പി.വിനോദ്കുമാർ, തുക നൽകിയതിന്റെ വിവരം-ചെക്ക് നം.961831/22.12.15 ഫൈനൽ ബിൽ).

3.2.10. മുൻപ് പെയിന്റിംഗ് നിർവ്വഹിച്ച പ്രതലത്തിൽ റീ-പെയ്ന്റിംഗിന് അധിക നിരക്ക് നൽകി

ഫയൽ നമ്പർ ഇ 4-9053/14.

2015 വർഷത്തെ ശിവരാത്രി ആഘോഷത്തോടനുബന്ധിച്ച് വെർമാന്റർ ശിവക്ഷേത്രം അറ്റകുറ്റപ്പണി നടത്തിയതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട മേൽ സൂചന ഫയൽ പരിശോധിച്ചതിൽ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെട്ട സൂനത താഴെ ചേർക്കുന്നു.

മുൻപ് പെയിന്റിംഗ് നിർവ്വഹിച്ച പ്രതലം സ്കാഫ് ചെയ്ത ശേഷം റീ-പെയ്ന്റിംഗ് നടത്തുമ്പോൾ ആദ്യമായി പെയിന്റിംഗ് നടത്തുന്ന പ്രതലം പോലെ പെയിന്റ് ആഗിരണം ചെയ്തില്ല എന്നതിനാൽ സ്റ്റാൻഡേർഡ് ഡാറ്റാ ബുക്കിലെ 615(എ) പ്രകാരമുള്ള നിരക്ക് അനുവദിച്ചാൽ മതിയാകുന്നതാണ്. എന്നാൽ മേൽ പ്രവൃത്തിയിൽ റീ-പെയിന്റിംഗ് പ്രവൃത്തികൾക്ക് SDB ഇനം 615 പ്രകാരമുള്ള (പുതിയ പ്രതലം പെയ്ന്റിംഗ് നടത്തുമ്പോൾ അനുവദിക്കുന്ന നിരക്ക്) നിരക്ക് അനുവദിച്ചതുമൂലം അധിക തുക കോൺട്രാക്ടർക്ക് നൽകി. വിശദ വിവരം താഴെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നം.	ഇനം/ചെയ്ത വേലയുടെ അളവ്	SDB 615(എ) പ്രകാരം അനുവദനീയമായ നിരക്ക്(2012 SoR)പ്രകാരം	അനുവദിച്ചത്	അധികം
1.	ഇനം 15 Painting two coats with readymixed plastic emulsion paint of approved quality as specified after rubbing with sand paper and cleaning the surface. P:100 of MB 37/14 322.53m ²	0.4 Litre plastic emulsion paint @234/L 93.60 LS - 0.37 0.4 No. Painter @396/E 158.40 + 15% (cp+oH) 37.86 290.23 for two coats - 290.23x2=580/10m ² 7% below =539.40/10m ² അനുവദനീയമായ തുക $\frac{539.40 \times 322.53}{10}$ = 17397.	@ 834/10m ² (-)7% below ie.775.62/10m ² = 25016	7619
2.	ഇനം 16 painting two coats with antifungal weather proof external paint of approved quality as specified after rubbing with sand paper and cleaning the surface. (243.75 m P:10 of MB: 37/14 & Page 91 of MB: 19/09)	0.4 Litre Antifungal weather coat external paint - 166.40 LS for brushes etc.- 0.62 0.4 painter @396/E - 158.40 +15% (CP+OH) - 48.81 374.23 for two coats 2X374.23=748.46 (-) 7% below = 696.07/10m ² $= \frac{696.07 \times 243.75}{10} = 16967$	@ 1075/10m ² (-)7% below = $\frac{999.75 \times 243.75}{10}$ =24369	7402
ആകെ അധികം നൽകിയത് (കോൺട്രാക്ടർ ശ്രീ.സി.കെ. രാമചന്ദ്രൻ, എഗ്രിമെന്റ് നമ്പർ 45/14-15 തീയതി 02.02.2015 - 7% below, തുക നൽകിയത് - ചെക്ക് നമ്പർ 662756 തീയതി 15.06.2015 - Rs. 96019/-)				15021/-

അധികം നൽകിയ തുക ഉത്തരവാദിയായ ഉദ്യോഗസ്ഥരിൽ നിന്നും ഈടാക്കേണ്ടതാണ്.

3.2.11. 500KV ട്രാൻസ്ഫോർമർ വാങ്ങിയത് - അപാകതകൾ

ഫയൽ നമ്പർ ഇ 2 പി-358/13

ശ്രീവത്സം അനക്സിലെ ഇലക്ട്രിക്കൽ പ്രവൃത്തികൾ ദേവസ്വം 11 കെ.വി.സബ്സ്റ്റേഷനിലെ നവീകരണം എന്നിവയ്ക്കായി തിരുവനന്തപുരത്തുള്ള അനന്തപുരി കൺസൾട്ടൻസി എന്ന ഏജൻസിയുടെ നിർദ്ദേശാനുസരണം ദേവസ്വം 11 കെ.വി. സബ്സ്റ്റേഷനിൽ സ്ഥാപിക്കുന്നതിനായി 500 കെ.വി.ട്രാൻസ്ഫോർമർ വാങ്ങുന്നതിന് ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വ കമ്മീഷണറുടെ 20/04/13 ലെ പി.നം.61/2013/ജി.ഡി.സി.പ്രകാരം അനുമതി ലഭിച്ചു. (ജി.ഡി.എം.സി.യുടെ RNo.63/27-6-13 നമ്പർ തീരുമാനപ്രകാരം കേരള സർക്കാർ സ്ഥാപനമായ കേരള ഇലക്ട്രിക്കൽ & അലൈഡ് എഞ്ചിനീയറിംഗ് കമ്പനിയ്ക്ക് ട്രാൻസ്ഫോർമർ വാങ്ങുന്നതിന് വർക്ക് ഓർഡർ നൽകി. KEL നൽകിയ ഇൻവോയ്സ് പ്രകാരം

ട്രാൻസ്ഫോർമറിന്റെ വില -	870000
എക്സൈസ് + സെസ്സ് -	48877
ഹൈറ്റ് ചാർജ്ജ് -	5500
ഇൻഷുറൻസ് -	<u>5159</u>
ആകെ -	<u>1037068</u>

ഇതിൽ 2014-15 വർഷത്തിൽ 348000 (ചെക്ക് നം.58800/21.01.2015, CSB) 2015-16 വർഷത്തിൽ 519174 രൂപ (ചെക്ക് നം.662588/7.5.15 CSB, Guruvayur) എന്നീ തുകകൾ KEL നു നൽകിയിട്ടുണ്ട്. ട്രാൻസ്ഫോർമർ വാങ്ങിയതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട ഫയൽ പരിശോധിച്ചതിൽ കണ്ടെത്തിയ അപാകതകൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

1. പുതിയ 500 കെ.വി.ട്രാൻസ്ഫോർമർ വാങ്ങുന്നതിനു മുൻപായി ദേവസ്വത്തിന്റെ ആവശ്യങ്ങൾക്ക് ഉതകുന്നതാണോ ട്രാൻസ്ഫോർമറിന്റെ ക്ഷമത എന്നതു സംബന്ധിച്ച് ഇലക്ട്രിക്കൽ വിഭാഗത്തിൽ നിന്നും 'Requirement certificate' ലഭിച്ചതായി ഫയലിൽ രേഖകളില്ല.
2. പുതിയ ട്രാൻസ്ഫോർമർ വാങ്ങുന്നതിനു മുൻപായി ആയതു സ്ഥാപിക്കുന്നതിനുള്ള അനുമതി ഇലക്ട്രിക്കൽ ഇൻസ്പെക്ടറേറ്റിൽ നിന്നും ലഭ്യമായിട്ടില്ല. ട്രാൻസ്ഫോർമർ മുതലായ വൈദ്യുതോപകരണങ്ങൾ സ്ഥാപിക്കുന്നതിനു മുൻപായി ഇലക്ട്രിക്കൽ ഇൻസ്പെക്ടറേറ്റിൽ നിന്നുള്ള അനുമതി നിർബന്ധമായും വാങ്ങിച്ചിരിക്കേണ്ടതാണ്.
3. ട്രാൻസ്ഫോർമർ വാങ്ങിയ കമ്പനിയുമായി (KEL) സ്റ്റോർ പർച്ചേയ്സ് മാനുവൽ നിർദ്ദേശിക്കുന്ന പ്രകാരമുള്ള കരാർ, ആനൽ മെയിൻനൻസ് കരാർ എന്നിവ വെച്ചതായുള്ള രേഖകൾ ഫയലിനോടൊപ്പം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.
4. ട്രാൻസ്ഫോർമർ ഡെലിവറി നടത്തിയതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട ഡെലിവറിനോട്ട്, സ്റ്റോക്കിൽ എടുത്ത വിവരം എന്നീ രേഖകൾ ഫയലിൽ സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. ഇലക്ട്രിക്കൽ വിഭാഗത്തിലെ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല.
5. അനന്തപുരി കൺസൾട്ടൻസിയുടെ കൺസൾട്ടന്റ് ഷെഡ്യൂൾ പ്രകാരം indoor type transformer വാങ്ങാനാണ് ശുപാർശ. എന്നാൽ outdoor resin cast dry type transformer വാങ്ങിയിരിക്കുന്നതായാണ് ഫയലിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത്. ഇക്കാരണത്താൽ തന്നെ വാങ്ങിയ transformer ദേവസ്വത്തിന്റെ ആവശ്യങ്ങൾക്ക് ഉതകുന്നതാണോ എന്നതു പരിശോധിക്കാൻ സാധിച്ചിട്ടില്ല. indoor-outdoor ഇനങ്ങൾ

തമ്മിൽ വിലയിൽ 25000 രൂപയുടെ വ്യത്യാസമുണ്ട് എന്നും കാണുന്നു. വില കൂടിയ outdoor type വാങ്ങിയതിന് ബന്ധപ്പെട്ട ഉദ്യോഗസ്ഥന്റെ വിശദീകരണവും ഫയലിൽ ലഭ്യമല്ല.

6. ട്രാൻസ്ഫോർമറിന്റെ പ്രവർത്തനവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് നിരവധി അപാകതകൾ ഉണ്ടെന്ന് (C.F.Pno.715) ഫയലിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട് (പെട്ടെന്ന് ചൂടാവുന്നു മുതലായവ) ഇതു പരിഹരിച്ചതു സംബന്ധിച്ച രേഖകളൊന്നും തന്നെ ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.
7. ട്രാൻസ്ഫോർമർ വാങ്ങിയതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട അപാകതകൾ ചൂണ്ടിക്കാണിച്ച് നൽകിയ എൻക്വയറിക്ക് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല(ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം.14 തീയതി:09/06/2017)
8. ട്രാൻസ്ഫോർമർ വാങ്ങലുമായി ബന്ധപ്പെട്ട അളവുപുസ്തകം 12/12 (ഇലക്ട്രിക്കൽ) പരിശോധനക്ക് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.
9. ട്രാൻസ്ഫോർമർ സ്ഥാപിച്ചതു സംബന്ധിച്ചും നിലവിലെ പ്രവർത്തനക്ഷമത സംബന്ധിച്ചുമുള്ള വിവരം ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

3.2.12. ദേവസ്വം മെഡിക്കൽ സെന്ററിൽ നിർമ്മിക്കാനുദ്ദേശിക്കുന്ന ഡയഗ്നോസ്റ്റിക് സെന്റർ നിർമ്മാണം - സോയിൽ ടെസ്റ്റ് നടത്തിയതിന് അധികതുക അനുവദിച്ചത് വഴി ദേവസ്വത്തിന് നഷ്ടം

ഫയൽ നമ്പർ ഇ 4-9315/12 MB: 58/06
വാച്ചർ നം.5712/12-15

ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം മെഡിക്കൽ സെന്ററിനോട് ചേർന്ന് 8 കോടി രൂപ ചെലവിൽ നിർമ്മിക്കാനുദ്ദേശിക്കുന്ന ഡയഗ്നോസ്റ്റിക് സെന്ററിന്റെ നിർമ്മാണത്തിനായി 06/04/13 ലെ എക്സിക്യൂട്ടീവ് കമ്മിറ്റി തീരുമാനം 15 ന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ സോയിൽ ടെസ്റ്റ് നടത്തുന്നതിനായി തൃശ്ശൂർ എഞ്ചിനീയറിംഗ് കോളേജുമായി ദേവസ്വം കരാറിലേർപ്പെടുകയും 09/10/2013 മുതൽ 15/10/2013 വരെ മണ്ണുപരിശോധന നടത്തുകയുമുണ്ടായി. മേൽ പ്രവൃത്തിയുടെ വിശദമായ ബിൽ 07/02/14 ന് ദേവസ്വത്തിന് അയച്ചു നൽകിയതിൽ (ബിൽ തുക -150388) സേവനനികുതി കണക്കാക്കിയതിൽ തെറ്റുണ്ടെന്ന അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയറുടെ റിപ്പോർട്ടിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ ബിൽ തുകയിൽ മാറ്റം വരുത്തി 147581/-രൂപ ചെക്ക് നം. 961869/22.12.15 പ്രകാരം സി.ഇ.സി., ഗവൺമെന്റ് എഞ്ചിനീയറിംഗ് കോളേജ്, തൃശ്ശൂർ എന്ന പേരിൽ അയച്ചുനൽകുകയുണ്ടായി.

മേൽ അളവു പുസ്തകവും സ്ഥാപനം ലഭ്യമാക്കിയ ബില്ലും പരിശോധിച്ചതിൽ 3-ാം ഇനം പ്രവൃത്തി 'E' Boring through soft rock boulders using diamond rock, coring drill as per specification upto 30' er depth എന്നതിന് 3000 രൂപയാണ് (Permeter) നിരക്ക് രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നു.

എഞ്ചിനീയറിംഗ് കോളേജ് ലഭ്യമാക്കിയ 07/02/14 ലെ ബിൽപ്രകാരം 3(E) ഇനം പ്രവൃത്തിയുടെ അളവ് 1.50+1.80+1.90+1.90 എന്നാണ്. എന്നാൽ മൊത്തം പ്രവർത്തിയുടെ അളവ് 7.10 മീറ്ററിനു പകരം 14.70 മീറ്റർ എന്ന് തെറ്റായി രേഖപ്പെടുത്തുകയും ചെയ്തു. അപ്രകാരം 7.10 മീറ്ററിന് 3000 രൂപ വെച്ച് 21300 രൂപയ്ക്കു പകരം 44100 രൂപ എന്ന് ബില്ലിൽ രേഖപ്പെടുത്തുകയും ചെയ്തു. ബില്ലിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയ അളവുകളിലെ തെറ്റ് പരിശോധിച്ചതെ സേവനനികുതി നിരക്കിലെ വ്യത്യാസം മാത്രം ക്രമപ്പെടുത്തി ബിൽ തുക സ്ഥാപനത്തിന് അനുവദിച്ചു നൽകി. മേൽ തുക അനുവദിച്ചു നൽകിയതിനുശേഷം പിന്നീട് 07/02/14 ലെ തന്നെ പുതുക്കിയ ബിൽ സ്ഥാപനം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. (CF-447). ആയതിൽ 3(E) ഇനം പ്രവൃത്തിയുടെ

ആകെ അളവ് 7.10 മീറ്ററായും ആയതിന് 3000 (per meter) രൂപ വെച്ച് പ്രവൃത്തിയുടെ ചെലവ് 21300 രൂപ മൊത്തം ബിൽ തുക 110000 എന്നും രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ടി ബില്ലിൽ സേവനനികുതി 12.36%ത്തിനു പകരം 14% എന്നാണ് കണക്കാക്കിയിട്ടുള്ളത്. സ്ഥാപനത്തിന്റെ ബിൽ തീയതിയായ 07/02/2014 ന് നിലവിലുള്ള സേവനനികുതി നിരക്ക് 12.36% ആണ്.

സ്ഥാപനം രണ്ടാമത് സമർപ്പിച്ച ബില്ലിന് മേൽ യാതൊരു നടപടിയും സ്വീകരിച്ചതായി കാണുന്നില്ല. സ്ഥാപനത്തിന് മേൽ പ്രവൃത്തിക്കായി താഴെപറയുന്ന തുക മാത്രമാണ് അനുവദിക്കാവുന്നത്.

ബിൽ തുക	-	110000
സേവനനികുതി(12.36%)	-	13596
അനുവദിക്കാവുന്നത്	-	123596

സൂചന വൗച്ചർ പ്രകാരം 147581/- രൂപ പാസാക്കി നൽകിയിട്ടുണ്ട്. അധികം നൽകിയ 23985/- രൂപ സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്നും തിരികെ ഈടാക്കേണ്ടതാണ്.

3.2.13. പത്രപരസ്യം - കൈപ്പറ്റ് രസീതിയില്ല തുക തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു

ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം 2015-16 വർഷത്തിൽ വിവിധ മരാമത്ത് പ്രവർത്തികൾക്കായുള്ള ടെണ്ടർ പരസ്യം വിവിധ പത്രങ്ങളിൽ പ്രസിദ്ധീകരിച്ചതിന് താഴെപറയും പ്രകാരം തുക അനുവദിച്ചു നൽകിയിട്ടുണ്ട്. തുക കൈപ്പറ്റിയതിന് കൈപ്പറ്റ് രസീതി ബന്ധപ്പെട്ട ഫയലിലോ/വൗച്ചറിലോ ഉള്ളടക്കം ചെയ്തിട്ടില്ല. വിശദവിവരം താഴെപറയുന്നു.

ഫയൽ നം.	വൗച്ചർ നം.	ബിൽ തുക	കൈപ്പറ്റിയ സ്ഥാപനം	വിഷയം	റിമാർക്സ്
1. E2-5711/15	3831/9-15	8000 (ചെക്ക് നം.95704/ 23.09.15)	M/s മാതൃഭൂമി പ്രിന്റിംഗ് & പബ്ലിഷിംഗ് ലിമിറ്റഡ്	ക്ഷേത്രം കിഴക്കേ നടയിലുള്ള കൃത്യ താത്കാലിക പന്തൽ നിർമ്മാണം	ഇതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് ദേവസ്വം ലഭ്യമാക്കിയ കൈപ്പറ്റ് രസീത് ചെക്ക് നം.831157/ 23.07.2015 പ്രകാരം 16000/- രൂപയുടെതാണ്
2. E6-2746/15	4330/10-15	5760	"	വേങ്ങാട് ഗോകുലം സ്പെഷൽ കെയർ യൂണിറ്റ് നിർമ്മാണം	
3. E4-4637/14	6808/2-16	14520	"	കാവീട് ക്ഷേത്രത്തിലെ ഉപദേവതകളുടെ ശ്രീകോവിൽ പുതുക്കി പണിയൽ	
4. E4-4637/14	7281/3-16	14520	"	"	
5. E3-4836/15	4678/11-15	11200	"	SK കാന്റീൻ ഇലക്ട്രിഫിക്കേഷൻ	

6.	E3-5419/15	6879/2-16	11200	"	SKC-KSEB കണക്ഷൻ മാറ്റി സ്ഥാപിക്കുന്നത്	
7.	E3-5856/15	6878/2-16	9600	"	ശ്രീകൃഷ്ണ സ്കൂൾ സ്പോർട്സ് റൂം നവീകരണം	
8.	E3-8928/15	7306/3-16	9600	"	500KVA DG Set വാങ്ങൽ	
	ആകെ		84400			

കൈപ്പറ്റ് രസീതിയുടെ അഭാവത്തിൽ മേൽ ചെലവു തുകയായ 84400/- രൂപ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

3.3. ഫിനാൻസ് വിഭാഗം

3.3.1. അഡ്വാൻസ് ഭർത്തിയാക്കാൻ വൈകിയതിന് പിഴപലിശ ഈടാക്കിയില്ല

3.3.1.1. ഫയൽ നമ്പർ I&C 8355/15(വൗച്ചർ നമ്പർ 5398/12-15) പ്രകാരം 110000 രൂപ 01.12.2015-ൽ നാരായണിയദിനാഘോഷം അഡ്വാൻസ് എന്നയിനത്തിൽ അസിസ്റ്റന്റ് മാനേജർ രവികുമാർ.എസ്.എന്നയാൾക്ക് നൽകിയിരുന്നു. ടി അഡ്വാൻസ് ഒരു വർഷം കഴിഞ്ഞ് 22.12.2016-ൽ ഭർത്തിയാക്കുകയും ചെലവഴിക്കാതെ ബാക്കിയുള്ള 11881/- രൂപ 29.12.2016-ൽ ദേവസ്വം ഖജനാവിൽ തിരിച്ചടക്കുകയും ചെയ്തു. 4.10.2011 ലെ 419/11/ഫിൻ നമ്പർ സർക്കാർ ഉത്തരവ്, 30.08.2013-ലെ എഫ്.5-2476/12 നമ്പർ ദേവസ്വം സർക്കുലർ എന്നിവ പ്രകാരം അഡ്വാൻസുകൾ കൈപ്പറ്റി 3 മാസത്തിനകം അഡ്ജസ്റ്റ് ചെയ്യാത്ത പക്ഷം മുഴുവൻ തുകയും അഡ്വാൻസ് എടുത്ത തീയതി മുതൽ തിരിച്ചടക്കുന്ന തീയതി വരെ 18% പലിശയടക്കം വസൂൽ ചെയ്യേണ്ടതാണ് എന്ന് വ്യക്തമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. അതനുസരിച്ച അഡ്വാൻസ് ഭർത്തിയാക്കുവാൻ 387 ദിവസം വൈകിയതിന് ടിയാനിൽ നിന്നും പലിശയിനത്തിൽ 20,993/- രൂപ ഈടാക്കേണ്ടതായിരുന്നു. എന്നാൽ ഈയിനത്തിൽ യാതൊരു തുകയും ഈടാക്കിയിട്ടില്ല. ടിയാനിൽ നിന്നും 20993 രൂപ ഈടാക്കേണ്ടതാണ്.

3.3.1.2. ഫയൽ നമ്പർ I&C 7005/15 പ്രകാരം ശ്രീ. രവികുമാറിന് (അസിസ്റ്റന്റ് മാനേജർ, പബ്ലിക്കേഷൻ വിഭാഗം) 23.10.2015 ൽ നൽകിയ 1,25,000/- രൂപ ക്രമീകരിച്ചത് 09.01.2017 ലാണ്. പുത്താനം സാഹിത്യോത്സവം ചെലവുകൾക്കായാണ് മുൻകൂർ അനുവദിച്ചത് (വൗ.നം.4455/10/15 തുക 1,25,000/-) എന്നാൽ മേൽ ഖണ്ഡികയിൽ സൂചിപ്പിച്ച ഉത്തരവുകൾ പ്രകാരം 18% പിഴപലിശ ജീവനക്കാരനിൽ നിന്നും ഈടാക്കുകയോ ഇതു സംബന്ധിച്ച ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് തൃപ്തികരമായ മറുപടി ലഭ്യമാക്കുകയോ ചെയ്തിട്ടില്ല. (ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി 15 തീയതി 28.06.17) അഡ്വാൻസ് അടക്കാൻ 444 ദിവസം വൈകിയതിനാൽ ടിയാനിൽ നിന്നും 27,370/- രൂപ $(125000 \times 18 \times 444 = 27369.8)$ ഈടാക്കേണ്ടതാണ്.

100 365

3.3.1.3. ഫയൽ നമ്പർ I&C 111/14 - ചുമർച്ചിത്രപഠനകേന്ദ്രം പ്രിൻസിപ്പാളായ ശ്രീ.കൃഷ്ണകുമാറിന് ക്ഷേത്രം കൂത്തമ്പലത്തിലെ ചുമർച്ചിത്രങ്ങൾ പുതുക്കി വരക്കുന്നതിന്റെ ചെലവുകൾക്കായി 1,75,000/- രൂപ വിവിധ തീയതികളിലായി നൽകി. വിശദാംശങ്ങൾ:-

വാച്ചർ നം./തീയതി	തുക	വിഴപ്പലിശ കണക്കാക്കേണ്ട ദിവസം	വിഴപ്പലിശ
601/21.04.15	40000	629	$40000 \times \frac{18}{100} \times \frac{629}{365} = 12408$
1322/19.05.15	60000	601	$60000 \times \frac{18}{100} \times \frac{601}{365} = 17783$
2899/04.08.15	75000	524	$75000 \times \frac{18}{100} \times \frac{524}{365} = 19381$
ആകെ			49572

ശ്രീ.കൃഷ്ണകുമാറിൽ നിന്നും 49572/-രൂപ ഈടാക്കേണ്ടതാണ്.

3.3.2. സ്ഥിരനിക്ഷേപ രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിക്കുന്നതിലെ അപാകത

എഫ്.7 സെക്ഷനിൽ നിന്നും വിവിധ ബാങ്കുകളിൽ സ്ഥിരനിക്ഷേപം ചെയ്യുന്ന തുകകൾ സംബന്ധിച്ച വിശദാംശങ്ങൾ രേഖപ്പെടുത്തുന്ന രജിസ്റ്റർ ആധികാരികമാക്കി സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല. സെക്ഷൻ ക്ലർക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ എഴുതുന്ന വിവരങ്ങൾ മേലധികാരികൾ പരിശോധിക്കുകയോ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുകയോ ചെയ്യുന്നില്ല. ഭണ്ഡാരം വരവ്, സ്വർണ്ണം, വെള്ളി ലോക്കറ്റ് വിലുപ എന്നിവ വഴി ലഭിക്കുന്ന തുകയാണ് ഈ സെക്ഷനിൽ നിന്നും സ്ഥിരനിക്ഷേപം ആക്കി മാറ്റുന്നത്. ഇത്തരത്തിൽ സ്ഥിരനിക്ഷേപം ആക്കി സ്ഥിരനിക്ഷേപരശീൽ എഫ്.3 സെക്ഷന് കൈമാറുകയാണ് ചെയ്യുന്നത്. എന്നാൽ രജിസ്റ്ററിൽ പല വിവരങ്ങളും രേഖപ്പെടുത്തുന്നില്ല. ഉദാഹരണം- FD receipt Register പേജ് 37-ൽ 3.03.2016,21.03.2016 എന്നീ തീയതികളിൽ ചേർത്തിട്ടുള്ള താഴെ പറയുന്ന ഡെപോസിറ്റുകൾ ഏത് ബാങ്കിലാണെന്നോ അതിന്റെ അക്കൗണ്ട് നമ്പറോ ഡെപോസിറ്റ് ചെയ്ത തീയതിയോ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

File No.	Amount	Date of Maturity
F7-3506/12	433756/-	8.02.2018
F7-3506/12	6590059/-	8.02.2018
F7-3506/12	5681345/-	-

രജിസ്റ്റർ ആധികാരിക രേഖയായി എഴുതി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്.

3.3.3. ലോൺ രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിക്കുന്നതിലെ അപാകതകൾ

ഫയൽ നം. എഫ്.4-3157/15, എഫ്.4-3776/13.

ലോൺ റിക്കവറി രജിസ്റ്ററുകൾ പരിശോധിച്ചപ്പോൾ താഴെ പറയുന്ന അപാകതകൾ കാണുന്നു.

1. പേഴ്സണൽ ലോൺ സംബന്ധിച്ച് ഉള്ള രജിസ്റ്ററിൽ എംപ്ലോയീ നമ്പർ 449 (സെക്ഷൻ എ 5) ആയ ശ്രീ.ശ്രീധരൻ 84000/- രൂപ വായ്പ നൽകിയതായി ചേർക്കുകയും ലോൺ റിക്കവറി തുകകൾ ഈടാക്കിയതായി ലോൺ റിക്കവറി രജിസ്റ്ററിൽ ചേർത്ത ശേഷം റിക്കവറി ഒന്നും വന്നിട്ടില്ല എന്ന് എഴുതിക്കാണെന്നും ആയത് അഡ്മിനിസ്ട്രേറ്ററോ അധികാരപ്പെടുത്തിയ ഉദ്യോഗസ്ഥരോ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

2. എ 3 സെക്ഷനിലെ എംപ്ലോയീ നമ്പർ 2575 ആയ ശ്രീമതി.ജയലക്ഷ്മിക്ക് പേഴ്സണൽ ലോൺ അനുവദിച്ചത് 55000/- രൂപ എന്ന് പേജ് 375-ൽ കാണുന്നു. ആയതുപ്രകാരം പലിശയായി 9350/- രൂപ ഈടാക്കേണ്ടതായി ലോൺ രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം കാണുന്നു.

എന്നാൽ പ്രതിമാസ റിക്കവറി പ്രകാരം 15444/- രൂപയും സി.ബി.നമ്പർ 6401/27.09.2016 പ്രകാരം 41,939/- രൂപയും ചേർത്ത് 57,383/- രൂപ മാത്രമാണ് ജയലക്ഷ്മിയിൽ നിന്നും ഈടാക്കിക്കാണുന്നത്.

ആകെ 55000+9350 രൂപയും ചേർത്ത് 64,350/- രൂപ ദേവസ്വത്തിൽ ലഭിക്കേണ്ടിടത്ത് 57,383/- രൂപ ഈടാക്കിയപ്പോൾ ദേവസ്വത്തിനു സംഭവിച്ച നഷ്ടം 6967/- രൂപയാണ്.

3. ലോൺ അനുവദിക്കാനുള്ള തുകയും ബോണ്ടിലെ തുകയും തമ്മിൽ വ്യത്യാസം കാണുന്നു. ചിലതിൽ ബോണ്ടുകളിൽ തുകകൾ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. ബോണ്ട് തുക കൈപ്പറ്റിയതിന്റെ രേഖയായി കണക്കാക്കാനാകില്ല. ഉദാഹരണമായി എ 8 സെക്ഷൻ എംപ്ലോയീ നമ്പർ 712 ആയ ശ്രീ.റ്റി.സി. സത്യൻ ലോൺ റിക്കവറി രജിസ്റ്റർ പേജ് 751 പ്രകാരം ഒരു ലക്ഷം രൂപ എന്നും ബോണ്ട് പ്രകാരം 98000/- രൂപ എന്നും കാണുന്നു. ഇതിൽ എത്ര തുകയാണ് സത്യൻ കൈപ്പറ്റിയതെന്നു വ്യക്തമാകുന്നില്ല.

4. എ 4 സെക്ഷൻ എംപ്ലോയീ നമ്പർ 255 ആയ ശ്രീ.സുധാകരൻ ഹാജരാക്കിയ ബോണ്ട് പ്രകാരവും ലോൺ റിക്കവറി രജിസ്റ്റർ പേജ് 163 പ്രകാരവും ശ്രീ സുധാകരൻ 84000/- രൂപ അനുവദിച്ചതായും 14280/- രൂപ പലിശ സഹിതം ദേവസ്വത്തിൽ വരേണ്ടതായും കാണുന്നു. എന്നാൽ loan not issued എന്നു ലോൺ റിക്കവറി രജിസ്റ്ററിൽ അഡ്മിനിസ്ട്രേറ്ററുടെ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തലില്ലാതെ രേഖപ്പെടുത്തിക്കാണെന്നും.

5. ഹൗസ് ബിൽഡിംഗ് അഡ്വാൻസ് ലോൺ റിക്കവറി രജിസ്റ്റർ മാസാമാസം മുതലും പലിശയും കണക്കുകൂട്ടി എഴുതിയതായി കാണുന്നില്ല. ഉദാഹരണമായി ശ്രീ. മണികണ്ഠൻ ലോൺ റിക്കവറി രജിസ്റ്റർ പേജ് 3-ൽ 22.06.2013-ൽ 320000/- രൂപ , 28/10/13-ൽ 3,20,000 രൂപ 13.05.2014-ൽ 1,60,000/- രൂപ എന്നിവ അനുവദിച്ചിട്ടും നൽകിയ വായ്പ പൂർണ്ണമായിട്ടും നാളിതുവരെ തിരിച്ചടക്കാഞ്ഞിട്ടുപോലും 22.06.2012 മുതൽ 31.05.2014 വരെയുള്ള പലിശമാത്രമേ കണക്കുകൂട്ടി രജിസ്റ്ററിൽ എഴുതിയതായി കാണുന്നുള്ളൂ. മുതൽ മുഴുവൻ ഈടാക്കിയതിനുശേഷമാണ് പലിശ ഈടാക്കുന്നതെങ്കിൽപ്പോലും ഡിമിനിഷിംഗ് രീതിയിലാണ് പലിശ കണക്കുകൂട്ടുന്നതെന്നതിനാൽ പലിശകണക്കുകൂട്ടി രജിസ്റ്ററിൽ എഴുതേണ്ടതായിരുന്നുവെങ്കിലും റിക്കവറി നടത്തുന്നതനുസരിച്ച പലിശ കണക്കു കൂട്ടി എഴുതിക്കാണുന്നില്ല.

6. ലോൺറിക്കവറി രജിസ്റ്ററുകളിൽ (ഹൗസ് ബിൽഡിംഗ്, പേഴ്സണൽ) മാസാമാസം കൃത്യമായി റിക്കവറിയ്ക്കുന്നുണ്ടെന്ന് രേഖപ്പെടുത്തിക്കാണുന്നില്ല.

7. ലോൺ റിക്കവറി രജിസ്റ്ററുകൾ പരിശോധിച്ചതിൽ അനുവദിച്ച ലോൺ, അനുവദിച്ച തുക, അനുവദിച്ച തീയതി ഇവ വ്യക്തമാകുന്നില്ല. മാത്രമല്ല ലോൺ കൈപ്പറ്റിയ ജോലിക്കാരൻ ഏതു സെക്ഷനിലെ ആണ് എന്നും വ്യക്തമാകുന്നില്ല.

മേൽപറഞ്ഞ അപാകതകൾ ചൂണ്ടിക്കാട്ടി 1/13.06.17, 2/14.6.17 തീയതികളിൽ എൻക്വയറി നൽകിയിട്ട് മറുപടികൾ ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. ജീവനക്കാർക്കനുവദിക്കുന്ന ലോൺ റിക്കവറി രജിസ്റ്റർ, കൃത്യതയോടെ എഴുതിസൂക്ഷിക്കുന്ന കാര്യത്തിലും, ദേവസ്വത്തിൽ നിന്ന് അനുവദിക്കുന്ന വായ്പകൾ കൃത്യമായി തിരിച്ചടവാക്കുന്ന കാര്യത്തിലും ദേവസ്വം ഭരണസമിതിയും അഡ്മിനിസ്ട്രേറ്ററും പ്രത്യേക ശ്രദ്ധ പതിപ്പിക്കേണ്ടതാണ്. കേരള ഫിനാൻഷ്യൽ കോഡ് ആർട്ടിക്കിൾ 234(4) പ്രകാരം ലോൺ ഡിഫാൾട്ട് സംബന്ധിച്ചുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്. കൂടാതെ കേരള ഫിനാൻഷ്യൽ കോഡ് ആർട്ടിക്കിൾ 264(ii) പ്രകാരം പീരിയോഡിക്കൽ റിവ്യൂ നടത്തേണ്ടതുമാണ്.

3.3.4. ഫയലുകൾ ഹാജരാക്കാത്തതിനാൽ ചെലവ് തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

I&C സെക്ഷനിലെ 2015-16 വർഷത്തെ ചെലവ് ഓഡിറ്റുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് താഴെ പറയുന്ന ഫയലുകൾ ഹാജരാക്കുവാൻ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നമ്പർ 9/23.06.17 പ്രകാരം ആവശ്യപ്പെട്ടിരുന്നു.

ക്രമനം.	ഫയൽ നമ്പർ	വാച്ചർ നമ്പർ	തുക	വിവരണം
1	2768/14	5302/12-15	107172/-	പൂന്താനം സാഹിത്യോത്സവം ചെലവ്
2	4824/14	5300/12-15	159603/-	മേൽപ്പത്തൂർ പ്രതിമാസമാപന ദിന ചെലവ്
ആകെ			266775/-	

എന്നാൽ മേൽപറഞ്ഞ ഫയലുകൾ ഓഡിറ്റിൽ ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ മുകളിൽ പറഞ്ഞ പ്രകാരമുള്ള 266775/- രൂപയുടെ ചെലവ് തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

3.3.5. മേല്പത്തൂർ പ്രതിമാസമാപന ദിനാഘോഷം - രേഖകൾ ഹാജരാക്കാത്തതിനാൽ ചെലവ് തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

ഫയൽ നമ്പർ I&C 8336/15 (വാച്ചർ നമ്പർ 5780/12-15) പ്രകാരം മേല്പത്തൂർ പ്രതിമാസമാപന ദിനാഘോഷത്തിനായി 130131 രൂപ കലാനിലയം സംസ്കൃതം അദ്ധ്യാപകൻ ഡോ.വി.അച്യുതൻകുട്ടിക്ക് നൽകിയ അഡ്വാൻസിൽ നിന്നും ചെലവഴിച്ചിട്ടുണ്ട്. വാച്ചറിനോടൊപ്പം ചെലവിന്റെ ആധികാരികത തെളിയിക്കുന്ന താഴെ പറയുന്ന രേഖകൾ സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല.

ക്രമനം.	തുക	ഇനം	ഹാജരാക്കാത്ത രേഖകൾ
1	52000	ഭക്ഷണചെലവ് ഇനത്തിൽ കെ.വാസുദേവൻ എന്നയാൾക്ക് നൽകിയത്	നാരായണീയപാരായണം, കലാപരിപാടികൾ എന്നിവ നടത്തിയവർക്ക് ഭക്ഷണം നല്കിയതിനാണ് തുക ചെലവഴിച്ചത്. ആകെ 950 പേർക്ക് ഭക്ഷണം നൽകിയതായി വാച്ചറിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. നാരായണീയപാരായണം, കലാപരിപാടികൾ എന്നിവ അവതരിപ്പിച്ചവരുടെ എണ്ണം, പേര് വിവരം എന്നിവ ഓഡിറ്റിൽ ഹാജരാക്കിയില്ല.

2	15000	കലാപരിപാടികൾ, നൃത്തനൃത്യങ്ങൾ എന്നിവ നടത്തിയതിന് സജീഷ് എന്നയാൾക്ക് നൽകിയത്	ചെലവിന്റെ ആധികാരികത തെളിയിക്കുന്ന ബില്ലുകൾ, ഒറിജിനൽ രശീതികൾ എന്നിവ ഹാജരാക്കിയില്ല. സജീഷ് എന്നയാളുടെ കൈപ്പറ്റ് രശീത് മാത്രമാണ് ഹാജരാക്കിയത്.
---	-------	---	---

ഇതു സംബന്ധിച്ച് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണ നമ്പർ 16/28.06.17 ന് നൽകിയ മറുപടിയിൽ ചടങ്ങിൽ പങ്കെടുത്ത നാട്ടുകാർക്ക് മുഴുവൻ ഭക്ഷണം നൽകിയിട്ടുണ്ട് എന്ന് വിശദീകരിച്ചിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ഇത് സാധൂകരിക്കുന്നതിനുള്ള യാതൊരു രേഖകളും ഫയലിൽ സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ ചെലവ് തുക 67000/- രൂപ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

3.3.6. സ്കോളർഷിപ്പ് വിതരണം - കൈപ്പറ്റ് - വിതരണ വിശദാംശങ്ങൾ ലഭ്യമാക്കിയില്ല. 57000/- രൂപ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

ഫയൽ നമ്പർ EC-1/8501/15
 വൗച്ചർ നമ്പർ 5394/12-15, തുക 57000/- രൂപ
 ചെക്ക് നമ്പർ 503454/5.12.15

ശ്രീകൃഷ്ണ ഹയർസെക്കന്ററി സ്കൂളിലെ പ്ലസ്1, പ്ലസ്2 വിഭാഗത്തിൽ സംസ്കൃതത്തിൽ മികച്ച വിജയം കരസ്ഥമാക്കിയ വിദ്യാർത്ഥികൾക്ക് സ്കോളർഷിപ്പ് വിതരണം നടത്തുന്നതിന് ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം അഡ്മിനിസ്ട്രേറ്ററുടെ 27.11.2015 ലെ EC-1/8501/15 നമ്പർ ഉത്തരവു പ്രകാരം 57000/- രൂപ പ്രിൻസിപ്പാളിനു നൽകിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ പ്രിൻസിപ്പാൾ തുക കൈപ്പറ്റിയതിന്റെ വിശദാംശങ്ങൾ, സ്കോളർഷിപ്പ് വിതരണം നടത്തിയതിന്റെ വിശദാംശങ്ങൾ എന്നിവ പരിശോധയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കിയില്ല. തുകയുടെ കൈപ്പറ്റ് വിതരണ വിശദാംശങ്ങൾ പരിശോധനക്ക് ലഭ്യമാക്കാത്തതിനാൽ 57000/- രൂപ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

3.3.7. കമ്പ്യൂട്ടർ സ്റ്റേഷനറി വാങ്ങിയത് - ബിൽ ഹാജരാക്കിയില്ല

ഫയൽ നമ്പർ EDP-6288/13

2015-16 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിൽ കമ്പ്യൂട്ടർ സ്റ്റേഷനറി വാങ്ങിയതിന് M/s.കമ്പ്യൂട്ടർ പാർക്ക്, കുന്ദംകുളം എന്ന സ്ഥാപനത്തിന് 93,330/-രൂപ നൽകിയിട്ടുണ്ട്. വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെചേർക്കുന്നു.

വൗച്ചർ നമ്പർ	തുക
3692/9-15	23015
7420/3-16	38480
212/4-15	31835
ആകെ	93330

എന്നാൽ പ്രസ്തുത സ്ഥാപനം ഹാജരാക്കിയ ബിൽ പരിശോധനക്ക് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ ബിൽ ഹാജരാക്കുന്നതുവരെ ചെലവഴിച്ച തുക 93,330/- രൂപ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വത്തിലേക്ക് കമ്പ്യൂട്ടർ. അനുബന്ധ ഉപകരണങ്ങൾ വിതരണം നടത്തുന്നതിന് 21.10.2013 ന് 1 വർഷത്തേക്കാണ് M/s.കമ്പ്യൂട്ടർ പാർക്ക്, കനംകുളം ദേവസ്വവുമായി കരാർ വെച്ചിട്ടുള്ളത്. 21.10.2014 ന് കരാറിന്റെ കാലാവധി അവസാനിച്ചിട്ടുള്ളതാണ്. തുടർന്നും സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്നുതന്നെ അനുബന്ധ ഉപകരണങ്ങൾ വാങ്ങിയതിന്റെ കാരണം വ്യക്തമാക്കേണ്ടതാണ്.

3.3.8. പ്രൊഫഷണൽ ചാർജ്ജ് - ആദായ നികുതി ഇടാക്കിയില്ല.

ഫയൽ നമ്പർ S2-5768/15

വാച്ചർ നമ്പർ 5284/12-15, 87000/- രൂപ, ചെക്ക് നമ്പർ 961742/2.12.15.

ക്യൂ-കോംപ്ലക്സ് നിർമ്മാണത്തിനായി സത്രം ബിൽഡിങ്ങിലുള്ള 20 കടകളും 10 ബങ്കുകളും ലീസ് എഗ്രിമെന്റ് അവസാനിപ്പിച്ച് ഒഴിപ്പിക്കുന്നതു സംബന്ധിച്ച കേസിൽ വക്കീൽ ഫീസിനത്തിൽ (6510/15 മുതൽ 39/15 വരെ) ഓഡിറ്റ് വർഷം 87000/- രൂപ (2016-17 -ൽ 16,000/-) ആകെ 203000 നൽകിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ആദായ നികുതി നിയമം 194 J വകുപ്പ് പ്രകാരം ഇടാക്കേണ്ട ആദായ നികുതി(പ്രൊവിഷണൽ ചാർജ്ജിന്മേലുള്ള ആദായ നികുതി) ഇടാക്കിയിട്ടില്ല. ഇതു സംബന്ധിച്ച് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (എൻക്വയറി നമ്പർ 13/28.06.2017) നൽകിയ മറുപടി ഓരോ കേസും പ്രത്യേകമായി പരിഗണിച്ചതിനാലാണ് ആദായ നികുതി ഇടാക്കാത്തതെന്നാണ് . ആയത് ശരിയല്ല. പ്രതിവർഷം 30,000/- രൂപയ്ക്ക് മുകളിൽ നിൽക്കുന്ന പ്രൊവിഷണൽ ചാർജ്ജിന് 10% നിരക്കിൽ ആദായനികുതി ഇടാക്കേണ്ടതാണ്. ആയതിനാൽ ടിയാന് 2015-16, 2016-17 വർഷങ്ങളിലായി നൽകിയ 203000/- രൂപയ്ക്കും 10% ആദായ നികുതി ഇടാക്കേണ്ടതാണ്.

3.3.9. കായികപ്രതിഭകൾക്ക് പരിശീലനത്തിന് തുക നൽകിയത് - തുക ബഡ്ജറ്റിൽ വകയിരുത്തിയില്ല.

ഫയൽ നമ്പർ - EC-1 6749/15

ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം ശ്രീകൃഷ്ണ ഹയർ സെക്കന്ററി സ്കൂളിലെ കായിക പ്രതിഭകൾക്ക് പരിശീലനസമയത്തും, മത്സരസമയത്തും റിഫ്രഷ്മെന്റ് നൽകുന്നതിന് 4,95,000/- രൂപ അനുവദിക്കുന്നതിന് 2.06.2015 ലെ 35-ാം നമ്പർ പ്രകാരം ഭരണസമിതി തീരുമാനം എടുത്തിട്ടുണ്ട്. ഒരു വിദ്യാർത്ഥിക്ക് പ്രതിദിനം 50/- രൂപ നിരക്കിൽ 90 വിദ്യാർത്ഥികൾക്ക് 110 പരിശീലന ദിനങ്ങൾക്കാണ് 4,95,000/- രൂപ വകയിരുത്തിയിട്ടുള്ളത്.

ഓരോ മാസത്തേക്കും ആവശ്യമായ സംഖ്യ മുൻകൂർ അനുവദിക്കുന്നതിന് ഓരോ മാസവും പ്രത്യേകം റിപ്പോർട്ടുകൾ മുൻകൂട്ടി സമർപ്പിക്കുന്നതനുസരിച്ച് നൽകുന്ന അഡ്വാൻസുകൾ ചെലവുകളുടെ ബില്ലുകൾ സഹിതം ഹാജരാക്കി അഡ്വാൻസ് ക്രമീകരിക്കുകയാണ് ചെയ്യുന്നത്. 2,47,500/- രൂപയാണ് (രണ്ടുലക്ഷത്തി നാൽപ്പത്തിഏഴായിരത്തി അഞ്ഞൂറു രൂപ മാത്രം) 2015-16 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിൽ പ്രസ്തുത ഇനത്തിലെ ചെലവ്.

എന്നാൽ പ്രസ്തുത ചെലവിന് ബജറ്റിൽ പ്രൊവിഷൻ നൽകിയിട്ടില്ലാത്തതാണ്. റിവൈസ്ഡ് ബജറ്റിൽ ഉൾപ്പെടുത്തുന്ന കാര്യത്തിൽ 18.04.2016 ന് കൂടിയ ഭരണസമിതി പ്രൊപ്പോസൽ സമർപ്പിക്കുവാൻ ആവശ്യപ്പെട്ടിട്ടുണ്ടെങ്കിലും (26-ാം നമ്പർ തീരുമാനം) ഇതു രണ്ടും റിവൈസ്ഡ് ബജറ്റിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ ഇക്കാര്യത്തിൽ എത്രയും വേഗം തുടർനടപടി ഉണ്ടാക്കേണ്ടതാണ്.

3.4. അക്കൗണ്ട്സ് വിഭാഗം

3.4.1. കാരണം കാണിക്കാതെ പ്രവൃത്തിയിൽ നിന്ന് വിട്ടുനിൽക്കുന്ന ജീവനക്കാർക്കെതിരെ അച്ചടക്കനടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടത്

ദേവസ്വത്തിലെ താഴെ പറയുന്ന ജീവനക്കാർ അനധികൃതമായി ജോലിയിൽ നിന്ന് വിട്ടുനിൽക്കുന്നതായി കാണുന്നു.

1. ശ്രീ.പി.എസ്. മഹേഷ്, ആനക്കാരൻ (ID No. 855) - സേവനപുസ്തകം പേജ് 9 പ്രകാരം ടിയാൻ 11.06.2010 വരെ സേവനത്തിലുണ്ട്. തുടർന്നു രേഖപ്പെടുത്തൽ ഇല്ല.
2. ശ്രീ. സി.കൃഷ്ണകുമാർ, ആനക്കാരൻ (ID No. 807) 04.2014 മുതൽ ജോലിയിൽ നിന്ന് വിട്ടുനിൽക്കുന്നു.
3. ശ്രീ.രമേഷ്.ഒ., വർക്ക് സൂപ്രണ്ട് (25.01.2010 മുതൽ 5 വർഷത്തെ ശമ്പള രഹിത അഡ്വൈസ് ചെയ്തുകൊടുത്തു. തുടർന്ന് അഡ്വൈസ് കഴിഞ്ഞതിനുശേഷം ജോലിയിൽ പുനഃപ്രവേശിച്ചില്ല. ജോലിയിൽ നിന്ന് അനധികൃതമായി വിട്ടുനിൽക്കുന്ന ജീവനക്കാർക്കെതിരെ നിയമാനുസൃത നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

3.4.2. കരാർ ജീവനക്കാരെ പുനർനിയമിച്ചതിനുള്ള രേഖകൾ ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

ഫയൽ നമ്പർ എ 10/35/15

ക്ഷേത്രത്തിൽ/അനുബന്ധ സ്ഥാപനങ്ങളിൽ പ്രവൃത്തിയെടുക്കുന്ന താഴെ പറയുന്ന കരാർ ജീവനക്കാരെ പുനർനിയമിച്ചതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട താഴെ പറയുന്ന രേഖകൾ/വിവരങ്ങൾ ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

ക്രമ നം	പ്രവൃത്തിയെടുക്കുന്ന സ്ഥാപനം	പേര്/തസ്തിക	ആവശ്യമായ രേഖകൾ/ വിവരണങ്ങൾ
1.	ക്ഷേത്രം	സർവ്വശ്രീ. കെ.ടി.രാജൻ വി.എം.മോഹനൻ (റിട്ടയേർഡ് പോലീസ് ഓഫീസർമാർ)	ടിയാന്മാരുടെ കരാർ നിയമനം 2.04.2015 മുതൽ പുതുക്കിയതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട രേഖകൾ
2.	വേങ്ങാട് ഗോകുലം	ശ്രീ.കെ.കൃഷ്ണൻ അഗ്രിക്കൾച്ചറൽ ഡെവലപ്മെന്റ് ഓഫീസർ, വേങ്ങാട് ഗോകുലം	വേങ്ങാട് ഗോകുലത്തിൽ അഗ്രി.ഡെവലപ്മെന്റ് ഓഫസറായി കരാർ വ്യവസ്ഥയിൽ പ്രവൃത്തി ചെയ്തുവരുന്ന ശ്രീ.കെ. കൃഷ്ണന്റെ നിയമനം 5.04.2015 മുതൽ ദീർഘിപ്പിച്ചു നൽകി. ടിയാനുമായുള്ള കരാർ ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

മേല്പറഞ്ഞവരുടെ കരാർ നിയമനം ദീർഘിപ്പിച്ചതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട മുഴുവൻ രേഖകളും ഓഡിറ്റിനു ലഭ്യമാക്കാനാവശ്യപ്പെട്ട് എൻക്വയറി (നമ്പർ 1/17-2-17) നൽകിയിരുന്നു. ഇതിനുള്ള മറുപടിയിൽ പുതുക്കിയ കരാർ ബി1 സെക്ഷനിലാണ് സൂക്ഷിക്കുന്നത് എന്നാണ് മറുപടി നൽകിയിരിക്കുന്നത്. ബി1 സെക്ഷനിൽ നിന്ന് കരാർ പുതുക്കിയത് സംബന്ധിച്ച അറിയിപ്പ് ലഭ്യമാക്കി ശമ്പളം അനുവദിക്കുന്ന അക്കൗണ്ട്സ് സെക്ഷനിൽ സൂക്ഷിക്കേണ്ടതും ആയത് പരിശോധനക്ക് ലഭ്യമാക്കേണ്ടതുമായിരുന്നു.

3.4.3. വാദ്യവിദ്യാലയത്തിൽ റെഗുലേഷനിലില്ലാത്ത തസ്തികയിൽ അധ്യാപക നിയമനം

ഫയൽ നമ്പർ എ 10-3559/13

അഡ്മിനിസ്ട്രേറ്ററുടെ ബി1-8128/14 തീയതി 11.10.2014 ഉത്തരവ് പ്രകാരം ദേവസ്വം വാദ്യ വിദ്യാലയത്തിൽ ചെണ്ട, തിമില അധ്യാപക തസ്തികകളിലേക്ക് ഓരോ ആളെ വീതം നിയമിച്ചിട്ടുണ്ട്. 9000 രൂപ മൊത്ത വേതനത്തിൽ കരാടിസ്ഥാനത്തിൽ താല്പാലികമായാണ് നിയമനം. എന്നാൽ ടി തസ്തികകൾ ദേവസ്വം എംപ്ലോയീസ് റെഗുലേഷൻ 1983-ൽ ഉൾപ്പെട്ടവയല്ല. ഇതു സംബന്ധിച്ചു നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി.2/18.02.17 നുള്ള മറുപടി പൂർണ്ണമല്ല. ഇതു സംബന്ധിച്ച വ്യക്തമായി വിവരങ്ങൾ ഹാജരാക്കിയ ഫയലിൽ ഇല്ല. റെഗുലേഷനിൽ ഇല്ലാത്ത തസ്തികയിൽ നിയമനം നടത്തുന്നതിന് ദേവസ്വം കമ്മീഷണറുടെ മുൻകൂർ അനുമതി വേണ്ടതാണ്. നിലവിലില്ലാത്ത തസ്തികയിൽ കമ്മീഷണറുടെ മുൻകൂർ അനുമതി ഇല്ലാതെ നിയമനം നടത്തിയത് സംബന്ധിച്ച് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കിയില്ല.

3.4.4. ജീവനക്കാരുടെ സസ്പെൻഷൻ കാലയളവ് ക്രമീകരിച്ചിട്ടില്ല

ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വത്തിലെ താഴെ പറയുന്ന ജീവനക്കാരുടെ സസ്പെൻഷൻ കാലയളവ് നാളിതുവരെ ക്രമീകരിച്ചിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ തുടർന്ന് ഇൻക്രിമെന്റ് അനുവദിച്ചിട്ടുമില്ല. വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നം.	ജീവനക്കാരന്റെ പേര് /തസ്തിക	സെക്ഷൻ	സസ്പെൻഷൻ കാലാവധി	അവസാനമായി ഇൻക്രിമെന്റ് അനുവദിച്ച തീയതി
1.	ടി.കെ.വേണുഗോപാൽ, അസി.എഞ്ചിനീയർ	എ 3	3.08.2012 – 19.12.2012	1.11.2011
2.	എ.കൃഷ്ണകുമാർ, അറ്റൻ്റർ	എ 3	29.02.2012-1.05.2012	1.09.2011

മേൽ ജീവനക്കാരുടെ സസ്പെൻഷൻ കാലയളവ് എത്രയും പെട്ടെന്ന് ക്രമീകരിക്കുന്നതിനാവശ്യമായ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്. ആയതു സംബന്ധിച്ചു നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (നം. 15/3.04.2017) സസ്പെൻഷൻ ക്രമീകരണം നടക്കുന്ന ബി4 സെക്ഷനിലേക്ക് എൻക്വയറി വിവരം അറിയിച്ചിട്ടുണ്ടെന്ന മറുപടി മാത്രമാണ് ലഭിച്ചത്.

3.4.5. തെറ്റായി ശമ്പള നിർണ്ണയം നടത്തി - അധിക തുക അനുവദിച്ചു.

ശ്രീ.ബിജു.പി.ഡി, ആനക്കാരൻ(ID No. 1261).

01.11.2014 മുതൽ ഹയർഗ്രേഡ് ശമ്പളം നിർണ്ണയിച്ചപ്പോൾ അനുവദിക്കേണ്ടിയിരുന്നത് 9940/- എന്ന നിരക്കിലായിരുന്നു. എന്നാൽ തെറ്റായി ശമ്പള നിർണ്ണയം നടത്തി 1.11.2014 മുതൽ 31.03.2015 കൂടിയുള്ള കാലയളവിൽ ടിയാന് 10480/- രൂപ നിരക്കിലാണ് ശമ്പളം അനുവദിച്ചു നൽകിയത്. 04/2015 മുതൽ 9940/- രൂപ നിരക്കിൽ ശമ്പളം ക്രമീകരിച്ചിട്ടുണ്ട്. തെറ്റായി ശമ്പള നിർണ്ണയം നടത്തുക വഴി 11/2014 മുതൽ 03/2015 കൂടിയുള്ള കാലയളവിൽ ടിയാന് അധികമായി അനുവദിച്ച ശമ്പളം തിരികെ ഈടാക്കേണ്ടതാണ്.

3.4.6. അർദ്ധവേതനാവധി, ശമ്പളരഹിത അവധി എന്നിവയെടുക്കുന്ന ജീവനക്കാർക്ക് മുഴുവൻ ശമ്പളം അനുവദിച്ചു പിന്നീട് ഗഡുക്കളായി തിരിച്ചുപിടിക്കുന്നത് ക്രമപ്രകാരമല്ല.

അർദ്ധവേതനാവധി, ശമ്പളരഹിത അവധി എന്നിവ എടുക്കുന്ന ജീവനക്കാർക്ക് തന്മാസങ്ങളിൽ മുഴുവൻ ശമ്പളവും അനുവദിക്കുകയും പിന്നീട് ഇപ്രകാരം അധികം നൽകിയ തുക ഗഡുക്കളായി തിരിച്ചുപിടിക്കുന്നതായും കാണുന്നു. വിശദവിവരം താഴെചേർക്കുന്നു.

3.4.6.1. ശ്രീ.രാധാകൃഷ്ണൻ.കെ.ടി., ആനക്കാരൻ (ID No.788- എ 6 വിഭാഗം).

27.04.2015 മുതൽ 16.05.2015 കൂടി അർദ്ധവേതനാവധി
 17.05.2015 മുതൽ 30.06.2015 കൂടി ശമ്പളരഹിത അവധി
 01.07.2015 മുതൽ 20.07.2015 കൂടി അർദ്ധവേതനാവധി
 20.07.2015 മുതൽ 10.09.2015 കൂടി ശമ്പളരഹിത അവധി

ഇതിൽ ടിയാന്റ് 27.04.2015 മുതൽ 31.07.2015 കൂടി മുഴുവൻ ശമ്പളവും അനുവദിച്ചു നൽകുകയും പിന്നീട് അധികമായി നൽകിയ മുഴുവൻ തുകയും ഈടാക്കിയിട്ടുണ്ട്.

3.4.6.2. ശ്രീ.സജി.കെ.എസ്.,ആനക്കാരൻ (ID No.2723)

22.12.2014 മുതൽ 31.12.2014 കൂടി 10 ദിവസം ശമ്പളരഹിതഅവധിയിലായിരുന്നു. ഈ കാലയളവിൽ മുഴുവൻ ശമ്പളവും അനുവദിച്ചുനൽകുകയും പിന്നീട് 5/2015 ലെ ശമ്പളത്തിൽ നിന്ന് തിരിച്ചുപിടിക്കുകയും ചെയ്തു.

ശമ്പളബിൽ തയ്യാറാക്കുന്നതിനു മുമ്പ് ജീവനക്കാരൻ എടുത്ത അവധികളെല്ലാം പാസ്സാക്കി ക്രമീകരിക്കേണ്ടതും അർഹതയുള്ള ശമ്പളം മാത്രം അനുവദിക്കേണ്ടതുമാണ്. ഏതെങ്കിലും കാരണവശാൽ ശമ്പളബിൽ തയ്യാറാക്കിയതിനുശേഷം ഒരാൾ അർദ്ധവേതനാവധിയിലോ ശമ്പളരഹിത അവധിയിലോ പ്രവേശിക്കുകയാണെങ്കിൽ അടുത്തമാസത്തെ ശമ്പളത്തിൽ നിന്നു തന്നെ ഇപ്രകാരം അധികമായി നൽകിയ മുഴുവൻ തുകയും ഒറ്റത്തവണയായി തിരികെ ഈടാക്കേണ്ടതാണ്.

യഥാവിധി ലീവ് അപേക്ഷ നൽകാതെ ഇത്തരം അവധിയിൽ പ്രവേശിക്കുന്നവർക്ക് അവർതിരികെ ജോലിയിൽ പ്രവേശിച്ച് ലീവ് ക്രമീകരിച്ചതനുശേഷം മാത്രം അർഹതയുള്ള ദിനങ്ങൾക്ക് അർഹതയുള്ള നിരക്കിൽ മാത്രം ശമ്പളം അനുവദിക്കേണ്ടതുളളൂ.(ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ 10/2017 തീയതി 25.03.2017)

3.4.6.3. അധികം നൽകിയ ശമ്പളം തിരികെ ഈടാക്കിയിട്ടില്ല.

ശ്രീ. മണികണ്ഠൻ.കെ.വി. ആനക്കാരൻ (ID No.2703) 9/2015, 12/2015 മാസങ്ങളിൽ അവധിയിലായിരുന്ന കാലത്ത് മുഴുവൻ ശമ്പളവും അനുവദിച്ചുകാണുന്നു. വിശദവിവരം താഴെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നം	മാസം	അവധി സംബന്ധിച്ച വിവരം	അർഹമായത്	അനുവദിച്ച ശമ്പളം	അധികം നൽകിയത്
1	9/15	(2.9.15 മുതൽ 22.09.2015 കൂടി ശമ്പള രഹിത അവധി) 21 ദിവസം @ $(8960+30+390+7706) \times 9$ 30	5126	17086	11960

2	12/15	(1.12.15 മുതൽ 15.12.2015 കൂടി അർദ്ധവേതന അവധി) 15 ദിവസം 16 days @ $(8960+30+390+7706) \times 16$ duty pay 31 8819			
		15 days@ $(8960 \times 1/2 \times 15) + 30 + 390 + \text{full DA}$ HPL Salary 31			
		ie. $2167+15+189+3729 =$	<u>6100</u> 14919	17086	2167
					14127

അധികം അനുവദിച്ചു നൽകിയ സംഖ്യ ടിയാനിൽ നിന്ന് ഈടാക്കേണ്ടതാണ് (ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ 25/04.04.2017).

3.4.7. വീട്ടുവാടക ബത്ത അധികം അനുവദിച്ചത് ഈടാക്കിയില്ല

ശ്രീ.ഉണ്ണികൃഷ്ണൻ.എം.കെ., ആനക്കാരന് (ID No.2531) 8/15 ലെ ശമ്പളത്തിൽ അർഹമായ വീട്ടുവാടക ബത്ത 390/- രൂപ അനുവദിച്ചു നൽകിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ പേ-ബിൽ രജിസ്റ്ററിൽ (പേബിൽ രജിസ്റ്റർ പേജ് 48,A6 സെക്ഷൻ) തെറ്റായി 30/- രൂപ എന്ന് രേഖപ്പെടുത്തി. 9/15 ലെ ശമ്പളത്തിൽ 360/- രൂപ 9/15 ലെ ശമ്പളത്തിനോടുകൂടി അധികം അനുവദിച്ചു നൽകിയിരിക്കുന്നു. അധികമായി അനുവദിച്ചു നൽകിയ സംഖ്യ 360/- രൂപ ടിയാനിൽ നിന്ന് ഈടാക്കേണ്ടതാണ്.

3.4.8. തൊഴിൽ നികുതി അടവാക്കിയില്ല.

ശ്രീ.ജയൻ.കെ.ആനക്കാരന്(ID No.2714) 2015-16 രണ്ടാം അർദ്ധ വർഷത്തിൽ അടവാക്കേണ്ട തൊഴിൽ നികുതി 1000/- രൂപ അടവാക്കിയതായി കാണുന്നില്ല. ടിയാനിൽ നിന്ന് തൊഴിൽനികുതി ഈടാക്കി ബന്ധപ്പെട്ട തദ്ദേശസ്വയംഭരണ സ്ഥാപനത്തിൽ അടവാക്കേണ്ടതാണ്.

3.4.9. ഓണം അഡ്വാൻസ് - തുക ഈടാക്കിയിട്ടില്ല

ശ്രീ. സതീഷ്.കെ. ആനക്കാരന് (ID No.2740) 2015-16-ൽ ഓണം അഡ്വാൻസ് 10000/- രൂപ അനുവദിച്ചു നൽകിയിരുന്നു. തുടർന്ന് 2 ഗഡുക്കൾ മാത്രമാണ് (2000x2) ടിയാൻ അടവാക്കിയിട്ടുള്ളത്. 3 ഗഡു സംഖ്യ 6000/- രൂപ ഇനിയും ടിയാനിൽ നിന്ന് ഈടാക്കേണ്ടതാണ്. ഇതുമായി ബന്ധപ്പെട്ടു നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടിയിൽ (ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ-25/17 തീയതി:04.04.17) ടിയാൻ 2015 സെപ്റ്റംബർ മുതൽ അവധിയിലാണെന്നാണ് പറയുന്നത്. അവധിക്കുശേഷം ടിയാൻ ജോലിയിൽ പ്രവേശിക്കുമ്പോൾ പ്രസ്തുത സംഖ്യ ഈടാക്കേണ്ടതാണ്.

3.4.10. സേവനത്തിലിരിക്കെ അന്തരിച്ച ജീവനക്കാരന്റെ പെൻഷൻ ആനുകൂല്യങ്ങളിൽ നിന്ന് ഫെസ്റ്റിവൽ അഡ്വാൻസ് ഈടാക്കിയിട്ടില്ല.

സേവനത്തിലിരിക്കെ 18.12.15 ന് അന്തരിച്ച, ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം ജീവനക്കാരനായ ശ്രീ.നാരായണൻകുട്ടി.സി., ആനക്കാരന്(ID No.565)അനുവദിച്ചു നൽകിയിരുന്ന ഫെസ്റ്റിവൽ അഡ്വാൻസ് തുകയിൽ(10000/-) 6000/- രൂപ മാത്രമാണ് ഈടാക്കിക്കാണുന്നത്. ഈടാക്കാൻ ബാക്കി നൽകുന്ന 4000/-രൂപ ടിയാന്റെ പെൻഷൻ ആനുകൂല്യങ്ങളിൽ നിന്ന് ഈടാക്കേണ്ടതാണ് .

3.4.11. അനധികൃതമായി ജോലിയിൽ നിന്നു വിട്ടുനിന്ന കാലയളവ് അർഹതപ്പെട്ട അവധിയായി പരിഗണിച്ചു. ഇൻക്രിമെന്റും മറ്റു ആനുകൂല്യങ്ങളും നൽകിയിട്ടില്ല.

ശ്രീ.എ.ഉണ്ണിനാരായണൻ, പശുപാലകൻ 01.11.2005 മുതൽ 31.08.2006 വരെ അനധികൃതമായി ജോലിയിൽ നിന്നും വിട്ടുനിന്ന കാലം ബി4-2532/04 തീയതി 25.07.2008 ഉത്തരവ് പ്രകാരം ഇദ്ദേഹത്തിനെതിരെയുള്ള അച്ചടക്ക നടപടികൾ അവസാനിപ്പിച്ചുകൊണ്ട് അർഹതപ്പെട്ട ലീവായി പരിഗണിച്ചതായി സേവനപ്പുസ്തകം 2-ാം വാല്യം പേജ് 3-ൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ഇദ്ദേഹത്തിന്റെ ഈ തസ്തികയിലെ പ്രൊബേഷൻ കാലാവധി പൂർത്തീകരിച്ചതായി സേവനപ്പുസ്തകത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. വാർഷിക ഇൻക്രിമെന്റുകളും അനുവദിച്ചിട്ടില്ല (ആയതു സംബന്ധിച്ച് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് [നമ്പർ 18/3.04.17]ബി1-സെക്ഷനിൽ നിന്നും ഉത്തരവ് ലഭിക്കുന്ന മുറയ്ക്ക് രേഖപ്പെടുത്തുന്നതാണെന്ന മറുപടി മാത്രമാണ് ലഭിച്ചിട്ടുള്ളത്) ആയതിനാൽ ഇക്കാര്യത്തിൽ എത്രയും വേഗം തുടർനടപടിയുണ്ടാകേണ്ടതാണ്.

3.4.12. ടെയിനികളുടെ കൊഴിഞ്ഞുപോക്ക് - കരാറിൽ നഷ്ടപരിഹാരം വ്യവസ്ഥ ചെയ്യണം.

ഫയൽ നമ്പർ 3561/2013

വാദ്യവിദ്യാലയത്തിൽ പരിശീലനം തുടങ്ങി മാസങ്ങൾ സ്റ്റൈപ്പന്റ് കൈപ്പറ്റിയ ടെയിനികൾ ഇടയ്ക്ക് വെച്ച് പഠനം നിർത്തുന്നുണ്ട്. (ഉദാഹരണത്തിന് 2013-16 അധ്യയന വർഷം പ്രവേശനം ലഭിച്ച 39 വിദ്യാർത്ഥികളിൽ പ്രജീവ് ഒ.പി., ടി.എസ്.സുജിത്, വിഷ്ണുമോഹൻ എന്നീ കുട്ടികൾ ഇടയ്ക്ക് പഠനം നിർത്തി.1.11.2013 മുതൽ ഇവർക്ക് സ്റ്റൈപ്പന്റ് നൽകിയിട്ടില്ല.

2014 ജൂൺ മുതൽ ഒഴിവായവർ: (1) മണികണ്ഠൻ.എ.സി., തിമിലവിഭാഗം, (2)സഞ്ജീഷ്. കെ.എസ്., കുറുംകുഴൽ, (3)അഗ്നിവേഷ് എസ്., തവിൽ 2014 ആഗസ്റ്റ് മുതൽ അതുൽ കൃഷ്ണ.സി. എന്ന വിദ്യാർത്ഥി ഹാജരില്ല. തുടർന്ന് പഠിക്കാൻ ആഗ്രഹിക്കുന്നില്ല എന്ന് രക്ഷിതാവ് പറഞ്ഞതിനാലും സ്റ്റൈപ്പന്റ് നിർത്തലാക്കി). വാദ്യവിദ്യാലയത്തിൽ ടെയിനികളെ നിയമിക്കുമ്പോൾ തന്നെ അവരുമായി/രക്ഷിതാക്കളുമായി കരാറിൽ ഏർപ്പെടാവുന്നതും ഇടയ്ക്ക് പഠനം നിർത്തി പോകുന്നവരിൽ നിന്ന് നഷ്ടപരിഹാരം ലഭിക്കുന്നതിനുള്ള വ്യവസ്ഥ ഉൾപ്പെടുത്താവുന്നതുമാണ്.

3.4.13. പ്രൊവിഡന്റ് ഫണ്ട് അപാകതകൾ

എ 3, എ 4 സെക്ഷനുകളിലെ പേ-ബിൽ രജിസ്റ്ററുകൾ പരിശോധിച്ചപ്പോൾ ജീവനക്കാരുടെ പ്രൊവിഡന്റ് ഫണ്ട് വായ്പ തിരിച്ചടവുകളിലും വരിസംഖ്യ അടവാക്കിയതിലും താഴെപറയുന്ന അപാകതകൾ കാണുന്നു.

i. ജി.പി.എഫ്.(കെ) റൂൾസ് - റൂൾ 19 പ്രകാരം പി.എഫ് താല്ക്കാലിക വായ്പ തിരിച്ചടവുകൾ തുല്യമാസത്തവണകളോ ഒന്നിലധികം തവണകൾ ഒരുമിച്ചോ ആകാവുന്നതാണ്. എന്നാൽ ശ്രീ.എ.കൃഷ്ണകുമാർ അറ്റൻറുടെ പി.എഫ്.വായ്പാതിരിച്ചടവ് തുക ഓരോ മാസത്തിലും വ്യത്യാസപ്പെട്ടിരിക്കുന്നു.

മാസം	വരിസംഖ്യ
3/15	1750/- രൂപ
4/15	4125/- രൂപ
5/15	2225/- രൂപ

ii. ജി.പി.എഫ്.(കെ) റൂൾസ് - റൂൾ 9(4) (a) പ്രകാരം പി.എഫ്.വരിസംഖ്യ വർഷത്തിൽ ഒരു തവണ മാത്രമേ കുറവു വരുത്താൻ പാടുള്ളൂ. എന്നാൽ ശ്രീ. രവി.കെ.എ. അറ്റൻറുടെ വരിസംഖ്യ 2015-16 വർഷത്തിൽ ഒന്നിലധികം തവണ കുറവു വരുത്തിയിരിക്കുന്നു. വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

മാസം	വരിസംഖ്യ
3/15 മുതൽ 10/15 വരെ	14600/- രൂപ
11/15 മുതൽ 12/15 വരെ	12600/- രൂപ
1/16 മുതൽ 02/16 വരെ	9000/- രൂപ

പി.എഫ്. ഇടപാടുകളിൽ നിലവിലുള്ള നിയമങ്ങളും വ്യവസ്ഥകളും പാലിക്കുന്നതിന് പ്രത്യേകം ശ്രദ്ധ നൽകേണ്ടതാണ്.

3.4.14. ആനകളുടെ സുഖചികിത്സ - സ്പെഷൽ ശുചീകരണം - എസ്റ്റിമേറ്റിലധികം തുക ചെലവഴിച്ചു.

ഫയൽ നമ്പർ എ 10-39/15

2015-16 വർഷത്തെ ആനകളുടെ സുഖചികിത്സയ്ക്കു മുന്നോടിയായി ആനക്കോട്ടയും പരിസരവും വൃത്തിയാക്കുന്നതിന് അധികമായി 10 CLR ജീവനക്കാരെ 21.06.2015 മുതൽ 1.07.2015 വരെ നിയോഗിച്ചിരുന്നു. 35,000/- രൂപയാണ് ഈയിനത്തിന് എസ്റ്റിമേറ്റിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിരുന്നത്. എന്നാൽ ഈയിനത്തിൽ 37450/- രൂപ ചെലവ് ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. 2450/- രൂപ CLR വേതനയിനത്തിൽ എസ്റ്റിമേറ്റ് പരിധിയിലധികം ചെലവ് ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. ഉപചെലവുകൾ നിർദ്ദിഷ്ട എസ്റ്റിമേറ്റ് പരിധി കടക്കാതിരിക്കാൻ ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതാണ്. അല്ലാത്തപക്ഷം എസ്റ്റിമേറ്റ് പുതുക്കേണ്ടതാണ്.

3.4.15. അക്വിറ്റൻസ് രജിസ്റ്റർ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തേണ്ടതാണ്.

താല്ക്കാലിക ജീവനക്കാരുടെ NMR അക്വിറ്റൻസ് രജിസ്റ്ററിലെ പല രേഖപ്പെടുത്തലുകളും ബന്ധപ്പെട്ട മേലുദ്യോഗസ്ഥർ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നില്ല. ഏതാനും ഉദാഹരണങ്ങൾ ചുവടെ പറയുന്നു.

1	ശ്രീ.കെ.ജയകൃഷ്ണൻ, തിമില അദ്ധ്യാപകൻ	2015 മാർച്ചിലെ മൊത്തവേതനം നൽകിയത് സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല
2	കെ.രജിനീത്ത്, സിസ്റ്റം അനലിസ്റ്റ്	2015 സെപ്റ്റംബർ, ഒക്ടോബർ, ഡിസംബർ മാസങ്ങളിലെ മൊത്തവേതനം നൽകിയത് സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല
3	ഇ. ദീവാകരൻ, സി.എസ്.ഒ.	2015 ഡിസംബർ മാസത്തെ മൊത്തവേതനം നൽകിയത് സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല
4	വി.രാമചന്ദ്രൻ, എ.സി.എസ്.ഒ.	2015 ഡിസംബർ മാസത്തെ മൊത്തവേതനം നൽകിയത് സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

അക്വിറ്റൻസ് രജിസ്റ്ററിൽ വേണ്ട സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തൽ വരുത്തേണ്ടതാണ്. കേരള ട്രഷറി കോഡ് വോള്യം-1 റൂൾ 432 പ്രകാരം ഫോം ടി.ആർ.95-ൽ അക്വിറ്റൻസ് റോൾ തയ്യാറാക്കി ഓഫീസ് മേലധികാരി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്. 18.02.2017 ന് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ 2-നുള്ള മറുപടിയിൽ അക്വിറ്റൻസിലെ രേഖപ്പെടുത്തലുകൾ ഇപ്പോൾ മേലുദ്യോഗസ്ഥൻ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയതായി അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഭാവിയിൽ അക്വിറ്റൻസ് രജിസ്റ്റർ ശരിയായ രീതിയിൽ എഴുതി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്.

3.4.16. പെൻഷൻ രജിസ്റ്റർ, ഫാമിലി പെൻഷൻ രജിസ്റ്റർ ഉയർന്ന ഉദ്യോഗസ്ഥർ പരിശോധിച്ച് സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നില്ല.

പെൻഷൻ രജിസ്റ്റർ, ഫാമിലി പെൻഷൻ രജിസ്റ്റർ, മറ്റ് അനുബന്ധ രേഖകൾ എന്നിവ മേലുദ്യോഗസ്ഥൻ പരിശോധിച്ച് സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നില്ല. പെൻഷണർ, ഫാമിലി പെൻഷണർ എന്നിവരുടെ മരണതീയതികൾ, പെൻഷൻ, ഫാമിലി പെൻഷൻ തുടങ്ങിയവ പുതുക്കിയ തീയതികൾ, ഫാമിലി പെൻഷൻ എന്നിവരെ, ഏതു നിരക്കിൽ എന്നതും നോർമൽ നിരക്ക് എന്നുമുതൽ ഏതു നിരക്കിൽ എന്നതും രജിസ്റ്ററിൽ ചേർത്തുകാണുന്നില്ല. ആയതിനാൽ രേഖകൾ കൃത്യമായി എഴുതി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതും മേലുദ്യോഗസ്ഥൻ രജിസ്റ്റർ പരിശോധിച്ച് സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തേണ്ടതുമാണ്.

3.5. ബി വിഭാഗം

3.5.1. മേൽശാന്തി നിയമനം - ഉരുപ്പടികളുടെ കൈമാറ്റം - സ്വർണ്ണനില വിളക്കിൽ 48 ഗ്രാമിന്റെ കുറവ് - രേഖകൾ ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

ഫയൽ നമ്പർ ബി1-7956/2015

01/10/2015 മുതൽ 31/03/2016 കൂടിയ കാലത്തേക്ക് ഗുരുവായൂർ മേൽശാന്തിയായി നിയമിതനായ ബ്രഹ്മശ്രീ.കെ.എം.നാരായണൻ നമ്പൂതിരി, മുൻ മേൽശാന്തി ബ്രഹ്മശ്രീ മുർക്കന്തർ ശ്രീഹരിനമ്പൂതിരിയിൽ നിന്നും ഏറ്റുവാങ്ങിയ സ്വർണ്ണ/വെള്ളി/പലവകസാധനങ്ങൾ മേൽശാന്തി കാലയളവിനുശേഷം അടുത്ത മേൽശാന്തി (01/04/2016 മുതൽ 30/09/2016 വരെ) ബ്രഹ്മശ്രീ.പി.എം.ഹരീഷ് നമ്പൂതിരിയ്ക്ക് ഏൽപ്പിച്ചു നൽകിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ കൈമാറ്റം ചെയ്ത നിലവിളക്കിൽ 48 ഗ്രാം (6 പവൻ) കുറവു കാണുകയും ആയതിന്റെ കാരണം വിശദീകരിക്കുവാൻ ആവശ്യപ്പെട്ട് ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നൽകുകയും ചെയ്തിരുന്നു (എൻക്വയറി നമ്പർ 7 തീയതി. 22/05/2017) എന്നാൽ മറുപടി ലഭ്യമാക്കുകയോ തുക്കക്കുറവ് സ്ഥിരീകരിക്കുന്നതിന് രേഖകൾ ഹാജരാക്കി പരാമർശം ഒഴിവാക്കുകയോ ചെയ്തിട്ടില്ല.

നാരായണൻ നമ്പൂതിരി ഏറ്റുവാങ്ങിയ സമയത്ത് നിലവിലുള്ളതിന്റെ തുക	ഹരീഷ് നമ്പൂതിരിയ്ക്ക് കൈമാറിയ സമയത്ത് നിലവിലുള്ളതിന്റെ തുക
9 കി.ഗ്രാം. 483 ഗ്രാം.	9 കി.ഗ്രാം. 435 ഗ്രാം.

(സ്വർണ്ണസാധനങ്ങളുടെ വിവരം ക്രമനമ്പർ 9)
ഇക്കാര്യത്തിൽ വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

3.5.2. ദേവസ്വം കീഴേടം ക്ഷേത്രങ്ങളിലെ വിശേഷാൽ ചടങ്ങുകൾക്ക് മുൻകൂർ അനുവദിക്കുന്നതിലെ അപാകത

ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം കീഴേടം ക്ഷേത്രങ്ങളിലെ വിശേഷാൽ ചടങ്ങുകളുടെ ചെലവുകൾക്ക് എസ്റ്റിമേറ്റിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ ദേവസ്വം ഇൻസ്പെക്ടർമാർക്ക് മുൻകൂർ അനുവദിക്കുകയും ചടങ്ങുകൾക്ക് ശേഷം മുൻകൂർ ഭർത്തിയാക്കുകയും ചെയ്യുന്നുണ്ട്. എന്നാൽ നൽകുന്ന മുൻകൂറിൽ വലിയ വിഭാഗം തുകയും ചെലവാകാതെ തിരിച്ചടയ്ക്കേണ്ടി വരുന്നതായി കാണുന്നു. യാഥാർത്ഥ്യബോധത്തോടെ അല്ലാതെയും മുൻവർഷങ്ങളിൽ ഈ ചടങ്ങിന് വന്ന ചെലവ് പരിഗണിക്കാതെയും എസ്റ്റിമേറ്റ് തയ്യാറാക്കിയത് കൊണ്ടാണ് ഇങ്ങനെ സംഭവിക്കുന്നത്. 2015-2016 വർഷത്തിൽ നൽകിയ മുൻകൂറുകളിൽ ചെലവഴിക്കാതെ തിരിച്ചടച്ചതിന്റെ ചില ഉദാഹരണങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

വിശേഷാൽ ചടങ്ങിന്റെ പേര്	എസ്റ്റിമേറ്റ്	മുൻകൂർ അനുവദിച്ചത് ആർക്ക്	മുൻകൂർ അനുവദിച്ചത്	ചെലവ്	ബാക്കി
1. പുനത്തുർ ഭഗവതി ക്ഷേത്രം ഹോമം, സുകൃതഹോമം എന്നീ ചടങ്ങുകൾക്ക്	245000	എൻ.ഷാജുശങ്കർ ദേവസ്വം ഇൻസ്പെക്ടർ	230000	172818	57182
2. നെന്മിനി ബലരാമക്ഷേത്രം അക്ഷയതൃതീയ ആഘോഷം	190000	പി.ശ്രീനാരായണൻ ദേവസ്വം ഇൻസ്പെക്ടർ	100000	35715	64285
3. തലക്കോട്ടുകര ശിവക്ഷേത്രം അഷ്ടമംഗല്യപ്രശ്ന പരിഹാരപൂജകൾ	732000	എൻ.ഷാജുശങ്കർ ദേവസ്വം ഇൻസ്പെക്ടർ	700000	455434	244566
4. നാരായണകുളങ്ങര ക്ഷേത്രം വിഷുവേല ആഘോഷം	48500	പി. ശ്രീനാരായണൻ ദേവസ്വം ഇൻസ്പെക്ടർ	47000	23228	23772
5. നെന്മിനി അയ്യപ്പ ക്ഷേത്രം പ്രതിഷ്ഠാദിന ആഘോഷം	147000	പി. ശ്രീനാരായണൻ ദേവസ്വം ഇൻസ്പെക്ടർ	120000	75254	44746

മേൽപ്രകാരം ആവശ്യത്തിൽ അധികം മുൻകൂർ അനുവദിക്കുന്നതിനാൽ ദേവസ്വം ഫണ്ട് താത്കാലികമായെങ്കിലും വ്യക്തികളുടെ കയ്യിൽ എത്തിച്ചേരുന്നതിന് വഴിയൊരുക്കുന്നു.

3.5.3. ക്ഷേത്രങ്ങൾക്ക് ധനസഹായം അപാകതകൾ

ഫയൽ നമ്പർ.ബി3-9149/14

കേരളത്തിലെ ഇതര ഹൈന്ദവക്ഷേത്രങ്ങളുടെ പുനരുദ്ധാരണത്തിനും വേദപാഠശാലകളുടെ പരിപോഷണത്തിനും ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വത്തിൽ നിന്നും വർഷം തോറും ധനസഹായം അനുവദിച്ചുവരുന്നുണ്ട്. 2015-16 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിൽ ടി ഇനത്തിലെ ചെലവ് 3 കോടി രൂപയാണ്. ഫയൽ പരിശോധിച്ചതിലെ അപാകതകൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

1. യഥാർത്ഥത്തിൽ തുക ചെലവഴിക്കാതെ കണക്കിൽ ചെലവ് കാണിച്ചു.

2014-15 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ബഡ്ജറ്റിൽ 3 കോടി രൂപ വകയിരുത്തുകയും ടി തുകയിൽ നിന്നും 1,00,000/- രൂപ കടവല്ലൂർ അന്യോന്യത്തിന് നൽകിയത് ഒഴിവാക്കി ബാക്കി 2,99,00,000/- രൂപ 31/03/2015 ന് ചെലവെഴുതി മാറ്റുന്നതിന് 17/03/2015 ലെ 11-ാം നമ്പർ പ്രകാരം ഭരണസമിതി തീരുമാനിക്കുകയും അതുപ്രകാരം അടുത്ത വർഷത്തിൽ(2015-16) ക്ഷേത്രങ്ങൾക്ക് ധനസഹായം നൽകുകയും ആണ് ചെയ്തിട്ടുള്ളത്. ഇത്തരത്തിൽ 2015-16 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിലും വകയിരുത്തിയ 3 കോടി രൂപയിൽ നിന്നും 1 ലക്ഷം രൂപ കടവല്ലൂർ അന്യോന്യത്തിന് നൽകിയത് കിഴിച്ച് ബാക്കി 2,99,00,000/- രൂപ വൗച്ചർ നമ്പർ 7608/03/16 പ്രകാരം (ചെക്ക് നം.645044/31.03.16 കോർപ്പറേഷൻ ബാങ്ക്) പിൻവലിച്ച് കോർപ്പറേഷൻ ബാങ്കിൽ തന്നെ 31/03/2016 തീയതിയിൽ 93 ദിവസത്തേക്ക് FD ആയി നിക്ഷേപിച്ചിട്ടുണ്ട് (രശീതി നമ്പർ 690321 തീയതി.31.03.16, 690322 തീയതി.31.03.16). യഥാർത്ഥത്തിൽ തുക ചെലവഴിക്കപ്പെടാതെ സംഖ്യ പിൻവലിച്ച് സ്ഥിര നിക്ഷേപമാക്കി മാറ്റി കണക്കിൽ തുക ചെലവഴിച്ചതായി കാണിക്കുന്നത് ശരിയായ നടപടിക്രമമല്ല. 2016-17 വർഷം ഈ സ്ഥിര നിക്ഷേപ സംഖ്യ പിൻവലിച്ച് ചെലവഴിച്ചത് സംബന്ധിച്ച വിവരം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

2. കൈപ്പറ്റിയ തുകയിൽ വ്യത്യാസം

ചാവക്കാട് പേരകം ശിവക്ഷേത്രത്തിന് സെക്രട്ടറിയുടെ പേരിൽ 40000(നാൽപ്പതിനായിരം രൂപാ മാത്രം) നൽകിയിട്ടുണ്ട്. (അപേക്ഷാ നമ്പർ 4703 ചെക്ക് നമ്പർ 214242/13.07.15) എന്നാൽ പ്രസ്തുത ക്ഷേത്രത്തിന് 30000/- (മുപ്പതിനായിരം രൂപാ മാത്രം) ലഭിച്ചതായിട്ടാണ് കൈപ്പറ്റ രസീതിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്.

3. കൈപ്പറ്റ രസീതിൽ തുക രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല

പാലക്കാട് അരിയന്നൂർ ചുണ്ടേക്കാവ് ശിവക്ഷേത്രത്തിന് പ്രസിഡന്റിന്റെ പേരിൽ 30000/- രൂപ (മുപ്പതിനായിരം രൂപാ മാത്രം) അനുവദിച്ചിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ക്ഷേത്രത്തിൽ നിന്നും ഹാജരാക്കിയ കൈപ്പറ്റ രസീതിൽ തുക രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല (അപേക്ഷ നമ്പർ 6632).

ആയതിനാൽ മേൽ രണ്ടു ക്ഷേത്രങ്ങളിലെയും വരവ് ചെലവു കണക്കുകളിൽ തുക രേഖപ്പെടുത്തിയതിന്റെ വിശദാംശങ്ങൾ പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

4. ധനസഹായം നൽകിയത് - അപേക്ഷ ലഭ്യമായില്ല

ഇടുക്കി ജില്ലയിൽ വണ്ടൻമേട് ധർമ്മശാസ്താക്ഷേത്രത്തിന് 25000 രൂപ അനുവദിച്ചിട്ടുണ്ട്. (ഇരുപത്തയ്യായിരം രൂപാ മാത്രം) എന്നാൽ പ്രസ്തുത അപേക്ഷ ഫയലിൽ ലഭ്യമായില്ല (അപേക്ഷ നമ്പർ 5385)

ആയതിനാൽ മേൽ പ്രകാരം ഉപഖണ്ഡികകൾ 2,3,4 അനുവദിച്ച 95000 രൂപ ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു. (ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ.5/22-05-2017)

അപാകതകൾ

ധനസഹായം നൽകുന്നത് സംബന്ധിച്ച് മുൻവർഷങ്ങളിൽ നിലനിന്നിരുന്ന താഴെ പറയുന്ന അപാകതകൾ ഇപ്പോഴും തുടരുന്നു.

- (എ) ധനസഹായം തുക അനുവദിക്കുന്നതിന് യാതൊരു മാനദണ്ഡവും പാലിച്ചിട്ടില്ല.
- (ബി) അപേക്ഷ പരിശോധന നടത്തിയ വിവരം ഫയലിൽ/അപേക്ഷയിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.
- (സി) സാമ്പത്തികസഹായം ലഭിച്ച ക്ഷേത്രങ്ങളിൽ നിന്നും തുക ചെലവഴിച്ചതിന്റെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം വാങ്ങിയിട്ടില്ല.

3.5.4. അനാഥാലയങ്ങൾക്ക് ധനസഹായം നൽകൽ

ഫയൽ നമ്പർ - ബി3-5531/15

ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം ആക്ട് V(27)6 അനുശാസിക്കുന്നതനുസരിച്ച് ഹിന്ദുക്കൾ നടത്തുന്ന അനാഥാലയങ്ങൾക്ക് ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വത്തിൽ നിന്നും ധനസഹായം അനുവദിക്കുന്നുണ്ട്. ഓഡിറ്റ് വർഷത്തിൽ ഈയിനത്തിലുള്ള ചെലവ് 2500000/- രൂപയാണ്.

- (1) അനാഥാലയങ്ങൾക്ക് തുക നൽകുന്നത് സംബന്ധിച്ച് മാനദണ്ഡം നിശ്ചയിച്ചിട്ടില്ല.
- (2) അപേക്ഷ പരിശോധന നടത്തിയതു സബന്ധിച്ച രേഖപ്പെടുത്തൽ ഫയലിലോ അപേക്ഷയിലോ ഇല്ല.

ആയതിനാൽ ഇക്കാര്യത്തിൽ നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ് (ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ 6/22-05-17 ന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല).

3.5.5. നെന്മിനി ബലരാമക്ഷേത്രം മുറജപം പുഷ്പാഞ്ജലി ആഘോഷം - അഡ്വാൻസ് ക്രമീകരിച്ചതിലെ കാലതാമസം പിഴപ്പലിശ ഈടാക്കിയിട്ടില്ല.

ഫയൽ നമ്പർ - ബി7-8478/14
വാച്ചർ നമ്പർ - 998/5-15

നെന്മിനി ബലരാമക്ഷേത്രം മുറജപം, പുഷ്പാഞ്ജലി ആഘോഷത്തിനായി ദേവസ്വം ഇൻസ്പെക്ടർ ശ്രീ.പി.മനോജ്കുമാറിന് അനുവദിച്ച 70000 രൂപയുടെ അഡ്വാൻസ് ചീഫ് ഫിനാൻസ് & അക്കൗണ്ട്സ് ഓഫീസറുടെ 30/04/15 ലെ ബി7-8478/14 നടപടി ഉത്തരവു പ്രകാരം ഭർത്തിയാക്കിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ചെലവാക്കാത്ത തുക 5020 രൂപ യഥാസമയം അടവാക്കാത്തതിനാൽ പിഴപ്പലിശ 223 രൂപ(29/11/14 മുതൽ 24/02/15 വരെയുള്ള ദിവസങ്ങളിലേക്ക്) ഒരാഴ്ചക്കകം അടവാക്കുന്നതിന് മേൽ ഉത്തരവിൽ നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുണ്ട്. ആയത് അടവാക്കിയതായി ഫയലിൽ രേഖപ്പെടുത്തലുകളില്ല (ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം.8/25.05.17)

ആയതിനോടനുബന്ധിച്ച ചെലവു വാച്ചർ നം.998/5-15 സബ് വാച്ചർ നം.18 (ഇൻവോയ്സ് നം.43, കമരൻ സിൽക്സ്) പ്രകാരം 3 മുണ്ടുകൾ 250 രൂപ നിരക്കിൽ വാങ്ങിയതിന് 3x250=750 രൂപയ്ക്കു പകരം 7500/- രൂപ അനുവദിച്ചിട്ടുണ്ട്. അധികം അനുവദിച്ച 6750/-രൂപ ഉത്തരവാദപ്പെട്ട ഉദ്യോഗസ്ഥനിൽ നിന്നും ഈടാക്കി ദേവസ്വം അക്കൗണ്ടിൽ വരവ് വെക്കേണ്ടതാണ്.

3.5.6. ഹാൻഡ്‌ക്ലിങ്ങ് വസ്തു വാങ്ങിയത് ഹാൻഡ്‌ക്ലിന്റെ മുദ്രണത്തോടു കൂടിയ രസീത് ഇല്ല

ബി2-8217/15 വൗച്ചർ - 5629/12/15

തുക - 55152/- എസ്.ബി.റ്റി. ചെക്ക് നം.563475/16.12.15

ബി2-7986/15 വൗച്ചർ -5241/12/15

തുക - 2736/ സി.എസ്.ബി.ചെക്ക് നം..961728/1-12-15

ബി2/8217/15 ഫയൽ പരിശോധിച്ചതിൽ ദേവപ്രശ്നപരിഹാരകർമ്മങ്ങളുടെ ഭാഗമായി ഉള്ള ചടങ്ങുകൾക്ക് ആവശ്യമായ വസ്തുവിതരണത്തിന് ഭരണസമിതി 17/10/15 ലെ 3-ാം നമ്പർ തീരുമാനം, ഹാൻഡ്‌ക്ലിന്റെ 5067/24-04-15 ആയ ഇൻവോയ്സ് എന്നിവയുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ 55152/- രൂപ നൽകിയതിനുള്ള ഹാൻഡ്‌ക്ലിന്റെ മുദ്രണത്തോടു കൂടിയ കൈപ്പറ്റ രസീതു ഫയലിനോടൊപ്പമോ വൗച്ചറിനോടൊപ്പമോ കാണുന്നില്ല.

ബി2/7986/15 ഫയൽ പരിശോധിച്ചപ്പോൾ നവരാത്രി ചടങ്ങുകൾക്ക് ദേവസ്വം ഭരണസമിതിയുടെ 28/09/15 ലെ 156-ാം നമ്പർ തീരുമാനം ഹാൻഡ്‌ക്ലിന്റെ 5066/24-11-15 ആയ ഇൻവോയ്സ് എന്നിവയുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ നൽകിയ 2736 രൂപയ്ക്കും ഹാൻഡ്‌ക്ലിന്റെ മുദ്രണത്തോടു കൂടിയ രസീത് ഫയലിനോടൊപ്പമോ വൗച്ചറിനോടൊപ്പമോ കാണുന്നില്ല.

ഇൻഡ്യൻ സ്റ്റാമ്പ് ആക്ട് അനുസരിച്ച് 5000 രൂപയിൽ കൂടുതൽ ഉള്ള തുകകൾ കൈപ്പറ്റുന്നവർ റവന്യൂ സ്റ്റാമ്പ് പതിച്ച് ഒപ്പിട്ടിരിക്കണമെന്ന നിബന്ധന പാലിക്കാത്ത ഹാൻഡ്‌ക്ലിന്റെ മുദ്രണമില്ലാത്ത രസീതികളാണ് ഫയലിനോടൊപ്പം കാണുന്നത്.

ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നൽകിയിട്ടും ഹാൻഡ്‌ക്ലിന്റെ മുദ്രണത്തോടു കൂടിയ റവന്യൂ സ്റ്റാമ്പ് പതിച്ച് ഒപ്പിട്ട് കൈപ്പറ്റ രസീതികൾ ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല.

ഹാൻഡ്‌ക്ലിന്റെ മുദ്രണത്തോടു കൂടിയ രസീതികൾ ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കുന്നതോടൊപ്പം ഭാവിയിലുള്ള ചെലവുകൾക്കും ഇന്ത്യൻ സ്റ്റാമ്പ് ആക്ടിലെ നിബന്ധന പാലിക്കുന്നതിനു പ്രത്യേകം ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതാണ്.

3.5.7. രേഖകൾ പരിശോധനക്ക് ലഭ്യമാക്കിയില്ല

ബി സെക്ഷൻ ഓഡിറ്റുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് താഴെ പറയുന്ന ഫയലുകൾ പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

ക്രമ നം.	ഫയൽ നം.	തുക	ഇനവിവരം
1.	B3-910/12	25000	രേവതി പട്ടത്താനം ചെലവുകൾ
	ആകെ	25000/- രൂപ	

രേഖകളുടെ അഭാവത്തിൽ ചെലവ് തുക 25000/- രൂപ ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

3.5.8. ക്ഷേത്രസമിതിക്ക് ധനസഹായം - അപാകതകൾ

കാവിട് കാർത്തയാനീ ക്ഷേത്രം പ്രതിഷ്ഠാദിനത്തിന്റെ ഭാഗമായി ദേവസ്വം ഭരണസമിതിയുടെ 27/02/2015 ലെ 69-ാം നമ്പർ തീരുമാനമായി 73000 രൂപയുടെ എസ്റ്റിമേറ്റ് അംഗീകരിക്കുകയും 35000 രൂപ അഡ്വാൻസ് അനുവദിക്കുകയും ചെയ്തതിൽ നിന്ന് 25545/- രൂപ ചെലവാകുകയും ബാക്കി 9455/- രൂപ CB134/4-4-15 പ്രകാരം തിരിച്ചടയ്ക്കുകയും ചെയ്തു.

25545 രൂപയിൽ നിന്നും 15000 രൂപ ക്ഷേത്രക്ഷേമസമിതിക്ക് അന്നദാനം നടത്തുന്നതിന് നൽകുവാനുള്ള ഭരണസമിതി തീരുമാനത്തിൽ തന്നെ മേൽ തുകയുടെ ഉപയോഗം ഉറപ്പ് വരുത്തുവാൻ കൂടി ഉത്തരവായിരുന്നു. എന്നാൽ ക്ഷേത്രക്ഷേമസമിതിക്ക് പണമായി നൽകിയ 15000 രൂപയുടെ ഉപയോഗം ഉറപ്പ് വരുത്തിയതായി കാണാത്തതിനെ തുടർന്ന് 18/05/2017 ലെ 03/2015-2016 പ്രകാരം നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് 19/05/2015 ൽ നൽകിയ മറുപടി പരിശോധിച്ചതിൽ താഴെ പറയുന്ന അപാകതകൾ കാണുന്നു.

1. അനുവദിച്ച തുകയുടെ ഉപയോഗം ഉറപ്പ് വരുത്തേണ്ടത് കണക്കുകളും രേഖകളും പരിശോധിച്ച് കൊണ്ടാകണം എന്നിരിക്കെ തുക അന്നദാനത്തിനായി ഉപയോഗിച്ചിട്ടുണ്ടെന്ന വിവരം "അന്വേഷണത്തിൽ അറിയാൻ കഴിഞ്ഞു" എന്ന് മാത്രമാണ് ദേവസ്വം ഇൻസ്പെക്ടർ റിപ്പോർട്ട് ചെയ്തിരിക്കുന്നത്.
2. ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറികൾക്ക് മറുപടി ലഭ്യമാക്കേണ്ടത് ദേവസ്വം അഡ്മിനിസ്ട്രേറ്ററോ, അദ്ദേഹം ചുമതലപ്പെടുത്തിയ ആളോ ആകേണ്ടതാണ്. എന്നാൽ മേൽ നമ്പർ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് ബി7 ക്ലാർക്ക് നേരിട്ടാണ് മറുപടി നൽകിയിരിക്കുന്നത്. ദേവസ്വത്തിലെ ഉയർന്ന ഉദ്യോഗസ്ഥർ ആരും മറുപടി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.
3. ക്ഷേത്ര ക്ഷേമസമിതികൾക്ക് ഇത്തരത്തിൽ സംഭാവന നൽകുമ്പോൾ ചെലവ് രേഖകൾ സൂക്ഷിക്കാതിരിക്കുകയും അത്തരം ചെലവ് ഓഡിറ്റിൽ നിന്ന് ഒഴിവാക്കുകയും ചെയ്യുന്നുണ്ട്. കീഴേടം ക്ഷേത്രങ്ങളിലെ വിശേഷങ്ങളുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് ദേവസ്വം ഇൻസ്പെക്ടർമാർ നേരിട്ട് ചെലവുകൾ നടത്തി കണക്കുകൾ സൂക്ഷിക്കുന്നുണ്ട് എന്നിരിക്കെ ക്ഷേത്രസമിതികൾക്ക് ധനസഹായം നൽകുന്നത് ഒഴിവാക്കി ദേവസ്വം നേരിട്ട് ചെലവ് ചെയ്യുന്ന കാര്യം പരിഗണിക്കേണ്ടതാണ് എന്ന് ശുപാർശ ചെയ്യുന്നു. ചെലവ് രേഖകൾ സൂക്ഷിക്കാതെ ക്ഷേത്രം ക്ഷേമസമിതികൾക്ക് ധനസഹായം നൽകുന്നതിന് ദേവസ്വം നിയമത്തിൽ വ്യവസ്ഥയില്ല എന്ന വിവരം അറിയിക്കുന്നു.

ക്ഷേത്രക്ഷേമസമിതികൾക്ക് 2015-16 വർഷത്തിൽ ധനസഹായം നൽകിയതിന്റെ മറ്റു ചില ഉദാഹരണങ്ങൾ കൂടി താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

ഫയൽ നമ്പർ	ഉദ്ദേശം	നൽകിയ തുക
B7-8188/12	തലക്കോട്ടുകര മഹാദേവക്ഷേത്രത്തിൽ കർക്കിടകം 30 ന് പ്രസാദ ഊട്ട് നടത്തുന്നതിന് ധനസഹായം	40000
B7-3983/15	അഞ്ഞൂർ അയ്യപ്പൻകാവ് ക്ഷേത്രം പ്രതിഷ്ഠാദിന ആഘോഷം	35000
B7-692/15	തലക്കോട്ടുകര മഹാദേവക്ഷേത്രം ശിവരാത്രി	50000
B7-1433/15	താമരയൂർ പ്രതിഷ്ഠാദിനചെലവുകൾ മാതൃസമിതിക്ക് നൽകിയത്	20000

കെ.എസ്.എ.(ജി.ആർ.ഡി.) എ 13-672/17 തീയതി.06/06/17 നമ്പർ കത്ത് പ്രകാരം മേൽ അപാകതകൾ ദേവസ്വം അഡ്മിനിസ്ട്രേറ്ററുടെ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെടുത്തുകയും അപാകതകൾക്ക് ദേവസ്വത്തിന്റെ ഭാഗത്തുനിന്നുള്ള വിശദീകരണം നൽകാൻ താത്പര്യപ്പെടുകയും ചെയ്തുവെങ്കിലും നാളിതുവരെ വിശദീകരണം/മറുപടി ഓഡിറ്റിനു ലഭ്യമാക്കിയില്ല.

3.6. ജീവധനം വിഭാഗം

3.6.1. മാർക്കറ്റ് നിരക്കിലും അധികം വിലയ്ക്ക് കാലിതീറ്റ വിതരണ കരാർ പുതുക്കി - കേരള ഫീഡ്സ് അധിക വില ഈടാക്കി.

(2014-15 വർഷത്തെ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് ഖണ്ഡിക 3.2 കാണുക.)
ഫയൽ നമ്പർ - എൽ.2- 6642/15

ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വത്തിലെ വേങ്ങാട്, കാവീട്, ഗോശാല എന്നിവിടങ്ങളിലേക്ക് 2009-10 മുതൽ കാലിതീറ്റ വാങ്ങുന്നത് കേരള ഫീഡ്സ് ലിമിറ്റഡ്, കല്ലേറ്റംകര, തൃശ്ശൂർ എന്ന സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്നാണ്. 2009-10 ൽ ടെണ്ടർ ക്ഷണിച്ച് മേൽ സ്ഥാപനവുമായി കരാറിലേർപ്പെട്ടതിനുശേഷം വർഷാവർഷം കരാർ പുതുക്കുക മാത്രമാണ് ചെയ്തു വന്നിരുന്നത്. തുടർന്ന് 2013-14 സാമ്പത്തിക വർഷത്തേക്ക് ടെണ്ടർ ക്ഷണിച്ച് കേരള ഫീഡ്സുമായി 1.04.2013 മുതൽ ഒരു വർഷത്തേക്ക് കരാറിലേർപ്പെടുകയും പിന്നീട് 31.07.2014 വരെ കരാർ നീട്ടി നൽകുകയും ചെയ്തു. ഭരണസമിതിയുടെ 25.08.2014 ലെ 249-ാം നമ്പർ തീരുമാനപ്രകാരം കിലോഗ്രാമിന് 18.70 നിരക്കിൽ 1.08.2014 മുതൽ ഒരു വർഷത്തേക്കാണ് കരാറിൽ ഏർപ്പെട്ടത്. 2015-16 വർഷത്തിൽ ദേവസ്വത്തിലേക്ക് ആവശ്യമായ കാലിതീറ്റ കിലോഗ്രാമിന് 18.70 രൂപ നിരക്കിലാണ് കേരള ഫീഡ്സ് വിതരണം നടത്തിയിട്ടുള്ളത്. വിവരാവകാശ നിയമപ്രകാരം കേരള ഫീഡ്സിൽ നിന്നും ഓഡിറ്റിനു ലഭിച്ച വിവരമനുസരിച്ച് കെ.എഫ്. റിച്ചിന്റെ എം.ആർ.പി നിരക്ക് കിലോഗ്രാമിന് 18.20 രൂപയാണ്. ഈ വില ലോഡിങ്-അൺലോഡിംഗും കൺവേയൻസും ഉൾപ്പെട്ടതാണ് എന്ന് വിവരാവകാശ നിയമപ്രകാരമുള്ള മറുപടിയിൽ കേരള ഫീഡ്സ് വ്യക്തമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. 2015-16 വർഷം ആകെ 744450 കി.ഗ്രാം കാലിതീറ്റ ദേവസ്വത്തിൽ വിതരണം ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. കിലോഗ്രാമിന് 0.50 രൂപ നിരക്കിൽ മേൽപറഞ്ഞ അളവ് കാലിതീറ്റയുടെ വിലയിനത്തിൽ 372225/-രൂപ കേരളഫീഡ്സ് അധികം ഈടാക്കിയിട്ടുണ്ട്. അധികം നിരക്ക് ഈടാക്കുക വഴി ദേവസ്വത്തിനുണ്ടായ നഷ്ടം ഉത്തരവാദിയായവരിൽ നിന്നും തിരികെ ഈടാക്കുകയോ തുടർവർഷത്തെ ബില്ലിൽ ക്രമപ്പെടുത്തുകയോ ചെയ്യേണ്ടതാണ്. 2005 ലെ വിവരാവകാശ നിയമപ്രകാരം നൽകിയ അപേക്ഷയ്ക്ക് കേരള ഫീഡ്സിൽ നിന്നും ലഭിച്ച മറുപടിയിൽ ഒരു കിലോഗ്രാം കാലിതീറ്റയുടെ മാർക്കറ്റ് വില 18.20(കൺവേയൻസ്, ചുമട്ടുകൂലി എന്നിവ ഉൾപ്പെടെ)എന്ന് വ്യക്തമാക്കിയിട്ടുള്ളതിനാൽ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ 06/12.04.17 നു ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടി സ്വീകരിക്കാൻ കഴിയില്ല.

3.6.2. ആനകൾക്ക് ചികിത്സ - ഭക്ഷണ ആവശ്യങ്ങൾക്കുള്ള പലവ്യജ്ഞനം- സ്റ്റോക്കും വരവും തമ്മിൽ പൊരുത്തക്കേട്

ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം ആനകളുടെ പ്രത്യേക ചികിത്സ, മദപ്പാട് ചികിത്സ, ആനയുട്ട് എന്നിവയ്ക്ക് ആവശ്യമായ അരി, പച്ചക്കറി, പഴം, പലവ്യജ്ഞനങ്ങൾ എന്നിവ കരാറുകാരന്റെ സപ്ലൈ കൂടാതെ ക്ഷേത്രംവരവ്, മറ്റ് വരവ് എന്നിങ്ങനെയും ലഭിക്കുന്നു.ബന്ധപ്പെട്ട ഫയലും സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററും പരിശോധിച്ചതിൽ താഴെപറയുന്ന അപാകതകൾ കാണുന്നു.

1. വരവ് ചെലവ് പത്രികയും സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററും തമ്മിൽ പൊരുത്തക്കേടുകൾ ഉണ്ട്. വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ പറയുന്നു.

ക്രമ നം.	ഇനം	വരവ് പത്രിക - ക്ഷേത്രം വരവ് പ്രകാരമുള്ള വരവ്	സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ പ്രകാരമുള്ള വരവ്	ആധികം / കുറവ്
1	ശർക്കര	2015 ആഗസ്റ്റ് മുൻബാക്കി - 109 കരാറുകാരന്റെ സപ്ലൈ - 47 ക്ഷേത്രത്തിൽ നിന്നുള്ള വരവ് - 37 193	247	യഥാർത്ഥ സ്റ്റോക്കിലുള്ളതിലും അധികം 54 കി.ഗ്രാം @47 രൂപ ചെലവ് കാണിച്ചിട്ടുണ്ട് അധികമായി കാണിച്ച ചെലവുകൾ = 54kg x47/- = 2538/- രൂപ
2	അവൽ	2016 ഫെബ്രുവരി മുൻബാക്കി - 997.50 കരാറുകാരന്റെ സപ്ലൈ - 650 ക്ഷേത്രത്തിൽ നിന്നുള്ള വരവ് - 249 ----- 1896.50	നിത്യചികിത്സ - 1913 മദപ്പാട് ചികിത്സ -245 ----- 2158	യഥാർത്ഥ സ്റ്റോക്കിലുള്ളതിലും അധികം 261.5 കി.ഗ്രാം @38 രൂപ ചെലവ് കാണിച്ചിട്ടുണ്ട് അധികമായി കാണിച്ച ചെലവുകൾ = 54kg x38/- = 9937/- രൂപ

മേൽപറഞ്ഞ രണ്ട് ഇനങ്ങളും സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയത് വരവ് പത്രികയിലേതിൽ നിന്നും വ്യത്യസ്തമായിട്ടാണ്. വരവ് പത്രിക പ്രകാരമുള്ളവ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്താത്തതായോ തെറ്റായി രേഖപ്പെടുത്തിയോ കാണുന്നു. വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ പറയുന്നു.

ക്രമ നം.	ഇനം	വരവ് പത്രിക പ്രകാരമുള്ളത്	സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ പ്രകാരമുള്ള വരവ്	ആധികം / വ്യത്യാസം
1	ഉണങ്ങലരി ക്ഷേത്രം വരവ്	ഫെബ്രുവരി - 2016 153@27.15	249	96 kgx27.15 =2606.4
2	അവിൽ (കരാറുകാരന്റെ സപ്ലൈ)	600@38	1120	520 kg x 38 =19760
3	ചെറുപഴം (കരാറുകാരൻ)	1605@16.9	1937	332 kg x 16.9 =5610.8
4	ചെറുപഴം (2016 - ജനുവരി മദപ്പാട് കാലത്ത് ചികിത്സക്ക് വേണ്ടി വന്ന ചെലവ്)	2310@ 16.9	----	സ്റ്റോക്കിലെടുത്തില്ല

മേൽ പറഞ്ഞ രണ്ടിനങ്ങളിലായി വരവ് യഥാവിധി സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. ഇതു സംബന്ധിച്ച് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ 5/10.04.2017 നു ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടി പ്രകാരം സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ കൈകാര്യം ചെയ്യുന്നത് സെക്യൂരിറ്റി ജീവനക്കാരാണെന്നും പലപ്പോഴും വരവ്-ചെലവ് രേഖപ്പെടുത്താതെ വിട്ടുപോകാറുണ്ടെന്നും പറയുന്നു. ഇതു ശരിയായ നടപടിയല്ല. സെക്യൂരിറ്റിക്കാർ ദേവസ്വത്തിൽ കരാറടിസ്ഥാനത്തിൽ ജോലിചെയ്യുന്നവരാണ്. അവരെ ഇത്തരം ജോലി ഏല്പിക്കുന്നത് കൊണ്ടാണ് ഇങ്ങനെ സംഭവിക്കുന്നത്. വരവ് പത്രിക, സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ എന്നിവ കൃത്യമായും യഥാവിധിയും സൂക്ഷിക്കാനാവശ്യമായ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

3.6.3. വൈക്കോൽ കരാറുകാരൻ പിന്മാറിയതിനാലുണ്ടായ നഷ്ടം - നാളിതുവരെ ഈടാക്കിയിട്ടില്ല

ഫയൽ നമ്പർ - എൽ.2-3339/13

ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം പരിപാലിച്ചുവരുന്ന കന്നുകാലികൾക്ക് ആവശ്യമായ വൈക്കോൽ 2013-14 കാലഘട്ടത്തിൽ വിതരണം നടത്തുന്നതിന്റെ ടെണ്ടർ എടുക്കുകയും അതിനുശേഷം കരാറിൽ നിന്നും പിന്മാറുകയും ചെയ്ത ശ്രീ. സിനീഷ്. സി.എസ്., ചവറാട്ടിൽ ഹൗസ്, പോന്നോർ, തൃശ്ശൂർ എന്നിവരിൽ നിന്നും ദേവസ്വത്തിന് ഏകദേശം 1915414/- രൂപ നഷ്ടം സംഭവിച്ചിട്ടുള്ളതായി 2013-14 ലെ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിൽ (ഖണ്ഡിക 3.2) പറഞ്ഞിട്ടുണ്ട്. 18.05.2016 ലെ ഭരണസമിതിയുടെ 3-ാം നമ്പർ തീരുമാന പ്രകാരം ടി സംഖ്യ ടിയാനിൽ നിന്നും റവന്യൂ റിക്കവറി വഴി ഈടാക്കാൻ തീരുമാനിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഇതു സംബന്ധിച്ചുള്ള എൻക്വയറി നമ്പർ 8/12.04.2017 നുള്ള മറുപടിയിൽ ടിയാനിൽ നിന്നും നാളിതുവരെ മേല്പറഞ്ഞ തുക ഈടാക്കിയിട്ടില്ല എന്ന് അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. ദേവസ്വത്തിനുണ്ടായ നഷ്ടം 1915414/- രൂപ ഈടാക്കാനുള്ള അടിയന്തിര നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

ടെണ്ടർ വ്യവസ്ഥകളിൽ സോൾവൻസി സംബന്ധിച്ച നിബന്ധന കൂടി ഉൾപ്പെടുത്തുന്നത് കരാർ ലംഘനം വഴി ദേവസ്വത്തിന് ഉണ്ടാകുന്ന നഷ്ടം ഈടാക്കുന്നതിന് എളുപ്പമാകും എന്ന വിവരം കൂടി ശ്രദ്ധയിൽപ്പെടുത്തുന്നു.

3.6.4. ആന ഏക്കം, പട്ടവില, നടബത്ത - തുക ഈടാക്കിയതിൽ കുറവ്

താഴെ പറയുന്ന ദിവസങ്ങളിൽ വിവിധ ക്ഷേത്രങ്ങളിലേക്ക് എഴുന്നള്ളിപ്പിനായി കൊണ്ടുപോയ ആനകൾക്ക് ഈടാക്കിയിരിക്കുന്ന ആന ഏക്കം, പട്ട വില എന്നിവയിൽ കുറവു വന്നതായി കാണുന്നു. വിശദ വിവരം താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

രശീതി നമ്പർ	എഴുന്നള്ളിപ്പ് സ്ഥലം	ആനയുടെ പേര്	നടബത്ത ഈടാക്കിയത്	ഈടാക്കേണ്ടത്	കുറവ്	പട്ടവില ഈടാക്കിയത്	ഈടാക്കേണ്ടത്	കുറവ്	ആന ഏക്കം കുറവ്	ആകെ കുറവ്
2406/15.02.2016	ഗുരുവായൂർ - തിരുനക്കര	വലിയ കേശവൻ	2250	3000	750	3570	4760	1190		1940
2407/15.02.2016	„	നന്ദൻ	2250	3000	750	4095	5460	1365		2115
2408/15.02.2016	„	കേശവൻ കുട്ടി	2250	3000	750	4448	4448	വ്യത്യസ്തം ഇല്ല		750
2409/15.02.2016	„	സിദ്ധാർത്ഥൻ	2250	3000	750	4680	4680	വ്യത്യസ്തം ഇല്ല		750
2410/15.02.2016	„	ദാമോദർദാസ്	2250	3000	750	2925	3900	975		1725
2411/15.02.2016	„	ജൂനിയർ അച്യുതൻ	2250	3000	750	3159	4212	1053		1803

2420/ 17.02.2016	„	പത്മനാഭൻ പകരം വലിയ കേശവൻ	-----	-----	----	2340	2410	70	----	70
2434/ 19.02.2016	ഗുരുവായൂർ - കോട്ടയം	നന്ദിനി	2250	3000	750	2751	3668	917	---	1667
2465/ 09.03.2016	ഗുരുവായൂർ - കോഴി ക്കോട്	കേശവൻകുട്ടി ജൂനിയർ കേശവൻ	1500	3000	1500	എഴുന്നള്ളി പ്പ് ശമ്പളം ഇറക്കി ട്രാൻസ് - 12600	എഴുന്നള്ളി പ്പ് ശമ്പളം ഇറക്കി ട്രാൻസ് - 25200	12600	-----	14100
2522/ 31.08.2016	„	പത്മനാഭൻ	ആന ഏക്കർ ഇറക്കി ട്രാൻസ് 30000	ഇറക്കി ട്രാൻസ് 36000					6000	6000
2586/ 20.12.2016	വളയാട് ക്ഷേത്രം	രവികൃഷ്ണൻ	6.2.17 13.2.17 ആന ഏക്കർ ഇറക്കി ട്രാൻസ് 72000	മുതൽ വരെ ഇറക്കി ട്രാൻസ് 87000					15000	15000
2604/ 31.01.2017	അമ്പലപ്പുഴ	വലിയ കേശവൻ	1500	3000	1500	2410	4820	2410		3910

ആകെ കുറവ് വന്ന തുക - 49830/-

മേൽ പറഞ്ഞ ദിവസങ്ങളിലായി 49,830/- രൂപ കുറവ് വന്നിട്ടുണ്ട്. ആയത് എത്രയും വേഗം ദേവസ്വം ഫണ്ടിൽ ഒടുക്കേണ്ടതാണ്.

3.6.5. ആനക്കൊമ്പൻ കൃഷ്ണങ്ങൾ ഡബിൾ ലോക്കിലേക്ക് മാറ്റിയിട്ടില്ല.

ഫയൽ നമ്പർ - എൽ.1-7303/12

കൊമ്പുമുറി സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ എന്നിവ പരിശോധിച്ചതിൽ നിന്നും സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ ക്രമനമ്പർ -269 മുതൽ 299A വരെയുള്ള കൊമ്പൻകൃഷ്ണങ്ങൾ വെറ്റിനറി ഓഫീസറുടെ ചുമതലയിൽ പുനത്തു കോട്ട വെറ്റിനറി ഓഫീസിലെ അലമാരയിൽ സൂക്ഷിച്ചിട്ടുള്ളതായി വ്യക്തമാകുന്നു. ആയത് ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം ഡബിൾ ലോക്കിലേക്ക് മാറ്റുന്നതിന് എൽ.1-7303/12 തീയതി.05.09.2014 പ്രകാരം കുറുപ്പ് നൽകിയിരുന്നവെങ്കിലും നാളിതുവരെ ആയത് മാറ്റിയിട്ടില്ല. വെറ്റിനറി ഓഫീസറുടെ ചുമതലയിൽ കോട്ടയിൽ സൂക്ഷിച്ചിട്ടുള്ള കൊമ്പൻകൃഷ്ണങ്ങൾ ഇക്കം ഉറപ്പുവരുത്തി ഡബിൾ ലോക്ക് രജിസ്റ്ററിലേക്ക് മാറ്റുന്നതിന് വേണ്ട നടപടി എത്രയും പെട്ടെന്ന് സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

3.6.6. ആനകളുടെ കൊമ്പുമുറി - മുൻകൂർ ഭർത്തിയാക്കുവാൻ വൈകി.

ഫയൽ നം. എൽ.1-3165/15 (വാച്ചർ നമ്പർ 3614/9-15)

ചീഫ് ഫിനാൻസ് ആന്റ് അക്കൗണ്ട്സ് ഓഫീസറുടെ നടപടി ഉത്തരവ് നമ്പർ എൽ.1-3165/15 തീയതി 10.09.2015 പ്രകാരം LSS ശ്രീ. പ്രമോദ് കളരിക്കലിന് 50000/- രൂപ ആനകളുടെ കൊമ്പുമുറിയ്ക്കുന്ന ചെലവിലേക്കായി മുൻകൂർ അനുവദിച്ചിരുന്നു. അഡ്വാനസ് രജിസ്റ്റർ പരിശോധിച്ചതിൽ പ്രസ്തുത മുൻകൂർ എൽ.1-3165/15 തീയതി 4.04.2016 പ്രകാരം ഭർത്തിയാക്കിയതായി പേജ് 166-ൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ചെലവു വന്ന തുക 48020/- രൂപ കിഴിച്ച് ബാക്കി 1980/- രൂപ 04.01.2016 ന് മാത്രമാണ് അടവാക്കിയിട്ടുള്ളത്.

അഡ്മിനിസ്ട്രേറ്ററുടെ 30.08.2013 തീയതിയിലെ എഫ്.5-2476/12 സർക്കുലറിലെ വ്യവസ്ഥകൾക്കു വിധേയമായി അഡ്വാനസ് കൈപ്പറ്റി 3 മാസത്തിനുള്ളിൽ ഫൈനൽബിൽ സമർപ്പിക്കേണ്ടതാണ്. ഫൈനൽ ബിൽസമർപ്പിച്ച തീയതി ഫയലിൽ ഇല്ല. ബാക്കി തുക അടവാക്കിയത് 3 മാസങ്ങൾക്ക് ശേഷമാണ്. എങ്കിലും മേൽ സർക്കുലറിലെ വ്യവസ്ഥകൾ പാലിക്കാത്തതിനാൽ ടിയാനിൽ നിന്നും ഈടാക്കേണ്ടതായ പിഴ ഈടാക്കിയിട്ടില്ല.

3.6.7. കാലികളെ വാഹനത്തിൽ കൊണ്ടുപോകൽ - രേഖകളുടെ അഭാവത്തിൽ ചെലവുതുക തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

ഫയൽ നമ്പർ - എൽ.2-1345/15

01.04.2015 മുതൽ 22.07.2015 കൂടിയുള്ള കാലയളവിൽ ഗുരുവായൂർ, കാവീട് എന്നിവിടങ്ങളിൽ നിന്നും വേങ്ങാട് ഗോകുലത്തിലേക്കും ഗുരുവായൂർ നിന്നും കാവീട് ഗോശാലയിലേക്കും കാലികളെ വാഹനത്തിൽ കൊണ്ടുപോയതിന് ആകെ 27 ട്രിപ്പുകൾക്ക് ശ്രീ. കെ.എൻ.ബാബു എന്നയാൾക്ക് 39150/- രൂപ പാസാക്കി അനുവദിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഡെപ്യൂട്ടി അഡ്മിനിസ്ട്രേറ്ററുടെ 9/15 ലെ 1345/15 നമ്പർ നടപടിക്രമം സൂചന ഫയൽ പരിശോധിച്ചതിൽ 1.04.2015 മുതൽ 22.07.2015 വരെയുള്ള കാലയളവിൽ താഴെ പറയുന്ന ദിവസങ്ങളിൽ (ആകെ 11 ട്രിപ്പുകൾ) കാലികളെ വാഹനത്തിൽ കൊണ്ടുപോയതിന് വെറ്റിനറി ഓഫീസർ, അസിസ്റ്റന്റ് മാനേജർ എന്നിവർ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നു.(CF - 221-241)

ക്രമ നമ്പർ	തീയതി	പുറപ്പെട്ട സ്ഥലം	എത്തിച്ചേർന്ന സ്ഥലം
1	1.05.2015	കാവീട്	വേങ്ങാട്
2	23.04.2015	ഗുരുവായൂർ	
3	1.05.2015	കാവീട്	വേങ്ങാട്
4	19.05.2015	കാവീട്	വേങ്ങാട്
5	19.05.2015	കാവീട്	വേങ്ങാട്
6	20.05.2015	കാവീട്	വേങ്ങാട്
7	21.05.2015	കാവീട്	വേങ്ങാട്
8	21.05.2015	കാവീട്	വേങ്ങാട്
9	22.05.2015	കാവീട്	വേങ്ങാട്
10	26.05.2015	കാവീട്	വേങ്ങാട്
11	26.05.2015	കാവീട്	വേങ്ങാട്

ബാക്കി 16 ടിപ്പുകളുടെ (11+5) വിവരങ്ങളും വാടകയും സംബന്ധിച്ച രേഖകൾ ഫയലിൽ ലഭ്യമല്ല. ആയതിന്റെ അഭാവത്തിൽ 16 ടിപ്പുകളുടെ ചെലവുകയായ 20450/- (1700x11=18700+350x5 =1750) രൂപ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

03/2016-ൽ ശ്രീ.കെ.എൻ.ബാബുവിന് EMD തുക 10000/- തിരികെ നൽകിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ടിയാന് തുക അനുവദിച്ചതിന്റെ വിവരങ്ങൾ ചെക്ക് ഇഷ്യൂ രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തുകയോ, കൈപ്പറ്റ് രശീത് ഉള്ളടക്കം ചെയ്തതായോ ഫയലിൽ കാണുന്നില്ല.

3.6.8. ആനയൂട്ട് - രേഖകൾ സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല.

ഫയൽ നമ്പർ - എൽ.1-159/2015

ആനയൂട്ട് വഴിപാട് തുക 12/2016 - ൽ 10000/- രൂപയും, 01/2016 മുതൽ 05/2016 വരെ 24000/- രൂപയും, 06/2016 മുതൽ നാളിതുവരെ 12000/- രൂപയുമാണ്. എന്നാൽ ആനയൂട്ട് വരവിനോടനുബന്ധിച്ച് പ്രതിദിന വരവു രേഖപ്പെടുത്തുന്ന ഒരു കളക്ഷൻ രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. മുൻപ് ഡിമാന്റ് ഡ്രാഫ്റ്റ് ഇനത്തിൽ വരവു വന്ന തുകകൾക്ക് രശീതി എഴുതിയിട്ടില്ല. ഡിമാന്റ് ഡ്രാഫ്റ്റ് ഇനത്തിൽ വരവു വന്ന തുകയുടെ വിവരം ഉൾപ്പെടെയുള്ള രജിസ്റ്ററിന്റെ അഭാവത്തിൽ ആനയൂട്ട് പ്രതിദിനവരവിന്റെയും ആയത് ദേവസ്വം അക്കൗണ്ടിലേക്ക് വരവു വെച്ചതിന്റെയും കൃത്യത പരിശോധിക്കുവാൻ സാധിച്ചിട്ടില്ല. വരവിന്റെ വിശദ വിവരങ്ങൾ ഉൾപ്പെടുത്തി കളക്ഷൻ രജിസ്റ്റർ നിർബന്ധമായും സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്.

താഴെ പറയുന്ന രശീതികൾ പ്രകാരം വരവു വന്ന തുക ദേവസ്വം അക്കൗണ്ടിലേക്ക് അടവാക്കിയതിന്റെ ചലാനുകൾ ഫയലിൽ ഇല്ല. ചലാനുകളുടെ അഭാവത്തിൽ തുക ദേവസ്വം ഫണ്ടിൽ അടവാക്കിയത് പരിശോധിക്കാൻ കഴിയില്ല. ആയത് പരിശോധനക്ക് നൽകേണ്ടതാണ്.

വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമനമ്പർ	രശീതി നമ്പർ /തീയതി	തുക
1	47028/24.04.2015	3000
2	47034/21.05.2015	1000
3	47035/22.05.2015	10000
4	47038/2.06.2015	1000
5	47042/23.06.2015	1500
6	47043/23.06.2015	1000
7	47046/13.07.2015	1000
8	47048/23.07.2015	661
9	47051/28.07.2015	10000
10	47052/28.07.2015	10000
11	47058/5.08.2015	50000
12	47055/31.07.2015	10000
13	47059/5.08.2015	10000
14	47062/7.08.2015	10000

15	47063/10.08.2015	1001
16	47065/18.08.2015	1200
17	47068/4.09.2015	500
18	47072/16.09.2015	10000
19	47074/28.09.2015	10000
20	47076/3.10.2015	3000
21	47078/4.10.2015	10000
22	47080/13.10.2015	500
23	47082/14.10.2015	10000
24	47084/15.10.2015	10000
25	47086/20.10.2015	2000
26	47088/27.10.2015	10000
27	47090/2.11.2015	40000
28	47092/2.11.2015	500
29	47094/4.11.2015	10000
30	47096/10.11.2015	10000
31	47098/14.11.2015	10000
32	47100/17.11.2015	10000
33	47114/6.02.2016	5000
34	47115/10.02.2016	24000
35	47116/17.02.2016	1008
36	47117/17.02.2016	24000
37	47118/22.03.2016	24000
38	47119/23.03.2016	1001
39	47120/26.03.2016	5000
40	47121/26.03.2016	500
41	47122/13.04.2016	24000
42	47123/18.04.2016	24000
43	47124/21.04.2016	24000
44	47125/21.04.2016	500
45	47126/26.04.2016	6000
46	47127/30.04.2016	101
47	47128/5.05.2016	1016
48	47129/6.05.2016	24000
49	47130/6.05.2016	12500
50	47131/7.05.2016	24000

51	47132/9.05.2016	24000
52	47133/9.05.2016	24000
53	47134/12.05.2016	24000
54	47137/26.05.2016	1000
55	47138/27.05.2016	24000
56	47140/30.05.2016	500

മേൽ രശീതിയിൽ ആനയൂട്ടിനു പുറമെ ഗജക്ഷേമ നിധിയിലേക്കുള്ള സംഭാവനകളും ഉൾപ്പെടുന്നു.

3.7. പബ്ലിക്കേഷൻ വിഭാഗം

3.7.1. ചെമ്പൈ സംഗീതോത്സവം 2015 - തത്സമയ സംപ്രേഷണം/ വെബ് കാസ്റ്റിംഗ് അവകാശം നൽകിയത്.

ഫയൽ നമ്പർ - ബി2-4337/15

മേൽ നമ്പർ ഫയൽ പരിശോധിച്ചതിൽ 2015 വർഷത്തെ ചെമ്പൈ സംഗീതോത്സവം 07.11.2015 മുതൽ 22.11.2015 വരെയുള്ള തീയതികളിൽ നടത്തുന്നതിനായി 14.45 ലക്ഷം രൂപയുടെ എസ്റ്റിമേറ്റ് ഭരണസമിതി അംഗീകരിച്ചതായും വിവിധ ഇനങ്ങളിലായി ഏകദേശം 12 ലക്ഷത്തോളം രൂപ ഇതിലേക്ക് ചെലവു വന്നതായും കാണുന്നു. ദേവസ്വം മേല്പുത്തൂർ ഓഡിറ്റോറിയത്തിൽ വെച്ചുനടന്ന പ്രസ്തുത പരിപാടി ആകാശവാണി, ദൂരദർശൻ എന്നിവ മുഖേന തത്സമയം സംപ്രേഷണം ചെയ്യുന്നതിന് ഭരണസമിതി തീരുമാനപ്രകാരം അനുവാദം നൽകിയത് കൂടാതെ സ്വകാര്യ ചാനലുകളായ CCTV, ACV, Guruvayur online.com എന്നിവ മുഖേനയും തത്സമയം സംപ്രേഷണത്തിനും വെബ്കാസ്റ്റിംഗിനും അനുവാദം നൽകിയിട്ടുണ്ട്. (തീരുമാനം നമ്പർ19 തീയതി 27.10.2015) ഇപ്രകാരം സ്വകാര്യ ചാനലുകൾക്ക് തത്സമയസംപ്രേഷണം/വെബ്കാസ്റ്റിംഗ് അവകാശം അനുവദിച്ചത് തികച്ചും സൗജന്യമായിട്ടാണ്. സംഗീതാസ്വാദകരുടെയും മറ്റ് പ്രേക്ഷകരുടെയും ശ്രദ്ധയാകർഷിക്കുന്നതും ജനപ്രിയവുമായ ചെമ്പൈ സംഗീതോത്സവ പരിപാടിയുടെ വിപണനമൂല്യം മുതലെടുത്ത് പരിപാടിയുടെ തത്സമയ സംപ്രേഷണത്തിനിടയിൽ പരസ്യങ്ങൾ ഉൾപ്പെടുത്തിയും സംഗീതപരിപാടി കോംപാക്ട് ഡിസ്ക്/പെൻഡ്രൈവ് പോലെയുള്ള ഇലക്ട്രോണിക് ഗാഡ്ഗേറ്റുകളിലേക്ക് പകർത്തി വില്പന നടത്തുന്നതിലൂടെയും ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വത്തിന്റെ ചെലവിൽ സ്വകാര്യ ചാനലുകൾ വരുമാനം ഉണ്ടാക്കാനിടയാക്കുമെന്നതിനാൽ തത്സമയ സംപ്രേഷണം/വെബ്കാസ്റ്റിംഗ് അവകാശം തുടർന്നുള്ള വർഷങ്ങളിൽ സൗജന്യമായി നൽകുന്നത് പുനപരിശോധിക്കാവുന്നതാണ്.

പബ്ലിക്കേഷൻ വിഭാഗത്തിലെ 2015-16 വർഷത്തെ ചെലവ് ഓഡിറ്റ് നോട്ട്സിലെ മേൽ പരാമർശത്തിനുള്ള മറുപടിയിൽ പരാമർശം ഭരണസമിതിയുടെ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെടുത്തിയെന്നും, ചെമ്പൈ സംഗീതോത്സവ തത്സമയസംപ്രേഷണ അനുമതി സ്വകാര്യ ചാനലുകൾക്ക് നൽകുന്നത് പരമാവധി ആളുകൾക്ക് സംഗീതോത്സവം ശ്രവിക്കുന്നതിന് സഹായകരമാവുമെന്ന് ഭരണസമിതി വിലയിരുത്തുകയും, സംഗീതോത്സവം രാജ്യത്തിന്റെ നാനാഭാഗത്തുമുള്ള ആളുകൾ ശ്രവിക്കുന്നതിന് സഹായിക്കുന്ന ഇത്തരത്തിലുള്ള ഉദ്യമത്തിന് സ്വകാര്യ ചാനലുകളിൽ നിന്ന് ചാർജ്ജ് ഈടാക്കുന്നത് പ്രായോഗികമല്ലെന്നും ഭരണസമിതി 28/06/2017 ലെ 11-ാം നമ്പർ ആയി തീരുമാനമെടുത്തിട്ടുണ്ടെന്നും അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്.

ചെമ്പൈ സംഗീതോത്സവം സ്വകാര്യ ചാനലുകൾ വഴി തത്സമയസംപ്രേഷണത്തിനും, വെബ്കാസ്റ്റിംഗിനും അനുവാദം നൽകുക വഴി ദേവസ്വത്തിന് വരുമാനമുണ്ടാക്കുവാനുള്ള സാധ്യതകൾ പ്രയോജനപ്പെടുത്തണമെന്ന് ശുപാർശ ചെയ്യുന്നു.

3.7.2. ഡയറി അച്ചടി കരാറേറ്റ സ്ഥാപനം യഥാസമയം സ്റ്റോക്ക് എത്തിച്ചില്ല - വിലനയിൽ നഷ്ടം

ഫയൽ നമ്പർ പിഡി3-5399/15

2016 വർഷത്തെ ഡയറി അച്ചടി പ്രവർത്തി കരാർ നൽകിയ മെസ്സേജ്, കോപ്പറ എൻറർപ്രൈസസ്, കൊല്ലം എന്ന സ്ഥാപനം യഥാസമയം മുഴുവൻ ഡയറികളും അച്ചടിച്ച് എത്തിച്ചില്ല. 04.09.2015 ന് ടി സ്ഥാപനത്തിന് വർക്ക് ഓർഡർ നൽകിയിട്ടുണ്ട്. ടെണ്ടർ വ്യവസ്ഥ പ്രകാരം വർക്ക് ഓർഡർ ലഭിച്ച് 20 ദിവസത്തിനുള്ളിൽ 50,000 എണ്ണം ഡയറികളും അച്ചടിച്ചു നൽകേണ്ടതാണ്. ഇക്കാര്യം ഖണ്ഡിക നമ്പർ-6 ആയി കരാറിലും ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ഒരു മാസത്തിലധികം വൈകി 6.11.2015 മുതൽ ഇടവിട്ട് ഘട്ടംഘട്ടമായാണ് ഡയറി സപ്ലൈ ചെയ്തത്. 2016 വർഷാരംഭം കഴിഞ്ഞ് മാർച്ച് മാസം 5-ാം തീയതിയാണ് അവസാന ലോട്ട് (1440 എണ്ണം) സ്റ്റോക്കിൽ വന്നത്. 2015 ഡിസംബർ അവസാനത്തോടെ 22068 എണ്ണം ഡയറികൾ മാത്രമാണ് ടി സ്ഥാപനം ദേവസ്വത്തിലെത്തിച്ചിട്ടുള്ളത്. ഡയറി തൊട്ടുമുൻവർഷം മുതൽ വിലന ആരംഭിച്ച് വർഷാരംഭത്തിൽ വിലന ഏകദേശം പൂർത്തീകരിക്കേണ്ടതുമാണ്. യഥാസമയം അച്ചടിച്ചു ലഭിക്കാൻ വൈകിയതു നിമിത്തം ഇക്കാര്യത്തിൽ ദേവസ്വത്തിന് നഷ്ടം സംഭവിച്ചിട്ടുണ്ട്. 2016 ഡയറിക്ക് 100 രൂപ വിലന വിലയും 78.6 രൂപ അച്ചടി കൂലിയുമാണ്. 2016 മാർച്ച് വരെ ആകെ 38460 എണ്ണമാണ് അച്ചടിച്ചു നൽകിയത്. ഇതിന്റെ ഫലമായി 11540 എണ്ണം ഡയറിയുടെ വിലന ലാഭമായ 201604/- രൂപ ദേവസ്വത്തിന് നഷ്ടപ്പെട്ടിട്ടുണ്ട്. ആയതിന്റെ വിശദാംശം താഴെ പറയുന്നു.

അച്ചടികൂലി	11540x78.6	=	907044	
5% ടാക്സ്		=	<u>45352</u>	
			952396	----- (B)
വിലന വില	11540x100	=	1154000	----- (A)
നഷ്ടം (വ്യത്യംസം)	(A)-(B)	=	2,01,604/-	

10.10.2015 തീയതിയിലെ കരാർ ഖണ്ഡിക 10 പ്രകാരം വർക്ക് ഓർഡർ ലഭിച്ച് 20 ദിവസത്തിനകം മുഴുവൻ ഡയറികളും അച്ചടിച്ച് നൽകാത്ത പക്ഷം കരാർ റദ്ദാക്കാനും ഉണ്ടാകുന്ന നഷ്ടം ഈടാക്കാനും ദേവസ്വത്തിന് അധികാരമുണ്ടായിരിക്കുന്നതാണ് എന്നിരിക്കെ കരാർ പ്രകാരം യഥാസമയം ഡയറി അച്ചടിച്ചു ലഭിക്കാതിരുന്ന സാഹചര്യത്തിൽ ദേവസ്വം നടപടിയെടുക്കാത്തതിന് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്. ആയതിനാൽ പ്രതീക്ഷിത വരുമാനത്തിൽ കുറവു വന്നത് യഥാസമയം ഡയറി അച്ചടിച്ചു നൽകാതിരുന്ന കരാറുകാരന്റെ ബാധ്യതയായി കാണേണ്ടതാണ്.മേൽ ചൂണ്ടിക്കാണിച്ച നഷ്ടത്തുക 201604/- രൂപ കരാറുകാരനായ കൊപ്പറ എൻറർപ്രൈസസ്, കൊല്ലം എന്ന സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്നും തിരികെ ഈടാക്കേണ്ടതാണ്.

പബ്ലിക്കേഷൻ വിഭാഗത്തിലെ 2015-16 വർഷത്തെ ചെലവ് ഓഡിറ്റ് നോട്ട്സിലെ മേൽ പരാമർശത്തിനുള്ള മറുപടിയിൽ ഈ സ്ഥാപനത്തിന്റെ EMD സംഖ്യയും 3000 എണ്ണം ഡയറികൾ അച്ചടിച്ചതിനുള്ള സംഖ്യയും പാസ്സാക്കി അനുവദിച്ചിട്ടില്ലാത്തതാണ് എന്നും,

സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്ന് സംഖ്യ ഈടാക്കേണ്ടതുണ്ടെങ്കിൽ ആയതിനാവശ്യമായ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കുന്നതാണ് എന്നും അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്.

ദേവസ്വത്തിനുള്ള നഷ്ടം 201604/-രൂപ ഈടാക്കി ദേവസ്വം ഫണ്ടിൽ അടവാക്കുന്നതുവരെ പരാമർശം നിലനിർത്തുന്നു.

3.7.3. പഞ്ചാംഗം 1191 - സ്റ്റോക്കിൽ ക്രമാതീതമായി അവശേഷിക്കുന്നു.

ഫയൽ നമ്പർ പിഡി.3-1191/15

കൊല്ലവർഷം 1191 ലെ ദേവസ്വം പഞ്ചാംഗം 15,000 കോപ്പി അച്ചടിക്കുന്നതിനുള്ള കരാർ കൊറോണേഷൻ ആർട്സ് ക്രാഫ്റ്റ്സ്, ശിവകാശി എന്ന സ്ഥാപനത്തിനു നൽകിയിട്ടുണ്ട്. 17.07.2015 ന് 15,000 എണ്ണം പഞ്ചാംഗം അച്ചടിച്ചത് സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ ഡി.പേജ് 163-ൽ ചേർത്തിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ പ്രതീക്ഷിച്ച വില്പന നടക്കാതെ വന്നതിനാൽ 11.04.2016 ന് നീക്കിമാക്കിയായി 3551 എണ്ണം സ്റ്റോക്കിൽ ബാക്കി നിൽക്കുന്നു.

കൊല്ലവർഷം 1191-ാമാണ്ട് 2015 ജൂലൈയിൽ ആരംഭിക്കുന്നതിനാൽ അതിന് രണ്ടോ മൂന്നോ മാസം മുൻപുതന്നെ പഞ്ചാംഗം അച്ചടിച്ചു ലഭിക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കണമായിരുന്നു.

1191 വർഷത്തെ പഞ്ചാംഗത്തിന്റെ അച്ചടിയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് ഓഡിറ്റിൽ കണ്ടത്-

20.03.2015 ലെ ടെണ്ടർ നോട്ടീസ് പ്രകാരം ക്വട്ടേഷൻ ക്ഷണിച്ചതിൽ 6.05.2015 ന് ടെണ്ടർ ലഭിച്ചു. 19.06.15 ന് വർക്ക് ഓർഡർ നൽകി. കാലേക്ടി നേരത്തേ ടെണ്ടർ നടപടികൾ ആരംഭിച്ച് പഞ്ചാംഗം അച്ചടിക്കുന്നതിന് വർക്ക് ഓർഡർ നൽകാൻ കഴിഞ്ഞാൽ വില്പന പൂർത്തിയാക്കാൻ മതിയായ സമയം ലഭിക്കും. കൊല്ലവർഷം 1191-ാം ആണ്ട് 2016 ജൂലായിലാണ് അവസാനിക്കുന്നത്. എന്നാൽ 11.04.2016 ന് വൈജയന്തി ബുക്ക് സ്റ്റാളിലേക്ക് 10 എണ്ണം ഇഷ്യൂ ചെയ്തുവസാനിപ്പിച്ചിരിക്കുകയാണ്. വില്പന ചിങ്ങമാസം വരെ (2016 ജൂലൈ) തുടർന്നിരുന്നെങ്കിൽ കുറേക്കൂടി വില്പന നടക്കുമായിരുന്നു. മലയാള വർഷാരംഭത്തിൽ തന്നെ പഞ്ചാംഗത്തിന്റെ വില്പന ആരംഭിക്കേണ്ടതാണ്.

3.7.4. കൈപ്പറ്റുരശീതിയുടെ അഭാവത്തിൽ തുക തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

ഫയൽ നമ്പർ - പിഡി 3587/15.

(എ) ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം പ്രസദ്ധീകരിക്കുന്ന ഭക്തപ്രിയ മാസികയിൽ ലേഖനങ്ങൾ എഴുതി നൽകുന്ന വ്യക്തികൾക്കായി 2015-16 വർഷത്തിൽ 192050/- രൂപ പ്രതിഫലം നൽകിയിട്ടുള്ളതായി ഫയൽ പരിശോധനയിൽ കണ്ടു. പ്രതിഫല തുക കൈപ്പറ്റിയ വ്യക്തികളിൽ നിന്നും കൈപ്പറ്റ് രശീതി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. കൈപ്പറ്റ് രശീതിയുടെ അഭാവത്തിൽ 1,92,050/- രൂപ തടസ്സത്തിൽ വയ്ക്കുന്നു. (ഈ വിഷയവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് നൽകിയ എൻക്വയറിക്ക് (നം.3/17.05.2017) കൈപ്പറ്റു രശീതി ഹാജരാക്കുന്നതാണ് എന്ന മറുപടി നൽകിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ആയവ പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

(ബി) 40% കമ്മീഷൻ വ്യവസ്ഥയിൽ വില്പന നടത്തിയ പുസ്തകങ്ങളുടെ ബിൽ തുക സ്ഥാപനങ്ങൾ/വ്യക്തികൾ കൈപ്പറ്റിയതിന്റെ രശീതികൾ ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. ചെക്ക് തപാൽ മുഖാന്തിരം അയച്ചതിന്റെ അക്നോളജ്മെന്റ് ഫയലിൽ സൂക്ഷിച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിലും ആയത് കൈപ്പറ്റു രശീതിയായി കണക്കാക്കാവുന്നതല്ല. വിശദാംശം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നം.	ഫയൽ നമ്പർ	പ്രസാധകർ	ബിൽ തുക	ചെക്ക് നമ്പർ/തീയതി
1	PD3-6305/12	ലാൽ ബുക്സ് & പബ്ലിക്കേഷൻസ്	7500	962140/23.03.16
2	PD3-6016/10	ഗൃഹസ്ഥാശ്രമ പബ്ലിഷേഴ്സ്, കൊല്ലം	10860	315155/19.04.16
3	PD3-6016/10	ഗൃഹസ്ഥാശ്രമ പബ്ലിഷേഴ്സ്, കൊല്ലം	22740	831343/9.09.15
4	PD3-8568/08	ശ്രീ.എ.കെ.ബി.നായർ,കോഴിക്കോട്	34200	831375/18.09.15
5	PD3-8568/08	ശ്രീ.എ.കെ.ബി.നായർ,കോഴിക്കോട്	76308	962139/23.03.15
		ആകെ	151608	

കൈപ്പറ്റ രശീതുകളുടെ അഭാവത്തിൽ 151608/- രൂപയുടെ ചെലവ് തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

3.8. ഹെൽത്ത് വിഭാഗം

3.8.1. രശീതി പരിശോധനയിൽ കാണപ്പെട്ട അപാകതകൾ

1. രശീതി പുസ്തകങ്ങളിൽ 'സർട്ടിഫിക്കറ്റ് ഓഫ് കാൺ' രേഖപ്പെടുത്തി മേലധികാരികൾ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നില്ല.
2. റദ്ദ് ചെയ്ത രശീതികളിൽ കാരണം രേഖപ്പെടുത്തി അതിൽ ബന്ധപ്പെട്ട ഉദ്യോഗസ്ഥൻ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. ചില ഉദാഹരണങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

രശീതി ബുക്ക് നം.	രശീതി നം.
182	18172
186	18517
188	18748

രശീതികൾ റദ്ദ് ചെയ്യുമ്പോൾ കാരണം രേഖപ്പെടുത്തുകയും ബന്ധപ്പെട്ട ഉദ്യോഗസ്ഥൻ അതിൽ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുകയും ചെയ്യേണ്ടതാണ്.

3. KL-46 3834-ാം നമ്പർ ആംബുലൻസിന്റെ കളക്ഷൻ രജിസ്റ്ററിൽ 05/08/2016 നു ശേഷം നാളിതുവരെയുള്ള വരവുകൾ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ വരവുകളുടെ കൃത്യത ഓഡിറ്റിൽ പരിശോധിക്കാൻ കഴിഞ്ഞിട്ടില്ല. രജിസ്റ്ററുകൾ പൂർണ്ണമായും കൃത്യമായും എഴുതി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്.
4. നിലവിൽ 2 ആംബുലൻസുകളാണ് മെഡിക്കൽ സെന്ററിൽ ഉള്ളത്. ആംബുലൻസുകളുടെ കളക്ഷൻ രജിസ്റ്ററുകൾ മേലധികാരികൾ പരിശോധിക്കുകയോ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുകയോ ചെയ്തിട്ടില്ല. രജിസ്റ്ററുകൾ ആധികാരികമായി സൂക്ഷിക്കുവാൻ ബന്ധപ്പെട്ടവർ ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതാണ്.

3.8.2. മെഡിക്കൽ സെന്റർ ഫാർമസിയിലെ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ ശരിയായി എഴുതി സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല.

ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം മെഡിക്കൽ സെന്ററിലെ മെയിൻ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തി ഫാർമസിയിലേക്ക് വിതരണം ചെയ്യുന്ന മരുന്നുകൾ ഫാർമസി സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തുന്നില്ല. ഓരോ ദിവസവും വിതരണം ചെയ്ത ഓരോ ഇനത്തിലും പെട്ട മരുന്നുകളുടെ എണ്ണം കണക്കാക്കുകയോ ആയത് സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിലെ ഇഷ്യൂ കോളത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്തുകയോ ചെയ്യുന്നില്ല. അതുകൊണ്ടുതന്നെ ഓരോ ദിവസവും സ്റ്റോക്കിലുള്ള മരുന്നുകളുടെ അളവ് അറിയാനാകുന്നില്ല. സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ കൃത്യമായി എഴുതി സൂക്ഷിക്കാത്തതിനാൽ ഫാർമസിയിലെ മരുന്ന് വിതരണം ക്രമപ്രകാരമാണോ എന്ന് പരിശോധിക്കാൻ സാധിക്കുന്നില്ല.

മേൽ പരാമർശം ഉൾപ്പെടുത്തി പുറപ്പെടുവിച്ച ഓഡിറ്റ് നോട്ട്സിന് ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടിയിൽ ഫാർമസിസ്റ്റ് തസ്തികകളിലെ എണ്ണകുറവ് മൂലം രോഗികളുടെ തിരക്ക് നിയന്ത്രിക്കുന്നതോടൊപ്പം അതത് സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ കൃത്യമായി എഴുതി സൂക്ഷിക്കുന്നതിൽ തടസ്സം നേരിടുന്നതായി അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. മരുന്നിന്റെ സ്റ്റോക്കും വിതരണവും എഴുതി തയ്യാറാക്കാത്തതിന് ഈ കാരണങ്ങളാലും പരിഗണിക്കാവുന്നതല്ല. ആയതിനാൽ സ്റ്റോർ പർച്ചേസ് മാനുവലിൽ നിഷ്കർഷിക്കുന്ന പ്രകാരമുള്ള സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററുകൾ കൃത്യമായി എഴുതി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതും, ആയത് സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി ആധികാരികമാക്കേണ്ടതുമാണ്.

3.8.3. മെഡിക്കെയിം രജിസ്റ്റർ പൂർണ്ണമല്ല

ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വത്തിന്റെ സമഗ്ര ഇൻഷുറൻസ് പദ്ധതിയിൽ ദേവസ്വം ജീവനക്കാരെയും ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. ജീവനക്കാരുടെ പേരിൽ ലഭ്യമാക്കുന്ന ക്ലെയിം തുക ദേവസ്വം ഫണ്ടിൽ വരവ് വെക്കുകയും അഡ്മിനിസ്ട്രേറ്ററുടെ ഉത്തരവ് പ്രകാരം തുക ജീവനക്കാർക്ക് നൽകി വരികയുമാണ് ചെയ്യുന്നത്. ആയതിന് മെഡിക്കെയിം എന്ന പേരിൽ രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിക്കുകയും ജീവനക്കാർ രജിസ്റ്ററിൽ ഒപ്പിട്ട് ചെക്ക് കൈപ്പറ്റുകയുമാണ് ചെയ്യുന്നത്. എന്നാൽ രജിസ്റ്ററിൽ താഴെ പറയും പ്രകാരം അപാകതകൾ കാണുന്നു.

1. 12/15 മുതൽ ലഭ്യമായ ക്ലെയിം തുക ദേവസ്വം ഖജനാവിൽ അടവാക്കിയതിന്റെ ചെലവ് നമ്പർ രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. 12/15 വരെ ചലാൻ വിശദാംശങ്ങൾ രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്താൻ വരുത്തിയിട്ടുണ്ടെങ്കിലും ആയത് പൂർണ്ണമല്ല.
2. ക്ലെയിംതുക രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തുന്നതിന് ഏതെങ്കിലും മാനദണ്ഡങ്ങൾ സ്വീകരിക്കാത്തതിനാൽ ലഭ്യമായ തുക തന്നെയാണ് ജീവനക്കാർക്ക് നൽകിയിട്ടുള്ളതെന്ന് പരിശോധിക്കുവാൻ സാധ്യമായിട്ടില്ല. ക്ലെയിം നമ്പർ രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തുന്നില്ല. ആയതിനാൽ രജിസ്റ്ററിൽ പൂർണ്ണമായും രേഖപ്പെടുത്തലുകൾ വരുത്തേണ്ടതും ബന്ധപ്പെട്ട ഓഫീസർമാർ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തേണ്ടതുമാണ്.

3.8.4. ഓപ്പറേഷൻ തീയറ്റർ പ്രവർത്തിക്കുന്നില്ല

മെഡിക്കൽ സെന്ററിലെ ഓപ്പറേഷൻ തീയറ്റർ പ്രവർത്തിക്കാത്തതു സംബന്ധിച്ച് മുൻവർഷങ്ങളിലെ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകളിൽ പരാമർശിച്ചിരുന്നുവെങ്കിലും തീയറ്റർ നിലവിലും പ്രവർത്തിക്കുന്നില്ലായെന്ന് പരിശോധനയിൽ വ്യക്തമായി. ഓപ്പറേഷൻ തീയറ്റർ പ്രവർത്തനക്ഷമമാക്കാനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കുന്നതിനായി ഭരണസമിതിയുടെ അടിയന്തര ശ്രദ്ധ ക്ഷണിച്ചുകൊള്ളുന്നു.

മേൽ പരാമർശം ഉൾപ്പെടുത്തി പുറപ്പെടുവിച്ച ഓഡിറ്റ് നോട്ട്സിന് ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടിയിൽ സ്പെഷലിസ്റ്റ് ഡോക്ടർമാരുടെ അഭാവമാണ് മുഖ്യ കാരണമായി ചൂണ്ടിക്കാണിച്ചിരിക്കുന്നത്. എന്നാൽ വളരെയധികം പണം ചെലവഴിച്ച് മേജർ ശസ്ത്രക്രിയ നടത്തുന്നതിനാവശ്യമായ ഉപകരണങ്ങൾ വാങ്ങിയെങ്കിലും ഇവയൊന്നും തന്നെ ഉപയോഗയോഗ്യമാക്കാതെ പാഴായിപോകുന്ന സാഹചര്യം ഒഴിവാക്കി വിദഗ്ദ്ധ ഡോക്ടർമാരുടെ സേവനം ലഭ്യമാക്കി ഓപ്പറേഷൻ തീയറ്റർ പ്രവർത്തനസജ്ജമാക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കുന്നതിന് ശുപാർശ ചെയ്യുന്നു.

- - - -



ഭാഗം - 4

കീഴേടം ക്ഷേത്രങ്ങളും അനുബന്ധസ്ഥാപനങ്ങളും

ഭാഗം - IV

കീഴേടം ക്ഷേത്രങ്ങളും അനുബന്ധസ്ഥാപനങ്ങളും

4.1. തലക്കോട്ടുകര ശ്രീമഹാദേവക്ഷേത്രം

4.1.1. ഭൂസ്വന്ത് വിവരം

ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വത്തിന്റെ വിവിധ രേഖകൾ പരിശോധിച്ചതിൽ ക്ഷേത്രത്തിന് കൊച്ചി ദിവാനിൽ നിന്ന് ലഭിച്ചതും, ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം പൊന്നും വിലയ്ക്കെടുത്തതുമുൾപ്പെടെ 2 ഏക്കർ 65.68 സെന്റ് ഭൂമി സ്വന്തമായുണ്ട്. മേൽപറഞ്ഞ ഭൂസ്വത്തിൽ നിന്ന് 53 സെന്റ് നഷ്ടമായത് സംബന്ധിച്ച് മുൻവർഷങ്ങളിലെ റിപ്പോർട്ടുകളിലെല്ലാം പരാമർശമുള്ളതാണ്. (2011-12 & 12-13 വർഷ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് ഖണ്ഡിക - 4.10.1, , 2013-14 ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് ഖണ്ഡിക -4-9) ഭൂമി വീണ്ടെടുക്കുന്നതിന് ദേവസ്വം സ്വീകരിച്ച നടപടികൾ വിശദമാക്കേണ്ടതും, ഇക്കാര്യത്തിൽ ദേവസ്വം അധികാരികളുടെ അടിയന്തിര ശ്രദ്ധ പതിയേണ്ടതുമാണ്.

4.1.2. വൃക്ഷവിവര രജിസ്റ്റർ

മുൻ വർഷങ്ങളിലെ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകളിൽ ആവർത്തിച്ച് പരാമർശിച്ചിട്ടും ദേവസ്വം ഓഫീസിൽ സൂക്ഷിക്കുന്ന വൃക്ഷരജിസ്റ്റർ പുതുക്കി എഴുതുവാൻ വേണ്ട നടപടികൾ സ്വീകരിച്ചുകാണുന്നില്ല. ഓരോ വർഷവും വൃക്ഷങ്ങളുടെ യഥാർത്ഥ എണ്ണം രേഖപ്പെടുത്തി വൃക്ഷവിവര രജിസ്റ്റർ പുതുക്കി ദേവസ്വം ഇൻസ്പെക്ടർ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്.

4.1.3. പണ്ടം പാത്രം രജിസ്റ്റർ പരിശോധന - അപാകതകൾ

ക്ഷേത്രത്തിൽ വിശേഷാവസരങ്ങളിൽ ഉപയോഗിക്കുന്ന വെള്ളി,ഓട് ആഭരണങ്ങളുടെയും പാത്രങ്ങളുടെയും വിവരം രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്ന സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ പേജ് 25-ൽ 12.09.2015 ന് അസിസ്റ്റന്റ് ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ, ഡി1 ദേവസ്വം ഇൻസ്പെക്ടർ, സുപ്രണ്ട് എന്നിവർ പുതിയ തൂക്കം രേഖപ്പെടുത്തി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയതായി കാണുന്നുണ്ട്. പല ആഭരണങ്ങളുടെയും, പാത്രങ്ങളുടെയും തൂക്കത്തിൽ കാര്യമായ വ്യതിയാനം വന്നതായി കാണുന്നു. വിശദവിവരം താഴെ പറയുന്നു.

ക്രമ നമ്പർ	സാധനവിവരങ്ങൾ	എണ്ണം	പഴയതൂക്കം	12.09.15 ന് രേഖപ്പെടുത്തിയ പുതിയ തൂക്കം
1.	വെള്ളിക്കുടം	2	1 Kg.	1.300 grm
2.	വെള്ളിയിൽ കല്ലുപതിച്ച കിരീടവും മാലയും	1	327 grm.	309 grm
3.	വെള്ളിയിൽ കിങ്ങിണി അരഞ്ഞാണം	1	24 grm	20 grm
4.	വെള്ളിയിൽ അരഞ്ഞാണം	1	25 grm.	17 grm
5.	ഓടിന്റെ കലശക്കുടം	2	1 Kg.	രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.
6.	വെള്ളികെട്ടിയ ശംഖ്, ശംഖ്കാൽ, ചന്ദനഓടം	2	0.49.500 grm	000.186 .00 grm.

മേൽ പറഞ്ഞ ഇനങ്ങളുടെ തൂക്കത്തിലുണ്ടായ കുറവ് സാധൂകരിക്കുന്നതിനും, അത്രയും തൂക്കം കുറവു ചെയ്തുകൊണ്ടുള്ള ഉത്തരവുകളൊന്നും തന്നെ ലഭ്യമല്ല. ഇക്കാര്യത്തിൽ വ്യക്തത വരുത്തേണ്ടതാണ്.

പണ്ടും പാത്രം സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ പേജ് -11 ൽ ക്രമനമ്പർ 12 ആയി രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ള ഓടിന്റെ കലശക്കടം 2 എണ്ണം (സുമാർ 1 Kg.) തുകം പുതുക്കി രേഖപ്പെടുത്തിയ പേജ് 25-ൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. ആയത് സ്റ്റോക്കിൽ ഉൾപ്പെടുത്തേണ്ടതാണ്.

4.1.4. മുതൃഞ്ജയ ഹോമം - വഴിപാട് രസീതി നൽകാത്തത് -
ദേവസ്വത്തിന് നഷ്ടം.

തലക്കോട്ടുകര ക്ഷേത്രത്തിന്റെ വഴിപാട് വരവ് സംബന്ധിച്ച രജിസ്റ്ററിന്റെ പരിശോധന ഓഡിറ്റ് വേളയിൽ (10.05.2016) നടത്തുകയുണ്ടായി. ആയതിന്റെ പരിശോധനയിൽ ക്ഷേത്രത്തിലെ ഒരു പ്രധാന വഴിപാടിനമായ മുതൃഞ്ജയഹോമം (മുഖവില-100/-) ടിക്കറ്റ് സ്റ്റോക്കില്ലാത്തതിനാൽ 23.12.2015 മുതൽ 4.02.2016 കൂടിയുള്ള കാലത്തേക്ക് ഭക്തർക്ക് നൽകിയിട്ടില്ല. ഈ ഇനത്തിൽ ക്ഷേത്രത്തിൽ തൊട്ടു മുൻപുള്ള മാസങ്ങളിലും തുടർന്നുള്ള മാസങ്ങളിലും വരവ് വന്ന സംഖ്യ സംബന്ധിച്ച വിവരം താഴെ ചേർക്കുന്നു.

10/2015	- 507/-
11/2015	- 406/-
12/2015	- 300/- (22.12.2015 വരെ)
2/2016	- 399/- (4.02.2016 മുതൽ)

ക്ഷേത്രത്തിലേക്കാവശ്യമായ ടിക്കറ്റുകളുടെ സ്റ്റോക്ക് ഉറപ്പുവരുത്താത്തതിനാൽ ദേവസ്വത്തിനുണ്ടായ ഈ വരവ് നഷ്ടം സംബന്ധിച്ച് ബന്ധപ്പെട്ട ഉദ്യോഗസ്ഥരിൽ നിന്ന് വിശദീകരണം തേടേണ്ടതും മേലിൽ ക്ഷേത്രത്തിലേക്കാവശ്യമായ ടിക്കറ്റുകളുടെ സ്റ്റോക്കിന്റെ വിവരം ഉറപ്പുവരുത്തേണ്ടതുമാണ്.

കീഴേടം ക്ഷേത്രങ്ങളുടെയും അനുബന്ധസ്ഥാപനങ്ങളുടെയും ഓഡിറ്റ് നോട്ട്സ് പുറപ്പെടുവിച്ചതിന്റെ വിശദാംശങ്ങൾ

ക്രമ നം.	കീഴേടം ക്ഷേത്രങ്ങൾ/ അനുബന്ധ സ്ഥാപനങ്ങൾ	ഓഡിറ്റ് നോട്ട്സ് നമ്പർ/തീയതി	ദേവസ്വത്തിൽ നിന്ന് ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടിയുടെ വിവരം	മറുപടിയിന്മേലുള്ള അഭിപ്രായം അറിയിച്ചതിന്റെ വിവരം
1.	തലക്കോട്ടുകര ശിവക്ഷേത്രം	കെ.എസ്.എ.(ജി.ആർ.ഡി.) എ 9-1104/2016 തീയതി.22/08/16	ലഭ്യമാക്കിയില്ല	ബാധകമല്ല
2.	അഞ്ഞൂർ അയ്യപ്പൻകാവ്	കെ.എസ്.എ.(ജി.ആർ.ഡി.) എ 9-1554/2016 തീയതി.03/12/16	ലഭ്യമാക്കിയില്ല	ബാധകമല്ല
3.	മാങ്ങാഞ്ചിറ മഹാവിഷ്ണുക്ഷേത്രം, അന്നകര.	കെ.എസ്.എ.(ജി.ആർ.ഡി.) എ 9-1328/16 തീയതി.18/10/16	ലഭ്യമാക്കിയില്ല	ബാധകമല്ല
4.	നാരായണം കുളങ്ങര ഭഗവതി ക്ഷേത്രം, മമ്മിയൂർ	കെ.എസ്.എ.(ജി.ആർ.ഡി.) എ 9-1585/16 തീയതി.13/12/16	ലഭ്യമാക്കിയില്ല	ബാധകമല്ല
5.	താമരയൂർ ശ്രീധർമ്മ ശാസ്താ ക്ഷേത്രം	കെ.എസ്.എ.(ജി.ആർ.ഡി.) എ 9-501/17 തീയതി.23/05/17	ലഭ്യമാക്കിയില്ല	ബാധകമല്ല

6.	കാവീട് കാർത്തയാ യനീ ക്ഷേത്രം	കെ.എസ്.എ.(ജി.ആർ.ഡി.) എ 9-1018/17 തീയതി.16/08/17	ഡി1-4443/17 തീയതി.08/02/18	എ 9-216/18 തീയതി.05/03/18
7.	നെന്മിനി ബലരാമ അയ്യപ്പക്ഷേത്രങ്ങൾ	കെ.എസ്.എ.(ജി.ആർ.ഡി.) എ 9-485/17 തീയതി.11/04/17	ലഭ്യമാക്കിയില്ല	ബാധകമല്ല
8.	വെർമാന്തർ ശിവ ക്ഷേത്രം, പാലക്കാട്	കെ.എസ്.എ.(ജി.ആർ.ഡി.) എ 9-1515/16 തീയതി.23/11/16	ലഭ്യമാക്കിയില്ല	ബാധകമല്ല
9.	പൂന്താനം മഹാവിഷ്ണു ക്ഷേത്രം, പെരിന്തൽമണ്ണ	കെ.എസ്.എ.(ജി.ആർ.ഡി.) എ 9-528/17 തീയതി.27/04/17	ലഭ്യമാക്കിയില്ല	ബാധകമല്ല
10.	കാവീട് മിനി ഗോകുലം	കെ.എസ്.എ.(ജി.ആർ.ഡി.) എ 9-1129/16 തീയതി.26/08/16	ലഭ്യമാക്കിയില്ല	ബാധകമല്ല
11.	വേങ്ങാട് ഗോകുലം	കെ.എസ്.എ.(ജി.ആർ.ഡി.) എ 9-1398/16 തീയതി.17/10/16	ലഭ്യമാക്കിയില്ല	ബാധകമല്ല
12.	ശ്രീകൃഷ്ണ കോളേജ് ഡവലപ്മെന്റ് ഫണ്ട്	കെ.എസ്.എ.(ജി.ആർ.ഡി.) എ 9-1522/16 തീയതി.05/12/16	ഡി1-8791/15 തീയതി.30/10/17	കെ.എസ്.എ. (ജി.ആർ.ഡി.) എ 9-925/17 തീയതി.03/11/17
13.	ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം ഇംഗ്ലീഷ് മീഡിയം സ്കൂൾ	കെ.എസ്.എ.(ജി.ആർ.ഡി.) എ 9-212/17 തീയതി.21/03/17	ഡി2-2808/17 തീയതി.08/12/17	കെ.എസ്.എ. (ജി.ആർ.ഡി.) എ 9-930/17 തീയതി.09/08/17
14.	ശ്രീകൃഷ്ണ ഹയർ സെക്കന്ററി സ്കൂൾ	കെ.എസ്.എ.(ജി.ആർ.ഡി.) എ 9-1626/16 തീയതി.23/12/16	ലഭ്യമാക്കിയില്ല	ബാധകമല്ല
15.	ആയുർവേദ ആശുപത്രി	കെ.എസ്.എ.(ജി.ആർ.ഡി.) എ 9-1158/16 തീയതി.26/08/16	ലഭ്യമാക്കിയില്ല	ബാധകമല്ല

4.2. അഞ്ഞൂർ അയ്യപ്പൻകാവ്

4.2.1. ഭൂസ്വത്ത് വിവരം

1908 ൽ കൊച്ചി ദിവാനിൽ നിന്നും ക്ഷേത്രം ഏറ്റെടുത്തപ്പോൾ രേഖ പ്രകാരം 1 ഏക്കർ 24 സെന്റ് ഭൂമി ക്ഷേത്രത്തിന്റേതായി ലഭിച്ചിട്ടുണ്ട് എന്നും (ലാൻഡ് രജിസ്റ്റർ പേജ് 90) എന്നാൽ റീസർവ്വേ നമ്പർ 219/7 പ്രകാരം ഭൂമിയുടെ വിസ്തീർണ്ണം 90 സെന്റായി കുറവുവന്നതായും 1 ഏക്കർ 24 സെന്റ് ഭൂമിയിൽ നിന്ന് പാട്ടത്തിന് നൽകിയതിന്റെ ബാക്കി ഭൂമി മാത്രമാണ് റീസർവ്വേ നമ്പറിൽ ഉൾപ്പെടുത്തി കാണുന്നത് എന്നും 34 സെന്റ് ഭൂമി പാട്ടത്തിന് കൊടുത്തതു സംബന്ധിച്ച വിവരങ്ങൾ പരിശോധിക്കുന്നതിനായി ലഭ്യമായിട്ടില്ലെന്നും ക്ഷേത്രഭൂമി റീസർവ്വേ ചെയ്തപ്പോൾ കുറയാനിടവന്നത് സംബന്ധിച്ച് അന്വേഷണവിധേയമാക്കണമെന്നും കുറവുവന്ന ഭൂമി തിരിച്ചു പിടിക്കാനുള്ള അടിയന്തിര നടപടികൾ കൈക്കൊള്ളേണ്ടതുമാണെന്ന് 2012-13 ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് ഖണ്ഡിക.2, 2013-14 ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് ഖണ്ഡിക.2, 2014-15 ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് ഖണ്ഡിക 2 എന്നിവയിൽ പരാമർശിച്ചിരുന്നു. ഈ വിഷയത്തിൽ സത്വരനടപടികൾ കൈക്കൊള്ളേണ്ടതാണ്.

**4.2.2. ക്ഷേത്രത്തിലെ സ്വർണ്ണം, വെള്ളി ഉരുപ്പടികൾ ദേവസ്വം
ഭൗതികപരിശോധന നടത്തിയതിന്റെ വിശദാംശം**

03/09/2015 ലെ എഫ്7-7188/15(എഫ്.7-4985/11) ഉത്തരവുപ്രകാരം ക്ഷേത്രത്തിൽ സൂക്ഷിച്ചിരിക്കുന്ന സ്വർണ്ണം, വെള്ളി ഉരുപ്പടികൾ ദേവസ്വം അധികൃതർ 08/09/15 ന് ഭൗതികപരിശോധന നടത്തിയിട്ടുണ്ട്. ആയതിന്റെ വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

സ്വർണ്ണം			
1.	മണിമാല	1	400 ഗ്രാം
2.	ഗോപി	1	1.950 ഗ്രാം
3.	ഗോപി	1	0.950 ഗ്രാം
4.	പൊട്ട് താലി	3	1.900 ഗ്രാം

വെള്ളി ഉരുപ്പടികൾ

- | | | |
|----|------------------------------------|--------------|
| 1. | കൂവളത്തില, ചന്ദ്രക്കല, നാഗപടം | 46.00 ഗ്രാം |
| 2. | കൂവളത്തില, ചന്ദ്രക്കല, നാഗപടം | 71.00 ഗ്രാം |
| 3. | 1 ചന്ദ്രക്കല, 2 ഗോപി. | 3.00 ഗ്രാം. |
| 4. | ചുരിക | 130.00 ഗ്രാം |
| 5. | വെള്ളി കൊണ്ട് കെട്ടിയ വലംപിരി ശംഖ് | 90.00 ഗ്രാം |
| 6. | ആൾരൂപം 5, കണ്ണ് 2 | 2.90 ഗ്രാം |

മേൽപ്രകാരം ചേർത്തതിൽ ക്രമനം.6 ൽ വരുന്ന സാധനങ്ങൾ ദേവസ്വം DLR ലേക്ക് എടുത്തു. ഭൗതികപരിശോധന നടത്തിയതു പ്രകാരം കണ്ട ചന്ദ്രക്കലകൂട്ടത്തിൽ ഉൾപ്പെടുന്ന കൂവളത്തില, ചന്ദ്രക്കല നാഗപടം എന്നിവ എത്രയെണ്ണമെന്ന് വേർതിരിച്ചിട്ടില്ല.

4.2.3. വൃക്ഷവിവരം രജിസ്റ്റർ കാലികമാക്കിയിട്ടില്ല

ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വത്തിൽ സൂക്ഷിച്ചിട്ടുള്ള വൃക്ഷവിവര രജിസ്റ്റർ (പേജ് 163 & 164) പ്രകാരം ക്ഷേത്രം വക ഭൂമിയിൽ താഴെ പറയുന്ന വൃക്ഷങ്ങളാണ് ഉള്ളത്.

- ആല് - 1
- തെങ്ങ് - 19
- പൊടിനി - 2
- പന - 1
- പാവട്ട - 1
- കയിനി - 1
- പുളി - 1
- ആമപ്പെട്ടി - 1

ആകെ 27

വൃക്ഷവിവര കണക്ക് രേഖപ്പെടുത്തി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത് 11/10/1999 ലാണ്. പിന്നീട് നാളിതുവരെ ക്ഷേത്രം വക ഭൂമിയിലെ വൃക്ഷങ്ങൾ സംബന്ധിച്ച ഭൗതികപരിശോധന

നടത്തിയതായോ വൃക്ഷവിവര രജിസ്റ്റർ പുതുക്കിയെഴുതിയതായോ കാണുന്നില്ല. വൃക്ഷ രജിസ്റ്ററിൽ ഉൾപ്പെടാത്ത തേക്ക് അടക്കമുള്ള മരങ്ങൾ ക്ഷേത്രപറമ്പിൽ കാണുകയുണ്ടായി. നിലവിൽ 12 തെങ്ങുകൾ മാത്രമാണുള്ളത്. ആയതിനാൽ ഉത്തരവാദിപ്പെട്ട ഉദ്യോഗസ്ഥർ സ്ഥലപരിശോധന നടത്തി വൃക്ഷരജിസ്റ്റർ കാലികമാക്കേണ്ടതാണ്.

4.2.4. സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ ഭൗതികപരിശോധന - സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തലില്ല

ക്ഷേത്രത്തിൽ നിത്യവും ഉപയോഗിക്കുന്ന വിലപിടിപ്പുള്ള സാധനങ്ങളുടെ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ പരിശോധിച്ചതിൽ നിന്നും, ഭക്തർ ക്ഷേത്രത്തിലേക്ക് നൽകുന്ന വിലപിടിപ്പുള്ള സാധനങ്ങൾക്ക് രസീതി നൽകി സ്റ്റോക്കിലെടുക്കുന്നതായി കാണുന്നില്ല. വഴിപാടായി ലഭിക്കുന്ന സാധനങ്ങൾക്ക് രസീതി നൽകേണ്ടതും രസീതി നമ്പർ അടക്കമുള്ള വിവരങ്ങൾ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തി ആയത് ദേവസ്വം അധികാരികൾ പരിശോധിച്ച് സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തേണ്ടതാണ്.

2014-2015 വർഷത്തെ ഓഡിറ്റിനു ശേഷം ക്ഷേത്രത്തിൽ 30.11.15 ന് വരവു വന്ന ഒരടി ഉയരമുള്ള നിലവിളക്ക് വഴിപാടായി വന്നത് സ്റ്റോക്കിലെടുത്തിട്ടുണ്ടെങ്കിലും ഉത്തരവാദിപ്പെട്ടവർ പരിശോധിച്ച് സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുകയോ വഴിപാടിന് രസീതി നൽകുകയോ ചെയ്തിട്ടില്ല.

4.2.5. ക്ഷേത്രപറമ്പിൽ സ്ഥിതി ചെയ്യുന്ന കെട്ടിടം ഉപയോഗശൂന്യമായി കിടക്കുന്നു.

നിലവിൽ ക്ഷേത്രത്തിന് വഴിപാട് കൗണ്ടറുകളോ, ക്ഷേത്രം ഓഫീസോ ഇല്ല. ക്ഷേത്രത്തിനകത്ത് തന്നെയാണ് ഓഫീസ് പ്രവർത്തിക്കുന്നത്. അതേസമയം ക്ഷേത്രപറമ്പിൽ സ്ഥിതി ചെയ്യുന്ന കെട്ടിടം ഉപയോഗിക്കാതെ കിടക്കുകയാണ്. ഈ കെട്ടിടം ക്ഷേത്രം ഓഫീസായും വഴിപാട് കൗണ്ടറായും ഉപയോഗിക്കാൻ കഴിയുമോ എന്നത് പരിശോധിക്കാവുന്നതാണ്. ഇക്കാര്യത്തിലേക്ക് ദേവസ്വം അധികാരികളുടെ ശ്രദ്ധ ക്ഷണിക്കുന്നു.

4.3. മാങ്ങാഞ്ചിറ ക്ഷേത്രം

4.3.1. ദേവസ്വം എസ്.ബി.അക്കൗണ്ടിൽ വൻ തുക ക്രെഡിറ്റ് - സംബന്ധിച്ച്

ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം കീഴേടം മാങ്ങാഞ്ചിറ മഹാവിഷ്ണു ക്ഷേത്രത്തിലെ വഴിപാട് വരവ് സംഖ്യ അടവാക്കുന്നത് സൗത്ത് ഇന്ത്യൻ ബാങ്ക് ലിമിറ്റഡ്, പൂവൂത്തൂർ ബ്രാഞ്ചിലാണ്. ബാങ്കിന്റെ പാസ്സ്ബുക്ക് (SB A/cNo.016205300009387) പരിശോധിച്ചതിൽ വൻ തുക അക്കൗണ്ടിൽ ക്രെഡിറ്റുള്ളതായി കാണുന്നു. 04/08/2016 ൽ ഈ അക്കൗണ്ടിൽ 1381629/- രൂപ അവശേഷിക്കുന്നുണ്ട്. 01/04/2015 ൽ ഈ അക്കൗണ്ടിൽ അവശേഷിച്ചിരുന്നത് 738150/- രൂപയാണ് ഇക്കാലത്തിനിടയ്ക്ക് ഈ അക്കൗണ്ടിൽ നിന്ന് യാതൊരു തുകയും പിൻവലിച്ച് കാണുന്നില്ല. ഇത്രയും വലിയ തുക താരമ്യേന ചെറിയ പലിശനിരക്കിലുള്ള സേവിംഗ് ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിൽ കിടക്കുന്നത് ദേവസ്വത്തിന് പലിശയിനത്തിൽ നഷ്ടത്തിന് ഇടയാക്കുന്ന കാര്യം അധികാരികളുടെ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെടുത്തുന്നു.

4.3.2. ചന്ദനം സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ പരിശോധന

1) ചന്ദനം സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ പരിശോധിച്ചതിൽ താഴെ പറയുന്ന തീയതികളിൽ ലഭ്യമായ ചന്ദനം അറ്റൻഡർ ഏറ്റുവാങ്ങി ശാന്തിക്ക് ഏൽപ്പിച്ചുകൊടുത്തതായി കാണുന്നു. (ചന്ദനം സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ പേജ് 30) ദേവസ്വം ഇൻസ്പെക്ടർ വഴിയാണ് ചന്ദനം ദേവസ്വത്തിൽ നിന്നും വാങ്ങി അറ്റൻഡർക്ക് നൽകുന്നത്. എന്നാൽ ഈ രേഖപ്പെടുത്തലുകൾ ദേവസ്വം ഇൻസ്പെക്ടർ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയതായി കാണുന്നില്ല.

02/09/2015 - 2Kg

21/12/2015 - 0.575Kg

15/03/2016 - 2Kg

17/03/2016 - 84gm

മേൽ സ്റ്റോക്ക് സംബന്ധിച്ച വിവരം ദേവസ്വം ഇൻസ്പെക്ടർ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തേണ്ടതാണ്.

2) 05/07/2015 ന് ഒരു ചെറിയ കഷണം ചന്ദനമുട്ടി വഴിപാട് വരവ് വന്നതായി സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ പേജ് 13 ൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ഇപ്രകാരം വരവ് വന്ന ചന്ദനത്തിന്റെ തൂക്കം, മറ്റ് വിവരങ്ങൾ എന്നിവ രേഖപ്പെടുത്തി കാണുന്നില്ല. മാത്രമല്ല ഈ ചന്ദനമുട്ടി, ചന്ദനം സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിലേക്ക് മാറ്റിയിട്ടുമില്ല. വിലപിടിപ്പുള്ള വസ്തുക്കൾ കീഴേടം ക്ഷേത്രങ്ങളിലേക്ക് വരവ് വരുമ്പോൾ ആയത് സംബന്ധിച്ച് വ്യക്തമായ വിവരങ്ങൾ രേഖപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കാൻ വേണ്ട നിർദ്ദേശം നൽകുന്നതിലേക്ക് ദേവസ്വത്തിന്റെ ശ്രദ്ധ ക്ഷണിക്കുന്നു.

4.3.3. വൃക്ഷരജിസ്റ്റർ സംബന്ധിച്ച വിവരങ്ങൾ

ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം ഓഫീസിൽ സൂക്ഷിച്ചിരിക്കുന്ന വൃക്ഷരജിസ്റ്റർ പ്രകാരം മാങ്ങാഞ്ചിറ മഹാവിഷ്ണു ക്ഷേത്രത്തിലെ വൃക്ഷവിവരം താഴെ ചേർക്കുന്നു.

- അകേഷ്യ - 1
- പാല - 1
- പാഴ്മരം - 11
- തെങ്ങ് - 5
- പൊടിനി - 4
- കശുമാവ് - 4
- വാക - 3
- മുളളിലം - 1

എന്നാൽ വൃക്ഷരജിസ്റ്റർ 31/12/1998 നു ശേഷം പുതുക്കിയിട്ടില്ല. വൃക്ഷരജിസ്റ്റർ ഓരോ വർഷവും പുതുക്കി വിവരങ്ങൾ കൃത്യമായി രേഖപ്പെടുത്തി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്.

4.4. ശ്രീനാരായണംകുളങ്ങര ദേവീക്ഷേത്രം

4.4.1. വൃക്ഷവിവരരജിസ്റ്റർ കാലികമായ വിവരങ്ങൾ ചേർക്കുന്നില്ല

ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം ഓഫീസിൽ സൂക്ഷിക്കുന്ന വൃക്ഷവിവര രജിസ്റ്ററിൽ നാരായണംകുളങ്ങര ക്ഷേത്രം നിലനിൽക്കുന്ന സ്ഥലത്ത് സ്ഥിതി ചെയ്യുന്ന വൃക്ഷങ്ങളുടെ വിവരം കാലികമായി രേഖപ്പെടുത്താത്തത് സംബന്ധിച്ച് 2014-15 വർഷം ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് ഖണ്ഡിക 7

പരാമർശിച്ചിരുന്നു. നിലവിലെ ഭൗതികപരിശോധനയിലും ക്ഷേത്രം കോമ്പാണ്ടിൽ ഉൾപ്പെടുന്ന വൃക്ഷങ്ങളിൽ പലതും വൃക്ഷരജിസ്റ്ററിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല എന്നു കാണുന്നു. വിശദവിവരം താഴെ ചേർക്കുന്നു. വൃക്ഷവിവര രജിസ്റ്റർ മതിയായ വിവരങ്ങൾ ഉൾപ്പെടുത്തി കാലികമാക്കേണ്ടതാണ്.

വൃക്ഷവിവര രജിസ്റ്റർ പേജ് 150 പ്രകാരമുള്ള വൃക്ഷങ്ങളുടെ വിവരം	ഭൗതികപരിശോധനയിൽ ഇന്നത്തെ സ്ഥിതി	വൃക്ഷവിവര രജിസ്റ്ററിൽ ചേർക്കാത്ത വൃക്ഷങ്ങൾ (ഭൗതിക പരിശോധനയിൽ കണ്ടെത്തിയവ)	റിമാർക്സ്
(1)	(2)	(3)	(4)
തെങ്ങ് - 8 പാലമരം - 2 ആര്യവേപ്പ് - 1 ആല് - 1	റെയിൻടീ - 1 തെങ്ങ് - 4 പാലമരം - 2 ആര്യവേപ്പ് - 1 ആല് - 1 കൂവളം - 1 അശോകം - 1 മാവ് - 1 മാവിൻതൈ - 1	റെയിൻടീ - 1 അശോകം - 1 മാവ് - 1 മാവിൻതൈ - 1 കൂവളം - 1	മുൻവർഷ റിപ്പോർട്ടിൽ നിന്നും (ഖണ്ഡിക 7) മരങ്ങളുടെ എണ്ണത്തിൽ വന്ന കുറവ് വിശദമാക്കേണ്ടതുമാണ്.

4.5. താമരയൂർ ശ്രീ ധർമ്മശാസ്താക്ഷേത്രം

4.5.1. പണ്ടം പാത്രം രജിസ്റ്റർ പരിശോധയിൽ കണ്ട അപാകതകൾ

ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം താമരയൂർ ശ്രീ ധർമ്മശാസ്താ ക്ഷേത്രത്തിൽ സൂക്ഷിച്ചിട്ടുള്ള പണ്ടംപാത്രം രജിസ്റ്ററിൽ 01.07.2012 മുതലാണ് രേഖപ്പെടുത്തലുകൾ വരുത്തിയിട്ടുള്ളത്. അറ്റൻഡറുടെ കൈവശമുള്ള രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം ക്ഷേത്രത്തിൽ സൂക്ഷിച്ചിട്ടുള്ള താഴെ പറയുന്ന സാധനങ്ങൾ ആരും തന്നെ ചാർജ്ജ് ചെയ്യാത്തതായി കാണുന്നില്ല.

ക്രമ നം	വിവരങ്ങൾ	പണ്ടംപാത്രം പേജ് നമ്പർ	ഇനം നമ്പർ	റിമാർക്സ്
1	അയ്യപ്പന്റെ ശ്രീകോവിലിലുള്ള 18.400 ഗ്രാം ഭൂകുമുള്ള വെള്ളിയിൽ തീർത്ത 5 തിലകം	4	23	
2	ഓഫീസ് അലമാരയിൽ സൂക്ഷിച്ചിട്ടുള്ള 21.99 ഗ്രാം വെള്ളിമാല	11	50	14.3.2016 ന് അർജ്ജുനൻ എന്ന ഭക്തൻ നൽകിയത്
3	വഴിപാട് വന്ന വിളക്കുകൾ 12 എണ്ണം	27	-	
4	ചന്ദനമുട്ടി 2 കി.ഗ്രാം	65	-	13.05.2016-ൽ ലഭിച്ച ചന്ദനം ഏത് ഉത്തരവ് പ്രകാരം എന്ത് ആവശ്യത്തിന് എന്ന് കാണിച്ചിട്ടില്ല

മേൽ സാധനങ്ങൾ ചാർജ്ജ് ചെയ്യാത്തവരുടെ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തൽ രജിസ്റ്ററിൽ വരുത്താൻ നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

4.5.2. പർച്ചേസ് വിഭാഗം മെയിൻ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ - ക്ഷേത്രത്തിലേക്ക് നൽകിയ രശീതി പുസ്തകങ്ങളുടെ വിവരം പൂർണ്ണമല്ല.

ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം കീഴേടം ക്ഷേത്രങ്ങളിലേക്ക് ദേവസ്വം പർച്ചേസ് വിഭാഗത്തിൽ നിന്നാണ് വിവിധ വഴിപാടുകളുടെ രശീതി പുസ്തകങ്ങൾ വിതരണം ചെയ്യുന്നത്. താമരയൂർ ശ്രീ ധർമ്മശാസ്താ ക്ഷേത്രത്തിലെ രശീതി പുസ്തകങ്ങളുടെ സ്റ്റോക്ക് പരിശോധനയുടെ ഭാഗമായി പർച്ചേസ് വിഭാഗത്തിലെ മെയിൻ സ്റ്റോക്ക് പരിശോധിച്ചപ്പോൾ താമരയൂർ ക്ഷേത്രം രശീതി സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ വരവ് വന്നതായി രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ള പല രശീതി പുസ്തകങ്ങളും പർച്ചേസ് വിഭാഗത്തിൽ നിന്നും ക്ഷേത്രത്തിലേക്ക് വിതരണം ചെയ്തതായി മെയിൻസ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. രശീതികളുടെ ഭൗതിക പരിശോധനയിൽ താമരയൂർ ക്ഷേത്രം സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം വരവ് വെച്ച രശീതി പുസ്തകങ്ങളുടെ സ്റ്റോക്ക് കൃത്യമാണ്. ആയതിനാൽ പർച്ചേസ് വിഭാഗത്തിലെ മെയിൻ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ വിതരണം ചെയ്യുന്ന രശീതി പുസ്തകങ്ങളുടെ വിവരം കൃത്യമായി രേഖപ്പെടുത്തുന്നതിൽ വീഴ്ച വരുത്തുന്നുണ്ടെന്നത് ഇതിൽ നിന്നും വ്യക്തമാണ്. കീഴേടം ക്ഷേത്രങ്ങളിലേക്ക് നൽകുന്ന രശീതി പുസ്തകങ്ങളുടെ എണ്ണവും തീയതിയും കൃത്യമായി രേഖപ്പെടുത്തി വിതരണം നടത്തുന്ന ഉദ്യോഗസ്ഥനും കൈപ്പറ്റുന്ന ഉദ്യോഗസ്ഥനും രജിസ്റ്ററിൽ ഒപ്പുവയ്ക്കേണ്ടതും ആയത് മേലധികാരി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തേണ്ടതുമാണ്. പർച്ചേസ് വിഭാഗത്തിലെ രശീതി പുസ്തകങ്ങളുടെ മെയിൻ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ കൃത്യമായി എഴുതി സൂക്ഷിക്കാൻ പ്രത്യേകം ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതാണ്.

4.5.3. ക്ഷേത്രം വൃക്ഷ വിവര രജിസ്റ്റർ - മേലധികാരികൾ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം വൃക്ഷ രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം താമരയൂർ ശ്രീ ധർമ്മശാസ്താ ക്ഷേത്രത്തിലെ വൃക്ഷങ്ങളുടെ എണ്ണം താഴെ ചേർക്കുന്നു.

തെങ്ങ്	19
പാല	02
പൂമരം	01
ആൽ	01
ആകെ	23

വൃക്ഷ വിവര രജിസ്റ്ററിൽ തീയതി രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. കൂടാതെ രജിസ്റ്റർ മേലധികാരികൾ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. മേൽ വീഴ്ചകൾ പരിഹരിച്ച് വൃക്ഷ വിവര രജിസ്റ്റർ കുറ്റമറ്റതാക്കേണ്ടതാണ്.

4.6. കാവിട് കാർത്തൂയനീ ക്ഷേത്രം

4.6.1. പുനരുദ്ധാരണ പ്രവൃത്തി പൂർത്തിയാക്കി പുനപ്രതിഷ്ഠ നടത്തിയിട്ടില്ല

ക്ഷേത്ര പുനരുദ്ധാരണ പ്രവൃത്തിയെക്കുറിച്ചുള്ള പരാമർശം 2009-2010 മുതൽ 2013-14 വരെയുള്ള റിപ്പോർട്ടുകളിൽ പരാമർശവിഷയമായിട്ടുണ്ട്. 2005 ൽ രൂപമെടുക്കുകയും 2007 ൽ അനുമതി ലഭിക്കുകയും ചെയ്ത ഈ പുനരുദ്ധാരണ പ്രവൃത്തി ഇനിയും പൂർത്തിയാക്കി പുനപ്രതിഷ്ഠ നടത്താത്തത് സംബന്ധിച്ചുള്ള പരാമർശത്തിന് പുനരുദ്ധാരണ പ്രവർത്തികൾ അവസാന ഘട്ടത്തിലാണെന്ന് ചീഫ് ഫിനാൻസ് & അക്കൗണ്ടിംഗ് ഓഫീസർ മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. പുനരുദ്ധാരണ പ്രവർത്തികൾ എത്രയും വേഗം പൂർത്തിയാക്കേണ്ടതാണ്.

4.6.2. വൃക്ഷ വിവരം

ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം വക വൃക്ഷ വിവരരജിസ്റ്റർ പേജ് 351 പ്രകാരം കാവീട് ക്ഷേത്ര പരിസരത്ത് താഴെ പറയുന്ന വൃക്ഷങ്ങളാണുള്ളത്.

തെങ്ങ്	77
കാട്ടുമരം	59
ആല്	2
ചേര്	2
പൊട്ടക്കാള	9
ചേറുതേക്ക്	1
കുന്നിവാക	1
കൂവളകം	1
അലരി	5
പാല	1
നീരട്ടിമരം	3
ഞാവൽ	1
ഉങ്ങ്	1
കാഞ്ഞിമരം	1
ആകെ	164 വൃക്ഷങ്ങൾ

വൃക്ഷങ്ങളുടെ എണ്ണം തിട്ടപ്പെടുത്തി വൃക്ഷരജിസ്റ്റർ കാലികമാക്കേണ്ടതാണ്.

4.6.3. ദേവസ്വം ഇൻസ്പെക്ടർ കൈവശം വെയ്ക്കുന്ന ഇനങ്ങളുടെ ചാർജ്ജ് രേഖാമൂലം കൈമാറുന്നില്ല

താഴെപറയുന്ന അഞ്ച് ഇനങ്ങൾ ദേവസ്വം ഇൻസ്പെക്ടർ ശ്രീ.പി.മനോജ്കുമാർ 14/05/2013 ന് ഏറ്റെടുത്തതായി സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ (16/11/2003 മുതൽക്ക്) പേജ് 26 ൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ തുടർന്ന് മാറിവന്ന ദേവസ്വം ഇൻസ്പെക്ടർമാർക്ക് പ്രസ്തുത ഇനങ്ങൾ രേഖാമൂലം കൈമാറിയതായി രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. തുടർന്ന് യാതൊരു വിവരവും സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നം.	ഇനം	സ്വർണ്ണം/വെള്ളി	എണ്ണം
1.	പ്രഭാമണ്ഡലം	വെള്ളി	1
2.	ഗോളക	വെള്ളി	1
3.	ചന്ദ്രക്കല 7 തട്ട്	വെള്ളി	1
4.	നാഗപടം	സ്വർണ്ണം	1
5.	താലി	സ്വർണ്ണം	1

പുതുതായി ചാർജെടുക്കുന്ന വേളയിൽ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ പ്രകാരമുള്ള ഇനങ്ങൾ തുടർന്നു വരുന്നയാൾക്ക് രേഖാമൂലം കൈമാറേണ്ടതും വിവരം സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടതുമാണ്.

4.7. നെൻമിനി ബലരാമക്ഷേത്രം

4.7.1. ചന്ദനമുട്ടികളുടെ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ

ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വത്തിൽ നിന്നും ക്ഷേത്രാവശ്യങ്ങൾക്കായി നൽകുന്ന ചന്ദനം മുട്ടികളുടെ വരവ് ഒരു രജിസ്റ്ററിൽ 26.02.2016 മുതൽ രേഖപ്പെടുത്തുന്നുണ്ടെങ്കിലും അവയുടെ ചെലവ് രേഖപ്പെടുത്തി ബന്ധപ്പെട്ട ഉദ്യോഗസ്ഥർ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നില്ല. സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം 26.02.2016 ലും 15.10.2016 തീയതിയിലും 1 കിലോഗ്രാം 900 ഗ്രാം വീതം ചന്ദനം മുട്ടികൾ വരവ് വന്നതായി രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ഇവയുടെ ചെലവ്, ബാലൻസ് വിവരങ്ങൾ രേഖപ്പെടുത്തി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ മേൽപറഞ്ഞ വിവരങ്ങൾ കൃത്യമായി രേഖപ്പെടുത്തി ബന്ധപ്പെട്ട ഉദ്യോഗസ്ഥർ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്.

4.7.2. രസീതുകളുടെ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ - അപാകതകൾ

ദേവസ്വം മെയിൻ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിലേയും, ക്ഷേത്രം സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിലേയും രേഖപ്പെടുത്തലുകളിൽ വ്യത്യാസമുള്ളതായി കാണുന്നു. അവിൽ വഴിപാട് രശീതികളുടെ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ പരിശോധിച്ചതിൽ, ദേവസ്വം മെയിൻസ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം 11.08.2015 ൽ നെൻമിനി ക്ഷേത്രത്തിലേക്ക് 'issue' ചെയ്ത 10 രശീതി പുസ്തകങ്ങൾ (രശീതി നമ്പർ 1001 മുതൽ 2000 വരെയുള്ളവ) 3.09.2015 ൽ ക്ഷേത്രം സ്റ്റോക്കിൽ എടുത്തിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ രശീതി നമ്പറുകൾ തെറ്റായാണ് രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത്. 3.09.2015 ൽ നീക്കിയിരിപ്പുള്ള 15 രശീതി പുസ്തകങ്ങളുടെ വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

1.	501-600
2.	601-700
3.	701-800
4.	801-900
5.	901-1000
6.	1001-1100
7.	1101-1200
8.	1201-1300
9.	1301-1400
10.	1401-1500
11.	1501-1600
12.	1601-1700
13.	1701-1800
14.	1801-1900
15.	1901-2000
ആകെ	15 എണ്ണം

രശീതി നമ്പറുകൾ 501 മുതൽ ഉള്ള രശീതി പുസ്തകങ്ങൾ ഉപയോഗിക്കുന്നതിനു പകരം, ക്രമംതെറ്റി 23.12.2015 ൽ രശീതി നമ്പർ 1501 മുതൽ 1600 വരെയും 21.12.2016 ൽ രശീതി നമ്പർ 1601 മുതൽ 1700 വരെയും ഉപയോഗിച്ചു. എന്നാൽ 'ഇഷ്യൂ' കോളത്തിൽ ഈ വിവരം രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. നീക്കിയിരിപ്പുള്ള രശീതി പുസ്തകങ്ങളുടെ വിവരം രേഖപ്പെടുത്തി ബന്ധപ്പെട്ട ഉദ്യോഗസ്ഥൻ ആധികാരികമാക്കിയിട്ടില്ല. രശീതി പുസ്തകങ്ങൾ ക്രമനമ്പർ പ്രകാരം തന്നെ 'issue' ചെയ്യേണ്ടതും സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിലെ നീക്കിയിരിപ്പ് കാലികമാക്കുന്നതിനാവശ്യമായ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതുമാണ്(ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ എം.1 തീയതി 27.02.2017).

4.7.3. വൃക്ഷ രജിസ്റ്റർ കാലികമാക്കിയിട്ടില്ല.

ദേവസ്വത്തിൽ സൂക്ഷിക്കുന്ന വൃക്ഷ രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്താത്ത വൃക്ഷങ്ങൾ ഉള്ളതായി ഓഡിറ്റിൽ നിന്നുള്ള ഭൗതിക പരിശോധനയിൽ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെട്ടുവെന്നും രജിസ്റ്റർ കാലികമാക്കണമെന്നുംവ 2014-15 വർഷത്തെ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് ഖണ്ഡിക 4-6-2 ൽ പരാമർശിച്ചിരുന്നുവെങ്കിലും നിലവിലും വൃക്ഷവിവരരജിസ്റ്റർ കാലികമാക്കിയിട്ടില്ല. ആയത് കാലികമാക്കുന്നതിന് ആവശ്യമായ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

4.8. വെർമാന്തർ ക്ഷേത്രം

4.8.1. ക്ഷേത്രങ്ങളും ക്ഷേത്രഭൂമിയും ചുറ്റുമതിൽ കെട്ടി സംരക്ഷിച്ചിട്ടില്ല

വെർമാന്തർ ശിക്ഷേത്രത്തിന് സമീപമായി എരിമയൂർ വില്ലേജ് II. സർവ്വെ നമ്പർ 518/7 ൽ 1 ഏക്കർ 80 സെന്റ് വിസ്തീർണ്ണമുള്ള ക്ഷേത്രങ്ങളുണ്ട്. ക്ഷേത്രങ്ങളിന് സമീപമായി സർവ്വെ നമ്പർ 518/5 ൽ 26.56 സെന്റ് സ്ഥലത്തിൽ ക്ഷേത്രത്തിന് മാത്രമാണ് ചുറ്റുമതിൽ ഉള്ളത്. ക്ഷേത്രത്തിന് പുറത്ത് കളത്തിനോട് ചേർന്നുള്ള ക്ഷേത്രഭൂമിക്ക് ചുറ്റുമതിൽ ഇല്ല. ഈ ഭാഗം സ്വകാര്യഭൂമിയുമായി അതിർത്തി പങ്കിടുന്ന സ്ഥലത്ത് കമ്പിവേലി മാത്രമാണ് നിർമ്മിച്ചിട്ടുള്ളത്. ഈ ഭാഗം ചുറ്റുമതിൽ കെട്ടി സംരക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്.

ക്ഷേത്രങ്ങളും പൂർണ്ണമായി മതിൽ കെട്ടി സംരക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. ക്ഷേത്രങ്ങളും പ്ലാസ്റ്റിക് ഉൾപ്പെടെയുള്ള വസ്തുക്കൾകൊണ്ട് മലിനമാകുന്നുണ്ട്. ക്ഷേത്രത്തിനോടൊപ്പം തന്നെ പ്രാധാന്യമുള്ള ക്ഷേത്രങ്ങളും മതിലുകൾകെട്ടി സംരക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്. ക്ഷേത്രങ്ങളും ക്ഷേത്രഭൂമിയും ചുറ്റുമതിൽ കെട്ടി സംരക്ഷിക്കാൻ ആവശ്യമായ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

4.8.2. ക്ഷേത്ര ജീവനക്കാർ - ഹാജർപുസ്തകം സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല

വെർമാന്തർ ക്ഷേത്രത്തിൽ ഓഡിറ്റ് കാലയളവിൽ താഴെപറയുന്ന ജീവനക്കാർ സേവനം അനുഷ്ഠിച്ചിട്ടുണ്ട്.

- ശാന്തി - 1
- കഴകം - 1
- അടിച്ചതളി -1
- കാര്യസ്ഥൻ -1
- അറ്റൻഡർ - 1
- കാവൽക്കാരൻ - 2

22/09/2015 വരെ ഒരുകാവൽക്കാരൻ മാത്രമാണ് ഉണ്ടായിരുന്നത്. 23/09/2015 മുതൽ രണ്ടാമതൊരു കാവൽക്കാരനെ കൂടി നിയമിച്ചിട്ടുണ്ട്. 2016 ഓഗസ്റ്റ് മാസം വരെ ക്ഷേത്രത്തിൽ ജീവനക്കാരുടെ ഹാജർ പുസ്തകം സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. അതിനാൽ ഹാജർ രേഖപ്പെടുത്താതെയാണ് മേൽപ്പറഞ്ഞ ജീവനക്കാർക്ക് ഈ കാലയളവിൽ ശമ്പളവും, മറ്റ് ആനുകൂല്യങ്ങളും അനുവദിച്ചിരിക്കുന്നത്.

4.8.3. മുഴുവൻ വഴിപാടിനങ്ങളും ഉൾപ്പെടുത്തി വഴിപാട് രജിസ്റ്റർ കാലികമാക്കണം

(2014-15 വർഷത്തെ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് ഖണ്ഡിക 8 കാണുക)

ക്ഷേത്രത്തിൽ താഴെ പറയുന്ന വഴിപാടുകൾ ഏതാനും വർഷങ്ങളായി നടത്തുന്നുണ്ടെങ്കിലും വഴിപാട് രജിസ്റ്ററിൽ ഈ ഇനങ്ങൾ കൂടി ഉൾപ്പെടുത്തി കാലികമാക്കിയിട്ടില്ല. അതുകൊണ്ട് തന്നെ ഓരോ ദിവസവും ഈ ഇനങ്ങൾ വഴിപാട് രജിസ്റ്ററിൽ എഴുതിചേർക്കുകയാണ് ചെയ്യുന്നത്.

ക്രമ നം.	വഴിപാട് ഇനം	തുക
1.	കറുകമാല	10
2.	ദീപസ്തംഭം (നല്ലെണ്ണ)	200
3.	ദീപസ്തംഭം (നെയ്)	500
4.	ശംഖാഭിഷേകം	10
5.	നിവേദ്യകൂറ്	5
6.	നിറമാല ചെറുത്	100
7.	നിറമാല വലുത്	700
8.	ഭാഗ്യസൂക്ത പുഷ്പാഞ്ജലി	10
9.	ഐക്യമത്യപുഷ്പാഞ്ജലി	10
10.	പഞ്ചാമൃതപാനകം	100
11.	ധാര 11 കടം	110
12.	ധാര 101 കടം	101
13.	ധാര	10

ഈ ഇനങ്ങൾ കൂടി ഉൾപ്പെടുത്തി വഴിപാട് രജിസ്റ്റർ കാലികമാക്കേണ്ടതാണ്.

വഴിപാട് നിരക്കുകൾ പുതുക്കിയതിനുശേഷവും പഴയനിരക്കിൽ പ്രിന്റ് ചെയ്ത് സൂക്ഷിച്ചുവന്ന വഴിപാട് രശീതുകളിലെ (മുഖവില രശീതികൾ) തുകകൾ തിരുത്തിയാണ് നിലവിലും ഉപയോഗിക്കുന്നത്. വഴിപാട് നിരക്കുകൾ പുതുക്കുമ്പോൾ പുതുക്കിയ നിരക്കിലുള്ള വഴിപാട് രശീതികൾ പ്രിന്റ് ചെയ്ത് ഉപയോഗിക്കേണ്ടതാണ്.

4.9. പുനതാനം ക്ഷേത്രം

4.9.1. വഴിപാട് രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം വരവു വന്ന തുകയും ബാങ്കിൽ അടവാക്കിയ തുകയും തമ്മിൽ വ്യത്യാസം

2015-16 വർഷത്തെ വഴിപാട് രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം ഓരോ ദിവസവും വരവ് രേഖപ്പെടുത്തിയ തുക ബാങ്കിൽ (കേരള ഗ്രാമീൺ ബാങ്ക്, കീഴാറ്റൂർ) അടവാക്കിയതിൽ കണ്ട വ്യത്യാസത്തിന്റെ വിവരം താഴെ ചേർക്കുന്നു (രശീതികൾ ഉപയോഗിച്ചതിൽ പലപ്പോഴും കണ്ട

അപാകതകളാൽ [2014-15 വർഷ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് ഖണ്ഡിക 4.13.4 കാണുക] വരവു തുകയുടെ കൃത്യത പരിശോധിക്കാൻ കഴിഞ്ഞിട്ടില്ല.)

മാസം	വഴിപാട് രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം വരവ്	ബാങ്ക് സ്റ്റോൾ പ്രകാരം വരവ്	വ്യത്യാസം	
			കുറവ്	കൂടുതൽ
04/15	56510	55100	1410	
05/15	66740	55320	11420	
06/15	62270	64300		2030
07/15	61860	64515		2655
08/15	62600	62685		85
09/15	75495	75575		80
10/15	77955	78110		155
11/15	75270	75385		115
12/15	73570	73570	വ്യത്യാസമില്ല	
01/16	65055	65030	25	
02/16	56450	56450	വ്യത്യാസമില്ല	
03/16	84885	84890		5
			12855	5125
അടവാക്കേണ്ട തുക		12855		

മേൽ പറഞ്ഞ തുക ഉത്തരവാദിയായ ഉദ്യോഗസ്ഥനിൽ നിന്നും ഈടാക്കി ദേവസ്വം ഫണ്ടിൽ ഒടുക്കേണ്ടതാണ്.

4.9.2. വഴിപാടു തുക ഈടാക്കിയതിൽ കുറവ്

താഴെ പറയുന്ന ദിവസങ്ങളിൽ വഴിപാട് രശീതി പ്രകാരം തുക ഈടാക്കിയതിൽ കുറവു കാണുന്നു. ആയതിന്റെ വിശദവിവരങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

തീയതി	വഴിപാടിനം	നിരക്ക് ₹	രശീതി നമ്പർ		ഈടാക്കേണ്ട തുക	ഈടാക്കിയ തുക	കുറവ് ₹	റിമാർക്സ്
			From	To				
7.04.2015	തുകാലപ്പുജ	250	1523	1527	1250	-	1200 (1250-50)	അന്നേദിവസം തന്നെ ഒരു നേരത്തെ പുജയുടെ വരവീനത്തിൽ 50 രൂപ അധികം അടവാക്കിയിട്ടുണ്ട്.
14.04.2015	വെണ്ണനിവേദ്യം	10	19897	20019	1230	1220	10	
15.04.2015	നെയ്‌വിലക്ക്	10	18059	18166	1080	80	1000	

20.04.2015	സഹസ്രനാമ അർച്ചന	10	30446	30501	560	550	10+270=280 രൂപ	270 രൂപ മൊത്തം തുക കണക്കാക്കിയതിൽ കുറവു വന്നിട്ടുള്ളതാണ്.
24.04.2015	വെണ്ണനിവേദ്യം	10	20209	20301	930	920	10	
27.04.2015							310	അന്നത്തെ വരവുകൾ കണക്കാക്കിയതിൽ കുറവ്
30.04.2015	പുഷ്പാഞ്ജലി	5	16602	16661	300	295	5	
01.05.2015	പുഷ്പാഞ്ജലി	5	16662	16692	155	150	5	
03.05.2015	പുഷ്പാഞ്ജലി	5	16742	16793	260	255	5	
05.05.2015	പുഷ്പാഞ്ജലി	5	16816	17501	3430	3425	5	
10.05.2015	വെണ്ണനിവേദ്യം	10	20597	20701	1050	1040	10	
25.05.2015							10	അന്നത്തെ വരവുകൾ കണക്കാക്കിയതിൽ വന്ന കുറവ്
28.05.2015	പുഷ്പാഞ്ജലി	5	19101	19501	2005	2000	5	
28.05.2015	ഒരുനേരത്തെ പൂജ	50	3660	3663	200	-	200	
31.05.2015	പുഷ്പാഞ്ജലി	5	19575	19901	1635	1630	5	
31.05.2015	വെണ്ണനിവേദ്യം	10	21076	21185	1100	100	1000	
02.06.2015	വീളക്കുംമാലയും	10	20981	20990	100	90	10	
02.06.2015	വെണ്ണനിവേദ്യം	10	21195	21201	70	60	10	
12.06.2015	പാൽപ്പായസം	30	13578	13601	720	630	90	
14.06.2015	പുഷ്പാഞ്ജലി	5	20499	20699	1005	1000	5	
16.06.2015	സഹസ്രനാമ അർച്ചന	10	31181	31191	110	100	10	
16.06.2015	നെയ്‌വീളക്ക്	10	18935	18951	170	160	10	
16.06.2015	വീളക്കുംമാലയും	10	21187	21195	90	80	10	
27.06.2015	പാൽപ്പായസം	30	17729	13733	150	120	30	
02.07.2015	വീളക്കും മാലയും	10					20	17.15 ന് 21411-ൽ അവസാനിപ്പിച്ച വഴിപാട് 2.07.2015 ന് 21414 ൽ തുടങ്ങി.
02.07.2015	പാൽപ്പായസം	30					60	17.15 ന് 13765 ൽ അവസാനിപ്പിച്ച വഴിപാട് 2.07.2015 ന് 13768 ൽ തുടങ്ങി.

02.07.2015	ഗണപതി ഹോമം	30					30	17.15 ന് 13765 ൽ അവസാനിപ്പിച്ച വഴിപാട് 2.07.2015 ന് 2652 ൽ തുടങ്ങി.
02.07.2015	നെയ്‌വിലക്	10					20	17.15 ന് 19127-ൽ അവസാനിപ്പിച്ച വഴിപാട് 2.07.2015 ന് തുടങ്ങിയത് 19130 നമ്പറിലാണ്
05.07.2015	പാൽപ്പായസം	30	13781	13796	480	160	320	
13.07.2015	പാൽപ്പായസം	30	13859	13862	120	40	80	
14.07.2015	ഗണപതി ഹോമം	30	2674	2677	120	90	30	
10.08.2015	വെണ്ണനിവേദം	10	22637	22651	150	-	150	
30.08.2015	തിരുമുടിമാല	15	4324	4326	45	30	15	
26.09.2015	നെയ്പായസം	35	1188	1188	35	-	35	
26.09.2015	ഒരുനേരംപൂജ	50	3898	3898	50	-	50	
30.09.2015	പാൽപ്പായസം	30	14432	14435	120	40	80	
18.10.2015	കെട്ടുനിറ	5	848	852	25	10	15	
21.10.2015							150	പ്രതിദിന തുക അടവാക്കിയതിൽ കുറവ്
30.10.2015	പാൽപ്പായസം	30	14639	14641	90	30	60	
1.12.2015	പാൽപ്പായസം	30	14899	14905	210	180	30	
17.12.2015	ഒരു നേരംപൂജ	50			400	350	50	4070, 4071, 4074, 4075,4076,4077, 4078,4081 നമ്പർ രശ്മിതികൾ
22.12.2015	രണ്ടുനേരംപൂജ	100	4088		100	-	100+	ഒരു നേരം പൂജയുടെ 50 രൂപ അധികം അന്നേ ദിവസം അടവാക്കിയിട്ടുണ്ട്
22.12.2015	പുഷ്പാഞ്ജലി	5	41057	41151	475	470	5 ----- 105-50=55	
15.01.2016					1265	1260	5	പ്രതിദിന വരവ് കണക്കാക്കിയതിൽ കുറവ്
10.02.2016	ഗണപതി ഹോമം	30	3155	3156	60	30	30	
12.02.2016	നെയ്പായസം	35	1235	1236	70	35	35	
24.02.2016	നെയ്പായസം	35	1239	1239	35	-	35	
ആകെ കുറവ് വന്നതുക							5590/-	

ആകെ കുറവു വന്ന തുക 5590/- രൂപ ഉത്തരവാദപ്പെട്ട ഉദ്യോഗസ്ഥനിൽ നിന്നും ഈടാക്കി ദേവസ്വം ഫണ്ടിൽ ഒടുക്കേണ്ടതാണ്.

4.9.3. ഒരേ നമ്പർ രശീതികൾ ഒന്നിലധികം തവണ ഉപയോഗിച്ചിരിക്കുന്നു.

ക്ഷേത്രത്തിലെ വിവിധ മാസങ്ങളിലെ വഴിപാടു രജിസ്റ്ററുകൾ പരിശോധിച്ചതിൽ ഒരിക്കൽ ഉപയോഗിച്ചു കഴിഞ്ഞ രശീതികൾ തന്നെ വീണ്ടും ഉപയോഗിച്ചതായി കാണുന്നു. വിശദവിവരങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

തീയതി	വഴിപാടിനം	തൊട്ടു മുന്പത്തെ ദിവസം അവസാനിച്ച രശീതി നമ്പർ	ആരംഭിക്കേണ്ടിയിരുന്ന നമ്പർ	ആരംഭിച്ച നമ്പർ	അവസാനിച്ച നമ്പർ/ തീയതി	രശീതികളുടെ എണ്ണത്തിലെ വ്യത്യാസം	യഥാർത്ഥത്തിൽ അവസാനിക്കേണ്ടിരുന്ന രശീതി നമ്പർ	റിമാർക്സ്
22.04.2015	വെണ്ണ നിവേദ്യം	20301	20302	20202	20301/ 24.04.2015	100		
11.05.2015	നെയ്‌വീളക്	18495	18496	18496	18300	197		11.05.15 ന് 18496 മുതൽ പുറകിലോട്ട് 18300 വരെയുള്ള രശീതികൾ ഉപയോഗിച്ചതായി കാണുന്നു.
12.05.2015	നെയ്‌വീളക്	18300	18693 (18496+ 197)	18301	18501	<u>201</u> <u>398</u>		12.05.15 ന് 18501 മുതൽ 18693 വരെയുള്ള രശീതികൾ വീണ്ടും ഉപയോഗിച്ചു.
15.05.2015	പുഷ്പാഞ്ജലി	18100	18101	18001	18040 16.05.2015	100		18001 മുതൽ 18100 വരെയുള്ള രശീതികൾ വീണ്ടും ഉപയോഗിച്ചതായി കാണുന്നു.
19.05.2015	പുഷ്പാഞ്ജലി	18900	18901	18802	18901/ 19.05.2015	612	19612	വഴിപാട് രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം 19.05.2015 ന് 712 രശീതികളുടെ സംഖ്യ വരവ് വന്നിട്ടുണ്ട്. (712x5=3560) എന്നാൽ 18802 മുതൽ 18901 വരെയുള്ള 100 രശീതികൾ മാത്രമാണ് വഴിപാട് രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം സ്റ്റോക്കിൽ ചെലവ് വന്നതായി രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത്. (പേജ് നം. 115)

02.07.2015	നെയ്‌വിലക്	19127	19520	19130	19113/ 3.07.2015	32		2.07.15 ന് 19130 മുതൽ പുറകിലോട്ട് 19113 വരെ 16 രശീതികൾ ചെലവായതായി വഴിപാട് രജിസ്റ്റർ പേജ് 130-ൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നു. 19114 മുതൽ 19130 വരെ വീണ്ടും ചെലവായതായി കാണിച്ചിരിക്കുന്നു.
------------	------------	-------	-------	-------	---------------------	----	--	---

മേൽ പ്രകാരം പുഷ്പാഞ്ജലി 712 രശീതികളും, നെയ്‌വിലക് 430 രശീതികളും വെണ്ണനിവേദം 100 രശീതികളും വീണ്ടും ഉപയോഗിച്ചതായി വഴിപാട് രജിസ്റ്ററിൽ നിന്നും വ്യക്തമാകുന്നു. (ടിക്കറ്റുകളുടെ സ്റ്റോക്ക് സംബന്ധിച്ച പരാമർശം 2014-15 ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് ഖണ്ഡിക 4.13.3 ൽ വ്യക്തമാക്കിയിട്ടുണ്ട്.) ഇതു സംബന്ധിച്ച് ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി (നം.01/17 തീയതി.12/04/2017), ദേവസം കമ്മീഷണർക്ക് പ്രത്യേക കത്തും (നം.കെ.എസ്.എ. (ജി.ആർ.ഡി.) എ 9-528/17 തീയതി.02/05/17), അഡ്മിനിസ്ട്രേറ്റർക്ക് ഓഡിറ്റ് നോട്ടും (കെ.എസ്.എ.(ജി.ആർ.ഡി.) എ 9-528/17 തീയതി.27.04.17/17.05.17) എന്നിവ നൽകിയതിന്മേൽ യാതൊരു നടപടിയും ഉണ്ടായിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ ഒരേ നമ്പറിലുള്ള രശീതികൾ വീണ്ടും ഉപയോഗിച്ച വിഷയത്തിൽ വിശദമായ ഒരന്വേഷണത്തിന് ഓഡിറ്റ് ശുപാർശ ചെയ്യുന്നു.

4.9.4. തുക അടവാക്കുന്നതിൽ കാലതാമസം

വരവു വന്ന തുക അതതു ദിവസം അല്ലെങ്കിൽ തൊട്ടടുത്ത പ്രവർത്തി ദിവസം തന്നെ ബാങ്കിൽ അടവാക്കേണ്ടതാണ്. എന്നാൽ പല ദിവസങ്ങളിലും മേൽകാര്യത്തിൽ വിഴു സംഭവിച്ചതായി ബാങ്ക് സ്റ്റോളിൽ നിന്നും വ്യക്തമാകുന്നു. ഉദാഹരണങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

കളക്ഷൻ തീയതി	വഴിപാട് രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്ന തുക	അടവാക്കിയ തുക	അടവാക്കിയ തീയതി	റിമാർക്സ്
23.02.2016 24.02.2016 25.02.2016	1400 1660 3005	6680	25.02.2016	എല്ലാം പ്രവർത്തി ദിനങ്ങളാണ്.
10.03.2016 11.03.2016 12.03.2016 13.03.2016 14.03.2016	1735 1875 4315 5510 900	14335	14.03.2016	പ്രവർത്തി ദിനം പ്രവർത്തി ദിനം രണ്ടാംശനി ഞായർ പ്രവർത്തി ദിനം

വരവു വന്ന തുക ബാങ്ക് പ്രവർത്തി ദിവസമാണെങ്കിൽ അതതു ദിവസം തന്നെ അടവാക്കേണ്ടതാണ്. അല്ലാത്ത പക്ഷം താത്കാലിക സാമ്പത്തിക ക്രമക്കേടുകൾ നടക്കുന്നതായി കണക്കാക്കാവുന്നതാണ്.

4.9.5. വൃക്ഷ വിവര രജിസ്റ്റർ അപ്ഡേറ്റ്

നിലവിൽ ദേവസ്വത്തിൽ സൂക്ഷിക്കുന്ന വൃക്ഷവിവര രജിസ്റ്റർ പേജ് 353 പ്രകാരം പുനാനം ക്ഷേത്രത്തിലെ വൃക്ഷങ്ങളുടെ വിവരം 10.11.1999 ൽ തയ്യാറാക്കിയതാണ്. നിലവിൽ അവിടെയുള്ള വൃക്ഷങ്ങളുടെ എണ്ണവും മേൽ വിവരവും തമ്മിൽ വളരെയധികം അന്തരമുണ്ട്. വിലപിടിപ്പുള്ള തേക്കപോലുള്ള വൃക്ഷങ്ങൾ ക്ഷേത്രത്തിലും ഇല്ലപ്പറമ്പിലും ധാരാളം കാണുന്നതിനാൽ ആയതിന്റെ കണക്ക് കൃത്യമായും കാലികമായും സൂക്ഷിക്കേണ്ടത് അത്യന്താപേക്ഷിതമാണ്.

4.9.6. പണ്ടംപാത്രം രജിസ്റ്റർ - പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കിയില്ല.

ക്ഷേത്രത്തിൽ നടവരവായി ലഭിക്കുന്ന സ്വർണ്ണം വെള്ളി, തുടങ്ങിയ വിലപിടിപ്പുള്ള ഇനങ്ങൾ രേഖപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കുന്ന പണ്ടംപാത്രം രജിസ്റ്റർ പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ പണ്ടം പാത്രം രജിസ്റ്റർ, ഭക്തർക്കു നൽകുന്ന രശീതി, DLR, SLR എന്നിവ പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.(ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ 2 തീയതി 24.04.2017)

4.9.7. ചന്ദനം സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

പുനാനം ക്ഷേത്രത്തിലെ ദൈനംദിന ഉപയോഗത്തിന് ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വത്തിൽ നിന്നും ചന്ദനമുട്ടികൾ നൽകുന്നുണ്ട്. എന്നാൽ എത്ര തവണ എത്ര തുക ചന്ദനമുട്ടികൾ ലഭിച്ചു എന്നതിന്റെയും ഉപയോഗം/ഉപയോഗശേഷം ബാക്കി വന്നത് എത്ര എന്നതിന്റെയും കണക്കുകൾ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതും ഉപയോഗശേഷം ബാക്കി വരുന്നവ ദേവസ്വത്തിൽ തിരിച്ചെല്പിക്കേണ്ടതുമാണ്. എന്നാൽ രേഖകൾ പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ മേൽ വിവരങ്ങൾ ഉൾക്കൊള്ളുന്ന രജിസ്റ്റർ പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്. (ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ 04 തീയതി 24.04.2017)

4.10. കാവിട് മിനി ഗോകലം

4.10.1. ജീവനക്കാരുടെ ജോലിവിഭജനം നടത്തിയിട്ടില്ല

ഓഡിറ്റ് കാലയളവിൽ സ്ഥിരജീവനക്കാരായ 8 പശുപാലകരും ഒരു വാച്ച്മാനും ഒരു ലൈവ്സ്റ്റോക്ക് അറ്റൻഡറും പ്രവൃത്തിയെടുക്കുന്നുണ്ട്. ഇവർക്കു പുറമെ മൊത്തവേതനാടിസ്ഥാനത്തിൽ (Consolidated pay) ജോലി ചെയ്യുന്ന ഒരു മുഗഡോക്ടറും മൂന്ന് ലൈവ്സ്റ്റോക്ക് ഇൻസ്പെക്ടർമാരും 11 സി.എൽ.ആർ. പശുപാലകരും , ഓരോ പത്ത് ദിവസത്തേക്കും 3 പേർ എന്ന കണക്കിൽ ജോലിചെയ്യുന്ന 9 സി.എൽ.ആർ. അടിച്ചുതളിക്കാരും പ്രവൃത്തിയെടുക്കുന്നുണ്ട്. ഇത്രയും ജീവനക്കാർ ജോലി ചെയ്യുന്ന സ്ഥാപനത്തിൽ നാളിതുവരെ ജോലി വിഭജനം സംബന്ധിച്ച ഒരു രേഖയും എഴുതി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. മുൻവർഷങ്ങളിലെ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകളിലെല്ലാം ഇക്കാര്യം ചൂണ്ടിക്കാണിച്ചിരുന്നുവെങ്കിലും യാതൊരു നടപടിയും എടുത്തുകാണുന്നില്ല. ജോലി വിഭജനം സംബന്ധിച്ച് ഒരു മാർഗ്ഗരേഖ ഉണ്ടാക്കുന്നതിന് ദേവസ്വത്തിന്റെ അടിയന്തരശ്രദ്ധ ക്ഷണിക്കുന്നു.

4.10.2. ലൈവ്സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ, ഡെയ്ലി സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ പരിശോധന - അപാകത

ഗുരുവായൂർ ഗോശാല, വേങ്ങാട് ഗോകലം എന്നിവിടങ്ങളിൽ നിന്ന് 'കാവിട്' ഗോകലത്തിലേക്ക് കൊണ്ടുവരികയും, തിരിച്ച് കൊണ്ടുപോവുകയും ചെയ്യുന്ന കാലികളെ സംബന്ധിച്ച വിവരം ആദ്യം രേഖപ്പെടുത്തുന്നത് ലൈവ്സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിലാണ്. ലൈവ്സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം 31/03/2016 ൽ 97 കാലികൾ ഉണ്ട്. ഡെയ്ലി സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ 11/2015

മുതൽ എഴുതി പൂർത്തീകരിക്കാത്തതിനാൽ കാലികളുടെ എണ്ണത്തിന്റെ കൃത്യത ഓഡിറ്റ് സമയത്ത് പരിശോധിക്കുവാൻ സാധിച്ചിട്ടില്ല.

മുൻ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകളിൽ (2013-2014, 2014-2015) ഖണ്ഡിക 3 ൽ പരാമർശിച്ചിട്ടുള്ള കാലികളുടെ എണ്ണം സംബന്ധിച്ച വ്യത്യാസം (3 എണ്ണം) നിലവിലും പരിഹരിച്ചിട്ടില്ല.

ഡെയ്ലി സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ കാലികമാക്കി ലൈവ്സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററുമായി പൊരുത്തപ്പെടുത്തേണ്ടതും വ്യത്യാസം ഉണ്ടെങ്കിൽ കൃത്യമാക്കാനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതുമാണ്.

4.10.3. കാലികൾക്കുള്ള വൈക്കോൽ, പച്ചപ്പുല്ല്, കാലിത്തീറ്റ വിതരണം - അപാകതകൾ

കാവീട് മിനിഗോകലത്തിലെ കാലികളുടെ തീറ്റ സംബന്ധിച്ച വിവരം രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ള കാലിത്തീറ്റ രജിസ്റ്റർ, വൈക്കോൽ രജിസ്റ്റർ, പച്ചപ്പുല്ല് രജിസ്റ്റർ എന്നിവ പരിശോധിച്ചതിൽ കണ്ടെത്തിയ അപാകതകൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

4.10.3.1. കാലികളുടെ ഭക്ഷ്യവസ്തുക്കളുടെ ഉപഭോഗം - ശാസ്ത്രീയമായി കണക്കാക്കപ്പെട്ടിട്ടില്ല

കാവീട് മിനി ഗോകലത്തിലെ കാലികളുടെ എണ്ണം, പാൽ ഉൽപാദനം, കാലികളുടെ തരം (കറവ ഉള്ളവ, ഇല്ലാത്തവ, കിടാരികൾ) എന്നിവയനുസരിച്ച് ഓരോ വിഭാഗത്തിനും നൽകേണ്ട തീറ്റയുടെ അളവ് ശാസ്ത്രീയമായി നിർണ്ണയിച്ചിട്ടില്ല. തീറ്റയുടെ അളവ് ശാസ്ത്രീയമായി നിർണ്ണയിച്ച് ആവശ്യമായ അളവിൽ നൽകാൻ ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതാണ്. 2015-2016 വർഷത്തിൽ ഓരോ ഇനത്തിലും കാലികൾക്ക് നൽകിയ ഭക്ഷ്യവസ്തുക്കൾ സംബന്ധിച്ച വിവരം താഴെ ചേർക്കുന്നു.

മാസം	കാലിത്തീറ്റ (കി.ഗ്രാം.)	വൈക്കോൽ (കി.ഗ്രാം.)	പച്ചപ്പുല്ല് (കി.ഗ്രാം.)
04/2015	11250	7500	28550
05/2015	11625	7500	27650
06/2015	11250	7500	16600
07/2015	11625	7750	29500
08/2015	11625	9800	28400
09/2015	11100	9000	28200
10/2015	10850	8400	27900
11/2015	11600	6300	29600
12/2015	11625	7500	31350
01/2016	11625	7550	28380
02/2016	10875	6300	27800
03/2016	11625	7500	31750
ആകെ	136675	92600	335680

ഓരോ ദിവസവും കാലികൾക്ക് നൽകേണ്ട തീറ്റയുടെ അളവ് കൃത്യമായി കണക്കാക്കാനായാണ് കാലികൾക്ക് തീറ്റ നൽകുന്നത്. മേൽ പരാമർശം 2013-2014, 2014-15 എന്നീ വർഷങ്ങളിലെ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിരുന്നതാണെങ്കിലും നാളിതുവരെ യാതൊരു നടപടിയും സ്വീകരിച്ചതായി കാണുന്നില്ല. ആയതിനാൽ ഇക്കാര്യത്തിൽ ഉടൻ തന്നെ കാലികളുടെ ഇനം തിരിച്ച് ഓരോ ഇനം കാലികൾക്കും നൽകേണ്ട തീറ്റയുടെ അളവ് കൃത്യമായി നിർണ്ണയിക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ കൈക്കൊള്ളേണ്ടതാണ്.

4.10.3.2. കാലികൾക്ക് നൽകുന്ന ഭക്ഷ്യവസ്തുക്കളുടെ അളവ് വർദ്ധിപ്പിച്ച് നൽകിയതിന് അംഗീകാരം വാങ്ങേണ്ടതാണ്.

കാവീട് മിനിഗോകുലത്തിലെ കാലികൾക്ക് 03/2015 വരെ ദിനംതോറും 325 കി.ഗ്രാം. കാലിത്തീറ്റയാണ് നൽകിയിരുന്നത്. എന്നാൽ 04/2015 മുതൽ 350 കി.ഗ്രാം. ആയി വർദ്ധിപ്പിച്ചിട്ടുണ്ട്. കാലികൾക്ക് നൽകുന്ന ഭക്ഷ്യവസ്തുക്കളുടെ അളവ് വർദ്ധിപ്പിച്ച നടപടിയ്ക്ക് ബന്ധപ്പെട്ട അധികാരികളിൽ നിന്നും അംഗീകാരം വാങ്ങേണ്ടതാണ്.

4.10.4. മുഴുവൻ കാലികൾക്കും ടാഗ് നമ്പർ ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

കാവീട് മിനിഗോകുലത്തിലെ ലൈവ്സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ പരിശോധിച്ചതിൽ നിന്നും കാലികൾക്ക് ഭാഗികമായി മാത്രമേ ടാഗ് നമ്പർ നൽകിയിട്ടുള്ളൂ എന്നു കാണുന്നു. ടാഗ് നമ്പറിന്റെ അഭാവത്തിൽ ലൈവ്സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിലേയും ഡെയ്ലി ലൈവ്സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിലേയും കാലികളുടെ എണ്ണത്തിൽ ഉണ്ടായിട്ടുള്ള വ്യത്യാസം പരിഹരിക്കാൻ കഴിഞ്ഞിട്ടില്ല. കാലികളെ സംബന്ധിക്കുന്ന വിവരം കൃത്യമായി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതിലേയ്ക്കായി ടാഗ് നമ്പർ ലഭ്യമാക്കാനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്. ടാഗ് നമ്പറിന്റെ അഭാവത്തിൽ കാലികൾക്കുണ്ടാകുന്ന അപകടങ്ങൾക്ക് ഇൻഷുറൻസ് പരിരക്ഷ കിട്ടുന്നതിന് തടസ്സം നേരിടുന്നതാണ്. കൂടാതെ മിനിഗോകുലത്തിൽ പ്രവേശിപ്പിക്കുന്ന കാലികൾക്ക് അപ്പോൾതന്നെ ക്രമനമ്പർ നൽകേണ്ടതും ആ നമ്പറിൽ കാലികളെ തിരിച്ചറിയുന്ന സംവിധാനം ഏർപ്പെടുത്തേണ്ടതുമാണ്.

4.11. വേങ്ങാട് ഗോകുലം

4.11.1. ജീവനക്കാർക്ക് ജോലിവിഭജനം നടത്തിയിട്ടില്ല

ഗോകുലത്തിന്റെ ദൈനംദിന കാര്യങ്ങൾ നടത്തികൊണ്ടുപോകുന്നതിന് താഴെപറയും പ്രകാരം ജീവനക്കാർ ജോലി ചെയ്യുന്നുണ്ട്.

അസിസ്റ്റന്റ് മാനേജർ	1
അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ (ഇലക്ട്രിക്കൽ)	1
യു.ഡി.ക്ലർക്ക്	1
സൂപ്പർവൈസർ	1
വെറ്ററിനറി ഓഫീസർ	3
ലൈവ്സ്റ്റോക്ക് ഇൻസ്പെക്ടർ	6
വാച്ച്മാൻ	6
ഫീൽഡ് വർക്കർ	3
സെക്യൂരിറ്റി ജീവനക്കാർ	6

ഇലക്ട്രിസിറ്റി വിഭാഗം ജീവനക്കാർ	4
സി.എൽ.ആർ.	4
എൻ.എം.ആർ.	9
കൃഷി വികസന ഓഫീസർ	1
	46

കൂടാതെ, തൊഴുത്ത് പരിപാലനത്തിനും പരിസരം വൃത്തിയാക്കുന്നതിനുമായി 30 ജീവനക്കാരും (ദിവസവേതനാടിസ്ഥാനത്തിൽ) പ്രവൃത്തിയെടുക്കുന്നുണ്ട്. ഗോകുലത്തിലെ വിവിധ തസ്തികകളിൽ ജോലി ചെയ്യുന്ന ജീവനക്കാർക്ക് കൃത്യമായി ജോലിവിഭജനം നൽകി ഉത്തരവാദിത്വങ്ങൾ ഏൽപ്പിച്ചാൽ മാത്രമേ ഗോകുലം നടത്തിപ്പ് കാര്യക്ഷമമാക്കാൻ സാധിക്കുകയുള്ളൂ. ഇക്കാര്യം മുൻ വർഷങ്ങളിലെ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകളിലും പരാമർശിച്ചിരുന്നുവെങ്കിലും യാതൊരു നടപടികളും സ്വീകരിച്ചിട്ടില്ല. ഇക്കാര്യത്തിൽ അടിയന്തര നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

4.11.2. ഗോകുലത്തിലെ സ്ഥലം ഫലപ്രദമായി ഉപയോഗിക്കുന്നില്ല

വേങ്ങാട് ഗോകുലത്തിന് 98 ഏക്കർ 49 സെന്റ് സ്ഥലം സ്വന്തമായി ഉണ്ടെങ്കിലും ഏകദേശം 25 ഏക്കർ സ്ഥലമാണ് ഗോശാലയ്ക്കായി ഉപയോഗിക്കുന്നത്. 5 ഏക്കർ സ്ഥലത്ത് പച്ചപ്പുൽ കൃഷി നടത്തുന്നുണ്ട്. 60 ഏക്കറോളം സ്ഥലം മുൾചെടികളും വള്ളിപടർപ്പുകളും മരങ്ങളും നിറഞ്ഞ സ്വഭാവം കാടാണ്. കൂടുതൽ സ്ഥലം ഗോക്കളുടെ സംരക്ഷണത്തിനായി ഉപയോഗിക്കുക വഴി നിലവിൽ ഷെഡുകളില്ലാതെ അലഞ്ഞു നടക്കുന്ന കാലികളെ സംരക്ഷിക്കാനും കാലികളുടെ ആരോഗ്യം മെച്ചപ്പെടുത്താനും സാധിക്കുന്നതാണ്. കൂടുതൽ സ്ഥലത്ത് ശാസ്ത്രീയമായ രീതിയിൽ പച്ചപ്പുൽ കൃഷി നടത്തുകയാണെങ്കിൽ പച്ചപ്പുൽ, വൈക്കോൽ എന്നിവ വാങ്ങുന്ന ഇനത്തിലുള്ള ഭീമമായ ചെലവ് കുറയ്ക്കുന്നതിനും മെച്ചപ്പെട്ട രീതിയിൽ ഗുണനിലവാരമുള്ളതും സ്വാഭാവികമായ പച്ചപ്പുല്ല് യഥേഷ്ടം നൽകുവാനും സാധിക്കുന്നതാണ്. ഇക്കാര്യം ഭരണസമിതിയുടെ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെടുത്തുന്നു.

4.11.3. തൊഴുത്തുകളുടെ നവീകരണം അനിവാര്യം

ഗോകുലത്തിൽ നിലവിലുള്ള 1181 ഗോക്കൾക്കായി 21 ഷെഡുകളും 4 പഡേക്കും മൂന്ന് താത്കാലിക പഡേക്കുമാണ് ഉള്ളത്. ഇവയുടെ നിർമ്മാണം അശാസ്ത്രീയവും ഭൂപ്രകൃതിക്ക് യോജിക്കാത്ത രീതിയിലുമാണ്. പഡേക്കുകളിൽ നിന്നും ഷെഡുകളിൽ നിന്നും വരുന്ന ചാണകവും മറ്റ് വസ്തുക്കളും ശാസ്ത്രീയമായ രീതിയിൽ സംഭരിക്കപ്പെടാതെ സമീപപ്രദേശങ്ങളിൽ അടിഞ്ഞുകൂടി കിടക്കുന്നു. ഷെഡുകളോട് ചേർന്ന് ചാണകവും മൂത്രവും സംഭരിക്കുന്നതിന് ചാണക്കുഴി നിർമ്മിച്ചിട്ടില്ല.

കെ.എൽ.ഡി.ബോർഡിന്റെയും വെറ്ററിനറി സർവ്വകലാശാലയുടെയും സഹകരണത്തോടെ ശാസ്ത്രീയവും ഗുണനിലവാരമുള്ളതുമായ ഷെഡുകൾ നിർമ്മിക്കുകയും ഗോകുലത്തിൽ നിന്നും ഉണ്ടാകുന്ന പാരിസ്ഥിതിക പ്രശ്നങ്ങൾ പരിഹരിക്കേണ്ടതുമാണ്.

4.11.4. ഇൻഷുറൻസ് ക്ലെയിം ലഭിക്കുന്നവിവരം ഗോകുലത്തിൽ അറിയിക്കുന്നില്ല

ഗോകുലത്തിൽ മരണപ്പെടുന്ന ഗോക്കളുടെ വിവരം യഥാസമയം നിശ്ചിത ഫോറത്തിൽ ദേവസ്വത്തിലേക്ക് നൽകുന്നുണ്ടെങ്കിലും ഇൻഷുറൻസ് കമ്പനിയിൽ നിന്നും ക്ലെയിം ലഭിക്കുന്നത് സംബന്ധിച്ച് യാതൊരു വിവരവും ഗോകുലത്തിൽ ലഭ്യമല്ല. പല കാരണങ്ങളാലും ക്ലെയിം ചെയ്ത മുഴുവൻ തുകയും കമ്പനിയിൽ നിന്നും ലഭിക്കാറില്ല. ആയതിനാൽ ലഭിച്ച തുകയുടെ വിവരം, ക്ലെയിം നിരസിക്കാനുണ്ടായ കാരണം, തുടങ്ങിയവ ഗോകുലത്തിൽ അറിയിക്കുന്നതുവഴി അപാകതകൾ ഒഴിവാക്കി കൃത്യമായ തുക ക്ലെയിം ചെയ്യുന്നതിനും മുഴുവൻ തുകയും ലഭ്യമാകുന്നതിനും സാധിക്കുന്നതാണ്.

4.11.5. കാലികളുടെ മരണനിരക്ക് ക്രമാതീതമായി ഉയരുന്നു

2015-2016 വർഷത്തിൽ ഗോകുലത്തിൽ വിവിധ മാസങ്ങളിലായി 243 കാലികൾ മരണമടഞ്ഞിട്ടുണ്ട്. ഭക്തർ വഴിപാടായി സമർപ്പിക്കുന്ന കാലികളെയാണ് ഗോകുലത്തിൽ സംരക്ഷിച്ചുവരുന്നത്. പാലുൽപാദനം കൂടുതലുള്ള ഗോക്കളെ കാവീട് ഗോകുലത്തിലേക്ക് മാറ്റുകയും പാലുൽപാദനം ഇല്ലാതാകുമ്പോൾ തിരികെ വേങ്ങാട് ഗോകുലത്തിൽ എത്തിച്ച് സംരക്ഷിക്കുകയുമാണ് ചെയ്യുന്നത്. ഗോക്കളെ പാലുൽപാദനം ഉള്ളത്, കിടാരികൾ, ഗർഭിണികൾ കാളകൾ, പ്രത്യേകം പരിചരണം ആവശ്യമുള്ളവ എന്നിങ്ങനെയാണു തരംതിരിച്ച് സംരക്ഷിക്കുന്നതിനും ഓരോ ഇനത്തിനും നിശ്ചയിച്ചിട്ടുള്ള അളവിൽ ഭക്ഷ്യധാന്യം കിട്ടുന്നുണ്ടെന്ന് ഉറപ്പുവരുത്തുന്നതിനും ഉള്ള സംവിധാനം ഗോകുലത്തിൽ ഇല്ല. വെയിലിൽ നിന്നും മഴയിൽ നിന്നും എല്ലാ കാലികൾക്കും സംരക്ഷണം കിട്ടത്തക്കവിധമുള്ള പാഡക് സംവിധാനം ഗോകുലത്തിൽ ഇല്ല. അശാസ്ത്രീയമായ തൊഴുത്തു നിർമ്മാണവും ആധുനികരീതിയിലുള്ള മാലിന്യ സംസ്കരണത്തിന്റെ അഭാവവുമുണ്ട് . മേൽപറഞ്ഞ വസ്തുതകൾ കാലികളുടെ മരണനിരക്ക് ഉയരാൻ ഇടയാകുന്നുണ്ട്. വഴിപാടായി ഭക്തർ ഭക്തിപൂർവ്വം സമർപ്പിക്കുന്ന ഗോക്കളെ മുകളിൽപറഞ്ഞ പ്രകാരം സംരക്ഷിക്കുന്നത് ദേവസ്വത്തിന്റെ സൽപ്പേരിന് ദോഷകരമായി ബാധിക്കുന്നുണ്ട്. വേങ്ങാട് ഗോകുലത്തിന്റെ നവീകരണത്തിനും ഗോക്കളുടെ ആരോഗ്യ സംരക്ഷണത്തിനും ദേവസ്വം പ്രഥമപരിഗണന നൽകേണ്ടതാണ്. ഇക്കാര്യത്തിലേക്ക് ഭരണസമിതിയുടെ ശ്രദ്ധ ക്ഷണിക്കുന്നു. മരണനിരക്ക് കുറയ്ക്കാൻ വേണ്ട ശക്തമായ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

4.11.6. വാഹനങ്ങളുടെ ലോഗ്ബുക്ക് എഴുതി സൂക്ഷിക്കൽ - അപാകതകൾ

വേങ്ങാട് ഗോകുലത്തിൽ താഴെപറയുന്ന വാഹനങ്ങൾ ഉപയോഗിക്കുന്നുണ്ട്.

1. KL-46E 1318 Goods Auto
2. KL 46J 6462 - Tracter Trailor
3. KL 46C 8275 Tvs Wego

എന്നാൽ ഈ വാഹനങ്ങളുടെ ഇന്ധനക്ഷമത പരിശോധിച്ചതിന്റെ സാക്ഷ്യപത്രം ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല. ഇന്ധനം നിറയ്ക്കുന്ന ദിവസം പ്രസ്തുത വിവരം ലോഗ്ബുക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്തുന്നില്ല. വാഹനങ്ങളുടെ നിയന്ത്രണഅധികാരി ലോഗ്ബുക്ക് പരിശോധിച്ച് സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നില്ല.

4.11.7. വേങ്ങാട് ഗോകുലം പരിപാലനത്തിൽ പൊതുവായി കണ്ട അപാകതകൾ/നിർദ്ദേശങ്ങൾ

1. ഗോകുലത്തിലെ മുഴുവൻ ഗോക്കൾക്കും തൊഴുത്ത് സൗകര്യം ഇല്ല. ഗോക്കളുടെ എണ്ണം കൂട്ടുന്നതനുസരിച്ച് അവയ്ക്ക് ശരിയായ രീതിയിൽ മഴയിൽ നിന്നും വെയിലിൽ നിന്നും സംരക്ഷണം ലഭിക്കുന്നതിനാവശ്യമായ ഷെഡുകൾ നിർമ്മിക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.
2. ഗോക്കളെ പാലുൽപാദനം ഉള്ളത്, കിടാരികൾ, ഗർഭിണികൾ, കാളകൾ എന്നിങ്ങനെ തരംതിരിച്ച് സംരക്ഷിക്കുകയും ഓരോ ഇനത്തിലും പെട്ടവയ്ക്ക് നിശ്ചയിച്ചിട്ടുള്ള അളവിൽ കാലിത്തീറ്റകളും ഭക്ഷ്യവസ്തുക്കളും കിട്ടുന്നുണ്ടെന്ന് ഉറപ്പുവരുത്തുകയും ചെയ്യേണ്ടതാണ്.
3. ഗോകുലത്തിൽ ദിവസത്തിൽ 24 മണിക്കൂറും ഡോക്ടറുടെയും ലൈവ്സ്റ്റോക്ക് ഇൻസ്പെക്ടറുടെയും സേവനം നിലവിൽ ലഭ്യമല്ല. ആയത് ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.
4. ഗോകുലത്തിന്റെ വളാഞ്ചേരി-പെരിന്തൽമണ്ണ റോഡിനോട് ചേർന്ന് ഗോക്കൾ മേഞ്ഞു നടക്കുന്നുണ്ടെങ്കിലും റോഡിനോട് ചേർന്നുള്ള കവാടത്തിൽ സുരക്ഷാജീവനക്കാർ ഇല്ല.
5. തീറ്റപ്പുൽകൃഷി വ്യാപിപ്പിക്കുന്നതിനും ഫലവൃക്ഷങ്ങളും പച്ചക്കറികളും നട്ടുവളർത്തുന്നതിനുമായി ഒരു കൃഷിവികസന ഓഫീസറെ 01/04/2013 മുതൽ (L2No.ബി1-3856/07 തീയതി: 01/04/2013) നിയമിച്ചിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ പച്ചപ്പുൽകൃഷി വ്യാപിപ്പിക്കുന്നതിനും പച്ചക്കറികളും ഫലവൃക്ഷങ്ങളും നട്ടു വളർത്തുന്നതിനുമായി യാതൊരു നടപടിയും സ്വീകരിച്ചിട്ടില്ല.
6. ഗോകുലത്തിലെ ജീവനക്കാർക്ക് കൃത്യമായി ജോലിവിഭജനം നടത്തി ഉത്തരവാദിത്വം നൽകിയാൽ ഗോകുലം നടത്തിപ്പ് കൂടുതൽ കാര്യക്ഷമമാകും.
7. കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് ലൈവ്സ്റ്റോക്ക് ഫാം ലൈസൻസ് ചട്ടങ്ങൾ 2012 പ്രകാരം ഗോകുലത്തിന് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ നിന്നും ലൈസൻസ് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.
8. ഗോകുലത്തിൽ 27/09/2016 ലെ കണക്ക് അനുസരിച്ച് ഒരു വർഷത്തിനുള്ളിൽ പ്രസവിച്ച 143 പശുക്കളുണ്ട്. എന്നാൽ ഇവയിൽ 27 പശുക്കളിൽ നിന്നു മാത്രമാണ് പാലുല്പാദിപ്പിക്കുന്നത്. ഗോകുലത്തിൽ പ്രസവിക്കുന്ന പശുക്കളിലധികവും പാലുല്പാദനശേഷി കുറവുള്ളതും പ്രായമുള്ളതാണ്.

4.12 ശ്രീകൃഷ്ണ കോളേജ് ഡവലപ്മെന്റ് കൗൺസിൽ ഫണ്ട്

4.12.1. രസീത് പുസ്തകങ്ങളുടെ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ - നീക്കിയിരുപ്പ് രേഖപ്പെടുത്തുന്നില്ല.

ശ്രീകൃഷ്ണ കോളേജിലെ വികസന ഫണ്ടിലേക്കുള്ള സംഭാവന/ഫീസിന്റെ രസീതി പുസ്തകങ്ങളുടെ വിവരങ്ങൾ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തുന്നുണ്ടെങ്കിലും എത്ര രസീതി ബുക്കുകളാണ് ഉപയോഗിക്കാതെ ബാക്കിയുള്ളത് എന്ന് വ്യക്തമല്ല. രസീതി ബുക്കുകളുടെ നീക്കിയിരുപ്പ് വിവരം സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടതാണ്. സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ രസീതി ബുക്കുകൾ വരവ് രേഖപ്പെടുത്തുമ്പോൾ ബിൽ നമ്പർ, തീയതി, പ്രസ്സിന്റെ പേര് എന്നിവ കൂടി ചേർക്കാവുന്നതാണ്.

4.12.2. കോളേജ് വികസന നിധിയിൽ നിന്നും സെക്യൂരിറ്റി ജീവനക്കാരുടെ വേതനം നല്ലി - 55,800/- രൂപ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

ക്ഷേത്രത്തിന്റെയും അനുബന്ധ സ്ഥാപനങ്ങളുടെയും സുരക്ഷയ്ക്കായി സെക്യൂരിറ്റി ഗാർഡുമാരെ കരാറടിസ്ഥാനത്തിൽ ആണ് നിയോഗിക്കുന്നത്. സുരക്ഷാഗാർഡുകളുടെ മേൽനോട്ടച്ചുമതല ദേവസ്വം ഹെൽത്ത് സൂപ്പർവൈസർക്കാണ്. കരാർ വ്യവസ്ഥയിൽ നിയമിക്കപ്പെടുന്ന സെക്യൂരിറ്റി ഗാർഡുമാരുടെ വേതനം ദേവസ്വം ഫണ്ടിൽ നിന്നാണ് അനുവദിക്കുന്നത്. ഇതിനു പുറമെ ദേവസ്വം അനുബന്ധ സ്ഥാപനമായ കോളേജിലെ കാവൽ ജോലിക്ക് കോളേജ് വികസന ഫണ്ടിൽ നിന്നും തുക ചെലവഴിക്കുന്നുണ്ട്. ഈയിനത്തിൽ ആകെ 55,800/- രൂപ 2015-16 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിൽ വികസന ഫണ്ടിൽ നിന്നും നൽകിയിട്ടുണ്ട്. വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

ഇംപ്രൂവ്മെന്റിൽ നിന്നും നൽകിയ സെക്യൂരിറ്റി ഗാർഡുമാരുടെ വേതനം.

ക്രമനമ്പർ	വാച്ചർ നമ്പർ	മാസം	തുക
1	14-4/15	ഏപ്രിൽ 2015	3150
2	27-4/15	ഏപ്രിൽ 2015	2700
3	7-6/15	ജൂൺ	2700
4	7-9/15	സെപ്റ്റംബർ	2700
5	40-10/15	ഒക്ടോബർ	2250
6	10-11/15	ഒക്ടോബർ	4950
7	22-11/15	നവംബർ	3600
8	23-11/15	നവംബർ	4050
9	51-12/15	ഡിസംബർ	6000
10	125-01/16	ജനുവരി 2016	4950
11	131-01/16	ജനുവരി 2016	6000
12	135-01/16	ജനുവരി 2016	3150
13	142-02/16	ഫെബ്രുവരി	6000
14	149-02/16	ഫെബ്രുവരി	3600
			55800/-

മേൽ പരാമർശത്തിന് ദേവസ്വം ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടിയിൽ ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം സെക്യൂരിറ്റി വിഭാഗത്തിൽ അനുവദിച്ച ലഭിച്ചിട്ടുള്ള തസ്തികയിൽ മാത്രമേ ഗാർഡുകളെ പ്രവൃത്തിക്ക് നിയോഗിച്ചു വേതനം അനുവദിക്കുന്നതിന് ശുപാർശ ചെയ്ത സമർപ്പിക്കാറുള്ള എന്നും ദേവസ്വത്തിന് മറ്റ് സ്ഥലങ്ങളിൽ സ്പെഷ്യൽ ഡ്യൂട്ടിക്ക് ആവശ്യമായി വന്നാൽ ലിസ്റ്റിലുള്ള ഗാർഡുകളിൽ നിന്ന് ഡ്യൂട്ടിയിലില്ലാത്തവരെ അയച്ചുകൊടുക്കാറുണ്ടെന്നും അപ്രകാരം മാത്രമേ ശ്രീകൃഷ്ണ കോളേജിൽ അവധി ദിവസത്തേക്ക് ഗാർഡുകളെ നിയമിക്കുന്നതിന് പ്രിൻസിപ്പാളിന് അയച്ചു നൽകിയിട്ടുള്ളൂ എന്നും അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്.

കൂടാതെ ശ്രീകൃഷ്ണ കോളേജിൽ അവധി ദിവസം പകൽ സമയം ഗാർഡുകൾ ഉൾപ്പെടെ നിയോഗിക്കുന്ന കാര്യത്തിന് തസ്തിക അനുവദിച്ചിട്ടില്ലാത്തതും വേതനം അനുവദിക്കുന്നതിന് ഹെൽത്ത് വിഭാഗത്തിന് ഉത്തരവ് ലഭിച്ചിട്ടില്ലാത്തതുമാണെന്നും ആയതിനാൽ അപ്രകാരം നിയോഗിക്കുന്നവർക്ക് ദേവസ്വത്തിൽ നിന്നും വേതനം അനുവദിക്കുകയില്ലെന്നും അറിയിച്ചു.

ദേവസ്വം ലഭ്യമാക്കിയ മേൽ മറുപടി പരിശോധിച്ച ശേഷം ഈ ഓഫീസിൽ നിന്നും 3.11.2017 ന് പുറപ്പെടുവിച്ച കെ.എസ്.എ.(ജി.ആർ.ഡി) എ 9-925/17 നമ്പർ അന്തര പരാമർശപ്രകാരം പ്രതിമാസ പരിധിയിൽ അധികം തുക വേതനം ഇനത്തിൽ നൽകുന്നില്ല എന്ന് ഉറപ്പ് വരുത്താനുള്ള സംവിധാനം ഭാവിയിൽ ഏർപ്പെടുത്താൻ നിർദ്ദേശം നൽകിയിട്ടുണ്ട്.

കരാർ അടിസ്ഥാനത്തിൽ ജോലി ചെയ്യുന്ന സുരക്ഷാജീവനക്കാർക്ക് അവധി ദിവസങ്ങളിലും പ്രവൃത്തി ദിവസങ്ങളിലും ജോലി ചെയ്യുന്നതിന് ഉൾപ്പെടെയുള്ള വേതനമാണ് ദേവസ്വം ഹെൽത്ത് വിഭാഗത്തിൽ നിന്നും നൽകുന്നത്. ഇതിന് പുറമെ കോളേജ് വികസന നിധിയിൽ നിന്നും തുക നൽകുന്നത് ശരിയായ നടപടിയല്ല. ആയതിനാൽ ഈയിനത്തിൽ ചെലവഴിച്ച 55,800/- രൂപ ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

4.13. ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം ഇംഗ്ലീഷ് മീഡിയം സ്കൂൾ

4.13.1. അഡ്വാൻസ് രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം മുൻകൂറുകൾ ഭർത്തിയാക്കിയിട്ടില്ല.

താഴെ പറയുന്ന മുൻകൂറുകൾ ചെലവ് രേഖകൾ ഹാജരാക്കി ഭർത്തിയാക്കിയിട്ടില്ല. വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നം.	അഡ്വാൻസ് നൽകിയത്	വാച്ചർ നം./ തീയതി	തുക	ഉദ്ദേശം	അഭിപ്രായം
1	ശ്രീമതി.ലത.കെ. എൽ.കെ.ജി.ടീച്ചർ	66/28.10.2015	20000	ചിൽഡ്രൻസ് ഡേ അഡ്വാൻസ്	
2	ശ്രീമതി.വിമല കുമാരി എച്ച്.എസ്.എ	84/ 31.12.2015	170000	ആമ്പൽ ഡേ അഡ്വാൻസ്	
3	ശ്രീ.ഇ.മുകേഷ് മ്യൂസിക് ടീച്ചർ	55/ 29.09.2015	96000	സഹോദര ഡിസ്ട്രിക് - യൂത്ത് ഫെസ്റ്റിവൽ	
4	ശ്രീമതി.ആശ.സി. എച്ച്.എസ്.എസ്.ടി	68/ 6.11.2015	40000	സി.ബി.എസ്.സി. യൂത്ത് ഫെസ്റ്റിവൽ	

മേൽപറഞ്ഞ വാച്ചറുകൾ മുഖേന അനുവദിച്ച മുൻകൂറുകൾ ഭർത്തിയാക്കിയതായി അഡ്വാൻസ് രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. ഇതു സംബന്ധിച്ച് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ 3/24.1.2017 ന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. ജി.ഒ.(പി)നമ്പർ419/2011/ധനം/ 4.10.2011 പ്രകാരം അഡ്വാൻസുകൾ കൈപ്പറ്റി മൂന്നു മാസത്തിനകം അഡ്ജസ്റ്റ് ചെയ്തില്ലെങ്കിൽ 18% പിഴപലിശ ചുമത്തേണ്ടതാണ്. കൂടാതെ മുൻകൂറുകൾ ക്രമീകരിക്കുന്നതിനായി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുള്ള വാച്ചറുകൾ പലതും ക്രമത്തിലുള്ളവയല്ല. ഉദാ:വാച്ചർ നമ്പർ 68/6.11.2015(രൂപ 40000/-) ന്റെ ക്രമീകരണത്തിനുള്ള വാച്ചർ നമ്പർ15/10.12.2015 (രൂപ 1200/-). 20-ാം തീയതി നടന്ന തിരുവാതിരക്കളിയിൽ മുല്ലപ്പൂ വാങ്ങിയ വകയിൽ ചെലവായതാണ്. ടി.തുക ശ്രീമതി.സി.ആശ(എച്ച്.എസ്.എസ്.ടി) തന്നെ ഒപ്പിട്ടു വാങ്ങിയിരിക്കുന്നു.

സബ് വൗച്ചർ നമ്പർ 17/4.01.2016 (രൂപ 6500) ഭക്ഷണ ചെലവിനത്തിൽ ടി തുക ശ്രീമതി.ആശ തന്നെ ഒപ്പിട്ടുവാങ്ങിയിട്ടുള്ളത്. ചെലവു തുകകളുടെ യഥാർത്ഥ കാഷ് ബില്ലുകൾ റദ്ദ് ചെയ്ത് സബ് വൗച്ചറായി അഡ്വാൻസ് അഡ്ജസ്റ്റ്മെന്റ് ബില്ലിനൊപ്പം സമർപ്പിക്കേണ്ടതാണ്.

4.13.2. ഒരു ലക്ഷത്തിനു മുകളിലുള്ള വാങ്ങൽ - ലിമിറ്റഡ് ടെണ്ടർ ഉപയോഗപ്പെടുത്തിയില്ല.

ബിൽ. നമ്പർ 76/24.11.2015 രൂപ 166836/-

ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം ഭരണസമിതിയുടെ 17.03.2015 ലെ തീരുമാനം 13 പ്രകാരം സിഡ്കോയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് ടേബിൾ വിത് ഡ്രോസ് വാങ്ങുന്നതിന് 166836/- രൂപയുടെ എസ്റ്റിമേറ്റ് തയ്യാറാക്കിയിട്ടുണ്ട്. അഡ്മിനിസ്ട്രേറ്ററുടെ കുറിപ്പ് നമ്പർ പി2-10122/14 തീയതി 10.04.2015 പ്രകാരം സാധനങ്ങൾ സപ്ലൈ ലഭിച്ചാൽ സ്കൂൾ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ ചേർത്ത് ബിൽ സംഖ്യ സ്കൂൾ സ്പെഷ്യൽ ഫീ ഫണ്ടിൽ നിന്നും നൽകേണ്ടതാണ് എന്ന് പറയുന്നു. സിഡ്കോയുടെ 30.04.2015 ലെ വൗച്ചർ പ്രകാരമുള്ള 120x60x75 cm. സ്പെസിഫിക്കേഷനിലുള്ള 22 എണ്ണം, 180x60x75 cm ലുള്ള 2 എണ്ണം, 180x105x75 cm ലുള്ള 2 എണ്ണം വീതം സ്റ്റിൽ ടേബിളുകളാണ് സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ വോളം - II പേജ് 29-ൽ 10.09.2015 ന് സ്റ്റോക്കിലെടുത്തിട്ടുള്ളത്.

സർക്കാർ ഉത്തരവ് ജി.ഒ.(പി) 259/10/ത.സ.ഭ.വ. തീയതി8.11.2010 ലെ സമാഹരണ നടപടി ക്രമം നം. 4 പ്രകാരം ഓഫീസ് ഉപകരണം, ഫർണിച്ചർ എന്നിവ വാർഷികാവശ്യം മുൻനിറുത്തി മതിയായ എണ്ണം കണക്കാക്കി ഒന്നിച്ച് വാങ്ങേണ്ടതാണ്. ഇത്തരത്തിൽ ആവശ്യത്തിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ എണ്ണം കണക്കാക്കിയിട്ടില്ല.

കൂടാതെ സ്റ്റോർ പർച്ചേസ് മാനുവൽ ഖണ്ഡിക 7-8 മുതൽ 7-10 വരെ ഒരു ലക്ഷത്തിന് മുകളിലുള്ള വാങ്ങലുകൾക്ക് ലിമിറ്റഡ് ടെണ്ടർ ഉപയോഗപ്പെടുത്താവുന്നതാണ്. എന്നാൽ ഇങ്ങനെ ഒരു വ്യവസ്ഥ പാലിക്കാൻ ശ്രമിച്ചിട്ടില്ല.ഇതു സംബന്ധിച്ച് നൽകിയ എൻക്വയറി നമ്പർ.1/24.01.2017 ന് ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടി തൃപ്തികരമല്ല. സർക്കാർ ഉത്തരവ് നം.(ആർ.ടി.) 73/14/എസ്.പി.ഡി. തീയതി 18.12.2014 പ്രകാരം സിഡ്കോ തദ്ദേശീയമായി ഉല്പാദിപ്പിക്കുന്ന ഉല്പന്നങ്ങൾക്ക് മാത്രമേ ടെണ്ടർ നിബന്ധന ബാധകമല്ലാത്തുള്ളൂ. സിഡ്കോയോ, എം.എസ്.എം.ഇ യൂണിറ്റോ തദ്ദേശീയമായി നിർമ്മിച്ചതാണ് ഇപ്പറഞ്ഞ ഉത്പന്നങ്ങളെന്ന് രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. വാങ്ങൽ നടപടികളുമായി ബന്ധപ്പെട്ട മാർഗ്ഗ രേഖകൾ, സർക്കാർ ഉത്തരവുകൾ എന്നിവ പാലിക്കുന്നുണ്ടെന്ന് ഉറപ്പുവരുത്തേണ്ടതാണ്.

ഇതു സംബന്ധിച്ച് ദേവസ്വം ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടിയിൽ ജി.ഒ. (ആർ.ടി)നം.74/14/എസ്.പി.ഡി. തീയതി.19/12/2014 പ്രകാരം സിഡ്കോയിൽ നിന്നും ടെണ്ടർ നിബന്ധനകളില്ലാതെ സ്റ്റിൽ ഫർണിച്ചറുകൾ വാങ്ങുന്നതിന് അനുമതി നൽകിയിട്ടുണ്ടെന്നും കൂടാതെ ഇത്തരം സ്റ്റിൽ ഫർണിച്ചറുകൾ സിഡ്കോ തദ്ദേശീയമായി നിർമ്മിച്ചതോ സിഡ്കോയുടെ രജിസ്ട്രേഷനുള്ള എം.എസ്.എം.ഇ. യൂണിറ്റുകൾ വഴി നിർമ്മിച്ചതാണെന്നുള്ള കാര്യം തിട്ടപ്പെടുത്തുന്നതിന് സിഡ്കോയുടെ മാനേജിംഗ് ഡയറക്ടറോടാണ് ചുമതലപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നതെന്നും അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്.

എന്നാൽ ഖണ്ഡികയിൽ പരാമർശിച്ച സ്റ്റിൽ ഫർണിച്ചറുകൾ സിഡ്കോയോ എം.എസ്.എം.ഇ. യൂണിറ്റോ തദ്ദേശീയമായി നിർമ്മിച്ചതാണെന്നത് സംബന്ധിച്ച് സിഡ്കോ മാനേജിംഗ് ഡയറക്ടറുടെ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാക്കാത്തതിനാൽ സിഡ്കോയിൽ നിന്നും ഫർണിച്ചർ വാങ്ങിയ നടപടി അംഗീകരിക്കാവുന്നതല്ല.

4.13.3. CBSE - അക്രഡിറ്റേഷൻ - ഏജൻസിക്കു തുക നൽകി - ലക്ഷ്യം കൈവരിച്ചിട്ടില്ല.

ഫയൽ നമ്പർ.GDEMS/02/2015

ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം ഇംഗ്ലീഷ് മീഡിയം സ്കൂളിന് അക്രഡിറ്റേഷൻ നേടുന്നതിനായി, ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം ഭരണസമിതിയുടെ 15.05.2015 ലെ 45-ാം നമ്പർ തീരുമാനപ്രകാരം I. Corporate Solutions, ഇരിങ്ങാലക്കുട എന്ന സ്ഥാപനത്തിനെ തിരഞ്ഞെടുത്തു. സ്ഥാപനവുമായി 02.06.2015-ൽ ഒപ്പുവെച്ചുകരാർ (MOU) പ്രകാരം കരാറിലേർപ്പെടുന്ന മുറക്ക് 30000/- രൂപയും ഡോക്യുമെന്റേഷൻ, ട്രെയിനിംഗ് എന്നിവയ്ക്കായി 30000/- രൂപയും CBSE യിൽ അക്രഡിറ്റേഷനുള്ള അപേക്ഷ ഫയൽ ചെയ്യുന്ന മുറക്ക് 15000/- രൂപയും അടക്കം ആകെ 75000/- രൂപയാണ് കൺസൾട്ടൻസി ഫീസിനത്തിൽ സ്ഥാപനത്തിന് നൽകേണ്ട തുക. രണ്ടുഘട്ടങ്ങളിലായി സ്ഥാപനത്തിന് നാളിതുവരെ 48000/- രൂപ നൽകിയിട്ടുണ്ടെങ്കിലും സ്കൂളിന് അക്രഡിറ്റേഷൻ ലഭിച്ചിട്ടില്ല.(ചെക്ക് നം.184674/10.06.15 - 30,000 418466/27.10.16 - 18,000)

ഫയൽ പരിശോധിച്ചതിൽ കണ്ടെത്തിയ അപാകതകൾ

1. അക്രഡിറ്റേഷൻ ലഭിക്കുന്നതിനായി സ്കൂളിൽ ആവശ്യമായ അടിസ്ഥാന/ഭൗതിക സൗകര്യങ്ങൾ ഒന്നും തന്നെ ഒരുക്കിയിട്ടില്ല.പ്രിൻസിപ്പാളിന്റെ 9.09.15 ലെ EC-1-1759/15/13.08.2015 നം.കത്ത് പ്രകാരം സ്കൂളിലെ അടിസ്ഥാന സൗകര്യങ്ങൾ വിപുലീകരിക്കുന്നതിനായി ദേവസ്വത്തിലേക്ക് കത്തു നൽകിയിട്ടുണ്ട്. അക്രഡിറ്റേഷനുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് CBSE നിർദ്ദേശപ്രകാരമുള്ള പ്രധാന ഇനങ്ങൾ കത്തിൽ ചൂണ്ടിക്കാണിച്ചിട്ടുണ്ട്.

- i) ലൈബ്രറി മുറിയുടെ വിസ്തീർണ്ണം വർദ്ധിപ്പിക്കുക, റീഡിംഗ് റൂം, ഇ-ലൈബ്രറി,ഡിജിറ്റൽ മീഡിയ തുടങ്ങിയ ആധുനിക സംവിധാനങ്ങൾ ഒരുക്കുക.
- ii) മൾട്ടി പർപ്പസ് ഹാൾ.
- iii) കെമിസ്ട്രി ലാബ് വിസ്തീർണ്ണം വർദ്ധിപ്പിക്കൽ (9mX6m)
- iv) ഹയർ സെക്കന്ററി വിഭാഗത്തിന് മാത്രമായിഫിസിക്സ്, കെമിസ്ട്രി, ബയോളജി ലാബുകൾ.
- v) സ്റ്റാർട്ട് ക്ലാസ് ഓഡിയോ വിഷ്വൽ സംവിധാനങ്ങൾ സഹിതം.
- vi) മാത്സ് ലാബ്
- vii) സിക്ക് റൂം
- viii) ലാംഗ്വേജ് ലാബ്
- ix) ഫയർ സുരക്ഷാ ക്രമീകരണങ്ങൾ
- x) മഴവെള്ള സംഭരണി
- xi) സോളാർ പ്ലാന്റ്
- xii) കമ്പഡി, ഖൊ-ഖൊ, വോളീവോൾ കളിക്കുന്നതിനുള്ള ഗ്രൗണ്ട്.

അക്രഡിറ്റേഷൻ ലഭിക്കുന്നതിന് ഇത്തരം അടിസ്ഥാന സൗകര്യങ്ങൾ അത്യാവശ്യമാണ് എന്നിരിക്കെ ഇവയൊന്നും തന്നെ സജ്ജമാക്കാതെയാണ് അക്രഡിറ്റേഷൻ നേടുന്നതിനായി ഏജൻസിക്ക് തുക നൽകിയിരിക്കുന്നത്.

2. 'I Corporate Solutions' എന്ന സ്ഥാപനം CBSE യുടെ empanelled agency ആയ 'Sikshashri Education Consultant' എന്ന ഏജൻസിയുമായി ചേർന്നാണ് ടീച്ചേഴ്സ് ട്രെയിനിംഗ് സംഘടിപ്പിക്കുന്നത് എന്ന് Corporate Solutions -ന്റെ കത്തിൽ പറയുന്നുണ്ടെങ്കിലും CBSE empanelled agency -കളുടെ ലിസ്റ്റിൽ ഇവർ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ല.

3. CBSE സ്കൂളുകൾക്ക് അക്രഡിറ്റേഷൻ ലഭിക്കുന്നതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് CBSE ഡയറക്ടറുടെ നോട്ടീഫിക്കേഷൻ പ്രകാരം CBSE ലിസ്റ്റിൽ ഉൾപ്പെടുന്ന ഏജൻസികൾക്കുമാത്രമാണ് ടീച്ചേഴ്സ് ട്രെയിനിംഗ്, ഡോക്യുമെന്റേഷൻ എന്നിവ ഏറ്റെടുത്ത് അക്രഡിറ്റേഷൻ നേടിത്തരാൻ സഹായിക്കാവുന്നത്.

4. അക്രഡിറ്റേഷനുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് എൽ.കെ.ജി. മുതൽ പ്ലസ് ടു വരെയുള്ള ക്ലാസ്സുകളെ 5 ഡിവിഷനുകളായി തിരിച്ച് 5 കോ-ഓർഡിനേറ്റർമാരെ (അധ്യാപകരിൽ നിന്ന്) തിരഞ്ഞെടുക്കുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. കോ-ഓർഡിനേറ്റർമാർ വിദ്യാർത്ഥികളുടെ പഠന നിലവാരം, അച്ചടക്കം മുതലായ കാര്യങ്ങളെ സംബന്ധിച്ച് റിപ്പോർട്ട് സമർപ്പിക്കേണ്ടതാണ് എന്നും ഫയലിൽ സൂചിപ്പിച്ചിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ റിപ്പോർട്ടുകളൊന്നും തന്നെ സമർപ്പിച്ചതായി കാണുന്നില്ല.

5.A. 'I Corporate Solutions' ടീച്ചേഴ്സ് ട്രെയിനിംഗ്, ഡോക്യുമെന്റേഷൻ എന്നിവ നടത്തിയതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട രേഖകൾ ഫയലിൽ ലഭ്യമല്ല.

ആവശ്യമായ ഭൗതിക സാഹചര്യങ്ങൾ ഒരുക്കാനുമായും, CBSE അംഗീകരിച്ച ലിസ്റ്റിൽ ഉൾപ്പെടാതെയുള്ള ഒരു സ്ഥാപനത്തെ അക്രഡിറ്റേഷൻ ചുമതല ഏൽപ്പിച്ച നടപടി ദീർഘവീക്ഷണമില്ലാത്ത തീരുമാനമായി ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷിക്കുന്നു. CBSE empanelled agency ലിസ്റ്റിൽ ഉൾപ്പെടാത്ത ഒരു ഏജൻസിക്ക് അക്രഡിറ്റേഷനായി പണം നൽകിയ ഭരണസമിതിയുടെ തീരുമാനം ശരിയല്ല. ഈയിനത്തിൽ ചെലവായ 48000/- രൂപ ഓഡിറ്റിൽ അംഗീകരിക്കുന്നില്ല. തുക തിരികെ ഈടാക്കി ഓഡിറ്റിൽ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

മേൽ പരാമർശത്തിന് ദേവസ്വം ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടിയിൽ ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം ഇംഗ്ലീഷ് മീഡിയം സ്കൂളിന് അക്രഡിറ്റേഷൻ നേടുന്നതിനായി ഗുരുവായൂർ ഭരണസമിതി 'I Corporate Solutions' എന്ന സ്ഥാപനത്തെ തിരഞ്ഞെടുത്തതായും 2.06.18 ന് ഒപ്പുവെച്ച കരാർ പ്രകാരം കരാറിലേർപ്പെടുന്ന മുറയ്ക്ക് 30,000/- രൂപയും ഡോക്യുമെന്റേഷൻ, ട്രെയിനിംഗ് എന്നിവയ്ക്കായി 30,000/- രൂപയും കൺസൾട്ടൻസി ഫീസിനത്തിൽ നൽകിയിട്ടുണ്ടെന്നും അതിന്റെ രേഖകൾ സ്കൂളിൽ ലഭ്യമാണെന്നും, ഏജൻസി നിർദ്ദേശിച്ചതനുസരിച്ച് ശ്രീമതി. പി.ജി. സബിതയെ അക്രഡിറ്റേഷൻ കോ-ഓർഡിനേറ്റർ ആയി തിരഞ്ഞെടുത്തിട്ടുണ്ടെന്നും അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ 2016-17 വർഷത്തെ ഓഡിറ്റിന്റെ ഭാഗമായി പ്രസ്തുത വിഷയം പരിശോധിച്ചതിൽ അക്രഡിറ്റേഷൻ ലഭ്യമാക്കുന്നതിനുള്ള തുടർനടപടി ഒന്നും തന്നെ ഇതുവരെയും പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടില്ലാത്തതിനാൽ ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടി അംഗീകരിച്ചിട്ടില്ല. ഈയിനത്തിൽ ചെലവു വന്ന 48,000/- രൂപ ഉത്തരവാദിയായവരിൽ നിന്നും ഈടാക്കേണ്ടതാണ്.

4.14. ശ്രീകൃഷ്ണ ഹയർ സെക്കന്ററി സ്കൂൾ

4.14.1. ചെലവു തുകയെക്കാൾ അധികം തുക പിൻവലിച്ചത് - വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കണം

ഓരോ ദിവസവും ചെലവ് വരുന്ന തുകയ്ക്ക് അനുസൃതമായി മാത്രമാണ് അന്നത്തേയ്ക്കുള്ള തുക ബാങ്ക്/ട്രഷറിയിൽ നിന്നും പിൻവലിക്കേണ്ടത് (KFC ആർടിക്കിൾ 40b(1)) എന്നാൽ താഴെ പറയും പ്രകാരം അധിക തുക പിൻവലിച്ച് ഒരു വർഷത്തോളം കയ്യിൽ വച്ച് 2015-16 സാമ്പത്തികവർഷത്തെ ഓഡിറ്റ് തുടങ്ങുന്ന 16/11/2016 ന് മാത്രമാണ് തുക തിരിച്ചടവാക്കി കാണുന്നത്. അധികം പിൻവലിച്ച തുകയുടെ വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

തീയതി	ചെക്ക് നമ്പർ	പിൻവലിച്ച തുക	വാച്ചർ പ്രകാരം ചെലവ്	വാച്ചർ നമ്പർ	അധികം പിൻവലിച്ച തുക
09/11/2015	104852	27003	10403	5/9.11.15	16600
16/11/2015	104853	8100	6300	1/16.11.15	1800
30/11/15	104854	892	1587	2,3,4/30.11.15	(-) 695
					17705

വാച്ചർ നമ്പർ 68/15 തീയതി: 26.08.15 പ്രകാരം 10 എണ്ണം രശീതി ബുക്ക് അച്ചടിക്കുന്നതിന് 700 രൂപ ചെലവ് വന്നിട്ടുണ്ട്. ആയതിന്റെ തുക പിൻവലിച്ചിട്ടില്ല. പ്രസ്തുതതുക കുറവ് ചെയ്ത് 17000/- രൂപ 16/11/2016 ന് ബാങ്കിൽ തിരിച്ചടവാക്കുകയാണ് ചെയ്തിരിക്കുന്നത്.

ഇപ്രകാരം അധിക തുക പിൻവലിച്ച് ഒരു വർഷത്തോളം കയ്യിൽ സൂക്ഷിച്ചത് താത്കാലിക പണാപഹരണമായി കണക്കാക്കാവുന്നതാണ്. ആയതിനാൽ ഉചിതമായ നടപടി കൈക്കൊള്ളുന്നതിന് ശ്രദ്ധ ക്ഷണിക്കുന്നു.

ചെലവ് തുക 1000/- രൂപയിൽ കൂടുതൽ വരുന്ന തുകയ്ക്ക് നേരിട്ട് പണം നൽകുന്നതിന് പകരം ചെക്ക് നൽകേണ്ടതാണ്.

4.14.2. 10KVA Online UPS അറ്റകുറ്റപ്പണി വാർഷിക കരാർ - കരാർ രേഖകൾ, പ്രവൃത്തി ചെയ്തതിന്റെ രേഖകൾ എന്നിവ ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല

10KVA Online UPS - അറ്റകുറ്റപ്പണിയുടെ വാർഷിക കരാർ പ്രകാരം Hykon തൃശ്ശൂർ എന്ന സ്ഥാപനത്തിന് 15035/- രൂപ നൽകിയിട്ടുണ്ട്. (വാച്ചർ നമ്പർ 5-8/15 തീയതി. 26/08/2015) ചെക്ക് നമ്പർ 104037/26.08.15) യു.പി.എസിന്റെ അറ്റകുറ്റപ്പണിയുടെ കരാർ കാലാവധി 20/08/2015 ന് അവസാനിച്ചതിനാൽ 1 വർഷത്തേക്ക് കാലാവധി പുതുക്കുന്നതിനാണ് തുക അടവാക്കിയിട്ടുള്ളത്. എന്നാൽ സ്ഥാപനവുമായുള്ള കരാർ രേഖകളും അറ്റകുറ്റപ്പണി നടത്തിയതിന്റെ വിശദാംശങ്ങളും പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ ചെലവഴിച്ച തുക 15035/- രൂപ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

4.14.3. യു.പി.എസ്. ബാറ്ററി വാങ്ങൽ - രേഖകൾ പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല

വാച്ചർ നമ്പർ - 4-8/15 തീയതി.26/08/2015
 ചെക്ക് നമ്പർ - 104038 തീയതി. 06/08/2015

മേൽ വാച്ചർ പ്രകാരം 20 യു.പി.എസ്.ബാറ്ററികൾ M/s Auto power (Authorised dealer for exide Industries) എന്ന സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്നും buy-back അടിസ്ഥാനത്തിൽ വാങ്ങിയതിന് 1,92,000/- രൂപാ ചെലവഴിച്ചിട്ടുണ്ട്. (2,30,000/- (പുതിയ ബാറ്ററിയുടെ വില) - 38000(പഴയ ബാറ്ററിയുടെ വില)=1,92,000) എന്നാൽ പ്രസ്തുത വാങ്ങൽ സംബന്ധിച്ച താഴെ പറയുന്ന രേഖകൾ പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

1. എസ്റ്റിമേറ്റ്
2. ഭരണസാങ്കേതിക അനുമതികൾ, പഴയ ബാറ്ററികളുടെ മൂല്യനിർണ്ണയ സാക്ഷ്യപത്രം
3. ടെണ്ടർ നടപടി കൈക്കൊണ്ടതിന്റെ രേഖകൾ
4. Supply Order, M/s auto power എന്ന സ്ഥാപനവുമായുള്ള കരാർ, സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ etc.

രേഖകൾ ഹാജരാക്കാത്തതിനാൽ ചെലവഴിച്ച 1,92,000/- രൂപ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

4.14.4. ടെലഫോൺ ബിൽ അടവാക്കിയത് - ഡിമാന്റ് നോട്ടീസ് ലഭ്യമാക്കിയില്ല

താഴെ പറയും പ്രകാരം BSNL ഗുരുവായൂർ ശാഖയിൽ ടെലഫോൺ ബിൽ അടവാക്കിയതിന് ഡിമാന്റ് നോട്ടീസ് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

ആയതിനാൽ ഡിമാന്റിന്റെ വിശദാംശങ്ങൾ പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

വാച്ചർ നമ്പർ	കൺസ്യൂമർ നമ്പർ	തുക
2/30.11.15	556671	661
3/6.11.15	554815	675
4/30.11.15	55468	251
2/14.1.16	556671	1250
5/31.3.16	555468	252
6/31.3.16	556671	624
7/31.3.16	554815	772

4.14.5. ക്യാഷ്ബുക്ക് പരിപാലനം - അപാകതകൾ

സ്ഥാപനത്തിന്റെ ക്യാഷ്ബുക്ക് പാലിക്കുന്നതിലെ അപാകതകൾ 2014-15 ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് ഖണ്ഡിക 4.2.3.ൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിരുന്നു. എന്നാൽ 2015-16 സാമ്പത്തികവർഷത്തിലും അപാകതകൾ തുടരുന്നു. ആയത് പരിഹരിക്കപ്പെടേണ്ടതാണ്. അപാകതകൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

1. ബാങ്കിൽ നിന്നും പിൻവലിച്ച തുകയുടെ വിശദാംശങ്ങൾ ക്യാഷ്ബുക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്തുമ്പോൾ ചെക്ക് നമ്പരം തീയതിയും ചേർക്കുന്നില്ല.
2. ഓരോ ദിവസവും ക്യാഷ്ബുക്ക് ക്ലോസ്സ് ചെയ്യുന്നില്ല. ബാങ്കിൽ ക്രെഡിറ്റിൽ ഉള്ള തുകയുടെയും കൈയിലുള്ള തുകയുടെയും വിവരം ക്യാഷ്ബുക്കിൽ വേർതിരിച്ചെഴുതുന്നില്ല.
3. ഓരോ മാസത്തിന്റെയും അവസാനത്തിൽ വരവ് ചെലവ് നീക്കിയിരിപ്പ് രേഖപ്പെടുത്തി ഒരു സംഗ്രഹം തയ്യാറാക്കി ഓഫീസ് മേധാവി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നില്ല.

4.14.6. ഡവലപ്മെന്റ് ഫണ്ടിനത്തിലെ വരവ് ബാങ്കിൽ അടവാക്കുന്നതിൽ കാലതാമസം

ഡവലപ്മെന്റ് ഫണ്ടിനത്തിൽ 04/08/2015 മുതൽ 18/08/2015 വരെ വരവ് വന്ന തുക ബാങ്കിലടവാക്കുന്നതിൽ കാലതാമസം വന്നിട്ടുണ്ട്. വിശദാംശങ്ങൾ താഴെപറയുന്നു.

രസീതി നം./തീയതി	തുക	ബാങ്കിൽ അടവാക്കിയതിന്റെ വിവരം
രസീതി നം.1099 to 1103/4-8-15	15000	8/8/15
1104 to 1106/5-8-15	9000	8/8/15
1107 to 1108/6-8-15	6000	8/8/15
1109 / 18-08-15	3000	26/8/15

വരവുതുക തൊട്ടടുത്ത പ്രവൃത്തി ദിവസം തന്നെ അടവാക്കേണ്ടതാണെന്നിരിയ്ക്കേ [(KFC Article 7(2)] തുക അടവാക്കുന്നതിൽ കാലതാമസം വന്നതിന് വ്യക്തത വരുത്തേണ്ടതാണ്.

4.14.7. രസീതി പുസ്തകത്തിൽ സർട്ടിഫിക്കറ്റ് ഓഫ് കൗണ്ട് രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല

സ്ഥാപനത്തിൽ സൂക്ഷിക്കുന്ന രസീതി പുസ്തകങ്ങളിൽ സർട്ടിഫിക്കറ്റ് ഓഫ് കൗണ്ട് രേഖപ്പെടുത്തി അധികാരപ്പെട്ട ഉദ്യോഗസ്ഥൻ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തേണ്ടതാണ്.

കൂടാതെ രസീതികളുടെ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ ബന്ധപ്പെട്ട ഉദ്യോഗസ്ഥൻ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തേണ്ടതാണ്.

4.15. ആയുർവേദ ആശുപത്രി

4.15.1. ഒ.പി.ടിക്കറ്റ് സമ്പ്രദായം ഏർപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല

മുൻ വർഷങ്ങളിലെ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകളിൽ പരാമർശങ്ങളുണ്ടായിട്ടും ആശുപത്രിയിൽ ചികിത്സക്കെത്തുന്ന രോഗികൾക്ക് ഒ.പി.ടിക്കറ്റ് ഏർപ്പെടുത്തുന്ന സമ്പ്രദായം നടപ്പാക്കിയിട്ടില്ല. ആശുപത്രിയിൽ ചികിത്സക്കെത്തുന്ന രോഗികളുടെ കൃത്യമായ കണക്ക് ലഭിക്കുന്നതിന് ആയത് പ്രയോജനപ്പെടും എന്നതിനാൽ ഇക്കാര്യം ശ്രദ്ധയിൽക്കൊണ്ടുവരുന്നു.

4.15.2. മരുന്നുകളുടെ ഭൗതിക പരിശോധന നടത്തേണ്ടതാണ്.

ആയുർവേദാശുപത്രിയിൽ, ഔഷധിയിൽ നിന്ന് വാങ്ങിക്കുന്നതും, വഴിപാടിനത്തിൽ വരവു വന്നതുമായ മരുന്നുകളുടെ മെയിൻ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററുകൾ പരിശോധിച്ചപ്പോൾ 'stock entry verified' എന്നെഴുതി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുക മാത്രമാണ് ചെയ്യുന്നതെന്ന് കാണുന്നു. മരുന്നുകളുടെ ഭൗതിക പരിശോധന നടത്തുന്നില്ല. ആയതിനാൽ വരവുവന്നതായ എല്ലാ മരുന്നുകളുടെയും ഭൗതിക പരിശോധന സാമ്പത്തിക വർഷാവസാനം അതാത് സമയം നടത്തി ടി വിവരം സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററുകളിൽ രേഖപ്പെടുത്തി ഉത്തരവാദിപ്പെട്ട ഉദ്യോഗസ്ഥൻ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തേണ്ടതാണ്.

4.15.3. കിടത്തി ചികിത്സാ സംവിധാനം നാളിതുവരെയും തുടങ്ങിയിട്ടില്ല.

ഭരണസമിതിയുടെ 24.04.2001 ലെ 6-ാം നമ്പർ തീരുമാനപ്രകാരം കിടത്തി ചികിത്സിക്കാൻ 10 കിടക്കകളുള്ള സംവിധാനം തുടങ്ങാൻ തീരുമാനിച്ചു. ആയതിന് വേണ്ട അധികതസ്തികകൾ സംബന്ധിച്ച് റിപ്പോർട്ട് ചെയ്യാൻ മെഡിക്കൽ ഓഫീസറോട് ആവശ്യപ്പെട്ടു. കിടത്തി ചികിത്സ തുടങ്ങുമ്പോൾ ഉണ്ടാകുന്ന അധിക ബാധ്യത ഏറ്റെടുക്കുവാൻ നിലവിലുള്ള ഡോക്ടർമാർ തയ്യാറാണെന്ന് മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ റിപ്പോർട്ട് ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. കമ്മീഷണറുടെ 5.09.2001 ലെ 202/90/ജി.ഡി.സി ഉത്തരവ് പ്രകാരം നിലവിലുള്ള തസ്തികകൾ വെച്ചുതന്നെ കിടത്തി ചികിത്സ ആരംഭിക്കാൻ നിർദ്ദേശിച്ചു. ഇതിനുവേണ്ട സൗകര്യം 2002 ൽ മരാമത്ത് വിഭാഗം പൂർത്തിയാക്കിയിട്ടുണ്ടെങ്കിലും കിടത്തി ചികിത്സ ആരംഭിച്ചിട്ടില്ല.

4.15.4. ആശുപത്രി വികസനം, കാര്യക്ഷമമായ പ്രവർത്തനം - മോണിറ്ററിംഗ് സംവിധാനം ഏർപ്പെടുത്തണം.

ആയുർവേദാശുപത്രിയുടെ വികസനം സംബന്ധിച്ചും കൂടുതൽ കാര്യക്ഷമമായ പ്രവർത്തനം ഉറപ്പുവരുത്തുന്നതിനും വേണ്ടി നിലവിൽ മതിയായ ശ്രദ്ധ ദേവസ്വം അധികാരികളുടെ ഭാഗത്തു നിന്നും ഉണ്ടാകേണ്ടതുണ്ട്. ആയതിനാൽ ആശുപത്രിയുടെ പ്രവർത്തനം സുഗമമായും, കാര്യക്ഷമമായും നടത്തിക്കൊണ്ടുപോകാൻ ആവശ്യമായ രീതിയിൽ ദേവസ്വത്തിന്റെ കീഴിലുള്ള മറ്റ് സ്ഥാപനങ്ങളിലേതുപോലെ ആശുപത്രിയുടെ വികസനത്തിനായി ദേവസ്വം ഭരണാധികാരികൾ ഉൾപ്പെടുന്ന ഒരു സമിതി രൂപീകരിക്കേണ്ടതിന്റെ സാധ്യത പരിശോധിക്കപ്പെടേണ്ടതാണ്. ഇക്കാര്യത്തിൽ സർക്കാരിലെ നിലവിലുള്ള ഉത്തരവുകൾ, മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങൾ(ജി.ഒ.(എം.എസ്.)79/2007 തസാഭവ. 14.03.2007) എന്നിവ സ്വീകരിക്കാവുന്നതാണ്.

SL	Bank	Amount	No.	Date	Period	Due	Rate	M. Value
1	BOI	10000000.00	285	04/05/15	14	04/07/2016	8.5	11031999.00
2	BOI	10000000.00	286	04/05/15	14	04/07/2016	8.5	11031999.00
3	BOI	10000000.00	287	04/05/15	14	04/07/2016	8.5	11031999.00
4	BOI	10000000.00	288	04/05/15	14	04/07/2016	8.5	11031999.00
5	BOI	10000000.00	289	04/05/15	14	04/07/2016	8.5	11031999.00
6	BOI	10000000.00	291	04/05/15	14	04/07/2016	8.5	11031999.00
7	BOI	10000000.00	293	04/05/15	14	04/07/2016	8.5	11031999.00
8	BOI	10000000.00	294	04/05/15	14	04/07/2016	8.5	11031999.00
9	BOI	10000000.00	295	04/05/15	14	04/07/2016	8.5	11031999.00
10	BOI	7441052.00	290	04/05/15	14	04/07/2016	8.5	8208968.00
11	BOI	9516515.00	929	07/07/15	24	07/07/2017	8.5	11259899.00
12	BOI	9900000.00	928	07/07/15	24	07/07/2017	8.5	11713637.00
13	BOI	7500000.00	936	16/07/15	24	16/07/2017	8.5	8873967.00
14	BOI	7500000.00	934	16/07/15	24	16/07/2017	8.5	8873967.00
15	BOI	7500000.00	933	16/07/15	24	16/07/2017	8.5	8873967.00
16	BOI	7500000.00	935	16/07/15	24	16/07/2017	8.5	8873967.00
17	BOI	5000000.00	945	21/07/15	24	21/07/2017	8.5	5915978.00
18	BOI	5000000.00	946	21/07/15	24	21/07/2017	8.5	5915978.00
19	BOI	9682911.00	938	20/07/15	24	20/07/2017	8.5	11456778.00
20	BOI	9682912.00	944	20/07/15	24	20/07/2017	8.5	11456779.00
21	BOI	9800000.00	931	14/07/15	24	14/07/2017	8.5	11595317.00
22	BOI	9614811.00	932	14/07/15	24	14/07/2017	8.5	11376202.00
		195638201.00						
1	Canara	7500000.00	488020	06/09/13	36	06/09/2016	8.8	9738050.00
2	Canara	7500000.00	488021	06/09/13	36	06/09/2016	8.8	9738050.00
3	Canara	43220450.00	722215	03/05/14	23	03/04/2016	9.1	51348074.00
4	Canara	15000000.00	722242	08/05/14	23	08/04/2016	9.1	17820756.00
5	Canara	6919337.00	723316	15/12/14	555D	22/06/2016	9.1	7933989.00

6	Canara	9000000.00	923317	16/12/14	555D	23/06/2016	9.1	10319761.00
7	Canara	3228908.00	723318	16/12/14	555D	23/06/2016	9.1	3702395.00
8	Canara	9000000.00	723347	24/12/14	555D	01/07/2016	9.1	10319761.00
9	Canara	6659578.00	723348	24/12/14	555D	01/07/2016	9.1	7636137.00
10	Canara	9000000.00	723308	13/12/14	555D	20/06/2016	9.1	10319761.00
11	Canara	9000000.00	723309	13/12/14	555D	20/06/2016	9.1	10319761.00
12	Canara	2401906.00	723310	13/12/14	555D	20/06/2016	9.1	2754122.00
13	Canara	9800000.00	723295	13/12/14	555D	20/06/2016	9.1	11237072.00
14	Canara	9800000.00	723301	13/12/14	555D	20/06/2016	9.1	11237072.00
15	Canara	9800000.00	723302	13/12/14	555D	20/06/2016	9.1	11237072.00
16	Canara	9800000.00	723303	13/12/14	555D	20/06/2016	9.1	11237072.00
17	Canara	9800000.00	723304	13/12/14	555D	20/06/2016	9.1	11237072.00
18	Canara	9800000.00	723306	13/12/14	555D	20/06/2016	9.1	11237072.00
19	Canara	8558631.00	723307	13/12/14	555D	20/06/2016	9.1	9813669.00
20	Canara	9000000.00	723549	13/02/15	555D	21/08/2016	9.1	10319809.00
21	Canara	6000000.00	723550	13/02/15	555D	21/08/2016	9.1	6879874.00
22	Canara	9900000.00	723590	03/03/15	555D	08/09/2016	8.85	11309487.00
23	Canara	9900000.00	723591	03/03/15	555D	08/09/2016	8.85	11309487.00
24	Canara	9900000.00	723592	03/03/15	555D	08/09/2016	8.85	11309487.00
25	Canara	9900000.00	723593	03/03/15	555D	08/09/2016	8.85	11309487.00
26	Canara	9900000.00	723594	03/03/15	555D	08/09/2016	8.85	11309487.00
27	Canara	9900000.00	723595	03/03/15	555D	08/09/2016	8.85	11309487.00
28	Canara	9900000.00	723596	03/03/15	555D	08/09/2016	8.85	11309487.00
29	Canara	9900000.00	723597	03/03/15	555D	08/09/2016	8.85	11309487.00
30	Canara	9900000.00	723598	03/03/15	555D	08/09/2016	8.85	11309487.00
31	Canara	9900000.00	723599	03/03/15	555D	08/09/2016	8.85	11309487.00
32	Canara	9900000.00	723600	03/03/15	555D	08/09/2016	8.85	11309487.00
33	Canara	9900000.00	723601	03/03/15	555D	08/09/2016	8.85	11309487.00
34	Canara	9900000.00	723602	03/03/15	555D	08/09/2016	8.85	11309487.00
35	Canara	9900000.00	723603	03/03/15	555D	08/09/2016	8.85	11309487.00
36	Canara	9900000.00	723604	03/03/15	555D	08/09/2016	8.85	11309487.00

37	Canara	8986349.00	723605	03/03/15	555D	08/09/2016	8.85	10265759.00
38	Canara	9000000.00	723635	10/03/15	555D	15/09/2016	8.85	10281354.00
39	Canara	5540112.00	723636	10/03/15	555D	15/09/2016	8.85	6328871.00
40	Canara	9000000.00	723744	07/04/15	555D	13/10/2016	8.85	10281403.00
41	Canara	3232541.00	723745	07/04/15	555D	13/10/2016	8.85	3692784.00
42	Canara	9000000.00	723772	13/04/15	555D	19/10/2016	8.85	10281403.00
43	Canara	9000000.00	723773	13/04/15	555D	19/10/2016	8.85	10281403.00
44	Canara	3089435.00	723774	13/04/15	555D	19/10/2016	8.85	3529302.00
45	Canara	9000000.00	723890	11/05/15	555D	16/11/2016	8.85	10281353.00
46	Canara	1419376.00	723891	11/05/15	555D	16/11/2016	8.85	1621456.00
47	Canara	9000000.00	723926	15/05/15	555D	20/11/2016	8.85	10281353.00
48	Canara	9000000.00	723927	15/05/15	555D	20/11/2016	8.85	10281353.00
49	Canara	9000000.00	723928	15/05/15	555D	20/11/2016	8.85	10281353.00
50	Canara	9000000.00	723929	15/05/15	555D	20/11/2016	8.85	10281353.00
51	Canara	5530648.00	723930	15/05/15	555D	20/11/2016	8.85	6318059.00
52	Canara	169813.00	15294	21/08/15	555D	26/02/2017	8.1	191836.00
53	Canara	2385656.00	15286	18/08/15	555D	23/02/2017	8.1	2695040.00
54	Canara	9000000.00	15284	17/08/15	555D	22/02/2017	8.1	10167165.00
55	Canara	4195002.00	15320	29/08/15	555D	06/03/2017	8.1	4739051.00
56	Canara	9000000.00	15319	29/08/15	555D	06/03/2017	8.1	10167207.00
57	Canara	9000000.00	15507	01/10/15	555D	08/04/2017	8.1	10167249.00
58	Canara	9000000.00	15508	01/10/15	555D	08/04/2017	8.1	10167249.00
59	Canara	9000000.00	15506	01/10/15	555D	08/04/2017	8.1	10167249.00
60	Canara	9900000.00	15505	01/10/15	555D	08/04/2017	8.1	11183974.00
61	Canara	3887482.00	15509	01/10/15	555D	08/04/2017	8.1	4391667.00
62	Canara	9000000.00	15692	19/11/15	555D	27/05/2017	7.85	10129454.00
63	Canara	6000000.00	15693	20/11/15	555D	28/05/2017	7.85	6752970.00
64	Canara	9900000.00	15728	16/11/15	555D	24/05/2017	7.85	11142401.00
65	Canara	9900000.00	15729	17/11/15	555D	25/05/2017	7.85	11142401.00
66	Canara	2283954.00	15730	18/11/15	555D	26/05/2017	7.85	2570579.00
67	Canara	9900000.00	15721	09/11/15	555D	17/05/2017	7.85	11142401.00

68	Canara	9900000.00	15722	11/11/15	555D	19/05/2017	7.85	11142401.00
69	Canara	2911811.00	15723	12/11/15	555D	20/05/2017	7.85	3277229.00
70	Canara	7585674.00	15727	11/11/15	555D	19/05/2017	7.85	8537637.00
71	Canara	7585674.00	15726	11/11/15	555D	19/05/2017	7.85	8537637.00
72	Canara	8844029.00	15725	11/11/15	555D	19/05/2017	7.85	9953910.00
73	Canara	5727665.00	15724	11/11/15	555D	19/05/2017	7.85	6446458.00
74	Canara	9900000.00	15731	23/11/15	555D	31/05/2017	7.85	11142401.00
75	Canara	4995526.00	15732	24/11/15	555D	01/06/2017	7.85	5622439.00
76	Canara	9900000.00	15736	30/11/15	555D	07/06/2017	7.85	11142401.00
77	Canara	1458783.00	15737	01/12/15	555D	08/06/2017	7.85	1641847.00
78	Canara	9900000.00	15740	30/11/15	555D	07/06/2017	7.85	11142401.00
79	Canara	2327637.00	15741	01/12/15	555D	08/06/2017	7.85	2619735.00
80	Canara	9900000.00	15738	30/11/15	555D	07/06/2017	7.85	11142401.00
81	Canara	2327637.00	15739	01/12/15	555D	08/06/2017	7.85	2619735.00
82	Canara	9900000.00	15733	25/11/15	555D	02/06/2017	7.85	11142401.00
83	Canara	9900000.00	15734	26/11/15	555D	03/06/2017	7.85	11142401.00
84	Canara	3614327.00	15747	27/11/15	555D	04/06/2017	7.85	4067908.00
85	Canara	9900000.00	15823	01/12/15	555D	08/06/2017	7.85	11142359.00
86	Canara	9900000.00	15824	02/12/15	555D	09/06/2017	7.85	11142359.00
87	Canara	9900000.00	15825	03/12/15	555D	10/06/2017	7.85	11142359.00
88	Canara	9900000.00	15826	01/12/15	555D	08/06/2017	7.85	11142359.00
89	Canara	9900000.00	15827	02/12/15	555D	09/06/2017	7.85	11142359.00
90	Canara	9900000.00	15828	03/12/15	555D	10/06/2017	7.85	11142359.00
91	Canara	9900000.00	15796	01/12/15	555D	08/06/2017	7.85	11142359.00
92	Canara	9900000.00	15829	02/12/15	555D	09/06/2017	7.85	11142359.00
93	Canara	9900000.00	15830	03/12/15	555D	10/06/2017	7.85	11142359.00
94	Canara	9900000.00	15765	01/12/15	555D	08/06/2017	7.85	11142359.00
95	Canara	9900000.00	15766	02/12/15	555D	09/06/2017	7.85	11142359.00
96	Canara	9900000.00	15767	03/12/15	555D	10/06/2017	7.85	11142359.00
97	Canara	4704892.00	15768	03/12/15	555D	10/06/2017	7.85	5295313.00
98	Canara	9900000.00	15831	04/12/15	555D	11/06/2017	7.85	11142359.00

99	Canara	9900000.00	15832	04/12/15	555D	11/06/2017	7.85	11142359.00
100	Canara	9900000.00	15836	04/12/15	555D	11/06/2017	7.85	11142359.00
101	Canara	9900000.00	15772	03/12/15	555D	11/06/2017	7.85	11142359.00
102	Canara	9900000.00	15773	04/12/15	555D	11/06/2017	7.85	11142359.00
103	Canara	2360906.00	15774	05/12/15	555D	12/06/2017	7.85	2657178.00
104	Canara	9900000.00	15837	05/12/15	555D	12/06/2017	7.85	11142359.00
105	Canara	9900000.00	15838	05/12/15	555D	12/06/2017	7.85	11142359.00
106	Canara	9900000.00	15839	05/12/15	555D	12/06/2017	7.85	11142359.00
107	Canara	9900000.00	15779	04/12/15	555D	11/06/2017	7.85	11142359.00
108	Canara	6103142.00	15780	05/12/15	555D	12/06/2017	7.85	6869030.00
109	Canara	9900000.00	15841	07/12/15	555D	14/06/2017	7.85	11142359.00
110	Canara	9900000.00	15842	08/12/15	555D	15/06/2017	7.85	11142359.00
111	Canara	9900000.00	15843	09/12/15	555D	16/06/2017	7.85	11142359.00
112	Canara	7296407.00	15844	10/12/15	555D	17/06/2017	7.85	8212039.00
113	Canara	1012699.00	15778	05/12/15	555D	12/06/2017	7.85	1139783.00
114	Canara	9900000.00	15777	04/12/15	555D	11/06/2017	7.85	11142359.00
115	Canara	1012699.00	15776	05/12/15	555D	12/06/2017	7.85	1139783.00
116	Canara	9900000.00	15775	04/12/15	555D	11/06/2017	7.85	11142359.00
117	Canara	7624219.00	15840	07/12/15	555D	14/06/2017	7.85	8580988.00
118	Canara	9900000.00	15781	04/12/15	555D	11/06/2017	7.85	11142359.00
119	Canara	4216878.00	15782	05/12/15	555D	12/06/2017	7.85	4746057.00
120	Canara	9900000.00	15769	01/12/15	555D	08/06/2017	7.85	11142359.00
121	Canara	9900000.00	15770	02/12/15	555D	09/06/2017	7.85	11142359.00
122	Canara	9413393.00	15771	12/3/2015	555D	6/10/2017	7.85	10594688.00
123	Canara	7066415.00	15896	12/28/2015	555D	7/5/2017	7.85	7953184.00
124	Canara	9999999.00	15964	1/13/2016	555D	7/21/2017	7.85	11254950.00
125	Canara	893023.00	15971	1/14/2016	555D	7/22/2017	7.85	1005093.00
126	Canara	9999999.00	15965	1/13/2016	555D	7/21/2017	7.85	11254950.00
127	Canara	893023.00	15972	1/14/2016	555D	7/22/2017	7.85	1005093.00
128	Canara	9999999.00	15966	1/13/2016	555D	7/21/2017	7.85	11254950.00

129	Canara	893023.00	15973	1/14/2016	555D	7/22/2017	7.85	1005093.00
130	Canara	8801835.00	15963	1/13/2016	555D	7/21/2017	7.85	9906421.00
131	Canara	5473716.00	82047	1/29/2016	555D	8/6/2017	7.85	6160639.00
132	Canara	9900000.00	82046	1/29/2016	555D	8/6/2017	7.85	11142401.00
133	Canara	993022.00	82050	1/30/2016	555D	8/7/2017	7.85	1117642.00
		1093047230.00						
1	Central Bank	9900000.00	129961	02/01/16	12	02/01/2017	7.75	10689838.00
2	Central Bank	9900000.00	129962	04/01/16	12	04/01/2017	7.75	10689838.00
3	Central Bank	9900000.00	129963	05/01/16	12	05/01/2017	7.75	10689838.00
4	Central Bank	9900000.00	129964	06/01/16	12	06/01/2017	7.75	10689838.00
5	Central Bank	9900000.00	129968	07/01/16	12	07/01/2017	7.75	10689838.00
6	Central Bank	9900000.00	129970	08/01/16	12	08/01/2017	7.75	10689838.00
7	Central Bank	9900000.00	129971	11/01/16	12	11/01/2017	7.75	10689838.00
8	Central Bank	9900000.00	129972	12/01/16	12	12/01/2017	7.75	10689838.00
9	Central Bank	9900000.00	129973	13/01/16	12	13/01/2017	7.75	10689838.00
10	Central Bank	9900000.00	129974	14/01/16	12	14/01/2017	7.75	10689838.00
11	Central Bank	9900000.00	129976	15/01/16	12	15/01/2017	7.75	10689838.00
12	Central Bank	9900000.00	129977	16/01/16	12	16/01/2017	7.75	10689838.00

13	Central Bank	9900000.00	129978	18/01/16	12	18/01/2017	7.75	10689838.00
14	Central Bank	9900000.00	129979	19/01/16	12	19/01/2017	7.75	10689838.00
15	Central Bank	9900000.00	129983	20/01/16	12	20/01/2017	7.75	10689838.00
16	Central Bank	9900000.00	129984	21/01/16	12	21/01/2017	7.75	10689838.00
17	Central Bank	9900000.00	129985	22/01/16	12	22/01/2017	7.75	10689838.00
18	Central Bank	9900000.00	129987	25/01/16	12	25/01/2017	7.75	10689838.00
19	Central Bank	9900000.00	129991	27/01/16	12	27/01/2017	7.75	10689838.00
20	Central Bank	9900000.00	129992	28/01/16	12	28/01/2017	7.75	10689838.00
21	Central Bank	9900000.00	129993	29/01/16	12	29/01/2017	7.75	10689838.00
22	Central Bank	9900000.00	130000	01/02/16	12	01/02/2017	7.75	10689838.00
23	Central Bank	9900000.00	236204	02/02/16	12	02/02/2017	7.75	10689838.00
24	Central Bank	9900000.00	129994	30/01/16	12	30/01/2017	7.75	10689838.00
25	Central Bank	541596.00	236205	03/02/16	12	03/02/2017	7.75	584805.00
		238141596.00						
1	CSB	20087457.00	127858	09/02/13	39	09/05/2016	9.75	27472082.00
2	CSB	30999469.00	127885	23/02/13	39	23/05/2016	9.75	42395609.00
3	CSB	12833400.00	881003	16/04/13	39	16/07/2016	10	17690984.00

4	CSB	10513459.47	881116	06/06/13	39	06/09/2016	9.9	14447034.00
5	CSB	14218167.33	881133	13/06/13	39	13/09/2016	9.9	19537846.00
6	CSB	12451028.00	881136	16/06/13	39	16/09/2016	9.9	17109537.00
7	CSB	22090799.00	881141	18/06/13	39	18/09/2016	9.9	30355995.00
8	CSB	32486451.00	881177	26/06/13	39	26/09/2016	9.9	44641144.00
9	CSB	13688904.25	881162	23/06/13	39	23/09/2016	9.9	18810561.00
10	CSB	18025193.00	881202	05/07/13	39	05/10/2016	9.9	24769257.00
11	CSB	19666302.00	881223	10/07/13	39	10/10/2016	9.9	27024381.00
12	CSB	16875066.00	881226	16/07/13	39	16/10/2016	9.9	23188814.00
13	CSB	13060055.00	881227	16/07/13	39	16/10/2016	9.9	17946429.00
14	CSB	31459331.42	881242	23/07/13	39	23/10/2016	9.9	43229732.00
15	CSB	11083951.00	881243	23/07/13	39	23/10/2016	9.9	15230973.00
16	CSB	18360115.00	881259	26/07/13	39	26/10/2016	9.9	25229489.00
17	CSB	16701331.00	881258	26/07/13	39	26/10/2016	9.9	22950076.00
18	CSB	62649011.00	881267	29/07/13	39	29/10/2016	9.9	86088922.00
19	CSB	96976815.00	881268	29/07/13	39	29/10/2016	9.9	133260355.00
20	CSB	45947680.00	881266	29/07/13	39	29/10/2016	9.9	63138846.00
21	CSB	33385903.00	881269	29/07/13	39	29/10/2016	9.9	45877123.00
22	CSB	10504605.00	881272	30/07/13	39	30/10/2016	9.9	14434867.00
23	CSB	21906037.00	881281	04/08/13	39	04/11/2016	9.9	30102105.00
24	CSB	18204963.00	881298	10/08/13	39	10/11/2016	9.9	25016287.00
25	CSB	12682418.00	881546	15/10/13	39	15/01/2017	9.9	17427501.00
26	CSB	15000000.00	881543	11/10/13	39	11/01/2017	9.5	20352237.00
27	CSB	15000000.00	1777060	10/06/14	24	10/06/2016	9.25	18010295.00
28	CSB	18910734.00	1777125	11/07/14	24	11/07/2016	9.55	22839358.00
29	CSB	13156621.00	1777128	14/07/14	24	14/07/2016	9.55	15889853.00
30	CSB	16382085.00	1777242	18/08/14	24	18/08/2016	9.5	19766077.00
31	CSB	12175089.00	1777231	16/08/14	24	16/08/2016	9.5	14690056.00
32	CSB	12946150.00	1777241	18/08/14	24	18/08/2016	9.5	15620393.00
33	CSB	13364596.00	1777180	04/08/14	24	04/08/2016	9.5	16125276.00
34	CSB	18349853.00	1777210	09/08/14	24	09/08/2016	9.5	22140321.00

35	CSB	18827596.00	1777181	04/08/14	24	04/08/2016	9.5	22716749.00
36	CSB	24659364.00	1777725	03/01/15	24	03/01/2017	9.3	29637113.00
37	CSB	39066937.00	1777729	07/01/15	24	07/01/2017	9.3	46953005.00
38	CSB	49143768.00	1777730	08/01/15	24	08/01/2017	9.3	59063949.00
39	CSB	24646807.00	1777746	12/01/15	24	12/01/2017	9.3	29622021.00
40	CSB	18631476.00	1777764	18/01/14	24	18/01/2017	9.3	22392433.00
41	CSB	99490786.00	1777779	24/01/15	24	24/01/2017	9.3	119574036.00
42	CSB	15002006.00	1777781	24/01/15	24	24/01/2017	9.3	18030317.00
43	CSB	12429369.00	1777784	25/01/15	24	25/01/2017	9.3	14938366.00
44	CSB	15810792.00	1777785	28/01/15	24	28/01/2017	9.3	19002365.00
45	CSB	15000000.00	1777895	20/03/15	24	20/03/2017	8.8	17852475.00
46	CSB	13350811.00	1777957	19/04/15	24	19/04/2017	8.8	15889668.00
47	CSB	28457307.00	1811125	24/07/15	24	24/07/2017	8.6	33736558.00
48	CSB	15184456.00	1811182	14/08/15	24	14/08/2017	8.3	17895933.00
49	CSB	104275556.00	1811241	04/09/15	24	04/09/2017	8.3	122895965.00
50	CSB	24562101.00	1811272	09/09/15	24	09/09/2017	8.3	28948137.00
51	CSB	16396250.00	1811277	11/09/15	24	11/09/2017	8.3	19324116.00
52	CSB	16744945.00	1811293	19/09/15	24	19/09/2017	8.3	19735077.00
53	CSB	21636615.00	1811328	03/10/15	24	03/10/2017	8.25	25475278.00
54	CSB	21636615.00	1811351	12/10/15	24	12/10/2017	8.25	25475278.00
55	CSB	17899555.00	1811372	26/10/15	24	26/10/2017	8.25	21075207.00
56	CSB	16396250.00	1811557	11/12/15	24	11/12/2017	7.8	19135613.00
57	CSB	69947395.00	1811560	14/12/15	24	14/12/2017	7.8	81633682.00
58	CSB	15000000.00	1811556	10/12/15	24	10/12/2017	7.8	17506088.00
59	CSB	20693985.00	1811581	28/12/15	24	28/12/2017	7.8	24151381.00
60	CSB	35064858.00	1811578	27/12/15	24	27/12/2017	7.8	40923232.00
61	CSB	13364464.00	1811583	30/12/15	24	30/12/2017	7.8	15597299.00
62	CSB	22573851.00	1811673	12/02/16	12	12/02/2017	7.75	24374828.00
63	CSB	38793707.00	1811685	26/02/16	12	26/02/2017	7.75	41888730.00
		1596830661.47						

1	Corporation Bank	7332921.00	kcc/01/140200	03/09/14	39	03/12/2017	9.11	9826941.00
2	Corporation Bank	15000000.00	690321	31/03/16	93days	02/07/2016	7.4	15282822.00
3	Corporation Bank	14900000.00	690322	31/03/06	93days	02/07/2016	7.4	15180936.00
		37232921.00						
1	DLB	50729672.00	1586081	11/07/13	36	11/07/2016	9.75	67740467.00
2	DLB	12734522.00	1586264	13/11/13	36	13/11/2016	9.5	16880476.00
3	DLB	94197264.00	412148	06/01/14	36	06/01/2017	9.55	125029878.00
4	DLB	29809425.00	412149	07/01/14	36	07/01/2017	9.55	39566842.00
5	DLB	26743638.00	412150	07/01/14	36	07/01/2017	9.55	35497543.00
6	DLB	15000000.00	507666	09/01/15	24M	09/01/2017	9	17922468.00
7	DLB	26834692.00	522470	02/04/15	366	02/04/2016	8.9	29303878.00
8	DLB	48908505.00	629795	16/04/15	366	16/04/2016	8.9	53408805.00
9	DLB	36993001.00	629822	17/04/15	366	17/04/2016	8.9	40396899.00
10	DLB	7413685.39	629836	23/04/15	366	23/04/2016	8.9	8095853.39
11	DLB	7135589.00	629853	27/04/15	366	27/04/2016	8.9	7792168.00
12	DLB	7135589.00	629852	27/04/15	366	27/04/2016	8.9	7792168.00
13	DLB	16479198.00	629862	29/04/15	366	29/04/2016	8.9	17995525.00
14	DLB	17225127.00	643806	10/06/15	24	10/06/2017	8.7	20460660.00
15	DLB	20686797.00	643833	17/06/15	24	17/06/2017	8.7	24572561.00
16	DLB	18055840.00	652123	16/08/15	24	16/08/2017	8.5	21363591.00
17	DLB	79737827.00	652187	31/08/15	24	31/08/2017	8.5	94345397.00
18	DLB	20000000.00	665279	16/09/15	24	16/09/2017	8.3	23571385.00
19	DLB	10373434.00	665281	18/09/15	24	18/09/2017	8.3	12225810.00
20	DLB	112507539.00	665337	26/09/15	24	26/09/2017	8.3	132597926.00
21	DLB	129607863.00	665481	09/10/15	24	09/10/2017	7.8	151261773.00
22	DLB	16036993.00	665482	16/10/15	24	16/10/2017	7.8	18716332.00

23	DLB	57283853.00	691017	27/10/15	24	27/10/2017	7.8	66854410.00
24	DLB	79747745.00	665383	02/10/15	366D	02/10/2016	8.15	86448537.00
25	DLB	4797859.00	665483	17/10/15	24	17/10/2017	7.8	5599450.00
26	DLB	15000000.00	665473	14/10/15	36	14/10/2018	7.8	18912025.00
		961175657.39						
1	FEDERAL BANK	7500000.00	564834	02/08/15	18	02/02/2017	8.25	8477318.00
2	FEDERAL BANK	7500000.00	564835	02/08/15	18	02/02/2017	8.25	8477318.00
3	FEDERAL BANK	7500000.00	564836	02/08/15	18	02/02/2017	8.25	8477318.00
4	FEDERAL BANK	7500000.00	564837	02/08/15	18	02/02/2017	8.25	8477318.00
5	FEDERAL BANK	7319715.00	564838	02/08/15	18	02/02/2017	8.25	8273540.00
6	FEDERAL BANK	7500000.00	564839	02/08/15	18	02/02/2017	8.25	8477318.00
7	FEDERAL BANK	7500000.00	564840	02/08/15	18	02/02/2017	8.25	8477318.00
8	FEDERAL BANK	6000000.00	564843	19/08/15	18	19/02/2017	8.25	6781854.00
9	FEDERAL BANK	6000000.00	564844	19/08/15	18	19/02/2017	8.25	6781854.00
10	FEDERAL BANK	6368331.00	564845	19/08/15	18	19/02/2017	8.25	7198182.00
		70688046.00						
1	IB	7500000.00	41645	14/06/13	36	14/06/2016	9	9795375.00
2	IB	7500000.00	41646	15/06/13	36	15/06/2016	9	9795375.00
3	IB	7500000.00	41930	06/02/14	36	06/02/2017	9	9795375.00
4	IB	7500000.00	41931	06/02/14	36	06/02/2017	9	9795375.00

5	IB	5323673.00	301013	07/04/14	36	07/04/2017	9	6952983.00
6	IB	9883292.00	301016	11/04/14	36	11/04/2017	9	12908073.00
7	IB	10000000.00	301015	11/04/14	36	11/04/2017	9	13060500.00
8	IB	7238346.00	301020	12/04/14	36	12/04/2017	9	9453642.00
9	IB	4282117.00	301142	08/07/14	1094D	06/07/2017	9	5589624.00
10	IB	9000000.00	301164	21/07/14	1094D	19/07/2017	9	11748072.00
11	IB	9000000.00	301163	21/07/14	1094D	19/07/2017	9	11748072.00
12	IB	7118064.00	301165	21/07/14	1094D	19/07/2017	9	9291503.00
13	IB	7500000.00	301350	07/11/14	35	07/10/2017	9	9723920.00
14	IB	7500000.00	301349	07/11/14	35	07/10/2017	9	9723920.00
15	IB	6360734.00	301486	08/02/15	24	08/02/2017	8.75	7562919.00
16	IB	5000000.00	301485	08/02/15	24	08/02/2017	8.75	5945005.00
17	IB	5000000.00	301488	21/02/15	24	21/02/2017	8.75	5945005.00
18	IB	7422653.00	301489	21/02/15	24	21/02/2017	8.75	8825541.00
19	IB	7639249.00	301612	15/06/15	364	13/06/2016	8.75	8327495.00
20	IB	9000000.00	301613	15/06/15	364	13/06/2016	8.75	9810841.00
21	IB	9000000.00	301614	15/06/15	364	13/06/2016	8.75	9810841.00
22	IB	13460869.00	301623	23/06/15	364	21/06/2016	8.75	14673605.00
23	IB	9000000.00	301661	24/07/15	364	22/07/2016	8.5	9784709.00
24	IB	9000000.00	301663	24/07/15	364	22/07/2016	8.5	9784709.00
25	IB	9000000.00	301662	24/07/15	364	22/07/2016	8.5	9784709.00
26	IB	9000000.00	301664	24/07/15	364	22/07/2016	8.5	9784709.00
27	IB	4327698.00	301665	24/07/15	364	22/07/2016	8.5	4705029.00
28	IB	8439145.00	301642	15/07/15	364	13/07/2016	8.5	9174953.00
29	IB	4058041.00	301692	13/08/15	35	13/07/2018	8.1	5127772.00
30	IB	9000000.00	301691	13/08/15	35	13/07/2018	8.1	11372469.00
31	IB	7500000.00	301695	13/08/15	24	13/08/2017	8.1	8804690.00
32	IB	7500000.00	301698	13/08/15	24	13/08/2017	8.1	8804690.00
33	IB	3313567.00	301720	01/09/15	35	01/08/2018	8.1	4187040.00
34	IB	8500000.00	301728	03/09/15	35	03/08/2018	8.1	10740685.00
35	IB	7887085.00	301729	03/09/15	35	03/08/2018	8.1	9966181.00

36	IB	9000000.00	301766	26/10/15	36	26/10/2018	7.25	11164923.00
37	IB	9000000.00	301767	26/10/15	36	26/10/2018	7.25	11164923.00
38	IB	9000000.00	301770	26/10/15	36	26/10/2018	7.25	11164923.00
39	IB	3000000.00	301780	26/10/15	36	26/10/2018	7.25	3721641.00
		296254533.00						
1	IOB	9000000.00	769832	19/11/15	23	19/10/2017	7.5	10378285.00
2	IOB	9000000.00	769833	20/11/15	23	20/10/2017	7.5	10378285.00
3	IOB	9000000.00	769834	21/11/15	23	21/10/2017	7.5	10378285.00
4	IOB	3000000.00	769838	23/11/15	23	23/11/2017	7.5	3459429.00
		30000000.00						
1	PNB-G/L	9000000.00	4185	11/12/13	36	11/12/2016	9	11754450.00
2	PNB-G/L	3134129.00	4194	11/12/13	36	11/12/2016	9	4093329.00
3	PNB-S/L	218615.00	4176	11/12/13	36	11/12/2016	9	285522.00
4	PNB	9000000.00	5257	06/03/14	36	06/03/2017	9	11754450.00
5	PNB	6000000.00	5266	06/03/14	36	06/03/2017	9	7836300.00
6	PNB	9609968.00	5646	07/04/14	36	07/04/2017	9	12551099.00
7	PNB	2187870.00	5691	10/04/14	36	10/04/2017	9	2857468.00
8	PNB	2187870.00	5716	10/04/14	36	10/04/2017	9	2857468.00
9	PNB	9000000.00	5682	10/04/14	36	10/04/2017	9	11754450.00
10	PNB	9000000.00	5707	10/04/14	36	10/04/2017	9	11754450.00
11	PNB	9000000.00	6113	27/05/14	36	27/05/2017	9	11754450.00
12	PNB	4383000.00	6122	27/05/14	36	27/05/2017	9	5724417.00
13	PNB	378070.00	6104	27/05/14	36	27/05/2017	9	493778.00
14	PNB	9000000.00	6308	09/06/14	36	09/06/2017	9	11754450.00
15	PNB	3870186.00	6317	09/06/14	36	19/06/2017	9	5054656.00
16	PNB	5000000.00	6593	22/06/14	36	22/06/2017	9	6530250.00
17	PNB	6025168.00	6609	22/06/14	36	22/06/2017	9	7869171.00
18	PNB	19439.00	6584	18/06/14	36	18/06/2017	9	25388.00

19	PNB	3245020.00	6618	21/06/14	36	21/06/2017	9	4238158.00
20	PNB	174150.00	6955	01/08/14	24	01/08/2016	9	208080.00
21	PNB	5000000.00	6964	01/08/14	24	01/08/2016	9	5974156.00
22	PNB	5380900.00	6973	01/08/14	24	01/08/2016	9	6429267.00
23	PNB	1373869.00	6513	30/09/14	36	30/09/2017	9	1794342.00
24	PNB	4120400.00	9916	21/03/15	36	21/03/2018	8.75	5342108.00
25	PNB	9329123.00	10048	05/04/15	36	05/04/2018	8.75	12095229.00
26	PNB	9329123.00	10039	05/04/15	36	05/04/2018	8.75	12095229.00
27	PNB	5150501.00	10109	11/04/15	36	11/04/2018	8.75	6677636.00
28	PNB	7633905.00	10710	26/05/15	12	26/05/2016	8.5	8303765.00
29	PNB	9500000.00	10695	26/05/15	12	26/05/2016	8.5	10333606.00
30	PNB	9500000.00	10701	26/05/15	12	26/05/2016	8.5	10333606.00
31	PNB	757336.00	10729	26/05/15	12	26/05/2016	8.5	823791.00
32	PNB	7500000.00	12125	11/09/15	24	11/09/2017	8	8787445.00
33	PNB	7500000.00	12116	11/09/15	24	11/09/2017	8	8787445.00
34	PNB	9850000.00	12985	25/11/15	24	25/11/2017	7.75	11484393.00
35	PNB	5000000.00	12994	25/11/15	24	25/11/2017	7.75	5829641.00
36	PNB	456000.00	13009	25/11/15	24	25/11/2017	7.75	531663.00
37	PNB	8471904.00	13577	06/02/16	12	06/02/2017	7.5	9125392.00
38	PNB	8471904.00	13586	06/02/16	12	06/02/2017	7.5	9125392.00
39	PNB	5681345.00	13869	08/02/16	24	08/02/2018	7.5	6591620.00
40	PNB	433756.00	13841	08/02/16	24	08/02/2018	7.5	503253.00
41	PNB	5680000.00	13850	08/02/16	24	08/02/2018	7.5	6590059.00
		226553551.00						
1	SBI	15000000.00	33006475566	18/05/13	36	18/05/2016	8.75	19447535.00
2	SBI	21018882.00	33156553431	25/07/13	36	25/07/2016	8.75	27251029.00
3	SBI	7500000.00	34301237222	10/10/14	24	10/10/2016	8.75	8917507.00
4	SBI	7500000.00	34301237404	10/10/14	24	10/10/2016	8.75	8917507.00
5	SBI	5000000.00	35042010238	02/07/15	456	30/09/2016	8.25	5535805.00
6	SBI	5000000.00	35042034929	02/07/15	456	30/09/2016	8.25	5535805.00

7	SBI	5631635.00	35042035173	02/07/15	456	30/09/2016	8.25	6235127.00
8	SBI	7500000.00	35082090342	15/07/15	24	15/07/2017	8.25	8830614.00
9	SBI	7500000.00	35082109504	15/07/15	24	15/07/2017	8.25	8830614.00
		81650517.00						
1	SBT -KSEB BANK GUARANTEE	418009.00	67116495246	15/07/13	36	15/07/2016	8.5	537985.00
2	SBT- KSEB BANK GUARANTEE	111660.00	67238184864	10/08/13	36	10/08/2016	8.5	143709.00
3	SBT	15000000.00	67258131294	17/12/13	36	17/11/2016	8.75	19309526.00
4	SBT	20999827.00	67272503993	12/04/14	1111D	27/04/2017	9.25	27733703.00
5	SBT	2775755.00	67272633854	16/04/14	1111D	01/05/2017	9.25	3665838.00
6	SBT	12734351.00	67272634177	16/04/14	1111D	01/05/2017	9.25	16817791.00
7	SBT	18414319.00	67272633402	16/04/14	1111D	01/05/2017	9.25	24319117.00
8	SBT	4144979.00	67272907259	19/04/14	1111D	04/05/2017	9.25	5474122.00
9	SBT	14053790.00	67272907180	19/04/14	1111D	04/05/2017	9.25	18560326.00
10	SBT	16587880.00	67272977396	21/04/14	1111D	06/05/2017	9.25	21907006.00
11	SBT	2458489.00	67273708377	25/04/14	1111D	10/05/2017	9.25	3246836.00
12	SBT	13951632.00	67274371419	30/04/14	1111D	15/05/2017	9.25	18425410.00
13	SBT	3484972.00	67274310933	30/04/14	1111D	15/05/2017	9.25	4602475.00
14	SBT	7042605.00	67275791727	13/05/14	1111D	28/05/2017	9.25	9300911.00
15	SBT	6962570.00	67285740180	21/07/14	1111D	05/08/2017	9.25	9195211.00
16	SBT	6962570.00	67285740588	21/07/14	1111D	05/08/2017	9.25	9195211.00
17	SBT	11333147.00	67287044691	27/07/14	1111D	11/08/2017	9.25	14967273.00
18	SBT	7500000.00	67289879877	11/08/14	1111D	26/08/2017	9.25	9904976.00
19	SBT	7500000.00	67289879673	11/08/14	1111D	26/08/2017	9.25	9904976.00
20	SBT	15809161.00	67309293499	13/01/15	36M	13/01/2018	8.75	20496614.00

21	SBT	5002279.00	97323160653	21/05/15	36M	21/05/2018	8.5	6438026.00
22	SBT	8000000.00	67323160631	21/05/15	36M	21/05/2018	8.5	10296149.00
23	SBT	7500000.00	67323160620	21/05/15	12	21/05/2016	8.5	8168899.00
24	SBT	7500000.00	67323160596	21/05/15	12	21/05/2016	8.5	8168899.00
25	SBT -KSEB	158905.00	67330249158	25/07/15	12	25/07/2016	8.25	172426.00
26	SBT- KSEB	108232.00	67191321267	30/07/15	36	30/07/2018	8.25	138277.00
27	SBT	7500000.00	67353283568	05/02/16	24	05/02/2018	7.5	8701663.00
28	SBT	7500000.00	67353283444	05/02/16	24	05/02/2018	7.5	8701663.00
		231515132.00						
1	SIB	50079302.00	518361	01/03/13	39	01/06/2016	9.6	68164414.00
2	SIB	4073539.00	518544	01/07/13	33	01/04/2016	9	5203174.00
3	SIB	12630319.00	518689	12/09/13	36	12/09/2016	9.75	16863830.00
4	SIB	19385083.00	518690	17/09/13	36	17/09/2016	9.75	25882607.00
5	SIB	12412861.00	518691	18/09/13	36	18/09/2016	9.75	16573413.00
6	SIB	15713166.00	518692	23/09/13	36	23/09/2016	9.75	20979841.00
7	SIB	16160314.00	518724	09/10/13	39	09/01/2017	9.75	22105546.00
8	SIB	25462971.00	518723	15/10/13	39	15/01/2017	9.75	34830566.00
9	SIB	12529894.00	518722	17/10/13	39	17/01/2017	9.75	17139528.00
10	SIB	17098613.00	518843	11/11/13	39	11/02/2017	9.75	23389029.00
11	SIB	15576793.00	518840	18/11/13	39	18/02/2017	9.75	21307346.00
12	SIB	22731530.00	518841	26/11/13	39	26/02/2017	9.75	31094242.00
13	SIB	26877881.00	518844	30/11/13	39	28/02/2017	9.75	36746837.00
14	SIB	25554728.00	518886	06/12/13	39	06/03/2017	9.25	34398881.00
15	SIB	50066014.00	519019	24/02/14	39	24/05/2017	9.25	67393199.00
16	SIB	12301453.00	863213	10/11/14	39	10/02/2018	9.25	16561891.00
17	SIB	18709213.00	863214	18/11/14	39	18/02/2018	9.25	25188890.00
18	SIB	28655165.00	863215	20/11/14	39	20/02/2018	9.25	38579485.00
19	SIB	22810309.00	863217	01/12/14	39	01/03/2018	9.25	30695142.00
20	SIB	12652633.00	863216	21/11/14	39	21/02/2018	9.25	17034697.00

21	SIB	21068799.00	863363	02/03/15	15	02/06/2016	9.25	23627976.00
22	SIB	23793516.00	863468	12/05/15	36	12/05/2018	8.75	30848334.00
23	SIB	20751214.00	863484	25/05/15	36	25/05/2018	8.75	26903985.00
24	SIB	18825486.00	863498	01/06/15	36	01/06/2018	8.75	24407281.00
25	SIB	18779501.00	863500	06/06/15	36	06/06/2018	8.75	24347662.00
26	SIB	17026147.00	129028	20/06/15	36	20/06/2018	8.75	22074435.00
27	SIB	10000000.00	129195	28/07/15	15	28/10/2016	8.5	11110976.00
28	SIB	9500000.00	129313	08/09/15	23	08/08/2017	8.25	11110098.00
29	SIB	9500000.00	129314	08/09/15	23	08/08/2017	8.25	11110098.00
30	SIB	9500000.00	129315	08/09/15	23	08/08/2017	8.25	11110098.00
31	SIB	9500000.00	129318	08/09/15	23	08/08/2017	8.25	11110098.00
32	SIB	9500000.00	129319	08/09/15	23	08/08/2017	8.25	11110098.00
33	SIB	9500000.00	129321	08/09/15	23	08/08/2017	8.25	11110098.00
34	SIB	9500000.00	129322	08/09/15	23	08/08/2017	8.25	11110098.00
35	SIB	9500000.00	129323	08/09/15	23	08/08/2017	8.25	11110098.00
36	SIB	9500000.00	129324	08/09/15	23	08/08/2017	8.25	11110098.00
37	SIB	9500000.00	129325	08/09/15	23	08/08/2017	8.25	11110098.00
38	SIB	9500000.00	129326	08/09/15	23	08/08/2017	8.25	11110098.00
39	SIB	9500000.00	129327	08/09/15	23	08/08/2017	8.25	11110098.00
40	SIB	9303734.00	129328	08/09/15	23	08/08/2017	8.25	11110098.00
41	SIB	9000000.00	129456	09/11/15	12	09/11/2016	7.9	9732342.00
42	SIB	4157827.00	129457	09/11/15	12	09/11/2016	7.9	4496155.00
43	SIB	8486212.00	129458	13/11/15	12	13/11/2016	7.9	9158762.00
44	SIB	9551138.00	129462	16/11/15	12	16/11/2016	7.9	10308085.00
45	SIB	9500000.00	129461	16/11/15	12	16/11/2016	7.9	10252894.00
46	SIB	9500000.00	129460	16/11/15	12	16/11/2016	7.9	10252894.00
47	SIB	9500000.00	129459	16/11/15	12	16/11/2016	7.9	10252894.00
48	SIB	2637175.00	129463	17/11/15	12	17/11/2016	7.9	2846177.00
49	SIB	2367409.00	129464	20/11/15	12	20/11/2016	7.9	2555031.00
50	SIB	6169633.00	129465	21/11/15	12	21/11/2016	7.9	6658589.00
51	SIB	9000000.00	129468	21/11/15	12	21/11/2016	7.9	9713268.00

52	SIB	9000000.00	129467	21/11/15	12	21/11/2016	7.9	9713268.00
53	SIB	9000000.00	129466	21/11/15	12	21/11/2016	7.9	9713268.00
54	SIB	9500000.00	129470	23/11/15	12	23/11/2016	7.9	10252894.00
55	SIB	9500000.00	129471	23/11/15	12	23/11/2016	7.9	10252894.00
56	SIB	9500000.00	129472	23/11/15	12	23/11/2016	7.9	10252894.00
57	SIB	8720615.00	129469	23/11/15	12	23/11/2016	7.9	9411742.00
58	SIB	2579877.00	129476	24/11/15	12	24/11/2016	7.9	2784338.00
59	SIB	9000000.00	129475	24/11/15	12	24/11/2016	7.9	9713268.00
60	SIB	9000000.00	129474	24/11/15	12	24/11/2016	7.9	9713268.00
61	SIB	9597855.00	129473	24/11/15	12	24/11/2016	7.9	10358505.00
62	SIB	2494320.00	129477	25/11/15	12	25/11/2016	7.9	2692000.00
63	SIB	9000000.00	129478	27/11/15	12	27/11/2016	7.9	9713268.00
64	SIB	9000000.00	129479	27/11/15	12	27/11/2016	7.9	9713268.00
65	SIB	9000000.00	129480	27/11/15	12	27/11/2016	7.9	9713268.00
66	SIB	6545972.00	129481	27/11/15	12	27/11/2016	7.9	7064754.00
67	SIB	4182609.00	448648	07/01/16	12	07/01/2017	7.7	4514089.00
68	SIB	9000000.00	448647	07/01/16	12	07/01/2017	7.7	9713268.00
69	SIB	9000000.00	448649	18/01/16	12	18/01/2017	7.7	9713268.00
70	SIB	3965023.00	448650	18/01/16	12	18/01/2017	7.7	4279259.00
71	SIB	9500000.00	448651	25/01/16	12	25/01/2017	7.7	10252894.00
72	SIB	9500000.00	448652	25/01/16	12	25/01/2017	7.7	10252894.00
73	SIB	9500000.00	448653	25/01/16	12	25/01/2017	7.7	10252894.00
74	SIB	9500000.00	448654	25/01/16	12	25/01/2017	7.7	10252894.00
75	SIB	8702538.00	448655	25/01/16	12	25/01/2017	7.7	9392232.00
76	SIB	9000000.00	448656	30/01/16	12	30/01/2017	7.7	9713268.00
77	SIB	9000000.00	448658	30/01/16	12	30/01/2017	7.7	9713268.00
78	SIB	9000000.00	448659	30/01/16	12	30/01/2017	7.7	9713268.00
79	SIB	5148359.00	448657	30/01/16	12	30/01/2017	7.7	5556377.00
		981336740.00						
1	SMGB	12109951.00	766453	18/02/13	39	17/05/2016	9.5	16430973.00

2	SMGB	10865752.00	766459	22/02/13	39	22/05/2016	9.5	14742824.00
3	SMGB	25692760.00	766461	23/02/13	39	23/05/2016	9.5	34860343.00
4	SMGB	22007714.00	766463	27/02/13	39	27/05/2016	9.5	29860414.00
5	SMGB	25187620.00	840014	03/06/13	39	02/09/2016	9.51	34185812.00
6	SMGB	11305318.00	840019	07/06/13	39	06/09/2016	9.51	15344104.00
7	SMGB	27868806.00	840061	09/06/13	39	08/09/2016	9.51	37824842.00
8	SMGB	22903969.00	840062	15/06/13	39	14/09/2016	9.51	31086334.00
9	SMGB	28674591.00	840063	28/06/13	39	27/09/2016	9.51	38918491.00
10	SMGB	16409740.00	840262	08/03/14	39	08/06/2017	9.55	22300362.00
11	SMGB	13642438.00	840264	10/03/14	39	10/06/2017	9.55	18539678.00
12	SMGB	16961468.00	840270	17/03/14	39	17/06/2017	9.55	23050144.00
13	SMGB	12677220.00	840274	22/03/14	39	22/06/2017	9.55	17227975.00
14	SMGB	28021349.00	840283	31/03/14	39	30/06/2017	9.55	38080202.00
15	SMGB	138078638.00	840382	05/07/14	39	05/10/2017	9.3	186161251.00
16	SMGB	39483975.00	840383	07/07/14	39	07/10/2017	9.3	53233333.00
17	SMGB	5888265.00	840399	29/07/14	39	29/10/2017	9.3	7938714.00
18	SMGB	8964052.00	840408	04/08/14	36	04/08/2017	9.2	11776384.00
19	SMGB	24228216.00	840465	04/10/14	39	04/01/2018	9.2	32561520.00
20	SMGB	24851292.00	840497	16/10/14	39	16/01/2018	9.2	33398904.00
21	SMGB	14664168.00	964005	24/10/14	39	24/01/2018	9.2	19707914.00
22	KGB	17143050.00	198555	05/10/15	12	05/10/2016	8.05	18565286.00
23	KGB	30277268.00	198557	07/10/15	12	07/10/2016	8.05	32789157.00
24	KGB	57417474.00	198565	16/10/15	12	16/10/2016	8.05	62180992.00
25	KGB	18132982.00	198573	26/10/15	12	26/10/2016	8.05	19637346.00
26	KGB	20316030.00	198584	30/10/15	12	30/10/2016	8.05	22001506.00
27	KGB	145704316.00	198622	11/12/15	12	11/12/2016	7.8	157406020.00
28	KGB	45498280.00	198623	19/12/15	12	19/12/2016	7.8	49152306.00
29	KGB	24333191.00	198633	28/12/15	12	28/12/2016	7.8	26287421.00
30	KGB	27644651.00	198638	31/12/15	12	31/12/2016	7.8	29864829.00
31	KGB	15633504.00	198640	01/01/16	12	01/01/2017	7.9	16905623.00
32	KGB	117219734.00	198642	04/01/16	12	04/01/2017	7.9	126758061.00

33	KGB	20815379.00	198668	18/01/16	12	18/01/2017	7.9	22509154.00
34	KGB	43551189.00	198650	08/01/16	12	08/01/2017	7.9	47095008.00
35	KGB	43875026.00	198656	11/01/16	12	11/01/2017	7.9	47445196.00
36	KGB	5805653.00	198655	11/01/16	12	11/01/2017	7.9	6278067.00
37	KGB	65731853.00	198690	04/01/16	12	04/01/2017	7.9	71080542.00
38	KGB	2482548.00	198649	08/01/16	12	08/01/2017	7.9	2684556.00
39	KGB	9483847.00	198657	11/01/16	12	11/01/2017	7.9	10255560.00
40	KGB	7969081.00	198654	11/01/16	12	11/01/2017	7.9	8617536.00
41	KGB	8701331.00	198664	15/01/16	12	15/01/2017	7.9	9409370.00
42	KGB	6018698.00	198670	20/01/16	12	20/01/2017	7.9	6508448.00
43	KGB	15676214.00	198673	22/01/16	12	22/01/2017	7.9	16951809.00
44	KGB	17633245.00	198674	25/01/16	12	25/01/2017	7.9	19068086.00
45	KGB	3972076.00	198684	29/01/16	12	29/01/2017	7.9	4295289.00
46	KGB	18064019.00	198715	19/02/16	12	19/02/2017	7.8	19514764.00
47	KGB	23495286.00	198723	24/02/16	12	24/02/2017	7.8	25382223.00
48	KGB	16514447.00	198714	18/02/16	12	18/02/2017	7.8	17840744.00
49	KGB	14787017.00	198724	29/02/16	12	29/02/2017	7.8	15974582.00
50	KGB	7057714.00	198732	03/03/16	12	03/03/2017	8	7639497.00
51	KGB	7057714.00	198733	03/03/16	12	03/03/2017	8	7639497.00
52	KGB	4071763.00	198735	04/03/16	12	04/03/2017	8	4407407.00
53	KGB	2765913.00	198737	08/03/16	12	08/03/2017	8	2993913.00
54	KGB	7789755.00	198736	08/03/16	12	08/03/2017	8	8431881.00
55	KGB	2714484.00	198740	09/03/16	12	09/03/2017	8	2938245.00
56	KGB	8503364.00	198739	09/03/16	12	09/03/2017	8	9204315.00
57	KGB	8503364.00	198738	09/03/16	12	09/03/2017	8	9204315.00
58	KGB	9216570.00	198745	11/03/16	12	11/03/2017	8	9976312.00
59	KGB	7601700.00	198748	11/03/16	12	11/03/2017	8	8228325.00
60	KGB	9216569.00	198743	11/03/16	12	11/03/2017	8	9976311.00
61	KGB	7601701.00	198749	11/03/16	12	11/03/2017	8	8228326.00
62	KGB	7440105.00	198746	11/03/16	12	11/03/2017	8	8053409.00
63	KGB	7440105.00	198747	11/03/16	12	11/03/2017	8	8053409.00

64	KGB	7440104.00	198744	11/03/16	12	11/03/2017	8	8053408.00
65	KGB	24731384.00	198742	10/03/16	12	10/03/2017	8	26770045.00
66	KGB	21413451.00	198755	14/03/16	12	14/03/2017	8	23178608.00
67	KGB	43999309.00	198756	14/03/16	12	14/03/2017	8	47626267.00
68	KGB	39143071.00	198757	14/03/16	12	14/03/2017	8	42369719.00
69	KGB	21583563.00	198762	16/03/16	12	16/03/2017	8	23362743.00
70	KGB	3257311.00	198765	18/03/16	12	18/03/2017	8	3525818.00
71	KGB	15815467.00	198775	21/03/16	12	21/03/2017	8	17119170.00
72	KGB	45265484.00	198783	24/03/16	12	24/03/2017	8	48996816.00
		1694014656.00						
1	TDCB	65197453.00	74731	03/01/13	39	03/04/2016	10.5	91310736.00
2	TDCB	9733009.00	74828	20/01/13	39	20/04/2016	10.5	13631333.00
3	TDCB	1098229.00	74849	02/02/13	39	02/05/2016	10	1513921.00
4	TDCB	5516463.00	74848	02/02/13	39	02/05/2016	10	7604505.00
5	TDCB	26575251.00	74865	11/02/13	39	10/05/2016	10	36634277.00
6	TDCB	8552962.00	74866	11/02/13	39	11/05/2016	10	11790353.00
7	TDCB	13142005.00	74880	13/02/13	39	13/05/2016	10	18116399.00
8	TDCB	7277704.00	74881	14/02/13	39	14/05/2016	10	10032395.00
9	TDCB	12590000.00	74888	18/02/13	39	18/05/2016	10	17355454.00
10	TDCB	27385410.00	74897	23/02/13	39	23/05/2016	10	37751090.00
11	TDCB	20706149.00	74904	26/02/13	39	26/05/2016	10	28543655.00
12	TDCB	8723643.00	78330	26/04/13	39	26/07/2016	9.75	11930661.00
13	TDCB	9625050.00	78329	26/04/13	39	26/07/2016	9.75	13163447.00
14	TDCB	7942331.00	78342	30/04/13	39	30/07/2016	9.75	10862120.00
15	TDCB	12731486.00	78406	11/05/13	39M	11/08/2016	10.1	17606223.00
16	TDCB	682866.00	78458	20/05/13	39M	20/08/2016	10.1	944327.00
17	TDCB	1707164.00	78450	17/05/13	39M	17/08/2016	10.1	2360817.00
18	TDCB	10242981.00	78486	28/05/13	39M	28/08/2016	10.1	14164899.00
19	TDCB	4267909.00	78359	03/05/13	39M	03/08/2016	10.1	5902042.00
20	TDCB	12631129.00	78477	24/05/13	39	24/08/2016	10.1	17467441.00

21	TDCB	6504293.00	78465	22/05/13	39	22/08/2016	10.1	8994711.00
22	TDCB	512261.00	78462	06/05/13	39	06/08/2016	10.1	708400.00
23	TDCB	4950775.00	78377	07/05/13	39	07/08/2016	10.1	6846369.00
24	TDCB	11066632.00	78402	10/05/13	39	10/08/2016	10.1	15303916.00
25	TDCB	170717.00	78403	10/05/13	39	10/08/2016	10.1	236083.00
26	TDCB	3414328.00	78418	14/05/13	39	14/08/2016	10.1	4721634.00
27	TDCB	11773692.00	78511	03/06/13	39	03/09/2016	11	16752378.00
28	TDCB	17326787.00	78523	05/06/13	39	05/09/2016	11	24653684.00
29	TDCB	693059.01	78551	12/06/13	39	12/09/2016	11	986130.00
30	TDCB	69662028.00	78560	15/06/13	39	15/09/2016	11	99119684.00
31	TDCB	173264.00	78561	15/06/13	39	15/09/2016	11	246531.00
32	TDCB	4085.00	78575	22/06/13	39	22/09/2016	11	5812.00
33	TDCB	259880.00	78598	29/06/13	39	29/09/2016	11	369774.00
34	TDCB	693011.00	78599	29/06/13	39	29/09/2016	11	986061.00
35	TDCB	6315160.00	80737	19/07/13	39	19/10/2016	11	8985622.00
36	TDCB	6315160.00	80738	19/07/13	39	19/10/2016	11	8985622.00
37	TDCB	22578022.00	80787	12/08/13	39	12/11/2016	10.75	31872376.00
38	TDCB	13375422.00	80799	19/08/13	39	19/11/2016	10.75	18881480.00
39	TDCB	13354361.00	80807	21/08/13	39	21/11/2016	10.75	18851750.00
40	TDCB	4502624.00	80936	07/09/13	39	07/12/2016	10.25	6256298.00
41	TDCB	9472739.00	80934	07/09/13	39	07/12/2016	10.25	13162166.00
42	TDCB	9472739.00	80935	07/09/13	39	07/12/2016	10.25	13162166.00
43	TDCB	9472739.00	80940	09/09/13	39	09/12/2016	10.25	13162166.00
44	TDCB	6315160.00	81016	23/09/13	39	23/12/2016	10.25	8774778.00
45	TDCB	9472739.00	81017	23/09/13	39	23/12/2016	10.25	13162166.00
46	TDCB	1900000.00	81028	25/09/13	39	25/12/2016	10.25	2640009.00
47	TDCB	2890760.00	81042	01/10/13	39	01/01/2017	10.25	4016648.00
48	TDCB	6236400.00	81049	03/10/13	39	03/01/2017	10.25	8665343.00
49	TDCB	366892.50	81051	03/10/13	39	03/01/2017	10.25	509789.00
50	TDCB	7513801.00	81108	13/10/13	39	13/01/2017	10.25	10440264.00
51	TDCB	7592665.00	81117	20/10/13	39	20/01/2017	10.25	10549844.00

52	TDCB	188761.00	81124	26/10/13	39	26/01/2017	10.25	262279.00
53	TDCB	15000000.00	85614	16/11/13	36	16/11/2016	9.25	19734931.00
54	TDCB	12682418.00	81198	12/11/13	39	12/02/2017	10.25	17621945.00
55	TDCB	2053344.00	81164	01/11/13	39	01/02/2017	10.25	2853077.00
56	TDCB	1984372.00	81170	05/11/13	39	05/02/2017	10.25	2757242.00
57	TDCB	9561063.00	85616	18/11/13	39	18/02/2017	10.25	13284890.00
58	TDCB	6752491.00	81189	08/11/13	39	08/02/2017	10.25	9382440.00
59	TDCB	3480275.00	85627	19/11/13	39	19/02/2017	10.25	4835767.00
60	TDCB	9625050.00	85626	19/11/13	39	19/02/2017	10.25	13373798.00
61	TDCB	3652039.00	85640	23/11/13	39	23/02/2017	10.25	5074429.00
62	TDCB	9625050.00	85667	28/11/13	39	28/02/2017	10.25	13373798.00
63	TDCB	9625050.00	85665	28/11/13	39	28/02/2017	10.25	13373798.00
64	TDCB	3904643.00	85664	28/11/13	39	28/02/2017	10.25	5425417.00
65	TDCB	17851269.00	85749	23/12/13	39	23/03/2017	10.25	24803952.00
66	TDCB	1977058.00	85760	26/12/13	39	26/03/2017	10.25	2747079.00
67	TDCB	3325255.00	85845	23/01/14	39	23/04/2017	10.25	4620370.00
68	TDCB	8039480.00	85841	21/01/14	39	21/04/2017	10.25	11170683.00
69	TDCB	9936475.00	85842	21/01/14	39	21/04/2017	10.25	13806517.00
70	TDCB	11622266.00	85843	21/01/14	39	21/04/2017	10.25	16148887.00
71	TDCB	9348053.00	85828	15/01/14	39	15/04/2017	10.25	12988917.00
72	TDCB	9936475.00	85827	15/01/14	39	15/04/2017	10.25	13806517.00
73	TDCB	9936475.00	85826	15/01/14	39	15/04/2017	10.25	13806517.00
74	TDCB	9936475.00	85824	15/01/14	39	15/04/2017	10.25	13806517.00
75	TDCB	9936475.00	85822	15/01/14	39	15/04/2017	10.25	13806517.00
76	TDCB	9936475.00	85804	08/01/14	39	08/04/2017	10.25	13806517.00
77	TDCB	9936475.00	85803	08/01/14	39	08/04/2017	10.25	13806517.00
78	TDCB	6624316.00	85821	15/01/14	39	15/04/2017	10.25	9204344.00
79	TDCB	3670311.00	85817	13/01/14	39	13/04/2017	10.25	5099818.00
80	TDCB	3319102.00	85802	08/01/14	39	08/04/2017	10.25	4611820.00
81	TDCB	292950.00	85794	06/01/14	39	06/04/2017	10.25	407048.00
82	TDCB	9936475.00	85859	13/01/14	39	13/04/2017	10.25	13806517.00

83	TDCB	9936475.00	85860	13/01/14	39	13/04/2017	10.25	13806517.00
84	TDCB	9936475.00	85861	13/01/14	39	13/04/2017	10.25	13806517.00
85	TDCB	40950501.00	135898	05/07/14	39	05/10/2017	10	56450718.00
86	TDCB	39522487.00	135897	05/07/14	39	05/10/2017	10	54482185.00
87	TDCB	15000000.00	140012	11/07/14	24	11/07/2016	9.75	18187082.00
88	TDCB	13350811.00	140060	12/08/14	39	12/11/2017	10	18404240.00
89	TDCB	10947573.00	140124	02/09/14	39	02/12/2017	10	15091350.00
90	TDCB	21895146.00	140149	10/09/14	39	10/12/2017	10	30182701.00
91	TDCB	5192654.00	149427	04/10/14	39	04/01/2018	9.75	7101597.00
92	TDCB	8412605.00	149432	07/10/14	39	07/01/2018	9.75	11505278.00
93	TDCB	4672209.00	149433	07/10/14	39	07/01/2018	9.75	6389824.00
94	TDCB	7058275.00	149434	07/10/14	39	07/01/2018	9.75	9653064.00
95	TDCB	3162943.00	149473	11/10/14	39	11/01/2018	9.75	4325716.00
96	TDCB	8866509.00	149474	13/10/14	39	13/01/2018	9.75	12126048.00
97	TDCB	10543713.00	149475	13/10/14	39	13/01/2018	9.75	14419832.00
98	TDCB	9807317.00	149490	14/10/14	39	14/01/2018	9.75	13412719.00
99	TDCB	6007526.00	149491	14/10/14	39	14/01/2018	9.75	8216035.00
100	TDCB	9881585.00	149533	30/10/14	39	30/01/2018	9.75	13514290.00
101	TDCB	9881585.00	149530	30/10/14	39	30/01/2018	9.75	13514290.00
102	TDCB	9881585.00	149531	30/10/14	39	30/01/2018	9.75	13514290.00
103	TDCB	9881585.00	149532	30/10/14	39	30/01/2018	9.75	13514290.00
104	TDCB	4297943.00	156864	08/12/14	39	08/03/2018	9.75	5877969.00
105	TDCB	11561834.00	156865	08/12/14	39	08/03/2018	9.75	15812238.00
106	TDCB	12638746.00	156900	19/12/14	39	19/03/2018	9.75	17285049.00
107	TDCB	10020256.00	159601	19/12/14	39	19/03/2018	9.75	13703940.00
108	TDCB	11561834.00	156899	19/12/14	39	19/03/2018	9.75	15812238.00
109	TDCB	23255197.00	156898	19/12/14	39	19/03/2018	9.75	31804359.00
110	TDCB	2097267.00	159617	23/12/14	39	23/03/2018	9.75	2868272.00
111	TDCB	50895497.00	159642	30/12/14	39	30/03/2018	9.75	69605889.00
112	TDCB	13156620.00	159724	14/01/15	39	14/04/2018	9.75	17993305.00
113	TDCB	12327313.00	159771	08/02/15	39	08/05/2018	9.5	16725893.00

114	TDCB	4980640.00	159786	18/02/15	39	18/05/2018	9.5	6757811.00
115	TDCB	6808546.00	159795	23/02/15	39	23/05/2018	9.5	9237943.00
116	TDCB	25178.00	159797	25/02/15	39	25/05/2018	9.5	34162.00
117	TDCB	6305560.00	162613	28/02/15	39	28/05/2018	9.5	8555483.00
118	TDCB	12607478.00	162612	28/02/15	39	28/05/2018	9.5	17106025.00
119	TDCB	3669590.00	162661	01/03/15	39	01/06/2018	9.55	4986867.00
120	TDCB	12552184.00	162616	02/03/15	39	02/06/2018	9.55	17058055.00
121	TDCB	17627669.00	162631	07/03/15	39	07/06/2018	9.55	23955492.00
122	TDCB	1038645.00	162635	08/03/15	39	08/06/2018	9.55	1411488.00
123	TDCB	56791053.00	162637	08/03/15	39	08/06/2018	9.55	77177397.00
124	TDCB	43511.00	162660	15/03/15	39	15/06/2018	9.55	59130.00
125	TDCB	18864487.00	162719	11/04/15	39	11/07/2018	9.5	25595634.00
126	TDCB	15000000.00	162728	21/04/15	23	21/03/2017	9.5	17732877.00
127	TDCB	27863982.00	162741	30/04/15	39	30/07/2018	9.5	37806291.00
128	TDCB	8884461.00	162800	14/05/15	39	14/08/2018	9.5	12054577.00
129	TDCB	8884461.00	162799	14/05/15	39	14/08/2018	9.5	12054577.00
130	TDCB	2841262.00	177504	18/05/15	39	18/08/2018	9.5	3855069.00
131	TDCB	18617518.00	177528	25/05/15	39	25/08/2018	9.5	25260543.00
132	TDCB	7836784.00	177532	27/05/15	39	27/08/2018	9.5	10633072.00
133	TDCB	4131842.00	177537	29/05/15	39	29/08/2018	9.5	5606149.00
134	TDCB	3608706.00	179978	05/09/15	39	05/12/2018	9.25	4857631.00
135	TDCB	23970691.00	179979	05/09/15	39	05/12/2018	9.25	32266630.00
136	TDCB	14515417.00	179998	15/09/15	39	15/12/2018	9.25	19539011.00
137	TDCB	12870186.00	180589	12/10/15	39	12/01/2019	9.25	17324387.00
138	TDCB	13450551.00	180569	07/10/15	39	07/01/2019	9.25	18105609.00
139	TDCB	21636615.00	180598	17/10/15	39	17/01/2019	9.25	29124761.00
140	TDCB	14388320.00	180593	14/10/15	39	14/01/2019	9.25	19367927.00
141	TDCB	13157251.00	192326	30/10/15	39	30/01/2019	9.25	17710802.00
142	TDCB	357569.75	192344	11/11/15	39	11/02/2019	8.75	473731.00
143	TDCB	670575.00	192346	13/11/15	39	13/02/2019	8.75	888420.00
144	TDCB	11092089.45	192348	13/11/15	39	13/02/2019	8.75	14695502.00

145	TDCB	11092089.45	192347	13/11/15	39	13/02/2019	8.75	14695502.00
146	TDCB	928117.71	192349	13/11/15	39	13/02/2019	8.75	1229629.00
147	TDCB	11092089.45	192352	16/11/15	39	16/02/2019	8.75	14695502.00
148	TDCB	7437024.13	192353	16/11/15	39	16/02/2019	8.75	9853040.00
149	TDCB	11092089.44	192391	17/11/15	39	17/02/2019	8.75	14695502.00
150	TDCB	11092089.44	192393	17/11/15	39	17/02/2019	8.75	14695502.00
151	TDCB	11092089.44	192394	17/11/15	39	17/02/2019	8.75	14695502.00
152	TDCB	11092089.44	192395	17/11/15	39	17/02/2019	8.75	14695502.00
153	TDCB	4178197.38	192396	17/11/15	39	17/02/2019	8.75	5535540.00
154	TDCB	11092089.45	192373	20/11/15	39	20/02/2019	8.75	14695502.00
155	TDCB	11092089.45	192374	20/11/15	39	20/02/2019	8.75	14695502.00
156	TDCB	11092089.45	192375	20/11/15	39	20/02/2019	8.75	14695502.00
157	TDCB	10328552.59	192376	20/11/15	39	20/02/2019	8.75	13683920.00
158	TDCB	10575261.95	192403	25/11/15	39	25/02/2019	8.75	14010776.00
159	TDCB	11092089.45	192405	25/11/15	39	25/02/2019	8.75	14695502.00
160	TDCB	7366899.72	192416	30/11/15	39	28/02/2019	8.75	9760135.00
161	TDCB	5465417.00	192388	17/11/15	39	17/02/2019	8.75	7240930.00
162	TDCB	6898854.00	192389	17/11/15	39	17/02/2019	8.75	9140038.00
163	TDCB	383278.00	192390	17/11/15	39	17/02/2019	8.75	507791.00
164	TDCB	16336618.00	192350	13/11/15	39	13/02/2019	8.75	21643785.00
165	TDCB	18029197.00	192386	18/11/15	39	18/02/2019	8.75	23886221.00
166	TDCB	14416760.00	192379	21/11/15	39	21/02/2019	8.75	19100236.00
167	TDCB	16973281.00	192378	21/11/15	39	21/02/2019	8.75	22487277.00
168	TDCB	1309799.00	192397	17/11/15	39	17/02/2019	8.75	1735305.00
169	TDCB	26210014.00	192398	17/11/15	39	17/02/2019	8.75	34724685.00
170	TDCB	13577158.85	192382	19/11/15	39	19/02/2019	8.75	17987879.00
171	TDCB	19061828.00	192381	19/11/15	39	19/02/2019	8.75	25254316.00
172	TDCB	4905412.00	192399	21/11/15	12	21/11/2016	8.75	5348926.00
173	TDCB	15000000.00	208435	12/01/16	39	12/04/2019	8.5	19715517.00
174	TDCB	13079672.00	208532	08/02/16	39	08/05/2019	8.5	17191499.00
175	TDCB	7791043.00	208592	01/03/16	12	01/03/2017	8.5	8474691.00

176	TDCB	1087376.00	208593	03/03/16	12	03/03/2017	8.5	1182791.00
177	TDCB	543561.00	208600	06/03/16	12	06/03/2017	8.5	591257.00
178	TDCB	181186.00	210717	16/03/16	12	16/03/2017	8.5	197085.00
179	TDCB	543558.00	210728	19/03/16	12	18/03/2017	8.5	591254.00
180	TDCB	905930.00	210729	19/03/16	12	19/03/2017	8.5	985424.00
181	TDCB	181186.00	210742	29/03/16	12	29/03/2017	8.5	197085.00
182	TDCB	543558.00	210747	30/03/16	12	30/03/2017	8.5	591254.00
		1881232328.50						
1	UBI	12331254.00	895307	16/08/13	36	16/08/2016	9.05	16128876.00
2	UBI	21888969.00	895318	03/09/13	36	03/09/2016	9.25	28798487.00
3	UBI	26266764.00	895321	05/09/13	36	05/09/2016	9.25	34558186.00
4	UBI	31828714.00	895351	12/10/13	36	12/10/2016	9	41569892.00
5	UBI	32293427.00	895356	19/10/13	36	19/10/2016	9	42176830.00
6	UBI	184037.00	895363	23/10/13	36	23/10/2016	9	240362.00
7	UBI	184037.00	895364	24/10/13	36	24/10/2016	9	240362.00
8	UBI	736150.00	895365	26/10/13	36	26/10/2016	9	961449.00
9	UBI	184075.00	895366	27/10/13	36	27/10/2016	9	240411.00
10	UBI	1061200.00	895367	28/10/13	36	28/10/2016	9	1385980.00
11	UBI	15000000.00	895448	09/01/14	35	09/12/2016	9	19447840.00
12	UBI	10751248.00	895474	19/02/14	36	19/02/2017	9.15	14103589.00
13	UBI	11375190.00	895475	24/02/14	36	24/02/2017	9.15	14922082.00
14	UBI	5802863.00	895654	07/07/14	36	07/07/2017	9	7578829.00
15	UBI	13179412.00	895666	16/07/14	36	16/07/2017	9	17212971.00
16	UBI	13680492.00	895910	07/01/15	36	07/01/2018	8.95	17841213.00
17	UBI	19000000.00	918124	03/06/15	12	03/06/2016	8.55	20677332.00
18	UBI	19000000.00	918125	03/06/15	12	03/06/2016	8.55	20677332.00
19	UBI	17000000.00	918126	03/06/15	12	03/06/2016	8.55	18500770.00
20	UBI	15000000.00	918157	15/06/15	12	15/06/2016	8.55	16324210.00
21	UBI	32699181.00	918457	04/01/16	12	04/01/2017	7.65	35273350.00
22	UBI	9058786.00	918550	26/02/16	12	26/02/2017	7.65	9771918.00

23	UBI	19443120.00	918578	19/03/16	12	19/03/2017	7.65	20973735.00
24	UBI	15000000.00	918569	11/03/16	12	11/03/2017	7.65	16180842.00
		342948919.00						
1	VIJAYA	9729523.00	872096	11/05/15	12	11/05/2016	8.5	10583269.00
2	VIJAYA	9727071.00	872093	09/05/15	12	09/05/2016	8.5	10580602.00
3	VIJAYA	9727071.00	872094	09/05/15	12	09/05/2016	8.5	10580602.00
4	VIJAYA	5310985.00	872098	15/05/15	12	15/05/2016	8.5	5777013.00
5	VIJAYA	5310984.00	872097	15/05/15	12	15/05/2016	8.5	5777012.00
6	VIJAYA	9693146.00	872099	18/05/15	12	18/05/2016	8.5	10543700.00
7	VIJAYA	2777943.00	872100	18/05/15	12	18/05/2016	8.5	3021702.00
8	VIJAYA	5307645.00	872105	18/05/15	12	18/05/2016	8.5	5773380.00
9	VIJAYA	5307644.00	872106	18/05/15	12	18/05/2016	8.5	5773379.00
10	VIJAYA	8821688.00	872103	18/05/15	12	18/05/2016	8.5	9595773.00
11	VIJAYA	8821688.00	872104	18/05/15	12	18/05/2016	8.5	9595773.00
12	VIJAYA	8821687.00	872102	18/05/15	12	18/05/2016	8.5	9595772.00
13	VIJAYA	9900000.00	872265	07/01/16	12	07/01/2017	7.75	10689838.00
14	VIJAYA	9900000.00	872266	08/01/16	12	08/01/2017	7.75	10689838.00
15	VIJAYA	9900000.00	872267	11/01/16	12	11/01/2017	7.75	10689838.00
16	VIJAYA	9900000.00	872268	12/01/16	12	12/01/2017	7.75	10689838.00
17	VIJAYA	9900000.00	872271	13/01/16	12	13/01/2017	7.75	10689838.00
18	VIJAYA	9900000.00	872272	14/01/16	12	14/01/2017	7.75	10689838.00
19	VIJAYA	9900000.00	872273	15/01/16	12	15/01/2017	7.75	10689838.00
20	VIJAYA	9900000.00	872274	16/01/16	12	16/01/2017	7.75	10689838.00
21	VIJAYA	9900000.00	872275	18/01/16	12	18/01/2017	7.75	10689838.00
22	VIJAYA	9900000.00	872276	19/01/16	12	19/01/2017	7.75	10689838.00
23	VIJAYA	1595401.00	872277	20/01/16	12	20/01/2017	7.75	1722685.00
		189952476.00						
1	URBAN BANK	14153232.00	23038	09/03/15	36	09/03/2018	10	19034682.00

GDEMS								
SL.NO	BANK	DEP.AMT	RECEIPT NO.	DEPOSIT DATE	PERIOD	M.DATE	RATE	M.VALUE
1	SBT	3137288.00	67351792339	30/01/16	35	30/12/2018	7.5	3896798.00
2	SBT	1411655.00	67304672868	30/11/14	700D	30/10/2016	9	1679103.00
3	SBT	1120440.00	67304673124	01/12/14	700D	31/10/2016	9	1328648.00
4	SBT	543846.00	67275452796	29/04/14	1111D	14/05/2017	9.25	718238.00
		6213229.00						
5	CANARA	130525.00	722783	17/08/14	36	17/08/2017	9.05	170723.00
6	CANARA	112668.00	15574	11/10/15	555D	18/04/2017	7.85	126807.00
7	CANARA	87354.00	15575	11/10/15	555D	18/04/2017	7.85	98316.00
		330547.00						
8	SIB	2000000.00	129035	30/06/15	15	30/09/2016	8.55	2223085.00
1	SBT	3137288.00	67351792339	30/01/16	35	30/12/2018	7.5	3896798.00
2	SBT	1411655.00	67304672868	30/11/14	700D	30/10/2016	9	1679103.00
3	SBT	1120440.00	67304673124	01/12/14	700D	31/10/2016	9	1328648.00
4	SBT	543846.00	67275452796	29/04/14	1111D	14/05/2017	9.25	718238.00
		6213229.00						
5	CANARA	130525.00	722783	17/08/14	36	17/08/2017	9.05	170723.00
6	CANARA	112668.00	15574	11/10/15	555D	18/04/2017	7.85	126807.00
								10241718.00

GOLD DEPOSIT								
SL.NO	BANK	QUANTITY DEPOSITED	RECEIPT NO.	DEPOSIT DATE	PERIOD	M.DATE	RATE	M.VALUE
1	SBI MUMBAI	133015.999GMS	00940/00027	26/01/15	5 years	26/01/2020	1.00%	
2	SBI MUMBAI	344895.104gms	0940B007046	17/03/09	7 YEARS	17/03/2016	1.50%	
3	SBI MUMBAI	56771.772GMS	00940/00029	15/07/15	5 years	15/07/2020	0.75%	
SL.NO	BANK	QUANTITY DEPOSITED	RECEIPT NO.	DEPOSIT DATE	PERIOD	M.DATE	RATE	M.VALUE
1	SBI MUMBAI	133015.999GMS	00940/00027	26/01/15	5 years	26/01/2020	1.00%	

BANK GURANTEE-KSEB (E7-3238/10/E73686/12)								
SL.NO	BANK	DEP.AMT	REPT.NO	D, DATE	PERIOD	M.DATE	RATE	M.VALUE
1	SBT	418009.00		15/07/13	36	15/07/2016	8.5	537985.00
2	SBT	158905.00	67330249158	25/07/15	12	25/07/2016	8.25	172426.00
3	SBT	108232.00	67191321267	30/07/15	36	30/07/2018	8.25	138277.00
4	SBT	111660.00		10/08/13	36	10/08/2016	8.5	143709.00
This detail has included in the SBT FD bank statement.								
title								
F.D OF KRISHNENDU AND KRISHNAJITH (MINOR CHILDREN OF M.JAYALAKSHMI.LDC) F5-7680/14								
SL.NO	BANK	DEP.AMT	REPT.NO	D, DATE	PERIOD	M.DATE	RATE	M.VALUE
1	TDCB	68438.00	149565	05/11/14	39M	05/02/2018	9.75	93597.00
2	TDCB	68438.00	149566	05/11/14	39M	05/02/2018	9.75	93597.00
		136876.00						

ABSTRACT DETAILS OF FD AS ON 31/03/2016		
No.	Bank	Amount
1	Bank of India	195638201.00
2	Canara	1093377777.00
3	Central bank of India	238141596.00
4	Catholic syrian bank	1596830661.47
5	Corporation bank	37232921.00
6	Dhanlaxmi bank	961175657.39
7	Federal bank	70688046.00
8	Indian bank	296254533.00
9	Indian overseas bank	30000000.00
10	Punjab national bank	226553551.00
11	State bank of India	81650517.00

12	State bank of Travancore	237728361.00
13	South Indian bank	983336740.00
14	Kerala gramin bank	1694014656.00
15	TDCB	1881232328.50
16	UBI	342948919.00
17	Vijaya bank	189952476.00
18	Urban bank	14153232.00
		10170910173.3
		6
	SUMMARY OF FD AS ON 31/03/2016	
	TOTAL FD AS ON 01/04/2015	8800896970.46
	Add F.D of GDEMS	2000000.00
	Add new FD made during the year	459378670.00
	Add Cumilative interest portion	1037757234.00
	FD realised during 2015-16	129122898.81
		10170909975.65
	Add Excess amount from	
	the Previous year	197.71
		10170910173.36

അനുബന്ധം - 3

(ഖണ്ഡിക 1.8 പ്രകാരം)

ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം ഭൂസ്വത്തുകളുടെ 2016 ലെ വാർഷിക കണക്ക്

ക്രമ. നം.	താലൂക്ക്	വില്ലേജ്	01/01/2016 ലെ വിസ്തീർണ്ണം				തന്നാണ്ട് കൂടുതൽ				തന്നാണ്ട് കുറവ്				31/12/2016 ലെ വിസ്തീർണ്ണം			
			ഏക്കർ	സെന്റ്	ചതുരശ്രലിംഗ്സ്	ഹെക്ടർ	ഏക്കർ	സെന്റ്	ചതുരശ്രലിംഗ്സ്	ഹെക്ടർ	ഏക്കർ	സെന്റ്	ചതുരശ്രലിംഗ്സ്	ഹെക്ടർ	ഏക്കർ	സെന്റ്	ചതുരശ്രലിംഗ്സ്	ഹെക്ടർ
1.	ചാവക്കാട്	ഗുരുവായൂർ	41	31	661	16.6495								41	31	661	16.6495	
2.	"	ഇരിങ്ങപ്പുറം	31	17	650	12.6166								31	17	650	12.6166	
3.	"	പേരകം	19	94	729	08.0683								19	94	729	08.0683	
4.	"	തൈക്കാട്	08	72	250	03.5306								08	72	250	03.5306	
5.	"	മണത്തല	13	93	000	05.6372								13	93	000	05.6372	
6.	"	അന്നകര	02	47	000	00.9996								02	47	000	00.9996	
7.	തലപ്പിള്ളി	കുന്നംകുളം	02	11	000	00.8609								02	11	000	00.8609	
8.	"	കണ്ടാണശ്ശേരി	34	64	250	14.0200								34	64	250	14.0200	
9.	"	ആളൂർ	00	05	000	00.0202								00	05	000	00.0202	
10.	തൃശ്ശൂർ	അഞ്ഞൂർ	00	90	000	00.3613								00	90	000	00.3613	
11.	ആലത്തൂർ	കുനിശ്ശേരി	02	16	000	00.8741								02	16	000	00.8741	
12.	"	കാട്ടുശ്ശേരി	00	24	000	00.0970								00	24	000	00.0970	
13.	പെരിന്തൽമണ്ണ	കീഴാറ്റൂർ (പുന്താനം)	08	92	852	03.6089								08	92	852	03.6089	
14.	"	മൂർക്കനാട് (വേങ്ങാട്)	98	49	000	39.8570								98	49	000	39.8570	
15.	തിരൂർ	കുറുമ്പത്തൂർ	00	83	000	00.3358								00	83	000	00.3358	

16.	പൊന്നാനി	തവന്തൂർ	00	30	000	00.1214								00	30	000	00.1214
17.	കോയമ്പത്തൂർ സൗത്ത്	വടവള്ളി (കോയമ്പത്തൂർ)	00	05	500	00.0222								00	05	500	00.0222
18.	കോഴിക്കോട്	എടയ്ക്കാട്ട്	00	03	720	00.0150								00	03	720	00.0150
19.	പറവൂർ	കോട്ടുവള്ളി	00	13	840	00.0560								00	13	840	00.0560
20.	മയ്യഴി	ചാലക്കര	00	23	820	00.0964								00	23	820	00.0964
21.	തലപ്പിള്ളി	തിരുവിലാമല	00	41	265	00.1670								00	41	265	00.1670
22.	തലപ്പിള്ളി	പങ്ങാരപ്പിള്ളി	00	02	693	00.0109								00	02	693	00.0109
23.	തലപ്പിള്ളി	ചേലക്കര	00	00	000		00	05	140	0.0208				00	05	140	00.0208
		ആകെ	267	12	230	108.0259	00	05	140	0.0208				267	17	370	108.0467

ചാവക്കാട് താലൂക്കിൽ ചാവക്കാട് വില്ലേജിൽ 500 ചതുരശ്ര അടി വിസ്തീർണ്ണമുള്ള പ്ലാറ്റ് 1

സീനിയർ ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ,
കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്,
ഗുരുവായൂർ ദേവസ്വം ഓഡിറ്റ്, ഗുരുവായൂർ.