# കേരള സർക്കാർ

# കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

www.ksad.kerala.gov.in

## വടക്കഞ്ചേരി ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്

## ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്

2020-2021

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം
പാലക്കാട്-678001

ഇ-മെയിൽ: dopkd.ksad@kerala.gov.in

ഫോൺ : 0491-2520145

(രജിസ്റ്റർ ചെയ്ത കൈപ്പറ്റ് ചീട്ടു സഹിതം)

നമ്പർ: നം.കെ.എസ്.എ.പി.കെ.ഡി 10/1481/2022

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം
പാലക്കാട്-678001
തീയ്യതി: 27/07/2022
ഇ-മെയിൽ: dopkd.ksad@kerala.gov.in
ഫോൺ: 0491-2520145

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ

പ്രസിഡന്റ് (സെക്രട്ടറി മുഖേന)
വടക്കഞ്ചേരി ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്

സർ,

വിഷയം : വടക്കഞ്ചേരി ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2020-2021 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 വടക്കഞ്ചേരി ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2020-2021 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ധനകാര്യ പത്രികയുടെ പരിശോധനാഫലമായുള്ള ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് 1996 ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് ചട്ടം 23(1)ൽ നിർദ്ദേശിക്കുന്ന പ്രകാരമുള്ള തുടർ നടപടികൾക്കായി ഇതോടൊപ്പം അയക്കുന്നു.

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

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

റിപ്പോർട്ട് കൈപ്പറ്റി രണ്ടു മാസത്തിനകം ഇതിൽ ഉൾപ്പെടുന്ന ഓഡിറ്റ് പരാമർശങ്ങൾ/തടസ്സങ്ങൾ ഒഴിവാക്കുന്നതിനാവശ്യമായ നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതും ആയത് സംബന്ധിച്ച ഒരു റിപ്പോർട്ട് പ്രസ്തുത കാലയളവിനുള്ളിൽ ഈ ഓഫീസിലേക്ക് അയച്ചു തരേണ്ടതുമാണ്. (ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് നിയമം സെക്ഷൻ 15(1) ചട്ടം 20,23, (1997 കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ്-പരിശോധനാരീതിയും ഓഡിറ്റ് സംവിധാനവും ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 21(1)(2)) എന്നിവ കാണുക.

വിശ്വസ്തതയോടെ,

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ

പകർപ്പ്:

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

നമ്പർ: നം.കെ.എസ്.എ.പി.കെ.ഡി 10/1481/2022 തീയ്യതി: 27/07/2022

## പാലക്കാട് ജില്ലയിലെ വടക്കഞ്ചേരി ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2020-2021 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ധനകാര്യ പത്രികയിന്മേലുള്ള ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്.

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

പാലക്കാട് ജില്ലയിലെ വടക്കഞ്ചേരി ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2020-2021 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ധനകാര്യപത്രിക ഓഡിറ്റിന് വിധേയമാക്കുകയുണ്ടായി. സ്ഥാപനം 05-07-2020 മുതൽ 20-06-2022 തീയതി വരെ വിവിധ ഇനങ്ങളിലായി നടത്തിയ പണം പിരിവ്,അവയുടെ ഒടുക്ക്,വിവിധ അക്കൗണ്ടുകളിൽ നിന്നുള്ള പണം പിൻവലിക്കലുകൾ എന്നിവയും പരിശോധിച്ചു.

ഓഡിറ്റിൽ കണ്ടെത്തിയ അപാകതകൾ അതത് സമയം ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകളിലൂടെ സ്ഥാപനത്തിന്റെ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട് 19 അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകൾ നൽകിയതിൽ 15 എണ്ണത്തിനു മറുപടി ലഭിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഈ റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെടാത്ത ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകളിൽമേലുള്ള തുടർ നടപടികൾ സ്ഥാപനം സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്ന് ലഭ്യമായ രജിസ്റ്ററുകളുടെയും രേഖകളുടെയും വിവരങ്ങളുടെയും വിശദീകരണത്തിന്റെയും അടിസ്ഥാനത്തിലാണ് ഈ റിപ്പോർട്ട് തയ്യാറാക്കിയിരിക്കുന്നത്. ഓഡിറ്റ് പരാമർശങ്ങൾ 28-06-2022 തിയതിയിലെ ഓഡിറ്റ് സമാപന യോഗത്തിൽ അവതരിപ്പിക്കുകയും മറുപടി പരിഗണിക്കുകയും ചെയ്ത ശേഷമുള്ള പ്രധാനപ്പെട്ട നിരീക്ഷണങ്ങൾ മാത്രമാണ് ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത്. സ്ഥാപനം നൽകിയ തെറ്റായ വിവരങ്ങളുടെയോ വിശദാംശങ്ങളുടെയോ അടിസ്ഥാനത്തിൽ തയ്യാറാക്കി ഈ റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ള വിശകലനങ്ങളുടെയും നിരീക്ഷണങ്ങളുടെയും കാര്യത്തിലും, സ്ഥാപനം ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാകാത്ത രേഖകളുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ മറ്റൊരു ഓഡിറ്റ് ഏജൻസി/പരിശോധനാ വിഭാഗം പിന്നീട് കണ്ടെത്തുന്ന അപാകതകളിലും കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പിന് യാതൊരു ഉത്തരവാദിത്തവുമില്ല.

### (എ)ഓഡിറ്റ് നടത്തിയതിന്റെ വിവരം

ഓഡിറ്റിന് ചുമതലപ്പെട്ട ഉദ്യോഗസ്ഥൻ:

| പേര് | ഉദ്യോഗപ്പേര് | തീയതി **(മുതൽ)** | തീയതി **(വരെ)** |
|---|---|---|---|
| ശ്രീ.ശശിഭൂഷൺ.ഇ | ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ | 21-06-2022 | 29-06-2022 |

ഓഡിറ്റിന് വിനിയോഗിച്ച സമയം :

| തീയതി **(മുതൽ)** | തീയതി **(വരെ)** |
|---|---|
| 21-06-2022 | 29-06-2022 |

ഓഡിറ്റ് നടത്തിയ ഉദ്യോഗസ്ഥർ:

ശ്രീ.സുരേഷ്.എ.ബി,അസിസ്റ്റന്റ് ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ

ശ്രീ. രാമകൃഷ്ണൻ.കെ.പി, അസിസ്റ്റന്റ് ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ

ശ്രീ. കൃഷ്ണദാസ്.എൻവി, ഓഡിറ്റർ

## (ബി)നിർവഹണാധികാരികൾ

| പേര് | ഔദ്യോഗിക പദവി | തീയതി **(**മുത**ൽ)** | തീയതി **(**വരെ**)** |
|---|---|---|---|
| ശ്രീമതി അനിത പോൾസ**ൺ** | പ്രസിഡന്റ് | 01-04-2020 | 11-11-2020 |
| അഡ്മിനിസ്ട്രേറ്റീവ് കമ്മിറ്റി | പ്രസിഡന്റ് | 12-11-2020 | 20-12-2020 |
| ശ്രീമതി ലിസി സുരേഷ് | പ്രസിഡന്റ് | 21-12-2020 | 31-03-2021 |
| ശ്രീ.കെ.കെ.ജയകുമാർ | സെക്രട്ടറി | 01-04-2020 | 31-03-2021 |

## നിർവ്വഹണഉദ്യോഗസ്ഥർ

| പേര് | ഉദ്യോഗപ്പേര് | തീയതി **(**മുത**ൽ)** | തീയതി **(**വരെ**)** |
|---|---|---|---|
| ശ്രീമതി റാണി ആർ ഉണ്ണിത്താൻ | കൃഷി ഓഫീസർ | 01-04-2020 | 31-03-2021 |
| ശ്രീ. ദിലീപ് വർമ്മ.എം | അസി. എഞ്ചിനീയർ | 01-04-2020 | 31-03-2021 |
| ഡോ. ജയന്ത്. വി.ആർ | മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ, സാമൂഹിക ആരോഗ്യ കേന്ദ്രം | 01-04-2020 | 15-02-2021 |
| ഡോ.മജീഷ് ആന്റണി | മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ, സാമൂഹിക ആരോഗ്യ കേന്ദ്രം | 16-02-2021 | 31-03-2021 |
| ഡോ. പ്രഭാത്. എ | മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (ഹോമിയോ) | 01-04-2020 | 06-08-2020 |
| ഡോ.ലക്ഷ്മി ജി കർത്ത | മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (ഹോമിയോ) | 07-08-2020 | 31-08-2020 |
| ഡോ.റീഭ.ബി | മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (ഹോമിയോ) | 01-09-2020 | 27-10-2020 |
| ഡോ. പ്രഭാത്. എ | മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (ഹോമിയോ) | 28-10-2020 | 31-03-2021 |
| ഡോ. മനോജ്. വി. തോമസ് | മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (ആയുർവ്വേദം) | 01-04-2020 | 31-03-2021 |
| ഡോ. രാജേഷ് | വെറ്ററിനറി സർജ്ജൻ | 01-04-2020 | 01-06-2020 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| ഡോ.കനകരാജ് | വെറ്ററിനറി സർജ്ജൻ | 02-06-2020 | 07-06-2020 |
| ഡോ.എം.എൽ ലീന | വെറ്ററിനറി സർജ്ജൻ | 08-06-2020 | 31-03-2021 |
| ശ്രീമതി. അംബിക. കെ | ഹെഡ് മിസ്ട്രസ് | 01-04-2020 | 31-03-2021 |
| ശ്രീ. ജയപ്രകാശ്.സി.സി. | ക്ഷീര വികസന ഓഫീസർ | 01-04-2020 | 31-03-2021 |
| ശ്രീമതി. ഫാത്തിമുത്തു സുഹ്റാബീവി | ഐ.സി.ഡി.എസ്. സൂപ്പർവൈസർ | 01-04-2020 | 31-05-2020 |
| ശ്രീമതി സുന്ദരി.സി | ഐ.സി.ഡി.എസ്. സൂപ്പർവൈസർ | 01-06-2020 | 31-03-2021 |
| ശ്രീ. പ്രമോദ്. ആർ | വില്ലേജ് എക്സ്റ്റൻഷൻ ഓഫീസർ- | 01-04-2020 | 15-10-2020 |
| രവീന്ദ്രൻ.കെ | വില്ലേജ് എക്സ്റ്റൻഷൻ ഓഫീസർ | 16-10-2020 | 31-03-2021 |
| ശ്രീ. രവീന്ദ്രൻ.കെ | വില്ലേജ് എക്സ്റ്റൻഷൻ ഓഫീസർ-2 | 01-04-2020 | 07-02-2021 |
| ശ്രീമതി രജനി.കെ | വില്ലേജ് എക്സ്റ്റൻഷൻ ഓഫീസർ-2 | 08-02-2021 | 31-03-2021 |
| ശ്രീമതി. ആർ. ഷീന | അസി. സെക്രട്ടറി | 01-04-2020 | 18-06-2020 |
| ശ്രീ.ബിന്ദു ജോഷി | അസി.സെക്രട്ടറി | 19-06-2020 | 31-03-2021 |

## ഉള്ളടക്കം


| ക്രമ നം | ഭാഗം 1 | ഖണ്ഡിക നമ്പർ |
|---|---|---|
| 1 | ബജറ്റ്<br>Written By: Krishnadas.N.V (Auditor, On 30-06-2022)<br>Last Updated By: Haseena KU (Computer Assistant, On 25-07-2022) | 1-1 |
| 2 | വാർഷിക ധനകാര്യപത്രിക<br>Written By: K.P.Ramakrishnan (Asst. Audit Officer, On 21-06-2022)<br>Last Updated By: Haseena KU (Computer Assistant, On 25-07-2022) | 1-2 |
| 3 | സാമ്പത്തിക വിശകലനം (റസീപ്റ്റ് & പേയ്മെന്റ് പ്രകാരം)<br>Written By: K.P.Ramakrishnan (Asst. Audit Officer, On 21-06-2022)<br>Last Updated By: Haseena KU (Computer Assistant, On 25-07-2022) | 1-3 |
| 4 | ഫണ്ട് വിനിയോഗം<br>Written By: K.P.Ramakrishnan (Asst. Audit Officer, On 28-06-2022)<br>Last Updated By: Anish A (Computer Assistant, On 19-07-2022) | 1-4 |
| 5 | പദ്ധതി അവലോകനം<br>Written By: K.P.Ramakrishnan (Asst. Audit Officer, On 21-06-2022)<br>Last Updated By: K.P.Ramakrishnan (Asst. Audit Officer, On 21-06-2022) | 1-5 |
| 6 | തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി<br>Written By: K.P.Ramakrishnan (Asst. Audit Officer, On 21-06-2022)<br>Last Updated By: K.P.Ramakrishnan (Asst. Audit Officer, On 21-06-2022) | 1-6 |
| 7 | ക്ഷേമ പദ്ധതികൾ<br>Written By: K.P.Ramakrishnan (Asst. Audit Officer, On 28-06-2022)<br>Last Updated By: K.P.Ramakrishnan (Asst. Audit Officer, On 28-06-2022) | 1-7 |
| 8 | ക്യാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന<br>Written By: Krishnadas.N.V (Auditor, On 30-06-2022)<br>Last Updated By: Anish A (Computer Assistant, On 19-07-2022) | 1-8 |
| 9 | ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണം<br>Written By: K.P.Ramakrishnan (Asst. Audit Officer, On 28-06-2022)<br>Last Updated By: Anish A (Computer Assistant, On 19-07-2022) | 1-9 |
| 10 | മറ്റ് ഓഡിറ്റുകൾ നടത്തിയതിന്റെ വിവരം<br>Written By: K.P.Ramakrishnan (Asst. Audit Officer, On 28-06-2022)<br>Last Updated By: Anish A (Computer Assistant, On 19-07-2022) | 1-10 |
| 11 | സർക്കാർ വിജ്ഞാപനങ്ങൾക്ക് അനുസൃതമായി എല്ലാ ഉപയോഗക്രമങ്ങൾക്കും വസ്തുനികുതി നിരക്കുകൾ നിശ്ചയിക്കേണ്ടതാണ്.<br>Written By: Krishnadas.N.V (Auditor, On 30-06-2022)<br>Last Updated By: Anish A (Computer Assistant, On 18-07-2022) | 1-11 |
| 12 | അനധികൃത കെട്ടിട നിർമ്മാണങ്ങളുടെ വസ്തുനികുതി നിർണ്ണയത്തിലെ അപാകതകൾ<br>Written By: Krishnadas.N.V (Auditor, On 30-06-2022)<br>Last Updated By: Anish A (Computer Assistant, On 18-07-2022) | 1-12 |
| 13 | ടർഫുകൾ, ജിംനേഷ്യങ്ങൾ എന്നിവയെ ലൈസൻസ് പരിധിയിൽ കൊണ്ടു വരേണ്ടതാണ്.<br>Written By: Krishnadas.N.V (Auditor, On 30-06-2022)<br>Last Updated By: Anish A (Computer Assistant, On 19-07-2022) | 1-13 |
| 14 | കെട്ടിടങ്ങളെ നികുതി, ഉപനികുതി മുതലായവയിൽ നിന്ന് ഒഴിവാക്കി നൽകൽ- നിയമാനുസൃതമാവേണ്ടതാണ്<br>Written By: Krishnadas.N.V (Auditor, On 30-06-2022)<br>Last Updated By: Anish A (Computer Assistant, On 18-07-2022) | 1-14 |
| 15 | കശാപ്പുശാലകൾക്കും ഇറച്ചിക്കടകൾക്കും ലൈസൻസ് നിർബന്ധമാക്കണം<br>Written By: Krishnadas.N.V (Auditor, On 30-06-2022)<br>Last Updated By: Anish A (Computer Assistant, On 18-07-2022) | 1-15 |

| | | |
|---|---|---|
| 16 | ലൈവ്സ്റ്റോക്ക് ഫാമുകൾക്ക് ലൈസൻസ് നൽകൽ – ചട്ടപ്രകാരമുള്ള നടപടിക്രമങ്ങൾ പാലിക്കേണ്ടതാണ്.<br>Written By: Krishnadas.N.V (Auditor, On 30-06-2022)<br>Last Updated By: Anish A (Computer Assistant, On 19-07-2022) | 1-16 |
| 17 | വിനോദ നികുതി ഈടാക്കാത്തതിനാൽ വരവ് നഷ്ടം<br>Written By: Krishnadas.N.V (Auditor, On 30-06-2022)<br>Last Updated By: Anish A (Computer Assistant, On 19-07-2022) | 1-17 |
| 18 | വസ്തുനികുതി നിർണ്ണയം- ഉപയോഗക്രമം തെറ്റായി രേഖപ്പെടുത്തിയതിനാൽ- നികുതി നഷ്ടം<br>Written By: Krishnadas.N.V (Auditor, On 30-06-2022)<br>Last Updated By: Anish A (Computer Assistant, On 19-07-2022) | 1-18 |
| 19 | കന്നുകുട്ടി പരിപാലന പദ്ധതി- വിനിയോഗ വിവരം അറിയിക്കേണ്ടതാണ്<br>Written By: Krishnadas.N.V (Auditor, On 30-06-2022)<br>Last Updated By: Anish A (Computer Assistant, On 18-07-2022) | 1-19 |
| 20 | ഭവന പുനരുദ്ധാരണം/ മേൽക്കൂര റിപ്പയർ പദ്ധതികൾ - നിർവ്വഹണത്തിലെ അപാകതകൾ<br>Written By: Krishnadas.N.V (Auditor, On 30-06-2022)<br>Last Updated By: Anish A (Computer Assistant, On 19-07-2022) | 1-20 |
| 21 | ഡെപ്പോസിറ്റ് പ്രവൃത്തികൾ-ധനവിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.<br>Written By: A B Suresh (Asst. Audit Officer, On 30-06-2022)<br>Last Updated By: E.Sasibhooshan (Deputy Director, On 27-07-2022) | 1-21 |
| 22 | പാലിന് സബ്സിഡി പ്രൊജക്റ്റ് - ഭാഗികമായ കാലയളവിൽ മാത്രം ആനുകൂല്യം അനുവദിച്ചു<br>Written By: A B Suresh (Asst. Audit Officer, On 28-06-2022)<br>Last Updated By: Anish A (Computer Assistant, On 19-07-2022) | 1-22 |
| 23 | ട്രസ്സ് പ്രവൃത്തികൾക്ക് അധിക നിരക്ക് നൽകി<br>Written By: K.P.Ramakrishnan (Asst. Audit Officer, On 28-06-2022)<br>Last Updated By: A B Suresh (Asst. Audit Officer, On 30-06-2022) | 1-23 |
| 24 | എൽ.ഇ.ഡി ലൈറ്റ് സ്ഥാപിക്കൽ-റേറ്റ് കോൺട്രാക്ട് നിരക്കിൽ അധികരിച്ചു തുക നൽകി<br>Written By: A B Suresh (Asst. Audit Officer, On 28-06-2022)<br>Last Updated By: A B Suresh (Asst. Audit Officer, On 30-06-2022) | 1-24 |
| 25 | മരാമത്ത് പ്രവൃത്തികൾ - പ്രവർത്തി പൂർത്തീകരണം -സമയം ദീർഘിപ്പിച്ചിതിന് ഫൈൻ ഈടാക്കിയിട്ടില്ല.<br>Written By: K.P.Ramakrishnan (Asst. Audit Officer, On 28-06-2022)<br>Last Updated By: Krishnadas.N.V (Auditor, On 30-06-2022) | 1-25 |
| 26 | MGNREGS മെറ്റീരിയൽ പർച്ചേസ് -സപ്ലെയറിൽ നിന്ന് നികുതികൾ ഈടാക്കിയിട്ടില്ല<br>Written By: K.P.Ramakrishnan (Asst. Audit Officer, On 28-06-2022)<br>Last Updated By: Anish A (Computer Assistant, On 19-07-2022) | 1-26 |
| | **ഭാഗം 2** | |
| | --- No Records Found --- | |
| | **ഭാഗം 3** | |
| 1 | ട്രസ്സ് പ്രവൃത്തികൾക്ക് അധിക നിരക്ക് നൽകി<br>Written By: K.P.Ramakrishnan (Asst. Audit Officer, On 30-06-2022)<br>Last Updated By: Anish A (Computer Assistant, On 19-07-2022) | 3-1 |
| 2 | എൽ.ഇ.ഡി ലൈറ്റ് സ്ഥാപിക്കൽ-റേറ്റ് കോൺട്രാക്ട് നിരക്കിൽ അധികരിച്ചു തുക നൽകി<br>Written By: A B Suresh (Asst. Audit Officer, On 30-06-2022)<br>Last Updated By: A B Suresh (Asst. Audit Officer, On 30-06-2022) | 3-2 |

| ഭാഗം 4 | | |
|---|---|---|
| 1 | വാർഷിക ധനകാര്യപത്രിക പരിശോധിച്ച് സർട്ടിഫിക്കറ്റ് നല്കിയതിന്റെ വിവരം<br>Written By: K.P.Ramakrishnan (Asst. Audit Officer, On 21-06-2022)<br>Last Updated By: K.P.Ramakrishnan (Asst. Audit Officer, On 21-06-2022) | 4-1 |
| 2 | സംയുക്ത പ്രൊജക്ടുകൾക്ക് ലഭിച്ച ഫണ്ട് വിനിയോഗം<br>Written By: K.P.Ramakrishnan (Asst. Audit Officer, On 28-06-2022)<br>Last Updated By: K.P.Ramakrishnan (Asst. Audit Officer, On 28-06-2022) | 4-2 |
| 3 | ഡെപ്പോസിറ്റ് വർക്കിനു നൽകിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ<br>Written By: K.P.Ramakrishnan (Asst. Audit Officer, On 28-06-2022)<br>Last Updated By: A B Suresh (Asst. Audit Officer, On 30-06-2022) | 4-3 |
| 4 | മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ് നൽകിയത്<br>Written By: K.P.Ramakrishnan (Asst. Audit Officer, On 21-06-2022)<br>Last Updated By: K.P.Ramakrishnan (Asst. Audit Officer, On 21-06-2022) | 4-4 |
| 5 | വായ്പ / വായ്പാതിരിച്ചടവ്<br>Written By: K.P.Ramakrishnan (Asst. Audit Officer, On 21-06-2022)<br>Last Updated By: Anish A (Computer Assistant, On 19-07-2022) | 4-5 |
| 6 | സ്ഥിരനിക്ഷേപങ്ങൾ.<br>Written By: K.P.Ramakrishnan (Asst. Audit Officer, On 21-06-2022)<br>Last Updated By: K.P.Ramakrishnan (Asst. Audit Officer, On 21-06-2022) | 4-6 |
| 7 | ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി<br>Written By: K.P.Ramakrishnan (Asst. Audit Officer, On 28-06-2022)<br>Last Updated By: K.P.Ramakrishnan (Asst. Audit Officer, On 28-06-2022) | 4-7 |
| 8 | സമാഹൃത റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെട്ട ഖണ്ഡികകളുടെ വിവരം<br>Written By: K.P.Ramakrishnan (Asst. Audit Officer, On 21-06-2022)<br>Last Updated By: Anish A (Computer Assistant, On 19-07-2022) | 4-8 |
| 9 | ചാർജ്ജ്/സർചാർജ്ജ് നടപടികളുടെ വിവരം<br>Written By: K.P.Ramakrishnan (Asst. Audit Officer, On 21-06-2022)<br>Last Updated By: Anish A (Computer Assistant, On 19-07-2022) | 4-9 |
| 10 | ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനം<br>Written By: K.P.Ramakrishnan (Asst. Audit Officer, On 28-06-2022)<br>Last Updated By: Anish A (Computer Assistant, On 19-07-2022) | 4-10 |
| 11 | തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന റിപ്പോർട്ടുകൾ<br>Written By: K.P.Ramakrishnan (Asst. Audit Officer, On 21-06-2022)<br>Last Updated By: Anish A (Computer Assistant, On 26-07-2022) | 4-11 |
| അനുബന്ധം | | |
| 1 | ഓഡിറ്റ് സാക്ഷ്യപത്രം | |
| 2 | ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം | |
| 3 | വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രികകൾ | |

# ഭാഗം -1

## പൊതു അവലോകനം

### 1-1 ബജറ്റ്

27-3-2020 തീയതിയിലെ 2(2)-ാം നമ്പർ തീരുമാനപ്രകാരം അംഗീകരിച്ചു. പുതുക്കിയ ബജറ്റ് തയ്യാറാക്കിയിട്ടില്ല.

ബഡ്ജറ്റ് വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

| | |
|---|---|
| മുന്നിരിപ്പ് | 1064941 |
| വരവ് | 303890000 |
| ആകെ | 304954941 |
| ചെലവ് | 302289000 |
| നീക്കിബാക്കി | 2665941 |

### 1-2 വാർഷിക ധനകാര്യപത്രിക

| ലഭിക്കേണ്ട തീയതി | ലഭിച്ച തീയതി |
|---|---|
| 31-07-2021 | 01.06.2022 |

### 1-3 സാമ്പത്തിക വിശകലനം (റസീപ്റ്റ് & പേയ്മെന്റ് പ്രകാരം)

| | |
|---|---|
| മുന്നിരിപ്പ് | 11436838.00 |
| വരവ് | 136207140.50 |
| ആകെ | 147643978.50 |
| ചെലവ് | 132506999.50 |
| നീക്കിയിരിപ്പ് | 15136978.50 |

### 1-4 ഫണ്ട് വിനിയോഗം

| ഫണ്ടിനം | മുന്നിരിപ്പ് | വരവ്/ അലോട്ട്മെന്റ് | ആകെ | ചെലവ് | നീക്കിയിരിപ്പ് / ലാപ്സായ തുക |
|---|---|---|---|---|---|
| വികസന ഫണ്ട്-ജനറൽ | 0 | 19506117 | 19506117 | 16755569 | 2750548 |
| വികസന ഫണ്ട്-എസ്.സി.പി | 0 | 13617917 | 13617917 | 12192442 | 1425475 |
| വികസന ഫണ്ട്-ടി.എസ്.പി | 0 | 215183 | 215183 | 40000 | 175183 |
| മെയിന്റനൻസ്, ഗ്രാന്റ് റോഡ് | 0 | 22698000 | 22698000 | 22698000 | 0 |
| മെയിന്റനൻസ്ഗ്രാന്റ് നോൺ-റോഡ് | 0 | 6161047 | 6161047 | 6082664 | 78383 |
| സെൻട്രൽ ഫിനാൻസ് കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് (പെർഫോമൻസ് ) | 0 | 7580000 | 7580000 | 5116288 | 2463712 |
| സെൻട്രൽ ഫിനാൻസ് | 0 | 15695955 | 15695955 | 8004684 | 7691271 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് (ബേസിക്) | | | | | |
| ICDS | 781238 | 1068055 | 1849293 | 1100000 | 749293 |
| ശുചിത്വ മിഷൻ ഗ്രാന്റ്-സംസ്ഥാന വിഹിതം | 474965 | 3682328 | 4157293 | 467963 | 3689330 |
| അഗതി രഹിത കേരളം സംസ്ഥാന വിഹിതം | 3750187 | 3866708 | 7616895 | 2261387 | 5355508 |
| MGNREGS | 3009 | 46258198 | 46261207 | 46254886 | 6321 |
| മികച്ച പഞ്ചായത്ത് അവാർഡ് | 300000 | 0 | 300000 | 0 | 300000 |
| ലൈഫ് വിഹിതം | 0 | 750000 | 750000 | 750000 | 0 |

തൻവർഷത്തിൽ ഉറവിടത്തിൽ നിന്നും കുറവുചെയ്ത തുകകളുടെ വിവരങ്ങൾ

| ക്രമ നം. | പ്രൊജക്ട് | ചെലവ് തുക | ഫണ്ടിനം |
|---|---|---|---|
| 1 | 370/21: ലൈഫ് മിഷൻ വായ്പ മുതൽ തിരിച്ചടവ് - ജനറൽ | 1097764 | വികസന ഫണ്ട് (ജനറൽ) |
| 2 | 369/21: ലൈഫ് മിഷൻ വായ്പ മുതൽ തിരിച്ചടവ് - ജനറൽ | 1097765 | വികസന ഫണ്ട് (ജനറൽ) |
| 3 | 366/21 അംഗൻവാടി ജീവനക്കാരുടെ പ്രതിഫലം | 467200 | വികസന ഫണ്ട് (ജനറൽ) |
| 4 | 367/21 അംഗൻവാടി ജീവനക്കാരുടെ പ്രതിഫലം | 467200 | വികസന ഫണ്ട് (ജനറൽ) |
| 5 | 368/21 അംഗൻവാടി ജീവനക്കാരുടെ പ്രതിഫലം | 467200 | വികസന ഫണ്ട് (ജനറൽ) |
| 6 | ആകെ | 3597129 | |
| 7 | 371/21: ലൈഫ് മിഷൻ വായ്പ മുതൽ തിരിച്ചടവ് - ജനറൽ | 109863 | വികസന ഫണ്ട് (എസ്.സി.പി) |
| | 372/21: ലൈഫ് മിഷൻ വായ്പ മുതൽ തിരിച്ചടവ് - ജനറൽ | 109863 | വികസന ഫണ്ട് (എസ്.സി.പി) |
| 8 | ആകെ | 219726 | |

ഉറവിടത്തിൽ നിന്നും കുറവുചെയ്ത തുകകൾ ഉൾപ്പെടെയുള്ള വരവുചെലവുകൾ

| വികസന ഫണ്ട് (ജനറൽ) | ACR പ്രകാരം വരവ് | Source ൽ കുറവു ചെയ്തത് | യഥാർത്ഥ വരവ് |
|---|---|---|---|
| | 19506117 | 3597129 | 23103246 |

| വികസന ഫണ്ട് (ജനറൽ) | ACR പ്രകാരം ചെലവ് | Source ൽ കുറവു ചെയ്തത് | യഥാർത്ഥ ചെലവ് |
|---|---|---|---|
| | 16755569 | 3597129 | 20352698 |

| വികസന ഫണ്ട് (എസ്.സി.പി) | ACR പ്രകാരം വരവ് | Source ൽ കുറവു ചെയ്തത് | യഥാർത്ഥ വരവ് |
|---|---|---|---|
| | 13617917 | 219726 | 13837643 |

| വികസന ഫണ്ട് (എസ്.സി.പി) | ACR പ്രകാരം ചെലവ് | Source ൽ കുറവു ചെയ്തത് | യഥാർത്ഥ ചെലവ് |
|---|---|---|---|
| | 12192442 | 219726 | 12412168 |

## 1-5 പദ്ധതി അവലോകനം

ഓഡിറ്റ് വർഷം അംഗീകാരം ലഭിച്ച പ്രോജക്ടുകൾ നടപ്പാക്കിയതിന്റെ വിവരം താഴെ ചേർക്കുന്നു.

| അംഗീകാരം ലഭിച്ചത് | പദ്ധതി അടങ്കൽ | നടപ്പാക്കിയത് | പദ്ധതി ചെലവ് | ഭാഗിക മായി നടപ്പാക്കിയത് | നടപ്പാക്കാത്തവ | പൂർത്തീകരിച്ച പ്രോജക്ടുകളുടെ ശതമാനം |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 331 | 231633152 | 236 | 98555528 | 0 | 95 | 71 |

നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥരുടെ പദ്ധതി നടത്തിപ്പ് വിശദാംശങ്ങൾ

| നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥർ | പദ്ധതികളുടെ എണ്ണം | നടപ്പാക്കിയത് | ആകെ അടങ്കൽ തുക | ചെലവഴിച്ച തുക | ചെലവ് % |
|---|---|---|---|---|---|
| കൃഷി ഓഫീസർ | 15 | 12 | 13371324 | 8962439 | 67 |
| വെറ്ററിനറി സർജ്ജൻ | 5 | 5 | 2410872 | 1681039 | 70 |
| മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ-PHC | 3 | 2 | 1477024 | 615571 | 42 |
| മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ-ഹോമിയോ | 1 | 1 | 200000 | 200000 | 100 |
| മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ-ആയൂർവേദം | 1 | 1 | 1200000 | 1200000 | 100 |
| സബ് ഇൻസ്പെക്ടർ ഓഫ് ഫിഷറീസ് | 1 | 0 | 1968000 | 0 | 0 |
| വി.ഇ.ഒ | 25 | 13 | 99568518 | 10273000 | 10 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| ഐ.സി.ഡി.എസ് സൂപ്പർവൈസർ | 13 | 5 | 5719820 | 3803320 | 66 |
| ഡയറി എക്സ്റ്റൻഷൻ ഓഫീസർ | 2 | 2 | 729720 | 729720 | 100 |
| സെക്രട്ടറി | 62 | 36 | 27331513 | 16740409 | 61 |
| ഹെഡ് മാസ്റ്റർ | 8 | 6 | 2576090 | 1582370 | 61 |
| അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനിയർ | 187 | 147 | 69645271 | 48393703 | 69 |
| അസി.സെക്രട്ടറി | 8 | 6 | 5435000 | 4373957 | 80 |
| ആകെ | 331 | 236 | 231633152 | 98555528 | 43 |

1-6 തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി

| ഇനം | മുന്നിരിപ്പ് | വരവ് | ആകെ | ചെലവ് | നീക്കിയിരുപ്പ് |
|---|---|---|---|---|---|
| ഭരണചെലവുകൾ | 3009 | 947522 | 950531 | 944210 | 6321 |
| ഗുണഭോക്താകൾക്ക് നേരിട്ട് നൽകുന്നത് | 0 | 45310676 | 45310676 | 45310676 | 0 |
| ആകെ | 3009 | 46258198 | 46261207 | 46254886 | 6321 |

1-7 ക്ഷേമ പദ്ധതികൾ

തൻവർഷം ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് നടപ്പാക്കിയ വിവിധ ക്ഷേമ പദ്ധതികളുടെ വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

| ക്ഷേമപദ്ധതിയുടെ പേര് | ചെലവഴിച്ച തുക | ഗുണഭോക്താക്കളുടെ എണ്ണം |
|---|---|---|
| തൊഴിൽരഹിത വേതനം | 720 | 1 |
| കർഷകതൊഴിലാളി പെൻഷൻ | 12540700 | 719 |
| വിധവാപെൻഷൻ | 23289200 | 1441 |
| വാർദ്ധക്യകാലപെൻഷൻ | 37361900 | 2397 |
| വികലാംഗപെൻഷൻ | 5234300 | 347 |
| 50 വയസ്സിന് മുകളിലുള്ള അവിവാഹിതകൾക്കുള്ള പെൻഷൻ | 1581200 | 99 |
| സാധുക്കളായ വിധവകളുടെ പെൺമക്കൾക്ക് വിവാഹ ധനസഹായം | 900000 | 30 |

1-8 ക്യാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന

1994 ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് നിയമം വകുപ്പ് 6(4) പ്രകാരമുള്ള ക്യാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന 28.06.2022 ന് സ്ഥാപനത്തിലെ ഉത്തരവാദപ്പെട്ട ഉദ്യോഗസ്ഥന്റെ സാന്നിധ്യത്തിൽ നടത്തി. 6341/-രൂപയുടെ നീക്കിയിരിപ്പിന്റെ കൃത്യത പരിശോധിച്ച് ബോധ്യപ്പെട്ടു.

1-9 ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണം

ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിൽ കൈകാര്യം ചെയ്യുന്ന മുഴുവൻ കാര്യങ്ങളെയും അടിസ്ഥാനമാക്കി വിവിധ

ഉത്തരവാദിത്തങ്ങൾ ജീവനക്കാർക്ക് ഓഫീസ് ഉത്തരവുകളിലൂടെ ഏൽപിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഇന്റേണൽ ഓഡിറ്റിന്റെ ഭാഗമായി പെർഫോമൻസ് ഓഡിറ്റ് വിഭാഗം കൃത്യമായ ഇടവേളകളിൽ പരിശോധന നടത്തുകയും വേണ്ട നിർദ്ദേശങ്ങൾ നൽകുകയും ചെയ്യുന്നുണ്ട്.

ചെലവുകൾ ബജറ്റിനനുസരണമായി നിയന്ത്രിക്കുകയും ബഡ്ജറ്റ് തയ്യാറാക്കി ഭരണസമിതി ചർച്ചചെയത് പാസാക്കുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ചെലവുകൾ ബഡ്ജറ്റിനനുസരണമായി നിയന്ത്രിക്കുന്നതിനുള്ള സംവിധാനം നിലവിലുള്ള സോഫ്റ്റ്‌വേറിലില്ല. ഓരോ ചെലവും നടത്തുമ്പോൾ അക്കൗണ്ടന്റ് ബഡ്ജറ്റിൽ അനുവദിച്ച തുകയേക്കാൾ കൂടുന്നുണ്ടോ എന്ന പ്രത്യേകം ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടി വരുന്നുണ്ട്.

അടിയന്തിര സാഹചര്യങ്ങളിൽ മാന്വലായ രശീതികൾ സ്ഥാപനത്തിൽ ഉപയോഗിക്കുന്നുണ്ട്. ഇതിന്റെ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ കാലികമാക്കി സെക്രട്ടറി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നുണ്ട്. ഉപയോഗിക്കാത്തവ ഭദ്രമായി സൂക്ഷിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിന്റെ മുഴുവൻ അക്കൗണ്ടുകളും സാംഖ്യയിൽ ചേർത്തിട്ടുണ്ട്. അതിനാൽ എല്ലാ അക്കൗണ്ടുകളും വാർഷിക കണക്കിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടുണ്ട്.

ഫ്രണ്ട് ഓഫീസിൽ ഒരു ദിവസം ഒരാളെയാണ് ചുമതലപ്പെടുത്തുന്നത്. ഓരോരുത്തർക്കും Login, Password ലഭ്യമാക്കി സുരക്ഷിതത്വം ഉറപ്പാക്കിയിട്ടുണ്ട്. ഒരാളുടെ പാസ്സ് വേർഡ്, ലോഗിൻ എന്നിവ മറ്റുള്ളവർ ഉപയോഗിക്കുന്നില്ല. ഫ്രണ്ട് ഓഫീസ് ഡ്യൂട്ടി രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിക്കുന്നുണ്ട്. തുക ബാങ്കിൽ അടവാക്കുന്നത് തുക കളക്റ്റ് ചെയ്യുന്ന ആൾ അല്ല. ഓരോ ദിവസത്തെയും വരവ് തുക ക്യാഷിന്റെ ചുമതലയുള്ള സെക്ഷൻ ക്ലാർക്കിനെ (Cashier) ഏൽപ്പിക്കുകയും തുകയുടെ കൃത്യത അക്കൗണ്ടന്റ്, ഹെഡ് ക്ലാർക്ക്, സെക്രട്ടറി എന്നിവർ പരിശോധിച്ചുറപ്പാക്കുകയും ചെയ്യുന്നുണ്ട്. തുക അതേ ദിവസം അല്ലെങ്കിൽ തൊട്ടടുത്ത പ്രവൃത്തി ദിവസം തന്നെ ബാങ്കിൽ അടവാക്കുകയും അടവു വിവരം അക്കൗണ്ടന്റ്, ഹെഡ് ക്ലാർക്ക് എന്നിവർ പരിശോധിച്ചുറപ്പാക്കുകയും ചെയ്യുന്നുണ്ട്.

ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിന് ലഭിക്കേണ്ട തുകകളുടെ കാലതാമസത്തിന് നിയമപ്രകാരം ഫൈൻ/പിഴപ്പലിശ ഈടാക്കുന്നുണ്ട്. എല്ലാ കളക്ഷനുകളും കാഷ് ബുക്ക്, ലെഡ്ജർ എന്നിവയിൽ ഒരേസമയം രേഖപ്പെടുത്തുന്നതിനുള്ള സംവിധാനം ഉണ്ട്. എന്നാൽ വസ്തുനികുതി മാത്രമാണ് ഡി.സി.ബി. രജിസ്റ്റർ സാംഖ്യയുമായി ബന്ധിപ്പിച്ചിരിക്കുന്നത്. മറ്റു നികുതികളുടെയും ലൈസൻസ് ഫീസുകളുടെയും ഡി.സി.ബി പ്രത്യേകം മാന്വലായി തയ്യാറാക്കുകയാണ് ചെയ്യുന്നത്.

സാധനങ്ങളും സേവനങ്ങളും സമാഹരിക്കുന്നതിൽ സ്ഥാപനത്തിന് ബാധകമായ നിയമങ്ങളും ചട്ടങ്ങളും പാലിക്കപ്പെടുന്നതിൽ വീഴ്ചവരുത്തിയിട്ടുണ്ട്. പ്രൊക്യൂർമെന്റ് കമ്മറ്റിയുടെ അംഗീകാരത്തോടെയാണ് പർച്ചേസുകൾ നടത്തുന്നത്. എന്നാൽ പ്രൊക്യൂർമെന്റ് പ്ലാൻ, പ്രൊക്യൂർമെന്റ് ബജറ്റ് ഇവ തയ്യാറാക്കുന്നില്ല. തെരുവു വിളക്കുകൾ വാങ്ങിയത് സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ ചേർത്തതായി കാണുന്നില്ല. ആസ്തികളുടെ മൂല്യം സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ ചേർക്കുന്നില്ല. സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ പ്രകാരമുള്ള ആസ്തികളുടെ വർഷാന്ത്യ നീക്കിയിരുപ്പ് ഭൗതിക പരിശോധന നടത്തി സെക്രട്ടറി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്താൻ ശ്രദ്ധിക്കുന്നില്ല.

1-10 മറ്റ് ഓഡിറ്റുകൾ നടത്തിയതിന്റെ വിവരം

| ക്രമ നം | ഓഡിറ്റ് | അവസാനം ഓഡിറ്റ് നടത്തിയ തീയ്യതി | ഓഡിറ്റ് കാലയളവ് | റിപ്പോർട്ട് ലഭിച്ച തീയ്യതി | ഗുരുതരമായ ഓഡിറ്റ് പരാമർശങ്ങൾ |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | പെർഫോമൻസ് ഓഡിറ്റ് | 16.6.2022 | 01.05.2022 മുതൽ 31.05.2022 | ഇല്ല | ഇല്ല |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | വരെ | | |
| 2 | അക്കൗണ്ടന്റ് ജനറലിന്റെ ഓഡിറ്റ് | 2.1.2006 മുതൽ 15.1.2006 വരെ | 2004-05 | 31.3.2006 | ഇല്ല |

1-11 സർക്കാർ വിജ്ഞാപനങ്ങൾക്ക് അനുസൃതമായി എല്ലാ ഉപയോഗക്രമങ്ങൾക്കും വസ്തുനികുതി നിരക്കുകൾ നിശ്ചയിക്കേണ്ടതാണ്.

2011-ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (വസ്തുനികുതിയും സേവന ഉപനികുതിയും സർചാർജ്ജും) ചട്ടങ്ങൾ, ചട്ടം 4 പ്രകാരം കെട്ടിടങ്ങളുടെ ഉപയോഗക്രമമനുസരിച്ച് ചതുരശ്ര മീറ്റർ തറവിസ്തീർണ്ണത്തിന് സർക്കാർ നിർദ്ദേശിക്കുന്ന കുറഞ്ഞതും കൂടിയതുമായ പരിധികൾക്ക് വിധേയമായി ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പ്രദേശത്ത് ചുമത്തേണ്ട വസ്തുനികുതി നിരക്കുകൾ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പ്രമേയം മൂലം നിശ്ചയിച്ച് ആയതിനനുസൃതമായി നികുതി നിർണ്ണയം നടത്തേണ്ടതാകുന്നു.

14.01.2011 ലെ സ.ഉ(അ)നം.19/2011/തസ്വഭവ നമ്പരായി പ്രസിദ്ധീകരിച്ച എസ്.ആർ.ഒ നം. 36/2011 വിജ്ഞാപനം പ്രകാരം ഓരോ ഇനം കെട്ടിടത്തിന്റെയും ഉപവിഭാഗങ്ങളുടെയും ഒരു ചതുരശ്ര മീറ്റർ വിസ്തീർണ്ണത്തിന് ബാധകമായ അടിസ്ഥാന വസ്തുനികുതി നിരക്കുകളുടെ ഏറ്റവും കുറഞ്ഞതും കൂടിയതുമായ പരിധികളും അവ പ്രബല്യത്തിൽ വരുന്ന തീയതിയും സർക്കാർ നിശ്ചയിച്ചിട്ടുണ്ട്.

24.02.2015-ലെ സ.ഉ(അ)നം.36/2015/തസ്വഭവ നമ്പരായി പ്രസിദ്ധീകരിച്ച എസ്.ആർ.ഒ നമ്പർ 100/2015 വിജ്ഞാപനം പ്രകാരവും 08.09.2020-ലെ സ.ഉ.(അ)നം.53/2020/തസ്വഭവ നമ്പരായി പ്രസിദ്ധീകരിച്ച എസ്.ആർ.ഒ നമ്പർ 575/2020 വിജ്ഞാപനം പ്രകാരവും ഉപയോഗക്രമങ്ങൾ കൂട്ടിച്ചേർത്ത് ഭേദഗതി വരുത്തിയിരുന്നു.

മേൽ വിജ്ഞാപനങ്ങൾ പ്രകാരമുള്ള ഉപയോഗക്രമങ്ങളും അവയ്ക്ക് സർക്കാർ നിർദ്ദേശിച്ച കുറഞ്ഞതും കൂടിയതുമായ നികുതി നിരക്കും ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

| ക്രമ നം | ഉപയോഗക്രമം | കുറഞ്ഞ നിരക്ക് | കൂടിയ നിരക്ക് |
|---|---|---|---|
| 1 | വിദ്യാഭ്യാസ സ്ഥാപനത്തിന്റെ കോമ്പൗണ്ടിൽ വരുന്നതും അതിന്റെ മാത്രം അവശ്യങ്ങൾക്ക് മാത്രം ഉപയോഗിക്കുന്നതുമായ ആഡിറ്റോറിയം, കാന്റീൻ, വർക്ക്ഷോപ്പ് | 3 | 8 |
| 2 | മൈക്രോ സ്മാൾ ആൻറ് മീഡിയം എന്റർപ്രൈസസ് ഡെവലപ്മെന്റ് ആക്റ്റ്, 2006 (2006 ലെ 27) പ്രകാരം രജിസ്റ്റർ ചെയ്ത വ്യവസായ യൂണിറ്റുകളുടെ കെട്ടിടങ്ങൾ | 15 | 25 |
| 3 | ആയുർവേദ സുഖചികിത്സാ കേന്ദ്രങ്ങൾ | 150 | 160 |
| 4 | റസിഡൻഷ്യൽ ഹോംസ്റ്റേ | 10 | 25 |
| 5 | സ്വകാര്യ ഹോസ്റ്റൽ , ഹോംസ്റ്റേ | 30 | 60 |

ഇവയിൽ റസിഡൻഷ്യൽ ഹോംസ്റ്റേ എന്ന ഉപയോഗക്രമത്തിന്റെ നികുതി നിരക്ക് നിശ്ചയിച്ച് സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയതായി കാണുന്നില്ല. സർക്കാർ നിർദ്ദേശിച്ച പരിധികൾക്ക് വിധേയമായി പഞ്ചായത്ത് പ്രദേശത്ത് ബാധകമാക്കാവുന്ന നികുതി നിരക്ക് പ്രമേയം മൂലം നിശ്ചയിച്ച് ആയതിനനുസൃതമായി നികുതി നിർണ്ണയം നടത്താത്തത് തെറ്റായ ഉപയോഗക്രമത്തിൽ നികുതി നിർണ്ണയിക്കുന്നതിനും നികുതി നഷ്ടത്തിനും കാരണമാവുന്നു. മേൽ സൂചിപ്പിച്ച കെട്ടിട വിഭാഗത്തിന് വസ്തുനികുതി നിരക്ക് നിശ്ചയിക്കാത്തതിന്റെ കാരണം വിശദമാക്കുവാൻ ആവശ്യപ്പെട്ടുകൊണ്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് റസിഡൻഷ്യൽ ഹോംസ്റ്റേ സംബന്ധിച്ച് അപേക്ഷകളൊന്നും വന്നിട്ടില്ലാത്തതാണെന്ന് ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടി തൃപ്തികരമല്ല. (നം. 3/24.06.2022)

സർക്കാർ നിശ്ചയിച്ചിട്ടുള്ള എല്ലാ ഉപയോഗക്രമങ്ങൾക്കും നികുതി നിരക്ക് നിശ്ചയിച്ച് സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ ഉൾപ്പെടുത്തി വിവരം ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-12 അനധികൃത കെട്ടിട നിർമ്മാണങ്ങളുടെ വസ്തുനികുതി നിർണ്ണയത്തിലെ അപാകതകൾ

അനധികൃത നിർമ്മാണങ്ങൾക്ക് കെട്ടിട നമ്പർ അനുവദിച്ച് വസ്തുനികുതി നിർണ്ണയിക്കുന്നതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് നടത്തിയ പരിശോധനയിൽ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെട്ട അപാകതകൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

1) ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ സൂക്ഷിച്ചിട്ടുള്ള അനധികൃത നിർമ്മാണങ്ങൾ സംബന്ധിക്കുന്ന രജിസ്റ്ററിൽ 7 കെട്ടിടങ്ങൾ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടുണ്ട്. ആയതിൽ 1 കെട്ടിടത്തെ വസ്തുനികുതിയിൽ നിന്നും ഒഴിവാക്കുകയും 1 കെട്ടിടം നിയമാനുസൃതമാക്കുകയും 4 കെട്ടിടത്തെ സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ ഉൾപ്പെടുത്തി വസ്തുനികുതി നിർണ്ണയിച്ചിട്ടുള്ളതുമാണ്. എന്നാൽ 1 കെട്ടിടത്തെ സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ ഉൾപ്പെടുത്തി വസ്തുനികുതി നിർണ്ണയിച്ചിട്ടില്ല.

| ക്രമ നം | ഉടമയുടെ പേര് | യു.എ നമ്പർ | ഉപയോഗക്രമം, വിസ്തീർണ്ണം | നോട്ടീസ് നല്കിയ തിയതി |
|---|---|---|---|---|
| 1 | പ്രസന്ന. കെ | 5/736/UA | പാർപ്പിടാവശ്യം, 71.34 ച.മീ | 21.12.2016 |

2) സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ ഉൾപ്പെടുത്തി വസ്തുനികുതി നിർണ്ണയിച്ചിട്ടുള്ള 6 കെട്ടിടങ്ങളിൽ 2 കെട്ടിടങ്ങളുടെ വിശദാംശങ്ങൾ രജിസ്റ്ററിൽ എഴുതി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല.
മേൽ സൂചിപ്പിച്ചിട്ടുള്ള അപാകതകൾക്ക് വിശീകരണം ലഭ്യമാക്കുവാൻ ആവശ്യപ്പെട്ടുകൊണ്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് അപാകതകൾ ഉടൻ പരിഹരിക്കുന്നതാണ് എന്ന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. (നം. 4/24.06.2022)

### 1-13 ടർഫുകൾ, ജിംനേഷ്യങ്ങൾ എന്നിവയെ ലൈസൻസ് പരിധിയിൽ കൊണ്ടു വരേണ്ടതാണ്.

1963 ലെ കേരള പ്ലേസസ് ഓഫ് പബ്ലിക് റിസോർട്ട് ആക്ട്, 1965 ലെ കേരള പ്ലേസസ് ഓഫ് പബ്ലിക് റിസോർട്ട് ചട്ടങ്ങൾ (G.O (MS) 590/65/HLD Dt. 08-07-1965) എന്നിവ പ്രകാരം ഏതു സ്ഥലത്തും സ്ഥിരമോ, താത്കാലികമോ ആയ ഏതു നിർമ്മിതികളിലും പണം വാങ്ങിയോ, പണം ലഭിക്കാനായി പ്രവേശനം നൽകിയോ ലാഭോദ്ദേശ്യത്തോടെ നടത്തപ്പെടുന്ന സംഗീത, നൃത്ത, കായിക വിനോദങ്ങൾ, സർക്കസ്, തിയേറ്റർ, സംഗീതശാല, ബില്യാർഡ്സ് റൂം, ജിംനേഷ്യം, ആയുധപരിശീലനം എന്നിവയ്ക്ക് ലൈസൻസ് എടുക്കേണ്ടതാണ്. വാർഷികമായും താത്കാലികമായും ലൈസൻസ് എടുക്കാവുന്നതാണ്. മേൽ ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 28 പ്രകാരം ഫീസ് ഈടാക്കേണ്ടതാണ്.
ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ ഉള്ള ടർഫുകൾ, ജിംനേഷ്യം എന്നിവയുടെ എണ്ണം, ഉടമസ്ഥന്റെ വിവരം അവയെ ലൈസൻസിന്റെ പരിധിയിൽ കൊണ്ടു വരുന്നതിന് സ്വീകരിച്ചിട്ടുള്ള നടപടികളുടെ വിവരം എന്നിവ ലഭ്യമാക്കുവാൻ ആവശ്യപ്പെട്ടുകൊണ്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് ലൈസൻസ് ഇല്ലാതെ ടർഫുകൾ, ജിംനേഷ്യം എന്നിവ പ്രവർത്തിക്കുന്നത് ശ്രദ്ധയിൽപ്പെട്ടിട്ടുണ്ടെന്നും ലൈസൻസ് എടുപ്പിക്കുന്നതിന് നടപടികൾ സ്വീകരിക്കുന്നതാണെന്നും മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. (നം. 5/24.06.2022)

### 1-14 കെട്ടിടങ്ങളെ നികുതി, ഉപനികുതി മുതലായവയിൽ നിന്ന് ഒഴിവാക്കി നൽകൽ- നിയമാനുസൃതമാവേണ്ടതാണ്

കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമം വകുപ്പ് 207 പ്രകാരം നികുതി, ഉപനികുതി മുതലായവയിൽ നിന്ന് ഒഴിവാക്കേണ്ട കെട്ടിടങ്ങളെ പ്രതിപാദിച്ചിട്ടുണ്ട്.
സ.ഉ(എം.എസ്) നം 144/15/തസ്വഭവ, തിയതി 27.04.2015 പ്രകാരം 60 ച.മീ (660 ചതുരശ്ര അടി) വരെ വിസ്തീർണ്ണമുള്ള വാസഗൃഹങ്ങളായ കെട്ടിടങ്ങളെ 2015-16 വർഷം മുതൽ വസ്തു നികുതിയിൽ നിന്നും ഒഴിവാക്കിയിട്ടുണ്ട്.
സ.ഉ(എം.എസ്) നം.358/15/തസ്വഭവ, തിയതി 16.12.2015 പ്രകാരം കുടുംബനാഥന്റെ പേരിലുള്ള സ്വന്തം ആവശ്യത്തിനുള്ള ഒരു വാസഗൃഹത്തിനു മാത്രമായി ഒഴിവാക്കൽ പരിമിതപ്പെടുത്തുകയും. നികുതി ഒഴിവാക്കി നൽകുന്നതിന് ഉടമസ്ഥന്റെ സത്യവാങ്മൂലം സെക്രട്ടറി വാങ്ങി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണെന്നും ഉത്തരവായിട്ടുണ്ട്.

സ.ഉ(കൈ) നം. 106/17/തസ്വഭവ, തിയതി 26.05.17 പ്രകാരം എല്ലാ വിമുക്ത ഭടന്മാരുടെയും അവരുടെ ഭാര്യമാരുടെയും/വിധവകളുടെയും അവരുടെ യഥാർത്ഥ താമസത്തിനായി ഉപയോഗിക്കുന്ന 2000 ചതുരശ്ര അടി വിസ്തീർണ്ണമുള്ള വീടുകളെ കരം ഒടുക്കുന്നതിൽ നിന്നും ഒഴിവാക്കിയിട്ടുണ്ട്.

2000 ചതുരശ്ര അടിയിൽ കൂടുതൽ തറ വിസ്തീർണ്ണം ഉണ്ടെങ്കിൽ കൂടുതലായി വരുന്ന തറ വിസ്തീർണ്ണത്തിന് അതാത് കാലത്ത് ബാധകമായ നികുതി നിർണ്ണയിക്കേണ്ടതാണെന്നും ഓരോ വർഷവും മാർച്ച് 31 ന് മുമ്പ് നിശ്ചിത മാതൃകയിൽ സാക്ഷ്യപത്രം നൽകേണ്ടതാണെന്നും നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുണ്ട്.

വടക്കഞ്ചേരി ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിൽ നികുതി, ഉപനികുതി മുതലായവയിൽ നിന്ന് ഒഴിവാക്കിയ കെട്ടിടങ്ങളുടെ പരിശോധനയിൽ നിയമാനുസൃതമല്ലാതെ കെട്ടിടങ്ങളെ ഒഴിവാക്കിയതായി കണ്ടെത്തി. വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

| ക്രമ നം. | കെട്ടിട ഉടമയുടെ പേര് | കെട്ടിട നമ്പർ, തറ വിസ്തീർണ്ണം | സഞ്ചയയിലെ ഉപയോഗക്രമം | റിമാർക്സ് |
|---|---|---|---|---|
| 1 | രാജാമണി.സി | 1/63, 77 ച.മീ | നികുതി, ഉപനികുതി എന്നിവ ഒഴിവക്കപെട്ട കെട്ടിടങ്ങൾ | സഞ്ചയയിൽ ആയതിന്റെ കാരണം രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. |
| 2 | രവി | 9/603, 95.08 ച.മീ | -ടി - | കെ.പ.രാ നിയമം 207(1(ജെ)) സർക്കാർ/ അർദ്ധ സർക്കാർ/ തസ്വഭ സൗജന്യമായി നിർമ്മിച്ച് നൽകിയ വാസഗൃഹം |
| 3 | വിജയം | 9/696, 82 ച.മീ | -ടി - | കെ.പ.രാ നിയമം 207(1(ഐ)) ദാരിദ്ര്യ രേഖയ്ക്ക് താഴെയുള്ള ഉടമയുടെ 30 ച.മീ യിൽ താഴെയുള്ള വാസഗൃഹം |
| 4 | ക്രൃഷ് | 12/1433, 70 ച.മീ | -ടി - | സഞ്ചയയിൽ ആയതിന്റെ കാരണം രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. |

മേൽ വിഷയം സംബന്ധിച്ച് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് പ്രസ്തുത കെട്ടിടങ്ങൾ നികുതി ചുമത്തേണ്ട കെട്ടിടങ്ങൾ ആണെന്നും കെട്ടിടങ്ങൾ നിലവിൽ വന്ന വർഷം മുതൽ തന്നെ നികുതി ചുമത്തി ഈടാക്കുന്നതിന് നടപടികൾ സ്വീകരിക്കുന്നതാണെന്നും മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുണ്ട്.(നം. 9/25.06.2022)

## 1-15 കശാപ്പുശാലകൾക്കും ഇറച്ചിക്കടകൾക്കും ലൈസൻസ് നിർബന്ധമാക്കണം

1996-ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (കശാപ്പുശാലകളും ഇറച്ചിക്കടകളും) ചട്ടങ്ങളിലെ 38 പ്രകാരം ഒരു പഞ്ചായത്ത് പ്രദേശത്തിനുള്ളിൽ മൃഗത്തിന്റെയോ പക്ഷിയുടെയോ മാംസം വിൽക്കുന്നതിനുള്ള കട സ്ഥാപിക്കുന്നത് അതിനായി ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് അംഗീകരിച്ചിട്ടുള്ള സ്ഥലത്ത് ആയിരിക്കേണ്ടതും, ഇറച്ചിക്കട ചില്ലുവച്ച് മറച്ചതും ഈച്ച മുതലായ പ്രാണികൾ കടക്കാത്തതും, ധാരാളം വായു സഞ്ചാരമുള്ളതുമായിരിക്കേണ്ടതും വഴിയാത്രക്കാർ കാണാത്ത വിധത്തിൽ ഇറച്ചി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതും, കടയുടെ ലൈസൻസി, തന്റെ പേര്, കടയുടെ നമ്പർ, വില നിരക്കുകൾ എന്നിവ വ്യക്തമാക്കിക്കൊണ്ടുള്ള ബോർഡ് അന്യർക്ക് കാണത്തക്കവിധം കടയുടെ മുൻപിൽ പ്രദർശിപ്പിക്കേണ്ടതുമാണ്.

എന്നാൽ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ പ്രവർത്തിക്കുന്ന ഇറച്ചിക്കടകൾക്ക് 1994 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് 229 മുതൽ 231 വരെയുള്ള വകുപ്പുകൾ, 1996-ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (കശാപ്പുശാലകളും ഇറച്ചിക്കടകളും) ചട്ടങ്ങൾ, ബഹു. പഞ്ചായത്ത് ഡയർക്ടറുടെ സർക്കുലറുകൾ (സർക്കുലർ നം.27560/ജെ2/2000/തസ്വഭവ തീ.12-07-2000, സർക്കുലർ നം.1173/ഡിബി2/09/തസ്വഭവ തീ.17-09-2009, സർക്കുലർ നം. 66771/ഡി ബി 2/09/തസ്വഭവ തീയതി 08-01-2010, സർക്കുലർ നം. 25533/ഡി ബി 2/12/തസ്വഭവ തീയതി 06-04-2012) എന്നിവയിലെ നിബന്ധനകൾ പ്രകാരം ലൈസൻസ് നൽകിയിട്ടില്ല.

ആരോഗ്യ വകുപ്പുമായി ചേർന്ന് സംയുക്ത പരിശോധന നടത്തി, ലൈസൻസ് ഇല്ലാതെ പ്രവർത്തിക്കുന്ന ഇറച്ചി വിൽപ്പന കേന്ദ്രങ്ങൾക്ക് എതിരെ 1994 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമം 230 (എ) വകുപ്പ് പ്രകാരം നടപടികൾ സ്വീകരിച്ച് വിവരം അറിയിക്കേണ്ടതാണ്. യോഗ്യമായവക്ക് നിയമാനുസൃത വ്യവസ്ഥകൾ പാലിച്ച് ലൈസൻസ് നൽകുന്നതിനുള്ള നടപടികളും സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

മേൽ വിഷയം സംബന്ധിച്ച് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് ഓഡിറ്റ് നിർദ്ദേശപ്രകാരമുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കുന്നതാണെന്ന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. (നം. 10/25.06.2022)

## 1-16 ലൈവ്സ്റ്റോക്ക് ഫാമുകൾക്ക് ലൈസൻസ് നൽകൽ – ചട്ടപ്രകാരമുള്ള നടപടിക്രമങ്ങൾ പാലിക്കേണ്ടതാണ്.

എ) ചട്ടപ്രകാരമുള്ള നടപടിക്രമങ്ങൾ പാലിക്കുന്നില്ല.

2012-ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് ലൈവ്സ്റ്റോക്ക് ഫാമുകൾക്ക് ലൈസൻസ് നൽകൽ ചട്ടങ്ങൾ, ചട്ടം 6,7 പ്രകാരം ലൈവ്സ്റ്റോക്ക് ഫാം ആരംഭിക്കുവാനോ അതിനു വേണ്ടിയുള്ള കെട്ടിടമോ ഷെഡ്ഡോ നിർമ്മിക്കുവാനോ ഉദ്ദേശിക്കുന്ന ഏതൊരാളും ഈ ആവശ്യത്തിലേക്ക് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ അനുമതിക്കു വേണ്ടി ഫാറം 1-ൽ സെക്രട്ടറിക്ക് അപേക്ഷ നൽകേണ്ടതും അപേക്ഷയിൽ, ഫാമിൽ വളർത്താനുദ്ദേശിക്കുന്ന മൃഗങ്ങളുടെ അഥവാ പക്ഷികളുടെ ഇനങ്ങളും എണ്ണവും, ഈ ആവശ്യത്തിലേയ്ക്ക് ലഭ്യമായ സ്ഥലത്തിന്റെ വിസ്തീർണ്ണം, നിർമ്മിച്ചതോ നിർമ്മിക്കാനുദ്ദേശിക്കുന്നതോ ആയ കെട്ടിടത്തിന്റെ അഥവാ ഷെഡ്ഡിന്റെ വിവരണം (തറ വിസ്തീർണ്ണം ഉൾപ്പെടെ), ഉദ്ദേശിക്കുന്ന മാലിന്യനിർമ്മാർജ്ജന ക്രമീകരണങ്ങൾ, ചുറ്റുവട്ടത്തുള്ള ജനവാസത്തെപ്പറ്റിയുള്ള വിവരണം എന്നീ കാര്യങ്ങൾ ഉണ്ടായിരിക്കേണ്ടതും കെട്ടിടങ്ങളുടെയും ഷെഡ്ഡുകളുടെയും പ്ലാനും സ്ഥലത്തിന്റെ സ്കെച്ചും ഉള്ളടക്കം ചെയ്യേണ്ടതുമാണ്.

അപേക്ഷ കിട്ടി മുപ്പതുദിവസം അവസാനിക്കുന്നതിനുമുമ്പ് അപേക്ഷയിൻമേൽ സെക്രട്ടറി അനുമതി നൽകുകയോ നിഷേധിക്കുകയോ ചെയ്യേണ്ടതും അനുമതി നൽകിക്കൊണ്ടോ നിഷേധിച്ചുകൊണ്ടോ ഉള്ള ഉത്തരവ് രേഖാമൂലം അപേക്ഷകനെ അറിയിക്കേണ്ടതും അതിനുശേഷം ആദ്യം ചേരുന്ന ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് ഭരണസമിതി യോഗത്തിന്റെ മുമ്പാകെ വിശദാംശങ്ങൾ സഹിതം അവതരിപ്പിക്കേണ്ടതുമാണ്.

ലൈവ് സ്റ്റോക്ക് ഫാം ആരംഭിക്കുന്നതിന് 6-ാം ചട്ടപ്രകാരം ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ അനുമതി ലഭിച്ചിട്ടുള്ള ഏതൊരാളും, ഇതിലേക്കാവശ്യമായ ക്രമീകരണങ്ങൾ ഏർപ്പെടുത്തിയശേഷം ഫാം നടത്തുന്നതിനുള്ള ലൈസൻസിനായി ഫാറം 2-ൽ സെക്രട്ടറിക്ക് അപേക്ഷ നൽകേണ്ടതും സെക്രട്ടറി ആവശ്യമായ അന്വേഷണം നടത്തി നിബന്ധനകൾ അപേക്ഷകൻ പൂർണ്ണമായി പാലിച്ചിട്ടുണ്ടെന്ന് തനിക്ക് ബോദ്ധ്യപ്പെടുന്നപക്ഷം, അപേക്ഷിച്ച പ്രകാരം, ഫാറം 3-ൽ ലൈസൻസ് നൽകുകയോ കാരണങ്ങൾ വ്യക്തമാക്കിക്കൊണ്ട് രേഖാമൂലം അപേക്ഷ നിരസിക്കുകയോ ചെയ്യേണ്ടതാണ് എന്ന് നിഷ്കർഷിച്ചിട്ടുള്ളതാണ്.

2020-21 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിൽ പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ പ്രവർത്തിക്കുന്ന ലൈവ്സ്റ്റോക്ക് ഫാമുകൾക്ക് ലൈസൻസ് അനുവദിച്ചിട്ടുണ്ടോ എന്ന് പരിശോധിച്ചതിൽ തൻവർഷം ഒരു ഫാമിന് മാത്രമാണ് ലൈസൻസ് അനുവദിച്ചിട്ടുള്ളത് എന്ന് കണ്ടെത്തി. സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ് വെയറിലെ വിവിധ കെട്ടിടങ്ങളുടെയും അവയുടെ ഉപയോഗക്രമങ്ങളും വസ്തുനികുതി ഡിമാന്റും കളക്ഷനും

പരിശോധിച്ചതിൽ(ഫോറം- 6) പഞ്ചായത്ത് പ്രദേശത്ത് അനേകം ഫാമുകൾ ലൈസൻസ് ഇല്ലാതെ പ്രവർത്തിക്കുന്നതായി കണ്ടെത്തി. ഉദാഹരണം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

| ക്രമ നം | കെട്ടിട ഉടമയുടെ പേര് | കെട്ടിട നമ്പർ | തറ വിസ്തീർണ്ണം (ച.മീ) | ഉപയോഗക്രമം |
|---|---|---|---|---|
| 1 | ഹൈനസ് | 5/849 | 189.79 | വ്യവസായ ആവശ്യത്തിനുള്ള കൈത്തറി ഷെഡ്- കോഴി വളർത്തൽ ഷെഡ് |
| 2 | സുകുമാരൻ | 5/666 | 60.15 | - ടി - |
| 3 | സുനിൽ എ.എം | 7/534 | 300 | - ടി - |
| 4 | ബേബി. പി.എ | 18/746 | 226.98 | പന്നി ഫാം, ലൈസൻസ് എടുത്തിട്ടുണ്ട്. സഞ്ചയയിൽ കോഴി വളർത്തൽ ഷെഡ് എന്നാണ് രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത് |
| 5 | കുര്യൻ ജോസഫ് | 19/719 | 314.38 | വ്യവസായ ആവശ്യത്തിനുള്ള കൈത്തറി ഷെഡ്- കോഴി വളർത്തൽ ഷെഡ് |
| 6 | എലിസബത് ജോസഫ് | 19/846 | 296 | - ടി - |

ബി) ആറുമാസത്തിലൊരിക്കൽ ലൈവ് സ്റ്റോക്ക് ഫാമിൽ പരിശോധന നടത്തി പരിശോധനാ റിപ്പോർട്ട് സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്

ലൈവ്സ്റ്റോക്ക് ഫാമുകൾക്ക് ലൈസൻസ് നൽകൽ ചട്ടങ്ങൾ, ചട്ടം 10 പ്രകാരം സെക്രട്ടറിയും മറ്റ് ഉദ്യോഗസ്ഥരും ലൈവ്സ്റ്റോക്ക് ഫാമിൽ വളർത്തപ്പെടുന്ന മൃഗങ്ങളുടെയോ പക്ഷികളുടേയോ എണ്ണം തിട്ടപ്പെടുത്തുന്നതിനോ, ഫാമിന്റെ ഉടമസ്ഥൻ അഥവാ നടത്തിപ്പുകാരൻ ഈ ചട്ടങ്ങളിലോ ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിന്റെ അനുമതിയിലോ നിഷ്കർഷിച്ചിട്ടുള്ള നിബന്ധനകൾ പൂർണ്ണമായി പാലിക്കുന്നുവെന്ന് ഉറപ്പുവരുത്തുന്നതിനോ വേണ്ടി ആറുമാസത്തിലൊരിക്കൽ ലൈവ് സ്റ്റോക്ക് ഫാമിൽ പരിശോധന നടത്തി പരിശോധനാ റിപ്പോർട്ട് സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്.

പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിലെ പ്രവർത്തിക്കുന്ന ഫാമുകൾ കണ്ടെത്തുന്നതിലും ആയവസ്ക്ക് ചട്ടപ്രകാരമുള്ള നിർദ്ദേശങ്ങൾ പാലിച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ ലൈസൻസ് അനുവദിക്കുന്നതിലും ആറുമാസം കൂടുമ്പോൾ പരിശോധന നടത്തി പരിശോധനാ റിപ്പോർട്ട് സൂക്ഷിക്കുന്നതിലും ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതാണ്. ഇതു സംബന്ധിച്ച് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് ഓഡിറ്റ് നിർദ്ദേശപ്രകാരമുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കുന്നതാണ് എന്ന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. (നം. 11/25.06.2022)

1-17 വിനോദ നികുതി ഈടാക്കാത്തതിനാൽ വരവ് നഷ്ടം

വടക്കഞ്ചേരി ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിൽ വിനോദ നികുതി അടവാക്കൽ കാര്യക്ഷമമായി പ്രവർത്തിക്കുന്നുണ്ടോ എന്ന് പരിശോധിക്കുന്നതിനാണ് ഓഡിറ്റ് ലക്ഷ്യമിട്ടത്. പരിശോധനയിൽ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെട്ട വിഷയങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

1961 ലെ കേരള ലോക്കൽ അതോറിറ്റീസ് എന്റർടൈൻമെന്റ്സ് ടാക്സ് ആക്റ്റിലെ വകുപ്പ് 3 പ്രകാരം

കേരളത്തിലെ തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ സ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് വിനോദത്തിനായുള്ള ടിക്കറ്റിന്മേൽ നിശ്ചിത നിരക്കിൽ വിനോദ നികുതി ഈടാക്കുന്നതിനുള്ള അധികാരം നൽകിയിട്ടുണ്ട്.

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ പ്രധാന വിനോദ നികുതി സ്രോതസ്സാണ് സ്ഥാപന പരിധിയിൽ പ്രവർത്തിച്ചു വരുന്ന മൂന്ന് സിനിമാ തിയേറ്ററുകൾ. തിയേറ്ററുകളുടെ വിവരം 13.11.19 യിൽ ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് സെക്രട്ടറി സ്റ്റേറ്റ് ടാക്സ് ഓഫീസർ, സ്റ്റേറ്റ് ജി.എസ്.ടി ഓഫീസ് ആലത്തൂർ- യ്ക്ക് അയച്ചു നൽകിയ എ4-6938/19 നമ്പർ കത്ത് പ്രകാരമുള്ളത് ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

| ക്രമ നം | തിയേറ്ററിന്റെ പേര് | സീറ്റുകളുടെ എണ്ണം |
|---|---|---|
| 1 | തങ്കം തിയേറ്റർ, വടക്കഞ്ചേരി | 295 |
| 2 | സി.വി.എം സിനിമാസ്- ബാൽക്കണി | 175 |
| | സി.വി.എം സിനിമാസ്- റോയൽ സർക്കിൾ | 250 |
| 3 | കെ.എ.എം | വിവരം ലഭ്യമല്ല. |

പ്രസ്തുത സ്ഥാപനങ്ങൾ 2017 നവംബർ മുതൽ വിനോദ നികുതി അടവാക്കിയിട്ടില്ല.
ഓഡിറ്റ് തിയതി വരെയുള്ള രസീതികൾ പരിശോധിച്ചതിൽ വിനോദ നികുതി ഇനത്തിൽ യാതൊരു തുകയും ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ വരവില്ലെന്ന് ബോധ്യപ്പെട്ടു.

<u>വിനോദ നികുതിയും ജി.എസ്.ടി- യും</u>

<u>വിനോദ നികുതി ജി.എസ്.ടി യ്ക്ക് മുമ്പ്</u>

സ.ഉ(എം.എസ്)നം 257/04/തസ്വഭവ തിയതി 07.08.2014 പ്രകാരം ടിക്കറ്റിന്മേൽ താഴെ പറയും പ്രകാരം വിനോദ നികുതി ഈടാക്കി വന്നിരുന്നു.

| | കോർപ്പറേഷനു കളിൽ | മുനിസിപ്പാലിറ്റി കളിൽ | പഞ്ചായത്തു കളിൽ |
|---|---|---|---|
| പൊതു വിഭാഗത്തിൽപ്പെടുന്ന സിനിമ | 35% | 30% | 25% |
| മലയാള സിനിമ | 25% | 20% | 15% |

<u>വിനോദ നികുതി ജി.എസ്.ടി യ്ക്ക് ശേഷം</u>

01.07.2017 മുതൽ ചരക്ക് സേവന നികുതി നടപ്പാക്കിയതിന്റെ പശ്ചാത്തലത്തിൽ തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ സ്ഥാപനങ്ങൾ ഈടാക്കി വന്നിരുന്ന വിനോദ നികുതി ഈടാക്കേണ്ടതില്ല എന്ന് സർക്കാർ നിർദ്ദേശം നൽകുകയും (സ.ഉ(കൈ)നം. 123/2017/തസ്വഭവ തിയതി. 24.06.2017) ഇതിനെ തുടർന്ന് ഈ ഇനത്തിൽ ലഭ്യമായിരുന്ന നികുതി താൽക്കാലികമായി ഇല്ലാതാവുകയും ചെയ്തു.

സ.ഉ(കൈ)നം.112/2019/തസ്വഭവ തിയതി 31-08-2019, സ.ഉ(കൈ)നം.149/2019/തസ്വഭവ തിയതി 22-11-2019 പ്രകാരം 100 രൂപയിൽ കുറവുള്ള ടിക്കറ്റുകൾക്ക് 5% വിനോദ നികുതിയും 100 രൂപയിൽ കൂടുതലുള്ള സിനിമാ ടിക്കറ്റുകൾക്ക് 8.5% വിനോദ നികുതിയും 1-9-2019 മുതൽ ഈടാക്കുന്നതിന് തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ സ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് അനുമതി നൽകി സർക്കാർ ഉത്തരവായെങ്കിലും 1-9-2019 മുതൽ വിനോദ നികുതി ഇനത്തിൽ യാതൊരു തുകയും ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ വരവുണ്ടായില്ല.

സ.ഉ(കൈ)നം.149/2019/തസ്വഭവ തിയതി 22-11-2019 പ്രകാരം 01-09-2019 മുതൽ വിനോദ നികുതി ഈടാക്കാത്ത തിയേറ്റർ ഉടമകൾ 16-11-2019 മുതൽ വിനോദ നികുതി കൃത്യമായി ഈടാക്കി തദ്ദേശസ്വയംഭരണ സ്ഥാപനങ്ങളിൽ ഒടുക്കേണ്ടതാണെന്നും 01-09-2019 മുതൽ 15-11-2019 വരെ പ്രേക്ഷകരിൽ നിന്നും വിനോദനികുതി ഈടാക്കിയിട്ടില്ലാത്ത തിയേറ്റർ ഉടമകൾ അപ്രകാരം വിനോദ നികുതി ഈടാക്കിയിട്ടില്ല എന്ന ഒരു സത്യവാങ്മൂലം ബന്ധപ്പെട്ട തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ സ്ഥാപനങ്ങളിലെ സെക്രട്ടറിമാർക്ക് സമർപ്പിക്കേണ്ടതാണെന്നും ഉത്തരവായിട്ടുള്ളതാണ്. ഉത്തരവിലെ നിർദ്ദേശങ്ങൾ പാലിക്കപ്പെട്ടില്ല.

ഇ-ടിക്കറ്റിംഗ് നിലവിൽ വരുന്നതുവരെ സിനിമാ ടിക്കറ്റുകൾ തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ സ്ഥാപനത്തിൽ കൊണ്ടുപോയി സീൽ ചെയ്യേണ്ടതില്ലെന്നും പകരം ചരക്ക് സേവന നികുതി ഒടുക്കുന്ന ടിക്കറ്റുകളുടെ എണ്ണത്തിന് അനുസൃതമായി തൊട്ടടുത്ത മാസം മൂന്നാം തിയതിക്കുള്ളിൽ വിനോദ നികുതി തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ സ്ഥാപനത്തിൽ ഒടുക്കേണ്ടതാണെന്നും നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുള്ളതാണ്. എന്നാൽ അപ്രകാരം 3 ആം തിയതിക്കുള്ളിൽ നികുതി അടവാക്കി വരുന്നില്ല.

സ.ഉ(സാധാ)നം. 101/2020/തസ്വഭവ തിയതി 04.01.2020 പ്രകാരം കേരളത്തിലെ എല്ലാ തിയേറ്ററുകളിലും ഇ- ടിക്കറ്റിംഗ് നടപ്പാക്കുന്നതിനായി നിർദ്ദേശങ്ങൾ പുറപ്പെടുവിച്ചു. ഐ.കെ.എം വികസിപ്പിച്ച ഇ-ടിക്കറ്റിംഗ് സോഫ്റ്റ്വെയർ ഉപയോഗിച്ച് പ്രേക്ഷകർക്ക് ടിക്കറ്റ് നൽകേണ്ടതാണെന്നും, സ്വകാര്യ റിസർവ്വേഷൻ ഏജൻസികൾക്കും തിയേറ്ററുകൾക്കും സർക്കാർ സോഫ്റ്റ്വെയറുമായി

സംയോജിപ്പിച്ചുകൊണ്ട് ഓൺലൈൻ ടിക്കറ്റ് റിസർവ്വേഷൻ നടത്താവുന്നതാണെന്നും ഇ- ടിക്കറ്റിംഗിലൂടെ വിൽപ്പന നടത്തുന്ന ടിക്കറ്റുകളുടെ ഡെയ്ലി കളക്ഷൻ റിപ്പോർട്ട് (ഡി.സി.ആർ) ഉൾപ്പെടെയുള്ള വിവരങ്ങൾ തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ സ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് ഓൺലൈൻ ആയി കൈമാറേണ്ടതാണെന്നും പ്രസ്തുത ഉത്തരവിലൂടെ നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുള്ളതാണ്.

സ.ഉ(സാധാ) നം. 2358/2021/ തസ്വഭവ തിയതി. 22.11.2021 പ്രകാരം സംസ്ഥാനത്ത് കോവിഡ് -19 വ്യാപനത്തെ തുടർന്ന് അടഞ്ഞു കിടന്നിരുന്ന സിനിമാ തിയേറ്ററുകൾക്ക് ഏർപ്പെടുത്തിയിരുന്ന വിനോദ നികുതി 2021 ഏപ്രിൽ 1 മുതൽ 2021 ഡിസംബർ 31 വരെ ഇളവു ചെയ്തു നൽകാൻ തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ സ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് അനുമതി നൽകി ഉത്തരവ് പുറപ്പെടുവിച്ചിട്ടുള്ളതാണ്. ആയതിനാൽ 2021 ഡിസംബർ 31 ന് ശേഷം നികുതി ഈടാക്കേണ്ടതാണെങ്കിലും ഓഡിറ്റ് തിയതി വരെയുള്ള രസീതികൾ പരിശോധിച്ചതിൽ വിനോദ നികുതി ഇനത്തിൽ യാതൊരു തുകയും ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ വരവില്ലെന്ന് ബോധ്യപ്പെട്ടു.

ജി.എസ്.ടി ഒടുക്കിയ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് പരിശോധിച്ച് ടിക്കറ്റുകളുടെ എണ്ണം കണക്കാക്കി ആയതനുസരിച്ചുള്ള തുക തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ സ്ഥാപനത്തിൽ സ്വീകരിക്കുന്നതിനും തിയേറ്ററുകളിൽ യഥാർത്ഥത്തിൽ വിറ്റഴിക്കുന്ന ടിക്കറ്റുകളുടെ എണ്ണം കുറവായി കാണിക്കുന്നില്ല എന്ന് ഉറപ്പാക്കുന്നതിനായി തിയേറ്ററുകളിൽ ഇടയ്ക്കിടെയുള്ള പരിശോധന നടത്തുന്നതിനുമുള്ള പരിശോധനാ സംവിധാനം ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ പ്രവർത്തിക്കുന്നില്ല.

മേൽ വിഷയത്തിന്മേൽ വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കുവാൻ ആവശ്യപ്പെട്ടുകൊണ്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് ഓഡിറ്റ് നിർദ്ദേശ പ്രകാരമുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കുന്നതാണ് എന്ന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. (നം. 15/27.06.2022)

## 1-18 വസ്തുനികുതി നിർണ്ണയം- ഉപയോഗക്രമം തെറ്റായി രേഖപ്പെടുത്തിയതിനാൽ- നികുതി നഷ്ടം

എ) വാണിജ്യാവശ്യത്തിനുള്ള 100 ചതുരശ്ര മീറ്റർ വരെ തറവിസ്തീർണ്ണമുള്ള ഹോട്ടൽ, റസ്റ്റോറന്റുകൾ, ഷോപ്പുകൾ, ഗോഡൗൺ എന്നിവയ്ക്ക് ചതുരശ്ര മീറ്ററിന് 50 രൂപയും 100 ചതുരശ്ര മീറ്ററിന് മുകളിൽ തറവിസ്തീർണ്ണമുള്ളവയ്ക്ക് ചതുരശ്ര മീറ്ററിന് 60 രൂപയുമാണ് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ നിശ്ചയിച്ചിട്ടുള്ള അടിസ്ഥാന വസ്തുനികുതി നിരക്ക്. എന്നാൽ 100 ച. മീറ്ററിലധികം തറവിസ്തീർണ്ണമുള്ള താഴെ പറയുന്ന കെട്ടിടങ്ങളെ 100 ച.മീറ്റർ വരെ തറവിസ്തീർണ്ണമുള്ള ഹോട്ടൽ, റസ്റ്റോറന്റുകൾ, ഷോപ്പുകൾ, ഗോഡൗൺ എന്ന ഉപയോഗക്രമം രേഖപ്പെടുത്തി നികുതി നിർണ്ണയിച്ചതിനാൽ നഷ്ടം ഉണ്ടാവുന്നു. ശരിയായ ഉപയോഗക്രമത്തിനും തറ വിസ്തീർണ്ണത്തിനും അനുസൃതമായി നികുതി ഈടാക്കുന്നതിൽ ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതാണ്.

| ക്രമ നം. | കെട്ടിട നം, | കെട്ടിട ഉടമയുടെ പേര്, വിലാസം | വിസ്തീർണ്ണം (ച.മീ)/ തരം | നിർണ്ണയിച്ച വസ്തുനികുതി | നിർണ്ണയിക്കേണ്ട വസ്തുനികുതി | പ്രാബല്യം | പ്രതിവർഷ നഷ്ടം |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 9/489 | പ്രസിഡണ്ട്, സെക്രട്ടറി ഓഫ് മലബാർ ക്ലബ് | 156.1/ റെസ്റ്റോറന്റുകൾ | 156.1x50= 7805 ഇളവ് = 20% BT= 7025 LC= 352 Total = 7377 | 156.1x60=9366 ഇളവ് = 20% BT=7493 LC= 375 Total= 7868 | 2013 First Half | 491 |
| 2 | 9/582 | ബെന്നി മാത്യു, ജോൺ മാത്യു | 138.46/ ഷോപ്പുകൾ | 138.46x50= 6923 വർദ്ധനവ്= 20% BT= 8308 LC= 416 Total = 8724 | 138.46x60=8307 വർദ്ദനവ് =20% BT= 9969 LC =499 Total= 10468 | 2013 First Half | 1744 |
| 3 | 12/844 | എസ്. എ. നിസാമുദ്ദീൻ S/o അഹമ്മദ് ഹാജിയാർ | 140/ ഷോപ്പുകൾ | 140x50=7000 ഇളവ് =10% വർദ്ധനവ് =20% BT=7700 LC= 385 Total = 8085 | 140x60=8400 ഇളവ് =10% വർദ്ധനവ് =20% BT=9240 LC = 462 Total = 9702 | 2013 First Half | 1617 |
| 4 | 12/845 | എസ്. എ. നിസാമുദ്ദീൻ S/o അഹമ്മദ് ഹാജിയാർ | 140/ ഷോപ്പുകൾ | 140x50=7000 ഇളവ് =10% വർദ്ധനവ് =20% BT=7700 LC= 385 Total = 8085 | 140x60=8400 ഇളവ് =10% വർദ്ധനവ് =20% BT=9240 LC = 462 Total = 9702 | 2013 First Half | 1617 |
| 5 | 12/1481 | വി.എം. മുഹമ്മദ് ഖനി | 146.1/ ഷോപ്പുകൾ | 146.1x50=7305 ഇളവ് =30% വർദ്ധനവ് =20% BT=6575 LC= 329 Total = 6904 | 146.1x60=8766 ഇളവ് =30% വർദ്ധനവ് =20% BT=7890 LC = 395 Total = 8285 | 2013 First Half ഘടനാപരമായ മാറ്റം ഉണ്ടായിട്ടുണ്ട് | 1381 |
| 6 | 12/1792 | ഡോ.റാണി ബെന്നി | 165/ ഷോപ്പുകൾ | 165x50 =8250 ഇളവ് =6% വർദ്ധനവ് = 20% BT= 9405 LC= 471 Total=9876 | 165x60 =9900 ഇളവ് =6% വർദ്ധനവ് = 20% BT= 11286 LC= 565 Total=11851 | 2017 First Half | 1975 |
| 7 | 12/793 | ഡോ.റാണി ബെന്നി | 165/ ഷോപ്പുകൾ | 165x50 =8250 ഇളവ് =12% വർദ്ധനവ് = 20% BT= 9910 LC= 446 Total=9356 | 165x60 =9900 ഇളവ് =12% വർദ്ധനവ് = 20% BT= 10692 LC= 535 Total=11227 | 2017 First Half | 1871 |
| 8 | 14/772 | സി ജി പ്രവി | 139.4/ ഷോപ്പുകൾ | 139.4x50 =6970 ഇളവ് =10% വർദ്ധനവ് = 20% BT= 7667 LC= 384 Total=8051 | 139.4x60 =8364 ഇളവ് =10% വർദ്ധനവ് = 20% BT= 9200 LC= 460 Total=9660 | 2013 First Half | 1609 |
| 9 | 14/1930 | ജ്യോതി തോമസ് | 256.15/ ഷോപ്പുകൾ | 256.15x50=12807.5 വർദ്ധനവ് =35% BT= 17291 LC= 865 Total= 18156 | 256.15x60=15369 വർദ്ധനവ് =35% BT= 19980 LC= 999 Total=20979 | 2013 First Half | 2823 |
| 10 | 14/1931 | ജ്യോതി തോമസ് | 256.15/ ഷോപ്പുകൾ | 256.15x50=12807.5 വർദ്ധനവ് =35% BT= 17291 LC= 865 Total= 18156 | 256.15x60=15369 വർദ്ധനവ് =35% BT= 19980 LC= 999 Total=20979 | 2013 First Half | 2823 |
| 11 | 14/2154 | വി.സിനൂജ് S/o.വിജയൻ | 260/ ഷോപ്പുകൾ | 260x50=13000 ഇളവ് = 10% BT = 11700 LC= 585 Total= 12285 | 260x60=15600 ഇളവ് = 10% BT = 14040 LC= 702 Total= 14742 | 2013 First Half | 2457 |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 12 | 15/727 | ലാലി മാർക്കോസ് | 130.29/ ഷോപ്പുകൾ | 130.29x50=6514.5 വർദ്ധനവ് = 10% BT = 7166 LC= 359 Total= 7525 | 130.29x60=7817.4 വർദ്ധനവ് = 10% BT = 8600 LC= 430 Total= 9030 | 2013 First Half | 1505 |
| 13 | 15/948 | പി.കെ.ബാബു | 136.81/ ഗോഡൌൺ | 136.81x50= 6840.5 ഇളവ് = 20% BT= 5473 LC= 274 Total= 5747 | 136.81x60= 8208.6 ഇളവ് = 20% BT= 6567 LC= 329 Total= 6896 | 2013 First Half | 1149 |
| 14 | 19/458 | കുറുമ്പ ട്രസ്റ്റ് | 1800/ ഷോപ്പുകൾ | 1800x50=90000 ഇളവ് = 10% വർദ്ധനവ് = 45% BT=121500 LC= 6075 Total= 127575 | 1800x60=108000 ഇളവ് = 10% വർദ്ധനവ് = 45% BT=145800 LC= 7290 Total= 153090 | 2013 First Half | 25515 |
| ആകെ | | | | | | | 48577 |

ഉപയോഗക്രമം തെറ്റായി രേഖപ്പെടുത്തി നികുതി നിർണ്ണയിച്ചതിന് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

ബി) സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്വെയറിൽ ചുവടെ പട്ടികപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ള പാർപ്പിടാവശ്യമായുള്ള കെട്ടിടങ്ങളുടെ തറവിസ്തീർണ്ണം രേഖപ്പെടുത്തിയതിന്റെ കൃത്യത പരിശോധിക്കേണ്ടതാണ്. സ്ഥല പരിശോധന നടത്തി ഉപയോഗക്രമം രേഖപ്പെടുത്തിയതിൽ അപാകതയുണ്ട് എങ്കിൽ സഞ്ചയയിൽ ആവശ്യമായ മാറ്റങ്ങൾ വരുത്തേണ്ടതും ശരിയായ ഉപയോഗക്രമത്തിന് അനുസൃതമായി വസ്തുനികുതി ഈടാക്കേണ്ടതുമാണ്.

| ക്രമ നം | കെട്ടിട നം, | കെട്ടിട ഉടമയുടെ പേര്, വിലാസം | വിസ്തീർണ്ണം (ച.മീ) |
|---|---|---|---|
| 1 | 12/164 | പി. വി. ചെന്താമരാക്ഷൻ, സൌപർണ്ണിക, കറ്റുകോട് വടക്കഞ്ചേരി | 784/ പാർപ്പിടാവശ്യം-വീട്ടുകൾ |
| 2 | 12/224 | കെ ഉണ്ണികൃഷ്ണൻ, കൌസ്തുഭം, കറ്റുകോട്, വടക്കഞ്ചേരി, വടക്കഞ്ചേരി മലബാർ 678683 | 1200/ പാർപ്പിടാവശ്യം-വീട്ടുകൾ |
| 3 | 12/448 | മിനി.റ്റി വർഗ്ഗീസ്, അരുക്കുടിയിൽ, വിനായക സ്ട്രീറ്റ് വടക്കഞ്ചേരി, വടക്കഞ്ചേരി മലബാർ 678683 | 504/ പാർപ്പിടാവശ്യം-വീട്ടുകൾ |
| 4 | 12/702 | ശബരിഗിരീശൻ, കിഴക്കഞ്ചേരി റോഡ്, വടക്കഞ്ചേരി, വടക്കഞ്ചേരി മലബാർ 678683 | 624/ പാർപ്പിടാവശ്യം-വീട്ടുകൾ |
| 5 | 12/1317 | കെ.എ ജലീൽ, കാരയൻകാട്, വടക്കഞ്ചേരി, വടക്കഞ്ചേരി മലബാർ,678683 | 840/ പാർപ്പിടാവശ്യം-വീട്ടുകൾ |

മേൽ വിഷയിത്തിന്മേൽ വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കുവാൻ ആവശ്യപ്പെട്ടുകൊണ്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് ഓഡിറ്റ് നിർദ്ദേശ പ്രകാരമുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കുന്നതാണ് എന്ന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. (നം18/28.06.2022)

## 1-19 കന്നുകുട്ടി പരിപാലന പദ്ധതി- വിനിയോഗ വിവരം അറിയിക്കേണ്ടതാണ്

വടക്കഞ്ചേരി ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ 2020-21 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിൽ വെറ്ററിനറി സർജൻ നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥനായി കന്നുകുട്ടി പരിപാലനപദ്ധതി എന്ന പ്രൊജക്ട് ആവിഷ്കരിച്ച് നടപ്പാക്കിയിട്ടുണ്ട്.

| | |
|---|---|
| പ്രൊജക്ട് നമ്പർ, പേര് | 2/2021, കന്നുകുട്ടി പരിപാലനം |
| അടങ്കൽ തുക | 6,00,000 രൂപ, (വികസന ഫണ്ട് ജനറൽ = 300000 + |

| | |
|---|---|
| | ഗുണഭോക്തൃ വിഹിതം = 300000) |
| ചെലവ് തുക | 300000 രൂപ<br>(വികസന ഫണ്ട് ജനറൽ ) |
| ബിൽ നമ്പർ,<br>തിയതി, തുക | 6/19.01.2021,<br>3,00,000 രൂപ |

എ) പ്രസ്തുത പദ്ധതിയുടെ ഭാഗമായി 24 കന്നുകുട്ടിക്ക് 125000 രൂപവീതം (ആകെ 300000 രൂപ) മൃഗ സംരക്ഷണ വകുപ്പ് അസിസ്റ്റന്റ് ഡയറക്ടറുടെ (കന്നുകുട്ടി പരിപാലന പദ്ധതി) ട്രഷറി അക്കൗണ്ടിലേക്ക് (A/C No. 714021400000008) കൈമാറിയിട്ടുണ്ട്. പദ്ധതി പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ മുറയ്ക്ക് മൃഗ സംരക്ഷണ വകുപ്പ് അസിസ്റ്റന്റ് ഡയറക്ടറിൽ നിന്നും തുക വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാക്കി ഓഡിറ്റിന് പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്.

എ) പദ്ധതി മോണിട്ടറിംഗും രേഖകളുടെ സൂക്ഷിപ്പും

സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ, വ്യക്തിഗത നാൾവഴി രജിസ്റ്റർ എന്നിവ വെറ്ററിനറി സർജൻ വാർഷിക പരിശോധന നടത്തിയതായി കാണുന്നില്ല. ആയത് വാർഷിക പരിശോധന നടത്തി സൂക്ഷിക്കുന്നതിൽ ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതാണ്.

മേൽ വിഷയത്തിന്മേൽ വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കുവാൻ ആവശ്യപ്പെട്ടുകൊണ്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയില്ല. (നം.19/28.06.2022)

## 1-20 ഭവന പുനരുദ്ധാരണം/ മേൽക്കൂര റിപ്പയർ പദ്ധതികൾ - നിർവ്വഹണത്തിലെ അപാകതകൾ

വടക്കഞ്ചേരി ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ 2017-18 മുതൽ 2020-21 വരെയുള്ള വർഷങ്ങളിൽ വില്ലേജ് എക്സ്റ്റൻഷൻ ഓഫീസർ നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥനായി നടപ്പാക്കിയ വീട് വാസയോഗ്യമാക്കൽ/വീട് പുനരുദ്ധാരണം/ മേൽപ്പുര റിപ്പയർ എന്നീ പദ്ധതികൾ പരിശോധിച്ചതിന്മേലുള്ള ഓഡിറ്റ് കണ്ടെത്തലുകൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

എ) പദ്ധതികൾ

| ക്രമ നം | പ്രോജക്ട് നമ്പർ | പ്രോജക്ടിന്റെ പേര് | അടങ്കൽ | ചെലവ് |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 155/2017-18 | മേൽപ്പുര മാറ്റി പുതിയ മേൽപ്പുര സ്ഥാപിക്കൽ (എസ്.സി) | 3000000 | 2925000 |
| 2 | 141/2017-18 | മേൽപ്പുര മാറ്റി പുതിയ മേൽപ്പുര സ്ഥാപിക്കൽ (വനിത ജനറൽ) | 1000000 | 1000000 |
| 2 | 179/2017-18 | വീട് അഭിവൃദ്ധിപ്പെടുത്തൽ-വനിത (സ്പിൽ ഓവർ) | 280000 | 280000 |
| 3 | 186/2018-19 | മേൽപ്പുര മാറ്റി പുതിയ മേൽപ്പുര സ്ഥാപിക്കൽ (എസ്.സി) (സ്പിൽ ഓവർ) | 75000 | 75000 |
| 4 | 122/2018-19 | വീട് വാസയോഗ്യമാക്കൽ എസ്.സി | 4275000 | 3525000 |
| 5 | 167/2019-20 | വീട് പുനരുദ്ധാരണം വനിത | 330000 | 328040 |
| 6 | 163/2019-20 | വീട് പുനരുദ്ധാരണം എസ്.സി.പി | 2640300 | 675000 |
| 7 | 166/2019-20 | മേൽപ്പുര റിപ്പയർ - ജനറൽ | 3000000 | 1510000 |
| 8 | 256/2019-20 | വീട് വാസയോഗ്യമാക്കൽ എസ്.സി (സ്പിൽ ഓവർ) | 750000 | 412500 |
| 9 | 292/2020-21 | മേൽപ്പുര റിപ്പയർ ജനറൽ (സ്പിൽ ഓവർ) | 1490000 | 610000 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 10 | 225/2020-21 | വീട് വാസയോഗ്യമാക്കൽ എസ്.സി.പി (സ്പിൽ ഓവർ) | 1965300 | 1612500 |
| 11 | 227/2020-21 | വീട് പുനരുദ്ധാരണം വനിത (സ്പിൽ ഓവർ) | 170000 | 110000 |
| 12 | 192/2020-21 | വീട് വാസയോഗ്യമാക്കൽ എസ്.സി (സ്പിൽ ഓവർ) | 337500 | 337500 |
| 13 | 326/2020-21 | പട്ടികജാതി വിധവകൾ കുടുംബനാഥയായിട്ടുള്ളവർക്ക് വീട് വാസയോഗ്യമാക്കൽ (സ്പിൽ ഓവർ) | 750000 | 187500 |
| ആകെ | | | 20063100 | 13588040 |

ബി) വിവിധ വർഷങ്ങളിൽ ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് ഭവന റിപ്പയർ പദ്ധതികളിലൂടെ ആനുകൂല്യം നൽകുന്നതിനായി ലക്ഷ്യമിട്ട തുകകളുടെ/ ഗഡുക്കളുടെ വിവരം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

| സാമ്പത്തിക വർഷം | മേൽപ്പുര റിപ്പയർ | | വീട് വാസയോഗ്യ മാക്കൽ | |
|---|---|---|---|---|
| | ജനറൽ | പട്ടിക വിഭാഗം | ജനറൽ | പട്ടിക വിഭാഗം |
| 2017-18 | 50000 | 75000 | 20000 | - |
| 2018-19 | - | 75000 | - | 75000 |
| 2019-20 | 30000 | 75000 | 30000 | 75000 |
| 2020-21 | 30000 | - | 30000 | 75000 |

സി) ആകെ 2017-18 മുതൽ 2020-21 വരെയുള്ള സാമ്പത്തിക വർഷങ്ങളിൽ 253 ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് ആനുകൂല്യം നൽകിയിട്ടുണ്ട്. പദ്ധതികളുടെ നിർവ്വഹണത്തിൽ കണ്ടെത്തിയ അപാകതകൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

1) ഭവന പുനരുദ്ധാരണം പദ്ധതി- വി.ഇ.ഒ യുടെ ടി.എസ്.ബി അക്കൗണ്ടിൽ സൂക്ഷിച്ചിട്ടുള്ള 20,000 രൂപ തനത് ഫണ്ടിലേക്ക് തിരികെ കൊണ്ടുവരേണ്ടതാണ്.

ശ്രീ. മുസ്തഫ എന്ന ഗുണഭോക്താവിന് ഭവന പുനരുദ്ധാരണം ജനറൽ പദ്ധതികളിലൂടെ 2019-20, 2020-21 സാമ്പത്തിക വർഷങ്ങളിലായി ആകെ 50000 രൂപ നൽകിയതായി ബില്ലുകൾ പരിശോധിച്ചപ്പോൾ കണ്ടെത്തി. പദ്ധതി പ്രകാരം അനുവദിക്കാവുന്ന പരമാവധി തുക 30000 ആണെന്നിരിക്കെ 20000 അധികം അനുവദിച്ചതായി ശ്രദ്ധയിൽപ്പെട്ടു.

ഗുണഭോക്താവിന്റെ ബാങ്ക് അക്കൗണ്ട് വിവരം

| | |
|---|---|
| ബാങ്കിന്റെ പേര് | SBI വടക്കഞ്ചേരി |
| IFSC | SBIN0070187 |
| അക്കൗണ്ട് നമ്പര് | 67095693916 |

തുക കൈപ്പറ്റിയതിന്റെ വിവരം

| പ്രോജക്ട് നം | ബി.ആർ നമ്പർ, തിയതി | ഫണ്ടിനം | നൽകിയ തുക |
|---|---|---|---|
| 166/2019-20 | 508840090119004, 13.01.2020 | തനത് ഫണ്ട് | 10000 |
| 292/2020-21 | 5088400901200021, 29.01.2021 | തനത് ഫണ്ട് | 20000 |
| 292/2020-21 | 5088400901200027, 25.03.2021 | തനത് ഫണ്ട് | 20000 |
| ആകെ | | | 50000 |

അധിക തുക നൽകാനിടയായ സാഹചര്യം വിശദമാക്കുവാൻ ആവശ്യപ്പെട്ടുകൊണ്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് ബി.ആർ നം. 5088400901200027, തിയതി 25.03.2021 പ്രകാരമുള്ള 20000 രൂപ ചെക്ക് മുഖേന ഗുണഭോക്താവിന് നല്കിയിട്ടില്ലെന്നും ആയത് വി.ഇ.ഒ യുടെ ടി.എസ്.ബി അക്കൗണ്ടിൽ സൂക്ഷിച്ചിരിക്കുകയാണെന്നും മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. വി.ഇ.ഒ യുടെ ടി.എസ്.ബി അക്കൗണ്ടിൽ സൂക്ഷിച്ചിട്ടുള്ള 20000 രൂപ തനത് ഫണ്ടിലേക്ക് തിരികെ അടവാക്കി വിവരം ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

2) 2019-20യിൽ ആദ്യ ഗഡു കൈപ്പറ്റി നാളിതുവരെ പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടില്ല.

2019-20 വർഷത്തിൽ 166/2019-20 നമ്പർ പദ്ധതി പ്രകാരം മേൽപ്പുര റിപ്പയറിനായി ആദ്യ ഗഡുവായ 10000 രൂപ (തനത് ഫണ്ടിൽ നിന്നും) കൈപ്പറ്റുകയും നാളിതുവരെ പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിച്ച് ബാക്കി തുക കൈപ്പാറ്റാത്തതുമായ ഗുണഭോക്താക്കളുടെ വിവരം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

| ക്രമ നം | പേര് | അക്കൗണ്ട് നം | IFSC | കൈപ്പറ്റിയ തുക | ബാക്കി തുക |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Kunchi | 899654198 | IDIB000V092 | 10000 | 20000 |
| 2 | VALLIKUTTY | 57049596843 | SBIN0070187 | 10000 | 20000 |
| 3 | Musthafa | 67095693916 | SBIN0070187 | 10000 | 20000 |
| 4 | CHINNAMM | 67232305003 | SBIN0070187 | 10000 | 20000 |
| 5 | Muraleedharan V | 67381249830 | SBIN0070187 | 10000 | 20000 |
| 6 | Francis | 3502119001424 | CNRB0003502 | 10000 | 20000 |
| 7 | CHANDRAMARY | 26620100009736 | BARB0VADAKK | 10000 | 20000 |
| 8 | ARUMUGHAN | 26620100010901 | BARB0VADAKK | 10000 | 20000 |
| 9 | Thankmma Vasu | 40276101007903 | KLGB0040276 | 10000 | 20000 |
| 10 | ABDULLA. N. A | 611202010005073 | UBIN0561126 | 10000 | 20000 |
| 11 | KASU | 611202010006968 | UBIN0561126 | 10000 | 20000 |
| 12 | Gangadevi | 4310001700000604 | PUNB0431000 | 10000 | 20000 |
| ആകെ | | | | 120000 | 240000 |

വില്ലേജ് എക്സ്റ്റൻഷൻ ഓഫീസറും ഗുണഭോക്താക്കളും തമ്മിൽ ഏർപ്പെട്ടിട്ടുള്ള കരാർ ഉടമ്പടി പ്രകാരം ഗുണഭോക്താവ് ആദ്യ ഗഡു കൈപ്പറ്റി 6 മാസത്തിനകം പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിക്കുന്നതാണെന്നും, പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിച്ച് വി.ഇ.ഒ.യെ ബോധ്യപ്പെടുത്തി അവസാന ഗഡു കൈപ്പറ്റുന്നതാണെന്നും നിഷ്കർഷിച്ചിട്ടുള്ളതുമാണ്.

കരാർ വ്യവസ്ഥകളിൽ വീഴ്ച്ച വരുത്തുന്ന പക്ഷം പലിശ സഹിതം തിരികെ അടവാക്കുന്നതിനോ/ റവന്യൂ റിക്കവറി ആക്ടിലെ വ്യവസ്ഥകൾ പ്രകാരമോ/സർക്കാരിന് യുക്തമെന്ന് തോന്നുന്ന മറ്റ് നിയമ നടപടികളിലൂടെയോ തുക ഈടാക്കിക്കൊള്ളുന്നതിന് സമ്മതിച്ച് കരാറിൽ ഏർപ്പെട്ടിട്ടുള്ളതാണ്.

മേൽ പട്ടികപ്പെടുത്തിയ ഗുണഭോക്താക്കൾ നാളിതുവരെ പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടില്ലാത്തതിന് വ്യക്തമായ വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കുവാൻ ആവശ്യപ്പെട്ടുകൊണ്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് കരാറിലെ നിബന്ധനകൾക്കനുസൃതമായി നടപടികൾ സ്വീകരിക്കുന്നതാണ് എന്ന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. (നം. 2/23.06.2022)

1-21 ഡെപ്പോസിറ്റ് പ്രവൃത്തികൾ-ധനവിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

2020-21 വർഷത്തിൽ താഴെ പറയുന്ന സ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് സെക്രട്ടറി നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥനായി ഡെപ്പോസിറ്റ് വർക്കായി പ്രവൃത്തി നടത്തുന്നതിന് മുൻകൂർ നൽകിയിട്ടുണ്ട്. വിശദ വിവരങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

| നിർവണ ഏജൻസി | പ്രവൃത്തിയുടെ പേര് | ബിൽ / വൗച്ചർ നമ്പർ. തിയതി | മുൻകൂർ നൽകിയ തുക | ചെലവഴിച്ച തുക |
|---|---|---|---|---|
| കെ.എസ്.ഇ.ബി | 132/21 സ്ട്രീറ്റ് മെയിൻ ലൈൻ ദീർഘിപ്പിക്കൽ | 33/17.02.21 | 951655 | 951655 |
| കെ.എസ്.ഇ.ബി | 223/21 സ്ട്രീറ്റ് മെയിൻ ലൈൻ ദീർഘിപ്പിക്കൽ | 3/11.05.20<br>4/11.05.20<br>5/11.05.20 | 450000<br>450000<br>450000<br>ആകെ 1350000 | 0 |

മേൽ സ്ഥാപനങ്ങളുമായി കരാർ വെച്ചതിന്റെ വിവരങ്ങൾ,ധനവിനിയോഗ സാകഷ്യപത്രം എന്നിവ ലഭ്യമാക്കുന്നതിന് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (നം.17/28.06.2022) പ്രവൃത്തികൾ മുഴുവനായിട്ടില്ലെന്നും പൂർത്തീകരിക്കുന്ന മുറയ്ക്ക് വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ഹാജരാക്കുന്നതാണെന്ന് മറുപടി നൽകിയിട്ടുണ്ട്.

ഓഡിറ്റ് നിർദ്ദേശങ്ങൾ

പ്രവൃത്തികളുടെ സമയബന്ധിത പൂർത്തീകരണം ഉറപ്പുവരുത്തേണ്ടതാണ്.

1-22 പാലിന് സബ്സിഡി പ്രൊജക്റ്റ് - ഭാഗികമായ കാലയളവിൽ മാത്രം ആനുകൂല്യം അനുവദിച്ചു

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ ക്ഷീരകർഷകരുടെ ഉന്നമനം ലക്ഷ്യമാക്കിയും പാലുൽപാദനം വർദ്ധിപ്പിക്കുക എന്ന നേട്ടം കൈവരിക്കുന്നതിനുമായി 2020-21 വർഷത്തിൽ പാലിന് സബ്സിഡി നൽകുന്നതിനായി ക്ഷീര വികസന ഓഫീസർ നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥനായി പ്രോജക്റ്റ് ഏറ്റെടുത്തിട്ടുണ്ട്. പഞ്ചായത്തിലുള്ള 5 ക്ഷീരസംഘങ്ങളിൽ 2020ഏപ്രിൽ മുതൽ 2021 മാർച്ച് വരെ പാലളക്കുന്ന എല്ലാ ക്ഷീരകർഷകർക്കും ലിറ്റർ ഒന്നിന് പരമാവധി 4 രൂപ(ഡിപ്പാർട്ട്മെന്റ് വിഹിതം ഉൾപ്പെടെ) നിരക്കിൽ സബ്സിഡി നല്കുന്നതിനാണ് ഈ പ്രോജക്റ്റ് വിഭാവനം ചെയ്തിട്ടുള്ളത്. ആയതിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ ത്രിതലപഞ്ചായത്ത് വകയിരുത്തിയിട്ടുള്ള തുകയിൽനിന്നും ഒരു ലിറ്റർ പാലിന് പരമാവധി 3 രൂപ നിരക്കിൽ പാലിന് സബ്സിഡി നല്കിയിട്ടുണ്ട്. പ്രസ്തുത കാലയളവ് മുഴുവനും ആനുകൂല്യം അനുവദിച്ചിട്ടുണ്ടോ എന്ന് പരിശോധിച്ചതിൽ സംഘങ്ങളുടെ കീഴിലുള്ളവർക്ക് സാമ്പത്തികവർഷം മുഴുവനുമായി ആനുകൂല്യം ലഭിച്ചിട്ടില്ല എന്ന് കണ്ടെത്തി.ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പരിധിയിലെ ക്ഷീരോല്പാദക സഹകരണ സംഘങ്ങളുടെ വിവരങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

| ക്രമ നം | ക്ഷീര സംഘം | ഗുണഭോക്താക്കളുടെ എണ്ണം |
|---|---|---|
| 1 | വടക്കഞ്ചേരി | 49 |
| 2 | പള്ളിയാർ | 26 |
| 3 | പൊത്തപ്പാറ | 37 |
| 4 | അഞ്ചുമൂർത്തി | 119 |
| 5 | കണക്കൻതുരുത്തി | 50 |
| 6 | ആകെ | 281 |

പ്രൊജക്റ്റിന്റെ ചെലവ് വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

| പ്രൊജക്റ്റിന്റെ പേര് | അടങ്കൽ | ബിൽ/ചെക്ക് നം. | തുക | സബ്സിഡി യായി തുക നല്കിയ മാസങ്ങൾ |
|---|---|---|---|---|
| 01/21 ക്ഷീര കർഷകർക്ക് പാലിന് ഇൻസെന്റീവ് | 404720 വികസന ഫണ്ട്- | 03/21തീ.30.03.2021 | 404720 | 2020 ഏപ്രിൽ മുതൽ ആഗസ്റ്റ് വരെ |
| | 180000 ജില്ലാ വിഹിതം | 02/21 തീ.11.01.2021 | 180000 | 2020 ജൂൺ- മുതൽ ആഗസ്റ്റ് വരെ |
| | ആകെ 584720 | ആകെ | 584720 | |

2020 സെപ്റ്റംബർ മുതൽ 2021 മാർച്ച് വരെയുള്ള കാലയളവിൽ ആനുകൂല്യം നൽകിയിട്ടില്ല. മുഴുവൻ കാലയളവിലേക്കും ആവശ്യമായ തുക വകയിരുത്തി ആനുകൂല്യം നൽകാതിരുന്നതിന് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കുന്നതിന് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിയ്ക്ക് (നം.14/27.06.2022) വർഷം മുഴുവൻ ധനസഹായം നൽകുന്നതിനുള്ള ഫണ്ട് ലഭ്യമല്ലാത്തതിനാലാണ് ആനുകൂല്യം മുഴുവനായും കൊടുക്കാത്തതെന്നും, വരും വർഷങ്ങളിൽ കൂടുതൽ തുക വകയിരുത്തുന്നതിന് ശ്രദ്ധിക്കുന്നതാണെന്ന് മറുപടി നൽകിയിട്ടുണ്ട്.

ഓഡിറ്റ് നിർദ്ദേശങ്ങൾ

* ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് അർഹമായ നിരക്കിലുള്ള ആനുകൂല്യം നൽകുന്നതിനുള്ള തുക പ്രോജക്ടിൽ വകയിരുത്തിയിട്ടുണ്ടെന്ന് ഉറപ്പുവരുത്തേണ്ടതാണ്.

1-23 ട്രസ്സ് പ്രവൃത്തികൾക്ക് അധിക നിരക്ക് നൽകി

2020-21 വർഷത്തിൽ അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥനായി നടപ്പിലാക്കിയ വിവിധ മരാമത്ത് പ്രവൃത്തികളിൽ ട്രസ്സ് പ്രവൃത്തിക്ക് അധിക നിരക്ക് നൽകിയതായി കാണുന്നു. വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

| പ്രവൃത്തിയുടെ പേര് | 218/21 ഹോമിയോ ആശുപത്രിക്ക് മുൻവശം ഷീറ്റിടൽ -സ്പിൽ ഓവർ | 115/21 തെക്കേത്തറ അംഗനവാടി ട്രസ് നിർമ്മാണവും പുനരുദ്ധാരണവും |
|---|---|---|
| അടങ്കൽ | 100000 ( മെയിന്റനൻസ് ഗ്രാന്റ് നോൺ റോഡ്) | 154878 മെയിന്റനൻസ് ഗ്രാന്റ് നോൺ റോഡ്<br>45122 – തനതു ഫണ്ട്. |

| | | |
|---|---|---|
| ചെലവ് | 95581 | 198984 |
| ബിൽ നം | 10/21 തീ.17.04.2020 തുക 95581 രൂപ | 1) 103/21 തീ.154878<br>5483205/25.03.21-തുക 44106 |
| അളവു പുസ്തകം നം. | 100/19-20 | 67/2020-121 |
| കരാറുകാരന്റെ പേര് | കെ.ആർ സുധാകരൻ | കെ.ആർ സുധാകരൻ |
| എഗ്രിമെന്റ് നം. | 100/AE/LSGD/VDY /19-20തീ.29.11.2019 | 67/AE/LSGD /VDY/19-20തീ.04.01.2021 |

പ്രസ്തുത പ്രവൃത്തികളുടെ എസ്റ്റിമേറ്റിൽ ഷീറ്റ് വർക്കിന് 0.050 Mm ഷീറ്റിന്റെ (Providing & Fixing Pre Coated Galvanised Iron Profile Sheets Size 0.05 Mm+0.05%) നിരക്ക് രേഖപ്പെടുത്തുകയും ആയതു പ്രകാരം 0.50 Mm ഷീറ്റ് സ്ഥാപിച്ചതായി മെഷർമെന്റ് ബുക്കിൽ അളവ് രേഖപ്പെടുത്തി തുക നൽകുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. 25.06.2022 ന് എൽ.എസ്.ജി.ഡി ഓവർസീയറുടെ സാന്നിധ്യത്തിൽ നടത്തിയ പ്രാദേശിക പരിശോധനയിൽ 0.35 Mm GI പ്രൊഫൈൽ ഷീറ്റ് ഉപയോഗിച്ചാണ് പ്രവൃത്തികൾ നടത്തിയത് എന്ന് ബോധ്യമായി. 0.35 Mm GI പ്രൊഫൈൽ ഷീറ്റിന് അനുവദിക്കാവുന്ന നിരക്ക് 550 രൂപ/$m^2$ ആണ്. തൻമൂലം പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിന് 23722 രൂപയുടെ നഷ്ടം ഉണ്ടായി വിശദവിവരം ഖണ്ഡിക 3-1 ൽ ചേർത്തിട്ടുണ്ട്.

## 1-24 എൽ.ഇ.ഡി ലൈറ്റ് സ്ഥാപിക്കൽ-റേറ്റ് കോൺട്രാക്ട് നിരക്കിൽ അധികരിച്ച തുക നൽകി

2020-21 വർഷത്തിൽ സെക്രട്ടറി നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥനായി നടപ്പിലാക്കിയ എൽ.ഇ.ഡി ലൈറ്റ് സ്ഥാപിക്കൽ പ്രോജക്ടുകൾ പരിശോധിച്ചതിന്റെ വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

സ.ഉ (കൈ)നം 22/2017/ത.സ്വ.ഭ.വ തീ 14.02.2018 പ്രകാരം പുറപ്പെടുവിച്ച 2018-19-മുതൽ 2021-22 വരെയുള്ള വർഷങ്ങളിലെ സബ്സിഡി മാർഗരേഖയിലെ ഖണ്ഡിക 2.7പ്രകാരം നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥന്റെ വാങ്ങൽ നടപടി ക്രമങ്ങളിൽ സ.ഉ.(പി) നം 259/2010/ത.സ്വ.ഭ.വ തീ 08.11.2010പ്രകാരമുള്ള പ്രൊക്യൂർമെന്റ് മാർഗരേഖ ബാധകമാണെന്ന് വ്യക്തമാക്കിയിട്ടുണ്ട്.പ്രസ്തുത മാർഗരേഖയിൽ വാങ്ങലിന്റെ ആവശ്യം തിരിച്ചറിഞ്ഞ് സ്പെസിഫിക്കേഷൻ തയ്യാറാക്കേണ്ടതും ആയത് പ്രകാരം വാങ്ങൽ പദ്ധതി അന്തിമമാക്കുകയും ചെയ്യേണ്ടതിന്റെ പ്രധാന ചുമതല പ്രൊക്യൂർമെന്റ് ടീമിനാണ്.

സ.ഉ. (എം.എസ്) 13/2015/ITD/ തീ. 12.5.2015 പ്രകാരം 5 ലക്ഷത്തിനു മുകളിലുള്ള ടെൻഡറുകൾക്ക് ഇ-പ്രൊക്യൂർമെന്റ് നടപടിക്രമങ്ങൾ നിർബന്ധമാക്കിയിട്ടുണ്ട്.എന്നാൽ ഇ-ടെണ്ടർ നടപടി സ്വീകരിച്ചിട്ടില്ല.പ്രോജക്ടിൽ അക്രഡിറ്റഡ് ഏജൻസി എന്ന് രേഖപ്പെടുത്തി അംഗീകാരം വാങ്ങുകയും 31.08.2019 ലെ 4/4 നം.ഭരണസമിതി തീരുമാന പ്രകാരം ആർട്ടിസാൻസ് ഡവലപ്മെന്റ് കോ-ഓപ്പറേറ്റീവ് ലിമിറ്റഡ് ,തിരുവനന്തപുരം ( ARTCO ) മുഖാന്തിരം പ്രോജക്ട് നടപ്പിലാക്കുകയും ചെയ്തു .പ്രോജക്ടിന്റെ വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

| ക്രമ നം | പ്രോജക്ട് | അടങ്കൽ | ബിൽ നം | തുക | ഇൻവോയ്സ് നം |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 316/21 എൽ.ഇ.ഡി ലൈറ്റ് സ്ഥാപിക്കൽ(സ്പിൽ ഓവർ) | 800000-ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് | 22/21 തീ .13.11.20 | 798000 | 115/21.08.2020 ( @3500*228) |

സ.ഉ.(സാധാ) നം. 08/2020 എസ്.പി.ഡി തീ.10.02.2020 പ്രകാരം ARTCO യുടെ സർക്കാറുമായുള്ള റേറ്റ്

കോൺട്രാക്ട് 02.02.2021 വരെ ദീർഘിപ്പിച്ചിട്ടുണ്ട്.പ്രസ്തുത ഉത്തരവിലെ റേറ്റ് കോൺട്രാക്ട് നിരക്കിൽ വിതരണം ചെയ്യുന്ന സാധനങ്ങളുടെ ലിസ്റ്റ് ഉൾപ്പെട്ട അനുബന്ധ പട്ടിക പ്രകാരം 25 വാട്ടിന്റെ തെരുവു വിളക്കിന് 2849 രൂപയാണ് നികുതി ഒഴിച്ചുള്ള നിരക്ക് , എന്നാൽ 3125 രൂപയാണ് ARTCO യുടെ ഇൻവോയ്സ് പ്രകാരം നികുതി ഒഴിച്ചുള്ള നിരക്ക് രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത് .228 തെരുവു വിളക്കുകൾ 3500 രുപയ്ക്ക് (നികുതി ഉൾപ്പെടെ) വാങ്ങിയതിന് അധിക നിരക്ക് നൽകിയതുവഴി പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിന് നഷ്ടം ഉണ്ടായായിട്ടുണ്ട് ,വിശദാംശങ്ങൾ ഖണ്ഡിക 3-2 ൽ ചേർത്തിട്ടുണ്ട്.

1-25 മരാമത്ത് പ്രവൃത്തികൾ - പ്രവർത്തി പൂർത്തീകരണം -സമയം ദീർഘിപ്പിച്ചിതിന് ഫൈൻ ഈടാക്കിയിട്ടില്ല.

അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥനായിട്ടുള്ള മരാമത്ത് പ്രവർത്തികൾ സംബന്ധിച്ച ഫയലുകൾ പരിശോധിച്ചതിൽ ഇതു സംബന്ധിച്ച സ.ഉ(പി)നം.13/2012/PWD തിയതി 1-12-2012 പ്രകാരം പുറപ്പെടുവിച്ച കേരള പൊതുമരാമത്ത് മാന്വലിലെ വ്യവസ്ഥകൾ പ്രകാരമുള്ള നടപടികൾ പാലിച്ചിട്ടില്ല എന്നും നിയമപ്രകാരമുള്ള പിഴ നിശ്ചിതനിരക്കിൽ ഈടാക്കിയിട്ടില്ല എന്നും ബോധ്യപ്പെട്ടു. പ്രവൃത്തികളിൽ പൂർത്തീകരണം ദീർഘിപ്പിച്ചതിന് എഗ്രിമെന്റ് കാലയളവിനുള്ളിൽ മതിയായ മുദ്ര പത്രത്തിൽ സപ്ലിമെന്ററി എഗ്രിമെന്റ് വെച്ചിട്ടില്ല. നിയമാനുസൃത പിഴ ചുമത്താതിരുന്നതു മൂലം പഞ്ചായത്തിന് പിഴ ഇനത്തിൽ തനതുഫണ്ടിന് വരുമാന നഷ്ടവുമുണ്ടായി.

2012 ലെ ജി.ഒ.(പി) 13/2012/PWD/01.02.2012 നമ്പറായുള്ള കേരള പി.ഡബ്ള്യൂ.ഡി മാന്വലിലെ സെക്ഷൻ 2112 പ്രകാരം അസ്സൽ കാലാവധിയുടെ 25 ശതമാനമോ ആറ് മാസമോ ഏതാണോ കുറവ് ആ കാലാവധി വരെ ദീർഘിപ്പിച്ചു നൽകാവുന്നതാണ്. അസ്സൽ കാലാവധിയുടെ 50 ശതമാനത്തിൽ കൂടുതൽ കാലാവധി ദീർഘിപ്പിച്ചു നൽകാവുന്നതല്ല. കരാർ കാലാവധി തീരുന്നതിനു മുമ്പ് കരാർ കാലാവധി ദീർഘിപ്പിക്കുന്നതിനുള്ള അപേക്ഷ കരാറുകാരൻ നൽകേണ്ടതും ആയത് നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥൻറ ശുപാർശയോടെ പഞ്ചായത്ത് ഭരണസമിതി തീരുമാനത്തോടെ ഫൈൻ ഈടാക്കി ദീർഘിപ്പിക്കാവുന്നതാണ്.എന്നാൽ ഇതു സംബന്ധിച്ച് നടപടിക്രമങ്ങളുടെ രേഖകൾ അപൂർണ്ണമാണ്. പൂർത്തീകരണ കാലാവധിക്കു ശേഷം നിർവ്വഹിച്ച പ്രവൃത്തികൾ അനധികൃതമാണ്. മാന്വലിലെ ഖണ്ഡിക 2112.1 പ്രകാരം പൂർത്തീകരണ കാലാവധി പൂർണ്ണമായോ ഭാഗികമായോ കരാറുകാരന്റേതായ കാരണങ്ങളാൽ ദീർഘിപ്പിച്ചു നൽകുമ്പോൾ നിശ്ചിത തുക പിഴയായി ഈടാക്കേണ്ടതാണ്. മേൽ ഉത്തരവു പ്രകാരം കാലാവധി ദീർഘിപ്പിക്കുന്നതിന്ആദ്യ തവണ ദീർഘിപ്പിക്കുന്നതിന് (അസ്സൽ കാലാവധിയുടെ 25 ശതമാനമോ ആറ് മാസമോ ഏതാണോ കുറവ്) പിഴ പി.എ.സിയുടെ 1% (കുറഞ്ഞത് 1000 രൂപ കൂടിയത് 50000 രൂപ), ആദ്യത്തെ ദീർഘിപ്പിക്കലിനു ശേഷവും ദീർഘിപ്പിക്കുന്നതിന് പി.എ.സിയുടെ 2% (കുറഞ്ഞത് 2000 രൂപ കൂടിയത് 100000 രൂപ )എന്നിങ്ങനെ നിശ്ചയിച്ചിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ പിഴ ഈടാക്കാതെയാണ് തുക അനുവദിച്ചിട്ടുള്ളത്. വിശദ വിവരം ചുവടെചേർക്കുന്നു.

| ക്രമ നം (1) | പ്രവൃത്തിയുടെ വിവരം | 201/21 തെക്കേ ഗ്രാമം കുടിവെള്ള പദ്ധതി (സ്പിൽ ഓവർ) |
|---|---|---|
| 1 | അടങ്കൽ - | 192800ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് |
| 2 | APAC- | 192800 |
| 3 | കരാറുകാരൻ - | കെ.വി രാമചന്ദ്രൻ |
| 4 | സാങ്കേതികാനുമതി | LSGD/TS/2018-19/7305/11.02.2019 |
| 5 | എഗ്രിമെന്റ് നം.: | 97/2018-19/AE/LSGD/VDYതീ.08.03.2019 |
| 6 | പാർട്ട് ബിൽ | 358/ തീ.27.03.2019 തുക :136152 രൂപ (2018-19) |
| 7 | ബിൽ / വൗച്ചർ | 34/21 തീ.12.05.20 -54378 രൂപ |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | നം.നം. | | | |
| 8 | എം.ബുക്ക് നം. | 94/18-19 | | |
| 9 | പൂർത്തീകരണ തീയ്യതി: | 08.06.2019 എഗ്രിമെന്റ് പ്രകാരം (3 മാസം) | | |
| 10 | പൂർത്തീകരിച്ച തീയ്യതി | 28.02.2020 (അവസാന ചെക്ക് മെഷർ) | | |
| 11 | ഫൈൻ സംബന്ധിച്ച് | ഈടാക്കേണ്ടത് (3%) | ഈടാക്കിയത് | കുറവ് |
| | | 5784 | 0 | 5784 |
| 12 | കുറിപ്പ് * 08.03.2019 ന് സൈറ്റ് ഏറ്റെടുത്തതായി കരാറുകാരന്റെ കൈപ്പറ്റ് രസീതി ഉണ്ട്. പ്രവൃത്തി സമയ ബന്ധിതമായി പൂർത്തീകരിക്കാത്തതിനാൽ കാലാവധി ദീർഘിപ്പിക്കുന്നതിന് അപേക്ഷ സമർപ്പിക്കുകയോ, സപ്ലിമെന്ററി എഗ്രിമെന്റ് വെക്കുകയോ, പിഴ ഈടാക്കി കാലാവധി ദീർഘിപ്പിച്ചു നൽകുകയോ ചെയ്തിട്ടില്ല. ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിയ്ക്ക് ഉപയോഗ ശൂന്യമായ ബോർവെല്ലിലെ മോട്ടോർ എടുത്ത് അറ്റകുറ്റ പണി ചെയ്ത് കിട്ടുന്നതിൽ കാലതാമസം വന്നതിനാലും, വൈദ്യുതി കണക്ഷൻ ലഭിക്കുന്നതിലെ കാലതാമസവുമാണ് പ്രവൃത്തി വൈകുന്നതിന് ഇടയാക്കിയതെന്ന് മറുപടി നൽകിയിട്ടുണ്ട്. | | | |

| ക്രമ നം (2) | പ്രവൃത്തിയുടെ വിവരം | 272/21 ഷീ ലോഡ്ജ് നിർമ്മാണം (സ്പിൽ ഓവർ) | | |
|---|---|---|---|---|
| 1 | അടങ്കൽ - | 1000000 വികസന ഫണ്ട് -ജനറൽ | | |
| 2 | APAC- | 996703.02 | | |
| 3 | കരാറുകാരൻ - | ബിജു.എം മാത്യു | | |
| 4 | സാങ്കേതികാനുമതി | LSGD/TS/2018-19/60539/04.07.2018 (6 മാസം) | | |
| 5 | എഗ്രിമെന്റ് നം.: | 72/18-19/തീ.13.09.2018 | | |
| 6 | പാർട്ട് ബിൽ | 1) 20.03.2019-118713<br>2 30.03.2019-300800<br>3) 26.06.2019-327046<br>ആകെ 746559 | | |
| 7 | ബിൽ / വൗച്ചർ നം.നം. | 83/21 തീ.07.01.2021 - 252839രൂപ | | |
| 8 | എം.ബുക്ക് നം. | 72/18-19 | | |
| 9 | പൂർത്തീകരിക്കേണ്ട തീയ്യതി: | 13.03.2019 എഗ്രിമെന്റ് പ്രകാരം (6 മാസം ) | | |
| 10 | പൂർത്തീകരിച്ച തീയ്യതി | 19.04.2020 (അവസാന ചെക്ക് മെഷർ) | | |
| 11 | ഫൈൻ സംബന്ധിച്ച് | ഈടാക്കേണ്ടത് | ഈടാക്കിയത് | കുറവ് |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | | (3%) | | |
| | | 29901 | 0 | 29901 |
| 12 | കുറിപ്പ് * 13.09.2018 ന് സൈറ്റ് ഏറ്റെടുത്തതായി കരാറുകാരന്റെ കൈപ്പറ്റ് രസീതി ഉണ്ട്. പ്രവൃത്തി സമയ ബന്ധിതമായി പൂർത്തീകരിക്കാത്തതിനാൽ കാലാവധി ദീർഘിപ്പിക്കുന്നതിന് അപേക്ഷ സമർപ്പിക്കുകയോ, സപ്ലിമെന്ററി എഗ്രിമെന്റ് വെക്കുകയോ, പിഴ ഈടാക്കി കാലാവധി ദീർഘിപ്പിച്ച് നൽകുകയോ ചെയ്തിട്ടില്ല.ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിയ്ക്ക് എസ്റ്റിമേറ്റ് പുതുക്കേണ്ടിവന്നതിനാലാണ് പ്രവൃത്തി വൈകുന്നതിന് ഇടയാക്കിയതെന്ന് മറുപടി നൽകിയിട്ടുണ്ട്. മറുപടി തൃപ്തികരമല്ല | | | |

| ക്രമ നം (3) | പ്രവൃത്തിയുടെ വിവരം | 269/21 കാളാംകുളം പള്ളിമുക്ക് മോരംകുന്ന് റോഡ് റീടാറിംഗ് (സ്പിൽ ഓവർ) | | |
|---|---|---|---|---|
| 1 | അടങ്കൽ - | 625000 മെയിന്റനൻസ് ഗ്രാന്റ് -നോൺ റോഡ് | | |
| 2 | APAC- | 606480 | | |
| 3 | കരാറുകാരൻ - | സി.എം.വിനോദ് | | |
| 4 | സാങ്കേതികാനുമതി | LSGD/TS/2018-19/47813/06.06.2018 (6 മാസം) | | |
| 5 | എഗ്രിമെന്റ് നം.: | 68/2018-19/തീ.07.09.2018 | | |
| 6 | പാർട്ട് ബിൽ | 12.03.2019-478419 രൂപ | | |
| 7 | ബിൽ / വൗച്ചർ നം.നം. | 94/21 തീ.07.01.2021 - 137026രൂപ | | |
| 8 | എം.ബുക്ക് നം. | 68/18-19 | | |
| 9 | പൂർത്തീകരിക്കേണ്ട തീയ്യതി: | 07.03.2019 എഗ്രിമെന്റ് പ്രകാരം (6 മാസം ) | | |
| 10 | പൂർത്തീകരിച്ച തീയ്യതി | 08.05.2020 (അവസാന ചെക്ക് മെഷർ) | | |
| 11 | ഫൈൻ സംബന്ധിച്ച് | ഈടാക്കേണ്ടത് (3%) | ഈടാക്കിയത് | കുറവ് |
| | | 18194 | 0 | 18194 |
| 12 | കുറിപ്പ് * 07.09.2018 ന് സൈറ്റ് ഏറ്റെടുത്തതായി കരാറുകാരന്റെ കൈപ്പറ്റ് രസീതി ഉണ്ട്. പ്രവൃത്തി സമയ ബന്ധിതമായി പൂർത്തീകരിക്കാത്തതിനാൽ കാലാവധി ദീർഘിപ്പിക്കുന്നതിന് അപേക്ഷ സമർപ്പിക്കുകയോ, സപ്ലിമെന്ററി എഗ്രിമെന്റ് വെക്കുകയോ, പിഴ ഈടാക്കി കാലാവധി ദീർഘിപ്പിച്ച് നൽകുകയോ ചെയ്തിട്ടില്ല. ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിയ്ക്ക് പ്രവൃത്തിയുടെ നിർവ്വഹണവേളയിൽ റോഡിലേക്ക് ഇറക്കി നിർമ്മിച്ച നിർമ്മാണ ം പൊളിച്ചുമാറ്റാൻ വൈകിയതുമൂലമാണ്പ്രവൃത്തി വൈകുന്നതിന് ഇടയാക്കിയതെന്ന് മറുപടി നൽകിയിട്ടുണ്ട്. മറുപടി തൃപ്തികരമല്ല | | | |

പിഴ ഈടാക്കാതെ പൂർത്തീകരണ കാലാവധി ദീർഘിപ്പിച്ചു നൽകിയതുമൂലം തനതു ഫണ്ടിന് 53879രൂപ നഷ്ടം സംഭവിച്ചു.(ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം.08/25.06.2022) പ്രസ്തുത തുക ഉത്തരവാദിയായ ഉദ്യോഗസ്ഥനിൽനിന്നും ഈടാക്കി വിവരം ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-26 MGNREGS മെറ്റീരിയൽ പർച്ചേസ് -സപ്ലെയറിൽ നിന്ന് നികുതികൾ ഈടാക്കിയിട്ടില്ല

ഗുഡ്സ് & സർവ്വീസ് ആക്ട് 2017 ലെ സെക്ഷൻ 51, 21.07.2018 ലെ 28-ാം ജി.എസ്.ടി കൗൺസിൽ തീരുമാനം, കേന്ദ്ര ധനകാര്യ മന്ത്രാലയം- റവന്യൂ വകുപ്പിന്റെ 14.9.2018 ലെ സർക്കുലർ നം 65/39/2018/DOR , സർക്കാർ ഉത്തരവ് (പി)162/2018/ധനം തീയതി 22.10.2018 എന്നിവ പ്രകാരം 1.10.2018 മുതൽ തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ സ്ഥാപനങ്ങളുടെ 2.5 ലക്ഷം രൂപയ്ക്ക് മുകളിലുള്ള വാങ്ങലുകളുടെ കാര്യത്തിൽ 2% ജി.എസ്.ടി - ടി.ഡി.എസ് ഈടാക്കുവാൻ നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുണ്ട്. കൂടാതെ തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ വകുപ്പിന്റെ 08.03.19 ലെ നം.ഡി.എ1/87/2019 ത.സ്വ.ഭ.വ സർക്കുലർ പ്രകാരം നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥർ നടത്തുന്ന പ്രോജക്ടുകൾക്കുള്ള വാങ്ങലുകളിന്മേൽ 2% ടി.ഡി.എസ് ഈടാക്കി ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് സെക്രട്ടറിയുടെ GSTIN ലേക്ക് തുക ഒടുക്കുവാൻ നിർവഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥർക്ക് നിർദ്ദേശം നല്കിയിട്ടുമുണ്ട്.കൂടാതെ MGNREGS പാലക്കാട് ജില്ലാ ജോയിന്റ് പ്രോഗ്രാം കോ-ഓർഡിനേറ്റർ 06.04.2019 ആർ/267/2019 നം കത്തുപ്രകാരം എല്ലാ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് സെക്രട്ടറിമാർക്കും ആയതിന് നിർദ്ദേശം നൽകിയിരുന്നു.

2020-21 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിൽ MGNREGS മെറ്റീരിയൽ പ്രവർത്തികൾക്കായി ടെണ്ടർ മുഖാന്തിരം (13.07.2020 ലെ 3(2) നം.ഭരണസമിതി തീരുമാനം) സാധനങ്ങൾ സപ്ലൈ ചെയ്ത ഉണ്ണികൃഷ്ണൻ.ആർ പി.ഡബ്ല്യു.ഡി.കോൺട്രാക്ടർ (GSTN. 32AASPU4982B2ZC) വിവിധ പ്രവർത്തികൾക്കായി സാധനങ്ങൾ സപ്ലൈ ചെയ്തതിന് GSTരേഖപ്പെടുത്തിയ ബില്ലുകൾ നൽകിയിട്ടുണ്ട്. ടിയാനിൽനിന്നും ചരക്ക് സേവന നികുതി 2% (1% CGST +1% SGST) ഈടാക്കി സർക്കാരിലേക്ക് അടവാക്കിയതായികാണുന്നില്ല. (രണ്ടര ലക്ഷത്തിൽ അധികരിച്ച വരുന്ന് കോൺട്രാക്ടുകളിൽ നിന്ന് സോഴ്സിൽ തന്നെ 2% കുറവ് ചെയ്ത് അടവാക്കാൻ നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥൻ ബാദ്ധ്യസ്ഥനാണ്)

മെറ്റീരിയൽ ചെലവിന്റെ വിശദ വിവരം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു

| പ്രവൃത്തിയുടെ പേര് | എം.ബുക്ക് | മെറ്റീരിയൽസ് തുക |
|---|---|---|
| പരുവാശ്ശേരി കളത്തിൽ റോഡ് കോൺക്രീറ്റ് | 81/20-21 | 343579 |
| ഇയ്യാനി കനാൽ ബണ്ട് റോഡ് കോൺക്രീറ്റ് | 229/20-21 | 419313 |
| കാളാംകുളം ഫാം റോഡ് കോൺക്രീറ്റ് | 219/20-21 | 418665 |
| ചുണ്ടക്കാട് തറ ചെക്കിണി റോഡ് കോൺക്രീറ്റ് | 273/20-21 | 418567 |
| പാറക്കുളം റോഡ് കോൺക്രീറ്റ് | 153/20-21 | 420833 |
| പള്ളിക്കാട് കനാൽ ബണ്ട് റോഡ് കോൺക്രീറ്റ് | 79/20-21 | 419702 |
| അടിയത്തുപാടം താഴെ പനവരമ്പ് റോഡ് കോൺക്രീറ്റ് | 73/20-21 | 396052 |
| മംഗലത്ത് പറമ്പ് തിരുവറ കോൺക്രീറ്റ് | 197/20-21 | 418567 |
| പുളിക്കമല ചുങ്കപ്പുര റോഡ് കോൺക്രീറ്റ് | 92/20-21 | 416304 |
| വെട്ടിക്കൽകുളമ്പ് പാറ റോഡ് കോൺക്രീറ്റ് | 80/20-21 | 425549 |
| കോലംകോട് ഇടവഴി റോഡ് കോൺക്രീറ്റ് | 198/20-21 | 418567 |
| താഴെ അടിയത്തുപാടം റോഡ് കോൺക്രീറ്റ് | 151/20-21 | 346655 |
| പരുവാശ്ശേരി കനാൽ ബണ്ട് റോഡ് കോൺക്രീറ്റ് | 231/20-21 | 419181 |
| ചോഴിയംകാട് ചെന്നക്കപ്പാടം റോഡ് കോൺക്രീറ്റ് | 222/20-21 | 418522 |

| | | |
|---|---|---|
| പൂക്കാട് കനാൽ ബണ്ട് റോഡ് കോൺക്രീറ്റ് | 190/20-21 | 418618 |
| കരുവപ്പാടം കവറത്തറ ലിങ്ക് റോഡ് സൈഡ് കെട്ടൽ കോൺക്രീറ്റ് | 298/20-21 | 414887 |
| | ആകെ | 6533561 |
| ഈടാക്കേണ്ടിയിരുന്ന നികുതി | CGST | 65336 |
| | SGST | 65336 |
| | ആകെ | 130672 |

ബില്ലിൽ നിന്നും നിയമാനുസൃത നികുതികൾ കുറവ് ചെയ്യാത്തതിനും, പ്രവൃത്തികൾക്ക് തുക നൽകിയതിന് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കുന്നതിനും, സപ്ലെയർ ടി.ഡി.എസ് റിട്ടേൺ മുഖാന്തിരം നികുതി ഒടുക്കിയിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ ആയതിന്റെ പകർപ്പ് ലഭ്യമാക്കുന്നതിനും നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിയ്ക്ക് (നം.16/27.06.2022) കരാറുകാരൻ ജി.എസ്.ടി അടവാക്കിയ റിട്ടേണുകളുടെ പകർപ്പ് ഹാജരാക്കുകയും, കരാറുകാരിൽനിന്ന് തുടർ വർഷങ്ങളിൽ പ്രവൃത്തികളുടെ ബിൽ നൽകുമ്പോൾ സ്രോതസിൽനിന്നുതന്നെ നികുതികൾ കുറവ് ചെയ്യുന്നതാണെന്നും മറുപടി നൽകിയിട്ടുണ്ട്.

ഓഡിറ്റ് നിർദ്ദേശങ്ങൾ.

* ബിൽ തുക അനുവദിക്കുമ്പോൾ തന്നെ നികുതികൾ കുറവ് ചെയ്തിട്ടുണ്ടെന്ന് ഉറപ്പുവരുത്തേണ്ടതാണ്.

## ഭാഗം -2

## വരവ്-വ്യക്തമായ നഷ്ടം പ്രതിപാദിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾ

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

ഇല്ല.

## ഭാഗം -3

## ചെലവു കണക്കുകളിൻമേലുള്ള ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾ

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

### 3-1 ട്രസ്സ് പ്രവൃത്തികൾക്ക് അധിക നിരക്ക് നൽകി

2020-21 വർഷത്തിൽ അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥനായി നടപ്പിലാക്കിയ വിവിധ മരാമത്ത് പ്രവൃത്തികളിൽ ട്രസ്സ് പ്രവൃത്തിക്ക് അധിക നിരക്ക് നൽകിയതായി കാണുന്നു. വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

| | | |
|---|---|---|
| പ്രവൃത്തിയുടെ പേര് | 218/21 ഹോമിയോ ആശുപത്രിക്ക് മുൻവശം ഷീറ്റിടൽ -സ്റ്റിൽ ഓവർ | 115/21 തെക്കേത്തറ അംഗനവാടി ട്രസ് നിർമ്മാണവും പുനരുദ്ധാരണവും |
| അടങ്കൽ | 100000 ( മെയിന്റനൻസ് ഗ്രാന്റ് നോൺ റോഡ്) | 154878 മെയിന്റനൻസ് ഗ്രാന്റ് നോൺ റോഡ്<br>45122 – തനതു ഫണ്ട്. |
| ചെലവ് | 95581 | 198984 |
| ബിൽ നം | 10/21 തീ.17.04.2020 തുക | 1) 103/21 തീ.154878 |

| | | |
|---|---|---|
| | 95581 രൂപ | 5483205/25.03.21-തുക 44106 |
| അളവു പുസ്തകം നം. | 100/19-20 | 67/2020-121 |
| കരാറുകാരന്റെ പേര് | കെ.ആർ സുധാകരൻ | കെ.ആർ സുധാകരൻ |
| എഗ്രിമെന്റ് നം. | 100/AE/LSGD/VDY /19-20തീ.29.11.2019 | 67/AE/LSGD /VDY/19-20തീ.04.01.2021 |

പ്രസ്തുത പ്രവൃത്തികളുടെ എസ്റ്റിമേറ്റിൽ ഷീറ്റ് വർക്കിന് 0.050 Mm ഷീറ്റിന്റെ (Providing & Fixing Pre Coated Galvanised Iron Profile Sheets Size 0.05 Mm+0.05%) നിരക്ക് രേഖപ്പെടുത്തുകയും ആയതു പ്രകാരം 0.50 Mm ഷീറ്റ് സ്ഥാപിച്ചതായി മെഷർമെന്റ് ബുക്കിൽ അളവ് രേഖപ്പെടുത്തി തുക നൽകുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. 25.06.2022 ന് എൽ.എസ്.ജി.ഡി ഓവർസീയറുടെ സാന്നിധ്യത്തിൽ നടത്തിയ പ്രാദേശിക പരിശോധനയിൽ 0.35 Mm GI പ്രൊഫൈൽ ഷീറ്റ് ഉപയോഗിച്ചാണ് പ്രവൃത്തികൾ നടത്തിയത് എന്ന് ബോധ്യമായി. 0.35 Mm GI പ്രൊഫൈൽ ഷീറ്റിന് അനുവദിക്കാവുന്ന നിരക്ക് 550 രൂപ/$m^2$ ആണ്. വിശദവിവരം താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

Details Of Cost For 1 $M^2$ Sheet

| | |
|---|---|
| Cost For $1m^2$ | 447.94 |
| Add Water Charge 1% | 4.47 |
| CPOH 15% | 67.86 |
| Total - | 520.27 |
| Cost Intex 31.06% | 29.64 |
| TOTAL | 549.91 |
| SAY | 550/$m^2$ |

ആയതിനാൽ അനുവദിക്കാവുന്ന തുകയുടെ വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

| ക്രമനം | പ്രവൃത്തി | ട്രസ് പ്രവൃത്തി അളവ് | അനുവദിക്കാവുന്ന നിരക്ക് | നൽകിയ തുക @ 721.35 M2 | വ്യത്യാസം |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | ഹോമിയോ ആശുപത്രിക്ക് മുൻവശം ഷീറ്റിടൽ -സ്റ്റിൽ ഓവർ | 60 $M^2$ | 60*550= 33000 | 43281 | 10281 |
| 2 | തെക്കേത്തറ അംഗനവാടി ട്രസ് നിർമ്മാണവും പുനരുദ്ധാരണവും | 78.44 $M^2$ | 78.44*550=43142 | 56583 | 13441 |
| | | | ആകെ | 99864 | 23722 |

ഇനത്തിൽ കരാറുകാരന് അധികം തുക നൽകിയതിന് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കുന്നതിന് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിയ്ക്ക് (നം.12/25.06.2022) 23722 രൂപ കരാറുകാരിൽനിന്നും തിരികെ ഈടാക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കുന്നതാണെന്ന് മറുപടി നൽകിയിട്ടുണ്ട്.ആയതിനാൽ 23722 രൂപ ഓഡിറ്റിൽ നിരാകരിക്കുന്നു. തുക തിരികെ ഈടാക്കി വിവരം ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

## 3-2 എൽ.ഇ.ഡി ലൈറ്റ് സ്ഥാപിക്കൽ-റേറ്റ് കോൺട്രാക്ട് നിരക്കിൽ അധികരിച്ച തുക നൽകി

2020-21 വർഷത്തിൽ സെക്രട്ടറി നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥനായി നടപ്പിലാക്കിയ എൽ.ഇ.ഡി ലൈറ്റ് സ്ഥാപിക്കൽ പ്രോജക്ടുകൾ പരിശോധിച്ചതിന്റെ വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

സ.ഉ (കൈ)നം 22/2017/ത.സ്വ.ഭ.വ തീ 14.02.2018 പ്രകാരം പുറപ്പെടുവിച്ച 2018-19-മുതൽ 2021-22 വരെയുള്ള വർഷങ്ങളിലെ സബ്സിഡി മാർഗരേഖയിലെ ഖണ്ഡിക 2.7പ്രകാരം നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥന്റെ വാങ്ങൽ നടപടി ക്രമങ്ങളിൽ സ.ഉ.(പി) നം 259/2010/ത.സ്വ.ഭ.വ തീ 08.11.2010പ്രകാരമുള്ള പ്രൊക്യൂർമെന്റ് മാർഗരേഖ ബാധകമാണെന്ന് വ്യക്തമാക്കിയിട്ടുണ്ട്.പ്രസ്തുത മാർഗരേഖയിൽ വാങ്ങലിന്റെ ആവശ്യം തിരിച്ചറിഞ്ഞ് സ്പെസിഫിക്കേഷൻ തയ്യാറാക്കേണ്ടതും ആയത് പ്രകാരം വാങ്ങൽ പദ്ധതി അന്തിമമാക്കുകയും ചെയ്യേണ്ടതിന്റെ പ്രധാന ചുമതല പ്രൊക്യൂർമെന്റ് ടീമിനാണ്.

സ.ഉ. (എം.എസ്) 13/2015/ITD/ തീ. 12.5.2015 പ്രകാരം 5 ലക്ഷത്തിനു മുകളിലുള്ള ടെൻഡറുകൾക്ക് ഇ-

പ്രൊക്യൂർമെന്റ് നടപടിക്രമങ്ങൾ നിർബന്ധമാക്കിയിട്ടുണ്ട്.എന്നാൽ ഇ-ടെണ്ടർ നടപടി സ്വീകരിച്ചിട്ടില്ല.പ്രോജക്ടിൽ അക്രഡിറ്റഡ് ഏജൻസി എന്ന് രേഖപ്പെടുത്തി അംഗീകാരം വാങ്ങുകയും 31.08.2019 ലെ 4/4 നം.ഭരണസമിതി തീരുമാന പ്രകാരം ആർട്ടിസാൻസ് ഡവലപ്മെന്റ് കോ-ഓപ്പറേറ്റീവ് ലിമിറ്റഡ് ,തിരുവനന്തപുരം ( ARTCO ) മുഖാന്തിരം പ്രോജക്ട് നടപ്പിലാക്കുകയും ചെയ്തു .പ്രോജക്ടിന്റെ വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

| ക്രമ നം | പ്രോജക്ട് | അടങ്കൽ | ബിൽ നം | തുക | ഇൻവോയ്സ് നം |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 316/21 എൽ.ഇ.ഡി ലൈറ്റ് സ്ഥാപിക്കൽ(സ്പിൽ ഓവർ) | 800000- ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് | 22/21 തീ .13.11.20 | 798000 | 115/21.08.2020 ( @3500*228) |

സ.ഉ.(സാധാ) നം. 08/2020 എസ്.പി.ഡി തീ.10.02.2020 പ്രകാരം ARTCO യുടെ സർക്കാറുമായുള്ള റേറ്റ് കോൺട്രാക്ട് 02.02.2021 വരെ ദീർഘിപ്പിച്ചിട്ടുണ്ട്.പ്രസ്തുത ഉത്തരവിലെ റേറ്റ് കോൺട്രാക്ട് നിരക്കിൽ വിതരണം ചെയ്യുന്ന സാധനങ്ങളുടെ ലിസ്റ്റ് ഉൾപ്പെട്ട അനുബന്ധ പട്ടിക പ്രകാരം 25 വാട്ടിന്റെ തെരുവ് വിളക്കിന് 2849 രൂപയാണ് നികുതി ഒഴിച്ചുള്ള നിരക്ക് , എന്നാൽ 3125 രൂപയാണ് ARTCO യുടെ ഇൻവോയ്സ് പ്രകാരം നികുതി ഒഴിച്ചുള്ള നിരക്ക് രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത് .228 തെരുവു വിളക്കുകൾ 3500 രൂപയ്ക്ക് (നികുതി ഉൾപ്പെടെ) വാങ്ങിയതിന് അധിക നിരക്ക് നൽകിയതുവഴി പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിന് നഷ്ടം ഉണ്ടായായിട്ടുണ്ട് ,വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

| ഇനം | നിരക്ക് | | വ്യത്യാസം | നഷ്ടം |
|---|---|---|---|---|
| | റേറ്റ് കോൺട്രാക്ട് | ഇൻവോയ്സ് പ്രകാരം | | |
| 25 വാട്ട് എൽ.ഇ.ഡി ലൈറ്റ് | 2849 | 3125 | 276 | 228*276=62928 |

റേറ്റ് കോൺട്രാക്ട് നിരക്കിനേക്കാൾ അധികരിച്ച് ലൈറ്റുകൾ വാങ്ങിയതുമൂലം 62928 രൂപയുടെ നഷ്ടം ഉണ്ടായത് ഈടാക്കി വിവരം ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്. എൽ.ഇ.ഡി ലൈറ്റ് തെരുവ് വിളക്കുകളുടെ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയതിന്റെ രേഖകൾ ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്. ലൈറ്റുകളുടെ വിശദാംശം ആസ്തി രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയതിന്റെ രേഖകൾ ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല

ഫയൽ പ്രകാരം ക്രോംപ്ടൺ ഗ്രീവ്സ് കമ്പനിയുടെ 25 വാട്ടിന്റെ എൽ.ഇ.ഡി ലൈറ്റ് തെരുവ് വിളക്കുകളാണ് വിതരണം ചെയ്തിരിക്കുന്നത് .റേറ്റ് കോൺട്രാക്ട് കാലാവധി ദീർഘിപ്പിച്ചിട്ടുള്ള ഉത്തരവിലെ ഖണ്ഡിക 4 പ്രകാരം പർച്ചേയ്സിംഗ് ഓഫീസർ , പ്രസ്തുത സാധനങ്ങൾ ARTCO തന്നെ നിർമ്മിച്ചതാണെന്നും, പുറത്തുനിന്നും വാങ്ങിയതല്ല എന്നുള്ള സാക്ഷ്യപത്രം പരിശോധിച്ച് ഉറപ്പുവരുത്തണമെന്നും വ്യക്തമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ സാക്ഷ്യപത്രം ഹാജരാക്കുകയോ, ആയത് പരിശോധിച്ച് ഉറപ്പുവരുത്തിയതായോ കാണുന്നില്ല.അപാകതകൾക്ക് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കുന്നതിന് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിയ്ക്ക് (നം.13/27.06.2022) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.റേറ്റ് കോൺട്രാക്ട് ഉത്തരവിലെ നിർദ്ദേശങ്ങൾക്ക് വിരുദ്ധമായി ടെണ്ടർകൂടാതെ ARTCO യിൽനിന്നും 25 വാട്ടിന്റെ ക്രോംപ്ടൺ ഗ്രീവ്സ് കമ്പനിയുടെ എൽ.ഇ.ഡി ലൈറ്റ് തെരുവ് വിളക്കുകൾ വാങ്ങിയത് പ്രൊക്യൂർമെന്റ് മാർഗരേഖയ്ക്ക് വിരുദ്ധമാണ് .ആയതിനാൽ 62928 രൂപ ഓഡിറ്റിൽ നിരാകരിക്കുന്നു,ബാക്കി 735072 രൂപ ഓഡിറ്റിൽ തടസപ്പെടുത്തുന്നു.

ഭാഗം -4

## പൊതു വിവരങ്ങളും ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനവും

### 4-1 വാർഷിക ധനകാര്യപത്രിക പരിശോധിച്ച് സർട്ടിഫിക്കറ്റ് നല്കിയതിന്റെ വിവരം

| വർഷം | സർട്ടിഫിക്കേഷന് കണക്കുകൾ പരിശോധിച്ച തിയതി | സർട്ടിഫിക്കറ്റ് നമ്പർ/ തീയതി |
|---|---|---|
| 2020-21 | 21.06.2022 മുതൽ 28.06.2022 വരെ | അനുബന്ധമായി ചേർത്തിട്ടുണ്ട്. |

### 4-2 സംയുക്ത പ്രൊജക്ടുകൾക്ക് ലഭിച്ച ഫണ്ട് വിനിയോഗം

| വിഹിതം നൽകിയ സ്ഥാപനം | തുക ലഭിച്ച വർഷം | ലഭിച്ച തുക | പ്രൊജക്ടിന്റെ പേര് | ചെലവ് | ബാലൻസ് |
|---|---|---|---|---|---|
| ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത് | 2019-20 | 60500 | ലൈഫ് ഭവന പദ്ധതി (എസ്.സി) | 60500 | 0 |
| | 2020-21 | 1150000 | 157/21 നെൽകൃഷിക്ക് പ്രാരംഭ ചെലവിന് ധനസഹായം | 1150000 | 0 |
| | 2020-21 | 33325 | 161/21 നെൽകൃഷിക്ക് പ്രാരംഭ ചെലവിന് ധനസഹായം (എസ്.സി.പി) | 33325 | 0 |
| | 2020-21 | 1000000 | 156/21ലൈഫ് ഭവന പദ്ധതി (എസ്.സി.പി) | 1000000 | 0 |
| | 2020-21 | 320000 | 134/21ലൈഫ് ഭവന പദ്ധതി | 320000 | 0 |
| | 2020-21 | 896031 | 323/21വനിതകൾക്ക് ജിംനേഷ്യം | 0 | 896031 |
| | 2020-21 | 100000 | 158/21 അംഗൻവാടി പോഷകാഹാരം | 100000 | 0 |
| | 2020-21 | 100000 | 140/21 ഭിന്നശേഷി സ്കോളർഷിപ്പ് | 100000 | 0 |
| | ആകെ | 3659856 | | 2763825 | 896031 |
| ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത് | മുന്നിരിപ്പ് | 671709 | ലൈഫ് ഭവന പദ്ധതി | 671709 | 0 |
| | 2020-21 | 67500 | 196/21 നെൽകൃഷിക്ക് പ്രാരംഭ ചെലവിന് ധനസഹായം | 67500 | 0 |
| | 2020-21 | 66650 | 161/21 നെൽകൃഷിക്ക് പ്രാരംഭ ചെലവിന് ധനസഹായം(എസ്.സി.പി) | 66650 | 0 |
| | 2020-21 | 331715 | 194/21 നെൽകൃഷിക്ക് പ്രാരംഭ ചെലവിന് ധനസഹായം | 314080 | 17635 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 2020-21 | 1472000 | 157/21 നെൽകൃഷിക്ക് പ്രാരംഭ ചെലവിന് ധനസഹായം | 1472000 | 0 |
| 2020-21 | 720000 | 134/21ലൈഫ് ഭവന പദ്ധതി | 720000 | 0 |
| 2020-21 | 145000 | 222/21 പാലിന് ഇൻസെന്റീവ് നൽകൽ | 145000 | 0 |
| 2020-21 | 180000 | 1/21 പാലിന് ഇൻസെന്റീവ് നൽകൽ | 180000 | 0 |
| ആകെ | 3636939 | | 3619304 | 17635 |

കുറിപ്പ് * സംയുക്ത പ്രോജക്ടിൽ ചെലവഴിക്കാതെ അവശേഷിക്കുന്ന ബ്ലോക്ക്,ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത് വിഹിതങ്ങൾ കൺസോളിഡേറ്റഡ് ഫണ്ടിലേക്ക് തിരിച്ചടവാക്കേണ്ടതാണ്

## 4-3 ഡെപ്പോസിറ്റ് വർക്കിനു നൽകിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ

| നിർവ്വഹണ ഏജൻസി | പ്രവൃത്തിയുടെ പേര് | ബിൽ/ ചെക്ക് നമ്പർ | മുൻകൂർ നൽകിയ തുക | ചെലവഴിച്ച തുക | ബാക്കി |
|---|---|---|---|---|---|
| കെ.എസ്.ഇ.ബി | 132/21 സ്ട്രീറ്റ് മെയിൻ ലൈൻ ദീർഘിപ്പിക്കൽ | 33/17.02.21 | 951655 | 951655 | 0 |
| കെ.എസ്.ഇ.ബി | 223/21 സ്ട്രീറ്റ് മെയിൻ ലൈൻ ദീർഘിപ്പിക്കൽ | 3/11.05.20<br>4/11.05.20<br>5/11.05.20 | 450000<br>450000<br>450000<br>ആകെ 1350000 | 0 | 1350000 |

## 4-4 മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ് നൽകിയത്

ഓഡിറ്റ് വർഷം മരാമത്ത് പ്രവൃത്തികൾക്ക് മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ് നൽകിയിട്ടില്ല.

## 4-5 വായ്പ / വായ്പാതിരിച്ചടവ്

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

| വായ്പയുടെ പേര്/ ഉദ്ദേശ്യം | ഉത്തരവ് നമ്പർ/തിയ്യതി | വായ്പ തുക | വർഷാരംഭത്തിൽ തിരിച്ചടയ്ക്കാൻ ബാക്കി യുണ്ടായിരുന്ന തുക | തൻവർഷം തിരിച്ചടച്ച തുക | | വർഷാവസാനം തിരിച്ചടയ്ക്കാൻ ബാക്കിയുള്ള തുക |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | മുതൽ | പലിശ | |
| ലൈഫ് ഭവന നിർമ്മാണ പദ്ധതി | 18.05.18 ലെ ജിഒ (എം.എസ്) നം. 68/2018 എൽ.എസ്.ജി.ഡി | 26154231 തൻവർഷം ലഭ്യമായ തുക 1080000= 27234231 | 24220588 | 2415255 | - | 22885333 |

* ലൈഫ് ഭവന നിർമ്മാണ പദ്ധതിയ്ക്കായി ഹഡ്കോയിൽ നിന്നും 27234231 രൂപ വായ്പയെടുത്തതിൽ 2415255 രൂപ തൻവർഷത്തിൽ സ്രോതസ്സിൽനിന്നും കുറവ് ചെയ്തിട്ടുണ്ട്.

## 4-6 സ്ഥിരനിക്ഷേപങ്ങൾ.

| | |
|---|---|
| വർഷാരംഭത്തിൽ ഉണ്ടായിരുന്ന സ്ഥിര നിക്ഷേപം | 1000 |
| തൻവർഷം നിക്ഷേപിച്ച തുക | 0 |
| ആകെ | 1000 |
| തന്നാണ്ടിൽ പിൻവലിച്ച തുക | 0 |
| വർഷാവസാനം അവശേഷിക്കുന്ന സ്ഥിരനിക്ഷേപം | 1000 |

വർഷാവസാനം അവശേഷിക്കുന്ന സ്ഥിരനിക്ഷേപങ്ങളുടെ വിവരം താഴെ കൊടുക്കുന്നു

| ക്രമ നം | സ്ഥാപനത്തിന്റെ പേര് (ബാങ്ക്/ട്രഷറി/പോസ്റ്റ് ഓഫീസ്) | നിക്ഷേപിച്ച തിയതി | കാലയളവ് | തുക |
|---|---|---|---|---|
| 1 | മലപ്പുറം കോപ്പറേറ്റീവ് സ്പിന്നിംഗ് മിൽ ഓഹരി | 13.09.1977 | - | 1000 |

## 4-7 ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി

| റിപ്പോർട്ട് വർഷം | ഖണ്ഡിക നം. | തുക | രസീതി നം. / തിയതി | തുക ഒടുക്കിയ ഉദ്യോഗസ്ഥന്റെ പേരും ഉദ്യാഗപേരും |
|---|---|---|---|---|
| 2016-17 | 3-21 | 3488 | 120010103765/17/8/20 | ശ്രീ.അനൂപ്.കെ.എം, അസി. എഞ്ചിനിയർ |

## 4-8 സമാഹൃത റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെട്ട ഖണ്ഡികകളുടെ വിവരം

പഞ്ചായത്തിലെ മുൻവർഷ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകളിൽ 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 |
|---|---|---|---|---|---|
| 2016-17 | 3-8 | 2017-18 | 2-1-9-12 | സോളാർ പ്ലാന്റ് പ്രവർത്തനക്ഷമമല്ല-പാഴ്ച്ചെലവ് | സമിതിയുടെ പരിഗണനയിൽ |

4-9 ചാർജ്ജ്/സർചാർജ്ജ് നടപടികളുടെ വിവരം

(എ) ചാർജ് നടപടി വഴി ഈടാക്കിയ തുക

തുക ഈടാക്കിയിട്ടില്ല.

(ബി) സർചാർജ് നടപടി വഴി ഈടാക്കിയ തുക

തുക ഈടാക്കിയിട്ടില്ല.

4-10 ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനം

(എ) സംക്ഷിപ്ത വിവരം

| | |
|---|---|
| ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ വരവ് (മുന്നിരിപ്പ് ഉൾപ്പെടെ) | 147643978.50 |
| ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ ചെലവ് | 132506999.50 |
| വരവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം | ഒന്നുമില്ല |
| ചെലവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം/ ഓഡിറ്റിൽ അംഗീകരിക്കാത്ത തുക | 86,650/- |
| ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക | 735072 |

(ബി). പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിനുണ്ടായ വ്യക്തമായ നഷ്ടത്തിന്റെ വിവരം

| ഖണ്ഡിക നമ്പർ | നഷ്ടമായ തുക | | ഉത്തരവാദിയായ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും |
|---|---|---|---|
| | ചാർജ് ചെയ്യാവുന്നവ | സർചാർജ് ചെയ്യാവുന്നവ | |
| 3-1 | | 23722 | ദിലീപ് വർമ്മ എം, അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ എൽഎസ്ജിഡി മഠത്തിൽ കോവിലകം, കോനാത്തുകുന്ന്, തൃശ്ശൂർ, 680123 |
| 3-2 | | 62928 | കെ കെ ജയകുമാർ, കൊട്ടിയാട്ടിൽ ഹൌസ്, പാറളം പി.ഒ, വെങ്ങിനിശ്ശേരി, തൃശ്ശൂർ 680563 |
| | ആകെ | 86650 | |

ഭാഗം 1 ലെ ഖണ്ഡികകൾ പ്രകാരം പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിനുണ്ടായ നഷ്ടത്തിന്റെ വിവരം

| ഖണ്ഡിക നമ്പർ | തുക | ഉത്തരവാദിയായ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും |
|---|---|---|
| 1-25 | 53879 | ദിലീപ് വർമ്മ എം, അസിസ്റ്റൻറ് എഞ്ചിനീയർ എൽഎസ്ജിഡി മഠത്തിൽ കോവിലകം, കോനാത്തുകുന്ന്, തൃശ്ശൂർ, 680123 |

ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക

| ഖണ്ഡിക നമ്പർ | തുക | ഉത്തരവാദിയായ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും |
|---|---|---|
| 3-2 | 735072 രൂപ | കെ കെ ജയകുമാർ, കൊട്ടിയാട്ടിൽ ഹൌസ്, പാറളം പി.ഒ, വെങ്ങിനിശ്ശേരി, തൃശ്ശൂർ 680563 |

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

| ഖണ്ഡിക നമ്പർ | തുക | ഇനം | കേന്ദ്ര-സംസ്ഥാന സർക്കാരുകൾ, മറ്റു സ്ഥാപനങ്ങൾ | ഉത്തരവാദിയായ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും |
|---|---|---|---|---|
| | ഒന്നുമില്ല | | | |

(ഡി) നഷ്ടം നിജപ്പെടുത്താൻ കൂടുതൽ അന്വേഷണം ആവശ്യമായവ

ഒന്നുമില്ല

(ഇ)റിപ്പോർട്ടിൽ പ്രതിപാദിച്ചിരിക്കുന്ന നഷ്ടത്തിന്/തടസ്സത്തിന് ഉത്തരവാദികളായവരുടെ സ്ഥിരം മേൽവിലാസങ്ങൾ

| പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും | ഇപ്പോഴത്തെ (ഓഡിറ്റ് നടന്ന സമയത്തെ) ഔദ്യോഗിക മേൽവിലാസം | സ്ഥിരം മേൽവിലാസം |
|---|---|---|
| ദിലീപ് വർമ്മ എം അസിസ്റ്റൻറ് എഞ്ചിനീയർ എൽഎസ്ജിഡി | അസിസ്റ്റൻറ് എഞ്ചിനീയർ എൽഎസ്ജിഡി വടക്കാഞ്ചേരി ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് | മഠത്തിൽ കോവിലകം, കോനാത്തുകുന്ന്, തൃശ്ശൂർ, 680123 |
| കെ കെ ജയകുമാർ സെക്രട്ടറി | സെക്രട്ടറി വടക്കാഞ്ചേരി ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് | കൊട്ടിയാട്ടിൽ ഹൌസ്, പാറളം പി.ഒ, വെങ്ങിനിശ്ശേരി, തൃശ്ശൂർ 680563 |

4-11 തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന റിപ്പോർട്ടുകൾ

| ഓഡിറ്റ് വർഷം | ഈ വകുപ്പിൽ നിന്നും പുറപ്പെടുവിച്ച ഏറ്റവും ഒടുവിലത്തെ കത്തിടപാടിന്റെ വിവരം | തീർപ്പാക്കുവാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഖണ്ഡികകളുടെ എണ്ണം |
|---|---|---|
| 1996-97 | LFP9-307/98/26-8-1998 | 31 |

| | | |
|---|---|---|
| 1997-98 | LFP10-908/99/26-05-2000 | 25 |
| 1998-99 | LFP10-487/2002/4-6-2002 | 10 |
| 2000-01 | LFP10-1056/06/08.10.07 | 12 |
| 2000-01 | LFP10-1394/07/6-10-2010 | 13 |
| 2001-02 | LFP10-427/2010(1)/21-01-2011 | 7 |
| 2002-03 | LFP10-1545/2010(1)/21-01-2011 | 3 |
| 2003-04 | LFP10-277/2011/17-3-2011 | 17 |
| 2004-05 | LFP10-1547/09/13-10-2010 | 7 |
| 2005-06 | LFP10-1548/09(1)/21-1-2011 | 3 |
| 2006-07 | LFP10-1549/09(1)/21-1-2011 | 6 |
| 2007-08 | LFP10-1064/14/7-5-2014 | 9 |
| 2008-09 | LFP10-544/15/3-6-2015 | 4 |
| 2009-10 | LFP10-2054/13/4-12-2013 | 8 |
| 2010-11 | LFP10-1269/13/17-11-2014 | 12 |
| 2011-12 | KSA PKD-10/1948/14/22-9-2015 | 6 |
| 2012-13 & 2013-14 | KSA PKD-10/1620/15/5-6-2017 | 13 |
| 2014-15 | KSA PKD-10-1390/16/4-4-2017 | 5 |
| 2015-16 | KSA PKD-10-164/17/30-1-2017 | 15 |
| 2016-17 | KSA PKD-10-1682/17/16-9-2017 | |
| 2017-18 | KSA PKD-10-347(A)/2019/ 06.04.2019 | 21 |
| 2018-19 | KSA PKD-10-946/20/15.10.2020 | 16 |
| 2019-20 | KSA.PKD-10/947/20/03.04.2021 | 24 |

അവശേഷിക്കുന്ന റിപ്പോർട്ടുകളിലെ തടസ്സങ്ങൾ തീർപ്പാക്കാൻ അടിയന്തിര നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ

## 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 2020-2021 വർഷത്തെ വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രിക പരിശോധിച്ചതായി ഞാൻ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നു. എന്റെ റിപ്പോർട്ടിൽ ചൂണ്ടിക്കാണിച്ചിരിക്കുന്ന പരാമർശങ്ങൾ ഒഴികെ പാലക്കാട് ജില്ലയിലെ വടക്കഞ്ചേരി ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2020-2021-ലെ വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രിക വരവു ചെലവ് കണക്കുകളെ ശരിയായ രീതിയിൽ അവതരിപ്പിക്കുന്നു എന്ന് ഞാൻ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നു.

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം, പാലക്കാട്
കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

## അനുബന്ധം-2

## ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം

പാലക്കാട് ജില്ലയിലെ വടക്കഞ്ചേരി ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2020-2021 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, പാലക്കാട്
കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

## അനുബന്ധം-3

## വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രികകൾ

Receipts & Payments

| Sl.No | Code No | Description of items | Schedule No. | Current Year Amount (Rs.) | Section |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 450000000 | Cash and Bank balance | RP-40(a) | 11436838 | OB |
| 2 | 110000000 | Tax Revenue | RP-1 | 3505505 | Receipts |
| 3 | 180000000 | Other Income | RP-10 | 17680 | Receipts |
| 4 | 130000000 | Head 3 | RP-3 | 42000 | Receipts |
| 5 | 320000000 | Grants, Funds & Contributions for Specific Purposes | RP-30 | 15027181.5 | Receipts |
| 6 | 330000000 | Secured Loans | RP-31 | 1080000 | Receipts |
| 7 | 340000000 | Deposits Received | RP-33 | 2884282 | Receipts |
| 8 | 350000000 | Other Liabilities | RP-35 | 1728935 | Receipts |
| 9 | 140000000 | Fees & User Charges | RP-4 | 1419446 | Receipts |
| 10 | 431000000 | Sundry Debtors (Receivables) | RP-45 | 15070973 | Receipts |
| 11 | 460000000 | Loans, Advances and Deposits | RP-49 | 1352633 | Receipts |
| 12 | 150000000 | Sale & Hire Charges | RP-5 | 397014 | Receipts |
| 13 | 160000000 | Revenue Grants, Funds, Contributions & Compensations | RP-7 | 93678251 | Receipts |
| 14 | 171000000 | Interest Earned | RP-9 | 3240 | Receipts |
| 15 | 210000000 | Establishment Expenses | RP-12 | 3698991 | Payments |
| 16 | 220000000 | Administrative Expenses | RP-13 | 396765 | Payments |
| 17 | 230000000 | Operations & Maintenance | RP-14 | 3415209 | Payments |
| 18 | 240000000 | Interest & Finance Charges | RP-15 | 37171 | Payments |
| 19 | 250000000 | Annual Plan - Revenue Expences (Productive Sector) | RP-16 | 13413734 | Payments |
| 20 | 251000000 | Annual Plan - Revenue Expences (Service Sector) | RP-17 | 21764421 | Payments |
| 21 | 252000000 | Annual Plan - Revenue Expences (Infrastructure Sector) | RP-18 | 28899001 | Payments |
| 22 | 254000000 | State Sponsored Schemes | RP-19 | 459190 | Payments |
| 23 | 260000000 | Grants, Contributions and Compensations from Own Fund | RP-21 | 1000000 | Payments |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 24 | 340000000 | Deposits Received | RP-33 | 108195 | Payments |
| 25 | 350000000 | Other Liabilities | RP-35 | 40980491 | Payments |
| 26 | 412000000 | Capital Work In Progress | RP-39 | 7263346 | Payments |
| 27 | 413000000 | Annual Plan - Capital Expences (Productive Sector) | RP-40 | 58371 | Payments |
| 28 | 414000000 | Annual Plan - Capital Expences (Service Sector) | RP-41 | 2616307 | Payments |
| 29 | 415000000 | Annual Plan - Capital Expences (Infrastructure Sector) | RP-42 | 3662179 | Payments |
| 30 | 460000000 | Loans, Advances and Deposits | RP-49 | 4733629 | Payments |
| 31 | 450000000 | Cash and Bank balance | RP-40(b) | 15136978.5 | CB |

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ .

## Balance Sheet

| | Code No | Description of items | Schedule No. | Current Year Amount (Rs.) |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 310000000 | Panchayat (General) Fund | B-1 | 28851779 |
| 2 | 311000000 | Earmarked Funds | B-2 | |
| 3 | 312000000 | Reserves | B-3 | 80008810 |
| 4 | 320000000 | Grants, Funds and Contributions for specific purposes | B-4 | 11553221.5 |
| 5 | 330000000 | Secured Loans | B-5 | 22885333 |
| 6 | 331000000 | Unsecured Loans | B-6 | |
| 7 | 340000000 | Deposits Received | B-7 | 5787091 |
| 8 | 341000000 | Deposit works | B-8 | 17232 |
| 9 | 350000000 | Other Liabilities | B-9 | 3857458 |
| 10 | 360000000 | Provisions | B-10 | |
| 11 | 410000000 | Fixed Assets | B-11 | 1267798 |
| 12 | 412000000 | Capital Work-in-Progress | B-11(b) | 5949971 |
| 13 | 413000000 | Annual Plan - Capital Expences (Productive Sector) | B11-(c) | 2486042 |
| 14 | 414000000 | Annual Plan - Capital Expences (Service Sector) | B11-(d) | 38729414 |
| 15 | 415000000 | Annual Plan - Capital Expences (Infrastructure Sector) | B11-(e) | 78004398 |
| 16 | 416000000 | Accumulated Depreciation | B-11(a) | -22742886 |
| 17 | 420000000 | Investment –General Fund | B-12 | 1000 |
| 18 | 421000000 | Sundry Debtors # | B-13 | |
| 19 | 430000000 | Stock in Hand (Inventories) | B-14 | |
| 20 | 431000000 | Sundry Debtors (Receivables) | B-15 | 6667580 |
| 21 | 432000000 | Accumulated provision against bad and doubtful (Receivables) | B-15(a) | |
| 22 | 440000000 | Pre-paid Expenses | B-16 | 25300588 |
| 23 | 450000000 | Cash and Bank Balance | B-17 | 15136978.5 |
| 24 | 460000000 | Loans, advances and deposits | B-18 | 2160041 |
| 25 | 461000000 | Accumulated provision against Loans, Advances and Deposits | B-18(a) | |
| 26 | 470000000 | Other Assets | B-19 | |
| 27 | 480000000 | Miscellaneous Expenditure to be written off | B-20 | |

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ .

## Income Expenditure

| | Code No | Description of items | Schedule No. | Current Year Amount (Rs.) |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 110000000 | Tax Revenue | I-1 | 13057904 |
| 2 | 120000000 | Assigned Revenue & Compensation | I-2 | |
| 3 | 130000000 | Rental Income from Panchayat Properties | I-3 | 3003042 |
| 4 | 140000000 | Fees & User Charges | I-4 | 7098678 |
| 5 | 150000000 | Sales & Hire Charges | I-5 | 397014 |
| 6 | 160000000 | Revenue Grants, Contributions & Compensation | I-6 | 219943615 |
| 7 | 170000000 | Income from Investments | I-7 | |
| 8 | 171000000 | Interest Earned | I-8 | 3240 |
| 9 | 180000000 | Other Income | I-9 | 17680 |
| 10 | 190000000 | Prior Period Income | I-19 | -45733 |
| 11 | 210000000 | Establishment Expenses | I-10 | 18396929 |
| 12 | 220000000 | Administrative Expenses | I-11 | 1339062 |
| 13 | 230000000 | Operations & Maintenance | I-12 | 7842467 |
| 14 | 240000000 | Interest & Finance Charges | I-13 | 39728 |
| 15 | 250000000 | Decentralised Plan Programme - Productive Sector | I-14 | 12238408 |
| 16 | 251000000 | Decentralised Plan Programme - Service Sector | I-14(A) | 77808343 |
| 17 | 252000000 | Decentralised Plan Programme - Infrastructure Sector | I-14(B) | 32489531 |
| 18 | 253000000 | Decentralised Plan Programme - Projects not included in Sector Division | I-14(C) | |
| 19 | 254000000 | Expenditure of Transferred Institutions and State Sponsored Schemes | I-14(D) | 81373451 |
| 20 | 255000000 | Maintenance Projects | I-14(E) | |
| 21 | 256000000 | Other Revenue Grants and Funds - Revenue Expenses | I-14(F) | 944210 |
| 22 | 260000000 | Grants, Contributions and Compensations from Own Fund | I-15 | 1000000 |
| 23 | 270000000 | Provisions & Write off | I-16 | |
| 24 | 271000000 | Miscellaneous Expenses on Disposal of Assets and Invenstments | I-17 | |
| 25 | 272000000 | Depreciation | I-17(A) | 5306873 |
| 26 | 290000000 | Prior Period Expenditure | I-18 | 52077 |

| | |
|---|---|
| Gross Surplus / (deficit) of income over expenditure : | -4787904 |

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ .