കേരള സർക്കാർ

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

www.ksad.kerala.gov.in

മുഹമ്മ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്

ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്

2023-2024



കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം
ആലപ്പുഴ-688001

ഇ-മെയിൽ: ddhglfalpy@gmail.com
ഫോൺ : 0477-2252753

(രജിസ്റ്റർ ചെയ്തു കൈപ്പറ്റ് ചീട്ടു് ഹിതം)

നമ്പർ: കെ.എസ്.എ-എ.എൽ.പി/പി 5 - 871/2024

കേരള ംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ്കാര്യാലയം
ആലപ്പുഴ-688001
തീയ്യതി: 05/11/2024
ഇ-മെയിൽ: ddhglfalpy@gmail.com
ഫോൺ: 0477-2252753

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയ് ക്ടർ

പ്ര് ിഡന്റ് (െ ക്രട്ട് ി മുഖേന)
മുഹമ്മ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്

ർ,

വിഷയം : മുഹമ്മ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2023-2024 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ഓഡിറ്റ് ിപ്പോർട്ട് സംബന്ധിച്ച്.

1994 ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട്ഓഡിറ്റ്നിയമം വകുപ്പ്13, 1996 ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട്ഓഡിറ്റ്ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 18, (1994 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത്രാജ് നിയമം-വകുപ്പ്215(4)) എന്നിവയിലെ വ്യവസ്ഥകൾ പ്രകാരം മുഹമ്മ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2023-2024 ാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ധനകാര്യ പത്രികയുടെ പരിശോധനാഫലമായുള്ള ഓഡിറ്റ് ിപ്പോർട്ട് 1996 ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് ചട്ടം 23(1)ൽ നിർദ്ദേശിക്കുന്ന പ്രകാരമുള്ള തുടർ നടപടികൾക്കായി ഇതോടൊപ്പം അയക്കുന്നു.

ഈ ിപ്പോർട്ടിലെ ഭാഗം 1,2,3 എന്നിവയിലെ ഖണ്ഡികകളിലേക്ക്ശ്രദ്ധ ക്ഷണിക്കുന്നു. ഈ ിപ്പോർട്ട് കൈപ്പറ്റിയാലുടൻ ഇതിൽ പരാമർശിക്കുന്ന ക്രമക്കേടുകൾക്ക് ഉത്തരവാദികളായ വ്യക്തികളെ പ്രസ്തുത ഖണ്ഡികകളുടെ പകർപ്പ് ഹിതം വിവരം ധരിപ്പിക്കേണ്ടതാണ് .

ഈ ിപ്പോർട്ട്കൈപ്പറ്റി ഒരു മാ ത്തിനകം പ്രത്യേക യോഗം കൂടി ഓഡിറ്റ് ിപ്പോർട്ട് വിശദമായി ചർച്ച ചെയ്യേണ്ടതും , ഓഡിറ്റ് ിപ്പോർട്ടിന്റെ യും അതിന്മേൽ എടുത്ത തീരുമാനത്തിന്റെ യും പകർപ്പ് പൊതുജന ശ്രദ്ധയ്ക്കായി പ്ര് ിദ്ധപ്പെടുത്തേണ്ടതുമാണ്. (കേരള പഞ്ചായത്ത്രാജ്-പരിശോധനാരീതിയും ഓഡിറ്റ് ംവിധാനവും ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 14,15)) കാണുക.

ിപ്പോർട്ട്കൈപ്പറ്റി രണ്ടു മാ ത്തിനകം ഇതിൽ ഉൾപ്പെടുന്ന ഓഡിറ്റ്പരാമർശങ്ങൾ/ തടസ്സങ്ങൾ ഒഴിവാക്കുന്നതിനാവശ്യമായ നടപടി ീകരിക്കേണ്ടതും ആയത് ംബന്ധിച്ച ഒരു ിപ്പോർട്ട്പ്രസ്തുത കാലയളവിനുള്ളിൽ ഈ ഓഫീ് ിലേക്ക്അയച്ചു തരേണ്ടതുമാണ്. (ലോക്കൽ ഫണ്ട്ഓഡിറ്റ്നിയമം െ ക്ഷൻ 15(1) ചട്ടം 20,23, (1997 കേരള പഞ്ചായത്ത്രാജ്-പരിശോധനാരീതിയും ഓഡിറ്റ് ംവിധാനവും ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 21(1)(2)) എന്നിവ കാണുക.

വിശ്വസ്തതയോടെ,

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയ് ക്ടർ

പകർപ്പ്:
1) ഡയ് ക്ടർ, കേരള ംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ്വകുപ്പ്, തിരുവനന്തപുരം (ഇ.പ.),
2) ജോയിന്റ് ഡയ് ക്ടർ, തദ്ദേശ ീ ഭരണ വകുപ്പ്, ആലപ്പുഴ.
3) കാര്യാലയ പകർപ്പ്

നമ്പർ: കെ.എസ്.എ-എ.എൽ.പി/പി 5 - 871/2024 തീയ്യതി: 05/11/2024

ആലപ്പുഴ ജില്ലയിലെ മുഹമ്മ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2023-2024 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 മുഹമ്മ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2023-2024 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ധനകാര്യപത്രിക ഓഡിറ്റിന് വിധേയമാക്കുകയുണ്ടായി. സ്ഥാപനം 01-04-2023 മുതൽ 31-03-2024 തീയതി വരെ വിവിധ ഇനങ്ങളിലായി നടത്തിയ പണം പിരിവ്,അവയുടെ ഒടുക്കൽ,വിവിധ അക്കൗണ്ടുകളിൽ നിന്നുള്ള പണം പിൻവലിക്കലുകൾ എന്നിവയും പരിശോധിച്ചു.

ഓഡിറ്റിൽ കണ്ടെത്തിയ അപാകതകൾ അതത് മയം ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകളിലൂടെ സ്ഥാപനത്തിന്റെ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട് 32 അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകൾ നൽകിയതിൽ 17 എണ്ണത്തിനു മറുപടി ലഭിച്ചിട്ടുണ്ട് ഈ റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെടാത്ത ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകളിൻമേലുള്ള തുടർ നടപടികൾ സ്ഥാപനം സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്നുലഭ്യമായ രജിസ്റ്ററുകളുടെയും രേഖകളുടെയും വിവരങ്ങളുടെയും വിശദീകരണത്തിന്റെയും അടിസ്ഥാനത്തിലാണ് ഈ റിപ്പോർട്ട് തയ്യാറാക്കിയിരിക്കുന്നത്. ഓഡിറ്റ് പരാമർശങ്ങൾ 11-09-2024 തിയതിയിലെ ഓഡിറ്റ് മാപന യോഗത്തിൽ അവതരിപ്പിക്കുകയും മറുപടി പരിഗണിക്കുകയും ചെയ്ത ശേഷമുള്ള പ്രധാനപ്പെട്ട നിരീക്ഷണങ്ങൾ മാത്രമാണ് ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത്. 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)
ലിജിലാൽ .ബി	ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ	03-09-2024	11-09-2024

ഓഡിറ്റിന് വിനിയോഗിച്ച സമയം :

തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
03-09-2024	11-09-2024

ഓഡിറ്റ് നടത്തിയ ഉദ്യോഗസ്ഥർ:

ശ്രീമതി. ആശ എം.വി., ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ (ഹ.ഗ്രേ.)
ശ്രീമതി. രാജിമോൾ പി.ടി., സീനിയർ ഗ്രേഡ് ഓഡിറ്റർ
ശ്രീമതി. ലേഖ.പി.കെ., സീനിയർ ഗ്രേഡ് ഓഡിറ്റർ
ശ്രീ.ജിനിൽ ആന്റണി , ഓഡിറ്റർ

(ബി)നിർവഹണാധികാരികൾ

പേര്	ഔദ്യോഗിക പദവി	തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
ശ്രീമതി. ഷഫ്ന ഷാബു	പ്രസിഡന്റ്	01-04-2023	31-03-2024
ശ്രീ.പി. വി .വിനോദ്	സെക്രട്ടറി	01-04-2023	31-03-2024

നിർവ്വഹണഉദ്യോഗസ്ഥർ

പേര്	ഉദ്യോഗപ്പേര്	തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
ശ്രീമതി.കൃഷ്ണ .പി .എം	കൃഷി ഓഫീ ർ	01-04-2023	31-03-2024
ഡോ. ു രേഷ് പി പണിക്കർ	വെറ്റിന ി ർജൻ	01-04-2023	04-08-2023
ഡോ.ജിം കിഴക്കൂടൻ	വെറ്റിന ി ർജൻ	05-08-2023	08-10-2023
ഡോ.ഗീത	വെറ്റിന ി ർജൻ	09-10-2023	31-03-2024
ശ്രീമതി.അപർണ്ണ .എ	ഐ. ി.ഡി.എസ് , ൂപ്പർവൈ ർ	01-04-2023	31-03-2024
ഡോ. ശ്രീദേവി	മെഡിക്കൽ ഓഫീ ർ , ി.എച്ച ി	01-04-2023	31-03-2024
ഡോ.വി.എസ്.ശശികല	മെഡിക്കൽ ഓഫീ ർ , ആയുർവേദം	01-04-2023	31-03-2024
ഡോ. ജി ജോൺ	മെഡിക്കൽ ഓഫീ ർ , ഹോമിയോ	01-04-2023	31-03-2024
ശ്രീമതി.ലീന ഡെന്നീസ്	ബ് ഇൻസ്പെക്ടർ ഓഫ് ഫിഷ ീസ്	01-04-2023	31-03-2024
ശ്രീമതി.വിമല.പി	ഹെഡ്മിസ്ട്രസ്	01-04-2023	31-03-2024
ശ്രീമതി. ശാലിനി ബാലകൃഷ്ണൻ	അ ിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനിയർ	01-04-2023	31-03-2024
ശ്രീ.അശോകൻ.ടി.വി	അ ിസ്റ്റന്റ് െ ക്രട്ട ി	01-04-2023	31-03-2024
ശ്രീ. അനീഷ് കെ.പി.	വില്ലേജ് എക് റ്റൻഷൻ ഓഫീ ർ(കായിപ്പു ം ർക്കിൾ)	01-04-2023	31-03-2024
ശ്രീ.ആന് ണി ോഷൻ കാർഡോസ്	വില്ലേജ് എക്സ്റ്റൻഷൻ ഓഫീ ർ(മുഹമ്മ ർക്കിൾ)	01-04-2023	31-03-2024
ശ്രീമതി. ലില.എം	ഡയ ി ഫാം ഇൻസ്ട്രക്ടർ	01-04-2023	31-03-2024

ഉള്ളടക്കം

ക്രമ നം	ഭാഗം 1	ഖണ്ഡിക നമ്പർ
1	അക്കൗണ്ടിംഗ് ചട്ടങ്ങൾ പ്രകാരമുള്ള ക്ഷ്യോസ് വാർഷിക കണക്കിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല	1-1-1
2	ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ്	1-1
3	ക്യാഷ് ഫ്ലോ പത്രിക- ശരിയായ കണക്കപ്രതിഫലിപ്പിക്കുന്നില്ല	1-1-2
4	വസ്തു നികുതി ഡിമാന്റ്, കളക്ഷൻ, ബാലൻസ് തുക തമ്മിൽ ഞയ ക്രമീകരണത്തിൽ നിന്നുള്ള സ്റ്റേറ്റ്മെന്റുമായി പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല	1-1-3
5	മയബന്ധിതമായി ഡിമാന്റ് എൻട്രികൾ രേഖപ്പെടുത്തുന്നില്ല	1-1-4
6	അഡ്വാൻസ് രജിസ്റ്റർ വാർഷിക കണക്കുമായി പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.	1-1-5
7	ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് നീക്കിയിരുപ്പ് ബാലൻസ് ഷീറ്റിലെ B4 ഷെഡ്യൂളും B17 ഷെഡ്യൂളും പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല	1-1-6
8	ബജറ്റ്	1-2
9	സ്ഥാപനത്തിക വിശകലനം (ടൈപ്പ് & പേയ്മെന്റ് പ്രകാരം)	1-3
10	ഗ്രാന്റ് വിനിയോഗം (എ.ഡി.പി.ആർ പ്രകാരം)	1-4
11	പദ്ധതി അവലോകനം	1-5
12	തൊഴിലുപ്പദ്ധതി	1-6
13	ക്ഷേമപദ്ധതികൾ	1-7
14	ക്യാഷ് വെരിഫിക്കേഷൻ	1-8
15	ആഭ്യന്തരനിയന്ത്രണം	1-9
16	സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നും തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കിയില്ല	1-10
17	തൊഴിൽ നികുതി - എല്ലാ സ്ഥാപനങ്ങളും ഡിമാൻഡിൽ ഉൾപ്പെടുന്നില്ല	1-11
18	വസ്തു നികുതി നിർണ്ണയത്തിലെ അപാകതകൾ	1-12
19	വസ്തുനികുതി- സ്പോർട്സ് ടർഫിന് വസ്തുനികുതി ചുമത്തലിൽ നിന്നും ഒഴിവാക്കപ്പെട്ടു	1-13
20	പാർപ്പിടാവശ്യ കെട്ടിടങ്ങൾ ഉപയോഗക്രമം മാറ്റാതെ മറ്റ് സ്ഥാപന തൊഴിലാളികൾക്കുള്ള ലോഡ്ജിംഗ് കെട്ടിടങ്ങളായി പ്രവർത്തിക്കുന്നു- തനതുവരുമാന നഷ്ടം	1-14
21	ഡി. & ഒ. ലൈസൻസ് -തിയേറ്റർ ഉടമകൾ, സർവീസ് വില്ലകൾ, അക്ഷയകേന്ദ്രങ്ങൾ, ഓഡിറ്റോറിയങ്ങൾ മുതലായവയ്ക്കലൈസൻസ് നല്കുന്നില്ല	1-15
22	ലൈസൻസ് സംബന്ധമായ അപാകതകൾ	1-16
23	കടമുറികൾ വാടകയ്ക്കനല്കാതെ ഒഴിഞ്ഞകിടക്കുന്നു	1-17
24	പാതിരമണൽ ദ്വീപിൽ നിന്നും പ്രവേശന പാസിനത്തിൽ ലഭിയ്ക്കുന്ന തുക യഥാസമയം ബാങ്കിൽ അടവാക്കുന്നില്ല	1-18
25	ഓഡിറ്റിംഗ് ഇംപാക്ട് 5650/- രൂപ ഫീസ് ഇനത്തിൽ ഈടാക്കി	1-19
26	ഓഡിറ്റിംഗ് ഇംപാക്ട് - പ്രവൃത്തി യഥാസമയം പൂർത്തീകരിച്ചില്ല-ഫൈൻ അടച്ച രേഖകൾ ഹാജരാക്കി	1-20
27	പദ്ധതി ചെലവിൽ ഗണ്യമായ കുറവ്	1-21
28	തെരുവോരങ്ങളിലെ ഉദ്യാനവത്ക്കരണം-പദ്ധതി ലക്ഷ്യം കൈവരിച്ചില്ല	1-22
29	തെരുവ് വിളക്കഅറ്റകുറ്റപ്പണി- ചെലവ് രേഖകളില്ലാതെ കരാറുകാരന് തുക നൽകി	1-23
30	കുടുംബശ്രീ വനിതകൾക്കവായനാ മത്സരം- മാർഗ്ഗരേഖയിൽ ഉൾപ്പെടാത്ത പദ്ധതിക്കഅനുമതി വാങ്ങാതെ നിർവ്വഹണം നടത്തി	1-24

31	തെരുവോരങ്ങളിൽ ബിൻ സ്ഥാപിക്കൽ-പദ്ധതി നിർവ്വഹണത്തിലെ അപാകങ്ങൾ	1-25
32	നിർവ്വഹണ ഏജൻ ികളിൽ വർഷങ്ങളായി ഡെപ്പോ ിറ്റ്ചെയ്യുന്ന തുക ക്രമീകരിക്കുന്നില്ല	1-26
33	തെരുവ് വിളക്ക്ഉപകരണം വാങ്ങൽ - അപാകങ്ങൾ ംബന്ധിച്ച്	1-27
34	പൂർത്തീകരണ വിവരം ലഭ്യമാക്കിയില്ല	1-28
35	പാതിരാമണൽ ദ്വീപിൽ ോളാർ സ്ഥാപിക്കൽ -പദ്ധതി പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടില്ല	1-29
36	ഹോമിയോ ആശുപത്രിയിലേക്ക്-മരുന്ന്പൂർണ്ണമായും ലഭിച്ചിട്ടില്ല	1-30
37	പാലിയേറ്റീവ് കെയർ പ്രോജക്ട് -മരുന്ന്പൂർണ്ണമായും ലഭിച്ചിട്ടില്ല	1-31
38	ലൈഫ് ഭവനപദ്ധതി-ഭവന നിർമ്മാണം പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടില്ല	1-32
39	തൊഴിലു് പ്പു പദ്ധതിയിൽ ചെയ്ത പ്രവൃത്തിയ്ക്കായി ആകെ പ്രവൃത്തി മൂല്യത്തിൽ അധികരിച്ച്തുക ചെലവു ചെയ്തു	1-33
40	ടാർ ബാരൽ വിലയും ജി.എസ്.ടി യും ഉൾപ്പെടെയുള്ള തുക ോ ക്രട്ട് ിയുടെ അക്കൗണ്ടിൽ ൂക്ഷിക്കുന്നു	1-34
41	ശുചിത്വ പരിപാലനം-ഹരിതകർമ്മോ നയിലൂടെ അവലോകനം	1-35
ഭാഗം 2		
1	വസ്തു നികുതി നിർണ്ണയത്തിലെ അപാകതകൾ	2-1
2	ലൈ ൻസ് ംബന്ധമായ അപാകതകൾ	2-2
ഭാഗം 3		
1	തെരുവോരങ്ങളിലെ ഉദ്യാനവത്ക്കരണം-പദ്ധതി ലക്ഷ്യം കൈവരിച്ചില്ല	3-1
2	കുടുംബശ്രീ വനിതകൾക്ക്വായനാ മത്സരം- മാർഗ്ഗരേഖയിൽ ഉൾപ്പെടാത്ത പദ്ധതിക്ക്അനുമതി വാങ്ങാതെ നിർവ്വഹണം നടത്തി	3-2
3	തൊഴിലു് പ്പു പദ്ധതിയിൽ ചെയ്ത പ്രവൃത്തിയ്ക്കായി ആകെ പ്രവൃത്തി മൂല്യത്തിൽ അധികരിച്ച്തുക ചെലവു ചെയ്തു	3-3
ഭാഗം 4		
1	ംയുക്തപ്രോജക്ടുകൾക്ക്ലഭിച്ച ഫണ്ട്വിനിയോഗം	4-1
2	നിക്ഷേപ പ്രവൃത്തികൾക്ക്നൽകിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ	4-2
3	മൊബിലൈോ ഷൻ അഡ്വാൻസ് വിവരങ്ങൾ	4-3
4	വായ്പ/വായ്പാ തിരിച്ചടവ്	4-4
5	സ്ഥിര നിക്ഷേപം	4-5
6	ഓഡിറ്റ്ിക്കവ ി	4-6
7	മാഹൃത ഓഡിറ്റ്ിപ്പോർട്ട്	4-7
8	ചാർജ്/ർചാർജ് നടപടികളുടെ വിവരം	4-8
9	ഓഡിറ്റ്പ്രത്യവലോകനം	4-9
10	തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ്ിപ്പോർട്ടുകൾ	4-10
അനുബന്ധം		
1	ഓഡിറ്റ്ക്ഷ്യപത്രം	
2	ഗ്രാന്ുകളുടെ വിനിയോഗ ക്ഷ്യപത്രം	

ഭാഗം -1

പൊതു അവലോകനം

1-1-1 അക്കൗണ്ട്സ് ചട്ടങ്ങൾ പ്രകാരമുള്ള ഷ്യോസ് വാർഷിക കണക്കിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല

അടിസ്ഥാന ാമ്പത്തിക അനുപാതങ്ങൾ വാർഷിക കണക്കിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ല. തുടർ വർഷങ്ങളിൽ അപാകത പരിഹരിക്കുന്നതിന് നടപടി ീകരിക്കുന്നതാണെന്ന് ഓഡിറ്റ് എൻകായ ിക്കുള്ള (20/10.09.2024) മ ുപടിയിൽ അ ിയിച്ചു.

1-1 ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ്

I) കേരള പഞ്ചായത്ത്രാജ് ആക്ട് 1994-ലെ ക്ഷൻ 215(4) പ്രകാരം, കേരള പഞ്ചായത്ത്രാജ് (അക്കൌണ്ടിസ്) ചട്ടങ്ങൾ 2011, KSAD ഓഡിറ്റ് മാനുവൽ ചാപ്റ്റർ 4.2.1 & 11.3, ംസ്ഥാന ഗവൺമെന്റ്/കേന്ദ്ര ഗവൺമെന്റ്, ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ, മറ്റ്ഫണ്ടിംഗ് ഏജൻ ികൾ എന്നിവർ കാലാകാലങ്ങളിൽ പു ുപ്പെടുവിക്കുന്ന മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങളും പാലിക്കൽ നിർദ്ദേശങ്ങളും അനു രിച്ച് 30.5.2024-ലെ കമ്മറ്റി 3(1)-ാം നമ്പർ തീരുമാനം പ്രകാരം തയ്യാ ാക്കി 20.06.2024 തീയതിയിൽ പിന്തുണയ്ക്കുന്ന ഫോമുകൾക്കൊപ്പം മർപ്പിക്കപ്പെട്ടിട്ടുള്ള മുഹമ്മ ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിന്റെ മാർച്ച്2024 അവ ാനിച്ച വർഷത്തിലെ ് ീപ്റ്റ്& പേയ്മെന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ്, ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡീച്ചർ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് എന്നിവയും 31.03.2024 തീയതി വരെയുള്ള ബാലൻസ് ഷീറ്റും ഉൾപ്പെടുന്ന ാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകൾ ഞാൻ ഓഡിറ്റ്ചെയ്തിട്ടുണ്ട് ഈ അക്കൗണ്ടുകൾ തയ്യാ ാക്കുന്നത് പഞ്ചായത്ത് രാജ് സ്ഥാപനത്തിന്റെ മാനേജ്മെന്റിന്റെ ഉത്തരവാദിത്തമാണ്. ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡിറ്റിനെ അടിസ്ഥാനമാക്കി ഈ അക്കൗണ്ടുകളെ കു ിച്ച് അഭിപ്രായം പ്രകടിപ്പിക്കുക എന്നതാണ് എന്റെ ഉത്തരവാദിത്തം.

II) C & AG ഓഫ് ഇന്ത്യ പു ുപ്പെടുവിച്ച ഓഡിറ്റിംഗ് മാനദണ്ഡങ്ങളും C & AG നൽകിയിട്ടുള്ള പഞ്ചായത്ത് രാജ് സ്ഥാപനങ്ങളുടെ ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡിറ്റിനുള്ള മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങൾക്കും അനു രിച്ചാണ് ഞാൻ എന്റെ ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡിറ്റ് നടത്തിയിട്ടുള്ളത്. ാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകൾ വസ്തുതാപരമായ തെറ്റിദ്ധാരണകളിൽ നിന്ന്മുക്തമാണോ എന്ന ന്യായമായ ഉ ുപ്പ് ലഭിക്കുന്നതിന് ഞാൻ ഓഡിറ്റ് ആ് രൂപകല്പന ചെയ്ത് നടപ്പിലാക്കേണ്ടതുണ്ട് എന്ന് ഈ മാനദണ്ഡങ്ങൾ/മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങൾ ആവശ്യപ്പെടുന്നു. ാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകളിലെ തുകകളും വെളിപ്പെടുത്തലുകളും പിന്തുണയ്ക്കുന്ന തെളിവുകൾ പരിശോധിക്കുന്നത് ഓഡിറ്റിൽ ഉൾപ്പെടുന്നു. ഉപയോഗിച്ച അക്കൌണ്ടിംഗ് തത്വങ്ങളും ഉണ്ടാക്കിയ ുപ്രധാനമായ എസ്റ്റിമേറ്റുകളും വിലയിരുത്തുന്നതും അക്കൌണ്ടുകളുടെ മൊത്തത്തിലുള്ള അവതരണം വിലയിരുത്തുന്നതും ഓഡിറ്റിൽ ഉൾപ്പെടുന്നു. എന്റെ അഭിപ്രായത്തിന് ന്യായമായ അടിസ്ഥാനം എന്റെ ഓഡിറ്റ്നൽകുമെന്ന്ഞാൻ വിശ ിക്കുന്നു.

III) എനിക്ക് ആവശ്യമായതും ലഭിച്ചതുമായ വിവരങ്ങളുടെയും വിശദീകരണങ്ങളുടെയും അടിസ്ഥാനത്തിലും, അക്കൌണ്ടുകളുടെ ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡിറ്റിന്റെ ഫലമായി എനിക്ക്ലഭിച്ച ഏറ്റവും മികച്ച വിവരങ്ങളും നൽകിയ വിശദീകരണങ്ങളുടെയും അടിസ്ഥാനത്തിലും അനുബന്ധ ിപ്പോർട്ടിലെ എന്റെ നിരീക്ഷണങ്ങൾക്ക് വിധേയമായി ഞാൻ ഇപ്രകാരം ാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നു

വിശേഷണങ്ങളോടു കൂടിയ അഭിപ്രായം

അനുബന്ധ ിപ്പോർട്ടിലെ യോഗ്യമായ അഭിപ്രായത്തിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ വിവരിച്ചിരിക്കുന്ന കാര്യങ്ങൾ ഒഴികെ, അതിലെ മറ്റ്നിരീക്ഷണങ്ങൾക്ക്വിധേയമായി മുഹമ്മ ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിന്റെ 2023-24 വർഷത്തേക്കുള്ള വാർഷിക ാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകൾ ാമ്പത്തിക ഫലത്തെക്കു ിച്ചും ാമ്പത്തിക നിലയെക്കു ിച്ചും ത്യ ുദ്ധവും ന്യായവുമായ ചിത്രം നൽകുന്നു.

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയ ക്ടർ

1-1-2 ക്യാഷ് ഫ്ലോ പത്രിക- ശരിയായ കണക്ക് പ്രതിഫലിപ്പിക്കുന്നില്ല

ക്യാഷ് ഫ്ലോ പത്രികയിലെ തൻവർഷത്തെ ആകെ ക്യാഷ് ഫ്ലോയും(74456928/-രൂപ)പത്രികയിൽ മുന്നിരിപ്പും നീക്കിയിരിപ്പും തമ്മിലുള്ള വ്യത്യാ മായി ചേർത്തിരിക്കുന്ന തുകയും(2906500/-രൂപ) തമ്മിൽ പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.

1-1-3 വസ്തു നികുതി ഡിമാന്റ്, കളക്ഷൻ, ബാലൻസ് സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്വെയ ിൽ നിന്നുള്ള സ്റ്റേറ്റ്മെന് ുമായി പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല

വാർഷിക കണക്ക പ്രകാരമുള്ള വസ്തു നികുതി ഡിമാന്റ്, കളക്ഷൻ, ബാലൻസ് എന്നിവ ഞ്ചയ ോ ാഫ്റ്റ്വെയ ിൽ നിന്നുള്ള സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് പ്രകാരമുള്ള വസ്തു നികുതി ഡിമാന്റ്, കളക്ഷൻ, ബാലൻസ് എന്നിവയുമായി പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.

1-1-4 സമയബന്ധിതമായി ഡിമാന്റ് എൻട്രികൾ രേഖപ്പെടുത്തുന്നില്ല

വസ്തു നികുതി, വാടക, ലൈ ൻസ്, കച്ചവടക്കാരുടെ തൊഴിൽ നികുതി തുടങ്ങി അക്രൂവൽ അടിസ്ഥാനത്തിലുള്ള വരവിനങ്ങളുടെ ഡിമാന്റ് എൻട്രി വർഷാരംഭത്തിലും തുടർന്ന എല്ലാ മാ വും രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. അടുത്ത ാമ്പത്തികവർഷം മുതൽ വർഷാരംഭം മുതൽ ഡിമാന്റ് എൻട്രികൾ രേഖപ്പെടുത്തുന്നതാണെന്ന ഓഡിറ്റന്വേഷണത്തിന് (നം.20/10.9.24)മ ുപടി നൽകി.

1-1-5 അഡ്വാൻസ് രജിസ്റ്റർ വാർഷിക കണക്കുമായി പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.

ബാലൻസ് ഷീറ്റ B18 ഷെഡ്യൂളിൽ Advance To Implementing Agency- Deposit With KSEB 7445920 രൂപയാണ്. എന്നാൽ അഡ്വാൻസ് രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം KSEB യ്ക് നൽകിയിരിക്കുന്നത് 7003169/-രൂപയാണ്.

1-1-6 ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് നീക്കിയിരുപ്പ്- ബാലൻസ് ഷീറ്റിലെ B4 ഷെഡ്യൂളും B17 ഷെഡ്യൂളും പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല

ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് നീക്കിയിരുപ്പ തുക ുലേഖ ചെലവ് പത്രികയിലും ബാലൻസ് ഷീറ്റ B4 ഷെഡ്യൂളിലും 58,52,573/-രൂപയാണ്. എന്നാൽ വാർഷിക കണക്കിലെ B17 ഷെഡ്യൂൾ പ്രകാരം ടി ഇനത്തിലെ നീക്കിയിരുപ്പ 53,04,007/-രൂപയെന്നാണ് രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത്. വ്യത്യാ ം 5,48,566/- രൂപ.

1-2 ബജറ്റ്

29.3.2023 തീയതിയിലെ 1-ാം നമ്പർ തീരുമാനപ്രകാരം അംഗീകരിച്ചു.

	വരവ്	ചെലവ്
ബജറ്റ പ്രകാരം	28,87,72,336	28,69,22,000
വാർഷികകണക്ക പ്രകാരം	17,09,94,931	17,02,89,668

16.02.24 ലെ 1(1)-ാം നമ്പർ തീരുമാനപ്രകാരം പുതുക്കിയ ബജറ്റ പ്രകാരമുള്ള വരവുചെലവ് കണക്കുകൾ താഴെകൊടുക്കുന്നു.

വരവ്	ചെലവ്
35,06,92,518	34,67,48,000

1-3 സാമ്പത്തിക വിശകലനം (സീപ്റ്റ് & പേയ്മെന്റ് പ്രകാരം)

മുന്നിരിപ്പ	3,17,69,052
വരവ്	7,06,38,377

ആകെ	10,24,07,429
ചെലവ്	6,77,31,877
നീക്കിയിരിപ്പ്	3,46,75,552

1-4 ഗ്രാന്റ് വിനിയോഗം (എ.സി.ആർ പ്രകാരം)

ഫണ്ടിനം	മുന്നിരിപ്പ്	േ ാഴ് ിൽ പിടിച്ചത്	അലോട്ട്മെന്റ് വരവ്	ആകെ	ചെലവ്	നീക്കിയിരിപ്പ്/ ലാപ് ായ തുക
വി.ഫണ്ട്(ജന ൽ)	0	51,56,877	1,31,52,183	1,83,09,060	1,39,79,903	43,29,157 (ലാപ് ായി)
വി.ഫണ്ട് (എസ്. ി.പി)	0	4,38,894	31,47,106	35,86,000	27,83,894	8,02,106 (ലാപ് ായി)
വി.ഫണ്ട് (ടി.എസ്.പി)	0	56,516	1,33,484	1,90,000	1,39,530	50,470 (ലാപ് ായി)
മെയിന് നൻസ് ഫണ്ട്-േ ാഡ്	0	0	1,08,63,000	1,08,63,000	45,87,644	62,75,356 (ലാപ് ായി)
മെയിന് നൻസ് ഫണ്ട്-നോൺ േ ാഡ്	0	0	93,48,000	93,48,000	47,55,995	45,92,005 (ലാപ് ായി)
13-ാം ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് - ടൈഡ് -ബാങ്ക്	25,69,900	0	22,97,000	48,66,900	11,49,368	37,17,532 (നീക്കിയിരിപ്പ്)
13-ാം ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്- 13-ാം ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് - അൺടൈഡ് -ബാങ്ക്	5,11,827	0	31,60,516	36,72,343	15,37,302	21,35,041 (നീക്കിയിരിപ്പ്)

കു ിപ്പ് : മെയിന് ൻസ് ഗ്രാന്റ് േ ാഡ്, നോൺേ ാഡ്, ധനകാര്യകമ്മീഷൻ ബേ ിക് ഗ്രാന് ിനങ്ങളിൽ ക്യാപിറ്റൽ കോൺട്രിബ്യൂഷൻ ലെഡ്ജർ പ്രകാരമുള്ള തുക യഥാക്രമം 159862/-, 1,00,000/-, 1208545/-രൂപ എന്നിങ്ങനെയാണ്.

1-5 പദ്ധതി അവലോകനം

ഓഡിറ്റ്വർഷം അംഗീകാരം ലഭിച്ച പ്രോജക്ടുകൾ നടപ്പാക്കിയതിന്റെ വിവരം താഴെ ചേർക്കുന്നു.

അംഗീകാരം ലഭിച്ചത് (എണ്ണം)	പദ്ധതി അടങ്കൽ	നടപ്പാക്കിയത് (എണ്ണം)	പദ്ധതി ചെലവ്	ഭാഗികമായി നടപ്പാക്കിയത് (എണ്ണം)	നടപ്പാക്കാത്തവ (എണ്ണം)	പൂർത്തീകരിച്ചത്- ശതമാനം
275	18,76,04,776	124	5,59,87,320	11	140	45%

1-6 തൊഴിലു ്പ് പദ്ധതി

ഇനം	മുന്നിരിപ്പ്	വരവ്	ആകെ	ചെലവ്	നീക്കിയിരുപ്പ്
ഭരണചെലവുകൾ	0	11,48,982	11,48,982	11,48,982	0
ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് നേരിട്ട് നൽകുന്നത്	0	6,47,42,018	6,47,42,018	6,47,42,018	0
ആകെ	0	6,58,91,000	6,58,91,000	6,58,91,000	0

1-7 ക്ഷേമപദ്ധതികൾ

ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്നടപ്പാക്കിയ വിവിധ ക്ഷേമ പദ്ധതികളുടെ വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

ക്ഷേമപദ്ധതിയുടെ പേര്	ചെലവഴിച്ച തുക	ഗുണഭോക്താക്കളുടെ എണ്ണം
തൊഴിൽരഹിത വേതനം	0	0
കർഷകതൊഴിലാളി പെൻഷൻ	1413200	140
വിധവാപെൻഷൻ	8619700	902
വാർദ്ധക്യകാലപെൻഷൻ	20078200	2561
വികലാംഗപെൻഷൻ	3930000	398
അവിവാഹിതപെൻഷൻ	854000	94
വിധവകളുടെ പെൺമക്കൾക്കുള്ള വിവാഹ ധന ഹായം	180000	6

1-8 ക്യാഷ് വെരിഫിക്കേഷൻ

1994-ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട്ഓഡിറ്റ്ആക്ടിലെ 6(4) വകുപ്പ്പ്രകാരമുള്ള ക്യാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന 05.09.2024-ൽ 3.30 P.M മയത്ത് ൽ ക്രട്ടറിയുടെ ാന്നിദ്ധ്യത്തിൽ നടത്തുകയുണ്ടായി. പരിശോധനയിൽ 5580/- രൂപ ക്യാഷ് ബാലൻ് റിന്ൽ കൃത്യത ബോധ്യപ്പെട്ടു.

1-9 ആഭ്യന്തരനിയന്ത്രണം

പഞ്ചായത്തിന്ൽ ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണ ംവിധാനം പൊതുവെ തൃപ്തികരമാണെങ്കിലും താഴെ പ യുന്ന അപാകതകൾ ഉള്ളതായി കാണുന്നു.

1. തപാലുകൾ ലഭിക്കുന്നതും അവയുടെ വിതരണവും ംബന്ധിച്ച വിവരങ്ങൾ ൂചികയിൽ നിന്നും ലഭ്യമാണെങ്കിലും അവയുടെ തീർപ്പാക്കൽ വിവരങ്ങൾ പൂർണ്ണമായും ൂചികയിൽ നിന്നും ലഭ്യമാകുന്നില്ല.

2. ഭരണ മിതി കൈക്കൊള്ളുന്ന തീരുമാനങ്ങൾ നടപ്പാക്കുന്നുണ്ടോ എന്ന നിരീക്ഷിക്കുന്നതിനായി ഒരു വാച്ച്രജിസ്റ്റർ ൂക്ഷിക്കുന്നില്ല.

3. പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ പ്രവൃത്തിക്കുന്ന സ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് കൃത്യമായ രീതിയിൽ ലൈ ൻസ് നൽകുന്നതിൽ വീഴ്ചയുണ്ടായിട്ടുള്ളതായി കാണുന്നു.

4. പഞ്ചായത്തിലെ ഇലക്ട്രോണിക് ഉപകരണങ്ങളുടേയും, മറ്റ ാമഗ്രികളുടേയും സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ കൃത്യമായി തയ്യാാക്കി വാർഷിക പരിശോധന നടത്തി ാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി ൂക്ഷിക്കുന്നില്ല.

5. ഡെപ്പോിറ്റ് പ്രവൃത്തികൾക്കായി വർഷംന്തോും ഭീമമായ തുകകൾ വിവിധ ഏജൻികളിൽ ഡെപ്പോിറ്റ് ചെയ്യുന്നുണ്ടെങ്കിലും പദ്ധതികളുടെ യഥാ മയത്തുള്ള പൂർത്തീകരണം ഉ പ്പാക്കപ്പെടുന്നില്ല.

മേൽ അപാകതകൾ പരിഹരിച്ച് ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണ ംവിധാനം കാര്യക്ഷമമാക്കുന്നതിനാവശ്യമായ നടപടികൾ ീകരിക്കേണ്ടതാണ്. ധനകാര്യ സ്റ്റാന്ിംഗ് കമ്മറ്റി, വിക നകാര്യ സ്റ്റാന്ിംഗ് കമ്മറ്റി എന്നിവയുടെ തര ശ്രദ്ധ ഈ വിഷയത്തിൽ ക്ഷണിക്കുന്നു.

1-10 സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നും തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കിയില്ല

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്ൽ തൊഴിൽ നികുതി ഡിമാൻഡ് രജിസ്റ്റർ പരിശോധിച്ചതിൽ താഴെ പ യുന്ന സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നും സ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് ബാധകമായ തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കിയിട്ടില്ല. തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കാതിരുന്നതിന്ൽ കാരണം ആരാഞ്ഞുകൊണ്ട്

നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തി(നം. 6/23-24/05.09.2024)ന് മ ുപടി ലഭ്യമാക്കിയില്ല. സ്ഥാപനങ്ങളുടെയും തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കിയിട്ടില്ലാത്ത അർദ്ധവർഷത്തിന്റെ യും വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നമ്പർ	സ്ഥാപനത്തിന്റെ വിശദാംശം	തുക ഈടാക്കാത്ത അർദ്ധവർഷം
1	പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിലെ ് പ്ലൈകോകൾ- പുത്തിനങ്ങാടി, ആര്യക്കര	I & II
2	പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിലെ േ ഷൻ കടകൾ	I & II
3	CFCICI	I & II

തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കി വിവരം ഓഡിറ്റ്വകുപ്പിനെ അ ിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-11 തൊഴിൽ നികുതി - എല്ലാ സ്ഥാപനങ്ങളും ഡിമാൻഡിൽ ഉൾപ്പെടുന്നില്ല

1994 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത്രാജ് നിയമം 204, 205 വകുപ്പുകൾ അവയുടെ കീഴിൽ ഉണ്ടാക്കിയ 1996 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത്രാജ് (തൊഴിൽ നികുതി) ചട്ടങ്ങൾ എന്നിവ പ്രകാരം പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ അ ുപത് ദിവ ത്തിൽ കു യാതെ ബി ിനസ് നടത്തുന്നവരോ തൊഴിലിൽ ഏർപ്പെടുന്നവരോ ആയ ഏതൊരു സ്ഥാപനവും/വ്യക്തിയിൽ നിന്നും ചട്ടങ്ങളിൽ നിഷ്കർഷിക്കും പ്രകാരം അവരുടെ ആദായം അല്ലെങ്കിൽ വിറ്റുവരവ് ആസ്പദമാക്കി ഓരോ അർദ്ധവർഷവും തൊഴിൽ നികുതി ചുമത്തേണ്ടതാണ്. എന്നാൽ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് ഈ ഇനത്തിൽ ലഭിക്കാവുന്ന മുഴുവൻ തൊഴിൽ നികുതി വരുമാനവും ഈടാക്കുന്നതിന് ശ്രമിക്കുന്നില്ല. ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ നിരവധി സ്ഥാപനങ്ങൾ പുതിയതായി പ്രവർത്തനം ആരംഭിച്ചിട്ടുണ്ട് പല സ്ഥാപനങ്ങളും തൊഴിൽ നികുതി ഡിമാൻഡിൽ നിന്നും ഒഴിവാക്കപ്പെട്ട ാഹചര്യവും നിലനിൽക്കുന്നു. ഇത്തരത്തിൽ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ പ്രവർത്തിക്കുന്നതും എന്നാൽ തൊഴിൽ നികുതി ഡിമാൻഡിൽ ഉൾപ്പെടാത്തതുമായ ചില സ്ഥാപനങ്ങളുടെ പേര് വിവരങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നമ്പർ	സ്ഥാപനത്തിന്റെ വിശദാംശം
1	കംമ്പിയക്കാത്ത്ഗ്രാനൈറ്റ്സ് മുഹമ്മ
2	ബാക്ക് വാട്ടർ ാഫ് ഡി ിേ ാർട്ട്മുഹമ്മ, 3/473
3	കോവിലകം ിേ ാർട്ട് മുഹമ്മ
4	ദേശാടൻ ിേ ാർട്ട്മുഹമ്മ
5	പ്യൂരിറ്റി ിേ ാർട്ട്മുഹമ്മ
6	ജെബി് ി ഇന്റെ ർനാഷ്ണൽ, 7/73
7	ഇ.നാ ർ, ശാന്തിതീരം ഹോളിഡേയ്സ് (പ്രൈ) ലി. (കെട്ടിട നം. 2/345)
8	ഡയ ക്ടർ, പരാഗ് മോഡി

	(ലഗൂണ കുമരകം ലേക് ിേ ാർട്ട്) (3/234)
9	ജന ൽ മാനേജർ, ഒബേ ായ് കേരള ഹോട്ടൽസ് & ിേ ാർട്സ് (3/491)
10	നജീബ് എച്ച, തകിടിവെളിയിൽ (4/236B)
11	ജോർജിയൻ ലയ്ക്ക വ്യൂ കൺവൻഷൻ ഹാൾ
12	ശ്രീ വൽ ം കൺവൻഷൻ ഹാൾ
13	ഗൗരി നന്ദനം കൺവൻഷൻ ഹാൾ
14	ഗംഗ ഓഡിറ്റോ ിയം
15	ബ്ളൂ സ്റ്റാർ വില്ല
16	എസ്സാർ ഫ്യൂവൽസ്
17	കയീസ് പെട്രോളിയം,8/375
18	ഫാമിലി ൂപ്പർ മാർക്കറ്റ
19	എ.ബി.ജെ ഇവന് കോളേളർസ്
20	കായിപ്പു ം KUCS
21	തടുത്തുവേലി KUCS
22	മുഹമ്മ KUCS A78(D) APCOS
23	മുഹമ്മ നോർത്ത KUCS
24	ശ്രുതി കെ എസ്, 8/444, മിലാഗ്രൊ ഹോളിഡെ
25	ലേഖ പി എസ്, കമ്പ്യൂട്ടർ െ ന് ർ, 9/409
26	അക്ഷയ െ ന് ർ മുഹമ്മ
27	പഞ്ചായത്ത പരിധിയിലെ േ ഷൻ കടകൾ

മേൽ വിഷയത്തിൽ നൽകിയ ഓഡിറ്റ അന്വേഷണത്തിന് (നം. 6/23-24/05.09.2024) മ ുപടി ലഭ്യമാക്കിയില്ല. ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത പരിധിയിൽ പ്രവർത്തിച്ച വരുന്ന എല്ലാ സ്ഥാപനങ്ങളുടെയും ജീവനക്കാരുടെയും തൊഴിൽ നികുതി ഡിമാന് ിൽ ഉൾപ്പെടുത്തി, നികുതി ഈടാക്കി വിവരം അ ിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-12 വസ്തു നികുതി നിർണ്ണയത്തിലെ അപാകതകൾ

2011-ലെ കേരള പഞ്ചായത്രാജ് വസ്തു നികുതിയും ചട്ടങ്ങളും പ്രകാരം അടിസ്ഥാന വസ്തു നികുതിയിന്മേൽ ആവശ്യമായ ഇളവുകളും വർദ്ധനവുകളും നല്കിയാണ് നികുതി നിർണ്ണയിക്കേണ്ടത്. പഞ്ചായത്തിലെ നികുതി നിർണ്ണയ ഫയലുകൾ പരിശോധിച്ചതിൽ താഴെ കൊടുത്തിരിക്കുന്ന അപാകതകൾ കാണുന്നു.

എ) 2011 ലെ കേരള പഞ്ചായത്രാജ് നിയമം (വസ്തുനികുതിയും േ വന ഉപനികുതിയും ർച്ചാർജും) ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 6 പട്ടിക 6 അനു രിച്ച വിലയേ ിയ ാധന ാമഗ്രികൾ കൊണ്ട നിർമ്മിച്ച ത നിർമ്മിതിയുള്ളതും 250 ചതുരശ്രമീറ്റിൽ കൂടുതൽ

വിസ്തീർണ്ണമുള്ളതുമായ കെട്ടിടങ്ങളുടെ അടിസ്ഥാന വസ്തുനികുതിയിൽ 15 ശതമാനം വർദ്ധനവ് വരുത്തേണ്ടതായിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ാധാരണ ത യെന്ന നിലക്കാണ് കെട്ടിടങ്ങളെ ഞ്ചയയിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത്. മൊെ ക്ക് ത യോട്, ിമന്റ്, മൺത് എന്നിങ്ങനെയാണ് ാധാരണ ത യെ വിശദമാക്കിയിട്ടുള്ളത്. വലിയ കെട്ടിടങ്ങളുടെ ത് നിർമ്മിതി മേൽത്തരം വസ്തുക്കളാലാണെന്നിരിക്കെ ാധാരണത എന്ന നിലക്ക് രേഖപ്പെടുത്തുക വഴി ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന് ലഭിക്കേണ്ട വസ്തുനികുതി കു യുന്നതിനിടയായിട്ടുണ്ട് ത് നിർമ്മിതി ക്കനു് ൃതമായി നികുതി വർദ്ധനവ് ചുമത്തപ്പെടാത്ത കെട്ടിടത്തിന് വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നം.	ഉടമയുടെ പേര്/ കെട്ടിട നമ്പർ	നിർണ്ണയിച്ച നികുതി	നിർണ്ണയിക്കേണ്ട നികുതി	കു വ്
1	ജെ ിമോൻ കെ പി, കേശവാലയം-പാർപ്പിടം 15/593 A നികുതി നിർണയിച്ച തീയതി 17-03-2023	338.72m^2-@7=2371.04 മേൽക്കൂര ഇളവ് (ബിൽഡിംഗ് പ്ലാൻ പ്രകാരം കു ഞ്ഞ തരം ഷീറ്റ് മേൽക്കൂരയോടു കൂടിയ ഒരു നില കെട്ടിടം) 10%=237.104 ആകെ നികുതി=2133.936	338.72m^2-@7=2371.04 മേൽക്കൂര ഇളവ് (ബിൽഡിംഗ് പ്ലാൻ പ്രകാരം കു ഞ്ഞ തരം ഷീറ്റ് മേൽക്കൂരയോടു കൂടിയ ഒരു നില കെട്ടിടം) 10%=237.104 ഉയർന്ന ത നിർമ്മിതി വർദ്ധനവ് 15%=355.656 ആകെ നികുതി=2489.592	355.656

ബി) ലൊക്കേഷൻ സ്കെച്ച് ബിൽഡിംഗ് പ്ളാൻ എന്നിവയിൽ 5 മീറ്റ് ിൽ കൂടുതൽ വഴി ൗകര്യം രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ടെങ്കിലും ഇതിനു നൽകേണ്ട 20% വർദ്ധനവ് നല്കാതെയും പ്രഥമ മേഘലയാണെങ്കിലും ദ്വിതീയമേഖല എന്ന് രേഖപ്പെടുത്തി 10% ഇളവും നൽകിയും, 250 ചതുരശ്രമീറ്റ് ിൽ കൂടുതൽ ഉള്ള കെട്ടിടങ്ങളിലെ ഉയർന്ന തരം ത നിർമ്മിതിക്ക് നൽകേണ്ട 15% വർദ്ധവനവ് എന്നിവ നല്കാതെയും നികുതി നിർണ്ണയിച്ചിട്ടുള്ള കെട്ടിടത്തിന്റെ വിവരം താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

ക്രമ നം.	ഉടമയുടെ പേര് /കെട്ടിട നമ്പർ	നിർണ്ണയിച്ച നികുതി	നിർണ്ണയിക്കേണ്ട നികുതി	കു വ്
1	പദ്മശ്രീ ദാസ്, കരിങ്ങോട്ടവേലി-പാർപ്പിടം 12/450 A നികുതി നിർണയിച്ച തീയതി 02-03-2024	271.93m^2-@8=2175.44 ദ്വിതീയ മേഖല ഇളവ് 10%=217.544 ആകെ നികുതി=1957.896	271.93m^2-@8=2175.44 വഴി ൗകര്യം വർദ്ധനവ് 20%=435.088 ഉയർന്ന ത നിർമ്മിതി വർദ്ധനവ് 15%=326.316 ആകെ നികുതി=2936.844	979

ഇതു ംബന്ധിച്ച് ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തി (നം. 25/23-24/10.09.2024)ന് മ ുപടി ലഭ്യമാക്കിയില്ല. മേൽ ൂചിപ്പിച്ചിട്ടുള്ള കെട്ടിടങ്ങളുടെ നികുതി പുനർനിർണ്ണയിച്ച് ഈടാക്കി അ ിയിക്കേണ്ടതാണ്.

<u>1-13 വസ്തുനികുതി- സ്പോർട്ട്സ് ടർഫിന് വസ്തുനികുതി ചുമത്തലിൽ നിന്നും ഒഴിവാക്കപ്പെട്ടു</u>

ഡീ സ്പോർട്ടസ് ടർഫ് എന്ന പേരിലുള്ള സ്പോർട്ട്സ് ടർഫ് പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ പ്രവർത്തിക്കുന്നുണ്ട് ഞ്ചയ ഡേറ്റാ ബേ ിൽ ടി സ്ഥാപനം ഉൾപ്പെടുന്നില്ല. നിലവിൽ സ്പോർട്ട്സ് ടർഫുകൾക്ക് വസ്തുനികുതി നിരക്ക് നിശ്ചയിക്കപ്പെട്ടിട്ടുണ്ട് (ി .ഇ. (അച്ചടി)നം.25/2023/ LSGD/5-4-2023). ഓഡിറ്റ് എൻകയ ി (നം.5/04.09.24) നൽകിയതിന് ടർഫിന്

കെട്ടിട നമ്പർ അനുവദിച്ചിട്ടില്ല എന്ന മ ുപടി ലഭ്യമാക്കി.കൂടാതെ ഒക്യുപ്പൻ ി ംബന്ധിച്ച സ്പഷ്ടീകരണം നൽകുന്നതിനായി ടൌൺ പ്ലാനർക്ക27.03.2022 തീയതിയിൽ ബി3-230/2022 അയച്ച കത്തും ഹാജരാക്കിയിട്ടുണ്ട ഈ സ്ഥാപനത്തിന്റെ നിർമ്മിതികളുടെ വസ്തു നികുതി നിർണയിച്ച്ഈടാക്കി വിവരം ഓഡിറ്റ്വകുപ്പിനെ അ ിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-14 പാർപ്പിടാവശ്യ കെട്ടിടങ്ങൾ ഉപയോഗക്രമം മാറ്റാതെ മറ്റ് സംസ്ഥാന തൊഴിലാളികൾക്കുള്ള ലോഡ്ജിംഗ് കെട്ടിടങ്ങളായി പ്രവർത്തിക്കുന്നു- തനതുവരുമാന നഷ്ടം

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ വിവിധ വാർഡുകളിലായി നിരവധി കെട്ടിടങ്ങൾ മറ്റു ംസ്ഥാനങ്ങളിൽ നിന്നുള്ള തൊഴിലാളികളുടെ താമ ആവശ്യത്തിനുപയോഗിക്കുന്നുണ്ടെന്ന ന്റെ ക്രട്ി രേഖാമൂലം ിപ്പോർട്ടചെയ്തിട്ടുണ്ട (ഓഡിറ്റ്അന്വേഷണക്കു ിപ്പ്നം.4 തീയതി 4-09-2024 നുള്ള മ ുപടി). എന്നാൽ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ രേഖകൾ പ്രകാരം(ഞ്ചയ ഡേറ്റാബേസ്) ഈ കെട്ടിടങ്ങളെല്ലാം തന്നെ പാർപ്പിടാവശ്യകെട്ടിടങ്ങളെന്ന നിലക്ക നികുതി നിർണ്ണയിച്ചവയാണ്. ഇത് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന് തനതുവരുമാനനഷ്ടം ഉണ്ടാക്കുന്നു. മ ുപടി പ്രകാരം ന്റെ ക്രട്ി ലഭ്യമാക്കിയ കെട്ടിടങ്ങളുടെയും ഉടമകളുടെയും പേര് വിവരം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നം.	വാർഡ്/ കെട്ടിട നമ്പർ	ഉടമയുടെ പേര്/ വിലാ ം	കെട്ടിടത്തിന്റെ ഞ്ചയ പ്രകാരമുള്ള വിസ്തൃതി
1	3/275	ഐബി ുരേന്ദ്രൻ, ചാലാട്ട്ചി യിൽ	16 ച.മീ
2	6/493	മിനിപോൾ, മാനേജിംഗ് പാർട്ണർ, റ്റി.ജി പോളിമേഴ്സ്	48 ച.മീ
3	9/130	മിനിപോൾ, മാനേജിംഗ് പാർട്ണർ, റ്റി.ജി പോളിമേഴ്സ്	28 ച.മീ
4	11/872 ബി	മിനിപോൾ, മാനേജിംഗ് പാർട്ണർ, റ്റി.ജി പോളിമേഴ്സ്	96.61 ച.മീ
5	11/809	മ ിയം പോൾ, താന്നിക്കൽ	27 ച.മീ
6	11/133 എ	മിനിപോൾ, മാനേജിംഗ് പാർട്ണർ, റ്റി.ജി പോളിമേഴ്സ്	21.42 ച.മീ
7	11/732 എ	മിനിപോൾ, മാനേജിംഗ് പാർട്ണർ, റ്റി.ജി പോളിമേഴ്സ്	51.2 ച.മീ
8	11/2	ബഷീർ, മുല്ലശേരി	30.71 ച.മീ
9	16/541	പി.ആർ.ദാ ൻ, ഭവാനി ഭവൻ	154 ച.മീ
10	13/444 എ	ശിവ പ്ര ാദ്	65 ച.മീ

2011 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത രാജ് കെട്ടിടനിർമ്മാണ ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 34 ൽ കെട്ടിടങ്ങളുടെ വിനിയോഗം ംബന്ധിക്കുന്ന വിശദീകരണങ്ങൾ ർക്കാർ വിശദമാക്കിയിട്ടുണ്ട ഇത് പ്രകാരം ഏക അല്ലെങ്കിൽ ബഹുകുടുംബ വാ സ്ഥലങ്ങളെയാണ് പാർപ്പിടാവശ്യകെട്ടിടങ്ങളായി പരിഗണിക്കാനാവുക. കുടുംബങ്ങൾ എന്ന നിലക്കല്ലാതെ മറ്റ ംസ്ഥാന തൊഴിലാളികളെ പ്രതിമാ /പ്രതിദിന വാടക ഈടാക്കി പാർപ്പിക്കുന്ന ഇടങ്ങളെ പാർപ്പിടാവശ്യകെട്ടിടങ്ങളെന്ന നിലക്ക നികുതി ചുമത്തുന്നത് ക്രമപ്രകാരമുള്ള നടപടിയല്ല. കേരള പഞ്ചായത്രാജ് (വസ്തുനികുതിയും ത വനഉപനികുതിയും ർച്ചാർജും) ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം-17 പ്രകാരം നിർവ്വചിച്ചിട്ടുള്ള വസ്തുനികുതി നിർണ്ണയത്തിന് ശേഷം ഉപയോഗക്രമത്തിൽ വരുത്തുന്ന മാറ്റമായി മാത്രമെ മേൽ വിഷയത്തെ പരിഗണിക്കാനാകൂ. ആയതിനാൽ ചട്ടം 17 ലെ ഉപചട്ടം-4 പ്രകാരം ചട്ടം 12 ൽ പ്രതിപാദിച്ചിട്ടുള്ള വസ്തുനികുതി പുനർനിർണ്ണയം ന്റെ ക്രട്ിക്ക ചെയ്യാവുന്നതാണ്. ലോഡ്ജിംഗ് കെട്ടിടങ്ങളെന്ന നിലക്ക രേഖകൾ ൂക്ഷിക്കുന്നതിന് നിർദ്ദേശിക്കേണ്ടതും വസ്തുനികുതി പുനർനിർണ്ണയിച്ചീടാക്കി വിവരം ഓഡിറ്റ് വകുപ്പിനെ

അ ിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-15 ഡി. & ഒ. ലൈസൻസ് - ിസോർട്ടുകൾ, സർവീസ് വില്ലകൾ, അക്ഷയകേന്ദങ്ങൾ, ഓഡിറ്റോ ിയങ്ങൾ മുതലായവയ്ക്ക് ലൈസൻസ് നല്കുന്നില്ല

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ പ്രവർത്തിക്കുന്ന താഴെ പ യുന്ന ിേ ാർട്ടുകൾ, ർവീസ് വില്ലകൾ, േ ഷൻകടകൾ, അക്ഷയകേന്ദ്രങ്ങൾ, ഓഡിറ്റോ ിയങ്ങൾ എന്നിവ ലൈ ൻസ് എടുത്തതായി കാണുന്നില്ല. ഇതു ംബന്ധിച്ച് നല്കിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് (നം.5/4.9.24) ലഭ്യമാക്കിയ മ ുപടിയിൽ ിേ ാർട്ടുകൾ, ർവീസ് വില്ലകൾ, േ ഷൻകടകൾ, അക്ഷയകേന്ദ്രങ്ങൾ, ഓഡിറ്റോ ിയങ്ങൾ 1996-ലെ ഡി. & ഒ.ലൈ ൻസ് ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 3, പട്ടിക 1 ൽ ഉൾപ്പെടുന്നില്ല എന്നാണ്. ഇതു പ്രകാരം പുതിയ ിേ ാർട്ടുകൾക്കും ലൈ ൻസ് നല്കുന്നില്ല.

ക്രമ നമ്പർ	സ്ഥാപനത്തിന്റെ വിശദാംശം	ിമാർക്കുസ്
1	ബാക്ക്വാട്ടർ ാഫ് ഡി ിേ ാർട്ട് മുഹമ്മ, 3/473	
2	ദേശാടൻ ിേ ാർട്ട്മുഹമ്മ	
3	നജീബ് എച്ച്തകിടിവെളിയിൽ (4/236B)	
4	ജോർജിയൻ ലയ്ക്ക്വ്യൂ കൺവൻഷൻ ഹാൾ	
5	ശ്രീവൽ ം കൺവൻഷൻ ഹാൾ	
6	ഗൗരി നന്ദനം കൺവൻഷൻ ഹാൾ	
7	ഗംഗ ഒഡിറ്റോ ിയം	
8	ബ്ളൂ ാൽസ് വില്ല	
9	കെ.എസ്.ചാക്കോ,3/21	
10	അക്ഷയ ന് ർ മുഹമ്മ	
11	പഞ്ചായത്ത്പരിധിയിലെ േ ഷൻ കടകൾ	

കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് ആക്ട് വകുപ്പ് 232,233 എന്നിവ പ്രകാരം ലൈ ൻസ് കൂടാതെ ഒരാവശ്യത്തിനും സ്ഥലങ്ങൾ ഉപയോഗിക്കാൻ പാടില്ലാത്തതാണ്. കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് ആക്ട് വകുപ്പ് 233 ബി പ്രകാരം ലൈ ൻ ിൽ നിന്നും ഒഴിവാക്കപ്പെട്ടിട്ടുള്ള സ്ഥാപനങ്ങൾ വ്യക്തമാക്കിയിട്ടുമുള്ളതാണ്.

1963 ലെ കേരള പ്ലേ സ് ഓഫ് പബ്ലിക് ിേ ാർട് ആക്ട്, 1965 ലെ കേരള പ്ലേ സ് ഓഫ് ിേ ാർട്സ് ചട്ടങ്ങൾ എന്നിവ പ്രകാരം ഏതു സ്ഥലത്തും സ്ഥിരമോ താൽക്കാലികമോ ആയ ഏതു നിർമ്മിതികളിലും പണം വാങ്ങിയോ പണം ലഭിക്കാനായി പ്രവേശനം നല്കിയോ നടത്തപ്പെടുന്ന ംഗീത, നൃത്ത, കായിക വിനോദങ്ങൾ, ർക്കസ്, തീയേറ്റർ, ംഗീതശാല, ബില്യർഡ്സ് ൂം, ജിംനേഷ്യം, ആയുധപരിശീലനം എന്നിവയ്ക്ക് ഉപയോഗിക്കുന്ന 50 ചതുരശ്രമീറ്റ ിൽ അധികരിക്കുന്നവയ്ക്ക് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ നിന്നും ലൈ ൻസ് എടുക്കേണ്ടതാണ് (ഈ നിയമത്തിൽ ഒഴിവാക്കപ്പെട്ടിട്ടുള്ളവ ഒഴികെ).

1971-ലെ 27-ാം ആക്ട് പ്രകാരം (The Kerala Places Of Public Resort (Validation Of Levy And Collection Of Licence Fee Act 1971) പഞ്ചായത്തുകൾ ിേ ാർട്ടുകളിൽ നിന്നും നികുതി ഈടാക്കേണ്ടതാണ്.

കൂടാതെ ജി.ഒ.(പി.)നം.80/2017/ത ഭവ.31.10.2017 പ്രകാരം കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് ആക്ട് വകുപ്പ്232, 233 എന്നീ വകുപ്പുകളിൽ വരുത്തിയ ഭേദഗതി പ്രകാരം ഡി. & ഒ. ലൈ ൻസ് എന്നത് വ്യവ ായങ്ങൾക്കും ഫാക്ട ികൾക്കും വ്യാപാരങ്ങൾക്കും ംരംഭക പ്രവർത്തനങ്ങൾക്കും മറ്റ് േ വനങ്ങൾക്കും ലൈ ൻസ് നല്കൽ എന്നാക്കിയിട്ടുള്ളതും പട്ടിക-1 ൽ േ വനപ്രവർത്തനങ്ങളും ംരംഭക പ്രവർത്തനങ്ങൾക്കും എന്നിവ കൂട്ടിച്ചേർത്തിട്ടുള്ളതുമാണ്. ഭേദഗതി ചെയ്യപ്പെട്ടിട്ടുള്ളതിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ േ വനപ്രവർത്തനങ്ങളും ംരംഭക പ്രവർത്തനങ്ങൾക്കും അവയുടെ മൂലധന നിക്ഷേപത്തിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ ലൈ ൻസ് ഫീ ഈടാക്കി ലൈ ൻസ് നൽകേണ്ടതാണ്. ഇതു കൂടാതെ വിവിധ ർക്കാർ ഉത്തരവുകൾ/നിയമങ്ങൾ പ്രകാരം ലൈ ൻസ് നേടേണ്ട

വിവിധ സ്ഥാപനങ്ങൾ/ ംരംഭങ്ങൾ ംബന്ധിച്ച കാലാകാലങ്ങളിൽ ർക്കാർ നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുള്ളതുമാണ്.

2021-22 വർഷ ഓഡിറ്റിലും പരാമർശം ഉണ്ടായിട്ടും മേൽ വിഷയങ്ങൾ പരിഹരിക്കാത്തത് ഗൗരമേ ിയ വസ്തുതയാണ്. പഞ്ചായത്ത്രാജ് ആക്ടിൽ വരുത്തുന്ന ഭേദഗതികൾ, ർക്കാർ ഉത്തരവുകൾ എന്നിവ മനസ്സിലാക്കാതെ ഓഡിറ്റിൽ മ ുപടി ലഭ്യമാക്കുന്നതും നിയമങ്ങളും ചട്ടങ്ങളും അനുശാ ിക്കും പ്രകാരം ലൈ ൻസ് നല്കാതിരിക്കുന്നതും പഞ്ചായത്തധികൃതരുടെ ഭാഗത്തുനിന്നുള്ള വീഴ്ചയാണ്. പരാമർശിത സ്ഥാപനങ്ങൾക്ക ലൈ ൻസ് നല്കാതിരുന്നതുവഴി വൻതുക പഞ്ചായത്തിന് നഷ്ടമായിട്ടുണ്ട വിഷയം ഭരണ മിതിയുടേയും ഭരണവകുപ്പിന്ത യും പ്രത്യേക ശ്രദ്ധയിൽപ്പെടുത്തുന്നു.

1-16 ലൈസൻസ് സംബന്ധമായ അപാകതകൾ

A) 31.10.2017-ലെ ലൈ ൻസ് ഭേദഗതി ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 7 പ്രകാരം ലൈ ൻസ് ചട്ടങ്ങളിലെ ഭേദഗതി പ്രകാരം മൂലധന നിക്ഷേപം ർവ്വീസ് മേഖലയിൽ പത്ത ലക്ഷം രൂപയിൽ കവിയാത്തതും ഉൽപ്പാദന മേഖലയിൽ 25 ലക്ഷം കവിയത്തതുമായ ംരംഭങ്ങൾക്ക (Micro Enterprises) ചുമത്താവുന്ന പരമാവധി ലൈ ൻസ് ഫീസ് 500/- രൂപയും, ർവ്വീസ് മേഖലയിൽ പത്തലക്ഷം രൂപയിൽ കവിയുന്നതും അൻപത് ലക്ഷം രൂപയിൽ കവിയാത്തതും ഉൽപ്പാദന മേഖലയിൽ 25 ലക്ഷം കവിയുന്നതും 1 കോടിരൂപയിൽ കവിയാത്തതുമാ ംരംഭങ്ങൾക്ക(Mini Enterprises) ചുമത്താവുന്ന പരമാവധി ലൈ ൻസ് ഫീസ് 1000/- രൂപയും, ർവ്വീസ് മേഖലയിൽ 50 ലക്ഷം രൂപയിൽ കവിയുന്നതും 2കോടി രൂപയിൽ കവിയാത്തതും ഉൽപ്പാദന മേഖലയിൽ 1 കോടി രൂപയിൽ കവിയുന്നതും 5 കോടി രൂപയിൽ കവിയത്തതുമായ ംരംഭങ്ങൾക്ക(Small Enterprises) ചുമത്താവുന്ന പരമാവധി ലൈ ൻസ് ഫീസ് 5000/- രൂപയുമാണ് എന്നാൽ താഴെപ്പ യുന്ന സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നും ടി ചട്ടം പ്രകാരം ലൈ ൻസ് ഫീസ് ഈടാക്കിയതായി കാണുന്നില്ല.

ക്രമ നമ്പർ	സ്ഥാപന ഉടമയുടെ വിവരം	കെട്ടിട നം	സ്ഥാപനത്തിന്ത വിശദാംശം	ചുമത്തിയ ഫീസ്	ചുമത്താവുന്ന പരമാവധി ഫീസ്	വ്യത്യാ ം	മൂലധന നിക്ഷേപം
1	റ്റിജു പീറ്റർ ഡയ ക്ടർ	11/663	ട്രൈയാങ്കിൾ വീവേഴ്സ് പ്രൈവറ്റ ലിമിറ്റഡ്	1000	5000	4000	60ലക്ഷം

അപാകതയിന്മേൽ വിശദീകരണം ആവശ്യപ്പെട്ട നൽകിയ ഓഡിറ്റ അന്വേഷണക്കു ിപ്പിന് (നം. 2/23-24/04.09.2024) മ ുപടിയായി തുക അടവാക്കാൻ കത്ത നൽകിയതായി അ ിയിച്ചിട്ടുണ്ട പ്രസ്തുത സ്ഥാപനനം ഏത് വിഭാഗത്തിലാണ് (ഉൽപാദനം/ വനം) ഉൾപ്പെടുന്നതെന്ന വിവരം പരിശോധിച്ച ഉ പ്പാക്കി ഫീസ് ഈടാക്കേണ്ടതാണ്.

1-17 കടമു ികൾ വാടകയ്ക്ക് നല്കാതെ ഒഴിഞ്ഞ് കിടക്കുന്നു

പഞ്ചായത്തിലെ കടമു ികളുടെ വാടക ംബന്ധിച്ച രജിസ്റ്റ കളും ഫയലുകളും പരിശോധിച്ചതിൽ മുൻ വർഷങ്ങളിൽ വാടക ലഭിച്ചിരുന്ന പഞ്ചായത്തിന്ത അധീനതയിലുള്ള മൂന്ന കടമു ികളിൽ നിന്നും തൻവർഷം വാടക ഇനത്തിൽ തുകയൊന്നും ലഭിച്ചിട്ടില്ല. മു ികൾ വാടകയ്ക്കു നൽകുന്നതിനായി പഞ്ചായത്തിന്ത ഭാഗത്ത നിന്നു ീകരിച്ച നടപടികൾ വിശദമാക്കുവാൻ ആവശ്യപ്പെട്ട നൽകിയ ഓഡിറ്റ അന്വേഷണത്തിന് (നം. 7/23-24/05.09.24) ലഭ്യമാക്കിയ മ ുപടിയിൽ ഈ കടമു ികൾക്ക ഷട്ട കളും മറ്റ അറ്റകുറ്റപ്പണികളും നടത്തണം എന്നാണ് അ ിയിച്ചിട്ടുള്ളത്. ഒഴിഞ്ഞു കിടക്കുന്ന മു ികൾ പ്രവർത്തന ജ്ജമാക്കാനും കടമു ികൾ വാടകയ്ക്കു നൽകാനുമുള്ള നടപടികൾ ീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

1-18 പാതിരമണൽ ദ്വീപിൽ നിന്നും പ്രവേശന പാസിനത്തിൽ ലഭിയ്ക്കുന്ന തുക യഥാസമയം ബാങ്കിൽ അടവാക്കുന്നില്ല

പാതിരാമണൽ ദ്വീപിലേക്കുള്ള പ്രവേശന പാസ് വിതരണം നടത്തിയതിന്റെ രജിസ്റ്റർ പരിശോധിച്ചതിൽ പ്രവേശനപാസ് ഇനത്തിൽ ലഭിച്ച തുക തൊട്ടടുത്തുള്ള പ്രവർത്തി ദിവ ം പഞ്ചായത്തിൽ അടവാക്കിയിട്ടില്ല. ഏതാനും ഉദാഹരണങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ര ീത് നം.	പ്രവേശനപാസ് നൽകിയ തീയതി	പ്രവേശനപാ ിൽ നിന്നു ലഭിച്ച തുക	പ്രവേശനപാ ിൽ നിന്നു ലഭിച്ച തുക പഞ്ചായത്തിൽ അടവാക്കിയ തീയതി
30601-32000	4/12/2023-10/12/2023	30000	12/12/2023
32501-33600	19/12/2023-25/12/2023	26000	26/12/2023
43401-43500	12/02/2024-15/02/2024	12000	16/02/2024

അപാകതകൾ ംബന്ധിച്ച് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് (നം. 14/23-24/06.09.24) പ്രവേശനപാസ് ഇനത്തിൽ ലഭിക്കുന്ന തുക തൊട്ടടുത്തുള്ള പ്രവർത്തി ദിവ ം തന്നെ അടവാക്കാനുള്ള നടപടി ീകരിയ്ക്കുമെന്നു മ ുപടി ലഭിച്ചു. പഞ്ചായത്ത്രാജ് നിയമം ചട്ടം 23 പ്രകാരം തുക 500 രൂപയിൽ കൂടുതലാണെങ്കിൽ അതേ ദിവ മോ, തൊട്ടടുത്ത പ്രവർത്തി ദിവ മോ ബന്ധപ്പെട്ട അക്കൌണ്ടിൽ നിക്ഷേപിക്കേണ്ടതാണ്. അപാകതയിൻമേൽ ധനകാര്യ സ്റ്റാന് ിംഗ് കമ്മറ്റിയുടെ ശ്രദ്ധ ക്ഷണിക്കുന്നു.

1-19 ഓഡിറ്റ് ഇംപാക്ട്-5650/- രൂപ ഫീസ് ഇനത്തിൽ ഈടാക്കി

ലൈ ൻസ് ഫീസ്, മോട്ടോർ ഫീ ഇനങ്ങളിൽ ചുവടെ ചേർത്തിരിക്കുന്ന സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നും തുക ഈടാക്കാത്തത് ംബന്ധിച്ച് ഓഡിറ്റ് എൻകവയ ി (1,2/23-24/04.09.2024) നൽകിയതിനെ തുടർന്ന5650/- രൂപ ബന്ധപ്പെട്ട സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നും ഈടാക്കി രേഖകൾ ഹാജരാക്കിയിട്ടുണ്ട വിശദാംശം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

എ) വൈദ്യുതികൊണ്ട പ്രവർത്തിക്കുന്ന സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നും 160/- രൂപ മോട്ടോർ ഫീ ായി ഈടാക്കി.

ക്രമ നമ്പർ	സ്ഥാപന ഉടമയുടെ വിവരം	വാർഡ് നം.	സ്ഥാപനത്തിന്റെ വിശദാംശം	അടവാക്കിയ തുക	ര ീത് നം./ തീയതി
1	മുഹമ്മദ് അഷ ഫ്	VIII/1-D	ഉമർ ഗ്ലാസ് ഡിെ ങ് വർക്കസ്	50	1240201510/ 10/09/24
2	ോ ാന ി.എസ് മഠത്തിൽ	XVI/484	വൈദ്യൻസ് പായ്ക്കിംഗ് യുണിറ്റ്	50	1240201515/ 10/09/24
3	രാജുമോൻ റ്റി.വി തൈക്കൂട്ടത്തിൽ	VIII/211-E	റ്റി.വി.ആർ ഫർണിച്ചർ	10	1240201508/ 09/09/24
4	ഫൈ ൽ ബാബു ഈന്തൻ കുഴിയിൽ	II/89-A	എ.ബി. ി ഫുഡ് പ്രൊഡക്റ്റ്സ്	50	1240201504/ 10/09/24

ബി) ലൈ ൻസ് ഫീ ഇനത്തിൽ താഴെക്കൊടുത്തിട്ടുള്ള സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നും 5500/- രൂപ ഈടാക്കി.

ക്രമ നമ്പർ	സ്ഥാപന ഉടമയുടെ വിവരം	കെട്ടിട നം	സ്ഥാപനത്തിന്റെ വിശദാംശം	ചുമത്തിയ ഫീസ്	ചുമത്താവുന്ന പരമാവധി ഫീസ്	അടവാക്കിയ തുക	ര ീത് നം./ തീയതി
1	പോൾ ജോ ഫ്	7/73	ജെബി ി ഇന്റെ ർ	1000	5000	4000	1240201507/ 09/09/24

	കുന്നപ്പള്ളിയിൽ		നാഷ്ണൽ				
2	പ്രശാന്ത്ബി പുളിക്കൽ ഹൗസ്	9/405, 406,407	ബൊഗൈൻ വില്ല ബൊട്ടിഗ്	500	1000	500	1240201502/ 09/09/24
3	അജോ ജോ ഫ് കുന്നപ്പള്ളി ഗാർഡൻസ്	6/151 A	വാവലസ് ലാംഗ്ഫോർഡ് & അ ാ ിയേറ്റ്സ്	4000	5000	1000	1240201512/ 10/09/24

1-20 ഓഡിറ്റ് ഇംപാക്ട് - പ്രവൃത്തി യഥാസമയം പൂർത്തീകരിച്ചില്ല-ഫൈൻ അടച്ച് രേഖകൾ ഹാജരാക്കി

അ ിസ്റ്റന്റ് എൻജിനീയർ നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥയായി 2023-24 വർഷം നടപ്പിലാക്കിയിട്ടുള്ള ചുവടെ ചേർത്തിട്ടുള്ള പ്രവൃത്തി കരാർ പ്രകാരമുള്ള കാലാവധിക്കുള്ളിൽ പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടില്ല. 2012ലെ പി.ഡബ്ല്യു.ഡി മാനുവലിലെ െ ക്ഷൻ 2112.1 പ്രകാരം കരാ ുകാരന്െ അപേക്ഷയിൽ ഭരണ മിതിയുടെ അനുമതി വാങ്ങി, PAC യുടെ 1% ഫൈൻ ഈടാക്കിക്കൊണ്ട് പൂർത്തീകരണ കാലാവധിയുടെ 25% വരെ (പരമാവധി ആ ുമാ ം, ഏതാണോ കു വ് അത്) ഒറ്റത്തവണ ദീർഘിപ്പിച്ചു നൽകാവുന്നതാണ്. തുടർന്നും കാലാവധി ദീർഘിപ്പിക്കുന്ന പക്ഷം 2% പിഴ ഈടാക്കണം. എന്നാൽ പരമാവധി ദീർഘിപ്പിക്കൽ ആകെ പൂർത്തീകരണ മയത്തിന്െ 50% ൽ അധികരിക്കാൻ പാടില്ല. എന്നാൽ ഇവിടെ ഈ വ്യവസ്ഥകൾ അനുശാ ിക്കും പ്രകാരമുള്ള പിഴ ഈടാക്കി പൂർത്തീകരണ കാലാവധി ദീർഘിപ്പിച്ചു നല്കിയിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ, പൊതുമരാമത്ത് മാനുവലിലെ െ ക്ഷൻ 2116.1 പ്രകാരം, പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിക്കാൻ അധികമായി എടുത്ത ഓരോ ആഴ്ചയ്ക്കും കരാർ തുകയുടെ (PACയുടെ) 0.1% എന്ന നിരക്കിൽ (പരമാവധി കരാർ തുകയുടെ 10%) പൂർത്തീകരണം വൈകിയതിനുള്ള നഷ്ടപരിഹാരം/ലിക്വിഡേറ്റഡ് ഡാമേജ് ആയി ഈടാക്കേണ്ടതാണ്. എന്നാൽ ഈ പ്രവൃത്തികളിൽ 2116.1 പ്രകാരമുള്ള നഷ്ടപരിഹാരം ഈടാക്കാതെയാണ് ഫൈനൽ ബിൽ നല്കിയത്. വിശദവിവരം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നം	പ്രവൃത്തിയുടെ പേര്,കരാ ുകാരൻ എം.ബുക്ക് നം.	പൂർത്തീകരണ കാലയളവ്, പ്രവൃത്തി ആരംഭിച്ച തീയതി,PAC	പൂർത്തീകരിക്കേണ്ട തീയതി/ പൂർത്തീകരിച്ച തീയതി	അധികം കാലയളവ്	ഈടാക്കേണ്ടിയിരുന്ന ഫൈൻ	ചെലവു വിവരം
1	മുഹമ്മ കെ.എസ്. ഡബ്ല്യു.ടി.ഡി സ്റ്റേഷന് െ പ്റ്റിക് ടാങ്ക് നിർമ്മാണം (SO211/24) ബൈജു.കെ.കെ	6മാ ം 23.1.23 169388/-	22.6.23 27.12.23	126ദിവ ം 18ആഴ്ച	3049	176-5/1/24 71410/-

ഇതു ംബന്ധമായി നല്കിയ ഓഡിറ്റ് എൻകയ ിയ്ക്ക് (15/7.9.24) മ ുപടിയായി ര ീത് നം.1240201501/9.9.24 പ്രകാരംഫൈൻ തുക 3049 രൂപ അടച്ച് രേഖകൾ ഹാജരാക്കിയിട്ടുണ്ട്

1-21 പദ്ധതി ചെലവിൽ ഗണ്യമായ കു വ്

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ ുലേഖ ചെലവ് പത്രിക പരിശോധിച്ചതിൽ, നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥരിൽ ഡയ ി ഫാം ഇൻസ്ട്രക്ടർ മാത്രമാണ് അംഗീകാരം ലഭിച്ച പ്രോജക്ടുകൾ പൂർണ്ണമായും നടപ്പാക്കിയിട്ടുള്ളത്. ഭൂരിഭാഗം നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥരും ഏറ്റെടുത്ത പ്രൊജക്ടുകളിൽ പകുതിപോലും നടപ്പാക്കിയതായി കാണുന്നില്ല. നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥർ നടപ്പാക്കിയ പ്രോജക്ടുകളുടെ വിവരം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

നിർവഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ	അംഗീകാരം ലഭിച്ചത്	നടപ്പാക്കിയത്	നടപ്പാക്കാത്തവ

ഓ ക്ലർക്ക്	73	32	41
അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ	80	34	46
അസിസ്റ്റന്റ് ഓ ക്ലർക്ക്	14	6	8
വെറ്റിനറി സർജൻ	8	6	2
കൃഷി ഓഫീസർ	8	6	2
ഐസിഡിഎസ് സൂപ്പർ വൈസർ	17	5	12
ഡയറി ഫാം ഇൻസ്ട്രക്ടർ	3	3	0
ഹെഡ്മിസ്ട്രസ്സ്	20	9	11
വിഇഒ	31	19	12
മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (പിഎച്ച്സി)	7	4	3
മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (ആയുർവേദം)	9	8	1
മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (ഹോമിയോ)	3	2	1
സബ് ഇൻസ്പെക്ടർ ഓഫ് ഫിഷറീസ് ഓഫീസർ (ഹോമിയോ)	2	1	1
ആകെ	275	135	140

മേഖല തിരിച്ചുള്ള ചെലവിന്റെ വിശദാംശം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

മേഖല	അടങ്കൽ	ചെലവ്	ചെലവ് ശതമാനം
ഉൽപാദനം (പൊതുവിഭാഗം)	4898855	1806355	36.9%
വനം (പൊതുവിഭാഗം)	12111557	11917483	98.4%
പശ്ചാത്തലം (പൊതുവിഭാഗം)	1525840	256065	16.8%
ഉൽപാദനം (മെയി.ഫണ്ട് നോൺ വോഡ്)	100000	100000	100%
വനം	11577501	2930971	25.3%

(മെയി.ഫണ്ട് നോൺ ോ ാഡ്)			
പശ്ചാത്തലം (മെയി.ഫണ്ട് നോൺ ോ ാഡ്)	3417599	1725024	50.5%
ോ വനം (എസ് ി)	3856000	2783894	72.19%
ോ വനം (എസ് റ്റി)	190000	139530	73.4%
ആകെ	37677352	21659322	57.48%

നടപ്പാക്കിയ പ്രോജക്ടുകളുടെ എണ്ണത്തിൽ കാര്യമായ കു വ് വന്നിട്ടുണ്ട് 49% പ്രോജക്ടുകളാണ് നടപ്പാക്കിയത്(ഭാഗികമായി നടപ്പാക്കിയത് ഉൾപ്പെടെ). കൂടാതെ വകയിരുത്തിയ തുകയുടെ 57.48% മാത്രമാണ് വിനിയോഗിക്കാനായത്.

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ ജനങ്ങളുടെ ക്ഷേമ പ്രവൃത്തികൾ ലക്ഷ്യമിട്ട് രൂപീകരിക്കുന്ന പ്രോജക്ടുകൾക്കായി വകയിരുത്തുന്ന തുകയിലെ ചെലവ് ശതമാനത്തിലെ കു വ് നിർവഹണഉദ്യോഗസ്ഥരുടെ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെടുത്തുന്നതോടൊപ്പം ഫണ്ട് ലഭ്യത ഉ പ്പാക്കി പൊതുജനോപകാരപ്രദമായ പദ്ധതികൾ കാര്യക്ഷമമായി നടപ്പാക്കുന്നതിന് ആവശ്യമായ നടപടികൾ ഭരണ മിതി ീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

1-22 തെരുവോരങ്ങളിലെ ഉദ്യാനവത്ക്കരണം-പദ്ധതി ലക്ഷ്യം കൈവരിച്ചില്ല

പ്രോജക്ടിന്റെ പേര്, നമ്പർ	തെരുവോരങ്ങളിലെ ഉദ്യാനവത്ക്കരണം പ്രോജക്ട് നം- S0268/24
അടങ്കൽ	₹2,50,000/- ₹1,50,000/-(കേന്ദ്ര ഫണ്ട്) ₹1,00,000/-(തനത് ഫണ്ട്)
ചെലവ്	₹27,000/- (തനത് ഫണ്ട്)
ബിൽ നം/ തീയതി	ചെക്ക് നം. 004291 Dtd 30.03.2024, ₹27,000/-
നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ	അ ിസ്റ്റന്റ് എ ക്രട്ട ി

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ തെരുവോരങ്ങളെ ഉദ്യാനവത്ക്കരിക്കുന്നതിനാണ് പദ്ധതി വിഭാവനം ചെയ്തിരുന്നത്. ആയതു പ്രകാരം കു ഞ്ഞ നിരക്ക് കാട്ട ചെയ്ത ൗത്ത് ഇന്ത്യൻ അഗ്രി ഫാം,മായിത്ത എന്ന നഴ് ിയിൽ നിന്നും 27000/- രൂപയ്ക്ക വിലകൂടിയ അലങ്കാര ചെടികൾ (ചെടി ചട്ടികളിൽ വളർത്തിയിട്ടുള്ളവ) പർച്ചേയ്സ് ചെയ്ത് പഞ്ചായത്തിന്റെ വിവിധ ഭാഗങ്ങളിൽ വച്ചു. ഫയൽ പരിശോധിച്ചതിൽ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെട്ട വിവരങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

എ) ് ബ് ിഡി മാർഗ്ഗരേഖയിൽ പ്രസ്തുത പ്രോജക്ട് ഉൾപ്പെട്ടതായി കാണുന്നില്ല. നൂതന പ്രോജക്ടുകളുടെ ഗണത്തിൽ ഉൾപ്പെട്ടതാണെങ്കിൽ, അതിനായി രൂപീകരിച്ചിരിക്കുന്ന ജില്ലാതല വിദഗ്ധ മിതിയുടെ അംഗീകാരം ലഭിച്ചതായോ, ് ർക്കാരിൽ നിന്നുള്ള മുൻകൂർ അനുമതി ലഭിച്ചിരുന്നതായോ രേഖകൾ ഇല്ല.

ബി) ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ വിവിധ ഭാഗങ്ങളായ കായിപ്പു ം-ജെട്ടി ോ ാഡ്, പഞ്ചായത്തോഫീ ിന് ് മീപമുള്ള ോ ാഡ് ൈ ഡ്, മുഹമ്മ ജംഗ്ഷന് പടിഞ്ഞാ ുള്ള ോ ാഡ് എന്നിവിടങ്ങളിൽ ചെടി നട്ടുപിടിപ്പിച്ചിട്ടുണ്ടെന്നും ചെടി നനയ്ക്കുന്നതിന് ക്ലബ്

ഭാരവാഹികൾ, ദിവ വേതനക്കാർ എന്നിവരെ ചുമതലപ്പെടുത്തിയതായും അ ിയിച്ചെങ്കിലും, പഞ്ചായത്ത ഓഫീ ിന് ് മീപം നിലവിൽ ഇത്തരമൊരു ഉദ്യാനം ഉള്ളതായി കാണുന്നില്ല. കായിപ്പു ം-ജെട്ടി ോഡ്, മുഹമ്മ ജംഗ്ഷന് പടിഞ്ഞാ ുള്ള ോഡ് എന്നിവിടങ്ങളിൽ കു ച്ചുമറ്റചെടികൾ വച്പിടിപ്പിച്ചിട്ടുള്ളതായി കാണുന്നു.

 ി) കവട്ടേഷൻ ക്ഷണിച്ചതിന്റെ രേഖകളോ (കവട്ടേഷൻ നോട്ടീസ്), ് പ്ലൈ ഓർഡർ നൽകിയതിന്റെ രേഖകളോ ഫയലിൽ ഇല്ല. ഓഡിറ്റന്വേഷണത്തെ തുടർന്നകവട്ടേഷൻ നോട്ടീസ് ഹാജരാക്കിയെങ്കിലും ടി നോട്ടീ ിൽ കവട്ടേഷനുകൾ ലഭിക്കേണ്ട അവ ാന തീയതി 15.3.24 ന് 3 PM എന്നാണ് രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത്. എന്നാൽ ഇൻവോയ് ിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയ തീയതി 13.3.24 എന്നുമാണ്.

ഡി) പ്രകവയർമെന്റ് കമ്മിറ്റി മിനിട്സ്, പഞ്ചായത്ത കമ്മിറ്റി തീരുമാനം എന്നിവ ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല.

ഇ) വാങ്ങിയ ാധനങ്ങൾ സ്റ്റോക്കരജിസ്റ്റ ിൽ ചേർത്തിട്ടില്ല.

മേൽ പരാമർശങ്ങൾക്ക ആവശ്യമായ രേഖകൾ ് ഹിതം വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കുവാൻ ആവശ്യപ്പെട്ട നൽകിയ ഓഡിറ്റ എൻകവയ ിക്ക (നം. 11/06.9.24) ലഭ്യമാക്കിയ മ ുപടിയിൽ, ചെടികൾ നട്ട വളർത്തുന്നതിലൂടെ പ്രദേശങ്ങളെ മാലിന്യമുക്തമാക്കുന്നതിനായാണ് പദ്ധതി നടപ്പാക്കിയതെന്നും ജില്ലാ ശുചിത്വ മിഷന്റെ മീറ്റിംഗുകളിൽ ഉദ്യാനം നിർമ്മിക്കുന്ന വിഷയം ചർച്ച ചെയ്യുകയും നടപ്പാക്കുന്നതിന് പഞ്ചായത്തുകൾക്ക നിർദ്ദേശം നൽകിയിരുന്നതായും അ ിയിച്ചു. എന്നാൽ അംഗീകാരം വാങ്ങാതെ ഇത്തരമൊരു പ്രോജക്ട് നടപ്പാക്കിയത് ഓഡിറ്റിൽ അംഗീകരിക്കുന്നില്ല. കൂടാതെ തെരുവോരങ്ങളിൽ ഉദ്യാനം നിർമ്മിക്കുന്നതിനായി വിലകൂടിയ അലങ്കാരചെടികൾ വാങ്ങിക്കുകയും ആയവ നിലവിൽ അപ്രത്യക്ഷമാവുകയും ചെയ്തു എന്നതിനാൽ പദ്ധതി ലക്ഷ്യം കൈവരിച്ചിട്ടില്ലെന്നത് വ്യക്തമാണ്. പദ്ധതിക്കായി വിനിയോഗിച്ച 27000/- രൂപയുടെ ചെലവ് മേൽക്കാരണത്താൽ ഓഡിറ്റിൽ നിരാകരിക്കുന്നു.

1-23 തെരുവ് വിളക്ക് അറ്റകുറ്റപ്പണി- ചെലവ് രേഖകളില്ലാതെ കരാ ുകാരന് തുക നൽകി

പ്രോജക്ടിന്റെ പേര്,നമ്പർ	അടങ്കൽ	ചെലവ്
തെരുവ് വിളക്കഅറ്റകുറ്റപ്പണി (S0188/24) Spill Over	**283060/-** 15060/-(വികന ഫണ്ട) 268000/-(തനത് ഫണ്ട)	268000/- (തനത് ഫണ്ട)

സ്പിൽ ഓവ ായി െ ക്രട്ട ി നിർവ്വഹണം നടത്തിയ ടി പദ്ധതിയിൽ, തെരുവ് വിളക്കുകളുടെ അറ്റകുറ്റ പണികൾക്കായി കരാർ വച്ചിട്ടുള്ള ശ്രീ. അജിത് പ്ര ാദ് എന്നയാൾക്കതാഴെപ്പ യുന്ന ഇൻവോയ് ുകൾ പ്രകാരമുള്ള തുക നൽകിയിട്ടുണ്ട

ഇൻവോയ്സ് നം/തീയതി	തുക നൽകിയ വിവരം
6.6.23 ലെ ബിൽ പ്രകാരം 117385/- രൂപ	117385/ - വൗച്ചർ നം.22300435/14.8.23
19.7.23 ലെ ബിൽ പ്രകാരം 22635/- രൂപ	22635/- വൗച്ചർ നം.22300526/14.9.23
13.11.23 ലെ ബിൽ പ്രകാരം 95415/- രൂപ	9.9.23 ൽ 79930/- വൗച്ചർ നം.22300528/14.9.23 (ബാലൻസ് തുക ക്യൂ ബിൽ ആയതിനാൽ 2024-25 ് ാമ്പത്തിക വർഷം നൽകി)
ഇല്ല	48050/- ചെക്കനം. MB-002478/LGTSB, 25.3.24

ഫയൽ പരിശോധിച്ചതിൽ, ചെലവ് രേഖകൾ ഇല്ലാതെയാണ് 48050/-രൂപ കരാ ുകാരന് നൽകിയതായി കാണുന്നത്. അപാകത ് ംബന്ധിച്ച വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കുവാൻ ഓഡിറ്റ എൻകവയ ി (നം. 27/10.9.2024) നൽകിയെങ്കിലും മ ുപടി ലഭ്യമാക്കിയില്ല. ചെലവ് രേഖകളുടെ

അഭാവത്തിൽ കരാ ുകാരന് നൽകിയ 48050/- രൂപയുടെ ചെലവ് ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

1-24 കുടുംബശ്രീ വനിതകൾക്ക് വായനാ മത്സരം- മാർഗ്ഗരേഖയിൽ ഉൾപ്പെടാത്ത പദ്ധതിക്ക് അനുമതി വാങ്ങാതെ നിർവ്വഹണം നടത്തി

പ്രോജക്ടിന്റെ പേര്, നമ്പർ	കുടുംബശ്രീ വനിതകൾക്ക വായനാ മത്സരം പ്രോജക്ട് നം- S0198/24
അടങ്കൽ	₹50,000/- (തനത് ഫണ്ട)
ചെലവ്	₹38953/- (തനത് ഫണ്ട)
ബിൽ നം/ തീയതി	ചെക്ക നം. 000301 Dtd 19.06.2023, ₹13903/- ചെക്ക നം. 001897 Dtd 20.10.2023, ₹25050/-
നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ	ഹെഡ്മിസ്ട്രസ്സ

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ കുടുംബശ്രീ ഗ്രൂപ്പിലുള്ള വനിതകൾക്ക വായനാ മത്സരം ംഘടിപ്പിച്ച മാന വിതരണം നടത്തുന്നതിനാണ് പദ്ധതി വിഭാവനം ചെയ്തിരിക്കുന്നത്. ഇതിനായി 13903/- രൂപ ചെലവഴിച്ച രണ്ട മലയാള പുസ്തകങ്ങളുടെ 80 കോപ്പികൾ വീതം വാങ്ങുകയും 1100 രൂപ ചോദ്യപേപ്പർ പ്രിന്റ് ചെയ്യുന്നതിനും 650/- രൂപ മൊമെന്റോ വാങ്ങുന്നതിനും ശേഷിക്കുന്ന 23,300/- രൂപ ക്യാഷ് പ്രൈ ുകൾ നൽകുന്നതിനുമാണ് വിനിയോഗിച്ചിരിക്കുന്നത്.

എന്നാൽ ബ് ിഡി മാർഗ്ഗരേഖയിൽ പ്രസ്തുത പ്രോജക്ട് ഉൾപ്പെട്ടതായി കാണുന്നില്ല. നൂതന പ്രോജക്ടുകളുടെ ഗണത്തിൽ ഉൾപ്പെട്ടതാണെങ്കിൽ, അതിനായി രൂപീകരിച്ചിരിക്കുന്ന ജില്ലാതല വിദഗ്ധ മിതിയുടെ അംഗീകാരം ലഭിച്ചതായോ, ർക്കാരിൽ നിന്നുള്ള മുൻകൂർ അനുമതി ലഭിച്ചിരുന്നതായോ കാണുന്നില്ല. വാങ്ങിയ പുസ്തകങ്ങൾ സ്റ്റോക്കിൽ ചേർത്തതായോ നിലവിൽ ൂക്ഷിക്കുന്നുള്ളതോ ആയി വ്യക്തത ഇല്ല.

ആയത് ംബന്ധിച്ച വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കുവാൻ ആവശ്യപ്പെട്ട ഓഡിറ്റ എൻകയി (നം 18/09.9.24) നൽകിയെങ്കിലും മ ുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. മാർഗ്ഗരേഖയിൽ ഉൾപ്പെടാത്ത പദ്ധതി അംഗീകാരം വാങ്ങാതെ നടപ്പാക്കിയിട്ടുള്ള ാഹചര്യത്തിൽ, പദ്ധതിക്കായി വിനിയോഗിച്ച **₹38953/- രൂപ**യുടെ ചെലവ് ഓഡിറ്റിൽ അംഗീകരിക്കുന്നില്ല.

1-25 തെരുവോരങ്ങളിൽ ബിൻ സ്ഥാപിക്കൽ-പദ്ധതി നിർവ്വഹണത്തിലെ അപാകങ്ങൾ

പ്രോജക്ടിന്റെ പേര്, മ്പർ	മാലി ്യ സംസ്ക്കരണം - തെരു ാരങ്ങളിൽ ബിൻ സ്ഥാപിക്കൽ പ്രോജക്ട ം.S0300/24
അടങ്കൽ	₹3,60,000/- ₹3,00,000/-(കേന്ദ്ര ഫണ്ട്) ₹60,000/-(തനത് ഫണ്ട്)
ചെലവ്	₹37,040/- (കേന്ദ്ര ഫണ്ട്)
ബിൽ നം/ തീയതി	PFMS CO32481293069/28.03.2024, ₹37,040/-
നിർവ്വഹണ	അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ട ി

ഉദ്യോഗസ്ഥൻ	

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ പ്രധാന റോഡുകളുടെ ശങ്ങളിൽ 500 മീറ്റർ ഇടവിട്ട് ഖരമാലിന്യം ശേഖരിക്കുന്നതിന് ബിന്നുകൾ സ്ഥാപിക്കുന്നതിനാണ് പദ്ധതി നിർദ്ദേശം ചെയ്തിരുന്നത്. എന്നാൽ ഫയൽ പരിശോധനയിൽ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെട്ട ന്യൂനതകൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

-സപ്ലൈ ഓർഡറിൽ '360 ഡീലക്സ് ' എന്ന സ്പെസിഫിക്കേഷനിലുള്ള ബിന്നുകൾ 40 എണ്ണം പർച്ചേസ് ചെയ്യുന്നതിനാണ് ടെണ്ടർ നോട്ടിഫിക്കേഷൻ നൽകിയിരിക്കുന്നതെങ്കിലും (ഓർഡർ നമ്പർ. ബി1-1185/2023, 04.12.2023) ടെണ്ടർ നോട്ടിഫിക്കേഷനുടെ പ്രഫോർമ ഇൻവോയ്സ് ഫയലിൽ ഇല്ല. ഇൻവോയ്സ് പരിശോധിച്ചതിൽ 'Waste Bin With Swing Lid 60 LTR' എന്ന സ്പെസിഫിക്കേഷനിലുള്ള ബയോബിന്നുകൾ ആണ് 40 എണ്ണം പർച്ചേസ് ചെയ്തിട്ടുള്ളത്.

-തെരുവോരങ്ങളിൽ ബിൻ സ്ഥാപിക്കുന്നതിന് പകരം വീടുകൾ കേന്ദ്രീകരിച്ച സ്ഥാപനങ്ങൾക്കാണ് ബിന്നുകൾ നൽകിയിരിക്കുന്നത്. പ്രോജക്ട് നിർദ്ദേശം സമർപ്പിച്ച് അനുമതി ലഭിച്ചതായ രേഖകൾ ഫയലിൽ ഇല്ല.

-ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിലെ 8 സ്ഥാപനങ്ങൾക്കായി 18 ബിന്നുകൾ വിതരണം നടത്തി ആയതിന്റെ കൈപ്പറ്റ് വിവരം ഫയലിൽ ചേർത്തിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ശേഷിക്കുന്ന ബിന്നുകളുടെ വിതരണം, കൈപ്പറ്റ് രേഖകൾ എന്നിവ ഫയലിൽ ഇല്ല.

-സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിലെ രേഖപ്പെടുത്തലുകൾ പ്രകാരമുള്ള ബിന്നുകളുടെ വിതരണവും ഫയലിലെ വിതരണ രേഖകളുമായി പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.

അപാകതകൾ സംബന്ധിച്ച് വിശദീകരണം ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണത്തിന് (നമ്പർ. 12/06.9.24) ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടിയിൽ, പ്രോജക്ട് നിർദ്ദേശം സമർപ്പിച്ചിട്ടില്ലെന്ന് അറിയിച്ചു. കൂടാതെ ബിന്നുകൾ തെരുവോരങ്ങളിൽ സ്ഥാപിച്ചാൽ രാത്രികാലങ്ങളിൽ നിഷ്ക്രിയപ്പെടാൻ സാധ്യതയുള്ളതായി ഭരണസമിതി അഭിപ്രായപ്പെട്ടതിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിലാണ് ബിന്നുകൾ സ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് നൽകിയതെന്നറിയിച്ചു. വ്യക്തമായ ധാരണയില്ലാതെ പദ്ധതി നടപ്പാക്കുയാണുണ്ടായതെന്ന് പ്രസ്തുത മറുപടിയിൽ നിന്നും വ്യക്തമാണ്. ആവശ്യകത നിർണ്ണയിക്കാതെ പദ്ധതി ആസൂത്രണം ചെയ്യുകയും പിന്നീട് മേൽ സ്റ്റോക്ക് ബിന്നുകൾ വാങ്ങി അവ പല സ്ഥാപനങ്ങൾക്കായി വിതരണം നടത്തുകയുമാണുണ്ടായത്. കൂടാതെ വാങ്ങിയ 40 ബിന്നുകൾ പൂർണ്ണമായും വിതരണം ചെയ്യപ്പെട്ടുവെന്നതിന് രേഖയുമില്ല. മേൽ കാരണത്താൽ പദ്ധതിക്കായി ചെലവഴിച്ച 37,040/- രൂപയുടെ ചെലവ് ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

1-26 നിർവ്വഹണ ഏജൻസികളിൽ വർഷങ്ങളായി ഡെപ്പോസിറ്റ് ചെയ്യുന്ന തുക ക്രമീകരിക്കുന്നില്ല

വാർഷികധനകാര്യപത്രികയും ഡെപ്പോസിറ്റ് രജിസ്റ്ററും പരിശോധിച്ചതിൽ, മുൻകാലങ്ങളിൽ വിവിധ നിർവഹണ ഏജൻസികളിൽ ഡെപ്പോസിറ്റ് ചെയ്ത തുകയുടെ വിവരം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

Code	Head	Amount	കാലയളവ്
460500201	Deposit With KWA	371300	31.3.2017 മുതൽ 20.12.2023 വരെ
460500202	Deposit With KSEB	7445920	02.2.2013 മുതൽ 31.3.2024 വരെ
460500206	Deposit With ANERT	572979	2022-23

ഇതിനുപുറമേ 460100199 Other Advancesഎന്ന ഹെഡിൽ സാക്ഷരതാ പ്രേരകിന് ഹോണറേറിയം നൽകിയ തുകയിൽ 88272/- രൂപ 27.3.2021 മുതൽ ക്രമീകരിക്കാതെ നിലനിൽക്കുന്നതായി കാണുന്നു.

ദീർഘകാലമായി നിലനിൽക്കുന്ന മുൻകൂറുകൾ ക്രമീകരിക്കാത്തത് സംബന്ധിച്ച് വിശദീകരണം ആവശ്യപ്പെട്ടുള്ള ഓഡിറ്റ് എൻകയറിക്ക് (നമ്പർ. 20/10.9.2024) ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടിയിൽ, ചില

 ർക്കുകൾ പൂർത്തീകരിക്കാത്തതി ാലും പൂർത്തീകരിച്ച യുടെ ി ിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭിക്കാത്തതി ാലുമാണ് ാർഷിക കണക്കുകളിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളതെന്ന ിയിച്ചു. സാക്ഷരതാ പ്രേരകിന് അഡ്വാൻസായി ഹോണ ിയം ൽകിയ കയിലുള്ള തുക തിരികെ ലഭ്യമാക്കുന്നതിന് ജില്ലാ സാക്ഷരതാ മിഷന് കത്ത് ൽകിയിട്ടുള്ളതായും അ ിയിച്ചു. തുക ലഭ്യമാകുന്ന മു യ്ക്ക് ക്രമീകരിച്ച് അ ിയിക്കേണ്ടതാണ്. കൂടാതെ ിർവ്വഹണ ഏജൻസികളിൽ ഡെപ്പോസിറ്റ് ചെയ്തിരിക്കുന്ന തുകയുടെ, പ്ര ്യത്തി പൂർത്തീകരിക്കുന്നതിലേക്കാ ശ്യമായ സത്വര ടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതും ി ിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ഓഡിറ്റിൽ ലഭ്യമാക്കേണ്ടതുമാണ്.

1-27 തെര വ് വിളക്ക് ഉപകരണം വാങ്ങൽ - അപാകങ്ങൾ സംബന്ധിച്ച്

പ്രോജക്ടിന്റെ പേര്, മ്പർ	അടങ്കൽ	ചെലവ്	ബിൽ ം, തീയതി
തെരുവ് ിളക്ക് ഉപകരണം ാങ്ങൽ (S0111/24)	**434200/-** 229200/-(ികസ ഫണ്ട് ജ ൽ) 5000/-(CFC) 2 ലക്ഷം (ത ത് ഫണ്ട്)	2 ലക്ഷം (ത ത് ഫണ്ട്)	ചെക്ക് ം. 003709 KSCB-4184/ 12.3.24

സെക്രട്ട ി ിർവ്വഹണം ടത്തിയ ടി പദ്ധതിയിൽ ഇൻ ായ്സ് ം. UEI/371, 01.11.2023, പ്രകാരം 217669/- രൂപയുടെ താഴെപ്പ യുന്ന ഉപകരണങ്ങൾ പർച്ചേസ് ചെയ്തിട്ടുണ്ട്.

ഇ ം	എണ്ണം	Rate (GST ഉൾപ്പെടെ)
Retrofit Bulb 17/20W	500	339
Pendant Holder	240	20
2.5 Sq Mm Aluminium Wire	10	377
Insulation Tape	240	12
Bulb Shade Metal	500	47

ഫയൽ പരിശോധിച്ചതിൽ, മേൽ ഇൻ ായ്സ് പ്രകാരം പർച്ചേസ് ചെയ്ത ഉപകരണങ്ങളിൽ, Bulb Shade Metal 500 എണ്ണം പർച്ചേസ് ചെയ്തെങ്കിലും സ്റ്റോക്കിൽ ചേർക്കുകയോ ിതരണം ടത്തുകയോ ചെയ്തതായി കാണുന്നില്ല. കൂടാതെ Insulation Tape 240 എണ്ണം പർച്ചേസ് ചെയ്തെങ്കിലും 200 എണ്ണം മാത്രമാണ് സ്റ്റോക്കിൽ ചേർത്ത് ഉപയോഗിച്ചിട്ടുള്ളതായി കാണുന്നത്.

കൂടാതെ തെരുവ് ിളക്ക് അറ്റകുറ്റപ്പണികളുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് മെയിന് ൻസ് പ്ര ്യത്തി ടന്ന ാർഡുകളിൽ, ിപ്പയർ ചെയ്ത തെരുവ് ിളക്കുകളുടെ ി രം സംബന്ധിച്ച ഒരു ലിസ്റ്റ് മാത്രമാണ് സ്പിൽ ഓ ായി ടപ്പാക്കിയ പദ്ധതിയുടെ ഫയലിൽ ഉള്ളത്.

-മെമ്പർമാരുടെ സാക്ഷ്യപത്രമുൾപ്പെടെയുള്ള രേഖകൾ ഫയലിൽ സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല.

- ാർഡുകളിലെ ഏതെല്ലാം പോസ്റ്റുകളിലെ എത്ര എണ്ണം ീതം ലൈറ്റുകൾ (പോസ്റ്റ് മ്പർ സഹിതം) ിപ്പയർ ചെയ്യണമെന്ന് ആ ശ്യപ്പെട്ടുള്ള മെമ്പർമാരുടെ അപേക്ഷ ഫയലിൽ സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല.

- അറ്റകുറ്റപണിക്കായി ലൈൻ ഓഫ് ചെയ്യുന്നതിന് കെ.എസ്.ഇ.ബി-യ്ക്ക് കത്ത് ൽകിയതിന്റെ ി രം ഹാജരാക്കിയില്ല.

-തൊഴിലാളികളുടെ ഇൻഷ ൻസ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ് കര ുകാരൻ ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല.

- തെരുവ് ിളക്കുകളുടെ പരിപാല ുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് പരാതി രജിസ്റ്റർ, ിപ്പയ ിംഗിന്റെ ഭാഗമായി, പഴയ സാധ ങ്ങൾ തിരികെ എടുക്കുന്നതിന്റെ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ എന്നി ഹാജരാക്കിയില്ല.

ഇതുസംബന്ധമായി ിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കു ാൻ ഓഡിറ്റ് എൻകയ ി (ം. 29/11.9.2024) ൽകിയതിന് ലഭ്യമാക്കിയ മ ുപടിയിൽ ഉപകരണങ്ങൾ സ്റ്റോക്കിൽ എടുക്കു ാൻ

□ിട്ടുപോയതാണെന്നും ഉപകരണങ്ങൾ സ്റ്റോക്കിൽ ഉണ്ടെന്നും അ□ിയിച്ചു. എന്നാൽ പർച്ചേസ് ചെയ്ത ഉപകരണങ്ങളിൽ, സ്റ്റോക്കിൽ എടുക്കുകയോ □ിതരണം □ടത്തുകയോ ചെയ്യാത്ത Bulb Shade Metal 500 എണ്ണം, Insulation Tape 40 എണ്ണം എന്നി□ യ്ക്കായി ചെല□ ഴിച്ച 23980/- (23500+480) രൂപയുടെ ചെലവ് ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു. ആ□ ശ്യകത അ□ുസരിച്ച് മാത്രം തെരുവ് □ിളക്ക് ഉപകരണങ്ങൾ □ാങ്ങുന്നതിന് ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതാണ്.

1-28 പൂർത്തീകരണ വിവരം ലഭ്യമാക്കിയില്ല

1. വൈ□ ദ്യുതി ലൈൻ □ ്യാപ□ ം-പൂർത്തീകരണ □ി□ രം ലഭ്യമാക്കിയില്ല
സെക്രട്ട□ി □ിർവ്വഹണം □ടത്തിയ താഴെപ്പ□ യുന്ന രണ്ട് പ്രോജക്ടുകളിലായി വൈ□ ദ്യുതിലൈൻ □ിട്ടുന്നതി□ ായി KSEB യ്ക്ക് തുക □ൽകിയിട്ടുണ്ട്. □ിശദാംശം ചു□ ടെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ □ം.	പ്രോജക്ടിന്റെ□ പേര്,□ മ്പർ	അടങ്കൽ	ചെലവ്	ബിൽ □ ം, തീയതി
1	തെരുവ് □ിളക്ക് ലൈൻ □ ്യാപ□ ം (S0113/24)	**15ലക്ഷം** 264000/- (□ികസ□ ഫണ്ട് പൊതു□ ിഭാഗം) 236000/- (ത□ ത് ഫണ്ട്) 10ലക്ഷം (ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത്)	186686/- (ത□ ത് ഫണ്ട്)	ചെക്ക് □ ം. MB-002482 LGTSB-97/27.3.24
2	വൈ□ ദ്യുതി ലൈൻ □ ്യാപ□ ം (S0191/24) -സ്പിൽ ഓ□ ർ	**2417580/-** 817580/- (□ികസ□ ഫണ്ട് പൊതു□ ിഭാഗം) 16ലക്ഷം(ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത്)	256065/- (□ികസ□ ഫണ്ട് പൊതു□ ിഭാഗം)	TRN 230605000000023236/ 25.3.24

മുഹമ്മ ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിലെ □ി□ ിധ □ ാർഡുകളിൽ സ്ട്രീറ്റ് ലൈൻ □ ലിക്കുന്നതിലേയ്ക്കായി കെ.എസ്.ഇ.ബി-യിലേയ്ക്ക് മേൽ ബില്ലുകൾ പ്രകാരം 4,42,751/-രൂപ ട്രാൻസ്ഫർ ചെയ്ത് □ ല്കിയിട്ടുണ്ട്. പ്ര□ ൃത്തികൾ പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ പൂർത്തീകരണ സാക്ഷ്യപത്രം പരിശോധ□ യ്ക്ക് ഹാജരാക്കേണ്ടതാണെന്നാ□ ശ്യപ്പെട്ട് ഓഡിറ്റ് എൻകു□ യ□ി (□ ം. 23/10.9.2024) □ൽകിയതിന് ലഭ്യമാക്കിയ മ□ുപടിയിൽ പദ്ധതി പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടില്ലെന്ന□ ിയിച്ചു.

2. ഐ.കെ എം □ ിഹിതം □ ൽകൽ-□ ി□ ിയോഗ രേഖകൾ ഹാജരാക്കിയില്ല.

പ്രോജക്ടിന്റെ□ പേര്,□ മ്പർ	അടങ്കൽ	ചെലവ്	ബിൽ □ ം, തീയതി
ഐ.കെ എം □ ിഹിതം □ ൽകൽ (S0018/24)	**1 ലക്ഷം** (□ികസ□ ഫണ്ട് പൊതു□ ിഭാഗം)	94696/- (□ികസ□ ഫണ്ട് പൊതു□ ിഭാഗം)	BRN 151180/01.6.23

സെക്രട്ട□ി □ിർവ്വഹണം □ടത്തിയ ടി പദ്ധതിയിൽ 2023-24 സാമ്പത്തിക □ ർഷം 94696/- രൂപ ഐ.കെ.എം ന് □ ൽകിയിട്ടുണ്ടെങ്കിലും □ ി□ ിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല.

മേൽ പദ്ധതികൾ പൂർത്തീകരിക്കുന്ന മു□ യ്ക്ക് പൂർത്തീകരണ/□ ി□ ിയോഗ രേഖകൾ പരിശോധ□ യ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്. □ ി□ ിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രത്തിന്റെ□ അഭാ□ ത്തിൽ പദ്ധതികൾക്കായി ചെല□ ഴിച്ച 537447/- (442751 +94696) രൂപയുടെ ചെലവ് ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

1-29 പാതിരാമണൽ ദ്വീപിൽ സോളാർ സ്ഥാപിക്കൽ -പദ്ധതി പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടില്ല

പാതിരാമണൽ ടൂ□ിസം പദ്ധതിയുടെ ഭാഗമായി ദ്വീപിൽ സോളാർ ലൈറ്റ്, മോട്ടോർ പമ്പ് എന്നി□ സ്ഥാപിക്കുന്നതി□ ായി 2022-23 സാമ്പത്തിക □ ർഷത്തിൽ പ്രോജക്ട് □ യ്ക്കുകയും 5,72,979/- രൂപ അതേ □ ർഷം അ□ ർട്ടിന് □ ൽകുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ □ ാളിതു□ രെയായി പാ□ ൽ സ്ഥാപിച്ചിട്ടില്ല. സോളാർ പാ□ ലുകൾ □ ിലെ□ ിൽ പഞ്ചായത്ത് ഓഫീസി□ ോട് ചേർന്നുള്ള □ ൂമിൽ സൂക്ഷിച്ചിരിക്കുകയാണ്.



സോളാർ പാ□ ൽ സ്ഥാപിക്കാത്തത് സംബന്ധിച്ച് □ ിശദീകരണം ആ□ ശ്യപ്പെട്ട് □ ൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻകു□ യി□ ിക്ക് (□ ം. 28/11.9.2024) മ□ ുപടി ലഭ്യമാക്കുകയോ ഇത് സംബന്ധിച്ച ഫയൽ ഹാജരാക്കുകയോ ചെയ്തില്ല. ഓഡിറ്റ് എക്സിറ്റ് മീറ്റിംഗിൽ പദ്ധതി പൂർത്തീകരിക്കാത്തതു സംബന്ധിച്ച് സെക്രട്ട□ ി □ ാക്കാൽ □ ൽകിയ □ ിശദീകരണത്തിൽ സോളാർ പാ□ ൽ സ്ഥാപിക്കുന്നതി□ ുള്ള സ്ട്രക്ച്ചർ □ ർക്ക് 2022-23 സാമ്പത്തിക □ ർഷം തന്നെ പാതിരാമണലിൽ പൂർത്തീകരിച്ചിരുന്നു□ ന്നും സാമൂഹ്യ□ ിരുദ്ധരുടെ ശല്യം ഉള്ളതി□ ാലാണ് പാ□ ലുകൾ ഫിക്സ് ചെയ്യാതിരുന്നതെന്നും അ□ ിയിച്ചു. കൂടാതെ പരിസ്ഥിതി പ്രശ്□ ങ്ങൾ □ ിലെ□ ിൽക്കുന്നതി□ ാൽ ദ്വീപിൽ ലൈറ്റുകൾ സ്ഥാപിക്കുന്നില്ലെന്നും ടോയ് ലറ്റുകളിലേക്കാ□ ശ്യമായ ഉ□ ള്ളം പമ്പ് ചെയ്യുന്നതി□ ായി മോട്ടോർ മാത്രമാണ് സ്ഥാപിക്കുന്നതെന്നും അ□ ിയിച്ചു. □ ിലെ□ ിൽ, ദ്വീപിൽ സെക്യൂരിറ്റിയെ □ ിയമിച്ചിട്ടുള്ളതി□ ാൽ പാ□ ലുകൾ ഉടൻ സ്ഥാപിക്കുന്നതാണെന്നും മ□ ുപടി □ ൽകി. ഇതിൽ □ ിന്നും കൃത്യമായ ആ□ ശ്യകത □ ിർണ്ണയിക്കാതെയും, പദ്ധതി □ ിർവ്വഹണ സംബന്ധമായി □ ിലയിരുത്തൽ □ ടത്താതെയുമാണ് ഇത്തരമൊരു പ്രോജക്ട് ഏറ്റെടുത്ത് □ ടപ്പാക്കിയതെന്ന് □ ്യക്തമാണ്.

ദ്വീപിൽ ലൈറ്റുകൾ സ്ഥാപിക്കുന്നതിന് കൂടിയാണ് പദ്ധതി □ ിഭാ□ □ ം ചെയ്തിരുന്നതെങ്കിലും, □ ിലെ□ ിൽ ലൈറ്റുകൾ സ്ഥാപിക്കുന്നത് പരിഗണ□ യിൽ ഇല്ലാത്തതി□ ാൽ മുമ്പ് □ ിശ്ചയിച്ചിരുന്ന സ്പെസിഫിക്കേഷ□ ിൽ പാ□ ൽ സ്ഥാപിക്കേണ്ടതുണ്ടോ എന്നതുൾപ്പെടെയുള്ള കാര്യങ്ങൾ പരിശോധിക്കേണ്ടതാണ്. ഈ □ ിഷയത്തിൽ ഭരണസമിതിയുടെ അടിയന്തിര ഇടപെടൽ ഉണ്ടാ□ േണ്ടതും പദ്ധതി പൂർത്തീകരിച്ച് ഓഡിറ്റിൽ അ□ ിയിക്കേണ്ടതുമാണ്. കൂടാതെ പദ്ധതി □ ിർവ്വഹണ സംബന്ധമായി അ□ ാക്ഷേപം □ ടത്തുന്നതി□ ും പഞ്ചായത്തിന് □ ഷ്ടമുണ്ടായിട്ടുള്ള പക്ഷം ആയത് ഉത്തര□ ാദികളിൽ □ ിന്ന് ഈടാക്കുന്നതി□ ും ഓഡിറ്റിൽ ശുപാർശ ചെയ്യുന്നു.

1-30 ഹോമിയോ ആശ□ പത്രിയിലേക്ക് -മര□ ിന്ന് പൂർണ്ണമായ□ ം ലഭിച്ചിട്ടില്ല

പ്രോജക്ട് □ ം.S0117/24 ഹോമിയോ ആശുപത്രിയിലേക്ക് മരുന്ന് □ ാങ്ങൽ

□ ിർ□ ഹണം - മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ ഹോമിയോ

അടങ്കൽ -5,000/- (ധ□ കാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്)

3,00,000 /- (മെയിന്□ □ ൻസ് ഫണ്ട് □ ോൺ□ ോഡ്)

ചെലവ് -1) ഉ□ ൗച്ചർ □ ം. XVFC 23-24/P/29 Dt.21.3.2024 -5,000/-

2)ബിൽ □ ം 1/23-24 തീയതി 29.11.2023- 3,00,000/-

ഹോമിയോ ആശുപത്രിയിലേക്ക് മരുന്ന് വാങ്ങുന്നതിനായി 305000/- രൂപ ഹോംകോയിലേയ്ക്ക് അടയ്ക്കിയിട്ടുണ്ടെങ്കിലും ചുമതലപ്പെടുത്തിരിക്കുന്ന ബിൽ പ്രകാരമുള്ള മരുന്നുകൾ ലഭ്യമായതിന്റെ രേഖകൾ ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുണ്ട്.

ക്രമനം	ഇൻവോയിസ് നം/തീയതി	തുക
1	LF452/24.6.2024	94973/-
2	LF2900/10.2.2024	133568/-
3	LF103/3.8.2024	35845/-
ആകെ		264386/-

40614/- രൂപയ്ക്കുള്ള മരുന്ന് ലഭ്യമായിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ ആയതിന്റെ വിശദാംശം ലഭ്യമാക്കുവാൻ ശുപാർശ ചെയ്ത് ഓഡിറ്റ് എൻകയറിക്ക് (10/5.9.2024) മരുന്ന് ലഭ്യമാക്കുന്നതിനുള്ള തുടർനടപടികൾ സ്വീകരിക്കുന്നുണ്ടെന്ന് മറുപടി അറിയിക്കുകയുണ്ടായി. മരുന്ന് പൂർണ്ണമായും ലഭ്യമാകുന്നതുവരെ 40614/- രൂപയുടെ ചെലവ് തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

1-31 പാലിയേറ്റീവ് കെയർ പ്രോജക്ട് -മരുന്ന് പൂർണ്ണമായും ലഭിച്ചിട്ടില്ല

പ്രോജക്ട് നം.S008/24പാലിയേറ്റീവ് കെയർ

നിർവഹണം - മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ സി.എച്ച്.സി

അടങ്കൽ -7,00,000/- വികസന ഫണ്ട്(ജനറൽ)

2,00,000 /- തനത് ഫണ്ട്

ചെലവ് -695553/-വികസന ഫണ്ട്(ജനറൽ)

1,81,330 /- തനത് ഫണ്ട്

പാലിയേറ്റീവ് കെയർ പ്രോജക്ടിന് മരുന്ന് വാങ്ങുന്നതിനായി വികസന ഫണ്ടിൽനിന്നും ചുമതലപ്പെടുത്തിരിക്കുന്ന ബിൽ പ്രകാരം കേരള മെഡിക്കൽ സർവ്വീസ് കോർപ്പറേഷന് തുക അടയ്ക്കിയിട്ടുണ്ടെങ്കിലും മരുന്ന് ലഭ്യമായിട്ടില്ല

ക്രമനം	ട്രഷറി ബിൽ ക്രമനം/തീയതി	തുക	പ്രഫോർമ ഇൻവോയിസ് നം /തീയതി
1	9/23-24 തീയതി3.2.2024	81341/-	PRF3700/3.2.2024
2	10/23-24 തീയതി1.1.2024	112612/-	PRF2897/1.1.2024
ആകെ		193953/-	

മരുന്ന് ലഭ്യമായിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ ആയതിന്റെ വിശദാംശം ലഭ്യമാക്കുവാൻ ശുപാർശ ചെയ്ത് ഓഡിറ്റ് എൻകയറി 9/5.9.2024 അടയ്ക്കിയെങ്കിലും മറുപടി ലഭ്യമായില്ല.മരുന്ന് പൂർണ്ണമായും ലഭ്യമാകുന്നതുവരെ 193953/- രൂപയുടെ ചെലവ് തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

1-32 ലൈഫ് ഭവനപദ്ധതി-ഭവന നിർമ്മാണം പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടില്ല

മുൻവർഷങ്ങളിൽ ഭവനനിർമ്മാണം ആരംഭിച്ച ലൈഫ് ഭവനപദ്ധതി(ഫെയ്സ് 2) ൽ ഉൾപ്പെട്ട വ്യക്തികൾക്ക് തൻവർഷത്തിലും തുക അടയ്ക്കിയിട്ടുണ്ടെങ്കിലും വാളിതുവരെ പണിപൂർത്തീകരിച്ച് മുഴുവൻ തുകയും കൈപ്പറ്റിയിട്ടില്ല

പ്രോജക്ട്	പേര്	ബിൽ നം/ തീയതി	തൻവർഷം അടയ്ക്കിയ തുക
S0072/24 ലൈഫ് ഭവനനിർമ്മാണം (ജനറൽ) അടങ്കൽ-40471000/- ചെലവ്-15321000/-	ചന്ദ്രബാബു, ചാണിയിൽ, വാർഡ് 6	13/23-24 തീയതി 22.5.2023	160000/-
		51/23-24 തീയതി 6.7.2023-	100000/-
	അമ്പിളി, രത്നാലയം, വാർഡ് 7	221/23-24 തീയതി 3.2.2024	160000/-
S083/24	സുൽകുമാർ,	3/23-24 തീയതി	160000/-

ലൈഫ് ഭ□ □ □ിർമ്മാണം (എസ്.സി) അടങ്കൽ-9800000/- ചെലവ്-605000/-	സാന്ദ്ര □ി□ ാസ്, □ ാർഡ് 7	11.5.2023	
		96/23-24 തീയതി 22.9.2023	100000/-

മേൽ സൂചിപ്പിച്ച □ ്യക്തികളുടെ ഭ□ □ □ിർമ്മാണത്തിന്റെ□ □ിലു□ിലെ സ്ഥിതി□ □ി രം ലഭ്യമാക്കാ□ ാ□ ശ്യപ്പെട്ട് □ ല്കിയ ഓഡിറ്റ് എൻകായ□ിക്ക് (30/11.9.2024) മ□ുപടിയായി ടി □ ്യക്തികളുടെ ഭ□ □ □ിർമ്മാണം പൂർത്തീകരിക്കുന്നതി□ ുള്ള □ ടപടികൾ സ്വീകരിക്കുന്നതാണെന്ന് അ□ിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. പ്രസ്തുത ഗുണഭോക്താക്കളുടെ ഭ□ □ □ിർമ്മാണം പൂർത്തീകരിച്ച് ഓഡിറ്റിൽ □ □ി□ രം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

<u>1-33 തൊഴിലു□ പ്പു പദ്ധതിയിൽ ചെയ്ത പ്രവൃത്തിയ്ക്കായി ആകെ പ്രവൃത്തി മൂല്യത്തിൽ അധികരിച്ച് ത□ക ചെലവ□ ചെയ്ത□</u>

പ്ര□ ൃത്തിയുടെ പേര് - തേ□ ാംകൊമ്പ് പ□ യംഭാഗം □ ാഡ് ഗ്രാ□ ലിംഗ്
അള□ ു പുസ്തകം - 140/2022-23
FTO തീയതി - 28-06-23
തേ□ ാംകൊമ്പ് പ□ യംഭാഗം □ ാഡ് ഗ്രാ□ ലിംഗ് പ്ര□ ൃത്തിയ്ക്കായി എം.ബുക്ക് പ്രകാരം ആകെ ചെയ്ത പ്ര□ ൃത്തി മൂല്യം - 3,18,518/- രൂപയാണ്. എന്നാൽ ടി പ്ര□ ൃത്തിയ്ക്കായി □ □ി ധി എഫ്.ടി.ഒ മുഖേ□ ആകെ 3,32,995/- രൂപ ചെല□ ഴിച്ചിട്ടുണ്ട്. 14477/- രൂപ അധികം ചെല□ ഴിച്ചു.
എസ്റ്റിമേറ്റ് പ്രകാരം 50 മീറ്റർ □ീളത്തിലും 3 മീറ്റർ □ ീതിയിലും 1 മീറ്റർ ഘ□ ത്തിലുമായി 150 M^3 അള□ ിലും, 20 മീറ്റർ □ീളത്തിലും 3 മീറ്റർ □ ീതിയിലും 1 മീറ്റർ ഘ□ ത്തിലുമായി 6 M^3, 26 മീറ്റർ □ീളത്തിലും 3 മീറ്റർ □ ീതിയിലും 0.80 മീറ്റർ ഘ□ ത്തിലുമായി 62.400 M^3 ഉൾപ്പെടെ ആകെ 218.40 M^3 എർത്ത് ഫില്ലിംഗ് ചെയ്യുന്നതി□ ാണ് 207.655 അ□ ിദഗ്ധ തൊഴിൽ ദി□ ങ്ങൾ അ□ ു□ ദിച്ചിരുന്നത്. എന്നാൽ എം.ബുക്ക് പ്രകാരം ആകെ എർത്ത് ഫില്ലിംഗ് ചെയ്തിരിക്കുന്നത് 157.16 M^3 ആണ്. ഈ പ്ര□ ൃത്തിയ്ക്ക് ആ□ ശ്യമായതിലധികം അ□ ിദഗ്ധ തൊഴിൽ ദി□ ങ്ങൾ അ□ ു□ ദിച്ചിട്ടുണ്ട്. □ ിശദാംശം ചു□ ടെ കൊടുക്കുന്നു.

ക്രമ □ ം.	ഇ□ ം (അ□ ിദഗ്ധ തൊഴിൽ ദി□ ങ്ങൾ ആ□ ശ്യമായ□ മാത്രം)	ചെയ്ത അള□ ും ആ□ ശ്യമാകുന്ന അ□ ിദഗ്ധ തൊഴിൽ ദി□ ങ്ങളും
1	എർത്ത് □ ർക്ക്	157.16 M^3 @0.95 = 149.30
2	കാ□ ി മക്ക് ഫില്ലിംഗ്	41.67m^3 @.028 = 1.166
3	RCC PIPE സ്ഥാപിക്കൽ	10M @ 0.1830 = 1.83
4	ആ□ ശ്യമാകുന്ന ആകെ അ□ ിദഗ്ധ തൊഴിൽ ദി□ ങ്ങൾ	(152.296) 152.45
5	അ□ ു□ ദിച്ചത്	199
6	അധികം	46.55 @ 311 = 14477/-

അ□ ിദഗ്ധ തൊഴിലാളികൾക്ക് മസ്റ്റ□ ാൾ പ്രകാരം □ ല്കിയ തുക – 61889/- രൂപ
□ ല്കാ□ ുന്ന തുക – 47412 (152.45 മ□ ുഷ്യ ദി□ ം @311)
അധികം - 14,477/- രൂപ
മേൽ □ ിഷയം പരിശോധിച്ച് മ□ ുപടി ലഭ്യമാക്കു□ ാൻ ആ□ ശ്യപ്പെട്ടു □ ല്കിയ ഓഡിറ്റ് എൻകായ□ ിയ്ക്ക് (24/10.9.24) മ□ ുപടിയായി □ ത□ □ ർദ്ധ□ □ ു □ രുത്തിയപ്പോൾ സംഭ□ ിച്ചതാണെന്നാണ് അ□ ിയിച്ചിട്ടുള്ളത്. ഒരു തൊഴിൽ ദി□ ത്തിന് @ 291രൂപ എന്നതി□ ുപകരം □ ർദ്ധിപ്പിച്ച □ ിരക്കായ @ 311 രൂപ □ ിരക്കിലാണ് □ ത□ ം □ ല്കിയിരിക്കുന്നത്. ആയതി□ ാൽ പ്ര□ ൃത്തിയുടെ മൂല്യത്തിലധികമായി അധികം □ ല്കിയ

തുക ഉത്തര ാദികളിൽ ിന്നും ഈടാക്കേണ്ടതാണ്.

1-34 ാർ ബാരൽ വിലയ ം ജി.എസ്.ി യ ം ഉൾപ്പെ യ ള്ള ത ക സെക്രട്ട ിയ ട അക്കൗണ്ടിൽ സൂക്ഷിക്ക ന്ന

ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിൽ 2023-24ൽ ടപ്പിലാക്കിയ മരാമത്തു പ്ര ൃത്തികളുടെ ഫയൽ പരിശോധിച്ചതിൽ താഴെ പ യുന്ന ോഡ് ടാ ിംഗ് പ്ര ൃത്തികൾക്ക് പാക്ക്ഡ് ബിറ്റുമിന്റ ിരക്കിലാണ് മൂല്യ ിർണ്ണയം ടത്തിയിട്ടുള്ളത്. എന്നാൽ കരാ ുകാരന് തുക ൽകിയപ്പോൾ ഫൈ ൽ ബില്ലിൽ ിന്നും കാലി ീപ്പയുടെ ിലയും 18% ിരക്കിൽ ജി.എസ്.ടിയും ഉൾപ്പെടെയുള്ള തുക പിൻ ലിച്ച് സെക്രട്ട ിയുടെ പേരിലുള്ള അക്കൗണ്ടിലാണ് ക്രെഡിറ്റ് ചെയ്തിരിക്കുന്നത്. സർക്കാർ ഉത്തരവ് (പി) 177/06 ഫിൻ 12.4.06 ഖണ്ഡിക 10.3 പ്രകാരം ഏത് ഫണ്ടിൽ ിന്നാണോ തുക ചെല ഴിയ്ക്കപ്പെടുന്നത് അതേ ഫണ്ടിലേയ്ക്ക് തന്നെയാണ് തിരിച്ചടയ്ക്കേണ്ടതും. ആയതി ാൽ ടാർ ീപ്പയുടെ ിലയി ത്തിലുള്ള തുക ടാർ ാങ്ങിയ ഫണ്ടിൽ തന്നെ തിരിച്ചടക്കേണ്ടതാണ്. ജി.എസ്.ടി പ്രത്യേകം പിൻ ലിച്ച് ബന്ധപ്പെട്ട കുപ്പിലേക്ക് ഒടുക്ക് രുത്തേണ്ടതുമാണ്. ിശദ ി രം ചു ടെ ചേർക്കുന്നു.

പ്രോജക്ടിന്റ പേര്	ഫണ്ടി ം	ഉപയോഗിച്ച ടാർ ബാരലിന്റ ി രം	തുക (ജി.എസ്.ടി ഉൾപ്പെടെയുള്ള തുക) @281 രൂപ	ചെല ു ി രം
ചാലങ്ങാടി-പെരിങ്ങിഴായിൽ ോഡ് ീടി ിംഗ്	മെയിന് ൻസ് ഫണ്ട് ോഡ്	7	1967	59-12/7/23 255925/-
ക ്യ ള ി ിശ ാഥ് ഭജ മഠം ോഡ് ീടി ിംഗ്	മെയിന് ൻസ് ഫണ്ട് ോഡ്	11	3091	60-12/7/23 411544/-
കോയിക്കശ്ശേരി – മഠത്തിപ്പ സ്മ ോഡ് ീടി ിംഗ്	മെയിന് ൻസ് ഫണ്ട് ോഡ്	26	7306	304-16/3/24 1253438/-
ആര്യക്കര ലക്ഷം ീട് കുന്നപ്പുള്ളി ോഡ് ീടി ിംഗ്	മെയിന് ൻസ് ഫണ്ട് ോഡ്	24	6744	295-13/3/24 1065880/-

മേൽ ്യൂ തയ്ക്ക് ിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കു ാൻ ആ ശ്യപ്പെട്ടു ൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻകയ ിയ്ക്ക് (17/7.9.24) മ ുപടിയായി ബാരൽ ിലെ, തുക ചെല ഴിച്ച അക്കൗണ്ടിലേയ്ക്കും ജി.എസ്.ടി ബന്ധപ്പെട്ട കുപ്പിലേയ്ക്കും അടയ്ക്കുന്നതിന് സെക്രട്ട ിയ്ക്ക് കത്ത് ൽകിയതായി അ ിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. തുക ബന്ധപ്പെട്ട ഹെഡിൽ അടച്ച് ി രം അ ിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-35 ശ ചിത്വ പരിപാലനം-ഹരിതകർമ്മസേനയിലൂ അവലോകനം

ഹരിത കർമ്മ സേ യുടെ ലക്ഷ്യം

സംസ്ഥാ ത്തിന്റ രൂക്ഷമായ മാലി ്യപ്രശ ത്തിന് ികേന്ദ്രീകൃത രീതിയിൽ പരിഹാരം കാണുന്നതി ും മാലി ്യത്തെ രുമാ മാക്കി മാറ്റുകയെന്ന ലക്ഷ്യത്തോടെയുമാണ് ഹരിത കർമ്മസേ രൂപീകരിക്കപ്പെട്ടിട്ടുള്ളത്. സംസ്ഥാ ത്തിന്റ സാഹചര്യത്തിന് അ ുസൃതമായി മാലി ്യ ശേഖരണ ും സംസ്കരണ ും ികേന്ദ്രീകരിക്കുകയും അതോടൊപ്പം അ യിൽ ിന്ന് രുമാ ം ഉണ്ടാക്കുകയും ചെയ്യുക എന്നതാണ് അടിസ്ഥാ ലക്ഷ്യം.

ഹരിത കർമ്മ സേ യുടെ പ്ര ർത്ത ം

2018 □□ ംബർ മാസമാണ് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ ഹരിത കർമ്മ സേ□ യുടെ പ്ര□ ർത്ത□ ം തുടങ്ങിയത്. □ിലെ□ ിൽ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ 30 ഹരിത കർമ്മ സേ□ ാംഗങ്ങളെയാണ് □ിയമിച്ചിട്ടുള്ളത്. ക്ലസ്റ്റ□ ുകളായി ത□ ാട്ടേഷൻ അടിസ്ഥാ□ ത്തിൽ □ ാർഡുകളിൽ □ിന്നും അജൈ□ മാലി□ ്യങ്ങൾ ശേഖരിച്ച് പഞ്ചായത്തിൽ സ്ഥാപിച്ചിട്ടുള്ള എം.സി.എഫിൽ സൂക്ഷിക്കുകയും മാസാ□ സാ□ ം തരംതിരിച്ച് ക്ലീൻ കേരള കമ്പ□ ിയ്ക്ക് കൈമാ□ ുകയും ചെയ്യുന്നു. □ ീടുകളിൽ □ിന്നും 50/-രൂപ □ ിരക്കിലും □ ്യാപാര സ്ഥാപ□ ങ്ങളിൽ □ിന്നും 100/-രൂപ □ ിരക്കിലും യൂസർ ഫീ ചുമത്തി □ രുന്നു. കെൽട്രോണിന്റ□ സാങ്കേതിക സഹായത്തോടെ എല്ലാ □ ീടുകളിലും സ്ഥാപ□ ങ്ങളിലും സ്മാർട്ട് ഗാർബേജ് മോണിട്ട□ ിംഗ് സം□ ിധാ□ ം ഏർപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. ഇതിലൂടെ ഓരോ □ ാർഡിലേയും മാലി□ ്യ ശേഖരണ□ ും യൂസർ ഫീ കളക്ഷ□ ും പഞ്ചായത്തിൽ □ിന്നും ത□ രിട്ട് മോണിട്ടർ ചെയ്യു□ ാൻ സാധിക്കുന്നു. ഹരിത കർമ്മ സേ□ യുടെ പ്ര□ ർത്ത□ ങ്ങളെ ഏകോപിപ്പിക്കുന്നതി□ ും □ിരീക്ഷിക്കുന്നതി□ ും പഞ്ചായത്ത് തലത്തിൽ പ്രസിഡന്റ്, സെക്രട്ട□ ി, അസി സെക്രട്ട□ ി, □ ി.ഇഒ, ആരോഗ്യ/ക്ഷേമകാര്യ സ്റ്റാന്റ□ ിംഗ് കമ്മിറ്റി ചെയർമാൻ,ഹെൽത്ത് ഇൻസ്പെക്ടർ മുതലായ അംഗങ്ങൾ ഉൾപ്പെട്ട സമിതി പ്ര□ ർത്തിക്കുന്നു. ടി സമിതി ഓരോ മാസ□ ും സേ□ യുടെ പ്ര□ ർത്ത□ ങ്ങൾ □ിരീക്ഷിക്കുകയും ആ□ ശ്യമായ മാർഗ്ഗ□ ിർദ്ദേശങ്ങൾ □ ൽകുകയും ചെയ്യുന്നു. സേ□ യുടെ പ്ര□ ർത്ത□ പുരോഗതി കു□ ഞ്ഞ സ്ഥലങ്ങളിൽ പ്രത്യേക സ്കാ□ ാധും പ്ര□ ർത്തിക്കുന്നു.

<u>സാമൂഹ്യ ബോധ□ ത്ക്കരണം</u>

മാലി□ ്യ സംസ്ക്കരണ രീതികളെക്കു□ ിച്ച് പൊതുജ□ ങ്ങളെ ബോധ□ ത്ക്കരിക്കുന്നതിന് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തും ഹരിതകർമ്മസേ□ യും ചേർന്ന് □ ാർഡ്തല യോഗങ്ങൾ □ ടത്തിയിരുന്നു. മാലി□ ്യ സംസ്ക്കരണ ഉപാധികളെപ്പറ്റി ലഘുലേഖകൾ □ ിതരണം □ ടത്തുകയും സ്ക്കൂളുകളിൽ കുട്ടികൾക്കായി ശുചിത്വ ബോധ□ ത്ക്കരണ പരിപാടികൾ സംഘടിപ്പിക്കുകയും ചെയ്തു.

പരിശീലന

ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തും ഐ.ആർ.ടി.സിയും ചേർന്ന് ഹരിത കർമ്മ സേനയ്ക്ക് കൃത്യമായ ഇടവേളകളിൽ പരിശീലനം നൽകിയിരുന്നു. രൂപീകരണ സമയത്ത് പ്ലാസ്റ്റിക്കിന്റെ ദൂഷ്യ വശങ്ങൾ സംബന്ധിച്ച് ബോധവൽക്കരണ ക്യാമ്പെയ്ൻ, ജെൻഡർ, അജൈവ മാലിന്യങ്ങൾ കൃത്യമായി തരം തിരിക്കുന്നതിനുള്ള പരിശീലനം എന്നിവ നൽകിയിരുന്നു. ഇതിനുപുറമേ വിവിധതരം കമ്പോസ്റ്റിംഗ് സംവിധാനങ്ങളെ പറ്റിയുള്ള പരിശീലന ക്ലാസ്സും ഫയർ എക്സ്റ്റിംഗ്യൂഷനുമായി ബന്ധപ്പെട്ട പരിശീലനവും ലഭിച്ചിട്ടുണ്ട്. പിന്നീട് സ്മാർട്ട് ഗാർബേജ് മോണിറ്റിംഗുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് കെൽട്രോണിന്റെ ട്രെയിനിംഗും ലഭിച്ചിരുന്നു.

മാലിന്യ ശേഖരണത്തിലെ കാര്യക്ഷമത

ഹരിത കർമ്മ സേനയുടെ 2023-24 വർഷത്തെ കളക്ഷൻ റിപ്പോർട്ട് പ്രകാരം ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ 16 വാർഡുകളിലായി ഏകദേശം 4453 വീടുകളും 534സ്ഥാപനങ്ങളും യൂസർ ഫീ നൽകി ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ മാലിന്യ ശേഖരണ യജ്ഞത്തുമായി സഹകരിക്കുന്നുണ്ട്. സ്ഥിരമായി അടഞ്ഞുകിടക്കുന്ന ഏകദേശം 1640 വീടുകളും 87 സ്ഥാപനങ്ങളും യൂസർ ഫീ നൽകുന്നില്ല. ഓരോ മാസവും ഏകദേശം 3 ടൺ പ്ലാസ്റ്റിക് മാലിന്യങ്ങൾ ശേഖരിക്കുന്നുണ്ട്. ശേഖരിക്കുന്ന എല്ലാ മാലിന്യങ്ങളും എം സി എഫിൽ എത്തിച്ച് ക്ലീൻ കേരളകമ്പനിയുടെ സ്പെസിഫിക്കേഷൻ പ്രകാരം അടുക്കിസൂക്ഷിക്കുന്നു. ശുചിത്വ മിഷൻ അംഗീകരിച്ച വാർഷിക പ്രവർത്തന കലണ്ടർ പ്രകാരം പ്ലാസ്റ്റിക് വേസ്റ്റിനോടൊപ്പം തുണി, കുപ്പിച്ചില്ലുകൾ, പോളി എത്തിലിൻ പ്രിന്റിംഗ് ഷീറ്റുകൾ, ഇ-വേസ്റ്റ് മുതലായവ ഓരോ മാസവും ഒന്നാം തീയതിയോടനുബന്ധിച്ച് വീടുകളിൽ നിന്നും കടകളിൽ നിന്നും ശേഖരിക്കേണ്ടതാണ്.എംസിഎഫ് ന്റെ സ്ഥലപരിമിതി മൂലം നിലവിൽ കഴുകി ഉണക്കിയെടുത്ത പ്ലാസ്റ്റിക് കവറുകൾ മാത്രമാണ് ഹരിത കർമ്മ സേന വിവിധ വാർഡുകളിൽ നിന്നും ശേഖരിക്കുന്നത്. ഇത്തരത്തിൽ ശേഖരിക്കുന്ന മാലിന്യങ്ങൾ കൃത്യമായി തരംതിരിച്ച് ക്ലീൻ കേരള കമ്പനിയ്ക്കു നൽകുന്നു.

മാലിന്യ നീക്കത്തിന് അടിസ്ഥാന സൗകര്യം.

വീടുകളിൽ നിന്നും സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നും ശേഖരിക്കുന്ന മാലിന്യങ്ങൾ തൊട്ടടുത്തുള്ള താല്കാലിക സംഭരണ കേന്ദ്രത്തിൽ എത്തിക്കുന്നതിന് ആവശ്യമായ ട്രോളികൾ ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് നൽകിയിട്ടുണ്ട്. ഹരിത കർമ്മസേനയ്ക്ക് ആവശ്യമായ സുരക്ഷാ ഉപകരണങ്ങൾ പഞ്ചായത്ത് മുഖേന നൽകിയിട്ടുണ്ട്. നിലവിൽ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ വാർഡുകളിൽ രണ്ടു വീതം മിനി എം.സി.എഫുകൾ ഉണ്ട്. മിനി എം.സി.എഫുകളിൽ ശേഖരിച്ച മാലിന്യങ്ങൾ സൂക്ഷിക്കുന്ന പ്രധാന എം.സി.എഫ് താല്ക്കാലിക കെട്ടിടത്തിലാണ് പ്രവർത്തിക്കുന്നത്. ഇത് ഏകദേശം 400 ചതുരശ്രഅടി മാത്രം വിസ്തീർണ്ണമുള്ള കടമുറികളാണ്. ഓരോ വാർഡിൽ നിന്നും ശേഖരിക്കുന്ന മാലിന്യം പ്രധാന എം.സി.എഫ് കേന്ദ്രത്തിലേയ്ക്ക് മാറ്റുന്നതിനായി ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിന് സ്വന്തമായി വാഹനം ഉണ്ട്.

മെറ്റീരിയൽ കളക്ഷൻ സെന്റർ

നിലവിൽ വിവിധ വാർഡുകളിൽ നിന്നും പ്രതിമാസം ഏകദേശം മൂന്ന് ടണ്ണോളം പ്ലാസ്റ്റിക് മാലിന്യങ്ങൾ ശേഖരിക്കുന്നുണ്ട്. നിലവിൽ പ്ലാസ്റ്റിക് മാലിന്യങ്ങൾ ശേഖരിച്ച് സൂക്ഷിക്കുന്നതിന് 14ാം ഒരു പ്രധാന എം.സി.എഫ് ഉണ്ട്. ഇതിനുള്ളിൽ ബെയിലിംഗ്, ഷ്രഡിംഗ് മെഷീനുകൾ സ്ഥാപിച്ചിട്ടില്ലാത്തതിനാൽ ശേഖരിക്കുന്ന മാലിന്യം അതേപടി സൂക്ഷിക്കുന്നതിനുള്ള സൗകര്യം മാത്രമാണുള്ളത്. ഹരിത കർമ്മ സേനയുടെ പ്രവർത്തനവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ വകുപ്പ് പുറത്തിറക്കിയ 12/08/2020ലെ സ.ഉ (സാധാ) നം.1496/2020/ത.സ്വ.ഭ.വ തീയതി പ്രകാരം കുറഞ്ഞത് 1000 ച.അടി വിസ്തീർണ്ണമുള്ള എം.സി.എഫ് പഞ്ചായത്ത് തലത്തിൽ സ്ഥാപിക്കണമെന്ന് നിഷ്കർഷിച്ചിട്ടുണ്ട്. 50 ലക്ഷം രൂപ വകയിരുത്തി 2500 ചതുരശ്ര അടി വിസ്തീർണ്ണത്തിൽ എം.സി.എഫ് നിർമ്മിക്കുന്നതിന് എസ്റ്റിമേറ്റ് തയ്യാറാക്കിയിട്ടുണ്ട്. ഹരിത കർമ്മ സേന ശേഖരിക്കുന്ന പ്ലാസ്റ്റിക് മാലിന്യങ്ങൾ സൂക്ഷിക്കുന്നതിന് ജനസംഖ്യ അടിസ്ഥാനത്തിൽ മതിയായ വിസ്തീർണ്ണമുള്ള പ്രധാന എം.സി.എഫ് കേന്ദ്രവും ആവശ്യമാണ്.

കൺസോർഷ്യത്തിന്റെ പ്രവർത്തനം.

പഞ്ചായത്തിലെ 30 ഹരിത കർമ്മ സേന പ്രവർത്തകരെ ഏകോപിപ്പിച്ച് ഹരിതകർമസേന

കൺസോർഷ്യം രൂപീകരിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഹരിതസേ യുടെ കീഴിൽ രുന്ന ദൈ ദി പ്ര ർത്ത ങ്ങൾക്ക് ദിശാബോധം ൽകുന്നതി ും ിയന്ത്രിക്കുന്നതി ും േ ണ്ടിയാണ് ഹരിതകർമ്മസേ കൺസോർഷ്യം രൂപീകരിച്ചിട്ടുള്ളത്. അജൈ മാലി ്യ ശേഖരണം മുതൽ തരംതിരിച്ച് ിപണ ം ടത്തുന്നതു രെയുള്ള ി ിധ പ്ര ർത്ത ങ്ങളെ ഏകോപിപ്പിക്കുകയും ഹരിത സംരംഭകർക്ക് മെച്ചപ്പെട്ട രുമാ ം ല പ്പാക്കുകയുമാണ് ഹരിത കർമ്മ സേ കൺസോർഷ്യത്തിന്റെ പ്രധാ കർത്ത ്യം. കൺസോർഷ്യത്തിന്റെ േ ാഡൽ ഓഫീസർ അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ട ിയും ചാർജ് ഓഫീസർ ില്ലേജ് എക്സ്റ്റൻഷൻ ഓഫീസ ുമാണ്. . ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ സേ യുടെ പ്ര ർത്ത ം സംബന്ധിച്ച് 2023-24 ർഷം അ ലോക യോഗങ്ങൾ ടത്തിയിട്ടുണ്ട്. കൺസോർഷ്യത്തിന്റെ േ തൃത്വത്തിൽ ഓരോ മാസ ും യൂസർ ഫീ കളക്ഷ ായി ലഭിക്കുന്ന തുകയുടെ 10% കൺസോർഷ്യത്തിന്റെ കോർപ്പസ് അക്കൗണ്ടിൽ സൂക്ഷിക്കുകയും ബാക്കി തുക അംഗങ്ങൾക്ക് തുല്യമായി ീതിച്ചു ൽകുകയും ചെയ്യുന്നു. സേ യിലെ ഓരോ അംഗത്തി ും പ്രതിമാസം ശരാശരി 10000/- രൂപ േ ത ം ലഭിക്കുന്നു. കൺസോർഷ്യത്തിന്റെ കേരള ബാങ്ക് ശാഖയിലുള്ള അക്കൗണ്ടിലെ 31.08.2024ലെ ീക്കിയിരുപ്പ് 1033509/- രൂപയാണ്. ടി തുകയിൽ ിന്നും അംഗങ്ങൾക്ക് ഫെസ്റ്റി ൽ അല ൻസ്, താല്കാലിക ായ്പ എന്നി ിൽകി രുന്നു.

<u>കൺസോർഷ്യം മുഖേ യുള്ള സംരംഭക യൂണിറ്റുകൾ</u>

അംഗങ്ങൾക്ക് കൂടുതൽ രുമാ ം ലഭിക്കുന്നതി ായി ിലി ിൽ സംരംഭക യൂണിറ്റുകൾ കൺസോർഷ്യത്തിന്റെ കീഴിൽ ആരംഭിച്ചിട്ടില്ല.

<u>ഓഡിറ്റിന്റെ നിഗമനം / ശ പാർശ</u>

കൺസോർഷ്യത്തിന്റെ കീഴിൽ ക്യാരിബാഗ് ഉല്പാദ യൂണിറ്റുകൾ ആരംഭിക്കുന്നതി ുള്ള ടപടി സ്വീകരിക്കാ ുന്നതാണ്. ഗാർഹിക ബയോബിൻ ീതരണം കാര്യക്ഷമമായി ടക്കുന്ന സാഹചര്യത്തിൽ, കൺസോർഷ്യം മുഖേ ഇേ ാക്കുലം ീടുകളിൽ എത്തിച്ച് ൽകുന്നതി ുള്ള സാധ്യത പരിശോധിക്കാ ുന്നതാണ്. പു രുപയോഗ്യമല്ലാത്ത ലെഗസി മാലി ്യങ്ങളുടെ ഉല്പാദ ും ഉപയോഗ ും ിർത്തലാക്കുന്നതിന് സർക്കാർ തലത്തിൽ ആ ശ്യമായ ടപടി സ്വീകരിക്കുക. ഇ യുടെ ഉപയോഗം മൂലം ഉണ്ടാകുന്ന ആരോഗ്യ, പാരിസ്ഥിതിക പ്രശ് ങ്ങളെപ്പറ്റി ജ ങ്ങളെ ബോധ ാന്മാരാക്കുക. ഇപ്രകാരം ടപടികൾ സ്വീകരിച്ച് ഹരിത കേരള മിഷന്റെ പ്രഖ്യാപിത ലക്ഷ്യമായ മാലി ്യങ്ങളുടെ ഉൽപ്പാദ ം കു യ്ക്കുക, പു രുപയോഗം ർദ്ധിപ്പിക്കുക, പു :ചംക്രമണത്തിലൂടെ മറ്റ് ഉൽപ്പന്നങ്ങളാക്കി മാറ്റുക എന്നി ടപ്പാക്കുക ഴി സീേ ാ േ സ്റ്റ് (മാലി ്യം പൂർണ്ണമായി ഇല്ലാതാക്കുക) എന്ന ലക്ഷ്യം പൂർത്തീകരിക്കുന്നതിന് പഞ്ചായത്തിന്റെ ഭാഗത്തു ിന്നും ചിട്ടയായതും ിരന്തര ുമായ ഇടപെടൽ ആ ശ്യമാണ്.

<u>ഭാഗം -2</u>

<u>വരവ്-വ്യക്തമായ നഷ്ടം പ്രതിപാദിക്ക ുന്ന ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾ</u>

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

<u>2-1 വസ്ത നിക തി നിർണ്ണയത്തിലെ അപാകതകൾ</u>

2011-ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് സ്തു ികുതിയും ചട്ടങ്ങളും പ്രകാരം അടിസ്ഥാ സ്തു ികുതിയിന്മേൽ ആ ശ്യമായ ഇള ുകളും ർദ്ധ ുകളും ല്കിയാണ് ികുതി ിർണ്ണയിക്കേണ്ടത്. പഞ്ചായത്തിലെ ികുതി ിർണ്ണയ ഫയലുകൾ പരിശോധിച്ചതിൽ താഴെ കൊടുത്തിരിക്കുന്ന അപാകതകൾ കാണുന്നു.

എ) 2011 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് ിയമം (സ്തു ികുതിയും സേ ഉപ ികുതിയും സർച്ചാർജും) ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 6 പട്ടിക 6 അ ുസരിച്ച് ിലയേ ിയ സാധ സാമഗ്രികൾ കൊണ്ട് ിർമ്മിച്ച ത ിർമ്മിതിയുള്ളതും 250 ചതുരശ്രമീറ്റ ിൽ കൂടുതൽ ിസ്തീർണ്ണമുള്ളതുമായ കെട്ടിടങ്ങളുടെ അടിസ്ഥാ സ്തു ികുതിയിൽ 15 ശതമാ ം ർദ്ധ വ് രുത്തേണ്ടതായിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ സാധാരണ ത യെന്ന ിലക്കാണ് കെട്ടിടങ്ങളെ

സഞ്ചയയിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത്. മൊസൈക്ക്, ത യോട്, സിമന്റ്, മൺത എന്നിങ്ങ യാണ് സാധാരണ ത യെ ി ിശദമാക്കിയിട്ടുള്ളത്. ി ലിയ കെട്ടിടങ്ങളുടെ ത ി ിർമ്മിതി മേൽത്തരം ി സ്തുക്കളാലാണെന്നിരിക്കെ സാധാരണത എന്ന ി ിലക്ക് രേഖപ്പെടുത്തുക ി ഴി ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന് ലഭിക്കേണ്ട ി സ്തു ി കുതി കു യുന്നതി ിടയായിട്ടുണ്ട്. ത ി ിർമ്മിതിക്ക ുസ്വതമായി ി കുതി ി ർദ്ധ വ് ചുമത്തപ്പെടാത്ത കെട്ടിടത്തിന് ി ിശദാംശങ്ങൾ ചു ടെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ ി ം.	ഉടമയുടെ പേര്/കെട്ടിട ി മ്പർ	ി ിർണ്ണയിച്ച ി കുതി	ി ിർണ്ണയിക്കേണ്ട ി കുതി	കു വ്
1	ജെസിമോൻ.കെ.പി, കേശ ാലയം-പാർപ്പിടം 15/593 A ി കുതി ി ിർണയിച്ച തീയതി 17/03/2023	338.72m^2-@7=2371.04 മേൽക്കൂര ഇളവ് (ബിൽഡിംഗ് പ്ലാൻ പ്രകാരം കു ഞ്ഞ തരം ഷീറ്റ് മേൽക്കൂരയോടു കൂടിയ ഒരു ി ില കെട്ടിടം) 10%=237.104 ആകെ ി കുതി=2133.936	338.72m^2-@7=2371.04 മേൽക്കൂര ഇളവ് (ബിൽഡിംഗ് പ്ലാൻ പ്രകാരം കു ഞ്ഞ തരം ഷീറ്റ് മേൽക്കൂരയോടു കൂടിയ ഒരു ി ില കെട്ടിടം) 10%=237.104 ഉയർന്ന ത ി ിർമ്മിതി ി ർദ്ധ വ് 15%=355.656 ആകെ ി കുതി=2489.592	355.656

ബി) ലൊക്കേഷൻ സ്കെച്ച്, ബിൽഡിംഗ് പ്ളാൻ എന്നി യിൽ 5 മീറ്റ ിൽ കൂടുതൽ ി ഴിസൗകര്യം രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ടെങ്കിലും ഇതി ു ി ല്കേണ്ട 20% ി ർദ്ധ വ് ി ല്കാതെയും പ്ര മ മേഘലയാണെങ്കിലും ദ്വിതീയമേഖല എന്ന് രേഖപ്പെടുത്തി 10% ഇള ും ി ൽകിയും, 250 ചതുരശ്രമീറ്റ ിൽ കൂടുതൽ ഉള്ള കെട്ടിടങ്ങളിലെ ഉയർന്ന തരം ത ി ിർമ്മിതിക്ക് ി ൽകേണ്ട 15% ി ർദ്ധ ി വ് എന്നി ി ല്കാതെയും ി കുതി ി ിർണ്ണയിച്ചിട്ടുള്ള കെട്ടിടത്തിന്റെ ി ി രം താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

ക്രമ ി ം.	ഉടമയുടെ പേര് /കെട്ടിട ി മ്പർ	ി ിർണ്ണയിച്ച ി കുതി	ി ിർണ്ണയിക്കേണ്ട ി കുതി	കു വ്
1	പദ്മശ്രീ ദാസ്, കരിങ്ങോട്ടേ ലി-പാർപ്പിടം 12/450 A ി കുതി ി ിർണയിച്ച തീയതി 02/03/2024	271.93m^2-@8=2175.44 ദ്വിതീയ മേഖല ഇളവ് 10%=217.544 ആകെ ി കുതി=1957.896	271.93m^2-@8=2175.44 ി ഴി സൗകര്യം ി ർദ്ധ വ് 20%=435.088 ഉയർന്ന ത ി ിർമ്മിതി ി ർദ്ധ വ് 15%=326.316 ആകെ ി കുതി=2936.844	979

ഇതു സംബന്ധിച്ച് ഓഡിറ്റ് അ ഷണത്തി (ം. 25/23-24/10.09.2024)ന് മ ുപടി ലഭ്യമാക്കിയില്ല. മേൽ സൂചിപ്പിച്ചിട്ടുള്ള കെട്ടിടങ്ങളുടെ ി കുതി പു ർ ിർണ്ണയിച്ച് ഈടാക്കി അ ിയിക്കേണ്ടതാണ്.

2-2 ലൈസൻസ് സംബന്ധമായ അപാകതകൾ

A) 31.10.2017-ലെ ലൈസൻസ് ഭേദഗതി ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 7 പ്രകാരം ലൈസൻസ് ചട്ടങ്ങളിലെ

ഭേദഗതി പ്രകാരം മൂലധ നിക്ഷേപം സർവ്വീസ് മേഖലയിൽ പത്ത് ലക്ഷം രൂപയിൽ ക നിയാത്തതും ഉൽപ്പാദ മേഖലയിൽ 25 ലക്ഷം ക നിയാത്തതുമായ സംരംഭങ്ങൾക്ക് (Micro Enterprises) ചുമത്താ ുന്ന പരമാ ധി ലൈസൻസ് ഫീസ് 500/- രൂപയും, സർവ്വീസ് മേഖലയിൽ പത്ത് ലക്ഷം രൂപയിൽ ക നിയുന്നതും അൻപത് ലക്ഷം രൂപയിൽ ക നിയാത്തതും ഉൽപ്പാദ മേഖലയിൽ 25 ലക്ഷം ക നിയുന്നതും 1 കോടി രൂപയിൽ ക നിയാത്തതുമായ സംരംഭങ്ങൾക്ക് (Mini Enterprises) ചുമത്താ ുന്ന പരമാ ധി ലൈസൻസ് ഫീസ് 1000/- രൂപയും, സർവ്വീസ് മേഖലയിൽ 50 ലക്ഷം രൂപയിൽ ക നിയുന്നതും 2 കോടി രൂപയിൽ ക നിയാത്തതും ഉൽപ്പാദ മേഖലയിൽ 1 കോടി രൂപയിൽ ക നിയുന്നതും 5 കോടി രൂപയിൽ ക നിയത്തതുമായ സംരംഭങ്ങൾക്ക് (Small Enterprises) ചുമത്താ ുന്ന പരമാ ധി ലൈസൻസ് ഫീസ് 5000/- രൂപയുമാണ് എന്നാൽ താഴെപ്പ യുന്ന സ്ഥാപ ങ്ങളിൽ നിന്നും ടി ചട്ടം പ്രകാരം ലൈസൻസ് ഫീസ് ഈടാക്കിയതായി കാണുന്നില്ല.

ക്രമ സ്പർ	സ്ഥാപ ഉടമയുടെ പേര	കെട്ടിട ം	സ്ഥാപ ത്തിന്റെ നിശദാംശം	ചുമത്തിയ ഫീസ്	ചുമത്താ ുന്ന പരമാ ധി ഫീസ്	വ്യത്യാസം	മൂലധ നിക്ഷേപം
1	റ്റിജു പീറ്റർ ഡയ ക്ടർ	11/663	ട്രെയാങ്കിൾ നീ ഴ്സ് പ്രൈ റ്റ് ലിമിറ്റഡ്	1000	5000	4000	60ലക്ഷം

അപാകതയിന്മേൽ നിശദീകരണം ആ ശ്യപ്പെട്ട് ൽകിയ ഓഡിറ്റ് അ ഷണക്കു ിപ്പിന് (ം. 2/23-24/04.09.2024) തുക അട ാക്കാൻ അ ിയിപ്പ് ൽകിയെന്ന മ ുപടി ലഭിച്ചു. അപാകത ഭാ ിയിൽ ആ ർത്തിക്കാതിരിക്കാൻ ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതാണ്.

ഭാഗം -3

ചെലവ്-വ്യക്തമായ നഷ്ടം പ്രതിപാദിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾ

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

3-1 തെരുവോരങ്ങളിലെ ഉദ്യാനവത്ക്കരണം-പദ്ധതി ലക്ഷ്യം കൈവരിച്ചില്ല

പ്രോജക്ടിന്റെ പേര്, സ്പർ	തെരുനി ാരങ്ങളിലെ ഉദ്യാ നി ത്ക്കരണം പ്രോജക്ട് നം- S0268/24
അടങ്കൽ	₹2,50,000/- ₹1,50,000/-(കേന്ദ്ര ഫണ്ട്) ₹1,00,000/-(ത ത് ഫണ്ട്)
ചെലവ്	₹27,000/- (ത ത് ഫണ്ട്)
ബിൽ നം/തീയതി	ചെക്ക് നം. 004291 Dtd 30.03.2024, ₹27,000/-
നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ	അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ട ി

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ തെരുനി ാരങ്ങളെ ഉദ്യാ നി ത്ക്കരിക്കുന്നതി ാണ് പദ്ധതി നിഭാ നി ം ചെയ്തിരുന്നത്. ആയതു പ്രകാരം കു ഞ്ഞ നിരക്ക് കാട്ടി ചെയ്ത സൗത്ത് ഇന്ത്യൻ അഗ്രി ഫാം,മായിത്ത എന്ന നി ഴ്സ ിയിൽ നിന്നും 27000/- രൂപയ്ക്ക് നി ിലകൂടിയ അലങ്കാര ചെടികൾ (ചെടി ചട്ടികളിൽ നി ളർത്തിയിട്ടുള്ള) പർച്ചേയ്സ് ചെയ്ത് പഞ്ചായത്തിന്റെ നി ി ധ ഭാഗങ്ങളിൽ നി ച്ചു. ഫയൽ പരിശോധിച്ചതിൽ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെട്ട നി ി രങ്ങൾ ചു ടെ ചേർക്കുന്നു.

എ) സബ്സിഡി മാർഗ്ഗരേഖയിൽ പ്രസ്തുത പ്രോജക്ട് ഉൾപ്പെട്ടതായി കാണുന്നില്ല. നി ൂത പ്രോജക്ടുകളുടെ ഗണത്തിൽ ഉൾപ്പെട്ടതാണെങ്കിൽ, അതി ായി രൂപീകരിച്ചിരിക്കുന്ന ജില്ലാതല നി ദഗ്ധസമിതിയുടെ അംഗീകാരം ലഭിച്ചതായോ, സർക്കാരിൽ നി ിന്നുള്ള മുൻകൂർ അ ുമതി ലഭിച്ചിരുന്നതായോ രേഖകൾ ഇല്ല.

ബി) ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ നി ി ധ ഭാഗങ്ങളായ കായിപ്പു ം-ജെട്ടി ോഡ്,

പഞ്ചായത്തോഫീസിന് സമീപമുള്ള റോഡ് സൈഡ്, മുഹമ്മ ജംഗ്ഷന് പടിഞ്ഞാറുള്ള റോഡ് എന്നിവിടങ്ങളിൽ ചെടി ട്രിമ്മിംഗ് ചെയ്യുന്നതിന് ക്ലബ്ബ് ഭാരവാഹികൾ, ദിവസ വേതനക്കാർ എന്നിവരെ ചുമതലപ്പെടുത്തിയതായും അറിയിച്ചെങ്കിലും, വിലവിൽ ഇത്തരമൊരു ഉദ്യാനം ഉള്ളതായി കാണുന്നില്ല.

സി) കമ്പ്യൂട്ടേഷൻ ക്ഷണിച്ചതിന്റെ രേഖകളോ (കമ്പ്യൂട്ടേഷൻ ഓപ്പൺ ടീസ്), സപ്ലൈ ഓർഡർ നൽകിയതിന്റെ രേഖകളോ ഫയലിൽ ഇല്ല. ഓഡിറ്റ് ആക്ഷേപത്തെ തുടർന്ന് കമ്പ്യൂട്ടേഷൻ ഓപ്പൺ ടീസ് ഹാജരാക്കിയെങ്കിലും ടി ഓപ്പൺ ടീസിൽ കമ്പ്യൂട്ടേഷനുകൾ ലഭിക്കേണ്ട അവസാന തീയതി 15.3.24 ന് 3 PM എന്നാണ് രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത്. എന്നാൽ ഇൻവോയ്സിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയ തീയതി 13.3.24 എന്നുമാണ്.

ഡി)പ്രകടയർമെന്റ് കമ്മിറ്റി മിനിറ്റ്സ്, പഞ്ചായത്ത് കമ്മിറ്റി തീരുമാനം എന്നിവ ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല.

ഇ) വാങ്ങിയ സാധനങ്ങൾ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററിൽ ചേർത്തിട്ടില്ല.

മേൽ പരാമർശങ്ങൾക്ക് ആസ്പദമായ രേഖകൾ സഹിതം വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കുവാൻ ആസ്പദപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻകയറിക്ക് (നം 11/06.9.24) ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടിയിൽ , ചെടികൾ നട്ട് വളർത്തുന്നതിലൂടെ പ്രദേശങ്ങളെ മാലിന്യമുക്തമാക്കുന്നതിനായാണ് പദ്ധതി നടപ്പാക്കിയതെന്നും ജില്ലാ ശുചിത്വ മിഷന്റെ മീറ്റിംഗുകളിൽ ഉദ്യാനം നിർമ്മിക്കുന്ന വിഷയം ചർച്ച ചെയ്യുകയും നടപ്പാക്കുന്നതിന് പഞ്ചായത്തുകൾക്ക് നിർദ്ദേശം നൽകിയിരുന്നതായും അറിയിച്ചു. എന്നാൽ അംഗീകാരം വാങ്ങാതെ ഇത്തരമൊരു പ്രോജക്ട് നടപ്പാക്കിയത് ഓഡിറ്റിൽ അംഗീകരിക്കുന്നില്ല. കൂടാതെ തെരുവോരങ്ങളിൽ ഉദ്യാനം നിർമ്മിക്കുന്നതിനായി വിലകൂടിയ അലങ്കാരചെടികൾ വാങ്ങിക്കുകയും ആയവ വിലവിൽ അപ്രത്യക്ഷമാകുകയും ചെയ്തു എന്നതിനാൽ പദ്ധതി ലക്ഷ്യം കൈവരിച്ചിട്ടില്ലെന്നത് വ്യക്തമാണ്. പദ്ധതിക്കായി വിനിയോഗിച്ച 27000/- രൂപയുടെ ചെലവ് മേൽ കാരണത്താൽ ഓഡിറ്റിൽ നിരാകരിക്കുന്നു.

3-2 കുടുംബശ്രീ വനിതകൾക്ക് വായനാ മത്സരം- മാർഗ്ഗരേഖയിൽ ഉൾപ്പെടാത്ത പദ്ധതിക്ക് അനുമതി വാങ്ങാതെ നിർവ്വഹണം നടത്തി

പ്രോജക്ടിന്റെ പേര്, നമ്പർ	കുടുംബശ്രീ വനിതകൾക്ക് വായനാ മത്സരം പ്രോജക്ട് നം- S0198/24
അടങ്കൽ	₹50,000/- (തനത് ഫണ്ട്)
ചെലവ്	₹38953/- (തനത് ഫണ്ട്)
ബിൽ നം/ തീയതി	ചെക്ക് നം. 000301 Dtd 19.06.2023, ₹13903/- ചെക്ക് നം. 001897 Dtd 20.10.2023, ₹25050/-
നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ	ഹെഡ്മിസ്ട്രസ്സ്

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ കുടുംബശ്രീ ഗ്രൂപ്പിലുള്ള വനിതകൾക്ക് വായനാ മത്സരം സംഘടിപ്പിച്ച് സമ്മാനിതരണം നടത്തുന്നതിനാണ് പദ്ധതി നിഭാനം ചെയ്തിരിക്കുന്നത്. ഇതിനായി 13903/- രൂപ ചെലവഴിച്ച് രണ്ട് മലയാള പുസ്തകങ്ങളുടെ 80 കോപ്പികൾ നിതം വാങ്ങുകയും 1100 രൂപ ചോദ്യപേപ്പർ പ്രിന്റ് ചെയ്യുന്നതിനും 650/- രൂപ മൊമെന്റോ വാങ്ങുന്നതിനും ശേഷിക്കുന്ന 23,300/- രൂപ ക്യാഷ് പ്രൈസുകൾ നൽകുന്നതിനുമാണ് വിനിയോഗിച്ചിരിക്കുന്നത്.

എന്നാൽ സബ്സിഡി മാർഗ്ഗരേഖയിൽ പ്രസ്തുത പ്രോജക്ട് ഉൾപ്പെട്ടതായി കാണുന്നില്ല. മൂത

പ്രോജക്ടുകളുടെ ഗണത്തിൽ ഉൾപ്പെട്ടതാണെങ്കിൽ, അതി ായി രൂപീകരിച്ചിരിക്കുന്ന ജില്ലാതല ിദഗ്ധസമിതിയുടെ അംഗീകാരം ലഭിച്ചതായോ, സർക്കാരിൽ ിന്നുള്ള മുൻകൂർ അ ുമതി ലഭിച്ചിരുന്നതായോ കാണുന്നില്ല. ാങ്ങിയ പുസ്തകങ്ങൾ സ്റ്റോക്കിൽ ചേർത്തതായോ ിലവ ിൽ സൂക്ഷിക്കുന്നുള്ളതോ ആയി ്യക്തത ഇല്ല.

അപാകങ്ങൾ സംബന്ധിച്ച് ിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കു ാൻ ആ ശ്യപ്പെട്ട് ഓഡിറ്റ് എൻകയ ി (ം.18/09.9.24) ൽകിയെങ്കിലും മ ുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. മാർഗ്ഗരേഖയിൽ ഉൾപ്പെടാത്ത പദ്ധതി അംഗീകാരം ാങ്ങാതെ ടപ്പാക്കിയിട്ടുള്ള സാഹചര്യത്തിൽ, പദ്ധതിക്കായി ി ിയോഗിച്ച **₹38953/- രൂപ**യുടെ ചെലവ് ഓഡിറ്റിൽ അംഗീകരിക്കുന്നില്ല.

<u>3-3 തൊഴിലുറപ്പു പദ്ധതിയിൽ ചെയ്ത പ്രവൃത്തിയ്ക്കായി ആകെ പ്രവൃത്തി മൂല്യത്തിൽ അധികരിച്ചതുക ചെലവു ചെയ്തു</u>

പ്ര ൃത്തിയുടെ പേര് - തേനാംകൊമ്പ പ യംഭാഗം ോ ാഡ് ഗ്രാ ലിംഗ്
അള ു പുസ്തകം - 140/2022-23
FTO തീയതി - 28-06-23
തേനാംകൊമ്പ പ യംഭാഗം ോ ാഡ് ഗ്രാ ലിംഗ് പ്ര ൃത്തിയ്ക്കായി എം.ബുക്ക പ്രകാരം ആകെ ചെയ്ത പ്ര ൃത്തി മൂല്യം - 3,18,518 രൂപയാണ്. എന്നാൽ ടി പ്ര ൃത്തിയ്ക്കായി ി ധ എഫ്.ടി.ഒ മുഖേന ആകെ 3,32,995 രൂപ ചെല ഴിച്ചിട്ടുണ്ട 14477 രൂപ അധികം ചെല ഴിച്ചു.
എസ്റ്റിമേറ്റ പ്രകാരം 50 മീറ്റർ നീളത്തിലും 3 മീറ്റർ ീതിയിലും 1 മീറ്റർ ഘനത്തിലുമായി 150 M^3 അള ിലും, 20 മീറ്റർ നീളത്തിലും 3 മീറ്റർ ീതിയിലും 1 മീറ്റർ ഘനത്തിലുമായി 6 M^3, 26മീറ്റർ നീളത്തിലും 3 മീറ്റർ ീതിയിലും 0.80 മീറ്റർ ഘനത്തിലുമായി 62.400 M^3 ഉൾപ്പെടെ ആകെ 218.40m^3 എർത്ത ില്ലിംഗ് ചെയ്യുന്നതിനാണ് 207.655 അ ിദഗ്ധ തൊഴിൽ ദിനങ്ങൾ അനു ദിച്ചിരുന്നത്. എന്നാൽ എം.ബുക്ക പ്രകാരം ആകെ എർത്ത ില്ലിംഗ് ചെയ്തിരിക്കുന്നത് 157.16m^3 ആണ്. ഈ പ്ര ൃത്തിയ്ക്ക ആ ശ്യമായതിലധികം അ ിദഗ്ധ തൊഴിൽ ദിനങ്ങൾ അനു ദിച്ചിട്ടുണ്ട ി ിശദാംശം ചു ടെ കൊടുക്കുന്നു.

ക്രമ നം.	ഇനം (അ ിദഗ്ധ തൊഴിൽ ദിനങ്ങൾ ആ ശ്യമായ മാത്രം)	ചെയ്ത അള ും ആ ശ്യമാകുന്ന അ ിദഗ്ധ തൊഴിൽ ദിനങ്ങളും
1	എർത്ത ർക്ക	157.16 M^3 @0.95 = 149.30
2	കാ ിമക്ക ില്ലിംഗ്	41.67m^3 @.028 = 1.166
3	RCC PIPE സ്ഥാപിക്കൽ	10M @ 0.1830 = 1.83
4	ആ ശ്യമാകുന്ന ആകെ അ ിദഗ്ധ തൊഴിൽ ദിനങ്ങൾ	(152.296) 152.45
5	അനു ദിച്ചത്	199
6	അധികം	46.55 @ 311 = 14477/-

അ ിദഗ്ധ തൊഴിലാളികൾക്ക മസ്റ്റോ ൾ പ്രകാരം നല്കിയ തുക – 61889 രൂപ
നല്കാ ുന്ന തുക – 47412 (152.45 മനുഷ്യ ദിനം @311)
അധികം - 14,477 രൂപ
മേൽ ിഷയം പരിശോധിച്ച മ ുപടി ലഭ്യമാക്കു ാൻ ആ ശ്യപ്പെട്ടു നല്കിയ ഓഡിറ്റ എൻകയ ിയ്ക്ക (24/10.9.24) മ ുപടിയായി ോ തന ർദ്ദ ു ുരുത്തിയപ്പോൾ ംഭ ിച്ചതാെ ന്നാണ് അ ിയിച്ചിട്ടുള്ളത്. ഒരു തൊഴിൽ ദിനത്തിന് @ 291രൂപ എന്നതിനുപകരം ർദ്ധിപ്പിച്ച നിരക്കായ @ 311 രൂപ നിരക്കിലാണ് ോ തനം നല്കിയിരിക്കുന്നത്. ആയതിനാൽ പ്ര ൃത്തിയുടെ മൂല്യത്തിലധികമായി അധികം നല്കിയ തുക ഉത്തര ാദികളായ രിൽ നിന്നും തിരികെ ഈടാക്കേണ്ടതാണ്.

ഭാഗം -4
പൊതു വിവരങ്ങളും ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനവും

4-1 സംയുക്തപ്രോജക്ടുകൾക്ക് ലഭിച്ച ഫണ്ട് വിനിയോഗം

നിർവഹണം നൽകിയ സ്ഥാപനം	തുക ലഭിച്ച വർഷം	ലഭിച്ച തുക: മുന്നിരിപ്പ് ഉൾപ്പെടെ	പ്രോജക്ടിന്റെ പേര്	ചെലവ്	ബാലൻസ്
ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത്	2023-24	26,80,000	ലൈഫ്	26,80,000	0
ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത്	2023-24	4,00,000	ശാരീരിക മാനസിക വെല്ലുവിളി സ്കോളർഷിപ്പ്	4,00,000	0
ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത്	2023-24	5,00,000	പാലിന് ബോണസ്	5,00,000	0
ആകെ		**35,80,000**		**35,80,000**	
ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത്	2023-24	9,20,000	ലൈഫ്	9,20,000	0
ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത്	2023-24	1,38,500	അംഗൻവാടി പോഷകാഹാരം	1,38,500	0
ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത്	2023-24	1,20,000	ശാരീരിക മാനസിക വെല്ലുവിളി സ്കോളർഷിപ്പ്	1,20,000	0
ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത്	2023-24	2,75,000	പാലിന് ബോണസ്	2,75,000	0
ആകെ		**14,53,500**		**14,53,500**	

4-2 നിക്ഷേപ പ്രവൃത്തികൾക്ക് നൽകിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ

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

നിർവഹണ ഏജൻസി	പ്രവൃത്തിയുടെ പേര്	വൗച്ചർ നമ്പർ/ ചെക്ക് നം.	മുൻകൂർ നൽകിയ തുക	ചെലവ് ഴിച്ച തുക	ചെലവ് ഴിക്കാൻ ബാക്കിയുള്ള തുക
കെ.എസ്.ഇ.ബി	തെരുവ് വിളക്ക് ലൈൻ വ്യാപനം	42301496	256065	0	256065
കെ.എസ്.ഇ.ബി	തെരുവ് വിളക്ക് ലൈൻ വ്യാപനം	42301496	186686	0	186686
ആകെ					442751

4-3 മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ് വിവരങ്ങൾ

ഇല്ല

4-4 വായ്പ/വായ്പാ തിരിച്ചടവ്

ഓഡിറ്റ് വർഷം പഞ്ചായത്തിന് വായ്പയിനത്തിൽ ലഭിച്ച തുകയുടെയും, വായ്പ തിരിച്ചടച്ചതിന്റെയും വർഷാവസാനം തിരിച്ചടയ്ക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന വായ്പ തുകയുടെയും വിശദവിവരം താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

□ ായ്പയുടെ പേര്/ ഉദ്ദേശ്യം	ഉത്തരവ് നമ്പർ/ തിയതി	□ ായ്പ തുക	□ ർഷാരംഭത്തിൽ തിരിച്ചടയ്ക്കാൻ ബാക്കിയുണ്ടായിരുന്ന തുക	തൻ□ ർഷം തിരിച്ചടച്ച തുക		□ ർഷാ□ □ ാനം തിരിച്ചടയ്ക്കാൻ ബാക്കിയുള്ള തുക
				മുതൽ	പലിശ	
ലൈഫ്	-	74,17,738	3,55,23,352	44,69,687	0	3,84,71,403

4-5 സ്ഥിര നിക്ഷേപം

□ ർഷാരംഭത്തിൽ ഉണ്ടായിരുന്ന സ്ഥിര നിക്ഷേപം	50,00,000
തൻ□ ർഷം നിക്ഷേപിച്ച തുക	2,00,00,000
ആകെ	2,50,00,000
തന്നാണ്ടിൽ പിൻ□ ലിച്ച തുക	50,00,000
□ ർഷാ□ □ ാനം അ□ ശേഷിക്കുന്ന സ്ഥിരനിക്ഷേപം	2,00,00,000

4-6 ഓഡിറ്റ്□റിക്കവറി

ഈയിനത്തിൽ തൻ□ ർഷം ലഭിച്ച 8948/- രൂപയുടെ □ ിശദാംശങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

□ിപ്പോർട്ട്□ □ ർഷം	ഭാഗം/ഖണ്ഡിക	ഈടാക്കിയ തുക	ഒടുക്കിയ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും	രശീത് നമ്പർ, തിയ്യതി
2019-20	1-31	1250	ല□ ിത.കെ.എസ്	1230200996 തീയതി 11.9.2023
2011-15	AG Audit 2011-15 Para 2B1(1)	2500	ബിജുഡാനിയൽ	1230200996 തീയതി 11.9.2023
2011-15	AG Audit 2011-15 Part1(1)	2500	□ ൂരജ് രാജേന്ദ്രൻ	1230201002 തീയതി 5.7.2023
2022-23	Balance Advance Amount Refunded (Audit Enquiry)	198	കൃഷി ഓ□ ീ□ ർ	1230205425 തീയതി 26.3.2024
2022-23	1-14	2500	പി.ജെ.കുഞ്ഞപ്പൻ	1230200695തീയതി 29.5.2023
		8948/-		

4-7 സമാഹൃത ഓഡിറ്റ്□റിപ്പോർട്ട്□

പഞ്ചായത്തിലെ മുൻ□ ർഷ ഓഡിറ്റ്□□ിപ്പോർട്ടുകളിൽ കേരള ലോക്കൽ □ ണ്ട□ഓഡിറ്റ്□നിയമം 23-ാം □ കുപ്പ□പ്രകാരമുള്ള □ മാഹൃത □ിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെട്ട ഖണ്ഡികകളിൽ തീർപ്പാക്കാൻ അ□ ശേഷിക്കുന്ന□ യുടെ □ ിശദാംശങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

ഓഡിറ്റ്□ □ ർഷം	ഖണ്ഡിക	□ മാഹൃത □ിപ്പോർട്ട്□ □ ർഷം	ഖണ്ഡിക	□ ിഷയം	ഇപ്പോഴത്തെ അ□ സ്ഥ
2019-20	1-32	2020-21	1-3	ൈ□ ദ്യുതി ലൈൻ □ ്യാപനം- പ്ര□ ൃത്തി ആരംഭിച്ചിട്ടില്ല	മ□ ുപടി □ മർപ്പിച്ചിട്ടുണ്ട□

4-8 ചാർജ്/സർചാർജ് നടപടികളുടെ വിവരം

ഇല്ല

4-9 ഓഡിറ്റ്പ്രത്യവലോകനം

(എ) സംക്ഷിപ്ത വിവരം

ഓഡിറ്റ് ർഷത്തെ ആകെ രവ്	:	7,06,38,377
ഓഡിറ്റ് ർഷത്തെ ആകെ ചെലവ്	:	6,77,31,877
ര് ിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം	:	5335
ചെല് ിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം/ഓഡിറ്റിൽ അംഗീകരിക്കാത്ത തുക	:	65953/-
ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക	:	8,81,084/-

(ബി) ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്ഫണ്ടിനുണ്ടായ വ്യക്തമായ നഷ്ടത്തിന്റെ വിവരം

ഖണ്ഡിക നമ്പർ	നഷ്ടമായ തുക		ഉത്തര് ാദിയായ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും
	ചാർജ് ചെയ്യാ് ുന്ന്	് ർചാർജ് ചെയ്യാ് ുന്ന്	
2-1(എ) 2-1(ബി)	356/- 979/-		ശ്രീ.പി.് ി.് ിനോദ്, ൊ് ക്രട്ട് ി
2-2	4000/-		ശ്രീ.പി.് ി.് ിനോദ്, ൊ് ക്രട്ട് ി
3-1		27000/-	ശ്രീ.അശോകൻ ടി് ി, അ് ിസ്റ്റന്റ് ൊ് ക്രട്ട് ി
3-2		38953/-	ശ്രീമതി. ് ിമല പി, ഹെഡ്മിസ്ട്രസ്സ്
ആകെ	5335/-	65953/-	

(സി) ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക

ഖണ്ഡിക നമ്പർ	തുക	ഉത്തര് ാദിയായ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും
1-23	48,050	ശ്രീ.പി.് ി.് ിനോദ്, ൊ് ക്രട്ട് ി
1-25	37,040	ശ്രീ.അശോകൻ ടി് ി, അ് ിസ്റ്റന്റ് ൊ് ക്രട്ട് ി
1-25	23,980	ശ്രീ.പി.് ി.് ിനോദ്, ൊ് ക്രട്ട് ി
1-28	5,37,447	ശ്രീ.പി.് ി.് ിനോദ്, ൊ് ക്രട്ട് ി
1-30	40,614	ഡോ.് ജി ജോൺ, മെഡിക്കൽ ഓ് ീ് ർ, ഹോമിയോ
1-31	1,93,953	ഡോ. ശ്രീദേ് ി, മെഡിക്കൽ ഓ് ീ് ർ, ് ി.എച്ച്് ി
ആകെ	8,81,084	

(സി) കേന്ദ്ര-സംസ്ഥാന സർക്കാരുകൾ, മറ്റ്സ്ഥാപനങ്ങൾ എന്നിവക്കുണ്ടായ നഷ്ടത്തിന്റെ വിവരം

ഖണ്ഡിക നമ്പർ	ഇനം	തുക	ഉത്തര് ാദിയായ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും
3-3	േ് തനമിനത്തിൽ അധിക തുക നല്കി	14,477	ശ്രീമതി. ലജിത. അക്രഡിറ്റഡ് എഞ്ചിനീയർ ശ്രീ.പി.് ി.് ിനോദ്, ൊ് ക്രട്ട് ി
ആകെ		14,477	

(ഡി) നഷ്ടം നിജപ്പെടുത്താൻ കൂടുതൽ അന്വേഷണം ആവശ്യമായവ

-ഇല്ല-

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

പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും	ഇപ്പോഴത്തെ (ഓഡിറ്റ് നടന്ന കാലയളവിലെ) ഔദ്യോഗിക മേൽവിലാസം	സ്ഥിരം മേൽവിലാസം
ശ്രീ.പി.വി. വിനോദ്, സെക്രട്ടറി	സെക്രട്ടറി, മുഹമ്മ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്	പട്ടത്താനം, അലൂക്കുന്ന് പി.ഒ., ആലപ്പുഴ
ഡോ. ശ്രീദേവി, മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ , വി.എച്ച്.ഡി	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ, വി.എച്ച്.ഡി, മുഹമ്മ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്	വിശ്വമംഗലം, കരുമാടി.പി ഒ, അമ്പലപ്പുഴ
ഡോ. ജി ജോൺ, മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ, ഹോമിയോ	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ, ഹോമിയോ, മുഹമ്മ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്	ഐക്യനാട്, മുളന്തുരുത്തി, എറണാകുളം
ശ്രീമതി. ലജിത.എസ്. അക്രഡിറ്റഡ് എഞ്ചിനീയർ, എൻ.ആർ.ഇ.ജി.എസ്.	അക്രഡിറ്റഡ് എഞ്ചിനീയർ, എൻ.ആർ.ഇ.ജി.എസ്.മുഹമ്മ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്	ഗ്രീൻ ഹിൽ, വാരണം പി.ഒ ചേർത്തല
ശ്രീമതി. വിമല പി, ഹെഡ്മിസ്ട്രസ്സ്	വിരമിച്ചു.	പടുവിയിൽ, മായിത്തറ പി ഒ, ചാരമംഗലം, ചേർത്തല
ശ്രീ.അശോകൻ ടി വി, അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ടറി	അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ടറി, മുഹമ്മ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്	തെക്കേ വെളിയിൽ, കലവൂർ പി.ഒ, ആലപ്പുഴ

4-10 തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകൾ

വർഷം	ഈ കുപ്പിൽ നിന്നും പുറപ്പെടുവിച്ച ഏറ്റവും ഒടുവിലത്തെ കത്തിന്റെ വിവരം	തീർപ്പാക്കാനുള്ള ഖണ്ഡികകളുടെ എണ്ണം
1996-97	എൽ.എഫ്.ജി.എ-5-1832/11/17.1.2002	1
1997-98	എൽ.എഫ്.ജി.എ-5-1832/11/21.1.2002	6
1998-99	എൽ.എഫ്.ജി.എ-5-1832/11/19.1.2002	6
1999-2000	കെ.എസ്.എ-എ.എൽ.പി/പി.5/776/2022 /21.07.2022	
2000-01	കെ.എസ്.എ-എ.എൽ.പി/പി.5/776/2022 /21.07.2022	
2001-02	എൽ.എഫ്.ജി.എ-5-1832/11/25.1.2002	13
2002-03	കെ.എസ്.എ-എ.എൽ.പി/പി.5/776/2022 /21.07.2022	
2003-04	കെ.എസ്.എ-എ.എൽ.പി/പി.5/776/2022 /21.07.2022	
2004-05	കെ.എസ്.എ-എ.എൽ.പി/പി.5/776/2022 /21.07.2022	
2005-06	എൽ.എഫ്.ജി.എ-5-1832/11/31.1.2002	19

2006-07	കെ.എസ്.എ-എ.എൽ.പി/പി.5/776/2022 /21.07.2022	
2007-08	കെ.എസ്.എ-എ.എൽ.പി/പി.5/776/2022 /21.07.2022	
2008-09 - 2010-11	കെ.എസ്.എ-എ.എൽ.പി/പി.5/776/2022 /21.07.2022	
2011-12	കെ.എസ്.എ-എ.എൽ.പി/പി.5/776/2022 /21.07.2022	
2012-13 2013-14	കെ.എസ്.എ-എ.എൽ.പി/പി.5/776/2022 /21.07.2022	
2014-15	കെ.എസ്.എ-എ.എൽ.പി/പി.5/776/2022 /21.07.2022	
2015-16	കെ.എസ്.എ-എ.എൽ.പി/പി.5/776/2022 /21.07.2022	
2016-17	കെ.എസ്.എ-എ.എൽ.പി/പി.5/776/2022 /21.07.2022	
2017-18	കെ.എസ്.എ-എ.എൽ.പി/പി.5/776/2022 /21.07.2022	
2018-19	കെ.എസ്.എ-എ.എൽ.പി/പി.5/776/2022 /21.07.2022	
2019-2020	കെ.എസ്.എ-എ.എൽ.പി/ പി5-346/2021/12.04.21	
2020-21	കെ.എസ്.എ-എ.എൽ.പി/ പി5-848/2021/28.09.2021	
2021-22	കെ.എസ്.എ-എ.എൽ.പി/ പി5-1557/2022/26.12.2022	
2022-23	കെ.എസ്.എ-എ.എൽ.പി/ പി5-1214/2023/15.11.2023	

തീർപ്പാക്കാൻ അ ശേഷിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ ിപ്പോർട്ടുകൾ തീർപ്പാക്കുന്നതിനാ ശ്യമായ നടപടികൾ ീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയ ക്ടർ
കേരള ംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ കുപ്പ
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ കാര്യാലയം, ആലപ്പുഴ

Annexure-1
Audit Certificate

i. I have audited the attached Financial statements approved vide resolution number 3(1) dated 3(1) dated 30-05-2024 and submitted on 20-06-2024 , comprising of Receipt and Payment statement,Income and Expenditure account for the year ended on March 2024 and Balance sheet as on 31-03-2024 , with supporting forms, of the Muhamma 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 for the year 2023-2024 and Financial position of Muhamma Grama Panchayat as on 31-03-2024

Date: 05/11/2024 **Deputy Director**

Kerala State Audit Department

Audit Report appended to the Audit Certificate of Muhamma Grama Panchayat for the Year 2023-2024.

1.Major Observations

Nil

2.Other Observations

1. Basic financial ratios are not included in the Annual Financial Statement.
2. Cash flow statement - Net increase/Decrease in cash flow does not match with difference between the opening balance and closing balance of the cash & cash equivalents.
3. The DCB Report from Sanchaya software do not match with AFS.
4. Lapses in making timely and accurate demand entries in respect of tax and non tax revenue.
5. Do not match Balance sheet B4 and B17 Schedules.

Deputy Director

അനുബന്ധം-2
ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം

ആലപ്പുഴ ജില്ലയിലെ മുഹമ്മ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2023-2024 വർഷത്തെ വിവിധ ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗം, 23.01.2021-ലെ ധന.ഉ(കൈ) 16/2021/ത്രസഭ പ്രകാരം സ്ഥാപനം രേഖപ്പെടുത്തി നൽകിയിട്ടുള്ള ഗ്രാന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റിലെ വിവരങ്ങളുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ അനുബന്ധം-1ൽ പ്രതിപാദിച്ചിട്ടുള്ള പ്രകാരം പരിശോധിച്ച ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗത്തെ കുറിച്ചുള്ള നിരീക്ഷണങ്ങൾ ഈ റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളതിന് വിധേയമായി സ്ഥാപനത്തിന്റെ ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗം രേഖപ്പെടുത്തുന്നു.

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ്കാര്യാലയം, ആലപ്പുഴ
കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് കുപ്പായം