



കേരള സർക്കാർ

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

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

**കാർഡുകൾ ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത്**

**ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്**

**2018-19**

# ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം, കാസർഗോഡ്

e-mail: [doksd.ksad@kerala.gov.in](mailto:doksd.ksad@kerala.gov.in)

(രജിസ്റ്റർ ചെയ്ത കൈപ്പറ്റു ചീട്ടു സഹിതം)

നം.കെ.എസ്.എ.കെ.എസ്.ഡി-7/798/2019

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം, കാസർഗോഡ്  
പിൻ -671123, ഫോൺ നം.04994256690  
ഇ.മെയിൽ - doksd.ksad@kerala.gov.in  
തീയതി. 29-10-2019.

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ,  
സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്, കാസർഗോഡ്.

പ്രസിഡന്റ്,  
(സെക്രട്ടറി മുഖേന)

കാറഡൂക്ക ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത്.

സർ,

വിഷയം : കാറഡൂക്ക ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് 2018-19 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 കാറഡൂക്ക ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2018-19 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ധനകാര്യപത്രികയുടെ പരിശോധനാഫലമായുള്ള ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് 1996ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് ചട്ടം 23(1) ൽ നിർദ്ദേശിക്കുന്ന പ്രകാരമുള്ള തുടർ നടപടികൾക്കായി ഇതോടൊപ്പം അയയ്ക്കുന്നു.

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 ഓൺലൈനായി 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,  
കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്,  
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം, കാസർഗോഡ്.

പകർപ്പ് :

- 1) ഡയറക്ടർ, കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്, തിരുവനന്തപുരം. (ഇ-മെയിൽ മുഖാന്തിരം)
- 2) പഞ്ചായത്ത് ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ, കാസർഗോഡ്.
- 3) കാര്യാലയ പകർപ്പ്.

നം.കെ.എസ്.എ.കെ.എസ്.ഡി 7/798/2019 തീയതി: 29.10.2019.

**കാസർഗോഡ് ജില്ലയിലെ കാറഡുക്ക ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിന്റെ 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)

\*\*\*\*\*

കാസർഗോഡ് ജില്ലയിലെ കാറഡുക്ക ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിന്റെ 2018-19 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ധനകാര്യപത്രിക ഓഡിറ്റിന് വിധേയമാക്കുകയുണ്ടായി. പഞ്ചായത്ത് 01.04.2018 മുതൽ 31-03-2019 വരെ വിവിധ ഇനങ്ങളിലായി നടത്തിയ പണം പിരിവ്, അവയുടെ ഒടുക്ക്, വിവിധ അക്കൗണ്ടുകളിൽ നിന്നുള്ള പണം പിൻവലിക്കലുകൾ എന്നിവയും പരിശോധിച്ചു.

ഓഡിറ്റിൽ കണ്ടെത്തിയ അപാകതകൾ അതത് സമയം ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണ കുറിപ്പുകളിലൂടെ പഞ്ചായത്തിന്റെ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. 13 അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകൾ നൽകിയതിൽ 7 എണ്ണത്തിന് മറുപടി ലഭിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഓഡിറ്റ് പരാമർശങ്ങൾ ഓഡിറ്റ് സമാപന 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.

ഓഡിറ്റ് നടത്തിയതിന്റെ വിവരം-

ഓഡിറ്റിന് ചുമതലപ്പെട്ട ഉദ്യോഗസ്ഥൻ	ശ്രീ.സതീശൻ.എൻ, ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ
ഓഡിറ്റിന് വിനിയോഗിച്ച സമയം	19-07-2019 മുതൽ 29-07-2019 വരെ

ഓഡിറ്റ് നടത്തിയ ഉദ്യോഗസ്ഥർ-

ശ്രീ.ലോകേഷ് ആചാരി.ബി	ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ (ഹ.ഗ്രേ)
ശ്രീ.വിനോദ് കുമാർ.വി	അസിസ്റ്റന്റ് ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ
ശ്രീ.യാദവകുമാർ.സി.എച്ച്	അസിസ്റ്റന്റ് ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ
ശ്രീ. ജെനു കുര്യാക്കോസ്	അസിസ്റ്റന്റ് ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ
ശ്രീ.ജനാർദ്ദനൻ.സി	സീനിയർ ഗ്രേഡ് ഓഡിറ്റർ

നിർവഹണാധികാരികൾ-

പ്രസിഡന്റ്	ശ്രീമതി.സ്വപ്ന.ജി	01-04-2018 മുതൽ 02.08.2018 വരെ
	ശ്രീമതി.രേണുകാദേവി (വികസന സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റി ചെയർപേഴ്സൺ ഇൻ ചാർജ് ഓഫ് സെക്രട്ടറി	03-08-2018 മുതൽ 29.08.2018 വരെ
	ശ്രീമതി.അനസൂയ റൈ	30-08-2018 മുതൽ 31-03-2019 വരെ
സെക്രട്ടറി	ശ്രീ.ദേവദാസ്.പി	01-04-2018 മുതൽ 06-09-2018 വരെ
	ശ്രീ.കെ.ഗോപാല	07-09-2018 മുതൽ 31-03-2019 വരെ

നിർവഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥർ (01-04-2018 മുതൽ 31-03-2019 വരെ )

ക്രമ. നം	ഉദ്യോഗപ്പേര്	പേര്	കാലയളവ്
1	അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ടറി	ശ്രീമതി.ബേബി.എ	01.04.2018 മുതൽ 31.03.2019 വരെ
2	അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ	ശ്രീ.രാജേഷ്.എ.കെ	01.04.2018 മുതൽ 21.05.2018 വരെ
		ശ്രീ.സജിത് മോഹൻദാസ്	22.05.2018 മുതൽ 05.12.2018 വരെ
		ശ്രീ.തുളസീധരൻ.എൻ.ടി	06.12.2018 മുതൽ 26.03.2019 വരെ
		ശ്രീ.ബേസിൽ മത്തായി	27.03.2019 മുതൽ 31.03.2019 വരെ
3	ക്ലഷി ഓഫീസർ	ശ്രീമതി. ബിന്ദു.പി	01.04.2018 മുതൽ 31.03.2019 വരെ
4	ഐ.സി.ഡി.എസ് സൂപ്പർവൈസർ	ശ്രീമതി. അപർണ.എം.പി	01.04.2018 മുതൽ 29.06.2018 വരെ

		ശ്രീമതി.പ്രണീഷ.എൽ.കെ	30.06.2018 മുതൽ 15.07.2018 വരെ
		ശ്രീമതി.പുഷ്പകുമാരി.കെ	16.07.2018 മുതൽ 13.09.2018 വരെ
		ശ്രീമതി.നസീറ.പി.എ	14.09.2018 മുതൽ 31.03.2019 വരെ
5	വി.ഇ.ഒ	ശാന്തകുമാരി.ഡി	01.04.2018 മുതൽ 31.03.2019 വരെ
6	പ്രധാനാധ്യാപകൻ	ശ്രീമതി.സരോജിനി സുകുമാരൻ	01.04.2018 മുതൽ 31.03.2019 വരെ
7	വെറ്റിനറി സർജ്ജൻ	ഡോ.സ്നേഹ സണ്ണി	01.04.2018 മുതൽ 31.03.2019 വരെ
8	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ അലോപ്പതി	ഡോ. അനുസിക്ട്രസ്	01.04.2018 മുതൽ 31.03.2019 വരെ
9	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ ആയുർവ്വേദം	ഡോ.ആസിയാ.എം.എം	01.04.2018 മുതൽ 05.02.2019 വരെ
		ഡോ.ധനേഷ്.കെ.ജി	06.02.2019 മുതൽ 31.03.2019 വരെ
10	ഡയറി ഫാം ഇൻസ്പെക്ടർ	ശാലിനി.കെ	01.04.2018 മുതൽ 31.03.2019 വരെ

**ഉള്ളടക്കം-**

ക്രമ നം.	വിഷയം	ഖണ്ഡിക നമ്പർ
<b>ഭാഗം I</b>		
<b>ഭരണവും സാമ്പത്തിക നിയന്ത്രണവും സംബന്ധിച്ച കാര്യങ്ങളുടെ പൊതു അവലോകനം</b>		
1	ബജറ്റ് അംഗീകരിച്ചതിന്റെ വിവരം	1-1
2	വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രിക	1-2
3	വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രിക പരിശോധിച്ച് സാക്ഷ്യപത്രം നൽകിയതിന്റെ വിവരം	1-3
4	സാമ്പത്തിക വിശകലനം ( റസീപ്റ്റ് & പേയ്മെന്റ് പ്രകാരം )	1-4
5	ഫണ്ട് വിനിയോഗം	1-5
6	പദ്ധതി അവലോകനം	1-6
7	തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി	1-7
8	ക്ഷേമപദ്ധതികൾ	1-8
9	ക്യാഷ് പരിശോധന	1-9
10	ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണം	1-10
11	മറ്റ് ഓഡിറ്റ് നടത്തിയതിന്റെ വിവരം	1-11
12	വാർഷിക കണക്കുകളിലെ അപാകതകൾ	1-12
13	ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണ സംവിധാനം	1-13

ഭാഗം II		
വരവിനങ്ങളിൽമേലുള്ള ഓഡിറ്റ് പരാമർശങ്ങൾ		
13	വാടക കുടിശ്ശിക പിരിച്ചെടുക്കേണ്ടതാണ്	2-1
14	വിവിധ വരവിനങ്ങളുമായി ബന്ധപ്പെട്ട നിരീക്ഷണങ്ങൾ	2-2
ഭാഗം III		
ചെലവിനങ്ങളിൽമേലുള്ള ഓഡിറ്റ് പരാമർശങ്ങൾ		
15	ARWSS- കുടിവെള്ള പദ്ധതികൾ പൂർത്തീകരിക്കാത്തതും ARWSS ഫണ്ടിന്റെ കണക്കുകൾ കൃത്യമായി സൂക്ഷിക്കാത്തതും.	3-1
16	ODF(വെളിയിട വിസർജന വിമുക്തി പദ്ധതി)- TSC യിൽ നിന്ന് ലഭിച്ച തുകകൾ ചെലവഴിക്കാതെ ബാധ്യതയായി നില നിർത്തുന്നു.	3-2
17	മാനസിക വെല്ലുവിളികൾ നേരിടുന്ന കുട്ടികൾക്കായുള്ള വിദ്യാഭ്യാസ സമാപനങ്ങൾക്കുള്ള ധനസഹായം- കണക്കുകളിലെ അപാകതകൾ സംബന്ധിച്ച്	3-3
18	മരാമത്ത് പ്രവൃത്തികൾ- പ്രവൃത്തി നിർവഹണത്തിലെ കാലതാമസം	3-4
19	റോഡ് കോൺക്രീറ്റ് പ്രവൃത്തി- ടെണ്ടർ കറവ് കിഴിക്കാത്തതിനാൽ നഷ്ടം- ഓഡിറ്റിൽ ചൂണ്ടിക്കാട്ടിയതിനെത്തുടർന്ന് തിരിച്ചടച്ചു.	3-5
20	റോഡ് കോൺക്രീറ്റ് പ്രവൃത്തി- ടെണ്ടർ കറവ് കിഴിക്കാത്തതിനാൽ നഷ്ടം- ഓഡിറ്റിൽ ചൂണ്ടിക്കാട്ടിയതിനെത്തുടർന്ന് തിരിച്ചടച്ചു.	3-6
21	അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ടറി നിർവഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥനായി നടപ്പിലാക്കിയ പ്രോജക്ടുകളിലെ അപാകതകൾ	3-7
22	ഹോമിയോ മരുന്നുകൾ വാങ്ങാൻ പണം മുൻകൂറായി അടച്ചു- മരന്ന് ലഭിച്ചിട്ടില്ല.	3-8
23	ഹോമിയോ മരുന്നുകൾ വാങ്ങാൻ പണം മുൻകൂറായി അടച്ചു- മരന്ന് ലഭിച്ചിട്ടില്ല.	3-9
24	പദ്ധതികളുടെ മോണിറ്ററിങ് നടത്തിയിട്ടില്ല	3-10
ഭാഗം IV		
ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനം		
25	സംയുക്ത പ്രോജക്ടുകൾക്ക് ലഭിച്ച ഫണ്ട് വിനിയോഗം	4-1
26	നിക്ഷേപ പ്രവൃത്തികൾക്ക് നൽകിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ	4-2
27	മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ് നൽകിയതിന്റെ വിവരം	4-3
28	വായ്പ / വായ്പ തിരിച്ചടവ്	4-4
29	സ്ഥിര നിക്ഷേപങ്ങളുടെ വിവരം	4-5
30	ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി	4-6
31	സമാഹൃത ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെട്ട ഓഡിറ്റ് ഖണ്ഡികകളുടെ വിവരം	4-7
32	ചാർജ് / സർചാർജ് നടപടികളുടെ വിവരം	4-8

33	ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനം	4-9
34	തീർപ്പാക്കുവാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകൾ	4-10

**അനുബന്ധപത്രികകൾ**

- 1) ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ്
- 2) റസിറ്റ് ആന്റ് പേമെന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ്
- 3) ഇൻകം ആന്റ് എക്സ്പെന്റിച്ചർ അക്കൗണ്ട്
- 4) ബാലൻസ് ഷീറ്റ്.

**ഭാഗം -1**

**പൊതു അവലോകനം**

**1-1 ബജറ്റ് അംഗീകരിച്ചതിന്റെ വിവരം**

2018-19 വർഷത്തെ ബജറ്റ് 28/03/2018ലെ 1/(1) നമ്പർ തീരുമാനം പ്രകാരം അംഗീകരിച്ചു. ബജറ്റ് വിശദാംശം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു-

തീരുമാനം നമ്പർ തീയതി	1/1, 26.03.2018
മുനിരിപ്പ്	53,18,864
വരവ്	13,43,42,204
ആകെ	13,96,61,068
ചെലവ്	13,35,45,904
നീക്കിയിരിപ്പ്	61,15,164

**1-2 വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രിക**

ലഭിക്കേണ്ട തീയതി	ലഭിച്ച തീയതി	അപാകത പരിഹരിക്കാൻ തിരിച്ചയച്ച തീയതി	അപാകത പരിഹരിച്ച് തിരികെ സമർപ്പിച്ച തീയതി	റിമാർക്ക്സ്
31.07.2019	28.05.2019	തിരിച്ചയച്ചിട്ടില്ല	ബാധകമല്ല	ഇല്ല

**1-3 വാർഷിക ധനകാര്യപത്രിക പരിശോധിച്ച് സാക്ഷ്യപത്രം നൽകിയതിന്റെ വിവരം**

--	--	--

വർഷം	സർട്ടിഫിക്കേഷനിൽ കണക്കുകൾ പരിശോധിച്ച തീയതി	സർട്ടിഫിക്കറ്റ് നമ്പർ/തീയതി
2018-19	28.06.2019 മുതൽ 29.06.2019 വരെ	കെ.എസ്.എ-കെ.എസ്.ഡി-3/619/2019/ തീയതി

**കാറഡുകൾ ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിന്റെ 2018-19 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിലെ വാർഷിക കണക്കുകൾ പരിശോധിച്ചതിൽ കണ്ടെത്തിയ അപാകതകൾ**

1) തനത് ഫണ്ടിൽ (ട്രഷറി) 2016-17 വർഷത്തിലെ രണ്ടാം അർദ്ധവർഷത്തിൽ വരവ് വന്ന

i) ₹ 1,850/- (മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ, ഗവ. ആയുർവേദ ഡിസ്പെൻസറി, മുളേളരിയ)

ii) ₹ 20,000/- (എക്സൈസ് റേഞ്ച് ഓഫീസർ, കാറഡുകൾ റേഞ്ച്)

എന്നീ തുകകൾ നാളിതുവരെ ക്രെഡിറ്റ് ചെയ്തിട്ടില്ല.

2) ബാലൻസ് ഷീറ്റിലെ B4 ഷെഡ്യൂളിലെ വിവിധ ഹെഡുകളിൽ ചേർത്തിരിക്കുന്ന തുകകൾ, യഥാർത്ഥ ബാധ്യത തന്നെയാണോ എന്ന കാര്യം പരിശോധിച്ച് ക്രമീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

3) ഡെപ്യൂസിറ്റ് രജിസ്റ്റർ തയ്യാറാക്കിയിട്ടുണ്ടെങ്കിലും, വിവിധ ഡെപ്യൂസിറ്റുകൾ ലഭിച്ചത് / സ്വീകരിച്ചത് എന്നാണ് എന്ന് വ്യക്തമല്ല. ഇവയുടെ കൃത്യത പരിശോധിച്ച് കാലഹരണപ്പെട്ടവ പഞ്ചായത്തിലേക്ക് മുതൽകൂട്ടി, രജിസ്റ്റർ കാലികമാക്കേണ്ടതാണ്.

4) B18 ഷെഡ്യൂളിലെ 460 100 401, 460 500 201, 460 500 202, 460 500 399 എന്നീ ഹെഡുകളിലെ തുകകൾ മുൻവർഷത്തെ തുകകൾ തന്നെയാണ്.

5) വസ്തുനികുതിയുടെ മുനിസിപ്പൽ, പിരിവ്, നീക്കിയിരിപ്പ് എന്നിവയുടെ കണക്കുകൾ സാമ്പത്തികവും, സഞ്ചയയിലും പൊതുത്തപ്പെടുത്തില്ല. കൂടാതെ 2018-19 വർഷത്തിൽ നടത്തിയ ബുക്ക് അഡ്ജസ്റ്റ്മെന്റുകളുടെ ആധികാരികത തെളിയിക്കുന്ന രേഖകളോ, ബന്ധപ്പെട്ട അനുമതികളോ (ഭരണസമിതിയുടെ) പരിശോധനക്ക് ലഭ്യമാക്കിയില്ല.

6) ആസ്തി രജിസ്റ്ററുകൾ കാലികമാക്കിയിട്ടില്ല.

7) 2017-18 വർഷത്തെ അക്കൗണ്ട്സ് സർട്ടിഫിക്കേഷനിൽ സൂചിപ്പിച്ച എല്ലാ അപാകതകളും ക്രമീകരിച്ചിട്ടില്ല.

8) സ്റ്റോക്ക് & സ്റ്റോർസിന്റെ സാക്ഷ്യപത്രം പരിശോധനക്ക് ലഭ്യമാക്കിയില്ല.

9) B18 ഷെഡ്യൂളിലെ 460 509 901 എന്ന ഹെഡിൽ NREGA ക്ക് പഞ്ചായത്തിൽ നിന്നും നൽകിയ അഡ്വാൻസ് ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ടെങ്കിലും ആയതിന്റെ കൃത്യത പരിശോധിക്കാവനാവശ്യമായ രേഖകൾ ഹാജരാക്കിയില്ല.



10) ബാലൻസ് ഷീറ്റിലെ B5 ഷെഡ്യൂളിലെ (സെക്വേർഡ് ലോൺസ്) തുകയും, B16 ലെ (പ്രീ പെയ്ഡ് എക്സ്പെൻസസ്) തുകയും പൊതുതപ്പെടുത്തില്ല.

## 1-4 സാമ്പത്തിക വിശകലനം

(വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രികയിലെ രസീപ്റ്റ് & പേയ്മെന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് പ്രകാരമുള്ള വരവ് ചെലവ് വിവരങ്ങൾ)

വർഷം	2018-19
മുനിരിപ്പ്	83,72,180
വരവ്	13,41,99,454 (സാമൂഹ്യ ക്ഷേമപെൻഷൻ- DBT തുക - 3,31,13,000 രൂപ , തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതിയിലെ എഫ്.ടി.ഒ തുക- 2,88,40,844 രൂപ എന്നീ തുകകൾ അടക്കം)
ആകെ	14,25,71,634
ചെലവ്	12,28,48,577 (സാമൂഹ്യ ക്ഷേമപെൻഷൻ- DBT തുക - 3,31,13,000 രൂപ , തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതിയിലെ എഫ്.ടി.ഒ തുക- 2,88,40,844 രൂപ എന്നീ തുകകൾ അടക്കം)
നീക്കിയിരിപ്പ്	1,97,23,057

31.03.2019 ലെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് പ്രകാരമുള്ള ആസ്തി ബാധ്യതകളുടെ സംക്ഷിപ്ത ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ബാധ്യതകൾ		ആസ്തികൾ	
ഇനം	തുക	ഇനം	തുക
ജനറൽ ഫണ്ട്	(-)5,03,897	സ്ഥിര ആസ്തികൾ (തേയ്യാനം കുറച്ച്)	2,93,87,531
ക്യാപ്പിറ്റൽ കോണ്ട്രിബ്യൂഷൻ	3,80,89,903	കുടിശ്ശികയായിട്ടുള്ള നികുതികൾ, വാടക	7,05,906
പ്രത്യേക ഉദ്ദേശങ്ങൾക്ക് ലഭിച്ച ഫണ്ടുകളിൽ ബാക്കി തുക	1,24,41,084	പ്രീ പെയ്ഡ് ചെലവുകൾ (ലൈഫ് ഭവന പദ്ധതി)	90,09,418
വായ്പ	90,19,502	തിരികെ ലഭിക്കാനുള്ള വായ്പകൾ, മുൻകൂറുകൾ, നിക്ഷേപങ്ങൾ	12,76,690
ലഭിച്ച നിക്ഷേപങ്ങൾ	1,85,457	ബാങ്ക്/ ട്രഷറി അക്കൗണ്ടുകളിലെ നീക്കിയിരിപ്പുകൾ	1,96,77,968
ശമ്പള ബാധ്യത	5,72,044	ക്യാഷ് നീക്കിയിരിപ്പ്	45,089
സർക്കാരിനും മറ്റു സ്ഥാപനങ്ങൾക്കും	2,07,925		

അടക്കാനുള്ള തുകകൾ			
മുൻകൂറായി സ്വീകരിച്ചിട്ടുള്ള നികുതികൾ, ഫീസുകൾ, വാടക	50,572		
മറ്റു ബാധ്യതകൾ	40,012		
ആകെ ബാധ്യതകൾ	6,01,02,602	ആകെ ആസ്തികൾ	6,01,02,602

## 1-5 ഫണ്ട് വിനിയോഗം

ഫണ്ട് വിനിയോഗം (അപ്രോപ്രിയേഷൻ കൺട്രോൾ രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം)

ഫണ്ടിനം	മുൻബാക്കി	തൻവർഷ വരവ്	ആകെ	ചെലവ്	നീക്കിയിരിപ്പ്	ചെലവ് %
വികസനഫണ്ട് പൊതുവിഭാഗം	0	1,65,31,854	1,65,31,854	1,45,24,070	20,07,784	87.85
വികസനഫണ്ട് എസ്.സി.പി.	0	49,63,000	49,63,000	35,71,071	13,91,929	71.95
വികസനഫണ്ട് ടി.എസ്.പി.	0	22,88,000	22,88,000	22,88,000	0	100
ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്	0	93,83,892	93,83,892	39,79,452	54,04,440	42.40
മെയിന്റനൻസ് ഫണ്ട് റോഡ്	0	68,96,000	68,96,000	34,91,849	34,04,151	50.63
മെയിന്റനൻസ് ഫണ്ട് നോൺറോഡ്	0	34,74,000	34,74,000	26,30,124	8,43,876	75.70
	ആകെ	4,35,36,746	4,35,36,746	3,04,84,566	1,30,52,180	70.02

(\* വികസന ഫണ്ട്, മെയിന്റനൻസ് ഫണ്ട്, ധനകാര്യകമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്, എന്നീയിനങ്ങളിലെ നീക്കിയിരിപ്പ് തുകകൾ സഞ്ചിത നിധിയിൽ ലയിപ്പിക്കപ്പെട്ടതിനാൽ ഈയിനങ്ങളിൽ നീക്കിയിരിപ്പില്ല. ലാപ്സായ തുക ₹1,30,52,180 )

ഫണ്ട് വിനിയോഗം- രസീപ്റ്റ് & പേയ്മെന്റ് പത്രിക പ്രകാരം

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

ഫണ്ടിനം	മുൻ ബാക്കി	തൻവർഷ വരവ്	ആകെ	ചെലവ്	നീക്കി യിരിപ്പ്
വികസന ഫണ്ട്-ജനറൽ	0	1,45,24,070	<del>1,45,24,070</del>	<del>1,45,24,070</del>	
വികസന ഫണ്ട് -എസ്.സി.പി	0	35,71,071	35,71,071	35,71,071	
വികസന ഫണ്ട് -ടി.എസ്.പി	0	22,88,000	22,88,000	22,88,000	
സെൻട്രൽ ഫിനാൻസ് കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്	0	39,79,452	39,79,452	39,79,452	
മെയിന്റനൻസ്, ഫണ്ട് റോഡ്	0	34,91,849	34,91,849	34,91,849	
മെയിന്റനൻസ് ഫണ്ട് നോൺ- റോഡ്		26,30,124	26,30,124	26,30,124	
ബി ഫണ്ട്	0	3,36,00,680	3,36,00,680	3,36,00,680	0
ട്രഷറിയിലെ തനത് ഫണ്ട് അക്കൗണ്ട്	3,72,250	1,80,87,295	1,84,59,545	1,07,36,960	77,22,585
സംയുക്ത പദ്ധതി പദ്ധതികൾക്കുള്ള ട്രഷറി അക്കൗണ്ട്	20,19,263	50,47,148	70,66,411	46,65,155	24,01,256
തനതു ഫണ്ട് അക്കൗണ്ട്- കേരള ഗ്രാമീൻ ബാങ്ക്-1909	54,06,176	76,80,336	1,30,86,512	40,26,046	90,60,466
കാടകം സ്രവീസ് സഹകരണ ബാങ്ക് - തനതു ഫണ്ട്	2,53,281	3,78,193	6,31,474	3,86,715	2,44,759
ജില്ലാ സഹകരണ ബാങ്ക് - ഇ.എം.എസ് 0069	16,044	608	16,652	0	16,652
സിന്റിക്ക്കേറ്റ് ബാങ്ക്, മുളളൂരിയ (തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി)	7,903	8,46,119	8,54,022	8,44,714	9,308
എസ്.ബി.ഐ (ഇപേമെന്റ്)-56638	2,08,433	91,88,576	93,97,009	91,74,067	2,22,942
തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതിയിലെ എഫ്.ടി.ഒ തുക	0	2,88,40,844	2,88,40,844	2,88,40,844	0
ക്യാഷ്	88,830	45,089	1,33,919	88,830	45,089
ആകെ	83,72,180	13,41,99,454	14,25,71,634	12,28,48,577	1,97,23,057

## 1-6 പദ്ധതി അവലോകനം.

ഓഡിറ്റ് വർഷം അംഗീകാരം ലഭിച്ച പ്രോജക്ടുകൾ നടപ്പാക്കിയതിന്റെ വിവരം .

--	--	--

അംഗീകാരം ലഭിച്ചത്(എണ്ണം)	നടപ്പാക്കിയത്	ഭാഗികമായി നടപ്പാക്കിയത്	നടപ്പാക്കാത്തവ	പൂർത്തീകരിച്ച പദ്ധതികളുടെ ശതമാനം
161	100	-	61	62

നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥരുടെ പദ്ധതി നിർവ്വഹണം സംബന്ധിച്ച സംക്ഷിപ്ത വിവരം

ക്രമ നം.	നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥൻ	അംഗീകരിച്ച പദ്ധതി രേഖ പ്രകാരം 2018-19 വർഷത്തിൽ നടപ്പാക്കേണ്ട പദ്ധതികളുടെ വിവരം		2018-19 വർഷത്തിൽ നടപ്പാക്കിയ പദ്ധതികളുടെ വിവരം		ചെലവ് ശതമാനം.
		എണ്ണം	അടങ്കൽ	എണ്ണം	ചെലവ് തുക	
1	സെക്രട്ടറി	18	61,74,919	12	26,30,261	42.59
2	അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ടറി	7	8,46,200	7	8,46,200	100
3	അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ	86	2,86,02,805	45	1,23,62,961	43.22
4	ക്രഷി ഓഫീസർ	9	33,07,434	8	23,52,573	71.12
5	ലേഡി വില്ലേജ് എക്സ്റ്റൻഷൻ	0	0	0	0	
6	വില്ലേജ് എക്സ്റ്റൻഷൻ ഓഫീസർ	9	2,92,15,000	6	1,86,79,259	63.93
6	ഐ.സി.ഡി.എസ്. സൂപ്പർവൈസർ	10	51,31,762	7	44,06,356	85.86
7	വെറ്റനറി സർജ്ജൻ	8	11,04,600	5	7,82,800	70.86
8	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ - ആയുർവ്വേദം	3	8,50,000	3	8,50,000	100
9	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ- പി.എച്ച്.സി.	4	14,31,160	2	12,67,523	88.56
10	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ - ഹോമിയോ	0	0	0	0	0
11	പ്രധാനാധ്യാപകൻ	6	19,75,750	4	16,00,750	81.01

12	ഡയറി ഫാം ഇൻസുക്യൂർ	1	6,55,000	1	6,55,000	100
	ആകെ	161	7,92,94,630	100	4,64,33,551	58.55

### 1-7 തനത് വരുമാനം

മുൻ വർഷത്തെ അപേക്ഷിച്ച് തൻവർഷം തനത് നികുതി നികുതിയേതര വരുമാനയിനങ്ങളുടെ വരവിൽ ഇടിവ് ഉണ്ടായിട്ടുണ്ട്.

ഇനം	മുൻവർഷം	തൻവർഷം	വ്യത്യാസം	ശതമാനം (+)/(-)
നികുതി വരവുകൾ	48,98,157	40,95,952	(-) 8,02,205	
നികുതിയേതര വരവുകൾ	14,13,970	14,40,844	(+) 26,874	
മറ്റുള്ളവ	1,07,478	2,64,514	(+) 1,57,036	
ആകെ	64,19,605	58,01,310	(-)6,18,295	(-)9.63

### 1-8 തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി

ഇനം	മുൻവർഷം	തൻവർഷം	ആകെ	ചെലവ്	നീക്കിയിരിപ്പ്
ഭരണച്ചെലവ്	7,903	6,32,089	6,39,992	6,30,684	9,308
ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് നേരിട്ട് നൽകുന്നത്	-	2,88,40,844	2,88,40,844	2,88,40,844	-
ആകെ	7,903	2,94,72,933	2,94,80,836	2,94,71,528	9,308

### 1-9 ക്ഷേമ പദ്ധതികൾക്കായി തൻവർഷം വിനിയോഗിച്ച തുകയുടെ വിശദാംശം

തൻവർഷം ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ വിവിധ ക്ഷേമ പദ്ധതികൾക്കായി വിനിയോഗിക്കപ്പെട്ട തുകയുടെ വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

ക്ഷേമപദ്ധതിയുടെ പേര്	ചെലവഴിച്ച തുക	ഗുണഭോക്താക്കളുടെ എണ്ണം
തൊഴിൽരഹിത വേതനം	82,680	50
കർഷകതൊഴിലാളി പെൻഷൻ	21,05,100	176
വിധവാപെൻഷൻ	1,20,69,700	1014

വാർദ്ധക്യകാലപെൻഷൻ	1,40,87,300	1241
വികലാംഗപെൻഷൻ	44,75,600	396
അവിവാഹിതകളായ 50 വയസ്സിനുമേൽ പ്രായമുള്ള വനിതകൾക്കുള്ള പെൻഷൻ	3,75,300	33

## 1-10 ക്യാഷ് വെരിഫിക്കേഷൻ

1994ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് ആക്ടിലെ 6 (4) വകുപ്പ് പ്രകാരമുള്ള ക്യാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന 19.07.2019 തീയതിയിൽ 12.30 pm-ന് സ്ഥാപനത്തിലെ ഉത്തരവാദിപ്പെട്ട ഉദ്യോഗസ്ഥന്റെ സാന്നിധ്യത്തിൽ നടത്തുകയുണ്ടായി. ക്യാഷ് ബാലൻസായ 1,303/- രൂപയുടെ കൃത്യത പരിശോധനയിൽ ബോധ്യപ്പെട്ടു.

## 1-11 മറ്റ് ഓഡിറ്റുകൾ നടത്തിയതിന്റെ വിവരം

ഓഡിറ്റ്	അവസാനം ഓഡിറ്റ് നടത്തിയ തീയതി	ഓഡിറ്റ് കാലയളവ്	റിപ്പോർട്ട് ലഭിച്ച തീയതി
പെർഫോമൻസ് ഓഡിറ്റ്	2019-മെയ്	മാർച്ച് & ഏപ്രിൽ 2019	13.05.2019
അക്കൗണ്ടന്റ് ജനറലിന്റെ ഓഡിറ്റ്	07.11.2018 മുതൽ 22.11.2018 വരെ	2013-14 മുതൽ 2017-18 വരെ	23.01.2019

## 1-12 ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണ സംവിധാനത്തിന്റെ അവലോകനം

(1)ആസ്തികളുടെ പരിപാലനം- പഞ്ചായത്തിന്റെ തനത് ആസ്തികൾ വാങ്ങുന്നതിൽ നടപടിക്രമങ്ങൾ പൂർണ്ണമായും പാലിക്കപ്പെടുന്നില്ല. നിലവിലെ ആസ്തികളുടെ സംരക്ഷണം സംബന്ധിച്ച് പരിശോധിച്ചതിൽ ആസ്തികൾ നമ്പറിങ് നടത്തി രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. നിലവിൽ വാങ്ങിയ ആസ്തികളുടെ ഗ്യാരൻറി, വാറൻറി എന്നിവ സംബന്ധിച്ച് മോണിറ്ററിങ് ഇല്ല. എല്ലാ ആസ്തികൾക്കും നമ്പറിങ് നടത്തി രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടതാണ്. തെരുവ് വിളക്ക് സംബന്ധിച്ച് സ്റ്റാറ്റസ് റിപ്പോർട്ട് അപൂർണ്ണമാണ്. ആയതിന്റെ ആസ്തി രജിസ്റ്റർ ഇലടിക്ക് പോസ്റ്റുകൾക്ക് നമ്പറിങ് നടത്തി രജിസ്റ്ററിൽ ചേർത്തിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ വാറൻറിയുള്ള ലൈറ്റുകൾ ഫിറ്റ് ചെയ്യാൽ അവ ഏതാണെന്ന് മനസ്സിലാക്കുന്നതിനും റിപ്പയർ നടത്താനും സംവിധാനം ഇല്ല. സംയുക്ത പരിശോധന നടത്തി കൃത്യമായ വിവരത്തിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ ഇലടിസിറ്റി ചാർജ്ജ് ക്രമീകരിക്കാൻ നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

(2)രജിസ്റ്ററുകളുടെ സൂക്ഷിപ്പ്- ജീവനക്കാരുടെ വിവരങ്ങൾ അടങ്ങുന്ന ഇൻകമ്പൻസി രജിസ്റ്റർ എഴുതിസൂക്ഷിക്കുന്നില്ല. നിശ്ചിത ജോലിവിഭജനം സംബന്ധിച്ച് അതാത് സെക്ഷനുകൾ സൂക്ഷിക്കേണ്ട രജിസ്റ്ററുകൾ സംബന്ധിച്ച് ഓഫീസ് ഓർഡർ തയ്യാറാക്കിയത് കൃത്യമായി പാലിക്കപ്പെടുന്നില്ല.

സെക്ഷനുകൾ പേഴ്സണൽ രജിസ്റ്റർ എഴുതി പ്രതിമാസ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തൽ നടത്തി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്. ഈ അവ്യക്തത കാരണം പൊതുജനങ്ങൾക്ക് ലഭ്യമാക്കേണ്ട സേവനങ്ങൾ യഥാസമയം ലഭ്യമാവുന്നുണ്ടോ എന്നത് പരിശോധിക്കാൻ കഴിഞ്ഞിട്ടില്ല. ഭരണസമിതി ഈ കാര്യത്തിൽ അടിയന്തിര നിർദ്ദേശം നൽകേണ്ടതാണ്.

(3)മേൽ നോട്ടം- ഭരണസമിതി തലത്തിലും, ജീവനക്കാരുടെ മേൽനോട്ടത്തിന് നിർദ്ദേശിക്കപ്പെട്ടവർ ആയത് സംബന്ധിച്ച് രേഖപ്പെടുത്തലുകൾ നടത്താത്തതിനാൽ കൃത്യത പരിശോധിക്കാൻ സാധിച്ചിട്ടില്ല. ഉദാ- ഓരോ ദിവസത്തേയും ഫയലുകളുടെ നീക്കങ്ങൾ പരിശോധിക്കാൻ പി.ആർ. എഴുതി പ്രതിമാസം സെക്രട്ടറി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തേണ്ടതുണ്ട്.ദിവസവേതനക്കാരെ നിയമിക്കുമ്പോൾ സർക്കാർ നിർദ്ദേശം പാലിക്കേണ്ടതും കരാർ വെയ്ക്കേണ്ടതുമാണ്.

(4)എണ്ട് ഓഫീസ് സംവിധാനം- പി.ആർ. എഴുതി സൂക്ഷിക്കാത്തതിനാൽ സേവനങ്ങൾ യഥാസമയം ലഭ്യമാവുന്നുണ്ടോ എന്നത് പരിശോധിക്കാൻ സാധിക്കുന്നില്ല. എണ്ട് ഓഫീസ് ഡ്യൂട്ടിരജിസ്റ്റർ കൃത്യമായി എഴുതിയിട്ടില്ല. ആവശ്യമായ രേഖപ്പെടുത്തലുകൾ നടത്തി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിസൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്.

(5)പരാതികൾ രജിസ്റ്റർ ചെയ്ത് യഥാസമയം നടപടി സ്വീകരിക്കൽ- പരാതി രജിസ്റ്റർ കൃത്യമായി എഴുതി സൂക്ഷിക്കാത്തതിനാൽ, കൃത്യമായ ഫയലിങ് സിസ്റ്റം ഇല്ലാത്തതിനാൽ ലഭ്യമായ പരാതികൾ യഥാസമയം നടപടി സ്വീകരിക്കുന്നുണ്ടോ എന്ന് നിരീക്ഷിക്കാൻ സംവിധാനമില്ല

(6)ഓഫീസ് യോഗങ്ങൾ- നിശ്ചിത ഇടവേളകളിൽ ഓഫീസ് യോഗങ്ങൾ ചേരുന്നില്ല.ചേരുന്ന യോഗങ്ങളിൽ തീരുമാനങ്ങളുടെ സംക്ഷിപ്ത മാത്രമാണ് എഴുതി സൂക്ഷിക്കുന്നത്. ഓഫീസ് മീറ്റിങ്ങുകൾ കൃത്യമായ ഇടവേളകളിൽ നടത്തി ജീവനക്കാരുടെ പ്രവർത്തനങ്ങൾ വിലയിരുത്തി മെച്ചപ്പെടുത്താനുള്ള നിർദ്ദേശങ്ങൾ ഉണ്ടാവേണ്ടതും ആയത് മോണിറ്ററിങ് നടത്തേണ്ടതുമാണ് ,

(7)ഫയലുകളിലും മറ്റും യഥാസമയം നടപടി സ്വീകരിക്കൽ - പഞ്ചായത്തിലെ മുൻ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകളിന്മേൽ നിലനിൽക്കുന്ന ചാർജ്ജ് സർചാർജ്ജ് നടപടികളുടെ തുടർ നടപടി, നിയമസഭ സമിതിയുടെ പരിഗണനയിലുള്ള പരാമർശങ്ങൾ സംബന്ധിച്ച് രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല. തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഖണ്ഡികകളിന്മേലും തുടർനടപടി സ്വീകരിക്കുന്നില്ല.

(8)മറ്റ് പ്രസക്തമായവ- പഞ്ചായത്തിന് പുതിയ വരുമാനമാർഗ്ഗങ്ങൾ കണ്ടെത്തുന്നതിനും, ഉള്ളവ വർദ്ധിപ്പിക്കുന്നതിനുമുള്ള തീരുമാനങ്ങൾ എടുത്തു നടപ്പിലാക്കുന്നതിന് ധനകാര്യസ്റ്റാൻറിങ് കമ്മറ്റിയുടെ ഭാഗത്ത് നിന്ന് നടപടി ഉണ്ടായിട്ടില്ല. തനത് വരുമാനം വർദ്ധിപ്പിക്കുന്നതിനായി പുതിയ വരുമാന സ്രോതസ്സുകൾ, പരസ്യ നികുതി ഉൾപ്പെടെയുള്ളവ, കണ്ടെത്തുന്നതിനും ചുമത്തുന്നതിനും ആവശ്യമായ നടപടി സ്വീകരിച്ചിട്ടില്ല, കൂടാതെ സർക്കാർ തൊഴിൽ മേഖലയിൽ മിനിമം കൂലി നിശ്ചയിച്ച് ഉത്തരവായിട്ടുള്ളതിനാൽ ആയതിൻ്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ തൊഴിൽ നികുതി നിർണ്ണയിച്ച് ഈടാക്കാൻ നടപടി സ്വീകരിച്ചിട്ടുമില്ല.

**ഭാഗം -2**

# വരവു കണക്കുകളിൽമേലുള്ള ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾ

## **2-1 വാടക കുടിശ്ശിക പിരിച്ചെടുക്കേണ്ടതാണ്**

മുള്ളേരിയയിൽ സ്ഥിതി ചെയ്യുന്ന കാരഡുക ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിന്റെ ഉടമസ്ഥതയിലുള്ള വാടക കെട്ടിടങ്ങളിൽ വാടകയിനത്തിൽ കുടിശ്ശികയായി 31.03.2019 ലെ വാർഷിക ധനകാര്യപത്രിക പ്രകാരം 41,193.00 രൂപ പിരിച്ചെടുക്കാൻ ബാക്കിയുള്ളതായി ശ്രദ്ധയിൽപ്പെട്ടിട്ടുണ്ട്. കുടിശ്ശിക തുക പിരിച്ചെടുക്കുന്നതിനുള്ള ഉറുജിത നടപടികൾ സ്വീകരിച്ച് കുടിശ്ശിക തുക പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിൽ ഒടുക്കി ആയതിന്റെ രേഖകൾ പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്.

## **2-2 വിവിധ വരവിനങ്ങളുമായി ബന്ധപ്പെട്ട നിരീക്ഷണങ്ങൾ**

### I.കെട്ടിട നിർമ്മാണ പെർമിറ്റ്

#### എ).പെർമിറ്റ് രജിസ്റ്റർ

കെട്ടിട നിർമ്മാണവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് ലഭിക്കുന്ന അപേക്ഷകൾ പെർമിറ്റ് രജിസ്റ്ററിൽ ചേർക്കുന്നുണ്ടെങ്കിലും അവയുടെ പൂർത്തീകരണം , കെട്ടിട നമ്പർ തുടങ്ങിയ വിവരങ്ങൾ ചേർക്കുന്നില്ല.അതിനാൽ കെട്ടിടങ്ങളുടെ നിർമ്മാണം എന്ന് പൂർത്തീകരിച്ചു, അവയെ യഥാകാലം അസ്സസ് ചെയ്യുകയും ഡിമാന്റ് ചെയ്യുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ടോ, അസ്സസ് ചെയ്ത പ്രോപ്പർട്ടി ടാക്സ് കൃത്യമാണോ, തുടങ്ങിയ കാര്യങ്ങൾ പരിശോധിക്കുവാൻ സാധിക്കുന്നില്ല. 2015-16 മുതൽ 2018-19 വരെയുള്ള വർഷങ്ങളിൽ പെർമിറ്റ് അനുവദിച്ച ഏതാനും കെട്ടിടങ്ങളുടെ പൂർത്തീകരണം / പുതുക്കൽ സംബന്ധിച്ച വിശദാംശങ്ങൾ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി 08/ 26.07.2019 പ്രകാരം ആവശ്യപ്പെട്ടിരുന്നുവെങ്കിലും ലഭ്യമാക്കുകയുണ്ടായില്ല. രജിസ്റ്ററുകളും, രേഖകളും കൈകാര്യം ചെയ്യുന്നതിലെ അപാകതകളും പോരായ്മകളും കാരണം ഇത്തരം വിവരങ്ങൾ യഥാസമയം ലഭ്യമാക്കുവാൻ കഴിയാതെ വരുന്നു.

#### ബി).ബിൽഡിങ് റെഗുലറൈസേഷൻ രജിസ്റ്റർ

2018-19 കാലഘട്ടം വരെയും ഇത്തരത്തിൽ ഒരു രജിസ്റ്റർ പഞ്ചായത്തിൽ സൂക്ഷിച്ചു വരുന്നില്ല. ഇത്തരം രജിസ്റ്ററുകൾ നിർബന്ധമായും പരിപാലിക്കണമെന്ന വകുപ്പുതല നിർദ്ദേശങ്ങൾ പാലിക്കുന്നതിൽ സ്ഥാപനം വിമുഖത കാട്ടുകയാണ്.

#### സി).ന്യൂ ബിൽഡിങ് രജിസ്റ്റർ

ഇത്തരത്തിൽ രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിക്കുന്നുണ്ടെങ്കിലും ഇതിലെ ചേർക്കലുകൾ (എൻട്രികൾ) പരിശോധിക്കുന്നതിനാവശ്യമായ അനുബന്ധ രജിസ്റ്ററുകൾ (പെർമിറ്റ് രജിസ്റ്റർ മുതലായവ) കൃത്യമായി പരിപാലിക്കാത്തതിനാൽ ഇവയുടെ കൃത്യത ഉറപ്പുവരുത്തുവാനാകുന്നില്ല.

#### ഡി).അനധികൃത നിർമ്മാണങ്ങളുടെ രജിസ്റ്റർ



അനധികൃത നിർമ്മാണങ്ങളുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് സഞ്ചയയിൽ (വസ്തുനികൃതിയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട വിവര സങ്കേത സോഫ്റ്റ് വെയർ) നിന്നും ലഭിച്ച പട്ടിക പ്രകാരം 2018-19 വർഷത്തിൽ ഇത്തരത്തിൽ കെട്ടിട നമ്പർ അനുവദിച്ച നിർമ്മാണങ്ങൾ ഇല്ല.

G.O.(P)12/2018/L.S.G.D./15.02.2018 ഉത്തരവ് പ്രകാരം 06 നിർമ്മിതികൾക്ക് ക്രമവൽക്കരണ അപേക്ഷ നൽകിയിരുന്നവെങ്കിലും ഒരു അപേക്ഷകന് മാത്രമേ (ശ്രീ.രവീന്ദ്രൻ.കെ, കാനക്കോട് ) നമ്പർ അനുവദിച്ചു നൽകിയിട്ടുള്ളൂ. മറ്റ് അപേക്ഷകളിൽ സ്വീകരിച്ച നടപടികൾ സംബന്ധിച്ച വിശദാംശങ്ങൾ ലഭ്യമല്ല.

ഇ).പൂർത്തീകരണ സാക്ഷ്യപത്രവും ഒക്യുപൻസി സർട്ടിഫിക്കറ്റും

2017-18,2018-19 വർഷങ്ങളിൽ പൂർത്തീകരണ സാക്ഷ്യപത്രം സമർപ്പിച്ചതും, പ്രസ്തുത കെട്ടിടങ്ങൾക്ക് നൽകിയ ഒക്യുപൻസി സർട്ടിഫിക്കറ്റിന്റെയും വിശദാംശങ്ങൾ ലഭ്യമാക്കണം എന്നാവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി 08/ 26.07.2019 ൽ മറുപടി നൽകുകയുണ്ടായില്ല. അസ്സസ് ചെയ്യുന്ന കെട്ടിടങ്ങൾക്ക് ഒക്യുപൻസി സർട്ടിഫിക്കറ്റ് നൽകുന്ന രീതി പഞ്ചായത്ത് പാലിക്കുന്നില്ല എന്നാണ് അറിയുവാൻ കഴിഞ്ഞത്.

II.വസ്തുനികൃതി

പഞ്ചായത്തിന് 2018-19 വർഷത്തിലും 100% വസ്തുനികൃതി പിരിവ് എന്ന ലക്ഷ്യം കൈവരിക്കുവാൻ സാധിച്ചിട്ടില്ല. ക്യാമ്പ് കളക്ഷനുകളും മറ്റും സംഘടിപ്പിച്ചുവെങ്കിലും ലക്ഷ്യത്തിലെത്തിച്ചേരാൻ കഴിഞ്ഞില്ല.

എ).ബുക്ക് അഡ്ജസ്റ്റ്മെന്റുകൾ

സ.ഉ.(എം.എസ്.)നം.20/2011/തി.04.01.2011, സ.ഉ.(പി)നം.88/2013/തി.13.03.2013 എന്നിവ പ്രകാരം തദ്ദേശസ്വയംഭരണ സ്ഥാപനങ്ങളിലെ വസ്തുനികൃതി പരിഷ്കരിക്കുകയുണ്ടായി. തുടർന്ന് പുറപ്പെടുവിച്ച ഭേദഗതി ഉത്തരവുകൾ പ്രകാരം 185 ച.മീ. വരെ തറ വിസ്തീർണ്ണമുള്ളതും ഏറ്റവും ഒടുവിൽ നികൃതി പുനർ നിർണ്ണയിച്ചതിന് ശേഷം, ഘടനാപരമായ മാറ്റം വരുത്താത്തതുമായ വീടുകൾക്ക് പുതുക്കിയ ചട്ടപ്രകാരമുള്ള നികൃതി ബാധകമല്ല. അവക്ക് 01.04.13 ന് മുൻപുണ്ടായിരുന്ന നികൃതി ഇടാക്കിയാൽ മതി (സ.ഉ.(എം.എസ്.)നം.144/15/ ത.സ്വ.ഭ.വ./ തി.27.04.15). 185 ച.മീ. അധികരിക്കുന്നതും ഏറ്റവും ഒടുവിൽ നികൃതി പുനർ നിർണ്ണയിച്ചതിന് ശേഷം ഘടനാപരമായ മാറ്റം വരുത്താത്തതുമായ വീടുകൾക്ക് നിലവിലുള്ള നികൃതിയും അതിന്റെ 25% അധികം നൽകിയാൽമതി (സ.ഉ.(എം.എസ്.)നം.358/15/ ത.സ്വ.ഭ.വ./ തി.16.12.15).കൂടാതെ ഘടനാപരമായ മാറ്റം വരുത്തിയിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ കൂട്ടിച്ചേർത്ത ഭാഗത്തിന് പുതിയ ചട്ട പ്രകാരമുള്ള നികൃതി ഇടാക്കേണ്ടതാണ്.സ.ഉ.(എം.എസ്.)നം.144/ 15 / ത.സ്വ.ഭ.വ. / തി.27.04.15 പ്രകാരം വാണിജ്യ,വ്യവസായ കെട്ടിടങ്ങളുടെ വസ്തുനികൃതി ആദ്യമായി തറ വിസ്തീർണ്ണാനുപാതത്തിൽ നിർണ്ണയിക്കുമ്പോൾ ഉണ്ടാകുന്ന നികൃതി വർദ്ധനവ് 100% ൽ അധികരിക്കരുതെന്നും, മേൽ പറഞ്ഞ

ഏതെങ്കിലും വിധത്തിൽ അധികമായി ഈടാക്കിയ തുകയുണ്ടെങ്കിൽ അത് ഭാവി വരവിൽ ക്രമീകരിക്കണമെന്നും നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുണ്ട്.

മേൽ പറഞ്ഞ പ്രകാരം അധികമായി ഈടാക്കിയ തുകകൾ കണക്കാക്കി 2018-19 വർഷത്തിൽ അവ അഡ്വാൻസായി പരിഗണിച്ച്, അവശേഷിക്കുന്ന തുക മാത്രമേ വസ്തു നികുതി ഇനത്തിൽ 2018-19 വർഷം ഈടാക്കിയിട്ടുള്ളൂ. ഇതിനായി സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ് വെയറിലെ ഡേറ്റാബേസാണ് ആധാരമാക്കിയത്. എന്നാൽ ഈ ഡേറ്റാബേസിന്റെ കൃത്യത ഉത്തരവാദപ്പെട്ട അധികാരികൾ പരിശോധിച്ച് സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. സഞ്ചയയിലെ പിരിവുമായ ബന്ധപ്പെട്ട രസീതുകളിൽ പെൻഡിങ് സ്റ്റാറ്റസിൽ ഉള്ളവയും ഉൾപ്പെടുന്നു. ഡേറ്റാ എൻട്രി നടത്തിയ മാനുവൽ രസീതുകളുടെയും അധികാരികൾ ഉറപ്പു വരുത്തിയിട്ടില്ല. 2018-19 വർഷത്തിൽ ബുക്ക് അഡ്ജസ്റ്റ്മെന്റ് എന്നപേരിൽ ₹ 50,770/- (Residential) ₹ 20,695/-(Non-Residential) എന്നിങ്ങനെ തുകകൾ ക്രമീകരിച്ചതായി കാണുന്നു. ആയതിന് അടിസ്ഥാനമാക്കിയ രേഖകളുടെ അധികാരികൾ, നടപടികൾ, കമ്മറ്റി തീരുമാനങ്ങൾ, ജേണൽ വൗച്ചറുകളുടെ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയ പകർപ്പുകൾ എന്നിവ ലഭ്യമാക്കുകയുണ്ടായില്ല.

**ബി).ഒക്യുപൻസി മാറ്റം നിരീക്ഷിക്കുന്നില്ല**

100 ച.മീ. വരെ തറവിസ്തീർണ്ണമുള്ള ഹോട്ടൽ, റസ്റ്റോറന്റുകൾ, ഷോപ്പുകൾ, ഗോഡൗണുകൾ മുതലായ വാണിജ്യ കെട്ടിടങ്ങൾക്ക് ₹ 40/ച.മീ. നിരക്കിലും, 100 ച.മീ. ൽ കൂടുതലാണെങ്കിൽ ₹ 50/ച.മീ. നിരക്കിലുമാണ് വസ്തുനികുതി ഈടാക്കേണ്ടത്. 200ച.മീ. ൽ കൂടുതൽ വിസ്തീർണ്ണമുള്ള സൂപ്പർമാർക്കറ്റുകൾ മുതലായവക്ക് ₹ 80/ച.മീ. നിരക്കിലും, ആഫീസ് ആവശ്യത്തിനുള്ളവക്ക് ₹ 50/ച.മീ. നിരക്കിലുമാണ് വസ്തു നികുതി ഈടാക്കേണ്ടത്.

പഞ്ചായത്ത് പ്രദേശത്തെ വിവിധ ഷോപ്പിങ് കോംപ്ലക്സുകളിലെ കടമുറികളിൽ വിവിധ സംരംഭങ്ങൾ നടത്തുന്നതിനായി ഡി & ഒ ലൈസൻസ് നൽകുന്ന സമയത്ത് ഈ വസ്തു പരിശോധിച്ച് ഉറപ്പു വരുത്തുന്നതിന് വേണ്ടത്ര ശ്രദ്ധ നൽകുന്നതായി കാണുന്നില്ല. പരിഷ്കരിച്ച ചട്ടത്തിലെ 17 -മത്തെ ചട്ടം പ്രകാരം വസ്തുനികുതി നിർണ്ണയിച്ചതിന് ശേഷം കെട്ടിടത്തിന്റെ ഉപയോഗക്രമത്തിലോ തറവിസ്തീർണ്ണത്തിലോ മാറ്റം വരുത്തിയാൽ, കെട്ടിട ഉടമ വിവരം സെക്രട്ടറിയെ അറിയിക്കേണ്ടതും പുതുക്കിയ വസ്തുനികുതി റിട്ടേൺ സമർപ്പിക്കേണ്ടതുമാണ്. അല്ലാത്തപക്ഷം ₹ 1,000/- രൂപയോ, പുതുക്കിയ നികുതിമൂലമുണ്ടാകുന്ന വർദ്ധനവിൽ ഏതാണോ കൂടുതൽ, ആ തുക പിഴയായി ഈടാക്കേണ്ടതുമാണ്. പുതുക്കിയ വസ്തുനികുതി അതത് അർദ്ധവർഷാരംഭം മുതൽ പ്രാബല്യത്തിൽ നിർണ്ണയിക്കേണ്ടതുമാണ്.

**സി)മൊബൈൽ ടവറുകളുടെ വസ്തുനികുതി കുടിശ്ശിക**

പഞ്ചായത്ത് പ്രദേശത്തെ രണ്ട് മൊബൈൽ ടവറുകളുടെ വസ്തുനികുതി കുടിശ്ശികയായി നിലനിൽക്കുന്നു. IV/18 (Rs.1,70,748/-), IX/201 (Rs.17,400/-) എന്നീ മൊബൈൽ ടവറുകളുടെ വസ്തുനികുതി കുടിശ്ശിക എത്രയും വേഗം ക്രമീകരിക്കുന്നതിനുള്ള, ഫലപ്രദമായ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

**III.ഡി & ഒ ലൈസൻസ്**

പഞ്ചായത്ത് ആസ്ഥാനമായ മുളേരിയയാണ് പഞ്ചായത്തിലെ പ്രധാന വാണിജ്യ കേന്ദ്രം. പഞ്ചായത്തിലെ III, IV, XI എന്നീ വാർഡുകളാണ് ഇവിടെയുള്ളത്. സഞ്ചയയിലെ അസ്സെസ്സന്റ് രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം ഈ വാർഡുകളിലെ വാണിജ്യ കെട്ടിടങ്ങളിലെ കടമുറികളുടെ എണ്ണം യഥാക്രമം 486,114,126 (ആകെ - 726 ) ആണ്. എന്നാൽ തൻവർഷത്തെ ഡി & ഒ രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം 353 വ്യാപാരികൾ മാത്രമേ ഡി & ഒ ലൈസൻസ് എടുക്കുകയോ പുതുക്കുകയോ ചെയ്തിട്ടുള്ളൂ. അതിനാൽ ഇവിടെയുള്ള എല്ലാ വ്യാപാരികളും ചട്ടപ്രകാരം ലൈസൻസ് എടുത്താണോ പ്രവർത്തിക്കുന്നത് എന്ന് പരിശോധിക്കുന്നത് ഉചിതമാണ്.

**എ).ട്രേഡേഴ്സ് ലിസ്റ്റ് തയ്യാറാക്കിയിട്ടില്ല**

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തു പരിധിയിലുള്ള മുഴുവൻ വ്യാപാരികളുടെയും വാണിജ്യ വ്യാപാര സ്ഥാപനങ്ങളുടെയും വിവരങ്ങൾ ഉൾപ്പെടുത്തി ട്രേഡേഴ്സ് ലിസ്റ്റ് തയ്യാറാക്കിയിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ എല്ലാ വ്യാപാര സ്ഥാപനങ്ങളും ഡി & ഒ ലൈസൻസ് എടുക്കുന്നുവെന്ന് ഉറപ്പാക്കാൻ കഴിയുന്നില്ല.

**ബി).അസ്സെസ്സന്റ് രജിസ്റ്ററിൽ ചേർത്തിട്ടില്ലാത്ത കടമുറികൾക്കും ലൈസൻസ് നൽകിയത്**

2018-19 വർഷത്തെ ഡി & ഒ രജിസ്റ്റർ, അപേക്ഷകൾ എന്നിവ പരിശോധിച്ചതിൽ നിന്നും സഞ്ചയയിലെ അസ്സെസ്സന്റ് രജിസ്റ്ററിൽ (പഞ്ചായത്തിൽ നിന്നും ലഭിച്ചത്),ചേർത്തിട്ടില്ലാത്ത കടമുറികളിൽ വാണിജ്യ സ്ഥാപനങ്ങൾ നടത്തുന്നതിന് പഞ്ചായത്ത് ലൈസൻസ് നൽകിയതായി കാണുന്നു. ഏതാനും ഉദാഹരണങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

വാർഡ്	കെട്ടിട നം (2018-19 ലെ ലൈസൻസ് നം)
III	34(127),38(171),79(154),177(123),305(28),699(45),383(93),542(139),67(185)
IV	355(98),219(140),206(161),201(213),207(267),339 C(219),339A(221),217(334)
XI	14(18),453(21),315&316(52),93A1(71),93A8 &A9(72),59(80),15(83),194(111)

രജിസ്റ്റർ/ അപേക്ഷ പരിശോധിച്ച്, പട്ടികയിലുള്ളതും അവശേഷിക്കുന്നവയും ക്രമപ്പെടുത്തേണ്ടതാണ്

**സി).റേഷൻ റീട്ടെയിൽ ഡിപ്പോകളെ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല**

1994-ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് ആക്ട് 232, 233, 234, 254 വകുപ്പുകൾക്ക് അനുബന്ധമായി പുറപ്പെടുവിച്ചിട്ടുള്ള ഡി&ഒ ലൈസൻസ് ചട്ടങ്ങളിൽ ലൈസൻസ് ആവശ്യമായ സ്ഥാപനങ്ങളുടെ പട്ടികയിൽ ഭക്ഷ്യ-പൊതുവിതരണവകുപ്പിന്റെ പൊതുവിതരണ സമ്പ്രദായത്തിന്റെ ഭാഗമായ റേഷൻ റീട്ടെയിൽ ഡിപ്പോകളെയും ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട് (പട്ടിക 1 ക്രമനം 149). പഞ്ചായത്ത് പ്രദേശത്ത് പ്രവർത്തിക്കുന്ന റേഷൻ റീട്ടെയിൽ ഡിപ്പോ ഉടമകളാൽ തന്നെ ഡി & ഒ ലൈസൻസ് എടുത്തിട്ടില്ല എന്ന്, അപേക്ഷ പരിശോധിച്ചപ്പോൾ കാണുകയുണ്ടായി. ഇവരുടെ പ്രവർത്തനം ചട്ട പ്രകാരമാകുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

**IV.തൊഴിൽനികുതി**

തൊഴിൽനികുതി അടയ്ക്കുന്നതിനായി സ്ഥാപന മേധാവികൾക്ക് നൽകുന്ന ഡിമാന്റ് നോട്ടീസിൽ എല്ലാ തരം ശമ്പള ഇനങ്ങളും ഉൾപ്പെടുത്തി സ്റ്റേറ്റ് മെന്റ് തയ്യാറാക്കാനും ആയതിനനുസരിച്ച് നികുതി അടയ്ക്കുവാനും നിർദ്ദേശിക്കുന്നുണ്ടെങ്കിലും മിക്ക സ്ഥാപന മേധാവികളും ഈ നിർദ്ദേശം പാലിക്കുന്നില്ല. സ്ഥാപന മേധാവികൾ വരുമാന വിവരം കണക്കാക്കി ഹാജരാക്കുന്ന പത്രികയിൽ യഥാർത്ഥത്തിൽ ഉൾപ്പെടുത്തേണ്ടുന്നതായ ആർജ്ജതാവധി സറണ്ടർ തുക, ബോണസ്, ഫെസ്റ്റിവൽ അലവൻസ്, ക്ഷാമബത്ത കുടിശ്ശിക, ശമ്പള പരിഷ്കരണ/മറ്റു കുടിശ്ശികകൾ എന്നിവ ഉൾപ്പെടുത്തുന്നില്ല. ഇക്കാരണത്താൽ പഞ്ചായത്തിന് വരുമാന നഷ്ടം ഉണ്ടാകാനുള്ള സാധ്യത ഉണ്ട്.

വ്യാപാര സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്ന് തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കുന്നതിനായി റിട്ടേൺ ആവശ്യപ്പെടുകയോ സ്ഥാപനങ്ങൾ റിട്ടേൺ സമർപ്പിക്കുകയോ ചെയ്തിട്ടില്ല. ട്രേഡേഴ്സ് ലിസ്റ്റ് തയ്യാറാക്കാത്തതിനാൽ എല്ലാ വ്യാപാരികളും, സ്ഥാപനങ്ങളും തൊഴിൽ നികുതി കൃത്യമായി അടയ്ക്കുന്നുവെന്ന് ഉറപ്പാക്കാൻ കഴിയുന്നില്ല. കൂടാതെ പഞ്ചായത്ത് പ്രദേശത്ത് പ്രവർത്തിക്കുന്ന റേഷൻ റീട്ടെയിൽ ഡിപ്പോ ഉടമകളിൽ നിന്നും തൊഴിൽനികുതി ഡിമാന്റ് ചെയ്യുന്നതിനും ഈടാക്കുന്നതിനുമുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

മുകളിൽ വിവരിച്ച വസ്തുതകളുടെ വെളിച്ചത്തിൽ, വരവിനങ്ങളുടെ കാര്യക്ഷമവും കൃത്യനിഷ്ഠവുമായ പിരിവ് സംബന്ധിച്ച് പഞ്ചായത്ത് കമ്മറ്റിയുടെയും പ്രത്യേകിച്ച് ധനകാര്യ സ്റ്റാൻഡിങ് കമ്മറ്റിയുടെയും ഫലപ്രദമായ ഇടപെടൽ അത്യന്താപേക്ഷിതമാണെന്ന് ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷിക്കുന്നു.

**ഭാഗം -3**

**ചെലവു കണക്കുകളിൻമേലുള്ള ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾ**

**3-1 ARWSS- കുടിവെള്ള പദ്ധതികൾ**

**പൂർത്തീകരിക്കാത്തതും ARWSS ഫണ്ടിന്റെ കണക്കുകൾ കൃത്യമായി സൂക്ഷിക്കാത്തതും.**

ARWSS പദ്ധതിയിൽ, വിവിധ കുടിവെള്ള പദ്ധതികൾക്കായി പഞ്ചായത്തിന് ലഭിച്ച തുകകളുടെയും ചെലവുകളുടെയും കണക്കുകൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നം	പ്രോജക്ടിന്റെ പേര്	ലഭിച്ച തുക, തീയതി	ചെലവഴിച്ച തുക, തീയതി	റിമാർക്സ്
1	പുട്ടണ്ണ മൂല കുടിവെള്ള പദ്ധതി	2,50,000(22.06.2013) 2,21,539(08.02.2017) ആകെ- 4,71,539	3,13,148 രൂപ (ചെക്ക് നം 0653075/16.05.2017)	ബാക്കി- 1,58,391
2	നൽക്കരായ കോളനി കുടിവെള്ള പദ്ധതി	1,00,000 (31.03.2016)	1,00,000 (ചെക്ക് നം 34499/ 08.03.2016)	-
3	ലക്ഷ്മി നഗർ കുടിവെള്ള പദ്ധതി	1,00,000(31.03.2016) 4,74,978(12.07.2017) ആകെ- 5,74,978)	4,31,170 രൂപ ചെക്ക് നം 9400/ 20.07.2017)	ബാക്കി- 1,43,808

1. നൽക്കരായ കോളനി കുടിവെള്ള പദ്ധതിക്ക് 1 ലക്ഷം രൂപ 03/2016 ൽ മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ് ആയി നൽകിയതാണ്. എന്നാൽ നാളിതു വരെ ഈ കുടിവെള്ള പദ്ധതി പൂർത്തിയായിട്ടില്ല. ഈ പദ്ധതിയുടെ നിലവിലെ സ്ഥിതി സംബന്ധിച്ച് വിശദമായ റിപ്പോർട്ട് 27.07.2019 നകം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

2. പുട്ടണ്ണമൂല കുടിവെള്ള പദ്ധതി, ലക്ഷ്മി നഗർ കുടിവെള്ള പദ്ധതി എന്നിവയുടെ അന്തിമ ബില്ലുകൾ നൽകിയതിന്റെ വിവരങ്ങളും നിലവിലെ സ്ഥിതിയും സംബന്ധിച്ച വിശദമായ റിപ്പോർട്ട് 27.07.2019 നകം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

3. നൽക്കരായ കോളനി കുടിവെള്ള പദ്ധതിക്കായി ലഭിച്ച 1 ലക്ഷം രൂപ 08.03.2016 ന് മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ് ആയി കൺവീനർക്ക് നൽകിയിട്ടുണ്ടെങ്കിലും 320100125-centrally sponsored Scheme- ARWSS എന്ന ഹെഡിൽ ഈ തുക നിലവിലും ബാധ്യതയായി നില നിർത്തിക്കൊണ്ടിരിക്കുന്നു. ഈ ഹെഡിലെ ബാധ്യതയിൽ നിന്ന് ചെലവ് തുക ക്രമീകരിക്കാത്തതിന് വിശദീകരണങ്ങൾ നൽകേണ്ടതാണ്.

4. പുട്ടണ്ണ മൂല കുടിവെള്ള പദ്ധതിക്കായി ചെക്ക് നം 0653075/16.05.2013 പ്രകാരം 313,148 രൂപ ചെലവഴിച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിലും 320100125 എന്ന ഹെഡിലെ ബാധ്യതയിൽ നിന്ന് 41500377 നമ്പർ ജേണൽ മുഖേന 3,00,000 രൂപ മാത്രമേ ക്രമീകരിച്ചു കാണുന്നുള്ളൂ. ഇതിന് വിശദീകരണം നൽകേണ്ടതാണ്.

മേൽ അപാകതകൾക്ക് വിശദീകരണം ആവശ്യപ്പെട്ടു കൊണ്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (നം.5, തീയതി 25.07.2019)മറുപടി നൽകിയിട്ടില്ല. ഈ ഖണ്ഡികയിൽ പരാമർശിച്ചിരിക്കുന്ന അപാകതകൾ പരിഹരിക്കുകയും വിശദീകരണങ്ങൾ ആവശ്യമായ വിഷയങ്ങളിൽ വിശദമായ റിപ്പോർട്ടുകൾ നൽകേണ്ടതുമാണ്. ഈ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിനുള്ള ആദ്യ മറുപടിയിൽ ഇത് സംബന്ധിച്ച വിശദാംശങ്ങൾ ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

### 3-2 ODF(വെളിയിട വിസർജന വിമുക്തി പദ്ധതി)- TSC യിൽ നിന്ന് ലഭിച്ച തുകകൾ ചെലവഴിക്കാതെ

# ബാധ്യതയായി നില നിർത്തുന്നു.

ODF(വെളിയിട വിസർജന വിമുക്തി പദ്ധതി)- TSC യിൽ നിന്ന് ലഭിച്ച തുകകൾ ചെലവഴിക്കാതെ ബാധ്യതയായി നില നിർത്തിയതായി കാണുന്നു. വിശദ വിവരങ്ങൾ ചുവടെ ചർക്കുന്നു.

ക്രമ നം	തുക	രസീറ്റ് നമ്പർ	വൗച്ചർ നം.	ഏത് അക്കൗണ്ടിൽ നിക്ഷേപിച്ചിരിക്കുന്നു	റിമാർക്സ്
1	16,72,234	117030500003/26.03.2018		കേരള ബാങ്ക് ഫണ്ട് ഗ്രാമീണ തനത്	320100115-TSC എന്ന ഹെഡിൽ നില നിൽക്കുന്നു
2.	19,58,090	11603500016/27.12.2016		കേരള ബാങ്ക് ഫണ്ട് ഗ്രാമീണ തനത്	320200322-Grantss from suchitwa mission എന്ന ഹെഡിൽ നില നിൽക്കുന്നു
3	12,41,676	117030500033/30.08.2017		കേരള ബാങ്ക് ഫണ്ട് ഗ്രാമീണ തനത്	320200103-Grants- Total sanitation എന്ന ഹെഡിൽ നില നിൽക്കുന്നു

ODF പദ്ധതി അവസാനിച്ചിട്ടും മേൽ തുകകൾ വിവിധ ബാധ്യതാ ഹെഡുകളിൽ നില നിർത്തിക്കൊണ്ടിരിക്കുന്നു. വികസന പദ്ധതികൾക്ക് ഉപയോഗിക്കാതെ ഈ ഫണ്ടുകൾ ബാധ്യതാ ഹെഡുകളിൽ നില നിർത്തിയിരിക്കുന്നതിന്റെ ഉദ്ദേശ്യം വ്യക്തമാക്കേണ്ടതാണ്.

കൂടാതെ, ശുചിത്വ മിഷൻ ഗ്രാന്റുകളുടെ കണക്കുകളിൽ ചുവടെ ചേർത്ത പോരായ്മകൾ ഉള്ളതായി പരിശോധനകളിൽ കാണുന്നു.

1. വാർഡ് തിരിച്ചുള്ള ശുചിത്വ പ്രചരണ പ്രവർത്തനങ്ങൾക്കായി ശുചിത്വ മിഷനിൽ നിന്ന് ലഭിച്ച 1,50,000 രൂപ 320300322- Grants from Suchitwa mission എന്ന ബാധ്യതാ ഹെഡിൽ നില നിർത്തിക്കൊണ്ടിരിക്കുന്നു. എന്നാൽ 25.06.2018 ലെ ചെക്ക് നം 012321 പ്രകാരം ഈ 1.5 ലക്ഷം രൂപയും ചെലവഴിക്കപ്പെട്ടുള്ളതാണ്. ബാധ്യതാക്കണക്കിൽ ക്രമീകരണം വരുത്താത്തതിന് വിശദീകരണം നൽകേണ്ടതാണ്.

2. മാലിന്യങ്ങളിൽ നിന്ന് മോചനം എന്ന ക്യാമ്പയിനായി 25,000 രൂപ ലഭിച്ചത് 02.08.2017 ന് 320200322 എന്ന ബാധ്യതാ കണക്കിൽ വരവു ചേർത്തിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ 11.08.2017 ലെ 21700389 (2,400 രൂപ), 17.10.2017 ലെ 21700576 (750 രൂപ), 17.10.2017 ലെ 21700577 (2,605 രൂപ) എന്നീ വൗച്ചറുകൾ പ്രകാരമുള്ള ആകെ ചെലവു തുകയായ 5,755 രൂപയുടെ ബാധ്യത 320200322 എന്ന കണക്കിൽ നിന്ന് കുറവു ചെയ്തിട്ടില്ല. വിശദീകരണം നൽകേണ്ടതാണ്.

3. 320300103- Grants- Total Sanitation എന്ന ഹെഡിൽ മഴക്കാല പൂർവ്വ ശുചീകരണം-രണ്ടാം ഗഡു എന്ന വിവരണത്തോടു കൂടി 25.10.2017 ന് ചേർത്തിട്ടുള്ള 18,795 രൂപയുടെ ബാധ്യത 31.03.2019 ലെ ബാലൻസ് ഷീറ്റിലും നില നിർത്തിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ 16.04.2018 ലെ ചെക്ക് നം 011550 പ്രകാരം ചെലവു ചെയ്ത 7,130 രൂപ കണക്കാക്കി 320300103 എന്ന ഹെഡിൽ ക്രമീകരണം വരുത്തിയിട്ടില്ല. ഇതിന് വിശദീകരണം നൽകേണ്ടതാണ്.

മേൽ പരാമർശിച്ചിരിക്കുന്ന അപാകതകൾക്കു പുറമേ ചുവടെ ചേർത്ത കാര്യങ്ങൾക്കുള്ള വിശദീകരണങ്ങൾ കൂടി 27.07.2019 നകം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

1. സ്വച്ച ഭാരത് മിഷന്റെ ഭാഗമായി മെറ്റീരിയൽ കളക്ഷൻ സെന്ററിന്റെ നിർമ്മാണത്തിനായി 10.5 ലക്ഷം രൂപ 05.01.2018 ന് TSC യിൽ നിന്ന് പഞ്ചായത്തിന് ലഭിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഈ പദ്ധതിയുടെ നിലവിലെ സ്ഥിതി റിപ്പോർട്ട് ചെയ്യേണ്ടതാണ്.

2. ശുചിത്വ മിഷനിൽ നിന്നും പെർഫോമൻസ് ബേസ്ഡ് ഇൻസെന്റീവ് ഗ്രാന്റ് ആയി 19.02.2019 ന് 4,12,298 രൂപ ലഭിച്ചിട്ടുണ്ട്. സ്കൂളുകളിലും അങ്കണവാടികളിലും ശൗചാലയങ്ങൾ നിർമ്മിക്കുന്നതിനാണ് ഈ ഫണ്ട് ചെലവഴിക്കേണ്ടത്. ഈ ഫണ്ട് ചെലവഴിക്കുന്നതിന് സ്വീകരിച്ച നടപടികളും നിലവിലെ സ്ഥിതിയും റിപ്പോർട്ട് ചെയ്യേണ്ടതാണ്.

മേൽ അപാകതകൾക്ക് വിശദീകരണം ആവശ്യപ്പെട്ടു കൊണ്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (നം.6, തിയതി 25.07.2019)മറുപടി നൽകിയിട്ടില്ല. ഈ ഖണ്ഡികയിൽ പരാമർശിച്ചിരിക്കുന്ന അപാകതകൾ പരിഹരിക്കുകയും വിശദീകരണങ്ങൾ ആവശ്യമായ വിഷയങ്ങളിൽ വിശദമായ റിപ്പോർട്ടുകൾ നൽകേണ്ടതുമാണ്. ഈ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിനുള്ള ആദ്യ മറുപടിയിൽ ഇത് സംബന്ധിച്ച വിശദാംശങ്ങൾ ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

### 3-3 മാനസിക വെല്ലുവിളികൾ നേരിടുന്ന കുട്ടികൾക്കായുള്ള വിദ്യാഭ്യാസ സ്ഥാപനങ്ങൾക്കുള്ള ധനസഹായം- കണക്കുകളിലെ അപാകതകൾ സംബന്ധിച്ച്

മാനസിക വെല്ലുവിളികൾ നേരിടുന്ന കുട്ടികൾക്കായുള്ള വിദ്യാഭ്യാസ സ്ഥാപനങ്ങൾക്കുള്ള ധനസഹായം ഇനത്തിൽ കാര്യക്കു ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ ബഡ്ജറ്റ് സ്കൂളിന് പൊതു വിദ്യാഭ്യാസ ഡയറക്ടർ മുഖേന ധനസഹായം ലഭിച്ചു വരുന്നുണ്ട്. ഇതിന്റെ കണക്കുകൾ പഞ്ചായത്തിൽ സൂക്ഷിച്ചിട്ടുള്ളത് ഇപ്രകാരമാണ്.

ക്രമ നം	പൊതു വിദ്യാഭ്യാസ ഡയറക്ടറുടെ ഉത്തരവ് നം, തിയതി	തുക	ഏത് അക്കൗണ്ടിൽ നിക്ഷേപിച്ചിരിക്കുന്നു	റിമാർക്സ്
1	M1-41719/2015/DPI dated 31.03.2016	2,68,445	കാര്യക്കു സർവീസ് സഹകരണ ബാങ്ക്- തനതു ഫണ്ട്	320200399-Grants for specific purpose other than dev.fund and ss എന്ന ഹെഡിൽ ബാധ്യത കാണിച്ചു.
2.	M1-50977/2016/DPI dated 16.03.2017	2,17,946	കേരള ഗ്രാമീൺ ബാങ്ക് തനത് ഫണ്ട്	320100299-grants for specific purposes- otehr central govt grants-other grants എന്ന ഹെഡിൽ ബാധ്യത കാണിച്ചു.
3	M1-27300(1)/2017/ DPI dated 06.12.2017	1,68,311	കേരള ഗ്രാമീൺ ബാങ്ക് തനത് ഫണ്ട്	320100299-grants for specific purposes- other central govt graants-other grants എന്ന ഹെഡിൽ ബാധ്യത കാണിച്ചു.

4	M1-27651(2)/2018/ DPI dated 23.06.2018	1,94,138	കേരള ഗ്രാമീണ ബാങ്ക് തനത് ഫണ്ട്	320100299-grants for specific purposes- otehr central govt grants-other grants എന്ന ഹെഡിൽ ബാധ്യത കാണിച്ചു.
		8,48,840		

1. 31.03.2019 ലെ ബാലൻസ് ഷീറ്റിൽ 320100299 എന്ന ഹെഡിൽ 4,30,395 രൂപയും 320200399 എന്ന ഹെഡിൽ 3,15,945 രൂപയും നീക്കിയിരിപ്പ് ബാധ്യത കാണുന്നുണ്ട്.(ആകെ- 7,46,340 രൂപ) എന്നാൽ ഇത് കൃത്യമായ കണക്കല്ല. ബഡ്ജറ്റ് സ്കീമിന്റെ റവന്യൂ ചെലവുകൾ എന്ന കണക്കിൽ 31.03.2018 ലെ 41700357 എന്ന ജേണലിലൂടെ 1,50,000 രൂപയുടെ ബാധ്യത കുറച്ചിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ 31.03.2018 വരെ ബഡ്ജറ്റ് സ്കീമിന്റെ പലവക ചെലവു തുക 1,51,113 രൂപയാണ്. ഇതു കൂടാതെ ബഡ്ജറ്റ് സ്കീം സ്റ്റാഫുകളുടെ കുടിശ്ശിക വേതന തുകയായി ട്രഷറി ചെക്ക് നം 4549605/22.12.2017 പ്രകാരം 1,49,215 രൂപയും ചെക്ക് നം തിയതി പ്രകാരം 60,000 രൂപയും ചെക്ക് നം തിയതി പ്രകാരം 93,450 രൂപയും 31.03.2018 വരെ ചെലവു ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. (ആകെ 3,60,328 രൂപ). ആയതിനാൽ 320100299, 320200399 എന്നീ ഹെഡുകളിലായി ആകെ 4,88,512 രൂപ മാത്രമേ നീക്കിയിരിപ്പ് ബാധ്യത കാണുന്നുള്ളൂ. ബാധ്യത തുകകളിൽ ക്രമീകരണങ്ങൾ വരുത്താത്തതിന് വിശദീകരണങ്ങൾ നൽകേണ്ടതാണ്.

2. ഒരേ ആവശ്യത്തിന് ഒരേ സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്നും ലഭിച്ച തുക രണ്ടു വ്യത്യസ്ത ഹെഡുകളിൽ കൈകാര്യം ചെയ്യുന്നത് ശരിയല്ല. ഈ ഫണ്ട് 320200399- grants, funds and contribution for specific purposes-other than development fund and state sponsored scheme എന്ന ഹെഡിൽ കൈകാര്യം ചെയ്യുന്നതാവും ഉചിതം.

മേൽ അപാകതകൾക്ക് വിശദീകരണം ആവശ്യപ്പെട്ടു കൊണ്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (നം.7,തിയതി 25.07.2019)മറുപടി നൽകിയിട്ടില്ല. ഈ ഖണ്ഡികയിൽ പരാമർശിച്ചിരിക്കുന്ന അപാകതകൾ പരിഹരിക്കുകയും വിശദീകരണങ്ങൾ ആവശ്യമായ വിഷയങ്ങളിൽ വിശദമായ റിപ്പോർട്ടുകൾ നൽകേണ്ടതുമാണ്. ഈ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിനുള്ള ആദ്യ മറുപടിയിൽ ഇത് സംബന്ധിച്ച വിശദാംശങ്ങൾ ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

### 3-4 മരാമത്ത് പ്രവൃത്തികൾ- പ്രവൃത്തി നിർവഹണത്തിലെ കാലതാമസം

2018-19 ൽ ചെലവു നടത്തിയ മരാമത്ത് പ്രവൃത്തികളിൽ ചില പ്രവൃത്തികളുടെ നിർവഹണത്തിൽ വലിയ കാലതാമസം വന്നിട്ടുള്ളതായി പ്രവൃത്തികളുടെ ഫയലുകൾ പരിശോധിച്ചതിൽ കാണുന്നു. ചില ഉദാഹരണങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നം.	പ്രോജക്ട് നം, പ്രവൃത്തിയുടെ പേര്	കരാർ നം, തിയതി, കരാർ പ്രകാരമുള്ള പൂർത്തീകരണ കാലയളവ്	സൈറ്റ് കൈമാറിയ തിയതി	പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിക്കേണ്ടിയിരുന്ന തിയതി	പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിച്ച തിയതി	കാല താമസം
1	പ്രോജക്ട് നം 118കോളിയടുക്കം	47/AE/LSGD/ KDK, dated 07.03.2017	07.03.2017	06.05.2017	01.03.2018	9 മാസങ്ങൾ,



	തെക്കേക്കര റോഡ് സാറിംഗ്- ചെലവ്- ബിൽ നം 2, തിയതി 26.05.2018, 2,47,068 രൂപ	2 മാസങ്ങൾ (ടെണ്ടർ ഫോർവേർഡിങ്ങ് സ്ലിപ്പ് പ്രകാരം)				24 ദിവസങ്ങൾ
2	പ്രോജക്ട് നം 153- മിബിപ്പുദവ് ബഡഗുപ്പാറ ചൊക്കമ്പട്ടി റോഡ് സാറിംഗ് ചെലവ്- ചെക്ക് നം 742207, തിയതി 14.03.2019, 4,01,080 രൂപ കരാറുകാരൻ- ഷാഹിദ്,കെ	46/AE/LSGD/ KDK dated 07.03.2017 2 മാസങ്ങൾ (ടെണ്ടർ ഫോർവേർഡിങ്ങ് സ്ലിപ്പ് പ്രകാരം)	07.03.2017	06.05.2017	19.03.2018	10 മാസങ്ങൾ, 13 ദിവസങ്ങൾ
3	പ്രോജക്ട് നം 194- പുത്തപ്പലം ബേങ്കത്തടക്ക നാവുകാൽ റോഡ് സാറിംഗ് ചെലവ്- ബിൽ നം 27/ 26.12.2018 തുക- 4,33,173 രൂപ കരാറുകാരൻ- ശ്രീ.ഷാഹിദ്,കെ	50/AE/LSGD/ KDK, dated 07.03.2017 2 മാസങ്ങൾ (ടെണ്ടർ ഫോർവേർഡിങ്ങ് സ്ലിപ്പ് പ്രകാരം)	07.03.2017	06.05.2017	25.05.2018	12 മാസങ്ങൾ, 19 ദിവസങ്ങൾ
4	പ്രോജക്ട് നം 193- കൊട്ടംകുഴി കോളനി റോഡ് സാറിംഗ് ചെലവ്- 1,89,151 രൂപ കരാറുകാരൻ- ശ്രീ.ബാത്തിഷ,എ.കെ	65/AE/LSGD/ KDK, dated 30.03.2017 സൈറ്റ് കൈമാറിയതിന്റെ രേഖ പ്രകാരം പ്രവൃത്തി 30.09.2017 നകം പൂർത്തിയാക്കണം.	30.03.2017	30.09.2017	19.03.2018	5മാസങ്ങൾ, 19 ദിവസങ്ങൾ

5	പ്രോജക്ട് നം 196- കർമ്മനൊടി ബാളക്കണ്ടം മൂടാങ്കുളം റോഡ് ടാറിംഗ്ചെലവ്- ബിൽ നം. 26/26.12.2018- 55,370 രൂപ ചെക്ക് നം 742206/19.03.2019- 1,50,097 രൂപ കരാറുകാരൻ- ശ്രീ.ഷാഹിദ്,കെ	45/AE/LSGD/ KDK, dated 07.03.2017 2മാസങ്ങൾ (ടെണ്ടർ ഫോർവേർഡിങ്ങ് സ്ലിപ്പ് പ്രകാരം)	07.03.2017	06.05.2017	22.03.2018	10 മാസങ്ങൾ, 16 ദിവസങ്ങൾ
---	--	--	------------	------------	------------	----------------------------------

കേരള പൊതു മരാമത്ത് വകുപ്പ് മാനുവൽ, പ്രവൃത്തികളുടെ കരാറുകാരന്മാരായി ചുമച്ചിട്ടുള്ള കരാർ ഉടമ്പടികളിലെ വ്യവസ്ഥകൾ എന്നിവ പ്രകാരം നിശ്ചിത സമയത്തിനുള്ളിൽ പ്രവൃത്തി പൂർത്തിയാക്കാൻ സാധിക്കാത്ത പക്ഷം അതിൽ കൂടുതൽ വരുന്ന ഓരോ മൂന്നു മാസത്തേക്ക് കരാർ തുകയുടെ ഒരു ശതമാനവും പിന്നീട് വേണ്ടി വരുന്ന ഓരോ മൂന്നു മാസത്തിനും കരാർ തുകയുടെ രണ്ടു ശതമാനം വീതവും പിഴ ചുമത്തിക്കൊണ്ട് മാത്രമേ കരാർ കാലാവധി നീട്ടിക്കൊടുക്കാവൂ. ഇപ്രകാരം കാലാവധി നീട്ടുന്നതിന് സപ്ലിമെന്ററി കരാർ ചമക്കേണ്ടതുണ്ട്. എന്നാൽ മേൽ പ്രവൃത്തികളിൽ പൂർത്തീകരണ കാലാവധി നീട്ടിക്കൊടുക്കുകയോ പിഴ ഈടാക്കുകയോ ചെയ്തിട്ടില്ല. കരാർ ചുമച്ചതിനു ശേഷം കരാറുകാരൻ നിശ്ചിത സമയത്തിനുള്ളിൽ പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിക്കുന്നുവെന്ന് ഉറപ്പു വരുത്തുന്നതിനായി യാതൊരു നടപടികളും പഞ്ചായത്തോ നിർവഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥനോ സ്വീകരിച്ചിട്ടില്ല. കരാറുകാർ അവർക്കു തോന്നിയ സമയം എടുത്താണ് പ്രവൃത്തികൾ ചെയ്തിട്ടുള്ളത്. ഇത് ശരിയായ നടപടിയല്ല. നിർവഹണ സമയം ഓരോ പ്രോജക്ടിന്റെയും കാതലായ ഭാഗമാണ്. പ്രവൃത്തി നിർവഹണം കരാർ പ്രകാരം നടക്കുന്നുവെന്ന് കാലാകാലങ്ങളിൽ നിർവഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ ഉറപ്പു വരുത്തേണ്ടിയിരുന്നു. എന്നാൽ ഇപ്രകാരം ചെയ്തിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ മേൽ പ്രവൃത്തികളുടെ ബിൽ തുകകൾ നൽകുമ്പോൾ കരാർ പ്രകാരമുള്ള പൂർത്തീകരണ കാലയളവിനേക്കാൾ അധികം സമയം വിനിയോഗിച്ചതിന് കരാർ പ്രകാരമുള്ള പിഴ കണക്കാക്കി കരാറുകാരനിൽ നിന്നും ഈടാക്കേണ്ടതായിരുന്നു. ഈടാക്കേണ്ടിയിരുന്ന പിഴ ചുവടെ കണക്കാക്കുന്നു.

ക്രമ നം.	പ്രവൃത്തിയുടെ വിശദാംശം	കാലതാമസം	ഈടാക്കേണ്ടിയിരുന്ന പിഴ	
1	പ്രോജക്ട് നം. 118കോളിയടുക്കം തെക്കേക്കര റോഡ് ടാറിംഗ്- ചെലവ്- ബിൽ നം. 2, തിയതി 26.05.2018, 2,47,068 രൂപ കരാർ തുക - 2,49,862	9 മാസങ്ങൾ, 24 ദിവസങ്ങൾ	ആദ്യത്തെ മൂന്നു മാസങ്ങൾ- കരാർ തുകയുടെ 1%, കുറഞ്ഞത് 1,000	2,499
			4,5,6 മാസങ്ങൾ- കരാർ തുകയുടെ 2%, കുറഞ്ഞത് 2,000	4,997

			7,8,9 മാസങ്ങൾ- കരാർ തുകയുടെ 2%, കുറഞ്ഞത് 2,000	4,997
			24 ദിവസങ്ങൾ- കരാർ തുകയുടെ 2%, കുറഞ്ഞത് 2,000	4,997
		ആകെ		17,490
2	<p>പ്രോജക്ട് നം. 153- മിഞ്ചിപ്പദവ് ബഡഗുപ്പാറ ചൊക്കമ്പട്ടി റോഡ് ടാറിംഗ്</p> <p>ചെലവ്- ചെക്ക് നം. 742207, തീയതി 14.03.2019, 4,01,080 രൂപ</p> <p>കരാറുകാരൻ- ഷാഹിദ്,കെ</p> <p>കരാർ തുക- 4,29,951</p>	10 മാസങ്ങൾ,	ആദ്യത്തെ മൂന്നു മാസങ്ങൾ- കരാർ തുകയുടെ 1%, കുറഞ്ഞത് 1,000	4,300
		13 ദിവസങ്ങൾ	4,5,6 മാസങ്ങൾ- കരാർ തുകയുടെ 2%, കുറഞ്ഞത് 2,000	8,599
			7,8,9 മാസങ്ങൾ- കരാർ തുകയുടെ 2%, കുറഞ്ഞത് 2,000	8,599
			10ാം മാസം, 13 ദിവസങ്ങൾ- കരാർ തുകയുടെ 2%, കുറഞ്ഞത് 2,000	8,599
		ആകെ		30,097
3	<p>പ്രോജക്ട് നം 194- പൂത്തപ്പലം ബേങ്കത്തടക്ക നാവുകാൽ റോഡ് ടാറിംഗ്</p> <p>ചെലവ്- ബിൽ നം. 27/ 26.12.2018</p> <p>തുക- 4,33,173 രൂപ</p> <p>കരാറുകാരൻ- ശ്രീ.ഷാഹിദ്,കെ</p> <p>കരാർ തുക- 4,69,833</p>	12 മാസങ്ങൾ,	ആദ്യത്തെ മൂന്നു മാസങ്ങൾ- കരാർ തുകയുടെ 1%, കുറഞ്ഞത് 1,000	4,698
		19 ദിവസങ്ങൾ	4,5,6 മാസങ്ങൾ- കരാർ തുകയുടെ 2%, കുറഞ്ഞത് 2,000	9,397
			7,8,9 മാസങ്ങൾ - കരാർ തുകയുടെ 2%, കുറഞ്ഞത് 2,000	9,397
			10,11,12 മാസങ്ങൾ- കരാർ തുകയുടെ 2%, കുറഞ്ഞത് 2,000	9,397
			19 ദിവസങ്ങൾ- കരാർ തുകയുടെ 2%, കുറഞ്ഞത് 2,000	9,397
				42,286
4	<p>പ്രോജക്ട് നം. 193- കൊട്ടംകുഴി കോളനി റോഡ് ടാറിംഗ്</p> <p>ചെലവ്- 1,99,995 രൂപ</p> <p>കരാറുകാരൻ- ശ്രീ.ബാത്തിഷ,എ.കെ</p> <p>കരാർ തുക-2,79,401</p>	5മാസങ്ങൾ,	ആദ്യത്തെ മൂന്നു മാസങ്ങൾ- കരാർ തുകയുടെ 1%, കുറഞ്ഞത് 1,000	2,000
		19 ദിവസങ്ങൾ	5ാം മാസം, 19 ദിവസങ്ങൾ- കരാർ തുകയുടെ 2%, കുറഞ്ഞത് 2,000	4,000

		ആകെ		6,000
5	പ്രോജക്ട് നം. 196- കർമ്മത്തൊടി ബാളക്കണ്ടം മൂടാങ്കുളം റോഡ് ടാറിംഗ് ചെലവ്- ബിൽ നം 26/26.12.2018- 55,370 രൂപ ചെക്ക് നം 742206/19.03.2019- 1,50,097 രൂപ ,കരാറുകാരൻ- ശ്രീ.ഷാഹിദ്,കെ കരാർ തുക- 2,29,790	10	ആദ്യത്തെ മൂന്നു മാസങ്ങൾ- കരാർ തുകയുടെ 1%, കുറഞ്ഞത് 1,000	2,298
		16	4,5,6 മാസങ്ങൾ- കരാർ തുകയുടെ 2%, കുറഞ്ഞത് 2,000	4,596
		ദിവസങ്ങൾ	7,8,9മാസങ്ങൾ - കരാർ തുകയുടെ 2%, കുറഞ്ഞത് 2,000	4,596
			10ാം മാസം, 16 ദിവസങ്ങൾ- കരാർ തുകയുടെ 2%, കുറഞ്ഞത് 2,000	4,596
		ആകെ		16,086

കാലതാമസത്തിനുള്ള പിഴ ഈടാക്കാതെ ബിൽ തുകകൾ നൽകിയതിന് വിശദീകരണം ആവശ്യപ്പെട്ടുകൊണ്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (നം.1, തീയതി 23.07.2019) നൽകിയ മറുപടിയിൽ, ബന്ധപ്പെട്ട നിർവഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥനെയും കരാറുകാരനെയും രേഖാമൂലം അറിയിച്ചിട്ടുണ്ടെന്നും ബന്ധപ്പെട്ട കരാറുകാരൻ തുക അടക്കാത്ത പക്ഷം നിലവിൽ നൽകേണ്ട ബിൽ തുകയിൽ നിന്ന് ഈടാക്കാൻ ഭരണ സമിതി മുമ്പാകെ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി സമർപ്പിക്കുന്നതാണ് എന്നും അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ മറുപടി നൽകിയിട്ടുണ്ട്. തുകകൾ ഈടാക്കി വിവരം ഈ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിനുള്ള ആദ്യ മറുപടിയിൽ ഉൾക്കൊള്ളിക്കേണ്ടതാണ്. കൂടാതെ ഇത്തരം അപാകതകൾ ആവർത്തിക്കാതിരിക്കാനും മരാമത്ത് പ്രവൃത്തികൾ കരാർ വ്യവസ്ഥകളും പൊതുമരാമത്ത് പണികളുടെ നടത്തിപ്പ് ചട്ടങ്ങളും പാലിച്ചു കൊണ്ട് തന്നെ നിർവഹിക്കപ്പെടുന്നുവെന്ന് ഉറപ്പു വരുത്താനുമുള്ള സംവിധാനം ഏർപ്പെടുത്തേണ്ടതാണ്. ഈ വിഷയത്തിലേക്ക് ഭരണ സമിതിയുടെ പ്രത്യേക ശ്രദ്ധ ക്ഷണിക്കുന്നു.

### 3-5 റോഡ് കോൺക്രീറ്റ് പ്രവൃത്തി- ടെണ്ടർ കുറവ് കിഴിക്കാത്തതിനാൽ നഷ്ടം- ഓഡിറ്റിൽ ചൂണ്ടിക്കാട്ടിയതിനെത്തുടർന്ന് തിരിച്ചടച്ചു.

പ്രോജക്ട് നം. 151- മൊയിത്തംപാറ ആറാട്ടമൂല റോഡ് കോൺക്രീറ്റ്

ഫണ്ട്- 4,00,000 ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്

ചെലവ്- ബിൽ നം. 40/13.03.2019, തുക-3,96,601

കരാറുകാരൻ - ശ്രീ.കെ.കൃഷ്ണയ്യ ബല്ലാൽ (16.01 % കുറവ് നിരക്കിൽ)

കരാർ (നം.- AE/LSGD/KDK/06/17-18) തീയതി 03.02.2018

ഈ പ്രവൃത്തിയുടെ എം.ബുക്ക് നം. 129/18-19 പ്രകാരം 2 ഇനങ്ങളിലായി 3,96,601 രൂപയുടെ പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിച്ച കരാറുകാരന്, 2% ജി.എസ്.ടി, 1% ആദായ നികുതി, 1% ക്ഷേമനിധി വിഹിതം, 1% പിഴ എന്നീയിനങ്ങളിൽ ആകെ 19,830 രൂപ കുറവ് ചെയ്ത് 3,76,771 രൂപ നൽകിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ടെണ്ടർ കൂറവ് ഇനത്തിൽ 16.01% തുക കുറവ് ചെയ്തിട്ടില്ല. ടെണ്ടർ കിഴിവ് ബാധകമാക്കിയിരുന്നെങ്കിൽ ഈ പ്രവൃത്തിക്കായി 3,33,105 രൂപ മാത്രമേ പഞ്ചായത്തിന് വഹിക്കേണ്ടി വരുമായിരുന്നുള്ളൂ. എന്നാൽ ടെണ്ടർ കിഴിവ് വരുത്താത്തതിനാൽ 63,496 രൂപ അധികച്ചെലവ് സംഭവിച്ചിട്ടുണ്ട്.

ഈ അപാകതയ്ക്ക് വിശദീകരണം ആവശ്യപ്പെട്ടു കൊണ്ട് ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നൽകിയതിനെത്തുടർന്ന് (നം. 2, തീയതി 23.07.2019) 24.07.2019 ലെ 119030102232 നമ്പർ രശീതി പ്രകാരം 63,496 രൂപ പഞ്ചായത്തിൽ അടച്ചിട്ടുണ്ട്. അപാകതകൾ ആവർത്തിക്കാതിരിക്കാൻ ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതാണ്.

### 3-6 കുടിവെള്ള പദ്ധതി- പ്രോജക്ടിൽ വകയിരുത്തിയ ഗുണഭോക്തൃ വിഹിതം ഈടാക്കിയിട്ടില്ല

പ്രോജക്ട് നം. 124- ലക്ഷംവീട് കോളനി കുടിവെള്ള പദ്ധതി

ഫണ്ട്- 1,80,000- വികസന ഫണ്ട്, 20,000- സ്ഥാപനത്തിൽ അടങ്ങുന്ന ഗുണഭോക്തൃ വിഹിതം

ചെലവ്- ബിൽ നം. 3/29.05.2018- 1,07,955 രൂപ,

ബിൽ നം. 34/31.01.2019- 53,665 രൂപ

കരാറുകാരൻ - ശ്രീ. കൃഷ്ണയ്യ ബല്ലാൽ

കരാർ നം- 52/KDK/AE/LSGD തീയതി 07.03.2017

ഈ പ്രവൃത്തിയുടെ എം.ബുക്ക് (നം 241/17-18) പ്രകാരം ആകെ 1,61,620 രൂപയുടെ പ്രവൃത്തി ചെയ്ത കരാറുകാരന് രണ്ടു ബില്ലുകളിലായി നികുതികളും രണ്ടു ശതമാനം പിഴയും കിഴിച്ച് 1,57,312 രൂപ നൽകിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ഈ കുടിവെള്ള പദ്ധതിയുടെ പ്രോജക്ട് റിപ്പോർട്ട് പ്രകാരം 20,000 രൂപ ഗുണഭോക്തൃ സമിതി സ്ഥാപനത്തിൽ അടങ്ങുന്ന ഗുണഭോക്തൃ വിഹിതമായി വകയിരുത്തിയിരുന്നു. ഈ തുക ഗുണഭോക്തൃക്കളിൽ നിന്ന് ഈടാക്കി സ്ഥാപനത്തിൽ അടച്ചിട്ടില്ല.

പ്രവൃത്തിയുടെ ബിൽ തുക നൽകിയതല്ലാതെ പ്രോജക്ടിൽ വകയിരുത്തിയ ഗുണഭോക്തൃ വിഹിതം സ്ഥാപനത്തിൽ അടപ്പിക്കുന്നതിന് നിർവഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥനും പഞ്ചായത്തും ശ്രമിച്ചിട്ടില്ല. ഇതു മൂലം വികസന ഫണ്ടിൽ നിന്ന് 20,000 രൂപയുടെ അധികച്ചെലവ് ഉണ്ടായതിന് വിശദീകരണം ആവശ്യപ്പെട്ടു കൊണ്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (നം.3, തീയതി 23.07.2019) നൽകിയ മറുപടിയിൽ ഗുണഭോക്തൃ വിഹിതം അടങ്ങുന്നതിന് കമ്മിറ്റി അംഗങ്ങളെ രേഖാമൂലം അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട് എന്നാണ് നൽകിയിട്ടുള്ള മറുപടി. തുക ഈടാക്കി വിവരം അറിയിക്കേണ്ടതാണ്. കൂടാതെ പ്രോജക്ടിന്റെ അടങ്കൽ തുകകൾ കണക്കിലെടുത്തു കൊണ്ടു മാത്രമേ ഭാവിയിൽ ചെലവുകൾ നടത്താവൂ എന്ന് ഓർമ്മപ്പെടുത്തുന്നു.

### 3-7 അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ടറി നിർവഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥനായി നടപ്പിലാക്കിയ പ്രോജക്ടുകളിലെ

# അപാകതകൾ

1. പ്രോജക്ട് നം, 22-എസ്.ടി. ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് 500 ലിറ്ററിന്റെ പി.വി.സി. ടാങ്ക് വിതരണം

ഈ പ്രോജക്റ്റിൽ, പഞ്ചായത്തിലെ 67 ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് 500 ലിറ്ററിന്റെ പി.വി.സി ടാങ്ക് വിതരണം ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. മത്സരാധിഷ്ഠിത ടെണ്ടർ മുഖേന ഒരു ടാങ്കിന് 3,600 രൂപ നിരക്കിൽ, ചെർക്കളയിലെ തോട്ടത്തിൽ എന്റർപ്രൈസസ് എന്ന സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്നാണ് ടാങ്കുകൾ വാങ്ങി വിതരണം ചെയ്തത്. ഒരു ഗുണഭോക്താവിൽ നിന്ന് 1000 രൂപ വീതം ഗുണഭോക്തൃ വിഹിതമായി ഈടാക്കി പഞ്ചായത്തിൽ അടച്ചിട്ടുണ്ട്.

തോട്ടത്തിൽ എന്റർപ്രൈസസ് എന്ന സ്ഥാപനത്തിന് നൽകിയ തുകകളുടെ വിവരങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ബിൽ നം. 10/16.02.2019- 94,500 രൂപ (വികസന ഫണ്ട്)

ബിൽ നം. 11/19.03.2019- 86,400 രൂപ (വികസന ഫണ്ട്)

ചെക്ക് നം. 1910091/07.03.2019- 28,800 രൂപ (ഗുണഭോക്തൃ വിഹിതം, തനതു ഫണ്ടിൽ നിന്ന് നൽകിയത്)

ചെക്ക് നം. 0742208/14.02.2019- 31,500 രൂപ (ഗുണഭോക്തൃ വിഹിതം, തനതു ഫണ്ടിൽ നിന്ന് നൽകിയത്)

ആകെ- 2,41,200 രൂപ.

ഈ പ്രോജക്റ്റിൽ ഗുണഭോക്തൃ വിഹിതമായി പഞ്ചായത്തിൽ അടച്ച തുക 67,000 രൂപയാണ്. എന്നാൽ ഇതിൽ നിന്ന് 60,300 രൂപ മാത്രമേ പ്രോജക്റ്റിനായി ചെലവു ചെയ്തിട്ടുള്ളൂ. ബാക്കി 6,700 രൂപ പഞ്ചായത്തിന്റെ പക്കൽ ഉണ്ട്. ഈ തുക ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് തിരികെ നൽകാത്തതിന് വിശദീകരണം നൽകേണ്ടതാണ്.

2. പ്രോജക്ട് നം. 9- ബിരുദ കോഴ്സുകൾക്ക് പഠിക്കുന്ന/ പ്രൊഫഷണൽ കോഴ്സുകൾക്ക് പഠിക്കുന്ന എസ്.സി വിഭാഗത്തിൽ പെട്ട കുട്ടികൾക്ക് ലാപ്ടോപ്പ് വിതരണം.

ഈ പ്രോജക്റ്റിൽ, വികസന ഫണ്ട് (എസ്.സി.പി.)യിൽ നിന്ന് 1,50,000 രൂപ ചെലവഴിച്ച് 5 വിദ്യാർത്ഥികൾക്ക് ലാപ്ടോപ്പ് വാങ്ങി നൽകിയിട്ടുണ്ട്. മത്സരാധിഷ്ഠിത ടെണ്ടർ മുഖേന ഒരു ലാപ്ടോപ്പിന് 30,000 രൂപ നിരക്കിലാണ് വാങ്ങിയത്.

ഈ പ്രോജക്റ്റിനായി 16 ഗുണഭോക്താക്കളുടെ മുൻഗണനാ ക്രമത്തിലുള്ള ലിസ്റ്റ് സെക്രട്ടറി നിർവഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥന് നൽകിയിട്ടുണ്ട്. ഈ ലിസ്റ്റിലെ ക്രമ നം. 3,4,5,6,12 എന്നീ ഗുണഭോക്താക്കൾക്കാണ് ലാപ്ടോപ്പ് നൽകിയിട്ടുള്ളത്. മുൻഗണനാ ലിസ്റ്റിലെ ക്രമ നം. 1, 2, 7,8,9,10,11 എന്നീ ഗുണഭോക്താക്കളെ മറികടന്നിട്ടുണ്ട്. ഇതിന്റെ കാരണവും ഇത് സംബന്ധിച്ചുള്ള പഞ്ചായത്ത് കമ്മിറ്റിയുടെ തീരുമാനങ്ങളും പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

മേൽ അപാകതകൾക്ക് വിശദീകരണം ആവശ്യപ്പെട്ടു കൊണ്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (നം.9, തിയതി 26.07.2019) 29.07.2019 ന് മറുപടി നൽകിയിട്ടുണ്ട്. ഗുണഭോക്തൃവിഹിതമായി അധികം പിരിച്ചെടുത്തിട്ടുള്ള 6,700 രൂപ ഗുണഭോക്താക്കളുടെ അക്കൗണ്ടുകളിലേക്ക് തിരികെ നൽകുന്നതാണ് എന്ന് മറുപടി നൽകിയിട്ടുണ്ട്. ഇത് സംബന്ധിച്ച റിപ്പോർട്ട് ഈ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിനുള്ള ആദ്യ മറുപടിയിൽ ഉൾക്കൊള്ളിക്കേണ്ടതാണ്.

ഗുണഭോക്തൃ പട്ടികയിലെ മുൻഗണനാ ക്രമം മറി കടന്നു കൊണ്ട് സബ്സിഡി നൽകിയതിന് ക്രമ നം 1, 2 എന്നിവർ പ്രോജക്ട് നിർവഹണ സമയത്ത് വിദ്യാർത്ഥികൾ അല്ല എന്ന് കണ്ടതിനെത്തുടർന്നാണ് ഒഴിവാക്കിയതെന്നും 7ാം നമ്പർ ഗുണഭോക്താവ് കാര്യക്കു ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ താമസക്കാരി അല്ലെന്ന് കണ്ടതിനാലാണ് ഒഴിവാക്കിയതെന്നുമാണ് മറുപടി നൽകിയിട്ടുള്ളത്. 8ാം നമ്പർ ഗുണഭോക്താവ് പ്ലസ് ടു വിദ്യാർത്ഥി ആയതിനാലും ക്രമ നം 9, 10 എന്നീ ഗുണഭോക്താക്കൾ രേഖകൾ സമർപ്പിക്കാത്തതിനാലും 11ാം നമ്പർ ഗുണഭോക്താവ് കോഴ്സ് പൂർത്തിയാക്കിയതിനാലുമാണ് ഇവരെ മറി കടന്നു കൊണ്ട് 12ാം നമ്പർ ഗുണഭോക്താവിന് സബ്സിഡി നൽകിയത് എന്നും മറുപടി നൽകിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ഇതു സംബന്ധിച്ച പഞ്ചായത്ത് കമ്മിറ്റി തീരുമാനങ്ങൾ ഒന്നും മറുപടിക്കൊപ്പം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ ഇത് സംബന്ധിച്ച നിർവഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥന്റെ വിശദീകരണം പഞ്ചായത്ത് കമ്മിറ്റി പരിഗണിക്കേണ്ടതും വ്യക്തമായ അഭിപ്രായം ഈ റിപ്പോർട്ടിനൊപ്പമുള്ള ആദ്യ മറുപടിയിൽ ഉൾക്കൊള്ളിക്കേണ്ടതുമാണ്. കൂടാതെ മുൻഗണനാ ക്രമത്തിൽ തയ്യാറാക്കി അംഗീകരിച്ച് നിർവഹണത്തിനായി നിർവഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥന് കൈമാറുന്ന ഗുണഭോക്തൃ പട്ടികകളിൽ ഇതു പോലെ അനർഹർ കടന്നു കൂടുന്നത് ഒഴിവാക്കണമെന്നും കൃത്യതയോടെയും അവധാനതയോടെ കൂടിയും മാത്രമേ ഗുണഭോക്തൃ പട്ടികകൾ തയ്യാറാക്കാൻ പാടുള്ളൂ എന്നും പഞ്ചായത്ത് കമ്മിറ്റിയുടെ ശ്രദ്ധയിൽ പെടുത്തുന്നു.

### 3-8 ഹോമിയോ മരുന്നുകൾ വാങ്ങാൻ പണം മുൻകൂറായി അടച്ചു- മരുന്ന് ലഭിച്ചിട്ടില്ല.

പ്രോജക്ട് നം. 13 ആയി മുളളരിയയിലെ എൻ.ആർ.എച്ച്.എം. ഡിസ്പെൻസറിക്ക് ആവശ്യമായ മരുന്നുകൾ വാങ്ങാൻ റോഡിതര മെയിന്റനൻസ് ഫണ്ടിൽ നിന്നും 1 ലക്ഷം രൂപ വകയിരുത്തുകയും നിർവഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥനായി ആയുർവേദ മെഡിക്കൽ ഓഫീസറെ നിശ്ചയിക്കുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. 22.10.2018 ലെ 3/18-19 നമ്പർ ബിൽ മുഖേന നിർവഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ 1,00,000 രൂപ പിൻവലിച്ച് കേരള സ്റ്റേറ്റ് ഹോമിയോപ്പതിക് കോപ്പറേറ്റീവ് ഫാർമസി എന്ന സ്ഥാപനത്തിന് 25.10.2018 ന് NEFT മുഖേന തുക അയക്കുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ നാളിതു വരെ ഹോമിയോ മരുന്നുകൾ ഡിസ്പെൻസറിയിൽ ലഭിച്ചിട്ടില്ല. തുക മുൻകൂർ ആയി അടച്ച് 9 മാസങ്ങളോളം പിന്നിട്ടിട്ടും മരുന്നുകൾ ലഭിച്ചിട്ടില്ല എന്നത് അടിയന്തിര തുടർ നടപടികൾ ആവശ്യപ്പെടുന്ന സംഗതിയാണ്. ആയതിനാൽ മരുന്നുകൾ ലഭ്യമാക്കുന്നതിന് സ്വീകരിച്ചിട്ടുള്ള നടപടികൾ വിശദീകരിക്കേണ്ടതാണ്. ഈ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് 27.07.2019 ന് മുമ്പായി വിശദമായ മറുപടി നൽകാൻ ആവശ്യപ്പെട്ടു കൊണ്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (നം. 4, തീയതി 25.07.2019) മറുപടി നൽകിയിട്ടില്ല.

മരുന്നുകൾ ഉടനടി ലഭ്യമാക്കുന്നതിനുള്ള ഇടപെടലിനായി, ഈ വിഷയത്തിലേക്ക് പഞ്ചായത്ത് കമ്മിറ്റിയുടെ ശ്രദ്ധ ക്ഷണിക്കുന്നു.

### 3-9 കാർഷിക മേഖലയിൽ പദ്ധതി രൂപീകരണത്തിലെ പോരായ്മകൾ

ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിൽ കാർഷിക മേഖലയിൽ കാർഷിക ഉൽപ്പന്നങ്ങളുടെ വിപണന സൗകര്യങ്ങൾ, അഗ്രോ സർവ്വീസ് സെന്റർ, കാർഷിക ഔഷധ സസ്യ നൂറ്റി, ജല സ്രോതസ്സുകളുടെ സംരക്ഷണം, മണ്ണിര കമ്പോസ്റ്റ് നിർമ്മാണ യൂണിറ്റ്, എന്നീ സൗകര്യങ്ങൾ സജ്ജമാക്കുന്നതിനുള്ള പദ്ധതികൾ രൂപീകരിയ്ക്കേണ്ടതായിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ഇത്തരം പദ്ധതികളൊന്നും ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിൽ ആവിഷ്കരിക്കപ്പെട്ടിട്ടില്ല. ജനകീയാസൂത്രണം തുടങ്ങി

വർഷങ്ങളായിട്ടും പരമ്പരാഗതമായി തുടരുന്ന തൈകൾ,നടീൽ വസ്തുക്കൾ എന്നിവ വിതരണം ചെയ്യുന്ന പദ്ധതികൾ, കൂലി ചെലവ് നൽകുന്നപദ്ധതികൾ എന്നിവ മാത്രമാണ് ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിൽ നടപ്പിലാക്കിയിട്ടുള്ളത്. ഇത് മൂലം കാർഷിക മേഖലയുടെ സമഗ്രവികസനം സാധ്യമാകുന്നില്ല. കാർഷിക മേഖലയുടെ സമഗ്ര വികസനത്തിനായി വിത്ത്, വളം, കീടനാശിനി, ജല സ്രോതസ്സുകളുടെ സംരക്ഷണം, മണ്ണിറ കമ്പോസ്റ്റ് നിർമ്മാണ യൂണിറ്റ്, തുടങ്ങിയ വൈവിധ്യമാർന്ന പദ്ധതികൾക്ക് പ്രാധാന്യം നൽകി ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിൽ നടപ്പിലാക്കുവാൻ ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതാണ്.

### 3-10 പദ്ധതികളുടെ മോണിറ്ററിങ് നടത്തിയിട്ടില്ല

2018-19 വർഷത്തിൽ കൃഷി ഓഫീസർ 8 പദ്ധതികൾ നിർവ്വഹണം നടത്തിയിട്ടുണ്ട്. പദ്ധതി നടത്തിപ്പ് സംബന്ധിച്ച് കൃത്യമായ മോണിറ്ററിങ്ങ് നടത്തിയത് സംബന്ധിച്ച രേഖകൾ നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥ ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.പ്രോജക്ട് നിർവ്വഹണം പൂർത്തിയാകുമ്പോൾ നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥൻ ഒരു പൂർത്തീകരണ സാക്ഷ്യപത്രം തയ്യാറാക്കേണ്ടതും ഇതിൽ പ്രോജക്ടിന്റെ ഭൗതിക ലക്ഷ്യങ്ങളും കൈവരിച്ച നേട്ടങ്ങളും വ്യക്തമായി രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടതുമാണ് (2018-19 പദ്ധതി മാർഗരേഖ ഖണ്ഡിക 14.6, 14.7, 14.8 എന്നിവ കാണുക). കൃത്യമായ മോണിറ്ററിംഗ് നടക്കുന്നുണ്ട് എന്ന് ഭരണസമിതി ഉറപ്പുവരുത്തേണ്ടതാണ്.

### ഭാഗം -4

## പൊതു വിവരങ്ങളും ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനവും

### 4-1 സംയുക്ത പ്രോജക്ടുകൾക്ക് ലഭിച്ച ഫണ്ട് വിനിയോഗം

വിഹിതം നൽകിയ സ്ഥാപനം	തുടക്കം ലഭിച്ച വർഷം	ലഭിച്ച തുക	പ്രോജക്ടിന്റെ പേര്	ചെലവ്	ബാലൻസ്
ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത്, കാസറഗോഡ്	2018-19	2,00,000	പാലിയേറ്റീവ് കെയർ	1,98,708	1,292
	2018-19	10,98,296	ലൈഫ് ഭവന പദ്ധതി	10,98,296	-
	2018-19	1,00,000	പാലിന് സബ്സിഡി	1,00,000	-
ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത്, കാസറഗോഡ്	2018-19	2,55,000	നെൽക്കൃഷിക്ക് കൂലിച്ചെലവ്	2,55,000	-
	2018-19	13,51,045	ലൈഫ് ഭവന പദ്ധതി	12,51,045	1,00,000
	2018-19	3,00,000	ശാരീരിക മാനസിക വെല്ലുവിളികൾ നേരിടുന്നവർക്കുള്ള സ്റ്റോളർഷിപ്പ്	2,98,800	1,200



	2018-19	1,25,000	വൃദ്ധർക്ക് കട്ടിൽ	1,24,934	66
	2018-19	5,00,000	പാലിന് സബ്സിഡി	5,00,000	-

വിവിധ പദ്ധതികൾ നടപ്പിലാക്കുന്നതിനായി മറ്റുസ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നും ലഭിച്ച് വിനിയോഗിക്കുവാൻ അവശേഷിക്കുന്ന തുകകൾ എത്രയും വേഗം വിനിയോഗിക്കുവാൻ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്. ചെലവഴിക്കുവാൻ സാധിക്കാത്ത പക്ഷം പ്രസ്തുത തുകകൾ ബന്ധപ്പെട്ട സ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് തിരികെ നൽകേണ്ടതാണ്.

## 4-2 ഡെപ്യൂസിറ്റ് വർക്കിനു നൽകിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ

തൻ വർഷം ഡെപ്യൂസിറ്റ് പ്രവൃത്തികൾക്ക് തുകകളൊന്നും നൽകിയിട്ടില്ല.

## 4-3 മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ് നൽകിയത് ക്രമീകരിക്കുവാൻ അവശേഷിക്കുന്നത്

ബാലൻസ് ഷീറ്റ് പ്രകാരം ക്രമീകരിക്കുവാൻ ബാക്കിയുള്ള മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസുകൾ ഇല്ല.

## 4-4 വായ്പ / വായ്പാതിരിച്ചടവ്

വായ്പയുടെ പേര്, ഉദ്ദേശം	ഉത്തരവ് നം, തിയതി	വായ്പാ തുക	വർഷാരംഭത്തിൽ തിരിച്ചടക്കാൻ ബാക്കിയുണ്ടായിരുന്ന തുക	തൻവർഷം തിരിച്ചടച്ച തുക		വർഷാവസാനം തിരിച്ചടക്കാൻ ബാക്കിയുള്ള തുക
				മുതൽ	പലിശ	
ലൈഫ് ഭവന പദ്ധതി	ജി.ഒ.(എം.എസ്.) നം. 68/2018/ ത.സ്വ.ഭ.വ, തിയതി 18.05.2018	90,19,502	0	0	0	90,19,502

## 4-5 സ്ഥിരനികേഷനുകൾ

സ്ഥിര നിക്ഷേപം ഇല്ല.

## 4-6 ഓഡിറ്റ് നിക്കവനി

ഇല്ല.

## 4-7 സമാഹൃത റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെട്ട ഓഡിറ്റ് ഖണ്ഡികകളുടെ വിശദാംശം

ഓഡിറ്റ് വർഷം	ഖണ്ഡിക	സമാഹൃത റിപ്പോർട്ട് വർഷം	ഖണ്ഡിക	വിഷയം	ഇപ്പോഴത്തെ അവസ്ഥ
1998-99	12	2003-04		പശു വിതരണ അധിക സബ്സിഡി	തുടരുന്നു
2000-2001	13	2003-04		നേത്രവാഴ കൃഷി അധിക സബ്സിഡി	
2000-2001	15	2003-04		വി.സി.ബി.ബാർക്കോൽ മുൻകൂർ ക്രമീകരിച്ചിട്ടില്ല	
അവലോകന റിപ്പോർട്ട്		2013-14	5.2.4.7	കണ്ടാർ എ.യു.പി.സ്കൂൾ. ബഡ്ജറ്റ് സ്കൂൾ,മുളളൂരിയ MGLC-കടിവെള്ള പദ്ധതി	
അവലോകന റിപ്പോർട്ട്		2013-14	5.2.4.12	സ്കൂളുകളിൽ കമ്പ്യൂട്ടർ ലാബില്ല- A.U.P.S. കണ്ടാർ, S.G.A.L.P.S മുളളൂരിയ	
2014-15,15-16	2-5	2016-17	അദ്ധ്യയം.1 അനുബന്ധം.3	വസ്തു നികുതി	
2014-15		2016-17	അദ്ധ്യയം.2 അനുബന്ധം.4	തൊഴിൽ നികുതി	
2015-16	2-4	2016-17	അനുബന്ധം.5	തൊഴിൽ നികുതി	

## 4-8 ചാർജ്ജ് /സർചാർജ്ജ് നടപടികളുടെ വിവരം

(എ)ചാർജ് നടപടി വഴി ഇറക്കാക്കിയ തുക - ഇല്ല

(ബി)സർചാർജ് നടപടി വഴി ഇറക്കാക്കിയ തുക - ഇല്ല

## 4-9 ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനം

(എ) സംക്ഷിപ്ത വിവരം

ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ വരവ്	₹13,43,42,204
ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ ചെലവ്	₹13,35,45,904
വരവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം	ഇല്ല
ചെലവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം/ ഓഡിറ്റിൽ അംഗീകരിക്കാത്ത തുക	20,000
ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക	ഇല്ല

(ബി). പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിനടങ്ങായ വ്യക്തമായ നഷ്ടത്തിന്റെ വിവരം

ഖണ്ഡിക നമ്പർ	നഷ്ടമായ തുക		ഉത്തരവാദിയായ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും
	ചാർജ് ചെയ്യാവുന്നവ	സർചാർജ് ചെയ്യാവുന്നവ	
3-6		20,000	തുളസീധരൻ.എൻ.ടി, അസിസ്റ്റന്റ് എൻജിനീയർ

ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക

ഇല്ല

(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)	സ്ഥിരം മേൽവിലാസം
---------------------	------------------------------------	------------------

ഇപ്പോഴത്തെ(ഓഡിറ്റ് നടന്ന സമയത്തെ) മേൽവിലാസം	ഔദ്യോഗിക മേൽവിലാസം	
ഇളസീധരൻ.എൻ.ടി അസിസ്റ്റന്റ് എൻജിനീയർ	അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ, എൽ.എസ്.ജി.ഡി സബ്ഡിവിഷൻ, കാറഡുക്ക	നെരപ്പനടി പി.ഒ, കളനാട് പി.ഒ, കാസറഗോഡ് ജില്ല

## 4-10 തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകൾ

ഓഡിറ്റ് വർഷം	ഈ വകുപ്പിൽ നിന്നും പുറപ്പെടുവിച്ച ഏറ്റവും ഒടുവിലത്തെ കത്തിടപാടിന്റെ വിവരം	തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഖണ്ഡികകൾ
1993-94 മുതൽ 1995-96 വരെ	LFKSD5/325/2000 Dated 23-10-2002	6
1997-98	LFKSD5/316/03Dated 20-07-2004.	7
1999-2000	LFKSD5/545/03Dated 17.02.2004(ചെലവ്)	4
1999-2000	LFKSD4/522/06Dated 19-06-2007( ഫൈനൽ)	5
2000-01	LFKSD4/1005/07Dated 30.04.2008	12
2001-02	LFKSD4/1006/07Dated 20.07.2009	9
2002-03	LFKSD4/19/08Dated 25.07.2009	7
2003-04	LFKSD4/1110/07Dated 30.05.2009	14
2004-05	LFKSD4/805/08Dated 14.05.2010	15
2005-06	LFKSD4/204(A)/11Dated 23.03.2012	5
2006-07	LFKSD3/226/11Dated 10.01.2011	6
2007-08	LFKSD4/925/11Dated 29.09.2012	7
2008-09	LFKSD4/322/12 Dated18.01.2013	9
2009-10	LFKSD4/323/12 Dated 18.01.2013	6
2010-11	LFKSD4/324/12Dated10.01.2013	15
2011-12	LFKSD6/466/2013Dated 25.02.2014	17
2012-13 & 2013-14	LF.KSD7-468/2015 dt; 19.09.2015	16
2014-15	LF.KSD7/1262/2015 dt.11.12.2015	17

2015-2016	KSA/KSD7/5/2017 dt. 07/01/2017	20
2016-17	KSA/KSD7/1016/2017dt. 25-09-2017	11
2017-18	KSA/KSD7/1342/2018 dt. 21.12.2018	24

തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന റിപ്പോർട്ടുകളിലെ തടസ്സങ്ങൾ തീർപ്പാക്കാൻ അടിയന്തിര നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ,

ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം, കാസർഗോഡ്.

## അനുബന്ധം-1 ഓഡിറ്റ് സാക്ഷ്യപത്രം

നം.കെ.എസ്.എ.കെ.എസ്.ഡി-7/798/2019

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം, കാസർഗോഡ്

പിൻ -671123, ഫോൺ നം.04994256690

ഇ.മെയിൽ - doksd.ksad@kerala.gov.in

തീയതി. 29-10-2019.

1994 ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് നിയമത്തിന്റെ, വകുപ്പ്-4, 1994 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമം - വകുപ്പ് 215(6) 2011 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് അക്കൗണ്ട് ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 64എന്നിവ അനുസരിച്ചും പഞ്ചായത്ത്/ നഗരപാലിക സ്ഥാപനങ്ങളുടെ ഓഡിറ്റിനു വേണ്ടി കൺട്രോളർ ആന്റ് ഓഡിറ്റർ ജനറൽ നിർദ്ദേശിച്ച ഓഡിറ്റിംഗ് സ്റ്റാൻഡേർഡുകൾ അവലംബിച്ചും 22.05.2018 ലെ (സാധാ.) 1413/2018/ത.സ്വ.ഭ.വ. നമ്പർ സർക്കാർ ഉത്തരവിലെ നിബന്ധനകൾ

പ്രകാരവും കാരഡുക്ക ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിന്റെ 2018-2019 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രിക പരിശോധിച്ചതായി ഞാൻ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നു.

എന്റെ അഭിപ്രായത്തിൽ ഈ റിപ്പോർട്ടിലെ ഖണ്ഡിക 1.(11) ൽ ചേർത്ത അപാകതകൾ ഒഴികെ സ്ഥാപനത്തിന്റെ 2018-2019 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ വാർഷിക കണക്കുകൾ ശരിയായ വിധത്തിൽ സൂക്ഷിക്കുന്നു. സ്ഥാപനത്തിന്റെ വരവുകൾ യഥാവിധി കണക്കിലുൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. ചെലവുകൾ എല്ലാം തന്നെ വൗച്ചറുകളുടെ അടിസ്ഥാനത്തിലാണ്.

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ,

ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം, കാസറഗോഡ്.

**അനുബന്ധം-2 ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിചർ അക്കൗണ്ട്**

Karadka Grama Panchayat			
INCOME & EXPENDITURE STATEMENT			
For the period from 01-April-2018 to 31-March-2019			
Code.No	Description of Items	Schedule No	Amount
INCOME			
110000000	Tax Revenue	I-1	4063447.00
130000000	Rental Income from Panchayat / Municipal Properties	I-3	464263.00
140000000	Fee & User Charges	I-4(b)	692356.00
150000000	Sale & Hire Charges	I-5(b)	398155.00
160000000	Revenue Grants, Funds, Contributions & Compensations	I-6	106793415.00

	/ Subsidies		
171000000	Interest Earned	l-8	264514.00
180000000	Other Income	l-9	32295.00
	<b>Total Income</b>		<b>112708445.00</b>
	<b>EXPENDITURE</b>		
210000000	Establishment Expenses	l-10(b)	9363289.00
220000000	Administrative Expenses	l-11(b)	980718.00
230000000	Operations & Maintenance	l-12(b)	1167642.00
240000000	Interest & Finance Charges	l-13	846.00
250000000	Decentralised Plan Programme-Productive Sector / Programme Expenses	l-14	4059035.00
251000000	Decentralised Plan Programme-Service Sector	l-14(a)	47674842.00
252000000	Decentralised Plan Programme-Infrastructure Sector	l-14(b)	822376.00
253000000	Decentralised Plan Programme-Projects not included in Sector Division	l-14(c)	979479.00
254000000	Expenditures of Transferred Institutions and State Sponsored Schemes (not included under Decentralized Plan Programme)	l-14(d)	33814680.00
255000000	Maintenance Projects	l-14(e)	5696389.00
256000000	Other Revenue Grants and Funds - Revenue Expenses	l-15(a)	9500.00
260000000	Grants, Contributions & Compensation from Own Fund / Subsidies	l-15	548500.00
272000000	Depreciation	l-17(a)	4019618.00
	<b>Total Expenditure</b>		<b>109136914.00</b>
	<b>Gross Surplus/ Deficit of income over Expenditure</b>		<b>3571531.00</b>
280000000	Prior Period Item	l-18	819162.00
	<b>Gross Surplus/Deficit of Income over Expenditure after prior period items.</b>		<b>2752369.00</b>
290000000	Transfer to Reserve Funds	l-18(a)	0.0

## അനുബന്ധം-3 റസീറ്റ് & പെയ്മെന്റ് അക്കൗണ്ട്

Karadka Grama Panchayat			
RECEIPT & PAYMENT STATEMENT			
For the period from 01-April-2018 to 31-March-2019			
Code.No	Description of Items	Schedule No	Amount
	<b>RECEIPTS</b>		
	<b>Opening Balance</b>		
Bank	Bank	RP-40(a)	8283350.00
Cash	Cash	RP-40(a)	88830.00
	<b>Operating</b>		
110000000	Tax Revenue	RP-1	1181370.00
140000000	Fees & User Charges	RP-4	565171.00
150000000	Sale & Hire Charges	RP-5	239205.00
160000000	Revenue Grants, Funds, Contributions & Compensations	RP-7	39486732.00
171000000	Interest Earned	RP-9	264514.00
320000000	Grants, Funds & Contributions for Specific Purposes	RP-31	8367296.00
340000000	Deposits Received	RP-34	31000.00
350000000	Other Liabilities	RP-36	76968.00
	<b>Non Operating</b>		
180000000	Other Income	RP-10	795.00
311000000	Earmarked Funds	RP-29	0.0
330000000	Secured Loans	RP-32	9019502.00
340000000	Deposits Received	RP-34	182450.00
350000000	Other Liabilities	RP-36	180781.00
431000000	Sundry Debtors (Receivables)	RP-43	12623826.00
460000000	Loans, Advances and Deposits	RP-47	26000.00
	<b>Grand total</b>		<b>80617790.00</b>
	<b>PAYMENTS</b>		
	<b>Operating</b>		
210000000	Establishment Expenses	RP-11	3202261.00



220000000	Administrative Expenses	RP-12	979980.00
230000000	Operations & Maintenance	RP-13	1167642.00
250000000	Decentralised Plan Programme- Productive Sector	RP-15	4059035.00
251000000	Decentralised Plan Programme- Service Sector	RP-16	18276826.00
252000000	Decentralised Plan Programme- Infrastructure Sector	RP-17	508585.00
253000000	Decentralised Plan Programme- Projects not included in Sector Division	RP-18	979479.00

## അനുബന്ധം-4 ബാലൻസ് ഷീറ്റ്

Karadka Grama Panchayat BALANCE SHEET			
For the period from 01-April-2018 to 31-March-2019			
Code.No	Description of Items	Schedule No	Amount
	LIABILITIES		

	<b>Reserve &amp; Surplus</b>		
310000000	Panchayat / Municipal Fund	B-1	-503896.90
311000000	Earmarked Funds - Special Funds/Sinking Fund/Trust or Agency Fund	B-2	0.0
312000000	Reserves	B-3	38089903.00
	<b>Total Reserve &amp; Surplus</b>		<b>37586006.10</b>
	<b>Grants, Contributions for Specific Purposes</b>		
320000000	Grants, Funds & Contribution for Specific Purposes	B-4	12441084.00
	<b>Total Grants, Contributions for Specific Purposes</b>		<b>12441084.00</b>
	<b>Loans</b>		
330000000	Secured Loans	B-5	9019502.00
	<b>Total Loans</b>		<b>9019502.00</b>
	<b>Current Liabilities &amp; Provisions</b>		
340000000	Deposits Received	B-7	185457.00
341000000	Deposits Works	B-8	0.0
350000000	Other Liabilities	B-9	870553.10
	<b>Total Current Liabilities and Provisions</b>		<b>1056010.10</b>
	<b>TOTAL LIABILITIES</b>		<b>60102602.20</b>
	<b>ASSETS</b>		
	<b>Fixed Assets</b>		
410000000	Fixed Assets	B-11	49251403.00
411000000	Accumulated Depreciation	B-11	-19863872.00
412000000	Capital Work in Progress	B-11(a)	0.0
	<b>Total Fixed Assets</b>		<b>29387531.00</b>
	<b>Investments</b>		
	<b>Current Assets, Loans and Advances</b>		
430000000	Stock-in-hand	B-14	0.0
431000000	Sundry Debtors (Receivables)	B-15	705906.20
432000000	Accumulated Provisions Against Debtors (Receivables)	B-15(a)	0.0
440000000	Pre-paid Expenses	B-16	9009418.00
450000000	Cash and Bank Balance	B-17	19723057.00
460000000	Loans, Advances and Deposits	B-18	1276690.00
	<b>Total Current Assets, Loans and Advances</b>		<b>0.0</b>
	<b>Total Current Assets, Loans and Advances</b>		<b>30715071.20</b>
	<b>Other Assets</b>		
	<b>Miscellaneous Expenditure (To the extent not written off)</b>		
	<b>TOTAL ASSETS</b>		<b>60102602.20</b>

