കേരള സർക്കാർ

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

www.ksad.kerala.gov.in

തൃത്താല ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്

ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്

2019-2020

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം
പാലക്കാട്-678001

ഇ-മെയിൽ: dopkd.ksad@kerala.gov.in
ഫോൺ : 0491-2520145

(രജിസ്റ്റർ ചെയ്ത കൈപ്പറ്റ് ചീട്ട് സഹിതം)

നമ്പർ: KSA .PKD-20/22/2022.

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം
പാലക്കാട്-678001
തീയ്യതി: 14/02/2022
ഇ-മെയിൽ: dopkd.ksad@kerala.gov.in
ഫോൺ: 0491-2520145

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ(ഹ.ഗ്രേ)

പ്രസിഡന്റ് (സെക്രട്ടറി മുഖേന)
തൃത്താല ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്

സർ,

വിഷയം : തൃത്താല ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2019-2020 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് സംബന്ധിച്ച്.

1994 ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് നിയമം വകുപ്പ് 13, 1996 ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 18, (1994 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമം-വകുപ്പ് 215(4)) എന്നിവയിലെ വ്യവസ്ഥകൾ പ്രകാരം തൃത്താല ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2019-2020 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ധനകാര്യ പത്രികയുടെ പരിശോധനാഫലമായുള്ള ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് 1996 ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് ചട്ടം 23(1)ൽ നിർദ്ദേശിക്കുന്ന പ്രകാരമുള്ള തുടർ നടപടികൾക്കായി ഇതോടൊപ്പം അയക്കുന്നു.

ഈ റിപ്പോർട്ടിലെ ഭാഗം 1,3 എന്നിവയിലെ ഖണ്ഡികകളിലേക്ക് ശ്രദ്ധ ക്ഷണിക്കുന്നു. ഈ റിപ്പോർട്ട് കൈപ്പറ്റിയാലുടൻ ഇതിൽ പരാമർശിക്കുന്ന ക്രമക്കേടുകൾക്ക് ഉത്തരവാദികളായ വ്യക്തികളെ പ്രസ്തുത ഖണ്ഡികകളുടെ പകർപ്പ് സഹിതം വിവരം ധരിപ്പിക്കേണ്ടതാണ് .

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

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 കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ്-പരിശോധനാരീതിയും ഓഡിറ്റ് സംവിധാനവും ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 21(1)(2)) എന്നിവ കാണുക.

വിശ്വസ്തതയോടെ,

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ(ഹ.ഗ്രേ)

പകർപ്പ്:

1) ഡയറക്ടർ, കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്, തിരുവനന്തപുരം (ഉ.പ.സ),
2) പഞ്ചായത്ത് ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ, പാലക്കാട്.
3) കാര്യാലയ പകർപ്പ്.

നമ്പർ: KSA .PKD-20/22/2022. തീയ്യതി: 14/02/2022

പാലക്കാട് ജില്ലയിലെ തൃത്താല ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2019-2020 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ധനകാര്യ പത്രികയിന്മേലുള്ള ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്.

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

പാലക്കാട് ജില്ലയിലെ തൃത്താല ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2019-2020 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ധനകാര്യപത്രിക ഓഡിറ്റിന് വിധേയമാക്കുകയുണ്ടായി. സ്ഥാപനം 21-12-2020 മുതൽ 10-12-2021 തീയതി വരെ വിവിധ ഇനങ്ങളിലായി നടത്തിയ പണം പിരിവ്,അവയുടെ ഒടുക്ക്,വിവിധ അക്കൗണ്ടുകളിൽ നിന്നുള്ള പണം പിൻവലിക്കലുകൾ എന്നിവയും പരിശോധിച്ചു.

ഓഡിറ്റിൽ കണ്ടെത്തിയ അപാകതകൾ അതത് സമയം ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകളിലൂടെ സ്ഥാപനത്തിന്റെ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട് 16 അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകൾ നൽകിയതിൽ 14 എണ്ണത്തിനു മറുപടി ലഭിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഈ റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെടാത്ത ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകളിൽമേലുള്ള തുടർ നടപടികൾ സ്ഥാപനം സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്ന് ലഭ്യമായ രജിസ്റ്ററുകളുടെയും രേഖകളുടെയും വിവരങ്ങളുടെയും വിശദീകരണത്തിന്റെയും അടിസ്ഥാനത്തിലാണ് ഈ റിപ്പോർട്ട് തയ്യാറാക്കിയിരിക്കുന്നത്. സ്ഥാപനം നൽകിയ തെറ്റായ വിവരങ്ങളുടെയോ വിശദാംശങ്ങളുടെയോ അടിസ്ഥാനത്തിൽ തയ്യാറാക്കി ഈ റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ള വിശകലനങ്ങളുടെയും നിരീക്ഷണങ്ങളുടെയും കാര്യത്തിലും, സ്ഥാപനം ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാകാത്ത രേഖകളുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ മറ്റൊരു ഓഡിറ്റ് ഏജൻസി/പരിശോധനാ വിഭാഗം പിന്നീട് കണ്ടെത്തുന്ന അപാകതകളിലും കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പിന് യാതൊരു ഉത്തരവാദിത്തവുമില്ല.

(എ)ഓഡിറ്റ് നടത്തിയതിന്റെ വിവരം

ഓഡിറ്റിന് ചുമതലപ്പെട്ട ഉദ്യോഗസ്ഥൻ:

പേര്	ഉദ്യോഗപ്പേര്	തീയതി **(മുതൽ)**	തീയതി **(വരെ)**
ശ്രീ സതീശൻ എൻ	ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ (ഹ.ഗ്രേ)	13-12-2021	28-12-2021

ഓഡിറ്റിന് വിനിയോഗിച്ച സമയം :

തീയതി **(മുതൽ)**	തീയതി **(വരെ)**
13-12-2021	28-12-2021

ഓഡിറ്റ് നടത്തിയ ഉദ്യോഗസ്ഥർ:

കെ.ആർ പ്രകാശ് ബാബു, ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ (ഹ.ഗ്രേഡ്)
കെ.പി.രാമകൃഷ്ണൻ, അസി.ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ
എൻ.വി.കൃഷ്ണദാസ്, ഓഡിറ്റർ
രഞ്ജിത്ത് ആർ. ഓഡിറ്റർ

(ബി)നിർവഹണാധികാരികൾ

പേര്	ഔദ്യോഗിക പദവി	തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
ശ്രീ.കൃഷ്ണകുമാർ .എ	പ്രസിഡന്റ്	01-04-2019	31-03-2020
ശ്രീമതി.അമ്പിളി.എം	സെക്രട്ടറി-ഇൻ-ചാർജ്ജ്	01-04-2019	23-04-2019
ശ്രീ.എസ് സിരോഷ്	സെക്രട്ടറി	24-04-2019	12-07-2019
ശ്രീമതി.അമ്പിളി.എം	സെക്രട്ടറി-ഇൻ-ചാർജ്ജ്	13-07-2019	02-08-2019
ശ്രീ.എസ് സിരോഷ്	സെക്രട്ടറി	03-08-2019	28-10-2019
ശ്രീമതി.അമ്പിളി.എം	സെക്രട്ടറി-ഇൻ-ചാർജ്ജ്	29-10-2019	01-12-2019
ശ്രീ.കോശി ഉമ്മൻ	സെക്രട്ടറി	02-12-2019	19-02-2020
ശ്രീമതി.അമ്പിളി.എം	സെക്രട്ടറി-ഇൻ-ചാർജ്ജ്	20-02-2020	31-03-2020

നിർവ്വഹണഉദ്യോഗസ്ഥർ

പേര്	ഉദ്യോഗപ്പേര്	തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
ശ്രീമതി.അമ്പിളി.എം	അസി.സെക്രട്ടറി	01-04-2019	31-03-2020
ശ്രീ.വിജയകുമാർ.പി	ഹെഡ് മാസ്റ്റർ	01-04-2019	31-03-2020
ശ്രീമതി.സരസ്വതി.യു.എം	ഐ.സി.ഡി.എസ്. സൂപ്പർവൈസർ	01-04-2019	31-05-2019
ശ്രീമതി.പ്രിയ.എം.ടി	ഐ.സി.ഡി.എസ്. സൂപ്പർവൈസർ	01-06-2019	20-12-2019
ശ്രീമതി.സുനിത.കെ	ഐ.സി.ഡി.എസ്. സൂപ്പർവൈസർ	21-12-2019	31-03-2020
ഡോ.പി.ജയറാം	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (ആയുർവ്വേദം)	01-04-2019	31-03-2020
ഡോ.വിപിൻ കിഷോർ	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (അലോപ്പതി)	01-04-2019	31-03-2020
ഡോ.പ്രദീപ് ജേക്കബ്	വെറ്ററിനറി സർജ്ജൻ	01-04-2019	31-03-2020
ശ്രീ. അനുരാജ് പി.സി	വില്ലേജ് എക്സ്റ്റൻഷൻ ഓഫീസർ	01-04-2019	04-07-2019
ശ്രീമതി.സരിത.കെ.പി	വില്ലേജ് എക്സ്റ്റൻഷൻ ഓഫീസർ	05-07-2019	22-09-2019
ശ്രീമതി.സ്മിത.എസ്	വില്ലേജ് എക്സ്റ്റൻഷൻ ഓഫീസർ	23-09-2019	06-11-2019
ശ്രീമതി.സരിത.കെ.പി	വില്ലേജ് എക്സ്റ്റൻഷൻ ഓഫീസർ	07-11-2019	31-03-2020

ശ്രീ.സുനിൽ. കെ.പി.	കൃഷി ഓഫീസർ	01-04-2019	04-09-2019
ശ്രീമതി.ഷഹനാ ഹംസ.എൻ.എ	കൃഷി ഓഫീസർ	05-09-2019	27-11-2019
ശ്രീമതി.എമിലി.ഐ.ആർ	കൃഷി ഓഫീസർ	28-11-2019	31-03-2020
ശ്രീ.സൂര്യൺ.കെ.ജി	അസി. എഞ്ചിനിയർ	01-04-2019	31-05-2019
ശ്രീ.വിപിൻ നാഥ്.എസ്.എസ്	അസി. എഞ്ചിനിയർ	01-06-2019	04-07-2019
ശ്രീ.നിഖിൽ റോയ്	അസി. എഞ്ചിനിയർ	05-07-2019	31-03-2020

ഉള്ളടക്കം

ക്രമ നം	ഭാഗം **1**	ഖണ്ഡിക നമ്പർ
1	ബജറ്റ് Written By: Ranjith. R (Auditor, On 01-01-2022) Last Updated By: Ramadevi.V.K (Computer Assistant, On 01-02-2022)	1-1
2	വാർഷികധനകാര്യപത്രിക Written By: Ranjith. R (Auditor, On 03-01-2022) Last Updated By: Ramadevi.V.K (Computer Assistant, On 14-02-2022)	1-2
3	വാർഷിക കണക്കുകളിലെ അപാകതകൾ Written By: Ranjith. R (Auditor, On 01-01-2022) Last Updated By: Ramadevi.V.K (Computer Assistant, On 01-02-2022)	1-2-1
4	സാമ്പത്തിക വിശകലനം (റസീപ്റ്റ് & പേയ്മെന്റ് പ്രകാരം) Written By: K.R.Prakashbabu (Audit Officer, On 03-01-2022) Last Updated By: Ramadevi.V.K (Computer Assistant, On 14-02-2022)	1-3
5	ഫണ്ട് വിനിയോഗം Written By: K.R.Prakashbabu (Audit Officer, On 31-12-2021) Last Updated By: Ramadevi.V.K (Computer Assistant, On 01-02-2022)	1-4
6	പദ്ധതി അവലോകനം Written By: K.R.Prakashbabu (Audit Officer, On 14-12-2021) Last Updated By: Ramadevi.V.K (Computer Assistant, On 14-02-2022)	1-5
7	ക്ഷേമ പദ്ധതികൾ Written By: Ranjith. R (Auditor, On 03-01-2022) Last Updated By: Ramadevi.V.K (Computer Assistant, On 14-02-2022)	1-6
8	ക്യാഷ് പരിശോധന Written By: Ranjith. R (Auditor, On 03-01-2022) Last Updated By: Ramadevi.V.K (Computer Assistant, On 01-02-2022)	1-7
9	തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി Written By: K.R.Prakashbabu (Audit Officer, On 31-12-2021) Last Updated By: Ramadevi.V.K (Computer Assistant, On 01-02-2022)	1-8
10	ആഭ്യന്തരനിയന്ത്രണത്തിലെ അപാകതകൾ Written By: K.R.Prakashbabu (Audit Officer, On 03-01-2022) Last Updated By: Ramadevi.V.K (Computer Assistant, On 01-02-2022)	1-9
11	മറ്റ് ഓഡിറ്റുകൾ നടത്തിയതിന്റെ വിവരം Written By: K.R.Prakashbabu (Audit Officer, On 31-12-2021) Last Updated By: Ramadevi.V.K (Computer Assistant, On 01-02-2022)	1-10
12	തൊഴിൽനികുതി പിരിവ് കാര്യക്ഷമമാക്കേണ്ടതാണ് Written By: Ranjith. R (Auditor, On 02-01-2022) Last Updated By: K.R.Prakashbabu (Audit Officer, On 03-01-2022)	1-11
13	തൊഴിൽനികുതി ഡിമാന്റ് കൃത്യമല്ല Written By: Ranjith. R (Auditor, On 02-01-2022) Last Updated By: Ramadevi.V.K (Computer Assistant, On 14-02-2022)	1-11-1
14	ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്ററിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടുള്ള സ്ഥാപനങ്ങളിലെ ജീവനക്കാരിൽ നിന്നും തൊഴിൽനികുതി ഈടാക്കിയിട്ടില്ല Written By: Ranjith. R (Auditor, On 02-01-2022) Last Updated By: Ramadevi.V.K (Computer Assistant, On 01-02-2022)	1-11-2
15	ലൈസൻസ് അനുവദിച്ച സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നും ജീവനക്കാരുടെ തൊഴിൽനികുതി ഈടാക്കിയിട്ടില്ല Written By: Ranjith. R (Auditor, On 02-01-2022) Last Updated By: Ramadevi.V.K (Computer Assistant, On 01-02-2022)	1-11-3
16	ഫാക്ടറികൾക്കും വ്യാപാരങ്ങൾക്കും സംരംഭക പ്രവർത്തനങ്ങൾക്കും മറ്റ് സേവനങ്ങൾക്കും ലൈസൻസ് നൽകൽ- അപാകതകൾ	1-12

	പരിഹരിക്കേണ്ടതാണ് Written By: Ranjith. R (Auditor, On 29-12-2021) Last Updated By: Ranjith. R (Auditor, On 03-01-2022)	
17	ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പ്രദേശത്തെ ലൈസൻസ് എടുക്കേണ്ട സ്ഥാപനങ്ങളുടെ വിവരങ്ങൾ സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല Written By: Ranjith. R (Auditor, On 29-12-2021) Last Updated By: Ramadevi.V.K (Computer Assistant, On 14-02-2022)	1-12-1
18	ലൈസൻസ് അനുവദിക്കുമ്പോൾ ഭേദഗതി ചട്ടങ്ങളിലെ നിർദ്ദേശങ്ങൾ നടപ്പിലാക്കിയിട്ടില്ല Written By: Ranjith. R (Auditor, On 29-12-2021) Last Updated By: Ramadevi.V.K (Computer Assistant, On 14-02-2022)	1-12-2
19	ലൈസൻസ് ഫീസ് കുറവായി ഈടാക്കിയിരിക്കുന്നു Written By: Ranjith. R (Auditor, On 29-12-2021) Last Updated By: Ramadevi.V.K (Computer Assistant, On 01-02-2022)	1-12-3
20	ലൈസൻസ് പുതുക്കി നൽകുമ്പോൾ വൈദ്യുതികൊണ്ട് പ്രവർത്തിപ്പിക്കുന്ന യന്ത്രസാമഗ്രികൾ ഉപയോഗിക്കുന്ന സ്ഥലത്തിന് ഫീസ് ഈടാക്കുന്നില്ല Written By: Ranjith. R (Auditor, On 29-12-2021) Last Updated By: Ramadevi.V.K (Computer Assistant, On 01-02-2022)	1-12-4
21	5 വർഷത്തേക്ക് ലൈസൻസ് അനുവദിച്ച താഴെ പറയുന്ന സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നും പട്ടിക III പ്രകാരമുള്ള ആനുപാതിക ഫീസ് ഈടാക്കിയില്ല Written By: Ranjith. R (Auditor, On 02-01-2022) Last Updated By: Ramadevi.V.K (Computer Assistant, On 14-02-2022)	1-12-5
22	വസ്തുനികുതി-സഞ്ചയ ഡ്വാറ്റാബേസിൽ പിഴവുകൾ തുടരുന്നു Written By: Ranjith. R (Auditor, On 01-01-2022) Last Updated By: Ranjith. R (Auditor, On 01-01-2022)	1-13
23	ഉപയോഗക്രമം തെറ്റായി രേഖപ്പെടുത്തി നികുതി നിർണ്ണയിച്ചതിനാൽ നഷ്ടം തുടരുന്നു Written By: Ranjith. R (Auditor, On 01-01-2022) Last Updated By: Ramadevi.V.K (Computer Assistant, On 01-02-2022)	1-13-1
24	വസ്തുനികുതി വർദ്ധനവ് പരിമിതപ്പെടുത്തിയ കെട്ടിടങ്ങളുടെ ഉപയോഗക്രമം തെറ്റായി രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നു Written By: Ranjith. R (Auditor, On 01-01-2022) Last Updated By: Ramadevi.V.K (Computer Assistant, On 14-02-2022)	1-13-2
25	വൃദ്ധർക്ക് കട്ടിൽ നൽകൽ- പ്രൊക്യൂർമെന്റ് നടപടികൾ പാലിച്ചില്ല Written By: K.P.Ramakrishnan (Asst. Audit Officer, On 31-12-2021) Last Updated By: Ramadevi.V.K (Computer Assistant, On 01-02-2022)	1-14
26	എസ് എസ് എൽ. സി.പ്ലസ്സ് തുല്യതാ പഠനം - തനത് ഫണ്ട് വിഹിതം നൽകിയത് ചെലവ് പത്രികയിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. Written By: K.P.Ramakrishnan (Asst. Audit Officer, On 31-12-2021) Last Updated By: Ramadevi.V.K (Computer Assistant, On 14-02-2022)	1-15
27	കരാറുകാരന് പ്രവൃത്തിയുടെ തുക അനുവദിച്ചപ്പോൾ ടാർ ബാരലിന്റെ തുക ഈടാക്കിയിട്ടില്ല. Written By: K.R.Prakashbabu (Audit Officer, On 31-12-2021) Last Updated By: K.R.Prakashbabu (Audit Officer, On 14-02-2022)	1-16
28	ISO സർട്ടിഫിക്കേഷൻ ലഭ്യമാക്കുന്നതിന് പ്രോജക്ട് മുഖാന്തിരം തുക ചെലവഴിക്കാതെ തനതുഫണ്ടിൽ നിന്നും തുക ചെലവഴിച്ചു. Written By: K.P.Ramakrishnan (Asst. Audit Officer, On 31-12-2021) Last Updated By: Ramadevi.V.K (Computer Assistant, On 01-02-2022)	1-17

29	തെരുവു വിളക്ക് റിപ്പയർ - കരാറുകാരനിൽനിന്നും ആദായ നികുതി ഈടാക്കി അടവാക്കിയിട്ടില്ല Written By: K.P.Ramakrishnan (Asst. Audit Officer, On 31-12-2021) Last Updated By: Ramadevi.V.K (Computer Assistant, On 14-02-2022)	1-18
30	തെരുവ് നായ വന്ധ്യംകരണം പദ്ധതി- ലക്ഷ്യപ്രാപ്തി ഉറപ്പ് വരുത്തേണ്ടതാണ്. Written By: Krishnadas.N.V (Auditor, On 02-01-2022) Last Updated By: Ramadevi.V.K (Computer Assistant, On 01-02-2022)	1-19
31	കന്നുകുട്ടി പരിപാലന പദ്ധതി Written By: Krishnadas.N.V (Auditor, On 02-01-2022) Last Updated By: Ramadevi.V.K (Computer Assistant, On 01-02-2022)	1-20
32	ഡെപ്പോസിറ്റ് പ്രവൃത്തികൾ- വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്. Written By: K.P.Ramakrishnan (Asst. Audit Officer, On 31-12-2021) Last Updated By: Ramadevi.V.K (Computer Assistant, On 01-02-2022)	1-21
33	പാലിയേറ്റീവ് കെയർ- അവലോകനം Written By: Krishnadas.N.V (Auditor, On 02-01-2022) Last Updated By: Ramadevi.V.K (Computer Assistant, On 01-02-2022)	1-22
34	അസാധാരണ ചെലവുകൾ-രജിസ്റ്റർ പരിപാലിച്ചിട്ടില്ല Written By: K.P.Ramakrishnan (Asst. Audit Officer, On 31-12-2021) Last Updated By: Ramadevi.V.K (Computer Assistant, On 14-02-2022)	1-23
35	MGNREGS മെറ്റീരിയൽ പർച്ചേസ് -സപ്ലെയറിൽ നിന്ന് നികുതികൾ ഈടാക്കി അടവാക്കിയിട്ടില്ല Written By: K.R.Prakashbabu (Audit Officer, On 31-12-2021) Last Updated By: Ramadevi.V.K (Computer Assistant, On 14-02-2022)	1-24
ഭാഗം **2**		
1	പ്രത്യേക പരാമർശങ്ങൾ ഇല്ല Written By: K.R.Prakashbabu (Audit Officer, On 05-01-2022) Last Updated By: K.R.Prakashbabu (Audit Officer, On 05-01-2022)	.
ഭാഗം **3**		
1	കരാറുകാരന് പ്രവൃത്തിയുടെ തുക അനുവദിച്ചപ്പോൾ ടാർ ബാരലിന്റെ തുക ഈടാക്കിയിട്ടില്ല. Written By: K.R.Prakashbabu (Audit Officer, On 31-12-2021) Last Updated By: K.R.Prakashbabu (Audit Officer, On 14-02-2022)	3-1
ഭാഗം **4**		
1	വാർഷികധനകാര്യപത്രിക പരിശോധിച്ച് സാക്ഷ്യപത്രം നൽകിയതിന്റെ വിവരം Written By: K.R.Prakashbabu (Audit Officer, On 05-01-2022) Last Updated By: K.R.Prakashbabu (Audit Officer, On 05-01-2022)	4-1
2	സംയുക്തപ്രോജക്ടുകൾക്ക ലഭിച്ച ഫണ്ട് വിനിയോഗം Written By: K.R.Prakashbabu (Audit Officer, On 05-01-2022) Last Updated By: Ramadevi.V.K (Computer Assistant, On 14-02-2022)	4-2
3	ഡെപ്പോസിറ്റ് വർക്കിനു നൽകിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ Written By: K.R.Prakashbabu (Audit Officer, On 24-12-2021) Last Updated By: Ramadevi.V.K (Computer Assistant, On 14-02-2022)	4-3
4	മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ് വിവരങ്ങൾ Written By: K.R.Prakashbabu (Audit Officer, On 05-01-2022) Last Updated By: Ramadevi.V.K (Computer Assistant, On 14-02-2022)	4-4
5	വായ്പ / വായ്പാതിരിച്ചടവ് Written By: K.R.Prakashbabu (Audit Officer, On 05-01-2022) Last Updated By: Ramadevi.V.K (Computer Assistant, On 14-02-2022)	4-5
6	സ്ഥിര നിക്ഷേപം	4-6

	Written By: K.R.Prakashbabu (Audit Officer, On 05-01-2022) Last Updated By: Ramadevi.V.K (Computer Assistant, On 14-02-2022)	
7	ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി Written By: K.R.Prakashbabu (Audit Officer, On 05-01-2022) Last Updated By: K.R.Prakashbabu (Audit Officer, On 05-01-2022)	4-7
8	സമാഹൃത ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് Written By: K.R.Prakashbabu (Audit Officer, On 05-01-2022) Last Updated By: Ramadevi.V.K (Computer Assistant, On 14-02-2022)	4-8
9	ചാർജ് /സർചാർജ് നടപടികളുടെ വിവരം Written By: K.R.Prakashbabu (Audit Officer, On 05-01-2022) Last Updated By: Ramadevi.V.K (Computer Assistant, On 14-02-2022)	4-9
10	ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനം Written By: K.R.Prakashbabu (Audit Officer, On 05-01-2022) Last Updated By: N Satheesan (Deputy Director, On 16-02-2022)	4-10
11	തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകൾ Written By: K.R.Prakashbabu (Audit Officer, On 05-01-2022) Last Updated By: Ramadevi.V.K (Computer Assistant, On 14-02-2022)	4-11
	അനുബന്ധം	
1	ഓഡിറ്റ് സാക്ഷ്യപത്രം	
2	ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം	
3	വിവിധ പത്രികകൾ-സംഗ്രഹം	

ഭാഗം -1

പൊതു അവലോകനം

1-1 ബജറ്റ്

2019-20 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ബജറ്റ് 13.02.2019-ലെ ഭരണ സമിതി യോഗത്തിലെ തീരുമാനം 1 പ്രകാരം അംഗീകരിച്ചിട്ടുണ്ട്.

ബജറ്റിലെ വിവരങ്ങൾ യഥാർത്ഥ വരവു ചെലവുകളുമായി പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല. ബജറ്റ്, യഥാർത്ഥ വരവ് ചെലവ് എന്നിവയുടെ സംക്ഷിപ്തം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

	ബജറ്റ് പ്രകാരം (ഭരണസമിതി മിനിറ്റ്സിലെ വിവരങ്ങൾ)	യഥാർത്ഥ വരവ് ചെലവ് (റസിപ്റ്റ് & പെയ്മെന്റ് പ്രകാരം)
പ്രരംഭ ബാക്കി	20,93,49,411	1,88,48,011
തൻവർഷം വരവ്	16,96,83,850	6,28,77,856
ആകെ വരവ്	37,90,33,261	8,17,25,867
ചെലവ്	14,30,15,665	5,30,19,818
നീക്കിയിരിപ്പ്	23,60,17,596	2,87,06,049

സ.ഉ(സാധാ)നം.3291/2016/തസ്വഭവ തീയതി 02.12.2016 പ്രകാരം അംഗീകരിച്ചിട്ടുള്ള, ഗ്രാമപഞ്ചായത്തുകൾക്ക് ബജറ്റ് തയ്യാറാക്കുന്നതിനുള്ള മാർഗ്ഗരേഖയിലെ പ്ലാൻ, നോൺപ്ലാൻ എസ്റ്റിമേറ്റുകൾ തയ്യാറാക്കുന്നതിലെ നടപടിക്രമങ്ങളും സമയക്രമവും പാലിച്ചിട്ടില്ല.

17.02.2021-ലെ ഭരണസമിതി തീരുമാനം നം. 2/1 പ്രകാരമാണ് 2019-20 വർഷത്തെ റിവൈസ്ഡ് ബജറ്റ് അംഗീകരിച്ചിട്ടുള്ളത്.

യാഥാർത്ഥ്യ ബോധമില്ലാതെ ബജറ്റ് തയ്യാറാക്കിയത് സംബന്ധിച്ച് വിശദീകരണം ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം.13/24.12.2021-ന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

ബജറ്റ് തയ്യാറാക്കുന്നതിനുള്ള മാർഗ്ഗരേഖയിലെ നിർദ്ദേശങ്ങൾ പാലിച്ച് യാഥാർത്ഥ്യ ബോധത്തോടെ ബജറ്റ് തയ്യാറാക്കുവാൻ ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതാണ്.

1-2 വാർഷികധനകാര്യപത്രിക

ലഭിക്കേണ്ട തീയതി	ലഭിച്ച തീയതി	അപാകത പരിഹരിക്കാൻ തിരിച്ചയച്ച തീയതി	അപാകത പരിഹരിച്ച് ലഭിച്ച തീയതി
31-07-2021	07-07-2020	-----	-----

1-2-1 വാർഷിക കണക്കുകളിലെ അപാകതകൾ

2019-20 വർഷത്തെ വാർഷിക കണക്കുകൾ പരിശോധിച്ചതിൽ കണ്ടെത്തിയ അപാകതകൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

1. വാർഷിക കണക്കുകളിലെ തുകകളെ സാധൂകരിക്കുന്ന രീതിയിൽ അവശ്യമായ രജിസ്റ്ററുകൾ സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല

- ബിൽഡിംഗ് റഗുലറൈസേഷൻ സംബന്ധിച്ച രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല.
- പെർമിറ്റ് രജിസ്റ്ററിൽ സംക്ഷിപ്തം എഴുതി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

2. മുൻകൂർ നല്കിയ തുക സമയബന്ധിതമായി ക്രമീകരിക്കാൻ നടപടിയില്ല

അഡ്വാൻസ് രജിസ്റ്റർ തയ്യാറാക്കിയിട്ടില്ല. അഡ്വാൻസ് തുകകൾ ക്രമീകരിച്ചിട്ടില്ല.

- 460100101-Festival Advance എന്ന ശീർഷകത്തിൽ 9,000/- രൂപ തിരികെ അടവാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്നുണ്ട്. രജിസ്റ്റർ കൃത്യമല്ലാത്തതിനാൽ തുക ആര് തിരികെ അടവാക്കാനുള്ളതാണെന്ന വിവരം ലഭ്യമല്ല.
- 460500201- Advance To Implementing Officers എന്ന ശീർഷകത്തിലെ ലെഡ്ജർ പരിശോധിച്ചതിൽ 06.12.2018-ന് Thrithala Service Co-operative Bank (Own Fund) ൽ നിന്നും Life Mission പദ്ധതിക്കായി 46 ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് 1,60,000/- രൂപ വീതം ആകെ 73,60,000/- രൂപ നൽകിയത് ക്രമീകരിച്ചിട്ടില്ല. ടി തുക ഉൾപ്പെടെ ആകെ 1,17,85,767/- രൂപ ക്രമീകരിക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്നുണ്ട്.

3. ഡെപ്പോസിറ്റ് രജിസ്റ്റർ പൂർണ്ണമല്ല

ഡെപ്പോസിറ്റ് രജിസ്റ്ററിൽ തൻവർഷം സ്വീകരിച്ചവയുടേയും തിരികെ നൽകിയവയുടേയും വിവരങ്ങൾ മാത്രമാണ് രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത്. മുൻവർഷത്തെ വിശദാംശങ്ങൾ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. കാലാവധി കഴിഞ്ഞ ഡെപ്പോസിറ്റ് തുകകളൊന്നും തന്നെ തനത് ഫണ്ടിലേക്ക് മുതൽക്കൂട്ടിയിട്ടില്ല.

4. ആസ്തി രജിസ്റ്റർ കാലികമാക്കിയിട്ടില്ല

ആസ്തി രജിസ്റ്റർ കാലികമാക്കി സാംഖ്യയുമായി ബന്ധിപ്പിച്ചിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ ഡിപ്രിസിയേഷൻ രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത് ക്രമപ്രകാരമാണോ എന്ന് പരിശോധിക്കാനായിട്ടില്ല.

5. ഇൻവെസ്റ്റ്മെന്റ് രജിസ്റ്റർ പൂർണ്ണമല്ല

രജിസ്റ്റർ എഴുതി തയ്യാറാക്കിയിട്ടുണ്ടെങ്കിലും ആയത് തികച്ചും അപൂർണ്ണമാണ്. നിക്ഷേപതുകയുടെ വിശദാംശങ്ങൾ പൂർണ്ണമായും രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം.15/24.12.2021-ന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

അപാകതകൾ പരിഹരിക്കേണ്ടതും തുടർനടപടികളുടെ വിവരം അറിയിക്കേണ്ടതുമാണ്.

1-3 സാമ്പത്തിക വിശകലനം (റസീപ്റ്റ് & പേയ്മെന്റ് പ്രകാരം)

മുന്നിരിപ്പ്	18893871
ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ വരവ്	62831996
ആകെ	81725867
ചെലവ്	53019818
നീക്കിയിരിപ്പ്	28706049

1-4 ഫണ്ട് വിനിയോഗം

ഫണ്ടിനം	മുന്നിരിപ്പ്	വരവ്/ അലോട്ട്മെന്റ്	ആകെ	ചെലവ്	നീക്കിയിരിപ്പ്/ ലാപ്സായ തുക
വികസന ഫണ്ട്-ജനറൽ (ACR പ്രകാരം)	0	10091835	10091835	8508926	1582909
വികസന ഫണ്ട്-എസ്.സി.പി (ACR പ്രകാരം)	0	13430647	13430647	8393510	5037137
വികസന ഫണ്ട്-ടി.എസ്.പി (ACR പ്രകാരം)	0	0	0	0	0
മെയിന്റനൻസ് ഗ്രാന്റ് റോഡ് (ACR പ്രകാരം)	0	3906000	3906000	2365931	1540069
മെയിന്റനൻസ് ഗ്രാന്റ് നോൺ-റോഡ് (ACR പ്രകാരം)	0	3523000	3523000	2650472	872528
സെൻട്രൽ ഫിനാൻസ് കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് (ACR പ്രകാരം)	0	9157257	9157257	4220907	4936350
കേന്ദ്രാവിഷ്കൃത ഫണ്ട്					
MGNREGS	17177	17189185	17206362	17204158	2204
ശുചിത്വ മിഷൻ	2178054	114000	2292054	284000	2008054
ICDS	2423406	996500	3419906	1085033	2334873
TSC	695780	0	695780	144000	551780

1-5 പദ്ധതി അവലോകനം

ഓഡിറ്റ് വർഷം അംഗീകാരം ലഭിച്ച പ്രോജക്കുകൾ നടപ്പാക്കിയതിന്റെ വിവരം താഴെ ചേർക്കുന്നു.

അംഗീകാരം ലഭിച്ചത്	പദ്ധതി അടങ്കൽ	നടപ്പാക്കിയത്	പദ്ധതി ചെലവ്	ഭാഗികമായി നടപ്പാക്കിയത്	നടപ്പാക്കാത്തവ	പൂർത്തീകരിച്ച പ്രോജക്കുകളുടെ ശതമാനം
195	94078908	113	35847647	0	82	58

നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥരുടെ പദ്ധതി നടത്തിപ്പ് വിശദാംശങ്ങൾ

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥർ	പദ്ധതികളുടെ എണ്ണം	നടപ്പാക്കിയത്	ആകെ അടങ്കൽ തുക	ചെലവഴിച്ച തുക	ചെലവ് %
കൃഷി ഓഫീസർ	5	4	4601666	2085000	45
വെറ്ററിനറി സർജ്ജൻ	7	7	5565000	1363500	25
മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ-PHC	3	3	682245	582236	85
മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ-ആയുർവേദം	2	2	600000	599565	99
വി.ഇ.ഒ	17	13	23436050	8073724	34
ഐ.സി.ഡി.എസ് സൂപ്പർവൈസർ	8	7	5865760	4152048	71
സെക്രട്ടറി	24	12	9990987	2671052	27
ഹെഡ് മിസ്ട്രസ്	7	2	1183000	713000	60
അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനിയർ	113	56	32293000	12035688	37
അസി.സെക്രട്ടറി	9	7	9861200	3571834	36
ആകെ	195	113	94078908	35847647	38

1-6 ക്ഷേമ പദ്ധതികൾ

തൻവർഷം ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് നടപ്പാക്കിയ വിവിധ ക്ഷേമ പദ്ധതികളുടെ വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

ക്ഷേമപദ്ധതിയുടെ പേര്	ചെലവഴിച്ച തുക	ഗുണഭോക്താക്കളുടെ എണ്ണം
തൊഴിലില്ലായ്മ വേതനം	29	26400
കർഷകതൊഴിലാളി പെൻഷൻ	111	1863600
വിധവാപെൻഷൻ	364	6101400
വാർദ്ധക്യകാല പെൻഷൻ	706	11857200
വികലാംഗപെൻഷൻ	104	1745200
50 വയസ്സിന് മുകളിലുള്ള അവിവാഹിതകൾക്കുള്ള	35	582000

പെൻഷൻ		

1-7 ക്യാഷ് പരിശോധന

ഇതോടൊപ്പം പുറപ്പെടുവിക്കുന്ന 2020-21 വർഷത്തെ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിലെ ഖണ്ഡിക 1-7 ആയി ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്.

1-8 തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി

	ഇനം	മുന്നിരിപ്പ്	വരവ്	ആകെ	ചെലവ്	നീക്കിയിരിപ്പ്
MGNREGS	തൊഴിലാളി കളുടെകൂലി	0	15839030	15839030	15839030	0
	അഡ്മിനിസ്ട്രേറ്റീവ് ചെലവ്	17177	1350155	1367332	1365128	2204

1-9 ആഭ്യന്തരനിയന്ത്രണത്തിലെ അപാകതകൾ

ഇതോടൊപ്പം പുറപ്പെടുവിക്കുന്ന 2020-21 വർഷത്തെ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിലെ ഖണ്ഡിക 1-9 ആയി ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്.

1-10 മറ്റ് ഓഡിറ്റുകൾ നടത്തിയതിന്റെ വിവരം

ക്രമ നം	ഓഡിറ്റ്	അവസാനം ഓഡിറ്റ് നടത്തിയ തീയതി	ഓഡിറ്റ് കാലയളവ്	റിപ്പോർട്ട് ലഭിച്ച തീയതി	ഗുരുതരമായ ഓഡിറ്റ് പരാമർശങ്ങൾ
1	പെർഫോമൻസ് ഓഡിറ്റ്	29/11/2021 മുതൽ 30-11-2021 വരെ	10/021	30-11-2021	ഇല്ല
2	അക്കൗണ്ടന്റ് ജനറലിന്റെ ഓഡിറ്റ്	21.05.2004	1997-98 മുതൽ 2003-04 വരെ	30.09.2004	ഇല്ല

1-11 തൊഴിൽനികുതി പിരിവ് കാര്യക്ഷമമാക്കേണ്ടതാണ്

2019-20 വർഷത്തെ തൊഴിൽനികുതി ഡിമാന്റ് ചെയ്ത് ഈടാക്കുന്നതിലെ കൃത്യത പരിശോധിക്കാനാണ് ഓഡിറ്റ് ലക്ഷ്യമിട്ടത്. കണ്ടെത്തിയ നിരീക്ഷണങ്ങൾ തുടർ ഖണ്ഡികകളിൽ ചേർക്കുന്നു.

1-11-1 തൊഴിൽനികുതി ഡിമാന്റ് കൃത്യമല്ല

1994 -ലെ കേരളാ പഞ്ചായത്ത് രാജ് ആക്റ്റ് വകുപ്പ് 204 ഇ(3) (1) പ്രകാരം ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പ്രദേശത്തെ തൊഴിൽനികുതി അടവാക്കാൻ ബാധ്യസ്ഥരായ ആളുകളുടേയും സ്ഥാപനങ്ങളുടേയും വിവരങ്ങൾ സംബന്ധിക്കുന്ന രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിക്കേണ്ടതും വകുപ്പ് 205 ഐ പ്രകാരം ഓരോ സ്ഥാപനത്തിനും പ്രത്യേകം പേജുകൾ അനുവദിച്ചുകൊണ്ട് ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിക്കേണ്ടതുമാണ്. ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ

87 സ്ഥാപനങ്ങളുടെ വിവരങ്ങളാണ് സ്ഥാപന രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത്. 1996 -ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (തൊഴിൽ നികുതി) ചട്ടങ്ങൾ, ചട്ടം 18 പ്രകാരം ഫോറം III ലുള്ള ഡിമാന്റ് നോട്ടീസ് എത്ര സ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് നൽകി എന്നത് സംബന്ധിച്ച വിവരങ്ങൾ ലഭ്യമല്ല. 2019-20 വർഷം 96 സ്ഥാപനങ്ങൾ തൊഴിൽ നികുതി അടവാക്കിയതിന്റെ വിശദാംശങ്ങളാണ് ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത്. തൊഴിൽ നികുതി കൃത്യമായി ഡിമാന്റ് ചെയ്ത് ഈടാക്കാത്തത് നികുതി നഷ്ടത്തിന് കാരണമാകുന്നു.

ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം. 11/23.12.2021 ന് ഡിമാന്റിന്റെ കൃത്യത ഉറപ്പാക്കുന്നതാണെന്ന് മറുപടി നൽകിയിട്ടുണ്ട്.

1-11-2 ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്ററിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടുള്ള സ്ഥാപനങ്ങളിലെ ജീവനക്കാരിൽ നിന്നും തൊഴിൽനികുതി ഈടാക്കിയിട്ടില്ല

1994-ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് 204-ാം വകുപ്പ് പ്രകാരം ഒരു അർദ്ധവർഷത്തിൽ 60 ദിവസത്തിൽ കുറയാതെ ഇടപാടുനടത്തുന്ന ഓരോ കമ്പനിയുടേയും 60 ദിവസത്തിൽ കുറയാതെ പഞ്ചായത്ത് പ്രദേശത്തിനുള്ളിലോ പഞ്ചായത്ത് പ്രദേശത്ത് താമസിച്ചുകൊണ്ട് അതിനുവെളിയിലോ തൊഴിലിലോ കലയിലോ ജോലിയിലോ ഏർപ്പെട്ടിരിക്കുന്ന അല്ലെങ്കിൽ ബിസിനസ് നടത്തുന്ന പൊതുവോ സ്വകാര്യമായതോ ആയ ഉദ്യോഗം വഹിക്കുന്ന അല്ലെങ്കിൽ മുടക്കുകളിൽ നിന്ന് ആദായം ലഭിക്കുന്ന ഏതൊരാളുടേയും മേൽ തൊഴിൽനികുതി ചുമത്തേണ്ടതാകുന്നു. ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്ററിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടുള്ള ചുവടെ ചേർക്കുന്ന സ്ഥാപനങ്ങളിലെ ജീവനക്കാരിൽ നിന്നും തൊഴിൽനികുതി ഈടാക്കിയിട്ടില്ലെന്ന് കാണുന്നു.

ക്രമ നം	ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്ററിലെ ക്രമ നം	സ്ഥാപനത്തിന്റെ പേര്	അടവാക്കാത്ത അർദ്ധവർഷം
1	3	അമ്മു സോ മിൽ, മേഴത്തൂർ	I & II
2	18	ഡോ.കെ.വി.വിജയൻ ഇൻസ്റ്റിട്യൂട്ട് ഓഫ് മെഡിക്കൽ സയൻസ്	I & II
3	28	ഗ്രാന്റ്സൺ ഭാരത് ഗ്യാസ്	I & II
4	29	ഹോമിയോ ഹെൽത്ത് സെന്റർ, ഉള്ളനൂർ	I & II
5	36	കെവീസ് ഫാർമ്മസ്യൂട്ടിക്കൽസ്	I & II
6	38	ക്ഷീരോൽപാദക സഹകരണ സംഘം, മേഴത്തൂർ	I & II
7	42	എംഇഎസ് കോളേജ്, തൃത്താല	I & II
8	44	മലബാർ ട്രേഡേഴ്സ്, മാട്ടായ	I & II
9	58	പുലരി എഞ്ചിനീയറിംഗ് വർക്ക്സ്	II
10	63	സഹറ ഹൈപ്പർ മാർക്കറ്റ്, തൃത്താല	I & II
11	64	സായ്റാം മൾട്ടി സ്പെഷ്യാലിറ്റി	I & II

		ക്ലിനിക്ക്	
12	80	തുത്താല പെട്രോളിയം ഏജൻസി	I & II
13	82	ഉഡുപ്പി ഫാമിലി റസ്റ്റോറന്റ്	I & II
14	86	വിജയ് സിൽക്സ്, തുത്താല	I & II
15	95	ഇറിഗേഷൻ പ്രോജക്റ്റ് സെക്ഷൻ, തുത്താല	I
16	96	ഇസാഫ് സ്മാൾ ഫിനാൻസ് ബാങ്ക്	I

മലബാർ ദേവസ്വം ബോർഡിനു കീഴിലുള്ള കണ്ണന്നൂർ ഭഗവതി ക്ഷേത്രം, തുത്താല ദേവസ്വം , വി.കെ കടവ് ക്ഷീരോല്പാദക സഹകരണ സംഘം, തുത്താല ക്ഷീരോല്പാദക സഹകരണ സംഘം എന്നിവയിൽ നിന്ന് തൊഴിൽ നികതി ഡിമാന്റ് ചെയ്ത് ഈടാക്കിയിട്ടില്ല.

മേൽ സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നും തൊഴിൽനികുതി ഈടാക്കി വിവരം അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.
(ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം.11/23.12.21)

1-11-3 ലൈസൻസ് അനുവദിച്ച സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നും ജീവനക്കാരുടെ തൊഴിൽനികുതി ഈടാക്കിയിട്ടില്ല

ചുവടെ ചേർക്കുന്ന സ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് ലൈസൻസ് അനുവദിച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിലും ജീവനക്കാരുടെ തൊഴിൽ നികുതി ഡിമാന്റ് ചെയ്യുകയോ ഈടാക്കുകയോ ചെയ്തിട്ടില്ല.

ക്രമ നം	ലൈസൻസ് നം	സ്ഥാപനത്തിന്റെ പേര്	ലൈസൻസ് അപേക്ഷ പ്രകാരം ജീവനക്കാരുടെ എണ്ണം
1	B2/893/2019 (79)	മിസ്റ്റർ കെയർ സെന്റർ പ്രൈ ലി	4
2	B2/554 /2019(15)	ടികെഎം ട്രേഡേഴ്സ് & സോ മിൽ	4
3	B2/555 /2019(16)	ടികെഎം വുഡ് ഇൻഡസ്ട്രീസ്	4
4	B2/6599 /2019(444)	സ്കൈ വെയ്സ് പെട്രോളിയം	10
5	B2/4061 /2019(402)	യുണൈറ്റഡ് പ്രിന്റേഴ്സ്, ഞാങ്ങാട്ടിരി	5
6	B2/3523 /2019(382)	ചോലക്കൽ കല്യാണ മണ്ഡപം	2
7	B2/2452 /2019(343)	റീജൻസി കല്യാണ മണ്ഡപം	3
8	B2/1814 /2019(343)	തുത്താല പെട്രോളിയം ഏജൻസി	6

തൊഴിൽനികുതി ഈടാക്കി അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം.11/23.12.21 ന് തൊഴിൽനികുതി ഈടാക്കുന്നതിന് നടപടികൾ സ്വീകരിക്കുന്നതാണെന്ന് അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്

1-12 ഫാക്ടറികൾക്കും വ്യാപാരങ്ങൾക്കും സംരംഭക പ്രവർത്തനങ്ങൾക്കും മറ്റ് സേവനങ്ങൾക്കും

ലൈസൻസ് നൽകൽ- അപാകതകൾ പരിഹരിക്കേണ്ടതാണ്

2018-ലെ കേരള നിക്ഷേപങ്ങൾ പ്രോത്സാഹിപ്പിക്കലും സുഗമമാക്കലും ആക്ടിന് അനുസൃതമായി കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് ആക്ട് വകുപ്പ് 232 -ൽ വരുത്തിയ ഭേദഗതി അനുസരിച്ച് 31.10.2017-ലെ സ.ഉ(പി)നം.80/2017/തസ്വഭവ പ്രകാരം കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (ഫാക്ടറികൾക്കും വ്യാപാരങ്ങൾക്കും സംരംഭക പ്രവർത്തനങ്ങൾക്കും മറ്റ് സേവനങ്ങൾക്കും ലൈസൻസ് നൽകൽ) ചട്ടങ്ങളിൽ ഭേദഗതി ഉത്തരവായിരുന്നു. ഭേദഗതി ചട്ടങ്ങൾ പ്രകാരം ലൈസൻസ് ഫീസ് നിശ്ചയിക്കുന്നത് ദൈനംദിന വിറ്റുവരവിന് പകരം മൂലധന നിക്ഷേപത്തിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിലായിരിക്കണമെന്ന് ചട്ടം 7 പ്രകാരം നിഷ്കർഷിക്കുകയും പട്ടിക II-ൽ ഇതിനായി മാറ്റങ്ങൾ വരുത്തുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. 2019-20 വർഷത്തിൽ ലൈസൻസ് അനുവദിച്ചത് ക്രമപ്രകാരമാണോ എന്ന് വിലയിരുത്തുന്നതിനായി ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്റർ, അപേക്ഷകൾ എന്നിവ പരിശോധിച്ചതിൽ കണ്ടെത്തിയ അപാകതകൾ തുടർ ഖണ്ഡികകളായി ചേർക്കുന്നു.

1-12-1 ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പ്രദേശത്തെ ലൈസൻസ് എടുക്കേണ്ട സ്ഥാപനങ്ങളുടെ വിവരങ്ങൾ സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല

2019-20 വർഷത്തിൽ 477 സ്ഥാപനങ്ങൾക്കാണ് ലൈസൻസ് അനുവദിച്ചിട്ടുള്ളത്. ട്രേഡേഴ്സ് ലിസ്റ്റ് കാലികമാക്കി സൂക്ഷിക്കാത്തതിനാൽ ഡിമാന്റ് പൂർണ്ണമാണോ എന്നതിന്റെയും ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ ലൈസൻസ് ഇല്ലാതെ സ്ഥാപനങ്ങൾ പ്രവർത്തിക്കുന്നുണ്ടോ എന്നതിന്റെയും കൃത്യത പരിശോധിക്കാൻ കഴിഞ്ഞിട്ടില്ല. വാർഡ് തലത്തിൽ സ്ഥാപനങ്ങളുടെ ഡാറ്റാ ബേസ് തയ്യാറാക്കുകയും ആയത് കാലികമാക്കി സൂക്ഷിക്കുകയും ചെയ്യേണ്ടതാണ്.

ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം.10/22.12.2021-ന് ഡാറ്റാബേസ് തയ്യാറാക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ ആരംഭിച്ചിട്ടുണ്ടെന്നും ആയത് അടിയന്തിരമായി പൂർത്തീകരിക്കുന്നതാണെന്നും അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്.

തുടർനടപടികൾ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-12-2 ലൈസൻസ് അനുവദിക്കുമ്പോൾ ഭേദഗതി ചട്ടങ്ങളിലെ നിർദ്ദേശങ്ങൾ നടപ്പിലാക്കിയിട്ടില്ല

31.10.2017 മുതൽ പ്രാബല്യത്തിൽ വന്ന ലൈസൻസ് ചട്ടങ്ങളിലെ ഭേദഗതികൾ പ്രകാരം ലൈസൻസ് നൽകൽ നടപടിക്രമങ്ങളിൽ ആവശ്യമായ മാറ്റം വരുത്തിയിട്ടില്ല. അപേക്ഷകളിൽ മൂലധന നിക്ഷേപത്തിന് പകരം ദൈനംദിന വിറ്റുവരവാണ് രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത്. ഫീസ് പിരിക്കുന്നതിന് സ്ഥാപനങ്ങൾ ഉൽപാദനം, സേവനം എന്നീ മേഖലകളിൽ ഏതിലാണ് ഉൾപ്പെടുന്നതെന്നോ മൈക്രോ, മിനി, സ്മാൾ, മീഡിയം, ലാർജ് എന്നിങ്ങനെ തരം ഏതാണെന്നോ അപേക്ഷകളിലോ രജിസ്റ്ററിലോ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. ചുമത്താവുന്ന പരമാവധി ഫീസാണ് ഭേദഗതി ചെയ്ത പട്ടിക രണ്ടിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളതെന്നിരിക്കെ സ്ലാബുകൾക്ക് അനുസൃതമായി ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് ചുമത്തുന്ന ഫീസ് നിരക്ക് നിശ്ചയിച്ചിട്ടില്ല.

ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം.10/22.12.2021-ന് ഭേദഗതി ചട്ടം പ്രകാരമുള്ള നടപടിക്രമങ്ങൾ പാലിക്കുന്നതാണ് എന്ന് മറുപടി നൽകിയിട്ടുണ്ട്.

1-12-3 ലൈസൻസ് ഫീസ് കുറവായി ഈടാക്കിയിരിക്കുന്നു

ലൈസൻസ് അപേക്ഷകളിൽ മൂലധന നിക്ഷേപം രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ലെങ്കിലും അപേക്ഷയോടൊപ്പം സമർപ്പിച്ചിട്ടുള്ള മലിനീകരണ നിയന്ത്രണ ബോർഡിന്റെ സാക്ഷ്യപത്രത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ള മൂലധന നിക്ഷേപം പ്രകാരം താഴെ പറയുന്ന സ്ഥാപനങ്ങളുടെ ലൈസൻസ് ഫീസ് കുറവായി ഈടാക്കിയതായി കാണുന്നു.

ക്രമ നം	സ്ഥാപനത്തിന്റെ പേര്	മൂലധന നിക്ഷേപം	ചുമത്താവുന്ന പരമാവധി ഫീസ്	ചുമത്തിയ ഫീസ്	വ്യത്യാസം

1	വൈദ്യമഠം വൈദ്യശാല & നേഴ്സിംഗ് ഹോം ലൈസൻസ് നം.ബി2/1828/2019 (291)	1.69 കോടി (സേവനം)	5000	4000	1000
2	സിഎൻഎസ് ആയുർവേദ ചികിത്സാലയം (പ്രൈ) ലി. ലൈസൻസ് നം.ബി2/634/2019 (299)	1.11 കോടി (സേവനം)	5000	2000	3000

ഇത് സംബന്ധിച്ച ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം. 10/22.12.2021- ന് ലൈസൻസ് ചട്ടങ്ങളിൽ വന്ന ഭേദഗതി പ്രകാരം ഫീസ് സ്ലാബുകളുടെ പരമാവധി തുകയാണ് പട്ടികയിൽ ഉള്ളതെന്നതിനാലും നിശ്ചിത നിരക്ക് പഞ്ചായത്ത് നിശ്ചയിച്ചിട്ടില്ലെന്നതിനാലുമാണ് ഫീസ് ഇപ്രകാരം ഈടാക്കിയതെന്നും ആയത് പഞ്ചായത്ത് സമിതി സാധൂകരിക്കുന്നതിനുള്ള നടപടി സ്വീകരിക്കുന്നതാണെന്നുമാണ് മറുപടി നൽകിയിട്ടുള്ളത്.

തുക ഈടാക്കി വിവരം രേഖകൾ സഹിതം ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-12-4 ലൈസൻസ് പുതുക്കി നൽകുമ്പോൾ വൈദ്യുതികൊണ്ട് പ്രവർത്തിപ്പിക്കുന്ന യന്ത്രസാമഗ്രികൾ ഉപയോഗിക്കുന്ന സ്ഥലത്തിന് ഫീസ് ഈടാക്കുന്നില്ല

1996-ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (ഫാക്ടറികൾക്കും വ്യാപാരങ്ങൾക്കും സംരംഭക പ്രവർത്തനങ്ങൾക്കും മറ്റ് സേവനങ്ങൾക്കും ലൈസൻസ് നൽകൽ) ചട്ടങ്ങൾ, 1994-ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമം 233-ാം വകുപ്പ് പ്രകാരം ലൈസൻസ് നൽകുകയോ പുതുക്കുകയോ ചെയ്യുന്നതിന് പട്ടിക III ൽ പറഞ്ഞ പരമാവധി തുകയിൽ അധികരിക്കാതെ ഫീസ് ചുമത്താവുന്നതാണ്. എന്നാൽ തൃത്താല ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ 2019-20 വർഷം യന്ത്രസാമഗ്രികൾ ഉപയോഗിക്കുന്ന സ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് ലൈസൻസ് പുതുക്കി നൽകുമ്പോൾ പട്ടിക III പ്രകാരമുള്ള ഫീസ് ഈടാക്കിയിട്ടില്ല.

ക്രമ നം	ലൈസൻസ് രജിസ്റ്റർ ക്രമ നം	സ്ഥാപനത്തിന്റെ പേര്	യന്ത്രത്തിന്റെ കുതിരശക്തി	ഈടാക്കാവുന്ന പരമാവധി ഫീസ്
1	2	ബിസ്മില്ല അവിൽ & ഫ്ലോർ മിൽ	40	400
2	3	ദീപ്തി റൈസ് മിൽ	10	100
3	10	സെക്രട്ടറി, തൃത്താല സർവീസ് സഹകരണ ബാങ്ക് (വെളിച്ചെണ്ണ മിൽ)	66	1000
4	11	സെക്രട്ടറി, തൃത്താല സർവീസ് സഹകരണ ബാങ്ക് (കൊപ്ര ഡ്രയർ)	25	300
5	15	ടികെഎം ട്രേഡേഴ്സ് & സാമിൽ	25	300
6	16	ടികെഎം വുഡ് ഇൻഡസ്ട്രീസ്	15	200
7	26	പുലരി എഞ്ചിനീയറിംഗ് വർക്സ്	10 HP	100
8	33	അബൂബക്കർ.പി, പുഴയ്ക്കൽ	15 HP	200

9	35	അനുഗ്രഹ ടിമ്പർ പ്രോഡക്റ്റ്സ്	29 HP	300
10	71	സിയാദ് ഓയിൽ & ഫ്ലവർ മിൽ	10 HP	100
11	114	ടി ടി ഫുഡ് പ്രോഡക്റ്റ്സ്	15 HP	200
12	141	ഷാജഹാൻ പുത്തൻ വളപ്പിൽ	10 HP	100
13	178	കെപീസ് ഫാർമസ്യൂട്ടിക്കൽസ്	38 HP	400
14	224	ടി എം അബ്ദുൾ ഹമീദ് ഖാൻ ടാർ മെറ്റർ മിക്സിംഗ്	125 HP	2000
15	232	ഡോ.കെ.വി.രാമകൃഷ്ണൻ, ആയുർവേദ ഔഷധ നിർമ്മാണം	30 HP	300
16	249	ആസിയ കരങ്ങാടത്തുവളപ്പിൽ-റൈസ്മിൽ	20 HP	200
17	253	മദീനാ റൈസ് മിൽ	10 HP	100
18	255	ബിസ്മില്ലാ ഫ്ലവർ മിൽ	10 HP	100
19	271	ഷഫിയുള്ള ഫ്ലവർമിൽ	10 HP	100
20	291	വൈദ്യമഠം വൈദ്യശാല	75 HP	1000
21	391	ഇ.കെ.എന്റർപ്രൈസസ്	10 HP	100
22	392	സൂര്യ ഇൻഡസ്ട്രീസ്	14 HP	200

ഇത് സംബന്ധിച്ച ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം 10/22.12.2021-ന് പട്ടിക 2, പട്ടിക 3 എന്നിവയിലെ ഫീസ് ഒരുമിച്ച് ഈടാക്കേണ്ടതില്ല എന്നതിനാലാണ് ഫീസ് ചുമത്താത്തതെന്ന് മറുപടി നൽകിയിട്ടുണ്ട്.

ഓഡിറ്റ് നിർദ്ദേശം

ചട്ടം 17 പ്രകാരം വൈദ്യുതികൊണ്ട് പ്രവർത്തിപ്പിക്കുന്ന ഏതെങ്കിലും യന്ത്ര സാമഗ്രിയോ, നിർമ്മാണ യന്ത്രമോ ഉപയോഗിക്കുന്ന സ്ഥലത്തിന് പട്ടിക III പ്രകാരമുള്ള ഫീസ് ഈടാക്കേണ്ടതാണ് എന്നതിനാൽ മേൽ സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നും ഫീസ് ഈടാക്കി വിവരം അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-12-5 5 വർഷത്തേക്ക് ലൈസൻസ് അനുവദിച്ച താഴെ പറയുന്ന സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നും പട്ടിക III പ്രകാരമുള്ള ആനുപാതിക ഫീസ് ഈടാക്കിയില്ല

1996-ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (ഫാക്ടറികൾക്കും വ്യാപാരങ്ങൾക്കും സംരംഭക പ്രവർത്തനങ്ങൾക്കും മറ്റ് സേവനങ്ങൾക്കും ലൈസൻസ് നൽകൽ) ചട്ടങ്ങൾ, ചട്ടം 8 പ്രകാരം ഫാക്ടറികൾ വ്യവസായ സ്ഥാപനങ്ങൾ എന്നിവയ്ക്കുള്ള ലൈസൻസിന്റെ കാലാവധി 5 വർഷത്തേക്ക് നിജപ്പെടുത്തുന്ന സംഗതികളിൽ മേൽ ചട്ടങ്ങളിലെ II, III, IV പട്ടികകൾ പ്രകാരം പഞ്ചായത്ത് പ്രതിവർഷത്തേക്ക് നിശ്ചയിച്ചിട്ടുള്ള ഫീസിന്റെ 5 ഇരട്ടി മുൻകൂറായി ഈടാക്കേണ്ടതാണെന്ന് വ്യവസ്ഥ ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. ചുവടെ ചേർത്തിട്ടുള്ള, യന്ത്രസാമഗ്രികൾ ഉപയോഗിക്കുന്ന സ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് ലൈസൻസ് 5 വർഷത്തേക്ക് പുതുക്കി നൽകിയപ്പോൾ പട്ടിക III പ്രകാരമുള്ള ഫീസ് ഈടാക്കിയിട്ടില്ല.

ക്രമ നം	ലൈസൻസ് രജിസ്റ്റർ ക്രമ നം	സ്ഥാപനത്തിന്റെ പേര്	യന്ത്രത്തിന്റെ കുതിരശക്തി	ഒരു വർഷത്തേക്ക് ഈടാക്കാവുന്ന ഫീസ്	5 വർഷത്തേക്ക് ഈടാക്കാവുന്ന ഫീസ്
1	1	ആരോമ ടിമ്പേഴ്സ്	44 HP	500	2500
2	42	എസ്.ആർ ഇൻഡസ്ട്രീസ്	17 HP	200	1000

3	259	ലീലാമണി-ഹോളോബ്രിക്സ്	9.5 HP	100	500

ഫീസ് ഈടാക്കി വിവരം അറിയിക്കേണ്ടതാണ്. (ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം 10/22.12.2021)

1-13 വസ്തുനികുതി-സഞ്ചയ ഡാറ്റാബേസിൽ പിഴവുകൾ തുടരുന്നു

വാർഷിക വാടക മൂല്യത്തിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിലുള്ള നികുതി നിർണ്ണയത്തിലെ അപാകതകൾ പരിഹരിച്ച് നികുതി നിർണ്ണയം ഏകീകരിക്കുന്നതിനായി പ്ലിന്ത് ഏരിയ അടിസ്ഥാനത്തിൽ നികുതി നിർണ്ണയിക്കുന്നതിനുള്ള ചട്ടങ്ങൾ സർക്കാർ പുറപ്പെടുവിക്കുകയും വസ്തുനികുതി നിർണ്ണയം കാര്യക്ഷമവും കുറ്റമറ്റതുമാക്കുന്നതിനായി വെബ്ബ് അധിഷ്ഠിത സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയർ മുഖാന്തിരം ഡാറ്റാ എൻട്രി ആരംഭിക്കുകയും പൂർത്തീകരിക്കുകയും ചെയ്തിരുന്നുവെങ്കിലും പഞ്ചായത്തുകൾ ഫീൽഡ് വെരിഫിക്കേഷൻ നടത്താതെ ലഭ്യമായ രേഖകളുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ ഡാറ്റാ എൻട്രി നടത്തിയതുമൂലം സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ തെറ്റായ ചില വിവരങ്ങൾ ഉൾപ്പെട്ടിരുന്നു. ആയത് തിരുത്തുന്നതിനായി നടപ്പിലാക്കിയ ഡാറ്റാ പ്യൂരിഫിക്കേഷൻ നടപടികൾ തൃത്താല ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ 2018-19 വർഷം തന്നെ പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടുണ്ട്. സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയർ ഡാറ്റ പരിശോധനയ്ക്ക് വിധേയമാക്കിയതിൽ കണ്ടെത്തിയ അപാകതകൾ തുടർ ഖണ്ഡികകളിൽ ചേർക്കുന്നു.

1-13-1 ഉപയോഗക്രമം തെറ്റായി രേഖപ്പെടുത്തി നികുതി നിർണ്ണയിച്ചതിനാൽ നഷ്ടം തുടരുന്നു

വാണിജ്യാവശ്യത്തിനുള്ള 100 ചതുരശ്ര മീറ്റർ വരെ തറവിസ്തീർണ്ണമുള്ള ഹോട്ടൽ, റസ്റ്റോറന്റുകൾ, ഷോപ്പുകൾ, ഗോഡൗൺ എന്നിവയ്ക്ക് ചതുരശ്ര മീറ്ററിന് 50 രൂപയും 100 ചതുരശ്ര മീറ്ററിന് മുകളിൽ തറവിസ്തീർണ്ണമുള്ളവയ്ക്ക് ചതുരശ്ര മീറ്ററിന് 60 രൂപയുമാണ് തൃത്താല ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ നിശ്ചയിച്ചിട്ടുള്ള അടിസ്ഥാന വസ്തുനികുതി നിരക്ക്. എന്നാൽ 100 ച. മീറ്ററിലധികം തറവിസ്തീർണ്ണമുള്ള താഴെ പറയുന്ന കെട്ടിടങ്ങളെ 100 ച.മീറ്റർ വരെ തറവിസ്തീർണ്ണമുള്ള ഹോട്ടൽ, റസ്റ്റോറന്റുകൾ, ഷോപ്പുകൾ, ഗോഡൗൺ എന്ന ഉപയോഗക്രമം രേഖപ്പെടുത്തി നികുതി നിർണ്ണയിച്ചതിനാൽ നഷ്ടം ഉണ്ടാവുന്നു.

ക്രമ നം	കെട്ടിട നം	കെട്ടിട ഉടമയുടെ പേര്, വിലാസം	കെട്ടിടത്തിന്റെ വിസ്തീർണ്ണം (ച.മീ)	നിർണ്ണയിച്ച വസ്തുനികുതി	നിർണ്ണയിക്കേണ്ട വസ്തുനികുതി	വ്യത്യാസം/ നഷ്ടം
1	6/115A	അബൂബക്കർ, ചുള്ളിയില് ഞാങ്ങാട്ടിരി, ഞാങ്ങാട്ടിരി-679303	111.31	111.31*50= 5565.5 ഇളവ്- ഇല്ല വർദ്ധനവ്- 20% BT- 6679 LC- 334 Total- 7013	111.31*60= 6678.6 ഇളവ്- ഇല്ല വർദ്ധനവ്- 20% BT- 8015 LC 401 Total- 8416	1403 (2013 First Half മുതൽ)
2	8/378A	ഹാജി, തട്ടത്താഴത്ത്, ഞാങ്ങാട്ടിരി-ഹംസ 679303	101.6	101.6*50= 5080 ഇളവ്- 20% വർദ്ധനവ്- ഇല്ല ARV പ്രകാരമുള്ള നികുതി- 4128 BT- 4064 LC- 204 Total- 4268	101.6*60= 6096 ഇളവ്- 20% വർദ്ധനവ്- ഇല്ല ARV പ്രകാരമുള്ള നികുതി- 4128 BT- 4877 LC- 244 Total- 5121	853 (2013 First Half മുതൽ)

3	6/565A	സമീറ മുതൽ പേർ, കുന്നത്തൊടി, പെരുമുടിയൂർ	113.38	113.38*50= 5669 ഇളവ്- ഇല്ല വർദ്ധനവ്- 20% BT- 6803 LC- 341 Total- 7144	113.38*60= 6803 ഇളവ്- ഇല്ല വർദ്ധനവ്- 20% BT- 8164 LC- 408 Total- 8572	1428 (2015 First Half മുതൽ)
4	6/565B	സമീറ മുതൽ പേർ, കുന്നത്തൊടി, പെരുമുടിയൂർ,	111.08	111.08*50= 5554 വർദ്ധനവ്- 20% ഇളവ്- 5% (ബഹുനില വാണിജ്യം) BT- 6332 LC- 317 Total- 6649	111.08*60= 6665 വർദ്ധനവ്- 20% ഇളവ്- 5% (ബഹുനില വാണിജ്യം) BT- 7598 LC- 380 Total- 7978	1329 (2015 First Half മുതൽ)
5	6/565C	സമീറ മുതൽ പേർ, കുന്നത്തൊടി, പെരുമുടിയൂർ,	111.08	111.08*50= 5554 വർദ്ധനവ്- 20% ഇളവ്- 10% (ബഹുനില വാണിജ്യം) BT- 5999 LC- 300 Total- 6299	111.08*60= 6665 വർദ്ധനവ്- 20% ഇളവ്- 10% (ബഹുനില വാണിജ്യം) BT- 7198 LC- 360 Total- 7558	1259 (2015 First Half മുതൽ)
6.	6/349F	രാധിക നെട്ടൂർ പുത്തൻവീട്ടിൽ, ഞാങ്ങാട്ടിരി- 679303	102.3	102.3*50= 5115 വർദ്ധനവ്- ഇല്ല ഇളവ്- 5% (ബഹുനില വാണിജ്യം) BT- 4860 LC- 243 Total- 5103	102.3*60= 6138 വർദ്ധനവ്- ഇല്ല ഇളവ്- 5% (ബഹുനില വാണിജ്യം) BT- 5831 LC- 292 Total- 6123	1020 (2013 First Half മുതൽ)
7	2/10A	അബൂബക്കർ വി, വടക്കുംപാല, തൃത്താല- 679534	142	142*50= 7100 വർദ്ധനവ്- ഇല്ല ഇളവ്- 20% (മേഖല) BT- 5680 LC- 284 Total- 5964	142*60= 8520 വർദ്ധനവ്- ഇല്ല ഇളവ്- 20%(മേഖല) BT- 6816 LC- 341 Total- 7157	1193 (2013 Second Half മുതൽ)

ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം.5/17.12.2021-ന് അപാകതകൾ പരിഹരിക്കുന്നതാണെന്ന് മറുപടി

നൽകിയിട്ടുണ്ട്.

ഓഡിറ്റ് നിർദ്ദേശം

ശരിയായ ഉപയോഗക്രമം രേഖപ്പെടുത്തി നികുതി പുനർനിർണ്ണയിക്കേണ്ടതും കുടിശ്ശിക ഉൾപ്പെടെ ഈടാക്കേണ്ടതുമാണ്.

1-13-2 വസ്തുനികുതി വർദ്ധനവ് പരിമിതപ്പെടുത്തിയ കെട്ടിടങ്ങളുടെ ഉപയോഗക്രമം തെറ്റായി രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നു

27.04.2015-ലെ സ.ഉ(എം.എസ്)നം.144/2015/തസ്വഭവ പ്രകാരം വസ്തുനികുതി വർദ്ധനവ് 100 ശതമാനമായി പരിമിതപ്പെടുത്തിയ താഴെ പറയുന്ന കെട്ടിടങ്ങളുടെ ഉപയോഗക്രമം വാണിജ്യാവശ്യത്തിനുള്ള 100 ച.മീറ്ററിന് മുകളിൽ തറവിസ്തീർണ്ണമുള്ള ഹോട്ടൽ, റസ്റ്റോറന്റുകൾ, ഷോപ്പുകൾ, ഗോഡൗൺ എന്നതിന് പകരം വാണിജ്യാവശ്യത്തിനുള്ള 100 ച.മീറ്റർ വരെ തറവിസ്തീർണ്ണമുള്ള ഹോട്ടൽ, റസ്റ്റോറന്റുകൾ, ഷോപ്പുകൾ, ഗോഡൗൺ എന്ന് തെറ്റായി രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നു. നികുതി വർദ്ധനവ് പരിമിതപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നതിനാൽ നഷ്ടം ഉണ്ടാവുന്നില്ലെങ്കിലും വസ്തുതാപരമായ പിഴവ് തുടരുന്നു.

ക്രമ നം	കെട്ടിട നം	കെട്ടിട ഉടമയുടെ പേര്	വിസ്തീർണ്ണം (ച മീ)
1	1/249	മുഹമ്മദ് ഷരീഫ്, മാമ്പുള്ളിഞാലിൽ, തൃത്താല-679534	149
2	1/476	ഗോപാലൻ ടി, ചോലംപറമ്പിൽ (ലക്ഷമിനിവാസ്), തൃത്താല-679534	136
3	2/836	മുഹമ്മദ് അഷറഫ്അലി, മാനേജിങ്ങ് പാർട്ട്ണർ, കുനത്തിൽ സ്റ്റോഴ്സ് തൃത്താല-679534	120
4	5/253	സുരേഷ് ബാബു, തടത്തിൽഹൗസ്, ഉള്ളന്നൂർ, തൃത്താല-679534	110
5	5/400	ബിന്ദു, മുല്ലക്കൽ, ഉള്ളന്നൂർ, തൃത്താല-679534	300
6	5/402	ബിന്ദു, മുല്ലക്കൽ, ഉള്ളന്നൂർ, തൃത്താല-679534	120
7	15/462	കെ.പി.യശോദമണി & ആനന്ദവല്ലി കാഞ്ഞൂർ പരിതപ്പുറത്ത് കളത്തില് മേഴത്തൂർ-679534	140
8	15/463	കെ.പി.യശോദമണി & ആനന്ദവല്ലി കാഞ്ഞൂർ പരിതപ്പുറത്ത് കളത്തിൽ മേഴത്തൂർ-679534	150

ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം.05/17.12.2021-ന് മറുപടിയായി ഡാറ്റാബേസിൽ ആവശ്യമായ തിരുത്തലുകൾ വരുത്തുന്നതാണെന്ന് അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. തുടർനടപടികളുടെ വിവരം അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-14 വൃദ്ധർക്ക് കട്ടിൽ നൽകൽ- പ്രൊക്യൂർമെന്റ് നടപടികൾ പാലിച്ചില്ല

2019-20 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിൽ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ വൃദ്ധർക്ക് കട്ടിൽ വാങ്ങി നൽകുന്നതിനായി അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ടറി, നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥനായി നടപ്പിലാക്കിയ പദ്ധതിയുടെ വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ കൊടുക്കുന്നു.

പ്രോജക്ട് നം	58/20 പട്ടികജാതി വൃദ്ധർക്ക് കട്ടിൽ
അടങ്കൽ	600000 വികസന ഫണ്ട്(എസ്.സി.പി)

	435000-ബ്ലോക്ക് വിഹിതം
	ആകെ 1035000
ചെലവ്	301903
ബിൽ നം	20/18.01.2020-301903
ഇൻവോയ്സ്	349/27.12.19- 86258
	350/27.12.19- 86258
	351/27.12.19- 86258
	352/27.12.19- 43129
	ആകെ 301903

2019-20 വാർഷിക പദ്ധതിയിൽ ഉൾപ്പെടുത്തി ജില്ലാ ആസൂത്രണസമിതിയുടെ അംഗീകാരം ലഭിച്ച പദ്ധതിയാണിത്. കട്ടിലൊന്നിന് 4349.50/-രൂപ നിരക്കിൽ KADCO യിൽ നിന്നും 70 കട്ടിലുകളാണ് വാങ്ങി വിതരണം ചെയ്തിരിക്കുന്നത്.

ടെന്റർ ക്ഷണിക്കാതെ കേരള ആർട്ടിസാൻസ് ഡവലപ്മെന്റ് കോർപ്പറേഷനിൽ (KADCO) നിന്നുമാണ് വാങ്ങൽ നടത്തിയിട്ടുള്ളത്. KADCO യുടെ 30/18.09.2019 പ്രകാരമുള്ള പ്രൊഫോർമ്മ ഇൻവോയ്സിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ള 4349.50 രൂപ നിരക്കിൽ (ജി.എസ്.ടി ഉൾപ്പെടെ) കട്ടിൽ വാങ്ങുന്നതിന് 14.10.2019 ലെ 1(1) നമ്പർ തീരുമാന പ്രകാരം ഭരണ സമിതി അംഗീകരിക്കുകയും എ1-5111/19 തീയതി 15.10.2019 പ്രകാരം സപ്ലൈ ഓർഡർ നൽകുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. നിരക്കിനെ സംബന്ധിച്ച് കാഡ്കോയുമായി നെഗോഷിയേഷൻ നടത്തിയിട്ടില്ല.

സ.ഉ(കൈ)നം.22/2018/ത.സ്വ.ഭ.വ തീയതി 14.02.2018പ്രകാരമുള്ള സബ്സിഡി മാർഗരേഖയിൽ ,വാങ്ങലുകളിൽ സ.ഉ(പി)നം.259/2010/തസ്വഭവ തിയതി 8-11-2010 പ്രകാരമുള്ള പ്രൊക്യൂർമെന്റ് മാർഗ്ഗരേഖയും 2013 ലെ സ്റ്റോർസ് പർച്ചേസ് മാന്വലിലെ നിബന്ധനകളും പാലിക്കേണ്ടതാണ് എന്ന് വ്യക്തമാക്കിയിട്ടുണ്ട്.

ജി.ഒ(ആർടി)നം. 59/2017/SPD തിയതി 20.10.2017 പ്രകാരമുള്ള സ്റ്റോർ പർച്ചേയ്സ് ഡിപ്പാർട്ടുമെന്റിന്റെ റേറ്റ് കോൺട്രാക്റ്റ് ഉത്തരവിൽ KADCO നിർമ്മിച്ച് വിതരണം ചെയ്യുന്ന ഫർണീച്ചറുകളുടെ വിലവിവര പട്ടികയിൽ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് ആവശ്യപ്പെട്ട സ്പെസിഫിക്കേഷൻ പ്രകാരമുള്ള കട്ടിൽ ഉൾപ്പെടുന്നില്ല. സ.ഉ(സാധാ)നം.3161/2017/തസ്വഭവ തിയതി. 27.09.2017 പ്രകാരം തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ സ്ഥാപനങ്ങളിൽ അടിസ്ഥാന സൗകര്യങ്ങൾ ഒരുക്കുന്നതിനുള്ള നോഡൽ ഏജൻസിയായി KADCO യെ പരിഗണിക്കുന്നതിന് അനുമതി നൽകിയിട്ടുണ്ട്. പ്രസ്തുത ഉത്തരവിൽ തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ സ്ഥാപനങ്ങളിലേക്ക് KADCO നിർമ്മിക്കുന്ന ഫർണീച്ചറുകൾ നേരിട്ട് വാങ്ങുന്നതിന് നിർദ്ദേശമില്ലാത്തതാണ്. ആയതിനാൽ ടെണ്ടർ കൂടാതെ KADCO യിൽ നിന്നും നേരിട്ട് വാങ്ങിയ നടപടി സർക്കാർ ഉത്തരവുകൾക്ക് വിരുദ്ധമാണ്. ആയതിന് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കുന്നതിന് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിയ്ക്ക് (നം.06/21.12.2021) വിപണിയിൽ 7500 രൂപ വിലവരുന്ന കട്ടിൽ ആണ് 4350 രൂപയ്ക്ക് വിൽക്കുന്നതിന് സർക്കാർ വിലനിശ്ചയിക്കുകയും ആയത് KADCO യിൽ നിന്നും വാങ്ങുകയും ചെയ്തത്. ഭാവിയിൽ പ്രൊക്യൂർമെന്റ് മാർഗ്ഗരേഖ, സ്റ്റോർസ് പർച്ചേസ് മാന്വലിലെ നിബന്ധനകൾ എന്നിവ പാലിച്ചുമാത്രമേ പ്രോജക്ടുകൾ നടപ്പിലാക്കുകയുള്ളൂ എന്ന് മറുപടി നൽകിയിട്ടുണ്ട്.

ഓഡിറ്റ് നിർദ്ദേശങ്ങൾ

പ്രൊക്യൂർമെന്റ് മാർഗ്ഗരേഖ, സ്റ്റോർസ് പർച്ചേസ് മാന്വലിലെ നിബന്ധനകൾ എന്നിവ പാലിച്ചുമാത്രം പ്രോജക്ടുകൾ നടപ്പിലാക്കുന്നതിന് ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതാണ്

1-15 എസ് എസ് എൽ. സി.പ്ലസ്സ് തുല്യതാ പഠനം - തനതു ഫണ്ട് വിഹിതം നൽകിയത് ചെലവു പത്രികയിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

2019-20 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിൽ ഹെഡ്മാസ്റ്റർ നടപ്പിലാക്കിയ എസ് എസ് എൽ. സി, പ്ലസ്ടു തുല്യതാ പഠനം എന്ന പ്രൊജക്ടിന്റെ ഭാഗമായി തനതു ഫണ്ടിൽ നിന്നും 15695 രൂപ വകയിരുത്തുകയും 15400 രൂപ ചെലവഴിക്കുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ പദ്ധതിയുടെ ചെലവു പത്രികയിൽ പ്രസ്തുത തുക ചെലവഴിച്ചതായി രേഖപെടുത്തിയിട്ടില്ല.

ചെലവു പത്രിക പ്രകാരമുള്ള വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു

പ്രോജക്ട്	97/20 എസ് എസ് എൽ. സി., പ്ലസ്ടു തുല്യതാ പഠനം
അടങ്കൽ	34305 -വികസന ഫണ്ട്
	15695 തനതു ഫണ്ട്
	ആകെ 50000 രൂപ
ചെലവ്	ഇല്ല
നിർവ്വഹണം	ഹെഡ്മാസ്റ്റർ ജി.എം.എൽ.പി.എസ് തുത്താല

ചെക്ക് മുഖേന തനതു ഫണ്ട് വിഹിതം (അക്കൗണ്ട് നം.72107140000016) നൽകിയതിന്റെ വിവരം താഴെ ചേർക്കുന്നു.

ചെക്ക് നം	തുക
2437271/16.10.2019	15400 രൂപ

പ്രസ്തുത തുക നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ കേരള സംസ്ഥാന സാക്ഷരതാ മിഷന് നൽകുകയും , സാക്ഷരതാ മിഷൻ 22.10.2020 ന് തുക ലഭ്യമായതായി കൈപ്പറ്റ് രസീതി നൽകുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. തനതു ഫണ്ട് വിഹിതം ചെലവഴിച്ചത് ചെലവ് പത്രികയിൽ ചെലവായി രേഖപ്പെടുത്താത്തതിന് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കുന്നതിന് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (നം.02/13.12.2021) സാങ്കേതിക തകരാർ മൂലം സംഭവിച്ചതാണെന്നും ആയത് ഐ.കെ.എം. സ്റ്റേറ്റ് സെല്ലുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് പരിഹരിക്കുന്നതാണെന്ന് മറുപടി നൽകിയിട്ടുണ്ട്.

തുടർ നടപടികളുടെ വിവരം ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

ഓഡിറ്റ് നിർദ്ദേശങ്ങൾ

പ്രോജക്ടുകളുമായി ബന്ധപ്പെട്ട എല്ലാ ചെലവുകളും നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥന്റെ ചെലവ് പത്രികയിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടുണ്ടെന്ന് ഉറപ്പുവരുത്തേണ്ടതാണ്.

1-16 കരാറുകാരന് പ്രവൃത്തിയുടെ തുക അനുവദിച്ചപ്പോൾ ടാർ ബാരലിന്റെ തുക ഈടാക്കിയിട്ടില്ല.

2019-20 വർഷം പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടുള്ള റോഡ് ടാറിംഗ് പ്രവൃത്തികളിൽ കരാറുകാരാണ് ബിറ്റുമിൻ വാങ്ങിയിരിക്കുന്നത്. പ്രൈസ് സോഫ്റ്റ് വെയർ മുഖേന നിരക്കുകൾ കണക്കാക്കിയിട്ടുള്ള (With Packed Bitumin Rates) ഇവയുടെ ഫൈനൽ ബില്ലുകളിൽ നിന്നും ബിറ്റുമിൻ ബാരൽ വില കുറവു ചെയ്തതിനുശേഷമാണ് കരാറുകാർക്ക് തുക നൽകേണ്ടത് . എന്നാൽ താഴെ പറയുന്ന പ്രവൃത്തികളിൽ നിന്നും ബിറ്റുമിൻ ബാരൽ വില ഈടാക്കാതെയാണ് കരാറുകാരന് ഫൈനൽ ബിൽ തുക നൽകിയിരിക്കുന്നത് . ഈ പ്രവൃത്തികളുടെ അളവു പുസ്തകങ്ങളിൽ ബിറ്റുമിൻ Adequacy കണക്കാക്കി നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥൻ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. 295/-രൂപ നിരക്കിൽ ബാരലിന്റെ വിലയായ

23010/-രൂപ കരാറുകാരിൽ നിന്ന് ഈടാക്കേണ്ടതാണ്. ഇതിൽ 18868 രൂപ പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിലും 4141.8 (Rounded To 4142) രൂപ ജി.എസ്.ടി ഇനത്തിലും അടവാക്കേണ്ടതാണ്. (വിശദാംശങ്ങൾ ഖണ്ഡിക 3-1 ൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്)

1-17 ISO സർട്ടിഫിക്കേഷൻ ലഭ്യമാക്കുന്നതിന് പ്രോജക്ട് മുഖാന്തിരം തുക ചെലവഴിക്കാതെ തനതുഫണ്ടിൽ നിന്നും തുക ചെലവഴിച്ചു.

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തുകളുടെ സേവന ഗുണനിലവാരം ഉയർത്തുന്നതിനായി ടോട്ടൽ ക്വാളിറ്റി മാനേജ്മെന്റ് നടപ്പിലാക്കി ISO സർട്ടിഫിക്കേഷൻ ലഭ്യമാക്കുന്നതിനായി സ.ഉ.(എം.എസ്) 373/2013 ത.സ്വ.ഭ.വ തീയതി.02.12.2013 പ്രകാരം മാർഗരേഖ പുറപ്പെടുവിച്ചിരുന്നു. പ്രസ്തുത മാർഗരേഖയിൽ തദ്ദേശ സ്ഥാപനങ്ങൾക്കുള്ള ആസൂത്രണ മാർഗരേഖയിലെ നിർദ്ദേശങ്ങൾ പാലിച്ച് ISO സർട്ടിഫിക്കേഷനുള്ള പ്രോജക്ടുകൾ തയ്യാറാക്കുകയും നടപ്പിലാക്കുകയും വേണം എന്ന് വ്യക്തമാക്കിയിട്ടുണ്ട്.എന്നാൽ പദ്ധതി മാർഗരേഖയിലെ നിർദ്ദേശങ്ങൾ പാലിക്കാതെ 2019-20 വർഷത്തിൽ ISO സർട്ടിഫിക്കേഷൻ പ്രവർത്തനങ്ങൾക്കായി എല്ലാ പ്രവർത്തനങ്ങളും ഉൾപ്പെടുന്ന ഒരു പ്രോജക്ട് തയ്യാറാക്കുന്നതിന് പകരം 4 പ്രോജക്ടുകൾ തയ്യാറാക്കി അംഗീകാരം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുണ്ടെങ്കിലും പ്രോജക്ട് മുഖാന്തിരം തുക ചെലവഴിക്കാതെ തനതു ഫണ്ടിൽ നിന്നും തുകകൾ ചെലവഴിച്ചിരിക്കുന്നു. വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നം.	പ്രോജക്ട് നം.	അടങ്കൽ	ചെലവ്
1	152/20 ISO സർട്ടിഫിക്കേഷൻ-പഞ്ചായത്ത് ഓഫീസ് വയറിംഗ്	300000-തനതു ഫണ്ട്	0
2	154/20 ISO സർട്ടിഫിക്കേഷൻ-പഞ്ചായത്ത് ഓഫീസ് പെയിന്റിംഗ്	275000-തനതു ഫണ്ട്	0
3	155/20 ISO സർട്ടിഫിക്കേഷൻ-പഞ്ചായത്ത് ഓഫീസ് അലമാര, ബോർഡുകൾ	300000-തനതു ഫണ്ട്	0
4	156/20 ISO സർട്ടിഫിക്കേഷൻ-പഞ്ചായത്ത് ഓഫീസ് നവീകരണം	52000-തനതു ഫണ്ട്	0
5	ആകെ	927000	0

തനതു ഫണ്ടിൽ നിന്നും ചെലവഴിച്ച തുകകളുടെ വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നം	വൗച്ചർ നം.തിയതി	തുക	കുറിപ്പുകൾ
1	21900333/30.07.2019	29013	പെയിന്റിംഗ്
2	21900379/16.08.2019	212196	പെയിന്റിംഗ് സാധനങ്ങൾ
3	21900380/16.08.2019	73805	വയറിംഗ്
4	21900372/19.08.2019	3422	ഫയർ എക്സ്റ്റിംഗ്യൂഷർ

5	21900400/20.08.2019	30031	പെയിന്റിംഗ്
6	21900405/26.08.2019	4900	ബോർഡ്
7	21900408/27.08.2019	135890	പെയിന്റിംഗ്
8	21900471/02.09.2019	6108	ലോഡിംഗ് ചാർജ്ജിംഗ്
9	21900472/02.09.2019	10180	ക്ലീനിംഗ്
10	21900473/03.09.2019	186500	അലമാര- റെക്കോർഡ് റൂം
11	21900481/04.09.2019	9365	ISO ബോർഡ്
12	21900482/06.09.2019	9500	ISO ബോർഡ്
13	21900483/06.09.2019	4000	ഫീഡിംഗ് റൂം
14	21900484/06.09.2019	8850	ടോക്കൺ- ഫ്രണ്ട് ഓഫീസ്
15	21900486/06.09.2019	17800	പെയിന്റിംഗ്
16	21900487/06.09.2019	43774	പെയിന്റിംഗ്
15	ആകെ	499333	

2020-21 വർഷത്തിൽ ISO സർട്ടിഫിക്കേഷൻ ലഭിച്ചിട്ടുണ്ട്. ISO സർട്ടിഫിക്കേഷൻ, പദ്ധതി മാർഗരേഖ എന്നിവയിലെ നിർദ്ദേശങ്ങൾ പാലിക്കാതെ തനതു ഫണ്ടിൽനിന്നും തുക ചെലവഴിച്ചതിന് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കുന്നതിന് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിയ്ക്ക് (നം.03/16.12.2021) ISO പ്രവർത്തനങ്ങൾക്കുള്ള ചെലവുകൾ സാംഖ്യ വെബിൽ രേഖപ്പെടുത്തുമ്പോൾ Approval, Cancel ബട്ടനുകളിൽ Approval എന്ന് രേഖപ്പെടുത്തുന്നതിന് പകരം Cancel എന്ന് രേഖപ്പെടുത്തിയതുമൂലമാണ് പ്രോജക്ടിൽ ചെലവ് ഉൾപ്പെടാത്തത് എന്നും മറുപടി നൽകിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ വെബ് സാംഖ്യയിൽ ബിൽ ജനറേറ്റ് ചെയ്തതായി കാണുന്നില്ല.

ഓഡിറ്റ് നിർദ്ദേശങ്ങൾ

* പദ്ധതി മാർഗരേഖയിലെ നിർദ്ദേശങ്ങൾ പാലിച്ചുമാത്രം പ്രോജക്ടുകൾ നടപ്പിലാക്കേണ്ടതാണ്.

* പ്രോജക്ടുമായി ബന്ധപ്പെട്ട എല്ലാ ചെലവുകളും ചെലവുപത്രികയിൽ ഉൾപ്പെടുന്നുവെന്ന് ഉറപ്പുവരുത്തേണ്ടതാണ്.

1-18 തെരുവു വിളക്ക് റിപ്പയർ - കരാറുകാരനിൽനിന്നും ആദായ നികുതി ഈടാക്കി അടവാക്കിയിട്ടില്ല

ആദായ നികുതി നിയമം 194സി പ്രകാരം 30000 രൂപയിൽ കൂടുതൽ വരുന്ന കരാർ പ്രവർത്തികൾക്ക് സപ്ലെയർ / കരാറുകാരിൽ നിന്ന് ആദായ നികുതി (വ്യക്തികൾ @ 1%, സ്ഥാപനങ്ങൾ @ 2%) ഈടാക്കണമെന്ന് വ്യക്തമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. 2019-20 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിൽ തെരുവു വിളക്ക് റിപ്പയർ എന്ന പ്രവർത്തികൾക്കായി അബ്ദുൾ ജലീൽ സൈമൽ ഏജൻസീസ് , കുറ്റനാട് എന്നയാൾക്ക് തുക നൽകിയതിൽ ആദായ നികുതി കുറവ് ചെയ്തിട്ടില്ല. വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

പ്രോജക്ട് നം	107/20 തെരുവു വിളക്ക് റിപ്പയർ
അടങ്കൽ	600000 (ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്)
ചെലവ്	449764

ബിൽ നം	05/20 തീ.25.06.19 -300000
	12/20 തീ. 17.10.19-149764
	ആകെ -449764
നിർവ്വഹണം	സെക്രട്ടറി

പ്രസ്തുത പ്രൊജക്ടിന്റെ ഒന്നാം പാർട്ട് ബില്ലിൽനിന്നും നിയമാനുസൃത നികുതികൾ ഈടാക്കിയിട്ടുണ്ടെങ്കിലും രണ്ടാം പാർട്ട് ബില്ലിൽ നിന്നും ബില്ലിൽ നിന്നും ആദായ നികുതി കുറവ് ചെയ്തിട്ടില്ല വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു

ബിൽ നം	12/20 തീ. 17.10.19-149764
ഇൻവോയ്സ് നം	08/04.10.2019
തുക	149764
നികുതി ഒഴികെയുള്ള തുക	133718
ഈടാക്കേണ്ടിയിരുന്ന ആദായ നികുതി @ 1%	1337

ബില്ലിൽ നിന്നും നിയമാനുസൃത നികുതികൾ കുറവ് ചെയ്യാത്തതിനും, സപ്ലൈയർ ടി.ഡി.എസ് റിട്ടേൺ മുഖാന്തിരം നികുതി ഒടുക്കിയിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ ആയതിന്റെ പകർപ്പ് ലഭ്യമാക്കുന്നതിനും നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിയ്ക്ക് (നം.12/23.12.2021) ടിയാനിൽനിന്ന് ആദായ നികുതി ഈടാക്കി വിവരം അറിയിക്കുന്നതാണെന്നും, തുടർ വർഷങ്ങളിൽ പ്രവൃത്തികളുടെ ബിൽ നൽകുമ്പോൾ സ്രോതസിൽനിന്നുതന്നെ നികുതികൾ കുറവ് ചെയ്യുന്നതാണെന്നും മറുപടി നൽകിയിട്ടുണ്ട്.

ഓഡിറ്റ് നിർദ്ദേശങ്ങൾ

* ബിൽ തുക അനുവദിക്കുമ്പോൾ തന്നെ നികുതികൾ കുറവ് ചെയ്തിട്ടുണ്ടെന്ന് ഉറപ്പുവരുത്തേണ്ടതാണ്.

1-19 തെരുവ് നായ വന്ധ്യംകരണം പദ്ധതി- ലക്ഷ്യപ്രാപ്തി ഉറപ്പ് വരുത്തേണ്ടതാണ്.

പ്രോജക്റ്റ് നമ്പർ- 73/20-എ.ബി.സി പ്രോഗ്രാം
നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ- വെറ്ററിനറി സർജൻ
അടങ്കൽ- 1,00,000 രൂപ (തനത് ഫണ്ട്)
ചെലവ് – 1,00,000 രൂപ
ചെക്ക് നമ്പർ- 2437281/13.01.20

തെരുവ് നായ പ്രജനന നിയന്ത്രണ പദ്ധതിയ്ക്കായി പാലക്കാട് ജില്ലാ പഞ്ചായത്തിലേക്ക് (ട്രഷറി അക്കൗണ്ട് നം. 799011400002200) തൃത്താല ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിന്റെ വിഹിതമായ ₹1,00,000 രൂപ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് സെക്രട്ടറി കൈമാറിയിയിട്ടുണ്ട്. ഒരു നായയെ വന്ധ്യംകരിക്കുന്നതിന് 1500 രൂപയാണ് ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത് ചെലവ് കണക്കാക്കിയിട്ടുള്ളത്. ഈ കണക്കനുസരിച്ച് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ 67 നായ്ക്കളെയെങ്കിലം വന്ധ്യംകരിക്കേണ്ടതാണ്. തെരുവ് നായ പ്രജനന നിയന്ത്രണ പദ്ധതിയ്ക്കായി പാലക്കാട് ജില്ലാ പഞ്ചായത്തിലേക്ക് തുക കൈമാറിയതിന്റെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം, പ്രസ്തുത പദ്ധതിയിലൂടെ നായക്കളെ വന്ധ്യംകരിച്ചതിന്റെ വിവരം ഓഡിറ്റിന് പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കവാൻ ആവശ്യപ്പെട്ടുകൊണ്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് തൃത്താല ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ പദ്ധതി ആരംഭിച്ചിട്ടില്ലെന്നും തുക വിനിയോഗിക്കുന്ന മുറയ്ക്ക് വിനിയോഗവിവരം ലഭ്യമാക്കുന്നതാണെന്നും മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. (ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം. 8/22.12.2021)

ഓഡിറ്റ് നിർദ്ദേശം

എ.ബി.സി പ്രോഗ്രാം അനുസരിച്ചുള്ള ലക്ഷ്യം കൈവരിച്ചുവെന്ന് ഉറപ്പാക്കുന്നതിന് നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

1-20 കന്നുകുട്ടി പരിപാലന പദ്ധതി

തൃത്താല ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ 2019-20 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിൽ വെറ്ററിനറി സർജൻ നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥനായി കന്നുകുട്ടി പരിപാലനപദ്ധതി എന്ന പ്രൊജക്ട് ആവിഷ്കരിച്ച് നടപ്പാക്കിയിട്ടുണ്ട്. പദ്ധതി പ്രകാരവും സർക്കാർ മാർഗ്ഗ നിർദ്ദേശങ്ങൾ പ്രകാരവും ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് ആനുകൂല്യം ലഭ്യമായിട്ടുണ്ടോ എന്ന് പരിശോധിക്കുന്നതിനാണ് ഓഡിറ്റ് ലക്ഷ്യമിട്ടത്. പ്രൊജക്ട് രേഖകൾ, ഭരണസമിതി മിനുട്സ്, വിതരണ രജിസ്റ്റർ എന്നിവ പരിശോധിച്ചതിൽ കണ്ടെത്തിയ വിഷയങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

എ) പ്രൊജക്ട് വിവരം

പ്രൊജക്ട് നമ്പർ, പേര്	08/2020, കന്നുകുട്ടി പരിപാലനം
അടങ്കൽ തുക	12,50,000 രൂപ (വികസന ഫണ്ട്- ജനറൽ-3,12,500 രൂപ, സംസ്ഥാനാവിഷ്കൃത ഫണ്ട്- 3,12,500 രൂപ, ഗുണഭോക്തൃ വിഹിതം- 6,25,000 രൂപ)
ചെലവ് തുക	3,12,500 രൂപ (വികസന ഫണ്ട്- ജനറൽ- 3,12,500 രൂപ) ബിൽ നമ്പർ, തിയതി- 2/14.11.2019

ബി) പരിശോധനയിൽ കണ്ടെത്തിയ വിഷയങ്ങൾ

1) പദ്ധതി പൂർത്തീകരിച്ചെങ്കിലും മൃഗ സംരക്ഷണ വകുപ്പ് അസിസ്റ്റന്റ് ഡയറക്ടറിൽ നിന്നും തുക വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

പ്രസ്തുത പദ്ധതിയുടെ ഭാഗമായി ഭരണസമിതിയുടെ 10.12.2019 ലെ 5(6) നമ്പർ തീരുമാന പ്രകാരം 50 ഗുണഭോക്കളെ തിരഞ്ഞെടുക്കുകയും, കാലിത്തീറ്റ വിതരണത്തിനായി മേഴത്തൂർ ക്ഷീര സഹകരണ സംഘത്തിനെ തിരഞ്ഞെടുക്കുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് വകയിരുത്തിയ (കന്നുകുട്ടിക്ക് 6250 രൂപവീതം 50 പേർക്ക്) 3,12,500 രൂപ മൃഗ സംരക്ഷണ വകുപ്പ് അസിസ്റ്റന്റ് ഡയറക്ടറുടെ (കന്നുകുട്ടി പരിപാലന പദ്ധതി) ട്രഷറി അക്കൗണ്ടിലേക്ക് (A/C No. 714021400000008) കൈമാറിയിട്ടുണ്ട്.
പദ്ധതി പ്രകാരം 49 പേർക്ക് ആനുകൂല്യം ലഭ്യമാക്കി ജൂലായ് 2021 മാസത്തിൽ പദ്ധതി പൂർത്തീകരിച്ചതായി അധികൃതർ അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. പദ്ധതി പൂർത്തീകരിച്ചെങ്കിലും മൃഗ സംരക്ഷണ വകുപ്പ് അസിസ്റ്റന്റ് ഡയറക്ടറിൽ നിന്നും തുക വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

2) ഒഴിവാക്കിയ ഗുണഭോക്താവിന്റെ കന്നുകുട്ടിയുടെ പരിപാലനത്തിനായി അനുവദിച്ച തുക തിരികെ ഈടാക്കേണ്ടതാണ്.

വ്യക്തിഗത നാൾവഴി രജിസ്റ്റർ പരിശോധിച്ചതിൽ ശ്രീമതി. വള്ളി, ഇടപ്പറമ്പ് എന്ന ഗുണഭോക്താവിന്റെ കന്നുകുട്ടിയ്ക്ക് ആനുകൂല്യം നൽകിയിട്ടില്ലാത്തതായി രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്.
ആയതിനാൽ പ്രസ്തുത ഗുണഭോക്താവിന്റെ കന്നുകുട്ടിയുടെ പരിപാലനത്തിനായി മൃഗ സംരക്ഷണ വകുപ്പ് അസിസ്റ്റന്റ് ഡയറക്ടറുടെ അക്കൗണ്ടിലേക്ക് അനുവദിച്ച തുകയായ 12,500/- രൂപ (പ്ലാൻ ഫണ്ട് ജനറലിൽ നിന്നും നൽകിയ 6,250 രൂപ + സംസ്ഥാനാവിഷ്കൃത ഫണ്ടിൽ നിന്നു നൽകിയ 6,250 രൂപ) തിരികെ ഈടാക്കേണ്ടതാണ്.

3) മൃഗ സംരക്ഷണ വകുപ്പ് അസിസ്റ്റന്റ് ഡയറക്ടറുടെ അക്കൗണ്ടിൽ ശേഷിക്കുന്ന തുക തിരികെ ഈടാക്കേണ്ടതാണ്.

കന്നുകുട്ടി പരിപാലനത്തിന്റെ ഭാഗമായി 50 ഗുണഭോക്താക്കൾക്കായി 6,25,000/- രൂപ നൽകിയിട്ടുണ്ട്. (പ്ലാൻ ഫണ്ട് ജനറലിൽ നിന്നും നൽകിയ 3,12,500 രൂപ + സംസ്ഥാനാവിഷ്കൃത ഫണ്ടിൽ നിന്നു നൽകിയ 3,12,500 രൂപ) വ്യക്തിഗത നാൾവഴി രജിസ്റ്റർ പരിശോധിച്ചപ്പോൾ 49 ഗുണഭോക്താക്കൾക്കായി

സബ്സിഡി ഇനത്തിൽ 5,83,437 രൂപയുടെ കാലിത്തീറ്റ നൽകിയിട്ടുള്ളതായി ബോധ്യപ്പെട്ടു. ആയതിനാൽ അധികം നൽകിയ തുക തിരികെ ഈടാക്കേണ്ടതാണ്.

49 ഗുണഭോക്താക്കൾക്കായി മൃഗ സംരക്ഷണ വകുപ്പ് അസിസ്റ്റന്റ് ഡയറക്ടറുടെ അക്കൗണ്ടിലേക്ക് അനുവദിച്ച തുക (സബ്സിഡി തുക)	6,12,500 രൂപ
ചിലവഴിച്ച തുക (സബ്സിഡി ഇനത്തിൽ ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് നൽകിയ കാലിത്തീറ്റയുടെ മൂല്യം)	5,83,437 രൂപ
തിരികെ ലഭ്യമാക്കേണ്ട തുക	29,063 രൂപ

4) പദ്ധതി മോണിട്ടറിംഗും രേഖകളുടെ സൂക്ഷിപ്പും

സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ, വ്യക്തിഗത നാൾവഴി രജിസ്റ്റർ എന്നിവ വെറ്റിനറി സർജൻ വാർഷിക പരിശോധന നടത്തിയതായി കാണുന്നില്ല.

വ്യക്തിഗത നാൾവഴി രജിസ്റ്ററിൽ കന്നുകുട്ടിയുടെ ഇനം, കന്നുകുട്ടിയുടെ പ്രായം, കന്നുകുട്ടിയുടെ നമ്പർ, കന്നുകുട്ടിയുടെ തീറ്റ കൊടുത്തപ്പോഴുള്ള പ്രായവും തിയതിയും, സബ്സിഡി ആനുകല്യം ലഭിക്കുന്നതിനുള്ള അവസാന തിയതി എന്നിവ രേഖപ്പെടുത്തി കാണുന്നില്ല.

മേൽ വിഷയങ്ങളിന്മേൽ വിശദീകരണം ആവശ്യപ്പെട്ടുകൊണ്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് (നം. 09/23.12.2021) ഓഡിറ്റ് നിർദ്ദേശപ്രകാരമുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കുന്നതാണ് എന്ന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുണ്ട്.

സി) ഓഡിറ്റ് നിർദ്ദേശം

1) മൃഗ സംരക്ഷണ വകുപ്പ് അസിസ്റ്റന്റ് ഡയറക്ടറിൽ നിന്നും തുക വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാക്കി ഓഡിറ്റിന് പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്.

2) ഒഴിവാക്കിയ ഗുണഭോക്താവിന്റെ കന്നുകുട്ടിയുടെ പരിപാലനത്തിനായി അനുവദിച്ച തുകയായ 12,500 രൂപയും മൃഗ സംരക്ഷണ വകുപ്പ് അസിസ്റ്റന്റ് ഡയറക്ടറുടെ അക്കൗണ്ടിൽ പദ്ധതി പ്രകാരം ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് ആനുകൂല്യം നൽകിയശേഷം അവശേഷിക്കുന്ന തുകയായ 29,063 രൂപയും കൂടെ ആകെ 41,563 രൂപ തിരികെ ഈടാക്കേണ്ടതും വിവരം രേഖകൾ സഹിതം ഓഡിറ്റിന് പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്.

3) സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ, വ്യക്തിഗത നാൾവഴി രജിസ്റ്റർ എന്നിവ ലൈവ് സ്റ്റോക്ക് ഇൻസ്പെക്ടർ വാർഷിക പരിശോധന നടത്തി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്.

4) വ്യക്തിഗത നാൾവഴി രജിസ്റ്ററിൽ ആവശ്യമായ രേഖപ്പെടുത്തലുകൾ വരുത്തി സൂക്ഷിക്കുന്നതിൽ ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതാണ്.

1-21 ഡെപ്പോസിറ്റ് പ്രവൃത്തികൾ- വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

2019-20 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിൽ സെക്രട്ടറി നിർവഹണോദ്യോഗസ്ഥനായി കേരള സംസ്ഥാന ഇലക്ട്രിസിറ്റി ബോർഡ്, തൃത്താല, കൂട്ടുപാത എന്നീ ഇലക്ട്രിക്കൽ സെക്ഷനുകളിലേക്ക് ഡെപ്പോസിറ്റ് പ്രവൃത്തികൾക്കായി കൈമാറിയ തുകകളുടെ സംബന്ധിച്ച വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

പ്രൊജക്റ്റിന്റെ പേര്	അടങ്കൽ	വൗച്ചർ നം.തിയതി	തുക
167/20 വിവിധ വാർഡുകളിൽ പോസ്റ്റ് ഷിഫ്റ്റിംഗ്	200000	21900882/20.01.20	8964
		21901095/12.03.20	36118
		21901111/18.03.20	7688
		21901112/18.03.20	24582
		21901113/18.03.20	7643
		21901114/18.03.20	9311

		21901115/18.03.20	9199
ആകെ	200000		103505

തുകകളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രങ്ങൾ പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കുന്നതിന് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിയ്ക്ക് (നം.04/16.12.2021) വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രങ്ങൾ ലഭ്യമാക്കുന്നതിന് കേരള സംസ്ഥാന ഇലക്ട്രിസിറ്റി ബോർഡ്, തൃത്താല, കൂട്ടുപാത എന്നീ ഇലക്ട്രിക്കൽ സെക്ഷനുകളിലേക്ക് കത്തുകൾ നൽകിയിട്ടുണ്ടെന്നും ആയത് ലഭ്യമാകുന്ന മുറയ്ക്ക് ഹാജരാക്കുന്നതാണെന്ന് മറുപടി നൽകിയിട്ടുണ്ട്.

ഓഡിറ്റ് നിർദ്ദേശങ്ങൾ

* പ്രോജക്ടുകളുടെ സമയബന്ധിത പൂർത്തീകരണം ഉറപ്പുവരുത്തേണ്ടതാണ്.

തുടർ നടപടികളുടെ വിവരം ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-22 പാലിയേറ്റീവ് കെയർ- അവലോകനം

സാമൂഹികമായും സാമ്പത്തികമായും പിന്നോക്കം നിൽക്കുന്ന, ദീർഘകാല ചികിത്സയും പരിചരണവും ആവശ്യമായ രോഗികളെ കണ്ടെത്തി അവർക്ക് ആരോഗ്യ വകുപ്പ്, തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ വകുപ്പ്, സന്നദ്ധ സംഘടനകൾ എന്നീ വിഭാഗങ്ങളുടെ പ്രവർത്തനങ്ങൾ ഏകോപിപ്പിച്ചുകൊണ്ട് മെച്ചപ്പെട്ട പരിചരണം ലഭ്യമാക്കുക എന്ന ലക്ഷ്യത്തോടെയാണ് സാന്ത്വന പരിചരണ പദ്ധതി ആരംഭിച്ചിട്ടുള്ളത്. ഇതിനായി സർക്കാർ ഒരു പാലിയേറ്റീവ് പരിചരണ നയം (Pain And Palliative Care Policy Of Kerala) (സ.ഉ.(പി)നം.109/2008/ആ.കു.ക്ഷേ.വ തീയതി 15.04.2008) രൂപീകരിക്കുകയും ആയതിനായുള്ള മാർഗ്ഗരേഖ 2009 -ൽ പ്രസിദ്ധീകരിക്കുകയും ചെയ്തിരുന്നു. പാലിയേറ്റീവ് പരിചരണ പദ്ധതി നിർബന്ധിത പദ്ധതിയാക്കിക്കൊണ്ട് 2012 -ലും വിദഗ്ദ പാലിയേറ്റീവ് പ്രവർത്തനങ്ങൾ കൂടി ഉൾപ്പെടുത്തി 2015 -ലും പ്രസ്തുത മാർഗ്ഗരേഖ പരിഷ്കരിക്കുകയുണ്ടായി. ഉയർന്ന ആയുർദൈർഘ്യം, ജീവിത ശൈലിയിൽ വന്ന മാറ്റങ്ങൾ എന്നിവ കാരണം ദീർഘകാല രോഗങ്ങളുടേയും മാറാരോഗങ്ങളുടേയും വാർദ്ധക്യ സഹജമായ രോഗങ്ങളുടേയും തോത് വർദ്ധിച്ചതിനാൽ മുൻ മാർഗ്ഗരേഖയിൽ കാലോചിത മാറ്റങ്ങൾ വരുത്തി 07-03-2019 -ലെ സ.ഉ(സാധാ)നം.553/2019/തസ്വഭവ പ്രകാരം ആയത് വീണ്ടും പരിഷ്കരിച്ച് ഉത്തരവ് പുറപ്പെടുവിച്ചിട്ടുണ്ട്.

2019-20 -ൽ തൃത്താല ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് ആവിഷ്കരിച്ച് നടപ്പാക്കിയ പദ്ധതിയുടെ വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

പ്രോജക്റ്റ് നമ്പരും പേരും	നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ	തുക വിനിയോഗം		
		ഫണ്ടിനം	അടങ്കൽ (₹)	ചെലവ് (₹)
7/20, പാലിയേറ്റിവ്	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ, പി.എച്ച്.സി	പ്ലാൻ ഫണ്ട് -ജനറൽ	4,00,000	3,00,092
		തനത് ഫണ്ട്	50,000	50,000
		ആകെ	4,50,000	3,50,092
98/20പാലിയേറ്റിവ് (സ്പിൽ ഓവർ)		പ്ലാൻ ഫണ്ട് -ജനറൽ	32,245	32,144

വകയിരുത്തിയ തുകയുടെ 80% ശതമാനം ചെലവഴിച്ചിട്ടുണ്ട്.

1. പഞ്ചായത്ത്തല പ്രവർത്തനങ്ങൾ

മാർഗ്ഗരേഖയ്ക്ക് അനുസൃതമായി ഗൃഹ കേന്ദ്രീകൃത പ്രവർത്തനങ്ങൾ നടന്നിട്ടുണ്ട്. രോഗികളുടെ വിവരങ്ങളടങ്ങുന്ന നോമിനൽ രജിസ്റ്റർ, ഫോളോ അപ്പ് രജിസ്റ്റർ, സന്ദർശന വിവരങ്ങളടങ്ങുന്ന രജിസ്റ്റർ എന്നിവ സൂക്ഷിച്ചിട്ടുണ്ട്. രോഗികൾക്ക് ആവശ്യമായ പരിചരണ സാമഗ്രികൾ വിതരണം ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. ആയുർവേദ ഡോക്ടറുടെ സേവനം രോഗികൾക്ക് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. ഹോം കെയർ ടീമിലേക്ക്

തിരഞ്ഞെടുക്കപ്പെട്ടവർക്കുള്ള പരിശീലനവും നടപ്പിലാക്കിയിട്ടുണ്ട്. പാലിയേറ്റീവ് വാഹനമായി ഉപയോഗിക്കുന്നതിന് പ്രത്യേക വാഹനം 2016-17 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിൽ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് അനുവദിച്ചിട്ടുണ്ട്. പ്രസ്തുത വാഹനം നിലവിൽ ബഡ്സ് റിഹാബിലിറ്റേഷൻ പ്രവർത്തനങ്ങൾക്കും പാലിയേറ്റീവ് പരിചരണത്തിനായും ഉപയോഗിച്ച് വരുന്നു.

എന്നാൽ രോഗികളുടേയും കുടുംബാംഗങ്ങളുടേയും ഒത്തുചേരലുകൾ നടത്തിയിട്ടില്ല. 2019-20 വർഷാവസാനത്തെ രോഗികളുടെ സ്ഥിതി വിവര കണക്ക് താഴെ പറയുന്ന പ്രകാരമാണ്.

രജിസ്റ്റർ ചെയ്ത ആകെ രോഗികൾ	1098
രജിസ്റ്റർ ചെയ്ത രോഗികളിൽ മരണപ്പെട്ടവർ	650
രോഗം ഭേദമായവർ /ചികിത്സ നിർത്തിയവർ	70
ഫോളോ അപ്പ് രോഗികൾ	115
ഒ.പി യിൽ ചികിത്സ തേടുന്നവർ	32
സെക്കന്ററി കെയർ ഉള്ളവർ	20
ഫിസിയോ തെറാപ്പി ചെയ്യുന്നവർ	18
60 വയസ്സിന് മുകളിലുള്ള രോഗികൾ	83
കാൻസർ രോഗികൾ	75
ഡയാലിസിസ് ചെയ്യുന്നവർ	13
മോർഫിൻ കഴിക്കുന്നവർ (ഉണ്ടായിരുന്നവർ മരണപ്പെട്ടു)	0

2. വാർഡ് /സബ്ബ്സെന്റർ തല പ്രവർത്തനങ്ങൾ

ദീർഘകാല പരിചരണം ആവശ്യമായി വരുന്ന രോഗികളെ ആശാവർക്കർമാരുടേയും മറ്റ് സന്നദ്ധ പ്രവർത്തകരുടേയും നേതൃത്വത്തിൽ കണ്ടെത്തി വാർഡ് അടിസ്ഥാനത്തിൽ ലിസ്റ്റ് തയ്യാറാക്കി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതും രോഗികൾക്ക് പൂർണ്ണ മാനസിക ശാരീരിക പിന്തുണ ഉറപ്പാക്കുന്നതിനുവേണ്ടി സന്നദ്ധപ്രവർത്തകരുടെ സംഘങ്ങൾ വാർഡ് തലത്തിൽ രൂപീകരിക്കേണ്ടതാണെന്ന് മാർഗ്ഗരേഖയിൽ നിഷ്കർഷിച്ചിട്ടുണ്ട്. വാർഡ് സമിതികൾ രൂപീകരിക്കുകയോ അവലോകന യോഗങ്ങൾ ചേരുകയോ ചെയ്തിട്ടില്ല. സബ്ബ് സെന്റർ തലത്തിലും യോഗങ്ങൾ ചേരുകയോ മറ്റ് പ്രവർത്തനങ്ങൾ നടത്തുകയോ ചെയ്തിട്ടില്ല.

3. പാലിയേറ്റീവ് കെയർ മാനേജ്മെന്റ് കമ്മിറ്റി

പദ്ധതിയുടെ നടത്തിപ്പിനും മേൽനോട്ടത്തിനുമായി പാലിയേറ്റീവ് കെയർ മാനേജ്മെന്റ് കമ്മിറ്റി (പിഎംസി) ഓരോ സാമ്പത്തിക വർഷാരംഭത്തിനുമുമ്പും ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് രൂപീകരിക്കേണ്ടതാണ്. രണ്ട് മാസത്തിലൊരിക്കലോ, ഇടവേളകളിൽ ആവശ്യാനുസരണമോ യോഗം ചേർന്ന് തങ്ങളുടെ പരിധിയിൽ നടക്കുന്ന പാലയേറ്റീവ് പ്രവർത്തനങ്ങൾ വിലയിരുത്തേണ്ടതും പോരായ്മകൾ പരിഹരിക്കുന്നതിന് തീരുമാനങ്ങൾ എടുക്കേണ്ടതുമാണ്. എന്നാൽ 2019-20 വർഷാരംഭത്തിൽ പിഎംസി പുനസംഘടിപ്പിച്ചിട്ടില്ല. ഓരോ മാസത്തെ പ്രവർത്തന അവലോകന റിപ്പോർട്ടും വരവ്-ചെലവ് കണക്കുകളും മെമ്പർ സെക്രട്ടറി (മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ, പി.എച്ച്.സി) യോഗത്തിൽ രേഖാമൂലം അവതരിപ്പിക്കേണ്ടതും അംഗീകാരം നേടേണ്ടതുമാണ്. എന്നാൽ വരവ്-ചെലവുകൾ പി.എം.സി യോഗത്തിൽ അവതരിപ്പിച്ചിട്ടില്ല.

4. ആരോഗ്യ പ്രവർത്തനങ്ങളുടെ അവലോകന യോഗങ്ങൾ

ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് തലത്തിൽ എല്ലാ മാസവും അവലോകന യോഗങ്ങൾ കൂടേണ്ടതാണ്. ഈ യോഗത്തിൽ അലോപ്പതി, ആയുഷ് ആശുപത്രികളുടെ പ്രവർത്തനങ്ങൾ, ആശാ പ്രവർത്തകരുടെ പ്രവർത്തനങ്ങൾ, പാലിയേറ്റീവ് കെയർ ഉൾപ്പെടെ വിവിധ ആരോഗ്യ പദ്ധതികൾ, വാർഡ് ആരോഗ്യ അവലോകന സമിതികളുടെ പ്രവർത്തനം എന്നിവ അവലോകനം ചെയ്യേണ്ടതാണ്. ആയതിന് സ.ഉ(സാധാ)519/2019

/തസ്വഭവ തീയതി 07.03.2019 പ്രകാരം മാർഗ്ഗരേഖയും സർക്കാർ പുറപ്പെടുവിച്ചിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ 2019-20 വർഷത്തിൽ അവലോകന യോഗങ്ങൾ ചേർന്നിട്ടില്ല. എല്ലാ മാസവും യോഗങ്ങൾ ചേരേണ്ടതാണെന്ന നിർദ്ദേശം പാലിച്ചിട്ടില്ല.

5. വിഭവ സമാഹരണം

ഹോം കെയർ സംവിധാനവും അനുബന്ധ പ്രവർത്തനങ്ങളും കൂടുതൽ ഫലപ്രദമായി നടത്തുവാൻ പ്രാദേശിക വിഹിതം സമാഹരിക്കുന്നതിനുള്ള ശ്രമങ്ങൾ ഉണ്ടായിട്ടില്ല. പണമായോ സാധന സാമഗ്രികളായോ സംഭാവന സ്വീകരിക്കുന്നതിന് രശീതി തയ്യാറാക്കുകയോ ബാങ്ക് അക്കൗണ്ട് ആരംഭിക്കുകയോ ചെയ്തിട്ടില്ല.

6. മോണിട്ടറിംഗ്

ആരോഗ്യ വിദ്യാഭ്യാസ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റിയും ക്ഷേമകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റിയും അവരുടെ യോഗങ്ങളിൽ ഒരു അജണ്ടയായി ഉൾപ്പെടുത്തി പാലിയേറ്റീവ് കെയർ ചർച്ച ചെയ്യണമെന്നും ഭരണ സമിതി വർഷത്തിലൊരിക്കലെങ്കിലും പ്രത്യേക അജണ്ടയായി പാലിയേറ്റീവ് പ്രവർത്തനങ്ങൾ വിലയിരുത്തണമെന്നും അതിനനുസരിച്ച് പ്രവർത്തനങ്ങൾ മെച്ചപ്പെടുത്തണമെന്നും മാർഗ്ഗരേഖയിൽ നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിലും ആയത് പൂർണ്ണമായി പാലിക്കപ്പെട്ടിട്ടില്ല.
മേൽ വിഷയങ്ങൾ സംബന്ധിച്ച് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന്(നം. 13/24.12.2021) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

7) നിർദ്ദേശങ്ങൾ

1. വാർഡ് സമിതികൾ രൂപീകരിക്കുകയും അവലോകന യോഗങ്ങൾ ചേരുകയും ചെയ്യേണ്ടതാണ്. സബ്സെന്റർ തലത്തിലും പ്രവർത്തനങ്ങൾ ഊർജിതമാക്കേണ്ടതാണ്.
2. പാലിയേറ്റീവ് കെയർ മാനേജ്മെന്റ് കമ്മിറ്റി രൂപീകരിക്കേണ്ടതാണ്
3. പാലിയേറ്റീവ് കെയർ മാനേജ്മെന്റ് കമ്മിറ്റി കൃത്യമായ ഇടവേളകളിൽ യോഗം ചേരേണ്ടതും പ്രവർത്തനങ്ങൾ വിലയിരുത്തേണ്ടതുമാണ്. പ്രവർത്തന അവലോകന റിപ്പോർട്ടും വരവ്-ചെലവ് കണക്കുകളും കമ്മിറ്റിയിൽ അവതരിപ്പിച്ച് അംഗീകാരം നേടേണ്ടതാണ്.
4. ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് തലത്തിൽ എല്ലാ മാസവും ആരോഗ്യ അവലോകന യോഗങ്ങൾ കൂടേണ്ടതും പ്രവർത്തനങ്ങൾ വിലയിരുത്തേണ്ടതാണ്.
5. പാലിയേറ്റീവ് പ്രവർത്തനങ്ങൾക്കായി പ്രാദേശിക വിഹിതം സമാഹരിക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.
6. പാലിയേറ്റീവ് കെയർ പ്രവർത്തനങ്ങൾ ഫലപ്രദമായി നടത്തുന്നതിന് സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റികളും ഭരണ സമിതിയും ക്രിയാത്മകമായ ഇടപെടലുകൾ നടത്തേണ്ടതാണ്.

1-23 അസാധാരണ ചെലവുകൾ-രജിസ്റ്റർ പരിപാലിച്ചിട്ടില്ല

2011 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (അസാധാരണ ചെലവുകൾ) ചട്ടങ്ങൾ പ്രകാരം അസാധാരണ ചെലവുകൾ നടത്തുവാൻ അനുവദനീയമായ ഇനങ്ങൾ എന്തൊക്കെയെന്ന് വ്യക്തമാക്കിയിട്ടുണ്ട്(ചട്ടം 3). മുൻവർഷത്തെ മിച്ചഫണ്ടിന്റെ 20% വരെ (പരമാവധി 1 ലക്ഷം രൂപ) ആണ് അസാധാരണ ചെലവ് പരിധി (ചട്ടം 4). പഞ്ചായത്ത് അസാധാരണ ചെലവ് സംബന്ധിച്ച ഒരു രജിസ്റ്റർ എഴുതി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്. ഇതിൽ ചെലവാക്കിയ തുക, പഞ്ചായത്ത് തീരുമാനം നമ്പർ, തിയതി, ആകെ ചെലവ് തുക എന്നിവ രേഖപ്പെടുത്തണം. ചെലവഴിച്ച തുകയുടെ രേഖകൾ കൃത്യമായി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്. അസാധാരണ ചെലവുകളുടെ വാർഷിക കണക്ക് പ്രത്യേകമായി ഗ്രാമസഭകളിൽ അവതരിപ്പിക്കേണ്ടതാണ്.

എന്നാൽ, ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിൽ അസാധാരണ ചെലവുകൾക്ക് വേണ്ടി രജിസ്റ്റർ പരിപാലിക്കുകയോ ഈയിനത്തിലെ ചെലവുകൾ പ്രത്യേകം രേഖപ്പെടുത്തുകയോ ചെലവ് പരിധി പാലിക്കുകയോ

മേലുദ്യോഗസ്ഥർ പരിശോധിക്കുകയോ, ധനകാര്യ സ്റ്റാൻറിംഗ് കമ്മിറ്റി വിലയിരുത്തുകയോ ചെയ്യുന്നില്ലെന്ന് പരിശോധനയിൽ കണ്ടെത്തി. 2019-20, 2020-21 വർഷങ്ങളിലെ തനത്ഫണ്ട് ചെലവ് രേഖകളുടെ പരിശോധനയിൽ അസാധാരണ ചെലവിനങ്ങളുടെ പരിധിയിൽ ഉൾപ്പെടുന്ന ചെലവുകൾ ദൈനംദിന ചെലവായി പരിഗണിക്കുന്നതായി കണ്ടെത്തി.ഏതാനും ഉദാഹരണങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

ക്രമ നം	വൗച്ചർ നം തീയതി	ഇനം	തുക
1	21900111/08.05.19	ബാലവിഹാർ ഉദ്ഘാടനം	3100
2	21900223/11.06.19	കുടുംബശ്രീ 21-ാം വാർഷികം	10000
3	21900228/15.06.19	എ പ്ലസ് നേടിയ വിദ്യാർത്ഥികളെ അനുമോദിക്കൽ-വിജയ തിളക്കം	5000
4	21900224/19.06.19	പെൻസിൽ ക്യാമ്പയിൻ	4800
5	21900286/09.07.19	സി.ഡി.എസ് ആനിവേഴ്സറി	2000
6	21900586/28.10.19	തൃത്താല ഉപജില്ല കായികമേള	2000
7	21900748/13.12.19	ഓണ വിപണി	4000

സർക്കുലർ നം 451/ എഫ് എം 2/2015/ത സ്വ ഭ വ തീയതി 17.12.2015പ്രകാരം അസാധാരണ ചെലവുകൾക്ക് സർക്കാർ നിശ്ചയിക്കുന്ന പരിധി കർശനമായി പാലിക്കേണ്ടതാണെന്ന് വ്യക്തമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. അസാധാരണ ചെലവിനങ്ങളുടെ പരിധിയിൽ ഉൾപ്പെടുന്ന ചെലവുകൾ ദൈനംദിന ചെലവായി കണക്കാക്കി തുക നൽകിയതിന് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കുന്നതിന് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിയ്ക്ക് (നം.14/23.12.2021) ചെലവുകൾക്ക് കൃത്യമായി രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിക്കുന്നതാണെന്നും അനുവദിനീയമായ പരിധിയിൽ അധികരിക്കാതിരിക്കാൻ ശ്രദ്ധിക്കുന്നതാണെന്നും മറുപടി നൽകിയിട്ടുണ്ട്. തുടർ നടപടികളുടെ വിവരം അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-24 MGNREGS മെറ്റീരിയൽ പർച്ചേസ് -സപ്ലെയറിൽ നിന്ന് നികുതികൾ ഈടാക്കി അടവാക്കിയിട്ടില്ല

ഗുഡ്സ് & സർവ്വീസ് ആക്ട് 2017 ലെ സെക്ഷൻ 51, 21.07.2018 ലെ 28-ാം ജി.എസ്.ടി കൗൺസിൽ തീരുമാനം, കേന്ദ്ര ധനകാര്യ മന്ത്രാലയം- റവന്യൂ വകുപ്പിന്റെ 14.9.2018 ലെ സർക്കുലർ നം 65/39/2018/DOR , സർക്കാർ ഉത്തരവ് (പി)162/2018/ധനം തീയതി 22.10.2018 എന്നിവ പ്രകാരം 1.10.2018 മുതൽ തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ സ്ഥാപനങ്ങളുടെ 2.5 ലക്ഷം രൂപയ്ക്ക് മുകളിലുള്ള വാങ്ങലുകളുടെ കാര്യത്തിൽ 2% ജി.എസ്.ടി - ടി.ഡി.എസ് ഈടാക്കുവാൻ നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുണ്ട്. കൂടാതെ തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ വകുപ്പിന്റെ 08.03.19 ലെ നം.ഡി.എ1/87/2019 ത.സ്വ.ഭ.വ സർക്കുലർ പ്രകാരം നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥർ നടത്തുന്ന പ്രോജക്ടുകൾക്കുള്ള വാങ്ങലുകളിന്മേൽ 2% ടി.ഡി.എസ് ഈടാക്കി ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് സെക്രട്ടറിയുടെ GSTIN ലേക്ക് തുക ഒടുക്കുവാൻ നിർവഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥർക്ക് നിർദ്ദേശം നല്കിയിട്ടുമുണ്ട്. ആദായ നികുതി നിയമം 194സി പ്രകാരം 30000 രൂപയിൽ കൂടുതൽ വരുന്ന കരാർ പ്രവർത്തികൾക്ക് സപ്ലെയർ / കരാറുകാരിൽ നിന്ന് ആദായ നികുതി (@1%)വും ഈടാക്കണമെന്ന് വ്യക്തമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ 2019-20 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിൽ MGNREGS മെറ്റീരിയൽ പ്രവർത്തികൾക്കായി ടെണ്ടർ മുഖാന്തിരം (തീരുമാനം നം.01(1)/30.01.2019) സാധനങ്ങൾ സപ്ലൈ ചെയ്ത ജംഷാദ്.ടി.എച്ച്.TMH Granites,പല്ലൂർ വറവട്ടൂർ (GSTIN NO :32AAHFT2660GIZD) വിവിധ

പ്രവർത്തികൾക്കായി സാധനങ്ങൾ സപ്ലൈ ചെയ്തതിന്റെ GST ബില്ലുകൾ സമർപ്പിക്കുകയും ,ആയതു പ്രകാരം ടിയാന് തുക നൽകുകയുമാണ് ചെയ്തിട്ടുള്ളത്. ടിയാനിൽനിന്നും ആദായ നികുതി (@1%)വും, ചരക്ക് സേവന നികുതി 2% വും (1% CGST +1% SGST) എന്നിവ ഈടാക്കി സർക്കാരിലേക്ക് അടവാക്കിയതായികാണുന്നില്ല. (രണ്ടര ലക്ഷത്തിൽ അധികരിച്ചു വരുന്ന് കോൺട്രാക്റ്റുകളിൽ നിന്ന് സോഴ്സിൽ തന്നെ 2% കുറവ് ചെയ്ത് അടവാക്കാൻ നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥൻ ബാദ്ധ്യസ്ഥനാണ്)

മെറ്റീരിയൽ പർച്ചേസിന്റെ വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു

പ്രവൃത്തിയുടെ പേര്	ബിൽ നം. തീയതി	എം ബുക്ക്	മെറ്റീരിയൽസ്-തുക
സ്റ്റേഡിയം റോഡ് കോൺക്രീറ്റ്	13654/04.11.19	254/19-20	235230
സീക്രത്ത് റോഡ് കോൺക്രീറ്റ്	14758/14.12.19	292/19-20	230118
വീരാൻകുട്ടി റോഡ് കോൺക്രീറ്റ്	13714/23.01.20	301/19-20	229094
മുക്കിൽ പീടികയിൽ റോഡ് കോൺക്രീറ്റ്	14579/09.12.19	286/19-20	387823
അയ്യപ്പൻ സ്മാരക റോഡ് കോൺക്രീറ്റ്	12606/02.09.19	253/19-20	235638
കൈത റോഡ് കോൺക്രീറ്റ്	13923/15.11.19	224/18-19	128003
എം.ജി.street റോഡ് കോൺക്രീറ്റ്	15004/25.12.19	293/19-20	203729
മുല്ലക്കൽ കായൽപാടം റോഡ് കോൺക്രീറ്റ്	15596/17.01.20	298/19-20	235251
		ആകെ	1884886
ഈടാക്കേണ്ടിയിരുന്ന GST		CGST	18849
		SGST	18849
		ആകെ	37698
ഈടാക്കേണ്ടിയിരുന്ന ആദായ നികുതി @ 1%			18849

ബില്ലിൽ നിന്നും നിയമാനുസൃത നികുതികൾ കുറവ് ചെയ്യാത്തതിനും, സപ്ലെയർ ടി.ഡി.എസ് റിട്ടേൺ മുഖാന്തിരം നികുതി ഒടുക്കിയിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ ആയതിന്റെ പകർപ്പ് ലഭ്യമാക്കുന്നതിനും നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിയ്ക്ക് (നം.16/24.12.2021) കരാറുകാരൻ ജി.എസ്.ടി അടവാക്കിയ റിട്ടേണുകളുടെ പകർപ്പ് ഹാജരാക്കുന്നതിന് ആവശ്യപ്പെട്ടിട്ടുണ്ടെന്നും ആയത് ലഭിക്കുന്ന മുറയ്ക്ക് പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കുന്നതാണെന്നും, ടിയാനിൽനിന്ന് ആദായ നികുതി ഈടാക്കി വിവരം അറിയിക്കുന്നതാണെന്നും, തുടർ വർഷങ്ങളിൽ പ്രവൃത്തികളുടെ ബിൽ നൽകുമ്പോൾ സ്രോതസിൽനിന്നുതന്നെ നികുതികൾ കുറവ് ചെയ്യുന്നതാണെന്നും മറുപടി നൽകിയിട്ടുണ്ട്.

ഓഡിറ്റ് നിർദ്ദേശങ്ങൾ

* ബിൽ തുക അനുവദിക്കുമ്പോൾ തന്നെ നികുതികൾ കുറവ് ചെയ്തിട്ടുണ്ടെന്ന് ഉറപ്പുവരുത്തേണ്ടതാണ്.

ഭാഗം -2

വരവ് കണക്കുകളിൻമേലുള്ള ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾ

[KLFA Act 1994 സെക്ഷൻ 16,KLFA Rules 1996 ചട്ടം 19(1) പ്രകാരമുള്ള ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിന്റെ പ്രത്യേക ഭാഗം]

. പ്രത്യേക പരാമർശങ്ങൾ ഇല്ല

-

ഭാഗം -3

ചെലവ് കണക്കുകളിൻമേലുള്ള ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾ

[KLFA Act 1994 സെക്ഷൻ 16,KLFA Rules 1996 ചട്ടം 19(2) പ്രകാരമുള്ള ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിന്റെ പ്രത്യേക ഭാഗം]

3-1 കരാറുകാരന് പ്രവൃത്തിയുടെ തുക അനുവദിച്ചപ്പോൾ ടാർ ബാരലിന്റെ തുക ഈടാക്കിയിട്ടില്ല.

2019-20 വർഷം പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടുള്ള റോഡ് ടാറിംഗ് പ്രവൃത്തികളിൽ കരാറുകാരാണ് ബിറ്റുമിൻ വാങ്ങിയിരിക്കുന്നത്. പ്രൈസ് സോഫ്റ്റ്‌വെയർ മുഖേന നിരക്കുകൾ കണക്കാക്കിയിട്ടുള്ള (With Packed Bitumin Rates) ഇവയുടെ ഫൈനൽ ബില്ലുകളിൽ നിന്നും ബിറ്റുമിൻ ബാരൽ വില കുറവ് ചെയ്തതിനുശേഷമാണ് കരാറുകാർക്ക് തുക നൽകേണ്ടത് . എന്നാൽ താഴെ പറയുന്ന പ്രവൃത്തികളിൽ നിന്നും ബിറ്റുമിൻ ബാരൽ വില ഈടാക്കാതെയാണ് കരാറുകാരന് ഫൈനൽ ബിൽ തുക നൽകിയിരിക്കുന്നത് . ഈ പ്രവൃത്തികളുടെ അളവു പുസ്തകങ്ങളിൽ ബിറ്റുമിൻ Adequacy കണക്കാക്കി നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥൻ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. 295/-രൂപ നിരക്കിൽ ബാരലിന്റെ വിലയായ 23010/-രൂപ കരാറുകാരിൽ നിന്ന് ഈടാക്കേണ്ടതാണ്. സർക്കുലർ നം.59827/fm/07തസ്വഭവ അനുസരിച്ച് GO(p) 177/06 12.4.2006 പ്രകാരം ഇതിൽ 18868 രൂപ ചെലവഴിച്ച ഫണ്ടിലേക്കും 4141.8 (Rounded To4142) രൂപ GST ഇനത്തിലും അടവാക്കേണ്ടതാണ്.

ക്രമ നം.	പ്രോജ.നം./ പ്രവൃത്തി/ കരാറുകാരൻ	ബിൽ നം. ,തുക, അളവു പുസ്തകം	ആവശ്യമായ ബിറ്റുമിൻ(kg) (As Per Adequacy) - ബാരലിന്റെ എണ്ണം	ബാരലിന്റെ വില @ 295/-
1	35/19-20 ആമിനപ്പടി റോഡ് റീ-	ചെക്ക് നം 104614/ 31-3-2020	VG-30- 1680.93 /156	12x295 =

	ടാറിംങ് കരാറുകാരൻ- എം.അബ്ദുൾ നിസാർ	219330 46/19-20	=10.77 RS1-193.88/200 =.97	3540
2	117/19-20 കണ്ണനൂർ പാടം റോഡ് റി-ടാറിംങ് കരാറുകാരൻ- എം.അബ്ദുൾ നിസാർ	8/26-06-19 278100 156/19-20	VG-30 – 2333.40 /156 =14.95 RS1-218.374/ 200 =1.09	16x295 =4720
3	120/19-20 - സൗത്ത് തൃത്താല- കള്ളിവളപ്പിൽ റോഡ് റീടാറിംങ് കരാറുകാരൻ- എം.അബ്ദുൾ നിസാർ	9/29-06-19 199195 19/18-19	VG-30 – 1587.867/156 =10.17 RS1-152.032/200 =0.76	11x295 =3245
4	124/19-20- പനമ്പറ്റ - പുൽപ്ര റോഡ് റീ ടാറിംങ് കരാറുകാരൻ- എം.അബ്ദുൾ നിസാർ	13/29-6-19 33370 ചെ.നം.2437264/ 10-07-19 1,30,000/- 35/18-19	VG-30- 1266.4385/156 =8.11 RS1-113.478/200 =0.56	9x295 = 2655
5	125/19-20- തെങ്ങും വളപ്പ് റോഡ് മെറ്റലിംങ്, ടാറിംങ് കരാറുകാരൻ- എം.അബ്ദുൾ നിസാർ	19/22-10-19 185010 46/19-20	VG-30- 489.309 /156 =3.13 RS1-63.772/200 =0.31 SS1-197.115/182 =1.08	5x295 = 1475
6	126/19-20 പറങ്ങോടത്ത് പടി റോഡ് -കരാറുകാരൻ- എം.അബ്ദുൾ നിസാർ	10/29-06-19 197456 42/18-19	VG-30- 716.978 /156 =4.59 RS1-93.445/200 =0.46	7x295 = 2065

			SS1-288.83/182 =1.58	
7	122/19-20 -IOSപമ്പിന് സമീപം അബൂലൈ സിന്റെ വീടിന് സമീപത്തേക്ക് റോഡ് ടാറിംങ് കരാറുകാരൻ- എം.അബ്ദുൾ നിസാർ	12/29-06-19 244587	VG-30- 646.715 /156 =4.14 RS1-84.2875 /200 =0.42 SS1-265/182 =1.43	6x295 = 1770
8	128/19-20- നമ്മിളി- തെക്കേമന റോഡ് റീ ടാറിംങ് കരാറുകാരൻ- എം.അബ്ദുൾ നിസാർ	11/29-06-19 196074 52,58/18-19	VG-30- 700.157 /156 =4.48 RS1-108.6077.778 /200 =0.38 SS1-268.09/182 =1.47	6x295 = 1770
9	135/19-20- അച്യുത പുരം മുതൽ അച്യുത പുരം വരെ റോഡ് മെറ്റലിംങ്, ടാറിംങ് കരാറുകാരൻ- എം.അബ്ദുൾ നിസാർ	20/22-10-19 186159 159/18-19	VG-30- 656.843/156 =4.21 RS1-70.04/200 =0.35 SS1-264.60/182 =1.45	6x295 = 1770
			ആകെ	23010

മേൽ പറഞ്ഞ പ്രകാരമുള്ള അപാകത ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം.7/21-12-2021 പ്രകാരം നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥനായ അസി.എഞ്ചിനീയറെ അറിയിക്കുകയും ആയതിന് നൽകിയ മറുപടിയിൽ ബന്ധപ്പെട്ട കരാറുകാരനിൽ നിന്ന് തുക ഈടാക്കി അടവാക്കുന്നതാണെന്ന് അറിയിക്കുകയുണ്ടായി.

ഭാഗം -4

പൊതു വിവരങ്ങളും ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനവും

4-1 വാർഷികധനകാര്യപത്രിക പരിശോധിച്ച് സാക്ഷ്യപത്രം നൽകിയതിന്റെ വിവരം

ഈ റിപ്പോർട്ടിന്റെ അനുബന്ധം 1 കാണുക

4-2 സംയുക്തപ്രോജക്ടുകൾക്കു ലഭിച്ച ഫണ്ട് വിനിയോഗം

വിഹിതം നൽകിയ സ്ഥാപനം	തുക ലഭിച്ച വർഷം	ലഭിച്ച തുക (മുന്നിരിപ്പ് ഉൾപ്പടെ)	പ്രൊജക്ടിന്റെ പേര്	ചെലവ്	ബാലൻസ്
ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത്	2019-20	3055713	ലൈഫ് മിഷൻ(SCP) തുക വകയിരുത്തൽ-(147/19-20)	184017	2871696
	2018-19	24607	64/2019-ഭിന്നശേഷിയുള്ള വിദ്യാർത്ഥി കൾക്ക് സ്കോളർഷിപ്പ്	0	24607
ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത്	2019-20	346054	ലൈഫ് മിഷൻ (SCP) തുക വക യിരുത്തൽ-(147/19-20)	210071	0

4-3 ഡെപ്പോസിറ്റ് വർക്കിനു 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	ബിൽ/ ചെക്ക് നമ്പർ	മുൻകൂർ നൽകിയ തുക	ചെല വഴിച്ച തുക	ബാക്കി
കെ.എസ്.ഇ.ബി	167/20 വിവിധ വാർഡു കളിൽ പോസ്റ്റ് ഷിഫ്റ്റിംഗ്	21900882/20.01.20	8964	0	8964
		21901095/12.03.20	36118	0	36118
		21901111/18.03.20	7688	0	7688
		21901112/18.03.20	24582	0	24582
		21901113/18.03.20	7643	0	7643
		21901114/18.03.20	9311	0	9311
		21901115/18.03.20	9199	0	9199
			103505	0	103505

4-4 മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ് വിവരങ്ങൾ

ഓഡിറ്റ് വർഷം മരാമത്ത് പ്രവൃത്തികൾക്ക് മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസായി ഗുണഭോക്തൃ സമിതികൾക്ക് തുകയൊന്നും നൽകിയിട്ടില്ല.

4-5 വായ്പ / വായ്പാതിരിച്ചടവ്

തൻവർഷം പഞ്ചായത്തിന് വായ്പയിനത്തിൽ 11880000 രൂപ വരവുണ്ട്.

തൻവർഷം വായ്പ തിരിച്ചടച്ചതിന്റെയും വർഷാവസാനം തിരിച്ചടയ്ക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന വായ്പ തുകയുടെയും വിശദവിവരം താഴെ കൊടുക്കുന്നു

വായ്പയുടെ പേര്/ ഉദ്ദേശ്യം	ഉത്തരവ് നമ്പർ/ തിയ്യതി	വായ്പ തുക	വർഷാരംഭത്തിൽ തിരിച്ചടയ്ക്കാൻ ബാക്കിയുണ്ടായിരുന്ന തുക	തൻവർഷം തിരിച്ചടച്ച തുക		വർഷാവസാനം തിരിച്ചടയ്ക്കാൻ ബാക്കിയുള്ള തുക
				മുതൽ	പലിശ	
KURDFC ലൈഫ് പദ്ധതി ലോൺ	ലഭ്യമല്ല	11880000	0	397058	0	11482942

4-6 സ്ഥിര നിക്ഷേപം

വർഷാരംഭത്തിൽ ഉണ്ടായിരുന്ന സ്ഥിരനിക്ഷേപം	249670
തന്നാണ്ടിൽ പിൻവലിച്ച തുക	0
പലിശ സഹിതം പുനർനിക്ഷേപിച്ച തുക	269019
31/3/2020 ന് അവശേഷിക്കുന്ന സ്ഥിരനിക്ഷേപം	269019

വർഷാവസാനം അവശേഷിക്കുന്ന സ്ഥിരനിക്ഷേപങ്ങളുടെ വിവരം താഴെ കൊടുക്കുന്നു

ക്രമ നം	സ്ഥാപനത്തിന്റെ പേര്	നിക്ഷേപിച്ച തിയതി	കാലയളവ്	തുക	റിമാർക്സ്
1	പാലക്കാട് ഡിസ്ട്രിക്റ്റ് കോ-ഓപ്പറേറ്റീവ് ബാങ്ക്,തൃത്താല ബ്രാഞ്ച്	ലഭ്യമല്ല	ലഭ്യമല്ല	269019	---

4-7 ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി

ഈയിനത്തിൽ തൻവർഷം തുകയൊന്നും വരവില്ല

4-8 സമാഹൃത ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ മുൻവർഷ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടികളിൽ 1994ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് നിയമം വകുപ്പ് 23 പ്രകാരമുള്ള സമാഹൃത റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെട്ട ഖണ്ഡികകളിൽ തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്നവയുടെ വിശദാംശങ്ങൾ

ഓഡിറ്റ് വർഷം	ഖണ്ഡിക	സമാഹൃത റിപ്പോർട്ട് വർഷം	ഖണ്ഡിക	വിഷയം	ഇപ്പോഴത്തെ അവസ്ഥ
2012-13	3(1)	2015-16	8(17)	കുടുംബശ്രീ തൊഴിൽ	നിയമസഭാ സമിതി

				പരിശീലന പദ്ധതി സബ്സിഡി മാർഗ്ഗരേഖയ്ക്ക് വിരുദ്ധം	അന്തിമതീർപ്പ് കൽപ്പിച്ചിട്ടില്ല

4-9 ചാർജ് /സർചാർജ് നടപടികളുടെ വിവരം

(എ)ചാർജ് നടപടി വഴി ഈടാക്കിയ തുക

ഈ ഇനത്തിൽ തൻവർഷം തുകയൊന്നും ഈടാക്കിയിട്ടില്ല

(ബി)സർചാർജ് നടപടി വഴി ഈടാക്കിയ തുക

ഈ ഇനത്തിൽ തൻവർഷം തുകയൊന്നും ഈടാക്കിയിട്ടില്ല

4-10 ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനം

(എ) സംക്ഷിപ്ത വിവരം

മുന്നിരിപ്പ്	18893871
ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ വരവ്	62831996
ആകെ	81725867
ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ചെലവ്	53019818
നീക്കിയിരിപ്പ്	28706049
വരവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം	ഒന്നുമില്ല
ചെലവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം/ ഓഡിറ്റിൽ അംഗീകരിക്കാത്ത തുക	18868/-
ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക	ഒന്നുമില്ല

(ബി). പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിനുണ്ടായ വ്യക്തമായ നഷ്ടത്തിന്റെ വിവരം-

ഖണ്ഡിക നമ്പർ	നഷ്ടമായ തുക	ഉത്തരവാദിയായ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും
3-1	18868/-	വിപിൻ നാഥ് എസ്.എസ്, അസി.എഞ്ചിനീയർ- 11127/-രൂപ നിഖിൽ റോയ്,

		അസി.എഞ്ചിനീയർ-7741/- രൂപ

(സി). ഭാഗം 1 പ്രകാരം പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിനുണ്ടായ വ്യക്തമായ നഷ്ടത്തിന്റെ വിവരം-

ഒന്നുമില്ല

ഡി.ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക

ഒന്നുമില്ല

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

ഖ.3-1 4142/-

(എഫ്) നഷ്ടം നിജപ്പെടുത്താൻ കൂടുതൽ അന്വേഷണം ആവശ്യമായവ

ഒന്നുമില്ല

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

പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും	ഇപ്പോഴത്തെ (ഓഡിറ്റ് നടന്ന സമയത്തെ) ഔദ്യോഗിക മേൽവിലാസം	സ്ഥിരം മേൽവിലാസം
വിപിൻ നാഥ് എസ്.എസ്, അസി.എഞ്ചിനീയർ	അസി.എഞ്ചീനീയർ എൽ.എസ്.ജി.ഡി കോട്ടങ്ങൽ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് മല്ലപ്പള്ളി ബ്ലോക്ക് പത്തനംതിട്ട ജില്ല	അനഘ,രവിവർമ്മ ലൈൻ B5,ആറ്റിങ്ങൽ, തിരുവനന്തപുരം ജില്ല
നിഖിൽ റോയ്, അസി.എഞ്ചിനീയർ	അസി.എഞ്ചിനീയർ, തൃത്താല ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത്	പട്ടേരിൽ വീട്, ഗ്രീൻ പാർക്ക് ഹൈ റോഡ്, മൂവാറ്റുപുഴ, എറണാകുളം ജില്ല

4-11 തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകൾ

ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് വർഷം	ഈ വകുപ്പിൽ നിന്നും പുറപ്പെടുവിച്ച ഏറ്റവും ഒടുവിലത്തെ കത്തിടപാടിന്റെ വിവരം	തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഖണ്ഡികകളുടെ എണ്ണം
1998-99	കെ.എസ്.എ-പി.കെ.ഡി 20/1694/2017/05.03.18	5
99-2000		8
2000-01		1
2002-03		3
2003-04		1
2004-05		3
2005-06		5
2006-07		3
2007-08		2
2008-09		11
2009-10		10
2010-11		15
2011-12		9
2012-13&2013-14		29
2014-15	നം കെ.എസ്.എ/പി.കെ.ഡി-20/1318/16/31.07.16	18
2015-16	നം കെ.എസ്.എ/പി.കെ.ഡി-20/2297/16/26.12.16	23

2016-17	നം കെ.എസ്.എ/പി.കെ.ഡി-20/1964/17/19.9.17	16
2017-18	നം കെ.എസ്.എ/പി.കെ.ഡി-20/1964/17/19.9.17	14
2018-19	നം.കെ.എസ്.എ-പികെഡി20/110/2021 തിയതി: 09.04.2021	15

അവശേഷിക്കുന്ന തടസ്സവാദങ്ങൾ തീർപ്പാക്കുന്നതിന് അനന്തര നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ (ഹ.ഗ്രേഡ്)
കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം,പാലക്കാട്

അനുബന്ധം-1

ഓഡിറ്റ് സാക്ഷ്യപത്രം

1994-ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് നിയമത്തിന്റെ 4-ാം വകുപ്പും 1994-ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത്‌രാജ് നിയമത്തിന്റെ 215-ാം വകുപ്പും അനുസരിച്ചും പഞ്ചായത്ത്‌രാജ് സ്ഥാപനങ്ങളുടെ ഓഡിറ്റിനു വേണ്ടി കംപ് ട്രോളർ & ഓഡിറ്റർ ജനറൽ നിർദ്ദേശിച്ച ഓഡിറ്റിംഗ് സ്റ്റാൻഡേർഡുകൾക്ക് വിധേയമായി വകുപ്പിന് ബാധകമായ ഓഡിറ്റ് നിലവാരങ്ങളും നിയമങ്ങളും ചട്ടങ്ങളും അനുസരിച്ച് വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രികകളുടെ ഓഡിറ്റ് ക്രമപ്പെടുത്തുന്നതിന് നിയോഗിക്കപ്പെട്ട പ്രത്യേക സമിതി തയ്യാറാക്കി 12.02.2021-ലെ യോഗത്തിൽ വകുപ്പ് അംഗീകരിച്ച ഓഡിറ്റ് രീതികളും സോഫ്റ്റ്‌വെയർ ക്രമീകരണങ്ങളും പ്രകാരം 2019-2020 വർഷത്തെ വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രിക പരിശോധിച്ചതായി ഞാൻ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നു. എന്റെ റിപ്പോർട്ടിൽ ചൂണ്ടിക്കാണിച്ചിരിക്കുന്ന പരാമർശങ്ങൾ ഒഴികെ പാലക്കാട് ജില്ലയിലെ തൃത്താല ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2019-2020-ലെ വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രിക വരവു ചെലവ് കണക്കുകളെ ശരിയായ രീതിയിൽ അവതരിപ്പിക്കുന്നു എന്ന് ഞാൻ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നു.

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ(ഹ.ഗ്രേ)
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം, പാലക്കാട്
കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

അനുബന്ധം-2

ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം

പാലക്കാട് ജില്ലയിലെ തൃത്താല ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2019-2020 വർഷത്തെ വിവിധ ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗം, 23.01.2021-ലെ സ.ഉ(കൈ) 16/2021/തസ്വഭവ പ്രകാരം സ്ഥാപനം സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി നൽകിയിട്ടുള്ള ഗ്രാന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റിലെ വിവരങ്ങളുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ അനുബന്ധം-1ൽ പ്രതിപാദിച്ചിട്ടുള്ള പ്രകാരം പരിശോധിച്ച് ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗത്തെ കുറിച്ചുള്ള നിരീക്ഷണങ്ങൾ ഈ റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളതിന് വിധേയമായി സ്ഥാപനത്തിന്റെ ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗം സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നു.

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ(ഹ.ഗ്രേ)
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം, പാലക്കാട്
കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

അനുബന്ധം-3

വിവിധ പത്രികകൾ-സംഗ്രഹം

BALANCE SHEET			
For the period from 01-April-2019 to 31-March-2020			
Code.No	Description of Items	Schedule No	Amount
	LIABILITIES		
	Reserve & Surplus		
310000000	Panchayat / Municipal Fund	B-1	35227683.40
311000000	Earmarked Funds - Special Funds/Sinking Fund/Trust or Agency Fund	B-2	874.00
312000000	Reserves	B-3	50042444.00
	Total Reserve & Surplus		85271001.40
	Grants, Contributions for Specific Purposes		
320000000	Grants, Funds & Contribution for Specific Purposes	B-4	10774283.00
	Total Grants, Contributions for Specific Purposes		10774283.00

	Loans		
330000000	Secured Loans	B-5	11482942.00
	Total Loans		11482942.00
	Current Liabilities & Provisions		
340000000	Deposits Received	B-7	661572.00
341000000	Deposits Works	B-8	0.0
350000000	Other Liabilities	B-9	1905579.60
	Total Current Liabilities and Provisions		2567151.60
	TOTAL LIABILITIES		110095378.00
	ASSETS		
	Fixed Assets		
410000000	Fixed Assets	B-11	65065937.00
411000000	Accumulated Depreciation	B-11	-8719155.00
412000000	Capital Work in Progress	B-11(a)	0.0
	Total Fixed Assets		56346782.00
	Investments		
420000000	Investments-General Fund	B-12	269019.00
	Total Investments		269019.00

	Current Assets, Loans and Advances		
430000000	Stock-in-hand	B-14	0.0
431000000	Sundry Debtors (Receivables)	B-15	459809.00
432000000	Accumulated Provisions Against Debtors (Receivables)	B-15(a)	-440726.00
440000000	Pre-paid Expenses	B-16	11482942.00
450000000	Cash and Bank Balance	B-17	28706049.00
460000000	Loans, Advances and Deposits	B-18	13271503.00
	Total Current Assets, Loans and Advances		-440726.00
	Total Current Assets, Loans and Advances		53920303.00
	Other Assets		
	Miscellaneous Expenditure (To the Extent not written off)		
	TOTAL ASSETS		110095378.00

INCOME&EXPENDITURE STATEMENT

For the period from 01-April-2019 to 31-March-2020

Code.No	Description of Items	Schedule No	Amount

	INCOME		
110000000	Tax Revenue	I-1	7497784.00
130000000	Rental Income from Panchayat / Municipal Properties	I-3	514480.00
140000000	Fee & User Charges	I-4(b)	759491.00
150000000	Sale & Hire Charges	I-5(b)	99097.00
160000000	Revenue Grants, Funds, Contributions & Compensations / Subsidies	I-6	80108080.00
170000000	Income from Investments	I-7	19349.00
171000000	Interest Earned	I-8	662513.00
180000000	Other Income	I-9	16593.00
	Total Income		89677387.00
	EXPENDITURE		
210000000	Establishment Expenses	I-10(b)	9357256.00

220000000	Administrative Expenses	I-11(b)	2135391.00
230000000	Operations & Maintenance	I-12(b)	4445569.00
240000000	Interest & Finance Charges	I-13	1230.00
250000000	Decentralised Plan Programme-Productive Sector / Programme Expenses	I-14	3850690.00
251000000	Decentralised Plan Programme-Service Sector	I-14(a)	36272933.00
252000000	Decentralised Plan Programme-Infrastructure Sector	I-14(b)	1775953.00
253000000	Decentralised Plan Programme-Projects not included in Sector Division	I-14(c)	369550.00
254000000	Expenditures of Transfered Institutions and State Sponsored Schemes (not included under Decentralized Plan Programme)	I-14(d)	22175800.00

255000000	Maintenance Projects	I-14(e)	1277875.00
256000000	Other Revenue Grants and Funds - Revenue Expenses	I-15(a)	230400.00
260000000	Grants, Contributions & Compensation from Own Fund / Subsidies	I-15	959891.00
272000000	Depreciation	I-17(a)	7153243.00
	Total Expenditure		90005781.00
	Gross Surplus/ Deficit of income over Expenditure		-328394.00
280000000	Prior Period Item	I-18	-8298801.00
	Gross Surplus/Deficit of Income over Expenditure after prior period items.		7970407.00
290000000	Transfer to Reserve Funds	I-18(a)	0.0

RECEIPT & PAYMENT STATEMENT

For the period from 01-April-2019 to 31-March-2020

Code.No	Description of Items	Schedule No	Amount
	RECEIPTS		
	Opening Balance		
Bank	Bank	RP-40(a)	18848011.00
Cash	Cash	RP-40(a)	45860.00
	Operating		
110000000	Tax Revenue	RP-1	1743500.00
130000000	Rental income from Panchayat Properties	RP-3	0.0
140000000	Fees & User Charges	RP-4	513141.00
150000000	Sale & Hire Charges	RP-5	99097.00
160000000	Revenue Grants, Funds, Contributions & Compensations	RP-7	45122433.00
171000000	Interest Earned	RP-9	662513.00

320000000	Grants, Funds & Contributions for Specific Purposes	RP-31	6342004.00
340000000	Deposits Received	RP-34	0.0
350000000	Other Liabilities	RP-36	354701.00
	Non Operating		
180000000	Other Income	RP-10	16593.00
340000000	Deposits Received	RP-34	64939.00
350000000	Other Liabilities	RP-36	291994.00
431000000	Sundry Debtors (Receivables)	RP-43	6315226.00
460000000	Loans, Advances and Deposits	RP-47	1305855.00
	Grand total		81725867.00
	PAYMENTS		
	Operating		
210000000	Establishment Expenses	RP-11	3193583.00

220000000	Administrative Expenses	RP-12	2135391.00
230000000	Operations & Maintenance	RP-13	4445569.00
250000000	Decentralised Plan Programme-Productive Sector	RP-15	3353500.00
251000000	Decentralised Plan Programme-Service Sector	RP-16	17535226.00
252000000	Decentralised Plan Programme-Infrastructure Sector	RP-17	2273143.00
253000000	Decentralised Plan Programme-Projects not included in Sector Division	RP-18	100750.00
254000000	Expenditures of Transferred institutions and State Sponsored Schemes	RP-19	26400.00
255000000	Maintenance Projects	RP-20	1277875.00
260000000	Grants, Contributions and Compensations from Own Fund	RP-22	959891.00

280000000	Prior Period item	RP-26	-2028684.00
320000000	Grants, Funds & Contributions for Specific Purposes	RP-31	387755.00
350000000	Other Liabilities	RP-36	7582690.00
	Non Operating		
240000000	Interest & Finance Charges	RP-14	1230.00
280000000	Prior Period Item	RP-26	-61928.00
340000000	Deposits Received	RP-34	78610.00
350000000	Other Liabilities	RP-36	1422967.00
410000000	Fixed Assets	RP-38	8764247.00
420000000	Investments	RP-41	249670.00
431000000	Sundry Debtors (Receivables)	RP-43	13626.00
460000000	Loans, Advances and Deposits	RP-47	1308307.00
	Closing Balance		
Bank	Bank	RP-40(b)	28706049.00
Cash	Cash	RP-40(b)	0.0
	Grand Total		81725867.0

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ (ഹ.ശ്രേ)