



കേരള സർക്കാർ

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

www.ksad.kerala.gov.in

തരിയോട് 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)-പി1-109/2023

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം
വയനാട്-673121
തീയതി: 25/03/2023
ഇ-മെയിൽ: dowyd.ksad@kerala.gov.in
ഫോൺ: 0493-6203672

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ(ഹ.ഗ്രേ)

പ്രസിഡന്റ് (സെക്രട്ടറി മുഖേന)
തരിയോട് ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്

സർ,

വിഷയം : തരിയോട് 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 തരിയോട് 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 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.

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)-പി1-109/2023

തീയതി: 25/03/2023

വയനാട് ജില്ലയിലെ തരിയോട് 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 തരിയോട് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2021-2022 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ധനകാര്യപത്രിക ഓഡിറ്റിന് വിധേയമാക്കുകയുണ്ടായി. സ്ഥാപനം 01-04-2022 മുതൽ 31-08-2022 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 5 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)
ശ്രീ അഗസ്റ്റിൻ ഒ.കെ	ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ(ഹ.ഗ്രേ)	17-01-2023	28-01-2023

ഓഡിറ്റിന് വിനിയോഗിച്ച സമയം :

തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
17-01-2023	28-01-2023

ഓഡിറ്റ് നടത്തിയ ഉദ്യോഗസ്ഥർ:

ശ്രീ ഷാജ് തോമസ്, ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ.
 ശ്രീ അലി അക്ബർ കെ, അസി.ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ.
 ശ്രീമതി ഇന്ദു കെ നായർ , ഓഡിറ്റർ

(ബി)നിർവഹണാധികാരികൾ

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

ശ്രീ ഷിബു. വി.ജി	പ്രസിഡന്റ്	01-04-2021	31-03-2022
ശ്രീമതി ലതിക.എം.ബി	സെക്രട്ടറി	01-04-2021	31-03-2022

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥർ

പേര്	ഉദ്യോഗപ്പേര്	തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
ഡോ വിൻസെന്റ് ജോർജ്ജ്	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (സി. എച്ച് സി)	01-04-2021	31-03-2022
ഡോ ശ്രീനാഥ് ബി	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ ,ഹോമിയോ	01-04-2021	31-03-2022
ഡോ സിരാജുദ്ദീൻ	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (ആയുർവ്വേദം)	01-04-2021	31-03-2022
ഡോ സീന. കെ.എം	വെറ്ററിനറി സർജൻ	01-04-2021	31-03-2022
ശ്രീമതി സുമിത.എം	ഐ.സി.ഡി.എസ് സൂപ്പർവൈസർ	01-04-2021	04-12-2021
ശ്രീമതി സിസിലി എം എം	ഐ.സി.ഡി.എസ് സൂപ്പർവൈസർ	05-12-2021	31-03-2022
ശ്രീമതി ജയരത്നം	ഹെഡ് മാസ്റ്റർ	01-04-2021	29-10-2021
ശ്രീമതി മോളി കെ ജെ	ഹെഡ് മാസ്റ്റർ	30-10-2021	31-03-2022
ശ്രീമതി ജോയ്സി ഡി	വില്ലേജ് എക്സ്റ്റൻഷൻ ഓഫീസർ	01-04-2021	31-03-2022
ശ്രീ ജയരാജൻ.എം	ക്രഷി ഓഫീസർ	01-04-2021	31-03-2022
ശ്രീ ആഷിക് ബാബു.സി	സബ് ഇൻസ്പെക്ടർ ഓഫ് ഫിഷറീസ്	01-04-2021	31-03-2022
ശ്രീമതി ആലിയ ഫായ്സ കെ	അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ (താൽക്കാലികം)	01-04-2021	19-04-2021
ശ്രീ മനോജ് കുമാർ	അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ	20-04-2021	25-06-2021
ശ്രീമതി രേഷ്മ എം	അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ	26-06-2021	24-12-2021
ശ്രീമതി മഞ്ജുഷ കെ ജെ	അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ	26-12-2021	02-02-2022
ശ്രീമതി ഗ്രീഷ്മ എസ്	അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ	03-02-2022	31-03-2022

ഉള്ളടക്കം

ക്രമ നം	ഭാഗം 1	ഖണ്ഡിക നമ്പർ
1	ബജറ്റ്	1-1
2	വാർഷികധനകാര്യപത്രിക	1-2
3	സാമ്പത്തിക വിശകലനം	1-3
4	ഫണ്ട് വിനിയോഗം (ACR പ്രകാരം)	1-4
5	പദ്ധതി അവലോകനം	1-5
6	തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി	1-6
7	ക്ഷേമ പദ്ധതികൾ	1-7
8	ക്യാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന	1-8
9	ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണം	1-9
10	മറ്റ് ഓഡിറ്റുകൾ നടത്തിയതിന്റെ വിവരം	1-10
11	വാർഷിക കണക്കുകളിലെ അപാകതകൾ	1-11
12	ILGMS -ഓൺലൈൻ ഓഡിറ്റ് - അപര്യാപ്തതകൾ	1-12
13	ചട്ട വിരുദ്ധമായി വസ്തുനികുതി ഇളവ് നൽകിയതിനാൽ പഞ്ചായത്തിന് ₹39,792/ രൂപ നഷ്ടം	1-13
14	മത്സ്യ മാർക്കറ്റ് കെട്ടിടം നവീകരിച്ച് വാടകയ്ക്ക് നൽകുന്നില്ല - പ്രതിവർഷം 7,39,872/- രൂപ നഷ്ടം	1-14
15	അർദ്ധ വാർഷിക വരുമാനത്തനന്ദസരിച്ച് തൊഴിൽ നികുതി ഒടുക്കിയില്ല	1-15
16	മരണമടഞ്ഞ ഗുണഭോക്താക്കളുടെ അക്കൗണ്ടിൽ ക്ഷേമ പെൻഷൻ ക്രെഡിറ്റ് ചെയ്യുന്നു	1-16
17	വിവിധ അക്കൗണ്ടുകളുടെ റീ കൺസിലിയേഷൻ നടത്തിയിട്ടില്ല	1-17
18	ഫർണിച്ചർ വാങ്ങൽ- ₹ 27,78,745.00 തടസ്സത്തിൽ വെക്കുന്നു.	1-18
19	വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല-₹ 22,82,500.00 തടസ്സം ചെയ്യുന്നു.	1-19
20	TR 7-A കാഷ് ബുക്ക് - സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല.	1-20
21	അനുപുരകപോഷകാഹാരം-ഒരുമ അമൃതം ഫുഡ് സപ്ലിമെന്റ്സിന് രണ്ടാമതും തുകയനുവദിച്ചു, 96,467 രൂപ നഷ്ടം	1-21
22	ക്യാഷ് ബുക്ക്,സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ എന്നിവ കുറ്റമറ്റ രീതിയിൽ എഴുതി സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല.	1-22
23	സ്റ്റോളർഷിപ്പ് വിതരണം അപാകതകൾ- ചെലവ് തടസത്തിൽ വയക്കുന്നു	1-23
24	ബില്ലിൽ നിന്നും ടെണ്ടർ നിരക്ക് കുറവ് വരുത്തിയില്ല. 9,952 രൂപയുടെ നഷ്ടം	1-24

25	അസിസ്റ്റന്റ് എൻജിനീയറുടെ ഫയലുകളും, രജിസ്റ്ററുകളും അപൂർണ്ണം	1-25
ഭാഗം 2		
1	ചട്ട വിരുദ്ധമായി വസ്തുനികുതി ഇളവ് നൽകിയതിനാൽ പഞ്ചായത്തിന് ₹39,792/ രൂപ നഷ്ടം	2-1
ഭാഗം 3		
1	അനുപുരകപോഷകാഹാരം-ഒരുമ അമൃതം ഫുഡ് സപ്ലിമെന്റ്സിന് രണ്ടാമതും തുകയനുവദിച്ചു. 96,467 രൂപ നഷ്ടം	3-1
2	ബില്ലിൽ നിന്നും ടെണ്ടർ നിരക്ക് കുറവ് വരുത്തിയില്ല. 9,952 രൂപയുടെ നഷ്ടം	3-2
ഭാഗം 4		
1	വാർഷികധനകാര്യപത്രിക പരിശോധിച്ച് സർട്ടിഫിക്കറ്റ് നൽകിയ വിവരം	4-1
2	സംയുക്തപ്രോജക്ടുകൾക്കു ലഭിച്ച ഫണ്ട് വിനിയോഗം	4-2
3	നികേഷപ്രവൃത്തികൾക്ക് നൽകിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ	4-3
4	മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ് വിവരങ്ങൾ	4-4
5	വായ്പ / വായ്പാതിരിച്ചടവ്	4-5
6	സ്ഥിര നിക്ഷേപം	4-6
7	ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി	4-7
8	സമാഹൃത ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെട്ട ഖണ്ഡികകളുടെ വിവരം	4-8
9	ചാർജ്ജ് / സർചാർജ്ജ് 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

തദ്ദേശ സ്വയം ഭരണസ്ഥാപനങ്ങൾക്കുള്ള ബഡ്ജറ്റ് മാനുവലിലെ (ജി.ഒ. (ആർ.ടി.)നം. 3291/2016/തസ്വഭവ, തീയതി. 02.12.2016) ഖണ്ഡിക 3.1 പ്രകാരം ബഡ്ജറ്റ് പ്രമാണങ്ങളിൽ താഴെ പറയുന്ന രേഖകൾ ഉണ്ടായിരിക്കേണ്ടതാണ്.

1. ബഡ്ജറ്റ് പ്രസംഗം.
2. ബഡ്ജറ്റ് നോട്ട്സ്.
3. ബഡ്ജറ്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റും ബഡ്ജറ്റ് ഷെഡ്യൂളുകളും.
4. പെർഫോമൻസ് ബഡ്ജറ്റ്.
5. ജെന്റർ ബഡ്ജറ്റ്.

മേൽ പറഞ്ഞ പ്രമാണങ്ങളിൽ ബഡ്ജറ്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റും ,ബഡ്ജറ്റ് ഷെഡ്യൂളുകളും ഒഴികെയുള്ള രേഖകൾ തയ്യാറാക്കി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല.

ബഡ്ജറ്റ് മാനുവൽ പ്രകാരം ബഡ്ജറ്റ് അവതരിപ്പിക്കുന്നതിന് മുമ്പ് പ്ലാൻ - നോൺ പ്ലാൻ പ്രൊപ്പോസലുകൾ തയ്യാറാക്കുന്നതിനും , സമർപ്പിക്കുന്നതിനും , അംഗീകരിക്കുന്നതിനും സമയക്രമം നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുണ്ട്. ബജറ്റ് ഫയൽ സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ലാത്തതിനാൽ എല്ലാ നടപടിക്രമങ്ങളും, സമയക്രമങ്ങളും പാലിച്ചിട്ടുണ്ടോ ബജറ്റ് തയ്യാറാക്കിയതെന്ന് വ്യക്തമല്ല.

15/02/2021 തീയതിയിലെ 1/1 നമ്പർ തീരുമാനപ്രകാരം അംഗീകരിച്ചു. ബജറ്റ് പ്രകാരമുള്ള വരവ് ചെലവ് കണക്കുകൾ ചുവടെ കൊടുക്കുന്നു.

മുനിസിപ്പ്	9970243
വരവ്	167368708
ആകെ	177338951
ചെലവ്	176226751
നീക്കിബാക്കി	1112200

ബജറ്റ് തയ്യാറാക്കുന്നതിൽ സർക്കാർ മാർഗ്ഗ നിർദ്ദേശങ്ങൾ പാലിക്കേണ്ടതാണ്. ആയതിലേക്ക് പ്രത്യേക ശ്രദ്ധ ക്ഷണിക്കുന്നു.

1-2 വാർഷികധനകാര്യപത്രിക

ലഭിക്കേണ്ട തീയതി	ലഭിച്ച തീയതി	അപാകത തീയതി	പരിഹരിക്കാൻ തിരിച്ചയച്ച തീയതി	അപാകത പരിഹരിച്ച് ലഭിച്ച തീയതി
31.07.2020	02.08.2022	02.08.2022		17.08.2022

വാർഷിക കണക്ക് 31/07/2020 ന് സമർപ്പിക്കേണ്ടതായിരുന്നു. എന്നാൽ 2.08.2022തിയ്യതിയിലാണ് വാർഷിക കണക്ക് സമർപ്പിച്ചത്.

1-3 സാമ്പത്തിക വിശകലനം

മുനിസിപ്പ്	₹2,68,01,918
വരവ്	₹8,36,67,369
ആകെ	₹11,04,69,287
ചെലവ്	₹8,81,88,189
നീക്കിയിരിപ്പ്	₹2,22,81,098

1-4 ഫണ്ട് വിനിയോഗം (ACR പ്രകാരം)

ഫണ്ടിനം	ഒ.ബി	വരവ്	ആകെ	ചെലവ്	സി.ബി
---------	------	------	-----	-------	-------

വികസന ഫണ്ട് -ജനറൽ (ACR പ്രകാരം)	-	₹1,20,68,900	1,₹20,68,900	₹1,20,25,052	₹43,848
വികസന ഫണ്ട്- എസ്.സി.പി (ACR പ്രകാരം)	-	₹4,08,558	₹4,08,558	₹4,03,000	₹5,558
വികസന ഫണ്ട്- ടി.എസ്.പി (ACR പ്രകാരം)	-	₹71,48,050	₹71,48,050	₹67,57,197	₹3,90,853
മെയിന്റനൻസ്, റോഡ് (ACR പ്രകാരം)	-	₹62,91,320	₹62,91,320	₹61,09,620	₹1,81,700
മെയിന്റനൻസ്, നോൺ-റോഡ് (ACR പ്രകാരം)	-	₹48,70,993	₹48,70,993	₹45,49,152	₹3,21,837
സെൻട്രൽ ഫിനാൻസ് കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്(TIED) (ACR പ്രകാരം)	-	₹54,61,997	₹54,61,997	₹30,13,694	₹24,86,303
സെൻട്രൽ ഫിനാൻസ് കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്(UN TIED) (ACR പ്രകാരം)	-	₹30,60,873	₹30,60,873	₹28,56,706	₹2,04,167

വികസനഫണ്ട്(ജനറൽ), വികസന ഫണ്ട് (ടി.എസ്.പി),മെയിന്റനൻസ് ഫണ്ട് (നോൺ റോഡ്) , വികസനഫണ്ട് (CFC Tied & Untied Grant) എന്നിവയുടെ എ.സി.ആർ പ്രകാരമുള്ള തുകകൾ വാർഷിക കണക്കുമായി പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല (ഖണ്ഡിക 1-11 ൽ വിശദാംശങ്ങൾ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്.)

1-5 പദ്ധതി അവലോകനം

ഓഡിറ്റ് വർഷം അംഗീകാരം ലഭിച്ച പ്രോജക്ടുകൾ നടപ്പാക്കിയതിന്റെ വിവരം താഴെ ചേർക്കുന്നു.

അംഗീകാരം ലഭിച്ചത് (എണ്ണം)	പദ്ധതി അടങ്കൽ	നടപ്പാക്കിയത് (എണ്ണം)	പദ്ധതി ചെലവ്	ഭാഗികമായി നടപ്പാക്കിയത് (എണ്ണം)	നടപ്പാക്കാത്തവ (എണ്ണം)	പൂർത്തീകരിച്ച പ്രോജക്ടുകളുടെ ശതമാനം
115	83999706	95	53499063	16	20	82.6 %

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥർ	പദ്ധതികളുടെ എണ്ണം	നടപ്പാക്കിയത്	ആകെ തുക	അടങ്കൽ	ചെലവഴിച്ച തുക	ചെലവ് %
കൃഷി ഓഫീസർ	6	6	2133266	2133266	2133266	100.00
വെറ്ററിനറി സർജ്ജൻ	5	4	2586828	1271410	49.1	
മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ(CHC)	2	2	850000	846395	99.58	
മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ(Homoeo)	1	1	370000	370000	100.00	
മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ(Ayurveda)	3	3	653937	653937	100.00	
ഫിഷറീസ് ഇൻസ്പെക്ടർ	2	2	1722000	145362	8.4	
വി.ഇ.ഒ	14	14	44174518	25536714	57.8	
ICDS സൂപ്പർവൈസർ	7	5	4244525	3246083	76.5	
സെക്രട്ടറി	27	23	10610820	8799182	82.9	
അസി.എഞ്ചിനീയർ	43	32	14169609	9609604	67.8	
ഹെഡ്ക്വാർട്ടർ	4	3	1184203	887110	74.9	
ഡയറി ഫാം ഇൻസ്പെക്ടർ	1	0	1300000	0	0	

1-6 തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി

ഇനം	മുനിസിപ്പ്	വരവ്	ആകെ	ചെലവ്	നീക്കിയിരിപ്പ്
ഭരണ ചെലവുകൾ	₹16,96,573	₹7934092	9630665	9499078	131587
ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് നേരിട്ട് നൽകുന്നത്		28414281	28414281	28414281	
മെറ്റീരിയൽസ്		9966474	9966474	9966474	

ക്യാഷ്ബുക്ക് പ്രകാരമുള്ള വിവരങ്ങളാണ് ഖണ്ഡികയിൽ ചേർത്തിരിക്കുന്നത്. ആയത് വാർഷിക കണക്കുമായി പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.

1-7 ക്ഷേമ പദ്ധതികൾ

തൻവർഷം ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് നടപ്പാക്കിയ വിവിധ ക്ഷേമ പദ്ധതികളുടെ വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

ക്ഷേമപദ്ധതിയുടെ പേര്	ചെലവഴിച്ച തുക	ഗുണഭോക്താക്കളുടെ എണ്ണം
തൊഴിൽരഹിത വേതനം	10560	11
കർഷകതൊഴിലാളി പെൻഷൻ	3431600	234
വിധവാപെൻഷൻ	6424400	436
വാർദ്ധക്യകാലപെൻഷൻ	11551000	914
വികലാംഗപെൻഷൻ	1937200	130
വിധവകളുടെ പെൻഷനുകൾക്കുള്ള ധനസഹായം	90000	3

1-8 ക്യാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന

1994-ലെ ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് ആക്ടിലെ 6(4)-ാം വകുപ്പ് പ്രകാരമുള്ള ക്യാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന 27/01/2023 ന് സ്ഥാപന തലവന്റെ/ഉത്തരവാദിപ്പെട്ട ഉദ്യോഗസ്ഥന്റെ സാന്നിധ്യത്തിൽ നടത്തുകയുണ്ടായി. പരിശോധനയിൽ 2282/- (രണ്ടായിരത്തി ഇരുനൂറ്റി എൺപത്തി രണ്ട് രൂപ മാത്രം) രൂപ ക്യാഷ് നീക്കിയിരിപ്പിന്റെ കൃത്യത പരിശോധനയിൽ ബോധ്യപ്പെട്ടു.

1-9 ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണം

ഓഡിറ്റിന്റെ ഭാഗമായി പഞ്ചായത്തിന്റെ ആഭ്യന്തരനിയന്ത്രണ സംവിധാനം വിലയിരുത്തിയതിൽ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെട്ട കാര്യങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ഓഡിറ്റ് വർഷം പഞ്ചായത്ത് ഭരണസമിതി 30 തവണ യോഗം ചേർന്നിട്ടുണ്ട്. ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിങ്ങ് കമ്മിറ്റി 17 തവണയും ,വികസന സ്റ്റാന്റിങ്ങ് കമ്മിറ്റി 21 തവണയും, ആരോഗ്യ-വിദ്യാഭ്യാസ സ്റ്റാന്റിങ്ങ് കമ്മിറ്റി 23തവണയും യോഗം ചേർന്നിട്ടുണ്ട്. യോഗ തീരുമാനങ്ങൾ കൃത്യമായി മിനിട്സ് ബുക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. പഞ്ചായത്തിന്റെ ഓരോ മാസത്തെയും വരവ് ചെലവ് കണക്കുകൾ തൊട്ടടുത്ത മാസം 10 ാം തിയ്യതിക്കകം ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റി അംഗീകരിക്കണം എന്ന വ്യവസ്ഥ കൃത്യമായി പാലിച്ചിട്ടുണ്ട്. സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റികൾ പദ്ധതി പ്രവർത്തനങ്ങളും ചെലവുകളും ചർച്ച ചെയ്യുകയും തുടർ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കുകയും ചെയ്യുന്നുണ്ട്.

ഓഫീസ് മീറ്റിംഗ് -ജീവനക്കാരുടെ ജോലി പുരോഗതിയും പഞ്ചായത്തിന്റെ പ്രവർത്തന പുരോഗതിയും വിലയിരുത്തുവാൻ ജീവനക്കാരുടെ പ്രതിമാസ യോഗം പ്രസിഡണ്ടിന്റെ അധ്യക്ഷതയിൽ വിളിച്ചു ചേർക്കുവാൻ സെക്രട്ടറി ബാധ്യസ്ഥനാണ്. ഉദ്യോഗസ്ഥരുടെ ചുമതലകൾ വ്യക്തമായി നിർവ്വചിക്കുകയും ഓഫീസ് ഉത്തരവുകളുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ വിഭജിച്ച് നൽകുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ട്.പഞ്ചായത്ത് കാര്യലയത്തിലെ ജീവനക്കാരുടെ യോഗം (Staff Meeting) 2021-22 സാമ്പത്തിക വർഷം 7 തവണ മാത്രമേ ചേർന്നിട്ടുള്ളൂ. 2/2021 ന് ശേഷം സ്റ്റാഫ് മീറ്റിംഗ് നടന്നത് 9/21 ലാണ്. കൂടാതെ മീറ്റിംഗ് രജിസ്റ്ററിലെ പേജ് 3 മുതൽ 13 വരെയുള്ള പേജുകൾ ഒന്നും എഴുതാതെ ഒഴിച്ചിട്ടിരിക്കുകയാണ്. ഓഫീസ് മീറ്റിംഗുകൾ കൃത്യമായ ഇടവേളകളിൽ നടത്തി പ്രവർത്തനങ്ങൾ വിലയിരുത്തി മെച്ചപ്പെടുത്താനുള്ള നിർദ്ദേശങ്ങൾ ഉണ്ടാവേണ്ടതും ആയത് മോണിറ്ററിംഗ് ചെയ്യേണ്ടതുമാണ്.

ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത്, 1994 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമം 215-ാം വകുപ്പ്, 2011 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (അക്കൗണ്ടിംഗ്) ചട്ടങ്ങൾ എന്നിവയിൽ അനുശാസിക്കുന്ന പ്രകാരം കണക്കുകൾ തയ്യാറാക്കുന്നതിനും, പരിപാലിക്കുന്നതിനും, പ്രസിദ്ധപ്പെടുത്തുന്നതിനും ബാധ്യസ്ഥമാണ്. ഇപ്രകാരമുള്ള നിയമവ്യവസ്ഥകൾ പാലിച്ച് പഞ്ചായത്ത് എത്രത്തോളം അതിന്റെ അക്കൗണ്ടിംഗ് ബാധ്യതകൾ നിർവ്വഹിച്ചു എന്നത് സംബന്ധിച്ച് വാർഷിക ധനകാര്യപത്രികയും അനുബന്ധരേഖകളും പരിശോധിച്ച് പ്രത്യേക പരാമർശമായി ഈ റിപ്പോർട്ടിൽ

ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. റസീറ്റ് ബുക്കുകളുടെ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിക്കുന്നുണ്ട്. അവയുടെ സ്റ്റോക്ക് കൃത്യമാണ്. വിവിധ അക്കൗണ്ടുകളുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് സൂക്ഷിക്കേണ്ട ബാങ്ക് പാസ്സ്ബുക്കുകൾ, ബാങ്ക് ബുക്കുകൾ എന്നിവയുടെ മാസാന്ത്യപൊരുത്തപ്പെടുത്തലുകൾ കൃത്യമായി ചെയ്തുവരുന്നുണ്ട്. ആയതിനാൽ തന്നെ ഓഡിറ്റ് വേളയിൽ പണം അടവ് / പണം പിൻവലിക്കൽ എന്നിവ കാലികമാക്കുന്നതിന് സാധിച്ചിട്ടില്ല. വർഷാന്ത്യം നടത്തേണ്ട പൊരുത്തപ്പെടുത്തലുകൾ കൃത്യമായി ചെയ്തുവരുന്നുണ്ട്.

തനതു വരുമാനം വളരെ കുറഞ്ഞ പഞ്ചായത്തിന് 2022-23 ൽ വർഷം 19,65,532/- രൂപ ഗ്യാപ്പ് ഫണ്ട് ലഭിച്ചിട്ടുണ്ട്. ആയതിനാൽ പഞ്ചായത്തിന് ലഭ്യമാകേണ്ട എല്ലാ വരവുകളും പിരിച്ചെടുക്കുന്നതിലും അതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കുന്നതിലും കൂടുതൽ ശ്രദ്ധ പുലർത്തേണ്ടതുണ്ട്. കർലാട് ടൂറിസം സെന്റർ നടത്തിപ്പിനായി ഡി.ടി.പി.സിക്ക് സ്ഥലം പാട്ടത്തിന് നൽകിയതിലൂടെ ലഭിക്കേണ്ട വരവുകളും, ഷോപ്പിംഗ് കോംപ്ലക്സിലെ മുറികൾ അറ്റകുറ്റപ്പണി നടത്തി വാടകയ്ക്ക് നൽകി വരുമാനം വർദ്ധിപ്പിക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികളുടെയും പോരായ്മ മുൻ വർഷങ്ങളിലെ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകളിൽ പരാമർശിച്ചുവെങ്കിലും തുടർന്നുള്ള വർഷങ്ങളിലും കാര്യക്ഷമമായ രീതിയിൽ നടപടികൾ സ്വീകരിച്ചിട്ടില്ല. കൂടാതെ ചട്ടവിരുദ്ധമായി നികുതിയിളവ് നൽകിയതിലൂടെയും തൻവർഷം പഞ്ചായത്തിന് വരവ് നഷ്ടം സംഭവിച്ചിട്ടുണ്ട്. ആയതിനാൽ ടി വിഷയങ്ങളിലേക്ക് ഭരണസമിതിയുടെയും, ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റിയുടെയും പ്രത്യേക ശ്രദ്ധ ക്ഷണിക്കുന്നു.

പദ്ധതിപ്രവർത്തനങ്ങളിൽ മോണിറ്ററിംഗിന്റെ അഭാവമാണ് ഏറ്റവും ഗുരുതരമായ പോരായ്മയായി നിലനിൽക്കുന്നത്. വിവിധപദ്ധതികൾക്കായി കോടിക്കണക്കിനു രൂപ ചെലവഴിക്കപ്പെടുന്നുണ്ട് എങ്കിലും പദ്ധതികൾ ഫലവത്തായി നടന്നിട്ടുണ്ടോ എന്ന് പരിശോധിക്കപ്പെടുന്നില്ല. മോണിറ്ററിംഗ് സമിതികളുടെ പ്രവർത്തനം കാര്യക്ഷമമാക്കേണ്ടതാണ്.

മുൻ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകളിലെ തീർപ്പാക്കാതെ അവശേഷിക്കുന്ന തടസ്സവാദങ്ങൾ പരിഹരിക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്. ജില്ലാ പഞ്ചായത്തിന്റെ മുൻ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകളിന്മേൽ നിലനിൽക്കുന്ന ചാർജ്ജ്, സർചാർജ്ജ് നടപടികൾ, നിയമസഭ സമിതിയുടെ പരിഗണനയിലുള്ള പരാമർശങ്ങൾ എന്നിവയിന്മേൽ സമയബന്ധിതമായി നടപടികൾ കൈക്കൊള്ളേണ്ടതാണ്.

ആഭ്യന്തരനിയന്ത്രണ സംവിധാനം കുറുമാറ്റാക്കുന്നതിന് കൂടുതൽ നടപടികൾ ആവശ്യമാണ്. ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ നിക്ഷിപ്തമായ ചുമതലകൾ നിയമങ്ങൾക്കും ചട്ടങ്ങൾക്കും മാർഗനിർദ്ദേശങ്ങളും പാലിച്ച് പദ്ധതികൾ യഥാസമയം ഫലപ്രാപ്തിയിലെത്തിക്കുന്നതിനും ഫലപ്രദമായ പ്രവർത്തനങ്ങൾ നടത്തേണ്ടതുണ്ട്. ആയതിലേക്ക് ഭരണസമിതിയുടെ പ്രത്യേക ശ്രദ്ധ ക്ഷണിക്കുന്നു.

1-10 മറ്റ് ഓഡിറ്റുകൾ നടത്തിയതിന്റെ വിവരം

ഓഡിറ്റ്	അവസാനം ഓഡിറ്റ് നടത്തിയ തീയതി	ഓഡിറ്റ് കാലയളവ്	റിപ്പോർട്ട് ലഭിച്ച തീയതി
പെർഫോമൻസ് ഓഡിറ്റ്	26/12/2022 മുതൽ 28/12/2022 വരെ	2022 ഏപ്രിൽ മുതൽ സെപ്റ്റംബർ വരെ	റിപ്പോർട്ട് ലഭ്യമായിട്ടില്ല
അക്കൗണ്ടന്റ് ജനറലിന്റെ ഓഡിറ്റ്	18/2/2020	2014-15 മുതൽ 2018-19 വരെ	04.04.2020

1-11 വാർഷിക കണക്കുകളിലെ അപാകതകൾ

തരിയോട് ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് ILGMS സോഫ്റ്റ്‌വെയറിലാണ് 2021-22 ലെ കണക്കുകൾ തയ്യാറാക്കിയത്. ലഭ്യമാക്കിയ 2021-22 വർഷത്തെ വാർഷിക കണക്കുകളിലെ അപാകതകൾ താഴെപ്പറയുന്നു.

- 1) 2020-21 വർഷത്തെ വാർഷിക കണക്കുകൾക്കുള്ള അപാകതകൾ പരിഹരിച്ച് അറിയിച്ചിട്ടില്ല.
- 2) വാർഷിക കണക്കിൽ അടിസ്ഥാന അനുപാതങ്ങൾ, അക്കൗണ്ടിംഗ് നയങ്ങളെക്കുറിച്ചുള്ള കുറിപ്പുകൾ എന്നിവ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്കുള്ള(നം. 9/21-22/27.01.2023) മറുപടിയിൽ, ILGMS സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ ഇവ ഉൾപ്പെടുത്തുന്നതിനുള്ള സംവിധാനം ഇല്ല എന്നാണ് അറിയിച്ചിരിക്കുന്നത്.
- 3) 2021-22 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ RP40(B) യിലെ താഴെ പറയുന്ന ബാങ്ക്/ട്രഷറി അക്കൗണ്ടുകളുടെ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

ക്രമ നം.	ബാങ്ക് / ട്രഷറി യുടെ പേര്	അക്കൗണ്ട് നമ്പർ
1	Co-Op Bank Account Of Own Revenue Fund	-
2	Sub Treasury Vythiri	000142
3	State Bank Of India	370107171772

ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്കുള്ള(നം. 9/21-22/27.01.2023) മറുപടിയിൽ, മേൽ സ്റ്റേറ്റുമെന്റുകൾ ഹാജരാക്കിയിട്ടുണ്ട് എന്ന തെറ്റിദ്ധരിപ്പിക്കുന്ന മറുപടിയാണ് നൽകിയിരിക്കുന്നത്. മേൽ ബാങ്ക്/ട്രഷറി സ്റ്റേറ്റുമെന്റുകൾ ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല.

4) കേരള ഗ്രാമീൺ ബാങ്കിലെ അക്കൗണ്ടിൽ(നം.40123101029668) Cheque Deposited Not Cleared എന്ന ഇനത്തിൽ 1,28,560.00 രൂപ ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിന് ലഭിക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്നുണ്ട്. അതിൽ, ₹ 66,467.00 രൂപ 2020-21 വർഷം ലഭിച്ച ചെക്കുകളാണ് .വിശദ വിവരം താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

ക്രമ നം.	ചെക്ക് നം./തീയതി	തുക(₹)
1	008380/29.12.2020	75.00
2	518378/23.03.2021	6,250.00
3	82703/31.03.2021	41,703.00
4	521115/31.03.2021	18,439.00
ആകെ		66,467.00

ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്കുള്ള(നം. 9/21-22/27.01.2023) മറുപടിയിൽ, മേൽ പട്ടികയിലെ ₹ 18,439.00 16.06.2021-ന് 40123101029668 എന്ന അക്കൗണ്ടിലേക്ക് അടവാക്കിയിട്ടുണ്ട് എന്ന് അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്.മറ്റ് തുകകളും പലിശ സഹിതം പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിൽ അടവാക്കി അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

5)26/07/2011-ലെ ജി.ഒ.(എം.എസ്)152/11/എൽ.എസ്.ജി.ഡി. ഉത്തരവ് പ്രകാരം ആസ്തികളുടെ വർഗ്ഗീകരണവും അക്കൗണ്ടിങ്ങും പൂർത്തിയായിട്ടില്ല. 2011 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (അക്കൗണ്ടിംഗ്)ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 58 പ്രകാരം ഓരോ വർഷാന്ത്യത്തിലും സെക്രട്ടറി സ്ഥിര ആസ്തികളുടെ ഭൗതിക പരിശോധന നടത്തേണ്ടതാണ്. എന്നാൽ ഇത്തരത്തിലുള്ള നടപടികൾ സെക്രട്ടറി സ്വീകരിച്ചിട്ടില്ല. ആസ്തി രജിസ്റ്റർ കാലികമാക്കി തയ്യാറാക്കിയിട്ടില്ല. സ്ഥിര ആസ്തികളുടെ (ഭൂ ആസ്തി ഉൾപ്പെടെ) മൂല്യനിർണ്ണയ പ്രക്രിയ പൂർത്തിയായിട്ടില്ല. പഞ്ചായത്ത് ഉടമസ്ഥതയിലുള്ള ഭൂമിയുടെ മൂല്യത്തിന്റെ (Land) അക്കൗണ്ടിങ്ങ് 31.03.2022 വരെ ആരംഭിച്ചിട്ടില്ല. ആസ്തികളുടെ മൂല്യനിർണ്ണയം പൂർത്തിയായിട്ടില്ലാത്തതിനാൽ പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിന്റെ കൃത്യത ഉറപ്പാക്കാൻ സാധിക്കുന്നില്ല. ആസ്തികളുടെ കാൽകലേഷൻ ഷീറ്റ് തയ്യാറാക്കി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ലാത്തതിനാൽ ബാലൻസ് ഷീറ്റിലെ ബി-11 ഷെഡ്യൂളിൽ ആസ്തിയായി രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്ന തുകകളുടെയും ബി-3 ഷെഡ്യൂളിൽ ക്യാപ്പിറ്റൽ കോൺട്രിബ്യൂഷനായി രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്ന തുകകളുടെയും കൃത്യത പരിശോധിക്കാൻ സാധിച്ചില്ല. പഞ്ചായത്ത് ഉടമസ്ഥതയിലുള്ള വാഹനത്തിന്റെ ആസ്തിമൂല്യം നിശ്ചിത സാമ്പ്യ ശീർഷകത്തിൽ അക്കൗണ്ട് ചെയ്യപ്പെട്ടിട്ടില്ല.

6) 2011 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (അക്കൗണ്ടിംഗ്)ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 58 പ്രകാരം ഓരോ മാസാന്ത്യത്തിലും സെക്രട്ടറി സ്റ്റോക്കിന്റെ തൻമാസ വിനിയോഗ വിവരം ശേഖരിക്കേണ്ടതും വർഷാന്ത്യത്തിൽ സ്റ്റോക്കിന്റെ ഭൗതിക പരിശോധന നടത്തി പൊരുത്തപ്പെടുത്തേണ്ടതുമാണ്. എന്നാൽ ഇത്തരത്തിലുള്ള നടപടികൾ സെക്രട്ടറി സ്വീകരിച്ചിട്ടില്ല.ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-14 പ്രകാരം ക്ലോസിങ് സ്റ്റോക്ക് ഇല്ല. എന്നാൽ ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് എഴുതി സൂക്ഷിക്കേണ്ട സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ പരിശോധനക്കായി ലഭിക്കാത്തതിനാൽ സ്റ്റോക്കിന്റെ വർഷാന്ത്യ മൂല്യം പരിശോധിച്ചുറപ്പിക്കാൻ സാധിച്ചിട്ടില്ല. ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്കുള്ള(നം. 9/21-22/27.01.2023) മറുപടിയിൽ, സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ ഹാജരാക്കിയിട്ടുണ്ട് എന്ന മറുപടിയാണ് നൽകിയിരിക്കുന്നത്. കമ്പ്യൂട്ടർ/ഫർണിച്ചർ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ ആണ് ഹാജരാക്കിയിട്ടുള്ളത്.

7) സംയുക്ത പ്രോജക്ടുകൾക്കുവേണ്ടി വിഹിതമായി ലഭിച്ച തുകയിൽ ബാലൻസ് ഷീറ്റിലെ ബി-4 ഷെഡ്യൂൾ പ്രകാരം ₹ 11,87,940.00ബാക്കിയുണ്ട് (ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത് - ₹ 7,24,105.00 & ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത് - ₹ 4,63,835.00). എന്നാൽ, സംയുക്ത പ്രോജക്ടുകൾക്കുള്ള ട്രഷറി അക്കൗണ്ടിലെ നിക്ഷിപ്തി പൂജ്യം ആണ്.ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത്, ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത് എന്നിവിടങ്ങളിൽ നിന്ന് സംയുക്ത പദ്ധതിയായി തൻവർഷം ലഭ്യമായ തുകയുടെ കൃത്യത പരിശോധിക്കുന്നതിനാവശ്യമായ രേഖകൾ ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല.

8) ബി-4 ഷെഡ്യൂളിൽ ബാധ്യത ആയി രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ള ടോട്ടൽ സാനിറ്റേഷൻ, ഐ.സി.ഡി.എസ്., ശുചിത്വ മിഷൻ തുടങ്ങിയ ഫണ്ടുകൾ എന്നിവ പ്രത്യേക ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടുകളിൽ സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. തനത് ഫണ്ടിൽ സൂക്ഷിച്ചിട്ടുള്ള

പ്രസ്തുത ഫണ്ടുകൾക്ക് എ.സി.ആർ സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ലാത്തതിനാൽ പ്രസ്തുത ഫണ്ടുകളുടെയും ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ തനത് ഫണ്ടിന്റെയും നീക്കിയിരിപ്പിന്റെ കൃത്യത വ്യക്തമല്ല.

9) ബാലൻസ് ഷീറ്റ്, ഷെഡ്യൂൾ ബി. 9 - 350800101 - Liability In Respect Of Stale Cheques - ഹെഡിൽ ഉള്ള ₹ 29,945.00 കാലാവധി കഴിഞ്ഞ ചെക്കുകളുടേതാണ്. ആയതിനാൽ ഈ തുക ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിലേക്ക് മുതൽക്കൂട്ടേണ്ടതാണ്.

10) 2021-22 വർഷത്തെ Income And Expenditure പത്രിക പ്രകാരം ഡിപ്രീസിയേഷൻ കണക്കാക്കിയിട്ടില്ല.

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

12) RP 31 - ലുള്ള വരവ്, ചെലവ് പരിശോധിക്കാനാവശ്യമായ രേഖകൾ ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. പ്രത്യേക ഉദ്ദേശ്യ പരിപാടികൾക്ക് ലഭ്യമാകുന്ന ഫണ്ടുകളുടെ വരവ്, ചെലവ്, നീക്കി ബാക്കി എന്നിവ കാണിക്കുന്ന അപ്രോപ്രിയേഷൻ കൺട്രോൾ രജിസ്റ്റർ, പലവക ഡിമാൻഡ് രജിസ്റ്റർ എന്നിവ പരിശോധനയ്ക്കായി ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല.

ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്കുള്ള(നം. 9/21-22/27.01.2023) മറുപടിയിൽ, ഹാജരാക്കിയിട്ടുണ്ട് എന്ന തെറ്റിദ്ധരിപ്പിക്കുന്ന മറുപടിയാണ് നൽകിയിരിക്കുന്നത്. മേൽ രേഖകൾ/രജിസ്റ്ററുകൾ ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല.

13) വാർഷികകണക്ക് ഷെഡ്യൂൾ RP-5 പ്രകാരം Sale Of Tender Forms, Auction എന്നീ ഇനങ്ങളിൽ യഥാക്രമം ₹ 44,130.00, ₹ 14,600.00 എന്നിങ്ങനെ വരവുണ്ട്. ഇവയുടെ കൃത്യത പരിശോധിക്കുന്നതിനാവശ്യമായ രേഖകൾ ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല.ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്കുള്ള(നം. 9/21-22/27.01.2023) മറുപടിയിൽ, ലെഡ്ജർ ഹാജരാക്കിയിട്ടുണ്ട് എന്ന മറുപടിയാണ് നൽകിയിരിക്കുന്നത്. മേൽ വരവുകളുമായി ബന്ധപ്പെട്ട രജിസ്റ്ററുകൾ ആണ് ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കേണ്ടത്.

14) വാർഷികകണക്ക് ഷെഡ്യൂൾ RP-4 പ്രകാരം Birth, Death & Marriage Registrsation, Ation, Licence Fee For Lodges, Fee For Building Regularisation, Permit Fee For Construction Of Building, Other Fees, Reimbursement Of Other Expenses Incurred എന്ന ഇനത്തിൽ ഉള്ള വരവുകളുടെ കൃത്യത പരിശോധിക്കുന്നതിനാവശ്യമായ രേഖകൾ ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല.ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്കുള്ള(നം. 9/21-22/27.01.2023) മറുപടിയിൽ, ഹാജരാക്കിയിട്ടുണ്ട് എന്ന തെറ്റിദ്ധരിപ്പിക്കുന്ന മറുപടിയാണ് നൽകിയിരിക്കുന്നത്. മേൽ രേഖകൾ/രജിസ്റ്ററുകൾ ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല.

15) തൻവർഷം ക്യൂ ബിൽ ആയ തുക വാർഷികകണക്കിൽ ലയബിലിറ്റി ആയി ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്കുള്ള(നം. 9/21-22/27.01.2023) മറുപടിയിൽ, ILGMS സോഫ്റ്റ് വെയറിൽ രേഖപ്പെടുത്താൻ സാങ്കേതികമായി സാധ്യമല്ല എന്നാണ് പറഞ്ഞിരിക്കുന്നത്.

16) ജീവനക്കാരുടെ തൊഴിൽ നികുതി വരവ് വാർഷിക കണക്കുമായി യോജിക്കുന്നില്ല. വിശദ വിവരം താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

ക്രമ നം.	വിവരണം	വാർഷിക കണക്ക് പ്രകാരം(₹)	തൊഴിൽ നികുതി രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം(₹)	വ്യത്യാസം(₹)
2	തൊഴിൽ നികുതി - ജീവനക്കാർ വരവ്	8,11,240.00	8,22,490.00	11,250.00

ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്കുള്ള(നം. 9/21-22/27.01.2023) മറുപടിയിൽ, ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ പ്രകാരം 822490 ആണ് എന്ന മറുപടിയാണ് നൽകിയിരിക്കുന്നത്. ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചറിൽ ആകെ ഡിമാന്റ് കൃത്യമാണ്. മുകളിലെ പട്ടികയിലെ വ്യത്യാസം വരവിലാണ്.

17) വസ്തു നികുതിയുടെ ഡി.സി.ബി പത്രിക, വാർഷിക ധനകാര്യപത്രികയുമായി താഴെ പറയുന്നവയിൽ പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.

ക്രമ നം.	വിവരണം	വാർഷിക കണക്ക് പ്രകാരം(₹)	വസ്തു നികുതി DCB സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് പ്രകാരം(₹)	വ്യത്യാസം(₹)
1	വസ്തു നികുതി - കുടിശ്ശിക ഡിമാന്റ്	6,653.00	0.00	6,653.00
2	വസ്തു നികുതി - കുടിശ്ശിക കളക്ഷൻ	6,377.00	6,653.00	276.00
3	വസ്തു നികുതി - കറന്റ്	30,86,264.00	31,62,694.00	76,430.00

	കളക്ഷൻ			
4	വസ്തു നികുതി - കുടിശ്ശിക ബാക്കി	3,649.00	0.00	3,649.00

18)-19 ഷെഡ്യൂൾ പ്രകാരം താഴെ പറയുന്ന Prior Period Items -ന്റെ ആധികാരികത പരിശോധിക്കുന്നതിനാവശ്യമായ രേഖകൾ ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല.

ക്രമ നം.	വിവരണം	തുക (₹)
1	Prior Period Income - Licence Fee	- 22,600.00
2	Prior Period Income-Recovery Of Unutilized Grants/Funds	- 4,22,860.00

19) 1-18 ഷെഡ്യൂൾ പ്രകാരം താഴെ പറയുന്ന Prior Period Items -ന്റെ ആധികാരികത പരിശോധിക്കുന്നതിനാവശ്യമായ രേഖകൾ ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല.

ക്രമ നം.	വിവരണം	തുക (₹)
1	Prior Period Expenses - Revenue Grants & Contributions	- 11,00,787.00

20) അക്രൂവൽ ഇനങ്ങളായ തൊഴിൽ നികുതി - ട്രേഡേഴ്സ്, ഡി&ഒ ലൈസൻസ് തുടങ്ങിയവക്ക് കൃത്യമായ ഡിമാൻറ് രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിക്കാതെ തൻവർഷത്തെ കളക്ഷൻ തുകയോടൊപ്പം മുൻവർഷം ലഭിച്ച അഡ്വാൻസ് തുക ചേർത്ത് ഡിമാൻറ് രേഖപ്പെടുത്തുന്ന രീതിയാണ് തുടർന്നുവരുന്നത്. ഇതുമൂലം തൻവർഷ കുടിശ്ശിക കണക്ക് പഞ്ചായത്തിൽ ലഭ്യമാകുന്നില്ല.

21) വാർഷിക കണക്കുകൾ പ്രകാരമുള്ള താഴെ പറയുന്ന കാര്യങ്ങളിൽ വാടക രജിസ്റ്ററുമായി പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.

ക്രമ നം.	വിവരണം	വാർഷിക കണക്ക് പ്രകാരം(₹)	രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം(₹)	വ്യത്യാസം(₹)
1	വാടക കറന്റ് വരവ്	2,46,105.00	2,45,970.00	135.00
2	വാടക കുടിശ്ശിക വരവ്	26,661.00	32,781.00	6,120.00

22) താഴെ പറയുന്ന ഫണ്ടുകളുടെ അപ്രോപ്രിയേഷൻ കൺട്രോൾ രജിസ്റ്റർ പ്രകാരമുള്ള തുകയും വാർഷിക കണക്ക് പ്രകാരമുള്ള തുകയും യോജിക്കുന്നില്ല.

ക്രമ നം.	ഫണ്ടിനം	വാർഷിക കണക്ക് പ്രകാരം(₹)	എ.സി.ആർ പ്രകാരം(₹)	വ്യത്യാസം(₹)
1	വികസന ഫണ്ട്(ജനറൽ)	1,17,22,400.00	1,20,25,052.00	3,02,652.00
2	വികസന ഫണ്ട്(TSP)	67,46,833.00	67,57,197.00	10,364.00
3	മെയിന്റനൻസ് ഫണ്ട്-നോൺ റോഡ്	44,82,583.00	45,49,156.00	66,573.00

23) ജനറൽ പർപ്പസ് ഗ്രാന്റിന്റെ അപ്രോപ്രിയേഷൻ കൺട്രോൾ രജിസ്റ്റർ ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

24) കെട്ടിട നിർമ്മാണ പെർമിറ്റിന്റെയും റെഗുലറൈസേഷന്റെയും വാർഷിക സംക്ഷിപ്തം എഴുതി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. അതിനാൽ, വാർഷിക ധനകാര്യപത്രിക പ്രകാരമുള്ള തുകകളുമായി പൊരുത്തപ്പെടുന്നുണ്ടോ എന്ന് പരിശോധിക്കാൻ സാധിച്ചിട്ടില്ല. ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്കുള്ള(നം. 9/21-22/27.01.2023) മറുപടിയിൽ, മേൽ രേഖകൾ ഹാജരാക്കിയിട്ടുണ്ട് എന്ന തെറ്റിദ്ധരിപ്പിക്കുന്ന മറുപടിയാണ് നൽകിയിരിക്കുന്നത്. മേൽ രേഖകൾ/സംക്ഷിപ്തം ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല.

25) വാർഷിക കണക്കുകൾ പ്രകാരമുള്ള താഴെ പറയുന്ന കാര്യങ്ങളിൽ ഡെപ്പോസിറ്റ് രജിസ്റ്ററുമായി പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.

ക്രമ നം.	വിവരണം	വാർഷിക കണക്ക് പ്രകാരം (₹)	രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം (₹)	വ്യത്യാസം(₹)
1	Suppliers Security Deposit	31,100.00(ചെലവ്)	63,600.00 (ചെലവ്)	32,500.00
2	Election Deposit	15,000.00(ചെലവ്)	23,000.00 (ചെലവ്)	8,000.00
3	Auction Deposits	2,500.00(വരവ്)	3,500.00	1,000.00
		1,000.00(ചെലവ്)	2,000.00 (ചെലവ്)	1,000.00

26) KURDFC ലോൺ രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല.

മേൽ വിശദാംശങ്ങൾ പരിശോധിച്ച് അപാകതകൾ പരിഹരിക്കുന്നതിനാവശ്യമായ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതും,

രേഖകൾഹാജരാക്കേണ്ടതുമാണ്.

1-12 ILGMS -ഓൺലൈൻ ഓഡിറ്റ് - അപര്യാപ്തകൾ

ഇൻറഗ്രേറ്റഡ് ലോക്കൽ ഗവണ്മെന്റ് 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. തദ്ദേശ സ്വയം ഭരണ സ്ഥാപനങ്ങളുടെ പ്രവർത്തനം മുഴുവനായും ഡിജിറ്റൽ പ്ലാറ്റ് ഫോമിലേക്ക് മാറി എന്നാണ് പറയപ്പെടുന്നത്. എന്നാൽ നിലവിലും, ഫയൽ ട്രാക്കിംഗ്, സിവിൽ രജിസ്ട്രേഷൻ, ഫിനാൻസ് മൊഡ്യൂൾ എന്നിവ മാത്രമേ ഈ സോഫ്റ്റ് വെയറിൽ ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുള്ളൂ. അതും കുറുമാറ്റ രീതിയൽ 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 -ൽ, അക്കൗണ്ട് ഹെഡ് 431100103 Sundry Debtors (Receivables) -ൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത് ₹ 57,86,203.00 ആണ്. എന്നാൽ, ILGMS-ൽ ,ആകെ പ്രസ്തുത വരവ് തുക ₹23,64,146.00 ആണ്.

3. അക്രവൽ വരവിനങ്ങളുടെ അസസ്മെന്റ് വിവരങ്ങൾ സോഫ്റ്റ് വെയറിൽ ലഭ്യമല്ല.

4. ഗ്രാമപഞ്ചായത്തുകളിൽ സൂക്ഷിച്ചു വന്നിരുന്ന വിവിധ രജിസ്റ്ററുകൾ ഡിജിറ്റൽ ഫോമിലേക്ക് മാറ്റിയിട്ടില്ല (ഡെപ്യൂസിറ്റ് രജിസ്റ്റർ, മുൻകൂർ രജിസ്റ്റർ, ഇൻവെസ്റ്റ്മെന്റ് രജിസ്റ്റർ, 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 ജനറേറ്റഡായി ആസ്തികൾക്ക് ഡിപ്രീസിയേഷൻ രേഖപ്പെടുത്തപ്പെടുന്നില്ല. ആയതിനാൽ ആസ്തികൾക്ക് ഡിപ്രീസിയേഷൻ നൽകാതെ വാർഷിക കണക്കുകൾ തയ്യാറാക്കാൻ സാധിക്കുന്നു.

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

8. ഐ.എൽ.ജി.എം.എസ് സോഫ്റ്റ്വെയറിൽ ലഭ്യമാക്കുന്ന രേഖകളൊന്നും ഡിജിറ്റൽ പ്ലാറ്റ്ഫോമിൽ തയ്യാറാക്കുന്നവയല്ല. മാന്വൽ ആയി തയ്യാറാക്കിയവയുടെ സ്റ്റാൻഡ് 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 പെയ്മെന്റ് 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 കംപ്ലീഷൻ നൽകുന്ന മുറയ്ക്ക് ആയവയ്ക്ക് ഓൺലൈനായി നമ്പർ നൽകുന്നതിനും ടാക്സ് നിർണ്ണയിക്കുന്നതിനും നിലവിൽ ഐ.എൽ.ജി.എം.എസ് സോഫ്റ്റ്വെയറിൽ 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 മാറ്റുകയുമാണ്

ചെയ്യുവാനുണ്ട്. ഇതു മൂലം ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ വരുമാനം ലഭിക്കാൻ താമസം നേരിടുന്നു എന്നു മാത്രമല്ല ബാങ്ക് റിക്കൺസിലിയേഷൻ പ്രയാസകരമാക്കുകയും ചെയ്യുന്നു.

12. ബാങ്ക് സ്റ്റേറ്റുമെന്റ് ILGMS-ൽ ലഭ്യമല്ലാത്തതിനാൽ റീകൺസിലിയേഷൻ പരിശോധിക്കുവാൻ സാധിച്ചിട്ടില്ല.

മേൽ അപാകതകൾക്ക് വിശദീകരണം ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (നം.11/21-22/27.01.23) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. മേൽ പറഞ്ഞ നിരീക്ഷണങ്ങളെ കുറിച്ചുള്ള ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ അഭിപ്രായവും ഐ.എൽ.ജി.എം.എസ് സോഫ്റ്റ് വെയർ സംബന്ധിച്ച കൂടുതൽ വിവരങ്ങൾ തരാൻ കഴിയാതെ ആയതും അറിയേണ്ടതാണ്.

1-13 ചട്ട വിരുദ്ധമായി വസ്തുനികുതി ഇളവ് നൽകിയതിനാൽ പഞ്ചായത്തിന് ₹39,792/ രൂപ

നഷ്ടം

2011 ലെ കേരളപഞ്ചായത്ത് രാജ് (വസ്തുനികുതിയും സേവനഉപനികുതിയും സർചാർജ്ജും) ചട്ടങ്ങൾ ചട്ടം 21(1) പ്രകാരം ഏതെങ്കിലും കെട്ടിടം ഒരു അർദ്ധ വർഷത്തിൽ അറുപത് ദിവസമോ അതിൽ കൂടുതലോ ആയ കാലത്തേക്ക് തുടർച്ചയായി ഒരു ആവശ്യത്തിനും ഉപയോഗിക്കാതെ ഒഴിഞ്ഞ് കിടന്നിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ, ഒഴിഞ്ഞു കിടന്ന ദിവസങ്ങളുടെ എണ്ണത്തിന് ആനുപാതികമായി വാർഷിക നികുതിയുടെ പകുതിയിൽ കവിയാത്ത തുക സെക്രട്ടറിയ്ക്ക് ഇളവ് ചെയ്ത് കൊടുക്കാവുന്നതാണ്. ചട്ടം 21(2)(b)(i) ഉപചട്ട പ്രകാരം നികുതിയിളവ് ചെയ്തു കിട്ടുന്നതിനുള്ള കാലം കണക്കാക്കേണ്ടത് കെട്ടിട ഉടമ/ ഏജന്റ് ആ ആവശ്യത്തിനുള്ള നോട്ടീസ് നൽകിയ തീയതി മുതൽക്കോ കെട്ടിടം ഒഴിഞ്ഞുകിടന്ന തീയതി മുതൽക്കോ ഇതിൽ ഏത് ഒടുവിൽ വരുന്നോ ആ തീയതി മുതൽ കണക്കാക്കേണ്ടതാകുന്നു. ചട്ടം 21(3) പ്രകാരം ഇങ്ങനെ അനുവദിച്ച നികുതിയിളവ് ഫോം II വില്ലുള്ള നികുതിയിളവ് രജിസ്റ്ററിൽ ചേർക്കേണ്ടതാണ്.

പഞ്ചായത്തിൽ വേക്കൻസി റമിഷൻ രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്വെയറിൽ നിന്നും ലഭ്യമാക്കിയ വേക്കൻസി റിപ്പോർട്ട് പ്രകാരം 64 കെട്ടിട നമ്പറുകൾക്ക് നികുതിയിളവ് നൽകിയിട്ടുണ്ട്. ടി വിഷയവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട ചുവടെ കൊടുക്കുന്ന അധിക വിവരങ്ങൾ ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്.

1) ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റി /ഭരണസമിതി തീരുമാനമില്ലാതെ നികുതിയിളവ് നൽകിയത് സംബന്ധിച്ച്

പട്ടിക 1

ക്രമ നമ്പർ	കെട്ടിട ഉടമയുടെ പേര്	കെട്ടിട നമ്പർ	അർദ്ധ വർഷ നികുതി	ഉപയോഗ ക്രമം	അപേക്ഷാ തീയതി	നികുതി നൽകി കാലയളവ്	ഇളവ് നൽകിയ കെട്ടിട നികുതി
1	വികാർ , ലൂർദ്ദ് മാതാ ചർച്ച്	9/190/X	22175	ഓഡിറ്റോറിയം	1854/21 27.06.21	1.4.2021 30.09.2021	11087
2	അജീഷ് പി.ഇ , പെറ്റൽസ് റിസോർട്ട്	13/87A -G,j, K	54433	റിസോർട്ട്	1306/21 07.05.2021	1.4.2021 30.09.2021	27211
3	ജയ ജോസഫ്, സിൽവർ വുഡ്സ്	1/280, 280A,P, U,Z, 282-284, 287-292, 294,296- 305	196217	റിസോർട്ട്	1296/21 5.5.21	1.4.2021 30.09.2021	98102
ആകെ							136400

ടി കെട്ടിടങ്ങൾക്ക് അപേക്ഷ സമർപ്പിച്ച തീയതി മുതൽ കെട്ടിടം അടച്ചിട്ട തീയതി വരെ (അപേക്ഷ നൽകിയ അർദ്ധവർഷാവസാനം വരെ) നികുതിയിളവ് നൽകുന്നതിന് പകരം ഒന്നാം അർദ്ധവർഷത്തേക്ക് (183 ദിവസത്തേക്ക്)

നികുതിയിളവ് നൽകുകയാണ് ചെയ്തിട്ടുള്ളത് . ഇത്തരത്തിൽ നികുതിയിളവ് നൽകിയതിന് വിശദീകരണവും ടി കെട്ടിടങ്ങളുടെ നികുതി ഇളവ് ചെയ്തു നൽകിയ ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റിയുടെയും, ഭരണസമിതിയുടെയും തീരുമാനവും ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കാനാവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (3/21-22/24.01.2023) 2011 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (വസ്തുനികുതിയും സേവന ഉപനികുതിയും സർചാർജ്ജും)ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം21(1) പ്രകാരം ഒരു അർദ്ധ വർഷം 60 ദിവസത്തിൽ കുറയാത്ത കാലയളവിലേക്ക് അടച്ചിട്ടിരുന്ന കെട്ടിടങ്ങൾക്ക് പകുതിയിൽ കവിയാത്ത നികുതി സെക്രട്ടറിക്ക് ഇളവ് ചെയ്ത് കൊടുക്കാവുന്നതാണ് എന്ന മറുപടിയാണ് നൽകിയിട്ടുള്ളത് . എന്നാൽ 2021 മെയ് , ജൂൺ മാസങ്ങളിൽ സമർപ്പിച്ച അപേക്ഷകളിൽ 01/04/2021 മുതലുള്ള നികുതിയിളവാണ് നൽകിയിരിക്കുന്നത്. ഓരോ അർദ്ധവർഷവും അർഹമായ പരമാവധി ഇളവിൽ അടച്ചിട്ട കാലയളവിന് ആനുപാതികമായ വസ്തുനികുതിയുടെ തുകയാണ് ഇളവ് ചെയ്തു നൽകാവുന്നത്. ഇത്തരത്തിൽ നികുതിയിളവ് നൽകിയതിലൂടെ അടച്ചിട്ട കാലയളവിന് ആനുപാതികമായി നൽകാവുന്നതിൽ കൂടുതൽ നികുതിയിളവ് നൽകിയിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ ഈടാക്കി അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

2) വർഷാന്ത്യത്തിൽ അപേക്ഷ നൽകിയ കെട്ടിടങ്ങൾക്ക് നികുതിയിളവ് നൽകിയത് സംബന്ധിച്ച്

ചുവടെ സൂചിപ്പിച്ച കെട്ടിടങ്ങൾക്ക് ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റി തീരുമാന പ്രകാരമാണ് നികുതിയിളവ് നൽകിയിട്ടുള്ളത്. സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ നിന്നും ലഭ്യമാക്കിയ വേക്കൻസി റിപ്പോർട്ട് പ്രകാരം ചുവടെ കൊടുക്കുന്ന കെട്ടിട ഉടമകൾ നികുതിയിളവ് നൽകുന്നതിന് 2022 മാർച്ച് മാസത്തിൽ അപേക്ഷ നൽകിയത് പരിഗണിച്ച് 2021- 22 ഒന്നാം അർദ്ധ വർഷത്തെ നികുതി ഇളവ് ചെയ്ത് നൽകിയിട്ടുണ്ട്.

പട്ടിക 2

ക്രമ നമ്പർ	കെട്ടിട ഉടമയുടെ പേര്	കെട്ടിട നമ്പർ	ഉപയോഗ ക്രമം	അപേക്ഷാ തീയതി	നികുതി ഇളവ് നൽകി കാലയളവ്	ഇളവ് നൽകിയ കെട്ടിട നികുതി
1	ജോർജ്ജ് എം.എൽ	198/C1	റിസോർട്ട്	15.3.2022	1.4.2021 - 30.9.2021	842
2	ഡോ. ജയചന്ദ്രൻ എൻ വി	198/Q	റിസോർട്ട്	15.3.2022	1.4.2021 - 30.9.2021	2479
3	ഡോ കെ.പി മജീദ്	198/Z	റിസോർട്ട്	15.3.2022	1.4.2021 - 30.9.2021	1538
4	ബസന്ത്	198/R	റിസോർട്ട്	15.3.2022	1.4.2021 - 30.9.2021	1451
5	ഡോ മുഹമ്മദ് അഷറഫ്	198/Y	റിസോർട്ട്	15.3.2022	1.4.2021 - 30.9.2021	842
6	ശശിധരൻ	198/H	റിസോർട്ട്	15.3.2022	1.4.2021 - 30.9.2021	842
7	ഡോ. അർഷാദ്	198/F1	റിസോർട്ട്	15.3.2022	1.4.2021 - 30.9.2021	2062
8	രഞ്ജിത്ത് കുമാർ എ	198/N	റിസോർട്ട്	15.3.2022	1.4.2021 - 30.9.2021	1470
9	അഹമ്മദ് നൗഫൽ	198/P	റിസോർട്ട്	15.3.2022	1.4.2021 - 30.9.2021	1470
10	ചരൺജിത്ത് കുമാർ	198/V	റിസോർട്ട്	15.3.2022	1.4.2021 - 30.9.2021	1470
11	സജീന നൗഷാദ്	198/G	റിസോർട്ട്	15.3.2022	1.4.2021 - 30.9.2021	1856
12	ഡോ ഷബീർ , ഡോ. ഷാജുദ്ദീൻ	198/K	റിസോർട്ട്	15.3.2022	1.4.2021 - 30.9.2021	1962
13	ഡോ ജാഹർ , ഡോ. ജസ്സ	198/G1	റിസോർട്ട്	15.3.2022	1.4.2021 - 30.9.2021	842
14	ഡോ മുഹമ്മദ് മുസ്തഫ, പർഷീന	198/F	റിസോർട്ട്	15.3.2022	1.4.2021 - 30.9.2021	2268
15	വി കെ നൗഷാദ്	198/J1	റിസോർട്ട്	15.3.2022	1.4.2021 - 30.9.2021	1896
16	ഗീത രവീന്ദ്രൻ	198/E1	റിസോർട്ട്	15.3.2022	1.4.2021 - 30.9.2021	1735
17	മുഹമ്മദ് ബഷീർ	198/H1	റിസോർട്ട്	15.3.2022	1.4.2021 - 30.9.2021	1759
18	ഡോ സാജിത് ഹാഷിം	198/E	റിസോർട്ട്	15.3.2022	1.4.2021 - 30.9.2021	2975
19	ഡോ നൂബി മൊയ്തീൻ കോയ	198/A1	റിസോർട്ട്	15.3.2022	1.4.2021 - 30.9.2021	2479
20	മൊയ്തീൻ കോയ	198/D1	റിസോർട്ട്	15.3.2022	1.4.2021 - 30.9.2021	2059
21	ഷഫീന യൂനുസ്, ഷഹ്ജ് ജാഹർ	198/W	റിസോർട്ട്	15.3.2022	1.4.2021 - 30.9.2021	1538

22	ഡോ.സി ഉദയകുമാർ	198/M	റിസോർട്ട് 15.3.2022	1.4.2021 - 30.9.2021	824
23	ലുക്മാൻ അമ്പാടി	198/D	റിസോർട്ട് 15.3.2022	1.4.2021 - 30.9.2021	2268
24	കെ ഓമനൻ	3/192	റിസോർട്ട് 23.03.2022	1.4.2021 - 30.9.2021	865
					39792

ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റിയുടെ 21.3.2022 ലെ 8/22 -ാം നമ്പർ തീരുമാന പ്രകാരം പട്ടിക 2 ലെ ക്രമ നമ്പർ 1 മുതൽ 23 വരെ വരെയുള്ള കെട്ടിടങ്ങളുടെ നികുതിയിളവ് നൽകുന്നതിന് തീരുമാനിച്ചു. എന്നാൽ സാമ്പത്തിക വർഷം അവസാനിക്കുന്നതിന് 16 ദിവസം മാത്രം അവശേഷിക്കുന്ന സമയത്ത് നൽകിയ അപേക്ഷയിൻമേൽ ചട്ടപ്രകാരമുള്ള കാലയളവ് കെട്ടിടം ഒഴിഞ്ഞു കിടക്കുകയായിരുന്നു എന്ന് അന്വേഷിച്ച് ഉറപ്പു വരുത്തുന്നതിനുള്ള സാഹചര്യം ഇല്ലാത്തതിനാൽ നികുതിയിളവിന് പരിഗണിക്കാൻ സാധിക്കാത്ത മേൽ അപേക്ഷകളിൽ ഒന്നാം അർദ്ധ വർഷത്തെ കെട്ടിട നികുതി ഇളവ് (183 ദിവസത്തേക്ക്) ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. ക്രമ നമ്പർ (24) ലെ അപേക്ഷ ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല. ടി കെട്ടിടത്തിന് നികുതിയിളവ് നൽകുന്നതിന് ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റി തീരുമാനിച്ചതിന്റെ വിശദാംശങ്ങൾ ലഭ്യമല്ല.

മേൽ കെട്ടിടങ്ങൾക്ക് നികുതിയിളവ് നൽകിയതിന് വിശദീകരണവും , ഭരണസമിതി തീരുമാനവും ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കാനാവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി (3/21-22 / 24.1.2023) ക്ക് 2011 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (വസ്തുനികുതിയും സേവന ഉപനികുതിയും സർചാർജ്ജും)ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം21(1) പ്രകാരം ഒരു അർദ്ധ വർഷം 60 ദിവസത്തിൽ കുറയാത്ത കാലയളവിലേക്ക് അടച്ചിട്ടിരുന്ന കെട്ടിടങ്ങൾക്ക് പകുതിയിൽ കുറയാത്ത നികുതി സെക്രട്ടറിക്ക് ഇളവ് ചെയ്ത് കൊടുക്കാവുന്നതാണ് എന്ന ചട്ടത്തിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ കെട്ടിടങ്ങൾ 60 ദിവസത്തിൽ കൂടുതൽ അടച്ചിട്ടിരുന്നു എന്ന് ബോധ്യമായതിനാലാണ് ഇളവ് നൽകിയതെന്നാണ് മറുപടി നൽകിയിട്ടുള്ളത് . മറുപടി തൃപ്തികരമല്ല .2011 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (വസ്തുനികുതിയും സേവന ഉപനികുതിയും സർചാർജ്ജും)ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 21(2)(ബി) അനുസരിച്ച് 21(1)-ാം ഉപചട്ടപ്രകാരം നികുതിയിളവ് ചെയ്തു കിട്ടുന്നതിനുള്ള കാലം കണക്കാക്കേണ്ടത് , ആ ആവശ്യത്തിനുള്ള നോട്ടീസ് കെട്ടിട ഉടമ നൽകിയ തീയതി മുതൽക്കോ കെട്ടിടം ഒഴിഞ്ഞു കിടന്ന തീയതി മുതൽക്കോ ,ഇതിൽ ഏത് തീയതി ഒടുവിൽ വരുന്നുവോ ആ തീയതി മുതൽ കണക്കാക്കേണ്ടതാകുന്നു. ഈ നിബന്ധനയ്ക്ക് വിരുദ്ധമായിട്ടാണ് നികുതിയിളവ് നൽകിയതെന്ന് മേൽ പട്ടികയിൽ നിന്നും വ്യക്തമാണ്. ചട്ടത്തിന് വിരുദ്ധമായി നികുതിയിളവ് നൽകിയതിലൂടെ പഞ്ചായത്തിന് നഷ്ടമായ ₹39,792/- രൂപ ഉത്തരവാദിയായ ഉദ്യോഗസ്ഥനിൽ നിന്നും ഈടാക്കേണ്ടതാണ്.

1-14 മത്സ്യ മാർക്കറ്റ് കെട്ടിടം നവീകരിച്ച് വാടകയ്ക്ക് നൽകുന്നില്ല - പ്രതിവർഷം 7,39,872/-

രൂപ നഷ്ടം

വാടക രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം 2019- 20 ൽ പഞ്ചായത്ത് 17 റൂമുകൾ വാടകയ്ക്ക് നൽകിയിട്ടുണ്ട് (9/424, 9/457 - 460, 9/661,9/661A- E, 9/662-665 സ്റ്റാൾ 1, സ്റ്റാൾ 2). 2020- 21 ൽ 14 ഉം, 2021-22 ൽ 10 റൂമുകളാണ് വാടകയ്ക്ക് നൽകിയിരിക്കുന്നത് . ടി വർഷങ്ങളിലെ ഡിമാന്റ് , കളക്ഷൻ , ബാലൻസ് എന്നിവയുടെ വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ കൊടുക്കുന്നു.

പട്ടിക 1

	2019 -20	2020-21	2021- 22
വാടകയ്ക്ക് നൽകിയ റൂമുകളുടെ എണ്ണം	17	14	10
ഡിമാന്റ്	823659	906072	245970
കളക്ഷൻ	823659	873291	245970
ബാലൻസ്	ഇല്ല	32781	ഇല്ല

നിലവിൽ വാടകയ്ക്ക് നൽകാത്ത റൂമുകളുടെ വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ കൊടുക്കുന്നു

പട്ടിക 2

റൂം നമ്പർ	2019-20 ലെ പ്രതിമാസ വാടക വാടക	ലൈസൻസ്
9/424	1617	മാവേലി സ്റ്റോർ
Stall 1	3100	മത്സ്യ സ്റ്റാൾ
Stall 2	3010	മത്സ്യ സ്റ്റാൾ
റൂം നമ്പർ	2020-21 ലെ പ്രതിമാസ വാടക വാടക	ലൈസൻസ്

9/457	13781	മാംസ കച്ചവടം
9/458	14865	മാംസ കച്ചവടം
9/459	11391	മാംസ കച്ചവടം
9/460	13892	മാംസ കച്ചവടം
ആകെ	61656	

7 റൂമുകളിൽ നിന്ന് വാർഷിക വർദ്ധനവ് വരുത്താതെ തന്നെ ഒരു വർഷം ലഭിക്കാവുന്ന തുക 7,39,872/- രൂപയാണ്. ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റിയുടെ 10.03.2020 ലെ തീരുമാന നമ്പർ 34/2020 പ്രകാരം പഞ്ചായത്ത് മാർക്കറ്റിലെ മത്സ്യ സ്റ്റാളുകൾ വേണ്ടവിധം സൗകര്യമില്ലാത്തതിനാൽ കച്ചവടം നടത്തുന്നതിന് സാധ്യമല്ലെന്ന വാടകക്കാരുടെ അപേക്ഷ പരിഗണിച്ച് മത്സ്യവിപണനത്തിന് സാധ്യമാകുന്ന തരത്തിൽ ഭൗതിക സാഹചര്യങ്ങളും, ശുചിത്വ സജ്ജീകരണങ്ങളും ഒരുക്കുന്നതിനായി അറ്റകുറ്റപ്പണികൾ നടത്തി സ്റ്റാൾ നടത്തിപ്പിന് യോഗ്യമാകുന്നത് വരെ സ്റ്റാളുകൾ പുതുക്കി നൽകുകയോ പുനർലേലം നടത്തുകയോ ചെയ്യേണ്ടെന്ന് തീരുമാനിച്ചതിനാൽ സ്റ്റാൾ 1, സ്റ്റാൾ 2 എന്നിവ 2020 - 21 ൽ വാടക പുതുക്കി നൽകിയില്ല. 2021- 22 ൽ പട്ടിക 2 ൽ സൂചിപ്പിച്ച ഒരു റൂമുകളും വാടകയ്ക്ക് നൽകിയിട്ടില്ല.

ടി റൂമുകൾ അറ്റകുറ്റപ്പണി നടത്തി നവീകരിച്ചതിന്റെയും, പുനർ ലേലം നടത്തിയതിന്റെയും വിശദാംശങ്ങളും, ഷോപ്പിംഗ് കോംപ്ലക്സ് ബൈലോയും ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കാനാവശ്യപ്പെട്ടതിന് നൽകി മറുപടിയിൽ പുനർ ലേല നടപടി ഫയലുകൾ ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കിയിട്ടുണ്ട്. അറ്റകുറ്റ പണി നടത്തിയോ എന്നതിന്റെ വിശദാംശങ്ങൾ ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല. പുനർലേല ഫയൽ പ്രകാരം 9/457 -460 വരെയുള്ള റൂമുകൾ 2021- 22 ൽ 8/10/2021, 10/11/2021 എന്നീ തീയതികളിലും , 2021-22 ൽ 29/8/2022, 16/11/2022 എന്നീ തീയതികളിലും ലേലം നടത്തിയെങ്കിലും റൂമുകളൊന്നും ലേലത്തിൽ പോയിട്ടില്ല. സ്റ്റാൾ -1, സ്റ്റാൾ-2 എന്നിവയുടെ ലേലം നടത്തിയിട്ടില്ല. ഈ സാഹചര്യത്തിലും റൂമുകൾ ലേലത്തിൽ പോകാത്തതിനെ കുറിച്ച് പഞ്ചായത്ത് പാനം നടത്തുകയോ പരിഹാര മാർഗ്ഗങ്ങൾ കണ്ടെത്തുകയോ ചെയ്തിട്ടില്ല. മത്സ്യമാർക്കറ്റ് നവീകരിക്കുന്നതിനുള്ള പദ്ധതികൾ നടപ്പാക്കിയിട്ടില്ല. ഈ വിഷയത്തിലേക്ക് ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റിയുടെയും, ഭരണസമിതിയുടെയും പ്രത്യേക ശ്രദ്ധ ക്ഷണിക്കുന്നു. വാടകയിനത്തിലെ ആകെ ഡിമാന്റിന്റെ 80% ലഭിച്ചിരുന്ന മത്സ്യമാർക്കറ്റ് നവീകരിച്ച് / മത്സ്യമാർക്കറ്റായി ഉപയോഗിക്കാൻ സാധിക്കാത്ത സാഹചര്യം തുടർന്നും നിലനിൽക്കുകയാണെങ്കിൽ ടി കെട്ടിടം മറ്റ് കച്ചവട പ്രവർത്തനങ്ങൾ നടത്താൻ കഴിയുന്ന തരത്തിൽ സജ്ജമാക്കി തനതു വരുമാനം വളരെ കുറവുള്ള പഞ്ചായത്തിന് മുതൽക്കൂട്ടാവുന്ന തരത്തിൽ ഉപയോഗപ്രദമാക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിച്ച് ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-15 അർദ്ധ വാർഷിക വരുമാനത്തനന്ദസരിച്ച് തൊഴിൽ നികുതി ഒടുക്കിയില്ല

തൊഴിൽ നികുതി ഫയലുകൾ ,രജിസ്റ്ററുകൾ എന്നിവ പരിശോധിച്ചതിൽ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെട്ട ന്യൂനതകൾ ചുവടെ കൊടുക്കുന്നു .

(1)തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കിയതിൽ കുറവ്: പഞ്ചായത്തിൽ സമർപ്പിച്ച തൊഴിൽ നികുതി റിട്ടേണുകൾ പരിശോധിച്ചതിൽ ചുവടെ കൊടുക്കുന്ന ജീവനക്കാരിൽ നിന്നും അർദ്ധ വാർഷിക വരുമാനത്തിനനുസരിച്ച് തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കിയതിൽ കുറവ് വന്നതായി കണ്ടു.

സ്ഥാപനം - ലൂയിസ് മൗണ്ട് ഹോസ്പിറ്റൽ , രണ്ടാം അർദ്ധവർഷം					
ക്രമ നം	ജീവനക്കാരന്റെ പേര്	അർദ്ധ വാർഷിക വരുമാനം	ഈടാക്കിയ നികുതി	ഈടാക്കേണ്ട നികുതി	
1	മനോജ് , RNRM , (ക്രമ നം .14)	20860@6 = 125160	1000	1250	250
2	സെലീന T U , RNRM (ക്രമ നം .11)	21500@6 = 129000	1000	1250	250
3	റോസ , RNRM (ക്രമ നം .6)	21500@6 = 129000	1000	1250	250
4	Sr മേരിക്കുട്ടി, ലാബ് അസിസ്റ്റന്റ് (ക്രമ നം.8)	21500@6 = 129000	750	1250	500
5	ജെസ്സി തോമസ്, ലാബ് അസിസ്റ്റന്റ്(ക്രമ നം,9)	21500@6 = 129000	750	1250	500
6	ഷിനി ജോക്കബ്, ലാബ്	21500@6 = 129000	750	1250	500

	അസിസ്റ്റന്റ്(ക്രമ നം .10)				
7	റൂബിൻ ജോസ്, അറ്റൻഡർ (ക്രമ നം .37)	10000@6 = 60000	450	600	150
	ആകെ				2400

സ്ഥാപനത്തിന്റെ ഒന്നാം അർദ്ധ വർഷത്തെ തൊഴിൽ നികുതി റിട്ടേൺ പ്രകാരം ക്രമ നമ്പർ 2 മുതൽ 6 വരെയുള്ള ജീവനക്കാർ സ്ഥാപനത്തിൽ ജോലിയിൽ പ്രവേശിച്ചത് 1/6/2021 നും , ക്രമ നം 7 സ്ഥാപനത്തിൽ ജോലിയിൽ പ്രവേശിച്ചത് 1/7/2021 നുമാണ്. കറഞ്ഞ നിരക്കിൽ നികുതി അടവാക്കിയതിന് സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്നും വിശദീകരണം ലഭ്യമായിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ ആയതും/ നികുതി അടവാക്കിയിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ ആയതിന്റെ പകർപ്പും ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്.

(II) ചുവടെ കൊടുക്കുന്ന സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നും ജീവനക്കാരുടെ തൊഴിൽ നികുതി ഇടാക്കിയിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ ആയതിന്റെ വിശദാംശം ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്.

1. NRHM ഹോമിയോ ഹോസ്പിറ്റൽ , കാവ്യാമന്ദം
- 2.BSNL തരിയോട്
- 3 .പെറ്റൽസ് റിസോർട്ട്
4. ഷാരോയ് റിസോർട്ട്
- 5 . ലൂർദ്ദ് മാതാ ഇംഗ്ലീഷ് മീഡിയം സ്കൂൾ

മേൽ അപാകതകൾക്ക് വിശദീകരണം / അധിക വിവരങ്ങൾ ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (4/21-22 / 24.1.2023) ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടിയിൽ ക്രമനം.1 ൽ സൂചിപ്പിച്ച ജീവനക്കാരിൽ നിന്നും 2400/- രൂപ ഇടാക്കിയിട്ടുണ്ട് (നം. 1220101948/ 20.01.2023) . ക്രമ നം. 2 ൽ സൂചിപ്പിച്ച സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നും തൊഴിൽ നികുതി ഇടാക്കി അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-16 മരണമടഞ്ഞ ഗുണഭോക്താക്കളുടെ അക്കൗണ്ടിൽ ക്ഷേമ പെൻഷൻ ക്രെഡിറ്റ് ചെയ്യുന്നു

സ.ഉ.(എം.എസ്)നം.97/2020/ധന തീ.23.09.2020 നമ്പർ ഉത്തരവ് ഖണ്ഡിക സി12 പ്രകാരം മരണപ്പെടുന്നവരുടെയും പുനർവിവാഹം ചെയ്യുന്നവരുടെയും വിവരങ്ങൾ അംഗൻവാടി/ആശാ വർക്കർമാർ മുഖാന്തിരം ശേഖരിച്ച് അതാത് മാസം പെൻഷൻ ഡാറ്റാ ബേസിൽ നിന്നും ഒഴിവാക്കാൻ പ്രാദേശിക സർക്കാർ സെക്രട്ടറിമാർ ബാധ്യസ്ഥരാണ്.ഖണ്ഡിക സി13 പ്രകാരം പെൻഷൻ വിതരണം നടത്തുന്ന സഹകരണ സ്ഥാപനങ്ങൾ മരണപ്പെട്ടവരുടെ വിവരങ്ങൾ ഓരോ പെൻഷൻ വിതരണത്തിന് ശേഷവും ബന്ധപ്പെട്ട പ്രാദേശിക സർക്കാരുകളെ അറിയിക്കേണ്ടതും പ്രാദേശിക സർക്കാർ സെക്രട്ടറിമാർ അത്തരക്കാരെ അന്വേഷണത്തിന് ശേഷം പെൻഷൻ ഡാറ്റാ ബേസിൽ നിന്ന് ഒഴിവാക്കേണ്ടതുമാണ്.ഖണ്ഡിക സി14 പ്രകാരം പെൻഷൻ ഗുണഭോക്താക്കൾ മരണപ്പെട്ട ശേഷവും അക്കാര്യം പ്രാദേശിക സർക്കാരുകളെ അറിയിക്കാതെ അനന്തരവകാശികൾ പ്രസ്തുത പെൻഷൻ തുക കൈപ്പറ്റുന്നതായി ശ്രദ്ധയിൽപ്പെടുന്ന പക്ഷം മരണപ്പെടുന്ന ഗുണഭോക്താവിനെ പെൻഷൻ ഡാറ്റാ ബേസിൽ നിന്ന് അടിയന്തിരമായി ഒഴിവാക്കേണ്ടതാണ്.ഇപ്രകാരം അനർഹമായി കൈപ്പറ്റിയ തുക അനന്തരവകാശികളിൽ നിന്ന് തിരിച്ച് പിടിച്ച് സർക്കാരിൽ മുതൽകൂട്ടാൻ പ്രാദേശിക സർക്കാർ സെക്രട്ടറിമാർ ബാധ്യസ്ഥരാണ്.

വിവിധ സാമൂഹ്യ പെൻഷൻ ഗുണഭോക്താക്കളായവരായ ചുവടെ കൊടുക്കുന്നവരുടെ ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിലേക്ക് മരണമടഞ്ഞതിനു ശേഷവും പെൻഷൻ തുക ക്രെഡിറ്റ് ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. കൂടാതെ മരണമടഞ്ഞത് രേഖപ്പെടുത്തിയതിനു ശേഷവും സ്റ്റാറ്റസ് ആക്ടീവ് എന്നാണ് കാണുന്നത്. സേവന പെൻഷൻ പോർട്ടലിൽ നിന്നും ലഭ്യമായ വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ കൊടുക്കുന്നു.

ക്രമ നം	പേര്	പെൻഷൻ / ഐ.ഡി	മരണ തീയതി	മരണശേഷം ക്രെഡിറ്റ് ചെയ്ത തുക	റിമാർക്സ്
1	മൊയ്തു ,വാഴയിൽ ആധാർ 862805208871	ഇന്ദിരാ ഗാന്ധി ദേശീയ വാർദ്ധക്യകാല പെൻഷൻ 110910200209	12.10.2021	7800	നവം.21 മുതൽ നവം.22 വരെ 600/- നിരക്കിൽ
2	കുംഭ	കർഷക തൊഴിലാളി പെൻഷൻ	20.09.2021	ഇല്ല	സ്റ്റാറ്റസ് - ആക്ടീവ്

		110910100152			
3	മൃഗ	ഇന്ദിരാ ഗാന്ധി ദേശീയ വാർദ്ധക്യകാല പെൻഷൻ 110910200905	29.08.2021	ഇല്ല	സ്റ്റാറ്റസ് -ആക്ടിവ്
4	മീനാക്ഷിയമ്മ	ഇന്ദിരാ ഗാന്ധി ദേശീയ വാർദ്ധക്യകാല പെൻഷൻ 110910600205	23.06.2021	ഇല്ല	സ്റ്റാറ്റസ് -ആക്ടിവ്
5	പോക്കർ	കർഷക തൊഴിലാളി പെൻഷൻ 110910100060	24.04.2020	23,300	മെയ് 20 & ആഗസ്റ്റ് 20 - 1300, സെപ്റ്റം 20 - ഡിസം 20 - 1400, ജനു 21- മാർച്ച് 21 - 1500, ഏപ്രി 21- ആഗസ്റ്റ് 21 - 1600
6	അബ്ദുള്ള ആധാർ നം. 580132774531	ഇന്ദിരാ ഗാന്ധി ദേശീയ വാർദ്ധക്യകാല പെൻഷൻ 110910200008	07.08.2020	42500	Sept 2020 - March 21 - 1500/- April 21 - Nov 22 - 1600/- ``
7	ലക്ഷ്മി , തണ്ടൻ തറ	ഇന്ദിരാ ഗാന്ധി ദേശീയ വാർദ്ധക്യകാല പെൻഷൻ 110910600272	07.08.2020	42100	Sept 20-Dec20- 1400 Jan 21-Mar 21- 1500 April21-Nov22-1600
8	ജോണി കണ്ണങ്കന്നേൽ 430920714225	ഇന്ദിരാ ഗാന്ധി ദേശീയ വാർദ്ധക്യകാല പെൻഷൻ 110910200447	17.05.2020	22000	2020 June-2022Aug- 600
9	രാധ 562693789641	കർഷക തൊഴിലാളി പെൻഷൻ 110910100427	23.04.2020	47300	May 2020-Aug20- 1300 Sep 2020- Dec2020-1400 Jan21-March2021-1500 April21-Nov22-1600
	ആകെ			1,79,200	

ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിൽ ക്രെഡിറ്റ് ചെയ്ത തുക തിരികെ അടവാക്കിയിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ ആയതിന്റെ വിശദാംശങ്ങളും, മരണമടഞ്ഞവരുടെ വിശദാംശങ്ങൾ സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ സബ്സ്ക്രിപ്റ്റ് ചെയ്യാത്തതിന് വിശദീകരണവും ഹാജരാക്കാനാവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (16/21-22/27.01.2023) ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടിയിൽ വിശദമായി പരിശോധിച്ച് തുക ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിൽ നിന്നും പിൻവലിച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ തിരികെ ഈടാക്കി സർക്കാറിലേക്ക് അടവാക്കുന്നതിനുള്ള തുടർ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കുന്നതാണെന്ന് അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. തുടർ നടപടികളുടെ വിശദാംശങ്ങൾ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-17 വിവിധ അക്കൗണ്ടുകളുടെ റീ കൺസിലിയേഷൻ നടത്തിയിട്ടില്ല

2021- 22 വർഷത്തെ ഓഡിറ്റിന്റെ ഭാഗമായി പണം പിരിവ് , പണം പിൻവലിക്കൽ എന്നിവ പരിശോധിക്കുന്നതിന് പാസ് ബുക്കുകൾ , റീകൺസിലിയേഷൻ സ്റ്റേറ്റ്‌മെന്റുകൾ എന്നിവ പൂർണ്ണമായും ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല. 2022 ഏപ്രിൽ

മുതലുള്ള തനത് ഫണ്ട് അക്കൗണ്ടായ തരിയോട് സർവീസ് സഹകരണ ബാങ്കിലെ 001002003042 -ാം നമ്പർ അക്കൗണ്ടിന്റെ 2022 ഏപ്രിൽ മുതൽ ആഗസ്റ്റ് വരെയുള്ള ബാങ്ക് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് മാത്രമാണ് പരിശോധിക്കുന്നതിന് സാധിച്ചത് . പഞ്ചായത്ത് രാജ് അക്കൗണ്ടിംഗ് ചട്ടങ്ങൾ പ്രകാരം എല്ലാ അക്കൗണ്ടുകളും പ്രതിമാസം റീകൺസിൽ ചെയ്ത് അക്കൗണ്ടന്റും സെക്രട്ടറിയും സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്.

അക്കൗണ്ടുകൾ റീ കൺസിൽ ചെയ്യാത്തതിന് വിശദീകരണം നൽകേണ്ടതും, പാസ്സ് ബുക്കുകൾ, റീ കൺസിലിയേഷൻ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റുകൾ എന്നിവ ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കാനാവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (19/21-22 /28.01.2023) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.എല്ലാ അക്കൗണ്ടുകളുടെയും 2022 ഏപ്രിൽ മുതൽ ഡിസംബർ വരെയുള്ള ബാങ്ക് പാസ്സ് ബുക്കുകൾ , ബാങ്ക് ബുക്കുകൾ, റീ കൺസിലിയേഷൻ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റുകൾ എന്നിവ ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്.

1-18 ഫർണിച്ചർ വാങ്ങൽ- ₹ 27,78,745.00 തടസ്സത്തിൽ വെക്കുന്നു.

ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് ഹാളിലേക്ക് ആവശ്യമായ ഫർണിച്ചർ വാങ്ങി നൽകുന്നതിനായി സെക്രട്ടറി 2021-22 സാമ്പത്തിക വർഷം ₹ 27,78,745.00 ചെലവഴിച്ചിട്ടുണ്ട്. വിശദവിവരം താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

പ്രോജക്ട് നം.	പ്രോജക്ടിന്റെ പേര്	അടങ്കൽ (₹)	ചെലവ് (₹)
S0081/22	ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് ഹാളിലേക്ക് ആവശ്യമായ ഫർണിച്ചർ വാങ്ങൽ	6,72,500.00 (വികസനഫണ്ട്-സാധാരണം)	6,71,793.00 (ബിൽ നം. 30/21-22/16.02.22)
S0096/22	ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് നവീകരണവും സ്ഥാപിക്കലും	ഓഫീസ് ഫർണിച്ചറുകൾ (വികസനഫണ്ട്-ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്) 21,10,000.00	12,28,239.00 (വൗച്ചർ നം.XVFC/2021-22/P/2/17.03.22) 8,36,574.00 (വൗച്ചർ നം.XVFC/2021-22/P/3/17.03.22) INCOME TAX: 42,139.00 (SBI Kalpetta Challan No. 281/28.09.22) ആകെ 21,06,952.00

മേൽ പദ്ധതി പ്രകാരം, തരിയോട് ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് ഓഫീസിലേക്കും, ഹാളിലേക്കും ആവശ്യമായ ഫർണിച്ചറുകൾ Kerala SIDCO(Kerala Small Industries Development Corporation Ltd)-യിൽ നിന്നും വാങ്ങിയിട്ടുണ്ട്. ഫർണിച്ചർ വാങ്ങുന്നതിന് SIDCO-ക്ക് നൽകിയ തുകയുടെ വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

പ്രോജക്ട് നം.	SIDCO ഇൻവോയിസ് നം./തീയതി	തുക(₹)
96/22	KKD/21-22/173/11.08.21	12,53,305.00
	KKD/21-22/164/11.08.21	8,53,647.00
	ആകെ	21,06,952.00
81/22	KKD/21-22/165/11.08.21	6,71,793.00
	ആകെ	6,71,793.00

മേൽ പട്ടികയിലെ രണ്ട് പ്രോജക്റ്റുകളിലുമായി ആകെ 27,78,745.00 ചെലവഴിച്ചിട്ടുണ്ട്. പദ്ധതി പരിശോധിച്ചതിൽ കണ്ട അപാകതകൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

ടെണ്ടർ നടപടിക്രമങ്ങളില്ലാതെ നേരിട്ട് SIDCO-യിൽ നിന്നും വാങ്ങുകയാണ് ചെയ്തിരിക്കുന്നത്. എന്നാൽ, സർക്കാർ ഉത്തരവ് (Rt)No.10/2021/SPD /03/03/2021(01/04/2021 മുതൽ 13/11/2021 വരെ), (Rt)No.33/2021/SPD /22/11/2021(14/11/2021 മുതൽ 31/03/2022 വരെ) എന്നിവ പ്രകാരമാണ് SIDCO-യിൽ നിന്നും ടെണ്ടർ വിളിക്കാതെ നേരിട്ട് വാങ്ങാൻ അനുവദിച്ചിട്ടുള്ളത്. മേൽ ഉത്തരവുകളിലെ, ഖണ്ഡിക 3 പ്രകാരം, സർക്കാർ ഉത്തരവ് (Rt) No. 26/2015/SPD/28-05-2015 പ്രകാരം നിശ്ചയിച്ചിട്ടുള്ള വിലയിൽ അധികരിക്കരുതെന്ന് വ്യക്തമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. ഖണ്ഡിക 4 പ്രകാരം സർക്കാർ വില നിശ്ചയിച്ചിട്ടില്ലാത്ത ഇനങ്ങൾ സ്റ്റോർ പർച്ചേസ് ചട്ടങ്ങൾ പ്രകാരമുള്ള നടപടിക്രമങ്ങൾ പാലിച്ച് വാങ്ങിക്കണം എന്നും നിഷ്കർഷിച്ചിട്ടുണ്ട്. സർക്കാർ ഉത്തരവ് (Rt) No. 26/2015/SPD Dated 28-05-2015, 14/11/2019-ന് പുതുക്കി ഇറക്കിയിട്ടുണ്ട്(G. O. (Rt.) No. 49120 19/SPD/14-11- 2019). എന്നാൽ, മേൽ പട്ടികയിലെ പദ്ധതികൾ പ്രകാരം SIDCO-യിൽ നിന്നും വാങ്ങിയിരിക്കുന്ന ഫർണിച്ചറുകൾ സർക്കാർ ഉത്തരവിലെ (G. O. (Rt.) No. 49120 19/SPD/14-11- 2019) പ്രൈസ് ലിസ്റ്റിൽ ഇല്ലാത്ത സ്റ്റൈലൈസ്ഡ് ഉള്ളവയാണ്. അതിനാൽ, ഇ ടെണ്ടർ വഴി വാങ്ങിക്കേണ്ടതായിരുന്നു.

മേൽ അപാകതകൾക്ക് വിശദീകരണം ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (നം.11/21-22/27.01.23) ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടിയിൽ, സ.ഉ.സാധാ. നം. 1696/201/തസ്വദവ/22.06.2018 പ്രകാരം സിഡ്കോയെ ഫർണിഷിംഗ് പ്രവൃത്തികൾ നടത്തുന്നതിനുള്ള നോഡൽ ഏജൻസി ആയി തീരുമാനിച്ചിട്ടുണ്ട് എന്നാണ് പറഞ്ഞിരിക്കുന്നത്. എന്നാൽ, സ.ഉ. (Rt)No.10/2021/SPD /03/03/2021, (Rt)No.33/2021/SPD /22/11/2021 എന്നിവ പ്രകാരം സർക്കാർ പ്രൈസ് ലിസ്റ്റിൽ ഇല്ലാത്ത ഇനങ്ങൾ ടെണ്ടർ നടപടിക്രമങ്ങൾ പാലിച്ച് വാങ്ങിക്കണം എന്ന് നിഷ്കർഷിച്ചിട്ടുണ്ട്. അതിനാൽ, സർക്കാർ ഉത്തരവുകൾക്ക് വിരുദ്ധമായി ചെലവഴിച്ച ₹ 27,78,745.00 തടസ്സത്തിൽ വെക്കുന്നു.

1-19 വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല- ₹ 22,82,500.00 തടസ്സം ചെയ്യുന്നു.

സെക്രട്ടറി 2021-22 സാമ്പത്തിക വർഷം വിവിധ വകുപ്പുകളിൽ തുക നിക്ഷേപിച്ചിട്ടുണ്ട്. വിശദവിവരം താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

ക്രമ നം.	പ്രോജക്ട് നം.	പ്രോജക്ടിന്റെ പേര്	അടങ്കൽ (₹)	നിക്ഷേപിച്ച തുക (₹)	തുക നിക്ഷേപിക്കപ്പെട്ട ഏജൻസി/വ്യക്തി(₹)
1	S0116/22	ജീവൻ പദ്ധതി	2,00,000.00 (വികസന ഫണ്ട് ജനറൽ)	2,00,000.00 (ബിൽ നം.22/2021-22 //06.01.22)	ജില്ല പഞ്ചായത്ത് സെക്രട്ടറി
2	S0087/22	ജലജീവൻ മിഷൻ പദ്ധതി	2,00,000.00 (വികസന ഫണ്ട് ജനറൽ)	2,00,000.00 (ബിൽ നം.39/2021-22 /25.03.22)	കേരള വാട്ടർ അതോറിറ്റി
3	S0091/22	കടിവെള്ളം ലഭ്യമാക്കാത്ത സ്ഥലങ്ങളിലേക്ക് പൈപ്പ് ലൈൻ നീട്ടൽ	18,82,500.00 (ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്)	18,82,500.00 (ബിൽ നം.37/2021-22 /25.03.22)	കേരള വാട്ടർ അതോറിറ്റി
ആകെ				22,82,500.00	

മേൽ പദ്ധതികളുടെ പൂർത്തീകരണ സാക്ഷ്യപത്രവും വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രവും ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

മേൽ അപാകതകൾക്ക് വിശദീകരണം ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (നം.13/21-22/27.01.23) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. പൂർത്തീകരണ സാക്ഷ്യപത്രവും വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രവും ലഭ്യമാക്കാത്തതിനാൽ മേൽ ചെലവ് തുക ₹ 22,82,500.00 തടസ്സത്തിൽ വെക്കുന്നു.

1-20 TR 7-A കാഷ് ബുക്ക് - സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല.

സബ്. ഇൻസ്പെക്ടർ ഓഫ് ഫിഷറീസ്, TR-7 കാഷ് ബുക്ക് സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. കേരള ഷെറി കോഡിലെ റൂൾ 92 (എ), വാല്യം 1 പ്രകാരം ക്യാഷ് ബുക്ക് സൂക്ഷിക്കേണ്ടത് ഓഫീസ് മേധാവിയുടെ ചുമതല ആണെന്ന് വ്യക്തമാക്കുന്നു.

മേൽ അപാകതകൾക്ക് വിശദീകരണം ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (നം.12/21-22/27.01.23) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. TR-7 കാഷ് ബുക്ക് സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്.

1-21 അനുപുരകപോഷകാഹാരം-ഒരുമ അമൃതം ഫുഡ് സപ്ലിമെന്റ്സിന് രണ്ടാമതും

തുകയനുവദിച്ച, 96,467 രൂപ നഷ്ടം

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ വിവിധ അംഗനവാടികളിൽ വിതരണം ചെയ്യുന്നതിനാവശ്യമായ ന്യൂട്രിമിക്സ് വാങ്ങുന്നത് പടിഞ്ഞാറന്തറയിലെ ഒരുമ അമൃതം ഫുഡ് സപ്ലൈമെന്റ്സിൽ നിന്നാണ് . 2021-22 ൽ നടപ്പിലാക്കിയ പ്രോജക്ട് നമ്പർ 32/22- അങ്കണവാടി അനുപുരക പോഷകാഹാര പദ്ധതി(ജനറൽ) പ്രകാരം 19,23,884 രൂപ ചെലവഴിച്ചിട്ടുണ്ട്. പദ്ധതിയുടെ ഭാഗമായി കേന്ദ്രവിഹിതമായി ലഭിച്ച 5,78,779 രൂപയും(ചെക്ക് നം 024364/30-3-2022) ചെലവഴിച്ചിട്ടുണ്ട്. ചെലവിന്റെ വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമനമ്പർ	ചെലവിനം	തുക
1	ട്രാൻസ്പോർട്ടേഷൻ ചാർജ്ജ് ശ്രീ സനിലിന് നൽകിയത്	15,060 രൂപ
2	ഇൻവോയ്സ് നം39244/9-2-22 പ്രകാരം പലവ്യജ്ഞനങ്ങൾ വിതരണം ചെയ്തതിന് എൻ എംഡി സി കോ-ഓപ്പറേറ്റീവ് സ്റ്റോർ കൽപ്പറ്റിയ നൽകിയ തുക	2,91,148 രൂപ
3	ന്യൂട്രിമിക്സ് വില ഒരുമ അമൃതം ഫുഡ് സപ്ലൈമെന്റ്സിൽ പടിഞ്ഞാറന്തറയിൽ നൽകിയ തുക	2,72,571 രൂപ

അംഗനവാടികളിൽ ന്യൂട്രിമിക്സ് വിതരണം ചെയ്തതിന് തുക അനുവദിച്ചതിന്റെ വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമനമ്പർ	ഇൻവോയ്സ് നമ്പർ, തീയതി, തുക	അനുവദിച്ച തുക
1	38/1-8-2020 / 88,641	88,641 രൂപ
2	42/3-9-2020/ 1,06,244	7,826 രൂപ
3	79/7-2-2022/ 84,010	84,010 രൂപ
4	81/8-3-2022/ 58,094	58,094 രൂപ
5	82/8-3-2022/ 34,000	34,000 രൂപ
	ആകെ	2,72,571 രൂപ

മേൽ പരാമർശിച്ചിരിക്കുന്നതിൽ ക്രമനമ്പർ (1) ലെ ഇൻവോയ്സ് നമ്പർ 38/1-8-2020 പ്രകാരമുള്ള 1206 കിലോ ന്യൂട്രിമിക്സിന്റെ വിലയായ 88,641 രൂപ പൂർണ്ണമായും 20-21 ൽ ട്രഷറി ബിൽ നമ്പർ 9/20-21/25-8-2020 പ്രകാരവും, ക്രമനമ്പർ (2) ലെ ഇൻവോയ്സ് നമ്പർ 42/3-9-2020 പ്രകാരമുള്ള 1445.5 കിലോ ന്യൂട്രിമിക്സിന്റെ വിലയായ 1,06,244 രൂപ ട്രഷറി ബിൽ നമ്പർ 10/20-21/13-10-2020 പ്രകാരവും , ഒരുമ അമൃതം ഫുഡ് സപ്ലൈമെന്റ്സിൽ പടിഞ്ഞാറന്തറയിൽ മുൻവർഷം നൽകിയിരുന്നവെങ്കിലും ഇതു പരിശോധിച്ചാൽ , ഒരുമ അമൃതം ഫുഡ് സപ്ലൈമെന്റ്സിൽ സെക്രട്ടറി നൽകിയ കത്തിന്റേടിന്മേലാണിത് വിപണിയിൽ തുക അനുവദിച്ചതായിട്ട് കാണുന്നു. ഇതിൽ തന്നെ ക്രമനമ്പർ (1)

പ്രകാരമുള്ള തുക പൂർണ്ണമായി നൽകാനുണ്ട് എന്നു കാണിച്ചു,ക്രമനമ്പർ (2) പ്രകാരമുള്ള തുക ഭാഗികമായും നൽകാനുണ്ട് എന്ന് ഇൻവോയ്സിൽ കാണിച്ചുമാണ് തുകയനുവദിച്ചിരിക്കുന്നത്. ഈ തുകകൾ മുൻവർഷം പൂർണ്ണമായും അനുവദിച്ചതായി ക്യാഷ് ബുക്കിലും രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളതുമാണ്. ഇതുവഴി ഒരുമ അമൃതം ഫുഡ് സപ്ലൈമെന്റ്സിന് 96,467 രൂപ അനുഭവമായി നൽകുകയും, ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന് 96,467 രൂപ നഷ്ടം സംഭവിക്കുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. പൊതുപണം കൈകാര്യം ചെയ്യുന്നവർ സ്വന്തം പണം ചെലവഴിയ്ക്കുമ്പോൾ കാണിക്കുന്ന സൂക്ഷ്മതയോടെ പ്രവർത്തിക്കണമെന്ന് കെ എഫ് സി ആർട്ടിക്കിൾ 40 ൽ പറഞ്ഞിട്ടുണ്ട്. ഈ വ്യവസ്ഥകൾ പാലിക്കുന്നതിൽ നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥയ്ക്ക് വീഴ്ചപറ്റിയിട്ടുണ്ട്.

ചെക്ക് പ്രകാരം ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് സെക്രട്ടറി കൈമാറിയ തുക(കേന്ദ്രവിഹിതമായി ലഭിച്ച തുക) ,ഐ സി ഡി എസ് സൂപ്പർവൈസർ, ബന്ധപ്പെട്ടവരുടെ ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടുകളിലേക്ക് ട്രാൻസഫർ ചെയ്യുകയാണുണ്ടായത്,എന്നാൽ തുക കൈപ്പറ്റിയവരിൽനിന്നും കൈപ്പറ്റ് രസീതുകൾ വാങ്ങി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല.

രേഖകളും,മറുപടിയും ലഭ്യമാക്കുവാനും, രേഖകളും,മറുപടിയും ലഭ്യമാക്കുന്നില്ലായെങ്കിൽ 1997 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് പരിശോധനാ രീതിയും ഓഡിറ്റ് സംവിധാനവും ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 12(2), 1994 ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് നിയമം, 15,16 വകുപ്പുകൾ എന്നിവ പ്രകാരം ,ഒന്നും ബോധിപ്പിക്കാനില്ലായെന്ന് കണക്കാക്കി തുടർ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കുന്നതാണെന്ന് കാണിച്ച് ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ 5/21-22/ 27-1-2023 പ്രകാരം വിശദീകരണം ആവശ്യപ്പെട്ടതിന് ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടിയിൽ ഒരുമ അമൃതം ഫുഡ് സപ്ലൈമെന്റ്സിന് മുൻമാസങ്ങളിലെ 3 ബില്ലുകളുടെ തുക നൽകുവാനുണ്ടായിരുന്നുവെന്നും,ഒരുമ അമൃതം ഫുഡ് സപ്ലൈമെന്റ്സ് സെക്രട്ടറി ലീവിലായിരുന്നപ്പോൾ ചുമതലയുണ്ടായിരുന്ന വ്യക്തി ഹാജരാക്കിയ ബില്ലുകൾ മാറിപ്പോയതാണ് എന്നും തുക ഒടുക്കുവാൻ നിർദ്ദേശം നൽകിയിട്ടുണ്ട് എന്നുമാണ്. ഇതുവസ്തുതകൾക്ക് വിരുദ്ധമാണ്. കാരണം ഈ ബില്ലിന് പ്രകാരം തുക അനുവദിക്കുന്നതിനുമുമ്പ് 23-2-2022 ലെ ബില്ലിൽ 4-1-2022ൽ വാങ്ങിയതു വരെയുള്ള അമൃതം പൊടിയുടെ വില കുടിശ്ശികയില്ലാതെ ഒരുമ അമൃതം ഫുഡ് സപ്ലൈമെന്റ്സിന് നൽകിയിരുന്നതായി കാണാം. 2/2022,3/2022 എന്നീ മാസങ്ങളിൽ വാങ്ങിയ അമൃതം പൊടിയുടെ വിലയും ഈ ചെക്ക് പ്രകാരം നൽകിയിട്ടുണ്ട്.അതുപോലെ തന്നെ തുക ആവശ്യപ്പെട്ട് കത്തുനൽകിയ ഒരുമ അമൃതം ഫുഡ് സപ്ലൈമെന്റ്സ് സെക്രട്ടറിയും, ഇപ്പോൾ മറുപടി കത്തുനൽകിയ ഒരുമ അമൃതം ഫുഡ് സപ്ലൈമെന്റ്സ് സെക്രട്ടറിയും ഒരാളുതന്നെയാണ്.

അതിനാൽ അധികം നൽകിയ 96,467 രൂപ ഒരുമ അമൃതം ഫുഡ് സപ്ലൈമെന്റ്സ് സെക്രട്ടറിയിൽ നിന്നോ, തുകയനുവദിച്ച ഐ സി ഡി എസ് സൂപ്പർവൈസറിൽ നിന്നോ ഈടാക്കി വിവരം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

1-22 ക്യാഷ് ബുക്ക്,സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ എന്നിവ കുറ്റമറ്റ രീതിയിൽ എഴുതി സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല.

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥയായ ഐ സി ഡി എസ് സൂപ്പർവൈസർ സൂക്ഷിച്ചിരിക്കുന്ന ക്യാഷ് ബുക്ക്, സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ എന്നിവ പരിശോധിച്ചപ്പോൾ താഴെ ചേർക്കുന്ന അപാകതകളുണ്ട്.

1. ക്യാഷ് ബുക്കിൽ വരവും ചെലവും ചേർക്കുന്നുണ്ടെങ്കിലും ,ട്രഷറി ബിൽ നമ്പർ, ചെക്ക് നമ്പർ,എന്നിവ ചേർക്കുന്നില്ല. ട്രഷറിയിൽ നിന്നും ബില്ലിന് പാസായ തിയതിയിലോ അല്ലെങ്കിൽ ചെക്ക് അനുവദിച്ച തിയതിയിലോ അല്ല ക്യാഷ് ബുക്കിൽ വരവായി രേഖപ്പെടുത്തുന്നത്.
 2. ചെലവ് ഭാഗത്താകട്ടെ തുക അനുവദിക്കുന്നതിനാധാരമായ വിവരങ്ങൾ ചേർക്കുന്നില്ല ,ഉദാഹരണത്തിന് വാങ്ങിയ സാധനങ്ങളുടെ ഇൻവോയ്സ് നമ്പർ ,തിയതി തുടങ്ങിയവ.
 3. ട്രഷറി ബിൽ ബുക്കിലാകട്ടെ ട്രഷറിയിൽ നിന്നും ബില്ലിന് പാസായ തിയതിയിൽ ക്യാഷ് ബുക്കിൽ ചേർത്തതായി രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടതിനു പകരം, ബില്ലിന് പാസാകുന്നതിന് മുമ്പുള്ള തിയതിയാണ് രേഖപ്പെടുത്തുന്നത്.
 4. സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ സാധനങ്ങൾ വാങ്ങിയതിന്റെ ബിൽ നമ്പർ/ഇൻവോയ്സ് നമ്പർ,തിയതി എന്നിവ രേഖപ്പെടുത്തുന്നില്ല.
 5. സാധനങ്ങൾ വാങ്ങിയതിന്റെ ബിൽ നമ്പർ/ഇൻവോയ്സുകളിലാകട്ടെ ഇവ സ്റ്റോക്കിലെടുത്ത ബുക്ക് നമ്പർ,പേജ് നമ്പർ എന്നിവ രേഖപ്പെടുത്തുന്നില്ല.
 6. സാധനങ്ങൾ വാങ്ങിയതിന്റെ ബിൽ പ്രകാരം സ്റ്റോക്കിലെടുക്കുന്നില്ല. ഉദാഹരണത്തിന് ലിറ്ററിലുള്ള സാധനങ്ങൾ കിലോയിലേക്ക് മാറ്റി സ്റ്റോക്കിലെടുക്കുക
 7. ഐ സി ഡി എസ് സൂപ്പർവൈസർ, 2021-22 ൽ വിവിധ സാധനങ്ങൾ വാങ്ങി വിതരണം ചെയ്തതിൽ താഴെ ചേർക്കുന്ന അപാകതകൾ കാണുന്നു.
- (1) 4-10-2021 ഇൻവോയ്സ് നമ്പർ 71 പ്രകാരം 1388 കിലോ ന്യൂട്രിമിക്സ് 102018രൂപയ്ക്ക് വാങ്ങി .ഇത് സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ പേജ് 24 ൽ 1386 കിലോ സ്റ്റോക്കിലെടുത്ത് വിതരണം ചെയ്തതായിട്ടാണ് കാണിച്ചിരിക്കുന്നത്. സ്റ്റോക്കിലെടുത്ത് വിതരണം ചെയ്തതിൽ 2 കിലോയുടെ കുറവ്.

(2) 18-10-2021 ൽ ഇൻവോയ്സ് നമ്പർ 24635 പ്രകാരം കൽപ്പറ്റയിലെ സഹകരണ സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്നും പലവ്യയങ്ങളെ വാങ്ങി സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ പേജ് നമ്പർ 23 ൽ സ്റ്റോക്കിലെടുത്ത് വിതരണം ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. ഇൻവോയ്സ് പ്രകാരം വെളിച്ചെണ്ണ വാങ്ങിയിരിക്കുന്നത് 500 മില്ലിയുടെ 660 എണ്ണമാണ്. എന്നാൽ സ്റ്റോക്കിലെടുത്ത് വിതരണം ചെയ്തിരിക്കുന്നത് 390 ലിറ്റർ എന്നാണ് (വാങ്ങിയത് പ്രകാരം 330ലിറ്ററാണ് വരേണ്ടത്). 60 ലിറ്റർ അധികം വിതരണം ചെയ്തതായിട്ടാണ് കാണിച്ചിരിക്കുന്നത്. അംഗൻവാടികളിലെ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററുകൾ പരിശോധിച്ചപ്പോഴും, ഒന്നാമത്തേതിൽ 1386 കിലോയും രണ്ടാമത്തേതിൽ 390 ലിറ്ററും കൈപ്പറ്റിയതായിട്ടാണ് കാണിച്ചിരിക്കുന്നത്.

മേൽ പറഞ്ഞിരിക്കുന്ന അപാകത സംബന്ധിച്ച് ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ 9/21-22/ 27-1-2023 പ്രകാരം വിശദീകരണം ആവശ്യപ്പെട്ടതിന് ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടിയിൽ മുതൽവരെയുള്ള അപാകതകൾ പരിഹരിക്കുമെന്നും 7(1) ൽ 1386കിലോയും, (2) ൽ 390 ലിറ്ററും തന്നെയാണ് വാങ്ങി വിതരണം ചെയ്തത് എന്നുമാണ്.

7(1) ൽ പരാമർശിച്ചിരിക്കുന്ന ബില്ലിന്റെ പ്രകാരം 1388 കിലോ ന്യൂട്രിമിക്സിന്റെ വിലയാണ് നൽകിയിരിക്കുന്നത്. 2 കിലോ ന്യൂട്രിമിക്സിന്റെ വിലയായ 147 രൂപ അധികമായി സ്ഥാപനത്തിന് നൽകിയിട്ടുണ്ട്. അതിനാൽ അധികമായി നൽകിയ 147 രൂപ ഉത്തരവാദിയായ ഐ സി ഡി എസ് സൂപ്പർവൈസറിൽ നിന്നും ഈടാക്കി വിവരം ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

1-23 സ്റ്റോളർഷിപ്പ് വിതരണം അപാകതകൾ- ചെലവ് തടസത്തിൽ വയക്കുന്നു

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥയായ ഐ സി ഡി എസ് സൂപ്പർവൈസർ ,2021-22 ൽ നടപ്പിലാക്കിയ പ്രോജക്ട് നമ്പർ 67/22- ശാരീരിക-മാനസിക വെല്ലുവിളി നേരിടുന്ന കുട്ടികൾക്ക് സ്റ്റോളർഷിപ്പ് പദ്ധതി പ്രകാരം 4,41,000 രൂപ ചെലവഴിച്ചിട്ടുണ്ട്.

പദ്ധതിയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട അപാകതകൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

1. പദ്ധതിയുടെ ഭാഗമായി 3 ബില്ലുകൾ പ്രകാരം ട്രഷറിയിൽ നിന്നും തുക പൻവലിച്ച് 28 പേർക്ക് സ്റ്റോളർഷിപ്പ് തുക ബന്ധപ്പെട്ടവരുടെ അക്കൗണ്ടിലേക്ക് നൽകിയിട്ടുണ്ട്. അതിൽ താഴെ ചേർക്കുന്ന 2 ബില്ലുകൾ പ്രകാരം തുക പിൻവലിച്ചുവെങ്കിലും തുക കൈമാറിയതിന്റെ യൂ റി ആർ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല.

ക്രമനമ്പർ	ബിൽ നമ്പർ , തിയതി	തുക	
1	10/21-22 /12-11-2021	98,000	14 പേർക്ക്
2	16/21-22 /22-2-2022	1,00,000	10 പേർക്ക്

2. ശാരീരിക-മാനസിക വെല്ലുവിളി നേരിടുന്നവരുടെ രജിസ്റ്റർ അപൂർണ്ണമാണ്.

ശാരീരിക-മാനസിക വെല്ലുവിളി നേരിടുന്നവരുടെ രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിലും, ശാരീരിക വൈകല്യങ്ങളുള്ളവരുടെയും, മാനസിക വൈകല്യങ്ങളുള്ളവരുടെയും വേർതിരിച്ചുള്ള ലിസ്റ്റ് സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. രജിസ്റ്ററിൽ കുറെ പേരുകൾ മാത്രമാണ് രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത്. ജനന തീയതി, ഏതിനും ശാരീരിക-മാനസിക വൈകല്യങ്ങളാണ്, അതിന്റെ ശതമാനം, പഠിതാക്കളാണോ, അല്ലയോ എന്നുള്ള വിവരം, പഠിയ്ക്കുന്ന ക്ലാസ്, സ്കൂൾ/കോളേജ്, ഇവരുടെ/രക്ഷിതാക്കളുടെ മേൽ വിലാസം, തുക കൈമാറേണ്ട ബാങ്ക് അക്കൗണ്ട് വിവരങ്ങൾ തുടങ്ങിയവയൊന്നും ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

അപാകത സംബന്ധിച്ച് ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ 10/21-22/ 27-1-2023 പ്രകാരം വിശദീകരണം ആവശ്യപ്പെട്ടുവെങ്കിലും മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയില്ല . അതിനാൽ മേൽപരാമർശിച്ചിരിക്കുന്ന ബില്ലുകൾ പ്രകാരമുള്ള 1,98,000 രൂപയുടെ ചെലവ് ഓഡിറ്റ് തടസത്തിൽ വയ്ക്കുന്നു. രേഖകൾ ഹാജരാക്കി തടസ്സം നീക്കേണ്ടതാണ്.

1-24 ബില്ലിൽ നിന്നും ടെണ്ടർ നിരക്ക് കുറവ് വരുത്തിയില്ല. 9,952 രൂപയുടെ നഷ്ടം

അസിസ്റ്റന്റ് എൻജിനീയർ നിർവ്വഹണം നടത്തി 2021-22 ൽ അവസാന ബിൽ തുക നൽകിയ താഴെ ചേർക്കുന്ന മരാമത്ത് പ്രവൃത്തിയുടെ ബില്ലിൽ നിന്നും കരാറുകാരൻ ക്വാട്ട് ചെയ്ത ടെണ്ടർ നിരക്ക് കുറവ് വരുത്താതെ കരാറുകാരന് അധിക തുക നൽകി

ക്രമ നമ്പർ	പ്രോജക്ട്, നമ്പർ, അടങ്കൽ	കരാറുകാരൻ, ടെണ്ടർ നിരക്ക്	എംബുക്ക്, ആകെ പ്രവൃത്തിമൂല്യം, കരാറുകാരന് നൽകിയ തുക	കരാറുകാരന് നൽകേണ്ടിയിരുന്ന തുക	ബിൽ/ചെക്ക് നമ്പർ, തിയതി , തുക

1	38/22 കാവുമന്ദം ഹോമിയോ കളിനിക്ക് കെട്ടിട നവീകരണം 1,00,000	ശ്രീ സതീഷ് ജോയി, 10.2% കുറവ്	80/20-21 -87,114.12+12%gst(10,453.69) ,ആകെ 97,568- 3,484 (നികുതികൾ 4%) = 94,084 രൂപ	87,114.12-10.2% ടെണ്ടർ കുറവ് 8,885.64= 78,228.48+ 12%gst 9,387.41= 87,616 (നികുതികൾ 4%) 3,128= 84,488രൂപ	22/21-22 /23-3-2022 /97,568 രൂപ

കരാറുകാരൻ ക്വാട്ട് ചെയ്ത ടെണ്ടർ നിരക്ക് കുറവ് വരുത്താത്തതിനാൽ ഈ പദ്ധതിയ്ക്ക് 9,952 രൂപ (97,568-87,616) അധിക ചെലവുണ്ടായിട്ടുണ്ട് .അപാകത സംബന്ധിച്ച് ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ 7/21-22/27-1-2023 പ്രകാരം വിശദീകരണം ആവശ്യപ്പെട്ടതിന് ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടിയിൽ കരാറുകാരനിൽ നിന്നും തുകയിടാക്കി വിവരം അറിയിക്കുമെന്നാണ്.കരാറുകാരനിൽ നിന്ന് തുക ലഭിക്കുന്നില്ലായെങ്കിൽ ഉത്തരവാദിയായ നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥനിൽ നിന്ന് ഈടാക്കി വിവരം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

1-25 അസിസ്റ്റന്റ് എൻജിനീയറുടെ ഫയലുകളും, രജിസ്റ്ററുകളും അപൂർണ്ണം

1 2012 ലെ പൊതുമരാമത്ത് മാനുവലിലെ വ്യവസ്ഥ 2003 പ്രകാരം രണ്ടുകോടി രൂപവരെ അടങ്കലുള്ള മരാമത്ത് പ്രവൃത്തികളുടെ ടെണ്ടറിൽ പങ്കെടുക്കുന്നതിന് പദ്ധതി തുകയുടെ 2.5 %(കോവിഡ് പശ്ചാത്തലത്തിൽ 1.5% ആയി കുറച്ചിട്ടുണ്ട്) തുക നിരതദ്രവ്യം കെട്ടിവയ്ക്കണമെന്നാണ് .

2 നിരതദ്രവ്യമായി കിട്ടുന്ന തുകകളുടെ വിവരം രേഖപ്പെടുത്താൻ EMD രജിസ്റ്ററും,സെക്യൂരിറ്റി രജിസ്റ്ററും സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല.

3 നിരതദ്രവ്യം/സെക്യൂരിറ്റി നിക്ഷേപം ട്രഷറി ചെലവ് രസീത് /നിക്ഷേപം ആയോ,ദേശസാൽകൃത/ഷെഡ്യൂൾഡ് ബാങ്കിൽ നിന്നും ടെണ്ടർ സ്വീകരിക്കുന്ന ഉദ്യോഗസ്ഥന് മാരാവുന്നവിധത്തിലുള്ള ഡിമാന്റ് ഡ്രാഫ്റ്റ് അല്ലെങ്കിൽ ടെണ്ടർ സ്വീകരിക്കുന്ന ഉദ്യോഗസ്ഥന്റെ പേരിൽ പ്ളഡ്ജ് ചെയ്ത ഡെപ്പോസിറ്റ് ,ക്യാഷ് തുടങ്ങിയവയുടെ രൂപത്തിൽ സ്വീകരിക്കാമെന്ന് പറയുന്നുണ്ടെങ്കിലും ,വിവിധ സഹകരണ സംഘങ്ങളിൽ നിന്നുള്ള ഫിക്സ്ഡ് ഡെപ്പോസിറ്റുകൾ വാങ്ങുന്നതായിട്ടാണ് കാണുന്നത്.എന്നാൽ ലഭിച്ചിരിക്കുന്ന ഡെപ്പോസിറ്റുകൾ ചിലത് നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥന്റെ പേരിൽ പ്ളഡ്ജ് ചെയ്യാത്തവയും,മറ്റുചിലത് കാലഹരണപ്പെട്ടതുമാണ്.

4. എഗ്രിമെന്റിലും,എഗ്രിമെന്റ് രജിസ്റ്ററിലും പദ്ധതികൾ പൂർത്തിയാക്കേണ്ട തീയതി ചേർക്കുന്നില്ല.

5. വിവിധ പദ്ധതികൾക്കായി തനത് ഫണ്ടിനത്തിൽ ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിൽ നിന്നും ലഭിക്കുന്ന ചെക്കുകളുടെ വിവരം ക്യാഷ് ബുക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്തുന്നില്ല.

മേൽ അപാകതകൾക്ക് വിശദീകരണം ആവശ്യപ്പെട്ടതിന് ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടിയിൽ അപാകതകൾ ഒഴിവാക്കുന്നതിന് നടപടി സ്വീകരിയ്ക്കുമെന്നാണ്.

മേൽ പരാമർശിച്ചിരിക്കുന്നതിനു പുറമെ ഫയലുകളിൽ ,പദ്ധതി ടെണ്ടർ ചെയ്തത് എന്ന്,ആരെല്ലാം പങ്കെടുത്തു,അവർ ക്വാട്ട് ചെയ്ത നിരക്കുകൾ,ആരുടെ ടെണ്ടറാണ് അംഗീകരിച്ചത്, ഭരണസമിതി തീരുമാനം, സെലക്ഷൻ നോട്ടീസ്, എഗ്രിമെന്റ് ,കംപ്ളീഷൻ തീയതി ,ബില്ലുകളുടെ വിവരങ്ങൾ,തുടങ്ങിയവ കാണിയ്ക്കുന്ന നോട്ട് ഫയലുകളും തയാറാക്കി സൂക്ഷിയ്ക്കുന്നതിന് നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

ഭാഗം -2

വരവു കണക്കുകളിൻമേലുള്ള ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾ

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

2-1 ചട്ട വിരുദ്ധമായി വസ്തുനികുതി ഇളവ് നൽകിയതിനാൽ പഞ്ചായത്തിന് ₹39,792/ രൂപ നഷ്ടം

2011 ലെ കേരളപഞ്ചായത്ത് രാജ് (വസ്തുനികുതിയും സേവനഉപനികുതിയും സർചാർജ്ജും) ചട്ടങ്ങൾ ചട്ടം 21(1) പ്രകാരം ഏതെങ്കിലും കെട്ടിടം ഒരു അർദ്ധ വർഷത്തിൽ അറുപത് ദിവസമോ അതിൽ കൂടുതലോ ആയ കാലത്തേക്ക് തുടർച്ചയായി ഒരു ആവശ്യത്തിനും ഉപയോഗിക്കാതെ ഒഴിഞ്ഞ് കിടന്നിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ, ഒഴിഞ്ഞു കിടന്ന ദിവസങ്ങളുടെ എണ്ണത്തിന് ആനുപാതികമായി വാർഷിക നികുതിയുടെ പകുതിയിൽ കവിയാത്ത തുക സെക്രട്ടറിയ്ക്ക് ഇളവ് ചെയ്ത് കൊടുക്കാവുന്നതാണ്. ചട്ടം 21(2)(b)(i) ഉപചട്ട പ്രകാരം നികുതിയിളവ് ചെയ്തു കിട്ടുന്നതിനുള്ള കാലം കണക്കാക്കേണ്ടത് കെട്ടിട ഉടമ/ ഏജന്റ് ആ ആവശ്യത്തിനുള്ള നോട്ടീസ് നൽകിയ തീയതി മുതൽക്കോ കെട്ടിടം ഒഴിഞ്ഞുകിടന്ന തീയതി മുതൽക്കോ ഇതിൽ ഏത് ഒടുവിൽ വരുന്നോ ആ തീയതി മുതൽ കണക്കാക്കേണ്ടതാകുന്നു. ചട്ടം 21(3) പ്രകാരം ഇങ്ങനെ അനുവദിച്ച നികുതിയിളവ് ഫോം II വില്ലുള്ള നികുതിയിളവ് രജിസ്റ്ററിൽ ചേർക്കേണ്ടതാണ്.

പഞ്ചായത്തിൽ വേക്കൻസി റമിഷൻ രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ നിന്നും ലഭ്യമാക്കിയ വേക്കൻസി റിപ്പോർട്ട് പ്രകാരം 64 കെട്ടിട നമ്പറുകൾക്ക് നികുതിയിളവ് നൽകിയിട്ടുണ്ട്. ടി വിഷയവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട ചുവടെ കൊടുക്കുന്ന അധിക വിവരങ്ങൾ ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്.

1) ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റി /ഭരണസമിതി തീരുമാനമില്ലാതെ നികുതിയിളവ് നൽകിയത് സംബന്ധിച്ച്

പട്ടിക 1

ക്രമ നമ്പർ	കെട്ടിട ഉടമയുടെ പേര്	കെട്ടിട നമ്പർ	അർദ്ധ വർഷ നികുതി	ഉപയോഗ ക്രമം	അപേക്ഷാ തീയതി	നികുതി ഇളവ് നൽകിയ കാലയളവ്	ഇളവ് നൽകിയ കെട്ടിട നികുതി
1	വികാർ , ലൂർദ്ദ് മാതാ ചർച്ച്	9/190/X	22175	ഓഡിറ്റോറിയം	1854/21 27.06.21	1.4.2021 30.09.2021	11087
2	അജീഷ് പി.ഇ , പെറ്റൽസ് റിസോർട്ട്	13/87A -G,j, K	54433	റിസോർട്ട്	1306/21 07.05.2021	1.4.2021 30.09.2021	27211
3	ജയ ജോസഫ്, സിൽവർ വുഡ്സ്	1/280, 280A,P, U,Z, 282-284, 287-292, 294,296-305	196217	റിസോർട്ട്	1296/21 5.5.21	1.4.2021 30.09.2021	98102

ടി കെട്ടിടങ്ങൾക്ക് അപേക്ഷ സമർപ്പിച്ച തീയതി മുതൽ കെട്ടിടം അടച്ചിട്ടു തീയതി വരെ (അപേക്ഷ നൽകിയ അർദ്ധവർഷവസാനം വരെ) നികുതിയിളവ് നൽകുന്നതിന് പകരം ഒന്നാം അർദ്ധവർഷത്തേക്ക് (183 ദിവസത്തേക്ക്)നികുതിയിളവ് നൽകുകയാണ് ചെയ്തിട്ടുള്ളത് . ഇത്തരത്തിൽ നികുതിയിളവ് നൽകിയതിന് വിശദീകരണവും ടി കെട്ടിടങ്ങളുടെ നികുതി ഇളവ് ചെയ്ത നൽകിയ ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റിയുടെയും, ഭരണസമിതിയുടെയും തീരുമാനവും ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കാനാവശ്യപ്പെട്ട് നലകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (3/21-22/24.01.2023) 2011 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (വസ്തുനികുതിയും സേവന ഉപനികുതിയും സർചാർജ്ജും)ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം21(1) പ്രകാരം ഒരു അർദ്ധ വർഷം 60 ദിവസത്തിൽ കുറയാത്ത കാലയളവിലേക്ക് അടച്ചിട്ടിരുന്ന കെട്ടിടങ്ങൾക്ക് പകുതിയിൽ കവിയാത്ത നികുതി സെക്രട്ടറിക്ക് ഇളവ് ചെയ്ത് കൊടുക്കാവുന്നതാണ് എന്ന മറുപടിയാണ് നൽകിയിട്ടുള്ളത് . എന്നാൽ 2021 മെയ് , ജൂൺ മാസങ്ങളിൽ സമർപ്പിച്ച അപേക്ഷകളിൽ 01/04/2021 മുതലുള്ള നികുതിയിളവാണ് നൽകിയിരിക്കുന്നത്. ഓരോ അർദ്ധവർഷവും അർഹമായ പരമാവധി ഇളവിൽ അടച്ചിട്ട കാലയളവിന് ആനുപാതികമായ വസ്തുനികുതിയുടെ

തുകയാണ് ഇളവ് ചെയ്ത നൽകാവുന്നത്. ഇത്തരത്തിൽ നികുതിയിളവ് നൽകിയതിലൂടെ അടച്ചിട്ട കാലയളവിന് ആനുപാതികമായി നൽകാവുന്നതിൽ കൂടുതൽ നികുതിയിളവ് നൽകിയിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ ഇടാക്കി അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

2) വർഷാന്ത്യത്തിൽ അപേക്ഷ നൽകിയ കെട്ടിടങ്ങൾക്ക് നികുതിയിളവ് നൽകിയത് സംബന്ധിച്ച്

ചുവടെ സൂചിപ്പിച്ച കെട്ടിടങ്ങൾക്ക് ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റി തീരുമാന പ്രകാരമാണ് നികുതിയിളവ് നൽകിയിട്ടുള്ളത്. സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ നിന്നും ലഭ്യമാക്കിയ വേക്കൻസി റിപ്പോർട്ട് പ്രകാരം ചുവടെ കൊടുക്കുന്ന കെട്ടിട ഉടമകൾ നികുതിയിളവ് നൽകുന്നതിന് 2022 മാർച്ച് മാസത്തിൽ അപേക്ഷ നൽകിയത് പരിഗണിച്ച് 2021- 22 ഒന്നാം അർദ്ധ വർഷത്തെ നികുതി ഇളവ് ചെയ്ത് നൽകിയിട്ടുണ്ട്.

പട്ടിക 2

ക്രമ നമ്പർ	കെട്ടിട ഉടമയുടെ പേര്	കെട്ടിട നമ്പർ	ഉപയോഗ ക്രമം	അപേക്ഷാ തീയതി	നികുതി ഇളവ് നൽകി കാലയളവ്	ഇളവ് നൽകിയ കെട്ടിട നികുതി
1	ജോർജ്ജ് എം.എൽ	198/C1	റിസോർട്ട്	15.3.2022	1.4.2021 - 30.9.2021	842
2	ഡോ. ജയചന്ദ്രൻ എൻ വി	198/Q	റിസോർട്ട്	15.3.2022	1.4.2021 - 30.9.2021	2479
3	ഡോ കെ.പി മജീദ്	198/Z	റിസോർട്ട്	15.3.2022	1.4.2021 - 30.9.2021	1538
4	ബസന്ത്	198/R	റിസോർട്ട്	15.3.2022	1.4.2021 - 30.9.2021	1451
5	ഡോ മുഹമ്മദ് അഷറഫ്	198/Y	റിസോർട്ട്	15.3.2022	1.4.2021 - 30.9.2021	842
6	ശശിധരൻ	198/H	റിസോർട്ട്	15.3.2022	1.4.2021 - 30.9.2021	842
7	ഡോ. അർഷാദ്	198/F1	റിസോർട്ട്	15.3.2022	1.4.2021 - 30.9.2021	2062
8	രഞ്ജിത്ത് കുമാർ എ	198/N	റിസോർട്ട്	15.3.2022	1.4.2021 - 30.9.2021	1470
9	അഹമ്മദ് നൗഫൽ	198/P	റിസോർട്ട്	15.3.2022	1.4.2021 - 30.9.2021	1470
10	ചരൺജിത്ത് കുമാർ	198/V	റിസോർട്ട്	15.3.2022	1.4.2021 - 30.9.2021	1470
11	സജീന നൗഷാദ്	198/G	റിസോർട്ട്	15.3.2022	1.4.2021 - 30.9.2021	1856
12	ഡോ ഷബീർ , ഡോ. ഷാജുദ്ദീൻ	198/K	റിസോർട്ട്	15.3.2022	1.4.2021 - 30.9.2021	1962
13	ഡോ ജാഹർ , ഡോ. ജസ്സ	198/G1	റിസോർട്ട്	15.3.2022	1.4.2021 - 30.9.2021	842
14	ഡോ മുഹമ്മദ് മുസ്തഫ, പർഷീന	198/F	റിസോർട്ട്	15.3.2022	1.4.2021 - 30.9.2021	2268
15	വി കെ നൗഷാദ്	198/J1	റിസോർട്ട്	15.3.2022	1.4.2021 - 30.9.2021	1896
16	ഗീത രവീന്ദ്രൻ	198/E1	റിസോർട്ട്	15.3.2022	1.4.2021 - 30.9.2021	1735
17	മുഹമ്മദ് ബഷീർ	198/H1	റിസോർട്ട്	15.3.2022	1.4.2021 - 30.9.2021	1759
18	ഡോ സാജിത് ഹാഷിം	198/E	റിസോർട്ട്	15.3.2022	1.4.2021 - 30.9.2021	2975
19	ഡോ നൃബി മൊയ്തീൻ കോയ	198/A1	റിസോർട്ട്	15.3.2022	1.4.2021 - 30.9.2021	2479
20	മൊയ്തീൻ കോയ	198/D1	റിസോർട്ട്	15.3.2022	1.4.2021 - 30.9.2021	2059
21	ഷഫീന യൂനുസ്, ഷഹ്ജ് ജാഹർ	198/W	റിസോർട്ട്	15.3.2022	1.4.2021 - 30.9.2021	1538
22	ഡോ.സി ഉദയകുമാർ	198/M	റിസോർട്ട്	15.3.2022	1.4.2021 - 30.9.2021	824
23	ലുക്മാൻ അമ്പാടി	198/D	റിസോർട്ട്	15.3.2022	1.4.2021 - 30.9.2021	2268
24	കെ ഓമനൻ	3/192	റിസോർട്ട്	23.03.2022	1.4.2021 - 30.9.2021	865
						39792

ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റിയുടെ 21.3.2022 ലെ 8/22 -ാം നമ്പർ തീരുമാന പ്രകാരം പട്ടിക 2 ലെ ക്രമ നമ്പർ 1 മുതൽ 23 വരെ വരെയുള്ള കെട്ടിടങ്ങളുടെ നികുതിയിളവ് നൽകുന്നതിന് തീരുമാനിച്ചു. എന്നാൽ സാമ്പത്തിക വർഷം അവസാനിക്കുന്നതിന് 16 ദിവസം മാത്രം അവശേഷിക്കുന്ന സമയത്ത് നൽകിയ അപേക്ഷയിൻമേൽ ചട്ടപ്രകാരമുള്ള കാലയളവ് കെട്ടിടം ഒഴിഞ്ഞു കിടക്കുകയായിരുന്നു എന്ന് അന്വേഷിച്ച് ഉറപ്പു വരുത്തുന്നതിനുള്ള സാഹചര്യം

ഇല്ലാത്തതിനാൽ നികുതിയിളവിന് പരിഗണിക്കാൻ സാധിക്കാത്ത മേൽ അപേക്ഷകളിൽ ഒന്നാം അർദ്ധ വർഷത്തെ കെട്ടിട നികുതി ഇളവ് (183 ദിവസം) ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. ക്രമ നമ്പർ (24) ലെ അപേക്ഷ ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല. ടി കെട്ടിടത്തിന് നികുതിയിളവ് നൽകുന്നതിന് ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റി തീരുമാനിച്ചതിന്റെ വിശദാംശങ്ങൾ ലഭ്യമല്ല. മേൽ കെട്ടിടങ്ങൾക്ക് നികുതിയിളവ് നൽകിയതിന് വിശദീകരണവും , ഭരണസമിതി തീരുമാനവും ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കാനാവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി (3/21-22 / 24.1.2023) ക്ക് 2011 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (വസ്തുനികുതിയും സേവന ഉപനികുതിയും സർചാർജ്ജും)ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം21(1) പ്രകാരം ഒരു അർദ്ധ വർഷം 60 ദിവസത്തിൽ കുറയാത്ത കാലയളവിലേക്ക് അടച്ചിട്ടിരുന്ന കെട്ടിടങ്ങൾക്ക് പകുതിയിൽ കവിയാത്ത നികുതി സെക്രട്ടറിക്ക് ഇളവ് ചെയ്ത് കൊടുക്കാവുന്നതാണ് എന്ന ചട്ടത്തിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ കെട്ടിടങ്ങൾ 60 ദിവസത്തിൽ കൂടുതൽ അടച്ചിട്ടിരുന്നു എന്ന് ബോധ്യമായതിനാലാണ് ഇളവ് നൽകിയതെന്നാണ് മറുപടി നൽകിയിട്ടുള്ളത് . മറുപടി തൃപ്തികരമല്ല .2011 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (വസ്തുനികുതിയും സേവന ഉപനികുതിയും സർചാർജ്ജും)ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 21(2)(ബി) പ്രകാരം 21(1)-ാം ഉപചട്ടപ്രകാരം നികുതിയിളവ് ചെയ്തു കിട്ടുന്നതിനുള്ള കാലം കണക്കാക്കേണ്ടത് , ആ ആവശ്യത്തിനുള്ള നോട്ടീസ് കെട്ടിട ഉടമ നൽകിയ തീയതി മുതൽക്കോ കെട്ടിടം ഒഴിഞ്ഞു കിടന്ന തീയതി മുതൽക്കോ ,ഇതിൽ ഏത് തീയതി ഒടുവിൽ വരുന്നുവോ ആ തീയതി മുതൽ കണക്കാക്കേണ്ടതാകുന്നു.ഈ നിബന്ധനയ്ക്ക് വിരുദ്ധമായിട്ടാണ് നികുതിയിളവ് നൽകിയതെന്ന് മേൽ പട്ടികയിൽ നിന്നും വ്യക്തമാണ്. ചട്ടത്തിന് വിരുദ്ധമായി നികുതിയിളവ് നൽകിയതിലൂടെ പഞ്ചായത്തിന് നഷ്ടമായ ₹39,792/- രൂപ ഉത്തരവാദിയായ ഉദ്യോഗസ്ഥനിൽ നിന്നും ഈടാക്കേണ്ടതാണ്.

ഭാഗം -3

ചെലവു കണക്കുകളിൻമേലുള്ള ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾ

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

3-1 അനുപുരകപോഷകാഹാരം-ഒരുമ അമൃതം ഫുഡ് സപ്ലൈമെന്റ്സിന് രണ്ടാമതും

തുകയനുവദിച്ചു. 96,467 രൂപ നഷ്ടം

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ വിവിധ അംഗനവാടികളിൽ വിതരണം ചെയ്യുന്നതിനാവശ്യമായ ന്യൂട്രിമിക്സ് വാങ്ങുന്നത് പടിഞ്ഞാറന്തറയിലെ ഒരുമ അമൃതം ഫുഡ് സപ്ലൈമെന്റ്സിൽ നിന്നാണ് . 2021-22 ൽ നടപ്പിലാക്കിയ പ്രോജക്ട് നമ്പർ 32/22- അങ്കണവാടി അനുപുരക പോഷകാഹാര പദ്ധതി(ജനറൽ) പ്രകാരം 19,23,884രൂപ ചെലവഴിച്ചിട്ടുണ്ട്. പദ്ധതിയുടെ ഭാഗമായി കേന്ദ്രവിഹിതമായി ലഭിച്ച 5,78,779 രൂപയും(ചെക്ക് നം 024364/30-3-2022) ചെലവഴിച്ചിട്ടുണ്ട്. ചെലവിന്റെ വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമനമ്പർ	ചെലവിനം	തുക
1	ട്രാൻസ്പോർട്ടേഷൻ ചാർജ്ജ് ശ്രീ സനിലിന് നൽകിയത്	15,060 രൂപ
2	ഇൻവോയ്സ് നം39244/9-2-22 പ്രകാരം പലവ്യജ്ഞനങ്ങൾ വിതരണം ചെയ്തതിന് എൻ എംഡി സി കോ-ഓപ്പറേറ്റീവ് സ്റ്റോർ കൽപ്പറ്റയ്ക്ക് നൽകിയ തുക	2,91,148 രൂപ
3	ന്യൂട്രിമിക്സ് വില ഒരുമ അമൃതം ഫുഡ് സപ്ലൈമെന്റ്സ് പടിഞ്ഞാറന്തറയ്ക്ക് നൽകിയ തുക	2,72,571 രൂപ

അംഗൻവാടികളിൽ ന്യൂട്രിമിക്സ് വിതരണം ചെയ്തതിന് തുക അനുവദിച്ചതിന്റെ വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമനമ്പർ	ഇൻവോയ്സ് നമ്പർ, തീയതി, തുക	അനുവദിച്ച തുക
1	38/1-8-2020 / 88,641	88,641 രൂപ
2	42/3-9-2020 / 1,06,244	7,826 രൂപ
3	79/7-2-2022 / 84,010	84,010 രൂപ
4	81/8-3-2022 / 58,094	58,094 രൂപ
5	82/8-3-2022 / 34,000	34,000 രൂപ

മേൽ പരാമർശിച്ചിരിക്കുന്നതിൽ ക്രമനമ്പർ (1) ലെ ഇൻവോയ്സ് നമ്പർ 38/1-8-2020 പ്രകാരമുള്ള 1206 കിലോ ന്യൂട്രിമിക്സിന്റെ വിലയായ 88,641 രൂപ പൂർണ്ണമായും 20-21 ൽ ട്രഷറി ബിൽ നമ്പർ 9/20-21/25-8-2020 പ്രകാരവും, ക്രമനമ്പർ (2) ലെ ഇൻവോയ്സ് നമ്പർ 42/3-9-2020 പ്രകാരമുള്ള 1445.5 കിലോ ന്യൂട്രിമിക്സിന്റെ വിലയായ 1,06,244 രൂപ ട്രഷറി ബിൽ നമ്പർ 10/20-21/13-10-2020 പ്രകാരവും, ഒരുമ അമൃതം ഫുഡ് സപ്ലിമെന്റ്സ് പടിഞ്ഞാറന്തറയ്ക്ക് മുൻവർഷം നൽകിയിരുന്നവെങ്കിലും ഇതു പരിശോധിച്ചിട്ടാണെന്ന്, ഒരുമ അമൃതം ഫുഡ് സപ്ലിമെന്റ്സ് സെക്രട്ടറി നൽകിയ കത്തിന്റേടിനാമന്തിൽ വീണ്ടും തുക അനുവദിച്ചതായിട്ട് കാണുന്നു. ഇതിൽ തന്നെ ക്രമനമ്പർ (1) പ്രകാരമുള്ള തുക പൂർണ്ണമായി നൽകാനുണ്ട് എന്നു കാണിച്ചും, ക്രമനമ്പർ (2) പ്രകാരമുള്ള തുക ഭാഗികമായും നൽകാനുണ്ട് എന്ന് ഇൻവോയ്സിൽ കാണിച്ചുമാണ് തുകയനുവദിച്ചിരിക്കുന്നത്. ഈ തുകകൾ മുൻവർഷം പൂർണ്ണമായും അനുവദിച്ചതായി ക്യാഷ് ബുക്കിലും രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളതുമാണ്. ഇതുവഴി ഒരുമ അമൃതം ഫുഡ് സപ്ലിമെന്റ്സിന് 96,467 രൂപ അനുവദിച്ചതിൽ നൽകുകയും, ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന് 96,467 രൂപ നഷ്ടം സംഭവിച്ചതുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. പൊതുപണം കൈകാര്യം ചെയ്യുന്നവർ സ്വന്തം പണം ചെലവഴിക്കുമ്പോൾ കാണിക്കുന്ന സൂക്ഷ്മതയോടെ പ്രവർത്തിക്കണമെന്ന് കെ എഫ് സി ആർട്ടിക്കിൾ 40 ൽ പറഞ്ഞിട്ടുണ്ട്. ഈ വ്യവസ്ഥകൾ പാലിയുന്നതിൽ നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥയ്ക്ക് വീഴ്ചപറ്റിയിട്ടുണ്ട്.

ചെക്ക് പ്രകാരം ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് സെക്രട്ടറി കൈമാറിയ തുക (കേന്ദ്രവിഹിതമായി ലഭിച്ച തുക), ഐ സി ഡി എസ് സൂപ്പർവൈസർ, ബന്ധപ്പെട്ടവരുടെ ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടുകളിലേക്ക് ട്രാൻസഫർ ചെയ്യുകയാണുണ്ടായത്, എന്നാൽ തുക കൈപ്പറ്റിയവരിൽനിന്നും കൈപ്പറ്റ് രസീതുകൾ വാങ്ങി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല.

രേഖകളും, മറുപടിയും ലഭ്യമാക്കുവാനും, രേഖകളും, മറുപടിയും ലഭ്യമാക്കുന്നില്ലായെങ്കിൽ 1997 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് പരിശോധനാ രീതിയും ഓഡിറ്റ് സംവിധാനവും ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 12(2), 1994 ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് നിയമം, 15,16 വകുപ്പുകൾ എന്നിവ പ്രകാരം, ഒന്നും ബോധിപ്പിക്കാനില്ലായെന്ന് കണക്കാക്കി തുടർ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കുന്നതാണെന്ന് കാണിച്ച് ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ 5/21-22/ 27-1-2023 പ്രകാരം വിശദീകരണം ആവശ്യപ്പെട്ടതിന് ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടിയിൽ ഒരുമ അമൃതം ഫുഡ് സപ്ലിമെന്റ്സിന് മുൻമാസങ്ങളിലെ 3 ബില്ലുകളുടെ തുക നൽകുവാനുണ്ടായിരുന്നവെന്നും, ഒരുമ അമൃതം ഫുഡ് സപ്ലിമെന്റ്സ് സെക്രട്ടറി ലീവിലായിരുന്നപ്പോൾ ചുമതലയുണ്ടായിരുന്ന വ്യക്തി ഹാജരാക്കിയ ബില്ലുകൾ മാറിപ്പോയതാണ് എന്നും തുക ഒടുക്കുവാൻ നിർദ്ദേശം നൽകിയിട്ടുണ്ട് എന്നുമാണ്. ഇതുവസ്തുതകൾക്ക് വിരുദ്ധമാണ്. കാരണം ഈ ബില്ലിന് പ്രകാരം തുക അനുവദിക്കുന്നതിനുമുമ്പ് 23-2-2022 ലെ ബില്ലിൽ 4-1-2022ൽ വാങ്ങിയതു വരെയുള്ള അമൃതം പൊടിയുടെ വില കുടിശ്ശികയില്ലാതെ ഒരുമ അമൃതം ഫുഡ് സപ്ലിമെന്റ്സിന് നൽകിയിരുന്നതായി കാണാം. 2/2022, 3/2022 എന്നീ മാസങ്ങളിൽ വാങ്ങിയ അമൃതം പൊടിയുടെ വിലയും ഈ ചെക്ക് പ്രകാരം നൽകിയിട്ടുണ്ട്. അതുപോലെ തന്നെ തുക ആവശ്യപ്പെട്ട് കത്തുനൽകിയ ഒരുമ അമൃതം ഫുഡ് സപ്ലിമെന്റ്സ് സെക്രട്ടറിയും, ഇപ്പോൾ മറുപടി കത്തുനൽകിയ ഒരുമ അമൃതം ഫുഡ് സപ്ലിമെന്റ്സ് സെക്രട്ടറിയും ഒരാളുതന്നെയാണ്.

അതിനാൽ അധികം നൽകിയ 96,467 രൂപ ഒരുമ അമൃതം ഫുഡ് സപ്ലിമെന്റ്സ് സെക്രട്ടറിയിൽ നിന്നോ, തുകയനുവദിച്ച ഐ സി ഡി എസ് സൂപ്പർവൈസറിൽ നിന്നോ ഈടാക്കി വിവരം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

3-2 ബില്ലിൽ നിന്നും ടെണ്ടർ നിരക്ക് കുറവ് വരുത്തിയില്ല. 9,952 രൂപയുടെ നഷ്ടം

അസിസ്റ്റന്റ് എൻജിനീയർ നിർവ്വഹണം നടത്തി 2021-22 ൽ അവസാന ബിൽ തുക നൽകിയ താഴെ ചേർക്കുന്ന മരാമത്ത് പ്രവൃത്തിയുടെ ബില്ലിൽ നിന്നും കരാറുകാരൻ ക്വാട്ട് ചെയ്ത ടെണ്ടർ നിരക്ക് കുറവ് വരുത്താതെ കരാറുകാരന് അധിക തുക നൽകി

ക്രമനമ്പർ	പ്രോജക്ട്, നമ്പർ,അടങ്കൽ നിരക്ക്	കരാറുകാരൻ,ടെണ്ടർ നിരക്ക്	എംബുക്ക്,ആകെ പ്രവൃത്തിമൂല്യം,കരാറുകാരന് നൽകിയ തുക	കരാറുകാരന് നൽകേണ്ടിയിരുന്ന തുക	ബിൽ/ചെക്ക് നമ്പർ,തീയതി,തുക
1	38/22 കാവുമന്ദം ഹോമിയോ ക്ളിനിക്ക് കെട്ടിട നവീകരണം 1,00,000	ശ്രീ സതീഷ് ജോയി,10.2% കുറവ്	80/20-21 -87,114.12+12%gst(10,453.69),ആകെ 97,568- 3,484 (നികുതികൾ 4%) = 94,084 രൂപ	87,114.12-10.2% ടെണ്ടർ കുറവ് 8,885.64= 78,228.48+ 12%gst 9,387.41= 87,616 - (നികുതികൾ 4%) 3,128= 84,488രൂപ	22/21-22 /23-3-2022 /97,568 രൂപ

കരാറുകാരൻ ക്വാട്ട് ചെയ്ത ടെണ്ടർ നിരക്ക് കുറവ് വരുത്താത്തതിനാൽ ഈ പദ്ധതിയ്ക്ക് 9,952 രൂപ (97,568-87,616) അധിക ചെലവുണ്ടായിട്ടുണ്ട് .അപാകത സംബന്ധിച്ച് ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ 7/21-22/27-1-2023 പ്രകാരം വിശദീകരണം ആവശ്യപ്പെട്ടതിന് ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടിയിൽ കരാറുകാരനിൽ നിന്നും തുകയിടാക്കി വിവരം അറിയിക്കുമെന്നാണ്.കരാറുകാരനിൽ നിന്ന് തുക ലഭിക്കുന്നില്ലായെങ്കിൽ ഉത്തരവാദിയായ നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥനിൽ നിന്ന് ഈടാക്കി വിവരം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

ഭാഗം -4

പൊതു വിവരങ്ങളും ഓഡിറ്റ് പ്രത്യുവലോകനവും

4-1 വാർഷികധനകാര്യപത്രിക പരിശോധിച്ച് സർട്ടിഫിക്കറ്റ് നൽകിയ വിവരം

പരിശോധിച്ച തീയതി	സർട്ടിഫിക്കറ്റ് നമ്പർ തീയതി
20.01.2023,21.01.2023	ഇതേ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് നമ്പർ & തീയതി

4-2 സംയുക്തപ്രോജക്ടുകൾക്കു ലഭിച്ച ഫണ്ട് വിനിയോഗം

വിഹിതം സ്ഥാപനം	നൽകിയ തുക വർഷം	ലഭിച്ച തുക	ലഭിച്ച തുക	പ്രോജക്ടിന്റെ പേര്	ചെലവ്	ബാലൻസ്
ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത്	2021-22	5620000	5620000	ലൈഫ്ലൈൻ ഘട്ടം 2 - ഭൂമിയുള്ള പട്ടിക വർഗ്ഗവിഭാഗത്തിന് വീട്- 135/22	5620000	0
		391000	391000	ലൈഫ്ലൈൻ ഘട്ടം 2 -ഭൂമിയുള്ള ഭവന രഹിതരുടെ ഭവന നിർമ്മാണം - 54/22	391000	0
		200000	200000	ലൈഫ്ലൈൻ ഘട്ടം 2 -ഭൂമിയുള്ള ഭവന രഹിതരുടെ ഭവന നിർമ്മാണം - 55/22	200000	0
ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത്	2021 - 22	2186594	2186594	ലൈഫ്ലൈൻ ഘട്ടം 2 - ഭൂമിയുള്ള പട്ടിക വർഗ്ഗവിഭാഗത്തിന് വീട്- 135/22	2186594	0
		500000	500000	ലൈഫ്ലൈൻ ഘട്ടം 2 -ഭൂമിയുള്ള ഭവന രഹിതരുടെ ഭവന നിർമ്മാണം - 54/22	500000	0
ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത്		288174	288174	ഗോത്രസാരഥി -154/22	288174	0
ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത്		1000000	1000000	ശാരീരിക മാനസിക വെല്ലുവിളി നേരിടുന്നവർക്ക് സ്കോളർഷിപ്പ്- 67/22	1000000	0

4-3 നിക്ഷേപപ്രവൃത്തികൾക്ക് നൽകിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ

നിക്ഷേപപ്രവൃത്തികൾക്ക് നൽകിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ

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

നിർവണ ഏജൻസി	പ്രവൃത്തിയുടെ പേര്	വാച്ചർ നമ്പർ/ ചെക്ക് നം.	മുൻകൂർ നൽകിയ തുക	ചെലവഴിച്ച തുക	ചെലവഴിക്കാൻ ബാക്കിയുള്ള തുക
കേരള വാട്ടർ അതോറിറ്റി	ജലജീവൻ മിഷൻ പദ്ധതി	39/2021-22 /25.03.22	2,00,000	2,00,000	
കേരള വാട്ടർ അതോറിറ്റി	കുടിവെള്ളം ലഭ്യമല്ലാത്ത സ്ഥലങ്ങളിലേക്ക് പൈപ്പ് ലൈൻ നീട്ടൽ	37//2021-22 /25.03.22	18,82,5000	18,82,5000	

4-4 മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ് വിവരങ്ങൾ

ഇല്ല

4-5 വായ്പ / വായ്പാതിരിച്ചടവ്

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

വായ്പയുടെ പേര്/ ഉദ്ദേശ്യം	ഉത്തരവ് നമ്പർ/തീയതി	വായ്പ തുക	വർഷാരംഭത്തിൽ തിരിച്ചടക്കാൻ ബാക്കിയുണ്ടായിരുന്ന തുക	തൻവർഷം തിരിച്ചടച്ച തുക		വർഷാവസാനം തിരിച്ചടക്കാൻ ബാക്കിയുള്ള തുക
				മുതൽ	പലിശ	
KURDFC		-	5547177	967999	-	4579178

വായ്പ രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ കൃത്യത ഉറപ്പുവരുത്താനായില്ല. വായ്പ രജിസ്റ്റർ കാലികമാക്കി ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്.

4-6 സ്ഥിര നിക്ഷേപം

ഇല്ല.

4-7 ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി

ഇല്ല.

4-8 സമാഹൃത ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെട്ട ഖണ്ഡികകളുടെ വിവരം

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

ഓഡിറ്റ് വർഷം	ഖണ്ഡിക	സമാഹൃത റിപ്പോർട്ട് വർഷം	ഖണ്ഡിക	വിഷയം	ഇപ്പോഴത്തെ അവസ്ഥ
2000-01		2001-02	10	മണൽലേലം, മുൻകൂർ നൽകിയ മരാമത്ത് വേല സംബന്ധിച്ച്	സമിതിയുടെ പരിഗണനയിൽ
1998-99	3-3	2005-06	79(1)	പെൻഷൻ വിതരണത്തിൽ അപാകത	സമിതിയുടെ പരിഗണനയിൽ

2005-06	3-4	2008-09	3.9.4	കുടുംബശ്രീ മുഖേന നിർമ്മാണം-വീടുകൾ പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടില്ല	സമിതിയുടെ പരിഗണനയിൽ
2017-18	2-1	2018-19	1.1	പഞ്ചായത്തിന്റെ കൈവശമുള്ള സ്ഥലത്ത് അനുമതി ഇല്ലാതെ ടൂറിസം ഡിപ്പാർട്ട്മെന്റ് കെട്ടിടം നിർമ്മിച്ച് പാട്ടത്തിന് നൽകി	സമിതിയുടെ പരിഗണനയിൽ

4-9 ചാർജ് / സർചാർജ് നടപടികളുടെ വിവരം

ഇല്ല

4-10 ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനം

എ) സംക്ഷിപ്ത വിവരം

ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ വരവ്	₹8,36,67,369
ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ ചെലവ്	₹8,81,88,189
വരവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം	₹39,792
ചെലവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം	₹1,06,419
ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക	₹52,59,245

(ബി). ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിനണ്ടായ വ്യക്തമായ നഷ്ടത്തിന്റെ വിവരം

ഖണ്ഡിക നമ്പർ	നഷ്ടമായ തുക		ഉത്തരവാദിയായ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും
	ചാർജ് ചെയ്യാവുന്നവ	സർചാർജ് ചെയ്യാവുന്നവ	
2-1	₹39,792		ശ്രീമതി ലതിക എം.ബി, സെക്രട്ടറി
3-1		₹96,467	ശ്രീമതി സിസിലി എം.എം, ഐ.സി.ഡി.എസ് സൂപ്പർവൈസർ
3-2		₹9,952	ശ്രീമതി ഗ്രീഷ്മ എസ്. അസി. എൻജിനീയർ
ആകെ	₹39,792	₹1,06,419	

ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക

ഖണ്ഡിക നമ്പർ	തുക	ഉത്തരവാദിയായ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും
1-18	₹ 27,78,745	ശ്രീമതി ലതിക എം.ബി, സെക്രട്ടറി
1-19	₹ 22,82,500	ശ്രീമതി ലതിക എം.ബി, സെക്രട്ടറി
1-23	₹1,98,000	98,000/- ശ്രീമതി സുമിത എം, ഐ.സി.ഡി.എസ് സൂപ്പർവൈസർ 1,00,000/-, ശ്രീമതി സിസിലി എം.എം, ഐ.സി.ഡി.എസ് സൂപ്പർവൈസർ
	₹52,59,245	

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

(ഡി) നഷ്ടം നിജപ്പെടുത്താൻ കൂടുതൽ അന്വേഷണം ആവശ്യമായവ

--ഇല്ല--

ഇ) റിപ്പോർട്ടിൽ പ്രതിപാദിച്ചിരിക്കുന്ന നഷ്ടത്തിന്/തടസ്സത്തിന് ഉത്തരവാദികളായവരുടെ പേരും സ്ഥിരം മേൽവിലാസവും.

പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും	ഇപ്പോഴത്തെ (ഓഡിറ്റ് നടന്ന സമയത്തെ) ഔദ്യോഗിക മേൽവിലാസം	സ്ഥിരം മേൽവിലാസം
ശ്രീമതി ലതിക എം.ബി, സെക്രട്ടറി	സെക്രട്ടറി, തരിയോട് ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്	മലക്കോട്ടൂർ, പള്ളിക്കുന്ന് പി.ഒ.
ശ്രീമതി സുമിത എം, ഐ.സി.ഡി.എസ് സൂപ്പർവൈസർ	ഐ.സി.ഡി.എസ് സൂപ്പർവൈസർ, എടവക ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്	ചങ്ങാടത്ത് വീട്, തരുവണ പി.ഒ, മാനന്തവാടി
ശ്രീമതി സിസിലി എം.എം, ഐ.സി.ഡി.എസ് സൂപ്പർവൈസർ	സി.ഡി.പി.ഒ , കൽപ്പറ്റ അഡീഷണൽ ഓഫീസ് , ചുണ്ടേൽ	കൊട്ടാലികാരോട്ട്, അരമ്പറുകുന്ന് പി.ഒ, കാവുമ്മങ്ങം
ശ്രീമതി ഗ്രീഷ്മ എസ്. അസി. എൻജിനീയർ	(താൽക്കാലികം)	കല്ലമാല, റാട്ടക്കൊല്ലി, കോട്ടനാട് പി. ഒ.

4-11 തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന റിപ്പോർട്ടുകൾ

ഓഡിറ്റ് വർഷം	ഈ വകുപ്പിൽ നിന്നും പുറപ്പെടുവിച്ച ഏറ്റവും ഒടുവിലത്തെ കത്തിടപാടിന്റെ വിവരം.	തീർപ്പാക്കാനവശേഷിക്കുന്ന ഖണ്ഡികകൾ
1997-98	കെ.എസ്.എ.ഡബ്ല്യു.വൈ.ഡി പി1 - 750/2022(2) തീ. 15.9.22	16
1998-99,plan	കെ.എസ്.എ.ഡബ്ല്യു.വൈ.ഡി പി1 - 750/2022(3) തീ. 15.9.22	5
1999-00	കെ.എസ്.എ.ഡബ്ല്യു.വൈ.ഡി പി1 - 750/2022(4) തീ. 15.9.22	3
2005-06	കെ.എസ്.എ.ഡബ്ല്യു.വൈ.ഡി പി1 - 750/2022(9) തീ. 15.9.22	3
2006-07	കെ.എസ്.എ.ഡബ്ല്യു.വൈ.ഡി പി1 - 750/2022(10) തീ. 15.9.22	10
2007-08	കെ.എസ്.എ.ഡബ്ല്യു.വൈ.ഡി പി1 - 750/2022(11) തീ. 15.9.22	11
2008-09	കെ.എസ്.എ.ഡബ്ല്യു.വൈ.ഡി പി1 - 750/2022(12) തീ. 15.9.22	11
2009-10	കെ.എസ്.എ.ഡബ്ല്യു.വൈ.ഡി പി1 - 750/2022(13) തീ. 15.9.22	17

2010-11	കെ.എസ്.എ.ഡബ്ല്യു.വൈ.ഡി പി1 - 750/2022(14) തീ. 15.9.22	9
2011-12	കെ.എസ്.എ.ഡബ്ല്യു.വൈ.ഡി പി1 - 750/2022(15) തീ. 15.9.22	8
2012-13	കെ.എസ്.എ.ഡബ്ല്യു.വൈ.ഡി പി1 - 750/2022(16) തീ. 15.9.22	9
2013-14, 2014-15	കെ.എസ്.എ.ഡബ്ല്യു.വൈ.ഡി പി1 - 750/2022(17) തീ. 15.9.22	11
2015-16	കെ.എസ്.എ.ഡബ്ല്യു.വൈ.ഡി പി1 - 750/2022(18) തീ. 15.9.22	6
2016-17	കെ.എസ്.എ.ഡബ്ല്യു.വൈ.ഡി പി1 - 750/2022(19) തീ. 15.9.22	10
2017-18	കെ.എസ്.എ.ഡബ്ല്യു.വൈ.ഡി പി1 - 750/2022(20) തീ. 15.9.22	12
2018 - 19	കെ.എസ്.എ.ഡബ്ല്യു.വൈ.ഡി പി1 - 750/2022(21) തീ. 15.9.22	10
2019-20	കെ.എസ്.എ.ഡബ്ല്യു.വൈ.ഡി പി1 - 344/2021 തീ. 07.04.2022	12
2020-21	കെ.എസ്.എ.ഡബ്ല്യു.വൈ.ഡി പി1 - 608/22 തീ. 25.07.2022	33

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ(ഹ.ഗ്ര.)
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 തരിയോട് 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-2

ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം

വയനാട് ജില്ലയിലെ തരിയോട് 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 കാര്യాలയം, വയനാട്
കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

ABSTRACT OF ANNUAL FINANCIAL STATEMENT

Thariode 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	7653902.00
311000000	Earmarked Funds - Special Funds/Sinking Fund/Trust or Agency Fund	B-2	11111.00
312000000	Reserves	B-3	47862177.00
Total Reserve & Surplus			55527190.00
Grants, Contributions for Specific Purposes			
320000000	Grants, Funds & Contribution for Specific Purposes	B-4	13511516.00
Total Grants, Contributions for Specific Purposes			13511516.00
Loans			
330000000	Secured Loans	B-5	4579178.00
331000000	Unsecured Loans	B-6	0.0
Total Loans			4579178.00
Current Liabilities & Provisions			
340000000	Deposits Received	B-7	1021557.00
341000000	Deposits Works	B-8	0.0
350000000	Other Liabilities	B-9	2282144.00
360000000	Provisions	B-10	0.0
Total Current Liabilities and Provisions			3303701.00
TOTAL LIABILITIES			76921585.00
ASSETS			
Fixed Assets			
410000000	Fixed Assets	B-11	601143.00
412000000	Capital Work in Progress	B-11(b)	1091234.00
413000000	Annual Plan - Capital Expences (Productive Sector)	B 11-(c)	473856.00
414000000	Annual Plan - Capital Expences (Service Sector)	B 11-(d)	10593312.00
415000000	Annual Plan - Capital Expences (Infrastructure Sector)	B 11-(e)	56357501.00
416000000	Accumulate d Depreciation	B-11(a)	-22671219.00
Total Fixed Assets			46445827.00
Investments			
420000000	Investments-General Fund	B-12	0.0

421000000	Investments - Other Funds / Sundry Debtors	B-13	0.0
	Total Investments		0.0
	Current Assets, Loans and Advances		
430000000	Stock-in-hand	B-14	0.0
431000000	Sundry Debtors (Receivables)	B-15	2367795.00
432000000	Accumulated Provisions Against Debtors (Receivables)	B-15(a)	0.0
440000000	Pre-paid Expenses	B-16	4579178.00
450000000	Cash and Bank Balance	B-17	22281098.00
460000000	Loans, Advances and Deposits	B-18	1247687.00
461000000	Accumulated Provisions against Loans,Advances and Deposits	B-18(a)	0.0
	Total Current Assets, Loans and Advances		30475758.00
	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		76921585.00

Thariode 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	4140924.00
120000000	Assigned Revenues, Shared Taxes and Compensations (BLOCKED)	I-2	0.0
130000000	Rental Income from Panchayat / Municipal Properties	I-3	247645.00
140000000	Fee & User Charges	I-4	2036343.00
150000000	Sale & Hire Charges	I-5	58730.00
160000000	Revenue Grants, Funds, Contributions & Compensations / Subsidies	I-6	128593114.00
170000000	Income from Investments	I-7	0.0
171000000	Interest Earned	I-8	363406.00
180000000	Other Income	I-9	4200.00
190000000	Prior Period Income	I-19	-438247.00
Total Income			135444362.00
EXPENDITURE			
210000000	Establishment Expenses	I-10	11265667.00
220000000	Administrative Expenses	I-11	743890.00
230000000	Operations & Maintenance	I-12	9037914.00
240000000	Interest & Finance Charges	I-13	711.00
250000000	Decentralised Plan Programme-Productive Sector / Programme Expenses	I-14	3935878.00
251000000	Decentralised Plan Programme-Service Sector	I-14(A)	37131158.00
252000000	Decentralised Plan Programme-Infrastructure Sector	I-14(B)	8503846.00
253000000	Decentralised Plan Programme-Projects not included in Sector Division	I-14(C)	38888630.00
254000000	Expenditures of Transferred Institutions and State Sponsored Schemes (not included under Decentralized Plan Programme)	I-14(D)	23700960.00
255000000	Maintenance Projects	I-14(E)	0.0
256000000	Other Revenue Grants and Funds - Revenue Expenses	I-14(F)	272759.00
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		133481413.00
	Gross Surplus / Deficit of income over Expenditure		1962949.00
	Gross Surplus / Deficit of income over Expenditure		1309514.00
290000000	Transfer to Reserve Funds/Prior Period Item(ILGMS)	I-18	-1091682.00
	Net Balance being surplus/ deficit carried over to Balance Sheet (Panchayat Fund)		653435.00

Thariode 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)	26619086.00
Cash	Cash	RP-40(a)	182832.00
Operating			
110000000	Tax Revenue	RP-1	811240.00
130000000	Rental income from Panchayat Properties	RP-3	1300.00
140000000	Fees & User Charges	RP-4	1970505.00
150000000	Sale & Hire Charges	RP-5	58730.00
160000000	Revenue Grants, Funds, Contributions & Compensations	RP-7	45776866.00
171000000	Interest Earned	RP-9	363406.00
190000000	Prior Period Income	RP-11	370.00
290000000	Transfer to Reserve Funds / Prior Period Item(ILGMS)	RP-25	11748.00
311000000	Earmarked Funds	RP-28	326.00
320000000	Grants, Funds & Contributions for Specific Purposes	RP-30	25459106.00
431000000	Sundry Debtors (Receivables)	RP-45	5786203.00
460000000	Loans, Advances and Deposits	RP-49	2826231.00
Non Operating			
180000000	Other Income	RP-10	4200.00
330000000	Secured Loans	RP-31	0.0
340000000	Deposits Received	RP-33	118712.00
350000000	Other Liabilities	RP-35	478426.00
Grand total			110469287.00
PAYMENTS			
Operating			
210000000	Establishment Expenses	RP-12	2900.00
250000000	Decentralised Plan Programme- Productive Sector	RP-16	6997347.00
251000000	Decentralised Plan Programme- Service Sector	RP-17	22089005.00
252000000	Decentralised Plan Programme- Infrastructure Sector	RP-18	7300457.00
311000000	Earmarked Funds	RP-28	0.0
412000000	Capital Work In Progress	RP-39	1091234.00
414000000	Annual plan - Capital Expences(Service Sector)	RP-41	1422374.00

431000000	Sundry Debtors (Receivables)	RP-45	2364146.00
	Non Operating		
340000000	Deposits Received	RP-33	47100.00
350000000	Other Liabilities	RP-35	46684388.00
413000000	Annual Plan- Capital Expences (Productive Sector)	RP-40	189238.00
	Closing Balance		
Bank	Bank	RP-40(b)	22281098.00
Cash	Cash	RP-40(b)	0.0
	Grand Total		110469287.00

**Deputy Director (H.G.)
District Audit Office Wayanad
Kerala State Audit Department**