

**KODAGU ZILLA PANCHAYAT,
MADIKERI**

ANNUAL ACCOUNTS 2021-22.

**ಕೊಡಗು ಜಿಲ್ಲಾ ಪಂಚಾಯತ್, ಮಡಿಕೇರಿ
ವಾರ್ಷಿಕ ಲೆಕ್ಕ ತಙ್ಗುಗಳು 2021-22.**

ಲೆಕ್ಕ ಪರಿಶೋಧನಾ ಪ್ರಮಾಣ ಪತ್ರ

ಕೊಡಗು ಜಿಲ್ಲಾ ಪಂಚಾಯತಿಯ 31.03.2022ಕ್ಕೆ ವರ್ಷಾಂತ್ಯಗೊಳ್ಳುವ ವಾರ್ಷಿಕ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರವನ್ನು (ತಃಖ್ತೆ 1 ರಿಂದ 5 ರವರೆಗೆ) ನಾನು ಪರಿಶೀಲಿಸಿದ್ದು, ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನಾ ವರದಿಯೊಂದಿಗೆ ಲಗತ್ತಿಸಲಾಗಿರುವ ಕೆಲವು ಗಮನಾರ್ಹ ಅಂಶಗಳಿಗೆ ಒಳಪಟ್ಟಂತೆ ನನಗೆ ಬೇಕಾಗಿರುವ ಎಲ್ಲಾ ಮಾಹಿತಿ ಮತ್ತು ವಿವರಣೆಯನ್ನು ಪಡೆದುಕೊಂಡಿರುತ್ತೇನೆ. ಲೆಕ್ಕ ತಪಾಸಣೆಯ ಫಲಿತಾಂಶವಾಗಿ ನಾನು ದೃಢೀಕರಿಸುವುದೇನೆಂದರೆ ನನ್ನ ಅಭಿಪ್ರಾಯದಂತೆ ವಾರ್ಷಿಕ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರವನ್ನು ಕ್ರಮಬದ್ಧವಾಗಿ ತಯಾರಿಸಿದ್ದು, ಕೊಡಗು ಜಿಲ್ಲಾ ಪಂಚಾಯತಿಯ ವ್ಯವಹಾರಗಳ ನೈಜ ಹಾಗೂ ಪೂರ್ಣ ಚಿತ್ರಣವನ್ನು ಪ್ರತಿಫಲಿಸುತ್ತಿದೆ ಎಂದು ನನಗೆ ನೀಡಲಾಗಿರುವ ಸರಿಯಾದ ಮಾಹಿತಿ ಹಾಗೂ ವಿವರಣೆ ಅಲ್ಲದೆ, ಜಿಲ್ಲಾ ಪಂಚಾಯತಿಯು ನಿರ್ವಹಿಸಿರುವ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳ ಆಧಾರದಲ್ಲಿ ದೃಢೀಕರಿಸುತ್ತೇನೆ.

ಸ್ಥಳ : ಬೆಂಗಳೂರು

ದಿನಾಂಕ :11.12.2023.

ಸಹಿ/-

ಪ್ರಧಾನ ಮಹಾಲೇಖಪಾಲರು (Audit I)

AUDIT CERTIFICATE

I have examined the Annual Accounts (Statement I to V)& Model Accounting Systems Formats for the year ended 31st March 2022 of the Kodagu Zilla Panchayat, **Madikeri**. I have obtained all the information and explanations that I have required and subject to the observations in the appended Audit Report, I certify, as a result of my audit, that in my opinion these accounts are properly drawn up so as to exhibit a true and fair view of the state of affairs of the Kodagu Zilla Panchayat, **Madikeri** according to the best of information and explanations given to me and as shown by the books of the organization.

Place: **Bangaluru**

Date :11.12.2023.

Sd/-

Pr. Accountant General (Audit

ಕೊಡಗು ಜಿಲ್ಲಾ ಪಂಚಾಯತ್

ವಿಳಂಬಕ್ಕೆ ಟಿಪ್ಪಣಿ

ಕೊಡಗು ಜಿಲ್ಲಾ ಪಂಚಾಯತ್, ಮಡಿಕೇರಿಯ 2021-22ನೇ ಸಾಲಿನ ವಾರ್ಷಿಕ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳನ್ನು ಸಿದ್ಧಪಡಿಸಲು ಸಿಬ್ಬಂದಿ ಕೊರತೆ ಹಾಗೂ ಫೆಬ್ರವರಿ 2022ನೇ ಮಾಹೆಯ ಖಜಾನೆ ವೋಚರ್‌ಗಳೊಂದಿಗೆ ಲೆಕ್ಕ ಸಮನ್ವಯ ಮಾಡುವಾಗ ಲೆಕ್ಕಶೀರ್ಷಿಕೆ 2202ರಲ್ಲಿ ಹಾಗೂ ಧನ ಮತ್ತು ಋಣಾತ್ಮಕ ತಃಖ್ತೆಯಲ್ಲಿ ವ್ಯತ್ಯಾಸವಿದ್ದುದರಿಂದ ವಾರ್ಷಿಕ ಲೆಕ್ಕ ಪತ್ರಗಳನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸುವುದು ವಿಳಂಬವಾಗಿರುತ್ತದೆ

ಕೊಡಗು ಜಿಲ್ಲಾ ಪಂಚಾಯತ್‌ನ 2021-22ನೇ ಸಾಲಿನ ವಾರ್ಷಿಕ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳನ್ನು ಸಿದ್ಧಗೊಳಿಸಿ ಪರಿಶೋಧನೆಗಾಗಿ ಇಡಲಾಗಿದ್ದು, ಅವುಗಳನ್ನು ಕರ್ನಾಟಕ ಸರ್ಕಾರದ ಮಹಾಲೇಖಪಾಲರು, ಬೆಂಗಳೂರು ಇವರು ದಿನಾಂಕ 18.05.2023 ರಿಂದ 24.05.2023 ರವರೆಗೆ ಪರಿಶೋಧನೆ ಮಾಡಿರುತ್ತಾರೆ. ಮಹಾಲೇಖಪಾಲರಿಂದ ದೃಢೀಕೃತಗೊಂಡ ವಾರ್ಷಿಕ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳು ಮತ್ತು ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನಾ ವರದಿಯು ದಿನಾಂಕ 11.12.2023 ರಂದು ಜಿಲ್ಲಾ ಪಂಚಾಯತಿಯಲ್ಲಿ ಸ್ವೀಕೃತಗೊಂಡಿರುತ್ತದೆ. ಸದ್ರಿ ವಾರ್ಷಿಕ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರ ಮತ್ತು ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನಾ ವರದಿಯನ್ನು ಕನ್ನಡಕ್ಕೆ ಭಾಷಾಂತರಿಸಿ ಮುದ್ರಿಸಲಾಗಿರುತ್ತದೆ. ಹಾಗೂ ಮುದ್ರಿತ ಪ್ರತಿಗಳನ್ನು ವಿಧಾನ ಮಂಡಲಕ್ಕೆ ಸಲ್ಲಿಸುವ ಸಂಬಂಧ ಸರ್ಕಾರಕ್ಕೆ ದಿನಾಂಕ: 21.02.2024 ರಂದು ಸಲ್ಲಿಸಲಾಗಿದೆ.

ಮುಖ್ಯ ಲೆಕ್ಕಾಧಿಕಾರಿ
ಕೊಡಗು ಜಿಲ್ಲಾ ಪಂಚಾಯತ್
ಮಡಿಕೇರಿ.

ಮುಖ್ಯ ಕಾರ್ಯನಿರ್ವಹಣಾಧಿಕಾರಿ
ಕೊಡಗು ಜಿಲ್ಲಾ ಪಂಚಾಯತ್
ಮಡಿಕೇರಿ.

KODAGU ZILLA PANCHAYAT

NOTE FOR DELAY

Due to shortage of staff for preparation of Annual Accounts of Kodagu Zilla Panchayat, Madikeri for the year 2021-22 and discrepancy in HOA 2202 and Plus and Minus memorandam while reconciling accounts with treasury vouchers for the month of February 2022, submission of annual accounts is delayed.

The Annual Accounts of Kodagu Zilla Panchayat for the year 2021-22 were kept ready for audit and the same was audited by the Accountant General of Karnataka, Bangalore from 18.05.2023 to 24.05.2023. The certified Annual Accounts and Audit Report Issued by him was received in Zilla Panchayat on 11.12.2023. The Annual Accounts and Audit report have been translated into Kannada and sent for printing. Those printed books are submitted to Government today on: 21.02.2024 for presenting before the legislature.

Chief Accounts Officer
Kodagu Zilla Panchayath
Madikeri.

Chief Executive Officer
Kodagu Zilla Panchayath
Madikeri.

Annual Accounts of the Zilla Panchayat Kodagu for the year 2020-21

ಕೊಡಗು ಜಿಲ್ಲಾ ಪಂಚಾಯತಿಯ 2021-22 ನೇ ಸಾಲಿನ ವಾರ್ಷಿಕ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳು

PROFORMA / ನಮೂನೆ

Sl. NO	Year	The dates on Which accounts are to be Completed & kept ready for Audit year wise	The dates on which they were actually kept ready year wise	Reasons for the delay if any	Ref.No& date by which the A.G. was requested to take up the audit	The dates on which the A.G took up the audit & completed it	Ref.No& certification by AG	Dates on which they were referred to printing & printed copies were received.	Ref.No& date with which it was submitted to Legislature Secretariat for being placed before the Legislature	Reasons for the delay, if any in submission to the Legislature
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	2021-22	<u>09.09.2022</u>	<u>09.09.2022</u>	Due to shortage of staff.	No: KZP:FIN:ComplIn:AA: <u>2021-22</u> Dt. <u>24.08.2021</u>	18.05.2023/ 24.05.2023	No. Pr. AG(Audit)/SAR- AMG II/A2/2023- 24/17 DATED <u>11.12.2023.</u>	<u>16.02.2024/</u> <u>19.02.2024</u>	<u>21.02.2024</u>	Nil
ಕ್ರ. ಸಂ.	ವರ್ಷ	ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳನ್ನು ವರ್ಷವಾರು ಪೂರ್ಣಗೊಳಿಸಿ ಲೆಕ್ಕ ಪರಿಶೋಧನೆಗೆ ಸಿದ್ಧಪಡಿಸಿದ ದಿನಾಂಕ	ವರ್ಷವಾರು ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳನ್ನು ಸಿದ್ಧಪಡಿಸಿದ ದಿನಾಂಕ	ವಿಳಂಬಕ್ಕೆ ಯಾವುದಾದರೂ ಕಾರಣಗಳು ಇದ್ದರೆ	ಮಹಾಲೇಖಪಾಲರಿಗೆ ಪರಿಶೋಧನೆ ನಡೆಸಲು ಕೋರಿ ಬರೆದ ಪತ್ರದ ಉಲ್ಲೇಖ ಮತ್ತು ದಿನಾಂಕ	ಮಹಾಲೇಖಪಾಲರಿಗೆ ಪರಿಶೋಧನೆ ಪ್ರಾರಂಭಿಸಿದ ದಿನಾಂಕ ಮತ್ತು ಪೂರ್ಣಗೊಳಿಸಿದ ದಿನಾಂಕ	ಮಹಾಲೇಖಪಾಲರು ಪರಿಶೋಧನೆಯ ಪ್ರಮಾಣ ಪತ್ರವನ್ನು ನೀಡಿದ ಪತ್ರದ ಉಲ್ಲೇಖ ಮತ್ತು ದಿನಾಂಕ	ಅವುಗಳನ್ನು ಅಚ್ಚಿಗಾಗಿ ನೀಡಿದ ಮತ್ತು ಅಚ್ಚು ಪ್ರತಿಗಳನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ ದಿನಾಂಕ	ಪ್ರತಿಗಳನ್ನು ಶಾಸಕಾಂಗ ಸಭೆಯಲ್ಲಿ ಮಂಡಿಸಲು ಸಲ್ಲಿಸಿದ ಪತ್ರದ ಉಲ್ಲೇಖ ಹಾಗೂ ದಿನಾಂಕ	ಶಾಸಕಾಂಗ ಸಭೆಯಲ್ಲಿ ಮಂಡಿಸಲು ಉಂಟಾದ ವಿಳಂಬಕ್ಕೆ ಕಾರಣಗಳು
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	2021-22	<u>09.09.2022</u>	<u>09.09.2022</u>	ವಿಳಂಬಕ್ಕೆ ಕಾರಣ ಸಿಬ್ಬಂದಿಗಳ ಕೊರತೆ	No: KZP:FIN:ComplIn:AA: <u>2021-22</u> Dt. <u>24.08.2021</u>	18.05.2023/ 24.05.2023	No. Pr. AG(Audit)/SAR- AMG II/A2/2023- 24/17 DATED <u>11.12.2023.</u>	<u>16.02.2024/</u> <u>19.02.2024</u>	<u>21.02.2024</u>	ಇಲ್ಲ

ಮುಖ್ಯ ಲೆಕ್ಕಾಧಿಕಾರಿ
ಕೊಡಗು ಜಿಲ್ಲಾ ಪಂಚಾಯತ್,
ಮಡಿಕೇರಿ.

CHIEF ACCOUNTS OFFICER
KODAGU ZILLA PANCHAYATH,
MADIKERI

ಮುಖ್ಯ ಕಾರ್ಯನಿರ್ವಾಹಕ ಅಧಿಕಾರಿ
ಕೊಡಗು ಜಿಲ್ಲಾ ಪಂಚಾಯತ್,
ಮಡಿಕೇರಿ

CHIEF EXECUTIVE OFFICER
KODAGU ZILLA PANCHAYATH,
MADIKERI

ಕೊಡಗು ಜಿಲ್ಲಾ ಪಂಚಾಯತಿಯ 2021-22ನೇ ಸಾಲಿನ ಲೆಕ್ಕ ತಃಖ್ತೆಯ ಪ್ರತ್ಯೇಕ

ತನಿಖಾ ವರದಿ

1.ಪೀಠಿಕೆ:

ಕೊಡಗು ಜಿಲ್ಲಾ ಪಂಚಾಯತಿಯು 1993 ಕರ್ನಾಟಕ ರಾಜ್ಯ ಪಂಚಾಯತ್ ರಾಜ್ ಅಧಿನಿಯಮದಡಿಯಲ್ಲಿ ರಚನೆಗೊಂಡಿದ್ದು, ತಾಲ್ಲೂಕು ಮಟ್ಟ ಮತ್ತು ಜಿಲ್ಲಾ ಮಟ್ಟದಲ್ಲಿ ಅಭಿವೃದ್ಧಿ ಕಾರ್ಯಕ್ರಮಗಳ ಸಮನ್ವಯತೆ ಮತ್ತು ಒಗ್ಗೂಡುವಿಕೆಯೊಂದಿಗೆ ಒಟ್ಟಾರೆ ಉಸ್ತುವಾರಿ ಮತ್ತು ಜಿಲ್ಲೆಯ ಸಮಗ್ರ ಅಭಿವೃದ್ಧಿ ಯೋಜನೆ ರೂಪಿಸುವ ಒಂದು ಸ್ವಯಂತ್ರ ಸಂಸ್ಥೆಯಾಗಿರುತ್ತದೆ.

ಜಿಲ್ಲಾ ಪಂಚಾಯತಿಯ ಆರ್ಥಿಕ ವ್ಯವಹಾರಗಳನ್ನು ಜಿಲ್ಲಾ ಖಜಾನೆಯಲ್ಲಿ ನಿರ್ವಹಿಸಲಾಗಿರುವ ಜಿಲ್ಲಾ ಪಂಚಾಯತ್ ನಿಧಿಯ ಮುಖಾಂತರ ನಿರ್ವಹಿಸಬೇಕಾಗಿರುತ್ತದೆ. ಸರ್ಕಾರವು 2000ನೇ ಇಸವಿಯ ಮೇ ತಿಂಗಳಿನಲ್ಲಿ ಹೊರಡಿಸಲಾದ ಆದೇಶದಲ್ಲಿ ಕೇಂದ್ರ ಮತ್ತು ಕೇಂದ್ರ ಪುರಸ್ಕೃತ ಯೋಜನೆಯ ಆರ್ಥಿಕ ವ್ಯವಹಾರವನ್ನು ಜಿಲ್ಲಾ ಪಂಚಾಯತ್ ನಿಧಿಯ ಮುಖಾಂತರ ನಿರ್ವಹಿಸದೆ ಇದ್ದಾಗ್ಯೂ, ಜಿಲ್ಲಾ ಪಂಚಾಯತಿಯು ಸಂಧರ್ಬಾನುಸಾರ ಜಿಲ್ಲಾ ಪಂಚಾಯತ್ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳಲ್ಲಿ ಅಳವಡಿಸಿ ವಾರ್ಷಿಕ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಕ್ಕೆ ಪರಿಗಣಿಸಬೇಕೆಂದು ಸೂಚನೆ ಇರುತ್ತದೆ. ಸೆಕ್ಷನ್ 19(3) ಕಂಟ್ರೋಲರ್ ಆಫ್ ಆಡಿಟ್ ಜನರಲ್(ಡ್ಯೂಟೀಸ್, ಪವರ್ಸ್ ಮತ್ತು ಕಂಡೀಷನ್ಸ್ ಆಫ್ ಸರ್ವಿಸ್) ಆಕ್ಟ್, 1971ರ ಪ್ರಕಾರ ಜಿಲ್ಲಾ ಪಂಚಾಯತ್ ನಿಧಿಯ ಲೆಕ್ಕ ಪರಿಶೋಧನೆಯನ್ನು ಮಹಾಲೇಖಪಾಲರು ಲೆಕ್ಕ ಪರಿಶೋಧನೆ ಮಾಡಬೇಕಾಗಿರುತ್ತದೆ. ವಾರ್ಷಿಕ ಆರ್ಥಿಕ ವ್ಯವಹಾರದ ಲೆಕ್ಕ ಪತ್ರಗಳನ್ನು ಬ್ಯಾಂಕ್ ಲೆಕ್ಕ ತಃಖ್ತೆಯೊಂದಿಗೆ ಹಾಗೂ ಅದಕ್ಕೆ ಒಳಪಡುವ ಇನ್ನಿತರ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳನ್ನು ಸಿದ್ಧಪಡಿಸುವುದು ಜಿಲ್ಲಾ ಪಂಚಾಯತಿಯ ಜವಾಬ್ದಾರಿಯಾಗಿರುತ್ತದೆ. ನಿಯಮ ಮತ್ತು ನಿಬಂಧನೆಗೆ ಒಳಗೊಂಡಂತೆ ವರ್ಗೀಕರಿಸಿ ಲೆಕ್ಕಗಳಲ್ಲಿ ಪರಿಗಣಿಸಿರುವ ಬಗ್ಗೆ ಪ್ರತ್ಯೇಕ ಆಡಿಟ್ ವರದಿ ಮತ್ತು ಅವುಗಳ ಮೇಲಿನ ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳನ್ನು ಈ ಆಡಿಟ್ ವರದಿಯು ಒಳಗೊಂಡಿರುತ್ತದೆ.

1.2. ಲೆಕ್ಕ ಪತ್ರ ನಮೂನೆಗಳು

ಜಿಲ್ಲಾ ಪಂಚಾಯತ್ ಲೆಕ್ಕ ಪತ್ರಗಳನ್ನು ಈ ಕೆಳಗಿನ ವಿವರದಂತೆ ನಿರ್ವಹಿಸಲಾಗುವುದು.

ಎ) ಕರ್ನಾಟಕ ಜಿಲ್ಲಾ ಪಂಚಾಯತ್ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರ ಕಾಯಿದೆ, ನಿಯಮ 1996ರ ಕರ್ನಾಟಕ ಜಿಲ್ಲಾ ಪಂಚಾಯತ್‌ಗಳಲ್ಲಿ ಆರ್ಥಿಕ ನಿಯಮ 34 ಮತ್ತು 37(4)ರಲ್ಲಿ ನಿಗದಿ ಪಡಿಸಿದ ನಮೂನೆಯಲ್ಲಿ ವಾರ್ಷಿಕ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳನ್ನು ತಯಾರಿಸಬೇಕು, ನಿಗದಿತ ನಮೂನೆಯ 1 ರಿಂದ 4ರವರೆಗಿನ ತಃಖ್ತೆಯಲ್ಲಿ ಜಿಲ್ಲಾ ಪಂಚಾಯತ್ ನಿಧಿಯ ವ್ಯವಹಾರಗಳ ವಿವರಗಳನ್ನೊಳಗೊಂಡಿರುತ್ತದೆ. ಸರ್ಕಾರದ ನಿರ್ದೇಶನ (ಮೇ 2000)ರಲ್ಲಿ ತಿಳಿಸಿರುವಂತೆ ಕೇಂದ್ರ ಸರ್ಕಾರದ ಯೋಜನೆಗಳ ನಿಧಿಯನ್ನು ಜಿಲ್ಲಾ ಪಂಚಾಯತ್ ನಿಧಿಗಳಿಗೆ ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡದೆ ಪ್ರತ್ಯೇಕ ಖಾತೆಗಳಲ್ಲಿ ನಿರ್ವಹಣೆ

SEPARATE AUDIT REPORT ON THE ACCOUNTS OF THE ZILLA PANCHAYAT, KODAGU FOR THE YEAR 2021-22

1. INRODUCTION :

The Zilla Panchayat (ZP), Kodagu District, Madikeri is a body corporate constituted under the Karnataka Gram Swaraj and Panchayat Raj Act, 1993 (KPR Act) for overall supervision, co-ordination integration of development schemes at taluk and district levels and for preparing development plan of the district. The monetary transactions of the ZP are routed mainly through a ZP Fund maintained in the District Treasury, Kodagu district, Madikeri. This report contains the observations related to financial audit¹ of the ZP Fund.

1.2. Formats of Accounts

The accounts of the Zilla Panchayat are to be maintained as follows.

a) Accounts as per KPR Act.

As per rule34 and 37(4) of the Karnataka Zilla Panchayats (Financial & accounts) Rules, 1996, the Annual Accounts were to be prepared in the prescribed form. The prescribed form consists of the Statement I to V containing details of transactions of the ZP Fund. The Government instructed (May 2000) that monetary transactions relating to Centrally

ಮಾಡಬೇಕಾಗಿರುತ್ತದೆ. ಅನುಬಂಧ (ಅ) ರಲ್ಲಿ ವಿವರಿಸಿರುವ ಲೆಕ್ಕಗಳಿಗನುಸಾರ ನಿರ್ವಹಣೆ ಮಾಡಬೇಕಾಗಿರುತ್ತದೆ.

ಬಿ) ಎಂ.ಪಿ.ಎ.ಎಸ್ ನಮೂನೆಯಲ್ಲಿ ಲೆಕ್ಕ ಪತ್ರ ನಿರ್ವಹಣೆ:- ಮಹಾಲೇಖಪಾಲರು ಭಾರತ ಸರ್ಕಾರ ಇವರ ಆದೇಶ ಸಂಖ್ಯೆ ದಿನಾಂಕ 31 ಮಾರ್ಚ್ 2011ರ ಶಿಪಾರಿಸ್ಸಿನಂತೆ ಕರ್ನಾಟಕ ರಾಜ್ಯದ ಜಿಲ್ಲಾ ಪಂಚಾಯತ್‌ಗಳಲ್ಲಿ ಎಂ.ಪಿ.ಎ.ಎಸ್ ಮಾದರಿಯಲ್ಲಿ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳನ್ನು ತಯಾರಿಸಲು ತಿಳಿಸಲಾಗಿರುತ್ತದೆ. ನಮೂನೆ-1 ರಿಂದ 8ರವರೆಗಿನ ವಿವರಗಳಲ್ಲಿ ಲೆಕ್ಕ ಪತ್ರಗಳನ್ನು ನೀಡಬೇಕಾಗಿರುತ್ತದೆ.

1.3. ಲೆಕ್ಕ ಪತ್ರಗಳ ತನಿಖೆ:- ಕರ್ನಾಟಕ ಜಿಲ್ಲಾ ಪಂಚಾಯತ್‌ಗಳ (ಆರ್ಥಿಕ ಮತ್ತು ಲೆಕ್ಕ ಪತ್ರಗಳು) ನಿಯಮ 1996ರ ವಿಭಾಗ 262ರ ಕರ್ನಾಟಕ ಪಂಚಾಯತ್ ಕಾಯಿದೆ ಮತ್ತು ನಿಯಮ 63 ರಂತೆ ಮಹಾಲೇಖಪಾಲರು ಭಾರತ ಸರ್ಕಾರ ಇವರು (ಹಣಕಾಸು ಮತ್ತು ಲೆಕ್ಕಗಳು)1971ರ ಕಾಯಿದೆ (ಡಿ.ಪಿ.ಸಿ ಕಾಯ್ದೆ)ಪ್ರಕಾರ ಜಿಲ್ಲಾ ಪಂಚಾಯತ್‌ಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ನಿಧಿಗಳ ಲೆಕ್ಕ ಪತ್ರಗಳನ್ನು ಮಹಾಲೇಖಪಾಲರಿಂದ ಲೆಕ್ಕ ತನಿಖೆ ಮಾಡಿಸಬೇಕಾಗಿರುತ್ತದೆ. ಮಹಾಲೇಖಪಾಲರು ಭಾರತ ಸರ್ಕಾರ ಡಿ.ಪಿ.ಸಿ ಕಾಯ್ದೆ 1971ರ ಭಾಗ 19(3)ರಲ್ಲಿ ಜಿಲ್ಲಾ ಪಂಚಾಯತ್ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳ ತನಿಖೆ ಕೈಗೊಳ್ಳಲು ನೇಮಕ ಮಾಡಲಾಗಿದೆ.

1.4. ಆರ್ಥಿಕ ಸ್ಥಿತಿ:

2021-22ನೇ ಸಾಲಿನ ಕೊಡಗು ಜಿಲ್ಲಾ ಪಂಚಾಯತಿಯ ವಾರ್ಷಿಕ ಸ್ಥಿತಿಗತಿಯ ಲೆಕ್ಕ ವಿವರಗಳು ಈ ಕೆಳಗಿನಂತಿರುತ್ತದೆ.

(ಮೊತ್ತ .ಕೋಟಿಗಳಲ್ಲಿ)

ಹೆಸರು	ಆರಂಭಿಕ ಶಿಲ್ಕು	ಸ್ವೀಕೃತಿ	ಒಟ್ಟು	ಖರ್ಚು	ಅಂತಿಮ ಶಿಲ್ಕು
ಖಜಾನೆ	122.68	155.26	277.94	143.49	134.45
ಬ್ಯಾಂಕ್	20.06	43.99	64.05	47.77	16.28
ಒಟ್ಟು	142.74	199.25	341.99	191.26	150.73

*ಸ್ವೀಕೃತಿ ಮತ್ತು ವೆಚ್ಚಗಳಲ್ಲಿ ಹೆಚ್ಚುವರಿಯಾಗಿ ಉಳಿದ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಖಜಾನೆಯಿಂದ ಸೆಳೆದು ಬ್ಯಾಂಕುಗಳಲ್ಲಿ ಜಿಲ್ಲಾ ಪಂಚಾಯತ್ ಯೋಜನೆಗಳ ಖಾತೆಗೆ ಜಮೆ ಮಾಡಲಾಗಿದೆ. ಅಂತಿಮ ಶಿಲ್ಕುನಲ್ಲಿ ಹೆಚ್ಚುವರಿಯಾಗಿ ಉಳಿದ ರೂ.9.04ಲಕ್ಷಗಳ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಆಹಾರ ದಾನ್ಯದ ಮೊತ್ತವೆಂದು (ಪ್ಯಾರ 3.6)ರಲ್ಲಿ ನಮೂದಿಸಿದಂತೆ ತೋರಿಸಲಾಗಿದೆ. ಪ್ಯಾರ ಸಂಖ್ಯೆ 3.2ರಂತೆ ಖಜಾನೆ ನಮೂದಿಗೂ ವಾರ್ಷಿಕ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳಿಗೂ ವ್ಯತ್ಯಾಸಗಳನ್ನು ಹಾಗೂ ಪ್ಯಾರ 3.6ರಲ್ಲಿ ನಮೂದಿಸಿದಂತೆ ತೋರಿಸಲಾಗಿದೆ.

/ Central Sector Scheme not routed through the ZP Fund should also be accounted suitably in the accounts of the ZPs. These exhibited under Annexure - A to the accounts.

b) Accounts as per MPAS Formats.

Government vide Order Dated 31 March 2011 prescribed adoption of model accounting system by Panchayat Raj Institutions in the State as recommended by Government of India and Comptroller and Auditor General of India (CAG) Accordingly, the Annual Accounts of the Zilla Panchayats are to be prepared as per Model Panchayat Accounting System (MPAS) Also, which consists of exhibiting the transactions under I To VIII.

1.3 Audit Mandate

As per Section 262 of the KPR Act and Rule 63 of Karnataka Zilla Panchayats (Financial & Accounts) Rules, 1996, the Accounts of the Zilla Panchayat Fund shall be audited by the CAG of India in accordance with provision of the Comptroller and Auditor General's (Duties, powers and Conditions of Service) Act,1971(DPC Act). Accordingly, the Government has entrusted the audit of the accounts of the Zilla Panchayat to the CAG of India under section 19(3) of the DPC Act, 1971.

1.4.Financial Position:

The financial position of the Zilla Panchayat, Kodagu for the year 2021-22, as brought out in the Annual Accounts is as follows:

(Rs. in Crore)

Name	Opening Balance	Receipts	Total	Expenditure	Closing Balance
Treasury*	122.68	155.26	277.94	143.49	134.45
Bank	20.06	43.99	64.05	47.77	16.28
Total	142.74	199.25	341.99	191.26	150.73

* Receipts and expenditure excludes amount drawn from treasury and deposited to banks/scheme accounts by ZP. Closing balance excludes Rs. 9.04 lakh shown as value of food grains (Refer para no.3.6)
Note: variation between Treasury records and Annual Accounts commented vide para no. 3.2 and that of Bank commented in para 3.6.

2. ಮುಖ್ಯವಾಗಿ ಗಮನಿಸಿದ ಪ್ರಕಾರ ಅಂಶಗಳು
ಅರ್ಹತಾ ಮಾನದಂಡ

2.1 ಈ ವರೆಗೂ ಬಳಕೆ ಪ್ರಮಾಣ ಪತ್ರ ಮತ್ತು ಚಾರ್ಟೆಡ್ ಅಕೌಂಟೆಂಟ್ ವರದಿಗಳನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸದಿರುವ ಬಗ್ಗೆ ಸರ್ಕಾರದ ಸೂಚನೆಗಳು (ಮೇ-2000/ಡಿಸೆಂಬರ್-2009/ಜೂನ್-2012)ರಂತೆ ಕೇಂದ್ರ ಪ್ರಾಯೋಜಿತ ಯೋಜನೆಗಳು ಮತ್ತು ರಾಜ್ಯ ಯೋಜನೆಗಳ ಹಣಕಾಸು ವ್ಯವಹಾರಗಳನ್ನು ಬ್ಯಾಂಕುಗಳ ಮುಖಾಂತರ ನಿರ್ವಹಿಸಿ ಅನುಬಂದ (ಅ)ರಲ್ಲಿ ಲೆಕ್ಕ ಪತ್ರಗಳನ್ನಿಡಬೇಕಾಗಿರುತ್ತದೆ. ಬಾಕಿ ಉಳಿದ ಮೊತ್ತಕ್ಕೆ ಚಾರ್ಟೆಡ್ ಅಕೌಂಟೆಂಟ್‌ರಿಂದ ಲೆಕ್ಕ ತನಿಖೆ ಮಾಡಿಸಿ ವರದಿ ಸಲ್ಲಿಸಬೇಕಾಗಿರುತ್ತದೆ. ಕೇಂದ್ರ ಯೋಜನೆಗಳು ಮತ್ತು ರಾಜ್ಯ ಯೋಜನೆಗಳ ವೆಚ್ಚಗಳಿಗೆ ಬಳಕೆ ಪ್ರಮಾಣ ಪತ್ರಗಳನ್ನು ತಯಾರಿಸಿ ಸಲ್ಲಿಸಬೇಕಾಗಿರುತ್ತದೆ.

2021-22ನೇ ಸಾಲಿಗೆ ಚಾರ್ಟೆಡ್ ಅಕೌಂಟೆಂಟ್‌ರ ಲೆಕ್ಕ ತನಿಖಾ ವರದಿಗಳು ಹಾಗೂ ಬಳಕೆ ಪ್ರಮಾಣ ಪತ್ರಗಳನ್ನು ಈ ಕೆಳಕಂಡ ಯೋಜನೆಗಳ ವಿವರಗಳನ್ನು ಲೆಕ್ಕ ತನಿಖೆಗೆ ಹಾಜರು ಪಡಿಸಿರುವುದಿಲ್ಲ.

(ಮೊತ್ತ ರೂ.ಗಳಲ್ಲಿ)

ಕ್ರ.ಸಂ	ಯೋಜನೆಗಳು	ಸ್ವೀಕೃತಿ (ಈ ವರ್ಷದ ಆರಂಭಿಕ ಶಿಲ್ಕು ಮತ್ತು ಸ್ವೀಕೃತಿ)	ವೆಚ್ಚ
1	ಐ.ಆರ್.ಇ.ಪಿ(ಬಯೋ ಗ್ಯಾಸ)	6,33,912	13,000
2	15ನೇ ಹಣಕಾಸು	343,61,491	145,77,176
3	ಜಿ.ಪಂ.ಕಟ್ಟಡ	155,05,238	71
4	ಆರ್.ಜಿ.ಸಿ.ವೈ (ಎನ್.ಆರ್.ಎಲ್.ಎಂ)	81,574	83,574
5	ಎನ್.ಆರ್.ಎಲ್.ಎಂ ಐಎ (ಪಿ.ಎಫ್.ಎಂ.ಎಸ್)	660,43,104	443,47,021
6	ಆರ್.ಸಿ.ಟಿ ಐಎ (ಪಿ.ಎಫ್.ಎಂ.ಎಸ್)	59,86,580	38,41,896
7	ಎನ್.ಆರ್.ಎಲ್.ಎಂ- ಪಿ.ಎಂ.ಎಫ್.ಎಂ.ಇ	10,44,500	10,44,500
8	ಇ-ಪಂಚಾಯತ್	41,14,366	28,80,256
ಒಟ್ಟು		12,77,70,765	6,67,87,825

ಚಾರ್ಟೆಡ್ ಅಕೌಂಟೆಂಟ್‌ರ ವಾರ್ಷಿಕ ವರದಿ ಮತ್ತು ಬಳಕೆ ಪ್ರಮಾಣದ ಲಭ್ಯತೆ ಇಲ್ಲದ ಯೋಜನೆಗಳ ಸ್ವೀಕೃತಿ ಮೊತ್ತ (ಜಿ.ಪಂ.ನ ಆರಂಭಿಕ ಶಿಲ್ಕುಗಳನ್ನೊಳಗೊಂಡಂತೆ)ರೂ.12.78ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತ ಇರುತ್ತದೆ. ಮತ್ತು ವೆಚ್ಚ ರೂ.6.68ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತ ಯೋಜನೆಗಳಿಗೆ ಎದುರಾಗಿರುವ ಮೊತ್ತವಾಗಿದ್ದು, ಅನುಬಂದ-ಅ ರಲ್ಲಿ ಪರಿಶೀಲಿಸಲು 10 ಯೋಜನೆಗಳಲ್ಲಿ ವೆಚ್ಚಗಳಿರುವುದಿಲ್ಲ. ಆದರೆ

2. Major observations
Basis for Qualification Opinion.

2.1 Non furnishing of Utilization Certificate and CA reports.
The Government instructed (May 2000/ December 2009/June 2012) that monetary transactions relating to Centrally Sponsored Scheme and State Schemes operated through banks were to be exhibited as Annexure - A to the accounts. The balances were to as per Chartered Accountants Report in respect of Central Scheme and Utilisation Certificate/ Cash Book in respect of State schemes.

Audit was not provided with CA Reports/ UCs for 2021-22 in respect of the following schemes:

(Amount in Rs)

Sl. No	Scheme	Receipts(OB and receipts for the year)	Expenditure
1	IREP(Biogas)	6,33,912	13,000
2	15 th Finance commission	343,61,491	145,77,176
3	Construction of ZP Building	155,05,238	71
4	RGCY(NRLM)	81,574	83,574
5	NRLM IA (PFMS)	660,43,104	443,47,021
6	R SETI IA (PFMS)	59,86,580	38,41,896
7	NRLM PMFME	10,44,500	10,44,500
8	E-Panchayat	41,14,366	28,80,256
Total		12,77,70,765	6,67,87,825

In the absence of CA Reports and UCs, the corrections of the receipts (including opening balance of ZPs) of Rs.12.78 crore and expenditure of rs.6.68 crore, against these schemes exhibited in Annexure - A could not be verified. In addition to the above schemes, there are 10 scheme accounts² with nil expenditure but they carry

ರೂ.2.29ಕೋಟಿಗಳ ಮೊತ್ತ ಮುಂದಿವರದಿರುತ್ತದೆ. ಇದಕ್ಕೆ ಬಳಕೆ ಪ್ರಮಾಣ ಪತ್ರಗಳನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಿರುವುದಿಲ್ಲ.

ಜಿ.ಪಂ ನಿಂದ (ಸೆಪ್ಟೆಂಬರ್ 2023) ಈ ಬಗ್ಗೆ ವಿವರ ನೀಡಿದ್ದು ಚಾರ್ಟೆಡ್ ಅಕೌಂಟೆಂಟ್‌ರವರ ವರದಿ ವಿವರ ಹಾಗೂ ಎಲ್ಲಾ ಕೇಂದ್ರ ಹಾಗೂ ರಾಜ್ಯ ಯೋಜನೆಗಳ ಬ್ಯಾಂಕ್ ಲೆಕ್ಕಗಳೊಂದಿಗೆ ತಾಳೆ ಮಾಡಿ ವಿವರಗಳನ್ನು ಹಾಗೂ ಬಳಕೆ ಪ್ರಮಾಣ ಪತ್ರಗಳ ವಿವರಗಳನ್ನು ಮುಂದಿನ ಲೆಕ್ಕ ತಪಾಸಣೆಗೆ ಸಲ್ಲಿಸಲಾಗುವುದು ಎಂದು ತಿಳಿಸಿರುತ್ತಾರೆ ಚಾರ್ಟೆಡ್ ಅಕೌಂಟೆಂಟ್‌ರವರ ವರದಿ ಹಾಗೂ ಬಳಕೆ ಪ್ರಮಾಣ ಪತ್ರಗಳ ವಿವರಗಳು ಲಭ್ಯವಿಲ್ಲದಿರುವುದರಿಂದ, ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಯೋಜನೆಗಳ ಸ್ವೀಕೃತಿ ಮತ್ತು ವೆಚ್ಚದ ವಿವರಗಳನ್ನು ನಿಖರವಾಗಿ ತಾಳೆ ಮಾಡಲು ಸಾಧ್ಯವಾಗಿರುವುದಿಲ್ಲ.

2.2 ಅನುಬಂದ-ಅ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳಿಗೆ ಸರಿಯಾದ ದೃಢೀಕರಣವಿಲ್ಲದಿರುವುದು.

ಗ್ರಾಮೀಣಾಭಿವೃದ್ಧಿ ಮತ್ತು ಪಂಚಾಯತ್ ರಾಜ್ ಇಲಾಖೆ ಸುತ್ತೋಲೆ ದಿನಾಂಕ11.12.2000 ಮತ್ತು 06.02.2002ರನ್ವಯ ಅನುಬಂದ-ಅ ರಂತೆ ತಯಾರಿಸಲು ಕಾಲಮಿತಿ ದಿನಾಂಕವನ್ನು ನಿಗದಿಪಡಿಸಿದೆ. ಅದರನ್ವಯ ಎಲ್ಲಾ ಬ್ಯಾಂಕ್ ಖಾತೆಗಳ ಲೆಕ್ಕ ವಿವರಗಳು ಹಾಗೂ ಕಛೇರಿ ಲೆಕ್ಕಗಳನ್ನು ತಾಳೆ ಮಾಡಿ ದೃಢೀಕರಣ ಮಾಡಬೇಕು. ಮುಖ್ಯ ಕಾರ್ಯನಿರ್ವಹಣಾಧಿಕಾರಿಗಳು ಹಾಗೂ ಮುಖ್ಯ ಲೆಕ್ಕಾಧಿಕಾರಿಗಳು ಜಂಟಿಯಾಗಿ ಲೆಕ್ಕ ಪತ್ರಗಳನ್ನು ದೃಢೀಕರಿಸಬೇಕು.

2 WGDP(Rs.59,690), District Planning Committee (Rs. 14,69,561), SVEEP Programme (Rs1,16,751) Imprest (Rs 898), Statutory Grants to GPs (Rs.1,00,54,110), kere sanjeevini (Rs15,67,950), Aswasana Nidhi (Rs.28,19,506) PYKKA (Rs.2,90,567), Miscellaneous (Rs.1,24,584), President, VP & Members Honorarium (Rs.5,60,848). "Certificate that the bank accounts shown in Annexure - A(Total nos...) only are opened/ maintained by the Zilla Panchayat".

ಈ ಬಗ್ಗೆ ಲೆಕ್ಕ ತಪಾಸಣೆಯಲ್ಲಿ ಗಮನಿಸಲಾಗಿ ಜಿ.ಪಂ ನಿಂದ ಒಂದು ದೃಢೀಕರಣ ಮಾಡಿದ್ದು, ಇದರಲ್ಲಿ ಎಲ್ಲಾ ಬ್ಯಾಂಕ್ ಖಾತೆಗಳನ್ನು ಮುಖ್ಯ ಕಾರ್ಯನಿರ್ವಹಣಾಧಿಕಾರಿ ಮತ್ತು ಮುಖ್ಯ ಲೆಕ್ಕಾಧಿಕಾರಿಗಳು, ಮಡಿಕೇರಿ ಇವರ ಖಾತೆಯಲ್ಲಿ ನಿರ್ವಹಿಸುತ್ತಿರುವುದಾಗಿ ವಿವರ ನೀಡಿರುತ್ತಾರೆ. ಆದರೆ ನೀಡಿರುವ ವಿವರ ತಪ್ಪಾಗಿರುತ್ತದೆ.

ಎ) ಮಾರ್ಚ್ 2020ರ ಅಂತ್ಯಕ್ಕೆ ಈ ಕೆಳಕಂಡ ನಾಲ್ಕು ಖಾತೆಗಳ ಬ್ಯಾಂಕು ಲೆಕ್ಕದ ಅಂತಿಮ ಶಿಲ್ಕನ್ನು ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಖಾತೆಗಳಲ್ಲಿ ಹಾಗೂ ಪ್ರಸ್ತುತ ಖಾತೆಗಳಲ್ಲಿ ಸೇರಿಸಿ ಪಡೆದಿರುವುದಿಲ್ಲ. ಅವುಗಳೆಂದರೆ ಸ್ವಜಲಧಾರ(1877716), ಸ್ವಚ್ಛಗ್ರಾಮ(ರೂ3365853), 13ನೇ ಹಣಕಾಸು(ರೂ.3284969) ಮತ್ತು ಜಿಲ್ಲಾ ವಯಸ್ಕರ ಶಿಕ್ಷಣ ಸಾಕ್ಷರತಾ ಭಾರತ(ರೂ.7913) ಇದಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ 2020-21ರ ಕಂಡಿಕೆ 5.5.1ರಲ್ಲಿ ತೋರಿಸಲಾಗಿದೆ. ಲೆಕ್ಕ ತನಿಖೆಯಲ್ಲಿ ಈ ಬಗ್ಗೆ ಗಮನಿಸಲಾಗಿ ಈ ಮೂರು ಲೆಕ್ಕ ಪತ್ರಗಳ(ಮೊದಲ ಮೂರು) ಮೊತ್ತಗಳು ಮಾರ್ಚ್ 2020ರ ಅಂತ್ಯಕ್ಕೆ ಬಟವಾಡೆ ಅಧಿಕಾರಿಗಳಲ್ಲಿ ಬಾಕಿ ಇರುತ್ತದೆ ಎಂದು ತಿಳಿಸಲಾಗಿರುತ್ತದೆ. ಆದರೆ ಈ ಬಾಕಿ ಮೊತ್ತದ ಲೆಕ್ಕ ವಿವರಗಳನ್ನು 2020-21ನೇ ಸಾಲಿಗೆ ಸೇರ್ಪಡೆಗೊಳಿಸಿರುವುದಿಲ್ಲ. ಈ ಬಗ್ಗೆ ಜಿಲ್ಲಾ ಪಂಚಾಯತ್‌ನಿಂದ ವಿವರ ನೀಡಿದ್ದು,

closing balances of rs.2.29 crore for which UCs were also not submitted.

ZP replied (September 2023) that the CA Report in respect of Central Schemes and Utilisation Certificates in respect of all State Schemes/bank account would be submitted during next audit. The fact remained that the absence of CA Report and UCs, the correctness of receipts and expenditure against these schemes could not be vouchsafed in audit.

2.2. Non - inclusion of correct certificate in the Annexure - A to accounts.

RDPR Circular dated 11.12.2000 and 6.2.2002 mandates preparing Annexure - A for all banks accounts, provide reconciliation and a Certificate, in the Certificate, the CEO and CAO were to jointly provide a declaration that

2 WGDP(Rs.59,690), District Planning Committee (Rs. 14,69,561), SVEEP Programme (Rs1,16,751) Imprest (Rs 898), Statutory Grants to GPs (Rs.1,00,54,110), kere sanjeevini (Rs15,67,950), Aswasana Nidhi (Rs.28,19,506) PYKKA (Rs.2,90,567), Miscellaneous (Rs.1,24,584), President, VP & Members Honorarium (Rs.5,60,848). "Certificate that the bank accounts shown in Annexure - A(Total nos...) only are opened/ maintained by the Zilla Panchayat".

Audit observed that ZP had provided a certificate, which stated that "all the bank accounts maintained and operated by CEO/CAO, KZP, Madikeri has been incorporated in the Statement". This statement is factual incorrect as:

a) Four scheme/bank accounts which had closing balances as at end of March 2020 were not included in the subsequent accounts and the current year Accounts viz., Swajaladhara (Rs 1077716), Swacha Grama (Rs33,65,853), 13th Finance (3284969), and District Adult Education Sakshrath Bharath (Rs.7,913), in this connection, reference in invited to para 5.5.1 of SAR 2020-21 where in audit observed that these accounts (First three) had amounts pending with the

ಬಾಕಿ ಉಳಿಕೆ ಲೆಕ್ಕ ವಿವರಗಳನ್ನು ಬಟವಾಡ ಅಧಿಕಾರಿಗಳಿಂದ ಪಡೆದು, ಬಳಕೆ ಪ್ರಮಾಣ ಪತ್ರಗಳೊಂದಿಗೆ ಮುಂದಿನ ಲೆಕ್ಕ ತಪಾಸಣೆಗೆ ಹಾಜರುಪಡಿಸಲಾಗುವುದೆಂದು ತಿಳಿಸಿರುತ್ತಾರೆ.

ಬಿ) 2021-22ನೇ ಸಾಲಿಗೆ ಇಂದಿರಾ ಆವಾಸ್ ವಸತಿ ಯೋಜನೆಯಲ್ಲಿ ರೂ.5723011 ಮೊತ್ತದ ಅಂತಿಮ ಶಿಲ್ಕು ಬಾಕಿ ಇರುತ್ತದೆ. ಇದನ್ನು 2021-22ನೇ ಸಾಲಿನ ಪ್ರಸಕ್ತ ವರ್ಷದ ಲೆಕ್ಕಕ್ಕೆ ಸೇರ್ಪಡೆಗೊಳಿಸಿರುವುದಿಲ್ಲ. ಈ ಬಗ್ಗೆ ಜಿಲ್ಲಾ ಪಂಚಾಯತ್‌ನಿಂದ ವಿವರ ನೀಡಿ ಬಾಕಿ ಉಳಿಕೆ ಮೊತ್ತವನ್ನು ದಿನಾಂಕ.21.06.2021ರಲ್ಲಿ ರಾಜೀವ್ ಗಾಂಧಿ ವಸತಿ ನಿಗಮಕ್ಕೆ ಹಿಂದುರುಗಿಸಲಾಗಿರುತ್ತದೆ ಎಂದು ತಿಳಿಸಿರುತ್ತಾರೆ. ಈ ಬಗ್ಗೆ ಬ್ಯಾಂಕಿನಿಂದ ಮುಕ್ತಾಯ ದೃಢೀಕರಣ ಪತ್ರವನ್ನು ಹಾಜರುಪಡಿಸಿರುವುದಿಲ್ಲ. ಈ ವಿವರವನ್ನು ಒಪ್ಪಲಾಗುವುದಿಲ್ಲ. ಈ ಬಗ್ಗೆ ಬ್ಯಾಂಕಿನಿಂದ ನೀಡಿದ ಖಾತೆ ಮುಕ್ತಾಯ ದೃಢೀಕರಣ ಪತ್ರವನ್ನು ಲೆಕ್ಕ ತಃಖ್ತೆಗೆ ಹಾಜರುಪಡಿಸಿರುವುದಿಲ್ಲ.

ಸಿ) 2021-22ನೇ ಸಾಲಿನ 3 ಯೋಜನೆಗಳಲ್ಲಿ ಒಟ್ಟು ರೂ.16.40ಲಕ್ಷಗಳ ಆರಂಭಿಕ ಶಿಲ್ಕನ್ನು ಅನುವಂಧ-ಅ ದಲ್ಲಿ ಲೆಕ್ಕಪಡೆಯಲಾಗಿದೆ. ಆದರೆ ಪ್ರಸಕ್ತ ಸಾಲಿನಲ್ಲಿ ಈ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಸೇರಿಸಿ ಲೆಕ್ಕ ಪಡೆಯಬೇಕಾಗಿತ್ತು. ಜಿಲ್ಲಾ ಪಂಚಾಯತ್‌ನಿಂದ ಈ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಪ್ರಸಕ್ತ ವರ್ಷದ ಲೆಕ್ಕಕ್ಕೆ ಪಡೆಯದ ಬಗ್ಗೆ ವಿವರ ನೀಡಿರುವುದಿಲ್ಲ.

ಅನುಬಂದ-ಅ ರ ಲೆಕ್ಕ ಪತ್ರದಲ್ಲಿ ಈ ಯೋಜನೆಗಳ ಮತ್ತು ಬ್ಯಾಂಕ್ ವಿವರಗಳ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳನ್ನು ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡದಿರುವುದರಿಂದ, ಹಾಗೂ ಎಲ್ಲಾ ಯೋಜನೆಗಳಿಗೆ ಮುಖ್ಯ ಕಾರ್ಯನಿರ್ವಹಣಾಧಿಕಾರಿ ಮತ್ತು ಮುಖ್ಯ ಲೆಕ್ಕಾಧಿಕಾರಿಗಳ ದೃಢೀಕರಣ ಹಾಗೂ ಅನುಬಂದ-ಅ ರಂತೆ ತಾಳೆ ಮಾಡದಿರುವುದು ತಪ್ಪಾಗಿರುತ್ತದೆ. ಈ ಯೋಜನೆಗಳ ಲೆಕ್ಕ ಪತ್ರ ವ್ಯವಹಾರಗಳಲ್ಲಿ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಅಧಿಕಾರಿಗಳ ದೃಢೀಕರಣ ಲಭ್ಯವಿಲ್ಲದಿರುವುದರಿಂದ ಯೋಜನೆಗಳ ಲೆಕ್ಕ ಪತ್ರಗಳ ವ್ಯವಹಾರದ ನಿಖರತೆ ಕಂಡುಕೊಳ್ಳಲು ಆಗಿರುವುದಿಲ್ಲ.

2.3 ಎಂ.ಪಿ.ಎ.ಎಸ್. ನಮೂನೆಯಲ್ಲಿ ಲೆಕ್ಕ ಪತ್ರಗಳು

ಸರ್ಕಾರಿ ಆದೇಶ ಸಂಖ್ಯೆ. ದಿನಾಂಕ 31.03.2011ರಲ್ಲಿ ಪಂಚಾಯತ್ ರಾಜ್ ಸಂಸ್ಥೆಗಳ ಮಾದರಿ ಲೆಕ್ಕ ಪತ್ರ ಪದ್ಧತಿಯನ್ನು, ಮಹಾಲೇಖಪಾಲರು ಭಾರತ ಸರ್ಕಾರ ಇವರ ಶಿಪಾರಿಸ್‌ನಂತೆ ಅಳವಡಿಸಿಕೊಳ್ಳಲಾಗಿದೆ. ಅದರಂತೆ ಮಾದರಿ ಲೆಕ್ಕ ಪತ್ರ ಪದ್ಧತಿಯನ್ನು ಪಂಚಾಯತ್ ರಾಜ್ ಸಂಸ್ಥೆಗಳು ತಯಾರಿಸುತ್ತವೆ. ಇವುಗಳಲ್ಲಿ ನಮೂನೆ 1 ರಿಂದ 8 ರವರೆಗೆ ನಮೂನೆಗಳಲ್ಲಿ ವ್ಯವಹಾರಗಳನ್ನೊಳಗೊಂಡಿರುತ್ತದೆ.

Implementing Officers(IOs) as at end of March 2020, but were not included in the accounts of 2020-21 to which the ZP had replied (December 2022) that they have sought details from implementing officers and the UCs will be produced during the next audit.

b) One scheme viz., IAY, which had closing balance of Rs.5723011as per Accounts of 2020-21, was not included in the current year 2021-22 accounts. The Zp had replied (December 2022/September 2023) that the balance amount was refunded to Rajiv Gandhi Housing Corporation on 21.09.2021 and they had requested the bank provide account closure statement. The reply was not acceptable as the transactions are not reflected in the accounts and closer certificated in the accounts and closure certificate was not produced for verification.

c) It was also observed that three 3 scheme accounts with opening balances (Rs.16.40lakh) have been accounted in the Annexure - A of current year i.e 2021-22 but were not disclosed in provision years, accounts. ZP did not provide the reasons for non- accounting of the schemes in provision years.

As a result of the non-inclusion of all the scheme/bank accounts in the Annexure -A to accounts, the Certificate provided by CAO and CEO that all scheme accounts were included in Annexure - A, was factually incorrect. The correctness of the transactions. If any, done under these schemes could also not be vouched due to their no- inclusion in accounts.

2.3 MPAS Format of Accounts

Government vide order dated 31 March 2011 prescribed adopting of model accounting system by Panchayat Raj Institutions in the State as recommended by Government of India Comptroller and Audit General of India (CAG). Accordingly, the Annual Accounts of the Zilla Panchayats are to be prepared as per Model Panchayat Accounting System (MPAS), also, which consist of exhibiting the

ಈ ಲೆಕ್ಕ ಪತ್ರ ಆದಾರದಲ್ಲಿ ಈ ಕೆಳಕಂಡ ಅಂಶಗಳನ್ನು ಗಮನಿಸಲಾಗಿದೆ.

- 1. ನಮೂನೆ-1:** ಪಂಚಾಯತ್ ರಾಜ್‌ಗಳ ಮಾದರಿ ಲೆಕ್ಕ ಪತ್ರ ಪದ್ಧತಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಸರ್ಕಾರಿ ಆದೇಶ ದಿನಾಂಕ 06.06.2012ರಂತೆ ಕೇಂದ್ರ ಯೋಜನೆ ಹಾಗೂ ರಾಜ್ಯ ಯೋಜನೆಗಳಲ್ಲಿ ಅನುದಾನ ಸ್ವೀಕೃತಿಯ ಬಗ್ಗೆ ಕ್ರಮವಾಗಿ ಲೆಕ್ಕಶೀರ್ಷಿಕೆ 1601-101 ಮತ್ತು ಲೆಕ್ಕಶೀರ್ಷಿಕೆ 1601-102ರಂತೆ ವರ್ಗೀಕರಿಸಲಾಗಿದೆ.

ಲೆಕ್ಕ ತನಿಖೆಯಲ್ಲಿ ಗಮನಿಸಲಾಗಿ ಸ್ವೀಕೃತಿಯನ್ನು ಪ್ರಧಾನ ಶೀರ್ಷಿಕೆ 1601ರಲ್ಲಿ ತೋರಿಸಲಾಗಿದೆ. ಕೇಂದ್ರ ಹಾಗೂ ರಾಜ್ಯ ಸರ್ಕಾರಗಳ ವೆಚ್ಚದ ವಿವರವನ್ನು ಮುಖ್ಯ ಶೀರ್ಷಿಕೆ 101/102ರಲ್ಲಿ ಮಾತ್ರ ತೋರಿಸಲಾಗಿದ್ದು, ಉಪಶೀರ್ಷಿಕೆಗಳ ವಿವರವನ್ನು ನಮೂದಿಸಿರುವುದಿಲ್ಲ. ಮುಂದುವರೆದು ಕರ್ನಾಟಕ ಪಂಚಾಯತ್ ರಾಜ್ ಲೆಕ್ಕ ಪತ್ರಗಳ ಅನುವಂದ-ಅ ದಲ್ಲಿ 2ಯೋಜನೆಗಳ ಸ್ವೀಕೃತಿ ಮತ್ತು ವೆಚ್ಚದ ವಿವರಗಳು ಹೊಂದಾಣಿಕೆಯಾಗಿರುವುದಿಲ್ಲ. ವಿವರಗಳನ್ನು ಈ ಕೆಳಗೆ ನೀಡಲಾಗಿದೆ.

ವಿಧ	ಯೋಜನೆಯ ಹೆಸರು	ಅನುವಂದ-ಅ ರಂತೆ (ರೂ)	ನಮೂನೆಯಲ್ಲಿರುವಂತೆ (ರೂ)
ಸ್ವೀಕೃತಿ	ಹಣ ನಗದು	27	20
	ಗ್ರಾ.ಪಂ.ಗಳಿಗೆ ಶಾಸನಬದ್ಧ ಅನುದಾನ	286352	286360
	ಕರೆ ಸಂಜೀವಿನಿ	42387	15106
	ಆರ್.ಜಿ.ಸಿ.ವೈ(ಎನ್) ಆರ್.ಎಲ್.ಎಂ	2006	1435
	ಎನ್.ಆರ್.ಎಲ್. ಎಂ- ಸಂಜೀವಿನಿ	1661341	1605302
ವೆಚ್ಚ	ಆರ್.ಜಿ.ಸಿ.ವೈ(ಎನ್) ಆರ್.ಎಲ್.ಎಂ	83905	80944
	ಎನ್.ಆರ್.ಎಲ್. ಎಂ- ಸಂಜೀವಿನಿ	17171599	1815024

ಇದರ ಜೊತೆಗೆ ಖಜಾನೆ ಮತ್ತು ಬ್ಯಾಂಕು ಯೋಜನೆಗಳಲ್ಲಿರುವ ಯೋಜನೆಗಳ ಅಂತಿಮ ಶಿಲ್ಕು ಕರ್ನಾಟಕ ಪಂಚಾಯತ್ ರಾಜ್ ಲೆಕ್ಕಗಳಿಗೆ ಹೊಂದಾಣಿಕೆಯಾಗಿರುವುದಿಲ್ಲ.

transactions under Formats, I to VIII.

Based on the accounts furnished , Audit observed the following:

- 1. Format-I:** with respect to Format of MPAS, as Government Order dated 6 June 2012, the grants received by ZPs under Central plan scheme and state schemes were to be classified under Head of account (HOA) 1601-101 (followed by the relevant scheme code) under HOA 1601-102 respectively.

Audit observed that although receipts were shown under Major Head 1601, receipts were shown under respective HOA, instead of segregating under Major head 101/102 (Central/ State), further, expenditure was shown only under Major head without details up to object head.

Also, the receipts figure for five scheme and expenditure figure for two schemes were not tallying with the Annexure - A of the KPR Accounts as mentioned below:

Type	Scheme Name	As per Annexure - A (Rs)	As per Format I (Rs)
Receipts	Imprest	27	20
	Statutory Grants to GP	286352	286360
	Kere Sanjeevini	42387	15106
	RGCY (NRLM)	2006	1435
	NRLM-Sanjeevini	1661341	1605302
Expenditure	RGCY (NRLM)	83905	80944
	NRLM Sanjeevini	17171599	1815024

In addition, the treasury and Bank Scheme balances were not tallying with the KPR accounts:

ವಿಧ	ಕೆ.ಪಿ.ಆರ್ ಲೆಕ್ಕಗಳ ಪ್ರಕಾರ	ನಮೂನೆ-1ರ ಪ್ರಕಾರ(ರೂ.)	ವ್ಯತ್ಯಾಸ
ಖಜಾನೆಯ ಬಾಕಿ			
ಅಂತಿಮ ಶಿಲ್ಕು	162811305	117364843	45446462
ಬ್ಯಾಂಕ್ ಯೋಜನೆಗಳ ಬಾಕಿ			
ಆರಂಭಿಕ ಶಿಲ್ಕು	200662032	200662032	0
ಸ್ವೀಕೃತಿ	439930809	439846919	83890
ವೆಚ್ಚ	477781536	478791843	1010307
ಅಂತಿಮ ಶಿಲ್ಕು	162811305	140691414*	22119891

*ನಮೂನೆ-1ರಲ್ಲಿ ಅಳವಡಿಸಿರುವ ಅಂತಿಮ ಶಿಲ್ಕುಗಳ ಅಂಕಿ ಅಂಶಗಳು ಸರಿಯಾಗಿರುವುದಿಲ್ಲ.

- ನಮೂನೆ-3:** ಜಿಲ್ಲಾ ಪಂಚಾಯತ್ ನಮೂನೆ-3ರ ಮಾದರಿ ಲೆಕ್ಕ ಪದ್ಧತಿಯಲ್ಲಿ ಲೆಕ್ಕಗಳನ್ನು ಬ್ಯಾಂಕ್ ಲೆಕ್ಕಗಳೊಂದಿಗೆ ತಾಳೆ ಮಾಡಬೇಕು. ಈ ನಮೂನೆಯಲ್ಲಿ ಮಾದರಿ ಲೆಕ್ಕ ಪದ್ಧತಿಯಲ್ಲಿ ಲೆಕ್ಕವನ್ನು ತಯಾರು ಮಾಡಿದ್ದು ಅಂಕಿ ಅಂಶಗಳನ್ನು ನಮೂದಿಸಿರುವುದಿಲ್ಲ. (ಬಗ್ಗೆ ಯಾವುದೇ ವಿವರಗಳಿರುವುದಿಲ್ಲ) ಜಿಲ್ಲಾ ಪಂಚಾಯತ್‌ನಿಂದ ಅನುಬಂದ-ಅ ರಲ್ಲಿ ಬ್ಯಾಂಕ್ ಲೆಕ್ಕದ ವಿವರಗಳೊಂದಿಗೆ ಅಂತಿಮ ಶಿಲ್ಕನ್ನು ಕಛೇರಿ ನಗದು ಪುಸ್ತಕದೊಂದಿಗೆ ಲೆಕ್ಕ ಸಮನ್ವಯ ಮಾಡಬೇಕಾಗಿರುತ್ತದೆ. (ಅನುಬಂದ-ಅ ರಂತೆ) ಅದರಂತೆ ಯೋಜನೆಗಳ ಲೆಕ್ಕಗಳನ್ನು ತಾಳೆ ಮಾಡಿ ಎನಾದರು ವ್ಯತ್ಯಾಸವಿದ್ದರೆ ವಿವರಣೆ ನೀಡಬೇಕಾಗಿರುತ್ತದೆ.
- ನಮೂನೆ -5,6,** ಮಾದರಿ ಲೆಕ್ಕ ಪದ್ಧತಿಯನ್ವಯ ನಮೂನೆ-5 ರಲ್ಲಿ ಸ್ಥಿರಾಸ್ತಿ ವಿವರ ಹಾಗೂ ನಮೂನೆ-6 ರಲ್ಲಿ ಚರಾಸ್ತಿ ವಿವರಗಳನ್ನಿಡಬೇಕಾಗಿರುತ್ತದೆ. ಸರ್ಕಾರದ ಆದೇಶ ಸಂಖ್ಯೆ. ದಿನಾಂಕ.06.06.2012ರಂತೆ ಪಂಚಾಯತ್ ರಾಜ್ ಸಂಸ್ಥೆಗಳು ಎಲ್ಲಾ ಆಸ್ತಿ ವಿವರಗಳನ್ನು ನಮೂನೆಯಲ್ಲಿಡಬೇಕಾಗಿರುತ್ತದೆ. ಜಿಲ್ಲಾ ಪಂಚಾಯತ್‌ನ ಮುಖ್ಯ ಕಛೇರಿಯಲ್ಲಿ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಪ್ರಾಥಮಿಕ ಶಿಕ್ಷಣ ಕಟ್ಟಡ, ಆರೋಗ್ಯ ಕೇಂದ್ರ, ಜಿಲ್ಲಾ ಸಮಾಜ ಕಲ್ಯಾಣ ಕಟ್ಟಡ, ಹಿಂದುಳಿದ ಅಲ್ಪ ಸಂಖ್ಯಾತರ ಹಾಸ್ಟೆಲುಗಳು, ಯುವಜನ ಸೇವಾ ಕೇಂದ್ರ ಕಟ್ಟಡಗಳ ವಿವರಗಳನ್ನಿಡಬೇಕು. ನಮೂನೆ 5.2(1) ಕರ್ನಾಟಕ ಜಿಲ್ಲಾ ಪಂಚಾಯತ್‌ಗಳ (ಆರ್ಥಿಕ ಲೆಕ್ಕಗಳು) ನಿಯಮ 1996ರನ್ವಯ ನಮೂನೆ ಸಂಖ್ಯೆ ಜಿ.ಪಂ-30ರಲ್ಲಿ ಎಲ್ಲಾ ಆಸ್ತಿ ವಿವರಗಳನ್ನಿಡಬೇಕು ಗಮನಿಸಲಾಗಿ ಆದರೆ ನಮೂನೆ-4ರಲ್ಲಿ ಎಲ್ಲಾ ಆಸ್ತಿ ವಿವರಗಳನ್ನು ಸೇರಿಸಿರುವುದಿಲ್ಲ. ಆಸ್ತಿ ವಿವರದ ವಹಿಯನ್ನು ನಿರ್ವಹಿಸಿರುವುದಿಲ್ಲ. ಜಿಲ್ಲಾ ಪಂಚಾಯತ್‌ನಿಂದ ನಮೂನೆ-6ರಲ್ಲಿ ಚರಾಸ್ತಿಯ ಯಾವುದೇ ವಹಿಯನ್ನು ನಿರ್ವಹಿಸಿರುವುದಿಲ್ಲ.

Type	As per KPR Account	As per Format I (Rs)	Difference
Treasury Balance			
Closing Balance	162811305	117364843	45446462
Bank scheme balances			
Opening Balance	200662032	200662032	0
Receipts	439930809	439846919	83890
Expenditure	477781536	478791843	1010307
Closing Balance	162811305	140691414*	22119891

*the balances adopted in Format I are arithmetically incorrect.

- Format- III:** the ZP was to exhibit the reconciliation in respect of each bank account in format III of MPAS format. The format is appended to the MPAS format of accounts but is marked nil (without details). The ZP was to exhibit bank wise details of closing balance as per Cash Book of the respective schemes(as given in Annexure - A) and reconcile the same with the bank balance of the schemes, duly providing details of the difference if any.
- Format-V, VI:** the MPAS format V was not exhibited the details of immovable Property while Format VI shown the Movable Property, purchased out of ZP fund. The Government vide circular 06.06.2012 instructed that all assets of PRIs have to be captured under this format. To start with assets pertaining to main ZP office, primary school building, hospitals, social welfare, BCM Hostels and youth services building shall be captured. Further, as per rule 52(1) of Karnataka Zilla Panchayats (Financial Accounts) Rules, 1996, the assets were to be maintained in form No. ZP-30 observed that details of all the assets were not included in the Format-V. The Assets Register was also not maintained. In respect of Format-VI, the ZP had exhibited inventory details instead of Movable property.

4. ನಮೂನೆ-7: ಈ ನಮೂನೆಯಲ್ಲಿ ಸದರಿ ವರ್ಷದಲ್ಲಿ ಖರೀದಿಸಿದ ವಸ್ತುಗಳ ವಿವರ ಮತ್ತು ವಿತರಿಸಿದ ವಿವರಗಳನ್ನಿಡಬೇಕಾಗಿರುತ್ತದೆ. ಇದರ ಬದಲಿಗೆ ಒಟ್ಟಾರೆ ವಸ್ತುಗಳ ವಿವರಗಳನ್ನಿಡಲಾಗಿದೆ.

ಜಿಲ್ಲಾ ಪಂಚಾಯತ್‌ನಿಂದ ಈ ಬಗ್ಗೆ (ಸೆಪ್ಟೆಂಬರ್-2023) ವಿವರಣೆ ನೀಡಿದ್ದು ಮಾದರಿ ಲೆಕ್ಕ ಪದ್ಧತಿಯಂತೆ ನಮೂನೆಗಳಲ್ಲಿ ಅಳವಡಿಸಿಕೊಂಡು ಗುರುತಿಸಿ ವಿವರಗಳನ್ನು ಮುಂದಿನ ಲೆಕ್ಕ ತಪಾಸಣೆಗೆ ಹಾಜರುಪಡಿಸಲಾಗುವುದು ಎಂದು ತಿಳಿಸಲಾಗಿರುತ್ತದೆ. ಈ ವಿವರಣೆಯನ್ನು ಒಪ್ಪಲಾಗುವುದಿಲ್ಲ. ಮಾದರಿ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರ ಪದ್ಧತಿಯಲ್ಲಿನ ನಮೂನೆಗಳನ್ವಯ ಪಾಲಿಸದೆ ಮಾರ್ಗ ಪಲ್ಲಟ ಮಾಡಲಾಗಿದೆ.

3. ಗಮನಿಸಲಾದ ಅಂಶಗಳು

3.1 (ಹಣ ಸೇವೆ ಬಟವಾಡೆ) ಸಾಲ, ಠೇವಣಿ ಮತ್ತು ಜಮಾ ಲೆಕ್ಕ ಶೀರ್ಷಿಕೆಗಳಲ್ಲಿ ಬಾಕಿ ಉಳಿಕೆ ಮೊತ್ತಗಳನ್ನು ತೀರ್ಪುಗೊಳಿಸಲಾಗಿದೆ.

ರಾಜ್ಯ ಸರ್ಕಾರದ ಸುತ್ತೋಲೆ ಸಂಖ್ಯೆ: ದಿನಾಂಕ 29.09.2009ರಲ್ಲಿ ಜಿಲ್ಲಾ ಪಂಚಾಯತ್‌ಗಳಿಗೆ ನೀಡಿದ್ದು, ಹಣ ಡ್ರಾ ಮಾಡುವ, ಬಟವಾಡೆ ಮಾಡುವ ಮತ್ತು ಜಮೆ ಮಾಡುವ ಲೆಕ್ಕಶೀರ್ಷಿಕೆಗಳಲ್ಲಿ ಯಾವುದೇ ಉಳಿಕೆ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಲೆಕ್ಕಶೀರ್ಷಿಕೆಗಳಿಗೆ ವರ್ಗಾಯಿಸಿ ಕರ್ನಾಟಕ ಪಂಚಾಯತ್ ರಾಜ್ ತಃಖ್ತೆ 4ರಲ್ಲಿ ವಿವರಗಳನ್ನಿಡಬೇಕಾಗಿರುತ್ತದೆ. ಹಾಗೆ ಮಾಡದೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಲೆಕ್ಕ ಶೀರ್ಷಿಕೆಗಳಲ್ಲಿ ಬಾಕಿ ಉಳಿಕೆ ಮಾಡಿರುವ ವಿವರಗಳನ್ನು ಈ ಕೆಳಗಿನಂತಿದೆ.

(ಮೊತ್ತ ಕೋಟಿಗಳಲ್ಲಿ)

ಡಿ.ಡಿ.ಆರ್. ಅಧಿಕಾರಿ	ಮಾರ್ಚ್ 2020ಕ್ಕೆ ಬಾಕಿ	ಮಾರ್ಚ್ 2021ಕ್ಕೆ ಬಾಕಿ	ಮಾರ್ಚ್ 2022ಕ್ಕೆ ಬಾಕಿ
ಸಾಲಗಳು ಮತ್ತು ಮುಂಗಡಗಳು	0.57(Dr.)	0.57(Dr.)	0.57(Dr.)
ಠೇವಣಿಗಳು ಮತ್ತು ಮುಂಗಡಗಳು	1.84(Dr.)	1.84(Dr.)	1.84(Dr.)
ಲೆಕ್ಕಕ್ಕೆ ಸಿಗದ ಇತರ ವೆಚ್ಚದ ಮೊತ್ತ ಜಮೆಗಳು	5.25(Cr.)	5.25(Cr.)	5.25(Cr.)
	22.68(Dr.)	22.68(Dr.)	22.68(Dr.)

ಲೆಕ್ಕ ತಪಾಸಣೆಯಲ್ಲಿ ಗಮನಿಸಲಾದ ಅಂಶಗಳು:

- ಬಾಕಿ ಉಳಿಕೆಯಾಗಿರುವ ಹಣ ತೆಗೆಯುವ ಮತ್ತು ವಿತರಿಸಿರುವ ಲೆಕ್ಕ ಶೀರ್ಷಿಕೆಗಳಲ್ಲಿ ವ್ಯತ್ಯಾಸದ ಮೊತ್ತಗಳನ್ನು ಸರಿಪಡಿಸಲು ಜಿಲ್ಲಾ ಪಂಚಾಯತ್‌ನಿಂದ ಈವರೆಗೆ ಯಾವುದೇ ಕ್ರಮ ಕೈಗೊಂಡಿರುವುದಿಲ್ಲ. ಹಾಗೂ ಈ ಬಗ್ಗೆ ಜಿಲ್ಲಾ ಪಂಚಾಯತ್ ನಮೂನೆ 21ರಲ್ಲಿ ವ್ಯತ್ಯಾಸಕ್ಕೆ ಕಾರಣ ಹಾಗೂ ವಿವರಗಳನ್ನು ನೀಡಿರುವುದಿಲ್ಲ. ಮೇಲ್ಕಂಡ ವ್ಯತ್ಯಾಸದ ಮೊತ್ತಗಳಿಗೆ ಜಿಲ್ಲಾ ಪಂಚಾಯತ್‌ನಿಂದ ವಿವರಗಳನ್ನು ನೀಡುವುದಿಲ್ಲದ ಹಣ ಡ್ರಾ ಮಾಡುವ ಮತ್ತು ವಿತರಿಸಿರುವ ಲೆಕ್ಕ ಶೀರ್ಷಿಕೆಗಳ ಬಾಕಿ ಉಳಿಕೆ ವ್ಯತ್ಯಾಸದ ಮೊತ್ತಗಳನ್ನು ಸರಿಪಡಿಸಲು ಯಾವುದೇ ಕ್ರಮ ಕೈಗೊಂಡಿರುವುದಿಲ್ಲ. ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಯಾವ ಇಲಾಖೆಗಳಲ್ಲಿ ಈ ಬಾಕಿ

4. **Format VII:** The format depicted the details of inventory purchased and issued during the year instead of depicting the details of total inventory on hand.

ZP replied (September 2023) that the omission in MPAS formats would be rectified and submitted during next audit. The reply is not acceptable as there are deviations in exhibiting the accounts as per MPAS formats.

3. Other observations

3.1. **Non-clearance of outstanding balances under Debt, Deposit and Remittance (DDR) Heads**

The State Government vide circular dated 29.09.2009 instructed all Zilla Panchayaths to clear balances under DDR heads. The details of outstanding balances relating to DDR as per Statement V of KPR Accounts is given below:

(Rs. in crore)

DDR Heads	Balances as on March 2020	Balances as on March 2021	Balances as on March 2022
Loans & Advances	0.57(Dr.)	0.57(Dr.)	0.57(Dr.)
Deposit & Advances	1.84(Dr.)	1.84(Dr.)	1.84(Dr.)
Suspense & Miscellaneous	5.25(Cr.)	5.25(Cr.)	5.25(Cr.)
Remittance	22.68(Dr.)	22.68(Dr.)	22.68(Dr.)

Audit observed that:

- ZP had neither taken any action to clear the outstanding balances under DDR Heads, nor stated the reasons for the difference as required as per Form ZP 21. The ZP had neither the details available for the above nor had drawn any action plan to clear these long outstanding DDR amounts. The balances were also not confirmed by the department's concerned functioning under ZP. The balances under the DDR

ಮೊತ್ತಗಳು ಇರುತ್ತವೆ ಎನ್ನುವ ಬಗ್ಗೆ ಜಿಲ್ಲಾ ಪಂಚಾಯತ್‌ನಿಂದ ಯಾವುದೇ ವಿವರ ಇರುವುದಿಲ್ಲ. ಡ್ರಾ ಮಾಡುವ ಮತ್ತು ವಿತರಿಸಿರುವ ಲೆಕ್ಕಶೀರ್ಷಿಕೆಗಳಲ್ಲಿ ಉಳಿಕೆ ವ್ಯತ್ಯಾಸ ಮೊತ್ತಗಳು ಪ್ರತಿಕೂಲ ಉಳಿಕೆ ಮೊತ್ತ ವಾಗಿರುತ್ತದೆ. ಉದಾ:- ಅಂತಿಮ ಶಿಲ್ಕು ಯಾವಾಗಲೂ ಬಾಕಿ ಉಳಿಕೆ ಮೊತ್ತ ಆಗಿರುತ್ತದೆ. ಆದರೆ ಇದನ್ನು ಬಾಕಿ ವೆಚ್ಚದ ಮೊತ್ತವೆಂದು ತೋರಿಸಲಾಗಿದೆ. (ಲೇವಣಿ ಮತ್ತು ಮುಂಗಡಗಳು) ಹೀಗೆ ಪ್ರತಿಕೂಲ ಬಾಕಿಯನ್ನು ತೋರಿಸುವುದು ತಪ್ಪಾಗಿ ಹೊಂದಾಣಿಕೆಯಾಗಿರುತ್ತದೆ. ಅಲ್ಲದೆ ಇದರಿಂದ ದುರುಪಯೋಗವಾಗುವ ಸಾಧ್ಯತೆ ಇರುತ್ತದೆ.

- ರಾಜ್ಯ ಸರ್ಕಾರದ ಆದೇಶ ಸಂಖ್ಯೆ ದಿನಾಂಕ 08.09.2004ರಲ್ಲಿ ಸರಿಯಾದ ಲೆಕ್ಕ ಶೀರ್ಷಿಕೆಗಳಲ್ಲಿ ಜಮಾ ಮತ್ತು ಖರ್ಚುಗಳು ಲೆಕ್ಕಕ್ಕೆ ಸಿಗದಿದ್ದ ಕಾರಣ ವೆಚ್ಚದ ಲೆಕ್ಕಶೀರ್ಷಿಕೆಯಲ್ಲಿಡಲು ಅನುವು ಮಾಡಿದೆ. ಲೆಕ್ಕ ತಪಾಸಣೆಯಲ್ಲಿ ಗಮನಿಸಲಾಗಿ, ಖಜಾನೆ ಅಮಾನತ್ತು ಬಾಕಿ ಮೊತ್ತ ರೂ.4.74 ಕೋಟಿ, ಗ್ರಾಮ ಪಂಚಾಯತ್ ಅಮಾನತ್ತು ಖಾತೆಯಲ್ಲಿ 33.03 ಲಕ್ಷಗಳು ಇರುತ್ತದೆ. ಜಿಲ್ಲಾ ಪಂಚಾಯತ್ ನಿಧಿ ಲೆಕ್ಕಶೀರ್ಷಿಕೆ 8448ರಡಿ ರೂ.78.36ಲಕ್ಷಗಳು ಬಾಕಿ ಇರುತ್ತದೆ. ಡ್ರಾ ಮಾಡುವ ಮತ್ತು ವಿತರಿಸುವ ಲೆಕ್ಕಶೀರ್ಷಿಕೆಗಳಲ್ಲಿ ಬಾಕಿ ಉಳಿಕೆ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಇಟ್ಟಿರುವುದು ಸರಿಯಾದ ಕ್ರಮವಾಗಿರುವುದಿಲ್ಲ.

ಜಿಲ್ಲಾ ಪಂಚಾಯತ್‌ನಿಂದ ಈ ಬಗ್ಗೆ ವಿವರ ನೀಡಿದ್ದು (ಸೆಪ್ಟೆಂಬರ್ 2023) ಜಿಲ್ಲಾ ಪಂಚಾಯತ್‌ನಿಂದ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಬಟವಾಡೆ ಅಧಿಕಾರಿಗಳಿಗೆ ಪತ್ರ ಬರೆದಿದ್ದು ಬಾಕಿ ಉಳಿಕೆ ಮೊತ್ತಗಳನ್ನು ಲೆಕ್ಕ ಸಮನ್ವಯಗೊಳಿಸಿ ತಾಳೆ ಮಾಡಲು ತಿಳಿಸಲಾಗಿರುತ್ತದೆ. ಲೆಕ್ಕ ತಪಾಸಣಾ ತಂಡವು ಈ ವಿವರವನ್ನು ಒಪ್ಪಿರುವುದಿಲ್ಲ. ಈ ಬಗ್ಗೆ ಜಿಲ್ಲಾ ಪಂಚಾಯತ್‌ನಿಂದ ಕೂಡಲೇ ಕ್ರಮಕೈಗೊಂಡು ಇಲಾಖಾವಾರು ಬಾಕಿ ಉಳಿದಿರುವ ಮೊತ್ತಗಳನ್ನು ಸರಿಪಡಿಸಿ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಅಧೀನ ಇಲಾಖೆಗಳಿಂದ ಯಾವುದೇ ಕ್ರಮವಾಗಿರುವುದಿಲ್ಲ. ಹಾಗೂ ದೃಢೀಕರಣ ಪಡೆಯದಿದ್ದರೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಕಛೇರಿ ಮುಖ್ಯಸ್ಥರನ್ನೇ ಜವಾಬ್ದಾರಿಯನ್ನಾಗಿಸಲು ಕ್ರಮ ಕೈಗೊಳ್ಳುವುದು.

3.2: ಇಲಾಖಾ ವಾರ್ಷಿಕ ಲೆಕ್ಕಗಳಿಗೂ ಖಜಾನೆ ಲೆಕ್ಕ ತಃಖ್ತೆಗೂ ವ್ಯತ್ಯಾಸ:

ಖಜಾನೆಯ ಧನ ಮತ್ತು ಋಣ ತಃಖ್ತೆಯಲ್ಲಿನ ಸ್ವೀಕೃತಿ ಮತ್ತು ವೆಚ್ಚಗಳಿಗೂ, ಇಲಾಖಾ ವಾರ್ಷಿಕ ಲೆಕ್ಕಗಳ ಅಂಕಿ ಅಂಶಗಳಿಗೂ ದಿನಾಂಕ 31.03.2022ಕ್ಕೆ ಹೋಲಿಸಿದ ವಿವರಗಳು ಈ ಕೆಳಗಿನಂತೆ.

(ಮೊತ್ತ ರೂ.ಗಳಲ್ಲಿ)

ವಿವರ	ಖಜಾನೆಯ ಪ್ರಕಾರ	ಲೆಕ್ಕ ಪತ್ರಗಳ ಪ್ರಕಾರ	ವ್ಯತ್ಯಾಸ
ಆರಂಭಿಕ ಶಿಲ್ಕು	0	1226804744	1226804744
ಸ್ವೀಕೃತಿ	1557564371	1557564371	0
ಖರ್ಚು	1439841715	1439841715	0
ಅಂತಿಮ ಶಿಲ್ಕು	1173648483	1344527400	1226804744

*including receipts as per KTC 25 and DRDA scheme of Rs.4932000 and capitol

heads included adverse balances ie., the closing balances, which should end in a Credit balance were showing Debit balances (Deposit and Advances). The adverse balances indicate the possibility of incorrect adjustments increasing the risk of frauds.

- The State Government vide Government order Dated 8 September 2004 dispensed with the operation of suspense accounts. Audit observed that there was balance of Rs.4.74 crore under Treasury Suspense and Rs. 33.03lakh Grama Panchayat Suspense Accounts. There was also balance of Rs 78.36 lakh under Head of Account '8448', as 'ZP Fund' and the need to carry these balances under DDR heads was not justified.

ZP replied (September 2023) that all the departments concerned were informed to reconcile the outstanding amount. The district treasury was also informed regarding the balances. The reply is not justified as Audit has been pointing out the need to the clear these outstanding balances and obtains confirmation in the SARs issued during earlier years and the ZP has been informing that action would be taken. But the same are not cleared not confirmations received from departments. In the absence of confirmation and clearing the same, the extent of liabilities and receivables cannot be ascertained.

3.2.: Variation when compared treasury records.

The receipts and expenditure exhibition in the 'Plus and Minus Memorandum' issued by Treasury and figures exhibited in the Annual Accounts as at the end of 31st March 2022 is as detailed below.

(Amount in Rs.)

Description	As per treasury	As per Accounts	Difference
Opening Balance	0	1226804744	1226804744
Receipts*	1557564371	1557564371	0
Expenditure*	1439841715	1439841715	0

receipts/expenditure.

Closing Balance	1173648483	1344527400	1226804744
------------------------	------------	------------	------------

*including receipts as per KTC 25 and DRDA scheme of Rs.4932000 and capitol receipts/expenditure.

ಖಜಾನೆ ತಃಖ್ತೆಗೂ, ವಾರ್ಷಿಕ ಲೆಕ್ಕಗಳಿಗೂ 122.68 ಕೋಟಿಗಳ ವ್ಯತ್ಯಾಸವಿರುತ್ತದೆ. ಜಿಲ್ಲಾ ಪಂಚಾಯತ್‌ನ ವಾರ್ಷಿಕ ಲೆಕ್ಕಗಳ ಆರಂಭಿಕ ಶಿಲ್ಕು ಮತ್ತು ಅಂತಿಮ ಶಿಲ್ಕು ರೂ.122.68ಕೋಟಿ ಇದ್ದು, ಖಜಾನೆ ಲೆಕ್ಕದಲ್ಲಿ ಇದು ಶೂನ್ಯ ವಾಗಿರುತ್ತದೆ.

ಜಿಲ್ಲಾ ಪಂಚಾಯತ್‌ನಿಂದ ವಿವರಣೆ ನೀಡಿದ್ದು (ಸೆಪ್ಟೆಂಬರ್ 2023) ಖಜಾನೆಯಿಂದ ಪ್ರತಿ ವರ್ಷದ ಮಾರ್ಚ್ ಅಂತ್ಯಕ್ಕೆ ಅಂತಿಮ ಶಿಲ್ಕನ್ನು ಶೂನ್ಯವೆಂದು ಪರಿಗಣಿಸಿರುತ್ತಾರೆ. ಈ ಲೆಕ್ಕವನ್ನು ಸಮನ್ವಯಕರಿಸಿ ವ್ಯತ್ಯಾಸದ ವಿವರವನ್ನು ಮುಂದಿನ ಲೆಕ್ಕ ತಪಾಸಣೆಗೆ ಒದಗಿಸಲಾಗುವುದೆಂದು ತಿಳಿಸಿರುತ್ತಾರೆ.

ಈ ವಿವರಣೆಯನ್ನು ಒಪ್ಪಲಾಗದಿಲ್ಲ. ಖಜಾನೆಯಿಂದ ಪ್ರತಿ ವರ್ಷ ಶೂನ್ಯ ಮಾಡಿದ ಲೆಕ್ಕದಲ್ಲಿ ವಿವರಗಳ ಬಗ್ಗೆ ಖಜಾನೆಯಿಂದ ಪಡೆದು ಲೆಕ್ಕ ತಪಾಸಣೆಗೆ ಒದಗಿಸುವುದು. ಜಿಲ್ಲಾ ಪಂಚಾಯತ್ ನಿಧಿವಾರು ಸಮನ್ವಯಕರಿಸದಿದ್ದರೆ, ಅಂತಿಮ ಶಿಲ್ಕಿನ ವಿವರವನ್ನು ತಪಾಸಣೆಗೆ ಒದಗಿಸದಿದ್ದರೆ ಪರಿಶೀಲಿಸಲು ಸಾಧ್ಯವಾಗುವುದಿಲ್ಲ.

3.3 ಉಳಿಕೆ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡದೆ ಮುಂದುವರೆಸಿರುವ ಬಗ್ಗೆ.

ಕರ್ನಾಟಕ ಸರ್ಕಾರವು ಖರ್ಚಾಗದೆ ಉಳಿದ ಮೊತ್ತವನ್ನು ನಿಧಿ-2ರಲ್ಲಿ ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡಿ ಮುಂದುವರೆಸಲು ದಿನಾಂಕ 24.02.2020ಕ್ಕೆ ಆದೇಶದಲ್ಲಿ ತಿಳಿಸಿದ್ದು, ರೂ.511.04 ಕೋಟಿ ಮತ್ತು ಆದೇಶ ದಿನಾಂಕ 05.03.2021ರಲ್ಲಿ ರೂ.882.49ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಉಪಯೋಗಿಸಲು ಅನುಮತಿ ನೀಡಿತ್ತು.

ಜಿಲ್ಲಾ ಪಂಚಾಯತ್‌ನಿಂದ ಈ ಬಗ್ಗೆ ವಿವರಣೆ ನೀಡಿದ್ದು (ಸೆಪ್ಟೆಂಬರ್ 2023) ಈ ಬಗ್ಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಮಾಹಿತಿಗಳನ್ನು ಪಡೆದು ತಪ್ಪುಗಳನ್ನು ಸರಿಪಡಿಸಲಾಗುವುದು. ಆರ್.ಡಿ.ಪಿ.ಆರ್ ನಿಂದ ಪೂರ್ಣ ವಿವರಗಳು ಲಭ್ಯವಾಗದಿದ್ದರಿಂದ ಈ ವಿಷಯವು ಬಾಕಿಯಾಗಿರುತ್ತದೆ. 2021-22ನೇ ಸಾಲಿನ ಆರಂಭಿಕ ಶಿಲ್ಕನ್ನು ಹೆಚ್ಚುವರಿಯಾಗಿ ತೋರಿಸಿರುವುದರಿಂದ ಇದನ್ನು ಲೆಕ್ಕಕ್ಕೆ ಪಡೆಯಲಾಗುವುದಿಲ್ಲ.

3.4 ಜಿಲ್ಲಾ ಪಂಚಾಯತ್‌ನಿಂದ ನಿಧಿವಾರು ಲೆಕ್ಕದಲ್ಲಿ ನಿರ್ವಹಿಸಿರುವುದು.

ಸರ್ಕಾರಿ ದೇಶ ದಿನಾಂಕ 08.11.2004ರಲ್ಲಿನ ನಿರ್ದೇಶನದಂತೆ ಜಿಲ್ಲಾ ಪಂಚಾಯತ್‌ಗಳು ನಿಧಿ-1, ನಿಧಿ-2 ಮತ್ತು ನಿಧಿ-3 ರಲ್ಲಿ ನಿಧಿವಾರು ಖಾತೆಗಳನ್ನು ನಿರ್ವಹಿಸಲು ತಿಳಿಸಿದೆ. ಈ ಬಗ್ಗೆ ಲೆಕ್ಕ ತಃಖ್ತೆಯಲ್ಲಿ ಗಮನಿಸಲಾಗಿ ಜಿಲ್ಲಾ ಪಂಚಾಯತ್‌ನಿಂದ ನಿಧಿವಾರು ಖಾತೆ ಲೆಕ್ಕ ನಿರ್ವಹಿಸಿರುವುದಿಲ್ಲ. ಜಿಲ್ಲಾ ಪಂಚಾಯತ್‌ನಿಂದ ಉತ್ತರ ನೀಡಿ (ಸೆಪ್ಟೆಂಬರ್ 2023) ಲೆಕ್ಕ ಪತ್ರಗಳನ್ನು ನಿಧಿವಾರು ನಿರ್ವಹಿಸಲಾಗಿದೆ ಎಂದು ತಿಳಿಸಿರುತ್ತಾರೆ. ಉತ್ತರ ಸಮಂಜಸವಾಗಿರುವುದಿಲ್ಲ. ಜಿಲ್ಲಾ ಪಂಚಾಯತ್‌ನಿಂದ ನಿಧಿಯಾಧಾರಿತ ವ್ಯವಹಾರಗಳಿಗೆ ಕಲ್ಪಿಸಿಕೊಂಡಿದ್ದು, ಆದಾಯ(ತಃಖ್ತೆ.2) ವೆಚ್ಚದ ತಃಖ್ತೆ(ತಃಖ್ತೆ.3) ಮತ್ತು ಘೋಷ್ವಾರ್ ಭಾಗ 1 ರಿಂದ 3, ಆದರೆ ತಃಖ್ತೆ 1ರಲ್ಲಿ ಮುಖ್ಯ

There was a difference of Rs.122.68 crore in the opening and closing balances between the Treasury records and that as per Annual Accounts and treasury was exhibited Nil balances year after year.

ZP replied (September 2023) that the treasury was nullifying the closing balances every year. The ZP also replied that the difference would be reconciled and intimation to audit in future.

The reply is not justified as the reasons for Treasury exhibiting Nil opening balance year after year, was not ascertained and provided to audit. Also unless fund-wise reconciliation was done, the closing balances cannot be verified in audit.

3.3. Not carrying out write back adjustments

The Government of Karnataka had written back the unspent balance under fund II of ZP vide order dated 24 February 2020 for Rs.511.04 crore and order dated 8 March 2021 for Rs.882-49crore.

ZP had not carried out these adjustments of write back in its books of accounts for want of ZP-wise details.

ZP replied (September 2023) that necessary corrections would be made after receiving the details of write-back. The fact remained that due to non-availability of the write back details from RDPR, the opening balances of 2021-22 remained overstated and the extent of overstatement could be not be quantified.

3.4. Non maintenance of Fund wise accounts by the ZP.

Government vide order (8 September 2004) directed the Zilla Panchayats to maintain fund wise accounts, i.e Fund-I, Fund-II, and Fund-III.

Audit observed that the ZP had not maintained fund-wise accounts. ZP replied (September-2023) that the accounts were maintained fund wise. The reply is not factually correct as the ZP had provided a summary of the fund wise transaction for Statement of Revenue (Statement II), Statement of Expenditure

ಶೀರ್ಷಿಕೆಯಲ್ಲಿ ನಿಧಿಯಾಧಾರಿತ ವಿವರಗಳನ್ನು ನಿರ್ವಹಿಸಿರುವುದಿಲ್ಲ. ತಃಖ್ತೆ 2 ಮತ್ತು 3ರಲ್ಲಿ ವಿವರಣಾತ್ಮಕ ಲೆಕ್ಕಶೀರ್ಷಿಕೆಯಡಿ ಲೆಕ್ಕ ನಿರ್ವಹಿಸಿರುವುದಿಲ್ಲ. ಘೋಷ್ವಾರೆ 1 ರಿಂದ 3 ರಲ್ಲಿ ನಿಧಿಯಾಧಾರಿತ ಲೆಕ್ಕಗಳ ಅಂತಿಮ ಶಿಲ್ಕನ್ನು ತೋರಿಸಿರುವುದಿಲ್ಲ.

3.5 ಡಿ.ಆರ್.ಡಿ.ಎ ವ್ಯವಹಾರದಲ್ಲಿ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಕಡಿತಗೊಳಿಸಿರುವುದಿಲ್ಲ.

ಗ್ರಾಮೀಣಾಭಿವೃದ್ಧಿ ಮತ್ತು ಪಂಚಾಯತ್ ರಾಜ್ ಇಲಾಖೆ ಸುತ್ತೋಲೆ ದಿನಾಂಕ 17.05.2000ರನ್ವಯ ಜಿಲ್ಲಾ ಪಂಚಾಯತ್‌ನಿಂದ ಹಣ ಸೆಳೆದಿದ್ದು, ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಯೋಜನೆಯ ಬ್ಯಾಂಕ್ ಖಾತೆಗೆ ಹಣ ಜಮಾ ಮಾಡಲಾಗಿರುತ್ತದೆ. ಈ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಖಜಾನೆ ಸ್ವೀಕೃತಿ ಮತ್ತು ವೆಚ್ಚಗಳಲ್ಲಿ ಕಡಿತಗೊಳಿಸಬೇಕಾಗಿತ್ತು.

ಡಿಆರ್‌ಡಿಎ ಖಾತೆಗೆ ಖಜಾನೆಯಿಂದ ರೂ.4932000/- ಮೊತ್ತವನ್ನು ಸೆಳೆದು ಸದರಿ ಬ್ಯಾಂಕ್ ಖಾತೆಗೆ ಜಮಾ ಮಾಡಲಾಗಿರುತ್ತದೆ. ಲೆಕ್ಕ ತಪಾಸಣೆ ಈ ಬಗ್ಗೆ ಗಮನಿಸಲಾಗಿದ್ದು, ಘೋಷ್ವಾರೆಯ ಭಾಗ 1ರಿಂದ 3ರ ತಃಖ್ತೆಯಲ್ಲಿ ಸ್ವೀಕೃತಿ ಮತ್ತು ವೆಚ್ಚಗಳಲ್ಲಿ ಕಡಿತಗೊಳಿಸಲಾಗಿದೆ. ಆದರೆ ತಃಖ್ತೆ-2 ಮತ್ತು 3ರಲ್ಲಿ ತೋರಿಸಿರುವುದಿಲ್ಲ.

ಜಿಲ್ಲಾ ಪಂಚಾಯತ್‌ನಿಂದ ವಿವರಣೆ ನೀಡಿದ್ದು (ಸೆಪ್ಟೆಂಬರ್ 2023) ಈ ಬಗ್ಗೆ ಖಜಾನೆಗೆ ಪತ್ರ ಬರೆಯಲಾಗಿರುತ್ತದೆ. ಈ ಬಗ್ಗೆ ಮುಂದೆ ಸರಿಪಡಿಸಲಾಗುವುದು ಎಂದು ತಿಳಿಸಿರುತ್ತಾರೆ. ಈ ವಿವರಣೆಯನ್ನು ಒಪ್ಪಲು ಸಾಧ್ಯವಿರುವುದಿಲ್ಲ. ಜಿಲ್ಲಾ ಪಂಚಾಯತ್‌ನಿಂದ ಈ ಬಗ್ಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಮೊತ್ತಗಳನ್ನು ಕಡಿತಗೊಳಿಸಿ ತಃಖ್ತೆಗಳಲ್ಲಿ ನಮೂದಿಸಿ ಡಿಆರ್‌ಡಿಎ ಖಾತೆಗಳ ವಿವರಗಳನ್ನು ಸರಿಪಡಿಸಲು ತಳಿಸಿದೆ.

3.6 ಖಾತೆಗಳ ಮುಕ್ತಾಯದ ಬಗ್ಗೆ ಟಿಪ್ಪಣಿ ಇರುವುದಿಲ್ಲ.

3.6.1. ಮದರ್ ಅಕೌಂಟ್ ಒಂದು ತಾತ್ಕಾಲಿಕ ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಖಾತೆಯಾಗಿರುತ್ತದೆ. ಬ್ಯಾಂಕ್ ಖಾತೆಗಳಿಂದ ಬಂದ ಮೊತ್ತವನ್ನು ತಾತ್ಕಾಲಿಕವಾಗಿ ಈ ಖಾತೆಯಲ್ಲಿ ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡಲಾಗುವುದು. ಆದರೆ ಆರ್ಥಿಕ ವರ್ಷದ ಅಂತ್ಯಕ್ಕೆ ಇದರಲ್ಲಿಯಾವುದೇ ಅಂತಿಮ ಶಿಲ್ಕು ಇರದಂತೆ ಕ್ರಮವಹಿಸಬೇಕಾಗಿರುತ್ತದೆ.

ಲೆಕ್ಕ ತಪಾಸಣೆಯಲ್ಲಿ ಗಮನಿಸಲಾಗಿ ಆರ್ಥಿಕ ವರ್ಷದ ಅಂತ್ಯಕ್ಕೆ ರೂ.98.74ಲಕ್ಷದ ಮೊತ್ತ ಇರುತ್ತದೆ. ಇದನ್ನು ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಬ್ಯಾಂಕ್ ಖಾತೆಗಳಿಗೆ ವರ್ಗಾಯಿಸಿರುವುದಿಲ್ಲ. ಮದರ್ ಅಕೌಂಟ್‌ನಲ್ಲಿ ವ್ಯವಹಾರದ ವಿವರಗಳು ಲಭ್ಯವಿಲ್ಲ. (ಉದಾ:- ಆರಂಭಿಕ ಶಿಲ್ಕು, ಸ್ವೀಕೃತಿ ಹಾಗೂ ಅಂತಿಮ ಶಿಲ್ಕು ಮದರ್ ಅಕೌಂಟ್‌ಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ) ಈ ವಿವರಗಳನ್ನು ಪೂರ್ಣಗೊಳಿಸಿರುವುದಿಲ್ಲ. ಅನುಬಂದ-ಅ ರಲ್ಲಿ ಲೆಕ್ಕಗಳಿಗೆ ಪ್ರತ್ಯೇಖ ಟಿಪ್ಪಣಿ ವಿವರಗಳಿರುವುದಿಲ್ಲ. ಸರ್ಕಾರದ ಆದೇಶ ಸಂಖ್ಯೆ ದಿನಾಂಕ ಜೂನ್.2016ರಂತೆ ಬಂದ ಬಡ್ಡಿ ಹಣವನ್ನು ಲೆಕ್ಕ ಮಾಡಿ ಸರ್ಕಾರಕ್ಕೆ ಜಮಾ ಮಾಡಿರುವುದಿಲ್ಲ.

(Statement III) and Abstract of Parts I to III, but it had not maintained fund-wise details at Major head level in Statement I and detailed head of account level in statement II to III. Fund wise closing balances in Abstract of Parts I to III was also not exhibited.

3.5. Non - reduction of DRDA transactions.

As per RDPR circular dated 17.05.2000, whenever ZP draws fund from treasury and credits the same to respective scheme bank accounts, such amount needs to be reduced from Treasury receipts and expenditure.

An amount of Rs.4932000 was drawn from treasury under DRDA and credited to of schemes account maintained in bank. Audit observed that this amount was reduced from both receipt and Expenditure sides in Abstract of Parts of Parts I to III of Statement I. however, such reductions were not exhibited in Statement I (Part-I), Statement II and Statement III.

ZP replied (September-2023) that they written letter to treasury in this in this regard and the same would be rectified in future. The reply is not acceptable as ZP was to exhibited deductions of DRDA distinctly in the Statements.

3.6. Disclosure in notes to accounts

3.6.1. Comments on Mother Account

The Mother account is a transitory account, the transactions of which was to be adjustment respective scheme bank account and no balance should be held in this account by the end of the financial year.

Audit observed that as at end of the year, there was a balance of Rs.98.74lakh, which had not been transferred to scheme bank accounts concerned. The details of transactions of Mother account (*i.e* opening balance, receipts, expenditure and closing balance of mother account) were not disclosed/annexed separately as notes to Annexure-A of accounts. The interest earned in this account was also not remitted to the Government

ಜಿಲ್ಲಾ ಪಂಚಾಯತ್‌ನಿಂದ ವಿವರಣೆ ನೀಡಿದ್ದು (ಸೆಪ್ಟೆಂಬರ್ 2023) ಈ ಬಗ್ಗೆ ಕ್ರಮ ವಹಿಸಿ ಮದರ್ ಅಕೌಂಟ್‌ನಲ್ಲಿ ಬಾಕಿ ಇರುವ ಮೊತ್ತವನ್ನು ತೀರ್ಥಗೊಳಿಸಿ, ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಖಾತೆಗೆ ಈ ಹಣವನ್ನು ಜಮೆ ಮಾಡಲಾಗುವುದು ಎಂದು ತಿಳಿಸಿರುತ್ತಾರೆ. ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಖಾತೆಯಲ್ಲಿರುವ ಅಂತಿಮ ಶಿಲ್ಕನ್ನು ಯೋಜನೆವಾರು ಸರಿಪಡಿಸಿ ವಿವರಗಳನ್ನು ನೀಡದಿದ್ದರೆ ವಿವರಗಳನ್ನು ಪರಿಶೀಲಿಸಲು ಸಾಧ್ಯವಾಗುವುದಿಲ್ಲ.

3.6.2 ಬ್ಯಾಂಕಿನಲ್ಲಿರುವ ಯೋಜನೆಗಳಲ್ಲಿ ವ್ಯತ್ಯಾಸಗಳು ಅನುಬಂದ-ಅ

ಅನುಬಂದ-ಅ ರಲ್ಲಿ ದೃಢೀಕೃತ ವಾರ್ಷಿಕ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರ 2020-21ನೇ ಸಾಲಿಗೆ ಅಂತಿಮ ಶಿಲ್ಕಿನ ಮೊತ್ತ ರೂ.203467056/- ಇರುತ್ತದೆ. ಪ್ರಸಕ್ತ ವರ್ಷದ ಆರಂಭಿಕ ಶಿಲ್ಕು ಮೊತ್ತ ರೂ.200662032/-ನ್ನು ಪಡೆಯಲಾಗಿರುತ್ತದೆ. ಈ ವ್ಯತ್ಯಾಸವು ಆರ್.ಜಿ.ಸಿ.ವೈ, ಎನ್.ಆರ್.ಎಲ್.ಎಂ, ಸಂಜೀವಿನಿ ಯೋಜನೆಗಳಲ್ಲಿ ಏರಿಳಿತವಾಗಿರುತ್ತದೆ. (ಹಿಂದಿನ ಸಾಲಿನ ಅಂತಿಮ ಶಿಲ್ಕಿಗೆ ಹೋಲಿಸಿದಾಗ) ಇದಕ್ಕೆದರಾಗಿ 3 ಯೋಜನೆಗಳಾದ ಸ್ವೀಪ್ ಯೋಜನೆ, ಇಂಪ್ರೆಸ್ಟ್ ಮತ್ತು ಕೆರೆಸಂಜೀವಿನಿ ಯೋಜನೆಗಳಲ್ಲಿ ಪ್ರಸಕ್ತ ವರ್ಷದ ಆರಂಭಿಕ ಶಿಲ್ಕುಗಳಲ್ಲಿ ವ್ಯತ್ಯಾಸವಾಗಿರುತ್ತದೆ. (ಪ್ಯಾರ 2.2-ಬಿ.ಸಿ ರನ್ವಯ) ಸರಿಯಾದ ವಿವರಣೆಗಳಿಲ್ಲದೆ ಹಾಗೂ ಲೆಕ್ಕ ವಿವರಗಳನ್ನು ಸರಿಪಡಿಸಿ ಸರ್ಕಾರಕ್ಕೆ ವಿವರಣೆಯನ್ನು ನೀಡುವುದು.

3.6.3 ಅನುಬಂದ-ಅ ರಲ್ಲಿನ ಲೆಕ್ಕಗಳಲ್ಲಿ ಈ ಕೆಳಕಂಡಂತೆ ಮಾರ್ಗ ಪಲ್ಲಟ ಮಾಡಲಾಗಿದೆ.

ಎ) ಡಿ.ಆರ್.ಡಿ.ಎ: ಚಾರ್ಟರ್ಡ್ ಅಕೌಂಟೆಂಟ್‌ರ ವರದಿಗೂ ಅನುಬಂದ-ಅ ರಲ್ಲಿನ ವರದಿಯ ಅಂಕಿ ಅಂಶಗಳಿಗೂ ವ್ಯತ್ಯಾಸಗಳಿದ್ದು ವಿವರಗಳು ಈ ಕೆಳಗಿನಂತಿವೆ.

(ಮೊತ್ತ ರೂ.ಗಳಲ್ಲಿ)

	ಸಿ.ಎ ವರದಿಯಲ್ಲಿ	ಲೆಕ್ಕಪತ್ರದಲ್ಲಿ	ವ್ಯತ್ಯಾಸ
ಆರಂಭಿಕ ಶಿಲ್ಕು	30059	19658	10401
ಕೇಂದ್ರದ ಅನುದಾನ	686000	1373000	-687000
ರಾಜ್ಯದ ಅನುದಾನ	4246000	3559000	687000
ಬಡ್ಡಿ	8247	8247	0
ಇತರೆ	16250	0	16250
ಖರ್ಚು	3551111	3534861	16250

as per orders dated June 2016.

ZP replied (September-2023) that action would be taken to clear the balances in Mother account and remit the amounts to concerned Head of Account. The fact remained that in the absence of disclosure of scheme - wise details of Mother account, the schemes to which these amount pertained could not be verified.

3.6.2. Differences in balances of bank schemes - Annexure-A

In Annexure-A the closing balance of schemes as per previous year SAR 2020-21 was Rs.203467056 whereas the opening balance adopted for current year was Rs.200662032. the difference was due to variations in respect of RGCY, NRLM-Sanjeevini scheme (as compared to earlier year closing balance) and inclusion of opening balance in respect of three existing scheme balances (SVEEP programme, Imprest and Kere Sanjeevini schemes) in correct year (Refer paragraph 2.2- b,c). These facts were not disclosed in the notes to accounts, with reasons.

3.6.3. The following deviations were noticed in the Annexure-A to the Accounts:

A. DRDA: The following variations were observed between the figures as per the CA report and that depicted in Annexure-A:

(Amount in Rs.)

	CA Report	Accounts	Difference
Opening Balance	30059	19658	10401
Grants-Central	686000	1373000	-687000
Grants-State	4246000	3559000	687000
Interest	8247	8247	0
Other	16250	0	16250
Expenditure	3551111	3534861	16250
Closing	1435445	1425044	10401

ಅಂತಿಮ ಶಿಲ್ಕು	1435445	1425044	10401
--------------	---------	---------	-------

Balance			
---------	--	--	--

ಚಾರ್ಟರ್ಡ್ ಅಕೌಂಟೆಂಟ್ ವರದಿಯಲ್ಲಿನ ಅಂಕಿ ಅಂಶಗಳಿಗೂ ಅನುಬಂದ-ಅ ನಲ್ಲಿನ ಅಂಕಿ ಅಂಶಗಳಿಗೂ ವ್ಯತ್ಯಾಸಕ್ಕೆ ವಿವರಗಳನ್ನು ಜಿಲ್ಲಾ ಪಂಚಾಯತ್‌ನಿಂದ ನಿಡಿರುವುದಿಲ್ಲ.

ಬಿ) ಎನ್.ಆರ್.ಎಲ್.ಎಂ: ಅನುಬಂದ-ಅರಲ್ಲಿ ತೋರಿಸಿರುವ ಮತ್ತು ಚಾರ್ಟರ್ಡ್ ಅಕೌಂಟೆಂಟ್ ವರದಿಯಲ್ಲಿ ತೋರಿಸಿರುವ ವೆಚ್ಚಗಳು ಮತ್ತು ಅಂತಿಮ ಶಿಲ್ಕಿನ ಅಂಕಿ ಅಂಶಗಳಲ್ಲಿ ವ್ಯತ್ಯಾಸಗಳಿರುತ್ತವೆ.

ಸಿ) ಎಂಎನ್‌ಆರ್‌ಇಜಿಎ: ಎಂಎನ್‌ಆರ್‌ಇಜಿಎ ಯೋಜನೆಯ ಲೆಕ್ಕ ಪತ್ರ ವ್ಯವಹಾರಗಳು ಅನುಬಂದ-ಅ ನಲ್ಲಿ ದಾಖಲೀಕರಣವಾಗಿರುತ್ತದೆ. (ಎಂಎನ್‌ಆರ್‌ಇಜಿಎ ಯೋಜನೆಯ ಚಾರ್ಟರ್ಡ್ ಅಕೌಂಟೆಂಟ್ ವರದಿಯನ್ವಯ) ಲೆಕ್ಕವೂ ಸೇರಿದಂತೆ ಆಹಾರ ದಾನ್ಯಗಳ ಆರಂಭಿಕ ಶಿಲ್ಕಿನ ಮೊತ್ತ ರೂ.904994/-ಆಗಿರುತ್ತದೆ.

ಜಿಲ್ಲಾ ಪಂಚಾಯತ್‌ನಲ್ಲಿ ಘೋಷ್ವಾರೆ 1 ರಿಂದ 3ರಲ್ಲಿ ಪ್ರತ್ಯೇಕವಾಗಿ ತೋರಿಸಿದ್ದು ಆರಂಭಿಕ ಶಿಲ್ಕು ರೂ.904994/- ಆಗಿರುತ್ತದೆ. ಎಂಎನ್‌ಆರ್‌ಇಜಿಎ ಯೋಜನೆಯಲ್ಲಿ ಚಾರ್ಟರ್ಡ್ ಅಕೌಂಟೆಂಟ್ ವರದಿಯಲ್ಲಿ ಆಹಾರ ದಾನ್ಯಗಳ ಅಂತಿಮ ಶಿಲ್ಕಿನ ಮೊತ್ತ ರೂ.7319/-ನ್ನು ನಮೂದಿಸಲಾಗಿದೆ. ಜಿಲ್ಲಾ ಪಂಚಾಯತ್‌ನಲ್ಲಿ ಘೋಷ್ವಾರೆ 1 ರಿಂದ 3 ರಲ್ಲಿ ರೂ.904994/-ನ್ನು ತೋರಿಸಲಾಗಿದೆ. ಎಂಎನ್‌ಆರ್‌ಇಜಿಎ ಯೋಜನೆಯಲ್ಲಿ ಆಹಾರ ದಾನ್ಯದ ಲೆಕ್ಕವನ್ನು ಈಗಾಗಲೇ ಸೇರಿಸಲಾಗಿದ್ದು ಮತ್ತು ಈ ಲೆಕ್ಕವನ್ನು ಸೇರಿಸಲಾಗಿರುವುದರಿಂದ ಆಹಾರ ದಾನ್ಯದ ಲೆಕ್ಕ ನಕಲಿಯಾಗಿರುತ್ತದೆ.

ಜಿಲ್ಲಾ ಪಂಚಾಯತ್‌ನಿಂದ ವಿವರಣೆ ನೀಡಿದ್ದು(ಸೆಪ್ಟೆಂಬರ್-2023) ಡಿಆರ್‌ಡಿ.ಎ, ಎನ್‌ಆರ್‌ಎಲ್‌ಎಂ ಮತ್ತು ಎಂಎನ್‌ಆರ್‌ಇಜಿಎ ಯೋಜನೆಗಳ ಶಿಲ್ಕುಗಳನ್ನು ಮಾರ್ಗಪಲ್ಲಟ ಗುರುತಿಸಿ ವಿವರವನ್ನು ಸರಿಪಡಿಸಲಾಗುವುದು ಹಾಗೂ ಈ ಬಗ್ಗೆ ತಿಳಿಸಲಾಗುವುದು ಎಂದು ತಿಳಿಸಿರುತ್ತಾರೆ. ಸರಿಯಾದ ಅಂಕಿ ಅಂಶಗಳನ್ನು ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳಲ್ಲಿ ಅಳವಡಿಸಿಕೊಂಡಿರುವುದಿಲ್ಲ.

3.7 ಬಟವಾಡೆ ಅಧಿಕಾರಿಗಳು ನಗದುದೃಢೀಕರಣ ಪತ್ರವನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಿರುವುದಿಲ್ಲ.

ಅನುಬಂದ-ಅ ರಲ್ಲಿ ಬ್ಯಾಂಕ್ ತಃಖ್ತೆಗಳನ್ನು ಪರಿಶೀಲಿಸಲಾಗಿ ಒಟ್ಟು 5 ಯೋಜನೆಗಳ ಬ್ಯಾಂಕುಗಳ ತಃಖ್ತೆಯ ಒಟ್ಟು ರೂ.22119891/-ಗಳ ಮೊತ್ತವು ಬಟವಾಡೆ ಅಧಿಕಾರಿಗಳಲ್ಲಿ ಬಾಕಿ ಇರುತ್ತದೆ. ಇದರಿಂದ ಯಾವುದೇ ನಗದು ದೃಢೀಕರಣ / ಪ್ರಮಾಣ ಪತ್ರ ದೊರಕಿರುವುದಿಲ್ಲ.

ಜಿಲ್ಲಾ ಪಂಚಾಯತ್‌ನಿಂದ ಉತ್ತರ ನೀಡಿ (ಸೆಪ್ಟೆಂಬರ್-2023) ವಿವರಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಯೋಜನೆಗಳಲ್ಲಿ ಬಳಕೆಯಾದ/ಉಳಿದ ಮೊತ್ತದ ಬಗ್ಗೆ ಮುಂದಿನ ಲೆಕ್ಕ ತಪಾಸಣೆಯಲ್ಲಿ ವಿವರಗಳನ್ನು ಒದಗಿಸಲಾಗುವುದೆಂದು ತಿಳಿಸಿರುತ್ತಾರೆ.

ಜಿಲ್ಲಾ ಪಂಚಾಯತ್ ನೀಡಿದ ಉತ್ತರವು ಸಮಂಜಸವಾಗುವುದಿಲ್ಲ. ಈಗಾಗಲೇ ನೀಡಿರುವ ಉತ್ತರಗಳನ್ನು (ಸೆಪ್ಟೆಂಬರ್-2023) ಹಾಗೂ ಕಳೆದ ವರ್ಷದ (2020-21)ರ ಡಿಸೆಂಬರ್-2022ರಲ್ಲಿ ಉತ್ತರ ನೀಡಿದ್ದು, ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಬಟವಾಡೆ ಅಧಿಕಾರಿಗಳಿಂದ ನಗದು ಪ್ರಮಾಣ

ZP did not furnished reasons for the deviations between accounts and CA report and adopt correct figure in Annexure- A.

B. NRLM: Variations were observed in the expenditure and closing balance figures of the scheme as per the CA report and that depicted in Annexure-A.

C. MNREGA: The transaction recorded under MNREGA scheme in the Annexure-A to accounts (as per CA report of MGNREGA scheme) included, opening balance of Food grains account of Rs.904994/-. The ZP, however, had exhibited this separately in Abstract of part I to III with Opening balance of Rs.904994/-. The closing balance of food grains as per CA report of MNREGA account was Rs.7319/-. The ZP, however, depicted closing balance in Abstract of Part I to III of Rs.904994. As the Food grain account was already included in the MNREGA accounts, exhibition of food grain account as a line resulted in duplication.

ZP replied (September-2023) that the deviations in the balances of DRDA, NRLM and MNREGA schemes would be rectified in future and informed. The fact remained that the correct figures were not adopted on the accounts.

3.7. Non- Submission of Cash certificates by Implementing Offices

On check of Statement of bank transactions (Annexure-A), it is observed that balance of Rs.22119891/- in respect of five Scheme/bank accounts⁴ was held with Implementing Offices (IOs) for which Cash certificate/confirmations were not available.

ZP replied (September-2023) that details related to the utilization of amount would be verified and submitted in next audit.

The reply was not justified as the ZP, while furnishing replies

ಪತ್ರವನ್ನು ಪಡೆದು ಲೆಕ್ಕ ತಪಾಸಣೆಗೆ ಒದಗಿಸಲಾಗುವುದು ತಿಳಿಸಲಾಗಿರುತ್ತದೆ. ಆದರೆ ನಗದು ಬಾಕಿ ಇರುವ ವಿವರಗಳ ಬಗ್ಗೆ ಬಟವಾಡೆ ಅಧಿಕಾರಿಗಳಿಂದ ದೃಢೀಕರಣವನ್ನು ಪಡೆದಿರುವುದಿಲ್ಲ. ಎಷ್ಟು ಮೊತ್ತ ಬಾಕಿ ಇರುತ್ತದೆ ಎನ್ನುವ ಬಗ್ಗೆ ದೃಢೀಕರಿಸಲು ಸಾಧ್ಯವಾಗಿರುವುದಿಲ್ಲ.

3.8 (ಕೆ.ಪಿ.ಆರ್ ನಮೂನೆಯಲ್ಲಿ) ಲೆಕ್ಕಗಳನ್ನು ಸರಿಯಾಗಿ ಅಳವಡಿಸಿರುವುದು ಮತ್ತು ಬಿಡಿದಿರುವುದು.

3.8.1 ತಃಖ್ತೆ 1ರ ಭಾಗ-1 ರಲ್ಲಿ ಲೆಕ್ಕ ಪತ್ರಗಳಲ್ಲಿ ಹಿಂದಿನ ವರ್ಷದ ಆದಾಯ ಸ್ವೀಕೃತಿ ಬಾಕಿ ವಿವರ ಈ ಕೆಳಗಿನಂತಿದೆ.

(ಮೊತ್ತ ರೂ.ಗಳಲ್ಲಿ)

ಲೆಕ್ಕ ಶೀರ್ಷಿಕೆ	2020-21ನೇ ಸಾಲಿನ ವಾರ್ಷಿಕ ಲೆಕ್ಕಗಳು	2021-22ನೇ ಸಾಲಿನಲ್ಲಿ ಪಡೆದಿರುವ(ಇರುವ) ಹಿಂದಿನ ಸಾಲಿನ ವಾರ್ಷಿಕ ಲೆಕ್ಕ ಪತ್ರ(ಅಂಕಿ ಅಂಶ)
ಲೆಕ್ಕ ಶೀರ್ಷಿಕೆ 8448	-	45392*
ಬ್ಯಾಂಕ್ ಯೋಜನೆಗಳ ಮೊತ್ತ	468136434	181752919
ಒಟ್ಟು ಮೊತ್ತ	19235643	1637154132

*ನಿಧಿ-3ರ ಭಾಗ-1ರಿಂದ 3ರವರೆಗಿನ ಬಾಕಿಯನ್ನು ಲೆಕ್ಕಶೀರ್ಷಿಕೆ 8448ರಲ್ಲಿನ ತಃಖ್ತೆ (ಭಾಗ)ರಲ್ಲಿ ಲೆಕ್ಕ ಪತ್ರಗಳನ್ನು ತೋರಿಸಲಾಗಿಲ್ಲ.

3.8.2 ಪ್ರಸಕ್ತ ವರ್ಷ(2021-22) ಸಾಲಿನ ಲೆಕ್ಕ ವಿವರಗಳನ್ನು ತಃಖ್ತೆ 1&2ರಲ್ಲಿ ಮತ್ತು ಭಾಗ 3ರಲ್ಲಿ ಜಿಲ್ಲಾ ಪಂಚಾಯತ್‌ನಿಂದ ಸ್ವೀಕೃತಿಗಳನ್ನು ಲೆಕ್ಕಶೀರ್ಷಿಕೆ 8448ರಲ್ಲಿ (ರೂ.1557564371/-ರ ಬದಲಿಗೆ 1557206558/-ನ್ನು ಪಡೆಯಲಾಗಿದೆ.

⁴ ಡಬ್ಲ್ಯೂ.ಜಿ.ಡಿ.ಪಿ. ಎಸ್.ಬಿ.ಎಂ. ಎಂಜಿಎನ್.ಆರ್.ಇ.ಜಿ.ಎ(ಹೆಚ್.ಆರ್.ಎಂ.ಎಸ್), ಆರ್.ಜಿ.ಸಿ.ವೈ(ಎನ್.ಆರ್.ಎಲ್.ಎಂ), ಎನ್.ಆರ್.ಎಲ್.ಎಂ ಸಂಜೀವಿನಿ

3.8.3. 1 ರಿಂದ 3 ರವರೆಗಿನ ಘೋಷ್ವಾರೆಯಲ್ಲಿ, ಖಜಾನೆಯಿಂದ ಸ್ವೀಕೃತಿ ರೂ.117364843/- ಮತ್ತು ಬ್ಯಾಂಕಿನಿಂದ ರೂ.140691414/-ನ್ನು ಅಂತಿಮ ಶಿಲ್ಕಿನ ಭಾಗದಲ್ಲಿ ತೋರಿಸಲಾಗಿದೆ. ಇದಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಪೂರಕ ಮಾಹಿತಿಯಿರುವುದಿಲ್ಲ.

(December 2022) for last year's SAR (2020-21) in December 2022, had stated that cash certificates would be obtained from concerned IOs and be provided to Audit. However, no action was the balances of confirmed by the Implementing Offices, the balances could not be confirmed.

3.8. Incorrect depiction and omissions in accounts (KPR Format)

3.8.1. In Part I of Statement I of the accounts, previous year balances for revenue receipts are exhibited as mentioned below:

(Amount in Rs.)

Head Of Account	As per accounts of 2020-2021	Previous year figures exhibited in accounts of 2021-22
HoA 8448	-	45392*
Bank Scheme Total	468136434	181752919
Grand Total	19235643	1637154132

* the Fund-III balances shown in Abstract of Parts I to III was not exhibited distinctively under HOA 8448 in Statement-I (Part-I) of the accounts.

3.8.2. In the current year's accounts (2021-22), in Statement I and Statement II, the ZP did not include the figures pertaining to Fund III receipts/ HoA 8448 (Rs.357813) and the Grand Total for receipts was exhibited as Rs.1557206558/- instead of Rs. 1557564371/-.

⁴ WGDP, SBM, MGNREGA(HRMS), RGCY(NRLM), NRLM Sanjeevani

3.8.3. Abstract of Part I to III of Statement I, 'receipts' of Treasury : Rs 117364843/- and Banks: Rs. 140691414/- are depicted in the column of closing balances, which is not relevant information.

3.8.4 ತಃಚ್ಛಿ 4 (ಬಂಡವಾಳ ವೆಚ್ಚ)ಎಲ್ಲಾ ಲೆಕ್ಕಶೀರ್ಷಿಕೆಗಳಲ್ಲಿ ಅಂಕಿ ಅಂಶಗಳನ್ನು ವರ್ಷದ ಅಂತ್ಯಕ್ಕೆ ಒಟ್ಟಾಗಿ ಪಡೆದಿರುವುದಿಲ್ಲ. ಹಿಂದಿನ ವರ್ಷದಲ್ಲಿ ಬಾಕಿ ಇರುವ ಅಂಕಿ ಅಂಶಗಳು ಪ್ರಸಕ್ತ ವರ್ಷದ ವೆಚ್ಚದ ಅಂಕಿ ಅಂಶಗಳನ್ನು ಪರಿಶೀಲಿಸಿ ಸದರಿ ವರ್ಷಕ್ಕೆ ಅಂಕಿ ಅಂಶಗಳನ್ನು ಕೂಡಿಸಿ ಸೇರಿಸಬೇಕಾಗಿರುತ್ತದೆ. ಪ್ರತಿ ಲೆಕ್ಕಶೀರ್ಷಿಕೆವಾರು ಅಂಕಿ ಅಂಶಗಳನ್ನು ಪಡೆದು ಒಟ್ಟಾರೆ ಅಂಕಿ ಅಂಶಗಳನ್ನು ಕ್ರಮವಾರು ಇಡಬೇಕಾಗಿರುತ್ತದೆ.

ಜಿಲ್ಲಾ ಪಂಚಾಯತ್ ಉತ್ತರ ನೀಡಿದ್ದು ಸೆಪ್ಟೆಂಬರ್-2023) ರಂತೆ ಈ ಬಗ್ಗೆ ಗುರುತಿಸಿ ಮುಂದಿನ ಲೆಕ್ಕ ತಪಾಸಣೆಗೆ ವಿವರಗಳನ್ನು ಒದಗಿಸಲಾಗುವುದೆಂದು ತಿಳಿಸಿರುತ್ತಾರೆ. 2021-22ನೇ ಸಾಲಿನ ವಾರ್ಷಿಕ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳಲ್ಲಿ ಅಸಂಬದ್ಧ ಅಂಕಿ ಅಂಶಗಳನ್ನು ಮುಂದುವರಿಸಲಾಗಿದೆ ಹಾಗೂ ಕೆಲವು ಅಂಕಿ ಅಂಶಗಳನ್ನು ಬಿಡಲಾಗಿದೆ.

4. ಆಂತರಿಕ ನಿಯಂತ್ರಣದ ಬಗ್ಗೆ ವಿಮರ್ಶೆ

4.1 ಲೆಕ್ಕ ಪತ್ರ ಸಲ್ಲಿಸಲು ವಿಳಂಬ

ಕರ್ನಾಟಕ ಪಂಚಾಯತ್ ರಾಜ್ ಕಾಯಿದೆ ಭಾಗ 259(3)ರಂತೆ, ಜಿಲ್ಲಾ ಪಂಚಾಯತ್‌ನ ಆಡಳಿತ ಮಂಡಳಿಯು ವರ್ಷದ ಜೂನ್ 30ರೊಳಗೆ ಲೆಕ್ಕ ಪತ್ರಗಳಿಗೆ ಅನುಮೋದನೆ ನೀಡಿ ಕೆಪಿಆರ್ ಕಾಯ್ದೆ ಭಾಗ 260ರಂತೆ ಜಿಲ್ಲಾ ಪಂಚಾಯತ್‌ನಿಂದ ಅನುಮೋದನೆ ನೀಡಿ, ವಾರ್ಷಿಕ ಲೆಕ್ಕ ಪತ್ರಗಳನ್ನು ಸರ್ಕಾರದ ಮಹಾಲೇಖಪಾಲರಿಗೆ ಸಲ್ಲಿಸಬೇಕಾಗಿರುತ್ತದೆ.

ಈ ಬಗ್ಗೆ ಲೆಕ್ಕ ತಪಾಸಣೆಯಲ್ಲಿ ಗಮನಿಸಲಾಗಿದ್ದು, ಜಿಲ್ಲಾ ಪಂಚಾಯತ್‌ನ 2021-22ನೇ ಸಾಲಿನ ವಾರ್ಷಿಕ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳನ್ನು ದಿನಾಂಕ.09.09.2022ರಲ್ಲಿ ಅನುಮೋದಿಸಲಾಗಿದೆ ಅಂದರೆ ಸುಮಾರು 70 ದಿವಸಗಳು ವಿಳಂಬವಾಗಿರುತ್ತದೆ. ಅಲ್ಲದೆ ಇದನ್ನು 70 ದಿವಸಗಳ ವಿಳಂಬದಲ್ಲಿ ಮಹಾಲೇಖಪಾಲರಿಗೆ ಸಲ್ಲಿಸಲಾಗಿದೆ.

ಜಿಲ್ಲಾ ಪಂಚಾಯತ್ ಉತ್ತರ ನೀಡಿದ್ದು, (ಸೆಪ್ಟೆಂಬರ್-2023) ರಂತೆ, ಸಿಬ್ಬಂದಿ ಕೊರತೆ, ಫೆಬ್ರವರಿ 2022ನೇ ಮಾಹೆಯ ಖಜಾನೆ ವೋಚರ್‌ಗಳೊಂದಿಗೆ ಲೆಕ್ಕ ಸಮನ್ವಯ ಮಾಡುವಾಗ ಲೆಕ್ಕಶೀರ್ಷಿಕೆ 2202ರ ಮ್ಯಾನ್ಯುವಲ್‌ನಲ್ಲಿ ರೂ.53526765/- ಮೊತ್ತ ಎಂದು ತೋರಿಸುತ್ತಿದ್ದು, ಖಜಾನೆ-2ರಲ್ಲಿ ರೂ.30807949/-ತೋರಿಸುತ್ತಿದೆ. ಆದರೆ ಖಜಾನೆ-2ರಲ್ಲಿ ರೂ.65168015/- ಎಂದು ತೋರಿಸುತ್ತದೆ.

ಈ ಬಗ್ಗೆ Token No. 365920 ರಂತೆ ಕೆ2ನಲ್ಲಿ ದೂರು ದಾಖಲಿಸಲಾಗಿದ್ದು ಅದರಂತೆ ಸರಿಪಡಿಸಿಕೊಳ್ಳಲಾಗಿದೆ. ಈ ಕಾರಣಗಳಿಂದ ವಾರ್ಷಿಕ ಲೆಕ್ಕ ಪತ್ರಗಳನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸುವುದು ವಿಳಂಬವಾಗಿರುತ್ತದೆ ಎಂದು ತಿಳಿಸಿರುತ್ತಾರೆ.

4.2 ಚಾಲ್ತಿಯಲ್ಲಿಲ್ಲದ ಬ್ಯಾಂಕು ಖಾತೆಗಳು

ಸರ್ಕಾರಿ ಆದೇಶ ದಿನಾಂಕ.01.08.2006, 01.03.2018, 27.08.2019 ಮತ್ತು 31.12.2020-21ರಲ್ಲಿ ಜಿಲ್ಲಾ ಪಂಚಾಯತ್‌ನ ಅಧೀನ ಇಲಾಖೆಗಳಿಗೆ ನಿಬಂದನೆಗಳನ್ನು ಹೊರತು ಪಡಿಸಿ ಲಭ್ಯವಿರುವ ಉಳಿಕೆ ಮೊತ್ತ ಮತ್ತು ಬಡ್ಡಿ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಹಾಗೂ ಚಾಲ್ತಿಯಲ್ಲಿಲ್ಲದ ಯೋಜನೆಗಳ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಸರ್ಕಾರದ ಲೆಕ್ಕ ಶೀರ್ಷಿಕೆಗೆ ಜಮೆ ಮಾಡಲು ತಿಳಿಸಿದೆ.

3.8.4. In Statement IV (Capital expenditure), the figures under the header "Total upto the end of the Year" were not correct for all the Heads of Accounts. ZP did not update the Total outstanding amount after verifieng the previous years'figures and adding current years expenditure for each of the Heads of Account and the Grand total figures accordingly.

ZP replied (September-2023) that rectified would be submitted in next year audit. The fact remained that the 2021-22 accounts carried the aforesaid errors and omissions.

4.Comments relating to Internal Control

4.1. Delay in submission of accounts

As per Section 259(3) of KPR Act, the Governing Body of the Zilla Panchayat shall pass the accounts before 30th June, of that year, Furthe, as per Section 260 of KPR Act, the ZP Shall as soon as the annual accounts have been passed by it, to the Governemnt Accountant General.

Audit observed that annual accounts of ZP for the year 2021-22 were approved on 09.09.2022 after a dealy of 70 days and submitted to Account General.

ZP replied (September-2023) that due to shortage of staff, dealy in receipt of accounts from Treasury and non-availablitiy of General body of ZP, resulted in dealy in submission of accounts.

4.2 Inopertaive bank accounts

The Governement vide Order dated 1.8.2026, 1,3,2018, 27.8.2019 and 31.12.20.21 issued instructions to all ZPs/departments concerned to remite the unspent amount and interest, in respect of in-operative schemes to the Government account.

ಲೆಕ್ಕ ತಪಾಸಣೆಯಲ್ಲಿ ಗಮನಿಸಿದಂತೆ, ಒಟ್ಟು 4 ಯೋಜನೆಗಳಲ್ಲಿ (2021-22) ಕಳೆದ 2 ವರ್ಷಗಳಲ್ಲಿ ಯಾವುದೇ ಅನುದಾನ ಜಮೆಯಾಗಿರುವುದಿಲ್ಲ ಅಥವಾ ಖರ್ಚು ಇರುವುದಿಲ್ಲ. ಆದರೆ ಚಾಲ್ತಿಯಲ್ಲಿಲ್ಲದ ಖಾತೆಗಳನ್ನು ವಿಭಾಗಿಸಿ, ಬಾಕಿ ಉಳಿಕೆ ಮೊತ್ತವು ರೂ.1.77ಕೋಟಿಗಳನ್ನು ಸರ್ಕಾರಕ್ಕೆ ಜಮೆ ಮಾಡಲು ಈವರೆಗೆ ಯಾವುದೇ ಕ್ರಮವಹಿಸಿರುವುದಿಲ್ಲ.

ಜಿಲ್ಲಾ ಪಂಚಾಯತ್ ಉತ್ತರ ನೀಡಿದ್ದು, (ಸೆಪ್ಟೆಂಬರ್-2023) ಸರ್ಕಾರದಿಂದ ಈ ಬಗ್ಗೆ ಸ್ಪಷ್ಟೀಕರಣ ಪಡೆದು ಬಾಕಿ ಇರುವ ಮೊತ್ತಗಳನ್ನು, ಚಾಲ್ತಿಯಲ್ಲಿಲ್ಲದ ಖಾತೆಗಳ ಲೆಕ್ಕವನ್ನು ಮುಕ್ತಾಯಗೊಳಿಸಲು ಕ್ರಮವಹಿಸಲಾಗುವುದು.

ಸರ್ಕಾರಕ್ಕೆ ಈ ಬಾಕಿ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಜಮೆ ಮಾಡದೆ ಚಾಲ್ತಿಯಲ್ಲಿಲ್ಲದ ಖಾತೆಗಳನ್ನು ಹಾಗೆ ಉಳಿದಿದ್ದು ಸದರಿ ಪ್ರಕರಣ ಹಾಗೆ ಉಳಿದಿರುತ್ತದೆ.

4.3 ಆಂತರಿಕ ಲೆಕ್ಕ ಪರಿಶೋಧನೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ.

ಕರ್ನಾಟಕ ಜಿಲ್ಲಾ ಪಂಚಾಯತ್ ನಿಯಮ 1996(ಹಣಕಾಸು ಮತ್ತು ಲೆಕ್ಕ ಪತ್ರಗಳು)ರ ನಿಯಮ 62(1)ರಂತೆ ಜಿಲ್ಲಾ ಪಂಚಾಯತ್‌ನ ಅಧೀನ ಇಲಾಖೆಗಳ ಮತ್ತು ಬಟವಾಡೆ ಅಧಿಕಾರಿಗಳ ಕಛೇರಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ನಿಧಿ ಬಳಕೆ ವ್ಯವಹಾರ ಮತ್ತು ಸದರಿ ಕಛೇರಿಗಳ ಆಂತರಿಕ ಲೆಕ್ಕ ತಪಾಸಣೆ ಕೈಗೊಳ್ಳಲು ಜಿಲ್ಲಾ ಪಂಚಾಯತ್ ಮುಖ್ಯ ಲೆಕ್ಕಾಧಿಕಾರಿಗಳು ಜವಾಬ್ದಾರಾಗಿರುತ್ತಾರೆ.

ಲೆಕ್ಕ ತಪಾಸಣೆಯಲ್ಲಿ ಗಮನಿಸಲಾಗಿ ಸದರಿ ವರ್ಷದಲ್ಲಿ ಯಾವುದೇ ಲೆಕ್ಕ ತಪಾಸಣೆ ಕೈಗೊಳ್ಳದಿರುವುದು ಕಂಡುಬಂದಿರುತ್ತದೆ.

ಜಿಲ್ಲಾ ಪಂಚಾಯತ್ ಉತ್ತರ ನೀಡಿದ್ದು, (ಸೆಪ್ಟೆಂಬರ್-2023) ಸಿಬ್ಬಂದಿಗಳ ಕೊರತೆಯಿಂದಾಗಿ ಆಂತರಿಕ ಲೆಕ್ಕ ತಪಾಸಣೆ ಕೈಗೊಳ್ಳಲು ಸಾಧ್ಯವಾಗಿರುವುದಿಲ್ಲ. ಈ ಬಗ್ಗೆ ಮುಂದೆ ಕ್ರಮ ವಹಿಸಲಾಗುವುದೆಂದು ತಿಳಿಸಲಾಗಿದೆ. ಆಂತರಿಕ ಲೆಕ್ಕ ತಪಾಸಣೆ ಕೈಗೊಳ್ಳದಿರುವುದರಿಂದ ಹಣಕಾಸು ನಿಯಂತ್ರಣದಲ್ಲಿ ಹತೋಟಿ ಇಲ್ಲದಿರುವುದು ಕಂಡುಬಂದಿರುತ್ತದೆ.

ಸ್ಥಳ : ಬೆಂಗಳೂರು

ದಿನಾಂಕ :11.12.2023.

ಸಹಿ/-

ಪ್ರಧಾನ ಮಹಾಲೇಖಪಾಲರು (Audit I)

Audit observed that four scheme accounts⁵ did not receive any funds nor expenditure was incurred during las two years (2021-22).but action was yet to be taken classify it as inoperative and remite the remaining amount of Rs.1.77crore to the Government.

ZP replied (September 2023) that clarification was sought from government regarding the action to be taken on outstanding balances and closure of inoperative scheme accounts. The fact remained that the amounts are yet to be credited to Governemt accounts.

⁵ WGDP (Rs.5914690), District Planning Committee(Rs.1469561), Statutory grants to GPs (Rs.10054110), PYKKA (Rs.290567).

4.3. Indicated Internal Audit

As per Rule 62(1) of the Karnataka Zilla Panchayats(Finance and Accounts) Rule,1996, the Chief Accounts Officer of the ZP shall be responsible for internal audit of the transactions of the departments/implementing offices functioning under the Zilla Panchayat where funds were provided.

Audit observed that none of the units were covered under audit during the year.

ZP replied (September 2023) that internal audit could not be conducted due to shortage of staff and audits would be in future. The fact remained that not conducting internal audit resulted in weak control/monitoring system.

Place: Bangaluru

Date: 11.12.2023.

Sd/

Pr. Accountant General(Audit I)

AUDIT CERTIFICATION

I have audited the attached

- Annual Receipt and Payment Accounts as per KPR Format of accounts, and
- Model Panchayat Accounting System format of accounts,

of Zilla Panchayat, Madikeri for the year ended on 31st March 2022 as per the provision of 19(3) of the Comptroller and Audit General's (Duties, Powers, and Conditions of Service) Act, 1971. Preparation of these accounts is the responsibility of the Panchayat Raj Institution's management. My responsibility is to express an opinion on these accounts based on my audit.

I have conducted my audit accordance with auditing standards and guidelines issued by the CAG of India. 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, on a test basis, 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.

On the basis of the information and explanation that I required and have obtained, and according to the best of my information as result of test audit of the accounts and on consideration of explanation given, I certify that expect for the matters described in the basis for qualified opinion in the appended Separate Audit Report and subject to other observations therein.

- The annual receipts and payment accounts as per KPR Format of accounts, and,
- The Model Panchayat Accounting System format,

Given a true and fair view of the receipts and payments of the Zilla Panchayat, Madikeri for the year ended of 31st March 2022.

Place: Bangaluru

Date: 11.12.2023.

Pr. Accountant General (Audit I)

ACCOUNTING POLICIES

NOTE ON ACCOUNTS

For the year 2021-22

1. Annual Accounts for the year 2021-22 has been prepared as for the guidelines laid down vide sec 259 & 260 of Panchayath Raj Act 1993 and Rule 34 of Karnataka ZP (F&A) Rule 1996.
2. The Annual Accounts of Zilla Panchayat, kodagu district, Madikeri has been prepared as per the Zilla Panchayat Budget and Accounting Rules 1996 and the instructions issued from time to time by the Government.
3. This Account contains the Financial Statements and bank statement in the format prescribed by the Government i.e. Zilla Panchayat Accounting Software prepared by C.M.C. Bangalore and instructions issued by RDPR, I.R.O., Bank accounts operated.
4. Accounts also prepared in Model Accounting System Format (Format I to VIII) prescribed by the Central Government (C&AG).
5. Certified that all the bank accounts operated and maintained by the CEO, ZP Kodagu District, Madikeri are included in this Annexure.
6. Scheme Receipts includes amount transferred from Treasury to DRDA bank Account. And DRDA grant amount drawn under MH 2515-00-101-0-01 is reduced on both sides of receipts and expenditure vide Government Office Memo No.RDP 8 Accounts 98, Dated 17.5.2000
7. The Write Back amount if any is reduced from the opening balance of ZP and suitable foot note is appended in the Abstract of Parts I to III.

Chief Accounts Officer
Kodagu Zilla Panchayat
Madikeri .

Chief Executive Officer
Kodagu Zilla Panchayat
Madiker.

Annexure A to Format III

Details Of cheque's Issued but not enchased by the Party 2021-22

Sl.no	Balance as per cash Book	Balance as per bank Statement	Difference
1.	MGNREGA Central tax	Nil	
2.	MGNREGA State tax		
3.	MGNREGA		
4.	NRLM Sanjeevini		
Total			

Chief Accounts Officer
Kodagu Zilla Panchayat,
Madikeri.

Chief Executive Officer
Kodagu Zilla Panchayat,
Madikeri.

STATEMENT - IV
A-PEJ f A AZAAIAIA A A IOPA BAYABA
DETAILED ACCOUNT OF RECEIPTS AND EXPENDITURE OF CAPITAL ACCOUN
FOR THE YEAR : 2021-22
2021-22 EE A° EASqAAVA ZBA d a E a MURaōEA a GAIA YA0

Amount in Rupees:
a E SUA gA UA A è

Run Date : 01-JUL-22
CEAAP

RECEIPT AND EXPENDITURE HEADS - CAPITAL ACCOUNT

Major Head												
Head Of Account	Budget Provision Of Reporting Year			Actuals during The Year			Excess Over Budget +/- Savings			Total upto the end of the year		
Major, Minor & Sub-Heads	Non-Plan	Plan	Total	Non-Plan	Plan	Total	Non-Plan	Plan	Total	Non-Plan	Plan	Total
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)
4000												
4000-01-800-0-01 Misc Capital Receipts	0	0	0	0	0	0	0	0	0	401865	1313199	1715064
MajorHead wise Total:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	401865	1313199	1715064
4210												
4210-02-103-1-03 Dist.Health Office Buildings	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2666039	2666039
4210-03-101-0-73	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4210-03-110-0-06	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4210-03-110-0-51	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4210-03-110-0-72	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4210-03-110-0-73	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4210-03-800-0-52	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

STATEMENT - IV
DETAILED ACCOUNT OF RECEIPTS AND EXPENDITURE OF CAPITAL ACCOUN
FOR THE YEAR : 2021-22
2021-22

Amount in Rupees:

Run Date : 01-JUL-22
CEAAP

RECEIPT AND EXPENDITURE HEADS - CAPITAL ACCOUNT												
Major Head												
Head Of Account	Budget Provision Of Reporting Year			Actuals during The Year			Excess Over Budget +/- Savings			Total upto the end of the year		
Major, Minor & Sub-Heads	Non-Plan	Plan	Total	Non-Plan	Plan	Total	Non-Plan	Plan	Total	Non-Plan	Plan	Total
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)
4210-06-101-1-51	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4210-00-101-0-39 District Health Office Buildings	0	0	0	2498517	0	2498517	2498517	0	2498517	6945169	6943572	13888741
MajorHead wise Total:	0	0	0	2498517	0	2498517	2498517	0	2498517	6945169	9609611	16554780
4215												
4215-01-102-1-84 Jala Nirmala Yojane , Aided By World Bank	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
MajorHead wise Total:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4225												
4225-02-277-2-01 Ashramas And Hostels	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	11075000	11075000
MajorHead wise Total:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	11075000	11075000
4235												
4235-02-102-1-01 Nabard Kamagaarigalu, Construction Of Anganawadi Buildings	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
MajorHead wise Total:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4403												
4403-00-101-0-01	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

STATEMENT - IV
DETAILED ACCOUNT OF RECEIPTS AND EXPENDITURE OF CAPITAL ACCOUN
FOR THE YEAR : 2021-22
2021-22

Amount in Rupees:

Run Date : 01-JUL-22
CEAAP

RECEIPT AND EXPENDITURE HEADS - CAPITAL ACCOUNT

Major Head												
Head Of Account	Budget Provision Of Reporting Year			Actuals during The Year			Excess Over Budget +/- Savings			Total upto the end of the year		
Major, Minor & Sub-Heads	Non-Plan	Plan	Total	Non-Plan	Plan	Total	Non-Plan	Plan	Total	Non-Plan	Plan	Total
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)
MajorHead wise Total:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4425												
4425-00-101-0-26	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1000000	1000000
4425-00-108-0-38	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	249000	249000
4425-00-108-0-49	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	703000	703000
4425-00-108-0-72 Share Capital To Womens Co-Op	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1204000	1204000
4425-00-101-0-29 Share Capital To Other Cooperatives	0	0	0	450000	0	450000	450000	0	450000	2249000	2095000	4344000
MajorHead wise Total:	0	0	0	450000	0	450000	450000	0	450000	2249000	5251000	7500000
4702												
4702-00-101-1-14	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
MajorHead wise Total:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5054												
5054-04-337-1-72 Halli Heddari	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

STATEMENT - IV
DETAILED ACCOUNT OF RECEIPTS AND EXPENDITURE OF CAPITAL ACCOUNT
FOR THE YEAR : 2021-22
2021-22

Amount in Rupees:

Run Date : 01-JUL-22
CEAAP

RECEIPT AND EXPENDITURE HEADS - CAPITAL ACCOUNT												
Major Head												
Head Of Account	Budget Provision Of Reporting Year			Actuals during The Year			Excess Over Budget +/- Savings			Total upto the end of the year		
Major, Minor & Sub-Heads	Non-Plan	Plan	Total	Non-Plan	Plan	Total	Non-Plan	Plan	Total	Non-Plan	Plan	Total
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)
5054-04-337-1-74 Rural Communication	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5054-04-337-7-01	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
MajorHead wise Total:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5475												
5475-00-102-1-60 Share Capital To Consumer Co-Op	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	72000	72000
MajorHead wise Total:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	72000	72000
TOTAL	0	0	0	2948517	0	2948517	2948517	0	2948517	9596034	27320810	36916844

Receipt Heads :

Expenditure Heads :

Total 0

Total 2948517

Major Head	Fund-1	Fund-2	Fund-3	Total
	₹	₹	₹	₹
4000	0	0	0	0
4210	0	2498517	0	2498517
4215	0	0	0	0
4225	0	0	0	0
4235	0	0	0	0
4425	0	450000	0	450000
5475	0	0	0	0

ANNUAL ACCOUNTS OF ZILLA PANCHAYAT
ZILLA PANCHAYAT MADIKERI

Ver : 1

STATEMENT - IV
 DETAILED ACCOUNT OF RECEIPTS AND EXPENDITURE OF CAPITAL ACCOUNT
 FOR THE YEAR : 2021-22
 2021-22

Run Date : 01-JUL-22
 ₹EAAAP.

Amount in Rupees:
 ₹

Major Head MI A0	Fund-1 MI A01	Fund-2 MI A02	Fund-3 MI A03	Total MI A0
Grand Total	0	2948517	0	2948517