എൽ.എഫ്.കെഎൻആർ/ഡി2/1235/2010

ലോക്കൽ ഫ ് ഓഡിറ്റ്
ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടറുടെ കാര്യാലയം,
കണ്ണൂർ ജില്ല,
തീയതി : 30.10..2010

കണ്ണൂർ ജില്ലയിലെ കണ്ണൂർ ബ്ളോക്ക് പഞ്ചായത്തിന്റെ 2008-09 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 **2008-09** 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	2008-09 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.കെ.വി.രവികുമാരൻ ബിഡിഒ 1.4.2008 മുതൽ 3.6.08 വരെ
2. ശ്രീമതി.കെ.ശ്യാമള, ബിഡിഒ 4.6.08 മുതൽ 23.12.08 വരെ
3. ശ്രീ. ആന്റണി ജോസഫ്, ജോയിന്റ് ബിഡിഒ (അധികചുമതല) 24.12.08 മുതൽ 15.2.09 വരെ
4. ശ്രീമതി ഗ്രേസിക്കുട്ടി തോമസ് 16.2.09 മുതൽ 31.3.09 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 **2008-09** വർഷത്തെ ബജറ്റ് 24.3.08ൽ കൂടിയ പഞ്ചായത്ത് യോഗം അംഗീകരിക്കുകയു ായി. ബജറ്റ് പ്രകാരം പ്രതീക്ഷിച്ചിരുന്ന ആകെ വരവ് 22147043/- രൂപയും ആകെ ചെലവ് 21174760/- രൂപയും ആണ്.

ഓഡിറ്റ് ചെയ്ത കണക്കുകൾ പ്രകാരം 2008-09 വർഷത്തെ ആകെ വരവ് 19972083/- രൂപയും ആകെ ചെലവ് 19741885/- രൂപയും ആണ്. (പഞ്ചായത്തിന്റെ തനത് വിനിയോഗത്തിനു ലഭിച്ച യഥാർത്ഥ വരവ് (ഋണബാദ്ധ്യത കിഴിച്ചുള്ള വരവ്) 19717296/- രൂപയാണ്.)

സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ആകെ വരവിൽ സർക്കാരിൽ നിന്നും വിവിധ സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നും ധനസഹായമിനത്തിൽ ലഭിച്ച 15407330/- രൂപയും പഞ്ചായത്തിന്റെ തനത് വരുമാനമായ 19717296/- രൂപയും ഉൾപ്പെടുന്നു. (വിശദ വിവരത്തിന് ഭാഗം 4 കാണുക)

മേൽ പറഞ്ഞ വരവ്ചെലവ് കണക്കുകൾ ഓഡിറ്റിനു വിധേയമാക്കിയതിൽ പഞ്ചായത്തിന്റെ വരവിനങ്ങളിൽ എന്തെങ്കിലും നഷ്ടമു ായതായോ അംഗീകരിക്കാൻ സാധിക്കാത്ത വിധത്തിൽ ഏതെങ്കിലും തുക ചെലവ് ചെയ്തതായോ ക ിട്ടില്ല. വിവിധ കാരണങ്ങളാൽ 102998/- രൂപയുടെ ചെലവ് തടസ്സത്തിൽ വെച്ചിട്ടു ്. (വിശദവിവരത്തിനായി ഈ റിപ്പോർട്ടിന്റെ 4-ാം ഭാഗത്തിലേയ്ക്ക് ശ്രദ്ധ ക്ഷണിക്കുന്നു.)

ഓഡിറ്റിന്റെ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെട്ട മറ്റു പൊതുവായ വിവരങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

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

തൻവർഷത്തെ വാർഷിക കണക്കുകൾ തയ്യാറാക്കി ഭരണ സമിതി അംഗീകരിച്ച് ഓഡിറ്റിന് സമർപ്പിക്കേ സമയ പരിധി 31.7.2009 ആണെങ്കിൽ അതിനകം സമർപ്പിക്കാൻ കഴിഞ്ഞിട്ടില്ല. 27.4.09 നു തന്നെ ബ്ളോക്ക് പഞ്ചായത്ത് തീരുമാനം നമ്പർ 1/09-10 പ്രകാരം കണക്കുകൾ അംഗീകരിച്ചിട്ടു ങ്കിലും 8.10.09 ന് മാത്രമാണ് ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുള്ളത്. 1997 ലെ കേരളാ പഞ്ചായത്ത് രാജ് (പരിശോധനാ രീതിയും ഓഡിറ്റ് സംവിധാനവും ചട്ടങ്ങൾ) ചട്ടം 11(1) ലെ വ്യവസ്ഥ പാലിക്കാൻ തൻവർഷവും ബ്ളോക്ക് പഞ്ചായത്തിന് കഴിഞ്ഞിട്ടില്ല.

(1-2) *ബജറ്റ് - ചില നിരീക്ഷണങ്ങൾ.*

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

നിശ്ചിത നടപടിക്രമങ്ങൾ അനുസരിച്ച് വാർഷിക ബജറ്റ് ഭരണ സമിതി പാസ്സാക്കി കഴിഞ്ഞാൽ ബജറ്റിന്റെ പകർപ്പ് ഓഡിറ്റിന് അയച്ചു കൊടുക്കണമെന്ന് കേരളാ പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമം വ്യവസ്ഥ ചെയ്യുന്നു. (വകുപ്പ് 214(1)(എ)(7)). കണ്ണൂർ ബ്ളോക്ക് പഞ്ചായത്തിന്റെ തൻവർഷത്തെ ബജറ്റ് 24.3.08 ന് തന്നെ പാസ്സാക്കിയിട്ടു ങ്കിലും പകർപ്പ് ഓഡിറ്റിന് അയച്ചു തന്നിട്ടില്ല. ബജറ്റിന്റെ പകർപ്പ് ഓഡിറ്റ് വേളയിൽ ഹാജരാക്കിയിട്ടുമില്ല.

(1-2-2) ***വാർഷിക കണക്കുകൾ ബജറ്റുമായി പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല .***

ബജറ്റിൽ വിഭാവനം ചെയ്ത വരവ് 171.8 ലക്ഷം രൂപയും ചെലവ് 211.75 രൂപയുമായിരുന്നു. വാർഷിക കണക്കുകളിൽ കാണിച്ച തൻവർഷത്തെ യഥാർത്ഥ വരവ് 199.72 ലക്ഷം രൂപയും ചെലവ് 197.42 ലക്ഷം രൂപയുമാണ്. ഗ്രാമീണ ഭവന നിർമ്മാണം (3.26 ലക്ഷം) പുനരധിവാസ ക്ഷേമ പ്രവർത്തനങ്ങൾ (33.68 ലക്ഷം) മുൻകൂർ വസൂലാക്കൽ (2.55 ലക്ഷം) എന്നീയിനങ്ങളിലെ വരവുകൾ ബജറ്റിൽ വിഭാവനം ചെയ്യാൻ കഴിഞ്ഞിട്ടില്ല. വ്യവസായ എസ്റ്റേറ്റ് മുറി വാടകയിനത്തിൽ 2 ലക്ഷം രൂപ വരവു പ്രതീക്ഷിച്ചിടത്ത് 0.72 ലക്ഷം മാത്രമേ സമാഹരിക്കാൻ കഴിഞ്ഞിട്ടുള്ളൂ. വൃദ്ധ സദനം പ്രീമെട്രിക് ഹോസ്റ്റൽ എന്നിവിടങ്ങളിൽ നിന്നും പ്രതീക്ഷിച്ചതിനേക്കാൾ 1 ലക്ഷത്തോളം രൂപ കുറഞ്ഞു മാത്രമേ വരുമാനമു ായിട്ടുള്ളൂ.

മുൻവർഷത്തെ പോലെ തന്നെ ഗ്രാമീണ പ്രവൃത്ത്യുൻമുഖ സാക്ഷരത, ചെറുകിട മരാമത്ത് പ്രവൃത്തികൾ ചെറുകിട വ്യവസായങ്ങൾ എന്നീയിനങ്ങളിൽ യാതൊരു ചെലവും ബജറ്റിൽ പ്രതീക്ഷിച്ചിട്ടില്ലെങ്കിലും ഇവയ്ക്ക് യഥാക്രമം 0.62 ലക്ഷം, 8.92 ലക്ഷം, 5.1 ലക്ഷം രൂപ വീതം ചെലവു ായിട്ടു ്. ഓഫീസ് കെട്ടിടങ്ങൾക്കു വേ ി നീക്കി വച്ച 64.94 ലക്ഷം രൂപയിൽ 6.25 ലക്ഷം രൂപ മാത്രമേ ചെലവഴിക്കുകയു ായിട്ടുള്ളൂ.

(1-3) 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.

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

താഴെ കൊടുത്തിട്ടുള്ള രജിസ്റ്ററുകൾ തൻവർഷം ബ്ളോക്ക് പഞ്ചായത്തിൽ എഴുതി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല എന്നാണ് വ്യക്തമാകുന്നത്. ഇതു സംബന്ധിച്ച് 30.8.2010 ന് ഓഡിറ്റ് റിക്വിസിഷൻ (നം2/2007-08 & 08-09) നൽകിയിരുന്നുവെങ്കിലും ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കുകയു ായില്ല.

1. വരവു രജിസ്റ്റർ
2. ചെലവു രജിസ്റ്റർ
3. ഇൻവെസ്റ്റ്മെന്റ് രജിസ്റ്റർ
4. അഡ്വാൻസ് രജിസ്റ്റർ
5. ചെക്ക്സ് & ഡ്രാഫ്റ്റ്സ് രജിസ്റ്റർ
6. ക ിജന്റ് രജിസ്റ്റർ
7. വർക്ക് രജിസ്റ്റർ
8. കോൺട്രാക്ടേ ഴ്സ് ലഡ്ജർ
9. അലോട്ട്മെന്റ് രജിസ്റ്റർ (നിർവ്വഹണോദ്യോഗസ്ഥർക്ക്)
10. ഗവ.ഡ്യൂസ് രജിസ്റ്റർ
11. ഫർണിച്ചർ - സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ
12. അളവു പുസ്തകം - സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ
13. ടെ ർ ഫോറം - സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ
14. ടെ ർ ഫോറം വിൽപന രജിസ്റ്റർ

(1-5) ***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.

(1-6) ***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.

(1-7) ***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 642786/- 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 ു വരുന്നു.

(1-8) ***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.

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 വരവാണ് 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 ഏർപ്പെടുത്തിയിട്ടു ്. പ്രാബല്യമുള്ള മേൽ 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). രശീതി ഹാജരാക്കാതെയും ഡെപ്പോസിറ്റ് രജിസ്റ്ററിൽ ആവശ്യമായ വിവരങ്ങൾ ചേർക്കാതെയും ഡെപ്പോസിറ്റ് തുക തിരിച്ചു നൽകിയത്.

വൗച്ചർ നമ്പർ	തുക	റിമാർക്സ്
9/08-09/7.5.08	3750.00	രശീതി ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല
128/08-09/20.12.08	1500.00	രശീതി ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല. ഡെപ്പോസിറ്റ് തിരിച്ചു നൽകിയതിന്റെ വിവരങ്ങൾ രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല
159/08-09/18.2.09	43250.00 43250.00	രശീതി ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല. തുക സ്വീകരിച്ചതിന്റെയും തിരികെ നൽകിയതിന്റെയും വിവരങ്ങൾ രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല
161/08-09/18.2.09	862.00	-ടി-
165/08-09/20.2.09	862.00	-ടി-
169/08-09/24.2.09	862.00	-ടി-
ആകെ	**94336.00**	

രശീതി ഹാജരാക്കാതെയും ഡെപ്പോസിറ്റ് രജിസ്റ്ററിൽ ആവശ്യമായ രേഖപ്പെടുത്തൽ നടത്താതെയും ഡെപ്പോസിറ്റ് തുക തിരിച്ചു നൽകിയതിന് വിശദീകരണം (ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം 6/2008-09 തിയ്യതി 30.8.10) ആവശ്യപ്പെട്ടുവെങ്കിലും മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

ആകയാൽ ഈയിനത്തിൽ ചെലവഴിച്ച 94336/- രൂപ ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നു. ആവശ്യമായ രേഖകൾ ഹാജരാക്കി ഓഡിറ്റ് തടസ്സം ഒഴിവാക്കേ താണ്.

(3-3) ചെലവു രേഖകൾ ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല - തുക തടസ്സത്തിൽ വയ്ക്കുന്നു

അഴീക്കോട് പ്രീമെട്രിക് ഹോസ്റ്റലിലെ അന്തേവാസികളായ പെൺകുട്ടികൾക്ക് യൂണിഫോം തുണിത്തരങ്ങൾ വാങ്ങുവാനായി ബിൽ നമ്പർ 2/08-09 തിയ്യതി 29.7.08 പ്രകാരം 8662/- രൂപ പട്ടികജാതി വികസന ഓഫീസർക്ക് നൽകിയിട്ടു ്. ആയത് സംബന്ധിച്ച ചെലവ് രേഖകൾ ഹാജരാക്കാനായി ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നമ്പർ 5/08-09 തിയ്യതി 28.8.2010 നൽകിയിരുന്നെങ്കിലും മറുപടി രേഖകൾ ഹാജരാക്കിയിട്ടില്ല. ഈ സാഹചര്യത്തിൽ ചെലവഴിച്ച 8662/- രൂപ തടസ്സത്തിൽ വയ്ക്കുന്നു.

(3-4) ശാരീരിക മാനസിക വെല്ലുവിളികൾ നേരിടുന്ന കുട്ടികൾക്ക് സ്കോളർഷിപ്പ് - അർഹമായതിലും കുറഞ്ഞ നിരക്കിൽ അനുവദിക്കുന്നത് - സംബന്ധിച്ച്.

പ്രോജക്ട് നമ്പർ എസ് 049/09
പ്രോജക്ട് : ശാരീരിക മാനസിക വെല്ലുവിളികൾ നേരിടുന്ന കുട്ടികൾക്ക് സ്കോളർഷിപ്പ്
നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ : സിഡിപിഒ, കണ്ണൂർ ബ്ളോക്ക് പഞ്ചായത്ത്

വികസന ഫ ്	*272520.00*
തനത് ഫ ്	*177900.00*
ആകെ	*450420.00*
ബിൽ നമ്പർ	*5/12.3.09 212100/-*
വൗച്ചർ നമ്പർ	*162/18.2.09 110010.00*
വൗച്ചർ നമ്പർ	*203/24.3.09 5500.00*

അഴീക്കോട്, ചിറയ്ക്കൽ, വളപട്ടണം, പള്ളിക്കുന്ന് , പുഴാതി എന്നീ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തുകളിലെ ശാരീരിക മാനസിക വെല്ലുവിളികൾ നേരിടുന്ന കുട്ടികൾക്ക് സ്കോളർഷിപ്പ് വിതരണത്തിനായി ചെലവിന്റെ 30% വരുന്ന തുക ബ്ളോക്ക് പഞ്ചായത്ത് വിഹിതമായി അനുവദിക്കുന്നതിന് ലക്ഷ്യമാക്കിയ പ്രസ്തുത പ്രോജക്ട് പ്രകാരം ആകെ 272520/- രൂപ പദ്ധതി വിഹിതമിനത്തിലും 115510/- രൂപ തനത് ഫ ിനത്തിലും (ജിപിജി) താഴെ കാണിച്ച വിധം ചെലവു വന്നിട്ടു ്.

	ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്	പദ്ധതി വിഹിതം	ജനറൽ പർപസ്
1	പുഴാതി	78300.00	
2	വളപട്ടണം	17850.00	5500.00
3	ചിറയ്ക്കൽ	9990.00	110010.00
4	അഴീക്കോട്	60420.00	
5	പള്ളിക്കുന്ന്	75960.00	

ആയതിൽ പുഴാതി ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് സെക്രട്ടറി (സ്പെഷൽ ഗ്രേഡ്) ഹാജരാക്കിയ പത്രിക പ്രകാരം മുഴുവൻ കുട്ടികളും (29 പേർ) മാനസിക വൈകല്യമുള്ളവരാണ്. സർക്കാർ ഉത്തരവ് (എംഎസ്)183/07 തസ്വഭവ. തിയ്യതി 24.7.07 ഖണ്ഡിക 4-3 പ്രകാരം മാനസിക വെല്ലുവിളികൾ നേരിടുന്ന വിദ്യാർത്ഥികൾക്ക് പ്രതിമാസം 750/- രൂപ നിരക്കിൽ സ്കോളർഷിപ്പിനും വസ്ത്രങ്ങൾക്കുള്ള വാർഷിക ബത്തയായ 750 രൂപയ്ക്കും പഠനസഹായികൾക്കുള്ള വാർഷിക ബത്തയായി 1250/- രൂപയ്ക്കും അർഹതയു ്. എന്നാൽ മേൽ 29 വിദ്യാർത്ഥികൾക്ക് പ്രതിമാസ സ്കോളർഷിപ്പായി 700/- രൂപ വീതം 10 മാസത്തേക്ക് 7000/- രൂപയും ഭൗതിക സ്കോളർഷിപ്പ് എന്ന പേരിൽ പ്രതിമാസം 200 രൂപ വീതം പത്ത് മാസത്തേക്ക് 2000/- രൂപയുമടക്കം ആകെ 9000/- രൂപ വീതം മാത്രമാണ് അനുവദിച്ചത്. കുറഞ്ഞ നിരക്കിൽ സ്കോളർഷിപ്പ് അനുവദിച്ചതിനും ശാരീരിക വൈകല്യമുള്ള കുട്ടികൾ മേൽ ലിസ്റ്റിൽ ഉൾപ്പെടാതിരുന്നതിനുമുള്ള കാരണങ്ങൾ വിശദീകരിക്കപ്പെട്ടിട്ടില്ല. (പ്രോജക്ട് ഫോറം ഖണ്ഡിക F ൽ 27 മാനദണ്ഡങ്ങളുടെ പരിശോധന കാണുക)

ശാരീരിക മാനസിക വെല്ലുവിളികൾ നേരിടുന്ന കുട്ടികളുടെ ശരിയായ സുരക്ഷയും വികസനവും ഉറപ്പു വരുത്തുന്നതിനായി സ്കോളർഷിപ്പ് അനുവദിച്ച അഞ്ച് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ നിന്നും ചെലവ് സംബന്ധിച്ച വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രങ്ങൾ ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുമില്ല. ബ്ളോക്ക് പഞ്ചായത്തിൽ നിന്നും അനുവദിച്ച തുകയുടെ വിനിയോഗം ഉറപ്പു വരുത്തേ താണ്.

(3-5) <u>അഴീക്കോട് പിഎച്ച്സി അറ്റകുറ്റപ്പണി - നിർവ്വഹണത്തിലെ അപാകങ്ങൾ.</u>

പ്രോജക്ട് നമ്പർ	:	55/09
ഭരണാനുമതി	:	` 703543/- (പഞ്ചായത്ത് തീരുമാനം 2/2008-09)
സാങ്കേതികാനുമതി	:	` 696000.00
കരാറുകാരൻ	:	ശ്രീ.കെ.ഹംസ (എസ്റ്റിമേറ്റ് നിരക്ക്)

ഈ പ്രോജക്ട് പ്രകാരമുള്ള പണി പൂർത്തിയാക്കി ബിൽ നമ്പർ 67/2008-09 തിയ്യതി 31.3.09 പ്രകാരം ഫൈനൽ ബിൽ പാസ്സാക്കി കരാറുകാരന് അറ്റ തുക ` 636065/- അനുവദിച്ചു. ഈ പ്രോജക്ടിന്റെ നിർവ്വഹണത്തിലെ അപാകങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

(3-5-1)<u>*നിശ്ചിത തിയ്യതിക്കകം കരാർ വെച്ചിട്ടില്ലാത്തതിന് നിയമാനുസൃത പിഴ ഈടാക്കിയിട്ടില്ല*</u>

മേൽ പ്രവൃത്തിക്ക് വേ ി ടെ ർ ക്ഷണിച്ചതു പ്രകാരം ലഭിച്ച ടെ റുകളിൽ നിന്നും ശ്രീ.കെ.ഹംസ, പിഡബ്ള്യുഡി കോൺട്രാക്ടർ, പാപ്പിനിശ്ശേരി എന്നയാളുടെ എസ്റ്റിമേറ്റ് നിരക്കിലുള്ള ടെ ർ അംഗീകരിച്ച് 27.11.08 ലെ ബി-1640/08 നമ്പർ ആയി സെലക്ഷൻ നോട്ടീസ് നൽകിയിട്ടു ്. 7.12.2008നകം 50 രൂപ മുദ്രപ്പത്രത്തിൽ കരാർ വെക്കണമെന്നും താമസിച്ചു വെക്കുകയാണെങ്കിൽ പിഴ ഒടുക്കേ ി വരുമെന്നും കരാറുകാരനെ മേൽ കത്തിലൂടെ അറിയിച്ചിട്ടു ങ്കിലും ടിയാൻ 23.12.08 നാണ് കരാറുടമ്പടി വച്ചിട്ടുള്ളത്. (നം 5/08-09 പിഎസി 694793 രൂപ)

നിശ്ചിത തിയ്യതിക്കകം കരാറിലേർപ്പെടാതിരുന്നിട്ടും കരാറുകാരനിൽ നിന്നും യാതൊരു തുകയും പിഴ ഈടാക്കിയതായി കാണുന്നില്ല. കരാർ വെയ്ക്കേ സമയ പരിധി നീട്ടിക്കിട്ടുന്നതിന് ടിയാൻ അധികൃതരെ സമീപിച്ചതായോ ടിയാന് സമയം ദീർഘിപ്പിച്ചു നൽകിയതായോ ഉള്ള രേഖകൾ ഫയലിൽ ലഭ്യമല്ല.

താമസിച്ച് കരാറിലേർപ്പെട്ടതു കണക്കിലെടുത്ത് കരാറുകാരനിൽ നിന്നും നിയമാനുസൃത പിഴ ഈടാക്കേ താണ്.

(3-5-2)***അളവു പുസ്തകത്തിൽ അളവു സമ്മതിച്ചതായി കരാറുകാരൻ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല***

കരാറുകാരന്റെ മുഖദാവിലായിരിക്കണം എഞ്ചിനീയർ പ്രവൃത്തിയുടെ അളവ് എടുക്കേ ത്. അളവു പുസ്തകത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയത് കരാറുകാരനെ കാണിച്ച് അളവു സമ്മതിച്ചതായി ടിയാനെക്കൊ ് സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തേ തുമു ്.

മേൽ പ്രവൃത്തിയുടെ അളവു പുസ്തകത്തിൽ (നം 5/2008-09) 8.1.09, 26.2.09, 25.3.09, 28.3.09 എന്നീ തിയ്യതികളിലാണ് കണ്ണൂർ ബ്ളോക്ക് അസി.എഞ്ചിനീയർ അളവു രേഖപ്പെടുത്തി കാണുന്നത്. ഈ തിയ്യതികളിലൊന്നും കരാറുകാരനെ അളവു ബോധ്യപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ലെന്നും കരാറുകാരൻ അളവു സമ്മതിച്ചതായി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ലെന്നുമാണ് പരിശോധനയിൽ വ്യക്തമായിരിക്കുന്നത്.

(3-5-3) ***മോണിറ്ററിംഗ് നടത്തിയിട്ടില്ല***.

പ്രോജക്ട് രൂപീകരണ ഫോറം (അനുബന്ധം 1) ഖണ്ഡിക 47 പ്രകാരം ആരോഗ്യ വർക്കിംഗ് ഗ്രൂപ്പാണ് ഈ പ്രോജക്ടിന്റെ നിർവ്വഹണം മോണിറ്ററിംഗ് നടത്തി സാക്ഷ്യപത്രം നൽകേ ത്. എന്നാൽ ടി വർക്കിംഗ് ഗ്രൂപ്പ് ഈ പ്രോജക്ട് മോണിറ്ററിംഗ് നടത്തിയിട്ടില്ലെന്നാണ് രേഖകൾ വ്യക്തമാക്കുന്നത്. അർഹതപ്പെട്ട അധികാര കേന്ദ്രത്തിൽ നിന്ന് മോണിറ്ററിംഗ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ് ലഭിച്ചാൽ മാത്രമേ ഫൈനൽ ബിൽ തുക കരാറുകാരന് അനുവദിക്കാൻ പാടുള്ളൂ എന്ന വ്യവസ്ഥ ബ്ളോക്ക് പഞ്ചായത്ത് ലംഘിച്ചിരിക്കുകയാണ്.

ഭാഗം 4
ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനവും മറ്റും

4 -1. വായ്പ/വായ്പ തിരിച്ചടവ്

ഓഡിറ്റ് വർഷം പഞ്ചായത്തിന് വായ്പയിനത്തിൽ വരവില്ല.

4-2. സ്ഥിര നിക്ഷേപങ്ങൾ (ഇൻവെസ്റ്റുമെന്റുകൾ)

ഇല്ല

4-3. സർക്കാരിലേക്കും മറ്റു സ്ഥാപനങ്ങളിലേക്കും ഒടുക്കുവാനുള്ള തുകകൾ

കേന്ദ്ര സംസ്ഥാന സർക്കാരുകളിലേക്കും മറ്റു വിവിധ സ്ഥാപനങ്ങളിലേക്കും ഒടുക്കുവാനായി പിരിച്ചിട്ടുള്ളതും ഒടുക്കിയതും ഒടുക്കുവാൻ ബാക്കി നിൽക്കുന്നതുമായ തുകകളുടെ വിശദ വിവരം താഴെ കൊടുക്കുന്നു

.ഇനം	മുന്നിരിപ്പ്	പിരിച്ച തുക (ബില്ലിൽ കുറവു ചെയ്ത തുക ഉൾപ്പെടെ)	ആകെ	തന്നാ ിൽ ഒടുക്കിയ തുക	വർഷാവസാനം ഒടുക്കുവാൻ ബാക്കിയുള്ള തുക
ആദായ നികുതി				104890.00	വിവരം ലഭ്യമല്ല
വിൽപന/വാങ്ങൽ നികുതി				159731.00	
നി.തൊ.ക്ഷേമനിധി വിഹിതം				50693.00	

ഖണ്ഡിക 1-6 കാണുക

4-4.ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി :

ഈയിനത്തിൽ തൻവർഷം വരവ് ഇല്ല

4-5. ചാർജ്ജ് സർച്ചാർജ്ജ് നടപടിയിലൂടെ ഈടാക്കിയ തുകയുടെ വിവരം

ഇല്ല

(4-6) ഓഡിറ്റ് ചാർജ്

തൻവർഷത്തെ ആകെ വരവ്	19972083.00
കുറയ്ക്കുക	
മുൻകൂർ തിരികെ	254787.00
ഓഡിറ്റ് ചാർജ്ജ് കണക്കാക്കാവുന്ന വരവ്	19717296.00

ഓഡിറ്റ് ചാർജ്ജ് ½% നിരക്കിൽ	98586.00
മുൻവർഷാവസാനം സർക്കാരിലൊടുക്കുവാൻ ബാക്കിയു ായിരുന്ന ഓഡിറ്റ് ചാർജ്ജ്	544200.00
ആകെ	642786.00
(-)തന്നാ ിലൊടുക്കിയ തുക	ഇല്ല
(-) തന്നാ ിൽ ഗ്രാന്റിൽ/പദ്ധതി വിഹിതത്തിൽ വകയിരുത്തിയ തുക	ഇല്ല
31.3.09ൽ സർക്കാരിലൊടുക്കുവാൻ ബാക്കിയുള്ള ഓഡിറ്റ് ചാർജ്ജ്	**642786.00**

ഒടുക്കുവാൻ ബാക്കിയുള്ള തുകയുടെ വർഷം തിരിച്ചുള്ള വിവരം

വർഷം	**തുക**
1999-00	93501
2000-01	63772
2001-02	50657
2002-03	71146
2003-04	40085
2004-05	32639
2005-06	43320
2006-07	82310
2007-08	66770
2008-09	98586
ആകെ	**642786**

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

ഖണ്ഡിക 1(7) കൂടി കാണുക

4-7. ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനം

എ) സംക്ഷിപ്ത വിവരം

ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ വരവ്	19972083.00
ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ ചെലവ്	19741885.00
വരവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം	ഇല്ല
ചെലവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം / ഓഡിറ്റിൽ അംഗീകരിക്കാത്ത തുക	ഇല്ല
ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക	102998.00

(ബി). പഞ്ചായത്ത് ഫ ിനു ായ വ്യക്തമായ നഷ്ടത്തിന്റെ വിവരം

ഇല്ല

(സി) തടസ്സപ്പെടുത്തിയ ചെലവുകളുടെ വിവരം

ഖണ്ഡിക	തുക
3-2	94336.00
3-3	8662.00
	102998.00

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

ഇല്ല

(ഇ). നഷ്ടം നിജപ്പെടുത്താൻ കൂടുതൽ അന്വേഷണം ആവശ്യമായവ :

ഇല്ല

(എഫ്). റിപോർട്ടിൽ പ്രതിപാദിച്ചിരിക്കുന്ന നഷ്ടത്തിനുത്തരവാദികളായവരുടെ സ്ഥിരം മേൽവിലാസങ്ങൾ

ഇല്ല

4-8. തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകൾ

ഓഡിറ്റ് വർഷം	ഈ വകുപ്പിൽ നിന്നും പുറപ്പെടുവിച്ച ഏറ്റവും ഒടുവിലത്തെ കത്തിടപാടിന്റെ വിവരം	റിമാർക്സ്
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	
2007-08	എൽഎഫ് കെഎൻആർ/ഡി2/1234/2010	

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/ഡി2/1235/2010

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 2008-09 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് സംബന്ധിച്ച്

1994 ലെ കേരളാ ലോക്കൽ ഫ ് ഓഡിറ്റ് നിയമം 13-ാം വകുപ്പ് , 1996 ലെ കേരളാ ലോക്കൽ ഫ ് ഓഡിറ്റ് ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 18, 1994 ലെ കേരളാ പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമം 215(4) എന്നിവയിലെ വ്യവസ്ഥകൾ പ്രകാരം കണ്ണൂർ ബ്ളോക്ക് പഞ്ചായത്തിന്റെ 2008-09 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 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

ഓഡിറ്റ് സാക്ഷ്യപത്രം

ഭാഗം – 1

1994 ലെ കേരളാ ലോക്കൽ ഫ ് ഓഡിറ്റ് നിയമത്തിന്റെ 4–ാം വകുപ്പും, 1994 ലെ കേരളാ പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമത്തിന്റെ 215–ാം വകുപ്പും അനുസരിച്ച് പഞ്ചായത്ത് രാജ് സ്ഥാപനങ്ങളുടെ ഓഡിറ്റിന് വേ ി കൺട്രോളർ ആന്റ് ഓഡിറ്റർ ജനറൽ നിർദ്ദേശിച്ച ഓഡിറ്റിംഗ് സ്റ്റാൻന്റേർഡുകൾ അവലംബിച്ചും കണ്ണൂർ ബ്ളോക്ക് പഞ്ചായത്തിന്റെ 2008–09 ലെ വാർഷിക ധനകാര്യ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് പരിശോധിച്ചതായി ഞാൻ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നു.

കണ്ണൂർ ബ്ളോക്ക് പഞ്ചായത്തിന്റെ 2008–09 ലെ വാർഷിക ധനകാര്യ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റും രേഖകളും പരിശോധിച്ചതിൽ താഴെ പറയുന്ന അപാകതകൾ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെട്ടിട്ടു ്.

1. വാർഷിക ധനകാര്യ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റിൽ ബാങ്ക് ബാലൻസ് മുന്നിരിപ്പ് തുകയായ 757723/– രൂപ കാഷ് ബുക്കിലെ മുന്നിരിപ്പ് തുകയായ 841306/– രൂപയുമായി പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.
2. വാർഷിക ധനകാര്യ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റിൽ കാണിച്ച നീക്കിയിരിപ്പ് തുകയായ 1253563/– രൂപ കാഷ് ബുക്കിലെ നീക്കിയിരിപ്പ് തുകയുമായി പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.
3. കാഷ് ബുക്ക് സൂക്ഷിക്കൽ സംബന്ധിച്ച മുൻവർഷങ്ങളിൽ ചൂ ിക്കാട്ടിയ അപാകതകൾ നടപ്പു വർഷത്തിലും തുടരുന്നു ്. വർഷാവസാന നീക്കിയിരിപ്പ് പ്രസിഡന്റും സെക്രട്ടറിയും സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.
4. ഈ റിപ്പോർട്ടിലെ ഖണ്ഡിക 1–4ൽ പരാമർശിച്ചതു പോലെ വരവു രജിസ്റ്റർ മുതൽ ടെ ർ ഫോറം വിൽപന രജിസ്റ്റർ വരെയുള്ള പ്രധാനപ്പെട്ട രജിസ്റ്ററുകൾ എഴുതി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല.
5. റീടെൻഷൻ തുകകൾ ഡെപ്പോസിറ്റ് രജിസ്റ്ററിൽ വരവ് ചേർക്കാതെ നേരിട്ട് ചെലവു ചെയ്യുന്നതായി കാണപ്പെട്ടു. ഇത് മാർഗ്ഗ രേഖയിലെ നിർദ്ദേശങ്ങൾക്ക് വിരുദ്ധമാണ്. (ഖണ്ഡിക 1–5 കാണുക)
6. വർക്ക് ബില്ലുകളിൽ നിന്നീടാക്കുന്ന വിൽപന നികുതി, ആദായ നികുതി, നിർമ്മാണ തൊഴിലാളി ക്ഷേമനിധി തുടങ്ങിയവ വരവു രജിസ്റ്ററിലോ ഡെപ്പോസിറ്റ് രജിസ്റ്ററിലോ വരവു ചേർക്കുന്നില്ല. സർക്കാരിലേക്ക് ഒടുക്കുന്ന തുകകൾ ഗവ.ഡ്യൂസ് രജിസ്റ്ററിൽ എഴുതി വരവു ചെലവുകൾ നിരീക്ഷിക്കാത്തതു കാരണം ഈയിനങ്ങളിലുള്ള വരവു ചെലവ് നീക്കിയിരിപ്പിന്റെ വ്യക്തമായ വിവരങ്ങൾ പരിശോധിക്കാൻ കഴിഞ്ഞിട്ടില്ല. (ഖണ്ഡിക 1–6 കാണുക)

ഭാഗം – 2

വിശേഷണത്തോടു കൂടിയ സർട്ടിഫിക്കറ്റ് (Qualified certificate)

എന്റെ റിപ്പോർട്ടിലെ 2, 3 ഭാഗങ്ങളിലെ ഖണ്ഡികകളിൽ വിശദീകരിച്ചിട്ടുള്ളതുപോലെ എനിക്ക് വികസന ഫ ്, ബി ഫ ് ഒഴിച്ചുള്ള മറ്റു വരവു ചെലവുകൾ പൂർണ്ണമായി പരിശോധിക്കുവാൻ സാധിച്ചില്ല. ഇക്കാര്യമൊഴികെ എന്റെ അഭിപ്രായത്തിൽ വാർഷിക ധനകാര്യ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് കണ്ണൂർ ബ്ളോക്ക് പഞ്ചായത്തിന്റെ 2008–09 ലെ വരവ് ചെലവുകളെ ശരിയായ രീതിയിൽ അവതരിപ്പിക്കുന്നു. ഇത് തയ്യാറാക്കിയത് 1994 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമത്തിലെ 215–ാം വകുപ്പും 2003 ജൂൺ 12 ലെ ജിഒ(പി)319/03/ഫിൻ നമ്പർ സർക്കാർ ഉത്തരവും അനുസരിച്ചാണ്.

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

തീയതി: 30–10–2010.