



കേരള സർക്കാർ

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്  
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം  
പാലക്കാട്

ഫോൺ - 04912520145

ഇ മെയിൽ - dopkd.ksad@kerala.gov.in

[www.lfa.kerala.gov.in](http://www.lfa.kerala.gov.in)

ചാലിശ്ശേരി ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്

ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്  
2017 - 2018

നം.കെ.എസ്.എ-പികെഡി20/804/2019

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്  
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം  
പാലക്കാട്  
തീയതി - 19.07.2019

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ

പ്രസിഡന്റ് (സെക്രട്ടറി മുഖേന)

ചാലിശ്ശേരി ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്

സർ,

വിഷയം : ചാലിശ്ശേരി ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് -2017-18 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് - സംബന്ധിച്ച്

\*\*\*\*\*

1994 ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് നിയമം വകുപ്പ് 13, 1996ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 18, 1994 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമം 215(4)എന്നിവയിലെ വ്യവസ്ഥകൾ പ്രകാരം ചാലിശ്ശേരി ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിന്റെ 2017-18 സാമ്പത്തികവർഷത്തെ ധനകാര്യപത്രികയുടെ പരിശോധനാഫലമായുള്ള ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് 1996ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് ചട്ടം 23(1) ൽ നിർദ്ദേശിക്കുന്ന പ്രകാരമുള്ള തുടർ നടപടികൾക്കായി ഇതോടൊപ്പം അയയ്ക്കുന്നു.

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

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

റിപ്പോർട്ട് കൈപ്പറ്റി രണ്ടു മാസത്തിനകം ഇതിൽ ഉൾപ്പെടുന്ന ഓഡിറ്റ് പരാമർശങ്ങൾ/തടസ്സങ്ങൾ ഒഴിവാക്കുന്നതിനാവശ്യമായ നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതും ആയത് സംബന്ധിച്ച ഒരു റിപ്പോർട്ട് പ്രസ്തുത കാലയളവിനുള്ളിൽ ഈ ഓഫീസിലേക്ക് അയച്ചു തരേണ്ടതുമാണ്. (ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് നിയമം സെക്ഷൻ 15(1)ചട്ടം 20,23,

1997 കേരളാ പഞ്ചായത്ത് രാജ് പരിശോധനാ രീതിയും ഓഡിറ്റ് സംവിധാനവും ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 21(1)(2)എന്നിവ കാണുക)

വിശ്വസ്തയോടെ,

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ

പകർപ്പ്:

1. ഡയറക്ടർ, കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്, തിരുവനന്തപുരം
2. പഞ്ചായത്ത് ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ, പാലക്കാട്
3. കാര്യാലയ പകർപ്പ്

കെ.എസ്.എ-പി കെ ഡി 20/804/2019

തീയതി- 19.07.2019

പാലക്കാട് ജില്ലയിലെ ചാലിശ്ശേരി ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിന്റെ 2017-18 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ധനകാര്യപത്രികയിന്മേലുള്ള

ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്

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

പാലക്കാട് ജില്ലയിലെ ചാലിശ്ശേരി ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2017-18 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ധനകാര്യപത്രിക ഓഡിറ്റിന് വിധേയമാക്കുകയുണ്ടായി. പഞ്ചായത്ത് 17-6-2017 മുതൽ 30-05-2019 തിയ്യതി വരെ വിവിധ ഇനങ്ങളിലായി നടത്തിയ പണം പിരിവ്, അവയുടെ ഒടുക്ക്, വിവിധ അക്കൗണ്ടുകളിൽ നിന്നുള്ള പണം പിൻവലിക്കലുകൾ എന്നിവയും പരിശോധിച്ചു.

ഓഡിറ്റിൽ കണ്ടെത്തിയ അപാകതകൾ അതത് സമയം ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകളിലൂടെ പഞ്ചായത്തിന്റെ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. 15 അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകൾ നൽകിയതിൽ 14 എണ്ണത്തിന് മറുപടി ലഭിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഓഡിറ്റ് പരാമർശങ്ങൾ ഓഡിറ്റ് സ്ഥാപന യോഗത്തിൽ അവതരിപ്പിക്കുകയും മറുപടി പരിഗണിക്കുകയും ചെയ്ത ശേഷം പ്രധാനപ്പെട്ട നിരീക്ഷണങ്ങൾ മാത്രമാണ് ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിൽ ചേർത്തിരിക്കുന്നത്. ഈ റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെടാത്ത ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകളിന്മേലുള്ള തുടർ നടപടികൾ പഞ്ചായത്ത് സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

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

(എ)ഓഡിറ്റ് നടത്തിയതിന്റെ വിവരം

ഓഡിറ്റിന് ചുമതലപ്പെട്ട ഉദ്യോഗസ്ഥൻ	ശ്രീമതി.മേരി ഹണി ജോസഫ് ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ
ഓഡിറ്റിന് വിനിയോഗിച്ച സമയം	31-05-19 മുതൽ 12-06-19 വരെ

ശ്രീ.കെ.ആർ.പ്രകാശ് ബാബു	ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ (ഹ.ഗ്രേഡ്)
ശ്രീ.കെ.പി.രാമകൃഷ്ണൻ	അസിസ്റ്റന്റ് ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ
ശ്രീമതി.കെ.ആർ.രമാദേവി	സീനിയർ ഓഡിറ്റർ
ശ്രീമതി.ലിക്സി അലക്സ്	ഓഡിറ്റർ

(ബി) നിർവ്വഹണാധികാരികൾ

പ്രസിഡന്റ്	ശ്രീ.ടി.കെ.സുനിൽകുമാർ	1-4-17 മുതൽ 31-3-18 വരെ
സെക്രട്ടറി	റോയ്.കെ.ഐ	01-4-17 മുതൽ 31-08-17 വരെ
	ശ്രീജിത്ത് പി	01.9.17 മുതൽ 26.10.17 വരെ
	എം.എസ്.സുരേഷ് ബാബു	27-10-17 മുതൽ 31.3.18 വരെ

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥർ

ഉദ്യോഗപ്പേര്	പേര്	കാലയളവ്
ക്ലഷി ഓഫീസർ	ശോഭ എ.മേനോൻ	1-4-17 മുതൽ 30-6-17 വരെ
	ജാസ്റ്റിൻ പി.എച്ച്	1-7-17 മുതൽ 21-10-17 വരെ
	ദിവ്യ കെ.കെ	22-10-17 മുതൽ 31-3-18 വരെ
വി.ഇ.ഒ	പി.കെ.കാർത്തികേയൻ	1-4-17 മുതൽ 31-3-18 വരെ
ഐ.സി.ഡി.എസ് സൂപ്പർവൈസർ	പ്രിയ എം.ടി	1-4-17 മുതൽ 31-3-18 വരെ
അസി. എഞ്ചിനീയർ	സുര്യൻ കെ.ജി	1-4-17 മുതൽ 15-5-17 വരെ
	പ്രദീപ കെ.ആർ	16-5-17 മുതൽ 30-6-17 വരെ
	ദേവപ്രസാദ് പി.എം	01-7-17 മുതൽ 6-9-17 വരെ
	ഷിദി എൻ.പി	7-9-17 മുതൽ 16-10-17 വരെ
	സജീവ് കെ	17-10-17 മുതൽ 31-3-18 വരെ

മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ PHC	ഡോ.സുഷമ കെ	1-4-17 മുതൽ 31-3-18 വരെ
മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (ആയുർവേദം)	ഡോ.ശ്രീഹരി മേനോൻ	1-4-17 മുതൽ 4-11-17 വരെ
	ഡോ.ജിസ റോസ് ഒ ജോബ്	5-11-17 മുതൽ 31-3-18 വരെ
മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (ഹോമിയോ)	ഡോ.ബിജു പി.ജി	1-4-17 മുതൽ 31-3-18 വരെ
വെറ്ററിനറി സർജ്ജൻ	ഡോ.എം.ബി.രാജേഷ്	01-4-17 മുതൽ 31-3-18 വരെ
ഡയറി ഡവലപ്മെന്റ് ഓഫീസർ	അങ്കിത	1-4-17 മുതൽ 31-3-18 വരെ
ഹെഡ്മാസ്റ്റർ	ജോർജ് ടി.സി	1-4-17 മുതൽ 31-3-18 വരെ
അസി.സെക്രട്ടറി	പി. ശ്രീജിത്ത്	1-4-17 മുതൽ 31-3-18 വരെ

## ഭാഗം 1

### പൊതു അവലോകനം

#### 1-1 ബജറ്റ്

28.03.2017 തീയതിയിലെ തീരുമാനം 1 പ്രകാരം അംഗീകരിച്ചു. പുതുക്കിയ ബജറ്റ് 13.03.2018 ലെ തീരുമാനം പ്രകാരം പാസാക്കിയിട്ടുണ്ട്.

#### 1-2 വാർഷിക ധനകാര്യപത്രിക

	ലഭിക്കേണ്ട തീയതി	ലഭിച്ച തീയതി	അപാകത പരിഹരിക്കാൻ തിരിച്ചയച്ച തീയതി	അപാകത പരിഹരിച്ച് ലഭിച്ച തീയതി
2017-18	31-07-2018	24-05-2018	-	-

### 1-3 വാർഷിക ധനകാര്യപത്രിക പരിശോധിച്ച് സർട്ടിഫിക്കറ്റ് നൽകിയതിന്റെ വിവരം

വർഷം	സർട്ടിഫിക്കേഷൻ കണക്കുകൾ പരിശോധിച്ച തീയതി	സർട്ടിഫിക്കറ്റ് നമ്പർ / തീയതി
2017-18	06/07/2018 മുതൽ 07/07/2018	നം.കെ.എസ്.എ- പികെഡി.21/ 1905(78)/2018 തീയതി:29-8-2018

### 1-4 സാമ്പത്തിക വിശകലനം

മുനിരിപ്പ്	16154413
വരവ്	48485911
ആകെ	64640324
ചെലവ്	47053415
നീക്കിയിരിപ്പ്	17586909

### 1-5 ഫണ്ട് വിനിയോഗം

ഫണ്ടിനം	മുൻ ബാക്കി	തൻ വർഷ വരവ്	ആകെ	ചെലവ്	നീക്കി യിരിപ്പ്
വികസനഫണ്ട് -ജനറൽ (എ.സി.ആർ പ്രകാരം)	0	10792920	10792920	9558224	1234696
വികസനഫണ്ട് എസ്.സി.പി (എ.സി.ആർ പ്രകാരം)	0	8151020	8151020	6100670	2050350
വികസനഫണ്ട് ടി.എസ്.പി(എ.സി.ആർ പ്രകാരം)	0	0	0	0	0
മെയ്ന്റനൻസ് ഗ്രാന്റ് റോഡ് (എ.സി.ആർ പ്രകാരം)	0	7417000	7417000	6464386	952614
മെയ്ന്റനൻസ് ഗ്രാന്റ് നോൺ	0	2681135	2681135	2299079	382056

റോഡ് (എ.സി.ആർ പ്രകാരം)					
സെൻട്രൽ ഫിനാൻസ് കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്	0	4989641	4989641	4979494	10147
കെ.എൽ.ജി. എസ്. ഡി.പി (എ.സി.ആർ പ്രകാരം)	0	42521	42521	0	42521
എം.എൻ.ആർ. ഇ.ജി. എസ്- അഡ്മിനിസ്ട്രേറ്റീവ് ചെലവ്	0	913786	913786	913447	339
എം.എൻ.ആർ .ഇ.ജി. എസ്- തൊഴിലാളികളുടെ വേതനം	0	19651977	19651977	19651977	0
ജോയിന്റ് വെഞ്ചർ അക്കൗണ്ട്- ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത്	0	911000	911000	911000	0
ജോയിന്റ് വെഞ്ചർ അക്കൗണ്ട്-ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത്	0	100000	100000	100000	0
ജനറൽ പർപ്പസ് ഗ്രാന്റ്	8079990	8031000	16110990	6426707	9684283
തനത് ഫണ്ട്- എസ്.ബി.ഐ	7574115	8676312	16250427	8889492	7360935
തനത് ഫണ്ട്- ബാങ്ക് അക്കൗണ്ട്	6017795	6581963	12599758	4865643	7734115
ഐ.സി.ഡി.എസ്	1503774	668714	2172488	527579	1644909
ശുചിത്വ മിഷൻ	416250	229365	645615	103365	542250
ബി ഫണ്ട്	0	320760	320760	320760	0
ബാങ്ക്-മറ്റുള്ളവ-1 (സാക്ഷരത)	6926	258	7184	0	7184
ബാങ്ക്-മറ്റുള്ളവ-2 (ദുരിതാശ്വാസ നിധി)	20067	31037	50204	0	50204



# 1-6 പദ്ധതി അവലോകനം (എല്ലാ സ്ത്രോതസ്സുകളിൽ നിന്നുമുള്ള വകയിരുത്തൽ സഹിതം)

ഓഡിറ്റ് വർഷം അംഗീകാരം ലഭിച്ച പ്രോജക്ടുകൾ നടപ്പാക്കിയതിന്റെ വിവരം താഴെ ചേർക്കുന്നു.

അംഗീകാരം ലഭിച്ചത് (എണ്ണം)	പദ്ധതി അടങ്കൽ	നടപ്പാക്കിയത് (എണ്ണം)	പദ്ധതി ചെലവ്	ഭാഗികമായി നടപ്പാക്കിയത് (എണ്ണം)	നടപ്പാക്കാത്തവ (എണ്ണം)	പൂർത്തിയാക്കിയ പ്രോജക്ടുകളുടെ ശതമാനം
130	58152859	93	33183089	0	37	71.53

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥർ	പദ്ധതികളുടെ എണ്ണം	നടപ്പാക്കിയത്	ആകെ അടങ്കൽ തുക	ചെലവഴിച്ച തുക	ചെലവ് %
കൃഷി ഓഫീസർ	6	6	4777275	3489132	73.03
വി.ഇ.ഒ	10	6	5394138	2630880	48.77
ഐ.സി.ഡി.എസ് സൂപ്പർവൈസർ	8	7	3815956	3306396	86.64
സെക്രട്ടറി	22	18	9725255	6895556	70.90
അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ	63	35	21341885	9168258	42.96
മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ-PHC	3	3	800000	771518	96.44
മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ-ആയുർവേദം	1	1	550000	550000	100
വെറ്ററിനറി സർജ്ജൻ	6	6	6475000	1420000	21.93
മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ-ഹോമിയോ	1	1	550000	550000	100
എച്ച്.എം	3	3	956000	846900	88.59
അസി.സെക്രട്ടറി	6	6	3317350	3104449	93.58
ഡയറി ഫാം ഇൻസൂക്ടർ	1	1	450000	450000	100
ആകെ	130	93	58152859	33183089	57.06

### 1-7 തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി

ഇനം	മുന്നിരിപ്പ്	വരവ്	ആകെ	ചെലവ്	നീക്കിയിരിപ്പ്
എം.എൻ.ആർ .ഇ.ജി.എസ്-അഡ്മിനിസ്ട്രേറ്റീവ് ചെലവ്	0	913786	913786	913447	339
എം.എൻ.ആർ. ഇ.ജി. എസ്-തൊഴിലാളികളുടെ വേതനം	0	19651977	19651977	19651977	0
ആകെ	0	20565763	20565763	20565424	339

### 1-8 ക്ഷേമ പദ്ധതികൾ

ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് നടപ്പാക്കിയ വിവിധ ക്ഷേമപദ്ധതികളുടെ വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

ക്രമ നം.	ക്ഷേമ പദ്ധതി	ചെലവഴിച്ച തുക	ഗുണഭോക്താക്കളുടെ എണ്ണം
1	തൊഴിൽരഹിത വേതനം	20760	36
2	കർഷക തൊഴിലാളി പെൻഷൻ	3385000	275
3	വിധവാ പെൻഷൻ	11074200	990
4	വാർദ്ധക്യകാല പെൻഷൻ	18401100	1517
5	വികലാംഗ പെൻഷൻ	2829000	241
6	50 വയസ്സ് കഴിഞ്ഞ അവിവാഹിതരായ വനിതകൾക്കുള്ള പെൻഷൻ	668300	76

### 1-9 കാഷ് പരിശോധന

1994 ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് നിയമം വകുപ്പ് 6(4) പ്രകാരമുള്ള കാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന 31.05-2019 ന് സ്ഥാപനത്തിലെ ഉത്തരവാദിപ്പെട്ട ഉദ്യോഗസ്ഥന്റെ സാന്നിധ്യത്തിൽ നടത്തി. 3909.00 രൂപയുടെ നീക്കിയിരിപ്പിന്റെ കൃത്യത പരിശോധിച്ച് ബോധ്യപ്പെട്ടു.

### 1-10 ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണം

1. ഫ്രണ്ട് ഓഫീസ് പ്രവർത്തനം, രജിസ്റ്ററുകളുടെയും രേഖകളുടെയും സൂക്ഷിപ്പ് എന്നിവ പൊതുവെ തൃപ്തികരമാണ്. എന്നാൽ അസി. സെക്രട്ടറി, ഹെഡ്മാസ്റ്റർ, ICDS സൂപ്പർവൈസർ, വി.ഇ.ഒ, അസി. എഞ്ചിനീയർ എന്നീ നിർവഹണോദ്യോഗസ്ഥർ TR7A-യിൽ ക്യാഷ്ബുക്ക് പരിപാലിക്കുന്നില്ല. നിർവഹണോദ്യോഗസ്ഥർ സബ്സിഡിയറി രജിസ്റ്ററും സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല. Day Book ദൈനംദിനം പ്രിന്റുട്ട് സെക്രട്ടറി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല.
2. പഞ്ചായത്തിന്റെ വസ്തുനികുതിയുടെ ഡി.സി.ബി. കണക്കുകൾ സഞ്ചയയിലുള്ളതും സാംഖ്യയിലെ കണക്കുകളുമായി പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല. സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ് വെയറിലെ അപാകതകളാണ് ഇതിന് കാരണം.
3. പൗരാവകാശ രേഖ പരിഷ്കരിച്ച് പ്രസിദ്ധീകരിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഫ്രണ്ട് ഓഫീസ് പ്രവർത്തനങ്ങൾ കൃത്യമായി നടക്കുന്ന രീതിയിൽ ജീവനക്കാരെ വിന്യസിക്കുന്നതിൽ ശ്രദ്ധ പതിപ്പിച്ചിട്ടുണ്ട്.
4. രസീത് വഴിയുള്ള പണം വരവ്, അതിന്റെ അടവ് എന്നിവ ചട്ടപ്രകാരം കൃത്യമായി നടക്കുന്നുണ്ട് എന്ന് ബന്ധപ്പെട്ട നിയന്ത്രണാധികാരികൾ ഉറപ്പുവരുത്തുന്നുണ്ട്. സാംഖ്യ പ്രകാരമുള്ള കണക്കുകൾ പ്രതിമാസം റീകൺസൈൽ ചെയ്ത് വരവ്- ചെലവ് അനുപാതവും നീക്കിയിരുപ്പിന്റെ കൃത്യതയും ഉറപ്പുവരുത്തുന്നുണ്ട്.
5. പഞ്ചായത്തിന്റെ നികുതി വരുമാനം വർദ്ധിപ്പിക്കുന്നതിനായി പുതിയ നികുതി നിർദ്ദേശങ്ങളോ, അതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട ചർച്ചകളോ ഒന്നും തന്നെ ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റിയിൽ വന്നിട്ടില്ല. തനതു വരുമാനം കുറവായ പഞ്ചായത്തിൽ പുതിയ വരുമാന മാർഗ്ഗങ്ങൾ കണ്ടെത്തുന്നതിനായും നികുതി-നികുതിയേതര വരവുകൾ പിരിച്ചെടുക്കുന്നതിനും ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റിയുടെ ഇടപെടൽ കാര്യക്ഷമമാക്കേണ്ടതാണ്.
6. ഓരോ വർഷവും ആർജ്ജിക്കുന്ന ആസ്തികൾ ഉൾപ്പെടുത്തി ആസ്തിരജിസ്റ്റർ കാലികമാക്കുന്നില്ല

### 1-11 മറ്റ് ഓഡിറ്റുകൾ നടത്തിയതിന്റെ വിവരം

ക്രമ നം.	ഓഡിറ്റ്	അവസാനം ഓഡിറ്റ് നടത്തിയ തീയതി	ഓഡിറ്റ് കാലയളവ്	റിപ്പോർട്ട് ലഭിച്ച തീയതി
1	പെർഫോമൻസ് ഓഡിറ്റ്	06.05.2019 മുതൽ 07.05.2019 വരെ	01.04.2019 മുതൽ 30.04.2019 വരെ	ലഭിച്ചിട്ടില്ല
2	അക്കൗണ്ടന്റ് ജനറലിന്റെ ഓഡിറ്റ്	06.07.2009 മുതൽ 18.07.2009 വരെ	2004-05 മുതൽ 2008-09 വരെ	12.08.2009

# 1-12 വാർഷിക കണക്കുകളിലെ അപാകതകൾ

(ഓഡിറ്റ് സാക്ഷ്യപത്രത്തിൽ ഉൾപ്പെടാത്ത, അക്കൗണ്ട്സുമായി ബന്ധപ്പെട്ട മറ്റ് പരാമർശങ്ങൾ)

ഒന്നുമില്ല.

## ഭാഗം-2

### വരവു കണക്കുകളിൻമേലുള്ള ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾ

#### 2-1 ബജറ്റ് - നടപടിക്രമങ്ങൾ പാലിച്ചുകൊണ്ട്

#### രൂപീകരിക്കാൻ ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതാണ്

1994 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് ആക്ട്, വകുപ്പ് 214 ഉപവകുപ്പ് (1) പ്രകാരം സർക്കാർ അതതു സമയങ്ങളിൽ പുറപ്പെടുവിക്കുന്ന നിർദ്ദേശങ്ങൾക്കും നിർണ്ണയിക്കപ്പെടുന്ന ചട്ടങ്ങൾക്കും വിധേയമായി 175-ാം വകുപ്പ് പ്രകാരമുള്ള വികസന പദ്ധതി ചെലവ് ഉൾപ്പെടെ അടുത്ത വർഷത്തേക്ക് ഉണ്ടാകാനിടയുള്ള വരവ് ചെലവുകളുടെ വിശദമായ ബജറ്റ് നിർദ്ദേശങ്ങൾ ഓരോ വർഷവും ജനുവരി 15-ന് മുമ്പ് ബന്ധപ്പെട്ട സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റികൾ, സെക്രട്ടറിയും അതതു വിഷയങ്ങൾ കൈകാര്യം ചെയ്യുന്ന ഉദ്യോഗസ്ഥന്മാരും നൽകുന്ന എസ്റ്റിമേറ്റും നിർദ്ദേശങ്ങളും പരിഗണിച്ച് തയ്യാറാക്കേണ്ടതും ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റിക്ക് സമർപ്പിക്കേണ്ടതുമാണ്. വകുപ്പ് 214 ഉപവകുപ്പ് 1 (എ) (1) പ്രകാരം ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റി മേൽപ്പറഞ്ഞ നിർദ്ദേശങ്ങളുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ ഒരു ബജറ്റ് തയ്യാറാക്കി മാർച്ച് മാസത്തിലെ ആദ്യത്തെ ആഴ്ച കഴിയുന്നതിനു മുമ്പ് പഞ്ചായത്ത് യോഗത്തിൽ സമർപ്പിക്കേണ്ടതുമാണ്.

2017-18 വർഷത്തിലെ ബഡ്ജറ്റ് തയ്യാറാക്കുന്നതിലേയ്ക്ക് ലഭിച്ച നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥരുടെ അപേക്ഷകൾ യോഗം ചർച്ച ചെയ്തിട്ടുണ്ടെങ്കിലും അവയുടെ രേഖകൾ ഓഡിറ്റ് പരിശോധനാവേളയിൽ ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല. വിവിധ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റികളിൽ ചർച്ച ചെയ്ത് തീരുമാനിച്ച പദ്ധതിയേതര നിർദ്ദേശങ്ങൾ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റി ചെയർമാൻമാർ ഫെബ്രുവരി ഒന്നിന് മുമ്പ് ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റിക്ക് സമർപ്പിച്ചതായുള്ള രേഖകൾ കാണുന്നില്ല.

ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റി 10.03.2017 ൽ കൂടിയ യോഗത്തിൽ ലെ 2(1)-ാം നമ്പർ തീരുമാനമായി യോഗത്തിൽ ബജറ്റ് അംഗീകരിച്ചിട്ടുണ്ട്.

കേരളത്തിലെ പഞ്ചായത്തുകൾക്ക് ബഡ്ജറ്റ് തയ്യാറാക്കുന്നതിനുള്ള മാനുവലിലെ (സ.ഉ (സാധാ) നം. 3291/2016/തസ്വഭവ തിയ്യതി 02.12.2016 പ്രകാരം) മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങൾ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2017-18 വർഷത്തെ ബഡ്ജറ്റ് രൂപീകരണവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട നടപടിക്രമങ്ങളിൽ പൂർണ്ണമായും പാലിച്ചിട്ടില്ലെന്ന് ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷിക്കുന്നു. വരും വർഷങ്ങളിൽ ബജറ്റ് രൂപീകരണം, നടപടിക്രമങ്ങൾ പാലിച്ചുകൊണ്ട് ചെയ്യുവാൻ

അധികൃതർ ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതാണ്.

## 2-2 വസ്തുനികുതി പരിശോധനയിലെ നിരീക്ഷണങ്ങൾ

പഞ്ചായത്തിലെ വസ്തുനികുതിയുടെ ഡി സി ബി കണക്കുകൾ സഞ്ചയയിലുള്ളതും സാംഖ്യയിലുള്ളതിനായി പൊതുതപ്പെടുത്തില്ല. സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയറിലെ അപാകതകളാണ് ഇതിന് കാരണം.

### 1. കുടിശ്ശിക പിരിവ് കാര്യക്ഷമമാക്കേണ്ടതാണ്

2017-2018 വർഷത്തെ വാർഷിക ധനകാര്യപത്രിക പ്രകാരം താഴെ കൊടുത്തിരിക്കും വിധം വസ്തുനികുതി കുടിശ്ശികയാണുള്ളത്:

#### റെസിഡൻഷ്യൽ കെട്ടിടങ്ങൾ

തന് വർഷകുടിശ്ശിക- 292614 രൂപ

മുൻ വർഷങ്ങളിലെ കുടിശ്ശിക- 233384 രൂപ

#### നോൺ റെസിഡൻഷ്യൽ കെട്ടിടങ്ങൾ

തന് വർഷകുടിശ്ശിക - 131132 രൂപ

മുൻ വർഷങ്ങളിലെ കുടിശ്ശിക- 87665 രൂപ

ആകെ കുടിശ്ശിക- 744795 രൂപ

മേൽ കൊടുത്തിരിക്കുന്ന കുടിശ്ശിക ഈടാക്കാൻ പഞ്ചായത്ത് സ്വീകരിച്ച നടപടികൾ അറിയിക്കേണ്ടതാണ് എന്ന ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണ(9/7-6-2019)ത്തിന് മറുപടിയായി, കുടിശ്ശികയുള്ളവരുടെ വീടുകളിൽ കുടിശ്ശിക നോട്ടീസ് വിതരണം ചെയ്യുകയും, കളക്ഷൻ ക്യാമ്പുകൾ സംഘടിപ്പിക്കുകയും ചെയ്തതിന്റെ ഫലമായി 96.42% പിരിച്ചെടുക്കാൻ സാധിച്ചിട്ടുണ്ട് എന്നറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്.

### 2. മൊബൈൽ ടവറുകളുടെ വിവരം

പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ പ്രവർത്തിക്കുന്ന മൊബൈൽ ടവറുകളുടെ പേരും സ്ഥാപിച്ചിരിക്കുന്ന സ്ഥല വിവരങ്ങളും ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണെന്നും, അസസ്സ് ചെയ്ത നികുതിയും, നിലവിലുള്ള വസ്തുനികുതി കുടിശ്ശികയും എത്ര രൂപയാണെന്നും വ്യക്തമാക്കേണ്ടതാണ് എന്നതിനു മറുപടിയായി , 2 ടവറുകളാണ് പഞ്ചായത്തു പരിധിയിൽ ഉള്ളതെന്ന് അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്.

പേര്	സ്ഥലം	നികുതി	കുടിശ്ശിക
പ്രേമകൃഷ്ണൻ നായർ, ഇൻഡസ് ട്രേഡ് ലി., മരട്, കൊച്ചി	വാർഡ് - 10/399എ, ചാലിശ്ശേരി സെൻറർ	1512/-	ഇല്ല
ജനറൽ മാനേജർ, ബി.എസ്.എൻ.എൽ ടെലികോം. പാലക്കാട്	വാർഡ്-11/130എ, ചാലിശ്ശേരി	1515/-	9072/-

മേൽ കുടിശ്ശിക ഈടാക്കി വിവരം ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

**3. സേവന ഉപനികുതി ഈടാക്കുന്നതിനുള്ള സാധ്യത**

2011 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (വസ്തുനികുതിയും സേവന ഉപനികുതിയും സർചാർജ്ജും) ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 26 പ്രകാരം ഒരു ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പ്രദേശത്ത് സ്ഥിതി ചെയ്യുന്നതും 1994-ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമത്തിലെ വകുപ്പ് 207(1) പ്രകാരം സേവന ഉപനികുതിയിൽ നിന്ന് ഒഴിവാക്കപ്പെട്ടിട്ടില്ലാത്തതുമായ ഏതൊരു കെട്ടിടത്തിന്റേയും ഉടമസ്ഥനിൽ നിന്ന്, പ്രസ്തുത കെട്ടിടം സ്ഥിതി ചെയ്യുന്ന ഭൂമിയിലോ അതിന്റെ സമീപ പ്രദേശത്തോ ശുചിത്വ പരിപാലനം, ജല വിതരണം, തെരുവുവീളുകൾക്കുള്ള ഡ്രൈനേജും എന്നിവ സംബന്ധിച്ച സേവനങ്ങൾ എന്നിവ ഏർപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് നിശ്ചയിക്കുന്ന നിരക്കിൽ സേവന ഉപനികുതി ചുമത്താവുന്നതാണ്. അപ്രകാരം ചുമത്താവുന്ന ഏറ്റവും കുറഞ്ഞ സേവന ഉപനികുതിയുടെ നിരക്കുകളുടെ വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

1. ജലവിതരണം - വസ്തുനികുതിയുടെ 3% ൽ കുറയാത്ത തുക.
2. തെരുവുവീളുകൾ - വസ്തുനികുതിയുടെ 2% ൽ കുറയാത്ത തുക.
3. ശുചിത്വ പരിപാലനം - വസ്തുനികുതിയുടെ 4% ൽ കുറയാത്ത തുക.
4. ഡ്രൈനേജ് - വസ്തുനികുതിയുടെ 1% ൽ കുറയാത്ത തുക.

അപ്രകാരം സേവന ഉപനികുതി ചുമത്തുന്നതിനുള്ള സാധ്യത പരിശോധിക്കേണ്ടതാണ് എന്നതിനു മറുപടിയായി, അടുത്ത പഞ്ചായത്ത് കമ്മിറ്റിയിൽ അജണ്ടയായി വച്ച് പരിശോധിച്ച് തീരുമാനമെടുക്കാവുന്നതാണ് എന്ന് അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. തുടർ നടപടികളുടെ വിവരം ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

**2-3 തൊഴിൽ നികുതി രേഖകളുടെ പരിശോധനയിൽ**

**ശ്രദ്ധയിൽപ്പെട്ട അപാകതകൾ**

2017-18 വർഷത്തെ രണ്ട് അർദ്ധവർഷങ്ങളിലെ തൊഴിൽ നികുതി ഡിമാന്റ്, പിരിവ്, രേഖകളുടെ സൂക്ഷിപ്പ് എന്നിവ വിലയിരുത്തുന്നതിനായി ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് സൂക്ഷിച്ചുവരുന്ന സ്ഥാപനങ്ങളുടെ പട്ടിക, റിട്ടേണുകൾ, ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്റർ മുതലായ രേഖകൾ പരിശോധിച്ചു. പരിശോധനയുടെ വിവരം താഴെ ചേർക്കുന്നു.

1994 ലെ കേരളപഞ്ചായത്ത് രാജ് ആക്ട് വകുപ്പ് 204, 1996 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (തൊഴിൽ നിയമം) ചട്ടങ്ങൾ എന്നിവ പ്രകാരം പഞ്ചായത്ത് പ്രദേശത്ത് 60 ദിവസത്തിൽ കറയാതെ തൊഴിലിൽ ഏർപ്പെട്ടിരിക്കുന്ന ഏതൊരാളുടെയും മേൽ തൊഴിൽ നിയമം ചുമത്തേണ്ടതാകുന്നു.

1) തൊഴിൽനിയമം കൂടുതലായി ഈടാക്കിയിരിക്കുന്നു

1.തൊഴിൽനിയമം ഡിമാൻഡ് രജിസ്റ്ററിലെ ക്രമനമ്പർ 7 - സി.എച്ച്.സി., ചാലിശ്ശേരിയിലെ ശ്രീമതി. സുമതി. കെ എന്നവരുടെ 2ാം അർദ്ധവർഷത്തെ വരുമാനം 119700 രൂപയാണ്. ചട്ട പ്രകാരമുള്ള 1000/- പകരം 1250/- രൂപയാണ് ഈടാക്കിയിരിക്കുന്നത്. ഇത് സൂചിപ്പിച്ചുകൊണ്ടുള്ള ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണ(4/3-6-2019)ത്തിനുള്ള മറുപടിയായി, ആയത് ഈടാക്കിയ ഉദ്യോഗസ്ഥന്റെ ഭാഗത്തു നിന്നുള്ള വീഴ്ച മൂലമാണെന്നും, മേലിൽ ഇത്തരം തെറ്റുകൾ ആവർത്തിക്കാതെ ശ്രദ്ധിക്കുമെന്നും അധികൃതർ അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്.

2)തൊഴിൽനിയമം ഈടാക്കുന്നതിനുള്ള അർദ്ധവർഷവരുമാന സ്റ്റാമ്പിൽപ്പെടാത്ത വ്യക്തിയിൽനിന്നും തൊഴിൽനിയമം ഈടാക്കിയിരിക്കുന്നു

ഡിമാൻഡ് രജിസ്റ്ററിൽ ക്രമനമ്പർ 15- ജി.ജെ.ബി.എസ്. പട്ടിശ്ശേരി യിലെ ശ്രീമതി.ആരോഗ്യ ഇന്ദ്രയ മേരി.സി. എന്നവരുടെ 2-ാം അർദ്ധ വർഷത്തെ വരുമാനം 10648 രൂപയാണ്. എന്നാൽ ടിയാളിൽ നിന്നും 450/- ഈടാക്കിയിട്ടുണ്ട് എന്ന നിരീക്ഷണത്തിന് മറുപടിയായി, ആയത് ഈടാക്കിയ ഉദ്യോഗസ്ഥന്റെ ഭാഗത്തു നിന്നുള്ള വീഴ്ച മൂലമാണെന്നും, മേലിൽ ഇത്തരം തെറ്റുകൾ ആവർത്തിക്കാതെ ശ്രദ്ധിക്കുമെന്നും അധികൃതർ അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. പഞ്ചായത്തിന് സമർപ്പിക്കപ്പെട്ട റിട്ടേണുകളിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്ന അർദ്ധ വർഷ വരുമാനത്തിന് അനുസൃതമായിട്ടുള്ള തൊഴിൽ നിയമം തന്നെയാണോ ഈടാക്കിയിരിക്കുന്നത് എന്ന് അധികൃതർ ഉറപ്പുവരുത്തേണ്ടതാണ്.

3)സ്ഥാപന തൊഴിൽനിയമം ഈടാക്കിയിട്ടില്ല

താഴെ പറയുന്ന സ്ഥാപനം 2017-18 വർഷത്തെ സ്ഥാപന തൊഴിൽനിയമം അടവാക്കിയിട്ടില്ല.

1.ബി.എസ്.എൻ.എൽ , ചാലിശ്ശേരി .

സ്ഥാപന തൊഴിൽനിയമം അടവാക്കേണ്ട മേൽ സ്ഥാപനത്തിന്റെ സ്ഥാപന തൊഴിൽനിയമം പിരിച്ചെടുത്ത് വിവരം ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

4)ജീവനക്കാരുടെ അർദ്ധ വർഷ വരുമാന വിശദാംശങ്ങൾ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല

ഡിമാൻഡ് രജിസ്റ്ററിലെ ക്രമനമ്പർ ആയ 30 മുത്തൂറ്റ് ഫിൻകോർപ്പിലെ ജീവനക്കാരുടെ 2-ാം അർദ്ധ വർഷ തൊഴിൽനിയമം രസീതി നം.11701005599 പ്രകാരം 5900/-

ഈടാക്കിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ, ഇവരുടെ 2-ാം അർദ്ധ വർഷ വരമാനം രേഖപ്പെടുത്താതെയാണ് തൊഴിൽനികുതി ഈടാക്കിയിരിക്കുന്നത്. സ്ഥാപനം സമർപ്പിച്ച റിട്ടേണിലും തൊഴിൽ നികുതി ഡിമാൻറ് രജിസ്റ്ററിലും ആയത് രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല എന്നതിനാൽ ശരിയായ നികുതി നിർണ്ണയം നടക്കാതെ പോകുകയും പഞ്ചായത്തിന് നികുതി നഷ്ടം ഉണ്ടാവുകയും ചെയ്യും. ആയതിനാൽ, സ്ഥാപനങ്ങൾ സമർപ്പിക്കുന്ന റിട്ടേണുകളിൽ ജീവനക്കാരുടെ അർദ്ധവർഷവരമാനം ശരിയായി രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ടെന്ന് ഉറപ്പുവരുത്തേണ്ടതാണ്.

5) ജീവനക്കാരുടെ രണ്ടാം അർദ്ധ വർഷ തൊഴിൽനികുതി ഈടാക്കിയിട്ടില്ല.

താഴെ പറയുന്ന സ്ഥാപനത്തിലെ ജീവനക്കാരുടെ 2017-18 ലെ രണ്ടാം അർദ്ധ വർഷത്തെ തൊഴിൽനികുതി അടവാക്കിയിട്ടില്ല.

1. തോപ്പിൽ ആയുർവേദിക്സ്, ചാലിശ്ശേരി

മേൽ സ്ഥാപനത്തിലെ ജീവനക്കാരുടെ രണ്ടാം അർദ്ധ വർഷത്തെ തൊഴിൽനികുതി അടവാക്കി ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

**2-4 ഡി & ഒ രേഖകളുടെ പരിശോധനയിൽ**

**ശ്രദ്ധയിൽപ്പെട്ട അപാകതകൾ**

2017-18 വർഷത്തിൽ ലഭിച്ച ഡി&ഒ അപേക്ഷകൾ, ഡിമാൻറ് രജിസ്റ്റർ എന്നിവ പരിശോധിച്ചപ്പോൾ താഴെ പറയുന്ന അപാകതകൾ കണ്ടെത്തി.

1) പുതുക്കിയ ചട്ടപ്രകാരമുള്ള ഫീ ഈടാക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്

31.10.2017 ലെ ജി.ഒ (പി) നം 80/2017/ത.സ്വ.ഭ.വ (എസ്.ആർ.ഒ.നം.674/2017) പ്രകാരം പുറപ്പെടുവിച്ച വിജ്ഞാപനം അനുസരിച്ച് 1996ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (അസഹ്യവും അപകടകരവുമായ ഫാക്ടറികൾക്ക് ലൈസൻസ് നൽകൽ) ചട്ടങ്ങൾക്ക് ഭേദഗതികൾ പുറപ്പെടുവിച്ചിട്ടുണ്ട്. 2017 ലെ ഭേദഗതി ചട്ടങ്ങൾ പ്രകാരം കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (ഫാക്ടറികൾക്കും വ്യാപാരങ്ങൾക്കും സംരംഭക പ്രവർത്തനങ്ങൾക്കും മറ്റ് സേവനങ്ങൾക്കും ലൈസൻസ് നൽകൽ) ചട്ടങ്ങൾ, 1996 എന്ന് പുനർ നാമകരണം ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. ഭേദഗതിക്കു മുമ്പ്, ചട്ടം 10 ലെ പട്ടിക രണ്ട് പ്രകാരം വിറ്റുവരവിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിലാണ് സ്ഥാപനങ്ങളുടെ പരമാവധി ലൈസൻസ് ഫീസ് ഈടാക്കിയിരുന്നത്. ഭേദഗതി ചട്ടങ്ങൾ അനുസരിച്ച് സ്ഥാപനങ്ങളെ മൈക്രോ, മിനി, സ്മാൾ, മീഡിയം, ലാർജ് എന്നീ തട്ടുകളാക്കി മൂലധന നിക്ഷേപത്തിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ ഫീസ് ഈടാക്കേണ്ടതാണ്. ഭേദഗതി ചട്ടങ്ങൾ പ്രകാരമുള്ള ലൈസൻസ് ഫീ ഈടാക്കുന്നതിന് ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് സ്വീകരിച്ച നടപടികൾ വിശദമാക്കേണ്ടതാണ് എന്ന ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണ(8/7-6-2019)ത്തിന് മറുപടിയായി, 2019-2020 സാമ്പത്തിക വർഷം മുതൽ മൂലധനനിക്ഷേപത്തിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിലാണ് സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നും



ലൈസൻസ് ഫീസ് ഈടാക്കുന്നത് എന്ന് അധികൃതർ അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്.

2) പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിലെ റേഷൻ ഡിപ്പോകൾ ലൈസൻസ് ഫീസ് അടവാക്കേണ്ടതാണ്.

പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ 7 റേഷൻ ഡിപ്പോകളാണ് ഉള്ളത് .

വാർഡ്	സ്ഥലപ്പേര്
13	ചാലിശ്ശേരി അങ്ങാടി
10	ചാലിശ്ശേരി
14	മുക്കിലപ്പിടിക
3	കിഴക്കേ പട്ടിശ്ശേരി
1	തണ്ണീർക്കോട്
8	ആലിക്കര
9	ചാലിശ്ശേരി സെൻറർ

1996 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (അസഹ്യവും അപകടകരവുമായ ഫാക്ടറികൾക്ക് ലൈസൻസ് നൽകൽ) ചട്ടങ്ങളിലെ (നിലവിൽ 1996 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (ഫാക്ടറികൾക്കും വ്യാപാരങ്ങൾക്കും സംരംഭക പ്രവർത്തനങ്ങൾക്കും മറ്റ് സേവനങ്ങൾക്കും ലൈസൻസ് നൽകൽ)ചട്ടങ്ങൾ) പട്ടിക ഒന്നിലെ ക്രമ നം. 149 പ്രകാരം റേഷൻ കടകൾക്ക് ഡി&ഒ ലൈസൻസ് ആവശ്യമാണ്. എന്നാൽ ചാലിശ്ശേരി ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ പ്രവർത്തിക്കുന്ന റേഷൻ കടകളൊന്നും ഡി & ഒ ലൈസൻസ് എടുത്തിട്ടില്ലെന്ന് ഡി & ഒ ലൈസൻസ് രജിസ്റ്റർ പരിശോധനയിൽ ബോധ്യപ്പെട്ടു. റേഷൻ കടകളെ ഡി&ഒ ലൈസൻസ് പരിധിയിൽ കൊണ്ടുവരുന്നതിനു സ്വീകരിച്ച നടപടികൾ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം (8/7-6-2019) മുഖാന്തിരം ആരാഞ്ഞതിൽ അധികൃതർ ഇപ്രകാരമാണ് മറുപടി നൽകിയിട്ടുള്ളത്.

1996 ലെ കേ.പ.രാ. (അസഹ്യവും അപകടകരവുമായ ഫാക്ടറികൾക്ക് ലൈസൻസ് നൽകൽ) ചട്ടങ്ങളിലെ പട്ടിക ഒന്നിലെ ക്രമ നം. 149 പ്രകാരവും, ബഹു. പഞ്ചായത്ത് അസി. ഡയറക്ടറുടെ 20-2-2019 ലെ പി.എ1/13526/18 നം കത്തിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിലും, ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പരിധിയിലെ എല്ലാ റേഷൻ ഡിപ്പോകളിലും സിവിൽ സപ്ലൈസ് ഡയറക്ടറുടെ കത്തിന്റെ പകർപ്പ് സഹിതം 26-03-2019 തിയതി ലൈസൻസ് ഫീസ്, തൊഴിൽ നികുതി, സ്ഥാപനനികുതി എന്നിവ അടവാക്കണമെന്ന് കാണിച്ച് കത്ത് നൽകിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ഇപ്രകാരമുള്ള നടപടിക്രമങ്ങൾക്കുശേഷവും ടി റേഷൻകടകൾ മേൽ സൂചിപ്പിച്ച നികുതികൾ അടവാക്കിയിട്ടില്ല എന്ന് ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷിക്കുന്നു.

റേഷൻ കടകളുടെ ലൈസൻസ് ഫീസ്, തൊഴിൽ നികുതി, സ്ഥാപനനികുതി എന്നിവ ചട്ടപ്രകാരം ഈടാക്കുന്നതിനുള്ള അധികാരം പഞ്ചായത്ത് അധികൃതർക്കുള്ളതിനാൽ മേൽ

നികൃതികൾ ഈടാക്കി വിവരം ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

**2-5 രസീതിബുക്ക് ഓഡിറ്റ് വേളയിൽ പരിശോധനയ്ക്കായി ഹാജരാക്കിയില്ല**

27367 നമ്പറിലുള്ള രസീതിബുക്ക് പരിശോധനയ്ക്കായി ഓഡിറ്റ് മുൻപാകെ ഹാജരാക്കിയില്ല. ഈ ബുക്ക് സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം 29-8-2017ൽ ഇഷ്യൂ ചെയ്തതാണ്. ഈ വിഷയം സൂചിപ്പിച്ചു കൊണ്ടുള്ള ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. 12 തീയതി 11.6.19 നൽകിയിരുന്നു. രസീതി ബുക്ക് ലഭ്യമാക്കുന്നതിന് അധികൃതർ അടിയന്തിര നടപടികൾ കൈക്കൊള്ളേണ്ടതാണ്.

**2-6 ഇ-ടെണ്ടർ ഫോറം വില ഇനത്തിൽ ലഭിച്ച 15751 രൂപ പഞ്ചായത്തിന്റെ തനതുഫണ്ടിൽ നിക്ഷേപിച്ചിട്ടില്ല**

വിവിധ വർഷങ്ങളിലായി പഞ്ചായത്തിൽ നിന്നും ഇ-ടെണ്ടർ നടത്തിയ വകയിൽ പഞ്ചായത്തിന് ലഭിക്കേണ്ട ടെണ്ടർ ഫോറം വില അതാത് പഞ്ചായത്തുകൾക്ക് ലഭിക്കേണ്ടതിന് പകരം ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത് എക്സിക്യൂട്ടീവ് എഞ്ചിനീയറുടെ അക്കൗണ്ടിലാണ് നിക്ഷേപിച്ചുവന്നിരുന്നത്. ഇക്കാര്യം ജില്ലാ പഞ്ചായത്തിന്റെ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിൽ പരാമർശിച്ചതിനെ തുടർന്ന് തൻവർഷം 15751 രൂപ എക്സിക്യൂട്ടീവ് എഞ്ചിനീയറുടെ അക്കൗണ്ടിൽ നിന്നും അസി.എഞ്ചിനീയറുടെ 37347486151/SBI ചാലിശ്ശേരി എന്ന അക്കൗണ്ടിൽ നിക്ഷേപിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഈ തുക ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിന്റെ തനതു ഫണ്ടിൽ നാളിതുവരെ നിക്ഷേപിച്ചിട്ടില്ല. തുക ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ അക്കൗണ്ടിൽ നിക്ഷേപിച്ച് ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

**ഭാഗം-3**

**ചെലവു കണക്കുകളിൻമേലുള്ള ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾ**

**3-1 അംബേദ്കർ ഹാൾ നവീകരണം - പാർട്ട് ബില്ലിൽ എം ബുക്കിൽ അളവ് രേഖപ്പെടുത്തിയതിനേക്കാൾ കൂടുതൽ തുക രേഖപ്പെടുത്തിയത് ഫൈനൽ ബില്ലിൽ ക്രമീകരിക്കേണ്ടതാണ്**

പ്രോജക്ട് നം	So 86/2018 അംബേദ്കർ ഹാൾ നവീകരണം
അടങ്കൽ	2052416 ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ	സെക്രട്ടറി
കരാറുകാരൻ	ഹാബിറ്റാറ്റ് ടെക്നോളജി ഗ്രൂപ്പ്
കരാർ നമ്പർ/തീ.	46/2016 തീ.19.12.2016
ബിൽ നമ്പർ/തീ.	29/18 തീ.22.03.2018
തുക	1007064/-
എം ബുക്ക് നമ്പർ	AM/3/2016
കാലാവധി	12 മാസം

2016-17 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിൽ ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റിൽ നിന്നും 2500000 രൂപ വകയിരുത്തി അംബേദ്കർ ഹാൾ നവീകരണത്തിന് പ്രോജക്ട് തയ്യാറാക്കുകയും (112/2017) 27.10.2016 ലെ 4(1) നം ഭരണസമിതി തീരുമാന പ്രകാരം നിർമ്മാണം ഹാബിറ്റാറ്റ് ടെക്നോളജി ഗ്രൂപ്പിനെ ഏൽപ്പിക്കുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. ഹാബിറ്റാറ്റ് ടെക്നോളജി ഗ്രൂപ്പുമായുള്ള കരാറിലെ ഖണ്ഡിക 2.3 (1) യനുസരിച്ച് സിവിൽ വർക്കുകളുടെ എസ്റ്റിമേറ്റിന്റെ 20% തുക 447584 രൂപ ( $2237919 * 20\% = 447584$  രൂപ) 05.01.2017 ന് മുൻകൂർ ആയി നൽകിയിട്ടുണ്ട്. കരാർ പ്രകാരം 19.12.2017 ന് പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിക്കേണ്ടതായിരുന്നു. എന്നാൽ നാളിതുവരെ പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിച്ച് ഫൈനൽ ബിൽ നൽകിയിട്ടില്ല. 30.01.2018 ലെ 1192/2018/911 നമ്പർ കത്ത് പ്രകാരം പൂർത്തിയാക്കിയ പ്രവൃത്തികളുടെ പാർട്ട് ബിൽ സമർപ്പിക്കുകയും കരാറിലെ ഖണ്ഡിക 2.3 (11) യനുസരിച്ച് മെഷർമെന്റ് തുകയുടെ 90% തുക മുൻകൂർ ആയി 1007064/- രൂപ ഹാബിറ്റാറ്റിന് നൽകുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. പ്രസ്തുത ബില്ലിൽ താഴെ പറയുന്ന ഇനങ്ങളുടെ അളവ് രേഖപ്പെടുത്തിത് എം ബുക്കുമായി പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല.

ക്രമ നം	ഇനം	നിരക്ക്	എം ബുക്ക് പേജ് നം	എം ബുക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയത്	ബില്ലിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയത്	വ്യത്യാസം
1	Item no.5- centering and shuttering including strutting,propping etc	475/m <sup>2</sup>	5	15.06m <sup>2</sup> *475= 7153.5	15.02m <sup>2</sup> *475 = (7134.5 ന് പകരം) 53988.54	46835.04
2	Item no.15 steel reinforcement	97/k.g	14,15	3091.16kg*97 =299842.52	3308.13kg*97	21046.09

for r c c work including straightening, cutting, bending, placing in position and blinding all complete above plinth level				=320888.61	
ആകെ			306996.02	374877.15	67881.13

എം ബുക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയ അളവിൽ അധികരിച്ച് ബില്ലിൽ ചെലവ് തുക രേഖപ്പെടുത്തിയതിന് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കുന്നതിന് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിയിൽ (നം. 5/04.06.19), പാർട്ട് ബില്ലിൽ തുക തെറ്റായി രേഖപ്പെടുത്തിയതാണെന്നും ഫൈനൽ ബിൽ തുക നൽകുമ്പോൾ എം ബുക്ക് എഗ്രിമെന്റ് എന്നിവ വിശദമായി പരിശോധിച്ചു നികുതികൾ, പാർട്ട് ബില്ലിലെ വ്യത്യാസം എന്നിവ കുറവാക്കി മാത്രമേ തുക നൽകുകയുള്ളൂ എന്ന് മറുപടി നൽകിയിട്ടുണ്ട്.

ഓഡിറ്റ് നിർദ്ദേശങ്ങൾ

- ഫൈനൽ ബില്ലിൽ യഥാർത്ഥത്തിൽ ചെയ്ത പ്രവൃത്തികൾക്ക് മാത്രമാണ് തുക നൽകുന്നതെന്ന് ഉറപ്പുവരുത്തേണ്ടതാണ്.
- നിയമാനുസൃത നികുതികൾ കരാറുകാരനിൽ നിന്നും ഈടാക്കേണ്ടതാണ്.
- പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിച്ചതിനു ശേഷം ഹാളിന്റെ വാടക പുനർനിർണ്ണയിക്കേണ്ടതാണ്.

**3-2 കരാറുകാരന് പ്രവൃത്തിയുടെ തുക അനുവദിച്ചപ്പോൾ ടാർ ബാരലിന്റെ തുക ഈടാക്കിയിട്ടില്ല**

2017-18ൽ പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടുള്ള റോഡ് ടാറിംഗ് പ്രവൃത്തികളിൽ കരാറുകാരാണ് ബിറ്റുമിൻ വാങ്ങിയിരിക്കുന്നത്. പ്രൈസ് സോഫ്റ്റ്‌വെയർ മുഖേന നിരക്കുകൾ കണക്കാക്കിയിട്ടുള്ള (with packed bitumin rates) ഇവയുടെ ഫൈനൽ ബില്ലുകളിൽ നിന്നും ബിറ്റുമിൻ ബാരൽ വില കുറവു ചെയ്തിനുശേഷമാണ് കരാറുകാർക്ക് തുക നൽകേണ്ടത്. എന്നാൽ താഴെ പറയുന്ന പ്രവൃത്തികളിൽ നിന്നും ബിറ്റുമിൻ ബാരൽ വില ഈടാക്കാതെയാണ് കരാറുകാരന് ഫൈനൽ ബിൽ തുക നൽകിയിരിക്കുന്നത്. ഈ പ്രവൃത്തികളുടെ അളവു പുസ്തകങ്ങളിൽ ബിറ്റുമിൻ adequacy കണക്കാക്കി നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥൻ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. 250/- രൂപ നിരക്കിൽ ബാരലിന്റെ വില 77250/- കരാറുകാരിൽ നിന്ന് ഈടാക്കി പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിൽ അടക്കേണ്ടതാണ്.

ക്രമ നം.	പ്രവൃത്തി/കരാറുകാരൻ	ബിൽ നം. തുക, അളവുപുസ്തകം	ആവശ്യമായ ബിറ്റുമിൻ(kg) (as per adequacy) - ബാരലിന്റെ എണ്ണം	ബാരലിന്റെ വില @ 250/-
1	ഫാം റോഡ് മെറ്റലിംഗ്, ടാറിംഗ് ടി.ഉണ്ണിമോൻ	29/13-3-18 -349502 14/17-18	VG-30 - 1425.305/161.8=8.81 RS 1 185.763/200=.93 SS1 =574.175/182=3.15	13x250=3250
2	കാക്കദിപ് റോഡ് മെറ്റലിംഗ്, ടാറിംഗ് ടി.സുരേന്ദ്രൻ	30/13-3-18 249407 7/17-18 33/17-18	VG-30 - 940.11/161.8 =5.81 RS-1 122.53/200=0.61 378.72/182=2.08	8x250=2000
3	പട്ടിശ്ശേരി സെന്റർ മുതൽ ചിറ വരെ റോഡ് ടാറിംഗ് (62/18) ടി.സുരേന്ദ്രൻ	26/13-3-18 394631 29/17-18 30/17-18	VG-30 1647.13/161.8 =10.18 RS-1 214.67/200=1.07 663.54/182=3.65	15x250=3750
4	ഫാം റോഡ് മെറ്റലിംഗ്, ടാറിംഗ് -രണ്ടാം ഘട്ടം (64/18) എ.എം.ഷിഫിക്ക്	28/13-3-18 171385/- 22/17-18	VG-30 570.122/161.8 =3.52 RS-1 74.305/200=0.371 SS1 229.67/182=1.26	5x250=1250
5	ആലപ്പുറം റോഡ് മെറ്റലിംഗ്, ടാറിംഗ് (95/18) എ.എം.ഷിഫിക്ക്	25/13-3-18 487100/- 18/17-18	VG-30 1975.55 /161.8=12.21 RS-1 257.48/200=1.29 SS1 795.84/182=4.37	18x250=4500

6	കുന്നത്തു പരമ്പ് കോളനി റോഡ് റീ ടാറിംഗ് (110/18) എ.എം.ഷഫീക്ക്	24/13-3-18 174502/- 28/2017-18	VG-30 766.315 /161.8=4.74 RS-1 78.38/200=.39 SS1 88.40/182=0.48	6x250=1500
7	വിഷ്ണുക്ഷേത്രം റോഡ് മെറ്റലിംഗ്, ടാറിംഗ് (121/18) കെ.ബാലൻ	21/27-2-18 367521 23/17-18	VG-30 683.64 /161.8=4.23 RS-1 89.1/200=.45 SS1 275.4/182=1.51	6x250=1500
8	നൗഫൽ വിട് മുതൽ കവുക്കോട് റോഡ് വരെ റീടാറിംഗ്(46/18) എ.എം.ഷഫീക്ക്	10/31-1-18 381034 4/17-18	VG-30 2878.96 /161.8=17.79 RS-1 253.44/200=1.26	19x250=4750
9	കൈപ്രക്കുന്ന് പള്ളി റോഡ് റീടാറിംഗ് (97/18) എ.എം.ഷഫീക്ക്	18/24-2-18 449675 24/17-18	VG-30 3779/161.8=23.36 RS-1 324/200=1.62	25x250=6250
10	ചെറുപുറം റോഡ് റീടാറിംഗ് (44/18) കെ.വ.അജീത് കുമാർ	32/27-3-18 320766 38/17-18	VG-30 2259.628/161.8=13.97 RS-1 152.28/200=.76	15X250=3750
11	തണ്ണീർക്കോട്- തലക്കശ്ശേരി റോഡ് റീടാറിംഗ്(48/18) എം.വി.അച്ചുതൻകുട്ടി	19/27-2-18 481050 25/17-18	VG-30 2714.18/156=17.39 RS-1 236.42/182=1.30	19X250=4750
12	തെക്കേക്കര-മദ്രസ്സ റോഡ് റീടാറിംഗ് (96/18) എ.എം.ഷഫീക്ക്	15/3-2-18 365997 12/17-18	VG-30 2992.72/161.8 = 18.496 RS-1-274.86/200=1.37	20X250=5000

13	പെരുമണ്ണർ- പോസ്റ്റോഫീസ്- വട്ടത്താണിറോഡ് റീടാറിംഗ് (98/18)  ബാലൻ കെ	11/31-1-18 159375 10/17-18	VG-30 1356.65/161.8=8.38 RS-1 124.20/200=.621	9X250=2250
14	കാളവണ്ടി റോഡ് റീടാറിംഗ് (99/18)  ടി.സുരേന്ദ്രൻ	13/31-1-18 489648 5/17-18	VG-30 4172.408/161.8=25.787 RS-1 374.58/200=1.873	28X250=7000
15	കുന്നത്തേരി മുൻവശം റോഡ് റീടാറിംഗ് (100/18)  കെ.വി.അജിത് കുമാർ	16/3-2-18 253327 52/15-16	VG-30 2069.41/161.8=12.79 RS-1 187.065/200=0.935	14X250=3500
16	ഗ്രീൻവാലി റോഡ് മെറ്റലിംഗ്(103/18)  ടി.സുരേന്ദ്രൻ	31/13-3-18 489648 26/17-18	VG-30 1533.93/161.8=9.48 RS-1 199.92/200=1 SS1 617.93/182=3.4	14x250=3500
17	തെക്കേക്കര ശിവക്ഷേത്രം റോഡ് റീ ടാറിംഗ്(105/18)  എ.എം.ഷഫീക്ക്	12/31-1-18 489434 3/17-18	VG-30 4190.81/161.8=25.9 RS-1 382.725/200=1.914	28X250=7000
18	വില്ലേജ് ഓഫീസ് റോഡ് മെറ്റലിംഗ് ടാറിംഗ് (107/18)  ബാലൻ കെ	20/27-2-18 229454 15/17-18	VG-30 887.019/161.8=5.48 RS-1 115.607/200=.58 SS1 357.33/182=1.96	8X250=2000
19	കുളക്കുന്ന് പള്ളി- ചൗച്ചേരി റോഡ് റീ ടാറിംഗ് (108/18)  ബാലൻ കെ	14/3-2-18 184477 11/17-18	VG-30 1563.50/161.8=9.66 RS-1-140.46/200=0.70	10X250=2500

20	ആലിക്കര ചിറ റോഡ് റീടാറിംഗ് (101/18)	17/17-2-18 493930/-	VG-30 4191.14/161.8 =25.90	28X250=7000
	അജിത് കുമാർ	21/17-18	RS-1 371.63/200=1.86	
			ആകെ	77000

### 3-3 കരാറുടമ്പടി വെക്കുവാൻ കാലതാമസം വരുത്തിയിട്ടും നിയമാനുസൃത പിഴ ഈടാക്കിയില്ല

സ.ഉ(പി)നം.13/2012/PWD തീയതി 1-12-2012 പ്രകാരം പുറപ്പെടുവിച്ച കേരള പൊതുമരാമത്ത് മാനുവലിലെ 2009.6 നം. വകുപ്പ് പ്രകാരം ടെണ്ടർ അംഗീകരിച്ചതിനു ശേഷം 7 ദിവസത്തിനകമോ ഫോം പിരീഡിനകമോ (ഏതാണോ കുറവെങ്കിൽ അത്) ടെണ്ടർ സ്വീകരിച്ചതായ രേഖാമൂലമുള്ള അറിയിപ്പ് കരാറുകാരന് നൽകേണ്ടതാണ്. ടെണ്ടർ അംഗീകരിച്ച തീയതി മുതൽ 14 ദിവസത്തിനകം കരാർ ചുമക്കുവാൻ നോട്ടീസിൽ വ്യക്തമാക്കേണ്ടതും 14 ദിവസം കഴിഞ്ഞ് 7 ദിവസം വരെ കരാർ തുകയുടെ 1% പിഴ സഹിതം കരാറുടമ്പടി വെക്കാവുന്നതുമാണ് . പിഴയുടെ പരിധി കുറഞ്ഞത് 1000 രൂപയും കൂടിയത് 25000 രൂപയുമായി നിജപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. 21 ദിവസത്തിനുള്ളിലും കരാറുടമ്പടി വെക്കാത്തപക്ഷം കരാർ റദ്ദാക്കേണ്ടതും ഇ.എം.ഡി മുതൽകൂട്ടി കരാർ നിബന്ധനകൾക്കനുസരിച്ചുള്ള തുടർനടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതുമാണ്. എന്നാൽ താഴെ പറയുന്ന പ്രവൃത്തികളിൽ കരാറുകാരൻ എഗ്രിമെന്റ് ഒപ്പുവെക്കുവാൻ കാലതാമസം വരുത്തിയിട്ടും മാനുവലിലെ നിബന്ധന പ്രകാരമുള്ള പിഴ ഈടാക്കിയിട്ടില്ലെന്ന് കണ്ടെത്തി. (പല വർക്ക് ഫയലുകളിലും സെലക്ഷൻ നോട്ടീസ് നൽകിയതായി രേഖ ഇല്ല)

ക്രമ നം.	പ്രവൃത്തിയുടെ വിവരം	ടെണ്ടർ/ തീരുമാനം/ സെലക്ഷൻ നോട്ടീസ് നൽകിയത്	എഗ്രിമെന്റുതീയതി/ കരാറുകാരൻ/ ബിൽ നം. etc.	ഈടാക്കേണ്ടിയിരുന്ന പിഴ (1%)
1.	കുളക്കുന്ന് റോഡ് ചൗച്ചേരി റോഡ് റീടാറിംഗ് (പ്രോജ.നം.108/18) PAC-184477/-/-	28-12-16 സെലക്ഷൻ നോട്ടീസ് നൽകിയിട്ടില്ല	20/02-03-17 കെ.ബാലൻ (ബിൽനം.14/3-2-18) 184477	1844/-
2	വിഷ്ണുക്ഷേത്രം റോഡ് മെറ്റലിംഗ്, ടാറിംഗ് (പ്രോജ.നം.121/18) PAC-368152/-	28-12-16	കെ.ബാലൻ 22/2-3-17 ബിൽനം.21/27-2-18 367521	3681/-



3	ഗ്രീൻവാലി റോഡ് മെറ്റേരിംഗ്, ടാറിംഗ് (103/18) PAC-399434	28-12-16	ടി.സുരേന്ദ്രൻ 34/28-3-17 ബിൽനം 31/13-3-18 400000/-	3994
4	വില്ലേജ് ഓഫീസ് റോഡ് മെറ്റേരിംഗ് ടാറിംഗ് (107/18) PAC-232195	28-12-16	ബാലൻ കെ 21/2-3-17 20/27-2-18 229454	2321
			ആകെ	11840

മേൽ പ്രകാരമുള്ള തുക 11840/- രൂപ ബന്ധപ്പെട്ട കരാറുകാരിൽ നിന്ന് ഈടാക്കി പദ്ധതി ഫണ്ടിൽ അടവാക്കേണ്ടതാണ്.

### **3-4 പൂർത്തീകരണ കാലാവധി ദീർഘിച്ചതിന് പിഴ ഈടാക്കിയിട്ടില്ല**

അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥനായ താഴെ പറയുന്ന പ്രവൃത്തികൾ എഗ്രിമെന്റിൽ നിർദ്ദേശിച്ചിരുന്ന കാലാവധികളിൽ പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടില്ല. എന്നാൽ നിശ്ചിത കാലാവധികളിൽ പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിക്കാതിരുന്ന സാഹചര്യത്തിൽ സമയം കൂടുതൽ ആവശ്യപ്പെട്ടുകൊണ്ട് കരാറുകാരൻ കരാർ കാലാവധിയ്ക്കുള്ളിൽ അപേക്ഷ നൽകുന്നപക്ഷം നിയമാനുസൃതമായ പിഴ ഈടാക്കിക്കൊണ്ട് പൂർത്തീകരണ സമയം ദീർഘിപ്പിച്ചു നൽകാവുന്നതാണ്. എന്നാൽ മരമത്തു പ്രവൃത്തികളുടെ പൂർത്തീകരണകാലാവധി അനുവദിക്കപ്പെട്ട കാലാവധിയിൽ അധികരിച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിലും നിയമാനുസൃതമായ പിഴ ഈടാക്കാതെ കരാറുകാരന് തുക അനുവദിച്ചത് ക്രമപ്രകാരമല്ല. ആയതിനാൽ പ്രസ്തുത കരാറുകാരിൽ നിന്നും ആദ്യത്തെ മൂന്നു മാസത്തിന് 1%, അടുത്ത ഓരോ മൂന്നു മാസത്തിനും 2% എന്ന നിരക്കിൽ പിഴ ഈടാക്കേണ്ടതാണ്. വിശദവിവരം താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

1. ആലിക്കര-ചിററോഡ് റീടാറിംഗ്

പ്രോജക്ട് നം: (101/18)

അടങ്കൽ : 495000/-

പി.എ.സി. : 493930/-

കരാറുകാരൻ : അജിത് കുമാർ

എം. ബുക്ക് നം. : 21/17-18

ബിൽ.നം. 17/17-2-18, 493930/

എഗ്രിമെന്റ് തീയതി : 19-1-17

പൂർത്തീകരിക്കേണ്ട തീയതി : 31-3-17

പിഴ കൂടാതെയുള്ള ദീർഘീകരണം : 31-7-17

പൂർത്തീകരിച്ച തീയതി : 24-1-18

ഇടയാക്കേണ്ട പിഴ

1-8-17 മുതൽ 30-11-17 വരെ = 4939

1-12-17 മുതൽ 24-1-18 വരെ =  $493930 \times 2\% \times 55/90 = 6037$

ഇടയാക്കിയ പിഴ : 0

ഇടയാക്കാൻ ബാക്കി പിഴ : = 10976

## 2. കാളവണ്ടി റോഡ് റീടാറിംഗ്

പ്രോജക്ട് നം: (99/18)

അടങ്കൽ : 490000/-

പി.എ.സി. : 489887/-

കരാറുകാരൻ : ടി.സുരേന്ദ്രൻ

എം. ബുക്ക് നം. : 5/17-18

ബിൽ.നം. 12/31-1-18 തുക-489434

എഗ്രിമെന്റ് തീയതി : 13/20-1-17

പൂർത്തീകരിക്കേണ്ട തീയതി : 31-3-17

പിഴ കൂടാതെയുള്ള ദീർഘീകരണം : 31-7-17

പൂർത്തീകരിച്ച തീയതി : 28-12-17

ഇടയാക്കേണ്ട പിഴ

1-8-17 മുതൽ 30-11-17 വരെ = 4899/-

1-12-17 മുതൽ 27-12-17 വരെ= 489887 x2%x27/90=2939

ഇടാക്കിയ പിഴ : 0

ഇടാക്കാൻ ബാക്കി പിഴ : =7838/-

3. തെക്കേക്കര ശിവക്ഷേത്രം റോഡ് റീ ടാനിംഗ്

പ്രോജക്ട് നം: (105/18)

അടങ്കൽ : 490000/-

പി.എ.സി. : 489606/-

കരാറുകാരൻ : എ.എം.ഷഫീക്ക്

എം. ബുക്ക് നം. : 3/17-18

ബിൽ.നം. 13/31-1-18 തുക-489434/-

എഗ്രിമെന്റ് തീയതി :4/28-1-17

പൂർത്തീകരിക്കേണ്ട തീയതി : 31-3-17

പിഴകൂടാതെയുള്ള ദീർഘീകരണം :31-7-17

പൂർത്തീകരിച്ച തീയതി : 28-12-17

ഇടാക്കേണ്ട പിഴ

1-8-17 മുതൽ30-11-17വരെ=4894/-

1-12-17 മുതൽ 27-12-17 വരെ= 489606 x2%x27/90=2937

ഇടാക്കിയ പിഴ : 0

ഇടാക്കാൻ ബാക്കി പിഴ : =7831/-

4. കുന്നത്ത് പറമ്പ് കോളനി റോഡ് റീ ടാനിംഗ്

പ്രോജക്ട് നം: (110/18)

പി.എ.സി. : 174502/-

കരാറുകാരൻ : എ.എം.ഷഫീക്ക്

എം. ബുക്ക് നം. : 28/17-18

ബിൽ.നം. 24/13-3-18 തുക-174502/-

എഗ്രിമെന്റ് തീയതി :12/20-1-17

പൂർത്തീകരിക്കേണ്ട തീയതി : 31-3-17

പിഴകൂടാതെയുള്ള ദീർഘീകരണം :31-7-17

പൂർത്തീകരിച്ച തീയതി : 14-2-18

ഇറുപ്പാക്കേണ്ട പിഴ

1-8-17 മുതൽ 30-11-17വരെ=1745/-

1-12-17 മുതൽ 14-2-18 വരെ= 174502 x2%x76/90=2947

ഇറുപ്പാക്കിയ പിഴ : 0

ഇറുപ്പാക്കാൻ ബാക്കി പിഴ : =4692/-

ആകെ ഇറുപ്പാക്കേണ്ട തുക 31337/- രൂപ ബന്ധപ്പെട്ട കരാറുകാരിൽ നിന്ന് ഇറുപ്പാക്കി പദ്ധതി ഫണ്ടിൽ ഒടുക്കേണ്ടതാണ്

### 3-5 തെരുവുവിളക്ക് റിപ്പയർ- നിയമാനുസൃത നികുതികൾ ഇറുപ്പാക്കാതെ തുക നൽകി

പ്രോജക്ട് നം.	84/18 തെരുവു വിളക്ക് റിപ്പയർ (സ്പിൽ ഓവർ)
അടങ്കൽ	363945 (തനതു ഫണ്ട്)
ചെലവ്	360765
നിർവ്വഹണം	സെക്രട്ടറി
കരാറുകാരൻ	അബ്ദുൾ റഹ്മാൻ കുന്നത്ത്
കരാർ നം	45/16-17 തി.18.11.2016.

കേരള കൺസ്യൂക്ഷൻ വെൽഫെയർ ഫണ്ട് ആക്ട് 1989 സെക്ഷൻ 8(2) ,സർക്കുലർ നം 2173/C3/97/ത.ഭ.വ. തി 18,03.97 എന്നിവ പ്രകാരം ലേബർ ഘടകം ഉൾപ്പെട്ടിട്ടുള്ള എല്ലാ കരാറുകളിൽ നിന്നും കരാർ തുകയുടെ 1% തുക ബില്ലിൽ നിന്നും കുറവുവരുത്തി നിർമ്മാണ തൊഴിലാളി ക്ഷേമനിധിയിൽ അടവാക്കേണ്ടതാണ്.വാണിജ്യ നികുതി കമ്മീഷണറുടെ 31.05.2011ലെ 5/2011 നം സർക്കുലറിൽ കേന്ദ്ര വിൽപന നികുതി നിയമ പ്രകാരം CST രജിസ്ട്രേഷൻ ഉള്ള കരാറുകാരിൽ നിന്നും സർക്കാർ/ ലോക്കൽ ബോഡികളിലെ കരാർ പ്രവർത്തനങ്ങൾക്ക് 4% VAT ഇറുപ്പാക്കേണ്ടതാണെന്ന് (30.06.2017 വരെയുള്ള പ്രവൃത്തികൾക്ക് ) വ്യക്തമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. തെരുവു വിളക്ക് റിപ്പയർ പ്രവൃത്തിയുമായി

ബന്ധപ്പെട്ട് ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിന്റെ ടെണ്ടർ പരസ്യത്തിലും (എ2-120/16 തീ.27.09.16) ബില്ലിൽ നിന്നും നിർമ്മാണ തൊഴിലാളി ക്ഷേമനിധി, മൂല്യ വർദ്ധിത നികുതി എന്നിവ ഈടാക്കുന്നതാണെന്ന് വ്യക്തമാക്കിയിട്ടും നിയമാനുസൃത കിഴിവുകൾ നടത്താതെയാണ് പ്രവൃത്തികൾക്ക് തുക നൽകിയിരിക്കുന്നത്. ഈടാക്കേണ്ട തുകകളുടെ വിശദാംശങ്ങൾ താഴെകൊടുക്കുന്നു.

ക്രമ നം	പ്രോജക്ട് നം	ചെക്ക് നം തീ	തുക	ഈടാക്കേണ്ട നികുതികൾ		
				മൂല്യ വർദ്ധിത നികുതി (VAT) 4%	നിർമ്മാണ തൊഴിലാളി ക്ഷേമനിധി 1%	ആകെ
1	84/18 തെരുവു വിളക്ക് റിപ്പയർ	1)075612 /17.06.17	120255	4810	1203	6013
		2)392995 /31.08.17	120255	4810	1203	6013
		3) 510073/ 28.12.17	120255	-	1203	1203
2	2016-17 വർഷത്തിൽ ഒന്നാം ഗഡുവായി നൽകിയത്	774608/ 08.02.17	120255	4810	1203	6013
3	ആകെ		481020	14430	4812	19242

നാലാം ഗഡു ബിൽ നൽകിയതിൽ ആദായ നികുതി 4810 രൂപ (ആകെ ചെലവ് 481020 രൂപയുടെ 1% 4810രൂപ) ഈടാക്കിയിട്ടുണ്ട്. നിയമാനുസൃതം ഈടാക്കേണ്ട മറ്റു നികുതികൾ മേൽ വ്യക്തിയിൽനിന്നും ഈടാക്കി ബന്ധപ്പെട്ട വകുപ്പുകളിൽ അടവാക്കാതെ തുക നൽകിയതിന് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കുന്നതിന് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (നം.03/01.06.2019) പ്രസ്തുത പ്രവൃത്തി എ. എം. സി. യായി കരാറുകാരൻ തന്നെ മെറ്റീരിയൽ വാങ്ങി നിർവ്വഹിച്ചിരിക്കുന്നതിനാലാണ് നികുതികൾ കുറവാക്കാതിരുന്നതെന്ന് മറുപടി നൽകിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ കരാറുകാരൻ വാങ്ങിയ സാധനങ്ങളുടെ അസൽ ബില്ലുകൾ (വാറ്റ് ഉൾപ്പെടുന്നത്), നികുതി കോമ്പൗണ്ട് ചെയ്തതിന്റെ രേഖകൾ എന്നിവ ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല. നികുതികൾ ഈടാക്കുന്നതാണെന്ന് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ ടെണ്ടറിൽ വ്യക്തമാക്കിയിട്ടുള്ളതാണ്. ആയതിനാൽ പ്രസ്തുത മറുപടി അംഗീകരിക്കുന്നില്ല. കേന്ദ്ര സംസ്ഥാന സർക്കാരുകളിലേക്ക് അടവാക്കേണ്ട നികുതികൾ കരാറുകാരനിൽ നിന്ന് ഈടാക്കി ബന്ധപ്പെട്ട വകുപ്പുകളിൽ അടവാക്കി വിവരം ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

### **3-6 വി.ഇ.ഓ നടപ്പാക്കിയ പദ്ധതികൾ-ചെലവ് രേഖകൾ പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കിയില്ല.**

(1) 2017-18ൽ വി.ഇ.ഓ ആറ് പദ്ധതികൾ നടപ്പാക്കിയിട്ടുണ്ട്. ഇതിൽ ഭവന നിർമ്മാണ പദ്ധതികളുടെയും, ഭവന പുനരുദ്ധാരണ പദ്ധതികളുടെയും രേഖകൾ ഭാഗികമായി മാത്രമാണ് പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭിച്ചിട്ടുള്ളത്. പദ്ധതികളുടെ രേഖകൾ സംബന്ധിച്ച് പൊതുവായ അപാകതകൾ :-

പ്രോജക്ടിലെ ആനുകൂല്യം ലഭിക്കുന്നതിനുള്ള അപേക്ഷ, വരുമാന സർട്ടിഫിക്കറ്റ്, സ്ഥലം, വീടിന്റെ ഓണർഷിപ്പ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ്, എഗ്രിമെന്റിനുള്ള മുദ്രപത്രം (കരാർ വ്യവസ്ഥകൾ ചേർത്തിട്ടില്ല), എസ്റ്റിമേറ്റ്, റേഷൻ കാർഡ് പകർപ്പ്, ബാങ്ക് പാസ്ബുക്കിന്റെ പകർപ്പ് തുടങ്ങിയ രേഖകൾ മാത്രമാണ് ഓഡിറ്റ് പരിശോധനയ്ക്കായി ഹാജരാക്കിയിട്ടുള്ളത്.

ആനുകൂല്യം അനുവദിക്കുന്നതിന് മുൻപ് വീടുകളുടെ അവസ്ഥ, തുക നൽകി വീട് പണി നടത്തിയത്/വീട് റിപ്പയർ ചെയ്തത്, പൂർത്തിയായതിനു ശേഷമുള്ള അവസ്ഥ എന്നിവ വ്യക്തമാക്കുന്നതിനുള്ള ഫോട്ടോയോ മറ്റ് രേഖകളോ ഫയലിൽ ഇല്ല.

പദ്ധതികളുടെ നടത്തിപ്പിന്റെ വാച്ച് രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. വീട് പുനരുദ്ധാരണം നടത്തിയതിന്റെ ഘട്ടങ്ങൾക്കനുസൃതമായാണോ തുക അനുവദിച്ചിട്ടുള്ളത് എന്ന് പരിശോധിച്ച് ഉറപ്പാക്കാൻ കഴിഞ്ഞിട്ടില്ല. എത്ര ഗഡുക്കളായാണ് തുകകൾ അനുവദിച്ചത്, പണി പൂർത്തീകരിക്കാനുള്ളവരാണോ എന്നതും വ്യക്തമല്ല. ഭവന പുനരുദ്ധാരണത്തിന് തുക നൽകിയിട്ടുണ്ടെങ്കിലും വളരെ കുറച്ചുപേരുടെ കാര്യത്തിൽ മാത്രമാണ് വാല്യുവേഷൻ സർട്ടിഫിക്കറ്റ് സൂക്ഷിച്ചിട്ടുള്ളത്.

ഭവന നിർമ്മാണത്തിൽ ഓരോ ഘട്ടത്തിന്റെയും മോണിറ്ററിങ്ങ് റിപ്പോർട്ട് ലഭിച്ചതിനു ശേഷമാണ് തുക അനുവദിക്കേണ്ടത്. ഇത്തരത്തിലുള്ള രേഖകളൊന്നും തന്നെ പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭിച്ചിട്ടില്ല. ഇക്കാര്യത്തിലേക്ക് ദാരിദ്ര ലഘൂകരണ വർക്കിങ്ങ് ഗ്രൂപ്പിന്റെ ശ്രദ്ധ ക്ഷണിക്കുന്നു

രേഖകൾ ക്രമപ്രകാരമല്ലാത്തതിനാൽ ബില്ലിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ള ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് തുക അനുവദിച്ചത് അർഹമായത് തന്നെയാണോ എന്നതും ഉറപ്പാക്കാൻ കഴിഞ്ഞിട്ടില്ല. മേൽ അപാകത ഉള്ള പ്രോജക്ടുകളുടെ ചെലവ് വിവരം

പ്രോജക്ട്	അടങ്കൽ	ചെലവ്
35/18		735000
വീട് റിപ്പയർ	900000	ബിൽനം-4,6.1.18- ₹.390000
(ജനറൽ)		ബിൽനം-11, 24.3.18- ₹.345000

36/18 വീട് റിപ്പയർ (എസ്.സി.പി)	750000	412500 ബിൽനം-3,6.1.18- ₹.225000 ബിൽനം-12, 24.3.18- ₹.187500
148/18 ലൈഫ് (എസ്.സി.പി)	453334	250000 ബിൽ നം-7, 25.1.18- ₹.50000 ബിൽനം-9, 9.2.18-₹.100000 ബിൽ നം-10, 15.3.18-₹.100000
149/18ലൈഫ് (ജനറൽ)	761904	575000 ബിൽ നം -6, 25.1.18- ₹.200000 ബിൽ നം-8, 25.1.18- ₹.50000 തനത് ഫണ്ട്- 325000

മേൽ സൂചിപ്പിച്ച പദ്ധതികളുടെ വ്യക്തമായ ചെലവ് രേഖകൾ സഹിതം മറുപടി ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്. ഇക്കാര്യങ്ങൾ അറിയിച്ച് എൻക്വയറി നൽകിയെങ്കിലും മറുപടി ലഭിച്ചില്ല (എൻക്വയറി -13/11.6.2019). കൃത്യമായ ചെലവ് രേഖകളുടെ അഭാവത്തിൽ ചെലവ് തുക 1972500/- രൂപ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

(2) തുക ട്രാൻസ്ഫർ ചെയ്തത് സംബന്ധിച്ച്

വിവിധ പദ്ധതികൾക്കായി അക്കൗണ്ടിലേക്ക് തുക നൽകിയതിന്റെ വിവരങ്ങൾ (ട്രഷറി-പെയ്ഡ് ബിൽ വിവരങ്ങൾ ഉപയോഗിച്ച്) പരിശോധിച്ചപ്പോൾ രണ്ട് തുകകൾക്ക് UTR no -Null- എന്നാണ് കാണിച്ചിരിക്കുന്നത്. ഈ തുകകൾ അതാത് സ്ഥാപനത്തിന്/ വ്യക്തിക്ക് ലഭിച്ചതിന്റെ രേഖകൾ ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്. വിശദവിവരങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

a)പ്രോജക്ട്-38/18, PMAY അധിക വിഹിതം നൽകൽ

അടങ്കൽ -₹.259500 (വികസന ഫണ്ട്,എസ്.സി.പി)

ചെലവ് - ബിൽ നം 2/17-18, 30.8.17, ₹.259500

പദ്ധതിയ്ക്കായി 259500 രൂപ ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിലേക്ക് (SBI A/c no-31205477356) നൽകിയതിന് രശീതിയോ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല, ഇവ പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്. രേഖ ഹാജരാക്കുന്നതുവരെ 259500/- രൂപ തടസ്സത്തിൽ വയ്ക്കുന്നു.

b) ഭവന പുനരുദ്ധാരണം (എസ്.സി) പ്രോജക്ട് 36/18,

അടങ്കൽ - ₹.750000 (വികസന ഫണ്ട്, എസ്.സി.പി)

ചെലവ് - ബിൽ നം 3/17-18, 6.1.18, ₹.225000

ചെലവ് - ബിൽ നം 12/17-18, 23.3.18, ₹.187500

ചെലവ് തുകയിലുൾപ്പെട്ട 12500 രൂപ (ബിൽ നം 3/17-18, 31.7.18, ₹.225000) വേലായുധൻ കെ കെ എന്ന ഗുണഭോക്താവിന് തുക അക്കൗണ്ടിലേക്ക് (കാത്തലിക് സിറിയൻ ബാങ്ക് A/c no 001303812044190001) നൽകിയിട്ടുള്ളതിന് UTR നമ്പർ null എന്നാണ് കാണിച്ചിരിക്കുന്നത്. തുക ടി വ്യക്തിക്ക് ലഭിച്ചതിന്റെ രേഖകൾ (ബാങ്ക് പാസ് ബുക്ക് /സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ്) ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്. (ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം.13/ 11.6.19) ഇക്കാര്യങ്ങളെക്കുറിച്ച് നൽകിയ എൻക്വയറിക്ക് മറുപടി ലഭിച്ചിട്ടില്ല.

### 3-7 അങ്കണവാടികളുടെ ഫിറ്റ്നസ്സ് -കെട്ടിടം പരിശോധിച്ച് ഉറപ്പാക്കിയതിനു ശേഷം മാത്രം സർട്ടിഫിക്കറ്റ് അനുവദിക്കേണ്ടതാണ്

2017-18 ൽ അങ്കണവാടികളുടെ ഫിറ്റ്നസ്സ് പരിശോധന നടത്തി സാക്ഷ്യപത്രം നൽകിയതിൽ അപാകത ഉണ്ട്. അങ്കണവാടികളുടെ ഫിറ്റ്നസ്സ് പരിശോധിച്ചതിന്റെ റിപ്പോർട്ട് അനുസരിച്ച് എല്ലാ അങ്കണവാടികൾക്കും സർട്ടിഫിക്കറ്റ് അനുവദിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഈ സർട്ടിഫിക്കറ്റുകളിലൊന്നും തന്നെ ഈ കെട്ടിടം ഫിറ്റ്/അൺഫിറ്റ് എന്ന് കൃത്യമായി രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. ഇതു കൂടാതെ whether the structure is fit for conducting classes എന്നതിന് No എന്നാണ് ചേർത്തിരിക്കുന്നത്. ഇതനുസരിച്ച് കെട്ടിടങ്ങൾ അൺഫിറ്റ് ആയാണ് പരിഗണിക്കാൻ കഴിയുക. ഇക്കാര്യത്തെക്കുറിച്ച് നൽകിയ എൻക്വയറിക്ക് മറുപടിയായി ഫിറ്റ്നസ്സ് സർട്ടിഫിക്കറ്റിനായി ഫോം പൂരിപ്പിച്ച് നൽകാൻ ആവശ്യപ്പെട്ടതനുസരിച്ച് പൂരിപ്പിച്ചപ്പോൾ തെറ്റു പറയതാണ് എന്ന് മറുപടി ലഭിച്ചു. 23 അങ്കണവാടികൾ ഫിറ്റ് ആണെന്നും രണ്ട് അങ്കണവാടികളിൽ നിന്നും കുട്ടികളെ മാറ്റണമെന്നും അറിയിച്ചതു പ്രകാരം പഞ്ചായത്തിന്റെ സഹകരണത്തോടെ മാറ്റി പ്രവർത്തിക്കുന്നുണ്ട് എന്നും ഐ.സി.ഡി.എസ് സൂപ്പർവൈസർ മറുപടിയിൽ അറിയിച്ചു. കെട്ടിടങ്ങൾ പരിശോധനാ ഉദ്യോഗസ്ഥർ സന്ദർശിച്ചിട്ടില്ല എന്നും ഫിറ്റ്നസ്സ് റിപ്പോർട്ടിലെ ഉള്ളടക്കം ഉത്തരവാദിപ്പെട്ട ഉദ്യോഗസ്ഥരിൽ ആരും തന്നെ യഥാസമയം ശ്രദ്ധിക്കുകയോ തുടർനടപടി സ്വീകരിക്കുകയോ ചെയ്യാത്തതിനാലാണ് ഇത്തരത്തിൽ ഫിറ്റ്നസ്സ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ് നൽകാനിടയായത് എന്നും ഓഡിറ്റ് വിലയിരുത്തുന്നു.

അങ്കണവാടികൾക്കുള്ള കേന്ദ്രവിഹിതം 1644909 രൂപ 2017-18 ൽ നീക്കിയിരിപ്പുണ്ട്. ഈ തുകയിൽ 865560 രൂപ ഉപയോഗിച്ച് സെന്റർ നമ്പർ 96 അങ്കണവാടി കെട്ടിടം പണി പൂർത്തിയാക്കിയതായി (18-19വർഷം) സൂപ്പർവൈസർ മറുപടി നൽകി (എൻക്വയറി നം 14/11.6.19)



### **3-8 സാക്ഷരതാ പ്രേരകമാരുടെ ഓണറേറിയം നൽകിയത് -സാക്ഷരതാ മിഷനിൽ നിന്നും തിരികെ**

#### **ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല**

ചാലിശ്ശേരി ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിന്റെ തനതു ഫണ്ടിൽ നിന്നും സാക്ഷരതാ പ്രേരകമാർക്ക് തൻവർഷം നൽകിയ തുകകളുടെയും നാളിതുവരെ തിരികെ ലഭിക്കാനുള്ള തുകകളുടെയും വിശദവിവരങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

തൻവർഷം നൽകിയ തുക				മുൻ വർഷം റീകൂപ്പ് ചെയ്യാൻ ബാക്കിയുള്ള തുക	ആകെ	തൻ വർഷം ലഭിച്ച തുക	തിരികെ ലഭിക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന തുക
ക്രമ നം	പ്രേരക	വാച്ചർ നം	തുക				
1	ശ്രീമതി.ശാന്ത.കെ	21700050 /21.04.17	12000	104415	128415	58200 (ചെക്ക് നം 509328 /13.06.17)	70215
2	ശ്രീമതി.രജനി.കെ	21700051 /21.04.17	12000				
3	ആകെ		24000	104415	128415	58200	70215

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന് തിരികെ ലഭിക്കാൻ ബാക്കിയുള്ള 70215 രൂപ സാക്ഷരതാ മിഷനിൽ നിന്നും ലഭ്യമാക്കാനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിച്ചതിന്റെ വിശദാംശങ്ങൾ ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (നം.06/04.06.2019) തുക ലഭ്യമാക്കുന്നതിന് സാക്ഷരതാ മിഷന് കത്ത് നൽകിയിട്ടുണ്ടെന്ന് മറുപടി നൽകിയിട്ടുണ്ട്. നടപടികൾ ത്വരിതപ്പെടുത്തി തുക ലഭ്യമായ വിവരം ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

### **3-9 ഡെപ്യൂട്ടി സിറ്റി പ്രവൃത്തി -വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല**

2017-18 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിലെ പദ്ധതി നിർവഹണത്തിന്റെ ഭാഗമായി സെക്രട്ടറി നിർവഹണോദ്യോഗസ്ഥനായി കേരള വാട്ടർ അതോറിറ്റിക്ക് (പി എച്ച് ഡിവിഷൻ തൃശൂർ) കൈമാറിയ പ്രൊജക്ടുകളും തുകകളും സംബന്ധിച്ച വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

ക്രമ നം	പ്രോജക്ട് നം	പ്രോജക്ടിന്റെ പേര്	ചെലവ് തുക	വൗച്ചർ നം.തീയതി
1	74/18	അങ്കണവാടികൾക്ക് കുടിവെള്ള പൈപ്പ് ലൈൻ നീട്ടൽ	110000	21701044/ 14.03.18

കേരള വാട്ടർ അതോറിറ്റി ഗ്രാമപഞ്ചായത്തുമായി ഏർപ്പെട്ട കരാർ (നം.45/04.01.2018) പ്രകാരം 2018 ആഗസ്റ്റ് 30 നകം പ്രവൃത്തി പൂർത്തിയാക്കുന്നതാണെന്ന് വ്യക്തമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ നാളിതുവരെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമായിട്ടില്ല. കേരള വാട്ടർ അതോറിറ്റി ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന് നൽകിയ എസ്റ്റിമേറ്റ് 12.5% സെന്റേജ് ചാർജ്ജ് ഉൾപ്പെടെയാണ്. PWD മാനുവൽ ഖണ്ഡിക 1601.4 പ്രകാരം പ്ലാൻ, എസ്റ്റിമേറ്റ് എന്നിവ തയ്യാറാക്കുന്നതിന് ഉള്ള 2.5% ചാർജ്ജും തദ്ദേശസ്വയംഭരണ സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്ന് ഇടാക്കുവാൻ പാടില്ല. ആസൂത്രണസമിതിയുടെ സംസ്ഥാന തല കോ-ഓർഡിനേഷൻ കമ്മിറ്റിയുടെ 17.01.2018 ലെ 4.76 നം തീരുമാന പ്രകാരം , 10% സൂപ്പർവിഷൻ ചാർജ്ജും, പ്ലാൻ, എസ്റ്റിമേറ്റ് എന്നിവ തയ്യാറാക്കുന്നതിന് 2.5% ചാർജ്ജും ചേർത്ത് 12.5% സെന്റേജ് ചാർജ്ജ് ആയി ഡെപ്യൂസിറ്റ് പ്രവൃത്തികൾക്ക് കേരള വാട്ടർ അതോറിറ്റിക്ക് ഇടാക്കാമെങ്കിലും, PWD മാനുവൽ കേരള വാട്ടർ അതോറിറ്റിയ്ക്കും ബാധകമായതിനാൽ പ്ലാൻ, എസ്റ്റിമേറ്റ് എന്നിവ തയ്യാറാക്കുന്നതിന് ഉള്ള 2.5% ചാർജ്ജ് തദ്ദേശസ്വയംഭരണ സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്ന് ഇടാക്കുവാൻ പാടില്ല എന്ന് വ്യക്തമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. ആയതിനാൽ എസ്റ്റിമേറ്റിൽ അധികം ഉൾപ്പെടുത്തിയ 2.5% ചാർജ്ജ് തിരികെ ലഭ്യമാക്കാനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിച്ചതിന്റെ വിശദാംശങ്ങൾ ലഭ്യമാക്കുന്നതിന് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (നം.02/01.06.2019) എസ്റ്റിമേറ്റിൽ അധികം ഉൾപ്പെടുത്തിയ 2.5% ചാർജ്ജ് തിരികെ കിട്ടുന്നതിനും, വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാക്കുന്നതിനും കേരള വാട്ടർ അതോറിറ്റിക്ക് കത്ത് നൽകിയിട്ടുണ്ടെന്ന് മറുപടി നൽകിയിട്ടുണ്ട്. ആയത് ലഭ്യമാക്കി വിവരം ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

### **3-10 വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്**

**1. കന്നുകുട്ടി പരിപാലന പദ്ധതി**

2017-18 വർഷത്തിൽ കന്നുകുട്ടി പരിപാലന പദ്ധതിയുടെ ഭാഗമായി 625000 രൂപ ചാലിശ്ശേരി ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ വികസന ഫണ്ടിൽ നിന്നും അസിസ്റ്റന്റ് ഡയറക്ടർക്ക് (കാഫ് ഫീഡ് സബ്സിഡി പ്രോഗ്രാം) കൈമാറിയിട്ടുണ്ട്.

പ്രോജക്ട് നമ്പർ 11/18- കന്നുകുട്ടി പരിപാലന പദ്ധതി

അടങ്കൽ- വികസന ഫണ്ട് (ജനറൽ)- ₹.625000/-

സംസ്ഥാനാവിഷ്കൃത ഫണ്ട്- ₹.625000/-

മറ്റുള്ളവ - ₹.1250000/-

ആകെ - ₹.2500000/-

നിർവഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ- വെറ്ററിനറി സർജൻ

ചെലവ്

ബിൽ നമ്പർ -C2/17-18, 6.1.18, ₹.625000 (വികസന ഫണ്ട് -ജനറൽ)

തുക അസി.ഡയറക്ടറുടെ STSB 714021400000008 നമ്പർ അക്കൗണ്ടിലേക്ക് നൽകിയിട്ടുണ്ട്.

2017-18 ൽ ഈ പദ്ധതിയിലുൾപ്പെട്ട 100പേർക്ക് ആനുകൂല്യം അനുവദിച്ചിട്ടുണ്ട് എന്നും പദ്ധതി പൂർത്തിയാകുമ്പോൾ മാത്രമേ നൽകിയ തുകയുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭിക്കുകയുള്ളൂ എന്നും ഇതേക്കുറിച്ച് നൽകിയ എൻക്വയറിക്ക് മറുപടി ലഭിച്ചു. (എൻക്വയറി 5/7.6.19). നൽകിയ തുകകളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാക്കി അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

2. PMAY അധിക വിഹിതം നൽകൽ-വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്

പ്രോജക്ട്-38/18, PMAY അധിക വിഹിതം നൽകൽ

അടങ്കൽ -₹.259500 (വികസന ഫണ്ട്,എസ്.സി.പി)

ചെലവ് - ബിൽ നം 2/17-18, 30.8.17, ₹.259500

നിർവഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ- വി.ഇ.ഒ.

അധിക വിഹിതം നൽകൽ പദ്ധതിയിലൂടെ 259500 രൂപ തുത്താല ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിലേക്ക് നൽകിയിട്ടുണ്ട്. ഈ തുകയുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാക്കി ഓഡിറ്റ് പരിശോധനയ്ക്കായി ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്.

**ഭാഗം-4**

**പൊതു വിവരങ്ങളും ഓഡിറ്റ് പ്രത്യുവലോകനവും**

**4-1 സംയുക്തപ്രോജക്ടുകൾക്കു ലഭിച്ച ഫണ്ട് വിനിയോഗം**

വിഹിതം നൽകിയ സ്ഥാപനം	തുക ലഭിച്ച വർഷം	ലഭിച്ച തുക	പ്രോജക്ടിന്റെ പേര്	ചെലവ്	ബാലൻസ്
ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത്	2017-18	861000	13/18 ഉഴവുകൂലി	861000	0
		50000	75/18 ക്ഷീര കർഷകർക്ക് പാലിന് സബ്സിഡി	50000	0
ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത്	2017-18	100000	75/18 ക്ഷീര കർഷകർക്ക് പാലിന് സബ്സിഡി	100000	0

**4-2 നിക്ഷേപ പ്രവൃത്തികൾക്ക് നൽകിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ**

ഓഡിറ്റ് വർഷത്തിൽ താഴെ പറയുന്ന സ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് ഡെപ്യൂസിറ്റ് വർക്കായി പ്രവൃത്തി നടത്തുന്നതിന് മുൻകൂർ നൽകിയിട്ടുണ്ട്. തുക ചെലവഴിച്ച് പ്രവൃത്തി നടത്തിയതിന്റെയും ബാക്കി തുകയുടെയും വിവരങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

നിർവണ ഏജൻസി	പ്രവൃത്തിയുടെ പേര്	വൗച്ചർ നമ്പർ/ ചെക്ക് നം.	മുൻകൂർ നൽകിയ തുക	ചെലവഴിച്ച തുക	ചെലവഴിക്കാൻ ബാക്കിയുള്ള തുക
കെ എസ് ഇ ബി	135/18 ഇലക്ട്രിക് പോസ്റ്റ് മാറ്റൽ	ചെക്ക് 155249 /2.2.18	50000	119579	0
		ബിൽ നം.28/18 /16.3.18	50696		
		ബിൽ നം. 30/18 /16.3.18	18883		
കെ എസ്	143/18 സ്മിറ്റ് ലൈറ്റ്	ചെക്ക്	27100	247820	0

ഇ ബി	പോസ്റ്റ് മാറ്റൽ	485648 /16.3.18 ചെക്ക് 30720 485649/ 190000 16.3.18 ബിൽ നം. 247820 27/18 /16.3.18			
കേരള വാട്ടർ അതോറിറ്റി	അങ്കണവാടികൾക്ക് കുടിവെള്ള പൈപ്പ് ലൈൻ നീട്ടൽ	ചെക്ക് 110000 155322 /14.03.18	0		110000

**4-3 മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ് വിവരങ്ങൾ**  
ഒന്നുമില്ല

**4-4 വായ്പ / വായ്പാതിരിച്ചടവ്**

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

വായ്പയുടെ പേര്/ ഉദ്ദേശ്യം	ഉത്തരവ് നമ്പർ/ തീയതി	വായ്പ തുക	വർഷാരംഭത്തിൽ തിരിച്ചടയ്ക്കാൻ ബാക്കിയുണ്ടായിരുന്ന തുക	തൻവർഷം തിരിച്ചടച്ച തുക		വർഷാവസാനം തിരിച്ചടയ്ക്കാൻ ബാക്കിയുള്ള തുക
				മുതൽ	പലിശ	
മിനി സിവിൽ സ്റ്റേഷൻ നിർമ്മാണം	KURDFC /A2/161/08 /24.07.2010	1736000	361987	262288	25070	99699

**4-5 സ്ഥിര നിക്ഷേപം**  
ഒന്നുമില്ല

**4-6 ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി**

ഈയിനത്തിൽ തൻവർഷം വരവില്ല.

### 4-7 സമാഹൃത ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്

പഞ്ചായത്തിലെ മുൻവർഷ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകളിൽ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് നിയമം 23-ാം വകുപ്പു പ്രകാരമുള്ള സമാഹൃത റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെട്ട ഖണ്ഡികകളിൽ തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്നവയുടെ വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

ഓഡിറ്റ് വർഷം	ഖണ്ഡിക	സമാഹൃത റിപ്പോർട്ട് വർഷം	ഖണ്ഡിക	വിഷയം	ഇപ്പോഴത്തെ അവസ്ഥ
2001-02	3-4(1)	2006-07	3.68.1	മൊബിലൈ സേഷൻ അഡ്വാൻസ് വാങ്ങി പണി പൂർത്തിയാക്കാത്തത്-കൊല്ലാഴിപറമ്പ് കോളനി റോഡ്	തുടർ നടപടികൾ നടന്നു വരുന്നു
2001-02	3-4(2)	2006-07	3.68.1	മൊബിലൈ സേഷൻ അഡ്വാൻസ് വാങ്ങി പണി പൂർത്തിയാക്കാത്തത്-നരിമട പടാട്ടുകുന്ന് റോഡ്	തുടർ നടപടികൾ നടന്നു വരുന്നു
2014-15	2-4	2016-17	അനുബന്ധം 5	തൊഴിൽനികുതി	തുടർ നടപടികൾ നടന്നു വരുന്നു
2015-16	2-1	2016-17	അനുബന്ധം 5	തൊഴിൽനികുതി	തുടർ നടപടികൾ നടന്നു വരുന്നു
2015-16	1-13	2016-17	9.3.2	ജല വിതരണം സംബന്ധിച്ച്	തുടർ നടപടികൾ നടന്നു വരുന്നു

### 4-8 ചാർജ്ജ് /സർചാർജ്ജ് നടപടികളുടെ വിവരം

ഒന്നുമില്ല

**4-9 ഓഡിറ്റ് പ്രത്യുവലോകനം**

(എ) സംക്ഷിപ്ത വിവരം

ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ വരവ് (മുന്നിരിപ്പ് ഉൾപ്പെടെ)	₹64640324
ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ ചെലവ്	₹47053415
വരവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം	ഒന്നുമില്ല
ചെലവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം/ ഓഡിറ്റിൽ അംഗീകരിക്കാത്ത തുക	120127
ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക	2232000

(ബി) പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിനുമായ വ്യക്തമായ നഷ്ടത്തിന്റെ വിവരം

ഖണ്ഡിക നം.	നഷ്ടമായ തുക		ഉത്തരവാദിയായ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും
	ചാർജ്ജ് ചെയ്യാവുന്നവ	സർചാർജ്ജ് ചെയ്യാവുന്നവ	
3-2		77000	കെ. സജീവ് അസി. എഞ്ചിനീയർ
3-3		11840	-സി-
3-4		31337	-സി-

ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക

ഖണ്ഡിക നം.	തുക	ഉത്തരവാദിയായ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും
3-6 (1)	1972500	ശ്രീ. പി.കെ. കാർത്തികേയൻ വി.ഇ.ഒ.
3-6(2)	259500	ശ്രീ. പി.കെ. കാർത്തികേയൻ വി.ഇ.ഒ.

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

ഖണ്ഡിക നമ്പർ	തുക
3-5	19242/-

(ഡി) നഷ്ടം നിജപ്പെടുത്താൻ കൂടുതൽ അന്വേഷണം ആവശ്യമായവ

ഒന്നുമില്ല

(ഇ) റിപ്പോർട്ടിൽ പ്രതിപാദിച്ചിരിക്കുന്ന നഷ്ടത്തിന്/തടസ്സത്തിന് ഉത്തരവാദികളായവരുടെ പേരും സ്ഥിരം മേൽവിലാസവും

പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും	ഇപ്പോഴത്തെ (ഓഡിറ്റ് നടന്ന സമയത്തെ) ഔദ്യോഗിക മേൽവിലാസം	സ്ഥിരം മേൽവിലാസം
ശ്രീ.പി.കെ.കാർത്തികേയൻ വി.ഇ.ഒ.	Retired	പാറക്കണ്ടത്തിൽ ഹൗസ്, വെസ്റ്റ് വെള്ളാനിക്കര (പി ഒ) തൃശ്ശൂർ ജില്ല

### 4-10 തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകൾ

ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് വർഷം	ഈ വകുപ്പിൽ നിന്നും പുറപ്പെടുവിച്ച ഏറ്റവും ഒടുവിലത്തെ കത്തിടപാടിന്റെ വിവരം	തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഖണ്ഡികകളുടെ എണ്ണം
1996-97	LFP6/380/2000/16.6.2000	2
1997-98	LFP6/384/2000/6.9.2000	36
1998-99	LFP9/502/2002/17.6.2002	11
1999-2000	LFP9/503/2002/17.6.2002	15
2000-01	LFP11/544/05/23.1.2006	14
2001-02	LFP11/530/06/12.9.2006	12



2002-03	LFP11/1192/07/27.6.2008	4
2003-04	LFP11/1193/07/27.6.2008	5
2004-05	LFP11/1194/07/27.6.2008	3
2005-06	LFP11/1195/07/27.6.2008	1
2006-07	LFP11/198/09/11.12.2009	5
2007-08	LFP11/198/09/11.12.2009	6
2008-09	LFP20/2409/12/23.3.13	13
2009-10		
2010-11		
2011-12	LFP20/1277/14/10.10.14	16
2012-13	LFP20/223/15/6.4.15	15
2013-14	KSA-PKD20/959/16/22.6.16	14
2014-15		
2015-16	KSA-PKD20/2288/16/31.1.17	10
2016-17	KSA-PKD20/1226/17/12.03.17	14

ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകളിലെ അവശേഷിക്കുന്ന തടസ്സങ്ങൾ തീർപ്പാക്കാൻ അടിയന്തിര നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ  
കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്  
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം  
പാലക്കാട്

**അനുബന്ധം-1**

### ഓഡിറ്റ് സാക്ഷ്യപത്രം

1994 ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് നിയമത്തിന്റെ വകുപ്പ് 4, 1994 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമം വകുപ്പ് 215(6), 2011ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (അക്കൗണ്ട്സ്) ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 64 എന്നിവ അനുസരിച്ചും പഞ്ചായത്ത് / നഗരപാലിക സ്ഥാപനങ്ങളുടെ ഓഡിറ്റിനു വേണ്ടി കമ്പ്ട്രോളർ ആന്റ് ഓഡിറ്റർ ജനറൽ നിർദ്ദേശിച്ച ഓഡിറ്റിംഗ് സ്റ്റാൻഡേർഡുകൾ അവലംബിച്ചും 22.05.2018 ലെ സ.ഉ(സാധാ)1413/2018/ത.സ.പ.ഭ.വ നമ്പർ ഉത്തരവിലെ നിബന്ധനകൾ പ്രകാരവും ചാലിറ്റേരി ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2017-18സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രിക പരിശോധിച്ചതായി ഞാൻ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നു.

എന്റെ അഭിപ്രായത്തിൽ അന്യത്ര ചേർത്ത അപാകതകൾ ഒഴികെ സ്ഥാപനത്തിന്റെ 2017-18സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ വാർഷിക കണക്കുകൾ ശരിയായ വിധത്തിൽ സൂക്ഷിക്കുന്നു. സ്ഥാപനത്തിന്റെ വരവുകൾ യഥാവിധി കണക്കിലുൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. ചെലവുകൾ എല്ലാം തന്നെ വൗച്ചറുകളുടെ അടിസ്ഥാനത്തിലാണ്.

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ

1. 2017-18വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രിക RP 40 (b) പ്രകാരം താഴെ പറയുന്ന ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടുകൾ O നീക്കിയിരിപ്പ് രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്.
  - (a) അക്കൗണ്ട് നമ്പർ 2691- SBT ചാലിറ്റേരി.
  - (b) അക്കൗണ്ട് നമ്പർ 0005 SBT ചാലിറ്റേരി
  - (c) അക്കൗണ്ട് നമ്പർ 9470 SBT ചാലിറ്റേരി
 എന്നാൽ മേൽ പറഞ്ഞ അക്കൗണ്ടുകൾ O ബാലൻസ് കാണിക്കുന്ന ബാങ്ക് പാസ്സ്ബുക്ക് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല.
2. ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് നൽകിയിട്ടുള്ളതും 3 മാസത്തിലധികമായി എൻക്യാഷ് ചെയ്യാത്തതുമായ ചെക്കുകളുടെ തുക "കാലാവധി കഴിഞ്ഞ ചെക്കുകൾ" എന്ന ശീർഷകത്തിലേക്ക് മാറ്റിയിട്ടില്ല.
3. വസ്തുനികുതി-കുടിശ്ശിക, തൻവർഷ ഡിമാന്റ്- കളക്ഷൻ ബാലൻസ്-DCB രജിസ്റ്ററിലേയും വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രകയിലേയും തുകകൾ തമ്മിൽ പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല.
4. RP സ്റ്റേറ്റ്മെന്റിൽ "Other liabilities" എന്ന ശീർഷകത്തിൽ (RP36) കാണിച്ചിരിക്കുന്ന വസ്തു നികുതി DCB രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയ തുകകളുമായി

പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല.

- 5. തൻവർഷ കടിശ്ശികത്തുകകൾക്ക് പ്രൊവിഷൻ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ടെങ്കിലും ഈ തുക കണക്കാക്കുന്നതിന് വർക്ക് ഷീറ്റ് തയ്യാറാക്കിയിട്ടില്ല.
- 6. ഡെപ്യൂസിറ്റ്, ഇൻവെസ്റ്റ്മെന്റ്, അഡ്വാൻസ് രജിസ്റ്ററുകളിലെ തുകകൾ വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രികയിലെ B-7ലെ തുകകളുമായിപൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല.
- 7. ആസ്തി രജിസ്റ്റർ കാലികമാക്കുകയോ, B-11 പ്രകാരമുള്ള തുകകൾ ടി രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തുകയോ ചെയ്തിട്ടില്ല.
- 8. സ്റ്റോക്കിന്റെ മൂല്യം വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രികയിലേക്കെടുത്തിട്ടില്ല.
- 9. അസി. സെക്രട്ടറി, ഹെഡ്മാസ്റ്റർ, ICDS സൂപ്പർവൈസർ, വി.ഇ.ഒ, അസി. എഞ്ചിനീയർ എന്നീ നിർവഹണോദ്യോഗസ്ഥർ TR7A- യിൽ ക്യാഷ്ബുക്ക് പരിപാലിക്കുന്നില്ല. നിർവഹണോദ്യോഗസ്ഥർ സബ്സിഡിയറി രജിസ്റ്ററും സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല.
- 10. Day Book ദൈനംദിനം പ്രിൻ്റുത്ത് സെക്രട്ടറി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല.

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ

**അനുബന്ധം-2**

**വിവിധ പത്രികകൾ**

Chalissery Grama Panchayat INCOME & EXPENDITURE STATEMENT			
For the period from 01-April-2017 to 31-March-2018			
Code.No	Description of Items	Schedule No	Amount
INCOME			
110000000	Tax Revenue	I-1	4155111.00
130000000	Rental Income from Panchayat / Municipal Properties	I-3	1067927.00
140000000	Fee & User Charges	I-4(b)	530948.00
150000000	Sale & Hire Charges	I-5(b)	73204.00
160000000	Revenue Grants, Funds, Contributions & Compensations / Subsidies	I-6	89592541.00
171000000	Interest Earned	I-8	284705.00
180000000	Other Income	I-9	355094.00
	Total Income		96059530.00
EXPENDITURE			
210000000	Establishment Expenses	I-10(b)	8220738.00
220000000	Administrative Expenses	I-11(b)	738325.00
230000000	Operations & Maintenance	I-12(b)	2352728.00
240000000	Interest & Finance Charges	I-13	31277.00
250000000	Decentralised Plan Programme-Productive Sector / Programme Expenses	I-14	8500305.00
251000000	Decentralised Plan Programme- Service Sector	I-14(a)	28660769.00
252000000	Decentralised Plan Programme- Infrastructure Sector	I-14(b)	1584757.00
253000000	Decentralised Plan Programme- Projects not included in Sector Division	I-14(c)	653365.00
254000000	Expenditures of Transferred Institutions and State Sponsored	I-14(d)	36678360.00

	Schemes (not included under Decentralized Plan Programme)		
255000000	Maintenance Projects	I-14(e)	6042194.00
256000000	Other Revenue Grants and Funds - Revenue Expenses	I-15(a)	24000.00
270000000	Provisions and Write off	I-16	80262.00
272000000	Depreciation	I-17(a)	747288.00
	Total Expenditure		94314368.00
	Gross Surplus/ Deficit of income over Expenditure		1745162.00
280000000	Prior Period Item	I-18	452332.00
	Gross Surplus/Deficit of Income over Expenditure after prior period items.		1292830.00
290000000	Transfer to Reserve Funds	I-18(a)	0.0

RECEIPT & PAYMENT STATEMENT			
For the period from 01-April-2017 to 31-March-2018			
Code.No	Description of Items	Schedule No	Amount
	RECEIPTS		
	Opening Balance		
Bank	Bank	RP-40(a)	16044902.00
Cash	Cash	RP-40(a)	109511.00
	Operating		
110000000	Tax Revenue	RP-1	1255980.00
130000000	Rental income from Panchayat Properties	RP-3	592420.00
140000000	Fees & User Charges	RP-4	477098.00
150000000	Sale & Hire Charges	RP-5	73204.00
160000000	Revenue Grants, Funds, Contributions & Compensations	RP-7	37864813.00
171000000	Interest Earned	RP-9	284705.00
320000000	Grants, Funds & Contributions for Specific Purposes	RP-31	4004315.00

350000000	Other Liabilities	RP-36	29228.00
	Non Operating		
180000000	Other Income	RP-10	5592.00
311000000	Earmarked Funds	RP-29	20000.00
340000000	Deposits Received	RP-34	450358.00
350000000	Other Liabilities	RP-36	161785.00
431000000	Sundry Debtors (Receivables)	RP-43	3263413.00
460000000	Loans, Advances and Deposits	RP-47	3000.00
	Grand total		64640324.00
	PAYMENTS		
	Operating		
210000000	Establishment Expenses	RP-11	3043844.00
220000000	Administrative Expenses	RP-12	738325.00
230000000	Operations & Maintenance	RP-13	2232473.00
250000000	Decentralised Plan Programme- Productive Sector	RP-15	5617012.00
251000000	Decentralised Plan Programme- Service Sector	RP-16	11388671.00
252000000	Decentralised Plan Programme- Infrastructure Sector	RP-17	1584757.00
253000000	Decentralised Plan Programme- Projects not included in Sector Division	RP-18	653365.00
254000000	Expenditures of Transferred institutions and State Sponsored	RP-19	320760.00
	Schemes		
255000000	Maintenance Projects	RP-20	6042194.00
256000000	Other Revenue Grants and Funds - Revenue Expenses	RP-21	24000.00

280000000	Prior Period item	RP-26	497047.00
320000000	Grants, Funds & Contributions for Specific Purposes	RP-31	141414.00
350000000	Other Liabilities	RP-36	3866946.00
	Non Operating		
240000000	Interest & Finance Charges	RP-14	31277.00
330000000	Secured Loans	RP-32	262288.00
340000000	Deposits Received	RP-34	378855.00
350000000	Other Liabilities	RP-36	1642261.00
410000000	Fixed Assets	RP-38	7705244.00
412000000	Capital work in Progress	RP-40	244432.00
460000000	Loans, Advances and Deposits	RP-47	638250.00
	Closing Balance		
Bank	Bank	RP-40(b)	17476225.00
Cash	Cash	RP-40(b)	110684.00

	Grand Total	64640324.00
--	-------------	-------------

BALANCE SHEET			
For the period from 01-April-2017 to 31-March-2018			
Code.No	Description of Items	Schedule No	Amount
	<b>LIABILITIES</b>		
	Reserve & Surplus		
310000000	Panchayat / Municipal Fund	B-1	17198390.60
311000000	Earmarked Funds - Special Funds/Sinking Fund/Trust or Agency Fund	B-2	40067.00
312000000	Reserves	B-3	29324375.00
	Total Reserve & Surplus		46562832.60
	Grants, Contributions for Specific Purposes		
320000000	Grants, Funds & Contribution for Specific Purposes	B-4	2519558.00
	Total Grants, Contributions for Specific Purposes		2519558.00
	Loans		
330000000	Secured Loans	B-5	99699.00
	Total Loans		99699.00
	Current Liabilities & Provisions		
340000000	Deposits Received	B-7	775542.00
350000000	Other Liabilities	B-9	571697.40
	Total Current Liabilities and Provisions		1347239.40
	<b>TOTAL LIABILITIES</b>		<b>50529329.00</b>
	<b>ASSETS</b>		
	Fixed Assets		
410000000	Fixed Assets	B-11	33407307.00
411000000	Accumulated Depreciation	B-11	-1429146.00
412000000	Capital Work in Progress	B-11(a)	244432.00
	Total Fixed Assets		32222593.00



Investments			
Current Assets, Loans and Advances			
430000000	Stock-in-hand	B-14	0.0
431000000	Sundry Debtors (Receivables)	B-15	776220.00
432000000	Accumulated Provisions Against Debtors (Receivables)	B-15(a)	-99843.00
440000000	Pre-paid Expenses	B-16	0.0
450000000	Cash and Bank Balance	B-17	17586909.00
460000000	Loand, Advances and Deposits	B-18	43450.00
Total Current Assets, Loans and Advances			18406579.00
Total Current Assets, Loans and Advances			-99843.00
Other Assets			
Miscellaneous Expenditure (To the Extent not written off)			
TOTAL ASSETS			50529329.00