



കേരള സർക്കാർ

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

www.ksad.kerala.gov.in

മുപ്പൈനാട് ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്

ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്

2021-2022

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം

വയനാട്-673121

ഇ-മെയിൽ: dowyd.ksad@kerala.gov.in

ഫോൺ : 0493-6203672

(രജിസ്റ്റർ ചെയ്ത കൈപ്പറ്റ് ചീട്ടു സഹിതം)

നമ്പർ: കെ.എസ്.എ(ഡബ്ല്യു.വൈ.ഡി)പി1-88/2023

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം
വയനാട്-673121
തീയതി: 23/03/2023
ഇ-മെയിൽ: dowyd.ksad@kerala.gov.in
ഫോൺ: 0493-6203672

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ(ഹ.ഗ്രേ)

പ്രസിഡന്റ് (സെക്രട്ടറി മുഖേന)
മുപ്പൈനാട് ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്

സർ,

വിഷയം : മുപ്പൈനാട് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2021-2022 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 മുപ്പൈനാട് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2021-2022 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 1ലെ 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 കാലയളവ്നിരളിൽ 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.

വിശ്വസ്തയോടെ,

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ(ഹ.ഗ്രേ)

പകർപ്പ്:

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

നമ്പർ: കെ.എസ്.എ(ഡബ്ല്യു.വൈ.ഡി)പി1-88/2023

തീയതി: 23/03/2023

വയനാട് ജില്ലയിലെ മുപ്പൈനാട് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2021-2022 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.)

വയനാട് ജില്ലയിലെ മുപ്പൈനാട് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2021-2022 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ധനകാര്യപത്രിക ഓഡിറ്റിന് വിധേയമാക്കുകയുണ്ടായി. സ്ഥാപനം 01-04-2021 മുതൽ 31-03-2022 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 18 അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകൾ നൽകിയതിൽ 8 എണ്ണത്തിന് 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)
അഗസ്റ്റിൻ ഒ കെ	ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ (ഹയർ ഗ്രേഡ്)	03-01-2023	16-01-2023

ഓഡിറ്റിന് വിനിയോഗിച്ച സമയം :

തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
03-01-2023	16-01-2023

ഓഡിറ്റ് നടത്തിയ ഉദ്യോഗസ്ഥർ:

കെ എം നവാസ്, അസി. ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ
കെ വി ഡേവിഡ്, അസി. ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ
അപർണ ശശിധരൻ, ഓഡിറ്റർ

(ബി)നിർവഹണാധികാരികൾ

പേര്	ഔദ്യോഗിക പദവി	തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
------	---------------	--------------	-------------

എ കെ റഫീഖ്	പ്രസിഡന്റ്	01-04-2021	31-03-2022
ഷിനോജ് മാത്യു	സെക്രട്ടറി-ഇൻ-ചാർജ്ജ്	01-04-2021	29-07-2021
ഷാജി കുമാർ പി ആർ	സെക്രട്ടറി	30-07-2021	31-03-2022

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥർ

പേര്	ഉദ്യോഗപ്പേര്	തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
ഷിനോജ് മാത്യു	സെക്രട്ടറി ഇൻ ചാർജ്ജ്	01-04-2021	29-07-2021
ഷാജി കുമാർ പി ആർ	സെക്രട്ടറി	30-07-2021	31-03-2022
ഷിനോജ് മാത്യു	അസി. സെക്രട്ടറി	01-04-2021	31-03-2022
ഡോ.ഫെസീൻ	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ പി എച്ച് സി	01-04-2021	31-03-2022
ഡോ.വിനേഷ്	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ ആയുർവേദം	01-04-2021	31-03-2022
ഡോ.അനിൽ ബി	വെറ്റിനറി സർജൻ	01-04-2021	06-12-2021
ഡോ.വിഷ്ണു സോമൻ	വെറ്റിനറി സർജൻ	07-12-2021	02-01-2022
ഡോ.ഷർമ്മദ എം കെ	വെറ്റിനറി സർജൻ	03-01-2022	31-03-2022
അനമ്മ എ	ഐ സി ഡി എസ് സൂപ്പർവൈസർ	01-04-2021	12-11-2021
മുഹ്സിന ലുബൈബ കെ എം ആസിഫ്	ഐ സി ഡി എസ് സൂപ്പർവൈസർ	13-11-2021	31-03-2022
ഷിജു ടി പി	അസി .എഞ്ചിനീയർ ഇൻ ചാർജ്ജ്	01-04-2021	31-03-2022
ഉഷ പി ആർ	ഹെഡ് മാസ്റ്റർ	01-04-2021	31-03-2022
സജിത് കുമാർ	വി ഇ ഒ	01-04-2021	05-11-2021
മുഹമ്മദ് ബഷീർ കെ എ	വി ഇ ഒ	06-11-2021	17-11-2021
ഷനോജ് എൻ പി	വി ഇ ഒ	18-11-2021	07-01-2022
ജിനു ആന്റണി	വി ഇ ഒ	08-01-2022	31-03-2022
മറിയമ്മ എം കെ	ക്ലിഷി ഓഫീസർ	01-04-2021	31-03-2022
സരിത. എസ്	ഫിഷറീസ് സബ് ഇൻസ്പെക്ടർ	01-04-2021	31-03-2022

ഉള്ളടക്കം

ക്രമ നം	ഭാഗം 1	ഖണ്ഡിക നമ്പർ
1	ബജറ്റ്	1-1
2	വാർഷികധനകാര്യപത്രിക	1-2
3	സാമ്പത്തിക വിശകലനം (റസിപ്റ്റ് & പേയ്മെന്റ് പ്രകാരം)	1-3
4	ഫണ്ട് വിനിയോഗം	1-4
5	പദ്ധതി അവലോകനം	1-5
6	തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി	1-6
7	ക്ഷേമ പദ്ധതികൾ	1-7
8	ക്യാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന	1-8
9	മറ്റ് ഓഡിറ്റുകൾ നടത്തിയതിന്റെ വിവരം	1-9
10	ആഭ്യന്തരനിയന്ത്രണം	1-10
11	വാർഷിക കണക്കുകളിലെ ന്യൂനതകൾ.	1-11
12	ഇൻറഗ്രേറ്റഡ് ലോക്കൽ ഗവേണൻസ് മാനേജ്മെന്റ് സിസ്റ്റം (ILGMS) സോഫ്റ്റ് വെയറിലെ പ്രായോഗിക പ്രശ്നങ്ങൾ	1-12
13	വസ്തു നികുതി - അപാകതകൾ	1-13
14	വസ്തുനികുതി- വാർഷികക്കണക്കുമായി പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല.	1-13-1
15	സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്വെയറിൽ നിന്നും ലഭ്യമായ ഡി.സി.ബി സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് കൃത്യമല്ല.	1-13-2
16	ലൈസൻസ് ഫീസ്- അപാകതകൾ	1-14
17	ലൈസൻസ് ഫീസ് പിരിവ് - വാർഷിക കണക്കുമായി പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല.	1-14-1
18	റിസോർട്ടുകളിൽ നിന്നും ലോഡ്ജിംഗ് ലൈസൻസ് ഫീസ് ഈടാക്കിയില്ല.	1-14-2
19	ബിൽഡിംഗ് പെർമിറ്റ് - അപാകതകൾ	1-15
20	നിയമാനുസൃതമായ സമയപരിധിക്കുള്ളിൽ പെർമിറ്റ് അപേക്ഷകൾ തീർപ്പാക്കുന്നില്ല.	1-15-1
21	ബിൽഡിംഗ് പെർമിറ്റ് വരവ്- വാർഷികക്കണക്കുമായി പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല.	1-15-2
22	തൊഴിൽ നികുതി - അപാകതകൾ	1-16
23	ജീവനക്കാരുടെ തൊഴിൽ നികുതി - വാർഷിക കണക്കുമായി പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല.	1-16-1
24	തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കിയില്ല	1-16-2
25	കരാറുകാരിൽ നിന്നും തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കിയില്ല.	1-16-3
26	ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ ലൈസൻസ് നേടി പ്രവർത്തിക്കുന്ന പ്രധാന സ്ഥാപനങ്ങളിലെ ജീവനക്കാരിൽ നിന്നും തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കിയിട്ടില്ല.	1-16-4

27	വ്യുപാരികളുടെയും സ്ഥാപനങ്ങളുടെയും തൊഴിൽ നികുതി - വാർഷിക കണക്കുമായി പൊതുതയ്ക്കപ്പെട്ടിട്ടില്ല.	1-16-5
28	ജനനീസൂരക്ഷ പദ്ധതി - മരണ സ്റ്റോക്കിലെടുത്തിട്ടില്ല.	1-17
29	വനിതകൾക്ക് യോഗ പരിശീലനം പദ്ധതി - അപാകതകൾ	1-18
30	2019-20 വർഷം നടപ്പാക്കിയ പദ്ധതി 2021-22 വർഷവും സ്റ്റിൽ ഓവറായി നടത്തി	1-18-1
31	യോഗ ഇൻസൂകൂർമാർക്ക് അധികം തുക നൽകി	1-18-2
32	പദ്ധതി ചെലവിന്റെ പ്രധാന ഭാഗം ഭക്ഷണവിതരണത്തിനായി വിനിയോഗിച്ചു	1-18-3
33	മരാമത്തുപ്രവൃത്തിക്ക് അധികം തുക നൽകി.	1-19
34	കുടിവെള്ള പദ്ധതികൾക്ക് ആവശ്യമായ തുക നിക്ഷേപിക്കാത്തതിനാൽ പ്രവൃത്തികൾ ആരംഭിച്ചിട്ടില്ല	1-20
35	അംഗീകരിച്ച പ്രോജക്റ്റിൽ നിന്നും വ്യതിചലനം.	1-21
36	സർക്കാർ നിർദ്ദേശത്തിന് വിരുദ്ധമായി ബാങ്ക് അക്കൗണ്ട് സൂക്ഷിക്കുന്നു.	1-22
37	പൊതു മരാമത്ത് പ്രവൃത്തികളുടെ രേഖകളുടെ സൂക്ഷിപ്പും നിർവ്വഹണത്തിലെ വീഴ്ചകളും.	1-23
38	വാസഗൃഹങ്ങൾക്ക് ബയോബിൻ സ്ഥാപിക്കൽ	1-24
39	വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രവും ഭൗതിക നേട്ട റിപ്പോർട്ടും ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല.	1-25
40	ആയുർവേദ ആശുപത്രിക്ക് മരണ വാങ്ങൽ - ഫണ്ട് വകമാറ്റി ചെലവഴിച്ചു.	1-26
ഭാഗം 2		
--- No Records Found ---		
ഭാഗം 3		
1	മരാമത്തുപ്രവൃത്തിക്ക് അധികം തുക നൽകി.	3-1
ഭാഗം 4		
1	വാർഷികയനകാര്യപത്രിക പരിശോധിച്ച് സാക്ഷ്യപത്രം നൽകിയതിന്റെ വിവരം	4-1
2	സംയുക്ത പ്രോജക്ടുകൾക്ക് ലഭിച്ച ഫണ്ട് വിനിയോഗം	4-2
3	ഡെപ്പോസിറ്റ് വർക്കിനു നൽകിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ	4-3
4	മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ് നൽകിയത്	4-4
5	വായ്പ/ വായ്പ തിരിച്ചടവ്	4-5
6	സ്ഥിരനിക്ഷേപങ്ങൾ	4-6
7	ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി	4-7
8	സമാഹൃത റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെട്ട ഓഡിറ്റ് ഖണ്ഡികകളുടെ വിശദാംശം.	4-8
9	ചാർജ് /സർചാർജ് നടപടികളുടെ വിവരം	4-9

10	ഓഡിറ്റ് പ്രത്യുവലോകനം	4-10
11	തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന റിപ്പോർട്ടുകൾ	4-11
അനുബന്ധം		
1	ഓഡിറ്റ് സാക്ഷ്യപത്രം	
2	ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം	
3	Abstract Of Annual Financial Statement	

ഭാഗം -1

പൊതു അവലോകനം

1-1 ബജറ്റ്

ബജറ്റ് 29.03.2021തീയതിയിലെ 1(1)/2022 നമ്പർ തീരുമാനപ്രകാരം അംഗീകരിച്ചു. പുതുക്കിയ ബജറ്റ് 22.03.2022 തീയതിയിലെ 6(1)/2022 നമ്പർ തീരുമാനപ്രകാരം അംഗീകരിച്ചു. ബജറ്റ് പ്രകാരമുള്ള വരവ് ചെലവ് കണക്കുകൾ ചുവടെ കൊടുക്കുന്നു.

ഇനം	ബജറ്റ് പ്രകാരം	പുതുക്കിയ ബജറ്റ് പ്രകാരം
മുനിസിപ്പ്	81720808	16480893
വരവ്	298882000	301200098
ആകെ	380602808	317680991
ചെലവ്	305176337	312027337
നിക്കിബാക്കി	75426471	5653654

1994-ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് ആക്ട്, വകുപ്പ് 214 ഉപവകുപ്പ് (1) പ്രകാരം വകുപ്പ് പ്രകാരം സർക്കാർ അതതു സമയം പുറപ്പെടുവിക്കുന്ന നിർദ്ദേശങ്ങളും നിർണ്ണയിക്കപ്പെടുന്ന ചട്ടങ്ങളും വിധേയമായി വാർഷിക ബജറ്റ് രൂപീകരണത്തിനായി ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്. എന്നാൽ അപ്രകാരം നിഷ്കർഷിച്ചിരിക്കുന്ന നടപടിക്രമങ്ങൾ പൂർണ്ണമായും പാലിച്ചുകൊണ്ടല്ല ബജറ്റ് തയ്യാറാക്കിയിട്ടുള്ളത്.

1-2 വാർഷികധനകാര്യപത്രിക

ലഭിക്കേണ്ട തീയതി	ലഭിച്ച തീയതി	അപാകത പരിഹരിക്കാൻ തിരിച്ചയച്ച തീയതി	അപാകത പരിഹരിച്ച് ലഭിച്ച തീയതി
31/07/2022	06.08.2022		

1-3 സാമ്പത്തിക വിശകലനം (റസീപ്റ്റ് & പേയ്മെന്റ് പ്രകാരം)

മുനിസിപ്പ്	2,61,65,676
വരവ്	10,62,36,964
ആകെ	13,24,02,640
ചെലവ്	9,72,63,593

നീക്കിയിരിപ്പ്	3,51,39,047
----------------	-------------

1-4 ഫണ്ട് വിനിയോഗം

ഫണ്ടിനം	ഒ.ബി വരവ്	ആകെ	ചെലവ്	സി.ബി
വികസന ഫണ്ട് -ജനറൽ (ACR പ്രകാരം)	14847013	14847013	14838266	8747
വികസന ഫണ്ട്- എസ്.സി.പി (ACR പ്രകാരം)	4836540	4836540	4836540	0
വികസന ഫണ്ട്- ടി.എസ്.പി (ACR പ്രകാരം)	5550711	5550711	5303047	247664
മെയിന്റനൻസ്, റോഡ് (ACR പ്രകാരം)	20476000	20476000	2520847	17955153
മെയിന്റനൻസ്, നോൺ-റോഡ് (ACR പ്രകാരം)	8320878	8320878	6252006	2068872
ജനറൽ പർപ്പസ് ഗ്രാന്റ്	1399554	1399554	1399554	0
സി എഫ് സി	1,81,95,848	1,81,95,848	1,81,95,848	0

1-5 പദ്ധതി അവലോകനം

ഓഡിറ്റ് വർഷം അംഗീകാരം ലഭിച്ച പ്രോജക്ടുകൾ നടപ്പാക്കിയതിന്റെ വിവരം താഴെ ചേർക്കുന്നു.
2021-22

അംഗീകാരം ലഭിച്ചത് (എണ്ണം)	പദ്ധതി അടങ്കൽ	നടപ്പാക്കിയത് (എണ്ണം)	പദ്ധതി ചെലവ്	ഭാഗികമായി നടപ്പാക്കിയത് (എണ്ണം)	നടപ്പാക്കാത്തവ (എണ്ണം)	പൂർത്തീകരിച്ച പ്രോജക്ടുകളുടെ ശതമാനം
173	149134784	124	85662505	13	35	72

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥർ	പദ്ധതികളുടെ എണ്ണം	നടപ്പാക്കിയത്	ആകെ	ചെലവഴിച്ച തുക	ചെലവ് %
---------------------	-------------------	---------------	-----	---------------	---------

			അടങ്കൽ തുക		
സെക്രട്ടറി	28	23	20454199	19186485	94
അസി.എഞ്ചിനീയർ	64	39	28130962	14477755	51
ക്രഷി ഓഫീസർ	9	9	6630720	4034870	61
വെറ്റിനറി സർജൻ	6	6	2030000	1286751	63
വി ഇ ഒ	20	16	72737807	31538270	43
ഐസിഡിഎസ് സൂപ്പർവൈസർ	9	8	9803960	8614596	88
ഹെഡ് മാസ്റ്റർ	10	10	1627220	1549896	95
മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ(PHC)	12	12	2948576	2903816	98
മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ(ആയുർവേദം)	10	9	1665240	1297804	78
അസി. സെക്രട്ടറി	3	3	706000	668017	95
സബ് ഇൻസ്പെക്ടർ ഫിഷറീസ്	2	2	2400100	104245	4

1-6 തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി

ഇനം	മുനിസിപ്പ്	വരവ്	ആകെ	ചെലവ്	നീക്കിയിരുപ്പ്
ഭരണചെലവുകൾ	1610270	2992030	4602300	4466964	135336
ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് നേരിട്ട് നൽകുന്നത്	-	62496292	62496292	62496292	
മെറ്റീരിയൽസ്	-	10856460	10856460	10856460	-

1-7 ക്ഷേമ പദ്ധതികൾ

തൻവർഷം ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് നടപ്പാക്കിയ വിവിധ ക്ഷേമ പദ്ധതികളുടെ വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

ക്ഷേമപദ്ധതിയുടെ പേര്	ചെലവഴിച്ച തുക	ഗുണഭോക്താക്കളുടെ എണ്ണം
തൊഴിൽരഹിത വേതനം	6120	9
കർഷകതൊഴിലാളി പെൻഷൻ	3646000	194

വിധവാപെൻഷൻ	23157100	1225
വാർദ്ധക്യകാലപെൻഷൻ	34895800	2122
വികലാംഗപെൻഷൻ	5969100	315
വിധവകളുടെ പെൻഷനുകൾക്കുള്ള ധനസഹായം	30000	1

1-8 ക്യാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന

1994-ലെ ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് ആക്ടിലെ 6(4)-ാം വകുപ്പ് പ്രകാരമുള്ള ക്യാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന 07/01/2023 ന് സ്ഥാപന തലവന്റെ/ഉത്തരവാദിപ്പെട്ട ഉദ്യോഗസ്ഥന്റെ സാന്നിധ്യത്തിൽ നടത്തുകയുണ്ടായി. പരിശോധനയിൽ 4674/- രൂപ ക്യാഷ് ബാലൻസിന്റെ/നീക്കിയിരിപ്പിന്റെ കൃത്യത പരിശോധനയിൽ ബോധ്യപ്പെട്ടു.

1-9 മറ്റ് ഓഡിറ്റുകൾ നടത്തിയതിന്റെ വിവരം

ഓഡിറ്റ്	അവസാനം ഓഡിറ്റ് നടത്തിയ തീയതി	ഓഡിറ്റ് കാലയളവ്	റിപ്പോർട്ട് ലഭിച്ച തീയതി
പെർഫോമൻസ് ഓഡിറ്റ്	13.7.22 മുതൽ 6.7.22 വരെ	2021-22	ലഭ്യമല്ല
അക്കൗണ്ടന്റ് ജനറലിന്റെ ഓഡിറ്റ്	8.02.2018	2012 - 2017	23.05.2018

1-10 ആഭ്യന്തരനിയന്ത്രണം

ഓഫീസ് പ്രവർത്തനങ്ങൾ അവലോകനം ചെയ്യുന്നതിന് ജീവനക്കാരുടെ പ്രതിമാസ യോഗം എല്ലാമാസവും വിളിച്ചുചേർക്കുന്നുണ്ടെങ്കിലും പ്രവർത്തന വിലയിരുത്തൽ നടത്തിയിട്ടില്ല. ഓരോ ജീവനക്കാരനെയും ഏൽപ്പിക്കുന്ന ചുമതലകൾ കാര്യക്ഷമമായും ഫലപ്രദമായും സമയബന്ധിതമായും നടക്കുന്നുണ്ടെന്ന് സെക്ഷനുകളുടെ മേൽനോട്ട ചുമതലയുള്ള ഉദ്യോഗസ്ഥൻ പരിശോധിച്ച് ഉറപ്പുവരുത്തേണ്ടതാണെങ്കിലും ഇക്കാര്യത്തിൽ വീഴ്ച വന്നിട്ടുണ്ട്. വിവിധ ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്ററുകൾ തയ്യാറാക്കി സെക്രട്ടറി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല. രജിസ്റ്ററുകൾ വാർഷിക കണക്കുമായി യോജിക്കുന്നില്ല

സർക്കാർ ഉത്തരവിനനുസരിച്ചുള്ള നികുതിയേതര വരുമാനം വർദ്ധിപ്പിക്കാൻ നടപടിയെടുത്തിട്ടില്ല.

സംസ്ഥാനത്തിന്റെ സമഗ്ര പശ്ചാത്തലവികസനത്തിനും സാമ്പത്തിക സുസ്ഥിരതയ്ക്കും നികുതിയേതര വരുമാനത്തിൽ വർദ്ധനവ് വരുത്തേണ്ടത് അനിവാര്യമായതിനാൽ എല്ലാ സേവനങ്ങൾക്കുമുള്ള നിലവിലെ ഫീസുകൾ, ചാർജ്ജുകൾ എന്നിവ 01-04-2019 മുതൽ അഞ്ച് ശതമാനം വർദ്ധനവ് വരുത്തി സ.ഉ (അച്ചടി) 28/2019 ധന.തീയതി 08-03-2019 പ്രകാരം ഉത്തരവ് പുറപ്പെടുവിച്ചിരുന്നു. എല്ലാ സർക്കാർ വകുപ്പുകളും പൊതുമേഖല ഗ്രാന്റ്-ഇൻ എയ്ഡ് സ്ഥാപനങ്ങളും പുതുക്കിയ സേവനനിരക്കുകൾ വ്യക്തമാക്കി പ്രത്യേകം ഉത്തരവ് നടപടിക്രമം പുറപ്പെടുവിക്കേണ്ടതാണെന്നും സർക്കാർ

നിർദ്ദേശിച്ചിരുന്നതാണ്. ഇതനുസരിച്ച് മുപ്പൈനാട് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ ഫീസിനങ്ങളിൽ വർദ്ധനവ് വരുത്തുകയോ ധനകാര്യ സ്റ്റാൻഡിംഗ് കമ്മിറ്റി ഈ വിഷയം ചർച്ച ചെയ്യുകയോ ചെയ്തിട്ടില്ല.

വരുമാനം വർദ്ധനവ് നായി സ്വീകരിച്ച നടപടികൾ

തനത് ഫണ്ട് ശുഷ്കമായ പഞ്ചായത്തിലെ നികുതി പിരിവ് പുരോഗതി സംബന്ധിച്ച് ധനകാര്യ സ്റ്റാൻഡിംഗ് കമ്മിറ്റിയുടെ യോഗങ്ങളിൽ ചർച്ച ചെയ്തിട്ടുണ്ടെങ്കിലും പുതിയ വരവ് നിന്നു കണ്ടെത്തുന്നതിനുള്ള പ്രായോഗിക വിശകലനങ്ങൾ നടന്നിട്ടില്ല. ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് നൽകുന്ന വിവിധ സേവനങ്ങളെ അടിസ്ഥാനമാക്കി സേവന ഉപനികുതി ഈടാക്കുന്നത് ഉൾപ്പെടെയുള്ള സാധ്യത പരിശോധിച്ചതായി കാണുന്നില്ല. പഞ്ചായത്തിന്റെ ഉടമസ്ഥതയിലുള്ള 5 ഏക്കർ കാപ്പിതോട്ടത്തിൽ നിന്നുള്ള ആദായം പിരിച്ചെടുക്കുന്നതിനുള്ള യാതൊരു ചർച്ചകളും ധനകാര്യ സ്റ്റാൻഡിംഗ് കമ്മിറ്റിയിൽ നടത്തിയിട്ടില്ല.

1-11 വാർഷിക കണക്കുകളിലെ ന്യൂനതകൾ.

കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (അക്കൗണ്ട്സ്) ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 62 പ്രകാരം വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രകയിൽ അടിസ്ഥാന അനുപാതങ്ങൾ, അക്കൗണ്ടുകളിന്മേലുള്ള കുറിപ്പുകൾ എന്നിവ ഉണ്ടായിരിക്കേണ്ടതും സാമ്പത്തിക പത്രികയിൽ മുൻവർഷത്തെ താരതമ്യ തുകകൾ രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടതുമാണ്. എന്നാൽ 29.07.2022 ലെ 1(1)/22 നമ്പർ തീരുമാന പ്രകാരം ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് ഭരണസമിതി അംഗീകരിച്ച് ഓഡിറ്റിന് സമർപ്പിച്ച 2021-22 വർഷത്തെ വാർഷിക കണക്കുകളോടൊപ്പം അടിസ്ഥാന അനുപാതങ്ങൾ (റേഷ്യോസ്), പ്രധാനപ്പെട്ട അക്കൗണ്ടിങ്ങ് നയങ്ങളെക്കുറിച്ചുള്ള കുറിപ്പുകൾ എന്നിവ ഇല്ല. സാമ്പത്തിക പത്രികയിൽ മുൻവർഷത്തെ താരതമ്യ തുകകൾ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുമില്ല.

വാർഷിക കണക്കുകൾ സംബന്ധിച്ച മറ്റ് ന്യൂനതകൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

1. സ.ഉ. (കെ) നം. 16/2021/ത.സ്വ.ഭ.വ. തീയതി 23.01.2021 പ്രകാരമുള്ള ഗ്രാന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ ഗ്രാന്റ് വിനിയോഗങ്ങളുടെ കൃത്യത പരിശോധിക്കാൻ സാധിച്ചിട്ടില്ല.

2. ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് 29.09.2021 -ന് സാഖ്യ സോഫ്റ്റ് വെയറിൽ നിന്നും ഐ.എൽ.ജി.എം.എസ്. സോഫ്റ്റ് വെയറിലേക്ക് വാർഷിക കണക്കുകൾ മാറ്റിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ സാഖ്യയിലെ 28.09.2021 -ലെ അവസാന ബാലൻസ് ഷീറ്റ് പാസ്സ് ഡാറ്റ എൻട്രി നടത്തിയതിന്റെയും രേഖകൾ പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ സാഖ്യയിൽ നിന്നും ഐ.എൽ.ജി.എം.എസ്. സോഫ്റ്റ് വെയറിലേക്ക് ഡാറ്റകൾ മാറ്റിയതിൽ ന്യൂനതകൾ ഉണ്ടായിട്ടുണ്ടോ എന്ന് പരിശോധിക്കാൻ സാധിച്ചിട്ടില്ല.

3. മുൻ വർഷത്തെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് പ്രകാരമുള്ള ആസ്തികളുടെയും ബാധ്യതകളുടെയും നീക്കിയിരിപ്പുമായി തൻവർഷത്തെ ബാലൻസ് ഷീറ്റിലെ മുൻബാക്കി (സമാന ഹെഡിലെ) പൊരുത്തപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. മുൻവർഷത്തെ ബാലൻസ് ഷീറ്റുമായി (31.03.2021 -ലെ) പൊരുത്തപ്പെടാത്ത അക്കൗണ്ട് ഹെഡുകളുടെ വിവരം താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

ക്രമ നം.	2020-21 വർഷത്തെ - നീക്കിയിരിപ്പ്		2021-22 വർഷത്തെ - മുൻബാക്കി	
	അക്കൗണ്ട് ഹെഡ്	തുക	അക്കൗണ്ട് ഹെഡ്	തുക
1	410710104 - Movable Assets - Furniture, Fixtures, Fittings And Eletrical Applaincess	59,67,357	41512019 - Other Buildings - Furniture	58,75,369
2	432100101 - Accumulated Provision For Outstanding Property Tax	(-)91988	Nil	

4. ആസ്തി രജിസ്റ്റർ പൂർണ്ണമല്ലാത്തതിനാലും ആസ്തികളുടെ കാൽകലേഷൻ ഷീറ്റ് തയ്യാറാക്കി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ലാത്തതിനാലും ബാലൻസ് ഷീറ്റിലെ ബി-11 ഷെഡ്യൂളിൽ സ്ഥിര ആസ്തികളുടെ മൂല്യം രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നതിന്റെ കൃത്യത പരിശോധിക്കാൻ സാധിച്ചില്ല. ബാലൻസ് ഷീറ്റ് പ്രകാരം തൻവർഷം ₹1,18,00,814/- മൂല്യം വരുന്ന ആസ്തികളുടെ കൂട്ടിച്ചേർക്കലുണ്ടായിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ബാലൻസ് ഷീറ്റിൽ ക്യാപ്പിറ്റൽ കോൺട്രിബ്യൂഷനിൽ ആയതിന്റെ തുക ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

5. തൻവർഷം (ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ അക്കൗണ്ട് കാണുക) ആസ്തികൾക്ക് ഡിപ്രീസിയേഷൻ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

6. ബാലൻസ് ഷീറ്റിലെ ബി 1- ഷെഡ്യൂളിൽ അക്കൗണ്ട് ഹെഡ് 310900100 - Excess Of Income Over Expenditure ഇനത്തിൽ ₹2,95,13,203/- ആണ് ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത്. എന്നാൽ ഈ ഇനത്തിലെ മുൻബാക്കിയോട് (₹1,73,01,472) തൻവർഷത്തെ തുക (₹1,22,87,805/- 31.03.2022 -ലെ ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ പത്രിക പ്രകാരം) കൂട്ടുമ്പോൾ ലഭിക്കുന്ന തുക ₹2,95,89,277/- ആണ്. ₹76,074/- യുടെ വ്യത്യാസമുണ്ട്.

7.ബാങ്ക്/ഷേറി റിക്കൺസിലിയേഷനിലെ ന്യൂനതകൾ താഴെ പറയുന്നു.

എ) താഴെ പറയുന്ന അക്കൗണ്ടുകളുടെ ബാങ്ക് ബുക്കുകൾ ബാങ്ക്/ഷേറി പാസ്സ് ബുക്ക്/സ്റ്റേറ്റ്മെന്റുമായി പൊരുത്തപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

ക്രമ നം	അക്കൗണ്ട്	ബാങ്ക് ബുക്ക് നീക്കിയിരിപ്പ്
1	450210101 - STATE (36385679144)	₹3947/-
2	450210101 -KERALA GRAMIN BANK (40231100106395)	₹180/-
3	450210101 -District Co-operative Bank (1100000000)	₹2,83,328/-
4	450210101 -District Co-operative Bank (13017201020083)	₹80,233/-
5	450210201 - Sub Treasury	₹2,50,000/-

ബി) അക്കൗണ്ട് ഹെഡ് 450210101 - Kerala Gramin Bank (4231100109262)

31.03.2022 -ലെ റിക്കൺസിലിയേഷൻ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റിൽ Cash Or Cheque Withdrawal- എന്ന ഹെഡിൽ ₹1,27,200/- രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. ഡയറക്ടർ ഡെബിറ്റഡ് ബൈ ബാങ്ക് എന്ന ഹെഡിൽ ₹1,74,722/- (തീയതി - 23.04.2021) രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. ആയവയ്ക്ക് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

അക്കൗണ്ട്സ് ചട്ടങ്ങൾ ചട്ടം 22 പ്രകാരം ബാങ്കുകൾ സ്വീകരിക്കാത്ത ചെക്കുകൾക്കു നൽകിയ രസീതുകൾ റദ്ദ് ചെയ്ത് ചെക്ക് നൽകിയ ആളിൽ നിന്നും തുക ഇടപാടാക്കേണ്ടതാണ്. എന്നാൽ മൂന്ന് മാസത്തിൽ കൂടുതലായ ചെക്കുകൾ ചെക്ക് ഡെപോസിറ്റഡ് നോട്ട് കളക്ടറായി 31.03.2022 -ലെ റിക്കൺസിലിയേഷൻ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്.

ചെക്ക് ഡെപോസിറ്റഡ് നോട്ട് കളക്ടർ

ക്രമ നമ്പർ	ചെക്ക് നമ്പർ	തീയതി	തുക
1	5185332	14.09.2021	₹11,750/-
2	7996	17.03.2020	₹10973/-
3	JN4224950	30.09.2021	₹10,000/-

ചെക്കുകളുടെ കാലാവധി മൂന്ന് മാസക്കാലമാണ്. അക്കൗണ്ട്സ് ചട്ടങ്ങൾ, ചട്ടം 46 അനുസരിച്ച് കാലാവധിക്കുള്ളിൽ മാറാത്ത ചെക്കുകൾ കാലാവധി കഴിഞ്ഞ ചെക്കുകളുടെ അക്കൗണ്ടിൽ ചേർക്കേണ്ടതാണ്. എന്നാൽ മൂന്ന് മാസത്തിൽ കൂടുതലായ 30.09.2021 ലെ ₹12,800/- യുടെ ചെക്ക് ഇഷ്യൂഡ് നോട്ട് പ്രസൻ്റായി 31.03.2022 -ലെ റിക്കൺസിലിയേഷൻ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്.

സി) എസ്.ബി.ഐ. ഇ-പേയ്മെന്റ് (36385679149)

ഐ.കെ.എം -ന്റെ അക്കൗണ്ടിൽ നിക്ഷേപിക്കപ്പെടുന്ന ഇ-പേയ്മെന്റിന്റെ തുക യഥാസമയം ലഭിക്കുന്നില്ല. ഐ.കെ.എം.-ൽ നിന്നും ലഭിക്കാനുള്ള 13.10.2021 മുതലുള്ള ₹48,455/- ചെക്ക് ഡെപോസിറ്റഡ് നോട്ട് കളക്ടർ എന്ന ഹെഡിൽ 31.03.2022 -ലെ റിക്കൺസിലിയേഷൻ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്.

8. ബി-4 ഷെഡ്യൂളിൽ ബാധ്യതയായി രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ള തുകകൾ ഏതെല്ലാം ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടുകളിലാണ് സൂക്ഷിച്ചിരിക്കുന്നത് എന്നത് വ്യക്തമാക്കാത്തതിനാൽ പ്രസ്തുത ബാധ്യതകളുടെ കൃത്യത പരിശോധിക്കാൻ സാധിച്ചിട്ടില്ല.

ബി-4 ഷെഡ്യൂളുമായി ബന്ധപ്പെട്ട മറ്റ് ന്യൂനതകൾ താഴെ പറയുന്നു.

എ) 320100999 - Other Liability എന്ന അക്കൗണ്ട് ഹെഡിൽ ₹12,28,040/- യും 320900101 - Donations To CMDRF എന്ന അക്കൗണ്ട് ഹെഡിൽ ₹2860/- യും ബാധ്യത രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. പ്രത്യേക ആവശ്യങ്ങൾക്ക് സ്ഥാപനത്തിന് കിട്ടിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങളാണ് ബി-4 ഷെഡ്യൂളിൽ ഉൾപ്പെടുത്തുന്നത് എന്നതിനാൽ മേൽ പറഞ്ഞ ഫണ്ടുകളുടെ വിവരം ഇതിൽ ചേർത്തതിന് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

9. ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് 2021-22 വർഷം ലോൺ രജിസറ്റർ എഴുതി സൂക്ഷിക്കാത്തതിനാൽ ഈ ഇനത്തിലുള്ള ബാധ്യതയുടെ കൃത്യത പരിശോധിക്കാൻ സാധിച്ചിട്ടില്ല. ബി - 5 ഷെഡ്യൂൾ പ്രകാരം ലോൺ ബാധ്യത ₹8,16,26,692/-യാണ്. എന്നാൽ ബി -16 ഷെഡ്യൂൾ പ്രീ പെയ്ഡ് എക്സ്പെൻസിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്ന തുക ₹7,10,67,118/-

10. വിവിധ നികുതി/നികുതിയേതര വരവുകളുടെ രജിസ്റ്റർ/റിപ്പോർട്ടുകളിലെയും വാർഷിക കണക്കുകളിലെയും ഡിമാന്റും കളക്ഷനും തമ്മിൽ വ്യത്യാസമുണ്ട്. വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

ഇനം	വാർഷിക കണക്ക്		രജിസ്റ്റർ/റിപ്പോർട്ട്	
	ഡിമാന്റ്(₹)	കളക്ഷൻ(₹)	ഡിമാന്റ്(₹)	കളക്ഷൻ(₹)

വസ്തുനികുതി (തന്നാണ്ട്)	5374033	4637381	5365507	5136654
വസ്തുനികുതി (കുടിശ്ശിക)	1517196	1435800	1727787	1440619
തൊഴിൽ നികുതി - കച്ചവടക്കാർ & ഇൻസ്റ്റിറ്റ്യൂഷൻ	280570	275060	281610	281610
തൊഴിൽ നികുതി - ജീവനക്കാർ	3177680	3141430	3056870	3056870
ട്രേഡ് ലൈസൻസ്	254850	253250	132100	132100

11. മുൻ വർഷത്തെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് പ്രകാരം Advance Collection Of Property Tax ₹201659/- ആയിരുന്നു. തൻവർഷത്തെ റസീറ്റ് & പെയ്മെന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് പ്രകാരം വരവ് ₹556/- ആണ്. എന്നാൽ തൻവർഷത്തെ ബാലൻസ് ഷീറ്റിൽ Advance Collection Of Property Tax ₹381928/- ആണ് രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത്.

12. ബാലൻസ് ഷീറ്റിലെ ബി-12 ഷെഡ്യൂൾ പ്രകാരം ഇൻവെസ്റ്റ്മെന്റ് ₹56,86,741/- യാണ്. എന്നാൽ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ ഇൻവെസ്റ്റ്മെന്റ് രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം ഇൻവെസ്റ്റ്മെന്റ് ₹22,87,459/- യാണ്. തൻവർഷം ഇൻവെസ്റ്റ്മെന്റ് നിന്നുള്ള പലിശ വരവ് വരുമാനത്തിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയതായി കാണുന്നില്ല.

13.ഡെപ്യൂസിറ്റ് രജിസ്റ്റർ മുൻകൂർ രജിസറ്റർ എന്നിവ എഴുതി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ പഞ്ചായത്തിലെ വിവിധ നിക്ഷേപങ്ങളുടെയും മുൻകൂറുകൾ നൽകിയതിന്റെയും കൃത്യത പരിശോധിക്കാൻ സാധിച്ചിട്ടില്ല.

14.വാർഷിക കണക്കുകൾ പ്രകാരം ടെണ്ടർ ഫോറം വിലനയിനത്തിൽ തൻവർഷം ₹11,0,964/- വരവുണ്ട്. ടെണ്ടർ ഫോറം വിലന രജിസ്റ്റർ എഴുതി സൂക്ഷിക്കാത്തതിനാൽ വരവിന്റെ കൃത്യത പരിശോധിക്കാൻ സാധിച്ചിട്ടില്ല.

15.ഇൻകം & എക്സൈസ് ടാക്സ് അക്കൗണ്ട് പ്രകാരമുള്ള എം.എൻ.ആർ.ജി.എ - യുടെ വരുമാനം ₹7,86,48,609/- ആണ്. എന്നാൽ സെക്രട്ടറി ലഭ്യമാക്കിയ കണക്കുകൾ പ്രകാരം വരുമാനം ₹1,36,17,022/- ആണ്.

16.സെക്രട്ടറി ലഭ്യമാക്കിയ കണക്കുകൾ പ്രകാരം ₹6120/- തൊഴിൽ രഹിതവേതനം ഇനത്തിലും ₹30,000/- വിധവകളുടെ പെൻഷനുകളുടെ വിവാഹ ധനസഹായം ഇനത്തിലും വരവുചെയ്യപ്പെട്ടു. എന്നാൽ പ്രസ്തുത കണക്കുകൾ വാർഷിക കണക്കുകളിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയതായി കാണുന്നില്ല.

17.നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥരുടെ പേരിൽ ബാങ്ക് അക്കൗണ്ട് സൂക്ഷിച്ചു വരുന്നുണ്ട്. വാർഷിക കണക്കുകളിൽ ഉൾപ്പെടാതെ വൻതുകൾ ആയവയിൽ നീക്കിയിരിപ്പായി ഉണ്ട്. (ഉദാ: അസി. എഞ്ചിനീയറുടെ പേരിലുള്ള കേരള ഗ്രാമീൺ ബാങ്ക് വടുവൻചാൽ ശാഖയിൽ സേവിംഗ്സ് അക്കൗണ്ടിൽ (A/C No. 40231100108785) 31.03.2022-ൽ ₹1,72,616/- നീക്കിയിരിപ്പുണ്ട്.

വാർഷിക കണക്കുകളിലെ അപാകതകൾക്ക് വിശദീകരണം ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണ കുറിപ്പിന് (ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. 18/2021-22 തീയതി 13.01.2023) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. ന്യൂനതകൾ വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

1-12 ഇൻറഗ്രേറ്റഡ് ലോക്കൽ ഗവേണൻസ് മാനേജ്മെന്റ് സിസ്റ്റം (ILGMS) സോഫ്റ്റ് വെയറിനെ പ്രായോഗിക പ്രശ്നങ്ങൾ

ഇൻറഗ്രേറ്റഡ് ലോക്കൽ ഗവേണൻസ് മാനേജ്മെന്റ് സിസ്റ്റം (ILGMS) സോഫ്റ്റ് വെയറിൽ തയ്യാറാക്കിയ 2021-22 വർഷത്തെ വാർഷിക കണക്കുകളാണ് ഓഡിറ്റിന് സമർപ്പിച്ചിട്ടുള്ളത്. തദ്ദേശ സ്ഥാപനത്തിൽ ഉപയോഗിച്ചുകൊണ്ടിരുന്ന വിവിധ സോഫ്റ്റ് വെയറുകൾക്ക് പകരമായി ഒറ്റ സോഫ്റ്റ് വെയർ എന്നതാണ് ഐ.എൽ.ജി.എം.എസ് സോഫ്റ്റ് വെയർ നടപ്പിലാക്കുന്നതു കൊണ്ടു ലക്ഷ്യമിടുന്നത്. മുപ്പൊമ്പ് ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിൽ 29.09.2021 മുതൽ ഐ.എൽ.ജി.എം.എസ് സോഫ്റ്റ് വെയർ ഉപയോഗിച്ചുവരുന്നുണ്ട്. തദ്ദേശ സ്വയം ഭരണ സ്ഥാപനങ്ങളുടെ പ്രവർത്തനം മുഴുവനായും ഡിജിറ്റൽ പ്ലാറ്റ് ഫോമിലേക്ക് മാറി എന്നാണ് പറയപ്പെടുന്നത്. എന്നാൽ നിലവിലും ഫയൽ ട്രാക്കിംഗ്, സിവിൽ രജിസ്ട്രേഷൻ, ഫിനാൻസ് മൊഡ്യൂൾ എന്നിവ മാത്രമെ ഈ സോഫ്റ്റ് വെയറിൽ ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുള്ളൂ. അതും കുറുമാറ്റ രീതിയിൽ പ്രവർത്തന സജ്ജമാക്കിയിട്ടില്ല. ഐ.എൽ.ജി.എം.എസ് സോഫ്റ്റ് വെയറിൽ തയ്യാറാക്കിയ വാർഷിക കണക്കുകളുമായി (ഓൺലൈൻ പരിശോധന) ബന്ധപ്പെട്ട ഏതാനും ന്യൂനതകൾ താഴെ പറയുന്നു.

1. ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുള്ള 2021-22 വർഷത്തെ വാർഷിക കണക്കുകളുടെ ലെഡ്ജർ അക്കൗണ്ടുകൾ പരിശോധിച്ചതിൽ കെട്ടിട നികുതിയുടെ ഡിമാന്റ് രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത് സാമ്പത്തിക വർഷാവസാനമാണ്. തൻ വർഷത്തെ (പുതിയ ഡിമാന്റ്) അടക്കം മുഴുവൻ ഡിമാന്റും 31.03.2022 ജേണൽ എൻട്രി വഴിയാണ് നടത്തിയിട്ടുള്ളത്. ഇതിൽ നിന്നും ഡിമാന്റില്ലാതെ തന്നെ നികുതി റസീപ്റ്റ് ചെയ്യാൻ സോഫ്റ്റ് വെയറിൽ സാധിക്കുന്നുണ്ടെന്നാണ് വ്യക്തമാകുന്നത്. കൂടാതെ മാന്വൽ എൻട്രി വഴിയാണ് ഓപ്പണിംഗ് ഡിമാന്റും രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത്. കമ്പ്യൂട്ടർ പരിസ്ഥിതിയിൽ ഓപ്പണിംഗ് ഡിമാന്റ് സിസ്റ്റം ജനറേറ്റഡ് ഡിമാന്റായി വരേണ്ടതായിരുന്നു.

2. വാർഷിക കണക്കുകളിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്ന വരവുകൾ ഓൺലൈനായി പരിശോധിക്കാൻ സാധിക്കുന്നില്ല. ഉദാഹരണമായി വാർഷിക കണക്കുകളിലെ വരവുകളുടെ കണക്കുകൾ ഓൺലൈനായി പരിശോധിക്കുന്നതിന്റെ ഭാഗമായി RP -45 Sundry Debtors സ്റ്റേറ്റ് മെന്റിൽ അക്കൗണ്ട് ഹെഡ് 431100103 Receivables For Property Tax On Non Residential Building (Current) -ൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്ന വരവ് തുകയായ ₹23,99,177/- - ൽ ക്ലിക്ക് ചെയ്തപ്പോൾ ലഭ്യമായ സ്റ്റേറ്റ് മെന്റ് പ്രകാരമുള്ള ആകെ പ്രസ്തുത നികുതി വരവ് തുക ₹24,00,235/- ആണ്.

3) അക്രൂവൽ വരവിനങ്ങളുടെ അസസ്സ്മെന്റ് വിവരങ്ങൾ സോഫ്റ്റ് വെയറിൽ ലഭ്യമല്ല.

4) ഗ്രാമപഞ്ചായത്തുകളിൽ സൂക്ഷിച്ചു വന്നിരുന്ന വിവിധ രജിസ്റ്ററുകൾ ഡിജിറ്റൽ ഫോമിലേക്ക് മാറ്റിയിട്ടില്ല (ഡെപ്യൂസിറ്റ് രജിസ്റ്റർ, മുൻകൂർ രജിസ്ട്രർ, ഇൻവെസ്റ്റ്മെന്റ് രജിസ്ട്രർ, ലോൺ രജിസ്റ്റർ തുടങ്ങിയവ). ആയതിനാൽ ആയവയുടെ ഓൺലൈൻ പരിശോധന സാധ്യമല്ല.

5) Receipt Voucher, Payment Voucher, Contra Voucher, Journal Voucher എന്നിവയുടെ ലിസ്റ്റ് നിലവിലും ഐ.എൽ.ജി.എം.എസ്. -ൽ ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

6)വാർഷിക കണക്കുകളിൽ ആസ്തികൾക്ക് ഡിപ്രീസിയേഷൻ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. വർഷാവസാനം ആസ്തികൾക്ക് സിസ്റ്റം ജനറേറഡായി ആസ്തികൾക്ക് ഡിപ്രീസിയേഷൻ രേഖപ്പെടുത്തപ്പെടുന്നില്ല. ആയതിനാൽ ആസ്തികൾക്ക് ഡിപ്രീസിയേഷൻ നൽകാതെ വാർഷിക കണക്കുകൾ തയ്യാറക്കാൻ സാധിക്കുന്നു.

7) ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ പദ്ധതി നിർവ്വഹണവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട ഫയലുകളൊന്നും സോഫ്റ്റ് വെയറിൽ ലഭ്യമല്ല. ആയതിനാൽ പദ്ധതിയുടെ ഓൺലൈൻ ഓഡിറ്റ് സാധ്യമല്ല.

8) ഐ.എൽ.ജി.എം.എസ് സോഫ്റ്റ് വെയറിൽ ലഭ്യമാക്കുന്ന രേഖകളൊന്നും ഡിജിറ്റൽ പ്ലാറ്റ് ഫോമിൽ തയ്യാറാക്കുന്നവയല്ല. മാന്വൽ ആയി തയ്യാറാക്കിയവയുടെ സ്കാൻഡ് കോപ്പികളാണ് ഫയലിൽ അറ്റാച്ച് ചെയ്യുന്നത്. ആയതിനാൽ ആയതിന്റെ മൗലികത ഉറപ്പുവരുത്താൻ സാധ്യമല്ല. ആയതിന് പുറമെ ഫയൽ അടിസ്ഥാനമാക്കിയുള്ള സിസ്റ്റമാണ് ഐ.എൽ.ജി.എം.എസ്. എന്നാൽ ആവശ്യമായ രേഖകൾ അറ്റാച്ച് ചെയ്യാതെയും ഐ.എൽ.ജി.എം.എസ് സോഫ്റ്റ് വെയർ മുഖേന പേയിമെന്റ് നടത്താൻ സാധിക്കും.

9) ഡിജിറ്റൽ ഫോമിലല്ല ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ വിവിധ അപേക്ഷകളും ടാക്സ് റിട്ടേണുകളും സ്വീകരിക്കുന്നത്. ആയതിനാൽ ഡാറ്റാ എൻട്രിക്കും മറ്റുമായി കൂടുതൽ സമയം ചെലവഴിക്കേണ്ടതായും ക്ലറിക്കൽ തെറ്റുകൾക്കുള്ള സാധ്യതയും വർദ്ധിക്കുന്നു.

10) എഞ്ചിനീയറിംഗ് വിഭാഗത്തിൽ നിന്നും കെട്ടിടങ്ങൾക്ക് കംപ്ലിഷൻ നൽകുന്ന മുറയ്ക്ക് ആയവയ്ക്ക് ഓൺലൈനായി നമ്പർ നൽകുന്നതിനും ടാക്സ് നിർണ്ണയിക്കുന്നതിനും നിലവിൽ ഐ.എൽ.ജി.എം.എസ് സോഫ്റ്റ് വെയറിൽ സംവിധാനം ഇല്ല. എഞ്ചിനീയറിംഗ് വിഭാഗത്തിൽ നിന്നും ഫയലുകൾ മാന്വൽ ആയി കൈപ്പറ്റിയാണ് നിലവിൽ തുടർ നടപടികൾ സ്വീകരിച്ചുവരുന്നത്.

11) ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന് ഓൺലൈനായി ലഭിക്കുന്ന നികുതികൾ നിലവിൽ ഐ.കെ.എം. -ന്റെ ഒരു ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിൽ ഡെപ്യൂസിറ്റ് ചെയ്യപ്പെടുകയും ഈ തുക പിന്നീട് ഒന്നിച്ച് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ അക്കൗണ്ടിലേക്ക് മാറ്റുകയാണ് ചെയ്തുവരുന്നത്. ഇതു മൂലം ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ വരവുതുക ലഭിക്കാൻ താമസം നേരിടുന്നു എന്നു മാത്രമല്ല ബാങ്ക് റിക്കൺസിലിയേഷൻ പ്രയാസകരമാക്കുകയും ചെയ്യുന്നു.

മേൽ പറഞ്ഞ നിരീക്ഷണങ്ങളെ കുറിച്ചുള്ള ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ അഭിപ്രായവും ഐ.എൽ.ജി.എം.എസ് സോഫ്റ്റ് വെയർ സംബന്ധിച്ച കൂടുതൽ വിവരങ്ങൾ തരാനുണ്ടെങ്കിൽ ആയതും അറിയേണ്ടതാണ്.

1-13 വസ്തു നികുതി - അപാകതകൾ

മുഖ്യപ്പെട്ട് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2021-22 വർഷത്തെ വസ്തു നികുതി പരിശോധനയിൽ ചുവടെ ചേർക്കുന്ന അപാകതകൾ കാണുകയുണ്ടായി.

1-13-1 വസ്തുനികുതി- വാർഷികക്കണക്കുമായി പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.

സഞ്ചയയിൽ നിന്നും ലഭ്യമായ ഡി.സി.ബി സ്റ്റേറ്റ്മെന്റും വാർഷികക്കണക്കും തമ്മിലുള്ള വ്യത്യാസം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ഇനം	സഞ്ചയയിൽ നിന്നും ലഭ്യമായ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് പ്രകാരം	വാർഷികക്കണക്ക് പ്രകാരം	വാർഷികക്കണക്കിലെ വ്യത്യാസം

റസിഡൻഷ്യൽ കെട്ടിടങ്ങളുടെ വസ്തുനികുതി ഡിമാന്റ്	1829729/-	1736885/-	-92844/-
നോൺ- റസിഡൻഷ്യൽ കെട്ടിടങ്ങളുടെ വസ്തുനികുതി ഡിമാന്റ്	3815716/-	3637148/-	-178568/-
റസിഡൻഷ്യൽ കെട്ടിടങ്ങളുടെ വസ്തുനികുതി കളക്ഷൻ	1679246/-	1163358/-	-515888/-
നോൺ- റസിഡൻഷ്യൽ കെട്ടിടങ്ങളുടെ വസ്തുനികുതി കളക്ഷൻ	3717549/-	3294315/-	-423234/-

വ്യത്യസ്തവും പൊരുത്തമില്ലാത്തതുമായ കണക്കുകളാണ് സൂക്ഷിച്ചു വരുന്നത് എന്ന് മേൽ പട്ടികയിൽ നിന്നും വ്യക്തമാകുന്നു. റസിഡൻഷ്യൽ കെട്ടിട നികുതിയുടെ കളക്ഷനിൽ 515888/- രൂപ വാർഷിക കണക്കിലുള്ള തുകയേക്കാൾ കൂടുതൽ പിരിച്ചുവന്നാണ് സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയറിലെ കണക്കുകളിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത്. അതനുസരിച്ച് വാർഷിക കണക്കുകളിൽ വരാത്ത 515888/- രൂപ വരവ് വന്നതായി കണക്കാക്കി അതനുസരിച്ച് കുറഞ്ഞ ബാക്കി തുകയാണ് സഞ്ചയയിൽ ലഭിക്കാനവശേഷിക്കുന്ന തുകയായി ഉണ്ടാകുന്നള്ള. അപാകതകൾ ചൂണ്ടിക്കാണിച്ച് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കുന്നതിന് നൽകിയ 13.01.2023 ലെ 16/2021-22 നമ്പർ എൻക്വയറിക്ക് ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടിയിൽ വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രിക സമർപ്പിച്ച സമയത്ത് ലഭ്യമായ സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയർ മുഖേന ഡി.സി.ബി സ്റ്റേറ്റ്‌മെന്റ് എടുത്തു സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ലെന്നും നിലവിൽ സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരമുള്ള 2021-22 ഡി.സി.ബിയാണ് ഓഡിറ്റ് സമയത്ത് സമർപ്പിച്ചിരുന്നതെന്നും വാർഷികക്കണക്ക് സമർപ്പിച്ച സമയത്തെ ഡി.സി.ബി നിലവിൽ സഞ്ചയയിൽ ലഭ്യമല്ലെന്നാണ് മറുപടി നൽകിയത്. ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ നിന്നും കൃത്യമായ കണക്കുകൾ ലഭ്യമാകുന്നില്ല എന്നും , നികുതി പിരിവിന് ഉപയോഗിക്കുന്ന സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ കാലവുമായുള്ള ബന്ധത്തിൽ കണക്കുകൾ നിലവിൽ സൂക്ഷിക്കാനാകുന്നില്ല എന്നാണ് പഞ്ചായത്ത് നൽകിയ മറുപടിയിൽ നിന്നും വ്യക്തമാകുന്നത്. ഇപ്രകാരം കണക്കുകൾ ലഭിക്കില്ലെങ്കിൽ മാസ/ക്വാർട്ടർ/അർദ്ധവർഷ/വർഷാവസാന കണക്കുകൾ നിർണ്ണയിക്കപ്പെടുന്ന തീയതിയിൽ കണക്കുകളുടെ റിപ്പോർട്ടുകൾ, വിവരങ്ങൾ, പത്രികകൾ എന്നിവ പ്രിൻ്റുത്ത് സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കാതിരിക്കുന്നത് സെക്രട്ടറിയുടെയും വിവിധ കണക്കുകൾ സൂക്ഷിക്കുന്ന ജീവനക്കാരുടെയും ഭാഗത്തുനിന്നുള്ള ഗുരുതരമായ വീഴ്ചയാണ്. മേൽ പരാമർശിച്ച അപാകതകൾ പരിഹരിച്ച് വിവരങ്ങൾ ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കുകയോ വാർഷിക കണക്കുകളിൽ വരവായി ചേർക്കപ്പെടാത്ത മേൽ പ്രകാരമുള്ള തുകകൾ ഉത്തരവാദികളിൽ നിന്നും ഈടാക്കി അറിയിക്കുകയോ ചെയ്യേണ്ടതാണ്. മേൽ വിഷയം ഭരണസമിതിയുടെ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെടുത്തുന്നു.

1-13-2 സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ നിന്നും ലഭ്യമായ ഡി.സി.ബി സ്റ്റേറ്റ്‌മെന്റ് കൃത്യമല്ല.

സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ നിന്നും ലഭിച്ച റെസിഡൻഷ്യൽ കെട്ടിടങ്ങളുടെ ഡി.സി.ബി സ്റ്റേറ്റ്‌മെന്റ് പ്രകാരം തൻവർഷത്തെ ഡിമാന്റ് 1829729/- രൂപയും നോൺ-റെസിഡൻഷ്യൽ കെട്ടിടങ്ങളുടെ തൻവർഷത്തെ ഡിമാന്റ് 3815716/- രൂപയുമാണ്. ആകെ ഡിമാന്റ് 5645445/- എന്നാണ് വരേണ്ടത്. എന്നാൽ തൻവർഷത്തെ ആകെ ഡിമാന്റായി കാണിച്ചിരിക്കുന്നത് 5636522/- രൂപയാണ്. അപാകതയ്ക്ക് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കുന്നതിന് നൽകിയ 13.01.2023 ലെ 16/2021-22 നമ്പർ എൻക്വയറിക്ക് ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടിയിൽ വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രിക സമർപ്പിച്ച സമയത്ത് ലഭ്യമായ സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയർ മുഖേന ഡി.സി.ബി സ്റ്റേറ്റ്‌മെന്റ് എടുത്തു സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ലെന്നും നിലവിൽ സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരമുള്ള 2021-22 ഡി.സി.ബിയാണ് ഓഡിറ്റ് സമയത്ത് സമർപ്പിച്ചിരുന്നതെന്നും വാർഷികക്കണക്ക് സമർപ്പിച്ച സമയത്തെ ഡി.സി.ബി നിലവിൽ സഞ്ചയയിൽ ലഭ്യമല്ലെന്നാണ് മറുപടി നൽകിയത്. ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ നിന്നും കൃത്യമായ കണക്കുകൾ ലഭ്യമാകുന്നില്ല എന്നും , നികുതി പിരിവിന് ഉപയോഗിക്കുന്ന സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ കാലവുമായുള്ള ബന്ധത്തിൽ കണക്കുകൾ നിലവിൽ സൂക്ഷിക്കാനാകുന്നില്ല എന്നാണ് പഞ്ചായത്ത് നൽകിയ മറുപടിയിൽ നിന്നും വ്യക്തമാകുന്നത്. ഇപ്രകാരം കണക്കുകൾ ലഭിക്കില്ലെങ്കിൽ മാസ/ക്വാർട്ടർ/അർദ്ധവർഷ /വർഷാവസാന കണക്കുകൾ നിർണ്ണയിക്കപ്പെടുന്ന തീയതിയിൽ കണക്കുകളുടെ റിപ്പോർട്ടുകൾ, വിവരങ്ങൾ, പത്രികകൾ

എന്നിവ പ്രിന്റേറ്റുത് സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കാതിരിക്കുന്നത് സെക്രട്ടറിയുടെയും വിവിധ കണക്കുകൾ സൂക്ഷിക്കുന്ന ജീവനക്കാരുടെയും ഭാഗത്തുനിന്നുള്ള ഗുരുതരമായ വീഴ്ചയാണ്. മേൽ പരാമർശിച്ച അപാകതകൾ പരിഹരിച്ച് വിവരങ്ങൾ ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ് മേൽ വിഷയം ഭരണസമിതിയുടെ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെടുത്തുന്നു.

1-14 ലൈസൻസ് ഫീസ്- അപാകതകൾ

മുപ്പൈനാട് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2021-22 വർഷത്തെ ലൈസൻസ് രജിസ്റ്റർ പരിശോധനയിൽ താഴെ പറയുന്ന അപാകതകൾ കണ്ടെത്തി.

1-14-1 ലൈസൻസ് ഫീസ് പിരിവ് - വാർഷിക കണക്കുമായി പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല.

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2021-22 ലെ വാർഷിക ധനകാര്യപത്രികയും 2021-22 ലെ ലൈസൻസ് രജിസ്റ്ററും പ്രകാരമുള്ള ലൈസൻസ് ഫീ പിരിവിലെ വ്യത്യാസം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നം	വരവ് ഇനം	രജിസ്റ്റർ പ്രകാരമുള്ള വരവ്	വാർഷിക ധനകാര്യപത്രിക പ്രകാരമുള്ള വരവ്	വാർഷിക കണക്കിലെ വ്യത്യാസം
1	2021-22 വർഷത്തേക്കുള്ള ഫാക്ടറി, വ്യാപാരം, സംരക്ഷകത്വ പ്രവർത്തനങ്ങൾക്കും മറ്റ് സേവനങ്ങൾക്കുമുള്ള ലൈസൻസ്	132100/-	253250/-	121150/-
2	പാരാമെഡിക്കൽ സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നുള്ള ലൈസൻസ് ഫീ	1700/-	800/-	-900/-
3	പട്ടികൾക്കും പന്നികൾക്കുമുള്ള ലൈസൻസ് ഫീ	130/-	160/-	30/-

അപാകതയ്ക്ക് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കുന്നതിന് നൽകിയ 11/01/2023 ലെ 11/2021-22 നമ്പർ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. ലൈസൻസ് ഫീസ് വാർഷിക കണക്കുമായി പൊരുത്തപ്പെടാത്തതിന് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

1-14-2 റിസോർട്ടുകളിൽ നിന്നും ലോഡ്ജിംഗ് ലൈസൻസ് ഫീസ് ഈടാക്കിയില്ല.

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ് വെയറും ലൈസൻസ് ഫീസ് രജിസ്റ്ററും പ്രകാരം താഴെ പറയുന്ന റിസോർട്ട് ഉടമകളിൽ നിന്നും ലൈസൻസ് ഫീസ് ഈടാക്കിയതായി കാണുന്നില്ല.

ക്രമ നമ്പർ	കെട്ടിട ഉടമയുടെ പേര്	വാർഡ് നമ്പർ / കെട്ടിട നമ്പർ
1	വേണുഗോപാൽ	5/448/A
2	അലി സത്താർ എ	7/314
3	അബ്ദുൾ റഷീദ്	7/529 A, 529C
4	ഒ.കെ മുഹമ്മദ് അലി	8/203/A
5	നെവിൻ നടരാജൻ, അഷിത	8/335/E മുതൽ

		8/335/K വരെ
6	മുഹമ്മദ് അറക്കൽ കെ, കെ. അബ്ദുൾ നാസർ, കെ.അബ്ദുൾ നവാസ്, വിനോദ് ഗുപ്ത	8/337/A മുതൽ 8/337/H, 8/337/K
7	വി. നൂറുമുഹമ്മദ്	8/392 മുതൽ 8/398 വരെ, 8/398 A, C,D,E
8	വി.കെ കൃഷ്ണകുമാർ	12/253/A മുതൽ D വരെ
9	രാജേഷ് കെ.ജി	12/312/A, 12/312/B
10	ബിജു ജേക്കബ്	12/359, 12/359A
11	കഞ്ഞു	13/191 B, 13/191 C
12	ജോസഫ് ജോസഫ്	13/242 A
13	അബ്ദുള്ള	14/385

അപാകതയ്ക്ക് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കുന്നതിന് നൽകിയ 11/01/2023 ലെ 11/2021-22 നമ്പർ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് നൽകിയ മറുപടിയിൽ ക്രമനമ്പർ 1, 3, 4, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13 എന്നിവ കോവിഡ് മൂലം 2021-22 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിൽ പ്രവർത്തിച്ചിരുന്നില്ല എന്നും ക്രമനമ്പർ 2, 5, 6 എന്നിവ നാളിതുവരെയും പ്രവർത്തനം തുടങ്ങിയിട്ടില്ലെന്നുമാണ് അറിയിച്ചത്. മേൽ പരാമർശിച്ച റിസോർട്ടുകൾ 2021-22 വർഷത്തിൽ പ്രവർത്തനം നടത്തിയിരുന്നോ എന്നത് ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പരിശോധിച്ച് ഉറപ്പാക്കിയതാണോ എന്ന് സ്ഥാപന ഉടമസ്ഥരുടെ അപേക്ഷ, ജീവനക്കാരുടെ സ്ഥാപനപരിശോധന റിപ്പോർട്ട്, എന്നീ രേഖകളുടെ അഭാവത്തിൽ മനസ്സിലാക്കാൻ കഴിഞ്ഞിട്ടില്ല. വസ്തു നികുതി ഇളവിന് അപേക്ഷിച്ചതായ രേഖകളും ലഭ്യമായിട്ടില്ല. ഈ സാഹചര്യത്തിൽ ലോഡ്ജിംഗ് ലൈസൻസ് ഫീ ഇളവിന് അർഹത തെളിയിക്കുന്നതായ രേഖകൾ ഹാജരാക്കുകയോ അല്ലാത്തപക്ഷം ലോഡ്ജിംഗ് ലൈസൻസ് ഫീസ് ഈടാക്കി അറിയിക്കുകയോ ചെയ്യേണ്ടതാണ്.

1-15 ബിൽഡിംഗ് പെർമിറ്റ് - അപാകതകൾ

മുപ്പൈനാട് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ 2021-22 ലെ ബിൽഡിംഗ് പെർമിറ്റുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് ചുവടെ ചേർക്കുന്ന അപാകതകൾ കാണുകയുണ്ടായി.

1-15-1 നിയമാനുസൃതമായ സമയപരിധിക്കുള്ളിൽ പെർമിറ്റ് അപേക്ഷകൾ തീർപ്പാക്കുന്നില്ല.

2019 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് കെട്ടിട നിർമ്മാണ ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 13 പ്രകാരം പെർമിറ്റ് അപേക്ഷയോ, ഈ ചട്ടങ്ങൾ പ്രകാരമോ ബൈലോകൾ പ്രകാരമോ ആവശ്യമായ എന്തെങ്കിലും വിവരമോ രേഖയോ അധികവിവരമോ അധികരേഖയോ ലഭ്യമായ തീയതി മുതൽ മൂപ്പത് ദിവസത്തിനകം സെക്രട്ടറി രേഖാമൂലമുള്ള ഉത്തരവിനാൽ അനുമതി നൽകുകയോ ചട്ടം 11 ലെ ഏതെങ്കിലും കാരണത്താൽ അനുമതി നിഷേധിക്കുകയോ ചെയ്യേണ്ടതും വിവരം അപേക്ഷകനെ അറിയിക്കേണ്ടതുമാണ് (2020 ലെ ഭേദഗതി പ്രകാരം 'ചട്ടം 12 പ്രകാരം സെറ്റ് അംഗീകരിക്കുന്നത് വരെ മൂപ്പത് ദിവസം എന്ന കാലയളവ് ആരംഭിക്കുന്നതല്ല' എന്ന വ്യവസ്ഥ ഒഴിവാക്കിയിട്ടുണ്ട്). കൂടാതെ 2019 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് കെട്ടിട നിർമ്മാണ ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 9 ലെ ഉപചട്ടം 6 പ്രകാരം ഏതെങ്കിലും പ്ലാനിലോ ഡ്രോയിംഗിലോ സ്പെസിഫിക്കേഷനിലോ മാറ്റം ആവശ്യമാണെങ്കിലോ, ചട്ടങ്ങൾ പ്രകാരം തീരുമാനമെടുക്കുവാൻ പുതിയ പ്ലാൻ ആവശ്യമുണ്ടെങ്കിലോ ആയത് രേഖാമൂലം അപേക്ഷ/പ്ലാൻ/രേഖ/വിവരം ലഭിച്ച് പത്ത് ദിവസത്തിനകം അപേക്ഷകനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്. മുപ്പൈനാട് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ ബിൽഡിംഗ് പെർമിറ്റ് രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം നിയമാനുസൃതമായ

സമയപരിധിക്കുള്ളിൽ അപേക്ഷകൾ തീർപ്പാക്കിയതായി കാണുന്നില്ല. ഉദാഹരണങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നമ്പർ	അപേക്ഷകന്റെ പേര്	അപേക്ഷ നമ്പർ	അപേക്ഷ തീയതി	അപേക്ഷകന് രേഖാമൂലം ആദ്യമായി അറിയിപ്പ് നൽകിയ തീയതി	മറുപടി ലഭിച്ച തീയതി	പെർമിറ്റ് നമ്പർ	പെർമിറ്റ് തീയതി
1	ഷറഫുദ്ദീൻ	1160/21	23/10/2021	11/04/2022	11/04/2022	A4-BA(121772)/2022	11/04/2022
2	ഇബ്രാഹിം പി	2812/21	15/12/2021	15/03/2022	15/03/22	A4-BA(112161)/2022	26/03/2022
3	അബ്ദുൾ അസീസ് പി	3189/21	29/12/2021	17/05/2022	17/05/2022	A4-BA(167187)/2022	21/05/2022

അപാകതയ്ക്ക് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കുന്നതിന് നൽകിയ 12/01/2023 ലെ 15/2021-22 നമ്പർ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടിയിൽ വില്ലേജ് ഓഫീസിൽ നിന്നും കെ.എൽ.ആർ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭിക്കുന്നതിനു കാലതാമസം വന്നതിനാലാണ് അപേക്ഷകൾ സമയപരിധിക്കുള്ളിൽ തീർപ്പാക്കാൻ കഴിയാതിരുന്നത് എന്ന് അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഇത്തരത്തിൽ രേഖകൾ ലഭിക്കുന്നതിന് കാലതാമസം നേരിടുമ്പോൾ വിവരം അപേക്ഷകനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്. ബിൽഡിംഗ് പെർമിറ്റ് അപേക്ഷകൾ നിയമാനുസൃതമായ സമയപരിധിക്കുള്ളിൽ തീർപ്പാക്കുന്നതിന് ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതാണ്.

1-15-2 ബിൽഡിംഗ് പെർമിറ്റ് വരവ്- വാർഷികക്കണക്കുമായി പൊരുത്തപ്പെടുമ്പില്ല.

മുപ്പൊന്നാട് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ 2021-22 ലെ ബിൽഡിംഗ് പെർമിറ്റ് രജിസ്റ്ററിലെ സംക്ഷിപ്തം പ്രകാരം ബിൽഡിംഗ് പെർമിറ്റ് ഇനത്തിലെ വരവ് 65605/- രൂപയാണ്. എന്നാൽ വാർഷികക്കണക്ക് പ്രകാരം വരവ് 76072/- രൂപയാണ്. അപാകതയ്ക്ക് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കുന്നതിന് നൽകിയ 13/01/2023 ലെ 17/2021-22 നമ്പർ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടിയിൽ 10467/- രൂപയുടെ വ്യത്യാസം, 2021-22 വർഷം പെർമിറ്റ് ഫീസിനത്തിൽ അടവ് വന്നതിനാലാണ് എന്നറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. ആയതിന്റെ രേഖകൾ ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്.

1-16 തൊഴിൽ നികുതി - അപാകതകൾ

1994 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമം 204, 205 വകുപ്പുകൾ , അവയുടെ കീഴിൽ ഉണ്ടാക്കിയ 1996 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (തൊഴിൽ നികുതി) ചട്ടങ്ങൾ എന്നിവ പ്രകാരം പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ അറുപത് ദിവസത്തിൽ കുറയാതെ ബിസിനസ് നടത്തുന്നവരോ തൊഴിലിൽ ഏർപ്പെടുന്നവരോ ആയ ഏതൊരു സ്ഥാപനം/വ്യക്തിയിൽ നിന്നും ചട്ടങ്ങളിൽ നിഷ്കർഷിക്കും പ്രകാരം അവരുടെ ആദായം അല്ലെങ്കിൽ വിറ്റുവരവ് ആസ്പദമാക്കി ഓരോ അർദ്ധവർഷവും തൊഴിൽ നികുതി ചുമത്തേണ്ടതാണ്. മുപ്പൊന്നാട് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2021-22 വർഷത്തെ തൊഴിൽ നികുതി ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം താഴെ പറയുന്ന അപാകതകൾ കണ്ടെത്തി.

1-16-1 ജീവനക്കാരുടെ തൊഴിൽ നികുതി - വാർഷിക കണക്കുമായി പൊരുത്തപ്പെടുമ്പില്ല.

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2021-22 ലെ വാർഷിക ധനകാര്യപത്രിക പ്രകാരം ജീവനക്കാരുടെ തൊഴിൽ നികുതിയിനത്തിലെ ആകെ ഡിമാന്റ് 3177680/- രൂപയും കളക്ഷൻ, 3141430/- രൂപയുമാണ്. എന്നാൽ തൊഴിൽ നികുതി രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം ജീവനക്കാരുടെ തൊഴിൽ നികുതി ആകെ ഡിമാന്റും കളക്ഷനും 3056870/- രൂപയാണ്. അപാകതയ്ക്ക് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കുന്നതിന് നൽകിയ 11/01/2023 തീയതിയിലെ 10/2021-22 നമ്പർ എൻക്വയറിക്ക് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. ജീവനക്കാരുടെ തൊഴിൽ നികുതി വാർഷികക്കണക്കുമായി പൊരുത്തപ്പെടാത്തതിന് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

1-16-2 തൊഴിൽ നികുതി ഇടാക്കിയില്ല

മുപ്പൊന്നാട് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ താഴെ പറയുന്ന സ്ഥാപനങ്ങളിലെ ജീവനക്കാർ തൊഴിൽ നികുതി അടവാക്കിയിട്ടില്ല.

ക്രമ നമ്പർ	സ്ഥാപനം	അർദ്ധവർഷങ്ങൾ
1	സബ് പോസ്റ്റ് ഓഫീസ്, വടുവൻചാൽ	ഒന്നാം അർദ്ധവർഷം
2	അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയറുടെ കാര്യാലയം	ഒന്നാം രണ്ടാം അർദ്ധവർഷങ്ങൾ

3	സെൻട്രൽ ഹോസ്പിറ്റൽ	ഒന്നാം രണ്ടാം അർദ്ധവർഷങ്ങൾ
4	മാവേലി സ്റ്റോർ	ഒന്നാം അർദ്ധവർഷം
5	സി.ഡി.എസ് ഓഫീസ്	ഒന്നാം അർദ്ധവർഷം
6	ഹോമിയോ ഡിസ്പെൻസറി	ഒന്നാം അർദ്ധവർഷം

അപാകതയ്ക്ക് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കുന്നതിന് നൽകിയ 11/01/2023 തീയതിയിലെ 10/2021-22 നമ്പർ എൻക്വയറിക്ക് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കാത്ത മുഴുവൻ ജീവനക്കാരിൽ നിന്നും തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കി വിവരം അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-16-3 കരാറുകാരിൽ നിന്നും തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കിയില്ല.

മുപ്പെനാട് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2021-22 വർഷത്തെ തൊഴിൽ നികുതി രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ പരിധിയിൽ മരാമത്ത് പ്രവൃത്തിയിലേർപ്പെടുന്ന താഴെ പറയുന്ന കരാറുകാരിൽ നിന്നും തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കിയിട്ടില്ല.

1. റഷീദ് പി.കെ
2. ബോസ്. എൻ എസ്
3. കെ.ജെ അബ്രഹാം
4. ബിനോജ് പി.എ
5. പ്രവീൺ ജോസ്
6. പി.എ മുഹമ്മദ്
7. അരുൺ കെ.പി
8. ശ്യാം പി
9. ജോബിൻ കെ തോമസ്
10. എബ്രഹാം കെ.എം
11. അബ്ദുൾ കലാം
12. ജോൺസൺ കെ.ടി

മേൽ കരാറുകാരിൽ നിന്നും തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കാത്തതിന് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കുന്നതിന് നൽകിയ 11/01/2023 തീയതിയിലെ 10/2021-22 നമ്പർ എൻക്വയറിക്ക് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ പ്രവൃത്തിയിലേർപ്പെട്ട മുഴുവൻ കരാറുകാരിൽ നിന്നും തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കി വിവരം അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-16-4 ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ ലൈസൻസ് നേടി പ്രവർത്തിക്കുന്ന പ്രധാന സ്ഥാപനങ്ങളിലെ ജീവനക്കാരിൽ നിന്നും തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കിയിട്ടില്ല.

2021-22 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ തൊഴിൽ നികുതി രജിസ്റ്റർ, ലൈസൻസ് ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്റർ എന്നിവ പ്രകാരം ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ നിന്ന് ലൈസൻസ് നേടി പ്രവർത്തിക്കുന്ന സ്ഥാപനങ്ങളിൽ ജീവനക്കാർ ജോലി ചെയ്യുവതന്നെ ലൈസൻസ് അപേക്ഷകളിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയ പല സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നും ജീവനക്കാരുടെ തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കിയിട്ടില്ല. ഉദാഹരണങ്ങൾ താഴെ നൽകുന്നു.

ക്രമ നമ്പർ	ലൈസൻസ് നമ്പർ, തീയതി	വാർഡ് നമ്പർ/കെട്ടിട നമ്പർ	സ്ഥാപനത്തിന്റെ പേര്	ലൈസൻസിയുടെ പേരും വിവരങ്ങളും	ജീവനക്കാരുടെ എണ്ണം(ലൈസൻസ് അപേക്ഷ പ്രകാരം)
1	03/2021 തീയതി 14/07/2021	14/387 B, C, D, E	ഡെനീസ് ഗ്രൂപ്പ്	പ്രിയ ദയാൽ, പുത്തൻപുരയ്ക്കൽ വീട്, റിപ്പൺ പി.ഒ	2
2	07/2021 തീയതി 03/04/2021	16/622 B	കഫേ ഡെയർ റൈഡേഴ്സ്	നൗഷാദ് എ.കെ, ചാത്തുന്റെകായിൽ വീട്, ചാവക്കാട്, തൃശ്ശൂർ	3

3	10/2021-22 തീയതി 07/07/2021	12/54-64	റിപ്പബ്ലിക് റിസോർട്ട്	ടോമി എം.എക്സ്, മനക്കൽ വീട്, പനമ്പള്ളി നഗർ, കൊച്ചി	3
4	24/2021 തീയതി 08/04/2021	03/292	ജെ.എസ് സിമെന്റ് പ്രോഡക്ട്സ്	അബ്ദുൾ ജബ്ബാർ, മുതുപറമ്പിൽ വീട്, റിപ്പബ്ലിക് പി.ഒ, പുല്ലൂർകുന്ന്	3
5	26/2021 തീയതി 17/04/2021	13/279 C	La- Tourte, റിപ്പബ്ലിക് (ബേക്കറി)	ബിജു പൗലോസ്, രാത്തപ്പിള്ളിൽ വീട്, റിപ്പബ്ലിക് പി.ഒ	6

അപാകതയ്ക്ക് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കുന്നതിന് നൽകിയ 11/01/2023 തീയതിയിലെ 10/2021-22 നമ്പർ എൻക്വയറിക്ക് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. 1994 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമം 204, 205 വകുപ്പുകൾ , അവയുടെ കീഴിൽ ഉണ്ടാക്കിയ 1996 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (തൊഴിൽ നികുതി) ചട്ടങ്ങൾ എന്നിവ പ്രകാരം പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ അറുപത് ദിവസത്തിൽ കുറയാതെ ബിസിനസ് നടത്തുന്നവരോ തൊഴിലിൽ ഏർപ്പെടുന്നവരോ ആയ ഏതൊരു സ്ഥാപനം/വ്യക്തിയിൽ നിന്നും ചട്ടങ്ങളിൽ നിഷ്കർഷിക്കും പ്രകാരം അവരുടെ ആദായം അല്ലെങ്കിൽ വിറ്റുവരവ് ആസ്പദമാക്കി ഓരോ അർദ്ധവർഷവും തൊഴിൽ നികുതി ചുമത്തേണ്ടതാണ്. ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ പ്രവർത്തിക്കുന്ന എല്ലാ സ്ഥാപനങ്ങളെയും ഡിമാന്റിൽ ഉൾപ്പെടുത്തേണ്ടതും വരുമാനം സംബന്ധിച്ച് ചട്ടപ്രകാരമുള്ള ഫോറത്തിൽ റിട്ടേൺ വാങ്ങി നികുതി ഈടാക്കി വിവരം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

1-16-5 വ്യാപാരികളുടെയും സ്ഥാപനങ്ങളുടെയും തൊഴിൽ നികുതി - വാർഷിക കണക്കുമായി പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല.

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2021-22 ലെ വാർഷിക ധനകാര്യപത്രിക പ്രകാരം വ്യാപാരികളുടെയും സ്ഥാപനങ്ങളുടെയും തൊഴിൽ നികുതിയിനത്തിലെ ഡിമാന്റ് 280570/- രൂപയും കളക്ഷൻ, 275060/- രൂപയുമാണ്. എന്നാൽ തൊഴിൽ നികുതി രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം വ്യാപാരികളുടെയും സ്ഥാപനങ്ങളുടെയും തൊഴിൽ നികുതി ഡിമാന്റും കളക്ഷനും 281610/- രൂപയാണ്. അപാകതയ്ക്ക് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കുന്നതിന് നൽകിയ 11/01/2023 തീയതിയിലെ 10/2021-22 നമ്പർ എൻക്വയറിക്ക് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. വാർഷികക്കണക്ക് രജിസ്റ്ററിലെ വിവരങ്ങളുമായി പൊരുത്തപ്പെടാത്തതിന് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

1-17 ജനനീസൂരക്ഷ പദ്ധതി - മരന്ന് സ്റ്റോക്കിലെടുത്തില്ല.

മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ(ആയുർവേദം) നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥനായി നിർവ്വഹിച്ച ജനനീ സൂരക്ഷ (ജനറൽ) പദ്ധതിയുടെ വിവരങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

പ്രോജക്ട് നമ്പർ	പ്രോജക്ടിന്റെ പേര്	അടങ്കൽ	ചെലവ്	ബിൽ നമ്പർ	ഫണ്ട്
എസ്037/22	ജനനീസൂരക്ഷ പദ്ധതി(ആർദ്രം മിഷൻ)	2,50,000/-	2,50,000/-	35/21-22 തീയതി 26/09/2021= 2,50,000/-	വികസന ഫണ്ട് (പൊതുവിഭാഗം സാധാരണ വിഹിതം)

മേൽ പ്രോജക്റ്റുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് ഔഷധിയിൽ നിന്നുമുള്ള ഇൻവോയിസ് നമ്പർ 90234965 തീയതി 30/11/2021(സേൽസ് ഓഡർ നമ്പർ - 139794) ക്രമ നമ്പർ 9 പ്രകാരം പുളിങ്കുഴമ്പ് 100g എന്ന മരന്ന് (ബാച്ച് നമ്പർ H332132, 74 എണ്ണം, 6512/- രൂപ) ലഭ്യമായിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ പ്രസ്തുത മരന്ന് സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ വാർഷിക പരിശോധന നടത്തി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. അപാകതയ്ക്ക് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കുന്നതിന് നൽകിയ 10/01/2023 ലെ 06/2021-22 നമ്പർ എൻക്വയറിക്ക് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. അപാകതയ്ക്ക് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതും മരന്ന് സ്റ്റോക്കിലെടുത്തിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ ആയതിന്റെ രേഖകൾ ഹാജരാക്കുകയോ അല്ലാത്തപക്ഷം ലഭ്യമാകാത്ത മരന്നിന് നൽകിയ തുക ഔഷധിയിൽ നിന്നും തിരികെ ഈടാക്കി തുടർ നടപടി വിവരം ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-18 വനിതകൾക്ക് യോഗ പരിശീലനം പദ്ധതി - അപാകതകൾ

മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ(ആയുർവേദം) നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥനായി നിർവ്വഹിച്ച വനിതകൾക്ക് യോഗ പരിശീലനം എന്ന പദ്ധതിയുടെ വിവരങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

പ്രോജക്ട് നമ്പർ	പ്രോജക്ടിന്റെ പേര്	അടങ്കൽ	ചെലവ്	ബിൽ നമ്പർ	ഫണ്ട്
S0156/22	വനിതകൾക്ക് യോഗ പരിശീലനം	50,000/-	50,000/-	46/21-22 തീയതി 08/11/2021= 50,000/-	വികസന ഫണ്ട് (പൊതുവിഭാഗം സാധാരണ വിഹിതം)

മേൽ പ്രോജക്റ്റുമായി ബന്ധപ്പെട്ട അപാകതകൾ താഴെ പറയുന്നു.

1-18-1 2019-20 വർഷം നടപ്പാക്കിയ പദ്ധതി 2021-22 വർഷവും സ്പിൽ ഓവറായി നടത്തി

2019-20 സാമ്പത്തിക വർഷം നടപ്പാക്കിയ പ്രോജക്ട്(പ്രോജക്ട് നമ്പർ 142/20) ന്റെ ചെലവ് നടത്തുന്നത് 2021-22 വർഷമാണ്. പ്രസ്തുത പദ്ധതി എന്തിനാണ് സ്പിൽ ഓവറായി നടത്തിയതെന്ന് വ്യക്തമല്ല. സ്പിൽ ഓവർ പ്രോജക്ട് ഫോറത്തിൽ സ്പിൽ ഓവറായി പ്രോജക്ട് നടത്തിയതിന് കാരണമായി അലോട്ട്മെന്റ് ലഭ്യമല്ല എന്നാണ് പരാമർശിച്ചിട്ടുള്ളത്. 2019-20, 2020-21 വർഷങ്ങളിൽ ഫണ്ട് ലഭ്യമല്ലാത്തതിന് കാരണം വ്യക്തമാക്കുന്നതിന് നൽകിയ 09/01/2023 ലെ 04/2021-22 ലെ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്കുള്ള മറുപടിയിൽ കോവിഡ് വ്യാപനസമയത്തെ തിരക്ക് കാരണവും സ്ഥാപനത്തിൽ കമ്പ്യൂട്ടർ, ഇന്റർനെറ്റ് സൗകര്യം ഇല്ലാതിരുന്നതിനാലുമാണ് പദ്ധതി സമയബന്ധിതമായി നടപ്പാക്കാതിരുന്നതെന്നും പഞ്ചായത്തിൽ നിന്നും ഫണ്ട് ലഭ്യമല്ല എന്ന് അറിയിച്ചിരുന്നതായും അറിയിച്ചു. ഫണ്ട് ലഭ്യതയനുസരിച്ചാണ് പദ്ധതി നടപ്പാക്കേണ്ടത് എന്നിരിക്കെ മറുപടി അംഗീകരിക്കാനാവില്ല. അപാകത ആവർത്തിക്കാതിരിക്കാൻ ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതാണ്.

1-18-2 യോഗ ഇൻസ്ട്രക്ടർമാർക്ക് അധികം തുക നൽകി

മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (ആയുർവേദം) നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥനായ വനിതകൾക്ക് യോഗ പരിശീലനം എന്ന പദ്ധതിയുടെ ഫയലിൽ 07/03/2020 ന് യോഗ ഇൻസ്ട്രക്ടറായ ശ്രീമതി ശ്രുതി പി.ആർ, 20/01/2020 മുതൽ 07/03/2020 വരെ 37 ദിവസം ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് ഹാൾ, റിപ്പബ്ലിക് 52 ആർ.സി പള്ളി, മുപ്പൈനാട് സെൻട്രൽ ഹോസ്പിറ്റൽ ഹാൾ, റിപ്പബ്ലിക് മദ്രസ്സ് എന്നിവിടങ്ങളിൽ വച്ച് പഞ്ചായത്തിലെ വനിതകൾക്ക് യോഗ പരിശീലിപ്പിച്ച ഇനത്തിൽ പ്രതിദിനം 400 രൂപ നിരക്കിൽ 14800/- രൂപ കൈപ്പറ്റിയതായി കാണുന്നുണ്ട്. എന്നാൽ ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കിയ ഫയലിലെ ഹാജർ പുസ്തകപ്രകാരം പ്രസ്തുത തീയതികൾക്കിടയിൽ 12/02/2020 മുതൽ 20/02/2020 വരെ 9 ദിവസം മാത്രമാണ് യോഗ പരിശീലനം നടന്നത്. പ്രസ്തുത ഹാജർ പുസ്തകം മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. മേൽ ഹാജർ പുസ്തകപ്രകാരം ആകെ യോഗ പരിശീലനം(രണ്ട് ഇൻസ്ട്രക്ടർമാരും പരിശീലിപ്പിച്ചത് ചേർത്ത്) നടന്നതായി രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത് 24 ദിവസമാണെന്നിരിക്കെ 37 ദിവസത്തെ വേതനം നൽകിയത് എങ്ങനെയെന്ന് വ്യക്തമല്ല. ഇതു കൂടാതെ മറ്റൊരു യോഗ ഇൻസ്ട്രക്ടറായ ശ്രീ പ്രേം ഷെരീൻ, 24/10/2019 ന് 17/10/2019 മുതൽ 24/10/2019 വരെ 7 ദിവസങ്ങളിൽ യോഗ പരിശീലിപ്പിച്ചതിന് പ്രതിദിനം 400രൂപ നിരക്കിൽ 2800/- രൂപ കൈപ്പറ്റിയതായി കാണുന്നു. എന്നാൽ ഹാജർ പുസ്തകപ്രകാരം പ്രസ്തുത തീയതികൾക്കിടയിൽ 17/10/2019 മുതൽ 23/10/2019 വരെ(20/10/2019 ഒഴികെ) 6 ദിവസം മാത്രമാണ് യോഗ പരിശീലനം നടന്നത്.

അപാകതയ്ക്ക് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കുന്നതിന് നൽകിയ 09/01/2023 ലെ 04/2021-22 ലെ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്കുള്ള മറുപടിയിൽ ഡോ. പ്രേം ഷെരീൻ എന്നവർക്ക് 7 ദിവസത്തെ വേതനം നൽകിയത് 16/10/2019 ന് ഉദ്ഘാടനദിവസം തന്നെ യോഗപരിശീലനം ആരംഭിച്ചതുകൊണ്ടാണെന്നും ശ്രുതി പി.ആർ എന്നവർ പഞ്ചായത്ത് ഹാളിൽ 20.01.2020 മുതൽ 25.01.2020 വരെ 6 ദിവസവും റിപ്പബ്ലിക് ആർ.സി പള്ളിയിൽ 28.01.2020 മുതൽ 08.02.2020 വരെ (02.02.2020 ഒഴികെ) 11 ദിവസവും മുപ്പൈനാട് സെൻട്രൽ ആശുപത്രി ഹാളിൽ വച്ച് 12.02.2020 മുതൽ 22.02.2020 വരെ 10 ദിവസവും റിപ്പബ്ലിക് മദ്രസ്സ് ഹാളിൽ 26.02.2020 മുതൽ 07.03.2020 വരെ (01.03.2020 ഒഴികെ) 10 ദിവസവും ആകെ 37 ദിവസവും യോഗ പരിശീലനം നൽകിയിട്ടുണ്ടെന്നും 20.01.2020 മുതൽ 25.01.2020 വരെയും 28.01.2020 മുതൽ 08.02.2020 വരെയും 26.02.2020 മുതൽ 07.03.2020 വരെയുള്ള തീയതികളിലും യോഗ പരിശീലനം നടന്നതാണെന്നും ഹാജർ പുസ്തകം കൊണ്ടുപോകാൻ വിട്ടുപോയതിനാൽ അന്നേ ദിവസങ്ങളിലെ ഹാജർ ഒരു വെള്ളക്കടലാസിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിരുന്നെന്നും ആയത് മറ്റു ഫയലുകൾക്കിടയിൽപ്പെടുപോയതാണെന്നും തിരഞ്ഞെടുത്ത് ഹാജരാക്കുന്നതാണെന്നും അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഫയൽ സൂക്ഷിക്കുന്നതിലും പദ്ധതി നടപ്പാക്കുന്നതിലുമുള്ള ഉത്തരവാദിത്തമില്ലായ്മയാണ് മറുപടിയിൽ നിന്നും വ്യക്തമാകുന്നത്. മേൽ പദ്ധതിയുടെ ഗുണഭോക്തൃലിസ്റ്റ് ഹാജരാക്കുന്നതിന് നൽകിയ 12/01/2023 ലെ 12/2021-22 നമ്പർ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. അധികമായി നൽകിയ 20 ദിവസത്തെ വേതനമായ 8000/- രൂപ (400X20) തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു. ഗുണഭോക്തൃ ലിസ്റ്റും യോഗ ഇൻസ്ട്രക്ടർമാർക്ക് വേതനം നൽകിയതിനെ സാധൂകരിക്കുന്ന രേഖകളും ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്.

1-18-3 പദ്ധതി ചെലവിന്റെ പ്രധാന ഭാഗം ഭക്ഷണവിതരണത്തിനായി വിനിയോഗിച്ചു

മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ(ആയുർവേദം) നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥനായ വനിതകൾക്ക് യോഗ പരിശീലനം എന്ന പദ്ധതിയുടെ ആകെ ചെലവ് 50,000/- രൂപയാണ്. മേൽ തുക താഴെ പറയുന്ന രീതിയിലാണ് ചെലവഴിച്ചിട്ടുള്ളത്.

ക്രമനമ്പർ	ഇനം	തുക	റിമാർക്സ്
1	യോഗ ഇൻസ്ട്രക്ടർക്കുള്ള വേതനം	17600/-	14800+2800(ദിവസം 400/- രൂപ നിരക്കിൽ)
2	യോഗയ്ക്ക് വേണ്ടിയുള്ള ഉപകരണങ്ങൾ കൊണ്ടുപോകുന്നതിനുള്ള ചെലവ്	4800/-	
3	ഉപകരണങ്ങളും മറ്റു വസ്തുക്കളും വാങ്ങുന്നതിനുള്ള ചെലവ്	688/-	75/- രൂപ നോട്ട്ബുക്കും പേനയും വാങ്ങുന്നതിനും 613/- രൂപ കറുത്ത പ്ലാസ്റ്റിക്ക് ഷീറ്റ് വാങ്ങുന്നതിനും
4	ചായയും പലഹാരങ്ങളും വാങ്ങുന്നതിന്	26912/-	3612+5200+6050+12050
	ആകെ	50,000/-	

മേൽ പട്ടികയിൽ നിന്നും പദ്ധതിയുടെ പ്രധാന ചെലവ് ലഘുഭക്ഷണവിതരണമാണ് എന്നത് വ്യക്തമാണ്. പദ്ധതി മാർഗ്ഗരേഖ(സ.ഉ(കൈ)നം. 11/2018 തീയതി 29.01.2018) യിലെ ഖണ്ഡിക 7.8.3 പ്രകാരം ഗ്രാമപഞ്ചായത്തുകൾക്ക് ഏറ്റെടുക്കാവുന്ന ഭക്ഷണവിതരണ പരിപാടികൾ വിശദീകരിച്ചിട്ടുണ്ട്. ആയതിൽ യോഗ പരിശീലനം ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ല. മാർഗ്ഗരേഖയ്ക്ക് വിരുദ്ധമായാണ് തുക ചെലവഴിച്ചത്. ഇതു കൂടാതെ ചുവടെ ചേർക്കുന്ന അപാകതകൾ കൂടി കണ്ടെത്തിയിട്ടുണ്ട്.

ഫയലിൽ ലഭ്യമാക്കിയ യോഗ പരിശീലനത്തിന്റെ ഹാജർ പുസ്തകം പരിശോധിച്ചതിൽ നിന്നും 17/10/2019 മുതൽ 23/10/2019 വരെ 6 ദിവസവും(20/10/2019 ഒഴികെ) 12/02/2020 മുതൽ 20/02/2020 വരെ 9 ദിവസവും 10/03/2020 മുതൽ 19/03/2020 വരെ 9 ദിവസവുമാണ്(15/03/2020 ഒഴികെ) യോഗ പരിശീലനം നടന്നത്. ആകെ 24 ദിവസങ്ങളാണ് യോഗ പരിശീലനം നടന്നത്. എന്നാൽ ഹാജർ പുസ്തകത്തിലില്ലാത്ത 24/10/2019, 20/01/2020 മുതൽ 25/01/2020, 28/01/2020 മുതൽ 07/02/2020, 21/02/2020, 26/02/2020 മുതൽ 07/03/2020 എന്നീ ദിവസങ്ങളിലും ലഘുഭക്ഷണം വിതരണം ചെയ്തതിന്റെ ബിൽ പ്രകാരം തുക അനുവദിച്ചതായി കാണുന്നു. ചായയും പലഹാരങ്ങളും വാങ്ങിയതിന്റെ ബിൽ പരിശോധിച്ചതിൽ നിന്നും പരിശീലനം നടന്ന മിക്കവാറും ദിവസങ്ങളും ഹാജരായ ആളുകളുടെ എണ്ണത്തിന് ആനുപാതികമായല്ല ഭക്ഷണം വാങ്ങിയതെന്നും കാണുന്നു. ഉദാഹരണത്തിന് 17/10/2019 ന് ഹാജരായത് 23 പേരാണ്. എന്നാൽ ബിൽ പ്രകാരം അന്നേ ദിവസം 100 ചുക്കുകാപ്പി വിതരണം ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. 23/10/2019 ന് 11 പേരാണ് പരിശീലനത്തിൽ പങ്കെടുത്തത്. എന്നാൽ അന്നേ ദിവസം 40 ചുക്കുകാപ്പി വിതരണം ചെയ്തതായാണ് ബില്ലിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത്.

അപാകതയ്ക്ക് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കുന്നതിന് നൽകിയ 09/01/2023 ലെ 04/2021-22 ലെ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. മാർഗ്ഗരേഖയ്ക്ക് വിരുദ്ധമായി ഭക്ഷണവിതരണം നടത്തിയതിനും മേൽ അപാകതകൾക്കും വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

1-19 മരാമത്തുപ്രവൃത്തിക്ക് അധികം തുക നൽകി.

അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ നിർവ്വഹണം നടത്തിയ താഴെ പറയുന്ന മരാമത്ത് പ്രവൃത്തിക്ക് അർഹമായതിലും കൂടുതൽ തുക കരാറുകാരന് നൽകിയിട്ടുണ്ട്.

പ്രോജക്ട് നമ്പർ	എസ്. 0128/22, (മുൻ വർഷ നമ്പറുകൾ - എസ്. 0242/20, എസ്. 0106/21)	
പ്രോജക്ടിന്റെ പേര്	അഞ്ചേകു നല്ലന്തൂർ റോഡ് കോൺക്രീറ്റ്	
സാങ്കേതിക അനുമതി	നം. 66780/2019-20, തീയതി:27.09.2019, തുക - ₹5,00,000/-	
അടങ്കൽ	2019-20	₹84,378/-, ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്
		₹3,15,622/-, തനത് ഫണ്ട്

	₹4,00,000/-	
	2020-21	₹4,00,000/-, ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്
	2021-22	₹3,00,000/-, തനത് ഫണ്ട്
ചെലവ്	2019-20	₹2,00,000/-, ചെക്ക് നം. 18432/31.03.2020
	2020-21	₹2,00,000/- ഷെറി ബിൽ നം. 08/20-21/12.05.2020
	2021-22	₹2,97,571/- ചെക്ക് നം. 20538/3.10.2021

കരാറുടമ്പടി നമ്പർ, തീയതി	45/AE/MUP/2019-20, 23.12.2019 (കരാറുകാരൻ ഒപ്പുവച്ചിട്ടില്ലാത്തതിനാൽ അസാധുവാണ്)
കരാറുകാരൻ	ശ്രീ. ബിനോജ് പി. എ.
അളവ് പുസ്തകത്തിന്റെ നമ്പർ	194/18 (പേജുകൾ 01-12)
പി.എ.സി./ബി ഒ ക്യൂ (Bill Of Quantities)	₹4,97,087.14
പ്രവൃത്തി മൂല്യം	₹4,97,571.20
പ്രോജക്ട് പൂർത്തിയാക്കിയ തീയതി	23.01.2020 (എം.ബി. പേജ് നം. 06)

പ്രവൃത്തിയുടെ ആകെ ചെലവ് ₹4,97,571/- രൂപയാണ്, എന്നാൽ മേൽ പറഞ്ഞ പ്രകാരം 2019-20 വർഷം തനത് ഫണ്ടിൽ നിന്നും രണ്ട് ലക്ഷം രൂപയും 2020-21 വർഷം ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റിൽ നിന്നും രണ്ട് ലക്ഷം രൂപയും 2021-22 വർഷം തനത് ഫണ്ടിൽ നിന്നും ₹2,97,571/- യും ഉൾപ്പെടെ ആകെ ₹6,97,571/- പ്രോജക്ടിന് വേണ്ടി ആകെ ചെലവഴിച്ചിട്ടുണ്ട്. ആയതനുസരിച്ച് രണ്ട് ലക്ഷം രൂപ കരാറുകരന് കൂടുതൽ നൽകിയിട്ടുണ്ട്.

മറ്റ് ന്യൂനതകൾ

1) സാങ്കേതിക അനുമതി പ്രകാരമുള്ള തുക അഞ്ചുലക്ഷം രൂപയാണെങ്കിലും നാലുലക്ഷം രൂപയാണ് 2019-20 വർഷത്തിലെ അന്തിമ വകയിരുത്തലിൽ പ്രോജക്ടിന് വേണ്ടി വകയിരുത്തിയിട്ടുള്ളത്. 2019-20 വർഷത്തിൽ മുഴുവൻ തുകയും നൽകാത്തതിനാൽ 2020-21 വർഷത്തിൽ സ്പിൽ ഓവർ പ്രോജക്ടായിട്ടാണ് ഉൾപ്പെടുത്തേണ്ടത്. എന്നാൽ പ്രസ്തുത വർഷം ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് വകയിരുത്തി പുതിയ പ്രോജക്ടായാണ് വാർഷിക പദ്ധതിയിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത്. പ്രസ്തുത പ്രവൃത്തിക്ക് രണ്ട് ലക്ഷം രൂപ 2019-20 വർഷത്തിൽ കൊടുത്തതിനാൽ ബാക്കി ₹2,97,571/- രൂപ വകയിരുത്തേണ്ടസ്ഥാനത്ത് നാലുലക്ഷം രൂപയാണ് 2020-21 വർഷത്തിൽ വകയിരുത്തിയിട്ടുള്ളത്. നാലുലക്ഷം രൂപ വകയിരുത്തിയെങ്കിലും രണ്ട് ലക്ഷം രൂപയാണ് കൊടുത്തത്. ₹97,571/- രൂപ കൊടുക്കാൻ ബാക്കി നിൽക്കെ മൂന്ന് ലക്ഷം രൂപ തനത് ഫണ്ട് വകയിരുത്തി സ്പിൽ ഓവർ പ്രോജക്ടായി 2021-22 വർഷത്തെ വാർഷിക പദ്ധതിയിൽ ഉൾപ്പെടുത്തുകയും ₹2,97,571/- കരാറുകാരന് കൊടുക്കുകയും ചെയ്തു.

2) കരാറുകാരൻ ഒപ്പുവയ്ക്കാത്തതും പ്രോജക്ടിന്റെ വിശദാംശങ്ങൾ ചേർക്കാത്തതുമായ സ്റ്റാമ്പ് പേപ്പറുകളാണ് കരാറുടമ്പടിയായി ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കിയിട്ടുള്ളത്.

കരാറുകാരന് കൂടുതൽ തുക കൊടുത്തതിനും എഗ്രിമെന്റ് ചമയക്കാതെ പ്രവൃത്തി കരാറുകാരനെ ഏൽപ്പിച്ചതിനും യഥാസമയം പെയ്മെന്റ് നടത്താത്തതിനും മറ്റ് ന്യൂനതകൾക്കും വിശദീകരണം ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണ കുറിപ്പിന് (നം. 09/2021-22/11.01.2023) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. അശ്രദ്ധമായി കരാറുകരന് ₹2,00,000/- അധികം നൽകി ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന് നഷ്ടം വരുത്തിയ ഉദ്യോഗസ്ഥനിൽ നിന്നും 18% പലിശ സഹിതം തുക ഈടാക്കി അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-20 കുടിവെള്ള പദ്ധതികൾക്ക് ആവശ്യമായ തുക നിക്ഷേപിക്കാത്തതിനാൽ പ്രവൃത്തികൾ ആരംഭിച്ചിട്ടില്ല

അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ താഴെ പറയുന്ന കുടിവെള്ള പദ്ധതികൾക്ക് തുക നിക്ഷേപിച്ചിട്ടുണ്ട്.

ക്രമ നം	പ്രോജക്ട് നം., പേര്	വിശദാംശങ്ങൾ
1	എസ്.0196/22, പുതിയാടി കുടിവെള്ള പദ്ധതി	എസ്റ്റിമേറ്റ് തുക
		<p>₹12,00,000/-</p> <p>₹5,66,546/-റോഡിതര സംരക്ഷണ ഗ്രാന്റ്</p> <p>പ്രോജക്ട് അടങ്കൽ, ഫണ്ട് ₹2,00,000/- ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്</p> <p>ആകെ : ₹7,66,546/-</p>

		നിക്ഷേപിച്ച തുക, വൗച്ചർ നം.	₹2,00,000/- 36-3/22, 27.03.2022
		സ്ഥാപനം	കേരള വാട്ടർ അതോറിറ്റി
		കാരാദസമ്പടിയുടെ തീയതി	08.07.2022
2	എസ്.0094/22, റിപ്പബ്ലിക് പുതുക്കാട് ടൗൺ ക്സിവെള്ള പദ്ധതി	എസ്റ്റിമേറ്റ് തുക	₹44,00,000/-
		പ്രോജക്ട് അടങ്കൽ, ഫണ്ട്	₹16,08,701/- ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്
		നിക്ഷേപിച്ച തുക, വൗച്ചർ നം.	₹16,08,701/- 35-3/22, 27.03.2022
		സ്ഥാപനം	കേരള വാട്ടർ അതോറിറ്റി
		കാരാദസമ്പടിയുടെ തീയതി	08.07.2022
3	എസ്.0215/22, അരമഗലംചാൽ കഴൽകിണർ നിർമ്മാണം	എസ്റ്റിമേറ്റ് തുക	₹1,14,961/-
		പ്രോജക്ട് അടങ്കൽ, ഫണ്ട്	₹2,50,000/- ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്
		നിക്ഷേപിച്ച തുക, വൗച്ചർ നം.	₹1,14,961/- 26-3/22, 23.03.2022
		സ്ഥാപനം	ഭൂജല വകുപ്പ്
		കാരാദസമ്പടിയുടെ തീയതി	കാരാദസമ്പടി ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല.

മേൽ പ്രോജക്ടുകളുമായി ബന്ധപ്പെട്ട ന്യൂനതകൾ താഴെ പറയുന്നു.

1) എസ്റ്റിമേറ്റ് പ്രകാരമുള്ള മുഴുവൻ തുകയും നിക്ഷേപിച്ചതിന് ശേഷമേ പ്രവൃത്തി ആരംഭിക്കുകയുള്ളൂ എന്ന് മേൽ പറഞ്ഞതിൽ ആദ്യത്തെ രണ്ട് പ്രോജക്ടുകളുടെ കാരാദസമ്പടിയിൽ വ്യവസ്ഥ ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ പ്രസ്തുത പ്രോജക്ടുകളുടെ മുഴുവൻ തുകയും നിക്ഷേപിച്ചിട്ടില്ല. ആവശ്യമായ മുഴുവൻ തുകയും പ്രോജക്ടിൽ വകയിരുത്തിയിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ ഭാഗിക നിക്ഷേപമാണ് നടത്തിയിട്ടുള്ളത്.

2) മേൽ പറഞ്ഞ പ്രോജക്ടുകളുടെ കാരാദസമ്പടി 08.07.2022 നാണ് ചമച്ചിട്ടുള്ളത്. എന്നാൽ ആയതിന് മുമ്പ് (27.03.2022-ന്) തുക നിക്ഷേപിച്ചു.

3) മൂന്നമത്തെ പ്രോജക്ടിന് എസ്റ്റിമേറ്റ് തുക ₹1,14,961/- ആണ്. എന്നാൽ പ്രോജക്ടിൽ ₹2,50,000/- വകയിരുത്തി. പ്രോജക്ടിന്റെ കാരാദസമ്പടി പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല.

4) പദ്ധതി മാർഗ്ഗരേഖ (GO(MS)No. 11/2018/LSGD Dated 29.01.2018) ഖണ്ഡിക 7.1 ബി(6) പ്രകാരം എല്ലാ ക്സിവെള്ള പ്രോജക്ടുകൾക്കും പരമാവധി ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് വിഹിതം സമാഹരിക്കാനുള്ള വ്യവസ്ഥ പ്രോജക്ടിൽ ഉൾപ്പെടുത്തേണ്ടതാണ്. എന്നാൽ മേൽപറഞ്ഞ പ്രോജക്ടുകൾക്ക് ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് വിഹിതം സമാഹരിച്ചിട്ടില്ല.

മേൽ പറഞ്ഞ ന്യൂനതകൾക്ക് വിശദീകരണവും ആവശ്യമായ മുഴുവൻ തുകയും നിക്ഷേപിക്കാത്ത പ്രോജക്ടുകളുടെ ബാക്കി തുക ഒടുക്കൽ, പ്രോജക്ടിന്റെ പുരോഗതി എന്നിവ സംബന്ധിച്ച വിവരങ്ങളും ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണ കുറിപ്പിന് (ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. 14/2021-22/12.01.2023) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. ആദ്യരണ്ട് പ്രോജക്ടുകൾക്കും ആവശ്യമായ മുഴുവൻ തുകയും നിക്ഷേപിക്കാത്തതിൽ നിക്ഷേപിച്ച തുക നിഷ്ഠിതമായിരിക്കുകയാണ്. പ്രോജക്ടിനാവശ്യമായ മുഴുവൻ തുകയും നിക്ഷേപിച്ചതിന് ശേഷമേ പ്രവൃത്തി ആരംഭിക്കുകയുള്ളൂ എന്ന വ്യവസ്ഥ അംഗീകരിച്ച് കരാറിലേർപ്പെട്ടതിന് ശേഷം ഭാഗിക നിക്ഷേപം നടത്തിയ നടപടി ഓഡിറ്റ് അംഗീകരിക്കുന്നില്ല. പ്രോജക്ട് ആരംഭിക്കാത്തതിനാൽ കേരള വാട്ടർ അതോറിറ്റിയിൽ ഭാഗികമായി നിക്ഷേപിച്ച മുഴുവൻ തുകയും തിരികെ ഈടാക്കിയും ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് ഫണ്ട് അശ്രദ്ധമായി കൈകാര്യം ചെയ്ത ഉദ്യോഗസ്ഥനിൽ നിന്നും 18% പിഴപലിശ ഈടാക്കിയും അറിയിക്കേണ്ടതാണ്. ചെലവ് തുക 19,23,662/- രൂപ (2,00,000+16,08,701+1,14,961) ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

1-21 അംഗീകരിച്ച പ്രോജക്റ്റിൽ നിന്നും വ്യതിചലനം.

അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ നിർവ്വഹണം നടത്തിയ അംഗൻവാടികളുടെ പുനരുദ്ധാരണം എന്ന പ്രവൃത്തിയുടെ പ്രോജക്ട് രേഖകൾ പ്രകാരം യൂണിറ്റ് കോസ്റ്റ് ഒരു ലക്ഷം രൂപയാണ്. കടച്ചിക്കുന്ന്, വാളത്തൂർ, കാടാശ്ശേരി, താഴെ അരപ്പറ്റ എന്നീ നാലു അംഗൻവാടികളുടെ പുനരുദ്ധാരണമാണ് നടത്തേണ്ടത്. ഇതിന് ശിശുക്ഷമ വകുപ്പ് 60% തുകയും ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് 40% തുകമെന്ന് വഹിക്കേണ്ടത്. എന്നാൽ പ്രസ്തുത പ്രോജക്ടിനുവേണ്ടി വകയിരുത്തിയ നാല് ലക്ഷം രൂപയിൽ ₹3,03,788/- കാടാശ്ശേരി അംഗൻവാടിക്കാണ് ചെലവഴിച്ചിട്ടുള്ളത്. ₹95,929/- കാടാച്ചിക്ക്ക് അംഗൻവാടിയുടെ പുനരുദ്ധാരണത്തിന് വിനിയോഗിച്ചിട്ടുണ്ട്. മറ്റ് രണ്ടു അംഗൻവാടികളുടെ പുനരുദ്ധാരണം നടത്തിയിട്ടില്ല. പ്രോജക്ടിന്റെ വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

പ്രോജക്ട് നമ്പർ	എസ്. 0211/22
അടങ്കൽ	₹1,60,000/-, സംരക്ഷണ ഗ്രാന്റ് ₹2,40,000/-, ശിശുക്ഷമ വകുപ്പ് വിഹിതം ----- ₹4,00,000/-
ചെലവ്	₹3,99,717/-, വൗച്ചർ നം. 38-3/22, തീയതി :30.02.2022
അളവ് പുസ്തകം	10/21-22
കരാറുകരൻ	ശ്രീ. ശ്യാം പി.

അംഗീകരിച്ച പ്രോജക്റ്റിൽ നിന്നുമുള്ള വ്യതിചലനത്തിന് വിശദീകരണം ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണ കുറിപ്പിന് മറുപടി (ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. 13/2021-22/12.01.2023) ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

1-22 സർക്കാർ നിർദ്ദേശത്തിന് വിരുദ്ധമായി ബാങ്ക് അക്കൗണ്ട് സൃഷ്ടിക്കുന്നു.

അസി. എഞ്ചിനീയറുടെ പേരിൽ കേരള ഗ്രാമീൺ ബാങ്ക് വടുവൻചാൽ ശാഖയിൽ സേവിംഗ്സ് അക്കൗണ്ട് സൃഷ്ടിച്ചിട്ടുണ്ട് (A/C No. 40231100108785). ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ വാർഷിക കണക്കുകളിൽ ഉൾപ്പെടാത്തതാണിത്. ഈ ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിൽ 31.03.2022-ൽ ₹1,72,616/- നീക്കിയിരിപ്പുണ്ട്. ക്യാഷ് ബുക്ക് കൃത്യമായി എഴുതി സൃഷ്ടിക്കാത്തതിനാലും ബാങ്ക് റിക്കൺസിലിയേഷൻ നടത്താത്തതിനാലും ഈ ആക്കൗണ്ടുകളിലെ നീക്കിയിരിപ്പിന്റെ കൃത്യത ഉറപ്പുവരുത്താൻ സാധിച്ചിട്ടില്ല.

12.04.2006ലെ ജി.ഒ.(പി)നം.177/2006/ധനം പ്രകാരം നോൺബാങ്കിംഗ് ട്രഷറി മുഖേന പണമിടപാടുകൾ നടത്തുന്ന തദ്ദേശ ഭരണസ്ഥാപനങ്ങളിലെ നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥരുടെ പേരിൽ (ഡിമാണ്ട് ഡ്രാഫ്റ്റ് നൽകുക എന്ന ആവശ്യത്തിനു മാത്രമായി) ബാങ്ക് അക്കൗണ്ട് ആരംഭിക്കുന്നതിനാണ് അനുമതി നൽകിയിട്ടുള്ളത്. ഒരോ മാസത്തിന്റെയും അവസാനം ഇപ്രകാരം ആരംഭിച്ച അക്കൗണ്ടിൽ ബാങ്കി നിൽക്കുന്ന തുക ചലാൻ മുഖേന ട്രഷറിയിൽ തിരിച്ചടക്കേണ്ടതാണ്. ഈ അക്കൗണ്ടിൽ ക്രഡിറ്റ് ചെയ്യുന്ന തുകകളുടെ വിവരം അനക്സർ ബി - V ലുള്ള രജിസ്റ്ററിൽ

രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടതുമാണ്. അസി. എഞ്ചിനീയർ മേൽ പറഞ്ഞ നടപടികൾ സ്വീകരിച്ചിട്ടില്ല.

ബാങ്കിംഗ് ട്രഷറി മുഖേനയാണ് പണമിടപാടുകൾ നടത്തുന്നത് എന്നതിനാൽ മേൽ പറഞ്ഞ ബാങ്ക് അക്കൗണ്ട് എന്ത് ആവശ്യത്തിന് വേണ്ടി സൂക്ഷിക്കുന്നതാണെന്നും സർക്കാർ നിർദ്ദേശങ്ങൾ പാലിക്കാത്തതിനും വിശദീകരണവും അധിക വിവരം നൽകാനുണ്ടെങ്കിൽ ആയതും ലഭ്യമാക്കാൻ ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണ കുറിപ്പിന് (ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. 20/2020-22/13.1.2023) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

1-23 പൊതുമരാമത്ത് പ്രവൃത്തികളുടെ രേഖകളുടെ സൂക്ഷിപ്പും നിർവ്വഹണത്തിലെ വീഴ്ചകളും.

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ പൊതുമരാമത്ത് പ്രവൃത്തികളുടെ നിർവ്വഹണവും രേഖകളുടെ സൂക്ഷിപ്പും സംബന്ധിച്ച് പൊതുവായ ന്യൂനതകൾ താഴെ പറയുന്നു.

1) റോഡ് രജിസ്റ്റർ, റോഡ് കണക്ട്വിറ്റി ഭൂപടം എന്നിവ തയ്യാറാക്കി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. ആസ്സി രജിസ്റ്റർ കാലികമാക്കിയിട്ടില്ല. പദ്ധതി മാർഗ്ഗ രേഖ [ജി.ഒ.(എം.എസ്)നം. 72/2017/തസ്വഭവ, 29.03.2017] ഖണ്ഡിക 12.1 അനുസരിച്ച് തദ്ദേശ സ്വയം ഭരണ സ്ഥാപനങ്ങൾ കണക്ട്വിറ്റി ഭൂപടം തയ്യാറാക്കാൻ പദ്ധതി നടപ്പിലാക്കേണ്ടതാണ്.

2) 2021-22 വർഷത്തിൽ ടെണ്ടർ ഫോറം സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററും സെയ്ൽസ് രജിസ്റ്ററും എഴുതി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ ഓരോ പ്രവൃത്തിക്കും എത്ര ടെണ്ടർ ഫോറങ്ങൾ വിറ്റിട്ടുണ്ടെന്നും എത്ര ടെണ്ടർ ഫോറങ്ങൾ സമർപ്പിച്ചിട്ടുണ്ടെന്നും, പഞ്ചായത്തിൽ നിന്നും ടെണ്ടർ ഫോറം വാങ്ങിയിട്ടുള്ള എല്ലാ കരാറുകാരും ടെണ്ടർ സമർപ്പിച്ചിട്ടുണ്ടോ എന്നും സമർപ്പിച്ച ടെണ്ടർ ഫോറങ്ങൾ എല്ലാം ടെണ്ടർ രജിസ്റ്ററിൽ ചേർത്തിട്ടുണ്ടോ എന്നും ആയവ പ്രകാരം ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന് നഷ്ടമുണ്ടായിട്ടുണ്ടോ എന്നും പരിശോധിക്കാൻ സാധിച്ചിട്ടില്ല.

3) എം. ബുക്ക് സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററും ഇഷ്യൂ രജിസ്റ്ററും സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. എം. ബുക്കുകളിൽ നമ്പർ രേഖപ്പെടുത്താതെ സ്റ്റോക്കിൽ സൂക്ഷിച്ചിട്ടുള്ളത്. അളവ് പുസ്തകത്തിൽ അളവ് രേഖപ്പെടുത്തിയ ഉദ്യോഗസ്ഥന്റെയും അളവ് പരിശോധിച്ച ഉദ്യോഗസ്ഥന്റെയും മെമ്മോ ഓഫ് പേയ്മെന്റ് തയ്യാറാക്കിയ ഉദ്യോഗസ്ഥന്റെയും പേര് രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. പല അളവ് പുസ്തകത്തിലെയും മെമ്മോ ഓഫ് പേയ്മെന്റ് സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയിട്ടുമില്ല. അളവ് പുസ്തകത്തിൽ പലതിലും പേയ്മെന്റിന്റെ വിവരങ്ങൾ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

4) വർക്ക് ഫയലുകളോടൊപ്പം നോട്ട് ഫയൽ ഇല്ല. ഫയലിന് പേജ് നമ്പർ നൽകിയിട്ടില്ല. സെലക്ഷൻ നോട്ടീസ്, വർക്ക് ഓഡർ, സൈറ്റ് കൈമാറിയതിന്റെ കൈപ്പറ്റ് രേഖ എന്നിവ പല ഫയലിലും സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. ടെണ്ടർ മുഖേന നടപ്പിലാക്കിയ പല പ്രവൃത്തികളുടെയും ടെണ്ടർ നോട്ടീസ് ഇല്ല. ടെണ്ടർ പരസ്യത്തിന്റെ വിവരങ്ങളില്ല. ടെണ്ടറുകളുടെ താരതമ്യ പത്രികയില്ല. ടെണ്ടർ ഫോറങ്ങളിൽ പലതിലും ടെണ്ടർ തുറന്ന ഉദ്യോഗസ്ഥൻ ക്വോട്ട് ചെയ്ത നിരക്ക് രേഖപ്പെടുത്തി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. തിരുത്തലുകളുടെ വിവരം രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. അക്ഷരത്തിൽ നിരക്ക് രേഖപ്പെടുത്താത്ത ടെണ്ടറുകൾ നിരസിക്കുന്നില്ല. കരാറുകരൻ രേഖപ്പെടുത്തിയ നിരക്കുകൾ എഞ്ചിനീയർ അക്ഷരത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്തി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. പല പ്രവൃത്തികളുടെയും എസ്റ്റിമേറ്റിനോടൊപ്പം ലൊക്കേഷൻ മാപ്പും ഡ്രോയിംഗും ഇല്ല. റോഡ് പ്രവൃത്തികളുടെ എസ്റ്റിമേറ്റിൽ ചെയ്തേജ് രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. പല പ്രവൃത്തികളുടെയും കരാറുടമ്പടിയിൽ പൂർത്തിയാക്കിയ തീയതി രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. പല ടാറിംഗ് പ്രവൃത്തികളുടെയും ടാറിന്റെ ബില്ലുകൾ ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

5) മാസാന്ത്യ ക്ലോസ്സിംഗ് നടത്തിയിട്ടില്ല. ക്യാഷ് ബുക്കിൽ ദിനം പ്രതിയുള്ള അകെ വരവ് ചെലവുകൾ കൂട്ടി എഴുതിയിട്ടില്ല. മുനിസിപ്പൽ, ബാക്കി എന്നിവ രേഖപ്പെടുത്തുന്നില്ല. അസി. എഞ്ചിനീയറുടെ പേരിൽ കേരള ഗ്രാമീൺ ബാങ്ക് വടുവൻചാൽ ശാഖയിൽ സേവിംഗ്സ് അക്കൗണ്ട് സൂക്ഷിച്ചിട്ടുണ്ട് (A/C No. 40231100108785). ആയതിലെ നീക്കിയിരുപ്പുമായി റിക്കൺസിലിയേഷൻ നടത്തിയിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ വരവ് ചെലവുകളുടെ കൃത്യത പരിശോധിക്കാൻ സാധിച്ചിട്ടില്ല. 27.05.2022 - ന് ശേഷം ക്യാഷ് ബുക്ക് എഴുതിയിട്ടില്ല.

6) യഥാസമയം പൂർത്തിയാക്കാത്ത പ്രവൃത്തികളുടെ കരാറുകാരിൽ നിന്നും ലിക്കിഡേറ്റഡ് ഡാമേജ്/പിഴ ഈടാക്കിയിട്ടില്ല. ഉദാ: 1) എസ്.00123/22, ക്ലാസ് മട്ടം റോഡ് പ്രവൃത്തി, 2) എസ്.00213/22, പുതുക്കാട് അരമംഗലംചാൽ റോഡ് ടാറിംഗ്.

ന്യൂനതകൾക്ക് വിശദീകരണം ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണ കുറിപ്പിന് (ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. 19/2020-22/13.1.2023) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

1-24 വാസഗൃഹങ്ങൾക്ക് ബയോബിൻ സ്ഥാപിക്കൽ

നിർവ്വഹണം - വി.ഇ.ഒ

ക്രമ നം.	പ്രോജക്ട്	അടങ്കൽ	ചെലവ്	ബിൽ നം.,

				തീയതി
1	എസ്.71/22, വാസഗൃഹങ്ങൾക്ക് ബയോബിൻ സ്ഥാപിക്കൽ	14,98,500(കേന്ദ്ര വിഹിതം) 166500(ഗു.വിഹിതം സ്ഥാപനത്തിൽ അടക്കുന്നത്) ആകെ: ₹ 14,00,000	₹996975 റെയ്ഡ്കോക്ക് നൽകി.	23/31.3.22
ആകെ ചെലവ്			₹996975	

ഗുണഭോക്താക്കൾ ഗുണഭോക്താവിഹിതം പഞ്ചായത്തിൽ അടച്ചു. 871 ഗുണഭോക്താക്കൾക്കാണ് ബയോബിൻ വിതരണം ചെയ്തത്. വിതരണ ഏജൻസിയായ റെയ്ഡ്കോ ആണ് ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് ബയോബിൻ നേരിട്ട് വിതരണം ചെയ്തത്. 230 എണ്ണം വിതരണം ചെയ്തതിന്റെ രേഖകൾ ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കി. 641 എണ്ണം വിതരണം ചെയ്തതിന്റെ രേഖകൾ ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല. എൻക്വയറി നം. 7/11.01.2023 പ്രകാരം ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നൽകിയിട്ടുണ്ട്. രേഖകൾ ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ് 641 എണ്ണത്തിന്റെ വിലയായ 7,33,945 രൂപ തടസ്സത്തിൽ വെക്കുന്നു.

1-25 വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രവും ഭൗതിക നേട്ട റിപ്പോർട്ടും ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല.

ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് 2021-22 ൽ നൽകിയ താഴെ പറയുന്ന ചെലവുകൾ സംബന്ധിച്ച വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രവും ഭൗതിക നേട്ട റിപ്പോർട്ടും ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല.

നിർവ്വഹണം ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് സെക്രട്ടറി

ക്രമ നം.	പ്രോജക്ട്	ചെലവ് തുക	വൗച്ചർ നം., / ബിൽ നം തീയതി	തുക കൈപ്പറ്റിയ സ്ഥാപനം
1	പ്രോജക്ട് നം 152/22 SSK -വിഹിതം നൽകൽ	50,000 TSP	33/21-22 /16.3.22	പ്രോജക്ട് ഓഫീസർ എസ്.എസ്.കെ
2	പ്രോജക്ട് നം 151/22 SSK -വിഹിതം നൽകൽ	50,000 SCP	24/21-22 /16.3.22	പ്രോജക്ട് ഓഫീസർ എസ്.എസ്.കെ

2	പ്രോജക്ട് നം 109/22 ചെല്ലങ്കോട് ഫെൻസിംഗ് 3,00,000	3,00,000 CFC	27/21-22 /18.03.22	ഡിവിഷണൽ ഫോറസ്റ്റ് ഓഫീസ് സൗത്ത് വയനാട്

വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രവും ഭൗതിക നേട്ട റിപ്പോർട്ടും ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്. 4,00,000 രൂപ ചെലവഴിച്ചത് തടസ്സത്തിൽ വെക്കുന്നു.

1-26 ആയുർവേദ ആശുപത്രിക്ക് മരന്ന് വാങ്ങൽ - ഫണ്ട് വകമാറ്റി ചെലവഴിച്ചു. -

കേന്ദ്രീകൃത രീതിയിലുള്ള വാങ്ങലിലൂടെ മരന്നുകൾ ആരോഗ്യസ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് ലഭ്യമാക്കുക എന്നത് ബന്ധപ്പെട്ട വകുപ്പുകളുടെ ചുമതലയാണെന്നും വകുപ്പ് മുഖേന വിതരണം ചെയ്തുവരുന്ന മരന്നുകൾ അപാര്യപ്തമാണെങ്കിൽ അവയുടെ നിയന്ത്രണ ചുമതലയുള്ള തദ്ദേശഭരണ സ്ഥാപനത്തിന് മരന്നുകൾ വാങ്ങി നൽകി ആരോഗ്യസ്ഥാപനത്തിലെ മരന്ന് വിതരണത്തിന്റെ കാര്യക്ഷമത ഉറപ്പുവരുത്താവുന്നതാണെന്നും എന്നാൽ ജില്ലാ മെഡിക്കൽ ഓഫീസറുടെ നോൺ അഡ്വൈസ് റി സർട്ടിഫിക്കറ്റില്ലാതെയും, ആരോഗ്യസ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് ലഭ്യമാക്കുന്നതിന് വേണ്ടിയല്ലാതെയും, മരന്നുകൾ വാങ്ങാനോ മരന്നിനുവേണ്ടി തുക ചെലവഴിക്കാനോ പാടില്ലെന്നും സബ്സിഡി മാർഗ്ഗരേഖ(സ.ഉ നം. (കൈ) 22/2018/തസ്വഭവ, തീയതി 14.02.2018)യിലെ ഖണ്ഡിക 7.5.3 യിൽ പ്രതിപാദിച്ചിട്ടുണ്ട്.

മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (ആയുർവേദം) തൻവർഷം നടപ്പിലാക്കിയ പ്രോജക്റ്റുകളിൽ താഴെ പറയുന്നവ ആരോഗ്യസ്ഥാപനത്തിലേക്ക് മരന്ന് ലഭ്യമാക്കുക എന്ന പേരിലുള്ളതല്ല.

ക്രമ നം.	പ്രോജക്ട്	അടങ്കൽ, ഫണ്ട്	മരന്നു വാങ്ങലിന് ചെലവഴിച്ച തുക	ബിൽ നമ്പർ, തീയതി
1	എസ്040/22, ആയുർവ്വേദ ആശുപത്രി മുഖേന പട്ടികവർഗ കോളനികളിൽ മെഡിക്കൽ ക്യാമ്പ് നടത്തുന്നതിന് മരന്ന് വാങ്ങൽ (ആർദ്രം മിഷൻ)	₹100,000/- (വികസന ഫണ്ട് എസ്.സി.പി.)	₹100,000/-	45/21-22, 05/11/2021
2	എസ്036/22, വയോജനങ്ങൾക്ക് ആയുർവ്വേദ ആരോഗ്യ സംരക്ഷണ	₹105240/- (വികസന ഫണ്ട്)	₹90004/-	56/21-22, 09/02/2022

	പദ്ധതി			
3	എസ്037/22, ജനനി സുരക്ഷ പദ്ധതി(ആർദ്രം മിഷൻ)	₹2,50,000/- (വികസന ഫണ്ട്)	₹2,50,000/-	35/21-22, 26/09/2021
4	എസ്042/22, ജനനി സുരക്ഷ പദ്ധതി (ടി.എസ്.പി)	₹1,00,000/- (വികസന ഫണ്ട് ടി.എസ്.പി.)	₹1,00,000/-	44/21-22, 05/11/2021
	ആകെ ചെലവ്		₹540004/-	

മേൽ പറഞ്ഞ പ്രോജക്റ്റുകൾ പ്രകാരമുള്ള മുഴുവൻ തുകയും മരന്ന് വാങ്ങലിനാണ് ചെലവഴിച്ചിട്ടുള്ളത്. പ്രസ്തുത പ്രോജക്റ്റുകൾക്ക് യഥാക്രമം പട്ടികവർഗ്ഗ ഉപപദ്ധതി, വയോജന ക്ഷേമം, വനിത ഘടക പദ്ധതി, പട്ടിക വർഗ്ഗ ഉപപദ്ധതി എന്നിവയ്ക്ക് വകയിരുത്തിയ തുകയാണ് വിനിയോഗിച്ചിട്ടുള്ളത്. പദ്ധതി മാർഗ്ഗരേഖ (സ.ഉ.(കൈ)നം. 11/2018/തസ്വഭവ, തീയതി - 29.01.2018) ഖണ്ഡിക 6.1, 6.2, 6.3 എന്നിവ അനുസരിച്ച് പട്ടിക ജാതി/വർഗ്ഗ ഉപപദ്ധതി വകയിരുത്തുന്ന തുക പ്രസ്തുത വിഭാഗക്കാരുടെ സാമ്പത്തിക വികസനം, സാമൂഹിക വികസനം എന്നിവ കൈവരിക്കുന്നതിനു വേണ്ടിയും വനിത ഘടക പദ്ധതിയിൽ വകയിരുത്തുന്ന തുക വനിതകളുടെ സാമൂഹ്യ സാമ്പത്തിക പദവി ഉയർത്തുന്നതിനുമുള്ള പ്രവർത്തനങ്ങൾക്കുമാണ് ചെലവഴിക്കേണ്ടത്. ഖണ്ഡിക 6.5 അനുസരിച്ച് വയോജന ക്ഷേമത്തിന് വകയിരുത്തുന്ന തുക വയോജനങ്ങളുടെ ശാരീരിക - മാനസിക, സംസ്കാരിക, പിന്തുണ സംവിധാനവും സുരക്ഷിതത്വവും ഉറപ്പുവരുത്തുന്ന പ്രോജക്റ്റുകൾക്കാണ് മുൻഗണന നൽകേണ്ടത്.

ഇതു കൂടാതെ മേൽ പ്രോജക്റ്റുകൾ പ്രകാരം വാങ്ങിയ മരന്നുകൾ പ്രത്യേകം സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററുകളിലാണ് (Project Wise) രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത്. വകുപ്പ് തലത്തിൽ ലഭിക്കുന്ന മരന്നുകൾക്ക് പ്രത്യേക സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററാണ് സൂക്ഷിച്ചിട്ടുള്ളത്. സ്ഥപനത്തിന്റെ പ്രധാന സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ ഉൾപ്പെടുത്താതെ പ്രോജക്റ്റുകൾക്കനുസരിച്ച് സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററുകൾ സൂക്ഷിക്കുന്നത് ക്രമപ്രകാരമല്ല. സബ്സിഡി മാർഗ്ഗരേഖ ഖണ്ഡിക 2.3 അനുസരിച്ച് മാനദണ്ഡങ്ങളുടെ ലംഘനം തദ്ദേശഭരണസ്ഥാപനത്തിന്റെ ഫണ്ടിന്റെ ദുർവിനിയോഗമായി കണക്കാക്കാവുന്നതാണ്.

അപാകതയ്ക്ക് വിശദീകരണം ആരാഞ്ഞ് നൽകിയ 10/01/2023 ലെ 05/2021-22 നമ്പർ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. സബ്സിഡി മാർഗ്ഗരേഖ അനുസരിച്ച് തദ്ദേശഭരണ സ്ഥാപനത്തിന്റെ നിയന്ത്രണത്തിലുള്ള ആശുപത്രികൾക്ക് പര്യാപ്തമായ മരന്ന് വാങ്ങി നൽകാവുന്നതാണ്. എന്നാൽ അതിന് പൊതുവിഭാഗം ഫണ്ടാണ് വിനിയോഗിക്കേണ്ടത്. ആരോഗ്യസ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് ലഭ്യമാക്കുന്നതിന് വേണ്ടിയല്ലാതെ മരന്നുവാങ്ങാൻ പാടില്ല എന്ന നിബന്ധനയുള്ളതിനാൽ പ്രത്യേക വിഭാഗങ്ങൾക്ക് വകയിരുത്തിയ തുകയിൽ നിന്ന് ഫണ്ട് വകമാറ്റി പ്രത്യേക വിഭാഗങ്ങളുടെ പേരിൽ മരന്നു വാങ്ങിയ നടപടി ഓഡിറ്റ് അംഗീകരിക്കുന്നില്ല. ആയതിനാൽ മേൽ പറഞ്ഞ പ്രോജക്റ്റുകൾക്ക് ചെലവഴിച്ച തുക ₹540004/- ഓഡിറ്റ് തടസ്സത്തിൽ വയ്ക്കുന്നു. വകമാറ്റി ചെലവഴിച്ച തുക ക്രമീകരിക്കാൻ ആവശ്യമായ നടപടികൾ സ്വീകരിച്ച് അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

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 മരമത്തുപ്രവൃത്തിക്ക് അധികം തുക നൽകി.

അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ നിർവ്വഹണം നടത്തിയ താഴെ പറയുന്ന മരമത്ത് പ്രവൃത്തിക്ക് അർഹമായതിലും കൂടുതൽ തുക കരാറുകാരന് നൽകിയിട്ടുണ്ട്.

പ്രോജക്ട് നമ്പർ

എസ്. 0128/22, (മുൻ വർഷ നമ്പറുകൾ - എസ്. 0242/20, എസ്. 0106/21)

പ്രോജക്ടിന്റെ പേര്	അഞ്ചേകു നല്ലന്തൂർ റോഡ് കോൺക്രീറ്റ്	
സാങ്കേതിക അനുമതി	നം. 66780/2019-20, തീയതി:27.09.2019, തുക - ₹5,00,000/-	
അടങ്കൽ	2019-20	₹84,378/-, ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്
		₹3,15,622/-, തനത് ഫണ്ട്

	₹4,00,000/-	
2020-21	₹4,00,000/-, ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്	
2021-22	₹3,00,000/-, തനത് ഫണ്ട്	
ചെലവ്	2019-20	₹2,00,000/-, ചെക്ക് നം. 18432/31.03.2020
	2020-21	₹2,00,000/- ട്രഷറി ബിൽ നം. 08/20-21/12.05.2020
	2021-22	₹2,97,571/- ചെക്ക് നം. 20538/3.10.2021
കരാറുടമ്പടി നമ്പർ, തീയതി	45/AE/MUP/2019-20, 23.12.2019 (കരാറുകാരൻ ഒപ്പുവച്ചിട്ടില്ലാത്തതിനാൽ അസാധുവാണ്)	
കരാറുകാരൻ	ശ്രീ. ബിനോജ് പി. എ.	
അളവ് പുസ്തകത്തിന്റെ നമ്പർ	194/18 (പേജുകൾ 01-12)	
പി.എ.സി./ബി ഒ ക്യൂ (Bill Of Quantities)	₹4,97,087.14	
പ്രവൃത്തി മൂല്യം	₹4,97,571.20	
പ്രോജക്ട് പൂർത്തിയാക്കിയ തീയതി	23.01.2020 (എം.ബി. പേജ് നം. 06)	

പ്രവൃത്തിയുടെ ആകെ ചെലവ് ₹4,97,571/- രൂപയാണ്, എന്നാൽ മേൽ പറഞ്ഞ പ്രകാരം 2019-20 വർഷം തനത് ഫണ്ടിൽ നിന്നും രണ്ട് ലക്ഷം രൂപയും 2020-21 വർഷം ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റിൽ നിന്നും രണ്ട് ലക്ഷം രൂപയും 2021-22 വർഷം തനത് ഫണ്ടിൽ നിന്നും ₹2,97,571/- യും ഉൾപ്പെടെ ആകെ ₹6,97,571/- പ്രോജക്ടിന് വേണ്ടി ആകെ ചെലവഴിച്ചിട്ടുണ്ട്. ആയതനുസരിച്ച് രണ്ട് ലക്ഷം രൂപ കരാറുകരന് കൂടുതൽ നൽകിയിട്ടുണ്ട്.

സാങ്കേതിക അനുമതി പ്രകാരമുള്ള തുക അഞ്ചുലക്ഷം രൂപയാണെങ്കിലും നാലുലക്ഷം രൂപയാണ് 2019-20 വർഷത്തിലെ അന്തിമ വകയിരുത്തലിൽ പ്രോജക്ടിന് വേണ്ടി വകയിരുത്തിയിട്ടുള്ളത്. 2019-20 വർഷത്തിൽ മുഴുവൻ തുകയും നൽകാത്തതിനാൽ 2020-21 വർഷത്തിൽ സ്പിൽ ഓവർ പ്രോജക്ടായിട്ടാണ് ഉൾപ്പെടുത്തേണ്ടത്. എന്നാൽ പ്രസ്തുത വർഷം ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് വകയിരുത്തി പുതിയ പ്രോജക്ടായാണ് വാർഷിക പദ്ധതിയിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത്. പ്രസ്തുത പ്രവൃത്തിക്ക് രണ്ട് ലക്ഷം രൂപ 2019-20 വർഷത്തിൽ കൊടുത്തതിനാൽ ബാക്കി ₹2,97,571/- രൂപ വകയിരുത്തേണ്ടസ്ഥാനത്ത് നാലുലക്ഷം രൂപയാണ് 2020-21 വർഷത്തിൽ വകയിരുത്തിയിട്ടുള്ളത്. നാലുലക്ഷം രൂപ വകയിരുത്തിയെങ്കിലും രണ്ട് ലക്ഷം രൂപയാണ് കൊടുത്തത്. ₹97,571/- രൂപ കൊടുക്കാൻ ബാക്കി നിൽക്കെ മൂന്ന് ലക്ഷം രൂപ തനത് ഫണ്ട് വകയിരുത്തി സ്പിൽ ഓവർ പ്രോജക്ടായി 2021-22 വർഷത്തെ വാർഷിക പദ്ധതിയിൽ ഉൾപ്പെടുത്തുകയും ₹2,97,571/- കരാറുകാരന് കൊടുക്കുകയും ചെയ്തു.

കരാറുകാരന് കൂടുതൽ തുക കൊടുത്തതിനും എഗ്രിമെന്റ് ചമയക്കാതെ പ്രവൃത്തി കരാറുകാരനെ ഏൽപ്പിച്ചതിനും യഥാസമയം പെയ്മെന്റ് നടത്താത്തതിനും മറ്റ് ന്യൂനതകൾക്കും വിശദീകരണം ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണ കഠിപ്പിന് (നം. 09/2021-22/11.01.2023) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. അശ്രദ്ധമായി കരാറുകാരന് ₹2,00,000/- അധികം നൽകി ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന് നഷ്ടം വരുത്തിയ ഉദ്യോഗസ്ഥനിൽ നിന്നും 18% പലിശ സഹിതം തുക ഈടാക്കി അറിയിക്കേണ്ടതാണ്. അല്ലാത്തപക്ഷം ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിനുണ്ടായ നഷ്ടം ഉത്തരവാദിയായ ഉദ്യോഗസ്ഥനിൽ നിന്നും ഈടാക്കുന്നതിന് സർച്ചാർജ്ജ് നടപടികൾക്ക് ശുപാർശ ചെയ്യുന്നതാണ്.

ഭാഗം -4

പൊതു വിവരങ്ങളും ഓഡിറ്റ് പ്രത്യുവലോകനവും

4-1 വാർഷികധനകാര്യപത്രിക പരിശോധിച്ച് സാക്ഷ്യപത്രം നൽകിയതിന്റെ വിവരം

വർഷം	സർട്ടിഫിക്കേഷൻ കണക്കുകൾ പരിശോധിച്ച തീയതി	സർട്ടിഫിക്കറ്റ് നമ്പർ/തീയതി
2021-22	03.1.2023 മുതൽ 06.1.2023 വരെ	ഇതേ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് നമ്പർ

4-2 സംയുക്ത പ്രൊജക്ടുകൾക്ക് ലഭിച്ച ഫണ്ട് വിനിയോഗം

തുക ലഭിച്ച വർഷം	ലഭിച്ച തുക	പ്രൊജക്ടിന്റെ പേര്	ചെലവ്	ബാലൻസ്
സ്റ്റോക്ക് പഞ്ചായത്ത്	3,50,000	167/22ഭിനശേഷി സ്റ്റോളർഷിപ്പ്	350000	0
ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത്	3,50,000	167/22ഭിനശേഷി സ്റ്റോളർഷിപ്പ്	350000	0
ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത്	14,60,000	8/22ലൈഫ് ഭവനം (ജനറൽ	14,60,000	0
സ്റ്റോക്ക് പഞ്ചായത്ത്	5,00,000	8/22ലൈഫ് ഭവനം (ജനറൽ	500000	0

ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത്	7,00,000	45/22ലൈഫ് ഭവനം (TSP)	500000	0
ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത്	30,00,000	8/22ലൈഫ് ഭവനം (ജനറൽ)	30,00,000	0

4-3 ഡെപ്യൂസിറ്റ് വർക്കിനു നൽകിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ

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

നിർവണ ഏജൻസി	പ്രവൃത്തിയുടെ പേര്	വൗച്ചർ നമ്പർ/ ചെക്ക് നം.	മുൻകൂർ നൽകിയ തുക	ചെലവഴിച്ച തുക	ചെലവഴിക്കാൻ ബാക്കിയുള്ള തുക
KWA	റിപ്പൺ പുതുക്കാട് ടൗൺ കടിവെള്ള പദ്ധതി		1608701		1608701
KWA	പുതിയപാടി കടിവെള്ള പദ്ധതി		200000		200000
ഫോറസ്റ്റ് വകുപ്പ്	ചെല്ലങ്കോട് ഫെൻസിംഗ്		300000		300000

4-4 മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ് നൽകിയത്

ഇല്ല.

4-5 വായ്പ/ വായ്പ തിരിച്ചടവ്

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

വായ്പയുടെ പേര്/ ഉദ്ദേശ്യം	ഉത്തരവ് നമ്പർ/തിയ്യതി	വായ്പ തുക	വർഷാരംഭത്തിൽ തിരിച്ചടക്കാൻ ബാക്കിയുണ്ടായിരുന്ന തുക	തൻവർഷം തിരിച്ചടച്ച തുക		വർഷാവസാനം തിരിച്ചടക്കാൻ ബാക്കിയുള്ള തുക
				മുതൽ	പലിശ	
സമ്പൂർണ്ണ ഭവന പദ്ധതി വായ്പ തിരിച്ചടവ്			40356967	9821917	2870146	30535050

4-6 സ്ഥിരനികേഷപങ്ങൾ

വർഷാരംഭത്തിൽ ഉണ്ടായിരുന്ന സ്ഥിര നിക്ഷേപം	5810703
തൻവർഷം നിക്ഷേപിച്ച തുക	187421
ആകെ	5998124
തന്നാണ്ടിൽ പിൻവലിച്ച തുക	3710665
വർഷാവസാനം അവശേഷിക്കുന്ന സ്ഥിരനികേഷപം	2287459

വർഷാവസാനം അവശേഷിക്കുന്ന സ്ഥിരനികേഷപങ്ങളുടെ വിവരം താഴെ കൊടുക്കുന്നു .

ക്രമ നം	സ്ഥാപനത്തിന്റെ പേര് (ബാങ്ക്/ട്രഷറി/പോസ്റ്റ് ഓഫീസ്....)	നിക്ഷേപിച്ച തീയതി	കാലയളവ് തുക	റിമാർക്ക്സ്
1	വയനാട് ഡിസ്ട്രിക്ട് കോ-ഓപ്പറേറ്റീവ് ബാങ്ക്, വടുവൻചാലി	25.2.22	181 Days 602620	

2	വയനാട് ഡിസ്ട്രിക്ട് കോ-ഓപ്പറേറ്റീവ് ബാങ്ക്, വടുവൻചാലി	26.12.21	1 വർഷം	487284	
3	വയനാട് ഡിസ്ട്രിക്ട് കോ-ഓപ്പറേറ്റീവ് ബാങ്ക്, വടുവൻചാലി	24.3.22	1 Year	621105/-	
4	വയനാട് ഡിസ്ട്രിക്ട് കോ-ഓപ്പറേറ്റീവ് ബാങ്ക്, വടുവൻചാലി	30.3.22	1 വർഷം	576450/-	
ആകെ				2287459	

4-7 ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി

ഇല്ല

4-8 സമാഹൃത റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെട്ട ഓഡിറ്റ് ഖണ്ഡികകളുടെ വിശദാംശം.

മുൻവർഷ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകളിൽ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് നിയമം 23- വകുപ്പു പ്രകാരമുള്ള സമാഹൃത റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെട്ട ഖണ്ഡികകളിൽ തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്നവയുടെ വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

ഓഡിറ്റ് വർഷം	ഖണ്ഡിക	സമാഹൃത റിപ്പോർട്ട് വർഷം	ഖണ്ഡിക	വിഷയം	ഇപ്പോഴത്തെ അവസ്ഥ
2002-03	3.11	2006-07	3.90.1	ജെ.ജി.എസ്.വൈ പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിച്ചില്ല	ഓഡിറ്റിന് മറുപടി സമർപ്പിച്ചിട്ടുണ്ട്.

4-9 ചാർജ് /സർചാർജ് നടപടികളുടെ വിവരം

തൻവർഷം ചാർജ് /സർചാർജ് നടപടികളുടെ തുകയൊന്നും ഇടയാക്കിയിട്ടില്ല.

4-10 ഓഡിറ്റ് പ്രത്യുവലോകനം

(എ) സംക്ഷിപ്ത വിവരം

ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ വരവ്	:	106236964
--------------------------	---	-----------

ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ ചെലവ്	:	9,72,63,593
വരവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം	:	-
ചെലവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം/ ഓഡിറ്റിൽ അംഗീകരിക്കാത്ത തുക	:	2,00,000
ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക	:	36,05,611

(ബി). പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിനുള്ളായ വ്യക്തമായ നഷ്ടത്തിന്റെ വിവരം

ഖണ്ഡിക നമ്പർ	നഷ്ടമായ തുക	ഉത്തരവാദിയായ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും
	സർചാർജ് ചെയ്യാവുന്നവ	
3-1	2,00,000	ഷിജു ടി.പി, അസി.എഞ്ചിനീയർ (ഇൻചാർജ്ജ്)

ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക

ഖണ്ഡിക നമ്പർ	തുക	ഉത്തരവാദിയായ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും
1-16	5,40,004	ഡോ.വിനേഷ്, മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ ആയുർവേദം
1-18-2	8,000	ഡോ.വിനേഷ്, മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ ആയുർവേദം
1-20	19,23,662	പി.ആർ ഷാജികുമാർ, സെക്രട്ടറി
1-25	4,00,000	പി.ആർ ഷാജികുമാർ, സെക്രട്ടറി
1-24	7,33,945	ജിനു ആന്റണി, വി.ഇ.ഒ
ആകെ	36,05,611	

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

ഇല്ല

(ഡി) നഷ്ടം നിജപ്പെടുത്താൻ കൂടുതൽ അന്വേഷണം ആവശ്യമായവ

ഇല്ല

(ഇ)റിപ്പോർട്ടിൽ പ്രതിപാദിച്ചിരിക്കുന്ന നഷ്ടത്തിനത്തരവാദികളായവരുടെ സ്ഥിരം മേൽവിലാസങ്ങൾ

പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും	ഇപ്പോഴത്തെ (ഓഡിറ്റ് നടന്ന സമയത്തെ) ഔദ്യോഗിക മേൽവിലാസം	സ്ഥിരം മേൽവിലാസം
ഷിജു ടി.പി, അസി.എഞ്ചിനീയർ (ഇൻചാർജ്ജ്)	ഓവർസിയർ, സുൽത്താൻ ബത്തേരി മുനിസിപ്പാലിറ്റി	ഷിജു ടി.പി തേലപ്പിള്ളിൽ വീട് അമ്പലവയൽ
ഡോ.വിനേഷ്, മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ ആയുർവേദം	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ ആയുർവേദം,മൂപ്പനാട്	ചിറമ്പംകുഴിയിൽ വീട്, നെന്മേനി പി.ഒ,വയനാട്
പി.ആർ ഷാജികുമാർ, സെക്രട്ടറി	വിരമിച്ചു	പനയ്ക്കുപറമ്പിൽ ഹൗസ്, ആയിരംകൊല്ലി,അമ്പലവയൽ
ജിനു ആന്റണി, വി.ഇ.ഒ	വി.ഇ.ഒ, വൈത്തിരി	വെളിയിൽ ഹൗസ്, എഴുപ്പന സൗത്ത്, ചേർത്തല പി.ഒ, ആലപ്പുഴ

4-11 തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന റിപ്പോർട്ടുകൾ

ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് വർഷം	ഓഡിറ്റ് വകുപ്പിൽ നിന്നും പുറപ്പെടുവിച്ച ഏറ്റവും ഒടുവിലത്തെ കത്തിടപാടിന്റെ വിവരം	തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഖണ്ഡികകൾ
2001-02	എൽ.എഫ്.(ഡബ്ല്യു)പി3-225/2003 Dtd. 12.07.2019	03
2002-03	എൽ.എഫ്.(ഡബ്ല്യു)പി1-241/05 Dtd. 12.07.19	03
2003-04	എൽ.എഫ്.(ഡബ്ല്യു)പി1-827/07 Dtd. 12.07.2019	02
2004-05	എൽ.എഫ്.(ഡബ്ല്യു)പി1-12/08 Dtd. 12.07.2019	02
2005-06	എൽ.എഫ്.(ഡബ്ല്യു)പി1-867/11 Dtd. 12.07.2019	12
2006-07	എൽ.എഫ്.(ഡബ്ല്യു)പി1-405/09 Dtd. 12.07.2019	08
2007-08	എൽ.എഫ്.(ഡബ്ല്യു)പി1-947/16 Dtd. 12.07.2019	26
2008-09	എൽ.എഫ്.(ഡബ്ല്യു)പി1-893/2011(1) Dtd. 26.03.2013	35
2009-10, 2010-11	എൽ.എഫ്.(ഡബ്ല്യു)പി1-700/2011(1) Dtd. 18.05.2015തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഖണ്ഡികകൾ	24

2011-12, 2012-13	എൽ.എഫ്.(ഡബ്ല്യു)പി1-678/2014 Dtd. 19.02.2015	32
2013-14	കെ.എസ്.എ (ഡബ്ല്യു.വൈ.ഡി) പി1-398/2015 Dtd. 13.04.2018	11
2014-15	കെ.എസ്.എ (ഡബ്ല്യു.വൈ.ഡി) പി1-483/2016 Dtd. 04.04.2017	12
2015-16	കെ.എസ്.എ (ഡബ്ല്യു.വൈ.ഡി) പി1-753/2016 Dtd. 31.03.2016	20
2016-17	കെ.എസ്.എ (ഡബ്ല്യു.വൈ.ഡി) പി1-580/17 Dtd. 06.05.2019	14
2017-18	കെ.എസ്.എ (ഡബ്ല്യു.വൈ.ഡി) പി1-1011/18 Dtd. 14.11.2019	20
2018-19	കെ.എസ്.എ (ഡബ്ല്യു.വൈ.ഡി) പി1-841/19 Dtd. 15.10.20	22
2019-20	കെ.എസ്.എ (ഡബ്ല്യു.വൈ.ഡി) പി1-64/22 Dtd. 27.05.22	42
2020-21	കെ.എസ്.എ (ഡബ്ല്യു.വൈ.ഡി) പി1-65/22 Dtd. 27.05.22	34

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ(ഹ.ഗ്രേ)
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം, വയനാട്.

അനുബന്ധം-1
ഓഡിറ്റ് സാക്ഷ്യപത്രം

1994-ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് നിയമത്തിന്റെ 4-ാം വകുപ്പും 1994-ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമത്തിന്റെ 215-ാം വകുപ്പും അനുസരിച്ചും പഞ്ചായത്ത് രാജ് സ്ഥാപനങ്ങളുടെ ഓഡിറ്റിനു വേണ്ടി കമ്പ് 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 2021-2022 വർഷത്തെ വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രിക പരിശോധിച്ചതായി ഞാൻ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നു. എന്റെ റിപ്പോർട്ടിൽ ചൂണ്ടിക്കാണിച്ചിരിക്കുന്ന പരാമർശങ്ങൾ ഒഴികെ വയനാട് ജില്ലയിലെ മുപ്പൈനാട് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2021-2022-ലെ വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രിക വരവു ചെലവ് കണക്കുകളെ ശരിയായ രീതിയിൽ അവതരിപ്പിക്കുന്നു എന്ന് ഞാൻ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നു.

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

അനുബന്ധം-2ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം

വയനാട് ജില്ലയിലെ മുപ്പൈനാട് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2021-2022 വർഷത്തെ വിവിധ ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗം, 23.01.2021-ലെ സ.ഉ(കൈ) 16/2021/തസ്വഭവ പ്രകാരം സ്ഥാപനം സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി നൽകിയിട്ടുള്ള ഗ്രാന്റ് സ്റ്റേറ്റ്‌മെന്റിലെ വിവരങ്ങളുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ അനുബന്ധം-1ൽ പ്രതിപാദിച്ചിട്ടുള്ള പ്രകാരം പരിശോധിച്ച് ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗത്തെ കുറിച്ചുള്ള നിരീക്ഷണങ്ങൾ ഈ റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളതിന് വിധേയമായി സ്ഥാപനത്തിന്റെ ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗം സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നു.

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

Annexure 3
Abstract of Annual Financial Statement

Muppainadu Grama Panchayat			
INCOME & EXPENDITURE STATEMENT			
For the period from 01-April-2021 to 31-March-2022			
Code.No	Description of Items	Schedule No	Amount
	INCOME		
110000000	Tax Revenue	I-1	8832283.00
120000000	Assigned Revenues, Shared Taxes and Compensations (BLOCKED)	I-2	0.0
130000000	Rental Income from Panchayat / Municipal Properties	I-3	0.0
140000000	Fee & User Charges	I-4	1573019.00
150000000	Sale & Hire Charges	I-5	110964.00
160000000	Revenue Grants, Funds, Contributions & Compensations / Subsidies	I-6	233092275.00
170000000	Income from Investments	I-7	0.0
171000000	Interest Earned	I-8	575318.00
180000000	Other Income	I-9	10115.00
190000000	Prior Period Income	I-19	1224779.00
	Total Income		244193974.00
	EXPENDITURE		
210000000	Establishment Expenses	I-10	12552022.00
220000000	Administrative Expenses	I-11	1289498.00
230000000	Operations & Maintenance	I-12	3716164.00
240000000	Interest & Finance Charges	I-13	18629.00
250000000	Decentralised Plan Programme-Productive Sector / Programme Expenses	I-14	5568258.00
251000000	Decentralised Plan Programme-Service Sector	I-14(A)	52699473.00
252000000	Decentralised Plan Programme-Infrastructure Sector	I-14(B)	9710086.00
253000000	Decentralised Plan Programme-Projects not included in Sector Division	I-14(C)	77655015.00
254000000	Expenditures of Transferred Institutions and State Sponsored Schemes (not included under Decentralized Plan Programme)	I-14(D)	69878971.00
255000000	Maintenance Projects	I-14(E)	0.0
256000000	Other Revenue Grants and Funds - Revenue Expenses	I-14(F)	0.0
260000000	Grants, Contributions & Compensation from Own Fund / Subsidies	I-15	0.0
270000000	Provisions and Write off	I-16	0.0
271000000	Miscellaneous Expenses on Disposal of Assets and Investments	I-17	0.0

272000000	Depreciation	I-17(A)	0.0
	Total Expenditure		233088116.00
	Gross Surplus / Deficit of income over Expenditure		11105858.00
	Gross Surplus / Deficit of income over Expenditure		12287805.00
290000000	Transfer to Reserve Funds/Prior Period Item(ILGMS)	I-18	-42832.00
	Net Balance being surplus/ deficit carried over to Balance Sheet (Panchayat Fund)		1181947.00

Muppainadu Grama Panchayat			
RECEIPT & PAYMENT STATEMENT			
For the period from 01-April-2021 to 31-March-2022			
Code.No	Description of Items	Schedule No	Amount
RECEIPTS			
Opening Balance			
Bank	Bank	RP-40(a)	26086412.00
Cash	Cash	RP-40(a)	79264.00
Operating			
110000000	Tax Revenue	RP-1	3141430.00
140000000	Fees & User Charges	RP-4	1317317.00
150000000	Sale & Hire Charges	RP-5	110964.00
160000000	Revenue Grants, Funds, Contributions & Compensations	RP-7	57463697.00
171000000	Interest Earned	RP-9	575318.00
190000000	Prior Period Income	RP-11	3941.00
311000000	Earmarked Funds	RP-28	1552.00
312000000	Reserves	RP-29	3026098.00
320000000	Grants, Funds & Contributions for Specific Purposes	RP-30	15349606.00
431000000	Sundry Debtors (Receivables)	RP-45	11271349.00
Non Operating			
180000000	Other Income	RP-10	10115.00
330000000	Secured Loans	RP-31	13327260.00
340000000	Deposits Received	RP-33	63250.00
350000000	Other Liabilities	RP-35	575067.00
Grand total			132402640.00
PAYMENTS			
Operating			
190000000	Prior Period Income	RP-11	-415.00
210000000	Establishment Expenses	RP-12	2387995.00
220000000	Administrative Expenses	RP-13	817990.00
230000000	Operations & Maintenance	RP-14	2219757.00
240000000	Interest & Finance Charges	RP-15	17187.00
250000000	Decentralised Plan Programme- Productive Sector	RP-16	7184827.00
251000000	Decentralised Plan Programme- Service Sector	RP-17	33458926.00
252000000	Decentralised Plan Programme- Infrastructure Sector	RP-18	1830040.00
254000000	Expenditures of Transferred institutions and State Sponsored	RP-19	113571.00

	Schemes		
260000000	Grants, Contributions and Compensations from Own Fund	RP-21	182868.00
290000000	Transfer to Reserve Funds / Prior Period Item(ILGMS)	RP-25	-42417.00
412000000	Capital Work In Progress	RP-39	813215.00
414000000	Annual plan - Capital Expences(Service Sector)	RP-41	2905731.00
415000000	Annual plan - Capital Expences(Infrastructure Sector)	RP-42	74382.00
440000000	Pre-paid Expenses	RP-47	4946997.00
460000000	Loans, Advances and Deposits	RP-49	1883049.00
	Non Operating		
340000000	Deposits Received	RP-33	175150.00
350000000	Other Liabilities	RP-35	38294740.00
	Closing Balance		
Bank	Bank	RP-40(b)	34795126.00
Cash	Cash	RP-40(b)	343921.00
	Grand Total		132402640.00

Muppainadu Grama Panchayat			
BALANCE SHEET			
For the period from 01-April-2021 to 31-March-2022			
Code.No	Description of Items	Schedule No	Amount
	LIABILITIES		
	Reserve & Surplus		
310000000	Panchayat / Municipal Fund	B-1	33144638.00
311000000	Earmarked Funds - Special Funds/Sinking Fund/Trust or Agency Fund	B-2	80233.00
312000000	Reserves	B-3	72382779.00
	Total Reserve & Surplus		105607650.00
	Grants, Contributions for Specific Purposes		
320000000	Grants, Funds & Contribution for Specific Purposes	B-4	18379706.00
	Total Grants, Contributions for Specific Purposes		18379706.00
	Loans		
330000000	Secured Loans	B-5	81626692.00
331000000	Unsecured Loans	B-6	0.0
	Total Loans		81626692.00
	Current Liabilities & Provisions		
340000000	Deposits Received	B-7	736480.00
341000000	Deposits Works	B-8	0.0
350000000	Other Liabilities	B-9	2467358.00
360000000	Provisions	B-10	0.0
	Total Current Liabilities and Provisions		3203838.00
	TOTAL LIABILITIES		208817886.00
	ASSETS		
	Fixed Assets		
410000000	Fixed Assets	B-11	11657588.00
412000000	Capital Work in Progress	B-11(b)	813215.00
413000000	Annual Plan - Capital Expences (Productive Sector)	B11-(c)	4514010.00
414000000	Annual Plan - Capital Expences (Service Sector)	B11-(d)	17967952.00
415000000	Annual Plan - Capital Expences (Infrastructure Sector)	B11-(e)	94396649.00
416000000	Accumulated Depreciation	B-11(a)	-47792174.00
	Total Fixed Assets		81557240.00
	Investments		
420000000	Investments-General Fund	B-12	5686741.00

421000000	Investments - Other Funds / Sundry Debtors	B-13	0.0
	Total Investments		5686741.00
	Current Assets, Loans and Advances		
430000000	Stock-in-hand	B-14	0.0
431000000	Sundry Debtors (Receivables)	B-15	682030.00
432000000	Accumulated Provisions Against Debtors (Receivables)	B-15(a)	0.0
440000000	Pre-paid Expenses	B-16	71067118.00
450000000	Cash and Bank Balance	B-17	35139047.00
460000000	Loans, Advances and Deposits	B-18	14685710.00
461000000	Accumulated Provisions against Loans,Advances and Deposits	B-18(a)	0.0
	Total Current Assets, Loans and Advances		121573905.00
	Other Assets		
470000000	Other Assets	B-19	0.0
	Total Other Assets		0.0
	Miscellaneous Expenditure (To the Extent not written off)		
480000000	Miscellaneous Expenditure to be written off	B-20	0.0
	Total Miscellaneous Expenditure (To the Extent not written off)		0.0
	TOTAL ASSETS		208817886.00

DEPUTY DIRECTOR (H.G)
DISTRICT AUDIT OFFICE WAYANAD