കേരള സർക്കാർ

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

www.ksad.kerala.gov.in

കറുകുറ്റി ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്

ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്

2022-2023

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം
എറണാകുളം-682030

ഇ-മെയിൽ: doekm.ksad@kerala.gov.in

ഫോൺ : 0484-2422271

(രജിസ്റ്റർ ചെയ്ത കൈപ്പറ്റ് ചീട്ട സഹിതം)

നമ്പർ: കെ.എസ്.എ.ഇ.കെ.എം.(പി.13)1510/23

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം
എറണാകുളം-682030
തീയ്യതി: 05/12/2023
ഇ-മെയിൽ:
doekm.ksad@kerala.gov.in
ഫോൺ: 0484-2422271

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ

പ്രസിഡന്റ് (സെക്രട്ടറി മുഖേന)
കറുകുറ്റി ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്

സർ,

വിഷയം : കറുകുറ്റി 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 കറുകുറ്റി 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, എറണാകുളം.
3) കാര്യാലയ പകർപ്പ്.

നമ്പർ: കെ.എസ്.എ.ഇ.കെ.എം.(പി.13)1510/23 തീയ്യതി: 05/12/2023

എറണാകുളം ജില്ലയിലെ കറുകുറ്റി 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.)

എറണാകുളം ജില്ലയിലെ കറുകുറ്റി ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2022-2023 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ധനകാര്യപത്രിക ഓഡിറ്റിന് വിധേയമാക്കുകയുണ്ടായി. സ്ഥാപനം 01-04-2022 മുതൽ 31-03-2023 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 26 അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകൾ നൽകിയതിൽ 7 എണ്ണത്തിനു മറുപടി ലഭിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഈ റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെടാത്ത ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകളിൽമേലുള്ള തുടർ നടപടികൾ സ്ഥാപനം സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്ന് ലഭ്യമായ രജിസ്റ്ററുകളുടെയും രേഖകളുടെയും വിവരങ്ങളുടെയും വിശദീകരണത്തിന്റെയും അടിസ്ഥാനത്തിലാണ് ഈ റിപ്പോർട്ട് തയ്യാറാക്കിയിരിക്കുന്നത്. സ്ഥാപനം നൽകിയ തെറ്റായ വിവരങ്ങളുടെയോ വിശദാംശങ്ങളുടെയോ അടിസ്ഥാനത്തിൽ തയ്യാറാക്കി ഈ റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ള വിശകലനങ്ങളുടെയും നിരീക്ഷണങ്ങളുടെയും കാര്യത്തിലും, സ്ഥാപനം ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാകാത്ത രേഖകളുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ മറ്റൊരു ഓഡിറ്റ് ഏജൻസി/പരിശോധനാ വിഭാഗം പിന്നീട് കണ്ടെത്തുന്ന അപാകതകളിലും കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പിന് യാതൊരു ഉത്തരവാദിത്തവുമില്ല.

(എ)ഓഡിറ്റ് നടത്തിയതിന്റെ വിവരം

ഓഡിറ്റിന് ചുമതലപ്പെട്ട ഉദ്യോഗസ്ഥൻ:

പേര്	ഉദ്യോഗപ്പേര്	തീയതി **(മുതൽ)**	തീയതി **(വരെ)**
ശ്രീമതി. ബിന്ദു എസ് നായർ	ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ	19-09-2023	27-09-2023

ഓഡിറ്റിന് വിനിയോഗിച്ച സമയം :

തീയതി **(മുതൽ)**	തീയതി **(വരെ)**
19-09-2023	27-09-2023

ഓഡിറ്റ് നടത്തിയ ഉദ്യോഗസ്ഥർ:

കവിതാദേവി.വി., ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ.
ഷറഫുദീൻ എസ്.എച്ച്., അസിസ്റ്റന്റ് ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ.
പ്രസാദ് പി.ജി., അസിസ്റ്റന്റ് ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ.
കിരൺ കെ.എസ്., ഓഡിറ്റർ.

(ബി)നിർവഹണാധികാരികൾ

പേര്	ഔദ്യോഗിക പദവി	തീയതി **(മുതൽ)**	തീയതി **(വരെ)**
ശ്രീമതി.ലതിക ശശികുമാർ	പ്രസിഡന്റ്	01-04-2022	31-03-2023
ശ്രീ.യു.സുരേന്ദ്രൻ	സെക്രട്ടറി	01-04-2022	31-05-2022
ശ്രീമതി.തൻസീല	സെക്രട്ടറി-ഇൻ-ചാർജ്ജ്	01-06-2022	09-10-2022
ശ്രീ നൈറ്റോ ബേബി അരീക്കൽ	സെക്രട്ടറി	10-10-2022	31-03-2023

നിർവ്വഹണഉദ്യോഗസ്ഥർ

പേര്	ഉദ്യോഗപ്പേര്	തീയതി **(മുതൽ)**	തീയതി **(വരെ)**
ശ്രീമതി.തൻസീല	അസി.സെക്രട്ടറി	01-04-2022	27-10-2022
ശ്രീമതി. ഷീല ടി.പി	അസി.സെക്രട്ടറി	28-10-2022	31-03-2023
ഡോ.ശ്രീദേവി പി.എസ്	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ(പി.എച്ച്.സി)	01-04-2022	31-03-2023
ഡോ.ചിത്ര വേലായുധൻ	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ-ഹോമിയോ	01-04-2022	31-03-2023
ഡോ. രാജേന്ദ്രൻ എം.എ	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ(ആയുർവേദം)	01-04-2022	31-03-2023
ശ്രീമതി.പ്രിയ.പി ശങ്കുണ്ണി	ഐ.സി.ഡി.എസ്. സൂപ്പർവൈസർ	01-04-2022	31-03-2023
ശ്രീമതി.ജലീറ്റ എൽസ ജേക്കബ്	കൃഷി ഓഫീസർ	01-04-2022	31-03-2023
ശ്രീമതി അമ്പിളി കെ കെ	അസി.എഞ്ചിനിയർ	13-09-2022	31-03-2023
ഡോ.ജോമോൻ ചെറിയാൻ	വെറ്ററിനറി സർജൻ	01-04-2022	31-03-2023
ശ്രീ.പ്രശാന്ത്.ഇ.എം	ഡയറി എക്സ്റ്റെൻഷൻ ഓഫീസർ	01-04-2022	31-03-2023
ശ്രീമതി.ശീതള	വി.ഇ.ഒ കറുകുറ്റി	01-04-2022	25-08-2022
ശ്രീമതി. അശ്വതി കൃഷ്ണ	വി.ഇ.ഒ കറുകുറ്റി	26-08-2022	31-03-2023
ശ്രീ സുമേഷ് എ വി	വി.ഇ.ഒ എടക്കുന്ന്	01-04-2022	31-03-2023
ശ്രീ. ആന്റു. എ. വി	അസി. എഞ്ചിനിയർ	01-04-2022	12-09-2022

ഉള്ളടക്കം

ക്രമ നം	ഭാഗം **1**	ഖണ്ഡിക നമ്പ**ർ**
1	ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ്	1-1
2	വാർഷിക ധനകാര്യപത്രികയിൽ അടിസ്ഥാന അനുപാതങ്ങൾ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല	1-1-1
3	ക്യാഷ് ഫ്ലോ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റിൽ ന്യൂനതകൾ ഉള്ളതിനാൽ ആയതിന്റെ കൃത്യത ഓഡിറ്റിൽ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നില്ല.	1-1-2
4	ആസ്തികളുടെ വർഗ്ഗീകരണവും മൂല്യനിർണ്ണയവും നടത്തിയിട്ടില്ല	1-1-3
5	വസ്തുനികുതി കണക്കുകൾ പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല	1-1-4
6	ഡെപ്പോസിറ്റ് രജിസ്റ്റർ യഥാവിധി തയ്യാറാക്കിയിട്ടില്ല.	1-1-5
7	സമയബന്ധിതമായി ഡിമാന്റ് എൻട്രികൾ രേഖപ്പെടുത്തുന്നില്ല	1-1-6
8	സ്ഥിര നിക്ഷേപം-വാർഷിക കണക്കിലെ തുകയുമായി പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല	1-1-7
9	ബജറ്റ്	1-2
10	സാമ്പത്തിക വിശകലനം	1-3
11	ഫണ്ട് വിനിയോഗം	1-4
12	പദ്ധതി അവലോകനം	1-5
13	തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി	1-6
14	ക്ഷേമപദ്ധതികൾ	1-7
15	ക്യാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന	1-8
16	ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണം	1-9
17	മറ്റ് ഓഡിറ്റുകൾ നടത്തിയതിന്റെ വിവരം	1-10
18	തനതു വരുമാനം - അവലോകനം	1-11
19	വസ്തുനികുതി - അപാകതകൾ	1-12
20	വസ്തുനികുതി - ഗോഡൗൺ കെട്ടിടത്തിന് തെറ്റായ ഉപയോഗ ക്രമത്തിലുൾപ്പെടുത്തി നികുതി നിർണ്ണയിച്ചു	1-13
21	വസ്തുനികുതി - റോഡിന്റെ വീതിക്ക് ബാധകമായ വർദ്ധനവ് നൽകിയില്ല	1-14
22	ഹോംസ്റ്റേ കെട്ടിടത്തിന് കുറഞ്ഞ നിരക്കിൽ വസ്തു നികുതി നിർണ്ണയിച്ചു	1-15
23	തൊഴിൽ നികുതി - അപാകതകൾ	1-16
24	IFTE & OS ലൈസ**ൻ**സ് - അപാകതക**ൾ**	1-17
25	മരം ലേലം -വരവിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല	1-18
26	മഴക്കാലപൂർവ്വ ശുചീകരണം	1-19
27	വക്കീൽ ഫീസ് - നികുതി ഈടാക്കിയിട്ടില്ല	1-20

28	പ്രിന്റിംഗ് ജോലികൾ - തുക നൽകിയതിൽ നിന്നും ആദായ നികുതി ഈടാക്കിയിട്ടില്ല	1-21
29	സ്റ്റോക്കിൽ എടുക്കുന്നതിൽ അപാകത	1-22
30	പൊതു ടാപ്പുകളുടെ സംയുക്ത പരിശോധന നടത്തിയിട്ടില്ല	1-23
31	പദ്ധതി രൂപീകരണം - പത്രപ്പരസ്യം നൽകിയതിന് തുക അനുവദിച്ചതിലെ അപാകത	1-24
32	എം.സി.എഫ്. നിർമ്മാണം ആരംഭിച്ചില്ല	1-25
33	സാക്ഷരതാ-തുല്യതാ പഠനം അപാകതകൾ	1-26
34	തെരുവു വിളക്കുകൾക്കു മീറ്റർ സ്ഥാപിക്കണം	1-27
35	വിനിയോഗസാക്ഷ്യപത്രം ലഭിച്ചിട്ടില്ല	1-28
36	തനതുഫണ്ട് ചോർച്ച ഒഴിവാക്കുന്നതിന് ആവശ്യമായ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്	1-29
37	അധികം നൽകിയ തുക ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിയെ തുടർന്ന് തിരിച്ചടവാക്കി	1-30
38	നിക്ഷേപ പ്രവൃത്തികൾ- അവലോകനം	1-31
39	പാലിയേറ്റീവ് കെയർ പദ്ധതി -മരുന്ന് ലഭ്യമായില്ല	1-32
40	വായ്പ തിരിച്ചടവ് ഇല്ലാതിരുന്നിട്ടും ₹ 2,51,095/-സ്രോതസ്സിൽ നിന്നും കുറവു ചെയ്തു	1-33
41	പി.എച്ച്.സി.ക്ക് മരുന്ന് വാങ്ങിയതിലെ അപാകതകൾ	1-34
42	മരാമത്ത് പ്രവൃത്തികളുടെ കാലാവധി ദീർഘിപ്പിച്ച് നൽകിയതിന് പിഴ ഈടാക്കിയില്ല	1-35
43	മരാമത്ത് പ്രവൃത്തികൾ-എഗ്രിമെന്റ് ചമയ്ക്കുവാൻ വൈകിയതിന് പിഴ ഈടാക്കിയില്ല	1-36
44	മള്ളൂർക്കാട് എസ് സി കോളനിയിൽ കുടിവെള്ള പദ്ധതി- നാളിതുവരെയും പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടില്ല	1-37
45	MGNREGS മെറ്റീരിയൽ പർച്ചേസ്- സ്രോതസ്സിൽ നിന്നും ജി എസ് ടി 2% ഈടാക്കിയത് ജി എസ് ടി വകുപ്പിലേക്ക് അടവാക്കിയില്ല	1-38
ഭാഗം **2**		
--- No Records Found ---		
ഭാഗം **3**		
--- No Records Found ---		
ഭാഗം **4**		
1	വാർഷികധനകാര്യപത്രിക പരിശോധിച്ച് സാക്ഷ്യപത്രം നൽകിയതിന്റെ വിവരം	4-1
2	സംയുക്ത പ്രോജക്റ്റുകളുടെ വിവരം	4-2

3	നിക്ഷേപ പ്രവൃത്തികൾ	4-3
4	മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ്	4-4
5	വായ്പ/വായ്പ തിരിച്ചടവിന്റെ വിവരം	4-5
6	സ്ഥിര നിക്ഷേപങ്ങൾ	4-6
7	ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി	4-7
8	സമാഹൃത ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്	4-8
9	ചാർജ്ജ് /സർചാർജ്ജ് നടപടികളുടെ 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. കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് ആക്ട് 1994ലെ സെക്ഷൻ 215(4) പ്രകാരം, കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (അക്കൗണ്ട്സ്) ചട്ടങ്ങൾ 2011, KSAD ഓഡിറ്റ് മാന്വൽ ചാപ്റ്റർ 4.2.1 & 11.3, സംസ്ഥാന ഗവൺമെന്റ്/ കേന്ദ്ര ഗവൺമെന്റ്, ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ, മറ്റ് ഫണ്ടിംഗ് ഏജൻസികൾ എന്നിവർ കാലാകാലങ്ങളിൽ പുറപ്പെടുവിക്കുന്ന മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങളും പാലിക്കൽ നിർദ്ദേശങ്ങളും അനുസരിച്ച് കറുകുറ്റി ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് കമ്മിറ്റിയുടെ 25.07.2023 ലെ 2(1)നമ്പർ തീരുമാനം പ്രകാരം തയ്യാറാക്കി 26.07.2023 തീയതിയിൽ, പിന്തുണക്കുന്ന ഫോമുകൾക്കൊപ്പം സമർപ്പിക്കപ്പെട്ടിട്ടുള്ള കറുകുറ്റി ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിന്റെ മാർച്ച്, 2023 ൽ അവസാനിച്ച വർഷത്തിലെ റസീപ്റ്റ് & പേയ്മെന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ്, ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് എന്നിവയും 31.03.2023 തീയതിവരെയുള്ള 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 മാനദണ്ഡങ്ങളും 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 ചെയ്ത് നടപ്പിലാക്കേണ്ടതുണ്ട് 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 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.

വിശേഷണങ്ങളോടു കൂടിയ അഭിപ്രായം

അനുബന്ധ റിപ്പോർട്ടിലെ യോഗ്യമായ അഭിപ്രായത്തിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ വിവരിച്ചിരിക്കുന്ന കാര്യങ്ങൾ ഒഴികെ, അതിലെ മറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾക്ക് വിധേയമായി, കറുകുറ്റി ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിന്റെ 2022-23 വർഷത്തേക്കുള്ള വാർഷിക സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകൾ സാമ്പത്തിക ഫലത്തേക്കുറിച്ചും സാമ്പത്തിക നിലയെക്കുറിച്ചും സത്യസന്ധവും ന്യായവുമായ ചിത്രം നൽകുന്നു.

സ്ഥലം : കാക്കനാട്

തീയതി : 05.12.2023

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ

1-1-1 വാർഷിക ധനകാര്യപത്രികയിൽ അടിസ്ഥാന അനുപാതങ്ങൾ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല

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

1-1-2 ക്യാഷ് ഫ്ലോ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റിൽ ന്യൂനതകൾ ഉള്ളതിനാൽ ആയതിന്റെ കൃത്യത ഓഡിറ്റിൽ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നില്ല.

വാർഷികകണക്കിനോടൊപ്പം സമർപ്പിച്ചിരിക്കുന്ന ക്യാഷ് ഫ്ലോ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റിൽ താഴെ ചേർത്തിരിക്കുന്ന ന്യൂനതകൾ ഉള്ളതിനാൽ ആയതിന്റെ കൃത്യത ഓഡിറ്റിൽ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നില്ല. ക്യാഷ് ഫ്ലോ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് പ്രകാരം 2022-23 കാലയളവിലെ "Net Increase/(decrease) In Cash And Cash Equivalents" ആയി രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത് (-)₹45,83,622/- ആണ്. എന്നാൽ ഇതേ പത്രികയിൽ 2022-23 കാലയളവിൽ "Net Cash Generated By Operating + Investing + Financing Activity" ആയി രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത് ₹1,87,68,301/- ആണ്. അംഗീകരിക്കപ്പെട്ട അക്കൗണ്ടിങ്ങ് സ്റ്റാൻഡേർഡ് പ്രകാരം മേൽ രണ്ടു തുകകളും പൊരുത്തപ്പെടേണ്ടതാണെങ്കിലും പഞ്ചായത്ത് സമർപ്പിച്ച സ്റ്റേറ്റ്മെന്റിലെ രണ്ട് തുകകളും പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.

1-1-3 ആസ്തികളുടെ വർഗ്ഗീകരണവും മൂല്യനിർണ്ണയവും നടത്തിയിട്ടില്ല

26/07/2011-ലെ ജി.ഒ (എം.എസ്)152/2011-ലെ നിർദ്ദേശങ്ങൾക്കനുസൃതമായി പഞ്ചായത്ത് ആസ്തികളുടെ മൂല്യനിർണ്ണയം നടത്തി ആസ്തി രജിസ്റ്റർ കാലികമാക്കി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. സുസ്ഥിര ആസ്തി, ഉൽപാദന മേഖല ആസ്തി, സേവന മേഖല ആസ്തി, ഇൻഫ്രാസ്ട്രക്ചർ ആസ്തി, തദ്ദേശ സ്ഥാപന ആസ്തി, വിട്ടുകിട്ടിയ സ്ഥാപന ആസ്തി തുടങ്ങിയ ആസ്തി വിഭജന മാനദണ്ഡങ്ങളിലുള്ള ആസ്തി ഡേറ്റാബേസ് പഞ്ചായത്തിൽ നിലവിലില്ല. ആയതിനാൽ വിവിധ മേഖല ഷെഡ്യൂളുകളിൽ 31/03/2023 ലെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് പ്രകാരമുള്ള ആസ്തികളുടെ വിവരത്തിന്റെയും മൂല്യത്തിന്റെയും ആധികാരികതയും കൃത്യതയും വ്യക്തമല്ല. ILGMS-ൽ ആസ്തി മൊഡ്യൂൾ തയ്യാറാക്കിയ ശേഷം കൃത്യമായി വർഗ്ഗീകരിച്ച ആസ്തികളുടെ വിവരവും മൂല്യവും അക്കൗണ്ട് ചെയ്യേണ്ടതാണ്.

1-1-4 വസ്തുനികുതി കണക്കുകൾ പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല

വസ്തുനികുതി ഡി.സി.ബി. കണക്കുകൾ സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയർ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റും വാർഷികകണക്കുകളും തമ്മിൽ പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.

1-1-5 ഡെപ്പോസിറ്റ് രജിസ്റ്റർ യഥാവിധി തയ്യാറാക്കിയിട്ടില്ല.

ഡെപ്പോസിറ്റ് രജിസ്റ്റർ യഥാവിധി തയ്യാറാക്കിയിട്ടില്ല. അതിനാൽ തനത് ഫണ്ടിൽ വരവുള്ളതും വൗച്ചറുകൾ പ്രകാരം റീഫണ്ട് നൽകിയിട്ടുള്ളതുമായ ഡെപ്പോസിറ്റുകളുടെ വിവരവും ഈയിനത്തിൽ വാർഷിക കണക്ക് പ്രകാരം രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ള തുകകളുടെ കൃത്യതയും ഓഡിറ്റിൽ പരിശോധിക്കാനായില്ല.

1-1-6 സമയബന്ധിതമായി ഡിമാന്റ് എൻട്രികൾ രേഖപ്പെടുത്തുന്നില്ല

വർഷാരംഭത്തിൽ പ്രതീക്ഷിത വരവിനനുസരിച്ചും സമയാസമയങ്ങളിൽ ഡിമാന്റിലുണ്ടാവുന്ന വ്യത്യാസത്തിനനുസരിച്ചും ജേർണൽ എൻട്രികളിലൂടെ സമയബന്ധിതമായി ഡിമാന്റ് രേഖപ്പെടുത്തുന്നില്ല. വർഷാവസാനം, അക്കൗണ്ട്സ് പ്രകാരമുള്ള വരവ് തന്നെ ഡിമാന്റ് ആയിട്ടുള്ള ഡി.സി.ബി. സ്റ്റേറ്റ്മെന്റുകൾ രജിസ്റ്ററിൽ ചേർക്കുകയാണ് ചെയ്യുന്നത്.

1-1-7 സ്ഥിര നിക്ഷേപം-വാർഷിക കണക്കിലെ തുകയുമായി പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല

ബാലൻസ് ഷീറ്റ് പ്രകാരം ആകെ ₹1,19,45,259/-നീക്കിയിരിപ്പുണ്ട്. എന്നാൽ സ്ഥിര നിക്ഷേപ രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം മാർച്ച് 2023 ലെ നീക്കിയിരിപ്പ് ₹1,15,37,607/- ആണ്. വ്യത്യാസം ക്രമീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

1-2 ബജറ്റ്

27.03.2022 തീയതിയിലെ 1(1)ാം നമ്പർ തീരുമാന പ്രകാരം അംഗീകരിച്ചു. പുതുക്കിയ ബജറ്റ് 10.03.2023 തീയതിയിലെ 3(1) ാം നമ്പർ തീരുമാന പ്രകാരം അംഗീകരിച്ചിട്ടുണ്ട്.

2022-2023 ലെ ബജറ്റ് പ്രകാരവും, പുതുക്കിയ ബജറ്റ് പ്രകാരവുമുള്ള വരവ് ചെലവ് കണക്കുകൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

	ബജറ്റ് പ്രകാരം (₹)	പുതുക്കിയ ബജറ്റ് പ്രകാരം(₹)
പ്രാരംഭ ബാക്കി	41,78,366.77	2,13,92,072.00
വരവ്	23,01,86,726.00	28,05,91,886.00
ആകെ	23,43,65,092.77	30,19,83,958.00
ചെലവ്	23,18,44,550.00	27,74,48,940.00
നീക്കിയിരിപ്പ്	25,20,542.77	2,45,35,018.00

ബജറ്റ് സിംഗിൾ എൻട്രി സമ്പ്രദായത്തിലും അക്കൗണ്ട്സ് ഡബിൾ എൻട്രിയിലും തയ്യാറാക്കിയിട്ടുള്ളതിനാൽ ബജറ്റും അക്കൗണ്ട്സും തമ്മിലുള്ള താരതമ്യം ചെയ്തിട്ടില്ല.

1-3 സാമ്പത്തിക വിശകലനം

മുന്നിരിപ്പ്	₹2,31,64,692.17
വരവ്	₹4,63,56,558.00
ആകെ	₹6,95,21,250.17
ചെലവ്	₹5,09,40,180.00
നീക്കിയിരിപ്പ്	₹1,85,81,070.17

വരവ്-ചെലവുകൾ വാർഷിക ധനകാര്യപത്രികയിലെ റസീറ്റ് & പേയ്മെന്റ് പത്രിക അടിസ്ഥാനമാക്കിയാണ് ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത്. ഈ കണക്കുകളിൽ ഉൾപ്പെടാത്ത ഗ്രാന്റിനങ്ങളുടെ വിശദാംശങ്ങൾ തുടർ ഖണ്ഡികകളിൽ ചേർത്തിട്ടുണ്ട്.

1-4 ഫണ്ട് വിനിയോഗം

ഫണ്ടിനം	മുൻ ബാക്കി	വരവ് (അലോട്ട്മെന്റ്)	ആകെ	ചെലവ്	ലാപ്സായ തുക	നീക്കിയിരിപ്പ്
വികസനഫണ്ട് - ജനറൽ	0	1,84,36,000	1,84,36,000	1,78,62,680	5,73,320	
വികസനഫണ്ട്- എസ്.സി.പി.	0	58,41,000	58,41,000	56,22,247	2,18,753	
സംരക്ഷണഗ്രാന്റ്- റോഡ്	0	2,72,26,000	2,72,26,000	2,45,02,584	27,23,416	
സംരക്ഷണഗ്രാന്റ്- നോൺറോഡ്	0	57,94,000	57,94,000	24,96,717	32,97,283	
ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്- Basic Treasury	0	7,49,919	7,49,919	5,69,310	1,80,609	
ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്- Tied-Treasury	0	22,46,173	22,46,173	2,67,544	19,78,629	
ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്- Basic- Bank	4,10,136	33,62,732	37,72,868	31,46,193	0	6,26,675
ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്- Tied-Bank	22,71,526	48,09,000	70,80,526	22,55,953	0	48,24,573
കേന്ദ്രാവിഷ്കൃത ഫണ്ടുകൾ-320100198 -ശുചിത്വമിഷൻ ഗ്രാന്റ്	12,25,287	0	12,25,287	0	0	1225287
കേന്ദ്രാവിഷ്കൃത ഫണ്ടുകൾ -അങ്കണവാടി പൂരക പോഷകാഹാരം -320100125	7,65,738	12,36,492	20,02,230	3,00,000	0	17,02,230
320200299- Buds School Grant	2,00,000	0	2,00,000	0	0	2,00,000
320200304- Solid Waste Management	6,55,589	0	6,55,589	0	0	6,55,589
320100160- Life Mission State Share	0	6,00,000	6,00,000	0	0	6,00,000
320100181- Total Sanitation Campaign	11,898	338	12,236	10,000	0	2,236
320100202-health Grant For Diagnostic Infrastructure To PHC S	0	2,67,532	2,67,532	1,85,110	0	82,422 (*)
320100203-health Grant For Building Less Sub	0	1,36,510	1,36,510	42,864	0	93,646

Centers						
320300199-grant From Other Government Agencies	1,68,990	12,115	1,81,105	0	0	1,81,105

* – 320100202 – Health Grantന്റെ ബാങ്ക് ബുക്ക് ബാലൻസ് B17 ഷെഡ്യൂൾ പ്രകാരം ₹82,442/- ആണ്. വ്യത്യാസത്തിന് വിശദീകരണം നൽകേണ്ടതും അപാകത പരിഹരിക്കേണ്ടതുമാണ്.

ജി.ഒ പ്രോജക്റ്റ്-വികസനഫണ്ട്-ജനറൽ- 10,51,200/-

ജി.ഒ പ്രോജക്റ്റ്-വികസനഫണ്ട്- എസ്.സി.പി-2,51,095/-

1-5 പദ്ധതി അവലോകനം

ഓഡിറ്റ് വർഷം അംഗീകാരം ലഭിച്ച പ്രോജക്ടുകൾ നടപ്പാക്കിയതിന്റെ വിവരം താഴെ ചേർക്കുന്നു.

അംഗീകാരം ലഭിച്ചത് (എണ്ണം)	പദ്ധതി അടങ്കൽ (₹)	നടപ്പാക്കിയത് (എണ്ണം)	പദ്ധതി ചെലവ് (₹)	പൂർത്തിയാക്കിയത് (എണ്ണം)	ഭാഗികമായി നടപ്പാക്കിയത് (എണ്ണം)	നടപ്പാക്കാത്തവ (എണ്ണം)	പൂർത്തീകരിച്ച പ്രോജക്ടുകളുടെ ശതമാനം
251	12,86,40,164	183	7,15,97,665	115	68	68	45.82 %

പൂർത്തിയാക്കാതെ ഉപേക്ഷിക്കപ്പെട്ട പദ്ധതികൾ – ഇല്ല.

1-6 തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി

ഇനം	മുന്നിരിപ്പ്	തൻവർഷ വരവ്	ആകെ വരവ്	ചെലവ്	നീക്കിയിരിപ്പ്
ഭരണച്ചെലവുകൾ	1	5,36,400	5,36,401	4,25,177	1,11,224
ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് നേരിട്ട് നല്കുന്നത്	0	2,40,03,469	2,40,03,469	2,40,03,469	0
ആകെ	1	2,45,39,869	2,45,39,870	2,44,28,646	1,11,224

1-7 ക്ഷേമപദ്ധതികൾ

തൻവർഷം ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് നടപ്പാക്കിയ വിവിധ ക്ഷേമ പദ്ധതികളുടെ വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

ക്ഷേമപദ്ധതിയുടെ പേര്	ചെലവഴിച്ച തുക	ഗുണഭോക്താക്കളുടെ എണ്ണം
തൊഴിൽരഹിത വേതനം	1,440	2
കർഷകതൊഴിലാളി പെൻഷൻ	41,08,800	325
വിധവാപെൻഷൻ	1,46,87,400	1167
വാർദ്ധക്യകാലപെൻഷൻ	3,44,38,000	2930
വികലാംഗപെൻഷൻ	44,70,400	357
50 വയസ്സ് കഴിഞ്ഞ അവിവാഹിതകൾക്കുള്ള ധനസഹായം	13,15,200	101
വിധവകളുടെ പെൺമക്കളുടെ വിവാഹധനസഹായം	2,10,000	7

1-8 ക്യാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന

1994-ലെ ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് ആക്ടിലെ 6(4)-ാം വകുപ്പ് പ്രകാരമുള്ള ക്യാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന 23.09.2023-ന് 3.15 PM-ന് അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ടറിയുടെ സാന്നിധ്യത്തിൽ നടത്തുകയുണ്ടായി. പരിശോധനയിൽ 2,920/- രൂപ ക്യാഷ് നീക്കിയിരിപ്പിന്റെ കൃത്യത ബോധ്യപ്പെട്ടു.

1-9 ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണം

ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണം പൊതുവേ തൃപ്തികരമാണ്. എങ്കിലും താഴെ പറയുന്ന കാര്യങ്ങളിലേക്ക് കൂടി അധികാരികളുടെ ശ്രദ്ധ ക്ഷണിക്കുന്നു.

1. പദ്ധതി നിർവ്വഹണ കലണ്ടർ അനുസരിച്ച് നിർവ്വഹണം നടത്താത്തതിനാൽ ആവിഷ്കരിച്ച മിക്ക മരാമത്ത് പദ്ധതികളും സമയബന്ധിതമായി പൂർത്തീകരിക്കാനായിട്ടില്ല.

2. ഭരണസമിതി കൈക്കൊള്ളുന്ന തീരുമാനങ്ങൾ നടപ്പാക്കുന്നുണ്ടോ എന്ന് നിരീക്ഷിക്കുന്നതിനായി ഒരു വാച്ച് രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല.

3. തനതുഫണ്ട് വരവുകൾ കൃത്യമായി പിരിച്ചെടുക്കുന്നതിൽ വീഴ്ചയുണ്ടാകുന്നുണ്ട്.

4. പണമിടപാടുകൾ ശരിയായ അക്കൗണ്ട് ഹെഡുകളിൽ രേഖപ്പെടുത്തുന്നുണ്ടെന്ന് ഉറപ്പ് വരുത്തുന്നതിനുള്ള സംവിധാനമില്ല.

5. പുതുതായി സൃഷ്ടിക്കപ്പെടുന്ന ആസ്തികളുടെ വിവരം ചേർത്ത് ആസ്തി രജിസ്റ്റർ കാലികമാക്കിയിട്ടില്ല.

6. പദ്ധതി മോണിറ്ററിംഗ് ഫലപ്രദമായി നടത്തുന്നില്ല.
വാർഷിക പദ്ധതിയിലുൾപ്പെട്ട പ്രോജക്ടുകളുടെ നിർവ്വഹണത്തിന്റെ വിജയം കാര്യക്ഷമവും ഫലപ്രദവുമായ മോണിട്ടറിങ്ങ് സംവിധാനത്തിൽ അധിഷ്ഠിതമാണ്. ആദ്യം മുതൽ അവസാനം വരെ പ്രോജക്ടുകളുടെ നിർവ്വഹണം വിഭാവനം ചെയ്തതരത്തിൽ തന്നെ പുരോഗമിക്കുന്നു എന്ന് ഉറപ്പാക്കുന്ന നിരന്തരമായ വിലയിരുത്തലും പരിശോധനയുമാണ് മോണിട്ടറിങ്ങിലൂടെ സാധ്യമാകുന്നത്. മോണിട്ടറിങ്ങ് നടത്തേണ്ട ഉത്തരവാദിത്തം അതത് വർക്കിങ്ങ് ഗ്രൂപ്പുകൾക്കാണ്. വർക്കിംഗ് ഗ്രൂപ്പിലെ നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ ഒഴികെയുള്ള അംഗങ്ങളാണ് മോണിറ്ററിംഗ് ഗ്രൂപ്പായി പ്രവർത്തിക്കേണ്ടത്. ഓഡിറ്റ് വർഷത്തിൽ പഞ്ചായത്ത് നടപ്പിലാക്കിയിട്ടുള്ള പ്രോജക്ടുകൾ ഇത്തരത്തിൽ മോണിട്ടറിങ്ങിന് വിധേയമാക്കിയിട്ടില്ല. തുക വിനിയോഗിച്ചിട്ടുണ്ട് എന്ന സ്റ്റേറ്റ്മെന്റാണ് മോണിട്ടറിങ്ങ് റിപ്പോർട്ടായി പല പ്രോജക്ടുകളോടൊപ്പവും ചേർത്തിരിക്കുന്നത്. പ്രോജക്ടുകളുടെ ലക്ഷ്യം കൈവരിച്ചിട്ടുണ്ടോ എന്ന് ഒരു മോണിട്ടറിങ്ങ് സമിതിയും വിലയിരുത്തിയിട്ടില്ല.

മേൽ അപാകതകൾ പരിഹരിച്ച് ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണ സംവിധാനം കാര്യക്ഷമമാക്കുന്നതിനാവശ്യമായ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്. ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റി, വികസനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റി എന്നിവയുടെ സത്വര ശ്രദ്ധ ഈ വിഷയത്തിൽ ക്ഷണിക്കുന്നു.

1-10 മറ്റ് ഓഡിറ്റുകൾ നടത്തിയതിന്റെ വിവരം

ഓഡിറ്റ്	അവസാനം ഓഡിറ്റ് നടത്തിയ തീയതി	ഓഡിറ്റ് കാലയളവ്	റിപ്പോർട്ട് ലഭിച്ച തീയതി
പെർഫോമൻസ് ഓഡിറ്റ്	31.5.22	5/2022	പെർഫോമൻസ് ഓഡിറ്റ് സംവിധാനം നിർത്തലാക്കി
അക്കൗണ്ടന്റ് ജനറലിന്റെ ഓഡിറ്റ്	30.3.22-31.3.22	2020-21	27.4.2022

1-11 തനത് വരുമാനം - അവലോകനം

17 വാർഡുകളിലായി വ്യാപിച്ചാണ് കറുകുറ്റി ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് സ്ഥിതി ചെയ്യുന്നത്. തനതുവരുമാനങ്ങളായ നികുതി, ഫീസ്, വാടക, ലേലതുക തുടങ്ങി നികുതി- നികുതി ഇതര വരവുകൾ മെച്ചപ്പെടുത്തുന്നതിന്റെ സാധ്യത സംബന്ധിച്ച അവലോകന വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

വസ്തുനികുതി പിരിവ്

2022-23ൽ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ വസ്തു നികുതി പിരിവ് അഭിനന്ദനാർഹമാണ്. 100 ശതമാനത്തിനടുത്ത് വസ്തു നികുതി പിരിച്ചെടുക്കാൻ പഞ്ചായത്തിന് സാധിച്ചിട്ടുണ്ട്.

വസ്തുനികുതി പുതുക്കി നിശ്ചയിക്കൽ

സ.ഉ 25/2023/തസ്വഭവ, തീയതി.05.04.2023 പ്രകാരം ഗ്രാമപഞ്ചായത്തുകളിലെ വിവിധ ഇനം കെട്ടിടങ്ങൾക്കും അതിന്റെ ഉപവിഭാഗങ്ങൾക്കുമുള്ള അടിസ്ഥാന വസ്തു നികുതി നിരക്കിന്റെ കുറഞ്ഞതും കൂടിയതുമായ പരിധി നിർണ്ണയിച്ച് സർക്കാർ വിജ്ഞാപനം ഇറക്കിയിട്ടുണ്ട്. ആയതുപ്രകാരം 24.04.2023 തീയതിയിലെ 3(1)-ാം നമ്പർ തീരുമാന പ്രകാരം വസ്തുനികുതി പുതുക്കി നിശ്ചയിക്കുന്നതിനുള്ള കരട് വിജ്ഞാപനം പുറപ്പെടുവിച്ചിട്ടുണ്ട്.
സഞ്ചയ പരിശോധിച്ചതിൽ 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷം വരെ നിർമ്മാണം പൂർത്തിയാക്കി നമ്പറിംഗ് നടത്തിയിട്ടുള്ള പഞ്ചായത്തിലെ കെട്ടിടങ്ങളുടെ വസ്തുനികുതിയിൽ 5% വർദ്ധനവ് പ്രാബല്യത്തിൽ വന്നിട്ടുണ്ട്.

പോസ്റ്റ് ഒക്കുപ്പൻസി ഓഡിറ്റ്

കെട്ടിട നിർമ്മാണ ചട്ടങ്ങൾ 2019 (G.O.(P) No.78/2019/LSGD/2.11.2019) ലെ ചട്ടം 21 പ്രകാരം ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിൽ പെർമിറ്റ് നൽകി, ഒക്കുപ്പൻസി നൽകിയ കെട്ടിടങ്ങളിന്മേൽ സെക്രട്ടറി പോസ്റ്റ് ഒക്കുപ്പൻസി ഓഡിറ്റ് നടത്തണം. അനധികൃത കൂട്ടിച്ചേർക്കലുകൾ, മാറ്റം വരുത്തൽ, വിപുലീകരണം, ഉപയോഗമാറ്റം എന്നിവ വരുത്തിയിട്ടുണ്ടോയെന്നറിയാനാണ് ഇപ്രകാരം പോസ്റ്റ് ഒക്കുപ്പൻസി ഓഡിറ്റ് നടത്തേണ്ടത്. പ്രസ്തുത ചട്ടത്തിൽ ഒഴിവാക്കിയിട്ടുള്ള (രണ്ട് നിലവരെയുള്ള റെസിഡൻഷ്യൽ കെട്ടിടങ്ങൾ,

50 എം സ്ക്വയർ വരെയുള്ള കൊമേഴ്സ്യൽ കെട്ടിടങ്ങൾ മുതലായവ) കെട്ടിടങ്ങൾ ഒഴികെയുള്ള കെട്ടിടങ്ങളിന്മേൽ ഒക്കുപ്പൻസി സർട്ടിഫിക്കറ്റ് നൽകി 2 വർഷത്തിൽ ഒരിക്കലെങ്കിലും പോസ്റ്റ് ഒക്കുപ്പൻസി ഓഡിറ്റ് നടത്തണം. പ്രസ്തുത പരിശോധനയിലൂടെ വസ്തുനികുതി ഇനത്തിലൂടെയുള്ള നികുതി ചോർച്ച കുറയ്ക്കാവുന്നതാണ്.

സേവന ഉപനികുതി

2011 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് വസ്തു നികുതിയും സേവന ഉപനികുതിയും സർചാർജ്ജും ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 26, 27, 28 എന്നിവയനുസരിച്ച്, ഒരു ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പ്രദേശത്ത് സ്ഥിതി ചെയ്യുന്നതും 1994 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമത്തിലെ വകുപ്പ് 207(1) പ്രകാരം സേവന ഉപനികുതിയിൽ നിന്ന് ഒഴിവാക്കപ്പെട്ടിട്ടില്ലാത്തതുമായ ഏതൊരു കെട്ടിടത്തിന്റേയും ഉടമസ്ഥനിൽ നിന്നും, പ്രസ്തുത കെട്ടിടം സ്ഥിതി ചെയ്യുന്ന ഭൂമിയിലോ അതിന്റെ സമീപ പ്രദേശത്തോ ശുചിത്വ പരിപാലനം, ജലവിതരണം, തെരുവു വിളക്കുകളും ഡ്രൈനേജും തുടങ്ങിയ സേവനങ്ങൾ ഏർപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ താഴെപറയുന്ന പ്രകാരം ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് നിശ്ചയിക്കുന്ന നിരക്കിൽ സേവന ഉപനികുതി ചുമത്താവുന്നതാണ്.

സേവനം	ചുമത്താവുന്ന കുറഞ്ഞ സേവന ഉപനികുതി
ശുചിത്വ പരിപാലനം	വസ്തു നികുതിയുടെ 4% ൽ കുറയാത്ത തുക
ജല വിതരണം	വസ്തു നികുതിയുടെ 3% ൽ കുറയാത്ത തുക
തെരുവു വിളക്കുകൾ	വസ്തു നികുതിയുടെ 2% ൽ കുറയാത്ത തുക
ഡ്രൈനേജ്	വസ്തു നികുതിയുടെ 1% ൽ കുറയാത്ത തുക

കുറുകുറ്റി ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ സേവന ഉപനികുതി ഏർപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. തനത് വരുമാനം മെച്ചപ്പെടുത്തുന്നതിന് സേവന ഉപനികുതിയുടെ സാധ്യതകൾ പരിഗണിക്കാവുന്നതാണ്.

വാടക

പഞ്ചായത്തിന്റെ ഉടമസ്ഥതയിലുള്ള സാംസ്കാരിക നിലയത്തിലെ ഷോപ്പുകളുടെയും ഇൻഡസ്ട്രിയൽ എസ്റ്റേറ്റിലെ പ്ലോട്ടുകളുടെയും കമ്മ്യൂണിറ്റി ഹാളിന്റെയും വാടക ഇനത്തിലെ മുഴുവൻ തുകയും പഞ്ചായത്ത് പിരിച്ചെടുത്തിട്ടുണ്ട്. 29.03.2023 ലെ 21(1) ഭരണസമിതി യോഗത്തിൽ സാംസ്കാരിക നിലയത്തിലെ ഷോപ്പുകളുടെയും ഇൻഡസ്ട്രിയൽ എസ്റ്റേറ്റിലെ പ്ലോട്ടുകളുടെയും വാടക 2023-24 സാമ്പത്തിക വർഷം മുതൽ 5% വർദ്ധനവ് വരുത്തുവാൻ തീരുമാനമെടുത്തിട്ടുണ്ട്.

തൊഴിൽ നികുതി

തൊഴിൽനികുതി രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം തൻവർഷം തൊഴിൽ നികുതിയുടെ ഡിമാന്റിന്റെ നൂറ് ശതമാനവും പിരിവ് വന്നിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ഡിമാന്റ് പൂർണ്ണമല്ല. പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ പ്രവർത്തിക്കുന്ന ഒന്നിലധികം ജീവനക്കാർ ജോലി ചെയ്യുന്ന പല സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നും തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കുന്നതായി കാണുന്നില്ല. ഖണ്ഡിക 1-16 കാണുക. മേൽ സ്ഥാപനങ്ങളിൽ ഫീൽഡ് പരിശോധന നടത്തി തൊഴിൽ നികുതി അടയ്ക്കാൻ ബാധ്യസ്ഥരായ എല്ലാ ജീവനക്കാരിൽ നിന്നും തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കേണ്ടതാണ്.

സ്ഥാപനങ്ങൾ, ജീവനക്കാർ, സ്വയം തൊഴിലിൽ ഏർപ്പെട്ടവർ, അഭിഭാഷകർ, സ്വകാര്യ ഡോക്ടർമാർ, മറ്റു പ്രൊഫഷണലുകൾ, വിവിധ മരാമത്ത് പണികൾ ഏറ്റെടുത്ത് നടത്തിയ കരാറുകാർ, എഞ്ചിനിയർമാർ, സൂപ്പർവൈസർമാർ, വാഹന ഉടമകൾ, റേഷൻ കട വ്യാപാരികൾ, സ്വകാര്യ സ്കൂൾ/കോളേജുകൾ തുടങ്ങി തൊഴിൽ നികുതി അടയ്ക്കാൻ ബാധ്യസ്ഥരായവരുടെ സമ്പൂർണ്ണ ഡാറ്റാ ബേസ് തയ്യാറാക്കി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്.

വാണിജ്യ കെട്ടിടങ്ങളിൽ പ്രവർത്തിക്കുന്ന മുഴുവൻ സ്ഥാപനങ്ങളും ട്രേഡ് ലൈസൻസ് എടുക്കുന്നുണ്ട് എന്നും, തൊഴിൽ നികുതി പരിധിയിൽ വരുന്നുണ്ട് എന്നും ഉറപ്പ് വരുത്തേണ്ടതാണ്.

6)IFTE & OS ലൈസൻസ്

IFTEA&OS വകുപ്പ് 232 പ്രകാരം ലൈസൻസ് കൂടാതെ ഏതാവശ്യത്തിനും സ്ഥലങ്ങൾ ഉപയോഗിക്കാൻ പാടില്ല എന്നാണ്. പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ പ്രവർത്തിക്കുന്ന എല്ലാ സ്ഥാപനങ്ങളുടെയും വാർഡ് തിരിച്ചുള്ള ട്രേഡേഴ്സ് ലിസ്റ്റ് തയ്യാറാക്കി കാലികമാക്കി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്. സഞ്ചയ പ്രകാരം നിരവധി കെട്ടിടങ്ങൾ വാണിജ്യ-വ്യവസായ ഉപയോഗക്രമത്തിലുണ്ടെങ്കിലും ആയതിന് ആനുപാതികമായി പഞ്ചായത്തിൽ നിന്നും ലൈസൻസ് നൽകിയിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ ട്രേഡേഴ്സ് ലിസ്റ്റ് തയ്യാറാക്കി

ആയതിനനുസൃതമായി എല്ലാ സ്ഥാപനങ്ങൾക്കും ലൈസൻസ് നൽകുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതുമാണ്.

പഞ്ചായത്തിലെ ലൈസൻസ് ഫീ പിരിവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് ഓഡിറ്റ് കണ്ടെത്തിയ അപാകതകൾ ഖണ്ഡിക 1-17 ൽ ചേർത്തിട്ടുണ്ട്. ആയതിലേക്ക് ധനകാര്യ സ്റ്റാൻഡിംഗ് കമ്മിറ്റി, ഭരണസമിതി എന്നിവരുടെ ശ്രദ്ധ ക്ഷണിക്കുന്നു.

വസ്തുനികുതി പരിഷ്കരണത്തിന്റെ ഭാഗമായി നടത്തുന്ന ഫീൽഡ് പരിശോധന പരമാവധി പ്രയോജനപ്പെടുത്തി എല്ലാ മേഖലയിലുമുള്ള പഞ്ചായത്തിന്റെ തനത് വരുമാനം കൃത്യമായി ലഭിക്കുന്നുണ്ടെന്ന് ഉറപ്പുവരുത്തേണ്ടതാണ്.

ജനാധിപത്യ സമൂഹത്തിന്റെ വികസനപ്രക്രിയ എന്നത് ഒരു സംയോജിത പ്രവർത്തനമാണ്. ജനപ്രതിനിധികളും ഉദ്യോഗസ്ഥരും സർവോപരി സാമാന്യ ജനസമൂഹവും ചേർന്നാണ് വികസന പ്രക്രിയയ്ക്ക് രൂപം കൊടുക്കുന്നതും ഇത്തരം പ്രവർത്തനങ്ങളുടെ വിജയകരമായ നടത്തിപ്പിന് തനത് വരുമാനം വർദ്ധിപ്പിക്കുക എന്നത് അനിവാര്യമായതിനാൽ ഇത്തരം വരുമാനമാർഗ്ഗങ്ങൾ വർദ്ധിപ്പിക്കാൻ ഉതകുന്ന തരത്തിലുള്ള നടപടികൾ ഭരണ സമിതിയുടെ ഭാഗത്തുനിന്നും ഊർജ്ജിതപ്പെടുത്താവുന്നതാണ്.

1-12 വസ്തുനികുതി - അപാകതകൾ

സിരിൾ പുളിയൻ വർഗ്ഗീസ്, പുളിയൻ വീട്, കരയാംപറമ്പ് എന്ന വ്യക്തിയുടെ ഉടമസ്ഥതയിലുള്ള 266/6-2, 266/3, 266/18 – എന്നീ സർവ്വേ നമ്പറുകളിൽപ്പെട്ട സ്ഥലത്ത് നിർമ്മിച്ചിട്ടുള്ള മൂന്ന് കെട്ടിടങ്ങളിലെ ഒന്നാമത്തെ ബഹുനില വാണിജ്യകെട്ടിടത്തിന് 16/525 A, B, E എന്നീ നമ്പറുകളും രണ്ടാമത്തെ കെട്ടിടത്തിന് 16/525 C നമ്പറും മൂന്നാമത്തെ കെട്ടിടത്തിന് 16/525 D നമ്പറും നൽകി വസ്തു നികുതി നിർണ്ണയിച്ചിട്ടുണ്ട്. ആയതിൽ 16/525 C കെട്ടിടത്തെ സ്പ്ലിറ്റ് ചെയ്ത് രണ്ട് നമ്പർ അനുവദിക്കുന്നതിനായി ശ്രീ സിരിൾ സമർപ്പിച്ച അപേക്ഷയോടൊപ്പം ഹാജരാക്കിയിട്ടുള്ള 2022-23 വർഷത്തെ കരം അടച്ച 05.04.2022 തീയതിയിലെ KL07041203283/2022 നമ്പർ രസീതിലും 12.04.2022 തീയതിയിലെ 64263106 നമ്പർ കൈവശാവകാശ സർട്ടിഫിക്കറ്റിലും 266/6-2 (19 ആർ, 67 സ്ക്വ.മീ.), 266/3 (19 ആർ, 43 സ്ക്വ.മീ.), 266/18 (77 സ്ക്വ.മീ.) സർവ്വേ നമ്പർ വസ്തു നിലമെന്നാണ് രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത്.

	വാർഡ് നം/ കെട്ടിട നം	വിസ്തീർണ്ണം	വസ്തു നികുതി നിർണ്ണയിച്ച വർഷം
കെട്ടിടം നം -1	16/525 A	താഴത്തെ നില - 296.33ച.മീ	2017 First Half
	16/525 B	ഒന്നാം നില - 296.32ച.മീ	
	16/525 E	രണ്ടാം നില -328.93ച.മീ	2019 First Half
കെട്ടിടം നം -2	16/525 C	താഴത്തെ നില - 642.66 ച.മീ	2017 First Half
കെട്ടിടം നം -3	16/525 D	താഴത്തെ നില (50.19ച മീ)	2017 First Half

നിലമായി കിടക്കുന്ന ഭൂമിയിലെ മേൽ അനധികൃത കെട്ടിടങ്ങളെ (16/525 A, B, C, D), 20/03/2018 തീയതിയിലെ B3-428 നമ്പർ ഫയൽ പ്രകാരം അധികൃതമാക്കിയിട്ടുള്ളതായി സഞ്ചയയിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. പ്രസ്തുത ഫയൽ ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കണമെന്നാവശ്യപ്പെട്ടെങ്കിലും ആയത് ലഭ്യമാക്കിയില്ല. ഫയലിന്റെ പകർപ്പ് ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ് (ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം – 17/27.09.2023).

2) കറുകുറ്റി പഞ്ചായത്തിൽ വാണിജ്യാവശ്യത്തിനുള്ള 100 ച.മീറ്റർ വരെ തറവിസ്തീർണ്ണമുള്ള ഹോട്ടൽ റസ്റ്റോറന്റുകൾ, ഷോപ്പുകൾ, ഗോഡൗൺ എന്നിവയുടെ അടിസ്ഥാന നിരക്ക് ചതുരശ്ര മീറ്ററിന് 30/- രൂപയും, വാണിജ്യാവശ്യത്തിനുള്ള 100 ച.മീറ്ററിനു മുകളിൽ തറവിസ്തീർണ്ണമുള്ള ഹോട്ടൽ റസ്റ്റോറന്റുകൾ, ഷോപ്പുകൾ, ഗോഡൗൺ എന്നിവയുടെ അടിസ്ഥാന നിരക്ക് ചതുരശ്ര മീറ്ററിന് 50/- രൂപയുമാണ്. B3-428 തീയതിയിലെ 20/03/2018 നമ്പർ ഫയൽ പ്രകാരം അധികൃതമാക്കിയിട്ടുള്ള കെട്ടിടത്തിലെ 16/525 E നമ്പർ മുറിയുടെ വിസ്തീർണ്ണം 328.93 ച.മീറ്റർ ആണെങ്കിലും വാണിജ്യാവശ്യത്തിനുള്ളവ 100 ച.മീറ്റർ വരെ തറ വിസ്തീർണ്ണം ഉള്ള ഹോട്ടൽ, റെസ്റ്റോറന്റുകൾ, ഷോപ്പുകൾ, ഗോഡൗൺ എന്ന ഉപയോഗക്രമത്തിൽ ഉൾപ്പെടുത്തി ചതുരശ്രമീറ്ററിന് 30/- നിരക്കിൽ വസ്തു നികുതി കണക്കാക്കിയിരിക്കുന്നു. ഇത്തരത്തിൽ തെറ്റായ ഉപയോഗക്രമത്തിൽ ഉൾപ്പെടുത്തി വസ്തുനികുതി നിർണ്ണയം നടത്തിയതിയതിന് വിശദീകരണമാവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് (17/27.09.2023) മറുപടി നൽകിയില്ല. കെട്ടിടത്തിന്റെ വസ്തുനികുതി പുനർനിർണ്ണയിക്കേണ്ടതും സഞ്ചയയിൽ നിന്നുള്ള ഫോറം നം.6 ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കേണ്ടതുമാണ്.

1-13 വസ്തുനികുതി - ഗോഡൗൺ കെട്ടിടത്തിന് തെറ്റായ ഉപയോഗ ക്രമത്തിലുൾപ്പെടുത്തി നികുതി നിർണ്ണയിച്ചു

കറുകുറ്റി ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ, വാണിജ്യാവശ്യത്തിനുള്ളവ 100 ച.മീറ്റർ വരെ തറ വിസ്തീർണ്ണം ഉള്ള ഹോട്ടൽ, റെസ്റ്റോറന്റുകൾ, ഷോപ്പുകൾ, ഗോഡൗൺ എന്ന ഉപയോഗക്രമത്തിലുള്ള കെട്ടിടങ്ങൾക്ക് 50

രൂപ/ച.മീറ്ററും, വ്യവസായാവശ്യത്തിനുള്ളവ-കൈത്തറി ഷെഡ്, കയർ പിരി ഷെഡ്, കശുവണ്ടി ഫാക്ടറി ഷെഡ്, കോഴി വളർത്തൽ ഷെഡ്, ലൈവ് സ്റ്റോക്ക് ഷെഡ്, പട്ടുനൂൽ ഷെഡ്, സ്റ്റോറേജ് ഷെഡ്, ഇഷ്ടിക ചൂള, തടി മിൽ എന്ന ഉപയോഗക്രമത്തിലുള്ള കെട്ടിടങ്ങൾക്ക് 10രൂപ/ച.മീറ്ററുമാണ് വസ്തുനികുതി നിരക്കായി നിശ്ചയിച്ചിരിക്കുന്നത്. കെ.ടി. ഫ്രാൻസിസ് മകൻ രെജി കുരൻ കല്ലുക്കാരൻ, കരയാംപറമ്പ് & ജോ ഭാര്യ ഷിജി ജോ, ആലപ്പാട്ട്, കരയാംപറമ്പ് എന്നിവർക്ക് അനുവദിച്ച BI-BA-232261/18 തീയതി : 05/06/2018 നമ്പർ പെർമിറ്റ് പ്രകാരം നിർമ്മാണം പൂർത്തിയായ 2221.73 ച.മീറ്റർ വിസ്തീർണ്ണമുള്ള വെയർഹൌസിന് (സ്റ്റോറേജ്- 16/619 A) വ്യവസായാവശ്യത്തിനുള്ളവ-കൈത്തറി ഷെഡ്, കയർ പിരി ഷെഡ്, സ്റ്റോറേജ് ഷെഡ് എന്ന ഉപയോഗക്രമത്തിലുൾപ്പെടുത്തി ച.മീറ്ററിന് 10രൂപ നിരക്കിലാണ് വസ്തുനികുതി നിർണ്ണയിച്ചിരിക്കുന്നത്. 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ലൈസൻസ് രജിസ്റ്റർ പരിശോധിച്ചതിൽ 16/619 A നമ്പർ കെട്ടിടത്തിൽ ഫ്രിഡ്ജ്, എസി മുതലായവ സ്റ്റോക്ക് ചെയ്യുന്നതിനും വിൽപ്പന നടത്തുന്നതിനുമായി 'ബ്ലൂ സ്റ്റാർ ലിമിറ്റഡ്' എന്ന സ്ഥാപനത്തിന് 257/22-23 നമ്പറായി ലൈസൻസ് അനുവദിച്ചിട്ടുണ്ട്. വാണിജ്യാവശ്യത്തിനുള്ള സ്റ്റോറേജ് കെട്ടിടമായി ഉപയോഗിക്കുന്നതിന് ലൈസൻസ് അനുവദിച്ചിട്ടുള്ള പ്രസ്തുത കെട്ടിടത്തിന് വ്യവസായാവശ്യത്തിനുള്ളവ-കൈത്തറി ഷെഡ്, കയർ പിരി ഷെഡ്, സ്റ്റോറേജ് ഷെഡ് എന്ന ഉപയോഗക്രമത്തിലുൾപ്പെടുത്തി ച.മീറ്ററിന് 10 രൂപ നിരക്കിൽ വസ്തുനികുതി നിർണ്ണയിച്ചതിന് വിശദീകരണമാവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേണത്തിന്(7/21.09.2023) മറുപടി നൽകിയില്ല. മേൽ കെട്ടിടത്തിന് അതിൽ പ്രവർത്തിക്കുന്ന വ്യാപാരത്തിന്റെ സ്വഭാവം അനുസരിച്ച് ബാധകമായ ഉപയോഗക്രമത്തിൽ വസ്തു നികുതി പുനർ നിർണ്ണയിച്ച് ഈടാക്കി ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-14 വസ്തുനികുതി - റോഡിന്റെ വീതിക്ക് ബാധകമായ വർദ്ധനവ് നൽകിയില്ല

1) പൗലോസ് മകൻ ജോസ്, പാലാട്ടി, ഏഴാറ്റുമുഖം എന്നയാളുടെ 7ാം വാർഡിൽ റീസർവ്വേ നമ്പർ 3/8-5 ൽ പെട്ട സ്ഥലത്ത് നിലവിലുള്ള 7/435 A,B,C,D എന്നീ നമ്പർ ലോഡ്ജ് ഉപയോഗക്രമത്തിലുള്ള കെട്ടിടത്തിന് ഒന്നാം നിലയും (7/435 F - 112.21 ച.മീ.) രണ്ടാം നിലയും(7/435 G - 112.21 ച.മീ.) നിർമ്മിച്ചിട്ടുണ്ട്. പ്രസ്തുത കെട്ടിടങ്ങളുടെ വസ്തു നികുതി നിർണ്ണയത്തിൽ, 6 മീറ്റർ വീതിയുള്ള റോഡിൽ നിന്നും പ്രവേശന മാർഗ്ഗം എന്ന് സൈറ്റ് ഇൻസ്പെക്ഷൻ റിപ്പോർട്ടിലും പ്ലാനിലും രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ടെങ്കിലും സഞ്ചയയിൽ ടി കെട്ടിടത്തിന് 5 മീറ്ററോ അതിൽ കൂടുതൽ വീതിയുള്ള റോഡിൽ നിന്നും പ്രവേശനമാർഗ്ഗം എന്ന് രേഖപ്പെടുത്തി ബാധകമായ 20 ശതമാനം വർദ്ധനവ് നൽകിയിട്ടില്ല. അതേ കെട്ടിടത്തിന്റെ താഴത്തെ നിലയ്ക്ക് (7/435 A,B,C,D) പ്രസ്തുത വർദ്ധനവ് നൽകിയിട്ടുണ്ട്. വിശദാംശം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

	നിർണ്ണയിച്ചിട്ടുള്ളത് @ 20/ച.മീ	നിർണ്ണയിക്കേണ്ടിയിരുന്നത് @20/ച.മീ	കുറവ്
അടിസ്ഥാന വസ്തുനികുതി	112.21 X 20 = 2244.2	112.21 X 20 = 2244.2	3064 – 2593 = 471
വർദ്ധനവ്(വഴി സൗകര്യം)20%	ഇല്ല	2244.2x20%= 448.84	
വർദ്ധനവ്(എയർ കണ്ടീഷനിംഗ്)10%	2244.2x10% = 224.42	2244.2x10% = 224.42	
വസ്തുനികുതി	2244.2 + 224.42 = 2468.62 (2469)	2244.2 + 448.84 + 224.42= 2693.04 = 2917.46 (2918)	
ലൈബ്രറി സെസ്സ്	2469x5% = 124	2919x5% = 146	
ആകെ നികുതി	2469+124 = 2593	2918+146= 3064	
*രണ്ട് കെട്ടിടങ്ങളുടെയും (7/435 F, 7/435 G) വസ്തുനികുതി ഇനത്തിലെ ആകെ കുറവ് = 471 X 2 = 942			

2) അതേ പ്ലോട്ടിൽ പാർപ്പിടാവശ്യത്തിനുള്ള 49.48 ച.മീ വിസ്തീർണ്ണമുള്ള കെട്ടിടവും (7/435 H) നിർമ്മിച്ചിട്ടുണ്ട്. പ്രസ്തുത കെട്ടിടത്തിന്റെ വസ്തുനികുതി നിർണ്ണയത്തിലും 5 മീറ്ററോ അതിൽ കൂടുതൽ വീതിയുള്ള റോഡിൽ നിന്നും പ്രവേശനമാർഗ്ഗം എന്ന് രേഖപ്പെടുത്തി ബാധകമായ 20 ശതമാനം വർദ്ധനവ് നൽകിയിട്ടില്ല.

2011-ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (വസ്തുനികുതിയും സേവന ഉപനികുതിയും സർചാർജ്ജും) ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 6, പട്ടിക 2 പ്രകാരം കെട്ടിടത്തിലേക്കുള്ള വഴി സൗകര്യത്തിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ നികുതിയിൽ വർദ്ധനവ് നൽകാതിരുന്നതിന് വിശദീകരണമാവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് (13/26.09.2023)മറുപടി നൽകിയില്ല. മേൽ കെട്ടിങ്ങൾക്ക് റോഡിന്റെ വീതിക്ക് അനുസൃതമായി ചട്ടപ്രകാരമുള്ള നികുതി വർദ്ധനവ് നൽകേണ്ടതും സഞ്ചയയിൽ നിന്നുള്ള ഫോറം 6 ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കേണ്ടതുമാണ്.

1-15 ഹോംസ്റ്റേ കെട്ടിടത്തിന് കുറഞ്ഞ നിരക്കിൽ വസ്തു നികുതി നിർണ്ണയിച്ചു

ജോസ് പോൾ , പാലാട്ടി വീട്, പാദുവാപുരം, അട്ടാറ എന്ന വ്യക്തി 7/435 A,B,C,D എന്നീ നമ്പർ കെട്ടിടങ്ങളിൽ ഹോംസ്റ്റേ നടത്തുന്നതിനായി 07.03.2022 തീയതിയിൽ B3-1508/22 നമ്പറായി IFTE & OS-ലൈസൻസ് അപേക്ഷ സമർപ്പിച്ചതിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ പഞ്ചായത്തിൽ നിന്നും 177/22-23 -ാം നമ്പറായി ലൈസൻസ് അനുവദിച്ചിട്ടുണ്ട്. സഞ്ചയയിൽ സ്വകാര്യ ഹോസ്റ്റൽ, ഹോംസ്റ്റേ എന്ന ഉപയോഗക്രമത്തിന് വസ്തുനികുതി നിരക്ക് നിശ്ചയിച്ച് രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ലാത്തതിനാൽ പ്രസ്തുത കെട്ടിടങ്ങൾക്ക് അസംബ്ലി കെട്ടിടം, കൺവെൻഷൻ സെൻറർ,ആഡിറ്റോറിയം, കല്യാണ മണ്ഡപങ്ങൾ, ലോഡ്ജ് , സിനിമ തിയേറ്റർ എന്ന ഉപയോഗക്രമത്തിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയാണ് നികുതി നിർണ്ണയം നടത്തിയിരിക്കുന്നത്. സ.ഉ(അച്ചടി)നം.36/2015/തസ്വഭവ തീയതി: 24-2-2015(എസ്.ആർ.ഒ നം. 100/2015) പ്രകാരം സ്വകാര്യ ഹോസ്റ്റൽ , ഹോംസ്റ്റേ ഉപയോഗക്രമത്തിന് സർക്കാർ നിർദ്ദേശിച്ച കുറഞ്ഞതും കൂടിയതുമായ പരിധികൾക്ക് വിധേയമായി ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പ്രദേശത്ത് ബാധകമാക്കാവുന്ന നികുതി നിരക്ക് പ്രമേയം മൂലം നിശ്ചയിച്ച് ആയതിനനുസൃതമായി നികുതി നിർണ്ണയം നടത്താത്തതിനാൽ മേൽ കെട്ടിടങ്ങളെ തെറ്റായ ഉപയോഗക്രമത്തിൽ ഉൾപ്പെടുത്തി നികുതി നിർണ്ണയിക്കുന്നതിനും നികുതി നഷ്ടത്തിനും കാരണമായിട്ടുണ്ട്. മേൽ അപാകതയ്ക്ക് വിശദീകരണമാവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് (4/21.09.2023) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയില്ല.

ക്രമ നം	ഉപയോഗക്രമം	കുറഞ്ഞ നികുതി നിരക്ക്	ഉയർന്ന നികുതി നിരക്ക്	പഞ്ചായത്ത് നിശ്ചയിച്ച നികുതി
1	അസംബ്ലി കെട്ടിടം,കൺവെൻഷൻ സെൻറർ,ആഡിറ്റോറിയം, കല്യാണ മണ്ഡപങ്ങൾ, ലോഡ്ജ് , സിനിമ തിയേറ്റർ	20	40	20
2	സ്വകാര്യ ഹോസ്റ്റൽ , ഹോംസ്റ്റേ	30	60	നികുതി നിർണ്ണയിച്ചിട്ടില്ല

സർക്കാർ ഉത്തരവുകൾ പ്രകാരമുള്ള കുറഞ്ഞതും കൂടിയതുമായ പരിധികൾക്ക് വിധേയമായി എല്ലാ ഉപയോഗക്രമത്തിലുമുള്ള കെട്ടിടങ്ങൾക്ക് ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പ്രദേശത്ത് ബാധകമാക്കാവുന്ന നികുതി നിരക്ക് താമസംവിനാ നിശ്ചയിക്കുവാൻ ഭരണസമിതി ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതാണ്. മേൽ നമ്പർ കെട്ടിടങ്ങൾക്ക് എന്നു മുതലാണോ ഹോംസ്റ്റേ ലൈസൻസ് നൽകിയത് അന്നു മുതൽക്കുള്ള ഹോംസ്റ്റേ കെട്ടിടത്തിനുള്ള നിരക്കിൽ നികുതി കുടിശ്ശിക ഉൾപ്പെടെ ഈടാക്കി വിവരം ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്. കൂടാതെ നികുതി പുതുക്കി നിശ്ചയിച്ച് കൊണ്ടുള്ള സഞ്ചയയിലെ ഫോറം 6 ന്റെ പകർപ്പ് ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്.

1-16 തൊഴിൽ നികുതി - അപാകതകൾ

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ തൊഴിൽ നികുതി രേഖകൾ പരിശോധിച്ചതിൽ കണ്ടെത്തിയ അപാകതകൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

1) തൊഴിൽ നികുതി അടയ്ക്കാൻ ബാധ്യസ്ഥരായ ജീവനക്കാരുടെയും, സ്ഥാപനങ്ങളുടെയും, കരാറുകാർ, റേഷൻകട വ്യാപാരികൾ, സ്വകാര്യ ഡോക്ടർമാർ, അഭിഭാഷകർ, സ്വകാര്യ സ്കൂളുകൾ/കോളേജുകൾ തുടങ്ങിയ തൊഴിൽ നികുതി ഒടുക്കുവാൻ ബാധ്യസ്ഥരായവരുടെ വാർഡ് തിരിച്ചുള്ള സമ്പൂർണ്ണ ഡാറ്റാ ബേസ് തയ്യാറാക്കിയിട്ടില്ല. നിലവിൽ തൊഴിൽ നികുതി ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്ററിൽ പഞ്ചായത്തിൽ തൊഴിൽ നികുതി ഒടുക്കിയ സ്ഥാപനങ്ങളുടെ വിവരങ്ങൾ മാത്രമാണ് ചേർത്തിട്ടുള്ളത്. ആയതിനാൽ തൊഴിൽ നികുതി ഒടുക്കുവാൻ ബാധ്യസ്ഥരായ ജീവനക്കാരിൽ നിന്നുള്ള തൊഴിൽ നികുതി പിരിവ് കാര്യക്ഷമമാണോയെന്ന പരിശോധന സാധ്യമായിട്ടില്ല. പ്രസ്തുത ഡാറ്റാ ബേസ് തയ്യാറാക്കി ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്.

2) ലൈസൻസ് രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിൽ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ നിന്നും ലൈസൻസ് അനുവദിച്ച പല സ്ഥാപനങ്ങളിലും ജീവനക്കാർ ഉള്ളതായി ലൈസൻസ് അപേക്ഷയിൽ തന്നെ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ടെങ്കിലും ജീവനക്കാരുടെ തൊഴിൽ നികുതി തൊഴിലുടമ മുഖേന ഡിമാന്റ് ചെയ്ത് ഈടാക്കിയതായി കാണുന്നില്ല. ഏതാനും ഉദാഹരണം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു. ജീവനക്കാരിൽ നിന്നും തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കി രേഖകൾ ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്.

ക്രമ നം	സ്ഥാപനത്തിന്റെ പേര്	ലൈസൻസ് നം	അപേക്ഷ പ്രകാരമുള്ള ജീവനക്കാരുടെ എണ്ണം
1	കാച്ചപ്പിള്ളി പെട്രോമാർട്ട്	5/22-23	4
2	ടാലന്റ് ഇൻഡസ്ട്രീസ്	8/22-23	4
3	സെന്റ് ഫ്രാൻസിസ് ഹോളോ ബ്ലോക്സ്	28/22-23	4
4	ചിറക്കൽ ഓട്ടോമൊബൈൽസ്	32/22-23	5
5	CML ബയോടെക് ലിമിറ്റഡ്	40/22-23	18

6	ഇൻഡ്യൻ കോഫി ഹൌസ്	41/22-23	23
7	ഉസ്താദ് ഹോട്ടൽ	45/22-23	4
8	മാടവന ഏജൻസീസ് (XI/17)	78/22-23	5
9	മാടവന ഏജൻസീസ് (II/72,73,74,75,76)	79/22-23	6
10	കുഴിപ്പറമ്പിൽ ഫ്യൂവൽസ്	105/22-23	7
11	കുറ്റിപ്പുഴക്കാരൻ ഹാർഡ് വെയേഴ്സ് പ്രൈവറ്റ് ലിമിറ്റഡ്	107/22-23	5
12	കുറ്റിപ്പുഴക്കാരൻ ഹാർഡ് വെയേഴ്സ്	114/22-23	5
13	ജെ ആർ ബി ഗ്രാനൈറ്റ്സ്	151/22-23	9
14	മാർ ലൂയിസ് ബുക്ക് സെന്റർ	164/22-23	6
15	റോയൽ പാക്കേജിംഗ്	166/22-23	5
16	കാർ മെക് ഓട്ടോസ്	182/22-23	5
17	ക്യാപ്പൺ ഡേ മാർട്ട്	185/22-23	7
18	സെൻട്രൽ പാക്കേജിംഗ്	191/22-23	4
19	ലിസ്സ അപ്പാരൽസ് പ്രൈവറ്റ് ലിമിറ്റഡ്	202/22-23	12
20	ഹോട്ടൽ എലഗൻസ്	217/22-23	15
21	വി.എസ് ട്രാൻസ്പോർട്സ്	240/22-23	5
22	ലൈ ബ്ലൻഡ് ഹോസ്പിറ്റാലിറ്റി	251/22-23	30
23	ബ്ലൂ സ്റ്റാർ ലിമിറ്റഡ്	257/22-23	13
24	ഷ്നെൽ പാക്ക് സിസ്റ്റംസ്	468/22-23	6
25	ശ്രീഗോകുലം മോട്ടോഴ്സ് & സർവ്വീസസ് പ്രൈ.ലി.	479/22-23	6
26	ശ്രുഹി ആഗ്രോ ടെക്	480/22-23	4
27	ശ്രുഹി കാൽകോ മാർട്ട്	412/22-23	5
28	സാറാ ടൈൽസ് & ബ്രിക്സ്	456/22-23	7

3) താഴെ ചേർക്കുന്ന സ്ഥാപനങ്ങളിലെ ജീവനക്കാരുടെ തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കിയിട്ടില്ല. ആയത് ഈടാക്കി രേഖകൾ ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്.

ക്രമ നം	സ്ഥാപനത്തിന്റെ പേര്	2022-23 അർദ്ധവർഷം
1	ബഡ്സ് സ്കൂൾ	II
2	ട്രിവാൻഡ്രം ഡിവിഷൻ ഓഫ് സതേൺ റെയിൽവേ	II

4) 2021-22 വർഷത്തെ തൊഴിൽനികുതി രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം തൊഴിൽ നികുതി ഒടുക്കിയ താഴെ ചേർക്കുന്ന സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നും 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷം തൊഴിൽനികുതി ഈടാക്കിയിട്ടില്ല.

ക്രമ നം	സ്ഥാപനത്തിന്റെ പേര്
1	മിത്രം ഓട്ടോമോട്ടീവ്സ്
2	CML ബയോടെക് പ്രൈവറ്റ് ലിമിറ്റഡ്
3	മാവേലി സ്റ്റോർ പാലിശ്ശേരി
4	പാലയിൽ ഡിസ്പെൻസറി
5	പാലയിൽ ആയുർവ്വേദിക് ഡിസ്പെൻസറി
6	Capson മാർക്കറ്റിംഗ്, കറുകുറ്റി
7	ആങ്കർ കൺസ്യൂമർ പ്രൊഡക്റ്റ്സ്
8	ഹോട്ടൽ എലഗൻസ്

5) താഴെ ചേർക്കുന്ന സ്ഥാപനങ്ങളിലെ ജീവനക്കാരുടെ തൊഴിൽ നികുതി റിട്ടേൺ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റുകൾ ഫയലിൽ ലഭ്യമല്ല. തൊഴിൽ നികുതി രജിസ്റ്ററിൽ തൊഴിൽ നികുതി രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ടെങ്കിലും തുക അടവാക്കിയതിന്റെ രസീത് വിവരങ്ങൾ രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. പ്രസ്തുത സ്ഥാപനങ്ങളുടെ തൊഴിൽ നികുതി റിട്ടേൺ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റുകളും തൊഴിൽ നികുതി അടവാക്കിയതിന്റെ രസീത് വിവരങ്ങളും

ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്.

ക്രമ നം	സ്ഥാപനത്തിന്റെ പേര്	അർദ്ധവർഷം
1	ജോളി ഇൻഡസ്ട്രീസ്	II
2	ASA എന്റർപ്രൈസസ്	II
3	മഞ്ഞളി ഇൻഡസ്ട്രീസ്	II
4	ആദം പബ്ലിക് സ്കൂൾ	II
5	വയാലത്ത് ഓട്ടോമൊബൈൽസ് പ്രൈ.ലി.	II

6) താഴെ ചേർക്കുന്ന സ്ഥാപനങ്ങളിലെ ജീവനക്കാരുടെ തൊഴിൽ നികുതി പത്രികകളിൽ അർദ്ധവാർഷിക വരുമാന വിവരങ്ങൾ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ലാത്തതിനാൽ പിരിച്ചെടുത്ത നികുതിയുടെ കൃത്യത പരിശോധിക്കാനായിട്ടില്ല.

ക്രമ നം	സ്ഥാപനത്തിന്റെ പേര്	അർദ്ധവർഷം
1	ജെ & ജെ അസോസിയേറ്റ്സ്	I
2	അരീക്കൽ ട്രേഡിംഗ് കമ്പനി	II
3	പോസ്റ്റ് ഓഫീസ്, ഏഴാറ്റുമുഖം	II

7) താഴെ ചേർക്കുന്ന സ്ഥാപനങ്ങളിലെ ജീവനക്കാരുടെ തൊഴിൽ നികുതി റിട്ടേൺ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റുകളിലോ തൊഴിൽ നികുതി രജിസ്റ്ററിലോ നികുതി അടവാക്കിയതിന്റെ രസീത് വിവരങ്ങൾ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ പ്രസ്തുത സ്ഥാപനങ്ങൾ തൊഴിൽ നികുതി ഒടുക്കിയോ എന്ന പരിശോധന സാധ്യമായിട്ടില്ല. പ്രസ്തുത സ്ഥാപനങ്ങളിലെ ജീവനക്കാരുടെ തൊഴിൽ നികുതി അടവാക്കിയതിന്റെ രസീത് വിവരങ്ങൾ ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്.

ക്രമ നം	സ്ഥാപനത്തിന്റെ പേര്	അർദ്ധവർഷം
1	ചീനി പാക്കേജിംഗ് , കറുകുറ്റി	II
2	ചീനി കണ്ടെയ്നേഴ്സ്	II
3	ചാമ്പ്യൻ പോളിമേഴ്സ്	II
4	ക്ലാസിക് മോൾഡേഴ്സ്	II
5	ആൽഫാ പോളിമേഴ്സ്	II

8) സെന്റ് ജോസഫ് ചിപ്സ് സെന്റർ എന്ന സ്ഥാപനത്തിന്റെ 2022-23 രണ്ടാം അർദ്ധവർഷത്തെ തൊഴിൽ നികുതി റിട്ടേൺ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റിൽ ജീവനക്കാരുടെ വിവരങ്ങൾ, അർദ്ധവാർഷിക വരുമാനം, ഓരോ ജീവനക്കാരിൽ നിന്നും ഈടാക്കിയ തൊഴിൽ നികുതി എന്നിവ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. ആകെ അടവാക്കിയ തൊഴിൽ നികുതി മാത്രമാണ് രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത്. മേൽ വിവരങ്ങൾ രേഖപ്പെടുത്താത്ത റിട്ടേൺ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കിയതിന് വിശദീകരണം നൽകേണ്ടതാണ്.

9) വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രിക (I&E സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ്) പ്രകാരം ₹29400/- (Profession Tax Of Institutions) സ്ഥാപന തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ആയത് എതൊക്കെ സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നാണ് ഈടാക്കിയതെന്ന് തൊഴിൽ നികുതി രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ സ്ഥാപന തൊഴിൽ നികുതി ഒടുക്കുവാൻ ബാധ്യസ്ഥരായ സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നും ആയത് ഈടാക്കിയിട്ടുണ്ടോ എന്ന പരിശോധന സാധ്യമായിട്ടില്ല. സ്ഥാപന തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കിയിട്ടുള്ള സ്ഥാപനങ്ങളുടെ വിശദാംശങ്ങൾ ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

10) തൊഴിൽ നികുതി രജിസ്റ്ററിൽ DCB (Employees, Institution) തയ്യാറാക്കി ആയത് വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രികയുമായി പൊരുത്തപ്പെടുത്തി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്.

തൊഴിൽ നികുതിയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട മേൽ സൂചിപ്പിച്ച അപാകതകൾക്ക് വിശദീകരണമാവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് (01/21.09.2023) മറുപടി നൽകിയില്ല. മേൽ അപാകതകൾ പരിഹരിക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിച്ച് വിവരം ഓഡിറ്റിൽ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-17 IFTE & OS ലൈസൻസ് - അപാകതകൾ

2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിലെ IFTE & OS ലൈസൻസ് രജിസ്റ്റർ, അനുബന്ധ അപേക്ഷകൾ എന്നിവ പരിശോധിച്ചതിൽ കണ്ടെത്തിയ അപാകതകൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു. പ്രസ്തുത അപാകതകൾക്ക് വിശദീകരണം ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (നം. 2/21.09.2023) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയില്ല.

1) മൂലധന നിക്ഷേപത്തിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ ലൈസൻസ് ഫീസ് ഈടാക്കുന്നില്ല

1996 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (ആപൽക്കരവും അസഹ്യവുമായ വ്യാപാരങ്ങൾക്കും വ്യവസായങ്ങൾക്കും ലൈസൻസ് നൽകൽ) ചട്ടങ്ങൾ 31-10-2017 ലെ ജി. ഒ (പി) 80/2017/ എൽ.എസ്.ജി.ഡി ഉത്തരവ് പ്രകാരം ഭേദഗതി വരുത്തിയിട്ടുള്ളതും മേൽ ഉത്തരവ് പ്രകാരം ലൈസൻസ് ഫീസ് നിശ്ചയിക്കുന്നതിനുള്ള നിലവിലുണ്ടായിരുന്ന ഷെഡ്യൂൾ 2 ന് പകരം മൂലധന നിക്ഷേപത്തിന്റെ

അടിസ്ഥാനത്തിൽ പുതിയ ഷെഡ്യൂൾ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളതുമാണ്. സേവന മേഖലയിൽ മൂലധന നിക്ഷേപം 10 ലക്ഷം വരെ, 10 ലക്ഷം മുതൽ 50 ലക്ഷം വരെ, 50 ലക്ഷം മുതൽ 2 കോടി വരെ, 2 കോടി മുതൽ 5 കോടി വരെ, 5 കോടിയ്ക്കു മുകളിൽ എന്നിങ്ങനെയും ഉത്പാദന മേഖലയിൽ മൂലധന നിക്ഷേപം 25 ലക്ഷം വരെ, 25 ലക്ഷം മുതൽ 1 കോടി വരെ, 1 കോടി മുതൽ 5 കോടി വരെ, 5 കോടി മുതൽ 10 കോടി വരെ, 10 കോടിയ്ക്ക് മുകളിൽ എന്നിങ്ങനെയും സ്ഥാപനങ്ങളെ തരം തിരിച്ച് മൈക്രോ, മിനി, സ്മാൾ, മീഡിയം, ലാർജ് എന്റർപ്രൈസസുകളാക്കി തിരിച്ച് യഥാക്രമം 500/-, 1000/- 5000/-, 10000/- 15000/- എന്ന പരമാവധി നിരക്കാണ് നിശ്ചയിച്ചിട്ടുള്ളത്.
താഴെ ചേർക്കുന്ന സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നും മേൽ പറഞ്ഞ നിരക്കിനേക്കാൾ കുറഞ്ഞ നിരക്കിൽ ലൈസൻസ് ഫീസ് ഈടാക്കിയതായി കാണുന്നു. ആയത് ഈടാക്കി ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

ക്രമ നം	സ്ഥാപനത്തിന്റെ പേര്	കെട്ടിട നം	ലൈസൻസ് അപേക്ഷയിലെ/PCB സർട്ടിഫിക്കറ്റിലെ മൂലധന നിക്ഷേപം	ഈടാക്കേണ്ടിയിരുന്ന ലൈസൻസ് ഫീസ്	ഈടാക്കിയ ലൈസൻസ് ഫീസ്	കുറവ്
1	മേനാച്ചേരി എന്റർപ്രൈസസ്	17/377 C, 377 D	37.50 ലക്ഷം	1000	500	500
2	അപ്പോളോ അഡ്‌ലക്സ് ഹോസ്പിറ്റൽ	1/650 A, B, C	31.78 കോടി	15000	10000	5000
3	കുഴിപ്പറമ്പിൽ ഫ്യൂവൽസ്	6/186 A	1 കോടി	5000	1000	4000
4	റോയൽ പാക്കേജിംഗ്	17/62 B, C	50 ലക്ഷം	1000	500	500

2) ലൈസൻസ് അപേക്ഷകളിൽ എല്ലാ വിവരങ്ങളും(ജീവനക്കാരുടെ എണ്ണം, മൂലധന നിക്ഷേപം) രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. നിരവധി അപേക്ഷകളിൽ മൂലധന നിക്ഷേപം രേഖപ്പെടുത്തുകയോ മൂലധന നിക്ഷേപം പരിശോധിച്ച് റിപ്പോർട്ട് ചെയ്ത് അതനുസരിച്ച് ലൈസൻസ് ഫീ ഈടാക്കുകയോ ചെയ്യുന്നില്ല.
3) സ്ഥാപനങ്ങളുടെ വാർഡ് തിരിച്ചുള്ള ട്രേഡേഴ്സ് ലിസ്റ്റ് തയ്യാറാക്കിയിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്. നിലവിൽ സാംഖ്യാ അക്കൌണ്ട് പ്രകാരം ലൈസൻസ് ഫീ അടവാക്കിയ സ്ഥാപനങ്ങളെ മാത്രം ചേർത്ത് രജിസ്റ്റർ എഴുതി സൂക്ഷിയ്ക്കുകയാണ് ചെയ്യുന്നത്. ആയതിനാൽ പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിലുള്ള എല്ലാ സ്ഥാപനങ്ങളും ലൈസൻസ് എടുത്തിട്ടുണ്ടോയെന്ന് പരിശോധന നടത്താനായിട്ടില്ല. ട്രേഡേഴ്സ് ലിസ്റ്റ് തയ്യാറാക്കി ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്.
4) 1994 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമത്തിലെ 232ാം വകുപ്പ് പ്രകാരം ലൈസൻസ് കൂടാതെ ഏതാവശ്യത്തിനും സ്ഥലങ്ങൾ ഉപയോഗിക്കാൻ പാടില്ല. കൂടാതെ 1996-ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (ഫാക്ടറികൾക്കും വ്യാപാരങ്ങൾക്കും സംരംഭക പ്രവർത്തനങ്ങൾക്കും മറ്റ് സേവനങ്ങൾക്കും ലൈസൻസ് നൽകൽ) ചട്ടങ്ങൾ പട്ടിക ഒന്നിലെ ക്രമ നം.149 പ്രകാരം റേഷൻ കടകൾക്ക് പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ പ്രവർത്തിക്കുന്നതിന് പഞ്ചായത്തിന്റെ ലൈസൻസ് ആവശ്യമാണ്. നിലവിലുള്ള ചട്ടങ്ങൾ പ്രകാരം റേഷൻ കടകളെ ലൈസൻസ് ഫീസ്, തൊഴിൽനികുതി എന്നിവയിൽ നിന്നും ഒഴിവാക്കാൻ കഴിയുകയില്ലെന്ന് 22.01.2019 ലെ (സി.എസ്)എ9-764/2019 കത്ത് പ്രകാരം സിവിൽ സപ്ലൈസ് ഡയറക്ടർ സ്പഷ്ടീകരണം പുറപ്പെടുവിച്ചിട്ടുള്ളതാണ്. എന്നാൽ 2022-23 സാമ്പത്തികവർഷത്തെ IFTE&OS ലൈസൻസ് രജിസ്റ്ററും, തൊഴിൽനികുതി ഡിമാൻഡ് രജിസ്റ്ററും പരിശോധിച്ചപ്പോൾ റേഷൻ കടകൾ ലൈസൻസ് എടുക്കുകയോ, തൊഴിൽനികുതി അടവാക്കുകയോ ചെയ്തതായി കാണുന്നില്ല. ആയതിനാൽ കറുകുറ്റി ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ ആകെ എത്ര റേഷൻ കടകൾ പ്രവർത്തിക്കുന്നുണ്ടെന്ന വിവരം നൽകേണ്ടതും ആയവ ലൈസൻസ് എടുക്കാതെയും, തൊഴിൽനികുതി അടവാക്കാതെയും പ്രവർത്തിക്കുന്നതിന് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതുമാണ്.
5) 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ IFTE & OS ലൈസൻസ് രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം 12/532 A, 12/532 B, 12/532 C എന്നീ നമ്പർ കെട്ടിടങ്ങളിൽ പ്രവർത്തിക്കുന്ന 'തീയും പൊകേം' എന്ന സ്ഥാപനത്തിന്(ഹോട്ടൽ) ലൈസൻസ് (305/2022-23) അനുവദിച്ചിട്ടുണ്ട്. മേൽ സ്ഥാപനത്തിന്റെ കെട്ടിടങ്ങളുടെ നമ്പർ സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയറുമായി ഒത്തുനോക്കിയപ്പോൾ 12/532 A നമ്പർ കെട്ടിടത്തിന്റെ ഉപയോഗക്രമം പാർപ്പിടാവശ്യങ്ങൾ എന്നാണ് രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത്. പാർപ്പിടാവശ്യങ്ങൾക്ക് വേണ്ടി നികുതി നിർണ്ണയിച്ച നൽകിയ കെട്ടിടത്തിന് IFTE & OS ലൈസൻസ് അനുവദിച്ചതിനു വിശദീകരണം നൽകേണ്ടതാണ്.
6) IFTE & OS ലൈസൻസ്, Profession Tax(Traders) DCB സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് തയ്യാറാക്കി ആയത് സെക്രട്ടറി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല.
മേൽ അപാകതകളിൽ നടപടി സ്വീകരിച്ച് വിശദവിവരങ്ങൾ ഓഡിറ്റിൽ ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

1-18 മരം ലേലം -വരവിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല

2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷം തനതു ഫണ്ട് ഉപയോഗിച്ച് പഞ്ചായത്തിൽ നിന്നും 23.04.2022, 17.06.2022 എന്നീ തീയതികളിൽ മരം മുറിക്കുന്നതിലേക്കായി യഥാക്രമം ₹3,200/-, ₹36,000/- 9400121/23.4.2022, 9400264/17.6.2022 എന്നീ ചെക്ക് നമ്പറുകൾ പ്രകാരം ചെലവഴിച്ചിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ പ്രസ്തുത മരങ്ങൾ ലേലം ചെയ്യുകയോ വരവിൽ ഉൾപ്പെടുത്തുകയോ ചെയ്തിട്ടില്ല. ഈ വിഷയത്തിൽ

25.09.2023ൽ നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (നം.10) ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടിയിൽ വനം വകുപ്പിൽ നിന്നും വാല്യുവേഷൻ നടക്കാത്തതിനാൽ ലേലം നടന്നിട്ടില്ലെന്ന് അറിയിച്ചു. ലേലം നടത്തുന്നതിന് അടിയന്തിര നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതും വിവരം റിപ്പോർട്ട് ചെയ്യേണ്ടതുമാണ്.

1-19 മഴക്കാലപൂർവ്വ ശുചീകരണം

2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷം മഴക്കാലപൂർവ്വ ശുചീകരണത്തിനായി 2,55,000/- രൂപ ചെലവഴിച്ചതായി കാണുന്നു. തനതുഫണ്ട് വിഹിതം 5,000/- രൂപ വീതവും ശുചിത്വ മിഷൻ ഫണ്ട് 10,000/- രൂപ വീതവും അപ്രകാരം 15,000/- രൂപ വീതം വകയിരുത്തി എങ്കിലും ശുചിത്വ മിഷൻ ഫണ്ട് ലഭ്യമല്ലാതിരുന്നതിനാൽ തനതു ഫണ്ട് തന്നെയാണ് ഉപയോഗിച്ചിട്ടുള്ളത്. 2,55,000/- രൂപയാണ് വൗച്ചർ നമ്പർ 22200288/28.6.2022 പ്രകാരം 17 വാർഡുകൾക്കായി അനുവദിച്ചത്. ശുചിത്വ മിഷൻ ഫണ്ട് നാളിതു വരെ ലഭ്യമായിട്ടില്ല.

മാത്രമല്ല ഇപ്രകാരം അനുവദിച്ച 2,55,000/- രൂപയിൽ വാർഡു തലത്തിൽ 2,39,255/- രൂപ മാത്രമാണ് മഴക്കാലപൂർവ്വ ശുചീകരണത്തിനായി ചെലവഴിച്ചത്. ബാക്കി തുകയായ 15,745/- രൂപ വാർഡ് തല സാനിറ്റേഷൻ സമിതിയുടെ അക്കൗണ്ടിൽ അവശേഷിക്കുകയാണ്. വിശദവിവരം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

വാർഡ്	ബാക്കി തുക
2	1,800
3	5,000
4	5,000
5	1,500
6	1,500
8	85
9	860
ആകെ	15,745

വാർഡ് തല സാനിറ്റേഷൻ സമിതിയുടെ അക്കൗണ്ടിൽ അവശേഷിക്കുന്ന തുക 15,745/- രൂപ തടസ്സത്തിൽ വെയ്ക്കുന്നു. ആയത് പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിൽ ലഭ്യമാക്കി വിവരം റിപ്പോർട്ടു ചെയ്യേണ്ടതാണ്.

1-20 വക്കീൽ ഫീസ് - നികുതി ഈടാക്കിയിട്ടില്ല

കറുകുറ്റി ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷം വക്കീൽ ഫീസ് ഇനത്തിൽ അഡ്വക്കേറ്റ് ശ്രീ സന്തോഷ് കുമാറിന് 45,000/-രൂപയും ശ്രീ അനിൽ പ്രഭയ്ക്ക് 65,000/-രൂപയും അനുവദിച്ചിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ സ്രോതസിൽ നിന്നും ഈടാക്കേണ്ട ആദായ നികുതി ഈടാക്കിയിട്ടില്ല. വിശദ വിവരം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു :-

ക്രമനം.	പേര്	തുക	വൗച്ചർ നമ്പർ/തീയതി
1.	ശ്രീ സന്തോഷ് കുമാർ	15,000/-	22200440/17.8.2022
		15,000/-	22201068/25.2.2023
		15,000/-	22201585/19.9.2022
2.	ശ്രീ അനിൽ പ്രഭ	45,000/-	22201052/19.1.2023
		20,000/-	22200563/13.9.2022

ഈ വിഷയത്തിൽ 25.09.2023ൽ നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ 10ന് നൽകിയ മറുപടി പ്രകാരം ഇൻകം ടാക്സ് ആക്ട് 1961, സെക്ഷൻ 194(J) പ്രകാരം പ്രൊഫഷൻ ചാർജിൽ നിന്നും ഈടാക്കേണ്ട 10% ടി.ഡി.എസ്. മേൽ തുകയിൽ നിന്നും ഈടാക്കി ആദായനികുതി വകുപ്പിൽ അടവാക്കിയിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ ടി.ഡി.എസ്. ഇനത്തിൽ ലഭിക്കേണ്ട 11,000/- രൂപ ഈടാക്കി ആദായനികുതി വകുപ്പിൽ അടവാക്കേണ്ടതാണ്.

1-21 പ്രിന്റിംഗ് ജോലികൾ - തുക നൽകിയതിൽ നിന്നും ആദായ നികുതി ഈടാക്കിയിട്ടില്ല

കറുകുറ്റി ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷം പ്രിന്റിംഗ് ജോലികൾ കരാർ ഏറ്റെടുത്ത സാൻജോ പ്രിന്റേഴ്സിൽ നിന്നും ആദായനികുതി ഈടാക്കിയിട്ടില്ല. വിശദവിവരം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

വൗച്ചർ നം./തീയതി	തുക
222001245/4.3.2023	6,160/-
22200492/26.8.2022	97,616/-

BRN. 22110952004600492290/31.8.22	53,106/-
BRN. 22110952004601378373/16.3.23	45,749/-
ആകെ	2,02,631/-

ഈ വിഷയത്തിൽ 25.09.2023ൽ നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ 10 ന് ലഭിച്ച മറുപടി പ്രകാരം ഇൻകം ടാക്സ് ആക്ട് 1961, സെക്ഷൻ 194(c) പ്രകാരം ഈടാക്കേണ്ട 2% ടി.ഡി.എസ്. മേൽ തുകയിൽ നിന്നും ഈടാക്കി ആദായനികുതി വകുപ്പിൽ അടവാക്കിയിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ ടി.ഡി.എസ്. ഇനത്തിൽ 4,052/- രൂപ ഈടാക്കി ആദായനികുതി വകുപ്പിൽ അടവാക്കേണ്ടതാണ്.

1-22 സ്റ്റോക്കിൽ എടുക്കുന്നതിൽ അപാകത

കറുകുറ്റി ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷം വിവിധ പദ്ധതികൾ വഴി വാങ്ങിയ ഉപകരണങ്ങൾ സ്റ്റോക്കിൽ എടുക്കുന്നതിൽ അപാകത ഉള്ളതായി കാണുന്നു.

പ്രോജക്ട് 159/23 പ്രകാരം 6 കംപ്യൂട്ടറുകൾ, 6 പ്രിന്ററുകൾ, പ്രോജക്ട് 275/23 പ്രകാരം സ്കാനർ, പ്രോജക്ട് 279/23 പ്രകാരം ഫോട്ടോസ്റ്റാറ്റ് മെഷീൻ എന്നിവ വാങ്ങിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ അവയുടെ സ്പെസിഫിക്കേഷൻ, മോഡൽ, വാറന്റി, വില, എന്നിങ്ങനെയുള്ള അടിസ്ഥാന വിവരങ്ങൾ ഉൾപ്പെടുത്തി സ്റ്റോക്കിൽ ചേർത്ത് സെക്രട്ടറി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. ഈ വിഷയത്തിൽ 27.09.2023ൽ നൽകിയ 21ാം നമ്പർ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.
മേൽ പരാമർശിച്ച പ്രകാരമുള്ള വാല്യുബിൾസ് സ്റ്റോക്കിൽ എടുക്കുമ്പോൾ നിർബന്ധമായും അവയുടെ വാല്യുവേഷൻ വാറന്റി എന്നിങ്ങനെ അടിസ്ഥാന വിവരങ്ങൾ ഉൾപ്പെടുത്തി സ്റ്റോക്കിൽ ചേർത്ത് സെക്രട്ടറി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തേണ്ടതാണ്.

1-23 പൊതു ടാപ്പുകളുടെ സംയുക്ത പരിശോധന നടത്തിയിട്ടില്ല

കറുകുറ്റി ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷം തനത് ഫണ്ട് ഉപയോഗിച്ച് പ്രതിമാസം വെള്ളക്കരം ഇനത്തിൽ 40,000/-രൂപയോളം വാട്ടർ അതോറിറ്റിയിലേക്ക് അടയ്ക്കുന്നുണ്ട്. 2023 ജനുവരി, ഫെബ്രുവരി മാസങ്ങളിൽ വെള്ളക്കരം ഇനത്തിൽ വന്ന വർദ്ധനവ് മൂലം 95,847/-രൂപ വീതം അടച്ചിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ നാളിതുവരെ വാട്ടർ അതോറിറ്റിയുമായി ചേർന്ന് പൊതു ടാപ്പുകളുടെ സംയുക്ത പരിശോധന നടത്തിയിട്ടില്ല. 3/2023ൽ മുൻകാല വെള്ളക്കരം കുടിശ്ശിക തുക ₹1,916,54/- ബി.ആർ.എൻ. 2110952004601538623 /28.03.2023 പ്രകാരം വാട്ടർ അതോറിറ്റിയിൽ അടച്ചിട്ടുണ്ട്. ആയതിൽ പിഴ തുക ഉൾപ്പെട്ടിട്ടുണ്ടോ എന്ന് വ്യക്തമാക്കേണ്ടതും വാട്ടർ അതോറിറ്റിയുടെ ഡിമാന്റിൽ കുടിശ്ശിക അടവാക്കിയത് കുറവു ചെയ്യുന്നുണ്ടെന്ന് ഉറപ്പു വരുത്തേണ്ടതുമാണ്. 23.06.2006ലെ സർക്കാർ ഉത്തരവ് ജി.ഒ.(ആർ.ടി.) 1501/2006/എൽ.എസ്.ജി.ഡി. പ്രകാരം പൊതു ടാപ്പുകളുടെ സംയുക്ത പരിശോധന നടത്തേണ്ടതുമാണ്.

1-24 പദ്ധതി രൂപീകരണം - പത്രപ്പരസ്യം നൽകിയതിന് തുക അനുവദിച്ചതിലെ അപാകത

2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷം സെക്രട്ടറി നടപ്പിലാക്കിയ 159/23 പദ്ധതി രൂപീകരണം എന്ന പ്രോജക്ടിൽ പത്രപ്പരസ്യം നല്കിയതിന് മാതൃഭൂമിക്ക് അനുവദിച്ച തുകയിൽ മുൻവർഷത്തെ തുകകൾ ഉൾപ്പെട്ടിരിക്കുന്നു. വിശദവിവരം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നം	ബിൽ തീയതി (മാതൃഭൂമി ബിൽ)	നൽകിയ തുക	ബിൽ നം.
1.	10.10.2021	16779	ബിആർഎൻ 2110952004601378381/16.3.23
2.	02.10.2021	13423	ബിആർഎൻ 2110952004600642918/13.10.2022
3.	18.12.2021	8180	---"---
4.	18.1.2022	13088	---"---
5.	18.12.2021	8180	---"---
6.	26.11.2021	3071	---"---
7.	2.11.2021	13423	---"---
8.	7.1.2022	16779	---"---
ആകെ		92923	---"---

2021-22 സാമ്പത്തിക വർഷം ചെലവഴിച്ച തുക 2022-23ൽ നൽകിയത് സംബന്ധിച്ച് 27.09.2023ൽ നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി 20ന് മറുപടി ലഭിച്ചിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ തുക തടസ്സത്തിൽ വെയ്ക്കുന്നു.

1-25 എം.സി.എഫ്. നിർമ്മാണം ആരംഭിച്ചില്ല

കറുകുറ്റി ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ 2020-21 സാമ്പത്തിക വർഷം എം.സി.എഫ്. നിർമ്മാണത്തിനായി 12 ലക്ഷം രൂപ ലഭിച്ചതായും ആയത് ചെലവഴിച്ചിട്ടില്ല എന്നും 2020-21 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിൽ പരാമർശിച്ചിട്ടുണ്ട്. 2022-23ലും എം.സി.എഫ്. പ്രതിമാസം 8,000/- രൂപ വാടക നൽകി പ്രവർത്തിക്കുന്നതായി കാണുന്നു. മാലിന്യ സംസ്കരണത്തിന്റെ പ്രാധാന്യം കണക്കിലെടുത്ത് എം.സി.എഫ്. നിർമ്മാണത്തിനായി അടിയന്തിര നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതും വിവരം റിപ്പോർട്ട് ചെയ്യേണ്ടതുമാണ്. ഈ വിഷയത്തിൽ 25.09.2023ൽ നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം.10ന് ലഭിച്ച മറുപടിയിൽ നടപടികൾ സ്വീകരിച്ച് വരുന്നതായി അറിയിച്ചു.

1-26 സാക്ഷരതാ-തുല്യതാ പഠനം അപാകതകൾ

പ്രോജക്ട് നം.,പേര്	: 32/23,തുല്യതാ പഠനം
അടങ്കൽ	: 23350/- രൂപ(വികസനഫണ്ട്)
ചെലവ്	: 23350/- രൂപ
നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥൻ	: സെക്രട്ടറി
ബി ആർ എൻ/തീയതി	: 1)22110952004601362874/15.3.23

പദ്ധതി നിർവ്വഹണത്തിലെ അപാകതകൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

1) മേൽ പ്രോജക്ട് പ്രകാരം തൻ വർഷം പത്താംതരം തുല്യതാ പരീക്ഷാഫീസ് ഇനത്തിൽ ₹23350/- സാക്ഷരത മിഷൻ അതോറിറ്റിയിലേക്കു അടവാക്കിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ പദ്ധതിയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് ക്ലാസ്സ് തിരിച്ച് കോഴ്സിനു ചേർന്ന പഠിതാക്കളുടെ വിവരം (രജിസ്ട്രേഷൻ നം/തീയതി എന്നിവ സഹിതം), അവരുടെ കോഴ്സ് ഫീ, തൻവർഷം കോഴ്സ് ഫീ തരം തിരിച്ച് അടവാക്കിയത് എന്നിവ സംബന്ധിച്ച് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റുകളൊന്നും ഫയലിൽ ലഭ്യമല്ല

2) പദ്ധതിയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് മോണിറ്ററിംഗ് റിപ്പോർട്ട് സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല. രജിസ്റ്റർ ചെയ്ത പഠിതാക്കളിൽ ക്ലാസ്സുകൾ അറ്റൻഡ് ചെയ്തവരുടെ വിവരം, നാളിതു വരെ പരീക്ഷകൾ എഴുതിയ വിവരം, പാസ്സായവരുടെ വിവരം ഒന്നും മോണിറ്ററിംഗ് ചെയ്യുന്നില്ല.

3) രജിസ്റ്റർ ചെയ്ത പഠിതാക്കളുടെ ക്ലാസ്സ് തിരിച്ച് അറ്റന്റൻസ്,പരീക്ഷ അറ്റൻറ് ചെയ്തതിന്റെ ഹാൾടിക്കറ്റ്, കോഴ്സ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ്/മാർക്ക് ലിസ്റ്റ് എന്നിവയുടെ പകർപ്പ് കോഴ്സ് രജിസ്ട്രേഷൻ നം/തീയതി എന്നിവ ഹാജരാക്കിയില്ല. അവ ശേഖരിച്ച് സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി ഓഡിറ്റിനു ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്. മേൽ രേഖകളുടെ അഭാവത്തിൽ ചെലവു തുക ₹23350/- തടസ്സത്തിൽ വെയ്ക്കുന്നു. ഈ വിഷയത്തിൽ 26.09.2023 ൽ നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ 15 ന് മറുപടി ലഭിച്ചില്ല.

1-27 തെരുവു വിളക്കുകൾക്കു മീറ്റർ സ്ഥാപിക്കണം

കറുകുറ്റി ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ പ്രതിമാസം വൈദ്യുതി ചാർജ്ജിനത്തിൽ വൻതുകയാണ് ചെലവു വരുന്നത്. എന്നാൽ കെ എസ് ഇബിയുമായി സഹകരിച്ച് സ്ട്രീറ്റ് ലൈറ്റുകളുടെ സംയുക്ത പരിശോധന നടത്തുന്നതിനും തെരുവു വിളക്കുകൾക്കു പൂർണ്ണമായി മീറ്റർ സ്ഥാപിക്കുന്നതിനും നടപടി സ്വീകരിച്ചിട്ടില്ല. ഈ വിഷയത്തിൽ അടിയന്തിര നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

1-28 വിനിയോഗസാക്ഷ്യപത്രം ലഭിച്ചിട്ടില്ല

2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷം സെക്രട്ടറി നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥനായി നടപ്പാക്കിയ പദ്ധതികളിൽ ചുവടെ ചേർക്കുന്നവയ്ക്ക് വിനിയോഗസാക്ഷ്യപത്രം ലഭിച്ചിട്ടില്ല. വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമനം	പദ്ധതി നം	ചെലവ് ഇനം	ഏജൻസി	തുക	വൗച്ചർ നം/തീയതി
1.	235/23	പോസ്റ്റ് മാറ്റൽ	കെഎസ്ഇബി	48723/- 9010/-	22201194/24.02.2023
2.	261/23	സ്ട്രീററ് ലൈൻ എക്സ്റ്റൻഷൻ	കെഎസ്ഇബി	399477/-	XVFC/2022-23 /p/25/27.03.23
3.	41/23	കുടിവെള്ള പൈപ്പ്എക്സ്റ്റൻഷൻ	വാട്ടർ അതോറിറ്റി	875000/-	XVFC/2022-23 /p/21/20.03.23
4.	40/23	സോളാർ പ്ലാന്റ് സ്ഥാപിക്കൽ	അനർട്ട്	1700000/-	XVFC/2022-23 /p/12/17.02.2023

5.	132/23	SSK വിഹിതം അടയ്ക്കൽ	സാക്ഷരതാ മിഷൻ	400000/-	22110952004600492294/ 31.08.2022
6.	195/23	ശ്മശാനം ക്ലിയറൻസ്	മൈനിംഗ്& ജിയോളജി	170300/-	222109520040099221/ 27.02.2023
	ആകെ			3602510/-	

വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭിക്കുവാൻ ആവശ്യമായ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതും ആയവ ലഭ്യമാകുന്ന മുറയ്ക്ക് ഓഡിറ്റിൽ ഹാജരാക്കേണ്ടതുമാണ്. വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാക്കി അറിയിക്കുന്നത് വരെ ചെലവ് തുക തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

1-29 തനതുഫണ്ട് ചോർച്ച ഒഴിവാക്കുന്നതിന് ആവശ്യമായ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്

1. കറുകുറ്റി ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ പഞ്ചായത്ത് ലൈബ്രറി 2022-23 വർഷം തുറന്ന് പ്രവർത്തിച്ചിട്ടില്ല. അനേകം പുസ്തകങ്ങളും ഒരു കംപ്യൂട്ടർ സിസ്റ്റവും 20 ബുക്ക് റാക്കുകളും മേശ കസേരകൾ എന്നിവയും ഉപയോഗ ശൂന്യമായി അവശേഷിക്കുന്നു. ആയത് തുറന്ന് പ്രവർത്തിക്കുന്നതിനും പൊതുജനങ്ങൾക്ക് ഉപകാരപ്രദമാക്കുന്നതിനും ആവശ്യമായ നടപടികൾ അടിയന്തിരമായി കൈക്കൊള്ളേണ്ടതാണ്.
2. 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷം ₹20000യോളം ചെലവഴിച്ച് അറ്റകുറ്റപ്പണികൾ നടത്തിയ ക്യാന്റീൻ പ്രവർത്തനരഹിതമായി തുടരുന്നു. ആയത് തുറന്ന് പ്രവർത്തിക്കുന്നതിനും പൊതുജനങ്ങൾക്ക് ഉപകാരപ്രദമാക്കുന്നതിനും ആവശ്യമായ നടപടികൾ അടിയന്തിരമായി കൈക്കൊള്ളേണ്ടതാണ്.
3. ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ 24 കുടിവെള്ള പദ്ധതികൾ നിലവിലുള്ളതിന് പഞ്ചായത്ത് പ്രതിമാസം ₹17410യോളം കറന്റ് ചാർജ്ജ് ഇനത്തിൽ അടവാക്കുന്നുണ്ട്. 2019-20 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിലും കുടിവെള്ള പദ്ധതികൾ ഗുണഭോക്തൃസമിതിയെ ഏൽപ്പിച്ച് നൽകുന്നതിന് ശുപാർശ ചെയ്തിരുന്നു. എന്നാൽ 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷവും ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് കറന്റ് ചാർജ്ജ് ഇനത്തിൽ തുക അടവാക്കുന്നുണ്ട്. കുടിവെള്ള പദ്ധതികൾ ഗുണഭോക്തൃസമിതിയെ ഏൽപ്പിച്ച് നൽകുന്നതിന് നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.
4. 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷം പഞ്ചായത്ത് വാഹനങ്ങൾക്ക് ഓറിയന്റൽ ഇൻഷുറൻസ് കമ്പനിയിൽ നിന്നുമാണ് ഇൻഷുറൻസ് എടുത്തിട്ടുള്ളത്. ഭാവിയിൽ കേരള സംസ്ഥാന ഇൻഷുറൻസ് വകുപ്പിന്റെ ഇൻഷുറൻസ് എടുക്കേണ്ടതാണ്. വാഹനങ്ങൾക്ക് ഫ്യുവൽ കൺസംപ്ഷൻ ടെസ്റ്റ് നടത്തിയിട്ടില്ല. ആയത് കൃത്യമായ ഇടവേളകളിൽ നടത്തേണ്ടതും ഇന്ധനചെലവ് നിരീക്ഷിക്കേണ്ടതുമാണ്.

ഇപ്രകാരം പഞ്ചായത്തിന്റെ തനതുഫണ്ട് ചോർച്ച ഒഴിവാക്കുന്നതിന് ആവശ്യമായ നടപടികൾ അടിയന്തിരമായി കൈക്കൊള്ളേണ്ടതാണ്.

1-30 അധികം നൽകിയ തുക ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിയെ തുടർന്ന് തിരിച്ചടവാക്കി

കറുകുറ്റി ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിൽ മാലിന്യ സംസ്കരണത്തിന്റെ ഭാഗമായി ഹരിതകർമ്മസേനക്ക് ചാക്കുകൾ വാങ്ങിനൽകുന്നതിനുള്ള പദ്ധതി പ്രകാരം (SO 71/2023, ഹരിതകർമ്മസേനക്ക് ചാക്ക് വാങ്ങൽ-CFC Grant)ടെണ്ടർ ക്ഷണിച്ചതിൽ ഒരു ചാക്കിന് ₹14.50/- എന്ന കുറഞ്ഞ നിരക്ക് ക്വോട്ട് ചെയ്ത സുരാജ് പോളി സാക്ക്സ് , നാലുകെട്ട് പി.ഒ, തൃശ്ശൂർ ജില്ല എന്ന സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്ന് രണ്ട് തവണയായി ആകെ 13,620 ചാക്കുകൾ വാങ്ങിയിരുന്നു.

സ്ഥാപനം ക്വോട്ട് ചെയ്ത നിരക്കായ ₹ 14.50/- ചാക്ക് അനുസരിച്ച് 13,620 ചാക്കുകൾക്കുള്ള ചെലവ് ₹1,97,490/- മാത്രമാണ് വരേണ്ടത്. എന്നാൽ ₹1,99,996/- പദ്ധതിയിൽ ചെലവഴിച്ചിരുന്നു. പരിശോധിച്ച് അധികം നൽകിയ തുകയായ ₹2,506/- തിരികെ ഈടാക്കി വിവരം അറിയിക്കണമെന്നാവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിയെ(നം 5/21.09.2023) തുടർന്ന് ₹2,506/- CFC ഗ്രാന്റ് അക്കൗണ്ടിൽ അടവാക്കി. (അക്കൗണ്ട് നം. 34580213598- യൂണിയൻ ബാങ്ക് ഓഫ് ഇന്ത്യ,കറുകുറ്റി ശാഖ). ഇതനുസരിച്ച് അക്കൗണ്ട്സിൽ വേണ്ട ക്രമീകരണം നടത്തേണ്ടതാണ്.

1-31 നിക്ഷേപ പ്രവൃത്തികൾ- അവലോകനം

2022-23 വാർഷിക കണക്കുകൾ പ്രകാരം കേരള വാട്ടർ അതോറിറ്റിയിൽ ₹70,37,205/-, കെ എസ് ഇ ബി യിൽ ₹46,23,980/- എന്നിങ്ങനെ ക്രമീകരിക്കാത്ത അഡ്വാൻസുകളുണ്ട്. എന്നാൽ അഡ്വാൻസ് രജിസ്റ്ററിൽ വർഷം തിരിച്ച് ചെലവ് വിശദാംശങ്ങൾ കൃത്യതയോടെ തയ്യാറാക്കാത്തതിനാൽ വാർഷിക കണക്കിലെ നീക്കിയിരിപ്പ് തുകയുടെ ആധികാരികത ഉറപ്പിക്കാനായില്ല. വിവിധ പ്രവൃത്തികൾക്കായി തുക നിർവ്വഹണ ഏജൻസികൾക്ക് ഡെപ്പോസിറ്റ് ചെയ്ത വേളയിൽ ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് നിർവ്വഹണ ഏജൻസികളുമായി കരാർ ചമക്കാത്തതിനാൽ നിയമ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കാനുമാവില്ല. വിവിധ പ്രവൃത്തികൾക്കായി തുക വിവിധ ഏജൻസികൾക്ക് കൈമാറുമ്പോൾ അവരുമായി കരാറിലേർപ്പെടേണ്ടതാണ്. പ്രോജക്ടുകൾ ഏറ്റെടുക്കുമ്പോൾ തന്നെ തദ്ദേശസ്വയംഭരണസ്ഥാപനവും, വൈദ്യുതി ബോർഡും തമ്മിൽ കരാർ വെക്കണമെന്ന് സർക്കുലർ നം 40308/ ഡി പി/03 ത.സ്വ.ഭ.വ തീയതി 21.08.2003 ൽ നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുണ്ട്.

കഴിഞ്ഞ 3 വർഷങ്ങളിൽ പഞ്ചായത്ത് വിവിധ ഏജൻസികളിൽ നിക്ഷേപിച്ച തുകയുടെ വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

2020-21

ക്രമ നം	പദ്ധതിയുടെ പേരും നമ്പരും	അടങ്കൽ	ചെലവ്	നിർവ്വഹണ ഏജൻസി
1	വിവിധ വാർഡുകളിൽ സ്ട്രീറ്റ് ലൈൻ വലിക്കൽ - 43/21	666204	626014	കേരള സംസ്ഥാന വൈദ്യുതി ബോർഡ്
2	കറുകുറ്റി മൂക്കന്നൂർ കുടിവെള്ള പദ്ധതി -262/21	70000	70000	കേരള ജല അതോറിറ്റി
3	കറുകുറ്റി മൂക്കന്നൂർ കുടിവെള്ള പദ്ധതി -വിവിധ വാർഡുകളിൽ പൈപ്പ് ലൈൻ - 45/21	1500000	767000	കേരള ജല അതോറിറ്റി (എസ്റ്റിമേറ്റ് ₹7,67,000/- ആയിരുന്നു. എന്നാൽ ₹15,00,000/-രൂപയാണ് അടങ്കലായി വകയിരു ത്തിയത്)
4	കറുകുറ്റി മൂക്കന്നൂർ കുടിവെള്ള പദ്ധതി -12 വാർഡ് - 270/21	150000	150000	കേരള ജല അതോറിറ്റി
5	വാർഡ് 8 സ്ട്രീറ്റ് ലൈൻ വലിക്കൽ- 387/21	90000	89867	കേരള സംസ്ഥാന വൈദ്യുതി ബോർഡ്
6	വാർഡ് 15-16 പോസ്റ്റ് മാറ്റി സ്ഥാപിക്കൽ -389/21	37500	37500	കേരള സംസ്ഥാന വൈദ്യുതി ബോർഡ് (പദ്ധതിയുടെ എസ്റ്റിമേറ്റ് ₹87,500/-രൂപയായിരുന്നു. എന്നാൽ ₹37,500/-രൂപ മാത്രമാണ് ഒടുക്കിയത്)

2021-22

നിർവ്വഹണ ഏജൻസി	പ്രവൃത്തിയുടെ പേര്	മുൻകൂർ നൽകിയ തുക	ചെലവഴിച്ച തുക	ചെലവഴിക്കാൻ ബാക്കിയുള്ള തുക
കേരള സംസ്ഥാന ഇലക്ട്രിസിറ്റി ബോർഡ്	സ്ട്രീറ്റ് ലൈൻ നീട്ടൽ S202/21	15,57,706	0	15,57,706
	ആകെ	15,57,706	0	15,57,706
കേരള വാട്ടർ അതോറിറ്റി	വിവിധ വാർഡുകളിൽ പൈപ്പ് ലൈൻ ദീർഘിപ്പിക്കൽ	2,50,000	0	2,50,000
	വിവിധ വാർഡുകളിൽ പൈപ്പ് ലൈൻ ദീർഘിപ്പിക്കൽ	7,33,000	0	7,33,000
	വിവിധ വാർഡുകളിൽ പൈപ്പ് ലൈൻ ദീർഘിപ്പിക്കൽ	23,21,500	0	23,21,500
	ആകെ	33,04,500	0	33,04,500

2022-23

നിർവ്വഹണ ഏജൻസി	പ്രവൃത്തിയുടെ പേര്	വൗച്ചർ നമ്പർ	മുൻകൂർ നൽകിയ തുക	ചെലവഴിച്ച തുക	ചെലവഴിക്കാൻ ബാക്കിയുള്ള തുക

കേരള സ്റ്റേറ്റ് ഇലക്ട്രിസിറ്റി ബോർഡ്	സ്ട്രീറ്റ് ലൈൻ നീട്ടൽ S202/23	XVFC/22-23 /P/25/27.03.23	3,99,477	0	3,99,477
	ഇലക്ട്രിക് പോസ്റ്റ് ഷിഫ്റ്റിംഗ്	2220194/24.02.23	48,723	0	48,723
	ആകെ		448200	0	448200
കേരള വാട്ടർ അതോറിറ്റി	വിവിധ വാർഡുകളിൽ പൈപ്പ് ലൈൻ ദീർഘിപ്പിക്കൽ	XVFC/22-23 /p/21/20.03.23	8,75,000	0	8,75,000
അനർട്ട്	ഓഫീസിൽ സോളാർ പ്ലാന്റ് സ്ഥാപിക്കൽ	XVFC/2022-23 /p/12/17.02.23	17,00,000	0	17,00,000

സർക്കുലർ നമ്പർ ഡി എ 1/179/22 ത.സ്വ.ഭ.വ തീയതി 10-07-2022 പ്രകാരം കെ എസ് ഇ ബി, കെ ഡബ്ല്യു എ, ജി ഡബ്ല്യു ഡി എന്നിവ മുഖേന നടപ്പിലാക്കാൻ ഉദ്ദേശിക്കുന്ന പ്രവൃത്തികളുടെ തുക സാമ്പത്തിക വർഷാരംഭത്തിൽ തന്നെ ഡെപ്പോസിറ്റ് ചെയ്യേണ്ടതും അതത് വർഷം തന്നെ പൂർത്തീകരിക്കാൻ നിർദ്ദേശിക്കേണ്ടതുമാണെന്ന് വ്യക്തമാക്കിയിട്ടുണ്ട്.

നിർവ്വഹണ ഏജൻസികളുമായി ബന്ധപ്പെട്ട പ്രവൃത്തികൾ സമയബന്ധിതമായി പൂർത്തിയാക്കുന്നതിനുള്ള തുടർ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതും, വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാക്കി മുൻകൂർ ക്രമീകരിക്കേണ്ടതുമാണ്. പ്രവൃത്തികൾ ഫലപ്രദമായി മോണിറ്ററിംഗ് നടത്തേണ്ടതുമാണ്.

1-32 പാലിയേറ്റീവ് കെയർ പദ്ധതി -മരുന്ന് ലഭ്യമായില്ല

പ്രോജക്ട് നം , പേര്	47/23, പാലിയേറ്റീവ് കെയർ പദ്ധതി
അടങ്കൽ തുക /ഫണ്ട്	₹7,00,000/- (വികസനഫണ്ട്-ജനറൽ-₹5,00,000 + തനതുഫണ്ട്-₹2,00,000)
ചെലവ്	₹5,93,160/- (വികസനഫണ്ട്-ജനറൽ-₹4,99,970 + തനതുഫണ്ട് -₹93,190/-)
നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥ	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ, പി.എച്ച്.സി

പാലിയേറ്റീവ് കെയർ പദ്ധതിയിൽ തൻ വർഷം ചെലവഴിച്ച ₹5,93,160/-യിൽ ₹1,17,895/-കേരള മെഡിക്കൽ സർവീസസ് കോർപ്പറേഷനിൽ നിന്നും മരുന്ന് വാങ്ങുന്നതിന് മുൻകൂർ നൽകിയ തുകയാണ് (ബിൽ നം 15/14.12.2022). കേരള മെഡിക്കൽ സർവീസസ് കോർപ്പറേഷന് അവരുടെ പ്രൊഫോർമ ഇൻവോയ്സിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിലാണ് (No.PRF 2780/05.12.2022) ₹1,17,895/- നൽകിയിട്ടുള്ളത്. എന്നാൽ മരുന്നിന്റെ ഒറിജിനൽ ഇൻവോയ്സും സ്റ്റോക്കിലെടുത്തതിന്റെ വിവരവും ലഭ്യമായില്ല. മുൻകൂർ നൽകിയ ₹1,17,895/-ക്കുള്ള മരുന്ന് ലഭ്യമായിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ അതിന്റെ ഇൻവോയ്സും, സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററും ഹാജരാക്കേണ്ടതാണെന്നാവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (നം 24/27.09.2023) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയില്ല. മരുന്ന് ലഭ്യമായതിന്റെ വിവരം അറിയിക്കുന്നതുവരെ ₹1,17,895/- ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

1-33 വായ്പ തിരിച്ചടവ് ഇല്ലാതിരുന്നിട്ടും ₹ 2,51,095/-സ്രോതസ്സിൽ നിന്നും കുറവു ചെയ്തു

2022-23ൽ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന് അനുവദിച്ച വികസന ഫണ്ട്-എസ്.സി.പി ഇനത്തിൽ നിന്നും ₹2,51,095/- ലൈഫ് ഭവന പദ്ധതി വായ്പ തുക(എസ്.സി.പി) തിരിച്ചടവ് ഇനത്തിൽ സ്രോതസ്സിൽ നിന്നും കുറവ് വരുത്തിയിരിക്കുന്നു. എന്നാൽ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് ലൈഫ് ഭവന പദ്ധതിക്ക് വേണ്ടി HUDCO യിൽ നിന്നും നാളിതുവരെ ലോൺ എടുത്തിട്ടില്ല. ഇല്ലാത്ത ലോണിന് GO Project (നം.286/23 &274/23) വെച്ച് തുക ചെലവായി കാണിച്ചത് എന്ത് അടിസ്ഥാനത്തിലാണെന്ന് വിശദീകരിക്കേണ്ടതാണെന്നാവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (നം 8/25.09.2023) തുക തിരികെ ലഭ്യമാക്കാൻ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കുന്നതാണെന്നറിയിച്ചു. തുക ലഭ്യമാക്കി വിവരം അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-34 പി.എച്ച്.സി.ക്ക് മരുന്ന് വാങ്ങിയതിലെ അപാകതകൾ

പ്രോജക്ട് നം , പേര്	47/23, പി എച്ച് സി ക്ക് മരുന്ന് .	
അടങ്കൽ തുക /ഫണ്ട്	₹3,00,000/- (മെയിന്റനൻസ് ഗ്രാന്റ്- നോൺ റോഡ്)	
ചെലവ്-₹ 3,00,000/-	1	ട്രഷറി ബിൽ നം 2/18.07.22-4,999
	2	ട്രഷറി ബിൽ നം 3/18.07.22-45,000
	3	ട്രഷറി ബിൽ നം 6/20.08.22-3,489

	4	ട്രഷറി ബിൽ നം 11/25.10.22-25,660
	5	ട്രഷറി ബിൽ നം 13/18.12.22-49,600
	6	ട്രഷറി ബിൽ നം 16/15.12.22-42,875
	7	ട്രഷറി ബിൽ നം 17/29.12.22-49,799
	8	ട്രഷറി ബിൽ നം 17/18.01.23-27,800
	9	ട്രഷറി ബിൽ നം 20/25.02.23-9978
	10	ട്രഷറി ബിൽ നം 22/21.03.23-28,926
	11	ട്രഷറി ബിൽ നം 24/27.03.23-11,874
ആകെ		₹ 3,00,000
നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥൻ		മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ, പി.എച്ച്.സി

പി.എച്ച്.സി യിലേക്ക് മരുന്ന് വാങ്ങുന്നതിനുള്ള മേൽ പ്രോജക്റ്റ് പ്രകാരം സപ്ലൈകോ മെഡിക്കൽ ഷോപ്പ്, അങ്കമാലിയിൽ നിന്നും വിവിധ തീയതികളിൽ ₹3,00,000/- മരുന്ന് വാങ്ങിയിട്ടുണ്ട്. വിവിധ തീയതികളിലെ ഇൻവോയ്സുകൾക്ക് മേൽ ട്രഷറി ബില്ലുകൾ പ്രകാരം സപ്ലൈകോക്ക് തുക നൽകിയിട്ടുണ്ട്. പദ്ധതി നിർവ്വഹണവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് താഴെ പറയുന്ന അപാകതകൾക്ക് വിശദീകരണം നൽകണമെന്നാവശ്യപ്പെട്ട് ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി (നം.26/27.09.2023) നൽകിയിരുന്നെങ്കിലും മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയില്ല.

1. ഇതിൽ ബിൽ നം 11/25.10.2022 പ്രകാരം നൽകിയ ₹25,660/- ടെ ബില്ലിനോടൊപ്പം ₹ 21,600/-ടെ ഇൻവോയ്സ് മാത്രമാണുള്ളത്. (ഇൻവോയ്സ് നം.0703305/22140 തീയതി 15.11.2022 - ₹21,600/-). ₹4060/-യുടെ ചെലവിന് ആധാരമായ രേഖകളൊന്നും സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല.

2. ട്രഷറി ബിൽ നം 13/18.12.22പ്രകാരം നൽകിയ ₹49,600/- ടെ ബില്ലിനോടൊപ്പം വച്ചിട്ടുള്ള രണ്ട് ഇൻവോയ്സുകളിൽ ഒന്ന് മുകളിൽ പറഞ്ഞ ₹21,600/-ന്റെ ഇൻവോയ്സ് പകർപ്പ് തന്നെയാണ്. ഇതും ₹28000/-ടെ മറ്റൊരു ഇൻവോയ്സും (നം.703305/2216 തീയതി 22.09.2022- ₹28,000) ചേർത്താണ് ആകെ ₹ 49,600/-ക്ലെയിം ചെയ്തിട്ടുള്ളത് . ഇതിൽ നിന്നും ഒരേ ഇൻവോയ്സ് തന്നെ ഉപയോഗിച്ച് രണ്ട് തവണ ബിൽ മാറിയതായി കാണുന്നു. അതുവഴി ₹21,600/-അധികച്ചെലവ് ഉണ്ടായിട്ടുണ്ട്.

3. ക്രമ നം 2,8,9,11 എന്നിവ പ്രകാരം മാറിയ ബില്ലുകളോടൊപ്പം വച്ചിട്ടുള്ളത് ഇൻവോയ്സിന്റെ പകർപ്പാണ്. ഇതിൽ മരുന്നുകൾ സ്റ്റോക്കിലെടുത്തതിന്റെ വിവരങ്ങളും ചേർത്തിട്ടില്ല. അതുകൊണ്ടുതന്നെ ഒരേ ഇൻവോയ്സ് ഉപയോഗിച്ച് വീണ്ടും ബിൽ മാറിയിട്ടുണ്ടോയെന്ന് ഉറപ്പിക്കാനാവുന്നില്ല.

പരിശോധിച്ച് അധികം നൽകിയ തുക തിരികെ ഈടാക്കേണ്ടതും, ഒറിജിനൽ ബില്ലുകളും സ്റ്റോക്ക് വിവരവും ഹാജരാക്കേണ്ടതുമാണ്. കൃത്യമായ രേഖകൾ ഹാജരാക്കുന്നതുവരെ ₹3,00,000/-തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

1-35 മരാമത്ത് പ്രവൃത്തികളുടെ കാലാവധി ദീർഘിപ്പിച്ച് നൽകിയതിന് പിഴ ഈടാക്കിയില്ല

2012 ലെ കേരള PWD മാന്വലിലെ സെക്ഷൻ 2112 പ്രകാരം അസ്സൽ കാലാവധിയുടെ 25 ശതമാനമോ ആറ് മാസമോ ഏതാണോ കുറവ് അതുവരെ രണ്ട് തവണകളായി പ്രവൃത്തിയുടെ കാലാവധി ദീർഘിപ്പിച്ചു നൽകാവുന്നതാണ്. അസ്സൽ കാലാവധിയുടെ 50 ശതമാനത്തിൽ കൂടുതൽ കാലാവധി ദീർഘിപ്പിച്ചു നൽകാവുന്നതല്ല. ഖണ്ഡിക 2112.1 ൽ കരാറുകാരന്റേതായ കാരണങ്ങളാൽ കരാർ കാലാവധി ദീർഘിപ്പിച്ചു നൽകുമ്പോൾ നിശ്ചിത തുക പിഴയായി ഈടാക്കേണ്ടതാണെന്ന് നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുണ്ട്. ആദ്യ തവണ ദീർഘിപ്പിക്കുന്നതിന് പി.എ.സിയുടെ 1% തുകയും (കുറഞ്ഞത് 1000 രൂപ, കൂടിയത് 50000 രൂപ) ആദ്യത്തെ ദീർഘിപ്പിക്കലിനു ശേഷവും ദീർഘിപ്പിക്കുന്നതിന് പി.എ.സിയുടെ 2% തുകയും (കുറഞ്ഞത് 2000 രൂപ, കൂടിയത് 100000 രൂപ) പിഴയായി ഈടാക്കേണ്ടതാണ്.

സമയം ദീർഘിപ്പിച്ച് ലഭിക്കുന്നതിന് കരാറുകാരൻ അപേക്ഷ സമർപ്പിക്കുകയോ ഇത് സംബന്ധിച്ച് അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ കരാറുകാരനുമായി ആശയവിനിമയം നടത്തുകയോ, ചെയ്തിട്ടില്ല. താഴെ പറയുന്ന പ്രവൃത്തികളിൽ കരാറുകാർക്ക് പൂർത്തീകരണ കാലാവധി ദീർഘിപ്പിച്ചു നൽകിയപ്പോൾ പിഴ ഈടാക്കിയിട്ടില്ല.

1) 21/22, കരയാംപറമ്പ് മങ്ങാട്ടുകര ബൈറോഡ് അറ്റകുറ്റപ്പണികൾ രണ്ടാം ഘട്ടം (വാർഡ്-16)	
അടങ്കൽ	₹250000 (മെയിന്റനൻസ് ഫണ്ട്-റോഡ്)
ചെലവ്	₹250000 {121943(2021-22)+128057(28/19.01.2023)}
PAC	₹229251
കരാറുകാരൻ	ശ്രീ.കെ.ഐ.വർഗ്ഗീസ്
എഗ്രിമെന്റ് നം:	63/AE/LSGD/KRY/2021-22, തീയതി.08.12.2021

അളവു പുസ്തകം നം.	559/21-22
പൂർത്തീകരണ കാലാവധി	07.08.2022
പൂർത്തീകരിച്ച തിയതി	24.12.2022
ഈടാക്കിയ പിഴ	0
ഈടാക്കേണ്ടിയിരുന്നത്	6878 (3% Of PAC)
ആകെ ഈടാക്കേണ്ട തുക	6878

2) 10/23, മരങ്ങാടം -മുഴക്കാട്ടുപാടം റോഡ് അറ്റകുറ്റപ്പണികൾ (വാർഡ്-10)- S.O.89/22	
അടങ്കൽ	₹450000 (മെയിന്റനൻസ് ഫണ്ട്-റോഡ്)
ചെലവ്	₹450000 {16/09.01.2023}
PAC	₹401701
കരാറുകാരൻ	ശ്രീ.ജോഷി തോമസ്
എഗ്രിമെന്റ് നം:	85/AE/LSGD/KRY/2021-22, തീയതി.31.12.2021
അളവു പുസ്തകം നം.	610/21-22, 621/21-22
പൂർത്തീകരണ കാലാവധി	30.08.2022
പൂർത്തീകരിച്ച തിയതി	27.12.2022
ഈടാക്കിയ പിഴ	0
ഈടാക്കേണ്ടിയിരുന്നത്	12051 (3% Of PAC)
ആകെ ഈടാക്കേണ്ട തുക	12051

3) 12/23, കോട്ടക്കകം ലിങ്ക് റോഡ് ഡിപ്പോ കവല വരെ അറ്റകുറ്റപ്പണികൾ (വാർഡ്-11, 13)- S.O.103/22	
അടങ്കൽ	₹400000 (മെയിന്റനൻസ് ഫണ്ട്-റോഡ്)
ചെലവ്	₹400000 {19/19.01.2023}
PAC	₹357087
കരാറുകാരൻ	ശ്രീ.ബൈജു ബേബി
എഗ്രിമെന്റ് നം:	41/AE/LSGD/KRY/2021-22, തീയതി.03.12.2021
അളവു പുസ്തകം നം.	613/21-22, 695/21-22
പൂർത്തീകരണ കാലാവധി	02.08.2022
പൂർത്തീകരിച്ച തിയതി	12.12.2022
ഈടാക്കിയ പിഴ	0
ഈടാക്കേണ്ടിയിരുന്നത്	10713 (3% Of PAC)
ആകെ ഈടാക്കേണ്ട തുക	10713

4) 15/23, ഗ്രീൻലാന്റ് റോഡ് അറ്റകുറ്റപ്പണികൾ (വാർഡ്-16)- S.O.117/22	
അടങ്കൽ	₹300000 (മെയിന്റനൻസ് ഫണ്ട്-റോഡ്)
ചെലവ്	₹300000 {22/19.01.2023}
PAC	₹267699
കരാറുകാരൻ	ശ്രീ.കെ.ഐ.വർഗ്ഗീസ്
എഗ്രിമെന്റ് നം:	23/AE/LSGD/KRY/2021-22, തീയതി.26.11.2021
അളവു പുസ്തകം നം.	674/21-22, 676/21-22
പൂർത്തീകരണ കാലാവധി	25.07.2022
പൂർത്തീകരിച്ച തിയതി	20.12.2022
ഈടാക്കിയ പിഴ	0
ഈടാക്കേണ്ടിയിരുന്നത്	8031 (3% Of PAC)
ആകെ ഈടാക്കേണ്ട തുക	8031

5) 07/23, എടക്കുന്ന് ഇത്തിലിത്തെറ്റ റോഡ് അറ്റകുറ്റകുറ്റപ്പണികൾ (വാർഡ്-6)- S.O.63/22	
അടങ്കൽ	₹450000 (മെയിന്റനൻസ് ഫണ്ട്-റോഡ്)
ചെലവ്	₹450000 {14/10.01.2023}

PAC	₹400997
കരാറുകാരൻ	ശ്രീ.വിജയൻ.കെ.സി
എഗ്രിമെന്റ് നം:	64/AE/LSGD/KRY/2021-22, തീയതി.10.12.2021
അളവു പുസ്തകം നം.	619/21-22
പൂർത്തീകരണ കാലാവധി	09.08.2022
പൂർത്തീകരിച്ച തിയതി	13.12.2022
ഈടാക്കിയ പിഴ	0
ഈടാക്കേണ്ടിയിരുന്നത്	12030 (3% Of PAC)
ആകെ ഈടാക്കേണ്ട തുക	12030

6) 11/23, എളവൂർ കവല സൊസൈറ്റി കവല റോഡ് മെയിന്റനൻസ് - വാർഡ്-15 (SO.96/22)

അടങ്കൽ	₹450000 (മെയിന്റനൻസ് ഫണ്ട്- റോഡ്)
ചെലവ്	₹292883 (249581 (2021-22) + 43302 {Bill No.59/10.03.2023})
PAC	₹267003
കരാറുകാരൻ	ശ്രീ.കെ.ഐ.വർഗ്ഗീസ്
എഗ്രിമെന്റ് നം:	37/AE/LSGD/KRY/2021-22/03.12.2021
അളവു പുസ്തകം നം.	257/21-22, 696/21-22
പൂർത്തീകരണ കാലാവധി	02.08.2022
പൂർത്തീകരിച്ച തിയതി	02.02.2023
ഈടാക്കിയ പിഴ	0
ഈടാക്കേണ്ടിയിരുന്നത്	₹8010 (3% Of PAC)
ആകെ ഈടാക്കേണ്ട തുക	₹8010

7) 22/23, എടക്കുന്ന് ഇത്തിലിത്തെറ്റ റോഡ് രണ്ടാം ഘട്ടം -വാർഡ്-6 (SO.261/22)

അടങ്കൽ	₹ 144239 (മെയിന്റനൻസ് ഫണ്ട്- റോഡ്)
ചെലവ്	₹144239 {Bill No.15/09.01.2023)
PAC	₹128544
കരാറുകാരൻ	ശ്രീ.വിജയൻ.കെ.സി
എഗ്രിമെന്റ് നം:	56/AE/LSGD/KRY/2021-22/08.12.2021
അളവു പുസ്തകം നം.	620/21-22
പൂർത്തീകരണ കാലാവധി	07.08.2022
പൂർത്തീകരിച്ച തിയതി	13.12.2022
ഈടാക്കിയ പിഴ	0
ഈടാക്കേണ്ടിയിരുന്നത്	₹3856 (3% Of PAC)
ആകെ ഈടാക്കേണ്ട തുക	₹3856

8) 23/23, മലയാംകുന്ന് എൽ ഐ-2 റോഡ് ടാറിംഗ് -വാർഡ്-12 (SO.267/22)

അടങ്കൽ	₹750000 (മെയിന്റനൻസ് ഫണ്ട്- റോഡ്)
ചെലവ്	₹724083 {Bill No.19/10.01.2023)
PAC	₹669614
കരാറുകാരൻ	ശ്രീ.ബൈജു ബേബി
എഗ്രിമെന്റ് നം:	118/AE/LSGD/KRY/2021-22/07.03.2022
അളവു പുസ്തകം നം.	622/21-22
പൂർത്തീകരണ കാലാവധി	06.11.2022
പൂർത്തീകരിച്ച തിയതി	19.12.2022
ഈടാക്കിയ പിഴ	0
ഈടാക്കേണ്ടിയിരുന്നത്	₹6696 (1% Of PAC)
ആകെ ഈടാക്കേണ്ട തുക	₹6696

9) 08/23, ഐ.എച്ച്.ഡി.പി കോളനി അംഗണവാടി കനാൽ ബണ്ട് റോഡ് അറ്റകുറ്റപ്പണികൾ - വാർഡ്-7 (SO.71/22)	
അടങ്കൽ	₹500000 (മെയിന്റനൻസ് ഫണ്ട്- റോഡ്)
ചെലവ്	₹498663 {Bill No.58/10.03.2023)
PAC	₹446175
കരാറുകാരൻ	ശ്രീ.ഷിബു.എം.എസ്
എഗ്രിമെന്റ് നം:	02/AE/LSGD/KRY/2022-23/05.04.2022
അളവു പുസ്തകം നം.	679/21-22
പൂർത്തീകരണ കാലാവധി	04.12.2022
പൂർത്തീകരിച്ച തിയതി	28.02.2023
ഈടാക്കിയ പിഴ	0
ഈടാക്കേണ്ടിയിരുന്നത്	₹13385 (3% Of PAC)
ആകെ ഈടാക്കേണ്ട തുക	₹ 13385

മേൽ പറഞ്ഞ പദ്ധതികളുടെ പൂർത്തീകരണം വൈകിയതിന് കരാറുകാരിൽ നിന്നും 2012 ലെ കേരള PWD മാന്വൽ പ്രകാരമുള്ള പിഴ ഈടാക്കാത്തത് സംബന്ധിച്ച് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കാൻ ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി (നം.19/25.09.2023)ക്ക് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയില്ല. ആയതിനാൽ പദ്ധതികളുടെ പൂർത്തീകരണം വൈകിയതിന് കരാറുകാരിൽ നിന്നും പിഴ തുക ₹81650/-രൂപ (6878 + 12051 + 10713 + 8031 + 12030 + 8010 + 3856 + 6696 + 13385) ഈടാക്കി തനത് ഫണ്ടിലേക്ക് അടവാക്കേണ്ടതും ആയതിന്റെ രേഖകൾ ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കേണ്ടതുമാണ്.

1-36 മരാമത്ത് പ്രവൃത്തികൾ-എഗ്രിമെന്റ് ചമയ്ക്കുവാൻ വൈകിയതിന് പിഴ ഈടാക്കിയില്ല

2012ലെ കേരള പൊതുമരാമത്ത് മാന്വൽ വകുപ്പ് 2009.6 പ്രകാരം ടെണ്ടർ അംഗീകരിച്ചതിനു ശേഷം 7 ദിവസത്തിനകമോ ഫേം പിരീഡിനകമോ (ഏതാണോ കുറവെങ്കിൽ അത്) ടെണ്ടർ സ്വീകരിച്ചതായ രേഖാമൂലമുള്ള അറിയിപ്പ് കരാറുകാരന് നൽകേണ്ടതാണ്. ടെണ്ടർ അംഗീകരിച്ച തീയതി മുതൽ 14 ദിവസത്തിനകം കരാർ ചമയ്ക്കുവാൻ നോട്ടീസിൽ വ്യക്തമാക്കേണ്ടതും 14 ദിവസം മുതൽ 10 ദിവസത്തിനകം കരാർ വെച്ചില്ലെങ്കിൽ കരാർ തുകയുടെ 1% പിഴ ഈടാക്കേണ്ടതുമാണ്. പിഴയുടെ പരിധി കുറഞ്ഞത് 1000 രൂപയും കൂടിയത് 25000 രൂപയുമായി നിജപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. 24 ദിവസത്തിനുള്ളിൽ കരാർ വെക്കാത്തപക്ഷം കരാർ റദ്ദാക്കേണ്ടതും ഇ.എം.ഡി മുതൽകൂട്ടി കരാർ നിബന്ധനകൾക്കനുസരിച്ചുള്ള തുടർനടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതുമാണ്.

അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനിയർ നിർവ്വഹണം നടത്തിയ താഴെ പറയുന്ന പ്രവൃത്തിയുടെ കരാറുകാരൻ എഗ്രിമെന്റ് ഒപ്പുവെക്കുവാൻ കാലതാമസം വരുത്തിയതിന് മാന്വലിലെ നിബന്ധന പ്രകാരമുള്ള പിഴ ഈടാക്കിയിട്ടില്ലെന്ന് കണ്ടെത്തി.

പ്രവൃത്തിയുടെ വിവരം	ടെണ്ടർ അംഗീകരിച്ച തീയതി/ സെലക്ഷൻ നോട്ടീസ് തീയതി	പിഴ കൂടാതെ എഗ്രിമെന്റ് വെക്കേണ്ട അവസാന തിയതി	എഗ്രിമെന്റ് വെച്ച തീയതി, നം.	ഈടാക്കേണ്ടിയിരുന്ന പിഴ (1%)
9/23, കാരമറ്റം- പാലിശ്ശേരി റോഡ് അറ്റകുറ്റപ്പണികൾ - വാർഡ്-8 (SO.79/22) അടങ്കൽ-₹400000 (MG-Non Road) ചെലവ്-₹400000 {300957(2021-22)+ 99043 (ബിൽ നം.4/15.6.22)} APAC-₹379236.97 കരാറുകാരൻ - ശ്രീ. പി.കെ.അച്ചുതൻ എഗ്രിമെന്റ് നം. 90/AE/LSGD/KRY/2021-22, Dt.04.01.2022 ഭരണ സമിതി തീരുമാനം നം.1(1)/22.11.2021	22.11.2021/ 03.12.2021	16.12.2021	04.01.2022	3792

കരാറുകാരൻ എഗ്രിമെന്റ് ഒപ്പുവെക്കുവാൻ കാലതാമസം വരുത്തിയതിന് പിഴ ഈടാക്കാത്തതിന് വിശദീകരണം ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി (നം. 9/27.09.2023) ക്ക് മറുപടി

ലഭ്യമാക്കിയില്ല. ആയതിനാൽ കരാർ ചമയ്ക്കാൻ വൈകിയതിന് കരാറുകാരിൽ നിന്നും പിഴ തുക ₹3792 രൂപ ഈടാക്കി തനത് ഫണ്ടിലേക്ക് അടവാക്കേണ്ടതും ആയതിന്റെ രേഖകൾ ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കേണ്ടതുമാണ്.

ഭാവിയിൽ ഇത്തരം അപാകതകൾ വരാതെ ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതാണ്.

1-37 മള്ളൂർക്കാട് എസ് സി കോളനിയിൽ കുടിവെള്ള പദ്ധതി- നാളിതുവരെയും പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടില്ല

മള്ളൂർക്കാട് എസ് സി കോളനിയിൽ കുടിവെള്ളം ലഭ്യമാക്കുന്നതിനായി 2019-20 -ൽ തുടങ്ങിയ പദ്ധതി നാളിതുവരെയും പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടില്ല. പദ്ധതിക്കായി ചെലവഴിച്ച ഫണ്ടിന്റെ വിവരങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നം.	പ്രോജക്റ്റിന്റെ പേരും നമ്പരും	അടങ്കൽ (ഫണ്ടിനം)	ചെലവ് (ബിൽ നം.& തീയതി)	ചെയ്ത ജോലി
1	336/20, മള്ളൂർക്കാട് എസ് സി കോളനിയിൽ കുടിവെള്ള പദ്ധതി മെയിന്റനൻസ്	120000 (വികസന ഫണ്ട്- എസ് സി പി)	73496 (2019-20)	വാട്ടർ ടാങ്ക് രണ്ടെണ്ണം മാത്രം വാങ്ങി എന്നാൽ ആയത് ഫിറ്റ് ചെയ്തിട്ടില്ല.
2	239/22, മള്ളൂർക്കാട് എസ് സി കോളനിയിൽ വാട്ടർ ടാങ്കും അനുബന്ധ പ്രവൃത്തികളും (സ്പിൽ ഓവർ-397/20, 125/21)	270000 (വികസന ഫണ്ട്- എസ് സി പി)	168789 (2021-22)	RCC Work- ടാങ്ക് വെയ്ക്കുന്നതിന് തൂൺ നിർമ്മിക്കാൻ വേണ്ടി ചെലവഴിച്ചു.
3	02/23, മള്ളൂർക്കാട് എസ് സി കോളനിയിൽ വാട്ടർ ടാങ്കും അനുബന്ധ പ്രവൃത്തികളും (സ്പിൽ ഓവർ 239/22)	101211 (വികസന ഫണ്ട്- എസ് സി പി)	87119 (2/13.5.22)	RCC Work- ടാങ്ക് വെയ്ക്കുന്നതിന് തൂൺ നിർമ്മിക്കാൻ വേണ്ടി ചെലവഴിച്ചു.
4	301/22, മള്ളൂർക്കാട് എസ് സി കോളനി കുടിവെള്ള ടാങ്കിന് സ്റ്റാന്റ് നിർമ്മാണം പൂർത്തീകരണം	50000 (ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ അവാർഡ്)	49974 (2021-22)	തൂൺ നിർമ്മാണം പൂർത്തീകരണം, ഹാൻഡ് റീൽ, സ്റ്റെയർ കേസ് ജോലികൾ
5	138/23, മള്ളൂർക്കാട് എസ് സി കോളനി കുടിവെള്ള പദ്ധതി അറ്റകുറ്റപ്പണികൾ- വാർഡ്-8	200000 (വികസന ഫണ്ട്- എസ് സി പി)	200000 (96/31.3.23)	209 മീറ്റർ പൈപ്പ് ലൈൻ വലിക്കലും മറ്റു അനുബന്ധ ചെലവുകളും
		ആകെ ചെലവ്	579378	

നിലവിൽ RCC തൂണിന്റെ മുകളിലെ പ്ലാറ്റ്ഫോമിൽ 5000 ലിറ്ററിന്റെ 2 വാട്ടർ ടാങ്കുകൾ സ്ഥാപിച്ചിട്ടുണ്ട്. ആയതിലേക്കുള്ള പൈപ്പ് ലൈൻ നാളിതുവരെയും കണക്റ്റ് ചെയ്ത് പ്രവർത്തനയോഗ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. (ചിത്രം കാണുക)

കുടിവെള്ള കിണറിൽ നിന്നും വെള്ളം പമ്പ് ചെയ്യുന്നതിന് മോട്ടോർ പമ്പ് സെറ്റ് അവിടെ കാണാൻ കഴിഞ്ഞില്ല. കിണർ വൃത്തിയായി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. കിണറിന്റെ ഉൾഭാഗം കാട്ടുപിടിച്ച നിലയിലാണ് കാണപ്പെട്ടത്.

19 പട്ടികജാതി കുടുംബങ്ങൾ ഗുണഭോക്താക്കളായുള്ള പദ്ധതി ₹579378/- ചെലവഴിച്ചിട്ടും നാളിതുവരെയും പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടില്ല.

മേൽ പറഞ്ഞ പദ്ധതി നാളിതുവരെയും പൂർത്തീകരിക്കാത്തത് സംബന്ധിച്ച് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കാൻ ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി (22/27.09.2023)ക്ക് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയില്ല. കുടിവെള്ള പദ്ധതി പൂർത്തീകരിക്കുന്നതിനാവശ്യമായ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

ഗുണഭോക്തൃ കുടുംബങ്ങൾ ഉൾക്കൊള്ളുന്ന പദ്ധതികൾക്ക് ഗുണഭോക്താക്കളുടെ എണ്ണമനുസരിച്ച് മാത്രം പദ്ധതിയുടെ എസ്റ്റിമേറ്റ് തയ്യാറാക്കേണ്ടതാണ്.

വിവിധ ഘട്ടങ്ങൾ ഉൾക്കൊള്ളുന്ന കുടിവെള്ള വിതരണ പദ്ധതികൾ പോലുള്ള പദ്ധതികൾ തയ്യാറാക്കുമ്പോൾ പദ്ധതിയുടെ പൂർത്തീകരണം വരെയുള്ള ഘട്ടങ്ങൾ പരിഗണിച്ച് കൊണ്ട് ഒറ്റ പദ്ധതിയായി നടപ്പിലാക്കാൻ ഭരണസമിതിയും നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥരും ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതാണ്.

1-38 MGNREGS മെറ്റീരിയൽ പർച്ചേസ്- സ്രോതസ്സിൽ നിന്നും ജി എസ് ടി 2% ഈടാക്കിയത് ജി എസ് ടി വകുപ്പിലേക്ക് അടവാക്കിയില്ല

ഗുഡ്സ് & സർവ്വീസ് ആക്ട് 2017 ലെ സെക്ഷൻ 51, 21.07.2018 ലെ 28-ാം ജി.എസ്.ടി കൗൺസിൽ തീരുമാനം, കേന്ദ്ര ധനകാര്യ മന്ത്രാലയം- റവന്യൂ വകുപ്പിന്റെ 14.9.2018 ലെ സർക്കുലർ നം 65/39/2018/DOR, സർക്കാർ ഉത്തരവ് (പി)162/2018/ധനം തീയതി 22.10.2018 എന്നിവ പ്രകാരം 1.10.2018 മുതൽ തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ സ്ഥാപനങ്ങളുടെ 2.5 ലക്ഷം രൂപയ്ക്ക് മുകളിലുള്ള വാങ്ങലുകളുടെ കാര്യത്തിൽ 2% ജി.എസ്.ടി - ടി.ഡി.എസ് ഈടാക്കുവാൻ നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുണ്ട്. കൂടാതെ തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ വകുപ്പിന്റെ 08.03.19 ലെ നം.ഡി.എ1/87/2019 ത.സ്വ.ഭ.വ സർക്കുലർ പ്രകാരം നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥർ നടത്തുന്ന പ്രോജക്ടുകൾക്കുള്ള വാങ്ങലുകളിന്മേൽ 2% ടി.ഡി.എസ് ഈടാക്കി ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് സെക്രട്ടറിയുടെ GSTIN ലേക്ക് തുക ഒടുക്കുവാൻ നിർവഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥർക്ക് നിർദ്ദേശം നല്കിയിട്ടുമുണ്ട്. എന്നാൽ 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിൽ MGNREGS മെറ്റീരിയൽ പ്രവർത്തികൾക്കായി ടെണ്ടർ മുഖാന്തിരം സാധനങ്ങൾ സപ്ലൈ ചെയ്ത കരാറുകാർ വിവിധ പ്രവർത്തികൾക്കായി സാധനങ്ങൾ സപ്ലൈ ചെയ്തതതിന് GSTരേഖപ്പെടുത്തിയ ബില്ലുകൾ നൽകിയിട്ടുണ്ട്. കരാറുകാരിൽ നിന്നും ചരക്ക് സേവന നികുതി 2% (1% CGST +1% SGST) ടി ഡി എസ് ഈടാക്കിയത് സർക്കാരിലേക്ക് അടവാക്കിയതായി കാണുന്നില്ല. (2.5 ലക്ഷത്തിൽ അധികരിച്ച വരുന്ന കോൺട്രാക്ടുകളിൽ നിന്ന് സോഴ്സിൽ തന്നെ 2% കുറവ് ചെയ്ത് അടവാക്കാൻ നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥൻ ബാദ്ധ്യസ്ഥനാണ്)

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ 2022-23 ൽ ചെയ്ത 32 വർക്കുകൾക്കായി 5698278 രൂപയുടെ മെറ്റീരിയൽ സപ്ലൈ ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. ആയതിന് GST 2% സോഴ്സിൽ നിന്ന് ഈടാക്കി GSTIN ലേക്ക് തുക ഒടുക്കിയിട്ടില്ല. മുകളിൽ പറഞ്ഞ 32 വർക്കുകൾക്കായി സോഴ്സിൽ നിന്ന് പിടിക്കേണ്ട 2% GST തുക 04.05.2023 ന് മാത്രമാണ് കരാറുകാരൻ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ അടവാക്കിയത് (Rs. 113972/- Receipt No.1230100345/G070304 /04.05.2023). ബിൽ തുക പ്രോസസ് ചെയ്യുന്ന സമയത്തു തന്നെ സോഴ്സിൽ നിന്ന് 2% GST തുക ഈടാക്കുന്നത് ഉറപ്പുവരുത്തിയില്ല. കരാറുകാരനിൽ നിന്ന് ഈടാക്കിയ തുക നാളിതുവരെയും GST

ഡിപ്പാർട്ട്മെന്റിലേക്ക് അടവാക്കിയിട്ടില്ല.

GST Deducted At Source എന്ന ഹെഡിൽ ബുക്ക് ചെയ്യുന്നതിന് പകരം Income Tax Deducted At Source (350200201) എന്ന ഹെഡിലാണ് വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രിക പ്രകാരം ബുക്ക് ചെയ്തിരിക്കുന്നത്.

തുക നാളിതുവരെയും സർക്കാരിലേക്ക് അടവാക്കാത്തതിന് വിശദീകരണം ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി (നം.25/27.09.2023)ക്ക് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയില്ല.

കരാറുകാരനിൽ മുകളിൽ പറഞ്ഞ 32 വർക്കുകൾക്കായി സോഴ്സിൽ നിന്ന് പിടിച്ച 2% GST തുക ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ അടവാക്കിയത് സർക്കാരിലേക്ക് അടവാക്കേണ്ടതാണ്.

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

ചെലവ്-വ്യക്തമായ നഷ്ടം പ്രതിപാദിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾ

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

ഇല്ല.

ഭാഗം -4

പൊതു വിവരങ്ങളും ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനവും

4-1 വാർഷികധനകാര്യപത്രിക പരിശോധിച്ച് സാക്ഷ്യപത്രം നൽകിയതിന്റെ വിവരം

വർഷം	സർട്ടിഫിക്കേഷന് കണക്കുകൾ പരിശോധിച്ച തീയതി	സർട്ടിഫിക്കറ്റ് നമ്പർ/തീയതി
2022-23	2022-23 വർഷത്തെ ഓഡിറ്റിന്റെ ഭാഗമായാണ് കണക്കുകൾ പരിശോധിച്ചിട്ടുള്ളത്	

4-2 സംയുക്ത പ്രോജക്ടുകളുടെ വിവരം

വിഹിതം നൽകിയ സ്ഥാപനം	തുക ലഭിച്ച വർഷം	തൻവർഷം ലഭിച്ച തുക	പ്രൊജക്ടിന്റെ പേര്	2022-23 ചെലവ്	നീക്കിയിരുപ്പ്
ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത്	2022-23	8,40,000	74/23-ലൈഫ് ഭവന പദ്ധതി- എസ് സി	8,40,000	0
	2022-23	5,00,000	29/23- നെൽകൃഷി വികസനം	5,00,000	0
	2022-23	1,97,432	3923-അനുപൂരക പോഷകാഹാരം	1,97,432	0
	2022-23	1,25,000	201/23-ക്ഷീരകർഷകർക്ക് സബ്സിഡി	1,25,000	0
	2022-23	5,59,138	49/23-ഭിന്നശേഷി വിദ്യാർത്ഥികൾക്കുള്ള സ്കോളർഷിപ്പ്	5,59,138	0
	2022-23	7,59,916	53/23- മാലിന്യ നീക്കത്തിന് വാഹനം വാങ്ങൽ	7,59,916	0
	ആകെ	2981486		29,81,486	0
ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത്	2022-23	80,000	217/23-തരിശ്കൃഷി	80,000	0
	2022-23	1,86,920	49/23-ഭിന്നശേഷി വിദ്യാർത്ഥികൾക്കുള്ള സ്കോളർഷിപ്പ്	1,86,920	0
	2022-23	75,000	201/23-ക്ഷീരകർഷകർക്ക് സബ്സിഡി	75,000	0
	2022-23	4,65,000	187/23-എസ്.സി വിദ്യാർത്ഥികൾക്ക് സ്കോളർഷിപ്പ്	4,65,000	0
	2022-23	5,00,000	267/23-എസ് സി കോളനി നവീകരണം	5,00,000	0
	ആകെ	13,06,920		1306920	

4-3 നിക്ഷേപ പ്രവൃത്തികൾ

നിർവ്വഹണ ഏജൻസി	പ്രവൃത്തിയുടെ പേര്	വൗച്ചർ നമ്പർ	മുൻകൂർ നൽകിയ തുക	ചെലവഴിച്ച തുക	ചെലവഴിക്കാൻ ബാക്കിയുള്ള തുക
കേരള സ്റ്റേറ്റ് ഇലക്ട്രിസിറ്റി ബോർഡ്	സ്ട്രീറ്റ് ലൈൻ നീട്ടൽ S202/21	XVFC/22-23 /P/25/27.03.23	3,99,477	0	3,99,477
	ഇലക്ട്രിക് പോസ്റ്റ് ഷിഫ്റ്റിംഗ്	22201194/24.02.23	48,723	0	48,723
	ആകെ		448200	0	448200
കേരള വാട്ടർ അതോറിറ്റി	വിവിധ വാർഡുകളിൽ പൈപ്പ് ലൈൻ ദീർഘിപ്പിക്കൽ	XVFC/22-23 /P/21/20.03.23	8,75,000	0	8,75,000
അനർട്ട്	ഓഫീസിൽ സോളാർ പ്ലാന്റ് സ്ഥാപിക്കൽ	XVFC/22-23 /P/12/17.02.23	17,00,000	0	17,00,000

4-4 മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ്

തൻവർഷം മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ് ഇനത്തിൽ തുകയൊന്നും നൽകിയിട്ടില്ല.

4-5 വായ്പ/വായ്പ തിരിച്ചടവിന്റെ വിവരം

ഓഡിറ്റ് വർഷം വായ്പ ഇനത്തിൽ വരവോ ചെലവോ ഇല്ല. എന്നാൽ വികസനഫണ്ട്-എസ്.സി.പി.യിൽ നിന്നും ₹2,51,095/- ലൈഫ് ഭവനപദ്ധതി ലോൺ തിരിച്ചടവ് ഇനത്തിൽ സോഴ്സ് ഡിഡക്ഷൻ നടത്തിയിട്ടുണ്ട്. തെറ്റായി ഈടാക്കിയ തുക തിരികെ ലഭ്യമാക്കാൻ നടപടിയെടുക്കേണ്ടതാണ്.

4-6 സ്ഥിര നിക്ഷേപങ്ങൾ

വർഷാരംഭത്തിൽ ഉണ്ടായിരുന്ന സ്ഥിര നിക്ഷേപം	60,13,426
തൻവർഷം നിക്ഷേപിച്ച തുക	50,00,000
പലിശ	5,24,181
ആകെ	1,15,37,607
തന്നാണ്ടിൽ പിൻവലിച്ച തുക	-
വർഷാവസാനം അവശേഷിക്കുന്ന സ്ഥിരനിക്ഷേപം	1,15,37,607

വർഷാവസാനം അവശേഷിക്കുന്ന സ്ഥിരനിക്ഷേപങ്ങളുടെ വിവരം താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

ക്രമ നം	സ്ഥാപനത്തിന്റെ പേര് (ബാങ്ക്/ട്രഷറി/പോസ്റ്റ് ഓഫീസ്)	നിക്ഷേപിച്ച തീയതി	കാലയളവ്	തുക	റിമാർക്സ്
1	യൂണിയൻ ബാങ്ക്- 746720	29.11.2022	1 വർഷം	31,59,891	
2	യൂണിയൻ ബാങ്ക്- 746721	29.11.2022	”	31,59,891	
3	സൗത്ത് ഇൻഡ്യൻ ബാങ്ക്-3974	26.07.2022	,,	31,71,561	
4	സൗത്ത് ഇൻഡ്യൻ ബാങ്ക്-3975	26.01.2023	6 മാസം	10,23,132	
5	സൗത്ത് ഇൻഡ്യൻ ബാങ്ക്-3976	26.01.2023	6 മാസം	10,23,132	
ആകെ				1,15,37,607	

ബാലൻസ് ഷീറ്റിൽ 1,19,45,259/-രൂപയാണ് നിക്ഷേപമായി ചേർത്തത്. ആയത് യഥാർത്ഥത്തിൽ 28.11.2023 തീയതിയിലെ Maturity Value ആണ്. പരിശോധിച്ച് അക്കൗണ്ട്സിൽ വേണ്ട മാറ്റങ്ങൾ വരുത്തേണ്ടതാണ്.

4-7 ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി

ഇല്ല

4-8 സമാഹൃത ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്

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

ഓഡിറ്റ് വർഷം	ഖണ്ഡിക	സമാഹൃത റിപ്പോർട്ട് വർഷം	ഖണ്ഡിക	വിഷയം	ഇപ്പോഴത്തെ അവസ്ഥ
2014-15	2.3	2016-17	2	തൊഴിൽ നികുതി	നിലനിൽക്കുന്നു
2015-16	2.1	2016-17	2	”	”

4-9 ചാർജ് /സർചാർജ് നടപടികളുടെ വിവരം

ഇല്ല.

4-10 ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനം

(എ) സംക്ഷിപ്ത വിവരം

ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ വരവ്	4,63,56,558
ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ ചെലവ്	5,09,40,180
വരവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം	0
ചെലവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം/ ഓഡിറ്റിൽ അംഗീകരിക്കാത്ത തുക	0
ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക	41,52,423

(ബി) പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിനുണ്ടായ വ്യക്തമായ നഷ്ടത്തിന്റെ വിവരം

ഇല്ല

ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക

ഖണ്ഡിക നമ്പർ	തുക	ഉത്തരവാദിയായ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും
1-19	15,745	ശ്രീമതി തൻസീല, സെക്രട്ടറി ഇൻചാർജ്ജ്
1-24	92,923	ശ്രീ നൈറ്റോ ബേബി അരീക്കൽ, സെക്രട്ടറി
1-26	23,350	ശ്രീ നൈറ്റോ ബേബി അരീക്കൽ, സെക്രട്ടറി
1-28	32,02,510	ശ്രീ നൈറ്റോ ബേബി അരീക്കൽ, സെക്രട്ടറി
1-28	4,00,000	ശ്രീമതി തൻസീല, സെക്രട്ടറി ഇൻചാർജ്ജ്
1-32	1,17,895	ഡോ.ശ്രീദേവി പി.എസ്, മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (പി.എച്ച്.സി)
1-34	3,00,000	ഡോ.ശ്രീദേവി പി.എസ്, മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (പി.എച്ച്.സി)
ആകെ	41,52,423	

(സി) കേന്ദ്ര – സംസ്ഥാന സർക്കാരുകൾ, മറ്റു സ്ഥാപനങ്ങൾ എന്നിവയ്ക്കുണ്ടായ നഷ്ടത്തിന്റെ വിവരം

ഖണ്ഡിക നമ്പർ	തുക	ഉത്തരവാദിയായ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേ രും
1-20(IT-TDS)	6,000	ശ്രീ നൈറ്റോ ബേബി അരീക്കൽ, സെക്രട്ടറി
1-20(IT-TDS)	5,000	ശ്രീമതി തൻസീല, സെക്രട്ടറി ഇൻചാർജ്ജ്
1-21(IT-TDS)	1,038	നൈറ്റോ ബേബി അരീക്കൽ, സെക്രട്ടറി
1-21(IT-TDS)	3,014	ശ്രീമതി തൻസീല, സെക്രട്ടറി ഇൻചാർജ്ജ്

(ഡി) നഷ്ടം നിജപ്പെടുത്താൻ കൂടുതൽ അന്വേഷണം ആവശ്യമായവ

ഇല്ല.

(ഇ) റിപ്പോർട്ടിൽ പ്രതിപാദിച്ചിരിക്കുന്ന നഷ്ടത്തിനുത്തരവാദികളായവരുടെ സ്ഥിരം മേൽവിലാസം

പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും	ഓഡിറ്റ് നടന്ന സമയത്തെ ഔദ്യോഗിക മേൽവിലാസം	സ്ഥിരം മേൽവിലാസം
ശ്രീ നൈറ്റോ ബേബി അരീക്കൽ, സെക്രട്ടറി	സെക്രട്ടറി, കറുകുറ്റി ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത്	അരീക്കൽ വീട്, അങ്കമാലി പി.ഒ. പിൻ– 682572
ഡോ.ശ്രീദേവി പി എസ്, മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (പി.എച്ച്.സി.)	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ(പി.എച്ച്.സി) കറുകുറ്റി ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്	മുളവൻനിരൻ പറമ്പിൽ വീട് കെടാമംഗലം നോർത്ത് പറവൂർ – 683513
ശ്രീമതി തൻസീല, സെക്രട്ടറി ഇൻചാർജ്ജ്	അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ടറി, മൂക്കന്നൂർ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്	നെടുഞ്ചാടി ഹൗസ്, ഒക്കൽ, പി. ഒ

4-11 തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകൾ

ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് വർഷം	ഈ വകുപ്പിൽ നിന്നും പുറപ്പെടുവിച്ച ഏറ്റവും ഒടുവിലത്തെ കത്തിടപാടിന്റെ വിവരം	തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഖണ്ഡികകളുടെ എണ്ണം	റിമാർക്സ്
1997-98	എൽ.എഫ്.ഇ.പി-4- 310/99/05.12.00	1	3-23
1998-99	എൽ.എഫ്.ഇ.പി-4-287/99/05.12.00	17	
1999-00	എൽ.എഫ്.ഇ-പി-4-36/05/29.08.05	27	
2000-01	എൽ.എഫ്.ഇ-പി-4-893/09/12.03.10	3	
2001-02	എൽ.എഫ്.ഇ-പി-4-894/09/12.03.10	11	
2002-03	എൽ.എഫ്.ഇ-പി-4-895/09/12.03.10	3	
2003-04	എൽ.എഫ്.ഇ-പി-4-896/09/12.03.10	7	
2004-05	എൽ.എഫ്.ഇ-പി-4-897/09/12.03.10	6	
2005-06	എൽ.എഫ്.ഇ-പി-4-898/09/12.03.10	20	
2006-07	എൽ.എഫ്.ഇ-പി-4- 2027/12/10.05.13	1	3-4
2007-08	എൽ.എഫ്.ഇ-പി-4- 2027/12/10.05.13	1	3-7
2008-09	എൽ.എഫ്.ഇ-പി-4- 2027/12/10.05.13	1	3-2
2009-10	എൽ.എഫ്.ഇ-പി-4-1523/12/09.07.12	7	
2010-11	എൽ.എഫ്.ഇ-പി-4- 2027/12/10.05.13	9	
2011-12	എൽ.എഫ്.ഇ-പി-4- 19/2014/21.01.14	2	3-1 3-3
2012-13 & 2013-14	എൽ.എഫ്.ഇ-പി-4- 350/15, 21.2.15	8	
2014-15	കെ.എസ്.എ.ഇ.കെ.എം(പി.4)1174/2016 തീയതി 16/7/2016	13	
2015-16	കെ.എസ്.എ.ഇ.കെ.എം(പി.13)1986/2016 തീയതി 15/12/2016	5	
2016-17	കെ.എസ്.എ.ഇ.കെ.എം(പി13)1521/2017, തീയതി.18.9.17	10	
2017-18	കെ.എസ്.എ.ഇ.കെ.എം(പി13)144/2019, തീയതി.08.03.19	25	
2018-19	കെ.എസ്.എ.ഇ.കെ.എം(പി13)131/20, തീയതി 3.3.20	13	
2019-20	കെ.എസ്.എ.ഇ.കെ.എം(പി13)1280/21, തീയതി 10.1.22	33	
2020-21	കെ.എസ്.എ.ഇ.കെ.എം(പി13)1281/21, തീയതി 10.1.22	17	
2021-22	കെ.എസ്.എ.ഇ.കെ.എം(പി13)1733/22, തീയതി 06.12.2022	20	

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ

ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം, എറണാകുളം
കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

Annexure 1
Audit Certificate

i. I have audited the attached Financial statements approved vide resolution number 2(1) dated 25-07-2023 and submitted on 26-07-2023 , 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 Karukutty 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 Karukutty Grama Panchayat for the year 2022-2023

Date: 05/12/2023

Deputy Director
District Office Ernakulam
Kerala State Audit Department

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

1.Major Observations

1. Lack of free and independent access to Accounting and all other Softwares which have direct or indirect impact on financial reports and information

2.Lack of Panchayath Raj Budget rules adversely affecting budgetary control system.

3.The Asset value shown in Balance Sheet is not traceable to Asset register Due to un supported design of existing asset register.

4.Non inclusion of Notes to accounts in Financial statements and non disclosure of material facts.

5.Generation of financial reports showing contradictory information due to non integration of Accounting

software with other related softwares.

2.Other Observations

1. Non inclusion of ratios in finacial statements
2.Cash Flow statement -Net increase/decrease in cash and cash equivalents does not match with net cash generated by operating+investing+financing activities.
3. Assetregister does not match with financial statements
4. Property Tax DCB in AFS is not in talley with the DCB in Sanchaya Statements.

5. Deposit register does not match with financial statements.
6. Lapses in making timely and accurate demand entries in respect of tax revenue.

7. Investment amount in Balance Sheet does not tally with that in Investment Register.

അനുബന്ധം-2

ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം

എറണാകുളം ജില്ലയിലെ കറുകുറ്റി 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, എറണാകുളം
കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്