നം.കെ.എസ്.എ.പി.റ്റി.എ പി .329/2016 **തീയതി:23.03.2016**

പത്തനംതിട്ട ജില്ലയിലെ മൈലപ്ര ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2013-14, 2014-15സാമ്പത്തിക വർഷങ്ങളിലെ വരവ് ചെലവ് കണക്കുകളിന്മേലുള്ള ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്

(1994-ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമം 215(4) – വകുപ്പ്, 1994-ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് നിയമം 13-ാം വകുപ്പ്, 1996-ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 18 എന്നിവ പ്രകാരം പുറപ്പെടുവിക്കുന്നത്)

മൈലപ്ര ഗ്രാമപ്പഞ്ചായത്തിന്റെ 2013-14, 2014-15 സാമ്പത്തിക വർഷങ്ങളിലെ വരവു ചെലവു കണക്കുകൾ ഓഡിറ്റിന് വിധേയമാക്കുകയുണ്ടായി. ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് 23.10.14 മുതൽ 24.02.2016 വരെ വിവിധ ഇനങ്ങളിലായി നടത്തിയ പണം പിരിവ്, അവയുടെ ഒടുക്ക്, വിവിധ അക്കൗണ്ടുകളിൽ നിന്നുള്ള പണം പിൻവലിക്കലുകൾ എന്നിവയും പരിശോധിച്ചു.

ഓഡിറ്റിൽ കണ്ടെത്തിയ അപാകതകൾ അതത് സമയം ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകളിലൂടെ പഞ്ചായത്തിന്റെ ശ്രദ്ധയിൽ പ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. 11 അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകൾ നൽകിയതിൽ 7 എണ്ണത്തിന് മറുപടി ലഭിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഓഡിറ്റ് പരാമർശങ്ങൾ ഓഡിറ്റ് സമാപന യോഗത്തിൽ അവതരിപ്പിക്കുകയും മറുപടി പരിഗണിക്കുകയും ചെയ്ത ശേഷം പ്രധാനപ്പെട്ട നിരീക്ഷണങ്ങൾ മാത്രമാണ് ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിൽ ചേർത്തിരിക്കുന്നത്. ഈ റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെടാത്ത ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകളിന്മേലുള്ള തുടർനടപടികൾ പഞ്ചായത്ത് സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്നു ലഭ്യമായ രജിസ്റ്ററുകളുടേയും രേഖകളുടേയും വിവരങ്ങളുടേയും വിശദീകരണത്തിന്റേയും അടിസ്ഥാനത്തിലാണ് ഈ റിപ്പോർട്ട് തയ്യാറാക്കിയിരിക്കുന്നത്. സ്ഥാപനം നൽകിയ തെറ്റായ വിവരത്തിന്റെയോ ലഭ്യമാക്കാത്ത വിവരത്തിന്റെയോ കാര്യത്തിൽ കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പിന് യാതൊരു ഉത്തരവാദിത്തവുമില്ല.

ഓഡിറ്റ് നടത്തിയതിന്റെ വിവരം

ഓഡിറ്റ് നടത്തുന്നതിന് ചുമതലപ്പെട്ട ഉദ്യോഗസ്ഥന്റെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും	ശ്രീ വി.കെ.ഷാജി, ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ (ഹ.ഗ്രേ)
ഓഡിറ്റിന് വിനിയോഗിച്ച സമയം	24-02-2016 മുതൽ 11-02-2016 വരെ
ഓഡിറ്റ് നടത്തിയ ഉദ്യോഗസ്ഥരുടെ പേര് വിവരം	ശ്രീ.ഹബീബ് മുഹമ്മദ്, ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ (ഹ.ഗ്രേ.) (24.02.2016 മുതൽ 04.03.2016 വരെ) ശ്രീ ടി. അനിൽകുമാർ, ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ (05.03.2016 മുതൽ 11.02.2016 വരെ) ശ്രീ സജു ജി., അസിസ്റ്റന്റ് ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ ശ്രീ അരുൺ പി.ബി., സീനിയർ ഗ്രേഡ് ഓഡിറ്റർ ശ്രീ ഹരികുമാർ ബി., സീനിയർ ഗ്രേഡ് ഓഡിറ്റർ

നിർവ്വഹണാധികാരികൾ

പ്രസിഡന്റ്	ശ്രീമതി എൽസി ഈശോ	01.04.2013 മുതൽ 10.01.2014 വരെ

	ശ്രീ.പി.കെ ഗോപി, വൈസ് പ്രസിഡന്റ് (പ്രസിഡന്റിന്റെ അധിക ചുമതല)	11.01.2014 മുതൽ 03.02.2014 വരെ
	ശ്രീമതി.ശോശാമ്മ ജോൺസൺ	04.02.2014 മുതൽ 31.03.2015 വരെ
സെക്രട്ടറി	ശ്രീ.പി.കെ ജോൺ	01.04.2013 മുതൽ 31.03.2015 വരെ

റിപ്പോർട്ടിന്റെ ഉള്ളടക്കം.

ഈ റിപ്പോർട്ടിൽ നാലു ഭാഗങ്ങൾ ഉൾക്കൊള്ളിച്ചിട്ടുള്ളതും ഓരോ ഭാഗത്തിലും താഴെ കൊടുത്തിരിക്കുന്ന വിവരങ്ങൾ ചേർത്തിട്ടുള്ളതുമാണ്.

ഭാഗം 1: പൊതു അവലോകനം

ഓഡിറ്റിന്റെ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെട്ട പൊതുവായ വിവരങ്ങളുടെ അവലോകനവും നിർദ്ദേശങ്ങളും.

ഭാഗം 2: വരവു കണക്കുകളിന്മേലുള്ള ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾ

രസീതു പരിശോധനയിലും പഞ്ചായത്തിന്റെ വരവ് ഇനങ്ങളുടെ ഓഡിറ്റിലും കണ്ടെത്തിയ അപാകതകൾ, ക്രമക്കേടുകൾ, മറ്റ് ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾ.

ഭാഗം 3: ചെലവു കണക്കുകളിന്മേലുള്ള ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾ

പഞ്ചായത്തിന്റെ ചെലവ് കണക്കുകളുടെ ഓഡിറ്റിൽ കണ്ടെത്തിയ അപാകതകൾ ,ക്രമക്കേടുകൾ, മറ്റ് ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾ.

ഭാഗം 4: ധനസ്ഥിതി വിവരണവും ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനവും

സാമ്പത്തിക നില, ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനം എന്നിവ

ഉള്ളടക്കം

ക്രമ നം.	വിഷയം	ഖണ്ഡിക നം.
	ഭാഗം - 1	
1	ബജറ്റ്	1-1
2	വാർഷിക കണക്കുകൾ പരിശോധിച്ച് സർട്ടിഫിക്കറ്റ് നൽകിയതിന്റെ വിവരം	1-2
3	സാമ്പത്തിക വിശകലനം	1-3
4	ഫണ്ട് വിനിയോഗം	1-4
5	പദ്ധതി അവലോകനം	1-5
6	പദ്ധതി നിർവ്വഹണ വിവരങ്ങൾ	1-6
7	തനത് വരുമാനം	1-7
8	ക്ഷേമപദ്ധതികൾ	1-8
9	ക്യാഷ് വെരിഫിക്കേഷൻ	1-9
10	ദുരിതാശ്വാസ നിധി	1-10
11	ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണം	1-11

12	മറ്റ് ഓഡിറ്റുകൾ നടത്തിയതിന്റെ വിവരം	1-12
13	**സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റികൾ, വർക്കിംഗ് ഗ്രൂപ്പുകൾ**	**1-13**
	ഭാഗം - 2	
14	**ഓഡിറ്റിൽ കണ്ടെത്തിയ തൊഴിൽ നികുതി പിരിവിലെ കുറവ് പരിഹരിച്ചു**	**2-1**
15	**ഡി.& ഒ. ലൈസൻസ് ഫീസ് ഈടാക്കിയതിലെ കുറവ് ഓഡിറ്റിൽ കണ്ടെത്തിയതിനെ തുടർന്ന് പരിഹരിച്ചു**	**2-2**
16	**മൊബൈൽ ടവറുകളിൽ പ്രവർത്തിപ്പിക്കുന്ന ജെനറേറ്ററുകളുടെ കുതിര ശക്തി കണക്കാക്കി മോട്ടോർ ഫീ ഈടാക്കുന്നില്ല, പഞ്ചായത്തിന് വരുമാന നഷ്ടം**	2-3
17	**പരസ്യ നികുതി പിരിക്കുന്നില്ല**	**2-4**
	ഭാഗം - 3	
18	**വനിത ശിങ്കാരി മേളം പദ്ധതി നടത്തിപ്പിലെ അപാകതകൾ**	**3-1**
19	**അങ്കണവാടികളുടെ അടിസ്ഥാന സൌകര്യ വികസനത്തിന് നടപടി സ്വീകരിക്കുന്നില്ല**	3-2
20	**GI ഷീറ്റ്ഉപയോഗിച്ചുള്ള റൂഫിംഗിന് അധികനിരക്ക് നൽകി - പഞ്ചായത്ത് ണ്ടിന് 22179 രൂപയുടെ നഷ്ടം**	3-3
21	**പ്രീ-മെഷർമെന്റ് രേഖപ്പെടുത്താതെ എർത്ത് ഫില്ലിംഗിന് പ്രതിഫലം നൽകിയത് ക്രമവിരുദ്ധം**	3-4
22	**ഐറിഷ് ഡ്രെയിൻ നിർമ്മാണം - കുഴിച്ചെടുത്ത മണ്ണിന്റെ വിനിയോഗ വിവരം ഇല്ല**	3-5
	ഭാഗം - 4	
23	**സംയുക്ത പ്രോജക്ടുകൾക്ക് ലഭിച്ച ഫണ്ട് വിനിയോഗം**	**4-1**
24	**ഡെപ്പോസിറ്റ് വർക്കിനു നൽകിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ**	**4-2**
25	**വായ്പ/വായ്പ തിരിച്ചടവ്**	**4-3**
26	**സ്ഥിര നിക്ഷേപങ്ങൾ**	**4-4**
27	**ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി**	**4-5**
28	**ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനം**	**4-6**
29	**തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകൾ**	**4-7**

ഭാഗം -1
പൊതു അവലോകനം
പൊതു അവലോകനം

1-1 ബജറ്റ്

മൈലപ്ര ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2013-14, 2014-15 വർഷങ്ങളിലെ ബജറ്റ് സംബന്ധിച്ചുള്ള വിവരങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

വർഷം	ബജറ്റ് അംഗീകരിച്ച	ബജറ്റ് പ്രകാരം പ്രതീക്ഷിച്ചിരുന്ന	യഥാർത്ഥ തുക	കുറവ്	കുറവ് ശതമാനത്തിൽ

	തീയതി	ആകെ വരവ് (മുന്നിരിപ്പ് ഉൾപ്പെടെ)/ ചെലവ്				
2013-14	23.03.2016	വരവ്	51127823	32147987	18979836	37
		ചെലവ്	48095800	28661282	19434518	40
2014-15	26.02.2014	വരവ്	56240700	35418636	20822064	37
		ചെലവ്	52905800	27036980	25868820	49

ബജറ്റ് പ്രകാരമുള്ള പ്രതീക്ഷിത വരവ് ചെലവുകൾക്ക് യഥാർത്ഥ വരവ് ചെലവുകളുമായി യാതൊരു പൊരുത്തവുമില്ല. പെരുപ്പിച്ച മതിപ്പ് വരവ് ചെലവുകൾ, സ്ഥാപനത്തിലെ ഉചിതമായ രീതിയിലുള്ള ധനകാര്യ ആസൂത്രണത്തിന്റെ അഭാവത്തെയാണ് സൂചിപ്പിക്കുന്നത്.

1994-ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമം 214-ാം വകുപ്പിന്റെ ഉപവകുപ്പ് 1പ്രകാരം സ്ഥാപനത്തിൽ അടുത്ത വർഷം ഉണ്ടാകാനിടയുള്ള വരവ് ചെലവുകളുടെ വിശദമായ ബജറ്റ് നിർദ്ദേശങ്ങൾക്ക് ഓരോ വർഷവും ജനുവരി 15-ന് മുൻപ് ബന്ധപ്പെട്ട സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റികൾ, സെക്രട്ടറിയും അതതു വിഷയങ്ങൾ കൈകാര്യം ചെയ്യുന്ന ഉദ്യോഗസ്ഥരും നൽകുന്ന എസ്റ്റിമേറ്റും നിർദ്ദേശങ്ങളും പരിഗണിക്കേണ്ടതും ബജററ് തയ്യാറാക്കി ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റിക്ക് സമർപ്പിക്കേണ്ടതുമാണ്. ഉപവകുപ്പ് 1-എ പ്രകാരം ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റി ഈ നിർദ്ദേശങ്ങളുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ ബജറ്റ് തയ്യാറാക്കി മാർച്ച് മാസത്തിലെ ആദ്യ ആഴ്ച കഴിയുന്നതിന് മുൻപ് പഞ്ചായത്ത് യോഗത്തിൽ സമർപ്പിക്കണം. ബജറ്റ് തയ്യാറാക്കുന്നതിന് ചട്ടപ്രകാരമുള്ള നടപടികൾ ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റി സ്വീകരിച്ചിട്ടില്ല. 2013-14 വർഷത്തെ ബജറ്റ് ....ലെ ജനറൽ കമ്മിറ്റിയിലെ ഒന്നാം നംപർ തീരുമാനപ്രകാരവും 2014-15 വർഷത്തെ ബജറ്റ് ....ലെ ജനറൽ കമ്മിറ്റിയിലെ ഒന്നാം നംപർ തീരുമാനപ്രകാരവും പാസ്സാക്കിയിട്ടുണ്ട്.

തദ്ദേശസ്വയംഭരണ സ്ഥാപനം അംഗീകരിക്കുന്ന ബജറ്റിൽ ജില്ലാ ആസൂത്രണ സമിതി അംഗീകരിച്ച പദ്ധതികൾ കൂടി ഉൾപ്പെടുത്തേണ്ടതാണ്. വാർഷിക പദ്ധതിക്ക് ജില്ലാ ആസൂത്രണ സമിതിയുടെ അംഗീകാരം ലഭിക്കുന്ന മുറയ്ക്ക് സപ്ലിമെന്ററി അല്ലെങ്കിൽ റിവൈസ്ഡ് ബജറ്റ് അവതരിപ്പിച്ച് അംഗീകാരം നേടണം. എങ്കിൽ മാത്രമേ പ്ലാൻ ചെലവുകൾ പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമത്തിന്റെ 214-ാം വകുപ്പ് പ്രകാരം അനുവദനീയമാവുകയുള്ളൂ. എന്നാൽ 2013-14, 2014-15 വർഷങ്ങളിൽ വാർഷിക പദ്ധതിച്ചെലവുകൾ ഉൾപ്പെടുത്തി ബജറ്റ് റിവൈസ് ചെയ്ത് അംഗീകാരം വാങ്ങിയിട്ടില്ല.

കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമത്തിൽ നിഷ്കർഷിച്ചിരുന്ന നടപടി ക്രമങ്ങൾ പാലിച്ച് യാഥാർത്ഥ്യ ബോധത്തോടെയുള്ള ബജറ്റ് തയ്യാറാക്കാത്തതിനാൽ സാമ്പത്തിക നിയന്ത്രണം എന്ന വിശാലമായ ലക്ഷ്യം കൈവരിക്കാൻ പഞ്ചായത്തിന് സാധിച്ചിട്ടില്ല.

1-2 വാർഷിക കണക്കുകൾ പരിശോധിച്ച് സർട്ടിഫിക്കറ്റ് നൽകിയതിന്റെ വിവരം

വർഷം	സർട്ടിഫിക്കറ്റ് നമ്പർ, തീയതി
2013-14	എൽ.എഫ്.പി.റ്റി.എ/പി1/456(38)/2014, തീയതി 25.09.2014 (വിശേഷണങ്ങളില്ലാത്തത്)
2014-15	കെ.എസ്.എ.പി.റ്റി.എ/പി1/748(38)/2015, തീയതി 30.10.2015 (വിശേഷണങ്ങളോടുകൂടിയത്)

1-3 സാമ്പത്തിക വിശകലനം

2013-14, 2014-15 സാമ്പത്തിക വർഷങ്ങളിലെ വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രികയിലെ റസീറ്റ് & പെയ്മെന്റ് കണക്കുകളെ അടിസ്ഥാനമാക്കിയുള്ള സാമ്പത്തിക വിശകലനമാണ് ചുവടെ ചേർത്തിരിക്കുന്നത്.

ഇനം	വർഷം	
	2013-14	2014-15

മുന്നിരിപ്പ്	6923126	3486705
വരവ്	25224861	31931931
ആകെ	32147987	35418636
ചെലവ്	28661282	27036980
നീക്കിയിരിപ്പ്	3486705	8381656

<u>ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ സാമ്പത്തികനില അപകടാവസ്ഥയിൽ</u>

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ സാമ്പത്തികനില വളരെ മോശമായ സ്ഥിതിയിലാണ്. ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ നികുതി/ നികുതിയേതര വരവുകൾ എസ്റ്റാബ്ലിഷ്മെന്റ്/അഡ്മിനിസ്ട്രേറ്റീവ് ചെലവുകൾ നടത്തുന്നതിന് പര്യാപ്തമല്ല. ജനറൽ പർപ്പസ് ഗ്രാന്റും, വിടവ് നികത്തൽ ഫണ്ടും (Gap Fund), ലഭിക്കുന്നതുകൊണ്ടു മാത്രമാണ് ജീവനക്കാർക്കുള്ള ശമ്പളവും, ജനപ്രതിനിധികൾക്കുള്ള ഓണറേറിയവും മുടക്കം കൂടാതെ നൽകാൻ കഴിയുന്നത്. 2014-15 സാമ്പത്തിക വർഷാന്ത്യത്തിലെ പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ട് ബാലൻസ് 259290 രൂപ മൈനസാണ്. പൂരക പോഷകാഹാര പദ്ധതി, നിർമ്മൽ പുരസ്കാരം, ശുചിത്വ മിഷൻ ഫണ്ട് എന്നീ ഇനങ്ങളിൽ പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിൽ അവശേഷിച്ചിരുന്ന 1720062 രൂപയിൽ 259290 രൂപ തനത് ചെലവുകൾക്കായി വകമാറ്റി.

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ സാമ്പത്തികാരോഗ്യം തകരുന്നത് അധികാര വികേന്ദ്രീകരണത്തെ ദുർബലമാക്കുകയും, താഴെ തട്ടിലുള്ള വികസന പ്രവർത്തനങ്ങളെ മന്ദീഭവിപ്പിക്കുകയും ചെയ്യും. അർഹമായ തനതു വരുമാനം പിരിച്ചെടുക്കാനായാൽ സർക്കാർ നൽകുന്ന പണം ശമ്പളത്തിനും ദൈനംദിന ചെലവുകൾക്കുമായി നീക്കിവയ്ക്കേണ്ടിവരുന്ന സ്ഥിതി ഒഴിവാക്കാം. ഇത് സ്വന്തം നിലയ്ക്ക് ജനോപകാരപ്രദമായ പരിപാടികൾ നടപ്പിലാക്കാൻ സ്ഥാപനത്തെ പ്രാപ്തമാക്കും. നിലവിൽ മോശമായ സാമ്പത്തിക സ്ഥിതി മൂലം വാർഷിക പദ്ധതികളിൽ വികസന/ക്ഷേമ പദ്ധതികൾക്ക് തനത് ഫണ്ട് വകയിരുത്തി ചെലവ് ചെയ്യുന്നതിന് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന് സാധിക്കുന്നില്ല. ഓഡിറ്റ് വർഷങ്ങളിൽ ഒരു പൈസ പോലും തനത് ഫണ്ടിൽനിന്നും പദ്ധതി ചെലവുകൾക്കായി വകയിരുത്തിയിട്ടില്ല. അധികാര വികേന്ദ്രീകരണത്തിന്റെ ഫലമായി തദ്ദേശഭരണ സ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് കൂടുതൽ ചുമതലകളും ഉത്തരവാദിത്തങ്ങളും കൈവന്നിട്ടുണ്ട്. ഈ ചുമതലകളും, ഉത്തരവാദിത്തങ്ങളും കാര്യക്ഷമമായി നിർവ്വഹിക്കുന്നതിന് കൂടുതൽ വിഭവങ്ങൾ ആവശ്യമാണ്. പാഴ്ചെലവുകൾ ഒഴിവാക്കുന്നതിനും (ഉദ: നീതിയുക്തമല്ലാത്ത തെരുവ് വിളക്കുകളുടെ വൈദ്യുതി ചാർജ്ജ്, കുടിവെള്ള കരം) നികുതികളും, ഫീസുകളും പഴുതകളില്ലാതെ പിരിച്ചെടുക്കുന്നതിനും, പരമാവധി വിഭവം സാധ്യമായ മാർഗ്ഗങ്ങളിൽ നിന്നെല്ലാം സ്വരൂപിച്ച് പഞ്ചായത്തിന്റെ സാമ്പത്തിക നില ഭദ്രമാക്കുന്നതിനും സത്വര നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

1-4 ഫണ്ട് വിനിയോഗം

<u>2013-14</u>

ഫണ്ടിനം	മുൻബാക്കി	തൻ വർഷ വരവ്	ആകെ	ചെലവ്	നീക്കിയിരിപ്പ്	ചെലവ് ശതമാനം
വികസന ഫണ്ട് (ജനറൽ)	937999	3273000	4210999	3596836	614163	85
വികസന ഫണ്ട് (എസ്.സി.പി)	896526	1727000	2623526	2548404	75122	97
വികസന ഫണ്ട് (റ്റി.എസ്.പി)	-	4000	4000	4000	-	100
സംരക്ഷണ ഗ്രാന്റ് (റോഡ്)	1422964	3437000	4859964	4343687	516277	89
സംരക്ഷണ ഗ്രാന്റ് (നോൺ റോഡ്)	458855	1864000	2322855	1841917	480938	79
13-ാം ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്	199622	1621820	1821442	1690650	130792	93
പെർഫോമൻസ് ഗ്രാന്റ്	1724421	-	1724421	1595751	128670	93
എം.എൻ.ആർ.ജി.എസ്.	20573	1108905	1129478	992769	136709	88

2014-15

ഫണ്ടിനം	മുൻബാക്കി	തൻ വർഷ വരവ്	ആകെ	ചെലവ്	നീക്കി യിരിപ്പ്	ചെലവ് ശതമാനം
വികസന ഫണ്ട് (ജനറൽ)	614163	3385000	3999163	3442663	556500	86
വികസന ഫണ്ട് (എസ്.സി.പി)	75122	1953000	2028122	1599774	428348	79
വികസന ഫണ്ട് (റ്റി.എസ്.പി)	-	5000	5000	5000	0	100
സംരക്ഷണ ഗ്രാന്റ് (റോഡ്)	516277	3927000	4443277	3494344	948933	79
സംരക്ഷണ ഗ്രാന്റ് (നോൺ റോഡ്)	980938	2180000	3160938	1939088	1221850	61
13-ാം ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്	130792	2399779	2530571	2031805	498766	80
പെർഫോമൻസ് ഗ്രാന്റ്	128670	1654000	1782670	62711	1719959	4
എം.എൻ.ആർ.ജി.എസ്.	136709	0	136709	136709	0	100

ട്രഷറി റെക്കൺസിലിയേഷൻ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് പ്രകാരമുള്ള തുകയാണ് നോൺറോഡ് മെയിന്റനൻസ് ഗ്രാന്റ് മുന്നിരിപ്പായി കാണിച്ചിട്ടുള്ളത്.

1-5 പദ്ധതി അവലോകനം

2013-14, 2014-15 സാമ്പത്തിക വർഷങ്ങളിൽ അംഗീകാരം ലഭിച്ച പ്രോജക്ടുകൾ നടപ്പിലാക്കിയതിന്റെ വിവരങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

വർഷം	അംഗീ കാരം ലഭിച്ചത് (എണ്ണം)	പദ്ധതി അടങ്കൽ	പൂർണ്ണമായി നടപ്പാ ക്കിയത് (എണ്ണം)	ഭാഗികമായി നടപ്പാ ക്കിയത് (എണ്ണം)	നടപ്പാക്കാത്തവ (എണ്ണം)	പദ്ധതി ചെലവ്	പൂർത്തീകരിച്ച പ്രോജക്ടുകളുടെ ശതമാനം
2013-14	115	23676791	94	16	5	17681352	81.7

2014-15	135	25060156	103	21	11	13670321	76.2

വാർഷിക പദ്ധതിയിൽ എല്ലാ വികസന മേഖലകൾക്കും അർഹമായ പരിഗണന നൽകിയില്ല

പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമം മൂലം (കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് ആക്ട് 166 വകുപ്പ് (1)-ാം ഉപവകുപ്പ് 3-ാം പട്ടിക) ഗ്രാമപഞ്ചായത്തുകളിൽ നിക്ഷിപ്തമായ കൃഷി, മൃഗസംരക്ഷണം തുടങ്ങി 19 മേഖലാടിസ്ഥാനത്തിലുള്ള ചുമതലകളുടെ നിർവ്വഹണത്തിനായിരിക്കണം ഗ്രാമപഞ്ചായത്തുകൾ വാർഷിക പദ്ധതിയിൽ തുക വകയിരുത്തേണ്ടത്. ഓഡിറ്റ് വർഷം മൈലപ്ര ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് വാർഷിക പദ്ധതിയിൽ എല്ലാം വികസന മേഖലകൾക്കും അർഹമായ പരിഗണന നൽകിയിട്ടില്ല. കാർഷിക മേഖലയിലെ ഫണ്ടിന്റെ വിനിയോഗം നാമമാത്രമായിരുന്നു. മൃഗസംരക്ഷണം, ക്ഷീരവികസനം, മത്സ്യബന്ധനം തുടങ്ങിയ ഉല്പാദന മേഖലകളെ പൂർണ്ണമായും അവഗണിച്ചു. പൊതുമരാമത്ത് മേഖലയിൽ റോഡ് നിർമ്മാണത്തിനാണ് വാർഷിക പദ്ധതിയിൽ മുന്തിയ പരിഗണന നൽകിയിട്ടുള്ളത്.

വാർഷിക പദ്ധതിയിൽ എല്ലാ വികസന മേഖലകൾക്കും, പ്രത്യേകിച്ച് ഉല്പാദന മേഖലയ്ക്ക് അർഹമായ പരിഗണന നൽകേണ്ടതാണ്.

കണക്ടിവിറ്റി പ്ലാൻ നടപ്പാക്കിയില്ല; വാർഡ് അടിസ്ഥാനത്തിൽ ഫണ്ട് വീതംവെച്ച് റോഡ് നിർമ്മാണ പ്രവൃത്തികൾ ഏറ്റെടുക്കുന്നു

എല്ലാ തദ്ദേശഭരണ സ്ഥാപനങ്ങളും തങ്ങളുടെ പരിധിയിലുള്ള വിവധതരം റോഡുകളുടെ സർവ്വേ നടത്തി റോഡ്നെറ്റു വർക്ക് പ്ലാൻ തയ്യാറാക്കണമെന്നും, ഈ റോഡ് നെറ്റു വർക്ക് പ്ലാനിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ മുൻഗണന നിശ്ചയിച്ച് പുതിയ റോഡുകളുടെയും, പുനരുദ്ധരിക്കേണ്ട റോഡുകളുടെയും പ്രോജക്ടുകൾ ഏറ്റെടുക്കണമെന്നും 10-ാം പഞ്ചവത്സര പദ്ധതിമാർഗ്ഗരേഖയിൽ സർക്കാർ നിഷ്കർഷിച്ചിരുന്നു. പുതിയതായി നിർമ്മിക്കേണ്ടതും, പരിഷ്കരിക്കേണ്ടതുമായ റോഡുകളെ ചെറിയ കഷണങ്ങളാക്കി പ്രോജക്ടുകൾ ഉണ്ടാക്കാതെ ഓരോ റോഡിന്റെയും മുഴുവൻ നീളത്തിനാണ് പ്രോജക്ട് ഉണ്ടാക്കേണ്ടത്. ഒരു റേഡ് നിർമ്മാണം, ഒന്നിൽ കൂടുതൽ വർഷം നീണ്ടുപോയാലും, ഒറ്റ പ്രോജക്ടായി തന്നെ പൂർത്തിയാക്കേണ്ടതാണ്. എന്നാൽ സർക്കാർ മാർഗ്ഗരേഖയ്ക്ക് വിരുദ്ധമായി പശ്ചാത്തല മേഖലയിൽ റോഡ് വികസനത്തിന് വകയിരുത്തിയ തുക വാർഡ് അടിസ്ഥാനത്തിൽ വീതം വെച്ച് ചെറിയ നീളം കോൺക്രീറ്റ് ചെയ്യുന്നതിനുള്ള പ്രവൃത്തികളാണ് ഓഡിറ്റിൽ കാലയളവിൽ ഏറെയും ഏറ്റെടുത്തിട്ടുള്ളത്.

വാർഡ് അടിസ്ഥാനത്തിൽ ഫണ്ട് വീതം വയ്ക്കുന്നത് വിഭവ വിന്യാസത്തിന്റെ ഫലപ്രാപ്തിയെ സാരമായി ബാധിക്കും. തദ്ദേശസ്വയംഭരണ സ്ഥാപനത്തെ മൊത്തത്തിൽ ഒരു യൂണിറ്റായി കണ്ട് സമസ്തമേഖലകളിലെയും ജനങ്ങളുടെ ആവശ്യങ്ങൾ കണക്കിലെടുത്ത് സമഗ്ര പദ്ധതികളാണ് തയ്യാറേക്കണ്ടത്. പശ്ചാത്തല വികസനത്തിന് ലഭ്യമായ തുക വാർഡ് അടിസ്ഥാനത്തിൽ വീതം വയ്ക്കുന്നത് തെറ്റായ പ്രവണതയാണ്. വാർഡ് വികസനമെന്ന സങ്കുചിത കാഴ്ചപ്പാടിൽനിന്നും പുറത്തുവന്ന് സമസ്തമേഖലകളിലെയും ജനങ്ങളുടെ ആവശ്യങ്ങൾ കണക്കിലെടുത്ത് സമഗ്രപദ്ധതികൾ തയ്യാറാക്കുന്നതിന് പഞ്ചായത്ത് ഭരണസമിതി ശ്രദ്ധപതിപ്പിക്കേണ്ടതാണ്. അതുപോലെ തന്നെ പഞ്ചായത്തിലെ വിവിധതരം റോഡുകളുടെ സർവ്വേ നടത്തി റോഡ്നെറ്റ് വർക്ക് പ്ലാൻ തയ്യാറാക്കി ആയതിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ മാത്രം റോഡ് പ്രവൃത്തികൾ ഏറ്റെടുത്ത് നടപ്പാക്കുന്നതിനും നടപടിയുണ്ടാകേണ്ടതാണ്.

എസ്.സി.പി പ്രോജക്ടുകളുടെ നിർവ്വഹണത്തിന് നിരീക്ഷണ കമ്മിറ്റികൾ രൂപീകരിച്ചില്ല

എസ്.സി.പി, റ്റി.എസ്.പി പ്രൊജക്ടുകളുടെ നിർവ്വഹണവും ഫണ്ട് വിനിയോഗവും കാര്യക്ഷമമാക്കുന്നതിന് തദ്ദേശഭരണ സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിരീക്ഷണ കമ്മിറ്റികൾ രൂപീകരിക്കേണ്ടതാണ്. എന്നാൽ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ ഇത്തരം കമ്മിറ്റി രൂപീകരിച്ചിട്ടില്ല.

1-6 പദ്ധതി നിർവ്വഹണ വിവരങ്ങൾ

2013-14

വികസന മേഖല	അംഗീകരിച്ച പ്രോജക്ടുകൾ		നടപ്പാക്കിയ പ്രോജക്ടുകൾ		
	എണ്ണം	ആകെ തുക	എണ്ണം	ചെലവ് തുക	ചെലവ് ശതമാനം
ഉൽപ്പാദനം	5	3022672	5	1531084	50.65

സേവനം	38	9185804	36	6134839	66.78
പശ്ചാത്തലം	72	11468315	69	10015429	87.33
ആകെ	115		110		

2014-15

വികസന മേഖല	അംഗീകരിച്ച പ്രോജക്ടുകൾ		നടപ്പാക്കിയ പ്രോജക്ടുകൾ		
	എണ്ണം	ആകെ തുക	എണ്ണം	ചെലവ് തുക	ചെലവ് ശതമാനം
ഉൽപ്പാദനം	7	2464700	5	913634	37.06
സേവനം	48	10035339	44	5694746	56.74
പശ്ചാത്തലം	80	12560117	75	7061941	56.22
ആകെ	135		124		

നിർബ്ബന്ധിത വകയിരുത്തലുകളും ചെലവും

2013-14, 2014-15

പദ്ധതി	വർഷം	പ്രോജക്ടുകളുടെ എണ്ണം	വകയിരുത്തൽ	ചെലവ്
വനിതാ ഘടക പദ്ധതി	2013-14	6	981675	812587
	2014-15	6	1532500	597071
വൃദ്ധർ, ഭിന്നശേഷിയുള്ളവർ, കുട്ടികൾ	2013-14	4	233000	224300
	2014-15	7	458400	451820
പാലിയേറ്റീവ് കെയർ	2013-14	1	244278	217660
	2014-15	1	212734	208380
ഖരമാലിന്യ നിർമ്മാർജ്ജനം	2013-14	ഇല്ല		
	2014-15	ഇല്ല		
യുവജന വികസന പദ്ധതി	2013-14	ഇല്ല		
	2014-15	2	345822	0

ഖരമാലിന്യ നിർമ്മാർജ്ജനത്തിന് ഓഡിറ്റ് വർഷങ്ങളിൽ പദ്ധതികൾ ആവിഷ്കരിച്ചിട്ടില്ല. എസ്.സി.പി ഫണ്ടിൽ നിന്നും കുറഞ്ഞത് 10% യുവജന വികസന പരിപാടികൾക്കായി വകയിരുത്തണമെന്ന പദ്ധതി നിർവ്വഹണ മാർഗ്ഗരേഖയിലെ നിർദ്ദേശവും പാലിക്കപ്പെട്ടിട്ടില്ല. അപാകത ശ്രദ്ധയിൽപ്പെടുത്തുന്നു

1-7 തനത് വരുമാനം

ഇനം	2013-14	2014-15	വ്യത്യാസം	ശതമാനം
നികുതി വരവുകൾ	612100	635235	23135	3.78
നികുതിയേതര വരവുകൾ	108093	186282	78189	72.33
മറ്റു വരവുകൾ	115412	28049	-87363	-75.7
ആകെ	835605	849566	13961	1.67

2013-14-നെ അപേക്ഷിച്ച് 2014-15 വർഷം തനത് വരുമാനത്തിൽ കേവലം 1.67 ശതമാനത്തിന്റെ വർദ്ധനവ് മാത്രമാണ് നേടാനായിട്ടുള്ളത്.

1-8 ക്ഷേമപദ്ധതികൾ

ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് നടപ്പാക്കിയ വിവിധ ക്ഷേമ പദ്ധതികളുടെ വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

ക്ഷേമപദ്ധതിയുടെ പേര്	ചെലവഴിച്ച തുക	ചെലവഴിച്ച തുക	ഗുണഭോക്താക്കളുടെ എണ്ണം	ഗുണഭോക്താക്കളുടെ എണ്ണം
	2013-14	2014-15	2013-14	2014-15
കർഷക തൊഴിലാളി പെൻഷൻ	664485	987037	141	134
വിധവാപെൻഷൻ	1818110	2352946	267	247
50വയസ്സിനു മുകളിൽ പ്രായമുള്ള അവിവാഹിതരായ സ്ത്രീകൾക്കുള്ള പെൻഷൻ	79389	75600	9	9
വാർദ്ധക്യകാലപെൻഷൻ	349440	1317870	108	134
വികലാംഗപെൻഷൻ	679666	772057	76	74

1-9 ക്യാഷ് വെരിഫിക്കേഷൻ

1994-ലെ ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് ആക്ടിലെ 6(4)-ാം വകുപ്പ് പ്രകാരമുള്ള ക്യാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന 25.02.16 ൽ 11.30 AM ന് സ്ഥാപന തലവന്റെ സാന്നിധ്യത്തിൽ നടത്തുകയുണ്ടായി. പരിശോധനയിൽ ക്യാഷ് ബാലൻസായ 98392 രൂപയുടെ കൃത്യത ബോധ്യപ്പെട്ടു.

1-10 ദുരിതാശ്വാസ നിധി

ഗ്രാമപ്പഞ്ചായത്ത് പ്രദേശത്ത് നിവസിക്കുന്നവരുടെ ദുരിത നിവാരണത്തിന് അടിയന്തിര സഹായം നൽകുന്നതിനായി, 2003-ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (ദുരിതാശ്വാസനിധി രൂപീകരണവും വിനിയോഗവും) ചട്ടങ്ങൾ, ചട്ടം 3 പ്രകാരം ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പ്രസിഡന്റിന്റെയും സെക്രട്ടറിയുടെയും പേരിൽ ഒരു ദുരിതാശ്വാസനിധി രൂപീകരിക്കേണ്ടതാണെന്ന വ്യവസ്ഥ നാളിതുവരെ പാലിച്ചിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ ദുരിതാശ്വാസനിധി രൂപീകരിക്കുന്നതിനും അതിലേക്ക് ധനസമാഹരണം നടത്തുന്നതിനും അർഹരായവർക്ക് സഹായമെത്തിക്കുന്നതിനും ഭരണസമിതി നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

1-11 ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണം

ഗ്രാമപ്പഞ്ചായത്തിലെ രജിസ്റ്ററുകളുടെയും രേഖകളുടെയും സൂക്ഷിപ്പ് പൊതുവെ തൃപ്തികരമാണ്. ആസ്തി രജിസ്റ്റർ ഡിജിറ്റലൈസ് ചെയ്ത് സൂക്ഷിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഡെപ്പോസിറ്റ് രജിസ്റ്റർ ഡി.സി.ബി എഴുതി സെക്രട്ടറി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. വിവിധ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റികളുടെയും ജനറൽ കമ്മിറ്റിയുടെയും മിനിറ്റ്സ് ബുക്കുകൾ കൃത്യമായി തയ്യാറാക്കിയിട്ടുണ്ട്. പദ്ധതി പ്രവർത്തനങ്ങളുടെ മോണിറ്ററിംഗ് സംവിധാനം കാര്യക്ഷമമല്ല. പദ്ധതി പ്രവർത്തനങ്ങൾ വിലയിരുത്തി മോണിറ്ററിംഗ് സമിതി റിപ്പോർട്ട് തയ്യാറാക്കി പ്രോജക്ട് ഫയലിൽ സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല.

1-12 മറ്റ് ഓഡിറ്റുകൾ നടത്തിയതിന്റെ വിവരം

ഓഡിറ്റ്	അവസാനം ഓഡിറ്റ് നടത്തിയ തീയതി	ഓഡിറ്റ് കാലയളവ്	റിപ്പോർട്ട് ലഭിച്ച തീയതി
പെർഫോമൻസ് ഓഡിറ്റ്	19.02.2016 മുതൽ 20.02.2016	11/15 മുതൽ 1/16 വരെ	റിപ്പോർട്ട് ലഭിച്ചിട്ടില്ല
എ.ജി ഓഡിറ്റ്	06.08.2003 മുതൽ 23.08.2003	1997-98 മുതൽ 2002-03 വരെ	05.02.2004

1-13 സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റികൾ, വർക്കിംഗ് ഗ്രൂപ്പുകൾ

സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റികൾ കൃത്യമായി യോഗം ചേരുകയും തീരുമാനങ്ങൾ മിനിട്ട്സ് ചെയ്ത് സൂക്ഷിക്കുന്നുമുണ്ട്. എന്നാൽ വർക്കിംഗ് ഗ്രൂപ്പുകളുടെ പ്രവർത്തനം തൃപ്തികരമല്ല. ഗ്രാമ സഭയിൽ നിന്നുയർന്നുവരുന്ന നിർദ്ദേശങ്ങൾ ഉൾപ്പെടുത്തി മാതൃകാപരമായ പദ്ധതികൾക്ക് രൂപം നൽകുന്നില്ല. പദ്ധതി നിർവ്വഹണം സംബന്ധിച്ച ഫയലുകൾ പരിശോധിച്ചതിൽ മോണിറ്ററിംഗ് സംബന്ധിച്ച റിപ്പോർട്ട് ഇല്ല. വർക്കിംഗ് ഗ്രൂപ്പുകളുടെ പ്രവർത്തനം കൂടുതൽ കാര്യക്ഷമമാക്കി ജനോപകാരപ്രദമായ പദ്ധതികൾ ആവിഷ്ക്കരിക്കേണ്ടതാണ്.

ഭാഗം -2

വരവ്-വ്യക്തമായ നഷ്ടം പ്രതിപാദിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾ

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

വരവു കണക്കുകളിൻമേലുള്ള ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾ

2-1 തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കിയതിൽ കുറവ്- ഓഡിറ്റ് വേളയിൽതന്നെഉദ്യോഗസ്ഥരിൽ നിന്നും ഈടാക്കി പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിൽ ഒടുക്കി

ഓഡിറ്റ് വേളയിൽ മൈലപ്ര ഗ്രാമപഞ്ചാത്ത് പരിധിയിൽപ്പെട്ട സ്ഥാപനങ്ങളായ മൈലപ്ര പ്രാഥമീകാരോഗ്യ കേന്ദ്രത്തിലെ ഓഫീസ് അറ്റൻഡന്റ് ശ്രീമതി പ്രമീള, എസ്.എച്ച്. ഹൈസ്കൂൾ ഉദ്യോഗസ്ഥയായ ശ്രീമതി അനീന ജോൺ എന്നിവർ തൊഴിൽ നികുതി ഒടുക്കിയതിൽ കുറവു കണ്ടെത്തി. ഇത് സംബന്ധിച്ച് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ (നം.2, തീ. 01.03.16) പഞ്ചായത്ത് അധികൃതർ തുടർ നടപടികൾ കൈക്കൊള്ളുകയും ടി ഉദ്യോഗസ്ഥരിൽ നിന്നും ബാക്കിനിന്ന തുക ഈടാക്കി പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിൽ ഒടുക്കുവെരുത്തുകയും ചെയ്തു. വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നം	ഉദ്യോഗസ്ഥന്റെ പേര്	അർദ്ധ വർഷം	ഈടാക്കേണ്ടിയിരുന്ന തൊഴിൽ നികുതി	ഈടാക്കിയത്	കുറവ്	കുറവ് തുക ഈടാക്കിയ രസീത് നമ്പരും തീയതിയും
1	ശ്രീമതി.പ്രമീള	2013-14, II-ാം അർദ്ധവർഷം	1000	750	250	2157/1150410 തീയതി.02.03.2016
2	ശ്രീമതി. അനീന ജോൺ	2014-15, I, II-ഉം അർദ്ധവർഷം	2500	0	2500	2244/1150410 തീയതി.04.03.2016

ആകെ	2750	

2-2 ഡി& ഒ ലൈസൻസ് ഫീ ഈടാക്കിയതിലെ കുറവ് ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിയുടെ അടിസ്ഥാനത്തി ൽ ലൈസൻസികളിൽ നിന്നും ഈടാക്കി

പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിലെ ചുവടെ ചേർക്കുന്ന ലൈസൻസികളിൽ നിന്നും ലൈസൻസ് ഫീ ഈടാക്കിയതിലെ കുറവ് ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം.4 മുഖേന സെക്രട്ടറിയുടെ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെടുത്തുകയും ആയത് തുടർ നടപടിക്രമങ്ങളിലൂടെ ഈടാക്കി പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിൽ ഒടുക്കുകയും ചെയ്തു.

1. ദിവസേനയുള്ള ശരാശരി വിറ്റുവരവ് കണക്കാക്കി ലൈസൻസ് ഫീ ഈടാക്കിയതിലെ കുറവ് അടവാക്കിയത്.

വ്യക്തി/ സ്ഥാപനം	അപേക്ഷ പ്രകാരമുള്ള ശരാശരി ദിവസ വിറ്റുവരവ്	ഈടാക്കേണ്ട ലൈസൻസ് ഫീസ്	ഈടാക്കിയ ലൈസൻസ് ഫീസ്	കുറവ് തുക ഈടാക്കിയത്	ഈടാക്കിയ രസീത് നമ്പരും തീയതിയും
സെക്രട്ടറി മൈലപ്ര സർവ്വീസ് സഹകരണ ബാങ്ക് (2013-14)	6000	200	100	100	2217/115041തീയതി 03.03.2016
ഫാർമ്മേഴ്സ് സൂപ്പർ മാർക്കറ്റ്, മൈലപ്ര (2013-14)	20000	500	200	300	2218/115041തീയതി 03.03.2016
ഫാർമ്മേഴ്സ് സൂപ്പർ മാർക്കറ്റ്, മൈലപ്ര (2014-15)	40000	1000	200	800	2219/115041തീയതി 03.03.2016
ആകെ				1200	

2. മോട്ടോർ ഫീ ഈടാക്കിയതിലെ കുറവ് പരിഹരിച്ചത്

സ്ഥാപനത്തിന്റെ പേര്	ഉപയോഗിക്കുന്ന യന്ത്രത്തിന്റെ കുതിരശക്തി	ഈടാക്കേണ്ട മോട്ടോർ ഫീ	ഈടാക്കിയത്	കുറവ് തുക ഈടാക്കിയത്	ഈടാക്കിയ രസീത് നമ്പരും തീയതിയും
അനി ഇൻഡസ്ട്രീസ് (തടി മില്ല്)	39.5HP	400	200	200	2249/115041തീയതി 04.03.2016
എ.വി.ജി.മോട്ടോഴ്സ് (വർക്ക് ഷോപ്പ്)	40HP	500	300	200	2257/115041തീയതി 04.03.2016
ആകെ				400	

2-3 മൊബൈൽ ടവറുകളിൽ പ്രവർത്തിപ്പിക്കുന്ന ജെനറേറ്ററുകളുടെ കുതിരശക്തി കണക്കാക്കി മോട്ടോർ ഫീ ഈടാക്കുന്നില്ല, പഞ്ചായത്തിനു വരുമാന നഷ്ടം

മൈലപ്ര ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ നിലവിൽ അസസ്സ് ചെയ്യതിട്ടുള്ള താഴെപ്പറയുന്ന മൊബൈൽ ടവറുകളിൽ പ്രവർത്തിപ്പിക്കുന്ന ജനറേറ്ററുകളുടെ കുതിരശക്തി കണക്കാക്കി മോട്ടോർ ഫീസ് ഈടാക്കിയിട്ടില്ല .

ക്രമ നം	ടവറിന്റെ വിവരങ്ങൾ	വാർഡ് നം./കെട്ടിട നം.
1	ഭാരതി എയർടെൽ	II/34
2	ഇൻഡസ് ടവേഴ്സ്	VII/189
3	ഇൻഡസ് ടവേഴ്സ്	XIII/106

ഈ ടവറുകളിൽ നിലവിൽ പ്രവർത്തിപ്പിച്ചുകൊണ്ടിരിക്കുന്ന ജനറേറ്ററുകൾ നേരിൽ പരിശോധിച്ച് ഡി& ഒ ലൈസൻസ് ചട്ടങ്ങൾ നിഷ്കർഷിക്കും പ്രകാരം മോട്ടോർ ഫീസ് ഈടാക്കേണ്ടതാണ്

2-4 പരസ്യ നികുതി പിരിക്കുന്നില്ല

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ പരസ്യ നികുതി പിരിവ് പ്രാബല്യത്തിൽ കൊണ്ടുവരുന്നതിന് നാളിതുവരെ നടപടി സ്വീകരിച്ചിട്ടില്ല. ഉപഭോഗ സംസ്കാരം പ്രബലമായ കേരളത്തിൽ ഗ്രാമപ്രദേശങ്ങളിൽ പോലും വലിയ പരസ്യ ബോർഡുകളുടെ സാന്നിദ്ധ്യം വ്യാപകമാണ്. പരസ്യ നികുതി ഇനത്തിൽ ഗണ്യമായ വരുമാനം ലഭിക്കുന്നതിനുള്ള സാദ്ധ്യതയാണ് ഇത് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തുകൾക്ക് തുറന്ന് നൽകുന്നത്. കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമ പ്രകാരം നിർബന്ധമായും പിരിക്കേണ്ട നികുതികളുടെ ഗണത്തിലാണ് പരസ്യ നികുതി ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത്. പരസ്യ നികുതി ചട്ടങ്ങൾ സർക്കാർ പുറപ്പെടുവിച്ചിട്ടില്ലാത്തതിനാൽ തദ്ദേശസ്ഥാപന തലത്തിൽ നികുതി പിരിവിനുള്ള വ്യവസ്ഥകളും, നിരക്കുകളും ഉൾപ്പെടുത്തി ബൈലോ തയ്യാറാക്കി അംഗീകാരം വാങ്ങേണ്ടതാണ്. പരസ്യ നികുതി മാതൃകാ ബൈലോ പഞ്ചായത്ത് ഡയറക്ടറുടെ 18.05.05-ലെ സി5-15253/2004 നമ്പർ സർക്കുലർ പ്രകാരം പ്രസിദ്ധീകരിച്ചിട്ടുണ്ട്. സർക്കുലർ പ്രകാരം ബൈലോ തയ്യാറാക്കി അംഗീകാരം വാങ്ങുന്നതിനും, പരസ്യ നികുതി പിരിച്ചെടുക്കുന്നതിനും സത്വര നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്. പരസ്യ നികുതി പിരിവിന്റെ പുരോഗതി ഭൗതിക പരിശോധനയിലൂടെ ഈ ഓഫീസ് വീക്ഷിക്കുന്നതായിരിക്കും.

ഭാഗം -3

ചെലവ്-വ്യക്തമായ നഷ്ടം പ്രതിപാദിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾ

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

ചെലവു കണക്കുകളിൻമേലുള്ള ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾ

3-1 വനിത ശിങ്കാരി മേളം പദ്ധതി നടത്തിപ്പിലെ അപാകതകൾ

വില്ലേജ് എക്സ്റ്റൻഷൻ ഓഫീസർ 2013-14 സാമ്പത്തിക വർഷം നിർവ്വഹണം നടത്തിയ വനിത ശിങ്കാരിമേളം പദ്ധതിയുടെ വിശദവിവരം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

പദ്ധതിയുടെ പേര്	ശിങ്കാരി മേളം പരിശീലനം, വാദ്യോപകരണങ്ങൾ വാങ്ങൽ
പദ്ധതി നമ്പർ	S0058/14, (എസ്.സി.പി.)
പദ്ധതി അടങ്കൽ	₹ 92050
ചെലവ്	₹ 92050
ട്രഷറി ബിൽ നം., തീ.	11/13-14, 06-01-2014

2012-13 സാമ്പത്തിക വർഷം 225000 രൂപ പദ്ധതി അടങ്കൽ വച്ച് രൂപീകരിച്ച ടി പദ്ധതിക്ക് (S0042/13) ആ വർഷത്തെ ചെലവ് ശിങ്കാരി മേളം പരിശീലനം ഇനത്തിൽ 75000/- രൂപയായിരുന്നു. വാദ്യോപകരണങ്ങൾ കൂടി വാങ്ങി പദ്ധതി പൂർത്തീകരിക്കുവാൻ സാധിക്കാതിരുന്നതിനാൽ 2013-14 വർഷം 92050 രൂപ അടങ്കൽ വച്ച് സ്പിൽ ഓവറായി പദ്ധതി പൂർത്തീകരിക്കുകയായിരുന്നു.

സബ്സിഡി മാർഗ്ഗരേഖ പ്രകാരം [ജി.ഒ.(എം.എസ്) 248/2012/തസ്വഭവ, തീ. 29-09-2012] സ്വയംതൊഴിൽ സംരംഭങ്ങൾക്ക് ആസ്തികൾ സൃഷ്ടിക്കുന്നതിനായി രൂപീകരിച്ചിട്ടുള്ള പദ്ധതികളിൽ ഗ്രൂപ്പ് രൂപീകരിച്ച് 6 മാസം കഴിഞ്ഞ ശേഷം ഗ്രേഡിംഗ് നടത്തിയതിന് ശേഷമായിരിക്കണം ധനസഹായം നൽകേണ്ടതെന്നും പദ്ധതി വായ്പാ ബന്ധിതമായിരിക്കണമെന്നും, ധനസഹായം ബാങ്കിലേക്ക് ബാക്ക് എന്റഡ് സബ്സിഡിയായി വേണം വിതരണം ചെയ്യാൻ എന്നും നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുണ്ട്. കൂടാതെ ഗ്രൂപ്പ് സംരംഭങ്ങൾക്ക് നൽകാവുന്ന പരമാവധി സബ്സിഡി ആകെ ചെലവിന്റെ 50% ആയി നിജപ്പെടുത്തിയിട്ടുമുണ്ട്.

ഗ്രാമപ്പഞ്ചായത്തിലെ വിവിധ കുടുംബശ്രീ യൂണിറ്റുകളിൽ നിന്ന് തെരഞ്ഞെടുത്ത പട്ടികജാതി വിഭാഗത്തിൽ പെട്ട വനിതകളെ ഉൾപ്പെടുത്തി രൂപീകരിച്ച താളലയ എന്ന ഗ്രൂപ്പിനാണ് പദ്ധതി ആനുകൂല്യം നൽകിയിട്ടുള്ളത്. വാദ്യോപകരണങ്ങൾ വാങ്ങുന്നതിന് ടെണ്ടർ ക്ഷണിച്ചതനുസരിച്ച് ഏറ്റവും കുറഞ്ഞ ടെണ്ടർ തുക കോട്ട് ചെയ്ത കിക്കോ ബിസ്സിനസ്സ് കോർപ്പറേഷൻ, അടൂർ എന്ന സ്ഥാപനത്തിന്റെ ടെണ്ടർ അംഗീകരിക്കുകയും വികസന ഫണ്ടിൽ നിന്ന് വകയിരുത്തിയ 92050 രൂപ ചെലവഴിച്ച് വാദ്യോപകരണങ്ങൾ വാങ്ങുകയുമാണ് ചെയ്തത്. പദ്ധതി നിർവ്വഹണവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് ചുവടെ ചേർക്കുന്ന അപാകതകൾ കാണുന്നു.

1. സ്വയംതൊഴിൽ സംരംഭങ്ങൾക്ക് ആസ്തികൾ സൃഷ്ടിക്കുന്നതിനായി രൂപീകരിച്ചിട്ടുള്ള പദ്ധതികളിൽ ഗ്രൂപ്പ് രൂപീകരിച്ച് 6 മാസം കഴിഞ്ഞ ശേഷം നടത്തിയ ഗ്രേഡിംഗിൽ വിജയിച്ച ഗ്രൂപ്പിനായിരിക്കണം ധനസഹായം നൽകേണ്ടതെന്ന നിർദ്ദേശം പാലിച്ചതായി രേഖകളില്ല.

2. പദ്ധതിനിർവ്വഹണം വായ്പാ ബന്ധിതമായിരിക്കണമെന്ന സബ്സിഡി മാർഗ്ഗരേഖാ നിർദ്ദേശം പാലിച്ചിട്ടില്ല.

3. ഗ്രൂപ്പ് സംരംഭങ്ങൾക്ക് നൽകാവുന്ന പരമാവധി സബ്സിഡി ആകെ ചെലവിന്റെ 50% ആയി നിജപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ഈ പദ്ധതിയിൽ ചെലവ് തുക മുഴുവൻ സബ്സിഡി ഇനത്തിലാണ് നൽകിയിരിക്കുന്നത്.

പദ്ധതി നിർവ്വഹണത്തിലെ അപാകതകൾക്ക് വിശദീകരണം ആവശ്യപ്പെട്ടുകൊണ്ട് 09-03-16 ന് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (നം.06) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയില്ല. മേൽ വിവരിച്ച അപാകതകൾ മുൻനിർത്തി പദ്ധതിക്ക് ചെലവഴിച്ച 92050 രൂപ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

3-2 അങ്കണവാടികളുടെ അടിസ്ഥാന സൌകര്യ വികസനത്തിന് നടപടി സ്വീകരിക്കുന്നില്ല

12-ാം പഞ്ചവത്സര പദ്ധതി മാർഗ്ഗരേഖ പ്രകാരം അങ്കണവാടികൾക്ക് സ്ഥലം, കെട്ടിടം, കുടിവെള്ളം, ഫർണിച്ചർ, മറ്റ് ഭൗതിക സാഹചര്യങ്ങൾ എന്നിവ ലഭ്യമാക്കുന്നതിന് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തുകൾ പ്രാധാന്യം നൽകേണ്ടതാണ് [സ.ഉ(എം.എസ്) നമ്പർ 362/2013 ത.സ്വ.ഭാ.വ , തീയതി.16.11.2013-അനുബന്ധം-1, ഖ-9-1]. എന്നാൽ അങ്കണവാടികളുടെ അടിസ്ഥാന സൗകര്യങ്ങൾ വികസിപ്പിക്കുന്നതിന് ആവശ്യമായ പദ്ധതികൾ ആവിഷ്കരിച്ചു നടപ്പാക്കുന്നതിൽ അധികൃതർ ശ്രദ്ധ ചെലുത്തുന്നില്ല. ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ പരിധിയിൽ 14 അങ്കണവാടികൾ പ്രവർത്തിക്കുന്നു. 3 അങ്കണവാടികൾ മാത്രമാണ് സ്വന്തമായ കെട്ടിടത്തിൽ പ്രവർത്തിക്കുന്നത്. വാടക കെട്ടിടത്തിൽ പ്രവർത്തിക്കുന്ന മറ്റ് അങ്കണവാടികളുടെ അവസ്ഥ പരിതാപകരമാണ്. 140-ഓളം കുട്ടികൾ ഉള്ള ഈ അങ്കണവാടികളിലെ കുടിവെള്ളം, ടോയ് ലറ്റ്, ഫർണിച്ചർ തുടങ്ങിയ അടിസ്ഥാന ആവശ്യങ്ങൾപോലും നിറവേറ്റാൻ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന് കഴിഞ്ഞിട്ടില്ല.വിശദവിവരം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു,

ആകെ അങ്കണവാടികൾ	14
സ്വന്തമായി കെട്ടിടമുള്ളവ	3
ടോയിലറ്റ് സൌകര്യം ഉള്ളവ	3
കുടിവെള്ള സൌകര്യം ഉള്ളവ	3
വൈദ്യുതി കണക്ഷൻ ഉള്ളവ	2

വികേന്ദ്രീകൃതാസൂത്രണത്തിന്റെ ഭാഗമായി കൈമാറിക്കിട്ടിയ സ്ഥാപനങ്ങളുടെ അടിസ്ഥാന സൗകര്യങ്ങൽ ഒരുക്കുന്നതിനും അവയുടെ പ്രവർത്തനം മെച്ചപ്പെടുത്തുന്നതിനും ആവശ്യമായ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടത് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ ചുമതലയാണ്. എന്നാൽ അധികാരവികേന്ദ്രീകരണം നടപ്പാക്കി ഒന്നര ദശാബ്ദം പിന്നിട്ടിട്ടും കൈമാറിക്കിട്ടിയ സ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് ആവശ്യമായ അടിസ്ഥാന സൗകര്യങ്ങൾ ഒരുക്കുന്നതിന് സാധിച്ചിട്ടില്ലെന്നുള്ളത് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന് കൈമാറിക്കിട്ടിയ സ്ഥാപനങ്ങളോടുള്ള അവഗണന വ്യക്തമാക്കുന്നു.

അങ്കണവാടികൾക്ക് സ്ഥലം, കെട്ടിടം, കുടിവെള്ളം, ഫർണ്ണിച്ചർ മറ്റ് ഭൗതിക സൗകര്യങ്ങൾ എന്നിവ ലഭ്യമാക്കുന്നതിന് തുടർന്നുള്ള വാർഷിക പദ്ധതികളിൽ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് മുൻഗണന നൽകേണ്ടതാണ്.

3-3 GI ഷീറ്റ്ഉപയോഗിച്ചുള്ള റൂഫിംഗിന് അധികനിരക്ക് നൽകി - പഞ്ചായത്ത്ഫണ്ടിന് 22179 രൂപയുടെ നഷ്ടം

ഓഡിറ്റ് കാലയളവിൽ നടപ്പിലാക്കിയ വിവിധ മരാമത്ത് പ്രവൃത്തികളുടെ ഭാഗമായി GI ഷീറ്റ് ഉപയോഗിച്ചുള്ള റൂഫിംഗിന് അധിക നിരക്ക് അനുവദിച്ച ഇനത്തിൽ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിന് 22179 രൂപയുടെ നഷ്ടം ഉണ്ടായിട്ടുള്ളതായി കാണുന്നു. എസ്റ്റിമേറ്റ് റിപ്പോർട്ടിൽ കൊറിഗേറ്റഡ് ഷീറ്റിന്റെ ഗേജ് സൂചിപ്പിച്ചിട്ടില്ല. നിലവിൽ മാർക്കറ്റിൽ 0.4 mm-ഉം അതിൽ കുറവും കനമുള്ള ഷീറ്റുകളാണ് ലഭ്യമായിട്ടുള്ളത്. മാർക്കറ്റിൽ ലഭ്യമല്ലാത്ത കനം കൂടിയ ഷീറ്റിന് അർഹമായ നിരക്കിൽ ഡാറ്റ തയ്യാറാക്കിയതിനാലാണ് അധിക നിരക്ക് എസ്റ്റിമേറ്റിൽ ഉൾപ്പെടുത്താൻ ഇടയായിട്ടുള്ളത്. 2012 SOR പ്രകാരം 0.4mm കനമുള്ള ഷീറ്റ് ഉപയോഗിച്ചുള്ള റൂഫിംഗ് പ്രവൃത്തിക്ക് അനുവദനീയമായ നിരക്ക് ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

455	Roofing with GI corrugated sheets 0.4mm thick or nearest available thickness with overlaps of 150mm at ends and GI hook or crank CI bolts and nuts including plain washers and bitumen washers etc. complete	$10m^2$		
	Materials			
33.8	GI corrugated sheets 0.40mm thick or nearest available thickness	kg.	53.40	1804.92
	Conveyance @	Tonne	323.00	10.92
0.50	GI hooks or crank bolts	kg.	81.00	40.50
	Labour			
1.35	Carpenter	Each	500.00	675.00
1.35	Man	Each	377.00	508.95
	Total			3040.29
	അനുവദനീയമായ നിരക്ക്			3040/10m2

(Rate of GI corrugated sheet as per 2012 SOR - 53406/Tonne)

താഴെ പറയുന്ന പ്രവൃത്തികളുടെ ഭാഗമായാണ് അധിക നിരക്ക് അനുവദിച്ചിട്ടുള്ളത്.

ക്രമ നം.	പ്രവൃത്തിയുടെ വിവരം	ഇനം നം.	അളവ്	പ്രതിഫലം നൽകിയത്		അനുവദനീയമായത്		അധികം നൽകിയ തുക
				നിരക്ക് ($10m^2$)	തുക	നിരക്ക്	തുക	
1	അംഗന വാടികളുടെ പുനരുദ്ധാരണവും വൈദ്യുതീകരണവും പ്രോജക്ട് നം. - 99/13-14 അടങ്കൽ - 355250 രൂ. കൺവീനർ - ശ്രീമതി ഇന്ദു.കെ. എൻ. ഫൈനൽ ബിൽ തുക - 342989 രൂ.	13	$60m^2$	5869	35214	3040	18240	16974

	ട്രഷറി ബിൽ നം., തീ. - 12/13-14, 19.12.13 എം.ബുക്ക് നം. - 46/2012-13, 47/12-13							
2	കോട്ടമലഅംഗന വാടിപുനരുദ്ധാരണം പ്രോജക്ട് നം. - 116/13-14 അടങ്കൽ - 130000രൂ. കൺവീനർ - ശ്രീ ചാക്കോ ജോസഫ് ഫൈനൽ ബിൽ തുക – 70383 രൂ. ട്രഷറി ബിൽ നം., തീ. - 63/13-14, 31.03.14 എം.ബുക്ക് നം. - 43/13-14	6	18.40	5869	10799	3040	5594	5205
	ആകെ							22179

മേൽപറഞ്ഞ പ്രവൃത്തികൾക്ക് അധികം നൽകിയിട്ടുള്ള 22179 രൂപ പ്രവൃത്തിയുടെ നിർവ്വഹണം നടത്തിയ അസി.എഞ്ചിനീയറിൽനിന്നും ഈടാക്കേണ്ടതാണ്.

3-4 പ്രീ-മെഷർമെന്റ് രേഖപ്പെടുത്താതെ എർത്ത് ഫില്ലിംഗിന് പ്രതിഫലംനൽകിയത് ക്രമവിരുദ്ധം

പ്രവൃത്തിയുടെ പേര്	വള്ളിപ്പറമ്പ്-വഞ്ചിപ്പടിഭാഗം സൈഡ് കെട്ട്
പ്രോജക്ട് നം.	S0095/15
കൺവീനർ	ശ്രീ രാജൻ കെ.കെ.
എം.ബുക്ക് നം.	40/14-15
ട്രഷറി ബിൽ നം., തീ.	44/14-15/26.03.2015, തുക-320949

ഈ പ്രവൃത്തിയുടെ ഒന്നാം ഇനമായി എർത്ത് കട്ടിംഗും, അഞ്ചാം ഇനമായി എർത്ത് ഫില്ലിംഗും നടത്തിയിട്ടുണ്ട്. 164.06m3എർത്ത് കട്ടിംഗും 254.10m3എർത്ത് ഫില്ലിംഗുമാണ് നടത്തിയിട്ടുള്ളത്. ഇതിൽ കട്ട് ചെയ്ത മണ്ണ് കഴിച്ചുള്ള 90.036m3മണ്ണ് കൺവീനർ സ്വന്തം ചെലവിൽ ഫില്ല് ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. ഈ പ്രവൃത്തിയുടെ എം.ബുക്ക് പരിശോധിച്ചതിൽ കണ്ട അപാകതകൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

എർത്ത് ഫില്ലിംഗിന് പ്രീ-മെഷർമെന്റ് രേഖപ്പെടുത്തണം എന്നിരിക്കേ ഇവിടെ അപ്രകാരം ചെയ്തിട്ടില്ല. എന്നാൽ അപ്രകാരം ചെയ്തിട്ടുണ്ട് എന്ന് വരുത്തിത്തീർക്കുന്നതിനായി എം. ബുക്കിൽ തിരുത്തലുകൾ വരുത്തിയിട്ടുണ്ട്. പെൻസിൽ കൊണ്ട് എം. ബുക്കിൽ പ്രീ മെഷർമെന്റ് എന്ന് രേഖപ്പെടുത്തുകയും, തീയതികൾ തിരുത്തുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ട് (04 എന്ന തീയതി 01 എന്നാക്കി). പ്രീ-മെഷർമെന്റ് എടുത്തിട്ടില്ലാത്തതിനാൽ എർത്ത് ഫില്ലിംഗിന്റെ കൃത്യത ഉറപ്പാക്കാൻ സാധിച്ചില്ല. ആയതിനാൽ ഈയിനത്തിൽ നൽകിയ 20307രൂപ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.10m3 എർത്ത് ഫില്ലിംഗിന് 2507 രൂപ ക്രമത്തിലാണ് നൽകിയത്.

കൺസോളിഡേഷൻ ഇല്ലാത്ത എർത്ത് ഫില്ലിംഗിന് മണ്ണ് അമരുമ്പോഴുള്ള കുറവിലേക്കായി 10% കുറവ് ചെയ്യേണ്ടതായിരുന്നു. എന്നാൽ ഈ പ്രവൃത്തിയുടെ കാര്യത്തിൽ അപ്രകാരം ചെയ്യാത്തതിനാൽ പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിന് ചുവടെ പറയും പ്രകാരം നഷ്ടമുണ്ടായിട്ടുണ്ട്.

ഫില്ലിംഗിന് ഉപയോഗിച്ച മണ്ണിന്റെ അളവ് (Contractor's own earth)	90m3
10%സ്വെല്ലിംഗ് കുറവ് ചെയ്തതിനുശേഷമുള്ള അളവ്	81.0324m3
സ്വെല്ലിംഗ് കുറവു ചെയ്യാതെ നൽകിയ പ്രതിഫലം	₹ 22563

അർഹമായ തുക	₹ 20307
അധികം നൽകിയ തുക	₹ 2256

അധികം നൽകിയ 2256രൂപ ഓഡിറ്റിൽ അംഗീകരിക്കുന്നില്ല. ടി തുക ഉത്തരവാദിയായ നിർവഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥനിൽ നിന്ന് ഈടാക്കേണ്ടതാണ്.

3-5 ഐറിഷ് ഡ്രെയിൻ നിർമ്മാണം - കുഴിച്ചെടുത്ത മണ്ണിന്റെ വിനിയോഗ വിവരം ഇല്ല

പ്രവൃത്തിയുടെ പേര്	പേഴുംകാട്- മണൽ നിരവ് റോഡിൽ ഓട നിർമ്മാണം
പ്രോജക്ട് നമ്പർ	S0098/14
അടങ്കൽ	265000 രൂ.
കൺവീനർ	ശ്രീ പി.വി. ഫിലിപ്പ്
എം. ബുക്ക് നം.	15/13-14
ബിൽ നമ്പർ	26/13-14, 14.02.2014 (260779രൂ.)

പേഴുംകാട് - മണൽ നിരവ് റോഡിന്റെ ഇരുവശവും ഐറിഷ് ഡ്രെയിൻ നിർമ്മിക്കുന്നതിന് കട്ടിയുള്ള മണ്ണിൽ എർത്ത് വർക്ക് എസ്കവേഷൻ നടത്തുകയുണ്ടായി. ഇത്തരത്തിൽ 35.8m3മണ്ണ് (ഉദ്ദേശ്യം 9 ലോഡ് മണ്ണ്) കുഴിച്ചെടുത്തതിന് 7393 രൂപ കൺവീനർക്ക് നൽകിയിട്ടുണ്ട്. കുഴിച്ചെടുത്ത മണ്ണ് എവിടെങ്കിലും നിക്ഷേപിച്ചതായോ ടി മണ്ണ് കൺവീനർ കൊണ്ടുപോയതായോ പറയുന്നില്ല. കൂടാതെ എം. ബുക്കിൽ ഇതു സംമ്പന്ധിച്ച യാതൊരു രേഖപ്പെടുത്തലും ഇല്ല. ഇതു സംമ്പന്ധിച്ച് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് നിർവഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ നൽകിയ മറുപടി തൃപ്തികരമല്ല. കനത്ത വെള്ളപ്പാച്ചിലിൽ റോഡിന്റെ ഇരു സൈഡുകളും ഒലിച്ചു പോയതിനാൽ ആ ഭാഗത്ത് കുഴിച്ചെടുത്ത മണ്ണ് നിക്ഷേപിച്ചതായാണ് മറുപടിയിൽ സൂചിപ്പിച്ചിട്ടുള്ളത്. ഇത് അംഗീകരിക്കാനാവില്ല. അങ്ങിനെയെങ്കിൽ മണ്ണൊലിച്ചു പോയ ഭാഗത്ത് ഐറിഷ് ഡ്രെയിൻ നിർമ്മിക്കാതെ മണ്ണൊലിച്ചു പോകാത്ത കട്ടിയുള്ള പ്രതലം കുഴിച്ചെടുത്ത് അവിടെ ഐറിഷ് ഡ്രെയിൻ നിർമ്മിക്കേണ്ട യാതൊരാവശ്യവും ഇല്ലായിരുന്നു. കുഴിച്ചെടുത്ത മണ്ണിന്റെ വിനിയോഗ വിവരം ലഭ്യമല്ലാത്തതിനാൽ ഈയിനത്തിൽ നൽകിയ 7392രൂപ ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

ഭാഗം -4

പൊതു വിവരങ്ങളും ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനവും

പൊതു വിവരങ്ങളും ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനവും

4-1 സംയുക്ത പ്രോജക്ടുകൾക്ക് ലഭിച്ച ഫണ്ട് വിനിയോഗം

സാമ്പത്തിക വർഷം	വിഹിതം നൽകിയ സ്ഥാപനം	തുക ലഭിച്ച വർഷം	ലഭിച്ച തുക	പ്രോജക്ടിന്റെ പേര്	ചെലവ്	ബാലൻസ്
2013-14	ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത്	2013-14	200000	മണൽനിരവ് - വാഴയിലപ്പടി റോഡ് കോൺക്രീറ്റിംഗ്	199957	43
2013-14	ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത്	2013-14	200000	ചിറയ്ക്കൽപടി - വെളിവയൽപ്പടി റോഡ് കോൺക്രീറ്റിംഗ്	199869	131
2013-14	ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത്	2013-14	35000	ഇല്ലത്തുപടി ഇലഞ്ഞിമന്ദിരം പടി റോഡ് കോൺക്രീറ്റിംഗ്	35000	0

2013-14	ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത്	2013-14	85000	പി.എച്ച്. സബ്സെന്റർ പടി പാലമൂട്ടിൽപ്പടി നടപ്പാത നിർമ്മാണം	85000	0
2013-14	ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത്	2013-14	85000	കാവുങ്കൽപ്പടി - വാലുപറമ്പിൽ അക്കര റോഡ് കോൺക്രീറ്റിംഗ്	82613	2387
2013-14	ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത്	2013-14	45000	കണ്ണംമണ്ണിൽപ്പടി ചീങ്കൽതടം റോഡ് കോൺക്രീറ്റിംഗ്	45000	0
2013-14	ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത്	2013-14	649000	വീട് പുനരുദ്ധാരണം	349000	300000
2013-14	ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത്	2013-14	250000	കാലിത്തൊഴുത്ത് നിർമ്മാണം	200000	50000
2014-15	ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത്	2014-15	75000	അഗതി ആശ്രയ പുനരധിവാസം	75000	0
2014-15	ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത്	2014-15	300000	വീട് ഗുണമേന്മ വർദ്ധിപ്പിക്കൽ	300000	0

4-2 ഡെപ്പോസിറ്റ് വർക്കിനു നൽകിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ

സാമ്പത്തിക വർഷം	നിർവ്വഹണ ഏജൻസി	പ്രവൃത്തിയുടെ പേര്	വൗച്ചർ നം / ചെക്ക് നം	മുൻകൂർ നൽകിയ തുക	ചെലവഴിച്ച തുക	റിമാർക്സ്
2014-15	കെ.എസ്.ഇ.ബി, പത്തനംതിട്ട	83/14-15, പുത്തൻവീട്ടിൽ പടി സെമിത്തേരിപ്പടി സ്ട്രീറ്റ് മെയിൻ	21400642/ 3.02.2015	16890	16890	പദ്ധതി പൂർത്തീകരിച്ചു
”	കെ.എസ്.ഇ.ബി, കുമ്പഴ	80/14-15, തെക്കേക്കാല മരുതിമൂട്ടിൽ ,സ്ട്രീറ്റ് മെയിൻ	21400643/ 3.02.2015	9988	9988	പദ്ധതി പൂർത്തീകരിച്ചു
	കെ.എസ്.ഇ.ബി, കുമ്പഴ	81/14-15,വട്ടംകാലപ്പടി കരിങ്ങാട്ടിൽപ്പടി സ്ട്രീറ്റ് മെയിൻ	21400644/ 3.02.2015	2800	2800	പദ്ധതി പൂർത്തീകരിച്ചു
”	“	82/14-15, ചെറുവള്ളിക്കര ഇളവുമഠത്തിൽ സ്ട്രീറ്റ് മെയിൻ	21400638/ 3.02.2015	9965/-	9965	പദ്ധതി പൂർത്തീകരിച്ചു
	“	84/14-15, പൂവണ്ണത്തിൽ കോളനി റോഡ് സ്ട്രീറ്റ് മെയിൻ	21400641/ 3.02.2015	1400/-	1400	പദ്ധതി പൂർത്തീകരിച്ചു
”	“	85/14-15	21400641/ 3.02.2015	300000/-	300000/-	പദ്ധതി പൂർത്തീകരിച്ചു

4-3 വായ്പ / വായ്പ തിരിച്ചടവ്

2013-14, 2014-15 സാമ്പത്തിക വർഷങ്ങളിലെ വായ്പ തിരിച്ചടവിന്റെയും വർഷാവസാനം തിരിച്ചടയ്ക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന വായ്പ തുകയുടെയും വിശദവിവരം താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

വായ്പയുടെ പേര് / ഉദ്ദേശ്യം	സാമ്പത്തിക വർഷം	ഉത്തരവ് നമ്പർ / തീയതി	വായ്പ തുക	വർഷാരംഭത്തിൽ തിരിച്ചടയ്ക്കാൻ ബാക്കിയുണ്ടായിരുന്ന തുക	തൻ വർഷം തിരിച്ചടച്ച തുക		വർഷാവസാനം തിരിച്ചടയ്ക്കാൻ ബാക്കിയുള്ള തുക
					മുതൽ	പലിശ	
Ems ലോൺ	2013-14	GO (MS) 563/10 dtd.22.02.2010	6996000	104180	104180	35068	Nil

4-4 സ്ഥിര നിക്ഷേപങ്ങൾ

ഇല്ല

4-5 ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി

1) **<u>ഓഡിറ്റ് വേളയിൽ കണ്ടെത്തുന്ന അടവിൽ കുറവ്/അധികച്ചെലവ് എന്നിവയുടെ തിരിച്ചടവ്</u>**

വർഷം	ഇനം	അടവാക്കിയ തുക	രസീത് നം., തീ.
2013-14	തൊഴിൽ നികുതി കുറവായി അടവാക്കിയത്	250	2157/1150410, തീ. 02.03.2016
2014-15	തൊഴിൽ നികുതി കുറവായി അടവാക്കിയത്	2500	2244/1150410, തീ. 04.03.2016
2014-15	ലൈസൻസ് ഫീസ് കുറവ് ഈടാക്കിയത്	100	2217/115041, തീ. 03.03.2016
2014-15	ലൈസൻസ് ഫീസ് കുറവ് ഈടാക്കിയത്	300	2218/115041, തീ. 03.03.2016
2013-14	ലൈസൻസ് ഫീസ് കുറവ് ഈടാക്കിയത്	800	2219/115041, തീ. 03.03.2016
2013-14	ലൈസൻസ് ഫീസ് കുറവ് ഈടാക്കിയത്	200	2249/115041, തീ. 04.03.2016
2014-15	ലൈസൻസ് ഫീസ് കുറവ് ഈടാക്കിയത്	200	2257/115041തീയതി 04.03.2016

<u>2)മുൻ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് പ്രകാരമുള്ള റിക്കവറി</u>

റിപ്പോർട്ട് വർഷം	ഭാഗം / ഖണ്ഡിക	ഈടാക്കിയ തുക	ഒടുക്കിയ ആളുടെ പേര് / ഔദ്യോഗിക പേര്	രസീത് നമ്പരും തീയതിയും
		ഇല്ല		

4-6 ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനം

(എ) സംക്ഷിപ്ത വിവരം

	2013-14	2014-15
ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ വരവ്	**32147987**	35418636
ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ ചെലവ്	**28661282**	27036980
വരവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം	**ഇല്ല**	
ചെലവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം/ഓഡിറ്റിൽ അംഗീകരിക്കാത്ത തുക	₹ 24435	
ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക	₹ 7392	

(ബി) <u>പഞ്ചായത്തു ഫണ്ടിനുണ്ടായ വ്യക്തമായ നഷ്ടത്തിന്റെ വിവരം</u>

ഖണ്ഡിക നം	നഷ്ടമായ തുക		ഉത്തരവാദിയായ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും
	ചാർജ്ജ് ചെയ്യാവുന്നവ	സർചാർജ്ജ് ചെയ്യാവുന്നവ	
3-3		22179	ശ്രീമതി ബിന്ദു വി.എസ്., അസി.എഞ്ചിനീയർ
3-4		2256	ശ്രീമതി ബിന്ദു വി.എസ്., അസി.എഞ്ചിനീയർ
ആകെ		24435	

<u>തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക</u>

ഖണ്ഡിക നമ്പർ	തുക	ഉത്തരവാദിയായഉദ്യോഗസ്ഥൻ
3-1	92050	ശ്രീമതി അംബിക ആർ., വില്ലേജ് എക്സ്റ്റൻഷൻ ഓഫീസർ

സി)<u>കേന്ദ്ര സംസ്ഥാന സർക്കാരുകൾക്ക് ,മറ്റ് സ്ഥാപനങ്ങൾ എന്നിവയ്ക്കുണ്ടായ നഷ്ടത്തിന്റെ വിവരം</u>

ഇല്ല

ഡി) <u>നഷ്ടം നിജപ്പെടുത്താൻ കൂടുതൽ അന്വേഷണം ആവശ്യമായവ</u>

ഇല്ല

ഇ) <u>റിപ്പോർട്ടിൽ പ്രതിപാദിച്ചിരിക്കുന്ന നഷ്ടത്തിന് ഉത്തരവാദികളായവരുടെ സ്ഥിരം മേൽവിലാസം</u>

പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും	*ഇപ്പോഴത്തെ(ഓഡിറ്റ് നടന്ന സമയം) ഔദ്യോഗിക മേൽവിലാസം*	*സ്ഥിരം മേൽവിലാസം*
ശ്രീമതി ബിന്ദു വി.എസ്., അസി.എഞ്ചിനീയർ	അസി.എഞ്ചിനീയർ, എൽ.സി.ജി.ഡി., മൈലപ്ര ഗ്രാമപഞ്ചാത്ത്	പ്രണവം, വെട്ടൂർ.പി.ഒ, പത്തനംതിട്ട

4-7 തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകൾ

ഓഡിറ്റ് വർഷം	ഈ വകുപ്പിൽ നിന്നും പുറപ്പെടുവിച്ച ഏറ്റവും ഒടുവിലത്തെ കത്തിടപാടിന്റെ വിവരം	തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഖണ്ഡികകളുടെ എണ്ണം
1997-98	എൽ.എഫ്.പി.റ്റി.എ.പി2-194/02, തീയതി 15-01-2002	13
1998-99	എൽ.എഫ്.പി.റ്റി.എ.പി2-673/01, തീയതി 13-11-2001/ 29-12-2001	7
2000-01	എൽ.എഫ്.പി.റ്റി.എ.പി2-865/01, തീയതി 16-08-2002	3
2001-02	എൽ.എഫ്.പി.റ്റി.എ.പി2-41/03, തീയതി 03-04-2003/ 29-11-03	1
2003-04	എൽ.എഫ്.പി.റ്റി.എ.പി2-46/05, തീയതി 15.02.2005/12.08.2005	3
2007-08	എൽ.എഫ്.പി.റ്റി.എ.പി9-895/11, തീയതി 08.12.2011	14
2008-09 & 2009-10	എൽ.എഫ്.പി.റ്റി.എ.പി9-866/12,തീയതി 11-12-2012	10
2010-11	എൽ.എഫ്.പി.റ്റി.എ.പി9-423/13, തീയതി 06-09-2013/10-12-13	10
2011-12	എൽ.എഫ്.പി.റ്റി.എ.പി9-424/13, തീയതി 11-09-2013/10-12-13	21
2012-13	എൽ.എഫ്.പി.റ്റി.എ.പി9-1169/14, തീയതി 16.12.2014	9

അവശേഷിക്കുന്ന റിപ്പോർട്ടുകളിലെ തടസ്സങ്ങൾ തീർപ്പാക്കാൻ അടിയന്തിര നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

പത്തനംതിട്ട ജില്ല