എൽ.എഫ്.കെഎൻആർ/ഡി2/1234/2010

ലോക്കൽ ഫ□ ് ഓഡിറ്റ്
ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടറുടെ(ഹ.ഗ്രേ) കാര്യാലയം,
കണ്ണൂർ ജില്ല,
തീയതി : 30.10..2010

കണ്ണൂർ ജില്ലയിലെ കണ്ണൂർ ബ്ളോക്ക് പഞ്ചായത്തിന്റെ 2007-08 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ വരവ് ചെലവ് കണക്കുകളിൻമേലുള്ള ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്.

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

ഓഡിറ്റ് നടത്തുന്നതിന് ചുമതലപ്പെട്ട ഉദ്യോഗസ്ഥന്റെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും — **ശ്രീ സ്കറിയ ജെ മുക്കാട്ടുകുന്ന്, ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ (ഹ.ഗ്രേ),**

ഓഡിറ്റിനു വിധേയമാക്കിയ കണക്കുകൾ

കണ്ണൂർ ബ്ളോക്ക് പഞ്ചായത്തിന്റെ **2007-08** സാമ്പത്തികവർഷത്തെ വരവ് ചെലവ് കണക്കുകൾ ഓഡിറ്റിനു വിധേയമാക്കുകയു□ ായി. അധികാര വികേന്ദ്രീകരണത്തിന്റെ ഭാഗമായി അനുവദിച്ചു കിട്ടിയ പദ്ധതി വിഹിതം, കേന്ദ്രാവിഷ്കൃത പദ്ധതി വിഹിതം, വിവിധ വകുപ്പുകളിലൂടെ ലഭ്യമായ അംശദാനങ്ങൾ എന്നിവയും പരിശോധനയ്ക്ക് വിധേയ മാക്കുകയു□ ായി.

ബ്ളോക്ക്പഞ്ചായത്ത് 14.12.09 മുതൽ 11.8.10 വരെ വിവിധ ഇനങ്ങളിലായി നടത്തിയ പണം പിരിവ്, അവയുടെ ഒടുക്ക്, വിവിധ അക്കൗ□ ുകളിൽ നിന്നുള്ള പണം പിൻവലിക്കലുകൾ എന്നിവയും പരിശോധിക്കുകയു□ ായി.

ഓഡിറ്റ് നടത്തിയതിന്റെ വിവരം

ഓഡിറ്റിനു വിനിയോഗിച്ച സമയം	ഓഡിറ്റ് ചെയ്ത കണക്കുകളുടെ വിവരം (വരവ്/ചെലവ്/വാർഷികം)	ഓഡിറ്റ് നടത്തിയ ഉദ്യോഗസ്ഥരുടെ പേരുവിവരം
12.8.2010 മുതൽ 31.8.2010 വരെ	2007-08 വാർഷിക കണക്കുകൾ	ശ്രീ.കെ.ജയരാജൻ, ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ ശ്രീമതി.എസ്.എൽ.ഷൈമകുമാരി കുമാരി.കെ.വി.ചന്ദ്രി സെലക്ഷൻ ഗ്രേഡ് ഓഡിറ്റർമാർ കുമാരി.വി.ഡി.ഷിജില ഓഡിറ്റർ

നിർവഹണാധികാരികൾ

പ്രസിഡന്റ്
1. ശ്രീ.കെ.ഗിരീഷ് കുമാർ (1.4.2007 മുതൽ 31.3.2008 വരെ..)

സെക്രട്ടറി
1. ശ്രീ.ബി.ജയരാജൻ, ബിഡിഒ , (1.4.07 മുതൽ 17.5.07 വരെ)
2. ശ്രീമതി.കെ.ഓമന ഇഒ(ww) അധികചുമതല(18.5.07 മുതൽ 25.12.07 വരെ)
3. ശ്രീ.വി.എൻ.വാമനൻ നമ്പൂതിരി ബിഡിഒ (15.6.07 മുതൽ 17.12.07 വരെ)
4. ശ്രീ.എ.ജെ.വർഗ്ഗീസ് ജോയിന്റ് ബിഡിഒ (അധികചുമതല)(18.12.07 മുതൽ 25.12.07 വരെ)
4. ശ്രീ.കെ.വി.രവികുമാരൻ ബിഡിഒ (26.12.07 മുതൽ 31.3.08 വരെ)

റിപ്പോർട്ടിന്റെ ഉള്ളടക്കം

ഈ റിപ്പോർട്ടിൽ നാലു ഭാഗങ്ങൾ ഉൾക്കൊള്ളിച്ചിട്ടുള്ളതും ഓരോ ഭാഗത്തിലും താഴെ കൊടുത്തിരിക്കുന്ന വിവരങ്ങൾ ചേർത്തിട്ടുള്ളതുമാകുന്നു.

ഭാഗം 1 . പൊതു അവലോകനം

ഓഡിറ്റിന്റെ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെട്ട പൊതുവായ വിവരങ്ങളുടെ അവലോകനവും നിർദ്ദേശങ്ങളും

ഭാഗം 2 . വരവ് കണക്കുകളിൻമേലുള്ള ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾ

രശീത് പരിശോധനയിലും പഞ്ചായത്തിന്റെ വരവ് ഇനങ്ങളുടെ ഓഡിറ്റിലും ക□ ത്തിയ അപാകതകൾ, ക്രമക്കേടുകൾ മറ്റ് ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾ.

ഭാഗം 3 : ചെലവ് കണക്കുകളിൻമേലുള്ള ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾ

പഞ്ചായത്തിന്റെ ചെലവ് കണക്കുകളുടെ ഓഡിറ്റിൽ ക□ ത്തിയ ക്രമക്കേടുകൾ മറ്റ് ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾ.

ഭാഗം 4 : ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനം

പഞ്ചായത്തിന്റെ വിവിധ ഇനങ്ങളിൽ ഉള്ളതും ഓഡിറ്റിൽ പരിശോധനയ്ക്ക് വിധേയമാക്കിയതുമായ വാർഷിക കണക്കുകളെ സംബന്ധിച്ച വിവരങ്ങൾ, ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനം എന്നിവ.

ഭാഗം 1- പൊതു അവലോകനം

കണ്ണൂർ ബ്ളോക്ക് പഞ്ചായത്തിന്റെ **2007-08** വർഷത്തെ ബജറ്റ് 26.3.07 ൽ കൂടിയ പഞ്ചായത്ത് യോഗം അംഗീകരിക്കുകയു□ ായി. ബജറ്റ് പ്രകാരം പ്രതീക്ഷിച്ചിരുന്ന ആകെ വരവ് 19492546/- രൂപയും ആകെ ചെലവ് 18830964/- രൂപയും ആണ്.

ഓഡിറ്റ് ചെയ്ത കണക്കുകൾ പ്രകാരം 2007-08 വർഷത്തെ ആകെ വരവ് 17572014/- രൂപയും ആകെ ചെലവ് 15163376/- രൂപയും ആണ്. (പഞ്ചായത്തിന്റെ തനത് വിനിയോഗത്തിനു ലഭിച്ച യഥാർത്ഥ വരവ് (ഋണബാദ്ധ്യത കിഴിച്ചുള്ള വരവ്) 17474684/- രൂപയാണ്.)

സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ആകെ വരവിൽ സർക്കാരിൽ നിന്നും വിവിധ സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നും ധനസഹായമിനത്തിൽ ലഭിച്ച 16581954/- രൂപയും പഞ്ചായത്തിന്റെ തനത് വരുമാനമായ 13354031/- രൂപയും ഉൾപ്പെടുന്നു.(വിശദ വിവരത്തിന് ഭാഗം 4 കാണുക)

മേൽ പറഞ്ഞ വരവ്ചെലവ് കണക്കുകൾ ഓഡിറ്റിനു വിധേയമാക്കിയതിൽ 1672/- രൂപ ഓഡിറ്റിൽ അംഗീകരിക്കാൻ സാധിക്കാത്ത വിധത്തിൽ ചെലവ് ചെയ്തതായി കാണുന്നു. കൂടാതെ വിവിധ കാരണങ്ങളാൽ 54397/- രൂപയുടെ ചെലവ് തടസ്സത്തിൽ വെയ്ക്കുന്നു. (വിശദവിവരത്തിനായി ഈ റിപ്പോർട്ടിന്റെ 3-7 ഭാഗത്തിലേയ്ക്ക് ശ്രദ്ധ ക്ഷണിക്കുന്നു.)

ഓഡിറ്റിന്റെ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെട്ട മറ്റു പൊതുവായ വിവരങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

(1-1) ***വാർഷിക കണക്കുകൾ സമയപരിധിക്കകം സമർപ്പിച്ചിട്ടില്ല***.

2007-08 ലെ വാർഷിക കണക്കുകൾ തയ്യാറാക്കി പഞ്ചായത്ത് ഭരണ സമിതി അംഗീകരിച്ച് 31.7.2008 നകം ഓഡിറ്റിന് അയച്ചു തരേ□ താണെങ്കിലും (1997 ലെ കേരളാ പഞ്ചായത്ത് രാജ് പരിശോധനാ രീതിയും ഓഡിറ്റ് സംവിധാനവും ചട്ടങ്ങൾ 11(1) കാണുക) 12.12.2008 ന് മാത്രമാണ് ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുള്ളത്. വാർഷിക കണക്കുകൾ വൈകി തയ്യാറാക്കി അയക്കുന്നത് സംബന്ധിച്ച് ഇതിനു മുമ്പുള്ള ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകളിലും ചൂ□ ിക്കാട്ടുകയു□ ായെങ്കിലും നിയമാനുസൃത സമയ പരിധി സംബന്ധിച്ച വ്യവസ്ഥകൾ പാലിക്കാൻ ബ്ളോക്ക് പഞ്ചായത്തിന് കഴിഞ്ഞിട്ടില്ല.

(1-2) ***ബജറ്റിന്റെ പകർപ്പ് ഓഡിറ്റിന് അയച്ചു തന്നിട്ടില്ല.***

ബജറ്റ് പാസ്സാക്കി കഴിഞ്ഞാൽ അതിന്റെ പകർപ്പ് ഓഡിറ്റിന് അയച്ചു കൊടുക്കേ□ താണെന്ന് കേരളാ പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമം 214-ാം വകുപ്പിൽ വ്യവസ്ഥ ചെയ്യുന്നു□ ്. കണ്ണൂർ ബ്ളോക്ക് പഞ്ചായത്തിന്റെ തൻവർഷത്തെ ബജറ്റിന്റെ പകർപ്പ് ഓഡിറ്റിന് അയച്ചു തരികയോ ഓഡിറ്റ് വേളയിൽ ഹാജരാക്കുകയോ ചെയ്തിട്ടില്ല.

(1-3) ***ബജറ്റ് വസ്തു നിഷ്ഠമല്ല - പുതുക്കിയ ബജറ്റ് അംഗീകരിച്ചിട്ടില്ല.***

തൻവർഷത്തെ ബജറ്റു പ്രകാരമുള്ള ആകെ വരവ് 152.90 ലക്ഷം രൂപയും ചെലവ് 188.31 ലക്ഷം രൂപയുമായിരുന്നു. എന്നാൽ വാർഷിക കണക്കുകൾ പ്രകാരം വരവ് 175.72 ലക്ഷം രൂപയും ചെലവ് 151.63 ലക്ഷം രൂപയുമാണ്. പ്രതീക്ഷിച്ചതിനേക്കാൾ 36 ലക്ഷത്തിലധികം രൂപ വരവു□ ായപ്പോൾ ചെലവ് 37 ലക്ഷത്തോളം കുറയാനിടയായി.

പലിശയിനത്തിലുള്ള 44389/- രൂപയുടെയും മുൻകൂർ ഇനത്തിലുള്ള 97930/- രൂപയുടെയും വരവ് ബജറ്റിൽ വിഭാവനം ചെയ്യാൻ കഴിഞ്ഞിട്ടില്ല. ഗ്രാമീണഭവന നിർമ്മാണത്തിനുള്ള 1.5 ലക്ഷം രൂപയുടെയും സാമൂഹ്യ ക്ഷേമ പ്രവർത്തനങ്ങൾക്കുള്ള 8.4 ലക്ഷം രൂപയുടെയും ധനസഹായം പ്രതീക്ഷിക്കാത്തതാണെങ്കിൽ വ്യവസായ എസ്റ്റേറ്റിൽ നിന്നും പ്രതീക്ഷിച്ച 1.5 ലക്ഷം രൂപയ്ക്കു പകരം 1.11 ലക്ഷം രൂപ മാത്രമേ വരുമാനമു□ ായിട്ടുള്ളൂ.

ഗ്രാമീണ പ്രവൃത്ത്യുൻമുഖ സാക്ഷരത (1.02 ലക്ഷം) ലൈബ്രറി (1.27 ലക്ഷം), ശുദ്ധജല വിതരണം (4.29 ലക്ഷം) ശിശുക്ഷേമം (9.03 ലക്ഷം) ചെറുകിട വ്യവസായം (12.49 ലക്ഷം) എന്നീയിനത്തിലുള്ള ചെലവ് മുൻകൂട്ടി കാണുവാൻ പഞ്ചായത്തിനു സാധിച്ചിട്ടില്ല. ചെറുകിട മാരമത്ത് പ്രവൃത്തികൾക്ക് നീക്കി വച്ച 8.21 ലക്ഷത്തിൽ 5.67 ലക്ഷവും മഹിളാ ക്ഷേമ പ്രവർത്തനങ്ങൾക്ക് നീക്കി വച്ച 10.30 ലക്ഷത്തിൽ 0.41 ലക്ഷവും വൃദ്ധരുടെയും അഗതികളുടെയും ക്ഷേമത്തിനായി നീക്കി വച്ച 18.4 ലക്ഷത്തിൽ 1 ലക്ഷവും രൂപ മാത്രമേ തൻവർഷം ചെലവഴിക്കാൻ കഴിഞ്ഞിട്ടുള്ളൂ.

വരവു ചെലവിനങ്ങളിൽ ബജറ്റിൽ വിഭാവനം ചെയ്ത തുകയും യഥാർത്ഥ തുകയും തമ്മിലു□ ായിട്ടുള്ള ഗണ്യമായ വ്യത്യാസം ബജറ്റ് വസ്തുനിഷ്ഠമല്ല എന്നാണ് വ്യക്തമാക്കുന്നത്.

36 ലക്ഷത്തോളം രൂപയുടെ പ്രകടമായ വ്യത്യാസം വരവു ചെലവുകളിലു□ ായിട്ടും തൻവർഷം പുതുക്കിയ ബജറ്റ് തയ്യാറാക്കുകയോ പാസ്സാക്കുകയോ ചെയ്തിട്ടില്ല. ആദ്യം പാസ്സാക്കിയ ബജറ്റിൽ നീക്കി വച്ച തുകകളിൽ നിന്നും മാറ്റം വരുത്തുന്ന സംഗതിയിൽ സപ്ളിമെന്ററി ബജറ്റോ പുതുക്കിയ ബജറ്റോ തയ്യാറാക്കി ഭരണ സമിതി മുമ്പാകെ വെക്കേ□ ഉത്തരവാദിത്തം (214-ാം വകുപ്പ് 1(എ)(5) ഉപവകുപ്പ്) ധനകാര്യ സ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മറ്റി നിറവേറ്റിയിട്ടില്ല എന്നാണ് ഇതിൽ നിന്നും വ്യക്തമാകുന്നത്.

(1-4) ***എഴുതി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ലാത്ത രജിസ്റ്ററുകൾ***

താഴെ പറഞ്ഞിട്ടുള്ള രജിസ്റ്ററുകൾ ബ്ളോക്ക് പഞ്ചായത്ത് തൻവർഷം എഴുതി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല.

1. വരവു രജിസ്റ്റർ
2. ചെലവു രജിസ്റ്റർ
3. ഇൻവെസ്റ്റ്മെന്റ് രജിസ്റ്റർ
4. അഡ്വാൻസ് ലഡ്ജർ
5. ചെക്ക്സ് & ഡ്രാഫ്റ്റ്സ് രജിസ്റ്റർ
6. നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥർക്കു നൽകുന്ന അലോട്ട്മെന്റിന്റെ വിവരം കാണിക്കുന്ന രജിസ്റ്റർ
7. ക□ ിജന്റ് ചാർജ്ജ് രജിസ്റ്റർ
8. വർക്ക് രജിസ്റ്റർ
9. ടെ□ ർ ഫോറം വിൽപന രജിസ്റ്റർ
10. കോൺട്രാക്ടേ ഴ്സ് ലഡ്ജർ
11. അളവു പുസ്തകം - സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ
12. ഫർണിച്ചർ - സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ
13. ടെ□ ർ ഫോറം - സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ
14. സർക്കാരിലേക്കും മറ്റു സ്ഥാപനങ്ങളിലേക്കും ഒടുക്കുവാനുള്ള തുകയുടെ വിവരം കാണിക്കുന്ന രജിസ്റ്റർ

30.8.2010 ന് നം.2/2007-08 & 08-09 ആയി ഓഡിറ്റ് റിക്വിസിഷൻ നൽകിയിരുന്നുവെങ്കിലും മേൽപ്പറഞ്ഞവ ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

(1-5) ***ഡെപ്പോസിറ്റ് രജിസ്റ്റർ - ശരിയായ രീതിയിൽ എഴുതി സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല.***

ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കിയ ഡെപ്പോസിറ്റ് രജിസ്റ്റർ പൂർണ്ണമായോ കൃത്യമായോ എഴുതി സൂക്ഷിച്ചിട്ടുള്ളതായി കാണുന്നില്ല. റീഫ□ ് വൗച്ചർ പ്രകാരം തിരിച്ചു കൊടുക്കുന്നതും ട്രാൻസ്ഫർ എൻട്രി വൗച്ചർ പ്രകാരം വകമാറ്റി നൽകുന്നതുമായ തുകകളുടെ വിവരം കൃത്യമായി എഴുതുകയോ നീക്കിയിരിപ്പിൽ നിന്നും കുറവു ചെയ്യുകയോ ചെയ്യുന്നില്ല. മൂന്നു വർഷത്തിൽ കൂടുതലായി അവകാശപ്പെടാതെ കിടക്കുന്ന ഡെപ്പോസിറ്റു തുകകകൾ പഞ്ചായത്ത് തീരുമാനമെടുത്ത് തനത് ഫ□ ിൽ മുതൽക്കൂട്ടുന്നതിന് യാതൊരു നടപടിയും സ്വീകരിച്ചു കാണുന്നില്ല. നീക്കിയിരിപ്പായി വർഷാന്ത്യത്തിൽ ഉള്ള തുക തിട്ടപ്പെടുത്തുകയോ അവയുടെ വർഷം തിരിച്ചുള്ള വിവരം രേഖപ്പെടുത്തുകയോ ചെയ്തിട്ടില്ല. വർഷാന്ത്യ സംഗ്രഹമെഴുതി സെക്രട്ടറി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുകയോ ഒപ്പിടുകയോ ചെയ്തിട്ടില്ല. പ്രവൃത്തി ബില്ലുകളിൽ നിന്നും കുറവു ചെയ്യുന്ന റീടെൻഷൻ, നികുതികൾ എന്നിവ ഡെപ്പോസിറ്റ് രജിസ്റ്ററിൽ ചേർക്കാതെയാണ് കൈകാര്യം ചെയ്തു കാണുന്നത്.

(1-6) ***റീടെൻഷൻ തുകകൾ ഡെപ്പോസിറ്റ് രജിസ്റ്ററിൽ വരവു ചേർത്തിട്ടില്ല.***

പൊതുമരാമത്ത് പ്രവൃത്തി ബില്ലുകളിൽ നിന്നും പിടിക്കുന്ന 10 ശതമാനം റീടെൻഷൻ തുകകൾ ബ്ളോക്ക് പഞ്ചായത്തിന്റെ ഡെപ്പോസിറ്റ് രജിസ്റ്ററിൽ വരവു ചേർത്തതായി കാണുന്നില്ല. ഈ തുക ട്രഷറിയിൽ നിന്നും പിൻവലിച്ച് ബിപിഎഫ്എ 1 (ട്രഷറി) എക്കൗ□ ിൽ നിക്ഷേപിക്കുകയും ഫൈനൽ ബില്ലുകൾ നൽകുമ്പോൾ വിടുതൽ ചെയ്തു കരാറുകാരന് തിരിച്ചു നൽകുകയുമാണ് ചെയ്തു വരുന്നത്.

1.4.2004 മുതൽ പഞ്ചായത്തി രാജ് സ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് പുതിയ എക്കൗ□ ിംഗ് സമ്പ്രദായം സർക്കാർ ഏർപ്പെടുത്തിയിട്ടു□ ്. (ജിഒ(പി)319/2003/ഫിൻ. തിയ്യതി 12.8.2003) ഇതു സംബന്ധിച്ച മാർഗ്ഗരേഖ ഖണ്ഡിക 3-37 (ഫോറം 11) പ്രകാരമുള്ള ഡെപ്പോസിറ്റ് രജിസ്ടറിൽ റീടെൻഷൻ ഇനത്തിലുള്ള വരവുകൾ രേഖപ്പെടുത്തേ□ തും ഫൈനൽ ബിൽ നൽകുമ്പോൾ ഡെപ്പോസിറ്റ് റീഫ□ ് വൗച്ചർ മുഖേന ഈ തുക ക്രമീകരിക്കേ□ തുമാണ്.

തൻവർഷം റീടെൻഷൻ ഇനത്തിലുള്ള മുഴുവൻ തുകയും മേൽക്കൊടുത്ത രീതിയിൽ ഡെപ്പോസിറ്റ് രജിസ്റ്ററിൽ ചേർക്കാതെയാണ് കൈകാര്യം ചെയ്തിട്ടുള്ളത്. ഈ രീതി ഒഴിവാക്കാനും മാർഗ്ഗരേഖയിലെ നിർദ്ദേശങ്ങൾ പാലിക്കുവാനും മേലിൽ ശ്രദ്ധിക്കേ□ താണ്.

(1-7) ***പ്രവൃത്തി ബില്ലുകളിൽ നിന്നും ഈടാക്കുന്ന മൂല്യ വർദ്ധിത നികുതി (VAT), ആദായ നികുതി നിർമ്മാണ തൊഴിലാളി ക്ഷേമനിധി വിഹിതം എന്നിവയുടെ വിവരങ്ങളും ഡെപ്പോസിറ്റ് രജിസ്റ്ററിൽ ഉൾപ്പെടുത്തുന്നില്ല.***

റീടെൻഷൻ തുക പോലെ തന്നെ ഡെപ്പോസിറ്റ് രജിസ്റ്ററിൽ വരവു ചേർത്ത് ഒടുക്കു വരുത്തുമ്പോൾ ക്രമീകരിക്കേ□ വയാണ് VAT, ആദായ നികുതി, KCWWF എന്നീ റിക്കവറികളും. പഞ്ചായത്തുകളുടെ എക്കൗ□ ുകൾ സംബന്ധിച്ച മാർഗ്ഗ രേഖ പ്രകാരമുള്ള നിർദ്ദിഷ്ട ഡെപ്പോസിറ്റ് രജിസ്റ്ററിൽ ഈ തുകകൾ രേഖപ്പെടുത്താതെയാണ് അവയുടെ ഈടാക്കലും ഒടുക്കലും നടത്തിയിട്ടുള്ളത്. തൻവർഷം മുഴുവനായും ഈ രീതി തന്നെയാണ് അവലംബിച്ചിട്ടുള്ളതായി കാണുന്നത്.

പ്രവൃത്തി ബില്ലുകളിൽ നിന്നീടാക്കുന്ന വിവിധ നികുതികൾ ഡെപ്പോസിറ്റ് രജിസ്റ്ററിൽ ഇനം തിരിച്ച് വരവു ചേർക്കേ□ തും ചെലാൻ വഴിയോ ഡി.ഡി ആയോ ഒടുക്കി കഴിഞ്ഞാൽ അവയുടെ ചെലവ് രേഖപ്പെടുത്തി ഡെപ്പോസിറ്റ് രജിസ്റ്റർ ക്രമീകരിക്കേ□ തുമാണ്.

(1-8) ***സർക്കാരിലേക്കും മറ്റു സ്ഥാപനങ്ങളിലേക്കും ഒടുക്കേ□ തുകകൾ - വരവു ചെലവു വിവരങ്ങൾ എഴുതി സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല.***

വർക്ക് ബില്ലുകളിൽ നിന്നും വസൂലാക്കുന്നതുൾപ്പെടെ പഞ്ചായത്തിന് ലഭിക്കുന്ന ആദായ നികുതി വിൽപന/വാങ്ങൽ നികുതി, നിർമ്മാണ തൊഴിലാളി ക്ഷേമനിധി വിഹിതം എന്നിവയുടെ കണക്കുകളോ അവ അതാതു സ്ഥാപനങ്ങളിൽ ഒടുക്ക് വരുത്തുന്നതിന്റെ വിവരമോ ബ്ളോക്ക് പഞ്ചായത്ത് എഴുതി സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല. ഇതു സംബന്ധിച്ച രജിസ്റ്റർ (Register of Govt. Dues)

വെച്ചിട്ടില്ലാത്ത കാര്യം മുൻ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിൽ ചൂ□ ിക്കാട്ടിയിരുന്നുവെങ്കിലും ഇനിയും പ്രത്യേക രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിക്കാൻ കഴിഞ്ഞിട്ടില്ല. വർക്കു ബില്ലുകളിൽ നിന്നീടാക്കുന്ന തുകകൾ യഥാസമയം ചലാൻ/ഡിഡി വഴി ഒടുക്ക് വരുത്തുന്നു□ ങ്കിലും വരവു രജിസ്റ്ററിലോ ഡെപ്പോസിറ്റ് രജിസ്റ്ററിലോ ഇതിന്റെ വിവരം ചേർത്തിട്ടില്ലാത്തതിനാൽ ഈയിനങ്ങളിലുള്ള വരവു ചെലവു നീക്കിയിരിപ്പിന്റെ വ്യക്തമായ ചിത്രം ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമായിട്ടില്ല.

വർക്കു ബില്ലുകളിൽ നിന്നും ഈടാക്കി കേന്ദ്ര സർക്കാരിലേക്കൊടുക്കുന്ന ആദായ നികുതി, സംസ്ഥാന സർക്കാരിലേക്കൊടുക്കുന്ന വിൽപന/വാങ്ങൽ നികുതി (വാറ്റ്) എന്നിവയുടെ ചലാനുകളോ നിർമ്മാണ തൊഴിലാളി ക്ഷേമനിധി ബോർഡിനോടുക്കുന്ന തുകയുടെ ഔദ്യോഗിക രശീതിയോ വൗച്ചറിനോടൊപ്പം വച്ചു കാണുന്നില്ല. (2006-07 ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് ഖണ്ഡിക 3-18ൽ ഇക്കാര്യം ചൂ□ ിക്കാട്ടിയിരുന്നു.) ഇക്കാരണത്താലും രജിസ്റ്ററുകൾ സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ലാത്തതിനാലും മേൽപ്പറഞ്ഞ തുകകളുടെ പിരിവ്, ഒടുക്ക് എന്നിവയിലെ കൃത്യത പരിശോധിക്കാൻ സാധിച്ചിട്ടില്ല.

(1-9) ***ഋണശീർഷ കണക്കുകൾ- വരവില്ലാതെ ചെലവു ചെയ്തു - വിശദീകരിക്കേ□ താണ്.***

തൻവർഷത്തെ വാർഷിക കണക്കുകൾ പ്രകാരം ചില ഋണശീർഷ കണക്കിനങ്ങളിലെ ചെലവ് താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

സെക്യൂരിറ്റി നിക്ഷേപങ്ങൾ	92575.00
ആദായ നികുതി	62168.00
വിൽപന നികുതി	83262.00
നി.തൊ.ക്ഷേമനിധി	28737.00
ഗുണഭോക്തൃ വിഹിതം	33750.00

എന്നാൽ ഈയിനങ്ങളിലുള്ള വരവായി യാതൊരു തുകയും വാർഷിക കണക്കിൽ ചേർത്തു കാണുന്നില്ല. ബന്ധപ്പെട്ട രജിസ്റ്റർ എഴുതി സൂക്ഷിക്കാത്തതിനാൽ ഈയിനത്തിൽ എന്തെങ്കിലും മുന്നിരിപ്പു□ ായിരുന്നോ എന്ന് വ്യക്തമല്ല. വരവ് ഇല്ലാതെ മേൽ കൊടുത്ത ഇനങ്ങളിൽ ചെലവു□ ായതെങ്ങനെ എന്ന് ഓഡിറ്റിന് വിശദീകരിക്കേ□ താണ്.

(1-10) ***ടെ□ ർ നടപടിക്രമം - അപര്യാപ്തതകൾ***

തൻവർഷത്തെ വിവിധ പ്രവൃത്തികൾക്കും വാങ്ങലുകൾക്കുമായി ടെ□ ർ പരസ്യം പത്രങ്ങളിലുൾപ്പെടെ പ്രസിദ്ധീകരിക്കുകയു□ ായെങ്കിലും പരിമിതമായ ടെ□ റുകൾ മാത്രമാണ് മിക്കയെണ്ണത്തിനും ലഭിച്ചിട്ടുള്ളത്. ചുവടെ കൊടുത്ത പട്ടിക ഇക്കാര്യം വ്യക്തമാക്കുന്നു.

പ്രവൃത്തികളുടെ എണ്ണം	ലഭിച്ച ടെ റുകളുടെ എണ്ണം
3	3
14	2
12	1

ര□ ിൽ കുറവ് ടെ□ റുകൾ ലഭിച്ച 12 പ്രവൃത്തികൾ റീടെ□ ർ ചെയ്തുവെങ്കിലും 6 എണ്ണത്തിന് 1 ടെ□ ർ വീതം ലഭിച്ചതായാണ് രജിസ്റ്റർ വ്യക്തമാകുന്നത്. ശേഷിക്കുന്ന 6 പ്രവൃത്തികൾക്കാകട്ടെ യാതൊരു ടെ□ റും ലഭിക്കുകയു□ ായില്ല. പ്രവൃത്തികളൊന്നും തന്നെ കുത്തക സ്വഭാവമുള്ളതല്ലാതിരുന്നിട്ടും ടെ□ റുകൾ തുലോം കുറവായി ലഭിച്ചത് മതിയായ പരസ്യത്തിന്റെ അഭാവത്തിലാണെന്നാണ് ഇത് വ്യക്തമാക്കുന്നത്. ടെ□ ർ ഫോറം വിൽപന രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ലാത്തതിനാൽ എത്ര ടെ□ ർ ഫോറങ്ങൾ വിൽപന നടത്തി എന്നും വിൽപന നടത്തിയവയിൽ എത്രയെണ്ണം സമർപ്പിക്കപ്പെട്ടുവെന്നും പരിശോധിക്കാൻ കഴിഞ്ഞിട്ടില്ല. ടെ□ ർ ഫോറങ്ങളുടെ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്ററും പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

(1-11) ***പദ്ധതി നിർവ്വഹണത്തിലെ പുരോഗതി - പൂർത്തിയാക്കിയ പ്രോജക്ടുകളുടെ വിവരം ലഭ്യമല്ല.***

പൊതു വിഭാഗത്തിൽ 30, പ്രത്യേക ഘടക പദ്ധതി 14, ഗിരിവർഗ്ഗ ഉപ പദ്ധതി 11 എന്നിവ ചേർത്ത് മൊത്തം 55 പ്രോജക്ടുകളാണ് തൻവർഷം ഏറ്റെടുത്തിട്ടുള്ളത്. ഇതിൽ 13 എണ്ണം മുൻവർഷത്തെ സ്പിൽ ഓവർ പ്രോജക്ടുകളാണ്. 2007-08 വർഷം പ്രോജക്ട് രജിസ്റ്റർ എഴുതിയിട്ടു ങ്കിലും എത്രയെണ്ണം പൂർത്തിയാക്കി എന്നതു സംബന്ധിച്ച് കൃത്യമായ രേഖപ്പെടുത്തലുകൾ നടത്തിയിട്ടില്ല.

തൻവർഷം ഏറ്റെടുത്തതും വർഷാവസാനം പൂർത്തിയാക്കാതെ ശേഷിക്കുന്നതുമായ പദ്ധതികളുടെ വിവരം നിശ്ചിത പ്രൊഫോർമയിൽ പൂരിപ്പിച്ചു നൽകാൻ ബ്ളോക്ക് പഞ്ചായത്ത് സെക്രട്ടറിയോട് രേഖാമൂലം ആവശ്യപ്പെട്ടിരുന്നുവെങ്കിലും യാതൊരു വിവരവും ലഭ്യമാക്കുകയു ായില്ല.

11 പ്രൊജക്ടുകൾ മെയിന്റനൻസ് ഗ്രാന്റ് ഉപയോഗിച്ച് നടപ്പിലാക്കാൻ തൻവർഷം ഏറ്റെടുത്തിരുന്നു. തൻവർഷം ലഭിച്ച 11.04 ലക്ഷം രൂപയിൽ 5.41 ലക്ഷം രൂപ മാത്രമേ ഈയിനത്തിൽ വിനിയോഗിക്കാൻ കഴിഞ്ഞിട്ടുള്ളൂ.

(1-12) ***ഓഡിറ്റ് ചാർജ്ജ് നാളിതു വരെ ഒടുക്കിയിട്ടില്ല.***

1994 ലെ കേരളാ ലോക്കൽ ഫ ് ഓഡിറ്റ് നിയമം 19-ാം വകുപ്പ്, 1996 ലെ കേരളാ ലോക്കൽ ഫ ് ഓഡിറ്റ് ചട്ടങ്ങളിലെ 24(1)ാം ചട്ടം എന്നിവയിലെ വ്യവസ്ഥകൾ പ്രകാരം ഓഡിറ്റ് ചെയ്യപ്പെടുന്ന സ്ഥാപനം നിശ്ചിത നിരക്കിലുള്ള ഓഡിറ്റ് ചാർജ്ജ് സർക്കാരിലേക്ക് ഒടുക്കേ തായിട്ടു ്. ബ്ളോക്ക് പഞ്ചായത്ത് അപ്രകാരം ഒടുക്കേ തായ ഓഡിറ്റ് ചാർജ്ജ് തുക അതതു വർഷങ്ങളിലെ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകളിൽ പ്രത്യേക ഖണ്ഡികയിൽ നിശ്ചയിക്കുകയും ലോക്കൽ ഫ ് ഓഡിറ്റ് ഡയറക്ടർ ടി തുകയ്ക്ക് ഡിമാന്റ് നോട്ടീസ് അയക്കുകയും ചെയ്തിട്ടു ങ്കിലും നാളിതു വരെ കണ്ണൂർ ബ്ളോക്ക് പഞ്ചായത്ത് യാതൊരു തുകയും സർക്കാരിലേക്ക് ഒടുക്കിയിട്ടില്ല. 1996-97 മുതൽ തൻവർഷാന്ത്യം വരെ ബ്ളോക്ക് പഞ്ചായത്ത് ഈയിനത്തിൽ സർക്കാരിലേക്ക് ഒടുക്കുവാൻ ബാക്കിയുള്ള തുക 544200/- രൂപയാണ് (ഈ റിപ്പോർട്ടിലെ ഖണ്ഡിക 4-6 കാണുക)

ഓഡിറ്റ് ചാർജ്ജ് ആയി തിട്ടപ്പെടുത്തിയ തുക ആയത് നൽകേ തായ തിയ്യതി മുതൽ ഒരു വർഷത്തിനകം സർക്കാരിലേക്ക് ഒടുക്കിയില്ലെങ്കിൽ ബന്ധപ്പെട്ട തദ്ദേശ സ്ഥാപനത്തിനു ലഭിക്കേ ഗ്രാന്റിൽ ടി തുക വസൂലാക്കുവാനോ റവന്യൂ റിക്കവറി നടപടികളിലൂടെ ഈടാക്കുവാനോ നിയമത്തിൽ വ്യവസ്ഥ ചെയ്യുന്നു ്. (1994 ലെ കേരളാ ലോക്കൽ ഫ ് ഓഡിറ്റ് നിയമം 19(3),(4) വകുപ്പുകൾ) എന്ന കാര്യം ഭരണ സമിതിയുടെ പ്രത്യേക ശ്രദ്ധയിൽ കൊ ു വരുന്നതിന് താൽപ്പര്യപ്പെടുന്നു.

(1-13) ***ഓഡിറ്റ് റിക്കവറിയും തീർപ്പാക്കാതെ ശേഷിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകളും***

2000-01 സാമ്പത്തിക വർഷം മുതലുള്ള ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകൾ തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്നതായി ഖണ്ഡിക (4-7) വ്യക്തമാക്കുന്നു. പല റിപ്പോർട്ടുകളിലും വിരലിലെണ്ണാവുന്ന തടസ്സങ്ങൾ മാത്രമേ ശേഷിക്കുന്നുള്ളൂ എന്നാണ് പരിശോധനയിൽ വ്യക്തമാകുന്നത്. എന്നാൽ ഈ തടസ്സങ്ങൾ ഒഴിവാക്കുവാനോ നഷ്ടമായ തുകകൾ ഉത്തരവാദിയായ വ്യക്തികളിൽ നിന്നീടാക്കുവാനോ വേ ക്രിയാത്മക നടപടികൾ ഒന്നും തന്നെ സെക്രട്ടറിയുടേയോ മറ്റ് അധികൃതരുടെയോ ഭാഗത്തു നിന്നു ാകുന്നില്ല എന്നാണ് ശൂന്യമായ ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി കണക്കുകളിൽ നിന്ന് മനസ്സിലാക്കാവുന്നത്. ഇതിനുതകുന്ന പ്രധാനപ്പെട്ട രജിസ്റ്ററുകളായ ഓഡിറ്റ് ഒബ്ജക്ഷൻ രജിസ്റ്റർ, ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി രജിസ്റ്റർ എന്നിവ ബ്ളോക്ക് പഞ്ചായത്ത് എഴുതി സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല എന്നത് ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകൾ തീർപ്പാക്കുന്നതിൽ യാതൊരു ശുഷ്കാന്തിയും കാണിക്കുന്നില്ല എന്നതിനു തെളിവാണ്.

(1-14) ***ബ്ളോക്ക് പഞ്ചായത്ത് സെക്രട്ടറിയുടെ ചുമതല വഹിച്ചവരുടെ മേൽവിലാസം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.***

2007-08 മുതൽ ബ്ളോക്ക് പഞ്ചായത്ത് സെക്രട്ടറിയുടെ ചുമതല വഹിച്ചവരുടെ പേരും മേൽവിലാസവും അറിയിക്കാൻ 30.8.2010 ലെ 3/2007-08 & 08-09 നമ്പർ ഓഡിറ്റ് റിക്വിസിഷൻ പ്രകാരം ആവശ്യപ്പെട്ടിരുന്നുവെങ്കിലും 31.8.2010 ന് നൽകിയ മറുപടിയിൽ പേരു വിവരം മാത്രമേ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളൂ. മേൽ വിലാസം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ലാത്തതിനാൽ ഖണ്ഡിക 4-8(എഫ്)ൽ ഈ വിവരം ഉൾപ്പെടുത്താൻ കഴിഞ്ഞിട്ടില്ല.

ഭാഗം 2
വരവു കണക്കുകളിൻമേലുള്ള ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾ

2-1. വരവു രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല.

12.6.03 ലെ ജിഒ(പി)319/2003/ഫിൻ നമ്പർ ഉത്തരവു പ്രകാരം പഞ്ചായത്തി രാജ് സ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് പുതിയ എക്കൗ□ിംഗ് സമ്പ്രദായം ഏർപ്പെടുത്തിയിട്ടു□്. 1.4.2004 മുതൽ പ്രാബല്യമുള്ള മേൽ ഉത്തരവു പ്രകാരം ശാസ്ത്രീയമായ ക്ളാസിഫിക്കേഷൻ അടിസ്ഥാനമാക്കി തയ്യാറാക്കിയ പരിഷകരിച്ച (263 കോളം) വരവു രജിസ്റ്റർ ഏർപ്പെടുത്തിയിരുന്നുവെങ്കിലും കണ്ണൂർ ബ്ളോക്ക് പഞ്ചായത്ത് നാളിതു വരെ പ്രസ്തുത രജിസ്റ്റർ എഴുതി സൂക്ഷിക്കുന്നതായി കാണുന്നില്ല. പഴയ രീതിയിലുള്ള (77 കോളം) വരവു രജിസ്റ്ററും സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ലാത്തതിനാൽ വാർഷിക കണക്കിൽ കാണിച്ച വരവു തുകയുടെ നിജസ്ഥിതി പരിശോധിക്കുവാൻ സാധിച്ചിട്ടില്ല.

വിവിധയിനങ്ങളുടെ അപ്രോപ്രിയേഷൻ കൺട്രോൾ രജിസ്റ്ററിൽ നിന്നും കണക്കാക്കിയ പ്രകാരമുള്ള വരവണ് വാർഷിക കണക്കിൽ കാണിച്ചിരിക്കുന്നത്. ഇതിന്റെ കൃത്യത പരിശോധിക്കാൻ നിലവിലുള്ള സംവിധാനങ്ങൾ അപര്യാപ്തമാണ്.

നിർദ്ദിഷ്ട ഫോറത്തിൽ വരവു രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ലാത്ത കാര്യം ഭരണ സമിതിയുടെ പ്രത്യേക ശ്രദ്ധയിൽ കൊ□ു വരുന്നു.

ഭാഗം 3
ചെലവു കണക്കുകളിൻമേലുള്ള ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾ

(3-1) ചെലവു രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല.

പഞ്ചായത്തി രാജ് സ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് 1.4.2004 മുതൽ പുതിയ എക്കൗ□ിംഗ് സമ്പ്രദായം 12.6.03 ലെ ജിഒ(പി)319/2003/ഫിൻ നമ്പർ ഉത്തരവു പ്രകാരം സർക്കാർ ആവിഷ്കരിച്ചിട്ടു□്. നിലവിലുള്ള 229 കോളങ്ങളുള്ള ചെലവു രജിസ്റ്ററിനു പകരം ശാസ്ത്രീയമായ ക്ളാസിഫിക്കേഷൻ സമ്പ്രദായം അടിസ്ഥാനമാക്കി തയ്യാറാക്കിയതും ഹെഡ് ഓഫ് എക്കൗ□് കൂടി ഉൾപ്പെടുത്തിയതും പ്ളാൻ, നോൺപ്ളാൻ എന്നിങ്ങനെ വിഭജിച്ചതും ആയ 505 കോളങ്ങളുള്ള പുതിയ ചെലവു രജിസ്റ്റർ ആണ് ഈ ഉത്തരവിലൂടെ നിഷ്കർഷിച്ചിട്ടുള്ളത്. എന്നാൽ കണ്ണൂർ ബ്ളോക്ക് പഞ്ചായത്ത് നാളിതു വരെ പുതിയ ചെലവു രജിസ്റ്റർ ഉപയോഗിക്കാൻ തുടങ്ങിയിട്ടില്ല എന്നു മാത്രമല്ല പഴയ രീതിയിലുള്ള രജിസ്റ്റർ പോലും എഴുതി സൂക്ഷിച്ചു വരുന്നില്ല. ഇക്കാരണത്താൽ വാർഷിക കണക്കിൽ കാണിച്ച ചെലവു തുകയുടെ നിജസ്ഥിതി പരിശോധിക്കുവാൻ കഴിഞ്ഞിട്ടില്ല.

വിവിധയിനങ്ങളുടെ അപ്രോപ്രിയേഷൻ കൺട്രോൾ രജിസ്റ്റർ പ്രകാരവും ചെക്ക് ഇഷ്യു രജിസ്റ്റർ പ്രകാരവും കണക്കാക്കിയ ചെലവാണ് വാർഷിക കണക്കിൽ ചേർത്തിട്ടുള്ളത്. ഇതിന്റെ കൃത്യത പരിശോധിക്കാൻ നിലവിലുള്ള സംവിധാനങ്ങൾ അപര്യാപ്തമാണ്.

നിർദ്ദിഷ്ട ഫോറത്തിൽ ചെലവു രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ലാത്ത കാര്യം ഭരണ സമിതിയുടെ പ്രത്യേക ശ്രദ്ധയിൽ കൊ□ു വരുന്നു.

(3-2). വൈദ്യുത ചാർജ്ജ് കുടിശ്ശിക വരുത്തിയതിനാൽ പിഴപ്പലിശ റീക്കണക്ഷൻ ഫീസ് എന്നീയിനത്തിലായി ഒടുക്കിയ തുക നിരാകരിക്കുന്നു.

വൈദ്യുതി ചാർജ്ജ് യഥാസമയം അടയ്ക്കാതിരുന്നാൽ വൗച്ചർ 10/11-2007 (ആകെ തുക 19306 രൂപ) (ചെക്ക് നമ്പർ 343618 തിയ്യതി 22.11.07) പ്രകാരം കുടിശ്ശിക 5100 പിഴപ്പലിശ 510 റീകണക്ഷൻ ഫീ 100 ഉൾപ്പെടെ 5710/- രൂപയും വൗച്ചർ നമ്പർ 51/06-2007 (ചെക്ക് നമ്പർ 454374/5.6.07) പ്രകാരം കുടിശ്ശിക 1400 പിഴപ്പലിശ 112 റീക്കണക്ഷൻ ഫീ 100 ആകെ 1612 രൂപയും (കൺസ്യൂമർ നമ്പർ 13889 11/06 മുതൽ 5/07 വരെയുള്ള കുടിശ്ശിക ഉൾപ്പെടെ) ഒടുക്കിയിട്ടു□ ്. ഇത്തരത്തിൽ പിഴപ്പലിശയിനത്തിലും റീക്കണക്ഷൻ ഫീസിനത്തിലുമായി ചെലവഴിച്ച (510+100+112+100) 822/- രൂപ ഓഡിറ്റിൽ നിരാകരിക്കുന്നു. ഈ തുക ഉത്തരവാദിയായ ഉദ്യോഗസ്ഥനിൽ നിന്നും ഈടാക്കി പഞ്ചായത്തു ഫ□ ിൽ അടയ്ക്കേ□ താണ്.

(3-3) ഓഫീസ് ഫർണിച്ചറുകൾ റിപ്പയർ ചെയ്യൽ - അധികം നൽകിയ 850 രൂപ തിരിച്ചു പിടിക്കേ താണ്

ഓഫീസ് ഫർണിച്ചറുകൾ അറ്റകുറ്റപ്പണി ചെയ്യുന്നതിനായി ക്വട്ടേഷൻ വിളിച്ചതിൽ കുറഞ്ഞ നിരക്ക് ക്വാട്ടു ചെയ്ത ശ്രീമതി ഇ.എസ്.പത്മിനി രാജന്റെ ക്വട്ടേഷൻ താഴെ കൊടുത്ത വിധം അംഗീകരിച്ച് വർക്ക് ഓർഡർ നൽകുകയു□ ായി.

17 പ്ളാസ്റ്റിക് കസേരകൾ സീറ്റും ബാക്കും ഉൾപ്പെടെ റിപ്പയർ ചെയ്യാൻ	17 x 300	5100.00
-ടി- സ്ക്രൂ ബുഷ് എന്നിവ മാറ്റിയിടാൻ	17 x 50	850.00
1 ഗോദ്റേജ് കസേര റിപ്പയർ ചെയ്യാൻ	1 x 350	350.00
2 കസേരകളുടെ മൈനർ റിപ്പയർ	2 x 25	50.00
1 കസേരയ്ക്ക് പുതിയ പ്ളേറ്റിടാൻ	1 x 100	100.00
	ആകെ	**6450.00**

എന്നാൽ മേൽപ്പറഞ്ഞ വ്യക്തി സമർപ്പിച്ച ബില്ലിൽ (ആകെ തുക 7300/- രൂപ) സ്ക്രൂ ബുഷ് എന്നിവ മാറ്റിയിടുന്നതിന് 17 കസേരയ്ക്ക് 17 x 100=1700/- രൂപയാണ് കാണിച്ചിരിക്കുന്നത്. വൗച്ചർ നമ്പർ 142/11-07 പ്രകാരം ടി വ്യക്തിക്ക് 7300/- രൂപ നിരക്കിൽ തുക അനുവദിച്ചത് ഓഡിറ്റിൽ അംഗീകരിക്കുന്നില്ല. 850/- രൂപ ഉത്തരവാദിയായ ഉദ്യോഗസ്ഥനിൽ നിന്നും ഈടാക്കേ□ താണ്.

(3-4) അഴീക്കോട് കൈത്തറി ഗ്രാമം പദ്ധതി - ബ്ളോക്ക് പഞ്ചായത്ത് വിഹിതം 5 ലക്ഷം രൂപ അനുവദിച്ചു - വിനിയോഗ വിവരം ലഭ്യമല്ല.

പ്രോജക്ട് നമ്പർ എസ് 009/08
അഴീക്കോട് കൈത്തറി ഗ്രാമം പശ്ചാത്തല സൗകര്യം ഒരുക്കൽ

അഴീക്കോട് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെയും കണ്ണൂർ ബ്ളോക്ക് പഞ്ചായത്തിന്റെയും സംയുക്ത സംരംഭമായി നിർവ്വഹണാംഗീകാരം നേടിയ ഈ പദ്ധതിക്കു വേ□ ി ബ്ളോക്ക് പഞ്ചായത്ത് വിഹിതമായി 5 ലക്ഷം രൂപ പദ്ധതി വിഹിതം താഴെ കൊടുത്ത പ്രകാരം അഴീക്കോട് ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് സെക്രട്ടറിക്ക് നൽകിയിട്ടു□ ്.

ബിൽ നമ്പർ 11/2007-08 തിയ്യതി 25.2.08 - 500000/- രൂപ - ഈ തുകയ്ക്ക് അഴീക്കോട് ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് സെക്രട്ടറി നമ്പർ 34483.23 തിയ്യതി 27.3.08 പ്രകാരം രശീതി നൽകിയിട്ടു□ ്.

പ്രസ്തുത തുകയുടെ വിനിയോഗം സംബന്ധിച്ച യാതൊരു രേഖയുംബ്ളോക്ക് പഞ്ചായത്തിൽ ലഭ്യമല്ല. പ്രോജക്ടിന്റെ പൂർത്തീകരണം സംബന്ധിച്ച മോണിറ്ററിംഗ് സമിതി റിപ്പോർട്ട് ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുമില്ല. ഈ സാഹചര്യത്തിൽ 500000/- രൂപയുടെ ചെലവ് തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

(3-5) കുന്നാവ്-കരുവച്ചാൽ കുടിവെള്ള പദ്ധതി - കേരളാ വാട്ടർ അതോറിറ്റിയിൽ നിക്ഷേപിച്ച തുകയുടെ വിനിയോഗ വിവരവും പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരണ വിവരവും ലഭ്യമല്ല.

സ്പിൽ ഓവർ പ്രോജക്ട് നമ്പർ എസ് 045/2008

മേൽ കൊടുത്തപ്രവൃത്തിക്കു വേ□ ി ` 428750/- കേരളാ വാട്ടർ അതോറിറ്റിക്ക് ഡെപ്പോസിറ്റ് ചെയ്തിട്ടു□ ്. പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരണവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട രേഖകൾ വാട്ടർ അതോറിറ്റിയുമായി ബ്ളോക്ക് പഞ്ചായത്ത് ഏർപ്പെട്ട കരാറുടമ്പടി, ഫയൽ തുടങ്ങിയവ പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. തുക നൽകിയതിന്റെ വിവരം ചുവടെ കൊടുക്കുന്നു.

ബിൽ നമ്പർ 17/2007-08 തിയ്യതി 14.2.08 - ` 428750/-

ബ്ളോക്ക് പഞ്ചായത്ത് സെക്രട്ടറിയുടെ 7.2.08 ലെ ബി 1413/08 നമ്പർ നടപടി ക്രമത്തിലൂടെ അനുവദിച്ച തുക കൈപ്പറ്റിയതിന് കേരളാ വാട്ടർ അതോറിറ്റി (പിഎച്) ഡിവിഷൻ എക്സി.എഞ്ചിനീയർ നമ്പർ 297656/21.2.08 പ്രകാരം രശീതി നൽകിയിട്ടു□ ്. മുൻവർഷം ഒന്നാം ഗഡുവായി നൽകിയ ` 33750/- ഉൾപ്പെടെ ആകെ ` 462500/- വാട്ടർ അതോറിറ്റിയിൽ ഡെപ്പോസിറ്റ് ചെയ്തിട്ടു□ ങ്കിലും പദ്ധതി പൂർത്തീകരിച്ചതായി തെളിയിക്കുന്ന യാതൊരു രേഖയും പഞ്ചായത്തിൽ ലഭ്യമല്ല.

മേൽപ്പറഞ്ഞ സാഹചര്യത്തിൽ തൻവർഷം നൽകിയ 428750/- രൂപയുടെ ചെലവ് തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

(3-6) ടാർ വാങ്ങി കരാറുകാർക്ക് നൽകൽ - ശരിയായ രീതിയിൽ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല

താഴെ കൊടുത്ത മൂന്നു പ്രോജക്ടുകളുടെ നിർവ്വഹണത്തിനാവശ്യമായ 73 ബാരൽ ടാർ അസി.എക്സി.എഞ്ചിനീയറുടെ (തസ്വഭവ) റിപ്പോർട്ടിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ കൊച്ചിയിലുള്ള ഇന്ത്യൻ ഓയിൽ കോർപ്പറേഷൻ എന്ന സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്നും പഞ്ചായത്ത് നേരിട്ട് വാങ്ങി നൽകിയിട്ടു□ ്.

1	പ്രോജക്ട് നമ്പർ 28/08	ഹൈസെനാർപീടിക-കല്ലുകെട്ടു ചിറ ബാക്കി ഭാഗം റോഡ് ടാറിംഗ്	28 ബാരൽ
2	പ്രോജക്ട് നമ്പർ 29/08	വൃദ്ധമന്ദിരം കോമ്പൗ□ ിലെ റോഡ് പുനരുദ്ധാരണം	7 ബാരൽ
3	പ്രോജക്ട് നമ്പർ 27/08	പള്ളിയാംമൂല-തീരദേശ റോഡ് ടാറിംഗ് പൂർത്തീകരണം	38 ബാരൽ
		ആകെ	73 ബാരൽ

ടാർ വാങ്ങിയതിന്റെയും വിതരണം ചെയ്തതിന്റെയും കൃത്യമായ വിവരങ്ങൾ രേഖപ്പെടുത്തുന്ന സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ നാളിതു വരെ ബ്ളോക്ക് പഞ്ചായത്ത് സൂക്ഷിക്കുകയു□ ായില്ല. മറ്റു പലതും (സ്റ്റേഷനറി, ബുക്കുകൾ, ഫോറങ്ങൾ ഇത്യാദി) സ്റ്റോക്കിലെടുക്കാനായി എഴുതി വരുന്ന ഒരു രജിസ്റ്ററിൽ 73 ബാരൽ ടാർ ലഭിച്ചതായി അവ്യക്തവും അപൂർണ്ണവുമായ രീതിയിൽ എഴുതിയിട്ടു□ ങ്കിലും ഇതിന്റെ വിതരണ വിവരമോ സ്റ്റോക്കിൽ നീക്കിയിരിപ്പുള്ളതിന്റെ വിവരമോ എഴുതിയിട്ടില്ല.

മേൽക്കൊടുത്ത ക്രമനമ്പർ 2,3 എന്നീ പ്രവൃത്തികളുടെ ഫയലിൽ അതാതു കരാറുകാർ എഴുതി ഒപ്പിട്ടു നൽകിയ രശിതി (അവ്യക്തവും ആവശ്യമായ മുഴുവൻ വിവരങ്ങളും ഉൾപ്പെടുത്താത്തതും) വെച്ചിട്ടു□ ങ്കിലും ക്രമനമ്പർ 1 ആയി കാണിച്ചിട്ടുള്ള പ്രോജക്ടിന്റെ ഫയലിൽ കരാറുകാരൻ നൽകിയ രശീതി പോലും വെച്ചിട്ടുള്ളതായി കാണുന്നില്ല.

28 ബാരൽ ടാർ ക്രമനമ്പർ 1 പ്രവൃത്തിയുടെ കരാറുകാരന് നൽകിയതായി വ്യക്തമാക്കുന്ന യാതൊരു രേഖയും പഞ്ചായത്ത് ഓഫീസിൽ ലഭ്യമല്ല.

174 ബാരൽ ടാറിന്റെ വിലയായി 349188/- രൂപ ബിൽ നമ്പർ 155/07-08 തിയ്യതി 7.2.08 പ്രകാരം ഐഒസി, കൊച്ചിക്ക് നൽകുകയു□ ായി. (174 X 4718.76=349188 രൂപ)

ഇതിൽ വിതരണ രേഖകളില്ലാത്തതിനാൽ 28 ബാരൽ ടാറിന് വേ□ 1 നൽകിയ 132125/- രൂപ (28 4718.76) രൂപയുടെ ചെലവ് തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു.

ലക്ഷങ്ങൾ ചെലവഴിച്ചു വാങ്ങി വിതരണം ചെയ്യുന്ന ടാറിന്റെ അളവും വിതരണ വിവരവും കൃത്യമായി എഴുതി സൂക്ഷിക്കാത്തത് ശ്രദ്ധേയമായ ഒരു പോരായ്മയായി ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷിക്കുന്നു.

(3-7) ചെലവു രേഖകൾ ഹാജരാക്കാത്തതിനാൽ തുക നിരാകരിക്കുന്നു.

കണ്ണൂർ ബ്ളോക്ക് പഞ്ചായത്തിൽ നിന്നും പട്ടികജാതി വികസന ഓഫീസർക്ക് താഴെ കാണിച്ച പ്രകാരം അനുവദിച്ച തുകയുടെ ചെലവ് രേഖകൾ ഓഡിറ്റിൽ ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല. ആയത് സംബന്ധിച്ച് 30.8.2010 ന് ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ 1/07-08 നൽകിയിരുന്നെങ്കിലും മറുപടി/രേഖകൾ ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ 1994 ലെ കേരളാ പഞ്ചായത്ത് രാജ് പരിശോധനാരീതിയും ഓഡിറ്റ് സംവിധാനവും ചട്ടങ്ങളിലെ 12(2)-ാം ചട്ടം പ്രകാരം രേഖകൾ നിലവിലില്ല എന്ന് കരുതി ചെലവ് തുക 34397/- രൂപ നിരാകരിക്കുന്നു.

വൗച്ചറുകളുടെ വിവരം

ക്രമ നമ്പർ	ബിൽ നമ്പരും പണം മാറിയ തിയ്യതിയും	ചെലവു തുക	
1	6/14.8.07	3645.00	വാട്ടർപ്യൂരിഫയർ നന്നാക്കിയത്
2	10/18.9.07	10381.00	പ്രീമെട്രിക് ഹോസ്റ്ററിലെ ഭക്ഷണ ചെലവ്
3	11/18.9.07	6580.00	പ്രീമെട്രിക് ഹോസ്റ്റലിലെ ഭക്ഷണ ചെലവ്
4	13/18.9.07	7940.00	ട്യൂഷൻ ടീച്ചർമാർക്കുള്ള ഹോണറേറിയം
	19/26-10	11629.00	ഹോസ്റ്റൽ ചെലവ്
	23/12-12	14222.00	ഹോസ്റ്റൽ ചെലവ്
		54397.00	

ഭാഗം 4
ധനസ്ഥിതി വിവരണവും ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനവും

4 -1. വായ്പ/വായ്പ തിരിച്ചടവ്

ഓഡിറ്റ് വർഷം പഞ്ചായത്തിന് വായ്പയിനത്തിൽ വരവില്ല.

4-2. സ്ഥിര നിക്ഷേപങ്ങൾ (ഇൻവെസ്റ്റുമെന്റുകൾ)

ഇല്ല

4-3. സർക്കാരിലേക്കും മറ്റു സ്ഥാപനങ്ങളിലേക്കും ഒടുക്കുവാനുള്ള തുകകൾ

വിവരം ലഭ്യമല്ല. ബന്ധപ്പെട്ട രജിസ്റ്റർ എഴുതി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. (ഖണ്ഡിക 1-8 കാണുക)

4-4.ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി :

ഈയിനത്തിൽ തൻവർഷം വരവ് ഇല്ല

4-5. ചാർജ്ജ് സർച്ചാർജ്ജ് നടപടിയിലൂടെ ഈടാക്കിയ തുകയുടെ വിവരം

ഇല്ല

(4-6) ഓഡിറ്റ് ചാർജ്

ഡിസിബി പത്രിക പ്രകാരമുള്ള ആകെ വരവ്		17572104.00
കുറയ്ക്കുക		
കേന്ദ്രാവിഷ്കൃത പദ്ധതികൾ	4120653.00	
മുൻകൂർ തിരികെ	97330.00	
ഋണശീർഷ കണക്കുകൾ ആകെ	4217983.00	4217983.00
ഓഡിറ്റ് ചാർജ്ജ് കണക്കാക്കാവുന്ന വരവ്		13354031.00

ഓഡിറ്റ് ചാർജ്ജ് ½% നിരക്കിൽ	66770.00
മുൻവർഷാവസാനം സർക്കാരിലൊടുക്കുവാൻ ബാക്കിയു□ ായിരുന്ന ഓഡിറ്റ് ചാർജ്ജ്	477430.00
ആകെ	544200.00
(-)തന്നാ□ ിലൊടുക്കിയ തുക	ഇല്ല
(-) തന്നാ□ ിൽ ഗ്രാന്റിൽ/പദ്ധതി വിഹിതത്തിൽ വകയിരുത്തിയ തുക	ഇല്ല
31.3.07ൽ സർക്കാരിലൊടുക്കുവാൻ ബാക്കിയുള്ള ഓഡിറ്റ് ചാർജ്ജ്	**544200.00**

ഒടുക്കുവാൻ ബാക്കിയുള്ള തുകയുടെ വർഷം തിരിച്ചുള്ള വിവരം

വർഷം	തുക
2001-02 വരെ	207930
2002-03	71146
2003-04	40085
2004-05	32639
2005-06	43320
2006-07	82310
2007-08	66770
ആകെ	**544200**

ഈ തുക 0070-60-110-99 ഓഡിറ്റ്ചാർജ് എന്ന ശീർഷകത്തിൽ ട്രഷറിയിൽ ഒടുക്കി ഒറിജിനൽ ചെലാൻ ലോക്കൽ ഫ□ ് ഓഡിറ്റ് ഡയറക്ടർ, വികാസ് ഭവൻ, തിരുവനന്തപുരം എന്ന വിലാസത്തിൽ അയച്ചുകൊടുക്കേ□ താണ്

4-7. ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനം

എ) സംക്ഷിപ്ത വിവരം

ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ വരവ്	17572014.00
ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ ചെലവ്	15163376.00
വരവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം	ഇല്ല
ചെലവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം / ഓഡിറ്റിൽ അംഗീകരിക്കാത്ത തുക	56069.00
ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക	1060875.00

(ബി). പഞ്ചായത്ത് ഫ ിനു ായ വ്യക്തമായ നഷ്ടത്തിന്റെ വിവരം

ഖണ്ഡിക നമ്പർ	നഷ്ടമായ തുക		ഉത്തരവാദിയായ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും
	ചാർജ് ചെയ്യാവുന്നവ	സർചാർജ് ചെയ്യാവുന്നവ	
3-2		212.00 610.00	കെ.ഓമന, ഇഒ(ww) വി.എൻ.വാസുദേവൻ നമ്പൂതിരി, ബിഡിഒ
3-3		850.00	വി.എൻ.വാസുദേവൻ നമ്പൂതിരി, ബിഡിഒ
3-7		54397.00	പട്ടികജാതി വികസന ഓഫീസർ, കണ്ണൂർ ബ്ളോക്ക് പഞ്ചായത്ത്
		56069.00	

തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുകകളുടെ വിവരം

ഖണ്ഡിക	തുക
3-4	500000.00
3-5	428750.00
3-6	132125.00
	1060875.00

(സി). **കേന്ദ്ര-സംസ്ഥാന സർക്കാരുകൾ, മറ്റു സ്ഥാപനങ്ങൾ എന്നിവയ്ക്കു ായ നഷ്ടത്തിന്റെ വിവരം**

ഇല്ല

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

ഇല്ല

(ഇ). റിപോർട്ടിൽ പ്രതിപാദിച്ചിരിക്കുന്ന നഷ്ടത്തിനുത്തരവാദികളായവരുടെ സ്ഥിരം മേൽവിലാസങ്ങൾ

പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും	ഇപ്പോഴത്തെ(ഓഡിറ്റ് നടന്ന സമയത്തെ) ഔദ്യോഗിക മേൽവിലാസം	സ്ഥിരം മേൽവിലാസം
ശ്രീ. വി.എൻ.വാസുദേവൻ നമ്പൂതിരി, ബിഡിഒ	ലഭ്യമല്ല	ലഭ്യമല്ല
ശ്രീമതി. കെ.ഓമന, ഇഒ(ww)	ലഭ്യമല്ല	ലഭ്യമല്ല

4-8. തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന. ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകൾ

ഓഡിറ്റ് വർഷം	ഈ വകുപ്പിൽ നിന്നും പുറപ്പെടുവിച്ച ഏറ്റവും ഒടുവിലത്തെ കത്തിടപാടിന്റെ വിവരം	റിമാർക്ക്സ്
2000-01	എൽഎഫ് സി3/827/03 തിയ്യതി 25.7.03	2
2001-02	എൽഎഫ് സി3/661/04 തിയ്യതി 21.7.04	3
2003-04	എൽഎഫ് കെഎൻആർ/ബി4/1098/08 തിയ്യതി 9.9.09	
2004-05	എൽഎഫ് കെഎൻആർ/ബി4/1099/08 തിയ്യതി 9.9.09	
2005-06	എൽഎഫ് കെഎൻആർ/ഡി4/1100/08 തിയ്യതി 9.9.09	
2006-07	എൽഎഫ് കെഎൻആർ/ഡി4/17/2010 തിയ്യതി 5.6.10	

അവശേഷിക്കുന്ന റിപ്പോർട്ടുകളിലെ തടസ്സങ്ങൾ തീർപ്പാക്കാൻ അടിയന്തിര നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേ□ താണ്.

ലോക്കൽ ഫ ് ഓഡിറ്റ് ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ(ഹ.ഗ്രേ),
കണ്ണൂർ ജില്ല

Balu

(രജിസ്റ്റർ ചെയ്ത കൈപ്പറ്റു ചീട്ട് സഹിതം)

എൽ.എഫ്.കെഎൻആർ/ഡി2/1234/2010

ലോക്കൽ ഫ□ ് ഓഡിറ്റ്
ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടറുടെ(ഹ.ഗ്രേ)കാര്യാലയം,
കണ്ണൂർ ജില്ല,
തീയതി : 30.10..2010

ലോക്കൽ ഫ□ ് ഓഡിറ്റ് ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ(ഹ.ഗ്രേ),
കണ്ണൂർ

പ്രസിഡന്റ് (സെക്രട്ടറി മുഖാന്തിരം)
കണ്ണൂർ ബ്ളോക്ക് പഞ്ചായത്ത്

സർ,

വിഷയം : കണ്ണൂർ ബ്ളോക്ക് പഞ്ചായത്ത് 2007-08 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് സംബന്ധിച്ച്

1994 ലെ കേരളാ ലോക്കൽ ഫ□ ് ഓഡിറ്റ് നിയമം 13-ാം വകുപ്പ് , 1996 ലെ കേരളാ ലോക്കൽ ഫ□ ് ഓഡിറ്റ് ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 18, കേരളാ പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമം 215(4) എന്നിവയിലെ വ്യവസ്ഥകൾ പ്രകാരം കണ്ണൂർ ബ്ളോക്ക് പഞ്ചായത്തിന്റെ 2007-08 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ വരവു ചെലവു കണക്കുകളുടെ പരിശോധനാ ഫലമായുള്ള ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് 1996 ലെ കേരളാ ലോക്കൽ ഫ□ ് ഓഡിറ്റ് ചട്ടം 23(1)ൽ നിർദ്ദേശിക്കുന്ന പ്രകാരമുള്ള തുടർ നടപടികൾക്കായി ഇതോടൊപ്പം അയക്കുന്നു.

ഈ റിപ്പോർട്ടിലെ 2-1, 3-1, 3-6 എന്നീ ഖണ്ഡികകളിലേക്ക് പ്രത്യേക ശ്രദ്ധ ക്ഷണിക്കുന്നു.

ഈ റിപ്പോർട്ട് കൈപ്പറ്റിയാലുടൻ ഇതിൽ പരാമർശിക്കുന്ന ക്രമക്കേടുകൾക്ക് ഉത്തരവാദികളായ വ്യക്തികളെ പ്രസക്ത ഖണ്ഡികകളുടെ പകർപ്പ് സഹിതം വിവരം ധരിപ്പിക്കേ□ താണ്.

ഈ റിപ്പോർട്ട് കൈപ്പറ്റി ഒരു മാസത്തിനകം പഞ്ചായത്തിന്റെ പ്രത്യേക യോഗം കൂടി ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് വിശദമായി ചർച്ച ചെയ്യേ□ തും ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിന്റെയും അതിൻമേൽ പഞ്ചായത്ത് എടുത്ത തീരുമാനത്തിന്റെയും പകർപ്പ് പൊതുജന ശ്രദ്ധയ്ക്കായി പ്രസിദ്ധപ്പെടുത്തേ□ തുമാണ്. (കേരളാ പഞ്ചായത്ത് രാജ് - പരിശോധനാ രീതിയും ഓഡിറ്റ് സംവിധാനവും ചട്ടങ്ങൾ 14,15)

ഈ റിപ്പോർട്ട് കൈപ്പറ്റി ര□ ു മാസത്തിനകം ഇതിൽ ഉൾപ്പെടുന്ന ഓഡിറ്റ് പരാമർശങ്ങൾ/ തടസ്സങ്ങൾ ഒഴിവാക്കുന്നതിനാവശ്യമായ നടപടി സ്വീകരിക്കേ□ തും ആയത് സംബന്ധിച്ച ഒരു റിപ്പോർട്ട് പ്രസ്തുത കാലയളവിനുള്ളിൽ ഈ ഓഫീസിലേക്ക് അയച്ചു തരേ□ തുമാണ്. (ലോക്കൽ ഫ□ ് ഓഡിറ്റ് നിയമം സെക്ഷൻ 15(1) ചട്ടം 20,23, 1997 ലെ കേരളാ പഞ്ചായത്ത് രാജ് - പരിശോധനാ രീതിയും ഓഡിറ്റ് സംവിധാനവും ചട്ടം 21(1),(2) എന്നിവ കാണുക)

വിശ്വസ്തതയോടെ,

ലോക്കൽ ഫ□ ് ഓഡിറ്റ് ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ(ഹ.ഗ്രേ),
കണ്ണൂർ ജില്ല

പകർപ്പ് :

1. സെക്രട്ടറി, തദ്ദേശ സ്വയംഭരണ വകുപ്പ്, തിരുവനന്തപുരം(ഉപരിപത്രം സഹിതം)
2. ലോക്കൽ ഫ□ ് ഓഡിറ്റ് ഡയറക്ടർ, തിരുവനന്തപുരം (ഉപരിപത്രം സഹിതം)
3. അസി.ഡവലപ്മെന്റ് കമ്മീഷണർ, കണ്ണൂർ ജില്ല.
4. ഓഫീസ് കോപ്പി
5. സ്പെയർ

Balu

<u>ഓഡിറ്റ് സാക്ഷ്യപത്രം</u>

<u>ഭാഗം - 1</u>

1994 ലെ കേരളാ ലോക്കൽ ഫ□ ് ഓഡിറ്റ് നിയമത്തിന്റെ 4-ാം വകുപ്പും 1994ലെ കേരളാ പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമത്തിന്റെ 215-ാം വകുപ്പും അനുസരിച്ച് പഞ്ചായത്ത് രാജ് സ്ഥാപനങ്ങളുടെ ഓഡിറ്റിന് വേ□ ി കൺട്രോളർ ആന്റ് ഓഡിറ്റർ ജനറൽ നിർദ്ദേശിച്ച ഓഡിറ്റിംഗ് സ്റ്റാൻന്റേർഡുകൾ അവലംബിച്ചും കണ്ണൂർ ബ്ളോക്ക് പഞ്ചായത്തിന്റെ 2007-08 ലെ വാർഷിക ധനകാര്യ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് പരിശോധിച്ചതായി ഞാൻ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നു.

പഞ്ചായത്ത് രാജ് സ്ഥാപനങ്ങൾക്കു വേ□ ി സർക്കാർ നിഷ്കർഷിച്ച നിർദ്ദിഷ്ട ഫോറത്തിലുള്ള വരവു രജിസ്റ്റർ, ചെലവു രജിസ്റ്റർ, ഇൻവെസ്റ്റ്മെന്റ് രജിസ്റ്റർ, അഡ്വാൻസ് ലഡ്ജർ, ചെക്ക്സ് & ഡ്രാഫ്റ്റ്സ് രജിസ്റ്റർ തുടങ്ങിയവ ബ്ളോക്ക് പഞ്ചായത്ത് എഴുതി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. ബജറ്റിന്റെ പകർപ്പ് പരിശോധനയ്ക്കായി നൽകിയിട്ടുമില്ല. ഇതു കൂടാതെ ഈ റിപ്പോർട്ടിലെ ഖണ്ഡിക 1-4ൽ ചൂ□ ിക്കാട്ടിയ മറ്റു രജിസ്റ്ററുകളും പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കുകയു□ ായില്ല.

<u>ഭാഗം - 2</u>

<u>വിശേഷണത്തോടു കൂടിയ സർട്ടിഫിക്കറ്റ്</u>

എന്റെ റിപ്പോർട്ടിലെ 3-2, 3-3, 3-7 എന്നീ ഖണ്ഡികകളിൽ വിശദീകരിച്ചിട്ടുള്ളതുപോലെ 56069/- രൂപയുടെ ചെലവ് ഒഴിച്ചാൽ എന്റെ അഭിപ്രായത്തിൽ വാർഷിക ധനകാര്യ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് കണ്ണൂർ ബ്ളോക്ക് പഞ്ചായത്തിന്റെ 2007-08 ലെ വരവ് ചെലവുകളെ ശരിയായ രീതിയിൽ അവതരിപ്പിക്കുന്നു. ഇത് തയ്യാറാക്കിയത് 1994 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമത്തിലെ 215-ാം വകുപ്പും 12.6.2003 ലെ ജിഒ(പി)319/03/ഫിൻ നമ്പർ സർക്കാർ ഉത്തരവും അനുസരിച്ചാണ്.

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ (ഹ.ഗ്രേ.),
ലോക്കൽ ഫ□ ് ഓഡിറ്റ്,
ജില്ലാ കാര്യാലയം, കണ്ണൂർ.

തീയതി: 30-10-2010.