# കേരള സർക്കാർ

## കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

**www.ksad.kerala.gov.in**

## വാഴൂർ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്

## ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്

**2022-2023**

**കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്**
**ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം**
**കോട്ടയം-686001**

**ഇ-മെയിൽ: doktm.ksad@kerala.gov.in**
**ഫോൺ : 0481-2564886**

(രജിസ്റ്റർ ചെയ്തു കൈപ്പറ്റ് ചീട്ടു സഹിതം)

നമ്പർ: കെ.എസ്.എ.കെ.ടി.എം പി5/1944/23

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം
കോട്ടയം-686001
തീയ്യതി: 23/12/2023
ഇ-മെയിൽ: doktm.ksad@kerala.gov.in
ഫോൺ: 0481-2564886

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ

പ്രസിഡന്റ് (സെക്രട്ടറി മുഖേന)
വാഴൂർ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്

സർ,

**വിഷയം : വാഴൂർ 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 വാഴൂർ 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 1,3 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, കോട്ടയം.
3) കാര്യാലയ പകർപ്പ്.

നമ്പർ: കെ.എസ്.എ.കെ.ടി.എം പി5/1944/23 തീയ്യതി: 23/12/2023

# കോട്ടയം ജില്ലയിലെ വാഴൂർ 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.)

കോട്ടയം ജില്ലയിലെ വാഴൂർ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2022-2023 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ധനകാര്യപത്രിക ഓഡിറ്റിന് വിധേയമാക്കുകയുണ്ടായി. സ്ഥാപനം 01-01-2023 മുതൽ 17-11-2023 തീയതി വരെ വിവിധ ഇനങ്ങളിലായി നടത്തിയ പണം പിരിവ്,അവയുടെ ഒടുക്ക്,വിവിധ അക്കൗണ്ടുകളിൽ നിന്നുള്ള പണം പിൻവലിക്കലുകൾ എന്നിവയും പരിശോധിച്ചു.

ഓഡിറ്റിൽ കണ്ടെത്തിയ അപാകതകൾ അതത് സമയം ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകളിലൂടെ സ്ഥാപനത്തിന്റെ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. 18 അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകൾ നൽകിയതിൽ 11 എണ്ണത്തിനു മറുപടി ലഭിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഈ റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെടാത്ത ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകളിൽമേലുള്ള തുടർ നടപടികൾ സ്ഥാപനം സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്ന് ലഭ്യമായ രജിസ്റ്ററുകളുടെയും രേഖകളുടെയും വിവരങ്ങളുടെയും വിശദീകരണത്തിന്റെയും അടിസ്ഥാനത്തിലാണ് ഈ റിപ്പോർട്ട് തയ്യാറാക്കിയിരിക്കുന്നത്. ഓഡിറ്റ് പരാമർശങ്ങൾ 22-11-2023 തിയതിയിലെ ഓഡിറ്റ് സമാപന 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) |
|---|---|---|---|
| ബീനാകുമാരി സി.ആർ | ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ | 15-11-2023 | 22-11-2023 |

**ഓഡിറ്റിന് വിനിയോഗിച്ച സമയം :**

| തീയതി (മുതൽ) | തീയതി (വരെ) |
|---|---|
| 15-11-2023 | 22-11-2023 |

**ഓഡിറ്റ് നടത്തിയ ഉദ്യോഗസ്ഥർ:**

ലേഖ.വി,ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ
രാജേഷ്. എം,അസി.ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ
സുനിത എം.എസ്,അസി.ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ
ജയശ്രീ പി.ജി ,സീനിയർ ഗ്രേഡ് ഓഡിറ്റർ

## (ബി)നിർവഹണാധികാരികൾ

| പേര് | ഔദ്യോഗിക പദവി | തീയതി (മുതൽ) | തീയതി (വരെ) |
|---|---|---|---|
| വി.പി റെജി | പ്രസിഡന്റ് | 01-04-2022 | 31-03-2023 |
| ഗീതാ മേരി മാമ്മൻ | സെക്രട്ടറി | 01-04-2022 | 01-08-2022 |
| മഞ്ജുള ആർ | സെക്രട്ടറി-ഇൻ-ചാർജ്ജ് | 02-08-2022 | 18-09-2023 |
| ഗീതാ മേരി മാമ്മൻ | സെക്രട്ടറി | 19-09-2022 | 20-12-2022 |
| മഞ്ജുള ആർ | സെക്രട്ടറി-ഇൻ-ചാർജ്ജ് | 21-12-2022 | 20-01-2023 |
| സജീഷ് എസ്. | സെക്രട്ടറി | 21-01-2023 | 21-02-2023 |
| അനു അലക്സ് | സെക്രട്ടറി | 22-02-2023 | 31-03-2023 |

## നിർവ്വഹണഉദ്യോഗസ്ഥർ

| പേര് | ഉദ്യോഗപ്പേര് | തീയതി (മുതൽ) | തീയതി (വരെ) |
|---|---|---|---|
| മഞ്ജുള ആർ.സി | അസി.സെക്രട്ടറി | 01-04-2022 | 31-03-2023 |
| ഡോ.അഞ്ജലി.എസ് | മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ ആയുർവേദം | 01-04-2022 | 26-07-2022 |
| ഡോ.ധന്യ.എസ് | മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ ആയുർവേദം | 27-07-2022 | 31-03-2023 |
| ഡോ.സജി തോമസ് കാപ്പിൽ | വെറ്റിനറി സർജൻ | 01-04-2022 | 14-01-2023 |
| ഡോ.അജിത് കുമാർ | വെറ്റിനറി സർജൻ | 15-01-2023 | 31-03-2023 |
| ഡോ.സ്മിത എം.എസ് | മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ പി.എച്ച്.സി | 01-04-2022 | 31-01-2023 |
| ഡോ.ഗിരി വിഷ്ണു | മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ പി.എച്ച്.സി | 01-02-2023 | 31-03-2023 |
| ഷിഹാബുദ്ദീൻ റ്റി.എസ് | ഡയറി എക്സ്റ്റൻഷൻ ഓഫീസർ | 01-04-2022 | 31-03-2023 |
| അരുൺ കമാർ.റ്റി | കൃഷി ഓഫീസർ | 01-04-2022 | 31-03-2023 |
| ജലജാകുമാരി പി.എസ് | ഐ.സി.ഡി.എസ് സൂപ്പർവൈസർ | 01-04-2022 | 31-03-2023 |
| പ്രമോദ് ഗോപൻ | അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ | 01-04-2022 | 10-10-2022 |
| ശ്രീനി.ജി | അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ | 11-10-2022 | 20-12-2022 |
| സനീഷ് കെ.ബി | അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ | 21-12-2022 | 31-03-2023 |
| അനുരാജ് കെ.എം | വി.ഇ.ഒ കാനം | 01-04-2022 | 31-03-2023 |
| സജിത്ത് .കെ.ഇബ്രാഹിം | വി.ഇ.ഒ,വാഴൂർ | 01-04-2022 | 31-03-2023 |

## ഉള്ളടക്കം


| ക്രമ നം | ഭാഗം 1 | ഖണ്ഡിക നമ്പർ |
|---|---|---|
| 1 | ജനറൽ ഫണ്ട് വിശദാംശം സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല | 1-1-1 |
| 2 | ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ് 2022-23 | 1-1 |
| 3 | ക്യാപ്പിറ്റൽ കോൺട്രിബ്യൂഷൻ വിശദാംശം ലഭ്യമല്ല | 1-1-2 |
| 4 | ആസ്തികളുടെ വർഗ്ഗീകരണവും മൂല്യനിർണ്ണയവും കാലികമായിട്ടില്ല | 1-1-3 |
| 5 | തൻവർഷം സൃഷ്ടിക്കപ്പെട്ട ആസ്തികളുടെ വിവരം-കൃത്യമായ ഡേറ്റ ലഭ്യമായില്ല | 1-1-4 |
| 6 | KURDFC വായ്പ ശീർഷകത്തിലെ നീക്കിയിരിപ്പ് KURDFC വായ്പ കണക്കുകളുമായി പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല | 1-1-5 |
| 7 | ആസ്തി മൂല്യശോഷണം കാൽക്കുലേഷൻ ഷീറ്റിലൂടെ വ്യക്തമാക്കിയിട്ടില്ല | 1-1-6 |
| 8 | Capital Work In Progress ന്റെ ആധികാരികത വ്യക്തമല്ല | 1-1-7 |
| 9 | Government/Other ഡ്യൂസ് രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല | 1-1-8 |
| 10 | വാടക ഡിമാന്റ് അക്കൗണ്ട് ചെയ്തതിൽ അപാകത | 1-1-9 |
| 11 | ജില്ല-ബ്ലോക്ക് വിഹിതങ്ങളുടെ നീക്കിയിരിപ്പിൽ വ്യത്യാസം | 1-1-10 |
| 12 | ലൈബ്രറി ഗ്രാന്റ് ചെലവഴിച്ചത് ചെലവായി അക്കൗണ്ട് ചെയ്തില്ല | 1-1-11 |
| 13 | ഭൂജല വകുപ്പിൽ നിക്ഷേപിച്ച തുക നിക്ഷേപ ശീർഷകത്തിൽ അക്കൗണ്ട് ചെയ്തില്ല | 1-1-12 |
| 14 | ബജറ്റ് | 1-2 |
| 15 | സാമ്പത്തിക വിശകലനം | 1-3 |
| 16 | ഫണ്ട് വിനിയോഗം | 1-4 |
| 17 | പദ്ധതി അവലോകനം | 1-5 |
| 18 | ദേശീയതൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി | 1-6 |
| 19 | സാമൂഹ്യസുരക്ഷാപദ്ധതികൾ | 1-7 |
| 20 | ക്യാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന | 1-8 |
| 21 | ആഭ്യന്തരനിയന്ത്രണ സംവിധാനം | 1-9 |
| 22 | മറ്റ് ഓഡിറ്റുകൾ നടത്തിയതിന്റെ വിവരം | 1-10 |
| 23 | BHIM-UPI അധിഷ്ഠിത ഡിജിറ്റൽ പേമെന്റ് സംവിധാനത്തിന്റെ ഭാഗമായി ആരംഭിച്ച അക്കൗണ്ടിൽ നിന്ന് വരവു തുകകൾ -പൊരുത്തപ്പെടുത്തൽ നടത്തി തനത് ഫണ്ടിലേക്ക് മാറ്റിയിട്ടില്ല. | 1-11 |
| 24 | തനത് വരുമാന സ്രോതസ്സുകൾ-അധിക വിഭവ സമാഹരണം | 1-12 |
| 25 | വസ്തുനികുതി കുറഞ്ഞ നിരക്കിൽ ഈടാക്കി | 1-13 |
| 26 | സമീപകെട്ടിടങ്ങൾക്ക് വ്യത്യസ്ത മേഖലയുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ വസ്തു നികുതി നിർണ്ണയം നടത്തിയിരിക്കുന്നു | 1-14 |
| 27 | കെട്ടിടങ്ങളുടെ വസ്തുനികുതി-മേൽത്തരം തറനിർമ്മിതിക്ക് നികുതി വർദ്ധനവ് കണക്കാക്കിയില്ല | 1-15 |
| 28 | ജീവനക്കാരുടെ തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കിയില്ല | 1-16 |
| 29 | വാടക ഡിമാന്റ് ചെയ്ത് ഈടാക്കിയില്ല | 1-17 |
| 30 | പൊതുടാപ്പുകളുടെ വെള്ളക്കരമിനത്തിൽ കുടിശ്ശിക | 1-18 |
| 31 | എസ്.എസ്.കെ വിഹിതം കൈമാറൽ വിനിയോഗവിവരം ലഭ്യമല്ല | 1-19 |
| 32 | ജിംനേഷ്യം കെട്ടിടം പൂർത്തിയാകുന്നതിനു മുൻപ് 697100 രൂപയുടെ ഫിറ്റ്നസ് ഉപകരണങ്ങൾ വാങ്ങിയത്-ഫിറ്റ്നസ് സെന്റർ പ്രവർത്തനക്ഷമമാക്കിയില്ല | 1-20 |
| 33 | 127402 രൂപയുടെ മരുന്നുകൾ ലഭിക്കാനവശേഷിക്കുന്നു | 1-21 |
| 34 | നിക്ഷേപ പ്രവൃത്തികളുടെ വിനിയോഗസാക്ഷ്യപത്രം ലഭിച്ചിട്ടില്ല | 1-22 |
| 35 | അങ്കണവാടി നിർമ്മാണത്തിനായി എം.ജി.എൻ.ആർ.ഇ.ജി.എ സ്റ്റേറ്റ് മിഷനിൽ നിക്ഷേപിച്ച തുകയുടെ വിനിയോഗവിവരമില്ല | 1-23 |
| 36 | അഗതിരഹിതകേരളം പദ്ധതിയ്ക്കായി സി.ഡി.എസിന്റെ അക്കൗണ്ടിലേയക്ക് ട്രാൻസ്ഫർ ചെയ്ത തുക നാളിതുവരെ ചെലവഴിച്ചിട്ടില്ല | 1-24 |
| 37 | അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയറുടെ പേരിലുള്ള അക്കൗണ്ടിൽ നിയമാനുസൃതമല്ലാത്ത നീക്കിയിരിപ്പ് | 1-25 |
| 38 | ഫൈൻ ഈടാക്കിയതിൽ കുറവ് | 1-26 |
| 39 | ഇ-ടെണ്ടർ ഫീസ് വരവ് തുകയുടെ കൃത്യത ഉറപ്പാക്കാൻ കഴിയുന്നില്ല | 1-27 |
| 40 | എസ്റ്റിമേറ്റ് റിവിഷൻ നടത്താതെ നിർമ്മാണ സാധനങ്ങൾ മാറ്റം വരുത്തി - പഞ്ചായത്തിന് അധികച്ചെലവ് | 1-28 |
| 41 | അനുയോജ്യമല്ലാത്ത സ്ഥലത്ത് ടോയ്ലറ്റ് നിർമ്മാണം (ടേക്ക് എ ബ്രേക്ക്) പഞ്ചായത്തിന് അനാവശ്യചെലവ് | 1-29 |
| 42 | കുടിവെള്ളപദ്ധതികളുടെ നടത്തിപ്പ് സംബന്ധിച്ച് | 1-30 |
| 43 | മരാമത്ത് ചട്ടങ്ങൾ ലംഘിച്ച് നിർമ്മാണ പ്രവൃത്തികൾ | 1-31 |
| 44 | വ്യക്തിഗത പ്രോജക്ടുകൾ -പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിക്കാനുള്ളവരുടെ വിവരം | 1-32 |
| 45 | നക്ഷത്രജലോത്സവം നടത്തിപ്പ് സംബന്ധിച്ച് | 1-33 |
| | **ഭാഗം 2** | |
| | --- No Records Found --- | |
| | **ഭാഗം 3** | |
| 1 | എസ്റ്റിമേറ്റ് റിവിഷൻ നടത്താതെ നിർമ്മാണ സാധനങ്ങൾ മാറ്റം വരുത്തി - പഞ്ചായത്തിന് അധികച്ചെലവ് | 3-1 |
| | **ഭാഗം 4** | |
| 1 | വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രിക പരിശോധിച്ചതിന്റെ വിവരം | 4-1 |
| 2 | സംയുക്ത പ്രൊജക്ടുകൾക്ക് ലഭിച്ച ഫണ്ടിന്റെ വിനിയോഗം | 4-2 |
| 3 | ഡെപ്പോസിറ്റ് പ്രവൃത്തികൾക്ക് നൽകിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ | 4-3 |
| 4 | മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ് | 4-4 |
| 5 | വായ്പ/വായ്പ തിരിച്ചടവ് | 4-5 |
| 6 | സ്ഥിരനിക്ഷേപം | 4-6 |
| 7 | ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി | 4-7 |
| 8 | സമാഹൃത റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെട്ട ഓഡിറ്റ് ഖണ്ഡികകളുടെ വിശദാംശം | 4-8 |
| 9 | ചാർജ്/സർചാർജ് നടപടികളിലൂടെ തുക ഈടാക്കിയതിന്റെ വിവരം | 4-9 |
| 10 | ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനം | 4-10 |
| 11 | തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകൾ | 4-11 |
| | **അനുബന്ധം** | |
| 1 | ഓഡിറ്റ് സാക്ഷ്യപത്രം | |
| 2 | ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം | |

## ഭാഗം -1
## പൊതു അവലോകനം

**1-1-1 ജനറൽ ഫണ്ട് വിശദാംശം സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല**

31/03/2023 തീയതിയിലെ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ ആകെ ജനറൽ ഫണ്ടിന്റെ കൃത്യത അനുബന്ധരേഖകളുടെ അഭാവത്തിൽ വ്യക്തമല്ല. 01/04/2011 ൽ പഞ്ചായത്ത് ജനറൽ ഫണ്ട് (കണക്ക് ശീർഷകം-310100101) നിർണ്ണയിച്ചപ്പോഴുള്ള ആധികാരിക ആസ്തി-ബാധ്യത രേഖകൾ(OBRP Data) സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല

**1-1 ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ് 2022-23**

1. വാഴൂർ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2023 മാർച്ച് 31-ന് അവസാനിച്ച വർഷത്തിലെ റസീപ്റ്റ് & പെയ്മെന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ്, ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ അക്കൗണ്ട് എന്നിവയും 31/03/2023 തീയതി പ്രകാരമുള്ള ആസ്തി ബാധ്യതാ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റും ഉൾപ്പെടുന്ന ധനകാര്യ പത്രികകളും പ്രസ്തുത ധനകാര്യ പത്രികകൾക്ക് അനുബന്ധമായി ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ള ഫോറങ്ങളും ഭരണസമിതിയുടെ 30.06.2023 തീയതിയിലെ 1/1 നം. തീരുമാനം പ്രകാരം അംഗീകരിച്ച് 04.07.23 തീയതിയിൽ എയിംസിലൂടെ സമർപ്പിച്ചിട്ടുണ്ട്. പ്രസ്തുത വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രികകളും, അനുബന്ധ ഫോറങ്ങളും ഇവ വെളിപ്പെടുത്തുന്ന സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകളും 1994ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമം സെക്ഷൻ 214(4) പ്രകാരവും ത്രിതല പഞ്ചായത്തുകൾക്ക് ബാധകമായ 2011ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (അക്കൗണ്ട്സ്) ചട്ടങ്ങൾ, കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പിന് ബാധകമായ ഓഡിറ്റ് മാന്വൽ അദ്ധ്യായം 4.2.1, 11.3, കേന്ദ്ര/സംസ്ഥാന സർക്കാർ മാർഗ്ഗ നിർദ്ദേശങ്ങൾ, ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ, മറ്റ് ഫണ്ടിങ്ങ് ഏജൻസികൾ എന്നിവ കാലാകാലങ്ങളിൽ പുറപ്പെടുവിക്കുന്ന മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങൾ എന്നിവ പാലിച്ച് ഞാൻ ഓഡിറ്റിന് വിധേയമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. ഈ അക്കൗണ്ടുകൾ തയ്യാറാക്കുന്നത് പഞ്ചായത്ത് രാജ് സ്ഥാപനത്തിന്റെ മാനേജ്മെന്റിന്റെ ഉത്തരവാദിത്തമാണ്. ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡിറ്റിനെ അടിസ്ഥാനമാക്കി ഈ അക്കൗണ്ടുകളെ കുറിച്ച് അഭിപ്രായം പ്രകടിപ്പിക്കുക എന്നതാണ് എന്റെ ഉത്തരവാദിത്തം.

2. C&AG ഓഫ് ഇന്ത്യ പുറപ്പെടുവിച്ചിട്ടുള്ള ഓഡിറ്റിംഗ് സ്റ്റാൻഡേർഡുകൾക്കും പഞ്ചായത്ത് രാജ് സ്ഥാപനങ്ങളുടെ ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡിറ്റിന് വേണ്ടിയുള്ള മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങൾക്കും അനുസരിച്ചാണ് ഞാൻ എന്റെ ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡിറ്റ് നടത്തിയത്. സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകൾ വസ്തുതാപരമായ തെറ്റുകളിൽ നിന്ന് മുക്തമാണോ എന്ന് ന്യായമായ ഉറപ്പ് ലഭിക്കുന്നതിന് ഞാൻ ഓഡിറ്റ് ആസൂത്രണം ചെയ്യുകയും നടപ്പിലാക്കേണ്ടതുമുണ്ട് എന്ന് ഈ മാനദണ്ഡങ്ങൾ/മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങൾ ആവശ്യപ്പെടുന്നു. സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകൾ വെളിപ്പെടുത്തുന്ന തുകകളെ പിന്തുണയ്ക്കുന്ന തെളിവുകളുടെ പരിശോധന ഓഡിറ്റിൽ ഉൾപ്പെടുന്നു. കൂടാതെ പഞ്ചായത്ത് രാജ് സ്ഥാപനം പാലിച്ചിട്ടുള്ള അക്കൗണ്ടിങ്ങ് തത്വങ്ങളും തയ്യാറാക്കപ്പെട്ട സുപ്രധാനമായ എസ്റ്റിമേറ്റുകളും വിലയിരുത്തുന്നതും അക്കൗണ്ടുകളുടെ മൊത്തത്തിലുള്ള അവതരണം വിലയിരുത്തുന്നതും ഓഡിറ്റിൽ ഉൾപ്പെടുന്നു. എന്റെ അഭിപ്രായത്തിന് ന്യായമായ അടിസ്ഥാനം എന്റെ ഓഡിറ്റ് നൽകുമെന്ന് ഞാൻ വിശ്വസിക്കുന്നു.

3. എനിക്ക് ആവശ്യമായതും ലഭിച്ചതുമായ വിവരങ്ങളുടെയും വിശദീകരണങ്ങളുടെയും അടിസ്ഥാനത്തിലും അക്കൗണ്ടുകളുടെ ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡിറ്റിന്റെ ഫലമായി എനിക്ക് ലഭിച്ച ഏറ്റവും മികച്ച വിവരങ്ങളുടെയും നൽകിയ വിശദീകരണങ്ങളുടെയും അടിസ്ഥാനത്തിലും അനുബന്ധ റിപ്പോർട്ടിലെ എന്റെ നിരീക്ഷണങ്ങൾക്ക് വിധേയമായി ഞാൻ ഇപ്രകാരം സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നു.

**വിശേഷണങ്ങളോട് കൂടിയ അഭിപ്രായം**

**അനുബന്ധ റിപ്പോർട്ടിലെ യോഗ്യമായ അഭിപ്രായത്തിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ അതിൽ വിവരിച്ചിരിക്കുന്ന കാര്യങ്ങൾ ഒഴികെ, അതിലെ മറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾക്ക് വിധേയമായി, വാഴൂർ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2022-23 വർഷത്തേയ്ക്കുള്ള വാർഷിക സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകൾ സാമ്പത്തിക ഫലത്തെക്കുറിച്ചും സാമ്പത്തിക നിലയെക്കുറിച്ചും സത്യസന്ധവും ന്യായവുമായ ചിത്രം നൽകുന്നു.**

**1-1-2 ക്യാപ്പിറ്റൽ കോൺട്രിബ്യൂഷൻ വിശദാംശം ലഭ്യമല്ല**

ക്യാപ്പിറ്റൽ കോൺട്രിബ്യൂഷൻ തുകയുടെ മുന്നിരിപ്പ് വിശദാംശം വ്യക്തമാക്കുന്ന അടിസ്ഥാന രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. 2022-23 വർഷം വിവിധ ഫണ്ട് തിരിച്ച് അക്കൗണ്ട് ചെയ്യപ്പെട്ട ക്യാപ്പിറ്റൽ കോൺട്രിബ്യൂഷൻ പ്രസ്തുത ഫണ്ടുകൾ ചെലവഴിച്ച ആസ്തികൾക്ക് തുല്യമായ തുകയാണോ എന്നതിൽ വ്യക്തതയില്ല.

**1-1-3 ആസ്തികളുടെ വർഗ്ഗീകരണവും മൂല്യനിർണ്ണയവും കാലികമായിട്ടില്ല**

26/07/2011-ലെ ജി.ഒ (എം.എസ്)152/2011-ലെ നിർദ്ദേശങ്ങൾക്കനുസൃതമായി പഞ്ചായത്ത് ആസ്തികളുടെ മൂല്യനിർണ്ണയം നടത്തി ആസ്തി രജിസ്റ്റർ കാലികമാക്കി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. പഞ്ചായത്തിന്റെ ആസ്തികളുടെ മൂല്യം വാർഷിക കണക്കിൽ നിശ്ചിത ശീർഷകങ്ങളിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടുണ്ടോ എന്നത് ആധികാരികവും കാലികവുമായ അനുബന്ധ രേഖകൾ ഇല്ലാത്തതിനാൽ വ്യക്തമല്ല. സുസ്ഥിര ആസ്തി, ഉൽപാദന മേഖല ആസ്തി, സേവന മേഖല ആസ്തി, ഇൻഫ്രാസ്ട്രക്ചർ ആസ്തി, സ്ഥാപന ആസ്തി, വിട്ടുകിട്ടിയ സ്ഥാപന ആസ്തി തുടങ്ങിയ ആസ്തി വിഭജന മാനദണ്ഡങ്ങളിലുള്ള ആസ്തി ഡേറ്റാബേസും പഞ്ചായത്തിൽ നിലവിലില്ല എന്നതിനാൽ വിവിധ മേഖല ഷെഡ്യൂളുകളിൽ 31/03/2023 ലെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് പ്രകാരമുള്ള ആസ്തികളുടെ വിവരത്തിന്റയും മൂല്യത്തിന്റയും ആധികാരികതയും കൃത്യതയും വ്യക്തമല്ല.

**1-1-4 തൻവർഷം സൃഷ്ടിക്കപ്പെട്ട ആസ്തികളുടെ വിവരം-കൃത്യമായ ഡേറ്റ ലഭ്യമായില്ല**

2022-23 വർഷം ആസ്തികൾ സൃഷ്ടിക്കുന്ന പ്രോജക്ട് ചെലവ് എല്ലാം സുസ്ഥിര ആസ്തി ശീർഷകത്തിൽ അക്കൗണ്ട് ചെയ്യപ്പെട്ടോ എന്ന് വ്യക്തമാക്കുന്ന ആധികാരികമായ ഓരോ ഫണ്ടുകളുടെയും /ഗ്രാന്റുകളുടെയും ക്യാപ്പിറ്റൽ-റവന്യൂ വേർതിരിച്ച് ചെലവ് വിവരം സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. വിശദാംശങ്ങളുടെ അഭാവത്തിൽ സൃഷ്ടിക്കപ്പെട്ട ആസ്തികളുടെ മൂല്യം 31/03/2023 ബാലൻസ് ഉൾപ്പെട്ടോ എന്നതിന് വ്യക്തതയില്ല.

**1-1-5 KURDFC വായ്പ ശീർഷകത്തിലെ നീക്കിയിരിപ്പ് KURDFC വായ്പ കണക്കുകളുമായി പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല**

**KURDFC വായ്പ** കണക്കുകൾ പ്രകാരം നീക്കിയിരുപ്പ് 1851093 രൂപയാണ്.എന്നാൽ KURDFC വായ്പയുടെ ശീർഷകത്തിൽ നീക്കിയിരിപ്പ് 1852572 രൂപയാണ്. 1479 രൂപയുടെ വ്യത്യാസം നിലനില്ക്കുന്നു.

**1-1-6 ആസ്തി മൂല്യശോഷണം കാൽക്കുലേഷൻ ഷീറ്റിലൂടെ വ്യക്തമാക്കിയിട്ടില്ല**

2022-23 വർഷം ആസ്തികളുടെ മൂല്യശോഷണമായി 3.8 കോടി രൂപ മൂല്യമാണ് ക്രമീകരിച്ചത്. ആധികാരികത കാൽക്കുലേഷൻ ഷീറ്റിലൂടെ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി ലഭ്യമാക്കിയില്ല.

**1-1-7 Capital Work In Progress ന്റെ ആധികാരികത വ്യക്തമല്ല**

Capital Work In Progress ആയി അക്കൗണ്ട് ചെയ്യപ്പെടുന്നതും ക്രമീകരിക്കപ്പെടുന്നതുമായ പാർട്ട് ബില്ലുകളുടെ വിശദാംശവും ആധികാരികതയും ബന്ധപ്പെട്ട രേഖകളുടെ അഭാവത്തിൽ വ്യക്തമല്ല. തൻവർഷ പാർട്ട് ബില്ലുകൾ എല്ലാം Capital Work In Progress ആയി അക്കൗണ്ട് ചെയ്യപ്പെട്ടോ എന്നും ഫൈനൽ ബിൽ നൽകുമ്പോൾ മുൻപ് നൽകിയ പാർട്ട് ബില്ലുകൾ ക്രമീകരിക്കപ്പെട്ടോ എന്നും വ്യക്തതയില്ല.

**1-1-8 Government/Other ഡ്യൂസ് രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല**

സർക്കാർ/മറ്റു സ്ഥാപനങ്ങൾ എന്നിവയിലേക്ക് ഒടുക്കാനുള്ള തുകകളുടെ കൃത്യത വ്യക്തമാക്കുന്ന Government/Other ഡ്യൂസ് രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. Government/Other ഡ്യൂസ് രജിസ്റ്റർ രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിച്ച് വിവിധ ഏജൻസികളിലേക്കുള്ള തുക ഒടുക്കലുകൾ കൃത്യമായി നിരീക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്.

**1-1-9 വാടക ഡിമാന്റ് അക്കൗണ്ട് ചെയ്തതിൽ അപാകത**

2022-23 വാടക ഡിമാന്റ് തുകയിൽ നിന്നും പഴയ ഷോപ്പിംഗ് കോംപ്ളക്സിന്റെ വാടക ഒഴിവാക്കി.

**1-1-10 ജില്ല-ബ്ലോക്ക് വിഹിതങ്ങളുടെ നീക്കിയിരിപ്പിൽ വ്യത്യാസം**

പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിൽ ജില്ല-ബ്ലോക്ക് വിഹിതങ്ങൾ മുൻവർഷങ്ങളിൽ ലഭിച്ചത് 3,78,835/- രൂപ 31/03/2023 ബാലൻസ് ഷീറ്റിൽ (ബി-4ൽ) അവശേഷിക്കുന്നു. ടി ഫണ്ട് ബാധ്യതയ്ക്ക് തുല്യമായ തുക പഞ്ചായത്തിന്റെ ബാങ്ക്/ട്രഷറി നീക്കിയിരിപ്പില്ല.

**1-1-11 ലൈബ്രറി ഗ്രാന്റ് ചെലവഴിച്ചത് ചെലവായി അക്കൗണ്ട് ചെയ്തില്ല**

ലൈബ്രറി ഗ്രാന്റിനത്തിൽ ചെലവഴിച്ച 11640 രൂപ ചെലവായി അക്കൗണ്ട് ചെയ്യാത്തതിനാൽ ബി4 ഷെഡ്യൂൾ പ്രകാരം ടി തുക ബാലൻസ് നില്ക്കുന്നു.

**1-1-12 ഭൂജല വകുപ്പിൽ നിക്ഷേപിച്ച തുക നിക്ഷേപ ശീർഷകത്തിൽ അക്കൗണ്ട് ചെയ്തില്ല**

ഭൂജല വകുപ്പിൽ നിക്ഷേപിച്ച 174000/- രൂപയുടെ ചെലവ് മുൻകൂർ ശീർഷകത്തിൽ അക്കൗണ്ട് ചെയ്തിട്ടില്ല. അക്കൗണ്ടിങ്ങ് അപാകത മൂലം ടി തുക 31/03/2023 ലെ ബാലൻസ് ഷീറ്റിൽ ഉൾപ്പെടുന്നില്ല. മുൻകൂർ നൽകുന്ന തുക കൃത്യമായ നിക്ഷേപ ശീർഷകത്തിൽ (460500204) അക്കൗണ്ട് ചെയ്യേണ്ടതാണ്.

**1-2 ബജറ്റ്**

2022-23 വർഷത്തെ ബജറ്റ് ഭരണസമിതിയുടെ . 26.03.2022തീയതിയിലെ 1/1 നം. തീരുമാനപ്രകാരം അംഗീകരിച്ചു. 07.03.2023 തീയതിയിലെ 2(1) നം. തീരുമാനപ്രകാരം ബജറ്റ് പുതുക്കി അംഗീകരിച്ചിട്ടുണ്ട്. ബജറ്റ്, പുതുക്കിയ ബജറ്റ് എന്നിവ പ്രകാരമുള്ള വരവുചെലവ് വിവരങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

| ഇനം | ബജറ്റ് | പുതുക്കിയ ബജറ്റ് |
|---|---|---|
| മുന്നിരിപ്പ് | 1,604,984 | 12,604,352 |
| വരവ് | 240,141,560 | 188,067,665 |
| ആകെ | 241,746,544 | 200,672,017 |
| ചെലവ് | 227,022,005 | 183,374,388 |
| നീക്കിയിരിപ്പ് | 14724539 | 17297629 |

**1-3 സാമ്പത്തിക വിശകലനം**

വാഴൂർ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2022-23 വർഷത്തെ റസീറ്റ് & പേമെന്റ് ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ പത്രികകളിലെ കണക്കുകളുടെ വിശദാംശവും ഓഡിറ്റ് ചെയ്ത ശേഷം വരവ്, ചെലവ് നഷ്ടം, തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക എന്നിവയും ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

**റസീറ്റ് & പേമെന്റ് പത്രിക 2022-23**

| | |
|---|---|
| മുന്നിരിപ്പ് (01/04/2022) | 31,684,348.41 |
| ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ വരവ്(Receipt) | 41,029,540 |
| ആകെ | 72,713,888.41 |
| ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ ചെലവ്(Payment) | 43,075,054 |
| നീക്കിയിരിപ്പ് (31/03/2023) | 29,638,834.41 |

**ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ അക്കൗണ്ട് 2022-23**

| | |
|---|---|
| ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ വരുമാനം(Income) | 138,984,258 |
| ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ചെലവ്(Expenditure) | 137,742,857 |
| പ്രവർത്തന മിച്ചം (Gross Surplus ) | 1,241,401.00 |
| ആകെ മുൻകാല അക്കൗണ്ടിങ്ങ് ക്രമീകരണം | 11,255 |
| അറ്റ പ്രവർത്തന ലാഭം (Net Surplus) | 1252626 |

| | |
|---|---|
| വരവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം(ചാർജ് ചെയ്യാവുന്നത്) | ഇല്ല |
| ചെലവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം/ ഓഡിറ്റിൽ അംഗീകരിക്കാത്ത തുക(സർച്ചാർജ് ചെയ്യാവുന്നത്) | 158206 |
| ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക | 1493376 |

**1-4 ഫണ്ട് വിനിയോഗം**

| ഫണ്ടിനം | മുൻബാക്കി | വരവ് | ആകെ | ചെലവ് | നീക്കിബാക്കി | ചെലവ് ശതമാനം |
|---|---|---|---|---|---|---|
| വികസന ഫണ്ട്(പൊതു വിഭാഗം) | 0 | 16036000 | 16036000 | 15937124 | 98876 | 99.38 |
| വികസനഫണ്ട്(എസ്.സി.പി) | 0 | 5720000 | 5720000 | 5483779 | 236221 | 95.87 |
| മെയിന്റനൻസ് ഗ്രാന്റ്(റോഡ്) | 0 | 12619000 | 12619000 | 7107844 | 5511156 | 56.32 |
| മെയിന്റനൻസ് ഗ്രാന്റ്(നോൺ റോഡ്) | 0 | 5623000 | 5623000 | 4911528 | 711472 | 87.34 |
| ധനകാര്യകമ്മീഷൻഗ്രാന്റ്(ടൈഡ്) | 2040925(ബാങ്ക്) 609302 (ട്രഷറി) | 4183000 | 6833227 | 6445004 | 329783(ബാങ്ക്) 58440(ട്രഷറി) | 94.3 |
| ധനകാര്യകമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്(അൺ ടൈഡ്) | 116641(ബാങ്ക്) 529953(ട്രഷറി) | 2900938 | 3547532 | 3529272 | 816(ബാങ്ക്) 17444(ട്രഷറി) | 99.48 |
| ഐ.സി.ഡി.എസ് | 275538 | 935264 | 1210802 | 700000 | 510802 | |
| ജലജീവൻമിഷൻ | 2175000 | 68650 | 2243650 | 0 | 2243650 | |
| ശുചിത്വമിഷൻ ഗ്രാന്റ് | 2308777 | 378944 | 2687721 | 1539373 | 1148348 | |
| | | | | | | |

വികസനഫണ്ടിന്റെ പൊതുവിഭാഗം, എസ്.സി.പി, വിഹിതങ്ങളിൽനിന്ന് യഥാക്രമം 2227450/- രൂപ, 230365/-, 1007400രൂപ വീതം KURDFC വായ്പ തിരിച്ചടവ്, അങ്കണവാടി ഹോണറേറിയം ഇനങ്ങളിൽ ഉറവിടത്തിൽ നിന്നും കുറവ് ചെയ്തതിന് ശേഷമാണ് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന് ലഭിച്ചത്. ഇപ്രകാരം സ്രോതസ്സിൽ കുറവ് ചെയ്ത തുകകൾ സുലേഖ ചെലവ് പത്രികയിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടുണ്ടെങ്കിലും, അപ്രോപ്രിയേഷൻ കൺട്രോൾ രജിസ്റ്റർ, ഗ്രാന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് എന്നിവയിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ല.

2.ഗ്രാന്റ് പത്രികയിൽ വിവിധ സർക്കാർ ഗ്രാന്റുകളുടെ അലോട്ട്മെന്റിൽ സ്രോതസ്സിൽ കുറവ് ചെയ്ത തുക ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ല. എന്നാൽ ചെലവ് സ്രോതസ്സിൽ കുറവ് ചെയ്യപ്പെട്ട തുകകൾ ജി.ഒ. പ്രോജക്ടായി ക്രമീകരിച്ചത് ഉൾപ്പെടെയാണ്. ആയതിനാൽ ഫണ്ടുകളുടെ

യഥാർത്ഥ നീക്കിയിരിപ്പ് ഗ്രാന്റ് പത്രികയിൽ പ്രതിഫലിക്കുന്നില്ല.

3.CFC Grant Tied ഇനത്തിൽ ട്രഷറിയിലേയ്ക്ക് ലഭിച്ച അലോട്ട്മെന്റ് തുക 609302/- രൂപയിൽ550862/- രൂപ ചെലവഴിച്ചു 58440/- രൂപ സഞ്ചിതനിധിയിലേയ്ക്ക് തിരികെ എടുക്കപ്പെട്ടു.

4. CFC Grant Untied ഇനത്തിൽ ട്രഷറിയിലേയ്ക്ക് ലഭിച്ച അലോട്ട്മെന്റ് തുക 529953/-- രൂപയിൽ 512509/- രൂപ ചെലവഴിച്ചു. 17444/- രൂപ സഞ്ചിതനിധിയിലേയ്ക്ക് തിരികെ എടുക്കപ്പെട്ടു.

മേൽ അപാകതകൾക്ക് വിധേയമായാണ് ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം (അനുബന്ധം 2) നൽകിയിരിക്കുന്നത്.

## 1-5 പദ്ധതി അവലോകനം

2022-23 വാർഷികപദ്ധതിയ്ക്ക് 6.3.23ലെ 82898/22/ഡി.പി.സി/ഡി.പി.ഒ/കോട്ടയം ഉത്തരവ് പ്രകാരം അന്തിമാംഗീകാരം ലഭിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് കമ്മിറ്റിയുടെ 16.6.22ലെ 1(1) നമ്പർ തീരുമാനപ്രകാരം പദ്ധതിയ്ക്ക് അന്തിമ അംഗീകാരം നൽകിയിരുന്നു. പദ്ധതി രൂപീകരണത്തിന്റെ വിവിധ ഘട്ടങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

| | |
|---|---|
| വാർഷിക പദ്ധതി രൂപീകരണം | 15.5.22-21.5.22 |
| ഗുണഭോക്തൃലിസ്റ്റ് അംഗീകാരം | 14.8.22-22.8.22 |
| വികസന സെമിനാർ | 2.6.22 |
| ഭിന്നശേഷി ഗ്രാമസഭ | 20.9.22 |
| വർക്കിംഗ് ഗ്രൂപ്പ് | 4.2.22 |
| പ്രൊക്യൂർമെന്റ് കമ്മിറ്റിയോഗം | 25.8.22,3.11.22,17.11.22,29.12.22,18.1.23 |

ഓഡിറ്റ് വർഷം അംഗീകാരം ലഭിച്ച പ്രോജക്ടുകൾ നടപ്പാക്കിയതിന്റെ വിവരം താഴെ ചേർക്കുന്നു.

| അംഗീകാരം ലഭിച്ച പ്രോജക്ടുകളുടെ എണ്ണം | അടങ്കൽ | നടപ്പിലാക്കിയ പ്രോജക്ടുകളുടെ എണ്ണം | ചെലവഴിച്ച തുക | നടപ്പിലാക്കാത്ത പ്രോജക്ടുകളുടെ എണ്ണം | പൂർത്തീകരിച്ച പ്രോജക്ടുകളുടെ ശതമാനം |
|---|---|---|---|---|---|
| 250 | 173554781 | 194 | 61329329 | 56 | 77.6 |

വിവിധ നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥർ നടപ്പാക്കിയ പ്രോജക്ടുകളുടെ വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

| നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥൻ | ഏറ്റെടുത്ത പ്രോജക്ടുകളുടെ എണ്ണം/ നടപ്പിലാക്കിയ പ്രോജക്ടുകളുടെ എണ്ണം | അടങ്കൽ | ചെലവ് | ചെലവ് ശതമാനം |
|---|---|---|---|---|
| കൃഷി ഓഫീസർ | 6/6 | 905880 | 894103 | 98.6 |
| വെറ്ററിനറി സർജൻ | 4/4 | 372000 | 356266 | 95.7 |
| മെഡിക്കൽഓഫീസർ(പി.എച്ച്.സി) | 8/8 | 5000297 | 4961448 | 99.2 |
| മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (ആയുർവേദം) | 3/3 | 800000 | 800000 | 100 |
| വി.ഇ.ഒ | 23/24 | 60077636 | 13078375 | 21.76 |
| ഐ.സി.ഡി.എസ് | 14/16 | 5332687 | 4561143 | 85.53 |
| ഡയറി എക്സ്റ്റൻഷൻ ഓഫീസർ | 2/2 | 3775000 | 2618183 | 69.35 |
| സെക്രട്ടറി | 37/52 | 55183746 | 8972582 | 16.25 |
| ഹെഡ് മാസ്റ്റർ | 5/5 | 443398 | 345564 | 77.93 |
| അസി.എഞ്ചിനീയർ | 85/123 | 40698787 | 23776315 | 58.4 |
| അസി.സെക്രട്ടറി | 7/7 | 965350 | 965350 | 100 |
| ആകെ | 250/194 | 173554781 | 61329329 | 35.33 |

2022-23സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ പദ്ധതി പ്രവർത്തനങ്ങൾ ഏറ്റെടുത്ത് നടപ്പിലാക്കിയത് 11 നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥരായിരുന്നു.ആകെ പദ്ധതി അടങ്കലായി നിശ്ചയിച്ച തുകയുടെ 35.33% മാത്രമാണ് ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് ചെലവഴിച്ചിട്ടുള്ളത്. തൻവർഷം ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന് ലഭിച്ച സർക്കാർ ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗത്തിൽ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് അഭിമാനാർഹമായ നേട്ടം കൈവരിച്ചിട്ടുണ്ട്. വികസനഫണ്ട് (ജനറൽ) 99.38%, എസ്.സി.പി 95.87%, ധനകാര്യകമ്മീഷൻ (ടൈഡ്), അൺടൈഡ് എന്നിവ യഥാക്രമം 94.3%, 99.48% ചെലവഴിയ്ക്കാൻ സാധിച്ചു. എന്നാൽ മെയിന്റനൻസ് ഗ്രാന്റ്(റോഡ്),നോൺ റോഡ് വിഭാഗങ്ങളിൽ നിന്നും 56.32%,87.34%തുക മാത്രമാണ് ചെലവഴിക്കാൻ സാധിച്ചത്.

6557725/- രൂപ സഞ്ചിത നിധിയിലേയ്ക്ക് തിരിച്ചെടുത്തു. 2022-23 വർഷം ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ വികസന പ്രവർത്തനങ്ങൾക്കായി ലഭ്യമായ ഗ്രാന്റു തുകകൾ പൂർണ്ണമായും ചെലവഴിക്കാൻ സാധിക്കാത്തതിനാൽ വിവിധ ഫണ്ടിനങ്ങളിലായി ആകെ 6557725 രൂപ സഞ്ചിത നിധിയിലേയ്ക്ക് തിരിച്ചെടുത്തിട്ടുണ്ട്. വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

| ഫണ്ടിനം | ലാപ്സായ തുക |
|---|---|
| വികസനഫണ്ട്(ജനറൽ) | 98876 |
| വികസനഫണ്ട്(എസ്.സി.പി) | 236221 |
| മെയിന്റനൻസ് ഗ്രാന്റ്(റോഡ്) | 5511156 |
| മെയിന്റനൻസ് ഗ്രാന്റ്(നോൺ റോഡ്) | 711472 |
| ആകെ | 6557725 |

അംഗീകാരം കിട്ടിയ പല പ്രോജക്ടുകളും നടപ്പാക്കാതിരുന്നതും, നടപ്പാക്കിയവ സമയബന്ധിതമായി പൂർത്തീകരിക്കാതിരുന്നതുമാണ് മേൽപ്പറഞ്ഞ പ്രകാരം ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിന് 65 ലക്ഷത്തിലധികം രൂപ നഷ്ടമാകാനിടയായത്. വികസന പ്രവർത്തനങ്ങൾക്കായി ലഭിക്കുന്ന സർക്കാർ ധനസഹായം വിനിയോഗത്തിലെ കുറവ് മൂലം നഷ്ടമാകുന്ന സാഹചര്യം ഭാവിയിൽ ഒഴിവാക്കാൻ ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതാണ്.

ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പരിധിയിലുള്ള നിർദ്ധനരായ രോഗികൾക്ക് ചികിത്സാസഹായം നൽകുന്നതിന് വൃക്കരോഗികൾക്ക് ഡയാലിസിസിന് ധനസഹായം നൽകിയിട്ടുണ്ട്. പ്രോജക്ട് നം.200/23ൽഉൾപ്പെടുത്തി ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ 8 ഡയാലിസിസ് രോഗികൾക്ക് 133700/-രൂപ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് ചെലവഴിച്ചിട്ടുണ്ട്.

## 1-6 ദേശീയതൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി

തൊഴിലുറപ്പു പദ്ധതിയുടെ 2022-2023 വർഷത്തെ ലേബർ ഗ്രാമസഭ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ 16 വാർഡുകളിലെ തൊഴിലാളികളെ ഉൾപ്പെടുത്തി കൂടുകയും ലേബർ ബജറ്റ് തയ്യാറാക്കുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. 2022-2023 വർഷം സാങ്കേതിക അനുമതി ലഭിച്ച 70 പ്രോജക്ടുകളിൽ

62 എണ്ണം തൻവർഷം നടപ്പിലാക്കി. 37306തൊഴിൽദിനങ്ങൾ സൃഷ്ടിക്കപ്പെട്ടു. 716 കുടുംബങ്ങൾ പദ്ധതിയുമായി സഹകരിച്ചു. മഴക്കുഴി ,ആട്ടിൻ കൂട്, റോഡ് കോൺക്രീറ്റിംഗ്, തോടുകളുടെ നവീകരണം, പാലം നിർമ്മാണ എന്നിവയാണ് ഏറ്റെടുത്ത പ്രധാന വേലകൾ. MGNREGS ക്യാഷ്ബുക്ക് പ്രകാരമുള്ള 2022-2023 വർഷത്തെ വരവ്-ചെലവ് കണക്കുകളുടെ സംക്ഷിപ്തം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

| | | | |
|---|---|---|---|
| മുന്നിരിപ്പ് | | | 2878/- |
| വരവ് | ഇ.എഫ്.എം.എസ്. വരവ് | 20985883/- | |
| | ക്യാഷ് വരവ് (ബാങ്ക് പലിശ ഉൾപ്പടെ) | 572782/- | |
| ആകെ വരവ് | | | 21561543/- |
| ചെലവ് | തൊഴിലാളികളുടെ വേതനം | 11563624/- | |
| | വിദഗ്ദ്ധ തൊഴിലാളികളുടെവേതനം, സാധന വില | 9422259/- | |
| | ഭരണ ചെലവുകൾ | 575530/- | |
| ആകെ ചെലവ് | | | 21561413/- |
| നീക്കിയിരിപ്പ് | | | 130/- |

## 1-7 സാമൂഹ്യസുരക്ഷാപദ്ധതികൾ

2022-23 വർഷം ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് നടപ്പാക്കിയ വിവിധ ക്ഷേമ പദ്ധതികൾക്കായി ചെലവഴിച്ച തുകയുടെ വിശദാംശം, ഗുണഭോക്താക്കളുടെ എണ്ണം എന്നിവ താഴെ ചേർത്തിരിക്കുന്നു.

| ക്ഷേമപദ്ധതിയുടെ പേര് | ചെലവഴിച്ച തുക | ഗുണഭോക്താക്കളുടെ എണ്ണം |
|---|---|---|
| വാർദ്ധക്യകാലപെൻഷൻ | 27,932,900 | 2422 |
| കർഷകതൊഴിലാളി പെൻഷൻ | 26,02,500 | 203 |
| വിധവാപെൻഷൻ | 97,51,700 | 821 |
| 50 വയസിലധികം പ്രായമുള്ള അവിവാഹിത പെൻഷൻ | 500200 | 53 |
| വികലാംഗപെൻഷൻ | 26,30,700 | 215 |
| വിധവകളുടെ മക്കളുടെ വിവാഹധനസഹായം | 210000 | 7 |

## 1-8 ക്യാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന

1994-ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് നിയമത്തിലെ 6(4)-ാം വകുപ്പ് പ്രകാരമുള്ള ക്യാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന 17.11.2023 ന് 3.00 പി എം ന് ഹെഡ് ക്ലർക്കിന്റെ സാന്നിധ്യത്തിൽ നടത്തുകയുണ്ടായി. 9875/- രൂപ ക്യാഷ് ബാലൻസിന്റെ കൃത്യത പരിശോധനയിൽ ബോധ്യപ്പെട്ടു.

## 1-9 ആഭ്യന്തരനിയന്ത്രണ സംവിധാനം

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണ സംവിധാനം പൊതുവെ തൃപ്തികരമാണ്. ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ വിവിധ ഓഫീസ് ഉത്തരവുകളിലൂടെ ഓഫീസ് പ്രവർത്തനങ്ങൾ കാര്യക്ഷമമാക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഓഫീസ് ഉത്തരവുകൾ പ്രകാരം ചെലവുകളുടെ നിയമസാധുത പരിശോധിച്ച് ഉറപ്പുവരുത്തുന്നതിന് സെക്ഷൻ ക്ലർക്കിനെയും ഉപരിപരിശോധനയ്ക്ക് അക്കൗണ്ടന്റിനെയും ചുമതലപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. ജീവനക്കാർ സ്ഥലം മാറിപ്പോവുന്ന സന്ദർഭങ്ങളിൽ ഓഫീസ് ഓർഡർ പ്രകാരം ചുമതലാകൈമാറ്റം നടത്തുന്നുണ്ട്. വസ്തു നികുതി 95% അധികം പിരിച്ചെടുക്കുവാൻ തൻ വർഷം സാധിച്ചിട്ടുണ്ട്. നികുതി കുടിശിക വരവുകൾ ഈടാക്കുന്നതിന് പഞ്ചായത്ത് തലത്തിൽ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കുന്നുണ്ട്.

## 1-10 മറ്റ് ഓഡിറ്റുകൾ നടത്തിയതിന്റെ വിവരം

| ഓഡിറ്റ് | അവസാനം ഓഡിറ്റ് നടത്തിയ തീയതി | ഓഡിറ്റ് കാലയളവ് | റിപ്പോർട്ട് ലഭിച്ച തീയതി |
|---|---|---|---|
| പെർഫോമൻസ് ഓഡിറ്റ് | 04/21 മുതൽ 12/21 വരെ | 12.07.2022 വരെ | ലഭിച്ചിട്ടില്ല |
| അക്കൗണ്ടന്റ് ജനറലിന്റെ ഓഡിറ്റ് | 12/2017 | 2017-18 | എൽ.ബി.എ(എച്ച്.ക്യൂ) I W BA 175/18തീ 04.01.2019 |

## 1-11 BHIM-UPI അധിഷ്ഠിത ഡിജിറ്റൽ പേമെന്റ് സംവിധാനത്തിന്റെ ഭാഗമായി ആരംഭിച്ച അക്കൗണ്ടിൽ നിന്ന് വരവു തുകകൾ -പൊരുത്തപ്പെടുത്തൽ നടത്തി തനത് ഫണ്ടിലേക്ക് മാറ്റിയിട്ടില്ല.

തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ വകുപ്പ് പ്രിൻസിപ്പൽ ഡയറക്ടറുടെ 21.07.2023 ലെ No.LSGD/PD/20073/2023-REV2 നം ഉത്തരവു പ്രകാരം BHIM-UPI അധിഷ്ഠിത ഡിജിറ്റൽ പേമെന്റിനായി മാത്രം ഒരു പ്രത്യേക കറണ്ട് അക്കൗണ്ട് ആരംഭിക്കാൻ നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുണ്ട്. മാത്രമല്ല എല്ലാ മാസവും ടി അക്കൗണ്ടിൽ ലഭിച്ച തുക പൊരുത്തപ്പെടുത്തൽ നടത്തി തനത് ഫണ്ടിലേക്ക് ട്രാൻസഫർ ക്രെഡിറ്റ് ചെയ്യാനും ഉത്തരവിൽ പറയുന്നുണ്ട്. മേൽ സൂചിത ഉത്തരവു പ്രകാരം BHIM-UPI അധിഷ്ഠിത ഡിജിറ്റൽ പേമെന്റായി എസ്.ബി.ഐ ചാമംപതാൽ ബ്രാഞ്ചിൽ കറന്റ് അക്കൗണ്ട് ആരംഭിച്ചിട്ടുണ്ട്, (അക്കൗണ്ട് നം42258589351). 17.11.2023 തീയതിയിൽ ടി അക്കൗണ്ടിൽ 1,83,084/(ഒരു ലക്ഷത്തി എൺപത്തിമൂവായിരത്തി എൺപത്തിനാലു രൂപ മാത്രം) നീക്കിയിരുപ്പുണ്ട്. ടി തുക പൊരുത്തപ്പെടുത്തൽ നടത്തി തനത് ഫണ്ടിലേക്ക് ട്രാൻസഫർ ക്രെഡിറ്റ് ചെയ്യേണ്ടതാണ്. മാത്രമല്ല മേൽ സൂചിത ഉത്തരവിലെ നിർദ്ദേശ പ്രകാരം ടി അക്കൗണ്ടിലെ വരവ് എല്ലാ മാസവും പൊരുത്തപ്പെടുത്തൽ നടത്തി തനത് ഫണ്ടിലേക്ക് ട്രാൻസഫർ ക്രെഡിറ്റ് ചെയ്യേണ്ടതാണ്.

## 1-12 തനത് വരുമാന സ്രോതസ്സുകൾ-അധിക വിഭവ സമാഹരണം

ആറാം സംസ്ഥാന ധനകാര്യക്കമ്മീഷന്റെ ഒന്നാമത് റിപ്പോർട്ടിലെ ഖണ്ഡിക 30(V) ശിപാർശകളുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ തദ്ദേശ സ്വയംഭരണസ്ഥാപനങ്ങളിലെ സാമ്പത്തിക മാനേജ്മെന്റിന്റെ ക്രമമായ പുരോഗതിക്കായി 8-1-21ലെ ജി.ഓ.പി നം 6/2021 ഫിൻ. നമ്പർ പ്രകാരം നിർദ്ദേശങ്ങൾ ഉൾപ്പെടുത്തി ധനകാര്യവകുപ്പ് ഉത്തരവ് പുറപ്പെടുവിച്ചിരുന്നു. മേൽ ഉത്തരവിലെ നിർദ്ദേശങ്ങളുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ തനതുവരുമാന വർദ്ധനവിനും കാര്യക്ഷമമായ വിഭവസമാഹരണത്തിനുമായി കോട്ടയം ജില്ലയിലെ വാഴൂർ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് ഭരണസമിതിയും ധനകാര്യസ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റിയും നിയമാനുസൃതം എടുത്തിട്ടുള്ള തീരുമാനങ്ങളും ആയതിന്റെ ഭാഗമായി എക്സിക്യൂട്ടീവ് അധികാരികൾ സ്വീകരിച്ചിട്ടുള്ള നടപടിക്രമങ്ങളും നടപ്പാക്കിയ പ്രവർത്തനങ്ങളും ഓഡിറ്റിൽ വിശദമായ പരിശോധനയ്ക്ക് വിധേയമാക്കുകയുണ്ടായി. പരിശോധനയുടെയും ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ നിന്നു ലഭ്യമായ വിശദീകരണങ്ങളുടെയും അടിസ്ഥാനത്തിലുള്ള നിരീക്ഷണക്കുറിപ്പുകൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

കേരളപഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമത്തിലെ 162 വകുപ്പ് പ്രകാരം ധനകാര്യം, നികുതി, അക്കൗണ്ടുകൾ, ഓഡിറ്റ്, ബജറ്റ്, പൊതുഭരണം,

നികുതിസംബന്ധമായ അപ്പീൽ എന്നിവ ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റിയുടെ ചുമതലാപരിധിയിൽ വരുന്ന വിഷയങ്ങളാണ്. തനതുവരുമാനമായ വസ്തു നികുതി പിരിവ്, ലൈസൻസ് പിരിവ് എന്നിവ വർദ്ധിപ്പിക്കുന്നതിന് സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റിയോഗങ്ങളിൽ ചർച്ചകൾ നടത്തി തീരുമാനങ്ങൾ ക്രോഡീകരിക്കുകയും തുടർനടപടികൾക്കായി ജനറൽകമ്മിറ്റിയിൽ അവതരിപ്പിക്കുകയും ചെയ്യിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ മറ്റു വരവിനങ്ങൾ വർദ്ധിപ്പിക്കുന്നതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് ചർച്ചകൾ നടത്തിയിട്ടില്ലെന്നു കാണുന്നു. സ.ഉ.(കൈ) നം.77/2023/എൽ.എസ്.ജി.ഡി തീ.22-3-23 പ്രകാരം ഗ്രാമപഞ്ചായത്തുകളിലെയും നഗരസഭകളിലെയും വസ്തുനികുതി പുതുക്കി നിശ്ചയിക്കുന്നതിന് പുറപ്പെടുവിച്ചിട്ടുള്ള മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങളുടെ അടിസ്ഥാനത്തിലും സ്ഥാപനങ്ങളിലെ നിലവിലുള്ള അസ്സസ്സ്മെന്റ് പ്രകാരമുള്ള വസ്തുനികുതി വർദ്ധിപ്പിക്കുന്നത് സംബന്ധിച്ച 5-4-23-ലെ സ.ഉ (പി) നം 25/2023/എൽ.എസ്.ജി.ഡി പ്രകാരവും ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ ഓരോ ഇനം കെട്ടിടത്തിനും അതിന്റെ ഉപവിഭാഗങ്ങൾക്കും ഉപയോഗക്രമത്തിനനുസരിച്ച് ബാധകമായ അടിസ്ഥാന വസ്തുനികുതിനിരക്ക് അംഗീകരിച്ചുകൊണ്ട് 18.4.23ൽ കൂടിയ പഞ്ചായത്ത് കമ്മിറ്റി തീരുമാനമെടുക്കുകയുണ്ടായി (തീരുമാനം 2-1 ). കൂടാതെ എല്ലാ കെട്ടിടങ്ങളുടെയും വാർഷികവസ്തുനികുതിയോടൊപ്പം 23-24 മുതൽ ഓരോ വർഷവും തൊട്ടു മുൻവർഷത്തിൽ പ്രാബല്യത്തിലുള്ള നികുതിയുടെ 5% വർദ്ധനവ് വരുത്തി അടുത്ത 5 വർഷത്തേക്കുള്ള വസ്തുനികുതി പുതുക്കി നിശ്ചയിക്കുന്നതിനും തീരുമാനിച്ചു. ഇതനുസരിച്ച് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ വിവിധ ഉപയോഗക്രമത്തിലുള്ള ഓരോ ഇനം കെട്ടിടങ്ങൾക്കും 1-4-23 മുതൽ പ്രാബല്യത്തിൽ പുതുക്കി നിജപ്പെടുത്തുന്ന വസ്തുനികുതി പ്രസിദ്ധപ്പെടുത്തി കരട് വിജ്ഞാപനം പുറപ്പെടുവിക്കുകയും ചെയ്തു (20.4.23- ലെ SC2-2483/2023) കരട് വിജ്ഞാപനം പത്രങ്ങളിലും ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെയും ഘടകസ്ഥാപനങ്ങളിലെയും നോട്ടീസ് ബോർഡുകളിലും പ്രസിദ്ധീകരിക്കുകയും ചെയ്തു.) 2.6.23 ലെ 4-1 നം.തീരുമാനപ്രകാരം അന്തിമവിജ്ഞാപനം പുറപ്പെടുവിച്ചിട്ടുണ്ട്. (5.7.23- ലെ SC2-2483/2023) പഞ്ചായത്തിന്റെ പ്രധാന തനത് വരുമാന സ്രോതസ്സായ വസ്തുനികുതിയിൽ 2022-23 വാർഷിക ധനകാര്യപത്രിക പ്രകാരം 7 ലക്ഷത്തിലധികം രൂപ കുടിശ്ശികയുണ്ട്. വസ്തു നികുതി കുടിശ്ശിക പിരിക്കുന്നതിന് ക്യാമ്പുകൾ സംഘടിപ്പിച്ചതും നികുതി നിർണ്ണയം നടത്താത്ത കെട്ടിടങ്ങൾ കണ്ടെത്തുന്നതിന് വാർഡ് അടിസ്ഥാനത്തിൽ പരിശോധന നടത്തുന്നതിന് രണ്ട് സിവിൽ എൻജിനീയറെ നിയമിക്കുന്നതിന് ധനകാര്യകമ്മിറ്റി തീരുമാനം എടുത്തതും ശ്ലാഘനീയമാണ്.

തൊഴിൽ നികുതി ചട്ടങ്ങൾ പ്രകാരമുള്ള ഡിമാൻറ് നോട്ടീസ് നൽകുകയും നടപടികൾ പൂർത്തീകരിക്കുകയും ചെയ്യിട്ടുണ്ട്. തൊഴിൽ നികുതി അടയ്ക്കാനുള്ള സ്ഥാപനങ്ങളുടെയും ജീവനക്കാരുടെയും ഡാറ്റാബേസ് അപൂർണ്ണമാണ്. സിവിൽ കൺസ്ട്രക്ഷൻ സ്ഥാപനങ്ങൾ, കള്ളുഷാപ്പുകൾ, ആധാരം എഴുത്തുസ്ഥാപനങ്ങൾ, ഓഡിറ്റോറിയങ്ങൾ മുതലായ സ്ഥാപനങ്ങളും ഗവ.പ്ലീഡർമാർ, നോട്ടറികൾ ഉൾപ്പെടെയുള്ള അഭിഭാഷകർ, കരാറുകാർ, റേഷൻ വ്യാപാരികൾ എന്നിവരും ഡിമാൻഡിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ല.
ട്രേഡേഴ്സ് ലിസ്റ്റ് പഞ്ചായത്തിൽ തയ്യാറാക്കിയിട്ടുണ്ടെങ്കിലും പൂർണ്ണമല്ല. ട്രേഡേഴ്സ് ലിസ്റ്റിലെ വിശദാംശങ്ങൾ തയ്യാറാക്കിയിട്ടുണ്ടെങ്കിലും സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ് വെയർ പ്രകാരമുള്ള വാണിജ്യ സ്ഥാപനങ്ങളുടെ വിവരങ്ങളുമായി പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.

തൊഴിൽ നികുതി, ലൈസൻസ് തുടങ്ങിയവയുടെ അടിസ്ഥാന ഡേറ്റ കൃത്യമായ ഫീൽഡ് പരിശോധനയിലൂടെ പൂർത്തിയാക്കാതിരുന്നതിനാൽ പഞ്ചായത്തിന് ചെറിയ അളവിലെങ്കിലും വരുമാന ചോർച്ച സംഭവിക്കുന്നുണ്ട്. പഞ്ചായത്തിലെ സ്ഥാപനങ്ങളുടെയും ട്രേഡർമാരുടെയും വിവരം കൃത്യമായി അപ്ഡേറ്റ് ചെയ്യുന്ന രീതിയിൽ രജിസ്റ്റർ/ഡാറ്റാബേസ് തയ്യാറാക്കിയാൽ തനത് വിഭവ സ്രോതസ്സുകളെ പൂർണ്ണമായും വരുമാനമാക്കി മാറ്റുന്നതിന് സാധിക്കും. പഞ്ചായത്തിൽ സജ്ജമായിട്ടുള്ള കെട്ടിടങ്ങളുടെ ഡേറ്റാബേസുമായി മറ്റ് വരുമാന സ്രോതസ്സുകളുടെ ഡേറ്റയെ ബന്ധിപ്പിക്കുന്നതിലൂടെയും വിവിധ ആവശ്യങ്ങൾക്കായുള്ള കെട്ടിടങ്ങളെ മാപ്പ് ചെയ്ത് എല്ലാവിധ തൊഴിൽ നികുതി/ലൈസൻസ് വിഭവ സ്രോതസ്സുകൾ പരമാവധി ഡിമാന്റിലുൾപ്പെടുത്താനും കഴിയും. പഞ്ചായത്തിന്റെ തനത് വരുമാന സ്രോതസ്സുകൾ കണ്ടെത്തി ഡിമാന്റിന് സജ്ജമാക്കുന്നതിന് ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിങ്ങ് കമ്മിറ്റിയുടെ നേതൃത്വത്തിൽ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

## 1-13 വസ്തുനികുതി കുറഞ്ഞ നിരക്കിൽ ഈടാക്കി

സ.ഉ(അ)നമ്പർ 17/2011/തസ്വഭവ/14.01.2011 ന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ പഞ്ചായത്തിന്റെ വിജ്ഞാപനം പ്രകാരം 01.04.2013 മുതൽ 100 ച.മീറ്റർ വരെ തറവിസ്തീർണ്ണമുള്ള വാണിജ്യകെട്ടിടങ്ങൾക്ക്40 രൂപയും 100 ച.മീറ്ററിന് മുകളിൽ 50 ഉം 200ച.മീ. താഴെയുള്ള സൂപ്പർമാർക്കറ്റുകൾക്ക് 50ഉം 200ച.മീ.നു മുകളിലുള്ള സൂപ്പർമാർക്കറ്റുകൾക്ക് 70 രൂപ നിരക്കിലും വസ്തുനികുതി ഈടാക്കാവുന്നതാണ്. പഞ്ചായത്തിലെ ചുവടെ ചേർക്കുന്ന 100 ച.മീറ്ററിന് മുകളിൽ തറ വിസ്തീർണ്ണം വരുന്ന കെട്ടിടങ്ങളെ 100 ച.മീ കുറവു വരുന്ന മുറികളായി തിരിച്ച് നമ്പരുകൾ നല്കുകയും 100 ച.മീ കുറവു വരുന്ന കെട്ടിടങ്ങൾക്ക് ബാധകമായ 40 രൂപ/ച മീ നിരക്കിൽ നികുതി നിശ്ചയിക്കുകയും ചെയ്യിട്ടുണ്ട്. അപാകത മൂലം പഞ്ചായത്തിന് പ്രതിവർഷം നികുതിയിനത്തിൽ നഷ്ടം വരുന്നുണ്ട് . വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

| ക്രമ നം | കെട്ടിട നം | ഉടമയുടെ പേര് | തറ വിസ്തീർണ്ണം (ച.മീ) | കണക്കാക്കിയ നിരക്ക് ച.മീ | കണക്കാക്കേണ്ടത് ച.മീ | അടിസ്ഥാന നികുതിയിൽ പ്രതിവർഷം കുറവ് | റിമാർക്സ് |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 9/462 A-F | പ്രസിഡന്റ്/ സെക്രട്ടറി NSS കരയോഗം | 199.14 | 40 | 50 | 199.14*10 -1991 | |
| 2 | 12/17 A-F | ജേക്കബ്ബുട്ടി, തെക്കേക്കര | 172.8 | 40 | 50 | 72*10 -720 | 100.8 ച.മീ 50 രൂപ നിരക്കിലാണ് കണക്കാക്കിയിട്ടുള്ളത് |
| 3 | 2/431A-E | മേഴ്സി ജോസ്, മണ്ണിൽ | 130.47 | 40 | 50 | 57.83*10 -578 | 72.64 ച.മീ 50 രൂപ നിരക്കിലാണ് കണക്കാക്കിയിട്ടുള്ളത് |

അപാകത സംബന്ധിച്ച് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കാനാവശ്യപ്പെട്ടു നല്കിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിയ്ക്ക് (നം14/21.11.23) സോഫ്റ്റ് വെയറിൽ പ്യൂരിഫിക്കേഷൻ നടത്തുന്നതിന് സൗകര്യം ഏർപ്പെടുത്തുന്ന മുറയ്ക്ക് നികുതി പുനർനിർണ്ണയിക്കുന്നതാണെന്ന് മറുപടി നല്കി. ഇപ്രകാരം കുറഞ്ഞ നിരക്കിൽ വസ്തു നികുതി നിർണ്ണയിച്ച പഞ്ചായത്തിലെ മുഴുവൻ കെട്ടിടങ്ങളും പരിശോധിച്ച് അവയുടെ ഉപയോഗക്രമവും വിസ്തീർണ്ണവും അനുസരിച്ച് ആവശ്യമെങ്കിൽ നികുതി പുനർ നിർണ്ണയിക്കാൻ നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

## 1-14 സമീപകെട്ടിടങ്ങൾക്ക് വ്യത്യസ്ത മേഖലയുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ വസ്തു നികുതി നിർണ്ണയം നടത്തിയിരിക്കുന്നു

വസ്തു നികുതി നിർണ്ണയിക്കുന്നതിനായി 2011 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (വസ്തു നികുതിയും സേവന ഉപ നികുതിയും സർചാർജ്ജും) ചട്ടങ്ങൾ ചട്ടം 6 പട്ടിക 1 പ്രകാരം ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിനെ പ്രഥമം, ദ്വിതീയം (കെട്ടിടങ്ങൾക്ക് 10 % നികുതി ഇളവ്), ത്രിതീയം (കെട്ടിടങ്ങൾക്ക് 20 % നികുതി ഇളവ്) എന്നീ മേഖലകളായി തരം തിരിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിലെ വസ്തു നികുതി നിർണ്ണയം സംബന്ധിച്ച രേഖകളും സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ് വെയറിൽ നിന്ന് ലഭ്യമായ ഫോം-6 സ്റ്റേറ്റ്മെന്റുകളും പരിശോധിച്ചതിൽ സമീപകെട്ടിടങ്ങൾക്ക് വ്യത്യസ്ത മേഖലയുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ വസ്തു നികുതി നിർണ്ണയം നടത്തിയതായി കാണുന്നു. ഉദാഹരണം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

| ക്രമ നം | ഉടമയുടെ പേര് | കെട്ടിട നമ്പർ | ഉപയോഗക്രമം | മേഖല | വിസ്തീർണ്ണം (ച .മീ) |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | കെ.വി.ലയമ്മ | 16/386 | പാർപ്പിടം | പ്രഥമം | 54.52 |
| 2 | ശ്രീ. അഭിലാഷ്.കെ.ബി | 16/387A | പാർപ്പിടം | ദ്വിതീയം | 93.27 |
| 3 | ശ്രീ.കെ.ജി.ഭാസ്കരൻ | 16/387B | വാണിജ്യാവശ്യം | പ്രഥമം | 16.56 |

അപാകതകൾക്ക് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കാനാവശ്യപ്പെട്ടു നല്കിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിയ്ക്ക് (നം18/22.11.23) സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ് വെയറിൽ പ്യൂരിഫിക്കേഷൻ നടത്തുന്നതിന് സൗകര്യം ഏർപ്പെടുത്തുന്ന മുറയ്ക്ക് നികുതി അപാകത പരിഹരിച്ച് നികുതി പുനർനിർണ്ണയിക്കുന്നതാണെന്ന് മറുപടി നല്കി. ഇപ്രകാരം കുറഞ്ഞ നിരക്കിൽ വസ്തു നികുതി നിർണ്ണയിച്ച പഞ്ചായത്തിലെ മുഴുവൻ കെട്ടിടങ്ങളും പരിശോധിച്ച് ആവശ്യമെങ്കിൽ നികുതി പുനർ നിർണ്ണയിക്കാൻ നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

**1-15 കെട്ടിടങ്ങളുടെ വസ്തുനികുതി-മേൽത്തരം തറനിർമ്മിതിക്ക് നികുതി വർദ്ധനവ് കണക്കാക്കിയില്ല**

2011 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (വസ്തുനികുതിയും സേവന ഉപനികുതിയും) ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം-6 ലെ പട്ടിക-6 പ്രകാരം മേൽത്തരം തറ നിർമ്മിതിയുള്ള 250 ചതുരശ്ര മീറ്ററിലധികം വിസ്തീർണ്ണമുള്ള കെട്ടിടങ്ങൾക്ക് അടിസ്ഥാന വസ്തുനികുതിയിൻമേൽ 15% വർദ്ധനവ് നൽകേണ്ടതാണ്. ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ ചുവടെ ചേർക്കുന്ന കെട്ടിടങ്ങളുടെ നികുതി നിർണ്ണയിച്ചപ്പോൾ മേൽത്തരം തറനിർമ്മിതിക്ക് അടിസ്ഥാന വസ്തുനികുതിയുടെ 15% നികുതി വർദ്ധനവ് കണക്കാക്കിയില്ല എന്ന് കാണുന്നു.

| ക്രമ നം | കെട്ടിട നം. (എണ്ണം) | ഉടമസ്ഥന്റെ പേര് | വിസ്തീർണ്ണം (ച.മീ.) (Plint Area) | അടിസ്ഥാന നികുതി | നൽകേണ്ട വർദ്ധനവ് (15%) |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 15/50B J(9) | സെബാസ്റ്റ്യൻ ,ജോളി സെബാസ്റ്റ്യൻ | 412.52 | @50-20626 | 3094/- |

വസ്തുനികുതി നിർണ്ണയിക്കുമ്പോൾ അടിസ്ഥാന നികുതിയിൻമേൽ വർദ്ധനവ് കണക്കാക്കാതെ നികുതി നിർണ്ണയിച്ചതിന് വിശദീകരണം നല്കിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിയ്ക്ക് (നം.15/21.11.23) സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ് വെയറിൽ ഓരോ നമ്പറിനും ഓരോ കെട്ടിടങ്ങളുടെ വിസ്തീർണ്ണമാണ് രേഖപ്പെടുത്തുന്നതെന്നും ഓരോ കെട്ടിടങ്ങളുടെയും തറ വിസ്തീർണ്ണം 250 ച.മീ കൂടുതൽ ആണെങ്കിൽ മാത്രമേ മേൽത്തരം തറനിർമ്മിതിക്ക് 15% വർദ്ധനവ് വരുകയുള്ളു എന്നും മറുപടി നല്കി. എന്നാൽ മേൽപ്രസ്താവിച്ച കെട്ടിടത്തിന്റെ തറവിസ്തീർണ്ണം 250 ച.മീ.കൂടുതൽ ആയതിനാൽ ടി മറുപടി സ്വീകാര്യമല്ല. ആയതിനാൽ 15% നികുതി വർദ്ധന ഉൾപ്പെടെ നികുതി പുനർനിർണ്ണയിച്ച് വിശദാംശങ്ങൾ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

**1-16 ജീവനക്കാരുടെ തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കിയില്ല**

കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് ആക്ട് സെക്ഷൻ 204 (1), (I) (Ii) (Iii) പ്രകാരം ഒരു വ്യക്തി ഓരോ അർദ്ധവർഷവും തുടർച്ചയായോ പലപ്പോഴായോ, 60 ദിവസം ജോലി/തൊഴിൽ ചെയ്യുമ്പോഴും ഒരു കമ്പനി അറുപത് ദിവസത്തിൽ കുറയാതെ ഇടപാട് നടത്തുമ്പോഴും ഒരു വ്യക്തി തൊഴിൽ, കല,
ബിസിനസ്സ്, ജോലി എന്നിവയിലേതെങ്കിലും ഏർപ്പെടുമ്പോഴും വ്യക്തിക്ക് മുതൽ മുടക്കുകളിൽ നിന്ന് ആദായം ലഭിക്കുമ്പോഴും തൊഴിൽ നികുതിക്ക് വിധേയമാകുന്നതാണ്. ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ തൊഴിൽ നികുതി രജിസ്റ്റർ പരിശോധിച്ചതിൽ താഴെപ്പറയുന്ന സ്ഥാപനങ്ങളിലെ ജീവനക്കാരിൽ നിന്നും 2022-23 വർഷം വരുമാനത്തിനാനുപാതികമായി ജീവനക്കാരുടെ തൊഴിൽ നികുതി ഡിമാന്റ് ചെയ്ത് ഈടാക്കിയതായി കാണുന്നില്ല. ഇത് സംബന്ധിച്ച് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണകുറിപ്പിന് (നം.11/20.11.2022) മറുപടിയായി ടി ജീവനക്കാരിൽ നിന്നും തൊഴിൽ നികുതി ഡിമാന്റ് ചെയ്ത് ഈടാക്കുന്നതാണെന്ന് അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഈ സ്ഥാപനങ്ങളിലെ ജീവനക്കാരിൽ നിന്നും തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കി വിവരം അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

| ക്രമനം | സ്ഥാപനം | തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കാത്ത അർദ്ധവർഷം |
|---|---|---|
| 1 | സി.എം.എസ് ഹൈസ്കൂൾ ,വാഴൂർ | രണ്ടാം അർദ്ധവർഷം |
| 2 | കേരള ഗ്രാമീൺ ബാങ്ക്, കൊടുങ്ങൂർ | രണ്ടാം അർദ്ധവർഷം |
| 3 | ഹോളി ഫാമിലി ഇന്റർനാഷണൽ സ്കൂൾ, | ഒന്നും രണ്ടും അർദ്ധവർഷങ്ങൾ |
| 4 | നരിക്കാട്ട് എജൻസീസ് | ഒന്നും രണ്ടും അർദ്ധവർഷങ്ങൾ |
| 5 | മാഗ്നം റബ്ബർ ഇൻഡസ്ട്രീസ്, | ഒന്നും രണ്ടും അർദ്ധവർഷങ്ങൾ |
| 6 | അബിസൺ പോളിമേഴ്സ് | ഒന്നും രണ്ടും അർദ്ധവർഷങ്ങൾ |
| 7 | വിക്ടറി ഓയിൽ, മിൽ & ഫുഡ് പ്രോസസിംഗ് യൂണിറ്റ് | ഒന്നും രണ്ടും അർദ്ധവർഷങ്ങൾ |
| 8 | പുതുശ്ശേരി ഫ്യൂവൽസ് | രണ്ടാം അർദ്ധവർഷം |
| 9 | ശക്തി ഇൻഡസ്ട്രീസ് | ഒന്നും രണ്ടും അർദ്ധവർഷങ്ങൾ |
| 10 | കാനം ക്ഷീരോല്പാദക സഹകരണ സംഘം | ഒന്നാം അർദ്ധവർഷം |
| 11 | കൊടുങ്ങൂർ ക്ഷീരോല്പാദക സഹകരണ സംഘം | ഒന്നും രണ്ടും അർദ്ധവർഷങ്ങൾ |
| 12 | എയ്ഞ്ചൽ റബ്ബർ ഇൻഡസ്ട്രീസ് | രണ്ടാം അർദ്ധവർഷം |
| 13 | പ്രോജക്ട് അസിസ്റ്റന്റ് (പഞ്ചായത്ത്) | രണ്ടാം അർദ്ധവർഷം |
| 14 | ടെക്നിക്കൽ അസിസ്റ്റന്റ് (പഞ്ചായത്ത്) | രണ്ടാം അർദ്ധവർഷം |

**1-17 വാടക ഡിമാന്റ് ചെയ്ത് ഈടാക്കിയില്ല**

ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിലെ പഴയ ഷോപ്പിംഗ് ക്ലോംപ്ലക്സ് അൺഫിറ്റ് ആണെന്ന് വാഴൂർ ബ്ലോക്ക് അസി.എക്സിക്യൂട്ടീവ് എൻജിനീയർ 21/10/2020 –ല് സമർപ്പിച്ച റിപ്പോർട്ട് പ്രകാരം പഴയ ഷോപ്പിംഗ് ക്ലോംപ്ലക്സ് കെട്ടിടത്തിലെ വ്യാപാര സ്ഥാപന ഉടമകൾക്കും ഓഫീസ് അധികാരികൾക്കും

കെട്ടിടമുറി ഒഴിയണമെന്നു കാണിച്ച് നോട്ടീസ് നല്കിയിരുന്നു. ആയതിനെതിരെ ടിയാളുകൾ ഒ.എസ് 284/2022–ാം നമ്പരായി കാഞ്ഞിരപ്പള്ളി മുൻസിഫ് കോടതിയിൽ നല്കിയിട്ടുള്ളതും ആയതിന്മേൽ വിചാരണ നടന്നു വരുകയും ചെയ്യുന്നു. ആയതിന് ശേഷം ബന്ധപ്പെട്ട കുത്തകകാരുമായി പഞ്ചായത്ത് കരാറിൽ ഏർപ്പെട്ടിട്ടില്ല. വാടക രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം പഴയ ഷോപ്പിംഗ് ക്ലോംപ്ലക്സിലെ ചുവടെ ചേർത്തിരിക്കുന്ന വാടകകാരിൽ നിന്നും ഓഡിറ്റ് വർഷം വാടക തുക ഈടാക്കിയിട്ടുള്ളതായി കാണുന്നില്ല. വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

| ക്രമ നം. | കെട്ടിട നം. | കുത്തകക്കാരന്റെ പേരും വിലാസവും | വാടക കുടിശ്ശിക (2021 ഏപ്രിൽ മുതൽ) |
|---|---|---|---|
| 1) | 8/197 | പി. എൻ. രമാഭായി, പനച്ചിക്കൽ | 2214/- |
| 2) | 8/198 | ബിജുമോൻ. പി. എസ്, വരടിയിൽ | 2214/- |
| 3) | 8/199 | വി. ലോഹി, കുന്നപ്പള്ളി | 2214/- |
| 4) | 8/200 | രാധിക ദാസ്, പ്രസാദം | 2214/- |
| 5) | 8/201 | സഞ്ജീവ്. എ. വി, അരീയ്ക്കൽ | 2214/- |
| 6) | 8/202 | ലില്ലി ജോർജ്ജ്, നരിപ്പാറ | 2214/- |
| 7) | 8/203 | ബാബു. പി. വി, പുതുപ്പറമ്പിൽ | 686/- |
| 8) | 8/204 | സീനിയർ പോസ്റ്റ് മാസ്റ്റർ, കാഞ്ഞിരപ്പള്ളി | 2214/- (31/10/2022 -ൽ കെട്ടിടമുറി ഒഴിഞ്ഞിട്ടുണ്ട്) |
| 9) | 8/206 D | ഇസ്മയിൽ കുട്ടി. എം. കെ, ഹഫീസ് മൻസിൽ | 2214/- (30/11/2022 -ൽ കെട്ടിടമുറി ഒഴിഞ്ഞിട്ടുണ്ട് |

ഇത് സംബന്ധിച്ച് നല്കിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണക്കുറിപ്പിന് ( നം.17/21.11.2023) മറുപടിയായി കേസ് നിലനില്ക്കുന്നതിനാൽ 2021-22 മുതൽ ടിയാളുകളോട് വാടക ഈടാക്കുന്നില്ലന്നും ഓരോരുത്തരുടേയും പേരിൽ അടവാക്കിയിട്ടുള്ള ഡിപ്പോസിറ്റ് തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ ലഭ്യമല്ല എന്നും അറിയിച്ചു.

കെട്ടിടം അൺഫിറ്റ് ആണെന്നതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട എഞ്ചിനീയറിംഗ് വിഭാഗത്തിന്റെ റിപ്പോർട്ട് ലഭ്യമായതിന് ശേഷം കുത്തകക്കാരുമായി പഞ്ചായത്ത് കരാറിൽ ഏർപ്പെട്ടിട്ടില്ലെന്നും, നിലവിൽ കുത്തകക്കാർ അനധികൃതമായാണ് കെട്ടിടത്തിൽ തുടരുന്നതെന്നും മറുപടിയിൽ അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഇവരിൽ നിന്ന് 2021 ഏപ്രിൽ മുതലുള്ള വാടക കുടിശ്ശിക ഡിമാന്റ് ചെയ്ത് ഈടാക്കേണ്ടതാണ്. കൂടാതെ മുറി ഒഴിവായ കരാറുകാരുടെ വാടക നിക്ഷേപം വാടകയിലേക്ക് മുതൽകൂട്ടേണ്ടതാണ്. കൂടാതെ ഇതിന്മേൽ പഞ്ചായത്ത് ഭരണസമിതി കൈക്കൊള്ളുന്ന തീരുമാനവും കേസിന്റെ തുടർ നടപടികളും ഓഡിറ്റിൽ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

**1-18 പൊതുടാപ്പുകളുടെ വെള്ളക്കരമിനത്തിൽ കുടിശ്ശിക**

കേരള വാട്ടർ അതോറിറ്റിയുടെ 3/23 ലെ ഡിമാന്റ് നോട്ടീസ് പ്രകാരം 14 പൊതു വാട്ടർ ടാപ്പുകളുടെ വെള്ളക്കരം ഇനത്തിൽ 28.2.23 ൽ 130028/- രൂപ കുടിശ്ശികയുള്ളതായി കാണുന്നു. 3/22 ലെ ബിൽ പ്രകാരം കുടിശ്ശിക 67619/- രൂപയായിരുന്നത് 2/2023 ആയപ്പോൾ 130028/- രൂപയായി വർദ്ധിച്ചിട്ടുണ്ട്. വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

| | 3/22ലെ ഡിമാന്റ് | 2/23 ലെ ഡിമാന്റ് |
|---|---|---|
| കുടിശ്ശിക | 67619 | 130028 |
| ഫൈൻ | 1321 | 2550 |
| ആകെ | 68940 | 132578 |
| തൻമാസ വെള്ളക്കരം | 6432 | 16986 |
| ആകെ | 75372 | 149564 |

4/23 മുതൽ ടാപ്പൊന്നിന് 1213/- രൂപ നിരക്കിൽ പ്രതിമാസം 16982/- രൂപ കൃത്യമായി അടവാക്കുന്നുണ്ട്. തൻ മാസത്തെ (കുടിശ്ശിക കൂടാതെ ഉള്ളത്) ഡിമാന്റ് തുകകൾ ഓരോ മാസവും കൃത്യമായി അടവാക്കി വരുന്ന സാഹചര്യത്തിൽ കുടിശ്ശിക എന്നു മുതൽക്കാണ് ഉണ്ടായത് എന്നത് കൃത്യമായി കണ്ടെത്തി ആയത് ഒഴിവാക്കാൻ നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതും അനാവശ്യമായി ഫൈൻ കൂടി വരുന്ന സാഹചര്യം ഒഴിവാക്കേണ്ടതുമാണ്. പഞ്ചായത്ത് കമ്മിറ്റിയുടെ അടിയന്തിര ശ്രദ്ധ ഇക്കാര്യത്തിൽ ഉണ്ടാവേണ്ടതാണ്.

**1-19 എസ്.എസ്.കെ വിഹിതം കൈമാറൽ വിനിയോഗവിവരം ലഭ്യമല്ല**

2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷം സെക്രട്ടറി നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥനായി എസ്.എസ്.കെ പ്രവർത്തനങ്ങൾക്കായി വികസനഫണ്ട്(ജനറൽ) വിഭാഗത്തിൽ നിന്നും 300000 രൂപ (ബിൽ നം. 82/19.8.22) എസ്.എസ്.കെ ബി.ആർ.സി യിലേയ്ക്ക് നൽകിയിട്ടുണ്ട്.തുക ചെലവഴിച്ചതിന്റെ വിനിയോഗസാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ലാത്തതിനാൽ ചെലവഴിച്ച 300000രൂപ ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

| പ്രോജക്ട് നമ്പർ | വികസനഫണ്ട്(ജനറൽ) | ചെലവഴിച്ച തുക | ബിൽ നമ്പർ/ തീയതി |
|---|---|---|---|
| 50140/23 | 300000 | 300000 | 82/19.08.2022 |

**1-20 ജിംനേഷ്യം കെട്ടിടം പൂർത്തിയാകുന്നതിനു മുൻപ് 697100 രൂപയുടെ ഫിറ്റ്നസ് ഉപകരണങ്ങൾ വാങ്ങിയത്- ഫിറ്റ്നസ് സെന്റർ പ്രവർത്തനക്ഷമമാക്കിയില്ല**

| | |
|---|---|
| പ്രോജക്ട് നം | 205 /23 |
| പ്രോജക്ടിന്റെ പേര് | വനിതകൾക്ക് ഫിറ്റ്നസ് സെന്റർ |
| നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ | മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (പി.എച്ച്.സി) |
| അടങ്കൽ | വികസന ഫണ്ട് (ജനറൽ)-697100 |
| ചെലവ് | 697100 |
| ബിൽ നം | 57/22.3.23- 220061 |

| | |
|---|---|
| | 63/28.3.23 -477039 |

വനിതകൾക്ക് ഫിറ്റ്നസ് സെന്റർ എന്ന പ്രോജക്ടിനായി ജെം പോർട്ടൽ മുഖേന 697100 രൂപയുടെ 24 ഇനം ഉപകരണങ്ങൾ ആർ.ജെ.എന്റർപ്രൈസസ് എന്ന സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്നും വാങ്ങിയിട്ടുണ്ട്.വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

| ക്രമ നം | ഉപകരണം | എണ്ണം | വില (രൂപ) |
|---|---|---|---|
| 1 | Aerofit Power Rowing Machine | 1 | 67,450 |
| 2 | Avon Motorised Tread Mill TM 302 | 1 | 1,40,000 |
| 3 | Aerofit Resistant Band | 1 | 1500 |
| 4 | Aerofit Yoga Mat | 5 | 7500 |
| 5 | Olympic Plate Rubber | 1 | 3200 |
| 6 | Gym Leather Gloves | 1 | 411 |
| | ആകെ | | **220061** |
| 7 | Aerofit Abdominal Bench | | 24999 |
| 8 | Avon Elliptical Cross Trainer | | 60,000 |
| 9 | Avon Multi Gym | | 95,000 |
| 10 | Aerofit Resistant Band 19 Mm | | 1200 |
| 11 | Olympic Plate Rubber 7.5 Kg | | 5000 |
| 12 | Aerofit Double Twister AF 1 A | | 18,000 |
| 13 | Aerofit DumbellsDesigne 10Kg | 2 | 5000 |
| 14 | Olympic Plate Rubber 5 Kg | 4 | 6000 |
| 15 | Aerofit Spine Bike AF 7033 | | 39,900 |
| 16 | Aerofit Smith Machine AF 4423 | | 1,30,000 |
| 17 | Aerofit Dumbells Designe 2.5Kg | 4 | 2440 |
| 18 | Aerofit Dumbells Designe 7.5Kg | 2 | 3600 |
| 19 | Aerofit Dumbells Designe 5Kg | 2 | 2400 |
| 20 | Aerofit Olympic Bar 5 Feet | 2 | 11000 |
| 22 | Aerofit Olympic Bar 3 Feet | 2 | 8000 |
| 23 | Aerofit Olympic Bar 5feet | 2 | 22000 |
| 24 | Gym Mat | 50 | 42500 |
| | | | **477039** |

ടി ഫിറ്റ്നസ് സെന്റർ ഉപകരണങ്ങൾ പ്രവർത്തനക്ഷമമാക്കിയിട്ടുണ്ടോ എന്നത് അറിയാനായി 21/11/2022-ൽനടത്തിയ ഭൗതിക

പരിശോധനയിൽ ട്രെഡ് മിൽ ,ജിം എന്നിവ ഒഴികെയുള്ള ഉപകരണങ്ങൾ പായ്ക്കറ്റ് പോലും പൊട്ടിക്കാത്ത നിലയിൽ വാഴൂർ കുടുംബാരോഗ്യ കേന്ദ്രത്തിൽ സൂക്ഷിച്ചിരിക്കുന്നതായി കണ്ടു.ടി വിഷയം സംബന്ധിച്ച് നല്കിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിയ്ക്ക് (നം.9/20.11.23) കുടുംബാരോഗ്യ കേന്ദ്രത്തിൽ ട്രെഡ് മിൽ, സൈക്കിൾ തുടങ്ങിയ ഉപകരണങ്ങൾ ഭാഗികമായി പ്രവർത്തന സജ്ജമാണെന്നും ജിംനേഷ്യത്തിനായുള്ള കെട്ടിടത്തിന്റെ പണികൾ പുരോഗമിച്ചുകൊണ്ടിരിക്കുകയാണെന്നും പണികൾ പൂർത്തിയാകുന്ന മുറയ്ക്ക് ഉപകരണങ്ങൾ ടി കെട്ടിടത്തിലേക്ക് മാറ്റി സ്ഥാപിക്കുന്നതാണെന്നും അറിയിച്ചു .പുതിയ കെട്ടിടത്തിൽ സ്ഥാപിക്കുവാൻ ഉദ്ദേശിച്ചു വാങ്ങിയ ഉപകരണങ്ങൾ ടി കെട്ടിടത്തിന്റെ പണികൾ പൂർത്തീകരിക്കുവാൻ കാലതാമസം ഉണ്ടായതിനാലാണ് പ്രവർത്തനസജ്ജമാക്കാതെ ഇരുന്നത് എന്നും മറുപടി നല്കി.

ജിംനേഷ്യത്തിനായുള്ള അടിസ്ഥാന സൗകര്യമായ കെട്ടിടം പൂർത്തിയാകുന്നതിനു മുൻപ് പ്രോജക്ട് രൂപീകരിച്ച് വിലപിടിപ്പുള്ള ഉപകരണങ്ങൾ വാങ്ങിയ നടപടി ക്രമപ്രകാരമല്ല. 3/23 ൽ വാങ്ങിയ ഉപകരണങ്ങൾ 7 മാസങ്ങൾക്കു ശേഷവും (ഓഡിറ്റ് വേളയിലും) പ്രവർത്തന സജ്ജമാക്കിയിട്ടില്ല.അടിസ്ഥാന സൗകര്യവും ജീവനക്കാരെയും സജ്ജമാക്കി ജിംനേഷ്യം പ്രവർത്തനം ആരംഭിക്കാതെ ഉപകരണങ്ങൾ വാങ്ങി നിഷ്ക്രിയമായി സൂക്ഷിച്ചിരിക്കുന്നത് പഞ്ചായത്തിന്റെ ആസ്തി പരിപാലനത്തിലെ ന്യൂനതയാണ് വ്യക്തമാക്കുന്നത്.

ജിംനേഷ്യത്തിനായുള്ള കെട്ടിടത്തിന്റെ പണികൾ ഇനിയും പൂർത്തീകരിക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്നു. ടി സാഹചര്യത്തിൽ വാങ്ങിയ ഉപകരണങ്ങൾ വാറന്റി പീരിയഡ് കഴിയുന്നതിനു മുൻപ് പ്രവർത്തനക്ഷമമാക്കുക എന്നത് സാധ്യമല്ല. ജിംനേഷ്യത്തിനായുള്ള കെട്ടിടത്തിന്റെ പണികൾ എത്രയും വേഗം പൂർത്തീകരിച്ച് ജിംഇൻസ്ട്രക്ടറുടെ മേൽനോട്ടത്തിൽ ഉപകരണങ്ങൾ പ്രവർത്തനക്ഷമാക്കി പ്രോജക്ട് ലക്ഷ്യം കൈവരിക്കേണ്ടതും വിവരം ഓഡിറ്റിൽ അറിയിക്കേണ്ടതുമാണ്. ഉപകരണങ്ങൾ പ്രവർത്തനക്ഷമമാക്കുന്നതുവരെ ടിയിനത്തിലെ ചെലവ് 697100 രൂപ ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

**1-21 127402 രൂപയുടെ മരുന്നുകൾ ലഭിക്കാനവശേഷിക്കുന്നു**

| | |
|---|---|
| പ്രോജക്ട് നം | 23/23 |
| | |

| | |
|---|---|
| പ്രോജക്റ്റിന്റെ പേര് | മരുന്നു വാങ്ങൽ |
| നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ | മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (പി.എച്ച്.സി) |
| അടങ്കൽ | വികസന ഫണ്ട് (ജനറൽ)-70630<br>മെയിന്റനൻസ് ഗ്രാന്റ് (റോഡിതരം)-1600000/- |
| ചെലവ് | 1670630/- |

മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥനായി നടപ്പാക്കിയ മേൽ പ്രോജക്ട് പ്രകാരം മരുന്നു് വാങ്ങുന്നതിനായി കേരള മെഡിക്കൽ സർവ്വീസസ് കോർപ്പറേഷൻ ലിമിറ്റഡിന് തുകകൾ നല്കിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ നാളിതുവരെ മുഴുവൻ തുകയ്ക്കുമുള്ള മരുന്നുകൾ ലഭിച്ചതായി കാണുന്നില്ല. മരുന്ന് ലഭ്യമാക്കാനുള്ള തുകയുടെ വിശദാംശം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

| പ്രൊഫോർമ ഇൻവോയ്സ് നം | നല്കിയ തുക | ബിൽ നം | ലഭിച്ച മരുന്നുകളുടെ വില | ലഭിക്കാനവശേഷിക്കുന്ന മരുന്നുകളുടെ വില |
|---|---|---|---|---|
| PRF 2941/13.12.23 | 500000 | 29/22.12.22 | 372598 | 127402 |

ലഭിക്കാനവശേഷിക്കുന്ന മരുന്നുകളുടെ വിലയിനത്തിലെ 1,27,402രൂപ ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു. മരുന്നുകൾ ലഭ്യമാക്കി തടസ്സം ഒഴിവാക്കേണ്ടതാണ്.

**1-22 നിക്ഷേപ പ്രവൃത്തികളുടെ വിനിയോഗസാക്ഷ്യപത്രം ലഭിച്ചിട്ടില്ല**

വിവിധ നിക്ഷേപ പ്രവൃത്തികൾക്കായി നിർവ്വഹണ ഏജൻസികളിൽ നിക്ഷേപിച്ച തുകയുടെ വിനിയോഗവിവരം ലഭ്യമല്ല.വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു

| പ്രോജക്ട് നം.,പേര് | ഫണ്ടിനം | നിക്ഷേപിച്ച തുക | നിർവ്വഹണ ഏജൻസി | ബിൽ നം./ തീയതി | വിനിയോഗ വിവരം ലഭ്യമാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്നത് |
|---|---|---|---|---|---|
| പാലയ്ക്കാക്കുഴി എസ്.സി.സങ്കേതം സ്ട്രീറ്റ് ലൈൻ വലിക്കൽ SO139/23 | വികസനഫണ്ട് (പൊതുവിഭാഗം) | 49974/- | കെ.എസ്.ഇ.ബി ഇലക്ട്രിക്കൽ സെക്ഷൻ ,വാഴൂർ | 182/19.11.22 | 49974 |
| ചാമംപതാൽ ടോയ്ലറ്റ് കോംപ്ലക്സ് കുഴൽകിണർ നിർമ്മിച്ച് ജലം ലഭ്യമാക്കൽ SO214/23 | വികസനഫണ്ട് (ജനറൽ) | 56000 (134/17.10.2022) 118900/- (588/31.03.23) | ഭൂജലവകുപ്പ് | 56000/- (134/17.10.22) 47900രൂപയുടെ വിനിയോഗ വിവരമുണ്ട്. 588/31.3.23 (118900) | ബാക്കി തുക 118900/- ൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടുണ്ട്. 118900/- |
| | ആകെ | 224874/- | | | |

പ്രവൃത്തികൾ പൂർത്തീകരിച്ച് വിനിയോഗസാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാക്കുന്നതുവരെ 168874/-രൂപയുടെ ചെലവ് ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

**1-23 അങ്കണവാടി നിർമ്മാണത്തിനായി എം.ജി.എൻ.ആർ.ഇ.ജി.എ സ്റ്റേറ്റ് മിഷനിൽ നിക്ഷേപിച്ച തുകയുടെ വിനിയോഗവിവരമില്ല**

പ്രോജക്ട് നം.SO287/23

തനത് ഫണ്ട് -200000

ചെലവഴിച്ച തുക -200000രൂപ (ചെക്ക് നം.5678643/6.2.23)

സെക്രട്ടറി നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥനായി 12-ാം വാർഡിൽ 108-ാം നമ്പർ അങ്കണവാടിയുടെ നിർമ്മാണത്തിനായി തനത് ഫണ്ടിൽ നിന്നും 200000/-രൂപ (ബിൽ നം.321/3.2.23) എം.ജി.എൻ.ആർ.ഇ.ജി.എ സ്റ്റേറ്റ് മിഷനിലേയ്ക്ക് നൽകിയിട്ടുണ്ട്. ടി അങ്കണവാടിയുടെ നിർമ്മാണം പൂർത്തിയാക്കി വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാകുന്നതുവരെ 200000/-രൂപയുടെ ചെലവ് ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

**1-24 അഗതിരഹിതകേരളം പദ്ധതിയ്ക്കായി സി.ഡി.എസിന്റെ അക്കൗണ്ടിലേയക്ക് ട്രാൻസ്ഫർ ചെയ്ത തുക നാളിതുവരെ ചെലവഴിച്ചിട്ടില്ല**

പ്രോജക്ട് നം.SO97/23

അടങ്കൽ

വികസനഫണ്ട്(ജനറൽ) -100000

ചെലവഴിച്ച തുക -100000(ബിൽ നം.125/29.9.22)

അഗതിരഹിതകേരളം പദ്ധതിയ്ക്കായി അസി.സെക്രട്ടറി നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥനായി 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷം 100000/-രൂപ സി.ഡി.എസിന്റെ കേരള ഗ്രാമീൺ ബാങ്കിന്റെ അക്കൗണ്ടിലേയ്ക്ക് (A/C No.40692101027563) മാറ്റി നൽകിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ നാളിതുവരെ ടി തുക ചെലവഴിച്ചിട്ടില്ല. 31.3.23ൽ ടി അക്കൗണ്ടിൽ 585489.70രൂപ ബാലൻസുണ്ട്. 2019-20 മുതൽ പ്രോജക്ടുകളിൽ ഉൾപ്പെടുത്തി നൽകിയ തുകയാണ് ചെലവഴിക്കാതെ സി.ഡി.എസിന്റെ അക്കൗണ്ടിൽ സൂക്ഷിച്ചിട്ടുള്ളത്. പദ്ധതി വിഹിതം ചെലവഴിക്കാതെ ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിൽ സൂക്ഷിക്കുന്നതിന് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണെന്നാവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിയ്ക്ക് (3/18.11.23) മറുപടി ഹാജരാക്കിയില്ല. നിർദ്ദിഷ്ട ലക്ഷ്യങ്ങൾക്ക് ചെലവഴിക്കാതെ അക്കൗണ്ടിൽ അവശേഷിക്കുന്ന വികസനഫണ്ട് വിഹിതം അഗതികളായ ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് വേണ്ടി വിനിയോഗിക്കാത്തപക്ഷം തിരികെ സർക്കാരിലേയ്ക്ക് അടവാക്കി വിവരം അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

**1-25 അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയറുടെ പേരിലുള്ള അക്കൗണ്ടിൽ നിയമാനുസൃതമല്ലാത്ത നീക്കിയിരിപ്പ്**

അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയറുടെ പേരിൽ എസ് ബി ഐ ൽ ഉള്ള 37147560950 നമ്പർ അക്കൗണ്ടിൽ 20-11-2023 ൽ 113117.51 രൂപ നീക്കിയിരിപ്പ് ഉണ്ട്. 30-8 2022 ൽ 0.51 രൂപ മുന്നിരിപ്പ് കാണുന്നു. തുടർന്ന് ഇ-ടെണ്ടർ ഫീസിനത്തിലും, ക്യാഷ് ഡെപ്പോസിറ്റ് ആയും തുക വരവുണ്ട്. വിശദവിവരം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

| | |
|---|---|
| 26-7-2023 ൽ കാഷ് വരവ് | 69184 |
| 27-7-2023 ൽ കാഷ് വരവ് | 17900 |
| 18-9-2023 ൽ കാഷ് വരവ് | 72000 |
| 14-11-2023 ൽ കാഷ് വരവ് | 9062 |
| ആകെ | 168146 |
| ചെലവ് | 139744 |
| ബാക്കി | 28402 |

| | |
|---|---|
| ടെണ്ടർ ഫീസ് ഇനത്തിലുള്ള വരവ് | 84715.51 |
| അക്കൗണ്ട് നീക്കിയിരിപ്പ് | 113117.51 |

ടെണ്ടർ ഫീസിനത്തിൽ ലഭിച്ച തുക പഞ്ചായത്തിന്റെ തനത് വരുമാനത്തിൽ ഉൾപ്പെട്ടതായതിനാൽ ഈ തുക സെക്രട്ടറിയുടെ പേരിലുള്ള തനത് ഫണ്ട് അക്കൗണ്ടിലേക്ക് മാറ്റേണ്ടതും, തനത് ഫണ്ട് പ്രോജക്ടുകളുടെ നിർവ്വഹണവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് (വിവിധ നികുതി വിഹിതങ്ങൾ ഉൾപ്പെടെ) പഞ്ചായത്തിൽ നിന്നും ലഭിച്ച 168146/- രൂപയിൽ ചെലവഴിച്ച ശേഷം ബാക്കിയുള്ള 28402/-രൂപ ഏതാവശ്യത്തിന് ലഭിച്ചതാണെന്ന് (നികുതി വിഹിതം) കണക്കാക്കി പ്രസ്തുത ആവശ്യത്തിന് ഉപയോഗിക്കേണ്ടതുമാണ്.

## 1-26 ഫൈൻ ഈടാക്കിയതിൽ കുറവ്

2022-23 ൽ അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥനായി നടപ്പാക്കിയ ചാമംപതാൽ ആയുർവ്വേദ ആശുപത്രി പുനരുദ്ധാരണം എന്ന 66/23 നമ്പർ പ്രോജക്ടിന്റെ ഫൈനൽ ബിൽ തയ്യാറാക്കിയപ്പോൾ കരാറുകാരനായ അശോക് എബ്രഹാമിൽ നിന്നും താമസിച്ച് കരാർ വെച്ചതിന് 346/- രൂപയും യഥാസമയം പ്രവൃത്തി പൂർത്തിയാക്കാത്തതിന് 5% പിഴയായി 1732/- രൂപയും ഈടാക്കിയിട്ടുണ്ട്. പൊതു മരാമത്ത് മാന്വൽ പ്രകാരം താമസിച്ച് കരാർ വെക്കുന്നതിന് അംഗീകരിച്ച ടെണ്ടർ നിരക്കിന്റ 1% ഫൈനും (മിനിമം 1000/-) യഥാസമയം പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിക്കാത്തതിന് അംഗീകരിച്ച ടെണ്ടർ നിരക്കായ 39891/- രൂപയുടെ അടിസ്ഥാനത്തിലും ഫൈൻ ഈടാക്കേണ്ടതാണ്. മേൽ പറഞ്ഞ പ്രവൃത്തിയിൽ ഈടാക്കിയതും ഈടാക്കേണ്ടിയിരുന്നതുമായ ഫൈൻ തുകയുടെ വിവരം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

| | ഇടാക്കിയത് വേലമൂല്യത്തിന്റെ1% | ഈടാക്കേണ്ടിയിരുന്നത് (അംഗീകരിച്ച ടെണ്ടർ നിരക്കിന്റ 1%) | കുറവ് |
|---|---|---|---|
| താമസിച്ച് കരാർവച്ചതിന് | 346 | 1000 മിനിമം | 654 |
| യഥാസമയം പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിക്കാത്തതിന്(5%) | 1732 | 1994 | 262 |
| ആകെ | | | 916/- |

അപാകതകളിലുള്ള വിശദീകരണം ഓഡിറ്റിൽ ലഭ്യമാക്കണമെന്നാവശ്യപ്പെട്ട് നല്കിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണക്കുറിപ്പിന് (07/20.11.2023) മറുപടി നല്കിയില്ല. ഈ സാഹചര്യത്തിൽ കുറവ് വന്നതുക കരാറുകാരനിൽ നിന്നും ഈടാക്കി പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിൽ അടക്കേണ്ടതാണ്.

## 1-27 ഇ-ടെണ്ടർ ഫീസ് വരവ് തുകയുടെ കൃത്യത ഉറപ്പാക്കാൻ കഴിയുന്നില്ല

2015 മുതൽ 5 ലക്ഷത്തിന് മുകളിൽ അടങ്കലുള്ള മരാമത്ത് പ്രവൃത്തികളുടെ നിർവ്വഹണത്തിന് കരാറുകാരനെ ഇ-ടെണ്ടർ മുഖാന്തരമാണ് തെരഞ്ഞെടുക്കുന്നത്. ഇ-ടെണ്ടറിൽ, ടെണ്ടർ ഫീസ് കോട്ടയം ജില്ലാപഞ്ചായത്ത് എക്സിക്യൂട്ടീവ് എഞ്ചിനീയറുടെ അക്കൗണ്ടിലാണ് വരവ് ചേർക്കുന്നത്. പഞ്ചായത്ത് അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയറുടെ പേരിൽ ആരംഭിക്കുന്ന കറന്റ് അക്കൗണ്ടിലേക്ക് ടെണ്ടർ ഫീസിന്റെ വിശദാംശങ്ങൾ ലഭിക്കുന്ന മുറക്ക് തുക നല്കുന്നതാണെന്ന് എക്സിക്യൂട്ടീവ് എഞ്ചിനീയർ അറിയിപ്പ് നല്കിയിട്ടുണ്ട്. അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ അറിയിച്ചതനുസരിച്ച് 2020 മുതൽ 2023 വരെ 88923/- രൂപ ഈ ഇനത്തിൽ പഞ്ചായത്തിന് ലഭിക്കാനുണ്ട്. 2023 ഒക്ടോബർ മാസം 84715/- രൂപ അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയറുടെ അക്കൗണ്ടിൽ ലഭിച്ചിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയറുടെ 23-9-2023 ലെ കത്ത് പ്രകാരം ആവശ്യപ്പെട്ട തുകയാണോ ലഭിച്ചത് എന്ന് വ്യക്തമല്ല. പഞ്ചായത്തിന്റെ തനത് വരുമാനമായ ടെണ്ടർ ഫീസ് പൂർണ്ണമായും ലഭിക്കുന്നു എന്ന് ഉറപ്പുവരുത്തേണ്ടതാണ്.

## 1-28 എസ്റ്റിമേറ്റ് റിവിഷൻ നടത്താതെ നിർമ്മാണ സാധനങ്ങൾ മാറ്റം വരുത്തി - പഞ്ചായത്തിന് അധികച്ചെലവ്

2022-23 ൽ അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥനായി നടപ്പാക്കിയ പ്രധാനപ്പെട്ട രണ്ട് പ്രോജക്ടുകളായിരുന്നു വടക്കേ ചൂഴികുന്നേൽ -ലൈഫ് സങ്കേതം കുടിവെള്ള പദ്ധതിയും (പ്രോജക്ട് നമ്പർ 53/23), മൈലാടുംപാറ കുടിവെള്ള പദ്ധതിയും (പ്രോജക്ട് നമ്പർ 52/23). ഈ രണ്ട് പ്രോജക്ടുകളിലും എസ്റ്റിമേറ്റ് റിവിഷൻ നടത്താതെ ഇനം മാറി പ്രവൃത്തി ചെയ്യതായും തന്മൂലം കരാറുകാരന് അധിക തുകനല്കിയിട്ടുള്ളതായും കാണുന്നു. (DSR 2018 With Costindex 36.44)

### വടക്കേ ചൂഴികുന്നേൽ -ലൈഫ് സങ്കേതം കുടിവെള്ള പദ്ധതി

ശ്രീ. ജിനുജോർജ് കരാറെടുത്ത് ധനകാര്യകമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് വകയിരുത്തി ആസൂത്രണം ചെയ്ത പ്രോജക്ടിന്റെ സാങ്കേതിക അനുമതി ലഭിച്ച എസ്റ്റിമേറ്റ് ഇനം 1 ആയി ഉൾപ്പെടുത്തിയിരുന്നത് DSR Item 50.10.1 പ്രകാരം ജി ഐ പൈപ്പ് ഉപയോഗിച്ചുള്ള ഫ്രെയിംവർക്ക് ചെയ്ത് വാട്ടർടാങ്ക് സ്ഥാപിക്കുന്നതിനുള്ള സ്റ്റാന്റ് നിർമ്മാണമായിരുന്നു. ചെലവ് വിവരം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

| ഫണ്ടിനം | വകയിരുത്തിയത് | ചെലവഴിച്ചത് |
|---|---|---|
| വികസനഫണ്ട് ധനകാര്യകമ്മീഷൻ(പ്രത്യേക ഉദ്ദേശ്യഗ്രാന്റ്) | 403000/- | 94587/- ( 456/20-3-2023) |
| വികസനഫണ്ട് ധനകാര്യകമ്മീഷൻ(അടിസ്ഥാനവികസനം) | 87000/- | 47292/- (ചെലവ് വിവരം ലഭ്യമല്ല) |
| തനത് ഫണ്ട്(2023-24 വർഷം ) | 164534/- | 164534/-(2023-24 വർഷം നല്കി) |
| ആകെ | | 306413/- |

*(ഫൈനൽ ബില്ലും മെമ്മോറാണ്ടം ഓഫ് പേയ്മെന്റും 22-23 വർഷം തയ്യാറാക്കിയെങ്കിലും ഫണ്ട് അപര്യാപ്തത മൂലം തനത് ഫണ്ട് വകയിരുത്തി തുക അടുത്ത വർഷമാണ് നല്കിയത്)*

DSR Item 50.10.1 പ്രകാരം ഈ പ്രവൃത്തിക്ക് നല്കാവുന്ന നിരക്ക് 191.08/Kg ആണ്. 18-11-2023 ൽ ഓവർസിയറുടെ സാന്നിദ്ധ്യത്തിൽ സൈറ്റ് പരിശോധിച്ചതിൽ 100x50x5 Mm Channel ഉപയോഗിച്ചാണ് നിർമ്മാണം നടന്നിട്ടുള്ളത് എന്നും ആയത് തന്നെയാണ് അളവ്പുസ്തകത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത് എന്നും ബോധ്യപ്പെട്ടു.എന്നാൽ എസ്റ്റിമേറ്റ് റിവിഷൻ നടത്തിയിരുന്നില്ല. ഇതിന് ഉപയോഗിച്ചിട്ടുള്ള 1118.20kg സ്റ്റീലിന് അനുവദനീയമായ നിരക്ക് DSR Item 10.1 ന് ബാധകമായ 120.54/Kg ആണ്. പ്രവൃത്തിയുടെ മേൽനോട്ടം അളവ് രേഖപ്പെടുത്തൽ തുടങ്ങിയവ നിർവ്വഹിച്ച ഉദ്യോഗസ്ഥരുടെ ഭാഗത്തുനിന്നും ഉണ്ടായ വീഴ്ച മൂലം പഞ്ചായത്തിനുണ്ടായ അധികച്ചെലവ് ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

| വിശദീകരണം | എസ്റ്റിമേറ്റിൽ വകയിരുത്തി നല്കിയ തുക @ 191.08/Kg | ചെയ്ത പ്രവൃത്തിക്ക് യഥാർത്ഥത്തിൽ നല്കാവുന്ന തുക @ 120.54/Kg |
|---|---|---|
| ഉപയോഗിച്ച 1118.20kgസ്റ്റീലിന് | 213665.65 | 134787.82 |
| 14.01% ടെണ്ടർ കുറവ് | 29934.55 | 18883.77 |
| ബാക്കി | 183731.10 | 115904.05 |
| ജി എസ് റ്റി 18% | 33071.59 | 20862.72 |
| ആകെ | 216802.69 | 136766.77 |
| അധികം നല്കിയത് 216802.69-136766.77=80035.92 | | |

### മൈലാടുപാറ കുടിവെള്ള പദ്ധതി

ശ്രീ.പി എസ് രവീന്ദ്രൻ നായർ കരാറെടുത്ത് ധനകാര്യകമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റിൽ നിന്നും 25000/-രൂപയും തനത് ഫണ്ടിൽ നിന്നും 325000/-രൂപയും വകയിരുത്തി ആസൂത്രണം ചെയ്ത പ്രോജക്ടിന്റെ സാങ്കേതിക അനുമതി ലഭിച്ച എസ്റ്റിമേറ്റ് ഇനം 3 ആയി ഉൾപ്പെടുത്തിയിരുന്നത് DSR Item 50.10.1 പ്രകാരം ജി ഐ പൈപ്പ് ഉപയോഗിച്ചുള്ള ഫ്രെയിംവർക്ക് ചെയ്ത് വാട്ടർടാങ്ക് സ്ഥാപിക്കുന്നതിനുള്ള സ്റ്റാന്റ് നിർമ്മാണമായിരുന്നു. പ്രവൃത്തിയുടെ ചെലവ് വിവരം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു

| ഫണ്ടിനം | വകയിരുത്തിയത് | ചെലവഴിച്ചത് |
|---|---|---|
| ധനകാര്യകമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് | 25000/- | 25000/-(21-22) |
| തനത് ഫണ്ട് | 350000/- | 215862/-(60522/31-3-2022)<br>109103/-(0061437/22-8-22) |

DSR Item 50.10.1 പ്രകാരം ഈ പ്രവൃത്തിക്ക് നല്കാവുന്ന നിരക്ക് 191.08/Kg ആണ്. 18-11-2023 ൽ ഓവർസിയറുടെ സാന്നിദ്ധ്യത്തിൽ സൈറ്റ് പരിശോധിച്ചതിൽ 100x50x5 Mm Channel ഉപയോഗിച്ചാണ് നിർമ്മാണം നടന്നിട്ടുള്ളത് എന്നും ആയത് തന്നെയാണ് അളവ് പുസ്തകത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത് എന്നുംബോധ്യപ്പെട്ടു.എന്നാൽ എസ്റ്റിമേറ്റ് റിവിഷൻ നടത്തിയിരുന്നില്ല. ഇതിന് ഉപയോഗിച്ചിട്ടുള്ള 989.57 Kg സ്റ്റീലിന് അനുവദനീയമായ നിരക്ക് DSR Item 10.1 ന് ബാധകമായ 120.54/Kg ആണ്. പ്രവൃത്തിയുടെ മേൽനോട്ടം അളവ് രേഖപ്പെടുത്തൽ തുടങ്ങിയവ നിർവ്വഹിച്ച ഉദ്യോഗസ്ഥരുടെ ഭാഗത്തുനിന്നും ഉണ്ടായ വീഴ്ച മൂലം പഞ്ചായത്തിനുണ്ടായ അധികച്ചെലവ് ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

| വിശദീകരണം | എസ്റ്റിമേറ്റിൽ വകയിരുത്തി നല്കിയ തുക 191.08/Kg | ചെയ്ത പ്രവൃത്തിക്ക് യഥാർത്ഥത്തിൽ നല്കാവുന്ന തുക 120.54/Kg |
|---|---|---|
| ഉപയോഗിച്ച 989.57 Kgസ്റ്റീലിന് | 189087.03 | 119282.76 |
| 0.01% ടെണ്ടർ കുറവ് | 18.90 | 11.92 |
| ബാക്കി | 189068.13 | 119270.84 |
| ജി എസ് റ്റി 12% | 22688.17 | 14312.50 |
| ആകെ | 211756.30 | 133583.34 |
| അധികം നല്കിയത് 211756.30-133583.34=78172.96 | | |

വർഷങ്ങൾ പഴക്കമുള്ള മൈലാടുംപാറ കുടിവെള്ള പദ്ധതിക്ക് പദ്ധതിപ്രദേശത്ത് കുടിവെള്ളമെത്തിച്ചിരുന്ന ടാങ്ക് പൊട്ടിപ്പോകുകയും

ആയതിന് പകരമായി പുതിയസ്ഥലത്ത് സ്റ്റാന്റ് നിർമ്മിച്ച് ടാങ്ക് വക്കുകയുമാണ് ചെയ്തിരുന്നത്. പഴയ ടാങ്കിലേക്കുള്ള പമ്പിംഗ് മെയിനും വിതരണലൈനും നിലവിൽ ഉപേക്ഷിച്ച നിലയിലാണ്. പുതിയ ടാങ്ക് സ്ഥാപിച്ചും ആവശ്യമായ മെയിന്റനൻസും നടത്തി പഴയ സ്റ്റാന്റും പൈപ്പ് ലൈനുകളും ഉപയോഗിച്ച് ചെലവ് ചുരുക്കാനുള്ള നടപടികൾ പഞ്ചായത്ത് തലത്തിൽ സ്വീകരിച്ചിട്ടുള്ളതായി കാണുന്നില്ല. അപാകതകളിലുള്ള വിശദീകരണം ഓഡിറ്റിൽ ലഭ്യമാക്കണമെന്നാവശ്യപ്പെട്ട് നല്കിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണക്കുറിപ്പിന്(4/22-23) മറുപടി നല്കിയില്ല.മേൽ പറഞ്ഞ രണ്ട് പ്രോജക്ടുകൾക്കായി പഞ്ചായത്തിനുണ്ടായ അധികച്ചെലവ് 158208/- രൂപ (78172.96+80035.92= 158208.8) ഉത്തരവാദികളായ അളവ് രേഖപ്പെടുത്തിയ അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ,ചെക്ക് മെഷർ ചെയ്ത അസിസ്റ്റന്റ് എക്സിക്യൂട്ടീവ് എഞ്ചിനീയർ എന്നിവരിൽ നിന്നും തുല്യമായി ഈടാക്കേണ്ടതാണ്.

## 1-29 അനുയോജ്യമല്ലാത്ത സ്ഥലത്ത് ടോയ്ലറ്റ് നിർമ്മാണം (ടേക്ക് എ ബ്രേക്ക്) പഞ്ചായത്തിന് അനാവശ്യചെലവ്

പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിലുള്ള ചാമംപതാൽ എന്ന സ്ഥലത്ത് ടോയ്ലറ്റ് ബ്ലോക്ക് നിർമ്മിക്കുന്നതിനായി പഞ്ചായത്ത് ഭരണസമിതി തീരുമാനമെടുക്കുകയും ധനകാര്യകമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റിൽ നിന്നും ഓഡിറ്റ് വർഷം 9 ലക്ഷം രൂപ വകയിരുത്തുകയും ചെയ്തിരുന്നു. കൊടുങ്ങൂർ-മണിമല റോഡ് പുറംപോക്കിൽ തോടിന് സമീപമായാണ് പ്രവൃത്തിക്ക് സ്ഥലം നിശ്ചയിച്ചത്. നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥനായ അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ സൈറ്റ് കണ്ടീഷൻ മനസ്സിലാക്കാതെ 9 ലക്ഷം രൂപ അടങ്കലിൽ എസ്റ്റിമേറ്റ് തയ്യാറാക്കി സാങ്കേതിക അനുമതി വാങ്ങുകയും ചെയ്തിരുന്നു. എന്നാൽ നിർവ്വഹണ സമയത്ത് നിലവിലുള്ള സ്ഥലത്ത് കെട്ടിടം നിർമ്മിക്കാനുള്ള ഉറപ്പ് ഇല്ലെന്ന് മനസ്സിലാക്കുകയും ഫൗണ്ടേഷൻ അടക്കം മാറ്റം അനിവാര്യമാകുകയും ചെയ്തു. കൂടാതെ ടോയ്ലറ്റിനാവശ്യമായ സോക്പിറ്റ്, സെപ്റ്റിക് ടാങ്ക് എന്നിവ കെട്ടിടത്തിന് സമീപം നിർമ്മിക്കാൻ കഴിയില്ല എന്നതിനാൽ തോടിന് മറുവശത്ത് ഏകദേശം 150 മീറ്റർ മാറി പഞ്ചായത്തിന്റെ ഉടമസ്ഥതയിലുള്ള സ്ഥലത്ത് ആയവ നിർമ്മിക്കുന്നതിനും പ്രസ്തുത ദൂരം ജി ഐ പൈപ്പ് ഉപയോഗിച്ച് നിർമ്മിച്ചിട്ടുള്ള സപ്പോർട്ടിംഗ് സ്റ്റാന്റിൽ കൂടി പൈപ്പ് ലൈൻ വലിക്കുന്നതിനും തീരുമാനിച്ചു.പൈപ്പ് ലൈൻ വലിക്കുന്ന സ്ഥലവും നിലവിൽ നിയമക്കുരുക്കിലാണ്. പ്രവൃത്തിയുടെ പൂർത്തീകരണത്തിന് അടക്കം വകയിരുത്തിയ 9 ലക്ഷം രൂപയിൽ 214200/-രൂപ മാത്രമാണ് ടോയ്ലറ്റ് കെട്ടിടത്തിന് ഉപയോഗിച്ചിട്ടുള്ളത്. ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ വേലമൂല്യമായ759075/- രൂപയിൽ ബാക്കി തുകയായ 544875/- രൂപ ചെലവഴിച്ചത് തറബലപ്പെടുത്തൽ പോലുള്ള വേലകൾക്കാണ്. 2023 -24 ൽ ഈ ആവശ്യത്തിന് 9 ലക്ഷം രൂപ വകയിരുത്തി പ്രോജക്ട് തയ്യാറാക്കിയിട്ടുണ്ട്. അനുയോജ്യമല്ലാത്ത സ്ഥലം തെരഞ്ഞെടുത്തത് മൂലമുണ്ടാകുന്ന അധികച്ചെലവുകളെക്കുറിച്ച് നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥനായ അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ ഭരണസമിതിയെ ബോധ്യപ്പെടുത്തിയതായും കാണുന്നില്ല. അപാകതകളിലുള്ള വിശദീകരണം ഓഡിറ്റിൽ ലഭ്യമാക്കണമെന്നാവശ്യപ്പെട്ട് നല്കിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണക്കുറിപ്പിന് (6/22-23) മറുപടി നല്കിയില്ല. ഭരണസമിതി വിഷയം പരിഗണിക്കേണ്ടതും പദ്ധതി രൂപീകരണസമയത്ത് തന്നെ സ്ഥലത്തിന്റെ അനുയോജ്യത ഉറപ്പ് വരുത്തി പഞ്ചായത്തിന് അനാവശ്യചെലവ് ഉണ്ടാകുന്നില്ല എന്ന് ഉറപ്പു വരുത്തേണ്ടതുമാണ്.

**1-30 കുടിവെള്ളപദ്ധതികളുടെ നടത്തിപ്പ് സംബന്ധിച്ച്**

കേന്ദ്രഗവൺമെന്റും സംസ്ഥാനഗവൺമെന്റും സംയുക്തമായി ഏറ്റെടുത്തിട്ടുള്ള ജൽജീവൻ മിഷൻ പ്രോജക്റ്റിന്റെ ലക്ഷ്യം 2024 ഓടെ എല്ലാ ഗ്രാമീണഭവനങ്ങളിലും സ്ഥാപനങ്ങളിലും ടാപ്പ് വഴി കുടിവെള്ളം എത്തിക്കുക എന്നുള്ളതാണ്. വാഴൂർ, ചിറക്കടവ്, വെള്ളാവൂർ, മണിമല, പള്ളിക്കത്തോട് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തുകളിൽ ജലം എത്തിക്കുന്നതിനുള്ള ബൃഹത് പദ്ധതിയുടെ DPR തയ്യാറാക്കി പ്രവൃത്തികൾ നടന്നു വരുന്നു. വാഴൂർ പഞ്ചായത്തിലെ പ്രവൃത്തികളുടെ നോഡൽ ഏജൻസിയായി വാട്ടർ അതോറിറ്റി, കേരള റൂറൽ വാട്ടർ സപ്ലൈ &സാനിട്ടേഷൻ എന്നിവരുമായി ധാരണാപത്രം ഒപ്പുവച്ചിട്ടുള്ളതുമാണ്. സാമ്പത്തിക വിനിമയത്തിനായി കേരള ഗ്രാമീൺ ബാങ്കിൽ 40692101056088 നമ്പർ അക്കൗണ്ട് ആരംഭിക്കുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. പ്രസ്തുത അക്കൗണ്ടിൽ ജില്ലാപഞ്ചായത്ത് വിഹിതം 15 ലക്ഷം രൂപയും ബ്ലോക്ക്പഞ്ചായത്ത് വിഹിതം 5ലക്ഷം രൂപയും ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് വിഹിതം 1.75 ലക്ഷം രൂപയും ഉൾപ്പെടെ 21.75 ലക്ഷം രൂപയും പലിശയും നീക്കിയിരിപ്പ് ഉണ്ട്. 22-7-2020 ലെ 1(5) നമ്പർ തീരുമാന പ്രകാരം വാഴൂർ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തും ജൽജീവൻ മിഷന്റെ ഭാഗമായിട്ടുണ്ട്. തുടർന്നും ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലുള്ള ചെറുകിട കുടിവെള്ള പദ്ധതികൾക്കായി പഞ്ചായത്ത് തുക ചെലവഴിക്കുന്നുണ്ട്. ജൽജീവൻ മിഷന്റെ ഭാഗമായ ശേഷം ചെറിയ പ്രോജക്ടുകൾക്ക് പഞ്ചായത്ത് ചെലവഴിച്ച തുകയുടെ വിവരം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

| ക്രമ നം | കുടിവെള്ള പദ്ധതി | 20-21 | 21-22 | 22-23 | നിലവിലെ സ്ഥിതി |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | അമ്പലം കുടിവെള്ളപദ്ധതി | | | 370146 | പ്രവർത്തനക്ഷമമാണ് |
| 2 | തെക്കാനിക്കാട്ടുകുടിവെള്ളപദ്ധതി | | | 208085 | പ്രവർത്തനക്ഷമമാണ് |
| 3 | വടക്കേചൂഴികുന്നേൽകുടിവെള്ളപദ്ധതി | | 50000 | 248673 | പ്രവർത്തനക്ഷമമാണ് |
| 4 | വൈരമലകുടിവെള്ളപദ്ധതി | | | 384304 | പ്രവർത്തനക്ഷമമാണ് |
| 5 | തെക്കനാട്ട്കുടിവെള്ളപദ്ധതി | | 100008 | 397739 | പ്രവർത്തനക്ഷമമാണ് |
| 6 | മറ്റപ്പള്ളികുടിവെള്ളപദ്ധതി | | | 44820 | പ്രവർത്തനക്ഷമമാണ് |
| 7 | വടക്കേചൂഴികുന്നേല് ലൈഫ് സങ്കേതം കുടിവെള്ളപദ്ധതി | | 143879 | 94587 | പ്രവർത്തനക്ഷമമാണ് |
| 8 | തള്ളക്കയം കുടിവെള്ള പദ്ധതി | | | 99120 | പ്രവർത്തനക്ഷമമാണ് |
| 9 | ചാമംപതാൽ കുടിവെള്ള പദ്ധതി | | | 106009 | പ്രവർത്തനക്ഷമമാണ് |
| 10 | മൈലാടുംപാറകുടിവെള്ള പദ്ധതി | | 240862 | 144110+ 109103 | പ്രവർത്തനക്ഷമമാണ് |
| 11 | കോട്ടേപ്പടവ്കുടിവെള്ള പദ്ധതി | | | 50898 | പ്രവർത്തനക്ഷമമാണ് |
| 12 | നെടുമാവ്അങ്കണവാടികുടിവെള്ള പദ്ധതി | | | 39570 | പ്രവർത്തനക്ഷമമാണ് |
| 13 | നെടുമാവ് കുടിവെള്ള പദ്ധതി | | 160797 | | പ്രവർത്തനക്ഷമമാണ് |
| 14 | കുമ്പുക്കൽ-കടക്കുഴികുടിവെള്ള പദ്ധതി | | | | പ്രവർത്തനക്ഷമമാണ് |
| 15 | റ്റിപിപുരംഅങ്കണവാടികുടിവെള്ള പദ്ധതി | | | | പ്രവർത്തനക്ഷമമാണ് |
| 16 | ശാസ്താംകാവ്കുടിവെള്ള പദ്ധതി | 754545 | | | പ്രവർത്തനക്ഷമമാണ് |
| 17 | മങ്ങാട്ട് കാവ്കുടിവെള്ള പദ്ധതി | 135387+ 144937 | | | പ്രവർത്തനക്ഷമമാണ് |
| 18 | എരുമത്തലകുടിവെള്ള പദ്ധതി | 149798 | 198629 | | പ്രവർത്തനക്ഷമമാണ് |
| 19 | കല്ലടി കുടിവെള്ള പദ്ധതി | 312291 | | | വിവരം ലഭ്യമല്ല |
| 20 | കൊച്ചുകാഞ്ഞിരപ്പാറകുടിവെള്ള പദ്ധതി | 400648 | 283799 | 349371+ 396623 | പ്രവർത്തനക്ഷമമാണ് |
| 21 | തള്ളക്കയംകുടിവെള്ള പദ്ധതി | 446609 | 68990 | | പ്രവർത്തനക്ഷമമാണ് |
| 22 | തേക്കാനം ഏറത്തയിൽ | 361142+ 366054 | | | പ്രവർത്തനക്ഷമമാണ് |
| 23 | ഉള്ളായംകുടിവെള്ള പദ്ധതി | | 72932 | | പ്രവർത്തനക്ഷമമാണ് |

കേന്ദ്ര/സംസ്ഥാന ഫണ്ടുകൾ ഉപയോഗിച്ച് പഞ്ചായത്തിൽ സമ്പൂർണ്ണ കുടിവെള്ള ലഭ്യത ഉറപ്പാക്കുന്നതിന് പദ്ധതി തയ്യാറാക്കി അംഗീകരിച്ച ശേഷവും ചെറുകിട പദ്ധതികൾക്ക് പഞ്ചായത്ത് നേരിട്ട് പണം ചെലവഴിക്കുന്നതിനുള്ള വിശദീകരണവും ചെറുകിട പ്രോജക്ടുകൾ ജൽജീവൻ മിഷൻ പ്രോജക്ടുമായി സംയോജിപ്പിക്കുന്നതിന് നടപടികൾ സ്വീകരിച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ ആയതിന്റെ വിവരവും ഓഡിറ്റിൽ അറിയിക്കണമെന്നാവശ്യപ്പെട്ട് നല്കിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണക്കുറിപ്പിന് (8/20.11.23) മറുപടി നല്കിയില്ല. ഈ സാഹചര്യത്തിൽ പ്രോജക്ടുകളിൽ ഇരട്ടിപ്പ് വരാനുള്ള സാഹചര്യം ഇല്ല എന്ന് ഉറപ്പ് വരുത്തേണ്ടതും ജല ലഭ്യത ഇല്ലാത്ത സ്ഥലത്തു മാത്രമായി ജൽജീവൻ മിഷൻ പ്രോജക്ടുകൾ പരിമിതപ്പെടുത്തേണ്ടതുമാണ്. വികസനഫണ്ട് പിൻവലിച്ച് ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിൽ സൂക്ഷിക്കുന്നത് അനുവദനീയമല്ലാത്തതിനാൽ ജൽജീവൻ മിഷനായുള്ള ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിൽ സൂക്ഷിച്ചിട്ടുള്ള 21.75 ലക്ഷം രൂപ വിനിയോഗിക്കാതെ സൂക്ഷിച്ചിരിക്കുന്നത് ക്രമപ്രകാരമല്ല. തുക സർക്കാരിലേക്ക് തിരിച്ചടയ്ക്കേണ്ടതും ആവശ്യാനുസരണം മാത്രം തുക കൺസോളിഡേറ്റഡ് ഫണ്ടിൽ നിന്നും പിൻവലിക്കുന്നതിന് ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതുമാണ്.

## 1-31 മരാമത്ത് ചട്ടങ്ങൾ ലംഘിച്ച് നിർമ്മാണ പ്രവൃത്തികൾ

2022-23 ൽ അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥനായി വിവിധ കുടിവെള്ള പ്രോജക്ടുകൾക്കായി Channel, Angle സെക്ഷനുകൾ ഉപയോഗിച്ച് സ്റ്റാന്റ് നിർമ്മിച്ചിട്ടുണ്ട്. സ്റ്റാന്റ് നിർമ്മാണത്തിന്റെ പ്രധാന സെക്ഷൻ 100x50x5 Mm Channel ആണെന്നിരിക്കെ എസ്റ്റിമേറ്റിൽ ആയത് 100x50x5 Mm Angle എന്ന് രേഖപ്പെടുത്തി മീറ്ററിന് 10.5 Kg തൂക്കം ആണ് കണക്കാക്കിയിട്ടുള്ളത്. പഞ്ചായത്തിൽ സ്ഥാപിച്ചിട്ടുള്ള എല്ലാ കുടിവെള്ള പദ്ധതികൾക്കും ഇതേ സെക്ഷൻ ആണ് ഉപയോഗിച്ചിരിക്കുന്നത്. എന്നാൽ 100x50x5 Mm Channel ന്റെ തൂക്കം വിവിധ പദ്ധതികൾക്ക് വിവിധ രീതിയിലാണ് അളവ് പുസ്തകത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത്. തൻവർഷം ചെലവ് നടന്ന 4 പ്രോജക്ടുകളുടെ വിവരം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

| | അമ്പലം കുടിവെള്ള പദ്ധതി 16/23 | തെക്കനാട്ട് കുടിവെള്ള പദ്ധതി 15/23 | മൈലാട്ടുപാറ കുടിവെള്ള പദ്ധതി | വടക്കേചൂഴികുന്നേൽ കുടിവെള്ള പദ്ധതി |
|---|---|---|---|---|
| 100x50x5 Mm Channel നീളം | 164.28 | 195.60 | 79.60 | 36.45 |
| Co Efficiant | 10.60 | 10.6o | 9.26 | 8.37 |
| തൂക്കം | 1741.36 Kg | 2073.36 Kg | 737.09 Kg | 305.08 |

സ്റ്റീൽ അഥോറിറ്റി ഓഫ് ഇൻഡ്യ ലിമിറ്റഡ് പ്രസിദ്ധപ്പെടുത്തിയ ഇൻഡ്യൻ സ്റ്റാന്റാർഡ് മീഡിയം ചാനലിന് പോലും 100x50x5 Mm Channel ന് മീറ്ററിന് 9.56 Kg തൂക്കം ആണെന്നിരിക്കെ ആദ്യത്തെ രണ്ട് പ്രോജക്ടുകൾക്ക് മീറ്ററിന് 10.6 Kg കണക്കാക്കിയതിന് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കണമെന്നാവശ്യപ്പെട്ട് നല്കിയ അന്വേഷണക്കുറിപ്പിന് (10/20.11.2023) മറുപടി പരിശോധിച്ചതിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിലുള്ള വിലയിരുത്തൽ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

. നിർമ്മാണത്തിന് ഉപയോഗിക്കേണ്ട മെറ്റീരിയൽ സംബന്ധിച്ച് പോലും വ്യക്തത ഇല്ലാതെ എസ്റ്റിമേറ്റ് തയ്യാറാക്കുന്നു. എസ്റ്റിമേറ്റിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയ ഇനവും പ്രവൃത്തിക്ക് ഉപയോഗിച്ച ഇനവും തമ്മിലുള്ള വ്യത്യാസം ഇത് വ്യക്തമാക്കുന്നു.

. എസ്റ്റിമേറ്റിൽ ഉൾപ്പെടുത്തി സാങ്കേതിക അനുമതി ലഭിച്ച മെറ്റീരിയൽ നിർവ്വഹണസമയത്ത് മാറ്റേണ്ടി വന്നാൽ എസ്റ്റിമേറ്റ് റിവൈസ് ചെയ്യുക എന്ന പ്രാഥമിക നടപടി പോലും പാലിക്കുന്നതിൻ നിർവ്വഹണഉദ്യോഗസ്ഥർ വീഴ്ച വരുത്തുന്നു. ചുരുക്കത്തിൽ എസ്റ്റിമേറ്റ് പരിഗണിക്കാതെ കരാറുകാരൻ ലഭ്യമാക്കുന്ന മെറ്റീരിയൽ ഉപയോഗിച്ച് നിർമ്മാണം നടത്തുകയും അളവ് രേഖപ്പെടുത്തി തുക നല്കുകയും ചെയ്യുന്നു.

. മറുപടി പ്രകാരം നിർമ്മാണസാമഗ്രികൾ വിവിധ ഗ്രേഡുകളിൽ ലഭ്യമായതിനാൽ കരാറുകാരൻ കൊണ്ടുവരുന്ന ഗ്രേഡ് മെറ്റീരിയൽ ഉപയോഗിച്ച് നിർമ്മാണം നടത്തുകയും തൂക്കം കണക്കാക്കി തുക നല്കുകയും ചെയ്യുകയാണ് ചെയ്യുന്നത്. ഉപയോഗിക്കേണ്ട സാധനം സംബന്ധിച്ച് എഞ്ചിനീയറിംഗ് വിഭാഗം നിർദ്ദേശം നല്കുന്നില്ല.

എഞ്ചിനീയറിംഗ് വിഭാഗത്തിന്റെ കാര്യക്ഷമത തന്നെ ചോദ്യം ചെയ്യപ്പെടുന്ന ഇത്തരം പ്രവണതകൾ അവസാനിപ്പിച്ച് എസ്റ്റിമേറ്റ് തയ്യാറാക്കുമ്പോൾ തന്നെ നിർമ്മിതിയുടെ ഡിസൈൻ തയ്യാറാക്കി ഉപയോഗിക്കേണ്ട മെറ്റീരിയൽ (ഗ്രേഡ് സഹിതം) എസ്റ്റിമേറ്റിൽ ഉൾപ്പെടുത്തി സാങ്കേതിക അനുമതി വാങ്ങുകയും നിർവ്വഹണസമയത്ത് പ്രസ്തുത മെറ്റീരിയൽ മാത്രം ഉപയോഗിക്കാൻ കരാറുകാരന് അനുമതി നല്കുകയുമാണ് വേണ്ടത്. നിർവ്വഹണ സമയത്ത് എന്തെങ്കിലും മാറ്റം അനിവാര്യമായാൽ എസ്റ്റിമേറ്റ് റിവൈസ് ചെയ്ത് പുതുക്കിയ സാങ്കേതിക അനുമതിയും ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്. മേൽ പറഞ്ഞ പ്രോജക്ടുകളിൽ സാങ്കേതിക വിദഗ്ധരെ കൊണ്ട് പരിശോധന നടത്തേണ്ടതും പഞ്ചായത്തിന് അനാവശ്യചെലവ് ഉണ്ടായിട്ടില്ല എന്ന് ഉറപ്പു വരുത്തേണ്ടതുമാണ്.

## 1-32 വ്യക്തിഗത പ്രോജക്ടുകൾ -പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിക്കാനുള്ളവരുടെ വിവരം

2022-23 വർഷം വി ഇ ഒ നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥനായി നടപ്പാക്കിയ വ്യക്തിഗത പ്രോജക്ടുകളായ ലൈഫ് ഭവനം, വീട് വാസയോഗ്യമാക്കൽ തുടങ്ങിയ പ്രോജക്ടുകൾ പ്രകാരം മുൻകൂറുകൾ കൈപ്പറ്റിയ ഗുണഭോക്താക്കൾ പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിച്ച് ഫൈനൽ തുക കൈപ്പറ്റിയതായി കാണുന്നില്ല. വിശദവിവരം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

| പ്രോജക്ട് | ഗുണഭോക്താവ് | കൈപ്പറ്റിയ തുക | ബാക്കി തുക |
|---|---|---|---|
| ലൈഫ് ഭവനപദ്ധതി | എബ്രഹാം പൊൻമാങ്കൽ | 360000 | 40000 |
| | അമ്മുക്കുട്ടി ജോർജ് | 360000 | 40000 |
| | രാധാമണി,ഗോപിദാസൻ | 300000 | 100000 |
| | ബാബു റ്റി എ | 300000 | 100000 |
| വീട് വാസയോഗ്യമാക്കൽ 143/23 | അഭിലാഷ് വി | 50000 | 50000 |
| | ഗോപി റ്റി എസ് | 50000 | 50000 |
| | ഒ സി രഘു | 35000 | 40000 |
| | സുശീല വാസുദേവൻ | 35000 | 40000 |

ഭരണസമിതി വിഷയം പരിഗണിക്കേണ്ടതും പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിക്കുന്നതിന് തുടർ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതുമാണ്.

## 1-33 നക്ഷത്രജലോത്സവം നടത്തിപ്പ് സംബന്ധിച്ച്

| | |
|---|---|
| പ്രോജക്ട് നമ്പർ | 99/2023 |
| നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ | സെക്രട്ടറി |
| അടങ്കൽ | വികസന ഫണ്ട്(ജനറൽ)-30000 തനത് ഫണ്ട്-70000 |
| ചെലവ് | ബിൽ നം.533/28.3.23 -30000(വികസനഫണ്ട്)<br>ബിൽ നം.602/31.3.23 -70,000(തനത് ഫണ്ട്) |
| ആകെ | 100000 |

വിനോദസഞ്ചാര വികസനത്തിന് തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ സ്ഥാപനങ്ങളുടെ പങ്കാളിത്തം ഉറപ്പുവരുത്തി പ്രാദേശിക ടൂറിസം വികസനമാണ് ഡെസ്റ്റിനേഷൻ ചലഞ്ച് പദ്ധതി കൊണ്ട് ഉദ്ദേശിക്കുന്നത്. എല്ലാ തദ്ദേശസ്വയംഭരണ സ്ഥാപനങ്ങളിലും കുറഞ്ഞത് ഒരു ടൂറിസം ഡെസ്റ്റിനേഷനെങ്കിലും വികസിപ്പിക്കുക എന്നതാണ് പദ്ധതിയുടെ ലക്ഷ്യം. ടൂറിസം വകുപ്പും തദ്ദേശസ്വയംഭരണ സ്ഥാപനങ്ങളും സംയുക്തമായാണ് ഈ പദ്ധതിയ്ക്കാവശ്യമായ ധനം കണ്ടെത്തേണ്ടത്.

വാഴൂർ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ പൊത്തൻപ്ലാക്കൽ നക്ഷത്രജലോത്സവം പദ്ധതിയ്ക്ക് 99,99,500/രൂപയുടെ ഭരണാനുമതി നൽകി ടൂറിസം വകുപ്പ് ഉത്തരവായിട്ടുണ്ട്. (14/12/2022 ലെ ടൂറിസം വകുപ്പ് ഡയറക്ടറുടെ പി2-1873/2022 നമ്പർ ഉത്തരവ്) വിനാദ സഞ്ചാര വകുപ്പിന്റെ വിഹിതം 50ലക്ഷം രൂപയും, വാഴൂർ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ വിഹിതം 49,99,500 രൂപയുമാണ്. തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ സ്ഥാപനങ്ങളുടെ ഫണ്ട് വിനിയോഗിച്ചതിനു ശേഷം മാത്രമേ ടൂറിസം വകുപ്പ് ഫണ്ട് അനുവദിക്കുകയുള്ളൂ.2022 ഡിസംബർ 23 മുതൽ 29 വരെ നക്ഷത്രജലോത്സവം ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ നടത്തുകയുണ്ടായി. പ്രസ്തുത ജലോത്സവത്തിൽ കുട്ട വഞ്ചി തുഴച്ചിൽ, വള്ളം സവാരി എന്നിവ സംഘടിപ്പിച്ചിരുന്നു.

പ്രസ്തുത പരിപാടികളിൽ ഗ്രാമവാസികൾ വളരെ ഉത്സാഹത്തോടെയാണ് പങ്ക് കൊണ്ടത്. നക്ഷത്രജലോത്സവം ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ നേതൃത്വത്തിൽ വളരെ നല്ലനിലയിൽ സംഘടിപ്പിക്കപ്പെട്ടു എന്ന് ഓഡിറ്റ് വിലയിരുത്തുന്നു. നക്ഷത്ര ജലോത്സവത്തിന്റെ ഭാഗമായ വരവുകളും, ചെലവുകളും കൃത്യമായി രേഖപ്പെടുത്തൽ നടത്തി രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്.

## ഭാഗം -2

## വരവ്-വ്യക്തമായ നഷ്ടം പ്രതിപാദിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾ

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

ഇല്ല.

## ഭാഗം -3

## ചെലവ്-വ്യക്തമായ നഷ്ടം പ്രതിപാദിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾ

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

### 3-1 എസ്റ്റിമേറ്റ് റിവിഷൻ നടത്താതെ നിർമ്മാണ സാധനങ്ങൾ മാറ്റം വരുത്തി - പഞ്ചായത്തിന് അധികച്ചെലവ്

2022-23 ൽ അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥനായി നടപ്പാക്കിയ പ്രധാനപ്പെട്ട രണ്ട് പ്രോജക്ടുകളായിരുന്നു വടക്കേ ചൂഴികുന്നേൽ -ലൈഫ് സങ്കേതം കുടിവെള്ള പദ്ധതിയും (പ്രോജക്ട് നമ്പർ 53/23), മൈലാടുംപാറ കുടിലെള്ള പദ്ധതിയും(പ്രോജക്ട് നമ്പർ 52/23).ഈ രണ്ട് പ്രോജക്ടുകളിലും എസ്റ്റിമേറ്റ് റിവിഷൻ നടത്താതെ ഇനം മാറി പ്രവൃത്തി ചെയ്യതായും തന്മൂലം കരാറുകാരന് അധിക തുകനല്കിയിട്ടുള്ളതായും കാണുന്നു. (DSR 2018 With Costindux 36.44)

**വടക്കേ ചൂഴികുന്നേൽ -ലൈഫ് സങ്കേതം കുടിവെള്ള പദ്ധതി**

ശ്രീ. ജിനുജോർജ് കരാറെടുത്ത് ധനകാര്യകമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് വകയിരുത്തി ആസൂത്രണം ചെയ്ത പ്രോജക്ടിന്റെ സാങ്കേതിക അനുമതി ലഭിച്ച എസ്റ്റിമേറ്റ് ഇനം 1 ആയി ഉൾപ്പെടുത്തിയിരുന്നത് DSR Item 50.10.1 പ്രകാരം ജി ഐ പൈപ്പ് ഉപയോഗിച്ചുള്ള ഫ്രെയിംവർക്ക് ചെയ്ത് വാട്ടർടാങ്ക് സ്ഥാപിക്കുന്നതിനുള്ള സ്റ്റാന്റ് നിർമ്മാണമായിരുന്നു. ചെലവ് വിവരം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

| ഫണ്ടിനം | വകയിരുത്തിയത് | ചെലവഴിച്ചത് |
|---|---|---|
| വികസനഫണ്ട് ധനകാര്യകമ്മീഷൻ(പ്രത്യേക ഉദ്ദേശ്യഗ്രാന്റ്) | 403000/- | 94587/- ( 456/20-3-2023) |
| വികസനഫണ്ട് ധനകാര്യകമ്മീഷൻ(അടിസ്ഥാനവികസനം) | 87000/- | 47292/- (ചെലവ് വിവരം ലഭ്യമല്ല) |
| തനത് ഫണ്ട്(2023-24 വർഷം ) | 164534/- | 164534/-(2023-24 വർഷം നല്കി) |
| ആകെ | | 306413/- |

*(ഫൈനൽ ബില്ലും മെമ്മോറാണ്ടം ഓഫ് പേയ്മെന്റും 22-23 വർഷം തയ്യാറാക്കിയെങ്കിലും ഫണ്ട് അപര്യാപ്തത മൂലം തനത് ഫണ്ട് വകയിരുത്തി തുക അടുത്ത വർഷമാണ് നല്കിയത്)*

DSR Item 50.10.1 പ്രകാരം ഈ പ്രവൃത്തിക്ക് നല്കാവുന്ന നിരക്ക് 191.08/Kg ആണ്. 18-11-2023 ൽ ഓവർസിയറുടെ സാന്നിദ്ധ്യത്തിൽ സൈറ്റ് പരിശോധിച്ചതിൽ 100x50x5 Mm Channel ഉപയോഗിച്ചാണ് നിർമ്മാണം നടന്നിട്ടുള്ളത് എന്നും ആയത് തന്നെയാണ് അളവ്പുസ്തകത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത് എന്നും ബോധ്യപ്പെട്ടു.എന്നാൽ എസ്റ്റിമേറ്റ് റിവിഷൻ നടത്തിയിരുന്നില്ല. ഇതിന് ഉപയോഗിച്ചിട്ടുള്ള 1118.20kg സ്റ്റീലിന് അനുവദനീയമായ നിരക്ക് DSR Item 10.1 ന് ബാധകമായ 120.54/Kg ആണ്. പ്രവൃത്തിയുടെ മേൽനോട്ടം അളവ് രേഖപ്പെടുത്തൽ തുടങ്ങിയവ നിർവ്വഹിച്ച ഉദ്യോഗസ്ഥരുടെ ഭാഗത്തുനിന്നും ഉണ്ടായ വീഴ്ച മൂലം പഞ്ചായത്തിനുണ്ടായ അധികച്ചെലവ് ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

| വിശദീകരണം | എസ്റ്റിമേറ്റിൽ വകയിരുത്തി നല്കിയ തുക 191.08/Kg | ചെയ്ത പ്രവൃത്തിക്ക് യഥാർത്ഥത്തിൽ നല്കാവുന്ന തുക 120.54/Kg |
|---|---|---|
| ഉപയോഗിച്ച 1118.20kgസ്റ്റീലിന് | 213665.65 | 134787.82 |
| 14.01% ടെണ്ടർ കുറവ് | 29934.55 | 18883.77 |
| ബാക്കി | 183731.10 | 115904.05 |
| ജി എസ് റ്റി 18% | 33071.59 | 20862.72 |
| ആകെ | 216802.69 | 136766.77 |
| അധികം നല്കിയത് 216802.69-136766.77=80035.92 | | |

**മൈലാടുപാറ കുടിവെള്ള പദ്ധതി**

ശ്രീ. പി എസ് രവീന്ദ്രൻ നായർ കരാറെടുത്ത് ധനകാര്യകമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റിൽ നിന്നും 25000/-രൂപയും തനത് ഫണ്ടിൽ നിന്നും 325000/-രൂപയും വകയിരുത്തി ആസൂത്രണം ചെയ്ത പ്രോജക്ടിന്റെ സാങ്കേതിക അനുമതി ലഭിച്ച എസ്റ്റിമേറ്റ് ഇനം 3 ആയി ഉൾപ്പെടുത്തിയിരുന്നത് DSR Item 50.10.1 പ്രകാരം ജി ഐ പൈപ്പ് ഉപയോഗിച്ചുള്ള ഫ്രെയിംവർക്ക് ചെയ്ത് വാട്ടർടാങ്ക് സ്ഥാപിക്കുന്നതിനുള്ള സ്റ്റാന്റ് നിർമ്മാണമായിരുന്നു. പ്രവൃത്തിയുടെ ചെലവ് വിവരം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു

| ഫണ്ടിനം | വകയിരുത്തിയത് | ചെലവഴിച്ചത് |
|---|---|---|
| ധനകാര്യകമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് | 25000/- | 25000/-(21-22) |
| തനത് ഫണ്ട് | 350000/- | 215862/- (60522/31-3-2022) 109103/- (0061437/22-8-22) |

DSR Item 50.10.1 പ്രകാരം ഈ പ്രവൃത്തിക്ക് നല്കാവുന്ന നിരക്ക് 191.08/Kg ആണ്. 18-11-2023 ൽ ഓവർസിയറുടെ സാന്നിദ്ധ്യത്തിൽ സൈറ്റ് പരിശോധിച്ചതിൽ 100x50x5 Mm Channel ഉപയോഗിച്ചാണ് നിർമ്മാണം നടന്നിട്ടുള്ളത് എന്നും ആയത് തന്നെയാണ് അളവ്പുസ്തകത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത് എന്നുംബോധ്യപ്പെട്ടു.എന്നാൽ എസ്റ്റിമേറ്റ് റിവിഷൻ നടത്തിയിരുന്നില്ല. ഇതിന് ഉപയോഗിച്ചിട്ടുള്ള 989.57 Kg സ്റ്റീലിന് അനുവദനീയമായ നിരക്ക് DSR Item 10.1 ന് ബാധകമായ 120.54/Kg ആണ്. പ്രവൃത്തിയുടെ മേൽനോട്ടം അളവ് രേഖപ്പെടുത്തൽ തുടങ്ങിയവ നിർവ്വഹിച്ച ഉദ്യോഗസ്ഥരുടെ ഭാഗത്തുനിന്നും ഉണ്ടായ വീഴ്ച മൂലം പഞ്ചായത്തിനുണ്ടായ അധികച്ചെലവ് ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

| വിശദീകരണം | എസ്റ്റിമേറ്റിൽ വകയിരുത്തി നല്കിയ തുക 191.08/Kg | ചെയ്ത പ്രവൃത്തിക്ക് യഥാർത്ഥത്തിൽ |
|---|---|---|

| | | |
|---|---|---|
| | | നല്കാവുന്ന തുക 120.54/Kg |
| ഉപയോഗിച്ച 989.57 Kgസ്റ്റീലിന് | 189087.03 | 119282.76 |
| 0.01% ടെണ്ടർ കുറവ് | 18.90 | 11.92 |
| ബാക്കി | 189068.13 | 119270.84 |
| ജി എസ് റ്റി 12% | 22688.17 | 14312.50 |
| ആകെ | 211756.30 | 133583.34 |
| അധികം നല്കിയത് 211756.30-133583.34=78172.96 | | |

വർഷങ്ങൾ പഴക്കമുള്ള മൈലാടുംപാറ കുടിവെള്ള പദ്ധതിക്ക് പദ്ധതിപ്രദേശത്ത് കുടിവെള്ളമെത്തിച്ചിരുന്ന ടാങ്ക് പൊട്ടിപ്പോകുകയും

ആയതിന് പകരമായി പുതിയസ്ഥലത്ത് സ്റ്റാന്റ് നിർമ്മിച്ച് ടാങ്ക് വക്കുകയുമാണ് ചെയ്തിരുന്നത്.പഴയ ടാങ്കിലേക്കുള്ള പമ്പിംഗ് മെയിനും വിതരണലൈനും നിലവിൽ ഉപേക്ഷിച്ച നിലയിലാണ്. പുതിയ ടാങ്ക് സ്ഥാപിച്ചും ആവശ്യമായ മെയിന്റനൻസും നടത്തി പഴയ സ്റ്റാന്റും പൈപ്പ് ലൈനുകളും ഉപയോഗിച്ച് ചെലവ് ചുരുക്കാനുള്ള നടപടികൾ പഞ്ചായത്ത് തലത്തിൽ സ്വീകരിച്ചിട്ടുള്ളതായി കാണുന്നില്ല .അപാകതകളിലുള്ള വിശദീകരണം ഓഡിറ്റിൽ ലഭ്യമാക്കണമെന്നാവശ്യപ്പെട്ട് നല്കിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണക്കുറിപ്പിന് മറുപടി നല്കിയില്ല.മേൽ പറഞ്ഞ രണ്ട് പ്രോജക്ടുകൾക്കായി പഞ്ചായത്തിനുണ്ടായ അധികച്ചെലവ് 158208/-രൂപ (78172.96+80035.92= 158208.8 )ഉത്തരവാദികളായ അളവ് രേഖപ്പെടുത്തിയ അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ,ചെക്ക് മെഷർ ചെയ്ത അസിസ്റ്റന്റ് എക്സിക്യൂട്ടീവ് എഞ്ചിനീയർ എന്നിവരിൽ നിന്നും തുല്യമായി ഈടാക്കേണ്ടതാണ്.

## ഭാഗം -4
## പൊതു വിവരങ്ങളും ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനവും

### 4-1 വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രിക പരിശോധിച്ചതിന്റെ വിവരം

2022-23 ധനകാര്യ പത്രിക ഓഡിറ്റ് സമയത്ത് 15/11/2023, 16/11/2023 തീയതികളിൽ പരിശോധിച്ച് വിശേഷണങ്ങളോട് കൂടിയ ഓഡിറ്റ് സാക്ഷ്യപത്രം ഈ റിപ്പോർട്ടിന്റെ ഖണ്ഡിക 1-1 ആയി ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. ഇംഗ്ലീഷിലുള്ള ഓഡിറ്റ് സാക്ഷ്യപത്രം (Financial Audit Certificate 2022-23) അനുബന്ധം-1 ആയും ചേർത്തിട്ടുണ്ട്. സർക്കാർ/പ്രത്യേക ഉദ്ദേശ്യ ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം അനുബന്ധം-2 ആയി ചേർത്തിരിക്കുന്നു. ഓഡിറ്റ് ചെയ്ത 2022-23 വാർഷിക ധനകാര്യപത്രികയിലെ ഇൻകം ആന്റ് എക്സ്പെൻഡിച്ചർ അക്കൗണ്ട്, റസീപ്റ്റ് ആന്റ് പേയ്മെന്റ് അക്കൗണ്ട്, 31/03/2023-ലെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് എന്നിവയുടെ സംക്ഷിപ്തം ഈ റിപ്പോർട്ടിന്റെ അനുബന്ധങ്ങളായി ചേർത്തിരിക്കുന്നു.

### 4-2 സംയുക്ത പ്രൊജക്ടുകൾക്ക് ലഭിച്ച ഫണ്ടിന്റെ വിനിയോഗം

2022-23 വർഷം സംയുക്ത പ്രോജക്ടിനായി കോട്ടയം ജില്ലാ പഞ്ചായത്തിൽ നിന്ന് 2772565/- രൂപയും വാഴൂർ ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിൽ നിന്നും പ്രോജക്ട് 1550595/- രൂപയും ലഭിച്ചിട്ടുണ്ട്. ജില്ല-ബ്ലോക്ക് വിഹിതങ്ങളുടെ ചെലവ് വിശദാംശം ചെലവ് പത്രിക പ്രകാരമുള്ളത് ചുവടെ ചേർക്കുന്നു

| തുക നല്കിയ സ്ഥാപനം | ലഭിച്ച തുക | പ്രോജക്ടിന്റെ പേര്(നം.) | ചെലവ് | ബാക്കി |
|---|---|---|---|---|
| വാഴൂർ ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത് | 25,0000/- | പാലിയേറ്റീവ് കെയർ (22/23) | 25,0000/- | 0 |
| | 40,000/- | ലൈഫ് വീട് നിർമ്മാണം പട്ടികജാതി (75/23) | 40,000/- | 0 |
| | 200000/- | ലൈഫ് വീട് നിർമ്മാണം പട്ടികജാതി (146/23) | 200000/- | |
| | 100000/- | ലൈഫ് വീട് നിർമ്മാണം ജനറൽ(72/23) | 100000/- | 0 |
| | 120000/- | ലൈഫ് വീട് നിർമ്മാണം ജനറൽ(74/23) | 120000/- | 0 |
| | 140595/- | ലൈഫ് വീട് നിർമ്മാണം ജനറൽ (144/23) | 140595/- | |
| | 250,000/- | ഭിന്നശേഷിയുള്ള വിദ്യാർത്ഥികൾക്ക് സ്കോളർഷിപ്പ് ബത്ത (145/23) | 250,000/- | 0 |
| | 100000/- | അനുപൂരക പോഷകാഹാര വിതരണം അങ്കണവാടികളിലൂടെ (28/23) | 100000/- | 0 |
| | 350000/- | ക്ഷീരകർഷകർക്ക് ഇൻസൻന്റീവ്(115/23) | 350000/- | |
| | **1550595/-** | **ആകെ ബ്ലോക്ക് വിഹിതം** | **1550595/-** | **0** |
| കോട്ടയം ജില്ല പഞ്ചായത്ത് | 483933/- | 10ാം വാർഡ് ഇളങ്ങോയി റോഡ് (119/23) | 483933/- | 0 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 500000/- | വടക്കേചൂഴികുന്നേൽ പുനരുദ്ധാരണം(39/23) കുടിവെള്ള വിതരണം-കുളിക്കടവ് നിർമ്മാണം | 500000/- | 0 |
| | 699921/- | ടി പി പുരം-ശാസ്താംകാവ് റോഡ് (207/23) | 699921/- | 0 |
| | 123960/- | ഭിന്നശേഷിയുള്ള വിദ്യാർത്ഥികൾക്ക് സ്കോളർഷിപ്പ് ബത്ത (145/23) | 123960/- | 0 |
| | 259068/- | അനുപൂരക പോഷകാഹാര വിതരണം അങ്കണവാടികളിലൂടെ (28/23) | 259068/- | 0 |
| | 300000/- | ഇടപ്പള്ളിത്താഴെ വകപ്പുറമ്പ് കണ്ടാച്ചിറ റോഡ് പുനരുദ്ധാരണം(160/23) | 300000/- | |
| | 405683/- | ക്ഷീരകർഷകർക്ക് പാലിന് ഇൻസെന്റീവ് (115/23) | 405683/- | 0 |
| | **2772565/-** | **ജില്ല പഞ്ചായത്ത് വിഹിതം** | **2772565/-** | **0** |

## 4-3 ഡെപ്പോസിറ്റ് പ്രവൃത്തികൾക്ക് നൽകിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ

2022-23 വർഷത്തിൽ ഡെപ്പോസിറ്റ് വർക്കായി പ്രവൃത്തികൾ നടത്തുന്നതിന് KSEB Ltd., ഭൂജല വകുപ്പ്(GWD) എന്നീ ഏജൻസികളിൽ സെക്രട്ടറിയുടെ പ്രോജക്ടുകൾ പ്രകാരം മുൻകൂർ നൽകിയിട്ടുണ്ട്. തുകയുടെ വിശദാംശങ്ങൾ ചെലവ് പത്രിക പ്രകാരമുള്ളതും വിനിയോഗ വിവരവും താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

| നിർവ്വഹണ ഏജൻസി | പ്രവൃത്തിയുടെ പേര് (പ്രോജക്ട് നം.) | മുൻകൂർ നൽകിയത് | ചെലവഴിച്ച തുക | ചെലവഴിക്കാൻ ബാക്കി |
|---|---|---|---|---|
| KSEB Ltd. | പാലക്കാക്കുഴി ലൈൻ വലിക്കൽ ( 139/23) | 87460/- | ഇല്ല | 87460/- |
| ഭൂജല വകുപ്പ് (GWD) | ചാമംപതാൽ ടോയ്‌ലറ്റ് കുഴൽകിണർ നിർമ്മാണം (214/23) | 174900/- | 47900/- | 127000/- |
| **ഒട്ടാകെ** | | **262360/-** | **47900** | **127000/-** |

## 4-4 മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ്

2022-23 ധനകാര്യ പത്രിക പ്രകാരം തൻവർഷം മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ് ഇനത്തിൽ പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിൽ നിന്നും തുകകൾ ഒന്നും നല്കിയിട്ടില്ല.

## 4-5 വായ്പ/വായ്പ തിരിച്ചടവ്

ഓഡിറ്റ് വർഷം വായ്പ തിരിച്ചടച്ചതിന്റെയും വർഷാവസാനം തിരിച്ചടയ്ക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന വായ്പ തുകയുടെയും വിശദവിവരം താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

| വായ്പയുടെ പേര്/ ഉദ്ദേശ്യം | ഉത്തരവ് നമ്പർ/ തീയതി | വർഷാരംഭത്തിൽ തിരിച്ചടയ്ക്കാൻ ബാക്കിയുണ്ടായിരുന്ന തുക | വരവ് | ആകെ | തൻവർഷം തിരിച്ചടച്ച തുക | | വർഷാവസാനം തിരിച്ചടയ്ക്കാൻ ബാക്കിയുള്ള തുക |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | മുതൽ | പലിശ | |
| പഞ്ചായത്ത് ഓഫീസ് കോംപ്ലക്സ് | ജിഒ (എം എസ്) 83/13/ തസ്വഭവ | 2562732 | - | 2562732 | 710160 | 229568 | 1852572 |
| ലൈഫ് ഭവന നിർമ്മാണ പദ്ധതി | എൽ.എസ്സ്.ജി.ഡി, ജി.ഒ (എം.എസ്) നം-68/18 തീയതി 18/05/18 | 8093001 | 754108 | 8847109 | 2457815 | - | 6389294 |

## 4-6 സ്ഥിരനിക്ഷേപം

വാഴൂർ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2022-23 വർഷത്തെ ധനകാര്യ പത്രിക പ്രകാരം പഞ്ചായത്തിന് സ്ഥിരനിക്ഷേപമില്ല.

## 4-7 ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി

2022-23 വർഷം ധനകാര്യ പത്രിക പ്രകാരം ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി ഇനത്തിൽ വരവില്ല.

## 4-8 സമാഹൃത റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെട്ട ഓഡിറ്റ് ഖണ്ഡികകളുടെ വിശദാംശം

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

| ഓഡിറ്റ് വർഷം | ഖണ്ഡിക | സമാഹൃത റിപ്പോർട്ട് വർഷം | ഖണ്ഡിക | വിഷയം | ഇപ്പോഴത്തെ അവസ്ഥ |
|---|---|---|---|---|---|
| 2014-15 | 2-2, 2-3 | 2016-17 | അനുബന്ധം-3 | വസ്തു നികുതി | ലോക്കൽ ഫണ്ട് അക്കൗണ്ട്സ് കമ്മിറ്റിയുടെ പരിഗണനയിലാണ് |
| 2014-15 | 2-6 | 2016-17 | 2, അനുബന്ധം-4 | തൊഴിൽ നികുതി | ലോക്കൽ ഫണ്ട് അക്കൗണ്ട്സ് കമ്മിറ്റിയുടെ പരിഗണനയിലാണ് |
| 2015-16 | 2-4, 2-5 | 2016-17 | 2, അനുബന്ധം-5 | തൊഴിൽ നികുതി | ലോക്കൽ ഫണ്ട് അക്കൗണ്ട്സ് കമ്മിറ്റിയുടെ പരിഗണനയിലാണ് |

**4-9 ചാർജ്/സർചാർജ് നടപടികളിലൂടെ തുക ഈടാക്കിയതിന്റെ വിവരം**

ചാർജ് / സർചാർജ് നടപടികളിലൂടെ തൻവർഷം തുക ഈടാക്കിയിട്ടില്ല.

**4-10 ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനം**

**(എ) സംക്ഷിപ്ത വിവരം**

| | |
|---|---|
| ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ വരവ് (മുന്നിരിപ്പ് ഉൾപ്പെടെ) | 72713884.41 |
| ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ ചെലവ് ഇൻകം&എക്സ്പെൻഡിച്ചർ പ്രകാരം | 43075054 |
| ആകെ വരുമാനം | 138984258 |
| ആകെ ചെലവ് | 137742857 |
| വരവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം | ഇല്ല |
| ചെലവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം/ ഓഡിറ്റിൽ അംഗീകരിക്കാത്ത തുക | 158206 |
| ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക | 1493376 |

(ചെലവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം, വരവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം എന്നിവ ബി യിലേയും സി യിലേയും തുകയാണ്.)

**(ബി) പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിനുണ്ടായ വ്യക്തമായ നഷ്ടത്തിന്റെ വിവരം**

| ഖണ്ഡിക നമ്പർ | നഷ്ടമായ തുക | | ഉത്തരവാദിയായ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും |
|---|---|---|---|
| | ചാർജ് ചെയ്യാവുന്നവ | സർചാർജ് ചെയ്യാവുന്നവ | |
| 1-28 (3-1) | | 39086 | പ്രമോദ് ഗോപൻ, അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ |
| | | 39086 | നിബുകുര്യൻ, അസിസ്റ്റന്റ് എക്സിക്യൂട്ടീവ് എഞ്ചിനീയർ |
| | | 40017 | സനീഷ് കെ ബി, അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ |
| | | 40017 | നിബുകുര്യൻ,അസിസ്റ്റന്റ് എക്സിക്യൂട്ടീവ് എഞ്ചിനീയർ |
| ആകെ | | 158206/- | |

**ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക**

| ഖണ്ഡിക നമ്പർ | ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക | ഉത്തരവാദിയായ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും |
|---|---|---|
| 1-19 | 300000 | മഞ്ജുള.ആർ, സെക്രട്ടറി ഇൻചാർജ് |
| 1-20 | 697100 | ഡോ.ഗിരിവിഷ്ണു, മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ |
| 1-21 | 127402 | ഡോ.സ്മിത.എം.എസ്, മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ |
| 1-22 | 168874 | മഞ്ജുള.ആർ, സെക്രട്ടറി ഇൻചാർജ് |
| 1-23 | 200000 | സജീഷ്.എസ്, സെക്രട്ടറി |
| ആകെ | 1493376 | |

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

ഇല്ല

**(ഡി) നഷ്ടം നിജപ്പെടുത്താൻ കൂടുതൽ അന്വേഷണം ആവശ്യമായവ**

ഇല്ല

**(ഇ) റിപ്പോർട്ടിൽ പ്രതിപാദിച്ചിരിക്കുന്ന നഷ്ടത്തിനുത്തരവാദികളായവരുടെ സ്ഥിരം മേൽവിലാസങ്ങൾ**

| പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും | ഇപ്പോഴത്തെ (ഓഡിറ്റ് നടന്ന സമയത്തെ) ഔദ്യോഗിക മേൽവിലാസം | സ്ഥിരം മേൽവിലാസം |
|---|---|---|
| പ്രമോദ് ഗോപൻ | അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ, മാവൂർ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് കോഴിക്കോട് | നിർമ്മാല്യം മീനടം പി ഒ, കോട്ടയം |
| സനീഷ് കെ ബി | അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ, വാഴൂർ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് | കൊട്ടാരത്തിൽ, ഇടമറ്റം പി ഒ, കോട്ടയം |
| നിബുകുര്യൻ | അസിസ്റ്റന്റ് എക്സിക്യൂട്ടീവ് എഞ്ചിനീയർ, വാഴൂർ ബ്ലോക്ക്പഞ്ചായത്ത് | ചെന്നിക്കരതാതാഴെ, അരീപ്പറമ്പ് പി ഒ കോട്ടയം |

**4-11 തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകൾ**

| ഓഡിറ്റ് വർഷം | ഈ വകുപ്പിൽ നിന്നും പുറപ്പെടുവിച്ച ഏറ്റവും ഒടുവിലത്തെ കത്തിടപാടിന്റെ വിവരം | തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഖണ്ഡികകളുടെ എണ്ണം |
|---|---|---|
| 2003-04 | നം.കെഎസ്എ കെടിഎം പി5 (അദാ 2022)/871(8)/22 തീയതി 27.08.2022 | 3 |
| 2004-05 | നം.കെഎസ്എ കെടിഎം പി5 (അദാ 18)/198(7)/18 തീയതി 2-2-18 | 7 |
| 2006-07 | നം.കെഎസ്എ കെടിഎം പി5 (അദാ 22)/1675/22 തീയതി 27.08.22 | 2 |
| 2007-08 | നം.കെഎസ്എ കെടിഎം പി5 (അദാ 18)/198(9)/18 തീയതി 2-2-18 | 6 |
| 2008-09 | നം.കെഎസ്എ കെടിഎം പി5 (അദാ 22)/1871(2)/22 തീയതി 24.08.22 | 2 |
| 2009-10 | നം.കെഎസ്എ കെടിഎം പി5 (അദാ 22)/1871(3)/22 തീയതി 27.08.22 | 2 |
| 2010-11,2011-12 | നം.കെഎസ്എ കെടിഎം പി5 (അദാ 22)/1871(4)/22 തീയതി 27.08.22 | 9 |
| 2012-13 | നം.കെഎസ്എ കെടിഎം പി5 (അദാ 22)/230/22 തീയതി 27.08.22 | 6 |
| 2013-14 | കെ.എസ്.എ കെ.ടി.എം പി 5/1081/22/21.07.22 | 1 |
| 2014-15 | കെഎസ്എ.കെടിഎം.പി.5/1961/22/ 08.11.22 | 4 |
| 2015-16 | കെഎസ്എ.കെടിഎം.പി.5/1029/22/ 21.07.22 | 8 |
| 2016-17 | കെഎസ്എ.കെടിഎം.പി 5/1963/22 തീയതി 21.07.22 | 9 |
| 2017-18 | കെഎസ്എ-കെടിഎം.പി-5/471/19/ 14.5.2019 | 20 |
| 2018-19 | കെഎസ്എ-കെടിഎം.പി-5/1960/2022 തീയതി 01.10.2022 | 16 |
| 2019-20 | കെഎസ്എ-കെടിഎം.പി-5/1964/22 തീയതി 27.10.22 | 13 |
| 2020-21 | കെഎസ്എ-കെടിഎം.പി-5/1962/22 തീയതി 30.11.22 | 8 |
| 2021-22 | കെഎസ്എ-കെടിഎം.പി-5/154/23 തീയതി 21.10.2023 | 20 |

അവശേഷിക്കുന്ന റിപ്പോർട്ടുകളിലെ തടസ്സങ്ങൾ തീർപ്പാക്കാൻ അടിയന്തിര നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

**ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ**
**കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്**
**ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം, കോട്ടയം**

**Annexure-1**
**Audit Certificate**

i. I have audited the attached Financial statements approved vide resolution number 1 dated 1/1 dated 30-06-2023 and submitted on 04-07-2023 , 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 Vazhoor 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 Vazhoor Grama Panchayat for the year 2022-2023

**Date: 23/12/2023** **Deputy Director**

**Kerala State Audit Department**

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

**1.Major Observations**

1.General Fund Details not maintained. Opening Balance Receipt Payment (OBRP) data of asset and liability as on 01/04/2011 not available. Source Data not available for the value of total general fund as on 31/03/2023.

2.Non Disclosure of Capital Contribution-Captal contribution opening balance details, fundwise capital contribution of curent year are not available.

3.Non Disclosure of Assets-Assets not classified and valuated and accounted-Asset Register has not updated upto 31/03/2023.

4.KURDFC Loan balance on 31/03/2023 does not match with Loan Register.

5.Rent of old shopping complex excluded from demand entry.

6.Rs.3,78,835/- is outstanding as jilla pt.& block pt share in B4 schedule but there is no balance in bank/treasury accounts.

**2.Other Observations**

1.Data for Depreciation Calculation sheet for 2022-23 has not provided.

2.Capital Work in Progress accounting and adjustment details and data not provided.

3.Government and other dues register not maintained

4.Library grant expenditure of Rs.11640/- has not accounted as expenditure .

5.Advance amount of 174000/- deposited in Kerala Ground Water Department (GWD) has not accounted in Deposit head of account.
6.Assets Generated during current year-detailed project wise and fundwise data not provided.

**Deputy Director**
**District Office Kottayam**
**Kerala State Audit Department**

**അനുബന്ധം-2**
**ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം**

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

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം, കോട്ടയം
കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്