

കേരള സർക്കാർ

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

www.ksad.kerala.gov.in

മുതുകുളം ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്

2022-2023



കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം
ആലപ്പുഴ-688001

ഇ-മെയിൽ: ddhglfalpy@gmail.com

ഫോൺ : 0477-2252753

(രജിസ്റ്റർ ചെയ്തു കൈപ്പറ്റ് ചീട്ടു സഹിതം)

നമ്പർ: കെ.എസ്.എ-എ.എൽ.പി/പി 4-1406/2023

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം
ആലപ്പുഴ-688001
തീയ്യതി: 20/12/2023
ഇ-മെയിൽ: ddhglfalpy@gmail.com
ഫോൺ: 0477-2252753

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ

പ്രസിഡന്റ് (സെക്രട്ടറി മുഖേന)
മുതുകുളം ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്

സർ,

വിഷയം : മുതുകുളം ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2022-2023 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് സംബന്ധിച്ച്.

1994 ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് നിയമം വകുപ്പ് 13, 1996 ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 18, (1994 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമം-വകുപ്പ് 215(4)) എന്നിവയിലെ വ്യവസ്ഥകൾ പ്രകാരം മുതുകുളം ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2022-2023 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ധനകാര്യ പത്രികയുടെ പരിശോധനാഫലമായുള്ള ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് 1996 ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് ചട്ടം 23(1)ൽ നിർദ്ദേശിക്കുന്ന പ്രകാരമുള്ള തുടർ നടപടികൾക്കായി ഇതോടൊപ്പം അയക്കുന്നു.

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

ഈ റിപ്പോർട്ട് കൈപ്പറ്റി ഒരു മാസത്തിനകം പ്രത്യേക യോഗം കൂടി ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് വിശദമായി ചർച്ച

ചെയ്യേണ്ടതും , ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിന്റെയും അതിന്മേൽ എടുത്ത തീരുമാനത്തിന്റെയും പകർപ്പ് പൊതുജന ശ്രദ്ധയ്ക്കായി പ്രസിദ്ധപ്പെടുത്തേണ്ടതുമാണ്. (കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ്-പരിശോധനാരീതിയും ഓഡിറ്റ് സംവിധാനവും ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 14,15)) കാണുക.

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

വിശ്വസ്തതയോടെ,

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ

പകർപ്പ്:

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

നമ്പർ: കെ.എസ്.എ-എ.എൽ.പി/പി 4-1406/2023

തീയ്യതി: 20/12/2023

ആലപ്പുഴ ജില്ലയിലെ മുതുകുളം ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2022-2023 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ധനകാര്യ പത്രികയിന്മേലുള്ള ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്.

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

ആലപ്പുഴ ജില്ലയിലെ മുതുകുളം ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2022-2023 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ധനകാര്യപത്രിക ഓഡിറ്റിന് വിധേയമാക്കുകയുണ്ടായി. സ്ഥാപനം 01-04-2022 മുതൽ 31-03-2023 തീയതി വരെ വിവിധ ഇനങ്ങളിലായി നടത്തിയ പണം പിരിവ്,അവയുടെ ഒടുക്ക്,വിവിധ അക്കൗണ്ടുകളിൽ നിന്നുള്ള പണം പിൻവലിക്കലുകൾ എന്നിവയും പരിശോധിച്ചു.

ഓഡിറ്റിൽ കണ്ടെത്തിയ അപാകതകൾ അതത് സമയം ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകളിലൂടെ സ്ഥാപനത്തിന്റെ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. 27 അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകൾ നൽകിയതിൽ 27 എണ്ണത്തിനു മറുപടി ലഭിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഈ റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെടാത്ത ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകളിൽന്മേലുള്ള തുടർ നടപടികൾ സ്ഥാപനം സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്ന് ലഭ്യമായ രജിസ്റ്ററുകളുടെയും രേഖകളുടെയും വിവരങ്ങളുടെയും വിശദീകരണത്തിന്റെയും അടിസ്ഥാനത്തിലാണ് ഈ റിപ്പോർട്ട് തയ്യാറാക്കിയിരിക്കുന്നത്. സ്ഥാപനം നൽകിയ തെറ്റായ വിവരങ്ങളുടെയോ വിശദാംശങ്ങളുടെയോ അടിസ്ഥാനത്തിൽ തയ്യാറാക്കി ഈ റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ള വിശകലനങ്ങളുടെയും നിരീക്ഷണങ്ങളുടെയും കാര്യത്തിലും, സ്ഥാപനം ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാകാത്ത രേഖകളുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ

മറ്റൊരു ഓഡിറ്റ് ഏജൻസി/പരിശോധനാ വിഭാഗം പിന്നീട് കണ്ടെത്തുന്ന അപാകതകളിലും കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പിന് യാതൊരു ഉത്തരവാദിത്തവുമില്ല.

(എ)ഓഡിറ്റ് നടത്തിയതിന്റെ വിവരം

ഓഡിറ്റിന് ചുമതലപ്പെട്ട ഉദ്യോഗസ്ഥൻ:

പേര്	ഉദ്യോഗപ്പേര്	തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
രാജീവ്.ആർ	ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ	22-11-2023	30-11-2023

ഓഡിറ്റിന് വിനിയോഗിച്ച സമയം :

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

ഓഡിറ്റ് നടത്തിയ ഉദ്യോഗസ്ഥർ:

ശ്രീ.പി.സാബു, ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ(ഹ.ഗ്രേ.)
ശ്രീമതി രാജി എസ്., അസിസ്റ്റന്റ് ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ
ശ്രീമതി ശ്രീദേവി ആർ., സീനിയർ ഗ്രേഡ് ഓഡിറ്റർ
ശ്രീ.ലക്ഷ്മികാന്ത് പി., ഓഡിറ്റർ

(ബി)നിർവഹണാധികാരികൾ

പേര്	ഔദ്യോഗിക പദവി	തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
ശ്രീമതി.ജ്യോതിപ്രഭ.കെ.വി	പ്രസിഡന്റ്	01-04-2022	11-07-2022
ശ്രീ.ജി.ലാൽ മാളവ്യ	പ്രസിഡന്റ്	12-07-2022	02-08-2022
ശ്രീമതി.ജ്യോതിപ്രഭ.കെ.വി	പ്രസിഡന്റ്	03-08-2022	31-03-2023
ശ്രീമതി.ജെ.ബീനാമോൾ	സെക്രട്ടറി	01-04-2022	31-03-2023

നിർവ്വഹണഉദ്യോഗസ്ഥർ

പേര്	ഉദ്യോഗപ്പേര്	തീയതി (മുതൽ)	തീ (വ
ശ്രീമതി നാജിത.ജെ	കൃഷി ഓഫീസർ	01-04-2022	3
ഡോ.ഐസക് സാം	സീനിയർ വെറ്ററിനറി സർജൻ	01-04-2022	1
ഡോ.ശങ്കര നാരായണൻ	സീനിയർ വെറ്ററിനറി സർജൻ	11-04-2022	3
ശ്രീമതി.നിള.എം	ഐ.സി.ഡി.എസ് സൂപ്പർവൈസർ	01-04-2022	3
ഡോ തനൂജ	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (സി എച്ച് സി)	01-04-2022	1
ഒഴിവ്	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (സി എച്ച് സി)	11-06-2022	1
ഡോ.ലേഖ.ആർ	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (സി എച്ച് സി)	14-06-2022	3
ഡോ.അജിത് കുമാർ	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ(ആയുർവ്വേദം)	01-04-2022	3
ഡോ.സുനിൽകുമാർ	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ(ഹോമിയോ)	01-04-2022	3
ശ്രീമതി.ലിജി.ബി	അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ	01-04-2022	3
ശ്രീമതി.ശ്രീദേവി.ആർ	വില്ലേജ് എക്സ്റ്റൻഷൻ ഓഫീസർ	01-04-2022	3
ശ്രീമതി പ്രിയങ്ക	ഡയറി ഫാം ഇൻസ്ട്രക്ടർ	01-04-2022	3
ശ്രീമതി.പൂജ ചിത്തിര	ഫിഷറീസ് ഇൻസ്ട്രക്ടർ	01-04-2022	3
ശ്രീമതി.ലേഖ.പി	ഹെഡ്മിസ്ട്രസ്സ് ,ഗവ.യു.പി.എസ്. (ഇൻ	01-04-2022	0

	ചാർജ്)		
ശ്രീമതി.ലിസൻ ബേബി	ഹെഡ്മിസ്ട്രസ്സ് , ഗവ.യു.പി.എസ്	08-07-2022	3

ഉള്ളടക്കം

ക്രമനം	ഭാഗം 1	ഖണ്ഡിക നമ്പർ
1	അക്കൌണ്ടിംഗ്ചട്ടങ്ങൾ പ്രകാരമുള്ള എല്ലാ പത്രികകളും വാർഷികകണക്കിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ല	1-1-1
2	ഓഡിറ്റ് സാക്ഷ്യപത്രം	1-1
3	ക്യാഷ് ഫ്ലോ പത്രികയിലെ തുകകൾ പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല	1-1-2
4	രജിസ്റ്ററുകൾ കാലികമാക്കി സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല	1-1-3
5	വസ്തുനികുതി -ഡിമാന്റ്, കളക്ഷൻ തുകകൾ പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല	1-1-4
6	ഡിമാന്റ് എൻട്രികൾ രേഖപ്പെടുത്തുന്നില്ല	1-1-5
7	തുക തെറ്റായ ശീർഷകത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്തി	1-1-6
8	ഡിപ്രീസിയേഷൻ കണക്കാക്കിയില്ല	1-1-7
9	തുക ക്രമീകരിച്ചില്ല	1-1-8
10	നിക്ഷേപ പ്രവൃത്തിയ്ക്കായി നൽകിയ തുക - ബാലൻസ് ഷീറ്റിൽ രേഖപ്പടുത്തിയില്ല	1-1-9
11	ബജറ്റ്	1-2
12	സാമ്പത്തിക വിശകലനം	1-3
13	ഫണ്ട് വിനിയോഗം	1-4
14	പദ്ധതി അവലോകനം	1-5
15	തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി	1-6
16	ക്ഷേമപദ്ധതികൾ	1-7
17	ക്യാഷ് വെരിഫിക്കേഷൻ	1-8
18	ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണം	1-9
19	ടാക്സ് ഓഡിറ്റ് - അവലോകനം	1-10
20	സ്ഥാപന തൊഴിൽ നികുതിയിനത്തിൽ പഞ്ചായത്തിന് വരുമാന നഷ്ടം	1-11
21	വസ്തുനികുതി ഈടാക്കിയത് ക്രമപ്രകാരമല്ല-വരുമാന നഷ്ടം	1-12

22	വസ്തു നികുതി നിർണ്ണയവും നമ്പർ നൽകലും - സർക്കാർ ഉത്തരവ് ലംഘിക്കപ്പെടുന്നു	1-13
23	കടമുറികൾ ലേലം ചെയ്യാത്തതിനാൽ വരുമാന നഷ്ടം	1-14
24	ടെൻഡർ നടപടിക്രമങ്ങൾക്ക് പത്രപ്പരസ്യം നല്കിയത് - നിർദ്ദിഷ്ട "വിൻഡോ' തരത്തിലല്ല – അധിക ചെലവ്	1-15
25	സ്ട്രീറ്റ് മെയിൻ നീട്ടൽ പ്രോജക്ട്- പ്രവൃത്തി പൂർത്തിയായില്ല	1-16
26	മത്സ്യത്തൊഴിലാളികൾക്ക് പിവിസി വാട്ടർ ടാങ്ക് -കുറഞ്ഞ നിരക്ക് അംഗീകരിച്ചില്ല	1-17
27	MCF-നിർമ്മാണം-ഇതുവരെ പ്രവർത്തനം ആരംഭിച്ചില്ല	1-18
28	ഹരിതകർമ്മസേനയ്ക്ക് ഇലക്ട്രിക്ക് ഓട്ടോ വാങ്ങൽ	1-19
29	ചെലവഴിക്കുകയോ തിരികെ നൽകുകയോ ചെയ്യാതെ തുക ബാധ്യത ആയി നിലനിർത്തുന്നു	1-20
30	വക്കീൽ ഫീസ് നൽകിയത് - ആദായനികുതി ഈടാക്കിയില്ല	1-21
31	തെരുവ് വിളക്ക് മെയിന്റനൻസ് - ന്യൂനതകൾ	1-22
32	ലൈഫ് ഭവനപദ്ധതി – ഗുണഭോക്താക്കൾ ഭവനനിർമ്മാണം പൂർത്തിയാക്കിയില്ല	1-23
33	സിറ്റിസൺ ഇൻഫർമേഷൻ ബോർഡ് സ്ഥാപിക്കൽ - ആദായ നികുതി സോഴ്സ് ഡിഡക്ഷൻ നടത്തിയില്ല	1-24
34	കരാറുകാരൻ സപ്ലൈ ചെയ്ത അളവിനെക്കാൾ കൂടുതൽ സ്റ്റാക്ക് മെഷർമെന്റ് രേഖപ്പെടുത്തി തുക അനുവദിക്കുന്നു	1-25
35	ഒരേ കാലയളവിൽ പ്രൈസ്-3 സോഫ്റ്റ്വെയറിൽ എസ്റ്റിമേറ്റ് തയ്യാറാക്കി നിർവ്വഹിച്ച പ്രവൃത്തിയിൽ എർത്ത് വർക്ക് എക്സ്കവേഷന് കുറഞ്ഞ നിരക്കും കൂടിയ നിരക്കും നൽകി	1-26

36	ടാർ വീപ്പയുടെ വില കുറവു ചെയ്യുന്നത് തനത് ഫണ്ടിൽ സൂക്ഷിക്കുന്നു	1-27
37	മരണശേഷവും ഗുണഭോക്താക്കളുടെ അക്കൌണ്ടിലേക്ക് പെൻഷൻ അനുവദിക്കുന്നു	1-28
38	പ്രോജക്ട് ഭേദഗതി ചെയ്യാതെ അധിക തുക അനുവദിച്ചു	1-29
39	അഗതി ആശ്രയ ഭക്ഷണവിതരണം	1-30
40	പന്ത്രണ്ടിന പരിപാടികളിൽ ഉൾപ്പെട്ട ജനകീയ ഹോട്ടൽ പ്രവർത്തനം ആരംഭിച്ചിട്ടില്ല	1-31
ഭാഗം 2		
1	സ്ഥാപന തൊഴിൽ നികുതിയിനത്തിൽ പഞ്ചായത്തിന് വരുമാന നഷ്ടം	2-1
2	വസ്തുനികുതി ഈടാക്കിയത് ക്രമപ്രകാരമല്ല-വരുമാന നഷ്ടം	2-2
ഭാഗം 3		
1	ടെൻഡർ നടപടിക്രമങ്ങൾക്ക് പത്രപ്പരസ്യം നല്കിയത് - നിർദ്ദിഷ്ട "വിൻഡോ' തരത്തിലല്ല – അധിക ചെലവ്	3-1
2	മത്സ്യത്തൊഴിലാളികൾക്ക് പിവിസി വാട്ടർ ടാങ്ക് -കുറഞ്ഞ നിരക്ക് അംഗീകരിച്ചില്ല	3-2
3	കരാറുകാരൻ സപ്ലൈ ചെയ്ത അളവിനെക്കാൾ കൂടുതൽ സ്റ്റാക്ക് മെഷർമെന്റ് രേഖപ്പെടുത്തി തുക അനുവദിക്കുന്നു	3-3
4	സിറ്റിസൺ ഇൻഫർമേഷൻ ബോർഡ് സ്ഥാപിക്കൽ - ആദായ നികുതി സോഴ്സ് ഡിഡക്ഷൻ നടത്തിയില്ല	3-4
5	വക്കീൽ ഫീസ് നൽകിയത് - ആദായനികുതി ഈടാക്കിയില്ല	3-5
6	തെരുവ് വിളക്ക് മെയിന്റനൻസ് കരാറുകാരനിൽ നിന്ന് ആദായനികുതി ഈടാക്കിയില്ല	3-6
ഭാഗം 4		

1	സംയുക്തപ്രോജക്ടുകൾക്കു ലഭിച്ച ഫണ്ട് വിനിയോഗം	4-1
2	നിക്ഷേപപ്രവൃത്തികൾക്ക് നൽകിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ	4-2
3	മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ് വിവരങ്ങൾ	4-3
4	വായ്പ / വായ്പാതിരിച്ചടവ്	4-4
5	സ്ഥിര നിക്ഷേപം	4-5
6	ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി	4-6
7	സമാഹൃത ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്	4-7
8	ചാർജ് /സർചാർജ് നടപടികളുടെ വിവരം	4-8
9	ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനം	4-9
10	തീർപ്പാക്കുവാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകൾ	4-10
അനുബന്ധം		
1	ഓഡിറ്റ് സാക്ഷ്യപത്രം	
2	ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം	

ഭാഗം -1
പൊതു അവലോകനം

1-1-1 അക്കൌണ്ടിംഗ്ചട്ടങ്ങൾ പ്രകാരമുള്ള എല്ലാ പത്രിക വാർഷികകണക്കിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ല

കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ്(അക്കൌണ്ട്സ്) ചട്ടങ്ങൾ, 2011, 62(2)(എ) നോട്ട് ടു അക്കൗണ്ട്സ് എന്നിവ വാർഷികകണക്കിൽ ഉൾപ്പെടുത

1-1 ഓഡിറ്റ് സാക്ഷ്യപത്രം

I)1994-ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് ആക്ട് സെക്ഷൻ 215 (4) (അക്കൌണ്ട്സ്) ചട്ടങ്ങൾ 2011, KSAD ഓഡിറ്റ് മാന്വൽ ചാപ് ഗവൺമെന്റ്/കേന്ദ്ര ഗവൺമെന്റ്, ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ, മ എന്നിവർ കാലാകാലങ്ങളിൽ പുറപ്പെടുവിക്കുന്ന മാർഗ്ഗ നിർദ്ദേശങ്ങളും അനുസരിച്ച് 07.07.2023-ലെ ജനറൽ കമ്മറ്റി തയ്യാറാക്കി 07.07.2023 തീയതിയിൽ പിന്തുണയ്ക്കു സമർപ്പിക്കപ്പെട്ടിട്ടുള്ള മുതുകുളം ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിന്റെ വർഷത്തിലെ റസീപ്റ്റ് & പേയ്മെന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ്, ഇൻകം & എ എന്നിവയും 31.03.2023 തീയതി വരെയുള്ള ബാലൻസ് ഷീറ്റു പ്രസ്താവനകൾ ഞാൻ ഓഡിറ്റ് ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. ഈ അക്കൌണ്ടുകൾ രാജ് സ്ഥാപനത്തിന്റെ മാനേജ്മെന്റിന്റെ ഉത്തരവാദ ഓഡിറ്റിനെ അടിസ്ഥാനമാക്കി ഈ അക്കൌണ്ടുകളെ കുറിച്ച് എന്നതാണ് എന്റെ ഉത്തരവാദിത്തം.

II)കംപ്ട്രോൾ ആന്റ് ഓഡിറ്റർ ജനറൽ ഓഫ് ഇന്ത്യ മാനദണ്ഡങ്ങളും C & AG നൽകിയിട്ടുള്ള പഞ്ചായത്ത് രാജ് സ്ഥ ഓഡിറ്റിനുള്ള മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങൾക്കും അനുസരിച്ചാണ് ഞ ഓഡിറ്റ് നടത്തിയിട്ടുള്ളത്. സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവ തെറ്റുദ്ധാരണകളിൽ നിന്ന് മുക്തമാണോ എന്ന ന്യായമായ ഉ ഓഡിറ്റ് ആസൂത്രണം ചെയ്ത് നടപ്പിലാക്കേണ്ടതുണ്ട് എ മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങൾ ആവശ്യപ്പെടുന്നു. സാമ്പത്തിക പ്രസ്താ വെളിപ്പെടുത്തലുകളും പിന്തുണയ്ക്കുന്ന തെളിവുകൾ പരി ഉൾപ്പെടുന്നു. ഉപയോഗിച്ച അക്കൌണ്ടിംഗ് തത്വങ്ങളും ഉ എസ്റ്റിമേറ്റുകളും വിലയിരുത്തുന്നതും അക്കൌണ്ടുകളുടെ മൊ വിലയിരുത്തുന്നതും ഓഡിറ്റിൽ ഉൾപ്പെടുന്നു. എന്റെ അ അടിസ്ഥാനം എന്റെ ഓഡിറ്റ് നൽകുമെന്ന് ഞാൻ വിശ്വസിക്കു

III)എനിക്ക് ആവശ്യമായതും ലഭിച്ചതുമായ വിവരങ്ങളുടെയു
അടിസ്ഥാനത്തിലും, അക്കൌണ്ടുകളുടെ ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡ
ലഭിച്ച ഏറ്റവും മികച്ച വിവരങ്ങളും നൽകിയ
അടിസ്ഥാനത്തിലും അനുബന്ധ റിപ്പോർട്ടിലെ എന്റെ നിരീക
ഞാൻ ഇപ്രകാരം സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നു.

വിശേഷണങ്ങളോടു കൂടിയ അഭിപ്ര

അനുബന്ധ റിപ്പോർട്ടിലെ യോഗ്യമായ അഭിപ്രായത്ത
വിവരിച്ചിരിക്കുന്ന കാര്യങ്ങൾ ഒഴികെ, അതിലെ മറ്റ് നിരീക
മുതുകുളം ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിന്റെ 2022-23 വർഷത്തേക്കുള
പ്രസ്താവനകൾ സാമ്പത്തിക ഫലത്തെക്കുറിച്ചും സാമ്പ
സത്യസന്ധവും ന്യായവുമായ ചിത്രം നൽകുന്നു.

1-1-2 ക്യാഷ് ഫ്ലോ പത്രികയിലെ തുകകൾ പൊരുത്തപ്പ

ക്യാഷ് ഫ്ലോ പത്രികയിലെ ആകെ ക്യാഷ് ഫ്ലോയും അതേ
നീക്കിയിരുപ്പും തമ്മിലുള്ള വ്യത്യാസമായി ചേർ
പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല. തുകകൾ തുല്യമല്ലാത്തതിനാൽ ഈ പത്രി
സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നില്ല.

1-1-3 രജിസ്റ്ററുകൾ കാലികമാക്കി സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല

വാർഷികകണക്കിലെ തുകകളെ സാധൂകരിക്കും വിധം ലോഗ
എന്നിവ തയ്യാറാക്കി സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല.

1-1-4 വസ്തുനികുതി -ഡിമാന്റ്, കളക്ഷൻ തുകകൾ പൊ

വസ്തുനികുതി (Residential & Non-Residential) ഡിമാന്റ് (22,49,462/-&11
സഞ്ചയയിലെ ഡിമാന്റ്, (22,61,128/-&11,41,032/-) ക
പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.

1-1-5 ഡിമാന്റ് എൻട്രികൾ രേഖപ്പെടുത്തുന്നില്ല

വസ്തുനികുതി, തൊഴിൽ നികുതി മുതലായവയുടെ ലെഡ്ജറിൽ ഓരോ മാസവും ഡിമാന്റ് എൻട്രികൾ രേഖപ്പെടുത്തുന്നില്ല.

1-1-6 തുക തെറ്റായ ശീർഷകത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്തി

MGNREGS അഡ്മിൻ ചെലവ് (944100/-) മാത്രം I 14 (F) ൽ ഉൾപ്പെ
(46942025/-) ചെലവ് തുകയും (47193569/-) ചേർത്തിരിക്കുന്നു.

1-1-7 ഡിപ്രീസിയേഷൻ കണക്കാക്കിയില്ല

ചുവടെ ചേർക്കുന്നവയുടെ ഡിപ്രീസിയേഷൻ കണക്കാക്കാ
ബാലൻസ്ഷീറ്റിലെ ബന്ധപ്പെട്ട ശീർഷകങ്ങളിൽ ചേർത്തിരിക്ക

ശീർഷകം	ഇനം
416100103	Sewerage & Drainage
416100104	Waterways
416100110	Other Fixed Assets

1-1-8 തുക ക്രമീകരിച്ചില്ല

എസ് ബി ഐ ഇ പേമെന്റ് അക്കൌണ്ടിന്റെ 31.03.23-ലെ റെ
പ്രകാരം Directly Debited By Bank ആയി ചേർത്ത തുക (169
ഐകെഎം ൽ നിന്നും ബാങ്കിലേക്ക് തുക ക്രെഡി
ക്രമീകരിക്കാത്തതിന് കാരണമായി അറിയിച്ചത്.

1-1-9 നിക്ഷേപ പ്രവൃത്തിയ്ക്കായി നൽകിയ തുക - ബ രേഖപ്പെടുത്തിയില്ല

പ്രോജക്ട് നം.S0135/23 മിനി എംസിഎഫ് നിർമ്മാണത്തിനായി
രൂപ ഡെപ്പോസിറ്റ് ചെയ്തിട്ടുണ്ടെങ്കിലും ബാലൻസ് ഷീറ്റ് B18
മാത്രമാണ് ചേർത്തിട്ടുള്ളത്. പ്രോജക്ട് നം.S0001/23 പ്രകാരം സ്
ആയി 12,55,260/- രൂപ കെ.എസ്.ഇ.ബി.യിൽ ഡെപ്പോസിറ്റ് ചെ
ഷീറ്റ് B18ഷെഡ്യൂളിൽ 11,94,000/- രൂപ മാത്രമാണ് ചേർ
പ്രവൃത്തികളുടെ വിനിയോഗസാക്ഷ്യപത്രം ലഭിക്കാതെ
ശീർഷകത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്തുകയാണ് ചെയ്തത്.
1-1-1 മുതൽ 1-1-9 വരെയായി വിവരിച്ച അപാകതകൾക്ക് വ
നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻകൃയറിക്ക് (നം.3/24.11.23) അപാകതകൾ പ
വാർഷികകണക്ക് തയ്യാറാക്കുന്നതാണെന്ന് അറിയിച്ചു.
വാർഷികകണക്ക് തയ്യാറാക്കാൻ ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതാണ്.

1-2 ബജറ്റ്

2022-23 വർഷത്തെ ബജറ്റ് 22.03.2022 തീയതിയിലെ ഒന്നാം
അംഗീകരിച്ചു. തുടർന്ന് 06.3.23-ലെ ഒന്നാം നമ്പർ തീരുമാന പ്രകാ

	വരവ്	ചെ
ബജറ്റ് പ്രകാരം	16,26,80,947	15,93,8
പുതുക്കിയ ബജറ്റ് പ്രകാരം	15,62,50,637	15,41,7
വാർഷിക കണക്ക് പ്രകാരം (ഇൻകം & എക്സ്പെന്റിച്ചർ പത്രിക പ്രകാരം)	13,47,62,039	13,66,1

1-3 സാമ്പത്തിക വിശകലനം

മുന്നിരിപ്പ്	1,14,96,486 രൂപ
വരവ്	3,73,19,275 രൂപ
ആകെ	4,88,15,761 രൂപ

ചെലവ്	3,81,25,807 രൂപ
നീക്കിയിരിപ്പ്	1,06,89,954 രൂപ

1-4 ഫണ്ട് വിനിയോഗം

ഫണ്ടിനം	മുൻബാക്കി (രൂപ)	വരവ്(സോഴ്സ് ഡിഡക്ഷൻ ഉൾപ്പടെ) (രൂപ)	ആകെ(രൂപ)	ചെ ഡി ഉൾ (രൂ
വികസനഫണ്ട് (പൊതുവിഭാഗം)	0	1,73,14,000	1,73,14,000	1,67
വികസനഫണ്ട് (എസ്.സി.പി)	00	46,11,000	46,11,000	41,9
സംരക്ഷണഗ്രാന്റ് (റോഡ്)	00	68,34,000	68,34,000	32,3
സംരക്ഷണഗ്രാന്റ് (നോൺറോഡ്)	00	45,70,000	45,70,000	39,6
15-ാം ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് ടൈഡ് (ബാങ്ക്)	10,36,830	34,68,000	45,04,830	27,3
15-ാം ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് ടൈഡ് (ട്രഷറി)	00	6,50,044	6,50,044	4,70
15-ാം ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് അൺ ടൈഡ് (ബാങ്ക്)	18,035	24,07,946 (95,946/-രൂപ പലിശ ഉൾപ്പെടെ)	24,25,981	21,0
15-ാം ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് അൺടൈഡ് (ട്രഷറി)	00	1,02,195	1,02,195	1,02

* ലാപ്സായ തുക

1-5 പദ്ധതി അവലോകനം

ഓഡിറ്റ് വർഷം അംഗീകാരം ലഭിച്ച പ്രോജക്ടുകൾ നടപ്പാക്ക ചേർക്കുന്നു.

അംഗീകാരം ലഭിച്ചത് (എണ്ണം)	പദ്ധതി അടങ്കൽ (രൂപ)	നടപ്പാക്കിയത് (എണ്ണം)	പദ്ധതി ചെലവ് (രൂപ)	ഭാഗികമായി നടപ്പാക്കിയത് (എണ്ണം)	നടപ്പ (എണ്ണ
129	7,37,52,051	102	4,51,41,345	0	27

1-6 തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി

ഇനം	മുന്നിരിപ്പ്	വരവ്	ആകെ	ചെ
ഭരണ ചെലവുകൾ	783	9,43,454	9,44,237	9,44
ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് നേരിട്ട് നല്കുന്നത്	0	4,69,42,025	4,69,42,025	4,69
ആകെ	783	4,78,85,479	4,78,86,262	4,78

1-7 ക്ഷേമപദ്ധതികൾ

ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് നടപ്പാക്കിയ വിവിധ ക്ഷേമ പദ്ധതികളെ കൊടുക്കുന്നു.

ക്ഷേമപദ്ധതിയുടെ പേര്	ചെലവഴിച്ച തുക	ഗുണഭോക്ത എണ്ണം
തൊഴിൽരഹിത വേതനം	31,560	24
കർഷകതൊഴിലാളി പെൻഷൻ	31,36,400	230

വിധവാ പെൻഷൻ	89,12,400	758
വാർദ്ധക്യകാല പെൻഷൻ	1,86,69,600	1673
വികലാംഗ പെൻഷൻ	30,98,200	237
അവിവാഹിത പെൻഷൻ	7,20,800	60
വിധവകളുടെ പെൺമക്കൾക്കുള്ള വിവാഹ ധനസഹായം	1,50,000	5

1-8 ക്യാഷ് വെരിഫിക്കേഷൻ

1994-ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് ആക്ടിലെ 6(4) വകുപ്പ് പ്ര പരിശോധന 22.11.2023 തീയതിയിൽ 03:05 P.M സമയത്ത് സെക്ര നടത്തുകയുണ്ടായി. പരിശോധനയിൽ 66,448/- രൂപ ക്യാഷ് ബോധ്യപ്പെട്ടു.

1-9 ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണം

പഞ്ചായത്തിന്റെ ആഭ്യന്തരനിയന്ത്രണ സംവിധാനവുമായി ശ്രദ്ധയിൽപെട്ട അപാകതകൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

1.നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥർ നടപ്പാക്കുന്ന പദ്ധതി പ്രവർത്ത ഫലപ്രാപ്തിയും യഥാസമയം വിലയിരുത്തപ്പെടുന്നതായി ഉദ്യോഗസ്ഥരുടെ ഭൂരിഭാഗം പ്രോജക്റ്റ് ഫയലുകളിലും മേ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

2.പഞ്ചായത്തിന്റെ തനത് ആസ്തിയുടെ വിശദാംശങ്ങൾ രേഖ കാലികമാക്കപ്പെട്ടിട്ടില്ല.

3.പഞ്ചായത്തിന്റെ KL_29-L-2345 എന്ന വാഹനത്തിന്റെ ലോഗ് എഴുതി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. മാസാന്ത്യ സംക്ഷിപ്തം എഴുതി സൂക്ഷിക

വാഹനത്തിന്റെ മൈലേജ് ടെസ്റ്റ് നടത്തി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. .

4.സാംഖ്യാ സോഫ്റ്റ്വെയർ പ്രകാരമുള്ള സ്ഥിര ആസ്തികളുടെ

5.സ്റ്റേഷനറി, കമ്പ്യൂട്ടർ തുടങ്ങിയവയുടെ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ എഴു അധികാര ക്ഷമതയുള്ള ഉദ്യോഗസ്ഥരാരും തന്നെ സാക്ഷ്യപ്പെടു

6.ഫർണിച്ചറുകളുടെ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ എഴുതി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല.

ചൂണ്ടിക്കാട്ടിയ അപാകങ്ങൾ പരിഹരിയ്ക്കുന്നതിനാവശ സ്വീകരിയ്ക്കുവാൻ ഭരണ സമിതിയുടെ പ്രത്യേക ശ്രദ്ധ ക്ഷണി

1-10 ടാക്സ് ഓഡിറ്റ് - അവലോകനം

ആറാമത് ധനകാര്യകമ്മീഷന്റെ രണ്ടാമത് റിപ്പോർട്ടി വിഭവസമാഹരണത്തിന്റെ കാര്യക്ഷമതക്ക് പ്രാധാന്യം നടത്തണമെന്ന് നിർദ്ദേശിച്ചിരുന്നു. ആയതിന്റെ അടി പരിശോധനയിൽ തൊഴിൽ നികുതി, വസ്തുനികുതി എന പൂർണ്ണമല്ല എന്ന് വ്യക്തമായി. ഡിമാൻഡുകൾ പൂർണ്ണമല്ലാത്തത ശോഷണത്തിനും ഇടയാക്കുന്നു. നികുതി, നികുതി ഇതര വരു നിരീക്ഷണങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തുകളുടെ പ്രധാന നികുതി വരുമാനങ്ങൾ വസ്തു വിനോദനികുതി എന്നിവയാണ്. രണ്ടാമത്തെ വലിയ നികു നികുതി, ജീവനക്കാർ, വ്യാപാരം, വ്യവസായം എന്നിവ നടത്ത സ്ഥാപനങ്ങൾ എന്നിവിടങ്ങളിൽ നിന്നായി നിയമപ്രകാരം ഈ രാജ് നിയമം 204). നികുതിയേതര വരുമാന മാർഗ്ഗങ്ങൾ ലൈസ ഫീസ്, ബസ് സ്റ്റാന്റ് ഫീസ്, കെട്ടിട നിർമ്മാണ പെർമിറ്റ് ഫീസ് ത

പഞ്ചായത്തിന്റെ ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മറ്റിയുടെ പ്രവ

ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മറ്റിയുടെ മിനിട്സ് ബുക്ക് പരിശോധിച്ചത മേഖലകൾ സംബന്ധിച്ച് 2022-23 വർഷത്തിൽ ധനകാര്യ സ്റ്റാ ചെയ്യുകയോ,നിർദ്ദേശങ്ങൾ ഭരണസമിതിക്ക് സമർപ്പിക്കുക വരവുമായുള്ള അന്തരം ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മറ്റിയിൽ ച നിർദ്ദേശിച്ച തനത് വരുമാനങ്ങൾ നിശ്ചിത സമയ പരിധിക ഉറപ്പാക്കുന്നതിനായി പഞ്ചായത്തിന്റെ എല്ലാ വാർഡുകളിലും സംഘടിപ്പിക്കുന്നതിന് ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മറ്റിയുടെ 16.(തീരുമാന പ്രകാരം നിശ്ചയിച്ചതനുസരിച്ച് 16.12.22 മുതൽ 28.1

വിവിധ വാർഡുകളിൽ കുടിശ്ശിക നിവാരണ കൃ
മുൻവർഷങ്ങളിലെ വരവിനങ്ങൾ വർഷാവസാനം പിരിച്ചെടു
എന്ന് ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മറ്റി ഉറപ്പാക്കിയിട്ടുണ്ട്. 01.04.2023 6
നിരക്കുകളെ സംബന്ധിച്ച് ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മറ്റിയുടെ
തീരുമാന പ്രകാരം ചർച്ച ചെയ്ത ശിപാർശകൾ 13.07.2023 തീയ
ചർച്ച ചെയ്ത് കമ്മറ്റിയുടെ 8(1)-ാം നമ്പർ തീരുമാന പ്രകാ
പുറപ്പെടുവിച്ചിട്ടുണ്ട്.

2022-23 ലെ വസ്തു നികുതി സംബന്ധിച്ച്

വസ്തു നികുതി സംബന്ധിച്ച രജിസ്റ്ററുകളും, സഞ്ചയയിലെ വ
വരവും തമ്മിലുള്ള അന്തരം താഴെ പട്ടികയിൽ സൂചിപ്പിക്കുന്നു

	റെസിഡെൻഷ്യൽ കെട്ടിടങ്ങൾ	നോൺ - റെസിഡെൻഷ കെട്ടിടങ്ങൾ
ILGMS പ്രകാരമുള്ള വരവ്	2249462	1132221
സഞ്ചയ പ്രകാരമുള്ള വരവ്	2261128	1141032

വസ്തുനികുതി പരിഷ്കരണ നിരക്കുകളെ സംബന്ധിച്ച ശിപാർ
13.07.2023 തീയതിയിലെ 8(1) തീരുമാന പ്രകാരം അന്തിമ
സോഫ്റ്റ് വെയർ അപ്ഡേഷൻ നടത്തിയിട്ടുണ്ട്. അന്തിമ വി
വെയർ അപ്ഡേഷൻ നടത്തുന്നതിന് മുൻപ് 01.04.2023 നു ശേ
ഉടമകളിൽ നിന്നും പരിഷ്കരിച്ച നിരക്കിൽ വ
സാധിച്ചിരുന്നില്ല,കുടിശ്ശിക ഭാവിയിൽ ടി കെട്ടിട ഉടമകളി
നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്. പഴയ കെട്ടിടങ്ങളുടെ വിഷ
വർഷം ഒടുക്കിയ വസ്തു നികുതിയിൽ 5% വർദ്ധനവ് വര

പ്രദേശത്തിന്റെ വികസന സ്ഥിതി, മറ്റ് അടിസ്ഥാന സെ
അടിസ്ഥാനത്തിൽ മേഖല വിഭജനം പരിഷ്കരിക്കാതെ 2013-
നിലനിർത്തിയിട്ടുണ്ട്. പഞ്ചായത്ത് റോഡ് മാപ്പിൽ വഴി സൌ
സഞ്ജയ സോഫ്റ്റ്വെയർ, അസസ്സ്മെന്റ് രജിസ്റ്ററുകൾ, നി
എന്നിവ പരിശോധിച്ചതിൽ അനധികൃതമായി നികുതി ഇ
കാണുന്നില്ല. ഫീൽഡ് സന്ദർശനങ്ങൾ നടത്തിയാണ് നികുത
പഞ്ചായത്തിൽ UA റെജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിക്കുന്നുണ്ട്, ടി രജിസ്റ്ററിൽ
നല്കിയ കെട്ടിടങ്ങൾ ക്രമവത്കരിക്കുന്നത് വരെ 3 ഇരട്ടി തുക ഉ
ടവറുകളിൽ നിന്നും വസ്തുനികുതി ഈടാക്കുന്നത് ക്രമപ്രകാരം
ചെയ്ത രസീതുകൾ സഞ്ചയയിൽ ക്യാൻസൽ ചെയ്യപ്പെടുന്നുണ
വരുമാന നഷ്ടം സംഭവിക്കുന്നില്ല.

തൊഴിൽ നികുതി

രജിസ്റ്റർ പ്രകാരമുള്ള എല്ലാ സ്ഥാപങ്ങൾക്കും ഡിമാന്റ് നോട്ട
തൊഴിൽ നികുതി വസൂലാക്കുന്നുണ്ട്. സ്ഥാപന ഉടമകളുടെയും
നിന്നും തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കുന്നുണ്ടെങ്കിലും സ്വയം തെ
അഭിഭാഷകർ, മറ്റ് പ്രഫഷണലുകൾ മാരാമത്ത് പണി നട
എഞ്ചിനിയേഴ്സ്, വാഹന ഉടമകൾ ഇവരിൽ നിന്നും പഞ്ച
ഈടാക്കുന്നില്ല എന്ന് ഇത് സംബന്ധിച്ച് നൽകിയ ഓഡി
തീയതി:22.11.23) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. പഞ്ചായത്ത് പര
ചെയ്യുന്നവരുടെ സമ്പൂർണ്ണ ഡാറ്റാ ബേസ് സൂക്ഷിക്കാത്തത് ഇ
കാരണം ആകുന്നു. സ്ഥാപനങ്ങളും സ്ഥാപന മേധാവികളു
പത്രികകൾ പ്രകാരമുള്ള തൊഴിൽ നികുതി പഞ്ചായത്ത്
വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രികയിലെയും രജിസ്റ്ററുകളിലെയും ഡ
തുകകൾ തമ്മിൽ പൊരുത്തപ്പെടുന്നുണ്ട്, ഇത് സംബന്ധിച്
സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കുന്നുണ്ട്.

വിനോദ നികുതി

പഞ്ചായത്തിൽ സിനിമാ തിയറ്ററുകൾ ഇല്ലാത്തതിനാൽ അതിൽ
ലഭിക്കുന്നില്ല. പഞ്ചായത്തിൽ പ്രവർത്തിക്കുന്ന കേബിൾ ടി.വി
വിനോദ നികുതി ഈടാക്കുന്നതിനുള്ള സാധ്യത പരിശോധിക്കാ

നികുതിയേതര വരവുകൾ

തൊഴിൽ നികുതി, ട്രെഡേഴ്സ് ലിസ്റ്റ്, സഞ്ചയ, ഇവ പ്രകാരമ
പഞ്ചായത്തിൽ ക്രമപ്രകാരമുള്ള ലൈസൻസ് ഫീസ് ഒടുക്ക് വരു

ഓഡിറ്റിന്റെ ശുപാർശകൾ:

1)തനതുവരുമാന വർദ്ധനവിനുള്ള നിർദ്ദേശങ്ങൾ ധനകാര്യ അജണ്ടയായി ഉൾപ്പെടുത്തുന്നത് പരിഗണിക്കാവുന്നതാണ്.

2) നികുതി/നികുതി ഇതര വരവുകളുടെ അവലോകനം എല്ലാ യോഗങ്ങളിലും അവതരിപ്പിക്കുന്നത് പരിഗണിക്കാവുന്നതാണ്.

3)അനധികൃത നിർമ്മാണം കണ്ടെത്തുന്നതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് ഒ സ്ഥിരമായ റിപ്പോർട്ടിംഗ് ആവശ്യപ്പെടാവുന്നതാണ്.

4) പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിലുള്ള പ്രൊഫഷണലുകളുടെ പട്ടി ചെയ്യേണ്ടതാണ്.

5) തൊഴിൽ നികുതി ഡിമാൻഡും പിരിവും സോഫ്റ്റ്വെയർ നോട് ആവശ്യപ്പെടേണ്ടതാണ്.

6) സർക്കാർ നിർദ്ദേശപ്രകാരമുള്ള ഉപയോഗക്രമങ്ങൾക്ക് നി നിശ്ചയിച്ച് സഞ്ചയയിൽ ഉൾപ്പെടുത്തണം.

1-11 സ്ഥാപന തൊഴിൽ നികുതിയിനത്തിൽ പഞ്ചായ

1996-ലെ പഞ്ചായത്ത് രാജ് തൊഴിൽ നികുതി ചട്ടങ്ങൾ പ്രകാരം അർദ്ധ വർഷത്തിൽ 60 ദിവസത്തിൽ കുറയാതെ പ്രവർത്തിക്കു കോ-ഓപ്പറേറ്റീവ് സൊസൈറ്റികൾ / സഹകരണ ബാങ്കിംഗ് ധനകാര്യ സ്ഥാപനങ്ങൾ എന്നിവയിൽ നിന്ന് 1,250 രൂപ അർദ്ധവ തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കേണ്ടതാണ്. 2022-23 ലെ സ്ഥാപന പരിശോധിച്ചതിൽ താഴെ ചേർക്കുന്ന സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നും ഈടാക്കിയിട്ടില്ല.

ക്രമനം.	സ്ഥാപനം	അർദ്ധവർഷം	ഈടാക സ്ഥാപ തൊഴി നികുത
1	കെ.ആർ.നിധി ലിമിറ്റഡ്	2022-23 Ist & IInd	1250X2=

2	കോർഡിയൽ ഗ്രാമീൺ ഫിനാൻസ്	2022-23 Ist & IInd	1250X2=2
3	ലക്ഷ്മി ഫിനാൻസ്	2022-23 Ist & IInd	1250X2=2
	ആകെ		7,500/-

മേൽ സൂചിപ്പിച്ച സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നും സ്ഥാപന തൊഴിൽ ഈടാക്കാത്തത് മൂലം നികുതിയിനത്തിൽ പഞ്ചായത്തിന് 7,500 ഉണ്ടായി. ഇത് സംബന്ധിച്ച് നല്കിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. മേൽ സൂചിപ്പിച്ച സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നും ഈടാക്കി വിവരം ഓഡിറ്റിൽ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്. ഇത്തര ഒഴിവാക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കുന്നതിന് വിഷ കമ്മിറ്റിയുടെ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെടുത്തുന്നു.

1-12 വസ്തുനികുതി ഈടാക്കിയത് ക്രമപ്രകാരമല്ല- വരു

വാണിജ്യാവശ്യത്തിനായി നിർമ്മിച്ച കെട്ടിടത്തിന്റെ വസ്തുനി ഉപയോഗക്രമം കണക്കിലെടുത്ത് ഒന്നായി കണ്ട് നിശ്ച നിർണ്ണയിക്കാതെ അതിനെ ഒന്നിലധികം മുറികളായി വിഭജിച് രീതിയിൽ കുറഞ്ഞ നിരക്കിൽ വസ്തുനികുതി നിർണ്ണയിച് യഥാർത്ഥത്തിൽ ലഭിക്കേണ്ട വസ്തുനികുതിയിൽ കുറവ് വന്നിട്ട കാണുന്നു.

2011-ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (വസ്തുനികുതിയും സേവന ഉപ ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 3(5) ൽ ഒരു കെട്ടിടത്തിന്റെ വ്യത്യസ്ത ഉപചട്ടത്തിൽ പ്രതിപാദിച്ചിരിക്കുന്നതനുസരിച്ച് വ്യത്യ ഉപയോഗിക്കുന്നുണ്ടെങ്കിൽ മാത്രമേ വേറെ വേറെ കെട്ടിടങ്ങ കെട്ടിട ഭാഗത്തിനും പ്രത്യേക വസ്തു നികുതി ചുമത്തേണ്ടതുള്ള ഉടമയുടെ ഒന്നിച്ചുള്ള വാണിജ്യാവശ്യത്തിനുള്ള കെട്ടിടം ഒ നടത്തേണ്ടതാണ്. അതായത് വാണിജ്യാവശ്യത്തിനുള്ള കെട്ട ഹാളുകളായി തിരിച്ച് നികുതി നിർണ്ണയിക്കുന്നതിനു പകര നികുതി കണക്കാക്കേണ്ടതാണ്. കെട്ടിടത്തെ ഒന്നായി കണ്ട് നിരക്കിൽ നികുതി നിശ്ചയിക്കുന്നതിനു പകരം കെട്ടിടത്തെ

കണക്കാക്കി കുറഞ്ഞ നിരക്കിൽ നികുതി നിശ്ചയിക്കുകയാണ് താഴെ ചേർക്കുന്നു.

ഗ്രാമപ്പഞ്ചായത്തിലെ 10-ാം വാർഡിൽ പ്രഥമ മേഖലയിൽ ഉൾപ വഴി സൌകര്യമുള്ളതും ഗീതാകുമാരി എന്ന വ്യക്തിയുടെ ഉടമ ച.മീ. വിസ്തീർണ്ണമുള്ളതുമായ (കെട്ടിട നം: 10/16A, 10/16B, 1 വാണിജ്യാവശ്യത്തിനുള്ള 100 ച:മീറ്ററിലധികം തറ വിസ്തീ ഈടാക്കേണ്ട ച:മീറ്ററിന് 50/- രൂപാ നിരക്കിൽ വസ്തുനികുതി ക കെട്ടിടത്തെ 4 വ്യത്യസ്ത കെട്ടിട ഭാഗങ്ങളായി (കടമുറികളായി) തറ വിസ്തീർണ്ണമുള്ള വാണിജ്യ ആവശ്യത്തിനുള്ള കെട്ടിടത്ത എന്ന കുറഞ്ഞ നിരക്കിൽ വസ്തുനികുതി ഈടാക്കിയത് മൂല പഞ്ചായത്തിന് ലഭിക്കേണ്ട വരുമാനത്തിൽ നഷ്ടം ഉണ്ടായതായ് ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

കണക്കാക്കേണ്ട വസ്തുനികുതി അടിസ്ഥാന നികുതി+ വഴി സൌകര്യം(20%)+ സർവീസ് ചാർജ്ജ്(5%)+ ലൈബ്രറി സെസ്സ് **(നികുതി നിരക്ക്:50രൂ /ച.മീ.)**	**കണക്കാക്ക വസ്തുനികു (സഞ്ചയ പ്ര** അടിസ്ഥാന നികുതി+ വഴി സൌക + സർവീസ് ച ലൈബ്രറി ച **(നികുതി നിരക്ക്:40രൂ**
അടിസ്ഥാന നികുതി 108.52 X50 = 5426/- വഴിസൌകര്യം(വർദ്ധനവ്20%)= 1085.2/- ആകെ = 5426+1085.2 = 6511.2 സർവീസ് ചാർജ്ജ്(5%)= 326/- **ലൈബ്രറി സെസ്സ് (5%)= 326/-** ആകെ = 5426+1085+326+326	1) 10/16 A- 27.1 1085.2+217.04+ 2) 10/16 B- 27.1 1085.2+217.04+ 3) 10/16 C- 27.1 1085.2+217.04+ 4) 10/16 D- 27.1 1085.2+217.04+

= 7,163/-/-		ആകെ = 5,72
ആകെ	7,163/-	5,728/-
നികുതിനിർണ്ണയത്തിൽ ഉണ്ടായ കുറവ്		**1,435/-**

മേൽ സൂചിപ്പിച്ച 4 കെട്ടിടങ്ങളേയും ഒറ്റ കെട്ടിടമായി കെട്ടിടങ്ങളായി പരിഗണിച്ച് കുറഞ്ഞ നിരക്കിൽ വസ്തുനി വസ്തുനികുതിയിനത്തിൽ 1,435/-രൂപയുടെ നഷ്ടം ഉണ്ടായി. ടി കെ പുനർ നിർണ്ണയിച്ച് കുടിശ്ശിക സഹിതം ഈടാക്കി ഓഡിറ്റിൽ ര സംബന്ധിച്ച് നല്കിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് (നം.10/ര ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. അധികമായി ഈടാക്കേണ്ട 1,435/- രൂപ വിവരം രേഖാമൂലം ഓഡിറ്റിൽ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്. വിഷ കമ്മിറ്റിയുടെ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെടുത്തുന്നു.

1-13 വസ്തു നികുതി നിർണ്ണയവും നമ്പർ നൽകലും - സ ലംഘിക്കപ്പെടുന്നു

കേരള കെട്ടിട നികുതി നിയമം 1975, വകുപ്പ് 5 എ പ്രകാരമുള്ള ര റിട്ടേൺ പകർപ്പ് ഹാജരാക്കിയശേഷം മാത്രമേ വസ്തുനികുതി നി തദ്ദേശഭരണ സ്ഥാപനങ്ങൾ നടത്താവൂ എന്ന് സ.ഉ(എം.എസ്) 231 നിഷ്കർഷിച്ചിട്ടുണ്ട്. 2022-23 വർഷം ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ ബിൽഡ സംബന്ധിച്ച ഫയലുകൾ പരിശോധിച്ചതിൽ ഗ്രാമപഞ്ചായത കെട്ടിടങ്ങൾക്ക് വസ്തുനികുതി നിർണ്ണയിച്ച് കെട്ടിട നമ്പർ അ കേരള കെട്ടിട നികുതി നിയമം 1975 പ്രകാരമുള്ള ഒറ്റ തവണ ഒടുക്കിയിട്ടുണ്ടോ എന്ന് ഉറപ്പാക്കുന്നതിന് ആവശ്യമായ റിട്ടേ ഹാജരാക്കുന്നില്ല. ഈ പരിശോധന നടത്താതെയാണ് പ അനുവദിക്കുന്നത്. ഇതുമൂലം സർക്കാരിന് ലഭിക്കേണ്ട നികു പോകുവാനോ നഷ്ടപ്പെടുവാൻ പോലുമോ സാദ്ധ്യതയുണ്ട്. കേ 1975 പ്രകാരമുള്ള ഒറ്റ തവണ നികുതി റവന്യൂ വകുപ്പിൽ ഒട ഉറപ്പാക്കിയതിന് ശേഷം മാത്രമേ കെട്ടിടങ്ങൾക്ക് നമ്പർ അനു സംബന്ധിച്ച് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് (ന ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. സർക്കാർ നിർദ്ദേശം അനുസരിച്ച് കൊണ്ട് ട ഒടുക്കി എന്ന് ഉറപ്പാക്കിയ ശേഷം മാത്രം വസ്തുനികുതി നിർ അനുവദിക്കാൻ ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതാണ്.

1-14 കടമുറികൾ ലേലം ചെയ്യാത്തതിനാൽ വരുമാന ന

പ്രോജക്ട് നം: S0009/23

പേര് : ഷോപ്പിങ് കോംപ്ലക്സ് അറ്റകുറ്റപണികൾ

അടങ്കൽ : 4,00,000/- (വികസന ഫണ്ട്)

ചെലവ് : 3,55,031/-

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 9-ാം വാർഡിലെ പബ്ലിക് മാർക്കറ്റ് ജം ഷോപ്പിങ് കോംപ്ലക്സിലെ 4 കടമുറികൾ മേൽ പദ്ധതിപ്രകാരം 03.03.2023-ൽ പണി പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടുള്ളതാണ്. 3,53,031/- രൂപ ചെ നടത്തി പണി പൂർത്തീകരിച്ച ടി കെട്ടിടം ഓഡിറ്റ് കാലയ നടത്തിയ സമയത്തും അടഞ്ഞ് കിടന്നിരുന്നതിനാൽ വാടക ഇ പഞ്ചായത്തിന് നഷ്ടമായിട്ടുണ്ട്.ഇത്തരത്തിൽ കട മുറികൾ ക കൊടുക്കാത്തത് മൂലം വാടക ഇനത്തിൽ പഞ്ചായത്തിന് വ സംബന്ധിച്ച് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് (നം:21/28.11.2 ഡെവലപ്മെന്റ് സൊസൈറ്റിയുടെ പ്രവർത്തനങ്ങൾക്ക് ഷോപ് കൈമാറുന്നതിന് പഞ്ചായത്ത് കമ്മറ്റി തീരുമാനിച്ചിട്ടുണ്ട് എന്ന് ഇത്രയും തുക ചെലവഴിച്ച് അറ്റകുറ്റപണികൾ നടത്തിയ ടി ക വേഗം പ്രവർത്തന ക്ഷമമാക്കി വിവരം ഓഡിറ്റിൽ അറ ധനകാര്യ, വികസന സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മറ്റികളുടെ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെട നടത്തിയ കട മുറികൾ ലേലം ചെയ്യാതെ അടഞ്ഞ് കിടക്കുന്ന ച




1-15 ടെൻഡർ നടപടിക്രമങ്ങൾക്ക് പത്രപ്പരസ്യം നല്കിയ "വിൻഡോ' തരത്തിലല്ല – അധിക ചെലവ്

സ.ഉ(അ)നം.01/04/ഐ&പി.ആർ.ഡി തീയതി 01.01.2004, പൊത പബ്ലിക് റിലേഷൻസ് -ഡി) വകുപ്പിന്റെ 21.06.2004-ലെ 7441/ഡി- സർക്കുലർ എന്നിവ പ്രകാരം ദർഘാസ് പരസ്യങ്ങൾ "വിൻഡോ വലിപ്പം) മാത്രമായിരിക്കണം എന്നും പൂർണ്ണമായ പരസ്യങ്ങ

പ്രസിദ്ധീകരിച്ചാൽ മതിയെന്നും നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുണ്ട്. വാർഷിക നടപടി ക്രമങ്ങൾക്ക് പത്രത്തിൽ നല്കിയ പരസ്യം കൂടുതലുള്ളതായിരുന്നു. തന്മൂലം അധിക ചെലവിനിടയാ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നം.	വൌച്ചർ നം./ തീയതി	ഇൻവോയിസ് നം./ തീയതി ദിനപത്രം	നല്കിയ പരസ്യത്തിന്റെ വലുപ്പം / നിരക്ക്	ചെലവ്	അനുവ വലുപ്പം
1	22200078 09/05/22	321000121705 27.03.22 മാതൃഭൂമി	40 Cm^2 275/Cm^2	11,000/- Discount 15% (-)1650 (+)GST (5%)468 =9818	3×8 =24 C 24×275= 6600 Discount 1 (-)990 (+)GST (5 =5891
2	22200079 09/05/22	321000117415 17.03.22 മാതൃഭൂമി	40 Cm^2 275/Cm^2	11,000/- Discount 15% (-)1650 (+)GST (5%)468 =9818	3×8 =24 C 24×275= 6600 Discount 1 (-)990 (+)GST (5 =5891
3	22200092 12/05/22	321000109073 25.02.22 മാതൃഭൂമി	40 Cm^2 275/Cm^2	11,000/- Discount 15% (-)1650 (+)GST (5%)468 =9818	3×8 =24 C 24×275= 6600 Discount 1 (-)990 (+)GST (5 =5891
4	22200103 23/05/22	321000119274 19.03.22 മാതൃഭൂമി	64 Cm^2 275/Cm^2	17,600/- Discount 15%	3×8 =24 C 24×275= 6600

				(-)2640 (+)GST (5%)748 =15708	Discount 1 (-)990 (+)GST (5 =5891
5	22200108 24/05/22	321000008377 26.04.22 മാതൃഭൂമി	40 Cm^2 290/Cm^2	11,600/- Discount 15% (-)1740 (+)GST (5%)493 =10,353	3×8 =24 C 24×290= 6960 Discount 1 (-)1044 (+)GST (5 =6212
6	22200115 31/05/22	321000069231 14.11.21 മാതൃഭൂമി	48 Cm^2 275/Cm^2	13,200/- Discount 15% (-)1980 (+)GST (5%)561 =11781	3×8 =24 C 24×275= 6600 Discount 1 (-)990 (+)GST (5 =5891
7	22200149 08/06/22	321000055975 09.10.21 മാതൃഭൂമി	40 Cm^2 275/Cm^2	11,000/- Discount 15% (-)1650 (+)GST (5%)468 =9818	3×8 =24 C 24×275= 6600 Discount 1 (-)990 (+)GST (5 =5891
8	22200149 08/06/22	ALP/21/22/1882 17/2/22 ദേശാഭിമാനി	32 Cm^2 180/Cm^2	5760/- Discount 15% (-)864 (+)GST (5%)245 =5141	24×180= 4320 Discount 1 (-)648 (+)GST (5 =3856

9	22200696 10.01.23	321000041754 26.07.22 മാതൃഭൂമി	32 Cm^2 290/Cm^2	9280/- Discount 15% (-)1392 (+)GST (5%)395 =8283	3×8 =24 C 24×290= 6960 Discount 1 (-)1044 (+)GST (5 =6212
10	22200474 17.10.22	321000034184 03.07.22 മാതൃഭൂമി	40 Cm^2 290/Cm^2	11,600/- Discount 15% (-)1740 (+)GST (5%)493 =10,353	3×8 =24 C 24×290= 6960 Discount 1 (-)1044 (+)GST (5 =6212
		321000047948 12.08.22 മാതൃഭൂമി	32 Cm^2 290/Cm^2	9280/- Discount 15% (-)1392 (+)GST (5%)395 =8283	3×8 =24 C 24×290= 6960 Discount 1 (-)1044 (+)GST (5 =6212
	ആകെ				

സർക്കാർ നിർദ്ദേശം പാലിക്കാതെ ഇത്തരത്തിൽ ചട്ട വിരുദ്ധമാ
അധികം വലുപ്പത്തിൽ പത്രങ്ങളിൽ പരസ്യങ്ങൾ നൽകിയ
അധികച്ചെലവിനിടയായി. തുടർ വർഷങ്ങളിൽ സർക്കാർ നി
നൽകാൻ ശ്രദ്ധിക്കുന്നതാണെന്ന് ഇത് സംബന്ധിച്ച് വിശദീകര
ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് (നം.19/29.11.23) മറുപടി ലഭ്യമ
ഉത്തരവാദിയായ ഉദ്യോഗസ്ഥനിൽ നിന്നും ഈടാക്കേ
പരസ്യങ്ങൾ സർക്കാർ നിർദ്ദേശങ്ങൾക്ക് അനുസൃതമായി നല്കാ

1-16 സ്ട്രീറ്റ് മെയിൻ നീട്ടൽ പ്രോജക്ട്- പ്രവൃത്തി പൂർത

പ്രോജക്ട് നം.S0001/23

പ്രോജക്ടിന്റെ പേര് – സ്ട്രീറ്റ് മെയിൻ നീട്ടൽ
നിർവ്വഹണം – സെക്രട്ടറി

വികസന ഫണ്ട് - 61260

ധനകാര്യകമ്മീഷൻ അവാർഡ് - 1194000

ജില്ലാപഞ്ചായത്ത് - 700000

ആകെ അടങ്കൽ- 1955260

ചെലവ് - 1255260 /-

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ മുഴുവൻ വാർഡുകളിലും സ്ട്രീറ്റ് കെ.എസ്.ഇ.ബി.യുടെ എസ്റ്റിമേറ്റ് പ്രകാരം തുക ഡെപ്പോസ ഇലക്ട്രിക്കൽ സെക്ഷൻ മുതുകുളത്തിന് 12,55,260/- കെ.എസ്.ഇ.ബി.യുമായി കരാറിൽ ഏർപ്പെടാതെയാണ് ക കരാറിലേർപ്പെടുന്നതിനായി വാങ്ങിയ DK 713508, DK 713509 എ മുദ്രപ്പത്രം വ്യവസ്ഥകളൊന്നും തന്നെ രേഖപ്പെ സൂക്ഷിച്ചിരിക്കുന്നതിനാൽ പ്രവൃത്തി എന്ന് അ അവസാനിക്കുമെന്നോ വ്യക്തമല്ല. പ്രവൃത്തി പൂർത്തിയാക്ക് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ലാത്തതിനാൽ 12,55,260/- രൂപയുടെ ചെലവ് ഓഡ

<u>ചെലവ് വിവരം</u>
(1)400020/- 123/06/02/2023
(2)793980/-124/14/02/2023
(3)61260/- BRN1146572/06/02/23

<u>1-17 മത്സ്യത്തൊഴിലാളികൾക്ക് പിവിസി വാട്ടർ ടാങ്ക് -ം അംഗീകരിച്ചില്ല</u>

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ - സബ് ഇൻസ്പെക്ടർ ഓഫ് ഫിഷറീസ്
പ്രോജക്ട് നം. S0152/23
പ്രോജക്ടിന്റെ പേര് - മത്സ്യത്തൊഴിലാളികൾക്ക് പിവിസി ടാങ്ക്
അടങ്കൽ - 75,000/- (വികസനഫണ്ട്)
ചെലവ് - 47220/- (ബിൽ നം. 01/22-23/31.03.23)
സബ് ഇൻസ്പെക്ടർ ഓഫ് ഫിഷറീസ് നടപ്പാക്കിയ മത്സ്യത്തൊഴ പദ്ധതിയുടെ ടെൻഡർ പരസ്യത്തിൽ (എ)1 /647/2023 തീയതി സ്പെസിഫിക്കേഷൻ രേഖപ്പെടുത്തിയത് വെള്ള നിറത്തിലുള ലെയർ ISI Certified എന്നാണ്. സൌത്ത് ഇൻ പോളിമേഴ്സ്, പുത്ത

സ്ഥാപനങ്ങളാണ് പദ്ധതിക്കായി കൊട്ടേഷൻ സമർപ്പിച്ചത്. സെ
സ്ഥാപനം സമർപ്പിച്ച കൊട്ടേഷന്റെ വിവരം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

സ്പെസിഫിക്കേഷൻ	ര
വെള്ള നിറത്തിലുള്ള ടാങ്ക്, 500ലി.കപ്പാസിറ്റി 3 ലെയർ,ISO Certified Warranty 10yrs,Weight 16 Kg	3
വെള്ള നിറത്തിലുള്ള ടാങ്ക്, 500ലി.കപ്പാസിറ്റി 3 ലെയർ,ISO Certified,Warranty 10yrs,Weight 13 Kg	2

എന്നാൽ പഞ്ചായത്ത് കമ്മിറ്റിയുടെ 14.03.23-ലെ 2(2) തീരുമാന പ്ര
സൌത്ത് ഇൻ പോളിമേഴ്സ്, തെങ്കുറിശ്ശി, പാലക്കാട് എന്ന
വാങ്ങുന്നതിന് തീരുമാനിച്ച് പ്രസ്തുത സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്നു
വാങ്ങിയത്. മേൽ വിവരിച്ച രണ്ട് സ്പെസിഫിക്കേഷനുകൾ
മാത്രമാണ് വ്യത്യാസമുള്ളത്. Weight ന്റെ വിവരം ആവശ്യപ്പെ
ഉൾപ്പെടുത്തിയിരുന്നുമില്ല. Weight ന്റെ വിവരം രേഖപ്പെടുത്താ
500 LTR എന്ന് മാത്രമാണ് സാധനം സപ്ലൈ ചെയ്ത Tax Invoice ലു
ടെൻഡർ പരസ്യത്തിൽ ആവശ്യപ്പെട്ട വിധം സ്പെസിഫി
നിരക്കിൽ ലഭിക്കുമെന്നിരിക്കെ അത് പരിഗണിക്കാതെ ഉയ
വാങ്ങിയതിന്റെ കാരണം വിശദമാക്കാനാവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ
(നം.7/24.11.23) നൽകിയ മറുപടിയിൽ, പിവിസി വാട്ടർ ടാങ്കിന്
ആയതിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിലാണ് ഉയർന്നനിരക്കിലുള്ള
നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥ അറിയിച്ചത്. വാങ്ങിയ പിവിസി വ
നേരിട്ട് ബോധ്യപ്പെട്ടതായുള്ള ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പ്രസിഡന്റിന്
27.11.23) മറുപടിക്കൊപ്പം ഹാജരാക്കി.

എന്നാൽ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ പ്രൊക്യൂർമെന്റ് കമ്മറ്റി മി
പദ്ധതി നിർവഹണത്തിന്റെ ഭാഗമായി പിവിസി വാട്ടർ
ആയതിന്റെ ഗുണമേൻമ സംബന്ധിച്ചോ യാതൊരുവിവര
14.03.23-ലെ പഞ്ചായത്ത് കമ്മറ്റി തീരുമാനത്തിലും വാട്ടർ ടാങ്കിന്
രേഖപ്പെടുത്തലുകൾ ഇല്ല. "സൌത്ത് ഇൻ പോളിമേഴ്സ്,
എന്നയാളിന്റെ റേറ്റ് പഞ്ചായത്ത് കമ്മിറ്റി അംഗീകരിച്ചുവെന്നു
നിരക്കിൽ വാട്ടർ ടാങ്ക് വാങ്ങുന്നതിന് തീരുമാനി
രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത്. സ്ഥാപനം ഹാജരാക്കിയ ഇന
സംബന്ധിച്ച് നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥ അഭിപ്രായം അറിയിച്ചതി

കമ്മറ്റി തീരുമാനത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്താത്തതിൽ നിന്നും പഞ്ചായത്ത് കമ്മറ്റി പരിഗണിച്ചില്ല എന്നത് വ്യക്തമാകുന്നു.
മേൽ വിവരിച്ചതിൽ നിന്നും സപ്ലൈ ചെയ്ത സാധനത്തിന്റെ യാതൊരു വിശകലനവും നടന്നിട്ടില്ല എന്നത് വ്യക്തമാണ്. മാ സ്ഥാപനം പത്ത് വർഷം ഗ്യാരന്റി ഉറപ്പാക്കുന്നുമുണ്ട്. സ പരിശോധിച്ച് അഭിപ്രായം രേഖപ്പെടുത്തേണ്ട ചുമതല പ്രെ നിക്ഷിപ്തമാകയാൽ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നൽകിയതിന്റെ അ ഹാജരാക്കിയ സാക്ഷ്യപത്രവും പരിഗണിക്കാവുന്നതല്ല. അ അധികം ചെലവഴിച്ച 8,240/- രൂപ [47220(3149x75%X20)-38980 നിരാകരിക്കുന്നു. നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥയിൽ നിന്നും തുക നൽകേണ്ടതാണ്.

1-18 MCF-നിർമ്മാണം-ഇതുവരെ പ്രവർത്തനം ആരംഭി

2022-23 വർഷം സെക്രട്ടറി നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥനായി നിർമ്മാണം നടത്തിയ 11-ാം വാർഡിൽ MCF നിർമ്മാണം പ്രവൃത്തിയ്ക്കായി തൻവർഷം ആകെ 13,52,000/- രൂപ ചെലവഴി നടത്തിയതിൽ കെട്ടിട നിർമ്മാണം പൂർത്തിയായ ഈ കെട്ടി പ്രവർത്തനം ആരംഭിച്ചിട്ടില്ലായെന്ന് കണ്ടു. 2022-23 വർഷം നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥനായി ഈ കെട്ടിടത്തിൽ മൂന്ന് ലക്ഷം ബ്ലോക്കും നിർമ്മിച്ചിട്ടുണ്ട്. നിലവിൽ ഹരിത കർമ്മസേ മാലിന്യങ്ങൾ എവിടെയാണ് സൂക്ഷിക്കുന്നത് എന്നും,ഇത് നാ ആരംഭിക്കാത്തതിന്റെ കാരണമെന്താണെന്നും, ഇതിലേയ്ക ലഭിച്ചിട്ടുണ്ടോ തുടങ്ങിയ വിവരങ്ങളും അറിയിക്കുവ എൻകെയറിക്ക് (23/29.11.23) ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടിയിൽ ചുറ്റുമത എന്നിവ നിർമ്മിച്ചതിന് ശേഷം തുറന്ന് പ്രവർത്തിക്കുന്നതാണെ ആശുപത്രിയുടെയും, വെറ്ററിനറി ഹോസ്പിറ്റലിന് സൂക്ഷിച്ചിരിക്കുന്നതെന്നുമാണ് രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത്. പ്രവ വിവരങ്ങൾ ലഭ്യമാക്കുന്നതു വരെ ഇതിനായി ചെലവഴിച്ച തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.



നിർമ്മാണം പൂർത്തിയായിട്ടും തുറന്ന് പ്രവർത്തിക്കാത്ത MCF ന്റെ ചിത്രം

ചെലവ് വിവരം-

1.ബിൽ നം.121/6-2-23, 676000/- രൂപ
2.BRN11101425816/20-03-23, 30639/-രൂപ
3.ബിൽ നം.182/20-3-23, 344761/-രൂപ
4.ബിൽ നം.181/20-3-23, 300600/-രൂപ

1-19 ഹരിതകർമ്മസേനയ്ക്ക് ഇലക്ട്രിക്ക് ഓട്ടോ വാങ്ങ

പ്രോജക്ട് നം.S0062/23

പ്രോജക്ടിന്റെ പേര് – ഹരിതകർമ്മസേനയ്ക്ക് ഇലക്ട്രിക്ക് ഓട്ടോ

നിർവ്വഹണം - സെക്രട്ടറി

കേന്ദ്രാവിഷ്കൃത ഫണ്ട് - 350000

തനത് ഫണ്ട് - 150000

ആകെ അടങ്കൽ - 500000

ചെലവ് - 482268/-

ഹരിതകർമ്മസേനയ്ക്ക് ഇലക്ട്രിക്ക് ഓട്ടോ വാങ്ങുന്നതിന സ്ഥാപനത്തിന് പ്രസ്തുത പ്രോജക്ട് പ്രകാരം 4,82,968/- രൂപ ഇലക്ട്രിക്ക് ഓട്ടോ ലഭ്യമാക്കി ആയത് സെക്രട്ടറിയുടെ പേ (ഇൻവോയ്സ് നം.KIT/SALES/22-23/003 തീയതി 06.03.23) തദ്ദേശസ്വ മാലിന്യ നിർമ്മാർജ്ജന പ്രവർത്തനങ്ങൾക്കായി 3 വീലർ ഇലക നടപടികളില്ലാതെ കേരള ഓട്ടോമൊബൈൽസ് ലിമിറ്റഡ് എ

വാങ്ങുന്നതിന് തദ്ദേശസ്വയംഭരണ വകുപ്പിന്റെ 02.09.2022-ലെ ഉത്തരവ് പ്രകാരം അനുമതി നൽകിയിട്ടുള്ളതാണ്. ഇപ്രകാ സ്ഥാപനം വാഗ്ദാനം ചെയ്തിട്ടുള്ള ഇളവുകളായ അടിസ്ഥാന വില 3 വർഷ വാറണ്ടി, 5 ഫ്രീ സർവ്വീസ് എന്നിവ ഉൾപ്പടെയാണ് അ ഇലക്ട്രിക്ക് ഓട്ടോ ലഭ്യമാക്കിയതിനുള്ള ഇൻവോയ്സ് പ്രകാരമുള രൂപ യും മേൽ പ്രോജക്ടിൽ അനുവദിച്ചിട്ടുണ്ട്.

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ മാലിന്യം നീക്കം ചെയ്യുന്നതിന് ടി വാഹ ഹരിതകർമ്മസേനയിലെ അംഗത്തിന് ഡ്രൈവിംഗിൽ പരിശീ നിയമിച്ചിട്ടുണ്ടോ, നിലവിൽ ഈ വാഹനത്തിന്റെ അവസ്ഥ സൂക്ഷിച്ചിരിക്കുന്നു? വാഹനം വാങ്ങിയതിന് ശേഷവ എംസിഎഫിലേക്ക് എത്തിക്കുന്നതിന്റെ വാഹന ചെലവഴിച്ചിട്ടുണ്ടോ എന്നീ വിവരങ്ങൾ ആരാഞ്ഞ അന്വേഷണത്തിന്(13/27.11.23, 25/29.11.23) ലഭ്യമാക്കിയ കൊണ്ടുപോകുന്നതിന് നിലവിൽ വാഹനം ഉപയോഗ എന്റർപ്രൈസസ് എന്ന സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്നും 2% കിഴിവ് ഒഴി രൂപയാണ് അടവാക്കിയിട്ടുള്ളതെന്നുമാണ് മറുപടി ലഭ്യ സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്നും നൽകിയിട്ടുള്ള ഇൻവോയിസിൽ , അ 2% കിഴിവ് നടത്തിയതിന് ശേഷമുള്ള തുകയാണ് സാധൂകരിക്കുന്ന രേഖകളൊന്നും തന്നെ ഹാജരാക്കിയിട്ടി ഇപ്രകാരം 2% കിഴിവ് വരുത്തിയതിന് ശേഷമുള്ള തു തെളിയിക്കുന്ന ഒറിജിനൽ ബിൽ ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്.രേഖ അടിസ്ഥാന വിലയായ 4,41,000/-രൂപയുടെ 2% തുകയായ 8,820/- ര തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.വാഹനം മാലിന്യ സംസ്ക്കരണ ഉപയോഗപ്പെടുത്തുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാ



ഉപയോഗിക്കാതെ ഹോമിയോ ആശുപ കോമ്പൌണ്ടിൽ സൂക്ഷിച്ചിരിക്കുന്ന ഇലക്ട്രിക് ഓട്ടോകൾ

ചെലവ് വിവരം

(1) 132968/-(168/13.03.23)

(2)350000/-(167/13.03.23)

1-20 ചെലവഴിക്കുകയോ തിരികെ നൽകുകയോ ചെയ്യ ആയി നിലനിർത്തുന്നു

ബാലൻസ് ഷീറ്റ് പ്രകാരമുള്ള ചുവടെ ചേർക്കുന്ന തുകകൾ ഒ നൽകിയതായി കാണുന്നില്ല.

1. Grants, Funds, Contribution For Specific Purpose(B4 ഷെഡ്യൂൾ) – 13175/-
2. Dues To Other LSG's (B9 ഷെഡ്യൂൾ) – 13,000/-

ക്രമ നം.2-ലെ തുക 2016-17 മുതൽ നിലനിൽക്കുന്നതാണെ നൽകാനുള്ളതെന്ന് വ്യക്തമാകാത്തതിനാൽ തുക പഞ്ചായത നടപടി സ്വീകരിക്കുന്നതാണെന്ന് അറിയിച്ചു. ക്രമ നം സംരക്ഷണത്തിന് ലഭിച്ചതിന്റെ ബാക്കിയാണെന്നും തുക അടക്കുന്നതാണെന്നും ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് (നം.03/24.11 നടപടികൾ സ്വീകരിച്ച് മറുപടി നൽകേണ്ടതാണ്.

1-21 വക്കീൽ ഫീസ് നൽകിയത് - ആദായനികുതി ഈട

മുതുകുളം ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് കക്ഷിയായി വിവിധ കോടതികള ഹാജരായ അഡ്വ.അനിൽ കുമാറിന് 2022-23 കാലയളവിൽ ചുവടെ ചേർക്കും പ്രകാരം തുക അനുവദിച്ചിട്ടുണ്ട്.

വൗച്ചർ നം./തീയതി	തു
22200473 / 17.10.22	25,0
22200493 / 29.10.22	1,52,5
22200940 /25.03.22	91,0

ആകെ	2,68,5

1961-ലെ ഇൻകം ടാക്സ് ആക്ട് സെക്ഷൻ 194 J പ്രകാരം ഒരു സാന രൂപയിൽ അധികം പ്രഫഷണൽ സേവനങ്ങൾക്കുള്ള ഫീന ടി.ഡി.എസ് അതിൽ നിന്നും ഈടാക്കേണ്ടതാണ്. എന്നാൽ അ പ്രകാരം വക്കീൽ ഫീസ് അനുവദിച്ചതിൽ നിന്നും നിയമാനുന ഈടാക്കിയിട്ടില്ല. ആദായ നികുതി ഈടാക്കാതെ ഫീസ് അനുവ ലഭ്യമാക്കുവാൻ നല്കിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം.20/29.11.23-ന് ഇടാക്കേണ്ടിയിരുന്ന 26,850/- രൂപ വക്കീലിന്റെ കൈയിൽ ഓഡിറ്റിൽ അറിയിക്കുന്നതാണെന്ന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയ ഇനത്തിൽ സർക്കാരിനു നഷ്ടമായ 26,850/- രൂപ അഡ്വ.അനിൽ ട്രഷറിയിൽ അടച്ച് ചെലാൻ ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്. അല്ലാത സെക്രട്ടറിയുടെ ബാധ്യതയായി കണക്കാക്കി തുടർ നടപടികൾ

1-22 തെരുവ് വിളക്ക് മെയിന്റനൻസ് - ന്യൂനതകൾ

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ -സെക്രട്ടറി

1.പ്രോജക്ട് നം. - 134/23(Spill Over)

പ്രോജക്ടിന്റെ പേര് -തെരുവ് വിളക്ക് മെയിന്റനൻസ്

അടങ്കൽ തുക -150000/- (വികസനഫണ്ട്)

ചെലവ് - 150000/- (BRN 11100451339/24.08.22)

2.പ്രോജക്ട് നം. - 123/23

പ്രോജക്ടിന്റെ പേര് – തെരുവ് വിളക്ക് മെയിന്റനൻസ്

അടങ്കൽ തുക -2,00,000/- (തനത് ഫണ്ട്)

ചെലവ് - 1,92,000/- (169/13.03.23)

മേൽ പ്രോജക്ടുകൾ പ്രകാരം ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ തെരുവ് വ നടത്തുന്നതിന് ടെണ്ടർ ക്ഷണിച്ച് അനസ് എസ്, ന്യൂ ടെക്ക് അ ടെണ്ടർ അംഗീകരിച്ച് പ്രവൃത്തി ഏൽപ്പിച്ചിട്ടുള്ളതാണ്. ഓരോ തെരുവ് വിളക്കുകളുടെ എണ്ണം സംബന്ധിച്ച് വാർഡ് മെ മാത്രമാണ് ഫയലിൽ ഉള്ളത്. ആയതിന്റെ അടിസ്ഥാനത്ത് 3,42,000/- രൂപ ശ്രീ.അനസ് എസ്.ന് അനുവദിച്ചിട്ടുണ്ട്.

I.പ്രോജക്ട് ഫയൽ പരിശോധിച്ചതിൽ ചുവടെ ചേർക്കുന്ന ന്യൂനത

1. ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പ്രദേശത്തെ മുഴുവൻ തെരുവു വിളക്കു
നമ്പർ ഉൾപ്പെടെ രേഖപ്പെടുത്തിയ രജിസ്റ്റർ പരിശോധനയ്ക്ക് ഹ

2.തെരുവുവിളക്കുകൾ സംബന്ധിച്ച പരാതികൾ
നോഡൽഓഫീസറെ ചുമതലപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. തെരുവ് വ
സംബന്ധിച്ച പരാതികൾ സ്വീകരിക്കുന്നതിനായുള്ള പരാതി ര
3.തെരുവ് വിളക്കുകളുടെ പ്രവർത്തനം സംബന്ധിച്ച് വാർഡു
രൂപീകരിച്ച് പ്രവർത്തനം വിലയിരുത്തിയിട്ടില്ല.
4.ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ തെരുവുവിളക്കുകളുടെ ഇനം തിരി
കെ.എസ്.ഇ.ബി. സാക്ഷ്യപത്രം ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല.

5.പ്രവർത്തനക്ഷമമായ തെരുവുവിളക്കുകളുടെ എ
കെ.എസ്.ഇ.ബി.യും സംയുക്തപരിശോധന നടത്തിയെങ്കിൽ
രേഖപ്പെടുത്തി രജിസ്റ്റർ കാലികമാക്കിയിട്ടില്ല.
മേൽ പരാമർശിച്ച അപാകതകൾ പരിഹരിക്കാൻ
സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

II. കരാറുകാരനിൽ നിന്ന് ഇൻകം ടാക്സ്.ഈടാക്കിയിട്ടില്ല.
പ്രസ്തുത രണ്ട് പ്രോജക്ടിലുമായി 3,42,000/- രൂപ കരാറുകാര
നൽകിയിട്ടുണ്ട്. 1961-ലെ ഇൻകം ടാക്സ് ആക്ടിലെ സെക്ഷൻ 194 (
മേലുള്ള കരാർ പ്രവൃത്തിയിൽ കരാറുകാരന് ത
വ്യക്തികളാണെങ്കിൽ 1% ഉം സ്ഥാപനങ്ങളാണെങ്കിൽ 2% ഉം
സോഴ്സ് ഡിഡക്ഷൻ നടത്തേണ്ടതാണ്. എന്നാൽ ശ്രീ.അനസ്
നികുതി സോഴ്സ് ഡിഡക്ഷൻ നടത്തിയിട്ടില്ല. ഈ വിഷയ
എൻകമ്പയറിക്ക് (17/28.11.2023) ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടിയിൽ
ആദായനികുതി (3,420/- രൂപ) ഈടാക്കി രേഖകൾ ഹാജരാക്കുന്ന

1-23 ലൈഫ് ഭവനപദ്ധതി – ഗുണഭോക്താക്കൾ ഭവനന് പൂർത്തിയാക്കിയില്ല

ലൈഫ് ഭവന പദ്ധതിയിലെ ഗുണഭോക്താക
പൂർത്തിയാക്കാത്തതിന്റെ വിവരം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു
1. ആദ്യഗഡു കൈപ്പറ്റിയവർ നിലവിലും നിർമ്മാണം ആരംഭിച്ച്
ലൈഫ്ഭവനപദ്ധതി രജിസ്റ്റർ പരിശോധിച്ചതിൽ 2022-23 വർഷ
ശ്രീമതി മൃദുല, കളരിക്കൽ എന്ന ഗുണഭോക്താവ് (40,00
നാളിതുവരെയും ഭവനനിർമ്മാണം ആരംഭിച്ചിട്ടില്ല.

അഡ്വാൻസ് കൈപ്പറ്റിയ ഗുണഭോക്താവ് നാളി
ആരംഭിക്കാത്തതിന്റെ കാരണം നിർവ്വഹണ ഉദ്യോ
ഗുണഭോക്താവ് ഭവന നിർമ്മാണം ആരംഭിക്കാൻ സന്നദ്ധ
തുടർനടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതും അല്ല എങ്കിൽ കൈപ്പറ
തിരികെ ഈടാക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതുമ
2. തുടർഗഡുക്കൾ കൈപ്പറ്റിയെങ്കിലും ഭവനനിർമ്മാണം പൂർത്ത
ശ്രീമതി ഗീത, ആതിരഭവനം എന്ന ഗുണഭോക്താവ് 2020-21
ആരംഭിച്ച് ആകെ 2,40,000/-രൂപ കൈപ്പറ്റിയെങ്കിലും (2020-21 വ
വർഷം 2,00,000/-രൂപയും) നിലവിലും നിർമ്മാണം പൂർത്തിയാക്ക
ഗുണഭോക്താവിന്റെ ഭവനനിർമ്മാണം പൂർത്തിയാക
തുടർനടപടികൾ സ്വീകരിച്ച് മറുപടി നൽകേണ്ടതാണ്.

1-24 സിറ്റിസൺ ഇൻഫർമേഷൻ ബോർഡ് സ്ഥാപിക്കര സോഴ്സ് ഡിഡക്ഷൻ നടത്തിയില്ല

തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതിയിൽ ചെയ്ത പ്രവൃത്തികളിൽ സിറ്റിസണ
പ്രവൃത്തി സ്ഥലങ്ങളിൽ സ്ഥാപിച്ചു നൽകിയിരിക്കുന്ന
സംരംഭകയൂണിറ്റ് ആണ്. ടി യൂണിറ്റുമായി സെക്രട്ടറി കരാറി
23 വർഷം വിവിധ ബില്ലുകൾ പ്രകാരം 4,95,000/- രൂ
സംരംഭകയൂണിറ്റിന് അനുവദിച്ചിട്ടുണ്ട്. 1961-ലെ ഇൻകം ടാക്സ്
പ്രകാരം 30,000/- രൂപയ്ക്കു മേലുള്ള കരാർ പ്രവൃത്തി
അനുവദിക്കുമ്പോൾ, വ്യക്തികളാണെങ്കിൽ 1% സ്ഥാപനങ്ങ
ആദായ നികുതി സോഴ്സ് ഡിഡക്ഷൻ നടത്തേണ്ടതാണ്.
മൈക്രോസംരംഭകയൂണിറ്റിൽ നിന്നും ആദായനികുതി
വിശദാംശം ലഭ്യമാക്കാനാവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ എൻകപ
ഈടാക്കുന്നതാണ് എന്ന് മറുപടി ലഭിച്ചു. 4,95,000/- രൂപയുടെ 2% ര
ഈടാക്കി അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-25 കരാറുകാരൻ സപ്ലൈ ചെയ്ത അളവിനെക്കാൾ കൂട മെഷർമെന്റ് രേഖപ്പെടുത്തി തുക അനുവദിക്കുന്നു

ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിൽ തൻ വർഷം നടപ്പിലാക്കിയ മെറ്റീരിയൽ
ഉപയോഗിച്ചുള്ള ഫില്ലിംഗ് പ്രവൃത്തികൾക്ക് കരാറുകാരൻ
സപ്ലൈ ചെയ്തതായി രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ള ഗുഡ് എർത്തിന്റെ
അളവ് സ്റ്റാക്ക് ചെയ്തതായി അളവുപുസ്തകത്തിൽ രേഖ
കരാറുകാരന് അനുവദിച്ചു നൽകിയിട്ടുണ്ട്. വിശദവിവരം ചുവ

ക്രമ നം.	ഇനം/ നിരക്ക്	പ്രവൃത്തിയുടെ പേര്/വർക്ക് കോഡ്/ കരാറുകാരൻ / എം. ബുക്ക് നമ്പർ	അളവ് പുസ്തകത്തിൽ സ്റ്റാക്ക് രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ള അളവ് / കൺസോളിഡേഷന് ശേഷം അനുവദിച്ചു നൽകിയ അളവ്./എം ബുക്ക് പ്രകാരം അനുവദിച്ച തുക	കരാറുകാര ഹാജരാക്കി ബില്ല് പ്രകാ അളവ്/ 10% കൺസോളി ശേഷം അനുവദനീ അളവ്./ അനുവദനീ തുക
	W-7-ആശാന്റങ്ങ്- ശാന്താലയം നടപ്പാത കോൺക്രീറ്റിംഗ് /RC/3			
I	ഗുഡ് എർത്ത് 1121 /M^3	സിയാദ് /1032/22-23	78.128m^3 / 70.31m^3 / 78817/-രൂപ	71m3 / 63.9m^3 / 71631.9/-രൂപ

മെറ്റീരിയൽ സപ്ലെയർ നൽകിയ ബില്ലിൽ അളവ് രേ പിശകാണ് എന്ന് ഈ വിഷയത്തിൽ നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക ലഭ്യമാക്കി. പ്രസ്തുത മറുപടി അംഗീകരിക്കുന്നില്ല.

സപ്ലെയർ ഹാജരാക്കിയിട്ടുള്ള ബില്ലിൽ സപ്ലൈ ചെയ്തതായി എർത്തിന്റെ അളവിനെക്കാൾ അധികം അളവ് സ്റ്റാക്ക് ചെയ്ത രേഖപ്പെടുത്തി അധികം നൽകിയ 7,185/- രൂപ തിരികെ ഈടാക്കേ

1-26 ഒരേ കാലയളവിൽ പ്രൈസ്-3 സോഫ്റ്റ്വെയറിൽ നിർവ്വഹിച്ച പ്രവൃത്തിയിൽ എർത്ത് വർക്ക് എക്സ്കവേ കൂടിയ നിരക്കും നൽകി

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ ഓഡിറ്റ് വർഷം അസിസ്റ്റന്റ് എ ഉദ്യോഗസ്ഥനായി നടപ്പിലാക്കിയ ചുവടെ ചേർത്തിട്ടുള്ള പ്രവൃത്തികളിൽ അതിനോടനുബന്ധിച്ച് കാണ നിർമ്മിക്കു

എക്സ്കവേഷൻ നടത്തിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ഒരു പ്രവൃത്തിയിൽ 11.1.1.1 പ്രകാരമുള്ള കൂടിയ നിരക്കും, മറ്റൊന്നിന് CPWD പ്രകാരമുള്ള കുറഞ്ഞ നിരക്കുമാണ് എർത്ത് വർക്ക് എക്സ്കവേഷ

പ്രവൃത്തിയുടെ പേര്	സ്പെസിഫിക്കേഷൻ	നിരക്ക്/M^3	പ്രവൃത്ത അളവ്
9- വാർഡിൽ തെക്കോട്ടിൽ രാജീവ് ഭവനം റോഡ് നിർമ്മാണം-പ്രൊ.നം.S0084/23	MORD 11.1.1.1	798.27	15.93
8-ാം വാർഡിൽ പള്ളിമുക്ക് കളക്കാട് റോഡ് നിർമ്മാണം-പ്രൊ.നം.S0080/23	CPWD 3.5.1	374.21	4.14

CPWD സ്പെസിഫിക്കേഷൻ പ്രകാരമുള്ള കുറഞ്ഞ നി നിർവ്വഹിക്കാൻ കഴിയുമെന്നാണ് ഇതിൽ നിന്നും വ പഞ്ചായത്തിൽ തൻവർഷം നടപ്പിലാക്കിയ മണ്ണ് പ്രവൃത്തികൾക്കെല്ലാം തന്നെ ഇപ്രകാരം ഉയർന്ന നിരക്ക് അനുവ അനർഹമായി തുക ലഭിക്കുന്ന സാഹചര്യം ഉണ്ടാകുന്നു. ഇ നൽകിയ എൻകപയറിക്ക് (8/24.11.23) ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടിയിൽ 11.1.1.1 ൽ ബാക്ക് ഫില്ലിംഗ് ചെയ്യുന്നതിനുള്ള ലേബർ കൂടി ഡ്രെയിൻ, സൈഡ് വാൾ തുടങ്ങിയ ഇനങ്ങളിൽ അനുയോജ്യമാ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത്. 8-ാം വാർഡിൽ പള്ളിമുക്ക് കളക്കാ പ്രവൃത്തിയിൽ മേൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ള അധിക മൂലമാണ്കുറഞ്ഞ നിരക്ക് ഉൾപ്പെട്ട CPWD സ് അനുവദിച്ചതെന്നുമാണ് രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത്. ഇതിൽ എക്സ് രേഖപ്പെടുത്തിയ പ്രവൃത്തിയിൽ 4.14 M^3 മണ്ണും, കൂടിയ പ്രവൃത്തിയിൽ 15.93 M^3 മണ്ണുമാണ് കുഴിച്ചെടുത്തിട്ടുള്ളത്. അളവിൽ എക്സ്കവേഷൻ നടത്തുന്ന പ്രവൃത്തികളിൽ ക വളരെയധികം തുക ലഭിക്കുന്നുവെന്ന് വ്യക്തമാണ്. റോഡ് പ്ര കുറഞ്ഞ നിരക്ക് അനുവദിക്കുന്നത് തന്നെ പര്യാപ്തമാണെന്ന് ഉ

ഇപ്രകാരം അധിക നിരക്ക് അനുവദിക്കുന്നത് ജില്ലാ
എൻജിനീയർ, ജില്ലയിലെ അസിസ്റ്റന്റ് എൻജിനീയർമാരുടെ
എക്സ്കവേഷന് ജില്ല മുഴുവൻ ഏകീകൃത സ്വഭാവം ഉണ്ടാക
ഉത്തരവിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിലാണെങ്കിലും, ഈ നിരക്ക് ഈ
ഉയർന്ന നിരക്കാണെന്നും, CPWD സ്പെസിഫിക്കേഷൻ നിര
കരാറുകാരൻ അതേ നിരക്കിൽ മേൽ പ്രവൃത്തികൾ നിർവ്വഹി
നിർമ്മാണത്തിനോടനുബന്ധിച്ചുള്ള എക്സ്കവേഷന് ഇത് മതിയ
വ്യക്തമാണ്. ആയതിനാൽ ഈ ഇനം പ്രവൃത്തിക്ക് ഉയർന്ന
സംബന്ധിച്ച് പുന:പരിശോധന നടത്തേണ്ടതാണ്.

1-27 ടാർ വീപ്പയുടെ വില കുറവു ചെയ്യുന്നത് തനത് ഫ

2022-23 വർഷം അസിസ്റ്റന്റ് എൻജിനീയർ നിർവ്വഹണ ഉദ്യോ
റോഡു സംരക്ഷണ ഗ്രാന്റുപയോഗിച്ച് നടപ്പിലാക്കിയ റോഡ്
നിന്നും കുറവു ചെയ്ത ടാർ വീപ്പയുടെ വില സെക്രട്ടറിയുടെ
ഒടുക്കിയിരിക്കുന്നത്. ഏതാനും ഉദാഹരണം ചുവടെ കൊടുക്കു

ക്രമ നമ്പർ	പ്രവൃത്തിയുടെ പേര്/ അളവുപുസ്തകം/ പ്രോജക്ട് നം.	ഈടാക്കിയ തുക	ഫണ്ടിനം
1	7-ാം വാർഡിൽ കളീക്കൽ മുക്ക് -പുഴുക്കത്തോട് പുനരുദ്ധാരണം -പ്രോജക്റ്റ് നം. – S0027/23	2810/-	മെയിന്റനൻ ഗ്രാന്റ് (റോഡ്
2	11-ാം വാർഡിൽ നമ്പാട്ട് കല്ലത്ത് റോഡ് പുനരുദ്ധാരണം - പ്രോജക്റ്റ് നം – S0088/23	1124/-	മെയിന്റനൻ ഗ്രാന്റ്(റോഡ്

3.	3-ാം വാർഡിൽ സ്റ്റാർ ജം.റോഡ് പുനരുദ്ധാരണം പ്രോജക്റ്റ് നം .– S0078/23	3932/-	മെയിന്റനൻ ഗ്രാന്റ്(റോഡ്
4.	8-ാം വാർഡിൽ മായിയ്ക്കൽ മഞ്ഞാണിയിൽ റോഡ് പുനരുദ്ധാരണം. പ്രോജക്റ്റ് നം .– S0026/23	1190/-	മെയിന്റനൻ ഗ്രാന്റ്(റോഡ്
	ആകെ	9056/-	

ജി.ഒ.(പി)177/06 ധനം 12-04-06 ഉത്തരവ് ഖണ്ഡിക 10.3 സഞ്ചിതനിധിയിൽ നിന്നും അധികം പിൻവലിച്ച തുക നിധിയിൽ തിരികെ ഒടുക്കേണ്ടതാണ്. ഒഴിഞ്ഞ ടാർ വീപ്പയ ഉൾപ്പെടെ ബില്ലിൽ നിന്നും കുറവ് ചെയ്യുന്ന തുക, ആ പ്ര ഫണ്ടിൽ നിന്നുമുള്ള ചെലവാണ്. ആയതിനാൽ ഈയ് അക്കൌണ്ടിൽ സൂക്ഷിച്ചിട്ടുള്ള തുക ഏതു ഫണ്ടിൽ നിന്നാ ഫണ്ട്/മെയിന്റനൻസ് ഗ്രാന്റ്), അതേ ഫണ്ടിൽ തന്നെ നിബന്ധനകൾ പാലിച്ച് തിരിച്ചടയ്ക്കണ്ടതാണ്. മേൽ സൂചി കൂടാതെ തൻവർഷം നടപ്പിലാക്കിയ മറ്റെല്ലാ ടാർ റോഡ് പ്ര നിന്നും ഈയിനത്തിൽ കുറവ് ചെയ്ത തുകയും ബന്ധപ്പെട്ട വരുത്തിയിട്ടുണ്ടോയെന്നത് സംബന്ധിച്ച് മറുപടി ലഭ്യമാക്ക എൻകയറിക്ക് (8/24.11.23) ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടിയിൽ, തുടർ ശ്രദ്ധിക്കുന്നതാണെന്നും, സെക്രട്ടറിയുടെ അക്കൌണ്ടിൽ ബന്ധപ്പെട്ട ശീർഷകത്തിൽ ഒടുക്കുന്നതാണെന്നും രേഖപ്പെ നടപ്പിലാക്കിയ മറ്റെല്ലാ ടാർ റോഡ് പ്രവൃത്തികളുടെയും ബില്ല കുറവ് ചെയ്ത തുകകൾ സെക്രട്ടറി ബന്ധപ്പെട്ട ശീർഷകത്തിൽ ഓഡിറ്റിൽ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-28 മരണശേഷവും ഗുണഭോക്താക്കളുടെ അക്കൌണ അനുവദിക്കുന്നു

സേവന സോഫ്റ്റ്വെയറിലെ പെൻഷൻ വിതരണ വിവ
ഗുണഭോക്താക്കളുടെ മരണശേഷവും പെൻഷൻ വ
ബാങ്കുകളിലേക്ക് തുക നൽകിയതായി കാണുന്നു. ഏതാന
കൊടുക്കുന്നു.

ക്രമ നം.	പേര് / വിലാസം	മരിച്ച തീയതി	പെൻഷൻതരം / ഐഡി
1	വിജയൻപിള്ള, കോട്ടൂർ കിഴക്കതിൽ	11.10.22	ഇന്ദിരാ ഗാന്ധി ദേശീ വാർദ്ധക്യകാല പെൻഷൻ സ്കീം -104950201996
2	കമലാക്ഷി, പുത്തൻവീട്	16.07.22	കർഷകത്തൊഴിലാളി പെൻഷൻ 104950100278
3	കല്യാണി കെ., പുളിമൂട്ടിൽ	28.04.2022	ഇന്ദിരാ ഗാന്ധി ദേശീ വാർദ്ധക്യകാല പെൻഷൻ 104950200941
4	കൃഷ്ണൻകുട്ടിനായർ, അമ്പിളിഭവനം, ചെറിയാശ്ശേരിൽ	19.04.2022	കർഷകതൊഴിലാളി പെൻഷൻ 104950100248
5	ഭാർഗ്ഗവി, നടയിൽ വടക്കതിൽ	04.05.2022	ഇന്ദിരാ ഗാന്ധി ദേശീ വാർദ്ധക്യകാല പെൻഷൻ 104950201041
6	കാർത്യായനി, മുട്ടത്തേഴത്ത് തറയിൽ	26.04.2022	കർഷകതൊഴിലാളിപെൻഷ 104950100531
7	രോഹിണി, മണിഭവനം	17.05.2022	ഇന്ദിരാ ഗാന്ധി ദേശീ വാർദ്ധക്യകാല പെൻഷൻ 104950200975

അപാകതക്ക് വിശദീകരണം ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ
(നം.24/29.11.23) 2019 മുതൽ 2023 വരെ ഇപ്രകാരം
ഗുണഭോക്താക്കളുടെ വിവരം ശേഖരിച്ച് അനർഹമായി

ഈടാക്കുന്നതിന് നടപടി സ്വീകരിച്ച് വരുന്നതായി അറിയിച്ച അനർഹമായ കാലയളവിൽ ഗുണഭോക്താക്കൾ കൈപ്പറ്റിയ ഡിബിറ്റി സെല്ലിൽ ഒടുക്കി വിശദാശം നൽകേണ്ടതാണ്.

1-29 പ്രോജക്ട് ഭേദഗതി ചെയ്യാതെ അധിക തുക അനുവ

പ്രോജക്ട് നം.S0060/23

പദ്ധതി അനുബന്ധപ്രവർത്തനങ്ങൾ

അടങ്കൽ- 100000 (വികസന ഫണ്ട്)

ചെലവ് - 100000/-(BRN100467910/27.08.22)

ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിനാവശ്യമായ പ്രിന്റിംഗ് ജോലികൾ നിർവ്വ അടിസ്ഥാനത്തിൽ മാസ് ഗ്രാഫിക്സ് ആന്റ് ഡിസൈൻസ് എന്ന കരാറിൽ ഏർപ്പെട്ടിട്ടുള്ളതും അതിൻപ്രകാരം പദ്ധതിയ വികസനരേഖ തുടങ്ങിയവ പ്രിന്റ് ചെയ്യിക്കുന്നതിന് ഏൽപ്പിക്കുകയും ചെയ്തു. ചെലവിന്റെ വിശദാംശം ചുവടെ ചേർ

ക്രമ നം.	ഇനം	തുക	സ്ഥാപനത്തിന്റെ ബിൽ നം./ തീയതി/തുക	ത ബ
1	കരട് പദ്ധതി രേഖ	63828/-	717/ 03.08.2022/ 184638	(1) BF 27 (2) വ 29
2	അന്തിമ പദ്ധതി രേഖ	30900/-		
3	വികസന രേഖ	89910/-		
4	നോട്ടീസ്, നെയിംബോർഡ് മുതലായവ	3870	716/03.08.2022/ 3770	വ 02

ആകെ		188508		

ഫയൽ പരിശോധിച്ചതിൽ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെട്ട ന്യൂനതകൾ ചുവടെ

1. പ്രോജക്ടിന്റെ ആകെ അടങ്കൽ തുക 1,00,000/- രൂപ ആയ പ്രിന്റിംഗ് ജോലികൾ മാസ് ഗ്രാഫിക്സ് ആന്റ് ഡിസൈ എൽപ്പിക്കുകയും പഞ്ചായത്ത് കമ്മിറ്റിയുടെ 19.11.2022-ലെ 1 (1 പ്രോജക്ട് ഭേദഗതി ചെയ്യാതെ തനത് ഫണ്ടിൽ നിന്നും പ്രസ്തുത ന 88,508/- രൂപ അനുവദിക്കുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. ഈ വിഷയ എൻകെയറിക്ക് (06/24.11.23.) ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടിയിൽ പ്ലാൻ തനത് ഫണ്ട് ഉൾപ്പെടുത്തേണ്ടതിനാലുമാണ് പ്രോജക്ട് ഭേദഗതി ലഭ്യമാക്കി. പ്രോജക്ട് തയ്യാറാക്കുമ്പോൾ മേൽ ന്യൂനത ഭാവിയിൽ ശ്രദ്ധിയേക്കണ്ടതാണ്.

1-30 അഗതി ആശ്രയ ഭക്ഷണവിതരണം

ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിൽ തൻവർഷം നടപ്പിലാക്കിയ അഗതി ആ ഫയൽ മറ്റ് അനുബന്ധ രേഖകൾ എന്നിവ പരിശോധിച്ചതിൽ ന ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലുള്ളത്. ജില്ലാ മിഷൻ പദ്ധതി പ്രകാരം ഡയറക്ടറുടെ 04.11.20-ലെ കെ.എസ്/എൽ/7291/2018നമ്പർ പഞ്ചായത്തിന് 35,56,559/- രൂപ മൂന്ന് തവണകളായി ചലഞ്ച് നിർദ്ദേശിച്ചിരുന്നു. ആദ്യ ഗഡുവായി അനുവദിച്ചത് 11,85,520 നാളിതുവരെ അനുവദിച്ചിട്ടില്ല.

മേൽ സൂചിപ്പിച്ച പ്രകാരം ലഭ്യമായ ചലഞ്ച് ഫണ്ട് തു നടപ്പിലാക്കിയ 163/23 നമ്പർ അഗതി ആശ്രയ ഭക്ഷണവിതരണം 1,60,000/-രൂപ ഉൾപ്പടെ ചെലവഴിച്ച് നിലവിലുള്ള അഗതികൾക്ക് മാസം വരെ നൽകിയിട്ടുണ്ട്. ആവശ്യമായ തുക വകയിരുത്ത യഥാസമയം ലഭ്യമാകാത്തതിനാലും അഗതി കുടുംബങ്ങ മുടക്കമില്ലാതെ ഭക്ഷ്യക്കിറ്റ് നൽകുന്നതിന് ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിന് ഡിസംബർ വരെയുള്ള കിറ്റ് വിതരണം മാത്രമാണ് ന ജനവിഭാഗങ്ങളുടെ ക്ഷേമം ഉറപ്പാക്കുവാൻ ആവിഷ്ക്കരി പ്രകാരമുള്ള ഭക്ഷ്യ വസ്തുക്കൾ മുടക്കം വരാതെ വിതരണം നടപടികൾ കൈക്കൊള്ളേണ്ടതാണ്.

1-31 പന്ത്രണ്ടിന പരിപാടികളിൽ ഉൾപ്പെട്ട ജനകീയ ഹോ ആരംഭിച്ചിട്ടില്ല

എല്ലാ തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ സ്ഥാപനങ്ങളും 12 ഇന പരിപാ കാണിച്ച് സർക്കാർ ഉത്തരവ് പുറപ്പെടുവിച്ചിരുന്നു. ഈ പന്ത്രണ്ട് എല്ലാ തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ സ്ഥാപനങ്ങളും ജനകീയ ഹോ നിർദ്ദേശിച്ചിരുന്നു. എന്നാൽ ഈ പഞ്ചായത്തിൽ ജനകീയ ഹ എന്നും ഉണ്ടെങ്കിൽ എത്രാം വാർഡിലാണ് പ്രവർത്തിക്കുന പ്രവർത്തനക്ഷമമാണോ തുടങ്ങിയ വിവരങ്ങൾ ലഭ്യമാക്കുവ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് (നം.27/30.11.2023) ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പ്രവർത്തനം ആരംഭിച്ചിട്ടില്ല എന്ന് അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. സർക്കാ പരിപാടിയിൽ ഉൾപ്പെട്ട ജനകീയ ഹോട്ടൽ തദ്ദേശസ്വയംഭരണ പദ്ധതിയിൽ പ്രത്യേക പരിഗണന നൽകി കുടുംബശ്രീയുമാ ആരംഭിക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടത ബുദ്ധിമുട്ടുന്നവർക്ക് ഗുണനിലവാരമുള്ള ഭക്ഷണം മിതമായ നി ആവിഷ്ക്കരിച്ച ഈ പദ്ധതി ആരംഭിക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ

ഭാഗം -2

വരവ്-വ്യക്തമായ നഷ്ടം പ്രതിപാദിക്കുന്ന ഓഡ

[KLFA Act 1994 സെക്ഷൻ 16,KLFA Rules 1996 ചട്ടം 19(1) പ്രകാരമുള്ള ഓഡിറ്റ് ര

2-1 സ്ഥാപന തൊഴിൽ നികുതിയിനത്തിൽ പഞ്ചായത

1996-ലെ പഞ്ചായത്ത് രാജ് തൊഴിൽ നികുതി ചട്ടങ്ങൾ പ്രകാരം ന അർദ്ധ വർഷത്തിൽ 60 ദിവസത്തിൽ കുറയാതെ പ്രവർത്തിക്കു കോ-ഓപ്പറേറ്റീവ് സൊസൈറ്റികൾ / സഹകരണ ബാങ്കിംഗ് ര ധനകാര്യ സ്ഥാപനങ്ങൾ എന്നിവയിൽ നിന്ന് 1,250 രൂപ അർദ്ധവ തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കേണ്ടതാണ്. 2022-23ലെ സ്ഥാപന ര പരിശോധിച്ചതിൽ താഴെ ചേർക്കുന്ന സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നും ഈടാക്കിയിട്ടില്ല.

ക്രമ നം.	സ്ഥാപനം	അർദ്ധവർഷം	ഈടാക സ്ഥാപ തൊഴി നികുത

1	കെ.ആർ.നിധി ലിമിറ്റഡ്	2022-23 Ist & IInd	1250X2= 2500
2	കോർഡിയൽ ഗ്രാമീൺ ഫിനാൻസ്	2022-23 Ist & IInd	1250X2= 2500
3	ലക്ഷ്മി ഫിനാൻസ്	2022-23 Ist & IInd	1250X2= 2500
	ആകെ		7,500/-

മേൽ സൂചിപ്പിച്ച സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നും സ്ഥാപന തൊഴിൽ ഈടാക്കാത്തത് മൂലം നികുതിയിനത്തിൽ പഞ്ചായത്തിന് 7,50(ഉണ്ടായി. ഇത് സംബന്ധിച്ച് നല്കിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. മേൽ സൂചിപ്പിച്ച സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നും (ഈടാക്കി വിവരം ഓഡിറ്റിൽ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്. ഇത്തര ഒഴിവാക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കുന്നതിന് വിഷ കമ്മിറ്റിയുടെ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെടുത്തുന്നു.

2-2 വസ്തുനികുതി ഈടാക്കിയത് ക്രമപ്രകാരമല്ല- വരുമ

വാണിജ്യാവശ്യത്തിനായി നിർമ്മിച്ച കെട്ടിടത്തിന്റെ വസ്തുന ഉപയോഗക്രമം കണക്കിലെടുത്ത് ഒന്നായി കണ്ട് നിശ്ച നിർണ്ണയിക്കാതെ അതിനെ ഒന്നിലധികം മുറികളായി വിഭജി രീതിയിൽ കുറഞ്ഞ നിരക്കിൽ വസ്തുനികുതി നിർണ്ണയി യഥാർത്ഥത്തിൽ ലഭിക്കേണ്ട വസ്തുനികുതിയിൽ കുറവ് വന്നിട്ട കാണുന്നു.

2011-ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (വസ്തുനികുതിയും സേവന ഉ ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 3(5) ൽ ഒരു കെട്ടിടത്തിന്റെ വ്യത്യസ്ത ഉപചട്ടത്തിൽ പ്രതിപാദിച്ചിരിക്കുന്നതനുസരിച്ച് വ്യത്യ ഉപയോഗിക്കുന്നുണ്ടെങ്കിൽ മാത്രമേ വേറെ വേറെ കെട്ടിടങ്ങ കെട്ടിട ഭാഗത്തിനും പ്രത്യേക വസ്തു നികുതി ചുമത്തേണ്ടതുള്ള ഉടമയുടെ ഒന്നിച്ചുള്ള വാണിജ്യാവശ്യത്തിനുള്ള കെട്ടിടം ഒ നടത്തേണ്ടതാണ്. അതായത് വാണിജ്യാവശ്യത്തിനുള്ള കെട്ട ഹാളുകളായി തിരിച്ച് നികുതി നിർണ്ണയിക്കുന്നതിനു പകര നികുതി കണക്കാക്കേണ്ടതാണ്. കെട്ടിടത്തെ ഒന്നായി കണ്ട് നിരക്കിൽ നികുതി നിശ്ചയിക്കുന്നതിനു പകരം കെട്ടിടത്തെ

കണക്കാക്കി കുറഞ്ഞ നിരക്കിൽ നികുതി നിശ്ചയ
വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

ഗ്രാമപ്പഞ്ചായത്തിലെ 10-ാം വാർഡിൽ പ്രഥമ മേഖലയിൽ ഉൾ
വഴി സൌകര്യമുള്ളതും ഗീതാകുമാരി എന്ന വ്യക്തിയുടെ ഉടമ
ച.മീ. വിസ്തീർണ്ണമുള്ളതുമായ (കെട്ടിട നം: 10/16A,10/16B,
വാണിജ്യാവശ്യത്തിനുള്ള 100 ച:മീറ്ററിലധികം തറ വിസ്
ഈടാക്കേണ്ട ച:മീറ്ററിന് 50/- രൂപാ നിരക്കിൽ വസ്തുനികുതി ക
കെട്ടിടത്തെ 4 വ്യത്യസ്ത കെട്ടിട ഭാഗങ്ങളായി (കടമുറികളായി)
തറ വിസ്തീർണ്ണമുള്ള വാണിജ്യ ആവശ്യത്തിനുള്ള കെട്ടിടത്
എന്ന കുറഞ്ഞ നിരക്കിൽ വസ്തുനികുതി ഈടാക്കിയത് മൂല
പഞ്ചായത്തിന് ലഭിക്കേണ്ട വരുമാനത്തിൽ നഷ്ടം ഉണ്ടായതായ്
ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

കണക്കാക്കേണ്ട വസ്തുനികുതി അടിസ്ഥാന നികുതി+ വഴി സൌകര്യം(20%)+ സർവീസ് ചാർജ്ജ്(5%)+ ലൈബ്രറി സെസ്സ് **(നികുതി നിരക്ക്:50രൂ /ച.മീ.)**	**കണക്കാക്ക** **വസ്തുനികു** **(സഞ്ചയ പ്ര** അടിസ്ഥാന നികുതി+ വഴി സൌക + സർവീസ് ച ലൈബ്രറി ച **(നികുതി** **നിരക്ക്:40ര**
അടിസ്ഥാന നികുതി 108.52 X50 = 5426/- വഴിസൌകര്യം(വർദ്ധനവ്20%)= 1085.2/-	1) 10/16 A- 27.1 1085.2+217.04+ 2) 10/16 B- 27.1 1085.2+217.04+

ആകെ = 5426+1085.2 = 6511.2 സർവീസ് ചാർജ്ജ്(5%)= 326/- **ലൈബ്രറി സെസ്സ് (5%)= 326/-** ആകെ = 5426+1085+326+326 = 7,163/-/-		3) 10/16 C- 27.1 1085.2+217.04+ 4) 10/16 D- 27.1 1085.2+217.04+ ആകെ = 5,72
ആകെ	7,163/-	5,728/-
നികുതിനിർണ്ണയത്തിൽ ഉണ്ടായ കുറവ്		**1,435/-**

മേൽ സൂചിപ്പിച്ച 4 കെട്ടിടങ്ങളേയും ഒറ്റ കെട്ടിടമായി കെട്ടിടങ്ങളായി പരിഗണിച്ച് കുറഞ്ഞ നിരക്കിൽ വസ്തുനി വസ്തുനികുതിയിനത്തിൽ 1,435/-രൂപയുടെ നഷ്ടം ഉണ്ടായി. ടി കെ പുനർ നിർണ്ണയിച്ച് കുടിശ്ശിക സഹിതം ഈടാക്കി ഓഡിറ്റിൽ ര സംബന്ധിച്ച് നല്കിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് (നം.10/ര ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. അധികമായി ഇടാക്കേണ്ട 1,435/- രൂപ പഞ്ചാ രേഖാമൂലം ഓഡിറ്റിൽ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്. വിഷയം ധനകാ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെടുത്തുന്നു.

ഭാഗം -3

ചെലവ്-വ്യക്തമായ നഷ്ടം പ്രതിപാദിക്കുന്ന ഓഡ

[KLFA Act 1994 സെക്ഷൻ 16,KLFA Rules 1996 ചട്ടം 19(2) പ്രകാരമുള്ള ഓഡിറ്റ് ര

3-1 ടെൻഡർ നടപടിക്രമങ്ങൾക്ക് പത്രപ്പരസ്യം നല്കിയര തരത്തിലല്ല – അധിക ചെലവ്

സ.ഉ(ആ)നം.01/04/ഐ&പി.ആർ.ഡി തീയതി 01.01.2004, പൊത പബ്ലിക് റിലേഷൻസ് -ഡി) വകുപ്പിന്റെ 21.06.2004-ലെ 7441/ഡി- സർക്കുലർ എന്നിവ പ്രകാരം ദർഘാസ് പരസ്യങ്ങൾ "വിൻഡോ വലിപ്പം) മാത്രമായിരിക്കണം എന്നും പൂർണ്ണമായ പരസ്യങ്ങ പ്രസിദ്ധീകരിച്ചാൽ മതിയെന്നും നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുണ്ട്. വാർഷിക

നടപടി ക്രമങ്ങൾക്ക് പത്രത്തിൽ നല്കിയ പരസ്യം കൂടുതലുള്ളതായിരുന്നു. തന്മൂലം അധിക ചെലവിനിടയാ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നം.	വൌച്ചർ നം./ തീയതി	ഇൻവോയിസ് നം./ തീയതി ദിനപത്രം	നല്കിയ പരസ്യത്തിന്റെ വലുപ്പം / നിരക്ക്	ചെലവ്	അനുവ വലുപ്പം
1	22200078 09/05/22	321000121705 27.03.22 മാതൃഭൂമി	40 Cm^2 275/Cm^2	11,000/- Discount 15% (-)1650 (+)GST (5%)468 =9818	3×8 =24 C 24×275= 6600 Discount 1 (-)990 (+)GST (5 =5891
2	22200079 09/05/22	321000117415 17.03.22 മാതൃഭൂമി	40 Cm^2 275/Cm^2	11,000/- Discount 15% (-)1650 (+)GST (5%)468 =9818	3×8 =24 C 24×275= 6600 Discount 1 (-)990 (+)GST (5 =5891
3	22200092 12/05/22	321000109073 25.02.22 മാതൃഭൂമി	40 Cm^2 275/Cm^2	11,000/- Discount 15% (-)1650 (+)GST (5%)468 =9818	3×8 =24 C 24×275= 6600 Discount 1 (-)990 (+)GST (5 =5891
4	22200103 23/05/22	321000119274 19.03.22 മാതൃഭൂമി	64 Cm^2 275/Cm^2	17,600/- Discount 15%	3×8 =24 C 24×275= 6600 Discount 1

				(-)2640 (+)GST (5%)748 =15708	(-)990 (+)GST (5 =5891
5	22200108 24/05/22	321000008377 26.04.22 മാതൃഭൂമി	40 Cm^2 290/Cm^2	11,600/- Discount 15% (-)1740 (+)GST (5%)493 =10,353	3×8 =24 C 24×290= 6960 Discount 1 (-)1044 (+)GST (5 =6212
6	22200115 31/05/22	321000069231 14.11.21 മാതൃഭൂമി	48 Cm^2 275/Cm^2	13,200/- Discount 15% (-)1980 (+)GST (5%)561 =11781	3×8 =24 C 24×275= 6600 Discount 1 (-)990 (+)GST (5 =5891
7	22200149 08/06/22	321000055975 09.10.21 മാതൃഭൂമി	40 Cm^2 275/Cm^2	11,000/- Discount 15% (-)1650 (+)GST (5%)468 =9818	3×8 =24 C 24×275= 6600 Discount 1 (-)990 (+)GST (5 =5891
8	22200149 08/06/22	ALP/21/22/1882 17/2/22 ദേശാഭിമാനി	32 Cm^2 180/Cm^2	5760/- Discount 15% (-)864 (+)GST (5%)245 =5141	24×180= 4320 Discount 1 (-)648 (+)GST (5 =3856
9	22200696	321000041754	32 Cm^2	9280/-	3×8 =24 C

	10.01.23	26.07.22 മാതൃഭൂമി	290/Cm^2	Discount 15% (-)1392 (+)GST (5%)395 =8283	24×290= 6960 Discount 1 (-)1044 (+)GST (5 =6212
10	22200474 17.10.22	321000034184 03.07.22 മാതൃഭൂമി	40 Cm^2 290/Cm^2	11,600/- Discount 15% (-)1740 (+)GST (5%)493 =10,353	3×8 =24 C 24×290= 6960 Discount 1 (-)1044 (+)GST (5 =6212
		321000047948 12.08.22 മാതൃഭൂമി	32 Cm^2 290/Cm^2	9280/- Discount 15% (-)1392 (+)GST (5%)395 =8283	3×8 =24 C 24×290= 6960 Discount 1 (-)1044 (+)GST (5 =6212
	ആകെ				

സർക്കാർ നിർദ്ദേശം പാലിക്കാതെ ഇത്തരത്തിൽ ചട്ട വിരുദ്ധമാ
അധികം വലുപ്പത്തിൽ പത്രങ്ങളിൽ പരസ്യങ്ങൾ നൽകിയ
അധികച്ചെലവിനിടയായി. തുടർ വർഷങ്ങളിൽ സർക്കാർ നി
നൽകാൻ ശ്രദ്ധിക്കുന്നതാണെന്ന് ഇത് സംബന്ധിച്ച് വിശദീകര
ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് (നം.19/29.11.23) മറുപടി ലഭ്യമ
ഉത്തരവാദിയായ ഉദ്യോഗസ്ഥനിൽ നിന്നും ഈടാക്കേ
പരസ്യങ്ങൾ സർക്കാർ നിർദ്ദേശങ്ങൾക്ക് അനുസൃതമായി നല്കാ

3-2 മത്സ്യത്തൊഴിലാളികൾക്ക് പിവിസി വാട്ടർ ടാങ്ക് -ക അംഗീകരിച്ചില്ല

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ - സബ് ഇൻസ്പെക്ടർ ഓഫ് ഫിഷറീസ്
പ്രോജക്ട് നം. S0152/23
പ്രോജക്ടിന്റെ പേര് - മത്സ്യത്തൊഴിലാളികൾക്ക് പിവിസി ടാങ്ക്
അടങ്കൽ - 75,000/- (വികസനഫണ്ട്)
ചെലവ് - 47220/- (ബിൽ നം. 01/22-23/31.03.23)
സബ് ഇൻസ്പെക്ടർ ഓഫ് ഫിഷറീസ് നടപ്പാക്കിയ മത്സ്യത്തൊഴ
പദ്ധതിയുടെ ടെൻഡർ പരസ്യത്തിൽ (എ1 /647/2023 തീയതി
സ്പെസിഫിക്കേഷൻ രേഖപ്പെടുത്തിയത് വെള്ള നിറത്തിലുള
ലെയർ ISI Certified എന്നാണ്. സൌത്ത് ഇൻ പോളിമേഴ്സ്, പുത്ത
സ്ഥാപനങ്ങളാണ് പദ്ധതിക്കായി ക്വട്ടേഷൻ സമർപ്പിച്ചത്. സെ
സ്ഥാപനം സമർപ്പിച്ച ക്വട്ടേഷന്റെ വിവരം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു

സ്പെസിഫിക്കേഷൻ	
വെള്ള നിറത്തിലുള്ള ടാങ്ക്, 500ലി.കപ്പാസിറ്റി 3 ലെയർ,ISO Certified Warranty 10yrs,Weight 16 Kg	3
വെള്ള നിറത്തിലുള്ള ടാങ്ക്, 500ലി.കപ്പാസിറ്റി 3 ലെയർ,ISO Certified,Warranty 10yrs,Weight 13 Kg	2

എന്നാൽ പഞ്ചായത്ത് കമ്മിറ്റിയുടെ 14.03.23-ലെ 2(2) തീരുമാന പ്ര
സൌത്ത് ഇൻ പോളിമേഴ്സ് ,തെങ്കുറിശ്ശി, പാലക്കാട് എന്ന
വാങ്ങുന്നതിന് തീരുമാനിച്ച് പ്രസ്തുത സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്നു
വാങ്ങിയത്. മേൽ വിവരിച്ച രണ്ട് സ്പെസിഫിക്കേഷനുകൾ
മാത്രമാണ് വ്യത്യാസമുള്ളത്. Weight ന്റെ വിവരം ആവശ്യപ്പെ
ഉൾപ്പെടുത്തിയിരുന്നുമില്ല. Weight ന്റെ വിവരം രേഖപ്പെടുത്താ
500 LTR എന്ന് മാത്രമാണ് സാധനം സപ്ലൈ ചെയ്ത Tax Invoice ലു
ടെൻഡർ പരസ്യത്തിൽ ആവശ്യപ്പെട്ട വിധം സ്പെസിഫി
നിരക്കിൽ ലഭിക്കുമെന്നിരിക്കെ അത് പരിഗണിക്കാതെ ഉയ
വാങ്ങിയതിന്റെ കാരണം വിശദമാക്കാനാവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ

(നം.7/24.11.23) നൽകിയ മറുപടിയിൽ, പിവിസി വാട്ടർ ടാങ്കിന്റെ ആയതിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിലാണ് ഉയർന്നനിരക്കിലുള്ള ട നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥ അറിയിച്ചത്. വാങ്ങിയ പിവിസി വ നേരിട്ട് ബോധ്യപ്പെട്ടതായുള്ള ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പ്രസിഡന്റിന്റെ 27.11.23) മറുപടിക്കൊപ്പം ഹാജരാക്കി.

എന്നാൽ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ പ്രൊക്യുർമെന്റ് കമ്മറ്റി മിന പദ്ധതി നിർവ്വഹണത്തിന്റെ ഭാഗമായി പിവിസി വാട്ടർ ആയതിന്റെ ഗുണമേൻമ സംബന്ധിച്ചോ യാതൊരുവിവര 14.03.23-ലെ പഞ്ചായത്ത് കമ്മറ്റി തീരുമാനത്തിലും വാട്ടർ ടാങ്കിന് രേഖപ്പെടുത്തലുകൾ ഇല്ല. "സൌത്ത് ഇൻ പോളിമേഴ്സ്, എന്നയാളിന്റെ റേറ്റ് പഞ്ചായത്ത് കമ്മിറ്റി അംഗീകരിച്ചുവെന്നു നിരക്കിൽ വാട്ടർ ടാങ്ക് വാങ്ങുന്നതിന് തീരുമാനിച്ച രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത്. സ്ഥാപനം ഹാജരാക്കിയ ഇനങ്ങ സംബന്ധിച്ച് നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥ അഭിപ്രായം അറിയിച്ചതി കമ്മറ്റി തീരുമാനത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്താത്തതിൽ നിന്നും പഞ്ചായത്ത് കമ്മറ്റി പരിഗണിച്ചില്ല എന്നത് വ്യക്തമാകുന്നു.

മേൽ വിവരിച്ചതിൽ നിന്നും സപ്ലൈചെയ്ത സാധനത്തിന്റെ യാതൊരു വിശകലനവും നടന്നിട്ടില്ല എന്നത് വ്യക്തമാണ്. മാത്ര സ്ഥാപനം പത്ത് വർഷം ഗ്യാരന്റി ഉറപ്പാക്കുന്നുമുണ്ട്. സ പരിശോധിച്ച് അഭിപ്രായം രേഖപ്പെടുത്തേണ്ട ചുമതല പ്രൊ നിക്ഷിപ്തമാകയാൽ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നൽകിയതിന്റെ അ ഹാജരാക്കിയ സാക്ഷ്യപത്രവും പരിഗണിക്കാവുന്നതല്ല. അ അധികം ചെലവഴിച്ച 8,240/- രൂപ [47220(3149x75%X20)-38980 നിരാകരിക്കുന്നു. നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥയിൽ നിന്നും തുക നൽകേണ്ടതാണ്.

3-3 കരാറുകാരൻ സപ്ലൈ ചെയ്ത അളവിനെക്കാൾ കൂടു മെഷർമെന്റ് രേഖപ്പെടുത്തി തുക അനുവദിക്കുന്നു

ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിൽ തൻ വർഷം നടപ്പിലാക്കിയ മെറ്റീരിയൽ ഉപയോഗിച്ചുള്ള ഫില്ലിംഗ് പ്രവൃത്തികൾക്ക് കരാറുകാരൻ പ സപ്ലൈ ചെയ്തതായി രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ള ഗുഡ് എർത്തിന്റെ അളവ് സ്റ്റാക്ക് ചെയ്തതായി അളവുപുസ്തകത്തിൽ രേഖ കരാറുകാരന് അനുവദിച്ചു നൽകിയിട്ടുണ്ട്. വിശദവിവരം ചുവ

ക്രമ നം.	ഇനം/ നിരക്ക്	പ്രവൃത്തിയുടെ പേര്/വർക്ക് കോഡ്/ കരാറുകാരൻ / എം. ബുക്ക് നമ്പർ	അളവ് പുസ്തകത്തിൽ സ്റ്റാക്ക് രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ള അളവ് / കൺസോളിഡേഷന് ശേഷം അനുവദിച്ചു നൽകിയ അളവ്./എം ബുക്ക് പ്രകാരം അനുവദിച്ച തുക	കരാറുകാര ഹാജരാക്കി ബില്ല് പ്രകാര അളവ്/ 10% കൺസോളി ശേഷം അനുവദനീ അളവ്./ അനുവദനീ തുക
	W-7-ആശാന്റങ്ങ്- ശാന്താലയം നടപ്പാത കോൺക്രീറ്റിംഗ് /RC/3			
I	ഗുഡ് എർത്ത് 1121 /M^3	സിയാദ് /1032/22-23	78.128m^3 / 71m^3 / 78806/-രൂപ	71m^3 / 63.9m^3 / 71631.9/-രൂപ

മെറ്റീരിയൽ സപ്ലെയർ നൽകിയ ബില്ലിൽ അളവ് രേ പിശകാണ് എന്ന് ഈ വിഷയത്തിൽ നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക ലഭ്യമാക്കി. പ്രസ്തുത മറുപടി അംഗീകരിക്കുന്നില്ല.
സപ്ലെയർ ഹാജരാക്കിയിട്ടുള്ള ബില്ലിൽ സപ്ലൈ ചെയ്തതായി എർത്തിന്റെ അളവിനെക്കാൾ അധികം അളവ് സ്റ്റാക്ക് ചെയ്ത രേഖപ്പെടുത്തി അധികം നൽകിയ 7,174/- രൂപ തിരികെ ഈടാക്കേ

3-4 സിറ്റിസൺ ഇൻഫർമേഷൻ ബോർഡ് സ്ഥാപിക്കൽ സോഷ്യൽ ഡിഡക്ഷൻ നടത്തിയില്ല

തൊഴിലുറപ്പു പദ്ധതിയിൽ ചെയ്ത പ്രവൃത്തികളിൽ സിറ്റിസൺ പ്രവൃത്തി സ്ഥലങ്ങളിൽ സ്ഥാപിച്ചു നൽകിയിരിക്കുന്നത് സംരംഭകയൂണിറ്റ് ആണ്. ടി യൂണിറ്റുമായി സെക്രട്ടറി കരാറിൽ 23 വർഷം വിവിധ ബില്ലുകൾ പ്രകാരം 4,95,000/- രൂ സംരംഭകയൂണിറ്റിന് അനുവദിച്ചിട്ടുണ്ട്. 1961 ലെ ഇൻകം ടാക്സ് പ്രകാരം 30,000/- രൂപയ്ക്കു മേലുള്ള കരാർ പ്രവർത്തി അനുവദിക്കുമ്പോൾ, വ്യക്തികളാണെങ്കിൽ 1% സ്ഥാപനങ്ങ ആദായ നികുതി സോഴ്സ് ഡിഡക്ഷൻ നടത്തേണ്ടതാണ്. മൈക്രോസംരംഭകയൂണിറ്റിൽ നിന്നും ആദായനികുതി വിശദാംശം ലഭ്യമാക്കാനാവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ എൻകപയറ

ഈടാക്കുന്നതാണ് എന്ന് മറുപടി ലഭിച്ചു. 4,95,000/- രൂപയുടെ 2% ര
ഈടാക്കി അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

3-5 വക്കീൽ ഫീസ് നൽകിയത് - ആദായനികുതി ഈട

മുതുകുളം ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് കക്ഷിയായി വിവിധ കോടതികള
ഹാജരായ അഡ്വ.അനിൽ കുമാറിന് 2022-23 കാലയളവിൽ
ചുവടെ ചേർക്കും പ്രകാരം തുക അനുവദിച്ചിട്ടുണ്ട്.

വൗച്ചർ നം./തീയതി	തു
22200473 / 17.10.22	25,0
22200493 / 29.10.22	1,52,5
22200940 /25.03.22	91,0
ആകെ	2,68,5

1961-ലെ ഇൻകം ടാക്സ് ആക്ട് സെക്ഷൻ 194 J പ്രകാരം ഒരു സാന
രൂപയിൽ അധികം പ്രഫഷണൽ സേവനങ്ങൾക്കുള്ള ഫീന
ടി.ഡി.എസ് അതിൽ നിന്നും ഈടാക്കേണ്ടതാണ്. എന്നാൽ അ
പ്രകാരം വക്കീൽ ഫീസ് അനുവദിച്ചതിൽ നിന്നും നിയമാനുന
ഈടാക്കിയിട്ടില്ല.ആദായ നികുതി ഈടാക്കാതെ ഫീസ് അനുവ
ലഭ്യമാക്കുവാൻ നല്കിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം. 20/29.11.23 ന്
ഇടാക്കേണ്ടിയിരുന്ന 26,850/- രൂപ വക്കീലിന്റെ കൈയിൽ
ഓഡിറ്റിൽ അറിയിക്കുന്നതാണെന്ന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയ
ഇനത്തിൽ സർക്കാരിനു നഷ്ടമായ 26,850/- രൂപ അഡ്വ.അനിൽ
ട്രഷറിയിൽ അടച്ച് ചെലാൻ ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്. അല്ലാത
സെക്രട്ടറിയുടെ ബാധ്യതയായി കണക്കാക്കി തുടർ നടപടികൾ

3-6 തെരുവ് വിളക്ക് മെയിന്റനൻസ് കരാറുകാരനിൽ ഈടാക്കിയില്ല

1.പ്രോജക്ട് നം. - S0134/23(Spill Over)

പ്രോജക്ടിന്റെ പേര് -തെരുവ് വിളക്ക് മെയിന്റനൻസ്
നിർവഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ -സെക്രട്ടറി
അടങ്കൽ തുക -1,50,000/- (വികസനഫണ്ട്)

ചെലവ് - 1,50,000/- (BRN 11100451339/24.08.22)

2.പ്രോജക്ട് നം. - S0123/23
പ്രോജക്ടിന്റെ പേര് – തെരുവ് വിളക്ക് മെയിന്റനൻസ്

അടങ്കൽ തുക -2,00,000/- (തനത് ഫണ്ട്)

ചെലവ് - 1,92,000/- (169/13.03.23)

മേൽ പ്രോജക്ടുകൾ പ്രകാരം ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ തെരുവ് വ
നടത്തുന്നതിന് ടെണ്ടർ ക്ഷണിച്ച് അനസ് എസ്, ന്യൂ ടെക്ക് അ
ടെണ്ടർ അംഗീകരിച്ച് പ്രവൃത്തി ഏൽപ്പിച്ചിട്ടുള്ളതാണ്. ഓരോ
തെരുവ് വിളക്കുകളുടെ എണ്ണം സംബന്ധിച്ച് വാർഡ് മെ
മാത്രമാണ് ഫയലിൽ ഉള്ളത്. ആയതിന്റെ അടിസ്ഥാനത്ത്
3,42,000/- രൂപ ശ്രീ.അനസ് എസ്.ന് അനുവദിച്ചിട്ടുണ്ട്.
I.പ്രോജക്ട് ഫയൽ പരിശോധിച്ചതിൽ ചുവടെ ചേർക്കുന്ന ന്യൂനത

1. ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പ്രദേശത്തെ മുഴുവൻ തെരുവു വിളക്കു
നമ്പർ ഉൾപ്പെടെ രേഖപ്പെടുത്തിയ രജിസ്റ്റർ പരിശോധനയ്ക്ക് ഹ

2.തെരുവുവിളക്കുകൾ സംബന്ധിച്ച പരാതികൾ
നോഡൽഓഫീസറെ ചുമതലപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. തെരുവ് വ
സംബന്ധിച്ച പരാതികൾ സ്വീകരിക്കുന്നതിനായുള്ള പരാതി ര
3.തെരുവ് വിളക്കുകളുടെ പ്രവർത്തനം സംബന്ധിച്ച് വാർഡു
രൂപീകരിച്ച് പ്രവർത്തനംവിലയിരുത്തിയിട്ടില്ല.
4.ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ തെരുവുവിളക്കുകളുടെ ഇനം തിരി
കെ.എസ്.ഇ.ബി. സാക്ഷ്യപത്രം ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല.

5.പ്രവർത്തനക്ഷമമായ തെരുവുവിളക്കുകളുടെ എ
കെ.എസ്.ഇ.ബി.യും സംയുക്തപരിശോധന നടത്തിയെങ്കിൽ
രേഖപ്പെടുത്തി രജിസ്റ്റർ കാലികമാക്കിയിട്ടില്ല.
മേൽ പരാമർശിച്ച അപാകതകൾ പരിഹരിക്കാൻ
സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.
II. കരാറുകാരനിൽ നിന്ന് ഇൻകം ടാക്സ് ഈടാക്കിയിട്ടില്ല.
പ്രസ്തുത രണ്ട് പ്രോജക്ടിലുമായി 3,42,000/- രൂപ കരാറുകാര
നൽകിയിട്ടുണ്ട്. 1961 ലെ ഇൻകം ടാക്സ് ആക്ടിലെ സെക്ഷൻ 194 (

മേലുള്ള കരാർ പ്രവൃത്തിയിൽ കരാറുകാരന് ത
,വ്യക്തികളാണെങ്കിൽ 1% ഉം സ്ഥാപനങ്ങളാണെങ്കിൽ 2% ഉം
സോഴ്സ് ഡിഡക്ഷൻ നടത്തേണ്ടതാണ്. എന്നാൽ ശ്രീ.അനസ്
നികുതി സോഴ്സ് ഡിഡക്ഷൻ നടത്തിയിട്ടില്ല. ഈ വിഷയ
എൻകമയറിക്ക് (17/28.11.2023) ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടിയിൽ
ആദായനികുതി (3,420/- രൂപ) ഈടാക്കി രേഖകൾ ഹാജരാക്കുന്നത

ഭാഗം -4
പൊതു വിവരങ്ങളും ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവ

4-1 സംയുക്തപ്രോജക്ടുകൾക്കു ലഭിച്ച ഫണ്ട് വിനിയോ

വിഹിതം നൽകിയ സ്ഥാപനം	തുക ലഭിച്ച വർഷം	ലഭിച്ച തുക	പ്രോജക്ടിന്റെ പേര്	ചെ
ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത്	2022-23	17,51,646	ലൈഫ് ഭവന പദ്ധതി	17,51
ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത്	2022-23	5,00,000	പാലിന് സബ്സിഡി	5,00,
ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത്	2022-23	76,040	ശാരീരിക മാനസിക വെല്ലുവിളി നേരിടുന്നവർക്ക് സ്കോളർഷിപ്പ്	76,04
ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത്	2022-23	2,59,610	ശാരീരിക മാനസിക വെല്ലുവിളി നേരിടുന്നവർക്ക് സ്കോളർഷിപ്പ്	2,59,
ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത്	2022-23	1,75,000	അനുപൂരക പോഷകാഹാരം	1,75,
ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത്	2022-23	1,00,000	പാലിന് സബ്സിഡി	1,00,

4-2 നിക്ഷേപപ്രവൃത്തികൾക്ക് നൽകിയ തുകയുടെ വ

നിർവ്വഹണ ഏജൻസി	പ്രവൃത്തിയുടെ പേര്	വൗച്ചർ നമ്പർ/ ചെക്കും./തീയതി	മുൻകൂർ നൽകിയ തുക	(
കെ.എസ്.ഇ.ബി.	സ്ട്രീറ്റ് മെയിൻ എക്സ്റ്റൻഷൻ (പ്രോജക്ട് നം.S0001/23)	123/06/02/2023	4,00,020	
		124/14/02/2023	7,93,980	
		BRN1146572/06/02/23	61,260	
കോസ്റ്റ് ഫോർഡ്	MCFനിർമ്മാണം പ്രോജക്ട് നം.S0135/23)	121/06.02.23	6,76,000	
		182/20.03.23	3,44,761	
		BRN101425816/ 20.03.23	30,639	
		181/20.03.23	3,00,600	

4-3 മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ് വിവരങ്ങൾ

ഇല്ല

4-4 വായ്പ / വായ്പാതിരിച്ചടവ്

ഓഡിറ്റ് വർഷം വായ്പ തിരിച്ചടച്ചതിന്റെയും വർഷാ
അവേശഷിക്കുന്ന വായ്പ തുകയുടെയും വിശദവിവരം താഴെ കൊ

വായ്പയുടെ പേര്/ ഉദ്ദേശ്യം	വായ്പ തുക	വർഷാരംഭത്തിൽ തിരിച്ചടയ്ക്കാൻ ബാക്കിയുണ്ടായിരുന്ന തുക	തൻവർഷം തിരിച്ചടച്ച തുക	
			മുതൽ	പലിശ
ലൈഫ് മിഷൻ-ഹഡ്കോ വായ്പ	ഇല്ല	2,66,84,772	29,81,574	-

4-5 സ്ഥിര നിക്ഷേപം

ഇല്ല

4-6 ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി

ഈയിനത്തിൽ തൻവർഷം ലഭിച്ച തുകയുടെ വിശദാംശങ്ങൾ ത

റിപ്പോർട്ട് വർഷം	ഭാഗം/ ഖണ്ഡിക	ഈടാക്കിയ തുക	ഒടുക്കിയ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും	ര ത
2014-15	3-4	4,600	ശ്രുതി, വി.ഇ.ഒ.	12
2018-19	1-18, (3-1)	5,200	ഓമന, ഹെഡ്മിസ്ട്രസ്സ്	12

4-7 സമാഹൃത ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്

ഇല്ല

4-8 ചാർജ് /സർചാർജ് നടപടികളുടെ വിവരം

ഇല്ല

4-9 ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനം

(എ) സംക്ഷിപ്ത വിവരം

ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ വരവ്	:	3,73,19,275
ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ ചെലവ്	:	3,81,25,777
വരവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം	:	8,935/-
ചെലവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം/ ഓഡിറ്റിൽ അംഗീകരിക്കാത്ത തുക	:	53,364/-

ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക	:	26,16,080/-

(ബി) പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിനുണ്ടായ വ്യക്തമായ നഷ്ടത്തിന്റെ

ഖണ്ഡിക നമ്പർ	നഷ്ടമായ തുക		ഉത്തരവാദി ആളുടെ പേ ഉദ്യോഗപ്പേ
	വരവ് നഷ്ടം	ചെലവ് നഷ്ടം	
2-1	7,500/-		ശ്രീമതി ജെ.ബീ സെക്രട്ടറ
2-2	1,435/-		ശ്രീമതി ജെ.ബീ സെക്രട്ടറ
3-1		45,124/-	ശ്രീമതി ജെ.ബീ സെക്രട്ടറ
3-2		8,240/-	ശ്രീമതി പൂജ ച് ഫിഷറീസ് റ ഇൻസ്പെക്ട
ആകെ	8,935/-	53,364/-	

ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക

ഖണ്ഡിക നമ്പർ	തുക	ഉത്തരവാദിയായ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും
1-16	12,55,260	ശ്രീമതി ജെ.ബീനാമോൾ, സെക്രട്ടറി
1-18	13,52,000	ശ്രീമതി ജെ.ബീനാമോൾ, സെക്രട്ടറി

1-19	8,820	ശ്രീമതി ജെ.ബീനാമോൾ, സെക്രട്ടറി
ആകെ	26,16,080/-	

(സി) കേന്ദ്ര-സംസ്ഥാന സർക്കാരുകൾ, മറ്റു സ്ഥാപനങ്ങൾ നഷ്ടത്തിന്റെ വിവരം

ഖണ്ഡിക നമ്പർ	തുക	ഉത്തരവാദിയായ ആളു പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും
3-5	26850/-	ശ്രീമതി ജെ.ബീനാമോ സെക്രട്ടറി
3-6	3420/-	ശ്രീമതി ജെ.ബീനാമോ സെക്രട്ടറി
3-4	9900/-	ശ്രീ.രാഹുൽ ആർ., അക്രഡിറ്റഡ് എഞ്ചിനീ എം.ജി.എൻ.ആർ.ഇ.ജി. ശ്രീമതി ജെ.ബീനാമോ സെക്രട്ടറി
3-3	7,185/-	ശ്രീ.രാഹുൽ ആർ., അക്രഡിറ്റഡ് എഞ്ചിനീ എം.ജി.എൻ.ആർ.ഇ.ജി. ശ്രീമതി ജെ.ബീനാമോ സെക്രട്ടറി
ആകെ	47,355/-	

(ഡി) നഷ്ടം നിജപ്പെട്ടുത്താൻ കൂടുതൽ അന്വേഷണം ആവ

ഇല്ല

(ഇ)റിപ്പോർട്ടിൽ പ്രതിപാദിച്ചിരിക്കുന്ന നഷ്ടത്തിന് / തടസ്സ ഉത്തരവാദികളായവരുടെ പേരും സ്ഥിരം മേൽവിലാസവ

പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും	ഇപ്പോഴത്തെ (ഓഡിറ്റ് നടന്ന സമയത്തെ ഔദ്യോഗിക മേൽവിലാസ

ശ്രീമതി ജെ.ബീനാമോൾ, സെക്രട്ടറി	സെക്രട്ടറി, മുതുകുളം ഗ്രാമപഞ്ചായത
ശ്രീമതി പൂജ ചിത്തിര, ഫിഷറീസ് ഇൻസ്ട്രക്ടർ	ഫിഷറീസ് ഇൻസ്ട്രക്ടർ മുതുകുളം ഗ്രാമപഞ്ചായത
ശ്രീ.രാഹുൽ ആർ., അക്രഡിറ്റഡ് എഞ്ചിനീയർ, എം.ജി.എൻ.ആർ.ഇ.ജി.എസ്.	അക്രഡിറ്റഡ് എഞ്ചിനീയ എം.ജി.എൻ.ആർ.ഇ.ജി.എ മുതുകുളം ഗ്രാമപഞ്ചായത

4-10 തീർപ്പാക്കുവാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് റിപ്പോ

വർഷം	ഈ വകുപ്പിൽ നിന്നും പുറപ്പെടുവിച്ച ഏറ്റവും ഒടുവിലത്തെ കത്തിന്റെ വിവരം
1997-98 മുതൽ 2003-04 വരെ	എൽ.എഫ്.ജി.എ.5-1832/11, തീയതി – 31.01.2012
2005-06	എൽ.എഫ്.ജി.എ.13-1174/13, തീയതി –
2006-07	എൽ.എഫ്.ജി.എ.13-699/10, തീയതി – 18.12.2010/31.12.2010
2007-08	എൽ.എഫ്.പി7-607/12 തീയത 08.02.2012

2008-09	എൽ.എഫ്.എ.പി4-820/12, തീയതി – 05.11.2012
2009-10	എൽ.എഫ്.എ.പി4-1403/13, തീയതി – 21.02.2014/05.04.2014
2010-11, 2011-12, 2012-13	കെ എസ് എ എ എൽ പി.പി 1306/22/02.05.23
2013-14	കെ എസ് എ എ എൽ പി.പി 1306/22/02.05.23
2014-15	കെ എസ് എ എ എൽ പി.പി 1306/22/02.05.23
2015-16	കെ എസ് എ എ എൽ പി.പി 1306/22/02.05.23
2016-17	കെ എസ് എ എ എൽ പി.പി 1306/22/02.05.23
2017 -18	കെ എസ് എ എ എൽ പി.പി 1306/22/02.05.23
2018-19	കെ എസ് എ എ എൽ പി.പി 1306/22/02.05.23
2019-20	കെ.എസ്.എ-എ.എൽ.പി.പി 1158/21, 19.03.22
2020-21	കെ.എസ്.എ-എ.എൽ.പി.പി 1159/21, 19.03.22
2021-22	കെ.എസ്.എ-എ.എൽ.പി.പി 1086/2022/29.09.2022

കേര
ജില്ലാ ഓ

Annexure-1
Audit Certificate

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

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

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

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

Date: 20/12/2023

Deputy Director

Kerala State Audit Department

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

1.Major Observations

NIL

2.Other Observations

1. Ratios, the mandatory financial statement prescribed in accounting rule [62(2)(F)] not submitted for audit.

2. Net increase/decrease in cashflow does not match with the difference between the opening balance and closing balance of cash and cash equivalents.
3. Amount directly debited by bank ,Rs. 1697/- (04.06.22) as per the bank reconcilation statement of SBI E Payment account not regularised.
4. MGNREGS expenditure amount entered wrongly in I 14 (f) .
5. Depreciation not provided for Sewerage & Drainage, Water Ways, and Other fixed assets in the Balance sheet.
6. Asset Register and Loan Register are not maintained properly and not match with AFS.
7. Lapses in making timely and accurate demand entries in respect of tax and non tax revenues.
8. Amount Deposited for Deposit works in KSEB and COSTFORD not accounted properly in B18 Schedule.
9. Property Tax demand and collection (Residential & Non-Residential) amount mismatch with amount in sanchaya statement.

Deputy Director
Kerala State Audit Department
District Audit Office, Alappuzha

അനുബന്ധം-2
ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം

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

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം,
ആലപ്പുഴ
കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ്
വകുപ്പ്