



കേരള സർക്കാർ

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

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

പൊഴുതന ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്

ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്

2018-19

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്,  
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം, വയനാട്  
e-mail:dowyd.ksad@kerala.gov.in

(രജിസ്റ്റർ ചെയ്ത കൈപ്പറ്റ ചീട്ടു സഹിതം)

നം.കെ.എസ്.എ ഡബ്ല്യു.വൈ.ഡി.പി1-633/19

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്  
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം, കാര്യാലയം,വയനാട്,  
തിയ്യതി: 18/09/2019

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ.

പ്രസിഡന്റ് ( സെക്രട്ടറി മുഖേന)

പൊഴുതന ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത്

സർ,

വിഷയം:- പൊഴുതന ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് -2018-19 സാമ്പത്തിക

വർഷങ്ങളിലെ 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 പൊഴുതന ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2018-19 സാമ്പത്തികവർഷത്തെ ധനകാര്യപത്രികയുടെ പരിശോധനാഫലമായുള്ള ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് 1996ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് ചട്ടം 23(1) ൽ നിർദ്ദേശിക്കുന്ന പ്രകാരമുള്ള തുടർ നടപടികൾക്കായി ഇതോടൊപ്പം അയയ്ക്കുന്നു.

ഈ റിപ്പോർട്ടിലെ ഭാഗം 2ലെ 2-1 ഖണ്ഡികയിലേയ്ക്കും ഭാഗം 3ലെ 3-1 ഖണ്ഡികയിലേയ്ക്കും പ്രത്യേക ശ്രദ്ധ ക്ഷണിക്കുന്നു.

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

ഈ റിപ്പോർട്ട് കൈപ്പറ്റി ഒരു മാസത്തിനകം പഞ്ചായത്തിന്റെ പ്രത്യേക യോഗം കൂടി ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് വിശദമായി ചർച്ച ചെയ്യേണ്ടതും, ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിന്റെയും അതിന്മേൽ പഞ്ചായത്ത് എടുത്ത തീരുമാനത്തിന്റെയും പകർപ്പ് പൊതുജന ശ്രദ്ധയ്ക്കായി പ്രസിദ്ധപ്പെടുത്തേണ്ടതുമാണ്. (കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ്-പരിശോധനാതീതിയും 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,  
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം, വയനാട്.

പകർപ്പ്:

1)ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് ഡയറക്ടർ, തിരുവനന്തപുരം(ഉപരിപത്രം സഹിതം)

2) പഞ്ചായത്ത് ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ

3)കാര്യാലയ പകർപ്പ്

വയനാട് ജില്ലയിലെ പൊഴുതന ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2018-19 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ധനകാര്യപത്രികയിന്മേലുള്ള ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്.

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

വയനാട് ജില്ലയിലെ പൊഴുതന ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2018-19 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ധനകാര്യപത്രിക ഓഡിറ്റിന് വിധേയമാക്കുകയുണ്ടായി. പഞ്ചായത്ത് 24.09.2018 മുതൽ 22.06.2019 തീയതി വരെ വിവിധ ഇനങ്ങളിലായി നടത്തിയ പണം പിരിവ്, അവയുടെ ഒടുക്ക്, വിവിധ അക്കൗണ്ടുകളിൽ നിന്നുള്ള പണം പിൻവലിക്കലുകൾ എന്നിവയും പരിശോധിച്ചു.

ഓഡിറ്റിൽ കണ്ടെത്തിയ അപാകതകൾ അതത് സമയം 18 ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകളിലൂടെ പഞ്ചായത്തിന്റെ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. 18 അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകൾ നൽകിയതിൽ 10 എണ്ണത്തിന് മറുപടി ലഭിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഓഡിറ്റ് പരാമർശങ്ങൾ ഓഡിറ്റ് സമാപനയോഗത്തിൽ അവതരിപ്പിക്കുകയും മറുപടി പരിഗണിക്കുകയും ചെയ്ത ശേഷം പ്രധാനപ്പെട്ട നിരീക്ഷണങ്ങൾ മാത്രമാണ് ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിൽ ചേർത്തിരിക്കുന്നത്. ഈ റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെടാത്ത ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണ കുറിപ്പുകളിന്മേലുള്ള തുടർ നടപടികൾ പഞ്ചായത്ത് സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

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

(എ)ഓഡിറ്റ് നടത്തിയതിന്റെ വിവരം

ഓഡിറ്റിന് ചുമതലപ്പെട്ട ഉദ്യോഗസ്ഥൻ	ശ്രീമതി.പി.എസ്.വസന്ത , ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ
ഓഡിറ്റിന് വിനിയോഗിച്ച സമയം	22.06.2019 മുതൽ 03.07.2019 വരെ
ഓഡിറ്റ് നടത്തിയ ഉദ്യോഗസ്ഥർ	ശ്രീ.ഒ.കെ.അഗസ്റ്റിൻ , ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ (ഹ.ഗ്രേ)
	ശ്രീ. കെ.വി.ഡേവിഡ്, അസി.ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ
	ശ്രീ.പി.ഷാജി, സീനിയർ ഗ്രേഡ് ഓഡിറ്റർ
	ശ്രീമതി.ഇന്ദു.കെ.നായർ, ഓഡിറ്റർ
	ശ്രീമതി. സൗമ്യ ജോൺ, ഓഡിറ്റർ

(ബി)നിർവ്വഹണാധികാരികൾ

തസ്തിക	പേര്	കാലയളവ്
പ്രസിഡന്റ്	ശ്രീ. പ്രസാദ്.എൻ.സി	01.04.2018 മുതൽ 31.03.2019 വരെ
സെക്രട്ടറി	ശ്രീ.പ്രദീപൻ.സി.പി	01.04.2018 മുതൽ 16.08.2018 വരെ
	ശ്രീ. സുന്ദരരാജൻ	17.08.2018 മുതൽ 31.03.2019 വരെ
അസി.സെക്രട്ടറി	ശ്രീമതി.കോമളവല്ലി	01.04.2018 മുതൽ 10.10.2018 വരെ
	ശ്രീ.ഹനീഫ.സി	11.10.2018 മുതൽ 31.03.2019 വരെ
ക്ലഷി ഓഫീസർ	ശ്രീമതി. ആരണ്യ .വി.കെ	01.04.2018 മുതൽ 31.03.2019 വരെ
വെറ്ററിനറി സർജൻ	ഡോ.സീന.കെ.എം	01.04.2018 മുതൽ 31.03.2019 വരെ
ഐ.സി.ഡി.എസ് സൂപ്പർവൈസർ	ശ്രീമതി. ഹസ്സൈന	01.04.2018 മുതൽ 30.06.2018 വരെ
	ശ്രീമതി. ഉഷ.കെ.കെ	01.07.2018 മുതൽ 18.09.2018 വരെ
	ശ്രീമതി. ഇന്ദു എലിയാസ്	19.09.2018 മുതൽ 31.03.2019 വരെ
മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ ( പി.എച്ച്.സി)	ഡോ. സുഷമ.പി.എസ്	01.04.2018 മുതൽ 31.03.2019 വരെ
മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ ( ആയുർവ്വേദം)	ഡോ. സ്നീത.കെ	01.04.2018 മുതൽ 23.10.2018 വരെ
	ഡോ.ഹരിശങ്കർ.ടി.എൻ	24.10.2018 മുതൽ 31.03.2019 വരെ
മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ ( ഹോമിയോ)	ഡോ.അഷിത.എ.കെ	01.04.2018 മുതൽ 31.03.2019 വരെ

ഹെഡ് മാസ്റ്റർ	ശ്രീ.ജനാർദ്ധനൻ.എ	01.04.2018 മുതൽ 31.03.2019 വരെ
അസി.എഞ്ചിനീയർ	ശ്രീ.ബിജു.വി.ജി	01.04.2018 മുതൽ 31.03.2019 വരെ
വില്ലേജ് എക്സ്ട്രൻഷൻ ഓഫീസർ	ശ്രീ.സജീന്ദ്ര കുമാർ	01.04.2018 മുതൽ 04.07.2018 വരെ
	ശ്രീമതി. ഫിലോമിന ലോറൻസ്	05.07.2018 മുതൽ 31.03.2019 വരെ
ട്രൈബൽ എക്സ്ട്രൻഷൻ ഓഫീസർ	ശ്രീ.ശ്രീനാഥ്.പി.എസ്	01.04.2018 മുതൽ 31.03.2019 വരെ

**ഉള്ളടക്കം**

ക്രമ നം.	ഭാഗം 1	ഖണ്ഡിക നമ്പർ
	ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്	
	ബജറ്റ്	1-1
	വാർഷികധനകാര്യപത്രിക	1-2
1	വാർഷികകണക്കുകളിലെ അപാകതകൾ	1-3
2	സാമ്പത്തിക വിശകലനം	1-4
3	ക്യാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന	1-5
4	ഫണ്ട് വിനിയോഗം	1-6
5	പദ്ധതി അവലോകനം	1-7
6	തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി	1-8
7	ക്ഷേമ പദ്ധതികൾ	1-9
8	ഔട്ട് ഡോർ കളക്ഷൻ രജിസ്റ്റർ പരിശോധനക്ക് ഹാജരാക്കിയില്ല.	1-10
9	ഡി & ഒ ലൈസൻസ് രേഖകളുടെ സൂക്ഷിപ്പ് തൃപ്തികരമല്ല	1-11
10	നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥരുടെ പേരിലുള്ള ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിലുള്ള തുക തിരിച്ചടച്ചില്ല	1-12
11	പട്ടികവർഗ്ഗ വയോജനങ്ങൾക്ക് മെഡിക്കൽ ക്യാമ്പ് പദ്ധതി - മരന്ന് വാങ്ങിയതിലെയും വിനിയോഗത്തിലെയും അപാകതകൾ	1-13
12	കെ.എസ്.ഇ. ബി.യിൽ വർക്കിനായി തുക നിക്ഷേപിക്കൽ-	1-14

	അപാകതകൾ	
13	എസ്.എസ്.എ. വിഹിതം നൽകി - പഞ്ചായത്തിൽ പദ്ധതികൾ നടപ്പാക്കിയിട്ടുണ്ടോ എന്ന് പരിശോധിക്കുന്നില്ല	1-15
14	സംയുക്ത പ്രോജക്ടിനായി ലഭിച്ച തുക - തിരിച്ചടച്ചില്ല.	1-16
15	പകൽ വീട് സൗകര്യം പ്രയോജനപ്പെടുത്തുന്ന മുതിർന്ന പൗരൻമാർക്ക് പാകം ചെയ്ത ഭക്ഷണം നൽകൽ - ഗുണഭോക്താക്കളുടെ വിവരം ഇല്ല.	1-17
16	ഫർണ്ണീച്ചർ, കമ്പ്യൂട്ടർ വാങ്ങൽ - പദ്ധതി രൂപീകരണത്തിലെ അപാകതകൾ	1-18
17	പുക്കളുടെ വിത്ത് വിതരണം - ഗുണഭോക്താക്കളിൽ നിന്നും സബ്സിഡി ഈടാക്കിയിട്ടില്ല.	1-19
18	കരാറുടമ്പടി പ്രകാരം നൽകേണ്ടതിലും അധിക തുക നൽകി.	1-20
19	ടെണ്ടർ ബിലോ കുറവ് ചെയ്തില്ല.	1-21
20	പൂർത്തിയാക്കിയ പ്രവൃത്തിയുടെ ബിൽ യഥാസമയം ട്രഷറിയിൽ സമർപ്പിക്കാത്തതിനാൽ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന് നഷ്ടം.	1-22
21	കരാറുടമ്പടിവെച്ച് ഏറ്റെടുത്ത പ്രവൃത്തികൾ യഥാസമയം പൂർത്തിയാക്കാത്ത കരാറുകാർക്കെതിരെ നടപടികൾ സ്വീകരിച്ചിട്ടില്ല.	1-23
22	ഇടിയംവയൽ- വലിയപാറ കുടിവെള്ള പദ്ധതി- വെള്ളക്കരം പിരിക്കാത്തതിനാൽ 3.766 ലക്ഷം രൂപ പഞ്ചായത്തിന് നഷ്ടം.	1-24
	ഭാഗം 2 വരവ്-വ്യക്തമായ നഷ്ടം പ്രതിപാദിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾ	
23	ഇടിയംവയൽ- വലിയപാറ കുടിവെള്ള പദ്ധതി- വെള്ളക്കരം പിരിക്കാത്തതിനാൽ 3.766 ലക്ഷം രൂപ പഞ്ചായത്തിന് നഷ്ടം.	2-1
	ഭാഗം 3 ചെലവ്-വ്യക്തമായ നഷ്ടം പ്രതിപാദിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾ	
24	പുക്കളുടെ വിത്ത് വിതരണം - പദ്ധതി ലക്ഷ്യം കൈവരിച്ചില്ല	3-1
25	കരാറുടമ്പടി പ്രകാരം നൽകേണ്ടതിലും അധിക തുക നൽകി.	3-2
	ഭാഗം-4 പൊതുവിവരങ്ങളും ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനവും	
26	വാർഷികധനകാര്യപത്രിക പരിശോധിച്ച് സാക്ഷ്യപത്രം	4-1

	നൽകിയതിന്റെ വിവരം	
27	സംയുക്തപ്രോജക്ടുകൾക്കു ലഭിച്ച ഫണ്ട് വിനിയോഗം	4-2
28	നികേഷപ്രവൃത്തികൾക്ക് നൽകിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ	4-3
29	മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ് വിവരങ്ങൾ	4-4
30	വായ്പ / വായ്പാതിരിച്ചടവ്	4-5
31	സ്ഥിര നിക്ഷേപം	4-6
32	ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി	4-7
33	സമാഹൃത ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്	4-8
34	ചാർജ്ജ് / സർചാർജ്ജ് നടപടികളുടെ വിവരം	4-9
35	ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനം	4-10
36	തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകൾ	4-11

## ഭാഗം -1

### പൊതു അവലോകനം

#### 1-1 ബജറ്റ്

25.02.2019 തീയതിയിലെ 13/1 തീരുമാനപ്രകാരം അംഗീകരിച്ചു. പുതുക്കിയ / പരിഷ്കരിച്ച ബജറ്റ് 25.02.2019 തീയതിയിലെ 13/2 തീരുമാന പ്രകാരം അംഗീകരിച്ചിട്ടുണ്ട്.

#### 1-2 വാർഷികധനകാര്യപത്രിക

ലഭിക്കേണ്ട തീയതി	ലഭിച്ച തീയതി	അപാകത പരിഹരിക്കാൻ തിരിച്ചയച്ച തീയതി	അപാകത പരിഹരിച്ച് ലഭിച്ച തീയതി
31.07.2019	27.04.2019	-	-

#### 1-3 വാർഷികകണക്കുകളിലെ അപാകതകൾ

- 28.06.2018 ലെ കെ.എസ്.എ (ഡബ്യൂ.വൈ.ഡി) പി-1-371/18 നമ്പർ പ്രകാരം പുറപ്പെടുവിച്ച പൊഴുതന ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിന്റെ 2017-18 വർഷത്തെ വാർഷികകണക്കുകൾക്കുള്ള സാക്ഷ്യപത്രത്തിന്റെ അനുബന്ധത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിരുന്ന താഴെപ്പറയുന്ന അപാകതകൾ പരിഹരിച്ചിട്ടില്ല



എ) ക്രമനമ്പർ 12-ൽ പരാമർശിച്ച ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ അക്കൗണ്ടിൽ prior period income എന്ന ശീർഷകത്തിൽ ചെലവായി രേഖപ്പെടുത്തിയിരുന്ന ₹1,82,973/- സംബന്ധിച്ച വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

ബി) ക്രമനമ്പർ 15-ൽ പരാമർശിച്ച നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥരുടെ പേരിലുള്ള ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിലുള്ള നീക്കിയിരിപ്പ് തുകകൾ വാർഷിക കണക്കിൽ പ്രതിഫലിക്കുന്നില്ല എന്ന അപാകത നിലനിൽക്കുന്നു.

2. 28.04.2019 ന് ഓഡിറ്റിന് സമർപ്പിച്ച 2018-19 വർഷത്തെ വാർഷിക കണക്കുകളോടൊപ്പം അടിസ്ഥാന അനുപാതങ്ങൾ (റേഷ്യോസ്) ഇല്ല.

3. ആസ്തി രജിസ്റ്റർ പൂർണ്ണമല്ലാത്തതിനാലും ആസ്തികളുടെ കാൽകലേഷൻ ഷീറ്റ് തയ്യാറാക്കി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ലാത്തതിനാലും ബാലൻസ് ഷീറ്റിലെ ബി-11 പത്രികയിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്ന തുകകളുടെ കൃത്യത പരിശോധിക്കാൻ സാധിച്ചില്ല.

4. പഞ്ചായത്ത് ഭൂരിതാശ്വാസ നിധിക്കായി രണ്ട് അക്കൗണ്ടുകൾ സൂക്ഷിച്ചിട്ടുണ്ട്.

i)പൊഴുതന സർവ്വീസ് സഹകരണബാങ്ക് അക്കൗണ്ട് നം.4750- 31.03.2019 ലെ നീക്കിബാക്കി- ₹1,52,585/-

ii) കെ.ജി.ബി,പൊഴുതന അക്കൗണ്ട് നം.40229101014037- 31.03.2019 - ൽ നീക്കിബാക്കിയില്ല

പഞ്ചായത്ത് ഭൂരിതാശ്വാസ നിധി ഒരു അക്കൗണ്ടിൽ മാത്രം സൂക്ഷിക്കേണ്ടതും രണ്ടാമത്തെ അക്കൗണ്ട് അവസാനിപ്പിക്കേണ്ടതുണ്ട്.

5. ബാലൻസ് ഷീറ്റിലെ ബി-11 (എ) ഷെഡ്യൂളിൽ ക്യാപ്പിറ്റൽ വർക്ക് ഇൻ പ്രോഗ്രസ്സായി ₹ 1,97,387/- രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ആയത് കണക്കാക്കിയതിന്റെ വർക്ക് ഷീറ്റ് തയ്യാറാക്കി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ലാത്തതിനാൽ കൃത്യത പരിശോധിക്കാൻ സാധിച്ചിട്ടില്ല.

6. വസ്തു നികുതിയുടെ 2018-19 വർഷത്തെ വാർഷിക കണക്ക് പ്രകാരമുള്ള ഡിമാന്റും ഡി.സി.ബി റിപ്പോർട്ട് പ്രകാരമുള്ള ഡിമാന്റും ₹29,76,735/- ആണ്. തൻവർഷത്തെ വരവ് യഥാക്രമം ₹29,59,038/-രൂപയാണ്. മുൻ വർഷത്തെ വാർഷിക കണക്ക് പ്രകാരം ₹21,287/- മുൻകൂറായി വരവുണ്ട്. ആയത് തൻ വർഷം ക്രമീകരിച്ചിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ 17,697/- രൂപ കുടിശ്ശികയുണ്ടാകേണ്ടതാണ്. എന്നാൽ ബാലൻസ് ഷീറ്റിൽ കുടിശ്ശിക ₹19,304/- യാണ് രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത്. ആയതിന് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

7. മുൻ വർഷത്തെ വാർഷിക കണക്ക് പ്രകാരം വസ്തുനികുതി കുടിശ്ശിക ഡിമാന്റ് 1,86,811/- ആണ്. ഈ വർഷത്തെ വാർഷിക കണക്കിൽ കുടിശ്ശിക വരവായി രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത് 1,38,737/- ആണ് . ബാക്കി 48,074/- രൂപ. ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ അക്കൗണ്ട് ഷെഡ്യൂൾ -18 പ്രകാരം വസ്തുനികുതിയിനത്തിലെ മുൻകാല വരുമാനം -2,20,542/- രൂപയാണ്. ആയത് ഉൾപ്പെടെ വസ്തു നികുതി കുടിശ്ശിക 2,68,616/- രൂപയാണ്. എന്നാൽ തൻവർഷത്തെ കുടിശ്ശികയായി രേഖപ്പെടുത്തിയത് 2,68,955/-

രൂപയാണ് (ലൈബ്രറിസെസ് ₹13,448/- അടക്കം ₹2,82,403/-) 339/-രൂപയുടെ വ്യത്യാസത്തിന് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

8. ബി-4 ഷെഡ്യൂളിൽ ബാധ്യത ആയി രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ള എൻ.ആർ.ഇ., എസ്.എസ്.എ, ജലനിധി ,സാക്ഷരത എന്നിവ ഒഴിച്ചുള്ളവ ഏതൊക്കെ അക്കൗണ്ടിലാണ് സൂക്ഷിച്ചിട്ടുള്ളതെന്ന് വ്യക്തമല്ല. അവയുടെ അപ്രോപ്രിയേഷൻ കൺട്രോൾ രജിസ്റ്റർ എഴുതി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല.
9. ബി-5 ഷെഡ്യൂൾ പ്രകാരം സെക്യൂവേർഡ് ലോൺസ് -കോപ്പറേറ്റീവ് ബാങ്ക് എന്ന ഹെഡിൽ ( 330500102) ബാധ്യതയായി രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ള തുക 1,13,41,575/- രൂപയാണ്. എന്നാൽ ബാങ്ക് സ്റ്റേറ്റുമെന്റ് പ്രകാരമുള്ള ബാധ്യത 1,28,15,498/- രൂപയാണ്( 14,73,923/- രൂപ അധികം). (തനത് ഫണ്ടിൽ നിന്നും പലിശ കൃത്യമായി അടവാക്കാത്തതാണ് ബാധ്യത വർദ്ധിനയുടെ കാരണം.)
10. സാമ്പത്തിക വർഷം അവസാനം പാസ്സാക്കാത്ത ട്രഷറി ബില്ലുകൾക്ക് ബാലൻസ് ഷീറ്റിൽ ബാധ്യത രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.
11. വികസന ഫണ്ടിന്റെ (ജനറൽ) എ.സി.ആർ പ്രകാരമുള്ള ചെലവ് 1,82,58,093/-രൂപയാണ്. എന്നാൽ വാർഷികകണക്കുകൾ പ്രകാരം 1,82,32,330/- രൂപയാണ്. 25,763/- രൂപയുടെ വ്യത്യാസത്തിന് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.
12. എം.എൻ.ആർ.ഇ.ജി.എ -യുടെ വരുമാനമായി ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ അക്കൗണ്ടിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്ന തുക ₹6,88,80,132/- എന്നാൽ ലഭ്യമാക്കിയ രേഖകൾ പ്രകാരം ഈയിനത്തിലെ വരുമാനം ₹6,88,63,840/-ആണ്. 16,292/- രൂപയുടെ വ്യത്യാസത്തിന് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.
13. അസി. എഞ്ചിനീയർ ലഭ്യമാക്കിയ കണക്കുകൾ അനുസരിച്ച് 2018-19 വർഷത്തിൽ നടത്തിയ ഇ-ടെണ്ടറുകളുടെ ഫീസ് ഇനത്തിൽ 78650/- രൂപയുടെ വരുമാനം ഉണ്ട്. എന്നാൽ പ്രസ്തുത തുക ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിൻ്റെ വരുമാനത്തിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

## 1-4 സാമ്പത്തിക വിശകലനം

ർ

മുനിരിപ്പ്	2,11,29,037
വരവ്	10,35,98,258
ആകെ	12,47,27,295
ചെലവ്	10,60,83,727
നീക്കിയിരിപ്പ്	1,86,43,568

# 1-5 ക്യാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന

1994-ലെ ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് ആക്ടിലെ 6(4)-ാം വകുപ്പ് പ്രകാരമുള്ള ക്യാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന 28.06.2019 ന് സ്ഥാപന തലവന്റെ സാന്നിധ്യത്തിൽ നടത്തുകയുണ്ടായി. പരിശോധനയിൽ 1766 രൂപ ക്യാഷ് നീക്കിയിരിപ്പിന്റെ കൃത്യത ബോധ്യപ്പെട്ടു.

## 1-6 ഫണ്ട് വിനിയോഗം

ഫണ്ടിനം	ഒ.ബി	വരവ്	ആകെ	ചെലവ്	സി.ബി
വികസന ഫണ്ട്-ജനറൽ (ACR പ്രകാരം)	0	18258093	18258093	18232330	1330978
വികസന ഫണ്ട്-എസ്.സി.പി (ACR പ്രകാരം)	0	3110000	3110000	3110000	0
വികസന ഫണ്ട്-ടി.എസ്.പി (ACR പ്രകാരം)	0	8045000	8045000	7901051	143949
മെയിന്റനൻസ്, റോഡ് (ACR പ്രകാരം)	0	6147000	6147000	3652071	2494929
മെയിന്റനൻസ്, നോൺ-റോഡ് (ACR പ്രകാരം)	0	3879000	3879000	3879000	0
സെൻട്രൽ ഫിനാൻസ് കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് (ACR പ്രകാരം)	0	9844792	9844792	6763609	3081183
കെ.എൽ.എസ്.ജി.ഡി.പി (ACR പ്രകാരം)	0	0	0	0	0
ജനറൽ പർപ്പസ് ഗ്രാന്റ്	1106081	6952427	8058508	3976439	4082069

## 1-7 പദ്ധതി അവലോകനം

ഓഡിറ്റ് വർഷം അംഗീകാരം ലഭിച്ച പ്രോജക്ടുകൾ നടപ്പാക്കിയതിന്റെ വിവരം താഴെ ചേർക്കുന്നു.

അംഗീകാരം ലഭിച്ചത് (എണ്ണം)	പദ്ധതി അടങ്കൽ	നടപ്പാക്കിയത് (എണ്ണം)	പദ്ധതി ചെലവ്	ഭാഗികമായി നടപ്പാക്കിയത് (എണ്ണം)	നടപ്പാക്കാത്തവ (എണ്ണം)	പൂർത്തീകരിച്ച പ്രോജക്ടുകളുടെ ശതമാനം
182	162466063	101	74814120	32	49	68%

## 1-8 തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി

--	--	--	--	--	--	--

ഇനം	മുനിസിപ്പ് വരവ്	ആകെ	ചെലവ്	നീക്കിയിരുപ്പ്
ഭരണചെലവുകൾ	98,403	37,41,620	38,40,023	37,95,744
ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് നേരിട്ട് നൽകുന്നത്	0	6,29,07,276	6,29,07,276	6,29,07,276

## 1-9 ക്ഷേമ പദ്ധതികൾ

തൻവർഷം ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് നടപ്പാക്കിയ വിവിധ ക്ഷേമ പദ്ധതികളുടെ വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

ക്ഷേമപദ്ധതിയുടെ പേര്	ചെലവഴിച്ച തുക	ഗുണഭോക്താക്കളുടെ എണ്ണം
തൊഴിൽരഹിത വേതനം	31,560	54
കർഷകതൊഴിലാളി പെൻഷൻ	24,00,500	188
വിധവാപെൻഷൻ	10,61,1300	878
വാർദ്ധക്യകാലപെൻഷൻ	1,26,87,900	1185
വികലാംഗപെൻഷൻ	15,56,910	1121
വിധവകളുടെ പെൻഷനുകൾക്കുള്ള വിവാഹ ധനസഹായം	60,000	2

## 1-10 ഔട്ട് ഡോർ കളക്ഷൻ രജിസ്റ്റർ പരിശോധനക്ക് ഹാജരാക്കിയില്ല.

2018-19 സാമ്പത്തിക വർഷം കൃഷി ഓഫീസറുടെ പേരിൽ വിതരണം ചെയ്തിരിക്കുന്ന താഴെ പറയുന്ന രസീത് ബുക്കുകളുടെ പരിശോധനയ്ക്കായി ഔട്ട്ഡോർ കളക്ഷൻ രജിസ്റ്റർ ഹാജരാക്കിയില്ല. ചുവടെ പറഞ്ഞിട്ടുള്ള രസീതുകളിലെ തുക പിരിവും ആയതിന്റെ അടവും പരിശോധിച്ചു.

--	--	--

ക്രമ നം.	രസീത് നമ്പർ	ബുക്ക് നമ്പർ	ബുക്ക് തീയതി	അനുവദിച്ച
1	17668		08/11/2018	
2	17670		28/11/2018	
3	17672		01/12/2018	

മേൽ രസീതുകളുടെ വിവരം ഔട്ട്ഡോർ കളക്ഷൻ രജിസ്റ്ററിൽ കൃത്യമായി എഴുതി അനുബന്ധ രസീത് ബുക്കുകൾ സഹിതം പരിശോധനക്കായി ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്. അതുപോലെ തന്നെ പണം വാങ്ങി നൽകുന്ന ഔട്ട് ഡോർ രസീതുകളിൽ സെക്ഷൻ ക്ലാർക്ക് ഇനീഷ്യൽ ചെയ്യുന്നതായി കാണുന്നില്ല. ഇത് ക്രമ വിരുദ്ധമാണ്.

## 1-11 ഡി & ഒ ലൈസൻസ് രേഖകളുടെ സൂക്ഷിപ്പ് തൃപ്തികരമല്ല

2018-19 വർഷത്തിൽ പൊഴുതന ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽനിന്നും ഡി & ഒ ലൈസൻസുകൾ അനുവദിച്ചതിന്റെ ഫയലുകളും രജിസ്റ്ററുകളും പരിശോധിച്ചതിൽ കണ്ടെത്തിയ അപാകതകൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

എ) ഡി & ഒ ലൈസൻസിനായി സമർപ്പിക്കുന്ന അപേക്ഷയിൽ അപേക്ഷകന്റെ ഒപ്പ് വെച്ചിട്ടില്ല.

ഉദാ- ഡി&ഒ ലൈസൻസ് രജിസ്റ്റർ 2018-19 ക്രമ നം. 173 -

കെട്ടിട നം പി.ജി.പി 12/12 എ യിൽ ഫാൻസി സ്റ്റോർ നടത്തുന്നതിനായി ശ്രീ മുഹമ്മദ് ടി തുറക്കൽ എന്നയാൾ സമർപ്പിച്ച ഡി&ഒ ലൈസൻസിനായുള്ള അപേക്ഷയിൽ ടിയാൾ ഒപ്പ് വെച്ചിട്ടില്ല. ആയതിന് 200/- രൂപ ഫീസ് ഈടാക്കി ലൈസൻസ് അനുവദിച്ചു.

ബി) ഡി & ഒ ലൈസൻസ് അപേക്ഷയിൽ ഹെൽത്ത് ഇൻസ്പെക്ടറുടെ റിപ്പോർട്ട് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

ഉദാ- ഡി&ഒ ലൈസൻസ് രജിസ്റ്റർ 2018-19 ക്രമ നം. 175-

കെട്ടിട നം പി.ജി.പി 10/673 ൽ ചായപ്പൊടി, കാപ്പിപ്പൊടി, തൈലം, തേൻ, കുരുമുളക് എന്നിവയുടെ വിൽപന നടത്തുന്നതിനായി ഡി&ഒ ലൈസൻസിന് സമർപ്പിച്ച അപേക്ഷയിൽ ഹെൽത്ത് ഇൻസ്പെക്ടറുടെ റിപ്പോർട്ട് വാങ്ങിയിട്ടില്ല. 300/- രൂപ ഫീ ഈടാക്കിക്കൊണ്ട് ലൈസൻസ് അനുവദിച്ചു.

മേൽ അപാകതകൾ ചൂണ്ടിക്കാണിച്ചുകൊണ്ട് 02.07.2019-ന് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. 12/2018-19- ന് ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടിയിൽ മേൽ അപാകതകൾ പരിഹരിച്ചിട്ടുണ്ടെന്ന് അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്.

ഡി&ഒ ലൈസൻസിനായി സമർപ്പിക്കുന്ന അപേക്ഷകളിൽ പ്രാഥമികമായിട്ടുള്ള നടപടിക്രമങ്ങൾ പാലിക്കുവാൻ ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതാണ്.

# 1-12 നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥരുടെ പേരിലുള്ള ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിലുള്ള തുക തിരിച്ചടച്ചില്ല

ജി.ഒ. (പി) നം. 177/2006/ധനം, തീയതി 12.04.20106 പ്രകാരം പുറപ്പെടുവിച്ച ഫണ്ട് വിഭജനവും പിൻവലിക്കലും മാർഗ്ഗരേഖയിലെ ഖണ്ഡിക നം. 8.3 അനുസരിച്ച് നോൺബാങ്കിംഗ് ട്രഷറി മുഖേന പണം പിൻവലിക്കൽ നടത്തുന്ന തദ്ദേശ സ്വയം ഭരണ സ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് പണവിതരണം നടത്തുക എന്ന ആവശ്യത്തിനുവേണ്ടി മാത്രമായി നാഷണലൈസ്ഡ് ബാങ്കിൽ അക്കൗണ്ട് ആരംഭിക്കുന്നതിന് അനുമതി നൽകിയിട്ടുണ്ട്. വിതരണം നടത്താത്ത 30 ദിവസത്തിൽ അധികമായ ബാങ്കി തുക ഒരോ മാസാവസാനവും ഫണ്ട് പിൻവലിച്ച ഹഡ് ഓഫ് അക്കൗണ്ടിൽ തിരിച്ചടയ്ക്കണമെന്ന് മേൽപറഞ്ഞ മാർഗ്ഗരേഖയിലെ ഖണ്ഡിക 8.6 -ൽ നിഷ്കർഷിച്ചിട്ടുണ്ട്.

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ താഴെ പറയുന്ന നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥരുടെ പേരിൽ പദ്ധതി നിർവ്വഹണത്തിനായി ബാങ്ക് അക്കൗണ്ട് ഉണ്ട്.

ക്രമ നം.	നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ	അക്കൗണ്ട് നമ്പർ, ബാങ്ക്	നീക്കിയിരുന്ന തുക	നീക്കിയിരുന്നതിന്റെ തീയതി
1	അസി. ബിനീയർ	40229100106751, കേരള ഗ്രാമീൺ ബാങ്ക്, വൈത്തിരി	₹9,80,371	28.05.2019
2	വെറ്ററിനറി സർജൻ	358101073060, കനറാ ബാങ്ക്, വൈത്തിരി	₹15,278	30.04.2019
4	ഹെഡ് മാസ്റ്റർ	37620944780, എസ്.ബി.ഐ. ചുണ്ടേൽ	₹9,506	04.08.2019
5	ക്ലഷി ഓഫീസർ	40229100106020, കേരള ഗ്രാമീൺ ബാങ്ക്, വൈത്തിരി	₹10,436	13.06.2019

നീക്കിയിരുന്ന തുകയുടെ വിശദാംശങ്ങൾ ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ വിവിധ നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥർ സർക്കാരിൽ നിന്നും ലഭിക്കുന്ന ഗ്രാന്റുകൾ വൈത്തിരി സബ് ട്രഷറി മുഖേനയാണ് പിൻവലിക്കുന്നത്. നിലവിൽ ഇത് ബാങ്കിംഗ് ട്രഷറിയാണ്. വൈത്തിരി സബ് ട്രഷറി നോൺബാങ്കിംഗ് ട്രഷറി ആയിരുന്നപ്പോൾ ആരംഭിച്ചതാണ് മേൽപറഞ്ഞ ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടുകൾ.

മേൽപറഞ്ഞ എല്ലാ ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടുകളും ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ സാമ്പ്യ അക്കൗണ്ടിംഗ് സിസ്റ്റത്തിൽ ഉൾപ്പെടുത്തേണ്ടതാണ്. അതിനാൽ ഈ അക്കൗണ്ടുകളിലെ നീക്കിയിരിപ്പ് തുകകൾ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ വാർഷിക കണക്കുകളിൽ പ്രതിഫലിക്കുന്നില്ല.

ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റി മേൽവിഷയത്തിൽ നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥർക്ക് നിർദ്ദേശം നൽകിയതായി കാണുന്നില്ല. 30 ദിവസത്തിൽ അധികമായ ബാങ്കി തുക ട്രഷറിയിൽ തിരിച്ചടയ്ക്കാത്തത് സർക്കാർ നിർദ്ദേശത്തിന്റെ ലംഘനമാണ്. 3.07.2019 - ലെ ഓഡിറ്റ്

എൻക്വയറി നം. 14/2018-19 -ന് മറുപടിയായി നീക്കിയിരിപ്പ് തുക ട്രഷറിയിൽ അടവാക്കുന്നതിനും ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടുകൾ ക്ലോസ് ചെയ്യുന്നതിനും നിർവ്വണ ഉദ്യോഗസ്ഥർക്ക് നിർദ്ദേശം നൽകിയിട്ടുണ്ട് അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടുകൾ ക്ലോസ് ചെയ്ത് വിവരം അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

## 1-13 പട്ടികവർഗ്ഗ വയോജനങ്ങൾക്ക് മെഡിക്കൽ ക്യാമ്പ് പദ്ധതി - മരുന്ന് ലഭ്യമായതിലും വിനിയോഗത്തിലുമുള്ള- അപാകതകൾ

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ - മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ ആയുർവ്വേദം പ്രൊജക്ട് നം. 63/19 പ്രകാരം ഈ പദ്ധതിക്കായി 283880/- രൂപ വകയിരുത്തുകയും ചെലവഴിക്കുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. പദ്ധതിയിൽ താഴെപ്പറയുന്ന ബില്ലുകൾ പ്രകാരം മരുന്ന് വാങ്ങുന്നതിന് പണം നൽകിയിട്ടുണ്ടെങ്കിലും മുഴുവൻ തുകയ്ക്കുമുള്ള മരുന്ന് ലഭിച്ചിട്ടില്ല.

ക്രമ നം.	ട്രഷറി ബിൽ നം./തീയതി	ആകെ ബിൽ തുക	മരുന്നിനായുള്ള തുക
1	3/18-19/21.11.18	2,33,880	2,33,880
2	8/18-19/22.3.19	15,284	7,000
	ആകെ	2,49,164	2,40,880

മേൽ പ്രകാരം 2,49,164/- രൂപ ചെലവഴിച്ചതിൽ 8,284/- രൂപ ക്യാമ്പുകളുടെ നടത്തിപ്പിനായും ബാക്കി 2,40,880/- രൂപ മരുന്ന് വാങ്ങാനാണ് ചെലവഴിച്ചത്. ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കിയ രേഖകൾ പ്രകാരം ലഭിച്ച മരുന്നുകളുടെ വിവരങ്ങൾ താഴെക്കൊടുക്കുന്നു.

ക്രമ നം.	ഇൻവോയ്സ് നം./തീയതി	ലഭിച്ച മരുന്നുകളുടെ വില
1	90100755/31.1.19	63,600
2	90102213/13.2.19	68,744
3	90105383/28.2.19	24,423
4	90109737/27.3.19	27,877
5	90111359/31.3.19	25,647
	ആകെ	2,10,291

ബാക്കി (2,40,880-2,10,291=)30,589/- രൂപയുടെ മരുന്നുകൾ ലഭിച്ചതായി കാണുന്നില്ല. ലഭിച്ച മരുന്നുകൾ സ്റ്റോക്കിൽ ചേർത്ത് മൊത്തമായി ' ഇഷ്യൂഡ് ടു യൂസ് ' എന്ന് കാണിക്കുകയും ബാക്കിയില്ല എന്നുമാണ് രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത്. ഒരേ ദിവസം മുഴുവൻ മരുന്നും ഉപയോഗിച്ചു എന്നത് ശരിയാണോ എന്ന് വ്യക്തമാക്കണമെന്നാവശ്യപ്പെട്ട് നല്ലിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (നം. 02 /18-19 തീയതി 29.06.2019) നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥനായ ആയുർവ്വേദ മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ 01.07.19 ന് സി-65/2019 പ്രകാരം നല്ലിയ മറുപടിയിൽ താഴെപ്പറയുന്ന കാര്യങ്ങളാണ് പരാമർശിക്കുന്നത്.

1) 'ഔഷധിയിൽ നിന്നും ബാക്കി 30589/- രൂപയുടെ മരുന്നുകൾ ലഭിക്കാനായി നിരന്തരം ആവശ്യപ്പെട്ടുവരുന്നുണ്ട് എന്നാണ്.'

2) 'ലഭിച്ച മരുന്നുകൾ മെയിൻ സ്റ്റോക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്തി ' ഇഷ്യൂഡ് ടു യൂസ് ' എന്നെഴുതി മുഴുവനായി എടുക്കുന്ന മരുന്നുകൾ പട്ടികവർഗ്ഗ വയോജനങ്ങൾക്ക് മെഡിക്കൽ ക്യാമ്പുകൾ നടത്തി ആ മരുന്നുകൾ നല്ലി വരുന്നു എന്നും , ഇതിലൂടെ മരുന്നുകൾ ലഭിച്ച രോഗികളുടെ പേര് വിവരം, അവർക്ക് നല്ലിയ മരുന്നുകൾ എന്നിവ എഴുതിയ ഒരു രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിക്കുന്നുണ്ട് ' എന്നുമാണ്. മരുന്നിന്റെ സ്റ്റോക്ക് സംബന്ധിച്ച് ഈ മറുപടി തൃപ്തികരമല്ല. ഓരോ ക്യാമ്പിനും ശേഷം ഓരോ മരുന്നും എത്രവീതം ബാക്കിയുണ്ടെന്ന് കണക്കുകൾ ഓഡിറ്റിനായി ഹാജരാക്കിയ രജിസ്റ്ററിൽ ലഭ്യമാകുന്നുമില്ല.

പ്രൊജക്ട് പ്രകാരം പഞ്ചായത്ത് വാങ്ങി നല്ലി മരുന്നുകളുടെ സ്റ്റോക്ക് കൃത്യമായി സൂക്ഷിക്കാത്ത നടപടി ഭരണസമിതിയുടെ ശ്രദ്ധയിൽ കൊണ്ടു വരുന്നു. ഏതൊരവസരത്തിലും ബാലൻസ് തിട്ടപ്പെടുത്താവുന്ന വിധം സ്റ്റോക്ക് കണക്കുകൾ സൂക്ഷിക്കേണ്ടത് അനിവാര്യമായതിനാലും ,സ്റ്റോക്ക് ഇപ്രകാരം സൂക്ഷിക്കാത്തതിനാലും പദ്ധതി പ്രകാരം മരന്ന് വാങ്ങാനായി ചെലവഴിച്ച തുക 240880/- രൂപ ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സത്തിൽ വെക്കുന്നു. അവശേഷിക്കുന്ന തുകയ്ക്ക് (30,589/-) മരന്ന് ലഭ്യമാക്കി അറിയിക്കേണ്ടതും, സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ തൃപ്തികരമായി പൂർത്തീകരിച്ച് സൂക്ഷിക്കേണ്ടതും ഓഡിറ്റിൽ ഹാജരാക്കേണ്ടതുമാണ്.

## 1-14 കെ.എസ്.ഇ. ബി.യിൽ വർക്കിനായി തുക നിക്ഷേപിക്കൽ-അപാകതകൾ

സെക്രട്ടറി നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥനായി തൻവർഷം നടപ്പിലാക്കിയ താഴെപ്പറയുന്ന പദ്ധതികൾക്ക് (ഇലക്ട്രിക് പോസ്റ്റുകൾ മാറ്റുന്നതിനായി) ഫണ്ട് വകയിരുത്തുകയും തുക കെ.എസ്.ഇ. ബി.ക്ക് കൈമാറുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ പദ്ധതി ഫയലുകൾ പരിശോധിച്ചതിൽ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെട്ട അപാകതകൾ താഴെക്കൊടുക്കുന്നു.

ക്രമ നം.	വൗച്ചർ നം./ തീയതി	ചെലവ് തുക	കുറിപ്പുകൾ
1	21801158	14802	പ്രൊജ. നം.181/19കമ്മാടംകുന്ന് ഇലക്ട്രിക് പോസ്റ്റ് മാറ്റി



	/01.11.2018		സ്ഥാപിക്കൽ. വിശദമായ എസ്റ്റിമേറ്റ്, കൃത്യമായ ലൊക്കേഷൻ എന്നിവ ഫയലിൽ ഇല്ല. പൂർത്തീകരണ വിവരങ്ങളില്ല.
2	21801159 /01.11.2018	49012	പ്രൊജ. നം.183/19പുളിക്കൽകുന്ന് ഇലക്ട്രിക് പോസ്റ്റ് മാറ്റി സ്ഥാപിക്കൽ. വിശദമായ എസ്റ്റിമേറ്റ്, കൃത്യമായ ലൊക്കേഷൻ എന്നിവ ഫയലിൽ ഇല്ല. പൂർത്തീകരണവിവരങ്ങളില്ല.
3	21801160 /01.11.2018	105205	പ്രൊജ. നം.184 /19ഊരംകുന്ന് വനിത ഉൽപ്പന്ന വിപണന കേന്ദ്രത്തിന് സമീപം ഇലക്ട്രിക് പോസ്റ്റ് മാറ്റി സ്ഥാപിക്കൽ. ഫയലിലുള്ള എസ്റ്റിമേറ്റ് പ്രകാരം 40097/- രൂപയുടെ മെറ്റീരിയലും 35891/- രൂപയുടെ ലേബർ ചാർജിന്റെയും വിവരങ്ങളാണുള്ളത്. പൂർത്തീകരണവിവരങ്ങളില്ല.
	ആകെ	1,69,019	

പോസ്റ്റുകൾ മാറ്റി സ്ഥാപിക്കുന്നതിന്റെ ആവശ്യകത ഫയലിലുള്ള രേഖകളിൽ നിന്നും വ്യക്തമാകുന്നില്ല. ന്യൂനതകൾക്ക് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കാൻ ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് ( നം. 06/2018-19/01 .07.2019) സെക്രട്ടറി നൽകിയ മറുപടിയിൽ മേൽ ക്രമ നം.3ൽ പരാമർശിക്കുന്ന വർക്ക് പഞ്ചായത്തിന്റെ ഉടമസ്ഥതയിലുള്ള ഊരംകുന്ന് വനിത ഉൽപ്പന്ന വിപണന കേന്ദ്രത്തിന് സമീപമുള്ള ഇലക്ട്രിക് പോസ്റ്റ് പഞ്ചായത്തിന്റെ ആവശ്യാർത്ഥമാണ് മാറ്റി സ്ഥാപിക്കേണ്ടി വന്നതെന്നും , ക്രമ നം.1,2 എന്നിവയിൽ പരാമർശിക്കുന്നവ ആളുകൾക്ക് അപകടകരമായതിനാൽ മാറ്റുന്നതിനായാണ് തുക നൽകിയത് എന്നാണ് അറിയിച്ചത്. ഇലക്ട്രിക് പോസ്റ്റുകൾ കെ.എസ്.ഇ.ബി. യുടെ ആസ്തിയാണ്. അത് പൊതുജനങ്ങളുടെ ജീവനും സ്വത്തിനും അപകടകരമാകുന്നപക്ഷം മാറ്റി സ്ഥാപിക്കേണ്ടത് കെ.എസ്.ഇ.ബി. യുടെ ഉത്തരവാദിത്വമാണ്. ഇതിനായി പഞ്ചായത്ത് തുക ഒടുക്കിയ നടപടി അംഗീകരിക്കാനാകില്ല. ആയതിനാൽ ക്രമ നം.1,2 എന്നിവയിലെ ചെലവ് തുക (14,802+49,012) 63,814/-രൂപ കെ.എസ്.ഇ.ബി. യിൽ നിന്നും തിരികെ ഈടാക്കാത്തപക്ഷം ഉത്തരവാദികളായവരിൽ നിന്നും വസൂലാക്കേണ്ടതാണ്. ക്രമ നം.3ൽ പരാമർശിക്കുന്ന വർക്ക് പൂർത്തീകരണവിവരം ഓഡിറ്റിൽ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്. ആകെ ചെലവ് തുക 1,69,019/- ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

## 1-15 എസ്.എസ്.എ. വിഹിതം നൽകി - പഞ്ചായത്തിൽ പദ്ധതികൾ നടപ്പാക്കിയിട്ടുണ്ടോ എന്ന് പരിശോധിക്കുന്നില്ല

സെക്രട്ടറി നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥനായി തൻവർഷം താഴെപ്പറയുന്ന ബില്ലുകൾ പ്രകാരം എസ്.എസ്.എ. വിഹിതം കൈമാറിയിട്ടുണ്ട്.

ക്രമ നം.	വൗച്ചർ നം./ തീയതി	ചെലവ് തുക	കുറിപ്പുകൾ
1	21801134 /05.08.2018	400000	ജനറൽ ഫണ്ട്.

2	21801135 /05.08.2018	334030	പ്രത്യേക ഘടക പദ്ധതി ഫണ്ട്.
3	21801136/05.08.2018	300000	റ്റി.എസ്.പി. ഫണ്ട്.
	ആകെ	1034030	

എസ്.എസ്.എ.അധികൃതർ നൽകിയ, ഫയലിലുള്ള പത്രികയിൽ നിരവധി പഞ്ചായത്തിലെ സ്കൂളുകളിൽ നടത്തേണ്ട നിരവധി പ്രവർത്തനങ്ങൾ പ്രതിപാദിക്കുന്നുണ്ട് . വിശദവിവരങ്ങൾ താഴെക്കൊടുക്കുന്നു.

ക്രമ നം.	ഇനം	യൂണിറ്റ്	ആകെ തുക	പഞ്ചായത്ത് വിഹിതം
1	പുസ്തകവിതരണം	1012	227673	52147
2	യൂണിഫോം വിതരണം	1448	579000	121245
3	സ്കൂൾ ഗ്രാന്റ്	7	150000	53412
4	ലൈബ്രറി ഗ്രാന്റ്	7	9080	9080
5	ടോയ്ലറ്റ് നിർമ്മാണം	1	130000	23145
6	പ്രീ- പ്രൈമറി വിദ്യാഭ്യാസം	1	57740	17804
7	ഹെഡ് ടീച്ചർ നിയമനം എൽ.പി.	2	106824	106824
	ഹെഡ് ടീച്ചർ നിയമനം യു.പി.	2	106824	106824
	പാർട്ട് ടൈം ഇൻസ്ട്രക്ടർ യു.പി.	3	239929	44866
	ആകെ			535347

എന്നാൽ മേൽപ്പറഞ്ഞ പ്രവർത്തനങ്ങൾ പഞ്ചായത്തിലെ ഏതെല്ലാം സ്കൂളുകളിൽ നടപ്പാക്കി, ഏതെങ്കിലും പദ്ധതികൾ നടപ്പാക്കാത്തതോ ഭാഗികമായി നടപ്പാക്കിയതോ ആയിട്ടുണ്ടോ തുടങ്ങിയ വിവരങ്ങൾ പഞ്ചായത്ത് പരിശോധിച്ചതായി രേഖകളിൽ കാണുന്നില്ല. ന്യൂനതകൾക്ക് വിശദീകരണം ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (നം.07/2018-19/01.07.2019) സെക്രട്ടറി നൽകിയ മറുപടിയിൽ ഇക്കാര്യത്തിൽ തുടർനടപടി സ്വീകരിച്ച് വിവരങ്ങൾ ഓഡിറ്റിൽ ലഭ്യമാക്കുമെന്ന് അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഈ സാഹചര്യത്തിൽ മേൽപ്പറഞ്ഞ തുക 535347/- രൂപയുടെ ചെലവ് ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സത്തിൽ വെക്കുന്നു. പദ്ധതികൾ നടപ്പാക്കിയതിന്റെ വിവരങ്ങൾപഞ്ചായത്ത് പരിശോധനക്ക് വിധേയമാക്കി അതിന്റെ വിവരങ്ങളും രേഖകളും ഓഡിറ്റിൽ ലഭ്യമാക്കേണ്ടതുമാണ്.

## 1-16 സംയുക്ത പ്രോജക്ടിനായി ലഭിച്ച തുക - വിനിയോഗിക്കാത്ത തുക തിരിച്ചടച്ചില്ല.

ഭവന നിർമ്മാണ (ലൈഫ്) പദ്ധതിക്കായി ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് വിഹിതം, ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത്, ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത് വിഹിതം, KURDFC വായ്പ എന്നിവയിൽ നിന്നും തുക

ചെലവഴിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഇതിൽ ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിൽ നിന്നും ലഭിച്ച തുക ചെലവഴിക്കാതെ അവശേഷിക്കുന്നു. ഇതിന്റെ വിവരം താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

ക്രമ.നം	ഇനം	വരവ്	ചെലവ്	ബാക്കി
1	ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത് വിഹിതം	78,85,185	78,78,710	6,475
	ആകെ			6,475

വയനാട് ജില്ലാ പഞ്ചായത്തിൽ നിന്നും ലഭിച്ചതും, സെക്രട്ടറി വി.ഇ.ഒ -ക്ക് നൽകിയതുമായ തുകയിൽ 6,475 രൂപ ചെലവഴിക്കാതെ അവശേഷിക്കുന്നുണ്ട്.

സർക്കാർ ഉത്തരവ് .07/2017/ധനം തീയതി 23.01.2017 ഖണ്ഡിക v പ്രകാരം സാമ്പത്തിക വർഷം ചെലവഴിക്കാതെ അവശേഷിക്കുന്ന തുക അതത് തദ്ദേശ സ്വയം ഭരണ സ്ഥാപനത്തിന് ഫെബ്രുവരി 28 നകം തിരികെ നൽകേണ്ടതാണ്. ഇപ്രകാരം ചെയ്യാതിനാൽ ഖണ്ഡിക vi പ്രകാരം ജില്ലാ പഞ്ചായത്തിന് പ്രസ്തുത തുക സർക്കാരിലേക്ക് ഒടുക്കുന്നതിന് സാധിച്ചിട്ടില്ല. സർക്കാർ നിർദ്ദേശം പാലിക്കാത്തതിന് വിശദീകരണം നൽകുന്നതിന് ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണക്കുറിപ്പ് നൽകിയതിന് വിശദീകരണം നൽകിയിട്ടില്ല. അപാകതകൾ ആവർത്തിക്കാതിരിക്കേണ്ടതാണ്.

## 1-17 പകൽ വീട് സൗകര്യം പ്രയോജനപ്പെടുത്തുന്ന മുതിർന്ന പൗരൻമാർക്ക് പാകം ചെയ്ത ഭക്ഷണം നൽകൽ - ഗുണഭോക്താക്കളുടെ വിവരങ്ങൾ സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല.

ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിലെ പകൽ വീട് സൗകര്യം പ്രയോജനപ്പെടുത്തുന്ന മുതിർന്ന പൗരൻമാർക്ക് പാകം ചെയ്ത ഭക്ഷണം കുടുംബശ്രീ മുഖേന വിതരണം ചെയ്യുന്നതിന് പദ്ധതി തയ്യാറാക്കിയിട്ടുണ്ട്. ഇതിന്റെ വിശദ വിവരം താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

പ്രോജക്ട് നം - S-99/19

പ്രോജക്ടിന്റെ പേര് - പകൽ വീട് സൗകര്യം പ്രയോജനപ്പെടുത്തുന്ന മുതിർന്ന

പൗരൻമാർക്ക് പാകം ചെയ്ത ഭക്ഷണം നൽകൽ

അടങ്കൽ - 3,12,000/- രൂപ (വികസന ഫണ്ട് - ജനറൽ)

ചെലവ് - 97,250/- രൂപ (2018-19)

ബിൽ നം/തിയ്യതി - 18/18-19/02.03.2019

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ - എ.സി.ഡി.എസ്. സുപ്പർവൈസർ.

പൊഴുതന, സുഗന്ധഗിരി എന്നീ പകൽ വീടുകളിൽ എത്തുന്ന മുതിർന്ന പൗരന്മാർക്ക് ഉച്ചഭക്ഷണം കുടുംബശ്രീ മുഖേന പാകം ചെയ്ത് നൽകിയതിന് തുക അനുവദിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഇപ്രകാരം ആനുകൂല്യം നൽകുന്ന ഗുണഭോക്താക്കളുടെ വിവരങ്ങൾ പഞ്ചായത്ത് തലത്തിൽ തയ്യാറാക്കി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതും യഥാർത്ഥ ഗുണഭോക്താവിന് തന്നെ ആനുകൂല്യം ലഭിക്കുന്നു എന്ന് ഉറപ്പാക്കേണ്ടതാണ്.

## 1-18 ഫർണിച്ചർ, കമ്പ്യൂട്ടർ വാങ്ങൽ - പദ്ധതി രൂപീകരണത്തിലെ അപാകതകൾ

തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ സ്ഥാപനങ്ങളിൽ സാധനങ്ങളും സേവനങ്ങളും സമാഹരിക്കുന്നതിനുള്ള മാർഗ്ഗരേഖയിൽ തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ സ്ഥാപനം തൻവർഷം വാങ്ങേണ്ടി വരുന്ന സാധനങ്ങളുടെയും, സേവനങ്ങളുടെയും മൊത്തത്തിലുള്ള കണക്കെടുപ്പ് ഒരുമിച്ച് നടത്തേണ്ടതും ഓഫീസ് ഉപകരണം, ഫർണിച്ചർ എന്നിവ വാർഷിക ആവശ്യം മുൻനിർത്തി മതിയായ എണ്ണം കണക്കാക്കി ഒരുമിച്ച് വാങ്ങേണ്ടതുമാണ്.

2018 - 19 ൽ പഞ്ചായത്തിലെ വിവിധ നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥർ ഫർണിച്ചർ, വാങ്ങൽ, കമ്പ്യൂട്ടർ വാങ്ങൽ എന്നീ പദ്ധതികൾ നടപ്പാക്കിയതിന്റെ വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

ക്രമ നമ്പർ	നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ	പദ്ധതിയുടെ പേര്	ചെലവ്
1	വെറ്ററിനറി സർജൻ	വെറ്ററിനറി ഡിസ്പെൻസറിക്ക് കമ്പ്യൂട്ടർ വാങ്ങൽ	49800
2	വെറ്ററിനറി സർജൻ	വെറ്ററിനറി ഡിസ്പെൻസറിക്ക് ഫർണിച്ചർ വാങ്ങൽ	49750
3	കൃഷി ഓഫീസർ	കൃഷിഭവൻ - ഓഫീസിന് ഫർണിച്ചർ വാങ്ങൽ	74572
4	കൃഷി ഓഫീസർ	കൃഷിഭവൻ - ഓഫീസിന് കമ്പ്യൂട്ടർ വാങ്ങൽ	109890
5	അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ	ഘടക സ്ഥാപനങ്ങളിലേക്ക് ഫർണിച്ചർ വാങ്ങൽ	26759

ഇത്തരത്തിൽ വ്യത്യസ്ത നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥർ പ്രത്യേകം പ്രത്യേകം വാങ്ങലുകൾ നടത്തുന്നതിനാൽ വാങ്ങൽ നടപടികൾക്ക് അധിക ചെലവുണ്ടാകുകയും വാങ്ങുന്ന സാധന-

സാമഗ്രികൾക്ക് വ്യത്യസ്ത നിരക്ക് നൽകേണ്ടി വരികയും ചെയ്യുന്നു. മാത്രമല്ല ഇങ്ങനെ വാങ്ങുന്നവ പഞ്ചായത്തിന്റെ ആസ്തി രജിസ്റ്ററിലും സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിലും ഉൾപ്പെടാതെ വരുന്നു.ഘടക സ്താപനങ്ങളിലെ ആവശ്യകത കണ്ടെത്തി സെക്രട്ടറി വാങ്ങലുകൾ നടത്തി പഞ്ചായത്തിന്റെ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ ചേർത്ത് വിതരണം ചെയ്യുന്നതിന് ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതാണ്.

## 1-19 പൂക്കളുടെ വിത്ത് വിതരണം - ഗുണഭോക്താക്കളിൽ നിന്നും സബ്സിഡി ഈടാക്കിയിട്ടില്ല.

പതിമൂന്നാം പഞ്ചവത്സര പദ്ധതി സബ്സിഡി മാർഗ്ഗരേഖ പ്രകാരം ( ജി.ഒ (എം.എസ്) 22/2018 |ത.സ്വ.ഭ.വ , ക്രമ നമ്പർ 5 കാണുക) ചെറുകിട കർഷകർ, പാട്ടകൃഷിക്കാർ , കർഷക ഗ്രൂപ്പുകൾ, പുരുഷ സ്വയംസഹായ സംഘങ്ങൾ എന്നിവർക്ക് ഒരു കർഷകന് പൂക്കളുടെ വിത്ത് വാങ്ങി നൽകുന്നതിനായി 75% സബ്സിഡി നിരക്കിൽ പരമാവധി 5,000/- രൂപ നൽകാവുന്നതാണ്. പാട്ടകൃഷി ചെയ്യുന്നതിന് സ്ഥലമുടമ നൽകിയിട്ടുള്ള സമ്മതപത്രവും, ഗ്രൂപ്പുകൾ പാട്ടകൃഷി ചെയ്തിട്ടുണ്ടെന്ന് കൃഷിഭവാനുമായി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയിരിക്കണം. എന്നാൽ മേൽ ഗ്രൂപ്പുകളിൽ നിന്നും 25% സബ്സിഡി ഈടാക്കിയിട്ടില്ല. വിശദ വിവരങ്ങൾക്ക് ഖണ്ഡിക 3-1 കാണുക.

## 1-20 കരാറുടമ്പടി പ്രകാരം നൽകേണ്ടതിലും അധിക തുക നൽകി.

1997 - ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (പൊതുമരാമത്ത് പ്രവൃത്തികളുടെ നടത്തിപ്പ്) ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 14(5) അനുസരിച്ച് ഒരു പൊതുമരാമത്ത് പണി എസ്റ്റിമേറ്റ് അനുസരിച്ച് നടന്നുവരവേ മുൻകൂട്ടികാണാൻ കഴിയാത്ത കാരണത്താൽ എസ്റ്റിമേറ്റിൽ ഉൾപ്പെടുത്താതിരുന്ന പണിയിനമോ, കൂടുതലായി ചെയ്യേണ്ടിവരുന്ന പണിയോ നടത്തേണ്ടിവരുന്ന സംഗതിയിൽ, അധികമായി ചെയ്യേണ്ടിവരുന്ന പണിക്ക്, എസ്റ്റിമേറ്റ് തയ്യാറാക്കേണ്ടതും, അതിന് ഒറിജിനൽ എസ്റ്റിമേറ്റിന് ഭരണാനുമതിയും സാങ്കേതികാനുമതിയും നൽകിയ അധികാരസ്ഥാനങ്ങളിൽ നിന്ന് ഭരണാനുമതിയും സാങ്കേതികാനുമതിയും മുൻകൂട്ടി വാങ്ങേണ്ടതുമാണ്. ഇപ്രകാരം പുതുക്കിയ എസ്റ്റിമേറ്റിന് സാങ്കേതിക അനുമതി നൽകുന്നതിനു മുൻപ് ബന്ധപ്പെട്ട എഞ്ചിനീയർ അധികമായിചെയ്യേണ്ടിവരുന്ന പണി ഒഴിവാക്കാനാകാത്തതാണ് എന്ന് ബോധ്യപ്പെടുത്തേണ്ടതും അപ്രകാരം സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തേണ്ടതുമാണ്.

എസ്റ്റിമേറ്റിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയതിലും അധിക അളവിൽ പ്രവൃത്തി ചെയ്തതായി അളവ് പുസ്തകത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്തി എസ്റ്റിമേറ്റിൽ സർവ്വീസ് ടാക്സും ലംസം പ്രൊവിഷനായി രേഖപ്പെടുത്തിയ തുക കരാറുകരന് അനുവദിച്ചിട്ടുണ്ട്. വിശദവിവരങ്ങൾക്ക് ഖണ്ഡിക 3-2 കാണുക.

## 1-21 ടെണ്ടർ ബിലോ കുറവ് ചെയ്തില്ല.

എസ്റ്റിമേറ്റ് നിരക്കിനേക്കാൾ കുറഞ്ഞ നിരക്ക് ടെണ്ടറിൽ ക്ലോട്ട് ചെയ്ത താഴെ പറയുന്ന പ്രവൃത്തികളുടെ ബിൽ തുക അനുവദിച്ചപ്പോൾ ടെണ്ടർ കുറവ് കുറയ്ക്കാതെ തുക നൽകി.

I. ആയുർവേദ ഹോസ്പിറ്റൽ നവീകരണം

പ്രോജക്ട് നമ്പർ	എസ്.0139/18-19
അടങ്കൽ	2,09,574/- രൂപ (സംരക്ഷണ ഗ്രാന്റ്)
ചെലവ്	₹1,35,791/- [ട്രഷറി ബിൽ നം. -06/18-19, 26/05/2018],
എം. ബുക്ക് നമ്പർ	163/17-18 (പേജുകൾ 01-21)
കരാറുകാരൻ	വി.പി. സൈതലവി
കരാറുടമ്പടി നമ്പർ	65/16-17, 30/03/201

അനുവദനീയമായ തുക

പ്രവൃത്തി മൂല്യം	₹1,35,791/-
ടെണ്ടർ കുറവ് വരുത്തണ്ടത് (14.9%)	₹20,233/-
അനുവദനീയമായ തുക (1,35,791 - 20,233)	₹1,15,558/-

പ്രവൃത്തി മൂല്യത്തിൽ നിന്നും ടെണ്ടർ ബിലോ കുറവ് ചെയ്യാത്തതിനാൽ ₹20233/- ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിന് നഷ്ടമുണ്ടായിട്ടുണ്ട്.

II. അത്തിമൂല അംഗൻവാടി അറ്റകുറ്റ പ്രവൃത്തികൾ

പ്രോജക്ട് നമ്പർ	എസ്.0158/18-19
അടങ്കൽ	200000/- രൂപ (സംരക്ഷണ ഗ്രാന്റ്)

ചെലവ്	₹199800/-[ട്രഷറി ബിൽ നം. -08/18-19, 26/05/2018],
എം. ബുക്ക് നമ്പർ	2000001)129/17-18 (പേജുകൾ 01-25) 2)141/17-18 (പേജുകൾ 01-04)
കരാറുകാരൻ	റൂപൻ രാജേഷ്
കരാറുടമ്പടി നമ്പർ	42/18-19, 16/01/2019

അനുവദനീയമായ തുക

പ്രവൃത്തി മൂല്യം	₹200000/-
ടെണ്ടർ കുറവ് വരുത്തലടത് (1%)	₹2000/-
ടെണ്ടർ കുറവ് വരുത്തിയ തുക	₹200/-
അനുവദനീയമായ തുക (200000 - 2000)	₹198000/-

പ്രവൃത്തി മൂല്യത്തിൽ നിന്നും ടെണ്ടർ ബിലോ കുറവ് ചെയ്തതിലെ കുറവ് കാരണം 1800/-രൂപ ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിന് നഷ്ടമുണ്ടായിട്ടുണ്ട്.

ഓഡിറ്റ് പരാമർശത്തെ തുടർന്ന് ട്രഷറി ചെലാൻ നമ്പർ KL004165617201920M/03.07.2019 പ്രകാരം ₹20233/-യും ട്രഷറി ചെലാൻ നമ്പർ KL004165333201920M/03.07.2019 പ്രകാരം ₹1800/-യും അടവാക്കി അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. തുക അനുവദിച്ച ഉദ്ധ്യഗസമന്തൻ്റെ വീഴ്ച കാരണം മേൽ പറഞ്ഞ പഞ്ചായത്തിൻ്റെ ഫണ്ട് ഒരു വർഷകാലത്തിൽ അധികം കരാറുകാരൻ്റെ കൈവശം വെക്കാൻ ഇടയായിട്ടുണ്ട്. ഭാവിയിൽ മേൽ പറഞ്ഞ രീതിയിലുള്ള അപാകതകൾ വരാതെ നോക്കേണ്ടതാണ്

## 1-22 പൂർത്തിയാക്കിയ പ്രവൃത്തിയുടെ ബിൽ യഥാസമയം ട്രഷറിയിൽ സമർപ്പിക്കാത്തതിനാൽ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന് നഷ്ടം.

ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് 2014-15 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിൽ ₹300000/- വികസന ഫണ്ട്(പൊതുവിഭാഗം) വകയിരുത്തി വലിയപാറ സ്കൂൾ അറ്റകുറ്റ പണി എന്ന പ്രവൃത്തി ഗുണഭോക്തൃ സമിതി മുഖേനെ നടപ്പിലാക്കാൻ പ്രോജക്ട് തയ്യാറാക്കി അംഗീകാരം വാങ്ങിയിട്ടുണ്ട് (പ്രോജക്ട് നമ്പർ എസ്330/15). പ്രസ്തുത പ്രവൃത്തി 01.10.2016 -നാണ് കരാറുടമ്പടി (നം. 07/16-17) വെച്ച് ശ്രീമതി. മീനാക്ഷി എസ്.ജെ. കൺവീനർ ആയിട്ടുള്ള ഗുണഭോക്തൃ സമിതിയെ ഏൽപ്പിച്ചിട്ടുള്ളത്. അളവ് പുസ്തക (നം. 58/16-17) പ്രകാരം 13.03.2017 -ൽ പ്രവൃത്തി പൂർത്തിയാക്കിയിട്ടുണ്ട് (അളവ് പുസ്തകം പേജ് നം. 04). എന്നാൽ ബിൽ ബുക്കിലെ രേഖപ്പെടുത്തൽ അനുസരിച്ച് 31.03.2017 -നാണ് ട്രഷറിയിൽ പ്രവൃത്തിയുടെ ബിൽ സമർപ്പിച്ചതായി കാണുന്നത്. ബിൽ യഥാസമയം ട്രഷറിയിൽ സമർപ്പിക്കാത്തതിനാൽ തുക അനുവദിച്ചിട്ടില്ല (ബിൽ ട്രഷറി

കൃവിൽപ്പെട്ടതായിരുന്നെങ്കിൽ അടുത്ത സാമ്പത്തിക വർഷം പേയ്മെന്റ് നടത്താമായിരുന്നു). മേൽ പ്രവൃത്തി 2017-18 വർഷത്തിൽ സ്പിൽ ഓവർ പ്രോജക്ടായി ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ വാർഷിക പദ്ധതിയിൽ ഉൾപ്പെടുത്തി അംഗീകാരം വാങ്ങിയിട്ടില്ല. എന്നാൽ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2018-19 വാർഷിക പദ്ധതിയിൽ ₹300000/- തനത് ഫണ്ട് വകയിരുത്തി പുതിയ പ്രവൃത്തിയായി ഉൾപ്പെടുത്തി അംഗീകാരം വാങ്ങി ചെക്ക് നം. 2215022/21.07.2018 പ്രകാരം പേയ്മെന്റ് നടത്തിയിട്ടുണ്ട്.

2016-17 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിൽ ഈ പ്രോജക്ടിനു വേണ്ടി വകയിരുത്തിയ വികസന ഫണ്ട് നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥന്റെ വീഴ്ച മൂലം നഷ്ടപ്പെടുത്തുന്നതിനും തനത് വരുമാനം കുറവായ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന് തനത് ഫണ്ടിൽ അധിക ബാധ്യത ഉണ്ടാക്കിയതായും കാണുന്നു.

02.07.2019 ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. 09/2018-19-ന് മറുപടിയായി പ്രവൃത്തി 13.03.2017 -ന് അവസാനിച്ച് അളവ് രേഖപ്പെടുത്തിയെങ്കിലും മറ്റ് നടപടി ക്രമങ്ങളായ ബില്ലിന് തയ്യാറാക്കൽ, ചെക്ക് മെഷർമെന്റ്, ഗുണഭോക്തൃസമിതി മുഖേന നടപ്പിലാക്കിയ പദ്ധതിയായതിനാൽ മസ്റ്റർ റോളും വൗച്ചറുകളും തയ്യാറാക്കൽ എന്നീ നടപടികൾക്ക് ശേഷം ബില്ലിന് സമർപ്പണത്തിന് സജ്ജമായപ്പോഴേക്കും സമയം കഴിഞ്ഞു പോയി എന്നും 2014-15 -ലെ പ്രവൃത്തിയായതനാൽ 2017-18 വർഷത്തിൽ സ്പിൽ ഓവർ പ്രവൃത്തിയായി ഉൾപ്പെടുത്തിയില്ല എന്നുമാണ് അറിയിച്ചിട്ടുള്ളത്.

പ്രസ്തുത പ്രവൃത്തിയുടെ അളവ് രേഖപ്പെടുത്തിയതിന്റെ തൊട്ടടുത്ത ദിവസം തന്നെയാണ് ചെക്ക് മെഷർ ചെയ്തിട്ടുള്ളത്. പ്രവൃത്തിചെയ്ത ദിവസങ്ങളിലെ തൊഴിലാളികളുടെ ഹാജർ രേഖപ്പെടുത്തുന്ന രേഖയാണ് മസ്റ്റർ റോൾ അതിനാൽ ആയത് പിന്നീട് തയ്യാറാക്കേണ്ടതില്ല. വൗച്ചറുകൾ ഹാജരാക്കുന്നതിൽ ഗുണഭോക്തൃസമിതിയുടെ ഭാഗത്തും നിന്നു വീഴ്ചയുണ്ടായിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ അവർക്ക് നോട്ടീസ് നൽകേണ്ടതാണ്. ഗുണഭോക്തൃസമിതിക്ക് നോട്ടീസ് നൽകിയതായി കാണുന്നില്ല. 2015-16 - ൽ പൂർത്തിയാക്കിയ ഒരു പ്രവൃത്തി 2014-15 -ലെ സ്പിൽ ഓവർ പ്രവൃത്തിയിരുന്നതിനാൽ 2017-18 വർഷത്തിൽ സ്പിൽ ഓവർ പ്രവൃത്തിയായി ഉൾപ്പെടുത്തിയില്ല എന്ന് പറയുന്നത് അംഗീകരിക്കാവുന്ന മറുപടിയല്ല. ആയതിന് ഏതെങ്കിലും തരത്തിലുള്ള തടസങ്ങൾ ഉണ്ടായിരുന്നെങ്കിൽ ആയത് മറികടക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കണമായിരുന്നു. ആയതിനാൽ നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥന്റെ ഭാഗത്തുനിന്നും വീഴ്ചയുണ്ടായതായി ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷിക്കുന്നു. ആയത് ഭരണസമിതിയുടെ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെടുത്തുന്നു. ഭാവിയിൽ ഇത്തരത്തിലുള്ള വീഴ്ചകൾ ഒഴിവാക്കാൻ ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതാണ്.

# 1-23 കരാറുടമ്പടിവെച്ച് ഏറ്റെടുത്ത പ്രവൃത്തികൾ യഥാസമയം പൂർത്തിയാക്കാത്ത കരാറുകാർക്കെതിരെ നടപടികൾ സ്വീകരിച്ചിട്ടില്ല.

പൊതുമരാമത്ത് വകുപ്പ് മാനുവലിലെ 2116.1 വകുപ്പനുസരിച്ച് കരാറുടമ്പടിയിലെ വ്യവസ്ഥകൾ



ലഘുവിലക്കുപുട്ടാൽ കരാർ റദ്ദ് ചെയ്ത് പ്രവൃത്തി മറ്റ് വിധത്തിൽ പൂർത്തിയാക്കാവുന്നതാണ്. കരാറുകാരൻ പ്രവൃത്തിയിൽ നിർദ്ദിഷ്ട പുരോഗതി കൈവരിക്കാത്തതിനോ, നിശ്ചിത സമയപരിധിക്കകം പൂർത്തിയാക്കിച്ച് സ്ഥലം കൈമാറ്റം ചെയ്യാത്തതിനോ കരാർ തുകയുടെ 0.1% ഒരോ ആഴ്ചക്കും ലിക്വിഡേറ്റഡ് ഡാമേജായി ഈടാക്കേണ്ടതാണ്. 2116.2 വകുപ്പ് അനുസരിച്ച് അവശേഷിക്കുന്ന പ്രവൃത്തിയുടെ 30% തുക കരാറുടമ്പടി ലഘുവില കരാറുകാരനിൽ നിന്നും ഈടാക്കി പ്രവൃത്തി മറ്റൊരാളെ ഏൽപ്പിക്കാവുന്നതുമാണ്.

ടെണ്ടർ നടത്തി കരാറുടമ്പടിവെച്ച് കരാറുകാരെ ഏൽപ്പിച്ച താഴെ പറയുന്ന പ്രവൃത്തികൾ നാളിതുവരെ ആരംഭിച്ചതായി കാണുന്നില്ല.

ക്രമ നം.	പ്രോജക്ട് നം. , പേര്	അടങ്കൽ, ഫണ്ട്	കരാറുടമ്പടിയുടെ നം. , തീയതി	കരാറുകാരൻ
1	എസ്0169/19, ആണിവയൽ റോഡ് റീട്രിംഗ്	₹3,00,000/- സംരക്ഷണ ഗ്രാന്റ്	60/2018-19, 01.03.2018	വി.പി. സെയ്തലവി
2	എസ്0151/19, പകൽവീടിന് വേണ്ടിയുള്ള കെട്ടിട നിർമ്മാണം	₹7,88,500/- വികസന ഫണ്ട് (പൊതു വിഭാഗം)	59/2018-19, 01.03.2018	അനിൽകുമാർ എം.
3	എസ്00148/19, പിണങ്ങോട് യു. പി. സ്കൂൾ റോഡ് റീട്രിംഗ്	₹5,00,000/- ഫിനാൻസ് കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്	58/2018-19, 01.03.2018	വി.പി. സെയ്തലവി
4	എസ്00142/19, കല്ലൂർ കാപ്പി റോഡ് റീട്രിംഗ്	₹5,00,000/- ഫണ്ട് (പൊതു വിഭാഗം)	55(A)/2018-19, 01.03.2018	വി.പി. സെയ്തലവി
5	എസ്0049/19, അച്ചൂർ 10-ാം നമ്പർ റോഡ് കോൺക്രീറ്റ്	₹3,00,000/- ഫിനാൻസ് കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്	03/2018-19, 06.08.2018	ഉബൈദി പി.
6	എസ്0043/19, വേങ്ങാത്തോട് ഭൂതാനം കോളനി റോഡ് റീട്രിംഗ്	₹15,00,000/- സംരക്ഷണ ഗ്രാന്റ്	45/2018-19, 22.11.2018	കെ. ഗംഗാധരൻ
7	എസ്0144/19, കല്ലൂർ കോളിയാൽ റോഡ് റീട്രിംഗ്	₹3,00,000/- സംരക്ഷണ ഗ്രാന്റ്	56/2017-18, 01.03.2018	വി.പി. സെയ്തലവി
8	എസ്0179/19, സേട്ടുകുന്ന് റോഡ് റീട്രിംഗ്	₹8,47,000/- സംരക്ഷണ ഗ്രാന്റ്	56/2018-19, 24.02.2019	വി.പി. സെയ്തലവി
9	എസ്0077/19, പി.സി റോഡ് റീട്രിംഗ്	₹2,00,000/- സംരക്ഷണ ഗ്രാന്റ്	58/2018-19, 24.02.2019	വി.പി. സെയ്തലവി
10	എസ്0202/19, കാപ്പാട്കുന്ന്	₹9,00,000/-	57/2018-19,	വി.പി.

	റോഡ് റീടാറിംഗ്	സംരക്ഷണ ഗ്രാന്റ്	25.02.2019	സെയ്തലവി
11	എസ്0048/19, വലിയപാറ മേൻമുറിറോഡ് റീടാറിംഗ്	₹3,00,000/- സംരക്ഷണ ഗ്രാന്റ്	59/2018-19, 24.02.2019	വി.പി. സെയ്തലവി

മേൽ പറഞ്ഞ കരാറുകാർക്കെതിരെ നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ നടപടി എടുത്തതായി കാണുന്നില്ല. മോണിറ്ററിംഗ് കമ്മിറ്റിയും വികസനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റിയും മേൽപറഞ്ഞ പ്രവൃത്തികളുടെ പുരോഗതി പരിശോധിച്ചതായി കാണുന്നില്ല.

വികസന ഫണ്ടും സംരക്ഷണ ഗ്രാന്റും സാമ്പത്തിക വർഷാവസാനം ലാപ്സാകുന്നതിനാൽ പ്രസ്തുത പ്രവൃത്തികൾക്കുവേണ്ടി വകയിരുത്തിയ ചെലവഴിക്കാത്ത തുകകൾ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന് നഷ്ടപ്പെടുന്നതിന് ഇടവരുത്തുന്നു. ആയതിന് പുറമേ പ്രവൃത്തികൾ യഥാസമയം പൂർത്തിയാക്കാതെ വരുന്നത് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ പദ്ധതികൾക്കാണ് ജനങ്ങൾക്ക് പ്രയോജനം ലഭിക്കുന്നതിലും കാലതാമസം ഉണ്ടാക്കുന്നു.

02.07.2019 - ലെ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. 13/2018-19 -ന് മറുപടിയായി ക്രമ നമ്പർ 2,3,4,5 എന്നീ പ്രവൃത്തികളുടെ ഫണ്ടുകൾ മാർച്ച് അവസാനത്തോടെ പൂർണ്ണമായി കഴിഞ്ഞതിനാൽ നടപടി എടുത്തില്ല എന്നും ക്രമ നമ്പർ 8,9,10,11 എന്നിവ ടെണ്ടറും റീടെണ്ടറും നടത്തിയിട്ട് കരാറുകാർ പ്രവൃത്തി ഏറ്റെടുക്കാത്തതിനാൽ സ്പോട്ട് ക്വട്ടേഷൻ മുഖേനെ 24.02.2019 - ന് വി.പി. സെയ്തലവി എന്ന കരാറുകാരനെ ഏൽപ്പിക്കുകയായിരുന്നു എന്നും ആയതിനാൽ നിയമപരമായ നടപടികൾക്ക് സാധിച്ചില്ലെന്നും ക്രമ നമ്പർ 7,8,11 എന്നീ പ്രവൃത്തികൾ കാലവർഷത്തിൽ തകർന്നു പോയതിനാൽ വകയിരുത്തിയ തുക മതിയാകാത്തത് മൂലം പ്രവൃത്തി ചെയ്യിക്കുന്നതിന് തടസ്സമായി എന്നുമാണ് അറിയിച്ചിട്ടുള്ളത്.

ക്രമ നമ്പർ 2,3,4,5 എന്നീ പ്രവൃത്തികളുടെ ഫണ്ടുകൾ 2019 മാർച്ച് അവസാനത്തോടെ പൂർണ്ണമായി കഴിഞ്ഞതിനാൽ നിയമപരമായ നടപടികൾക്ക് സാധിച്ചില്ല എന്നു പറയുന്നു എന്നാൽ മേൽ പറഞ്ഞതിൽ ക്രമ നമ്പർ 2,3,4 എന്നീ പ്രവൃത്തികൾ 2017-18 വർഷത്തിൽ എഗ്രിമെന്റ് വെച്ചവയാണ്. അതിനാൽ പഞ്ചായത്തിൽ വർഷാവസാനം ഫണ്ടിന്റെ ലഭ്യത ഉണ്ടായിരുന്നില്ല എന്ന കാരണത്താൽ കരാറുകാർക്കെതിരെ നടപടി സ്വീകരിച്ചില്ല എന്നു പറയുന്നത് സ്വീകര്യമല്ല. കാരണം പവൃത്തി യഥാസമയം (മാർച്ച് മാസത്തിന് മുമ്പ്) പൂർത്തിയായിരുന്നെങ്കിൽ തുക ലഭ്യമായിരുന്നു. രണ്ടമത് ഫണ്ടിന്റെ ലഭ്യതയും കരാറുകാർക്കെതിരെ നടപടി സ്വീകരിക്കലുമായി യാതൊരു ബന്ധവുമില്ല. സാമ്പത്തിക വർഷം അവസാനിച്ച് അടുത്ത സാമ്പത്തിക വർഷം ആരംഭിച്ചിട്ടും പ്രവൃത്തി ആരംഭിച്ചിട്ടുമില്ല. കൂടാതെ ഫണ്ടിന്റെ ലഭ്യത ഉറപ്പ് വരുത്താതെ പ്രജക്ടുകൾ തയ്യാറാക്കുന്നത് പൊതുമരാമത്ത് വർക്കിംഗ് ഗ്രൂപ്പിന്റെ ഭാഗത്തുനിന്നുള്ള വീഴ്ചയുമാണ്. ക്രമ നമ്പർ 8,11 എന്നീ പ്രവൃത്തികൾ കാലവർഷത്തിൽ തകർന്നു പോയതിനാൽ വകയിരുത്തിയ തുക മതിയാകാത്തത് മൂലം പ്രവൃത്തി ചെയ്യിക്കുന്നതിന് തടസ്സമായി എന്നു പറയുന്നു എന്നാൽ പ്രസ്തുത പ്രവൃത്തികൾ കാലവർഷത്തിന് ശേഷമാണ് കരാറുടമ്പടി (24.02.2019) വെച്ച് കരാറുകാരൻ ഏറ്റെടുത്തിട്ടുള്ളത്. ആയതിനാൽ മേൽപറഞ്ഞ മറുപടികൾ ഓഡിറ്റ് അംഗീകരിക്കുന്നില്ല. കരാറുകാർക്കെതിരെ നിയമപരമായ നടപടികൾ

സ്വീകരിക്കേണ്ടതും പ്രവൃത്തികൾ റീടെണ്ടർ നടത്തി മറ്റ് കരാറുകാരെ കൊണ്ട് നടപ്പിലാക്കേണ്ടതുമാണ്.

# 1-24 ഇടിയംവയൽ- വലിയപാറ കുടിവെള്ള പദ്ധതി- വെള്ളക്കരം പിരിക്കാത്തതിനാൽ 3.766 ലക്ഷം രൂപ പഞ്ചായത്തിന് നഷ്ടം.

കണക്ഷൻ ഉള്ള ഗുണഭോക്താക്കളിൽ നിന്നും വെള്ളക്കരം പിരിക്കാതിരുന്നതിനാൽ പഞ്ചായത്തിന് ഓഡിറ്റ് വർഷം 3,76,600/- രൂപ ധനനഷ്ടമുണ്ടായിട്ടുണ്ട്. മുൻ വർഷങ്ങളിലെ വെള്ളക്കരവും ഈടാക്കുന്നതിൽ കാര്യമായ പുരോഗതി കൈവരിച്ചിട്ടില്ല. വിശദ വിവരങ്ങൾക്ക് ഖണ്ഡിക 2-1 കാണുക.

## ഭാഗം -2 വരവു കണക്കുകളിൻമേലുള്ള ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾ

### 2-1 ഇടിയംവയൽ- വലിയപാറ കുടിവെള്ള പദ്ധതി- വെള്ളക്കരം പിരിക്കാത്തതിനാൽ 3.766 ലക്ഷം രൂപ പഞ്ചായത്തിന് നഷ്ടം.

വാർഷിക കണക്ക് പ്രകാരം ( I-4(b) ) 9,800 രൂപ വെള്ളക്കരം ഇനത്തിൽ വരവുള്ളതായി കാണുന്നു. ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കിയ വിവരങ്ങൾ പ്രകാരം കേരള ജല അതോറിറ്റിയിൽ നിന്നും പഞ്ചായത്ത് ഏറ്റെടുത്ത ഇടിയംവയൽ- വലിയപാറ കുടിവെള്ള പദ്ധതിയിലെ ഗുണഭോക്താക്കളിൽ നിന്നും ഈടാക്കിയതാണ് ഈ തുക.പഞ്ചായത്ത് ഹാജരാക്കിയ രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം ഈ പദ്ധതിയിൽ ആകെ 184 ഗുണഭോക്താക്കൾ ഉണ്ട്. പഞ്ചായത്ത് ഭരണസമിതിയുടെ 23.05.2016 ലെ തീരുമാനം നം. 5 പ്രകാരം പ്രതിമാസം താഴെ പറയും പ്രകാരം വെള്ളക്കരം നിശ്ചയിച്ചിട്ടുണ്ട്.

ഡെപോസിറ്റ് തുക - 3,000

10000 ലിറ്റർ വരെ മിനിമം വെള്ളക്കരം പ്രതിമാസം - 200/-രൂപ

10001 മുതൽ 15000 ലിറ്റർ വരെ - ഓരോ 1000 ലിറ്ററിനും - 20 രൂപ

15001 മുതൽ 20000 ലിറ്റർ വരെ - ഓരോ 1000 ലിറ്ററിനും - 50 രൂപ

20001 മുതൽ 30000 ലിറ്റർ വരെ - ഓരോ 1000 ലിറ്ററിനും - 100 രൂപ

31.01.2019 ലെ തീരുമാനം 4/1 പ്രകാരം മിനിമം ചാർജ്ജ് 100/- രൂപയായി കുറച്ചിട്ടുണ്ട്. അതനുസരിച്ച് 2018-19 വർഷം താഴെ പറയും പ്രകാരം വെള്ളക്കരം ലഭിക്കേണ്ടതുണ്ട്.

ഏപ്രിൽ 2018 മുതൽ ഡിസംബർ 2018 വരെ -  $184 \times 200 \times 9 = 3,31,200$

ജനുവരി 2019 മുതൽ മാർച്ച് 2019 വരെ -  $184 \times 100 \times 3 = 55,200$

ആകെ = 3,86,400/- രൂപ

തൻ വർഷം ഈ പദ്ധതിയിലെ പമ്പ് ഓപ്പറേറ്റിംഗ് ചെലവായി 3,37,590 രൂപയും, റിപ്പയർ ചാർജ്ജായി 9,500 രൂപയും ചേർത്ത് ആകെ 3,47,090 രൂപ ചെലവുണ്ട്. ആകെ വരവ് 9,800 രൂപ മാത്രമാണ്. കണക്ഷൻ ഉള്ള ഗുണഭോക്താക്കളിൽ നിന്നും വെള്ളക്കരം പിരിക്കാതിരുന്നതിനാൽ പഞ്ചായത്തിന് ഓഡിറ്റ് വർഷം  $(3,86,400 - 9,800 =)$  3,76,600/- രൂപ ധനനഷ്ടമുണ്ടായിട്ടുണ്ട്.

എ) മുൻ വർഷങ്ങളിലെ തുക ഈടാക്കിയതായി രേഖകളില്ല

മുൻ വർഷങ്ങളിലെ വെള്ളക്കരവും ഈടാക്കുന്നതിൽ കാര്യമായ പുരോഗതി കൈവരിച്ചിട്ടില്ല. 23.5.16 ലെ പഞ്ചായത്ത് തീരുമാനപ്രകാരം 2016-17, 2017-18 വർഷങ്ങളിൽ ലഭിക്കേണ്ടിയിരുന്ന ഏറ്റവും കുറഞ്ഞ നിരക്കിലുള്ള (മിനിമം) വെള്ളക്കരം താഴെപ്പറയും പ്രകാരമാണ്.

2016-17 -  $184 \times 200 \times 12 = 4,41,600/-$  രൂപ

2017-18 -  $184 \times 200 \times 12 = 4,41,600/-$  രൂപ

ഇത് കൂടാതെ ഡെപ്യൂസിറ്റ് തുകയായി  $184 \times 3,000 = 5,52,000/-$  രൂപയും വാങ്ങിയിട്ടുണ്ടോ എന്ന് രേഖകളുടെ അഭാവത്തിൽ വ്യക്തമല്ല.

പഞ്ചായത്ത് പദ്ധതി ഏറ്റെടുത്തതു മുതൽ പഞ്ചായത്ത് നിശ്ചയിച്ച നിരക്കിലുള്ള വെള്ളക്കരം ഈടാക്കിയതിന്റെ വിശദവിവരങ്ങൾ ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കണമെന്ന് ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി (നം. 17/18-19 തീയതി 03.07.2019) മുഖേന ആവശ്യപ്പെട്ടതിന് സെക്രട്ടറി രേഖാമൂലം നൽകിയ മറുപടിയിൽ മുൻ വർഷങ്ങളിലും വെള്ളക്കരം പിരിക്കുന്നതിൽ കാര്യമായ പുരോഗതി ഉണ്ടായിട്ടില്ലെന്നും തുടർ നടപടി സ്വീകരിച്ച് തുക ഈടാക്കുന്നതാണ് എന്നറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഇക്കാര്യത്തിൽ പുരോഗതിവിവരം അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

**ഭാഗം -3**

**ചെലവു കണക്കുകളിൻമേലുള്ള ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾ**

# 3-1 പൂക്കളുടെ വിത്ത് വിതരണം - പദ്ധതി ലക്ഷ്യം കൈവരിച്ചില്ല

പുതുച്ചി പ്രോത്സാഹിപ്പിക്കുക എന്ന ലക്ഷ്യത്തോടെ പഞ്ചായത്തിൽ 20.6 ഹെക്ടർ സ്ഥലത്ത് പുതുച്ചി ചെയ്യുന്നതിന് 125 ജോയിന്റ് ലയബിലിറ്റി ഗ്രൂപ്പുകൾക്ക് ചെണ്ടുമല്ലി വിത്ത് 100% സബ്സിഡി നിരക്കിൽ നൽകുന്നതിനാണ് പദ്ധതി രൂപീകരിച്ചത് . വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

പദ്ധതിയുടെ പേര് - പൂക്കളുടെ വിത്ത് വിതരണം ( 196/19 )

അടങ്കൽ - 62,400/- ( വികസനഫണ്ട്- പൊതുവിഭാഗം )

ചെലവ് - 62,400/- ( വികസനഫണ്ട്- പൊതുവിഭാഗം )

ബിൽ നമ്പർ -kvp 13/18-19/13.02.2019

പതിമൂന്നാം പഞ്ചവത്സര പദ്ധതി സബ്സിഡി മാർഗ്ഗരേഖ പ്രകാരം (ജി.ഒ (എം.എസ്) 22/2018 |ത.സ്വ.ഭ.വ , ക്രമ നമ്പർ 5 കാണുക) ചെറുകിട കർഷകർ, പാട്ടുകൃഷിക്കാർ , കർഷക ഗ്രൂപ്പുകൾ, പുരുഷ സ്വയംസഹായ സംഘങ്ങൾ എന്നിവർക്ക് ഒരു കർഷകന് പൂക്കളുടെ വിത്ത് വാങ്ങി നൽകുന്നതിനായി 75% സബ്സിഡി നിരക്കിൽ പരമാവധി 5000/- രൂപ നൽകാവുന്നതാണ്.പാട്ടുകൃഷി ചെയ്യുന്നതിന് സ്ഥലമുടമ നൽകിയിട്ടുള്ള സമ്മതപത്രവും, ഗ്രൂപ്പുകൾ പാട്ടുകൃഷി ചെയ്തിട്ടുണ്ടെന്ന് കൃഷി ഓഫീസറും സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയിരിക്കണം.

പ്രസ്തുത പദ്ധതിയിൽ 125 ജോയിന്റ് ലയബിലിറ്റി ഗ്രൂപ്പുകൾക്ക് 100% സബ്സിഡി നിരക്കിൽ ചെണ്ടുമല്ലി വിത്തുകൾ വിതരണം ചെയ്യുന്നതിന് 62,400/- രൂപ ചെലവഴിച്ചിട്ടുണ്ട്.ഒരു ഗ്രൂപ്പിന് 825ഗ്രാം തോതിൽ 125 ഗ്രൂപ്പുകൾക്ക് ആകെ 104 കിലോഗ്രാം വിത്ത് വിതരണം വിതരണം ചെയ്തിട്ടുണ്ട്.മേൽ സബ്സിഡി മാർഗ്ഗരേഖ അനുസരിച്ച് 25% ഗുണഭോക്താക്കളിൽ നിന്നും സബ്സിഡിയായി 15,200/- രൂപ ഈടാക്കേണ്ടതാണ്.

കൃഷി ഓഫീസർ നേരിട്ട് നിർവഹണം നടത്തുന്ന രീതിയിൽ പദ്ധതി തയ്യാറാക്കിയതിനാൽ ഗുണഭോക്താവിഹിതം ഈടാക്കിയാണ് പദ്ധതി നടത്തേണ്ടിയിരുന്നതെങ്കിലും പദ്ധതി അടങ്കലിൽ ആയത് ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ തുക പൂർണ്ണമായും വികസനഫണ്ടിൽ നിന്നും ചെലവഴിച്ചതിനാൽ 15200രൂപയുടെ അധിക ചെലവുണ്ടായി.

ഗുണഭോക്തൃ വിഹിതം ഈടാക്കിയതിന്റെയും, ഗ്രൂപ്പുകൾ പാട്ടുകൃഷി ചെയ്തതിന്റെയും ,പുക്കൾ വിളവെടുത്ത് വിതരണം ചെയ്തതിന്റെയും, പുതുച്ചിയുടെ വിവിധ ഘട്ടങ്ങളിൽ നടത്തിയ മോണിറ്ററിംഗിന്റെയും വിശദാംശങ്ങൾ തുടങ്ങി അധിക വിവരങ്ങൾ ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കാനാവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണക്കുറിപ്പിന്(നം.10/18-19/2.7.2019) നൽകിയ മറുപടിയിൽ ഗുണഭോക്താവിഹിതം ഈടാക്കിയിട്ടില്ലായെന്നും പുതുച്ചി നടത്തുന്നതിന് പരിശീലനം നൽകിയിരുന്നുവെന്നും പറഞ്ഞിട്ടുണ്ടെങ്കിലും പരിശീലനം നടത്തിയതിന്റെ വിശദാംശങ്ങൾ ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല . പ്രോജക്റ്റിൽ പരിശീലനത്തിന് തുക വകയിരുത്തിയിട്ടില്ല.

എല്ലാ ഗ്രൂപ്പുകളോടും ഏറ്റവും കുറഞ്ഞത് ഒന്നരയേക്കർ സ്ഥലത്ത് കൃഷി ചെയ്യുന്നതിന് നിർദ്ദേശം നൽകിയിരുന്നുവെന്നാണ് കൃഷി ഓഫീസർ മറുപടി നൽകിയത് . ഓഡിറ്റിന്റെ ഭാഗമായി വിവിധ വാർഡുകളിൽ നടത്തിയ (3.7.2019 ന്) സ്ഥലപരിശോധനയിൽ 2019 ജൂലൈ വരെയും പദ്ധതി നടപ്പാക്കാത്തതായി കാണുന്നു.ഹെക്ടറിന് 1.5 കിലോഗ്രാം പൂവിത്ത് മതിയെന്നിരിക്കെ കൃഷി നടത്താനുള്ള സ്ഥലസൗകര്യങ്ങൾ ഉണ്ടോയെന്ന് ഉറപ്പു വരുത്താതെ പദ്ധതി രൂപീകരിക്കുകയും പാട്ടുകൃഷി ചെയ്യുന്നതിനുള്ള സ്ഥലവിസ്തൃതി കണക്കാക്കാതെ വാങ്ങലുകൾ നടത്തുകയും പൂകൃഷി ചെയ്യുന്നതിന് ട്രെയ്യിംഗ് നൽകാത്തതിനാലും പദ്ധതിയുടെ മോണിറ്ററിംഗ് നടത്താത്തതിനാലും പദ്ധതി ലക്ഷ്യം കാണുന്നതിൽ പരാജയപ്പെട്ടു. ഗുണഭോക്തൃ വിഹിതം ഈടാക്കാത്തതിനാൽ പ്ലാൻ ഫണ്ടിൽ നിന്നും അധികം ചെലവഴിച്ച 15,200/- രൂപ ഓഡിറ്റിൽ നിരാകരിക്കുന്നു.തുടർ ഉത്തരവാദികളിൽ നിന്നും ഈടാക്കി അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

### 3-2 കരാറുടമ്പടി പ്രകാരം നൽകേണ്ടതിലും അധിക തുക നൽകി.

1997 - ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (പൊതുമരാമത്ത് പ്രവൃത്തികളുടെ നടത്തിപ്പ്) ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 14(5) അനുസരിച്ച് ഒരു പൊതുമരാമത്ത് പണി എസ്റ്റിമേറ്റ് അനുസരിച്ച് നടന്നുവരവേ മുൻകൂട്ടികാണാൻ കഴിയാത്ത കാരണത്താൽ എസ്റ്റിമേറ്റിൽ ഉൾപ്പെടുത്താതിരുന്ന പണിയിനമോ, കൂടുതലായി ചെയ്യേണ്ടിവരുന്ന പണിയോ നടത്തേണ്ടിവരുന്ന സംഗതിയിൽ, അധികമായി ചെയ്യേണ്ടിവരുന്ന പണിക്ക്, എസ്റ്റിമേറ്റ് തയ്യാറാക്കേണ്ടതും, അതിന് ഒറിജിനൽ എസ്റ്റിമേറ്റിന് ഭരണാനുമതിയും സാങ്കേതികാനുമതിയും നൽകിയ അധികാരസ്ഥാനങ്ങളിൽ നിന്ന് ഭരണാനുമതിയും സാങ്കേതികാനുമതിയും മുൻകൂട്ടി വാങ്ങേണ്ടതുമാണ്. ഇപ്രകാരം പുതുക്കിയ എസ്റ്റിമേറ്റിന് സാങ്കേതിക അനുമതി നൽകുന്നതിനു മുൻപ് ബന്ധപ്പെട്ട എഞ്ചിനീയർ അധികമായി ചെയ്യേണ്ടിവരുന്ന പണി ഒഴിവാക്കാനാകാത്തതാണ് എന്ന് ബോധ്യപ്പെടുത്തേണ്ടതും അപ്രകാരം സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തേണ്ടതുമാണ്.

പ്രോജക്ട് നം. എസ്.0191/18-19 ആയി നടപ്പിലാക്കിയ പ്ലാന്റേഷൻ സ്റ്റാൾ മെയ് ന്റനൻസ് എന്ന പ്രവൃത്തിയുടെ എസ്റ്റിമേറ്റിൽ സർവ്വീസ് ടാക്സായി ₹9,026/- യും ലംസം പ്രൊവിഷനായി ₹543 -യും ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. എസ്റ്റിമേറ്റിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയതിലും അധിക അളവിൽ പ്രവൃത്തി ചെയ്തതായി അളവ് പുസ്തകത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്തി എസ്റ്റിമേറ്റിൽ സർവ്വീസ് ടാക്സും ലംസം പ്രൊവിഷനായി രേഖപ്പെടുത്തിയ തുക കരാറുകരന് അനുവദിച്ചിട്ടുണ്ട്. വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

അടങ്കൽ	₹160000/- (വികസന ഫണ്ട് - ടി.എസ്.പി.) (പി.എ.സി. - ₹1,50,431/-, സർവ്വീസ് ടാക്സ് - ₹9 026/-, ലംസം പ്രൊവിഷൻ - ₹543)
അളവ് പുസ്തകത്തിന്റെ നമ്പർ	191/18-19
കരാറുകാരൻ	ശ്രീ. മുബഷീർ മുബാറക്ക്

കരാറുടമ്പടി പ്രകാരം നൽകേണ്ട തുക	₹1,50,431/-
നൽകിയ തുക	₹1,60,000/- (ഭക്ഷിണ ബിൽ നം. 38/18-19, 29.01.2019)
അധികം നൽകിയ തുക	₹9,569/- (1,60,000 - 1,50,431)

എസ്റ്റിമേറ്റ് റിവൈസ് ചെയ്ത് അനുമതി വാങ്ങാതെയാണ് സർവ്വീസ് ടാക്സ് ലംസം പ്രൊവിഷനുമായി എസ്റ്റിമേറ്റിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയ തുക കരാറുകാരന് അനുവദിച്ചത്.

02.07.2019 ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. 09/2018-19-ന് മറുപടിയായി സാങ്കേതിക അനുമതി നൽകിയ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ വർക്ക് സ്ലിപ്പ് അംഗീകരിച്ചതിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിലാണ് തുക നൽകിയത് എന്നാണ് അറിയിച്ചിട്ടുള്ളത്. കരാറുടമ്പടി പ്രകാരം കരാറുകാരന് അനുവദിക്കുന്നതിലും അധികം തുക ഭരണസമിതിയുടെ അംഗീകാരം ഇല്ലാതെ നൽകിയ നടപടി അംഗീകരിക്കാവുന്നതല്ല. കൂടുതലായി ചെയ്യേണ്ടിവരുന്ന പണിക്ക് ചട്ടപ്രകാരം മുൻകൂർ അനുമതി വാങ്ങേണ്ടതാണ്. ആയതിനാൽ സർവ്വീസ് ടാക്സ് ലംസം പ്രൊവിഷനുമായി എസ്റ്റിമേറ്റിൽ വകയിരുത്തിയ തുക മുൻകൂർ അനുമതിയില്ലാതെ നൽകിയ നടപടി ഓഡിറ്റ് അംഗീകരിക്കുന്നില്ല. അധികമായി നൽകിയ ₹9,569/-രൂപ തുക അനുവദിച്ച ഉദ്യോഗസ്ഥനിൽ നിന്നും ഈടാക്കി അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

### ഭാഗം -4

## പൊതു വിവരങ്ങളും ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനവും 4-1 വാർഷിക ധനകാര്യപത്രിക പരിശോധിച്ച് സാക്ഷ്യപത്രം നൽകിയതിന്റെ വിവരം

വർഷം	സർട്ടിഫിക്കേഷൻ കണക്കുകൾ പരിശോധിച്ച തീയതി	സർട്ടിഫിക്കറ്റ് നമ്പർ/തീയതി
2018-19	24.05.2019 മുതൽ 25.05.2019 വരെ	കെ.എസ്.എ.ഡബ്ല്യു.വൈ.ഡി പി.1-407/2019 തീയതി 18.08.2019

## 4-2 സംയുക്തപ്രോജക്ടുകൾക്കു ലഭിച്ച ഫണ്ട് വിനിയോഗം

വിഹിതം നൽകിയ സ്ഥാപനം	തുക ലഭിച്ച വർഷം	ലഭിച്ച തുക	പ്രോജക്ടിന്റെ പേര്	ചെലവ്	ബാലൻസ്
ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത്	2018-19	5921601	ലൈഫ് ഭവന പദ്ധതി	7992685	0
ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത്	2018-19	7992685	ലൈഫ് ഭവന പദ്ധതി	5921601	0

# 4-3 നിക്ഷേപപ്രവൃത്തികൾക്ക് നൽകിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ

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

നിർവ്വഹണ ഏജൻസി	പ്രവൃത്തിയുടെ പേര്	വൗച്ചർ നമ്പർ/ ചെക്ക് നം.	മുൻകൂർ നൽകിയ തുക	ചെലവഴിച്ച തുക	ചെലവഴിക്കാൻ ബാക്കിയുള്ള തുക
കെ.എസ്.ഇ.ബി	കമ്മാടംകുന്ന് ഇലക്ട്രിക് പോസ്റ്റ് മാറ്റി സ്ഥാപിക്കൽ	21801158/ 01.11.2018	14802	14802	0
കെ.എസ്.ഇ.ബി	പുളിക്കൽക്കുന്ന് ഇലക്ട്രിക് പോസ്റ്റ് മാറ്റി സ്ഥാപിക്കൽ	21501159/ 01.11.2018	49012	49012	0
കെ.എസ്.ഇ.ബി	ഊരാംകുന്ന് വനിത ഉൽപ്പന്ന വിതരണ കേന്ദ്രം ഇലക്ട്രിക് പോസ്റ്റ് മാറ്റി സ്ഥാപിക്കൽ	21801160/ 01.11.2018	105205	105205	0



## 4-4 മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ് വിവരങ്ങൾ

ഓഡിറ്റ് വർഷം മരമത്ത് പ്രവൃത്തികൾക്ക് മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസായി ഗുണഭോക്തൃ സമിതികൾക്ക് തുകയൊന്നും നൽകിയിട്ടില്ല.

## 4-5 വായ്പ / വായ്പാതിരിച്ചടവ്

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

വായ്പയുടെ പേര്/ ഉദ്ദേശ്യം	ഉത്തരവ് നമ്പർ/ തീയതി	വായ്പ തുക	വർഷാരംഭത്തിൽ തിരിച്ചടക്കാൻ ബാക്കിയുണ്ടായിരുന്ന തുക	തൻവർഷം തിരിച്ചടച്ച തുക		വർഷാവസാനം തിരിച്ചടക്കാൻ ബാക്കിയുള്ള തുക
				മുതൽ	പലിശ	
ഭവന നിർമ്മാണം	ഉ.നം. 65332/ ഡി.ബി /14/ ത.സ്വ.ഭ.വ തീയതി 05.11.2014	30000000	15373512	2638206	653298	11341575
ഭവന നിർമ്മാണം	KURDFC	13825022	13825022	0	0	13825022

## 4-6 സ്ഥിര നിക്ഷേപം

ഇല്ല

## 4-7 ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി

ഈയിനത്തിൽ തൻവർഷം ലഭിച്ച 10661 രൂപയുടെ വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

റിപ്പോർട്ട് വർഷം	ഭാഗം/ ഖണ്ഡിക	ഈടാക്കിയ തുക	രശീത് നമ്പർ തീയതി

2003-04	2-2	1013	118010100061/11.04.2018
2008-09	3-4	785	118010100067/11.04.2018
2014-15	3-1	10354	118010100899/04.05.2018
2015-16	2-2	1250	118010102976/14.03.2019

## 4-8 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
2015-16	2-2	2016-17	2.2	തൊഴിൽ നികുതി മുഴുവനായും പിരിച്ചെടുത്തില്ല	അപാകതകൾ പരിഹരിച്ച് മറുപടി സമർപ്പിച്ചിട്ടുണ്ട്.
2015-16	2-2	2016-17	2.2	തൊഴിൽ നികുതി റിട്ടേണുകൾ ഹാജരാക്കിയില്ല	റിട്ടേണുകൾ ഹാജരാക്കി. പഞ്ചായത്ത് ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ മുഖാന്തിരം സമർപ്പിച്ചിട്ടുണ്ട്

## 4-9 ചാർജ്ജ് /സർചാർജ്ജ് നടപടികളുടെ വിവരം

(എ)ചാർജ്ജ് നടപടി വഴി ഈടാക്കിയ തുക

ക്രമ നമ്പർ	റിപ്പോർട്ട് വർഷം	ഖണ്ഡിക നം.	ഉത്തരവാദിയായ ഉദ്യോഗസ്ഥന്റെ പേര്, ഔദ്യോഗിക സ്ഥാനം, ഭരണ വകുപ്പ്	ചാർജ്ജ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ്		സ്വയം അടവാക്കിയ തുക (രസീത് നമ്പർ/ തീയതി)	റവന്യൂ റിക്കവറി നടപടിയിലൂടെ ഈടാക്കിയ തുക(തീയതി)	കോടതി വ്യവഹാരങ്ങളിൽ		ആകെ ലഭ്യമായ തുക	അവശേഷിക്കുന്ന തുക/ബാധ്യത	റിമാർക്ക്സ്
				നമ്പരം തീയതി	തുക			ഉൾപ്പെട്ട തുക	ഈടാക്കിയ തുക			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
ഇല്ല												

(ബി)സർചാർജ്ജ് നടപടി വഴി ഈടാക്കിയ തുക

ക്രമ നമ്പർ	റിപ്പോർട്ട് വർഷം	ഖണ്ഡിക നം.	ഉത്തരവാദിയായ ഉദ്യോഗസ്ഥന്റെ പേര്, ഔദ്യോഗിക സ്ഥാനം, ഭരണ വകുപ്പ്	സർചാർജ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ്		സ്വയം അടവാക്കിയ തുക (രസീത് നമ്പർ/ തീയതി)	റവന്യൂ റിക്കവറി നടപടിയുടെ ഈടാക്കിയ തുക (തീയതി)	കോടതി വ്യവഹാരങ്ങളിൽ		ആകെ ലഭ്യമായ തുക	അവശേഷിക്കുന്ന തുക/ബാധ്യത	റിമാർക്ക്സ്
				നമ്പരം തീയതിയും	തുക			ഉൾപ്പെട്ട തുക	ഈടാക്കിയ തുക			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
ഇല്ല												

## 4-10 ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനം

(എ) സംക്ഷിപ്ത വിവരം

ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ വരവ്	: 10,35,98,258
ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ ചെലവ്	: 10,60,83,727
വരവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം	: 0
ചെലവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം/ അംഗീകരിക്കാത്ത തുക ഓഡിറ്റിൽ	: 24,769
ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക	: 9,45,246

(ചെലവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം, വരവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം എന്നിവ ബിയിലേയും സിയിലേയും തുകയാണ്.)

(ബി). പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിനുമായ വ്യക്തമായ നഷ്ടത്തിന്റെ വിവരം

ഖണ്ഡിക നമ്പർ	നഷ്ടമായ തുക		ഉത്തരവാദിയായ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും
	ചാർജ് ചെയ്യാവുന്നവ	സർചാർജ് ചെയ്യാവുന്നവ	
3-1		15,200	ശ്രീമതി. ആരണ്യ.വി.കെ കൃഷി ഓഫീസർ
3-2		9,569	ശ്രീ.ബിജു അസി.എഞ്ചിനീയർ

ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക

ഖണ്ഡിക നമ്പർ	തുക	ഉത്തരവാദിയായ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും

1-13	2,40,880	ഡോ.ഹരിശങ്കർ.ടി.എൻ മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ, ആയുർവ്വേദം
1-14	1,69,019	ശ്രീ. സുന്ദരരാജൻ, സെക്രട്ടറി
1-15	5,35,347	ശ്രീ. സുന്ദരരാജൻ, സെക്രട്ടറി

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

ഇല്ല

(ഡി) നഷ്ടം നിജപ്പെടുത്താൻ കൂടുതൽ അന്വേഷണം ആവശ്യമായവ

ഇല്ല

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

പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും	ഇപ്പോഴത്തെ (ഓഡിറ്റ് നടന്ന സമയത്തെ) ഔദ്യോഗിക മേൽവിലാസം	സ്ഥിരം മേൽവിലാസം
ശ്രീമതി. ആരണ്യ.വി.കെ കൃഷി ഓഫീസർ	കൃഷി ഓഫീസർ പൊഴുതന ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത്	വള്ളുവാടി വീട് വള്ളുവാടി പി.ഒ സുൽത്താൻ ബത്തേരി
ശ്രീ.ബിജു അസി.എഞ്ചിനീയർ	അസി.എഞ്ചിനീയർ	വെട്ടികാട്ടിൽ ചെറ്റപ്പാലം പി.ഒ പുൽപ്പള്ളി

## 4-11 തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകൾ

1994-95	എൽ.എഫ്.(ഡബ്ല്യു.)പി3./124/10(1)/ 15.2.10
1996-97	എൽ.എഫ്.(ഡബ്ല്യു.)പി3./124/10(4)/ 15.2.10
1998-99	എൽ.എഫ്.(ഡബ്ല്യു.)പി3./124/10(6)/ 15.2.10
1999-00	എൽ.എഫ്.(ഡബ്ല്യു.)പി3./124/10(7)/ 15.2.10
2000-01	എൽ.എഫ്.(ഡബ്ല്യു.)പി3./124/10(8)/ 15.2.10

(plan)	
2000-01	എൽ.എഫ്.(ഡബ്ല്യു.)പി3./709/08/17.11.08
2001-02	എൽ.എഫ്.(ഡബ്ല്യു.)പി3./124/10(9)/ 15.2.10
2002-03	എൽ.എഫ്.(ഡബ്ല്യു.)പി3./124/10(10)/ 15.2.10
2003-04	എൽ.എഫ്.(ഡബ്ല്യു.)പി3./124/10(11)/ 15.2.10
2004-05	എൽ.എഫ്.(ഡബ്ല്യു.)പി3./124/10(12)/ 15.2.10
2005-06	എൽ.എഫ്.(ഡബ്ല്യു.)പി3./124/10(13)/ 15.2.10
2006-07	എൽ.എഫ്.(ഡബ്ല്യു.)പി3./250/10/ 8.4.10
2007-08	എൽ.എഫ്.(ഡബ്ല്യു.)പി3./609/09/05.12.2009
2008-09	എൽ.എഫ്.(ഡബ്ല്യു.)പി3.208/14/17.7.14
2009-10	എൽ.എഫ്.(ഡബ്ല്യു.)പി3.208/12/31.05.2012
2010-11	എൽ.എഫ്.(ഡബ്ല്യു.)പി2.121/13/4.4.14
2011-12, 2012-13	എൽ.എഫ്.(ഡബ്ല്യു.)പി2.392/14/31.05.2017
2013-14	കെ.എസ്.എ.(ഡബ്ല്യു.വൈ.ഡി.)p2-405/15/31.05.2017
2014-15	കെ.എസ്.എ.(ഡബ്ല്യു.വൈ.ഡി.)_p2-279/16/27.12.2017
2015-16	കെ.എസ്.എ.(ഡബ്ല്യു.വൈ.ഡി.)_p2-855/16/13.03.2018
2016-17	കെ.എസ്.എ.(ഡബ്ല്യു.വൈ.ഡി.)_p2-526/17/17.03.2018
2017-18	കെ.എസ്.എ.(ഡബ്ല്യു.വൈ.ഡി)p1-862/18/07.01.2018

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ  
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം, വയനാട്.

# അനുബന്ധം - 1 ഓഡിറ്റ് സാക്ഷ്യപത്രം

നം.കെ.എസ്.എ.ഡബ്ല്യു.വൈ.ഡി.പി3-407/19

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്  
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം, വയനാട്  
കൽപ്പറ്റ - 673121

തീയതി : 18/08/2019

Phone- 04936 203672

Email- dowyd.ksad@kerala.gov.in

## സാക്ഷ്യപത്രം

1994 ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് നിയമത്തിൻ്റെ 4 -ാം വകുപ്പും 1994 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമത്തിലെ 215-ാം വകുപ്പും ബന്ധപ്പെട്ട ചട്ടങ്ങളും അനുസരിച്ചും പഞ്ചായത്ത് രാജ്/നഗരപാലിക സ്ഥാപനങ്ങളുടെ കണക്കുകളുടെ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തലിനായി കമ്പ് ട്രോളർ ആന്റ് ഓഡിറ്റർ ജനറൽ പുറപ്പെടുവിച്ചിട്ടുള്ള മാർഗ്ഗ നിർദ്ദേശങ്ങൾ അവലംബിച്ചും വയനാട് ജില്ലയിലെ പൊഴുതന ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിൻ്റെ 31/03/2019-ൽ അവസാനിച്ച വർഷത്തെ ധനകാര്യ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റിൻ്റെ പരിശോധന നിർവ്വഹിച്ചതായി ഞാൻ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നു.

ഈ സാക്ഷ്യപത്രത്തിൻ്റെ അന്യത്ര കൊടുത്തിട്ടുള്ള ന്യൂനതകൾ ഒഴികെ എൻ്റെ അഭിപ്രായത്തിൽ പൊഴുതന ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിൻ്റെ 2018-19 വർഷത്തെ ധനകാര്യ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് വരവ് ചെലവ് കണക്കുകളെ ശരിയായ രീതിയിൽ അവതരിപ്പിക്കുന്നു എന്ന് സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നു.

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ

ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം, വയനാട്

**അനുബന്ധം - 2 ഓഡിറ്റ് ചെയ്ത വരവ് ചെലവ്**  
**പത്രീകകൾ**

**POZHUTHANA GRAMA PANCHAYATH**

**INCOME & EXPENDITURE STATEMENT**

For the period from 01-April-2018 to 31-March-2019

Code	Head of Account	Schedule	Amount ₹
<b>Income</b>			
110000000	Tax Revenue	I-1	38,48,905.00
130000000	Rental income from Panchayat Properties	I-3	2,66,284.00
140000000	Fee & User Charges	I-4(b)	4,69,396.00
150000000	Sale & Hire Charges	I-5(b)	1,29,070.00
160000000	Revenue Grants, Funds, Contributions & Compensations Subsidies	I-6	16,86,45,222.00
171000000	Interest Earned	I-8	3,50,950.00
180000000	Other Income	I-9	4,02,269.00
A	<b>Total Income</b>		<b>17,41,12,096.00</b>
<b>Expenditure</b>			
210000000	Establishment Expenses	I-10(b)	1,10,07,361.00
220000000	Administrative Expenses	I-11(b)	9,99,947.00
230000000	Operations & Maintenance	I-12(b)	13,78,818.00

240000000	Interest & Finance charges	I-13	26,19,813.00
250000000	Decentralised Plan Programme – Productive sector	I-14	65,71,698.00
251000000	Decentralised Plan Programme – Service sector	I-14(a)	12,52,73,285.00
252000000	Decentralised Plan Programme – Infrastructure sector	I-14(b)	50,27,022.00
253000000	Decentralised Plan Programme – Projects not included in sector Division	I-14(c)	44,16,517.00
254000000	Expenditure of Transferred Institutions and State Sponsered Scheme (not inculed under Decentralised Plan Programme)	I-14(d)	2,94,25,560.00
255000000	Maintances Projects	I-14(e)	75,31,071.00
256000000	Other revenue Grants and Funds – Revenue Expenses	I-15(a)	62,500.00
260000000	Grants, Contributions and Compensations from Own Fund	I-15	3,330.00
272000000	Depreciation	I-17(a)	1,23,79,054.00
<b>B</b>	<b>Total Expenditure</b>		<b>20,67,71,715.00</b>
C= A-B	<i>Gross Surplus/Deficit of Income over Expenditure</i>		-3,26,59,619.00
D=280000000	Prior Period Item	I-18	-7,36,165.00
E= C-D	<i>Gross Surplus/Deficit of Income over Expenditure after prior period Items</i>		-3,19,23,454.00
1290000000	Transfer to Reserve Funds	I-18(a)	00

DEPUTY DIRECTOR



POZHUTHANA GRAMA PANCHAYAT

RECEIPT & PAYMENT STATEMENT

For the period from 01-April-2018 to 31-March-2019

Code	Head of Account	Schedule	Amount (Rs.)
	Opening Balance		
	Bank	RP-40(a)	2,10,32,598.00
	Cash	RP-40(a)	96,439.00
<b>Receipt</b>			
<b>Operating</b>			
110000000	Tax Revenue	RP-1	7,08,840.00
130000000	Rental income from Panchayat Properties	RP-3	16,000.00
140000000	Fee & User Charges	RP-4	3,35,981.00
150000000	Sale & Hire Charges	RP-5	1,28,270.00
160000000	Revenue Grants, Funds, Contributions & Compensations	RP-7	5,15,13,048.00
171000000	Interest Earned	RP-9	3,50,950.00
320000000	Grants, Funds & Contributions for Specific Purposes	RP-31	2,63,85,364.00
340000000	Deposits Received	RP-34	100.00
350000000	Other Liabilities	RP-36	1,53,828.00
<b>Non Operating</b>			

180000000	Other Income	RP-10	64.00
311000000	Earmarked Funds	RP-29	1,08,263.00
330000000	Secured Loans	RP-32	1,38,25,022.00
340000000	Deposits REceivede	RP-34	2,16,884.00
350000000	Other Liabilities	RP-36	2,32,358.00
420000000	Investments	RP-41	
431000000	Sundry Debtors (Receibles)	RP-43	95,77,286.00
460000000	Loans: Advances and Deposits	RP-47	46,000.00
<b>Grand Total</b>			<b>12,47,27,295.00</b>
<b>Payments</b>			
Operating			
210000000	Establishment Expences	RP-11	28,08,006.00
220000000	Administrative Expences	RP-12	9,99,947.00
230000000	Operations & Maintanance	RP-13	13,65,340.00
250000000	Decentralised Plan Programme – Productive sector	RP-15	65,53,952.00
251000000	Decentralised Plan Programme – Service sector	RP-16	5,30,74,024.00
252000000	Decentralised Plan Programme – Infrastructure sector	RP-17	50,27,022.00
253000000	Decentralised Plan Programme – Projects not included sector	RP-18	5,81,518.00
254000000	Expenditure of Transferred Institutions and State Sponsered Scheme	RP-19	10,22,560.00
255000000	Maintances Projects	RP-20	75,31,071.00
256000000	Other revenue Grants and Funds – Revenue Expenses	RP-21	62,500.00
260000000	Grants, Contributions and Compensations from Own Fund	RP-22	33,300.00

280000000	Prior Period Item	RP-26	15,207.00
320000000	Grants, Funds & Contribution for Specific Purpose	RP-31	9,99,245.00
350000000	Other Liabilities	RP-36	90,50,046.00
	<b>Non Operating</b>		
240000000	Interest & Finance charges	RP-14	6,56,984.00
280000000	Prior Period Item	RP-26	-1,250.00
330000000	Secured Loans	RP-32	26,38,206.00
340000000	Deposits received	RP-34	1,97,821.00
350000000	Other Liabilities	RP-36	28,01,828.00
410000000	Fixed Assets	RP-38	79,42,846.00
412000000	Capital Work in Progress	RP-40	8,96,808.00
460000000	Loans, Advances and Deposits	RP-47	18,26,746.00
	Closing Balance		
	Bank	RP-40(b)	1,85,74,902.00
	Cash	RP-40(b)	68,666.00
<b>Grand total</b>			<b>12,47,27,295.00</b>

DEPUTY DIRECTOR

POZHUTHANA GRAMA PANCHAYAT

BALANCE SHEET

For the period from 01-April-2018 to 31-March-2019

Code No.	Description of Items	Schedule	Amount (Rs.)
	Opening Balance		
	LIABILITIES		
	Reserve & Surplus		
310000000	Municipal (General) Fund [Code No. 3101]	B-1	1,77,10,607.95
311000000	Earmarked Funds	B-2	1,52,585.00
312000000	Reserves	B-3	4,91,29,028.00
	<b>Total Reserve &amp; Surplus</b>		<b>3,15,71,005.05</b>
	<b>Grants, Contributions for Specific Purposes</b>		
320000000	Grants, Funds & Contributions for Specific Purposes	B-4	1,76,77,517.00
	<b>Total Grants, Funds &amp; Contributions for Specific Purposes</b>		<b>1,76,77,517.00</b>
	Loans		
330000000	Secured Loans	B-5	2,51,66,597.00

	Total Loans		2,51,66,597.00
	<b>Current Liabilities &amp; Provisions</b>		
340000000	Deposits Received	B-7	7,10,217.00
350000000	Other Liabilities	B-9	47,64,465.85
	Total Current Liabilities & Provisions		54,74,682.85
	<b>TOTAL LIABILITIES</b>		<b>7,98,89,801.90</b>
	<b>ASSETS</b>		
	<b>FIXED ASSETS</b>		
410000000	Fixed Assets	B-11	6,94,21,198.00
411000000	Accumulated Depreciation	B-11	-2,01,29,839.00
412000000	Capital Work in progress	B-11(a)	1,97,387.00
	Total Fixed assets		4,94,88,746.00
420000000	Investments investments	B-12	66,938.00
	<i>Total Investments</i>		<b>66,938.00</b>
	<b>Current Assets. Loans and Advances</b>		
431000000	Sundry Debtore (Receivable)	B-15	2,86,312.90
432000000	Accumulated Provisions Against Debtors (Receivables)	B-15(a)	-1,95,375.00
440000000	Pre-paid Expences	B-16	1,13,41,575.00
450000000	Cash and bank balance	B-17	1,86,43,568.00
460000000	Loans, Advance and Deposits	B-18	2,58,037.00
	Total Current Assets, Loans and Advances		3,05,29,492.90
	Total Current Assets, Loans and Advances		-1,95,375.00
	<b>TOTAL ASSETS</b>		<b>7,98,89,801.90</b>

**അനുബന്ധം - 3 വാർഷിക കണക്കിലെ അപാകതകൾ**

1. 28.06.2018 ലെ കെ.എസ്.എ (ഡബ്യൂ.വൈ.ഡി) പി-1-371/18 നമ്പർ പ്രകാരം പുറപ്പെടുവിച്ച പൊഴുതന ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിന്റെ 2017-18 വർഷത്തെ വാർഷികകണക്കുകൾക്കുള്ള സാക്ഷ്യപത്രത്തിന്റെ അനുബന്ധത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിരുന്ന താഴെപ്പറയുന്ന അപാകതകൾ പരിഹരിച്ചിട്ടില്ല

എ) ക്രമനമ്പർ 12-ൽ പരാമർശിച്ച ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ അക്കൗണ്ടിൽ prior period income എന്ന ശീർഷകത്തിൽ ചെലവായി രേഖപ്പെടുത്തിയിരുന്ന ₹1,82,973/- സംബന്ധിച്ച വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

ബി) ക്രമനമ്പർ 15-ൽ പരാമർശിച്ച നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥരുടെ പേരിലുള്ള ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിലുള്ള നീക്കിയിരിപ്പ് തുകകൾ വാർഷിക കണക്കിൽ പ്രതിഫലിക്കുന്നില്ല എന്ന അപാകത നിലനിൽക്കുന്നു.

2. 28.04.2019 ന് ഓഡിറ്റിന് സമർപ്പിച്ച 2018-19 വർഷത്തെ വാർഷിക കണക്കുകളോടൊപ്പം അടിസ്ഥാന അനുപാതങ്ങൾ (റേഷ്യോസ്) ഇല്ല.

3. ആസ്തി രജിസ്റ്റർ പൂർണ്ണമല്ലാത്തതിനാലും ആസ്തികളുടെ കാൽകലേഷൻ ഷീറ്റ് തയ്യാറാക്കി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ലാത്തതിനാലും ബാലൻസ് ഷീറ്റിലെ ബി-11 പത്രികയിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്ന തുകകളുടെ കൃത്യത പരിശോധിക്കാൻ സാധിച്ചില്ല.

4. പഞ്ചായത്ത് ദുരിതാശ്വാസ നിധിക്കായി രണ്ട് അക്കൗണ്ടുകൾ സൂക്ഷിച്ചിട്ടുണ്ട്.

i) പൊഴുതന സർവ്വീസ് സഹകരണബാങ്ക് അക്കൗണ്ട് നം.4750- 31.03.2019 ലെ നീക്കിബാക്കി- ₹1,52,585/-

ii) കെ.ജി.ബി,പൊഴുതന അക്കൗണ്ട് നം.40229101014037- 31.03.2019 - ൽ നീക്കിബാക്കിയില്ല

പഞ്ചായത്ത് ദുരിതാശ്വാസ നിധി ഒരു അക്കൗണ്ടിൽ മാത്രം സൂക്ഷിക്കേണ്ടതും രണ്ടാമത്തെ അക്കൗണ്ട് അവസാനിപ്പിക്കേണ്ടതുണ്ട്.

5. ബാലൻസ് ഷീറ്റിലെ ബി-11 (എ) ഷെഡ്യൂളിൽ ക്യാപ്പിറ്റൽ വർക്ക് ഇൻ പ്രോഗ്രസ്സായി ₹ 1,97,387/- രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ആയത് കണക്കാക്കിയതിന്റെ വർക്ക് ഷീറ്റ് തയ്യാറാക്കി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ലാത്തതിനാൽ കൃത്യത പരിശോധിക്കാൻ സാധിച്ചിട്ടില്ല.
6. വസ്തു നികുതിയുടെ 2018-19 വർഷത്തെ വാർഷിക കണക്ക് പ്രകാരമുള്ള ഡിമാന്റും ഡി.സി.ബി റിപ്പോർട്ട് പ്രകാരമുള്ള ഡിമാന്റും ₹29,76,735/- ആണ്. തൻവർഷത്തെ വരവ് യഥാക്രമം ₹29,59,038/- രൂപയാണ്. മുൻ വർഷത്തെ വാർഷിക കണക്ക് പ്രകാരം ₹21,287/- മുൻകൂറായി വരവുണ്ട്. ആയത് തൻ വർഷം ക്രമീകരിച്ചിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ 17,697/- രൂപ കുടിശ്ശികയുണ്ടാകേണ്ടതാണ്. എന്നാൽ ബാലൻസ് ഷീറ്റിൽ കുടിശ്ശിക ₹19,304/- യാണ് രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത്. ആയതിന് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.
7. മുൻ വർഷത്തെ വാർഷിക കണക്ക് പ്രകാരം വസ്തുനികുതി കുടിശ്ശിക ഡിമാന്റ് 1,86,811/- ആണ്. ഈ വർഷത്തെ വാർഷിക കണക്കിൽ കുടിശ്ശിക വരവായി രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത് 1,38,737/- ആണ് . ബാക്കി 48,074/- രൂപ. ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ അക്കൗണ്ട് ഷെഡ്യൂൾ -18 പ്രകാരം വസ്തുനികുതിയിനത്തിലെ മുൻകാല വരുമാനം -2,20,542/- രൂപയാണ്. ആയത് ഉൾപ്പെടെ വസ്തു നികുതി കുടിശ്ശിക 2,68,616/- രൂപയാണ്. എന്നാൽ തൻവർഷത്തെ കുടിശ്ശികയായി രേഖപ്പെടുത്തിയത് 2,68,955/- രൂപയാണ് (ലൈബ്രറിസെസ് ₹13,448/- അടക്കം ₹2,82,403/-) 339/- രൂപയുടെ വ്യത്യാസത്തിന് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.
8. ബി-4 ഷെഡ്യൂളിൽ ബാധ്യത ആയി രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ള എൻ.ആർ.ഇ., എസ്.എസ്.എ, ജലനിധി ,സാക്ഷരത എന്നിവ ഒഴിച്ചുള്ളവ ഏതൊക്കെ അക്കൗണ്ടിലാണ് സൂക്ഷിച്ചിട്ടുള്ളതെന്ന് വ്യക്തമല്ല. അവയുടെ അപ്രോപ്രിയേഷൻ കൺട്രോൾ രജിസ്റ്റർ എഴുതി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല.
9. ബി-5 ഷെഡ്യൂൾ പ്രകാരം സെക്യുവേർഡ് ലോൺസ് -കോപ്പറേറ്റീവ് ബാങ്ക് എന്ന ഹെഡിൽ ( 330500102) ബാധ്യതയായി രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ള തുക 1,13,41,575/- രൂപയാണ്. എന്നാൽ ബാങ്ക് സ്റ്റേറ്റുമെന്റ് പ്രകാരമുള്ള ബാധ്യത 1,28,15,498/- രൂപയാണ്( 14,73,923/- രൂപ അധികം). (തനത് ഫണ്ടിൽ നിന്നും പലിശ കൃത്യമായി അടവാക്കാത്തതാണ് ബാധ്യത വർദ്ധനയുടെ കാരണം.)
10. സാമ്പത്തിക വർഷം അവസാനം പാസ്സാക്കാത്ത ട്രഷറി ബില്ലുകൾക്ക് ബാലൻസ് ഷീറ്റിൽ ബാധ്യത രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.
11. വികസന ഫണ്ടിന്റെ (ജനറൽ) എ.സി.ആർ പ്രകാരമുള്ള ചെലവ് 1,82,58,093/- രൂപയാണ്. എന്നാൽ വാർഷികകണക്കുകൾ പ്രകാരം 1,82,32,330/- രൂപയാണ്. 25,763/- രൂപയുടെ വ്യത്യാസത്തിന് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.
12. എം.എൻ.ആർ.ഇ.ജി.എ -യുടെ വരുമാനമായി ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ അക്കൗണ്ടിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്ന തുക ₹6,88,80,132/- എന്നാൽ ലഭ്യമാക്കിയ രേഖകൾ പ്രകാരം

ഈയിനത്തിലെ വരമാനം ₹6,88,63,840/-ആണ്. 16,292/- രൂപയുടെ വ്യത്യാസത്തിന് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

13. അസി. എഞ്ചിനീയർ ലഭ്യമാക്കിയ കണക്കുകൾ അനുസരിച്ച് 2018-19 വർഷത്തിൽ നടത്തിയ ഇ-ടെണ്ടറുകളുടെ ഫീസ് ഇനത്തിൽ 78650/- രൂപയുടെ വരമാനം ഉണ്ട്. എന്നാൽ പ്രസ്തുത തുക ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിന്റെ വരമാനത്തിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ,  
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം, വയനാട്.