കേരള സർക്കാർ

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

www.ksad.kerala.gov.in

മുളങ്കുന്നത്തുകാവ് ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്

ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്

2019-2020

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം
തൃശ്ശൂർ – 680020

ഇ-മെയിൽ: dotsr.ksad@kerala.gov.in

ഫോൺ : 0487-2331249

(രജിസ്റ്റർ ചെയ്ത കൈപ്പറ്റ് ചീട്ടു സഹിതം)

നമ്പർ: നം.കെ.എസ്.എ(ടി.എസ്.ആർ)പി6- 1214/2021

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം
തൃശ്ശൂർ – 680020
തീയ്യതി: 15/03/2022
ഇ-മെയിൽ: dotsr.ksad@kerala.gov.in
ഫോൺ: 0487-2331249

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ

പ്രസിഡന്റ് (സെക്രട്ടറി മുഖേന)
മുളങ്കുന്നത്തുകാവ് ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്

സർ,

വിഷയം : മുളങ്കുന്നത്തുകാവ് 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 മുളങ്കുന്നത്തുകാവ് 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 2,3 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

പകർപ്പ്:

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

നമ്പർ: നം.കെ.എസ്.എ(ടി.എസ്.ആർ)പി6- 1214/2021 തീയ്യതി: 15/03/2022

തൃശ്ശൂർ ജില്ലയിലെ മുളങ്കുന്നത്തുകാവ് 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.)

തൃശ്ശൂർ ജില്ലയിലെ മുളങ്കുന്നത്തുകാവ് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2019-2020 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ധനകാര്യപത്രിക ഓഡിറ്റിന് വിധേയമാക്കുകയുണ്ടായി. സ്ഥാപനം 25-02-2020 മുതൽ 31-03-2020 തീയതി വരെ വിവിധ ഇനങ്ങളിലായി നടത്തിയ പണം പിരിവ്, അവയുടെ ഒടുക്ക്, 01-04-2019 മുതൽ 31-03-2020 വരെ വിവിധ അക്കൗണ്ടുകളിൽ നിന്നും നടത്തിയിട്ടുള്ള പണം പിൻവലിക്കൽ എന്നിവയും പരിശോധിച്ചു.

ഓഡിറ്റിൽ കണ്ടെത്തിയ അപാകതകൾ അതത് സമയം ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകളിലൂടെ സ്ഥാപനത്തിന്റെ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട് 54 അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകൾ നൽകിയതിൽ 21 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)
ശ്രീമതി.ബിന്ദു.എസ്.നായർ	ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ	04-08-2021	16-08-2021

ഓഡിറ്റിന് വിനിയോഗിച്ച സമയം :

തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
04-08-2021	16-08-2021

ഓഡിറ്റ് നടത്തിയ ഉദ്യോഗസ്ഥർ:

ശ്രീ.വി.കെ.രാം മനോഹർ ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ (ഹ.ഗ്രേ)
ശ്രീമതി. സുധ.ഇ.എൻ അസിസ്റ്റന്റ് ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ
ശ്രീ. സ്റ്റാൻലി.പി.എസ് അസിസ്റ്റന്റ് ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ
ശ്രീ. സുനിൽ. പി.ബി.അസിസ്റ്റന്റ് ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ
ശ്രീ.ജീജോ ജോബ് സീനിയർ ഗ്രേഡ് ഓഡിറ്റർ
ശ്രീമതി.രേഖ.ഇ.സി ഓഡിറ്റർ

(ബി)നിർവഹണാധികാരികൾ

പേര്	ഔദ്യോഗിക പദവി	തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
ബിന്ദു ബെന്നി	പ്രസിഡന്റ്	01-04-2019	31-03-2020
സുധാകരൻ.സി.	സെക്രട്ടറി	01-04-2019	01-04-2019
മനോജ്.പി.എൻ	സെക്രട്ടറി-ഇൻ-ചാർജ്ജ്	02-04-2019	25-04-2019
പ്രേമചന്ദ്രൻ കെ.ബി.	സെക്രട്ടറി	26-04-2019	03-05-2019
മനോജ്.പി.എൻ	സെക്രട്ടറി-ഇൻ-ചാർജ്ജ്	04-05-2019	14-07-2019
ഷിനിൽ സി.എൻ.	സെക്രട്ടറി	15-07-2019	15-09-2019
മനോജ്.പി.എൻ	സെക്രട്ടറി-ഇൻ-ചാർജ്ജ്	16-09-2019	19-10-2019
ഷിനിൽ.സി.എൻ	സെക്രട്ടറി	20-10-2019	31-03-2020

നിർവ്വഹണഉദ്യോഗസ്ഥർ

പേര്	ഉദ്യോഗപ്പേര്	തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
ശ്രീന എസ് എൻ.	അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ	01-04-2019	31-03-2020
ശ്രീരേഖ. എൽ.	കൃഷി ഓഫീസർ	01-04-2019	19-11-2019
ഹേന കെ.കെ.	കൃഷി ഓഫീസർ	20-11-2019	31-03-2020
മനോജ് മാത്യു പി.	വെറ്ററിനറി സർജൻ	01-04-2019	31-03-2020
ബാലകൃഷ്ണൻ എം.ആർ.	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ PHC	01-04-2019	31-03-2020
ബിന്ദു പി.നായർ	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ ഹോമിയോ	01-04-2019	04-06-2019
പാർവതി സി.എസ്.	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ ഹോമിയോ	04-06-2019	31-03-2020
പ്രശാന്ത് എ.എസ്.	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ ആയുർവേദം	01-04-2019	31-03-2020
ദീപക് പി.ഗോകുൽ	വി.ഇ.ഒ പൂമല സർക്കിൾ	01-04-2019	15-07-2019
സിബി തോമസ് പി .	വി.ഇ.ഒ പൂമല സർക്കിൾ	16-07-2019	31-03-2020
കാവ്യ പി.സി.	വി.ഇ.ഒ.കിളന്നൂർ സർക്കിൾ	01-04-2019	31-03-2020
മനോജ് പി.എൻ.	അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ടറി	01-04-2019	31-03-2020
അശ്വതി ഇ.സി.	ഐ.സി.ഡി.എസ്. സൂപ്പർവൈസർ	01-04-2019	31-03-2020
സുഷമ സി.വി.	ഡയറി എക്സ്റ്റെൻഷൻ	01-04-2019	31-03-2020

	ഓഫീസർ		

ഉള്ളടക്കം

ക്രമ നം	ഭാഗം 1	ഖണ്ഡിക നമ്പർ
1	ബജറ്റ് Written By: Ram Manohar V.K (Audit Officer (HG), On 21-08-2021) Last Updated By: Ram Manohar V.K (Audit Officer (HG), On 19-01-2022)	1-1
2	ബജറ്റ് നിർദ്ദേശം സംബന്ധിച്ച പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമത്തിലെയും, ചട്ടങ്ങളിലേയും വ്യവസ്ഥകളും ഗ്രാമപഞ്ചായത്തും. Written By: Ram Manohar V.K (Audit Officer (HG), On 21-08-2021) Last Updated By: REKHA E.C. (Auditor, On 11-03-2022)	1-1-1
3	ബജറ്റും ബജറ്റ് നിയന്ത്രണവും (Budget And Budgetary Control) Written By: Ram Manohar V.K (Audit Officer (HG), On 21-08-2021) Last Updated By: REKHA E.C. (Auditor, On 11-03-2022)	1-1-2
4	വാർഷിക ധനകാര്യപത്രിക Written By: Sunil.P.B (Asst. Audit Officer, On 16-08-2021) Last Updated By: Sunil.P.B (Asst. Audit Officer, On 16-08-2021)	1-2
5	സാമ്പത്തിക വിശകലനം Written By: Sunil.P.B (Asst. Audit Officer, On 16-08-2021) Last Updated By: Sunil.P.B (Asst. Audit Officer, On 16-08-2021)	1-3
6	ഫണ്ട് വിനിയോഗം Written By: Sunil.P.B (Asst. Audit Officer, On 16-08-2021) Last Updated By: Ram Manohar V.K (Audit Officer (HG), On 19-01-2022)	1-4
7	പദ്ധതി അവലോകനം Written By: Sunil.P.B (Asst. Audit Officer, On 16-08-2021) Last Updated By: Ram Manohar V.K (Audit Officer (HG), On 19-01-2022)	1-5
8	തൊഴിലുറപ്പുപദ്ധതി Written By: Sunil.P.B (Asst. Audit Officer, On 16-08-2021) Last Updated By: Ram Manohar V.K (Audit Officer (HG), On 19-01-2022)	1-6
9	ക്ഷേമപെൻഷനുകൾ Written By: Sunil.P.B (Asst. Audit Officer, On 16-08-2021) Last Updated By: Ram Manohar V.K (Audit Officer (HG), On 19-01-2022)	1-7
10	ക്യാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന Written By: REKHA E.C. (Auditor, On 08-08-2021) Last Updated By: Ram Manohar V.K (Audit Officer (HG), On 19-01-2022)	1-8
11	ആഭ്യന്തരനിയന്ത്രണം Written By: Ram Manohar V.K (Audit Officer (HG), On 21-08-2021) Last Updated By: Ram Manohar V.K (Audit Officer (HG), On 19-01-2022)	1-9
12	മറ്റ് ഓഡിറ്റുകൾ നടത്തിയതിന്റെ വിവരം Written By: Sunil.P.B (Asst. Audit Officer, On 16-08-2021) Last Updated By: Ram Manohar V.K (Audit Officer (HG), On 19-01-2022)	1-10
13	വാർഷിക കണക്കിലെ അപാകതകൾ Written By: Sunil.P.B (Asst. Audit Officer, On 16-08-2021) Last Updated By: Ram Manohar V.K (Audit Officer (HG), On 19-01-2022)	1-11
14	വാർഷിക ധനകാര്യപത്രികയിൽ അടിസ്ഥാന അനുപാതങ്ങൾ Written By: Sunil.P.B (Asst. Audit Officer, On 16-08-2021) Last Updated By: Ram Manohar V.K (Audit Officer (HG), On 19-01-2022)	1-11-1
15	വസ്തു നികുതി - അപാകതകൾ Written By: Sunil.P.B (Asst. Audit Officer, On 16-08-2021) Last Updated By: REKHA E.C. (Auditor, On 11-03-2022)	1-11-2
16	ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്ററുകളുടെ പരിപാലനം Written By: Sunil.P.B (Asst. Audit Officer, On 16-08-2021) Last Updated By: Ram Manohar V.K (Audit Officer (HG), On 19-01-2022)	1-11-3
17	വസ്തുനികുതി, വാടക കുടിശ്ശികയ്ക്ക് പ്രൊവിഷൻ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല	1-11-4

	Written By: Sunil.P.B (Asst. Audit Officer, On 16-08-2021) Last Updated By: Ram Manohar V.K (Audit Officer (HG), On 19-01-2022)	
18	280000000-Prior Period Item- അംഗീകരിക്കപ്പെട്ട വൗച്ചറുകൾ ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കിയില്ല Written By: Sunil.P.B (Asst. Audit Officer, On 16-08-2021) Last Updated By: Ram Manohar V.K (Audit Officer (HG), On 19-01-2022)	1-11-5
19	കാഷ് അല്ലെങ്കിൽ ബാങ്ക്/ട്രഷറി അക്കൗണ്ടുകളുമായി ബന്ധമില്ലാത്ത ഇടപാടുകൾ ജേണൽബുക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയതിന്റെ രേഖകൾ പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കിയില്ല Written By: Sunil.P.B (Asst. Audit Officer, On 16-08-2021) Last Updated By: REKHA E.C. (Auditor, On 11-03-2022)	1-11-6
20	ആസ്തി രജിസ്റ്റർ കാലികമാക്കിയിട്ടില്ല Written By: Sunil.P.B (Asst. Audit Officer, On 16-08-2021) Last Updated By: Ram Manohar V.K (Audit Officer (HG), On 19-01-2022)	1-11-7
21	കാഷ് ഫ്ലോ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് -തുകകൾ പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല Written By: Sunil.P.B (Asst. Audit Officer, On 16-08-2021) Last Updated By: REKHA E.C. (Auditor, On 11-03-2022)	1-11-8
22	ഡെപ്പോസിറ്റ് രജിസ്റ്റർ/ഇൻവെസ്റ്റ്മെന്റ് രജിസ്റ്റർ/അഡ്വാൻസ് രജിസ്റ്റർ/സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ എന്നിവ എഴുതി പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടില്ല Written By: Sunil.P.B (Asst. Audit Officer, On 16-08-2021) Last Updated By: Ram Manohar V.K (Audit Officer (HG), On 19-01-2022)	1-11-9
23	ബാങ്ക് റീകൺസീലിയേഷൻ- അപാകതകൾ Written By: Sunil.P.B (Asst. Audit Officer, On 16-08-2021) Last Updated By: Ram Manohar V.K (Audit Officer (HG), On 19-01-2022)	1-11-10
24	വായ്പാ രജിസ്റ്ററും വാർഷിക കണക്കുമായി പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല. വായ്പ തിരിച്ചടവ് സർക്കാർ നിർദ്ദേശം പാലിച്ചിട്ടില്ല Written By: Sunil.P.B (Asst. Audit Officer, On 16-08-2021) Last Updated By: REKHA E.C. (Auditor, On 11-03-2022)	1-11-11
25	2019-20 വർഷത്തെ അംഗൻവാടി തൊഴിലാളികളുടേയും, സഹായികളുടെയും പ്രതിഫലത്തിലെ പ്രാദേശിക സർക്കാർ വിഹിതം -ട്രാൻസ്ഫർ ക്രെഡിറ്റ് ചെയ്തില്ല Written By: Sunil.P.B (Asst. Audit Officer, On 16-08-2021) Last Updated By: REKHA E.C. (Auditor, On 11-03-2022)	1-11-12
26	ആസ്തിയുടെ മൂല്യത്തേക്കാൾ കൂടുതൽ തേയ്മാനച്ചെലവ് Written By: Sunil.P.B (Asst. Audit Officer, On 24-08-2021) Last Updated By: REKHA E.C. (Auditor, On 11-03-2022)	1-11-13
27	ആസ്തിയുടെ ഡിപ്രിസിയേഷൻ ബാലൻസ് ഷീറ്റിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല Written By: Sunil.P.B (Asst. Audit Officer, On 24-08-2021) Last Updated By: Ram Manohar V.K (Audit Officer (HG), On 19-01-2022)	1-11-14
28	ഡെപ്പോസിറ്റ് വർക്കിന് നൽകിയ തുകകൾ അഡ്വാൻസ് ശീർഷകത്തിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയില്ല Written By: Sunil.P.B (Asst. Audit Officer, On 24-08-2021) Last Updated By: REKHA E.C. (Auditor, On 11-03-2022)	1-11-15
29	കാപ്പിറ്റൽ വർക്ക് ഇൻ പ്രോഗ്രസ് ശീർഷകത്തിലെ തുകയും പാർട്ട് ബില്ലുകൾ നൽകിയ തുകയും വ്യത്യാസപ്പെട്ടിരിക്കുന്നു. Written By: Sunil.P.B (Asst. Audit Officer, On 24-08-2021) Last Updated By: Ram Manohar V.K (Audit Officer (HG), On 19-01-2022)	1-11-16
30	തൊഴിൽ നികുതി ഡിമാന്റ് ചെയ്യുന്നില്ല Written By: REKHA E.C. (Auditor, On 18-08-2021) Last Updated By: REKHA E.C. (Auditor, On 11-03-2022)	1-12

31	അനധികൃത പന്നി ഫാമുകൾ പ്രവർത്തിക്കുന്നു Written By: REKHA E.C. (Auditor, On 23-08-2021) Last Updated By: Ram Manohar V.K (Audit Officer (HG), On 19-01-2022)	1-13
32	വണ്ടിത്താവളങ്ങളിൽ നിന്നും ചട്ടപ്രകാരം ഫീസ് ഈടാക്കുന്നില്ല Written By: REKHA E.C. (Auditor, On 23-08-2021) Last Updated By: Ram Manohar V.K (Audit Officer (HG), On 19-01-2022)	1-14
33	വസ്തുനികുതി ഈടാക്കിയതിൽ അപാകത Written By: REKHA E.C. (Auditor, On 18-08-2021) Last Updated By: Ram Manohar V.K (Audit Officer (HG), On 19-01-2022)	1-15
34	ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് തന്നെ വാടകയ്ക്ക് നൽകിയ കെട്ടിടങ്ങളിൽ പ്രവർത്തിക്കുന്ന വ്യാപാര/സംരഭക സ്ഥാപനങ്ങൾ ലൈസൻസില്ലാതെ പ്രവർത്തിക്കുന്നു Written By: REKHA E.C. (Auditor, On 23-08-2021) Last Updated By: Ram Manohar V.K (Audit Officer (HG), On 19-01-2022)	1-16
35	ലൈസൻസ് എടുക്കാതെ റേഷൻ കടകൾ, ക്ഷീര സഹകരണ സംഘങ്ങൾ മുതലായവ പ്രവർത്തിച്ചു വരുന്നു. Written By: REKHA E.C. (Auditor, On 24-08-2021) Last Updated By: Ram Manohar V.K (Audit Officer (HG), On 19-01-2022)	1-17
36	ഓഡിറ്റോറിയങ്ങൾ ലൈസൻസ് എടുക്കാൻ നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ് Written By: REKHA E.C. (Auditor, On 24-08-2021) Last Updated By: REKHA E.C. (Auditor, On 11-03-2022)	1-18
37	പഞ്ചായത്ത് തീരുമാനങ്ങൾ നടപ്പാക്കിയിട്ടില്ല Written By: Sudha.E.N (Asst. Audit Officer, On 18-08-2021) Last Updated By: REKHA E.C. (Auditor, On 11-03-2022)	1-19
38	തുക കൈമാറിയിട്ടും പ്രിന്റർ ലഭ്യമായതായി സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തലില്ല. Written By: Jeejo Job (Senior Grade Auditor, On 23-08-2021) Last Updated By: Ram Manohar V.K (Audit Officer (HG), On 19-01-2022)	1-20
39	2018-19 വർഷത്തെ അംഗൻവാടി തൊഴിലാളികളുടേയും, സഹായികളുടെയും പ്രതിഫലത്തിലെ പ്രാദേശിക സർക്കാർ വിഹിതം അടവാക്കുന്നതിൽ വീഴ്ച വരുത്തി - തൻവർഷത്തെ വികസനഫണ്ടിൽ നിന്ന് തുക നഷ്ടമായി Written By: Sunil.P.B (Asst. Audit Officer, On 17-08-2021) Last Updated By: Ram Manohar V.K (Audit Officer (HG), On 14-03-2022)	1-21
40	ട്രഷറിയിലെ സാങ്കേതിക തകരാറുമൂലം നഷ്ടമായ 2018-19 ലെ ജനറൽ പർപ്പസ് ഫണ്ട് 12-ാം ഇൻസ്റ്റാൾമെന്റ് തുക നാളിതുവരെ ലഭ്യമായില്ല Written By: Sunil.P.B (Asst. Audit Officer, On 17-08-2021) Last Updated By: Ram Manohar V.K (Audit Officer (HG), On 14-03-2022)	1-22
41	ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിലെ ദുരിതാശ്വാസ നിധി - ചട്ടവ്യവസ്ഥകൾ പാലിക്കുന്നതിന് നടപടി ഉണ്ടാകേണ്ടതാണ്. Written By: Ram Manohar V.K (Audit Officer (HG), On 21-08-2021) Last Updated By: Ram Manohar V.K (Audit Officer (HG), On 19-01-2022)	1-23
42	അസറ്റ് മാനേജ്മെന്റ് മാന്വൽ - നിർദ്ദേശങ്ങൾ നടപ്പിലായില്ല Written By: Ram Manohar V.K (Audit Officer (HG), On 21-08-2021) Last Updated By: Ram Manohar V.K (Audit Officer (HG), On 14-03-2022)	1-24
43	മരാമത്ത് പണികൾ - പൊതു അപാകതകൾ - സർക്കാരിന്റെ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെടുത്തി ആവശ്യമായ നിർദ്ദേശങ്ങൾ തേടി പരിഹരിക്കേണ്ടതാണ്. Written By: Ram Manohar V.K (Audit Officer (HG), On 21-08-2021) Last Updated By: Ram Manohar V.K (Audit Officer (HG), On 19-01-2022)	1-25
44	മരാമത്ത് പണികൾ - മാന്വൽ വ്യവസ്ഥകളും, ചട്ടവ്യവസ്ഥകളും,	1-26

	നിർദ്ദേശങ്ങളും പാലിക്കപ്പെടുന്നില്ല. Written By: Ram Manohar V.K (Audit Officer (HG), On 21-08-2021) Last Updated By: Ram Manohar V.K (Audit Officer (HG), On 14-03-2022)	
45	GST Compensation ഇനത്തിൽ അനർഹമായി തുക അനുവദിച്ച് നൽകി Written By: Ram Manohar V.K (Audit Officer (HG), On 21-08-2021) Last Updated By: Ram Manohar V.K (Audit Officer (HG), On 14-03-2022)	1-27
46	പദ്ധതിപ്രവർത്തനത്തിന്റെ ഭാഗമായി കിളച്ചെടുത്തിട്ടുള്ള മണ്ണ് - തുടർ വിവരം ആവശ്യപ്പെടുന്നു Written By: Ram Manohar V.K (Audit Officer (HG), On 21-08-2021) Last Updated By: Ram Manohar V.K (Audit Officer (HG), On 14-03-2022)	1-28
47	ചിറക്കുന്ന് സബ് ലൈൻ റോഡ് മെറ്റലിങ്ങ് ടാറിങ്ങ് - കരാറുകാരന് അധിക തുക നൽകി Written By: Ram Manohar V.K (Audit Officer (HG), On 21-08-2021) Last Updated By: Ram Manohar V.K (Audit Officer (HG), On 20-01-2022)	1-29
48	വിയറ്റ്നാം നഗർ റോഡ് റീ ടാറിങ്ങ് പ്രവൃത്തി - അപാകതകൾ Written By: Ram Manohar V.K (Audit Officer (HG), On 21-08-2021) Last Updated By: Ram Manohar V.K (Audit Officer (HG), On 20-01-2022)	1-30
49	മൂല്യനിർണ്ണയം സാങ്കേതികാനുമതി തുകയിൽ നിജപ്പെടുത്താതെ തുക അനുവദിച്ചു. Written By: Ram Manohar V.K (Audit Officer (HG), On 21-08-2021) Last Updated By: Ram Manohar V.K (Audit Officer (HG), On 20-01-2022)	1-30-1
50	ഫൈൻ കിഴിച്ച് ബാക്കി തുക മാത്രം കൺസോളിഡേറ്റഡ് ഫണ്ടിൽ നിന്നും പിൻവലിച്ചതിനാൽ തനത് വരുമാനം നഷ്ടപ്പെട്ടു Written By: Ram Manohar V.K (Audit Officer (HG), On 21-08-2021) Last Updated By: Ram Manohar V.K (Audit Officer (HG), On 20-01-2022)	1-30-2
51	സെക്രട്ടറി നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥനായ പ്രോജക്ടുകളുടെ പൂർത്തീകരണ/വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രങ്ങൾ പരിശോധനയ്ക്കായി ഹാജരാക്കിയില്ല Written By: Sunil.P.B (Asst. Audit Officer, On 21-08-2021) Last Updated By: Ram Manohar V.K (Audit Officer (HG), On 14-03-2022)	1-31
52	വികസനഫണ്ട് - എസ്.സി.പി. വിനിയോഗിച്ച പ്രോജക്ടുകളിൽ ഫീസിബിലിറ്റി സർട്ടിഫിക്കറ്റ് പരിശോധനയക്കായി ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല Written By: Sunil.P.B (Asst. Audit Officer, On 21-08-2021) Last Updated By: Ram Manohar V.K (Audit Officer (HG), On 14-03-2022)	1-32
53	പത്ര പരസ്യം - സർക്കാർ നിർദ്ദേശപ്രകാരമുള്ള ഡിസ്കൗണ്ട് ലഭ്യമായില്ല Written By: Sunil.P.B (Asst. Audit Officer, On 21-08-2021) Last Updated By: Ram Manohar V.K (Audit Officer (HG), On 20-01-2022)	1-33
54	നിർവ്വഹണ ഏജൻസിയുമായി ഏർപ്പെട്ടിരിക്കുന്ന കരാർ പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല Written By: Sunil.P.B (Asst. Audit Officer, On 21-08-2021) Last Updated By: Ram Manohar V.K (Audit Officer (HG), On 14-03-2022)	1-34
55	വാഹനത്തിന്റെ ലോഗ്ബുക്ക് - ഇന്ധന ഉപയോഗം പ്രതിമാസ സംഗ്രഹം രേഖപ്പെടുത്തി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. Written By: Sunil.P.B (Asst. Audit Officer, On 21-08-2021) Last Updated By: Ram Manohar V.K (Audit Officer (HG), On 14-03-2022)	1-35
56	തെരുവ് വിളക്ക്,വെള്ളക്കരം സർവ്വീസ് സെസ്സായി പിരിവാക്കുന്ന തുക അപര്യാപ്തം Written By: Sunil.P.B (Asst. Audit Officer, On 21-08-2021) Last Updated By: Ram Manohar V.K (Audit Officer (HG), On 14-03-2022)	1-36
57	മഴക്കാല പൂർവ്വ ശുചീകരണം മുൻകൂർ ക്രമീകരിച്ചതിന്റെ രേഖകൾ	1-37

	ഹാജരാക്കിയില്ല Written By: Sunil.P.B (Asst. Audit Officer, On 21-08-2021) Last Updated By: Ram Manohar V.K (Audit Officer (HG), On 26-08-2021)	
58	വികസനഫണ്ടിന് പകരം തനത് ഫണ്ട് ചെലവഴിച്ചത് സുലേഖ ചെലവ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റിൽ ഉൾപ്പെട്ടില്ല. Written By: Sudha.E.N (Asst. Audit Officer, On 24-08-2021) Last Updated By: Ram Manohar V.K (Audit Officer (HG), On 25-08-2021)	1-38
59	പദ്ധതി പൂർത്തീകരണ ശേഷം വിനിയോഗ സർട്ടിഫിക്കറ്റ് ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്. Written By: Sudha.E.N (Asst. Audit Officer, On 24-08-2021) Last Updated By: Ram Manohar V.K (Audit Officer (HG), On 14-03-2022)	1-39
	ഭാഗം 2	
1	വിയറ്റ്നാം നഗർ റോഡ് റീ ടാറിങ്ങ് പ്രവൃത്തി - അപാകതകൾ Written By: Ram Manohar V.K (Audit Officer (HG), On 21-08-2021) Last Updated By: Ram Manohar V.K (Audit Officer (HG), On 20-01-2022)	2-1
	ഭാഗം 3	
1	ചിറക്കുന്ന് സബ് ലൈൻ റോഡ് മെറ്റലിങ്ങ് ടാറിങ്ങ് - കരാറുകാരന് അധിക തുക നൽകി Written By: Ram Manohar V.K (Audit Officer (HG), On 21-08-2021) Last Updated By: Ram Manohar V.K (Audit Officer (HG), On 20-01-2022)	3-1
2	വിയറ്റ്നാം നഗർ റോഡ് റീ ടാറിങ്ങ് പ്രവൃത്തി - അപാകതകൾ Written By: Ram Manohar V.K (Audit Officer (HG), On 21-08-2021) Last Updated By: Ram Manohar V.K (Audit Officer (HG), On 14-03-2022)	3-2
	ഭാഗം 4	
1	സംയുക്ത പ്രോജക്ടുകൾക്ക് ലഭിച്ച ഫണ്ട് വിനിയോഗം Written By: Sunil.P.B (Asst. Audit Officer, On 16-08-2021) Last Updated By: Ram Manohar V.K (Audit Officer (HG), On 20-01-2022)	4-1
2	ഡെപ്പോസിറ്റ് വർക്കിന് നൽകിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ Written By: Sunil.P.B (Asst. Audit Officer, On 16-08-2021) Last Updated By: Ram Manohar V.K (Audit Officer (HG), On 15-03-2022)	4-2
3	മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ് നൽകിയത് Written By: REKHA E.C. (Auditor, On 08-08-2021) Last Updated By: REKHA E.C. (Auditor, On 08-08-2021)	4-3
4	വായ്പ/വായ്പ തിരിച്ചടവ് Written By: REKHA E.C. (Auditor, On 08-08-2021) Last Updated By: Ram Manohar V.K (Audit Officer (HG), On 14-03-2022)	4-4
5	സ്ഥിര നിക്ഷേപം Written By: REKHA E.C. (Auditor, On 08-08-2021) Last Updated By: REKHA E.C. (Auditor, On 08-08-2021)	4-5
6	ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി Written By: REKHA E.C. (Auditor, On 08-08-2021) Last Updated By: Sunil.P.B (Asst. Audit Officer, On 06-11-2021)	4-6
7	സമാഹൃത റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെട്ട ഖണ്ഡികകളുടെ വിവരം Written By: REKHA E.C. (Auditor, On 08-08-2021) Last Updated By: REKHA E.C. (Auditor, On 26-11-2021)	4-7
8	ചാർജ്ജ് സർചാർജ്ജ് നടപടികളുടെ വിവരം Written By: REKHA E.C. (Auditor, On 08-08-2021) Last Updated By: REKHA E.C. (Auditor, On 08-08-2021)	4-8
9	ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനം Written By: REKHA E.C. (Auditor, On 08-08-2021) Last Updated By: Ram Manohar V.K (Audit Officer (HG), On 14-03-2022)	4-9
10	തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന റിപ്പോർട്ടുകൾ	4-10

	Written By: REKHA E.C. (Auditor, On 08-08-2021) Last Updated By: Ram Manohar V.K (Audit Officer (HG), On 14-03-2022)	

അനുബന്ധം	
1	ഓഡിറ്റ് സാക്ഷ്യപത്രം
2	ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം

ഭാഗം -1

പൊതു അവലോകനം

1-1 ബജറ്റ്

ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മറ്റിയുടെ 12.02.19 ലെ തീരുമാനം 9/19 പ്രകാരം 2019-20 വർഷത്തെ ബജറ്റ് തയ്യാറാക്കിയത് അംഗീകരിക്കുകയും ആയത് പാസ്സാക്കുന്നതിന് പഞ്ചായത്ത് കമ്മറ്റിയോട് ശുപാർശ ചെയ്യുകയും ചെയ്തു. ഇതനുസരിച്ച് മുൻബാക്കി 56,29,938.30 രൂപയും, പ്രതീക്ഷിത വരുമാനം 23,58,10,920 രൂപയും ചേർത്ത് ആകെ വരവ് 24,14,40,858.30 രൂപയും ആകെ ചെലവ് 23,87,15,246 രൂപയും നീക്കിബാക്കി 27,25,612.30 രൂപയും ആണ്. പ്രസിഡന്റിന്റെ ആമുഖ പ്രഭാഷണത്തിന് ശേഷം, 13.02.19ലെ ഭരണസമിതി യോഗത്തിൽ വൈസ് പ്രസിഡന്റ് കരട് ബജറ്റ് ചർച്ചകൾക്കും നിർദ്ദേശങ്ങൾക്കുമായി അവതരിപ്പിച്ചു. ആകെ 24,43,37,958/- രൂപയുടെ വരവും 24,09,85,247/- രൂപയുടെ ചെലവും 33,52,711 രൂപയുടെ നീക്കിയിരുപ്പും പ്രതീക്ഷിക്കുന്ന ബജറ്റാണ് പഞ്ചായത്ത് ഭരണ സമിതി യോഗത്തിൽ അവതരിപ്പിച്ചത്. സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മറ്റിയിൽ അവതരിപ്പിച്ചതിൽ നിന്ന് വ്യത്യസ്തമായ വരവ്-ചെലവ്-നീക്കിബാക്കിയുള്ള ബജറ്റാണ് ഭരണസമിതിയിൽ അവതരിപ്പിച്ചിട്ടുള്ളത്. തുടർന്ന് പഞ്ചായത്ത് ഭരണസമിതിയുടെ 14.02.19 ലെ തീരുമാനം 1(1) പ്രകാരം 2019-20 വർഷത്തെ ബജറ്റ് അംഗീകരിച്ചു. ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മറ്റിയുടെ 10.02.20 ലെ യോഗത്തിലെ തീരുമാനം 9/20 പ്രകാരം 2019-20 വർഷത്തെ പുതുക്കിയ ബജറ്റ് അംഗീകരിച്ചു എന്ന് ചേർത്തിട്ടുണ്ടെങ്കിലും വിശദവിവരം ഉള്ളടക്കം ചെയ്തിട്ടില്ല. 13.02.20ലെ ഭരണസമിതി യോഗത്തിലെ തീരുമാനം 1(1) പ്രകാരം ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മറ്റിയുടെ തീരുമാനം അംഗീകരിച്ചു. 2020-21 ലെ കരട് ബജറ്റ് അവതരിപ്പിക്കുമ്പോഴാണ് 2019-20ലെ പുതുക്കിയ ബജറ്റിന്റെ വിശദവിവരം ചേർത്തിട്ടുള്ളത്. അത് പ്രകാരം മുൻബാക്കി 2,92,89,795 രൂപയും, പ്രതീക്ഷിത വരുമാനം 22,98,76,974 രൂപയും ചേർത്ത് ആകെ വരവ് 25,91,66,769 രൂപയും ആകെ ചെലവ് 25,13,92,504 രൂപയും നീക്കിബാക്കി 77,74,265 രൂപയും ആണ്.

പഞ്ചായത്ത് ബജറ്റ് തയ്യാറാക്കുന്നതിനും, പുതുക്കുന്നതിനും, പാസ്സാക്കുന്നതിനും സ്വീകരിക്കേണ്ട നിയമപരമായ ബാധ്യതകൾ എത്രത്തോളം നിർവ്വഹിച്ചു എന്ന് പരിശോധിക്കുന്നതിനാണ് ഓഡിറ്റിൽ ലക്ഷ്യമിട്ടത്.

1-1-1 ബജറ്റ് നിർദ്ദേശം സംബന്ധിച്ച പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമത്തിലെയും, ചട്ടങ്ങളിലേയും വ്യവസ്ഥകളും ഗ്രാമപഞ്ചായത്തും.

1) 1994 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമം 214 വകുപ്പനുസരിച്ച് സർക്കാർ അതതു സമയങ്ങളിൽ പുറപ്പെടുവിക്കുന്ന നിർദ്ദേശങ്ങൾക്കും നിർണ്ണയിക്കപ്പെടുന്ന ചട്ടങ്ങൾക്കും വിധേയമായി 175 ാം വകുപ്പനുസരിച്ച് തയ്യാറാക്കിയതും അനുവദിച്ചതുമായ വികസന പദ്ധതികളുടെ ചെലവ് ഉൾപ്പെടെ അടുത്ത വർഷത്തേക്ക് ഉണ്ടാകാനിടയുള്ള വരവ് ചെലവുകളുടെ വിശദമായ എസ്റ്റിമേറ്റ് ഉൾക്കൊള്ളുന്ന ബഡ്ജറ്റ് നിർദ്ദേശങ്ങൾ ഓരോവർഷവും ജനവരി 15 ാം തീയതിക്കു മുൻപായി ബന്ധപ്പെട്ട സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മറ്റികൾ സെക്രട്ടറിയും അതതു വിഷയങ്ങൾ കൈകാര്യം ചെയ്യുന്ന ഉദ്യോഗസ്ഥൻമാരും നൽകുന്ന എസ്റ്റിമേറ്റും നിർദ്ദേശങ്ങളും പരിഗണിച്ചുകൊണ്ട് തയ്യാറാക്കേണ്ടതും അത് ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മറ്റിക്ക് സമർപ്പിക്കേണ്ടതുമാണ്.

ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിലെ വിവിധ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മറ്റികൾ അതാതിന് കീഴിൽ വരുന്ന ഉദ്യോഗസ്ഥരിൽ നിന്നും അവരവരുടെ വിഷയവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് വരവ് ചെലവുകളുടെ വിശദമായ എസ്റ്റിമേറ്റ് ഉൾക്കൊള്ളുന്ന ബജറ്റ് നിർദ്ദേശങ്ങൾ ആവശ്യപ്പെട്ടതായി മിനട്സിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. അതേ സമയം വിവിധ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മറ്റികൾ അതാതിന് കീഴിൽ വരുന്ന ബജറ്റ് നിർദ്ദേശങ്ങൾ അംഗീകരിച്ച് ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മറ്റിക്ക് സമർപ്പിച്ചതായി മിനട്സിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. വിശദവിവരം താഴെ പട്ടികപ്പെടുത്തുന്നു.

സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മറ്റി	ശുപാർശ തീയതി	റിമാർക്സ്
ആരോഗ്യ വിദ്യാഭ്യാസം	23.01.19	സമയപരിധി കഴിഞ്ഞ്
വികസനം	23.01.19	സമയപരിധി കഴിഞ്ഞ്
ക്ഷേമകാര്യം	11.02.19	സമയപരിധി കഴിഞ്ഞ്

2) ഇപ്രകാരം സമർപ്പിക്കപ്പെട്ട നിർദ്ദേശങ്ങളേയും കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമത്തിലെ എല്ലാ ആവശ്യങ്ങളേയും പരിഗണിച്ചുകൊണ്ട് ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മറ്റി അതിൽ നിന്നും പഞ്ചായത്തിന്റെ അടുത്ത വർഷത്തേക്കുള്ള വരവ് ചെലവ് കാണിക്കുന്ന ഒരു ബജറ്റ് തയ്യാറാക്കേണ്ടതായുണ്ട്. അത് ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മറ്റി ചെയർമാൻ മാർച്ച് മാസത്തെ ആദ്യത്തെ ആഴ്ച പഞ്ചായത്ത് മുൻപാകെ അതിന്റെ പ്രത്യേക യോഗത്തിൽ അംഗീകാരത്തിനായി സമർപ്പിക്കണം. ഇപ്രകാരം ലഭിക്കുന്ന നിർദ്ദേശങ്ങൾ പഞ്ചായത്ത് പരിഗണിക്കുകയും ബജറ്റ് എസ്റ്റിമേറ്റ് ഏതു വർഷത്തെ സംബന്ധിച്ചതാണോ ആ വർഷം തുടങ്ങുന്നതിനു മുൻപായി ഭേദഗതികൾ സഹിതം പാസ്സാക്കേണ്ടതുമാണ്.

ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് ബജറ്റ് എസ്റ്റിമേറ്റ് ഏതു വർഷത്തെ സംബന്ധിച്ചതാണോ ആ വർഷം തുടങ്ങുന്നതിനു മുൻപായി പരിഗണിക്കുകയും പാസ്സാക്കുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ട്.

3) 2011 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (അക്കൗണ്ട്സ്) ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 71 അനുസരിച്ച് അക്രൂവൽ അടിസ്ഥാനത്തിലുള്ള ബജറ്റാണ് പഞ്ചായത്ത് തയ്യാറാക്കേണ്ടത്. ബജറ്റ് എസ്റ്റിമേറ്റിനൊപ്പം താഴെ നിർദ്ദേശിക്കുന്ന പത്രികകൾ കൂടി ഉണ്ടായിരിക്കേണ്ടതാണ്.

(I) റവന്യൂ വരുമാനം സംബന്ധിച്ച എസ്റ്റിമേറ്റ്

(Ii) റവന്യൂ ചെലവ് സംബന്ധിച്ച എസ്റ്റിമേറ്റ്

(Iii) മൂലധന വരവ് സംബന്ധിച്ച എസ്റ്റിമേറ്റ്

(Iv) മൂലധന ചെലവ് സംബന്ധിച്ച എസ്റ്റിമേറ്റ്

(V) വായ്പാ തിരിച്ചടവ് സംബന്ധിച്ച എസ്റ്റിമേറ്റ്

(Vi) വായ്പകളും മുൻകൂറുകളും സംബന്ധിച്ച എസ്റ്റിമേറ്റ്

(Vii) ഡെപ്പോസിറ്റുകളും, റിക്കവറികളും സംബന്ധിച്ച എസ്റ്റിമേറ്റ്

(Viii) നിക്ഷേപങ്ങൾ സംബന്ധിച്ച എസ്റ്റിമേറ്റ്

എന്നാൽ ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മറ്റി ശുപാർശ ചെയ്തതും പഞ്ചായത്ത് അംഗീകരിച്ചതും ആയ ബജറ്റിൽ ഡെപ്പോസിറ്റുകളും, റിക്കവറികളും സംബന്ധിച്ച എസ്റ്റിമേറ്റ്, നിക്ഷേപങ്ങൾ സംബന്ധിച്ച എസ്റ്റിമേറ്റ് എന്നിവ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ല. അതുകൊണ്ടുതന്നെ പഞ്ചായത്ത് പാസ്സാക്കിയ ബജറ്റ് ചട്ട വ്യവസ്ഥ പാലിക്കപ്പെട്ടതല്ല.

4) ബജറ്റ് പാസ്സാക്കി കഴിഞ്ഞാലുടനെ ആയതിന്റെ പകർപ്പ് ഓഡിറ്റർമാർക്ക് നൽകേണ്ടതാണെന്ന കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമം 214 (7) വകുപ്പനുസരിച്ച വ്യവസ്ഥ പാലിച്ചിട്ടില്ല.

1-1-2 ബജറ്റും ബജറ്റ് നിയന്ത്രണവും (Budget And Budgetary Control)

(I)പ്രതിമാസ അവലോകനം

02.12.2016 ലെ ജി.ഒ(ആർ.റ്റി) നം. 3291/16/എൽ.എസ്.ജി.ഡി ഉത്തരവ് പ്രകാരം ഗ്രാമപഞ്ചായത്തുകളുടെ ബജറ്റ് സംബന്ധിച്ച ഫിനാൻസ് മാനേജ്മെന്റ് മാന്വൽ സർക്കാർ അംഗീകരിക്കുകയുണ്ടായി. ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ ഫിനാൻസ് സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റി ബജറ്റിന്റെ മാസം തോറുമുള്ള അവലോകനം (Review), വരുമാനവും ചെലവും സംബന്ധിച്ച് മാന്വലിൽ വ്യക്തമാക്കിയ പട്ടികകൾ [(Table-കൾ) Table 4-1, Table 4-2] പ്രകാരം വിവരം തയ്യാറാക്കി നടത്താൻ ബജറ്റ് മാന്വൽ ഖണ്ഡിക 4-3 നിഷ്കർഷിക്കുന്നു. ഇപ്രകാരമുള്ള അവലോകനം എല്ലാ മാസവും 1-ാം തീയതിക്കകം ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റി നിർവ്വഹിക്കേണ്ടതായിട്ടുണ്ട് [ബജറ്റ് മാന്വൽ ഖണ്ഡിക 4-4(iii)]. ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ എല്ലാ മാസത്തേയും വരവ് ചെലവ് കണക്കുകൾ (സാംഖ്യ പ്രകാരമുള്ളത്) ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റി പരിഗണിച്ചതായി രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ടെങ്കിലും (മിനട്സിൽ) മുകളിൽ വ്യക്തമാക്കിയ പ്രകാരമുള്ള മാസം തോറുമുള്ള ബജറ്റ് അവലോകനം നടന്നിട്ടില്ല.

മേൽ വിവരിച്ച ഒരു മാതൃകയിൽ വരുമാനം/ചെലവ് സംബന്ധിച്ച വാർഷിക വിവരങ്ങൾ തയ്യാറാക്കി എല്ലാ വർഷവും ഏപ്രിലിൽ ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റി ഒരു വാർഷിക അവലോകനം നിർവ്വഹിക്കേണ്ടതും തുടർന്ന് സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റി ശുപാർശകൾ സഹിതം വാർഷിക അവലോകന റിപ്പോർട്ട് ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് മുമ്പാകെ അവതരിപ്പിക്കേണ്ടതാണെന്ന് ബജറ്റ് മാന്വൽ ഖണ്ഡിക 4-5 വ്യക്തമാക്കുന്നു. എന്നാൽ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് ഇപ്രകാരമുള്ള ഒരു ബജറ്റ് അവലോകനം (2019-20സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ സംബന്ധിച്ച്) നടത്തിയിട്ടില്ല.

പ്രതിമാസമുള്ളതും, വാർഷികവുമായ റിപ്പോർട്ടുകൾ പരിഗണിച്ച് ധനസമാഹരണം സംബന്ധിച്ചും സെക്രട്ടറി അടക്കമുള്ള നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥർക്ക് ആവശ്യമായ തുടർനിർദ്ദേശം ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് നൽകേണ്ടതാണെന്ന് ബജറ്റ് മാന്വൽ ഖണ്ഡിക 4-5(xi) വ്യക്തമാക്കുന്നു. ഇപ്രകാരമുള്ള ഒരു ബജറ്റ് അവലോകനവും നടത്തിയിട്ടില്ല

(Ii) അനുപൂരകമോ പുതുക്കിയതോ ആയ ബജറ്റ്

2011 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (അക്കൗണ്ട്സ്) ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 72 അനുസരിച്ച് ബജറ്റിൽ നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടില്ലാത്തതോ, ബജറ്റിൽ നിർദ്ദേശിച്ചതിൽ കൂടുതലോ ആയ ചെലവ് ചെയ്യേണ്ടി വരികയാണെങ്കിൽ അത്തരം ചെലവ് ചെയ്യുന്നതിന് മുൻപ് അനുപൂരക ബജറ്റോ, പുതുക്കിയ ബജറ്റോ പഞ്ചായത്ത് അംഗീകരിക്കേണ്ടതാണ്. ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് ബജറ്റ് പാസ്സാക്കി കഴിഞ്ഞ ശേഷം വിവിധ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മറ്റികൾ ശുപാർശ ചെയ്ത് അംഗീകരിച്ച തീരുമാനങ്ങൾ പ്രകാരം ബജറ്റ് പുതുക്കൽ അനിവാര്യമാകേണ്ടിയിരുന്ന ചില സന്ദർഭങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

10.06.19ലെ ധനകാര്യസ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മറ്റി തീരുമാനം 22 പ്രകാരം, 2019-20 വർഷത്തെ വാർഷിക പദ്ധതികൾക്ക് കഴിഞ്ഞ സാമ്പത്തിക വർഷം തന്നെ മുൻകൂറായി അംഗീകാരം നേടിയിരുന്നു എങ്കിലും 2019-20 വാർഷിക ബജറ്റ് പ്രകാരം അലോട്ട്മെന്റ് തുകയിൽ മാറ്റം വന്നതിനാൽ പുതിയ അലോട്ട്മെന്റിന് അനുസൃതമായി പദ്ധതിയിൽ മാറ്റം വരുത്തുന്നതിനും ആയതിന് അംഗീകാരം നൽകിയും യോഗം തീരുമാനിച്ചിരുന്നു. എന്നാൽ ബജറ്റ് പുതുക്കിയില്ല.

03.05.19 ലെ വികസനസ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മറ്റി തീരുമാനം (1) പ്രകാരം, 2018-19 ലെ വാർഷിക പദ്ധതിയിൽ ഉൾപ്പെട്ട പൂർത്തീകരിക്കാത്ത പ്രോജക്ടുകൾ സ്പിൽ ഓവറായി കൊണ്ടുവരുന്നതിനും, ചില പ്രോജക്ടുകൾ ഉപേക്ഷിക്കുന്നതിനും തീരുമാനിച്ചിരുന്നു. എന്നാൽ ബജറ്റ് പുതുക്കിയില്ല.

മേൽ വിവരിച്ച പ്രകാരമുള്ള ബജറ്റ് നിയന്ത്രണം സംബന്ധിച്ച വ്യവസ്ഥകൾ പാലിക്കാതെയാണ് പഞ്ചായത്ത് ഭരണസമിതി 24.03.20 ൽ ചേർന്ന പ്രത്യേകയോഗത്തിലെ തീരുമാനം നംപർ 1(1) അനുസരിച്ച് 2020-21 ലെ ബജറ്റ് എസ്റ്റിമേറ്റിന് അംഗീകാരം നൽകിയപ്പോൾ 2019-20 ലെ പുതുക്കിയ ബജറ്റ് എസ്റ്റിമേറ്റിന് അംഗീകാരം നൽകിയിട്ടുള്ളത്. ഇപ്രകാരം 2020-21ലെ ബജറ്റ് അംഗീകരിക്കുമ്പോൾ മാത്രം 2019-20ലെ പുതുക്കിയ ബജറ്റ് എസ്റ്റിമേറ്റിന് അംഗീകാരം നൽകിയിട്ടുള്ളത് പ്രസ്തുത സാമ്പത്തിക വർഷത്തിൽ (2019-20) ബജറ്റിൽ വകയിരുത്താത്ത തുകകൾ ചെലവ് ചെയ്യുന്നതിനുള്ള അനുമതി നൽകുന്ന പുതുക്കിയ ബജറ്റായി കണക്കാക്കാൻ പാടില്ല എന്ന് കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (അക്കൗണ്ട്സ്) ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 72 വ്യക്തമാക്കിയിട്ടുണ്ട്.

2011 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (അക്കൗണ്ട്സ്) ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 73 അനുസരിച്ച് ഉചിതമായ ബജറ്റ് നിയന്ത്രണം കൈവരുത്തുന്നതിനുള്ള ഉത്തരവാദിത്തം സെക്രട്ടറിക്കും, നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥനും അക്കൗണ്ടന്റിനുമായിരിക്കും എന്ന് വ്യവസ്ഥപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിൽ ബജറ്റ് നിയന്ത്രണം സംബന്ധിച്ച വ്യവസ്ഥകൾ പാലിച്ചിട്ടില്ല.

1-2 വാർഷിക ധനകാര്യപത്രിക

ലഭിക്കേണ്ട തീയതി	ലഭിച്ച തീയതി
31-07-2020	04-02-2021

1-3 സാമ്പത്തിക വിശകലനം

(സംക്ഷിപ്ത വിവരം)

-	തുക (രൂപ)
മുന്നിരിപ്പ്	1,67,24,570.3
ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ വരവ്	5,80,52,331
ആകെ	7,47,76,901.3
ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ചെലവ്	5,86,66,249
നീക്കിയിരിപ്പ്	1,61,10,652.3

1-4 ഫണ്ട് വിനിയോഗം

ക്രമ നമ്പർ	ഗ്രാന്റ്	മുന്നിരിപ്പ്	വരവ്	ആകെ	ചെലവ്	നീക്കിയിരിപ്പ്/ലാപ്സായ തുക	കുറിപ്പ്
1	വികസനഫണ്ട് (ജനറൽ)	ഇല്ല	8872012	8872012	8872012	0	
2	വികസനഫണ്ട് (എസ്.സി.പി)	ഇല്ല	4870882	4870882	4160034	710848	
3	വികസനഫണ്ട് (ടി.എസ്.പി)	ഇല്ല	ഇല്ല	ഇല്ല	ഇല്ല	ഇല്ല	
4	ധനകാര്യകമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് (UnTied)	ഇല്ല	8054986	8054986	5907225	2147761	
5.	മെയിന്റനൻസ് ഗ്രാന്റ് റോഡ്	ഇല്ല	17585000	17585000	10194485	7390515	
6.	മെയിന്റനൻസ് ഗ്രാന്റ് നോൺറോഡ്	ഇല്ല	3251000	3251000	940433	2310567	

സംസ്ഥാനാവിഷ്കൃത പദ്ധതികൾ, കേന്ദ്രാവിഷ്കൃത പദ്ധതികൾ എന്നിവയ്ക്ക് പ്രത്യേക ACR എഴുതിസൂക്ഷിച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിലും, വരവ്, ചെലവ്, നീക്കിബാക്കി എന്നിവയുടെ സംക്ഷിപ്തം എഴുതി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

1-5 പദ്ധതി അവലോകനം

അംഗീകാരംലഭിച്ചവ (എണ്ണം)	അടങ്കൽ (തുക)	നടപ്പിലാക്കിയത് (എണ്ണം)	പദ്ധതി ചെലവ്	ഭാഗികമായി നടപ്പിലാക്കിയത്	നടപ്പിലാക്കാത്തത്	പൂർത്തീകരിച്ചതിന്റെ ശതമാനം
235	78294279	123	41898923	82	30	52.3

1-6 തൊഴിലുറപ്പുപദ്ധതി

ഇനം	മുന്നിരിപ്പ്	വരവ്	ആകെ	ചെലവ്	നീക്കിയിരിപ്പ്
ഭരണ ചെലവുകൾ	2948	562390	565338	562069	3269
ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് നേരിട്ട് നൽകുന്നത്		11246000	11246000	11246000	
മെറ്റീരിയൽ		2070848	2070848	2070848	

1-7 ക്ഷേമപെൻഷനുകൾ

പദ്ധതിയുടെ പേര്	ചെലവ് തുക	ഗുണഭോക്താക്കളുടെ എണ്ണം
തൊഴിൽരഹിതവേതനം	61680	65
കർഷകതൊഴിലാളി പെൻഷൻ	13,26,600	223
വിധവാ പെൻഷൻ	52,17,600	890
വാർദ്ധക്യകാലപെൻഷൻ	76,89,600	1374
വികലാംഗപെൻഷൻ	13,35,200	221
50 വയസ്സിന് മേൽ പ്രായമുള്ള അവിവാഹിതരായ സ്ത്രീകൾക്കുള്ള	6,43,200	105

പെൻഷൻ		
വിധവകളുടെ പെൺമക്കൾക്കുള്ള വിവാഹധനസഹായം	60,000	2

1-8 ക്യാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന

1994-ലെ ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് ആക്ടിലെ 6(4) ാം വകുപ്പ് പ്രകാരമുള്ള ക്യാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന 05.08.2021 തീയതിയിൽ 3.00 PM ന് സ്ഥാപന തലവന്റെ സാന്നിധ്യത്തിൽ നടത്തുകയുണ്ടായി. പരിശോധനയിൽ 6554/- രൂപയുടെ ക്യാഷ് ബാലൻസിന്റെ കൃത്യത ബോധ്യപ്പെട്ടു.

1-9 ആഭ്യന്തരനിയന്ത്രണം

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ ആഭ്യന്തരനിയന്ത്രണ സംവിധാനത്തിൽ കാണപ്പെട്ട പോരായ്മകൾ ബജറ്റ്, അക്കൗണ്ടിങ്ങ്, നികുതി ചുമത്തലും നിയന്ത്രണാധികാരപ്രയോഗവും, പദ്ധതി നിർവ്വഹണം എന്നീ വിവിധ ശീർഷകങ്ങളിലായി ഈ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിൽ അതാത് ഓഡിറ്റ് ശീർഷകങ്ങളിൽ പ്രതിപാദിച്ചിട്ടുണ്ട്.

1-10 മറ്റ് ഓഡിറ്റുകൾ നടത്തിയതിന്റെ വിവരം

ഓഡിറ്റ്	അവസാനം ഓഡിറ്റ് നടത്തിയ തീയതി	ഓഡിറ്റ് കാലയളവ്	റിപ്പോർട്ട് ലഭിച്ച തീയതി
പെർഫോമൻസ് ഓഡിറ്റ്	09-02-2021 മുതൽ 11-02-2021 വരെ	04/2020 മുതൽ 12/2020 വരെ	19-03-2021
അക്കൗണ്ടന്റ് ജനറലിന്റെ ഓഡിറ്റ്	03-06-2020 മുതൽ 11-06-2020 വരെ	2015-16 മുതൽ 2019-20 വരെ	10-08-2020

1-11 വാർഷിക കണക്കിലെ അപാകതകൾ

വാർഷിക കണക്ക് പരിശോധനയിൽ കണ്ടെത്തിയ അപാകതകൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു. അപാകതകൾ പരിഹരിച്ച് വിവരം ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-11-1 വാർഷിക ധനകാര്യപത്രികയിൽ അടിസ്ഥാന അനുപാതങ്ങൾ

വാർഷിക ധനകാര്യപത്രികയിൽ അടിസ്ഥാന അനുപാതങ്ങൾ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. (കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് അക്കൗണ്ട് ചട്ടങ്ങൾ 2011, ചട്ടം 62 (എഫ്) .

1-11-2 വസ്തു നികുതി - അപാകതകൾ

വസ്തു നികുതിയുടെ ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്റർ തയ്യാറാക്കുന്ന "സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ നിന്നും ലഭിക്കുന്ന വസ്തുനികുതി ഡിമാന്റ് തുക ആണ് കണക്കുകൾ തയ്യാറാക്കുന്ന സോഫ്റ്റ്‌വെയർ ആയ "സാംഖ്യ"യിൽ ഡിമാന്റ് ആയി ചേർക്കുന്നത്. വസ്തുനികുതി സ്വീകരിച്ച് രസീത് നൽകുന്നതും ലെഡ്ജർ തയ്യാറാക്കുന്നതും "സാംഖ്യ" സോഫ്റ്റ്‌വെയർ ഉപയോഗിച്ചാണ്. ഇതിലെ രസീത് കളക്ഷനാണ് വസ്തു നികുതിയുടെ ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്റർ തയ്യാറാക്കുന്ന "സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ യാന്ത്രികമായി പോസ്റ്റ് ചെയ്യപ്പെടുന്നതും. ഇപ്രകാരം തയ്യാറാക്കുന്നതിനാൽ ഡി.സി.ബി രജിസ്റ്റർ പ്രകാരവും വാർഷികകണക്കുകളിലെ പത്രികകൾ പ്രകാരവുമുള്ള ഡിമാന്റ്, കളക്ഷൻ, നീക്കിയിരിപ്പ് എന്നീ ഇനങ്ങളിലെ തുകകൾ പൊരുത്തപ്പെടേണ്ടതാണ്. എന്നാൽ "സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ തയ്യാറാക്കിയിട്ടുള്ള വസ്തുനികുതിയുടെയും ലൈബ്രറി സെസ്സിന്റെയും ഡി.സി.ബി രജിസ്റ്റർ പ്രകാരമുള്ള വർഷാന്ത്യ സംക്ഷിപ്ത തുകകളും "സാംഖ്യ" സോഫ്റ്റ്‌വെയർ -ൽ തയ്യാറാക്കിയ വാർഷിക കണക്കിലെ തുകകളും തമ്മിൽ പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല. മേൽ സാഹചര്യത്തിൽ വാർഷികകണക്കുകളും, ഡി.സി.ബി രജിസ്റ്ററും പൊരുത്തപ്പെടാതിരിക്കുന്നതിന് കാരണം കണ്ടെത്തി പരിഹരിക്കേണ്ടതാണ്.

2.1തൻവർഷം

2.1.1നോൺ-റെസിഡൻഷ്യൽ

	ഡിമാന്റ്	കളക്ഷൻ	മുൻകൂർ ക്രമീകരിച്ചത്	ബാക്കി
"സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരം	21,71,653	2006751	31404	133498
വാർഷികകണക്കിലെ വിവിധ പത്രികകൾ പ്രകാരം	21,71,653 (ഇൻകം &എക്സ്പെൻഡിച്ചർ അക്കൗണ്ട്, ഷെഡ്യൂൾ ഐ-1)	2006751 (റസീറ്റ് & പേയ്മെന്റ് പത്രിക, ഷെഡ്യൂൾ	31404 (350410104-Advance Collection-PT On NR	133501

		ആർ.പി-43)	Bldg-ന്റെ ലെഡ്ജർ)	

2.2കുടിശ്ശിക

2.2.1റെസിഡൻഷ്യൽ

	ഡിമാന്റ്	കളക്ഷൻ	ബാക്കി
"സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരം	52210	52210	0
വാർഷികകണക്കിലെ വിവിധ പത്രികകൾ പ്രകാരം	*128677	52210	0
		(റസീറ്റ് & പേയ്മെന്റ് പത്രിക, ഷെഡ്യൂൾ ആർ.പി-43)	

2.2.2നോൺ-റെസിഡൻഷ്യൽ

	ഡിമാന്റ്	കളക്ഷൻ	ബാക്കി
"സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരം	616040	172549	0
വാർഷികകണക്കിലെ വിവിധ പത്രികകൾ പ്രകാരം	653468	172549	443501
		(റസീറ്റ് & പേയ്മെന്റ് പത്രിക, ഷെഡ്യൂൾ ആർ.പി-43)	

2.3ലൈബ്രറി സെസ്സ് (തൻവർഷം +കുടിശ്ശിക)

		ഡിമാന്റ്			കളക്ഷൻ			മുൻകൂർ ക്രമീകരിച്ചത്	ഡിമാന്റ് കുറവ് ചെയ്തത്	ബാക്കി		
		തൻവർഷം	കുടിശ്ശിക	ആകെ	തൻവർഷം	കുടിശ്ശിക	ആകെ			തൻവർഷം	കുടിശ്ശിക	ആകെ
"സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരം	റെസിഡൻഷ്യൽ	108676	2951	11327	102157	2703	104860	6393		115	0	115
	നോൺ-റെസിഡൻഷ്യൽ	110878	39482	150360	101112	10264	111376	1629		6678	22185	28863
	ആകെ			161687			216236	8022		28978		
വാർഷികകണക്കിലെ വിവിധ പത്രികകൾ പ്രകാരം		310015			216526			259349	261987	28978		
		48028+261987 =(2018-19ലെ ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ, ബി-15,431910101 -State Govt . Cess/levies...... ലെഡ്ജർ 2019-20)			(റസീറ്റ് & പേയ്മെന്റ് പത്രിക ,ഷെഡ്യൂൾ ആർ.പി-36(വരവ്))				(431910101 -State Govt . Cess/levies...... ലെഡ്ജർ 2019-20)	(ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-15)		

2.4."സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ തയ്യാറാക്കിയിട്ടുള്ള വസ്തുനികുതിയുടെയും ലൈബ്രറി സെസ്സിന്റെയും ഡി.സി.ബി രജിസ്റ്റർ പ്രകാരമുള്ള വർഷാന്ത്യ സംക്ഷിപ്ത തുകകളിൽ നീക്കിയിരിപ്പ് കണക്കാക്കുന്നതിൽ ഗണിതക്രിയയിൽ തന്നെ വ്യത്യാസം വന്നതായി കാണുന്നു. ഡിമാന്റ്-(കളക്ഷൻ+ ബുക്ക് അഡ്ജസ്റ്റ്മെന്റ്) = ബാക്കി എന്ന രീതിയിൽ കൃത്യമായ ബാക്കി തുക സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ കണക്കാക്കപ്പെടുന്നില്ല. (ഉദാ:2.1.1, 2.2.1,.2.2.2, 2.3 എന്നി ഖണ്ഡികയിലെ പട്ടികകൾ).

2.5 ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-9 “Other Liabilities” എന്ന ശീർഷകത്തിൽ വസ്തുനികുതിയിനത്തിൽ മുൻകൂർ ആയി ലഭിച്ചതും എന്നാൽ 31/3/2020 ൽ ക്രമീകരിക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്നതുമായ തുക ചേർത്തിരിക്കുന്നതും "സഞ്ചയ"സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ ഈയിനത്തിൽ ചേർത്തിരിക്കുന്ന തുകകളും തമ്മിൽ പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.

ക്ര.ന	ശീർഷകം	ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-9 പ്രകാരമുള്ള തുകകൾ	സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരമുള്ള തുകകൾ
1	350410101-Advance Collection Of Revenues -Property Tax On Residential Building	323714	115

2	350410101-Advance Collection Of Revenues -Property Tax On Non-Residential Building	124204	6678

2.6 1/4/2019 ൽ നിലവിലുള്ള കെട്ടിടങ്ങളുടെ വസ്തുനികുതി ഡിമാന്റ് തുക (റെസിഡൻഷ്യൽ/നോൺ റസിഡൻഷ്യൽ) വർഷാരംഭത്തിൽ ഡിമാന്റ് തുകയായി രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടിയിരുന്നതും 2019-20 ൽ അസസ്സ്ചെയ്യപ്പെടുന്ന വസ്തുനികുതി ഉൾപ്പെടെയുള്ള, അക്രൂവൽ അടിസ്ഥാനത്തിലുള്ള വരുമാനങ്ങൾ പ്രതിമാസം സെക്രട്ടറി തയ്യാറാക്കുന്ന സമ്മറി സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ്, അസസ്സ്മെന്റ് രജിസ്റ്റർ, അസസ്സമെന്റ്/ഡിമാന്റ് നോട്ടീസ് എന്നിവയുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ പ്രതിമാസ ഡിമാന്റ് ജേണൽ എൻട്രി മുഖേന ചേർക്കേണ്ടിയിരുന്നതുമാണ്. (കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് അക്കൗണ്ട് ചട്ടങ്ങൾ, ചട്ടം 17(2)). പ്രതിമാസം സെക്രട്ടറി തയ്യാറാക്കുന്ന സമ്മറി സ്റ്റേറ്റ്മെന്റിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ തന്നെ ഡിമാന്റ് കുറവ് ചെയ്യൽ/എഴുതി തള്ളൽ/ഇളവ് അനുവദിക്കൽ എന്നിവ ജേണൽ എൻട്രികൾ മുഖേന ചെയ്യേണ്ടതുമാകുന്നു. ഈ രേഖപ്പെടുത്തൽ ജേണൽ വൗച്ചർ, വർക്ക് ഷീറ്റ്, നിയമാനുസൃത അനുമതി എന്നിവയുടെ അടിസ്ഥാനത്തിലായിരിക്കണം ചെയ്യേണ്ടത്. 2019-20 വർഷത്തിൽ മുളംകുന്നത്തുകാവ് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ 143 പുതിയ കെട്ടിടങ്ങൾക്ക് നികുതി ചുമത്തിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ 2018-19 ലെ "110100101-Property Tax On Residential Buiding"എന്ന ശീർഷകത്തിലേയും "110100103-Property Tax On Non Residential Buiding" എന്ന ശീർഷകത്തിലേയും ലെഡ്ജറുകൾ പരിശോധിച്ചതിൽ നിന്നും 2019-20 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ഡിമാന്റ് ഒറ്റ തവണ മാത്രം രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നതായി കാണുന്നു. ഈ ഡിമാന്റ് എൻട്രികൾക്കും സാധുത നല്കുന്ന വൗച്ചറുകളും ഇല്ല. "സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ് വെയറിൽ നിന്നും വർഷാവസാനം ഉള്ള ഡിമാന്റ് തുകയിലേക്ക് വാർഷികകണക്കിലെ തുക ക്രമീകരിക്കുന്ന രീതിയിൽ രേഖപ്പെടുത്തലുകൾ നടത്തിവരുകയാണ് ചെയ്യുന്നത് എന്ന് ഇതിൽ നിന്ന് വ്യക്തമാണ്. ആയതിനാൽ നിയമപ്രകാരമുള്ള റമിഷൻ, എഴുതി തള്ളൽ ഉടങ്ങിയവ സംബന്ധിച്ച് കണക്കുകളിൽ രേഖപ്പെടുത്തൽ ഇല്ലാതെ പോകുന്നു. ചട്ടത്തിൽ നിർദ്ദേശിച്ച രീതിയിൽ വസ്തുനികുതിഡിമാന്റ് നിയമപ്രകാരം ഉത്ഭവിക്കുന്ന സമയത്ത് തന്നെ രേഖപ്പെടുത്തലുകൾ വരുത്തുന്നതിനും രജിസ്റ്ററുകളുമായി പ്രതിമാസ പൊരുത്തപ്പെടുത്തൽ നടത്തി ആഭ്യന്തരനിയന്ത്രണ സംവിധാനം ഫലപ്രദമാക്കുന്നതിനും, ഡിമാന്റ് എൻട്രികൾക്ക് സാധുത നല്കുന്ന വൗച്ചറുകളും അനുബന്ധ രേഖകളും സൂക്ഷിക്കുന്നതിനും നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതുമാണ്.

2.7 തൻവർഷം ആകെ ലൈബ്രറി സെസ്സ് ഇനത്തിൽ കളക്ഷൻ വാർഷിക കണക്ക് പ്രകാരം 216526 രൂപയും സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരം 216236 രൂപയുമാണ്. ലൈബ്രറി സെസ്സ് ഡിമാന്റ് തുക രേഖപ്പെടുത്തി വരുന്ന "431910101 State Govt Cesses/levies In Property Tax Control Account" എന്ന ലെഡ്ജറിൽ നിന്ന് ഇപ്രകാരം തൻവർഷം ആകെ ലൈബ്രറി സെസ്സ് ഇനത്തിൽ (കുടിശ്ശിക ഉൾപ്പെടെ) കളക്ട് ചെയ്ത തുകയാണ് ഡിമാന്റിൽ നിന്ന് കുറവ് ചെയ്യേണ്ടത്. എന്നാൽ വാർഷിക കണക്കും വസ്തുനികുതി ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്ററും ലൈബ്രറി സെസ്സ് കളക്ഷന്റെ കാര്യത്തിൽ പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല എന്ന് മാത്രമല്ല, മേൽ പ്രകാരം ഡിമാന്റ് കുറവ് ചെയ്തിരിക്കുന്നത് ഈ രണ്ടു തുകയുമല്ല, മറിച്ച് 259349 രൂപയാണ്.(പട്ടിക 2.3 കാണുക)

2.8 2018-19 വർഷത്തെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-9 "Other Liabilities" എന്ന ശീർഷകത്തിൽ വസ്തുനികുതിയിനത്തിൽ മുൻകൂർ ആയി ലഭിച്ചതും എന്നാൽ 31/3/2019 ൽ ക്രമീകരിക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്നതുമായ തുകയേക്കാൾ കൂടുതൽ തുക 2019-20 വർഷം ഈയിനത്തിൽ ക്രമീകരിച്ചതായി കാണുന്നു. "Prior Period Items" എന്ന നോമിനൽ അക്കൗണ്ട് പ്രകാരം അഡ്വാൻസ് തുക വർദ്ധിപ്പിക്കുകയും തുടർന്ന് ആയത് തൻവർഷത്തേക്ക് ക്രമീകരിക്കുകയുമാണ് ചെയ്തത്. ക്യാഷ് ആയി അഡ്വാൻസ് തുക ലഭിച്ചിട്ടില്ല. മേൽ വർദ്ധനക്ക് ആധാരമായ വൗച്ചറുകളോ മറ്റ് രേഖകളോ സൂക്ഷിച്ചിട്ടുമില്ല. ക്രമീകരിച്ച തുകയുടെ വിവരം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ക്ര.ന	ശീർഷകം	ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-9 പ്രകാരം 31/3/19 ൽ ക്രമീകരിക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന തുക	2019-20ലെ ലെഡ്ജർ പ്രകാരം തൻവർഷം ക്രമീകരിച്ച തുക
1	350410101-Advance Collection Of Revenues -Property Tax On Residential Building	27,097	1,09,043
2	350410104-Advance Collection Of Revenues -Property Tax On Non-Residential Building	5659	31,404

2.9.തൻവർഷത്തെ വസ്തു നികുതി അഡ്വാൻസ് ലെഡ്ജർ അക്കൗണ്ട് പരിശോധിച്ചു. അതിൽ 703056 രൂപ കാഷ് ആയോ ബാങ്ക് മുഖേനയുള്ള വരവായി ലഭിച്ചതല്ല എന്നും "Prior Period Items" എന്ന നോമിനൽ അക്കൗണ്ട് പ്രകാരം അഡ്വാൻസ് തുക സാങ്കല്പികമായി ജേണൽ വൗച്ചർ മുഖേന വർദ്ധിപ്പിച്ചതായും കാണുന്നു. ഇപ്രകാരം ജേണൽ വൗച്ചർ മുഖേന വർദ്ധനക്ക് കാരണം രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളതും അംഗീകരിക്കാനാകുന്നതുമായ യാതൊരു സബ് വൗച്ചറുകളും, വർക് ഷീറ്റുകളും, നടപടിക്രമങ്ങളും സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ ഇപ്രകാരം സാങ്കല്പിക വർദ്ധനവ് വരുത്തിയത് ഓഡിറ്റിൽ അംഗീകരിക്കുന്നില്ല. ഇപ്രകാരം വർദ്ധനവ് വരുത്തിയ വൗച്ചർ വിവരങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

2.9.1 റെസിഡൻഷ്യൽ

ക്ര.ന	ജേണൽ വൗച്ചർ	തീയ്യതി	തുക
1	4190317	31.03.20	81946
2	4190319	31.03.20	319617

2.9.2 നോൺ-റെസിഡൻഷ്യൽ

ക്ര.ന	ജേണൽ വൗച്ചർ	തീയ്യതി	തുക
	4190315	31.03.20	258745
	4190328	31.03.20	122748

2.10 ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി -15 പ്രകാരം വസ്തുനികുതിയിനത്തിലെ ആകെ കിട്ടാനുള്ള തുക (5% ലൈബ്രറി സെസ്സ് ഉൾപ്പെടെ) 608216/-രൂപയാണ്. ഇത് പ്രകാരം ഇതേ ഷെഡ്യൂളിൽ "431910101-State Govt Levies In Property Tax" എന്ന ശീർഷകത്തിൽ വരേണ്ട തുക 28963 (608216/105X5) ആണ്. എന്നാൽ ഈ ശീർഷകത്തിൽ 28978രൂപ ചേർത്തിട്ടുണ്ട്. വ്യത്യാസം പരിഹരിക്കേണ്ടതാണ്.

1-11-3 ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്ററുകളുടെ പരിപാലനം

ആഭ്യന്തരനിയന്ത്രണം ഫലപ്രദമാക്കുന്നതിന് കൈയ്യെഴുത്തായി സൂക്ഷിക്കുന്ന എല്ലാ വരവ് രജിസ്റ്ററുകളും ഡിമാന്റ് അടിസ്ഥാനത്തിലും പേജ് അടിസ്ഥാനത്തിലും തുക കണക്കാക്കുകയും മാസാന്ത്യത്തിൽ ക്ലോസ് ചെയ്ത് അതാത് ലെഡ്ജറുകളുമായി പൊരുത്തപ്പെടുത്തി, വർഷാന്ത്യത്തിൽ സംക്ഷിപ്തം രേഖപ്പെടുത്തി, സെക്രട്ടറി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ് (കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് അക്കൗണ്ട് ചട്ടങ്ങൾ 2011, ചട്ടം58(2)(ഇ),(ജി)). നിലവിൽ ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കിയ വാടക ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്ററുകൾ ഇപ്രകാരം കൃത്യമായി സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല. കാഷ് അടിസ്ഥാനത്തിൽ (അക്രൂവൽ അല്ലാതെ) രേഖപ്പെടുത്തുന്ന ഇനങ്ങൾ പരിശോധിക്കുന്നതിന് രജിസ്റ്ററുകൾ ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

1-11-4 വസ്തുനികുതി, വാടക കുടിശ്ശികയ്ക്ക് പ്രൊവിഷൻ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല

ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-15 പ്രകാരം വസ്തുനികുതി ഇനത്തിലും, വാടകയിനത്തിലും കുടിശ്ശിക ഉണ്ട്. എന്നാൽ നികുതി, നികുതിയെതര കുടിശ്ശിക വർഷാടിസ്ഥാനത്തിൽ കണക്കാക്കി, സർക്കാർ ഉത്തരവ് 152/2011/ത.സ്വ.ഭ.വ തീ.26/7/2011, കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് അക്കൗണ്ട് ചട്ടങ്ങൾ 2011(ചട്ടം58(4)എച്ച്) എന്നിവ പ്രകാരം ലഭ്യത സംശയാസ്പദമായ തുക കണക്കാക്കി ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ അക്കൗണ്ടിൽ പ്രൊവിഷൻ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

1-11-5 280000000-Prior Period Item- അംഗീകരിക്കപ്പെട്ട വൗച്ചറുകൾ ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കിയില്ല

ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ അക്കൗണ്ട് (ഐ-18) പ്രകാരം "280000000-Prior Period Item" എന്ന ശീർഷകത്തിൽ ഉൾപ്പെടുന്ന താഴെ പറയുന്ന ലെഡ്ജറുകളിൽ ജേണൽ വൗച്ചർ മുഖേന എഴുതി തള്ളിയ തുകകൾക്കും, വരുമാനമായി ക്രമീകരിച്ചിരിക്കുന്ന തുകകൾക്കും, തിരുത്തൽ എൻട്രികൾക്കും അംഗീകരിക്കപ്പെട്ട വൗച്ചറുകളോ, രേഖപ്പെടുത്തലുകൾക്ക് പിൻബലം നൽകുന്ന വർക്ക്ഷീറ്റുകളോ, ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ താഴെ ചേർത്തിരിക്കുന്ന ലെഡ്ജർ പ്രകാരമുള്ള രേഖപ്പെടുത്തലുകൾ നിയമാനുസൃതം ആണെന്നോ കൃത്യമാണെന്നോ ഉറപ്പ് വരുത്തുന്നതിന് സാധിച്ചിട്ടില്ല.

ശീർഷകം (ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ അക്കൗണ്ട്, ഷെഡ്യൂൾ I-18)	31/3/2020ലെ ലെഡ്ജർ ബാക്കി
280100101-Prior Period Income -Property Tax On Residential Buildings	477393
280100104-Prior Period Income-Property Tax On Non Residential Buildings	177637
280100105 Prior Period Income – Service Cess On Residential Buildings	87194
280100106 Prior Period Income – Service Cess On Non Residential Buildings	31789

280800201 Prior Period Administrative Expenses	112183
280800701 Prior Period Miscellaneous Expenses	(-) 253489
280100102 Prior Period Income Profession Tax Institutions/Professionals /Traders	(-) 960

1-11-6 കാഷ് അല്ലെങ്കിൽ ബാങ്ക്/ട്രഷറി അക്കൗണ്ടുകളുമായി ബന്ധമില്ലാത്ത ഇടപാടുകൾ ജേണൽബുക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയതിന്റെ രേഖകൾ പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കിയില്ല

കാഷ് അല്ലെങ്കിൽ ബാങ്ക്/ട്രഷറി അക്കൗണ്ടുകളുമായി ബന്ധമില്ലാത്ത ഇടപാടുകൾ ജേണൽബുക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടതാണ്.(പഞ്ചായത്ത് രാജ് അക്കൗണ്ട്സ് ചട്ടങ്ങൾ2011. ചട്ടം 7) ജേണൽ വൗച്ചറുകൾ ഉൾപ്പെടെ എല്ലാ വൗച്ചറുകൾക്കും ആധികാരികമായ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയ വൗച്ചറുകൾ, വർക്ക്ഷീറ്റുകൾ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്. നിലവിൽ ഇപ്രകാരം ഒരു നിയന്ത്രണം ഇല്ലാതെയാണ് ജേണൽ എൻട്രികൾ രേഖപ്പെടുത്തുന്നത്. പ്രധാനമായും വസ്തുനികുതി യിനത്തിലുള്ള പിരിവ്, ബാക്കി, മുൻകൂർ, കുടിശ്ശിക ഡിമാന്റ്, കുടിശ്ശിക പിരിവ്, കുടിശ്ശിക ബാക്കി എന്നിവ എഴുതി തള്ളാനും, ക്രമീകരിക്കാനും സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരമുള്ള ഡി.സി.ബി രജിസ്റ്ററിലെ തുകയിലേയ്ക്ക് മാനവലായി പൊരുത്തപ്പെടുത്താനും, മുൻകൂർ തുക വർദ്ധിപ്പിക്കുന്നതിനും നടത്തുന്ന ജേണൽ എൻട്രികൾക്ക് യാതൊരു വൗച്ചറും സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല. എല്ലാ ജേണൽ വൗച്ചറുകൾക്കും ആധികാരികമായ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയ വൗച്ചറുകൾ, വർക്ക്ഷീറ്റുകൾ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്.

1-11-7 ആസ്തി രജിസ്റ്റർ കാലികമാക്കിയിട്ടില്ല

ആസ്തി രജിസ്റ്റർ കാലികമാക്കിയിട്ടില്ല. ബാലൻസ്ഷീറ്റിൽ പരാമർശിച്ചിട്ടുള്ള സ്ഥിരാസ്തികളുടെ അസ്തിത്വവും മൂല്യവും പരിശോധിക്കാൻ സാധിക്കുന്ന മാതൃകയിലല്ല ആസ്തി രജിസ്റ്റർ തയ്യാറാക്കുന്നത്.

1-11-8 കാഷ് ഫ്ലോ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് -തുകകൾ പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല

വാർഷികകണക്കിനോടൊപ്പം സമർപ്പിച്ചിരിക്കുന്ന കാഷ് ഫ്ലോ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റിൽ താഴെ ചേർത്തിരിക്കുന്ന ന്യൂനതകൾ ഉള്ളതിനാൽ ആയതിന്റെ കൃത്യത ഓഡിറ്റിൽ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നില്ല

കാഷ് ഫ്ലോ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് പ്രകാരം 2019-20കാലയളവിലെ "Net Increase In Cash And Cash Equivalents" ആയി രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത് (-)613918 രൂപയാണ്. എന്നാൽ ഇതെ പത്രികയിൽ 2019-20 കാലയളവിൽ "Net Cash Generated By Operating+Investing+Financing Activity" ആയി രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത് (-)1135809രൂപയാണ്. അംഗീകരിക്കപ്പെട്ട അക്കൗണ്ടിങ്ങ് സ്റ്റാൻഡേർഡ് പ്രകാരം മേൽ രണ്ട് തുകകളും പൊരുത്തപ്പടേണ്ടതാണെങ്കിലും പഞ്ചായത്ത് സമർപ്പിച്ച സ്റ്റേറ്റ്മെന്റിലെ രണ്ട് തുകകൾ പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.

1-11-9 ഡെപ്പോസിറ്റ് രജിസ്റ്റർ/ഇൻവെസ്റ്റ്മെന്റ് രജിസ്റ്റർ/അഡ്വാൻസ് രജിസ്റ്റർ/സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ എന്നിവ എഴുതി പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടില്ല

ഡെപ്പോസിറ്റ് രജിസ്റ്റർ/ഇൻവെസ്റ്റ്മെന്റ് രജിസ്റ്റർ/അഡ്വാൻസ് രജിസ്റ്റർ/സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ എന്നിവ രേഖപ്പെടുത്തി വരുന്നുണ്ടെങ്കിലും വാർഷിക സംക്ഷിപ്തം രേഖപ്പെടുത്തി ആധികാരിക്കമാക്കിയിട്ടില്ലാത്തതാണ്.

Other Advance 460100199 ശീർഷകത്തിൽ വിവിധ നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥർക്കായി നല്കിയ മുൻകൂർ ചെലവഴിച്ചതിന്റെ ചെലവു രേഖകൾ നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥർ പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കിയിരുന്നെങ്കിലും, തുക ക്രമീകരിച്ചതിന്റെ വിവരങ്ങൾ രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. മുൻകൂറുകൾ സമയബന്ധിതമായി ക്രമീകരിക്കുന്നതിന് ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതാണ്.

1-11-10 ബാങ്ക് റീകൺസീലിയേഷൻ- അപാകതകൾ

10.1താഴെ ചേർത്തിരിക്കുന്ന കാലാവധി കഴിഞ്ഞ ചെക്കുകൾ " Liability In Respect Of Stale Cheque" എന്ന ബാധ്യത ശീർഷകത്തിലേയ്ക്ക് മാറ്റി ബാങ്ക് ബുക്ക് നീക്കിയിരിപ്പ് ക്രമീകരിച്ചിട്ടില്ല. (കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് അക്കൗണ്ട് ചട്ടങ്ങൾ 2011 (ചട്ടം 46)). ആയത് ക്രമീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

ചെക്ക് നമ്പർ	തീയ്യതി	തുക
2193676	26.09.19	337
31700441	31.03.18	21806

10.2ബാങ്ക് റീകൺസീലിയേഷൻ പത്രിക പ്രകാരം 46,750 രൂപ "Cheques Deposited But Not Credited" ആയി ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. അതിൽ ബാങ്കിൽ നിക്ഷേപിച്ചിട്ട് ഒരു മാസത്തിന് മുകളിലായിട്ടും ക്യാഷ് ചെയ്യാത്ത താഴെ ചേർത്തിരിക്കുന്ന ചെക്കുകൾ ഉൾപ്പെടുന്നു. ബാങ്കുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് തുക ക്രെഡിറ്റ് ചെയ്യപ്പെടാതിരുന്നതിന് കാരണം പരിശോധിച്ച് തുടർനടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

ക്രമ നം	വൗച്ചർ നം. തിയതി	ഇൻസ്ട്രുമെന്റ് നമ്പർ തീയതി	ബാങ്ക്	തുക

1	117020400001/05.04.17	571970/17.03.17	കാനറാ ബാങ്ക്	4000
2	11602500039/25.02.14	147914/23.02.17	കാനറാ ബാങ്ക്	30750
3	117010900001/05.07.17	-	ടി.എസ്.ബി. തനത് ഫണ്ട്	12,000

10.3 “Directly Credited By Bank” എന്ന ഇനത്തിൽ30,434/- രൂപ ഉൾപ്പെടുത്തിയാണ് റീകൺസീലിയേഷൻ പത്രിക പൊരുത്തപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത്.

തീയ്യതി	തുക	ബാങ്ക്
18.03.20 - KELTRON	30434	കാനറാ ബാങ്ക്
ആകെ	30434	

അപാകതകൾ പരിഹരിക്കേണ്ടതാണ്.

1-11-11 വായ്പാ രജിസ്റ്ററും വാർഷിക കണക്കുമായി പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല. വായ്പ തിരിച്ചടവ് സർക്കാർ നിർദ്ദേശം പാലിച്ചിട്ടില്ല

ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിൽ എഴുതി സൂക്ഷിച്ചിരിക്കുന്ന ഇ.കെ.നായനാർ ഹൗസിംഗ് ലോൺ രജിസ്റ്ററും വാർഷിക കണക്കുമായി പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.

വായ്പ അനുവദിച്ചുകൊണ്ടുള്ള 11-03-2013ലെ സർക്കാർ ഉത്തരവ് (എം.എസ്)നം.83/13/തസ്വഭവ. ഖണ്ഡിക:4ൽ വായ്പതുക വികസനഫണ്ടിൽ നിന്നും, പലിശതുക തനത് ഫണ്ടിൽ നിന്നും/ജനറൽ പർപ്പസ് ഫണ്ടിൽ നിന്നും തിരിച്ചടയ്ക്കണം എന്ന് നിർദ്ദേശിച്ചിരുന്നതാണ്. എന്നാൽ 21901042/27.09.2019 നമ്പർ വൗച്ചർ പ്രകാരം വികസന ഫണ്ട് പൊതു വിഭാഗത്തിൽ നിന്നും പിൻവലിച്ച ₹20,00,000/-ത്തിൽ നിന്നും ഇ.കെ.നായനാർ ഹൗസിംഗ് ലോണിന്റെ മുതലിലേയ്ക്ക് ₹15,96,452/-ഉം പലിശയിലേയ്ക്ക് ₹4,03,548/-ഉം അടവാക്കിയിട്ടുള്ളതാണ്. സർക്കാർ ഉത്തരവിലെ നിർദ്ദേശം പാലിക്കാതിരുന്നതിന്റെ കാരണം അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

ലൈഫ് പദ്ധതി നടത്തിപ്പിനായുള്ള ഹഡ്കോ ലോണിന്റെ രജിസ്റ്റർ എഴുതി പരിപാലിച്ചിട്ടില്ലാത്തതാണ്.

1-11-12 2019-20 വർഷത്തെ അംഗൻവാടി തൊഴിലാളികളുടേയും, സഹായികളുടെയും പ്രതിഫലത്തിലെ പ്രാദേശിക സർക്കാർ വിഹിതം -ട്രാൻസ്ഫർ ക്രെഡിറ്റ് ചെയ്തില്ല

2019-20 വർഷത്തെ വികസനഫണ്ട് അനുവദിച്ചുകൊണ്ടുള്ള 03.04.2019 ലെ സർക്കാർ ഉത്തരവ് (സാധാരണം) 2772/2019/ധന., 01.08.2019 ലെ സർക്കാർ ഉത്തരവ് (സാധാരണം) 6105/2019/ധന., 21.12.2019 ലെ സർക്കാർ ഉത്തരവ് (സാധാരണം) 10050/2019/ധന., എന്നിവ പ്രകാരം 2019-20 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ അംഗൻവാടി തൊഴിലാളികളുടേയും, സഹായികളുടെയും പ്രതിഫലത്തിലെ ഓരോ നാല് മാസക്കാലത്തേയും പ്രാദേശിക സർക്കാർ വിഹിതമായി ₹4,81,800 വീതം ആകെ ₹14,45,400/-അനുവദിച്ചിരുന്നതാണ്. ഈ തുക "2235-02-102-05- Deduct Amount Transferred From Development Fund Towards Honorarium & Allowances Of Anganwadi Workers And Helpers (NP)" എന്ന ശീർഷകത്തിലേയ്ക്ക് ട്രാൻസ്ഫർ ക്രെഡിറ്റ് ചെയ്യുന്നതിനും, ഇത്തരത്തിൽ ട്രാൻസ്ഫർ ക്രഡിറ്റ് ചെയ്ത തുക, വികസനഫണ്ട് അനുവദിച്ചതിന്റെ അറ്റതുകയിൽ ഉൾപ്പെടുത്തുകയും, പ്രസ്തുത തുകയുടെ ബാക്കി തുക മാത്രമേ വികസന ഫണ്ടിനത്തിൽ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ ചെലവഴിക്കുന്നതിനാകൂ എന്നും ഇതിനനുസൃതമായ ഒരു സാക്ഷ്യപത്രം ബില്ലിനോടൊപ്പം ഹാജരാക്കുന്നതിനും ഉത്തരവുകളിൽ നിർദ്ദേശിച്ചിരുന്നതാണ്. എന്നാൽ പ്രസ്തുത തുക ട്രാൻസ്ഫർ ക്രെഡിറ്റ് ചെയ്തതിന്റെ രേഖകൾ ഒന്നും തന്നെ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ നിന്നും പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ലാത്തതാണ്.

1-11-13 ആസ്തിയുടെ മൂല്യത്തേക്കാൾ കൂടുതൽ തേയ്മാനച്ചെലവ്

31/3/2020 ലെ ബാലൻസ്ഷീറ്റ് പ്രകാരം 410800101-Other Fixed Assetsഎന്ന ആസ്തിക്ക് 34,858 രൂപ വിലകണക്കാക്കിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ബാലൻസ്ഷീറ്റ് പ്രകാരം ഈ ആസ്തികളുടെ 31/3/2020 ലെ Accumalated Depreciation 5,69,940 രൂപയാണ്. ആസ്തികളുടെ മൂല്യത്തേക്കാൾ കൂടുതൽ തേയ്മാനചെലവ് കണക്കാക്കാനാവില്ല എന്നതിനാൽ ഈ ആസ്തി ശീർഷകത്തിൽ ഉൾപ്പെടുന്ന എല്ലാ ആസ്തികളുടെയും വില 1 രൂപയെങ്കിലും ഉറപ്പാക്കുന്ന രീതിയിൽ ക്രമീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

1-11-14 ആസ്തിയുടെ ഡിപ്രിസിയേഷൻ ബാലൻസ് ഷീറ്റിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല

ബാലൻസ്ഷീറ്റ് പ്രകാരം 410710199- Movable Assets- Others എന്ന ആസ്തിക്ക് 28,26,445/- രൂപ മൂല്യം കണക്കാക്കിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ടി ആസ്തിയുടെ അക്യുമുലേറ്റഡ് ഡിപ്രിസിയേഷൻ ബാലൻസ് ഷീറ്റിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

1-11-15 ഡെപ്പോസിറ്റ് വർക്കിന് നൽകിയ തുകകൾ അഡ്വാൻസ് ശീർഷകത്തിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയില്ല

2019-20 വർഷത്തിൽ വിവിധ പ്രവൃത്തികൾക്കായി വിവിധ ഏജൻസികളിൽ താഴെ പറയും പ്രകാരം തുക ഡെപ്പോസിറ്റ് ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ടി തുകകൾ ഒന്നും ബന്ധപ്പെട്ട അഡ്വാൻസ് ശീർഷകത്തിൽ ഡെബിറ്റ് ചെയ്തിട്ടില്ല.

ക്രമ	പ്രോജക്ടിന്റെ	ഫണ്ട് വിവരം	വൗച്ചർ നം	തുക	നിർവ്വഹണ

നം	പേരുവിവരം				ഏജൻസി
1	103/2020 വാർഡ് നം.4 ക്രിസ്തു ജയന്തി പൈപ്പ് ലൈൻ നീട്ടൽ	വികസനഫണ്ട്-എസ്.സി.പി.	21901152/30.01.20	1,55,000	KWA
2	104/2020 തടപ്പറമ്പ് പൈപ്പ് ലൈൻ എക്സ്റ്റൻഷൻ	ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്	21901151/30.01.20	1,05,000	KWA
3	205/2020 മുളംകുന്നത്തുകാവ് സമഗ്ര ജലവിതരണം	ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്	21900862/29.02.20	20,00,000	KWA
		ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത്	21900996/01.06.19	10,00,000	
4	227/2020വാതക ശ്മശാനത്തിൽ ഫർണസ്സ് -ജനറേറ്റർ സ്ഥാപിക്കൽ	ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്	21901168/31.01.20	3,16,924	COSTFORD
		ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത്	21900922/12.03.20	3,07,076	
5	279/2020അഞ്ചിട്ടി കുടിവെള്ള പദ്ധതി	ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്	21901071/04.11.19	5,00,000	ഭൂജല വകുപ്പ്
6	282/2020 പൂളാക്കൽ കുടിവെള്ള പദ്ധതി	വികസനഫണ്ട്-എസ്.സി.പി.	21901073/04.11.19	3,00,000	ഭൂജല വകുപ്പ്
7	290/2020 കാൻ	വികസനഫണ്ട്-പൊ.സാ.വി.	21901056/18.10.19	65,000	ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത്

1-11-16 കാപ്പിറ്റൽ വർക്ക് ഇൻ പ്രോഗ്രസ് ശീർഷകത്തിലെ തുകയും പാർട്ട് ബില്ലുകൾ നൽകിയ തുകയും വ്യത്യാസപ്പെട്ടിരിക്കുന്നു.

31/3/2020 ലെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ പ്രകാരം Capital Work In Progress എന്ന ശീർഷകത്തിൽ ചേർത്തിരിക്കുന്ന തുക 22,83,306രൂപയാണ്. എന്നാൽ അസി.എഞ്ചിനീയർ ലഭ്യമാക്കിയ പാർട്ട്ബിൽ നൽകിയ പദ്ധതികളുടെ പട്ടികയിൽ ഉൾപ്പെട്ട പദ്ധതികളുടെ ചെലവ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് പ്രകാരം 8,72,884/- രൂപ മാത്രമേ പാർട്ട് ബിൽ നൽകിയതായി കാണിച്ചിട്ടുള്ളൂ.

1-12 തൊഴിൽ നികുതി ഡിമാന്റ് ചെയ്യുന്നില്ല

1994-ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമത്തിലെ 204-ാം വകുപ്പ് പ്രകാരവും, 1996-ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (തൊഴിൽ നികുതി) ചട്ടങ്ങൾ പ്രകാരവും പഞ്ചായത്ത് പ്രദേശത്ത് അർദ്ധ വർഷത്തിൽ 60 ദിവസത്തിൽ കുറയാതെ ഇടപാട് നടത്തുന്ന സ്ഥാപനങ്ങൾ, തൊഴിലിൽ ഏർപ്പെടുന്ന വ്യക്തികൾ എന്നിവരിൽ നിന്നും നിർണ്ണയിക്കപ്പെട്ട നിരക്കിൽ തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കേണ്ടതാണ്.

1) ഫാക്ടറികൾക്കും വ്യാപാരങ്ങൾക്കും സംരഭകപ്രവർത്തനങ്ങൾക്കും ലൈസൻസ് നൽകൽ സംബന്ധിച്ച രജിസ്റ്ററും തൊഴിൽ നികുതി രജിസ്റ്ററും ഒത്തു പരിശോധിച്ചതിൽ നിന്നും താഴെ പറയുന്ന സ്ഥാപനങ്ങൾ സ്ഥാപന തൊഴിൽ നികുതി അടവാക്കിയതായി കാണുന്നില്ല.

2019 -20 (രണ്ട് അർദ്ധവർഷങ്ങളിലെയും)

ക്രമ നമ്പർ	സ്ഥാപനത്തിന്റെ പേര്	കെട്ടിട നമ്പർ
1.	ജയ് ഹിന്ദ് റൈസ് മിൽ	XI/377
2.	നൈസ് ഗാർമെന്റ്സ്	XI/379
3.	ക്രൈസ്റ്റ് മാർക്കറ്റിംഗ്	II/80,81,82
4.	ക്രൈസ്റ്റ് ഇൻഡസ്ട്രീസ്	II/642,644
5.	കെ.ജെ.വാസുദേവൻ നായർ ഗ്രനൈറ്റ്സ്(ക്രഷർ)	VIII/153
6.	കെ.ജെ.വാസുദേവൻ നായർ ഗ്രനൈറ്റ്സ്	SurveyNo.1361/1,1361/2, 1364/4p,1364 /5p,1364/8p, 1364/7p

7.	എപിക് ഫൈൻ ഫർണീച്ചർ	I/239
8.	വി.ആർ.ഗ്രീൻ സൂപ്പർ സ്റ്റോർ	XI/371,372
9.	വിവ എഞ്ചിനീയറിംഗ് വർക്സ്	IV/41

ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക്(നമ്പർ :2/6.8.21) ഭാവിയിൽ തൊഴിൽനികുതി കൃത്യമായി അടവാക്കുന്നതാണ് എന്ന് മറുപടി ലഭ്യമായിട്ടുണ്ട്.

മേൽ വിവരിച്ച സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നും 2019-20 (രണ്ട് അർദ്ധവർഷങ്ങളിലെയും) തൊഴിൽനികുതി ഡിമാന്റ് ചെയ്ത് പിരിച്ചെടുക്കുന്നതിനായി 1994 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമം 243(2) വകുപ്പ് നൽകിയ അധികാരം ഉപയോഗിച്ച് സെക്രട്ടറി നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

2) വ്യാപാര സംരംഭക ലൈസൻസ് രജിസ്റ്ററും ജീവനക്കാരുടെ തൊഴിൽ നികുതി രജിസ്റ്ററും പരിശോധിച്ചതിൽ നിന്നും താഴെ പറയുന്ന സ്ഥാപനങ്ങളിലെ ജീവനക്കാരുടെ തൊഴിൽ നികുതി ഡിമാൻഡ് ചെയ്ത് ഈടാക്കിയതായി കാണുന്നില്ല.

ക്രമ നമ്പർ	സ്ഥാപനത്തിന്റെ പേര്	കെട്ടിട നമ്പർ	FACTEOS ലൈസൻസ് അപേ ക്ഷയിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയത് പ്രകാരം ജീവനക്കാരുടെ എണ്ണം
1.	രുദ്ര ഗ്രാനൈറ്റ്സ്	VI/356-A	35
2.	മാർജിൻ ഫ്രീ സൂപ്പർമാർക്കെറ്റ്	II/486	5
3.	സന്തോഷ് ഗ്യാസ് ഗോഡൗൺ	VII/459	8
4.	ഗ്രേറ്റ് അക്വാ ഡിസ്ട്രിബ്യൂട്ടേഴ്സ്	XIII/11	7
5.	ഹിൽവാലി സൂപ്പർമാർക്കെറ്റ്	IX/24	7
6.	പൂജ ബാഗ്സ്	IX/68	6

ഓഡിറ്റ് എൻ ക്വയറിക്ക്(നമ്പർ :34/16.8.21) മറുപടി ലഭ്യമായിട്ടില്ല.
മേൽ സ്ഥാപനങ്ങളിലെ ജീവനക്കാരുടെ തൊഴിൽ നികുതി 1994 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമം 243(2) വകുപ്പ് നൽകിയ അധികാരം ഉപയോഗിച്ച് ഡിമാൻഡ് ചെയ്ത് ഈടാക്കി വിവരം ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.
3) ലൈസൻസ് കൂടാതെ പഞ്ചായത്ത് പ്രദേശത്ത് പ്രവർത്തിക്കുന്ന 4 റേഷൻ കടകൾ, 5 ക്ഷീരസഹകരണ സംഘങ്ങൾ, 1 കള്ളുഷാപ്പ്, 2 ഓഡിറ്റോറിയങ്ങൾ എന്നിവയിലെ ജീവനക്കാരിൽ നിന്നും തൊഴിൽ നികുതി 1994 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമം 243(2) വകുപ്പ് നൽകിയ അധികാരം ഉപയോഗിച്ച് ഡിമാൻഡ് ചെയ്ത് ഈടാക്കി വിവരം ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

4)കരാറുകാരിൽ നിന്നും നികുതി ഈടാക്കാത്തത്

അസി.എഞ്ചിനീയറുടെ എഗ്രിമെന്റ് രജിസ്റ്റർ പരിശോധിച്ചു പ്രകാരം 2019-20 വർഷ കാലയളവിൽ പഞ്ചായത്തിൽ കരാറുകാരായി പ്രവർത്തിച്ച താഴെ പറയുന്ന കരാറുകാരിൽ നിന്ന് തൊഴിൽ നികുതി ഡിമാന്റ് ചെയ്ത് ഈടാക്കിയിട്ടില്ല . പ്രസ്തുത വ്യക്തികളിൽ നിന്നും തൊഴിൽനികുതി ഡിമാന്റ് ചെയ്ത് പിരിച്ചെടുക്കുന്നതിനായി 1994 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമം 243(2) വകുപ്പ് നൽകിയ അധികാരം ഉപയോഗിച്ച് സെക്രട്ടറി നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

ക്രമ നമ്പർ	കരാറുകാരന്റെ പേര്
1.	എ.വി. അബ്ദുൽ ഖാദർ
2.	അനിൽ കുമാർ വി.എം
3.	അബ്ദുൾ കരീം എ.എം
4.	ടി.ആർ.ഹിരൺ
5.	ബാബു കെ.കെ.
6.	മുസ്തഫ എ വി.
7.	സുരേഷ് ടി.എൻ
8.	ശിവകുമാർ ടി.വി.
9.	അഖിൽ ശശി
10.	ഷൈജൻ കെ.ടി.
11.	നിതിൻ വി.ആർ

1-13 അനധികൃത പന്നി ഫാമുകൾ പ്രവർത്തിക്കുന്നു

2019-20 വിവരാവകാശ അപേക്ഷ ഫയൽ A6-2902/26.6.19 പ്രകാരം ആറാം വാർഡിൽ കൊങ്ങൻപാറ പ്രദേശത്തിൽ 4 അനധികൃത പന്നിഫാമുകൾ പ്രവർത്തിക്കുന്നതായി വ്യക്തമാകുന്നു. ആയത് താഴെ ചേർക്കുന്നു.
1. ജോളി മരങ്ങാട്ട് ഞാലിൽ വീട്

2.വിൽസൺ മരിപ്പുറത്തു വീട്
3. രാജു ആനനിലയിൽ വീട്
4. മുതലാശ്ശേരി മത്തായി മക്കൾ ജോയ്, ഷാജി, സുനിൽ (6 ഏക്കർ പുറമ്പോക്ക് ഭൂമിയിൽ)
വിവരാവകാശ അപേക്ഷയുടെ മറുപടി പ്രകാരം പഞ്ചായത്ത് ഇവർക്ക് സ്ഥാപനം നിർത്തി വയ്ക്കാനുള്ള നോട്ടീസ് നൽകിയതായി അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. നിലവിൽ മേൽ സൂചിപ്പിച്ച സ്ഥാപനങ്ങൾ പ്രവർത്തിക്കുന്നില്ല എന്ന് ഉറപ്പ് വരുത്തുന്നതിന് പഞ്ചായത്ത് സ്വീകരിച്ച തുടർ നടപടി വിവരങ്ങളും ഫയലും ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ് എന്നറിയിച്ച നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക (നമ്പർ : 23 / 13.8.21) ഫീൽഡ് പരിശോധന നടത്തി എന്ന് മാത്രം ഉള്ള മറുപടി നൽകിയിട്ടുണ്ട്. ആയതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട എല്ലാ രേഖകളും പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കേണ്ടതും അനധികൃത പന്നിഫാമുകൾ പ്രവർത്തിക്കുന്നില്ലെന്ന് ഉറപ്പുവരുത്താൻ പഞ്ചായത്ത് തുടർനടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതുമാണ്.

1-14 വണ്ടിത്താവളങ്ങളിൽ നിന്നും ചട്ടപ്രകാരം ഫീസ് ഈടാക്കുന്നില്ല

1994 ലെ കേരളാ പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമം 227(എ) വകുപ്പനുസരിച്ച് ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിന്, ചട്ടങ്ങൾക്ക് വിധേയമായി വണ്ടിത്താവളങ്ങൾ ഏർപ്പെടുത്താനും ഫീസ് ചുമത്താനും അധികാരം നൽകിയിട്ടുണ്ട്. ഇതോടനുബന്ധിച്ച് 1995 - ലെ കേരളാ പഞ്ചായത്ത് രാജ് (ഇറക്കു സ്ഥലങ്ങൾ, വിരാമസ്ഥലങ്ങൾ, മറ്റു വാഹന സ്റ്റാൻഡുകൾ) ചട്ടങ്ങൾ നിലവിൽ വരികയും ചെയ്തിട്ടുണ്ട്.

ഇതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് താഴെ ചേർക്കുന്ന കാര്യങ്ങൾക്ക് മറുപടി ലഭ്യമാക്കാൻ ആവശ്യപ്പെട്ട് ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നൽകുകയുണ്ടായി.

1) ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിൽ ഇപ്രകാരം എത്ര വണ്ടിത്താവളങ്ങൾ ഉണ്ട്?

2) ഓരോ വണ്ടിത്താവളങ്ങളിലും എത്ര വീതം വാഹനങ്ങൾക്ക് പഞ്ചായത്തിൽ നിന്നും പെർമിറ്റ് അനുവദിച്ചിട്ടുണ്ട്?

3) വണ്ടിത്താവളങ്ങളിൽ, 1995 - ലെ കേരളാ പഞ്ചായത്ത് രാജ് (ഇറക്കു സ്ഥലങ്ങൾ, വിരാമസ്ഥലങ്ങൾ, മറ്റു വാഹന സ്റ്റാൻഡുകൾ) ചട്ടങ്ങൾ പ്രകാരം ഫീസുകൾ പിരിക്കുന്നുണ്ടോ? ആയത് കുത്തക അവകാശമായി ആർക്കെങ്കിലും നൽകിയിട്ടുണ്ടോ?
ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (നമ്പർ: 16/12.8.21) ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടിയിൽ യാതൊരു വണ്ടിത്താവളങ്ങളും പ്രവർത്തിക്കുന്നില്ല എന്നാണ് വ്യക്തമാക്കിയത്. എന്നാൽ പഞ്ചായത്തിന് അഭിമുഖമായി ഒരു ഓട്ടോ/ടാക്സി വണ്ടിത്താവളം പ്രവർത്തിക്കുന്നുണ്ട്. എൻക്വയറിയുടെ മറുപടി പ്രകാരം ഈ വണ്ടിത്താവളം പഞ്ചായത്തിന്റെ അനുവാദം നേടാതെ ആണ് പ്രവർത്തിച്ചു വരുന്നത് എന്ന് വ്യക്തമാണ്.

വണ്ടിത്താവളങ്ങൾ പ്രവർത്തിക്കുന്നുണ്ടെങ്കിൽ ആയത് ചട്ടവ്യവസ്ഥകൾക്കുള്ളിൽ നിന്നാണെന്ന് പഞ്ചായത്ത് ഉറപ്പാക്കേണ്ടതാണ്.

1-15 വസ്തുനികുതി ഈടാക്കിയതിൽ അപാകത

1) 2011 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (വസ്തുനികുതിയും സേവന ഉപനികുതിയും സർചാർജ്ജും) ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 24 പ്രകാരം, ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തുകൾക്ക് ബാധകമായ കെട്ടിടനിർമ്മാണ ചട്ടങ്ങൾ അനുശാസിക്കുന്ന വിധത്തിൽ ഏതെങ്കിലും കെട്ടിടം പണിയുകയോ, പുതുക്കി പണിയുകയോ ചെയ്യുന്ന സംഗതിയിൽ കെട്ടിടം പൂർത്തിയാക്കുകയോ, പുതുക്കി പണിയുകയോ, കെട്ടിടത്തിൽ ആൾ താമസിക്കുകയോ, കെട്ടിടം മറ്റേതെങ്കിലും ആവശ്യത്തിന് ഉപയോഗപ്പെടുത്തുകയോ, ഇതിലേതാണ് നേരത്തെ സംഭവിക്കുന്നത് ആ തീയതി മുതൽ പതിനഞ്ചു ദിവസത്തിനകം കെട്ടിട ഉടമ ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് സെക്രട്ടറിക്ക് അത് സംബന്ധിച്ച നോട്ടീസും 11ാം ചട്ടപ്രകാരമുള്ള വസ്തുനികുതി റിട്ടേണും നൽകേണ്ടതും ആ അർദ്ധ വർഷം ആരംഭം മുതൽ വസ്തുനികുതി നൽകാൻ ബാധ്യസ്ഥനായിരിക്കുന്നതുമാണ്. എന്നാൽ അങ്ങിനെയുള്ള തീയതി ഒരു അർദ്ധ വർഷത്തിന്റെ ഒടുവിലത്തെ രണ്ട് മാസത്തിനുള്ളിൽ വരികയാണെങ്കിൽ കെട്ടിട ഉടമസ്ഥന് ആ അർദ്ധവർഷത്തേക്കുള്ള കെട്ടിടനികുതി ഇളവ് ചെയ്തു കിട്ടുവാൻ അവകാശമുള്ളതുമാണ്.

എന്നാൽ ന്യൂ ബിൽഡിങ് രജിസ്റ്റർ പരിശോധിച്ചത് പ്രകാരം താഴെ പറയുന്ന കെട്ടിടങ്ങളിൽ നിന്നും വസ്തു നികുതി ഈടാക്കിയതിൽ അപാകത കാണുന്നു. ആയതിന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കേണ്ടതും കുറവായി ഡിമാന്റ് ചെയ്ത വസ്തുനികുതി, 1994 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമത്തിലെ 243(2) വകുപ്പ് നൽകിയ അധികാരം ഉപയോഗിച്ച് പിരിച്ചെടുക്കുവാൻ ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് സെക്രട്ടറി നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതുമാണ്.

2019-20

ക്രമ നമ്പർ	കെട്ടിട നമ്പർ	പണി പൂർത്തീകരിച്ച തീയതി	വസ്തുനികുതി ഈടാക്കിയ തീയതി	ഈടാക്കിയ അർദ്ധ വർഷങ്ങൾ	ഈടാക്കി തുടങ്ങേണ്ട അർദ്ധ വർഷങ്ങൾ
1.	II-249D	19.12.18	15.05.19 993/-	2019-20 ഒന്നും രണ്ടും	2018-19 രണ്ടാം അർദ്ധവർഷം
2.	I-153A	30.03.18	15.05.19 814/-	2019-20 ഒന്നും രണ്ടും	2018-19 ഒന്നും, രണ്ടും അർദ്ധവർഷം
3.	VII-268A	26.12.18	29.05.19 937/-	2019-20 ഒന്നും രണ്ടും	2018-19 രണ്ടാം അർദ്ധവർഷം

4.	II-228A	04.12.18	11.11.19 712/-	2019-20 ഒന്നും രണ്ടും	2018-19 രണ്ടാം അർദ്ധവർഷം
5.	VII-215A	10.04.18	01.08.19 1057/-	2019-20 ഒന്നും രണ്ടും	2018-19 ഒന്നും, രണ്ടും അർദ്ധവർഷം
6.	VII-307B	03.09.18	29.10.19 305/-	2019-20 രണ്ടാം അർദ്ധ വർഷം	2018-19 രണ്ടാം അർദ്ധവർഷം
7.	VII-67A	25.07.18	16.05.19 118/-	2019-20 ഒന്നും രണ്ടും	2018-19 ഒന്നും, രണ്ടും അർദ്ധവർഷം

2) വ്യാപാര - സംരംഭക ലൈസൻസ് രജിസ്റ്ററും, സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയറും ഒന്നിച്ച് പരിശോധിച്ചത് പ്രകാരം താഴെ പറയുന്ന സ്ഥാപനങ്ങളുടെ വസ്തു നികുതി കൃത്യമായ ഗണങ്ങളിൽ പെടുത്തി നിർണ്ണയിച്ച് വസ്തു നികുതി ഈടാക്കുന്നതായി കാണുന്നില്ല.

പ്രസ്തുത കെട്ടിടങ്ങളുടെ വസ്തുനികുതി കൃത്യമായ ഗണത്തിൽ പെടുത്തി നിർണ്ണയിച്ച് ഈടാക്കുന്നതിന് 1994 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമത്തിലെ 243(2) വകുപ്പ് നൽകിയ അധികാരം ഉപയോഗിച്ച് ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് സെക്രട്ടറി നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

ക്രമ നമ്പർ	കെട്ടിട നമ്പർ	സ്ഥാപനത്തിന്റെ പേര്	സഞ്ചയ പ്രകാരം ഗണം
1.	II -642	TTF ബിൽഡിങ് മെറ്റീരിയൽ	പാർപ്പിടാവശ്യം
2 .	II -317	മേശ കസേര വാടകയ്ക്ക്	പാർപ്പിടാവശ്യം
3.	XII -102 ബി	ക്ലാസിക്കൽ അയേൺ	ബിൽഡിങ് നോട്ട് ഫൗണ്ട്

1-16 ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് തന്നെ വാടകയ്ക്ക് നൽകിയ കെട്ടിടങ്ങളിൽ പ്രവർത്തിക്കുന്ന വ്യാപാര/സംരഭക സ്ഥാപനങ്ങൾ ലൈസൻസില്ലാതെ പ്രവർത്തിക്കുന്നു

I) ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് വാടകയ്ക്ക് നൽകിയിരിക്കുന്ന കടമുറികളുടെ വ്യാപാര സംരംഭക ലൈസൻസ് (FACTEOS ലൈസൻസ്) ഉറപ്പാക്കിയില്ല.

വ്യാപാര സംരംഭക ലൈസൻസ് (FACTEOS ലൈസൻസ്) രജിസ്റ്ററും വാടക രജിസ്റ്ററും ഒന്നിച്ച് പരിശോധിച്ചത് പ്രകാരം ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് വാടകയ്ക്ക് നൽകിയിരിക്കുന്ന താഴെ പറയുന്ന കടമുറികൾ FACTEOS ലൈസൻസ് (വ്യാപാര സംരംഭക ലൈസൻസ്) എടുത്തതായി കാണുന്നില്ല.

ക്രമ നമ്പർ	കെട്ടിട നമ്പർ	കരാറുകാരന്റെ പേര്
1.	13-193	ഷൈജു പുളിനാംപറമ്പിൽ വീട്
2.	13-197	ജിജി ജോർജ് ചിറമ്മൽ വീട്
3.	13-188	ഹെമിൻ ജോസഫ് ആലപ്പാട് വീട്
4.	13-189	ഹെമിൻ ജോസഫ് ആലപ്പാട് വീട്
5.	13-191	രാജിത കൈതാരത് വീട്
6.	13-192	സുധീർ മുന്നയൂർ വളപ്പിൽ വീട്

ഇതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (നമ്പർ : 25/13-08-2021) ലൈസൻസ് എടുക്കാത്ത വാടക മുറികളിൽ നിന്നും ലൈസൻസ് എടുക്കാനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കുന്നതാണ് എന്ന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുണ്ട്.

ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് തന്നെ വാടകയ്ക്ക് നൽകിയ കെട്ടിടങ്ങളിൽ പ്രവർത്തിക്കുന്ന വ്യാപാര/സംരഭക സ്ഥാപനങ്ങൾ ലൈസൻസില്ലാതെ പ്രവർത്തിക്കുന്നു എന്നത് ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് ഈ വിഷയത്തിൽ പുലർത്തുന്ന ഉദാസീനത വ്യക്തമാക്കുന്നു. അതുകൊണ്ടു തന്നെ ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് പ്രദേശത്ത് പ്രവർത്തിക്കുന്ന എല്ലാ വ്യാപാര, വ്യവസായ, സംരഭക സ്ഥാപനങ്ങളും ചട്ടവ്യവസ്ഥകൾ പാലിക്കുന്നുണ്ട് എന്ന്

ഉറപ്പാക്കുന്നതിന് പഞ്ചായത്ത് തുടർനടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

II) 1996 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (ഫാക്ടറികൾക്കും വ്യാപാരങ്ങൾക്കും സംരംഭക പ്രവർത്തനങ്ങൾക്കും മറ്റു സേവനങ്ങൾക്കും ലൈസൻസ് നൽകൽ) ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടങ്ങൾ 18, 19 എന്നിവ പ്രകാരം വൈദ്യുതി കൊണ്ടോ അല്ലാതെയോ പ്രവർത്തിക്കുവാൻ അനുവാദം ലഭിച്ച് സ്ഥാപിക്കപ്പെട്ട യന്ത്ര സാമഗ്രിയോ നിർമ്മാണ സാമഗ്രിയോ ഉപയോഗിക്കുന്ന സ്ഥലത്തിന് ഒരു കൊല്ലത്തേക്ക്/നിശ്ചിത കാലയളവിലേക്ക് ലൈസൻസ് നൽകുന്നതിനും പുതുക്കുന്നതിനും പട്ടിക-III പ്രകാരമുള്ള ഫീസ് ചുമത്തേണ്ടതാണ്. എന്നാൽ താഴെ പറയുന്ന സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നും ചട്ട പ്രകാരമുള്ള മെഷീനറി റണ്ണിങ് ഫീ ഈടാക്കിയതായി കാണുന്നില്ല. ചട്ട പ്രകാരമുള്ള ഫീ ഈടാക്കി വിവരം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

ക്രമ നമ്പർ	സ്ഥാപനത്തിന്റെ പേര്	കെട്ടിട നമ്പർ	ഹെൽത്ത് ഇൻസ്പെക്ടർ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയ സാനിറ്ററി സർട്ടിഫിക്കറ്റ് പ്രകാരം മെഷീനിന്റെ കുതിരശക്തി
1.	വൈഷ്ണവ് സ്റ്റീൽ ഇൻഡസ്ട്രീസ്	III/319	5HP
2.	കെ.ജെ.വാസുദേവൻ നായർ ഗ്രാനൈറ്റ്സ്	VIII/153	940HP
3.	സെവൻ സ്റ്റാർ ടൈൽസ്	XII/396	634HP
4.	അമേയ സ്വീറ്റ്സ് ആദ മാർക്കറ്റിങ്	II/236 C	6HP

1-17 ലൈസൻസ് എടുക്കാതെ റേഷൻ കടകൾ, ക്ഷീര സഹകരണ സംഘങ്ങൾ മുതലായവ പ്രവർത്തിച്ചു വരുന്നു.

<u>ലൈസൻസ് കൂടാതെ പഞ്ചായത്ത് പ്രദേശത്ത് റേഷൻ കടകൾ പ്രവർത്തിക്കുന്നു</u>:

1996 -ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (ഫാക്ടറികൾക്കും വ്യാപാരങ്ങൾക്കും സംരംഭക പ്രവർത്തനങ്ങൾക്കും മറ്റ് സേവനങ്ങൾക്കും ലൈസൻസ് നൽകൽ) ചട്ടങ്ങൾ പട്ടിക ഒന്നിലെ ക്രമ നം. 149 പ്രകാരം റേഷൻ കടകൾ പ്രവർത്തിക്കുന്നതിന് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ ലൈസൻസ് ആവശ്യമാണ്. ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ 4 റേഷൻ കടകൾ പ്രവർത്തിക്കുന്നുണ്ടെങ്കിലും ലൈസൻസ് അനുവദിച്ചതായി കാണുന്നില്ല.

<u>ലൈസൻസ് കൂടാതെ പഞ്ചായത്ത് പ്രദേശത്ത് കള്ളുഷാപ്പുകൾ പ്രവർത്തിക്കുന്നു</u>:

1996 -ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (ഫാക്ടറികൾക്കും വ്യാപാരങ്ങൾക്കും സംരംഭക പ്രവർത്തനങ്ങൾക്കും മറ്റ് സേവനങ്ങൾക്കും ലൈസൻസ് നൽകൽ) ചട്ടങ്ങൾ പട്ടിക ഒന്നിലെ ക്രമ നം. 139 പ്രകാരം കള്ളുഷാപ്പുകൾ പ്രവർത്തിക്കുന്നതിന് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ ലൈസൻസ് ആവശ്യമാണ്. ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ 1 കള്ളുഷാപ്പ് പ്രവൃത്തിക്കുന്നുണ്ടെങ്കിലും ലൈസൻസ് അനുവദിച്ചതായി കാണുന്നില്ല.

<u>ലൈസൻസ് കൂടാതെ പഞ്ചായത്ത് പ്രദേശത്ത് ക്ഷീരസഹകരണ സംഘങ്ങൾ പ്രവർത്തിക്കുന്നു</u>:

1996 -ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (ഫാക്ടറികൾക്കും വ്യാപാരങ്ങൾക്കും സംരംഭക പ്രവർത്തനങ്ങൾക്കും മറ്റ് സേവനങ്ങൾക്കും ലൈസൻസ് നൽകൽ) ചട്ടങ്ങൾ പട്ടിക ഒന്നിലെ ക്രമ നം. 132 പ്രകാരം ക്ഷീരസഹകരണ സംഘങ്ങൾ പ്രവർത്തിക്കുന്നതിന് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ ലൈസൻസ് ആവശ്യമാണ്. ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ 5 ക്ഷീരസഹകരണ സംഘങ്ങൾ പ്രവർത്തിക്കുന്നുണ്ടെങ്കിലും ലൈസൻസ് അനുവദിച്ചതായി കാണുന്നില്ല.

മേൽ വിവരിച്ച സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നും ചട്ടപ്രകാരം ഫീസ് ഈടാക്കി വിവരം അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-18 ഓഡിറ്റോറിയങ്ങൾ ലൈസൻസ് എടുക്കാൻ നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്

2017-ലെ കേരള ഇൻവെസ്റ്റ്മെൻറ് പ്രൊമോഷൻ ആൻഡ് ഫെസിലിറ്റേഷൻ ഓർഡിനൻസിനെ തുടർന്ന് കേരള സംസ്ഥാനത്ത് 2018- ൽ കേരള നിക്ഷേപം പ്രോത്സാഹിപ്പിക്കലും സുഗമമാക്കലും (രണ്ടാംനമ്പർ)ആക്ട് 2017 ഒക്ടോബർ 20-ആം തീയതി പ്രാബല്യത്തിൽ വരികയുണ്ടായി.

2018 നിയമവ്യവസ്ഥ പ്രകാരം 1994-ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമം 232,233, 233എ എന്നീ വകുപ്പുകൾക്ക് ചില ഭേദഗതികൾ അംഗീകരിച്ചിട്ടുള്ളതാണ്.

മേൽ വിവരിച്ച നിയമഭേദഗതികളെ തുടർന്ന് 1996- ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ്(Issue Of Licence To Dangerous And Offensive Trades And Factories) Rules 1996 ന് 2017-ൽ ഭേദഗതി വരുത്തുകയും പ്രസ്തുത ചട്ടങ്ങളെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (Issue Of Licence To Factories,Trades,Entrepreneurship And Other Services) എന്നാക്കി പുനർനാമകരണം ചെയ്തിട്ടുള്ളതുമാണ്. .

1994 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമം 232, 233 എന്നീ വകുപ്പുകൾ പ്രകാരം ചട്ടത്തിൽ പ്രത്യേകം ഒഴിവാക്കിയിട്ടില്ലാത്ത പക്ഷം യാതൊരു കാര്യത്തിലും പഞ്ചായത്ത് പ്രദേശത്തെ സ്ഥലം സെക്രട്ടറി നൽകുന്ന ലൈസൻസില്ലാതെ ഉപയോഗപ്പെടുത്താൻ പാടില്ല എന്ന് വ്യക്തമാക്കിയിട്ടുള്ളതാണ്.

ഇതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിയുടെ (നമ്പർ : 25/13-08-2021) മറുപടി പ്രകാരം ലൈസൻസ് എടുക്കാതെ 2 ഓഡിറ്റോറിയങ്ങൾ പ്രവർത്തിക്കുന്നതായി മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുണ്ട്.

മേൽ വിവരിച്ച സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നും ചട്ടപ്രകാരം ഫീസ് ഈടാക്കി വിവരം അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-19 പഞ്ചായത്ത് തീരുമാനങ്ങൾ നടപ്പാക്കിയിട്ടില്ല

താഴെ പറയുന്ന വിഷയങ്ങൾ സംബന്ധിച്ച പഞ്ചായത്ത് തീരുമാനങ്ങൾ നടപ്പാക്കിയിട്ടില്ല

1. ഇ.എം.എസ് ഭവന പദ്ധതി പ്രകാരം ധനസഹായം കൈപ്പറ്റി നാളിതു വരെ ഭവനനിർമ്മാണം പൂർത്തീകരിക്കാത്ത

1. സജി ബേബി, പാലക്കുഴി വീട്, പൂമല

2. ജോൺസൺ ആലപ്പാട്ട് വീട്, വെളപ്പായ എന്നവരോട് നിരവധി തവണ കത്ത് മുഖാന്തിരം ഭവന നിർമ്മാണം പൂർത്തിയാക്കാൻ ആവശ്യപ്പെട്ടിട്ടും ആയതിന് തയ്യാറാകാത്ത സാഹചര്യത്തിൽ ടിയാളുകൾ കൈപ്പറ്റിയ തുകയായ 15000/- രൂപ വീതം പലിശ സഹിതം ഈടാക്കുന്നതിനും മേൽ നടപടി സ്വീകരിക്കുന്നതിനും വി.ഇ.ഒ കില്ലന്നൂർ സർക്കിളിനെ 31.10.2019 ലെ പഞ്ചായത്ത് കമ്മിറ്റി തീരുമാനം 2(15) പ്രകാരം ചുമതലപ്പെടുത്തിയിരുന്നു. ടി വിഷയം 2012-13 ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് ഖണ്ഡിക 3-10 (ബി) ആയി ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളതുമാണ്. മേൽ കമ്മിറ്റി തീരുമാനത്തെത്തുടർന്ന് 25-11-19ന് തുക അടവാക്കാൻ നിർദ്ദേശിച്ച് വീണ്ടും കത്തയച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിലും നാളിതു വരെ തുക അടവാക്കിയിട്ടില്ല.

2. പഞ്ചായത്തിൽ നിന്നും ഇ.കെ. നായനാർ ഭവന പദ്ധതി പ്രകാരം ലഭിച്ച വീട് സാമ്പത്തിക ബുദ്ധിമുട്ട് കാരണം വിൽക്കുന്നതിനായുള്ള അനുമതിക്കായി ഓമന ജോർജ്ജ് എറമ്പേലിൽ വീട് എന്നവരുടെ അപേക്ഷ പരിഗണിച്ച് ടിയാരി കൈപ്പറ്റിയ തുക പലിശ സഹിതം ഈടാക്കി ജില്ലാ കളക്ടറുടെ അനുമതി ലഭ്യമാക്കി അനുമതി നൽകുന്നതിന് 06-12-19 ലെ പഞ്ചായത്ത് കമ്മറ്റി തീരുമാന നമ്പർ 6(1) പ്രകാരം തീരുമാനിച്ചിരുന്നുവെങ്കിലും നാളിതു വരെ തുടർനടപടി സ്വീകരിച്ചിട്ടില്ല.

3. പഞ്ചായത്തിന്റെ ഇ.കെ. നായനാർ ഭവനപദ്ധതി (SO 066/15) പ്രകാരം ധനസഹായം കൈപ്പറ്റിയ പാറപ്പുറമ്പിൽ വേങ്ങല ഗോപാലൻ ഭാര്യ ജാനകി എന്നവർക്ക് സാമ്പത്തിക ബാധ്യതകൾ ഉള്ളതിനാൽ വസ്തുവകകൾ വിൽപ്പന നടത്തുന്നതിന് ബഹു.ജില്ല കളക്ടറുടെ അനുമതിക്ക് ശിപാർശ നൽകുന്നതിനും ടി ഭവന പദ്ധതിയിൽ നൽകിയ തുക 12% പലിശ സഹിതം തിരികെ വാങ്ങുന്നതിന് 13-08-2019 ലെ പഞ്ചായത്ത് കമ്മിറ്റി തീരുമാനം 9 പ്രകാരം സെക്രട്ടറിയെ ചുമതലപ്പെടുത്തി. തുടർന്ന് 27-08-2019 ന് മുതലും പലിശയും അടക്കം പഞ്ചായത്തിൽ തിരിച്ചടച്ച 273000/- രൂപ ഇ.കെ.നായനാർ ഭവന പദ്ധതിയുടെ മുതലിലേക്ക് ഉടൻ തിരിച്ചടക്കാൻ 15.10.19 ലെ പഞ്ചായത്ത് കമ്മിറ്റി തീരുമാനം 7 പ്രകാരം അനുമതി നൽകി. എന്നാൽ ടി തുക ഇപ്പോഴും തനത് ഫണ്ട് അക്കൗണ്ടിലാണ് സൂക്ഷിച്ചിരിക്കുന്നത്. ആയത് ലോൺ അക്കൗണ്ടായ തൃശ്ശൂർ ജില്ല സഹകരണ ബാങ്ക് മെഡിക്കൽ കോളേജ് ശാഖയിലുള്ള 80008966435 നമ്പർ അക്കൗണ്ടിലേക്ക് തിരിച്ചടച്ചിട്ടില്ല.

മേൽ വിഷയങ്ങൾ സംബന്ധിച്ച (ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം.11/11.08.21) ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് മറുപടിയായി തീരുമാനങ്ങൾ നാളിതുവരെ നടപ്പിലാക്കിയിട്ടില്ലെന്നും, അടിയന്തിരമായി നടപ്പിലാക്കുന്നതാണെന്ന മറുപടിയാണ് ലഭിച്ചിട്ടുള്ളത്. മേൽ തീരുമാനങ്ങൾ നടപ്പിലാക്കി വിവരം ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-20 തുക കൈമാറിയിട്ടും പ്രിന്റർ ലഭ്യമായതായി സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തലില്ല.

അസി. സെക്രട്ടറി നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥനായി നടപ്പാക്കിയ സി.ഡി.എസ്. ഓഫീസിലേക്ക് കമ്പ്യൂട്ടർ, സ്കാനർ, പ്രിന്റർ (പ്രൊജക്ട് നമ്പർ -55/2020) എന്ന പദ്ധതി പ്രകാരം കമ്പ്യൂട്ടർ, പ്രിന്റർ എന്നിവ വാങ്ങുന്നതിന് യഥാക്രമം 30527/-, 14726/- എന്നീ തുകകൾ Kerala State IT Mission ന്റെ അക്കൗണ്ടിലേക്ക് (അക്കൗണ്ട് നമ്പർ- 799011400003959) കൈമാറിയിട്ടുണ്ട്. പ്രിന്ററിനായി 14,726/- (വൗച്ചർ നം. 21900638/09.12.19) രൂപ നൽകിയിട്ടുണ്ടെങ്കിലും ആയത് ലഭ്യമായതായി സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിലോ ടാക്സ് ഇൻവോയ്സ് വൗച്ചറിലോ രേഖപ്പെടുത്തലുകൾ ഇല്ല. ആയത് സംബന്ധിച്ച ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് (നം. 15/11.08.21) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയില്ല. പ്രിന്റർ ലഭ്യമായോ എന്നത് സംബന്ധിച്ച മറുപടി സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ സഹിതം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

1-21 2018-19 വർഷത്തെ അംഗൻവാടി തൊഴിലാളികളുടേയും, സഹായികളുടെയും പ്രതിഫലത്തിലെ പ്രാദേശിക സർക്കാർ വിഹിതം അടവാക്കുന്നതിൽ വീഴ്ച വരുത്തി - തൻവർഷത്തെ വികസനഫണ്ടിൽ നിന്ന് തുക നഷ്ടമായി

2018-19 സാമ്പത്തിക വർഷം മുതൽ അംഗൻവാടി തൊഴിലാളികളുടേയും, സഹായികളുടെയും പ്രതിഫലത്തിലെ പ്രാദേശിക സർക്കാർ വിഹിതം പ്രോജക്ട് വെച്ച് നല്കുന്നതിന് പകരം പ്രാദേശിക സർക്കാരുകൾക്ക് അനുവദിക്കുന്ന വികസന ഫണ്ടിന്റെ പൊതുവിഭാഗത്തിൽ നിന്നും അതാത് പ്രാദേശിക സർക്കാർ സെക്രട്ടറിമാർ "2235-02-102-05- Deduct Amount Transferred From Development Fund Towards Honorarium & Allowances Of Anganwadi Workers And Helpers (NP)" എന്ന ശീർഷക കണക്കിലേയ്ക്ക് ട്രാൻസ്ഫർ ക്രെഡിറ്റ് ചെയ്യാൻ, 2018-19 വർഷത്തെ വികസനഫണ്ടിന്റെ രണ്ടാം ഗഡു അനുവദിച്ച് കൊണ്ടുള്ള 25.07.2018 ലെ സർക്കാർ ഉത്തരവ് (സാധാരണം) 6345/2018/ധന പ്രകാരം നിർദ്ദേശിച്ചിരുന്നതാണ്. ഇത്തരത്തിൽ ട്രാൻസ്ഫർ ക്രഡിറ്റ് ചെയ്ത തുക, വികസനഫണ്ട് അനുവദിച്ചതിന്റെ അറ്റതുകയിൽ ഉൾപ്പെടുത്തുകയും, പ്രസ്തുത തുകയുടെ ബാക്കി തുക മാത്രമേ വികസന ഫണ്ടിനത്തിൽ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ ചെലവഴിക്കുന്നതിനാകൂ എന്നും ഉത്തരവിന്റെ 5-ാം ഖണ്ഡികയിൽ നിർദ്ദേശിച്ചിരുന്നതാണ്. ഉത്തരവിന്റെ അനുബന്ധം -1 ക്രമ നം. 503 പ്രകാരം മുളംകുന്നത്തുകാവ് ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിന് ഇത്തരത്തിൽ 2018-19 വർഷത്തിന്റെ ആദ്യ ആറ് മാസക്കാലത്തേയ്ക്ക് ട്രാൻസ്ഫർ ക്രഡിറ്റ് ചെയ്യേണ്ട തുകയായി ₹5,91,300 /-ലും നിർദ്ദേശിച്ചിരുന്നതാണ്.

2018-19 വർഷത്തെ വികസനഫണ്ടിന്റെ മൂന്നാം ഗഡു അനുവദിച്ച് കൊണ്ടുള്ള 29.11.2018 ലെ സർക്കാർ ഉത്തരവ് (സാധാരണം) 9858/2018/ധന ഉത്തരവിന്റെ അനുബന്ധം -1 ക്രമ നം. 503 പ്രകാരം മുളംകുന്നത്തുകാവ് ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിന് ഇത്തരത്തിൽ 2018-19 വർഷത്തിന്റെ രണ്ടാം പകുതിയിൽ ട്രാൻസ്ഫർ ക്രഡിറ്റ് ചെയ്യേണ്ട തുകയായി ₹5,91,300/- ലും നിർദ്ദേശിച്ചിരുന്നതാണ്. മേൽ ഉത്തരവുകളെ അലോട്ട്മെന്റ് ലെറ്ററായി പരിഗണിക്കണമെന്നും ഉത്തരവിൽ നിർദ്ദേശിച്ചിരുന്നതാണ്.

എന്നാൽ ഈ ഇനത്തിൽ 2018-19 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിൽ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ പ്രാജക്ട് നം.26/19 അംഗൻവാടി വർക്കർ ഹെൽപ്പർ

അധിക ഓണറേറിയം ഇനത്തിൽ വികസന ഫണ്ട് (ജനറൽ) നിന്നും ₹2,00,000/-ഉം, തനത് ഫണ്ടിൽ നിന്നും ₹1,94,324/- ഉം അടക്കം ആകെ ₹3,94,324/-ഉം ചെലവഴിച്ചിട്ടുണ്ട്.

മേൽ വിവരിച്ച പ്രകാരം ആകെ ₹11,82,600/- ട്രാൻസ്ഫർ ക്രഡിറ്റ് ചെയ്യേണ്ടിരുന്നിടത്താണ് ഇക്കാര്യത്തിനായി തനതു ഫണ്ടിൽ നിന്നടക്കം ₹3,94,324/- ചെലവഴിച്ചത്. ഈ കാലയളവിൽ ആകെ ലഭ്യമായ ₹1,28,42,000/- വികസനഫണ്ടിൽ (ACR പ്രകാരം) ₹1,07,55,101/- മാത്രമേ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ ചെലവഴിക്കുകയുണ്ടായുള്ളൂ. ബാക്കി തുക ലാപ്സായി പോയി.

2019-20 വർഷത്തെ വികസനഫണ്ടിന്റെ മൂന്നാം ഗഡു അനുവദിച്ച് കൊണ്ടുള്ള 21.12.2019 ലെ സർക്കാർ ഉത്തരവ് (സാധാരണം) 10050/ധന ഉത്തരവിന്റെ ഖണ്ഡിക:6, അനുബന്ധം -1 ക്രമ നം. 503 എന്നിവ പ്രകാരം മുളംകുന്നത്തുകാവ് ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് അംഗൻവാടി തൊഴിലാളികളുടേയും, സഹായികളുടെയും പ്രതിഫലത്തിലെ പ്രാദേശിക സർക്കാർ വിഹിതം 2018-19 വർഷത്തിൽ ട്രാൻസ്ഫർ ക്രഡിറ്റ് ചെയ്യേണ്ടുന്നതിൽ കുറവുവന്ന തുകയായി ₹14,45,400/- 2019-20 വർഷത്തെ വികസനഫണ്ടിന്റെ മൂന്നാം ഗഡുവിൽ നിന്നും കുറവു ചെയ്തിട്ടുള്ളതുമാണ്.

സർക്കാർ ഉത്തരവുകൾ പാലിക്കുന്നതിലെ വീഴ്ചകൾ മൂലം ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ വികസനാവശ്യത്തിന് 2019-20 ൽ ലഭ്യമാകേണ്ട തുകയിൽ ഇത് കാരണം കുറവുണ്ടായി. കടുത്ത സാമ്പത്തിക പ്രതിസന്ധി നേരിടുന്ന ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ ഭരണ പരമായ ഇത്തരം കെടുകാര്യസ്ഥതമൂലം, ജനങ്ങളുടെ വികസനാവശ്യത്തിനായി ചെലവഴിക്കേണ്ടുന്ന പദ്ധതി പണം ഇപ്രകാരം നഷ്ടപ്പെടുത്തുന്നത് ഗൗരവതരമായ അനാസ്ഥയായി പരിഗണിക്കേണ്ടതാണ്. ഇക്കാര്യത്തിൽ ഭരണസമിതിയുടെ പ്രത്യേക ശ്രദ്ധ പതിയേണ്ടതാണ്.

1-22 ട്രഷറിയിലെ സാങ്കേതിക തകരാറുമൂലം നഷ്ടമായ 2018-19 ലെ ജനറൽ പർപ്പസ് ഫണ്ട് 12-ാം ഇൻസ്റ്റാൾമെന്റ് തുക നാളിതുവരെ ലഭ്യമായില്ല

29-05-2019ന് ചേർന്ന ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് ഭരണസമിതിയുടെ തീരുമാന നമ്പർ :- 28(4) പ്രകാരം
ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന് 2018-19 ലെ ജനറൽ പർപ്പസ് ഫണ്ട് 12-ാം ഇൻസ്റ്റാൾമെന്റ് തുക 610500/- രൂപ (ആറു ലക്ഷത്തി പതിനായിരത്തി അഞ്ഞൂറ് രൂപ) സ.ഉ(സാധാ)നമ്പർ1626/19/ഫിൻ തീയ്യതി.02/03/2019 പ്രകാരം അനുവദിച്ച് ഉത്തരവായിരുന്നെന്നും, ആയത് പഞ്ചായത്തിന്റെ STSB അക്കൗണ്ടിലേക്ക് ട്രാൻസ്ഫർ ക്രെഡിറ്റ് ചെയ്യുന്നതിനായി ഓൺലൈൻ ബിൽ തയ്യാറാക്കി 13/03/2019ന് മുളംകുന്നത്തുകാവ് മെഡിക്കൽ കോളേജ് സബ്ബ് ട്രഷറിയിൽ സമർപ്പിച്ചിരുന്നെങ്കിലും ക്യൂ ലിസ്റ്റൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയ ഈ ബില്ല് ട്രഷറിയിൽ നിന്നും 2018-19 വർഷം പഞ്ചായത്തിന്റെ STSB അക്കൗണ്ടിലേക്ക് ക്രെഡിറ്റ് ചെയ്ത് തരികയുണ്ടായില്ലെന്നും, (24.07.2019ന് തൃശ്ശൂർ മെഡിക്കൽ കോളേജ് ക്യാമ്പസിലെ സബ് ട്രഷറി ഓഫീസറുടെ നോൺ പേയ്മെന്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ് പ്രകാരം 11.03.2019ന് ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് സെക്രട്ടറി ഇ-സബ്മിറ്റ് ചെയ്ത 1813165200060l338130 നമ്പർ ബിൽ ട്രഷറി സോഫ്റ്റ് വെയറിലെ സാങ്കേതിക തകരാർ മൂലം അനുവദിക്കാനായില്ല എന്ന് സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളതാണ്) പ്രസ്തുത തുക 2019-20 സാമ്പത്തിക വർഷം അനുവദിച്ച തരുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കാൻ ബഹു.സർക്കാർ ധനകാര്യവകുപ്പിലേക്ക് അപേക്ഷ സമർപ്പിക്കുന്നതിന് തീരുമാനിക്കുകയും ചെയ്തിരുന്നു. ആയതു പ്രകാരം 24.07.2019ന് എ-3245/19നമ്പർ കത്തുപ്രകാരം സർക്കാരിലേയ്ക്ക് പ്രസ്തുത തുക അനുവദിച്ചുകിട്ടുന്നതിനായി അപേക്ഷ സമർപ്പിച്ചിരുന്നതുമാണ്.
എന്നാൽ ഇതു സംബന്ധിച്ച് നല്കിയ 11.08.2021ലെ 13-ാം നമ്പർ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിയ്ക്ക് നല്കിയ മറുപടിയിൽ ഈ തുക നാളിതുവരെ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന് ലഭ്യമായിട്ടില്ല എന്ന മറുപടിയാണ് അറിയിച്ചിട്ടുള്ളത്. തുക ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിന് ലഭ്യമാക്കുന്നതിന് ആവശ്യമായ നടപടികൾ ത്വരിതപ്പെടുത്തേണ്ടതും, തുക ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് അക്കൗണ്ടിൽ വരവുവെയ്ക്കുന്ന മുറയ്ക്ക് അക്കാര്യം ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതുമാണ്.

1-23 ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിലെ ദുരിതാശ്വാസ നിധി - ചട്ടവ്യവസ്ഥകൾ പാലിക്കുന്നതിന് നടപടി ഉണ്ടാകേണ്ടതാണ്.

1994 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമം 166 ാം വകുപ്പ് പ്രകാരം, പ്രസ്തുത നിയമത്തിന്റെ മൂന്നാം പട്ടികയിൽ ഇനം തിരിച്ച പറഞ്ഞിട്ടുള്ള കാര്യങ്ങളെ സംബന്ധിച്ച് ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് പ്രദേശത്തെ താമസക്കാർക്ക് ആവശ്യമായ സേവനങ്ങൾ ചെയ്യേണ്ടത് ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിന്റെ കർത്തവ്യമാണ്.

ഇതേ നിയമത്തിലെ 177 ാം വകുപ്പ് പ്രകാരം ഒരു പഞ്ചായത്തിന്, അതിന്റെ ഫണ്ട് ഏതെല്ലാം ആവശ്യങ്ങൾക്ക് വേണ്ടി ഉപയോഗിക്കാമോ അങ്ങനെയുള്ള ആവശ്യങ്ങളിൽ ഏതെങ്കിലും മുമ്പോട്ടു കൊണ്ടുപോകുന്നതുമായി മാത്രം ബന്ധപ്പെട്ട സംഭാവനകളും ട്രസ്റ്റുകളും സ്വീകരിക്കാവുന്നതും അവ ആ ആവശ്യങ്ങൾക്കായി മാത്രം വിനിയോഗിക്കേണ്ടതുമാണ്.

ഈ വകുപ്പുകൾ നൽകിയ അധികാരം ഉപയോഗിച്ച് സംസ്ഥാന സർക്കാർ 2003 ൽ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (ദുരിതാശ്വാസ നിധി രൂപീകരണവും വിനിയോഗവും) ചട്ടങ്ങൾ പാസ്സാക്കിയിട്ടുള്ളതാണ്. പ്രസ്തുത ചട്ടപ്രകാരം (ചട്ടം 3 പ്രകാരം) ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിൽ ദുരിതാശ്വാസ നിധി രൂപീകരിച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ വിവരം (പഞ്ചായത്ത് ഭരണസമിതി തീരുമാനം സഹിതം) ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ് എന്നാവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (എൻക്വയറി നം. 05/06.08.21) മറുപടി ലഭ്യമാക്കുകയുണ്ടായി. അതനുസരിച്ച് ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിൽ ദുരിതാശ്വാസ നിധി രൂപീകരിച്ചിട്ടുള്ളതായി അറിയിച്ചിട്ടുള്ളതാണ്.

2003 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (ദുരിതാശ്വാസ നിധി രൂപീകരണവും വിനിയോഗവും) ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 6 പ്രകാരം നിധിയെ സംബന്ധിച്ച എല്ലാ വരവുചെലവു കണക്കുകളും സെക്രട്ടറി മാസാമാസം ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് യോഗത്തിൽ സമർപ്പിക്കേണ്ടതാണ്. എന്നാൽ അപ്രകാരം സമർപ്പിച്ചതായി രേഖകൾ ഇല്ലാത്തതാണ്. ചട്ടം 3 പ്രകാരം പ്രസ്തുത ഫണ്ട് ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിന്റെ മറ്റ് ഫണ്ടുകളിൽ നിന്ന് വേറിട്ട് സൂക്ഷിക്കുന്ന ഒന്നാണ്. ചട്ടം 6(2) പ്രകാരം നിധിയെ സംബന്ധിച്ച വരവുചെലവു കണക്കുകൾ കാലാകാലങ്ങളിൽ ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിന്റെ മറ്റ് വരവുചെലവുകളുടെ കാര്യത്തിലെന്നപോലെ അതേ രീതിയിൽ ഓഡിറ്റിന് വിധേയമാക്കേണ്ടതായുണ്ട്. എന്നാൽ ദുരിതാശ്വാസ നിധി സംബന്ധിച്ച വരവുചെലവു കണക്കുകൾ ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കുകയോ, അയച്ചുതരികയോ ചെയ്തിട്ടില്ലാത്തതാണ്. അതിനാൽ ദുരിതാശ്വാസ നിധി ചട്ടപ്രകാരം കൈകാര്യം ചെയ്യുന്നതിനും, അതു സംബന്ധിച്ച വരവുചെലവു കണക്കുകൾ ചട്ടപ്രകാരം ഓഡിറ്റിന് വിധേയമാക്കുന്നതിനും ഉടൻ നടപടി ഉണ്ടാകേണ്ടതാണ്.

1-24 അസറ്റ് മാനേജ്മെന്റ് മാന്വൽ - നിർദ്ദേശങ്ങൾ നടപ്പിലായില്ല

20.01.2017 ലെ ജി. ഒ (ആർ. ടി) നം. 166/17/എൽ. എസ്. ജി. ഡി ഉത്തരവ് പ്രകാരം തദ്ദേശ സ്വയംഭരണസ്ഥാപനങ്ങളുടെ അസറ്റ് മാനേജ്മെന്റ് മാന്വൽ സർക്കാർ അംഗീകരിക്കുകയുണ്ടായി. 2019-20 വർഷത്തേക്ക് ഇതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് താഴെ ചേർക്കുന്ന പ്രവർത്തനങ്ങൾ നടപ്പിലായോ എന്നത് സംബന്ധിച്ച് വ്യക്തത വരുത്തുവാൻ ആവശ്യപ്പെട്ട് ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി (എൻക്വയറി നം. 20 തീ. 12.08.21) നൽകിയിരുന്നെങ്കിലും മറുപടി ലഭിച്ചില്ല.

1) ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിൽ അസറ്റ് മാനേജ്മെന്റ് ആന്റ് മോണിറ്ററിംഗ് കമ്മിറ്റി (AMMC) നിലവിൽ വന്നിരുന്നോ? ഉണ്ടെങ്കിൽ നിലവിൽ വന്ന തീയതി, അതിന്റെ ഘടന സംബന്ധിച്ച വിശദവിവരം.

2) തുടർന്ന് ആന്വൽ സ്റ്റാറ്റസ് അസസ്സ്മെന്റ് ഓഫ് അസറ്റ്സ് കണ്ടീഷൻ (ASAAC) നിർവ്വഹിച്ച് റിപ്പോർട്ട് തയ്യാറാക്കിയിരുന്നോ? ഉണ്ടെങ്കിൽ വിശദവിവരം.

3) ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് അസറ്റ് മാനേജ്മെന്റ് പ്ലാൻ (AMP) അംഗീകരിച്ചിരുന്നോ? ഉണ്ടെങ്കിൽ വിവരം.

4) മേൽ പ്രവർത്തനങ്ങളുടെ അഭാവത്തിൽ ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് അതിന്റെ ആസ്തികളുടെ നിർമ്മാണം (സൃഷ്ടിക്കൽ), പരിപാലനം, കൈയൊഴിയൽ എന്നിവയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് 2019-20 വർഷത്തിൽ സ്വീകരിച്ച സമീപനരേഖ എപ്രകാരമുള്ളതായിരുന്നു.

ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് ഒരു അസറ്റ് മാനേജ്മെന്റ് പ്ലാൻ അംഗീകരിച്ചതായോ, അതിനുവേണ്ട നടപടികൾ സ്വീകരിച്ചതായോ പഞ്ചായത്തിന്റെ വിവിധ മിനുട്സ് ബുക്കുകൾ പരിശോധിച്ചതിൽ കാണാൻ കഴിഞ്ഞില്ല. അതുകൊണ്ടുതന്നെ ഇപ്രകാരമുള്ള ഒരു സമീപനരേഖയുടെ അഭാവത്തിലാണ് ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് അതിന്റെ ആസ്തികളുടെ നിർമ്മാണം (സൃഷ്ടിക്കൽ), പരിപാലനം, കൈയൊഴിയൽ എന്നിവയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് 2019-20 വർഷത്തിൽ പ്രവർത്തിച്ചതെന്നാണ് കാണുന്നത്. അസറ്റ് മാനേജ്മെന്റ് പ്ലാൻ ഉൾപ്പെടെയുള്ള ഒരു സമീപനരേഖ പഞ്ചായത്തിൽ അനിവാര്യമാകുന്ന ചില സാഹചര്യങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

(I) ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ വാർഷിക പദ്ധതികൾ തയ്യാറാക്കുന്നതിനുള്ള മാർഗ്ഗരേഖ 29.01.18 ലെ സ.ഉ(കൈ)നം.11/18/ത.സ്വ.ഭ.വ ഉത്തരവ് പ്രകാരം സർക്കാർ പുറപ്പെടുവിച്ചിരുന്നു. ഈ ഉത്തരവിലെ ഖണ്ഡിക 7.13(12) പ്രകാരം, ഗുണമേന്മയുള്ളതും ഈടുറ്റതുമായ റോഡുകൾ പ്രോത്സാഹിപ്പിക്കുന്നതിന് ഓരോ തദ്ദേശ സ്വയംഭരണസ്ഥാപനവും ഒരു വാർഷിക പദ്ധതിയിൽ ഒരു റോഡെങ്കിലും 5 വർഷത്തെ ഗ്യാരന്റിയോടുകൂടി നടപ്പാക്കുന്നതിന് ശ്രമിക്കേണ്ടതാണ് എന്ന് നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുള്ളതാണ്. എന്നാൽ ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിന് ഇപ്രകാരമൊരു പ്രവർത്തനം നടപ്പാക്കാൻ കഴിഞ്ഞിട്ടില്ല.

(Ii) 30.04.19 ലെ ഭരണസമിതി തീരുമാനം 2(1) താഴെ ചേർക്കുന്നു.

"ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൻറെ ആസ്തി രജിസ്റ്ററിൽ ഉൾപ്പെടാത്ത ഭൂമി വിട്ടുകൊടുക്കുന്നതിനായി ലഭിച്ചതുമായ റോഡുകളുടെ അളവുകൾ എടുക്കുന്നതിന് അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയറെ ചുമതലപ്പെടുത്തുകയും അളവുകൾ രേഖപ്പെടുത്തി ലഭ്യമാക്കുന്ന മുറയ്ക്ക് ആസ്തിയിൽ ഉൾപ്പെടുത്തുന്നതിനും ആയത് അധികൃമാക്കുന്നതിന് വേണ്ടി ആർ.ഡി.ഒ ക്ക് അയച്ച് നൽകുന്നതിനും തീരുമാനിച്ചു". തുടർ വിവരം ലഭ്യമല്ല.

(Iii) 15.11.19 ലെ ഭരണസമിതി തീരുമാനം 5(1) താഴെ ചേർക്കുന്നു.

" ശ്രീ. അച്യുതൻ നായർ, ചങ്ങാരത്ത് വീട് എന്നവർ മുളങ്കുന്നത്തുകാവ് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന് വിട്ടു തന്ന 14-ാം വാർഡിൽ കിള്ളന്നൂർ വില്ലേജിൽ സർവ്വെ നമ്പർ 451/4ൽ ഉൾപ്പെട്ട 10 സെൻറ് സ്ഥലത്തിൽ നിന്നും 3 സെൻറ് സ്ഥലം 143 നമ്പർ അംഗൻവാടി നിർമ്മിക്കുന്നതിനായി അനുവദിക്കുവാനും ടി അംഗൻവാടി ദേശീയ ഗ്രാമീണ തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി, ജില്ല പഞ്ചായത്ത്, സാമൂഹ്യ നീതി വകുപ്പ് എന്നിവയുടെ സംയുക്ത സംരംഭമായി നിർമ്മിക്കുന്നതിനായുള്ള ഫണ്ട് അനുവദിക്കുന്നതിനുമായി അതത് വകുപ്പുകളോട് അപേക്ഷിക്കുവാനും. ടി സ്ഥലം അളന്ന് തിരിച്ച് സ്കെച്ച് തയ്യാറാക്കുന്നതിനായി വില്ലേജ് ഓഫീസറോട് ആവശ്യപ്പെടുവാനും തീരുമാനിച്ചു. ടി സ്ഥലത്തിൽ ബാക്കിയുള്ള 7 സെൻറ് പഞ്ചായത്തിന്റെ മറ്റ് ആവശ്യങ്ങൾക്കായി വിനിയോഗിക്കുവാനും തീരുമാനിച്ചു". 7 സെൻറ് പഞ്ചായത്തിന്റെ മറ്റ് ആവശ്യങ്ങൾക്കായി വിനിയോഗിക്കുന്നത് സംബന്ധിച്ച് തുടർ വിവരം ലഭ്യമല്ല.

മേൽ വിവരിച്ച സാഹചര്യത്തിൽ അസറ്റ് മാനേജ്മെന്റ് മാന്വൽ നിർദ്ദേശങ്ങൾ നടപ്പാക്കാൻ തുടർ നടപടി ഉറപ്പാക്കേണ്ടതും ആസ്തിരജിസ്റ്റർ കാലികമാക്കേണ്ടതുമാണ്.

1-25 മരാമത്ത് പണികൾ - പൊതു അപാകതകൾ - സർക്കാരിന്റെ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെടുത്തി ആവശ്യമായ നിർദ്ദേശങ്ങൾ തേടി പരിഹരിക്കേണ്ടതാണ്.

1997-ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (പൊതുമരാമത്ത് പണികളുടെ നടത്തിപ്പ്) ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം-18 പ്രകാരം, ചട്ടത്തിൽ പ്രത്യേകമായി പറഞ്ഞിട്ടുള്ള സംഗതികളിലൊഴികെ, പഞ്ചായത്തിൽ ഒരു പൊതുമരാമത്ത് പണിയുടെ നടപടിക്രമം സർക്കാരിന്റെ പൊതുമരാമത്ത് വകുപ്പിൽ തൽസമയം അനുവർത്തിച്ചുവരുന്ന നടപടിക്രമം തന്നെയാണ്.

01.02.2012-ലെ ജി.ഒ.(പി)നം.13/12/പിഡബ്ല്യുഡി-ഉത്തരവ് പ്രകാരം പുതുക്കിയ പിഡബ്ള്യുഡി മാന്വൽ സർക്കാർ അംഗീകരിക്കുകയുണ്ടായി. 17.10.2012-ലെ ജി.ഒ.(എം.എസ്) നം. 270/12/തസ്വഭവ-ഉത്തരവ് പ്രകാരം, പുതുക്കിയ പിഡബ്ല്യുഡി മാന്വൽ തദ്ദേശസ്വയംഭരണ വകുപ്പിന്റെ എൻജിനീയറിംഗ് വിഭാഗത്തിലും നടപ്പാക്കി ഉത്തരവായി.

17.04.2013-ലെ ജി.ഒ.(പി)നം. 36/13/പിഡബ്ല്യുഡി-ഉത്തരവ് പ്രകാരം പൊതുമരാമത്ത് വകുപ്പിൽ 01.10.13 മുതൽ CPWD DATA, SOR, NBC Guidelines, MORTH Specification എന്നിവ സ്വീകരിച്ച് ഉത്തരവായി. 07.05.2014-ലെ ജി.ഒ.(എം.എസ്)നം. 74/14/തസ്വഭവ-ഉത്തരവ് പ്രകാരം തദ്ദേശസ്വയംഭരണ വകുപ്പിൽ CPWD, MORTH, MORD സ്പെസിഫിക്കേഷൻ നടപ്പിലാക്കുന്നതിന് വിശദമായ മാർഗ്ഗരേഖ പുറപ്പെടുവിക്കുകയുണ്ടായി.

24.08.2015-ലെ ജി.ഒ.(പി)നം. 375/15/ധന-ഉത്തരവ് പ്രകാരം എല്ലാ എൻജിനീയറിംഗ് വകുപ്പുകളിലേയും എസ്റ്റിമേറ്റ് തയ്യാറാക്കുന്നത് PRICE സോഫ്റ്റ് വെയർ മുഖേനയാകണമെന്ന് സർക്കാർ ഉത്തരവായിരുന്നു. തുടർന്ന് 03.11.2015-ലെ ജി.ഒ.(എം.എസ്)നം. 498/15/ധന-ഉത്തരവ് പ്രകാരം, ഇപ്രകാരം എസ്റ്റിമേറ്റ് തയ്യാറാക്കുന്നതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് വിവിധവകുപ്പുകൾക്കായി സമയപരിധി അനുവദിച്ചും ഉത്തരവായിരുന്നു.

29.02.2016-ലെ ജി.ഒ.(പി)നം. 30/16/ധന-ഉത്തരവ് പ്രകാരം, ഗുണഭോക്തൃസമിതികൾ മുഖേന നടപ്പാക്കുന്ന പ്രവർത്തികളിൽ കരാറുകാരന്റെ ലാഭവിഹിതം ഒഴിവാക്കാനും ഓവർഹെഡ്ചാർജ്ജസ് എസ്റ്റിമേറ്റിന്റെ 7.5% അനുവദിക്കാനും ഉത്തരവായിരുന്നു.

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ നടപ്പിലാക്കിയ മരാമത്ത്പ്രവൃത്തികളുടെ എസ്റ്റിമേററ് തയ്യാറാക്കിയത് പരിശോധിച്ചപ്പോൾ കണ്ടെത്തിയ അപാകതകൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

1) PRICE സോഫ്റ്റ് വെയറിൽ തയ്യാറാക്കിയ ഡാറ്റയിൽ 10% ഓവർഹെഡ് ചാർജ്ജ് അനുവദിക്കുന്നു

07.05.2014-ലെ ജി.ഒ.(എം.എസ്)നം.74/14/തസ്വഭവ-ഉത്തരവ് പ്രകാരം ഡാറ്റയിൽ ആകെ CP&OH ആയി 15% അനുവദിക്കാനേ വ്യവസ്ഥ പെടുത്തിയിട്ടുള്ളൂ. ആയതിനാൽ LSGD PRICE സോഫ്റ്റ് വെയറിൽ 10% OH ഉം 10% CP ഉം അർഹതപ്പെടുത്തി അനുവദിച്ചുള്ള സർക്കാർഉത്തരവ് ഉണ്ടെങ്കിൽ ഹാജരാക്കാൻ ആവശ്യപ്പെട്ടിരുന്നെങ്കിലും ലഭ്യമാക്കിയില്ല. സർക്കാർഉത്തരവിന്റെ അഭാവത്തിൽ 10% CP യ്ക്ക് പുറമേ 10% ഓവർഹെഡ് ചാർജ്ജ് MORD DATA യിൽ അനുവദിക്കുന്നത് ക്രമത്തിലല്ല.

2) PRICE സോഫ്റ്റ് വെയറിൽ തയ്യാറാക്കിയ ഡാറ്റയിൽ 10% ഓവർഹെഡ് ചാർജ്ജിന് മുകളിലും 10% CP അനുവദിക്കുന്നു

DSR നിരക്കും, CPWD ഡാറ്റയോ മറ്റ് ഡാറ്റകളോ ഉപയോഗിച്ച് തയ്യാറാക്കുന്ന എസ്റ്റിമേറ്റിൽ 1% വാട്ടർചാർജ്ജും അതിനുപുറമേ CP&OH ആയി 15% ഉം അനുവദിക്കാനേ പിഡബ്ല്യൂഡി മാന്വൽ, മേൽസൂചിപ്പിച്ച സർക്കാർഉത്തരവുകൾ എന്നിവ അനുവദിക്കുന്നുള്ളൂ. എന്നാൽ LSGD PRICE സോഫ്റ്റ് വെയറിൽ തയ്യാറാക്കിയ ഡാറ്റയിൽ 10% ഓവർഹെഡ് ചാർജ്ജിന് മുകളിലും 10% CP അനുവദിക്കുന്നുണ്ട്. ആയത് അർഹതപ്പെടുത്തി അനുവദിച്ച സർക്കാർ ഉത്തരവ് ഉണ്ടെങ്കിൽ ഹാജരാക്കാൻ ആവശ്യപ്പെട്ടിരുന്നു എങ്കിലും ലഭ്യമായില്ല. സർക്കാർ ഉത്തരവിന്റെ അഭാവത്തിൽ ഇപ്രകാരം അനുവദിച്ചത് ക്രമത്തിലല്ല.

മേൽ അപാകതകൾ കാരണം എസ്റ്റിമേറ്റ് തുക അനർഹമായി ഉയർന്ന് നിൽക്കുന്നുണ്ട്. അതുകൊണ്ടുതന്നെ അപാകതകൾ സർക്കാരിന്റെ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെടുത്തി ആവശ്യമായ നിർദ്ദേശങ്ങൾ തേടി പരിഹരിക്കേണ്ടതാണ്.

1-26 മരാമത്ത് പണികൾ - മാന്വൽ വ്യവസ്ഥകളും, ചട്ടവ്യവസ്ഥകളും, നിർദ്ദേശങ്ങളും പാലിക്കപ്പെടുന്നില്ല.

1997-ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (പൊതുമരാമത്ത് പണികളുടെ നടത്തിപ്പ്) ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം-18പ്രകാരം, ചട്ടത്തിൽ പ്രത്യേകമായി പറഞ്ഞിട്ടുള്ള സംഗതികളിലൊഴികെ, പഞ്ചായത്തിൽ ഒരു പൊതുമരാമത്ത്പണിയുടെ നടപടിക്രമം സർക്കാരിന്റെ പൊതുമരാമത്ത് വകുപ്പിൽ തൽസമയം അനുവർത്തിച്ചുവരുന്ന നടപടിക്രമം തന്നെയാണ്.

01.02.2012-ലെ ജി.ഒ.(പി)നം.13/12/പിഡബ്ല്യൂഡി-ഉത്തരവ് പ്രകാരം പുതുക്കിയ പിഡബ്ല്യൂഡി മാന്വൽ സർക്കാർ അംഗീകരിക്കുകയുണ്ടായി. 17.10.2012-ലെ ജി.ഒ.(എം.എസ്) നം.270/12/തസ്വഭവ-ഉത്തരവ് പ്രകാരം, പുതുക്കിയ പിഡബ്ല്യൂഡി മാന്വൽ തദ്ദേശസ്വയംഭരണ വകുപ്പിന്റെ എൻജിനീയറിംഗ് വിഭാഗത്തിലും നടപ്പാക്കി ഉത്തരവായി.

17.04.2013-ലെ ജി.ഒ.(പി)നം.36/13/പിഡബ്ല്യൂഡി-ഉത്തരവ് പ്രകാരം പൊതുമരാമത്ത് വകുപ്പിൽ 01.10.13 മുതൽ CPWD DATA, SOR, NBC Guidelines, MORTH Specification എന്നിവ സ്വീകരിച്ച് ഉത്തരവായി. 07.05.2014-ലെ ജി.ഒ.(എം.എസ്)നം.74/14/തസ്വഭവ-ഉത്തരവ് പ്രകാരം തദ്ദേശസ്വയംഭരണ വകുപ്പിൽ CPWD, MORTH, MORD സ്പെസിഫിക്കേഷൻ നടപ്പിലാക്കുന്നതിന് വിശദമായ മാർഗ്ഗരേഖ പുറപ്പെടുവിക്കുകയുണ്ടായി.

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ നടപ്പിലാക്കിയ മരാമത്ത്പ്രവൃത്തികളുടെ നടത്തിപ്പ് പരിശോധിച്ചപ്പോൾ കണ്ടെത്തിയ അപാകതകൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

1) പ്രവർത്തനകലണ്ടർ-കരാറുകാർ സമർപ്പിക്കുന്നില്ല

2012 ലെ പിഡബ്ല്യൂഡി മാന്വൽ സെക്ഷൻ 2112 പ്രകാരം, കരാർ ഉറപ്പിക്കും മുൻപ് കരാറുകാരൻ ഒരു പ്രവർത്തനകലണ്ടർ തയ്യാറാക്കി സമർപ്പിക്കേണ്ടതുണ്ട്. ഈ പ്രവർത്തനകലണ്ടർ കരാറിന്റെ ഭാഗമാകുന്നതാണ്. എന്നാൽ ഇപ്രകാരം ഒരു പ്രവർത്തനകലണ്ടർ തയ്യാറാക്കി സമർപ്പിച്ചതായി മരാമത്ത് ഫയലുകളിൽ രേഖയില്ല.

2) പ്രവൃത്തിയുടെ കാലാവധി നീട്ടുന്നതിന് പിഴ ഈടാക്കാനുള്ള വ്യവസ്ഥ—കരാറിൽ ചേർത്തിട്ടുള്ളത് പുതുക്കിയ മാന്വൽ വ്യവസ്ഥ പ്രകാരമല്ല.

പുതുക്കിയ പിഡബ്ല്യൂഡി മാന്വൽ പ്രകാരം പ്രവൃത്തികൾ സമയബന്ധിതമായി പൂർത്തീകരിക്കാതിരുന്നാൽ സ്വീകരിക്കേണ്ട നടപടികളും ഫൈൻ സംബന്ധിച്ച വ്യവസ്ഥകളും സെക്ഷൻ 2112, 2112.1 എന്നിവയിൽ വിശദമായി പ്രതിപാദിച്ചിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ 2019-20 സാമ്പത്തികവർഷത്തിൽ നിർവ്വഹണം നടത്തിയ മരാമത്ത് പ്രവൃത്തികളിലെ കരാർ വ്യവസ്ഥകൾ പരിശോധിച്ചപ്പോൾ, ബന്ധപ്പെട്ട കരാറിൽ ഈ വ്യവസ്ഥകൾ ഉൾക്കൊള്ളിക്കുന്നതിനു പകരം പരിഷ്കരിച്ച മാന്വൽ പ്രയോഗത്തിൽ വരുന്നതിന് മുൻപേയുള്ള വ്യവസ്ഥകളാണ് ഉൾപ്പെടുത്തിയതായി കാണുന്നത്.

3) പൊതുമരാമത്ത് പണിയുടെ സംക്ഷിപ്തവിവരം ഗ്രാമസഭയിൽ വയ്ക്കുകയോ, ഡിസ്പ്ലേ ബോർഡുകൾ പ്രദർശിപ്പിക്കുകയോ ചെയ്തില്ല.

1997-ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (പൊതുമരാമത്ത് പണികളുടെ നടത്തിപ്പ്) ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം-17 പ്രകാരം, പൊതുമരാമത്ത് പണിയുടെ സംക്ഷിപ്തവിവരം ഗ്രാമസഭയിൽ വയ്ക്കുകയും പണിസ്ഥലത്ത് പ്രദർശിപ്പിക്കുകയും ചെയ്യണമെന്ന് നിഷ്ക്കർഷിക്കുന്നുണ്ട്. പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിച്ചശേഷം പ്രവൃത്തി നടക്കുന്ന സ്ഥലത്ത് പ്രവൃത്തിയുടെ പേര്, വർഷം, ചെലവഴിച്ച തുക, ഫണ്ടിന്റെ ഇനം, തദ്ദേശഭരണ സ്ഥാപനത്തിന്റെ പേര് എന്നിവ പ്ലേക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്തി പ്രദർശിപ്പിക്കണമെന്നും ഡിസ്പ്ലേ ബോർഡുകൾക്ക് വേണ്ട തുക എസ്റ്റിമേറ്റിൽ ഉൾപ്പെടുത്താവുന്നതാണെന്നും 29.01.2018 ലെ സ.ഉ(കൈ). നം. 11/18/ത.സ്വ.ഭ.വ ഖണ്ഡിക 13.5 പ്രകാരം നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുള്ളതാണ്.

മരാമത്ത് ഫയലുകളിൽ ഈ നിയമ വ്യവസ്ഥകൾ പാലിച്ചതായി രേഖകളൊന്നും സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല.

അപാകതകൾക്ക് മറുപടി ലഭ്യമാക്കേണ്ടതും മാന്വൽ വ്യവസ്ഥകളും, ചട്ടവ്യവസ്ഥകളും, നിർദ്ദേശങ്ങളും പാലിക്കുവാൻ തുടർനടപടി ഉണ്ടാകേണ്ടതുമാണ്.

1-27 GST Compensation ഇനത്തിൽ അനർഹമായി തുക അനുവദിച്ചു നൽകി

01.07.2017 മുതൽ ജി.എസ്.ടി ചട്ടങ്ങൾ നടപ്പിലായതിനെ തുടർന്ന് തദ്ദേശസ്വയംഭരണ സ്ഥാപനങ്ങളിൽ മരാമത്ത് പ്രവൃത്തികളുടെ നിർവ്വഹണം സംബന്ധിച്ച് 01.11.17 ലെ സ.ഉ(പി)നം. 87/17/തസ്വഭവ പ്രകാരം ഉത്തരവ് പുറപ്പെടുവിച്ചിട്ടുള്ളതാണ്. പ്രസ്തുത ഉത്തരവിലെ ഖണ്ഡിക(3) പ്രകാരം DSR പ്രകാരമുള്ള എസ്റ്റിമേറ്റ് നിരക്കുകൾ വിശകലനം ചെയ്ത് Additional Tax Burden On Works Awarded At Pre GST Tax Rates കണക്കാക്കി GST Compensation കണക്കാക്കിയിട്ടുണ്ട്. ഇപ്രകാരം കണക്കാക്കിയ GST Compensation അതാത് പ്രവൃത്തികൾക്ക് നൽകാവുന്നതാണ് എന്ന് ഖണ്ഡിക (4) ൽ വ്യക്തമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. പ്രസ്തുത ഖണ്ഡികയിലെ (ഖണ്ഡിക(4)) നിർദ്ദേശപ്രകാരം, പ്രവൃത്തികളിൽ ഖണ്ഡിക(3) ലെ പട്ടികയിൽ വ്യക്തമാക്കിയ വിവിധ ഇനങ്ങൾ കൂട്ടിച്ചേർത്ത് വരികയാണെങ്കിൽ ഈ ഇനങ്ങളിലെ ഏറ്റവും കൂടുതൽ അടങ്കൽ തുക വരുന്ന ഇനത്തിന്റെ GST Compensation ആണ് നൽകേണ്ടത് എന്നും വ്യക്തമാക്കിയിട്ടുണ്ട്.

01.11.17 ലെ സ. ഉ(പി)നം. 87/17/തസ്വഭവ ഉത്തരവിലെ ഖണ്ഡിക(3) ലെ രേഖപ്പെടുത്തൽ പ്രകാരം Bituminous Road Work (Bitumen Contractor Supply) ന് നൽകേണ്ട GST Compensation ആയ 3% തുക എത്തിച്ചേർന്നിട്ടുള്ളത് 10.04.17 ലെ സർക്കുലർ നം. CE/R&B/PRICE /6725/15 ൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയ ബിറ്റുമിന്റെ നിരക്ക് വെച്ചാണെന്നും വ്യക്തമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. അതായത്, ഈ സർക്കുലർ നിർദ്ദേശത്തിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയ ബിറ്റുമിന്റെ നിരക്കിലല്ല എസ്റ്റിമേറ്റ് തയ്യാറാക്കിയതെങ്കിൽ മേൽ വ്യക്തമാക്കിയ GST Compensation ന് അർഹത നഷ്ടപ്പെടുന്നു. പ്രസ്തുത സർക്കുലർ പ്രകാരം 2017-18 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിലെ ഏപ്രിൽ മുതൽ സപ്തംബർ വരെയുള്ള ബിറ്റുമിൻ നിരക്കാണ് നിശ്ചയിച്ച് ഉത്തരവായിട്ടുള്ളത്. 2017-18 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിലെ ഒക്ടോബർ മുതൽ മാർച്ച് വരെയുള്ള ബിറ്റുമിന്റെ നിരക്ക് 09.10.17 ലെ സർക്കുലർ നം. CE/R&B/PRICE/6725/15 പ്രകാരവും, 2018-19 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിലെ ഏപ്രിൽ മുതൽ സപ്തംബർ വരെയുള്ള ബിറ്റുമിൻ നിരക്ക് 04.04.18 ലെ സർക്കുലർ നം. CE/R&B/PRICE/6725/15 പ്രകാരവും പുതുക്കി നിശ്ചയിച്ചിട്ടുള്ളതും ആണ്. 04.04.18 ലെ സർക്കുലർ നിർദ്ദേശ പ്രകാരം പുതുക്കി നിശ്ചയിച്ചപ്പോൾ ബിറ്റുമിന്റെ നിരക്ക് GST സഹിതമാണ് പുതുക്കി നിശ്ചയിച്ചിട്ടുള്ളത്. ഈ സർക്കുലർ നിർദ്ദേശത്തിൽ ഉൾപ്പെട്ട SS1 Emulsion, Emulsion RS1 Packed, Bitumen VG30 Packed എന്നിവയുടെ നിരക്കുകൾ പ്രകാരം എസ്റ്റിമേറ്റ് തയ്യാറാക്കി സാങ്കേതികാനുമതി നൽകിയ താഴെ ചേർക്കുന്ന പ്രവൃത്തികൾക്ക് മേൽ വിവരിച്ച കാരണങ്ങൾ കൊണ്ടുതന്നെ 01.11.17 ലെ സ. ഉ(പി)നം. 87/17/തസ്വഭവ ഉത്തരവ് പ്രകാരം നിശ്ചയിച്ച GST Compensation ന് അർഹതയില്ലാത്തതാണ്. ഇപ്രകാരം അനർഹമായി GST Compensation അനുവദിച്ച് നൽകിയ ഒരു പ്രവൃത്തിയുടെ വിശദവിവരം താഴെ ചേർക്കുന്നു.

പ്രൊജക്റ്റ് നംപർ	246/20
പ്രൊജക്റ്റ്	കിഴക്കെ അങ്ങാടി റീടാറിംഗ് കാന
സാങ്കേതികാനുമതി	16102/18-19
സാങ്കേതികാനുമതി ഉത്തരവ്	LSGD/TS/2018-19/56531 Dtd.21.05.18
സാങ്കേതികാനുമതി തുക	3,00,000 രൂപ
കരാറുകാരൻ	ശ്രീ. വി.കെ. രവി
കരാർ നിരക്ക്	എസ്റ്റിമേറ്റ് നിരക്ക്
കരാർ ഉടമ്പടി	45/AE/LSGD/MGK/18-19 Dtd.13.08.18
എം.ബുക്ക്	373/18, 378/18
വൗച്ചർ നംപർ, തുക	21901011/25.06.19 = 2,84,532(MG R)

മേൽ പ്രവൃത്തിയുടെ ഫൈനൽ ബിൽ പാസ്സാക്കി നൽകിയിട്ടുള്ളത് താഴെ ചേർക്കുന്നു.

പ്രവൃത്തിയുടെ ആകെ മൂല്യം	278181.15
(+) GST Compensation	8345.43
ആകെ	286526.58 ~ 286527
(-) ബിറ്റുമിൻ കാലി ബാരൽ വില	1995
ബാക്കി തുക	284532
(-) ആദായനികുതി 1%	2846
(-) നിർമ്മാണതൊഴിലാളി വിഹിതം 1%	2846
(-) CGST 1%	2847
(-) SGST 1%	2847
കരാറുകാരന് നൽകിയത്	273146

മേൽ വിവരിച്ച പ്രവൃത്തി ഉൾപ്പെടെ ഇപ്രകാരം അനർഹമായി GST Compensation അനുവദിച്ച് നൽകിയ വിവിധ പ്രവൃത്തികൾ താഴെ പട്ടികപ്പെടുത്തുന്നു.

ക്രമ നംപർ	പ്രോജക്റ്റ് നമ്പർ, പ്രോജക്റ്റ്	പ്രവൃത്തിയുടെ മൂല്യം	GST Compensation	വൗച്ചർ നമ്പർ, തീയതി	തുക (രൂപയിൽ)
1	247/20 മുണ്ടപ്പിള്ളി മാട്ടുകുളം റോഡ്	256167.82	7685	21901013/26.06.19	141858 (MGR)

2	249/20 പൂമല നാല് സെന്റ് കോളനി റോഡ് ന്യൂ	294369.08	8831	21901022/26.06.19 21901021/26.06.19	181226 (MGR) 120000 (CFC)
3	242/20 റോസ് ഗാർഡൻ റീടാറിംഗ്	283944.74	8518	21901020/26.06.19	282936 (MGR)
4	240/20 കുരുടി വീട്ടിപ്പാറ റോഡ് റീടാറിംഗ്	182669.88	5480	21901017/26.06.19	185015 (MGR)
5	239/20 പൂമല മലവായ് ന്യൂറോഡ്	322930.59	9687	21901008/25.06.19	210624 (MGR)
6	244/20 വടക്കേകിണർ കനാൽ ബണ്ട് റോഡ് ടാറിംഗ്	292596	8778	21901009/25.06.19	179094 (MGR)
7	237/20 ചിറക്കുന്ന് സബ് ലൈൻ റോഡ് മെറ്റലിങ്ങ് ടാറിങ്ങ്	255988.89	4009	21901007/25.06.19	259998 (MGR)
8	236/20 ഗ്രാമല വെസ്റ്റ് സബ്റോഡ് 3 ന്യൂറോഡ്	330041.71	9901	21901006/25.06.19	217663 (MGR)
9	248/20 ചോറ്റുപാറ പറമ്പായി റോഡ് റീടാറിംഗ്	433733.09	13012	21901003/25.06.19	441900 (MGR)
10	250/20 കുന്നത്ത് ലൈൻ ടാറിംഗ്	327321.75	9758	21901002/25.06.19	212743 (MGR)
11	245/20 ശങ്കരപുരം സബ് ലൈൻ ടാറിംഗ്	380320.47	11112	21901004/25.06.19	239723 (MGR)
12	241/20 പൂളാക്കൽ കുരുടി കനാൽ ബണ്ട് റോഡ്	328304.62	9849	21901018/26.06.19	335018 (MGR)
13	246/20 കിഴക്കെ അങ്ങാടി	278181.15	8345	21901011/25.06.19	2,84,532 (MGR)

	റീടാറിംഗ് കാന				
	ആകെ		114965		

ഇപ്രകാരം അനർഹമായി GST Compensation ഇനത്തിൽ അനുവദിച്ച് നൽകിയ 1,14,965 രൂപയുടെ ചെലവ് ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

(ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. 18/12.08.21)

1-28 പദ്ധതിപ്രവർത്തനത്തിന്റെ ഭാഗമായി കിളച്ചെടുത്തിട്ടുള്ള മണ്ണ് - തുടർ വിവരം ആവശ്യപ്പെടുന്നു

പ്രൊജക്റ്റ് നമ്പർ	216/20
പ്രൊജക്റ്റ്	പഞ്ചായത്ത് കുളങ്ങൾ, കിണറുകൾ ശുചീകരണം
സാങ്കേതികാനുമതി നംപർ	62342/18-19
എസ്റ്റിമേറ്റ് നംപർ	2018/79863
സാങ്കേതികാനുമതി തുക	3,00,000 രൂപ
കരാറുകാരൻ	ശ്രീ. ഷൈജൻ. കെ. ടി
കരാർ നിരക്ക്	എസ്റ്റിമേറ്റ് നിരക്ക്
കരാർ ഉടമ്പടി	23/AE/LSGD/MGK/18-19 Dtd.31.07.18
എം.ബുക്ക്	311/2018-19, (205/18 – ഇതിലെ രേഖപ്പെടുത്തലുകൾ വെട്ടികളഞ്ഞതും സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ലാത്തതുമാണ്)
വൗച്ചർ നംപർ, തുക	21901027/09.07.19 = 2,99,522 (CFC Grant)

മേൽ പദ്ധതിപ്രവർത്തനത്തിന്റെ എസ്റ്റിമേറ്റ് റിപ്പോർട്ട് പ്രകാരം വില്ലേജ് ഓഫീസ് കിണർ, വിജ്ഞാൻ വാടി കിണർ, പോട്ടോക്കാരൻ കിണർ വാർഡ് 9, ആഞ്ഞാംകുളം റാമ്പ് എന്നീ പ്രവർത്തനങ്ങളാണ് വിഭാവനം ചെയ്തിരുന്നത്. എന്നാൽ റിവൈസ്ഡ് എസ്റ്റിമേറ്റ് റിപ്പോർട്ട് പ്രകാരം വില്ലേജ് ഓഫീസ് കിണർ, വിജ്ഞാൻ വാടി കിണർ, പോട്ടോക്കാരൻ കിണർ വാർഡ് 9, കോഴിക്കുന്ന് കിണർ എന്നീ പ്രവർത്തനങ്ങളാണ് നിർവ്വഹിച്ചിട്ടുള്ളത്. ആഞ്ഞാംകുളം റാമ്പ് പ്രവൃത്തി ചെയ്തില്ല.

വില്ലേജ് ഓഫീസ് കിണർ പ്രവർത്തനവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് എം.ബുക്ക് 311/2018-19പേജ് 1, 2 എന്നിവയിലെ രേഖപ്പെടുത്തൽ പ്രകാരം യഥാക്രമം 12.560 M³, 113.04 M³ എന്നീ അളവിൽ മണ്ണ് കിളച്ചെടുത്തിട്ടുണ്ട്. ഈ അളവുകൾ അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ 15.11.18 ന് രേഖപ്പെടുത്തുകയും, 16.11.18 ന് അസിസ്റ്റന്റ് എക്സിക്യൂട്ടീവ് എഞ്ചിനീയർ ചെക്ക് മെഷർ ചെയ്യുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. പോട്ടോക്കാരൻ കിണർ വാർഡ് 9 പ്രവർത്തനവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് എം.ബുക്ക് 311/2018-19പേജ് 6, 7, 8 എന്നിവയിലെ രേഖപ്പെടുത്തൽ പ്രകാരം യഥാക്രമം 27.695 M³, 124.62 M³ എന്നീ അളവിൽ മണ്ണ് കിളച്ചെടുത്തിട്ടുണ്ട്. ഈ അളവുകൾ അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ 17.12.18 ന് രേഖപ്പെടുത്തുകയും, 18.12.18 ന് അസിസ്റ്റന്റ് എക്സിക്യൂട്ടീവ് എഞ്ചിനീയർ ചെക്ക് മെഷർ ചെയ്യുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. ഇപ്രകാരം ആകെ 277.915 M³മണ്ണ് ഈ പദ്ധതിപ്രവർത്തനത്തിന്റെ ഭാഗമായി കിളച്ചെടുത്തിട്ടുള്ളതാണ്. എന്നാൽ ഈ അളവിലുള്ള മണ്ണ് ഏതെങ്കിലും തുടർപ്രവർത്തനത്തിന് ഉപയോഗിച്ചതായി എം ബുക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്തൽ ഇല്ലാത്തതാണ്.

ലഭ്യമായ ഇത്രയധികം മണ്ണ് ലേലം ചെയ്ത്, നടപടിക്രമം പാലിച്ച് വിൽപ്പന നടത്തുന്നതിന് നടപടി സ്വീകരിച്ചതായി മരാമത്ത് ഫയലിൽ രേഖപ്പെടുത്തൽ ഇല്ലാത്തതാണ്. മോർഡ് നിരക്ക് പ്രകാരം 1m³ മണ്ണിന് 159.71 രൂപ വിലയുള്ളതാണ്. മാർക്കറ്റ് നിരക്ക് ഇതിനേക്കാൾ കൂടുതലുമാണ്. അതിനാൽ ഈ വിഷയത്തിൽ തുടർനടപടി സ്വീകരിക്കാതിരുന്നതിന്റെ കാരണം വ്യക്തമാക്കേണ്ടതും, പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിന് നഷ്ടമുണ്ടായി എന്ന് കാണുന്ന പക്ഷം ആയത് നിജപ്പെടുത്തി ഉത്തരവാദിയായവരിൽ നിന്നും ഈടാക്കുന്നതിന് പഞ്ചായത്ത് നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതുമാണ്.

(ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. 41/16.08.21)

1-29 ചിറക്കുന്ന് സബ് ലൈൻ റോഡ് മെറ്റലിങ്ങ് ടാറിങ്ങ് - കരാറുകാരന് അധിക തുക നൽകി

പ്രൊജക്റ്റ് നമ്പർ	237/20
പ്രൊജക്റ്റ്	ചിറക്കുന്ന് സബ് ലൈൻ റോഡ് മെറ്റലിങ്ങ് ടാറിങ്ങ്
സാങ്കേതികാനുമതി നമ്പർ	35179/18-19
എസ്റ്റിമേറ്റ് നമ്പർ	2018/65360
സാങ്കേതികാനുമതി തുക	2,60,000 രൂപ
കരാറുകാരൻ	ശ്രീ. ബാബു. കെ. കെ

കരാർ നിരക്ക്	എസ്റ്റിമേറ്റ് നിരക്ക്
കരാർ ഉടമ്പടി	54/AE/LSGD/MGK/18-19 Dtd.14.08.18
എം.ബുക്ക്	359/2017-18
വൗച്ചർ നമ്പർ, തുക	21901007/25.06.19 = 2,59,998 (MGR)

മേൽ പ്രവൃത്തിയുടെ ഫൈനൽ ബിൽ പാസ്സാക്കി നൽകിയിട്ടുള്ളത് താഴെ ചേർക്കുന്നു.

പ്രവൃത്തിയുടെ ആകെ മൂല്യം	255988.89
(+) GST Compensation (3% On 133634.98)	4009.05
ആകെ	259997.94 ~ 259998
(-) ആദായനികുതി 1%	2601
(-) നിർമ്മാണതൊഴിലാളി വിഹിതം 1%	2601
(-) CGST 1%	2600
(-) SGST 1%	2600
കരാറുകാരന് നൽകിയത്	249596

എന്നാൽ എസ്റ്റിമേറ്റ് പ്രകാരം Packed Bitumin നിരക്കാണ് ടാറിങ്ങ് ജോലികൾക്കായി നൽകിയിട്ടുള്ളത്.
എം ബുക്ക് പേജ് 17 ലെ രേഖപ്പെടുത്തൽ പ്രകാരം ആകെ 7 കാലി ബാരൽ വില തിരികെ ഈടാക്കേണ്ടതുണ്ട്. ആയത് ഈടാക്കാതെ തുക അനുവദിച്ചതിനാൽ കരാറുകാരന് അധിക തുക അനുവദിക്കാനിടയായി. വിശദവിവരം താഴെ ചേർക്കുന്നു.

ഫൈനൽ ബിൽ പ്രകാരം പരിഗണിച്ച ആകെ മൂല്യം	255988.89
(+) GST Compensation (3% On 133634.98)	4009.05
ആകെ	259997.94 ~ 259998
(-) 7കാലി ടാർബാരൽ വില @ 285/each (നികുതി അടക്കം)	1995
കരാറുകാരന് തുക അനുവദിക്കാൻ പരിഗണിക്കേണ്ട മൂല്യം	258003
കരാറുകാരന് തുക അനുവദിക്കാൻ പരിഗണിച്ച മൂല്യം	259998
അധികം	1995

ഈ അധിക ചെലവ് തിരികെ ഈടാക്കേണ്ടതാണ്.

(ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. 19/12.08.21)

1-30 വിയറ്റ്നാം നഗർ റോഡ് റീ ടാറിങ്ങ് പ്രവൃത്തി - അപാകതകൾ

പ്രൊജക്റ്റ് നമ്പർ	233/20 (215/18)
പ്രൊജക്റ്റ്	വിയറ്റ്നാം നഗർ റോഡ് റീ ടാറിങ്ങ്
സാങ്കേതികാനുമതി നംപർ	36118/2017-18
സാങ്കേതികാനുമതി ഉത്തരവ്	LSGD/TS/2017-18/52437 Dtd. 27.07.17
സാങ്കേതികാനുമതി തുക	3,35,000 രൂപ
കരാറുകാരൻ	ശ്രീ. റിജ്ജു ജയിംസ്
കരാർ നിരക്ക്	എസ്റ്റിമേറ്റ് നിരക്കിനേക്കാൾ 5.3% കുറവ്
കരാർ ഉടമ്പടി	58/AE/LSGD/MGK/17-18 Dtd.24.01.18
എം.ബുക്ക്	128/2017
വൗച്ചർ നമ്പർ, തുക	21901033/24.08.19 = 3,08,343 (MGR)

മേൽ പ്രവൃത്തിയുടെ ഫൈനൽ ബിൽ പാസ്സാക്കി നൽകിയിട്ടുള്ളത് താഴെ ചേർക്കുന്നു.

പ്രവൃത്തിയുടെ ആകെ മൂല്യം	3,38,386.26
(-)ടെണ്ടർ കിഴിവ് 5.3%	17934.47

ബാക്കി	320451.79 ~ 320452
(-) ഫൈൻ 2%	6409
ബാക്കി	314043
(-) കാലി ടാർ ബാരൽ വില 20x@285 (ജി.എസ്.ടി അടക്കം)	5700
കരാറുകാരന് തുക അനുവദിക്കാൻ പരിഗണിച്ച മൂല്യം	308343
(-) ആദായനികുതി 1%	3084
(-) നിർമ്മാണതൊഴിലാളി വിഹിതം 1%	3084
(-) CGST 1%	3141
(-) SGST 1%	3141
കരാറുകാരന് നൽകിയത്	295893

എന്നാൽ ഈ പ്രവൃത്തിയ്ക്ക് ബിൽ തുക അനുവദിച്ചപ്പോൾ താഴെ ചേർക്കുന്ന അപാകതകൾ സംഭവിച്ചിട്ടുണ്ട് (ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. 40/16.08.21).

1-30-1 മൂല്യനിർണ്ണയം സാങ്കേതികാനുമതി തുകയിൽ നിജപ്പെടുത്താതെ തുക അനുവദിച്ചു.

ആകെ 335000 രൂപയ്ക്ക് സാങ്കേതികാനുമതി ലഭിച്ച ഈ പ്രവൃത്തിയുടെ മൂല്യനിർണ്ണയം എം ബുക്കിലെ രേഖപ്പെടുത്തൽ പ്രകാരം 338386.26 രൂപയുടേതാണ്. അതിനാൽ കരാറുകാരന് ഫൈനൽ ബിൽ അനുവദിക്കുമ്പോൾ ഈ തുക സാങ്കേതികാനുമതി തുകയിൽ പരിമിതപ്പെടുത്തി വേണം തുക അനുവദിക്കാൻ. അപ്രകാരം പരിമിതപ്പെടുത്താതിരുന്നതിനാൽ കരാറുകാരന് തുക അനുവദിക്കാൻ പരിഗണിച്ച മൂല്യം ഉയർന്നു നിൽക്കുന്നതിനും അധികച്ചെലവിനും കാരണമായി. അതിന്റെ വിശദവിവരം താഴെ പട്ടികപ്പെടുത്തുന്നു.

പ്രവൃത്തിയുടെ ആകെ മൂല്യം	3,38,386.26
പരിമിതപ്പെടുത്തിയ മൂല്യം (സാങ്കേതികാനുമതി തുകയിൽ)	3,35,000.00
(-)ടെണ്ടർ കിഴിവ് 5.3%	17755
ബാക്കി	317245
(-) ഫൈൻ 2%	6409
ബാക്കി	310836
(-) കാലി ടാർ ബാരൽ വില 20x@285 (ജി.എസ്.ടി അടക്കം)	5700
കരാറുകാരന് തുക അനുവദിക്കാൻ പരിഗണിക്കേണ്ടിയിരുന്ന മൂല്യം	305136
കരാറുകാരന് തുക അനുവദിക്കാൻ പരിഗണിച്ച മൂല്യം	308343
അധികചെലവ്	3207

ഈ അധിക ചെലവ് തിരികെ ഈടാക്കേണ്ടതാണ്.

1-30-2 ഫൈൻ കിഴിച്ച് ബാക്കി തുക മാത്രം കൺസോളിഡേറ്റഡ് ഫണ്ടിൽ നിന്നും പിൻവലിച്ചതിനാൽ തനത് വരുമാനം നഷ്ടപ്പെട്ടു

2017-18ൽ കരാറിൽ ഏർപ്പെട്ട ഈ പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിക്കാൻ വൈകിയതിനാൽ, കരാറുകാരന് തുക അനുവദിക്കുമ്പോൾ 6409 രൂപ പിഴയായി ചുമത്തിയിരുന്നു. ഈ തുക ട്രഷറിയിൽ നിന്നും പിൻവലിച്ച് തനത് വരുമാനത്തിൽ മുതൽക്കൂട്ടേണ്ടതായിരുന്നു. എന്നാൽ അപ്രകാരം ചെയ്യുന്നതിന് പകരം ഫൈൻ കിഴിച്ച് ബാക്കി തുക മാത്രം കൺസോളിഡേറ്റഡ് ഫണ്ടിൽ നിന്നും പിൻവലിച്ചതിനാൽ തനത് വരുമാനം നഷ്ടപ്പെട്ടു.

ഈ അപാകത കാരണം പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിന് നഷ്ടം സംഭവിച്ചിട്ടുണ്ട്. പ്രസ്തുത നഷ്ടം ഈടാക്കേണ്ടതാണ്.

1-31 സെക്രട്ടറി നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥനായ പ്രോജക്ടുകളുടെ പൂർത്തീകരണ/വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രങ്ങൾ പരിശോധനയ്ക്കായി ഹാജരാക്കിയില്ല

സെക്രട്ടറി നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥനായ പ്രോജക്ടുകളുടെ പൂർത്തീകരണ/വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രങ്ങൾ പരിശോധനയ്ക്കായി ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ലാത്തതാണ്.

ക്രമ നം	പ്രോജക്ടിന്റെ പേരുവിവരം	ഫണ്ട് വിവരം	വൗച്ചർ നം	തുക	നിർവ്വഹണ ഏജൻസി

1	22/2020 IKM വിഹിതം നൽകൽ	വികസനഫണ്ട്-പൊ.സാ.വി.	21901052/17.10.19	58,950	IKM
2	103/2020 വാർഡ് നം.4 ക്രിസ്തു ജയന്തി പൈപ്പ് ലൈൻ നീട്ടൽ	വികസനഫണ്ട്-എസ്.സി.പി.	21901152/30.01.20	1,55,000	KWA
3	104/2020 തടപ്പറമ്പ് പൈപ്പ് ലൈൻ എക്സ്റ്റൻഷൻ	ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്	21901151/30.01.20	1,05,000	KWA
4	205/2020 മുളംകുന്നത്തുകാവ് സമഗ്ര ജലവിതരണം	ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്	21900862/29.02.20	20,00,000	KWA
		ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത്	21900996/01.06.19	10,00,000	
5	227/2020വാതക ശ്മശാനത്തിൽ ഫർണസ്സ് -ജനറേറ്റർ സ്ഥാപിക്കൽ	ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്	21901168/31.01.20	3,16,924	COSTFORD
		ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത്	21900922/12.03.20	3,07,076	
6	279/2020അഞ്ചിട്ടി കുടിവെള്ള പദ്ധതി	ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്	21901071/04.11.19	5,00,000	ഭൂജല വകുപ്പ്
7	282/2020 പൂളാക്കൽ കുടിവെള്ള പദ്ധതി	വികസനഫണ്ട്-എസ്.സി.പി.	21901073/04.11.19	3,00,000	ഭൂജല വകുപ്പ്
8	290/2020 കാൻ	വികസനഫണ്ട്-പൊ.സാ.വി.	21901056/18.10.19	65,000	ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത്

ഇതുസംബന്ധിച്ച് നല്കിയ എൻക്വയറിയ്ക്ക് (എൻക്വയറി നം.28/14.08.21) മറുപടി നല്കിയിട്ടില്ലാത്തതാണ്. പ്രോജക്ടുകളുടെ പൂർത്തീകരണ/വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രങ്ങൾ ലഭ്യമാകുന്ന മുറയ്ക്ക് ഓഡിറ്റിന് പരിശോധനയ്ക്കായി ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്.

1-32 വികസനഫണ്ട് - എസ്.സി.പി. വിനിയോഗിച്ച പ്രോജക്ടുകളിൽ ഫീസിബിലിറ്റി സർട്ടിഫിക്കറ്റ് പരിശോധനയക്കായി ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല

വികസനഫണ്ട് - എസ്.സി.പി. വിനിയോഗിച്ച താഴെ പറയുന്ന പ്രോജക്ടുകളിൽ പട്ടിക ജാതി വികസന ഓഫീസറുടെ ഫീസിബിലിറ്റി സർട്ടിഫിക്കറ്റ്, സോഷ്യൽ മാപ്പ് എന്നിവ പരിശോധനയക്കായി ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ലാത്തതാണ്.

ക്രമ നം	പ്രോജക്ടിന്റെ പേരുവിവരം	വൗച്ചർ നം	തുക
1	100/2020 പട്ടികജാതി കോളനിയിലേയ്ക്ക് സ്ട്രീറ്റ് ലൈൻ ദീർഘിപ്പിക്കൽ	21901191/16.03.20	15,765
2	103/2020 വാർഡ് 4 ക്രിസ്തു ജയന്തി പൈപ്പ് ലൈൻ നീട്ടൽ	21901152/30.01.20	1,55,000
3	282/2020 പൂളായ്ക്കൽ കുടിവെള്ള പദ്ധതി	21901073/04.11.19	3,00,000

ഇതു സംബന്ധിച്ച് നല്കിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം.28/14.08.2021 ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിയ്ക്ക് മറുപടി അറിയിച്ചിട്ടില്ലാത്തതാണ്. മേൽ രേഖകളുടെ അഭാവത്തിൽ മേൽ പറഞ്ഞ പ്രോജക്ടുകളിലായി ചെലവുചെയ്ത ₹4,70,765/- ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

1-33 പത്ര പരസ്യം - സർക്കാർ നിർദ്ദേശപ്രകാരമുള്ള ഡിസ്കൗണ്ട് ലഭ്യമായില്ല

ജി.ഒ (ആർ.ടി) 01/11ഐ & പി.ആർ.ഡി തീ.04.01.2011, ജി.ഒ (ആർ.ടി)288/14/ഐ & പി.ആർ.ഡി തീ.10.09.2014 എന്നീ ഉത്തരവുകൾ പ്രകാരം ഇൻഫർമേഷൻ & പബ്ലിക് റിലേഷൻസ് വകുപ്പ് മുഖേനയോ, നേരിട്ടോ സർക്കാർ സ്ഥാപനങ്ങൾ, തദ്ദേശഭരണസ്ഥാപനങ്ങൾ എന്നിവർ വർത്തമാന പത്രങ്ങളിൽ പരസ്യം ചെയ്യുന്നതിന് 15% ഡിസ്കൗണ്ട് അനുവദനീയമാണെന്ന് വ്യക്തമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ 2019-20 വർഷത്തിൽ വിവിധ ആവശ്യങ്ങൾക്കായി പത്രങ്ങളിൽ പരസ്യം നൽകിയതിനുള്ള പരസ്യ ചാർജ് നൽകിയപ്പോൾ ഡിസ്കൗണ്ട് ലഭിച്ചിട്ടില്ല. വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

2019-20

ക്രമ നം	വൗച്ചർ നം.	പത്ര സ്ഥാപനം	തുക
1	21900128/28.05.19	മാതൃഭൂമി	15124
2	21900628/04.12.19	ദേശാഭിമാനി	7728
3	21900629/04.12.19	ദേശാഭിമാനി	25116

സർക്കാർ മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശ പ്രകാരമുള്ള 15% ഡിസ്കൗണ്ട് അനുവദിച്ച കിട്ടുന്നതിന് നടപടികളൊന്നും സ്വീകരിക്കാതിരുന്നതിന്റെ കാരണം വ്യക്തമാക്കേണ്ടതാണെന്ന് കാണിച്ചുകൊണ്ട് നല്കിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിയ്ക്ക് (എൻക്വയറി നം.29/16.08.21) മറുപടി അറിയിച്ചിട്ടില്ലാത്തതാണ്. മേൽ വിവരിച്ച പ്രകാരം സർക്കാർ ഉത്തരവിന് വിരുദ്ധമായി വിവിധ ബില്ലുകളിലായി അധികമനുവദിച്ച തുക ബന്ധപ്പെട്ട സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്നും തിരികെ ഈടാക്കുന്നതിനാവശ്യമായ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കുന്നതിനോ, ഭാവിയിൽ ഈ സ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് അനുവദിക്കുന്ന ബിൽ തുകയിൽ നിന്ന് ക്രമീകരിക്കുന്നതിനോ നടപടികൾ ഉണ്ടാവേണ്ടതാണ്.

1-34 നിർവ്വഹണ ഏജൻസിയുമായി ഏർപ്പെട്ടിരിക്കുന്ന കരാർ പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല

സെക്രട്ടറി നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥനായ താഴെ പറയുന്ന പ്രോജക്ടുകളുടെ നിർവ്വഹണ ഏജൻസിയുമായി ഏർപ്പെട്ടിരിക്കുന്ന കരാർ ബന്ധപ്പെട്ട ഫയലിൽ ഇല്ലാത്തതും ആയത് പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ലാത്തതുമാണ്.

ക്രമ നം	പ്രോജക്ടിന്റെ പേരുവിവരം	ഫണ്ട് വിവരം	വൗച്ചർ നം	തുക	നിർവ്വഹണ ഏജൻസി
1	103/2020 വാർഡ് നം.4 ക്രിസ്തു ജയന്തി പൈപ്പ് ലൈൻ നീട്ടൽ	വികസനഫണ്ട്-എസ്.സി.പി.	21901152/30.01.20	1,55,000	KWA
2	104/2020 തടപ്പറമ്പ് പൈപ്പ് ലൈൻ എക്സ്റ്റൻഷൻ	ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്	21901151/30.01.20	1,05,000	KWA

ഇതു സംബന്ധിച്ച് നല്കിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിയ്ക്ക് മറുപടി അറിയിച്ചിട്ടില്ലാത്തതുമാണ് (ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം.30/16.08.21). മേൽ രണ്ടു പ്രോജക്ടുകളിലും കേരള വാട്ടർ അതോറിറ്റിയുമായി ചമച്ച കരാർ പരിശോധനയ്ക്കായി ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്.

1-35 വാഹനത്തിന്റെ ലോഗ്ബുക്ക് - ഇന്ധന ഉപയോഗം പ്രതിമാസ സംഗ്രഹം രേഖപ്പെടുത്തി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

പഞ്ചായത്തിൽ ഉപയോഗത്തിലിരിക്കുന്ന KL-08 BA 5496 മഹീന്ദ്ര ബൊലേറോ വാഹനത്തിന്റെ ലോഗ്ബുക്ക് പരിപാലനവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട താഴെ പറയുന്ന രേഖകൾ എഴുതി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ലാത്തതും, പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ലാത്തതുമാണ്.

വാഹനത്തിന്റെ ഇന്ധന ഉപയോഗത്തെ കുറിച്ച് പ്രതിമാസ സംഗ്രഹം, ഇന്ധന ടാങ്കിൽ പ്രതിമാസത്തെ നീക്കിയിരുപ്പ് എന്നിവയുടെ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയ രേഖകൾ, മെക്കാനിക്കൽ സബ് ഡിവിഷൻ അസി.എഞ്ചിനിയർ അനുവദിച്ച ഇന്ധനക്ഷമത സാക്ഷ്യപത്രം എന്നിവയില്ല. ഇതു സംബന്ധിച്ച് നല്കിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിയ്ക്ക് (എൻക്വയറി നം.48/16.08.21)ന് മറുപടി അറിയിച്ചിട്ടില്ലാത്തതാണ്. മേൽ പരാമർശിച്ച രേഖകളുടെ അഭാവത്തിൽ വാഹനത്തിന്റെ ഇന്ധന ഉപഭോഗം സംബന്ധിച്ച ചെലവുകളുടെ കൃത്യതയും, ആധികാരികതയും പരിശോധിച്ച് ബോദ്ധ്യപ്പെടുന്നതിന് ഓഡിറ്റിന് കഴിഞ്ഞിട്ടില്ലാത്തതാണ്. മേൽ പരാമർശിച്ച രേഖകൾ കൃത്യമാക്കേണ്ടതും, സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതുമാണ്.

1-36 തെരുവ് വിളക്ക്,വെള്ളക്കരം സർവ്വീസ് സെസ്സായി പിരിവാക്കുന്ന തുക അപര്യാപ്തം

2019-20 വർഷത്തിലെ തെരുവ് വിളക്കുകളുടെ വൈദ്യുത ചാർജ്ജിനത്തിൽ ₹16,25,367/- (230100101 ലെഡ്ജർ ബുക്ക് പ്രകാരം), 446 പൊതുടാപ്പുകളുടെ വെള്ളക്കരമിനത്തിൽ ₹20,59,139/-(230110102 ലെഡ്ജർ ബുക്ക്പ്രകാരം) കൂടി ആകെ ₹36,84,506/- ചെലവഴിച്ചിട്ടുണ്ട്.

സർവ്വീസ് സെസ്സിനത്തിൽ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2019-20 വർഷത്തെ ആകെ ഡിമാന്റ് ₹7,81,772/- മാത്രമാണ്. വരുമാനവും ചെലവും തമ്മിലുള്ള ഈ വലിയ അന്തരം പരിഹരിക്കുന്നതിന് സ്വീകരിച്ച നടപടികൾ ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കുന്നതിനായ് അവശ്യപ്പെട്ടുകൊണ്ട നല്കിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിയ്ക്ക് (എൻക്വയറി നം.48/16.08.21ന്) മറുപടി അറിയിച്ചിട്ടില്ലാത്തതാണ്. തെരുവുവിളക്ക്, പൊതുടാപ്പ് തുടങ്ങിയ പൊതു സേവനത്തിനായി വിനിയോഗിക്കുന്ന ചെലവു തുകയും ഇതിനായി ഈടാക്കുന്ന സർവ്വീസ് സെസ്സ് വരുമാനവുമായുള്ള അന്തരം കുറച്ചുകൊണ്ടുവരുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ ഉണ്ടാവേണ്ടതാണ്. ആയതിനായി തെരുവുവിളക്കുകൾക്കെല്ലാം മീറ്ററിംഗ് ഏർപ്പെടുത്തേണ്ടതും, 446 പൊതുടാപ്പുകളെല്ലാം തന്നെ ഉപയോഗത്തിലുള്ളതാണോ എന്ന് ഉറപ്പുവരുത്തുന്നതിനായി വാട്ടർ അതോറിറ്റിയുമായി ചേർന്ന് പൊതുടാപ്പുകൾ സംബന്ധിച്ച് സംയുക്ത പരിശോധന നടത്തി ഡിമാന്റിലെ കൃത്യത ഉറപ്പുവരുത്തേണ്ടതും അത്യന്താപേക്ഷിതമാണ്. ഇക്കാര്യത്തിൽ ഭരണസമിതിയുടെ അടിയന്തര ശ്രദ്ധപതിയേണ്ടതുണ്ട്.

1-37 മഴക്കാല പൂർവ്വ ശുചീകരണം മുൻകൂർ ക്രമീകരിച്ചതിന്റെ രേഖകൾ ഹാജരാക്കിയില്ല

മഴക്കാല പൂർവ്വ ശുചീകരണ പ്രവർത്തനത്തിനായി ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിലെ 14 വാർഡുകളിലേക്കായി വാർഡൊന്നിന് ₹10,000/- പ്രകാരം ശുചിത്വമിഷനിൽ നിന്നും ലഭിച്ച ₹1,40,000/- മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ പി.എച്ച്.സി.യ്ക്ക് 2019-20 വർഷത്തിൽ 21900094/ 16.05.19 നമ്പർ വൗച്ചർ പ്രകാരം കൈമാറിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ആയതിന്റെ ചെലവുരേഖകൾ പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ലാത്തതാണ്. ഇതു സംബന്ധിച്ച് നല്കിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം.38/16.08.21ന് മറുപടി അറിയിച്ചിട്ടില്ലാത്തതുമാണ്. ചെലവു രേഖകളുടെ അഭാവത്തിൽ ഈ ഇനത്തിൽ വാർഷിക കണക്കിൽ ചെലവ് രേഖപ്പെടുത്തിയ ₹1,40,000/- ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

1-38 വികസനഫണ്ടിന് പകരം തനത് ഫണ്ട് ചെലവഴിച്ചത് സുലേഖ ചെലവ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റിൽ ഉൾപ്പെട്ടില്ല.

വി.ഇ..ഒ കിള്ളന്നൂർ സർക്കിൾ നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥയായി വീട് വാസയോഗ്യമാക്കൽ (ജനറൽ) എന്ന പദ്ധതിക്കായി വികസന ഫണ്ട് പൊതുവിഭാഗത്തിൽ നിന്നും 3,50,000/- രൂപ വകയിരുത്തി പ്രൊജക്ട് വിഭാവനം ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. ഈ പദ്ധതി പ്രകാരം വികസനഫണ്ടിൽ നിന്നും 3,00,000/- രൂപയാണ് ചെലവഴിച്ചിട്ടുള്ളത്. തുടർന്ന് ടി പ്രൊജക്ടിൽ ഉൾപ്പെട്ട രണ്ട് ഗുണഭോക്താക്കളുടെ വീടുകളുടെ അറ്റകുറ്റപ്പണി പൂർത്തീകരിച്ചതായും എന്നാൽ പഞ്ചായത്തിന് അനുവദിച്ച വികസന ഫണ്ട് കഴിഞ്ഞതിനാൽ ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് അവസാന ഗഡു നൽകുവാൻ കഴിയാത്ത സാഹചര്യം നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥ അറിയിച്ചതിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ ടി തുക പഞ്ചായത്ത് തനത് ഫണ്ടിൽ നിന്നും നൽകുവാൻ 13-02-2020 ലെ പഞ്ചായത്ത് കമ്മറ്റി തീരുമാനം 4(13) പ്രകാരം തീരുമാനിച്ചു. അത് പ്രകാരം രണ്ട് ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് 12,500/- രൂപ വീതം ആകെ 25,000/- രൂപ കാനറ ബാങ്ക് ചെക്ക് നം.218784 / 13.02.2020 പ്രകാരം തനത് ഫണ്ടിൽ നിന്നും നൽകിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ പഞ്ചായത്ത് തീരുമാനത്തിനനുസൃതമായി പ്രൊജക്ട് റിവൈസ് ചെയ്യാത്തതിനാൽ 2019-20 വർഷത്തെ സുലേഖ ചെലവ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് പ്രകാരം ആകെ ചെലവിൽ തനത് ഫണ്ടിൽ നിന്നും ചെലവഴിച്ച 25,000/- രൂപ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ല. മേൽ വിഷയം സംബന്ധിച്ച ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് (12/10.08.21) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയില്ല. സംസ്ഥാന സർക്കാറിന്റെ ബജറ്റ് അലോക്കേഷൻ പ്രകാരം പൊതുവിഭാഗം വികസന ഫണ്ടിൽ 1,05,38,000/- രൂപ വകയിരുത്തുകയും ആയത് മൂന്നു തവണകളായി പഞ്ചായത്തിന് ലഭിക്കുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ട് എന്നിരിക്കെ തനത് ഫണ്ട് കമ്മി നേരിടുന്ന സാഹചര്യത്തിൽ വികസനഫണ്ടിന് പകരമായി തനത് ഫണ്ട് ചെലവഴിച്ചത് ഉചിതമല്ല. തനത് ഫണ്ടിൽ കുറവ് നേരിടുന്ന സാഹചര്യത്തിൽ മേലിൽ വികസന ഫണ്ട് പരമാവധി ഉപയോഗപ്പെടുത്തേണ്ടതും മേൽ പദ്ധതിക്കായി ചെലവഴിച്ച തുക പദ്ധതി ചെലവിൽ ഉൾപ്പെടുത്തുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതുമാണ്.

1-39 പദ്ധതി പൂർത്തീകരണ ശേഷം വിനിയോഗ സർട്ടിഫിക്കറ്റ് ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

2019-20 വർഷത്തിൽ പ്രത്യേക കന്നുകുട്ടി പരിപാലന പദ്ധതി, പേ വിഷ ബാധ നിയന്ത്രണ പദ്ധതി എന്നിവയ്ക്കായി താഴെ പറയും പ്രകാരം തുക കൈമാറിയിട്ടുണ്ട്.

പ്രൊജക്ട് നംപർ	08/2020	12/20	16/20
പ്രൊജക്ട്	പേ വിഷബാധ നിയന്ത്രണ പദ്ധതി	പ്രത്യേക കന്നുകുട്ടി പരിപാലന പദ്ധതി	പ്രത്യേക കന്നുകുട്ടി പരിപാലന പദ്ധതി
നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ	വെറ്ററിനറി സർജൻ	വെറ്ററിനറി സർജൻ	വെറ്ററിനറി സർജൻ
തുക കൈപ്പറ്റിയ ഏജൻസി	ജില്ല മിഷൻ കോ-ഓർഡിനേറ്റർ, കുടുംബശ്രീ	SLBP	SLBP
വൗച്ചർ നമ്പർ, തുക	21901039/25.09.2019 =1,00,000/- (വികസന ഫണ്ട് പൊതുവിഭാഗം)	21901060/25.10.19 = 3,12,500 (വികസന ഫണ്ട് - പൊതുവിഭാഗം)	21901061/25.10.19= 1,25,000 21901148/29.01.20= 3,00,000 ആകെ- 425000 (വികസന ഫണ്ട് - പൊതുവിഭാഗം)

മേൽ പദ്ധതികൾ പൂർത്തീകരിക്കുന്ന മുറയ്ക്ക് വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

ഭാഗം -2

വരവ് കണക്കുകളിൻമേലുള്ള ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾ

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

2-1 വിയറ്റ്നാം നഗർ റോഡ് റീ ടാറിങ്ങ് പ്രവൃത്തി - അപാകതകൾ

പ്രൊജക്ട് നമ്പർ	233/20 (215/18)
പ്രൊജക്ട്	വിയറ്റ്നാം നഗർ റോഡ് റീ ടാറിങ്ങ്
സാങ്കേതികാനുമതി നമ്പർ	36118/2017-18
സാങ്കേതികാനുമതി ഉത്തരവ്	LSGD/TS/2017-18/52437 Dtd. 27.07.17
സാങ്കേതികാനുമതി തുക	3,35,000 രൂപ
കരാറുകാരൻ	ശ്രീ. റിജു ജയിംസ്
കരാർ നിരക്ക്	എസ്റ്റിമേറ്റ് നിരക്കിനേക്കാൾ 5.3% കുറവ്
കരാർ ഉടമ്പടി	58/AE/LSGD/MGK/17-18 Dtd.24.01.18
എം.ബുക്ക്	128/2017
വൗച്ചർ നമ്പർ, തുക	21901033/24.08.19 = 3,08,343(MG R)

മേൽ പ്രവൃത്തിയുടെ ഫൈനൽ ബിൽ പാസ്സാക്കി നൽകിയിട്ടുള്ളത് താഴെ ചേർക്കുന്നു.

പ്രവൃത്തിയുടെ ആകെ മൂല്യം	3,38,386.26
(-)ടെണ്ടർ കിഴിവ് 5.3%	17934.47
ബാക്കി	320451.79 ~ 320452
(-) ഫൈൻ 2%	6409
ബാക്കി	314043
(-) കാലി ടാർ ബാരൽ വില 20x@285 (ജി.എസ്.ടി അടക്കം)	5700
കരാറുകാരന് തുക അനുവദിക്കാൻ പരിഗണിച്ച മൂല്യം	308343
(-) ആദായനികുതി 1%	3084
(-) നിർമ്മാണതൊഴിലാളി വിഹിതം 1%	3084
(-) CGST 1%	3141
(-) SGST 1%	3141
കരാറുകാരന് നൽകിയത്	295893

എന്നാൽ ഈ പ്രവൃത്തിയ്ക്ക് ബിൽ തുക അനുവദിച്ചപ്പോൾ താഴെ ചേർത്ത അപാകത സംഭവിച്ചിട്ടുണ്ട്. പ്രസ്തുത അപാകത കാരണം പഞ്ചായത്തിന്റെ തനത് ഫണ്ടിന് ലഭിക്കേണ്ട വരുമാനം നഷ്ടപ്പെട്ടു.

1) ഫൈൻ കിഴിച്ച് ബാക്കി തുക മാത്രം കൺസോളിഡേറ്റഡ് ഫണ്ടിൽ നിന്നും പിൻവലിച്ചതിനാൽ തനത് വരുമാനം നഷ്ടപ്പെട്ടു.

2017-18 ൽ കരാറിൽ ഏർപ്പെട്ട ഈ പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിക്കാൻ വൈകിയതിനാൽ, കരാറുകാരന് തുക അനുവദിക്കുമ്പോൾ 6409 രൂപ പിഴയായി ചുമത്തിയിരുന്നു. ഈ തുക ട്രഷറിയിൽ നിന്നും പിൻവലിച്ച് തനത് വരുമാനത്തിൽ മുതൽക്കൂട്ടേണ്ടതായിരുന്നു (30.10.07 ലെ നം.59827/എഫ്.എം. 1/07/തസ്വഭവ സർക്കുലർ നിർദ്ദേശം കണ്ടാലും).

എന്നാൽ അപ്രകാരം ചെയ്യുന്നതിന് പകരം ഫൈൻ കിഴിച്ച് ബാക്കി തുക മാത്രം കൺസോളിഡേറ്റഡ് ഫണ്ടിൽ നിന്നും പിൻവലിച്ചതിനാൽ തനത് വരുമാനം നഷ്ടപ്പെട്ടു.
ഈ നഷ്ടം, തുക തെറ്റായി കൺസോളിഡേറ്റഡ് ഫണ്ടിൽ നിന്നും പിൻവലിച്ച അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയറിൽ നിന്നും ഈടാക്കേണ്ടതും തനത് ഫണ്ടിൽ മുതൽക്കൂട്ടേണ്ടതുമാണ്.

(ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. 40/16.08.21)

ഭാഗം -3

ചെലവ് കണക്കുകളിൻമേലുള്ള ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾ

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

3-1 ചിറക്കുന്ന് സബ് ലൈൻ റോഡ് മെറ്റലിങ്ങ് ടാറിങ്ങ് - കരാറുകാരന് അധിക തുക നൽകി

പ്രൊജക്ട് നമ്പർ	237/20
പ്രൊജക്ട്	ചിറക്കുന്ന് സബ് ലൈൻ റോഡ് മെറ്റലിങ്ങ് ടാറിങ്ങ്
സാങ്കേതികാനുമതി നമ്പർ	35179/18-19
എസ്റ്റിമേറ്റ് നമ്പർ	2018/65360
സാങ്കേതികാനുമതി തുക	2,60,000 രൂപ
കരാറുകാരൻ	ശ്രീ. ബാബു. കെ. കെ
കരാർ നിരക്ക്	എസ്റ്റിമേറ്റ് നിരക്ക്
കരാർ ഉടമ്പടി	54/AE/LSGD/MGK/18-19 Dtd.14.08.18
എം.ബുക്ക്	359/2017-18
വൗച്ചർ നമ്പർ, തുക	21901007/25.06.19 = 2,59,998 (MG R)

മേൽ പ്രവൃത്തിയുടെ ഫൈനൽ ബിൽ പാസ്സാക്കി നൽകിയിട്ടുള്ളത് താഴെ ചേർക്കുന്നു.

പ്രവൃത്തിയുടെ ആകെ മൂല്യം	255988.89
(+) GST Compensation (3% On 133634.98)	4009.05
ആകെ	259997.94 ~ 259998
(-) ആദായനികുതി 1%	2601
(-) നിർമ്മാണതൊഴിലാളി വിഹിതം 1%	2601
(-) CGST 1%	2600
(-) SGST 1%	2600
കരാറുകാരന് നൽകിയത്	249596

എന്നാൽ എസ്റ്റിമേറ്റ് പ്രകാരം Packed Bitumin നിരക്കാണ് ടാറിങ്ങ് ജോലികൾക്കായി നൽകിയിട്ടുള്ളത്. എം ബുക്ക് പേജ് 17 ലെ രേഖപ്പെടുത്തൽ പ്രകാരം ആകെ 7 കാലി ബാരൽ വില തിരികെ ഈടാക്കേണ്ടതുണ്ട്. ആയത് ഈടാക്കാതെ തുക അനുവദിച്ചതിനാൽ കരാറുകാരന് അധിക തുക അനുവദിക്കാനിടയായി. വിശദവിവരം താഴെ ചേർക്കുന്നു.

ഫൈനൽ ബിൽ പ്രകാരം പരിഗണിച്ച ആകെ മൂല്യം	255988.89
(+) GST Compensation (3% On 133634.98)	4009.05
ആകെ	259997.94 ~ 259998
(-) 7കാലി ടാർബാരൽ വില @ 285/each (നികുതി അടക്കം)	1995
കരാറുകാരന് തുക അനുവദിക്കാൻ പരിഗണിക്കേണ്ട മൂല്യം	258003
കരാറുകാരന് തുക അനുവദിക്കാൻ പരിഗണിച്ച മൂല്യം	259998
അധികം	1995

ഈ അധിക ചെലവ് ബിൽ തുക പാസ്സാക്കി അനുവദിച്ച അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയറിൽ നിന്നും തിരികെ ഈടാക്കേണ്ടതാണ്.

(ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. 19/12.08.21)

3-2 വിയറ്റ്നാം നഗർ റോഡ് റീ ടാറിങ്ങ് പ്രവൃത്തി - അപാകതകൾ

പ്രൊജക്ട് നമ്പർ	233/20 (215/18)
പ്രൊജക്ട്	വിയറ്റ്നാം നഗർ റോഡ് റീ ടാറിങ്ങ്
സാങ്കേതികാനുമതി നമ്പർ	36118/2017-18
സാങ്കേതികാനുമതി ഉത്തരവ്	LSGD/TS/2017-18/52437 Dtd. 27.07.17
സാങ്കേതികാനുമതി തുക	3,35,000 രൂപ

കരാറുകാരൻ	ശ്രീ. റിജു ജയിംസ്
കരാർ നിരക്ക്	എസ്റ്റിമേറ്റ് നിരക്കിനേക്കാൾ 5.3% കുറവ്
കരാർ ഉടമ്പടി	58/AE/LSGD/MGK/17-18 Dtd.24.01.18
എം.ബുക്ക്	128/2017
വൗച്ചർ നമ്പർ, തുക	21901033/24.08.19 = 3,08,343(MG R)

മേൽ പ്രവൃത്തിയുടെ ഫൈനൽ ബിൽ പാസ്സാക്കി നൽകിയിട്ടുള്ളത് താഴെ ചേർക്കുന്നു.

പ്രവൃത്തിയുടെ ആകെ മൂല്യം	3,38,386.26
(-)ടെണ്ടർ കിഴിവ് 5.3%	17934.47
ബാക്കി	320451.79 ~ 320452
(-) ഫൈൻ 2%	6409
ബാക്കി	314043
(-) കാലി ടാർ ബാരൽ വില 20x@285 (ജി.എസ്.ടി അടക്കം)	5700
കരാറുകാരന് തുക അനുവദിക്കാൻ പരിഗണിച്ച മൂല്യം	308343
(-) ആദായനികുതി 1%	3084
(-) നിർമ്മാണതൊഴിലാളി വിഹിതം 1%	3084
(-) CGST 1%	3141
(-) SGST 1%	3141
കരാറുകാരന് നൽകിയത്	295893

എന്നാൽ ഈ പ്രവൃത്തിയ്ക്ക് ബിൽ തുക അനുവദിച്ചപ്പോൾ താഴെ ചേർത്ത അപാകത സംഭവിച്ചിട്ടുണ്ട്. പ്രസ്തുത അപാകത കാരണം കരാറുകാരന് അധിക തുക അനുവദിക്കാനിടയായി.

1) മൂല്യനിർണ്ണയം സാങ്കേതികാനുമതി തുകയിൽ നിജപ്പെടുത്താതെ തുക അനുവദിച്ചു.

ആകെ 335000 രൂപയ്ക്ക് സാങ്കേതികാനുമതി ലഭിച്ച ഈ പ്രവൃത്തിയുടെ മൂല്യനിർണ്ണയം എം ബുക്കിലെ രേഖപ്പെടുത്തൽ പ്രകാരം 338386.26 രൂപയുടേതാണ്. അതിനാൽ ഫൈനൽ ബിൽ അനുവദിക്കുമ്പോൾ ഈ തുക സാങ്കേതികാനുമതി തുകയിൽ പരിമിതപ്പെടുത്തി വേണം കരാറുകാരന് തുക അനുവദിക്കാൻ. അപ്രകാരം പരിമിതപ്പെടുത്താതിരുന്നതിനാൽ കരാറുകാരന് തുക അനുവദിക്കാൻ പരിഗണിച്ച മൂല്യം ഉയർന്നു നിൽക്കുന്നതിനും അധികച്ചെലവിനും കാരണമായി. അതിന്റെ വിശദവിവരം താഴെ പട്ടികപ്പെടുത്തുന്നു.

പ്രവൃത്തിയുടെ ആകെ മൂല്യം	3,38,386.26
പരിമിതപ്പെടുത്തിയ മൂല്യം (സാങ്കേതികാനുമതി തുകയിൽ)	3,35,000.00
(-)ടെണ്ടർ കിഴിവ് 5.3%	17755
ബാക്കി	317245
(-) ഫൈൻ 2%	6409
ബാക്കി	310836
(-) കാലി ടാർ ബാരൽ വില 20x@285 (ജി.എസ്.ടി അടക്കം)	5700
കരാറുകാരന് തുക അനുവദിക്കാൻ പരിഗണിക്കേണ്ടിയിരുന്ന മൂല്യം	305136
കരാറുകാരന് തുക അനുവദിക്കാൻ പരിഗണിച്ച മൂല്യം	308343
അധികചെലവ്	3207

ഈ അധികചെലവ് ബിൽ പാസ്സാക്കി നൽകിയ അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയറിൽ നിന്നും തിരികെ ഈടാക്കേണ്ടതാണ്.

(ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. 40/16.08.21)

ഭാഗം -4

പൊതു വിവരങ്ങളും ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനവും

4-1 സംയുക്ത പ്രോജക്ടുകൾക്ക് ലഭിച്ച ഫണ്ട് വിനിയോഗം

വിഹിതം നല്കിയ സ്ഥാപനം	ലഭിച്ച തുക	പ്രോജക്ടിന്റെ പേര്	ചെലവ്	ബാലൻസ്
ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത്	1,00,000	15/20ക്ഷീര കർഷകർക്ക് പാലിന് സബ്സിഡി	1,00,000	0
ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത്	2,06,500	14/20ഭിന്നശേഷി കുട്ടികൾക്ക് സ്കോളർഷിപ്പ് (എസ്.സി.പി.)	2,06,500	0
ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത്	2,89,500	73/20 പെയിൻ & പാലിയേറ്റീവ്	2,89,500	0
ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത്	2,36,031	220/20 പെയിൻ & പാലിയേറ്റീവ്	2,36,031	0
ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത്	3,48,223	5/20 അംഗൻവാടി പോഷകാഹാരം	3,48,223	0
ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത്	20,00,000	205/20 സമഗ്ര കുടിവെള്ള പദ്ധതി	20,00,000	0
ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത്	50,156	59/20 സ്ട്രീറ്റ് ലൈൻ മെയിന്റനൻസ്	50,156	0
ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത്	3,07,076	227/20 വാതക ശ്മശാനം	3,07,076	0
ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത്	9,66,548	82/20 ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് സ്റ്റേഡിയം	9,66,548	0
ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത്	4,92,776	94/20 കരുടി അംഗൻവാടി കെട്ടിടം	4,92,776	0
ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത്	9,45,082	144/20 കുരുടിപൊട്ടച്ചിറ റോഡ്	9,45,082	0
ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത് പുഴയ്ക്കൽ	1,00,000	14/20 ഭിന്നശേഷി കുട്ടികൾക്ക് സ്കോളർഷിപ്പ്	1,00,000	0
ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത് പുഴയ്ക്കൽ	11,60,000	113/20ലൈഫ് ഭവന പദ്ധതി	11,60,000	0
ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത് പുഴയ്ക്കൽ	3,46,880	22/20ലൈഫ് ഭവന പദ്ധതി	3,46,880	0

സംയുക്തപ്രോജക്ടുകൾക്ക് തൻവർഷം ലഭിച്ചതുകയുടെ വിവരങ്ങളാണ് റിപ്പോർട്ടിൽ ചേർത്തിരിക്കുന്നത്, ആയതിനാൽ ബാലൻസ്ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ B4ലെ ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത്, ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത് ഇനങ്ങളിലെ നീക്കിയിരിപ്പുമായി പൊരുത്തപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ലാത്തതാണ്.

4-2 ഡെപ്പോസിറ്റ് വർക്കിന് നൽകിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ

ക്രമ നം	പ്രോജക്ടിന്റെ പേരുവിവരം	ഫണ്ട് വിവരം	വൗച്ചർ നം	മുൻകൂർ നല്കിയ തുക	ചെലവഴിച്ച തുക	നിർവ്വഹണ ഏജൻസി
1	103/2020 വാർഡ് നം.4 ക്രിസ്തു ജയന്തി പൈപ്പ്	വികസനഫണ്ട്-എസ്.സി.പി.	21901152/30.01.20	1,55,000	ഇല്ല	KWA

	ലൈൻ നീട്ടൽ					
2	104/2020 തടപ്പറമ്പ് പൈപ്പ് ലൈൻ എക്സ്റ്റൻഷൻ	ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്	21901151/30.01.20	1,05,000	ഇല്ല	KWA
3	205/2020 മുളംകുന്നത്തുകാവ് സമഗ്ര ജലവിതരണം	ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്	21900996/01.06.19	10,00,000	ഇല്ല	KWA
		ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത്	21900862/29.02.20	20,00,000	ഇല്ല	
4	227/2020വാതക ശ്മശാനത്തിൽ ഫർണസ്സ് -ജനറേറ്റർ സ്ഥാപിക്കൽ	ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്	21901168/31.01.20	3,16,924	ഇല്ല	COSTFORD
		ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത്	21900922/12.03.20	3,07,076	ഇല്ല	
5	279/2020അഞ്ചിട്ടി കുടിവെള്ള പദ്ധതി	ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്	21901071/04.11.19	5,00,000	ഇല്ല	ഭൂജല വകുപ്പ്
6	282/2020 പൂളാക്കൽ കുടിവെള്ള പദ്ധതി	വികസനഫണ്ട്-എസ്.സി.പി.	21901073/04.11.19	3,00,000	ഇല്ല	ഭൂജല വകുപ്പ്
7	280/20 മുണ്ടപ്പിള്ളി കുടിവെള്ളപദ്ധതി	ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്	21901072/ 04.11.19	1,00,000	ഇല്ല	ഭൂജല വകുപ്പ്
8	56/20 പി.എച്ച്.സി. കുഴൽ കിണർ	ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്	21901074/04.11.19	2,00,000	ഇല്ല	ഭൂജല വകുപ്പ്
9	109/20 PHCയ്ക്ക് ഗ്രിഡ് കണക്ട് സോളാർ സിസ്റ്റം	ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്	21901120/ 10.01.20	4,00,000	ഇല്ല	ANERT
10	59/20 സ്ട്രീറ്റ് മെയിൻ സ്ഥാപിക്കൽ	ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്	21901150/ 30.1.20	33,748	ഇല്ല	KSEB
11	100/20 SC കോളനികളിലേയ്ക്ക് സ്ട്രീറ്റ് മെയിൻ	വികസനഫണ്ട്-എസ്.സി.പി.	21901191/16.03.21	15,765	ഇല്ല	KSEB
12	291/20 കോഴിക്കുന്ന് എസി സി കുടിവെള്ള പദ്ധതി	വികസനഫണ്ട്-എസ്.സി.പി.	21901187/ 29.02.20	18,940	ഇല്ല	KSEB
13	206/20 പുതിയ തെരുവുവിളക്ക് സ്ഥാപിക്കൽ	തനത് ഫണ്ട്	21900540/08.11.19	2417	ഇല്ല	KSEB

വിവിധ നിർവ്വഹണ ഏജൻസികൾക്ക് 2019-20 വർഷത്തിൽ മുൻകൂർ നല്കിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങളാണ് മേൽ കാണിച്ചിരിക്കുന്നത് മുൻകൂർ രജിസ്റ്റർ എഴുതി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ലാത്തതിനാൽ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ B-18യിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയ തുകകളുമായി പൊരുത്തപ്പെടുത്തി രേഖപ്പെടുത്തുന്നതിന് ആയിട്ടില്ലാത്തതാണ്.

4-3 മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ് നൽകിയത്

ഇല്ല.

4-4 വായ്പ/വായ്പ തിരിച്ചടവ്

ഓഡിറ്റ് വർഷം വായ്പ തിരിച്ചടച്ചതിന്റെയും വർഷാവസാനം തിരിച്ചടയ്ക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന വായ്പ തുകയുടെയും വിശദവിവരം താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

വായ്പയുടെ പേര്/	ഉത്തരവ് നമ്പർ/തിയ്യതി	വായ്പ തുക	വർഷാരംഭത്തിൽ തിരിച്ചടയ്ക്കാൻ	തൻവർഷം തിരിച്ചടച്ച തുക	വർഷാവസാനം

ഉദ്ദേശ്യം			ബാക്കിയുണ്ടായിരുന്ന തുക			തിരിച്ചടയ്ക്കാൻ ബാക്കിയുള്ള
				മുതൽ	പലിശ	തുക
ഇ.കെ. നായനാർ ഭവന പദ്ധതി- തൃശ്ശൂർ ജില്ലാ സഹ. ബാങ്ക്	സ.ഉ.(എം.എസ്)83/13 /ത.സ്വ.ഭ.വ. തി:11-03-13	1,34,00,000	74,26,138 (വാർഷിക കണക്ക പ്രകാരം)	15,96,452	811530	58,29,686 (വാർഷിക കണക്ക പ്രകാരം)
HUDCO (ലൈഫ്)			14,87,297	2,64,706		12,22,591 (വാർഷിക കണക്ക പ്രകാരം)

ഇ.കെ.നായനാർ ഹൗസിംഗ് ലോണിന്റെ കണക്കുകളുടെ പരിപാലനത്തിലുള്ള അപാകത സംബന്ധിച്ച് ഓ.റി.ഖണ്ഡിക 1-11-11 ൽ വിശദമായി പ്രതിപാദിച്ചിട്ടുള്ളതാണ്.

4-5 സ്ഥിര നിക്ഷേപം

ഇല്ല.

4-6 ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി

വാർഷിക കണക്ക് റസീപ്റ്റ് ആന്റ് പേയ്മെന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് ഷെഡ്യൂൾ-10 പ്രകാരം 180400101 Recovery From Employees-Audit Recovery Based Of Charge Certificate എന്ന ശീർഷകത്തിൽ₹14,650/-യുടെ വരവ് രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ടെങ്കിലും ആയതിന്റെ വിവരങ്ങൾ കാണിക്കുന്ന രേഖകൾ പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാകാത്തതിനാൽ ആയതിന്റെ കൃത്യത പരിശോധിയ്ക്കാനായിട്ടില്ല.

4-7 സമാഹൃത റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെട്ട ഖണ്ഡികകളുടെ വിവരം

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

ഓഡിറ്റ് വർഷം	ഖണ്ഡിക	സമാഹൃത റിപ്പോർട്ട് വർഷം	ഖണ്ഡിക	വിഷയം	ഇപ്പോഴത്തെ അവസ്ഥ
2014-15	2.3	2016-17		ചാർലി.സി.എൽ. ചെമ്മണ്ണൂർ പോളിമർ പ്രോഡക്സ്, ജോളി.സി.എൽ. ചെമ്മണ്ണൂർ പോളി പ്രോഡക്സ് എന്നീ സ്ഥാപനങ്ങളുടെ 2014-15 ഒന്നും, രണ്ടും അർദ്ധ വർഷങ്ങളിലെ തൊഴിലാളികളുടെ തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കാത്തത് സംബന്ധിച്ച്	രശീതി നം. 11602102968/11-01-17:- ₹17,934/- , 11602103116/27-01-17:- ₹864/-, 11602103117/ 27-01-17:- ₹936/-, ആകെ ₹19,734/-ഈടാക്കി
2015-16	2.7	2016-17		ഉത്സവബത്ത, ലീവ് സറണ്ടർ, അടിസ്ഥാന ശമ്പളം,ഡി.എ. മറ്റ് അലവൻസുകൾ എന്നിവ ഉൾപ്പെടുത്തി മൊത്ത വരുമാനം രേഖപ്പെടുത്തി തൊഴിൽ നികുതി റിട്ടേണുകൾ	

				സമർപ്പിക്കാത്ത് സംബന്ധിച്ച്	
2015-16	2.7	2016-17		കേരള സംസ്ഥാന ബിവറേജസ് കോർപ്പറേഷൻ, ബി.എസ്.എൻ.എൽ, കെ.എസ്.ഇ.ബി., ഹൈദ്രാബാദ് ഇൻഡസ്ട്രീസ് ലിമിറ്റഡ് എന്നീ സ്ഥാപനങ്ങളുടെ 2015-16 ഒന്നാം അർദ്ധ വർഷങ്ങളിലെ സ്ഥാപന തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കാത്തത് സംബന്ധിച്ച്	
2015-16	2.7	2016-17		കരാറുകാരിൽ നിന്നും തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കാത്തത് സംബന്ധിച്ച്	

മേൽ ഖണ്ഡികളിലെ പരാമർശങ്ങൾ സംബന്ധിച്ചുള്ള നിലവിലെ സ്ഥിതി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ലാത്തതാണ് ആയതിനാൽ വിവരങ്ങൾ ഖണ്ഡികയിൽ ഉൾപ്പെടുത്തുന്നതിനായിട്ടില്ലാത്തതാണ്. 2019-20 ലെ വിവരങ്ങൾ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ നിന്നും ലഭ്യമാക്കാത്തതിനാൽ 2018-19 വർഷത്തിലെ റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയ വിവരങ്ങളാണ് ചേർത്തിരിക്കുന്നത്.

4-8 ചാർജ്ജ് സർചാർജ്ജ് നടപടികളുടെ വിവരം

ഇല്ല.

4-9 ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനം

എ) സംക്ഷിപ്ത വിവരം

ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ വരവ്	5,80,52,331.30
ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ ചെലവ്	5,86,66,249.00
വരവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം	6409
ചെലവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം/ ഓഡിറ്റിൽ അംഗീകരിക്കാത്ത തുക	5202
ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക	725730

(ബി). പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിനുണ്ടായ വ്യക്തമായ നഷ്ടത്തിന്റെ വിവരം

ഖണ്ഡിക നമ്പർ	തുക(രൂപ)	ഉത്തരവാദിയായ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും
2-1	6409	ശ്രീന. എസ്. എൻ, അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ
3-1	1995	ശ്രീന. എസ്. എൻ, അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ
3-2	3207	ശ്രീന. എസ്. എൻ, അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ

ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക

ഖണ്ഡിക നമ്പർ	തുക(രൂപ)	ഉത്തരവാദിയായ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും

1-27	114965	ശ്രീന. എസ്. എൻ, അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ
1-32	470765	ഷിനിൽ.സി.എൻ, സെക്രട്ടറി
1-37	140000	മനോജ്.പി.എൻ, സെക്രട്ടറി ഇൻ ചാർജ്ജ്

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

ഇല്ല

(ഡി) നഷ്ടം നിജപ്പെടുത്താൻ കൂടുതൽ അന്വേഷണം ആവശ്യമായവ

ഇല്ല

(ഇ)റിപ്പോർട്ടിൽ പ്രതിപാദിച്ചിരിക്കുന്ന നഷ്ടത്തിന് ഉത്തരവാദികളായവരുടെ പേരും സ്ഥിരം മേൽവിലാസവും

ഖണ്ഡിക നമ്പർ	തുക	ഉത്തരവാദിയായ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും	ഇപ്പോഴത്തെ മേൽവിലാസം	സ്ഥിരം മേൽവിലാസം
2-1	6409	ശ്രീന. എസ്. എൻ, അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ	ശ്രീന. എസ്. എൻ, അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ, മുളങ്കുന്നത്തുകാവ് ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത്, തൃശ്ശൂർ ജില്ല	ശ്രീന. എസ്. എൻ, E1, അളകനന്ദ റസിഡൻസി, അയ്യന്തോൾ, ചുങ്കം തൃശ്ശൂർ ജില്ല
3-1	1995	ശ്രീന. എസ്. എൻ, അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ	ശ്രീന. എസ്. എൻ, അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ, മുളങ്കുന്നത്തുകാവ് ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത്, തൃശ്ശൂർ ജില്ല	ശ്രീന. എസ്. എൻ, E1, അളകനന്ദ റസിഡൻസി, അയ്യന്തോൾ, ചുങ്കം തൃശ്ശൂർ ജില്ല
3-2	3207	ശ്രീന. എസ്. എൻ, അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ	ശ്രീന. എസ്. എൻ, അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ, മുളങ്കുന്നത്തുകാവ് ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത്, തൃശ്ശൂർ ജില്ല	ശ്രീന. എസ്. എൻ, E1, അളകനന്ദ റസിഡൻസി, അയ്യന്തോൾ, ചുങ്കം തൃശ്ശൂർ ജില്ല

റിപ്പോർട്ടിൽ പ്രതിപാദിച്ചിരിക്കുന്ന തടസ്സത്തിന് ഉത്തരവാദികളായവരുടെ പേരും സ്ഥിരം മേൽവിലാസവും

ഖണ്ഡിക നമ്പർ	തുക	ഉത്തരവാദിയായ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും	ഇപ്പോഴത്തെ മേൽവിലാസം	സ്ഥിരം മേൽവിലാസം
1-27	114965	ശ്രീന. എസ്. എൻ, അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ	ശ്രീന. എസ്. എൻ, അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ, മുളങ്കുന്നത്തുകാവ് ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത്, തൃശ്ശൂർ ജില്ല	ശ്രീന. എസ്. എൻ, E1, അളകനന്ദ റസിഡൻസി, അയ്യന്തോൾ, ചുങ്കം തൃശ്ശൂർ ജില്ല
1-32	470765	ഷിനിൽ.സി.എൻ, സെക്രട്ടറി	ലഭ്യമല്ല.	ചാത്തംകുടത്തിൽ ഹൗസ്, കാട്ടൂർ പി.ഒ, തൃശ്ശൂർ
1-37	140000	മനോജ്.പി.എൻ, സെക്രട്ടറി ഇൻ ചാർജ്ജ്	ലഭ്യമല്ല.	പുന്നോപറമ്പിൽ ഹൗസ്, പോട്ടോർ, തൃശ്ശൂർ

4-10 തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന റിപ്പോർട്ടുകൾ

ഓഡിറ്റ് വർഷം	ഈ വകുപ്പിൽ നിന്നും പുറപ്പെടുവിച്ച ഏറ്റവും ഒടുവിലത്തെ കത്തിടപാടിന്റെ വിവരം
1980മുതൽ 1986 വരെ	എൽ എഫ് ടി 9-306/96/6.3.96
86-87,87-88	എൽ എഫ് ടി 9-950/91/13.9.97
88-89,89-90	എൽ എഫ് ടി 9-832/92/12.3.93
90-91,91-92,	എൽ എഫ് ടി 9-617/94/31.5.95
92-93,93-94	എൽ എഫ് ടി 9-106/95/17.2.96
94-95,95-96	എൽ എഫ് ടി 9-1352/97/17.11.97
96-97	എൽ എഫ് ടി 9-1911/97/3.4.98
97-98	എൽ എഫ് ടി 9-1277/98/29.6.98
98-99	എൽ എഫ് ടി 9-748/2000/10.10.2000
99-2000ചെലവ്)	എൽ എഫ് ടി 21-951/01/3.7.02
99-00(വരവ്)	എൽ എഫ് ടി 18-1242/2001/7.8.02
2000-0101-02 (പ്ലാൻ)	എൽ എഫ് ടി 18-1205/2003/12.5.03
2000-01	എൽ എഫ് ടി 18-136/04/17.10.04/11.3.05
2001-02	എൽ എഫ് ടി 18-1054/04/15.4.05
2002-03	എൽ എഫ് ടി 18-349/05/21.12.057.2.06
2003-04	എൽ എഫ് ടി 12-887/06/4.1.0712.7.07
2004-05	എൽ എഫ് ടി 12-2358/08/23.6.10
2005-06	എൽ എഫ് ടി 12-2359/09/23.6.10
2006-07	എൽ എഫ് ടി 12-2360/08/23.6.10
2007-08	എൽ എഫ് ടി 12-947/10/19.2.11
2008-09	എൽ എഫ് ടി 12-948/10/19.2.11
2009-10	എൽ എഫ് ടി (പി6)1606/11/25.1.12/ 18.5.12
2010-11	എൽ എഫ് ടി (പി3)2256/12/8.3.13/12.6.13
2011-12	എൽ എഫ് ടി (പി3)1555/13/4.3.14
2012-13	എൽ എഫ് ടി (പി3)998/14/9.1.15
2013-14	എൽ എഫ് ടി (പി3)569/15/7.9.15/15.10.15
2014-15	കെ എസ് എ ടി എസ് ആർ പി3 /873/16, 1-6-16
2015-16	കെ.എസ്.എ.ടി.എസ്.ആർ പി3-1642/16 തിയതി.26.9.16
2016-17	കെ.എസ്.എ.ടി.എസ്.ആർ പി3-1426/2017 തിയതി.14-09-2017
2017-18	കെ.എസ്.എ.ടി.എസ്.ആർ പി3-1769/2018 തിയതി.15-12-2018
2018-19	കെ.എസ്.എ.ടി.എസ്.ആർ(പി3)379/2020തിയ്യതി: 25.05.2020

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ,
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം,
തൃശ്ശൂർ

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 തൃശ്ശൂർ ജില്ലയിലെ മുളങ്കുന്നത്തുകാവ് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2019-2020-ലെ വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രിക വരവു ചെലവ് കണക്കുകളെ ശരിയായ രീതിയിൽ അവതരിപ്പിക്കുന്നു എന്ന് ഞാൻ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നു.

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം, തൃശ്ശൂർ
കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

<u>അനുബന്ധം-2</u>

<u>ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം</u>

തൃശ്ശൂർ ജില്ലയിലെ മുളങ്കുന്നത്തുകാവ് 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
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം, തൃശ്ശൂർ
കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്