



**കേരള സർക്കാർ**

**കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്**

**[www.ksad.kerala.gov.in](http://www.ksad.kerala.gov.in)**

**മധുർ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്**

**ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്**

**2022-2023**

**കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്**

**ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം**

**കാസറഗോഡ്-671123**

**ഇ-മെയിൽ: [doksd.ksad@kerala.gov.in](mailto:doksd.ksad@kerala.gov.in)**

**ഫോൺ : 04994-256690**

(രജിസ്റ്റർ ചെയ്ത കൈപ്പറ്റ് ചീട്ടു സഹിതം)

നമ്പർ: കെ .എസ് .എ -കെ. എസ്. ഡി 6/830/2023

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്  
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം  
കാസറഗോഡ്-671123  
തീയതി: 05/12/2023  
ഇ-മെയിൽ: doksd.ksad@kerala.gov.in  
ഫോൺ: 04994-256690

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ

പ്രസിഡന്റ് (സെക്രട്ടറി മുഖേന)  
മധുർ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്

സർ,

**വിഷയം : മധുർ 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 മധുർ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2022-2023 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ധനകാര്യ പത്രികയുടെ പരിശോധനാഫലമായുള്ള ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് 1996 ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് ചട്ടം 23(1)ൽ നിർദ്ദേശിക്കുന്ന പ്രകാരമുള്ള തുടർ നടപടികൾക്കായി ഇതോടൊപ്പം അയക്കുന്നു.

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

ഈ റിപ്പോർട്ട് കൈപ്പറ്റി ഒരു മാസത്തിനകം പ്രത്യേക യോഗം കൂടി ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് വിശദമായി ചർച്ച ചെയ്യേണ്ടതും , ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിന്റെയും അതിന്മേൽ എടുത്ത തീരുമാനത്തിന്റെയും പകർപ്പ് പൊതുജന ശ്രദ്ധയ്ക്കായി പ്രസിദ്ധപ്പെടുത്തേണ്ടതുമാണ്. (കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ്-പരിശോധനാരീതിയും ഓഡിറ്റ് സംവിധാനവും ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 14,15)) കാണുക.

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

വിശ്വസ്തയോടെ,

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ

പകർപ്പ്:

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

നമ്പർ: കെ .എസ് .എ -കെ. എസ്. ഡി 6/830/2023

തീയതി: 05/12/2023

**കാസർഗോഡ് ജില്ലയിലെ മധൂർ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2022-2023 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ധനകാര്യ പത്രികയിന്മേലുള്ള ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്.**

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

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

ഓഡിറ്റിൽ കണ്ടെത്തിയ അപാകതകൾ അതത് സമയം ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകളിലൂടെ സ്ഥാപനത്തിന്റെ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട് 55 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. 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)
രേഖ.ആർ	ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ	28-10-2023	04-11-2023

**ഓഡിറ്റിന് വിനിയോഗിച്ച സമയം :**

തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
28-10-2023	04-11-2023

**ഓഡിറ്റ് നടത്തിയ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ:**

- വിനോദ് കുമാർ. സി, ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ
- ജയാനന്ദ. എച്ച്, ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ
- ജെനു കര്യാക്കോസ്, അസിസ്റ്റന്റ് ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ
- ജനാർദ്ദനൻ. സി, സീനിയർ ഗ്രേഡ് ഓഡിറ്റർ
- സുധീഷ് എൻ.കെ, സീനിയർ ഗ്രേഡ് ഓഡിറ്റർ
- അരുൺ ദേവ് വി.ആർ, സീനിയർ ഗ്രേഡ് ഓഡിറ്റർ
- ഹരി വേണുഗോപാലൻ. കെ.വി, ഓഡിറ്റർ

**(ബി)നിർവഹണാധികാരികൾ**

പേര്	ഔദ്യോഗിക പദവി	തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
കെ.ഗോപാലകൃഷ്ണ	പ്രസിഡന്റ്	01-04-2022	31-03-2023
ഗീതകുമാരി.പി	സെക്രട്ടറി	01-04-2022	22-04-2022
തോമസ്.വി.പി	സെക്രട്ടറി-ഇൻ-ചാർജ്ജ്	23-04-2022	09-05-2022
വിനോദ് കുമാർ.കെ.പി	സെക്രട്ടറി	09-05-2022	28-09-2022
തോമസ്.വി.പി	സെക്രട്ടറി-ഇൻ-ചാർജ്ജ്	29-09-2022	17-10-2022
ജ്യോതിഷ്.പി	സെക്രട്ടറി	17-10-2022	31-03-2023

**നിർവ്വഹണഉദ്യോഗസ്ഥർ**

പേര്	ഉദ്യോഗപ്പേര്	തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
ബിനു ജോർജ്ജ്	ക്ലഷി ഓഫീസർ	01-04-2022	27-07-2022
ബിനു.പി	ക്ലഷി ഓഫീസർ	27-07-2022	04-08-2022
നഫീസത്ത് ഹംസീന ബി.എച്ച്	ക്ലഷി ഓഫീസർ	05-08-2022	31-03-2023
ഡോ.സീന.വി.ബി	വെറ്റിനറി സർജൻ	01-04-2022	16-03-2023
ഡോ.ശ്രീല.എൽ	വെറ്റിനറി സർജൻ (അഡിഷണൽ ചാർജ്ജ്)	17-03-2023	31-03-2023
ഡോ.അനൂപ്.എസ്.വാദ്യർ	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ - പി.എച്ച്.സി	01-04-2022	02-01-2023
ഡോ.രാജൽ.ആർ.കൃഷ്ണൻ	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ - പി.എച്ച്.സി	03-01-2023	31-03-2023
ഡോ.ആശ മേരി.പി.എസ്	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ - ഹോമിയോ	01-04-2022	31-03-2023
അനിൽ കുമാർ.എ.ജി	ഫിഷറീസ് സബ് ഇൻസ്പെക്ടർ	01-04-2022	31-03-2023
സംഗീത.വി.വി	വി.ഇ.ഒ - ഉളിയത്തടുക	01-04-2022	01-04-2022
പീതാംബരൻ.റ്റി	വി.ഇ.ഒ - ഉളിയത്തടുക	02-04-2022	31-03-2023
സംഗീത.വി.വി	വി.ഇ.ഒ - മധുർ	01-04-2022	02-08-2022
സുസ്മിത.പി	വി.ഇ.ഒ - മധുർ	03-08-2022	31-03-2023
ദിൽന.കെ.എം	ഐ.സി.ഡി.എസ് സൂപ്പർവൈസർ	01-04-2022	13-07-2022
കാർത്ത്യായനി.എ	ഐ.സി.ഡി.എസ് സൂപ്പർവൈസർ	14-07-2022	31-01-2023
കാവ്യശ്രീ.ജി	ഐ.സി.ഡി.എസ് സൂപ്പർവൈസർ	01-02-2023	31-03-2023
വിനോദ് കുമാർ.ബി	പ്രധാനാധ്യാപകൻ	01-04-2022	31-03-2023
സുരജ്.ജി	അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ (എംപ്ലോയിമെന്റ്)	01-04-2022	11-04-2022
അനൗഷ.കെ	അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ (ഇൻ ചാർജ്ജ്)	12-04-2022	15-08-2022
ഗിരീഷ്.എ	അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ	16-08-2022	31-03-2023
സുകുമാരൻ.കെ	ഡയറി ഫാം ഇൻസ്പെക്ടർ	01-04-2022	31-03-2023
തോമസ്.വി.പി	അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ടറി	01-04-2022	07-11-2022

പിതാബരൻ.പി	അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ടറി	07-11-2022	31-03-2023
------------	-------------------------	------------	------------

**ഉള്ളടക്കം**

ക്രമ നം	ഭാഗം 1	ഖണ്ഡിക നമ്പർ
1	ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ്	1-1
2	അക്കൗണ്ടിംഗ് ചട്ടങ്ങൾ പ്രകാരമുള്ള എല്ലാ പത്രികകളും ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല	1-1-1
3	ക്യാഷ് ബ്ലോ പത്രിക പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല	1-1-2
4	ആസ്തികളുടെ വർഗ്ഗീകരണവും മൂല്യനിർണ്ണയവും നടത്തിയിട്ടില്ല	1-1-3
5	എ.സി.ആർ - ചെലവു പത്രിക എന്നിവയിലെ ചെലവു തുക പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല	1-1-4
6	എൻ.ആർ.ഇ.ജി.എസ് തുകകൾ ധനകാര്യപത്രികയിലെ തുകയുമായി പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല	1-1-5
7	ബാധ്യത തുകകളുടെ നീക്കിയിരിപ്പ് അവയുടെ അക്കൗണ്ട് നീക്കിയിരിപ്പുമായി പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല.	1-1-6
8	മുൻമാസത്തിലധികമായി തുക ബാങ്കിൽ ക്രെഡിറ്റാകാതെ നിലനിൽക്കുന്നു.	1-1-7
9	സമയബന്ധിതമായി ഡിമാന്റ് എൻട്രി രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല	1-1-8
10	കെ.എസ്.ഇ.ബിയിൽ ഡെപോസിറ്റ് ചെയ്ത തുക ധനകാര്യപത്രികയിൽ ഡെപോസിറ്റായി ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.	1-1-9
11	ലൈഫ് പദ്ധതി - സ്രോതസ്സിൽ നിന്നും കുറവു ചെയ്യേണ്ട തുകയിലും അധികം കുറവു വരുത്തിയിരിക്കുന്നു.	1-1-10
12	ഡിപ്രീസിയേഷൻ കണക്കാക്കിയതിന്റെ രേഖകൾ ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല	1-1-11
13	മാർക്കറ്റ് വരവിനത്തിലെ കുടിശ്ശിക തുകയുടെ വിശദാംശം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.	1-1-12
14	ഫെസ്റ്റിവൽ അഡ്വാൻസ് തുക ക്രമീകരിക്കാതെ നിലനിൽക്കുന്നു.	1-1-13
15	മറ്റ് അഡ്വാൻസ് തുക ക്രമീകരിച്ചിട്ടില്ല - വിശദാംശം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല	1-1-14
16	ഗ്രൗണ്ട് വാട്ടർ ഡിപ്പോർട്ട്മെന്റ് - ഡെപോസിറ്റായി നിലനിൽക്കുന്ന തുകയിൽ വ്യക്തതയില്ല.	1-1-15
17	തനതുവരുമാനമായി ലഭിച്ച തുകകൾ ഉറവിടം വ്യക്തമല്ല എന്നതിനാൽ മറ്റ് ഡെപോസിറ്റ് ഇനത്തിൽ ബാധ്യതയായി രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നു.	1-1-16
18	ഒരേ ഇനം വിവിധ ഹെഡ്ഡുകളിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നു	1-1-17
19	ആസ്തിയേക്കാൾ അധികം ഡിപ്രീസിയേഷൻ രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നു.	1-1-18
20	ലൈബിലിറ്റി ഇൻ സ്റ്റെയിൽ ചെക്ക് ഇനത്തിൽ നിലനിൽക്കുന്ന തുകയുടെ വിശദാംശം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.	1-1-19
21	അംഗണവാടി ഹോണറേറിയം ഇനത്തിലെ ചെലവ് തുക നെഗറ്റീവ് രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നു.	1-1-20
22	തൊഴിൽ നികുതി - പ്രൊഫഷണൽസ് - തുക തെറ്റായി രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നു.	1-1-21
23	ബി-9 ഷെഡ്യൂളിൽ വർഷങ്ങളായി ബാധ്യതയായി നിലനിൽക്കുന്ന തുകകളുടെ വിശദാംശം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.	1-1-22
24	റിഡംഷൻ തുക വിവിധ ഹെഡ്ഡുകളിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നു	1-1-23
25	ടി.എസ്.ബി അക്കൗണ്ടിന്റെ വിശദാംശം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.	1-1-24
26	ഗുണഭോക്തൃ വിഹിതമിനത്തിലെ മൂന്നിരിപ്പ് - വിശദാംശം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല - ചെലവഴിച്ച തുകയും ഇതിൽ ഉൾപ്പെട്ടിരിക്കുന്നു.	1-1-25
27	പാർട്ട് പേമെന്റ് തുക ക്യാപിറ്റൽ വർക്ക് ഇൻ പ്രോഗ്രസിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.	1-1-26
28	ബാങ്ക് ബുക്ക് നീക്കിയിരിപ്പ് - റീക്കൺസിലിയേഷൻ പത്രികയുമായി പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല	1-1-27
29	ബി-4 ഷെഡ്യൂളിൽ ബാധ്യതയായി നിലനിൽക്കുന്ന തുകകളുടെ വിശദാംശം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.	1-1-28
30	ബജറ്റ്	1-2
31	സാമ്പത്തിക വിശകലനം	1-3
32	ഗ്രാന്റ് വിനിയോഗം	1-4
33	പദ്ധതി അവലോകനം	1-5
34	തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി	1-6

35	ക്ഷേമ പദ്ധതികൾക്കായി തൻവർഷം വിനിയോഗിച്ച തുകയുടെ വിശദാംശം	1-7
36	ക്യാഷ് ബാലൻസ്	1-8
37	ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണം	1-9
38	തനത് വരുമാനം സംബന്ധിച്ച അവലോകനം	1-10
39	മൂന്ന് മാസത്തിലധികമായിട്ടും ഇ-പേമെന്റ് തുക അക്കൗണ്ടിൽ ക്രഡിറ്റായിട്ടില്ല.	1-11
40	വസ്തു നികുതി ഇനത്തിലെ കുടിശ്ശിക സംബന്ധിച്ച്	1-12
41	മൊബൈൽ ടവറുകളുടെ വസ്തുനികുതി കുടിശ്ശിക സംബന്ധിച്ച്	1-13
42	കെട്ടിടങ്ങളുടെ തറവിസ്തീർണ്ണത്തെ അടിസ്ഥാനമാക്കിയുള്ള നിരക്ക് കണക്കാക്കിയതിൽ അപാകത	1-14
43	തൊഴിൽ നികുതി-അപാകതകൾ	1-15
44	വിനോദ നികുതി-രേഖകൾ പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല.	1-16
45	റോഡ് റെസ്റ്റോറേഷൻ ചാർജ്ജ് കണക്കാക്കിയതിൽ അപാകത-11,23,960/- രൂപയുടെ നഷ്ടം	1-17
46	തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി മെറ്റീരിയൽ പർച്ചേസ് -ട്രോതസ്സുകളിൽ നിന്നും കുറവു ചെയ്യേണ്ട നികുതികൾ കുറവു ചെയ്തതായി കാണുന്നില്ല.	1-18
47	കേരളോത്സവം-തുക ചെലവഴിച്ചതിലെ അപാകത സംബന്ധിച്ച്	1-19
48	ഹോമിയോ ഡിസ്പെൻസറികളിലേക്ക് മുഴുവൻ മരുന്നുകളും ലഭ്യമാവാത്തത് സംബന്ധിച്ച്	1-20
49	ച്ചുരി തോട് സൈഡ് പ്രൊട്ടക്ഷൻ പ്രവൃത്തി - DSR പ്രകാരം എസ്റ്റിമേറ്റ് തയ്യാറാക്കാതെ MoRD സ്പെസിഫിക്കേഷൻ പ്രകാരം എസ്റ്റിമേറ്റ് തയ്യാറാക്കിയതിനാൽ അധിക ചെലവ്.	1-21
50	മീപ്പുലരി ദുർഗ്ഗ പരമേശ്വരി റോഡ് പ്രൈനേജ് സ്പ്ലാബ്-കരാറുകാരൻ കോട്ട് ചെയ്ത നിരക്ക് കണക്കാക്കാതെ എസ്റ്റിമേറ്റ് നിരക്കിൽ ബിൽ തയ്യാറാക്കിയതിനാൽ അധികം തുക നൽകി.	1-22
51	ടേക്ക് എ ബ്രേക്ക് പദ്ധതി- നിർമ്മിതി കേന്ദ്രത്തിന് തുക അനുവദിച്ചതിൽ അപാകത.	1-23
52	ജീവനക്കാർക്ക് ഫെസ്റ്റിവൽ അഡ്വാൻസ് തുക നൽകിയത് 20,000 രൂപ തിരികെ ഈടാക്കിയിട്ടില്ല.	1-24
53	വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം , കൈപ്പറ്റ് രശീത് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.	1-25
54	വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം, കൈപ്പറ്റ് രശീത് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.	1-26
55	വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല - ചെലവ് തുക തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.	1-27
56	വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല - 983656/-രൂപ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.	1-28
57	പാറക്കട്ട ഗ്യാസ് ക്രിമിറ്റോറിയം - പദ്ധതി യാഥാർത്ഥ്യമാക്കണം.	1-29
58	വി ഇ ഒ നിർവ്വഹണം നടത്തിയ ഭവന പദ്ധതികൾ - നിർമ്മാണം പൂർത്തീകരിച്ചില്ല	1-30
59	വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.	1-31
60	കളക്ടർസ് അറ്റ് സ്കൂൾ - ബിന്നുകൾ വാങ്ങിയതിന്റെ ബിൽ ഹാജരാക്കിയില്ല- തുക തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.	1-32
61	ശാരീരിക മാനസിക വെല്ലുവിളി നേരിടുന്ന കുട്ടികൾക്ക് സ്കോളർഷിപ്പ് (പ.നം.28/23) – അപാകതകൾ	1-33
62	പട്ടികവർഗ്ഗ മേഖലയിൽ അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ടറി നടപ്പിലാക്കിയ പദ്ധതികളിലെ അപാകതകൾ	1-34
63	ഭവന പുനരുദ്ധാരണം - നിർമ്മാണം പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടില്ല.	1-35
64	മറ്റ് യൂസർ ചാർജ്ജ് - വരവ് സംബന്ധിച്ച വിശദാംശം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല	1-36
<b>ഭാഗം 2</b>		
1	റോഡ് റെസ്റ്റോറേഷൻ ചാർജ്ജ് കണക്കാക്കിയതിൽ അപാകത-11,23,960/- രൂപയുടെ നഷ്ടം	2-1
<b>ഭാഗം 3</b>		
1	ച്ചുരി തോട് സൈഡ് പ്രൊട്ടക്ഷൻ പ്രവൃത്തി - DSR പ്രകാരം എസ്റ്റിമേറ്റ് തയ്യാറാക്കാതെ MoRD സ്പെസിഫിക്കേഷൻ പ്രകാരം എസ്റ്റിമേറ്റ് തയ്യാറാക്കിയതിനാൽ അധിക ചെലവ്.	3-1
2	മീപ്പുലരി ദുർഗ്ഗ പരമേശ്വരി റോഡ് പ്രൈനേജ് സ്പ്ലാബ്-കരാറുകാരൻ കോട്ട് ചെയ്ത നിരക്ക്	3-2

	കണക്കാക്കാതെ എസ്റ്റിമേറ്റ് നിരക്കിൽ ബിൽ തയ്യാറാക്കിയതിനാൽ അധികം തുക നൽകി.	
3	ശാരീരിക മാനസിക വെല്ലുവിളി നേരിടുന്ന കുട്ടികൾക്ക് സ്കോളർഷിപ്പ് അധികം നൽകിയത്	3-3
<b>ഭാഗം 4</b>		
1	വാർഷിക ധനകാര്യപത്രിക പരിശോധിച്ച് സാക്ഷ്യപത്രം നൽകിയതിന്റെ വിവരം	4-1
2	സംയുക്ത പ്രൊജക്ടുകൾക്ക് ലഭിച്ച ഫണ്ട് വിനിയോഗം	4-2
3	ഡെപ്യൂസിറ്റ് വർക്കിന് നൽകിയ തുകയുടെ വിവരം	4-3
4	മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ് നൽകിയത് ക്രമീകരിക്കുവാൻ അവശേഷിക്കുന്നത്	4-4
5	വായ്പാ/വായ്പാ തിരിച്ചടവ്	4-5
6	സ്ഥിര നിക്ഷേപങ്ങൾ	4-6
7	ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി	4-7
8	സമാഹൃത ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെട്ട ഖണ്ഡികകളുടെ വിവരം	4-8
9	ചാർജ്ജ് സർചാർജ്ജ് നടപടികളുടെ വിവരം	4-9
10	ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനം	4-10
11	തീർപ്പാക്കുവാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകൾ	4-11
<b>അനുബന്ധം</b>		
1	ഓഡിറ്റ് സാക്ഷ്യപത്രം	
2	ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം	
3	ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ്	
4	റസീപ്റ്റ് & പേമെന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ്	
5	ബാലൻസ് ഷീറ്റ്	

**ഭാഗം -1**

**പൊതു അവലോകനം**

**1-1 ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ്**

1. കേരളത്തിലെ പഞ്ചായത്ത് രാജ് ആക്ട് 1994ലെ സെക്ഷൻ 215 (4) പ്രകാരം , കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (അക്കൗണ്ടിംഗ്) ചട്ടങ്ങൾ 2011, കെ.എസ്.എ.ഡി ഓഡിറ്റ് മാനുവൽ ചാപ്റ്റർ 4.2.1 & 11.3, സംസ്ഥാന ഗവൺമെന്റ് / കേന്ദ്ര ഗവൺമെന്റ്, ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ, മറ്റ് ഫണ്ടിംഗ് ഏജൻസികൾ എന്നിവർ കാലാകാലങ്ങളിൽ പുറപ്പെടുവിക്കുന്ന മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങളും പാലിക്കൽ നിർദ്ദേശങ്ങളും അനുസരിച്ച് 20/07/2023 ലെ 1 നമ്പർ കമ്മിറ്റി തീരുമാന പ്രകാരം തയ്യാറാക്കി 20/07/2023 തീയതിയിൽ പിൻതുണയ്ക്കുന്ന ഫോമുകൾക്കൊപ്പം സമർപ്പിക്കപ്പെട്ടിട്ടുള്ള മധൂർ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2023 മാർച്ച് 31-ന് അവസാനിച്ച വർഷത്തിലെ രസീത്, പേയ്മെന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ്, ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് 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 പഞ്ചായത്ത് രാജ് സ്ഥാപനങ്ങളുടെ ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡിറ്റിനുള്ള മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങൾക്കും അനുസരിച്ചാണ് ഞാൻ എന്റെ ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡിറ്റ് നടത്തിയിട്ടുള്ളത്. സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകൾ വസ്തുതാപരമായ തെറ്റിദ്ധാരണകളിൽ നിന്ന് മുക്തമാണോ എന്ന് ന്യായമായ ഉറപ്പ് ലഭിക്കുന്നതിന് ഞാൻ ഓഡിറ്റ് ആസൂത്രണം ചെയ്ത് നടപ്പിലാക്കേണ്ടതുമുണ്ട് എന്ന് ഈ മാനദണ്ഡങ്ങൾ / മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങൾ ആവശ്യപ്പെടുന്നു. സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകളിലെ തുകകളും വെളിപ്പെടുത്തലുകളും പിന്തുണയ്ക്കുന്ന തെളിവുകളും 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.

വിശേഷണങ്ങളോട് കൂടിയ അഭിപ്രായം

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

കാസറഗോഡ്  
05.12.2023

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ  
കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്  
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം, കാസറഗോഡ്

**1-1-1 അക്കൗണ്ടിംഗ് ചട്ടങ്ങൾ പ്രകാരമുള്ള എല്ലാ പത്രികകളും ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല**

A) കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് അക്കൗണ്ടിംഗ് ചട്ടങ്ങൾ 2011, ചട്ടം 62 (ഇ) പ്രകാരം പ്രധാന അക്കൗണ്ടിംഗ് നയങ്ങൾ, കണ്ടിജന്റ് ബാധ്യതകൾ, ധനസഹായ റിപ്പോർട്ടുകൾ, മറ്റ് വെളിപ്പെടുത്തലുകൾ, തുടങ്ങിയവ ഉൾപ്പെടുന്ന അക്കൗണ്ടുകളിന്മേലുള്ള കുറിപ്പുകൾ തയ്യാറാക്കി ധനകാര്യപത്രികയോടൊപ്പം

ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

B) കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് അക്കൗണ്ട് ചട്ടങ്ങൾ 2011, ചട്ടം 62 (എഫ്) പ്രകാരമുള്ള അടിസ്ഥാന അനുപാതങ്ങൾ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

**1-1-2 ക്യാഷ് ഫ്ലോ പത്രിക പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല**

ക്യാഷ് ഫ്ലോ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റിലെ "Net Increase In Cash And Cash Equivalance" ആയി രേഖപ്പെടുത്തിയ തുകയും (11768661/-) ഇതേ പത്രികയിൽ "Net Cash Generated By Operating+ Investing+Financing Activity" (A+B+C) ആയി രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ള തുകയും (7925276/-) തുല്യമല്ല ആയതിനാൽ ക്യാഷ് ഫ്ലോ പത്രികയിലെ തൻ വർഷത്തെ ആകെ ക്യാഷ് ഫ്ലോയും പത്രികയിൽ മൂന്നിരിപ്പും നീക്കിയിരിപ്പും തമ്മിലുള്ള വ്യത്യാസമായി ചേർത്തിരിക്കുന്ന തുകയും പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല.

**1-1-3 ആസ്തികളുടെ വർഗ്ഗീകരണവും മൂല്യനിർണ്ണയവും നടത്തിയിട്ടില്ല**

26.07.2011-ലെ ജി.ഒ(എം.എസ്) 152/2011-ലെ നിർദ്ദേശങ്ങൾക്കനുസൃതമായി പഞ്ചായത്ത് ആസ്തികളുടെ മൂല്യനിർണ്ണയം നടത്തി.ആസ്തി രജിസ്റ്റർ കാലികമാക്കി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. സുസ്ഥിര ആസ്തി, ഉൽപാദന മേഖല ആസ്തി, സേവന മേഖല ആസ്തി, ഇൻഫ്രാസ്ട്രക്ചർ ആസ്തി, തദ്ദേശ സ്ഥാപന ആസ്തി, വിട്ടുകിട്ടിയ സ്ഥാപന ആസ്തി തുടങ്ങിയ ആസ്തി വിഭജന മാനദണ്ഡങ്ങളിലുള്ള ആസ്തി ഡെറ്റാബേസ് പഞ്ചായത്തിൽ നിലവിലില്ല. ആയതിനാൽ വിവിധ മേഖല ഷെഡ്യൂളുകളിൽ 31/03/2023 ലെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് പ്രകാരമുള്ള ആസ്തികളുടെ വിവരത്തിന്റേയും മൂല്യത്തിന്റേയും ആധികാരികതയും കൃത്യതയും വ്യക്തമല്ല. ILGMS-ൽ ആസ്തി മൊഡ്യൂൾ തയ്യാറാക്കിയ ശേഷം കൃത്യമായി ആസ്തികളുടെ വിവരവും മൂല്യവും അക്കൗണ്ട് ചെയ്യേണ്ടതാണ്.

**1-1-4 എ.സി.ആർ - ചെലവു പത്രിക എന്നിവയിലെ ചെലവു തുക പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല**

എ.സി.ആർ പ്രകാരവും ചെലവ് പത്രിക പ്രകാരവുമുള്ള ചെലവുതുകയിൽ ചുവടെ പറയുന്ന വ്യത്യാസമുണ്ട്.

ഇനം	എ.സി.ആർ പ്രകാരം ചെലവ്	ചെലവ് പത്രിക പ്രകാരം ചെലവ്	വ്യത്യാസം
വികസന ഫണ്ട് - ജനറൽ	20403991	19514231 (23721737 - 4207506 (സ്രോതസിൽ നിന്നും കുറവു ചെയ്തത്))	889760
വികസന ഫണ്ട് - എസ്.സി.പി	3601369	3204108 (4378036 - 1173928 (സ്രോതസിൽ നിന്നും കുറവു ചെയ്തത്))	397261
മെയിന്റനൻസ് ഫണ്ട് - റോഡ്	4468390	4168390	300000

**1-1-5 എൻ.ആർ.ഇ.ജി.എസ് തുകകൾ ധനകാര്യപത്രികയിലെ തുകയുമായി പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല**

എൻ.ആർ.ഇ.ജി.എസ് ചെലവിനങ്ങളിൽ ധനകാര്യപത്രികയുമായി ചുവടെ പറയും പ്രകാരം വ്യത്യാസമുണ്ട്.

ഇനം	എൻ.ആർ.ഇ.ജി.എസ് രേഖകൾ പ്രകാരം	ധനകാര്യപത്രിക പ്രകാരം
ഭരണച്ചെലവ്	1132015.50/-	1150891/- ( I-14 (F) ഷെഡ്യൂൾ "256100116 - ഭരണ ചെലവ് " )
ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് നേരിട്ട് നൽകിയ തുക	23164126/-	23163772/- (I-14 (C) ഷെഡ്യൂൾ "253100101 - ടോട്ടൽ പോവർട്ടി അലിവിയേഷൻ " )
ആകെ ചെലവ്	24296141.50/-	24295788/- (I-6 ഷെഡ്യൂൾ "160100628- എം.ജി.എൻ.

ആർ.ഇ.ജി.എസ്)

**1-1-6 ബാധ്യത തുകകളുടെ നീക്കിയിരിപ്പ് അവയുടെ അക്കൗണ്ട് നീക്കിയിരിപ്പുമായി പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല.**

ധനകാര്യ പത്രികയിൽ ബാധ്യതയായി രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്ന ചുവടെ പറയുന്ന ഇനങ്ങളിലെ തുകയും ബന്ധപ്പെട്ട അക്കൗണ്ടിലെ നീക്കിയിരിപ്പായി രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്ന തുകയും പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല.

ക്രമ നമ്പർ	ഇനം	ബി-2/ബി- 4 ഷെഡ്യൂൾ പ്രകാരം ബാധ്യത	ബി- 17 ഷെഡ്യൂൾ പ്രകാരം അക്കൗണ്ടിലെ നീക്കിയിരിപ്പ്
1	ദുരിതാശ്വാസ ഫണ്ട്	5000/-	5083/- (മധുർ സർവ്വീസ് കോ-ഓപ്പറേറ്റീവ് ബാങ്ക് - 2621)
2	ഹെൽത്ത് ഗ്രാന്റ് അടിസ്ഥാന സൗകര്യങ്ങൾ	267362/-	269142/- (എസ്.ബി.ഐ - 41108849742)
3	സി.എഫ്.സി - ടൈഡ് & അൺടൈഡ്	11010522/- (3755727 + 7254795)	10491745/- (എച്ച്.ഡി.എഫ്.സി - 50100410160886)

**1-1-7 മൂന്നുമാസത്തിലധികമായി തുക ബാങ്കിൽ ക്രെഡിറ്റാകാതെ നിലനിൽക്കുന്നു.**

2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ എസ്.ബി.ഐ അക്കൗണ്ടിന്റെ (അക്കൗണ്ട് നം.67378989518 ) റീക്കൺസിലിയേഷൻ പത്രിക പ്രകാരം 2604/- രൂപ മൂന്ന് മാസത്തിലധികമായിട്ടും അക്കൗണ്ടിൽ ക്രെഡിറ്റായിട്ടില്ല. (വിശദാംശം ഖണ്ഡിക 1-11 ൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്)

**1-1-8 സമയബന്ധിതമായി ഡിമാന്റ് എൻട്രി രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല**

കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് അക്കൗണ്ട് ചട്ടങ്ങൾ, ചട്ടം 17(2) പ്രകാരം ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ അക്രൂവൽ ചെയ്യേണ്ട വരുമാനങ്ങളുടെ കാര്യത്തിൽ ഡിമാന്റ് സംബന്ധിച്ചും ഡിമാന്റുകളിലും അഡ്ജസ്റ്റ്മെന്റിലും വരുത്തേണ്ട മാറ്റങ്ങളെക്കുറിച്ചും പ്രതിമാസ സമ്മറി സെക്രട്ടറി തയ്യാറാക്കേണ്ടതും ആയതിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ ഓരോ ഇനങ്ങളുടേയും പ്രതിമാസ ഡിമാന്റ് ജേണൽ എൻട്രി മുഖേന രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടതുമാണ്. എന്നാൽ താഴെ പറയുന്ന അക്രൂവൽ ഇനങ്ങളുടെ ഡിമാന്റ് എൻട്രി പ്രതിമാസം തയ്യാറാക്കിയിട്ടില്ല.

ഹെഡ് കോഡ്	ഇനം	ഡിമാന്റ് രേഖപ്പെടുത്തിയ വാച്ചർ നം./ തീയതി
110100101	വസ്തു നികുതി - പാർപ്പിടം	42200519, 06-10-2022 42201421, 31-03-2023
110100102	വസ്തു നികുതി - നോൺ റസിഡൻഷ്യൽ	42200520, 06-10-2022 42201422, 31-03-2023
110200101	തൊഴിൽ നികുതി - സ്ഥാപനം	42201461, 31-03-2023
110200105	തൊഴിൽ നികുതി - ട്രേഡ്സ്	42201479, 31-03-2023
130100101	ബിൽഡിംഗ് വാടക	42201481, 31-03-2023

**1-1-9 കെ.എസ്.ഇ.ബിയിൽ ഡെപ്പോസിറ്റ് ചെയ്ത തുക ധനകാര്യപത്രികയിൽ ഡെപ്പോസിറ്റായി ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.**

2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിൽ സെക്രട്ടറി നിർവ്വഹണം നടത്തി ചുവടെ പറയും പ്രകാരം കെ.എസ്.ഇ.ബി യിൽ ഡെപ്പോസിറ്റ് ചെയ്ത തുക ധനകാര്യപത്രിക ബി-18 ഷെഡ്യൂളിൽ "460500202 - ഡെപ്പോസിറ്റ് - കെ.എസ്.ഇ.ബി " എന്ന ഇനത്തിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

നിർവ്വഹണ	പ്രൊജക്ടിന്റെ പേര്	മുൻകൂർ	ചെലവഴിച്ച	ചെലവഴിക്കുവാൻ

എജൻസി	നൽകിയ തുക	തുക	അവശേഷിക്കുന്ന തുക	
കെ.എസ്.ഇ.ബി	72- പടല കരോഡി എസ്.സി കോളനിക്ക് കുടിവെള്ള പദ്ധതി വൈദ്യുതി പോസ്റ്റ് കണക്ഷൻ	18892/-	0	18892/-
	71- ഉളിയത്തടക്ക സൺഡേ ഫ്രണ്ട്സ് ലക്ഷം വീട് കോളനി വൈദ്യുതി ലൈൻ നീട്ടൽ	249971/-	0	249971/-
	51- 20 വാർഡുകളിലും സ്കീം ലൈൻ വലിക്കുന്നത്	964764/-	0	964764/-
<b>ആകെ തുക</b>		<b>1233627/-</b>	<b>0</b>	<b>1233627/-</b>

**1-1-10 ലൈഫ് പദ്ധതി - സ്രോതസ്സിൽ നിന്നും കുറവു ചെയ്യേണ്ട തുകയിലും അധികം കുറവു വരുത്തിയിരിക്കുന്നു.**

2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിൽ ലൈഫ് പദ്ധതിക്കായി സ്രോതസ്സിൽ നിന്നും കുറവു ചെയ്യേണ്ട തുകയും പദ്ധതി പ്രകാരം ചെലവ് ചെയ്ത തുകയും പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല. വിശദാംശം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ഉത്തരവ് നമ്പർ	വികസന ഫണ്ട് - ജനറലിൽ നിന്നും ലൈഫ് പദ്ധതിക്കായി കുറവു ചെയ്ത തുക
GO(Rt) No 6872/2022/Fin, 12.10.2022	1092472
GO(Rt) No 1049/2023/Fin, 13.02.2023	1092472
<b>ആകെ തുക</b>	<b>2184944/-</b>

തൻ വർഷം പദ്ധതി പ്രകാരം കുറവു ചെയ്ത തുക

ക്രമ നമ്പർ	പദ്ധതി നമ്പർ	തുക
1	302- ലൈഫ് മിഷൻ വായ്പ മുതൽ തിരിച്ചടവ് (ജനറൽ)	1092472
2	309- ലൈഫ് മിഷൻ വായ്പ മുതൽ തിരിച്ചടവ് (ജനറൽ)	839962
3	310- ലൈഫ് മിഷൻ വായ്പ മുതൽ തിരിച്ചടവ് (ജനറൽ)	839962
4	307- ലൈഫ് മിഷൻ വായ്പ മുതൽ തിരിച്ചടവ് (ജനറൽ)	252510
<b>ആകെ തുക</b>		<b>3024906/-</b>

സ്രോതസ്സിൽ നിന്നും കുറവു ചെയ്യേണ്ട തുകയേക്കാൾ 839962/- രൂപ (3024906- 2184944) അധികം കുറവു ചെയ്തിരിക്കുന്നു. തനതുവരുമാനത്തിന്റെ കളക്ഷൻ കുറവുകാരണം സ.ഉ.(കൈ)നം 179/2022/ധന, 18/10/2022 ഉത്തരവ് പ്രകാരം കുറവു ചെയ്ത 252510/- രൂപയും ലൈഫ് മിഷൻ വായ്പ മുതൽ തിരിച്ചടവ് തുകയായി കുറവു ചെയ്തിരിക്കുന്നു.

**1-1-11 ഡിപ്രീസിയേഷൻ കണക്കാക്കിയതിന്റെ രേഖകൾ ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല**

2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷം ഡിപ്രീസിയേഷൻ രേഖപ്പെടുത്തിയതിൽ മുൻ വർഷത്തിൽ നിന്നും കുറവു രേഖപ്പെടുത്തുന്നതിനു പകരം കൂടുതലാണ് രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത്.

ഇനം, കോഡ്	2021-22 ൽ രേഖപ്പെടുത്തിയ തുക	2022-23 ൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ള തുക

ബിൽഡിംഗ്സ്(416100101)	-1,45,95,919/-	-55,46,385/-
സ്വീവേജ് & ഡ്രയിനേജ്(416100103)	-1,22,031/-	-40,302/-
വാട്ടർ വേഴ്സ് (416100104)	-48,88,351/-	-38,46,226/-

മേൽ പ്രകാരം 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷം തേയ്യാനം കണക്കാക്കിയതിന്റെ രേഖകൾ പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

**1-1-12 മാർക്കറ്റ് വരവിനത്തിലെ കുടിശ്ശിക തുകയുടെ വിശദാംശം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.**

2018-19 സാമ്പത്തിക വർഷം മുതൽ മാർക്കറ്റ് വരവിനത്തിൽ 3600/- ലഭിക്കുവാനുള്ളതായി ബാലൻസ് ഷീറ്റ് B15 ൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ഈ തുകയുടെ വിശദാംശം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

**1-1-13 ഫെസ്റ്റിവൽ അഡ്വാൻസ് തുക ക്രമീകരിക്കാതെ നിലനിൽക്കുന്നു.**

1) 2019-20 സാമ്പത്തിക വർഷം മുതൽ ഫെസ്റ്റിവൽ അഡ്വാൻസ് ഇനത്തിൽ 12000/- രൂപ ക്രമീകരിക്കുവാനുള്ളതായിട്ടുണ്ട്. 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷവും ഈ തുക ക്രമീകരിച്ചിട്ടില്ല.

ഈ തുകയുടെ വിശദാംശം (ആർക്ക നൽകി, നാളിതുവരെ ക്രമീകരിച്ചതിന്റെ വിശദാംശം, ക്രമീകരിക്കാതെ നിലനിൽക്കുന്നതിനുള്ള കാരണം) , ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

2) 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷം ഫെസ്റ്റിവൽ അഡ്വാൻസ് നൽകിയതിൽ 20000/- രൂപ ക്രമീകരിക്കുവാനുണ്ട്. ഈ തുകകൾ തിരികെ ഈടാക്കാത്തതിനുള്ള കാരണം വിശദമാക്കിയിട്ടില്ല.

**1-1-14 മറ്റ് അഡ്വാൻസ് തുക ക്രമീകരിച്ചിട്ടില്ല - വിശദാംശം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല**

2021-22 സാമ്പത്തിക വർഷം മുതൽ " 460100199 - മറ്റ് അഡ്വാൻസ് " എന്ന ഇനത്തിൽ 17424/- രൂപ നിലനിൽക്കുന്നുണ്ട്. ഈ തുക തൻവർഷവും ക്രമീകരിച്ചിട്ടില്ല.

2011 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (അക്കൗണ്ട്സ്) ചട്ടങ്ങൾ, ചട്ടം 32 പ്രകാരം ഗുണഭോക്തൃ സമിതി കൺവീനർമാർ, സപ്ലൈയർമാർ, കരാറുകാർ, അക്രഡിറ്റഡ് ഏജൻസികൾ, ഉദ്യോഗസ്ഥർ, വ്യക്തികൾ തുടങ്ങിയവർക്കുള്ള മുൻകൂറുകൾ ഉടനെയുള്ള യഥാർത്ഥ ചെലവുകൾക്ക് അനുസൃതമായി പരിമിതപ്പെടുത്തേണ്ടതാണ്. ആ തുക ചെലവായി കഴിയുമ്പോൾ തുക ചെലവായതിനുള്ള രേഖകൾ സമർപ്പിച്ച് അഡ്വാൻസുകൾ അഡ്ജസ്റ്റ് ചെയ്യേണ്ടതാണ്. നിർദ്ദിഷ്ട കാലാവധിയ്ക്കും മുൻകൂർ തുക യഥാവിധി വിനിയോഗിക്കാതെ വരികയാണെങ്കിൽ പ്രസ്തുത തുക പലിശ സഹിതം തിരിച്ചടയ്ക്കുന്നതിനുള്ള നടപടി സെക്രട്ടറി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

മേൽ തുകകൾ ഏതെല്ലാം ആവശ്യത്തിനു നൽകിയിട്ടുള്ളതാണെന്നും തുക നാളിതുവരെ ക്രമീകരിക്കാത്തതിനുള്ള വിശദീകരണവും , രജിസ്റ്ററും പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. (ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ 20/31.10.2023)

**1-1-15 ഗ്രാണ്ട് വാട്ടർ ഡിപ്പാർട്ട്മെന്റ് - ഡെപ്പോസിറ്റായി നിലനിൽക്കുന്ന തുകയിൽ വ്യക്തതയില്ല.**

ഗ്രാണ്ട് വാട്ടർ ഡിപ്പാർട്ട്മെന്റിൽ ഡെപ്പോസിറ്റായി നിലനിൽക്കുന്ന തുകയും തൻവർഷം ക്രമീകരിക്കാനുള്ള തുകയും ചുവടെ പറയും പ്രകാരം പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല.

2021-22ൽ നിലനിൽക്കുന്ന തുക (2022-23 മുനിസിപ്പ്)	തൻ വർഷം ക്രമീകരിക്കേണ്ടതുക	
	വിശദാംശം	തുക
7,85,600	Completion Of Deposit Work During The Year 2021-22 -Borewell Construction For Various Wards Deposit To GWD	6,92,526
	Deposit Paid To GWD For Various Drinking Water Projects From	1,59,656

CFC Tied Fund. After Completion Of Work Refund The Balance Amount With UC As Per GWK/1537/2021 Dt 4/7/2022 & GWK/1219/2013 Dt 4/7/2022 (Directly Credit To Bank , No : 502458 & 502465 , Dt. 06-08-2022)	852182
<b>ആകെ തുക</b>	

മേൽ പ്രകാരം ക്രമീകരിക്കേണ്ട തുക 7,85,600/- രൂപയാണ് ഇതിൽ 6,92,526/- രൂപ മാത്രമാണ് തൻവർഷം ക്രമീകരിച്ചിട്ടുള്ളത്. ബാക്കി 93,074/- രൂപ ക്രമീകരിക്കാനുള്ളതായും രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ഇതിലധികം തുക (1,59,656/-) റീഫണ്ടായി വന്നിട്ടുള്ളതായി 160100111 എന്ന ഹെഡ്ഡിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നു.

മേൽ തുകകളുടെ വിനിയോഗസാക്ഷ്യപത്രവും തിരികെ ലഭിച്ച തുകയുടെ വിശദാംശവും ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. (ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ 22/31.10.2023) റീഫണ്ട് തുക ഏത് ഫണ്ടിൽ നിന്നുള്ള ചെലവാണെന്ന് കണക്കാക്കി തിരികെ ഒടുക്കുവരുത്തുകയും ചെയ്യേണ്ടതാണ്.

**1-1-16 തനതുവരുമാനമായി ലഭിച്ച തുകകൾ ഉറവിടം വ്യക്തമല്ല എന്നതിനാൽ മറ്റ് ഡെപോസിറ്റ് ഇനത്തിൽ ബാധ്യതയായി രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നു.**

"340200199- മറ്റ് ഡെപോസിറ്റ്" ഇനത്തിൽ മറ്റിനങ്ങളിലേയും ഉറവിടം വ്യക്തമല്ലാത്തതുമായ തുകകൾ ഉൾപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നു.

ക്രമ നമ്പർ	വൗച്ചർ നമ്പർ	തീയതി	തുക	വിശദാംശം
1	1220000813	31-03-2023	192	Excess Amount Of Rs 192/- Received From Sri BM Krishna On 07/1/2023 Through Online Payment Of Property Tax (Directly Credit To Bank , No : 300709554022 , Dt.07-01-2023)
2	1220000823	31-03-2023	24	Unknown Amount Received Through UPI No 307351656208 From Ahammed Dtd 14/03/2023 (Payee: Ahammed, Type : Directly Credit To Bank , No : 307351656208 , Dt.14-03-2023)
3	1220000824	31-03-2023	1	Unknown Amount Received As Per BULK Posting H2203230016982 Dt 23/03/2023 (Payee: IKM, Type : Directly Credit To Bank , No : H2203230016982 , Dt.23-03-2023)
4	1220000828	31-03-2023	3,000	Received BULK Posting On 11/03/2023 (Payee: IKM, Type : Directly Credit To Bank , No : KL073705 , Dt. 11-03-2023)
5	1220000829	31-03-2023	340	Received Unknown BULK Posting Salary On 29/7/2022 (Payee: IKM, Type : Directly Credit To Bank , No : 123 ,Dt. 29-07-2022)
<b>ആകെ തുക</b>			<b>3557</b>	

**1-1-17 ഒരേ ഇനം വിവിധ ഹെഡ്ഡുകളിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നു**

"ബി-7 - ഡെപോസിറ്റ് റിസീവിഡ്" ഷെഡ്യൂളിൽ "മറ്റ് ഡെപോസിറ്റുകൾ" എന്നയിനം ചുവടെ പറയും പ്രകാരം വിവിധ ഹെഡ്ഡുകളിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നു.

കോഡ്	ഇനം	നിലനിൽക്കുന്ന തുക
------	-----	-------------------

340109901	മറ്റ് ഡെപോസിറ്റുകൾ	182823
340200199	മറ്റ് ഡെപോസിറ്റുകൾ	19708

**1-1-18 ആസ്തിയേക്കാൾ അധികം ഡിപ്രിസിയേഷൻ രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നു.**

2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷം മറ്റ് സ്ഥിരം ആസ്തികളിൽ ധനകാര്യപത്രികയിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ള മൂല്യത്തെക്കാൾ അധികം തേയ്ക്കാനമായി ചുവടെ പറയും പ്രകാരം രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നു.

ബി-11 ഷെഡ്യൂൾ പ്രകാരം " 410800101 - മറ്റ് സ്ഥിരം ആസ്തികളുടെ മൂല്യം	ബി-11(a) പ്രകാരം തേയ്ക്കാനം
8,12,849	- 20,35,316

**1-1-19 ലൈബിലിറ്റി ഇൻ സ്റ്റെയിൽ ചെക്ക് ഇനത്തിൽ നിലനിൽക്കുന്ന തുകയുടെ വിശദാംശം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.**

ലൈബിലിറ്റി ഇൻ സ്റ്റെയിൽ ചെക്ക് ഇനത്തിൽ 108071/- രൂപ "350800101" എന്ന ഹെഡ്ഡിൽ നിലനിൽക്കുന്നു.

2011 -ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (അക്കൗണ്ട്സ്) ചട്ടങ്ങൾ ചട്ടം 46 പ്രകാരം ചെക്കുകൾ അവയുടെ കാലാവധിയ്ക്കുള്ളിൽ മാറാതിരിക്കുകയും കാലാവധി ദീർഘിപ്പിച്ച് നൽകാതിരിക്കുകയും ചെയ്യുകയാണെങ്കിൽ പ്രസ്തുത ചെക്കുകളുടെ തുകകൾ കാലാവധി കഴിഞ്ഞ ചെക്കുകളുടെ അക്കൗണ്ടിലേക്ക് ബാധ്യതയായി മാറ്റേണ്ടതും ബാങ്ക് ബുക്കിൽ ഡെബിറ്റ് ചെയ്യേണ്ടതുമാണ്. പുതിയ ചെക്ക് നൽകുമ്പോൾ കാലാവധി കഴിഞ്ഞ ചെക്കുകളുടെ അക്കൗണ്ടിൽ ഡെബിറ്റ് ചെയ്യേണ്ടതാണ്. കാലാവധി കഴിഞ്ഞ ചെക്ക് പഞ്ചായത്തിൽ സമർപ്പിക്കപ്പെടുകയാണെങ്കിൽ ചട്ടം 44 ൽ പറഞ്ഞിരിക്കുന്നതുപോലെ റദ്ദ് ചെയ്യേണ്ടതാണ്.

"കാലാവധി കഴിഞ്ഞ ചെക്കുകളുടെ" അക്കൗണ്ടിലേക്ക് ബാധ്യതയായി മാറ്റിയിട്ടുള്ള തുകകൾ സംബന്ധിച്ച മേൽ ചട്ടം പ്രകാരമുള്ള തുടർനടപടി സ്വീകരിച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ ആയതിന്റെ വിശദാംശവും ഈ ഇനത്തിൽ നിലനിൽക്കുന്ന 108071/- രൂപയുടെ വിശദാംശവും (ചെക്ക് നമ്പർ, തീയതി, തുക, ആർക്കുനൽകി) ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. (ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ 29/01.11.2023)

**1-1-20 അംഗണവാടി ഹോണറേറിയം ഇനത്തിലെ ചെലവ് തുക നെഗറ്റീവ് രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നു.**

ധനകാര്യപത്രിക ഐ-14(A) ഷെഡ്യൂളിൽ 251170101- അംഗണവാടി ജീവനക്കാരുടെ ഹോണറേറിയം എന്ന ഇനത്തിൽ ചുവടെ പറയും പ്രകാരം ചെലവ് നെഗറ്റീവായി രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നു.

ക്രമ നമ്പർ	ജേണൽ നമ്പർ, തീയതി	വിശദാംശം	തുക
1	42201494, 31-03-2023	Not Included As GO Project Of Order No 22/2022/Fin Dt 1/1/22. JV - Dr Related Programme Anganwady Honorarium For Anganwady Workers To Cr - Prior Period Income - Other Income 2021-22	394,200
2	42201498, 31-03-2023	Narration - GO Project No 301 304 And 308/2022-23 Honorarium For Anganwady Workers Cr To 160100101 Development Fund General	1,182,600

മേൽ തുകകളിൽ ക്രമ നമ്പർ 2 പ്രകാരമുള്ള തുക ക്രഡിറ്റായിട്ടാണ് ജേണൽ ചെയ്തിട്ടുള്ളത് ആയതിനാൽ ആകെ ചെലവ് - 788400/- രൂപ വന്നിരിക്കുന്നു (394200- 1182600).

**1-1-21 തൊഴിൽ നികുതി - പ്രൊഫഷണൽസ് - തുക തെറ്റായി രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നു.**

ധനകാര്യപത്രികയിൽ തൊഴിൽ നികുതി - പ്രൊഫഷണൽസ് എന്ന ഇനത്തിൽ ചുവടെ പറയും പ്രകാരം തുക നിലനിൽക്കുന്നു.

ഡിമാന്റ് (ഐ-1)	കളക്ഷൻ (ആർ.പി -45)	ബാലൻസ് (ബി-15)
33,76,440/-	0	33,76,440/-

മേൽ പ്രകാരം ഭീമമായ തുക ഡിമാന്റ് രേഖപ്പെടുത്തുകയും തുക ബാലൻസ് നിലനിൽക്കുകയും ചെയ്യുന്നു. കൂടാതെ ഇതേ തുക തന്നെയാണ് ജീവനക്കാരുടെ തൊഴിൽനികുതി ഡിമാന്റിലും രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത്.

**1-1-22 ബി-9 ഷെഡ്യൂളിൽ വർഷങ്ങളായി ബാധ്യതയായി നിലനിൽക്കുന്ന തുകകളുടെ വിശദാംശം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.**

1)ധനകാര്യപത്രിക ബി-9 ഷെഡ്യൂളിൽ ചുവടെ പറയുന്ന ഇനങ്ങളിൽ 2018-19 മുതൽ തുക ബാധ്യതയായി നിലനിൽക്കുന്നു.

ക്രമ നമ്പർ	കോഡ്, ഇനം	തുക
1	350400199 - റീഫണ്ട് പേയബിൾ - മറ്റ് ടാക്സുകൾ	18545/-
2	350800199 - മറ്റ് ക്രഡിറ്റേഴ്സ്	15000/-

മേൽ പ്രകാരം നിലനിൽക്കുന്ന തുകയുടെ വിശദാംശവും തുക നിലനിൽക്കുന്നതിനുള്ള കാരണവും വിശദമാക്കിയിട്ടില്ല. (ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ 36/03.11.2023)

2)ധനകാര്യപത്രിക ബി-9 ഷെഡ്യൂളിൽ "350800102" എന്ന ഹെഡ്ഡിൽ ചുവടെ പറയും പ്രകാരം തിരികെ ലഭിച്ച തുക ബാധ്യതയായി വർഷങ്ങളായി നിലനിൽക്കുന്നു.

2020-21	2021-22	2022-23
23720	28298 (23720+4578)	28298

മേൽ പ്രകാരം നിലനിൽക്കുന്ന തുകയുടെ വിശദാംശവും തുക നിലനിൽക്കുന്നതിനുള്ള കാരണവും വിശദമാക്കിയിട്ടില്ല. (ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ 30/01.11.2023)

**1-1-23 റിഡംഷൻ തുക വിവിധ ഹെഡ്ഡുകളിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നു**

റിഡംഷൻ ഇനത്തിലെ തുക ചുവടെ പറയും പ്രകാരം വിവിധ ഹെഡ്ഡുകളിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നു.

ക്രമ നമ്പർ	കോഡ്, ഇനം	മുനിസിപ്പൽ	തൻവർഷ റിഡംഷൻ തുക	തിരികെ ലഭിച്ചത്	നീക്കിയിരിപ്പ്
1	431409999, റിസീവബിൾ - മറ്റുള്ളവ	14252678	0	14091102	161576
2	431500199, റിസീവബിൾ റിഡംഷൻ	0	18457542	8176	18449366

ഒരേ ഇനവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട വരവ് ചെലവുകൾ ആതെ ഹെഡ്ഡിൽ തന്നെ രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടതാണ്.

**1-1-24 ടി.എസ്.ബി അക്കൗണ്ടിന്റെ വിശദാംശം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.**

ടി.എസ്.ബി അക്കൗണ്ടിന്റെ നീക്കിയിരിപ്പ് തുക ചുവടെ പറയും പ്രകാരം ധനകാര്യപത്രികയിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നു.

അക്കൗണ്ട്	ആർ.പി 40(a) പ്രകാരം മുനിസിപ്പൽ	ബി-17 പ്രകാരം നീക്കിയിരിപ്പ്
ടി.എസ്.ബി ( 720021400000027)	169272	3500

2022-23 ലെ മേൽ അക്കൗണ്ടിന്റെ ബാങ്ക് ബുക്ക് പരിശോധിച്ചതിൽ മുനിസിപ്പായ 169272 /- രൂപയിൽ

നിന്നും 165772/- രൂപ റിഡംഷൻ തുക ഈടാക്കി (ട്രാൻസാക്ഷൻ നമ്പർ 17227,20/03/2023) ബാക്കി 3500/- രൂപ നിലനിൽക്കുന്നതായാണ് കാണുന്നത്. എന്നാൽ ഇതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട ബാങ്ക് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

**1-1-25 ഗുണഭോക്തൃ വിഹിതമിനത്തിലെ മുനിരിപ്പ് - വിശദാംശം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല - ചെലവഴിച്ച തുകയും ഇതിൽ ഉൾപ്പെട്ടിരിക്കുന്നു.**

2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷം ഗുണഭോക്തൃ വിഹിതമിനത്തിൽ ചുവടെ പറയും പ്രകാരം നീക്കിയിരിപ്പുണ്ട്.

മുനിരിപ്പ് തുക	1,48,026
വരവ്	
254/22-23 - വനിതകൾക്ക് പശു വളർത്തൽ പദ്ധതി (25000X13)	3,25,000
231/2022-23 - തെയ്യം കലാകാരന്മാർക്ക് വാദ്യോപകരണങ്ങൾ വാങ്ങൽ - പട്ടികജാതി	8,250
188/2022- പട്ടികജാതി കുടുംബങ്ങൾക്ക് സിൻഡിക്കേറ്റ് വാട്ടർ ടാങ്ക്	61,213
നീക്കിയിരിപ്പ്	5,42,489

മേൽ പ്രകാരം മുനിരിപ്പായി നിലനിൽക്കുന്ന 1,48,026/- രൂപയിൽ ചുവടെ പറയുന്ന തുകകൾ ചെലവഴിച്ചിട്ടുള്ളതാണ്.

1) 2021-22 സാമ്പത്തിക വർഷം അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ടറി നിർവ്വഹണം നടത്തിയ പട്ടികജാതി കുടുംബങ്ങൾക്ക് സിൻഡിക്കേറ്റ് കുടിവെള്ള ടാങ്ക് വിതരണം പദ്ധതിക്കായി (പദ്ധതി നമ്പർ 169 - സ്പിൽ ഓവർ) ഫിലിപ്പ് എന്റർപ്രൈസസ് എന്ന സ്ഥാപനത്തിന്റെ ടെണ്ടർ 25.10.2021 ലെ 27/1 നമ്പർ പ്രകാരം അംഗീകരിക്കുകയും ഇൻവോയിസ് നമ്പർ എ.സി-005, 29.12.2021 പ്രകാരം ലഭ്യമാക്കിയ 28 വാട്ടർ ടാങ്കുകളുടെ വിലയായ 86239/- രൂപ പൂർണ്ണമായും എസ്.സി.പി ഫണ്ടിൽ നിന്നും ചെലവഴിക്കുകയും ചെയ്തിരുന്നു. ഇതിൽ 22400/- രൂപ ഗുണഭോക്തൃവിഹിതത്തിൽ നിന്നും ചെലവഴിക്കേണ്ടതായിരുന്നു. ഈ തുക 21/07/2023 ന് സർക്കാരിന്റെ സഞ്ചിത നിധിയിലേക്ക് തിരിച്ചടയ്ക്കുകയും ഗുണഭോക്തൃവിഹിതത്തിന്റെ ലഡ്ജറിൽ ക്രമീകരിക്കുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ട് (ജേണൽ നമ്പർ 42300355/21-07-2023).

2) 2021-22 സാമ്പത്തിക വർഷം അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ടറി നിർവ്വഹണം നടത്തിയ പട്ടികജാതി കുടുംബങ്ങൾക്ക് സിൻഡിക്കേറ്റ് കുടിവെള്ള ടാങ്ക് വിതരണം പദ്ധതി (പ്രോജക്ട് നമ്പർ 54/22) പ്രകാരം ഗുണഭോക്തൃ വിഹിതമിനത്തിൽ 75000/- രൂപ ചെലവഴിച്ചിട്ടുണ്ട്. (ചെക്ക് നമ്പർ 0471114, 31.3.2022 & 0471102, 5.2.2022) എന്നാൽ ധനകാര്യ പത്രികയിലെ ഗുണഭോക്തൃ വിഹിതം ഇനത്തിലെ ഹെഡിൽ നിന്നും (320800101) ഈ തുക നാളിതുവരേയും കുറവു ചെയ്തിട്ടില്ല.

മുനിരിപ്പായി രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ള 1,48,026/- രൂപയിൽ ചെലവഴിച്ചിട്ടുള്ള 97400/- രൂപ കഴിച്ച് (75000+22400) ബാക്കിയുള്ള 50,626/- രൂപയുടെ വിശദാംശം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

**1-1-26 പാർട്ട് പേമെന്റ് തുക ക്യാപിറ്റൽ വർക്ക് ഇൻ പ്രോഗ്രസിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.**

2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷം ചുവടെ പറയും പ്രകാരം പാർട്ട് പേമെന്റ് നൽകിയ തുകകൾ ക്യാപിറ്റൽ വർക്ക് ഇൻ പ്രോഗ്രസ് എന്ന ഇനത്തിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

ക്രമ നമ്പർ	പ്രോജക്ട് നമ്പർ	തുക
1	42- എം.സി.എഫ് ന് അടിസ്ഥാന സൗകര്യങ്ങൾ	325756
2	150 - ഉദയഗിരി - കൃഷ്ണ നഗർ റോഡ് ഇംപ്രൂവ്മെന്റ്	297725
3	171 - വിവേകാനന്ദ നഗർ - ഇടച്ചേരി റോഡ് ഇംപ്രൂവ്മെന്റ്	20603
4	204 - പഞ്ചായത്ത് ഓഫീസ് കെട്ടിടം നവീകരണം	523881

5	265- ചെട്ടംകുഴി കൊപ്ര മിൽറോഡ്	150001
6	50- അടൽജി ഹാളിന് അടിസ്ഥാന സൗകര്യമൊരുക്കൽ	1121865
7	99- പാറക്കട്ട ശ്മശാനത്തിന് ഗ്യാസ് ക്രിമറ്റോറിയം	2452597

**1-1-27 ബാങ്ക് ബുക്ക് നീക്കിയിരിപ്പ് - റിക്കൺസിലിയേഷൻ പത്രികയുമായി പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല**

മധുർ സർവ്വീസ് കോ-ഓപ്പറേറ്റീവ് ബാങ്ക് - തനതു ഫണ്ടിന്റെ ബാങ്ക് ബുക്ക് പ്രകാരമുള്ള നീക്കിയിരിപ്പും റിക്കൺസിലിയേഷൻ പത്രിക പ്രകാരമുള്ള നീക്കിയിരിപ്പും ചുവടെ പറയും പ്രകാരം പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല.

ബാങ്ക്	ധനകാര്യപത്രിക ആർ.പി 40(b) & ബി-17 പ്രകാരം നീക്കിയിരിപ്പ്	ബാങ്ക് & സ്റ്റേറ്റ്‌മെന്റ് പ്രകാരം നീക്കിയിരിപ്പ്	റിക്കൺസിലിയേഷൻ പത്രിക പ്രകാരം
മധുർ സർവ്വീസ് കോ- ഓപ്പറേറ്റീവ് ബാങ്ക് - തനതു ഫണ്ട് ( 54)	6,688,269.20	6825873.20	6,597,089.20 (ബാങ്ക് ബുക്ക് നീക്കിയിരിപ്പ്) + 216,858 (Cheque Issued But Not Presented Into Bank) + 91,180 (Directly Credited By Bank) - 79,254 (Cheque Deposited But Not Cleared) = 6,825,873.20 (പാസ് ബുക്ക് നീക്കിയിരിപ്പ്)

ബാങ്ക് ബുക്ക് നീക്കിയിരിപ്പ് 6,688,269.20/- രൂപയും റിക്കൺസിലിയേഷൻ പത്രിക പ്രകാരം നീക്കിയിരിപ്പ് 6,597,089.20/- രൂപയുമാണ്. 91,180/- രൂപയുടെ വരവ് ബാങ്ക് സ്റ്റേറ്റ്‌മെന്റിലും ബാങ്ക് ബുക്കിലും രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ടെങ്കിലും റിക്കൺസിലിയേഷൻ നീക്കിയിരിപ്പിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ല.

**1-1-28 ബി-4 ഷെഡ്യൂളിൽ ബാധ്യതയായി നിലനിൽക്കുന്ന തുകകളുടെ വിശദാംശം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.**

ബി-4 ഷെഡ്യൂളിൽ ബാധ്യതയായി നിലനിൽക്കുന്ന ചുവടെ പറയുന്ന തുകകളുടെ വിശദാംശം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

ക്രമ നമ്പർ	ഇനം	തുക
1	320100999 - മറ്റ് ബാധ്യതകൾ	1,55,715/-
2	320300199 - ഗ്രാന്റ് , ഫണ്ട്, കോൺട്രിബ്യൂഷൻ - മറ്റ് ഗവൺമെന്റ് ഏജൻസികൾ	1,77,947/-

**1-2 ബജറ്റ്**

2022-23 വർഷത്തെ ബജറ്റ് , പുതുക്കിയ ബജറ്റ് എന്നിവ അംഗീകരിച്ചതിന്റെ വിവരം

ഇനം	ബജറ്റ്	പുതുക്കിയ ബജറ്റ്
ഭരണ സമിതി തീരുമാനം , തീയതി	1/1, 26.03.2022	1/1, 20.03.2023
മുനിസിപ്പ്	56,31,437	2,24,56,758
വരവ്	68,79,85,000	24,83,18,779
ആകെ	69,36,16,437	27,07,75,537
ചെലവ്	69,02,03,752	26,45,40,323
നീക്കിയിരിപ്പ്	34,12,685	62,35,214

**1-3 സാമ്പത്തിക വിശകലനം**

(വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രികയിലെ രസീപ്റ്റ് & പേയ്മെന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് പ്രകാരമുള്ള വരവ് ചെലവ് വിവരങ്ങൾ)

വർഷം	2022-23
മുനിസിപ്പ്	₹1,13,70,432.20
വരവ്	₹6,94,48,739
ആകെ	₹8,08,19,171.20
ചെലവ്	₹5,76,80,078
നീക്കിയിരിപ്പ്	₹2,31,39,093.20
വരവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം	₹11,23,960
ചെലവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം/ ഓഡിറ്റിൽ അംഗീകരിക്കാത്ത തുക	₹4,87,014
ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക	₹42,99,537/-

വികസന ഫണ്ട്, സംരക്ഷണ ഗ്രാന്റ്, ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്(ട്രഷറി അലോട്ട്മെന്റ്) എന്നീ സർക്കാർ ഗ്രാന്റുകളുടെ വരവ്-ചെലവ് തുക രസീറ്റ് & പേമെന്റ് പത്രികയിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ല. സർക്കാർ ഗ്രാന്റുകൾ, സാമൂഹ്യ സുരക്ഷ പെൻഷനുകൾ ഉൾപ്പെടെയുള്ള വരവ്-ചെലവ് ഉൾപ്പെടുന്ന പഞ്ചായത്തിന്റെ 2022-23 ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ പത്രിക പ്രകാരം വരവ് 17,29,18,789/- രൂപയും ചെലവ് 14,66,34,589/- രൂപയുമാണ്.

**1-4 ഗ്രാന്റ് വിനിയോഗം**

ഫണ്ടിനം	മുൻബാക്കി	തൻവർഷ വരവ്	ആകെ	ചെലവ്	നീക്കിയിരിപ്പ് ലാപ്സായ തുക
വികസന ഫണ്ട് പൊതുവിഭാഗം	0	25251000	25251000	23721737	1529263
വികസന ഫണ്ട് - എസ്.സി.പി	0	4821000	4821000	4378036	442964
വികസന ഫണ്ട്- ടി.എസ്.പി	0	1295000	1295000	909986	385014
സംരക്ഷണ ഗ്രാന്റ് - റോഡ്	0	8139300	8139300	4168390	3970910
സംരക്ഷണ ഗ്രാന്റ് - നോൺ റോഡ്	0	7654000	7654000	5599250	2054750
ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് ട്രൈഡ് - ബാങ്ക്	4332990	6937934	11270924	4016129	7254795
ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് ട്രൈഡ് (ട്രഷറി)	0	4718377	4718377	3581441	1136936

ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് - അൺടൈഡ് - ബാങ്ക്	6802	5036859	5043661	1287934	3755727
ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് - അൺടൈഡ് - (ട്രഷറി)	0	571404	571404	245867	325537
ഹെൽത്ത് ഗ്രാന്റ് - അടിസ്ഥാന സൗകര്യങ്ങൾ	0	267362	267362	0	267362
ഹെൽത്ത് ഗ്രാന്റ് - ഹെൽത്ത് & വെൽനസ്	0	137329	137329	122451	14878
തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി	0	1132555	1132555	1132016	539
ഐ.സി.ഡി.എസ് കേന്ദ്രവിഹിതം	2417718	2468040	4885758	2000000	2885758
എസ്.എസ്.എ	58398	1682	60080	0	60080
സമ്പൂർണ്ണ ശുചിത്വ കാമ്പൈൻ	2028714	0	2028714	653041	1375673
ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത് വിഹിതം	44	5263873	5263917	5263873	44
ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത് വിഹിതം	1021726	354000	1375726	354000	1021726
ഗുണഭോക്തൃ വിഹിതം	148026	394463	542489	0	542489
ലൈഫ് മിഷൻ - സംസ്ഥാന വിഹിതം	40000	846319	886319	880000	6319
ടോട്ടൽ സാനിറ്റേഷൻ ഗ്രാന്റ്	322800	0	322800	0	322800
ഗ്രാന്റ് & കോൺട്രിബ്യൂഷൻ - മറ്റ് ഗവൺമെന്റ് ഏജൻസി	177947	0	177947	0	177947

- 1) വികസന ഫണ്ട് - പൊതുവിഭാഗം സ്ത്രോതസിൽ നിന്നും ജി.ഒ പ്രോജക്ടിനായി കുറവ് ചെയ്ത തുകയായ 3367544/- രൂപ അടക്കമുള്ള വരവ് ചെലവുകളാണ് പട്ടികയിൽ ചേർത്തിട്ടുള്ളത്.
- 2) വികസന ഫണ്ട് - എസ്.സി.പി സ്ത്രോതസിൽ നിന്നും ജി.ഒ പ്രോജക്ടിനായി കുറവ് ചെയ്ത തുകയായ 1173928/- രൂപ അടക്കമുള്ള വരവ് ചെലവുകളാണ് പട്ടികയിൽ ചേർത്തിട്ടുള്ളത്.
- 3) വികസന ഫണ്ട് - ടി.എസ്.പി സ്ത്രോതസിൽ നിന്നും ജി.ഒ പ്രോജക്ടിനായി കുറവ് ചെയ്ത തുകയായ 55799/- രൂപ അടക്കമുള്ള വരവ് ചെലവുകളാണ് പട്ടികയിൽ ചേർത്തിട്ടുള്ളത്.
- 4) 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ഗ്രാന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റിൽ ചുവടെ പറയുന്ന ഇനങ്ങൾക്ക് ബാലൻസ് തുക നെഗറ്റീവ് രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നു.

ക്രമ നമ്പർ	ഇനം	വരവ്	ചെലവ്	നീക്കിയിരിപ്പ്
1	വികസന ഫണ്ട് - ജനറൽ	21630946	23721737	-2090791
2	വികസന ഫണ്ട് - എസ്.സി.പി	3647072	4378036	-730964

**1-5 പദ്ധതി അവലോകനം**

ഓഡിറ്റ് വർഷം അംഗീകാരം ലഭിച്ച പ്രോജക്റ്റുകൾ നടപ്പാക്കിയതിന്റെ വിവരം .

അംഗീകാരം ലഭിച്ചത്(എണ്ണം)	അടങ്കൽ	നടപ്പാക്കിയത് ചെലവ്	ഭാഗികമായി നടപ്പാക്കിയത്	നടപ്പാക്കാത്തവ	പൂർത്തീകരിച്ച പദ്ധതികളുടെ ശതമാനം
213	136753344	147	65215623	-	66
					69

നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥരുടെ പദ്ധതി നിർവ്വഹണം സംബന്ധിച്ച സംക്ഷിപ്ത വിവരം

ക്രമ നം	നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥൻ	അംഗീകരിച്ച പദ്ധതി രേഖ പ്രകാരം 2022-23 വർഷത്തിൽ നടപ്പാക്കേണ്ട പദ്ധതികളുടെ വിവരം		2022-23 വർഷത്തിൽ നടപ്പാക്കിയ പദ്ധതികളുടെ വിവരം		ചെലവ് ശതമാനം.
		എണ്ണം	അടങ്കൽ	എണ്ണം	ചെലവ് തുക	
1	സെക്രട്ടറി	31	17862373	24	9454581	52.9
2	അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ടറി	17	3380983	15	2235665	66.12
3	അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ	96	38696617	53	19111471	49.39
4	ക്രഷി ഓഫീസർ	9	6042492	9	5893420	97.53
5	വില്ലേജ് എക്സിക്യൂട്ടീവ് ഓഫീസർ	19	48543702	16	12683519	26.13
6	ഐ.സി.ഡി.എസ് സൂപ്പർവൈസർ	8	9128500	5	8187651	89.69
7	വെറ്റനറി സർജ്ജൻ	7	5300200	4	1998810	37.71
8	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ പി.എച്ച്.സി	13	3623428	11	2977773	82.18
9	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ ഹോമിയോ	1	200000	1	200000	100
10	പ്രധാനാധ്യാപകൻ	8	2985400	7	2311545	77.43
11	ഡയറി ഫാം ഇൻസ്പെക്ടർ	1	150000	1	145188	96.8
12	ഫിഷറീസ് സബ് ഇൻസ്പെക്ടർ	3	839649	1	16000	1.91
	ആകെ	213	136753344	147	65215623	47.69

**1-6 തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി**

ഇനം	മുനിസിപ്പൽ വരവ്	ആകെ	ചെലവ്	നീക്കിയിരിപ്പ്
ഭരണച്ചെലവ്	0	1132555	1132016	539
ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് നേരിട്ട് നൽകുന്നത് (മെറ്റീരിയൽ കോസ്റ്റ് ഉൾപ്പെടെ)	0	23164126	23164126	0
ആകെ	0	24296681	24296142	539

മഹാത്മഗാന്ധി ദേശീയ ഗ്രാമീണ തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതിയ്ക്കായി 2022-23 വർഷം 1558 പദ്ധതികളുൾപ്പെടുന്ന 20,92,82,350/- രൂപ അടങ്കലുള്ള ആക്ഷൻ പ്ലാൻ ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് തയ്യാറാക്കി അംഗീകാരം നേടിയിരുന്നു. തൻ വർഷം 159 പദ്ധതികളാണ് നടപ്പിലാക്കിയിട്ടുള്ളത് തൻ വർഷം വിവിധ പദ്ധതികളിലായി ആകെ 64235 തൊഴിൽ ദിനങ്ങൾ സൃഷ്ടിച്ചിട്ടുണ്ട്. നൂറുദിനം തൊഴിൽ ലഭിച്ച 320 കുടുംബങ്ങളുണ്ട്. (കൂടാതെ 100 ദിനം തൊഴിൽ എടുത്തവർക്കുള്ള ഇൻസെന്റീവ് ഇനത്തിൽ സംസ്ഥാന സർക്കാർ അനുവദിച്ച 320000/- രൂപയും തൻവർഷം വിനിയോഗിച്ചിട്ടുണ്ട്.)

**1-7 ക്ഷേമ പദ്ധതികൾക്കായി തൻവർഷം വിനിയോഗിച്ച തുകയുടെ വിശദാംശം**

തൻവർഷം ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ വിവിധ ക്ഷേമ പദ്ധതികൾക്കായി വിനിയോഗിക്കപ്പെട്ട തുകയുടെ വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

ക്ഷേമപദ്ധതിയുടെ പേര്	ചെലവഴിച്ച തുക	ഗുണഭോക്താക്കളുടെ എണ്ണം
----------------------	---------------	------------------------

കർഷകതൊഴിലാളി പെൻഷൻ	1149800	122
വിധവാപെൻഷൻ	19897400	1970
വാർദ്ധക്യകാലപെൻഷൻ	27050600	2759
വികലാംഗപെൻഷൻ	6731200	670
അവിവാഹിതകളായ 50 വയസ്സിനുമേൽ പ്രായമുള്ള വനിതകൾക്കുള്ള പെൻഷൻ	280000	30
വിധവകളുടെ പെൺമക്കൾക്കുള്ള വിവാഹ ധനസഹായം	600000	20

**1-8 ക്യാഷ് ബാലൻസ്**

1994 ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് ആക്റ്റിലെ 6 (4) വകുപ്പ് പ്രകാരമുള്ള ക്യാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന 28-10-2023 തീയതിയിൽ 3 P.M ന് സ്ഥാപനത്തിലെ ഉത്തരവാദിപ്പെട്ട ഉദ്യോഗസ്ഥന്റെ സാന്നിധ്യത്തിൽ നടത്തുകയുണ്ടായി. ക്യാഷ് ബാലൻസായ 53,791/- രൂപയുടെ കൃത്യത പരിശോധനയിൽ ബോധ്യപ്പെട്ടു.

**1-9 ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണം**

1) നികുതികൾ, നികുതിയേതര വരുമാനങ്ങൾ എന്നിവ ഡിമാന്റ് ചെയ്യുന്നതിൽ നിയമത്തിലും ചട്ടത്തിലും നിഷ്കർഷിക്കുന്ന നടപടിക്രമങ്ങൾ പാലിക്കേണ്ടതാണ്. അനധികൃത കെട്ടിട നിർമ്മാണങ്ങൾ കണ്ടെത്തുന്നതിനും നിയന്ത്രിക്കുന്നതിനും നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്. കെട്ടിടനിർമ്മാണം, മാലിന്യസംസ്കരണം, എഫ്.ടി.ഇ.&ഒ.എസ് ലൈസൻസ്, ശുചിത്വം തുടങ്ങി ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിനെ ചുമതലയേല്പിച്ച മേഖലകളിലെ നിയമലംഘനങ്ങൾ റിപ്പോർട്ട് ചെയ്യേണ്ട ഉത്തരവാദിത്വം നിർവഹിക്കുന്നുണ്ടോയെന്ന് ഉറപ്പ് വരുത്തേണ്ടതും ഇതു സംബന്ധിച്ച റിപ്പോർട്ടുകൾ ലഭ്യമാകുന്ന മുറയ്ക്ക് തുടർ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കാനുള്ള സംവിധാനങ്ങൾ ഒരുക്കേണ്ടതുമാണ്.

2) കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് അക്കൗണ്ട് ചട്ടങ്ങൾ, ചട്ടം 17(2) പ്രകാരം ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ അക്രവൽ ചെയ്യേണ്ട വരുമാനങ്ങളുടെ കാര്യത്തിൽ ഡിമാന്റ് സംബന്ധിച്ചും ഡിമാന്റുകളിലും അഡ്ജസ്റ്റ്മെന്റിലും വരുത്തേണ്ട മാറ്റങ്ങളെക്കുറിച്ചും പ്രതിമാസ സമ്മറി സെക്രട്ടറി തയ്യാറാക്കേണ്ടതും ആയതിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ ഓരോ ഇനങ്ങളുടേയും പ്രതിമാസ ഡിമാന്റ് ജേണൽ എൻടി മുഖേന രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടതുമാണ്. എന്നാൽ ഈ നടപടിക്രമങ്ങൾ കൃത്യമായി പാലിച്ചിട്ടില്ല.

3) 26.07.2011-ലെ ജി.ഒ(എം.എസ്) 152/2011-ലെ നിർദ്ദേശങ്ങൾക്കനുസൃതമായി പഞ്ചായത്ത് ആസ്തികളുടെ മൂല്യനിർണ്ണയം നടത്തി ആസ്തി രജിസ്റ്റർ കാലികമാക്കി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ 31/03/2023 ലെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് പ്രകാരമുള്ള ആസ്തികളുടെ വിവരത്തിന്റേയും മൂല്യത്തിന്റേയും ആധികാരികതയും കൃത്യതയും വ്യക്തമല്ല. ILGMS-ൽ ആസ്തി മൊഡ്യൂൾ തയ്യാറാക്കിയ ശേഷം കൃത്യമായി ആസ്തികളുടെ വിവരവും മൂല്യവും അക്കൗണ്ട് ചെയ്യേണ്ടതാണ്.

4) 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ വിവിധ കമ്മിറ്റികളുടെ യോഗങ്ങളുടെ വിശദാംശം

ക്രമ നമ്പർ	കമ്മിറ്റി	യോഗങ്ങളുടെ എണ്ണം
1	ഭരണ സമിതി	26
2	ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റി	18
3	ആരോഗ്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റി	14
4	ക്ഷേമകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റി	19
5	വികസനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റി	18

6	സ്റ്റാഫ് മീറ്റിംഗ്	19
7	പ്രൊക്യൂവർമെന്റ് കമ്മിറ്റി	4

**1-10 തനത് വരുമാനം സംബന്ധിച്ച അവലോകനം**

ആറാം ധനകാര്യകമ്മീഷന്റെ രണ്ടാമത് റിപ്പോർട്ടിലെ നിർദ്ദേശ പ്രകാരവും, കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ് ഡയറക്ടറുടെ 11.07.2023ലെ ഡി.കെ.എസ്.എ.3683/എസ്.എസ്.3/2019 നമ്പർ കത്ത് പ്രകാരം ലഭ്യമാക്കിയ മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങൾ അനുസരിച്ചും വിഭവ സമാഹരണത്തിന്റെ കാര്യക്ഷമതക്ക് പ്രാധാന്യം നൽകിക്കൊണ്ട് നടത്തിയ പരിശോധനയിൽ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെട്ട കാര്യങ്ങൾ ചുവടെ കൊടുക്കുന്നു.

**നികുതി വരുമാനം**

2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രിക പ്രകാരം ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ റസിഡൻഷ്യൽ, നോൺറെസിഡൻഷ്യൽ, കുടിശ്ശിക ഉൾപ്പെടെയുള്ള നികുതി വരവിന്റെ വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ഇനം	തുക
റസിഡൻഷ്യൽ (Current+Arrears)	1154020
നോൺ റെസിഡൻഷ്യൽ (Current+Arrears)	949036

വസ്തുനികുതി വരവാണ് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ മുഖ്യ തനതു വരുമാനമാർഗ്ഗം. വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രിക പ്രകാരം കുടിശ്ശിക ഉൾപ്പെടെ റസിഡൻഷ്യൽ, നോൺറെസിഡൻഷ്യൽ ഇനങ്ങളിലായി ആകെ 21,03,056/- രൂപ പിരിച്ചെടുക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്നുണ്ട്. കുടിശ്ശിക അവശേഷിക്കുന്നുണ്ടെങ്കിലും 01.06.2022ലെ സ.ഉ. (കെ) നം.117/2022/LSGD പ്രകാരമുള്ള കുടിശ്ശിക രജിസ്റ്റർ തയ്യാറാക്കി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. വികസനഫണ്ട് പൊതുവിഭാഗത്തിൽ ഓഡിറ്റ് വർഷം 2,52,51,000/- രൂപയാണ് ബഡ്ജറ്റ് വിഹിതമായി ലഭിക്കേണ്ടിയിരുന്നത്, തൻവർഷ തനത് വരുമാനം 90% പിരിച്ചെടുക്കാത്തതിനാൽ വികസന ഫണ്ടിന്റെ 1% സർക്കാർ കുറവ് വരുത്തുകയുണ്ടായി. ടി തുക വികസനഫണ്ടിന്റെ മൂന്നാം ഗഡുവിൽ നിന്നാണ് തുക കുറവ് വരുത്തിയത് (2,52,510/-). ആയതിനാൽ വസ്തു നികുതി പിരിച്ചെടുക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ ഊർജ്ജിതമാക്കേണ്ടതുണ്ട്.

**വിനോദ നികുതി**

ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിലുള്ള സിനി ക്ലബ്ബ് തിയറ്ററിൽ നിന്നും വിനോദ നികുതി ഇനത്തിൽ 3,12,258/- രൂപയുടെ വരവുണ്ട്. എന്നാൽ ഇത് സംബന്ധിച്ച രേഖകൾ സൂക്ഷിക്കാത്തതിനാൽ വരവിന്റെ കൃത്യത പരിശോധിക്കാൻ സാധിച്ചിട്ടില്ല.

**വാടക വരവ്**

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ ഉടമസ്ഥതയിലുള്ള ഷോപ്പിംഗ് കോംപ്ലക്സ് കടമുറികളിൽ നിന്നും തൻവർഷം 203207/- രൂപയുടെ വരവുണ്ട്. വാടക കൃത്യമായി ഡിമാന്റ് ചെയ്യുകയും പിരിച്ചെടുക്കുകയും ചെയ്യുന്നുണ്ട്.

**ഇ പേയ്മെന്റ്**

സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയർ മുഖേന വസ്തുനികുതി നേരിട്ട് അടയ്ക്കുന്നതിനുള്ള സംവിധാനം നിലവിൽ കേരളത്തിലെ ഏല്ലാ തദ്ദേശസ്വയംഭരണ സ്ഥാപനങ്ങളിലും ലഭ്യമാണ്. ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ കെട്ടിടങ്ങളുടെ നികുതിയും ഇത്തരത്തിൽ ഓൺലൈനായി സ്വീകരിച്ചു വരുന്നുണ്ട്. ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിന്റെ എസ്.ബി.ഐ അക്കൗണ്ടിന്റെ (അക്കൗണ്ട് നം. 67378989518) ഇ-പേയ്മെന്റ് അക്കൗണ്ടിലേക്കാണ് ഇത്തരത്തിൽ അടവാക്കുന്ന തുക വന്നു ചേരുന്നത്.

2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ റീക്കൻസിലിയേഷൻ പത്രിക പ്രകാരം തുകകൾ ബാങ്ക് ബുക്കിൽ വരവായി രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ടെങ്കിലും ബാങ്കിൽ ക്രെഡിറ്റ് വന്നിട്ടില്ല. തൻവർഷം ഇപ്രകാരം 2604/- രൂപയാണ് ബാങ്കിൽ ക്രെഡിറ്റ് ആവാതെ നിലനിൽക്കുന്നത്.

മൂന്ന് മാസം മുതൽ ഒരു വർഷം വരെയും തുക അക്കൗണ്ടിൽ ക്രെഡിറ്റ് ആവാതെയുണ്ട്.

**വസ്തുനികുതി**

സർക്കാരിന്റെ 31.07.2023 ലെ വസ്തു നികുതി പരിഷ്കരണ നിരക്കുകൾ ഭരണസമിതിയുടെ 24.06.2023 തിയ്യതിയിലെ 12(1) നം. തീരുമാനം പ്രകാരം അംഗീകരിച്ചിട്ടുണ്ട്. സർക്കാർ ഉത്തരവ് പ്രകാരമുള്ള വസ്തുനികുതി പരിഷ്കരണം സംബന്ധിച്ച് സോഫ്റ്റ്‌വെയർ അപ്‌ഡേഷൻ നടത്തിയിട്ടില്ല. ഡാറ്റാ പ്യൂരിഫിക്കേഷൻ സൗകര്യം സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ ലഭ്യമല്ലാത്തതിനാൽ ആയത് പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടില്ല.

**സേവന ഉപനികുതി**

2011ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് വസ്തു നികുതിയും സേവന ഉപനികുതിയും സർചാർജ്ജും ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 26, 27 എന്നിവയനുസരിച്ച്, ഒരു ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പ്രദേശത്ത് സ്ഥിതി ചെയ്യുന്നതും 1994 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമത്തിലെ വകുപ്പ് 207(1) പ്രകാരം സേവന ഉപനികുതിയിൽ നിന്ന് ഒഴിവാക്കപ്പെട്ടിട്ടില്ലാത്തതുമായ ഏതൊരു കെട്ടിടത്തിന്റേയും ഉടമസ്ഥനിൽ നിന്നും, പ്രസ്തുത കെട്ടിടം സ്ഥിതി ചെയ്യുന്ന ഭൂമിയിലോ അതിന്റെ സമീപ പ്രദേശത്തോ ശുചിത്വ പരിപാലനം, ജലവിതരണം, തെരുവു വിളക്കുകളും ഡ്രൈനേജും തുടങ്ങിയ സേവനങ്ങൾ ഏർപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ താഴെപറയുന്ന പ്രകാരം ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് നിശ്ചയിക്കുന്ന നിരക്കിൽ സേവന ഉപനികുതി ചുമത്താവുന്നതാണ്.

സേവനം	ചുമത്താവുന്ന കുറഞ്ഞ സേവന ഉപനികുതി
ശുചിത്വ പരിപാലനം	വസ്തു നികുതിയുടെ 4% ൽ കുറയാത്ത തുക
ജല വിതരണം	വസ്തു നികുതിയുടെ 3% ൽ കുറയാത്ത തുക
തെരുവു വിളക്കുകൾ	വസ്തു നികുതിയുടെ 2% ൽ കുറയാത്ത തുക
ഡ്രൈനേജ്	വസ്തു നികുതിയുടെ 1% ൽ കുറയാത്ത തുക

ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ സേവന ഉപനികുതി ഏർപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല, തനത് വരുമാനം മെച്ചപ്പെടുത്തുന്നതിന് സേവന ഉപനികുതിയുടെ സാധ്യതകൾ പരിഗണിക്കാവുന്നതാണ്.

**1-11 മൂന്ന് മാസത്തിലധികമായിട്ടും ഇ-പേമെന്റ് തുക അക്കൗണ്ടിൽ ക്രെഡിറ്റായിട്ടില്ല.**

2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ എസ്.ബി.ഐ അക്കൗണ്ടിന്റെ (അക്കൗണ്ട് നം.67378989518 ) റീക്കൺസിലിയേഷൻ പത്രിക പ്രകാരം ചുവടെ പറയുന്ന (മൂന്ന് മാസത്തിലധികമായിട്ടുള്ള) തുകകൾ ബാങ്ക് ബുക്കിൽ വരവായി രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ടെങ്കിലും ബാങ്കിൽ ക്രെഡിറ്റ് വന്നിട്ടില്ല.

ക്രമ നമ്പർ	വൗച്ചർ നമ്പർ	തീയതി	തുക
1	1220000008	12-04-2022	220
2	1220000009	13-04-2022	220
3	1220000010	13-04-2022	120
4	1220000011	13-04-2022	380
5	1220000070	09-06-2022	220

6	1220000074	11-06-2022	120
7	1220000260	19-09-2022	120
8	1220000272	24-09-2022	15
9	1220103794	26-10-2022	475
10	1220000386	11-11-2022	55
11	1220000387	11-11-2022	55
12	1220000388	11-11-2022	120
13	1220000390	11-11-2022	120
14	1220000041	14-05-2022	24
15	1220000001	05-04-2022	220
16	1220000002	05-04-2022	120
<b>ആകെ തുക</b>			<b>2604</b>

മേൽ തുകകൾ നാളിതുവരെയും അക്കൗണ്ടിൽ ക്രഡിറ്റ് വരാത്തതിനുള്ള കാരണം വിശദമാക്കിയിട്ടില്ല. (ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ 5/30.10.2023)

തുക ലഭ്യമാക്കുന്നതിനുള്ള നടപടി സ്വീകരിച്ച് വിവരം ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

**1-12 വസ്തു നികുതി ഇനത്തിലെ കുടിശ്ശിക സംബന്ധിച്ച്**

വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രികയിലെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ B-15 (Sundry Debtors (Receivable)) പ്രകാരം ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ വരുന്ന കെട്ടിടങ്ങളുടെ വസ്തു നികുതി കുടിശ്ശികയിനത്തിൽ ഇനത്തിൽ ചുവടെ പറയും പ്രകാരം 21,03,056/- രൂപയുടെ ഭീമമായ തുക പരിച്ചെടുക്കുവാൻ അവശേഷിക്കുന്നുണ്ട്.

ഇനം	കുടിശ്ശിക
വസ്തു നികുതി-റസിഡൻഷ്യൽ	1154020
വസ്തു നികുതി- നോൺ റസിഡൻഷ്യൽ	949036
<b>ആകെ</b>	<b>2103056</b>

കുടിശ്ശിക പിരിച്ചെടുക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കുന്നത് സംബന്ധിച്ച് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. 31 തീയതി 01.11.2023 ന് ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടിയിൽ കുടിശ്ശിക യഥാർത്ഥത്തിൽ 14,29,503/- രൂപയാണ് എന്നും ആയതിൽ 4,15,639/- രൂപ പിന്നീട് പിരിച്ചെടുത്തിട്ടുണ്ടെന്നും അവശേഷിക്കുന്ന 10,13,864/- രൂപ പിരിച്ചെടുക്കുന്നതിന് RR നോട്ടീസ് നൽകി നടപടികൾ സ്വീകരിച്ച് വരുകയാണ് എന്നും മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. കുടിശ്ശിക പിരിവിലെ പുരോഗതി സംബന്ധിച്ച വിശദാംശങ്ങൾ പ്രഥമ മറുപടിയോടൊപ്പം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

**1-13 മൊബൈൽ ടവറുകളുടെ വസ്തുനികുതി കുടിശ്ശിക സംബന്ധിച്ച്**

ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ പ്രവർത്തിച്ച് വരുന്ന ചില മൊബൈൽ ടവർ ഉടമകളിൽ നിന്നും വിവിധ വർഷങ്ങളിലെ വസ്തുനികുതി കുടിശ്ശിക പിരിച്ചെടുക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്നതായി ശ്രദ്ധയിൽപ്പെട്ടിട്ടുണ്ട്. ആയതിന്റെ വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നമ്പർ	ഓപ്പറേറ്റർ/ ഉടമ/ നിർമ്മാതാവ്/ ലൈസൻസി	കെട്ടിട നമ്പർ	വസ്തുനികുതി അടവാക്കേണ്ടുന്ന കാലയളവ്	ഈടാക്കേണ്ട തുക

1	Hutchson Essar Cellular Limited	17/780	2020-21 ഒന്നാം അർദ്ധ വർഷം മുതൽ 2022-23 രണ്ടാം അർദ്ധ വർഷം വരെ	2625x6 = 15750
2	Circle Head, GTL Infrastructure	19/402	2013-14 ഒന്നാം അർദ്ധ വർഷം മുതൽ 2022-23 രണ്ടാം അർദ്ധ വർഷം വരെ	3150x20 = 63000
3	Indus Tower Limited	6/719	2020-21 രണ്ടാം അർദ്ധ വർഷം മുതൽ 2022-23 രണ്ടാം അർദ്ധ വർഷം വരെ	7875x5 = 39375

മേൽ പരാമർശിച്ച മൊബൈൽ ടവർ ഉടമകളിൽ നിന്നും വസ്തു നികുതി ഈടാക്കിയിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ രേഖകൾ സഹിതം അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

(ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. 15 തീയതി 30.10.2023)

**1-14 കെട്ടിടങ്ങളുടെ തറവിസ്തീർണ്ണത്തെ അടിസ്ഥാനമാക്കിയുള്ള നിരക്ക് കണക്കാക്കിയതിൽ അപാകത**

2011 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (വസ്തുനികുതിയും സേവന ഉപനികുതിയും സർചാർജ്ജും) ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 3(5) പ്രകാരം ഒരു കെട്ടിടത്തിന്റെ വ്യത്യസ്ത ഭാഗങ്ങൾ 4-ാം ചട്ടം 1-ാം ഉപചട്ടത്തിൽ പ്രതിപാദിച്ചിരിക്കുന്ന വ്യത്യസ്ത ഉപയോഗക്രമങ്ങൾക്ക് ഉപയോഗിക്കുന്നുണ്ടെങ്കിൽ മാത്രമേ വേറെ വേറെ കെട്ടിടങ്ങളായി കണക്കാക്കി ഓരോ കെട്ടിട ഭാഗത്തിനും പ്രത്യേക വസ്തു നികുതി ചുമത്തേണ്ടതുളളൂ. 1994ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമം 203(9) വകുപ്പിൽ, 'ഒരു കെട്ടിടത്തിന്റെ കാര്യത്തിൽ (2)-ാം ഉപവകുപ്പിൽ പരാമർശിക്കുന്ന രണ്ടോ അതിലധികമോ ഉപയോഗങ്ങളോ അതിന്റെ ഉപവിഭാഗങ്ങളോ ഒരേ സമയം ബാധകമാകുന്ന പക്ഷം പ്രസ്തുത കെട്ടിടത്തിന്റെ അതത് ഭാഗത്തിന് ബാധകമായ രീതിയിൽ വസ്തുനികുതി വെവ്വേറെ കണക്കാക്കി ആ കെട്ടിടത്തിന്റെ മൊത്തം വാർഷിക വസ്തുനികുതി തിട്ടപ്പെടുത്തേണ്ടതാണ്' എന്ന് നിഷ്കർഷിച്ചിരിക്കുന്നു. ഇതു പ്രകാരം ഒരു കെട്ടിട ഉടമയുടെ ഒന്നിച്ചുള്ള വാണിജ്യാവശ്യത്തിനുള്ള കെട്ടിടം ഒന്നായി നികുതി നിർണ്ണയം നടത്തേണ്ടതാണ്. അതായത് 100/200 ചതുരശ്ര മീറ്ററിന് മുകളിൽ തറ വിസ്തീർണ്ണമുള്ള വാണിജ്യാവശ്യത്തിനുള്ള കെട്ടിടങ്ങൾ ചെറിയ മുറികൾ/ഹാളുകളായി തിരിച്ചതിൽ 100/200 ചതുരശ്ര മീറ്ററിന് മുകളിലുള്ള കെട്ടിടങ്ങൾക്ക് ബാധകമായ നിരക്കിൽ നികുതി നിശ്ചയിക്കേണ്ടതാണ്.

വസ്തു നികുതി നിർണ്ണയവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട രേഖകളും, അസസ്മെന്റ് രജിസ്റ്റർ, സഞ്ചയസോഫ്റ്റ് വെയറും പരിശോധിച്ചതിൽ 100 ചതുരശ്ര മീറ്ററിന് മുകളിലുള്ള വാണിജ്യാവശ്യത്തിനുള്ള കെട്ടിടങ്ങൾക്ക് ഉയർന്ന നിരക്കിൽ നികുതി നിർണ്ണയിച്ചിട്ടില്ല.

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ വിവിധ കെട്ടിടങ്ങൾക്ക് താഴെ പറയുന്ന നിരക്കിലാണ് നികുതി കണക്കാക്കേണ്ടത്.

ക്രമ നം.	ഇനം	നിരക്ക്
----------	-----	---------

1	വാണിജ്യാവശ്യത്തിനുള്ളവ 100 ച.മീറ്റർ വരെ തറ വിസ്തീർണ്ണം ഉള്ള ഹോട്ടൽ, റെസ്റ്റോറന്റുകൾ, ഷോപ്പുകൾ, ഗോഡൗൺ	50
2	വാണിജ്യാവശ്യത്തിനുള്ളവ 100 ച.മീറ്റർ മുകളിൽ തറ വിസ്തീർണ്ണം ഉള്ള ഹോട്ടൽ, റെസ്റ്റോറന്റുകൾ, ഷോപ്പുകൾ, ഗോഡൗൺ	60

നികുതി നിർണ്ണയിച്ചതിലെ അപാകതകൾ പട്ടികയായി ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നം	ഉടമസ്ഥന്റെ വിലാസം, വിശദാംശങ്ങൾ	കെട്ടിട നമ്പർ	കെട്ടിടത്തിന്റെ വിസ്തീർണ്ണം (ച.മീ)	നിർണയിച്ച നികുതി അർഹതപ്പെട്ട വർദ്ധന/ ഇളവ് ഉൾപ്പെടെ	നിർണ്ണയിക്കേണ്ട നികുതി അർഹതപ്പെട്ട വർദ്ധന/ ഇളവ് ഉൾപ്പെടെ	വ്യത്യാസം
1	സിദ്ദിഖ് മുഹമ്മദ് അബ്ദുള്ള, അബ്ദുള്ള, രാമദാസ് നഗർ (100 M2 ന്ന മുകളിലുള്ള കെട്ടിടം) നികുതി നിർണ്ണയിച്ച തീയതി 09.06.2022, നികുതി പ്രാബല്യത്തിൽ വന്നത് 2022-23 ഒന്നാം അർദ്ധ വർഷം മുതൽ	18/101 A	27.47 (GF)	1373.50+ 20% വർദ്ധനവ് (274.7) =1649+LC (നിരക്ക് 50/M2)	1649+20% വർദ്ധനവ് (330) =1979+LC (നിരക്ക് 60/M2)	330+LC
		18/101 A1	27.47 (GF)	1373.50+ 20% വർദ്ധനവ് (274.7) =1649+LC (നിരക്ക് 50/M2)	1649+20% വർദ്ധനവ് (330) =1979+LC (നിരക്ക് 60/M2)	330+LC
		18/101 A3	62.51 (FF)	3125.50+ 20% വർദ്ധനവ് (625.10)-5% ഇളവ് (187) =3564+LC (നിരക്ക് 50/M2)	3750.60+ 20% വർദ്ധനവ് (750.12)-5% ഇളവ് (225) =4276+LC (നിരക്ക് 60/M2)	712+LC
2	കെ.എസ് മുഹമ്മദ് മാഹിൻ നസീൻ മാഹിൻ, കോളിക്കര ഹൗസ് (100 M2 ന്ന മുകളിലുള്ള കെട്ടിടം) നികുതി	& 8/234 A	61.06 (GF)	3053+ 20% വർദ്ധനവ് (610.6) =3664+LC (നിരക്ക് 50/M2)	3663.60+ 20% വർദ്ധനവ് (732.72) =4397+LC (നിരക്ക് 60/M2)	733+LC
		8/234 B	61.06 (GF)	3053+ 20% വർദ്ധനവ് (610.6) =3664+LC	3663.60+ 20% വർദ്ധനവ് (732.72) =4397+LC	733+LC

നിർണ്ണയിച്ച തീയതി 14.02.2023, നികുതി പ്രാബല്യത്തിൽ വന്നത് 2022-23 രണ്ടാം അർദ്ധ വർഷം മുതൽ			(നിരക്ക് 50/M2)	(നിരക്ക് 60/M2)	
	8/234 C	62.73 (FF)	3136.50+ 20% വർദ്ധനവ് (627.30)- 5% ഇളവ് (188.20) =3576+LC (നിരക്ക് 50/M2)	3763.80+ 20% വർദ്ധനവ് (752.76)- 5% ഇളവ് (226) =4291+LC (നിരക്ക് 60/M2)	715+LC
	8/234 D	62.73 (FF)	3136.50+ 20% വർദ്ധനവ് (627.30)- 5% ഇളവ് (188.20) =3576+LC (നിരക്ക് 50/M2)	3763.80+ 20% വർദ്ധനവ് (752.76)- 5% ഇളവ് (226) =4291+LC (നിരക്ക് 60/M2)	715+LC
	8/234 E	42.73 (SF)	2136.50+ 20% വർദ്ധനവ് (427.30) -10% ഇളവ് (256.40) =2308+LC (നിരക്ക് 50/M2)	2563.80+ 20% വർദ്ധനവ് (512.76)-10% ഇളവ് (307) =2770+LC (നിരക്ക് 60/M2)	462+LC
	8/234 F	42.73 (SF)	2136.50+ 20% വർദ്ധനവ് (427.30) -10% ഇളവ് (256.40) =2308+LC (നിരക്ക് 50/M2)	2563.80+ 20% വർദ്ധനവ് (512.76)-10% ഇളവ് (307) =2770+LC (നിരക്ക് 60/M2)	462+LC
	8/234 G	42.73 (SF)	2136.50+ 20% വർദ്ധനവ് (427.30) -10% ഇളവ് (256.40) =2308+LC (നിരക്ക് 50/M2)	2563.80+ 20% വർദ്ധനവ് (512.76)-10% ഇളവ് (307) =2770+LC (നിരക്ക് 60/M2)	462+LC

3	ബഷീർ അബ്ദുൾ ഖാദർ, മോഡസ്സ് വില്ല (100 M2 ന മുകളിലുള്ള കെട്ടിടം)	10/216 B	40.55 (GF)	M2) 2028+LC (നിരക്ക് 50/ M2)	2433+LC (നിരക്ക് 60/M2)	405+LC
	നികുതി നിർണ്ണയിച്ച തിയ്യതി	10/216 C	40.55 (GF)	2028+LC (നിരക്ക് 50/ M2)	2433+LC (നിരക്ക് 60/M2)	405+LC
	15.02.2023, നികുതി പ്രാബല്യത്തിൽ	10/216 D	40.55 (GF)	2028+LC (നിരക്ക് 50/ M2)	2433+LC (നിരക്ക് 60/M2)	405+LC
	വന്നത് 2022-23 രണ്ടാം അർദ്ധ വർഷം മുതൽ	10/216 E	40.55 (GF)	2028+LC (നിരക്ക് 50/ M2)	2433+LC (നിരക്ക് 60/M2)	405+LC
4	അഷ്റഫ് എകെ, പി എം മൻസിൽ (100 M2 ന മുകളിലുള്ള കെട്ടിടം)	10/216 J	50.81 (GF)	2541+LC (നിരക്ക് 50/ M2)	3049+LC (നിരക്ക് 60/M2)	508+LC
	നികുതി നിർണ്ണയിച്ച തിയ്യതി	10/216 K	50.81 (GF)	2541+LC (നിരക്ക് 50/ M2)	3049+LC (നിരക്ക് 60/M2)	508+LC
	21.02.2023, നികുതി പ്രാബല്യത്തിൽ	10/216 L	50.81 (GF)	2541+LC (നിരക്ക് 50/ M2)	3049+LC (നിരക്ക് 60/M2)	508+LC
5	വന്നത് 2022-23 രണ്ടാം അർദ്ധ വർഷം മുതൽ	10/216 L	50.81 (GF)	2541+LC (നിരക്ക് 50/ M2)	3049+LC (നിരക്ക് 60/M2)	508+LC
	നരേന്ദ്രൻ കെ, നന്ദനം ഹൗസ്, സൂർല (100 M2 ന മുകളിലുള്ള കെട്ടിടം)	11/187 A	34.28 (GF)	1714+ 20% വർദ്ധനവ് (342.80) =2057+LC (നിരക്ക് 50/ M2)	2056.80+ 20% വർദ്ധനവ് (411.36) =2469+LC (നിരക്ക് 60/M2)	412+LC
	നികുതി നിർണ്ണയിച്ച തിയ്യതി	11/187 B	34.28 (GF)	1714+ 20% വർദ്ധനവ് (342.80)	2056.80+ 20% വർദ്ധനവ് (411.36)	412+LC

29.11.2022, നികുതി പ്രാബല്യത്തിൽ വന്നത് 2022-23 രണ്ടാം അർദ്ധ വർഷം മുതൽ	11/187 C	34.28 (GF)	=2057+LC (നിരക്ക് 50/ M2)	=2469+LC (നിരക്ക് 60/M2)	412+LC
ആകെ					10034+LC

വസ്തു നികുതി പുനർനിർണ്ണയിക്കേണ്ടതും കുറവ് വന്ന തുക ഈടാക്കി വിവരം രേഖകൾ സഹിതം അറിയിക്കേണ്ടതുമാണ്.

(ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. 50 തീയതി 03.11.2023)

**1-15 തൊഴിൽ നികുതി-അപാകതകൾ**

**1) ജീവനക്കാരിൽ നിന്നും തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കിയിട്ടില്ല**

ഓരോ അർദ്ധവർഷത്തിലും 60 ദിവസത്തിൽ കുറയാത്ത കാലം പഞ്ചായത്ത് പ്രദേശത്ത് ഇടപാടുകൾ നടത്തുന്ന ഏതൊരു സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്നും, ബിസ്സിനസ്സ് നടത്തുകയോ, തൊഴിലിലോ, കലയിലോ, ജോലിയിലോ ഏർപ്പെടുകയോ ചെയ്യാതെ, സ്വകാര്യമായോ എന്തെങ്കിലും ഉദ്യോഗം വഹിക്കുകയോ ചെയ്യുന്ന ഏതൊരാളിൽ നിന്നും തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കേണ്ടതാണെന്ന് 1994 ലെ കേരളപഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമം വകുപ്പ് 204 (1എ), 1996 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (തൊഴിൽ നികുതി) ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 3, 4 എന്നിവ അനുശാസിക്കുന്നു. എന്നാൽ ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ പ്രവർത്തിക്കുന്ന ചുവടെ പരാമർശിക്കുന്ന സ്ഥാപനങ്ങളിലെ ജീവനക്കാരിൽ നിന്നും തൊഴിൽ നികുതി അടവാക്കിയതായി കാണുന്നില്ല.

ക്രമ നം	സ്ഥാപനത്തിന്റെ പേര്	നികുതി അടവാക്കേണ്ടുന്ന കാലയളവ്
1	എ കെ സൺസ് പെട്രോളിയം, ഹിന്ദുസ്ഥാൻ പെട്രോളിയം ഔട്ട്ലെറ്റ്	2022-23 ഒന്നാം രണ്ടാം അർദ്ധ വർഷം
2	അക്യാ ഗ്രാനൈറ്റ്സ്	2022-23 ഒന്നാം രണ്ടാം അർദ്ധ വർഷം
3	ക്വാളിറ്റി മാർബിൾസ് & ഗ്രാനൈറ്റ്സ്	2022-23 ഒന്നാം രണ്ടാം അർദ്ധ വർഷം
4	സെൽകോ സോളാർ ലൈറ്റ്സ് പ്രൈവറ്റ് ലിമിറ്റഡ്	2022-23 രണ്ടാം അർദ്ധ വർഷം
5	മാവേലി സ്റ്റോർ, മധൂർ	2022-23 രണ്ടാം അർദ്ധ വർഷം

മേൽ പരാമർശിച്ച സ്ഥാപനങ്ങളിലെ ജീവനക്കാരിൽ നിന്നും തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കിയിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ രേഖകൾ പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്.

2) അംഗീകൃത കരാറുകാരിൽ നിന്നും തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കിയിട്ടില്ല.

1994-ലെ കോരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമത്തിലെ 204 (ii) എ (i) വകുപ്പ് പ്രകാരം ഒരു ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പ്രദേശത്ത് അറുപത് ദിവസത്തിൽ കുറയാതെ താമസിച്ച് തൊഴിലിൽ ഏർപ്പെടുന്ന കരാറുകാരിൽ നിന്നും തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കേണ്ടതുണ്ട്. എന്നാൽ ചുവടെ ചേർത്തിട്ടുള്ള അംഗീകൃത കരാറുകാരിൽ നിന്നും തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കിയതായി കാണുന്നില്ല.

ക്രമ നം.	കരാറുകാരന്റെ പേര്	നികുതി അടവാക്കേണ്ടുന്ന കാലയളവ്
1	സൗമ്യ പി പി, മധൂർ, പി.ഡബ്ല്യു.ഡി കോൺട്രാക്ടർ	2022-23 ഒന്നാം രണ്ടാം അർദ്ധ വർഷം
2	എ വസുദേവ ഹൊള്ള, പി.ഡബ്ല്യു.ഡി കോൺട്രാക്ടർ	2022-23 ഒന്നാം രണ്ടാം അർദ്ധ വർഷം
3	റിയാസ്, പട്ല, പി.ഡബ്ല്യു.ഡി കോൺട്രാക്ടർ	2022-23 ഒന്നാം രണ്ടാം അർദ്ധ വർഷം
4	സുകുമാരൻ, മധൂർ, പി.ഡബ്ല്യു.ഡി കോൺട്രാക്ടർ	2022-23 ഒന്നാം രണ്ടാം അർദ്ധ വർഷം
5	സന്തോഷ് കുമാർ എം, മധൂർ, പി.ഡബ്ല്യു.ഡി കോൺട്രാക്ടർ	2022-23 ഒന്നാം രണ്ടാം അർദ്ധ വർഷം
6	ഗിരീഷ കെ, പി.ഡബ്ല്യു.ഡി ഇലക്ട്രിക്കൽ കോൺട്രാക്ടർ	2022-23 ഒന്നാം രണ്ടാം അർദ്ധ വർഷം
7	അബൂബക്കർ സിദ്ദിഖ് എൻ എ, കഡ്ഡ, പി.ഡബ്ല്യു.ഡി കോൺട്രാക്ടർ	2022-23 ഒന്നാം രണ്ടാം അർദ്ധ വർഷം
8	മാധവ, രാംദാസ് നഗർ, പി.ഡബ്ല്യു.ഡി കോൺട്രാക്ടർ	2022-23 ഒന്നാം രണ്ടാം അർദ്ധ വർഷം
9	വിജോയ് കുമാർ മൊന്തേറൊ, ഹിദായത്ത് നഗർ, പി.ഡബ്ല്യു.ഡി കോൺട്രാക്ടർ	2022-23 ഒന്നാം രണ്ടാം അർദ്ധ വർഷം

മേൽ കരാറുകാരിൽ നിന്നും തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കി ആയതിന്റെ രേഖകൾ പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്.

3) തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കിയതിൽ അപാകത

ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിലെ ചുവടെ ചേർത്തിട്ടുള്ള ജീവനക്കാരിൽ നിന്നും തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കിയതിൽ തുക കുറവു വന്നതായി ശ്രദ്ധയിൽ പെടുകയുണ്ടായി.

ക്രമ നം.	ജീവനക്കാരന്റെ പേരും തസ്തികയും	ജോലി ചെയ്യുന്ന സ്ഥാപനം	നികുതി അടവാക്കിയ കാലയളവ്	അർദ്ധ വാർഷിക വരുമാനം	ഈടാക്കിയ നികുതി	ഈടാക്കേണ്ടിയിരുന്ന നികുതി	കുറവ് വന്ന തുക
1	വിനോദ് കുമാർ എം, പി.ടി.എസ്	സബ് ഡിവിഷണൽ പോലീസ് ഓഫീസ്, കാസറഗോഡ്	2022-23 ഒന്നാം അർദ്ധ വർഷം	73,800/-	450/-	600/-	150/-
			2022-23 രണ്ടാം അർദ്ധ വർഷം	79,812/-	600/-	750/-	150/-

2	കൃഷ്ണരാജ എച്ച്, ഓഫീസ് അറ്റൻ്റൻ്റ്	കേരള ഗ്രാമീൺ ബാങ്ക്, മധുർ ബ്രാഞ്ച്	2022-23 ഒന്നാം അർദ്ധ വർഷം	1,26,798/-	1,000/-	1,250/-	250/-
ആകെ							550/-

തൊഴിൽ നികുതി ഈടാക്കിയതിൽ കുറവു വന്ന തുക മേൽ പരാമർശിച്ച ജീവനക്കാരനിൽ നിന്നും ഈടാക്കി രേഖകൾ പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്.

(ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. 06 തീയതി 30.10.2023)

**1-16 വിനോദ നികുതി-രേഖകൾ പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല.**

സ.ഉ (കൈ) നം. 112/2019/ ത.സ്വ.ഭ.വ തീയതി 31.08.2019 പ്രകാരം 100 രൂപയിൽ കുറവുള്ള ടിക്കറ്റുകൾക്ക് 5% വിനോദനികുതിയും 100 രൂപയിൽ കൂടുതലുള്ള ടിക്കറ്റുകൾക്ക് 8.50% വിനോദ നികുതിയും ഈടാക്കുന്നതിന് തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ സ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് അനുമതി നൽകിക്കൊണ്ട് ഉത്തരവ് പുറപ്പെടുവിച്ചിട്ടുണ്ട്. ആയത് പ്രകാരം ഇ-ടിക്കറ്റിംഗ് നിലവിൽ വരുന്നത് വരെ സിനിമ ടിക്കറ്റുകൾ തദ്ദേശ സ്വയം ഭരണ സ്ഥാപനങ്ങളിൽ കൊണ്ട് പോയി സീൽ ചെയ്യേണ്ടതില്ല എന്നും ചരക്ക് സേവന നികുതി ഒടുക്കുന്ന ടിക്കറ്റുകളുടെ എണ്ണത്തിന് അനുസൃതമായി തൊട്ടടുത്ത മാസം 3ാം തീയതിക്കുള്ളിൽ പിരിച്ച നികുതി തദ്ദേശ സ്വയം ഭരണ സ്ഥാപനത്തിൽ ഒടുക്കേണ്ടതാണ് എന്നും നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുണ്ട്.

എന്നാൽ മേൽ നിബന്ധന പാലിക്കപ്പെട്ടതായി കാണുന്നില്ല.

വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രിക ഷെഡ്യൂൾ RP-1 Code 110400101 പ്രകാരം വിനോദ നികുതി ഇനത്തിൽ തൻ വർഷം 3,12,258/- രൂപ വരവായി രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്നും ലഭ്യമാക്കുന്ന Daily Collection Report, തുക അടവാക്കിയതിന്റെ വിശദാംശങ്ങൾ എന്നിവ സംബന്ധിച്ച രേഖകൾ സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ലാത്തതിനാൽ മേൽ വരവിന്റെ കൃത്യത പരിശോധിക്കാൻ സാധിച്ചിട്ടില്ല.

ഇത് സംബന്ധിച്ച് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. 12 തീയതി 30.10.2023 ന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. സിനി കൃഷ്ണ എന്ന സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്നും ഒരോ മാസത്തെയും കളക്ഷൻ റിപ്പോർട്ട്, ചരക്ക് സേവന നികുതി ഒടുക്കുന്ന ടിക്കറ്റുകളുടെ എണ്ണത്തിന് അനുസൃതമായി തൊട്ടടുത്ത മാസം അടവാക്കുന്ന തുകയുടെ വിശദാംശങ്ങൾ എന്നിവ പ്രഥമ മറുപടിയോടൊപ്പം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

**1-17 റോഡ് റെസ്റ്റോറേഷൻ ചാർജ് കണക്കാക്കിയതിൽ അപാകത-11,23,960/- രൂപയുടെ നഷ്ടം**

2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിൽ ജിയോ ഡിജിറ്റൽ ഫൈബർ ലിമിറ്റഡ് എന്ന സ്ഥാപനം മധുർ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ ചേട്ടംകുഴി ഹുദാ റോഡിൽ 760 മീറ്റർ ദൂരത്തിൽ ഒപ്റ്റിക്കൽ ഫൈബർ കേബിൾ സ്ഥാപിച്ച പ്രവൃത്തിയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിന് 11,23,960/- രൂപയുടെ നഷ്ടം സംഭവിച്ചിട്ടുണ്ട്. വിശദാംശങ്ങൾ ഖ:2-1 ൽ ചേർത്തിട്ടുണ്ട്.

**1-18 തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി മെറ്റീരിയൽ പർച്ചേസ് -ട്രോതസ്സുകളിൽ നിന്നും കുറവു ചെയ്യേണ്ട നികുതികൾ കുറവു ചെയ്തതായി കാണുന്നില്ല.**

2017 ലെ സെൻട്രൽ ഗുഡ്സ് ആന്റ് സർവീസസ് ടാക്സ് ആക്ടിലെ വകുപ്പ് 51, കേന്ദ്ര സർക്കാരിന്റെ Central Board Of Indirect Taxes And Customs ന്റെ 13.09.2018 ലെ 50/2018 നമ്പർ നോട്ടീഫിക്കേഷൻ, കേന്ദ്ര റവന്യൂ വകുപ്പിന്റെ 14.09.2018 ലെ സർക്കുലർ നം 65/39/2018-DOR എന്നിവ പ്രകാരം 2,50,000 രൂപയിൽ അധികരിക്കുന്ന കരാർ തുകകൾ നൽകുമ്പോൾ 2% ജി.എസ്.ടി. ട്രോതസ്സിൽ നിന്നും കുറവ് ചെയ്ത് അടക്കേണ്ടതുണ്ട്. കൂടാതെ 1961 ലെ ആദായ നികുതി നിയമത്തിലെ വകുപ്പ് 194 സി പ്രകാരം ഒരു സാമ്പത്തിക വർഷം ഒരു കരാറിൽ 30,000/- രൂപയിൽ കൂടുതൽ തുക കരാറുകാരന് പേമെന്റ് നടത്തുമ്പോൾ 1% തുക (സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നും 2%) ട്രോതസ്സിൽ നിന്നും കുറവ് ചെയ്ത് ആദായ നികുതി വകുപ്പിന് അടക്കേണ്ടതാണ്. 2021-22 വർഷം നിർമ്മാണം പൂർത്തിയാക്കിയ ചുവടെ ചേർത്ത പ്രവൃത്തികളുമായി

ബന്ധപ്പെട്ട് മേൽ ഉത്തരവുകൾ പ്രകാരം ഈടാക്കേണ്ട നികുതികൾ ഈടാക്കിയിട്ടില്ല. തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി മിഷൻ ഡയറക്ടറുടെ 30.07.2019 ലെ 957/ഇ.ജി.എസ്-സി/18/ആർ.ഇ.ജി.എസ് നമ്പർ സർക്കുലറിലെ നിർദ്ദേശം പാലിച്ച് ജി.എസ്.ടിയും, ആദായ നികുതി നിയമപ്രകാരമുള്ള ആദായ നികുതിയും കണക്കാക്കി കരാറുകാരിൽ നിന്നും ഈടാക്കി ബന്ധപ്പെട്ട വകുപ്പുകളിൽ ഒടുക്കി രേഖകൾ പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്. പ്രവൃത്തികളുടെ വിശദാംശം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു

ക്രമ നം.	പ്രവൃത്തിയുടെ പേര്	കരാറുകാരൻ	മെറ്റീരിയൽ തുക	എഫ്.ടി.ഒ.നമ്പർ & തീയതി	ഈടാക്കേണ്ട ജിഎസ് ടി @2%	ഈടാക്കേണ്ട ഐ ടി@1%
1.	ന്യൂ കോപ്പ കോഡിയാൽ റോഡ് കോൺക്രീറ്റ്	എം ആർ റിയാസ്	40000	16597/12-08-2022		
			15932	16595/25-08-2022		
			97386	16593/12-08-2022		
			63517	16591/12-08-2022		
			13960	16592/12-08-2022		
			48049	16589/12-08-2022		
			40000	16583/12-08-2022		
			40000	16585/12-08-2022		
			32400	16598/12-08-2022		
ആകെ			391244		7825	3912
2.	എസ് പി നഗർ ഡിഎസ് പി റോഡ് കോൺക്രീറ്റിങ്ങ് (1601003005/ RC/3714840	സൗമ്യ പി	80171	16139/18-10-2022		
			25251	16134/18-10-2022		
			76631	16141/18-10-2022		
			146751	16137/12-08-2022		
			17693	16142/12-08-2022		
ആകെ			346497		6930	3465
3.	കാർഷിക വികസന കേന്ദ്രം റോഡ് റോഡ്(1601003005/ RC/371604)	സൗമ്യ പി	146578	16138/18-10-2022		
			25250	16134/18-10-2022		
			76630	16135/18-10-2022		
			80170	16133/18-10-2022		
			17696	16136/18-10-2022		
ആകെ			346324		6926	3463
4.	പറിക്കില ഹൗസിങ്ങ് കോളനി റോഡ് കോൺക്രീറ്റിങ്ങ് (1601003005/ RC/302554)	സൗമ്യ പി	32640	16165/01-04-2022		

			45600	16167/01-04-2022		
			60365	16185/01-04-2022		
			49184	16189/01-04-2022		
			75392	16193/01-04-2022		
ആകെ			263181		5264	2632
5.	ഭഗവതി നഗർ 2ന്റ് ക്രോസ് റോഡ്കോൺക്രീറ്റ്	സൗമ്യ പി	26600	161926/31-03-2023		
			64599	161912/31-03-2023		
			49019	161931/31-03-2023		
			75440	16933/31-03-2023		
			61475	16147/31-03-2023		
			94233	16150/31-03-2023		
ആകെ			371366		7427	3714
6.	രക്തേശ്വരി റോഡ് കോൺക്രീറ്റ് ഭഗവതി നഗർ(1601003005/ RC /302715)	സൗമ്യ പി	66600	16963/14-07-2022		
			42624	16977/14-07-2022		
			37206	16987/14-07-2022		
			49184	16996/14-07-2022		
			10811	161001/14-07-2022		
			75392	161005/14-07-2022		
			12348	161009/14-07-2022		
ആകെ			294165		5883	2942
ആകെ					<b>40255</b>	20128

ഖണ്ഡികയിൽ പരാമർശിച്ച ജി.എസ്.ടി, ആദായ നികുതി ഈടാക്കി ബന്ധപ്പെട്ട വകുപ്പിൽ ഒടുക്കിയതിന്റെ രേഖകൾ ഹാജരാക്കുവാൻ 03.11.2023 ലെ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ 43 പ്രകാരം നൽകിയതിന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയില്ല. തുടർനടപടികൾ നടപടികൾ സ്വീകരിച്ച് വിവരം ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

**1-19 കേരളോത്സവം-തുക ചെലവഴിച്ചതിലെ അപാകത സംബന്ധിച്ച്**

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ	ഹെഡ് മാസ്റ്റർ, ജി.ജെ.ബി.എസ് മധുർ
പ്രോജക്ട് നം, പേര്	105/2023- കേരളോത്സവം
അടങ്കൽ	1,50,000/- (തനതു ഫണ്ട്)
ചെലവ് തുക	1,50,000/-
ചെക്ക് നമ്പർ, തീയതി	43046 തീയതി 22.12.2022

യുവജനങ്ങളുടെ കായിക ക്ഷമതയും മാനസിക ആരോഗ്യവും മെച്ചപ്പെടുത്തുന്നതിനുവേണ്ടി 2022-23 വാർഷിക പദ്ധതിയിൽ ഉൾപ്പെടുത്തി ഹെഡ് മാസ്റ്റർ നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥനായി നടപ്പിലാക്കിയ

കേരളോത്സവം പദ്ധതിക്കായി തനതുഫണ്ടിൽ നിന്നും ചെക്ക് നമ്പർ 43046 തീയതി 22.12.2022 പ്രകാരം 1,50,000/- രൂപ അനുവദിക്കുകയും, ഈ തുക നിർവഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥന്റെ പേരിലുള്ള സ്കൂളിന്റെ അക്കൗണ്ടിൽ 26.12.2022 ന് നിക്ഷേപിക്കുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ട് (ഹെഡ് മാസ്റ്റർ, ജി.ജെ.ബി.എസ് മധുർ പേരിലുള്ള കേരള ഗ്രാമീൺ ബാങ്ക് മധുർ ശാഖയിലെ A/C No: 40475101082205).

2011 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (അക്കൗണ്ടിംഗ്) ചട്ടങ്ങൾ അധ്യായം 4, ചട്ടം 34(2) പ്രകാരം പണം നൽകലുകൾ പണം കിട്ടേണ്ടുന്ന ആളിന്റെ സൗകര്യാർത്ഥം ക്യാഷ്, ചെക്ക്, ഡിമാന്റ് ഡ്രാഫ്റ്റ്, ബാങ്കേഴ്സ് ചെക്ക് എന്നിവ മുഖാന്തിരമോ മറ്റ് ഇലക്ട്രോണിക് സംവിധാനം മുഖേനയോ പണം കിട്ടേണ്ടുന്ന ആളിന്റെ ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിൽ ക്രെഡിറ്റ് ചെയ്തോ നിലവിലുള്ള ചട്ടങ്ങൾക്കും സർക്കാർ ഉത്തരവുകൾക്കും വിധേയമായി നൽകാവുന്നതാണ് എന്ന് നിഷ്കർഷിക്കുന്നുണ്ട്. ഇതേ അധ്യായത്തിലെ ചട്ടം 34(4) പ്രകാരം സാധ്യമായിടത്തോളം ക്യാഷ് പേയ്മെന്റ് ഒഴിവാക്കേണ്ടതാണ് എന്നും എന്നാൽ ആവശ്യമെങ്കിൽ ഒരോ വ്യക്തിക്കും ക്യാഷ് ആയി നൽകേണ്ട തുകകൾ ഒരു ബില്ലിൽ നിന്നും ആയിരം രൂപ എന്ന ക്രമത്തിൽ പരിമിതപ്പെടുത്തേണ്ടതുമാണ് എന്നും നിഷ്കർഷിക്കുന്നുണ്ട്.

എന്നാൽ മേൽ നിബന്ധനകൾ പാലിക്കാതെ നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ തുക പിൻവലിച്ച് സ്ഥാപനങ്ങൾക്ക്/വ്യക്തികൾക്ക് തുക പണമായി നൽകിയതായാണ് കാണുന്നത്. പദ്ധതി നടത്തിപ്പുമായി ബന്ധപ്പെട്ട ചെലവുകളുടെ വിശദാംശം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നം.	സ്ഥാപനം	വൗച്ചർ നം, തീയതി	തുക
1	നമാന സ്പോർട്സ്, കാസറഗോഡ്	01/22, 14.11.2022	9600
		02/22, 14.11.2022	13650
		03/22, 14.11.2022	11190
		04/22, 14.11.2022	10635
		05/22, 14.11.2022	12200
		ആകെ	57,275/-
2	ജനകീയ ഹോട്ടൽ, ഉളിയത്തടുക	06/22, 8.11.2022	5191
		07/22, 13.11.2022	7632
		08/22, 13.11.2022	21000
		ആകെ	33,823/-
3	സംസം ട്രേഡേർസ്	09/22 To 12/22, 10.11.2022	2,610/-
4	ഉഡുപ്പി ഹോട്ടൽ	13/22, 12.11.2022	220/-
5	സമ്രാട്ട് എന്റർപ്രൈസസ്	14/22, 12.11.2022	5,350/-
6	ഷാരോ അഡ്വർട്ടൈസ്മെന്റ്	15/22, 15.11.2022	700/-
7	മുദ്ര പ്രിന്റേഴ്സ്	16/22, 9.11.2022	1,750/-
8	ജി എം ലൈറ്റ്സ് & സൗണ്ട്സ്	17/22, 12.11.2022	14000
		18/22, 13.11.2022	13025
		ആകെ	27,025/-
9	കോ ഓപ്പറേറ്റീവ് ബുക്ക് & സ്റ്റേഷനറി	19/22, 7.11.2022	7,310/-
10	ഹോണറേറിയം ഇനത്തിൽ നൽകിയ തുക	20/22 To 25/2, 10.11.2022	14,000/-
		ആകെ ചെലവ്	1,500,63/-

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥന്റെ അക്കൗണ്ടിലേക്ക് നൽകിയ 1,50,000/- രൂപയിൽ 67,000/- രൂപ പണമായി പിൻവലിച്ച് ബന്ധപ്പെട്ട സ്ഥാപനം/ വ്യക്തികൾക്ക് നൽകുകയും ചെയ്ത് നം. 21542 തീയതി 11.01.2023 പ്രകാരം 82,000/- രൂപ ഉമേഷ് ഗട്ടി യു (വിദ്യാഭ്യാസ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റി ചെയർമാൻ) എന്നയാൾക്ക് നൽകുകയും ടിയാൾ ബന്ധപ്പെട്ട സ്ഥാപനം/ വ്യക്തികൾക്ക് നൽകിയുമാണ് തുക ചെലവഴിച്ചത്. ഇപ്രകാരം ആകെ 1,49,000/- രൂപ പണമായി പിൻവലിച്ചാണ് ചെലവ് തുക സ്ഥാപനങ്ങൾക്ക്/ വ്യക്തികൾക്ക് നൽകിയത്. അവശേഷിക്കുന്ന 1,000/- (1,50,000-1,49,000) രൂപ ക്യാഷ് ആയി നൽകിയതെന്നാണ് നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ അറിയിച്ചത്. ആയതിന്റെ സ്രോതസ് വ്യക്തമല്ല.

ഇത് സംബന്ധിച്ച് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. 32 തീയതി 01.11.2023 ന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. ഇപ്രകാരം ചെലവ് തുകകൾ End Beneficiary ക്ക് അവരുടെ അക്കൗണ്ട് മുഖേന നൽകുന്നതിനു പകരം പണമായി നേരിട്ട് നൽകാനിടയായ സാഹചര്യം വിശദീകരിക്കേണ്ടതാണ്. ആയത് വരെ ചെലവ് തുക 1,50,000/-രൂപ ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

**1-20 ഹോമിയോ ഡിസ്പെൻസറികളിലേക്ക് മുഴുവൻ മരുന്നുകളും ലഭ്യമാവാത്തത് സംബന്ധിച്ച്**

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (ഹോമിയോ) ഗവ. ഹോമിയോ ഡിസ്പെൻസറി, മധൂർ
പ്രോജക്ട് നം, പേര്	08/2023- ഹോമിയോ ഡിസ്പെൻസറിക്ക് മരന്ന് വാങ്ങൽ
അടങ്കൽ	2,00,000/- (മെയിന്റനൻസ് ഫണ്ട്-റോഡിതരം)
ചെലവ് തുക	2,00,000/-
ബിൽ റഫറൻസ് നമ്പർ, തീയതി	2220025201530078755 തീയതി 17.11.2022

2022-23 വാർഷിക പദ്ധതിയിൽ ഉൾപ്പെടുത്തി നടപ്പിലാക്കിയ ഹോമിയോ ഡിസ്പെൻസറിക്ക് മരന്ന് വാങ്ങൽ എന്ന പദ്ധതി പ്രകാരം (പ്രോജക്ട് നം. 08/2023) ഡിസ്പെൻസറിയിലേക്ക് മരുന്നുകൾ വാങ്ങുന്നതിനായി കേരള സംസ്ഥാന ഹോമിയോപ്പതിക് സഹകരണ ഫാർമസി ലിമിറ്റഡ് (ഹോംകോ) ആലപ്പുഴ എന്ന സ്ഥാപനത്തിന് പ്രൊഫോർമ ഇൻവോയ്സ് നം. PF-580 തീയതി 17.10.2022 പ്രകാരമുള്ള തുകയായ 2,00,000/-രൂപ ബിൽ റഫറൻസ് നമ്പർ 2220025201530078755 തീയതി 17.11.2022 പ്രകാരം മുൻകൂറായി നൽകിയിട്ടുണ്ട് (അക്കൗണ്ട് നം. 34306403911). എന്നാൽ ടാക്സ് ഇൻവോയ്സ് നം. LF-548 തീയതി 15.07.2023 പ്രകാരം 93,520/- രൂപയുടേയും, നം. LF-1415 തീയതി 16.09.2023 പ്രകാരം 64,294/- രൂപയുടേയും ഉൾപ്പെടെ ആകെ 1,57,814/- രൂപയുടെ മരുന്നുകൾ മാത്രമേ ഹോംകോയിൽ നിന്നും സ്ഥാപനത്തിന് ലഭ്യമായിട്ടുള്ളൂ. അവശേഷിക്കുന്ന 42,186/-രൂപയുടെ മരുന്നുകൾ ലഭ്യമാക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതും മരുന്നുകൾ ലഭ്യമാക്കി ആയതിന്റെ വിശദാംശങ്ങൾ ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതുമാണ്. ആയതുവരെ വരെ ലഭ്യമാവാൻ അവശേഷിക്കുന്ന മരുന്നുകളുടെ തുകയായ 42,186/- രൂപയുടെ ചെലവ് ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

(ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. 28 തീയതി 01.11.2023)

**1-21 ചൂരി തോട് സൈഡ് പ്രൊട്ടക്ഷൻ പ്രവൃത്തി - DSR പ്രകാരം എസ്റ്റിമേറ്റ് തയ്യാറാക്കാതെ MoRD സ്പെസിഫിക്കേഷൻ പ്രകാരം എസ്റ്റിമേറ്റ് തയ്യാറാക്കിയതിനാൽ അധിക ചെലവ്.**

നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥൻ - അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ.

പ്രോജക്ട് നം.	എസ്.ഒ. 92/23, (ചൂരി തോട് സൈഡ് പ്രൊട്ടക്ഷൻ, ക്ലീനിങ്)
---------------	--

ചൂരി തോട് സൈഡ് പ്രൊട്ടക്ഷൻ, ക്ലീനിങ് എന്ന പ്രവൃത്തിയിൽ കരിങ്കല്ല് ഉപയോഗിച്ച് സംരക്ഷണ ഭിത്തി കെട്ടുന്ന ഇനം (Dry Rubble Masonry-Random Rubble Masonry With Hard Stone) പ്രവൃത്തിക്ക് MoRD സ്പെസിഫിക്കേഷൻ പ്രകാരം എസ്റ്റിമേറ്റ് തയ്യാറാക്കിയതിനാൽ 3,54,337/- രൂപയുടെ അധിക ചെലവുണ്ടായിട്ടുണ്ട്. പദ്ധതിക്കായി ചെലവഴിച്ച 11,52,769/-രൂപയിൽ മേൽ വിവരിച്ച പ്രകാരം നിരാകരിച്ച 3,54,337/- രൂപ കിഴിച്ചുള്ള 7,98,432/- രൂപയുടെ ചെലവ് തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു. പ്രവൃത്തി സംബന്ധിച്ച വിശദ വിവരം ഈ റിപ്പോർട്ടിലെ ഖണ്ഡിക3-1 ൽ ചേർത്തിട്ടുണ്ട്. (ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. 52തീ: 03.11.2023).

**1-22 മീപ്പള്ളി ദുർഗ്ഗ പരമേശ്വരി റോഡ് ഡ്രൈനേജ് സ്ലാബ്-കരാറുകാരൻ ക്വോട്ട് ചെയ്ത നിരക്ക് കണക്കാക്കാതെ എസ്റ്റിമേറ്റ് നിരക്കിൽ ബിൽ തയ്യാറാക്കിയതിനാൽ അധികം തുക നൽകി.**

നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥൻ - അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ.

പ്രോജക്ട് നം.	എസ് 95/23, മീപ്പള്ളി ദുർഗ്ഗ പരമേശ്വരി റോഡ് ഡ്രൈനേജ് സ്ലാബ്
---------------	--

മീപ്പള്ളി ദുർഗ്ഗ പരമേശ്വരി റോഡിന് ഡ്രൈനേജ്, കവറിംഗ് സ്ലാബ് എന്ന പ്രവൃത്തിയുടെ അന്തിമ ബിൽ തയ്യാറാക്കി കരാറുകാരന് തുക അനുവദിച്ചപ്പോൾ പ്രവൃത്തിക്കായി കരാറുകാരൻ സമർപ്പിച്ച ടെണ്ടറിൽ ഓരോ ഇനത്തിനും 'ക്വോട്ട്' ചെയ്ത നിരക്ക് അനുവദിക്കേണ്ടതിനു പകരം എസ്റ്റിമേറ്റ് പ്രകാരമുള്ള നിരക്കിൽ അളവുമൂല്യം കണക്കാക്കിയതിനാൽ 29,337/-രൂപയുടെ അധിക ചെലവുണ്ടായിട്ടുണ്ട്. നഷ്ടം സംബന്ധിച്ച വിശദാംശം ഈ റിപ്പോർട്ടിലെ ഖണ്ഡിക3-2 ൽ ചേർത്തിട്ടുണ്ട്. (ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. 23 തീ: 01.11.2023).

**1-23 ടേക്ക് എ ബ്രേക്ക് പദ്ധതി- നിർമ്മിതി കേന്ദ്രത്തിന് തുക അനുവദിച്ചതിൽ അപാകത.**

നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥൻ	സെക്രട്ടറി
പ്രോജക്ട് നം.	എസ്.286/23 (ടേക്ക് എ ബ്രേക്ക്)
അടങ്കൽ	₹ 24,35,000/- (₹ 9,35,000/- ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ അവാർഡ് + ₹ 2,10,000/- കോരൂറാവിഷ്കൃത ഫണ്ട് + 12,90,000/- സംസ്ഥാനാവിഷ്കൃത ഫണ്ട്)

മധൂർ ക്ഷേത്രത്തിനു സമീപമായി ശുചിത്വ സമുച്ചയം സ്ഥാപിക്കുന്നതിനുള്ള പദ്ധതിക്കായി 2022-2023 സാമ്പത്തിക വർഷം മധൂർ ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് 9,35,000/- രൂപ ചെലവഴിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഈ പ്രവൃത്തി അക്രഡിറ്റ് ഏജൻസിയായ നിർമ്മിതി കേന്ദ്രം മുഖേനയാണ് നടപ്പാക്കിയത്. ടെണ്ടർ നടപടികൾ കൂടാതെ, നേരിട്ടാണ് ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് നിർമ്മിതി കേന്ദ്രത്തിനെ പ്രവൃത്തിയുടെ നിർവ്വഹണം ഏൽപ്പിച്ചത്. ശുചിത്വ സമുച്ചയം സ്ഥാപിക്കുന്നതിനായി നിർമ്മിതി കേന്ദ്രം ചുവടെ ചേർക്കും പ്രകാരം 24.35 ലക്ഷം രൂപ അടങ്കൽ വരുന്ന എസ്റ്റിമേറ്റ് DSR 2018 (Cost Index 33.05%) അടിസ്ഥാനമാക്കി തയ്യാറാക്കിയുണ്ട്.

Construction Of Sanitation Complex (EST No 2023/1854)	1895000.00
(+) Centage Charge @ 8%	151600.00
Sub Total	2046600.00
(+) GST @ 18%	3,68,388.00
(+) KCWWF @ 1%	18950.00
(+) Unforeseen If Any	1062.00
<b>Grand Total</b>	<b>2435000.00</b>

നോൺ പി.എം.സി-യായി നിർമ്മിതി കേന്ദ്രത്തിനെ ചുമതലപ്പെടുത്തിയ ഈ പ്രവൃത്തിയ്ക്കായി ആകെ അടങ്കൽ തുകയായ 24.35 ലക്ഷം രൂപ യുടെ 20% മുൻകൂറായി 4,87,000/- രൂപയും സെക്കന്റ് ഇൻസ്റ്റാൾമെന്റായി 4,48,000/-രൂപയും നിർമ്മിതി കേന്ദ്രത്തിന് 2022-2023 സാമ്പത്തിക വർഷം അനുവദിച്ചിട്ടുണ്ട്. ആയതിന്റെ വിശദാംശം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ബില്ലിന്റെ വിവരം	ഫണ്ട്	നിർമ്മിതി കേന്ദ്രത്തിന് നൽകിയ തുകയുടെ വിവരം	
വൗച്ചർ നം. XVFC/2022-23/P/58 തീ: 08.03.2023 (മുൻകൂർ).	ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ അവാർഡ്	ആകെ ബിൽ തുക	4,87,000/-
		(-) ജി.എസ്.ടി @2%	9,740/-
		നിർമ്മിതി കേന്ദ്രത്തിന് നൽകിയ തുക	4,77,260/-
വൗച്ചർ നം. XVFC/2022-23/P/74 തീ: 31.03.2023 (രണ്ടാം ഗഡു).	ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ അവാർഡ്	ആകെ ബിൽ തുക	4,48,000/-
		(-) ജി.എസ്.ടി @2%	8,960/-
		നിർമ്മിതി കേന്ദ്രത്തിന് നൽകിയ തുക	4,39,040/-

ശുചിത്വ സമുച്ചയം നിർമ്മിക്കുന്നതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട ഫയൽ പരിശോധിച്ചതിൽ ചുവടെ പരാമർശിക്കുന്ന അപാകതകൾ കാണുന്നു.

**1). PMC/Centage Charge ഇനത്തിൽ നിർമ്മിതി കേന്ദ്രത്തിന് അധികം തുക നൽകി.**

പ്രവൃത്തിക്കായി നിർമ്മിതി കേന്ദ്രം തയ്യാറാക്കിയ എസ്റ്റിമേറ്റ് പ്രകാരം വിവിധയിനം നിർമ്മാണ പ്രവൃത്തികളുടെ മൂല്യം 18,95,000/- രൂപയാണ്. ഈ തുകയുടെ 8% ആയ 1,51,600/- രൂപ നിർമ്മിതി കേന്ദ്രത്തിന് PMC/Centage Charge എസ്റ്റിമേറ്റ് റിപ്പോർട്ടിൽ കാണിച്ചത്. അക്രഡിറ്റ് ഏജൻസിയായ നിർമ്മിതി കേന്ദ്രം നേരിട്ടാണ് ഈ പ്രവൃത്തി നടത്തുന്നത്. 28.04.2021-ലെ ജി.ഒ.(പി) നം 67/2021/ഫിൻ ഉത്തരവിലെ ഖണ്ഡിക 7.2 പ്രകാരം അക്രഡിറ്റ് ഏജൻസികൾ നേരിട്ട് നിർവഹണം നടത്തുന്ന പ്രവൃത്തികളിൽ PMC/Centage Charge 0.5% കുറവ് വരുത്തേണ്ടതാണ്. (Para No. 7.2 "However, In The Case Of Works Being Executed Directly By The Accredited Agencies Without Any Bidding Process, A Recoveries @0.50% Of The Estimated Value Or Value Of Work Done Whichever Is Lower, Shall Be Effected From The Project Management Consultancy (PMC) Charges For Avoiding The Bidding Process".) ആയതിനാൽ ഈ പ്രവൃത്തിയിൽ എസ്റ്റിമേറ്റ് തുകയുടെ 7.5% ആണ് PMC/Centage Charge ഇനത്തിൽ നിർമ്മിതി കേന്ദ്രത്തിന് അനുവദിക്കേണ്ടത്.

**2). പിഎംസി/സെന്റേജ് ചാർജിന് 18% ജി.എസ്.ടി വിഹിതമായി നിർമ്മിതി കേന്ദ്രത്തിന് തുക നൽകേണ്ടതില്ല.**

പ്രവൃത്തിക്കായി നിർമ്മിതി കേന്ദ്രം തയ്യാറാക്കിയ എസ്റ്റിമേറ്റ് പ്രകാരം വിവിധയിനം നിർമ്മാണ പ്രവൃത്തികളുടെ മൂല്യമായ 18,95,000/- രൂപയാണ്. ആയതിന്റെ കൂടെ PMC/Centage Charge ആയി 1,51,600/- രൂപ കൂടി ചേർത്ത തുകയായ 20,46,600/- രൂപയുടെ 18% ജി.എസ്.ടി വിഹിതമായി 3,68,388/- രൂപയാണ് എസ്റ്റിമേറ്റ് പ്രകാരം നിർമ്മിതി കേന്ദ്രം ഡിമാന്റ് ചെയ്തിരിക്കുന്നത്. (എസ്റ്റിമേറ്റ് റിപ്പോർട്ട് പ്രകാരമുള്ള 18% ജി.എസ്.ടി വിഹിതമായ 3,68,388/-രൂപ എന്നത് 1895000/-രൂപയുടെ 18% ആയ 3,41,100/- രൂപ + സെന്റേജ് ചാർജായ 151600/-രൂപയുടെ 18% ആയ 27,288/- രൂപയും ചേർന്നാണ്). അതായത് നിർമ്മിതി കേന്ദ്രം ജി.എസ്.ടി വിഹിതമായി കണക്കാക്കിയ തുകയിൽ, പിഎംസി/സെന്റേജ് ചാർജായി നൽകുന്ന തുകയ്ക്കുകൂടി 18% ജി.എസ്.ടി നൽകുവാൻ ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിനോട് ആവശ്യപ്പെട്ടിട്ടുണ്ട്.

പിഎംസി/സെന്റേജ് ചാർജായി നൽകുന്ന തുക ഒരു 'Pure Service'-നുള്ള പ്രതിഫലമാണ്. (Advanced Ruling No.KER/46/2019 Dt: 12.04.2019 കാണുക).

28.06.2017 -ലെ ജിഎസ്.ടി നോട്ടിഫിക്കേഷൻ നം 12/2017-ലെ ക്രമ നം 3 പ്രകാരം ഭരണഘടനയിലെ ആർട്ടിക്കിൾ 243 ജി അനുസരിച്ച് പഞ്ചായത്തുകളെ ചുമതലപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്ന പ്രവർത്തനങ്ങളെ ജി.എസ്.ടി യുടെ പരിധിയിൽ നിന്നും ഒഴിവാക്കിയിട്ടുണ്ട്. (SI No.3 Of Notification No.12/2017-Central Tax (Rate)- Pure Services (Excluding Works Contract Service Or Other Composite Supplies Involving Supply Of Any Goods) Provided To The Central Government, State Government Or Union Territory Or Local Authority Or A Governmental Authority By Way Of Any Activity In Relation To Any Function Entrusted To A Panchayat Under Article 243G Of The Constitution). കൂടാതെ 13.10.2017 -ലെ ജിഎസ്.ടി നോട്ടിഫിക്കേഷൻ നം 31/2017 പ്രകാരം, ജിഎസ്.ടി നോട്ടിഫിക്കേഷൻ നം 12/2017-ലെ ക്രമ നം 3 ൽ Government Entity എന്ന വാക്കുകൂടി കൂട്ടിച്ചേർത്തിട്ടുണ്ട്. (Notification No.31/2017-Central Tax (Rate)- “In Item (iii), In Column (3), For The Words “Government, A Local Authority Or A Governmental Authority”, The Words “Central Government, State Government, Union Territory, A Local Authority, A Governmental Authority Or A Government Entity” Shall Be Substituted).

ശുചിത്വ സമുച്ചയം നിർമ്മിക്കുന്നതിനുള്ള പ്രവൃത്തി ഏൽപ്പിച്ചിരിക്കുന്ന നിർമ്മിതി കേന്ദ്രം ഒരു ഗവൺമെന്റ് അക്രഡിറ്റഡ് ഏജൻസിയാണ്. ആയതിനാൽ നിർമ്മിതി കേന്ദ്രം ഒരു Government Entity-യാണ്. ഭരണഘടനയിലെ ആർട്ടിക്കിൾ 243 ജി അനുസരിച്ച് സാമ്പത്തിക വികസനത്തിനും സാമൂഹിക നീതിക്കും വേണ്ടിയുള്ള പദ്ധതികൾ തയ്യാറാക്കി നടപ്പാക്കുന്നതിന് പഞ്ചായത്തുകൾക്ക് അധികാരമുണ്ട്. കൂടാതെ ഭരണഘടനയിലെ 11-ആം പട്ടികയിലുൾപ്പെട്ട വിഷയവുമാണ് Health And Sanitation എന്നത്. ആയതിനാൽ, 28.06.2017 -ലെ ജിഎസ്.ടി നോട്ടിഫിക്കേഷൻ നം 12/2017 പ്രകാരം നിർമ്മിതി കേന്ദ്രത്തിന് അനുവദിക്കുന്ന പിഎംസി/സെന്റേജ് ചാർജിന് ജി.എസ്.ടി നൽകേണ്ടതില്ല. എന്നാൽ പ്രവൃത്തിയ്ക്കായി നിർമ്മിതി കേന്ദ്രത്തിന് നൽകിയ മുൻകൂർ, രണ്ടാം ഗഡു എന്നിവ പ്രകാരം അനുവദിച്ച തുകയിൽ പിഎംസി/സെന്റേജ് ചാർജിന്റെ 18% ജി.എസ്.ടി വിഹിതം കൂടി ഉൾപ്പെട്ടിട്ടുണ്ട്.

3). ശുചിത്വ സമുച്ചയം സ്ഥാപിക്കുന്നതിനായി നിർമ്മിതി കേന്ദ്രം തയ്യാറാക്കിയ 24.35 ലക്ഷം രൂപ അടങ്കൽ വരുന്ന എസ്റ്റിമേറ്റിൽ നിർമ്മാണ തൊഴിലാളി ക്ഷേമ നിധി വിഹിതമായി 18,950/- രൂപ നൽകുവാൻ ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിനോട് ആവശ്യപ്പെട്ടിട്ടുണ്ട്. പ്രവൃത്തിയ്ക്കായി PRICE സേഫ്റ്റ്വെയറിൽ നിർമ്മിതി കേന്ദ്രം തയ്യാറാക്കിയ എസ്റ്റിമേറ്റിൽ 7.5% ഓവർ ഹെഡ് ചാർജ്ജ് ഉൾപ്പെടുത്തുന്നതിനാൽ നികുതി ബാധ്യതകൾക്കായി ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് പ്രത്യേകം തുക നൽകേണ്ടതില്ല.

ക്രമ നം 1, 2, 3 എന്നിവയായി മുകളിൽ പരാമർശിച്ച അപാകതൾ മൂലം നിർമ്മിതി കേന്ദ്രം തയ്യാറാക്കിയ എസ്റ്റിമേറ്റ് റിപ്പോർട്ടിൽ തെറ്റായി ചേർത്ത തുകകൾ ഒഴിവാക്കിയാൽ പദ്ധതിയുടെ യഥാർത്ഥ അടങ്കൽ 23,78,225/- രൂപയാണ്. വിശദാംശം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

Construction Of Sanitation Complex (EST No 2023/1854)	1895000.00
(+) Centage Charge @ 7.5% On 1895000	1,42,125.00
(+) GST @ 18% On 1895000	3,41,100.00
<b>Grand Total</b>	<b>23,78,225.00</b>

4). ഈ പ്രവൃത്തിയ്ക്കായി നിർമ്മിതി കേന്ദ്രത്തിന് ആകെ അടങ്കൽ തുകയായ 24.35 ലക്ഷം രൂപയുടെ 20% മുൻകൂറായി 4,87,000/- രൂപ അനുവദിച്ചിട്ടുണ്ട്. തുടർന്ന് നിർമ്മിതി കേന്ദ്രം മുൻകൂറായി അനുവദിച്ച തുകയുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യ പത്രം (30.03.2023-ലെ നം.ബി/73/2023/ഡി.എൻ.കെ) നൽകുകയും സെക്കന്റ് ഇൻസ്റ്റാൾമെന്റായി ആകെ അടങ്കൽ തുകയുടെ 20% കൂടി മുൻകൂറായി അനുവദിക്കാനാവശ്യപ്പെടുകയുമുണ്ടായി. ഇതിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് രണ്ടാം ഗഡുവായി 4,48,000/-രൂപ കൂടി നിർമ്മിതി കേന്ദ്രത്തിന് അനുവദിച്ചു.

പാർട്ട് ബിൽ തയ്യാറാക്കി ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിന് നൽകാതെയാണ് നിർമ്മിതി കേന്ദ്രം രണ്ടാം ഗഡുവായി തുക അനുവദിക്കാൻ ആവശ്യപ്പെട്ടത്.

10.03.2023-ലെ ജി.ഒ.(എം.സ്) നം 45/2023/ഫിൻ ഉത്തരവിലെ ഖണ്ഡിക 2(ii) പ്രകാരം അക്രഡിറ്റഡ്

ഏജൻസികൾക്ക് മുൻകൂറായി തുക അനുവദിച്ച ശേഷം പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിച്ച് ബില്ലു് സമർപ്പിക്കുന്ന മുറയ്ക്ക് മാത്രമേ പിന്നീട് തുക അനുവദിക്കാവൂ എന്ന് നിഷ്കർഷിക്കുന്നുണ്ട്. എന്നാൽ സർക്കാർ നിർദ്ദേശം പാലിക്കാതെ രണ്ടാം ഗഡുവായി നിർമ്മിതി കേന്ദ്രത്തിന് തുക അനുവദിച്ചിട്ടുണ്ട്. ആയതിന് വിശദീകരണം ആവശ്യമാണ്. കൂടാതെ നിർമ്മിതി കേന്ദ്രം ഈ പ്രവൃത്തിയുടെ അന്തിമബിൽ തയ്യാറാക്കി, ബില്ലും അളവ് പുസ്തകങ്ങളും ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിൽ സമർപ്പിക്കുന്ന മുറയ്ക്ക് മാത്രമേ തുക അനുവദിക്കാൻ പാടുള്ളൂ.

5). 28.04.2021-ലെ ജി.ഒ.(പി) നം 67/2021/ഫിൻ ഉത്തരവിലെ ഖണ്ഡിക 13.3 പ്രകാരം അക്രഡിറ്റ് ഏജൻസികൾക്ക് ആകെ അടങ്കൽ തുകയുടെ 20% മുൻകൂറായി അനുവദിക്കാവുന്നതാണ്. എന്നാൽ ഈ തുക ആനുപാതികമായി തുടർന്നു നൽകുന്ന പാർട്ട് ബില്ലുകളിൽ നിന്നും വസൂലാക്കേണ്ടതാണ്. പാർട്ട് ബിൽ തയ്യാറാക്കാതെ രണ്ടാം ഗഡുവായി നിർമ്മിതി കേന്ദ്രത്തിന് തുക അനുവദിച്ചതിനാൽ മുൻകൂറായി അനുവദിച്ച തുകയുടെ ആനുപാതികമായി വരുന്ന തുക വസൂലാക്കിയിട്ടില്ല. ആയതിന് വിശദീകരണം ആവശ്യമാണ്.

ക്രമ നം 1, 2, 3, 4, 5 എന്നിവയിൽ പരാമർശിച്ച അപാകതകൾ കാരണം പദ്ധതിക്കായി ചെലവഴിച്ച 9,35,000/-രൂപ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

ക്രമ നം 1, 2, 3, 4, 5 എന്നിവയായി മുകളിൽ പരാമർശിച്ച വസ്തുതകൾ പരിഗണിച്ച മാത്രമേ നിർമ്മിതി കേന്ദ്രത്തിന് അന്തിമ ബിൽ പ്രകാരം തുക അനുവദിക്കാവൂ. ആയതിനു വിരുദ്ധമായി അധികം തുക നൽകിയാൽ അത് ഉത്തരവാദികളായവരുടെ ബാധ്യതയായി നിജപ്പെടുത്തി തുടർനടപടികൾ സ്വീകരിക്കുന്നതാണ്. (ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. 33 തീയതി 02.11.2023).

**1-24 ജീവനക്കാർക്ക് ഫെസ്റ്റിവൽ അഡ്വാൻസ് തുക നൽകിയത് 20,000രൂപ തിരികെ ഈടാക്കിയിട്ടില്ല.**

ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിൽ ,ജീവനക്കാരുടെ ഫെസ്റ്റിവൽ അഡ്വാൻസ് ഇനത്തിൽ വൗച്ചർ നമ്പർ 22200480 തീയതി: 05.09.2022 പ്രകാരം, 60,000 രൂപ ഫെസ്റ്റിവൽ അഡ്വാൻസ് തുക നൽകിയിട്ടുണ്ട്. നൽകിയ തുക മുഴുവനായും തിരിച്ചടച്ചിട്ടില്ല. വിശദവിവരം താഴെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നമ്പർ	ജീവനക്കാരന്റെ പേര്	അഡ്വാൻസ് അനുവദിച്ച തുക	തിരികെ ഈടാക്കിയ തുക	ഈടാക്കാൻ ബാക്കിയുള്ള തുക
1	മണി .കെ.എൻ, ക്ലാർക്ക്	20000	16,000	4000
2	പ്രണവൻ പി.ആർ ക്ലാർക്ക്	20000	12,000	8000
3	ബേബി, OA	20000	12,000	8000
<b>ആകെ</b>		<b>60,000,</b>	<b>40,000</b>	<b>20,000</b>

ജീവനക്കാർക്ക് മുൻകൂർ നൽകിയ 60,000രൂപയിൽ 40,000രൂപ മാത്രമാണ് തിരികെ ഈടാക്കിയത്.ബാക്കി തുകയായ 20,000 (60,000-40,000=20,000 ) രൂപ തിരികെ ഈടാക്കിയിട്ടില്ല. 20,000 രൂപ ജീവനക്കാരിൽ നിന്നും പലിശ ഉൾപ്പെടെ ഈടാക്കി വിശദവിവരം ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്. തുക തിരികെ ഈടാക്കാത്തതിനാൽ ചെലവ് തുകയായ 20,000 രൂപ ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു. (ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. 44തീയതി 3-11-2023)

**1-25 വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം , കൈപ്പറ്റ് രശീത് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.**

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ	സെക്രട്ടറി
പ്രോജക്ട് നമ്പർ	100/23

പ്രോജക്ടിന്റെ പേര്	ഐ.കെ.എം ന് പഞ്ചായത്ത് വിഹിതം നൽകൽ
അടങ്കൽ	1,25,000/- വികസന ഫണ്ട് (ജനറൽ)
ചെലവ് തുക	1,09,383/-
ബിൽ റഫറൻസ് നമ്പർ, തീയതി	22200252001101126559/02-02-2023

പ്രോജക്ട് നമ്പർ.100/23 പ്രകാരം പഞ്ചായത്തുകളുടെ സോഫ്റ്റ് വെയറുകളുടെ ഉപയോഗത്തിന് സഹായിക്കുന്ന സപ്പോർട്ടിംഗ് ഏജൻസിയായ ഇൻഫർമേഷൻ കേരളാ മിഷൻ 2022-23 വർഷത്തെ ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് വിഹിതം നൽകുന്നതിനായി മേൽ ബിൽ റഫറൻസ് പ്രകാരം 1,09,383/-രൂപ ട്രഷറിയിൽ നിന്നും പിൻവലിച്ച് ഇൻഫർമേഷൻ കേരളാ മിഷൻ നൽകിയിട്ടുണ്ട് (അക്കൗണ്ട് നം 57047023512). പ്രസ്തുത തുകയുടെ ചെലവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട കൈപ്പറ്റ് രസീതി, വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം എന്നിവ ഓഡിറ്റ് പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല. ആയത് പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കുന്നതുവരെ ചെലവ് തുക 1,09,383/- രൂപ ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സത്തിൽ വെക്കുന്നു. (ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. 46തീയതി 3-11-2023)

**1-26 വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം, കൈപ്പറ്റ് രസീത് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.**

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ - സെക്രട്ടറി

പ്രോജക്ട് നം.263/23

അടങ്കൽ - 100,000/-രൂപ -(പൊതുവിഭാഗം-സാധാരണ വിഹിതം)

ചെലവ് - 100,000/-രൂപ

ബിൽ റഫറൻസ് നം.22200252001101126569/02-02-2023 - 1,00,000/-രൂപ

ജില്ലാ ആസൂത്രണ സമിതി കെട്ടിടത്തിന് ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് വിഹിതം നൽകാനുള്ളതാണ് ഈ പദ്ധതി. 27.7.2022 ലെ ജില്ലാ പ്ലാനിംഗ് ഓഫീസറുടെ കത്ത് നം.1147/2007/ഡി.പി.സി/സെക്രട്ടേറിയറ്റ്/കാസറഗോഡ് പ്രകാരം തുക വകയിരുത്തി ഇതിനായി പരിപാലിച്ച് വരുന്ന ടി.എസ്.ബി അക്കൗണ്ടിലേക്ക് നിക്ഷേപിക്കാൻ ആവശ്യപ്പെട്ടിട്ടുണ്ട്. അത് പ്രകാരം ആകെ 1,00,000/-രൂപ അക്കൗണ്ട് നം.720011400000034/ജില്ലാ ട്രഷറി കാസറഗോഡിലേക്ക് നിക്ഷേപം നടത്തിയിട്ടുണ്ട്. ഈ തുകയുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ഓഡിറ്റ് പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല. ആയത് പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കുന്നതുവരെ ചെലവ് തുക 100,000/-രൂപ

ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സത്തിൽ വെക്കുന്നു. (ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. 45തീയതി 3-11-2023)

**1-27 വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല - ചെലവ് തുക തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.**

1)

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ	സെക്രട്ടറി
പ്രോജക്ട് നം & പേര്	71/22-23 -ഉളിയത്തടക്ക സൺഡേ ഫ്രണ്ട്സ് ലക്ഷം വീട് കോളനി വൈദ്യുതി ലൈൻ നീട്ടൽ.
അടങ്ക	2,50,000/-രൂപ - തനത് ഫണ്ട്
ചെലവ്	2,49,971/-രൂപ
വൗച്ചർ നം& തീയതി	22200190/7-06-2022 - 2,49,971/-രൂപ

മേൽ പ്രവർത്തിക്കായി എസ്റ്റിമേറ്റ് പ്രകാരം 2,49,971/-രൂപ അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ ഇലക്ട്രിക്കൽ സെക്ഷൻ നെല്ലിക്കുന്നിന് നൽകിയിട്ടുണ്ട്. (അക്കൗണ്ട് നം 67086350298) പ്രസ്തുത പദ്ധതി പൂർത്തീകരിച്ചതിന്റെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം, കൈപ്പറ്റ് രസീതി എന്നിവ ഓഡിറ്റ് പരിശോധനയ്ക്ക്

ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല. ആയത് പരിശോധനയ്ക്ക് ഹാജരാക്കുന്നതുവരെ ചെലവ് തുക 2,49,971/-രൂപ ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സത്തിൽ വെക്കുന്നു. (ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. 40 തീയതി 3-11-2023)

2)

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ	സെക്രട്ടറി
പ്രോജക്ട് നം & പേര്	177/22-23 - പാറക്കട്ട വൈദ്യുതി ശൃശാനം ത്രീഫെസ് ലൈൻ നീട്ടൽ.
അടങ്കൽ	80,000/-രൂപ - തനത് ഫണ്ട്
ചെലവ്	76,509/-രൂപ
വൗച്ചർ നം& തീയതി	22200630/ 31-10-2022 - 76,509/-രൂപ

മേൽ പ്രവൃത്തിക്കായി എസ്റ്റിമേറ്റ് പ്രകാരം 76,509/-രൂപ അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ ഇലക്ട്രിക്കൽ സെക്ഷൻ കാസറഗോഡിന് നൽകിയിട്ടുണ്ട്. പ്രസ്തുത പദ്ധതി പൂർത്തീകരിച്ചതിന്റെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ഓഡിറ്റ് പരിശോധനക്ക് ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല. ആയത് ഹാജരാക്കുന്നതുവരെ ചെലവ് തുക 76,509/-രൂപ തടസ്സത്തിൽ വെക്കുന്നു.

**1-28 വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല - 983656/-രൂപ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.**

1)

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ	സെക്രട്ടറി
പ്രോജക്ട് നം & പേര്	51/23- 20 വാർഡുകളിലും തെരുവ് വിളക്ക് ലൈൻ വലിക്കുന്നത്.
അടങ്കൽ	10,00,000/-രൂപ - തനത് ഫണ്ട്
ചെലവ്	9,64,764/-രൂപ
വൗച്ചർ നം& തീയതി	22200144/26.5.2022 - 1,99,676/-രൂപ
	22200782/15.12.2022 - 51,802/-രൂപ
	22201160/22.03.2023 - 7,13,286/-രൂപ

ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിലെ വിവിധ വാർഡുകളിൽ തെരുവ് വിളക്ക് സ്ഥാപിക്കുന്നതിനായി അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ ഇലക്ട്രിക്കൽ ഡിവിഷന്റെ വിവിധ സെക്ഷനുകളിലേക്ക് താഴെപ്പറയും പ്രകാരം തുക കൈമാറിയിട്ടുണ്ട്.

- 1) 1,99,676/--രൂപ - അക്കൗണ്ട് നം.37049381587 /SBI- സീതാംഗോളി സെക്ഷൻ.
- 2) 51,802/രൂപ - അക്കൗണ്ട് നം.37049381587 /SBI- കാസറഗോഡ് സെക്ഷൻ.
- 3) 7,13,286/-രൂപ - അക്കൗണ്ട് നം.67086350298 /SBI- നെല്ലിക്കുന്ന് സെക്ഷൻ.

എന്നാൽ ഈ പദ്ധതി പൂർത്തീകരിച്ചതിന്റെ വിശദവിവരം, വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം എന്നിവ ഓഡിറ്റ് പരിശോധനക്ക് ലഭ്യമാക്കിയില്ല. ഇവ ഹാജരാക്കുന്നതുവരെ 9,64,764/-രൂപ തടസ്സത്തിൽ വെക്കുന്നു. (ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. 47 തീയതി 3-11-2023)

2)

നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ	സെക്രട്ടറി
പ്രോജക്ട് നം & പേര്	S072/22-23 -പട്ല കരോടി എസ് സി കോളനിക്ക് കുടിവെള്ള പദ്ധതിക്ക് വൈദ്യുതി പോസ്റ്റ് കണക്ഷൻ
അടങ്കൽ	30,000/-രൂപ - തനത് ഫണ്ട്

ചെലവ്	18892/-രൂപ
വൗച്ചർ നം& തീയതി	22200191/17-06-2022 - 18892/-രൂപ

പട്ല കരോടി എസ് സി കോളനിക്ക് കുടിവെള്ള പദ്ധതിക്ക് വൈദ്യുതി പോസ്റ്റ് കണക്ഷൻ പ്രവർത്തിക്കായി എസ്റ്റിമേറ്റ് പ്രകാരം 18892/-രൂപ 17-06-2022 ന് അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ ഇലക്ട്രിക്കൽ സെക്ഷൻ സീതാംഗോളിക്ക് നൽകിയിട്ടുണ്ട്. (അക്കൗണ്ട് നം 37049381587) പ്രസ്തുത പദ്ധതി പൂർത്തീകരിച്ചതിന്റെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം, കൈപ്പറ്റ് രശീതി എന്നിവ ഓഡിറ്റ് പരിശോധനക്ക് ഹാജരാക്കുന്നതുവരെ 18892/-രൂപ തടസ്സത്തിൽ വെക്കുന്നു.(ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. 41 തീയതി 3-11-2023)

**1-29 പാറക്കട്ട ഗ്യാസ് ക്രിമിറ്റോറിയം - പദ്ധതി യാഥാർത്ഥ്യമാക്കണം.**

നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥൻ - അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ.

മധുർ ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിലെ കഡ്ലു വില്ലേജിലെ പാറക്കട്ട എന്ന സ്ഥലത്ത് ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിന്റെ ഉടമസ്ഥതയിലുള്ള ശ്ശശാനം ഗ്യാസ് ക്രിമിറ്റോറിയമാക്കി മാറ്റുന്നതിനുള്ള ഒരു പദ്ധതി 2019-2020 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിൽ ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് തയ്യാറാക്കിയിട്ടുണ്ട്. പദ്ധതിയുടെ ആകെ അടങ്കൽ 90 ലക്ഷം രൂപയാണ്.

പദ്ധതി പ്രകാരം ഗ്യാസ് ക്രിമിറ്റോറിയം പ്രവർത്തിക്കുന്നതിനുള്ള കെട്ടിട നിർമ്മാണം, കെട്ടിടത്തിനകത്ത് ഗ്യാസ് ക്രിമിറ്റോറിയം ചേമ്പർ സ്ഥാപിക്കൽ, കെട്ടിടത്തിനപ്പുറം കോമ്പൗണ്ട് വാൾ നിർമ്മാണം, ഇലക്ട്രിഫിക്കേഷൻ പ്രവൃത്തികൾ, 15 KVA ഡീസൽ ജനറേറ്റർ സ്ഥാപിക്കൽ, ഗ്യാസ് കണക്ഷൻ സ്ഥാപിക്കൽ എന്നീ പ്രവർത്തനങ്ങൾ നടത്തിയിട്ടുണ്ട്.

പദ്ധതിക്കായി വിവിധ സാമ്പത്തിക വർഷങ്ങളിലായി നടത്തിയ ചെലവ് വിവരം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

വർഷം	പ്രോജക്ട് നമ്പർ	ചെലവ് തുക
2020-2021	330/21	20,74,036/-
2021-2022	149/22	27,96,530/-
2022-2023	99/23	24,52,597/-
	ആകെ	73,23,163/-

ഓഡിറ്റിന്റെ ഭാഗമായി, ഓഡിറ്റ് ടീം 04.11.2023ന് പാറക്കട്ട ഗ്യാസ് ക്രിമിറ്റോറിയം സ്ഥിതിചെയ്യുന്ന സ്ഥലം സന്ദർശിക്കുകയുണ്ടായി. പദ്ധതി പ്രകാരം ഗ്യാസ് ക്രിമിറ്റോറിയം പ്രവർത്തിപ്പിക്കുന്നതിനുള്ള അടിസ്ഥാന സൗകര്യങ്ങളെല്ലാം ഒരുക്കിയിട്ടുണ്ട്. ഇതിനോടകം വാതക ശ്ശശാനത്തിന്റെ ട്രയൽ റൺ നടത്തിയതായി സന്ദർശനസമത്ത് ഓഡിറ്റ് ടീമിന്റെ കൂടെയുണ്ടായിരുന്ന പഞ്ചായത്ത് ജീവനക്കാർ അറിയിക്കുകയുണ്ടായി. 2019-2020 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിൽ ആരംഭിച്ച ഈ പദ്ധതി എത്രയും വേഗത്തിൽ യാഥാർത്ഥ്യമാക്കി പൊതുജനങ്ങൾക്കായി തുറന്നുകൊടുക്കുന്നതിനാവശ്യമായ തുടർനടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

**1-30 വി ഇ ഒ നിർവ്വഹണം നടത്തിയ ഭവന പദ്ധതികൾ - നിർമ്മാണം പൂർത്തീകരിച്ചില്ല**

സ്കീം രജിസ്റ്റർ പരിശോധിച്ചതിൽ മുൻവർഷങ്ങളിൽ ഭവന നിർമ്മാണം ആരംഭിച്ച ഏതാനും ഗുണഭോക്താക്കൾ ഓഡിറ്റ് തീയതി വരെ ഭവന നിർമ്മാണം പൂർത്തീകരിക്കാത്തതായി ശ്രദ്ധയിൽപ്പെട്ടിട്ടുണ്ട്. വിശദാംശങ്ങൾ താഴെക്കൊടുക്കുന്നു.

ക്രമ നം. പേര്	ഗുണഭോക്താവിന്റെ	കരാറിൽ ഏർപ്പെട്ട തീയതി/ ലൈഫ് ID നമ്പർ	നാളിത് വരെ നൽകിയ തുക	അവസാനമായി തുക നൽകിയ തീയതി

01	മിസീരിയ W/O അബ്ദുള്ള ഫർഹാന മൻസിൽ ജീലാനി നഗർ ഉളിയത്തട്ക	LF 1301291/14/1194/17	3,22,978/-	10.02.2020
02	സൈദ W/O മുഹമ്മദ് നാഷണൽ നഗർ ഷിറിബാഗിലു	LF 1554781/14/1194/17	40,000/-	30.10.2018
03	ഉമാവതി W/O വാസുദേവൻ വൊർക്കത്തോട്ടി എസ് പി നഗർ ഹിദായത്ത് നഗർ	ID No.900906 ( Transferred From Phase 3 Phase 2)	3,00,000/-	13.08.2021
04	മനോരമ W/O ഗംഗാധര ഷെട്ടി മദ്രസ ക്വാർട്ടേഴ്സ് പാറക്കട്ട മധൂർ	LF 1271296/14/1194/ V (ID No.774499)	3,00,000/-	18.08.2019
05	സുജാത കെ D/O രോഹിണി കൈലാസപുരം ഉദയഗിരി	ID No. 900436	3,75,000/-	23.06.2020
06	രേഖ W/O ആനന്ദ കൃഷ്ണ കാലിക്കാട് കട്ലു	LF 0959403/14/1194/15 (ID No.900365)	3,00,000/-	13.08.2021
07	അശ്വിത എസ് W/O ശ്രാവിത്ത് ഇല്ലാസ് ക്വാർട്ടേഴ്സ് ഇസ്സത്ത് നഗർ	ID No.948258 ( Transferred From Phase 3 Phase 2)	3,00,000/-	15.03.2023
08	സാജിതാബി കെ W/O അബ്ദുൾ ജാഫർ	ID No.63067 ( Transferred From Phase 3 Phase 2)	2,00,000/-	15.03.2023

	ചേറ്റംകുഴി ഹിദായത്ത് നഗർ			
09	രംല മജീദ് W/O അബ്ദുൾ മജീദ് പാലത്തടക്കം ഹൗസ് പട്ട് ല	ID No.67762 ( Transferred From Phase 3 Phase 2)	3,00,000/-	20.06.2023

സ്കീം രജിസ്റ്ററിൽ പരാമർശിച്ച മേൽ ഭവനങ്ങളുടെ നിലവിലെ സ്ഥിതി വിവരവും നിർമ്മാണം പൂർത്തിയാക്കാത്ത ഗുണഭോക്താക്കൾക്കെതിരെ കരാർ ലംഘനത്തിന് നടപടികൾ സ്വീകരിച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ ആയതിന്റെ വിവരവും അറിയിക്കുവാൻ ആവശ്യപ്പെട്ട് കൊണ്ട് ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നൽകിയെങ്കിലും (ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. 34/02.11.2023) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. മേൽ പരാമർശിച്ച ഗുണഭോക്താക്കൾ നിർമ്മാണം പൂർത്തീകരിക്കാനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്. അല്ലാത്ത പക്ഷം കരാർ വ്യവസ്ഥ പ്രകാരം മേൽ ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് നൽകിയ ധനസഹായം തിരികെ ഈടാക്കാനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

**1-31 വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.**

1.

പ്രോജക്ട് നമ്പർ	117/2023
പ്രോജക്ടിന്റെ പേര്	പി എം എ വൈ എസ് സി ഭവനം 2021-22 പഞ്ചായത്ത് വിഹിതം
വകയിരുത്തൽ	വികസന ഫണ്ട്( എസ് സി പി) 70,000/-
ചെലവഴിച്ച തുക	വികസന ഫണ്ട്( എസ് സി പി) 70,000/-
അംഗീകാര ഉത്തരവ് നമ്പർ	141/16.12.2022 തുക - 70,000/-
നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥൻ	വില്ലേജ് എക്സിക്യൂട്ടീവ് ഓഫീസർ (ഉളിയത്തടക്ക സർക്കിൾ)

പി എം എ വൈ ഭവന പദ്ധതിക്കായി മേൽ ബിൽ നമ്പർ പ്രകാരം 70,000/- രൂപ കാസറഗോഡ് ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിന് കൈമാറിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ തുക കൈപ്പറ്റിയ വിവരമോ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രമോ പരിശോധനയ്ക്കായി ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല.

2.

പ്രോജക്ട് നമ്പർ	124/2023
പ്രോജക്ടിന്റെ പേര്	പ്രധാൻമന്ത്രി ആവാസ് യോജന ആവാസ് പ്ലസ്
വകയിരുത്തൽ	വികസന ഫണ്ട്( സാധാ) 4,50,000/-
ചെലവഴിച്ച തുക	വികസന ഫണ്ട്( എസ് സി

	പി) 3,50,000/-
	110/18.11.2022 തുക 1,40,000/-
അംഗീകാര ഉത്തരവ് നമ്പർ	111/18.11.2022 തുക 70,000/-
	112/18.11.2022 തുക 70,000/-
	113/24.11.2022 തുക 70,000/-
നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥൻ	വില്ലേജ് എക്സിക്യൂട്ടീവ് ഓഫീസർ (ഉളിയത്തടക്ക സർക്കിൾ)

പി എം എ വൈ ഭവന പദ്ധതിക്കായി മേൽ ബിൽ നമ്പർ പ്രകാരം 3,50,000/- രൂപ കാസറഗോഡ് ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്തിന് കൈമാറിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ തുക കൈപ്പറ്റിയ വിവരമോ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രമോ പരിശോധനയ്ക്കായി ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല. വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം ഹാജരാക്കാത്തതിനാൽ മേൽ പദ്ധതികൾക്കായി കൈമാറിയ 4,20,000/- രൂപ (3,50,000 + 70,000) തടസ്സത്തിൽ വയ്ക്കുന്നു.

(ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. 34/02.11.2023)

**1-32 കളക്ടേഴ്സ് അറ്റ് സ്കൂൾ - ബിന്നുകൾ വാങ്ങിയതിന്റെ ബിൽ ഹാജരാക്കിയില്ല- തുക തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.**

പ്രോജക്ട് നമ്പർ	63/2023
പ്രോജക്ടിന്റെ പേര്	കളക്ടേഴ്സ് അറ്റ് സ്കൂൾ (ഗവൺമെന്റ് എയ്ഡഡ്)
വകയിരുത്തൽ	മറ്റുള്ളവ 1,14,400/- (പെർഫോമൻസ് ബേസ്ഡ് ഇൻസെന്റീവ്)
വാച്ചർ നമ്പർ	22200222/20.06.2022 തുക 1,14,400/- (ചെക്ക് നമ്പർ-0471122/20.06.2022)
നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥൻ	വില്ലേജ് എക്സിക്യൂട്ടീവ് ഓഫീസർ (മധൂർ സർക്കിൾ)

സ്കൂൾ കുട്ടികൾക്ക് അജൈവ മാലിന്യം തരം തിരിക്കേണ്ടതിന്റെ നല്ല പാഠങ്ങൾ പകർന്നു നൽകാൻ സ്കൂളുകളിൽ കളക്ടേഴ്സ് ബിന്നുകൾ സ്ഥാപിക്കുന്നതിനായി വിഭാവനം ചെയ്ത മേൽ പ്രോജക്ട് പ്രകാരം പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിലുള്ള സ്കൂളുകൾക്ക് ബിന്നുകൾ വിതരണം ചെയ്യുന്നതിന് ക്വട്ടേഷൻ ക്ഷണിച്ചതിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ കരാറുകാരനായ അനസ് ഇ എ, എസ് എ മൻസിൽ, എതിർതോട്, എടനീർ പി ഒ, കാസറഗോഡ് എന്ന വ്യക്തിക്ക് മേൽ ബിൽ നമ്പർ പ്രകാരം 1,14,400/- രൂപ നൽകിയിട്ടുണ്ട് (അക്കൗണ്ട് നം.0321053000012505, സൗത്ത് ഇന്ത്യൻ ബാങ്ക്). പദ്ധതിയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് താഴെക്കാട്ടുത്തിരിക്കുന്ന വിശദാംശങ്ങൾ ലഭ്യമാക്കാൻ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി മുഖാന്തിരം ആവശ്യപ്പെട്ടുവെങ്കിലും മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയില്ല (ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. 34/02.11.2023).

1. ക്വട്ടേഷൻ വിശദാംശങ്ങൾ സംബന്ധിച്ച ട്രാൻസ്ലേഷൻ സ്റ്റേറ്റ്‌മെന്റ്.
2. സാധനം വാങ്ങാൻ തീരുമാനിച്ച പ്രൊക്യൂയർമെന്റ് കമ്മിറ്റി തീരുമാനം.
3. സാധനം സ്റ്റോക്കിലെടുത്തതിന്റെ വിവരം.
4. വിതരണം ചെയ്ത സാമഗ്രികളുടെ ടാക്സ് ബില്ലിട്.
5. കരാറുകാരനിൽ നിന്നും ട്രോതസ്സിൽ നിന്നും ഈടാക്കേണ്ട ആദായ നികുതി ഈടാക്കിയതിന്റെ വിശദാംശങ്ങൾ.
6. സാധനങ്ങൾ ഏതൊക്കെ സ്കൂളിൽ വിതരണം ചെയ്തെന്നും ആയത് കൈപ്പറ്റിയ സ്കൂൾ അധികൃതരുടെ കൈപ്പറ്റ് രശീതിയും.
7. മോണിറ്ററിംഗ് റിപ്പോർട്ട്.

നികുതികൾ ഉൾപ്പെടെ 5300/- രൂപ വിലയുള്ള ചെറിയ കളക്ഷൻ ബിന്നുകൾ GJBS മധൂർ, GWLPS ശിരിബാഗിലു, GLPS കൂട് ലു, DIET മായപ്പാടി, GUPS ഹിദായത്ത് നഗർ എന്നിവിടങ്ങളിലും നികുതികൾ ഉൾപ്പെടെ 7400/- രൂപ വിലയുള്ള വലിയ കളക്ഷൻ ബിന്നുകൾ SGKHS, കൂട് ലു എന്ന സ്കൂളിലും സ്ഥാപിച്ചതായി രേഖപ്പെടുത്തിയ മധൂർ ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയറുടെ 28.06.2022 ലെ വാല്യവേഷൻ റിപ്പോർട്ട് ഫയലിൽ ലഭ്യമാണെങ്കിലും ടാക്സ് ബില്ലിന്റെയും സ്കൂൾ അധികൃതരുടെ കൈപ്പറ്റ് രശീതിയുടേയും അഭാവത്തിൽ പ്രസ്തുത വിവരം സാധൂകരിക്കാൻ സാധിച്ചിട്ടില്ല. രേഖകളുടേയും വിശദീകരണത്തിന്റേയും അഭാവത്തിൽ ചെലവ് തുകയായ 1,14,400/- രൂപ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

**1-33 ശാരീരിക മാനസിക വെല്ലുവിളി നേരിടുന്ന കുട്ടികൾക്ക് സ്റ്റോളർഷിപ്പ് (പ.നം.28/23) -**

**അപാകതകൾ**

എ) അധിക നിരക്കിൽ സ്റ്റോളർഷിപ്പ് അനുവദിച്ചത്

ശാരീരിക മാനസിക വെല്ലുവിളി നേരിടുന്ന ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് സ്റ്റോളർഷിപ്പ് / ധനസഹായം നൽകുന്ന പദ്ധതിയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട ഫയൽ പരിശോധിച്ചപ്പോൾ, ഏതാനും ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് സ്റ്റോളർഷിപ്പ് / ധനസഹായം, അനുവദനീയമായ നിരക്കിലും അധികമായി നൽകിയതായി കാണുന്നു. അധികമായി അനുവദിച്ച തുക തിരികെ ഈടാക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്. വിശദാംശങ്ങൾ ഖ:3-3 ൽ ചേർത്തിട്ടുണ്ട്.

ബി) ഒരു ഗുണഭോക്താവിന് രണ്ട് തദ്ദേശസ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നും സ്റ്റോളർഷിപ്പ് ലഭിച്ചിരിക്കുന്നു

ഭിന്നശേഷി സ്റ്റോളർഷിപ്പിനായി സമർപ്പിച്ച അപേക്ഷ പ്രകാരം, മധൂർ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ താമസക്കാരനായ ആഷിക് മുഹമ്മദ് , കുണ്ടൂർ ( Category - MR , Studying In Pragathy Special School, Uliyathadka In MadhurGP ) എന്ന ഗുണഭോക്താവിന് ജില്ലയിലെ മധൂർ , പുല്ലൂർ-പെരിയ എന്നീ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തുകളിൽ നിന്നും 2022-23 വർഷത്തിൽ ധനസഹായം ലഭിച്ചിട്ടുണ്ട്. വെറുവെറു ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടുകളിലേക്കാണ് രണ്ട് പഞ്ചായത്തുകളിൽ നിന്നുമുള്ള ധനസഹായം ലഭിച്ചിരിക്കുന്നത്. വിശദാംശം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത്	ബാങ്ക്, അക്കൗണ്ട് നം, ബ്രാഞ്ച്	Bill Reference No, അനുവദിച്ച തുക	ആകെ തുക	തുക അനു വദിച്ച ICDS Supervisor
മധൂർ	Kerala Gramin Bank, Madhur (IFSC : KLGB0040475) - 40475101045514	22200252015200916950 - 8000	28500	Karthiyani A
		22200252015200979595 - 2400		Karthiyani A
		22200252015200979603 - 1200		Karthiyani A
		22200252015201410105 - 16900		Kavyasree G

പുല്ലൂർ - പെരിയ	Kerala Gramin Bank, Periya Bazar (IFSC : KLG0040442) - 40442100004179	22200452012401494561 - 7000	7000	Azra Nasreen V
		ആകെ	35,500	

ഗുണഭോക്താവിന്റെ രക്ഷിതാക്കളിൽ നിന്നും താമസ സാക്ഷ്യപത്രം വാങ്ങി, റെസിഡൻഷ്യൽ സ്റ്റാറ്റസ് ഉറപ്പ് വരുത്തിയതിന് ശേഷം ഏത് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ നിന്നുമാണ് തുടർന്ന് സ്റ്റോളർഷിപ്പ് അനുവദിക്കേണ്ടതെന്ന് തീരുമാനിക്കേണ്ടതും, ആ വിവരം പുല്ലൂർ - പെരിയ പഞ്ചായത്തിനെ അറിയിക്കേണ്ടതുമാണ്. കൂടാതെ 2022-23 വർഷത്തിൽ അധികം നൽകിയ തുക ക്രമീകരിച്ച് വിവരം ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം.56 ; തി. 03.11.2023

**1-34 പട്ടികവർഗ്ഗ മേഖലയിൽ അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ടറി നടപ്പിലാക്കിയ പദ്ധതികളിലെ അപാകതകൾ**

2022-23 വർഷം അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ടറി പട്ടികവർഗ്ഗ മേഖലയിൽ നടപ്പിലാക്കിയ ചുവടെ പരാമർശിക്കുന്ന പദ്ധതികളിലെ പ്രധാന അപാകതകൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു (ഫണ്ട്-ടി.എസ്.പി).

**1. പട്ടികവർഗ്ഗ വിദ്യാർത്ഥികൾക്ക് പഠനമുറി നിർമ്മാണത്തിന് ധനസഹായം (223/23)**

- i) BRN : 22200252010501125957 / 02.02.2023- 1,00,000/- (Varija - 50000, Lakshmana - 50000)
- ii) BRN : 2220025201050116204 / 11.02.2023 - 75,000/- (Lakshmana )
- iii) BRN : 22200252010501446114 / 23.03.2023 - 75,000/- (Varija)

സ.ഉ.(കൈ)നം.115/2022/ത.സ്വ.ഭ.വ. തീയതി: 28.05.2022 നമ്പർ മാർഗ്ഗരേഖയിലെ ഖ: 7.2.13 പ്രകാരം - പട്ടികജാതി/പട്ടികവർഗ്ഗ വിദ്യാർത്ഥികൾക്ക് പഠന സൗകര്യം ഉറപ്പാക്കാൻ വീടിനോടനുബന്ധിച്ച് സൗകര്യമുണ്ടെങ്കിൽ പഠനമുറി നിർമ്മിക്കാവുന്നതാണ്. 800 ചതുരശ്രഅടിയിൽ അധികരിക്കാത്ത നിലവിലുള്ള വീടിനോട് ചേർന്ന് പരമാവധി 120 ചതുരശ്രഅടി വിസ്തീർണ്ണമുള്ള പഠനമുറി നിർമ്മിക്കാവുന്നതാണ് എന്ന് വ്യക്തമാക്കിയിട്ടുണ്ട്.

മേൽ പദ്ധതിയുടെ ഗുണഭോക്താക്കളായി തിരഞ്ഞെടുക്കപ്പെട്ടവർ സ്റ്റേറ്റ് എൽ (D/O: ലക്ഷ്മണ കെ, മന്നിപ്പാടി, വീട്ട് നം.- XVII/157) , കീർത്തന എം (D/O: വാരിജ എം , കല്ലക്കട്ട, വീട്ട് നം.- IV/505 B ) എന്നിവരാണ്. ഇവരുടെ അപേക്ഷ പരിശോധിച്ചപ്പോൾ നിലവിൽ താമസിക്കുന്ന ഭവനങ്ങൾക്ക് 800 ചതുരശ്രഅടിയിൽ കൂടുതൽ വിസ്തീർണ്ണമുണ്ടെന്ന് കാണാം (പഞ്ചായത്തിലെ സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരം വാരിജയുടെ വീടിന് 913.74 ചതുരശ്രഅടിയും, ലക്ഷ്മണ നൽകിയ അപേക്ഷയിൽ, പഞ്ചായത്തിലെ അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയറുടെ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തൽ പ്രകാരം നിലവിലുള്ള വീട് 890.39 ചതുരശ്രഅടിയുമാണ്).

ഈ വസ്തുത ചൂണ്ടിക്കാണിച്ച് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് നൽകിയ മറുപടിയിൽ , നിർവഹണം നടത്തുന്നതിന് വേണ്ടത്ര സാവകാശം ലഭിച്ചില്ലായെന്നും, പട്ടികവർഗ്ഗ വിഭാഗത്തിലെ പാവപ്പെട്ട വിദ്യാർത്ഥികൾക്കായി യഥാസമയം ഫണ്ട് വിനിയോഗിക്കുകയുമാണ് ചെയ്തതെന്ന് അറിയിക്കുകയുണ്ടായി. പ്രസ്തുത മറുപടി അംഗീകരിക്കാവുന്നതല്ല.സർക്കാർ നിർദ്ദേശങ്ങൾ പരിശോധിച്ച് ഉറപ്പു വരുത്താത്തതിനാൽ പദ്ധതിക്കായി ചെലവഴിച്ച ₹250000 ചെലവ് തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

**2. ഗോത്ര സാരഥി പദ്ധതി (164/23)**

പഞ്ചായത്തിലെ പുളിള്ളൂർ പട്ടികവർഗ്ഗ കോളനിയിലെ വിദ്യാർത്ഥികളെ, അവർ പഠിക്കുന്ന സ്കൂളിൽ എത്തിക്കുന്നതിനും തിരികെ വീട്ടിൽ എത്തിക്കുന്നതിനുമായി നടപ്പിലാക്കിയ പദ്ധതിയാണിത്. ഇതിനായി വിനിയോഗിച്ച തുകയുടെ വിവരം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

- i) BRN : 22200252010501322750 / 09.03.2023 - 25,000/-
- ii) BRN : 22200252010501445874 / 23.03.2023 - 25,000/-

പദ്ധതി നടത്തിപ്പിലെ അപാകതകൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

**1. കാസറഗോഡ് ജില്ലയിലെ പട്ടികവർഗ്ഗ മേഖലകളിലെ വിദൂര സ്ഥലങ്ങളിൽ നിന്നും ദുർഘട പ്രദേശങ്ങളിൽ**

നിന്നും യാത്രാ സൗകര്യമില്ലാത്ത ഊരുകളിൽ നിന്നും കുട്ടികളെ സ്കൂളിൽ എത്തിക്കുന്നതിനായി ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത് 2022-23 വർഷത്തിൽ ഗോത്രവാഹിനി പദ്ധതി എന്ന പേരിൽ, (നിർവഹണം - ജില്ലാ പട്ടികവർഗ്ഗ ഓഫീസർ ) 2022 ജൂൺ മാസം മുതൽ ജില്ലയിലെ പട്ടികവർഗ്ഗ മേഖലയിലെ വിവിധ സ്കൂളുകളിൽ നടപ്പിലാക്കിയിരുന്നു. ഈ പദ്ധതിയിലെ അനുയോജ്യരായ ഗുണഭോക്താക്കളുടെ പട്ടിക, അതത് ട്രൈബൽ എക്സിക്യൂട്ടീവ് ഓഫീസർമാർ പരിശോധിച്ച് ഉറപ്പു വരുത്തുകയും ചെയ്തിട്ടുള്ളതാണ്. എന്നാൽ ഈ പദ്ധതിയിൽ മുകളിൽ സൂചിപ്പിച്ച പദ്ധതിയുടെ ഗുണഭോക്താക്കൾ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ല.

2. അക്കാദമിക വർഷത്തിന്റെ അവസാന രണ്ട് മാസം മാത്രമാണ് (2023 ജനുവരി,ഫെബ്രുവരി) പദ്ധതി നടപ്പിലാക്കിയത്. ഇത് പദ്ധതിയുടെ പ്രസക്തിയെ ചോദ്യം ചെയ്യുന്നതാണ്.

3. കുട്ടികളുടെ യാത്രക്കായി തെരഞ്ഞെടുക്കപ്പെട്ട വാഹനത്തിന് ട്രിപ്പ് അടിസ്ഥാനത്തിൽ വാടക കണക്കാക്കാതെ പ്രതിമാസം ₹25,000/- അനുവദിക്കുകയാണ് ചെയ്തത്.

4. പദ്ധതിയിൽ ഗുണഭോക്താക്കളായ കുട്ടികളുടെ ഹാജർ( സ്കൂൾ അധികാരികൾ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയത്) , കുട്ടികളെ ഇൻഷുർ ചെയ്തതിന്റെ വിശദാംശങ്ങൾ എന്നിവ ലഭ്യമാക്കിയില്ല.

ഈ വസ്തുതകൾക്ക് തൃപ്തികരമായ മറുപടി ലഭ്യമാക്കുന്നതിന് വിധേയമായി ₹50000/- ചെലവ് തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി - 55 , തീയതി 03.11.2023

**1-35 ഭവന പുനരുദ്ധാരണം - നിർമ്മാണം പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടില്ല.**

1.

പ്രോജക്ട് നമ്പർ	56/2023 SO
പ്രോജക്ടിന്റെ പേര്	പട്ടിക വർഗ്ഗ ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് ഭവന പുനരുദ്ധാരണം
യൂണിറ്റ് കോസ്റ്റ്	1,00,000/-
വകയിരുത്തൽ	വികസന ഫണ്ട്( ടി എസ് പി) 1,50,000/-
ചെലവഴിച്ച തുക	വികസന ഫണ്ട്( ടി എസ് പി) 50,000/-
നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥൻ	വില്ലേജ് എക്സിക്യൂട്ടീവ് ഓഫീസർ (ഉളിയത്തടക്ക സർക്കിൾ)

പട്ടികവർഗ്ഗ വിഭാഗക്കാർക്ക് ഭവന പുനരുദ്ധാരണത്തിനായി വിഭാവനം ചെയ്ത മേൽ പ്രോജക്ട് പ്രകാരം തിരഞ്ഞെടുക്കപ്പെട്ട ഗുണഭോക്താക്കളിൽ താഴെക്കൊടുത്തിരിക്കുന്ന ഗുണഭോക്താവ് മുൻകൂർ തുക കൈപ്പറ്റിയിട്ടുണ്ടെങ്കിലും നാളിതുവരെയായി ഭവന നിർമ്മാണം പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടില്ല. വിശദാംശങ്ങൾ താഴെക്കൊടുക്കുന്നു.

ഗുണഭോക്താവിന്റെ പേരും മേൽവിലാസവും	നൽകിയ തുക	തുക കൈപ്പറ്റിയ തീയതി	റിമാർക്ക്
സുശീല W/O കൃഷ്ണ പുലിങ്ങൂർ	50,000/-	18.01.2023	കരാറിൽ ഒന്നും എഴുതിച്ചേർത്തിട്ടില്ല(Blank Agreement). വാലോഷൻ

ഗിരിബാഗിലു കാസറഗോഡ്		സർട്ടിഫിക്കറ്റ്/ പൂർത്തീകരണ വിവരം ലഭ്യമല്ല.
------------------------	--	---

2.

പ്രോജക്ട് നമ്പർ	114/2023 SO
പ്രോജക്ടിന്റെ പേര്	ഭവന പുനരുദ്ധാരണം എസ് സി 2021-22 ബാക്കി തുക നൽകൽ
യൂണിറ്റ് കോസ്റ്റ്	1,00,000/-
വകയിരുത്തൽ	വികസന ഫണ്ട്( എസ് സി പി) 7,50,000/-
ചെലവഴിച്ച തുക	വികസന ഫണ്ട്( എസ് സി പി) 5,00,000/-
നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥൻ	വില്ലേജ് എക്സിക്യൂട്ടീവ് ഓഫീസർ (ഉജിയത്തട്ക സർക്കിൾ)

പട്ടിക ജാതി വിഭാഗക്കാർക്ക് ഭവന പുനരുദ്ധാരണത്തിനായി വിഭാവനം ചെയ്ത മേൽ പ്രോജക്ട് പ്രകാരം തിരഞ്ഞെടുക്കപ്പെട്ട ഗുണഭോക്താക്കളിൽ താഴെക്കൊടുത്തിരിക്കുന്ന ഗുണഭോക്താവിന് അവസാന ഗഡു നൽകിയതായി കാണുന്നില്ല. വിശദാംശങ്ങൾ താഴെക്കൊടുക്കുന്നു.

ഗുണഭോക്താവിന്റെ പേരും മേൽവിലാസവും	നൽകിയ തുക	തുക കൈപ്പറ്റിയ തീയതി	റിമാർക്സ്
മാലതി W/O ചോമൻ പന്നിപ്പാറ ഹിദായത്ത് നഗർ മധൂർ	50,000/-	04.03.2022	പണി പൂർത്തീകരിച്ചതിന്റെ വാല്യേഷൻ സർട്ടിഫിക്കറ്റ് ഫയലിൽ ലഭ്യമാണ്. (Valuation Certificate Of AE, Madhur GP Dtd.09.05.2023 . Value Of Work Done-101850/-).

മേൽ ഗുണഭോക്താവ് നിർമ്മാണം പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ അർഹമായ തുക കൈമാറാനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

3.

പ്രോജക്ട് നമ്പർ	153/2023
പ്രോജക്ടിന്റെ പേര്	ഭവന പുനരുദ്ധാരണം ജനറൽ
യൂണിറ്റ് കോസ്റ്റ്	1,00,000/-
വകയിരുത്തൽ	വികസന ഫണ്ട്( സാധാ) 13,77,870/- തനത് ഫണ്ട് 6,22,130/-
ചെലവഴിച്ച തുക	വികസന ഫണ്ട്( സാധാ) 13,77,870/- തനത് ഫണ്ട് 1,22,130/-

നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥൻ	വില്ലേജ്	എക്സറ്റൻഷൻ
	ഓഫീസർ (ഉജ്ജ്വലതടക്ക സർക്കിൾ)	

ജനറൽ വിഭാഗക്കാർക്ക് ഭവന പുനരുദ്ധാരണത്തിനായി വിഭാവനം ചെയ്ത മേൽ പ്രോജക്ട് പ്രകാരം തിരഞ്ഞെടുക്കപ്പെട്ട ഗുണഭോക്താക്കളിൽ താഴെക്കൊടുത്തിരിക്കുന്ന ഗുണഭോക്താവ് മുൻകൂർ തുക കൈപ്പറ്റിയിട്ടുണ്ടെങ്കിലും നാളിതുവരെയായി ഭവന നിർമ്മാണം പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടില്ല. വിശദാംശങ്ങൾ താഴെക്കൊടുക്കുന്നു.

ഗുണഭോക്താവിന്റെ പേരും മേൽവിലാസവും	നൽകിയ തുക	തുക കൈപ്പറ്റിയ തീയതി
രവീന്ദ്ര S/O ശങ്കര പാട്ടാളി കട്രേപ്പാടി(H) മായിപ്പാടി	50,000	16.03.2023

4.

പ്രോജക്ട് നമ്പർ	56/2023
പ്രോജക്ടിന്റെ പേര്	പട്ടിക വർഗ്ഗ ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് ഭവന പുനരുദ്ധാരണം 2021-22
യൂണിറ്റ് കോസ്റ്റ്	1,00,000/-
വകയിരുത്തൽ	വികസന ഫണ്ട് ( ടി എസ് പി) 1,50,000/-
ചെലവഴിച്ച തുക	വികസന ഫണ്ട് ( ടി എസ് പി) 50,000/-
നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥൻ	വില്ലേജ് എക്സറ്റൻഷൻ ഓഫീസർ (ഉജ്ജ്വലതടക്ക സർക്കിൾ)

പട്ടിക വിഭാഗക്കാർക്ക് ഭവന പുനരുദ്ധാരണത്തിനായി വിഭാവനം ചെയ്ത മേൽ പ്രോജക്ട് പ്രകാരം തിരഞ്ഞെടുക്കപ്പെട്ട ഗുണഭോക്താക്കളിൽ താഴെക്കൊടുത്തിരിക്കുന്ന ഗുണഭോക്താക്കൾ മുൻകൂർ തുക കൈപ്പറ്റിയിട്ടുണ്ടെങ്കിലും നാളിതുവരെയായി ഭവന നിർമ്മാണം പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടില്ല. വിശദാംശങ്ങൾ താഴെക്കൊടുക്കുന്നു.

ഗുണഭോക്താവിന്റെ പേരും മേൽവിലാസവും	നൽകിയ തുക	തുക കൈപ്പറ്റിയ തീയതി
കുമാരി W/O രാമ പുളിള്ളൂർ എസ് ടി കോളനി ശിരിബാഗിലു	50,000	17.03.2022

ശുശീല കൃഷ്ണൻ W/O കൃഷ്ണൻ പുളിങ്ങൂർ എസ് ടി 50,000 കോളനി ശിരിബാഗിലു	18.01.2023
--	------------

മേൽ പരാമർശിച്ച ഗുണഭോക്താക്കൾ പണി പൂർത്തീകരിക്കാനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്. അല്ലാത്ത പക്ഷം മേൽ ഗുണഭോക്താക്കളിൽ നിന്നും തുക തിരികെ ഈടാക്കാനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

(ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. 34/02.11.2023)

**1-36 മറ്റ് യൂസർ ചാർജ്ജ് - വരവ് സംബന്ധിച്ച വിശദാംശം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല**

07/10/2021 ലെ സർക്കാർ ഉത്തരവ് നമ്പർ ജി.ഒ(എം.എസ്)227/2021/തസ്വഭവ പ്രകാരവും ബഹു. ജില്ലാ കളക്ടർ ചെയർമാനായ കാസറഗോഡ് ജില്ലാ DLFMC യുടെ 27/06/2022 ലെ തീരുമാന പ്രകാരവും , ബഹു. ജില്ലാ കളക്ടറുടെ ഉത്തരവ് നമ്പർ 6929/2021/എസ്.എം/കെ.എസ്.ഡി/ടിസി, 28/06/2022 പ്രകാരവും കാസറഗോഡ് ജില്ലയിലെ കോഴിയറവ് മാലിന്യം ശാസ്ത്രീയമായി സംസ്കരിക്കുന്നതിനു വേണ്ടി സ്റ്റാൻഡേർഡ് ഗ്രീൻ എനർജി അനന്തപുരം, വ്യവസായ എസ്റ്റേറ്റ്, കമ്പള, കാസറഗോഡ് എന്ന സ്ഥാപനത്തെ ചുമത്തലപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. കൂടാതെ ഈ ഉത്തരവ് പ്രകാരം ഓരോ മാസത്തെയും മാലിന്യം ശേഖരിച്ച് കണക്ക് അതാത് തദ്ദേശസ്വയംഭരണ സ്ഥാപനങ്ങളിൽ രേഖാമൂലം അടുത്ത മാസം അഞ്ചാം തീയതിക്കകം റോയൽറ്റി ഫീ സഹിതം നൽകേണ്ടതാണ്.

ബഹു. ജില്ലാ കളക്ടറുടെ ഉത്തരവ് നമ്പർ 6929/2021/എസ്.എം/കെ.എസ്.ഡി/ടിസി, 20/08/2022 പ്രകാരം പഞ്ചായത്ത് ആവശ്യപ്പെടുന്ന റോയൽറ്റി ഫീ കി.ഗ്രാം തുകത്തിന് 50 പൈസയിൽ കൂടാത്ത തുക എല്ലാ മാസവും അവസാനം നൽകേണ്ടതാണ് എന്ന് തീരുമാനിച്ചിട്ടുണ്ട്.

- 1) മേൽ ഉത്തരവ് പ്രകാരമുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിച്ചതിന്റെയും സ്റ്റാൻഡേർഡ് ഗ്രീൻ എനർജിയുമായി കരാർ ഏർപ്പെട്ടതിന്റെയും വിശദാംശം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.
- 2) ധനകാര്യപത്രിക പരിശോധിച്ചതിൽ ഈ ഇനത്തിലെ തുക ചുവടെ പറയും പ്രകാരം ഒരതവണ മാത്രം "140500111 - മറ്റ് യൂസർ ചാർജ്ജ്" എന്ന ഇനത്തിൽ ഒടുക്കിയതായി കാണുന്നു.

രസീത് നമ്പർ	തീയതി	തുക
1220104737	13-12-2022	1,269 /-

മേൽ പ്രകാരമുള്ള 1,269/- തുകയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട രേഖകൾ (ഏത് മാസത്തെ വരവ്, തുക കണക്കാക്കിയതിന്റെ രേഖ) എന്നിവ ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. കൂടാതെ ഈ ഇനത്തിൽ തൻവർഷം ലഭിച്ച ആകെ തുകയുടെ വിശദാംശവും ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. (ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ 39/03.11.2023)

**ഭാഗം -2**

**വരവു കണക്കുകളിൻമേലുള്ള ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾ**

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

**2-1 റോഡ് റെസ്റ്റോറേഷൻ ചാർജ്ജ് കണക്കാക്കിയതിൽ അപാകത-11,23,960/- രൂപയുടെ നഷ്ടം**

2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിൽ ജിയോ ഡിജിറ്റൽ ഫൈബർ ലിമിറ്റഡ് എന്ന സ്ഥാപനം മധുർ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ ചേട്ടംകുഴി ഹുദാ റോഡിൽ 760 മീറ്റർ ദൂരത്തിൽ ഒപ്റ്റിക്കൽ ഫൈബർ കേബിൾ സ്ഥാപിക്കുന്നതിനായി റോഡ് കട്ടിങ്ങ് ചെയ്യുന്നതിന് ROW/1025792/30957 നമ്പരായി അപേക്ഷ സമർപ്പിച്ചിട്ടുണ്ട്.

സ്ഥാപനം സമർപ്പിച്ച അപേക്ഷയിലെ വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

OT Required	60 M Pit Size 0.30m X 1.65 M
HDD Required	700 M Pit Size 1.50m X 1.00m
No. Of MH Required	0 Nos Pit Size 0.90m X 0.60 M X 0.80

സ്ഥാപനം സമർപ്പിച്ച അപേക്ഷ പരിശോധിച്ച് അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ തയ്യാറാക്കിയ എസ്റ്റിമേറ്റ് ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

No	Surface	Length (M)	Breadth (M)	CF	Area (M2)	Rate (M2)	Amount
1	Shoulder Cutting	635	0.30	1.5	285.75	1530.77	437417.52
2	20 Mm Open Graded Chipping Carpet	65	1	-	65	3179.04	206637.6
							644055

എസ്റ്റിമേറ്റ് പ്രകാരമുള്ള 644055/- രൂപ 08.04.2022 തീയതിയിലെ 1220100060/G140303 നമ്പർ രസീത് മുഖേന ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിൽ അടവാക്കിയിട്ടുണ്ട്.

റോഡുകളുടെ റെസ്റ്റോറേഷൻ ചാർജ്ജ് കണക്കാക്കുന്നതിനുള്ള റിസ്റ്റോറേഷൻ വിഡ്ത്ത്, ട്രഞ്ച് കീറുന്നതിന്റെ 1.5 ഇരട്ടി ആയി കണക്കാക്കണമെന്നും ചിപ്പിംഗ് കാർപെറ്റ് കട്ട് ചെയ്യുന്നതിനുള്ള ഏറ്റവും കുറഞ്ഞ വീതി 1 M ആയിരിക്കണമെന്നും PWD ചീഫ് എഞ്ചിനീയർ (റോഡ്സ്) 30.3.2019 ലെ NO: CE/R&B/GL-RC/2/2019, 24.9.2020 ലെ NO: CE/R&B/GL-RC/3/2018 നമ്പർ സർക്കുലറിലും വ്യക്തമാക്കിയിട്ടുണ്ട്.

കൂടാതെ GO(Rt) No. 1983/2021/LSGD Dtd 13.10.2021 പ്രകാരം Shoulder Cutting നിരക്ക് 1530.77/M2 രൂപയും 20 Mm Chipping Carpet (Manual Means) കട്ട് ചെയ്യുന്നതിനുള്ള നിരക്ക് 3179.04 രൂപയുമാണ്.

മേൽ അപേക്ഷ പരിഗണിച്ച് അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ Restoration Charge കണക്കാക്കിയതിൽ പിശക് സംഭവിച്ചിട്ടുണ്ട്. സ്ഥാപനം നൽകിയ അപേക്ഷ പ്രകാരം 700m HDD കട്ടിംഗിനുള്ള Pit Size ന്റെ വീതി 1m ആണ്. ആയതിനാൽ Shoulder Cutting നുള്ള വിസ്തീർണ്ണം കണക്കാക്കുന്നതിനുള്ള Trench Width 1x1.5 M എന്നാണ് കണക്കാക്കേണ്ടത്. അതു പോലെ 20 Mm Chipping Carpet കട്ട് ചെയ്യുന്നതിന് വിസ്തീർണ്ണം കണക്കാക്കുന്നതിന് Trench Width 1x1.5 M എന്നാണ് കണക്കാക്കേണ്ടത്. എന്നാൽ അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ തയ്യാറാക്കിയ എസ്റ്റിമേറ്റിൽ Shoulder Cutting നുള്ള Trench Width 0.30x 1.5m എന്നും, 20 Mm Chipping Carpet കട്ട് ചെയ്യുന്നതിന് ഉള്ള Trench Width 1m ഉം ആയാണ് കണക്കാക്കിയത്.

ഈ അപാകത കാരണം ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിന് 11,23,960/- രൂപയുടെ നഷ്ടം സംഭവിച്ചിട്ടുണ്ട്.

മേൽ സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്നും റിസ്റ്റോറേഷൻ ചാർജ്ജ് ഇനത്തിൽ യഥാർത്ഥത്തിൽ ഈടാക്കേണ്ട തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

No	Surface	Length (M)	Breadth (M)	Area (M2)	Rate (M2)	ഈടാക്കേണ്ട തുക	ഈടാക്കിയത്	കുറവ് വന്ന തുക
1	Shoulder Cutting	635	1.5	952.50	1530.77	1458058.43	437417.55	1020641
2	20 Mm Open Graded Chipping	65	1.5	97.50	3179.04	309956.40	206637.60	103319

Carpet			
ആകെ	1768014	644055	1123960

60 M നീളത്തിൽ OT(pit Size 0.30x 1.65m) കട്ട് ചെയ്യുന്നതിനും സ്ഥാപനം അപേക്ഷ സമർപ്പിച്ചിട്ടുള്ളതാണ്. എന്നാൽ അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ തയ്യാറാക്കിയ എസ്റ്റിമേറ്റിൽ ഈ അളവ് ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ല. (ആകെ 760 M നീളത്തിൽ കട്ട് ചെയ്യുന്നതിനാണ് അപേക്ഷ സമർപ്പിച്ചിട്ടുള്ളത് എന്നാൽ എസ്റ്റിമേറ്റ് തയ്യാറാക്കിയത് 700m നീളത്തിന് മാത്രമാണ്). മേൽ അളവ് എസ്റ്റിമേറ്റിൽ ഉൾപ്പെടുത്താത്തതിനുള്ള കാരണം വിശദീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

മേൽ അപാകതയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. 35 തീയതി 02.11.2023 ന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. കുറവ് വന്ന 11,23,960/- രൂപ എസ്റ്റിമേറ്റ് തയ്യാറാക്കിയ അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയറിൽ നിന്നും റോഡ് കട്ടിംഗിന് അനുമതി നൽകിയ സെക്രട്ടറിയിൽ നിന്നും തുല്യമായി ഈടാക്കി വിവരം രേഖകൾ സഹിതം അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

**ഭാഗം -3**

**ചെലവു കണക്കുകളിൻമേലുള്ള ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾ**

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

**3-1 ചൂരി തോട് സൈഡ് പ്രൊട്ടക്ഷൻ പ്രവൃത്തി - DSR പ്രകാരം എസ്റ്റിമേറ്റ് തയ്യാറാക്കാതെ MoRD സ്പെസിഫിക്കേഷൻ പ്രകാരം എസ്റ്റിമേറ്റ് തയ്യാറാക്കിയതിനാൽ അധിക ചെലവ്.**

നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥൻ - അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ.

ചൂരി തോട് സൈഡ് പ്രൊട്ടക്ഷൻ, ക്ലീനിങ് എന്ന പ്രവൃത്തിയിൽ കരിങ്കല്ല് ഉപയോഗിച്ച് സംരക്ഷണ ഭിത്തി കെട്ടുന്ന ഇനം (Dry Rubble Masonry-Random Rubble Masonry With Hard Stone) പ്രവൃത്തിക്ക് MoRD സ്പെസിഫിക്കേഷൻ പ്രകാരം എസ്റ്റിമേറ്റ് തയ്യാറാക്കിയതിനാൽ 3,54,337/- രൂപയുടെ അധിക ചെലവുണ്ടായിട്ടുണ്ട്. പ്രവൃത്തി സംബന്ധിച്ച വിശദ വിവരം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

പ്രോജക്ട് നം.	എസ്.ഒ. 92/23 (ചൂരി തോട് സൈഡ് പ്രൊട്ടക്ഷൻ, ക്ലീനിങ്)		
അടങ്കൽ	14,16,500/- രൂപ (₹ 9,98,224/- ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ അവാർഡ് + ₹ 4,18,276 തനത് ഫണ്ട്)		
എസ്റ്റിമേറ്റ്	₹ 14,16,500/- (EST No: 2200/3824)		
സാങ്കേതികാനുമതി	₹ 14,16,500/-TS No 79473/2020-2021 (Order No. LSGD/TS/2021-2022/3824 Dated 05.09.2019, അസിസ്റ്റന്റ് എക്സിക്യൂട്ടീവ് എഞ്ചിനീയർ, എൽ.എസ്.ജി.ഡി. സബ് ഡിവിഷൻ, നിലേശ്വരം).		
എം. ബുക്ക് നം.	49/21-22		
ആകെ അളവ് മൂല്യം	₹ 10,29,258/-		
കരാറുകരാൻ	ശ്രീ. അബൂബക്കർ സിദ്ദിഖ്.എൻ.എ.		
ക്വോട്ട് ചെയ്ത തുക	10,30,718/-		
എഗ്രിമെന്റ് നമ്പർ	45/AE/LID & EW/MADHUR/21-22 Dated 08.03.2022		
കരാറുകാരന് നൽകിയ തുകയുടെ വിവരം	ചെക്ക് നം, തീയതി.	ബിൽ തുക	കരാറുകാരന് നൽകിയ തുക
പാർട്ട് ബിൽ	XVFC/2021-22/P/27 തീ: 31.03.2022 (ധനകാര്യ	₹ 6,66,523/-	₹ 6,26,413/-

	കമ്മീഷൻ അവാർഡ്)		
അന്തിമ ബിൽ	XVFC/2022-23/P/52 തീ: 17.11.2022 (ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ അവാർഡ്)	₹ 3,31,701/-	₹ 3,13,295
	ചെക്ക് നം 4222318 തീ:15.12.2022 (തനത് ഫണ്ട്)	₹ 1,54,545/-	₹ 1,54,545/-
റിട്ടൻഷൻ തുക	ചെക്ക് നം 43047 തീ: 22.12.2022	---	₹ 14,878/-
	ആകെ	₹ 11,52,769/-	₹ 11,09,131/-

ചൂരി തോട് സൈഡ് പ്രൊട്ടക്ഷൻ, ക്ലീനിങ് എന്ന പദ്ധതി 2022-2023 വർഷം നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥനായ അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ നടപ്പാക്കിയിരുന്നു. ഈ പദ്ധതിക്കായി MoRD സ്പെസിഫിക്കേഷൻ പ്രകാരം PRICE സോഫ്റ്റ്‌വെയർ ഉപയോഗിച്ചാണ് എസ്റ്റിമേറ്റ് (EST NO: 2200/3824) തയ്യാറാക്കിയത്. എസ്റ്റിമേറ്റിൽ അനുവദിച്ച കോസ്റ്റ് ഇൻഡക്സ് 33.05% ആണ്. പദ്ധതിക്കായി തയ്യാറാക്കിയ എസ്റ്റിമേറ്റിൽ ചുവടെ പരാമർശിക്കുന്ന 7 ഇനം പ്രവൃത്തികളാണുണ്ടായിരുന്നത്.

Item No	Description	Quantity	Rate	Amount
1	Excavation In Soil Using Hydraulic Excavator And Tippers With Disposal Upto 1000m. Excavation For Road Work In Soil With Hydraulic Excavator Of 0.9 Cum Bucket Capacity Including Cutting And Loading In Tippers.. (Code 3.5.3)	58.65 Cum	35.56/Cum	2085.59
2	Excavation In Marshy Soil. Excavation For Road Way In Marshy Soil With Hydraulic Excavator Of 0.9 Cum Bucket Capacity Including Cutting And Loading In Tippers And Disposal With A Lift Upto 1.5m And Lead Upto 1000m (Code 3.6)	75.00 Cum	52.71/Cum	3953.25
3	Providing Concrete For Plain/Reinforced Concrete In Open Foundations Complete As Per Drawings And Technical Specifications. P.C.C Grade M 10, Normal Mix 1:3:6 (Code 11.4.1.1)	11.73 Cum	7646.84/Cum	89697.43
4	Providing Concrete For Plain/Reinforced Concrete In Open Foundations Complete As Per Drawings And Technical Specifications. P.C.C Grade M 15, Normal Mix 1:2.5:5 (Code 11.4.2.1 )	151.80 Cum	7474.60/Cum	1134644.28
5	Providing Concrete For Plain/Reinforced Concrete In Open Foundations Complete As Per Drawings And Technical Specifications. R.C.C Grade M 20 (Code 11.4.4)	1.680 Cum	8427.98/Cum	14159.01
6	Supplying, Fitting And Placing TMT Bar Reinforcement In Foundation Complete As Per Drawings And Technical Specifications (Code 11.8)	0.135 Tonne	86333.07/Tonne	11654.96
7	Painting Two Coats On New Concrete Surfaces (Code 10.5)	33.6 Sqm	183.90/Sqm	6179.04

Amount Reserved For GST			151760.83
Lump Sum			2365.60
Total (Rounded)			1416500.00

ഇ ടെൻഡർ മുഖേന നടപ്പാക്കിയ ഈ പ്രവൃത്തിയുടെ ടെൻഡറിൽ ശ്രീ. അബൂബക്കർ സിദ്ദിഖ്.എൻ.എ, ശ്രീ.സന്താഷ് കുമാർ.എം, ശ്രീ.റിയാസ്, ശ്രീ.മുഹമ്മദ് അഷ്കർ.എ.കെ, ശ്രീ.എം. എ.മജീദ് എന്നീ 5 കരാറുകാർ ബിഡ് സമർപ്പിച്ചിരുന്നു. L1 കരാറുകാരനായ ശ്രീ. അബൂബക്കർ സിദ്ദിഖ്.എൻ.എ 'ക്വോട്ട്' ചെയ്ത 1030718/- രൂപയുടെ ടെണ്ടർ ഭരണസമിതി തീരുമാനം നം. 1/22 തീയതി 21.02.2022 പ്രകാരം അംഗീകരിക്കുകയും പ്രവൃത്തി ചെയ്യാനുള്ള വർക്ക് ഓർഡർ നൽകുകയുണ്ടായി. L1 കരാറുകാരനായ ശ്രീ. അബൂബക്കർ സിദ്ദിഖ്.എൻ.എ പ്രവൃത്തിക്കായി 'ക്വോട്ട്' ചെയ്ത നിരക്ക് ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

Item No	Description	Quantity	Rate	Amount
1	Excavation In Soil Using Hydraulic Excavator And Tippers With Disposal Upto 1000m. Excavation For Road Work In Soil With Hydraulic Excavator Of 0.9 Cum Bucket Capacity Including Cutting And Loading In Tippers.. (Code 3.5.3)	58.65 Cum	29.84/Cum	1750.12
2	Excavation In Marshy Soil. Excavation For Road Way In Marshy Soil With Hydraulic Excavator Of 0.9 Cum Bucket Capacity Including Cutting And Loading In Tippers And Disposal With A Lift Upto 1.5m And Lead Upto 1000m (Code 3.6)	75.00 Cum	43.03/Cum	3227.25
3	Providing Concrete For Plain/Reinforced Concrete In Open Foundations Complete As Per Drawings And Technical Specifications. P.C.C Grade M 10, Normal Mix 1:3:6 (Code 11.4.1.1)	11.73 Cum	6242.88/ Cum	73228.98
4	Providing Concrete For Plain/Reinforced Concrete In Open Foundations Complete As Per Drawings And Technical Specifications. P.C.C Grade M 15, Normal Mix 1:2.5:5 (Code 11.4.2.1 )	151.80 Cum	6102.26/ Cum	926323.07
5	Providing Concrete For Plain/Reinforced Concrete In Open Foundations Complete As Per Drawings And Technical Specifications. R.C.C Grade M 20 (Code 11.4.4)	1.680 Cum	6880.60/ Cum	11559.41
6	Supplying, Fitting And Placing TMT Bar Reinforcement In Foundation Complete As Per Drawings And Technical Specifications (Code 11.8)	0.135 Tonne	71000.00/ Tonne	9585.00
7	Painting Two Coats On New Concrete Surfaces (Code 10.5)	33.6 Sqm	150.13/Sqm	5044.37
	Total			1030718/-

L1 കരാറുകാരനായ ശ്രീ.മുഹമ്മദ് യാസർ.പി.സെഡ് പ്രവൃത്തിക്കായി 'ക്വോട്ട്' ചെയ്ത തുക 1030718/- രൂപയാണ്. അതായത് എസ്റ്റിമേറ്റ് പ്രകാരമുള്ള 1262373/- രൂപയുടെ 18.35% കുറഞ്ഞ നിരക്കാണ് മൊത്തത്തിൽ L1 കരാറുകാർ 'ക്വോട്ട്' ചെയ്തത്.

പ്രവൃത്തിയുടെ നിർവ്വഹണഘട്ടത്തിൽ പദ്ധതി പ്രദേശം വയൽ പ്രദേശത്തിന്റെ കരഭാഗമായതിനാലും ചതുപ്പ് നിറഞ്ഞ സ്ഥലമായതിനാലും ശക്തമായ ഉറവ ഉള്ളതുകാരണവും ഒറിജിനൽ എസ്റ്റിമേറ്റിലുള്ള കോൺക്രീറ്റ് ഭിത്തി നിർമ്മാണ പ്രവൃത്തി നടത്താൻ കഴിയുന്നില്ലെന്നും, ഒറിജിനൽ എസ്റ്റിമേറ്റിലുള്ള കോൺക്രീറ്റ് ഭിത്തി നിർമ്മാണ പ്രവൃത്തിയ്ക്കുള്ള ഇനങ്ങൾ ഒഴിവാക്കി പകരം കരിങ്കല്ല് ഭിത്തി കെട്ടുന്നതിനുള്ള ഇനം പ്രവൃത്തി ഉൾപ്പെടുത്തി പുതുക്കിയ എസ്റ്റിമേറ്റ് തയ്യാറാക്കണമെന്നും നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥനായ അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ റിപ്പോർട്ട് ചെയ്തതിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ പദ്ധതിക്കായി പുതുക്കിയ എസ്റ്റിമേറ്റ് തയ്യാറാക്കുകയുണ്ടായി. ആകെ അടങ്കൽ തുകയിൽ മാറ്റം വരുത്താതെ തയ്യാറാക്കിയ പുതുക്കിയ എസ്റ്റിമേറ്റിൽ കോൺക്രീറ്റ് ഭിത്തി നിർമ്മാണത്തിനുള്ള പ്രവൃത്തികൾ (ഇനം 3, 4, 7) ഒഴിവാക്കി പകരം കരിങ്കല്ല് ഭിത്തി കെട്ടുന്നതിനുള്ള ഇനം പ്രവൃത്തി കൂടുതലായി ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. 09.03.2022-ലെ TS No.79473/2021-2022 പ്രകാരം കാസറഗോഡ് എൽ.എസ്.ജി.ഡി. സബ് ഡിവിഷൻ അസിസ്റ്റന്റ് എക്സിക്യൂട്ടീവ് എഞ്ചിനീയർ 1416500/- രൂപ അടങ്കലുള്ള പുതുക്കിയ എസ്റ്റിമേറ്റിന് അംഗീകാരം നൽകിയിട്ടുണ്ട്. പദ്ധതിയുടെ പുതുക്കിയ എസ്റ്റിമേറ്റ് ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

Item No	Description	Quantity	Rate	Amount
1	Excavation In Soil Using Hydraulic Excavator And Tippers With Disposal Upto 1000m. Excavation For Road Work In Soil With Hydraulic Excavator Of 0.9 Cum Bucket Capacity Including Cutting And Loading In Tippers.. (Code 3.5.3)	48.40 Cum	35.56/Cum	1721.10
2	Excavation In Marshy Soil. Excavation For Road Way In Marshy Soil With Hydraulic Excavator Of 0.9 Cum Bucket Capacity Including Cutting And Loading In Tippers And Disposal With A Lift Upto 1.5m And Lead Upto 1000m (Code 3.6)	100.00 Cum	52.71/Cum	5271.00
3	Providing Concrete For Plain/Reinforced Concrete In Open Foundations Complete As Per Drawings And Technical Specifications. P.C.C Grade M 10, Normal Mix 1:3:6 (Code 11.4.1.1)	0.00 Cum	7646.84/ Cum	0.00
4	Providing Concrete For Plain/Reinforced Concrete In Open Foundations Complete As Per Drawings And Technical Specifications. P.C.C Grade M 15, Normal Mix 1:2.5:5 (Code 11.4.2.1 )	0.00 Cum	7474.60/ Cum	0.00
5	Providing Concrete For Plain/Reinforced Concrete In Open Foundations Complete As Per Drawings And Technical Specifications. R.C.C Grade M 20 (Code 11.4.4)	27.175 Cum	8427.98/ Cum	229030.36
6	Supplying, Fitting And Placing TMT Bar Reinforcement In Foundation Complete As Per Drawings And Technical Specifications (Code 11.8)	0.904 Tonne	86333.07/ Tonne	78045.10
7	Painting Two Coats On New Concrete Surfaces (Code 10.5)	0.00 Sqm	183.90/ Sqm	0.00

E-1	Dry Rubble Masonry-Random Rubble Masonry With Hard Stone Including Through/Bond Stone In Foundation And Superstructure Including Packing To Compactness To Lines And Levels Cost And Conveyance Of All Materials Labour Charges Complete As Per Approved Drawing And Relevant Technical Specification (Code 75.7.1)	163.00 Cum	5803.27/ Cum	945933.01
	Amount Reserved For GST			151680.06
	Lump Sum			4819.37
	Total (Rounded)			1416500.00

ഈ പ്രവൃത്തിയുടെ അളവ് പുസ്തകം (പേജ്-38) പ്രകാരം 10,29,258/- രൂപയുടെ ആകെ അളവ് മൂല്യം കണക്കാക്കിയിട്ടുണ്ട്. ആയതിന്റെ കൂടെ 12% ജി.എസ്.ടി കോമ്പൻസേഷൻ കൂട്ടി നികുതികൾ കുറവ് ചെയ്ത് ചുവടെ വിവരിക്കും പ്രകാരം അന്തിമ ബിൽ തയ്യാറാക്കി 11,09,131/- രൂപ കരാറുകാരന് അനുവദിച്ചിട്ടുണ്ട്.

Item No	Description	Quantity	Rate	Amount
1	Excavation In Soil Using Hydraulic Excavator And Tippers With Disposal Upto 1000m. Excavation For Road Work In Soil With Hydraulic Excavator Of 0.9 Cum Bucket Capacity Including Cutting And Loading In Tippers.. (Code 3.5.3)	48.40 Cum	29.84/Cum	1444.26
2	Excavation In Marshy Soil. Excavation For Road Way In Marshy Soil With Hydraulic Excavator Of 0.9 Cum Bucket Capacity Including Cutting And Loading In Tippers And Disposal With A Lift Upto 1.5m And Lead Upto 1000m (Code 3.6)	100.00 Cum	43.03/Cum	4303.00
3	Providing Concrete For Plain/Reinforced Concrete In Open Foundations Complete As Per Drawings And Technical Specifications. P.C.C Grade M 10, Normal Mix 1:3:6 (Code 11.4.1.1)	0.00 Cum	6242.88/ Cum	0.00
4	Providing Concrete For Plain/Reinforced Concrete In Open Foundations Complete As Per Drawings And Technical Specifications. P.C.C Grade M 15, Normal Mix 1:2.5:5 (Code 11.4.2.1 )	0.00 Cum	6102.26/ Cum	0.00
5	Providing Concrete For Plain/Reinforced Concrete In Open Foundations Complete As Per Drawings And Technical Specifications. R.C.C Grade M 20 (Code 11.4.4)	27.175 Cum	6880.60/ Cum	186980.31
6	Supplying, Fitting And Placing TMT Bar Reinforcement In Foundation Complete As Per Drawings And Technical Specifications (Code 11.8)	0.904 Tonne	71000.00/ Tonne	64184.00
7	Painting Two Coats On New Concrete Surfaces (Code 10.5)	0.00 Sqm	150.13/Sqm	0.00

E-1	Dry Rubble Masonry-Random Rubble Masonry With Hard Stone Including Through/Bond Stone In Foundation And Superstructure Including Packing To Compactness To Lines And Levels Cost And Conveyance Of All Materials Labour Charges Complete As Per Approved Drawing And Relevant Technical Specification (Code 75.7.1)	163.00	4738.32/ Cum (Below 18.35% Of 5803.27)	772346.16
	Total Value Of Work Done			1029258/-
	(+) 12% GST			123511.00
	Total			1152769.00
	(-) IT @ 1% (6665+ 4862)			11527.00
	(-) KCWWF @ 1% (6665+ 4862)			11527.00
	(-) GST @ 2% (11902+ 8682)			20584.00
	Net Amount Paid			1109131.00

ഈ പ്രവൃത്തിയുടെ എസ്റ്റിമേറ്റ് തയ്യാറാക്കിയിരിക്കുന്നത് MoRD (Ministry Of Road Development) സ്പെസിഫിക്കേഷൻ അനുസരിച്ചാണ്. MoRD സ്പെസിഫിക്കേഷൻ റോഡ് പ്രവൃത്തികളുടെ എസ്റ്റിമേറ്റുകൾ തയ്യാറാക്കുന്നതിനുള്ളതാണ്. തോടിന്റെ സൈഡ് പ്രൊട്ടക്ഷൻ, ക്ലീനിങ് തുടങ്ങിയ പ്രവൃത്തികൾ MoRD സ്പെസിഫിക്കേഷൻ പ്രകാരമല്ല നടപ്പാക്കേണ്ടത്. റോഡ് പ്രവൃത്തികളുടെ ഭാഗമല്ലാത്ത സൈഡ് പ്രൊട്ടക്ഷൻ, മറ്റ് ഭൂവികസന പ്രവൃത്തികൾക്ക് DSR (Delhi Schedule Of Rates) പ്രകാരമാണ് എസ്റ്റിമേറ്റുകൾ തയ്യാറാക്കേണ്ടത്. ചൂരി തോട് സൈഡ് പ്രൊട്ടക്ഷൻ, ക്ലീനിങ് എന്ന പദ്ധതി പ്രകാരം ചൂരി തോടിന്റെ ഇരു കരകളും കരിങ്കൽ ഭിത്തി കെട്ടി സംരക്ഷിക്കുന്ന പ്രവൃത്തിയാണ് ചെയ്തത്. പ്രവൃത്തിയുടെ അളവു പുസ്തകം പ്രകാരം തോടിന്റെ ഇടത് ഭാഗം 46m നീളത്തിലും വലത് ഭാഗം 30m നീളത്തിലും കരിങ്കല്ലുകെണ്ട് സംരക്ഷണ ഭിത്തി കെട്ടിയിട്ടുണ്ട്. ഈ പ്രവൃത്തിയിൽ തോടിന്റെ സൈഡ് പ്രൊട്ടക്ഷൻ നടത്തുന്നതിനുവേണ്ടി മാത്രമുള്ള പ്രവൃത്തികളാണ് നടപ്പാക്കിയത്, ആയതിനാൽ ഈ പ്രവൃത്തിയ്ക്ക് DSR പ്രകാരമുള്ള സ്പെസിഫിക്കേഷനാണ് ബാധകം.

ഈ പ്രവൃത്തിയിലെ എക്സ്റ്റാ ഐറ്റം 1 ആയി നടപ്പാക്കിയ Dry Rubble Masonry-Random Rubble Masonry With Hard Stone Including Through/Bond Stone In Foundation And Superstructure..(Code 75.7.1) എന്നതിനത്തിന്റെ നിരക്ക് കണക്കാക്കിയത് ചുവടെ ചേർക്കും പ്രകാരമുള്ള ഡാറ്റ അടിസ്ഥാനമാക്കിയാണ്.

<b>75.7.1</b>					
Dry Rubble Masonry-Random Rubble Masonry With Hard Stone Including Through/Bond Stone In Foundation And Superstructure Including Packing To Compactness To Lines And Levels Cost And Conveyance Of All Materials Labour Charges Complete As Per Approved Drawing And Relevant Technical Specification .					
Code	Description	Unit	Quantity	Rate ₹	Amount ₹
M-148	Stone For RR	Cum	1.0	1222.08	1222.08
M-361	Through Bond Stone (7 Nos 0.24*0.24*0.39)	No	7	52.75	369.25
L-12	Mate	Day	0.12	617.00	74.04
L-11	Mason (1 <sup>st</sup> Class)	Day	1.2	738.00	885.60
L-29	Mazdoor (Unskilled)	Day	1.8	558.00	1004.40
L-21	Bhisti	Day	0.08	617.00	49.36
	TOTAL				3604.73

Cost Of 1 Cum				3604.73
Add OH @ 10%				360.473
Add CP @ 10%				396.52
Add 32.04 % Cost Index				1441.54
Total With Cost Index				5803.26
Say For 1 Cum.				5803.26

2022-2023 വർഷത്തിൽ നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥനായ അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ ചൂരി തോടിന്റെ സൈഡ് പ്രൊട്ടക്ഷൻ പ്രവൃത്തിക്കായി മറ്റൊരു പദ്ധതികൂടി നടപ്പാക്കിയിരുന്നു. പ്രൊജക്ട് നം 87/23 (ചൂരി തോടിന് സംരക്ഷണ ഭിത്തി നിർമ്മാണം). ഈ രണ്ട് പ്രൊജക്ടുകളുടെയും എസ്റ്റിമേറ്റുകളിൽ ഏത് റീച്ചിലാണ് പ്രവൃത്തി നടപ്പാക്കിയത് എന്ന് രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. പ്രൊജക്ട് നം 87/23 പ്രകാരം നടപ്പാക്കിയ ചൂരി തോടിന് സംരക്ഷണ ഭിത്തി നിർമ്മാണം എന്ന പ്രവൃത്തിയിൽ 2-ാമത്തെ ഇനമായി 61.74 M<sup>3</sup> അളവിൽ Dry Rubble Masonry-Random Rubble Without Concrete Leveling Course Masonry With Good Quality Blasted Rubble Including Packing To Compactness To Lines And Levels Cost And Conveyance Of All Materials Labour Charges Etc എന്നതാണ്. എസ്റ്റിമേറ്റിൽ (EST No: 2021/2384) Dry Rubble Masonry-Random Rubble Without Concrete Leveling Course Masonry എന്നയിനം പ്രവൃത്തിയുടെ നിരക്ക് 2540.06/M<sup>3</sup> രൂപയാണ്. [ഈ പ്രവൃത്തിയുടെ അളവ് പുസ്തകം നം 7/21-22, പേജ് 9 പ്രകാരം 1,62,997/- രൂപ ( 61.74 M<sup>3</sup> X 2540.06/M<sup>3</sup> =1,62,997) അളവ് മൂല്യം കണക്കാക്കി കരാറുകാരനായ ശ്രീ.റിയാസ്-ന് നൽകിയിട്ടുണ്ട്.) EST No: 2021/2384 പ്രകാരം നടപ്പാക്കിയ സൈഡ് പ്രൊട്ടക്ഷൻ പ്രവൃത്തിയുടെ നിരക്ക് (2340.06/M<sup>3</sup>) കണക്കാക്കിയത് DSR-2016 With Cost Index 32.04%-നെ അടിസ്ഥാനമാക്കി തയ്യാറാക്കിയ Observed Data അനുസരിച്ചാണ്. ഇതേയിനം പ്രവൃത്തിയുടെ നിരക്ക് DSR-2018 With Cost Index 33.05% അടിസ്ഥാനമാക്കി 3426.06/M<sup>3</sup> ആണ്. Observed Data With Cost Index 33.05% ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

<b>60.7.1</b>					
DRY RUBBLE MASONRY _ Dry Rubble Without Concrete Levelling Course Masonry With Good Quality Blasted Rubble Including Packing To Compactness To Lines And Levels Cost And Conveyance Of All Materials Labour Charges Etc. Complete As Per Direction Of Departmental Officers At Site					
Code	Description	Unit	Quantity	Rate ₹	Amount ₹
1157	Stone For Masonry Work	Cum	1.05	1100.00	1155.00
2215	Carriage Of Stones	Cum	1.05	122.08	128.18
0125	Mason (For Plain Stone Work 2nd Class)	Day	0.8	679.00	543.20
0114	Beldar	Day	0.7	558.00	390.60
	TOTAL Cost Of 1 Cum				2216.98
	Add Water Charge @ 1%				22.17
	Total				2239.15
	Add CP &OH @ 15%				335.87
	Total				2575.02
	Add 33.05 % Cost Index				851.04
	Total With Cost Index				3426.06
	Say For 1 Cum.				3426.06

ചൂരി തോടിന്റെ സൈഡ് പ്രൊട്ടക്ഷൻ പ്രവൃത്തിക്കായി തയ്യാറാക്കിയ രണ്ട് എസ്റ്റിമേറ്റുകളിലും Dry Rubble Masonry എന്നയിനം പ്രവൃത്തിക്ക് രണ്ട് തരത്തിലുള്ള നിരക്കാണ് കണക്കാക്കിയത്. തോടിന്റെ സൈഡ് പ്രൊട്ടക്ഷൻ, ക്ലീനിങ് തുടങ്ങിയ പ്രവൃത്തികൾക്ക് DSR (Delhi Schedule Of Rates) പ്രകാരമാണ് എസ്റ്റിമേറ്റുകൾ തയ്യാറാക്കേണ്ടത്. ആയതിനാൽ പ്രൊജക്ട് നം എസ്.ഒ. 92/23 പ്രകാരം നടപ്പാക്കിയ ചൂരി തോട് സൈഡ് പ്രൊട്ടക്ഷൻ, ക്ലീനിങ് എന്ന പ്രവൃത്തിയിലെ എക്സ്ട്രാ ഐറ്റം 1 ആയി നടപ്പാക്കിയ Dry Rubble Masonry എന്ന ഇനം പ്രവൃത്തിക്കും അനുവദനീയമായ നിരക്ക്, പ്രൊജക്ട് നം 87/23 (ചൂരി തോടിന് സംരക്ഷണ ഭിത്തി നിർമ്മാണം, EST No: 2021/2384) Dry Rubble Masonry എന്നയിനത്തിന്റെ നിരക്കാണ്. പ്രൊജക്ട് നം എസ്.ഒ. 92/23 പ്രകാരം നടപ്പാക്കിയ ചൂരി തോട് സൈഡ് പ്രൊട്ടക്ഷൻ എന്ന പ്രവൃത്തിയുടെ എസ്റ്റിമേറ്റ് Cost Index 33.05% അടിസ്ഥാനമാക്കി തയ്യാറാക്കിയതിനാൽ എക്സ്ട്രാ ഐറ്റം 1 ആയി നടപ്പാക്കിയ Dry Rubble Masonry എന്ന ഇനം പ്രവൃത്തിക്കും അനുവദനീയമായ നിരക്ക് 2797.38/M<sup>3</sup> ( Below 18.35% Of 3426.06) എന്നതാണ്. ഇതിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ എക്സ്ട്രാ ഐറ്റം 1 ആയി ചെയ്ത 163.00m<sup>3</sup> Dry Rubble Masonry എന്ന ഇനം പ്രവൃത്തിക്ക് ചെയ്യുന്നതിനാവശ്യമായ ചെലവ് 4,55,973/-രൂപയാണ്. എന്നാൽ എസ്റ്റിമേറ്റിൽ കൂടിയ നിരക്കുള്ള ഇനം പ്രവൃത്തി ഉൾപ്പെടുത്തിയതുമൂലം 3,54,337/- രൂപയുടെ (₹ 772346 - ₹ 455973 = ₹ 316373 + 12% GST ) അധിക ചെലവുണ്ടായിട്ടുണ്ട്.

MoRD സ്പെസിഫിക്കേഷൻ അനുസരിച്ച് അളവ് മൂല്യം കണക്കാക്കിയ പ്രവൃത്തിയിലെ 1, 2, 5, 6 എന്നീയിനങ്ങൾക്കും DSR-2018 With Cost Index 33.05% അടിസ്ഥാനമാക്കിയാണ് അളവ് മൂല്യം കണക്കാക്കേണ്ടത്. ആയതിനാൽ പ്രവൃത്തിയിലെ 1, 2, 5, 6 എന്നീയിനങ്ങൾക്ക് DSR പ്രകാരം ബാധകമായ നിരക്കിന് അടിസ്ഥാനത്തിൽ മൂല്യനിർണ്ണയം നടത്തേണ്ടതും അധികം തുക നൽകിയിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ ആയത് തിരിച്ചടക്കേണ്ടതുമാണ്. ആയതിനാൽ പദ്ധതിക്കായി ചെലവഴിച്ച 11,52,769/-രൂപയിൽ മേൽ വിവരിച്ച പ്രകാരം നിരാകരിച്ച 3,54,337/- രൂപ കിഴിച്ചുള്ള 7,98,432/- രൂപയുടെ ചെലവ് തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

പ്രവൃത്തിയ്ക്കായി അധികം ചെലവഴിച്ച 3,54,337/- രൂപ ഒന്നാമത്തെയും രണ്ടാമത്തെയും പുതുക്കിയ എസ്റ്റിമേറ്റുകൾ തയ്യാറാക്കിയ അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർമാരിൽ നിന്നും ആയത് പരിശോധിച്ച് സാങ്കേതികാനുമതി നൽകിയ അസിസ്റ്റന്റ് എക്സിക്യൂട്ടീവ് എഞ്ചിനീയർമാരിൽ നിന്നും തുല്യമായി ഈടാക്കേണ്ടതാണ്.

(മേൽ പ്രവൃത്തികൾക്കായി ₹ 3,54,337/- അധികം ചെലവഴിച്ചതിന് വിശദീകരണം നൽകുവാൻ നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥനോട് ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. 52 തീ: 03.11.2023 പ്രകാരം ആവശ്യപ്പെട്ടിരുന്നെങ്കിലും ആയതിന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല).

**3-2 മിഷ്യൂരി ദുർഗ്ഗ പരമേശ്വരി റോഡ് ഡ്രൈനേജ് സ്ലാബ്-കരാറുകാരൻ ക്വോട്ട് ചെയ്ത നിരക്ക് കണക്കാക്കാതെ എസ്റ്റിമേറ്റ് നിരക്കിൽ ബിൽ തയ്യാറാക്കിയതിനാൽ അധികം തുക നൽകി.**

നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥൻ - അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ

പ്രൊജക്ട് നം.	എസ് 95/23 (മിഷ്യൂരി ദുർഗ്ഗ പരമേശ്വരി റോഡ് ഡ്രൈനേജ് സ്ലാബ്)
അടങ്കൽ	₹ 4,75,000/- രൂപ (ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ അവാർഡ്)
എസ്റ്റിമേറ്റ്	₹ 4,75,000/- (EST NO: 2021/5490)
സാങ്കേതികാനുമതി	₹ 4,75,000/- TS No.98229/2020-2021 (Order No. LSGD/TS/2020-2021/5490 Dated 19.02.2021 അസിസ്റ്റന്റ് എക്സിക്യൂട്ടീവ് എഞ്ചിനീയർ, എൽ.എസ്.ജി.ഡി. സബ് ഡിവിഷൻ, കാസറഗോഡ്).
എം. ബുക്ക് നം.	08/2021-22
ആകെ അളവ് മൂല്യം	₹ 4,23,760/-
കരാറുകാരൻ	മുഹമ്മദ് യാസർ.പി.സെഡ്
ക്വോട്ട് ചെയ്ത തുക	₹ 3,97,566/-

എഗ്രിമെന്റ് നമ്പർ	09/AE/LID&EW/MADHUR/21-22 Dated 15.12.2021		
കരാറുകാരന് നൽകിയ തുകയുടെ വിവരം	ബിൽ നം, തീയതി.	ബിൽ തുക	കരാറുകാരന് നൽകിയ തുക
	BRN 22200252009101469421 തീ: 24.03.2023	₹ 4,74,611/-	₹ 4,52,405/-

മീപ്പള്ളി ദുർഗ്ഗ പരമേശ്വരി റോഡിന് ഡ്രൈനേജ്, കവറിംഗ് സ്പാബ് എന്നിവ നിർമ്മിക്കുന്നതിനുള്ള പദ്ധതി 2022-2023 വർഷം നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥനായ അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ നടപ്പാക്കിയിരുന്നു. ഈ പദ്ധതിക്കായി 2016 ലെ ഡൽഹി ഷെഡ്യൂൾ ഓഫ് റേറ്റ് (DSR 2016) പ്രകാരം PRICE സോഫ്റ്റ്‌വെയർ ഉപയോഗിച്ചാണ് എസ്റ്റിമേറ്റ് (EST NO: 2021/5490) തയ്യാറാക്കിയത്. എസ്റ്റിമേറ്റിൽ അനുവദിച്ച കോസ്റ്റ് ഇൻഡക്സ് 32.04% ആണ്. പദ്ധതിക്കായി തയ്യാറാക്കിയ എസ്റ്റിമേറ്റിൽ ചുവടെ പരാമർശിക്കുന്ന 5 ഇനം പ്രവൃത്തികളാണുണ്ടായിരുന്നത്.

Item No	Description	Quantity	Rate	Amount
1	Excavation In Soil Using Hydraulic Excavator And Tippers With Disposal Upto 1000m (Code 3.5.3)	2.7 Cum	31.17/Cum	84.16
2	Providing Concrete For Plain/Reinforced Concrete In Open Foundations Complete As Per Drawings And Technical Specifications. P.C.C Grade M 10, Normal Mix (Code OD 1069436/2020-2021)	1.62 Cum	6000.57/Cum	9720.92
3	Providing Concrete For Plain/Reinforced Concrete In Open Foundations Complete As Per Drawings And Technical Specifications. P.C.C Grade M 10, Normal Mix 1:2.5:5 (Code 11.4.2.1)	4.62 Cum	6900.60/Cum	31880.77
4	Providing Concrete For Plain/Reinforced Concrete In Open Foundations Complete As Per Drawings And Technical Specifications. P.C.C Grade M 10, Normal Mix 1:3:6 (Code 11.4.1.1)	30.392 Cum	7026.68/Cum	213554.86
5	Supplying, Filling And Placing TMT Bar Reinforcement In Foundation Complete As Per Drawings And Technical Specifications (Code 11.8)	2.464 Tonne	68408.34/Tonne	168558.15
	Amount Reserved For GST			50856.86
	Lump Sum			345.27
	Total (Rounded)			475000.00

ഇ ടെൻഡർ മുഖേന നടപ്പാക്കിയ ഈ പ്രവൃത്തിയുടെ ടെൻഡറിൽ ശ്രീ.മുഹമ്മദ് യാസർ.പി.സെഡ്, ശ്രീ.സന്തോഷ് കുമാർ.എം, ശ്രീ.എ. വാസുദേവ ഹൊള്ള എന്നീ 3 കരാറുകാർ ബിഡ് സമർപ്പിച്ചിരുന്നു. L1 കരാറുകാരനായ ശ്രീ.മുഹമ്മദ് യാസർ. പി.സെഡ് 'ക്വോട്ട്' ചെയ്ത 3,97,566/- രൂപയുടെ ടെണ്ടർ ഭരണസമിതി തീരുമാനം നം.26/2021 തീയതി 15.11.2021 പ്രകാരം അംഗീകരിക്കുകയും പ്രവൃത്തി ചെയ്യാനുള്ള വർക്ക് ഓർഡർ നൽകുകയുമുണ്ടായി. L1 കരാറുകാരനായ ശ്രീ.മുഹമ്മദ് യാസർ. പി.സെഡ് പ്രവൃത്തിക്കായി 'ക്വോട്ട്' ചെയ്ത നിരക്ക് ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

Item No	Description	Quantity	Rate	Amount
---------	-------------	----------	------	--------

1	Excavation In Soil Using Hydraulic Excavator And Tippers With Disposal Upto 1000m (Code 3.5.3)	2.7 Cum	40.00/Cum	108.00
2	Providing Concrete For Plain/Reinforced Concrete In Open Foundations Complete As Per Drawings And Technical Specifications. P.C.C Grade M 10, Normal Mix (Code OD 1069436/2020-2021)	1.62 Cum	6000.00/Cum	9720.00
3	Providing Concrete For Plain/Reinforced Concrete In Open Foundations Complete As Per Drawings And Technical Specifications. P.C.C Grade M 10, Normal Mix 1:2.5:5 (Code 11.4.2.1)	4.62 Cum	6500.00/Cum	30030.00
4	Providing Concrete For Plain/Reinforced Concrete In Open Foundations Complete As Per Drawings And Technical Specifications. P.C.C Grade M 10, Normal Mix 1:3:6 (Code 11.4.1.1)	30.392 Cum	6500.00/Cum	197548.00
5	Supplying, Filling And Placing TMT Bar Reinforcement In Foundation Complete As Per Drawings And Technical Specifications (Code 11.8)	2.464 Tonne	65000.00/Tonne	160160.00
Total				397566.00

L1 കരാറുകാരനായ ശ്രീ.മുഹമ്മദ് യാസർ.പി.സെഡ് പ്രവൃത്തിക്കായി 'ക്വോട്ട്' ചെയ്ത തുക 397566/- രൂപയാണ്. അതായത് എസ്റ്റിമേറ്റ് പ്രകാരമുള്ള 423799/- രൂപയുടെ 6.19% കുറഞ്ഞ നിരക്കാണ് മൊത്തത്തിൽ L1 കരാറുകാരൻ 'ക്വോട്ട്' ചെയ്തത്.

പ്രവൃത്തിയുടെ നിർവ്വഹണഘട്ടത്തിൽ ഒറിജിനൽ എസ്റ്റിമേറ്റിൽ കവറിംഗ് സ്ലാബ് നിർമ്മാണത്തിന്റെ ഐറ്റത്തിൽ ചില സാങ്കേതിക പിഴവുകൾ ഉള്ളതിനാലും മഴക്കാലത്ത് പ്രവൃത്തി സ്ഥലത്ത് അടിഞ്ഞുകൂടിയ മണ്ണും ചെളിയും നീക്കം ചെയ്യുന്നതിനുമായി പുതിയ ഇനം പ്രവൃത്തികൾ കൂട്ടിച്ചേർത്ത് ആകെ അടങ്കൽ തുകയിൽ മാറ്റം വരുത്താതെ പുതുക്കിയ എസ്റ്റിമേറ്റ് തയ്യാറാക്കുകയുണ്ടായി. 21.01.2022-ലെ TS No.98229 പ്രകാരം കാസറഗോഡ് എൽ.എസ്.ജി.ഡി. സബ് ഡിവിഷൻ അസിസ്റ്റന്റ് എക്സിക്യൂട്ടീവ് എഞ്ചിനീയർ 4,75,000/- രൂപ അടങ്കലുള്ള പുതുക്കിയ എസ്റ്റിമേറ്റിന് അംഗീകാരം നൽകിയിട്ടുണ്ട്. പദ്ധതിയുടെ പുതുക്കിയ എസ്റ്റിമേറ്റ് ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

Item No	Description	Quantity	Rate	Amount
1	Excavation In Soil Using Hydraulic Excavator And Tippers With Disposal Upto 1000m (Code 3.5.3)	2.7 Cum	31.17/Cum	84.16
2	Providing Concrete For Plain/Reinforced Concrete In Open Foundations Complete As Per Drawings And Technical Specifications. P.C.C Grade M 10, Normal Mix (Code OD 1069436/2020-2021)	1.62 Cum	6000.57/Cum	9720.92
3	Providing Concrete For Plain/Reinforced Concrete In Open Foundations Complete As Per Drawings And Technical Specifications. P.C.C Grade M 10, Normal Mix 1:2.5:5 (Code 11.4.2.1)	4.62 Cum	6900.60/Cum	31880.77
4	Providing Concrete For Plain/Reinforced Concrete In Open Foundations Complete As Per Drawings And	00.00 Cum	7026.68/Cum	00.00

	Technical Specifications. P.C.C Grade M 10, Normal Mix 1:3:6 (Code 11.4.1.1)			
5	Supplying, Filling And Placing TMT Bar Reinforcement In Foundation Complete As Per Drawings And Technical Specifications (Code 11.8)	2.2792 Tonne	68408.34/Tonne	155916.29
E-1	Plain/Reinforced Concrete In Substructure Complete As Per Drawings And Technical Specifications. P.C.C Grade M 10, Normal Mix 1:3:6 (Code 12.5.3)	26.18 Cum	8356.52/Cum	218773.60
E-2	Excavation In Cutting Soil By Manual Means With Lead Upto 1000m (Code 3.5.1)	32.40 Sqm	228.33/Sqm	7397.94
	Total			423773.69
	Amount Reserved For GST			50856.86
	Lump Sum			370.45
	Total (Rounded)			475000.00

ഈ പ്രവൃത്തിയുടെ അളവ് പുസ്തകം (പേജ്-13) പ്രകാരം 4,23,760/- രൂപയുടെ ആകെ അളവ് മൂല്യം കണക്കാക്കിയിട്ടുണ്ട്. ആയതിന്റെ കൂടെ 12% ജി.എസ്.ടി കോമ്പൻസേഷൻ കൂട്ടി നികുതികൾ കുറവ് ചെയ്ത് ചുവടെ വിവരിക്കും പ്രകാരം അന്തിമ ബിൽ തയ്യാറാക്കി 4,52,405/- രൂപ കരാറുകാരന് അനുവദിച്ചിട്ടുണ്ട്.

Item No	Description	Quantity	Rate	Amount
1	Excavation In Soil Using Hydraulic Excavator And Tippers With Disposal Upto 1000m (Code 3.5.3)	2.7 Cum	31.17/Cum	84.16
2	Providing Concrete For Plain/Reinforced Concrete In Open Foundations Complete As Per Drawings And Technical Specifications. P.C.C Grade M 10, Normal Mix (Code OD 1069436/2020-2021)	1.62 Cum	6000.57/Cum	9720.92
3	Providing Concrete For Plain/Reinforced Concrete In Open Foundations Complete As Per Drawings And Technical Specifications. P.C.C Grade M 10, Normal Mix 1:2.5:5 (Code 11.4.2.1)	4.62 Cum	6900.60/Cum	31880.77
4	Providing Concrete For Plain/Reinforced Concrete In Open Foundations Complete As Per Drawings And Technical Specifications. P.C.C Grade M 10, Normal Mix 1:3:6 (Code 11.4.1.1)	00.00 Cum	7026.68/Cum	00.00
5	Supplying, Filling And Placing TMT Bar Reinforcement In Foundation Complete As Per Drawings And Technical Specifications (Code 11.8)	2.279 Tonne	68408.34/Tonne	155902.61
E-1	Plain/Reinforced Concrete In Substructure Complete As Per Drawings And Technical Specifications. P.C.C Grade M 10, Normal Mix 1:3:6 (Code 12.5.3)	26.18 Cum	8356.52/Cum	218773.69
E-2	Excavation In Cutting Soil By Manual Means With Lead Upto 1000m (Code 3.5.1)	32.40 Sqm	228.33/Sqm	7397.89
	Total Value Of Work Done			423760.04

Total Value (Rounded)		423760.00
(+) 12% GST		50851.00
Total		474611.00
(-) Fine @ 1%		4238.00
(-) IT @ 1%		4747.00
(-) KCWWF @ 1%		4747.00
(-) GST @ 2%		8474.00
Net Amount Paid		452405.00

മേൽ പറഞ്ഞ പ്രകാരം അന്തിമ ബിൽ തയ്യാറാക്കി കരാറുകാരന് 4,52,405/- രൂപ അനുവദിച്ചതിൽ പിശക് സംഭവിച്ചിട്ടുണ്ട്. പ്രവൃത്തിക്കായി കരാറുകാരൻ സമർപ്പിച്ച ടെണ്ടറിൽ ഓരോ ഇനത്തിനും 'കോട്ട്' ചെയ്ത നിരക്ക് അനുവദിക്കേണ്ടതിനു പകരം എസ്റ്റിമേറ്റ് പ്രകാരമുള്ള നിരക്കാണ് അന്തിമ ബിൽ തയ്യാറാക്കുമ്പോൾ കണക്കാക്കിയത്. ഈ അപാകത മൂലം 29,337/- രൂപയുടെ അധിക ചെലവുണ്ടായിട്ടുണ്ട്. പ്രവൃത്തിക്കായി യഥാർത്ഥത്തിൽ അനുവദിക്കേണ്ട തുകയുടെ വിവരം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

Item No	Description	Quantity	Rate	Amount
1	Excavation In Soil Using Hydraulic Excavator And Tippers With Disposal Upto 1000m (Code 3.5.3)	2.7 Cum	40.00/Cum	108.00
2	Providing Concrete For Plain/Reinforced Concrete In Open Foundations Complete As Per Drawings And Technical Specifications. P.C.C Grade M 10, Normal Mix (Code OD 1069436/2020-2021)	1.62 Cum	6000.00/Cum	9720.00
3	Providing Concrete For Plain/Reinforced Concrete In Open Foundations Complete As Per Drawings And Technical Specifications. P.C.C Grade M 10, Normal Mix 1:2.5:5 (Code 11.4.2.1)	4.62 Cum	6500.00/Cum	30030.00
4	Providing Concrete For Plain/Reinforced Concrete In Open Foundations Complete As Per Drawings And Technical Specifications. P.C.C Grade M 10, Normal Mix 1:3:6 (Code 11.4.1.1)	00.00 Cum	6500.00/Cum	00.00
5	Supplying, Filling And Placing TMT Bar Reinforcement In Foundation Complete As Per Drawings And Technical Specifications (Code 11.8)	2.279 Tonne	65000.00/Tonne	148135.00
E-1	Plain/Reinforced Concrete In Substructure Complete As Per Drawings And Technical Specifications. P.C.C Grade M 10, Normal Mix 1:3:6 (Code 12.5.3)	26.18 Cum	7839.25/Cum (Below 6.19% Of 8356.52)	205231.56
E-2	Excavation In Cutting Soil By Manual Means With Lead Upto 1000m (Code 3.5.1)	32.40 Sqm	214.20/Sqm (Below 6.19% Of 228.33)	6940.00
	Total Value Of Work Done			400164.56
	Total Value Limited To Agreed PAC			397566.00
	(+) 12% GST			47708.00

Total		445274.00
പദ്ധതിക്കായി ട്രഷറിയിൽ നിന്നും പിൻവലിക്കേണ്ട തുക		445274.00
ട്രഷറിയിൽ നിന്നും പിൻവലിച്ച തുക		474611.00
അധികം ചെലവഴിച്ച തുക		29337.00

പ്രവൃത്തിക്കായി അധികം ചെലവഴിച്ച 29,337/- രൂപ പ്രവൃത്തിയുടെ ബിൽ തുക നൽകിയ അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയറുടെ ബാധ്യതയായി നിജപ്പെടുത്തുന്നു.

(മേൽ പ്രവൃത്തികൾക്കായി ₹ 29,337/- അധികം ചെലവഴിച്ചതിന് വിശദീകരണം നൽകുവാൻ നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥനോട് ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. 23 തീ: 01.11.2023 പ്രകാരം ആവശ്യപ്പെട്ടിരുന്നെങ്കിലും ആയതിന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല).

**3-3 ശാരീരിക മാനസിക വെല്ലുവിളി നേരിടുന്ന കുട്ടികൾക്ക് സ്റ്റോളർഷിപ്പ് അധികം നൽകിയത്**

സ.ഉ.(കൈ)നം.115/2022/ത.സ്വ.ഭ.വ. തിയതി: 28.05.2022 നമ്പർ മാർഗ്ഗരേഖ പ്രകാരം ശാരീരിക-മാനസിക വെല്ലുവിളികൾ നേരിടുന്നവർക്ക് നൽകുന്ന സ്റ്റോളർഷിപ്പിനും ബത്തയ്ക്കുള്ള തുക നിർബന്ധമായും വകയിരുത്തേണ്ടതുണ്ട്. പ്രസ്തുത ഉത്തരവിലെ ഖണ്ഡിക നമ്പർ 7.1.6 (എ), (ബി) എന്നിവ പ്രകാരം ശാരീരിക-മാനസിക വെല്ലുവിളികൾ നേരിടുന്ന വിദ്യാർത്ഥികൾക്ക് നൽകേണ്ട സ്റ്റോളർഷിപ്പ് തുകയുടെ നിരക്കുകൾ നിർണ്ണയിക്കുകയും, അപ്രകാരം സ്റ്റോളർഷിപ്പ് നൽകേണ്ടതാണെന്ന് നിർദ്ദേശിക്കുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ട്.

ശാരീരിക വെല്ലുവിളികൾ നേരിടുന്ന വിദ്യാർത്ഥികൾ

ക്രമ നം	സ്റ്റാൻഡേർഡ്- ക്ലാസ്- ഇനം	പ്രതിമാസ സ്റ്റോളർഷിപ്പ് നിരക്ക് (രൂപ)		വാർഷിക ബത്ത
		ഡേ സ്റ്റോളർ	ഹോസ്റ്റലർ	
1	1 മുതൽ 4 ക്ലാസ് വരെ/ നസ്സറി ക്ലാസ്	400	600	500
2	5 മുതൽ 8 ക്ലാസ് വരെ	500	750	600
3	9,10, +1, +2 ക്ലാസുകൾ	600	800	800
4	ബിരുദം	1000	1250	1000
5	ബിരുദാനന്തര ബിരുദം	1000	1500	1500
6	വൊക്കേഷണൽ പരിശീലനം	1000	1500	1500
7	ചലന വൈകല്യമുള്ളവർക്ക് യാത്രാബത്ത (സ്കൂളിൽ പോകുന്ന മാസങ്ങളിൽ മാത്രം)	400 പ്രതിമാസം	--	--
8	ചലന വൈകല്യമുള്ളവർക്ക് സ്ഥാപനത്തിന്റെ വാഹന സൗകര്യം ഉപയോഗിക്കുകയാണെങ്കിൽ യാത്രാ ചെലവ് (വിദ്യാലയം പ്രവർത്തിക്കുന്ന മാസങ്ങളിൽ)	--	--	യഥാർത്ഥ ചെലവ് (സ്ഥാപനത്തിന് നൽകണം)

മാനസിക വെല്ലുവിളികൾ നേരിടുന്ന വിദ്യാർത്ഥികൾ

ക്രമ-നം.	ഇനം	സ്റ്റോളർഷിപ്പ് ബത്ത (രൂപ)
1	സ്റ്റോളർഷിപ്പ് (പ്രതിമാസം)	1,000
2	വസ്തുക്കളുള്ള ബത്ത(വാർഷികം)	1,500
3	പഠനസഹായി/സാമഗ്രികൾക്ക് ബത്ത(വാർഷികം)	2,000
4	ഡേ സ്റ്റോളർക്ക് യാത്രാബത്ത(പ്രതിമാസം)	1,000
5	ഉല്ലാസയാത്ര/പഠനയാത്ര- രക്ഷിതാക്കളിൽ ഒരാൾക്ക്	1,000

ഉൾപ്പെടെ

ഡേ-സ്റ്റോളറായ മാനസിക വെല്ലുവിളികൾ നേരിടുന്ന വിദ്യാർത്ഥികൾക്ക് ഉല്ലാസയാത്ര/പഠനയാത്ര നടത്താത്ത പക്ഷം വർഷത്തിൽ 27,500/- രൂപ സ്റ്റോളർഷിപ്പ്/ബത്തയായി ലഭിക്കാൻ അർഹതയുണ്ട്. ഉല്ലാസയാത്ര/പഠനയാത്ര നടത്തിയാൽ 28,500/-രൂപയ്ക്കും അർഹതയുണ്ട്. ശാരീരിക വെല്ലുവിളികൾ നേരിടുന്ന വിദ്യാർത്ഥികൾക്ക് അവർ പഠിക്കുന്ന ക്ലാസിനനുസരിച്ചുള്ള നിരക്കിൽ സ്റ്റോളർഷിപ്പ് ലഭിക്കാനും അർഹതയുണ്ട്. പഞ്ചായത്ത് നടത്തുന്ന ബഡ്സ് സ്കൂളിൽ പഠിക്കുന്നതും, സ്കൂളിന് പഞ്ചായത്ത് ഏർപ്പെടുത്തിയ വാഹനസൗകര്യം ഉപയോഗിച്ച് സ്കൂളിൽ പോയി വരുന്നതുമായ ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് യാത്രാബത്തക്ക് അർഹതയുണ്ടായിരിക്കുന്നതല്ല.

പദ്ധതി നടത്തിപ്പുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് പഞ്ചായത്തിന്റെ വികസനഫണ്ട്(ജനറൽ), ബ്ലോക്ക് വിഹിതം, ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത് വിഹിതം, ജനറൽ പർപ്പസ് ഗ്രാന്റ് എന്നിവയിൽ നിന്നും വിവിധ ബില്ലുകൾ / ചെക്കുകൾ പ്രകാരം ട്രഷറിയിൽ നിന്നും പിൻവലിച്ച് ബന്ധപ്പെട്ട ഗുണഭോക്താക്കളുടെ ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടുകളിലേക്ക് നൽകിയ ₹32,91,396 -ടെ വിവരങ്ങൾ (Bill Reference No, അലോട്ട്മെന്റ് നമ്പർ) ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

- I. 22200252015200846747 : 3,76,000 / 01.12.2022
- II. 22200252015200846751 : 1,23,200 / 01.12.2022
- III. 22200252015200863160 : 2,05,600 / 05.12.2022
- IV. 22200252015200916950 : 1,32,000 / 06.12.2022
- V. 22200252015200979595 : 2,51,040 / 30.12.2022 (Block Panchayat Share)
- VI. 22200252015200979603 : 1,26,120 / 30.12.2022 (District Panchayat Share)
- VII. 22200252015201213928 : 2,61,810 / 20.02.2023
- VIII. 22200252015201213938 : 2,28,250 / 20.02.2023 (Block Panchayat Share)
- IX. 22200252015201260771 : 43,620 / 27.02.2023 ( District Panchayat Share)
- X. 22200252015201260775 : 1,29,720 / 27.02.2023
- XI. 22200252015201260777 : 40,260 / 27.02.2023 ( District Panchayat Share)
- XII. 22200252015201410105 : 4,19,300 / 20.03.2023 (Block Panchayat Share)
- XIII. 22200252015201439097 : 86,900 / 22.03.2023 (Block Panchayat Share)
- XIV. Allotment No:243/21.02.2023 : 8,67,576 (General Purpose Grant)

ഐസിഡിഎസ് സൂപ്പർവൈസർ നിർവഹണം ചെയ്ത മേൽ പദ്ധതിയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട ബില്ലുകൾ പരിശോധിച്ചപ്പോൾ ഏതാനും ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് നൽകിയ സ്റ്റോളർഷിപ്പ് / ധനസഹായം, മാർഗ്ഗരേഖയിൽ (സ.ഉ.(കൈ) നം.115/2022 തസ്വഭവ തിയതി: 28.05.2022) നിർദ്ദേശിച്ചതിലും അധികമായി അനുവദിച്ചതായി കാണുന്നു. വിശദാംശം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നം	ഗുണഭോക്താവ്, കോഴ്സ്/ക്ലാസ്സ്	വിഭാഗം	അനുവദിക്കാവുന്ന തുക	അനുവദിച്ച തുക ( മുകളിൽ സൂചിപ്പിച്ചത് പ്രകാരമുള്ള ബില്ലുകളുടെ ക്രമ നം. )	ആകെ അനുവദിച്ച തുക	അധിക തുക
1	Fathimath Sahana G M - Degree	Speech / Hearing	13000	8000 (II) + 2400 (V) + 1200 (VI) + 5000 (XII)	16600	3600
2	Karishma, Vrindavan(H) - Degree	Locomotor	13000	8000 (II) + 2400 (V) + 1200 (VI) + 9500 (XII)	21100	8100
3	Karthikeyan R -	Visually	13000	8000 (IV) + 2400 (V) + 1200 (VI)	16600	3600

	Degree			+ 5000 (XII)		
4	Muhammed Salih P S - VI	Visually	6600	4000 (II) + 1200 (V) + 600 (VI) + 2600 (XII)	8400	1800
5	Nisanth K - IV	HI	5300	3200 (II) + 960 (V) + 480 (VI) + 2100 (XII)	6740	1440
6	Shahala Thahliya K Z - Plus One	Locomotor	8000	4800 (II) + 1440 (V) + 720 (VI) + 3200 (XII)	10160	2160
7	Sharafa Shirin P B - Degree	Locomotor	13000	8000 (IV) + 2400 (V) + 1200 (VI) + 16900 (XII)	28500	15500
8	Varshitha C K - VIII	HI	6600	4000 (II) + 1200 (V) + 600 (VI) + 16900 (XII)	22700	16100
9	Vignesh K - Plus One	Locomotor	8000	4800 (II) + 1440 (V) + 720 (VI) + 3200 (XII)	10160	2160
10	Abbas Sahal - VI	Locomotor	6600	4000 (III) + 1200 (V) + 600 (VI) + 1000 (XIII) + 2600 (XIV)	9400	2800
11	Ahmed I P - IV	Locomotor	5300	960 (V) + 480 (VI) + 16900 (XIII)	18340	13040
12	Abdul Rahman Samar - XII	Locomotor	8000	4800 (III) + 1440 (V) + 720 (VI) + 7200 (XIV)	14160	6160
13	Annath M A - VI	Locomotor	6600	4000 (III) + 1200 (V) + 1200 (VI) + 2600 (XIV)	9000	2400
14	Faheem Moosa - III	HI	5300	3200 (II) + 960 (V) + 480 (VI) + 1260 (X)	5900	600
15	Fathima Huda M T - VI	HI	6600	4000 (II) + 1200 (V) + 600 (VI) + 1560 (X)	7360	760
16	Fathimath Afrah - IX	HI	8000	4800 (II) + 1440 (V) + 720 (VI) + 1920 (X)	8880	880
17	Jishnu Shekar - X	Locomotor	8000	4800 (III) + 1440 (V) + 720 (VI) + 3200 (XIV)	10160	2160
18	Mohammad Zaheer - IV	Locomotor	5300	3200 (III) + 960 (V) + 480 (VI) + 3660 (X)	8300	3000
19	Dhyan G - Nursery	HI	5300	3200 (II) + 960 (V) + 480 (VI) + 1140 (X)	5780	480
20	Dhan Krishna - II	Locomotor	5300	3200 (II) + 960 (V) + 480 (VI) + 3660 (X)	8300	3000
21	Khadeejath Miza - V	HI	6600	4000 (III) + 1200 (V) + 600 (VI) + 2600 (XIV)	8400	1800
22	Krishnajith T K - VII	VI	6600	4000 (II) + 1200 (V) + 600 (VI) + 1560 (X)	7360	760
23	Mishal Agnes Rodrigues - II	Locomotor	5300	3200 (II) + 960 (V) + 480 (VI) + 1500 (X)	6140	840
24	Muhammed Saud - Degree	HI	13000	8000 (II) + 2400 (V) + 1200 (VI) + 3000 (X)	14600	1460
25	Muhammed Faz - VI	HI	6600	4000 (II) + 1200 (V) + 600 (VI) + 1560 (X)	7360	760
26	Ridha Fathima - VIII	VI	6600	4000 (II) + 1200 (V) + 600 (VI) + 1560 (X)	7360	760
27	Rizvan Ibrahim - Nursery	HI	5300	3200 (IV) + 960 (V) + 480 (VI) + 1560 (X)	6200	900
28	Sathvik P K - II	Locomotor	5300	3200 (II) + 960 (V) + 480 (VI) + 1500 (X)	6140	840
29	Sreeyesh K - V	HI	6600	4000 (II) + 1200 (V) + 600 (VI) +	7600	1000

				1800 (X)		
30	Thanishka - IV	HI	5300	3200 (II) + 960 (V) + 480 (VI) + 1260 (X)	5900	600
31	Zainaba M P (Zainab) - I	HI	5300	3200 (II) + 960 (V) + 480 (VI) + 1260 (X)	5900	600
32	Zainaba N - V	HI	6600	4000 (IV) + 1200 (V) + 600 (VI) + 2100 (XIV)	7900	1300
33	Fidha Fathima - VIII	HI	6600	3960 (VII) + 3960 (VIII) + 660 (IX)	8580	1980
			ആകെ			1,03,340

ഇപ്രകാരം അധികം നൽകിയ 1,03,340/- രൂപ, ബന്ധപ്പെട്ട ഗുണഭോക്താക്കളിൽ നിന്നോ, ഉത്തരവാദിയായ ഐസിഡിഎസ് സൂപ്പർവൈസറിൽ നിന്നോ ഈടാക്കി, വിവരം ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം.56 ; തി. 03.11.2023

(ഈ പട്ടികയിലെ ഗുണഭോക്താക്കൾ ഹോസ്റ്റലിൽ താമസിച്ച് പഠിക്കുന്നവരാണെന്ന് സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്ന രേഖകൾ ലഭ്യമാക്കാത്തതിനാൽ, ഡേ സ്കോളേഴ്സായാണ് കണക്കാക്കിയിട്ടുള്ളത്. ഇപ്രകാരം മറ്റു ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് അധിക തുക നൽകിയിട്ടുണ്ടോയെന്ന് പരിശോധിക്കേണ്ടതും, ഉണ്ടെങ്കിൽ ആയത് ക്രമീകരിക്കേണ്ടതുമാണ്. സ്കോളർഷിപ്പ് അനുവദിക്കുമ്പോൾ ഖണ്ഡികയുടെ ആദ്യഭാഗത്ത് ചേർത്തിട്ടുള്ള നിബന്ധനകൾ പ്രത്യേകം ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതാണ്.)

**ഭാഗം -4**

**പൊതു വിവരങ്ങളും ഓഡിറ്റ് പ്രത്യുവലോകനവും**

**4-1 വാർഷിക ധനകാര്യപത്രിക പരിശോധിച്ച് സാക്ഷ്യപത്രം നൽകിയതിന്റെ വിവരം**

വർഷം	സർട്ടിഫിക്കേഷനിൽ പരിശോധിച്ച തീയതി	കണക്കുകൾ	സർട്ടിഫിക്കറ്റ് നമ്പർ/തീയതി
2022-23	28/10/2023 & 30/10/2023		ഈ റിപ്പോർട്ടിലെ ഖണ്ഡിക 1-1, അനുബന്ധം 1 ആയി ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ് ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്

**4-2 സംയുക്ത പ്രൊജക്ടുകൾക്ക് ലഭിച്ച ഫണ്ട് വിനിയോഗം**

വിഹിതം നൽകിയ സ്ഥാപനം	തുക ലഭിച്ച വർഷം	ലഭിച്ച തുക	പ്രൊജക്ടിന്റെ പേര്	ചെലവ്	ബാലൻസ്
സ്റ്റോക്ക് പഞ്ചായത്ത്	2022-23	22000	227/23 - ഞങ്ങളും കൃഷിയിലേക്ക് - അംഗൻവാടികളിൽ പോഷകവാടി	22000	0
		375000	216/23 - സ്ഥിരം കൃഷി - നെൽകൃഷിക്ക് വിത്തും കൂലിച്ചെലവും വിതരണം	375000	0
		2061383	111/23- ലൈഫ് ഭവനം എസ്.സി	2061383	0
		300000	66/23- ലൈഫ് ഭവന പദ്ധതി എസ്.ടി	300000	0
		1520000	9/23- അംഗണവാടി പോഷകാഹാരം	1520000	0

		985490	131/23- ഭിന്നശേഷി സ്കോളർഷിപ്പ്	985490	0
ആകെ ലഭിച്ചത്		5263873	ആകെ ചെലവ്	5263873	0
ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത്	2022-23	44000	227/23 - ഞങ്ങളും കൃഷിയിലേക്ക് - അംഗൻവാടികളിൽ പോഷകവാടി	44000	0
		100000	4/23- പെയിൻ & പാലിയേറ്റീവ് പരിചരണ പദ്ധതി	100000	0
		210000	131/23- ഭിന്നശേഷി സ്കോളർഷിപ്പ്	210000	0
ആകെ ലഭിച്ചത്		354000	ആകെ ചെലവ്	354000	0

**4-3 ഡെഷോസിറ്റ് വർക്കിന് നൽകിയ തുകയുടെ വിവരം**

സ്ഥാപനത്തിന്റെ പേര്	പ്രൊജക്ടിന്റെ പേര്	വാച്ചർ നമ്പർ / ബിൽ നമ്പർ	മുൻകൂർ നൽകിയ തുക	ചെലവഴിച്ച തുക	ചെലവഴിക്കുവാൻ അവശേഷിക്കുന്ന തുക
കെ.എസ്.ഇ.ബി	72- പട്ല കരോഡി എസ്.സി കോളനിക്ക് കുടിവെള്ള പദ്ധതി വൈദ്യുതി പോസ്റ്റ് കണക്ഷൻ	22200191, 17/06/2022	18892/-	0	18892/-
കെ.എസ്.ഇ.ബി	71- ഉളിയത്തടക്ക സൺഡേ ഫ്രണ്ട്സ് ലക്ഷം വീട് കോളനി വൈദ്യുതി ലൈൻ നീട്ടൽ	22200190, 7/06/2022	249971/-	0	249971/-
കെ.എസ്.ഇ.ബി	51- 20 വാർഡുകളിലും സ്മീറ്റ് ലൈൻ വലിക്കുന്നത്	22200144, 26/05/2022, 199676/- 22200782, 15/12/2022, 51802/- 22201160, 22/03/2023, 713286/-	964764/-	0	964764/-
കെ.എസ്.ഇ.ബി	3 ഫേയ്സ് സർവ്വീസ് കണക്ഷൻ - പാറക്കട്ട ക്രിമറ്റോറിയം. ഡിമാന്റ് ലെറ്റർ നമ്പർ DB4/2021-22/AE/ES/KSD/339, 7/03/2022	42200596, 31-10-2022	76,509	0	76,509

**4-4 മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ് നൽകിയത് ക്രമീകരിക്കുവാൻ അവശേഷിക്കുന്നത്**

ഇല്ല

**4-5 വായ്പ/വായ്പ തിരിച്ചടവ്**

ഓഡിറ്റ് വർഷം വായ്പ തിരിച്ചടച്ചതിന്റെയും വർഷാവസാനം തിരിച്ചടക്കാൻ അനുവദിക്കുന്ന വായ്പ തുകയുടെയും വിശദവിവരം താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

വായ്പയുടെ പേര്/ ഉദ്ദേശ്യം	ഉത്തരവ് നമ്പർ/തീയതി	ലഭിച്ച വായ്പ തുക	വർഷാരംഭത്തിൽ തിരിച്ചടക്കാൻ ബാക്കിയുണ്ടായിരുന്ന തുക	തൻവർഷം തിരിച്ചടച്ച തുക	വർഷാവസാനം തിരിച്ചടക്കാൻ ബാക്കിയുള്ള തുക
KURDFC ലൈഫ് ഭവന പദ്ധതി	ജി.ഒ (MS) നം 68/2018 തസ്വഭവ. തി.18-5-2018 &ജി.ഒ (MS) നം 111/2018 തസ്വഭവ. തി.13-8-2018	2,03,38,242	15506965	4694633	10812332

മുൻ വർഷം സ്രോതസിൽ നിന്നും കുറവു ചെയ്യാൻ വിട്ടുപോയ 440000/- രൂപ തൻ വർഷം ജേണൽ മുഖേന കുറവ് ചെയ്തിട്ടുണ്ട്.(ജേണൽ നമ്പർ 42201493 /31-03-2023)

സ്രോതസ്സിൽ നിന്നും കുറവു ചെയ്യേണ്ട തുകയേക്കാൾ 839962/- രൂപ അധികം കുറവു ചെയ്തിരിക്കുന്നു. (വിശദാംശം ഖണ്ഡിക 1-1-10 ൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്.)

**4-6 സ്ഥിര നിക്ഷേപങ്ങൾ**

8/06/2022 ലെ പഞ്ചായത്ത് ഭരണസമിതിയിലൂടെ 7/7/22 നമ്പർ തീരുമാനപ്രകാരം എസ്.ബി.ഐ ഇ-പേമെന്റ് അക്കൗണ്ടിൽ നിന്നും 25,00,000/- രൂപ ചുവടെ പറയും പ്രകാരം മധുർ സർവ്വീസ് കോ-ഓപ്പറേറ്റീവ് ബാങ്കിൽ ഡെപ്പോസിറ്റ് ചെയ്തു.

അക്കൗണ്ട് നമ്പർ	നിക്ഷേപ തുക	തീയതി	കാലയളവ്	പലിശ	നിക്ഷേപം പൂർത്തിയാക്കുന്ന തീയതി	കാലാവധി
2553 ( മധുർ സർവ്വീസ് കോ-ഓപ്പറേറ്റീവ് ബാങ്ക് )	25,00,000/-	07/11/2022	12 മാസം	7.75%	07/11/2023	
മുന്നിരിപ്പ്				0/-		
തൻവർഷം നിക്ഷേപിച്ചത്				25,00,000/-		
പലിശ				0/-		
നീക്കിയിരിപ്പ്				25,00,000/-		

**4-7 ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി**

ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് വർഷം	ഖണ്ഡിക നമ്പർ	രസീത് നമ്പർ, തീയതി	തുക	വിശദാംശം
2020-21	1-29	1220102064, 18-07-2022	3,046	സുകുമാരൻ.എം.കെ, പി.ഡബ്ല്യൂ.ഡി കോൺട്രാക്ടർ (കോളങ്കര എസ്.ടി കോളനി കമ്മ്യൂണിറ്റി ഹാൾ പദ്ധതി 295/21)

2018-19	1-25	1220201075, 31/03/2023	7341	ഉമേഷ് . കെ, ഇൻകം ടാക്സ്
2018-19	1-25	1220201076, 31/03/2023	3940	ഉമേഷ് . കെ, സി.ജി.എസ്.ടി
2018-19	1-25	1220201077, 31/03/2023	3940	ഉമേഷ് . കെ, എസ്.ജി.എസ്.ടി
2018-19	1-25	1220201078, 31/03/2023	3443	ഗോവിന്ദ, സി.ജി.എസ്.ടി
2018-19	1-25	1220201079, 31/03/2023	3443	ഗോവിന്ദ, ഇൻകം ടാക്സ്
2018-19	1-25	1220201081, 31/03/2023	3443	ഗോവിന്ദ, എസ്.ജി.എസ്.ടി

**4-8 സമാഹൃത ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെട്ട ഖണ്ഡികകളുടെ വിവരം**

ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിന്റെ മുൻവർഷ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകളിൽ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് നിയമം 23-ാം വകുപ്പു പ്രകാരമുള്ള സമാഹൃത റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെട്ട ഖണ്ഡികകളിൽ തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്നവയുടെ വിശദാംശങ്ങൾ.

ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് വർഷം	ഖണ്ഡിക	സമാഹൃത റിപ്പോർട്ട് വർഷം	ഖണ്ഡിക	വിഷയം	ഇപ്പോഴത്തെ അവസ്ഥ
2015-16	2-1, 2.2	2016-17	അധ്യായം.1 അനുബന്ധം3	വസ്തു നികുതി പരാമർശങ്ങൾ	ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. സമിതിയിൽ നിന്നും തുടർ നിർദ്ദേശങ്ങൾ പ്രതീക്ഷിക്കുന്നു.
2014-15	2.3	2016-17	അധ്യായം.2 അനുബന്ധം4	തൊഴിൽ നികുതി പരാമർശങ്ങൾ	ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. സമിതിയിൽ നിന്നും തുടർ നിർദ്ദേശങ്ങൾ പ്രതീക്ഷിക്കുന്നു.
2015-16	2.6*	2016-17	അധ്യായം.2	തൊഴിൽ നികുതി പരാമർശങ്ങൾ	തൊഴിൽ നികുതിയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് 2.6 എന്ന

			അനുബന്ധം 5	ഖണ്ഡിക 2015-16 വർഷത്തു ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിൽ ഇല്ല തിരുത്തൽ പത്രിക പുറപ്പെടുവിക്കാൻ ഡയറക്ടറേറ്റിലേയ്ക്ക് അപേക്ഷിച്ചിട്ടുണ്ട്.
തദ്ദേശ സ്ഥാപനങ്ങളിലെ റോഡുകളുടെ ചുമതല വിഭജനം - അവലോകനം 2017-18	2017-18	2-1 (പേജ് 345 To 366 )	1) ആസ്തി രജിസ്റ്റർ കാലികമാക്കുന്നില്ല 2) റോഡ് കണക്ടിവിറ്റി മാപ്പ് തയ്യാറാക്കിയിട്ടില്ല 3) റോഡുകൾ നോട്ടീഫൈ ചെയ്ത് വിജ്ഞാപനം ഇറക്കിയിട്ടില്ല	മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല

**4-9 ചാർജ്ജ് സർചാർജ്ജ് നടപടികളുടെ വിവരം**

(എ) ചാർജ്ജ് നടപടി വഴി ഇറുപ്പാക്കിയ തുക - ഇല്ല

(ബി) സർചാർജ്ജ് നടപടി വഴി ഇറുപ്പാക്കിയ/ഇറുപ്പാക്കുവാൻ അവശേഷിക്കുന്ന തുക -

ഓഡിറ്റ് വർഷം	റിപ്പോർട്ട് ചെയ്ത ഖണ്ഡിക നമ്പർ	രസീത്/ തീയതി	തുക	ഒടുക്കിയ വ്യക്തി
2007-08	3(1)	1220102431/05-08-2022	600	ഗംഗാധരൻ, പാർട്ട് ടൈം സ്വീപ്പർ (റിട്ട)

**4-10 ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനം**

(എ) സംക്ഷിപ്ത വിവരം

ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ വരവ്	₹69448739
ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ ചെലവ്	₹57680078
വരവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം	₹1123960/-
ചെലവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം/ ഓഡിറ്റിൽ അംഗീകരിക്കാത്ത തുക	₹ 4,87,014/-
ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക	₹42,99,537/-

(ബി). ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിനുള്ളായ വ്യക്തമായ നഷ്ടത്തിന്റെ വിവരം

ഖണ്ഡിക നമ്പർ	നഷ്ടമായ തുക		ഉത്തരവാദിയായ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും
	ചാർജ്ജ് ചെയ്യാവുന്നവ	സർചാർജ്ജ് ചെയ്യാവുന്നവ	

2-1	11,23,960/-		₹5,61,980/- ശ്രീ.സുരജ് ജി, അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ
			₹ 5,61,980/- ശ്രീമതി.ഗീത കുമാരി പി, സെക്രട്ടറി
3-1		3,54,337/-	₹ 177169/- ശ്രീമതി.സുനിത കെ വി , അസിസ്റ്റന്റ് എക്സിക്യൂട്ടീവ് എഞ്ചിനീയർ
			₹ 88584/- ശ്രീ.സുരജ് ജി, അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ
			₹ 88584/-ശ്രീമതി.അനുഷ.കെ, അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ.
3-2		29,337/-	ശ്രീ.ഗിരീഷ്.എ, അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ
3-3		1,03,340/-	കാവ്യശ്രീ ജി, ഐ സി ഡി എസ് സൂപ്പർവൈസർ
ആകെ	11,23,960/-	4,87,014/-	

**ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക**

ഖണ്ഡിക നമ്പർ	തുക	ഉത്തരവാദിയായ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും
1-19	1,50,000/-	വിനോദ് കുമാർ ബി, പ്രധാനാധ്യപകൻ
1-20	42,186/-	ഡോ.ആശ മേരി.പി.എസ്, മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (ഹോമിയോ)
1-21	7,98,432/-	അനുഷ.കെ, അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ.
1-23	935000/-	ജ്യോതിഷ്.പി,സെക്രട്ടറി
1-24	20,000/-	വിനോദ് കുമാർ.കെ.പി,സെക്രട്ടറി
1-25	1,09,383/-	ജ്യോതിഷ്.പി, സെക്രട്ടറി
1-26	1,00,000/-	
1-27(1)	2,49,971/-	വിനോദ് കുമാർ.കെ.പി,സെക്രട്ടറി
1-27(2)	76,509/-	ജ്യോതിഷ്.പി, സെക്രട്ടറി
1-28(1)	1,99,676/-	വിനോദ് കുമാർ.കെ.പി,സെക്രട്ടറി
	7,65,088/-	ജ്യോതിഷ്.പി, സെക്രട്ടറി
1-28(2)	18892/-	വിനോദ് കുമാർ.കെ.പി,സെക്രട്ടറി
1-31	420000/-	പീതാംബരൻ.റ്റി, വി.ഇ.ഒ, ഉളിയത്തടക്ക
1-32	1,14,400/-	സംഗീത.വി.വി, വി.ഇ.ഒ, മധൂർ
1-34	3,00,000/-	പീതാംബരൻ പി , അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ടറി
ആകെ	42,99,537/-	

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

ഖണ്ഡിക നം	തുക	ഇനം
1-18	40255/-	ജി.എസ്.ടി
1-18	20128/-	ഐ.റ്റി

(ഡി) നഷ്ടം നിജപ്പെടുത്താൻ കൂടുതൽ അന്വേഷണം ആവശ്യമായവ

ഇല്ല.

(ഇ) റിപ്പോർട്ടിൽ പ്രതിപാദിച്ചിരിക്കുന്ന നഷ്ടത്തിനുത്തരവാദികളായവരുടെ സ്ഥിരം മേൽവിലാസങ്ങൾ

പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും	ഇപ്പോഴത്തെ (ഓഡിറ്റ് നടന്ന സമയത്തെ) ഔദ്യോഗിക മേൽവിലാസം	സ്ഥിരം മേൽവിലാസം
സുരജ് ജി, അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ	എംപ്ലോയ്മെന്റ് നിയമനം	S/O കെ ടി വാസന്തി, ഗംഗ, കാരാട്ട് വയൽ, ഹോസ്ദുർഗ്, കാഞ്ഞങ്ങാട് പിൻ-671315
ഗീത കുമാരി പി, സെക്രട്ടറി	സെക്രട്ടറി, ബെള്ളൂർ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്	W/O എൻ അനിൽ കുമാർ, നികുണ്ടം, ഓലത്തിരി റോഡ്, കാസറഗോഡ്, പിൻ-671123
ശ്രീ.ഗിരീഷ്.എ, അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ	അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ, എൽ.ഐ.ഡി & ഇ.ഡബ്ല്യു സെക്ഷൻ, വെങ്ങാട് ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത്.	കണ്ടൻചിറക്കൽ ഹൗസ്, കല്ലയാശേരി (പി.ഒ), കണ്ണൂർ-670562
ശ്രീമതി.അനുഷ.കെ, അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ.	അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ, എൽ.ഐ.ഡി & ഇ.ഡബ്ല്യു സെക്ഷൻ, മധുർ ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത്.	അനഗിരി നിലയ, വിഷ്ണുമൂർത്തി നഗർ, ബേള, കാസറഗോഡ്-671321
ശ്രീമതി.സുനിത കെ വി , അസിസ്റ്റന്റ് എക്സിക്യൂട്ടീവ് എഞ്ചിനീയർ	അസിസ്റ്റന്റ് എക്സിക്യൂട്ടീവ് എഞ്ചിനീയർ, എൽ.ഐ.ഡി & ഇ.ഡബ്ല്യു സബ് ഡിവിഷൻ, കാസറഗോഡ് ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത്.	അനുശ്രീ നിവാസ്, നിയർ ശ്രീപ്രഭ ഓഡിറ്റോറിയം, പയന്നൂർ, കണ്ണൂർ.
കാവ്യശ്രീ ജി, ഐ സി ഡി എസ് സൂപ്പർവൈസർ	ഐ സി ഡി എസ് സൂപ്പർവൈസർ, മൊഗ്രാൽ പുത്തൂർ ഗ്രാമ പഞ്ചായത്ത്.	W/O: Praveen Kumar, Anangoor (H) PMS Road, Near Kannada Bhavan, Kasaragod

**4-11 തീർപ്പാക്കുവാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകൾ**

ഓഡിറ്റ് വർഷം	ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിന്മേൽ ഈ ഓഫീസിൽ നിന്നും നടത്തിയ അവസാന കത്തിടപാടിന്റെ വിവരം	തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന തടസ്സങ്ങളുടെ എണ്ണം
1997 - 1998	കെ.എസ്.എ/കെ.എസ്.ഡി6-237/2022(1), തീയതി 20.08.2022	1
1998 - 1999	കെ.എസ്.എ/കെ.എസ്.ഡി6-906/18(2), തീയതി 27.5.2019	6
1999-00	കെ.എസ്.എ/കെ.എസ്.ഡി6-237/2022(2), തീയതി 20.08.2022	1
2000-2001 (Plan)	കെ.എസ്.എ/കെ.എസ്.ഡി6-237/2022(3), തീയതി 20.08.2022	7
2001-02 (Plan)	കെ.എസ്.എ/കെ.എസ്.ഡി6-237/2022(4), തീയതി 20.08.2022	1
2002 - 2003	കെ.എസ്.എ/കെ.എസ്.ഡി4-436/18, തീയതി 11.05.2018	2

2003 - 2004	കെ.എസ്.എ/കെ.എസ്.ഡി4-436/18, തീയതി 11.05.2018	10
2004-2005	കെ.എസ്.എ/കെ.എസ്.ഡി4-436/18, തീയതി 11.05.2018	4
2006- 2007	കെ.എസ്.എ/കെ.എസ്.ഡി6-237/2022(5), തീയതി 20.08.2022	4
2007-2008	കെ.എസ്.എ/കെ.എസ്.ഡി6-237/2022(6), തീയതി 20.08.2022	7
2008-09, 2009-10, 2010-11	കെ.എസ്.എ/കെ.എസ്.ഡി6-237/2022(7), തീയതി 20.08.2022	13
2011-12	കെ.എസ്.എ/കെ.എസ്.ഡി6-237/2022(8), തീയതി 20.08.2022	15
2012-13, 2013-14	കെ.എസ്.എ/കെ.എസ്.ഡി6-237/2022(9), തീയതി 20.08.2022	8
2014-15	കെ.എസ്.എ/കെ.എസ്.ഡി6-237/2022(10), തീയതി 20.08.2022	20
2015-16	കെ.എസ്.എ കെ.എസ്.ഡി6-855/22 (1), തീയതി 28.09.2022	3
2016-17	കെ.എസ്.എ കെ.എസ്.ഡി6-855/22 (2), തീയതി 28.09.2022	8
2017-18	കെ.എസ്.എ/കെ.എസ്.ഡി4-101/19, തീയതി 24.04.2019	14
2018-19	കെ.എസ്.എ/കെ.എസ്.ഡി6/187/2020 തീയതി 03-03-2020	17
2019-20	കെ.എസ്.എ/കെ.എസ്.ഡി6/285/2022 തീയതി 25-03-2022	31
2020-21	കെ.എസ്.എ./കെ.എസ്.ഡി./6/641/2022 തീയതി , 30-7-2022	34
2021-22	കെ.എസ്.എ./കെ.എസ്.ഡി./6/87/2023 തീയതി , 25-03-2023	37

അവശേഷിക്കുന്ന റിപ്പോർട്ടുകളിലെ തടസ്സങ്ങൾ തീർപ്പാക്കുന്നതിന് സത്യാര നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ  
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് ഓഫീസ്, കാസറഗോഡ്

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

i. I have audited the attached Financial statements approved vide resolution number 1 dated 20-07-2023 and submitted on 20-07-2023 , 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 Madhur Grama Panchayat as per section 215(4) of Kerala Panchayath Raj act 1994, Kerala Panchayath Raj Accounts rules 2011, Kerala Local Fund Audit Act 1994, Kerala Local Fund Audit Rules 1996, 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,

**Qualified opinion**

I certify that, subject to my observations in the appended report and audit 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 Madhur Grama Panchayat for the year 2022-2023

**Date: 05/12/2023**

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

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

**1. Major Observations**

Valuation of assets has not been done. The asset register has not been updated. There is no uptodate asset data base in the Panchayat. Hence the accuracy of the assets reflected in the Balance Sheet could not be commented upon.

**2. Other Observations**

- 1) Notes on accounts including significant accounting policies, contingent liabilities, financing reports and other disclosures etc., as per Rule 62 (e) of Kerala Panchayath Raj Accounts Rules 2011, are not prepared and included with the financial statements.
- 2) Basic ratios as per rule 62 (f) of Kerala Panchayath Raj Accounts Rules 2011 are not included.
- 3) The amount recorded as "Net increase in cash and cash equivalence" in the cash flow statement (11768661/-) and the amount recorded as "Net cash generated by Operating+ Investing+Financing Activity" (A+B+C) in the same statement (7925276/-) are not equal. Therefore, the total cash flow for the year in the cash flow statement does not match with the difference amount of opening and closing balance of the financial year.
- 4) Expenditure as per ACR and Sulekha Expenditure Statement does not match
- 5) The expenditure under NREGS as per cash book does not match with I 14 f, I 14 c and I 6 schedule.
- 6) Closing Balance of liability fund does not match with their account balance
- 7) Demand entry ,of accrual items, does not recorded in time
- 8) The amount deposited in KSEB is not included as deposit in the Annual Financial Statement.
- 9) Life Housing scheme loan repayment amount deducted more than the amount to be deducted at source.
- 10) Depreciation calculation records are not made available
- 11) The details of the outstanding arrear amount in the market revenue were not made available
- 12) The festival advance amount remains as unadjusted.
- 13) Other advance amount not adjusted
- 14) No clarity on amount held as deposit in Ground Water Department.
- 15) Amounts received as income are recorded in liability under other deposit item as the source is not clear.
- 16) The same item is recorded under different heads
- 17) Depreciation of other fixed assets exceeds the asset value.
- 18) The details of the existing amount in the head liability in stale cheque are not made available.
- 19) The details of the existing amount in the head liability in respect of payment returned are not made available.
- 20) The amount of employment tax professionals is incorrectly recorded.
- 21) Liability amounts remain in Schedule B-9 for years
- 22) Redemption amount is recorded under various heads
- 23) Details of income under other user charge are not available
- 24) Details of out standing amounts in Beneficiary Contribution are not available. This includes the amount spent so far.
- 25) Part payment amount is not included in capital work in progress.
- 26) The bank book balance does not match with the reconciliation statement
- 27) TSB account details are not available.

Date: 05/12/2023

DEPUTY DIRECTOR  
KERALA STATE AUDIT DEPARTMENT  
DISTRICT AUDIT OFFICE KASARAGOD

അനുബന്ധം-2ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം

കാസർഗോഡ് ജില്ലയിലെ മധൂർ 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, കാസർഗോഡ്

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

## അനുബന്ധം - 3

## ഇൻകം &amp; എക്സ്പെൻഡിച്ചർ സ്റ്റേറ്റ്‌മെന്റ്

Madhur Grama Panchayat INCOME & EXPENDITURE STATEMENT			
For the period from 01-April-2022 to 31-March-2023			
Code.No	Description of Items	Schedule No	Amount
	INCOME		
110000000	Tax Revenue	I-1	15302443.00
120000000	Assigned Revenues, Shared Taxes and Compensations (BLOCKED)	I-2	0.0
130000000	Rental Income from Panchayat / Municipal Properties	I-3	215096.00
140000000	Fee & User Charges	I-4	3148305.00
150000000	Sale & Hire Charges	I-5	95630.00
160000000	Revenue Grants, Funds, Contributions & Compensations / Subsidies	I-6	154033873.00
170000000	Income from Investments	I-7	0.0
171000000	Interest Earned	I-8	117061.00
180000000	Other Income	I-9	6381.00
190000000	Prior Period Income	I-19	646598.00
	Total Income		345837578.00
	EXPENDITURE		
210000000	Establishment Expenses	I-10	12177753.00
220000000	Administrative Expenses	I-11	1885362.00
230000000	Operations & Maintenance	I-12	3831326.00
240000000	Interest & Finance Charges	I-13	1416.00
250000000	Decentralised Plan Programme-Productive Sector / Programme Expenses	I-14	8428418.00
251000000	Decentralised Plan Programme-Service Sector	I-14(A)	34154707.00
252000000	Decentralised Plan Programme-Infrastructure Sector	I-14(B)	6131944.00
253000000	Decentralised Plan Programme-Projects not included in Sector Division	I-14(C)	23163772.00
254000000	Expenditures of Transferred Institutions and State Sponsored Schemes (not included under Decentralized Plan Programme)	I-14(D)	55709000.00
255000000	Maintenance Projects	I-14(E)	0.0
256000000	Other Revenue Grants and Funds - Revenue Expenses	I-14(F)	1150891.00
260000000	Grants, Contributions & Compensation from Own Fund / Subsidies	I-15	0.0
270000000	Provisions and Write off	I-16	0.0
271000000	Miscellaneous Expenses on Disposal of Assets and Investments	I-17	0.0

272000000	Depreciation	I-17(A)	0.0
	Total Expenditure		293269178.00
	Gross Surplus / Deficit of income over Expenditure		52568400.00
	Gross Surplus / Deficit of income over Expenditure		56673181.00
290000000	Transfer to Reserve Funds/Prior Period Item(ILGMS)	I-18	4751379.00
	Net Balance being surplus/ deficit carried over to Balance Sheet (Panchayat Fund)		-4104781.00

Deputy Director  
District Audit Office, Kasaragod

**അനുബന്ധം - 4**

**റസിപ്റ്റ് & പേമെന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ്**

<b>Madhur Grama Panchayat RECEIPT &amp; PAYMENT STATEMENT</b>			
For the period from 01-April-2022 to 31-March-2023			
Code.No	Description of Items	Schedule No	Amount
	<b>RECEIPTS</b>		
	<b>Opening Balance</b>		
Bank	Bank	RP-40(a)	11370031.20
Cash	Cash	RP-40(a)	401.00
	<b>Operating</b>		
110000000	Tax Revenue	RP-1	3654378.00
130000000	Rental income from Panchayat Properties	RP-3	9600.00
140000000	Fees & User Charges	RP-4	2910189.00
150000000	Sale & Hire Charges	RP-5	95630.00
160000000	Revenue Grants, Funds, Contributions & Compensations	RP-7	20964656.00
171000000	Interest Earned	RP-9	117061.00
190000000	Prior Period Income	RP-11	20754.00
210000000	Establishment Expenses	RP-12	1998.00
220000000	Administrative Expenses	RP-13	9646.00
230000000	Operations & Maintenance	RP-14	1301.00
311000000	Earmarked Funds	RP-28	5000.00
320000000	Grants, Funds & Contributions for Specific Purposes	RP-30	17338357.00
431000000	Sundry Debtors (Receivables)	RP-45	23061822.00
460000000	Loans, Advances and Deposits	RP-49	32000.00
	<b>Non Operating</b>		
180000000	Other Income	RP-10	6381.00
340000000	Deposits Received	RP-33	115135.00
350000000	Other Liabilities	RP-35	1104831.00
	<b>Grand total</b>		<b>161638342.40</b>
	<b>PAYMENTS</b>		
	<b>Operating</b>		
220000000	Administrative Expenses	RP-13	9000.00

431000000	Sundry Debtors (Receivables)	RP-45	18457542.00
460000000	Loans, Advances and Deposits	RP-49	146000.00
	<b>Non Operating</b>		
340000000	Deposits Received	RP-33	91953.00
350000000	Other Liabilities	RP-35	38975583.00
	<b>Closing Balance</b>		
Bank	Bank	RP-40(b)	23139063.20
Cash	Cash	RP-40(b)	30.00
	<b>Grand Total</b>		<b>161638342.40</b>

Deputy Director  
District Audit Office, Kasaragod

**അനുബന്ധം - 5**

**ബാലൻസ് ഷീറ്റ്**

Madhur Grama Panchayat BALANCE SHEET			
For the period from 01-April-2022 to 31-March-2023			
Code.No	Description of Items	Schedule No	Amount
	LIABILITIES		
	Reserve & Surplus		
310000000	Panchayat / Municipal Fund	B-1	63102571.29
311000000	Earmarked Funds - Special Funds/Sinking Fund/Trust or Agency Fund	B-2	5000.00
312000000	Reserves	B-3	39484272.00
	Total Reserve & Surplus		205183686.58
	Grants, Contributions for Specific Purposes		
320000000	Grants, Funds & Contribution for Specific Purposes	B-4	18087010.00
	Total Grants, Contributions for Specific Purposes		36174020.00
	Loans		
330000000	Secured Loans	B-5	10812332.00
331000000	Unsecured Loans	B-6	0.0
	Total Loans		21624664.00
	Current Liabilities & Provisions		
340000000	Deposits Received	B-7	1058889.00
341000000	Deposits Works	B-8	0.0
350000000	Other Liabilities	B-9	2684091.11
360000000	Provisions	B-10	0.0
	Total Current Liabilities and Provisions		7485960.22
	<b>TOTAL LIABILITIES</b>		<b>270468330.80</b>

	ASSETS		
	Fixed Assets		
410000000	Fixed Assets	B-11	812849.00
412000000	Capital Work in Progress	B-11(b)	4870566.00
413000000	Annual Plan - Capital Expences (Productive Sector)	B11-(c)	1656237.00
414000000	Annual Plan - Capital Expences (Service Sector)	B11-(d)	29112425.00
415000000	Annual Plan - Capital Expences (Infrastructure Sector)	B11-(e)	105742714.00
416000000	Accumulated Depreciation	B-11(a)	-68398306.00
	Total Fixed Assets		147592970.00
	Investments		
420000000	Investments-General Fund	B-12	2500000.00
421000000	Investments - Other Funds / Sundry Debtors	B-13	0.0
	Total Investments		5000000.00
	Current Assets, Loans and Advances		
430000000	Stock-in-hand	B-14	6440.00
431000000	Sundry Debtors (Receivables)	B-15	23577030.20
432000000	Accumulated Provisions Against Debtors (Receivables)	B-15(a)	0.0
440000000	Pre-paid Expenses	B-16	10812332.00
450000000	Cash and Bank Balance	B-17	23139093.20
460000000	Loans, Advances and Deposits	B-18	1402785.00
461000000	Accumulated Provisions against Loans,Advances and Deposits	B-18(a)	0.0
	Total Current Assets, Loans and Advances		117875360.80
	Other Assets		
470000000	Other Assets	B-19	0.0
	Total Other Assets		0.0
	Miscellaneous Expenditure (To the Extent not written off)		
480000000	Miscellaneous Expenditure to be written off	B-20	0.0
	Total Miscellaneous Expenditure (To the Extent not written off)		0.0
	TOTAL ASSETS		270468330.80

Deputy Director  
District Audit Office Kasaragod