കേരള സർക്കാർ

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

www.ksad.kerala.gov.in

കാവാലം ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്

ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്

2022-2023

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം
ആലപ്പുഴ-688001

ഇ-മെയിൽ: ddhglfalpy@gmail.com

ഫോൺ : 0477-2252753

(രജിസ്റ്റർ ചെയ്ത കൈപ്പറ്റ് ചീട്ട് സഹിതം)

നമ്പർ: കെ.എസ്.എ-എ.എൽ.പി/പി 10-1410/2023

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം
ആലപ്പുഴ-688001
തീയ്യതി: 21/12/2023
ഇ-മെയിൽ: ddhglfalpy@gmail.com
ഫോൺ: 0477-2252753

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ

പ്രസിഡന്റ് (സെക്രട്ടറി മുഖേന)
കാവാലം ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്

സർ,

വിഷയം : കാവാലം 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 കാവാലം 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 1,2,3 എന്നിവയിലെ ഖണ്ഡികകളിലേക്ക് ശ്രദ്ധ ക്ഷണിക്കുന്നു. ഈ റിപ്പോർട്ട് കൈപ്പറ്റിയാലുടൻ ഇതിൽ പരാമർശിക്കുന്ന ക്രമക്കേടുകൾക്ക് ഉത്തരവാദികളായ വ്യക്തികളെ പ്രസ്തുത ഖണ്ഡികകളുടെ പകർപ്പ് സഹിതം വിവരം ധരിപ്പിക്കേണ്ടതാണ് .

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

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

വിശ്വസ്തതയോടെ,

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ

പകർപ്പ്:

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

നമ്പർ: കെ.എസ്.എ-എ.എൽ.പി/പി 10-1410/2023 തീയ്യതി: 21/12/2023

ആലപ്പുഴ ജില്ലയിലെ കാവാലം 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.)

ആലപ്പുഴ ജില്ലയിലെ കാവാലം ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2022-2023 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ധനകാര്യപത്രിക ഓഡിറ്റിന് വിധേയമാക്കുകയുണ്ടായി. സ്ഥാപനം 01-01-2023 മുതൽ 15-11-2023 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 24 അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകൾ നൽകിയതിൽ 17 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)**
രാജീവ്.ആർ	ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ	22-11-2023	30-11-2023

ഓഡിറ്റിന് വിനിയോഗിച്ച സമയം :

തീയതി **(മുതൽ)**	തീയതി **(വരെ)**
22-11-2023	30-11-2023

ഓഡിറ്റ് നടത്തിയ ഉദ്യോഗസ്ഥർ:

ശ്രീ.ജ്യോതിമോൻ.സി.സി, ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ
ശ്രീ. റോയ് .ടി.എം, അസിസ്റ്റന്റ് ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ
ശ്രീമതി.ജാക്വലിൻ പി ഡബ്ലിയു,സീനിയർ ഗ്രേഡ് ഓഡിറ്റർ
ശ്രീമതി.പ്രീത, ഓഡിറ്റർ

(ബി)നിർവഹണാധികാരികൾ

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

ശ്രീ.ജോഷിമോൻ ജോസഫ്	പ്രസിഡന്റ്	01-04-2022	31-03-2023
ശ്രീ. ക്ലീറ്റസ്. ഇ	സെക്രട്ടറി	01-04-2022	31-03-2023

നിർവ്വഹണഉദ്യോഗസ്ഥർ

പേര്	ഉദ്യോഗപ്പേര്	തീയതി **(മുതൽ)**	തീയതി **(വരെ)**
ശ്രീ.കരൺ എം ഡി	അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ടറി	01-04-2022	31-03-2023
ശ്രീമതി. അശ്വിനി.കെ.എസ്	കൃഷി ഓഫീസർ	01-04-2022	31-03-2023
ഡോ.ദീപ ജേക്കബ്	വെറ്ററിനറി സർജൻ	01-04-2022	31-03-2023
ശ്രീമതി.ലക്ഷ്മി.വി	ഐ.സി.ഡി.എസ് സൂപ്പർവൈസർ	01-04-2022	31-03-2023
ഡോ.നിതുൻ കബീർ	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ ,പി.എച്ച്.സി	01-04-2022	31-03-2023
ശ്രീമതി.സിന്ധുകുമാരി.സി.എസ്	ഹെഡ്മിസ്ട്രസ്സ്	01-04-2022	31-03-2023
ശ്രീമതി.നിമ്മി ഷാജി	അസിസ്റ്റന്റ് എൻജിനീയർ	01-04-2022	31-03-2023
ശ്രീ.അഖിൽ സെബാസ്റ്റ്യൻ	വി.ഇ.ഒ	01-04-2022	20-07-2022
ശ്രീ.പ്രമോദ് എം വി	വി.ഇ.ഒ	21-07-2022	31-03-2023
ശ്രീമതി.സിനി.എസ്.നായർ	ഡയറി ഫാം ഇൻസ്ട്രക്ടർ	01-04-2022	31-03-2023
ഡോ.ഹരാജ എസ്.ആർ	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ-ആയുർവേദം	01-04-2022	18-06-2022
ഡോ.ജയ ഭാസ്കർ	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ-ആയുർവേദം	19-06-2022	16-12-2022
ഡോ.ഷീജ ബീവി എസ്	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ , ആയുർവേദം	17-12-2022	31-03-2023

ഉള്ളടക്കം

ക്രമ നം	ഭാഗം **1**	ഖണ്ഡിക നമ്പർ
1	ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ്	1-1
2	സി എഫ് സി ഗ്രാന്റ് അൺ ടൈഡ് ഫണ്ടിന്റെ വാർഷികകണക്ക് പ്രകാരമുള്ള ചെലവ് എ സി ആർ , ഗ്രാന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് എന്നിവയുമായി പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല	1-1-1
3	സംയുക്ത പ്രോജക്ടുകൾക്കുള്ള ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത് ചെലവ് വാർഷികകണക്കും സുലേഖ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റും തമ്മിൽ പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല	1-1-2
4	അഡ്വാൻസ് രജിസ്റ്റർ കാലികമാക്കി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല	1-1-3
5	എംജി എൻ ആർ ഇ ജി എസ് ചെലവ് വാർഷികകണക്കുമായി പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല	1-1-4
6	സി എഫ് സി ബേസിക് ഗ്രാന്റ് ഇനത്തിൽ ബാങ്കിലെ വരവ് തുക വാർഷികകണക്കുമായി പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല	1-1-5
7	സി എഫ് സി ഗ്രാന്റിനത്തിൽ വാർഷികകണക്കിലെ നീക്കിയിരുപ്പും ബാങ്ക് പാസ് ബുക്കിലെ നീക്കിയിരുപ്പും തമ്മിൽ പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല	1-1-6
8	പെൻഷൻ - സേവന സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരമുള്ള കണക്കും വാർഷികകണക്കും പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല	1-1-7
9	സമയബന്ധിതമായി ഡിമാന്റ് എൻട്രികൾ രേഖപ്പെടുത്തുന്നില്ല	1-1-8
10	അക്കൌണ്ടിംഗ് ചട്ടങ്ങൾ പ്രകാരമുള്ള എല്ലാ പത്രികകളും വാർഷികകണക്കിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ല	1-1-9
11	വാർഷികകണക്കിലെ തുകകളും രജിസ്റ്ററിൽ സംക്ഷിപ്തം ആയി ചേർത്തിട്ടുള്ള തുകകളും തമ്മിൽ പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല	1-1-10
12	ബജറ്റ്	1-2
13	ബജറ്റ്-അവലോകനം	1-2-1
14	സാമ്പത്തിക വിശകലനം (റസീപ്റ്റ് & പേയ്മെന്റ് പ്രകാരം)	1-3
15	ഫണ്ട് വിനിയോഗം (എ.സി.ആർ, സ്രോതസ്സിൽ കുറവ് ചെയ്ത തുകകൾ എന്നിവ പരിഗണിച്ച്)	1-4
16	പദ്ധതി അവലോകനം	1-5
17	ക്ഷേമ പദ്ധതികൾ	1-6
18	തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി	1-7
19	ക്യാഷ് വെരിഫിക്കേഷൻ	1-8
20	ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണം	1-9
21	ടാക്സ് ഓഡിറ്റ് - അവലോകനം	1-10

22	ഓഡിറ്റ് ഇംപാക്ട് - ഗുണഭോക്തൃവിഹിതം ഒടുക്കി	1-11
23	തൊഴിൽ നികുതി പൂർണ്ണമായി ഈടാക്കിയിട്ടില്ല	1-12
24	സ്ഥാപന തൊഴിൽ നികുതി പൂർണ്ണമായും ഈടാക്കിയിട്ടില്ല	1-13
25	പഞ്ചായത്തിൽ ലൈസൻസ് എടുക്കാതെ സ്ഥാപനങ്ങൾ പ്രവർത്തിക്കുന്നു	1-14
26	തെരുവ് വിളക്കുകളുടെ അറ്റകുറ്റപ്പണി -കരാറുകാരന് അർഹമായതിലും കൂടുതൽ തുക നൽകി	1-15
27	വിൻഡോ മാതൃക ദർഘാസ് പരസ്യം - നിർദ്ദിഷ്ട വലിപ്പത്തിൽ കൂടിയതിനാൽ അധികചെലവ്	1-16
28	എസ്.സി വിദ്യാർത്ഥികൾക്ക് ലാപ് ടോപ് - പദ്ധതി നിർവ്വഹണത്തിലെ അപാകതകൾ	1-17
29	രോഗപ്രതിരോധ പ്രവർത്തനം (105/23) - പദ്ധതി നിർവ്വഹണത്തിലെ അപാകതകൾ	1-18
30	അംഗീകൃത പ്രോജക്ടിൽ നിന്നും വ്യതിചലിച്ച് പദ്ധതി നടപ്പാക്കി.	1-19
31	എൻആർഇജിഎസ് ചെലവ് തുക വാർഷികകണക്കിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയില്ല	1-20
32	കരാർ പ്രവൃത്തിക്ക് ഇൻഷ്വറൻസ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ് ഹാജരാക്കാത്തവയ്ക്ക് കരാർതുകയുടെ 0.2% തുക ഈടാക്കിയില്ല	1-21
33	എർത്ത് ഫില്ലിംഗ് - കൺസോളിഡേഷൻ കുറവ് ചെയ്തില്ല	1-22
34	ദേശീയ ഗ്രാമീണ തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി - നിർവ്വഹണത്തിലെ അപാകതകൾ	1-23
35	സിറ്റിസൺ ഇൻഫർമേഷൻ ബോർഡ്- കുടുംബശ്രീ യൂണിറ്റുകളിൽ നിന്നും നികുതി കുറവ് ചെയ്യുന്നില്ല	1-24
ഭാഗം **2**		
1	തൊഴിൽ നികുതി പൂർണ്ണമായി ഈടാക്കിയിട്ടില്ല	2-1
ഭാഗം **3**		
1	തെരുവ് വിളക്കുകളുടെ അറ്റകുറ്റപ്പണി -കരാറുകാരന് അർഹമായതിലും കൂടുതൽ തുക നൽകി	3-1
2	രോഗപ്രതിരോധ പ്രവർത്തനം (105/23) - കടത്തു കൂലിയിനത്തിൽ ചെലവഴിച്ച തുക നിരാകരിക്കുന്നു.	3-2
3	വിൻഡോ മാതൃക ദർഘാസ് പരസ്യം - നിർദ്ദിഷ്ട വലിപ്പത്തിൽ കൂടിയതിനാൽ അധികചെലവ്	3-3
4	കരാർ പ്രവൃത്തിക്ക് ഇൻഷ്വറൻസ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ് ഹാജരാക്കാത്തവയ്ക്ക് കരാർതുകയുടെ 0.2% തുക ഈടാക്കിയില്ല	3-4
5	എർത്ത് ഫില്ലിംഗ് - കൺസോളിഡേഷൻ കുറവ് ചെയ്തില്ല	3-5
6	തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി നിർവ്വഹണത്തിലെ അപാകതകൾ	3-6

ഭാഗം 4		
1	സംയുക്ത പ്രോജക്ടുകൾക്ക് ലഭിച്ച ഫണ്ട് വിനിയോഗം	4-1
2	നിക്ഷേപപ്രവൃത്തികൾക്ക് നൽകിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ	4-2
3	മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ് വിവരങ്ങൾ	4-3
4	വായ്പ / വായ്പാതിരിച്ചടവ്	4-4
5	സ്ഥിര നിക്ഷേപം	4-5
6	ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി	4-6
7	സമാഹൃത ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്	4-7
8	ചാർജ്ജ് സർചാർജ്ജ് നടപടികളുടെ വിവരം	4-8
9	ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനം	4-9
10	തീർപ്പാക്കാനവശേഷിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകളുടെ വിവരം	4-10
അനുബന്ധം		
1	ഓഡിറ്റ് സാക്ഷ്യപത്രം	
2	ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം	

ഭാഗം -1

പൊതു അവലോകനം

1-1 ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ്

I)കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് ആക്ട് 1994ലെ സെക്ഷൻ 215(4) പ്രകാരം, കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (അക്കൌണ്ട്സ്) 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 24.07.2023 ലെ 1(1) കമ്മറ്റി തീരുമാനം പ്രകാരം തയ്യാറാക്കി 25.07.2023-ൽ പിന്തുണയ്ക്കുന്ന ഫോമുകൾക്കൊപ്പം സമർപ്പിക്കപ്പെട്ടിട്ടുള്ള കാവാലം ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ മാർച്ച് 2023 അവസാനിച്ച വർഷത്തിലെ റസീപ്റ്റ് & പേയ്മെന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ്, ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡീച്ചർ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് എന്നിവയും 31-03-2023 തീയതി വരെയുള്ള ബാലൻസ് ഷീറ്റും ഉൾപ്പെടുന്ന സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകൾ ഞാൻ ഓഡിറ്റ് ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. ഈ അക്കൌണ്ടുകൾ തയ്യാറാക്കുന്നത് പഞ്ചായത്ത് രാജ് സ്ഥാപനത്തിന്റെ മാനേജ്മെന്റിന്റെ ഉത്തരവാദിത്തമാണ്. ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡിറ്റിനെ അടിസ്ഥാനമാക്കി ഈ അക്കൌണ്ടുകളെ കുറിച്ച് അഭിപ്രായം പ്രകടിപ്പിക്കുക എന്നതാണ് എന്റെ ഉത്തരവാദിത്തം.

II)കംപ്ട്രോളർ ആന്റ് ഓഡിറ്റർ ജനറൽ 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 എന്ന ന്യായമായ ഉറപ്പ് ലഭിക്കുന്നതിന് ഞാൻ ഓഡിറ്റ് ആസൂത്രണം ചെയ്ത് നടപ്പിലാക്കേണ്ടതുണ്ട് എന്ന് ഈ മാനദണ്ഡങ്ങൾ/മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങൾ ആവശ്യപ്പെടുന്നു. സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകളിലെ തുകകളും വെളിപ്പെടുത്തലുകളും പിന്തുണയ്ക്കുന്ന തെളിവുകൾ പരിശോധിക്കുന്നത് ഓഡിറ്റിൽ ഉൾപ്പെടുന്നു. ഉപയോഗിച്ച അക്കൌണ്ടിംഗ് തത്വങ്ങളും ഉണ്ടാക്കിയ സുപ്രധാനമായ എസ്റ്റിമേറ്റുകളും വിലയിരുത്തുന്നതും അക്കൌണ്ടുകളുടെ മൊത്തത്തിലുള്ള അവതരണം വിലയിരുത്തുന്നതും ഓഡിറ്റിൽ ഉൾപ്പെടുന്നു. എന്റെ അഭിപ്രായത്തിന് ന്യായമായ അടിസ്ഥാനം എന്റെ ഓഡിറ്റ് നൽകുമെന്ന് ഞാൻ വിശ്വസിക്കുന്നു.

III)എനിക്ക് ആവശ്യമായതും ലഭിച്ചതുമായ വിവരങ്ങളുടെയും വിശദീകരണങ്ങളുടെയും അടിസ്ഥാനത്തിലും, അക്കൌണ്ടുകളുടെ 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, കാവാലം ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2022-23 വർഷത്തേക്കുള്ള വാർഷിക സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകൾ സാമ്പത്തിക ഫലത്തെക്കുറിച്ചും സാമ്പത്തിക നിലയെക്കുറിച്ചും സത്യസന്ധവും ന്യായവുമായ ചിത്രം നൽകുന്നു.

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ

1-1-1 സി എഫ് സി ഗ്രാന്റ് അൺ ടൈഡ് ഫണ്ടിന്റെ വാർഷികകണക്ക് പ്രകാരമുള്ള ചെലവ് എ സി ആർ , ഗ്രാന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് എന്നിവയുമായി പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല

സി എഫ് സി ഗ്രാന്റ് അൺ ടൈഡ് ഫണ്ടിന്റെ ചെലവ് എ സി ആർ, ഗ്രാന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് എന്നിവ പ്രകാരം 2306076/- രൂപയാണ്. എന്നാൽ വാർഷിക കണക്ക് പ്രകാരം 2336253/- രൂപയാണ് ആകെ ചെലവ് രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത്. വാർഷികകണക്കും എ സി ആറും തമ്മിൽ പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.

1-1-2 സംയുക്ത പ്രോജക്ടുകൾക്കുള്ള ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത് ചെലവ് വാർഷികകണക്കും സുലേഖ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റും തമ്മിൽ പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല

സംയുക്ത പ്രോജക്ടുകൾക്കുള്ള ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത് ചെലവ് സുലേഖ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് പ്രകാരം 1665253/- രൂപയാണ്, എന്നാൽ വാർഷികകണക്ക് പ്രകാരം 1613341/- രൂപയാണ് ചെലവ്. വ്യത്യാസം വിശദീകരിച്ചിട്ടില്ല.

1-1-3 അഡ്വാൻസ് രജിസ്റ്റർ കാലികമാക്കി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല

ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ B-18 പ്രകാരം അഡ്വാൻസ് ഇനത്തിൽ 3426759/- രൂപ ലഭിക്കാനുള്ളതായി രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നു. എന്നാൽ അഡ്വാൻസ് രജിസ്റ്റർ കാലികമാക്കി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ലാത്തതിനാൽ ഈ ഇനത്തിലെ തുകയുടെ കൃത്യത പരിശോധിക്കാനായില്ല.

1-1-4 എംജി എൻ ആർ ഇ ജി എസ് ചെലവ് വാർഷികകണക്കുമായി പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല

വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രിക I-6 ഷെഡ്യൂൾ പ്രകാരം 2213162/- രൂപയാണ് എം ജി എൻ ആർ ഇ ജി എസ് ആകെ ചെലവായി വാർഷികകണക്കിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത്. എന്നാൽ എൻ ആർ ഇ ജി എസ് ക്യാഷ് ബുക്ക് പ്രകാരം ആകെ ചെലവ് 55479485/- രൂപയാണ്. വ്യത്യാസം വിശദീകരിച്ചിട്ടില്ല.

1-1-5 സി എഫ് സി ബേസിക് ഗ്രാന്റ് ഇനത്തിൽ ബാങ്കിലെ വരവ് തുക വാർഷികകണക്കുമായി പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല

എ സി ആർ, ഗ്രാന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് എന്നിവ പ്രകാരം സി എഫ് സി ബേസിക് ഗ്രാന്റ് ഇനത്തിൽ ബാങ്കിലെ വരവ് തുക 2182000/- ആണ്, എന്നാൽ വാർഷികകണക്ക് Rp 30 ഷെഡ്യൂളിൽ 1098986/- രൂപയാണ് ബാങ്കിലെ വരവായി രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത്.

1-1-6 സി എഫ് സി ഗ്രാന്റിനത്തിൽ വാർഷികകണക്കിലെ നീക്കിയിരുപ്പും ബാങ്ക് പാസ് ബുക്കിലെ നീക്കിയിരുപ്പും തമ്മിൽ പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല

സി എഫ് സി ഗ്രാന്റിനത്തിൽ വാർഷികകണക്കിലെ നീക്കിയിരുപ്പും ബാങ്ക് പാസ് ബുക്കിലെ നീക്കിയിരുപ്പും തമ്മിൽ പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല. വിശദാംശം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു. വ്യത്യാസം വിശദീകരിച്ചിട്ടില്ല.

ഐറ്റം	നീക്കിയിരുപ്പ് തുക
വാർഷികകണക്ക് പ്രകാരം	1397945
B4 ഷെഡ്യൂൾ പ്രകാരം	788768

1-1-7 പെൻഷൻ - സേവന സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരമുള്ള കണക്കും വാർഷികകണക്കും പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല

വിവിധ പെൻഷൻ പദ്ധതികൾക്കായി ചെലവഴിച്ച തുക, സേവന സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരമുള്ള ചെലവ് തുകയും വാർഷികകണക്കിലെ തുകയും പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല. വിശദാംശം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

രജിസ്റ്ററിൽ മുൻബാക്കി - 10362006

പെൻഷൻ തരം	വാർഷികകണക്ക് പ്രകാരമുള്ള തുക	സേവന സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരമുള്ള തുക
കർഷകതൊഴിലാളി പെൻഷൻ	11024600	12599000
വാർദ്ധക്യകാല പെൻഷൻ	9469200	10845200
വികലാംഗ പെൻഷൻ	2304200	2634400
50 വയസ്സിന് മുകളിൽ അവിവാഹിതരായ സ്ത്രീകൾക്കുള്ള പെൻഷൻ	438400	500800
വിധവാ പെൻഷൻ	4785400	5473600

1-1-8 സമയബന്ധിതമായി ഡിമാന്റ് എൻട്രികൾ രേഖപ്പെടുത്തുന്നില്ല

സമയബന്ധിതമായി ഡിമാന്റ് എൻട്രികൾ രേഖപ്പെടുത്തുന്നില്ല. വസ്തുനികുതി, തൊഴിൽനികുതി, ലൈസൻസ് തുടങ്ങിയവയുടെ ലെഡ്ജറിൽ വർഷാവസാനം ആണ് ഡിമാന്റ് എൻട്രി വരുത്തുന്നത്.

1-1-9 അക്കൌണ്ടിംഗ് ചട്ടങ്ങൾ പ്രകാരമുള്ള എല്ലാ പത്രികകളും വാർഷികകണക്കിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ല

അക്കൗണ്ടിംഗ് ചട്ടങ്ങൾ പ്രകാരമുള്ള താഴെപ്പറയുന്ന പത്രികകൾ വാർഷിക കണക്കിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ല.

A) റേഷ്യോസ്

B) അക്കൗണ്ടിന്മേലുള്ള സെക്രട്ടറിയുടെ കുറിപ്പുകൾ

1-1-10 വാർഷികകണക്കിലെ തുകകളും രജിസ്റ്ററിൽ സംക്ഷിപ്തം ആയി ചേർത്തിട്ടുള്ള തുകകളും തമ്മിൽ പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല

സഞ്ചയയിൽ നിന്നുള്ള വസ്തു നികുതിയുടെ ഡിമാന്റ്, ബാലൻസ് തുകകൾ വാർഷിക കണക്കുകളിലെ തുകകളുമായി പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.

1-2 ബജറ്റ്

2022-23 വർഷത്തെ ബജറ്റ് 21.03.2022 തീയതിയിലെ 1(1)-ാംനമ്പർ തീരുമാന പ്രകാരം അംഗീകരിച്ചു. തുടർന്ന് 17.3.23 ലെ 4(1)-ാം നമ്പർ തീരുമാന പ്രകാരം പരിഷ്കരിച്ചു.

	വരവ്	ചെലവ്
ബജറ്റ് പ്രകാരം	16,34,58,765	16,24,61,409
വാർഷിക കണക്ക് പ്രകാരം (ഇൻകം & എക്സ്പെന്റിച്ചർ പത്രിക	6,91,76,052	6,89,67,884

	പ്രകാരം)		

1-2-1 ബജറ്റ്-അവലോകനം

2022-23 വർഷത്തെ ബജറ്റ് 21.3.2022-ലെ ഒന്നാം നമ്പർ തീരുമാന പ്രകാരം അംഗീകരിച്ചു. തുടർന്ന് 17.03.2023 ലെ 4(1)-ാം നമ്പർ തീരുമാന പ്രകാരം പരിഷ്കരിച്ചു. ബജറ്റ് പരിശോധിച്ചതിൽ താഴെപ്പറയുന്ന അപാകതകൾ കാണുന്നു.

1. ബജറ്റിന്റെ അവലോകനം നടത്തുന്നില്ല

ബജറ്റ് മാന്വലിലെ ഖണ്ഡിക 4.4 പ്രകാരം പ്രതിമാസ ധനകാര്യ പുരോഗതി പത്രിക, പ്ലാൻ ഡോക്യുമെന്റ് എന്നിവയും ബഡ്ജറ്റുമായി ഓരോ മാസവും ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റി നടത്തേണ്ടിയിരുന്ന ബഡ്ജറ്റിന്റെ പ്രതിമാസ അവലോകനം നടത്തിയതായി രേഖപ്പെടുത്തലില്ല.

2.ബജറ്റിന്റെ പരിശോധന

ബജറ്റ് മാന്വലിലെ ഖണ്ഡിക 4.6 പ്രകാരം ഒരു സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ബജറ്റ് ആ സാമ്പത്തിക വർഷം ഏപ്രിൽ 30 ന് മുമ്പായി പെർഫോമൻസ് ഓഡിറ്റ് ടീം പരിശോധന നടത്തേണ്ടതാണ്. 2022-23 ലെ ബജറ്റ് 2022 ഏപ്രിൽ 30 ന് മുമ്പായി പെർഫോമൻസ് ഓഡിറ്റ് ടീം പരിശോധന നടത്തിയതായി കാണുന്നില്ല.

3. പെർഫോമൻസ് ബജറ്റ് പാസ്സാക്കിയിട്ടില്ല

ബജറ്റ് മാനുവൽ ചട്ടം 3.1.4പ്രകാരം പട്ടിക 3-1 അനുസരിച്ച് തയ്യാറാക്കുന്ന ബജറ്റ് പ്രവർത്തനാധിഷ്ഠിതമായിരിക്കേണ്ടതാണ്. ആയതിന് പട്ടിക 3-2ൽ നൽകിയിട്ടുള്ള മാതൃകയിൽ പെർഫോമൻസ് ബജറ്റ് തയ്യാറാക്കേണ്ടതാണ്. എന്നാൽ ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിൽ പെർഫോമൻസ് ബജറ്റ് തയ്യാറാക്കിയിട്ടില്ല.

4. ജെന്റർ ബജറ്റ് പാസ്സാക്കിയിട്ടില്ല

ബജറ്റ് മാനുവൽ ചട്ടം 3.1.5 പ്രകാരം ജെന്റർ ബജറ്റ് തയ്യാറാക്കി ബജറ്റ് ലിംഗാധിഷ്ഠിതമായി വീക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്. ആയതിന് പട്ടിക 3-3 ൽ നൽകിയിട്ടുള്ള മാതൃകയിൽ ജെന്റർ ബജറ്റ് തയ്യാറാക്കേണ്ടതാണ്. എന്നാൽ നിശ്ചിത മാതൃകയിൽ ജെന്റർ ബജറ്റ് തയ്യാറാക്കിയിട്ടില്ല.

5.ബജറ്റിൽ വകയിരുത്തിയതിനേക്കാൾ കൂടുതൽ ചെലവ്

ക്രമ നമ്പർ	ഹെഡ്	ഹെഡിന്റെ വിവരണം	ഒറിജിനൽ ബജറ്റ് പ്രകാരമുള്ള വകയിരുത്തൽ	പരിഷ്കരിച്ച ബജറ്റ് പ്രകാരമുള്ള വകയിരുത്തൽ	യഥാർഥ ചെലവ് (I&E Statement പ്രകാരം)	റിമാർക്സ്
1.	2101003	ബോണസ്	16000	16000	18864	വകയിരുത്തിയ തുകയേക്കാൾ കൂടുതൽ ചെലവ്
2	2102002	മറ്റ് ബത്തകൾ	55000	55000	255076	വകയിരുത്തിയ തുകയേക്കാൾ കൂടുതൽ ചെലവ്

3	2103001	പെൻഷൻ കോൺട്രിബ്യൂഷൻ	761368	761368	968364	വകയിരുത്തിയ തുകയേക്കാൾ കൂടുതൽ ചെലവ്
4	2103002	അവധി ശമ്പളം	00	00	39621	വകയിരുത്ത ലില്ലാതെ ചെലവഴിച്ചു
5	2201201	വാർത്താ വിനിമയ ചെലവുകൾ	90000	90000	216861	വകയിരുത്തിയ തുകയേക്കാൾ കൂടുതൽ ചെലവ്
6	2202101	അച്ചടിയും സ്റ്റേഷനറിയും ചെലവുകൾ	116650	116650	154640	വകയിരുത്തിയ തുകയേക്കാൾ കൂടുതൽ ചെലവ്
7	2304001	ഹയർ ചാർജ്ജ്	78200	78200	81272	വകയിരുത്തിയ തുകയേക്കാൾ കൂടുതൽ ചെലവ്
8	2305001	റിപ്പയേഴ്സ് & മെയിന്റനൻസ് പൊതു ആസ്തികൾ	00	00	582	വകയിരു ത്തലില്ലാതെ ചെലവഴിച്ചു
9	2305009	റിപ്പയേഴ്സ് & മെയിന്റനൻസ് ജംഗമ ആസ്തികൾ	00	00	15706	വകയിരുത്ത ലില്ലാതെ ചെലവഴിച്ചു
10	23080009	മറ്റ് നടത്തിപ്പ്/ മെയിന്റനൻസ് ചെലവുകൾ	00	00	16770	വകയിരുത്തിയ തുകയേക്കാൾ കൂടുതൽ ചെലവ്

മേൽക്കാണിച്ചിട്ടുള്ള അപാകതകൾ സംബന്ധിച്ച് നൽകിയ എൻക്വയറിക്ക് (5/13.11.23) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയില്ല. നിലവിൽ ബജറ്റിന്റെ നിർവ്വഹണം പരിശോധിക്കുന്നതിന് അക്കൗണ്ടിംഗ് സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരം പ്രൊവിഷനില്ല. അതിനാൽ ബജറ്റ് അലോട്ട്മെന്റിൽ അധികമായി ചെയ്യുന്ന ചെലവുകൾ നിയന്ത്രിക്കുന്നതിനോ, ബജറ്റ് അലോട്ട്മെന്റ് ഇല്ലാത്ത ഇനങ്ങൾക്ക് ചെലവ് ചെയ്യുന്നത് തടയുന്നതിനോ നിലവിൽ സാധിക്കുന്നില്ല. അക്കൗണ്ടിംഗ് സോഫ്റ്റ്‌വെയറായ സാംഖ്യയുമായി ബജറ്റ് ലിങ്ക് ചെയ്തിട്ടില്ലാത്തതിനാൽ തദ്ദേശ സ്ഥാപനത്തിന്റെ ധനകാര്യ മാനേജ്മെന്റിനുള്ള ഒരു ക്രമീകരണമായിട്ട് ബജറ്റ് പ്രവർത്തിക്കുന്നതിനും നിലവിൽ സാധിച്ചിട്ടില്ല. ബജറ്റ് തയ്യാറാക്കുന്ന ഹെഡ്ഡിൽ തന്നെ ചെലവുകൾ ബുക്കുചെയ്യുന്നതിന് ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതാണ്. ബജറ്റ് മാനുവൽ ചട്ടം 3.1.4, 3.1.5 എന്നിവ അനുശാസിക്കും വിധം പെർഫോമൻസ് ബജറ്റ്, ജെന്റർ ബജറ്റ് എന്നിവ പാസ്സാക്കേണ്ടതാണ്. കൂടാതെ ബജറ്റിന്റെ രൂപീകരണത്തിലും നിർവ്വഹണത്തിലും കൂടുതൽ ശ്രദ്ധ പുലർത്തേണ്ടതും അക്കൗണ്ടിംഗ് സോഫ്റ്റ്‌വെയറുമായി ബജറ്റ് ലിങ്ക് ചെയ്യുന്നതിന് നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതുമാണ്.

1-3 സാമ്പത്തിക വിശകലനം (റസീപ്റ്റ് & പേയ്മെന്റ് പ്രകാരം)

മുന്നിരിപ്പ്	8224164
വരവ്	21537470
ആകെ	29761634
ചെലവ്	24146501
നീക്കിയിരിപ്പ്	5615133

1-4 ഫണ്ട് വിനിയോഗം (എ.സി.ആർ, സ്രോതസ്സിൽ കുറവ് ചെയ്ത തുകകൾ എന്നിവ പരിഗണിച്ച്)

ഫണ്ടിനം	മുൻബാക്കി	അലോട്ട്മെന്റ് വരവ്	സ്രോതസ്സിൽ കുറവ് ചെയ്തത തുക	ആകെ	ചെലവ്	നീക്കിയിരിപ്പ്/ ലാപ്സ്ഡ്)
വികസനഫണ്ട് പൊതു വിഭാഗം	0	10680670	1865330	12546000	11796231	749769 (ലാപ്സ്ഡ്)
വികസനഫണ്ട് എസ്.സി.പി	0	2551251	69749	2621000	2576000	45000 (ലാപ്സ്ഡ്)
വികസനഫണ്ട് ടി എസ് പി	00	00	00	00	00	00
സംരക്ഷണ ഗ്രാന്റ് റോഡ്	00	2562000	00	2562000	1473562	1088438 (ലാപ്സ്ഡ്)
സംരക്ഷണ ഗ്രാന്റ് നോൺറോഡ്	00	4570000	00	4570000	4233242	336758 (ലാപ്സ്ഡ്)
15-ാം ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് അൺടൈഡ് ബാങ്ക്	1237616	2182000	0000	3419616	2275899	1143717

15-ാം ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് അൺടൈഡ് ട്രഷറി	00	39298	00	39298	30177	9121 (ലാപ്സ്ഡ്)
15-ാം ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് ടൈഡ് ബാങ്ക്	877706	3273000	00	4150706	2523327	1627379
15-ാം ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് ടൈഡ് ട്രഷറി	00	1369137	00	1369137	869137	500000 (ലാപ്സ്ഡ്)

1-5 പദ്ധതി അവലോകനം

ഓഡിറ്റ് വർഷം അംഗീകാരം ലഭിച്ച പ്രോജക്ടുകൾ നടപ്പാക്കിയതിന്റെ വിവരം താഴെ ചേർക്കുന്നു.

അംഗീകാരം ലഭിച്ചത് (എണ്ണം)	പദ്ധതി അടങ്കൽ	നടപ്പാക്കിയത് (എണ്ണം)	പദ്ധതി ചെലവ്	ഭാഗികമായി നടപ്പാക്കിയത് (എണ്ണം)	നടപ്പാക്കാത്തവ (എണ്ണം)	പൂർത്തീകരിച്ചത്-ശതമാനം
123	55193259	101	30591510	3	19	82.11 %

1-6 ക്ഷേമ പദ്ധതികൾ

സംസ്ഥാന സർക്കാരിന്റെ ക്ഷേമപദ്ധതികളുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ നടപ്പിലാക്കിയ പദ്ധതികളുടെ വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ക്ഷേമപദ്ധതിയുടെ പേര്	ചെലവഴിച്ച തുക	ഗുണഭോക്താക്കളുടെ എണ്ണം
കർഷക തൊഴിലാളി പെൻഷൻ	12599000	921
വിധവാ പെൻഷൻ	5473600	412
വാർദ്ധക്യകാല പെൻഷൻ	10845200	882
വികലാംഗ പെൻഷൻ	2634400	189
അവിവാഹിത പെൻഷൻ	500800	38

1-7 തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി

ഇനം	മുന്നിരിപ്പ്	വരവ്	ആകെ	ചെലവ്	നീക്കിയിരുപ്പ്
ഭരണചെലവുകൾ	617	1737415	1738032	1737265	767
ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് നേരിട്ട്		53742220	53742220	53742220	

നൽകുന്നത്					
ആകെ*	617	55479635	55480252	55479485	767

*വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രികയിലെ വരവ് ചെലവുകൾ യഥാർത്ഥ വരവ് ചെലവുകളുമായി പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല. ക്യാഷ് ബുക്ക് പ്രകാരമുള്ള യഥാർത്ഥ വരവു-ചെലവുകളാണ് ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത്.

1-8 ക്യാഷ് വെരിഫിക്കേഷൻ

1994-ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് ആക്ടിലെ 6(4) വകുപ്പ് പ്രകാരമുള്ള ക്യാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന 23.11.2023 തീയതിയിൽ 3.40 P.M സമയത്ത് സെക്രട്ടറിയുടെ സാന്നിദ്ധ്യത്തിൽ നടത്തുകയുണ്ടായി. പരിശോധനയിൽ 12443/-രൂപ ക്യാഷ് ബാലൻസിന്റെ കൃത്യത ബോധ്യപ്പെട്ടു.

1-9 ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണം

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തുകളിൽ സുതാര്യവും ജനകീയവും വികസനപരവുമായ പ്രവർത്തനം സാധ്യമാക്കുവാൻ ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണവും ഭരണ നിർവ്വഹണവും കാര്യക്ഷമമാക്കുന്നതിനായി 02.07.2009-ലെ തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ വകുപ്പിന്റെ 123/09 നമ്പർ ഉത്തരവ് പ്രകാരം നിലവിൽ വന്ന ഫ്രണ്ട് ഓഫീസ് സംവിധാനം പ്രവർത്തിക്കുന്നു. പഞ്ചായത്തിന്റെ ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണ സംവിധാനം പൊതുവെ തൃപ്തികരമാണെങ്കിലും താഴെ ചേർക്കുന്ന അപാകതകൾ ഉള്ളതായി കാണുന്നു.

1. ഭരണ സമിതി കൈക്കൊള്ളുന്ന തീരുമാനങ്ങൾ നടപ്പാക്കുന്നുണ്ടോ എന്ന് നിരീക്ഷിക്കുന്നതിനായി വാച്ച് രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല.

2. വസ്തുനികുതി ലെഡ്ജറിൽ വർഷാരംഭത്തിലും തുടർന്ന് ഓരോ മാസവും ഡിമാന്റ് എൻട്രികൾ രേഖപ്പെടുത്തുന്നില്ല.

3. അഡ്വാൻസ് രജിസ്റ്റർ വരവ്, ചെലവ് നീക്കിയിരിപ്പ് വിവരങ്ങൾ കൃത്യമായി എഴുതി സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല.

4. ആസ്തി രജിസ്റ്റർ കാലികമാക്കി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല.

5. സ്വയം തൊഴിലിൽ ഏർപ്പെട്ടിരിക്കുന്ന അഭിഭാഷകർ, മറ്റ് പ്രൊഫഷണലുകൾ, മരാമത്ത് പണി നടത്തിയ കരാറുകാർ, പ്ലാൻ എഞ്ചിനീയേഴ്സ്, വാഹന ഉടമകൾ ഇവരിൽ നിന്നും തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കുന്നില്ല. തൊഴിൽ നികുതി ഒടുക്കാൻ ബാധ്യസ്ഥരായവരുടെ സമ്പൂർണ്ണ ഡാറ്റാബെയ്സ് പഞ്ചായത്തിൽ തയ്യാറാക്കി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല.

6. ബജറ്റിൽ വകയിരുത്തിയതിനേക്കാൾ കൂടുതൽ തുക ചെലവഴിക്കുകയും ബജറ്റിൽ വകയിരുത്തലില്ലാത്ത ഇനങ്ങൾക്ക് തുക ചെലവഴിക്കുകയും ചെയ്യുന്നു. വിശദവിവരങ്ങൾക്ക് ഖണ്ഡിക 1-2-1 കാണുക.

1-10 ടാക്സ് ഓഡിറ്റ് - അവലോകനം

ലഭ്യമാക്കാവുന്ന എല്ലാ വിഭവങ്ങളും പൂർണ്ണതോതിൽ സമാഹരിച്ചെങ്കിൽ മാത്രമേ തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ സ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് സേവന പ്രവർത്തനങ്ങളും വികസന പ്രവർത്തനങ്ങളും കുറ്റമറ്റ രീതിയിൽ നടപ്പാക്കാൻ സാധിക്കൂ. ഇതിനായി നികുതി, ഫീസ്, വാടക തുടങ്ങിയവ കുറ്റമറ്റ രീതിയിൽ നിർണ്ണയിച്ചിട്ടുണ്ടെന്നും അവ പൂർണ്ണമായി പിരിച്ചെടുത്തിട്ടുണ്ടെന്നും പിരിച്ചെടുത്ത തുകകൾ പൂർണ്ണമായി പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിൽ (ട്രഷറി/ബാങ്ക്) എത്തിച്ചേർന്നിട്ടുണ്ടെന്നും ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റി ഉറപ്പു വരുത്തേണ്ടതുണ്ട്. കേന്ദ്ര-സംസ്ഥാന സർക്കാരുകളിൽ നിന്ന് ലഭിക്കുന്ന വിഹിതങ്ങളും ധനസഹായങ്ങളും, നികുതി നികുതിയേതര തനതു സ്രോതസ്സുകളുമാണ് ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തുകളുടെ വരുമാന മാർഗ്ഗങ്ങൾ. 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. മേൽ

ചേർത്തവയിൽ വസ്തുനികുതി മുഖേനയാണ് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തുകൾക്ക് ഏറ്റവുമധികം തനതു വരുമാനം ലഭിച്ചുവരുന്നത്.

1994 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമം, വകുപ്പ് 200 പ്രകാരം ഓരോ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിനും അതിന്റെ പ്രദേശത്ത് ഒരു വസ്തു നികുതി 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 കാവാലം ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ വസ്തുനികുതി പിരിവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട കാര്യങ്ങൾ പരിശോധിക്കുകയുണ്ടായി. അതു സംബന്ധിച്ച വിവരങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ബജറ്റ് പ്രകാരവുമുള്ള വരവും വാർഷികക്കണക്ക് പ്രകാരവുമുള്ള വരവും തമ്മിലുള്ള അന്തരം

ഇനം	ബജറ്റ് പ്രകാരം (₹)A	വാർഷിക കണക്ക് പ്രകാരമുള്ള വരവ്(₹)B	ബജറ്റും വരവും തമ്മിലുള്ള വ്യത്യാസം (₹)B-A
വസ്തു നികുതി (തൻവർഷം)	2406710	1355372	-1051338
തൊഴിൽ നികുതി (തൻവർഷം)	980050	483530	-496520
വാടക വരവ്	6000	0	-6000
ഫീ & യൂസർ ചാർജ്	1586040	1137964	-448076
സെയിൽ & ഹയർ ചാർജസ്	643126	58989	-584137
പലിശ ലഭിച്ചത്	110126	39680	-70446
മറ്റു വരവുകൾ	437450	402948	-34502
ആകെ	6169502	3478483	-2691019

സർക്കാർ ഗ്രാന്റിനു പുറമെ തനതു വരുമാനം വർദ്ധിപ്പിക്കുന്നതിനായി ഗ്രാമപഞ്ചായത്തുകൾ പുതിയ തനതുവരുമാന മേഖലകൾ കണ്ടെത്തേണ്ടതുണ്ട്. എന്നാൽ പഞ്ചായത്ത് ധനകാര്യ സ്റ്റാൻഡിംഗ് കമ്മറ്റിയുടെ യോഗങ്ങളിൽ പുതിയ തനതു വരുമാനമേഖലകൾ കണ്ടെത്തുന്നതിനായി നിർദ്ദേശങ്ങളൊന്നുമില്ല.

2022-23 ലെ വസ്തു നികുതി പിരിക്കുന്നതിനായി കുടുംബശ്രീ മുഖേന ഡിമാന്റ് നോട്ടീസ് വിതരണം നടത്തുകയും വാർഡുകളിൽ ക്യാമ്പുകൾ സംഘടിപ്പിക്കുകയും മറ്റ് പ്രചാരണമാർഗ്ഗങ്ങൾ അവലംബിക്കുകയും ചെയ്തതിന്റെ ഫലമായി 100% നികുതി ലഭിച്ചിട്ടുണ്ട്.

സ.ഉ.(കൈ) നം.77/2023/LSGD തീയതി 22.03.2023 പ്രകാരം ഗ്രാമപഞ്ചായത്തുകളിൽ 01.04.2023 പ്രാബല്യത്തിൽ വസ്തു നികുതി പുതുക്കി നിശ്ചയിക്കുന്നതിനുള്ള മാർഗ്ഗ നിർദ്ദേശങ്ങളിൽ (ക്രമ നം.10) കെട്ടിട ഉടമ വിവരം അറിയിച്ചാലും ഇല്ലെങ്കിലും കെട്ടിടങ്ങളുടെ ശരിയായ വിവരം ഫീൽഡ് പരിശോധന

നടത്തി സോഫ്റ്റ്വെയറിൽ ചേർക്കേണ്ടതാണെന്നും ഇതിനാവശ്യമായ പരിശോധനകൾ 30.06.2023 ന മുൻപായി പൂർത്തിയാക്കേണ്ടതാണെന്നും പറയുന്നു. ആയതിന്റെ വിവരശേഖരണത്തിനും ഡാറ്റാ എൻട്രിക്കുമായി ഉദ്യോഗാർത്ഥികളെ നിയമിച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിലും ഫീൽഡ് പരിശോധന ആരംഭിച്ചിട്ടില്ല. 01.04.2023 മുതൽ വസ്തുനികുതിയിൽ 5% വർദ്ധനവ് നിലവിലിൽ വന്നിട്ടുണ്ട്. വസ്തു നികുതി പരിഷ്ക്കരണ നിരക്കുകൾക്ക് ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് ഭരണസമിതിയുടെ 20.7.2023-ലെ 4(1) തീരുമാനപ്രകാരം അന്തിമ വിജ്ഞാപനം പ്രസിദ്ധീകരിച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിലും സോഫ്റ്റ്വെയർ അപ്ഡേഷൻ നടത്താത്തതിനാൽ നികുതി ഈടാക്കി തുടങ്ങിയിട്ടില്ല. സർക്കാർ നിശ്ചയിച്ച പരിധിക്കുള്ളിൽ നിന്നുകൊണ്ട് ഓരോ സ്ഥാപനത്തിന്റെയും അടിസ്ഥാന നികുതി നിരക്ക് വിജ്ഞാപനം ചെയ്തിട്ടുണ്ട്.

ഫീൽഡ് പരിശോധന പൂർത്തിയാക്കാതെ പുതുക്കിയ നിരക്കുകൾ പ്രകാരമുള്ള നികുതി മാത്രമാണ് നിലവിൽ ഈടാക്കി തുടങ്ങാൻ പോകുന്നത്. കെട്ടിടങ്ങളുടെ ശരിയായ വിവരം ഉൾപ്പെടുത്തി നികുതി നിശ്ചയിക്കുന്നതിലൂടെ വൻവരുമാനവർദ്ധനവ് നേടാനാവുന്നതാണ്.

ILGMS ൽ ക്യാൻസൽ ചെയ്ത രസീതുകൾ സഞ്ചയയിൽ ക്യാൻസൽ ചെയ്യപ്പെടാതിരിക്കുന്നതുമൂലം വരുമാനനഷ്ടം ഉണ്ടായിട്ടില്ല.

പഞ്ചായത്തിരാജ് വസ്തുനികുതിയും സേവന ഉപനികുതിയും സർചാർജ്ജും ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 26 പ്രകാരം എന്തെങ്കിലും സേവനങ്ങൾ നല്കിയിട്ടുള്ളപക്ഷം സേവന ഉപനികുതിയും, ചട്ടം 30 പ്രകാരം കേന്ദ്ര സർക്കാരിന്റെ ഉടമസ്ഥതയിലുള്ള കെട്ടിടങ്ങളുടെ സംഗതിയിൽ സേവനങ്ങളൊന്നും പ്രത്യേകമായി നല്കിയിട്ടില്ലാത്തിടത്തുപോലും മുപ്പത്തിമൂന്നും മൂന്നിലൊന്നുശതമാനവും സർവ്വീസ് ചാർജ് ഈടാക്കാമെന്നിരിക്കെ സേവന ഉപനികുതിയും സർവ്വീസ് ചാർജ്ജും ഈടാക്കുന്നതിനായി ധനകാര്യ സ്റ്റാൻഡിംഗ് കമ്മറ്റി ശുപാർശയോ കമ്മറ്റി തീരുമാനമോ ഇല്ല. വരുമാന വർദ്ധനവിനായി ഇവ ഈടാക്കുന്നതിന് തീരുമാനമെടുക്കാവുന്നതാണ്.

തൊഴിൽ നികുതി

സ്ഥാപനങ്ങൾ, ജീവനക്കാർ, പ്രിസംപ്റ്റീവ് ടാക്സ് ഒടുക്കാൻ ബാധ്യസ്ഥരായവർ (സ്വയം തൊഴിലിൽ ഏർപ്പെട്ടിരിക്കുന്നവർ, അഭിഭാഷകർ, സ്വകാര്യ ഡോക്ടർമാർ, മറ്റ് പ്രൊഫഷണലുകൾ, വിവിധ മരാമത്ത് പണികൾ ഏറ്റെടുത്ത് നടത്തുന്ന കരാറുകാർ, ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിലെ ബിൽഡിംഗ് പ്ലാനുകൾ തയ്യാറാക്കുന്ന എഞ്ചിനീയർമാർ, സൂപ്പർവൈസർമാർ, വാഹന ഉടമകൾ) തുടങ്ങിയവരുടെ സമ്പൂർണ്ണ ഡാറ്റാബെയ്സ് പഞ്ചായത്തിൽ തയ്യാറാക്കി സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല. ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ റേഷൻകട ലൈസൻസികളിൽനിന്നും എല്ലാ വാർഡുകളിലുമുള്ള കള്ള് ഷാപ്പ് ലൈസൻസികളിൽ നിന്നും നികുതി ഈടാക്കുന്നില്ല.

വിനോദ നികുതി

കേബിൾ ടി.വി. നെറ്റ് വർക്ക് ദാതാക്കളിൽ നിന്നും വിനോദ നികുതി ഈടാക്കുന്നതിന് സർക്കാരിന്റെ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെടുത്താവുന്നതാണ്.

നികുതിയേതര വരവുകൾ

വാർഡ് അടിസ്ഥാനത്തിൽ ഫീൽഡ് പരിശോധന നടത്തി സമഗ്രമായ ട്രേഡേഴ്സ് ലിസ്റ്റ് തയ്യാറാക്കുന്നതിലൂടെയും ക്യാമ്പുകൾ സംഘടിപ്പിച്ച് വ്യാപാരസ്ഥാപനങ്ങളെക്കൊണ്ട് ലൈസൻസ് എടുപ്പിക്കുന്നതിലൂടെയും വരുമാനവർദ്ധനവ് നേടാവുന്നതാണ്.

ആസ്തികളിൽ നിന്നുള്ള ആദായം

പഞ്ചായത്തിന്റെ ആസ്തിയിൽപ്പെട്ട പുതിയ കടമുറികളും, കാലഹരണപ്പെട്ട ആസ്തികൾ യഥാസമയം ലേലം ചെയ്യുന്നതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് ഉപയോഗശൂന്യമായ വസ്തുക്കളും, പഞ്ചായത്തിന്റെ ആസ്തിയിൽ ഉൾപ്പെട്ട ഫലവൃക്ഷങ്ങളും ലേലം ചെയ്യുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിച്ചിട്ടുണ്ട്.

ഓഡിറ്റ് നിർദ്ദേശങ്ങൾ

1. സർക്കാർ നിർദ്ദേശിച്ചത് പ്രകാരം 01.04.2023 പ്രാബല്യത്തിൽ നികുതി പരിഷ്കരിക്കുന്നതിനാവശ്യമായ

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

2. 01.04.2023 ന് ശേഷം നികുതി നിർണ്ണയിച്ച് നൽകിയ കെട്ടിടങ്ങളുടെയെല്ലാം നികുതി പുതുക്കിയ നിരക്കിലും, പുതുക്കിയ ഇളവ്-വർദ്ധനവ് മാനദണ്ഡങ്ങൾ അടിസ്ഥാനപ്പെടുത്തിയും പുനർനിർണ്ണയിക്കേണ്ടതാണ്.

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

4. 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 ഉറപ്പു വരുത്തുന്നതോടൊപ്പം തന്നെ നിലവിലുള്ള കെട്ടിടങ്ങളിൽ നൂറ് ശതമാനവും ഡിമാന്റിൽ ഉൾപ്പെടുത്തുക എന്നതിനും ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് അടിയന്തിര പ്രാധാന്യം നൽകേണ്ടതാണ്.

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

1-11 ഓഡിറ്റ് ഇംപാക്ട് - ഗുണഭോക്തൃവിഹിതം ഒടുക്കി

1. ജൈവസമൃദ്ധി പദ്ധതി- പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിൽ നിന്നും അധികം ചെലവഴിച്ച ഗുണഭോക്തൃ വിഹിതം തിരികെ ഒടുക്കി.

കൃഷി ഓഫീസർ നടപ്പാക്കിയ ജൈവസമൃദ്ധി പദ്ധതിയുടെ ഭാഗമായി കേരളാ അഗ്രോ ഇൻഡസ്ട്രീസ് കോർപ്പറേഷനിൽ നിന്നും ഒരു ചട്ടിക്ക് 160/- രൂപ നിരക്കിൽ വാങ്ങി വിതരണം ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. ഒരു ചട്ടിയുടെ വിലയായ 160 രൂപയിൽ 40/- രൂപ ഗുണഭോക്തൃവിഹിതം ആണ്. തൈ ഉൾപ്പെടെയുള്ള 2960 മൺചട്ടിയുടെ വിലയായ 473600/- രൂപ കെയ്ക്കോയ്ക്ക് നൽകിയിട്ടുണ്ട്. 355200/- രൂപ വികസനഫണ്ടിൽ നിന്നും 118400/- രൂപ ഗുണഭോക്തൃവിഹിതമിനത്തിലുമാണ് ഒടുക്കിയിട്ടുള്ളത്. എന്നാൽ കൃഷി ഓഫീസർ ലഭ്യമാക്കിയ ഗുണഭോക്തൃവിഹിതം രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം ഗുണഭോക്തൃവിഹിതമിനത്തിൽ പഞ്ചായത്തിൽ 118000/- രൂപ മാത്രമാണ് രസീത് പ്രകാരം ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിൽ ഒടുക്കിയിട്ടുള്ളത്. 400/-രൂപ ഗുണഭോക്തൃവിഹിതമായി ഒടുക്കുവാൻ അവശേഷിക്കുന്നുണ്ട്. പരിശോധിച്ച് മറുപടി ലഭ്യമാക്കാൻ എൻക്വയറി (നം.09/25.11.2023) നൽകിയതിനെ തുടർന്ന് 1230600422/G040704/28.11.2023 നമ്പർ രസീത് പ്രകാരം 400/-രൂപ ഗുണഭോക്തൃവിഹിതമിനത്തിൽ പഞ്ചായത്തിൽ ഒടുക്കി.

2. ട്രാൻസ്പോർട്ടേഷൻ ചാർജ്ജിനത്തിൽ അധികം നൽകിയ തുക തിരികെ ഒടുക്കി

അനുപൂരകപോഷകാഹാര പദ്ധതിയുടെ ഫയൽ പരിശോധിച്ചതിൽ 04.01.2023 ലെ സിവിൽ സപ്ലൈസ് കോർപ്പറേഷന്റെ ബിൽ പ്രകാരം 2938 കിലോഗ്രാം ഭക്ഷ്യവസ്തുക്കൾ വാങ്ങിയിട്ടുണ്ട്. ഒരു കിലോയ്ക്ക് 4.55/- രൂപ പ്രകാരം 13367.9/- രൂപയാണ് ട്രാൻസ്പോർട്ടേഷൻ ചാർജ്ജിനത്തിൽ നൽകേണ്ടത്. എന്നാൽ ഈയിനത്തിൽ കരാറുകാരന് 13823/- രൂപ നൽകിയിട്ടുണ്ട്. ട്രാൻസ്പോർട്ടേഷൻ ചാർജ്ജിനത്തിൽ അധികം നൽകിയ തുക കരാറുകാരനിൽ നിന്നും തിരികെ ഈടാക്കാൻ ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ എൻക്വയറിയുടെ (08/24.11.2023) അടിസ്ഥാനത്തിൽ കരാറുകാരന് അധികം നൽകിയ തുക 455/- രൂപ 1230600421/G040704/28.11.2023 നമ്പർ രസീത് പ്രകാരം പഞ്ചായത്തിൽ ഒടുക്കുകയുണ്ടായി. വികസന ഫണ്ടിൽ നിന്നും അധികം ചെലവഴിച്ച പ്രസ്തുത തുക ബന്ധപ്പെട്ട അക്കൗണ്ടിലേക്ക് ഒടുക്ക് വരുത്തി വിവരം ഓഡിറ്റിനെ ബോധ്യപ്പെടുത്തേണ്ടതാണ്.

1-12 തൊഴിൽ നികുതി പൂർണ്ണമായി ഈടാക്കിയിട്ടില്ല

1994 ലെ പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമം വകുപ്പ് 204, 205, 1996 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് തൊഴിൽ നികുതി ചട്ടങ്ങൾ എന്നിവ പ്രകാരം പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ അറുപത് ദിവസത്തിൽ കുറയാതെ ഇടപാട് നടത്തുന്ന ഓരോ കമ്പനിയുടെയും, പൊതുവോ, സ്വകാര്യമോ ആയ ഏതെങ്കിലും തൊഴിലിൽ ഏർപ്പെടുന്ന ഏതൊരു സ്ഥാപനം/വ്യക്തിയിൽ നിന്നും ചട്ടങ്ങളിൽ നിഷ്കർഷിക്കും പ്രകാരം അവരുടെ ആദായം അല്ലെങ്കിൽ വിറ്റുവരവ് ആസ്പദമാക്കി ഓരോ അർദ്ധവർഷവും തൊഴിൽ നികുതി ചുമത്തേണ്ടതാണ്. എന്നാൽ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ തൊഴിൽ നികുതി സംബന്ധിച്ച രജിസ്റ്ററുകളും, റിട്ടേണുകളും പരിശോധിച്ചതിൽ ജീവനക്കാരുടെ തൊഴിൽ നികുതി കണക്കാക്കി ഈടാക്കിയപ്പോൾ കുറവ് വന്നതിന്റെ വിവരം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

സ്ഥാപനം	ജീവനക്കാരന്റെ പേര്	അർദ്ധ വർഷം	തസ്തിക	ആകെ അർദ്ധ വാർഷിക വരുമാനം	ചുമത്തേണ്ട തൊഴിൽ നികുതി	ചുമത്തിയ തൊഴിൽ നികുതി	കുറവ്
പി എച്ച് സി, കാവാലം	സെബി സാബു	2	Mlsp Staff Nurse	102000	1000	350	650
കൃഷി ഭവൻ, കാവാലം	കോമത്ത് പി എം	2	PTS	116778	1000	750	250

ജീവനക്കാരുടെ തൊഴിൽ നികുതി ഒടുക്കിയിട്ടില്ലാത്തവർ/പോസ്റ്റിംഗ് ഇല്ലാത്തവ

സ്ഥാപനം	അർദ്ധവർഷം
കുട്ടനാട് നിധി ലിമിറ്റഡ്, തട്ടാശേരി	1
കുട്ടനാട് നിധി ലിമിറ്റഡ്, കാവാലം	1
എസ് ബി ഐ, കാവാലം	2
കാവാലം കുന്നുമ്മ ക്ഷീരോത്പാദക സഹ:സംഘം	1 &2
പാലേടം ക്ഷീരോത്പാദക സഹ:സംഘം	2
എൻ ആർ ഇ ജി എസ്	1
മാവേലി സ്റ്റോർ,കാവാലം	1
കള്ള് ഷാപ്പ് (ജീവനക്കാർ)(2 എണ്ണം അടവാക്കി)	1 &2
റേഷൻ വ്യാപാരികൾ (1 എണ്ണം അടവാക്കി)	1 &2
പാലിയേറ്റീവ് നേഴ്സ്	2

സ്ഥാപനങ്ങൾ, ജീവനക്കാർ, പ്രിസംപ്റ്റീവ് ടാക്സ് ഒടുക്കാൻ ബാധ്യസ്ഥരായവർ (സ്വയം തൊഴിലിൽ ഏർപ്പെട്ടിരിക്കുന്നവർ, അഭിഭാഷകർ, സ്വകാര്യ ഡോക്ടർമാർ, മറ്റ് പ്രൊഫഷണലുകൾ, വിവിധ മരാമത്ത് പണികൾ ഏറ്റെടുത്തു നടത്തുന്ന കരാറുകാർ, ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിലെ ബിൽഡിംഗ് പ്ലാനുകൾ തയ്യാറാക്കുന്ന എഞ്ചിനീയർമാർ, സൂപ്പർവൈസർമാർ, ടൂറിസ്റ്റ് വാഹന ഉടമകൾ, റേഷൻ വ്യാപാരികൾ) സ്വകാര്യ സ്കൂൾ, കോളേജുകൾ തുടങ്ങി തൊഴിൽ നികുതി ഒടുക്കാൻ ബാധ്യസ്ഥരായവരുടെ സമ്പൂർണ്ണ ഡാറ്റാബെയ്സ് പഞ്ചായത്തിൽ തയ്യാറാക്കി സൂക്ഷിച്ചിട്ടുണ്ടോ എന്നതിനും മേൽ സൂചിപ്പിച്ചവരിൽ നിന്നും നികുതി ഈടാക്കാതിരുന്നതിന് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കുവാനുമാവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിയ്ക്ക്(21/29.11.23),മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയില്ല. നികുതി ഒടുക്കുവാൻ ബാധ്യസ്ഥരായവരുടെ നികുതി

ഈടാക്കി അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-13 സ്ഥാപന തൊഴിൽ നികുതി പൂർണ്ണമായും ഈടാക്കിയിട്ടില്ല

1996 ലെ പഞ്ചായത്ത് രാജ് തൊഴിൽ നികുതി ചട്ടങ്ങൾ പ്രകാരം പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ ഒരു അർദ്ധ വർഷത്തിൽ 60 ദിവസത്തിൽ കുറയാതെ പ്രവർത്തിക്കുന്ന ബാങ്കിംഗ് സ്ഥാപനങ്ങൾ/കോ-ഓപ്പറേറ്റീവ് സൊസൈറ്റികൾ/സഹകരണ ബാങ്കിംഗ് സ്ഥാപനങ്ങൾ, മറ്റ് സ്വകാര്യ ധനകാര്യ സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്ന് 1250/- രൂപ അർദ്ധവാർഷിക നിരക്കിൽ സ്ഥാപന തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കേണ്ടതാണ്.

ക്രമ നം.	സ്ഥാപനം	അർദ്ധവർഷം
1	കുട്ടനാട് നിധി ലിമിറ്റഡ്, തട്ടാശേരി	1&2
2	കുട്ടനാട് നിധി ലിമിറ്റഡ്, കാവാലം	1&2
3	എസ്.ബി.ഐ, കാവാലം	1&2
4	മാവേലി സ്റ്റോർ,കാവാലം	1&2

മേൽ സൂചിപ്പിച്ചവരിൽ നിന്നും നികുതി ഈടാക്കാതിരുന്നതിന് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കുവാനുമാവശ്യപ്പെട്ട് നല്കിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് (21/29.11.23) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയില്ല. സ്ഥാപന തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കി അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-14 പഞ്ചായത്തിൽ ലൈസൻസ് എടുക്കാതെ സ്ഥാപനങ്ങൾ പ്രവർത്തിക്കുന്നു

1994 ലെ പഞ്ചായത്ത് രാജ് (ഫാക്ടറികൾക്കും വ്യാപാരങ്ങൾക്കും സംരംഭക പ്രവർത്തനങ്ങൾക്കും മറ്റ് സേവനങ്ങൾക്കും ലൈസൻസ് നൽകൽ) നിയമം വകുപ്പ് 232, 232(1) എന്നിവ പ്രകാരം സെക്രട്ടറി നൽകുന്ന ലൈസൻസ് കൂടാതെയും ലൈസൻസിലെ നിബന്ധനകൾക്ക് അനുസൃതമല്ലാതെയും ഈയിനത്തിലെ ചട്ടം 3 പട്ടിക 1 പ്രകാരമുള്ള ആവശ്യങ്ങൾക്ക് പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ യാതൊരുസ്ഥലവും ഉപയോഗിക്കാൻ പാടില്ല എന്ന് നിഷ്കർഷിച്ചിട്ടുണ്ട്. ലൈസൻസ് രജിസ്റ്റർ, അപേക്ഷ എന്നിവ പരിശോധിച്ചതിൽ 2022-23 വർഷം ചുവടെ ചേർത്തിരിക്കുന്ന സ്ഥാപനങ്ങൾ പഞ്ചായത്തിൽ ലൈസൻസ് എടുത്തതായി കാണുന്നില്ല.

ക്രമ നം.	സ്ഥാപനം
1	കാവാലം കുന്നമ്മ ക്ഷീരോത്പാദക സഹകരണസംഘം
2	പാലേടം ക്ഷീരോത്പാദക സഹകരണസംഘം
3	കുട്ടനാട് നിധി ലിമിറ്റഡ്, തട്ടാശേരി
4	കുട്ടനാട് നിധി ലിമിറ്റഡ്, കാവാലം
5	മുളമൂട്ടിൽ ഫിനാൻസ്, തട്ടാശേരി
6	മുളമൂട്ടിൽ ഫിനാൻസ്, കുറ്റിക്കാട്ട്
7	മുളമൂട്ടിൽ ഫിനാൻസ്, കാവാലം
8	മുത്തൂറ്റ് ഫിനാൻസ്, കാവാലം
9	റേഷൻകടകൾ(1 എണ്ണം എടുത്തു)
10	കള്ളുഷാപ്പുകൾ

മേൽ പരാമർശിച്ച സ്ഥാപനങ്ങൾ ലൈസൻസ് എടുക്കാതിരുന്നത് സംബന്ധിച്ച് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിയ്ക്ക് (22/29.11.2023) മറുപടി ലഭ്യമായില്ല. കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമം വകുപ്പ് 232, 233 എന്നിവ പ്രകാരം ലൈസൻസ് കൂടാതെ ഒരാവശ്യത്തിനും സ്ഥലങ്ങൾ ഉപയോഗിക്കാൻ

പാടില്ലാത്തതാണ്. ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ പ്രവർത്തിക്കുന്ന എല്ലാ സ്ഥാപനങ്ങളും ലൈസൻസ് എടുക്കുന്നുണ്ടെന്ന് ഉറപ്പാക്കേണ്ടതാണ്.

1-15 തെരുവ് വിളക്കുകളുടെ അറ്റകുറ്റപ്പണി -കരാറുകാരന് അർഹമായതിലും കൂടുതൽ തുക നൽകി

പ്രോജക്ടിന്റെ പേര് – തെരുവ് വിളക്കുകളുടെ അറ്റകുറ്റപ്പണി (പ്രോജക്ട് നം. S0023/23)
നിർവ്വഹണം – ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് സെക്രട്ടറി
ചെലവ് വിവരം.
ബിൽ നം 42/2.9.2022 – 170145/- (സി.എഫ്.സി ഗ്രാന്റ്)
ബിൽ നം 297/28.3.2023 – 110000/- (സി.എഫ്.സി ഗ്രാന്റ്)
തൻവർഷത്തെ തെരുവ് വിളക്കുകളുടെ അറ്റകുറ്റപ്പണി നടത്തുന്നതിന് കുറഞ്ഞ തുക ക്വോട്ട് ചെയ്ത (ലൈറ്റ് ഒന്നിന് 995 രൂപ) സെബിൻ ഇലക്ട്രോണിക്സ്, കൈലാത്ത് എന്ന സ്ഥാപനം സമർപ്പിച്ച ടെണ്ടർ 8.3.2022 ലെ 1(1) നമ്പർ തീരുമാന പ്രകാരം പഞ്ചായത്ത് ഭരണ സമിതി അംഗീകരിച്ചതിനെ തുടർന്ന് ടി സ്ഥാപനവുമായി 31.3.2022 ൽ കരാറിലേർപ്പെടുകയും (നം. 16/2021-22) ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. കരാർ നിബന്ധന 27 അനുസരിച്ച് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ ആകെയുള്ള 402 തെരുവ് വിളക്കുകൾ നാല് മാസത്തെ ഇടവേളകളിൽ വർഷത്തിൽ മൂന്ന് തവണ അറ്റകുറ്റപ്പണി നടത്തേണ്ടതും കരാർ പ്രകാരമുള്ള തുക മൂന്ന് ഗഡുക്കളായി നൽകേണ്ടതുമാണ്. ഇതനുസരിച്ച് ഒരു ലൈറ്റ് മെയിന്റനൻസ് നടത്തുന്നതിന് 995 രൂപ നിരക്കിൽ 402 ലൈറ്റുകൾക്കായി ആകെ 4,00,000 രൂപയാണ് പ്രോജക്ടിൽ വകയിരുത്തിയിട്ടുള്ളത്. എന്നാൽ ആദ്യഘട്ടത്തിലെ തെരുവ് വിളക്ക് മെയിന്റനൻസിന് ശേഷം കരാറുകാരൻ ഹാജരാക്കിയ ബില്ലിൽ ആകെ തെരുവ് വിളക്കുകളുടെ എണ്ണം 513 എന്ന് രേഖപ്പെടുത്തി ഒന്നാം ഘട്ട തുകയായി 170145/- രൂപ ആവശ്യപ്പെടുകയും സെക്രട്ടറി ആയത് അനുവദിച്ച് നൽകുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ടിയാന് ഒന്നാം ഗഡുവായി കരാർ പ്രകാരം 133330 രൂപയ്ക്കാണ് (402x995/3) അർഹതയുള്ളത്. കരാറുകാരൻ ഗുണമേന്മയുള്ള ലൈറ്റുകളും അനുബന്ധ ഉപകരണങ്ങളും ഉപയോഗിച്ച് അറ്റകുറ്റപ്പണി നടത്തിയതുമൂലം ലൈറ്റുകൾ കൂടുതൽ കാലം കേടുകൂടാതെ പ്രവർത്തിച്ചതിനാൽ രണ്ട് ഘട്ടമായി മാത്രമേ റിപ്പയർ പ്രവർത്തനങ്ങൾ നടത്തേണ്ടി വന്നിട്ടുള്ളൂവെന്നും ആദ്യഘട്ടത്തിൽ കൂടുതൽ നൽകിയ തുക രണ്ടാമത്തെ ബില്ലിൽ ക്രമീകരിച്ചിട്ടുണ്ടെന്നുമാണ് മേൽ അപാകതകൾക്ക് വിശദീകരണം ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിയ്ക്ക് (നം.11/25.11.2023) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയത്.
സെക്രട്ടറിയുടെ മറുപടി അംഗീകരിച്ചാൽ തന്നെ കരാർ പ്രകാരം ഓരോ തവണയും 133330 രൂപ വീതമാണ് കരാറുകാരന് നൽകേണ്ടത്. അതായത് രണ്ട് ഘട്ടമായി 266660/- രൂപയാണ് നൽകാവുന്നത്. എന്നാൽ ടിയാന് ആകെ 280145/- രൂപ നൽകിയിട്ടുണ്ട്. അധികം നൽകിയ 13485/-രൂപ കരാറുകാരനിൽ നിന്നോ അധികച്ചെലവിന് ഉത്തരവാദിയായ സെക്രട്ടറിയിൽ നിന്നോ ഈടാക്കേണ്ടതാണ്.

1-16 വിൻഡോ മാതൃക ദർഘാസ് പരസ്യം - നിർദ്ദിഷ്ട വലിപ്പത്തിൽ കൂടിയതിനാൽ അധികചെലവ്

(സ.ഉ(അ)/01/04/ഐ.ആൻഡ്.പി.ആർ തീയതി 01.01.04) പൊതുഭരണ (ഇൻഫർമേഷൻ & പബ്ലിക് റിലേൻസ് -ഡി) വകുപ്പിന്റെ 7441/ഡി-1/04 ഐ ആന്റ് പി ആർ. 21.06.04-ലെ സർക്കുലർ പ്രകാരം ദർഘാസ് പരസ്യങ്ങൾ "വിൻഡോ" രൂപത്തിൽ (24 ച.സെ.മീ.വലിപ്പം) മാത്രമായിരിക്കണം എന്ന് നിഷ്കർഷിച്ചിട്ടുണ്ട്. വിൻഡോ മാതൃകയിൽ നൽകുന്ന ദർഘാസ് പരസ്യങ്ങൾ രണ്ട് കോളം (8cmx3cm)=24cm^2 വലുപ്പത്തിൽ ആയിരിക്കണം എന്നും പൂർണ്ണമായ പരസ്യങ്ങൾ വെബ്സൈറ്റിൽ മാത്രം പ്രസിദ്ധീകരിച്ചാൽ മതിയെന്നും സർക്കാർ നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷം സെക്രട്ടറി നിർവ്വഹണം ചെയ്ത പദ്ധതി രൂപീകരണ, നിർവ്വഹണ മോണിട്ടറിംഗ് ചെലവ് എന്ന പ്രോജക്ടിന്റെ (പ്രോജക്ട് നം.S0039/23) ഭാഗമായി ടെൻഡർ പരസ്യങ്ങൾക്കായി പത്ര പരസ്യം

നൽകിയതിൽ മേൽ സർക്കാർ നിർദ്ദേശം പാലിക്കാതിരുന്നതിനാൽ കൂടുതൽ തുക ചെലവഴിക്കുവാൻ ഇടയായിട്ടുണ്ട്. വിശദ വിവരം ചുവടെ കൊടുക്കുന്നു.

പത്രത്തിന്റെ പേര്/ ഇൻവോയ്സ് നം.	പരസ്യത്തിന്റെ വലിപ്പം (സെന്റിമീറ്റർ സ്ക്വയറിൽ)	പരസ്യ നിരക്ക്	ആകെ അനുവദിച്ച് നൽകിയ തുക	അനുവദനീയമായ തുക	അധികം നൽകിയ തുക
ദേശാഭിമാനി ALP/22-23/ 1180/21.10.22	32	220	32x220 = 7040 15% ട്രേഡ് ഡിസ്കൗണ്ട്= 1056 7040-1056=5984 5984+ 5%GST = 6283	24X220 = 5280 15% ട്രേഡ് ഡിസ്കൗണ്ട്= 792 5280-792=4488 = 4488+ 5%GST=4712	6283-4712 = 1571
ദേശാഭിമാനി ALP/21-22/ 1850/13.2.22	28	180	28x180 = 5040 15% ട്രേഡ് ഡിസ്കൗണ്ട്= 756 5040-756=4284 4284+ 5%GST = 4498	24X180 = 4320 15% ട്രേഡ് ഡിസ്കൗണ്ട്= 648 4320-648 = 3672 = 3672+ 5%GST=3856	4498- 3856 = 642
Total					2213

പരസ്യങ്ങൾ നല്കുമ്പോൾ പാലിക്കേണ്ട നടപടിക്രമങ്ങളിൽ സംഭവിച്ച വീഴ്ച കാരണം പരസ്യ തുകയിൽ 2213 രൂപയുടെ അധികച്ചെലവ് ഉണ്ടായിട്ടുണ്ട്. ഇത് സംബന്ധിച്ച് വിശദീകരണം ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക്(നം.23/29.11.23) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയില്ല. അധികം ചെലവഴിച്ച 2213 രൂപ ഉത്തരവാദിയായ സെക്രട്ടറിയിൽ നിന്നും തിരികെ ഈടാക്കി വിവരം ഓഡിറ്റിൽ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്

ചെലവ് വിവരം.

ബിൽ നം 3767/05.12.2022 – 6283/-

ബിൽ നം 3767/14.09.2022 – 24634/-

1-17 എസ്.സി വിദ്യാർത്ഥികൾക്ക് ലാപ് ടോപ് - പദ്ധതി നിർവ്വഹണത്തിലെ അപാകതകൾ

അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ടറി നടപ്പിലാക്കിയ എസ്.സി വിദ്യാർത്ഥികൾക്ക് ലാപ്ടോപ് (പ്രോജക്ട് നം. S00122/23) എന്ന പ്രോജക്ട് പ്രകാരം 14 വിദ്യാർത്ഥികൾക്ക് ലാപ്ടോപ് വാങ്ങി നൽകിയിട്ടുണ്ട്. ആദ്യ ഘട്ടത്തിൽ ജെം പോർട്ടൽ മുഖേന മാർഗ്ഗരേഖയിൽ നിഷ്കർഷിച്ചിട്ടുള്ള സ്പെസിഫിക്കേഷനിലുള്ളതും ലിനക്സ് ഓപ്പറേറ്റിംഗ് സിസ്റ്റത്തിൽ പ്രവർത്തിക്കുന്നതുമായ 4 ഏസർ ബ്രാൻഡ് ലാപ്ടോപ്പുകൾ നിയോ ടെക്നോളജീസ് പാലക്കാട് എന്ന സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്നും വാങ്ങിയിട്ടുണ്ട്. ഒരെണ്ണത്തിന് 34299/- രൂപ നിരക്കിൽ 4 ലാപ്ടോപ്പുകൾ വാങ്ങുന്നതിനായി 137196/- രൂപയും രണ്ടാം ഘട്ടത്തിൽ Tech Visit Mumbai എന്ന സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്നും മാർഗ്ഗരേഖയിൽ നിഷ്കർഷിച്ചിട്ടുള്ള സ്പെസിഫിക്കേഷനിലുള്ളതും വിൻഡോസ് 11 ഹോം ഓപ്പറേറ്റിംഗ് സിസ്റ്റത്തിൽ പ്രവർത്തിക്കുന്നതുമായ 10 HP ബ്രാൻഡ് ലാപ്ടോപ്പുകൾ ഒരെണ്ണത്തിന് 35199/- നിരക്കിൽ വാങ്ങിയതിന് 351989 രൂപയും ചെലവഴിച്ചിട്ടുണ്ട്.
ഫ്രീ സോഫ്റ്റ് വെയറായ ലിനക്സ് ഓപ്പറേറ്റിംഗ് സിസ്റ്റത്തിൽ പ്രവർത്തിക്കുന്ന ലാപ് ടോപ്പുകൾ വാങ്ങി നൽകുവാനാണ് പദ്ധതി മാർഗ്ഗരേഖയിൽ നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുള്ളത്. എന്നാൽ ഇതിന് വിരുദ്ധമായി വിൻഡോസ് 11 ഹോം ഓപ്പറേറ്റിംഗ് സിസ്റ്റത്തിൽ പ്രവർത്തിക്കുന്ന ലാപ് ടോപ്പുകൾ വാങ്ങിയതിലൂടെ രണ്ടാം ഘട്ടത്തിൽ HP ബ്രാൻഡ് ലാപ് ടോപ്പുകൾ വാങ്ങുന്നതിന് കൂടുതൽ തുക ചെലവഴിക്കേണ്ടി വന്നിട്ടുണ്ട്.
രണ്ടാം ഘട്ട വാങ്ങൽ സമയത്ത് ലിനക്സ് ഓപ്പറേറ്റിംഗ് സിസ്റ്റത്തിൽ പ്രവർത്തിക്കുന്ന കുറഞ്ഞ നിരക്കിലുള്ള ലാപ്ടോപ്പുകൾ ലഭ്യമല്ലാതിരുന്നതിനാലും ഓപ്പൺ സോഫ്റ്റ്‌വെയർ ഉപയോഗിച്ചുള്ള ലാപ്ടോപ്പുകൾ നൽകിയാലും കുട്ടികൾ വിൻഡോസ് 11 ഹോം ഓപ്പറേറ്റിംഗ് സിസ്റ്റം ഇൻസ്റ്റാൾ ചെയ്താണ് ഉപയോഗിക്കുന്നതെന്ന് മനസ്സിലാക്കിയതിനാലുമാണ് ഇപ്രകാരം വാങ്ങൽ നടത്തിയതെന്നാണ് ഇതുസംബന്ധിച്ച ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിയ്ക്ക് (നം. 12/25.11.23) അസി.സെക്രട്ടറി മറുപടി നൽകിയത്. ടി മറുപടി അംഗീകരിക്കാവുന്നതല്ല. സബ്സിഡി മാർഗ്ഗരേഖയിൽ നിഷ്കർഷിച്ചിട്ടുള്ള സ്പെസിഫിക്കേഷനിലുള്ളതും ലിനക്സ് ഓപ്പറേറ്റിംഗ് സിസ്റ്റത്തിൽ പ്രവർത്തിക്കുന്നതുമായ ലാപ്ടോപ്പുകൾ മാത്രം വിദ്യാർത്ഥികൾക്ക് വാങ്ങി നൽകുവാൻ കർശന നിർദ്ദേശം നൽകേണ്ടതാണ്.

ജി.എസ്.ടി ഉവിടത്തിൽ കുറവ് ചെയ്തില്ല.
2017 ലെ CGST/SGST നിയമം വകുപ്പ് 51 പ്രകാരം 2.5 ലക്ഷം രൂപയ്ക്ക് മുകളിൽ മൂല്യമുള്ള (നികുതി കിഴിച്ച്) വ്യാപാരങ്ങൾക്കും സേവനങ്ങൾക്കും ബന്ധപ്പെട്ട വിതരണക്കാരൻ/വ്യാപാരിയിൽ നിന്നും 2% തുക GST ഇനത്തിൽ ഉറവിടത്തിൽ നിന്ന് കുറവ് ചെയ്ത് GST വകുപ്പിൽ ഒടുക്കേണ്ടതാണ്. Tech Visit Mumbai എന്ന സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്നും 10 HP ബ്രാൻഡ് ലാപ് ടോപ്പുകൾ ഒരെണ്ണത്തിന് 35199/- നിരക്കിൽ വാങ്ങിയതിന് 351989 രൂപയും ചെലവഴിച്ചിട്ടുണ്ട്. ടി തുകയിൽ നികുതി ഒഴികെയുള്ള 288631/- രൂപയുടെ 2% തുകയായ 5773/- രൂപ ഉറവിടത്തിൽ കുറവ് ചെയ്തതിന് ശേഷം ബിൽ തുക നൽകുന്നതിന് പകരം സ്ഥാപനത്തിന് മുഴുവൻ തുകയും നൽകുകയാണ് ചെയ്തിട്ടുള്ളത്. ജി.എസ്.ടി ഉവിടത്തിൽ കുറവ് ചെയ്യാതിരുന്നത് മൂലം അധികം നൽകിയ 5773/- രൂപ മേൽ സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്നും ഈടാക്കി ജി.എസ്.ടി വകുപ്പിൽ ഒടുക്കുന്നതിന് നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

1-18 രോഗപ്രതിരോധ പ്രവർത്തനം (105/23) - പദ്ധതി നിർവ്വഹണത്തിലെ അപാകതകൾ

പ്രോജക്ട് -രോഗപ്രതിരോധ പ്രവർത്തനം
പ്രോജക്ട് നമ്പർ-105/23
നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ-മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ
മേൽ പ്രോജക്ടിന്റെ ഭാഗമായി ആരോഗ്യ ബോധവത്കരണ ബോർഡുകൾ 50 എണ്ണം പ്രിന്റ് ചെയ്ത സ്ഥാപിച്ചതിന് തിമോത്തി ഡിജിറ്റൽ സ്റ്റുഡിയോ & ഡിസൈൻ വർക്സ് കുഴിമറ്റം ഹാജരാക്കിയ ബിൽ നം. 006/16.01.2023 പ്രകാരം 51250/- രൂപ ഹെൽത്ത് ഇൻസ്പെക്ടർ ജയമോഹനം സ്വന്തം കയ്യിൽ നിന്നും

ചെലവഴിച്ചതിനാൽ ടിയാന്റെ അക്കൗണ്ടിലേയ്ക്ക് നൽകുന്നതിനായിട്ടാണ് ഹെൽത്ത് ഗ്രാന്റിൽ നിന്നും ടി തുക പിൻവലിച്ചിട്ടുള്ളത്. മേൽ പ്രോജക്ട് ഫയൽ പരിശോധിച്ചതിൽ കണ്ടെത്തിയ അപാകതകൾ താഴെപറയുന്നു.

1) ആരോഗ്യ ബോധവത്കരണ ബോർഡുകൾ പ്രിന്റ് ചെയ്തു സ്ഥാപിച്ച് നൽകുന്നതിന് വ്യക്തമായ സ്പെസിഫിക്കേഷനോടുകൂടി ക്വട്ടേഷൻ/ടെണ്ടർ ക്ഷണിക്കേണ്ടതും കുറഞ്ഞ നിരക്ക് ക്വോട്ട് ചെയ്ത സ്ഥാപനവുമായി കരാറിലേർപ്പെടുകയും സപ്ലൈ ഓർഡർ നൽകുകയും ചെയ്യേണ്ടതാണ്. ബോർഡ് സ്ഥാപിച്ചതിന് ശേഷം സ്ഥാപനം ഹാജരാക്കുന്ന ഇൻവോയ്സ്, ഏതൊക്കെ സ്ഥലങ്ങളിൽ ബോർഡ് സ്ഥാപിച്ചുവെന്ന തെളിയിക്കുന്ന ഇൻസ്റ്റലേഷൻ റിപ്പോർട്ട് എന്നിവയുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ സ്ഥാപനത്തിന്റെ അക്കൗണ്ടിലേയ്ക്ക് തുക നേരിട്ട് നൽകുകയാണ് ചെയ്യേണ്ടത്. എന്നാൽ ക്വട്ടേഷൻ ക്ഷണിച്ചതിന്റേയോ കരാറിലേർപ്പെട്ടതിന്റേയോ രേഖകൾ ഫയലില്ല.

2) 1000/- രൂപയിൽ കൂടുതലുള്ള തുക സ്ഥാപനത്തിന്റെ അക്കൗണ്ടിലേയ്ക്ക് നേരിട്ട് നൽകേണ്ടതാണെന്നിരിക്കെ 16.01.2023 ലെ ബിൽ തുക ഹെൽത്ത് ഇൻസ്പെക്ടർ സ്വന്തം കയ്യിൽ നിന്നും നൽകിയതായി ബില്ലിൽ രേഖപ്പെടുത്തുകയും 19.1.2023ൽ ഹെൽത്ത് ഗ്രാന്റിൽ നിന്നും പിൻവലിച്ച് ഹെൽത്ത് ഇൻസ്പെക്ടറുടെ അക്കൗണ്ടിലേയ്ക്ക് ട്രാൻസ്ഫർ ക്രഡിറ്റ് ചെയ്യുകയുമാണ് ഉണ്ടായിട്ടുള്ളത്. ബിൽ തുക മൂന്ന് ദിവസത്തിനുള്ളിൽ സ്ഥാപനത്തിന്റെ അക്കൗണ്ടിലേയ്ക്ക് നേരിട്ട് നൽകാമെന്നിരിക്കെ ആയത് റീക്കൂപ്പ് ചെയ്ത് മറ്റൊരാൾക്ക് നൽകേണ്ട ആവശ്യമില്ല. 30 ബോർഡുകൾ സ്ഥാപിച്ചതിന് ബിൽ നം. 069/3.2.2023 പ്രകാരമുള്ള 36000/- രൂപ ഒരു മാസത്തിന് ശേഷം 3.3.2023 ൽ തിമോത്തി ഡിജിറ്റൽ സ്റ്റുഡിയോ & ഡിസൈൻ വർക്സിന്റെ അക്കൗണ്ടിലേയ്ക്ക് നേരിട്ട് നൽകുകയാണ് ചെയ്തിട്ടുള്ളത്. കൂടാതെ തിമോത്തി ഡിജിറ്റൽ സ്റ്റുഡിയോ & ഡിസൈൻ വർക്സ് തുക കൈപ്പറ്റിയതിന്റെ കൈപ്പറ്റ് രസീതും ഫയലിൽ ചേർത്തിട്ടില്ല.

3) ആരോഗ്യ ബോധവത്കരണ ബോർഡുകൾ പ്രിന്റ് ചെയ്തു സ്ഥാപിച്ചതായിട്ടാണ് സ്ഥാപനം ഹാജരാക്കിയിട്ടുള്ള ബില്ലിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത്. എന്നാൽ ബോർഡുകൾ സ്ഥാപിക്കുന്നതിനായി വിവിധ ബോട്ട് ജെട്ടികളിൽ എത്തിച്ചതിന് വള്ളക്കൂലിയിനത്തിൽ 1200/- രൂപ കടത്തുകാരന് നൽകിയത് ജയമോഹന് റീക്കൂപ്പ് ചെയ്തു നൽകിയിട്ടുണ്ട്.

4) 30 ബോർഡുകൾ നിർമ്മിച്ച് വിവിധ സ്ഥലങ്ങളിൽ സ്ഥാപിച്ചതിന് ബിൽ നം. 069/3.2.2023 പ്രകാരം 36000/- രൂപ സ്ഥാപനം കൈപ്പറ്റിയിട്ടുണ്ട്. അതായത് ഒരു ബോർഡിന് 1200 രൂപ ഈടാക്കിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ബിൽ നം. 006/16.01.2023 പ്രകാരം വിതരണം ചെയ്ത 50 ബോർഡുകൾക്ക് 1025 രൂപ വീതമാണ് ഈടാക്കിയിട്ടുള്ളത്. ഒരേ കാലയളവിലുള്ള രണ്ട് ബില്ലുകളിലും ബോർഡിന്റെ നീളം, വീതി മുതലായ സ്പെസിഫിക്കേഷനൊന്നും ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

5) ബിൽ നം. 006/16.1.23 പ്രകാരം വാങ്ങിയ 50 ബോർഡുകൾ മാത്രമാണ് ലോക്കൽ പർച്ചേസ് സ്റ്റേഷനറി എച്ച്.എം.സി & എൻ.എച്ച്.എം പേജ് നം. 30 ൽ ചേർത്ത് വിതരണം നടത്തിയിട്ടുള്ളത് ബിൽ നം. 069/3.2.2023 പ്രകാരമുള്ളവയുടെ വിതരണ വിവരം സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ ചേർത്തിട്ടില്ല.

മേൽ അപാകതകൾക്ക് വിശദീകരണം ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിയ്ക്ക് (നം. 19/29.11.2023) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. സ്റ്റോർ പർച്ചേസ് നടപടിക്രമങ്ങൾ പാലിച്ചിട്ടില്ലാത്തതിനാലും സ്റ്റോക്ക് വിവരം അപൂർണ്ണമായതിനാലും ആരോഗ്യ ബോധവത്കരണ ബോർഡുകൾ വാങ്ങുന്നതിനായി ചെലവഴിച്ച 87250/- രൂപയുടെ ചെലവ് ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

ആരോഗ്യ ബോധവത്കരണ ബോർഡുകൾ പ്രിന്റ് ചെയ്തു സ്ഥാപിച്ചതായിട്ട് ബില്ലിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളതിനാൽ വള്ളക്കൂലിയിനത്തിൽ ചെലവഴിച്ച 1200/- രൂപയുടെ ചെലവ് നിരാകരിക്കുന്നു. ടി തുക ഹെൽത്ത് ഇൻസ്പെക്ടർ ജയമോഹനിൽ നിന്നും ഈടാക്കേണ്ടതാണ്. അല്ലാത്തപക്ഷം നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥന്റെ ബാധ്യതയായി കണക്കാക്കുന്നതാണ്.

1-19 അംഗീകൃത പ്രോജക്ടിൽ നിന്നും വ്യതിചലിച്ച് പദ്ധതി നടപ്പാക്കി.

2022-23 വർഷം സെക്രട്ടറി നിർവ്വഹണം നടത്തിയ പി.എച്ച്.സി ഹാളിലേയ്ക്ക് ഡയസ് ടേബിളും കസേരയും വാങ്ങൽ (പ്രോജക്ട് നം. 59/23), മഴവെള്ള സംഭരണി നിർമ്മാണം (പ്രോജക്ട് നം. 03/23) എന്നീ പ്രോജക്ടുകളുടെ അംഗീകൃത പദ്ധതി രേഖയിൽ പരാമർശിച്ചിരിക്കുന്നതിൽ നിന്നും വിഭിന്നമായി പദ്ധതി നടപ്പിലാക്കിയിട്ടുള്ളതായി കാണുന്നു. വിശദ വിവരം ചുവടെ കൊടുക്കുന്നു.

1) <u>പി.എച്ച്.സി ഹാളിലേയ്ക്ക് ഡയസ് ടേബിളും കസേരയും വാങ്ങൽ</u>

മേൽ വാങ്ങലിനായി ആവിഷ്കരിച്ചിട്ടുള്ള അംഗീകൃത പ്രോജക്ടിൽ 20 കസേരയും ഒരു മേശയും വാങ്ങുന്നതിന് 33000 രൂപ വകയിരുത്തിയിട്ടുണ്ട്. പ്രോജക്ട് നടത്തിപ്പിന്റെ ഭാഗമായി ക്വട്ടേഷൻ ക്ഷണിച്ചതിൽ, കസേരയ്ക്ക് കുറഞ്ഞ തുക (540/-) ക്വോട്ട് ചെയ്ത അഫ്സൽ മെറ്റൽസിൽ നിന്നും 20 കസേരയും മേശയ്ക്ക് കുറഞ്ഞ തുക (10500/-) ക്വോട്ട് ചെയ്ത ഹെലിക്സ് ഏജൻസീസ് അവലൂക്കന്ന് എന്ന സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്നും രണ്ട് മേശയും വാങ്ങിയിട്ടുണ്ട്. പദ്ധതി അടങ്കലിൽ അധികരിക്കാതെ വാങ്ങൽ നടത്തിയിട്ടുണ്ടെങ്കിലും പി.എച്ച്.സിയുടെ ആവശ്യകത പരിഗണിച്ച് ഒരു മേശ വാങ്ങുന്നതിനാണ് പ്രോജക്ട് തയ്യാറാക്കി അംഗീകാരം വാങ്ങിയിട്ടുള്ളതെന്നിരിക്കെ രണ്ടെണ്ണം വാങ്ങിയത് ശരിയായ നടപടിയല്ല.

2) മഴവെള്ള സംഭരണി നിർമ്മാണം.

പ്രോജക്ട് രേഖ പരിശോധിച്ചതിൽ, 150 ച.മീറ്ററിൽ കുറവ് വിസ്തീർണ്ണമുള്ള വാസഗൃഹമുള്ളവർക്ക് 500 ലിറ്റർ കപ്പാസിറ്റിയുള്ള മഴവെള്ള സംഭരണി നിർമ്മിക്കുന്നതിന് 50% സബ്സിഡി (പരമാവധി 15000/-രൂപ) നൽകുന്നതിനാണ് പ്രോജക്ട് തയ്യാറാക്കിയിട്ടുള്ളത്. പഞ്ചായത്തിലെ എഞ്ചിനീയറിംഗ് വിഭാഗം തയ്യാറാക്കുന്ന എസ്റ്റിമേറ്റിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ നിർമ്മിക്കുന്ന മഴവെള്ള സംഭരണിയുടെ മൂല്യനിർണ്ണയ സാക്ഷ്യപത്രത്തിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിലാണ് തുക നൽകേണ്ടത്. എന്നാൽ മേൽ പ്രോജക്ട് പ്രകാരം ജനറൽ വിഭാഗത്തിലുള്ള 12 ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് 15000/- രൂപവീതവും എസ്.സി വിഭാഗത്തിലുള്ള 2 ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് 22500 രൂപ വീതവും നൽകുന്നതിനായി ആകെ 225000/- രൂപ ചെലവഴിച്ചിട്ടുണ്ട്. ജനറൽ വിഭാഗത്തിലുള്ള ഗുണഭോക്താക്കൾക്കായാണ് പദ്ധതി ആസൂത്രണം നടത്തി അംഗീകാരം വാങ്ങിയിട്ടുള്ളതെന്നിരിക്കെ അംഗീകൃത പ്രോജക്ടിൽ നിന്നും വിഭിന്നമായി പദ്ധതി നടപ്പാക്കിയത് ചെയ്തത് ക്രമവിരുദ്ധമാണ്. ദീർഘവീക്ഷണത്തോടെ പ്രോജക്ട് ആസൂത്രണം ചെയ്യേണ്ടതും അംഗീകൃത പ്രോജക്ടിലെ നിർദ്ദേശങ്ങൾ കർശനമായി പാലിച്ച് പദ്ധതി നടപ്പാക്കേണ്ടതുമാണ്.

<u>1-20 എൻആർഇജിഎസ് ചെലവ് തുക വാർഷികകണക്കിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയില്ല</u>

എം.ജി.എൻ.ആർ.ഇ.ജി.എസ് ക്യാഷ് ബുക്ക് പരിശോധിച്ചതിൽ തൊഴിലാളികളുടെ വേതനം, മെറ്റീരിയൽ ചെലവ് എന്നിവയ്ക്കായി 2022-23 വർഷം 55504902/- രൂപ ചെലവഴിച്ചിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ഈ ചെലവ് തുക വാർഷികകണക്കിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രിക ഷെഡ്യൂൾ I-6-ൽ 2213162/- രൂപയും ഷെഡ്യൂൾ B-3-ൽ 25417/- രൂപയും ഉൾപ്പെടെ 2238579/- രൂപയാണ് ആകെ ചെലവായി ചേർത്തിട്ടുള്ളത്. ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ ആകെ ചെലവിൽ ഏകദേശം പകുതിയോളം ദേശീയ ഗ്രാമീണ തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി മുഖേനയാണ് ചെലവഴിക്കപ്പെടുന്നത്. വാർഷിക കണക്കിൽ ഇതുസംബന്ധിച്ച് കൃത്യമായ ചെലവ് വിവരം ഉൾപ്പെടുത്താതിരുന്നത് മൂലം പഞ്ചായത്തിന്റെ യഥാർത്ഥ ചെലവ് വിവരം വാർഷിക കണക്കിൽ പ്രതിഫലിച്ചിട്ടില്ല. തൊഴിലുറപ്പ് സെൽ മുഖേന നടപ്പാക്കുന്ന ഓരോ പദ്ധതികളുടേയും ചെലവ് വിവരം കൃത്യമായി മോണിട്ടർ ചെയ്യുകയും അവ യഥാസമയം അക്കൗണ്ട് ചെയ്യപ്പെടുന്നുവെന്ന് ഉറപ്പാക്കുകയും ചെയ്യേണ്ടതാണ്.

<u>1-21 കരാർ പ്രവൃത്തിക്ക് ഇൻഷ്വറൻസ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ് ഹാജരാക്കാത്തവയ്ക്ക് കരാർതുകയുടെ 0.2% തുക ഈടാക്കിയില്ല</u>

ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിൽ തൻവർഷം നടപ്പിലാക്കിയ മരാമത്ത് പ്രവൃത്തികളുടെ ഫയൽ പരിശോധിച്ചതിൽ ഇൻഷ്വറൻസ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ് ഹാജരാക്കാത്തവയ്ക്ക് കരാർ തുകയുടെ 0.2% തുക ഈടാക്കിയതായി

കാണുന്നില്ല. പ്രൈസ് 3 സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരം വെച്ചിട്ടുള്ള എഗ്രിമെന്റിലെ വ്യവസ്ഥ 12 അനുസരിച്ച് കരാർ തുകയുടെ 0.5% (കുറഞ്ഞത് 2 ലക്ഷം കൂടിയത് 5 ലക്ഷം രൂപ) മൂല്യം വരുന്ന ഇൻഷുറൻസ് കരാറുകാരൻ എടുക്കേണ്ടതും ആയത് നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥനെ ഏല്പിക്കേണ്ടതുമാണ്. എന്നാൽ താഴെ പറയുന്ന പ്രവൃത്തികളിൽ ഇപ്രകാരം ഇൻഷുറൻസ് എടുത്തിട്ടുള്ളതായി കാണുന്നില്ല.

ക്രമ നമ്പർ	പ്രവൃത്തി	പ്രോജക്ട് നമ്പർ-	കരാറുകാരന്റെ പേര്	കരാർ തുക	0.2% നിരക്കിൽ ഈടാക്കേണ്ട തുക	ബിൽ നമ്പർ തീയതി
1	അംബേദ്കർ കമ്മ്യൂണിറ്റി ഹാൾ അടിസ്ഥാന സൗകര്യ വികസനം	S0079/23	മധുസൂദനൻ. വി.പി	42289	85	202/28.2.23 49709/-
2	അംഗൻവാടി 7 മരുത്തുപ്പള്ളി നവീകരണം	S0117/23	മധുസൂദനൻ. വി.പി	254129	508	6/4.3.23, 299810/-
3	കാവാലം എൽ.പി.സ്കൂൾ നവീകരണം	S0082/23	റാണി ജോമോൻ	282098	564	82/13.3.23, 332680/-
4	അങ്കണവാടി നവീകരണം 5	S0119/23	റാണി ജോമോൻ	148020	296	10/13.3.23, 170414/-
ആകെ					1453	

ഇത് സംബന്ധിച്ച് നൽകിയ എൻക്വയറിക്ക് (17/28.11.23) ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടിയിൽ ഇൻഷുറൻസ് സാക്ഷ്യപത്രം ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ലാത്ത കരാറുകാരിൽ നിന്നും പിഴ ഈടാക്കുന്നതാണെന്ന് അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. മേൽ സൂചിപ്പിച്ച വിധം ഇൻഷുറൻസ് സാക്ഷ്യപത്രം ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ലാത്ത കരാറുകാരിൽ നിന്നും നിയമാനുസൃത പിഴ ഈടാക്കി ഒടുക്ക് വരുത്തേണ്ടതാണ്.

1-22 എർത്ത് ഫില്ലിംഗ് - കൺസോളിഡേഷൻ കുറവ് ചെയ്തില്ല

പ്രോജക്ട് നമ്പർ-S0115/23

1. അങ്കണവാടി-6 നവീകരണം -തൊളാട്ട് വാർഡ് 8

കരാറുകാരൻ- ശ്യാംകുമാർ വി.സി, അടങ്കൽ-100000/- മെയിന്റനൻസ് ഗ്രാന്റ്

ആകെ മൂല്യം-99488, ബിൽ നമ്പർ-3/28.2.23

കാവാലം ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിൽ തൻവർഷം നടപ്പിലാക്കിയ താഴെ പറയുന്ന പദ്ധതിയുടെ ഫയൽ പരിശോധിച്ചതിൽ എർത്ത് ഫില്ലിംഗ് - കൺസോളിഡേഷൻ കുറവ് ചെയ്തതായി കാണുന്നില്ല. ഇ-എം.ബുക്ക് 11-ാം ഇനമായി കൺസ്ട്രക്ഷൻ ഓഫ് സബ് ഗ്രേഡ് എർത്തേൺ ഷോൾഡേഴ്സ് ഫോർ ഗ്രൗണ്ട് ഫില്ലിംഗ് താഴെ ചേർത്തിട്ടുള്ളവിധം 10.139m^3 ചെയ്തിട്ടുണ്ട്.

സൈഡ്- 5.5x3.05x0.2 =3.355

ഫ്രണ്ട്- 8.7x2.7x0.2 =4.698

സൈഡ്- 5.9x2.4x0.2 =2.832 (Deduction – Tank-0.421, Foot Path- 0.325)

കൺസോളിഡേഷൻ വിവരങ്ങളൊന്നും അളവ് പുസ്തകത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ സി.പി.ഡബ്ല്യൂ.ഡി സ്പെസിഫിക്കേഷൻ 1.27.1.2 പ്രകാരം ലൈറ്റ് മെക്കാനിക്കൽ മെഷിനറി ഉപയോഗിച്ച് കൺസോളിഡേറ്റ് ചെയ്താൽ 10% വും ലൂസ് ഫില്ലിംഗിന് 1.27.1.1 പ്രകാരം 20% വും കുറവ് വരുത്തേണ്ടതാണ്. എന്നാൽ ഈ പ്രവൃത്തിയിൽ കൺസോളിഡേഷൻ കുറവ് വരുത്താതെ 10.139m^3 ന് 1195.82/m^3 നിരക്കിൽ മൂല്യ നിർണ്ണയം നടത്തി 12124/-രൂപ നൽകിയിട്ടുള്ളതായി കാണുന്നു. ഇത് സംബന്ധിച്ച് നൽകിയ എൻക്വയറിക്ക് (15/28.11.23) ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടിയിൽ മേൽ പ്രവൃത്തി ലൈറ്റ് മെക്കാനിക്കൽ മെഷിനറിയുപയോഗിച്ച് കൺസോളിഡേറ്റ് ചെയ്തിട്ടുള്ളതാണെന്നും ഇത് സംബന്ധിച്ച സാക്ഷ്യപത്രം രേഖപ്പെടുത്തുവാൻ വിട്ടുപോയിട്ടുള്ളതാണെന്നും അറിയിച്ചു. അധികം നൽകിയ തുക തിരികെ ഈടാക്കുന്നതാണെന്നും അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. മറുപടി അംഗീകരിക്കുന്നു. ലൈറ്റ് മെക്കാനിക്കൽ മെഷിനറി ഉപയോഗിച്ച് കൺസോളിഡേറ്റ് ചെയ്തിട്ടുള്ളതിനാൽ സി.പി.ഡബ്ല്യൂ.ഡി സ്പെസിഫിക്കേഷൻ 1.27.1.2 പ്രകാരം 10% കുറവ് വരുത്താതെ അധികം നൽകിയ (10.139m^3 X10%x 1195.82/m^3), 1212+18% ജി.എസ്.ടി ഉൾപ്പെടെ 1430/-രൂപ ബന്ധപ്പെട്ട കരാറുകാരനിൽ നിന്നും ഈടാക്കി ഒടുക്ക് വരുത്തേണ്ടതാണ്.

2. അങ്കണവാടി 7 മരുത്രപ്പള്ളി നവീകരണം

പ്രോജക്റ്റ് നമ്പർ-S0117/23, കരാറുകാരൻ- മധുസൂദനൻ. വി.പി

അടങ്കൽ-300000/- മെയിന്റനൻസ് ഗ്രാന്റ്

ആകെ മൂല്യം-299810, ബിൽ നമ്പർ-6/28.2.23

ഈ പ്രവൃത്തിയുടെ 2-1-ാം ഇനമായി കൺസ്ട്രക്ഷൻ ഓഫ് സബ് ഗ്രേഡ് എർത്തേൺ ഷോൾഡേഴ്സ് ഫോർ ഗ്രൗണ്ട് റെയ്സിംഗ് ഇ.എം ബുക്കിലെ രേഖപ്പെടുത്തൽ പ്രകാരം 62.59m^3 ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. കൺസോളിഡേഷൻ കുറവ് ചെയ്തിട്ടില്ല. ഇത് സംബന്ധിച്ച് നൽകിയ എൻക്വയറിക്ക് (15/28.11.23) ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടിയിൽ മേൽ പ്രവൃത്തി ഹെവി മെക്കാനിക്കൽ മെഷിനറിയുപയോഗിച്ച് വിത്തൗട്ട് ഒ.എം.സിയിൽ കൺസോളിഡേറ്റ് ചെയ്തിട്ടുള്ളതാണെന്നും ഇത് സംബന്ധിച്ച സാക്ഷ്യപത്രം രേഖപ്പെടുത്തുവാൻ വിട്ടുപോയിട്ടുള്ളതാണെന്നും അറിയിച്ചു. അധികം നൽകിയ തുക തിരികെ ഈടാക്കുന്നതാണെന്നും അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. മറുപടി അംഗീകരിക്കുന്നു. ഹെവി മെക്കാനിക്കൽ മെഷിനറി ഉപയോഗിച്ച് കൺസോളിഡേറ്റ് ചെയ്തിട്ടുള്ളതിനാൽ സി.പി.ഡബ്ല്യൂ.ഡി സ്പെസിഫിക്കേഷൻ 1.27.1.3 പ്രകാരം 5% കുറവ് വരുത്താതെ അധികം നൽകിയ (62.59m^3 X5% X 1195.82/m^3), 3742+18% ജി.എസ്.ടി ഉൾപ്പെടെ 4416/-രൂപ ബന്ധപ്പെട്ട കരാറുകാരനിൽ നിന്നും ഈടാക്കി ഒടുക്ക് വരുത്തേണ്ടതാണ്.

3. പ്രോജക്റ്റ് നമ്പർ-S0043/23

അങ്കണവാടി-ചുറ്റുമതിൽ നിർമ്മാണം

കരാറുകാരൻ- റാണി ജോമോൻ, അടങ്കൽ-337900/- (9% അധിക നിരക്ക്) മെയിന്റനൻസ് ഗ്രാന്റ്

ആകെ മൂല്യം-329325, ബിൽ നമ്പർ-8/4.2.23

കാവാലം ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിൽ തൻവർഷം നടപ്പിലാക്കിയ അങ്കണവാടി-ചുറ്റുമതിൽ നിർമ്മാണം എന്ന പദ്ധതിയുടെ ഫയൽ പരിശോധിച്ചതിൽ എർത്ത് ഫില്ലിംഗ് - കൺസോളിഡേഷൻ കുറവ് ചെയ്തതായി കാണുന്നില്ല. എം.ബുക്ക് 62/21-22 പുറം 18 പ്രകാരം കൺസ്ട്രക്ഷൻ ഓഫ് സബ് ഗ്രേഡ് എർത്തേൺ ഷോൾഡേഴ്സ് ഫോർ ഗ്രൗണ്ട് ഫില്ലിംഗ് താഴെ ചേർത്തിട്ടുള്ളവിധം 24.33m^3 ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. ആയതിന് 1016.55/m^3 നിരക്കിൽ മൂല്യ നിർണ്ണയം നടത്തിയിട്ടുണ്ട്. വിശദവിവരം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

11.9x1.2x0.6	8.568
11.4x1.3x0.6	8.892
7.5x0.8x0.6	3.6
6.9x2x0.6	8.28
11.6x1.2x0.4	5.568
-(Step &Excavated Earth)	10.575
	24.33

കൺസോളിഡേഷൻ വിവരങ്ങളൊന്നും അളവ് പുസ്തകത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ സി.പി.ഡബ്ല്യൂ.ഡി സ്പെസിഫിക്കേഷൻ ലൂസ് ഫില്ലിംഗിന് 1.27.1.1 പ്രകാരം 20% കുറവ് വരുത്തേണ്ടതാണ്. എന്നാൽ ഈ പ്രവൃത്തിയിൽ കൺസോളിഡേഷൻ കുറവ് വരുത്താതെ 1016.55/m^3 നിരക്കിൽ മൂല്യ നിർണ്ണയം നടത്തിയിട്ടുള്ളതായി കാണുന്നു. ഇത് സംബന്ധിച്ച് നൽകിയ എൻക്വയറിക്ക് (നം.14/28.11.23) ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടിയിൽ മേൽ പ്രവൃത്തി ലൈറ്റ് മെക്കാനിക്കൽ മെഷിനറിയുപയോഗിച്ച് കൺസോളിഡേറ്റ് ചെയ്തിട്ടുള്ളതാണെന്നും ഇത് സംബന്ധിച്ച സാക്ഷ്യപത്രം രേഖപ്പെടുത്തുവാൻ വിട്ടുപോയിട്ടുള്ളതാണെന്നും അറിയിച്ചു. അതുപോലെ സി.പി.ഡബ്ല്യൂ.ഡി സ്പെസിഫിക്കേഷൻ 1.27.1.2 പ്രകാരം 10% കുറവ് വരുത്താതിരുന്നതുമൂലം അധികം നൽകിയ തുക തിരികെ ഈടാക്കുന്നതാണെന്നും അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. മേൽ സൂചിപ്പിച്ചവിധം അധികം നൽകിയ (24.33x 1016.55/m^3), 2473 + 9% ടെണ്ടർ എക്സസ്- 223/- രൂപ ഉൾപ്പെടെ 2696 രൂപയും 12% ശതമാനം ജി.എസ്.ടിയുമുൾപ്പെടെ ആകെ അധികം നൽകിയ 3020/- രൂപ ബന്ധപ്പെട്ട കരാറുകാരനിൽ നിന്നും ഈടാക്കി ഒടുക്ക് വരുത്തേണ്ടതാണ്.

1-23 ദേശീയ ഗ്രാമീണ തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി - നിർവ്വഹണത്തിലെ അപാകതകൾ

1. നടുവിലേപ്പറമ്പ് മുതൽ പല്ലാട് വരെ കയർ ഭൂവസ്ത്രം വിരിക്കൽ
വർക്ക് കോഡ്-AE/3144/23, FTO നമ്പർ-1101540/4.3.23

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ തൻവർഷം നടപ്പിലാക്കിയ നടുവിലേപ്പറമ്പ് മുതൽ പല്ലാട് വരെ കയർ ഭൂവസ്ത്രം വിരിക്കല് എന്ന പ്രവൃത്തിയുടെ ഫയൽ പരിശോധിച്ചതിൽ, അളവ് പുസ്തകം 176/22-23 പുറം 7 പ്രകാരം 4-ാം ഇനമായി കയർഭൂവസ്ത്രം വിരിച്ച 1300m^2 സ്ഥലത്ത് ഫോഡർ ഗ്രാസ് നട്ട് 30 ദിവസം പരിപാലിക്കുന്നതിന് 3.888/m^2 നിരക്കിൽ 5054/-രൂപ നൽകിയിട്ടുണ്ട്. മസ്റ്റർ റോൾ പ്രകാരം പ്രവൃത്തി

15.2.23 ൽ ആരംഭിച്ച് 7.3.2023 ൽ അവസാനിച്ചു. 7.3.2023 ൽ അവസാനിച്ച പ്രസ്തുത പ്രവൃത്തിക്ക് ആവശ്യമായ കയർ ഭൂവസ്ത്രം വാങ്ങിച്ചിട്ടുള്ളത് 1.3.2023 ൽ മാത്രമാണ്. കയർ ഭൂവസ്ത്രം വിരിച്ചതിന് ശേഷം ഫോഡർ ഗ്രാസ് നട്ട് പരിപാലിക്കുന്നതിന് 30 ദിവസത്തെ തൊഴിൽദിനം ഉപയോഗപ്പെടുത്തിയതായി കാണുന്നില്ല. ആയതിനാൽ ഫോഡർ ഗ്രാസ് നട്ട് പരിപാലിക്കൽ എന്നയിനത്തിന് അനുവദിച്ച 5054/-രൂപ ബന്ധപ്പെട്ടവരിൽ നിന്നും ഈടാക്കേണ്ടതാണ്.

2. കോട്ടൂർ മുതൽ മോട്ടോർ തറ വരെ കയർ ഭൂവസ്ത്രം വിരിച്ച് ബലപ്പെടുത്തൽ
വർക്ക് കോഡ്-AE496/23

FTO നമ്പർ-1101225/14.3.23

കോട്ടൂർ മുതൽ മോട്ടോർ തറ വരെ കയർ ഭൂവസ്ത്രം വിരിച്ച് ബലപ്പെടുത്തൽ - എന്ന പ്രവൃത്തിയിലും 1612m^2 കയർ ഭൂവസ്ത്രം വിരിച്ചതിന് ശേഷം ഫോഡർ ഗ്രാസ് നട്ട് പരിപാലിക്കുന്നതിന് 30 ദിവസത്തെ തൊഴിൽദിനം ഉപയോഗപ്പെടുത്തിയതായി കാണുന്നില്ല. എന്നാൽ ഈയിനത്തിന് 3.888/m^2 നിരക്കിൽ 6267/-രൂപ ചെലവഴിച്ചിട്ടുണ്ട്. മസ്റ്റർ റോൾ പ്രകാരം പ്രവൃത്തി 10.1.23 ൽ ആരംഭിച്ച് 13.2.2023 ൽ അവസാനിച്ചു. 13.2.2023 ൽ അവസാനിച്ച പ്രസ്തുത പ്രവൃത്തിക്ക് ആവശ്യമായ കയർ ഭൂവസ്ത്രം വാങ്ങിച്ചിട്ടുള്ളത് 24.1.2023 ൽ ആണ്. കയർ ഭൂവസ്ത്രം വിരിച്ചതിന് ശേഷം ഫോഡർ ഗ്രാസ് നട്ട് പരിപാലിക്കുന്നതിന് 30 ദിവസത്തെ തൊഴിൽ ദിനം അനുവദിച്ചിട്ടില്ലായെന്നതിനാൽ ഈയിനത്തിന് അനുവദിച്ച 6267/-രൂപ ബന്ധപ്പെട്ടവരിൽ നിന്നും ഈടാക്കേണ്ടതാണ്. ഇത് സംബന്ധിച്ച് നൽകിയ എൻക്വയറിക്ക് 18/28.11.23) ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടിയിൽ ഫോഡർ ഗ്രാസ് നട്ട് പരിപാലിക്കുന്നതിനുള്ള തൊഴിൽ ദിനങ്ങൾ 30 ദിവസത്തേക്കാണ് അനുവദിക്കേണ്ടതെന്നത് ശ്രദ്ധിച്ചിരുന്നില്ലായെന്നും ഭാവിയിൽ ഇത്തരം അപാകത ആവർത്തിക്കാതിരിക്കുന്നതിന് ശ്രദ്ധിക്കുന്നതാണെന്നും അറിയിച്ചു. മേൽ സൂചിപ്പിച്ചവിധം ആകെ അധികം നൽകിയ (5054+6267), 11321/-രൂപ ബന്ധപ്പെട്ടവരിൽ നിന്നോ ഉത്തരവാദികളായ ഉദ്യോഗസ്ഥരിൽ നിന്നോ ഈടാക്കേണ്ടതാണ്.

1-24 സിറ്റിസൺ ഇൻഫർമേഷൻ ബോർഡ്- കുടുംബശ്രീ യൂണിറ്റുകളിൽ നിന്നും നികുതി കുറവ് ചെയ്യുന്നില്ല

ദേശീയ ഗ്രാമീണ തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി പ്രകാരം നടപ്പിലാക്കിയ പദ്ധതികളുടെ ഫയൽ പരിശോധിച്ചതിൽ, തൊഴിലുറപ്പ് മിഷൻ ഡയറക്ടറുടെ 14.9.2018 ലെ 2679/EGS/17/REGS കത്തിലെ നിർദ്ദേശ പ്രകാരം പദ്ധതിയോടനുബന്ധിച്ച് നടപ്പിലാക്കേണ്ട സിറ്റിസൺ ഇൻഫർമേഷൻ ബോർഡ് ടെണ്ടർ ക്ഷണിച്ച് കുറഞ്ഞ നിരക്ക് ക്വോട്ട് ചെയ്തിട്ടുള്ള മൂന്ന് കുടുംബശ്രീ യൂണിറ്റുകൾക്ക് നൽകിയിട്ടുണ്ട്. ഇൻകം ടാക്സ് സെക്ഷൻ 194 സി പ്രകാരം 2% നിരക്കിൽ ആദായ നികുതി ബില്ലിൽ നിന്നും കുറവ് ചെയ്യേണ്ടതാണ്. എന്നാൽ ഇപ്രകാരം നികുതി ഉറവിടത്തിൽ കുറവ് ചെയ്തിട്ടില്ല. കൂടാതെ ജി.എസ്.ടിയും കുറവ് ചെയ്തതായി കാണുന്നില്ല. ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തുമായി എഗ്രിമെന്റിൽ ഏർപ്പെട്ട് സിറ്റിസൺ ഇൻഫർമേഷൻ ബോർഡ് സപ്ലൈ ചെയ്തിട്ടുള്ള കുടുംബശ്രീ യൂണിറ്റുകളുടെ പേര് വിവരവും നൽകിയ തുകയുടേയും വിവരം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നമ്പർ	കുടുംബശ്രീ യൂണിറ്റിന്റെ പേര്	എഗ്രിമെന്റ് നമ്പർ	2022-23ൽ നൽകിയ തുക	ഈടാക്കേണ്ട വരുമാന നികുതി	ഈടാക്കേണ്ട ജി.എസ്.ടി(2%)
1	സുരഭി സ്ലാബ് നിർമ്മാണ യൂണിറ്റ്	36/22-23 /6.5.2022	164500	3290	00

2	ശ്രീനന്ദ ബോർഡ് മാനുഫാക്ചറിംഗ് യൂണിറ്റ്	38/22-23 /6.5.2022	248500	4970	4970
3	ശ്രീമഹാദേവൻ ബോർഡ് യൂണിറ്റ്	37/22-23 /6.5.2022	220000	4400	00
				12660	4970

മേൽ പട്ടികയിൽ സൂചിപ്പിച്ചവിധം സിറ്റിസൺ ഇൻഫർമേഷൻ ബോർഡ് സപ്ലൈ ചെയ്തിട്ടുള്ള കുടുംബശ്രീ യൂണിറ്റുകളിൽ നിന്നും നിയമാനുസൃതം ഈടാക്കേണ്ടിയിരുന്ന ആദായ നികുതി, ജി.എസ്.ടി എന്നിവ ഈടാക്കി ഒടുക്ക് വരുത്തി ഓഡിറ്റിനെ ബോധ്യപ്പെടുത്തേണ്ടതാണ്.

ഭാഗം -2

വരവ് കണക്കുകളിൻമേലുള്ള ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾ

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

2-1 തൊഴിൽ നികുതി പൂർണ്ണമായി ഈടാക്കിയിട്ടില്ല

1994 ലെ പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമം വകുപ്പ് 204, 205, 1996 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് തൊഴിൽ നികുതി ചട്ടങ്ങൾ എന്നിവ പ്രകാരം പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ അറുപത് ദിവസത്തിൽ കുറയാതെ ഇടപാട് നടത്തുന്ന ഓരോ കമ്പനിയുടെയും, പൊതുവോ, സ്വകാര്യമോ ആയ ഏതെങ്കിലും തൊഴിലിൽ ഏർപ്പെടുന്ന ഏതൊരു സ്ഥാപനം/വ്യക്തിയിൽ നിന്നും ചട്ടങ്ങളിൽ നിഷ്കർഷിക്കും പ്രകാരം അവരുടെ ആദായം അല്ലെങ്കിൽ വിറ്റുവരവ് ആസ്പദമാക്കി ഓരോ അർദ്ധവർഷവും തൊഴിൽ നികുതി ചുമത്തേണ്ടതാണ്. എന്നാൽ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ തൊഴിൽ നികുതി സംബന്ധിച്ച രജിസ്റ്ററുകളും, റിട്ടേണുകളും പരിശോധിച്ചതിൽ ജീവനക്കാരുടെ തൊഴിൽ നികുതി കണക്കാക്കി ഈടാക്കിയപ്പോൾ കുറവ് വന്നതിന്റെ വിവരം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

സ്ഥാപനം	ജീവനക്കാരന്റെ പേര്	അർദ്ധ വർഷം	തസ്തിക	ആകെ അർദ്ധ വാർഷിക വരുമാനം	ചുമത്തേണ്ട തൊഴിൽ നികുതി	ചുമത്തിയ തൊഴിൽ നികുതി	കുറവ്
പി എച്ച് സി, കാവാലം	സെബി സാബു	2	Mlsp Staff Nurse	102000	1000	350	650
കൃഷി ഭവൻ,കാവാലം	കോമത്ത് പി എം	2	PTS	116778	1000	750	250

ഇത് സംബന്ധിച്ച് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കുവാനാവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (21/29.11.23) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയില്ല. മേൽ സൂചിപ്പിച്ച വിധം ജീവനക്കാരുടെ തൊഴിൽ നികുതി

ഈടാക്കിയതിൽ കുറവ് വന്ന 900/-രൂപ ബന്ധപ്പെട്ടവരിൽ നിന്നും ഈടാക്കി ഒടുക്ക് വരുത്തി ഓഡിറ്റിനെ ബോധ്യപ്പെടുത്തേണ്ടതാണ്.

ഭാഗം -3

ചെലവു കണക്കുകളിൻമേലുള്ള ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾ

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

3-1 തെരുവ് വിളക്കുകളുടെ അറ്റകുറ്റപ്പണി -കരാറുകാരന് അർഹമായതിലും കൂടുതൽ തുക നൽകി

തൻവർഷത്തെ തെരുവ് വിളക്കുകളുടെ അറ്റകുറ്റപ്പണി (പ്രോജക്ട് നം. 23/33) നടത്തുന്നതിന് കുറഞ്ഞ തുക ക്വോട്ട് ചെയ്ത (ലൈറ്റ് ഒന്നിന് 995 രൂപ) സെബിൻ ഇലക്ട്രോണിക്സ്, കൈലാത്ത് എന്ന സ്ഥാപനം സമർപ്പിച്ച ടെണ്ടർ 8.3.2022 ലെ 1(1) നമ്പർ തീരുമാന പ്രകാരം പഞ്ചായത്ത് ഭരണ സമിതി അംഗീകരിച്ചതിനെ തുടർന്ന് ടി സ്ഥാപനവുമായി 31.3.2022 ൽ കരാറിലേർപ്പെടുകയും (നം. 16/2021-22) ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. കാരാർ നിബന്ധന 27 അനുസരിച്ച് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ ആകെയുള്ള 402 തെരുവ് വിളക്കുകൾ നാല് മാസത്തെ ഇടവേളകളിൽ വർഷത്തിൽ മൂന്ന് തവണ അറ്റകുറ്റപ്പണി നടത്തേണ്ടതും കരാർ പ്രകാരമുള്ള തുക മൂന്ന് ഗഡുക്കളായി നൽകേണ്ടതുമാണ്. ഇതനുസരിച്ച് ഒരു ലൈറ്റ് മെയിന്റനൻസ് നടത്തുന്നതിന് 995 രൂപ നിരക്കിൽ 402 ലൈറ്റുകൾക്കായി ആകെ 4,00,000 രൂപയാണ് പ്രോജക്ടിൽ വകയിരുത്തിയിട്ടുള്ളത്. എന്നാൽ ആദ്യഘട്ടത്തിലെ തെരുവ് വിളക്ക് മെയിന്റനൻസിന് ശേഷം കരാറുകാരൻ ഹാജരാക്കിയ ബില്ലിൽ ആകെ തെരുവ് വിളക്കുകളുടെ എണ്ണം 513 എന്ന് രേഖപ്പെടുത്തി ഒന്നാം ഘട്ട തുകയായി 170145/- രൂപ ആവശ്യപ്പെടുകയും സെക്രട്ടറി ആയത് അനുവദിച്ച് നൽകുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ടിയാന് കരാർ പ്രകാരം 133330 രൂപയ്ക്കാണ് (402x995/3) അർഹതയുള്ളത്. കരാറുകാരൻ ഗുണമേന്മയുള്ള ലൈറ്റുകളും അനുബന്ധ ഉപകരണങ്ങളും ഉപയോഗിച്ച് അറ്റകുറ്റപ്പണി നടത്തിയതുമൂലം ലൈറ്റുകൾ കൂടുതൽ കാലം കേടുകൂടാതെ പ്രവർത്തിച്ചതിനാൽ രണ്ട് ഘട്ടമായി മാത്രമേ റിപ്പയർ പ്രവർത്തനങ്ങൾ നടത്തേണ്ടി വന്നിട്ടുള്ളുവെന്നും ആദ്യഘട്ടത്തിൽ കൂടുതൽ നൽകിയ തുക രണ്ടാമത്തെ ബില്ലിൽ ക്രമീകരിച്ചിട്ടുണ്ടെന്നുമാണ് മേൽ അപാകതകൾക്ക് വിശദീകരണം ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിയ്ക്ക് (നം. 11/25.11.2023) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയത്.

സെക്രട്ടറിയുടെ മറുപടി അംഗീകരിച്ചാൽ തന്നെ കരാർ പ്രകാരം ഓരോ തവണയും 133330 രൂപ വീതമാണ് കരാറുകാരന് നൽകേണ്ടത്. അതായത് രണ്ട് ഘട്ടമായി 266660/- രൂപയാണ് നൽകാവുന്നത്. എന്നാൽ ടിയാന് ആകെ 280145/- രൂപ നൽകിയിട്ടുണ്ട്. അധികം നൽകിയ 13485/-രൂപ കരാറുകാരനിൽ നിന്നോ അധികച്ചെലവിന് ഉത്തരവാദിയായ സെക്രട്ടറിയിൽ നിന്നോ ഈടാക്കേണ്ടതാണ്.

ചെലവ് വിവരം.

ബിൽ നം. 42/2.9.2022 – 170145/-

ബിൽ നം. 297/28.3.2023 – 110000/-

3-2 രോഗപ്രതിരോധ പ്രവർത്തനം (105/23) - കടത്തു കൂലിയിനത്തിൽ ചെലവഴിച്ച തുക നിരാകരിക്കുന്നു.

പ്രോജക്ട് -രോഗപ്രതിരോധ പ്രവർത്തനം

പ്രോജക്ട് നമ്പർ-105/23

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ-മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ

മേൽ പ്രോജക്ടിന്റെ ഭാഗമായി ആരോഗ്യ ബോധവത്കരണ ബോർഡുകൾ 50 എണ്ണം പ്രിന്റ് ചെയ്തു സ്ഥാപിച്ചതിന് തിമോത്തി ഡിജിറ്റൽ സ്റ്റുഡിയോ & ഡിസൈൻ വർക്സ് കുഴിമറ്റം ഹാജരാക്കിയ ബിൽ നം. 006/16.01.2023 പ്രകാരം 51250/- രൂപയും ടി ബോർഡുകൾ സ്ഥാപിക്കുന്നതിനായി വിവിധ ബോട്ട്

ജെട്ടികളിൽ എത്തിച്ചതിന് വള്ളക്കൂലിയിനത്തിൽ കടത്തുകാരന് നൽകിയ 1200/- രൂപയും ഹെൽത്ത് ഇൻസ്പെക്ടർ ജയമോഹൻ സ്വന്തം കയ്യിൽ നിന്നും ചെലവഴിച്ചതിനാൽ ടി തുക ഹെൽത്ത് ഗ്രാന്റിൽ നിന്നും 19.01.2023 ൽ പിൻവലിച്ച് ടിയാന് നൽകിയിട്ടുണ്ട്. ആരോഗ്യ ബോധവത്കരണ ബോർഡുകൾ പ്രിന്റ് ചെയ്തു സ്ഥാപിച്ചതായിട്ടാണ് തിമോത്തി ഡിജിറ്റൽ സ്റ്റുഡിയോ & ഡിസൈൻ വർക്സ് ഹാജരാക്കിയിട്ടുള്ള ബില്ലിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത്. ആയതിനാൽ ബോർഡുകൾ സ്ഥാപിക്കുന്നതിനായി വിവിധ ബോട്ട് ജെട്ടികളിൽ എത്തിച്ചതിന് വള്ളക്കൂലിയിനത്തിൽ ചെലവഴിച്ച 1200/- രൂപയുടെ ചെലവ് ഓഡിറ്റിൽ നിരാകരിക്കുന്നു. ഈ തുക ഹെൽത്ത് ഇൻസ്പെക്ടർ ജയമോഹനിൽ നിന്നും ഈടാക്കേണ്ടതാണ്. അല്ലാത്തപക്ഷം നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥന്റെ ബാധ്യതയായി കണക്കാക്കുന്നതാണ്.

3-3 വിൻഡോ മാതൃക ദർഘാസ് പരസ്യം - നിർദ്ദിഷ്ട വലിപ്പത്തിൽ കൂടിയതിനാൽ അധികചെലവ്

(സ.ഉ(അ)/01/04/ഐ.ആൻഡ്.പി.ആർ തീയതി 01.01.04) പൊതുഭരണ (ഇൻഫർമേഷൻ & പബ്ലിക് റിലേൻസ് -ഡി) വകുപ്പിന്റെ 7441/ഡി-1/04 ഐ ആന്റ് പി ആർ. 21.06.04-ലെ സർക്കുലർ പ്രകാരം ദർഘാസ് പരസ്യങ്ങൾ "വിൻഡോ" രൂപത്തിൽ (24 ച.സെ.മീ.വലിപ്പം) മാത്രമായിരിക്കണം എന്ന് നിഷ്കർഷിച്ചിട്ടുണ്ട്. വിൻഡോ മാതൃകയിൽ നൽകുന്ന ദർഘാസ് പരസ്യങ്ങൾ രണ്ട് കോളം (8cmx3cm)=24cm^2 വലുപ്പത്തിൽ ആയിരിക്കണം എന്നും പൂർണ്ണമായ പരസ്യങ്ങൾ വെബ്സൈറ്റിൽ മാത്രം പ്രസിദ്ധീകരിച്ചാൽ മതിയെന്നും സർക്കാർ നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷം സെക്രട്ടറി നിർവ്വഹണം ചെയ്ത പദ്ധതി രൂപീകരണ, നിർവ്വഹണ മോണിട്ടറിംഗ് ചെലവ് എന്ന പ്രോജക്ടിന്റെ (പ്രോജക്ട് നം.S0039/23) ഭാഗമായി ടെൻഡർ പരസ്യങ്ങൾക്കായി പത്ര പരസ്യം നൽകിയതിൽ മേൽ സർക്കാർ നിർദ്ദേശം പാലിക്കാതിരുന്നതിനാൽ കൂടുതൽ തുക ചെലവഴിക്കുവാൻ ഇടയായിട്ടുണ്ട്. വിശദ വിവരം ചുവടെ കൊടുക്കുന്നു.

പത്രത്തിന്റെ പേര്/ ഇൻവോയ്സ് നം.	പരസ്യത്തിന്റെ വലിപ്പം (സെന്റിമീറ്റർ സ്ക്വയറിൽ)	പരസ്യ നിരക്ക്	ആകെ അനുവദിച്ച് നൽകിയ തുക	അനുവദനീയമായ തുക	അധികം നൽകിയ തുക
ദേശാഭിമാനി ALP/22-23/ 1180/21.10.22	32	220	32x220 = 7040 15% ട്രേഡ് ഡിസ്കൗണ്ട്= 1056 7040-1056=5984 5984+ 5%GST = 6283	24X220 = 5280 15% ട്രേഡ് ഡിസ്കൗണ്ട്= 792 5280-792=4488 = 4488+ 5%GST=4712	6283-4712 = 1571
ദേശാഭിമാനി ALP/21-22/ 1850/13.2.22	28	180	28x180 = 5040 15% ട്രേഡ് ഡിസ്കൗണ്ട്= 756 5040-756=4284 4284+ 5%GST = 4498	24X180 = 4320 15% ട്രേഡ് ഡിസ്കൗണ്ട്= 648 4320-648 = 3672 = 3672+ 5%GST=3856	4498-3856 = 642

Total					2213

പരസ്യങ്ങൾ നല്കുമ്പോൾ പാലിക്കേണ്ട നടപടിക്രമങ്ങളിൽ സംഭവിച്ച വീഴ്ച കാരണം പരസ്യ തുകയിൽ 2213 രൂപയുടെ അധികച്ചെലവ് ഉണ്ടായിട്ടുണ്ട്. ഇതുസംബന്ധിച്ച് വിശദീകരണം ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക്(നം.23/29.11.23) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയില്ല. അധികം ചെലവഴിച്ച 2213 രൂപ ഉത്തരവാദിയായ സെക്രട്ടറിയിൽ നിന്നും തിരികെ ഈടാക്കി വിവരം ഓഡിറ്റിൽ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

ചെലവ് വിവരം.

ബിൽ നം. 3767/05.12.2022 – 6283/-

ബിൽ നം. 3767/14.09.2022 – 24634/-

3-4 കരാർ പ്രവൃത്തിക്ക് ഇൻഷ്വറൻസ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ് ഹാജരാക്കാത്തവയ്ക്ക് കരാർതുകയുടെ 0.2% തുക ഈടാക്കിയില്ല

ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിൽ തൻവർഷം നടപ്പിലാക്കിയ മരാമത്ത് പ്രവൃത്തികളുടെ ഫയൽ പരിശോധിച്ചതിൽ ഇൻഷ്വറൻസ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ് ഹാജരാക്കാത്തവയ്ക്ക് കരാർ തുകയുടെ 0.2% തുക ഈടാക്കിയതായി കാണുന്നില്ല. പ്രൈസ് 3 സോഫ്റ്റ് വെയർ പ്രകാരം വെച്ചിട്ടുള്ള എഗ്രിമെന്റിലെ വ്യവസ്ഥ 12 അനുസരിച്ച് കരാർ തുകയുടെ 0.5% (കുറഞ്ഞത് 2 ലക്ഷം കൂടിയത് 5 ലക്ഷം രൂപ) മൂല്യം വരുന്ന ഇൻഷ്വറൻസ് കരാറുകാരൻ എടുക്കേണ്ടതും ആയത് നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥനെ ഏല്പിക്കേണ്ടതുമാണ്. എന്നാൽ താഴെ പറയുന്ന പ്രവൃത്തികളിൽ ഇപ്രകാരം ഇൻഷ്വറൻസ് എടുത്തിട്ടുള്ളതായി കാണുന്നില്ല.

ക്രമ നമ്പർ	പ്രവൃത്തി	പ്രോജക്റ്റ് നമ്പർ-	കരാറുകാരന്റെ പേര്	കരാർ തുക	0.2% നിരക്കിൽ ഈടാക്കേണ്ട തുക	ബിൽ നമ്പർ തീയതി
1	അംബേദ്കർ കമ്മ്യൂണിറ്റി ഹാൾ അടിസ്ഥാന സൗകര്യ വികസനം	S0079/23	മധുസൂദനൻ. വി.പി	42289	85	202/28.2.23 49709/-
2	അങ്കണവാടി 7 മരുത്തുപ്പള്ളി നവീകരണം	S0117/23	മധുസൂദനൻ. വി.പി	254129	508	6/4.3.23, 299810/-
3	കാവാലം എൽ.പി.സ്കൂൾ നവാകരണം	S0082/23	റാണി ജോമോൻ	282098	564	82/13.3.23, 332680/-
4	അങ്കണവാടി നവീകരണം	S0119/23	റാണി ജോമോൻ	148020	296	10/13.3.23, 170414/-

	5					
ആകെ				1453		

ഇത് സംബന്ധിച്ച് നൽകിയ എൻക്വയറിക്ക് (17/28.11.23) ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടിയിൽ ഇൻഷ്വറൻസ് സാക്ഷ്യപത്രം ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ലാത്ത കരാറുകാരിൽ നിന്നും പിഴ ഈടാക്കുന്നതാണെന്ന് അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. മേൽ സൂചിപ്പിച്ച വിധം ഇൻഷ്വറൻസ് സാക്ഷ്യപത്രം ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ലാത്ത കരാറുകാരിൽ നിന്നും നിയമാനുസൃത പിഴ ഈടാക്കി ഒടുക്ക് വരുത്തേണ്ടതാണ്.

3-5 എർത്ത് ഫില്ലിംഗ് - കൺസോളിഡേഷൻ കുറവ് ചെയ്തില്ല

പ്രോജക്ട് നമ്പർ-S0115/23

1. അങ്കണവാടി-6 നവീകരണം -തൊളാട്ട് വാർഡ് 8

കരാറുകാരൻ- ശ്യാംകുമാർ വി.സി, അടങ്കൽ-100000/- മെയിന്റനൻസ് ഗ്രാന്റ്

ആകെ മൂല്യം-99488, ബിൽ നമ്പർ-3/28.2.23

കാവാലം ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിൽ തൻവർഷം നടപ്പിലാക്കിയ താഴെ പറയുന്ന പദ്ധതിയുടെ ഫയൽ പരിശോധിച്ചതിൽ എർത്ത് ഫില്ലിംഗ് - കൺസോളിഡേഷൻ കുറവ് ചെയ്തതായി കാണുന്നില്ല. ഇ-എം.ബുക്ക് 11-ാം ഇനമായി കൺസ്ട്രക്ഷൻ ഓഫ് സബ് ഗ്രേഡ് എർത്തേൺ ഷോൾഡേഴ്സ് ഫോർ ഗ്രൗണ്ട് ഫില്ലിംഗ് താഴെ ചേർത്തിട്ടുള്ളവിധം 10.139m^3 ചെയ്തിട്ടുണ്ട്.

സൈഡ്- 5.5x3.05x0.2 =3.355

ഫ്രണ്ട്- 8.7x2.7x0.2 =4.698

സൈഡ്- 5.9x2.4x0.2 =2.832 (Deduction – Tank-0.421, Foot Path- 0.325)

കൺസോളിഡേഷൻ വിവരങ്ങളൊന്നും അളവ് പുസ്തകത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ സി.പി.ഡബ്ല്യൂ.ഡി സ്പെസിഫിക്കേഷൻ 1.27.1.2 പ്രകാരം ലൈറ്റ് മെക്കാനിക്കൽ മെഷിനറി ഉപയോഗിച്ച് കൺസോളിഡേറ്റ് ചെയ്താൽ 10%വും ലൂസ് ഫില്ലിംഗിന് 1.27.1.1 പ്രകാരം 20%വും കുറവ് വരുത്തേണ്ടതാണ്. എന്നാൽ ഈ പ്രവൃത്തിയിൽ കൺസോളിഡേഷൻ കുറവ് വരുത്താതെ 10.139m^3 ന് 1195.82/m^3 നിരക്കിൽ മൂല്യ നിർണ്ണയം നടത്തി 12124/-രൂപ നൽകിയിട്ടുള്ളതായി കാണുന്നു. ഇത് സംബന്ധിച്ച് നൽകിയ എൻക്വയറിക്ക് (15/28.11.23) ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടിയിൽ മേൽ പ്രവൃത്തി ലൈറ്റ് മെക്കാനിക്കൽ മെഷിനറിയുപയോഗിച്ച് കൺസോളിഡേറ്റ് ചെയ്തിട്ടുള്ളതാണെന്നും ഇത് സംബന്ധിച്ച സാക്ഷ്യപത്രം രേഖപ്പെടുത്തുവാൻ വിട്ടുപോയിട്ടുള്ളതാണെന്നും അറിയിച്ചു. അധികം നൽകിയ തുക തിരികെ ഈടാക്കുന്നതാണെന്നും അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. മറുപടി അംഗീകരിക്കുന്നു. ലൈറ്റ് മെക്കാനിക്കൽ മെഷിനറി ഉപയോഗിച്ച് കൺസോളിഡേറ്റ് ചെയ്തിട്ടുള്ളതിനാൽ സി.പി.ഡബ്ല്യൂ.ഡി സ്പെസിഫിക്കേഷൻ 1.27.1.2 പ്രകാരം 10% കുറവ് വരുത്താതെ അധികം നൽകിയ (10.139m^3 X10%x 1195.82/m^3), 1212+18% ജി.എസ്.ടി ഉൾപ്പെടെ 1430/-രൂപ ബന്ധപ്പെട്ട കരാറുകാരനിൽ നിന്നും ഈടാക്കി ഒടുക്ക് വരുത്തേണ്ടതാണ്.

2. അങ്കണവാടി 7 മരുത്വപ്പള്ളി നവീകരണം

പ്രോജക്ട് നമ്പർ-S0117/23, കരാറുകാരൻ- മധുസൂദനൻ. വി.പി

അടങ്കൽ-300000/- മെയിന്റനൻസ് ഗ്രാന്റ്

ആകെ മൂല്യം-299810,ബിൽ നമ്പർ-6/28.2.23

ഈ പ്രവൃത്തിയുടെ 2-1-ാം ഇനമായി കൺസ്ട്രക്ഷൻ ഓഫ് സബ് ഗ്രേഡ് എർത്തേൺ ഷോൾഡേഴ്സ് ഫോർ

ഗ്രൗണ്ട് റെയ്സിംഗ് ഇ.എം ബുക്കിലെ രേഖപ്പെടുത്തൽ പ്രകാരം 62.59m^3 ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. കൺസോളിഡേഷൻ കുറവ് ചെയ്തിട്ടില്ല. ഇത് സംബന്ധിച്ച് നൽകിയ എൻക്വയറിക്ക് (15/28.11.23) ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടിയിൽ മേൽ പ്രവൃത്തി ഹെവി മെക്കാനിക്കൽ മെഷിനറിയുപയോഗിച്ച് വിത്തൗട്ട് ഒ.എം.സിയിൽ കൺസോളിഡേറ്റ് ചെയ്തിട്ടുള്ളതാണെന്നും ഇത് സംബന്ധിച്ച സാക്ഷ്യപത്രം രേഖപ്പെടുത്തുവാൻ വിട്ടുപോയിട്ടുള്ളതാണെന്നും അറിയിച്ചു. അധികം നൽകിയ തുക തിരികെ ഈടാക്കുന്നതാണെന്നും അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. മറുപടി അംഗീകരിക്കുന്നു. ഹെവി മെക്കാനിക്കൽ മെഷിനറി ഉപയോഗിച്ച് കൺസോളിഡേറ്റ് ചെയ്തിട്ടുള്ളതിനാൽ സി.പി.ഡബ്ല്യൂ.ഡി സ്പെസിഫിക്കേഷൻ 1.27.1.3 പ്രകാരം 5% കുറവ് വരുത്താതെ അധികം നൽകിയ (62.59m^3 X5% X 1195.82/m^3), 3742+18% ജി.എസ്.ടി ഉൾപ്പെടെ 4416/-രൂപ ബന്ധപ്പെട്ട കരാറുകാരനിൽ നിന്നും ഈടാക്കി ഒടുക്ക് വരുത്തേണ്ടതാണ്.

3. പ്രോജക്ട് നമ്പർ-S043/23

അങ്കണവാടി-ചുറ്റുമതിൽ നിർമ്മാണം

കരാറുകാരൻ- റാണി ജോമോൻ, അടങ്കൽ-337900/- (9% അധിക നിരക്ക്) മെയിന്റനൻസ് ഗ്രാന്റ്

ആകെ മൂല്യം-329325, ബിൽ നമ്പർ-8/4.2.23

കാവാലം ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിൽ തൻവർഷം നടപ്പിലാക്കിയ അങ്കണവാടി-ചുറ്റുമതിൽ നിർമ്മാണം എന്ന പദ്ധതിയുടെ ഫയൽ പരിശോധിച്ചതിൽ എർത്ത് ഫില്ലിംഗ് - കൺസോളിഡേഷൻ കുറവ് ചെയ്തതായി കാണുന്നില്ല. എം.ബുക്ക് 62/21-22 പുറം 18 പ്രകാരം കൺസ്ട്രക്ഷൻ ഓഫ് സബ് ഗ്രേഡ് എർത്തേൺ ഷോൾഡേഴ്സ് ഫോർ ഗ്രൗണ്ട് ഫില്ലിംഗ് താഴെ ചേർത്തിട്ടുള്ളവിധം 24.33m^3 ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. ആയതിന് 1016.55/m^3 നിരക്കിൽ മൂല്യ നിർണ്ണയം നടത്തിയിട്ടുണ്ട്. വിശദവിവരം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

11.9x1.2x0.6	8.568
11.4x1.3x0.6	8.892
7.5x0.8x0.6	3.6
6.9x2x0.6	8.28
11.6x1.2x0.4	5.568
-(Step &Excavated Earth)	10.575
	24.33

കൺസോളിഡേഷൻ വിവരങ്ങളൊന്നും അളവ് പുസ്തകത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ സി.പി.ഡബ്ല്യൂ.ഡി സ്പെസിഫിക്കേഷൻ ലൂസ് ഫില്ലിംഗിന് 1.27.1.1 പ്രകാരം 20% കുറവ് വരുത്തേണ്ടതാണ്. എന്നാൽ ഈ പ്രവൃത്തിയിൽ കൺസോളിഡേഷൻ കുറവ് വരുത്താതെ 1016.55/m^3 നിരക്കിൽ മൂല്യ നിർണ്ണയം നടത്തിയിട്ടുള്ളതായി കാണുന്നു. ഇത് സംബന്ധിച്ച് നൽകിയ എൻക്വയറിക്ക് (14/28.11.23) ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടിയിൽ മേൽ പ്രവൃത്തി ലൈറ്റ് മെക്കാനിക്കൽ മെഷിനറിയുപയോഗിച്ച് കൺസോളിഡേറ്റ് ചെയ്തിട്ടുള്ളതാണെന്നും ഇത് സംബന്ധിച്ച സാക്ഷ്യപത്രം രേഖപ്പെടുത്തുവാൻ വിട്ടുപോയിട്ടുള്ളതാണെന്നും അറിയിച്ചു. അതുപോലെ സി.പി.ഡബ്ല്യൂ.ഡി സ്പെസിഫിക്കേഷൻ 1.27.1.2

പ്രകാരം 10% കുറവ് വരുത്താതിരുന്നതുമൂലം അധികം നൽകിയ തുക തിരികെ ഈടാക്കുന്നതാണെന്നും അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. മേൽ സൂചിപ്പിച്ചവിധം അധികം നൽകിയ (24.33x 1016.55/m^3), 2473 + 9% ടെണ്ടർ എക്സസ്- 223/- രൂപ ഉൾപ്പെടെ 2696 രൂപയും 12% ശതമാനം ജി.എസ്.ടിയുമുൾപ്പെടെ ആകെ അധികം നൽകിയ 3020/- രൂപ ബന്ധപ്പെട്ട കരാറുകാരനിൽ നിന്നും ഈടാക്കി ഒടുക്ക് വരുത്തേണ്ടതാണ്.

3-6 തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി നിർവ്വഹണത്തിലെ അപാകതകൾ

1. നടുവിലേപ്പറമ്പ് മുതൽ പല്ലാട് വരെ കയർ ഭൂവസ്ത്രം വിരിക്കൽ
വർക്ക് കോഡ്-AE/3144/23, FTO നമ്പർ-1101540/4.3.23

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ തൻവർഷം നടപ്പിലാക്കിയ നടുവിലേപ്പറമ്പ് മുതൽ പല്ലാട് വരെ കയർ ഭൂവസ്ത്രം വിരിക്കൽ എന്ന പ്രവർത്തിയുടെ ഫയൽ പരിശോധിച്ചതിൽ, അളവ് പുസ്തകം 176/22-23 പുറം 7 പ്രകാരം 4-ാം ഇനമായി കയർഭൂവസ്ത്രം വിരിച്ച 1300m^2 സ്ഥലത്ത് ഫോഡർ ഗ്രാസ് നട്ട് 30 ദിവസം പരിപാലിക്കുന്നതിന് 3.888/m^2 നിരക്കിൽ 5054/-രൂപ നൽകിയിട്ടുണ്ട്. മസ്റ്റർ റോൾ പ്രകാരം പ്രവൃത്തി 15.2.23 ൽ ആരംഭിച്ച് 7.3.2023 ൽ അവസാനിച്ചു. 7.3.2023 ൽ അവസാനിച്ച പ്രസ്തുത പ്രവൃത്തിക്ക് ആവശ്യമായ കയർ ഭൂവസ്ത്രം വാങ്ങിച്ചിട്ടുള്ളത് 1.3.2023 ൽ മാത്രമാണ്. കയർ ഭൂവസ്ത്രം വിരിച്ചതിന് ശേഷം ഫോഡർ ഗ്രാസ് നട്ട് പരിപാലിക്കുന്നതിന് 30 ദിവസത്തെ തൊഴിൽദിനം ഉപയോഗപ്പെടുത്തിയതായി കാണുന്നില്ല. ആയതിനാൽ ഫോഡർ ഗ്രാസ് നട്ട് പരിപാലിക്കൽ എന്നായിനത്തിന് അനുവദിച്ച 5054/-രൂപ ബന്ധപ്പെട്ടവരിൽ നിന്നും ഈടാക്കേണ്ടതാണ്.

2. കോട്ടൂർ മുതൽ മോട്ടോർ തറ വരെ കയർ ഭൂവസ്ത്രം വിരിച്ച് ബലപ്പെടുത്തൽ

വർക്ക് കോഡ്-AE496/23

FTO നമ്പർ-1101225/14.3.23

കോട്ടൂർ മുതൽ മോട്ടോർ തറ വരെ കയർ ഭൂവസ്ത്രം വിരിച്ച് ബലപ്പെടുത്തൽ - എന്ന പ്രവൃത്തിയിലും 1612m^2 കയർ ഭൂവസ്ത്രം വിരിച്ചതിന് ശേഷം ഫോഡർ ഗ്രാസ് നട്ട് പരിപാലിക്കുന്നതിന് 30 ദിവസത്തെ തൊഴിൽദിനം ഉപയോഗപ്പെടുത്തിയതായി കാണുന്നില്ല. എന്നാൽ ഈയിത്തിന് 3.888/m^2 നിരക്കിൽ 6267/-രൂപ ചെലവഴിച്ചിട്ടുണ്ട്. മസ്റ്റർ റോൾ പ്രകാരം പ്രവൃത്തി 10.1.23 ൽ ആരംഭിച്ച് 13.2.2023ൽ അവസാനിച്ചു. 13.2.2023 ൽ അവസാനിച്ച പ്രസ്തുത പ്രവൃത്തിക്ക് ആവശ്യമായ കയർ ഭൂവസ്ത്രം വാങ്ങിച്ചിട്ടുള്ളത് 24.1.2023 ൽ ആണ്. കയർ ഭൂവസ്ത്രം വിരിച്ചതിന് ശേഷം ഫോഡർ ഗ്രാസ് നട്ട് പരിപാലിക്കുന്നതിന് 30 ദിവസത്തെ തൊഴിൽ ദിനം അനുവദിച്ചിട്ടില്ലായെന്നതിനാൽ ഈയിനത്തിന് അനുവദിച്ച 6267/-രൂപ ബന്ധപ്പെട്ടവരിൽ നിന്നും ഈടാക്കേണ്ടതാണ്. ഇത് സംബന്ധിച്ച് നൽകിയ എൻക്വയറിക്ക് 18/28.11.23) ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടിയിൽ ഫോഡർ ഗ്രാസ് നട്ട് പരിപാലിക്കുന്നതിനുള്ള തൊഴിൽ ദിനങ്ങൾ 30 ദിവസത്തേക്കാണ് അനുവദിക്കേണ്ടതെന്നത് ശ്രദ്ധിച്ചിരുന്നില്ലായെന്നും ഭാവിയിൽ ഇത്തരം അപാകത ആവർത്തിക്കാതിരിക്കുന്നതിന് ശ്രദ്ധിക്കുന്നതാണെന്നും അറിയിച്ചു.

മേൽ സൂചിപ്പിച്ചവിധം ആകെ അധികം നൽകിയ (5054+6267),11321/-രൂപ ബന്ധപ്പെട്ടവരിൽ നിന്നോ ഉത്തരവാദികളായ ഉദ്യോഗസ്ഥരിൽ നിന്നോ ഈടാക്കേണ്ടതാണ്.

ഭാഗം -4
പൊതു വിവരങ്ങളും ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനവും

4-1 സംയുക്ത പ്രോജക്ടുകൾക്ക് ലഭിച്ച ഫണ്ട് വിനിയോഗം

	വിഹിതം നൽകിയ സ്ഥാപനം	തുക ലഭിച്ച വർഷം	ലഭിച്ച തുക: മുന്നിരിപ്പ്	പ്രോജക്ടിന്റെ പേര്	ചെലവ്	ബാലൻസ്	

		ഉൾപ്പെടെ			
ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത്	2022-23	125000	അനുപൂരകപോഷകാഹാരം	125000	0
ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത്	2022-23	99982	പാലിയേറ്റീവ് പരിചരണം	99982	
ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത്	2022-23	327071	ബഡ്സ് റീഹാബിറ്റേഷൻ സെന്റർ	327071	
ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത്	2022-23	282160	ശാരീരികമാനസികവെല്ലുവിളി നേരിടുന്നവർക്ക് സ്കോളർഷിപ്പ്	282160	
ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത്	2022-23	460000	ലൈഫ് ഭവന നിർമ്മാണ പദ്ധതി (ജനറൽ)	460000	
ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത്	2022-23	371040	ലൈഫ്ഭവനനിർമ്മാണ പദ്ധതി (എസ് സി)	371040	
ആകെ		1665253		1665253	
ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത്	2022-23	235000	അനുപൂരകപോഷകാഹാരം	235000	
ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത്	2022-23	103490	ശാരീരികമാനസികവെല്ലുവിളി നേരിടുന്നവർക്ക് സ്കോളർഷിപ്പ്	103490	
ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത്	2022-23	100000	അഗതി രഹിത കേരളം	100000	
ആകെ		438490		438490	

4-2 നിക്ഷേപപ്രവൃത്തികൾക്ക് നൽകിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ

ഇല്ല

4-3 മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ് വിവരങ്ങൾ

ഇല്ല

4-4 വായ്പ / വായ്പാതിരിച്ചടവ്

വായ്പയുടെ പേര്/ ഉദ്ദേശ്യം	ഉത്തരവ് നമ്പർ/തീയതി	വായ്പതുക	വർഷാരംഭത്തിൽ തിരിച്ചടയ്ക്കാൻ ബാക്കിയുണ്ടായിരുന്ന തുക	തൻവർഷം തിരിച്ചടച്ച തുക		വർഷാവസാനം തിരിച്ചടയ്ക്കാൻ ബാക്കിയുള്ള തുക
				മുതൽ	പലിശ	
ലൈഫ് ഭവന പദ്ധതി	ജി.ഒ 6872/22 /ഫിൻ/ 12.10.2022 ജി.ഒ 1049/23/ ഫിൻ/13.02.2023	9929247	240000	1190479	ഇല്ല	8978768

4-5 സ്ഥിര നിക്ഷേപം

ഇല്ല

4-6 ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി

ഈയിനത്തിൽ തൻവർഷം ലഭിച്ച 7512.26 രൂപയുടെ വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

റിപ്പോർട്ട് വർഷം	ഭാഗം/ ഖണ്ഡിക	ഈടാക്കിയ തുക	ഒടുക്കിയ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും	രശീത് നമ്പർ തീയതി
2019-20	1-19 3-1	3732.15	ജോമോൻ തോമസ് കരാറുകാരൻ	2/12871/ 02/04/2022
2020-21	1-27 , 3-1	3780.11	ജോമോൻ തോമസ് കരാറുകാരൻ	2/12871/ 02/04/2022

4-7 സമാഹൃത ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്

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

ഓഡിറ്റ് വർഷം	ഖണ്ഡിക	സമാഹൃത റിപ്പോർട്ട് വർഷം	ഖണ്ഡിക	വിഷയം	ഇപ്പോഴത്തെ അവസ്ഥ
2004-05	3.4.1.3.2	2009-11	163	പട്ടികജാതി കുടുംബങ്ങൾക്ക് സി.എഫ്.എൽ. ലാമ്പ് വിതരണം	കോടതി ഉത്തരവിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ ഡി.സി.ആർ.ജി.യിൽ നിന്നും 40400 രൂപ അടവാക്കിയിട്ടുണ്ട്.

4-8 ചാർജ്ജ് സർചാർജ്ജ് നടപടികളുടെ വിവരം

ഈയിനത്തിൽ തൻവർഷം വരവൊന്നുമില്ല.

4-9 ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനം

എ) സംക്ഷിപ്ത വിവരം 2022-23

ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ വരവ്	21537470
ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ ചെലവ്	24146501
വരവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം	900
ചെലവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം/ഓഡിറ്റിൽ അംഗീകരിക്കാത്ത തുക	38538
ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക	87250

ബി) പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിനുണ്ടായ വ്യക്തമായ നഷ്ടത്തിന്റെ വിവരം

ഖണ്ഡിക	നഷ്ടമായ തുക	ഉത്തരവാദിയായ ആളുടെ

നമ്പർ	ചാർജ്ജ് ചെയ്യാവുന്നത്	സർചാർജ്ജ് ചെയ്യാവുന്നത്	പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും
2-1	900	00	ശ്രീ.ക്ലീറ്റസ് .ഇ സെക്രട്ടറി
3-1	00	*13485*	ശ്രീ.ക്ലീറ്റസ് .ഇ സെക്രട്ടറി
3-2	00	1200	ഡോ.നിതുൻ കബീർ മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ പി.എച്ച്.സി
3-3	00	2213	ശ്രീ.ക്ലീറ്റസ് .ഇ സെക്രട്ടറി
3-4	00	1453	ശ്രീമതി നിമ്മി ഷാജി അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ
3-5	00	8866	ശ്രീമതി നിമ്മി ഷാജി അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ
3-6	00	11321	ശ്രീ.ക്ലീറ്റസ് .ഇ, സെക്രട്ടറി, ശ്രീ. കരൺ.എം.ഡി, അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ടറി, ശ്രീമതി അശ്വതി.എസ് അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ എൻ.ആർ.ഇ.ജി.എസ്
ആകെ	900	38538	

ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക

ഖണ്ഡിക നമ്പർ	തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക	ഉത്തരവാദിയായ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും
1-18	87250	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ പി.എച്ച്.സി, കാവാലം
ആകെ	87250	

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

ഖണ്ഡിക നം.	ഐ.ടി	ജി.എസ്.ടി	ഉത്തരവാദിയായ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും
1-17	00	5773	ശ്രീ. കരൺ.എം.ഡി അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ടറി
1-24	12660	4970	ശ്രീ.ക്ലീറ്റസ് .ഇ, സെക്രട്ടറി, ശ്രീ. കരൺ.എം.ഡി, അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ടറി, ശ്രീമതി അശ്വതി.എസ് അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ എൻ.ആർ.ഇ.ജി.എസ്

ഡി) നഷ്ടം നിജപ്പെടുത്താൻ കൂടുതൽ അന്വേഷണം ആവശ്യമായവ

ഇല്ല.

ഇ) റിപ്പോർട്ടിൽ പ്രതിപാദിച്ചിരിക്കുന്ന നഷ്ടത്തിനുത്തരവാദികളായവരുടെ സ്ഥിരം മേൽവിലാസങ്ങൾ

ക്രമ നം.	പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും	ഇപ്പോഴത്തെ (ഓഡിറ്റ് നടന്ന സമയത്തെ) ഔദ്യോഗിക മേൽവിലാസം	സ്ഥിരം മേൽവിലാസം
	ശ്രീ.ക്ലീറ്റസ് .ഇ സെക്രട്ടറി	സെക്രട്ടറി വയലാർ ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത്	ചിറ്റാത്ത്, ചെറിയപൊഴി കാട്ടൂർ,കലവൂർ പി.ഒ ആലപ്പുഴ
	ഡോ.നിതുൻ കബീർ മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ പി.എച്ച്.സി	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ പി.എച്ച്.സി, കാവാലം	ഡാരുൽസോഹ വെള്ളക്കിണർ ആലപ്പുഴ
	ശ്രീമതി നിമ്മി ഷാജി അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ	ശ്രീമതി നിമ്മി ഷാജി അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ കാവാലം പഞ്ചായത്ത്	പരുമൂട്ടിൽ ഹൗസ് രാജൻ നിവാസ് വലിയമരം വാർഡ് ആലപ്പുഴ
	ശ്രീമതി അശ്വതി.എസ് അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ എൻ.ആർ.ഇ.ജി.എസ്	അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ എൻ.ആർ.ഇ.ജി.എസ് കാവാലം പഞ്ചായത്ത്	പഞ്ചമിയിൽ നോർത്ത് ആര്യാട് പി.ഒ ആലപ്പുഴ
	ശ്രീ. കരൺ.എം.ഡി, അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ടറി,	ശ്രീ. കരൺ.എം.ഡി, അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ടറി, എൽ.എസ്.ജി.ഐ, ജോയിന്റ് ഡയറക്ടറുടെ കാര്യാലയം,ആലപ്പുഴ	മുഴങ്ങയിൽ, കാട്ടൂർ,കലവൂർ പി.ഒ ആലപ്പുഴ

4-10 തീർപ്പാക്കാനവശേഷിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകളുടെ വിവരം

ഓഡിറ്റ് വർഷം	ഈ വകുപ്പിൽ നിന്നും പുറപ്പെടുവിച്ച ഒടുവിലത്തെ കത്തിടപാടുകളുടെ വിവരം
1998-99	അദാലത്ത് റിപ്പോർട്ട്-കെ.എസ്.എ/എ.എൽ.പി/പി10/ 1254/2022/04.05.2023
2000-2001	അദാലത്ത് റിപ്പോർട്ട്-കെ.എസ്.എ/എ.എൽ.പി/പി.10/ 1254/2022 തീയതി :04.05.2023
2001-02	അദാലത്ത് റിപ്പോർട്ട്-കെ.എസ്.എ/എ.എൽ.പി/പി.10/

	1254/2022 തീയതി : 04.05.2023
2004-05 (ചെലവ്)	അദാലത്ത് റിപ്പോർട്ട്-കെ.എസ്.എ/എ.എൽ.പി/പി.10/ 1254/2022 തീയതി : 04.05.2023
2006-06	അദാലത്ത് റിപ്പോർട്ട്-കെ.എസ്.എ/എ.എൽ.പി/പി.10/ 1254/2022/04.05.2023
2006-07	അദാലത്ത് റിപ്പോർട്ട്-കെ.എസ്.എ/എ.എൽ.പി/പി.10/ 1254/2022/04.05.2023
2007-08	അദാലത്ത് റിപ്പോർട്ട്-കെ.എസ്.എ/എ.എൽ.പി/പി. 10/ 1254/2022/04.05.2023
2008-09	അദാലത്ത് റിപ്പോർട്ട്-കെ.എസ്.എ/എ.എൽ.പി/പി.10/ 1254/2022/04.05.2023
2009-2010	അദാലത്ത് റിപ്പോർട്ട്-കെ.എസ്.എ/എ.എൽ.പി/പി.10/ 1254/2022/04.05.2023
2010-2011	അദാലത്ത് റിപ്പോർട്ട്-കെ.എസ്.എ/എ.എൽ.പി/പി.10/ 1254/2022/04.05.2023
2011-2012 &2012-13	അദാലത്ത് റിപ്പോർട്ട്-കെ.എസ്.എ/എ.എൽ.പി/പി.10/ 1254/2022/04.05.2023
2013-14	അദാലത്ത് റിപ്പോർട്ട്-കെ.എസ്.എ/എ.എൽ.പി/പി.10/ 1254/2022/04.05.2023
2014-15	അദാലത്ത് റിപ്പോർട്ട്-കെ.എസ്.എ/എ.എൽ.പി/പി.10/ 1254/2022/04.05.2023
2016-17	അദാലത്ത് റിപ്പോർട്ട്- കെ.എസ്.എ/എ.എൽ.പി/പി.10/ 1254/2022/04.05.2023
2017-18	അദാലത്ത് റിപ്പോർട്ട്- കെ.എസ്.എ/എ.എൽ.പി/പി.10/ 1254/2022/04.05.2023
2018-19	കെ.എസ്.എ/എ.എൽ.പി-പി.10/789/2020 /11.01.2021
2019-2020	കെ.എസ്.എ/എ.എൽ.പി-പി.10/333/2022 /27/03/2022
2020-2021	കെ.എസ്.എ/എ.എൽ.പി-പി.10/334/2022 /20/05/2022
2021-22	കെ.എസ്.എ/എ.എൽ.പി-പി.10/199/2023/ 29/03/2023

തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന റിപ്പോർട്ടുകൾ തീർപ്പാക്കുന്നതിന് സത്വര നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം, ആലപ്പുഴ
കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

Annexure 1

Audit Certificate

i. I have audited the attached Financial statements approved vide resolution number 1(1) dated 24-07-2023 and submitted on 25-07-2023 , 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 Kavalam 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 Kavalam Grama Panchayat for the year 2022-2023

Date: 21/12/2023

Deputy Director
District Office Alappuzha
Kerala State Audit Department

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

1.Major Observations

NIL

2.Other Observations

1 Expenditure in respect of NREGS as per AFS is 2213162/-. But the actual expenditure as per NREGS cash book is 55504902/-.

2.The unspent grant amounts shown as liability in Balance sheet schedule B-4 mismatch with the amounts in schedule B-7 and RP-47(b).

3. Descrepancies exists between AFS and ACR in respect of exppenditure of CFC untied grant.

4. Expenditure on Joint Venture Projectsre recorded in AFS mismatches with that in Sulekha statement.

5. Receipt in respect of CFC basic grant mismatches with Bank pass book and AFS schedule Rp -30.

6. Expenditure in respect of various pension schemes recorded in AFS mismatches with that in sevana software.

7. The following statements as per accounting rules are not included in the annual accounts.

a) Ratios

b Secretary's Notes on Accounts

8.The demand entries property tax, professional tax etc are not recorded in the ledger at the beginning of the year and every month thereafter. No monthly reconciliations are made between ledger balances and concerned registers.

Deputy Director

അനുബന്ധം-2

ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം

ആലപ്പുഴ ജില്ലയിലെ കാവാലം 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, ആലപ്പുഴ
കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്