കേരള സർക്കാർ

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

www.ksad.kerala.gov.in

ഉള്ള്യേരി ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്

ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്

2022-2023

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം

കോഴിക്കോട്-673020

ഇ-മെയിൽ: dokkd.ksad@kerala.gov.in

ഫോൺ : 0495-2371012

(രജിസ്റ്റർ ചെയ്ത കൈപ്പറ്റ് ചീട്ട് സഹിതം)

നമ്പർ: ksa/kkd/p4/1278/23

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം
കോഴിക്കോട്-673020
തീയ്യതി: 06/10/2023
ഇ-മെയിൽ: dokkd.ksad@kerala.gov.in
ഫോൺ: 0495-2371012

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ

പ്രസിഡന്റ് (സെക്രട്ടറി മുഖേന)
ഉള്ള്യേരി ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്

സർ,

വിഷയം : ഉള്ള്യേരി 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 ഉള്ള്യേരി 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 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) പഞ്ചായത്ത് ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ, കോഴിക്കോട്.
3) കാര്യാലയ പകർപ്പ്.

നമ്പർ: ksa/kkd/p4/1278/23 തിയ്യതി: 06/10/2023

<u>കോഴിക്കോട് ജില്ലയിലെ ഉള്ള്യേരി ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2022-2023 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ധനകാര്യ പത്രികയിന്മേലുള്ള ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്.</u>

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

ഓഡിറ്റിൽ കണ്ടെത്തിയ അപാകതകൾ അതത് സമയം ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകളിലൂടെ സ്ഥാപനത്തിന്റെ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. 17 അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകൾ നൽകിയെങ്കിലും മറുപടി ലഭ്യമായിട്ടില്ല.

സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്ന് ലഭ്യമായ രജിസ്റ്ററുകളുടെയും രേഖകളുടെയും വിവരങ്ങളുടെയും വിശദീകരണത്തിന്റെയും അടിസ്ഥാനത്തിലാണ് ഈ റിപ്പോർട്ട് തയ്യാറാക്കിയിരിക്കുന്നത്. സ്ഥാപനം നൽകിയ തെറ്റായ വിവരങ്ങളുടെയോ വിശദാംശങ്ങളുടെയോ അടിസ്ഥാനത്തിൽ തയ്യാറാക്കി ഈ റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ള വിശകലനങ്ങളുടെയും നിരീക്ഷണങ്ങളുടെയും കാര്യത്തിലും, സ്ഥാപനം ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാകാത്ത രേഖകളുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ മറ്റൊരു ഓഡിറ്റ് ഏജൻസി/ പരിശോധനാ വിഭാഗം പിന്നീട് കണ്ടെത്തുന്ന അപാകതകളിലും കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പിന് യാതൊരു ഉത്തരവാദിത്തവുമില്ല.

<u>(എ)ഓഡിറ്റ് നടത്തിയതിന്റെ വിവരം</u>

<u>ഓഡിറ്റിന് ചുമതലപ്പെട്ട ഉദ്യോഗസ്ഥൻ:</u>

പേര്	ഉദ്യോഗപ്പേര്	തിയതി (മുതൽ)	തിയതി (വരെ)
ശ്രീ.ജോഷോ ബെന്നറ്റ് ജോൺ, കെ.എ.എസ്	ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ	19-07-2023	26-07-2023

<u>ഓഡിറ്റിന് വിനിയോഗിച്ച സമയം :</u>

തിയതി (മുതൽ)	തിയതി (വരെ)
19-07-2023	26-07-2023

<u>ഓഡിറ്റ് നടത്തിയ ഉദ്യോഗസ്ഥർ:</u>

ശ്രീ.ഗിരീശൻ പാറപ്പൊയിൽ. ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ(ഹ.ഗ്ര)

ശ്രീമതി.പ്രസീനകുമാരി.ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ

ശ്രീമതി.ധന്യ.കെ. സീനിയർ ഗ്രേഡ് ഓഡിറ്റർ

ശ്രീ.ജാസിർ സി.എം.സീനിയർ ഗ്രേഡ് ഓഡിറ്റർ

ശ്രീമതി.വിനിത ടി.ഓഡിറ്റർ

(ബി)നിർവഹണാധികാരികൾ

പേര്	ഔദ്യോഗിക പദവി	തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
ശ്രീമതി.അജിത സി	പ്രസിഡന്റ്	01-04-2022	31-03-2023
ശ്രീ.ഷാജി ജെ	സെക്രട്ടറി	01-04-2022	12-10-2022
ശ്രീമതി.രജനി പി	സെക്രട്ടറി	13-10-2022	31-03-2023

നിർവ്വഹണഉദ്യോഗസ്ഥർ

പേര്	ഉദ്യോഗപ്പേര്	തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
ശ്രീ.വാസുദേവൻ എം.സി	അസി.സെക്രട്ടറി	01-04-2022	31-03-2023
ശ്രീ.വിവേക് വേണുഗോപാൽ	അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ	01-04-2022	31-03-2023
ഡോ.നിസ്സ കെ.പി	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ- സി.എച്ച്.സി	01-04-2022	31-03-2023
ഡോ.ഷൈറുന്നിസ	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ ആയുർവ്വേദം	01-04-2022	31-03-2023
ശ്രീമതി.ഗീത ടി.എം	ഐ.സി.ഡി.എസ് സൂപ്പർവൈസർ	06-01-2023	31-03-2023
ശ്രീമതി.ഹസീന കെ.കെ	ഐ.സി.ഡി.എസ് സൂപ്പർവൈസർ	01-04-2022	05-01-2023
ശ്രീ.രാജീവൻ	ഹെഡ്മാസ്റ്റർ	01-04-2022	30-04-2022
ശ്രീ.സത്യൻ കെ.കെ	ഹെഡ്മാസ്റ്റർ	01-05-2022	31-03-2023
ഡോ.ശ്രീജയ	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ ഹോമിയോ	01-04-2022	31-10-2022
ഡോ.സഹല	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ ഹോമിയോ	01-11-2022	10-02-2023
ഡോ.അബ്ദുൾ ഗഫൂർ	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ ഹോമിയോ	11-02-2023	31-03-2023
ശ്രീ.മുഹമ്മദ് ബഷീർ	കൃഷി ഓഫീസർ	01-04-2022	31-03-2023
ഡോ.സുബീഷ് പി.എം	വെറ്ററിനറി സർജൻ	01-04-2022	31-03-2023
ശ്രീ.മുഹമ്മദ് നവാസ് പി	ഡയറി എക്സ്റ്റൻഷൻ ഓഫീസർ	01-04-2022	31-03-2023
ശ്രീ.ബിജോയ് എസ്.ഡി	വി.ഇ.ഒ- മുണ്ടോത്ത് സർക്കിൾ	01-04-2022	31-03-2023
ശ്രീമതി.അനു പി	വി.ഇ.ഒ- ഉള്ളിയേരി സർക്കിൾ	01-04-2022	31-03-2023

<u>ഉള്ളടക്കം</u>

ക്രമ നം	ഭാഗം 1	ഖണ്ഡിക നമ്പർ
1	ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ്	1-1
2	വാർഷിക ധനകാര്യപത്രികയിൽ അടിസ്ഥാന അനുപാതങ്ങൾ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.	1-1-1
3	പഞ്ചായത്ത് നൽകിയിട്ടുള്ളതും 3 മാസത്തിലധികമായി എൻക്യാഷ് ചെയ്യാത്തതുമായ ചെക്കുകൾ Liability In Respect Of Stale Cheque എന്ന ശീർഷകത്തിലേക്ക് മാറ്റിയിട്ടില്ല .	1-1-2
4	ബാങ്കിൽ നേരിട്ട് ക്രെഡിറ്റ് ആവുന്ന തുകകൾ യഥാസമയം അക്കൗണ്ടിൽ (ബാങ്ക് ബുക്കിൽ) വരവ് വെക്കുന്നില്ല	1-1-3
5	ട്രഷറി സേവിങ്സ് ബാങ്കിലുള്ള തനത് ഫണ്ട് അക്കൗണ്ടിൽ നിക്ഷേപിച്ച ചെക്ക് തുകകൾ നാളിതുവരെ ക്രെഡിറ്റ് ആയിട്ടില്ല .	1-1-4
6	ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിലേക്ക് വരവ് വെക്കുമ്പോൾ വിശദാംശം രേഖപ്പെടുത്തുന്നില്ല	1-1-5
7	Stock In Hand ശീർഷകത്തിൽ തൻവർഷം രേഖപ്പെടുത്തലുകൾ വരുത്തിയില്ല	1-1-6
8	ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്ററും വാർഷിക കണക്കും പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല .	1-1-7
9	തൻവർഷം പാർട്ട്ബിൽ ആയി നൽകിയ തുക (3080580) ക്യാപ്പിറ്റൽ വർക്ക് ഇൻ പ്രോഗ്രസ്സ് എന്ന ശീർഷകത്തിലേക്ക് മാറ്റിയിട്ടില്ല .	1-1-8
10	വിവിധ ഫണ്ടുകളുടെ ചെലവ് വിവരങ്ങൾ ഇൻകം ആന്റ് എക്സ്പെന്റിച്ചർ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റിലും എ.സി.ആറിലും വ്യത്യാസപ്പെട്ടിരിക്കുന്നു.	1-1-9
11	പദ്ധതി ചെലവ് കേന്ദ്ര-സർക്കാർ ഗ്രാന്റിനത്തിൽ 1.39 കോടി രൂപ നഷ്ടമായി	1-1-10
12	ബജറ്റ്	1-2
13	ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണം	1-3
14	സാമ്പത്തിക നില (റസീപ്റ്റ് & പെയ്മെന്റ് പ്രകാരം)	1-4
15	മുൻ വർഷങ്ങളിലെ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകളുടെ തുടർനടപടി സംബന്ധിച്ച്	1-5
16	ഫണ്ട് വിനിയോഗം (എ.സി.ആർ പ്രകാരം)	1-6
17	രസീതി പരിശോധനയിൽ കണ്ട അപാകതകൾ	1-7
18	തൊഴിൽ നികുതി -പിരിച്ചെടുക്കുന്നതിൽ വീഴ്ച	1-8
19	ഫാക്ടറികൾക്കും വ്യാപാരങ്ങൾക്കും സംരംഭക പ്രവർത്തനങ്ങൾക്കും ലൈസൻസ് നൽകുന്നതിലെ പരിശോധനയിൽ കണ്ട അപാകതകൾ മറ്റ് സേവനങ്ങൾക്കും ലൈസൻസ് നൽകൽ 2022-23- പരിശോധനയിൽ കണ്ട അപാകതകൾ	1-9
20	വസ്തു നികുതി ഈടാക്കുന്നതിൽ വീഴ്ച തനത് വരുമാനം നഷ്ടമാകുന്നു-പരിശോധനയിൽ കണ്ട അപാകതകൾ	1-10
21	ക്ഷേമപെൻഷൻ വിതരണത്തിലെ അപാകതകൾ	1-11
22	സ്ഥിര നിക്ഷേപം മുഴുവൻ പലിശയും ലഭ്യമായതിന്റെ വിവരം ലഭ്യമല്ല	1-12
23	എസ്.എസ്.കെ വിഹിതം അടവാക്കൽ -വകയിരുത്തിയ തുക അപര്യാപ്തം	1-13
24	മണ്ണ് പരിശോധനക്കും രൂപകല്പനക്കും തുക നൽകി - തുടർ പ്രവർത്തനങ്ങളുടെ വിവരങ്ങൾ ഇല്ല	1-14
25	വനിതാ ഘടക പദ്ധതിയിൽ ഉൾപ്പെടുത്തി ജനറൽ പദ്ധതികൾ നടപ്പാക്കി	1-15
26	ഹോമിയോ ആശുപത്രിക്ക് മരുന്ന് വാങ്ങൽ-മരുന്നുകളൊന്നും ലഭ്യമായില്ല.	1-16
27	സംയുക്ത പദ്ധതികൾക്കായി ലഭിച്ച തുകകൾ ചെലവഴിക്കാതെ സൂക്ഷിക്കുന്നു .	1-17
28	സെക്രട്ടറി നിർവ്വഹണം നടത്തിയ പ്രോജക്ടുകൾ-വിനിയോഗ വിവരം ലഭ്യമായില്ല	1-18

29	ചെലവഴിക്കാതെ അവശേഷിക്കുന്ന ഗുണഭോക്തൃവിഹിതം തിരികെ നൽകിയില്ല	1-19
30	ഇതര സാക്ഷരത എസ്.എസ്.എൽ.സി ,പ്ലസ് ടു -തുല്യത കോഴ്സിന് ഫീസ് അടവാക്കൽ വിനിയോഗസാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല	1-20
31	ടാക്സ് ഓഡിറ്റ്	1-21
32	ഉത്തരവുകൾ സമയബന്ധിതമായി ക്രമീകരിക്കുന്നില്ല	1-22
33	കരാറുകാരുമായി വയ്ക്കുന്ന കരാറിലെ വ്യവസ്ഥകൾ കാലഹരണപ്പെട്ടത്	1-23
34	പ്രവൃത്തികളുടെ പൂർത്തീകരണ കാലാവധി-കരാർ വ്യവസ്ഥ ലംഘിക്കുന്നു-പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിന് നഷ്ടം	1-24
35	ടെസ്റ്റ് ഏ ക്വസ്റ്റ് -അവലോകനം	1-25
	ഭാഗം 2	
	--- No Records Found ---	
	ഭാഗം 3	
	--- No Records Found ---	
	ഭാഗം 4	
1	വാർഷികധനകാര്യപത്രിക പരിശോധിച്ച് സാക്ഷ്യപത്രം നൽകിയതിന്റെ വിവരം	4-1
2	സംയുക്തപ്രോജക്ടുകൾക്ക ലഭിച്ച ഫണ്ട് വിനിയോഗം	4-2
3	നിക്ഷേപപ്രവൃത്തികൾക്ക് നൽകിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ	4-3
4	മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ് വിവരങ്ങൾ	4-4
5	വസൂൽ / വസൂൽ തിരിച്ചടവ്	4-5
6	സ്ഥിരനിക്ഷേപം	4-6
7	ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി	4-7
8	സമാഹൃത ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്	4-8
9	ചാർജ്ജ് / സർചാർജ്ജ് 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

കേരളത്തിലെ പഞ്ചായത്ത് രാജ് ആക്ട് 1994ലെ സെക്ഷൻ 215 (4) പ്രകാരം പഞ്ചായത്തിന്റെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (അക്കൗണ്ട്സ്) ചട്ടങ്ങൾ 2011, കെ.എസ്.എ.ഡി ഓഡിറ്റ് മാന്വൽ ചാപ്റ്റർ 4.2.1 & 11.3, സംസ്ഥാന ഗവൺമെന്റ്/കേന്ദ്ര ഗവൺമെന്റ്, ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ, മറ്റ് ഫണ്ടിംഗ് ഏജൻസികൾ എന്നിവർ കാലാകാലങ്ങളിൽ പുറപ്പെടുവിക്കുന്ന മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങളും പാലിക്കൽ നിർദ്ദേശങ്ങളും അനുസരിച്ച് ഭരണസമിതിയുടെ 1-ാം നമ്പർ തീരുമാന പ്രകാരം തയ്യാറാക്കി 07/07/2023 തീയതിയിൽ പിൻതുണയ്ക്കുന്ന രേഖകൾക്കൊപ്പം സമർപ്പിക്കപ്പെട്ടിട്ടുള്ള ഉള്ള്യേരി ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2023 മാർച്ച് 31-ന് അവസാനിച്ച വർഷത്തിലെ രസീറ്റ് & പേയ്മെന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ്, ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് അക്കൗണ്ട് എന്നിവയും 31.03.2023 തീയതി വരെയുള്ള ബാലൻസ് ഷീറ്റും ഉൾപ്പെടുന്ന സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകൾ ഞാൻ ഓഡിറ്റ് ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. ഈ അക്കൗണ്ടുകൾ തയ്യാറാക്കുന്നത് പഞ്ചായത്ത് രാജ് സ്ഥാപനത്തിന്റെ മാനേജ്മെന്റിന്റെ ഉത്തരവാദിത്തമാണ്. ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡിറ്റിനെ അടിസ്ഥാനമാക്കി ഈ അക്കൗണ്ടുകളെ കുറിച്ച് അഭിപ്രായം പ്രകടിപ്പിക്കുക എന്നതാണ് എന്റെ ഉത്തരവാദിത്തം.

2. C&AG ഓഫ് ഇന്ത്യ പുറപ്പെടുവിച്ച ഓഡിറ്റിംഗ് സ്റ്റാൻഡേർഡുകൾക്കും C&AG നൽകിയിട്ടുള്ള പഞ്ചായത്തി രാജ് സ്ഥാപനങ്ങളുടെ ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡിറ്റിനുള്ള മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങൾക്കും അനുസരിച്ചാണ് ഞാൻ എന്റെ ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡിറ്റ് നടത്തിയത്. സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകൾ വസ്തുതാപരമായ തെറ്റിദ്ധാരണകളിൽ നിന്ന് മുക്തമാണോ എന്ന് ന്യായമായ ഉറപ്പ് ലഭിക്കുന്നതിന് ഞാൻ ഓഡിറ്റ് ആസൂത്രണം ചെയ്യുകയും നടപ്പിലാക്കേണ്ടതുമുണ്ട് എന്ന് ഈ മാനദണ്ഡങ്ങൾ/മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങൾ ആവശ്യപ്പെടുന്നു. സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകളിലെ തുകകളും വെളിപ്പെടുത്തലുകളും പിന്തുണയ്ക്കുന്ന തെളിവുകൾ പരിശോധിക്കുന്നത് ഓഡിറ്റിൽ ഉൾപ്പെടുന്നു. ഉപയോഗിച്ച അക്കൗണ്ടിംഗ് തത്വങ്ങളും ഉണ്ടാക്കിയ സുപ്രധാനമായ എസ്റ്റിമേറ്റുകളും വിലയിരുത്തുന്നതും അക്കൗണ്ടുകളുടെ മൊത്തത്തിലുള്ള അവതരണം വിലയിരുത്തുന്നതും ഒരു 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 വിവരങ്ങളും നൽകിയ വിശദീകരണങ്ങളുടെയും അടിസ്ഥാനത്തിലും അനുബന്ധ റിപ്പോർട്ടിലെ എന്റെ നിരീക്ഷണങ്ങൾക്ക് വിധേയമായി ഞാൻ ഇപ്രകാരം സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നു.

അനുബന്ധ റിപ്പോർട്ടിലെ യോഗ്യമായ അഭിപ്രായത്തിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ വിവരിച്ചിരിക്കുന്ന കാര്യങ്ങൾ ഒഴികെ, അതിലെ മറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾക്ക് വിധേയമായി, ഉള്ള്യേരി ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2022–23 വാർഷിക സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകൾ സാമ്പത്തിക ഫലത്തെക്കുറിച്ചും സാമ്പത്തിക നിലയെക്കുറിച്ചും സത്യസന്ധവും ന്യായവുമായ ചിത്രം നൽകുന്നു.

1-1-1 വാർഷിക ധനകാര്യപത്രികയിൽ അടിസ്ഥാന അനുപാതങ്ങൾ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

വാർഷിക കണക്കിനോടൊപ്പം അടിസ്ഥാന അനുപാതങ്ങൾ (റേഷ്യോസ്), പ്രധാനപ്പെട്ട അക്കൗണ്ടിങ് നയങ്ങളെക്കുറിച്ചുള്ള കുറിപ്പുകൾ എന്നിവ ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല(കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് അക്കൗണ്ട് ചട്ടങ്ങൾ 2011, ചട്ടം 62 (എഫ്)

1-1-2 പഞ്ചായത്ത് നൽകിയിട്ടുള്ളതും 3 മാസത്തിലധികമായി എൻക്യാഷ് ചെയ്യാത്തതുമായ ചെക്കുകൾ Liability In Respect Of Stale Cheque എന്ന ശീർഷകത്തിലേക്ക് മാറ്റിയിട്ടില്ല.

തനത് ഫണ്ടിന് ഉള്ള്യേരി സർവ്വീസ് ബാങ്കിലുള്ള അക്കൗണ്ടിന്റെ മാർച്ച് മാസത്തെ ബാങ്ക് റീകൺസിലിയേഷൻ പത്രിക പ്രകാരം പഞ്ചായത്ത് നൽകിയതും ക്യാഷ് ചെയ്യാത്തതും കാലഹരണപ്പെട്ടതുമായ ചെക്കുകൾ അവശേഷിക്കുന്നുണ്ട്. വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

അക്കൗണ്ട് നമ്പർ :- 1001002389

വൗച്ചർ നമ്പർ	ചെക്ക് നമ്പർ	തീയ്യതി	തുക
22100051	119809	09.04.21	996
22100153	120193	12.06.21	500
22101030	122369	31.12.21	390
22101092	122386	12.01.22	9900
22101248	122643	18.2.22	450
22101416	123052	23.3.22	3000
22001187	119207	18.2.22	9250
22200033	123089	21.4.22	600

22200618	124934	30.09.22	2990

പഞ്ചായത്ത് നൽകിയിട്ടുള്ളതും 3 മാസത്തിലധികമായി എൻകാഷ് ചെയ്യാത്തതുമായ ചെക്കുകളുടെ വിവരം മുകളിൽ പരാമർശിച്ചിട്ടുണ്ട്. ആയത് Liability In Respect Of Stale Cheque എന്ന ശീർഷകത്തിലേക്ക് മാറ്റിയിട്ടില്ല .

1-1-3 ബാങ്കിൽ നേരിട്ട് ക്രെഡിറ്റ് ആവുന്ന തുകകൾ യഥാസമയം അക്കൗണ്ടിൽ (ബാങ്ക് ബുക്കിൽ)വരവ് വെക്കുന്നില്ല

ബാങ്കിൽ നേരിട്ട് ക്രെഡിറ്റ് ആവുന്ന തുകകൾ യഥാസമയം അക്കൗണ്ടിൽ (ബാങ്ക് ബുക്കിൽ) വരവ് വെക്കുന്നില്ല. ഉദാഹരണമായി Distress Relief Fund ന് കേരളബാങ്കിൽ ഉള്ള അക്കൗണ്ടിൽ 27.04.22 ന് ക്രെഡിറ്റ് ആയ പലിശ 7842 രൂപ രസീതി നൽകി കണക്കിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയത് 31.03.23 നാണ്.

1-1-4 ട്രഷറി സേവിങ്സ് ബാങ്കിലുള്ള തനത് ഫണ്ട് അക്കൗണ്ടിൽ നിക്ഷേപിച്ച ചെക്ക് തുകകൾ നാളിതുവരെ ക്രെഡിറ്റ് ആയിട്ടില്ല .

ക്രമ നമ്പർ	രശീതി നം ,തീയതി	ചെക്ക് നം	തീയതി	തുക
1	12001050024,16.09.20	9751088	15.09.20	7500
2	12001050033,23.09.20	6541872	23.09.20	18250
3	32200174,14.11.22	904157	06.09.22	15246
4	1220400986 ,31.3.23	2619	30.03.23	24768

മേൽ ചെക്കുകളിന്മേൽ സ്വീകരിച്ച തുടർനടപടിയുടെ വിവരം ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ് .

ഇതിൽ ക്രമ നമ്പർ 3 ആയി ലഭിച്ച ചെക്ക് രശീതിയാക്കിയത് 14.11.22 നാണെങ്കിലും ചെക്കിലെ തീയതി 6.9.22നാണ്. മേൽ കൊടുത്ത ചെക്കുകൾ ഏത് ഇനത്തിലുള്ള വരവാണെന്നും വ്യക്തമാക്കേണ്ടതാണ്.

1-1-5 ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിലേക്ക് വരവ് വെക്കുമ്പോൾ വിശദാംശം രേഖപ്പെടുത്തുന്നില്ല

ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിലേക്ക് വരവ് വെക്കുമ്പോൾ വിശദാംശം രേഖപ്പെടുത്തുന്നില്ല. ഉദാഹരണമായി Health Grant Diagnostic Infrastructure എന്ന ആവശ്യത്തിനായി കേരള ഗ്രാമീണ ബാങ്ക് ഉള്ള്യേരിയിൽ തുടങ്ങിയ അക്കൗണ്ടിൽ Directly Credited By Bank എന്ന ശീർഷകത്തിൽ വരവ് വന്നിട്ടുണ്ട് എന്നാൽ പ്രസ്തുത തുക ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിലേക്ക് വരവ് എടുത്തത് Narration എഴുതാതെയാണ് .

തീയതി	തുക
07.09.22	93303
5.11.22	104664
4.11.22	28000
1.11.22	1406

1-1-6 Stock In Hand ശീർഷകത്തിൽ തന്‍വർഷം രേഖപ്പെടുത്തലുകൾ വരുത്തിയില്ല

2021-22 വർഷത്തെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ B14 പ്രകാരം Stock In Hand ൽ നീക്കിയിരിപ്പായി അവശേഷിക്കുന്ന തുക തന്നെയാണ് തന്‍വർഷത്തെ സ്റ്റോക്ക് നീക്കിയിരിപ്പ് എന്നത് പരിശോധിക്കുന്നതിനാധാരമായ രേഖകൾ ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല .

1-1-7 ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്ററും വാർഷിക കണക്കും പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല .

ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം ലൈസൻസ് ഫീ കളക്ഷൻ 484700 (തന്‍വർഷ കളക്ഷൻ 346200 + അഡ്വാൻസ് കളക്ഷൻ 138500), എന്നാൽ വാർഷിക കണക്ക് പ്രകാരം തന്‍വർഷ കളക്ഷൻ 3,46,200 രൂപയും (RP -45) അഡ്വാൻസ് കളക്ഷൻ 1,43,960/- രൂപയുമാണ്. (മുൻവാർഷിക കണക്കിലെ RP 38 ഷെഡ്യൂൾ പ്രകാരം).

1-1-8 തൻവർഷം പാർട്ട്ബില്ലിൽ ആയി നൽകിയ തുക (3080580) ക്യാപ്പിറ്റൽ വർക്ക് ഇൻ പ്രോഗ്രസ്സ് എന്ന ശീർഷകത്തിലേക്ക് മാറ്റിയിട്ടില്ല.

വിവിധ മരാമത്ത് പ്രവർത്തികൾക്കായി തൻവർഷം നൽകിയ പാർട്ട് ബില്ലിന്റെ വിശദാംശം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു .

പ്രോജക്ടിന്റെ പേര്	ചെലവ് തുക
തൊട്ടുവയൽ താഴെ കൈവഴി മുക്ക് അമ്പലമല റോഡ്	1368640
കമ്മ്യൂണിറ്റിഹാൾ നവീകരണവും മറ്റ് അനുബന്ധ പ്രവർത്തികളും	919751
അംഗനവാടികളുടെ അറ്റകുറ്റപ്പണികൾ	393020
അംഗനവാടികളിൽ ചുറ്റുമതിൽ നിർമ്മാണം	399169
ആകെ	3080580

1-1-9 വിവിധ ഫണ്ടുകളുടെ ചെലവ് വിവരങ്ങൾ ഇൻകം ആന്റ് എക്സ്പെൻഡീച്ചർ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റിലും എ.സി.ആറിലും വ്യത്യാസപ്പെട്ടിരിക്കുന്നു.

വിവിധ ഫണ്ടുകളുടെ ചെലവ് വിവരങ്ങൾ ഇൻകം ആന്റ് എക്സ്പെൻഡീച്ചർ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റിലും എ.സി.ആറിലും വ്യത്യാസപ്പെട്ടിരിക്കുന്നു. വിശദാംശം ചുവടെ

ഫണ്ടിനം	IE സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് പ്രകാരം	എ.സി. ആർ പ്രകാരം
വികസന ഫണ്ട് (പൊതുവിഭാഗം)	[illegible]	[illegible]
വികസനഫണ്ട് (എസ്.സി.പി)	[illegible]	[illegible]
CFC Tied	4456669	4488473

1-1-10 പദ്ധതി ചെലവ് കുറഞ്ഞു-സർക്കാർ ഗ്രാന്റിനത്തിൽ 1.39 കോടി രൂപ നഷ്ടമായി

ഓഡിറ്റ് വർഷം വാർഷിക പദ്ധതിയിൽ വിഭാവനം ചെയ്ത പ്രോജക്ടുകൾ നിർവ്വഹിക്കുന്നതിൽ വന്ന വീഴ്ച മൂലം സർക്കാർ ഗ്രാന്റിനത്തിൽ താഴെ കൊടുത്ത പ്രകാരം 1.39 കോടി രൂപ നഷ്ടമായിട്ടുണ്ട്. വിശദാംശം താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

ക്രമ നം	ഗ്രാന്റിനം	ബജറ്റ് പ്രകാരം അനുവദിച്ച തുക	സ്ഥാപനം ചെലവഴിച്ച തുക	നഷ്ടമായ തുക
1	പ്ലാൻ ജനറൽ	21549000	19525645	2023355
2.	പ്ലാൻ SCP	10066000	10066000	5106255
3	CFC	7041600	6135345	892886
4	മെയിന്റനൻസ് ഗ്രാന്റ്(റോഡ്)	13291000	13281000	45380
5	മെയിന്റനൻസ് ഗ്രാന്റ് (റോഡിതരം)	6449000	6449000	728319
ആകെ				15758724

മേല്പറഞ്ഞതിൽ നിന്നും ബജറ്റ് പ്രകാരം അനുവദിച്ച തുകയിൽ നിന്നും 1,57,58,724/-രൂപ സ്ഥാപനത്തിന് നഷ്ടമായെന്ന് കാണാം. എന്നാൽ കേന്ദ്രം നേരിട്ട് അനുവദിക്കുന്ന തുകയിൽ ചെലവഴിക്കാൻ ബാക്കിയായ 18,74,000/-രൂപ കൂടി ഈ തുകയിൽ ഉൾപ്പെടുന്നുണ്ട്. കേന്ദ്രം അനുവദിക്കുന്ന തുക ബേങ്ക് അക്കൗണ്ടിൽ നിക്ഷിപ്തമായി അവശേഷിക്കുന്നതിനാൽ ഇത് കഴിച്ചുള്ള 1,38,84,724/-രൂപയാണ് സ്ഥാപനത്തിന്റെ യഥാർത്ഥ നഷ്ടം

ആകെ 173 പ്രോജക്ടുകൾ വിഭാവനം ചെയ്ത് 28.88 കോടി രൂപ വകയിരുത്തിയതിൽ 11 എണ്ണത്തിന 6.03കോടി രൂപ മാത്രമാണ് വിനിയോഗിക്കാനായത്. വകയിരുത്തിയ തുകയുടെ ചെലവ് ശതമാനം 20.87 മാത്രമാണെന്ന് കാണാം. വലിയ തുക വകയിരുത്തിയ ലൈഫ് ഭവന പദ്ധതിയുടെ ചെലവ് കുറഞ്ഞതാണ് ചെലവ് ശതമാനം വളരെ കുറയാൻ പ്രധാന കാരണമായത്. എന്നാൽ സർക്കാർ ഗ്രാന്റിനത്തിലെ ചെലവ് കുറയാൻ സെക്രട്ടറിയും അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയറും പ്രധാന കാരണമായിട്ടുണ്ട്. ഇതിന്റെ വിശദാംശം താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

ക്രമ നം	നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥർ	ആകെ പ്രോജക്ടുകൾ	തുക ചെലവഴിച്ച പ്രോജക്ടുകൾ	വകയിരുത്തിയ തുക	ചെലവഴിച്ച തുക
1	അസി.എഞ്ചിനീയർ	70	36	39971773	15357250

2	സെക്രട്ടറി	43	22	16707276	7704427

വൻതുക വിനിയോഗിക്കാതെ നഷ്ടപ്പെടുത്തിയതിന് കാരണം വിശദമാക്കേണ്ടതാണ്.

I-2 ബജറ്റ്

2022-23 വർഷത്തെ ബജറ്റ് 30-03-2022 തീയതിയിലെ 1/79/2022 തീരുമാനപ്രകാരം അംഗീകരിച്ചു. പുതുക്കിയ/ പരിഷ്കരിച്ച ബജറ്റ് 10.03.2023 തീയതിയിലെ 3/72/2023 തീരുമാനപ്രകാരം അംഗീകരിച്ചിട്ടുണ്ട്.

I-3 ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണം

വിവിധ മേഖലയിലെ പഞ്ചായത്തിന്റെ പ്രവർത്തനം വിലയിരുത്തുമ്പോൾ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ ആഭ്യന്തരനിയന്ത്രണ സംവിധാനത്തിൽ ചില അപാകതകൾ നിലനിൽക്കുന്നുണ്ട്.

പഞ്ചായത്തിൽ കൃത്യമായ ജോലിവിഭജനത്തിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ ജീവനക്കാർക്ക് ഉത്തരവാദിത്വങ്ങൾ വിഭജിച്ചുനൽകിയിട്ടുണ്ട്. പ്രതിമാസം സ്റ്റാഫ് മീറ്റിങ്ങുകൾ വിളിച്ചുകൂട്ടി ഓഫീസ് പ്രവർത്തനം വിലയിരുത്തുന്നുണ്ട്. കാഷ്ബുക്ക്, ഡേബുക്ക് എന്നിവ സെക്രട്ടറി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കുന്നുണ്ട്. ബാങ്ക്, ട്രഷറി അക്കൗണ്ടുകളുടെ പ്രതിമാസ റീകൺസിലിയേഷൻ തയ്യാറാക്കി സെക്രട്ടറി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. വിവിധ വരവിനങ്ങളുടെ രജിസ്റ്ററുകൾ സെക്രട്ടറി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. മുൻവർഷങ്ങളിൽ വിവിധ വരവിനങ്ങളിലെ ഓഡിറ്റ് പരാമർശങ്ങൾ പരിഹരിച്ചതായി മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയതിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ പരാമർശങ്ങൾ ഒഴിവാക്കി നൽകിയിട്ടുണ്ടെങ്കിലും നിലവിലും സമാന അപാകതകൾ തുടർന്നുവരുന്നു.

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ വിവിധ വരവിനങ്ങൾ പിരിച്ചെടുക്കുന്നതിലെ പുരോഗതി വിലയിരുത്തുന്ന ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മറ്റി ഡിമാന്റ് ചെയ്യപ്പെട്ട നികുതി/ നികുതിയേതരവരവുകൾ പിരിച്ചെടുക്കുന്നതിനാവശ്യമായ ഇടപെടലുകൾ നടത്തുന്നില്ല. കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമത്തിലും ചട്ടത്തിലും നിഷ്കർഷിക്കുന്ന നടപടി ക്രമങ്ങൾ പാലിച്ച് നികുതി, നികുതിയേതര വരുമാനങ്ങൾ മുഴുവൻ ഡിമാന്റ് ചെയ്യപ്പെടുന്നു എന്ന് ഉറപ്പുവരുത്തുന്നതിനാവശ്യമായ നടപടികൾ ബന്ധപ്പെട്ട സെക്ഷനുകൾ സ്വീകരിക്കുന്നുണ്ടെന്ന് ഉറപ്പുവരുത്തുന്നില്ല. ധനകാര്യസ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മറ്റി തനതുവരുമാനം വർദ്ധിപ്പിക്കുന്നതിനുള്ള നിർദ്ദേശങ്ങൾ ഭരണസമിതിക്ക് സമർപ്പിച്ചതായും കാണുന്നില്ല.

ഫീൽഡ് ജോലിക്ക് നിയോഗിക്കപ്പെട്ട ജീവനക്കാർ തങ്ങളുടെ കൃത്യനിർവഹണത്തിൽ വീഴ്ചവരുത്തുന്നത് മൂലം; കെട്ടിട നിർമ്മാണം, മാലിന്യ സംസ്കരണം, ഡി&ഒ; ശുചിത്വം തുടങ്ങി ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിനെ ചുമതല ഏൽപ്പിച്ച മേഖലകളിലെ നിയമ ലംഘനങ്ങൾ റിപ്പോർട്ട് ചെയ്യപ്പെടാതിരിക്കുകയും, ബന്ധപ്പെട്ട

മേഖലകളിൽ പഞ്ചായത്തിന്റെ തുടർനടപടി ഇല്ലാതിരിക്കുകയും, ആയതുകൊണ്ടു തന്നെ പഞ്ചായത്തിന് വരുമാന നഷ്ടം ഉണ്ടാവുകയും ചെയ്യുന്ന അവസ്ഥ നിലനിൽക്കുന്നുണ്ട്. ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ അനധികൃത നിർമ്മാണം സംബന്ധിച്ച രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിക്കുന്നുണ്ടെങ്കിലും ആയതിൽ വിവരങ്ങൾ രേഖപ്പെടുത്തിയത് അപൂർണ്ണമാണ്. സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിക്കുന്നുണ്ട്. വിവരാവകാശം സംബന്ധിച്ച രജിസ്റ്റർ കൃത്യമായ വിവരങ്ങൾ ഉൾപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കുന്നുണ്ട്. ചൂണ്ടിക്കാട്ടിയ അപാകതകൾ പരിഹരിച്ച്, ആഭ്യന്തരനിയന്ത്രണ സംവിധാനം കാര്യക്ഷമമാക്കുന്നതിന് നടപടികൾ സ്വീകരിച്ച് അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-4 സാമ്പത്തിക നില (റസീപ്റ്റ് & പെയ്മെന്റ് പ്രകാരം)

മുന്നിരിപ്പ്	2,94,78,129
വരവ്	5,71,28,854
ആകെ	8,66,06,983
ചെലവ്	4,36,53,035
നീക്കിയിരിപ്പ്	4,29,53,948

1-5 മുൻ വർഷങ്ങളിലെ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകളുടെ തുടർനടപടി സംബന്ധിച്ച്

മുൻവർഷ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകൾ തീർപ്പാക്കുന്നതിന് സ്ഥാപനം കാര്യക്ഷമമായ നടപടികൾ സ്വീകരിച്ചിട്ടുണ്ട്. 1997-98 മുതൽ 2017-18 വരെ തീർപ്പാക്കാനുണ്ടായിരുന്ന 327 ഖണ്ഡികകൾക്ക് (സമാഹൃത ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് ഖണ്ഡികകൾ ഒഴികെ) സ്ഥാപനം മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. ആയതിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ 1997-98 മുതൽ 2017-18 വരെയുള്ള തീർപ്പാക്കാനവശേഷിക്കുന്ന 227 ഖണ്ഡികകൾ ഓഡിറ്റ് അദാലത്തിലേക്ക് പരിഗണിച്ചിട്ടുണ്ട്.

ഓഡിറ്റ് അദാലത്തിലേക്ക് പരിഗണിച്ച മറുപടിയിൽ 201 ഖണ്ഡികകൾ തീർപ്പാക്കിയിട്ടുണ്ട്. നിലവിൽ 2021-22 ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് വരെ 122 ഖണ്ഡികകൾ തീർപ്പാക്കുന്നതിന് അവശേഷിക്കുന്നുണ്ട്. റിപ്പോർട്ടുകളിലെ വരവ് സംബന്ധിച്ച പരാമർശങ്ങളിൽ ചൂണ്ടിക്കാട്ടിയ അപാകതകൾ പരിഹരിക്കുന്നതിന് സ്ഥാപനം നടപടികൾ സ്വീകരിക്കുന്നുവെങ്കിലും അവ പൂർണ്ണമായും ഫലപ്രാപ്തിയിലെത്തിക്കുന്നതിന് സ്ഥാപനത്തിന് സാധിച്ചിട്ടില്ല.

ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകളിലെ പരാമർശങ്ങൾക്കും അപാകതകൾ പരിഹരിക്കുന്നതിന് നൽകുന്ന നിർദ്ദേശങ്ങൾക്കും സ്ഥാപനം അർഹമായ പ്രാധാന്യം നൽകുന്നുണ്ടെങ്കിലും വരവിനങ്ങൾ സംബന്ധിച്ച ഓഡിറ്റ് പരാമർശങ്ങൾ 2022-23 ഓഡിറ്റ് വർഷത്തിലും തുടരുന്നുണ്ട്. 2020-21, 2021-22 വർഷങ്ങളിലെ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകൾക്ക് സ്ഥാപനം യഥാസമയം മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുണ്ട്.

1-6 ഫണ്ട് വിനിയോഗം (എ.സി.ആർ പ്രകാരം)

ഫണ്ടിനം	മുന്നിരിപ്പ്	വരവ്	ആകെ	ചെലവ്	നീക്കിയിരിപ്പ്
വികസന ഫണ്ട്-ജനറൽ		19093151	19093151	19048896	44255
വികസന ഫണ്ട്-എസ്‌സിപി		8700688	8700688	8700688	0

മെയിന്റനൻസ്, നോൺ-റോഡ്		6449000	6449000	5995890	453110
മെയിന്റനൻസ്, റോഡ്		13290000	13290000	6007681	7282319
സെന്ട്രൽ ഫിനാൻസ് കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് - അൺടൈഡ് (ഒന്നാം ഗഡു)		309363	309363	0	309363
സെന്ട്രൽ ഫിനാൻസ് കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് - അൺടൈഡ് (രണ്ടാം ഗഡു)	1105167	4200360 പലിശ ഉൾപ്പെടെ	5305527	1646872	3658655
സെന്ട്രൽ ഫിനാൻസ് കമ്മീഷൻ ടൈഡ് ഗ്രാന്റ് (ഒന്നാം ഗഡു)		1077083	1077083	32805	1044278
സെന്ട്രൽ ഫിനാൻസ് കമ്മീഷൻ ടൈഡ് ഗ്രാന്റ് (രണ്ടാം ഗഡു)	473716	9621000	10359116	4456668	5902448

1-7 രസീതി പരിശോധനയിൽ കണ്ട അപാകതകൾ

1. <u>നികുതി പിരിവിനായി ഉപയോഗിക്കുന്ന മാനുവൽ രസീതികളിലെ പണം വരവുകൾ മേലുദ്യോഗസ്ഥർ പരിശോധിച്ച് സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നില്ല.</u>

മാനുവൽ രസീതി ഉപയോഗിച്ച് ഉദ്യോഗസ്ഥർ നികുതി പിരിക്കുന്നതിന്റെ കൃത്യത മേലുദ്യോഗസ്ഥർ പരിശോധിച്ച് ഉറപ്പു വരുത്തേണ്ടതാണ്. എന്നാൽ പഞ്ചായത്തിൽ ടു ഡോർ കളക്ഷനുവേണ്ടി ഉപയോഗിക്കുന്ന മാനുവൽ രസീതികളിൽ മേലുദ്യോഗസ്ഥർ പരിശോധിച്ച് സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നതായി കാണുന്നില്ല.

2. <u>രസീത് ബുക്കുകളിൽ സർട്ടിഫിക്കറ്റ് ഓഫ് കൗണ്ട് രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.</u>

കേരള ട്രഷറി കോഡ് വോള്യം ആർട്ടിക്കിൾ 92 (ബി) കുറിപ്പ് 2 പ്രകാരം ഓരോ രസീത് ബുക്കും അവ ലഭ്യമായ ഉടൻ സൂക്ഷ്മമായി പരിശോധിക്കേണ്ടതും നിശ്ചിത മാതൃകയിലുള്ള സർട്ടിഫിക്കറ്റ് ഓഫ് കൗണ്ട് പുറം ചട്ടയുടെ ഉൾഭാഗത്ത് ചേർക്കേണ്ടതുമാണ്. എന്നാൽ പഞ്ചായത്തിൽ നികുതി പിരിവിനായി ഉപയോഗിച്ചിട്ടുള്ള മിക്ക രസീതികളിലും സർട്ടിഫിക്കറ്റ് ഓഫ് കൗണ്ട് രേഖപ്പെടുത്തിയതായി കാണുന്നില്ല. ഉദാ: 19537, 25958, 25956

3. <u>രസീതുകൾ ക്യാൻസൽ ചെയ്യുന്നില്ല.</u>

സാമ്പത്തിക വർഷത്തിന്റെ ശേഷം ഉപയോഗിക്കാതെ ബാക്കി വരുന്ന രസീതികൾ ക്യാൻസൽ ചെയ്ത് സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല.

രസീതി ബുക്ക് നം.	ഉപയോഗിച്ച രസീതുകൾ	ക്യാൻസൽ ചെയ്യാത്തവ
25958	1 മുതൽ 10 വരെ	11 മുതൽ 100 വരെ
19650	1 മുതൽ 44 വരെ	45 മുതൽ 100 വരെ

4. <u>ക്യാൻസൽ ചെയ്ത രസീതികളിൽ സെക്രട്ടറി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നില്ല.</u>

പഞ്ചായത്തിൽ ഉപയോഗിക്കുന്ന മാനുവൽ രസീതികളിൽ ക്യാൻസൽ ചെയ്ത രസീതികളിൽ സെക്രട്ടറി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നതായി കാണുന്നില്ല.

ഉദാ:- രസീതി നം. 3 (ബുക്ക് നം. 19539), രസീതി നം. 17 (ബുക്ക് നം. 19535)

മേൽപ്പറഞ്ഞ അപാകതകൾക്ക് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

<u>1-8 തൊഴിൽ നികുതി -പിരിച്ചെടുക്കുന്നതിൽ വീഴ്ച</u>

പഞ്ചായത്തിലെ 2022-23 വർഷത്തെ തൊഴിൽ നികുതി രജിസ്റ്ററുകളും വിവിധ സ്ഥാപനങ്ങളിലെ ജീവനക്കാരുടെ വരുമാന നിർണ്ണയപത്രികകളും പരിശോധിച്ചതിൽ കണ്ട അപാകതകൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

1. <u>തൊഴിൽ നികുതി - ചട്ടപ്രകാരമുള്ള തുകയേക്കാൾ കുറഞ്ഞ തുക ഈടാക്കി</u>

1996 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (തൊഴിൽ നികുതി) ചട്ടങ്ങൾ ചട്ടം 3(1) ലെ പട്ടികയിൽ അർദ്ധവാർഷിക വരുമാനത്തിനനുസൃതമായി ഒരു സ്ഥാപനത്തിലെ ജീവനക്കാരിൽ നിന്നും ഈടാക്കേണ്ട തൊഴിൽനികുതി ഏതുപ്രകാരമായിരിക്കണമെന്ന് വിവരിച്ചിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ താഴെ കൊടുത്തിട്ടുള്ള സ്ഥാപനങ്ങളിലെ ജീവനക്കാരിൽ നിന്നും ചട്ടപ്രകാരം ഈടാക്കേണ്ട തുകയേക്കാൾ കുറഞ്ഞ തുക ഈടാക്കിയതായി കാണുന്നു.

ക്രമ നം	സ്ഥാപനം	ജീവനക്കാരന്റെ പേര്	സാമ്പത്തിക വർഷം	അടിസ്ഥാന ശമ്പളം/ വേതനം	ഈടാക്കേണ്ട തുക	ഈടാക്കിയ തുക	കുറവ്
1	M-Dit പോളിടെക്നിക് കോളേജ്,	[illegible]	V/ 2022-23[illegible]	61700	600	450	150
2	M-Dit പോളിടെക്നിക് കോളേജ്,	[illegible]	V/ 2022-23	[illegible]	600	450	150
3	ഇന്ത്യൻ പബ്ലിക് സ്കൂൾ	[illegible]	V/ 2022-23	5700*6= 34200	300	180	120
4	M-Dit പോളിടെക്നിക് കോളേജ്,	[illegible]	II/ 2022-23	84450	750	600	150
5	M-Dit പോളിടെക്നിക് കോളേജ്,	[illegible]	II/ 2022-23	85430	750	600	150
6	M-Dit പോളിടെക്നിക് കോളേജ്,	[illegible]	II/ 2022-23	85430	750	300	450

7	M-Dit പോളി ടെക്നിക് കോളേജ്,	[illegible]	9/ 2022-23	85430	750	600	150
8	M-Dit പോളി ടെക്നിക് കോളേജ്,	[illegible]	9/ 2022-23	84450	750	600	150
9	ഇന്ത്യൻ പബ്ലിക് സ്കൂൾ	നിമി [illegible]	9/ 2022-23	5700*6=34200	300	180	120
						ആകെ കുറവ്	1590

ഈടാക്കിയതിൽ കുറവ് വന്ന 1,590/- രൂപ ജീവനക്കാരിൽ നിന്നും ഈടാക്കി രേഖകൾ സഹിതം ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

2. <u>തൊഴിൽ നികുതി ഒടുക്കാൻ ബാധ്യതപ്പെട്ടവർ മുഴുവൻ നികുതി പരിധിക്കുള്ളിൽ വന്നുവെന്ന് ഉറപ്പു വരുത്തിയില്ല- അപാകതകൾ ആവർത്തിക്കുന്നു</u>

പഞ്ചായത്ത് പരിധിക്കുള്ളിൽ തൊഴിൽ, വ്യാപാരം, വ്യവസായം, മറ്റ് വരുമാന മാർഗ്ഗങ്ങളിൽ ഏർപ്പെടുന്നവർ എന്നിവർ ഉൾപ്പെടെ തൊഴിൽ നികുതി ഒടുക്കാൻ ബാധ്യതപ്പെട്ടവർ മുഴുവൻ നികുതി പരിധിക്കുള്ളിൽ വന്നുവെന്ന് സ്ഥാപനം ഉറപ്പു വരുത്തിയിട്ടില്ല.

എഫ് ടി ഇ & ഒ എസ് ലൈസൻസിനായുള്ള അപേക്ഷകൾ പരിശോധിച്ചപ്പോൾ ചില സ്ഥാപനങ്ങളിൽ ഒന്നിൽ കൂടുതൽ തൊഴിലാളികൾ ജോലി ചെയ്യുന്നതായി കാണുന്നു. എന്നാൽ തൊഴിൽ നികുതി രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം ഈ തൊഴിലാളികളിൽ നിന്നും തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കുന്നതായി കാണുന്നില്ല. ഉദാ-

കെട്ടിട നം.	ഉടമ/സ്ഥാപനം	തൊഴിലാളികളുടെ എണ്ണം
6/241 A	[illegible] പോളിക്ലിനിക്	4
1/988	[illegible]	4
6/402, 403, 404, 405	[illegible] ഫാഷൻസ്	3

15/588 F.G	[illegible]	3

അപാകതകൾ മുൻവർഷങ്ങളിലെ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകളിൽ സൂചിപ്പിച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിലും പരിഹരിക്കപ്പെട്ടില്ല. അപാകതകൾക്ക് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

പഞ്ചായത്തിന്റെ പ്രധാന തനത് വരുമാനസ്രോതസ്സുകളിലൊന്നായ തൊഴിൽ നികുതി കൃത്യമായി ഡിമാന്റ് ചെയ്ത് നികുതി അടവാക്കുവാൻ ബാധ്യസ്ഥരായ മുഴുവൻ സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നും ജീവനക്കാരിൽ നിന്നും നികുതി ഈടാക്കി ആയതിന്റെ വിശദാംശങ്ങൾ ചട്ടപ്രകാരമുള്ള രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തി തനത് വരുമാനത്തിന് നഷ്ടം വരാതിരിക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്. അപാകതകൾ പരിഹരിച്ച് രേഖകൾ സഹിതം പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്.

1-9 ഫാക്ടറികൾക്കും വ്യാപാരങ്ങൾക്കും സംരംഭക പ്രവർത്തനങ്ങൾക്കും ലൈസൻസ് നൽകുന്നതിലെ പരിശോധനയിൽ കണ്ട അപാകതകൾ മറ്റ് സേവനങ്ങൾക്കും ലൈസൻസ് നൽകൽ 2022-23- പരിശോധനയിൽ കണ്ട അപാകതകൾ

പഞ്ചായത്തിൽ 2022-23 വർഷത്തിൽ സ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് ലൈസൻസ് നൽകിയതിന്റെ വിശദാംശങ്ങൾ പരിശോധിച്ചതിൽ കണ്ടെത്തിയ അപാകതകൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

(1) ചട്ട പ്രകാരമുള്ള ലൈസൻസ് ഫീസ് ഈടാക്കിയിട്ടില്ല.

കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (ഫാക്ടറികൾക്കും വ്യാപാര ങ്ങൾക്കും സംരംഭക പ്രവർത്തനങ്ങൾക്കും മറ്റ് സേവനങ്ങൾക്കും ലൈസൻസ് നൽകൽ) ചട്ടങ്ങൾ - ചട്ടം 7 പ്രകാരം ഫാക്ടറികൾ, വ്യാപാരങ്ങൾ, സംരംഭക പ്രവർത്തനങ്ങൾ എന്നിവയ്ക്ക് ലൈസൻസ് നൽകുന്നതിന് മൂലധന നിക്ഷേപത്തിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ II ാം പട്ടികയിൽ പ്രതിപാദിച്ചിട്ടുള്ള വാർഷിക ലൈസൻസ് ഫീസ് ഈടാക്കണം. എന്നാൽ താഴെ കൊടുത്ത സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നും 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിൽ പട്ടിക പ്രകാരം ഈടാക്കേണ്ട തുകയല്ല ലൈസൻസ് ഫീസായി ഈടാക്കിയിട്ടുള്ളത്.

ക്രമ നം	ലൈസൻസ് നം	ഉടമസ്ഥന്റെ പേര്	സ്ഥാപനം	വാർഡ്/ കെട്ടിട നം	മൂലധന നിക്ഷേപം (അടച്ച രസീതിൽ കാണിച്ചിട്ടുള്ളത്)	ഈടാക്കിയ ലൈസൻസ് ഫീസ് രസീത് നം	ഈടാക്കേണ്ട ലൈസൻസ് ഫീസ്	വ്യത്യാസം
1	[illegible]/22	[illegible]	[illegible]	[illegible]	1 കോടി	[illegible]	5000	2000
2.	[illegible]/22	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible] 2023	9000	6000
							ആകെ	8000

കൂടാതെ മേൽപ്പറഞ്ഞ സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നും അവയുടെ മൂലധന നിക്ഷേപത്തിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിലല്ല ലൈസൻസ് ഫീസ് ഈടാക്കിയിട്ടുള്ളത്.

(2) <u>എഫ് ടി ഇ എ & ഒ എസ് ലൈസൻസ് ഇല്ലാതെ സ്ഥാപനങ്ങൾപ്രവർത്തിക്കുന്നത് ലൈസൻസ് ഫീസ് ഈടാക്കി വിവരം അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.</u>

കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് ആക്ട് സെക്ഷൻ 232 പ്രകാരം മനുഷ്യന്റെ ജീവനോ ആരോഗ്യത്തിനോ വസ്തുവകകൾക്കോ അപകടകരമോ, അസഹ്യതയുണ്ടാക്കുന്നതോ ആയേക്കാവുന്നതോ ആയ ഏതെങ്കിലും കാര്യങ്ങൾക്ക് സെക്രട്ടറി നൽകിയ ലൈസൻസ് കൂടാതെയും ആ ലൈസൻസിൽ പറഞ്ഞിട്ടുള്ള നിബന്ധനകൾക്കനുസരണമല്ലാതെയും പഞ്ചായത്ത് പ്രദേശത്ത് യാതൊരു സ്ഥലവും ഉപയോഗിക്കാൻ പാടില്ലാത്തതും ഇക്കാര്യം ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പരസ്യപ്പെടുത്തേണ്ടതും ആണ്. ചട്ടം 5 പ്രകാരം 1-ാം പട്ടികയിൽ പറഞ്ഞ കാര്യങ്ങൾക്ക് ഉപയോഗിക്കുന്ന ഏതൊരു സ്ഥലത്തിന്റെയും ഉടമസ്ഥനോ കൈവശക്കാരനോ അങ്ങനെയുള്ള ആവശ്യത്തിന് അങ്ങനെയുള്ള സ്ഥലം ഉപയോഗിക്കുന്നതിന് പരസ്യം പ്രസിദ്ധപ്പെടുത്തി 30 ദിവസത്തിനകം അപേക്ഷ നൽകേണ്ടതുമാണ്

പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ വാണിജ്യാവശ്യങ്ങൾക്കായി നമ്പർ നൽകിയിട്ടുള്ള 2926 കെട്ടിടങ്ങൾ ഉണ്ട്, അതിൽ 67 കെട്ടിടങ്ങൾക്ക് വേക്കൻസി റിമിഷൻ മൂലം നികുതിയിളവ് അനുവദിച്ചിട്ടുണ്ട്. 14 കെട്ടിടങ്ങൾ പൊളിച്ചു മാറ്റിയിട്ടുണ്ട്. 2845 കെട്ടിടങ്ങളിൽ വാണിജ്യ സ്ഥാപനങ്ങൾ പ്രവർത്തിക്കുന്നതാകാൻ ഇടയുണ്ട്. ലഭ്യമായ കണക്ക് പ്രകാരം 2022-23 വർഷത്തിൽ **എഫ് ടി ഇ എ & ഒ എസ് ലൈസൻസ്** എടുത്തിട്ടുള്ള സ്ഥാപനങ്ങൾ 998 കെട്ടിടങ്ങളിലായാണ് പ്രവർത്തിക്കുന്നത്. ബാക്കിയുള്ള വാണിജ്യ കെട്ടിടങ്ങൾ ലൈസൻസ് ഇല്ലാതെ ഉപയോഗിക്കുന്നുണ്ടോ എന്നുള്ളത് പരിശോധിക്കേണ്ടതും പ്രവർത്തിക്കുന്ന മുഴുവൻ അനധികൃത സ്ഥാപനങ്ങളെക്കൊണ്ടും ചട്ട പ്രകാരമുള്ള ലൈസൻസ് എടുപ്പിക്കുന്നതിന് നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതുമാണ്. മുൻവർഷങ്ങളിലെ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകളിലും അപാകതകൾ സൂചിപ്പിച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിലും ആയത് പരിഹരിച്ചതായി കാണുന്നില്ല.

മുകളിൽ കൊടുത്തിട്ടുള്ള അപാകതകൾക്ക് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

<u>I-10 വസ്തു നികുതി ഈടാക്കുന്നതിൽ വീഴ്ച തനത് വരുമാനം നഷ്ടമാകുന്നു-പരിശോധനയിൽ കണ്ട അപാകതകൾ</u>

<u>1.വസ്തു നികുതി കുറഞ്ഞ നിരക്കിൽ ഈടാക്കി</u>

ഫയൽ നം. A3 5627/147/19-20

കെട്ടിട നം. 8/802 B-T

ഉടമസ്ഥന്റെ പേര് .ശരത് ബാബു

പെർമിറ്റ് നം: 5627/19 , തീയതി. 17.08.19

മുകളിൽ കൊടുത്തിട്ടുള്ള ഫയലിൽ സൂചിപ്പിച്ചിട്ടുള്ള 635.92 ച.മീറ്റർവിസ്തീർണ്ണമുള്ള കെട്ടിടത്തെ 18 മുറികളായി തിരിച്ച് നമ്പർ നൽകിയിട്ടുണ്ട്. അവയിൽ 14.5ച.മീറ്റർ വിസ്തീർണ്ണമുള്ള 8/802B നം. കെട്ടിട മുറിയെ വാണിജ്യാവശ്യത്തിനുള്ള 100 ച.മീറ്റർ വരെ തറവിസ്തീർണ്ണമുള്ള ഹോട്ടൽ, റെസ്റ്റോറന്റുകൾ, ഷോപ്പുകൾ, ഗോഡൌൺ (വസ്തുനികുതി നിരക്ക് - 40 രൂ/ച.മീറ്റർ)എന്ന വിഭാഗത്തിലും ബാക്കിയുള്ളവയെ വാണിജ്യാവശ്യത്തിനുള്ള 200 ച.മീറ്റർ മുകളിൽ തറ വിസ്തീർണ്ണം ഉള്ള സൂപ്പർ മാർക്കറ്റ്, ഷോപ്പിംഗ് മാളുകൾ (വസ്തുനികുതി നിരക്ക്-80 രൂ/ച.മീറ്റർ) എന്ന വിഭാഗത്തിലും പെടുത്തിയാണ് സഞ്ചയയിൽ വസ്തുനികുതി നിർണ്ണയിച്ച് ഈടാക്കിയിട്ടുള്ളത്. ഫോം 6 പ്രകാരം 8/802B നം. കെട്ടിടമുറിയെ വാണിജ്യാവശ്യ ത്തിനുള്ള 200 ച.മീറ്റർ മുകളിൽ തറ വിസ്തീർണ്ണം ഉള്ള സൂപ്പർ മാർക്കറ്റ്, ഷോപ്പിംഗ് മാളുകൾ (വസ്തുനികുതി നിരക്ക്- 80 രൂ/ച.മീറ്റർ) എന്ന വിഭാഗത്തിലാണ് ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത് .

കെട്ടിട നം.	വിസ്തീർണ്ണം	ഈടാക്കിയ നികുതി (സഞ്ചയപ്രകാരം)	ഈടാക്കേണ്ട നികുതി
8/802 B	14.5 ച.മീറ്റർ	731 +37(L.C) ര.നം.12200142/20.07.22	1462 +74 (L.C) 14.5 X 80= 1160 വർദ്ധന (വഴി സൗകര്യം

				– 20% = 232 ആകെ വാർഷിക വസ്തു നികുതി = 1392.5% വർദ്ധനവ് 1482 (നികുതി പരിഷ്കരണം) ലൈബ്രറി സെസ് – 70

ഒരേ ആവശ്യത്തിനുള്ള കെട്ടിടത്തിലെ ഒരു മുറിയെ വസ്തു നികുതി കുറഞ്ഞ വിഭാഗത്തിൽ ഉൾപ്പെടുത്തി വസ്തുനികുതി നിർണ്ണയിച്ച് ഈടാക്കിയതിന് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതും, കൂടിയ നിരക്കിലുള്ള നികുതി ഈടാക്കി വിവരം അറിയിക്കേണ്ടതുമാണ്.

2. സേവന ഉപനികുതി ഈടാക്കുന്നില്ല

കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് വസ്തു നികുതിയും സേവന ഉപനികുതിയും സർചാർജ്ജും ചട്ടങ്ങൾ ചട്ടം 26 പ്രകാരം ഒരു ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പ്രദേശത്ത് സ്ഥിതി ചെയ്യുന്നതും ആക്ടിലെ 207-ാം വകുപ്പ് (1)-ാം ഉപവകുപ്പ് പ്രകാരം സേവന ഉപനികുതിയിൽ നിന്ന് ഒഴിവാക്കപ്പെട്ടിട്ടില്ലാത്തതുമായ ഏതൊരു കെട്ടിടത്തിന്റെയും ഉടമസ്ഥനിൽ നിന്ന്, പ്രസ്തുത കെട്ടിടം സ്ഥിതി ചെയ്യുന്ന ഭൂമിയിലോ അതിന്റെ സമീപ പ്രദേശത്തോ ശുചിത്വ പരിപാലനം, ജലവിതരണം, തെരുവുവിളക്കുകളും ഡ്രെയിനേജും എന്നിവ സംബന്ധിച്ച് സേവനങ്ങൾ ഏർപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് നിശ്ചയിക്കുന്ന നിരക്കിൽ സേവന ഉപനികുതി ചുമത്താവുന്നതാണ്. പഞ്ചായത്തിൽ തൽവർഷം വിവിധ സേവനങ്ങൾക്കായി താഴെ പറയുന്ന പ്രകാരം പണം ചെലവഴിച്ചതായി കാണുന്നു.

കുടിവെള്ള പദ്ധതി	21,19,600
തെരുവ് വിളക്കുകൾ സ്ഥാപിക്കൽ	4,87,200

എന്നാൽ വസ്തു നികുതി ഫയലുകൾ പരിശോധിച്ചതിൽ നിന്നും സേവന ഉപനികുതി ഈടാക്കുന്നില്ല എന്നു കാണുന്നു. ചട്ടം 27 ൽ പറഞ്ഞ നിരക്കിൽ സേവന ഉപനികുതി ഈടാക്കി തനതു വരുമാനം വർദ്ധിപ്പിക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

I-II ക്ഷേമപെൻഷൻ വിതരണത്തിലെ അപാകതകൾ

പഞ്ചായത്തിലെ ഡെത്ത് രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം മരണം രജിസ്റ്റർ ചെയ്യപ്പെട്ട എല്ലാവരെയും ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ ക്ഷേമ പെൻഷൻ ഡേറ്റാ ബേസിൽ നിന്നും ഒഴിവാക്കപ്പെട്ടതാണ് എന്ന് ഉറപ്പ് വരുത്തുന്നില്ല. മറ്റ് തദ്ദേശസ്വയംഭരണ സ്ഥാപനങ്ങളിൽ വെച്ച് മരണപ്പെട്ട ഈ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ പെൻഷൻ ഗുണഭോക്താക്കളുടെ മരണ വിവരം സമയബന്ധിതമായി റിപ്പോർട്ട് ചെയ്യപ്പെടുന്നതായും കാണുന്നില്ല. ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ പെൻഷൻ ഗുണഭോക്താക്കൾ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ പരിധിക്ക് പുറത്ത് മരണപ്പെട്ടാൽ യഥാസമയം ഈ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ റിപ്പോർട്ട് ചെയ്യപ്പെടുന്നില്ല.

സർക്കാർ ഉത്തരവ് ജി.ഒ(എം.എസ്) നം.97/2020/ധന തീ. 23-09-2020 പ്രകാരം മരണപ്പെട്ടവരുടെയും പുനർ വിവാഹം ചെയ്യുന്നവരുടെയും വിവരങ്ങൾ അങ്കണവാടി/ആശാ വർക്കർമാർ മുഖാന്തിരം ശേഖരിച്ച് അതാത് മാസം പെൻഷൻ ഡാറ്റാ ബേസിൽ നിന്നും ഒഴിവാക്കാൻ പഞ്ചായത്ത് സെക്രട്ടറിമാർ ബാധ്യസ്ഥരാണ്. ഇതിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ സ്വീകരിച്ച നടപടികൾ വിശദമാക്കേണ്ടതാണ്.കൂടാതെ പെൻഷൻ ഗുണഭോക്താവ് മരണപ്പെട്ട ശേഷം ആ കാര്യം പ്രാദേശിക സർക്കാരിനെ അറിയിക്കാതെ അനന്തരാവകാശികൾ പ്രസ്തുത പെൻഷൻ തുക കൈപ്പറ്റുന്നതായി ശ്രദ്ധയിൽപ്പെടുന്ന പക്ഷം മരണപ്പെട്ട ഗുണഭോക്താവിനെ പെൻഷൻ ഡാറ്റാബേസിൽ നിന്നും അടിയന്തിരമായി ഒഴിവാക്കുന്നതിനും നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുണ്ട്.

സർക്കാർ ഉത്തരവ് നം- 07/2020/ധന തിയ്യതി-23.10.2020 പ്രകാരം സർക്കാർ ജീവനക്കാർ,സർവ്വീസ് പെൻഷനർമാർ/കുടുംബ പെൻഷനർമാർ എന്നിവർ അനർഹമായി സാമൂഹ്യ സുരക്ഷ പെൻഷൻ കൈപ്പറ്റിയത് തിരികെ അടവാക്കുന്നതിന് നിർദ്ദേശം നൽകിയിരുന്നു. ആയതിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ ഇത്തരത്തിൽ അനർഹമായി പെൻഷൻ കൈപ്പറ്റിയ 4 ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് തുക തിരികെ അടവാക്കുന്നതിന് 20-06-2022 ന് കത്ത് നൽകിയിരുന്നെങ്കിലും തുക തിരികെ ഈടാക്കിയതായി

കാണുന്നില്ല. നിലവിൽ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ പെൻഷൻ സറണ്ടർ ചെയ്യപ്പെടുന്നത് സഹകരണ ബാങ്കുകൾ മുഖേന പെൻഷൻ കൈപ്പറ്റുന്ന ഗുണഭോക്താക്കളുടെ കാര്യത്തിൽ അവർ ജീവിച്ചിരിപ്പില്ല എന്ന വിവരം സഹകരണബാങ്കുകൾ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ റിപ്പോർട്ട് ചെയ്യുമ്പോൾ മാത്രമാണ്.

നിലവിൽ പെൻഷൻ കൈപ്പറ്റുന്ന ഗുണഭോക്താക്കൾ ജോലി ലഭിക്കുകയോ മരണപ്പെടുകയോ ചെയ്യുന്നത് മൂലം അനർഹരാവുന്നത് സമയബന്ധിതമായി പരിശോധിക്കുന്നതിനുള്ള സംവിധാനവും ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ നിലവിലില്ല. ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിൽ പെൻഷൻ രജിസ്റ്ററിൽ ഉൾപ്പെട്ട മുഴുവൻ ഗുണഭോക്താക്കളെയും സംബന്ധിച്ച് വിവരശേഖരണം നടത്തി പെൻഷൻ ഡാറ്റാബേസ് കാലികമാക്കേണ്ടതാണ്. ഇക്കാര്യത്തിൽ ക്ഷേമകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റി നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതുമാണ്. അപാകതകൾ പരിഹരിച്ച് വിവരം അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

<u>1-12 സ്ഥിര നിക്ഷേപം മുഴുവൻ പലിശയും ലഭ്യമായതിന്റെ വിവരം ലഭ്യമല്ല</u>

പഞ്ചായത്തിലെ ഇൻവെസ്റ്റ്മെന്റ് രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം 2022-23 വർഷം പലിശ ഉൾപ്പെടെ 2,62,08,118/- രൂപയുടെ സ്ഥിര നിക്ഷേപം അവശേഷിക്കുന്നുണ്ട്. ഇൻവെസ്റ്റ്മെന്റ് രജിസ്റ്റർ ,സ്ഥിര നിക്ഷേപ സർട്ടിഫിക്കറ്റ് എന്നിവ പരിശോധിച്ചതിൽ നിക്ഷേപത്തിന് ബാങ്ക് ഓഫർ ചെയ്ത പലിശ ലഭിച്ചിട്ടില്ല എന്ന് കാണുന്നു.

ബാങ്ക്	സർട്ടിഫിക്കറ്റ് നമ്പർ	തിയ്യതി	തുക	ലഭിക്കേണ്ട പലിശ
KDC Ulliyeri	100601807520002	30.03.22	200000	6.25%--12500
കാലാവധി പൂർത്തിയായപ്പോൾ പലിശ ഉൾപ്പെടെ അവ്വു പുതുക്കിയത്. പലിശ ഏതെങ്കിലും അക്കൗണ്ടിലേക്ക് ക്രെഡിറ്റ് ചെയ്തതാണെങ്കിൽ അതിന്റെ വിവരം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ് .				
KDC Balussery EVNG	വ്യക്തമല്ല	29.3.22	1093481	6.25%--68343 രൂപ
പലിശ ഉൾപ്പെടെ ലഭിക്കേണ്ടത് 11,61,824/- രൂപയാണ് എന്നാൽ കാലാവധി പൂർത്തിയായ മുറയ്ക്ക് 29.3.23 ന് കേരള ബാങ്കിൽ നിക്ഷേപിച്ചത് 11,54,989/-രൂപയാണ് ,6834രൂപയുടെ കുറവുണ്ട് .				
KDC Atholi	100291807520132	22.04.22	1325156/-	6.25%--82822

പലിശ ഉൾപ്പെടെ ലഭിക്കേണ്ടത് 14,07,978/- രൂപയാണ് എന്നാൽ കാലാവധി പൂർത്തിയായ മുറയ്ക്ക് 20.4.23 ന് കേരള ബാങ്കിൽ നിക്ഷേപിച്ചത് 14,00,119/- രൂപയാണ്, 7,859/- രൂപയുടെ കുറവുണ്ട് .
പലിശ ഇനത്തിലുണ്ടായ കുറവ് ബാങ്കിൽ നിന്ന് ഈടാക്കി രേഖകൾ സഹിതം ഓഡിറ്റിന് പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്.

1-13 എസ്.എസ്.കെ വിഹിതം അടവാക്കൽ -വകയിരുത്തിയ തുക അപര്യാപ്തം

പ്രോജക്ട് നം-120/22-23

അടങ്കൽ-500000/-(വികസന ഫണ്ട്-ജനറൽ- 500000/-)

ചെലവ്-500000/-(ബിൽ റഫറൻസ്

(നം-22100452033000830793/30-09-2022)

നിർവ്വഹണം-ഹെഡ്മാസ്റ്റർ

എസ്.എസ്.കെ വിഹിതം അടവാക്കൽ പദ്ധതിയിലേക്ക് ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് വിഹിതമിനത്തിൽ 20,60,000/-രൂപ അടവാക്കുന്നതിന് എസ്.എസ്.കെ ജില്ലാ പ്രോജക്ട് കോ-ഓർഡിനേറ്ററുടെ 16.07.2022 തിയ്യതിയിലെ കത്ത് പ്രകാരം ആവശ്യപ്പെട്ടിരുന്നുവെങ്കിലും 5,00,000/- രൂപ മാത്രമാണ് വകയിരുത്തിയിരിക്കുന്നത്. ഉള്ളിയേരി ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ 8 ഗവൺമെന്റ് സ്കൂളുകളാണുള്ളതെന്നിരിക്കെ വകയിരുത്തിയ തുക അപര്യാപ്തമാണെന്ന് വ്യക്തമാണ്. സ.ഉ (കൈ)നം-84/2022/ തസ്വഭവ തിയ്യതി-19.04.2022 ഖണ്ഡിക 8.6(3) പ്രകാരം എസ്.എസ്.കെ പ്രോജക്ടിന്റെ കർമ്മപരിപാടി തയ്യാറാക്കുന്നതും നടപ്പിലാക്കുന്നതും തദ്ദേശ സ്ഥാപനത്തിന്റെ പൂർണ്ണപങ്കാളിത്തത്തോടെയായിരിക്കണമെന്ന് നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിലും അപ്രകാരം ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പങ്കാളിത്തം വഹിച്ചതായി കാണുന്നില്ല. കൂടാതെ മുൻവർഷങ്ങളിൽ പദ്ധതിക്ക് വകയിരുത്തിയ തുകയുടെ പകുതിയാണ് 2022-23 വർഷത്തിൽ വകയിരുത്തുകയും ചെലവഴിക്കുന്നത്. അപാകതക്ക് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കുന്നതിനാവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം-10/22-23 തിയ്യതി-26.07.2023) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. അപാകതകൾക്ക് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

1-14 മണ്ണ് പരിശോധനക്കും രൂപകല്പനക്കും തുക നൽകി – തുടർ പ്രവർത്തനങ്ങളുടെ വിവരങ്ങൾ ഇല്ല

താഴെ പറയുന്ന പ്രോജക്ടുകൾ പ്രകാരം മണ്ണ് പരിശോധനക്കും രൂപകല്പനക്കും വേണ്ടി കോഴിക്കോട് ഗവ. എഞ്ചിനിയറിംഗ് കോളേജിന് ഫീസ് നൽകിയെങ്കിലും തുടർ പ്രവർത്തനങ്ങൾ സംബന്ധിച്ച പരാമർശങ്ങൾ ഫയലിൽ ലഭ്യമല്ല.

പ്രോജക്ട് നമ്പർ	പദ്ധതി അടങ്കൽ	ചെലവ്	അഭിപ്രായം
8/23	50,000/- തനത് ഫണ്ട്	47200/-	ഉള്ള്യേരി ബസ് സ്റ്റാന്റ് നവീകരണത്തിനായി മണ്ണ് പരിശോധനക്കും സ്റ്റീൽ സൂപ്പർ സ്ട്രക്ചർ ഡിസൈൻ ചെയ്യുന്നതിനായി സ്ഥാപനത്തിന്റെ നിർദ്ദേശം പ്രകാരം 47200/- രൂപ പഞ്ചായത്ത് 30.9.2022 ന് അടച്ചിട്ടുണ്ട്.
187/23	200000 തനത് ഫണ്ട്	1,38,060/-	ഉള്ള്യേരി ഗവ. സ്കൂൾ മണ്ണ് പരിശോധനക്കും രൂപകല്പനക്കുമായി തുക നൽകി.

മേൽ പറഞ്ഞ 2 പദ്ധതികളുടെയും കോഴിക്കോട് ഗവ. എഞ്ചിനിയറിംഗ് കോളേജ് സമർപ്പിച്ച പരിശോധനാ റിപ്പോർട്ടും ഡിസൈനും പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കേണ്ടതും മേൽ പദ്ധതികളുടെ നിലവിലെ അവസ്ഥ സംബന്ധിച്ച റിപ്പോർട്ടും ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്.

1-15 വനിതാ ഘടക പദ്ധതിയിൽ ഉൾപ്പെടുത്തി ജനറൽ പദ്ധതികൾ നടപ്പാക്കി

സ.ഉ.(കൈ)നം.84/2022/തസ്വഭവ. തിയ്യതി 19.04.2022 നമ്പർ പതിനാലാം പഞ്ചവത്സര പദ്ധതി മാർഗ്ഗരേഖയിലെ ഖണ്ഡിക 6.3 ൽ വനിതാ ഘടക പദ്ധതിയിൽ ഉൾപ്പെടുത്തി നടപ്പാക്കാവുന്ന

പദ്ധതികളെ കുറിച്ച് വ്യക്തമായി പ്രതിപാദിക്കുന്നുണ്ട്. എന്നാൽ ഇതിനു വിരുദ്ധമായി താഴെ പറയുന്ന പദ്ധതികൾ വികസന ഫണ്ട് (ജനറൽ) വനിതാ ഘടക പദ്ധതിയിൽ ഉൾപ്പെടുത്തി പഞ്ചായത്തിൽ നടപ്പാക്കുകയുണ്ടായി. വിശദ വിവരങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

ക്രമ നം.	പ്രോജക്ട് നമ്പർ/ പേര്	നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ	വികസന ഫണ്ട് പദ്ധതി അടങ്കൽ	ചെലവ്
1	71/23 (കന്നുകുട്ടി പരിപാലന പദ്ധതി വനിത)	വെറ്ററിനറി സർജൻ	62500/-	62500/-
2	72/23 (കിടാരി വിതരണം വനിത)	വെറ്ററിനറി സർജൻ	26400/-	26400/-
3	73/23 (പശു വിതരണം വനിത)	വെറ്ററിനറി സർജൻ	54000/-	54000/-
4	81/23 (ഹരിത വസന്തം)	കൃഷി ഓഫീസർ	165000/-	165000/-
5	83/23 (പട്ടികജാതി പെൺകുട്ടികളുടെ വിവാഹത്തിന് ധനസഹായം)	അസി. സെക്രട്ടറി	850000/-	850000/-

മേൽ ഉത്തരവു പ്രകാരമുള്ള പദ്ധതി മാർഗ്ഗരേഖയിലെ ഖണ്ഡിക 6.3(16) അനുസരിച്ച് വനിതകൾക്കും പുരുഷന്മാർക്കും ഒരുപോലെ പ്രയോജനം ലഭിക്കുന്ന പ്രോജക്ടുകൾ വനിതാ ഘടക പദ്ധതിയിൽ ഉൾപ്പെടുത്താവുന്നതല്ല എന്ന് വ്യക്തമായി പ്രതിപാദിക്കുന്നുണ്ട്. 6.3(17) ൽ പെൺകുട്ടികളുടെ വിവാഹധനസഹായം (പട്ടികജാതി/ പട്ടികവർഗ്ഗ/ജനറൽ) വനിതാ ഘടക പദ്ധതിയിൽ ഉൾപ്പെടുത്താവുന്നതല്ല എന്ന് പ്രത്യേകമായി മാർഗ്ഗരേഖയിൽ പരാമർശിച്ചിട്ടുണ്ട്. സ്ത്രീകളുടെ തൊഴിലും വരുമാനവും സാമൂഹ്യ പദവിയും വർദ്ധിപ്പിക്കുന്ന തരത്തിലുള്ള പ്രവർത്തനങ്ങളായിരിക്കണം വനിതാ ഘടക പദ്ധതിയിൽ ഉൾക്കൊള്ളിക്കേണ്ടത്. അതായത് ഉത്പാദനാധിഷ്ഠിതവും സേവനാധിഷ്ഠിതവുമായ വനിതാ സംരംഭങ്ങൾ കുടുംബശ്രീയുടെ സഹായത്തോടെ നടപ്പാക്കൽ, സ്ത്രീകളുടെ തൊഴിൽ - വരുമാന വർദ്ധനവിനായി സ്വയംതൊഴിൽ സംരംഭങ്ങൾ, സ്വയം തൊഴിൽ സംരംഭകരുടെ ഉത്പന്നങ്ങളുടെ വിപണനകേന്ദ്രങ്ങൾ ആരംഭിക്കൽ, ജാഗ്രതാസമിതികൾ ശക്തിപ്പെടുത്തുന്നതിനുള്ള പ്രവർത്തനങ്ങൾ, സ്ത്രീകൾക്കും കുട്ടികൾക്കും എതിരെയുള്ള അതിക്രമങ്ങൾ ഒഴിവാക്കുന്നതിനുള്ള പ്രവർത്തനങ്ങൾ, സ്കൂളുകളിലെ പെൺകുട്ടികളുടെ സൗകര്യാർത്ഥം നാപ്കിൻ വെൻഡിങ് യൂണിറ്റുകൾ സ്ഥാപിക്കുന്ന പ്രോജക്ടുകൾ വനിതകൾക്ക് പ്രതിരോധ പരിശീലനം

നൽകുന്നതിനും യോഗ പരിശീലനം നൽകുന്നതിനുമുള്ള പ്രോജക്ടുകൾ മുതലായവ പോലുള്ള പദ്ധതികളാണ് വനിതാ ഘടക പദ്ധതിയിൽ ഉൾപ്പെടുത്തി ചെയ്യുന്നത്.

പദ്ധതി മാർഗ്ഗരേഖയ്ക്ക് വിരുദ്ധമായി വനിതാ ഘടകപദ്ധതിയിൽ ഉൾപ്പെടുത്തി പ്രോജക്ടുകൾ തയ്യാറാക്കിയതിന് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതും അപാകതകൾ പരിഹരിച്ചതിനെ സംബന്ധിച്ച നടപടികൾ അറിയിക്കേണ്ടതുമാണ്.

1-16 ഹോമിയോ ആശുപത്രിക്ക് മരുന്ന് വാങ്ങൽ-മരുന്നുകളൊന്നും ലഭ്യമായില്ല.

പ്രോജക്ട് നം–03/22-23

നിർവ്വഹണം-മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ-ഹോമിയോ

അടങ്കൽ -175000(മെയിന്റനൻസ് –നോൺ റോഡ്)

ചെലവ്-175000 (ബിൽ റഫറൻസ് നം–2218045203030132 തീയതി–09-03-2023)

ഓഡിറ്റ് വർഷം ഹോമിയോ ആശുപത്രിക്ക് മരുന്ന് വാങ്ങൽ പദ്ധതിക്കായി 09-03-2023 തീയതിയിൽ 175000 രൂപ ആലപ്പുഴ ഹോംകോയ്ക്ക് (പ്രൊഫോർമ ഇൻവോയ്സ്-PF-1324/10-03-2023) കൈമാറിയിട്ടുണ്ട്. ഓഡിറ്റ് തീയതി വരെ മരുന്നുകളൊന്നും തന്നെ ലഭ്യമായിട്ടില്ല. മരുന്ന് ലഭ്യമാകാത്തതിന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണെന്നാവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. മരുന്ന് ലഭ്യമായതിന് ശേഷം വിവരം ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്. മരുന്നുകൾ ലഭ്യമാകുന്നത് വരെ ചെലവ് തുക തടസ്സത്തിൽ വെയ്ക്കുന്നു.

1-17 സംയുക്ത പദ്ധതികൾക്കായി ലഭിച്ച തുകകൾ ചെലവഴിക്കാതെ സൂക്ഷിക്കുന്നു .

മുൻ വർഷങ്ങളിൽ ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിൽ നിന്നും, ജില്ലാ പഞ്ചായത്തിൽ നിന്നും സംയുക്ത പദ്ധതികൾക്കായി ലഭിച്ച തുകകൾ ചെലവഴിക്കാതെ അവശേഷിക്കുന്നുണ്ട്. വർഷാരംഭത്തിൽ ജില്ലാ പഞ്ചായത്തിൽ നിന്ന് ലഭിച്ച 25,000/-രൂപയും ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിൽ നിന്ന് ലഭിച്ച 45,050/- രൂപയും (മുൻ ബാക്കിയായി കാണിച്ചിട്ടുള്ള ഈ തുകകൾ) ഓഡിറ്റ് വർഷത്തിലും ചെലവഴിച്ചിട്ടില്ല.

ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത്

മുന്നിരിപ്പ്	25000
വരവ്	0
ചെലവ്	0
നീക്കിയിരിപ്പ്	25000

ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത്

മുന്നിരിപ്പ്	45050
വരവ്	0
ചെലവ്	0
നീക്കിയിരിപ്പ്	45050

ഈ തുകകൾ ഏത് പദ്ധതിയ്ക്കായി ലഭിച്ച തുകകളാണെന്ന് വിശദീകരിക്കേണ്ടതും ചെലവഴിക്കാതെ അവശേഷിക്കുന്ന തുകകൾ കൺസോളിഡേറ്റഡ് ഫണ്ടിൽ അടവാക്കി വിവരം ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതുമാണ് .

1-18 സെക്രട്ടറി നിർവ്വഹണം നടത്തിയ പ്രോജക്ടുകൾ-വിനിയോഗ വിവരം ലഭ്യമാക്കിയില്ല

സെക്രട്ടറി താഴെ പറയുന്ന പ്രോജക്ടുകൾ പ്രകാരം ചെലവഴിച്ച പദ്ധതികളുടെ വിനിയോഗ വിവരങ്ങൾ ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്.

പ്രോജക്ട് നമ്പർ/ പേര്	പദ്ധതി അടങ്കൽ	ചെലവ്	തുക കൈപ്പറ്റിയത്
162/23 (പി.എച്ച്.സി. സെക്യൂരിറ്റി ആന്റ് ഹൗസിംഗ് തുക കൈമാറൽ)	2,00,000 (വികസന ഫണ്ട്)	2,00,000	ജില്ലാ പ്ലാനിംഗ് കമ്മിറ്റി ചെയർമാൻ
89/23 (സ്നേഹസ്പർശം തുക കൈമാറൽ)	4,00,000 (വികസന ഫണ്ട്)	4,00,000	സ്നേഹസ്പർശം കിഡ്നി പേഷ്യന്റ്സ് വെൽഫെയർ സൊസൈറ്റി

സെക്രട്ടറി നിർവ്വഹണം നടത്തിയ മേൽ പറഞ്ഞ പദ്ധതികളുടെ വിനിയോഗ വിവരം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

1-19 ചെലവഴിക്കാതെ അവശേഷിക്കുന്ന ഓണാഘോഷവിഹിതം തിരികെ നൽകിയില്ല

വിവിധ നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥർ മുൻവർഷങ്ങളിൽ ലഭിച്ചിട്ടുള്ള ഓണാഘോഷവിഹിതം തൻവർഷവും പൂർണ്ണമായും വിനിയോഗിച്ചില്ല .

നിർവ്വഹണം	വർഷം	വരവ്	ചെലവ്	ബാക്കി
അസി.സെക്രട്ടറി	21-22	4555	0	4555
	22-23	58164	58164	0
വെറ്ററിനറി സർജൻ	21-22	24912	630825	22087
	22-23	628000		
വി.ഇ.ഒ	21-22	156636	316236	43320
	22-23	202920		

ചെലവഴിക്കാതെ അവശേഷിക്കുന്ന തുകകൾ ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് തിരികെ നൽകി വിവരം ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ് .

1-20 തുടർ സാക്ഷരത എസ്.എസ്.എൽ.സി.,പ്ലസ് ടു -തുല്യത കോഴ്സിന് ഫീസ് അടവാക്കൽ വിനിയോഗസാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല

പ്രോജക്ട് നം-127/22-23

അടങ്കൽ-55000/-(തനത് ഫണ്ട്-- 55000/-)

ചെലവ്-53950/-(ബിൽ പ്രൊസീഡിംഗ് നം- 3035/23 തിയ്യതി-27.03.2023 തുക-29750/-

ബിൽ പ്രൊസീഡിംഗ് നം- 3036/23 തിയ്യതി-27.03.2023 തുക-24200/-)

നിർവ്വഹണം-പ്രെറക്ടർ

എസ്.എസ്.എൽ.സി ,പ്ലസ് ടു -തുല്യത കോഴ്സിന് ഫീസ് അടവാക്കൽ എന്ന പദ്ധതി പ്രകാരം 53,950/- രൂപ ഓഡിറ്റ് വർഷത്തിൽ സാക്ഷരതാ മിഷനിലേക്ക് കൈമാറിയിട്ടുണ്ട് (അക്കൗണ്ട് നം-0288010013107 യൂക്കോ ബാങ്ക്). ഈ ചെലവഴിച്ചതിന്റെ വിനിയോഗ സർട്ടിഫിക്കറ്റ് സംസ്ഥാന സാക്ഷരത മിഷനിൽ നിന്നും ലഭ്യമാക്കി ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല. വിനിയോഗ സർട്ടിഫിക്കറ്റ് ലഭ്യമാകാത്തതിന് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്. ചെലവ് തുക 53,950/-രൂപ തടസ്സത്തിൽ വെക്കുന്നു.

1-21 ടാക്സ് ഓഡിറ്റ്

കേരളപഞ്ചായത്ത് രാജ് ആക്ട് വകുപ്പ് 200 പ്രകാരം വസ്തുനികുതി, തൊഴിൽ നികുതി, സേവന ഉപനികുതി എന്നിവ ഈടാക്കുന്നതിനുള്ള അധികാരം ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തുകളിൽ നിക്ഷിപ്തമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. പഞ്ചായത്തുകളുടെ പ്രധാന വരുമാനമാർഗ്ഗങ്ങളാണ് നികുതി വരവുകളായ വസ്തു നികുതി, തൊഴിൽ നികുതി, സേവന ഉപനികുതി എന്നിവ. പഞ്ചായത്തിന്റെ പ്രവർത്തനത്തിനാവശ്യമായ തനത്ഫണ്ട് വർദ്ധിപ്പിക്കുന്നതിന് നികുതി പിരിവ് കാര്യക്ഷമമാക്കേണ്ടത് അത്യാവശ്യമാണ്. എന്നാൽ ഉള്ളിയേരി പഞ്ചായത്തിന്റെ അക്കൗണ്ടുകളും നികുതി വരവുകളുമായി ബന്ധപ്പെട്ട രേഖകളും പരിശോധിച്ചതിൽ നിന്നും നികുതി വരവുകൾ നൂറു ശതമാനത്തിലെത്തിക്കുക എന്ന ലക്ഷ്യം കൈവരിക്കുവാൻ സ്ഥാപനത്തിനു കഴിഞ്ഞിട്ടില്ല എന്നു കാണുന്നു.

<u>വസ്തു നികുതി</u>

വസ്തുനികുതി പിരിവ് കാര്യക്ഷമമാക്കാൻ കഴിയാത്തതിനു താഴെ പറയുന്ന അപാകതകൾ കാരണമാവുന്നു.

1. ഒരേ വാണിജ്യാവശ്യത്തിനുള്ള കെട്ടിടത്തെ വെവ്വേറെ മുറികളായി തിരിച്ച് കുറഞ്ഞ നിരക്കിൽ നികുതി നിർണ്ണയിക്കുന്നു.

വാണിജ്യാവശ്യത്തിനുള്ള കെട്ടിടങ്ങളെ, 100 ച.മീറ്റർ വരെ തറവിസ്തീർണ്ണം ഉള്ള ഹോട്ടൽ, റസ്റ്റോറന്റുകൾ, ഷോപ്പുകൾ, ഗോഡൌൺ (വസ്തുനികുതി നിരക്ക് 40/ച.മീ), 100 ച.മീറ്ററിനു മുകളിൽവരെ തറവിസ്തീർണ്ണം ഉള്ള ഹോട്ടൽ,റസ്റ്റോറന്റുകൾ, ഷോപ്പുകൾ, ഗോഡൌൺ (വസ്തുനികുതി നിരക്ക് 60/ച.മീ), 200 ച.മീറ്റർ വരെ തറവിസ്തീർണ്ണം ഉള്ള സൂപ്പർ മാർക്കറ്റ്, മാളുകൾ (വസ്തുനികുതി നിരക്ക് 50/ച.മീ.),200 ച.മീറ്ററിനു മുകളിൽ തറവിസ്തീർണ്ണം ഉള്ള സൂപ്പർ മാർക്കറ്റ്, മാളുകൾ (വസ്തുനികുതി നിരക്ക് 80/ച.മീ.) എന്നിങ്ങനെ തിരിച്ച് വസ്തുനികുതി നിരക്ക് നിശ്ചയിച്ചിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ തറവിസ്തീർണ്ണം കൂടുതലുള്ള കെട്ടിടങ്ങളെ വ്യത്യസ്തമുറികളായി തിരിച്ച് നികുതി നിർണ്ണയിക്കുമ്പോൾ തറവിസ്തീർണ്ണം കുറഞ്ഞ നിരക്കിൽ നികുതി നിർണ്ണയിക്കുന്നതിന് ഇടയാക്കുകയും ആയത് നികുതി നഷ്ടത്തിനിടയാക്കുകയും ചെയ്യുന്നു.

2. ആസ്തി രജിസ്റ്റർ പ്രകാരമുള്ള റോഡുകളുടെ എണ്ണം റോഡുമാപ്പിലെ റോഡുകളുടെ എണ്ണത്തിൽ നിന്നും വ്യത്യസ്തമാണ്.

പഞ്ചായത്തിലെ ആസ്തി രജിസ്റ്റർ പ്രകാരമുള്ള റോഡുകളുടെ എണ്ണവും തരംതിരിവും റോഡുമാപ്പിലെ റോഡുകളുടെ എണ്ണത്തിൽ നിന്നും വ്യത്യസ്തമാണ്. ഉദാ:- റോഡ് മാപ്പ് പ്രകാരം 5 മീറ്ററോ അതിൽ കൂടുതലോ ഉള്ള റോഡുകളുടെ എണ്ണം അഞ്ച് ആണ്, എന്നാൽ ആസ്തി രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം 51 ൽ കൂടുതൽ റോഡുകൾ ഈ വിഭാഗത്തിൽ പെടുന്നു. ഇത്തരം സാഹചര്യത്തിൽ നികുതി നിർണ്ണയം നടത്തുന്ന ക്ലാർക്കുമാർ റോഡുകളുടെ തരം തെരഞ്ഞെടുക്കുമ്പോൾ 'മറ്റുള്ളവ' എന്ന് ഓപ്ഷൻ തെരഞ്ഞെടുക്കുകയും അവിടെ റോഡിന്റെ പേര് മാനുവലായി രേഖപ്പെടുത്തുകയും ചെയ്യുന്നു. മിക്ക റോഡുകളും ഒന്നര മീറ്ററിനും അഞ്ച് മീറ്ററിനും ഇടയിൽ എന്ന ഓപ്ഷനാണ് തെരഞ്ഞെടുക്കപ്പെടുന്നത്. ഇപ്രകാരം റോഡിന്റെ തരം നിശ്ചയിക്കുന്നത് സ്ഥാപനത്തിന് നികുതി നഷ്ടം സംഭവിക്കുന്നതിനുള്ള സാധ്യതയുണ്ടാക്കുന്നു. ഇതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട അപാകതകൾ 2020-21 വർഷത്തെ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിൽ പ്രതിപാദിച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിലും അപാകത പരിഹരിച്ചതായി കാണുന്നില്ല.

<u>വസ്തു നികുതി പരിഷ്കരണം</u>

വസ്തു നികുതി പരിഷ്കരണം 2023-24 ന്റെ പുതിയ നിരക്ക് 27.06.2023 ന് നടന്ന പഞ്ചായത്ത് ഭരണസമിതിയുടെ മീറ്റിംഗിലെ 187/2023 തീരുമാന പ്രകാരം അന്തിമ വിജ്ഞാപനം പുറപ്പെടുവിക്കുന്നതിന് തീരുമാനിച്ചു. സഞ്ചയയിൽ അപ്ഡേഷൻ വരാത്തതിനാൽ പുതിയ നിരക്കിൽ നികുതി ഈടാക്കിത്തുടങ്ങിയിട്ടില്ല. നിലവിൽ 5 ശതമാനം വർദ്ധനവോടു കൂടി വസ്തു നികുതി ഈടാക്കുന്നുണ്ട്. ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റി മീറ്റിംഗുകളിൽ നികുതി പിരിവ് പുരോഗതി വിലയിരുത്തുന്നുണ്ട്. സഞ്ചയയിൽ അപ്ഡേഷൻ വരുത്താനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിച്ച് എല്ലാ കെട്ടിടങ്ങളിൽ നിന്നും പുതുക്കിയ നിരക്കിലുള്ള നികുതി ഈടാക്കാത്തത് നികുതി നഷ്ടം വരുത്തുന്നു.

<u>സേവന ഉപനികുതി</u>

കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് വസ്തു നികുതിയും സേവന ഉപനികുതിയും സർചാർജ്ജും ചട്ടങ്ങൾ ചട്ടം 26 പ്രകാരം ഒരു ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പ്രദേശത്ത് സ്ഥിതി ചെയ്യുന്നതും ആക്ടിലെ 207-ാം വകുപ്പ് (1)-ാം ഉപവകുപ്പ് പ്രകാരം സേവന ഉപനികുതിയിൽ നിന്ന് ഒഴിവാക്കപ്പെട്ടിട്ടില്ലാത്തതുമായ ഏതൊരു കെട്ടിടത്തിന്റെയും ഉടമസ്ഥനിൽ നിന്ന്, പ്രസ്തുത കെട്ടിടം സ്ഥിതി ചെയ്യുന്ന ഭൂമിയിലോ അതിന്റെ സമീപ പ്രദേശത്തോ ശുചിത്വപരിപാലനം, ജലവിതരണം, തെരുവുവിളക്കുകളും ഡ്രെയിനേജും എന്നിവ സംബന്ധിച്ച് സേവനങ്ങൾ ഏർപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് നിശ്ചയിക്കുന്ന നിരക്കിൽ സേവന ഉപനികുതി ചുമത്താവുന്നതാണ്. പഞ്ചായത്തിൽ ജലവിതരണം, എന്നിങ്ങനെ വിവിധ സേവനങ്ങൾക്കായി പണം ചെലവഴിക്കുന്നുണ്ടെങ്കിലും സേവന ഉപനികുതി ഈടാക്കുന്നില്ല. ചട്ടം 27 ൽ പറഞ്ഞ നിരക്കിൽ സേവന ഉപനികുതി ഈടാക്കി തനത് വരുമാനം വർദ്ധിപ്പിക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കാവുന്നതാണ്.

<u>തൊഴിൽ നികുതി</u>

1996 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (തൊഴിൽ നികുതി) ചട്ടങ്ങൾ ചട്ടം 3(1) ലെ പട്ടികയിൽ അർദ്ധവാർഷികവരുമാനത്തിനനുസൃതമായി ഒരു സ്ഥാപനത്തിലെ ജീവനക്കാരിൽ നിന്നും തൊഴിൽനികുതി ഈടാക്കേണ്ട വിധം വിവരിച്ചിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ചില സ്ഥാപനങ്ങളിലെ ജീവനക്കാരിൽ നിന്നും ചട്ടപ്രകാരം ഈടാക്കേണ്ട തുകയേക്കാൾ കുറഞ്ഞ തുക ഈടാക്കിയതായി കാണുന്നു. കൂടാതെ

രേഖയിൽ നിന്നും വരുമാനത്തിനനുസരിച്ചല്ലാതെ ഒരു നിശ്ചിത തുക ഈടാക്കുന്നതായാണ് കാണുന്നത്.

പഞ്ചായത്ത് പരിധിക്കുള്ളിൽ തൊഴിൽ, വ്യാപാരം, വ്യവസായം, മറ്റ് വരുമാന മാർഗ്ഗങ്ങളിൽ ഏർപ്പെടുന്നവർ എന്നിവർ ഉൾപ്പെടെ തൊഴിൽ നികുതി ഒടുക്കാൻ ബാധ്യതപ്പെട്ടവർ മുഴുവൻ നികുതി പരിധിക്കുള്ളിൽ വന്നുവെന്ന് പഞ്ചായത്ത് ഉറപ്പു വരുത്തിയിട്ടില്ല.

എഫ് ടി ഇ & ഒ എസ് ലൈസൻസിനായുള്ള അപേക്ഷകളിൽ ചില സ്ഥാപനങ്ങളിൽ ഒന്നിൽ കൂടുതൽ തൊഴിലാളികൾ ജോലി ചെയ്യുന്നതായി കാണുന്നു. എന്നാൽ ഈ തൊഴിലാളികളിൽ നിന്നും തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കുന്നില്ല. അപാകതകൾ മുൻവർഷങ്ങളിലെ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകളിൽ സൂചിപ്പിച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിലും പൂർണ്ണമായും പരിഹരിക്കപ്പെട്ടിട്ടില്ല.

1-22 മുൻകൂറുകൾ സമയബന്ധിതമായി ക്രമീകരിക്കുന്നില്ല

അഡ്വാൻസ് രജിസ്റ്റർ പരിശോധിച്ചതിൽ വിവിധ ഇനങ്ങളിലായി മുൻവർഷങ്ങളിൽ അനുവദിച്ച അഡ്വാൻസുകൾ ഇനിയും ക്രമീകരിക്കാതെ അവശേഷിക്കുന്നതായി എന്ന് കാണുന്നു.

1.ഫെസ്റ്റിവൽ അഡ്വാൻസ്

വാർഷിക കണക്ക് ബാലൻസ് ഷീറ്റിലെ B-8 പ്രകാരവും പഞ്ചായത്തിലെ അഡ്വാൻസ് രജിസ്റ്റർ പ്രകാരവും ചുവടെ കൊടുത്ത വ്യക്തികൾ പത്ത് വർഷം മുൻപ് കൈപ്പറ്റിയ ഫെസ്റ്റിവൽ അഡ്വാൻസ് ഇപ്പോഴും തിരികെ അടവാക്കിയിട്ടില്ല എന്ന് കാണുന്നു. വിശദ വിവരം ചുവടെ കൊടുക്കുന്നു.

അഡ്വാൻസ് കൈപ്പറ്റി പത്ത് വർഷത്തോളമായിട്ടും അഡ്വാൻസ് തിരിച്ചടവാക്കാത്തത് മുൻവർഷത്തെ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിൽ പരാമർശിച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിലും ഇപ്പോഴും അപാകത നിലനിൽക്കുന്നു. കൂടാതെ 2022-23 ൽ നൽകിയ അഡ്വാൻസിൽ 16,000/- രൂപ ഇനിയും അഡ്ജസ്റ്റ് ചെയ്യാതെ

അവശേഷിക്കുന്നുണ്ട്.

വർഷം	പേര്	തിരിച്ചടയ്ക്കാനുള്ള തുക
2011-12	ശ്രീജിത്ത് (സ്വീപ്പർ)	3400
2012-13	(പേര് രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല) പി.ടി.എസ്	800
2022-23		16000
		20200

2 Other Advances

പ്രസ്തുത ശീർഷകത്തിൽ മുൻവർഷങ്ങളിൽ MGNREGSന് അനുവദിച്ച 46,280/- രൂപയും കോവിഡ് 19 മായി ബന്ധപ്പെട്ട് ആംബുലൻസ് വാടകക്ക് അനുവദിച്ച 2,000/-രൂപയും ഇപ്പോഴും അഡ്ജസ്റ്റ് ചെയ്യാതെ അവശേഷിക്കുന്നു.

3. Advance To Implementing Officer എന്ന ശീർഷകത്തിൽ 2021-22 ന് മുമ്പ് അനുവദിച്ച 38,540/- രൂപയും 2021-22 ൽ മെഡിക്കൽ ഓഫീസർക്ക് മഴക്കാല പൂർവ്വ ശുചീകരണത്തിനായി അനുവദിച്ച 1,90,000/-രൂപയും ഉൾപ്പെടെ 2,28,540/-രൂപ ഇനിയും അഡ്ജസ്റ്റ് ചെയ്യാതെ അവശേഷിക്കുന്നു.

4. Advance To Other Authorised Agencies എന്ന ശീർഷകത്തിൽ 97,920/- രൂപ ഇനിയും അഡ്ജസ്റ്റ് ചെയ്തിട്ടില്ല

കേരള ഫിനാൻഷ്യൽ കോഡ് പ്രകാരം അഡ്വാൻസ് ആയി അനുവദിച്ച തുകകൾ 6 മാസത്തിനകം അഡ്ജസ്റ്റ് ചെയ്യേണ്ടതാണ്. അഡ്വാൻസുകൾ അഡ്ജസ്റ്റ് ചെയ്യാത്തതിന് വിശദീകരണം ലഭ്യമാക്കുന്നതോടൊപ്പം അഡ്ജസ്റ്റ് ചെയ്യേണ്ട തുക കിഴിച്ചുള്ള തുകക്ക് 18% പലിശയും ഈടാക്കി അഡ്വാൻസുകൾ അഡ്ജസ്റ്റ് ചെയ്ത വിവരം അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

I-23 കരാറുകാരുമായി വയ്ക്കുന്ന കരാറിലെ വ്യവസ്ഥകൾ കാലഹരണപ്പെട്ടത്

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ – അസി.എഞ്ചിനീയർ

ഓഡിറ്റ് വർഷത്തിൽ നിർവ്വഹണം നടത്തിയ മരാമത്ത് പ്രവൃത്തികളുടെ കരാർ വെച്ചത് നിലവിലെ സാഹചര്യത്തിന് അനുസൃതമായ വ്യവസ്ഥകൾ ഉൾക്കൊള്ളിച്ചുകൊണ്ടല്ലെന്നും വളരെ പ്രധാനമായ മിക്ക വ്യവസ്ഥകളും കാലഹരണപ്പെട്ടതാണെന്നും കാണുന്നു. കരാറിന്റെ അന്തസത്ത സമയമാണെന്നിരിക്കെ പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരണത്തിനുള്ള സമയക്രമം കരാറിൽ കൃത്യമായി പ്രതിപാദിക്കുന്നില്ല എന്ന ഗുരുതര വീഴ്ചയും സംഭവിച്ചിട്ടുണ്ട്. പ്രവൃത്തികൾ നിർവ്വഹിക്കേണ്ട സ്പെസിഫിക്കേഷൻ, പൂർത്തീകരണ കാലതാമസത്തിനുള്ള പിഴ എന്നിവയിലാണ് പ്രധാനമായും അപാകത കാണുന്ന ഒറ്റ് മേഖലകൾ. വിശദാംശം താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

സ്പെസിഫിക്കേഷൻ

എല്ലാ പ്രവൃത്തികളുടെയും കരാറുടമ്പടി ഒരേ ഫോറത്തിൽ തന്നെയാണ് തയ്യാറാക്കിവരുന്നത്. ഈ എഗ്രിമെന്റിലെ നാലാമത്തെ വ്യവസ്ഥയിൽ, പ്രവൃത്തിക്ക് ആവശ്യമായ സാധനങ്ങളുടെ ഗുണനിലവാരം, പ്രവൃത്തിയുടെ ഗുണനിലവാരം, പ്രവൃത്തിയുടെ അളവുകൾ, കരാറുടമ്പടിയുടെ ഭാഗമായി വരുന്ന നിബന്ധനകൾ എന്നിവയെല്ലാം കേരള ഡീറ്റയിൽഡ് സ്റ്റാന്റേർഡ് സ്പെസിഫിക്കേഷൻ പ്രകാരമാണെന്നും ഈ നിബന്ധനകൾ കരാറുകാരൻ വായിച്ച് ബോധ്യപ്പെട്ടിരിക്കണമെന്നും വ്യവസ്ഥ ചെയ്യുന്നുണ്ട്. എന്നാൽ തദ്ദേശ ഭരണസ്ഥാപനങ്ങളിൽ 2014-15 വർഷം മുതൽക്ക് തന്നെ ഡെൽഹി അനാലിസിസ് ഓഫ് റേറ്റ് (DAR) ഡെൽഹി ഷെഡ്യൂൾ ഓഫ് റേറ്റ് (DSR) ബാധകമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. ഡെൽഹി അനാലിസിസ് ഓഫ് റേറ്റ് എന്ന ഡാറ്റ അടിസ്ഥാനപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത് CPWD സ്പെസിഫിക്കേഷനെയാണെന്നു കാണാം. കൂടാതെ ഗ്രാമീണ റോഡുകളുടെ നിർമ്മിതിക്ക് മോർത് സ്പെസിഫിക്കേഷനാണ് നിലവിൽ ഉപയോഗിച്ചുവരുന്നത്. മേൽ സ്പെസിഫിക്കേഷനുകൾക്ക് അനുസൃതമായി പ്രവൃത്തികൾ നിർവ്വഹിക്കണമെന്ന് വ്യവസ്ഥ ചെയ്യുന്നതിന് പകരമാണ് കാലഹരണപ്പെട്ട കേരള ഡീറ്റയിൽഡ് സ്റ്റാന്റേർഡ് സ്പെസിഫിക്കേഷൻ പ്രതിപാദിച്ചിരിക്കുന്നത്. കൂടാതെ അക്രഡിറ്റഡ് ഏജൻസിയുമായി വച്ച കരാറുകളിൽ സ്പെസിഫിക്കേഷൻ സംബന്ധിച്ച വ്യവസ്ഥകൾ ഉൾക്കൊള്ളിച്ചിട്ടില്ല.

പിഴ സംബന്ധിച്ച അപാകത

കരാറിന്റെ ഏഴാമത്തെ വ്യവസ്ഥയായി പൂർത്തീകരണ കാലതാമസത്തിനുള്ള പിഴ സംബന്ധിച്ച് വിശദമാക്കുന്നു. 202 ൽ പുതുക്കിയ PWD മാന്വലിലെ വ്യവസ്ഥകൾ ഉൾക്കൊള്ളിക്കുന്നതിന് പകരം അതിനുമുമ്പുള്ള മാന്വലിലെ വ്യവസ്ഥകളാണ് ഇവിടെ പ്രതിപാദിച്ചിരിക്കുന്നത്. അതായത് പുതുക്കിയ മാന്വൽ പ്രകാരം കരാറുകാരന്റെ വീഴ്ചമൂലം കാലതാമസം വരുന്ന കാര്യത്തിൽ ആകെ അനുവദിച്ച

സമയത്തിന്റെ 25% സമയം കൂടി PACയുടെ 1% പിഴ ഈടാക്കി ദീർഘിപ്പിക്കാവുന്നതാണ്. ഇത് മതിയാകാത്ത സന്ദർഭങ്ങളിൽ PAC യുടെ 2% പിഴ ഈടാക്കി വീണ്ടും 25% സമയം കൂടി അനുവദിക്കാവുന്നതാണ്. അതായത് ഇപ്രകാരം പിഴ ചുമത്തി അനുവദിച്ച സമയത്തിന്റെ ആകെ 50% സമയം അനുവദിക്കാവുന്നതും ഇപ്രകാരം അനുവദിക്കുന്നതിന് പൂർത്തീകരണ കാലയളവിന് മുമ്പ് തന്നെ കരാറുകാരൻ ഇതിനായി അപേക്ഷിക്കേണ്ടതുമാണ്. എന്നാൽ, മുൻകൂട്ടി കാണാൻ കഴിയാത്ത കാരണങ്ങളാൽ നിശ്ചിത സമയത്തിനുള്ളിൽ പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിച്ചില്ലെങ്കിൽ നിശ്ചിത കാലാവധിയുടെ 20% ഗ്രേസ് പീരിയഡ് അനുവദിക്കേണ്ടതും (പിഴയില്ലാതെ) അതിനുശേഷം വരുന്ന മൂന്നുമാസത്തേക്ക് കരാർ തുകയുടെ 1% വും തുടർന്നുവരുന്ന ഓരോ മൂന്ന് മാസത്തേക്കും 2% വും നിരക്കിൽ പിഴ ഈടാക്കുന്നതാണെന്നുമാണ് കരാറിൽ വ്യവസ്ഥ ചെയ്തിരിക്കുന്നത്.

<u>പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരണത്തിനുള്ള സമയക്രമം</u>

പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരണത്തിനുള്ള സമയക്രമം കരാറിൽ കൃത്യമായി പ്രതിപാദിക്കുന്നില്ല എന്നതും ശ്രദ്ധേയമാണ്. പ്രവൃത്തി, അംഗീകരിക്കപ്പെട്ട പ്ലാൻ, എസ്റ്റിമേറ്റ്, ഡിസൈൻ എന്നിവ അനുസരിച്ചും പ്രവൃത്തി വിവര പട്ടിക, പ്രവർത്തനകലണ്ടർ പ്രകാരവും കരാർ നിരക്കനുസരിച്ചും എഞ്ചിനീയറുടെ നിർദ്ദേശപ്രകാരവും കരാറുകാരൻ പൂർത്തിയാക്കണമെന്നാണ് വ്യവസ്ഥകളിൽ രണ്ടാമതായി പ്രതിപാദിച്ചിരിക്കുന്നത്. എന്നാൽ ഇപ്രകാരം പ്രവൃത്തി വിവര പട്ടികയോ, പ്രവർത്തന കലണ്ടറോ കരാറിൽ ഉൾക്കൊള്ളിച്ചിട്ടില്ല. പ്രവൃത്തിയുടെ പ്രൊജക്ട് കരാറിന്റെ ഭാഗമായി പരിഗണിച്ചാൽ തന്നെ മിക്ക പ്രവൃത്തികളുടേയും കാര്യത്തിൽ കരാർ തീയതി പരിഗണിക്കുമ്പോൾ പ്രൊജക്ടിലെ പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരണ കാലയളവിനുള്ളിൽ പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിക്കുകയെന്നത് അസംഭവ്യമാണെന്ന് കാണാം. ഉദാഹരണമായി 21-22 വർഷം രൂപീകരിച്ചതും ഓഡിറ്റ് വർഷം 50/23 നമ്പർ സ്പിൽ ഓവറായി ഉൾപ്പെടുത്തിയതുമായ ആനവാതിൽ വെള്ളിക്കുന്ന് റോഡ് സംരക്ഷണ പ്രൊജക്ടിന്റെ കരാർ വച്ചിരിക്കുന്നത് 23.03.22 നാണെങ്കിലും 21-22 വർഷത്തെ പ്രൊജക്ടിൽ പൂർത്തീകരണം 2022 മാർച്ച് എന്നാണ് രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത്. അതായത് 23.03.22 തീയതിയിൽ കരാർവെച്ച പ്രവൃത്തി 31.3.22 ന് പൂർത്തീകരിക്കുമെന്നാണ് കരാറുകാരൻ ഉറപ്പ് നല്കിയിരിക്കുന്നത്. കരാർ നിഷ്കർഷിക്കുന്ന എഞ്ചിനീയറോ കരാർ ഒപ്പിടുന്ന കരാറുകാരനോ ഇത്തരത്തിലുള്ള വസ്തുതകളുടെ സാംഗത്യം പരിശോധിക്കുന്നില്ലയെന്നത് വീഴ്ചയാണ്.

പ്രവൃത്തി തൃപ്തികരമായി പൂർത്തീകരിക്കുന്നതിലും മറ്റ് ബന്ധപ്പെട്ട കാര്യങ്ങളിലും സ്ഥാപനത്തിന് കരാറുകാരുമായി ഉണ്ടാകാനിടയുള്ള അഭിപ്രായ ഭിന്നതകൾ കോടതി സമക്ഷം എത്തുമ്പോൾ ഏറ്റവും പ്രധാനമായി പരിഗണിക്കപ്പെടുന്നത് ഇരുകക്ഷികളും ചേർന്ന് ഒപ്പിടുന്ന കരാറാണെന്നിരിക്കെ കരാറിലെ വ്യവസ്ഥകൾ ഇപ്രകാരം അശ്രദ്ധമായി തയ്യാറാക്കാനിടയാക്കിയ സാഹചര്യം വ്യക്തമാക്കേണ്ടതാണ്. കൂടാതെ അടിയന്തിരമായി അപാകത പരിഹരിച്ച് ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-24 പ്രവൃത്തികളുടെ പൂർത്തീകരണ കാലാവധി-കരാർ വ്യവസ്ഥ ലംഘിക്കുന്നു-പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിന് നഷ്ടം

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ – അസി.എഞ്ചിനീയർ

മരാമത്ത് പ്രവൃത്തികളുടെ പൂർത്തീകരണ കാലയളവ് സംബന്ധിച്ച് കരാറുകാരുമായി വയ്ക്കുന്ന കരാറുടമ്പടിയിലെ വ്യവസ്ഥകൾ വിവിധ പ്രവൃത്തികളുടെ കാര്യത്തിൽ ലംഘിക്കപ്പെട്ടതിനാൽ പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിന് നഷ്ടം സംഭവിച്ചിട്ടുണ്ട്. സാമ്പത്തിക വർഷം അവസാനിക്കുന്നതിന് മുമ്പ് പ്രവൃത്തികൾ പൂർത്തിയാവാത്തതിനാൽ സർക്കാർ ഗ്രാന്റിൽ നിന്നും വകയിരുത്തിയ തുക മുഴുവൻ നഷ്ടപ്പെട്ടതിലൂടെയും, ജി എസ് ടി നിരക്കിൽ വർദ്ധനവ് വന്നതുമൂലമുള്ള അധിക ചെലവിലൂടെയുമാണ് നഷ്ടം സംഭവിച്ചിരിക്കുന്നത്. കൂടാതെ ഈ പ്രവൃത്തികളുടെ കാര്യത്തിലൊന്നും തന്നെ നിയമാനുസൃത പിഴ ഈടാക്കിയിട്ടില്ല. ഇതിന്റെ വിശദാംശം താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]		[illegible]
							[illegible]	[illegible]	
1	50/23-[illegible]	2021-22	[illegible]	16/12/21	31/3/22	1/2/23	1346000 (MG)	81823/- ([illegible] 1032062)	32922/- ([illegible] 1047404)
2	61/23 [illegible]	2021-22	[illegible]	24/3/22	31/3/22	23/2/23	310000 (MG NK)	33868/- ([illegible] 232806)	8987/- ([illegible] 298570/-)
3	21/22 [illegible]	2021-22	[illegible]	24/12/21	31.3.22	7/3/23	700000 (MG)	[illegible]/- ([illegible] 12%[illegible] [illegible]	16022/- ([illegible] 514054/-)

								[illegible] 169786/- [illegible] 52334/- [illegible]	
4	8/23- [illegible]	2021-22	[illegible]	23/3/22	31/3/22	4/3/23	328000 (MG)	8773/- ([illegible] 279658)	8330/- ([illegible] 290887/-)
5	34/23 [illegible]	2021-22	[illegible]	18/12/21	31/3/22	6/7/22	850000/- (CFC)	29728/- ([illegible] 495481)	14884/- ([illegible] 495498/-)

6	800000/-(MG) 300000/-(OF)- 47/23 കക്കാട്ട് കടവ് ചിറ്റ് കുളം നവീകരണം [illegible]	2021-22-	അനുവദിക്കുക	10/12/21	31/3/22	27/6/22	800000/-(MG) 300000/-(OF)-	22501/- (ആദ്യ പാർട്ട് ബില്ലിൽ നിന്നും 12%വും അവസാന ബില്ല് പ്രകാരം 278170/- രൂപയുടെ 18%വും കൂടാതെ - ആകെ പ്രവൃത്തി തുക 1135208/- രൂപ)	28088/- (കരാർ തുക 1138274/-)

മേൽ പ്രവൃത്തികളെല്ലാം കരാർ പ്രകാരം 31.3.22ന് പൂർത്തീകരിക്കപ്പെടേണ്ടതാണ്. എന്നാൽ ഇവ സമയബന്ധിതമായി പൂർത്തീകരിക്കാത്തതിനാൽ ആകെ 6 പ്രവൃത്തികൾക്ക് വകയിരുത്തിയ സർക്കാർ ഗ്രാന്റായ 42,23,000/-രൂപ 21-22 വർഷത്തിൽ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന് നഷ്ടപ്പെട്ടു കൂടാതെ 18/7/22ന് ശേഷം മരാമത്ത് പ്രവൃത്തികളുടെ ജി എസ് ടി നിരക്ക് 12% ൽ നിന്നും 18% ആയി ഉയർന്നതിനാൽ മേല്പറഞ്ഞ പ്രവൃത്തികൾക്കെല്ലാം ഉയർന്ന നിരക്കിൽ നികുതി ഒടുക്കേണ്ട ബാധ്യത സ്ഥാപനത്തിന് വന്നതായി കാണാം. ആകെ 1,54,868/- രൂപയുടെ അധിക ബാധ്യത ഈ ഇനത്തിൽ , സ്ഥാപനത്തിനുണ്ടായിട്ടുണ്ട്.

മേല്പറഞ്ഞതിൽ നിന്നും പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരണ കാലാവധി സംബന്ധിച്ച കരാർ വ്യവസ്ഥ ലംഘിക്കപ്പെട്ടതിനാൽ ആകെ 43,77,868/- രൂപയുടെ നഷ്ടം (4223000+154868) സ്ഥാപനത്തിന് ഉണ്ടായെന്ന്

വ്യക്തമാകുന്നു. ഇത്രയും വലിയ നഷ്ടത്തിന് കാരണക്കാരായിട്ടും കാലതാമസത്തിന് നിയമാനുസൃത പിഴ കരാറുകാരിൽ നിന്നും സ്ഥാപനം ഈടാക്കിയിട്ടില്ല. 2012 ലെ പുതുക്കിയ പി ഡബ്ല്യു ഡി മാന്വൽ പ്രകാരം കരാറുകാരൻ രേഖാമൂലം കാലാവധി കഴിയുന്നതിന് മുമ്പ് അപേക്ഷിക്കുന്ന സംഗതിയിൽ പ്രവൃത്തിക്ക് അനുവദിച്ച ആകെ കാലയളവിന്റെ 25% ആദ്യ ഘട്ടത്തിൽ കരാർ തുകയുടെ 1 % പിഴ ഈടാക്കിയും ഇതിന് കാലാവധി നീട്ടണമെങ്കിൽ
25 % സമയം കൂടി കരാർ തുകയുടെ 2% ഈടാക്കിയും അനുവദിക്കാവുന്നതാണ്. മേൽ പ്രവൃത്തികളിൽ ചിലവയുടെ കാര്യത്തിൽ കാല താമസത്തിനുള്ള കാരണം വ്യക്തമാക്കി കരാറുകാരന്റെ ഒരു കത്ത് വാങ്ങി ഫയൽ ചെയ്തിട്ടുണ്ടെങ്കിലും ഇതിൽ തീരുമാനം രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. കൂടാതെ ഭരണസമിതി അധിക സമയം അനുവദിച്ചതായും രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

സമയബന്ധിതമായി പ്രവൃത്തികൾ പൂർത്തീകരിക്കുന്നെന്ന് നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ ഉറപ്പുവരുത്തുന്നില്ലെന്നതും ഇവിടെ ശ്രദ്ധേയമാണ്. അപാകതയ്ക്ക് വിശദീകരണം നല്കേണ്ടതാണ്. കൂടാതെ പിഴ ഇനത്തിൽ ഈടാക്കേണ്ടിയിരുന്ന 1,10,513/– രൂപ ഈടാക്കി വിവരം അറിയിക്കേണ്ടതുമാണ്.

1-25 ടേക്ക് എ ബ്രേക്ക് -അവലോകനം

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ നിലവിൽ ഒരു ടേക്ക് എ ബ്രേക്ക് സംവിധാനം 2023 ജൂൺ മാസം മുതൽ പ്രവർത്തിച്ചുവരുന്നുണ്ട്. സ്ഥാപനത്തിന്റെ ഉടമസ്ഥതയിലുള്ള ഉള്ള്യേരി ബസ്സ് സ്റ്റാന്റിലാണ് ഇത് പ്രവർത്തിക്കുന്നത്. സ്ത്രീകൾക്കും പുരുഷന്മാർക്കും ഓരോന്ന് വീതം ടോയ്‌ലെറ്റ് സൗകര്യം ഒരുക്കിയിരിക്കുന്ന സംവിധാനത്തിന് ഒരു ടീ ഷോപ്പും ഫീഡിംഗ് ഏരിയയും വെയ്റ്റിംഗ് ഏരിയയും ഉൾപ്പെടെ 44.4 ചതുരശ്ര മീറ്റർ വിസ്തീർണ്ണമുണ്ട്. ബസ് സ്റ്റാന്റിൽ പ്രവർത്തിക്കുന്നതിനാൽ തന്നെ അനുയോജ്യമായ ഇടം തന്നെയാണ് ഈ സംവിധാനത്തിന് കണ്ടെത്തിയതെന്നു കാണാം.

സി ഡി എസ്സിനാണ് സ്ഥാപനത്തിന്റെ നടത്തിപ്പ് ചുമതല നല്കിയിരിക്കുന്നത്. കുടുംബശ്രീ നാലാം വാർഡിലെ ഗ്രൂപ്പിനെ പ്രതിനിധീകരിച്ച് ഇതിന്റെ സെക്രട്ടറിയാണ് 15.6.23 ന് വച്ച കരാറിൽ ഒപ്പു വച്ചിരിക്കുന്നത്. കരാർ പ്രകാരം വൈദ്യുതി ചാർജ്ജ് ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് വഹിക്കുന്നതാണ്. ഇതല്ലാതെ യാതൊരു വരവു ചെലവുകളും പഞ്ചായത്തിനുണ്ടാകില്ല.കരാർ കാലാവധി 31.3.24 ന് തീരുമെങ്കിലും പ്രവർത്തനം വിലയിരുത്തി കരാർ പുതുക്കുമെന്ന് വ്യവസ്ഥ ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. പ്രവർത്തനമാരംഭിച്ച് ഒരുമാസം മാത്രമായതിനാൽ ഇതിന്റെ പ്രവർത്തനം വിലയിരുത്താനായിട്ടില്ല. യാതൊരു വരവും ചെലവും ഈ സംവിധാനത്തിന്റെ നടത്തിപ്പിൽ നിന്നും ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിനുണ്ടായിട്ടില്ല.

ഒരു ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ ഇത്തരത്തിലുള്ള രണ്ട് സംവിധാനങ്ങൾ ഒരുക്കാനാണ് സർക്കാർ നിർദ്ദേശമെങ്കിലും ഒരെണ്ണം മാത്രമാണ് സ്ഥാപിച്ചതെന്നത് പ്രധാന അപാകതയാണ്. കൊയിലാണ്ടിയെ

താമരശ്ശേരിയുമായും, കുറ്റ്യാടിയെ കോഴിക്കോടുമായും ബന്ധിപ്പിക്കുന്ന രണ്ട് സംസ്ഥാന പാതകൾ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലൂടെ കടന്നു പോകുന്നുവെന്നത് ഇനിയും ഇത്തരം സംവിധാനങ്ങൾ ഒരുക്കേണ്ടതിന്റെ ആവശ്യകത വ്യക്തമാക്കുന്നുണ്ട്.

ഭാഗം -2

വരവ്-വ്യക്തമായ നഷ്ടം പ്രതിപാദിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾ

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

ഇല്ല

ഭാഗം -3

ചെലവ്-വ്യക്തമായ നഷ്ടം പ്രതിപാദിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾ

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

ഇല്ല

ഭാഗം -4

പൊതു വിവരങ്ങളും ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനവും

4-1 വാർഷികധനകാര്യപത്രിക പരിശോധിച്ച് സാക്ഷ്യപത്രം നൽകിയതിന്റെ വിവരം

വർഷം	സർട്ടിഫിക്കേഷന് കണക്കുകൾ പരിശോധിച്ച തീയതി	സർട്ടിഫിക്കറ്റ് നമ്പർ/തീയതി
2022-23	20-07-2023 - 22-07-2023	ഇതേ നമ്പർ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിനോടൊപ്പം പുറപ്പെടുവിച്ചു

4-2 സംയുക്തപ്രോജക്ടുകൾക്ക് ലഭിച്ച ഫണ്ട് വിനിയോഗം

വിഹിതം നൽകിയ സ്ഥാപനം	തുക ലഭിച്ച വർഷം	ലഭിച്ച തുക	പ്രോജക്ടിന്റെ പേര്	ചെലവ്	ബാലൻസ്
ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത്	2022-23	108250	78/22-23 നെൽകൃഷിക്ക് കൂലിച്ചെലവ് വിതരണം	108250	0
	2022-23	300000	33/22-23 ശാരീരിക-മാനസിക വെല്ലുവിളികൾ നേരിടുന്ന വിദ്യാർത്ഥികൾക്കുള്ള സ്കോളർഷിപ്പും മറ്റ് അലവൻസുകളും	300000	0

		2022-23	250000	31/22-23 ക്ഷീരകർഷകർ അളക്കുന്ന പാലിന് ഇൻസെന്റീവ്	250000	0
		2022-23	250000	32/22-23 കറവപ്പശുക്കൾക്ക് കാലിത്തീറ്റ വിതരണം	250000	
		2022-23	1650000	29/22-23 ലൈഫ് ഭവനപദ്ധതി-എസ്സ്.സി	1650000	
	ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത്	2022-23	100000	3/22-23 ശാരീരിക-മാനസിക വെല്ലുവിളികൾ നേരിടുന്ന വിദ്യാർത്ഥികൾക്കുള്ള സ്കോളർഷിപ്പും മറ്റ് അലവൻസുകളും	100000	0
		2022-23	550000	31/22-23 ക്ഷീരകർഷകർ അളക്കുന്ന പാലിന് ഇൻസെന്റീവ്	550000	
		2022-23	50000	32/22-23 കറവപ്പശുക്കൾക്ക് കാലിത്തീറ്റ വിതരണം	50000	0

	2022-23	700000	29/22-23 ലൈഫ് ഭവനപദ്ധതി-എസ്.സി	700000	0

4-3 നിക്ഷേപപ്രവൃത്തികൾക്ക് നൽകിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ

ഇല്ല

4-4 മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ് വിവരങ്ങൾ

ഇല്ല

4-5 വായ്പ / വായ്പ തിരിച്ചടവ്

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

വായ്പയുടെ പേര്/ ഉദ്ദേശ്യം	ഉത്തരവ് നമ്പർ/ തീയതി	തൻ വർഷം എടുത്ത വായ്പ തുക	വർഷാരംഭത്തിൽ തിരിച്ചടയ്ക്കാൻ ബാക്കിയുണ്ടായിരുന്ന തുക	തൻ വർഷം തിരിച്ചടച്ച തുക		വർഷാവസാനം തിരിച്ചടയ്ക്കാൻ ബാക്കിയുള്ള തുക
				മുതൽ	പലിശ	
ലൈഫ് ഭവന പദ്ധതി	GO(MS) 2018 Dt 16.05.18	0	13387720	2507161	0	10880559

4-6 സ്ഥിരനിക്ഷേപം

വർഷാരംഭത്തിൽ ഉണ്ടായിരുന്ന സ്ഥിര നിക്ഷേപം	24393930
തൻവർഷം നിക്ഷേപിച്ച തുക(പലിശ)	1814188
ഷെയർ	2500
ആകെ	26208118

വർഷാവസാനം അവശേഷിക്കുന്ന സ്ഥിരനിക്ഷേപങ്ങളുടെ വിവരം

നമ്പർ / തീയതി	ബാങ്ക്	തുക
302 15.7.21	ഉള്ള്യേരി പഞ്ചായത്ത് വനിതാ കോ-ഓ സൊസൈറ്റി	2588678
100105220 12.7.21	ഉള്ള്യേരി സർവ്വീസ് കോ-ഓ ബാങ്ക്	8704201
100105221 13.8.21	ഉള്ള്യേരി സർവ്വീസ് കോ-ഓ ബാങ്ക്	1468093

100105I246 22.9.21	ഉള്ള്യേരി സർവ്വീസ് കോ-ഓ ബാങ്ക്	263546
1001047665 13.2.22	ഉള്ള്യേരി സർവ്വീസ് കോ-ഓ ബാങ്ക്	5107572
1001047972 27.4.22	ഉള്ള്യേരി സർവ്വീസ് കോ-ഓ ബാങ്ക്	2452889
1011053125 18.4.22	ഉള്ള്യേരി സർവ്വീസ് കോ-ഓ ബാങ്ക്	1588888
1006018075 28.3.23	KDC ബാങ്ക് ഉള്ള്യേരി	200000
1002918075208222.4.22	KDC ബാങ്ക് അത്തോളി	1325156
സർട്ടിഫിക്കറ്റ് നമ്പർ വ്യക്തമല്ല 29.3.23	KDC ബാങ്ക് ബാലുശ്ശേരി	1154869
10013180752009830.3.23	KDC ബാങ്ക് പേരാമ്പ്ര	727518
1521 1.3.23	ഉള്ള്യേരി പഞ്ചായത്ത് വനിതാ കോ-ഓ സൊസൈറ്റി	290968
1728 31.3.23	ഉള്ള്യേരി പഞ്ചായത്ത് വനിതാ കോ-ഓ സൊസൈറ്റി	335181

2853	[illegible]	2500
	ആകെ	2620818

4-7 ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി

ഈയിനത്തിൽ തൻവർഷം ലഭിച്ച 75,800/- രൂപയുടെ വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

റിപ്പോർട്ട് വർഷം	ഭാഗം/ ഖണ്ഡിക	ഈടാക്കിയ തുക	ഒടുക്കിയ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും	രസീത് നമ്പർ തീയതി
2019-20	1-14(i)	2007	ശ്രീ.പ്രകാശൻ	122010168/30-07-2022
2008-09	2-3	6	ശ്രീ.ദിനേശ്കുമാർ	122010522/01-08-2022
2008-09	2-3	45	ശ്രീമതി.[illegible]	122010523/01-08-2022
2008-09	2-3	169	ശ്രീ.ഷിജിത്ത്	122010524/01-08-2022
2014-15	2-4(7)	180	ശ്രീ.[illegible]	122010541/03-08-2022
2021-22	1-14	67753	ശ്രീ.വിനോദ് [illegible] അസി.എഞ്ചിനീയർ	122010370/20-12-2023
2021-22	1-7	960	ശ്രീ.[illegible]	1220105621/23-02-2023
2021-22	1-7	300	ശ്രീ.[illegible] മഠത്തിൽ	1220105606/24-02-2023
2021-22	1-7	900	ശ്രീ.[illegible] മഠത്തിൽ	1220105607/24-02-2023
2021-22	1-7	1440	ശ്രീമതി.ശില്പ	1220105626/24-02-2023
2021-22	1-7	1440	ശ്രീമതി.ശില്പ	1220105627/24-02-2023
ആകെ തുക		75800		

4-8 സമാഹൃത ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്

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

ഓഡിറ്റ് വർഷം	ഖണ്ഡിക	സമർപ്പിത റിപ്പോർട്ട് വർഷം	ഖണ്ഡിക	വിഷയം	ഇപ്പോഴത്തെ അവസ്ഥ
1997-98	30	1999-00	(എ) 77,78 IV 62A	നിർമ്മാണ പ്രവർത്തന ങ്ങൾക്ക് ഫണ്ടുകൾ നല്കിയത്	നിയമ സഭാ സമിതി 2006-08 (II) ഖ. 16,17,18 പ്രകാരം നടപടി കൾ സ്വീകരി ക്കാനും വിശദ മായ വകുപ്പു തല അന്വേഷ ണത്തിനും ([illegible]) നിർദ്ദേശിച്ചു
1997-98	31	1999-00	(ബി) 78 IV 62B	നെൽകൃഷി വികസനം പദ്ധ തികൾ	നിയമസഭാ സമിതി 2006-08(II) ഖ 21 പ്രകാരം നടപടിക്ക് നിർദ്ദേശിച്ചു
1999-00	39	2001-02	5.3	വനിതാ പ്രിന്റിംഗ് പ്രസ്സ് യന്ത്ര വിനിയോഗം	നിയമസഭാ സമിതി 2006-08(II) ഖ 25 പ്രകാരം നടപടി അവസാനി പ്പിക്കാൻ ശുപാർശ
2001-02	8	2003-04	5.13 - 5-14	മൈത്രി ഭവന പദ്ധതി : ഉത്തരവാദിത്തം നിറവേറ്റിയില്ല	
2003-04, 2004-05	3-2 3-7	2006-07	3.79,6-4	തൊഴിൽ യൂണിറ്റുകൾക്ക് ധനസഹായം	
		2015-16	4.2.2	ഗുണഭോക്തൃ തെരഞ്ഞെടുപ്പ്	

				പ്രവർത്തനത്തിന് പ്രാധാന്യം നൽകുന്നില്ല	
2014-15	2-6	2016-17	അനുബന്ധം 4	തീർപ്പാകാതെ നിൽക്കുന്ന ഖണ്ഡികകൾ	
2015-16	2-6	2016-17	അനുബന്ധം 5	തീർപ്പാകാതെ നിൽക്കുന്ന ഖണ്ഡികകൾ	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ
2019-20	1-21	2020-21	അനുബന്ധം (10)		

4-9 ചാർജ് /സർചാർജ് നടപടികളുടെ വിവരം

(എ)ചാർജ് നടപടി വഴി ഈടാക്കിയ തുക

ഇല്ല

(ബി)സർചാർജ് നടപടി വഴി ഈടാക്കിയ തുക

ഇല്ല

4-10 ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനം

(എ) സംക്ഷിപ്ത വിവരം

ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ വരവ്	5712654 (രസീത് & പെയ്മെന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ്)
ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ ചെലവ്	4,36,53,035 (രസീത് & പെയ്മെന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ്)
വരവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം	ഇല്ല
ചെലവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം/ ഓഡിറ്റിൽ അംഗീകരിക്കാത്ത തുക	ഇല്ല
ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക	2,28,960

(ബി) പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിനുണ്ടായ വ്യക്തമായ നഷ്ടത്തിന്റെ വിവരം

ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക

ഖണ്ഡിക നമ്പർ	തുക	ഉത്തരവാദിയായ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും
1-20	53,960	സത്യൻ.കെ.കെ, ഫാർമസിസ്റ്റ്
1-18	1,75,000	ഡോ. അനൂപ് പി.എൻ, മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (ഹോമിയോ)

(സി) കേന്ദ്ര-സംസ്ഥാന സർക്കാരുകൾ, മറ്റു സ്ഥാപനങ്ങൾ എന്നിവയ്ക്കായുള്ള സേവനത്തിന്റെ വിവരങ്ങൾ

(ഡി) സ്വയം നിജപ്പെടുത്താൻ കൂടുതൽ അന്വേഷണം ആവശ്യമായവ

ഇല്ല

(ഇ) റിപ്പോർട്ടിൽ പ്രതിപാദിച്ചിരിക്കുന്ന സമൂഹത്തിന്/തദ്ദേശത്തിന് ഉത്തരവാദികളായവരുടെ പേരും സ്ഥിരം മേൽവിലാസവും

പേരും ഉത്തരവാദിത്വവും	ഇരിപ്പാടത്തെ (ഓഫീസ് നടന്ന സമയത്തെ) ഔദ്യോഗിക മേൽവിലാസം	സ്ഥിരം മേൽവിലാസം
ശ്രീ സന്തോഷ് ചെയർമാൻ	ഹെഡ്മാസ്റ്റർ റിട്ട. ജി.യു.പി സ്കൂൾ, ഉള്ളൂർ	പേപ്പൂളി ഹൗസ് ഉള്ളിയേരി – പി.ഒ 673723
ഡോ. അബ്ദുൾ ഗഫൂർ,	സോഷ്യൽ സയന്റിസ്റ്റ് (ഭാരതിയാർ)	ഓണാളൂർ നിലാവ് (H) കൊടിയത്തൂർ – പി.ഒ 67357

4-11 തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകൾ

ഓഡിറ്റ് വർഷം	ഈ വകുപ്പിൽ നിന്നും പുറപ്പെടുവിച്ച ഏറ്റവും ഒടുവിലത്തെ കത്തിടപാടിന്റെ വിവരം	തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഖണ്ഡികകളുടെ എണ്ണം	തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഖണ്ഡികകൾ
1997-98	എൽ.എഫ്. കെ.കെ.ഡി.പി/ 10/ 689/18, 30.01.2018	2	30, 31(CAR2)
1999-2000	എൽ.എഫ്. കെ.കെ.ഡി.പി/10/ 689/18, 30.01.2018	1	39(CAR)
2001-02(PLAN)	കെ.എസ്.എ/ കെ.കെ.ഡി/ പി4/1247/21,24.04.2023	1	8
2003-04	കെ.എസ്.എ/ കെ.കെ.ഡി/ പി4/1247/21, 24.04.2023	1	3-3
2004-05	കെ.എസ്.എ/ കെ.കെ.ഡി/ പി4/1247/21, 24.04.2023	1	3-7
2012-13 2013-14	കെ.എസ്.എ/ കെ.കെ.ഡി/ പി4/1247/21, 24.04.2023	5	2-1, 3-2, 3-3, 3-4, 3-6

2014-15	[illegible]/ [illegible]/ പി4/1247/21, 24.04.2023	1	2-9(1,2),3-9
2015-16	[illegible]/ [illegible]/ പി4/1247/21, 24.04.2023	4	2-2, 2-8, 3-1, 3-15
2017-18	[illegible]/ [illegible]/ പി 10/89/18, 7.03.2018	15	2(1-1),2-2, 3-1, 3-2,3-5, 3-6, 3-8, 3-10, 3-11, 3-12, 3-13, 3(3), 3(4), 3(7), 3(9)
2018-19	[illegible]/ [illegible]/ പി 4/1136/20, 20.01.2021	17	1-5,1-6,1-7,1-8,1-12, 1-14,1-15,1-18,1-19, 1-21 മുതൽ 1-28 വരെ,1-31, 1-32
2019-20	[illegible]/ [illegible]/ പി 4/962/21 , 31.08.22	22	1-1 To 1-22
2020-21	[illegible]/ [illegible]/ പി 4/963/21, 07.09.21	24	1-1 To 1-24
2021-22	[illegible]/ [illegible]/ പി 4/746/23, 12-06-2023	28	1-1,1-2-1,1-4-1,1-6, 1-7,1-8,1-9,1-11 മുതൽ 1-22 വരെ, 1-24, 1-25 മുതൽ 1-29 വരെ,1-30(1,2),1-31, 1-34,1-35

മേൽ റിപ്പോർട്ടുകൾ തീർപ്പാക്കാൻ നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ
കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം, കോഴിക്കോട്

Annexure-1
Audit Certificate

i. I have audited the attached Financial statements approved vide resolution number 1 dated 1 dated 07-07-2023 and submitted on 11-07-2023 , 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 Ulliyeri 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 Ulliyeri Grama Panchayat for the year 2022-2023

Date: 06/10/2023 **Deputy Director**

Kerala State Audit Department

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

1.Major Observations

Mandatory financial statements -Basic ratios, prescribed in
accounting
rules are not submitted .

2.Other Observations

1.Cheques uncashed for more than 3 months were not transferred to the
state cheque account .

2.Directly credited by bank –amount are not taken into account on time.

3.Directly credited by bank Details are not recorded.

4.cheque deposited but not credited

5.Account Opened in KGB ,Ulliyeri for Health Grant Diagnostic Infrastructure., no narrations are entered for âÂÂÂÂÂÂÂ¦ÂÂÂÂÂÂÂ Directly credited by bank âÂÂÂÂÂÂÂ□ÂÂÂÂÂÂÂ

6.Stock Registers were not maintained .

6.Demand register of Licence fees for factories ,Traders , Enterpreneuors and other services does not match with financial statements .

7.Amount used for asset creation using specific grant not transferred to capital contribution and treated as revenue income

അനുബന്ധം-2

ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം

കോഴിക്കോട് ജില്ലയിലെ ഉള്ള്യേരി 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, കോഴിക്കോട്
കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്