കേരള സർക്കാർ

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

www.ksad.kerala.gov.in

നന്മണ്ട ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്

ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്

2022-2023

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം
കോഴിക്കോട്-673020

ഇ-മെയിൽ: dokkd.ksad@kerala.gov.in

ഫോൺ : 0495-2371012

(രജിസ്റ്റർ ചെയ്ത കൈപ്പറ്റ് ചീട്ടു സഹിതം)

നമ്പർ: കെ.എസ്.എ.കെ.കെ.ഡി/പി3/1239/23

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം
കോഴിക്കോട്-673020
തീയ്യതി: 04/10/2023
ഇ-മെയിൽ: dokkd.ksad@kerala.gov.in
ഫോൺ: 0495-2371012

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ

ചെയർപേഴ്സൺ (സെക്രട്ടറി മുഖേന)
നന്മണ്ട ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്

സർ,

വിഷയം : നന്മണ്ട ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2022-2023 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 നന്മണ്ട ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2022-2023 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 കാലയളവിനുള്ളിൽ ഈ ഓഫീസിലേക്ക് അയച്ചു തരേണ്ടതുമാണ്. (ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് നിയമം സെക്ഷൻ 15(1) ചട്ടം 20,23, (1997 കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ്-പരിശോധനാരീതിയും ഓഡിറ്റ് സംവിധാനവും ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 21(1)(2)) എന്നിവ കാണുക.

വിശ്വസ്തതയോടെ,

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ

പകർപ്പ്:

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

നമ്പർ: കെ.എസ്.എ.കെ.കെ.ഡി/പി3/1239/23 തീയ്യതി: 04/10/2023

കോഴിക്കോട് ജില്ലയിലെ നന്മണ്ട ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2022-2023 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.)

കോഴിക്കോട് ജില്ലയിലെ നന്മണ്ട ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2022-2023 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ധനകാര്യപത്രിക ഓഡിറ്റിന് വിധേയമാക്കുകയുണ്ടായി. സ്ഥാപനം 11-11-2022 മുതൽ 18-07-2023 തീയതി വരെ വിവിധ ഇനങ്ങളിലായി നടത്തിയ പണം പിരിവ്,അവയുടെ ഒടുക്ക്,വിവിധ അക്കൗണ്ടുകളിൽ നിന്നുള്ള പണം പിൻവലിക്കലുകൾ എന്നിവയും പരിശോധിച്ചു.

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 ജോഷോ ബെന്നറ്റ് ജോൺ കെ.എ.എസ്	ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ	19-07-2023	26-07-2023

ഓഡിറ്റിന് വിനിയോഗിച്ച സമയം :

തീയതി **(മുതൽ)**	തീയതി **(വരെ)**
19-07-2023	26-07-2023

ഓഡിറ്റ് നടത്തിയ ഉദ്യോഗസ്ഥർ:

ബാലകൃഷ്ണൻ കെ.എം,ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ,
ഷൈനി പി, അസി.ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ,
എൻ രാജീവൻ, സീനി.ഗ്രേഡ് ഓഡിറ്റർ,
ദേവാനന്ദ് ടി, സീനി. ഗ്രേ.ഓഡിറ്റർ,
അപർണ ഡി, ഓഡിറ്റർ,
അയന എൻ, ഓഡിറ്റർ

(ബി)നിർവഹണാധികാരികൾ

പേര്	ഔദ്യോഗിക പദവി	തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
ശ്രീമതി. കൃഷ്ണവേണി മാണിക്കോത്ത്	ചെയർപേഴ്സൺ	01-04-2022	31-03-2023
ശ്രീ.ജയരാജ് പി	സെക്രട്ടറി	01-04-2022	31-03-2023

നിർവ്വഹണഉദ്യോഗസ്ഥർ

പേര്	ഉദ്യോഗപ്പേര്	തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
ഡോ.മുൻഷിദ് എൻ.ടി	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ(ഹോമിയോ)	01-04-2022	31-03-2023
ഡോ. സരിത പുരുഷോത്തമൻ	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ ,പി.എച്ച്.സി	01-04-2022	31-03-2023
ശ്രീമതി ശ്രീജ എസ്	വെറ്ററിനറി സർജൻ	01-04-2022	31-03-2023
ഡോ.ജയപ്രഭ	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ,ഗവ. ആയുർവ്വേദ ആശുപത്രി	01-04-2022	12-06-2022
ഡോ. പ്രിയ കെ.ജി	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ,ഗവ. ആയുർവ്വേദ ആശുപത്രി	13-06-2022	31-03-2023
ശ്രീ ഫ്രാൻസിസ് തോമസ്	അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ടറി	01-04-2022	31-03-2023
ശ്രീ നസീർ	കൃഷി ഓഫീസർ	01-04-2022	31-03-2023
ശ്രീ പ്രദീപ് കുമാർ എം	വി.ഇ.ഒ	01-04-2022	31-03-2023
ശ്രീ ലിജേഷ് കെ രാജ്	വി.ഇ,ഒ	01-04-2022	31-03-2023
ശ്രീമതി അസീന	ഡയറി ഫാം ഇൻസ്ട്രക്ടർ	01-04-2022	31-03-2023
ശ്രീമതി സ്മിത എൻ	അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ	01-04-2022	27-09-2022
ശ്രീ മഹേഷ് സി.പി	അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ	28-09-2022	31-03-2023
ശ്രീമതി ഗീത	ഐ.സി.ഡി.എസ് സൂപ്പർവൈസർ	01-04-2022	16-01-2023
ശ്രീമതി ഗീത സി.കെ	ഐ.സി.ഡി.എസ് സൂപ്പർവൈസർ	17-01-2023	31-03-2023
ശ്രീമതി രേഖ ആർ	ഹെഡ്മിസ്ട്രസ്	01-04-2022	31-03-2023

ഉള്ളടക്കം

ക്രമ നം	ഭാഗം **1**	ഖണ്ഡിക നമ്പർ
1	ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ്	1-1
2	വാർഷിക കണക്കുകൾ - സമർപ്പിക്കാത്ത പത്രികകൾ	1-1-1
3	ക്യാഷ് ഫ്ലോ പത്രിക-അപാകത	1-1-2
4	സമയബന്ധിതമായി ഡിമാന്റ് എൻട്രികൾ രേഖപ്പെടുത്തുന്നില്ല	1-1-3
5	Directly Debited By Bank എന്ന ഇനത്തിൽ ഉൾപ്പെട്ട തുകകൾ ക്രമീകരിക്കുന്നതിന് നടപടി സ്വീകരിച്ചില്ല	1-1-4
6	കൃത്യത പരിശോധിക്കത്തക്ക രീതിയിൽ രേഖകൾ ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല	1-1-5
7	ആസ്തികൾ ബാലൻസ് ഷീറ്റിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയില്ല	1-1-6
8	ജേണൽ വൗച്ചറുകളെ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്ന രീതിയിൽ അനുബന്ധ രേഖകൾ ഇല്ല.	1-1-7
9	ബഡ്ജറ്റ്	1-2
10	ഫണ്ട് വിനിയോഗം	1-3
11	പദ്ധതി അവലോകനം	1-4
12	ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണം	1-5
13	ക്യാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന	1-6
14	രശീതി പിരിവിലെ അപാകതകൾ	1-7
15	ടാക്സ് ഓഡിറ്റ്-ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ വസ്തുനികുതി പിരിവ് - ലഘു അവലോകനം	1-8
16	മരണപ്പെട്ടവരുടെ സാമൂഹ്യക്ഷേമ പെൻഷനുകൾ സമയബന്ധിതമായി റദ്ദു ചെയ്യുന്നില്ല	1-9
17	ഹരിത കർമ്മസേനയുടെ പ്രവർത്തനത്തിലെ അപാകതകൾ	1-10
18	ലൈഫ് ഭവന നിർമ്മാണ പദ്ധതി സമയ ബന്ധിതമായി പൂർത്തിയാക്കുന്നതിൽ വീഴ്ച	1-11
19	ബഡ്സ് റിഹാബിലിറ്റേഷൻ സെന്റർ കെട്ടിടം പണി പൂർത്തിയാക്കാത്തതും മറ്റ് അപാകതകളും	1-12
20	ഫിഷറീസ് മേഖലയിൽ പദ്ധതി നടപ്പാക്കിയില്ല	1-13
21	പ്രാദേശിക സാമ്പത്തിക വികസന മേഖലയിൽ പദ്ധതികളാവിഷ്കരിച്ചെങ്കിലും നടപ്പാക്കിയില്ല	1-14
22	എസ്.സി.വീടുകൾക്ക് മേൽക്കൂര മാറ്റി സ്ഥാപിക്കൽ - പദ്ധതി മാനദണ്ഡങ്ങൾ പാലിക്കുന്നതിൽ വീഴ്ച	1-15
23	അഗതി രഹിത കേരളം പദ്ധതി - മുഴുവൻ ഗുണഭോക്താക്കൾക്കും	1-16

	ആനുകൂല്യങ്ങൾ ലഭിച്ചു എന്ന് ഉറപ്പുവരുത്തിയില്ല	
24	ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ കെട്ടിടത്തിൽ പ്രവർത്തിക്കുന്ന അക്ഷയ കേന്ദ്രത്തിൽ നിന്ന് വാടക ഈടാക്കുന്നില്ല	1-17
25	അങ്കണവാടി കെട്ടടത്തിന്റെ മേൽക്കൂര പുനരുദ്ധാരണം - അപാകതകൾ	1-18
26	റോഡുകളുടെ അടിയന്തിര അറ്റകുറ്റപ്പണി - അപാകതകൾ	1-19
27	ആസൂത്രണത്തിലെ വീഴ്ച - മുട്ടക്കോഴി വിതരണം ലക്ഷ്യം കാണുന്നില്ല	1-20
28	തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി - സാധനസാമഗ്രികളുടെ വാങ്ങലുകളിൽ സർക്കാർ നിർദ്ദേശം പാലിക്കുന്നില്ല	1-21
29	കാരക്കാട്ട് പറമ്പ് കുടിവെള്ള പദ്ധതി - സമഗ്രമായ പദ്ധതി തയ്യാറാക്കാത്തതിനാൽ കുടിവെള്ളവിതരണം ആരംഭിക്കാനായില്ല	1-22
30	മൃഗാശുപത്രി ചുറ്റുമതിലും മെയിന്റനൻസും - പഴയ മതിൽ പൊളിച്ച കല്ല് ലേലം ചെയ്തില്ല	1-23
31	ചീക്കിലോട് കംഫർട്ട് സ്റ്റേഷൻ കം ടേക്ക് എ ബ്രേക്ക് വിശ്രമകേന്ദ്രം - സർക്കാർ നിർദ്ദേശ പ്രകാരമുള്ള നടപടിക്രമങ്ങൾ പാലിച്ചില്ല	1-24
32	റോഡ് കണക്റ്റിവിറ്റി മാപ്പിംഗ് - ചെലവ് രേഖകൾ ഹാജരാക്കിയില്ല	1-25
33	ടേക്ക് എ ബ്രേക്ക് വിശ്രമകേന്ദ്രം - അവലോകനം	1-26
34	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ ,ഹോമിയോ - പദ്ധതി നിർവ്വഹണത്തിലെ അപാകതകൾ	1-27
35	സ്ഥിര നിക്ഷേപം- സമയബന്ധിതമായി പുതുക്കിയില്ല	1-28
	ഭാഗം **2**	
	--- No Records Found ---	
	ഭാഗം **3**	
1	അങ്കണവാടി കെട്ടിടത്തിന്റെ മേൽക്കൂര പുനരുദ്ധാരണം	3-1
	ഭാഗം **4**	
1	വാർഷിക ധനകാര്യപത്രിക പരിശോധിച്ച് സാക്ഷ്യപത്രം നൽകിയതിന്റെ വിവരം	4-1
2	സംയുക്ത പ്രൊജക്ടുകൾക്ക് ലഭിച്ച ഫണ്ട് വിനിയോഗം	4-2
3	ഡെപ്പോസിറ്റ് പ്രവൃത്തികൾക്ക നല്കിയ തുകയുടെ വിവരം	4-3
4	മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ് വിവരം	4-4
5	വായ്പ/വായ്പാ തിരിച്ചടവ്	4-5
6	സ്ഥിര നിക്ഷേപം	4-6
7	ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി	4-7
8	സമാഹൃത റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെട്ട ഓഡിറ്റ് ഖണ്ഡികകളുടെ വിശദാംശം	4-8
9	ചാർജ്ജ്/സർചാർജ്ജ് നടപടികളിലൂടെ ഈടാക്കിയ തുകയുടെ വിവരം	4-9

10	ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനം	4-10
11	തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകൾ	4-11
അനുബന്ധം		
1	ഓഡിറ്റ് സാക്ഷ്യപത്രം	
2	ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം	

ഭാഗം -1

പൊതു അവലോകനം

1-1 ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ്

1. 1994 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് ആക്ട് സെക്ഷൻ 215 (4), കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (അക്കൗണ്ട്സ്) ചട്ടങ്ങൾ 2011, കെ.എസ്.എ.ഡി ഓഡിറ്റ് മാന്വൽ ചാപ്റ്റർ 4.2.1 & 11.3, സംസ്ഥാന ഗവൺമെന്റ് / കേന്ദ്ര ഗവൺമെന്റ്, ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ, മറ്റ് ഫണ്ടിംഗ് ഏജൻസികൾ എന്നിവർ കാലാകാലങ്ങളിൽ പുറപ്പെടുവിക്കുന്ന മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങൾ, പാലിക്കൽ നിർദ്ദേശങ്ങൾ എന്നിവ അനുസരിച്ച് ഭരണസമിതിയുടെ 03.07.23 തീയതിയിലെ 5/1 തീരുമാന പ്രകാരം തയ്യാറാക്കി 15.07.23 തീയതിയിൽ പിൻതുണയ്ക്കുന്ന ഫോമുകൾക്കൊപ്പം സമർപ്പിക്കപ്പെട്ടിട്ടുള്ള നന്മണ്ട ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2023 മാർച്ച് 31-ന് അവസാനിച്ച വർഷത്തിലെ രസീത്, പേയ്മെന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ്, ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് അക്കൗണ്ട് എന്നിവയും 31.03.2023 തീയതി വരെയുള്ള ബാലൻസ് ഷീറ്റും ഉൾപ്പെടുന്ന സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകൾ ഞാൻ ഓഡിറ്റ് ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. ഈ അക്കൗണ്ടുകൾ തയ്യാറാക്കുന്നത് പഞ്ചായത്ത് രാജ് സ്ഥാപനത്തിന്റെ മാനേജ്മെന്റിന്റെ ഉത്തരവാദിത്തമാണ്. ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡിറ്റിനെ അടിസ്ഥാനമാക്കി ഈ അക്കൗണ്ടുകളെ കുറിച്ച് അഭിപ്രായം പ്രകടിപ്പിക്കുക എന്നതാണ് എന്റെ ഉത്തരവാദിത്തം.

2. C&AG ഓഫ് ഇന്ത്യ പുറപ്പെടുവിച്ച ഓഡിറ്റിംഗ് സ്റ്റാൻഡേർഡുകൾക്കും C&AG നൽകിയിട്ടുള്ള പഞ്ചായത്ത് രാജ് സ്ഥാപനങ്ങളുടെ ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡിറ്റിനുള്ള മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങൾക്കും അനുസരിച്ചാണ് ഞാൻ എന്റെ ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡിറ്റ് നടത്തിയിട്ടുള്ളത്. സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകൾ വസ്തുതാപരമായ തെറ്റിദ്ധാരണകളിൽ നിന്ന് മുക്തമാണോ എന്ന് ന്യായമായ ഉറപ്പ് ലഭിക്കുന്നതിന് ഞാൻ ഓഡിറ്റ് ആസൂത്രണം ചെയ്യുകയും നടപ്പിലാക്കേണ്ടതുമുണ്ട് എന്ന് ഈ മാനദണ്ഡങ്ങൾ/മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങൾ ആവശ്യപ്പെടുന്നു. സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകളിലെ തുകകളും വെളിപ്പെടുത്തലുകളും പിന്തുണയ്ക്കുന്ന തെളിവുകൾ പരിശോധിക്കുന്നത് ഓഡിറ്റിൽ ഉൾപ്പെടുന്നു. ഉപയോഗിച്ച അക്കൗണ്ടിംഗ് തത്വങ്ങളും ഉണ്ടാക്കിയ സുപ്രധാനമായ എസ്റ്റിമേറ്റുകളും വിലയിരുത്തുന്നതും അക്കൗണ്ടുകളുടെ മൊത്തത്തിലുള്ള അവതരണം വിലയിരുത്തുന്നതും ഒരു ഓഡിറ്റിൽ ഉൾപ്പെടുന്നു. എന്റെ അഭിപ്രായത്തിന് ന്യായമായ അടിസ്ഥാനം എന്റെ ഓഡിറ്റ് നൽകുമെന്ന് ഞാൻ വിശ്വസിക്കുന്നു.

3. എനിക്ക് ആവശ്യമായതും ലഭിച്ചതുമായ വിവരങ്ങളുടെയും വിശദീകരണങ്ങളുടെയും അടിസ്ഥാനത്തിലും അക്കൗണ്ടുകളുടെ ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡിറ്റിന്റെ ഫലമായി എനിക്ക് ലഭിച്ച ഏറ്റവും മികച്ച വിവരങ്ങളും നൽകിയ വിശദീകരണങ്ങളുടെയും അടിസ്ഥാനത്തിലും അനുബന്ധ റിപ്പോർട്ടിലെ എന്റെ നിരീക്ഷണങ്ങൾക്ക് വിധേയമായി ഞാൻ ഇപ്രകാരം സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നു.
അനുബന്ധ റിപ്പോർട്ടിലെ യോഗ്യമായ അഭിപ്രായത്തിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ വിവരിച്ചിരിക്കുന്ന കാര്യങ്ങൾ ഒഴികെ, അതിലെ മറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾക്ക് വിധേയമായി, നന്മണ്ട ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2022-23 വാർഷിക സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകൾ സാമ്പത്തിക ഫലത്തെക്കുറിച്ചും സാമ്പത്തിക നിലയെക്കുറിച്ചും സത്യസന്ധവും ന്യായവുമായ ചിത്രം നൽകുന്നു.

1-1-1 വാർഷിക കണക്കുകൾ - സമർപ്പിക്കാത്ത പത്രികകൾ

വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രികയിൽ അടിസ്ഥാന അനുപാതങ്ങൾ, Notes On Accounts എന്നിവ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. (കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് അക്കൗണ്ട് ചട്ടങ്ങൾ 2011, ചട്ടം 62 (എഫ)).

1-1-2 ക്യാഷ് ഫ്ലോ പത്രിക-അപാകത

ക്യാഷ് ഫ്ലോ പത്രികയിലെ തൻവർഷത്തെ ആകെ ക്യാഷ് ഫ്ലോയും പത്രികയിൽ മുന്നിരിപ്പും നീക്കിയിരിപ്പും തമ്മിലുള്ള വ്യത്യാസമായി ചേർത്തിരിക്കുന്ന തുകയും പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.

1-1-3 സമയബന്ധിതമായി ഡിമാന്റ് എൻട്രികൾ രേഖപ്പെടുത്തുന്നില്ല

സമയബന്ധിതമായി ഡിമാന്റ് എൻട്രികൾ രേഖപ്പെടുത്തുന്നില്ല. Property Tax On Residential Buildings(110100101), Property Tax On Non-Residential Buildings(110100102) എന്നീ അക്കൗണ്ട് ഹെഡുകളുടെ 01.04.2022 മുതൽ 31.03.2023 വരെയുള്ള ലെഡ്ജർ റിപ്പോർട്ട് പരിശോധിച്ചു. വസ്തുനികുതി ഇനത്തിൽ വർഷാരംഭത്തിലും തുടർന്ന് എല്ലാ മാസവും കെട്ടിടങ്ങളുടെ പൊളിച്ചുമാറ്റൽ, പുതിയ കെട്ടിടങ്ങൾ നിലവിൽ വരുന്നത് എന്നിവയ്ക്ക് അനുസരിച്ച് ഡിമാന്റ് എൻട്രി വരുത്തുന്നില്ല .

ലഡ്ജർ ബാലൻസുകളും ആ ശീർഷകവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട രജിസ്റ്ററുകളും തമ്മിൽ പ്രതിമാസ പൊരുത്തപ്പെടുത്തൽ നടത്തുന്നില്ല.

1-1-4 Directly Debited By Bank എന്ന ഇനത്തിൽ ഉൾപ്പെട്ട തുകകൾ ക്രമീകരിക്കുന്നതിന് നടപടി സ്വീകരിച്ചില്ല

SBI Epayment Account-മാർച്ച് മാസത്തെ റീകൺസിലിയേഷൻ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് പ്രകാരം Directly Debited By Bank എന്ന ഇനത്തിൽ 1492 രൂപ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടുണ്ട്. (ബ്രായ്ക്കറ്റിൽ അൺ ക്രഡിറ്റ് എമൗണ്ട് എന്നെഴുതിയിട്ടുണ്ട്) വസ്തുനികുതി ഇനത്തിൽ Epayment വഴി വന്ന ഈ തുക നാളിതുവരെ പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിലേക്ക് ക്രഡിറ്റ് ആയിട്ടില്ല. അപാകത പരിഹരിക്കേണ്ടതും ഇ-പേയ്മെന്റ് വഴി നികുതിദായകൻ നികുതി അടയ്ക്കുന്ന സമയത്ത് തന്നെ തുക അക്കൗണ്ടിൽ വരവ് വരുന്നതിനുള്ള സംവിധാനം ഉണ്ടാക്കേണ്ടതാണ്.

1-1-5 കൃത്യത പരിശോധിക്കത്തക്ക രീതിയിൽ രേഖകൾ ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല

1.Sale Of Tender Forms ഇനത്തിൽ 2022-23 വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രിക റസീപ്റ്റ് & പേയ്മെന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റിലെ ഷെഡ്യൂൾ RP-5 പ്രകാരം 65241/- രൂപയും Receipts From

Auction Of Obsolete Asset ഇനത്തിൽ 971 രൂപയും വരവ് രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ആയതിന്റെ കൃത്യത പരിശോധിക്കത്തക്ക രീതിയിൽ രേഖകൾ ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല.

2.കെട്ടിട പെർമിറ്റ് രജിസ്റ്റർ അബ്സ്ട്രാക്റ്റ് എഴുതി സെക്രട്ടറി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ലാത്തതിനാൽ താഴെ ചേർത്തിരിക്കുന്ന ലെഡ്ജർ പ്രകാരമുള്ള രേഖപ്പെടുത്തലുകളുടെ കൃത്യത പരിശോധിക്കാൻ സാധിച്ചിട്ടില്ല.

ശീർഷകം(RP 4 ഷെഡ്യൂൾ RP 4)	31.03.23 ലെ ലഡ്ജർ ബാക്കി
Permit Fee For Construction Of Building	317678
Perfmit Fee For Building Regularisation	324882

3) ആസ്തി രജിസ്റ്റർ കാലികമാക്കി പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല

1-1-6 ആസ്തികൾ ബാലൻസ് ഷീറ്റിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയില്ല

പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ വരുന്ന പനന്തോട് VCB ജങ്ഷൻ റോഡ് ആസ്തി രജിസ്റ്ററിൽ

ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

1-1-7 ജേണൽ വൗച്ചറുകളെ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്ന രീതിയിൽ അനുബന്ധ രേഖകൾ ഇല്ല.

1. Capital Work In Progress ശീർഷകത്തിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ള Partbill നൽകിയ തുകകൾക്ക് Final Bill നൽകുന്ന മുറയ്ക്ക് അതാത് ആസ്തികളിലേക്ക് വരവ് വെയ്ക്കുന്നത് കണക്കാക്കുന്നതിന് Worksheet ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല. ആയത് പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ് .

2.ഇൻകം ആന്റ് എക്സ്പെൻഡിച്ചർ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് ഷെഡ്യൂൾ I-18 പ്രകാരം Prior Period Item എന്ന ശീർഷകത്തിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ള ഇനങ്ങൾക്ക് പിൻ ബലം നൽകുന്ന വർക്ക് ഷീറ്റുകളോ , അംഗീകരിക്കപ്പെട്ട വർക്ക് ഷീറ്റുകളോ പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ താഴെ ചേർത്തിരിക്കുന്ന ലെഡ്ജർ പ്രകാരമുള്ള രേഖപ്പെടുത്തലുകളുടെ കൃത്യത പരിശോധിക്കാൻ സാധിച്ചിട്ടില്ല.

ശീർഷകം(I&E ഷെഡ്യൂൾ I-18,I-19)	31.03.23 ലെ ലഡ്ജർ ബാക്കി
Prior Period Expenditure	-488,211
Prior Period Income	38,726

3.ഡിപ്രീസിയേഷൻ കണക്കാക്കിയതിന്റെ വർക്ക്ഷീറ്റ് പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല.

1-2 ബഡ്ജറ്റ്

നന്മണ്ട ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ബജറ്റ് 26.03.2022 ൽ കൂടിയ ഭരണസമിതിയുടെ 4/1 നമ്പർ തീരുമാന പ്രകാരവും, പരിഷ്കരിച്ച ബജറ്റ് 09.3.2023 ലെ 2/1 നമ്പർ തീരുമാന പ്രകാരവും അംഗീകരിച്ചിട്ടുണ്ട്.

1-3 ഫണ്ട് വിനിയോഗം

ഫണ്ടിനം	മുന്നിരിപ്പ്	വരവ്	ആകെ	ചെലവ്	നീക്കിയിരിപ്പ്
വികസന ഫണ്ട്-ജനറൽ (ACR പ്രകാരം)	0	19891650	19891650	19474448	417202
വികസന ഫണ്ട്-എസ്.സി.പി(ACR പ്രകാരം)	0	7330728	7330728	7265000	65728
വികസന ഫണ്ട്-ടി.എസ്.പി(ACR പ്രകാരം)	0	1821243	1821243	1752000	69243
മെയിന്റനൻസ്, നോൺ-റോഡ്(ACR പ്രകാരം)	0	5443000	5443000	3729323	1713677
മെയിന്റനൻസ്,	0	5976000	5976000	4591196	1384804

റോഡ്(ACR പ്രകാരം)						
സെൻട്രൽ ഫിനാൻസ് കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് (Untied)	ബാങ്ക്	47878	3294438	3342316	2492532	849784
	ട്രഷറി	0	1289	1289	0	1289
സെൻട്രൽ ഫിനാൻസ് കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് (Tied)	ബാങ്ക്	1180926	4631000	5811926	3350228	2461698
	ട്രഷറി	0	1078556	1078556	774900	303656

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

മുൻബാക്കി	28238798
വരവ്	46203409
ആകെ	74440007
ചെലവ്	44678871
നീക്കിയിരിപ്പ്	29763336

1-4 പദ്ധതി അവലോകനം

തൻവർഷം 198 പ്രൊജക്ടുകൾക്ക് അംഗീകാരം ലഭിച്ചതിൽ 147 പ്രൊജക്ടുകൾ നടപ്പിലാക്കി. 122051383 രൂപ പദ്ധതി അടങ്കലായി വകയിരുത്തിയതിൽ 64565244 രൂപ ചെലവഴിച്ചു. നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥരുടെ പദ്ധതി നിർവ്വഹണം മോണിറ്ററിംഗ് ചെയ്യപ്പെടുന്നില്ല. സ്റ്റാറ്റസ് റിപ്പോർട്ടിലെ പ്രശ്നങ്ങൾക്ക് പരിഹാരമായല്ല പ്രൊജക്ടുകൾ രൂപപ്പെട്ടു വരുന്നത്. വർക്കിംഗ് ഗ്രൂപ്പുകളുടെ പ്രവർത്തനം തൃപ്തികരമല്ല. വെറ്ററിനറി സർജൻ ലക്ഷങ്ങൾ ചെലവഴിച്ച് കോഴിക്കുഞ്ഞുങ്ങളെ വിതരണം ചെയ്യുന്ന പദ്ധതികൾ നടപ്പിലാക്കിയെങ്കിലും പ്രൊജക്ട് ലക്ഷ്യം കൈവരിച്ചോയെന്ന് വിലയിരുത്തപ്പെടുന്നില്ല. വർക്കിംഗ് ഗ്രൂപ്പ് മിനിട്സ് പരിശോധിച്ചതിൽ കോഴിക്കുഞ്ഞ് വിതരണം എന്ന പദ്ധതി നിർദ്ദേശിക്കപ്പെട്ടതായി കാണുന്നില്ല. സ്റ്റാറ്റസ് റിപ്പോർട്ട് പ്രകാരം കോഴി സമ്പത്ത് കുറഞ്ഞു വരുന്നതായാണ് കാണുന്നത്. ലൈഫ് ഭവന നിർമ്മാണ പദ്ധതി സമയബന്ധിതമായി പൂർത്തിയാക്കുന്നതിൽ വീഴ്ച സംഭവിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഫിഷറീസ് മേഖലയിൽ പദ്ധതികൾ നടപ്പിലാക്കിയിട്ടില്ല. പ്രാദേശിക സാമ്പത്തിക വികസന മേഖലകളിൽ പദ്ധതികൾ ആവിഷ്കരിച്ചെങ്കിലും നടപ്പിലാക്കിയിട്ടില്ല.

1-5 ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണം

ജീവനക്കാരുടെ ജോലി വിഭജനം രേഖപ്പെടുത്തിയ വിശദമായ ഓഫീസ് ഉത്തരവ് പുറപ്പെടുവിച്ചിട്ടുണ്ട്. പ്രതിമാസം സ്റ്റാഫ് മീറ്റിംഗ് വിളിച്ചു ചേർത്ത് ഓഫീസ് പ്രവർത്തനം വിലയിരുത്തുന്നുണ്ട്. ആസ്തി രജിസ്റ്റർ കാലികമാക്കിയിട്ടില്ല. ട്രേഡേഴ്സ് രജിസ്റ്റർ പൂർണമല്ലാത്തതിനാൽ നികുതി ചുമത്തുന്നതിന് ബാധ്യതപ്പെട്ട മുഴുവൻ സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നും വ്യക്തികളിൽ നിന്നും നികുതി ഡിമാന്റ് ചെയ്യപ്പെടുന്ന

എന്ന് ഉറപ്പു വരുത്താൻ സ്ഥാപനത്തിന് കഴിഞ്ഞിട്ടില്ല. ഗുണഭോക്താക്കൾ മരണപ്പെട്ടതിന് ശേഷവും ക്ഷേമപെൻഷൻ വിതരണം സസ്പെൻഡ് ചെയ്യപ്പെടാത്ത ധാരാളം കേസുകൾ കാണുന്നു. രസീതുകളിലെ തുകകളിൽ തിരുത്തലോ മാറ്റങ്ങളോ വരുത്താൻ പാടില്ലെന്ന് 2011 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (അക്കൗണ്ട്സ്) ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 11(4) ൽ വ്യക്തമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. തെറ്റുകൾ സംഭവിച്ച രസീതുകൾ റദ്ദ് ചെയ്യുകയാണ് വേണ്ടത്. എന്നാൽ ഇക്കാര്യം പാലിക്കപ്പെട്ടിട്ടില്ല.

ഹരിത കർമ്മസേനയുടെ പ്രവർത്തനങ്ങളിലെ വീഴ്ച സംബന്ധിച്ച് 2021-22 ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിൽ പരാമർശിച്ച പോരായ്മകൾ ഇപ്പോഴും നിലനിൽക്കുന്നതായി കാണുന്നു.

1-6 ക്യാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന

1994-ലെ ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് ആക്റ്റിലെ 6(4)-ാം വകുപ്പ് പ്രകാരമുള്ള ക്യാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന 20.07.2023 ന് 10.30 Am മണിക്ക് ഉത്തരവാദപ്പെട്ട ഉദ്യോഗസ്ഥന്റെ സാന്നിധ്യത്തിൽ നടത്തുകയുണ്ടായി. പരിശോധനയിൽ ക്യാഷ് ബാലൻസ് ഇല്ല എന്ന് ബോധ്യപ്പെട്ടു.

1-7 രശീതി പിരിവിലെ അപാകതകൾ

1) മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (എഫ്.എച്ച്.സി)

9902 നമ്പർ രശിത് പുസ്തകം മുഖേന നടത്തിയ പിരിവിൽ താഴെ പറയുന്ന അപാകതകൾ ഉണ്ട്.

1. രസീതുകളിലെ തുകകളിൽ തിരുത്തലോ മാറ്റങ്ങളോ വരുത്താൻ പാടില്ലെന്ന് 2011 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (അക്കൗണ്ട്സ്) ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 11(4) ൽ വ്യക്തമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. തെറ്റുകൾ സംഭവിച്ച രസീതുകൾ റദ്ദ് ചെയ്യുകയാണ് വേണ്ടത്. എന്നാൽ ഇക്കാര്യം പാലിക്കപ്പെട്ടിട്ടില്ല. (ഉദാഹരണം രശിതി നമ്പർ 9902/4)
2. രശീതികൾ മേൽ ചട്ടത്തിലെ ചട്ടം 20(c) ൽ നിർദ്ദേശിച്ചത് പ്രകാരം ഡബിൾ സൈഡ് കാർബൺ പേപ്പർ ഉപയോഗിച്ചല്ല എഴുതിയിട്ടുള്ളത്.
3. 9902/3, 9902/6 നമ്പർ രശീതികളിലെ കാർബൺ പകർപ്പ് യഥാക്രമം 9902/4, 9902/7 എന്നീ അസ്സൽ രശിതികളിൽ പതിഞ്ഞതായി കാണുന്നു. അസ്സൽ രശിതികളിൽ വിവരങ്ങൾ രേഖപ്പെടുത്തുന്നതിന് മുൻപ് പകർപ്പ് മുറിച്ചു മാറ്റിയതിനാലാണ് ഇത്തരത്തിൽ സംഭവിച്ചിരിക്കാൻ സാധ്യത. ആയതിനാൽ രശിതിന്റെ പകർപ്പിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയ തുക എത്രയാണെന്ന് ഉറപ്പു വരുത്താൻ സാധിച്ചിട്ടില്ല.
4. പിരിവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് കളക്ഷൻ രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല.

2) വെറ്റിനറി സർജ ൻ

9908 നമ്പർ രശിത് പുസ്തകം മുഖേന നടത്തിയ പിരിവിൽ താഴെ പറയുന്ന അപാകതകൾ ഉണ്ട്.

5. 2011 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (അക്കൗണ്ട്സ്) ചട്ടം 83 പ്രകാരം രശീത് പുസ്തകത്തിലെ പേജുകളുടെ എണ്ണം സെക്രട്ടറിയോ അദ്ദേഹം ചുമതലപ്പെടുത്തിയ ഉദ്യോഗസ്ഥനോ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തേണ്ടതാണ്. എന്നാൽ ഇക്കാര്യം പാലിക്കപ്പെട്ടിട്ടില്ല
6. രശീതുകളിൽ തീയതി രേഖപ്പെടുത്താത്തതിനാൽ പിരിവ് തുക അതാത് ദിവസം തന്നെ പഞ്ചായത്തിൽ അടവാക്കിയോ എന്ന് ഉറപ്പു വരുത്താൻ സാധിച്ചിട്ടില്ല.

അപാകതകൾക്ക് വിശദീകരണം ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (നം. 18/2022-23 തീയതി 24.07.2023) മറുപടി ലഭിച്ചിട്ടില്ല. മറുപടി ലഭ്യമാക്കേണ്ടതും അപാകതകൾ പരിഹരിച്ച് ഓഡിറ്റിൽ വിവരം അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-8 ടാക്സ് ഓഡിറ്റ്-ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ വസ്തുനികുതി പിരിവ് - ലഘു അവലോകനം

പ്രാദേശിക സ്വയംഭരണ സ്ഥാപനങ്ങളായ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തുകൾക്ക് സ്വതന്ത്രമായി പ്രവർത്തിക്കുന്നതിനും അവയിൽ നിക്ഷിപ്തമായ ചുമതലകൾ യഥാവിധി നിറവേറ്റുന്നതിനും പണം ആവശ്യമാണ്. കേന്ദ്ര-സംസ്ഥാന സർക്കാരുകളിൽ നിന്ന് ലഭിക്കുന്ന വിഹിതങ്ങളും ധനസഹായങ്ങളും, നികുതി നികുതിയേതര തനതു സ്രോതസ്സുകളുമാണ് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തുകളുടെ വരുമാനമാർഗ്ഗങ്ങൾ. സംസ്ഥാന നിയമനിർമ്മാണ സഭകൾ നിയമം വഴി നിർദ്ദേശിക്കുന്ന നികുതികളും തീരുവകളും ചുങ്കങ്ങളും ഫീസുകളും ചുമത്തുന്നതിനും, വസൂലാക്കുന്നതിനും, വിനിയോഗിക്കുന്നതിനും ഭരണഘടനയുടെ ആർട്ടിക്കിൾ 243 (എച്ച്) പ്രകാരം പഞ്ചായത്തുകൾക്ക് അധികാരമുണ്ട്. അതു പ്രകാരം വസൂലാക്കപ്പെടുന്ന നികുതികളും തീരുവകളും ചുങ്കങ്ങളും ഫീസുകളുമാണ് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തുകളുടെ പ്രധാന തനതു വരുമാന സ്രോതസ്സുകൾ. മേൽപറഞ്ഞവയിൽ വസ്തുനികുതി മുഖേനയാണ് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തുകൾക്ക് ഏറ്റവുമധികം തനതുവരുമാനം ലഭിച്ചുവരുന്നത്. 1994 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമം, വകുപ്പ് 200 പ്രകാരം ഓരോ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിനും അതിന്റെ പ്രദേശത്ത് ഒരു വസ്തുനികുതി ചുമത്താവുന്നതും ശുചിത്വപരിപാലനം, ജലവിതരണം, മാലിന്യനിർമ്മാർജ്ജനം, തെരുവ് വിളക്കുകൾ, ഡ്രെയിനേജ് എന്നീ സേവനങ്ങൾ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് ഏർപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളിടത്തെല്ലാം പഞ്ചായത്ത് നിശ്ചയിക്കുന്ന നിരക്കിൽ സേവന നികുതി ചുമത്താവുന്നതുമാണ്. മേൽ നിയമത്തിലെ 203-ാം വകുപ്പ്, 2011 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (വസ്തുനികുതിയും സേവന ഉപനികുതിയും സർചാർജ്ജും) ചട്ടങ്ങൾ, വസ്തുനികുതി സംബന്ധിച്ച് സർക്കാർ കാലാകാലങ്ങളിൽ പുറപ്പെടുവിക്കുന്ന ഉത്തരവുകൾ എന്നിവയ്ക്ക് വിധേയമായാണ് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തുകൾ വസ്തുനികുതി ചുമത്തി വസൂലാക്കേണ്ടത്. 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ഓഡിറ്റിന്റെ ഭാഗമായി നന്മണ്ട ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ വസ്തുനികുതി പിരിവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട കാര്യങ്ങൾ പരിശോധിക്കുയുണ്ടായി. അതു സംബന്ധിച്ച വിവരങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

കെട്ടിടങ്ങൾ

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ നിന്ന് ലഭ്യമാക്കിയ വിവരങ്ങൾ, സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയറിലെ കണക്കുകൾ എന്നിവ പ്രകാരം നന്മണ്ട ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ പതിനേഴ് വാർഡുകളിലായി നിലവിൽ നിയമാനുസൃതം നിർമ്മിക്കപ്പെട്ട് പാർപ്പിടാവശ്യത്തിനായി ഉപയോഗിക്കുന്ന 9397 കെട്ടിടങ്ങളും, പാർപ്പിടേതര ആവശ്യങ്ങൾക്കായി ഉപയോഗിക്കുന്ന 3239 കെട്ടിടങ്ങളും, 7 ടെലികമ്മ്യൂണിക്കേഷൻ ടവറുകളുമാണ് ഉള്ളത്. കെട്ടിടങ്ങളിൽ 366 എണ്ണം നിയമാനുസൃതം നികുതി ഒഴിവാക്കി കൊടുക്കപ്പെട്ടവയാണ്. അനധികൃതമായി നിർമ്മിക്കപ്പെട്ടിട്ടുള്ളതും യു.എ.സി നമ്പർ നൽകി നികുതി ചുമത്തി വരുന്നതുമായ 45 കെട്ടിടങ്ങളും ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ ഉണ്ട്.

നികുതി വരുമാനം

റസീപ്റ്റ് & പേയ്മെന്റ് പത്രിക പ്രകാരം നന്മണ്ട ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ആകെ തനത് വരവ് 97,45,987/- രൂപയും, ആകെ നികുതി വരവ് 66,54,963/- രൂപയുമാണ്. ആകെ വസ്തുനികുതി വരവ് 48,25,097/- രൂപയാണ്. അതുപ്രകാരം വസ്തുനികുതി വരവ് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ ആകെ തനത് വരവിന്റെ 49.50 ശതമാനവും, ആകെ നികുതി വരവിന്റെ 72.50 ശതമാനവുമാണ്. ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ ആകെ തനത് വരവിന്റെ ഏകദേശം പകുതിയും, ആകെ നികുതി വരവിന്റെ ഏകദേശം മുക്കാൽ ഭാഗത്തോളവും വസ്തുനികുതിയിൽ നിന്നുള്ള വരുമാനമാണ് എന്ന് ഇതിൽ നിന്ന് വ്യക്തമാണ്.

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ കെട്ടിടങ്ങളുടെ എണ്ണത്തിലുള്ള വർദ്ധനയ്ക്ക് അനുസരിച്ച് വസ്തുനികുതി വരവിലും ക്രമാനുഗതമായ വർദ്ധനവ് ഉണ്ടായിട്ടുണ്ട്. 2019-20 മുതൽ തൻവർഷം വരെയുള്ള വസ്തുനികുതി വരവ് സംബന്ധിച്ച വിവരങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

സാമ്പത്തിക വർഷം	തുക	വർദ്ധനവ്

2019-20	32,96,950	
2020-21	37,58,609	14.00%
2021-22	41,74,816	11.00%
2022-23	48,25,097	15.00%

<u>നികുതി പിരിവ്</u>

നന്മണ്ട ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ബഡ്ജറ്റ് പ്രകാരമുള്ള പ്രതീക്ഷിത വസ്തുനികുതി വരവ് 49,62,325/- രൂപയും ഈയിനത്തിലെ യഥാർത്ഥ വരവ് 48,25,097/- രൂപയുമാണ്. ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ തൻവർഷം സഞ്ചയപ്രകാരമുള്ള വസ്തുനികുതി ഡിമാന്റിന്റെ നൂറ് ശതമാനവും പിരിവ് വന്നിട്ടുണ്ട്.

ധനകാര്യ സ്ഥിരംസമിതി നികുതി പരിവ് സംബന്ധിച്ച കാര്യങ്ങൾ കൃത്യമായ ഇടവേളകളിൽ അവലോകനം ചെയ്തു വരുന്നുണ്ട്. 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ നികുതി പിരിവ് ഊർജ്ജിതമാക്കുന്നതിനായി 23.10.2022 ലെ 18/2022 നമ്പർ ഓഫീസ് ഉത്തരവ് പ്രകാരം ക്ലാർക്കമാർക്ക് വാർഡുകൾ വിഭജിച്ച് നൽകുകയും, പിരിച്ചെടുക്കേണ്ട തുകയും പ്രതിദിന ടാർജറ്റും നിശ്ചയിച്ച് നൽകുകയും ചെയ്തിരുന്നു. കൂടാതെ 100% പിരിവ് ഉറപ്പു വരുത്തുന്നതിനായി കലക്ഷൻ ക്യാമ്പുകളും സംഘടിപ്പിച്ചിട്ടുണ്ട്.

<u>ഇ – പേയ്മെന്റ്</u>

സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയർ മുഖേന വസ്തുനികുതി നേരിട്ട് അടയ്ക്കുന്നതിനുള്ള സംവിധാനം നിലവിൽ കേരളത്തിലെ എല്ലാ തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ സ്ഥാപനങ്ങളിലും ലഭ്യമാണ്. നന്മണ്ട ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ കെട്ടിടങ്ങളുടെ നികുതിയും ഇത്തരത്തിൽ ഓൺലൈനായി സ്വീകരിച്ചു വരുന്നുണ്ട്. ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന് സ്റ്റേറ്റ് ബാങ്ക് ഓഫ് ഇൻഡ്യയുടെ ബാലുശ്ശേരി ശാഖയിലുള്ള 67385874348 നമ്പർ ഇ-പെയ്മെന്റ് അക്കൗണ്ടിലേക്കാണ് ഇത്തരത്തിൽ അടവാക്കുന്ന തുക വന്നു ചേരുന്നത്. തുക ഓൺലൈനായി അടവാക്കുമ്പോൾ തന്നെ സഞ്ചയയിൽ അതു സംബന്ധിച്ച രേഖപ്പെടുത്തലുകൾ വരുന്നുണ്ടെങ്കിലും ശരാശരി രണ്ട് മുതൽ മൂന്ന് ദിവസങ്ങൾക്ക് ശേഷം മാത്രമാണ് അടവു തുക ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ ഇ-പേയ്മെന്റ് അക്കൗണ്ടിലേക്ക് ലഭിക്കുന്നത്. മേൽപറഞ്ഞതിൽ കൂടുതൽ കാലതാമസം വന്ന അവസരങ്ങളും, നാളിതു വരെ തുക അക്കൗണ്ടൽ വരവു വരാത്ത സംഗതികളും ഉള്ളതായി പരിശോധനയിൽ വ്യക്തമായിട്ടുണ്ട്. ഉദാഹണങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നം.	കെട്ടിട നമ്പർ	ഉടമ	അടവാക്കിയ വസ്തുനികുതി	അടവാക്കിയ തീയതി/ റസീറ്റ് നമ്പർ	അക്കൗണ്ടിൽ വരവു വന്ന തീയതി
1	9/555	ശങ്കരൻ നായർ	26	06.02.2023/ 60104311004063	09.03.2023
2	2/272 ബി	പ്രമോദ്, മിനിമോൾ	830	19.12.2022 / 60104311003752	ഇതു വരെ വരവ് വന്നിട്ടില്ല
3	12/510	കെ. നസീർ	662	06.02.2023/ 60104311004061	ഇതു വരെ വരവ് വന്നിട്ടില്ല

ഓൺലൈൻ മുഖേന അടവാക്കപ്പെടുന്ന തുക ആദ്യം ഇൻഫർമേഷൻ കേരള മിഷന്റെ തിരുവനന്തപുരത്തുള്ള ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിലേക്ക് പോവുകയും അവിടെ നിന്ന് ഐ.കെ.എം അതത് തദ്ദേശസ്ഥാപനങ്ങളിലേക്ക് തുക കൈമാറുന്നതിന് അനുസരിച്ച് മാത്രം ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ അക്കൗണ്ടിലേക്ക് ലഭിക്കുകയും ചെയ്യുന്ന രീതിയാണ് നിലവിലുള്ളത്. സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയർ ഐ.എൽ.ജി.എം.എസ് സോഫ്റ്റ്‌വെയറുമായി ബന്ധിപ്പിച്ചിട്ടില്ലാത്തതിനാൽ ഓൺലൈനായി അടവാക്കപ്പെടുന്ന തുക സംബന്ധിച്ച് ഐ.കെ.എം നൽകുന്ന വിവരങ്ങൾ അടിസ്ഥാനപ്പെടുത്തി വീണ്ടും റസീപ്റ്റ് എൻട്രി നടത്തിയാൽ മാത്രമേ തുക ഐ.ൽ.ജി.എം.എസിൽ വരവായി രേഖപ്പെടുത്തപ്പെടുന്നുള്ളൂ. അപാകത പരിഹരിക്കേണ്ടതും ജി.പെ അക്കൗണ്ടിൽ നികുതിദാതാവ് പണം അടയ്ക്കുന്ന മുറയ്ക്ക് തന്നെ നികുതി അക്കൗണ്ടിൽ വരവ് വരുന്നതിന് സംവിധാനം ഉണ്ടാക്കി വിവരം അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

നികുതി പരിഷ്കരണം

22.03.2023 ലെ സ.ഉ (സാധാ)77/2023/തസ്വഭവ നമ്പർ ഉത്തരവ് പ്രകാരം കേരളത്തിലെ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തുകളിലും നഗരസഭകളിലും 01.04.2023 പ്രാബല്യത്തിൽ വസ്തുനികുതി പുതുക്കി നിശ്ചയിക്കുന്നതിനുള്ള മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങൾ സർക്കാർ പുറപ്പെടുവിച്ചിരുന്നു. അതുപ്രകാരം നിലവിലെ വസ്തുനികുതി നിരക്കുകളും, നികുതി ഇളവിനും വർദ്ധനവിനും അടിസ്ഥാനമാക്കേണ്ട വ്യത്യസ്ത മേഖലകളും അടുത്ത 5 വർഷ കാലയളവിലേക്ക് പരിഷ്കരിച്ച് കരട് വസ്തുനികുതി നിരക്കുകളും, മേഖലകളും 15.05.23 ന് വിജ്ഞാപനം ചെയ്യുകയും ആയതിന്മേലുള്ള ആക്ഷേപങ്ങളും, അഭിപ്രായങ്ങളും പരിഗണിച്ച് ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് ഭരണസമിതിയുടെ 11.07.2023 ലെ 12/1 നമ്പർ തീരുമാനത്തിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ 22.07.2023 ന് എ5-4310/23 നമ്പറായി അന്തിമ വിജ്ഞാപനം പുറപ്പെടുവിക്കുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ പ്രസ്തുത വിജ്ഞാപനം ഓഡിറ്റ് തീയതി വരെ പത്രത്തിൽ പരസ്യപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. നികുതി നിരക്ക് പരിഷ്കരിച്ചു കൊണ്ടുള്ള അന്തിമ വിജ്ഞാപനം ഓഫീസ് നോട്ടീസ് ബോർഡിലും, പ്രദേശത്ത് പ്രചാരമുള്ള രണ്ട് ദിനപത്രങ്ങളിലും 2023 ജൂൺ 30 നകം പ്രസിദ്ധപ്പെടുത്തേണ്ടതാണെന്നും, വിജ്ഞാപനത്തിന് ലഘുലേഖകൾ, വാർഡ്തല വാർത്താ ബോർഡുകൾ എന്നിവ മുഖേന പ്രചരണം നൽകേണ്ടതുമാണെന്ന് തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ വകുപ്പ് പ്രിൻസിപ്പൽ ഡയറക്ടർ 02.05.2023 ലെ എൽ.എസ്.ജി.ഡി/ പി.ഡി/20073 /2023-റിവ്2 നമ്പർ കത്ത് പ്രകാരം നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിലും ആയത് പാലിക്കപ്പെട്ടിട്ടില്ല. കൂടാതെ അന്തിമ വിജ്ഞാപനത്തിനനുസൃതമായി സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ ഇതുവരെ നികുതി നിരക്കുകൾ പുതുക്കിയിട്ടില്ല.

വസ്തുനികുതിയിന്മേൽ വരുത്തേണ്ട വർദ്ധനവുകൾക്കും, ഇളവുകൾക്കും അടിസ്ഥാനമാക്കേണ്ട നടപ്പാതകളും, റോഡുകളും അവയുടെ വീതിയുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ പുതുക്കി നിശ്ചയിച്ച് പൊതുജനങ്ങളുടെ അറിവിലേക്കായി 15.05.2023 ലെ എ.5-4310(2)/23 നമ്പർ നോട്ടീസ് പ്രകാരം പരസ്യപ്പെടുത്തിയിരുന്നെങ്കിലും ആയതിനെ അടിസ്ഥാനമാക്കി സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ ആവശ്യമായ മാറ്റങ്ങൾ വരുത്തിയിട്ടില്ല. നികുതിപരിഷ്കരണ പ്രാബല്യതീയതിയായ 01.04.2023 ന് ശേഷം നന്മണ്ട ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ പാർപ്പിടാവശ്യത്തിനുള്ള 55 കെട്ടിടങ്ങൾക്കും, വാണിജ്യാവശ്യത്തിനുള്ള 33 കെട്ടിടങ്ങൾക്കും, 4 ഹോം സ്റ്റേകൾക്കും പുതുതായി നികുതി നിർണ്ണയിച്ച് നൽകിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ഇവയെല്ലാം തന്നെ പഴയ നികുതി നിരക്കുകൾ, മേഖലകൾ മുതലായവയെ അടിസ്ഥാനമാക്കിയാണ് നടത്തിയിട്ടുള്ളത്.

2022-23 വർഷം വരെ നികുതി നിർണ്ണയിച്ചിട്ടുള്ള എല്ലാ കെട്ടിടങ്ങളും വാർഷിക വസ്തുനികുതിയോടൊപ്പം 2023-24 മുതൽ ഓരോ വർഷവും തൊട്ടു മുൻവർഷത്തിൽ പ്രാബല്യത്തിലിരുന്ന നികുതിയുടെ 5 ശതമാനം വീതം വർദ്ധനവ് വരുത്തി അടുത്ത അഞ്ചു വർഷത്തേക്കുള്ള വസ്തുനികുതി പരിഷ്കരിക്കേണ്ടതാണെന്ന് 22.03.2023ലെ സ.ഉ (സാധാ) 77/2023/തസ്വഭവ നമ്പർ ഉത്തരവിലെ ഖണ്ഡിക (1)ൽ നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുണ്ട്. അതു പ്രകാരം സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ മാറ്റം വരുത്തിയിട്ടുണ്ട്.

എന്നാൽ പ്രസ്തുത കെട്ടിടങ്ങളുടെ 2023-24 വർഷത്തെ ഡിമാന്റും ഓരോ വർഷവും 5% വീതം നികുതി വർദ്ധിക്കും എന്ന വ്യവസ്ഥയും ഉൾപ്പെടുത്തിക്കൊണ്ടുള്ള ഡിമാന്റ് നോട്ടീസ് സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ ലഭ്യമാകുന്ന 9 എ ഫോറത്തിൽ കെട്ടിട ഉടമകൾക്ക് നൽകേണ്ടതാണെന്ന മേൽ ഉത്തരവിലെ ഖണ്ഡിക 5 ലെ നിർദ്ദേശം ഇതുവരെ പാലിക്കപ്പെട്ടിട്ടില്ല.

ഫീൽഡ്തല പരിശോധനകൾ

രണ്ട് നിലകൾ വരെയുള്ള പാർപ്പിടാവശ്യത്തിനുള്ള കെട്ടിടങ്ങളും, 50 ചതുരശ്രമീറ്റർ വരെയുള്ള വാണിജ്യ കെട്ടിടങ്ങളും, മതപരമായ കെട്ടിടങ്ങളും, ഗ്രൂപ്പ് ജി1, ജി2, ഐ എന്നിവയിൽ ഉൾപ്പെട്ട കെട്ടിടങ്ങളും ഒഴികെയുള്ള എല്ലാ കെട്ടിടങ്ങളും ഒക്യുപെൻസി സർട്ടിഫിക്കറ്റ് നൽകി രണ്ട് വർഷത്തിനുള്ളിൽ നിർബന്ധമായും പോസ്റ്റ് ഒക്യുപെൻസി ഓഡിറ്റ് നടത്തേണ്ടതാണെന്ന് 2019 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് കെട്ടിട നിർമ്മാണ ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 21(1) ൽ വ്യക്തമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. പിന്നീട് രണ്ട് വർഷത്തിന് ശേഷം ഏപ്പോൾ വേണമെങ്കിലും പോസ്റ്റ് ഒക്യുപെൻസി നടത്താമെന്ന് മേൽ ചട്ടത്തിലെ ചട്ടം 21(1) ലും വ്യക്തമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. ചട്ടപ്രകാരം പോസ്റ്റ് ഒക്യുപെൻസി ഓഡിറ്റ് നടത്തിയാൽ നികുതി നിർണ്ണയത്തിന് ശേഷം നടന്നിരിക്കാൻ സാധ്യതയുള്ള കൂട്ടിച്ചേർക്കലുകൾ, ഉപയോഗക്രമ മാറ്റം തുടങ്ങിയവയൊക്കെ കണ്ടെത്താൻ സാധിക്കുന്നതും ആയതിനനുസരിച്ച് നികുതി പുനർനിർണ്ണയം നടത്താൻ സാധിക്കുന്നതുമാണ്. എന്നാൽ നന്മണ്ട ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ ഇത്തരത്തിൽ പോസ്റ്റ് ഒക്യുപെൻസി ഓഡിറ്റ് നടത്തുന്നതായി കാണുന്നില്ല.

വീടുകൾ, കെട്ടിടങ്ങൾ എന്നിവയ്ക്ക് നികുതി ചുമത്തപ്പെട്ടശേഷം പഞ്ചായത്തിൽ അറിയിക്കാതെ കൂട്ടിച്ചേർക്കലുകൾ, മേൽക്കൂര മാറ്റൽ, ഉപയോഗക്രമം മാറ്റൽ എന്നിവ നടന്നിട്ടുള്ളതും പഞ്ചായത്തിന്റെ അനുമതിയില്ലാതെ കെട്ടിടം പണിത് നികുതി അടയ്ക്കാതെ ഒഴിവായി കിടക്കുന്നതുമായ കെട്ടിടങ്ങൾ കണ്ടെത്തി നടപടികൾ സ്വീകരിക്കുന്നതിന് ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റി തീരുമാനമെടുത്തിരുന്നുവെങ്കിലും (06.05.2022ലെ 53(2)/2022 നമ്പർ തീരുമാനം) ആയതിൽ സ്വീകരിച്ച തുടർനടപടികൾ സംബന്ധിച്ച വിവരങ്ങൾ പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

കെട്ടിടങ്ങളുടെ ശരിയായ വിവരം ഫീൽഡ് പരിശോധന നടത്തി സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ ചേർത്ത് ആയതിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ മാറ്റം വന്ന കാലം മുതൽ നികുതി പുൻനിർണ്ണയിക്കുന്നതിനാവശ്യമായ വിവരശേഖരണം നടത്തുന്നതിനും ഡാറ്റാ എൻട്രി നടത്തുന്നതിനും ഡിപ്ലോമ (സിവിൽ എഞ്ചിനീയറിങ്ങ്), ഐ.ടി.ഐ ഡ്രാഫ്റ്റ്സ്മാൻ (സിവിൽ), ഐ.ടി.ഐ സർവ്വേയർ എന്നീ യോഗ്യതയിൽ കുറയാത്തവരെ നിയമിക്കാവുന്നതാണെന്ന് നികുതി പരിഷ്കരണം സംബന്ധിച്ച സർക്കാർ ഉത്തരവിൽ വ്യക്തമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ഇത്തരത്തിലുള്ളവരെ നിയമിച്ച് വിവരശേഖരണം നടത്തുന്ന പ്രവർത്തനങ്ങളും ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ ആരംഭിച്ചിട്ടില്ല.

സേവന ഉപനികുതി

ശുചിത്വപരിപാലനം, ജലവിതരണം, മാലിന്യനിർമ്മാർജ്ജനം, തെരുവ് വിളക്കുകൾ, ഡ്രെയിനേജ് എന്നീ സേവനങ്ങൾ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് ഏർപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളിടത്തെല്ലാം ആവശ്യമുള്ള പക്ഷം പഞ്ചായത്ത് നിശ്ചയിക്കുന്ന നിരക്കിൽ സേവന ഉപനികുതി ചുമത്താവുന്നതുമാണ്. എന്നാൽ നന്മണ്ട ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ നിലവിൽ ഒരിടത്തും വസ്തുനികുതിയോടൊപ്പം സേവന ഉപനികുതി ചുമത്തപ്പെടുന്നില്ല.

ഓഡിറ്റ് നിർദ്ദേശങ്ങൾ

1. ഇ-പെയ്മെന്റ് തുക ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് അക്കൗണ്ടിലേക്ക് ലഭിക്കുന്നതിനുള്ള കാലതാമസം ഐ.കെ.എം-മായി ബന്ധപ്പെട്ട് പരിഹരിക്കേണ്ടതും നാളിതുവരെ അക്കൗണ്ടിലേക്ക് ലഭിക്കാത്ത അടവു തുക അടിയന്തിരമായി ലഭ്യമാക്കി ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതുമാണ്.

2. സർക്കാർ നിർദ്ദേശിച്ചതു പ്രകാരം 01.04.2023 പ്രാബല്യത്തിൽ നികുതി പരിഷ്കരിക്കുന്നതിനാവശ്യമായ

നടപടിക്രമങ്ങൾ അടിയന്തിരമായി പൂർത്തിയാക്കേണ്ടതും പുതുക്കിയ നികുതി നിരക്കുകൾ, മേഖലകൾ, റോഡുകൾ എന്നിവ സംബന്ധിച്ച മാറ്റങ്ങൾ അടിയന്തിരമായി സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ ഉൾക്കൊള്ളിക്കേണ്ടതുമാണ്.

4. 01.04.2023 ന് ശേഷം നികുതി നിർണ്ണയിച്ച് നൽകിയ കെട്ടിടങ്ങളുടെയെല്ലാം നികുതി പുതുക്കിയ നിരക്കിലും, പുതുക്കിയ ഇളവ്-വർദ്ധനവ് മാനദണ്ഡങ്ങൾ അടിസ്ഥാനപ്പെടുത്തിയും പുനർ നിർണ്ണയിക്കേണ്ടതാണ്.

5. ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ യുക്തമായ സ്ഥലങ്ങളിൽ സേവന ഉപനികുതി ഏർപ്പെടുത്തി നികുതി വരുമാനം വർദ്ധിപ്പിക്കാവുന്നതാണോ എന്ന് പരിശോധിക്കാവുന്നതാണ്.

6. നികുതി ചുമത്തപ്പെട്ടശേഷം കെട്ടിടങ്ങൾക്ക് കൂട്ടിച്ചേർക്കലുകൾ, പരിവർത്തനങ്ങൾ, ഉപയോഗക്രമം മാറ്റൽ എന്നിവ നടന്നിട്ടുണ്ടോ എന്നും, പഞ്ചായത്തിന്റെ അനുമതിയില്ലാതെ കെട്ടിടം പണിത് നികുതി അടയ്ക്കാതെ ഒഴിവായി കിടക്കുന്നുണ്ടോ എന്നും കൃത്യമായി ഫീൽഡ് പരിശോധന നടത്തിയും, പോസ്റ്റ് ഒക്യുപെൻസി ഓഡിറ്റ് നടത്തിയും ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ മുഴുവൻ കെട്ടിടങ്ങളെയും നികുതി പരിധിയിൽ കൊണ്ടുവരാനുള്ള ഊർജ്ജിത യജ്ഞം നടത്തേണ്ടതാണ്. നിലവിലുള്ള വസ്തുനികുതി ഡിമാന്റിന്റെ നൂറ് ശതമാനം പിരിവ് ഉറപ്പ് വരുത്തുന്നതോടൊപ്പം തന്നെ നിലവിലുള്ള കെട്ടടങ്ങളിൽ നൂറ് ശതമാനവും ഡിമാന്റിൽ ഉൾപ്പെടുത്തുക എന്നതിനും ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് അടിയന്തിര പ്രാധാന്യം നൽകേണ്ടതാണ്.

7. വസ്തുനികുതി പിരിവ് കുറ്റമറ്റതാക്കുന്നതോടൊപ്പം തന്നെ വാണിജ്യ കെട്ടിടങ്ങളിൽ പ്രവർത്തിക്കുന്ന മുഴുവൻ സ്ഥാപനങ്ങളും ട്രേഡ് ലൈസൻസ് എടുക്കുന്നുണ്ട് എന്നും, തൊഴിൽ നികുതി പരിധിയിൽ വരുന്നുണ്ട് എന്നും ഉറപ്പ് വരുത്തേണ്ടതാണ്.

1-9 മരണപ്പെട്ടവരുടെ സാമൂഹ്യക്ഷേമ പെൻഷനുകൾ സമയബന്ധിതമായി റദ്ദു ചെയ്യുന്നില്ല

വിവിധ സാമൂഹ്യസുരക്ഷാ പെൻഷനുകളുമായി ബന്ധപ്പെട്ട ഫയലുകളും അനുബന്ധ രേഖകളും പരിശോധിച്ചതിൽ പെൻഷൻ വിതരണത്തിൽ താഴെ പറയുന്ന അപാകതകൾ ഉള്ളതായി കാണുന്നു.

1. പഞ്ചായത്തിൽ രജിസ്റ്റർ ചെയ്യുന്ന മരണങ്ങളുടെ വിവരങ്ങൾ ആധാരമാക്കി പെൻഷൻ യഥാസമയം റദ്ദ് ചെയ്യപ്പെടുന്നില്ല. പെൻഷൻ ഡാറ്റാബേസിൽനിന്നും മരണപെട്ടവരെ സസ്പെൻഡ് ചെയ്യുന്നത് വരെയുള്ള ദിവസങ്ങളിൽ മരണപ്പെട്ട വ്യക്തിയുടെ അക്കൗണ്ടിൽ പെൻഷൻ ക്രെഡിറ്റ് ആകുന്നുണ്ട്. ഇത് അനർഹരായവർ പെൻഷൻ തുക കൈപ്പറ്റാൻ ഇടയാക്കുന്നതാണ്. മരണപ്പെട്ടിട്ടും പെൻഷൻ സസ്പെൻഡ് ചെയ്യാത്ത ഏതാനും ഉദാഹരണങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു

പേര്	പെൻഷൻ ഐഡി	മരണം നടന്ന മാസം/വർഷം	പെൻഷൻ റദ്ദാക്കാത്തതിനാൽ അധികമായി നൽകിയ തുക
വേലായുധൻ പി കെ	11430201773	Dec/2022	3×1600
വിജയൻ നായർ	110430202437	Dec/2022	3×1600
വേലായുധൻ	110430202437	Dec/2022	3×1600

അബ്ദുറഹിമാൻ	110430201126	Dec/2022	3×1600
മീനാക്ഷി	110430500089	July/2022	8×1600
രാധ	110430101181	Jan/2022	15×1600

അധികമായി നൽകിയ പെൻഷൻ തിരിച്ച് ഈടാക്കാത്തപക്ഷം ആയത് പഞ്ചായത്ത് സെക്രട്ടറിയുടെ വ്യക്തിഗത ബാധ്യതയായി കണക്കാക്കുന്നതാണ്.

2. പെൻഷൻ റദ്ദ് ചെയ്യാൻ വൈകിയതു മൂലം അധികമായി നൽകിയ തുക ബന്ധപ്പെട്ടവരിൽ നിന്ന് തിരികെ ഈടാക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സമയബന്ധിതമായി സ്വീകരിച്ചതായി കാണുന്നില്ല. ഉദാഹരണങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു

പേര്	പെൻഷൻ ഐഡി	അധികമായി കൈപ്പറ്റിയ തുക
സുമതിയമ്മ	110430200246	23×1600
ചന്ദ്രൻ എ	110430201572	3×1600
രാഘവക്കുറുപ്പ്	1104302022583	3×1600
വിനോദിനി.എം	110430600228	2×1600

3. പഞ്ചായത്ത് പരിധിക്ക് പുറത്ത് വച്ച് മരണപ്പെടുന്നവരുടെയും, പുനർവിവാഹം നടത്തിയവരുടെയും മറ്റ് കാരണങ്ങളാൽ പെൻഷന് അനർഹരാവുന്നവരുടെയും വിവരങ്ങൾ അറിയുന്നതിനുള്ള സംവിധാനം പഞ്ചായത്തിൽ നിലവിലില്ലാത്തതിനാൽ അനർഹർക്ക് പെൻഷൻ ലഭിക്കുന്നതിനുള്ള സാധ്യത നിലനിൽക്കുന്നു.

ഓരോ അങ്കണവാടിയുടെയും പ്രവർത്തന മേഖലയിലുള്ള പ്രദേശത്തെ ജനന മരണ വിവരങ്ങൾ നിലവിൽ മാസാമാസം അങ്കണവാടി ടീച്ചർമാർ ശേഖരിക്കുകയും ഐ,സി.ഡി.എസ് സൂപ്പർവൈസർമാർക്ക് ലഭ്യമാക്കുകയും ചെയ്യുന്നുണ്ട്. ഈ വിവരങ്ങൾ അടിസ്ഥാനപ്പെടുത്തി സമയബന്ധിതമായി പെൻഷൻ സസ്പെൻഡ് ചെയ്യാനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

അപാകതകൾക്ക് വിശദീകരണം ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (നം.02/2022-23 തീയതി 24.07.2023) മറുപടി ലഭിച്ചിട്ടില്ല. വിശദീകരണം നൽകേണ്ടതും എല്ലാ പെൻഷനുകളും പരിശോധിച്ച് അനർഹർക്ക് പെൻഷൻ ലഭിക്കുന്നില്ല എന്ന് ഉറപ്പ് വരുത്തുന്നതിനാവശ്യമായ നടപടികൾ അടിയന്തിരമായി സ്വീകരിച്ചും, അധികം നൽകിയ പെൻഷൻ ബന്ധപ്പെട്ടവരിൽ നിന്ന് ഈടാക്കിയും വിവരം ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-10 ഹരിത കർമ്മസേനയുടെ പ്രവർത്തനത്തിലെ അപാകതകൾ

സ.ഉ (സാധാ) നം. 2420/തസ്വഭവ/തി.15.07.2017 ഉത്തരവ് പ്രകാരം ഹരിതകേരളം പദ്ധതിയുടെ ഭാഗമായി ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ മാലിന്യ സംസ്കരണ പ്രവർത്തനങ്ങൾക്കായി ഹരിത കർമ്മസേന രൂപീകരിച്ച് പ്രവർത്തിച്ച് വരുന്നുണ്ട്. കഴിഞ്ഞ വർഷങ്ങളിലെ ഇതിന്റെ പ്രവർത്തനങ്ങളിലെ അപാകതകൾ സംബന്ധിച്ച് 2021-22 ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിൽ വിശദമായി പരാമർശിച്ചിരുന്നു. എന്നാൽ ഇതിൽ സൂചിപ്പിച്ച ഒട്ടുമിക്ക പ്രശ്നങ്ങളും പരിഹരിക്കാതെ ഇപ്പോഴും തുടരുന്ന അവസ്ഥയാണുള്ളത്. വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

1. <u>വാർഡുകളിൽ നിന്ന് മാലിന്യം നീക്കം ചെയ്യുന്നതിന് സ്ഥായിയായ സംവിധാനമില്ല</u>

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ 17 വാർഡുകളിൽ നിന്ന് മാലിന്യം ശേഖരിക്കുന്ന ഹരിത കർമ്മ സേനയിൽ 33 അംഗങ്ങളാണിപ്പോഴുള്ളത്. ഇവർക്ക് മാലിന്യം ശേഖരിച്ച് സൂക്ഷിക്കുന്നതിന് മിനി എം.സി.എഫ് സൗകര്യം ഏർപ്പെടുത്താത്തതിനാൽ വാർഡുകളിലെ ചില വീടുകളിലാണ് ഇപ്പോൾ ഇവ സൂക്ഷിച്ച്

വരുന്നത്. പല സ്ഥലങ്ങളിലും പ്ലാസ്റ്റിക് ഷീറ്റ് കൊണ്ട് മാലിന്യം മൂടിയിടുകയാണ് ചെയ്യുന്നത്. മാലിന്യം നീക്കം ചെയ്യുന്നതിന് സ്വന്തമായി വാഹനമില്ലാത്തതും ഇവ സുഗമമായി കൈകാര്യം ചെയ്യുന്നതിന് ബുദ്ധിമുട്ടുണ്ടാക്കുന്നതായി ഹരിത കർമ്മസേന ഭാരവാഹികൾ ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കുകയുണ്ടായി.

2.എം.സി.എഫ് കേന്ദ്രത്തിൽ മതിയായ സൗകര്യമില്ല

പ്ലാസ്റ്റിക്കും മറ്റ് മാലിന്യങ്ങളും ശേഖരിച്ച് വേർതിരിക്കുന്നതിന് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ എം.സി.എഫ് കേന്ദ്രം ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് കോംപൗണ്ടിൽ സ്ഥാപിച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിലും ഇവിടെ മതിയായ സൗകര്യം ഇല്ലാത്തതിനാൽ മാലിന്യം മുഴുവൻ ഇവിടെ എത്തിച്ച് വേർതിരിക്കാൻ സാധിക്കുന്നില്ല. ഇവിടെ ഹരിതകർമ്മസേനാംഗങ്ങൾക്ക് ആവശ്യമായ സൗകര്യങ്ങൾ ഏർപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

3. മാലിന്യം നീക്കം ചെയ്യുന്നതിൽ കാലതാമസം

മാലിന്യം സംസ്കരണ കേന്ദ്രത്തിലേക്ക് കയറ്റിയയക്കുന്നതിന് നിറവ് സീറോ വേസ്റ്റ് മാനേജ്മെന്റ് വേങ്ങേരി എന്ന സ്ഥാപനവുമായി ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് കരാറിൽ ഏർപ്പെട്ടിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ കൃത്യമായ ഇടവേളകളിൽ വേസ്റ്റ് ഇവർ കൊണ്ട് പോകാത്തതിനാൽ നിലവിൽ വേസ്റ്റ് കെട്ടിക്കിടക്കുന്ന അവസ്ഥയാണെന്ന് ഹരിതകർമ്മസേന ഭാരവാഹികൾ ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കുകയുണ്ടായി. എന്നാൽ ഇത് പരിഹരിക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിച്ചിട്ടില്ല. സ്വന്തം മാലിന്യം സ്വന്തം ഉത്തരവാദിത്തം എന്ന തത്ത്വത്തിലധിഷ്ഠിതമായി മാലിന്യങ്ങൾ സംസ്കരിക്കുന്നതിനുള്ള ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ ചെലവ് കുറയ്ക്കാൻ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

ഹരിത കർമ്മസേനയുടെ പ്രവർത്തനങ്ങളിലെ വീഴ്ച സംബന്ധിച്ച് 2021-22 ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിൽ പരാമർശിച്ച പോരായ്മകൾ ഇപ്പോഴും നിലനിൽക്കുന്നതായി കാണുന്നു. ഇവ പരിഹരിക്കുന്നതിലുണ്ടായ വീഴ്ചയ്ക്ക് വിശദീകരണം നൽകാനാവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (നം.12/22-23/25.7.23) മറുപടി നൽകിയിട്ടില്ല. ഹരിത കർമ്മ സേനയെ ശാക്തീകരിച്ച് പഞ്ചായത്തിലെ മാലിന്യം സമയബന്ധിതമായും, ശാസ്ത്രീയമായും പരിപാലിക്കപ്പെടുന്നു എന്ന് ഉറപ്പുവരുത്തുന്നതിനാവശ്യമായ നടപടികൾ സ്വീകരിച്ച് അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-11 ലൈഫ് ഭവന നിർമ്മാണ പദ്ധതി സമയ ബന്ധിതമായി പൂർത്തിയാക്കുന്നതിൽ വീഴ്ച

പദ്ധതി വർഷം നടപ്പാക്കിയ ലൈഫ് ഭവന നിർമ്മാണ പദ്ധതിയുടെ വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു

പദ്ധതിയുടെ പേര്	പ്രൊജക്ട് നം.	അടങ്കൽ	ചെലവ്
ലൈഫ് പി.എം.എ.വൈ.ഭവന നിർമ്മാണം - ജനറൽ	43/23	10000000	2260000
ലൈഫ് പി.എം.എ.വൈ.ഭവന നിർമ്മാണം-എസ്.സി	44/23	11600000	5237552

ലൈഫ് പദ്ധതിയിൽ 92 ഗുണഭോക്താക്കൾക്കാണ് ആനുകൂല്യം നൽകേണ്ടത്. ഇതിൽ മുഴുവൻപേരും എഗ്രിമെന്റ് വെച്ചെങ്കിലും ആരും തന്നെ പ്രവൃത്തി പൂർത്തിയാക്കിയിട്ടില്ല. അഡ്വാൻസ് കൈപ്പറ്റിയവരിൽ 9 പേർ ഇതുവരെ പ്രവൃത്തി ആരംഭിച്ചിട്ടില്ല. ഈ ഗുണഭോക്താക്കളുടെ വിവരങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

പേര്	കൈപ്പറ്റിയ തുക
രമ്യ, പൂക്കണ്ടനിലം (എസ്.സി)	40000/-

ദേവി, നമ്പ്യാറമ്പത്ത് (എസ്.സി)	40000/-
ദിവ്യ മഹേഷ്, പറയരുകുന്നത്ത് (എസ്.സി)	40000/-
രൂപേഷ്, മണ്ണാറച്ചാലിൽ (എസ്.സി)	80000/-
ഷിനീഷ് അനിഷ, കീഴ് പുത്തലത്ത്(എസ്.സി)	40000/-
ഗൗരി, ലക്ഷംവീട് (എസ്.സി)	40000/-
ദേവി, ഇരിങ്ങത്ത് മീത്തൽ (ജനറൽ)	40000/-
സിറാജ്, കേളിച്ചൻ കണ്ടി(ജനറൽ)	40000/-
പ്രദീപൻ, കരിയാണിമലയിൽ.(എസ്.ടി)	90000/-

ഗുണഭോക്താക്കൾ അഡ്വാൻസ് കൈപ്പറ്റിയിട്ടും പ്രവൃത്തി ആരംഭിക്കാത്തതിന്റെ കാരണം വിശദീകരിക്കാനാവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (നം. 11/22-23/ 25.7.23) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. ലൈഫ് ഭവന പദ്ധതിയിലെ മുഴുവൻ വീടുകളും സമയബന്ധിതമായി പൂർത്തിയാക്കാനാവശ്യമായ നടപടികൾ സ്വീകരിച്ച് അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-12 ബഡ്സ് റിഹാബിലിറ്റേഷൻ സെന്റർ കെട്ടിടം പണി പൂർത്തിയാക്കാത്തതും മറ്റ് അപാകതകളും

പദ്ധതി വർഷം ബഡ്സ് റിഹാബിലിറ്റേഷൻ സെന്റർ പ്രവർത്തനമുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് നടപ്പാക്കിയ പദ്ധതിയുടെ വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു

ഇംപ്ലിമെന്റിംഗ് ഓഫീസർ	അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ടറി
പ്രൊജക്റ്റ് നമ്പർ	27/23
അടങ്കൽ	964885
ഫണ്ട്	എം.ജി.(എൻ.ആർ)
ചെലവ്	964885
ബിൽ നമ്പർ/തീയതി	741/23/17.8.22

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ 2015 മുതൽ പൊയിൽത്താഴം എന്ന സ്ഥലത്ത് ബി. ആർ.സി പ്രവർത്തിക്കുന്നുണ്ട്. നിലവിൽ കൃഷി ഭവന്റെ പഴയ കെട്ടിടത്തിലാണ് ഇത് പ്രവർത്തിച്ച് വരുന്നത്. എന്നാൽ ഈ കെട്ടിടത്തിൽ ആവശ്യമായ സൗകര്യങ്ങൾ ഇല്ല. സ്ഥാപനത്തിന് സ്വന്തം കെട്ടിടം പണിയേണ്ട ആവശ്യത്തിലേക്ക് നാരകശ്ശേരി എന്ന സ്ഥലത്ത് 16 സെന്റ് സ്ഥലം വാങ്ങുകയും 2019 ൽ ബിൽഡിംഗ് പണി ആരംഭിക്കുകയും ചെയ്തു. എന്നാൽ നാളിതുവരെ കെട്ടിടം പണി പൂർത്തിയാക്കിയിട്ടില്ല. ഇപ്പോൾ ഇവിടെ 16 കുട്ടികളാണ് പഠിച്ച് കൊണ്ടിരിക്കുന്നത്. 19 കുട്ടികൾ രജിസ്റ്റർ ചെയ്തിട്ടുണ്ടെങ്കിലും മുഴുവൻ പേരും സ്ഥാപനത്തിൽ എത്തുന്നില്ല. നിലവിൽ ഒരു ടീച്ചറും ഹെൽപ്പറുമാണ് ഇവിടെ ഉള്ളത്. മേഖലയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട സ്റ്റാറ്റസ് റിപ്പോർട്ടിൽ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ മാനസികവൈകല്യമുള്ള 25കുട്ടികളും, 108 മുതിർന്നവരുമുണ്ട് എന്ന് പരാമർശിച്ചിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ഇവർക്ക് മുഴുവൻ ബി. ആർ.സി യുടെ സേവനം ലഭിക്കുന്നതിനാവശ്യമായ നടപടി സ്വീകരിച്ചിട്ടില്ല. സ്ഥാപനം സാമൂഹ്യനീതി വകുപ്പിൽ രജിസ്റ്റർ ചെയ്യുന്നതിനാവശ്യമായ നടപടികൾ സ്വീകരിച്ചിട്ടില്ല. അപാകതകൾക്ക് വിശദീകരണം നൽകാനാവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (നം.10/22-23/25.7.23) മറുപടി നൽകിയിട്ടില്ല. സ്ഥാപനത്തിന്റെ കെട്ടിടം പണി സമയബന്ധിതമായി പൂർത്തിയാക്കി ബഡ്സ് റീഹാബിലിറ്റേഷൻ സെന്ററിന്റെ പ്രവർത്തനം ഈ കെട്ടിടത്തിലേക്ക് മാറ്റി സേവനം കാര്യക്ഷമമാക്കുന്നതിനാവശ്യമായ നടപടികൾ സ്വീകരിച്ച് അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-13 ഫിഷറീസ് മേഖലയിൽ പദ്ധതി നടപ്പാക്കിയില്ല

ഭക്ഷ്യോത്പാദനത്തിൽ സ്വയം പര്യാപ്തത കൈവരിക്കുക എന്ന ലക്ഷ്യത്തോടെ സർക്കാർ ആവിഷ്കരിച്ച് നടപ്പിലാക്കി വരുന്ന സുഭിക്ഷകേരളം പദ്ധതിയുടെ നിർവ്വഹണ ചുമതല തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ സ്ഥാപനങ്ങൾക്കാണ്. മേൽ ചുമതല നിറവേറ്റുന്നതിനായി ഫിഷറീസ് മേഖലയിലും പദ്ധതി ആസൂത്രണം ചെയ്ത് നടപ്പാക്കേണ്ടതായിരുന്നു.എന്നാൽ ഈ കാര്യത്തിൽ വീഴ്ചയുണ്ടായിട്ടുണ്ട്.

1994 കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമം 166-ാം വകുപ്പ് പ്രകാരമുള്ള 3-ാം പട്ടികയിൽ മേഖലാ അടിസ്ഥാനത്തിലുള്ള ചുമതലയിൽ കുളത്തിലെ മത്സ്യസമ്പത്തിന്റെ വികസനവും ശുദ്ധജലത്തിലെയും ക്ഷാരജലത്തിലെയും മീൻവളർത്തലും സമുദ്രവിഭവ വികസനവും നടപ്പാക്കുക എന്നത് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ ചുമതലയാണ്. എന്നാൽ മുൻകാലങ്ങളിലൊന്നും തന്നെ മേഖലയിൽ പദ്ധതികൾ ആസൂത്രണം ചെയ്തിട്ടില്ല. മേൽ വീഴ്ചകൾ മത്സ്യബന്ധന മേഖലയുടെ വികസനത്തിന് തടസ്സം സൃഷ്ടിച്ചിട്ടുണ്ട്. പദ്ധതി നടപ്പാക്കാത്തതിനുള്ള കാരണം വിശദീകരിക്കാനാവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (നം.9/22-23/25.7.23) മറുപടി നൽകിയിട്ടില്ല. ഫിഷറീസ് മേഖലയിൽ പദ്ധതികൾ നടപ്പാക്കാനാവശ്യമായ നടപടികൾ സ്വീകരിച്ച് അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-14 പ്രാദേശിക സാമ്പത്തിക വികസന മേഖലയിൽ പദ്ധതികളാവിഷ്കരിച്ചെങ്കിലും നടപ്പാക്കിയില്ല

ഓഡിറ്റ് വർഷം ചെറുകിട തൊഴിൽ മേഖലകളിൽ പദ്ധതികളാവിഷ്കരിച്ചെങ്കിലും നടപ്പാക്കിയില്ല. വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു

പ്രൊജക്റ്റ് നമ്പർ	പേര്	അടങ്കൽ
164/23	വനിതകൾക്ക് സ്വയംതൊഴിൽ വ്യക്തിഗതം	150000
175/23	വനിതകൾക്ക് ഇലക്ട്രിക് ഓട്ടോറിക്ഷ.എസ്.സി	120000
178/23	വനിതകൾക്ക് ഇലക്ട്രിക് ഓട്ടോറിക്ഷ. ജനറൽ	240000

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ പാവപ്പെട്ട ജനവിഭാഗങ്ങളുടെ ദാരിദ്ര്യലഘൂകരണം ലക്ഷ്യമാക്കി ഭരണസമിതി, സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റികൾ, വർക്കിംഗ് ഗ്രൂപ്പുകൾ, കുടുംബശ്രീ സംഘടനാ സംവിധാനം എന്നിവയുടെ കൂട്ടായ പ്രവർത്തനത്തിലൂടെ നടപ്പാക്കാമായിരുന്ന ഇത്തരം പദ്ധതികൾ മേൽ സംവിധാനങ്ങളുടെ ജാഗ്രതക്കുറവ്

കാരണം നടപ്പാക്കാൻ സാധിച്ചില്ല. കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് ആക്ട് വകുപ്പ് 166 (1)-ാം ഉപവകുപ്പ് 3-ാം പട്ടിക സി പ്രകാരം ദരിദ്രരെ കണ്ടത്തി, പാവപ്പെട്ടവർക്ക് പ്രത്യേകിച്ച് സ്ത്രീകൾക്ക് സ്വയം തൊഴിലും ഗ്രൂപ്പ് എംപ്ലോയ്മെന്റ് പദ്ധതികളും നടപ്പാക്കേണ്ടത് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ മേഖലാടിസ്ഥാനത്തിലുള്ള ചുമതലകളിൽപ്പെടുന്നതാണ്. ഓഡിറ്റ് വർഷം ചെറുകിട വ്യവസായവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട വർക്കിംഗ് ഗ്രൂപ്പ് യോഗം ചേർന്ന് വിവിധ പദ്ധതികളുടെ പ്രൊപ്പോസലുകൾ തയ്യാറാക്കിയിരുന്നെങ്കിലും ഇതെല്ലാം നടപ്പാക്കാതെ പോവുകയാണുണ്ടായത്. ചെറുകിട വ്യവസായ മേഖലയിൽ പദ്ധതികളാവിഷ്കരിച്ച് നടപ്പാക്കുന്നതിനുള്ള ചുമതല നിറവേറ്റുന്നതിൽ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പരാജയപ്പെടാനുണ്ടായ സാഹചര്യം വിശദീകരിക്കാനാവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (നം.8/22-23/25.7.23) മറുപടി നൽകിയിട്ടില്ല. ചെറുകിട വ്യവസായ മേഖലയിൽ ആവിഷ്കരിക്കുന്ന പദ്ധതികൾ നടപ്പാക്കുന്നു എന്ന് ഉറപ്പു വരുത്താനാവശ്യമായ നടപടികൾ സ്വീകരിച്ച് അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-15 എസ്.സി.വീടുകൾക്ക് മേൽക്കൂര മാറ്റി സ്ഥാപിക്കൽ - പദ്ധതി മാനദണ്ഡങ്ങൾ പാലിക്കുന്നതിൽ വീഴ്ച

വി.ഇ.ഒ നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥനായ പദ്ധതിയിൽ വീടുകൾക്ക് മേൽക്കൂര മാറ്റി പുതിയ മേൽക്കൂര നിർമ്മിക്കുന്നതിന് ആനുകൂല്യം നൽകുന്നതിന് ചെലവഴിച്ച തുകയുടെ വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു

നിർവ്വഹണം	വി.ഇ.ഒ
പ്രോജക്ട് നം.	36/23
അടങ്കൽ	450000/-
ഫണ്ട്	വികസനം.(SCP)
ചെലവ്	1500000/-
ബിൽ നമ്പർ/തീയതി	96/23/13.05.22

പദ്ധതി നിർവ്വഹണവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട ഫയൽ പരിശോധിച്ചതിൽ കണ്ടെത്തിയ അപാകതകൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

പദ്ധതി നടപ്പാക്കുന്നതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് ഗുണഭോക്താവ് എസ്റ്റിമേറ്റ് തയ്യാറാക്കേണ്ടതും ആയത് പഞ്ചായത്തിലെ ഓവർസിയർ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി നൽകേണ്ടതുമാണ്. ഇതിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിലാണ് പ്രവൃത്തി നടത്തേണ്ടത്. എന്നാൽ ഗുണഭോക്താക്കളിൽ നിന്നും രജിസ്റ്റേഡ് എഞ്ചിനീയർ തയ്യാറാക്കിയ ഡിറ്റയ്ൽഡ് എസ്റ്റിമേറ്റ് വാങ്ങി ഫയലിൽ സൂക്ഷിച്ചിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ സ.ഉ.(കൈ) നം.115/22/ തസ്വഭവ28.05.2022 പ്രകാരമുള്ള മാർഗ്ഗരേഖ ഖ.6-7-3 ൽ ഇത്തരത്തിലുള്ള എസ്റ്റിമേറ്റ് വാങ്ങണമെന്ന് പരാമർശിച്ചിട്ടില്ല എന്നിരിക്കേ ഗുണഭോക്താക്കൾ ഇതിനായി വലിയ തുക ചെലവഴിക്കേണ്ട സാഹചര്യമാണ് നിലവിലുള്ളത്.

100 ചതുരശ്രമീറ്ററിലധികം വിസ്തീർണ്ണമുള്ള വീടുകൾക്ക് ഈ ആനുകൂല്യത്തിന് അർഹതയുണ്ടായിരിക്കുകയില്ല എന്നുള്ള മേൽ സൂചിപ്പിച്ച മാർഗ്ഗരേഖയിലെ നിർദ്ദേശം പാലിക്കുന്നതിനാവശ്യമായ രേഖകൾ ഫയലിൽ സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. അപാകതകൾ

വിശദീകരിക്കാനാവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (നം.7/22-23/25.7.23) മറുപടി നൽകിയിട്ടില്ല. പദ്ധതി നിർവ്വഹണത്തിൽ മാർഗ്ഗരേഖയിലെ നിബന്ധനകൾ പാലിക്കുന്നുവെന്ന് ഉറപ്പുവരുത്തേണ്ടതാണ്. ഈ കാര്യത്തിൽ ഭരണസമിതിയുടെ പ്രത്യേക ശ്രദ്ധ ക്ഷണിക്കുന്നു. അപാകതകൾ പരിഹരിച്ചതിന്റെ വിവരം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

1-16 അഗതി രഹിത കേരളം പദ്ധതി - മുഴുവൻ ഗുണഭോക്താക്കൾക്കും ആനുകൂല്യങ്ങൾ ലഭിച്ചു എന്ന് ഉറപ്പുവരുത്തിയില്ല

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ അഗതികളുടെ പുനരധിവാസത്തിനായി അഗതി രഹിതകേരളം പദ്ധതി നടപ്പാക്കി വരുന്നുണ്ട്. ഇതുവരെ ഈ പദ്ധതിയിൽ ചെലവഴിച്ച തുകയുടെയും, ഭൗതികനേട്ടത്തിന്റെയും വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നം	സേവന പാക്കേജിലെ ഇനം	ഗുണഭോക്താക്കളുടെ എണ്ണം	അടങ്കൽ	ചെലവ്
1	ഭക്ഷണം	154	3117600	2311274
2	വീട്	27	10800000	6400000
3	വീട് റിപ്പയറിംഗ്	27	4200000	925000
4	ഭൂമി	0	0	0
5	കുടിവെള്ളം	12	600000	0
6	കക്കൂസ്	11	154000	0
7	വിദ്യാഭ്യാസം	10	96000	0
8	ചികിത്സ	154	1393200	0
9	വസ്ത്രം	11	0	0

ഈ പദ്ധതിക്ക് അംഗീകാരം ലഭിച്ചത് 2019-20 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിലാണ്. ഇതിൽ ആകെ 154 ഗുണഭോക്താക്കളാണ് ഉൾപ്പെട്ടിരിക്കുന്നത്. മേൽ സൂചിപ്പിച്ച വിവരങ്ങളിൽ നിന്നും അഗതികളുടെ അടിസ്ഥാന ആവശ്യങ്ങളിൽ മിക്കവയ്ക്കും തുക ചെലവഴിച്ചിട്ടില്ലെന്ന് കാണാം. ചാലഞ്ച് ഫണ്ടായി 1296314 രൂപ ലഭിക്കുകയുണ്ടായി. പ്രധാനമായും ഭക്ഷണ വിതരണത്തിനാണ് ഈ തുക വിനിയോഗിച്ചിരിക്കുന്നത്.

മുൻ വർഷങ്ങളിലെ ആശ്രയ പദ്ധതികളിൽ ഉൾപ്പെട്ട ആനുകൂല്യങ്ങൾ ലഭിക്കാത്ത ഗുണഭോക്താക്കൾ ഈ പദ്ധതിയിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടുണ്ടെന്ന് പരിശോധിച്ച് ഉറപ്പു വരുത്തേണ്ടതാണ്. പദ്ധതിയുടെ നിർവ്വഹണം മോണിറ്റർ ചെയ്യുന്നതിന് ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് പ്രസിഡന്റ് ചെയർമാനായി കുടുംബശ്രീ വിലയിരുത്തൽ സമിതിയിൽ ഒരു ഉപസമിതി രൂപീകരിക്കേണ്ടതാണ്. എന്നാൽ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ ഈ കമ്മിറ്റി രൂപീകരിച്ചിട്ടില്ല. പദ്ധതി കാലയളവായി മൂന്നു വർഷമാണ് കണക്കാക്കിയിരിക്കുന്നത്. കാലയളവ് കഴിഞ്ഞിട്ടും മിക്ക ഗുണഭോക്താക്കൾക്കും ആനുകൂല്യം ലഭിക്കാത്ത അവസ്ഥയാണുള്ളത്. അഗതി രഹിത കേരളം പദ്ധതിയുടെ നിർവ്വഹണത്തിലെ വീഴ്ചയ്ക്ക് വിശദീകരണം ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ്

എൻക്വയറിക്ക് (നം.6/22-23/ 25.7.23) മറുപടി നൽകിയിട്ടില്ല. പദ്ധതി വിശദമായി മോണിറ്റർ ചെയ്യേണ്ടതും, ആനുകൂല്യം ലഭിക്കാത്ത ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് ആയത് ലഭ്യമാക്കാൻ അടിയന്തിര നടപടികൾ സ്വീകരിച്ചും അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-17 ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ കെട്ടിടത്തിൽ പ്രവർത്തിക്കുന്ന അക്ഷയ കേന്ദ്രത്തിൽ നിന്ന് വാടക ഈടാക്കുന്നില്ല

നന്മണ്ട ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് ഭരണസമിതിയുടെ 18.01.2021 ലെ 153(1)/2001 നമ്പർ തീരുമാനപ്രകാരം പഞ്ചായത്ത് സാക്ഷരതാ നോഡൽ കേന്ദ്രത്തിന് കെട്ടിടമുണ്ടാക്കി ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന് ഏൽപ്പിച്ച തരുന്നതിനായി അഞ്ച് സെന്റ് സ്ഥലം കോഴിക്കോട് ജില്ലാ പഞ്ചായത്തിന് കൈമാറുകയും അവിടെ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തും ജില്ലാ പഞ്ചായത്തും സംയുക്തമായി ഒരു ഇരുനില കെട്ടിടം നിർമ്മിക്കുകയും ചെയ്തിരുന്നു. ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് കാര്യാലയത്തിന് തൊട്ടു പിറകിലായി സ്ഥിതിചെയ്യുന്നതും കെട്ടിട നമ്പർ നൽകിയിട്ടില്ലാത്തതുമായ പ്രസ്തുത കെട്ടിടം നന്മണ്ട ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ ആസ്തിയാണ് (കെട്ടിട ആസ്തി രജിസ്റ്റർ , ക്രമ നം. 15, ഐ.ഡി നം. 2043001057000001, സാക്ഷരതാ ഭവൻ). കെട്ടിടത്തിന്റെ തറനിലയിൽ നിലവിൽ ഒരു അക്ഷയ കേന്ദ്രം പ്രവർത്തിക്കുന്നുണ്ട്. എന്നാൽ ജില്ലാപഞ്ചായത്തിന് കീഴിലുള്ള കരിയർ ഗൈഡൻസ് സൊസൈറ്റി നടത്തുന്ന പ്രസ്തുത അക്ഷയ കേന്ദ്രത്തിൽ നിന്ന് ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് വാടകയൊന്നും ഈടാക്കുന്നില്ല.

ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് വക കെട്ടിടത്തിൽ വാടക നൽകാതെ അക്ഷയ കേന്ദ്രം പ്രവർത്തിക്കുന്നതിനെതിരെ കെ.ഉണ്ണികൃഷ്ണൻ, ആറുകണ്ടത്തിൽ മീത്തൽ എന്ന വ്യക്തി സർപ്പിച്ച പരാതിയിന്മേൽ (ഒ.പി നം. 538/2012) 18.10.2012 ന് തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ സ്ഥാപനങ്ങൾക്കായുള്ള ഓംബുഡ്സ്മാൻ പുറപ്പെടുവിച്ച ഉത്തരവിൽ പൊതുപണം ഉപയോഗിച്ച് നിർമ്മിച്ച കെട്ടിടമാകയാലും, പ്രവർത്തന ഫലമായി ലാഭമുണ്ടാക്കുന്ന ഒരു സ്ഥാപനമാകയാലും അക്ഷയ കേന്ദ്രത്തിന് വാടക നിശ്ചയിക്കേണ്ടതാണെന്ന് വിധിച്ചിരുന്നു. വിധിയുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ കെട്ടിട വാടക നിശ്ചയിക്കുവാൻ 20.12.2013 ലെ പി.4/1376/12 നമ്പർ കത്ത് മുഖേന ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത് സെക്രട്ടറി ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിനെ അറിയിക്കുകയും ആയത് പ്രകാരം നന്മണ്ട ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ എൽ.എസ്.ജി.ഡി സെക്ഷൻ അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ അക്ഷയ കേന്ദ്രം പ്രവർത്തിച്ചു വരുന്ന 40 സ്ക്വയർ മീറ്റർ സ്ഥലത്തിന് 2,023/- രൂപ വാടക നിർണ്ണയിക്കുകയും ചെയ്തിരുന്നു (അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയറുടെ 13.03.2014 ലെ എ.ഇ/എൽ.എസ്.ജി.ഡി/ എൻ.എം.ഡി/01 നമ്പർ റിപ്പോർട്ട്).

നിർണ്ണയിക്കപ്പെട്ട വാടക 07.01.2014 ലെ എ3/8187/13 നമ്പർ കത്ത് പ്രകാരം ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് ജില്ലാ പഞ്ചായത്തിനെ അറിയിച്ചുവെങ്കിലും വാടകയൊന്നും ലഭിക്കുകയുണ്ടായില്ല. തുടർന്ന് 25.03.2014, 06.03.2015, 25.05.2016 തീയതികളിൽ വാടക ലഭ്യമാക്കുവാൻ ആവശ്യപ്പെട്ട് ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് സെക്രട്ടറി ജില്ലാ പഞ്ചായത്തിന് കത്തെഴുതിയെങ്കിലും ആതിന് ശേഷം തുടർ നടപടികളൊന്നും ഉണ്ടാവുകയോ നാളിതുവരെ വാടക ലഭിക്കുകയോ ചെയ്തിട്ടില്ല. ഇതുമൂലം വാടക മുഖേനയും, വാർഷിക വാടക വർദ്ധനവുകൾ മുഖേനയും ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന് ലഭിക്കേണ്ടിയിരുന്ന തുക നഷ്ടപ്പെട്ടു കൊണ്ടിരിക്കുകയാണ്. ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ വികസനപ്രവർത്തനങ്ങൾക്ക് ഉതകുമായിരുന്ന തുക ഇത്തരത്തിൽ നഷ്ടപ്പെടുത്തിക്കൊണ്ടിരിക്കുന്നത് വലിയ വീഴ്ചയാണ്.

അപാകതയ്ക്ക് വിശദീകരണം ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ എൻക്വയറിക്ക് (നം. 02/2022-23 തീയതി 24.07.2023) മറുപടി ലഭിച്ചിട്ടില്ല. അപാകതയ്ക്ക് വിശദീകരണം നൽകേണ്ടതും വാടക കുടിശ്ശിക സഹിതം അടിയന്തിരമായി ഈടാക്കി ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതുമാണ്.

1-18 അങ്കണവാടി കെട്ടടത്തിന്റെ മേൽക്കൂര പുനരുദ്ധാരണം - അപാകതകൾ

നന്മണ്ട ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ 3-ാം വാർഡിൽ (കോളിയോട്) ഉള്ള കേളോത്ത് വയൽ അങ്കണവാടി

(സെന്റർ നമ്പർ 57) നിലവിൽ പ്രവർത്തിച്ചുവരുന്നത് ഒരു വാടക കെട്ടിടത്തിലാണ്. 27.03.2022 ന് ചേർന്നിട്ടുള്ള അങ്കണവാടി ലെവൽ മോണിറ്ററിംഗ് കമ്മിറ്റി (എ.എൽ.എം.സി) യോഗത്തിന്റെ മിനുറ്റ്സിലെ രേഖപ്പെടത്തലുകൾ പ്രകാരം അജിത കാഞ്ഞരക്കണ്ടി എന്നവരാണ് പ്രസ്തുത കെട്ടിടത്തിന്റെ ഉടമ സാമൂഹ്യക്ഷേമ വകുപ്പിൽ നിന്നാണ് അങ്കണവാടി കെട്ടിടത്തിന്റെ വാടക നൽകികൊണ്ടിരിക്കുന്നത്. 27.03.2022 ന് ചേർന്ന എ.എൽ.എം.സി യോഗം കെട്ടിടത്തിന്റെ മേൽക്കൂര പുനരുദ്ധാരണത്തിന് ആവശ്യമായി വന്ന ഓടിന്റെ വിലയായ 8,500/- രൂപ നൽകുവാൻ പഞ്ചായത്തിനോട് ആവശ്യപ്പെടാൻ തീരുമാനിക്കുകയും 31.03.2022 ന് നടന്ന ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് ഭരണസമിതിയോഗം 15/1-ാം നമ്പർ തീരുമാനപ്രകാരം ആയതിനായി സെക്രട്ടറിക്ക് ധനവിനിയോഗാനുമതി നൽകുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. അതു പ്രകാരം 09.05.2022 ലെ 22200075 നമ്പർ വൗച്ചർ പ്രകാരം 8,500/- രൂപ തനത് ഫണ്ടിൽ നിന്ന് വാർഡ് കൗൺസിലർക്ക് നൽകിയിട്ടുണ്ട്.

എന്നാൽ എത്ര ഓടുകൾ വാങ്ങിയിട്ടുണ്ട്, അവ എവിടെ നിന്നാണ് വാങ്ങിയിട്ടുള്ളത്, ആയതിന് എത്ര തുക ചെലവായി തുടങ്ങിയവ വ്യക്തമാക്കുന്ന ചെലവു രേഖകളൊന്നും പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. ചെലവു തുക കൈപ്പറ്റിയതായുള്ള വാർഡ് കൗൺസിലറുടെ രശീതി മാത്രമാണ് ബന്ധപ്പെട്ട വൗച്ചറിനോടൊപ്പം ഉള്ളടക്കം ചെയ്തിട്ടുള്ളത്. കൂടാതെ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ ആസ്തിയല്ലാത്ത ഒരു കെട്ടിടത്തിന് വേണ്ടിയാണ് തുക ചെലവഴിച്ചിട്ടുള്ളത്

അപാകതയ്ക്ക് വിശദീകരണം ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (നം. 15/2022-23 തീയതി 26.07.2023) മറുപടി ലഭിച്ചിട്ടില്ല. ഈ സാഹചര്യത്തിൽ ചെലവുതുക 8,500/- രൂപ ഓഡിറ്റിൽ നിരാകരിക്കുന്നു. തുക ബന്ധപ്പെട്ടവരിൽ നിന്ന് തിരികെ ഈടാക്കി ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-19 റോഡുകളുടെ അടിയന്തിര അറ്റകുറ്റപ്പണി - അപാകതകൾ

2021-22 സാമ്പത്തിക വർഷം നന്മണ്ട ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ 12 റോഡുകളിൽ വെള്ളക്കെട്ട് ഒഴിവാക്കുന്നതിനായി ക്വാറി വേസ്റ്റ് നിരത്തി അടിയന്തിര അറ്റകുറ്റപ്പണി നടത്തിയതിന്റെ ചെലവുതുക നൽകുന്നതിനായി 2022-23 സാമ്പത്തികവർഷം താഴെപറയും പ്രകാരം തനതു ഫണ്ടിൽ നിന്ന് ആകെ 90401/- രൂപ അനുവദിച്ചിട്ടുണ്ട്.

ക്രമ നം.	വാർഡ് നം.	റോഡിന്റെ പേര്	നൽകിയ തുക	വൗച്ചർ നമ്പർ/തീയതി
1	9	കുമരംപൊയിൽ - കണ്ടോത്ത് താഴം റോഡ്	10,000	22200225/ 01.07.2022
2	7	ഖാദി വലിയപറമ്പ് റോഡ്	10,000	22200278/ 23.07.2022
3	14	പുളിക്കൽ റോഡ്	5,316	22200280/ 23.07.2022
4	9	അമ്മോമ്മലത്ത് റോഡ്	5,000	22200350/ 14.08.2022

5	9	കോട്ടയുള്ളതിൽ റോഡ്	5,000	22200351/ 14.08.2022
6	12	നന്മണ്ട ഹൈസ്കൂൾ - പടനിലം റോഡ്	3,000	22200352/ 14.08.2022
7	15	പൊയിൽപടിക്കൽ - കരിങ്കാളിക്കാവ് റോഡ്	8,500	22200353/ 14.08.2022
8	4	തെക്കേടത്ത് മുക്ക് - പുതുക്കടിമുക്ക് റോഡ്	5,100	22200354/ 14.08.2022
9	16	എടച്ചേരി കളരിക്കൽ - പീലാക്കുടിയേടത്ത് പള്ളി റോഡ്	9,113	22200355/ 14.08.2022
10	14	ബാലബോധിനി - നന്മണ്ട ഹൈസ്കൂൾ ബൈപ്പാസ് റോഡ്	9,872	22200356/ 14.08.2022
11	4	കളിയാത്ത് മുക്ക് - അരേണപ്പൊയിൽ പള്ളി റോഡ്	10,000	22200357/ 14.08.2022
12	10	ഓന്നിയിൽ താഴം തയ്യുള്ളതിൽ റോഡ്	9,500	22200650/ 02.12.2022
ആകെ			90401	

കൂടാതെ 2022-23 സാമ്പത്തികവർഷം സെക്രട്ടറിയുടെ നിർവ്വഹണത്തിൽ 187/22-23 നമ്പർ പ്രൊജക്റ്റ് പ്രകാരം ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ താഴെ പറയുന്ന 44 റോഡുകളിൽ ഇതേ പ്രവൃത്തി നടത്തിയതിന് 30.03.2023 ലെ 456/22-23 നമ്പർ സാംഖ്യാ ബിൽ പ്രകാരം 2,46,900/- രൂപയും ചെലവഴിച്ചിട്ടുണ്ട്.

ക്രമ നം.	വാർഡ് നം.	റോഡിന്റെ പേര്	നൽകിയ തുക
1	1	എടവലത്ത് കോരങ്ങൽ റോഡ്	2,000
2	1	കല്ലറത്താഴം വേട്ടക്കരക്കണ്ടിത്താഴം റോഡ്	10,000
3	3	പേരിഞ്ചേരിക്കുന്ന് അയ്യപ്പൻകണ്ടിത്താഴം റോഡ്	10,000
4	3	വെസ്റ്റ് എ.എൽ.പി സ്കൂൾ - അരിക്കൽക്കുളം റോഡ്	10,000
5	3	തോണിക്കണ്ടിപൊയിൽ - പനച്ചിങ്ങൽ പുറായിൽ റോഡ്	2,600
6	3	ആലിൻചുവട് വെസ്റ്റ് എ.എൽ.പി സ്കൂൾ - മാവരുകണ്ടിമുക്ക് റോഡ്	2,600

7	4	മാക്കോത്ത് മുക്ക് കക്കട്ടിൽ മുക്ക് പാറപ്പുറത്ത്കണ്ടി താഴം റോഡ്	2,600
8	4	വടക്കയിൽമുക്ക് മുപ്പറ്റക്കുന്ന് റോഡ്	7,400
9	4	തീയ്യക്കോത്ത് പി.സി സ്കൂൾ റോഡ്	2,600
10	5	തീയ്യക്കോത്ത് ക്ഷേത്രം റോഡ്	10,000
11	5	കാളന്നുകണ്ടി കണിയാത്തുംതാഴം റോഡ്	7,400
12	5	കംങ്കരമുക്ക് ഉണ്ണിക്കോരപ്പുഴക്കൽ റോഡ്	2,600
13	7	പേരാറ്റംപൊയിൽ ട്രാൻസ്ഫോർമർ റോഡ്	2,600
14	7	തട്ടഞ്ചേരി വലിയപറമ്പിൽ - പേരാറ്റംപൊയിൽ റോഡ്	7,400
15	8	മാടേക്കണ്ടി ചെക്കിണിപൊയിൽ റോഡ്	3,300
16	8	കൊട്ടാരക്കോത്ത് നടപ്പാത	3,600
17	8	പൊതുവാൾക്കണ്ടി മുക്ക് റോഡ്	3,100
18	9	നടക്കേറ്റിൻകര റോഡ്	2,800
19	9	പുനത്തിൽക്കണ്ടി റോഡ്	7,400
20	9	കുന്നത്ത് മടവൻകണ്ടി റോഡ്	7,400
21	10	വാകേരിപുറായിൽ നടപ്പാത	3,400
22	10	കിഴക്കയിൽ അരീക്കൽ റോഡ്	3,300
23	10	കണ്ണങ്കരക്കണ്ടി റോഡ്	3,300
24	11	പുതിയോട്ടുകണ്ടി റോഡ്	3,300
25	11	പാറച്ചാലിൽ നേഷണൽ സ്കൂൾ റോഡ്	3,300
26	11	കുളിപ്പൊയിൽ അരിക്കുളങ്ങര റോഡ്	3,300
27	12	സൂപ്പി റോഡ് - ഇല്ലത്ത്താഴം റോഡ്	3,300
28	12	ഇറ്റിപ്പറമ്പിൽ നടുവിലയിൽ റോഡ്	3,300
29	12	കോട്ടടി തിരുമാലക്കണ്ടി റോഡ്	3,300
30	13	താഴെപുതിയോട്ടിൽ മംഗലശ്ശേരിത്താഴം നടപ്പാത	2,600
31	13	ഓലാട്ട് പന്ന്യംവള്ളി റോഡ്	7,400
32	14	പൂക്കുന്നുമല എസ്.സി കോളനി റോഡ്	8,700
33	14	ചെക്കനാരി - പുളിക്കൂൽ റോഡ്	7,400
34	15	വട്ടപ്പൊയിൽ കുനിയംപറമ്പത്ത് റോഡ്	7,400
35	15	കൊളത്തൂർ റോഡ് എടക്കണ്ടിപ്പാറ റോഡ്	10,000
36	15	വട്ടപ്പൊയിൽ റോഡ്	10,000
37	15	കരിങ്കാളിക്കാവ് ക്ഷേത്രം റോഡ്	3,300
38	16	ചെറിയപൊയിൽതാഴം വാഴാംകൊള്ളിൽ റോഡ്	3,300
39	16	പൂക്കോട്ട് വയൽ പേടൻപീലാക്കൂൽ റോഡ്	7,400
40	16	മാത്തിൽത്താഴം എടവനച്ചാൽ റോഡ്	7,400
41	16	എടച്ചേരി കളരിക്കൽത്താഴം പിലാകുട്ട്യേടത്ത് താഴം റോഡ്	10,000

42	17	നെല്ലിക്കോത്ത്താഴം റോഡ്	7400
43	17	അയ്യാടത്ത് പുതിയോട്ടിൽ റോഡ്	7,400
44	17	പുതിയാറമ്പത്ത് താഴം മൈലക്കാട്ട്ചാലിൽ റോഡ്	10,000
ആകെ			2,46,900

പി.പി മൊയ്തീൻ കോയ എന്ന കരാറുകാരനാണ് മേൽപറഞ്ഞ പ്രവൃത്തികളെല്ലാം ഏറ്റെടുത്തിട്ടുള്ളത്. തനത്ഫണ്ടിൽ നിന്ന് നേരിട്ട് ചെലവു ചെയത 12 റോഡുകൾക്ക് വെവ്വേറെ ക്വട്ടേഷനുകളും, പ്രൊജക്റ്റ് വച്ച് നടപ്പാക്കിയ പ്രവൃത്തിക്ക് ടെണ്ടറുമാണ് നടത്തിയിട്ടുള്ളത്. അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ തയ്യാറാക്കിയ എസ്റ്റിമേറ്റിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ എസ്റ്റിമേറ്റ് നിരക്കിലാണ് കരാറുകാരൻ എല്ലാ പ്രവൃത്തികളും ഏറ്റെടുത്തിട്ടുള്ളത്. ഒരു ക്യൂബിക്ക് മീറ്റർ ക്വാറി വേസ്റ്റ് നിരത്തുന്നതിന് 843.84/- രൂപയായിരുന്നു എസ്റ്റിമേറ്റ് നിരക്ക്. എന്നാൽ പ്രവൃത്തി പൂർത്തികരണം സംബന്ധിച്ച അളവെടുക്കാതെ കരാറുകാരന് ഓരോ പ്രവൃത്തിയിലും എസ്റ്റിമേറ്റ് പ്രകാരമുള്ള മുഴുവൻ തുകയും നൽകുകയാണ് ചെയ്തിട്ടുള്ളത്. പ്രൊജക്റ്റ് പ്രകാരം നടപ്പാക്കിയ പ്രവൃത്തികൾക്ക് അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയറും, മറ്റുള്ളവയ്ക്ക് ഓവർസിയറുമാണ് വാല്വേഷൻ സർട്ടിഫിക്കറ്റ് നൽകിയിട്ടുള്ളത്. അവയിൽ ബന്ധപ്പെട്ട പ്രവൃത്തികൾ ചെയ്യുന്നതിന് തുക ചെലവഴിച്ചിട്ടുണ്ട് എന്ന മാത്രമാണ് രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത്. എന്നാണ് പ്രവൃത്തി നടന്നിട്ടുള്ളത് എന്നോ, എന്നാണ് വാല്വേഷൻ നടത്തിയിട്ടുള്ളത് എന്നോ, എത്ര ക്യൂബിക്ക് മീറ്റർ ക്വാറി വേസ്റ്റ് നിരത്തിയിട്ടുണ്ട് എന്നോ ഒരു വാല്വേഷൻ സർട്ടിഫിക്കറ്റിലും സൂചിപ്പിച്ചിട്ടില്ല. കൂടാതെ ഒരു വാല്വേഷനിലും സർട്ടിഫിക്കറ്റ് നമ്പറോ തീയതിയോ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. ഇക്കാരണങ്ങളാൽ മേൽ പറഞ്ഞ പ്രവൃത്തികളിലൊന്നിലും ചെലവു തുകയുടെ ആധികാരികത ഉറപ്പുവരുത്താൻ സാധിച്ചിട്ടില്ല.

വികേന്ദ്രീകൃതാസൂത്രണ സംസ്ഥാനതല സമിതിയുടെ 23.07.2009 ലെ ഐറ്റം 23 പ്രകാരമുള്ള തീരുമാനം, 08.08.2009 ലെ 39957/ഡി.ബി/09/തസ്വഭവ/09 നമ്പർ സർക്കാർ കത്തിലെ നിർദ്ദേശം എന്നിവ പ്രകാരം തദ്ദേശ സ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് അടിയന്തിര ഘട്ടത്തിൽ 10,000/- രൂപ വരെയുള്ള പെറ്റി റിപ്പയർ വർക്കുകൾ തനതുഫണ്ട് ഉപയോഗിച്ച് ജില്ലാ ആസൂത്രണ സമിതിയുടെ മുൻകൂർ അനുമതിയില്ലാതെ ഏറ്റെടുക്കാവുന്നതാണെങ്കിലും തുടർന്ന് ജില്ലാ ആസൂത്രണ സമിതിക്ക് റിപ്പോർട്ട് ചെയ്ത് സാധൂകരണം വാങ്ങിക്കേണ്ടതാണ്. എന്നാൽ 2021-22 സാമ്പത്തിക വർഷം നടത്തിയതും പ്രൊജക്റ്റ് വയ്ക്കാതെ തനതുഫണ്ടിൽ നിന്ന് തുക അനുവദിച്ചിട്ടുള്ളതുമായ 12 പ്രവൃത്തികളുടെ കാര്യത്തിൽ ജില്ലാ ആസൂത്രണ സമിതിയിൽ നിന്ന് സാധൂകരണം വാങ്ങിയതായി കാണുന്നില്ല.

അപാകതകൾക്ക് വിശദീകരണം ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (നം. 16/2022-23 തീയതി 26.07.2023) മറുപടി ലഭിച്ചിട്ടില്ല. ഈ സാഹചര്യത്തിൽ ആകെ ചെലവുതുക 3,37,301/- രൂപ (90, 401 + 2,46,900)ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു. അപാകതകൾ പരിഹരിച്ച് രേഖകൾ സഹിതം പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കി തടസ്സം ഒഴിവാക്കേണ്ടതാണ്.

1-20 ആസൂത്രണത്തിലെ വീഴ്ച - മുട്ടക്കോഴി വിതരണം ലക്ഷ്യം കാണുന്നില്ല

തൻവർഷം 782400 രൂപ വിനിയോഗിച്ച് 6520 കോഴിക്കുഞ്ഞുങ്ങളെ വിതരണം ചെയ്തതായി കാണുന്നു. ഒരാൾക്ക് എത്ര വീതം കോഴിക്കുഞ്ഞുങ്ങളെയാണ് വിതരണം ചെയ്തതെന്നതിന് രേഖയില്ല. ഗുണഭോക്താക്കളുടെ ഒപ്പ് മാത്രമാണ് ഫയലിലുള്ളത്. വർക്കിംഗ് ഗ്രൂപ്പ് മിനിട്സ്, സ്റ്റാറ്റസ് റിപ്പോർട്ട് എന്നിവ പരിശോധിച്ചതിൽ ആവശ്യമായ ദത്തശേഖരണം നടത്തി മുൻഗണന നിശ്ചയിച്ചല്ല പദ്ധതി നടപ്പിലാക്കിയത് എന്ന് കാണാം. കോഴിക്കുഞ്ഞ് വിതരണ പദ്ധതി 2022-23 വർഷം വർക്കിംഗ് ഗ്രൂപ്പ് ശുപാർശ ചെയ്തതായി കാണുന്നില്ല. 2019-20 മുതൽ 2022-23 വരെ 1685700 രൂപ കോഴിക്കുഞ്ഞ് വിതരണത്തിനായി വിവിധ പദ്ധതികൾ മുഖേന ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് നടപ്പിലാക്കിയിട്ടുണ്ട്.

തൻവർഷം കോഴി വളർത്തലിന് നടപ്പാക്കിയ പദ്ധതികൾ

പ്രൊജക്ട്	തുക
155/22-23	700800
157/22-23	40800
156/22-23	40800

എന്നാൽ പദ്ധതിയുടെ ഫലപ്രാപ്തി മോണിറ്ററിംഗിന് വിധേയമാക്കിയിട്ടില്ല. സ്റ്റാറ്റസ് റിപ്പോർർട്ടിലെ കണക്കുകൾ പ്രകാരം ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ കോഴിസമ്പത്ത് കുറഞ്ഞു വരുന്നതായാണ് കാണുന്നത്. വിശദ വിവരങ്ങൾ താഴെ കൊടുത്തിരിക്കുന്നു.

2022-23 വർഷത്തെ സ്റ്റാറ്റസ് റിപ്പോർട്ട് പ്രകാരമുള്ള കോഴി സമ്പത്ത്

1996 ലെ എണ്ണം	2021 ലെ എണ്ണം
14800	11430

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ മൃഗസംരക്ഷണം സംബന്ധിച്ച പദ്ധതി രൂപീകരണവും നിർവ്വഹണവും ആവശ്യമായ മുന്നൊരുക്കമോ ആസൂത്രണമോ നടത്തിയിട്ടല്ല തയ്യാറാക്കുന്നതെന്ന് വ്യക്തമാണ്. മൃഗസംരക്ഷണ മേഖലയിലെ പ്രശ്നങ്ങൾ എന്തൊക്കെയാണെന്ന കൃത്യമായ ദത്തശേഖരണം നടത്തി പദ്ധതികൾ ആവിഷ്കരിക്കേണ്ടതും മോണിറ്ററിംഗ് നടത്തേണ്ടതുമാണ്. അപാകത പരിഹരിച്ച് വിവരം അറിയിക്കേണ്ടതുമാണ്.

1-21 തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി - സാധനസാമഗ്രികളുടെ വാങ്ങലുകളിൽ സർക്കാർ നിർദ്ദേശം പാലിക്കുന്നില്ല

തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതിയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട പ്രവൃത്തികളിൽ സാധനസാമഗ്രികളുടെ വാങ്ങലും, സംഭരണവും, വിനിയോഗവും സംബന്ധിച്ച് പാലിക്കേണ്ട നിർദ്ദേശങ്ങൾ 31.03.2012 ലെ (കൈ)93/2012 /തസ്വഭവ നമ്പർ ഉത്തരവ് പ്രകാരം സർക്കാർ പുറപ്പെടുവിച്ചിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ നന്മണ്ട ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതിയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിൽ സാധനസാമഗ്രികൾ സമാഹരിക്കുന്നതിനായി ടെണ്ടറുകൾ ക്ഷണിച്ചതിലും, സാധനങ്ങൾ സംഭരിച്ചതിലും,

വിനിയോഗിച്ചതിലുമൊന്നും മേൽ ഉത്തരവിലെ നിർദ്ദേശങ്ങൾ പാലിക്കപ്പെട്ടതായി കാണുന്നില്ല.

സാധനസാമഗ്രികളുടെ വാങ്ങൽ, സംഭരണം, വിനിയോഗം എന്നിവ സുതാര്യവും അഴിമതിരഹിതവുമായി നടപ്പാക്കുന്നതിന് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ ഒരു പ്രൊക്യൂർമെന്റ് കമ്മിറ്റിയും, സബ് കമ്മിറ്റിയും രൂപീകരിക്കണമെന്നും അതിലെ അംഗങ്ങൾ ആരെല്ലാമായിരിക്കണമെന്നും സർക്കാർ ഉത്തരവിൽ നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ നന്മണ്ട ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ മേൽപറഞ്ഞ കമ്മിറ്റികൾ രൂപികരിച്ചതും, വാങ്ങലുകളിൽ പ്രസ്തുത കമ്മിറ്റികൾ ആവശ്യമായ ഇടപെടലുകൾ നടത്തിയതും സംബന്ധിച്ച വിവരങ്ങളൊന്നും പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

ടെണ്ടറുകൾ ക്ഷണിക്കുമ്പോൾ 20,000/- രൂപയിൽ കൂടുതലുള്ള വാങ്ങലുകളെ സംബന്ധിച്ചുള്ള അറിയിപ്പ് പത്രപരസ്യങ്ങൾക്ക് പുറമേ പഞ്ചായത്തിന്റെ നോട്ടീസ് ബോർഡ്, ബ്ലോക്ക് പ്രോഗ്രാം ഓഫീസറുടെ നോട്ടീസ് ബോർഡ്, എം.ജി.എൻ.ആർ.ഇ.ജി.എയുടെ വെബ് സൈറ്റ്, ജില്ലയുടെ വെബ് സൈറ്റ് എന്നിവിടങ്ങളിൽ പരസ്യപ്പെടുത്തേണ്ടതാണെന്ന് വ്യക്തമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കിയ രേഖകൾ പ്രകാരം ദിനപത്രത്തിൽ മാത്രമാണ് ഇക്കാര്യം പരസ്യപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത്. ടെണ്ടറുകൾക്ക് വ്യാപകമായ പ്രചരണം നൽകാനും, മത്സരാധിഷ്ഠിത ഉറപ്പുവരുത്താനും കഴിഞ്ഞിട്ടില്ല എന്നാണ് ഇതിൽ നിന്ന് വ്യക്തമാകുന്നത്.

പ്രവൃത്തികൾക്കാവശ്യമായ മെറ്റീരിയലുകൾ ഒറ്റ ടെണ്ടർ മുഖേന സമാഹരിക്കുന്നതിന് പകരം ഓരോ പ്രവൃത്തിക്കും ആവശ്യമായ മെറ്റീരിയലുകൾ പ്രത്യേകം ടെണ്ടർ ക്ഷണിച്ചാണ് ശേഖരിച്ചിട്ടുള്ളത്. ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ തൊഴിലുറപ്പ് വിഭാഗത്തിൽ നിന്ന് ലഭ്യമാക്കിയ വിവരങ്ങൾ പ്രകാരം 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിൽ ആകെ 19 പ്രവൃത്തികൾക്കാവശ്യമായ സാധനസാമഗ്രികൾക്കാണ് ടെണ്ടറുകൾ ക്ഷണിച്ചിട്ടുള്ളത്. ഇവയിലെല്ലാം മൊയ്തീൻ കോയ പി.പി, ബിനു. സി എന്നീ രണ്ട് കരാറുകാർ മാത്രമാണ് പങ്കെടുത്തിട്ടുള്ളത്. എല്ലാ ടെണ്ടറുകളിലും മൊയ്തീൻ കോയ പി.പി എന്ന കരാറുകാരൻ എസ്റ്റിമേറ്റ് നിരക്കും മറ്റേയാൾ എസ്റ്റിമേറ്റിനേക്കാൾ അധിക നിരക്കും ക്വാട്ട് ചെയ്യുകയും മൊയ്തീൻ കോയ പി.പി എന്നവരുടെ ടെണ്ടർ അംഗീകരിക്കുകയുമാണ് ഉണ്ടായിട്ടുള്ളത്. കരാറുകാരൻ ക്വാട്ട് ചെയ്തിരിക്കുന്ന നിരക്ക് ന്യായമായിട്ടുള്ളതാണോ എന്ന് ഒരു തരത്തിലും പരിശോധിച്ചിട്ടുള്ളതായി കാണുന്നില്ല. ഉദാഹരണമായി റോഡ് കോൺക്രീറ്റ് പ്രവൃത്തികൾക്കാവശ്യമായ ക്വാറി വേസ്റ്റ് എസ്റ്റിമേറ്റ് നിരക്കായ ക്യൂബിക്ക് മീറ്ററിന് 1280.95/- രൂപ നിരക്കിലാണ് കരാറുകാരൻ വിതരണം ചെയ്തിട്ടുള്ളത്. എന്നാൽ ഇതേ കരാറുകാരൻ തന്നെ 2022-23 സാമ്പത്തികവർഷം സെക്രട്ടറിയുടെ നിർവ്വഹണത്തിൽ 187/22-23 നമ്പർ പ്രൊജക്റ്റ് പ്രകാരം ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ 44 റോഡുകളിൽ വെള്ളക്കെട്ട് ഒഴിവാക്കുന്നതിനായി ക്വാറി വേസ്റ്റ് നിരത്തുന്ന പ്രവൃത്തി ഏറ്റെടുത്ത് നടത്തിയത് ക്യൂബിക്ക് മീറ്ററിന് 843.84/- രൂപ നിരക്കിലാണ്. ഇക്കാര്യം പരിശോധിക്കാതിരുന്നത് മൂലം വലിയൊരു തുകയാണ് തൊഴിലുറപ്പ് പ്രവൃത്തികളിൽ അധികം ചെലവ് വന്നിട്ടുള്ളത്.

സൈറ്റിൽ എത്തിക്കുന്ന സാധനങ്ങൾ സ്റ്റാക്ക് ചെയ്യേണ്ടതാണെന്നും, സാധനങ്ങൾ കൈമാറുന്ന ഫോട്ടോ നിർബന്ധമായും എടുക്കേണ്ടതാണെന്നും, ആയത് എം.ഐ.എസിൽ അപ്‌ലോഡ് ചെയ്യേണ്ടതാണെന്നും ഉത്തരവിൽ വ്യക്തമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. അവയൊന്നും പാലിക്കപ്പെട്ടിട്ടില്ല എന്നാണ് രേഖകൾ പരിശോധിച്ചതിൽ നിന്ന് വ്യക്തമാകുന്നത്.

അപാകതയ്ക്ക് വിശദീകരണം ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (നം. 17/2022- 23 തീയതി 26.07.2023) മറുപടി ലഭിച്ചിട്ടില്ല. അപാകതയ്ക്ക് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതും വാങ്ങലുകളുമായി ബന്ധപ്പെട്ട സർക്കാർ മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങൾ കൃത്യമായി പാലിച്ച് മാത്രമാണ് പ്രവൃത്തികൾ നടപ്പാക്കുന്നത് എന്ന് ഉറപ്പുവരുത്തേണ്ടതുമാണ്. അപാകതകൾ പരിഹരിച്ച് വിശദാംശങ്ങൾ പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

1-22 കാരക്കാട്ട് പറമ്പ് കുടിവെള്ള പദ്ധതി - സമഗ്രമായ പദ്ധതി തയ്യാറാക്കാത്തതിനാൽ കുടിവെള്ളവിതരണം ആരംഭിക്കാനായില്ല

നിർവഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ	അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ
പ്രോജക്ട് നമ്പർ, പേര്,	S0142/23, കാരക്കാട്ട് പറമ്പ് കുടിവെള്ള പദ്ധതി
അടങ്കൽ, ഫണ്ടിനം	3,50,000, ധനകാര്യകമ്മീഷൻ അവാർഡ് (പ്രത്യേക ഉദ്ദേശ ഗ്രാന്റ്)
ചെലവ്, ബിൽ നം	3,50,000, ബിൽ നം. രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല തീയതി 1.8.2022
കരാറുകാരൻ	മണി.ഇ
കരാർ നം.	AE/NMD/42/2021-22 തീയതി 8.3.2022

വാർഡ് 2 ലെ കാരക്കാട്ട് പറമ്പ് കുടിവെള്ള പദ്ധതിയുടെ നിലവിലുള്ള ടാങ്ക് സ്ഥിതി ചെയ്യുന്നതിന് മുകളിൽ പുതിയൊരു ടാങ്ക് കൂടി സ്ഥാപിച്ച് കൂടുതൽ കുടുംബങ്ങൾക്ക് കുടിവെള്ളം എത്തിക്കുന്നതിനായി 2021-22 വർഷം 3,50,000 രൂപ വകയിരുത്തി പദ്ധതി തയ്യാറാക്കി. വകയിരുത്തിയ തുക കുറവായതിനാൽ Dry Rubble ഉപയോഗിച്ച് Foundation, Basement എന്നിവ നിർമ്മിച്ച് അതിനു മുകളിൽ 10000 ലിറ്റർ കപ്പാസിറ്റിയുള്ള PVC ടാങ്ക് സ്ഥാപിക്കുന്നതിന് എസ്റ്റിമേറ്റ് തയ്യാറാക്കുകയും 2022-23 വർഷം പ്രസ്തുത പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിക്കുകയും ചെയ്തു. എന്നാൽ നിലവിലുള്ള ടാങ്കിൽ നിന്ന് പുതിയ ടാങ്കിലേക്ക് പൈപ്പ്‌ലൈൻ കണക്ഷൻ നൽകിയാൽ മാത്രമേ പുതിയ ടാങ്ക് ഉപയോഗിക്കാൻ കഴിയുകയുള്ളൂ എന്നതിനാൽ പ്രസ്തുത പ്രവൃത്തിക്കു വേണ്ടി 2022-23 വർഷം പ്രൊജക്ട് നം.206 ആയി കുടിവെള്ള പദ്ധതി പൂർത്തീകരണത്തിന് 4,99,500 രൂപ വകയിരുത്തിയെങ്കിലും പദ്ധതി നടപ്പിലാക്കിയില്ല. ആയത് സ്പിൽ ഓവർ ആയി 2023-24 വർഷത്തെ പദ്ധതിയിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയറുടെ സാന്നിദ്ധ്യത്തിൽ 25.07.2023 ന് പദ്ധതി സ്ഥലം സന്ദർശിച്ചതിൽ പൈപ്പ് ലൈൻ കണക്ഷന് കിള കീറുന്ന പ്രവൃത്തി നടക്കുന്നതായി കണ്ടു. 2021-22 വർഷം പൈപ്പ് ലൈൻ കണക്ഷൻ ഉൾപ്പെടെ സമഗ്രമായി പദ്ധതി തയ്യാറാക്കാതിരുന്നതിനാൽ പ്രവൃത്തി ആരംഭിച്ച് ഒന്നര വർഷം കഴിഞ്ഞിട്ടും ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് പദ്ധതി കൊണ്ട് പ്രയോജനം ലഭിക്കാത്ത അവസ്ഥയാണുള്ളത്. കുടിവെള്ള പദ്ധതി പൂർത്തീകരണത്തിന് സമഗ്രമായ പദ്ധതി തയ്യാറാക്കാത്തതിന് വിശദീകരണം നൽകാനാവശ്യപ്പെട്ടുകൊണ്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിയ്ക്ക് അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ സമർപ്പിച്ച മറുപടിയിൽ ആവശ്യമായ ഫണ്ടില്ലാത്തതിനാലാണ് സമഗ്രമായ പദ്ധതി തയ്യാറാക്കാതിരുന്നത് എന്ന് അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. കുടിവെള്ളപദ്ധതി പൂർത്തീകരിച്ച് പദ്ധതി ലക്ഷ്യം കൈവരിച്ച് വിവരം അറിയിക്കുന്നതുവരെ 2022-23 വർഷത്തിൽ ചെലവഴിച്ച തുക 350000 രൂപ തടസ്സത്തിൽ വയ്ക്കുന്നു.

1-23 മൃഗാശുപത്രി ചുറ്റുമതിലും മെയിന്റനൻസും - പഴയ മതിൽ പൊളിച്ച കല്ല് ലേലം ചെയ്തില്ല

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ - അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ

പ്രൊജക്ട് നം. - 171/23, മൃഗാശുപത്രി ചുറ്റുമതിലും മെയിന്റനൻസും

അടങ്കൽ - 2,50,000, മെയിന്റനൻസ് ഗ്രാന്റ്(റോഡ്)

ചെലവ് തുക - 2,45,080/-

മൃഗാശുപത്രിയുടെ നിലവിലുള്ള ചുറ്റമതിൽ പൊളിച്ച് പുതിയ ചുറ്റമതിൽ നിർമ്മിക്കുന്നതിനാണ് പ്രൊജക്ട് തയ്യാറാക്കിയത്. പ്രവൃത്തിയുടെ ഇനം 1 ആയി പഴയ മതിൽ പൊളിച്ചു മാറ്റി ഉപയോഗയോഗ്യമായവ അടുക്കി വെയ്ക്കുന്ന പ്രവൃത്തി ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. പൊളിച്ചു മാറ്റിയ ചെങ്കല്ലിൽ ഉപയോഗയോഗ്യമായ 280 ചെങ്കല്ലിന് 6480 രൂപയുടെ വാല്യുവേഷൻ കണക്കാക്കി അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ 14.6.23 ലെ 5704/23 നം. കത്ത് പ്രകാരം ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് സെക്രട്ടറിയെ അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. ചെങ്കല്ല് ലേലം ചെയ്തതിന്റെ വിവരം ലഭ്യമാക്കാനാവശ്യപ്പെട്ടുകൊണ്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിയ്ക്ക് (നം.22/22-23 തീയതി 26.7.23) മറുപടി സമർപ്പിച്ചിട്ടില്ല. ചെങ്കല്ല് ലേലം ചെയ്തതിന്റെ വിവരം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

1-24 ചീക്കിലോട് കംഫർട്ട് സ്റ്റേഷൻ കം ടേക്ക് എ ബ്രേക്ക് വിശ്രമകേന്ദ്രം - സർക്കാർ നിർദ്ദേശ പ്രകാരമുള്ള നടപടിക്രമങ്ങൾ പാലിച്ചില്ല

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ - അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ

സംസ്ഥാന സർക്കാരിന്റെ നവകേരളം പദ്ധതിയിൽപ്പെട്ട ടേക്ക് എ ബ്രേക്ക് വിശ്രമകേന്ദ്രം നിർമ്മിക്കുന്നതിനായി 13,50,000 രൂപ ഇറിഗേഷൻ വകുപ്പിൽ ഡെപ്പോസിറ്റ് ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. ചീക്കിലോട് ബസ്സ്റ്റാന്റിനടുത്തായി ഇറിഗേഷൻ വകുപ്പിന്റെ അധീനതയിലുള്ള സ്ഥലത്താണ് കെട്ടിടം നിർമ്മിക്കുന്നത്. തുക ഡെപ്പോസിറ്റ് ചെയ്തതിന്റെ വിവരം താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

ക്രമ നം.	പ്രൊജക്ട് നം./വർഷം	അടങ്കൽ	ഡെപ്പോസിറ്റ് ചെയ്ത തുക	തീയതി	റിമാർക്സ്
1	246/21 2021-22	5,24,534/-	5,24,534/-	31.8.2021	MLA ഫണ്ടുപയോഗിച്ച് സ്ത്രീകൾക്കും പുരുഷന്മാർക്കും 2 വീതം ടോയ്‌ലറ്റുകൾ നിർമ്മിച്ചിട്ടുള്ളതിനാൽ പുതുതായി വികലാംഗർക്കുള്ള ടോയ്‌ലറ്റ്, ഫീഡിംഗ് റൂം,കഫേറ്റേരിയ, വെയിറ്റിംഗ് ഏരിയ എന്നിവ നിർമ്മിക്കാൻ പ്രൊജക്ട് രൂപീകരിച്ചു.
2	161/22 2021-22	1,65,466/-	1,65,466/-	30.11.2021	പദ്ധതിക്ക് KYIP ഡിവിഷനിൽ നിന്നും 6,90,000 രൂപയുടെ എസ്റ്റിമേറ്റ് തയ്യാറാക്കി നൽകിയതിനാൽ ടേക്ക് എ ബ്രേക്ക്അധിക തുക ഡെപ്പോസിറ്റ് ചെയ്യൽ എന്ന പ്രൊജക്ട് തയ്യാറാക്കി.

3	203/23 2022-23	6,90,000/-	6,90,000/-	25.3.2023	പുതുക്കിയ DSR പ്രകാരവും GST 18% ആക്കി വർദ്ധിപ്പിച്ച തിനാലും പ്രവൃത്തിയുടെ എസ്റ്റിമേറ്റ് 13,50,000/-രൂപ ആയി വർദ്ധിച്ചതിനാൽ 6,60,000 രൂപ കൂടി ഡെപ്പോസിറ്റ് ചെയ്യാൻ KYIP ഡിവിഷനിൽനിന്നും ആവശ്യപ്പെട്ട തിനാൽ പുതിയ പ്രൊജക്ട് തയ്യാറാക്കി.

മേൽ പ്രവൃത്തിയുടെ ഫയൽ പരിശോധിച്ചതിൽ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെട്ട അപാകതകൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

1. സ.ഉ.(സാധാ) നം. 1401/2020/തസ്വഭവ തീയതി 27.7.2020 പ്രകാരം ടേക്ക് എ ബ്രേക്ക് പദ്ധതി നടപ്പാക്കുന്നതിനുള്ള മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങൾ പുറപ്പെടുവിച്ചിട്ടുണ്ട്. പ്രസ്തുത ഉത്തരവിലെ ഖണ്ഡിക XI പ്രകാരം പുതിയ ശുചിമുറി സമുച്ചയങ്ങളുടെ നിർമ്മാണത്തിനായി ഏതെങ്കിലും വകുപ്പിൽ നിന്നുള്ള അനുയോജ്യമായ സർക്കാർ ഭൂമി കണ്ടെത്താവുന്നതാണ്. സ്ഥലനിർണ്ണയത്തിന് ശേഷം സ്ഥലം വിട്ടു കിട്ടുന്നതിനായി പ്രസ്തുത സ്ഥലത്തിന്റെ ഉടമസ്ഥാവകാശമുള്ള വകുപ്പിന്റെ ജില്ലാമേധാവിക്ക് തസ്വഭവ സെക്രട്ടറി കത്തെഴുതേണ്ടതാണ്. എന്നാൽ ഇറിഗേഷൻ വകുപ്പിന്റെ ഉടമസ്ഥതയിലുള്ള സ്ഥലം ഏറ്റെടുക്കുന്നതിന് പഞ്ചായത്ത് നടപടി സ്വീകരിച്ചിട്ടില്ല.

2. മേൽ പരാമർശിച്ച ഉത്തരവിലെ ഖണ്ഡിക VIII പ്രകാരം പ്രവൃത്തിയുടെ നിർവഹണം ഓപ്പൺ ടെണ്ടർ, അക്രഡിറ്റഡ് ഏജൻസികൾ എന്നിവ മുഖാന്തിരം നിയമ നടപടിക്രമങ്ങൾ പാലിച്ച് അതാത് തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ സ്ഥാപനം നിർവഹിക്കേണ്ടതാണ്. എന്നാൽ കെട്ടിടം നിർമ്മിക്കാനുദ്ദേശിക്കുന്ന ഭൂമി ഇറിഗേഷൻ വകുപ്പിന്റേതായതിനാൽ ഡെപ്പോസിറ്റ് പ്രവൃത്തിയായി നടപ്പാക്കാൻ തീരുമാനിക്കുകയാണ് ചെയ്തത്.

3. മേൽ ഉത്തരവിലെ ഖണ്ഡിക XII പ്രകാരം 30.11.2020 നകം പ്രവൃത്തി പൂർത്തികരിക്കേണ്ടതാണ്. എന്നാൽ പദ്ധതി ആരംഭിച്ച് 2 വർഷം ആയെങ്കിലും ഇതു വരെ കെട്ടിടനിർമ്മാണ പ്രവൃത്തി ആരംഭിച്ചിട്ടില്ല.

മേൽ അപാകതകൾക്ക് വിശദീകരണം നൽകാനാവശ്യപ്പെട്ടുകൊണ്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിയ്ക്ക് (നം.14/22-23 തീയതി 26.7.23) മറുപടി സമർപ്പിച്ചിട്ടില്ല. അപാകതയ്ക്ക് മറുപടി നൽകേണ്ടതാണ്. പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിച്ച് വിവരം അറിയിക്കുന്നതുവരെ ഈ വർഷം ചെലവഴിച്ച 690000 രൂപയുടെ ചെലവ് തടസ്സത്തിൽ വെക്കുന്നു.

1-25 റോഡ് കണക്റ്റിവിറ്റി മാപ്പിംഗ് - ചെലവ് രേഖകൾ ഹാജരാക്കിയില്ല

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ - അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ

പ്രൊജക്ട് നം. - 198/23, റോഡ് കണക്റ്റിവിറ്റി മാപ്പിംഗ്

അടങ്കൽ - 51,000, തനത് ഫണ്ട്

ചെലവ് തുക - 20,400/- തീയതി 23.12.2022

KSREC തയ്യാറാക്കിയിട്ടുള്ള RTRACK മൊബൈൽ ആപ്ലിക്കേഷന്റെ സഹായത്തോടെ റോഡ് കണക്ടിവിറ്റി മാപ്പ് തയ്യാറാക്കുന്നതിന് വാർഡ് ഒന്നിന് 3000 രൂപ നിരക്കിൽ കണക്കാക്കിയാണ് പദ്ധതി തയ്യാറാക്കിയത്. പദ്ധതി പ്രകാരം നഷ്‌വ നഷ്രീൻ.കെ എന്ന വ്യക്തിക്ക് 20400 രൂപ നൽകിയിട്ടുണ്ട്. 3 സ്റ്റേജുകളിലായി നടപ്പാക്കുന്ന പദ്ധതിയുടെ ഒന്നാമത്തെ സ്റ്റേജായ റോഡുകൾ ട്രാക്ക് ചെയ്യുന്നതിനുള്ള വേതനമായാണ് തുക നൽകിയിട്ടുള്ളതെന്ന് അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. അസറ്റ് മാപ്പിംഗ് പ്രൊജക്റ്റ് നടപ്പിലാക്കുന്നതിനുള്ള മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങളിൽ, റോഡ് ട്രാക്ക് ചെയ്യുന്നതിനുള്ള വേതനം നൽകേണ്ടത് മസ്റ്റർറോൾ പ്രകാരമാണെന്ന് നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ 20400 രൂപ ചെലവഴിച്ചതിനാധാരമായ മസ്റ്റർ റോൾ പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല. തുക ചെലവഴിച്ചതിനാധാരമായ രേഖകൾ പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കാനാവശ്യപ്പെട്ടുകൊണ്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിയ്ക്ക് അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ സമർപ്പിച്ച മറുപടിയിൽ മസ്റ്റർ റോൾ തയ്യാറാക്കി ഫയലിൽ സൂക്ഷിച്ചതായി അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. ആയത് പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്. റോഡ് കണക്ടിവിറ്റി മാപ്പ് തയ്യാറാക്കി പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കുന്നതുവരെ ചെലവഴിച്ച 20400 രൂപ തടസ്സത്തിൽ വയ്ക്കുന്നു.

1-26 ടേക്ക് എ ബ്രേക്ക് വിശ്രമകേന്ദ്രം - അവലോകനം

സ.ഉ.(കൈ) നം. 39/20/തസ്വഭവ തീയതി 20.2.2020, സ.ഉ.(കൈ) നം. 45/20/തസ്വഭവ തീയതി 6.3.2020 എന്നീ ഉത്തരവുകൾ പ്രകാരം വൃത്തിയും ശുചിത്വവും സുരക്ഷിതത്വവുമുള്ള പൊതുശുചിമുറികളും 'ടേക്ക് എ ബ്രേക്ക് ' വിശ്രമകേന്ദ്രങ്ങളും പ്രത്യേകിച്ച് സ്ത്രീകൾക്കും യാത്രക്കാർക്കും ഉപയോഗിക്കാൻ സാധിക്കുന്ന തരത്തിൽ ദേശീയ-സംസ്ഥാന പാതയോരങ്ങളിലും, പാതയോരങ്ങളിൽ സ്ഥിതി ചെയ്യുന്ന സർക്കാർ/പൊതുമേഖലാ സ്ഥാപനങ്ങളുടെ പരിസരങ്ങൾ, തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ സ്ഥാപനങ്ങളുടെ ഓഫീസ് പരിസരം, വാണിജ്യകേന്ദ്രങ്ങൾ, ബസ് സ്റ്റാന്റ്/ബസ് സ്റ്റോപ്പ് പരിസരങ്ങൾ എന്നിവിടങ്ങളിലായി നിർമ്മിക്കുന്നതിനുള്ള പദ്ധതികൾ 2020-21 വാർഷിക പദ്ധതിയിലുൾപ്പെടുത്തി നടപ്പാക്കുന്നതിന് എല്ലാ തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ സ്ഥാപനങ്ങൾക്കും നിർദ്ദേശം നൽകിയിരുന്നു. സ.ഉ.(സാധാ) നം. 1401/20/തസ്വഭവ തീയതി 27.7.2020 പ്രകാരം ടേക്ക് എ ബ്രേക്ക് നടപ്പിലാക്കുന്നതിനായി തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ സ്ഥാപനങ്ങൾക്കുള്ള മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങൾ പുറപ്പെടുവിച്ചിട്ടുണ്ട്. മേൽ ഉത്തരവുകളുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ നന്മണ്ട ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ 2020-21 വർഷം 2 പദ്ധതികളാണ് വിഭാവനം ചെയ്തിരുന്നത്. 1. ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് ഓഫീസ് പരിസരത്ത് നിർമ്മാണത്തിലിരിക്കുന്ന കമ്മ്യൂണിറ്റി ടോയ്‌ലറ്റ് നവീകരിച്ച് ടേക്ക് എ ബ്രേക്ക് ആക്കി മാറ്റുക. 2. ചീക്കിലോട് ബസ്സ്റ്റാന്റ് പരിസരത്ത് ഇറിഗേഷൻ വകുപ്പിന്റെ അധീനതയിലുള്ള ഭൂമിയിൽ കംഫർട്ട് സ്റ്റേഷൻ കം ടേക്ക് എ ബ്രേക്ക് നിർമ്മാണം.

ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് ഓഫീസ് പരിസരത്തുള്ള വിശ്രമകേന്ദ്രത്തിന്റെ നിർമ്മാണം 2021-22 വർഷം പൂർത്തീകരിച്ച് 31.12.21 ന് പൊതുജനങ്ങൾക്ക് തുറന്ന് കൊടുത്തിട്ടുണ്ട്. പുരുഷന്മാർക്കും സ്ത്രീകൾക്കും ഓരോ ടോയ്‌ലറ്റ്, ഭിന്നശേഷിയുള്ളവർക്കായി 1 ടോയ്‌ലറ്റ്, ഫീഡിംഗ് റൂം, ബാത്ത് റൂം എന്നീ സൗകര്യങ്ങൾ വിശ്രമകേന്ദ്രത്തിൽ ഒരുക്കിയിട്ടുണ്ട്. യൂറിനൽ ഉപയോഗിക്കുന്നതിന് 1 രൂപയും ടോയ്‌ലറ്റ് ബാത്ത്റൂം എന്നിവയ്ക്ക് 3 രൂപ വീതവും യൂസർഫീ ഈടാക്കുന്നുണ്ട്. 2022-23 വർഷം 11,239 രൂപയാണ് യൂസർഫീയിനത്തിൽ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന് ലഭിച്ചിട്ടുള്ളത്.

ടേക്ക് എ ബ്രേക്ക് പരിപാലനത്തിന് കുടുംബശ്രീ അംഗങ്ങൾ തയ്യാറാകാത്തതിനാൽ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് നേരിട്ടാണ് നടത്തുന്നത്. ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് ഭരണസമിതിയുടെ 28.12.21 ലെ 10/1(എ) നം. തീരുമാനം പ്രകാരം ടേക്ക് എ ബ്രേക്ക് പരിപാലനത്തിന് ഹരിതകർമ്മസേനയെ ഉപയോഗപ്പെടുത്താൻ തീരുമാനിച്ചു. വിശ്രമകേന്ദ്രത്തിലെ വരുമാന തുക ശേഖരിക്കുന്നതിനും ശുചിമുറികൾ വൃത്തിയാക്കുന്നതിനുമായി

പ്രതിദിനം 300 രൂപ ഹരിതകർമ്മസേനയ്ക്ക് നൽകുന്നുണ്ട്. 2022-23 വർഷം 93,600 രൂപ ഈയിനത്തിൽ ചെലവഴിച്ചിട്ടുണ്ട്.

ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് ഓഫീസിനടുത്തായി ബാലുശ്ശേരി - കോഴിക്കോട് റോഡിനോട് ചേർന്ന് പൊതുജനങ്ങൾക്കും യാത്രക്കാർക്കും ഉപയോഗിക്കാൻ പറ്റുന്ന സ്ഥലത്താണ് വിശ്രമകേന്ദ്രം നിർമ്മിച്ചിട്ടുള്ളത്. ഓഡിററിന്റെ ഭാഗമായി നടത്തിയ സ്ഥല പരിശോധനയിൽ കേന്ദ്രം നല്ല രീതിയിൽ പ്രവർത്തിക്കുന്നതായി കണ്ടു.

രണ്ടാമത്തെ പ്രൊജക്ടായ ചീക്കിലോട് കംഫർട്ട് സ്റ്റേഷൻ കം ടേക്ക് എ ബ്രേക്ക് നിർമ്മാണത്തിനായി 2021-22, 2022-23 വർഷങ്ങളിലായി 13,50,000 രൂപ ഇറിഗേഷൻ വകുപ്പിൽ ഡെപ്പോസിറ്റ് ചെയ്തിട്ടുണ്ടെങ്കിലും ഇതുവരെ പ്രവൃത്തി ആരംഭിച്ചിട്ടില്ല. ചീക്കിലോട് ബസ്സ്റ്റാന്റിനടുത്തായി ഇറിഗേഷൻ വകുപ്പിന്റെ അധീനതയിലുള്ള സ്ഥലത്താണ് കെട്ടിടം നിർമ്മിക്കുന്നത്. സ.ഉ.(സാധാ) നം. 1401/2020/തസ്വഭവ തീയതി 27.7.2020 പ്രകാരമുള്ള ഉത്തരവിലെ ഖണ്ഡിക XI പ്രകാരം ഏതെങ്കിലും വകുപ്പിന്റെ അധീനതയിലുള്ള ഭൂമിയിലാണ് വിശ്രമകേന്ദ്രം നിർമ്മിക്കാനുദ്ദേശിക്കുന്നതെങ്കിൽ പ്രസ്തുത സ്ഥലം വിട്ടുകിട്ടുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ തസ്വഭവ സെക്രട്ടറി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്. എന്നാൽ ഇറിഗേഷൻ വകുപ്പിന്റെ ഉടമസ്ഥതയിലുള്ള സ്ഥലം ഏറ്റെടുക്കുന്നതിന് പഞ്ചായത്ത് നടപടി സ്വീകരിച്ചിട്ടില്ല. മേൽ ഉത്തരവിലെ ഖണ്ഡിക XII പ്രകാരം 30.11.2020 നകം പ്രവൃത്തി പൂർത്തികരിക്കേണ്ടതാണ്. എന്നാൽ പദ്ധതി ആരംഭിച്ച് 2 വർഷം ആയെങ്കിലും ഇതുവരെ കെട്ടിടനിർമ്മാണ പ്രവൃത്തി ആരംഭിച്ചിട്ടില്ല. സർക്കാർ ഉത്തരവിലെ മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങൾ പാലിച്ചുകൊണ്ട് എത്രയും പെട്ടെന്ന് പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിച്ച് പദ്ധതി ലക്ഷ്യം കൈവരിക്കാനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിച്ച് വിവരം അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-27 മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ ,ഹോമിയോ - പദ്ധതി നിർവ്വഹണത്തിലെ അപാകതകൾ

1. പ്രോജക്ട് നം . - 204/23, നന്മണ്ട ഗവ.ഹോമിയോ ഡിസ്പെൻസറി ഹെൽത്ത്നെസ്സ് സെന്റർ

അടങ്കൽ - 1,50,000

ചെലവ് - 1,47,202

മേൽ പ്രോജക്ടിൽ, മെഡിക്കൽ ഉപകരണങ്ങൾ വാങ്ങൽ പദ്ധതിയിൽ ക്വട്ടേഷൻ രീതി അവലംബിക്കുകയും 3 നിരക്കുകളിൽ നിന്ന് കുറവ് ക്വാട്ട് ചെയ്ത സൂം അഡ്വർട്ടൈസിംഗ് ആന്റ് ഡിസൈനേർസ് എന്ന കമ്പനിയ്ക്ക് 72683/- രൂപയ്ക്ക് ഓർഡർ നല്കി സാധനങ്ങൾ വാങ്ങുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. (Proceedings No.385/24.03.23)

ജി.ഒ(പി)നം.259/2010/ത സ്വ ഭ തിയതി.08.11.2010 പ്രകാരം മതിപ്പ വില 25,000 മുതൽ 1,00,000 വരെയുള്ള സാധനങ്ങൾ വാങ്ങുന്നതിന്, അംഗീകൃത വിതരണക്കാരുടെ പട്ടികയിലുള്ള കഴിയുന്നത്ര പേർക്ക് ടെൻഡർ രേഖകൾ അയച്ചുകൊടുത്ത്, കുറഞ്ഞത് 5 മത്സരാധിഷ്ഠിത നിരക്കുകൾ ക്ഷണിച്ച്, ലിമിറ്റഡ് ടെൻഡർ രീതി അവലംബിക്കേണ്ടതാണ്.

സർക്കാർ നിർദ്ദേശത്തിന് വിരുദ്ധമായി ലിമിറ്റഡ് ടെൻഡർ രീതിയ്ക്ക് പകരം ക്വട്ടേഷൻ രീതി സ്വീകരിച്ചതിന് വിശദീകരണം നൽകേണ്ടതാണ്.

2. പ്രോജക്ട് നം. - 32, ഹോമിയോ ഡിസ്പെൻസറിയിലേക്ക് മരുന്നുവാങ്ങൽ.

അടങ്കൽ - 250,000

ചെലവ് - 250,000

മേൽ പദ്ധതി വഴി സ്ഥാപനത്തിലേക്ക് മരുന്ന വാങ്ങുന്നതിനായി 22.12.22 ന് ഹോംകോയ്ക്ക് 2,50,000 രൂപ നൽകിയിട്ടുണ്ട് (PROCEEDINGS NO.133/29.11.22). എന്നാൽ ഹോംകോ അഗ്രിമെന്റ് വയ്ക്കുന്നത്

09.05.23 നം ജില്ലാ മെഡിക്കൽ ഓഫീസറുടെ നോൺ അവൈലബിലിറ്റി സർട്ടിഫിക്കറ്റ് ലഭ്യമാക്കുന്നത് 12.06.23 നമാണ്. നാളിതുവരെ മരുന്ന് ലഭ്യമായിട്ടുമില്ല.

സ.ഉ(കൈ)നം.115/2022 തസ്വഭ തിയതി 28/05/2022 പ്രകാരം ജില്ലാ മെഡിക്കൽ ഓഫീസറുടെ നോൺ അവൈലബിലിറ്റി സർട്ടിഫിക്കറ്റ് ഇല്ലാതെ മരുന്ന വാങ്ങാനോ തുക ചെലവഴിക്കാനോ പാടില്ലാത്തതും ഹോംകോയിൽ നിന്നും മരുന്ന് ലഭിക്കാൻ കാലതാമസം നേരിട്ടാൽ ടെണ്ടർ മുഖേന ഗുണമേന്മയുള്ള മരുന്ന് വാങ്ങാവുന്നതുമാണ്.

എന്നാൽ ഇതിനു വിരുദ്ധമായി, നോൺ അവൈലബിലിറ്റി സർട്ടിഫിക്കറ്റ്, അഗ്രിമെന്റ് എന്നിവ ലഭ്യമാകാതെ മരുന്ന് വാങ്ങാൻ പണം നൽകിയതിന് വിശദീകരണം നൽകേണ്ടതാണ്. കൂടാതെ അടിയന്തരമായി മരുന്ന് ലഭ്യമാക്കാൻ സ്വീകരിച്ച നടപടി വിശദീകരിക്കേണ്ടതുമാണ്. മരുന്ന് ലഭ്യമാക്കുന്നതുവരെ ചെലവഴിച്ച തുക 250000 രൂപ തടസ്സത്തിൽ വയ്ക്കുന്നു.

1-28 സ്ഥിര നിക്ഷേപം- സമയബന്ധിതമായി പുതുക്കിയില്ല

23.09.21 ന് കോഴിക്കോട് ജില്ലാ സഹകരണ ബാങ്ക് , ബാലുശ്ശേരിയിൽ 10,04,795 രൂപ ഒരു വർഷത്തേക്ക് 6.25 ശതമാനം പലിശനിരക്കിൽ നിക്ഷേപിച്ചിട്ടുണ്ട്. 23.09.22 ന് പുതുക്കേണ്ടിയിരുന്ന സ്ഥിരനിക്ഷേപം 28 ദിവസങ്ങൾ വൈകി 21.10.22 നാണ് പുതുക്കിയത്. യഥാസമയം പുതുക്കാത്തതിനാൽ 23.09.22 മുതൽ 21.10.22 വരെയുള്ള കാലയളവിൽ 6 ശതമാനത്തിനു പകരം 4 ശതമാനം നിരക്കിൽ പലിശ കണക്കാക്കിയതിനാൽ പലിശ ഇനത്തിൽ നഷ്ടം സംഭവിച്ചതായി കാണുന്നു. കൂടാതെ പലിശ ഇനത്തിൽ ലഭിച്ച 56,520 രൂപ ഭരണസമിതി അംഗീകാരമില്ലാതെ 4 ശതമാനം പലിശനിരക്കുള്ള കേരള ബാങ്ക് സേവിംഗ്സ് അക്കൗണ്ടിലേക്ക് മാറ്റിയിട്ടുമുണ്ട്.

അപാകതയ്ക്ക് വിശദീകരണം നൽകേണ്ടതും, പലിശ ഇനത്തിൽ സംഭവിച്ച നഷ്ടം ഉത്തരവാദിയായ ഉദ്യോഗസ്ഥനിൽ നിന്നും ഈടാക്കി അറിയിക്കേണ്ടതുമാണ്.

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 അങ്കണവാടി കെട്ടിടത്തിന്റെ മേൽക്കൂര പുനരുദ്ധാരണം

നന്മണ്ട ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ 3-ാം വാർഡിൽ (കോളിയോട്) ഉള്ള കേളോത്ത് വയൽ അങ്കണവാടി (സെന്റർ നമ്പർ 57) നിലവിൽ പ്രവർത്തിച്ചുവരുന്നത് ഒരു വാടക കെട്ടിടത്തിലാണ്. 27.03.2022 ന് ചേർന്നിട്ടുള്ള അങ്കണവാടി ലെവൽ മോണിറ്ററിംഗ് കമ്മിറ്റി (എ.എൽ.എം.സി) യോഗത്തിന്റെ മിനുറ്റ്സിലെ രേഖപ്പെടത്തലുകൾ പ്രകാരം അജിത കാഞ്ഞരക്കണ്ടി എന്നവരാണ് പ്രസ്തുത കെട്ടിടത്തിന്റെ ഉടമ സാമൂഹ്യക്ഷേമ വകുപ്പിൽ നിന്നാണ് അങ്കണവാടി കെട്ടിടത്തിന്റെ വാടക നൽകികൊണ്ടിരിക്കുന്നത്. 27.03.2022 ന് ചേർന്ന എ.എൽ.എം.സി യോഗം കെട്ടിടത്തിന്റെ മേൽക്കൂര പുനരുദ്ധാരണത്തിന് ആവശ്യമായി വന്ന ഓടിന്റെ വിലയായ 8,500/- രൂപ നൽകുവാൻ പഞ്ചായത്തിനോട് ആവശ്യപ്പെടാൻ

തീരുമാനിക്കുകയും 31.03.2022 ന് നടന്ന ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് ഭരണസമിതിയോഗം 15/1-ാം നമ്പർ തീരുമാനപ്രകാരം ആയതിനായി സെക്രട്ടറിക്ക് ധനവിനിയോഗാനുമതി നൽകുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. അതു പ്രകാരം 09.05.2022 ലെ 22200075 നമ്പർ വൗച്ചർ പ്രകാരം 8,500/- രൂപ തനത് ഫണ്ടിൽ നിന്ന് വാർഡ് കൗൺസിലർക്ക് നൽകിയിട്ടുണ്ട്.

എന്നാൽ എത്ര ഓടുകൾ വാങ്ങിയിട്ടുണ്ട്, അവ എവിടെ നിന്നാണ് വാങ്ങിയിട്ടുള്ളത്, ആയതിന് എത്ര തുക ചെലവായി തുടങ്ങിയവ വ്യക്തമാക്കുന്ന ചെലവു രേഖകളൊന്നും പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. ചെലവു തുക കൈപ്പറ്റിയതായുള്ള വാർഡ് കൗൺസിലറുടെ രശീതി മാത്രമാണ് ബന്ധപ്പെട്ട വൗച്ചറിനോടൊപ്പം ഉള്ളടക്കം ചെയ്തിട്ടുള്ളത്. കൂടാതെ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ ആസ്തിയല്ലാത്ത ഒരു കെട്ടിടത്തിന് വേണ്ടിയാണ് തുക ചെലവഴിച്ചിട്ടുള്ളത്

അപാകതയ്ക്ക് വിശദീകരണം ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (നം. 15/2022-23 തീയതി 26.07.2023) മറുപടി ലഭിച്ചിട്ടില്ല. ഈ സാഹചര്യത്തിൽ ചെലവുതുക 8,500/- രൂപ ഓഡിറ്റിൽ നിരാകരിക്കുന്നു. തുക ബന്ധപ്പെട്ടവരിൽ നിന്ന് തിരികെ ഈടാക്കി ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

ഭാഗം -4

പൊതു വിവരങ്ങളും ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനവും

4-1 വാർഷിക ധനകാര്യപത്രിക പരിശോധിച്ച് സാക്ഷ്യപത്രം നൽകിയതിന്റെ വിവരം

വർഷം	സർട്ടിഫിക്കേഷന് കണക്കുകൾ പരിശോധിച്ച തീയതി	സർട്ടിഫിക്കറ്റ് നമ്പർ/തീയതി
2022-23	19.07.2023 മുതൽ 26.07.2023	ഇതേ നമ്പർ സർട്ടിഫിക്കറ്റ്

4-2 സംയുക്ത പ്രൊജക്ടുകൾക്ക് ലഭിച്ച ഫണ്ട് വിനിയോഗം

സംയുക്ത പ്രോജക്ടുകൾക്കു വേണ്ടി തൻവർഷം ലഭിച്ച തുകയുടെ വരവ് ചെലവ് വിവരം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

വിഹിതം നൽകിയ സ്ഥാപനം	ലഭിച്ച തുക	പ്രോജക്റ്റിന്റെ പേര്	ചെലവ്	ബാലൻസ്
ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത്	250000	അനുപൂരക പോഷകാഹാര വിതരണ പരിപാടി.	250000	
	305100	ശാരീരിക മാനസിക വെല്ലുവിളി നേരിടുന്ന വിദ്യാർത്ഥികൾക്ക് സ്കോളർഷിപ്പ്	305100	
	540000	ലൈഫ് ഭവന പദ്ധതി (എസ്	540000	

		സി)		
	200000	ക്ഷീരകർഷകർക്ക് അളക്കുന്ന പാലിന് ഇൻസെന്റീവ്	200000	
	100000	കറവ പശുക്കൾക്ക് കാലിത്തീറ്റ	100000	
	219950	പറയരുക്കുന്നത്ത് കുടിവെള്ള പദ്ധതി	219950	
1615050			1615050	
ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത്	120000	ശാരീരിക മാനസിക വെല്ലുവിളി നേരിടുന്ന വിദ്യാർത്ഥികൾക്ക് സ്കോളർഷിപ്പ്.	120000	
	50000	ലൈഫ് ഭവന പദ്ധതി (ജനറൽ)	50000	
	900000	ലൈഫ് ഭവന പദ്ധതി പദ്ധതി -എസ്.സി	900000	
	3478540	ലൈഫ് ഭവന പദ്ധതി പദ്ധതി -എസ്.ടി	3478540	
	392942	ക്ഷീരകർഷകർക്ക് പാലിന് ഇൻസന്റീവ്	392942	
	144500	കാലിത്തീറ്റ സബ്സിഡി	144500	
ആകെ			5085982	

4-3 ഡെപ്പോസിറ്റ് പ്രവൃത്തികൾക്ക നല്കിയ തുകയുടെ വിവരം

	നിർവ്വഹണ ഏജൻസി	പ്രവൃത്തിയുടെ പേര്	വൗച്ചർ നമ്പർ	മുൻകൂർ നൽകി.	ചെലവഴിച്ച തുക	ബാക്കി

			തുക		
KSEB	തെരുവ് വിളക്ക് സ്ട്രീറ്റ് മെയിൻ വലിക്കൽ		687532	0	687532
ഭൂജല വകുപ്പ്	ഹോമിയോ ആശുപത്രിയ്ക്ക് കുഴൽക്കിണറും മോട്ടോർ സ്ഥാപിക്കലും		48000	0	48000
ജലസേചന വകുപ്പ്	ചീക്കിലോട് കംഫർട്ട് സ്റ്റേഷൻ കം ടേക്ക് എ ബ്രേക്ക്		660000	0	660000

പ്രവൃത്തി പൂർത്തിയാക്കാൻ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

4-4 മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ് വിവരം

-ഇല്ല-

4-5 വായ്പ/വായ്പാ തിരിച്ചടവ്

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

വായ്പയുടെ പേര്/ ഉദ്ദേശ്യം	ഉത്തരവ് നമ്പർ/ തിയ്യതി	തൻവർഷം എടുത്തവായ്പ തുക	വർഷാരംഭത്തിൽ തിരിച്ചടയ്ക്കാൻ ബാക്കിയുണ്ടായിരുന്ന തുക	തൻവർഷം തിരിച്ചടച്ച തുക		വർഷാവസാനം തിരിച്ചടയ്ക്കാൻ ബാക്കിയുള്ള തുക
				മുതൽ	പലിശ	
ലൈഫ് മിഷൻ ഭവനപദ്ധതി KURDFC LOAN	68/18 തീ.18/05/2018	0	13058500	2479979	0	10578521

4-6 സ്ഥിര നിക്ഷേപം

വർഷാരംഭത്തിൽ ഉണ്ടായിരുന്ന സ്ഥിര നിക്ഷേപം	1004799

തൻവർഷം നിക്ഷേപിച്ച തുക	0
ആകെ	1004799
തന്നാണ്ടിൽ പിൻവലിച്ച തുക	-
വർഷാവസാനം അവശേഷിക്കുന്ന സ്ഥിരനിക്ഷേപം	1004799

4-7 ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി

ഈ വർഷം ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി ഇനത്തിൽ 8276/- രൂപയുടെ വരവ് ഉണ്ട്.

റിപ്പോർട്ട് വർഷം	ഈടാക്കിയ തുക	ഒടുക്കിയ ആളുടെ പേര്	രസീത് നമ്പർ/ തിയ്യതി
2021-22	5000	ശശീന്ദ്രൻ	1220100264/27.04.22
2021-22	25	ദൃശ്യ	1220100283/28.04.22
2021-22	750	സുരേഷ് കാളിയത്ത്	1220100286/28.04.22
2021-22	2305	ദീപ്തി സായിതീർത്ഥം	1220107421/07.03.23
2021-22	196	അനൂപ് മലയമ്മൽ	1220107831/16.03.23

4-8 സമാഹൃത റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെട്ട ഓഡിറ്റ് ഖണ്ഡികകളുടെ വിശദാംശം

പഞ്ചായത്തിലെ മുൻവർഷ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകളിൽ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് നിയമം 23-ാം വകുപ്പ് പ്രകാരമുള്ള സമാഹൃത റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെട്ട ഖണ്ഡികകളിൽ തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്നവയുടെ വിശദാംശങ്ങൾ

ഓഡിറ്റ് വർഷം	ഖണ്ഡിക	സമാഹൃത റിപ്പോർട്ട് വർഷം	ഖണ്ഡിക	വിഷയം
2001-02	30	2003-04	11.13.7.20 (പൊതുപരാമർശം)	നികുതി പിരിവിൽ അലംഭാവം
2002-03	3-7	2006-07	3.79.17.3 (പൊതുപരാമർശം)	പെരിങ്ങാട്ടുമല ഐ.എച്ച്.ഡി.പി കോളനി റോഡ് പ്രവൃത്തി
2015-16	4-26	2016-17	പ്രവർത്തനക്ഷമതാ റിപ്പോർട്ട്	ഗ്രാമസഭ തെരഞ്ഞെടുക്കാത്ത ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് ആനുകൂല്യം
2015-16	3.7.13	2016-17	പ്രവർത്തനക്ഷമതാ	പദ്ധതി മാർഗ്ഗരേഖ

			റിപ്പോർട്ട്	അവഗണിച്ച
2015-16	4.2.2	2016-17	പ്രവർത്തനക്ഷമതാ റിപ്പോർട്ട്	ഗുണഭോക്തൃ തെരഞ്ഞെടുപ്പ്

4-9 ചാർജ്ജ്/സർചാർജ്ജ് നടപടികളിലൂടെ ഈടാക്കിയ തുകയുടെ വിവരം

-ഇല്ല-

4-10 ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനം

(എ) സംക്ഷിപ്ത വിവരം

ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ വരവ്	46203409 (റസീപ്റ്റ് & പെയ്മെന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് പ്രകാരമുള്ളത്
ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ ചെലവ്	44678871 (റസീപ്റ്റ് & പെയ്മെന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് പ്രകാരമുള്ളത്
വരവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം	-
ചെലവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം/ ഓഡിറ്റിൽ അംഗീകരിക്കാത്ത തുക	8500/-
ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക	1647701/-

(ബി) പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിനുണ്ടായ വ്യക്തമായ നഷ്ടത്തിന്റെ വിവരം

ഖണ്ഡിക നമ്പർ	നഷ്ടമായ തുക		ഉത്തരവാദിയായ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും
	ചാർജ് ചെയ്യാവുന്നവ	സർചാർജ് ചെയ്യാവുന്നവ	
3-1	--	8500/-	ജയരാജൻ പി, സെക്രട്ടറി

ഡി)ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക

ഖണ്ഡിക നമ്പർ	തുക	ഉത്തരവാദിയായ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും
1-19	337301	ജയരാജൻ പി ,സെക്രട്ടറി
1-22	350000	ശ്രീ മഹേഷ് സി.പി, അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ

1-24	690000	ശ്രീ മഹേഷ് സി.പി, അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ
1-25	20400	ശ്രീ മഹേഷ് സി.പി, അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ
1-27	250000	ഡോ.മൻഷിദ് എൻ.ടി, മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (ഹോമിയോ)

(ഇ)കേന്ദ്ര-സംസ്ഥാന സർക്കാരുകൾ, മറ്റ് സ്ഥാപനങ്ങൾ എന്നിവയ്ക്കുണ്ടായ നഷ്ടത്തിന്റെ വിവരം

-ഇല്ല-

(എഫ്) നഷ്ടം നിജപ്പെടുത്താൻ കൂടുതൽ അന്വേഷണം ആവശ്യമായവ

-ഇല്ല-

(ജി) റിപ്പോർട്ടിൽ പ്രതിപാദിച്ചിരിക്കുന്ന നഷ്ടത്തിനുത്തരവാദികളായവരുടെ പേരും സ്ഥിരംമേൽവിലാസവും

-ഇല്ല-

(എച്ച്) റിപ്പോർട്ടിൽ പ്രതിപാദിച്ചിരിക്കുന്ന നഷ്ടത്തിന്/ തടസ്സപ്പെടുത്തിയതിന് ഉത്തരവാദികളായവരുടെ പേരുവിവരം

പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും	നിലവിലെ ഔദ്യോ ഗിക മേൽവിലാസം	സ്ഥിരം മേൽവിലാസം
ജയരാജൻ പി, സെക്രട്ടറി	സെക്രട്ടറി, നന്മണ്ട ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത്	പൊറ്റമ്മൽ ഹൗസ്. പെരുവയൽ പി.ഒ, കോഴിക്കോട് ജില്ല
ശ്രീ മഹേഷ് സി.പി അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ	അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ നന്മണ്ട ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്	കാവുപൊയിൽ ഹൗസ് കിഴക്കുമുറി, കക്കോടി 673611
ഡോ.മുൻഷിദ് എൻ.ടി അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ(ഹോമിയോ)	ഹോമിയോ ഡിസ്പെൻസറി,നന്മണ്ട	കറുത്തേടത്ത്, ചേന്ദമംഗല്ലൂർ, മുക്കം, താമരശ്ശേരി 673602

4-11 തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകൾ

	ഓഡിറ്റ് വർഷം	ഈ വകുപ്പിൽ നിന്നും പുറപ്പെടുവിച്ച ഏറ്റവും ഒടുവിലത്തെ	തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഖണ്ഡികകളുടെ	ഖണ്ഡിക നമ്പർ

	കത്തിടപാടിന്റെ വിവരം	എണ്ണം	
2002-03	കെ.എസ്.എ.കെ.കെ.ഡി (പി3)/944/22/ 01.02.23	1	3-7
2006-07	കെ.എസ്.എ.കെ.കെ.ഡി (പി3)/944/22/ 01.02.23	1	3-6
2008-09	കെ.എസ്.എ.കെ.കെ.ഡി (പി3)/944/22/ 01.02.23	4	3-2, 3-15, 3-22, 4-7
2009-10	കെ.എസ്.എ.കെ.കെ.ഡി (പി3)/944/22/ 01.02.23	2	3-8, 3-15
2010-11	കെ.എസ്.എ.കെ.കെ.ഡി (പി3)/944/22/ 01.02.23	2	3-8, 3-13
2011-12	കെ.എസ്.എ.കെ.കെ.ഡി (പി12)2121/17/05.04.2018	3	3-6(1,2), 3-7, 3-8
2012-13 & 2013-14	കെ.എസ്.എ.കെ.കെ.ഡി (പി3)/944/22/ 01.02.23	18	3-9, 3-10, 3-14, 3-15, 3-16,
2014-15	കെ.എസ്.എ.കെ.കെ.ഡി (പി3)/944/22/ 01.02.23	3	2-1(2), 3-5, 3-6
2015-16	കെ.എസ്.എ.കെ.കെ.ഡി (പി3)/944/22/ 01.02.23	1	3-9
2016-17	കെ.എസ്.എ.കെ.കെ.ഡി (പി3)/944/22/ 01.02.23	7	2-9, 3-8(1,2), 3-9, 3-10, 3-14, 3-17
2017-18	കെ.എസ്.എ.കെ.കെ.ഡി (പി3)/944/2022/ 02.02.23	4	3-4(5,7,10), 3-11(4)(5), 1-25, 4-11
2018-19	കെ.എസ്.എ.കെ.കെ.ഡി. (പി3)/1004/21/ 01.04.2022	17	1-2, 1-5, 1-6, 1-7, 1-10, 1-11, 1-12, 1-13, 1-14, 1-15, 1-16, 1-21(1), 1-21(4)(1),1-23, 1-25,1-26, 4-11
2019-20	കെ.എസ്.എ.കെ.കെ.ഡി. (പി 3)/131/22/ 10.05.23	22	1-1 ,1-1-1,1-2-1,1-9,1-12,1-13,1-19, 1-22,1-23,1-24,1-25,1-27, 1-28,1-29,1-30,1-31,1-32, 1-33,1-34,1-36,1-37,4-11
2020-21	കെ.എസ്.എ.കെ.കെ.ഡി. പി 3/1456/22/ 06.12.22	18	1-2(1 To 13),1-4-1, 1- 5, 1-6,1-8(a,b,c),1-10,1-11,1-12, 1-14,1-15,1-16,1-17,1-18,1-19, 1-20,1-24(1 To 5),1-25,4-11
2021-22	കെ.എസ്.എ.കെ.കെ.ഡി.		1-1,1-2-1,1-9,1-10,1-11,1-12,1-13,1-14,

	പി 3/518/23/ 08.06.23		1-15,1-16,1-17,1-18,1-21,1-22, 1-27,4-8,4-11

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം, കോഴിക്കോട്

Annexure 1
Audit Certificate

i. I have audited the attached Financial statements approved vide resolution number 5/1 dated 03-07-2023 and submitted on 03-07-2023 , comprising of Receipt and Payment statement,Income and Expenditure account for the year ended on March 2023 and Balance sheet as on 31-03-2023 , with supporting forms, of the Nanmanda Grama Panchayat as per section 215(4) of Kerala Panchayath Raj act 1994, Kerala Panchayath Raj Accounts rules 2011, KSAD Audit Manual chapters 4.2.1 & 11.3 and as per guidelines and compliance instructions issued by State /Central Government, Finance Commission and other funding agencies from time to time. Preparation of these accounts is the responsibility of the PRI's management. My responsibility is to express an opinion on these accounts based on my Financial Audit.

ii. I have conducted my Financial Audit in accordance with auditing standards issued by C&AG of India and Guidelines for Financial Audit of PRIs issued by C&AG. These standards/guidelines require that I plan and perform the audit to obtain reasonable assurance whether the financial statements are free from material misstatements. An audit includes examining evidences supporting the amounts and disclosures in the financial statements. An audit also includes assessing the accounting principles used and significant estimates made, as well as evaluating the overall presentation of accounts. I believe that my audit provides a reasonable basis for my opinion.

iii. On the basis of the information and explanations that I required and have obtained, and according to the best of my information as a result of Financial Audit of the accounts and on consideration of explanations given,

I certify that, subject to my observations in the appended report, except for the matters described in the basis for qualified opinion in the appended report and subject to other observations therein, the Annual Financial Statements give a true and fair view of financial result and Financial position of Nanmanda Grama Panchayat for the year 2022-2023

Date: 04/10/2023

Deputy Director
District Office Kozhikode
Kerala State Audit Department

Audit Report appended to the Audit Certificate of Nanmanda Grama Panchayat for the Year 2022-2023.

1.Major Observations

1. Non-disclosure of asset.

2.Other Observations

1. Following mandatory financial statements prescribed in accounting rule are not submitted for audit.
a.ratios.
b.notes of accounts.
2. Net increase/decrease in cash flow does not match with the difference between the opening balance and closing balance of the cash and cash equivalents.
3.Asset register does not match with account.

4.The following registes are not maintained/reliable for audit.
a.Sale of Tender forms register.
b.auction of obsolete assets register.
c.permit register.
5. Lack of authenticated journal vouchers for supporting the adjustment entries recorded in
a.prior period items.
b.capital work in progress.
c.depreciation.
6. Uncredited amount via E pyment- no furthen action taken.
7. Lapses in making timely entries in respect of tax and non tax revenue.

അനുബന്ധം-2

ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം

കോഴിക്കോട് ജില്ലയിലെ നന്മണ്ട ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2022-2023 വർഷത്തെ വിവിധ ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗം, 23.01.2021-ലെ സ.ഉ(കൈ) 16/2021/തസ്വഭവ പ്രകാരം സ്ഥാപനം സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി നൽകിയിട്ടുള്ള ഗ്രാന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റിലെ വിവരങ്ങളുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ അനുബന്ധം-1ൽ പ്രതിപാദിച്ചിട്ടുള്ള പ്രകാരം പരിശോധിച്ച് ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗത്തെ കുറിച്ചുള്ള നിരീക്ഷണങ്ങൾ ഈ റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളതിന് വിധേയമായി സ്ഥാപനത്തിന്റെ ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗം സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നു.

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം, കോഴിക്കോട്
കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്