കേരള സർക്കാർ

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

www.ksad.kerala.gov.in

വളയം ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്

ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്

2023-2024

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം
കോഴിക്കോട്-673020

ഇ-മെയിൽ: dokkd.ksad@kerala.gov.in
ഫോൺ : 0495-2371012

(രജിസ്റ്റർ ചെയ്തു കൈപ്പറ്റ് ചീട്ടു സഹിതം)

നമ്പർ: കെ എസ് എ കെ കെഡി /പി 4/ 2026/2024

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം
കോഴിക്കോട്-673020
തീയതി: 23/12/2024
ഇ-മെയിൽ: dokkd.ksad@kerala.gov.in
ഫോൺ: 0495-2371012

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ

പ്രസിഡന്റ് (സെക്രട്ടറി മുഖേന)
വളയം ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്

സർ,

വിഷയം : വളയം ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2023-2024 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 വളയം ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2023-2024 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 1ലെ 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) ജോയിന്റ് ഡയറക്ടർ, തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ വകുപ്പ്, കോഴിക്കോട്.

3) കാര്യാലയ പകർപ്പ്.

നമ്പർ: കെ എസ് എ കെ കെഡി /പി 4/ 2026/2024

തീയ്യതി: 23/12/2024

കോഴിക്കോട് ജില്ലയിലെ വളയം ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2023-2024 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ധനകാര്യ പത്രികയിന്മേലുള്ള ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്.

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

കോഴിക്കോട് ജില്ലയിലെ വളയം ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2023-2024 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ധനകാര്യപത്രിക ഓഡിറ്റിന് വിധേയമാക്കുകയുണ്ടായി. സ്ഥാപനം 08-09-2023 മുതൽ 25-11-2024 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. 20 അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകൾ നൽകിയതിൽ 6 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 03-12-2024 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)
ശ്രീമതി. നന്ദന എസ് പിള്ള (കെ.എ.എസ്)	ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ	26-11-2024	03-12-2024

ഓഡിറ്റിന് വിനിയോഗിച്ച സമയം :

തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
26-11-2024	03-12-2024

ഓഡിറ്റ് നടത്തിയ ഉദ്യോഗസ്ഥർ:

ശ്രീ.ഗിരീശൻ പാറപ്പൊയിൽ, ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ(ഹ.ഗ്രേ)
ശ്രീ.എൻ രാജീവൻ , അസിസ്റ്റന്റ് ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ
ശ്രീ.ജാസിർ സി.എം, സീനിയർ ഗ്രേഡ് ഓഡിറ്റർ
ശ്രീ.മുഹമ്മദ് ജൈസൽ കെ, ഓഡിറ്റർ

(ബി)നിർവഹണാധികാരികൾ

പേര്	ഔദ്യോഗിക പദവി	തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
ശ്രീ.കെ.പി പ്രദീഷ്	പ്രസിഡന്റ്	01-04-2023	31-03-2024
ശ്രീ.വിനോജ് കൃഷ്ണൻ കെ	സെക്രട്ടറി	01-04-2023	15-07-2023
ശ്രീ.അരുൺകുമാർ ഇ	സെക്രട്ടറി	16-07-2023	31-03-2024

നിർവ്വഹണഉദ്യോഗസ്ഥർ

പേര്	ഉദ്യോഗപ്പേര്	തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
ശ്രീ.രാജീവൻ പുനത്തിൽ	അസി.സെക്രട്ടറി	01-04-2023	31-03-2024
ശ്രീമതി.ജോളി കെ.വി	അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ	01-04-2023	31-03-2024
ശ്രീമതി.ബിന്ദു പി	ഐ.സി.ഡി.എസ് സൂപ്പർവൈസർ	01-04-2023	31-03-2024
ശ്രീമതി.അശ്വതി വിജയൻ	കൃഷി ഓഫീസർ	01-04-2023	31-03-2024
ഡോ.റോഷൻ രവീന്ദ്രൻ	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ-സി.എച്ച്.സി	01-04-2023	28-06-2023
ഡോ.സിന്ധുകല സി.ആർ	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ-സി.എച്ച്.സി	28-06-2023	31-03-2024
ഡോ.ലിജി കെ.സി	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ-ആയുർവ്വേദം	01-04-2023	31-03-2024
ഡോ.നർദ ബി	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ-	01-04-2023	25-06-2023

	ഹോമിയോ		
ഡോ.ഷോന എസ്.ആർ	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ-ഹോമിയോ	26-06-2023	31-03-2024
ഡോ.ദിൽവേദ് ആർ.എസ്	വെറ്ററിനറി സർജ്ജൻ	01-04-2023	13-06-2023
ഡോ.സാജിദ് എൻ	വെറ്ററിനറി സർജ്ജൻ	14-06-2023	31-03-2024
ശ്രീ.നവാസ്	ഡയറി എക്സ്റ്റൻഷൻ ഓഫീസർ	01-04-2023	31-03-2024
ശ്രീമതി അനിത.പി	ഹെഡ്മിസ്ട്രസ്	01-04-2023	31-03-2024

ഉള്ളടക്കം

ക്രമ നം	ഭാഗം 1	ഖണ്ഡിക നമ്പർ
1	ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ്	1-1
2	എല്ലാ പത്രികകളും വാർഷികകണക്കിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.	1-1-1
3	ക്യാഷ്-ഫ്ലോ പത്രികയിലെ ആകെ ക്യാഷ്-ഫ്ലോയും അതേ പത്രികയിലെ മുന്നിരിപ്പും നീക്കിയിരിപ്പും തമ്മിലുള്ള വ്യത്യാസമായി ചേർത്തിരിക്കുന്ന തുകയും തമ്മിൽ പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.	1-1-2
4	പേയ്മെന്റ് നടന്ന തുക തെറ്റായ ചെക്ക് നമ്പറുകളിലായി ഒന്നിലധികം തവണ ബാങ്ക് ബുക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്തി	1-1-3
5	തുക ചെലവ് ചെയ്ത ഉദ്ദേശ്യം പ്രതിഫലിക്കുന്ന ശീർഷകത്തിൽ ചെലവ് ബുക്ക് ചെയ്തില്ല.	1-1-4
6	കെട്ടിടനികുതി കളക്ഷൻ തുകകളിൽ വ്യത്യാസം. കെട്ടിട നികുതി കളക്ഷൻ തുകകളിൽ വ്യത്യാസം	1-1-5
7	അക്രൂവൽ അടിസ്ഥാനത്തിലുള്ള വരവുകൾക്ക് സമയബന്ധിതമായി ഡിമാന്റ് എൻട്രികൾ രേഖപ്പെടുത്തുന്നില്ല.	1-1-6
8	സ്ഥാപനം ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണ സംവിധാനത്തിന്റെ ഭാഗമായി ലെഡ്ജർ ബാലൻസുകളും ആ ശീർഷകവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട രജിസ്റ്ററുകളും തമ്മിൽ പ്രതിമാസം പൊരുത്തപ്പെടുത്തൽ നടത്തുന്നില്ല.	1-1-7
9	ബജറ്റ്	1-2
10	സാമ്പത്തിക വിശകലനം (റസീപ്റ്റ് & പേയ്മെന്റ് പ്രകാരം)	1-3
11	ഫണ്ട് വിനിയോഗം	1-4

12	പദ്ധതി പ്രവർത്തനങ്ങൾ കാര്യക്ഷമമാകേണ്ടതുണ്ട്	1-5
13	ക്യാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന	1-6
14	രസീത് പരിപാലനത്തിലെ അപാകതകൾ	1-7
15	വിസ്തീർണത്തത്തിനനുസൃതമായി നികുതി ഈടാക്കിയില്ല	1-8
16	പുതുക്കിയ നിരക്കിൽ വസ്തുനികുതി ഈടാക്കുന്നില്ല	1-9
17	വസ്തു നികുതി ഇളവ് നൽകൽ - സർക്കാർ നിർദ്ദേശങ്ങൾ പാലിച്ചില്ല.	1-10
18	പ്രദേശത്തെ തെറ്റായ മേഖലയിൽ ഉൾപ്പെടുത്തി വസ്തുനികുതിയിൽ ഇളവ് നൽകി	1-11
19	ലൈസൻസ് ഫീസ് സ്ലാബുകൾ സർക്കാർ ഉത്തരവുമായി പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല	1-12
20	വാടക-അപാകതകളും നിർദ്ദേശങ്ങളും	1-13
21	ലേലം-പൊതു അപാകതകൾ	1-14
22	എ.ബി.സി പദ്ധതി നിർവ്വഹണത്തിലെ അപാകതകൾ	1-15
23	ചെലവ് വിവരം ബാങ്ക് ബുക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്തുന്നതിലെ അപാകത	1-16
24	അതിദരിദ്രർക്ക് മരുന്ന് വാങ്ങൽ പദ്ധതി	1-17
25	ബാധ്യതയിൽ ഉൾപ്പെടാത്ത ഇനങ്ങൾക്ക് തുക നൽകി	1-18
26	പൊതുമരാമത്ത് പ്രവൃത്തികളിൽ ഫൈൻ ഈടാക്കുന്നതിൽ വീഴ്ച	1-19
27	സ്ഥാപനത്തിന്റെ ധനസ്ഥിതി മെച്ചമല്ല	1-20
28	ബഡ്സ് റിഹാബിലിറ്റേഷൻ സെന്ററിന് അടിസ്ഥാന സൗകര്യങ്ങൾ ഒരുക്കുന്നതിൽ വീഴ്ച	1-21
29	റവന്യൂ ചെലവുകൾ രേഖപ്പെടുത്തുന്നതിൽ അപാകത	1-22

30	എസ്.എസ്.കെ പദ്ധതി നിർവ്വഹണത്തിൽ ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിന്റെ പങ്കാളിത്തം കുറവ്	1-23
31	കൃഷി ഓഫീസിലേക്ക് അനധികൃത കറന്റ് കണക്ഷൻ -പിഴ സംബന്ധിച്ച്	1-24
32	ശുചിത്വവും സുസ്ഥിരതയും ഉറപ്പാക്കൽ - ഹരിതകർമ്മസേന പ്രവർത്തനാവലോകനം	1-25
33	മെയിന്റനൻസ് പ്ലാൻ തയ്യാറാക്കാത്തതും മറ്റ് അപാകതകളും	1-26
34	ഹോമിയോ മരുന്നുകൾ- തുക നല്കിയെങ്കിലും ലഭ്യമായില്ല	1-27
ഭാഗം 2		
--- No Records Found ---		
ഭാഗം 3		
1	പൊതുമരാമത്ത് പ്രവൃത്തികളിൽ ഫൈൻ ഈടാക്കുന്നതിൽ വീഴ്ച	3-1
ഭാഗം 4		
1	വാർഷികധനകാര്യപത്രിക പരിശോധിച്ച് സാക്ഷ്യപത്രം നൽകിയതിന്റെ വിവരം	4-1
2	സംയുക്തപ്രോജക്ടുകൾക്കു ലഭിച്ച ഫണ്ട് വിനിയോഗം	4-2
3	നിക്ഷേപപ്രവൃത്തികൾക്ക് നൽകിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ	4-3
4	മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ് വിവരങ്ങൾ	4-4
5	വായ്പ / വായ്പാതിരിച്ചടവ്	4-5
6	സ്ഥിര നിക്ഷേപം	4-6
7	ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി	4-7
8	സമാഹൃത ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്	4-8
9	ചാർജ് /സർചാർജ് നടപടികളുടെ 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 ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ്

1. വളയം ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2024 മാർച്ച് 31-ന് അവസാന
പേയ്മെന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ്, ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ അക്ക
തീയതി പ്രകാരമുള്ള ആസ്തി ബാധ്യതാ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റും ഉൾപ്പെട
പ്രസ്തുത ധനകാര്യ പത്രികകൾക്ക് അനുബന്ധമായി ഉൾപ്പെട
ഭരണസമിതിയുടെ 31.05.2024 തീയതിയിലെ 92/2024 നമ്പർ തീരു
01.08.2024 തീയതിയിൽ എയിംസിലൂടെ സമർപ്പിച്ചിട്ടുണ്ട്. പ്ര
പത്രികകളും അനുബന്ധ ഫോറങ്ങളും ഇവ വെളിപ്പെടുത്തുന
ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമം വകുപ്പ് 215(4), 2011 ലെ
(അക്കൗണ്ട്സ്) ചട്ടങ്ങൾ, കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പിന്
അദ്ധ്യായം 4.2.1, 11.3 എന്നിവയിലെ വ്യവസ്ഥകൾ പ്രകാരവും
മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങൾ, ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ, മറ്റ് ഫണ്ടിങ
കാലാകാലങ്ങളിൽ പുറപ്പെടുവിക്കുന്ന മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങൾ
ഓഡിറ്റിന് വിധേയമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. ഈ അക്കൗണ്ടുകൾ തയ്യാറ
സ്ഥാപന മാനേജ്മെന്റിന്റെ ഉത്തരവാദിത്തമാണ്. പ
അടിസ്ഥാനമാക്കി ഈ അക്കൗണ്ടുകളെ കുറിച്ച് അഭിപ്രായം
എന്റെ ഉത്തരവാദിത്തം.

2.സി. & എ. ജി. ഓഫ് ഇന്ത്യ പുറപ്പെടുവിച്ചിട്ടുള്ള ഓഡിറ്റിംഗ് സ്റ്റ
രാജ് സ്ഥാപനങ്ങളുടെ ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡിറ്റിന് വേണ്ടിയുള്ള
അനുസരിച്ചാണ് വാർഷിക ധനകാര്യപത്രികകളിന്മേൽ ഞ
നടത്തിയത്. വാർഷിക ധനകാര്യപത്രികകൾ വസ്തുതാപര
മുക്തമാണോ എന്ന് ന്യായമായ ഉറപ്പ് ലഭിക്കുന്നതിന് ഞാൻ
നടപ്പിലാക്കേണ്ടതുണ്ട് എന്ന് ഈ മാനദണ്ഡങ്ങൾ/മാർഗ്ഗനിർദ
വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രികകൾ വെളിപ്പെടുത്തുന്ന ത
തെളിവുകളുടെ പരിശോധന ഓഡിറ്റിൽ ഉൾപ്പെടുന്നു. കൂടാതെ
പാലിച്ചിട്ടുള്ള അക്കൗണ്ടിങ്ങ് തത്വങ്ങളും തയ്യാറാക്കപ്പെട്ട സു
വിലയിരുത്തുന്നതും അക്കൗണ്ടുകളുടെ മൊത്തര
വിലയിരുത്തുന്നതും ഓഡിറ്റിൽ ഉൾപ്പെടുന്നു. എന്റെ അ
അടിസ്ഥാനം എന്റെ ഓഡിറ്റ് നൽകുമെന്ന് ഞാൻ വിശ്വസിക്കു

3. എനിക്ക് ആവശ്യമായതും ലഭിച്ചതുമായ വിവരങ്ങളുടെയു
അടിസ്ഥാനത്തിലും അക്കൗണ്ടുകളുടെ ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡി
ലഭിച്ച ഏറ്റവും വിശ്വസനീയമായ വിവരങ്ങളുടെയും
വിശദീകരണങ്ങളുടെയും അടിസ്ഥാനത്തിലും അനുബന്ധ
നിരീക്ഷണങ്ങൾക്ക് വിധേയമായി ഞാൻ ഇപ്രകാരം സാക്ഷ്യപ്പെ

<u>വിശേഷണങ്ങളോട് കൂടിയ അഭിപ്ര</u>

അനുബന്ധ റിപ്പോർട്ടിലെ യോഗ്യമായ അഭിപ്രായത്ത അതിൽ വിവരിച്ചിരിക്കുന്ന കാര്യങ്ങൾ ഒഴികെ, അതി വിധേയമായി, വളയം ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2023-24 വർഷ ധനകാര്യപത്രികകൾ 31.03.2024 ൽ അവസാനിച്ച സാമ്പത്തിക ഇടപാടുകളുടെയും 31.03.2024 ലെ സാ സത്യസന്ധവും ന്യായവുമായ ചിത്രം നൽകുന്നു.

കോഴിക്കോട്,
23.12.2024. **ഡെപ്യൂട്ടി ഡ**

<u>1-1-1 എല്ലാ പത്രികകളും വാർഷികകണക്കിൽ ഉൾപ്പെ</u>

2011 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ്(അക്കൗണ്ട്സ്) ചട്ടങ്ങള് പ്രകാരമുള്ള എല്ലാ പത്രികകളും വാർഷികകണക്കിൽ ഉൾപ്പെട

ഉദാ-റേഷ്യോസ്

<u>1-1-2 ക്യാഷ്-ഫ്ലോ പത്രികയിലെ ആകെ ക്യാഷ്-ഫ്ലോയു മുന്നിരിപ്പും നീക്കിയിരിപ്പും തമ്മിലുള്ള വ്യത്യാസമാ തുകയും തമ്മിൽ പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.</u>

വാർഷിക കണക്കിനോടൊന്നിച്ച് സമർപ്പിച്ച ക്യാഷ്-ഫ്ലോ പ ഫ്ലോയും (54,01,864/-) അതേ പത്രികയിലെ മുന്നിരിപ്പും വ്യത്യാസമായി ചേർത്തിരിക്കുന്ന തുകയും (28,98,941/-) തമ്മിൽ

<u>1-1-3 പേയ്മെന്റ് നടന്ന തുക തെറ്റായ ചെക്ക് നമ്പറുക തവണ ബാങ്ക് ബുക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്തി</u>

പേയ്മെന്റ് നടന്ന തുക തെറ്റായ ചെക്ക് നമ്പറുകളിലായി ബുക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളതായി കാണുന്നു (വളയം

ബാങ്കിന്റെ തനത് ഫണ്ട് അക്കൗണ്ട് നം.697 , ചെക്ക് നമ്പർ 601
സംബന്ധിച്ച് ഖണ്ഡിക 1-16 ൽ രേഖപ്പെടുത്തിയ വിശദാംശം കാ

1-1-4 തുക ചെലവ് ചെയ്ത ഉദ്ദേശ്യം പ്രതിഫലിക്കുന്ന ശീ ബുക്ക് ചെയ്തില്ല.

തെറ്റായ ശീർഷകങ്ങളിൽ ചെലവുകൾ ബുക്ക് ചെയ്യുന്ന യഥാർത്ഥ കണക്കുകളെ പ്രതിഫലിപ്പിക്കുന്നില്ല.

ഉദാ- 1) "കെ.എസ്.ഇ.ബി അപ്പീൽ ഫീ" ഇനത്തിൽ െ തിയ്യതി-07.10.2023) ബുക്ക് ചെയ്തത് " Electricity Charges-Office ശീർഷകത്തിലാണ്.

1-1-5 കെട്ടിടനികുതി കളക്ഷൻ തുകകളിൽ വ്യത്യാസ കളക്ഷൻ തുകകളിൽ വ്യത്യാസം

കെട്ടിട നികുതി ഇനത്തിൽ ഡിമാന്റ് തുക 32,39,009/- ഈയിനത്തിൽ (Current) കളക്ഷൻ തുക 32,46,234/-രൂപയാണ്. പ്രകാരം കളക്ഷൻ തുക 32,27,799/-രൂപയുമാണ്. കളക്ഷൻ തു നിലനില്ക്കുന്നു.

1-1-6 അക്രൂവൽ അടിസ്ഥാനത്തിലുള്ള വരവുകൾക്ക് ഡിമാന്റ് എൻട്രികൾ രേഖപ്പെടുത്തുന്നില്ല.

അക്രൂവൽ അടിസ്ഥാനത്തിലുള്ള വരവുകൾക്ക് സ എൻട്രികൾ രേഖപ്പെടുത്തുന്നില്ല.

ഉദാ-വസ്തുനികുതി ലെഡ്ജറിൽ വർഷാരംഭത്തിലും തുടർ എൻട്രി വരുത്തുന്നില്ല. ഡിമാന്റ് എൻട്രികൾ വരുത്തിയി തീയതികളിലാണ്.

1-1-7 സ്ഥാപനം ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണ സംവിധാനത്തി ബാലൻസുകളും ആ ശീർഷകവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട രജ പ്രതിമാസം പൊരുത്തപ്പെടുത്തൽ നടത്തുന്നില്ല.

സ്ഥാപനം ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണ സംവിധാനത്തിന്റെ ഭാഗമ ആ ശീർഷകവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട രജിസ്റ്ററുകളും തമ്മിൽ പ്രതി

നടത്തുന്നില്ല.

1-2 ബജറ്റ്

ഭരണസമിതിയുടെ 25.03.2023 തീയതിയിലെ അജണ്ട -21 പ്രകാ
വിശദാംശം താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

മുന്നിരിപ്പ്	9,03,583
വരവ്	26,90,22,000
ആകെ	26,99,25,583
ചെലവ്	26,88,25,200
നീക്കിയിരിപ്പ്	11,00,383

1-3 സാമ്പത്തിക വിശകലനം (റസീപ്റ്റ് & പേയ്മെന്റ് (

മുന്നിരിപ്പ്	10,409,098.
വരവ്	3,83,81,548
ആകെ	4,87,90,646
ചെലവ്	3,54,82,607
നീക്കിയിരിപ്പ്	1,33,08,039

1-4 ഫണ്ട് വിനിയോഗം

ഫണ്ടിനം	ഒ.ബി	വരവ്	ആകെ	ചെലവ
വികസന ഫണ്ട്-ജനറൽ (ACR പ്രകാരം)	0	1,33,55,000	1,33,55,000	1,24,06,30
വികസന ഫണ്ട്-എസ്.സി.പി	0	6,04,000	6,04,000	6,04,000

	(ACR പ്രകാരം)					
	വികസനഫണ്ട്-ടി.എസ്.പി (ACR പ്രകാരം)		0	4,56,000	4,56,000	4,56,000
	മെയിന്റനൻസ്, റോഡ് (ACR പ്രകാരം)		0	1,89,49,000	1,89,49,000	18,32,824
	മെയിന്റനൻസ്, നോൺ-റോഡ് (ACR പ്രകാരം)		0	23,81,400	23,81,400	21,72,744
	സെൻട്രൽ ഫിനാൻസ് കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് -ടൈഡ് (Tied)	PFMS	34,32,211	16,58,500	50,90,711	16,59,177
	സെൻട്രൽ ഫിനാൻസ് കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്-അൺ-ടൈഡ് (Untied)	PFMS	8,02,042	24,01,105	32,03,147	9,50,000

1-5 പദ്ധതി പ്രവർത്തനങ്ങൾ കാര്യക്ഷമമാകേണ്ടതുണ

ഓഡിറ്റ് വർഷം ആകെ 197 പ്രൊജക്ടുകൾ ആസൂത്രണം ചെ വിനിയോഗിച്ചിട്ടുണ്ട്. ആകെ 15.34 കോടി രൂപ വകയിരുത്ത മാത്രമാണ് വിനിയോഗിക്കാനായത്.

വനിതകൾക്കുള്ള പ്രൊജക്ടുകൾ ആ വിഭാഗത്തിന് മാത്രം പുരുഷന്മാർക്കും സ്ത്രീകൾക്കും ഒരുപോലെ ഉപകരിക വിഭാഗത്തിൽ പദ്ധതികൾ ആസൂത്രണം ചെയ്യാൻ പാടില്ലെന്നും പ്രതിപാദിച്ചിട്ടും ഇത് ഈ സ്ഥാപനത്തിൽ പാലിക്കപ്പെടാത്തര ആസ്തികളുടെ സംരക്ഷണത്തിന് ആസൂത്രണ മാർഗ്ഗരേഖയിര ആസ്തി സംരക്ഷണപദ്ധതി തയ്യാറാക്കിയിട്ടില്ല എന്നതും ശ്രദ്ധയി

സർക്കാർ ഗ്രാന്റുകൾ വിനിയോഗം കുറഞ്ഞു

ഓഡിറ്റ് വർഷം വിവിധ സർക്കാർ ഗ്രാന്റിനങ്ങള തുകകളുടേയും അതിൽ നിന്നുള്ള വിനിയോഗത്തിന്റ കൊടുക്കുന്നു.

ക്രമ നം	ഗ്രാന്റിനം	വകയിരുത്തിയ തുക	ലഭിച്ച അലോട്ട്മെന്റ്	വിനിയോഗിച്ച തുക	
1	വികസനഫണ്ട് ജനറൽ	1,34,55,664	1,33,55,000	1,24,06,300	[illegible]
2	വികസനഫണ്ട് SCP	6,04,000	6,04,000	6,04,000	[illegible]
	വികസനഫണ്ട് TSP	4,56,000	4,56,000	4,56,000	[illegible]
4	മെയിന്റനൻസ് ഫണ്ട് റോഡ്	2,61,20,580	1,89,49,000	18,32,824	[illegible]
5	മെയിന്റനൻസ് ഫണ്ട് റോഡിതരം	44,68,016	23,81,400	21,72,744	[illegible]

	ആകെ		3,57,45,400	1,74,71,868	1

ആകെ നഷ്ടം -1,82,73,532/-(76,20,950+1,06,52,582)

മേല്പറഞ്ഞ ഇനങ്ങളിൽ ആകെ ലഭിച്ച 3,57,45,400/-രൂപയി(സ്ഥാപത്തിന് വിനിയോഗിക്കാനായത്. ഇതുമൂലം 1,82,7 നഷ്ടമായിട്ടുണ്ട്. ഇതിൽ 76,20,950/-രൂപ ക്യൂ ബില്ലിൽ പെടുന്നു(1,06,52,582/-രൂപയുടെ യഥാർത്ഥ നഷ്ടം സംഭവിച്ചതായി കാണാം.

പ്രൊജക്ടുകൾ സമയബന്ധിതമായി നിർവ്വഹിക്കാത്ത നഷ്ടമാകാനുള്ള ഒരു കാരണമെന്ന് കാണാം. മെയിന്റനൻ(വിനിയോഗിക്കാൻ കഴിയാത്തതും അവസാനഗഡു ലഭ്യമാക വീഴ്ചകൊണ്ടല്ലെങ്കിലും റോഡിനത്തിൽ 1.22 കോടി രൂപ മുൻ(മാത്രം വിനിയോഗിച്ചത് വീഴ്ചയാണ്.

പ്രൊജക്ട് ഫോറങ്ങളിൽ ആവശ്യമായ വിവരങ്ങൾ ഇല്ല

പ്രൊജക്ടുകൾ ഓരോ നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥനും സ്വന്തമാ(ഉറപ്പു വരുത്തുന്നതിനായി പ്രൊജക്ട് ഫോറങ്ങൾ സ്വന്തം സൂക്ഷിക്കണമെന്നും ഇത് അടിസ്ഥാനപ്പെടുത്തി മാത്രം സോ(രേഖപ്പെടുത്തണമെന്നും 13-ാം പദ്ധതിക്കാലത്തുതന്നെ സ എന്നാൽ ഇത്തരത്തിൽ പ്രൊജക്ടിന്റെ കൈയ്യെഴുത്തു പ്രതി തയ്യാറാക്കിയിട്ടില്ല. കൂടാതെ പ്രൊജക്ട് എന്തിനെന്നോ, ലക്ഷ്യമെന്തെന്നോ പ്രൊജക്ട് ഫോറങ്ങളിലില്ല. ആവശ്യമാ(ഉൾപ്പെടാതെയുമാണ് ഇവ തയ്യാറാക്കിയിരിക്കുന്നത്. ഇത് അടി വെറ്റിംഗ് ഓഫീസർ പ്രൊജക്ടുകൾ അംഗീകരിച്ചെന്ന് വ്യക്തമല്ല.

പ്രൊജക്ട് നിർവ്വഹണം-മോണിറ്ററിംഗ് നടക്കുന്നില്ല

പ്രൊജക്ട് പൂർത്തീകരണ ഫോറം, മോണിറ്ററിംഗ് സമിതി ഫയലിൽ ലഭ്യമല്ല. പണം ചെലവഴിച്ച പ്രൊജക്ടുകളുടെ കാര്യത പൂർത്തീകരിച്ചെന്നോ, തൃപ്തികരമായി നിർവ്വഹിച്ചെന്നോ ഇതുമ

പ്രൊജക്ട് നിർവ്വഹണവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട വിവി അപാകതകൾക്ക് വിശദീകരണം നല്കേണ്ടതുണ്ട്.

1-6 ക്യാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന

1994 ലെ ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് ആക്ടിലെ സെക്ഷൻ 6(4) പ്ര
പരിശോധന 29.11.2024 ന് രാവിലെ 11.48 ന് ഉത്തരവാദപ്പെട്ട ഉദ്യോ
നടത്തുകയുണ്ടായി. പരിശോധനയിൽ 10,376/- രൂപ ക്യാഷ്
ബോധ്യപ്പെട്ടു.

1-7 രസീത് പരിപാലനത്തിലെ അപാകതകൾ

2023-24 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ രസീതുകൾ പരിശോധിച്ചതി
അപാകതകൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

1.രസീത് ബുക്കുകളിലെ ക്യാൻസൽ ചെയ്ത രസീതുകളു
അസ്സലിനൊപ്പം സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്. എന്നാൽ വി.ഇ.ഒ കൈ
പരിശോധിച്ചതിൽ 98374/56, 40111/60, 40113/64 എന്നീ
ചെയ്തിട്ടുണ്ടെങ്കിലും ആയതിന്റെ പകർപ്പുകൾ അസ്സലിനൊപ്പം

2. ഔട്ട്ഡോർ കളക്ഷന് വേണ്ടി നൽകിയിട്ടുള്ള 98368-ാം നമ്പർ ര
വരെയുള്ള രസീതുകളിൽ പിരിവ് തിയ്യതി രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ട
തുക യഥാസമയം പഞ്ചായത്തിൽ അടവാക്കുന്നുണ്ടോയെന്ന് ഉറ

മേൽ അപാകതകൾ സൂചിപ്പിച്ച് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അ
മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയതിൽ, ബെനിഫിഷ്യറി റസീപ്റ്റ് അറിയാ
ഭാവിയിൽ ആവർത്തിക്കില്ലായെന്നും, തീയതി രേഖ
സംഭവിച്ചതല്ലായെന്നും ഇനി ശ്രദ്ധിക്കുന്നതാണെന്നും അറിയി
അപാകതകൾ ഒഴിവാക്കേണ്ടതാണ്. അക്കൗണ്ട്സ് ചട്ടങ്ങൾ ക
പണമിടപാടുകൾ കൂടുതൽ ജാഗ്രതയോടെ കൈകാര്യം
കൈക്കൊള്ളേണ്ടതാണ്.

1-8 വിസ്തീർണത്തതിനനുസൃതമായി നികുതി ഈടാ

2023-24 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിൽ അസസ്മെന്റ്
പരിധിയിലെ പാർപ്പിടാവശ്യത്തിനുള്ള 300m^2 ന് മുകളിൽ
കൊടുത്ത കെട്ടിടങ്ങൾക്ക് ചതുരശ്ര മീറ്ററിന് 8/- രൂപയും പ
വരെയുള്ള കെട്ടിടങ്ങൾക്ക് ബാധകമായ നിരക്ക് ചതുരശ്ര മീറ്റ
നികുതി നിർണ്ണയിച്ചിരിക്കുന്നത്.

A)

കെട്ടിട നമ്പർ	ഉടമയുടെ പേര്	നികുതി അസസ് ചെയ്തത്	തറ വിസ്തീർണം
1/127 A	അമ്മദ് എന്ന മുഹമ്മദ് ഹാജി	2023-24ഒന്നാം അർദ്ധവർഷം മുതൽ	388.59 M^2
തറ നിർമ്മിതി-മേൽ തരം തടി(15% വർദ്ധനവ്)			
<u>ഈടാക്കേണ്ട നികുതി</u> (ബാധകമാക്കേണ്ട നി 388.59 = 3108.72) 3108.72+466.308 = 3576+179 (BT+LC)= 3755 /- (അടിസ്ഥാന വസ്തുനികുതി+ മേൽ തരം തടി) **<u>വ്യത്യാസം =</u>** 3755 -2817 = <u>938</u> /-			

B)

കെട്ടിട നമ്പർ	ഉടമയുടെ പേര്	നികുതി അസസ് ചെയ്തത്	തറ വിസ്തീർണം
1/164 B	വിജിത്ത് കെ	2023-24ഒന്നാം അർദ്ധവർഷം മുതൽ	312.39 M^2
തറ നിർമ്മിതി-മേൽ തരം തടി(15% വർദ്ധനവ്)			
<u>ഈടാക്കേണ്ട നികുതി</u> (ബാധകമാക്കേണ്ട നി 312.39 = 2499.12) 2499.12+374.86 = 2874+144 (BT+LC)= 3018 /- (അടിസ്ഥാന വസ്തുനികുതി+ മേൽ തരം തടി) **<u>വ്യത്യാസം =</u>** 3018 -2264 = <u>754</u> /-			

C)

കെട്ടിട നമ്പർ	ഉടമയുടെ പേര്	നികുതി അസസ് ചെയ്തത്	തറ വിസ്തീർണം
12/10 A	റാബിയത്ത്	2023-24ഒന്നാം അർദ്ധവർഷം മുതൽ	379.26 M^2
തറ നിർമ്മിതി-മേൽ തരം തടി(15% വർദ്ധനവ്) വഴി സൗകര്യം-5 മീ. കൂടുതൽ (20%വർദ്ധനവ്)			
ഈടാക്കേണ്ട നികുതി (ബാധകമാക്കേണ്ട നി 379.26 = 3034.08) 3034.08+455.11+606.81 = 4096+205 (BT+LC)= 4301 /- (അടിസ്ഥാന വസ്തുനികുതി+ മേൽ തരം തടി+ വഴ **വ്യത്യാസം =** 4301 -3227 = 1074 /-			

D)

കെട്ടിട നമ്പർ	ഉടമയുടെ പേര്	നികുതി അസസ് ചെയ്തത്	തറ വിസ്തീർണം
1/218 A	സുബൈർ	2023-24രണ്ടാം അർദ്ധവർഷം മുതൽ	388.74 M^2
തറ നിർമ്മിതി-മേൽ തരം തടി(15% വർദ്ധനവ്)			
ഈടാക്കേണ്ട നികുതി (ബാധകമാക്കേണ്ട നി 388.74 = 3109.92)			

3109.92+466.48 = 3577+179 (BT+LC)= 3756 /-

(അടിസ്ഥാന വസ്തുനികുതി+ മേൽ തരം തടി)

<u>രണ്ടാം അർദ്ധവർഷം മാത്രം</u>

1788+89=1877 /- (BT+LC)

<u>വ്യത്യാസം=</u> 1877 -1286=591 /-

മേൽ പറഞ്ഞ കെട്ടിടങ്ങൾക്ക് കുറഞ്ഞ നിരക്കിൽ നികുതി ന വ്യക്തമാക്കേണ്ടതാണ്. ടി കെട്ടിടങ്ങളുടെ നികുതി പുനർനിർ ലൈബ്രറി സെസ് ഇനത്തിലും ഉണ്ടായ കുറവ് ഈടാക്കി വിവരം

<u>1-9 പുതുക്കിയ നിരക്കിൽ വസ്തുനികുതി ഈടാക്കുന്നി</u>

സ.ഉ (കൈ) നം. 77/ 2023/ LSGD തീയതി 22.03.2023 ഉത്തരവ് പ്രകാ 01.04.2023 പ്രാബല്യത്തിൽ വസ്തുനികുതി പുതുക്കി മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങൾ പുറപ്പെടുവിച്ചിട്ടുണ്ട്. പ്രസ്തുത ഉത്തരവ 05.04.2023 ലെ സ.ഉ.(അച്ചടി) നം.25/2023/ത.സ്വ.ഭ.വ പ്ര അടിസ്ഥാനത്തിലും ഭരണസമിതിയുടെ 26.06.2023 ലെ 128/202 പഞ്ചായത്തിന് ബാധകമായ വസ്തുനികുതി നിരക്കുകൾ വിജ്ഞാപനം ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ സഞ്ചയ പരിശോധിച്ചതിര നടത്തിയ 147.21m^2 തറ വിസ്തീർണമുള്ള പാർപ്പിടാവശ്യത്തിനുള്ള (ഉടമ-ഇസ്മയിൽ) പുതിയ നിരക്കായ Rs.6/M^2 ൽ ഈടാക്കാതെ നികുതി തെറ്റായി നിർണയിച്ചിരിക്കുന്നു. ആയത് പരിശോ വസ്തുനികുതി പുനർനിർണ്ണയിച്ച് ഈടാക്കുന്നതിനുള്ള നടപടി ഇതുപോലെ പുതുതായി അസസ്മെന്റ് നടത്തിയ കെട്ടിടങ്ങ നികുതി പരിഷ്ക്കരിക്കാനുണ്ട് എന്ന് വ്യക്തമാക്കേണ്ട പരിഷ്ക്കരിച്ച് അറിയിക്കേണ്ടതുമാണ്.

<u>1-10 വസ്തു നികുതി ഇളവ് നൽകൽ - സർക്കാർ നിർദ്ദേ</u>

ജി.ഒ (എം.എസ്) 144/15/തസ്വഭവ തീ.27.04.2015, ജി.ഒ (എം.എ 16.12.2015 പ്രകാരം 60 ച.മീ (660 ചതുരശ്ര അടി) വരെ വിന വസ്തുനികുതി ഒഴിവാക്കിയിട്ടുണ്ട്. കൂടാതെ കുടുംബനാഥന്റെ ആവശ്യത്തിനുള്ള ഒരു വാസഗൃഹത്തിന് മാത്രമായി പരിമിതപ്പെടുത്തിയിട്ടുമുണ്ട്. എന്നാൽ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ

കൂടുതൽ കെട്ടിടങ്ങൾക്ക് നികുതി ഒഴിവാക്കി നൽകിയിട്ടുണ
ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

കെട്ടിട നമ്പർ	ഉടമയുടെ പേര്
14/347,348 13/192	അമ്മദ് ഹാജി അങ്ങാടിഃ
14/105 9/327 A	ബാലകൃഷ്ണൻ പുത്തൻപു
4/102,190	ബാലൻ ചാത്തോത്ത
5/320,343	ബാലൻ കുത്തിപറമ്പ
3/365,366	ദേവി പൊതിയറമ്മ
9/80,82	കല്യാണി നെല്ലിയുള്ളപ
12/40,41	കണ്ണൻ ഒക്കുടുക്കിര
7/119,120	കണ്ണൻ എകരംപറമ്പ
14/597,598	കുഞ്ഞബ്ദുള്ള ഹാജ് പാലൊള്ളതിൽ
9/264,264 A	ശ്രീലത മണിയറമ്മ

മേൽ അപാകതയ്ക്ക് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കു എൻക്വയറിയ്ക്ക് (നം. 04/02.12.24) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയ കെട്ടിടങ്ങൾക്ക് നൽകിയ നികുതി ഇളവ് റദ്ദ് ചെയ്യാൻ നടപ ചട്ടപ്രകാരം നികുതി ഈടാക്കി രേഖകൾ സഹിതം അറിയിക്കേ

<u>1-11 പ്രദേശത്തെ തെറ്റായ മേഖലയിൽ ഉൾപ്പെടുത്തി വ നൽകി</u>

സ.ഉ(കൈ) നം. 77/2023/LSGD തീയതി 22.03.2023 ഉത്ത പരിഷ്ക്കരിച്ചതിന്റെ ഭാഗമായി 26.06.23 തിയ്യതിയിലെ 128/ തീരുമാനപ്രകാരം പഞ്ചായത്തിലെ 1, 10, 12, 13, 14 വാർഡുക വിജ്ഞാപനം ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ടി വാർഡുകളിലെ കെട്ടിട കെട്ടിടങ്ങളെ ദ്വിതീയ മേഖലയിൽ ഉൾപ്പെടുത്തി നികു നൽകിയിട്ടുണ്ടെന്ന് കാണുന്നു. വിശദാംശം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു

വാർഡ് നമ്പർ	കെട്ടിട നമ്പർ	ഉൾപ്പെടുത്തേണ്ട മേഖല
1	90/B,218/A,103/B70/A,218/B	പ്രാഥമിക മേഖല
10	167/B,152/B,142/A 389/D	
12	105/A,206/A, 136/B,281/A	
13	142/C	
14	62/D,148/A,180/B	

അപാകത സൂചിപ്പിച്ച് ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി (നം.04/2024 തീയ
മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. മേൽ പട്ടികയിലെ കെട്ടിടങ്ങ
വിജ്ഞാപനത്തിനനുസൃതമല്ലാതെ കെട്ടിടം സ്ഥിതി ചെയ്യ
മേഖലയിൽ ഉൾപ്പെടുത്തി നികുതിയിൽ ഇളവ് നൽകിയിട്ടു
കണ്ടെത്തി നികുതി പുനർ നിർണ്ണയിക്കേണ്ടതും നികു
അറിയിക്കേണ്ടതുമാണ്.

1-12 ലൈസൻസ് ഫീസ് സ്ലാബുകൾ സർക്കാർ ഉത്തരവ പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല

ലൈസൻസ് ഫീസ് സംബന്ധിച്ച 31.10.17 തീയതിയിലെ ന
ത.സ്വ.ഭ.വ പ്രകാരം സംരംഭങ്ങൾക്ക് പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിര
ലൈസൻസ് ഫീസുകൾ കണക്കാക്കുന്നതിന് മൂലധന നിക്ഷേപ

സംരംഭങ്ങളെ മൈക്രോ, മിനി, സ്മോൾ, മീഡിയം, ല
നിശ്ചയിച്ചിട്ടുണ്ട്. ടി ഉത്തരവ് പ്രകാരം ഉത്പാദന മേഖല
കവിയാത്തതും സേവന മേഖലയിൽ 10 ലക്ഷം രൂപയിൽ
നിക്ഷേപമുള്ള സംരംഭങ്ങളെ മൈക്രോ എന്റർപ്രൈസ് അ
പരമാവധി 500/- രൂപ വരെ ലൈസൻസ് ഫീസായി ഈടാക്ക
ഉത്തരവിലെ പരമാവധി 500/- രൂപ വരെ ലൈസൻസ് ഫീ
എന്നാൽ ടി ഉത്തരവിലെ പരമാവധി എന്നത് ശ്രദ്ധിക്കാ
വ്യാഖ്യാനിച്ച് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ ലൈസൻസ് ഫീസുക
ഇത്തരത്തിൽ തയ്യാറാക്കുന്ന ലൈസൻസ് ഫീസ് സ്ലാബുകൾ സ
ഓരോ സെക്ടറിനും ബാധകമാക്കേണ്ട പരമാവധി ഫീസിൽ
എന്നാൽ ഭരണസമിതിയുടെ 08.08.2023 ലെ 3-ാം നമ്പർ തീര
തയ്യാറാക്കിയ ലൈസൻസ് സ്ലാബുകൾ പരിശോധിച്ചതിൽ, സേ
മുതൽ 10 ലക്ഷം രൂപ വരെ മൂലധന നിക്ഷേപമുള്ള സംരം
നിശ്ചയിച്ചതായി കാണുന്നു. ഇത് ഉത്തരവിൽ പരാമർശിക്കുന്ന
അതുപോലെ മേൽ സർക്കാർ ഉത്തരവ് പ്രകാരം 5 കോടി
നിക്ഷേപമുള്ള സംരംഭങ്ങൾക്ക് ലൈസൻസ് ഫീസ് 15,000/-രൂപയ
സ്ലാബിൽ ടി സംരംഭങ്ങൾക്ക് 20,000/- രൂപയാണെന്നും കാ
ജനങ്ങൾക്ക് പ്രയാസമുണ്ടാക്കുന്നുവെന്ന കാരണം കാണിച്ച്
സ്ലാബിൽ യഥാർത്ഥത്തിൽ ഉത്തരവിനേക്കാൾ കൂടുതൽ തു
കാണുന്നത്. ഇതിന് കാരണം ഉത്തരവിലെ പരമാവധി എന്ന
വ്യാഖ്യാനിച്ചതാണെന്ന് ഭരണസമിതി തീരുമാനം പരിശോധി
ഇത്തരത്തിൽ ഉത്തരവ് തെറ്റായി വ്യാഖ്യാനിച്ച് ലൈസൻസ് ഫീ
ഇടയായ സാഹചര്യം ആരാഞ്ഞ് നല്കിയ ഓഡിറ്റ് എൻകയ
ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. ലൈസൻസ് ഫീസ് സ്ലാബുകൾ പു
ഉത്തരവിനനുസൃതമായ മാറ്റങ്ങൾ വരുത്തി ഓഡിറ്റിനെ അറിയ

1-13 വാടക-അപാകതകളും നിർദ്ദേശങ്ങളും

2023-24 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ വാടക രജിസ്റ്റർ,ബൈലോ
കണ്ടെത്തിയ അപാകങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

1.പഞ്ചായത്ത് ഡയറക്ടറുടെ 31.10.2014 ലെ സി5-11693/12ാം നമ്പർ
അംഗീകരിച്ചിട്ടുള്ള പഞ്ചായത്തിന്റെ വാടക ബൈലോയിലെ 4
മുറികൾ കൈവശം വെക്കാനുള്ള അവകാശം വർഷാ

വർഷത്തിൽ കവിയാത്ത കാലത്തേക്കോ പരസ്യ ലേലം ചെയ്
പഞ്ചായത്ത് കമ്മിറ്റിക്ക് 5% അധിക വാടക നിശ്ചയിച്ച് മുൻ
കൂടാതെ മുറി വാടകയ്ക്ക് നൽകാനുള്ള അധികാരവു
പരിശോധിച്ചതിൽ വാടക മുറികൾ 2004, 2005, 2006 തുടങ്ങി
ചെയ്യുകയും കടമുറികളിൽ പലതും തുച്ഛമായ നിര
പോരുന്നതുമാണ്. ടി കടമുറികൾ നിലവിലുള്ള പൊതു മാ
പഞ്ചായത്തിന്റെ വാടക വരുമാനം വർദ്ധിപ്പിക്ക
നിർദ്ദേശിച്ചിരുന്നു. ഈ വിഷയത്തിൽ ഭരണ സമിതി നടത്തി
നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻകയറിക്ക് (നം.05/02.12.24) ലഭ്യമാക്ക
വാടകയ്ക്ക് നൽകിയ കടമുറികൾ ചെറുതും വാണിജ്യ സ
നിലവിലെ അവസ്ഥയിൽ ടി മുറികൾക്ക് വാടക വർദ്ധ
അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ വളയം സർവീസ് ബാങ്കിന് നൽകി
നിശ്ചയിക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിച്ച് വരുന്നതായും
പൂർത്തീകരിച്ച് ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

2. വാടക ബൈലോ, ലേലക്കാരനുമായി ഏർപ്പെട്ട കരാർ എന്ന്
കൊള്ളുന്ന വ്യക്തികൾ പ്രതിമാസ വാടക അതാത് മാസ
അടക്കേണ്ടതാണ്. എന്നാൽ വാടക രജിസ്റ്റർ പരിശോധിച്ച
പ്രതിമാസ വാടക അതാത് മാസം അടക്കാതെ വർഷാവസാ
കാണുന്നു. ഉദാഹരണം ചുവടെ

റൂം നമ്പർ	കൈവശക്കാരൻ	മാസവാടക	
14/525	ജിതേഷ് എൻ.കെ	4610/-	
14/545	ഷാജി സി.കെ	1677/-	
14/546	രാജൻ എ	1987/-	

ഇത്തരത്തിൽ വാടക അതാത് മാസം ഈടാക്കാത്തത് ത
കുറഞ്ഞ ടി പഞ്ചായത്തിന്റെ പ്രവർത്തനത്തെ ബാധിക്കുമെ
ഇത്തരക്കാർക്ക് തന്നെ തുടർ വർഷങ്ങളിലും മുറികൾ
ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻകയറിക്കുള്ള മറു
പഞ്ചായത്ത് നടപടികൾ കൈക്കൊള്ളാറുണ്ടെന്നും വാടക വ
ഈടാക്കാറുണ്ടെന്നും അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഇത്തരക്കാർക്ക്

നൽകുന്നതിനും വാടക അതാത് മാസം അടപ്പിക്കു
സ്വീകരിക്കാനും ഓഡിറ്റ് നിർദ്ദേശിക്കുന്നു.

1-14 ലേലം-പൊതു അപാകതകൾ

2023-24 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ലേല രജിസ്റ്റർ, ഫയൽ
കണ്ടെത്തിയ അപാകങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

1. പഞ്ചായത്തിന്റെ അധീനതയിലുള്ള മത്സ്യമാർക്കറ്റ് ശേ
സാമ്പത്തിക വർഷത്തിൽ ശ്രീ.സത്യൻ മുതിരൻ എന്നവർക്ക് (
ലേല പരസ്യ പ്രകാരം ലേലം കൊള്ളുന്ന വ്യക്തി പഞ്ചായത്ത
മുദ്രപത്രത്തിൽ കരാറിലേർപ്പെടേണ്ടതാണ്. എന്നാൽ ബന്ധപ്പെ
ഇത്തരത്തിൽ കരാറിൽ ഏർപ്പെട്ടതിന്റെ രേഖകൾ ഒന്നും തന
വ്യക്തി ലേല തുക മുഴുവൻ അപ്പോൾ തന്നെ അട
അടക്കുന്നതിനാൽ ഇത്തരത്തിൽ കരാറിലേർപ്പെടാതിരിക്കു
ഉണ്ടാക്കുമെന്ന് ഓഡിറ്റ് വിലയിരുത്തുന്നു. ലേലതുക
സാഹചര്യങ്ങളിൽ തുക ഈടാക്കാൻ കരാറിലേർപ്പെടുന്നത്
കരാറിലേർപ്പെടാതിരിക്കുന്നത് പഞ്ചായത്തിന് വരുമാന
വ്യക്തമായ നിബന്ധനകൾ സഹിതം കരാറിലേർപ്പെട
ലഭ്യമാക്കേണ്ടതും ബന്ധപ്പെട്ട വ്യക്തിയുമായി കരാർ
ഹാജരാക്കേണ്ടതുമാണ്.

2. പഞ്ചായത്തിൽ വ്യക്തമായ വ്യവസ്ഥകൾ എഴുതിച്ചേർത്ത (
ലേല നിബന്ധനകൾ എഴുതി ബൈലോ തയ്യാറാക്കുന്നതി
സ്വീകരിച്ച് ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

മേൽ അപാകതകൾ ചൂണ്ടിക്കാണിച്ച് നൽകിയ ഓഡിറ്റ്
ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടിയിൽ കരാർ പത്രം പരിശോധന
പറയുന്നുണ്ടെങ്കിലും ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല . ആയതി
നിർദ്ദേശാനുസരണം നടപടികൾ സ്വീകരിച്ച് അറിയിക്കേണ്ടത

1-15 എ.ബി.സി പദ്ധതി നിർവ്വഹണത്തിലെ അപാകത

എ.ബി.സി പദ്ധതി നടത്തിപ്പിനായി ജില്ല പഞ്ചായത്തിന് വിഹ
പദ്ധതിയുടെ വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

നിർവ്വഹണം	വെറ്ററിനറി സർജൻ
പ്രൊജക്ട് നം	125/24
അടങ്കൽ	100000
ചെലവ്	100000
ബിൽനം.തി	14/24/24.04.23

കോഴിക്കോട് ജില്ലാ പഞ്ചായത്തിന്റെ 'ആനിമൽ ബർത്ത് പദ്ധതിക്ക് ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് വിഹിതം കൈമാറിയിട്ടുണ പരിധിക്കുള്ളിലെ തെരുവുനായകളെ വന്ധ്യംകരിക്കുന്നതിൽ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമം 1994, മൂന്നാം പട്ടികയിൽ പറഞ്ഞിട്ടുള്ള വിഷയമാണ് തെരുവുനായ നിർമ്മാർജനം. ഇര പ്രകാരമുള്ള പ്രവർത്തനങ്ങൾ പഞ്ചായത്ത് നടപ്പിലാക്കിയിട്ടി കണ്ടെത്തിയ അപാകതകൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

1) സ.ഉ(സാധാ)നം.2065/2022/LSGD തി.23-08-2022പ്രകാരം രണ്ടു നിലയിൽ ABC സെന്റർ സജ്ജീകരിക്കേണ്ടതും അതാതു പിടികൂടിയ നായകളെ ബ്ലോക്ക് തല ABC സെന്ററിൽ എത്തിച്ച സ്ഥലത്ത് തിരികെ വിടേണ്ടതുമാണ്. എന്നാൽ പദ്ധതി ആരം എത്ര തെരുവു നായകളെ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ നി ബർത്ത് കൺട്രോൾ സെന്ററിൽ കൊണ്ടുപോയി ശസ്ത്രക്രിയ വിട്ടിട്ടുണ്ടെന്നതിന് പഞ്ചായത്തിന്റെ കൈവശം യാതൊരു കണ

2) ABC പരിപാടിക്ക് ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് തലത്തിൽ രൂപീകരിക്കേണ്ടതായിരുന്നെങ്കിലും ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ പ്ര രൂപീകരിച്ചിട്ടില്ല.

3) മേൽ പദ്ധതിയുടെ വിനിയോഗ സർട്ടിഫിക്കറ്റ് പഞ്ചായത്ത് ലഭ

അപാകതകൾക്ക് മറുപടി സമർപ്പിക്കാനാവശ്യപ്പെട്ട് നൽക (നം.9/24/03.12.24) മറുപടി നൽകിയിട്ടില്ല. വിനിയോഗ സർട്ടിഫി

ചെലവ് തുക തടസ്സത്തിൽ വെയ്ക്കുന്നു.

1-16 ചെലവ് വിവരം ബാങ്ക് ബുക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്തുന

വളയം സർവ്വീസ് കോ-ഓപ്പറേറ്റീവ് ബാങ്ക് തനത് ഫണ്ട് അ പാസ്സ് ബുക്ക്, ബാങ്ക് ബുക്ക് എന്നിവ പരിശോധിച്ചതിൽ 20.01.202 60163/18.01.2024 പ്രകാരം 24,570/- രൂപ പിൻവലിച്ചതായി കാണു വിവരം 02.02.2024 തിയ്യതിയിലാണ് ബാങ്ക് ബുക്കിൽ രേഖപ്പെ നൽകുമ്പോൾ തന്നെ ആയത് ബാങ്ക് ബുക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്തേ നടന്ന് ദിവസങ്ങൾക്ക് ശേഷമാണ് ആയത് ബാങ്ക് ബുക്കിൽ വളയം സർവ്വീസ് കോ-ഓപ്പറേറ്റീവ് ബാങ്കിന്റെ തന്നെ 2024 മാർ പരിശോധിച്ചതിൽ മേൽ സൂചിപ്പിച്ച തുക തന്നെ (24,570/-) പ്രകാരം വീണ്ടും ബാങ്ക് ബുക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കു 60156/12.01.2024 ന്റെ കൗണ്ടർഫോയിൽ പരിശോധിച്ചതിൽ ചെ രൂപയാണെന്നും ആയത് 23.01.2024 ന് തന്നെ ബാങ്ക് ബുക്കി പേയ്മെന്റ് നടന്നിട്ടുള്ളതുമാണ്. ചെക്ക് നമ്പർ 60163 പ്രകാര നടത്തിയിട്ടുള്ള തുക മാർച്ച് മാസത്തിൽ തെറ്റായ ചെക്ക് നമ്പ ബുക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളതായി കാണുന്നു. ആയത് 2024 മാർച്ച് മാസത്തിലെ റീകൺസിലിയേഷൻ സ്റ്റേറ്റ്മെന് കാണിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഇത്തരത്തിൽ 2024 ഏപ്രിൽ മുതൽ ആഗസ് റീകൺസിലിയേഷൻ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റുകളിലും ഇത് അൺക്യാഷ് പിന്നീട് സെപ്തംബർ മാസത്തിൽ ഈ തുക റീകൺ അപ്രത്യക്ഷമായി. ഈ തുക എപ്രകാരം ക്രമീകരിച്ചുവെന്നത് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (17/3.12.24) മറുപടി ലഭ്യ പേയ്മെന്റ് നടന്ന തുക തെറ്റായ ചെക്ക് നമ്പറുകളിലായി ബുക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയത് എന്തുകൊണ്ടാണെന്നും, ഇ അക്കൗണ്ടിൽ നിന്നും പിൻവലിക്കപ്പെട്ടോയെന്നും പരിശോ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-17 അതിദരിദ്രർക്ക് മരുന്ന് വാങ്ങൽ പദ്ധതി

പ്രോജക്ട് നം	– 93/23-24
നിർവ്വഹണം	– മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ-സി.എച്ച്.സി
അടങ്കൽ	– 50,000/-(വികസനഫണ്ട് -ജനറൽ -50000/-)

ചെലവ് – 9,291/- (ബിൽ നം-309/23-24/തിയ്യതി-24.03.2024)

അതിദരിദ്രർക്ക് മരുന്ന് വാങ്ങൽ പദ്ധതിയിലേക്ക് പ്രധാനമന്ത്രി ജൻ-ഔഷധി കേന്ദ്രം വടകരയിൽ നിന്നു വാങ്ങിയതിന്റെ രേഖകൾ ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കിയിട്ടുണ്ട്. ചെയ്തതിന്റെ രേഖകൾ, ഗുണഭോക്തൃലിസ്റ്റ് എന്നിവ പരിശോ ചെലവ് തുക 9,291/-രൂപ തടസ്സത്തിൽ വെക്കുന്നു. ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്.

1-18 ബാധ്യതയിൽ ഉൾപ്പെടാത്ത ഇനങ്ങൾക്ക് തുക നൽ

കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് അക്കൗണ്ട്സ് ചട്ടങ്ങൾ, 2011 ലെ ചട്ട നിന്നുള്ള ഏതൊരു ചെലവും വർക്ക് ഓർഡർ /സപ്ലൈ ഓർ ശേഷം ക്രമത്തിലാണെന്ന് ബോധ്യപ്പെട്ടാൽ ഒരു ജേണൽ വൗച്ചർ എസ്റ്റാബ്ലിഷ്മെന്റ് ചെലവുകളുടെ കാര്യത്തിലും വർക്ക് ഓർഡ ബില്ലിന്റേയും പിൻബലത്തോടെയുള്ള സാധനങ്ങളും സേവന ചെലവുകളുടെ കാര്യത്തിലും ഇത്തരം അക്രൂവൽ പതിവായി റവന്യൂ ചെലവുകളുടെ കാര്യത്തിൽ പണം നല്കുമ്പോ രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടത്. എന്നാൽ ഈ ഇനങ്ങൾക്ക് വർഷാന്ത്യത്ത തുക ബാക്കിയുണ്ടെങ്കിൽ വർഷാന്ത്യത്തിൽ നിർബന്ധമായും അ

എന്നാൽ ഈ നടപടിക്രമം പാലിക്കാതെ , വിവിധ ഇന തുകകൾ കൊടുക്കാൻ ബാക്കിയുണ്ടെന്ന് കാണിച്ച് തുക ചെയ്തിട്ടുണ്ട്.ചില ഉദാഹരണങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

ക്രമ നം	ഇനം	തുക കൊടുക്കേണ്ട കാലയളവ്	വൗ നം/ തീയ
1	വിവിധ വായനശാലകളിൽ മാതൃഭൂമി ദിനപത്രം വിതരണം ചെയ്തതിന്റെ തുക	1/2022 മുതൽ 12/2022 വരെ	22300 /17-5-
2	വിവിധ വായനശാലകളിൽ	6/2021 മുതൽ	22300 /3-10-

	ദേശാഭിമാനി ദിനപത്രം വിതരണം ചെയ്തതിന്റെ തുക	1/2023 വരെ	

യഥാർത്ഥത്തിലുള്ള ചെലവായിരുന്നെങ്കിൽ ബ ചെയ്യേണ്ടിയിരുന്ന ഈ ഇനങ്ങളുടെ ചെലവ് വർഷാന്ത്യത്തില മേൽ വർഷങ്ങളിലെ ബാലൻസ് ഷീറ്റിൽ ഇവ ബാ ബാധ്യതാഹെഡ്ഡിൽ പെടാത്ത ഇനത്തിന് തുക നല്കാനുള്ള ക തിരിച്ചറിഞ്ഞതെങ്ങിനെയെന്നും ഇതിന്റെ ആധികാ വ്യക്തമായതെങ്ങിനെയെന്നും വ്യക്തമല്ല. ഇതുകൊണ്ടുതന്നെ ഒ ഓഡിറ്റിന് ബോധ്യപ്പെട്ടിട്ടില്ല.

കൂടാതെ, മുൻകാല ബില്ലുകൾ ലഭിച്ചത് ഓഡിറ്റ് വർഷത്തിൽ ചെലവ്(Prior Period Expense) എന്ന തരത്തിലായിരുന്നു അക എന്നാൽ മേൽ പറഞ്ഞ ചെലവുകൾ 220200102 - Purchase Of News I വർഷത്തെ ചെലവായാണ് രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത്. ഇ കൃത്യതയില്ലെന്നു കാണിക്കുന്നു.

അപാകതകൾക്ക് വിശദീകരണം ആവശ്യപ്പെട്ടതിന് (എ നല്കിയിട്ടില്ല. ഇക്കാര്യത്തിൽ വിശദീകരണം നല്കേണ്ടതും ത ഒഴിവാക്കേണ്ടതുമാണ്.

1-19 പൊതുമരാമത്ത് പ്രവൃത്തികളിൽ ഫൈൻ ഈടാ

വളയം ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ സാമ്പത്തിക വർഷത്തിൽ നടപ്പാക്കിയ താഴെപ്പറയുന്ന പൊതുമരാമത്ത് പ്രവൃത്ത വൈകിയിട്ടുണ്ട്. കരാർ പ്രകാരം പ്രവൃത്തികൾ കരാറുകാരനിൽ നിന്ന് നിയമാനുസൃതം പിഴ ഈടാക്കാ കാണുന്നു. വിശദാംശങ്ങളിലേക്ക് ശ്രദ്ധ ക്ഷണിക്കുന്നു.

ക്രമ നം	പ്രോജക്ട് നം/ അടങ്കൽ	കരാർ തീയതി	ടി. എസ് പ്രകാരം പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരണ കാലയളവ്	സൈറ്റ് കൈ മാറിയ തീയതി	പ്രവൃത്തി പൂർത്തിയാക്കേണ്ട തീയതി	പ്രവൃത്തി പൂർത്തി യാക്കിയ തീയതി/ ബിൽനം/ തി.	A P

1	156/24 7,00,000	27.03.24	6 മാസം	27.03.22	27.09.22	06.03.23 /05/ 04.07.23	6,
2	152/24/ 2,50,000	16.01.23	6 മാസം	21.01.23	15.07.23	18.11.23 /15/ 05.02.24	2,
3	149/24/ 3,00,000	29.01.22	6 മാസം	29.01.22	28.07.22	13.03.23 /40/ 24.05.23	2,
4	142/24/ 5,00,000	18.01.23	6 മാസം	23.01.23	17.07.23	24.01.24 /14/ 24.03.24	3,
	ആകെ						

01.02.2012 തീയ്യതിയിലെ ജി.ഒ.(പി)13/2012/പി.ഡബ്ല്യു.ഡി കേര
സെക്ഷൻ 2112-1 പ്രകാരം കരാറിൽ വ്യവസ്ഥ ചെയ്ത സമയത്തിന
പൂർത്തീകരിക്കേണ്ടത് കരാറുകാരുടെ ഉത്തരവാദിത്തമാണ്
കാലാവധി പൂർണ്ണമായോ ഭാഗികമായോ കരാറുകാരന്റെ പി
ഘട്ടത്തിൽ പിഴ ഈടാക്കി ദീർഘിപ്പിക്കാം. പക്ഷേ ഇക്കാര്യത്തി
മുഖേന അപേക്ഷിക്കേണ്ടതുണ്ട്. ഇവിടെ ഫയൽ പരിശേ
കാലാവധി നീട്ടിനൽകാൻ അപേക്ഷിച്ചതിന്റെ വിശദാംശ
ദീർഘിപ്പിക്കുന്നതിന് PAC തുകയുടെ 1 ശതമാനവും ആദ്യതവ
ആണ് പിഴ ഈടാക്കേണ്ടത്. മാനുവൽ സെക്ഷൻ 2112
ദീർഘീകരണം ഒറിജിനൽ കാലാവധിയുടെ 25 ശതമാനത്തി

പരമാവധി ദീർഘീകരണം ഒറിജിനൽ കാലാവധിയു
അധികരിക്കാനും പാടില്ല.. സെക്ഷൻ 2005 പ്രകാരം Site കൈമാ
പൂർത്തീകരണ കാലാവധി കണക്കാക്കേണ്ടത്. ഫൈൻ ഈ
വ്യക്തമാക്കാനാവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻകചയറിക്ക
നൽകിയിട്ടില്ല. ഫൈൻ ഇനത്തിൽ ഈടാക്കേണ്ട 44,222/- രൂപ പ്ര
പൂർത്തീകരിക്കാത്ത കരാറുകാരിൽ നിന്നോ ഉത്തരവാദിയാ
ഈടാക്കേണ്ടതും രേഖകൾ സഹിതം അറിയിക്കേണ്ടതുമാണ്.

1-20 സ്ഥാപനത്തിന്റെ ധനസ്ഥിതി മെച്ചമല്ല

സ്ഥാപനത്തിന്റെ ധനസ്ഥിതി മെച്ചപ്പെട്ട അവസ്ഥയിലല്ലെന്ന്
ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഇത് വെളിവാക്കുന്ന
സ്ഥാപനത്തിന്റെ ലികചിഡിറ്റി കൂടിയ ആസ്തിയും ബാധ്യതയും
കുറവാണെന്ന് താഴെ കൊടുത്ത വിവരങ്ങൾ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തു

ബാധ്യത		ആസ്തി
ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ നം	തുക	ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂ നം
B2	196397	B12
B4	8907326	B14
B7	547105	B15
B9	2215746	B17
ആകെ	11866574	

ലികചിഡിറ്റി കൂടിയ ആസ്തി 1,34,30,436/-രൂപയാകുമ്പോൾ ല
1,18,66,574/-രൂപയുണ്ടെന്ന് കാണാം. അതായത് ബാധ്യതയേക്കാൾ
ആസ്തിയിൽ കൂടുതലായിട്ടുള്ളത്. എന്നാൽ ഓഡിറ്റ് വർഷം
നിശ്ചയിച്ച ഉയർന്ന നിരക്കിൽ ഈടാക്കിയത്, ഫീസ് നിര
ഭാഗികമായി തിരിച്ചു നല്കേണ്ട സ്ഥിതിവിശേഷം നടപ്പു വർഷ
27,28,363/-രൂപ തിരിച്ചുനല്കാനുള്ളതിൽ നാളിതുവരെ 12,99,413/-രൂ
അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. സ്ഥാപനത്തിന്റെ തനത് ഫണ്ട് നി
ആയിരിക്കാനുള്ള സാധ്യയിലേക്ക് ഇത് വിരൽ ചൂണ്ടുന്നു.

ധനസ്ഥിതി വളരെ മോശമാണെങ്കിലും നടപ്പു വർഷതെ ആകെ 39,35,466/- രൂപ തനത് ഫണ്ട് വകയിരുത്തിയിട്ടുണ്ട്. പെ കൊണ്ടുള്ള ഉത്തരവ് വരുന്നതിന് മുമ്പെ വാർഷിക പദ്ധത ഇത്രയും തുക വകയിരുത്തിയതെന്ന് വ്യക്തമാക്കിയിട്ടുണ്ട്.എന്ന പോലും തനത് ഫണ്ട് പദ്ധതിക്ക് വകയിരുത്തുന്നതിനു സ്ഥാപനത്തിനില്ലെന്ന് ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് സ ഫണ്ടിന്റെ സാമ്പത്തികശേഷി പരിഗണിക്കാതെ വാർഷ വകയിരുത്തുന്നതാണ് നിലവിലെ സ്ഥിതിവിശേഷത്തിന് കാര 31 ന് ലിക്വിഡിറ്റി കൂടിയ ആസ്തി ബാധ്യതാ വ്യത്യാസം 16 ലക്ഷം ഓഡിറ്റ് വർഷം 48.83 ലക്ഷം രൂപ വകയിരുത്തി 35.64 ലക്ഷം രൂപ മാർച്ച് 31 ന് ഈ വ്യത്യാസം 9.72 ലക്ഷം മാത്രമുള്ളപ്പോൾ 2022-23 (വകയിരുത്തി 8.29 രൂപ വിനിയോഗിച്ചു.

ധനസ്ഥിതി സംബന്ധിച്ച മേല്പറഞ്ഞ കാര്യങ്ങളിൽ സ്ഥ അറിയിക്കാനാവശ്യപ്പെട്ടതിന് (എൻക്വയറിനം.8) മറുപടി നല്കേണ്ടതും ധനസ്ഥിതി മെച്ചപ്പെടുത്താൻ നടപടി അറിയിക്കേണ്ടതുമാണ്.

1-21 ബഡ്സ് റിഹാബിലിറ്റേഷൻ സെന്ററിന് അടിസ്ഥാന ഒരുക്കുന്നതിൽ വീഴ്ച

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ കല്ലുനിര എന്ന സ്ഥലത്ത് ബഡ്സ് (പ്രവർത്തിച്ചു വരുന്നു. ഓഡിറ്റിന്റെ ഭാഗമായി 02.12.2024 ന് ശ്രദ്ധയിൽപ്പെട്ട അപാകതകൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

2023 ൽ തുടങ്ങിയ സ്ഥാപനത്തിന് പുതിയ കെട്ടിടം പണി കേന്ദ്രം സബ്സെന്ററിന്റെ കോമ്പൗണ്ടിലാണ് ഇത് സ്ഥിതി സ്വന്തമായി ചുരുങ്ങിയത് 15 സെന്റ് സ്ഥലം എങ്കിലും ഉണ്ട പാലിച്ചിട്ടില്ല. പദ്ധതി വർഷം പഠിതാക്കൾക്ക് ഭക്ഷണം നടപ്പാക്കിയിട്ടില്ല. ഭക്ഷണം സ്പോൺസർഷിപ്പിലൂടെയാണ് നൽ സാമൂഹ്യനീതി വകുപ്പിൽ രജിസ്റ്റർ ചെയ്യുന്നതിന് നടപടി (കമ്മിറ്റി രൂപീകരിച്ചിട്ടില്ല. സ.ഉ (എം.എസ്) 148/09/ത.സ്വ.ഭ.വ. ത ബഡ്സ് മോഡൽ സ്പെഷ്യൽ സ്കൂളുകളുടെ കെട്ടിടത്തിൽ ഒരുക്ക വിശദമായി പ്രദിപാദിച്ചിട്ടുണ്ട്. കെട്ടിടത്തിൽ ഓഫീസ്, സ്റ്റ ഭക്ഷണശാല, തൊഴിൽ പരിശീലനം, തെറാപ്പി, അടുക്കള, പക

വിവിധ ആവശ്യങ്ങൾക്ക് ഉപയോഗിക്കുന്നതിന് നിശ്ചിത അള
സജ്ജീകരിക്കേണ്ടതാണ്. എന്നാൽ ഈ ഉത്തരവിലെ വ്യവസ്ഥ
പണിതിരിക്കുന്നത്. കെട്ടിടത്തിൽ പരിമിതമായ സൗകര്യമുള്ള
ഉപകരണങ്ങൾ സൂക്ഷിക്കുന്നതിന് ആവശ്യമായ സൗകര്യം ഇല്ല
ഭക്ഷണസാധനങ്ങൾ സൂക്ഷിക്കുന്നതിന് സൗകര്യം ഇല്ല. സ്ഥ
ഫിസിയോ തെറാപ്പി, കൗൺസിലിംഗ്, വൊക്കേഷനൽ ട്രെയ
ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. കുടുംബശ്രീ മിഷനിൽ നിന്നും ഇത്തരം
ധനസഹായം ലഭ്യമാക്കുന്നതിന് നടപടി സ്വീകരിച്ചിട്ടില്ല.

അപാകതകൾക്ക് വിശദീകരണം നൽകാനാവശ്യപ്പെട്ട് നൽ
(നം.12/24/03.12.24) മറുപടി നൽകിയിട്ടില്ല. ബഡ്സ് റിഹാബ
പ്രവർത്തനം മെച്ചപ്പെടുത്തുന്നതിനാവശ്യമായ ന
അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-22 റവന്യൂ ചെലവുകൾ രേഖപ്പെടുത്തുന്നതിൽ അപ

തനത് ഫണ്ടിൽ നിന്നും റവന്യൂ ചെലവുകൾ വഹിക്കുമ്പോൾ
സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ ചെലവായി രേഖപ്പെടുത്തുന്നതിൽ
വ്യവസ്ഥകൾ പാലിക്കുന്നില്ലെന്ന് കാണുന്നു. കേരള പഞ്ചായത്ത
2011 ലെ ചട്ടം 27 ൽ ചെലവുകളുടെ അക്കൗണ്ടിംഗ് എങ്ങിനെ
താഴെ കൊടുത്ത പ്രകാരമാണ്.

പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിൽ നിന്നുള്ള ഏതൊരു ചെലവും വർക
ഇന്റനറ് പരിശോധിച്ച ശേഷം ക്രമത്തിലാണെന്ന് ബോധ്യപ്പെട്ട
അക്രൂ ചെയ്യേണ്ടതാണ്. എന്നാൽ എസ്റ്റാബ്ലിഷ്മെന്റ് ചെലവുക
ഓർഡറിന്റേയും കരാറുകാരന്റെ ബില്ലിന്റേയും പിൻബല
സേവനങ്ങളും ലഭിച്ചത് സംബന്ധിച്ച ചെലവുകളുടെ കാര
അക്രൂവൽ പതിവായി രേഖപ്പെടുത്തുവാൻ പാടുള്ളൂ. മ
കാര്യത്തിൽ പണം നല്കുമ്പോൾ മാത്രമേ ചെലവ് രേഖപ്പെടുത്ത
ബാക്കിയുള്ള തുകകൾ വർഷാന്ത്യത്തിൽ മാത്രമേ അക്രൂ ചെയ്യ

വ്യവസ്ഥ ഇതായിരിക്കെ തനത്ഫണ്ടിൽ നിന്നുള്ള എല്ലാ റ
വഴി അക്രൂ ചെയ്ത് ബാധ്യതയാക്കി മാറ്റി ഈ ബാധ്യത തീർക്കു
ചെയ്തിരിക്കുന്നത്. അക്രൂ ചെയ്യണമെന്ന് വ്യവസ്ഥ ചെയ്ത
ചെലവുകൾ വർഷാന്ത്യത്തിൽ നല്കാൻ ബാക്കിയാകുന്നുവെങ്കി
മതിയെന്നിരിക്കെ നിലവിൽ അക്കൗണ്ട് ചെയ്യപ്പെടുന്നത് മേൽ

കാണാം. എല്ലാ റവന്യൂ ചെലവുകളും മറ്റ് ക്രഡിറ്റേഴ്സിന് നല്കാനുള്ള
Crediters) എന്ന ബാധ്യത ഹെഡ്ഡിൽ രേഖപ്പെടുത്തുന്നതിനാൽ ത
നല്കിയെന്ന് ഭരണസമിതിയംഗങ്ങൾ ഉൾപ്പെടെയുള്ള
കണക്കുകളിൽ നിന്നും പ്രത്യക്ഷത്തിൽ തിരിച്ചറിയാൻ കഴിയാ

മേൽ സാഹചര്യത്തിൽ ചട്ടങ്ങൾക്ക് വിരുദ്ധമായും
ബോധ്യപ്പെടാത്ത തരത്തിലും കണക്കുകൾ സൂക്ഷിക
നല്കേണ്ടതാണ്. ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന് നേരിട്ട് സോഫ്റ്റ്‌വെ
കഴിയില്ലെങ്കിലും അപാകത ബന്ധപ്പെട്ട വേദികള
പരിഹരിക്കേണ്ടതായിരുന്നു എന്ന കാര്യം കൂടി ശ്രദ്ധയിൽ
നല്കിയ എൻക്വയറിക്ക് (നം.18/03.12.2024) മറുപടി നല്കിയിട്ടി
അപാകത പരിഹരിക്കാൻ സ്വീകരിച്ച നടപടി വിശദമാക്കേണ്ട

1-23 എസ്.എസ്.കെ പദ്ധതി നിർവ്വഹണത്തിൽ ഗ്രാമ പ പങ്കാളിത്തം കുറവ്

എസ്.എസ്.കെ പദ്ധതി വിഹിതം കൈമാറുന്നതിന്
വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

നിർവ്വഹണം	ഹെഡ് മാസ്റ്റർ
പ്രൊജക്റ്റ് നം.	07/24
അടങ്കൽ	300000
ഫണ്ട്	വികസന ഫണ്ട്
ചെലവ്	100000
ബിൽ നം.തി	66/24/13.11.23

എസ്.എസ്.കെ ജില്ലാ പ്രൊജക്റ്റ് കോ- ഓർഡിനേറ്ററുടെ ബി.100
പ്രകാരം ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ വിദ്യാഭ്യാസ മേഖലയിലെ പ
എസ്.എസ്.കെ 17.73 ലക്ഷം രൂപയുടെ പദ്ധതികൾ

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ വിഹിതമിനത്തിൽ ഇതിന്റെ 40 ശതമാ
രൂപ കൈമാറുന്നതിനാണ് ആവശ്യപ്പെട്ടത്. എന്നാൽ പദ്ധതിയ്
രൂപയിൽ 1,00,000/- രൂപ മാത്രമാണ് ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് നൽകിയിട്ട

സ.ഉ(കൈ) നം. 84/2022/തസ്വഭവ. തി.19.04.22 പ്രകാരമുള്ള പദ്ധ
ൽ തദ്ദേശ ഭരണ സ്ഥാപനങ്ങൾ എസ്.എസ്.കെ പദ്ധതി
വിനിയോഗം, ഓരോ സ്കൂളിലും നടത്തുന്ന പ്രവർത്തനങ്ങൾ
വിവരങ്ങൾ തദ്ദേശ ഭരണ സ്ഥാപനങ്ങളെ എസ്.എസ്.
അറിയിക്കണം. ഇതിന്റെ നടത്തിപ്പുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് തദ്ദേ
ഭാരവാഹികളുടെ ഇടപെടൽ അടക്കമുള്ള പങ്കാളിത്തം എസ്.
എന്നാൽ ഇത്തരത്തിലുള്ള പങ്കാളിത്ത പ്രവർത്തനങ്ങൾ ഈ
ഉണ്ടായിട്ടില്ല. പദ്ധതിയുടെ മോണിറ്ററിംഗ് റിപ്പോർട്ട്, പൂ
എന്നിവയും ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല. വിദ്യാഭ്യാസ മേഖലയിൽ
പരിശോധിച്ച് വിലയിരുത്താതെ തുക നൽക
വിശദീകരിക്കാനാവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക്
നൽകിയിട്ടില്ല. എസ്.എസ്.കെ യുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് വിദ്യാഭ്യ
പ്രവർത്തനങ്ങളിൽ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ പങ്കാളിത്തം ഉറപ്പ
നടപടികൾ സ്വീകരിച്ച് അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-24 കൃഷി ഓഫീസിലേക്ക് അനധികൃത കറന്റ് കണ

വൗച്ചർ നമ്പർ – 22300518/14-10-23

ചെലവഴിച്ച തുക – 95,483/-രൂപ

പഞ്ചായത്ത് ഓഫീസിന്റെ തൊട്ടടുത്തുള്ള കൃഷിഭ
പ്രവർത്തിക്കുന്ന കെട്ടിടത്തിലേക്ക് അനുവാദമില്ലാതെ കണക
എന്നിവ എടുത്തതായി 26.11.2012 ൽ നടന്ന ഇൻസ്പെ
കണ്ടെത്തിയിരുന്നു. ഇതിനെ തുടർന്ന് 05.12.2012 ലെ കത്ത്
അടയ്ക്കുവാൻ പഞ്ചായത്തിനോട് ആവശ്യപ്പെട്ടു.

തുടർന്ന് ഡെപ്യൂട്ടി ചീഫ് എഞ്ചിനീയർ ഇലക്ട്രിക്കൽ സെക്ഷ
നോർത്തേൺ റീജിയണൽ കൺസ്യൂമർ ഗ്രീവൻസസ് റിഡ്രസ്സ
തുടങ്ങിയ സംവിധാനങ്ങളെ പിഴ ഒഴിവാക്കിക്കിട്ടുന്നത്
(വിശദവിവരം 2022-23 വർഷത്തെ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിലെ ഖണ
കാണുക). 07.01.2022 ലെ വിധിയിൽ ഇലക്ട്രിസിറ്റി ആക്ട് സെ

നൽകുവാൻ ഹൈക്കോടതി സ്ഥാപനത്തോട് ആവശ്യപ്പെടു‹ ഇലക്ട്രിസിറ്റി അപ്പലേറ്റ് അതോറിറ്റിയെ സമീപിക്കുകയും ചെ 50% തുക ഇലക്ട്രിസിറ്റി ബോർഡിൽ ഒടുക്കിയാൽ മാത്രമേ (അറിയിച്ചതിനെ തുർന്ന് മേൽ വൗച്ചർ പ്രകാരം 95483/-രൂപ സ്ഥാപനം ബോർഡിൽ അടച്ചിട്ടുണ്ട്. അപ്പീൽ പരിഗണിച്ച അ തീയതിയിൽ പുറപ്പെടുവിച്ച വിധിയിൽ, 05.12.2012 ന് നിർണ്ണ ദിവസത്തിനകം ഇത് പുതുക്കി നിർണ്ണയിക്കാനും (ഇൻസ്പെക്ഷൻ വർഷക്കാലത്തേക്ക് നിലവിലുള്ള താരിഫിന്റെ രണ്ടിര നിർണ്ണയിക്കുമ്പോൾ മേല്പറഞ്ഞ ഒരു വർഷത്തേക്ക് സ്ഥാപനം ഒ തത്തുല്യമായ തുക ഒഴിവാക്കാനും പ്രസ്താവിച്ചു. കൂടാതെ നിർ അധിക തുക സ്ഥാപനം ഒടുക്കിയിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ 30 ദിവസത സഹിതം തുക റീഫണ്ട് ചെയ്യാനും വിധിയിൽ പറയുന്നു. വിധ നടത്തിയ തുകയായ 44,065/-രൂപ ഒടുക്കാൻ 25/10/24 ലെ സ്ഥാപനത്തോട് ആവശ്യപ്പെട്ടു. എന്നാൽ അപ്പീലിന്റെ ഒടുക്കിയതിനാൽ അധികമായി ഒടുക്കിയ 51,418/-രൂപ (95,483-44 ലെ കത്തിലൂടെ സ്ഥാപനം ആവശ്യപ്പെട്ടു. ഇതിന് മറുപടിര കെ.എസ്.ഇ.ബി നല്കിയ കത്തിൽ പുതുക്കി നിശ്ചയിച്ച 44,065/-രൂ വരെയുള്ള സർച്ചാർജ്ജ് ഇനത്തിൽ 85,266/-രൂപ കൂടി ഒടുക്ക ആവശ്യപ്പെട്ട തുകകഴിച്ച് 33,848/-രൂപ കൂടി ഒടുക്കാനും (8 കാണുന്നു.

ഈ സാഹചര്യത്തിൽ താഴെ പറയുന്ന നിരീക്ഷണങ്ങൾ ഓഡ്

എ) അപ്പലേറ്റ് അതോറിറ്റിയുടെ വിധിയിൽ സർച്ചാർജ്ജ് സംബ നിർണ്ണയിച്ച തുകയേക്കാൾ കൂടുതൽ ഒടുക്കിയ തുക പലിശ ഉത്തരവായിട്ടുമുണ്ട്. ഈ സാഹചര്യത്തിൽ സർച്ചാർജ്ജ് ഒഴിവ തിരികെ കിട്ടാനും അപ്പലേറ്റ് അതോറിറ്റിയേയോ സമീപിക്കാവുന്നതാണ്.

ബി) കേസ് ബഹു. ഹൈക്കോടതിയിൽ ഉള്ള കാലയളവിൽ 1 കെ.എസ്.ഇ.ബി. കുടിശ്ശികയും (45,308) പലിശയുമടക്കം (16,311 ഒറ്റത്തവണ തീർപ്പാക്കലിന് വിളിച്ചിരുന്നെങ്കിലും ഇത് ഉപയോഗ

സി) അനധികൃതമായി കൃഷിഭവനിലേക്ക് കണക്ഷൻ ന മൂലമാണെന്ന് വ്യക്തമാക്കേണ്ടതാണ്.

ഇക്കാര്യങ്ങളിൽ സ്ഥാപനത്തിന്റെ അഭിപ്രായം അറിയിക്കേ

1-25 ശുചിത്വവും സുസ്ഥിരതയും ഉറപ്പാക്കൽ - ഹരിത പ്രവർത്തനാവലോകനം

സംസ്ഥാനത്തെ മാലിന്യ മുക്തമാക്കുക എന്ന ലക്ഷ്യത്തേ നിലവിൽ വന്നിട്ട് ഏകദേശം 8 വർഷത്തോളമായിരിക്കുന്നു. ത നിയമപരമായി ഈ ഉത്തരവാദിത്തം നിറവേറ്റേണ്ടത് എ നിലവിൽ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് എത്രത്തോളം മുന്ന പരിശോധിക്കുകയുണ്ടായി. ഇതിന്റെ വിശദാംശം താഴെ കൊട

(1) മാലിന്യ നിർമ്മാർജ്ജന മേഖലയിൽ ഗ്രാമപഞ്ചായ -ബാധകമായ നിയമങ്ങളും ചട്ടങ്ങളും സർക്കാർ നിർദ്ദേശ

നിയമങ്ങൾ	ചട്ടങ്ങൾ	സർക്കാർ നിർദ്ദേശങ
എ) പരിസ്ഥിതി സംരക്ഷണ നിയമം-1986	1)2016 ലെ ഖരമാലിന്യ സംസ്കരണ ചട്ടങ്ങൾ	1) 26.5.17ലെ കേരള മിഷ ശുചിത്വ മ സംസ്കരണ യിൻ നിർ മാർഗ്ഗനിർ
ബി) കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് ആക്ട് 1994-അനിവാര്യ ചുമതലകൾ, സെക്ഷൻ 218,219(എ) മുതൽ (എക്സ്) വരെ യുള്ളവ എന്നിവ ശ്രദ്ധിക്കുക	2) 2016 ലെ പ്ലാസ്റ്റിക് മാലിന്യ സംസ്കരണ ചട്ടങ്ങൾ	2)15.7.17 ലെ 17/ LSGD ന ഉത്തരവ് പ്രകാരമുള ശുചിത്വ മ സംസ്കരണ ഉപമിഷൻ ഹണ മാർ ശങ്ങൾ

സി) 2024-ലെ കേരള പഞ്ചയത്ത് രാജ് (ഭേദഗതി) ആക്റ്റ്(2023 ഡിസംബർ 9-ാം തീയതി പ്രാബല്യത്തിൽ വന്നത്)	3) 2016 ലെ ഇ-വേസ്റ്റ് മാനേജ്മെന്റ് ചട്ടങ്ങൾ	3)12.08.2020 (2020/തസ്വഭ പ്രവർത്തന മാർഗ്ഗരേഖ
ഡി)കേരള മുനിസിപ്പാലിറ്റി ആക്ട് 1994- അനിവാര്യ ചുമതലകൾ സെക്ഷൻ 326, 329, 331, 332, 334, 334എ, ബി, സി, 335, 336 മുതൽ 345 വരെയുള്ളവ എന്നിവ ശ്രദ്ധിക്കുക	4) 2016 ലെ ഹസാർഡസ് വേസ്റ്റ് മാനേജ്മെന്റ് ചട്ടങ്ങൾ	--
ഇ)2024-ലെ കേരള മുനിസിപ്പാലിറ്റി (ഭേദഗതി) ആക്റ്റ് (2023ഡിസംബർ 9-ാം തീയതി പ്രാബല്യത്തിൽ വന്നത്)	5)2016 ലെ ബയോ മെഡിക്കൽ വേസ്റ്റ് മാനേജ്മെന്റ് ചട്ടങ്ങൾ	--

--	6)2016 ലെ കൺസ്ട്രക്ഷൻ & ഡിമോളി ഷ് വേസ്റ്റ് മാനേജ് മെന്റ് ചട്ടങ്ങൾ	--

2. ക്രമ നമ്പർ (ബി) പ്രകാരമുള്ള കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് അ നിയമങ്ങൾ (III (എ) കൂടി കാണുക) പ്രകാരം പഞ്ചായത്തി പൗരന്മാരുടേയും പ്രധാന ചുമതലകൾ

പഞ്ചായത്തിന്റെ ചുമതലകൾ	പൗരന്മാരുടെ ചുമതലകൾ
എ) ചവറും ഖരാവസ്ഥയിലുള്ള മാലിന്യങ്ങളും നീക്കം ചെയ്യുന്ന തിനുള്ള ഏർപ്പാട് ചെയ്യുക ബി) വീടുവീടാന്തരമുള്ള ചവറുശേഖരണത്തിന് ഏർപ്പാട് ചെയ്യുക സി) ഖരമാലിന്യങ്ങൾ ആത്യന്തികമായി കൈയ്യൊഴിയുന്നതിന് ആവശ്യമായ സ്ഥലവും സംവിധാനവും ഒരുക്കുക ഡി)മാലിന്യവും മറ്റും നീക്കം ചെയ്യുന്നതിന് മൂടിയുള്ള വണ്ടി ഉപയോഗിക്കുക	എ) മാലിന്യം ഉറവിടത്തിൽ ത കൈകാര്യം ചെയ്യു ബി) സാധനങ്ങൾ കൊണ്ടു പോകുന്നതിനുള്ള പ്ലാസ്റ്റിക് സഞ്ചികളുടെയും കളുടെയും ഉപയോ നിയന്ത്രിക്കുക സി)പ്ലാസ്റ്റിക് മാലിന്യങ്ങൾ യുക രീതിയിൽ കൈക ചെയ്യുക ഡി)പരിസരങ്ങളി മാലിന്യം സൂക്ഷിക്കാതിരിക ഇ) മാലിന്യം ബഹിർഗമിപ്പി

		ക്കാതിരിക്കുക എഫ്)ചവറോ മറ്റ് മാലിന്യങ്ങളോ പൊതുസ്ഥലങ്ങളി നിക്ഷേപിക്കാതിര ജി)മാലിന്യങ്ങൾ ജലാശയങ്ങ ളിലേ ജലസ്രോതസ്സുകളി നിക്ഷേപിക്കാതിര

3. ക്രമനമ്പർ (1) പ്രകാരമുള്ള ബാധകമായ നിയമങ്ങളും ചട്ട നിർദ്ദേശങ്ങളും പ്രകാരം ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് നിർവ്വഹിക്കേ നിലവിലെ അവസ്ഥയും

ക്രമനമ്പർ (1) ൽ പരാമർശിച്ച ചട്ടങ്ങളിൽ പ്രതിപാദിക്കുന്ന ഇക്കാര്യത്തിലുള്ള സംസ്ഥാനത്തിന്റെ പോളിസിയും സ്ട്രാറ്റ മാർഗ്ഗരേഖയിലൂടെ പുറപ്പെടുവിച്ചിട്ടുണ്ട്. ചട്ടങ്ങളും ഹരിതകേ പരിഗണിക്കുമ്പോൾ താഴെ പറയുന്ന നടപടികൾ മാലി കാര്യത്തിൽ പഞ്ചായത്ത് സ്വീകരിക്കേണ്ടതുണ്ട്.

ക്രമ നം	പഞ്ചായത്ത് സ്വീകരിക്കേണ്ട നടപടികൾ	നിലവി
1	2016 ലെ ഖരമാലിന്യ സംസ്കരണ ചട്ടത്തിൻകീഴിൽ സംസ്ഥാന സർക്കാരുണ്ടാക്കുന്ന പോളിസിക്കും സ്ട്രാറ്റജിക്കും അനുസൃതമായി മേൽ പോളിസി വിജ്ഞാപനം ചെയ്ത് 6 മാസത്തിനുള്ളിൽ ഒരു ഖരമാലിന്യ മാനേജ്മെന്റ് പ്ലാൻ തയ്യാറാക്കേണ്ടതും അതിന്റെ പകർപ്പ് സർക്കാരിനോ സർക്കാർ നിശ്ചയിക്കുന്ന ഏജൻസിക്കോ നല്കേണ്ടതുമാണ്. ഈ പ്ലാൻ	ഇപ്രകാര നാളിതു തയ്യാറാ

		തയ്യാറാക്കേണ്ടത് ഹരിതകേരള മിഷന്റെ നിർവ്വഹണ മാർഗ്ഗ നിർദ്ദേശങ്ങൾ പാലിച്ചായിരിക്കേണ്ടതാണ്.	
	2	2)മേൽചട്ടം നിലവിൽ വന്ന് ഒരു വർഷത്തിനകം മേൽ ചട്ടത്തിലെയും പ്ലാസ്റ്റിക് ഖരമാലിന്യ സംസ്കരണ ചട്ടത്തിലെയും വ്യവസ്ഥകൾ ഉൾപ്പെടുത്തി ബൈലോ തയ്യാറാക്കി ആയതിന്റെ സമയബന്ധിതമായ നിർവ്വഹണം ഉറപ്പു വരുത്തേണ്ടതാണ്. ഈ ചട്ടത്തിലെ വ്യവസ്ഥകൾക്ക് വിരുദ്ധമായി പ്രവർത്തിക്കുന്നവർക്കെതിരെയുള്ള സ്പോട്ട് ഫൈൻ നിശ്ചയിച്ചും 50 മൈക്രോണിൽ കുറഞ്ഞ പ്ലാസ്റ്റിക് ക്യാരിബാഗുകളുടെ ഉപയോഗം നിരോധിച്ചും ഈ നിയമത്തിലെ വ്യവസ്ഥകൾക്കനുസൃതമല്ലാതെ നിർമ്മിക്കപ്പെടുന്ന പ്ലാസ്റ്റിക് നിരോധിച്ചുകൊണ്ടും ഇതിന് വിരുദ്ധമായി പ്രവർത്തിക്കുന്നവർക്കുള്ള പിഴ നിശ്ചയിച്ചു കൊണ്ടുമുള്ള വ്യവസ്ഥകൾ ബൈലോയുടെ ഭാഗമാകേണ്ടതാണ്. പ്ലാസ്റ്റിക് ക്യാരിബാഗിൽ സാധനങ്ങൾ നല്കാനാഗ്രഹിക്കുന്ന കച്ചവടക്കാർ ഇക്കാര്യത്തിൽ പ്രതിമാസം 4,000/- രൂപ ഒടുക്കി തദ്ദേശ ഭരണ സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്നും ലൈസൻ	ബൈലേ അംഗീക സമയക്ര പാലിച്ചി തീയതി ഇത് അം ച്ചിരിക്കു

		സ് എടുക്കണമെന്നും പണം വാങ്ങി മാത്രമേ ഇപ്രകാരം ബാഗ് ആവശ്യക്കാർക്ക് നല്കാവൂയെന്നും ഇതിൽ വ്യവസ്ഥ ചെയ്യേണ്ടതാണ്.	
	3	3)ജൈവമാലിന്യങ്ങളുടെ കാര്യത്തിൽ ഉറവിട മാലിന്യ സംസ്കരണം ലക്ഷ്യം വയ്ക്കുണ്ടതും പരാമാവ ധി വീടുകളിലും സ്ഥാപനങ്ങളിലും ഉറവിടമാലിന്യ സംവിധാനങ്ങൾ ഒരുക്കുവാനുള്ള പ്രവർത്തനങ്ങൾ വീടുവീടാന്തരം സന്ദർശിച്ച് നടത്തേ ണ്ടതുമാണ്. ഇത്തരം സംവിധാന ങ്ങൾ സ്വന്തം നിലയ്ക്ക് ഒരുക്കാൻ സ്ഥലപരിമിതിയുള്ളവർക്കും തെരുവു ശുചീകരണത്തിന്റെ ഭാഗമായുണ്ടാകുന്ന ജൈവമാലിന്യങ്ങൾക്കും വേണ്ടി പൊതുസംവിധാ നങ്ങൾ ഒരുക്കേണ്ടതാണ്.	പ്രസക്ത കാണുക
	4	4)ഉപയോഗം കുറക്കുക, ഉല്പാദനം കുറക്കുന്നതിലേക്കായി പുനരുപയോഗം വർദ്ധിപ്പിക്കുക, പുന:ചംക്ര മണം പ്രോത്സാഹിപ്പിക്കുക എന്നതായിരിക്കണം അജൈവ മാലിന്യത്തോടുള്ള സമീപനം. അജൈവ മാലിന്യങ്ങൾ വീടുകളിൽ നിന്നും സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നും ഇക്കാര്യത്തിനായി നോട്ടിഫൈ ചെയ്ത നിശ്ചിത ഫീസ് ഈടാക്കി നിശ്ചിത ഇടവേളകളിൽ	പ്രസക്ത കാണുക

ശേഖരിക്കുക, ഇവ ഇതിനായി തയ്യാറാക്കുന്ന മെറ്റീരിയൽ റിക്കവറി ഫെസിലിറ്റി (MRF)സെന്ററിൽ ശേഖരിച്ച് രണ്ടാംഘട്ട തരംതിരിവ് നടത്തി (ഒന്നാം ഘട്ടം ഉറവിടത്തിൽ തന്നെ നടക്കുന്നു) റീ സൈക്ലിംഗ് വ്യവസായത്തിന് നല്കുക, റീസൈക്ലിംഗിന് വിധേയമാക്കാനാവാത്തവ കഴുകുന്നതിനും ഷ്രഡ്ഡിംഗിന് വിധേയമാക്കു ന്നതിനും യന്ത്രവൽകൃത MRF സെന്ററുകൾ സ്ഥാപിക്കുക , ഷ്രഡ്ഡിംഗിന് വിധേയമായവ റോഡ് പ്രവൃത്തികൾക്ക് ഉപയോഗപ്പെടുത്തുക എന്നതായിരിക്കണം പ്രവർത്തനരീതി. മേൽ പ്രവർത്തന ങ്ങളുടെ മുൻപിൻ ബന്ധം ഉറപ്പു വരുത്തുന്നതിനായി ഖരമാലിന്യ ങ്ങൾ അനൗപചാരികമായി ശേഖരിക്കുകയും വ്യാപാരം നടത്തു കയും ചെയ്യുന്ന സ്ക്രാപ് ഡീലർ മാരെ മേൽ സംവിധാനവുമായി ബന്ധിപ്പിക്കേണ്ടതും അജൈവ മാലിന്യങ്ങളുടെ പുനരുപയോഗം ഉറപ്പുവരുത്താൻ സ്വാപ് ഷോപ്പുകൾ (ചിലർക്ക് കൈയ്യൊഴിയേണ്ടതും മറ്റ് ചിലർക്ക് ആവശ്യം വരുന്നതു മായ വസ്തുക്കൾ കൊടുക്കുന്നതിനും

		വാങ്ങുന്നതിനും ഉള്ള സംവിധാനം) ഇതോടനുബന്ധിച്ച് റിപ്പയർ ഷോപ്പുകൾ എന്നിവ സ്ഥാപിക്കേ ണ്ടതുമാണ്.	
		5) അജൈവമാലിന്യങ്ങളുടെ അളവ് കുറക്കുന്നതിനായി ഓഫീസുകളിലും പൊതുസ്ഥലങ്ങളിലും ഹരിത മാർഗ്ഗ രേഖയിലെ നിർദ്ദേശങ്ങൾ (10 നിർ ദ്ദേശങ്ങൾ) പാലിക്കേണ്ടതാണ് .	ഇതു സം വിശദാം ലഭ്യമാ
		6) ക്രമ നം 3,4 എന്നിവയിൽ പ്രതിപാദിച്ച കാര്യങ്ങൾക്കായി നിർദ്ദേശിക്കപ്പെട്ട രീതിയിൽ ഹരിതകർമ്മസേന രൂപീകരി ക്കേണ്ടതാണ്. വീടുവീടാന്തരം സന്ദർശിച്ച് ബോധവത്കരണം നടത്തുക, നിലവിലെ മാലിന്യ ത്തിന്റെ തോത് കണ്ടെത്തി ആസൂത്രണത്തിനായി ഉപയോഗ പ്പെടുത്തുക, നിലവിലെ സംസ്കരണ രീതി പരിശോധിക്കുക, ഉപയോ ഗപ്പെടുത്താവുന്ന സംവിധാനങ്ങൾ പരിചയപ്പെടുത്തുക എന്നിവ ഇവ രുടെ പ്രാഥമിക കർത്തവ്യങ്ങളും അജൈവമാലിന്യങ്ങളുടെ ശേഖര ണം, ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് ആവശ്യമായ സാങ്കേതിക സഹാ യം നല്കുക, മോണിറ്ററിംഗ് നടത്തുക എന്നിവ തുടർ പ്രവർത്തനങ്ങളു മാകുന്നു. ബോധവൽക്കരണം സർവ്വേ	രൂപീകര കാര്യങ്ങ ഖണ്ഡിക പാദിച്ചത

		എന്നിവയ്ക്കായി വ്യാപക മായ പ്രചരണം നല്കേണ്ടതുണ്ട്.	
		7) ഹരിതകർമ്മസേനയ്ക്ക് സാങ്കേതികസഹായം ലഭ്യമാക്കുന്നതിന് ഒരു ഹരിതസഹായ സ്ഥാപനത്തിന്റെ സഹായം സ്ഥാപനം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്. പ്രൊഫഷണലായി മാലിന്യപ്രശ്നം കൈകാര്യം ചെയ്തു പരിചയമുള്ള ഇവരുടെ മേൽനോട്ടത്തിലാണ് ഹരിത കർമ്മസേന സർവ്വേ നടത്തേണ്ടതും തങ്ങളുടെ പ്രവർത്തനങ്ങൾ നടത്തേണ്ടതും. മേൽ സർവ്വേ റിപ്പോർട്ട് അടിസ്ഥാനപ്പെടുത്തി സ്ഥാപനത്തിന്റെ മാലിന്യ സംസ്കരണത്തിനുള്ള വിശദമായ ഡി.പി.ആർ ഇവർ തയ്യാറാക്കേണ്ടതുണ്ട്. ഹരിതകർമ്മ സേനാംഗങ്ങൾക്ക് ആവശ്യമായ പരിശീലനം നല്കുക, അവരുടെ പ്രവർത്തനം മോണിറ്റർ ചെയ്ത് പോരായ്മകൾ ഉണ്ടെങ്കിൽ പരിഹ രിക്കുക ആവശ്യമായ സാങ്കേതിക സഹായം ലഭ്യമാക്കുക എന്നിവ ഉത്തരവാദിത്തങ്ങളിൽ പെടുന്നു.	ഇത്തരം നത്തിന് നാളിതു ഉപയോ യിട്ടില്ല. കർമ്മസേ പ്രവർത്ത പ്രതികൂ ബാധിച്ച് മൂലം മാ നിർമ്മാ ത്തനം ക മാക്കുന്ന ഗ്രാമപഞ് പൗരന്മാ സന്ദേശം എത്തിക സ്ഥാപന പ്പെട്ടെന്ന് ത്തിലെ അവസ്ഥ പ്പെടുത്ത ഖണ്ഡിക കാണുക
		8) നിക്ഷേപകൻ (സംസ്കരണത്തിനുള്ള അടിസ്ഥാന സൗകര്യമൊരുക്കുന്നതിന്)പ്രേരണ ചെലുത്തുക (സംസ്കരണ പ്രവർത്തനങ്ങൾ കാര്യക്ഷമമാകുന്നതിന്), പദ്ധതി ആവിഷ്കാര	MCF ഉൾ ഒരുക്കുന പോരായ്മ കാര്യങ്ങ ഖണ്ഡിക പാദിച്ചത്

	നിർവ്വഹണം, സാങ്കേതികവിദ്യ ലഭ്യമാക്കൽ, നിയമങ്ങൾ നടപ്പാക്കൽ, നിരീക്ഷണം എന്നീ 6 ഘടകങ്ങൾ അടങ്ങിയതാണ് സ്ഥാപനത്തിന്റെ ഉത്തരവാദിത്തം. ഹരിത കർമ്മസേനയുടെയും സഹായ സ്ഥാപനത്തിന്റെയും പ്രവർത്തനങ്ങൾക്ക് ആവശ്യമെങ്കിൽ വയബിലിറ്റി ഗ്യാപ് ഫണ്ട് നല്കേണ്ടതുമാണ്. കൂടാതെ സ്ഥാപന പരിധിയിലെ എല്ലാ പരിപാടിക ളിലും ഗ്രീൻ പ്രോട്ടോകോൾ നടപ്പിലാക്കുക എന്നതും ചുമതല യിൽപ്പെടുന്നു.	
	9) തദ്ദേശ സ്ഥാപനതലത്തിൽ ആരോഗ്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റി ചെയർപേഴ്സണായി സാങ്കേതിക സമിതി രൂപീകരിക്കണം. മാലിന്യ നിർമ്മാർജ്ജന പ്രവർത്തനങ്ങളുടെ സ്ഥാപന തല ത്തിലുള്ള എല്ലാ മേൽനോട്ടവും സമിതിയിൽ നിക്ഷിപ്തമാണ്.	നാളിതു രൂപീകര
	10)സ്ഥാപനത്തെ നിശ്ചിത സമയത്തിനുള്ളിൽ (ഡി.പി. ആറിൽ സൂചിപ്പിക്കുന്ന കാലയളവിനുള്ളിൽ) സീറോ വേസ്റ്റ് എന്ന സ്ഥിതിവിശേഷത്തിൽ എത്തിക്കുക.	സമ്പൂർണ്ണ മുക്ത ഗ്ര പ്രഖ്യാപ് വലിയ ര നിലനില പ്രസക്ത കൾ കാ

4.നിലവിലെ അവസ്ഥ

1.2.2024 തീയതിയിൽ വളയം ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിനെ സമ്പൂ
പ്രഖ്യാപിച്ചിട്ടുണ്ട്. മാലിന്യ കൂമ്പാരങ്ങൾ ഇല്ലാതിരിക്കുക, മാ
സ്ഥിതിവിശേഷം ഇല്ലാതിരിക്കുക, എല്ലാ വീടുകളു
അജൈവമാലിന്യങ്ങൾ പ്രതിമാസം ഫീസ് നല്കി ഹരിതക
സാഹചര്യം സൃഷ്ടിക്കപ്പെടുക, ജലാശയങ്ങൾ മാലിന്യ
മാലിന്യസംസ്കരണ സാധ്യത നിലനില്ക്കുക
അടിസ്ഥാനപ്പെടുത്തിയാണ് ഗ്രാമം മാലിന്യമുക്തമെന്ന് പ്രഖ
മേല്പറഞ്ഞ നിയമങ്ങളും ചട്ടങ്ങളും നടപ്പിലാക്കുന്നതിൽ സ
പോകേണ്ടതുണ്ടെന്ന് നിലവിലെ അവസ്ഥ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന
ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് നിർവ്വഹിക്കേണ്ട കാര്യങ്ങളിൽ എത്രത്തോ
ഓഡിറ്റ് പരിശോധിക്കുകയുണ്ടായി. ഇതിന്റെ വിശദാംശം താ

5.ഹരിത കർമ്മസേനയുടെ പ്രവർത്തനം

ക്രമ നം.4 ൽ പ്രതിപാദിച്ച പ്രകാരമുള്ള ഹരിതകർമ്മ
സ്ഥാപനത്തിൽ രൂപീകരിച്ചത്. 14 വാർഡുകളുള്ള ഗ്രാമപ
അംഗങ്ങളുള്ള സേന പ്രവർത്തിച്ചുവരുന്നു. പ്രതിമാസം എല്ലാ വ
സന്ദർശിക്കുവാൻ സേനയ്ക്ക് കഴിയുന്നുണ്ടെങ്കിലും
പിരിച്ചെടുക്കാൻ സാധിച്ചിട്ടില്ലെന്ന് നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥനു
വ്യക്തമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. സേനയുടെ പ്രവർത്തനം വിശദമാക്ക
വിവരങ്ങൾ സ്ഥാപനം ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുണ്ട്.

എ) ഹരിതകർമ്മസേന പിരിച്ചെടുത്ത പ്രതിമാസ ഫീസ് വ 3/24ലേയും താരതമ്യം

ആകെ കെട്ടിടങ്ങൾ		ഫീസ് പിരിച്ചെടുത്ത കെട്ടിടങ്ങളുടെ എണ്ണം				ആകെ പിരിച്ചെടുത്ത ഫീസ്			
വീടുകൾ	മറ്റ് കെട്ടിടങ്ങൾ	2023 മാർച്ച് മാസം		2024 മാർച്ച് മാസം		2023 മാർച്ച് മാസം		2024 മാർച്ച് മാസം	
		വീടുകള്	മറ്റ് കെട്ടിടങ്ങൾ	വീടുകൾ	മറ്റ് കെട്ടിടങ്ങൾ	വീടുകൾ	മറ്റ് കെട്ടിടങ്ങൾ	വീടുകൾ	മറ്റ് കെട്ട ങ്ങൾ

4892	412	1676	65	2932	233	83800	6500	188800	24200

2019–20 വർഷത്തിൽ പ്രവർത്തനമാരംഭിച്ചെങ്കിലും സേനയു കാര്യക്ഷമമായിട്ടില്ലെന്ന് മേൽ വിവരങ്ങൾ വ്യക്തമാക്കുന്നു എന്നിവയിൽ നിന്നുള്ള പ്രതിമാസ പിരിവ് മുൻവർഷം ത മുൻവർഷത്തേക്കാൾ വലിയ പുരോഗതി ആർജ്ജിക്കാ കഴിഞ്ഞിട്ടില്ലെന്നും കണക്കുകൾ കാണിക്കുന്നു. 2023 ശതമാനമായിരുന്ന വീടുകളുടെ കവറേജ് ഓഡിറ്റ് വർഷ മാത്രമാണ് ഉയർന്നത്. മറ്റ് സ്ഥാപനങ്ങളുടെ കാര്യത്തിൽ ഇത് ശതമാനമാണെന്നും കാണാം. ഫീസ് പിരിവിലെ കുറവുമൂ മാത്രമാണ് സേനാംഗങ്ങൾക്ക് ലഭിക്കുന്നത്. 22-23 വർഷത്തിൽ സേനയ്ക്ക് ഫീസായി ലഭിച്ചത് . എന്നാൽ ഓഡിറ്റ് വർഷം ഇത് 19 വീടുകളുടേയും സ്ഥാപനങ്ങളുടേയും എണ്ണം പരിഗമിക്കുമ്പോ ലഭിക്കേണ്ട ഫീസിന്റെ 66 ശതമാനം മാത്രമാണ് ഓഡിറ്റ് വ പിരിക്കാനായതെന്ന് കാണാം.

സ്മാർട്ട് ഗാർബേജ് പദ്ധതിയും പൂർണ്ണതോതിൽ സ്ഥാപ കണക്കുകൾ

കാണിക്കുന്നു. വിശദാംശം താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

ആകെ കെട്ടിടങ്ങൾ			
നിലവിലെ സഞ്ചയ ഡിമാന്റ് പ്രകാരം	സ്ഥാപനം ലഭ്യമാക്കിയ കണക്കുകൾ പ്രകാരം	QRകോഡ് പതിച്ചവ	സബ്സ്ക്രൈ ചെയ്തവ
6245	ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല	5395	5395

സഞ്ചയ പ്രകാരം കെട്ടിടങ്ങൾ നിലവിലുണ്ടെങ്കിലും 5395 (കോഡ് പതിച്ചിരിക്കുന്നത്. പതിച്ച കെട്ടിടങ്ങളുടെ കാര്യത്ത പിരിക്കുന്നുമില്ല. മറ്റ് കെട്ടിടങ്ങൾ എന്തു കൊണ്ട് കോഡ് ഒഴിവായെന്ന് വ്യക്തമല്ല.

ഫീസ് പിരിവ് നൂറുശതമാനത്തിലെത്താത്തത് ഹരിതകർ ബാധിച്ചിട്ടുണ്ട്. നിലവിൽ പ്രതിമാസം ശരാശരി 10,000/-രൂപ

സേനാംഗങ്ങൾക്ക് ലഭിക്കുന്നത്. 2018-19 മുതൽ 2022-23 വരെ
കൊടുത്ത പ്രകാരം ആകെ രൂപ ഗ്യാപ് ഫണ്ടായി സ്ഥാപനം
തുകയിൽ നിന്നാണ് പ്രധാനമായും സേനാംഗങ്ങളുടെ
വ്യക്തമാകുന്നു. വീടുകളിൽ നിന്നും കൃത്യമായി ഫീസ് പിരി
നിന്നും വൻതോതിൽ തുക അനുവദിച്ചത് വിശദീകരിക്കപ്പെടേ

സേനയ്ക്ക് അനുവദിച്ച ഗ്യാപ് ഫണ്ടിന്റെ വിശദാംശം	
വർഷം	തുക
2018-19	473900
2019-20	97630
2020-21	50000
2021-22	445250
2022-23	445250
ആകെ	1512030

ബി) റിജക്ട് മാലിന്യത്തിന്റെ ശേഖരണവും കൈയ്യൊഴിയ

7-09-2020 ലെ ഡി.സി1/282/2020/ത.സ.ഭ.വ. നം.സർക്കു
വസ്തുക്കളുടെ ശേഖരണം സംബന്ധിച്ച കലണ്ടർ സർക്കാർ പു
സ.ഉ(സാധാ) നം.628/2023/LSGD തീയതി, 16-03-2023 പ്രകാരം ഇത്
ഇത്തരത്തിൽ ഒരു കലണ്ടർ സ്ഥാപനത്തിൽ പ്രസിദ്ധീകരിച്ചിട്ടു
അടിസ്ഥാനപ്പെടുത്തിയല്ല റിജക്ട് മാലിന്യം ശേഖരിക്കുന്നത്. റി
മാസങ്ങളിൽ പ്രതിമാസ ഫീസ് ഈടാക്കാതെ മാലിന്യത്തിന്റെ
തുക മാത്രമാണ് വാങ്ങുന്നതെന്ന് ഓഡിറ്റിൽ വ്യക്തമാക്കിയ
റിജക്ട് മാലിന്യ ശേഖരണം പരിശോധിക്കുമ്പോൾ ഓഡിറ്
ശേഖരിക്കുന്നതിന് തുക ഈടാക്കിയതെന്ന് കാണുന്നു. ഓഡ

3,19,000/-രൂപ പിരിച്ചെടുത്തിട്ടുണ്ട്. റിജക്ട് മാലിന്യം കയറ്റി അ
വഹിക്കേണ്ട സ്ഥിതിവിശേഷം ഇതുമൂലമുണ്ടായിട്ടുണ്ട്. 2020-2
വർഷങ്ങളിൽ ആകെ 10.6 ലക്ഷം രൂപ റിജക്ട് മാല
വിനിയോഗിക്കേണ്ടി വന്നു. സ്ഥാപനം 2022 ൽ വിജ്ഞാപനം ‌
മാലിന്യം ശേഖരിക്കുന്നതിനുള്ള ഫീസ് പരാമ
സ്ഥിതിവിശേഷമുണ്ടായിട്ടുള്ളത്. വീടുകളിൽ നിന്നും ശേഖരി
പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിൽ നിന്നും തുക വിനിയോഗിച്ച് കൈയ്യൊ
പ്രവണതയല്ലെന്ന കാര്യം ശ്രദ്ധയിൽ പെടുത്തുന്നു.

6.ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ സാമ്പത്തിക ഇടപെടലുകൾ

2018-19 മുതൽ 2023-24 വരെയുള്ള വർഷങ്ങളിൽ ഈ മേഖല
ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് തുക വിനിയോഗിച്ചിട്ടുണ്ട്.

വർഷം	ആകെ വിനിയോഗിച്ച തുക
2018-19	1896846
2019-20	97630
2020-21	632655
2021-22	2033470
2022-23	3138182
2023-24	958894

MCF നിർമ്മാണം , ഹരിത സേനയ്ക്ക് VGF നൽകൽ, ഹരി
വാങ്ങൽ, സേനയ്ക്ക് സുരക്ഷാ ഉപകരണങ്ങൾ വാങ്ങൽ, അ
ഇനത്തിൽ തുക നൽകൽ, സ്മാർട്ട് ഗാർബേജ് പദ്ധതി നട
വിതരണം ചെയ്യൽ, തുടങ്ങിയ ഇനങ്ങളിൽ ഈ വർഷങ്ങള
മേല്പറഞ്ഞ ഇടപെടലുകളിൽ പോരായ്മ/അപാകത നിലനില്ക്കു
കൊടുക്കുന്നു.

എ) MCF- കല്ലുനിരയിൽ 81 M2 മാത്രമുള്ള ഒരു MCF നിർ
അപര്യാപ്തമായതിനാൽ നിലവിൽ രണ്ടാം ഘട്ട തരംതിരിവ് നട
എന്ന നിലക്ക് തുക നല്കി കൈയ്യൊഴിയുകയാണ് ചെയ്യുന്ന
വെയിംഗ് മെഷീൻ, ക്യാമറ, ഫയർ എക്സ്റ്റിംഗ് ക്യുഷ
സ്ഥാപിച്ചിട്ടുണ്ട്. സ്ഥലപരിമിതിക്ക് ഒപ്പം തന്നെ ഷ്രെഡ്ഡിംഗ് മെ
എന്നിവ ലഭ്യമാക്കേണ്ടതുണ്ട്.

ബി) യൂസർഫീസ് ഇളവ് ഇനത്തിൽ സേനയ്ക്ക് വിഹിതം (
ആശ്രയ പദ്ധതിയിൽ പെട്ടവർ എന്നീ വിഭാഗങ്ങളിലായി ആകെ
സ്ഥാപനത്തിലുള്ളത്. വളരെ പരിമിതമായ കുടുംബങ്ങൾ മാ
നാളിതുവരെ ഇവരുടെ യൂസർ ഫീസ് നല്കുന്നതിന് ഒരു പ്രൊജ
എണ്ണം കുറവാണെങ്കിലും പ്രതിവർഷം 4,800/-രൂപ ഇവരുടെ
നല്കേണ്ടതുണ്ടെന്ന കാര്യം ശ്രദ്ധയിൽ പെടുത്തുന്നു.

സി) ഉറവിട മാലിന്യ സംസ്കരണം -വി.ഇ.ഒ ലഭ്യമാക്ക
ജൈവമാലിന്യ സംസ്കരണത്തിനായി വീടുകളിൽ റിംഗ് കമ്പോ
കമ്പോസ്റ്റ് ബിൻ വിതരണം ചെയ്തയിനത്തിൽ താഴെ കൊടുത്ത പ്ര

വർഷം	ചെലവഴിച്ച തുക	യൂണിറ്റുകളുടെ എണ്ണം
2021-22	12,24,920	532
2022-23	12,54,300	555
2023-24	7,17,500	800
ആകെ	31,96,720	1887

ആകെ 1887 യൂണിറ്റുകൾ മാത്രമാണ് നാളിതുവരെ വിതരണം
4892 വീടുകളാണുള്ളതെന്ന് വ്യക്തമാക്കിയതു പരിഗണിക്കുമ്പോ
വീടുകൾക്ക് ഉറവിട മാലിന്യ സംസ്കരണ ഉപാധികൾ വിതരണ
കാണാം. ഇതിൽ നിലവിൽ സ്വന്തം നിലയ്ക്ക് സംവിധാനം ഒ
വ്യക്തതയില്ല. എത്ര കാലം കൊണ്ട് എല്ലാ ഗൃഹങ്ങളിലും ഈ ന
സംബന്ധിച്ച് ഒരു പ്ലാൻ സ്ഥാപനത്തിനില്ലെന്ന് കാണുന്നു. മറ്റ് ഒ
ഉറവിട മാലിന്യസംസ്കരണം ആവശ്യമായ ഇടങ്ങളിൽ എത്രത്തോ

വ്യക്തമല്ല. ആവശ്യമായ ഡാറ്റാ ശേഖരിക്കാതെയാണ് ഈ വ്യക്തമാകുന്നു.

ഡി) അജൈവമാലിന്യം(റിജക്ട്) കയറ്റി അയച്ച

അജൈവമാലിന്യം കയറ്റി അയച്ച ഇനത്തിൽ മുൻവർഷങ്ങളിര മുകളിൽ പരാമർശിച്ചിട്ടുണ്ട്. വീടുകളിൽ/സ്ഥാപനങ്ങളിൽ ന മാലിന്യങ്ങൾക്ക് പ്രത്യേക ഫീസ് ഈടാക്കി അതിൽ അയക്കുന്നതിനുള്ള ചെലവു വഹിക്കുക എന്ന സ സ്വീകരിക്കാത്തത് പ്രധാന പോരായ്മയാണ്. ഇത് പഞ്ചായത്ത് വരും വർഷങ്ങളിൽ മാറുന്നതാണ്.

ഇ) മറ്റ് പോരായ്മകൾ

എ) ക്രമ നം. 1 ൽ പ്രതിപാദിച്ച ഒരു ഖരമാലിന്യ മാനേജ്മെന്റ് തയ്യാറാക്കുകയോ അതിന്റെ പകർപ്പ് സർക്കാരിനോ സർക്കാ നല്കുകയോ ചെയ്തിട്ടില്ലെന്ന് ഓഡിറ്റിൽ വ്യക്തമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. ഉ ഉപാധികൾ സംബന്ധിച്ച വ്യക്തമായ പ്ലാൻ സ്ഥാപനത്തിനമില്ലാ

ബി) ക്രമനം.2 ൽ പ്രതിപാദിച്ച ബൈലായിൽ പ്രതിമാസ ഫീസ ശേഖരിക്കുന്ന റിജക്ട് മാലിന്യത്തിന്റെ നിരക്ക്, 100 ൽ കൂ പരിപാടികകൾക്ക് ഈടാക്കുന്ന ഫീസ് നിരക്ക് എന്നിവ എത്ര പോരായ്മയാണ്.

സി) ഹരിതകർമ്മസേന മാത്രമാണ് സ്ഥാപനത്തിൽ രൂപീകര മേഖലകളിൽ ആക്ടിവിറ്റി ഗ്രൂപ്പുകൾ ഇല്ലാത്തത് മാലിന കാര്യത്തിലും ഗ്രൂപ്പിന്റെ സാമ്പത്തിക സ്ഥിതിക്കും പ്രതികൂലമ

മേല്പറഞ്ഞ കാര്യങ്ങളിൽ സ്ഥാപനത്തിന്റെ അഭിപ്രായം അ മറുപടി നല്കിയിട്ടില്ല. ശുചിത്വ മാലിന്യ പരിപാടികളിലെ വിടവു കൊടുത്ത നിർദ്ദേശങ്ങൾ നടപ്പിലാക്കി വിവരം അറിയിക്കേണ്ട

നിർദ്ദേശങ്ങൾ

സ്ഥാപനത്തിലെ അജൈവമാലിന്യ നിർമ്മാർജ്ജന പ്ര വിടവുകൾ നികത്തി പരിപൂർണ്ണതയിലെത്തിക്കുക, മാർഗ്ഗരേഖകളിൽ പ്രതിപാദിച്ച കാര്യങ്ങൾക്കല്ലാതെ ഹരിതകർമ്മസേനയുടെ വരുമാനം വർദ്ധിപ്പിച്ച് അതിൽ നിന്ന് മാലിന്യം കൈയ്യൊഴിയുന്നതിനുള്ള ചെലവ്) സ്ഥാപനത്തിന

ഒഴിവാക്കുക എന്നിവയായിരിക്കണം കാഴ്ചപ്പാട്. ചെലവുകൾ
നിർദ്ദേശപ്രകാരം രൂപീകരിക്കപ്പെട്ട, ഈമേഖലയിലെ
ഉൾക്കൊള്ളിച്ച് രൂപീകരിച്ച ശുചിത്വഫണ്ടു
ഉപയോഗപ്പെടുത്താവുന്നതാണ്. മാനദണ്ഡങ്ങളിൽ പ്രതിപാദിച്ച
രാജ് (ഭേദഗതി) ആക്റ്റിലെ സെക്ഷൻ എ ഡി (1) ൽ മാലിന്യം
ഗതാഗതം, സംഭരണം, സംസ്കരണം, അതിന്റെ കൈയ്യൊഴിയൽ
സേവനങ്ങൾ നല്കുന്നതിന്റെ പൂർണ്ണമോ ഭാഗികമോ ആയ ചെല
മാലിന്യ ഉൽപാദകനും നല്കേണ്ട യൂസർഫീ
ശേഖരിക്കേണ്ടതുമാണെന്ന് നിഷ്കർഷിക്കുന്നുണ്ട്. സ്ഥാപനത്തി
മുൻനിർത്തി ഇത്തരത്തിൽ വരുന്ന പൂർണ്ണമായ ചെലവ് മാല
തന്നെ ഈടാക്കുന്നതായിരിക്കും ഉചിതമെന്ന് അഭിപ്രാ
ബൈലോയിൽ ഇതിനനുസൃതമായ മാറ്റം വരുത്തി പരിഷ്കരിച്ച്
ചെയ്യാവുന്നതാണ്.

1-26 മെയിന്റനൻസ് പ്ലാൻ തയ്യാറാക്കാത്തതും മറ്റ് അ

ആസ്തികളുടെ അറ്റകുറ്റ പ്രവൃത്തികളുടെ കാര്യത്ത
തയ്യാറാക്കാതെയാണ് പദ്ധതി വർഷം പ്രവൃത്തിക
അറ്റകുറ്റപ്പണികൾ ആവശ്യമുള്ള റോഡുകൾ മുൻഗണനാടിസ്ഥ
പ്രവൃത്തി നടത്തുന്നതിന് വേണ്ടി റോഡ് മെയിന്റനൻസ് പ്ലാ
(കൈ) നം.84/2022. തി.19.04.2022 പ്രകാരമുള്ള പദ്ധതി മാർഗ്ഗരേ
ഫണ്ടും, ലഭ്യമാക്കാൻ കഴിയുന്ന തനത് ഫണ്ടും ഉപയോഗ
കീഴിലുള്ള റോഡ്, റോഡ് ഇതര ആസ്തികളുടെ സംരക്ഷണ
സംരക്ഷണ പദ്ധതി തയ്യാറാക്കേണ്ടതാണെന്ന നിർദ്ദേശം സ്ഥാപ

പദ്ധതി വർഷം റോഡ് മെയിന്റനൻസിനായി 28 പ്രവർത്ത
അഞ്ച് എണ്ണം മാത്രമേ നിർവ്വഹിച്ചിട്ടുള്ളൂ. മെയിന്റനൻസ്
1,89,49,000/-രൂപ ലഭിച്ചെങ്കിലും 18,32,829/- രൂപ മാത്രമേ ചെലവ
പ്ലാൻ തയ്യാറാക്കാതെ പദ്ധതി നിർവ്വഹണം നടത്ത
നൽകാനാവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക്
നൽകിയിട്ടില്ല. പൊതുമരാമത്ത് മേഖലയിലെ പദ്ധതികളുമ
മെയിന്റനൻസ് പ്ലാൻ തയ്യാറാക്കിയാണ് പദ്ധതി നിർ
ഉറപ്പുവരുത്താനാവശ്യമായ നടപടികൾ സ്വീകരിച്ച് അറിയിക്കേ

1-27 ഹോമിയോ മരുന്നുകൾ- തുക നല്കിയെങ്കിലും ലഭ്യ

നിർവ്വഹണം - ഹോമിയോ മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ

പ്രൊജക്ട് -108/24 – ഹോമിയോ ഡിസ്പെൻസറിയിലേക്ക് മരുന്ന

പ്രൊജക്ട് അടങ്കൽ – 3,00,000/-

ചെലവ് തുക - 3,00,000/-(Sanction Order No.183/18-12-23)

ഹോമിയോ ഡിസ്പെൻസറിയിലേക്ക് മരുന്നു വാങ്ങുന്നതി ലക്ഷം രൂപ ഹോംകോയ്ക്ക് അനുവദിച്ചിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ നാ പോലും ഹോംകോയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. മരുന്നു ലഭിക്കാൻ ബന്ധപ്പെടുന്നതായി ഓഡിറ്റിൽ വ്യക്തമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. മ കാലതാമസത്തിന് കാരണം ഹോംകോ വ്യക്തമാക്കേണ്ടതുണ്ട്. ലഭിക്കാത്തത് ഡിസ്പെൻസറിയുടെ പ്രവർത്തനത്തെ വ്യക്തമാക്കേണ്ടതാണ്. ഇക്കാര്യത്തിൽ നല്കിയ എൻക്വയറിക്ക് നല്കേണ്ടതും മരുന്നു ലഭ്യമാക്കി സ്റ്റോക്കിലെടുത്ത് വിവരം ലക്ഷം രൂപയുടെ ചെലവ് ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

ഭാഗം -2

വരവ്-വ്യക്തമായ നഷ്ടം പ്രതിപാദിക്കുന്ന ഓഡ

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

ഇല്ല.

ഭാഗം -3

ചെലവ്-വ്യക്തമായ നഷ്ടം പ്രതിപാദിക്കുന്ന ഓഡ

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

3-1 പൊതുമരാമത്ത് പ്രവൃത്തികളിൽ ഫൈൻ ഈടാക

വളയം ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ സാമ്പത്തിക വർഷത്തിൽ നടപ്പാക്കിയ താഴെപ്പറയുന്ന പൊതുമരാമത്ത് പ്രവൃത്തിയിൽ വൈകിയിട്ടുണ്ട്. കരാർ പ്രകാരം പ്രവൃത്തികൾ കരാറുകാരനിൽ നിന്ന് നിയമാനുസൃതം പിഴ ഈടാക്കാതെ കാണുന്നു. വിശദാംശങ്ങളിലേക്ക് ശ്രദ്ധ ക്ഷണിക്കുന്നു.

ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിൽ സാമ്പത്തിക വർഷത്തിൽ അസിസ്റ്റന് താഴെപ്പറയുന്ന പൊതുമരാമത്ത് പ്രവൃത്തിയിൽ പ്ര വൈകിയിട്ടുണ്ട്. കരാർ പ്രകാരം പ്രവൃത്തികൾ കരാറുകാരനിൽ നിന്ന് നിയമാനുസൃതം പിഴ ഈടാക്കാ കാണുന്നു. വിശദാംശങ്ങളിലേക്ക് ശ്രദ്ധ ക്ഷണിക്കുന്നു.

ക്രമ നം	പ്രോജക്ട് നമ്പർ/ അടങ്കൽ	കരാർ തീയതി	ടി. എസ് പ്രകാരം പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരണ കാലയളവ്	സൈറ്റ് കൈമാറിയ തീയതി	പ്രവൃത്തി പൂർത്തിയാക്കേണ്ട തീയതി	പ്രവൃത്തി പൂർത്തിയാക്കിയ തീയതി/ ബിൽ നമ്പർ/ തീയതി	Ag PA
1	156/24 700000	27.03.24	6 മാസം	27.03.22	27.09.22	06.03.23/05/ 04.07.23	60
2	152/24/ 250000	16.01.23	6 മാസം	21.01.23	15.07.23	18.11.23/15/ 05.02.24	20
3	149/24/ 300000	29.01.22	6 മാസം	29.01.22	28.07.22	13.03.23/40/ 24.05.23	26
4	142/24/ 500000	18.01.23	6 മാസം	23.01.23	17.07.23	24.01.24/14/ 24.03.24	39

	ആകെ

01.02.2012 തീയ്യതിയിലെ ജി.ഒ.(പി)13/2012/പി.ഡബ്ല്യു.ഡി കേര
സെക്ഷൻ 2112-1 പ്രകാരം കരാറിൽ വ്യവസ്ഥ ചെയ്ത സമയത്തിന
പൂർത്തീകരിക്കേണ്ടത് കരാറുകാരുടെ ഉത്തരവാദിത്തമാണ്
കാലാവധി പൂർണ്ണമായോ ഭാഗികമായോ കരാറുകാരന്റെ പി
ഘട്ടത്തിൽ പിഴ ഈടാക്കി ദീർഘിപ്പിക്കാം. പക്ഷേ ഇക്കാര്യത്തി
മുഖേന അപേക്ഷിക്കേണ്ടതുണ്ട്. ഇവിടെ ഫയൽ പരിശേ
കാലാവധി നീട്ടിനൽകാൻ അപേക്ഷിച്ചതിന്റെ വിശദാംശ
ദീർഘിപ്പിക്കുന്നതിന് PAC തുകയുടെ 1 ശതമാനവും ആദ്യതവ
ആണ് പിഴ ഈടാക്കേണ്ടത്. മാനുവൽ സെക്ഷൻ 2112
ദീർഘീകരണം ഒറിജിനൽ കാലാവധിയുടെ 25 ശതമാനത്തി
പരമാവധി ദീർഘീകരണം ഒറിജിനൽ കാലാവധിയു
അധികരിക്കാനും പാടില്ല. . സെക്ഷൻ 2005 പ്രകാരം Site കൈമ
പൂർത്തീകരണ കാലാവധി കണക്കാക്കേണ്ടത്. ഫൈൻ ഈ
വ്യക്തമാക്കാനാവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക
നൽകിയിട്ടില്ല. ഫൈൻ ഇനത്തിൽ ഈടാക്കേണ്ട 44,222
ഉദ്യോഗസ്ഥനിൽ നിന്നും ഈടാക്കേണ്ടതാണ്.

ഭാഗം -4
പൊതു വിവരങ്ങളും ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവ

4-1 വാർഷികധനകാര്യപത്രിക പരിശോധിച്ച് സാക്ഷ്യ വിവരം

വർഷം	സർട്ടിഫിക്കേഷന് കണക്കുകൾ പരിശോധിച്ച തീയതി	സർട്ടിഫിക്കറ്റ് തീയതി
2023-24	29-11-2024, 30-11-2024	ഇതേ നമ്പർ ഓ റിപ്പോർട്ടിനോ പുറപ്പെടുവിച്ച

4-2 സംയുക്തപ്രോജക്ടുകൾക്കു ലഭിച്ച ഫണ്ട് വിനിയോ

വിഹിതം നൽകിയ സ്ഥാപനം	തുക ലഭിച്ച വർഷം	ലഭിച്ച തുക	പ്രൊജക്ടിന്റെ പേര്
തൂണേരി - ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത്	2023-24	150000	195/23-24.ഗാർഹിക മാലിന്യം തരം തിരിച്ച് സൂക്ഷിക്കുന്നതിനുള്ള ഉപാ ധികൾ ലഭ്യമാക്കൽ
	2023-24	300000	132/23-24 ലൈഫ് ഭവനപദ്ധതി-എസ്.ടി
	2023-24	473059	135/23-24 ലൈഫ് ഭവന പദ്ധതി-ജനറൽ
	2022-23	349700	133/23-24 ലൈഫ് ഭവന പദ്ധതി-എസ്.സി
	2023-24	80000	61/23-24.ലൈഫ് ഭവനപദ്ധതി-ജനറൽ
	2023-24	225000	60/23-ഭിന്നശേഷിക്കാർക്ക്-സ്കോളർഷിപ്പ്
	2023-24	100000	99/23-24 ക്ഷീരകർഷകർക്ക് പാലിന് സബ്സിഡി
ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത്	2023-24	10,00000	135/23-24 ലൈഫ് ഭവന പദ്ധതി-ജനറൽ

	2023-24	270000	133/23-24 ലൈഫ് ഭവന പദ്ധതി-എസ്.സി
	2023-24	190000	61/23-24 ലൈഫ് ഭവന പദ്ധതി-ജനറൽ
	2023-24	75000	60/23-24 ഭിന്നശേഷിക്കാർക്ക്-സ്കോളർഷിപ്പ്
	2023-24	50000	100/23-24 കറവപ്പശുക്കൾക്ക് കാലിത്തീറ്റ സബ്സിഡി
കോഴിക്കോട് -കോർപ്പറേഷൻ	2023-24	1625369	2022-23 വളയം ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്-ചെക്യാട് മുതുകുറ്റി കായലോട്ട് -തോട് സംരക്ഷണം

<u>4-3 നിക്ഷേപപ്രവൃത്തികൾക്ക് നൽകിയ തുകയുടെ വ</u>

– ഇല്ല -

<u>4-4 മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ് വിവരങ്ങൾ</u>

– ഇല്ല -

<u>4-5 വായ്പ / വായ്പാതിരിച്ചടവ്</u>

ഓഡിറ്റ് വർഷം വായ്പ തിരിച്ചടച്ചതിന്റെയും വർഷാവസാനം അവശേഷിക്കുന്ന വായ്പ തുകയുടെയും വിശദവിവരങ്ങൾ

വായ്പയുടെ പേര്/	ഉത്തരവ് നമ്പർ/ തിയ്യതി	തൻവർഷം എടുത്ത	വർഷാരംഭ ത്തിൽ തിരി	തൻ തിര

ഉദ്ദേശ്യം		വായ്പ	ച്ചടയ്ക്കാൻ ബാക്കിയുണ്ടായിരുന്ന തുക	തുക
				മുത
ലൈഫ് ഭവന പദ്ധതി	സ.ഉ. 68/2018, തീയതി-18.05.2018	34,56,000/-	13577214/-	21,21

4-6 സ്ഥിര നിക്ഷേപം

വർഷാരംഭത്തിൽ ഉണ്ടായിരുന്ന സ്ഥിര നിക്ഷേപം	
തൻവർഷം നിക്ഷേപിച്ച തുക	
ആകെ	
തന്നാണ്ടിൽ പിൻവലിച്ച തുക	
വർഷാവസാനം അവശേഷിക്കുന്ന സ്ഥിരനിക്ഷേപം	

വർഷാവസാനം അവശേഷിക്കുന്ന സ്ഥിരനിക്ഷേപങ്ങളു കൊടുക്കുന്നു

ക്രമ നം	സ്ഥാപനത്തിന്റെ പേര് (ബാങ്ക്/ ട്രഷറി/പോസ്റ്റ് ഓഫീസ്)
1	നാദാപുരം സഹകരണ ഹോസ്പിറ്റ
ആകെ	

4-7 ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി

ഈയിനത്തിൽ തൻവർഷം 5,000/-രൂപ വരവുണ്ട്.

റിപ്പോർട്ട് വർഷം	ഭാഗം / ഖണ്ഡിക	ഈടാക്കിയ തുക	ഒടുക്കിയ ആളുടെ പേര്	രസ തീ

2021-22	1-9(3)	1,250	ശ്രീ.നിഥിൻ കെ.പി	123(
2021-22	1-9(3)	1,250	ശ്രീ.ധനേഷ് കുമാർ	123(
2021-22	1-9(3)	1,250	ശ്രീ.സുധീർ വി.കെ	123(
2021-22	1-9(3)	1,250	ശ്രീ.രവീന്ദ്രൻ കെ.പി	123(
ആകെ തുക		**5,000**		

4-8 സമാഹൃത ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്

പഞ്ചായത്തിലെ മുൻവർഷ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകളിൽ കേ നിയമം 23-ാം വകുപ്പു പ്രകാരമുള്ള സമാഹൃത റിപ്പോർട്ടിര തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്നവയുടെ വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ

ഓഡിറ്റ് വർഷം	ഖണ്ഡിക	സമാഹൃത റിപ്പോർട്ട് വർഷം	ഖണ്ഡിക
1999-00	17	2003-04	11.13.1.1.107
1999-00	9	2003-04	11.13.5.1.112
2001-02	12	2004-05	2.1.38
വിവിധ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകൾ		2011-12	3.1.12.65

		2011-12	3.1.15.67
		2013-14 (അവലോകനം)	6.3.1.187
		2013-14 (അവലോകനം)	6.3.1.187
2014-15	2-1	2016-17	അനുബന്ധം-4/188
2015-16	2-2	2016-17	അനുബന്ധം-5/212

4-9 ചാർജ് /സർചാർജ് നടപടികളുടെ വിവരം

(എ)ചാർജ്ജ് നടപടി വഴി ഈടാക്കിയ തുക

– ഇല്ല -

(ബി)സർചാർജ്ജ് നടപടി വഴി ഈടാക്കിയ തുക

– ഇല്ല -

4-10 ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനം

(എ) സംക്ഷിപ്ത വിവരം

ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ വരവ് (റസീറ്റ് &പേയ്മെന്റ് പ്രകാരം)	:
ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ ചെലവ്(റസീറ്റ് & പേയ്മെന്റ് പ്രകാരം)	:
വരവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം	:

ചെലവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം/ ഓഡിറ്റിൽ അംഗീകരിക്കാത്ത തുക	:
ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക	:

(ബി) <u>പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിനുണ്ടായ വ്യക്തമായ നഷ്ടത്തിന്</u>

ഖണ്ഡിക നം	തുക	ഉത്തരവാദിയായ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും
3-1	44,222/-	ശ്രീ.ജോളി കെ.വി അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ

<u>**ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക**</u>

ഖണ്ഡിക നമ്പർ	തുക	ഉത്തരവാദിയായ ആള പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും
1-15	1,00,000	ഡോ.സാജിദ് എൻ, വെറ്ററിനറി സർജൻ
1-17	9,291	ഡോ.സിന്ധുകല സി.ര മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ,സി.എച്ച്.സ
1-27	3,00,000	ഡോ.ഷോന എസ്.ആ മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ ഹോമിയോ

(സി) <u>**കേന്ദ്ര-സംസ്ഥാന സർക്കാരുകൾ, മറ്റു സ്ഥാപനങ്ങൾ നഷ്ടത്തിന്റെ വിവരം**</u>

– ഇല്ല -

(ഡി) <u>**നഷ്ടം നിജപ്പെടുത്താൻ കൂടുതൽ അന്വേഷണം ആ**</u>

– ഇല്ല -

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

പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും	ഇപ്പോഴത്തെ (ഓഡിറ്റ് നടന്ന സമയത്തെ) ഔദ്യോഗിക മേൽവിലാസം	സ്ഥിരം മേ
ഡോ.സാജിദ് എൻ, വെറ്ററിനറി സർജൻ	വെറ്ററിനറി സർജ്ജൻ,വളയം	അപ്പയ്ക്ക നീർക്കുന വണ്ടാനം 688 005
ഡോ.സിന്ധുകല സി.ആർ, മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ, (സി.എച്ച്.സി)	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ, സി.എച്ച്.സി,ഒളവണ്ണ	കൗസ്തുഭം, ചേവായൂ 673 017
ഡോ.ഷോന എസ്.ആർ, മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (ഹോമിയോ)	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ ഹോമിയോ ഡിസ്പെൻസറി വളയം	കിഴക്കയ് പൊന്മേര് ആയഞ്ചേ
ശ്രീ.ജോളി കെ.വി അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ	അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ എലത്തൂർ സോണൽ ഓഫീസ് കോഴിക്കോട് കോർപ്പറേഷൻ	കുഴിപ്പറ ഗോൾഫ് റോഡ്,ചേ പി.ഒ.6730

4-11 തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർ

ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് വർഷം	ഈ വകുപ്പിൽ നിന്നും പുറപ്പെടുവിച്ച ഏറ്റവും ഒടുവിലത്തെ കത്തിടപാടിന്റെ വിവരം	തീർപ്പ അവശേ ക്കുന്ന ഖണ്ഡ് കകളു എണ്ണം
1999-00	കെ.എസ്.എ.കെ.കെ.ഡി.പി4/1888/ 2021(1)തി. 24.02.2022	
2013-14 & 2014-15	കെ.എസ്.എ.കെ.കെ.ഡി. പി4/1223/ 2022(2)തി-21.10.2022	
2015-16	കെ.എസ്.എ.കെ.കെ.ഡി. പി4/1223/2022(3)തി-21.10.2022	
2019-20	കെ.എസ്.എ.കെ.കെ.ഡി.പി4/ 1794/2021(1), തി-20.09.2022	1
2020-21	കെ.എസ്.എ.കെ.കെ.ഡി.പി4/ 1795/2021 തി-20.09.2022	2

2021-22	കെ.എസ്.എ.കെ.കെ.ഡി.പി4/ 594/2023 തി-28.06.2024	2
2022-23	കെ.എസ്.എ.കെ.കെ.ഡി.പി4/ 305/2024 തി-13.05.2024	1

ജില്ലാ ഓഡിറ്റ്

Annexure-1
Audit Certificate

i. I have audited the attached Financial statements approved vide resolution number 92/2024 dated 92/2024 dated 31-05-2024 and submitted on 01-08-2024 , comprising of Receipt and Payment statement,Income and Expenditure account for the year ended on March 2024 and Balance sheet as on 31-03-2024 , with supporting forms, of the Valayam Grama Panchayat as per section 215(4) of Kerala Panchayath Raj act 1994, Kerala Panchayath Raj Accounts rules 2011, KSAD Audit Manual chapters 4.2.1 & 11.3 and as per guidelines and compliance instructions issued by State /Central Government, Finance Commission and other funding agencies from time to time. Preparation of these accounts is the responsibility of the PRI's management. My responsibility is to express an opinion on these accounts based on my Financial Audit.

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

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

I certify that, subject to my observations in the appended report, except for the matters described in the basis for qualified opinion in the appended report and subject to other observations therein, the Annual Financial Statements give a true and fair view of financial result for the year 2023-2024 and Financial position of Valayam Grama Panchayat as on 31-03-2024

Date: 23/12/2024 **Deputy Director**

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

1.Major Observations

Nil

2.Other Observations

1.The following mandatory financial statements prescribed in accounting rules are not submitted
for audit. Eg. Ratios

2.Cash flow Statement- Net increase/decrease in cashflow does not match with the difference
between the opening balance and closing balance of cash and cash equivalents.
3.Error in entry in bank book
4.Payment voucher missclassification
5.Difference in collection of building Tax
6.Lapses in making timely and accurate demand entries in respect of tax and non tax revenue
7. The registers are not periodically reconciled with accounts.

അനുബന്ധം-2
ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം

കോഴിക്കോട് ജില്ലയിലെ വളയം ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2023-2024 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,
കോഴിക്കോട്
കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ്
വകുപ്പ്