



കേരള സർക്കാർ
കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

www.ksad.kerala.gov.in

മുളുക്കര ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്
ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്
2022-2023

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം

തൃശ്ശൂർ - 680020

ഇ-മെയിൽ: dotsr.ksad@kerala.gov.in

ഫോൺ : 0487-2331249

(രജിസ്റ്റർ ചെയ്തു കൈപ്പറ്റ് ചീട്ടു സഹിതം)

നമ്പർ: കെ.എസ്.എ.ടി.എസ്.ആർ.
(പി.9)1910/2023

കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ്
വകുപ്പ്
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം
ത്യശ്ശൂർ - 680020
തീയതി: 13/12/2023
ഇ-മെയിൽ:
dotsr.ksad@kerala.gov.in
ഫോൺ: 0487-2331249

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ

പ്രസിഡന്റ് (സെക്രട്ടറി മുഖേന)
മുള്ളൂർക്കര ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത്

സർ,

വിഷയം : മുള്ളൂർക്കര ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2022-2023 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് സംബന്ധിച്ച്.

1994 ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് നിയമം വകുപ്പ് 13, 1996 ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് ചട്ടങ്ങളിലെ ചട്ടം 18, (1994 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമം- വകുപ്പ് 215(4)) എന്നിവയിലെ വ്യവസ്ഥകൾ പ്രകാരം മുള്ളൂർക്കര ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2022-2023 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ധനകാര്യ പത്രികയുടെ പരിശോധനാഫലമായുള്ള ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് 1996 ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് ചട്ടം 23(1)ൽ നിർദ്ദേശിക്കുന്ന പ്രകാരമുള്ള തുടർ നടപടികൾക്കായി ഇതോടൊപ്പം അയക്കുന്നു.

ഈ റിപ്പോർട്ടിലെ ഭാഗം 1ലെ ഖണ്ഡികകളിലേക്ക് ശ്രദ്ധ ക്ഷണിക്കുന്നു. ഈ റിപ്പോർട്ട് കൈപ്പറ്റിയാലുടൻ ഇതിൽ പരാമർശിക്കുന്ന ക്രമക്കേടുകൾക്ക്

ഉത്തരവാദികളായ വ്യക്തികളെ പ്രസ്തുത ഖണ്ഡികകളുടെ പകർപ്പ് സഹിതം വിവരം ധരിപ്പിക്കേണ്ടതാണ്.

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

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

വിശ്വസ്തതയോടെ,

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ

പകർപ്പ്:

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

നമ്പർ: കെ.എസ്.എ.ടി.എസ്.ആർ.
(പി.9)1910/2023

തീയതി: 13/12/2023

തൃശൂർ ജില്ലയിലെ മുളുറ്റൂർക്കര ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2022-2023 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ധനകാര്യ പത്രികയിന്മേലുള്ള ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്.

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

തൃശൂർ ജില്ലയിലെ മുളുറ്റൂർക്കര ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2022-2023 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ധനകാര്യ പത്രിക ഓഡിറ്റിന് വിധേയമാക്കുകയുണ്ടായി. സ്ഥാപനം 07-02-2023 മുതൽ 13-11-2023 തീയതി വരെ വിവിധ ഇനങ്ങളിലായി നടത്തിയ പണം പിരിവ്, അവയുടെ ഒടുക്ക്, 01-04-2022 മുതൽ 31-03-2023 വരെ വിവിധ അക്കൗണ്ടുകളിൽ നിന്നും നടത്തിയിട്ടുള്ള പണം പിൻവലിക്കൽ എന്നിവയും പരിശോധിച്ചു.

ഓഡിറ്റിൽ കണ്ടെത്തിയ അപാകതകൾ അതത് സമയം ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകളിലൂടെ സ്ഥാപനത്തിന്റെ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. 17 അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകൾ നൽകിയതിൽ 6 എണ്ണത്തിനു മറുപടി ലഭിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഈ റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെടാത്ത ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണക്കുറിപ്പുകളിൽമേലുള്ള തുടർ നടപടികൾ സ്ഥാപനം സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്ന് ലഭ്യമായ രജിസ്റ്ററുകളുടെയും രേഖകളുടെയും വിവരങ്ങളുടെയും വിശദീകരണത്തിന്റേയും അടിസ്ഥാനത്തിലാണ് ഈ റിപ്പോർട്ട് തയ്യാറാക്കിയിരിക്കുന്നത്. സ്ഥാപനം നൽകിയ തെറ്റായ വിവരങ്ങളുടെയോ വിശദാംശങ്ങളുടെയോ അടിസ്ഥാനത്തിൽ തയ്യാറാക്കി ഈ റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ള വിശകലനങ്ങളുടെയും നിരീക്ഷണങ്ങളുടെയും കാര്യത്തിലും, സ്ഥാപനം ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാകാത്ത രേഖകളുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ മറ്റൊരു ഓഡിറ്റ്

ഏജൻസി/പരിശോധനാ വിഭാഗം പിന്നീട് കണ്ടെത്തുന്ന അപാകതകളിലും കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പിന് യാതൊരു ഉത്തരവാദിത്തവുമില്ല.

(എ) ഓഡിറ്റ് നടത്തിയതിന്റെ വിവരം

ഓഡിറ്റിന് ചുമതലപ്പെട്ട ഉദ്യോഗസ്ഥൻ:

പേര്	ഉദ്യോഗപ്പേര്	തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
സാബു പി.എസ്	ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ	18-11-2023	25-11-2023

ഓഡിറ്റിന് വിനിയോഗിച്ച സമയം :

<u>തീയതി (മുതൽ)</u>	<u>തീയതി (വരെ)</u>
<u>18-11-2023</u>	<u>25-11-2023</u>

ഓഡിറ്റ് നടത്തിയ ഉദ്യോഗസ്ഥർ:

സബിത.എസ്., ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ (ഹയർ ഗ്രേഡ്)
 സുധ ഇ.എൻ., അസിസ്റ്റന്റ് ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ
 ദിവ്യ.എസ്., അസിസ്റ്റന്റ് ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ
 ജീജോ ജോബ്, സീനിയർ ഗ്രേഡ് ഓഡിറ്റർ

(ബി) നിർവഹണാധികാരികൾ

പേര്	ഔദ്യോഗിക പദവി	തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
ഗിരിജ എം	പ്രസിഡന്റ്	01-04-2022	31-03-2023

അൻസാർ അഹമ്മദ് കെ.എ	സെക്രട്ടറി	01-04-2022	31-03-2023
-----------------------	------------	------------	------------

നിർവ്വഹണഉദ്യോഗസ്ഥർ

പേര്	ഉദ്യോഗപ്പേര്	തീയതി (മുതൽ)	തീയതി (വരെ)
സഫിയ ഇ വി	അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ടറി	01-04-2022	31-10-2022
ഡെയ്സി അബ്രഹാം	അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ടറി	01-11-2022	31-03-2023
ശരണ്യ കെ.എസ്	കൃഷി ഓഫീസർ	01-04-2022	31-03-2023
ഡോ.താര എം.എ	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (എഫ്.എച്ച്.സി)	01-04-2022	31-03-2023
ഡോ.ലാലു ടി ആർ	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (ആയുർവേദം)	01-04-2022	31-03-2023
ഡോ.ബിജു പി.ജി	മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ (ഹോമിയോ)	01-04-2022	31-03-2023
ഡോ.മഞ്ജു വി.വി	വെറ്ററിനറി സർജ്ജൻ	01-04-2022	31-03-2023
സിന്ധു എ.കെ	ഐ.സി.ഡി.എസ്.സൂപ്പർവൈസർ	01-04-2022	05-01-2023
ബീന എ.കെ	ഐ.സി.ഡി.എസ്.സൂപ്പർവൈസർ	06-01-2023	16-01-2023
ശ്ലീറ്റി എം.എൽ	ഐ.സി.ഡി.എസ്.സൂപ്പർവൈസർ	17-01-2023	31-03-2023
രശ്മി കെ.ആർ	അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ	01-04-2022	31-03-2023

രജിത ടി.വി	ഹെഡ്മിസ്ട്രസ്	01-04-2022	31-03-2023
സുനിത വി	ഡയറി ഫാം ഇൻസ്ട്രക്ടർ	01-04-2022	31-03-2023
ജോതി എൻ.എൻ	വി.ഇ.ഒ.(ഇരുനിലം കോട് സർക്കിൾ)	01-04-2022	31-03-2023
ബൈജു.വി.ജെ.	വി.ഇ.ഒ.(മുളളൂർക്കര സർക്കിൾ)	01-04-2022	21-05-2022
ജോതി എൻ.എൻ (അധികച്ചുമതല)	വി.ഇ.ഒ.(മുളളൂർക്കര സർക്കിൾ)	22-05-2022	31-05-2022
ജസ്റ്റിൻ കെ.എച്ച്	വി.ഇ.ഒ.(മുളളൂർക്കര സർക്കിൾ)	01-06-2022	15-07-2022
ജോതി എൻ.എൻ (അധികച്ചുമതല)	വി.ഇ.ഒ.(മുളളൂർക്കര സർക്കിൾ)	16-07-2022	18-07-2023
അഭിജിത്ത് വി.എ	വി.ഇ.ഒ.(മുളളൂർക്കര സർക്കിൾ)	19-07-2022	31-03-2023

ഉള്ളടക്കം

ക്രമ നം	ഭാഗം 1	ഖണ്ഡിക നമ്പർ
1	ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ്	1-1
2	വായ്പ തിരിച്ചടച്ച തുക ബാധ്യത ശീർഷകത്തിൽ നിന്ന് കുറവ് ചെയ്തില്ല.	1-1-1
3	നിക്ഷേപ സർട്ടിഫിക്കറ്റ് ഭൗതിക പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കിയില്ല.	1-1-2
4	തുക ചെലവ് ചെയ്ത ഉദ്ദേശ്യം പ്രതിഫലിക്കുന്ന ശീർഷകത്തിൽ ചെലവ് ബുക്ക് ചെയ്തില്ല	1-1-3
5	എം.എൽ.എ. ഫണ്ടിൽ നിന്നുള്ള ചെലവ് വാർഷികകണക്കിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയില്ല	1-1-4
6	റവന്യൂ ചെലവ് തെറ്റായി വരവ് ശീർഷകത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്തി.	1-1-5
7	റവന്യൂ ചെലവ് ശീർഷകത്തിൽ നെഗറ്റീവ് ബാലൻസ്	1-1-6
8	വിധവാ പെൻഷൻ- ഇൻകം & എക്സ്പൻഡിച്ചർ പത്രികയിലെ വരവും ചെലവും പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല.	1-1-7
9	പ്രത്യേകോദ്ദേശ്യ ഗ്രാന്റുകൾ ഉപയോഗിച്ച് ചെയ്യുന്ന പ്രവൃത്തികളുടെ മൂല്യം " Capital Contribution" എന്ന ശീർഷകത്തിലേക്ക് ചേർത്തിട്ടില്ല.	1-1-8
10	ചെലവഴിക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഗ്രാന്റ് തുകകളും അവ നിക്ഷേപിച്ചിരിക്കുന്ന ബാങ്ക്/ട്രഷറി അക്കൗണ്ടുകൾ പ്രകാരമുള്ള നീക്കിയിരിപ്പും പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല	1-1-9
11	നിക്ഷേപ പ്രവൃത്തികൾക്ക് മുൻകൂർ തുക നൽകിയത് അനുയോജ്യമായ അഡ്വാൻസ് ശീർഷകത്തിൽ ബുക്ക് ചെയ്തില്ല.	1-1-10
12	കുടിശ്ശികത്തുകയ്ക്ക് പ്രോവിഷൻ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല	1-1-11

13	കാഷ് ബ്ലോ പത്രികയിലെ തൻവർഷത്തെ ആകെ ക്യാഷ് ബ്ലോയും പട്ടികയിൽ മുനിയിരിപ്പും നീക്കിയിരിപ്പും തമ്മിലുള്ള വ്യത്യാസമായി ചേർത്തിരിക്കുന്ന തുകയും പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല.	1-1-12
14	അക്കൗണ്ടിംഗ് ചട്ടങ്ങൾ പ്രകാരമുള്ള എല്ലാ പത്രികകളും വാർഷികകണക്കിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ല	1-1-13
15	അക്രൂവൽ സമയത്ത് ഡിമാന്റ് എൻട്രി ഇല്ല.	1-1-14
16	Prior Period Items- അംഗീകരിക്കപ്പെട്ട വൗച്ചറുകളോ വർക്ക് ഷീറ്റുകളോ സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല.	1-1-15
17	നൽകി 3 മാസം കഴിഞ്ഞ ചെക്കുകൾ Stale Cheque ശീർഷകത്തിലേക്ക് മാറ്റിയിട്ടില്ല.	1-1-16
18	ചെക്ക് നിക്ഷേപിച്ചു- ബാങ്കിൽ ക്രെഡിറ്റ് ആയില്ല	1-1-17
19	വസ്തുനികുതി- സഞ്ചയ ഡി.സി.ബി.യും വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രികയും പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല.	1-1-18
20	വസ്തുനികുതി അഡ്വാൻസ് - വാർഷിക കണക്കും സഞ്ചയ ഡി.സി.ബി.യും പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല.	1-1-19
21	ലെയ്ജർ ബാലൻസുകളും ആ ലെയ്ജറുമായി ബന്ധപ്പെട്ട രജിസ്റ്ററുകളും തമ്മിൽ പ്രതിമാസ പൊരുത്തപ്പെടുത്തൽ നടത്തുന്നില്ല	1-1-20
22	കൃത്യത സാക്ഷ്യപ്പെടുത്താവുന്ന രീതിയിൽ ആസ്തി രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല.	1-1-21
23	പ്രത്യേക ഉദ്ദേശ്യ ഫണ്ടുകൾ - അപ്രോപ്രിയേഷൻ കൺട്രോൾ രജിസ്റ്ററുകൾ സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല.	1-1-22
24	ഡെപോസിറ്റ് രജിസ്റ്റർ എഴുതി സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല.	1-1-23

25	അഡ്വാനസ് രജിസ്റ്റർ എഴുതി സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല	1-1-24
26	ബാധ്യത ശീർഷകങ്ങൾ പരിശോധിക്കുന്നതിന് ആവശ്യമായ രജിസ്റ്ററുകൾ സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല	1-1- 25
27	വരവിനങ്ങളുടെ / ഡിമാന്റ് ഇനങ്ങളുടെ രജിസ്റ്ററുകൾ ശരിയായി പരിപാലിക്കുന്നില്ല.	1-1-26
28	ബജറ്റ്	1-2
29	ഫണ്ട് വിനിയോഗം	1-3
30	പദ്ധതി അവലോകനം	1-4
31	തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി	1-5
32	ക്ഷേമ പദ്ധതികൾ	1-6
33	ക്യാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന	1-7
34	ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണ സംവിധാനം	1-8
35	ആംബുലൻസ് വാടക വരവ്- രസീതുകളുടെ പരിശോധനയിൽ കണ്ടെത്തിയ അപാകങ്ങൾ	1-9
36	നികുതി-നികുതിയേതര വരുമാനങ്ങൾ-അവലോകനം	1-10
37	ഡേറ്റാ പ്യൂരിഫിക്കേഷൻ പൂർത്തിയാക്കിയിട്ടില്ല	1-11
38	വ്യത്യസ്ത കെട്ടിടനമ്പറുകൾ നൽകി കുറഞ്ഞ വസ്തുനികുതി ഈടാക്കി	1-12
39	കടമുറി ഒഴിഞ്ഞു കിടക്കുന്നു	1-13
40	കരാറുകാരിൽ നിന്നും തൊഴിൽനികുതി ഈടാക്കിയില്ല	1-14
41	അനധികൃതമായി ഫാമുകൾ പ്രവർത്തിക്കുന്നു	1-15

42	ആശുപത്രി മാനേജിംഗ് കമ്മിറ്റി വാർഷിക കണക്ക് ഓഡിറ്റ് ചെയ്തതിന്റെ വിവരങ്ങൾ	1-16
43	തുക മുൻകൂർ നൽകിയിട്ടും നാളിതു വരെ മരുന്നുകൾ പൂർണ്ണമായും ലഭ്യമായില്ല.	1-17
44	ആസ്തി രജിസ്റ്റർ കാലികമാക്കൽ -പൂർത്തീകരണ വിവരങ്ങൾ ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.	1-18
45	ധനവിനിയോഗ/പൂർത്തീകരണ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്	1-19
ഭാഗം 2		
--- No Records Found ---		
ഭാഗം 3		
--- No Records Found ---		
ഭാഗം 4		
1	സംയുക്ത പ്രോജക്ടുകൾക്ക് ലഭിച്ച ഫണ്ട് വിനിയോഗം	4-1
2	ഡെപ്പോസിറ്റ് വർക്കിനു തൻവർഷം നൽകിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ	4-2
3	മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ്	4-3
4	സ്ഥിര നിക്ഷേപം	4-4
5	വായ്പ/വായ്പാതിരിച്ചടവ്	4-5
6	ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി	4-6
7	ചാർജ്ജ്/സർചാർജ്ജ് നടപടികളുടെ വിവരം	4-7
8	സമാഹൃത ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്	4-8
9	ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനം	4-9
10	തീർപ്പാക്കാനവശേഷിക്കുന്ന ഖണ്ഡികകൾ	4-10

അനുബന്ധം

1	ഓഡിറ്റ് സാക്ഷ്യപത്രം
2	ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം
3	വാർഷികകണക്കുകളുടെ സംക്ഷിപ്തം

ഭാഗം -1

പൊതു അവലോകനം

1-1 ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ്

1. കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് ആക്ട് 1994ലെ സെക്ഷൻ 215(4) പ്രകാരം, കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (അക്കൗണ്ട്സ്) ചട്ടങ്ങൾ 2011, KSAD ഓഡിറ്റ് മാനുവൽ ചാപ്റ്റർ 4.2.1 & 11.3, സംസ്ഥാന ഗവൺമെന്റ് കേന്ദ്ര ഗവൺമെന്റ്, ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ, മറ്റ് ഫണ്ടിംഗ് ഏജൻസികൾ എന്നിവർ കാലാകാലങ്ങളിൽ പുറപ്പെടുവിക്കുന്ന മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങളും പാലിക്കൽ നിർദ്ദേശങ്ങളും അനുസരിച്ച് 10.07.2023 തീയതിയിലെ 1(1) നം. കമ്മിറ്റി തീരുമാനം പ്രകാരം തയ്യാറാക്കി 12.07.2023 തീയതിയിൽ പിന്തുണക്കുമ്പോൾ കമ്മിറ്റി സമർപ്പിക്കപ്പെട്ടിട്ടുള്ള മുഖ്യമന്ത്രിയുടെ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ മാർച്ച് 2023 അവസാനിച്ച വർഷത്തിലെ റസീപ്റ്റ് & പേയ്മെന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ്, ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ച് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് എന്നിവയും 31.03.2023 തീയതി വരെയുള്ള ബാലൻസ് ഷീറ്റും ഉൾപ്പെടുന്ന സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകൾ ഞാൻ ഓഡിറ്റ് ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. ഈ അക്കൗണ്ടുകൾ തയ്യാറാക്കുന്നത് പഞ്ചായത്ത് രാജ് സ്ഥാപനത്തിന്റെ മാനേജ്മെന്റിന്റെ ഉത്തരവാദിത്തമാണ്. ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡിറ്റിനെ അടിസ്ഥാനമാക്കി ഈ അക്കൗണ്ടുകളെ കുറിച്ച് അഭിപ്രായം പ്രകടിപ്പിക്കുക എന്നതാണ് എന്റെ ഉത്തരവാദിത്തം.

2. C&AG ഓഫ് ഇന്ത്യ പുറപ്പെടുവിച്ച ഓഡിറ്റിംഗ് മാനദണ്ഡങ്ങളും C&AG നൽകിയിട്ടുള്ള പഞ്ചായത്ത് രാജ് സ്ഥാപനങ്ങളുടെ ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡിറ്റിനുള്ള മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങൾക്കും അനുസരിച്ചാണ് ഞാൻ എന്റെ ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡിറ്റ് നടത്തിയിട്ടുള്ളത്. സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകൾ വസ്തുതാപരമാണെന്നും തെറ്റിദ്ധാരണകളിൽ നിന്ന് മുക്തമാണോ എന്ന് ന്യായമായ ഉറപ്പ് ലഭിക്കുന്നതിന് ഞാൻ ഓഡിറ്റിനുശേഷം ആസൂത്രണം ചെയ്ത് നടപ്പിലാക്കേണ്ടതുണ്ട് എന്ന് ഈ മാനദണ്ഡങ്ങൾ/മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങൾ ആവശ്യപ്പെടുന്നു. സാമ്പത്തിക പ്രസ്താവനകളിലെ തുകകളും വെളിപ്പെടുത്തലുകളും പിന്തുണയ്ക്കുന്ന തെളിവുകൾ പരിശോധിക്കുന്നത് ഓഡിറ്റിൽ ഉൾപ്പെടുന്നു. ഉപയോഗിച്ച് അക്കൗണ്ടിംഗ് തത്വങ്ങളും ഉണ്ടാക്കിയ സുപ്രധാനമായ എസ്റ്റിമേറ്റുകളും വിലയിരുത്തുന്നത്,

അക്കൗണ്ടുകളുടെ മൊത്തത്തിലുള്ള അവതരണം വിലയിരുത്തുന്നതും ഓഡിറ്റിൽ ഉൾപ്പെടുന്ന എന്റെ അഭിപ്രായത്തിന് ന്യായമായ അടിസ്ഥാനം എന്റെ ഓഡിറ്റ് നൽകുമെന്ന് ഞാൻ വിശ്വസിക്കുന്നു.

എനിക്ക് ആവശ്യമായതും ലഭിച്ചതുമായ വിവരങ്ങളുടെയും വിശദീകരണങ്ങളുടെയും അടിസ്ഥാനത്തിലും, അക്കൗണ്ടുകളുടെ ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡിറ്റിന്റെ ഫലമായി എനിക്ക് ലഭിച്ച ഏറ്റവും മികച്ച വിവരങ്ങളും നൽകിയ വിശദീകരണങ്ങളുടെയും അടിസ്ഥാനത്തിലും, അനുബന്ധ റിപ്പോർട്ടിലെ എന്റെ നിരീക്ഷണങ്ങൾക്ക് വിധേയമായി ഞാൻ ഇപ്രകാരം സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നു.

വിശേഷങ്ങളോടു കൂടിയ അഭിപ്രായം

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

സ്ഥലം: തൃശ്ശൂർ
തീയതി: 13.12.2023

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം
തൃശ്ശൂർ

1-1-1 വായ്പ തിരിച്ചടച്ച തുക ബാധ്യത ശീർഷകത്തിൽ നിന്ന് കുറവ് ചെയ്തില്ല.

ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ B-5 പ്രകാരം 330500201-Secured Loans-Loan From KURDFC എന്ന ശീർഷക പ്രകാരം 31.03.23 ന് തിരിച്ചടയ്ക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ലോൺ തുക 57,25,562/- രൂപയാണ്. എന്നാൽ വായ്പാറജിസ്റ്റർ പ്രകാരം ഇതേ തീയതിയിൽ തിരിച്ചടയ്ക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന തുക 51,11,131/- രൂപ

മാത്രമാണ്. 2020-21 വർഷത്തിൽ തിരിച്ചടച്ചതായി വായ്പാ രജിസ്റ്ററിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുകയും 6,14,431/- രൂപ മേൽ ശീർഷകത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്താത്തതാണ് വ്യത്യാസത്തിന് കാരണം. മേൽ വിഷയ 2021-22 വർഷത്തെ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിൽ പരാമർശിച്ചിരുന്നെങ്കിലും അപാകം പരിഹരിച്ചിട്ടില്ല. തന്മൂലം 2022-23 വർഷത്തെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ലോൺ തിരിച്ചടവ് ബാധ്യത ഇനത്തിൽ 6,14,431/- രൂപ അധികം കാണിക്കുന്നു.

1-1-2 നിക്ഷേപ സർട്ടിഫിക്കറ്റ് ഭൗതിക പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കിയില്ല.

ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെയർഡ്യൂൾ ബി-12 പ്രകാരം 420700101-Investments-Co-Operative Institutions എൻ ശീർഷകത്തിൽ 5000/- രൂപ നിക്ഷേപമുണ്ട്. ആയതിന്റെ നിക്ഷേപ സർട്ടിഫിക്കറ്റ് ഓഡിറ്റി ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

1-1-3 തുക ചെലവ് ചെയ്ത ഉദ്ദേശ്യം പ്രതിഫലിക്കുന്ന ശീർഷകത്തിൽ ചെലവ് ബുക്ക് ചെയ്തില്ല

2022-23 വർഷത്തിൽ നടപ്പാക്കിയ വിവിധ പ്രോജക്ടുകൾ പ്രകാരം മരുന്ന് വാങ്ങുന്നതിന് കേരള മെഡിക്കൽ സർവീസ് കോർപ്പറേഷന് തുക മുൻകൂർ കൈമാറിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ മുൻകൂറു നൽകുമ്പോൾ ഉചിതമായ അഡ്വാൻസ് ശീർഷകത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്തുകയും സാധനങ്ങൾ ലഭിക്കുമ്പോൾ മാത്രം ആയത് ചെലവായി ക്രമീകരിക്കുകയും ചെയ്യുന്നതിന് പകരം മുൻകൂറു നൽകിയ ഇടപാട് ചെലവ് ശീർഷകത്തിലാണ് രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത്. വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നമ്പർ	പ്രോജക്ട് പേരും	നമ്പറും	തുക	വൗച്ചർ നമ്പർ / തീയതി	ചെലവ് ബുക്ക് ചെയ്ത ശീർഷകം

1	16/23- സസ്നേഹം മുളളൂർക്കര - സാന്ത്വന പരിചരണ പരിപാടി	250,000/-	42201424/15.10.22	251110501-Health Related Activities-Palliative Care
2	18/23- എഫ്.എച്ച്.സി.യിലേക്ക് ജീവിത ശൈലി രോഗങ്ങൾക്ക് മരുന്ന് വാങ്ങൽ	1,00,000	42201487/05.01.23	251110008-Medical Institutions-Allopathy-Purchase Of Medicines For Hospitals
		51,096	42201426/18.10.22	251110008-Medical Institutions-Allopathy-Purchase Of Medicines For Hospitals

1-1-4 എം.എൽ.എ. ഫണ്ടിൽ നിന്നുള്ള ചെലവ് വാർഷികകണക്കിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയില്ല

എം.എൽ.എ യുടെ പ്രത്യേക വികസന ഫണ്ട് ഉപയോഗിച്ച് നിർമ്മിച്ച ആറ്റൂർ ഗ്രാമീണ വായനശാല സെക്രട്ടറിയുടെ ഉടമസ്ഥതയിലുള്ള വായനശാല കെട്ടിടം നിർമ്മാണത്തിന് ചെലവഴിച്ച തുക വാർഷിക കണക്കിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. പ്രവൃത്തികളുടെ ഫയൽ പ്രകാരമുള്ള വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

<p>പ്രവൃത്തിയുടെ പേര്</p>	<p>ആറ്റൂർ ഗ്രാമീണ വായനശാല നിർമ്മാണം</p>	<p>ആറ്റൂർ വായനശാല കെട്ടിടം വൈദ്യുതീകരണം</p>
<p>അളവ് പുസ്തക നമ്പർ</p>	<p>332/21-22</p>	<p>419/21-22</p>
<p>ചെലവഴിച്ച തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ</p>	<p>Ist & Part Bill- 17, 60, 237 (2021-22) 2nd & Final Bill- 15, 60, 576/-(2022-23)</p>	<p>Ist & Final Bill - 1,65,801/-</p>
<p>അളവ് പുസ്തകത്തിലെ മെമ്മോ ഓഫ് പെയ്മെന്റ് പ്രകാരമുള്ള തുക</p>	<p>അബ്ദുൾ നാസർ എം.എച്ച്, കോൺട്രാക്ടർ- 15,04,812/- (യു.ടി.ആർ.നമ്പർ- RBI3382279039224) GST- 27,882/- (യു.ടി.ആർ നമ്പർ- RBI3382279039225) KCWWF- 13,941/- (യു.ടി.ആർ നമ്പർ- RBI3382279039226) IT- 13,941/-</p>	<p>അബ്ദുൾ റഷീദ്, കോൺട്രാക്ടർ - 1,56,262/- (യു.ടി.ആർ നമ്പർ- RBI1872239996674) ബേബി,എൻ.ടി., - 6697/-</p>

2022-23 വർഷം മേൽ പ്രവൃത്തിക്കായി ചെലവഴിച്ച 17,26,377(1560576+165801) വാർഷിക കണക്കിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ല.

1-1-5 റവന്യൂ ചെലവ് തെറ്റായി വരവ് ശീർഷകത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്തി.

ഇൻകം & എക്സ്പൻഡിച്ചർ അക്കൗണ്ട് പത്രിക ഷെഡ്യൂൾ ഐ-9 പ്രകാരം 180900102- Volunta Contributions And Donations എന്ന ശീർഷകത്തിലെ നീക്കിയിരിപ്പ് (-)6000/- രൂപയാണ്. ജി.എൽ.പി.സ്കൂൾ മുളൂർക്കരയിൽ വെച്ച് പഞ്ചായത്ത് തല വിജ്ഞാനോത്സവം നടത്തിയതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട പഞ്ചായത്ത് തനത് ഫണ്ടിൽ നിന്നും നൽകിയ 3000/- (വൗ.നം.22201030/10.01.23), വടക്കാഞ്ചേരി സ്കൂൾ ഉപജില്ലാ കലോത്സവത്തോടനുബന്ധിച്ച് പഞ്ചായത്ത് തനത് ഫണ്ടിൽ നിന്നും അനുവദിച്ച 3000 (വൗ.നം.22201140/31.01.23) എന്നിവയുടെ ചെലവ് തെറ്റായി വരവ് ശീർഷകത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയതാണെന്നു നഗ്നീവ് ബാലൻസ് വന്നതിന് കാരണം.

1-1-6 റവന്യൂ ചെലവ് ശീർഷകത്തിൽ നെഗറ്റീവ് ബാലൻസ്

ഇൻകം & എക്സ്പൻഡിച്ചർ അക്കൗണ്ട് പത്രിക ഷെഡ്യൂൾ ഐ-14 (എ) പ്രകാരം 251100001-Pre Prima Education-Maintenance Of Sanitation Facilities In Govt. School എന്ന ശീർഷകത്തിലെ നീക്കിയിരിപ്പ് (-)230956 രൂപയാണ്. വൗച്ചർ നം. 42201649/31.03.23 പ്രകാരം 230956/- 412010101-Capital Work In Progress എന്ന ശീർഷകത്തിൽ ഡെബിറ്റ് ചെയ്തതിനാലാണ് മേൽ ചെലവ് ശീർഷകത്തിൽ നെഗറ്റീവ് ബാലൻസ് വരാനിടയായത്. മേൽ അപാകം മൂലം ഇൻകം & എക്സ്പൻഡിച്ചർ അക്കൗണ്ടിന്റെ അന്തർഫലത്തെയും കാപ്പിറ്റൽ വർക്ക് ഇൻ പ്രോഗ്രസ്സ് എന്ന ആസ്തി ശീർഷകത്തിന് നീക്കിയിരിപ്പിനെയും ബാധിച്ചിട്ടുണ്ട്.

1-1-7 വിധവാ പെൻഷൻ- ഇൻകം & എക്സ്പൻഡിച്ചർ പത്രികയിലെ വരവും ചെലവും പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല.

ഇൻകം & എക്സ്പൻഡിച്ചർ അക്കൗണ്ട് പത്രിക ഷെഡ്യൂൾ ഐ-6 പ്രകാരം 160100737-State Sponsor Schemes-Destitute/Widow Pension എന്നയിനത്തിന്റെ വരവായി കാണിച്ചിട്ടുള്ളത് 1,17,56,600/- രൂപയാണ് എന്നാൽ ഇതേ പത്രികയുടെ ഷെഡ്യൂൾ ഐ-14(D) പ്രകാരം 254200104-State Sponsored Scheme-Widow Pension എന്നയിനത്തിലെ ചെലവ് 1,17,36,600/- രൂപയാണ്. മേൽ ചെലവ് ശീർഷകത്തിന്റെ ലെഡ്ജ

പരിശോധനയിൽ ശ്രീമതി. നളിനി, തൈപ്പറമ്പിൽ ഹൗസ്, ആറ്റൂർ (പെൻഷണർ ഐ).ഡി.- 10729060044 എന്നവർ തിരിച്ചടവാക്കിയ 20,000/- രൂപയുടെ വരവ്, രസീത് നമ്പർ 1220101794/25.10.22 പ്രകാരം മേലുചെയ്ത ശീർഷകത്തിൽ ബുക്ക് ചെയ്തതിനാലാണ് വിധവ പെൻഷൻ വരവ് തുകയും ചെയ്ത തുകയും തമ്മിൽ 20,000/- രൂപയുടെ വ്യത്യാസം വരുവാൻ ഇടയായത്. അപാകം ഇൻകം എക്സ്പൻഡിച്ചർ പത്രികയുടെ അന്തിമ ഫലത്തെ ബാധിക്കാൻ ഇടയായിട്ടുണ്ട്.

1-1-8 പ്രത്യേകോദ്ദേശ്യ ഗ്രാന്റുകൾ ഉപയോഗിച്ച് ചെയ്യുന്ന പ്രവൃത്തികളുടെ മൂല്യം "Capital Contribution" എന്ന ശീർഷകത്തിലേക്ക് ചേർത്തിട്ടില്ല.

അംഗീകരിക്കപ്പെട്ട അക്കൗണ്ടിംഗ് തത്വങ്ങൾ പ്രകാരം (GO (Ms) No. 152/2011/Lsgd Dtd 26/07/2011) പ്രത്യേക ഉദ്ദേശ്യ ഗ്രാന്റുകൾ ഉപയോഗിച്ച് സ്ഥിരാസ്മതികൾ നിർമ്മിക്കുമ്പോഴോ ആർജ്ജിക്കുമ്പോഴോ ആസ്മതിക്ക് തുല്യമായ മൂല്യം ബാധ്യതയിൽ നിന്നും കുറയേണ്ടതും അത്രയും തുക കാപ്പിറ്റൽ വരവായി കണക്കാക്കേണ്ടതും ആ തുക പ്രത്യേക ഫണ്ടിൽ നിന്നും കാപ്പിറ്റൽ കോൺട്രിബ്യൂഷനിലേക്ക് മാറ്റേണ്ടതുമാണ്. എന്നാൽ 2022-23 വർഷത്തിൽ നടപ്പിലാക്കിയ താപരയുന്ന പ്രൊജക്ടുകൾ മുഖേന പൊതുവിഭാഗം വികസന ഫണ്ട് (ജനറൽ), ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്, മെയിന്റൻസ് ഗ്രാന്റ്-നോൺ റോഡ് എന്നിവ ഉപയോഗിച്ച് ആസ്മത ആർജ്ജിച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിലും തത്തുല്യമായ തുക കാപ്പിറ്റൽ കോൺട്രിബ്യൂഷൻ ശീർഷകത്തിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. ഏതാനും ഉദാഹരണങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമനമ്പർ	പ്രൊജക്ടിന്റെ നമ്പരും പേരും	ചെലവഴിച്ച തുക	ഫണ്ടിനം	വൗച്ചർനം./ തീയതി	ചെലവ് ബുക്ക് ചെയ്ത ശീർഷകം
1	174/23- അസി.എഞ്ചിനീയർ ഓഫീസിലേക്ക് കമ്പ്യൂട്ടർ വാങ്ങൽ	54,661/-	വികസന ഫണ്ട് -പൊതുവിഭാഗം	42201464/14.12.22	414220101 Improvements Of Service Of Local Govts.-

					Computer & Related Equipments
2	101/23- ആറ്റൂർ യു.പി. സ്കൂളിന് ഫർണിച്ചർ വാങ്ങൽ	2,49,995/-	മെയിന്റനൻസ് ഗ്രാന്റ് - നോൺ റോഡ്	42201497/20.01.23	414100105- Primary Education- Furniture In Govt.School
3	117/23- കൃഷി ഭവനിലേക്ക് കമ്പ്യൂട്ടറും പ്രൊജക്ടറും ഫർണിച്ചറും	1,03,169/-	വികസന ഫണ്ട് -പൊതുവിഭാഗം - 3,169/- മെയിന്റനൻസ് ഫണ്ട്- നോൺറോഡ്- 100,000/-	42201539/17.03.23 - 16427/- 42201540/17.03.23- 3169/- 42201496/17.01.23- 83573/-	414220201 Improvements Of Service Of Local Govts.- Computers & Peipherals
4	127/23- കാഞ്ഞിരശ്ശേരി കുടിവെള്ള പദ്ധതിയ്ക്ക് പമ്പ് ഹൗസ് ഇലക്ട്രിഫിക്കേഷനും മോട്ടോർ പമ്പ് സ്ഥാപിക്കലും	1,39,763/-	ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്	42201356/31.03.23	414120006- Public Drinking Water Programmes- Motor Pumpset
5	15/23- മുളൂർക്കര ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ കല്ലുറ കല്ലുറ മണ്ഡപത്തിലേക്ക്	10,49,010/-	ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ്	4220105727.01.23	414190002 Energy Protection (Public)- High

ജനറേറ്റർ വാങ്ങി സ്ഥാപിക്കൽ

Efficiency
Electrical
Gadgets

1-1-9 ചെലവഴിക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഗ്രാൻറ് തുകകളും അവ നിക്ഷേപിച്ചിരിക്കുന്ന ബാങ്ക്/ട്രഷറി അക്കൗണ്ടുകൾ പ്രകാരമുള്ള നീക്കിയിരിപ്പും പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല

ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി4- പ്രകാരം പ്രത്യേക ഉദ്ദേശ്യ പദ്ധതികൾക്കായി ലഭിച്ച തുകകളിൽ ചെലവഴിക്കാത്ത തുകകളുടെ നീക്കിയിരിപ്പും ടി തുകകൾ സൂക്ഷിച്ചിട്ടുള്ള ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടുകളുടെ നീക്കിയിരിപ്പും തുല്യമാകേണ്ടതുണ്ട്. എന്നാൽ താഴെ ചേർക്കുന്ന പ്രത്യേക ഉദ്ദേശ്യ ഗ്രാൻറുകളുടെ ബി4- ഷെഡ്യൂൾ പ്രകാരമുള്ള നീക്കിയിരിപ്പും ടി ഫണ്ടുകളുടെ ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടുകളുടെ ഷെഡ്യൂൾ ബി-17 പ്രകാരമുള്ള നീക്കിയിരിപ്പും പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല. വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

ശീർഷകം	ഷെഡ്യൂൾ ബി-4 പ്രകാരമുള്ള നീക്കിയിരിപ്പ്	ബാങ്ക് അക്കൗണ്ട്	ഷെഡ്യൂൾ ബി-17 പ്രകാരമുള്ള നീക്കിയിരിപ്പ്

320200104- Development Fund- Central Finance Commission Grant- Basic Tax	1,16,802	450210102- TDCB(A/C No.80015206851)	28,68,898
320200113- Development Fund- Central Finance Commission Grant- Tied Fund	27,47,358		
ആകെ	28,64,160		

1-1-10 നിക്ഷേപപ്രവൃത്തികൾക്ക് മുൻകൂർ തുക നൽകിയത് അനുയോജ്യമായ അഡ്വാൻസ് ശീർഷകത്തിൽ ബുക്ക് ചെയ്തില്ല.

2022-23 വർഷത്തിൽ നടപ്പാക്കിയ വിവിധ പ്രോജക്ടുകൾ പ്രകാരം ഡെപ്പോസിറ്റ് പ്രവൃത്തികൾക്കായി കെ.എസ്.ഇ.ബി.ക്ക് മുൻകൂർ കൈമാറിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ മുൻകൂർ നൽകുമ്പോൾ 460500202-Advance To Implementing Agencies- Deposit With Kerala Electricity Board എന്ന അഡ്വാൻസ് ശീർഷകത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്തുകയും പൂർത്തീകരണ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭിക്കുമ്പോൾ ആയത് ചെലവായി / ആസ്തിയായി ക്രമീകരിക്കുകയും ചെയ്യുന്നതിന് പകരം മുൻകൂർ തുക നൽകി ഇടപാട് ചെലവ് / ആസ്തി ശീർഷകത്തിലാണ് രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത്. വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമനമ്പർ	പ്രോജക്ട് നമ്പരും തുക പേരും	വൗച്ചർ നമ്പർ / തീയതി	ചെലവ് ബുക്ക്
-----------	-----------------------------	----------------------	--------------

				ചെയ്ത ശീർഷകം
1	108/23- സ്ട്രീറ്റ് മെയിൻ വലിയ്ക്കൽ- കെ.എസ്.ഇ.ബി.ക്ക് ബാക്കി തുക നൽകൽ	71,640/-	42201401/08.08.22	415100001- Streetlights- Line Extension For Existing Streetlights
2	2/23- ഗതാഗതത്തിന് തടസ്സമായി നിൽക്കുന്ന ഇലക്ട്രിക് പോസ്റ്റ് മാറ്റി സ്ഥാപിക്കൽ	1,58,470	42200491/21.08.22	251200001- Electric Line – Post Re
		7,510	42200608/14.09.023	Arrangement

1-1-11 കുടിശ്ശികത്തുകയ്ക്ക് പ്രൊവിഷൻ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല

ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-15 പ്രകാരം 431100104-Receivables For Property Tax On Non-Resident Buildings(Arrears) എന്ന ശീർഷകത്തിൽ 69,582/- രൂപ ലഭിക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്നു. അംഗീകരിക്കപ്പെടാൻ അക്കൗണ്ടിംഗ് നയങ്ങൾ പ്രകാരം രണ്ട് വർഷത്തിലധികമായി പിരിഞ്ഞു കിട്ടാതെ ശേഷിക്കുന്ന ഡിമാന്റുകൾക്ക് പ്രൊവിഷൻ രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടതാണ്. മേൽ തുക ഏതെല്ലാം വർഷത്തെ ഡിമാന്റുമായി ബന്ധപ്പെട്ടതാണെന്ന് വ്യക്തമാക്കുന്ന കുടിശ്ശിക ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്റർ ഓഡിറ്റി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. ബാലൻസ് ഷീറ്റ് പ്രകാരം Provision For Doubtful Receivables എന്ന ശീർഷകത്തിൽ പ്രൊവിഷൻ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.

1-1-12 കാഷ് ഫ്ലോ പത്രികയിലെ തൻവർഷത്തെ ആകെ ക്യാഷ് ഫ്ലോയും പട്ടികയിൽ മുന്നിരിപ്പും നീക്കിയിരിപ്പും തമ്മിലുള്ള വ്യത്യാസമായി ചേർത്തിരിക്കുന്ന തുകയും

പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല.

ക്യാഷ് ഫ്ലോ സ്റ്റേറ്റ്‌മെന്റ് പ്രകാരം 2022-23 കാലയളവിലെ "Net Increase In Cash And Cash Equivalents" ആദരേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത് 73,58,440/- രൂപയാണ്. എന്നാൽ ഇതേ പത്രികയിൽ 2022-23 കാലയളവിൽ "Net Cash Generated By Operating+Investing+Financing Activity" ആയി രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത് (-)79,29,13 രൂപയാണ്. അംഗീകരിക്കപ്പെട്ട അക്കൗണ്ടിങ്ങ് സ്റ്റാൻഡേർഡ് പ്രകാരം മേൽ രണ്ടു തുകകളും പൊരുത്തപ്പെടേണ്ടതാണെങ്കിലും പഞ്ചായത്ത് സമർപ്പിച്ച സ്റ്റേറ്റ്‌മെന്റിലെ രണ്ട് തുകകളും പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല.

1-1-13 അക്കൗണ്ടിംഗ് ചട്ടങ്ങൾ പ്രകാരമുള്ള എല്ലാ പത്രികകളും വാർഷികകണക്കിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ല

വാർഷിക ധനകാര്യപത്രികയിൽ അടിസ്ഥാന അനുപാതങ്ങൾ, വാർഷിക കണക്കിന്മേലുള്ള കുറിപ്പുകൾ എന്നിവ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. (കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് അക്കൗണ്ട് ചട്ടങ്ങൾ 2011, ചട്ടം 6 (എഫ്)).

1-1-14 അക്രൂവൽ സമയത്ത് ഡിമാന്റ് എൻട്രി ഇല്ല.

അക്രൂവൽ അടിസ്ഥാനത്തിലുള്ള വരുമാനങ്ങൾ പ്രതിമാസം സെക്രട്ടറി തയ്യാറാക്കുന്ന സമ്മർ സ്റ്റേറ്റ്‌മെന്റ്, അസസ്സ്മെന്റ് രജിസ്റ്റർ, അസസ്സ്മെന്റ്/ഡിമാന്റ് നോട്ടീസ് എന്നിവയുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ പ്രതിമാസ ഡിമാന്റ് ജേണൽ എൻട്രി മുഖേന ചേർക്കേണ്ടിയിരുന്നതുമാണ്. (കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് അക്കൗണ്ട് ചട്ടങ്ങൾ, ചട്ടം 17(2)). പ്രതിമാസം സെക്രട്ടറി തയ്യാറാക്കുന്ന സമ്മർ സ്റ്റേറ്റ്‌മെന്റിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ തന്നെ ഡിമാന്റ് കുറവ് ചെയ്യൽ/എഴുതി തള്ളൽ/ഇളവ് അനുവദിക്കൽ എന്നിവ ജേണൽ എൻട്രികൾ മുഖേന ചെയ്യേണ്ടതുമാകുന്നു. ഈ രേഖപ്പെടുത്തൽ ജേണൽ വൗച്ചർ, വർക്ക് ഷീറ്റ്, നിയമാനുസൃത അനുമതി എന്നിവയുടെ അടിസ്ഥാനത്തിലായിരിക്കണമെന്ന് ചെയ്യേണ്ടത്. എന്നാൽ മുളളൂർക്കര ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ 2022-23 വർഷത്തെ അക്രൂവൽ അടിസ്ഥാനത്തിലുള്ള നികുതി വരുമാനങ്ങളുടെ ലെഡ്ജർ പരിശോധിച്ചതിൽ നിന്നും 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ഡിമാന്റ് ഓരോ തവണ മാത്രം രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നതായി കാണുന്ന

ഈ ഡിമാന്റ് എൻട്രികൾക്കും സാധുത നൽകുന്ന വൗച്ചറുകളും ഇല്ല. വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

വരുമാന ശീർഷകം	ജേണൽ വൗച്ചർനം./ തീയതി	ഒറ്റത്തവണയായി ഡിമാന്റ് രേഖപ്പെടുത്തിയ തുക
110100101-Property Tax On Residential Buildings	42201584/31.03.23	20,98,196
110100102-Property Tax On Non Residential Buildings	42201585/31.03.23	23,00,441

1-1-15 Prior Period Items- അംഗീകരിക്കപ്പെട്ട വൗച്ചറുകളോ വർക്ക് ഷീറ്റുകളോ സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല.

ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ അക്കൗണ്ട് (ഐ-18, ഐ-19) പ്രകാരം “190000000-Prior Period Income “290000000- Prior Period Expenditure” എന്നീ ശീർഷകത്തിൽ ഉൾപ്പെടുന്ന താഴെ പറയുന്ന ലെഡ്ജറുകളിൽ ജേണൽ വൗച്ചർ മുഖേന എഴുതി തള്ളിയ തുകകൾക്കും, വരുമാനമായി ക്രമീകരിച്ചിരിക്കുന്ന തുകകൾക്കും, തിരുത്തൽ എൻട്രികൾക്കും അംഗീകരിക്കപ്പെട്ട വൗച്ചറുകളോ, രേഖപ്പെടുത്തലുകൾ കപിൻബലം നൽകുന്ന വർക്ക് ഷീറ്റുകളോ, ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ താഴെ ചേർത്തിരിക്കുന്ന ലെഡ്ജർ പ്രകാരമുള്ള രേഖപ്പെടുത്തലുകൾ നിയമാനുസൃതം ആണെന്നു കൃത്യമാണെന്നോ ഉറപ്പ് വരുത്തുന്നതിന് സാധിച്ചിട്ടില്ല. ജേണൽ വൗച്ചറുകൾക്ക് ഉപോത്ബലകമാവ് വർക്ക് ഷീറ്റുകൾ ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

ശീർഷകം (ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ അക്കൗണ്ട്, ഷെഡ്യൂൾ I-18)	31.03.2023 ലെ ലെഡ്ജർ
--	----------------------

	ബാക്കി
290500102-Prior Period Expenses – Tax Remission & Refund- Profession Tax- Institutions/Professionals/Traders	360
290600201-Prior Period Expenses – Remission And Refund-Licence Fees	500
290800601-Prior Period Expenses – Revenue Grants & Contributions	-4,33,525
ശീർഷകം (ഇൻകം & എക്സ്പെൻഡിച്ചർ അക്കൗണ്ട്, ഷെഡ്യൂൾ I-19)	
190100101-Prior Period Income-Property Tax	1863
190200401-Prior Period Income-Other Incomes	-6150

1-1-16 നൽകി 3 മാസം കഴിഞ്ഞ ചെക്കുകൾ Stale Cheque ശീർഷകത്തിലേക്ക് മാറ്റിയിട്ടില്ല.

450210101- Canara Bank (4213101002300) എന്ന ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിന്റെ 2023 മാർച്ച് മാസത്തെ റീകൺസിലിയേഷൻ പത്രികയിൽ Cheque Issued But Not Presented Into Bank എന്നയിനത്തിൽ ഉൾപ്പെടുത്താൻ പരാധർമ്മം ചെയ്യുന്ന ചെക്കുകൾ നൽകി 3 മാസം കഴിഞ്ഞിട്ടും പണമാക്കി മാറ്റാത്തവയാണ്. ഈ ചെക്കുകൾ Stale Cheque ശീർഷകത്തിലേക്ക് മാറ്റിയിട്ടില്ല.

വൗച്ചർനം/ തീയതി	ചെക്ക് നം./തീയതി	തുക
22101161/02.03.22	183781/02.03.22	8000
22101148/02.03.22	183781/02.03.22	15855
22100320/14.07.21	656384/14.7.21	450
22100309/12.7.21	656377/12.7.21	932

1-1-17 ചെക്ക് നിക്ഷേപിച്ചു- ബാങ്കിൽ ക്രെഡിറ്റ് ആയില്ല

450210101- Canara Bank (4213101002300) എന്ന ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിന്റെ 2023 മാർച്ച് മാസത്തെ റീകൺസിലിയേഷൻ പത്രികയിൽ Cheque Deposited But Not Cleared എന്നയിനത്തിൽ ഡെപ്പോസിറ്റ് ചെയ്ത ദീർഘകാലം ആയിട്ടും ക്രെഡിറ്റ് ആവാത്ത ചെക്ക് /പണം ട്രാൻസ്ഫർ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടുണ്ട്. ടി വരവ് ആറിൽ നിന്നാണെന്ന് പരിശോധിച്ച് തുക ലഭിക്കേണ്ടതാണെങ്കിൽ ഈടാക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്. വരവുകളുടെ വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

വൗച്ചർ നം./തീയതി	ഇൻസ്ട്രമെന്റ് നമ്പർ	തുക
1210000198/04.03.22	Direct/28.02.22	25971
1210105098/20.03.22	20200566987/18.03.22	525
1210105099/20.03.22	„	155

1-1-18 വസ്തുനികുതി- സഞ്ചയ ഡി.സി.ബി.യും വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രികയും പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല.

വസ്തു നികുതിയുടെ ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്റർ തയ്യാറാക്കുന്ന "സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ നിന്നു ലഭിക്കുന്ന വസ്തുനികുതി ഡിമാന്റ് തുക ആണ് കണക്കുകൾ തയ്യാറാക്കുന്ന സോഫ്റ്റ്‌വെയർ ആയി ILGMS ലെ ഫിനാൻസ് മൊഡ്യൂളിൽ ഡിമാന്റ് ആയി ചേർക്കുന്നത്. വസ്തുനികുതി സ്വീകരിച്ച് രസീത് നൽകുന്നതും ലെഡ്ജർ തയ്യാറാക്കുന്നതും ILGMS എന്ന ERP യിലെ ഫിനാൻസ് മൊഡ്യൂളിലെ ഉപയോഗിച്ചാണ്. ഇതിലെ രസീത് കളക്ഷനാണ് വസ്തു നികുതിയുടെ ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്റർ തയ്യാറാക്കുന്ന "സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ യാത്രികമായി പോസ്റ്റ് ചെയ്യപ്പെടുന്നതും. ഇപ്രകാരം തയ്യാറാക്കുന്നതിനാൽ ഡി.സി.ബി രജിസ്റ്റർ പ്രകാരവും വാർഷിക കണക്കുകളിലെ പത്രികകൾ പ്രകാരവുമുള്ള ഡിമാന്റ്, കളക്ഷൻ, നീക്കിയിരിപ്പ് എന്നീ ഇനങ്ങളിലെ തുകകൾ പൊരുത്തപ്പെടേണ്ടതാണ്. എന്നാൽ "സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ തയ്യാറാക്കിയിട്ടുള്ള വസ്തുനികുതിയുടെയും ലൈബ്രറി സെസ്സിന്റെയും ഡി.സി.ബി രജിസ്റ്റർ പ്രകാരമുള്ള വർഷാനുസംക്ഷിപ്ത തുകകളും ILGMS ലെ ഫിനാൻസ് മൊഡ്യൂളിൽ തയ്യാറാക്കിയ വാർഷിക കണക്കിലെ തുകകളും തമ്മിൽ പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല. വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

18.1തൻവർഷം

18.1.1റെസിഡൻഷ്യൽ

	ഡിമാന്റ്	കളക്ഷൻ	മുൻകൂർ ക്രമീകരിച്ചത്	ബാക്കി
"സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരം	20,98,196	20,92,868	7,175	2,124
	20,98,196	20,85,866	7,175	2,124
വാർഷികകണക്കിലെ വിവിധ പത്രികകൾ പ്രകാരം	(ഇൻകം & എക്സിപ്പൻഡിച്ചർ അക്കൗണ്ട്, ഷെഡ്യൂൾ ഐ-1)	(റസിറ്റ് & പേയ്മെന്റ് പത്രിക, ഷെഡ്യൂൾ ആർ.പി-45)	(350410101-Advance Collection-PT On Res. Bldg-ന്റെ ലെഡ്ജർ)	(ബാലൻസ്‌ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-15 (2231*100/105))

സഞ്ചയ ഡി.സി.ബി. പ്രകാരമുള്ള കളക്ഷൻ തുക, വാർഷിക കണക്കിലെ കളക്ഷൻ തുകയുമാറ്റം പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.

18.1.2നോൺ-റെസിഡൻഷ്യൽ

	ഡിമാന്റ്	കളക്ഷൻ	മുൻകൂർ ക്രമീകരിച്ചത്	ബാക്കി
"സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയർ	23,00,441	22,71,431	6,229	23,064

പ്രകാരം				
	23,00,441	22,67,238	6,229	23,064
വാർഷികകണക്കിലെ വിവിധ പത്രികകൾ പ്രകാരം	(ഇൻകം & എക്സിപ്പെൻഡിച്ചർ അക്കൗണ്ട്, ഷെഡ്യൂൾ ഐ-1)	(റസീറ്റ് & പേയ്മെന്റ് പത്രിക, ഷെഡ്യൂൾ ആർ.പി-45)	(350410104-Advance Collection-PT On NR Bldg-ന്റെ ലെഡ്ജർ)	* (24219/105X100 =23065.7 Round Off To Sanchaya Figure)

സഞ്ചയ ഡി.സി.ബി. പ്രകാരമുള്ള കളക്ഷൻ തുക, വാർഷിക കണക്കിലെ കളക്ഷൻ തുകയുമാറ പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.

18.2 കുടിശ്ശിക

18.2.1 റെസിഡൻഷ്യൽ

	ഡിമാന്റ്	കളക്ഷൻ	ബാക്കി
"സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരം	1,568	1,568	0
വാർഷികകണക്കിലെ വിവിധ പത്രികകൾ പ്രകാരം	0	1,568	0
വാർഷികകണക്കിലെ വിവിധ പത്രികകൾ പ്രകാരം	*(2021-22 ലെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-15)	(റസീറ്റ് & പേയ്മെന്റ് പത്രിക, ഷെഡ്യൂൾ ആർ.പി-45)	(ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-15)

സഞ്ചയ ഡി.സി.ബി. പ്രകാരമുള്ള ഡിമാന്റ് തുക, വാർഷിക കണക്കിലെ ഡിമാന്റ് തുകയുമാറ പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.

18.2.2നോൺ-റെസിഡൻഷ്യൽ

	ഡിമാന്റ്	കളക്ഷൻ	ബാക്കി
"സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരം	1,77,451	1,11,188	66,264
വാർഷികകണക്കിലെ വിവിധ പത്രികകൾ പ്രകാരം	1,44,244 (2021-22ലെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-15) 73586+77870 = 1,51,456* 100/105)	(റസീറ്റ് & പേയ്മെന്റ് പത്രിക, ഷെഡ്യൂൾ ആർ.പി-45)	** (69,582/105X100=66269) Rounded Off To Sanchaya Figure

സഞ്ചയ ഡി.സി.ബി. പ്രകാരമുള്ള ഡിമാന്റ്, കളക്ഷൻ തുകകൾ, വാർഷിക കണക്കിലെ ഡിമാന്റ് കളക്ഷൻ തുകകളുമായി പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല.

18.3ലൈബ്രറി സെസ്സ് (തൻവർഷം +കുടിശ്ശിക)

	ഡിമാന്റ്			കളക്ഷൻ			മുൻകൂർ ക്രമീകരിച്ചത്	ഡിമാന്റ് കുറവ് ചെയ്തത്	ബാക്കി		
	തൻവർഷം	കുടിശ്ശിക	ആകെ	തൻവർഷം	കുടിശ്ശിക	ആകെ			തൻവർഷം	കുടിശ്ശിക	ആകെ

"സഞ്ചയ" സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരം	റെസിഡൻഷ്യൽ	106621	79	106700	105970	79	106049	565		0	107	108
	നോൺ-റെസിഡൻഷ്യൽ	115608	8880	124488	114098	5561	119659	342		1155	3318	4473
	ആകെ			231188			225708	907			4581	
		3,69,617			2,23,691					3,86,434	4,580	
വാർഷിക കണക്കിലെ വിവിധ പത്രികകൾ പ്രകാരം	State Govt. Cess/Levies..... ലെയ്ജർ 2022-23 ലെ ലെയ്ജർ, 2021-22 ലെ ബാലൻസ് എന്നിവ പ്രകാരം(8,880+1,06,621+15,608+1,38,508 = 369617			(റസിറ്റ് & പേയ്മെന്റ് പത്രിക, ഷെഡ്യൂൾ ആർ.പി-35(വരവ്))					(431910101 - State Govt Cess/Levies..... ലെയ്ജർ 2022-23)	(ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-15)		

സഞ്ചയ ഡി.സി.ബി. പ്രകാരമുള്ള ഡിമാന്റ്, കളക്ഷൻ തുകകൾ, വാർഷിക കണക്കിലെ ഡിമാന്റ് കളക്ഷൻ തുകകളുമായി പൊരുത്തപ്പെടുന്നു.

18.4 സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ തയ്യാറാക്കിയിട്ടുള്ള വസ്തുനികുതിയുടെ ഡി.സി.ബി. രജിസ്റ്റർ പ്രകാരമുള്ള വർഷാന്ത്യ സംക്ഷിപ്ത തുകകളിൽ നീക്കിയിരിപ്പ് കണക്കാക്കുന്നതിന് ഗണിതക്രിയയിൽ തന്നെ വ്യത്യാസം വന്നതായി കാണുന്നു. ഡിമാന്റ്-(കളക്ഷൻ + ബുക് അഡ്ജസ്റ്റ്മെന്റ്) = ബാക്കി എന്ന രീതിയിൽ കൃത്യമായ ബാക്കി തുക സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ കണക്കാക്കപ്പെടുന്നു (പട്ടിക 18.1.1, 18.1.2 18.2.2, 18.3 കാണുക)

18.5 തൻവർഷം ആകെ ലൈബ്രറി സെസ്സ് ഇനത്തിൽ കളക്ഷൻ വാർഷിക കണക്ക് പ്രകാരം 2,23,691 രൂപയും സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരം 2,25,708 രൂപയുമാണ്. ലൈബ്രറി സെസ്സ് ഡിമാന്റ് തുക രേഖപ്പെടുത്തി വരുന്ന "431910101 State Govt Cesses/Levies In Property Tax Control Account" എന്ന ലെയ്ജറിൽ നിന്ന് ഇപ്രകാരം തൻവർഷം ആകെ ലൈബ്രറി സെസ്സ് ഇനത്തിൽ (കുടിശ്ശിക ഉൾപ്പെടെ) കളക്

1-1-19 ലെഡ്ജർ വാലൻസുകൾ ഉൾക്കൊള്ളുന്നതിന് പാലാറ്റിംഗ് കണക്കുകൾ സഞ്ചയ ഡി.സി.ബി.യും വസതുനികുതി ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്ററും ലൈബ്രറി സെസ്സ് കളക്ഷനറെ കാര്യത്തിൽ പൊരുത്തപ്പെടുത്തി പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല.
 എന്ന മാത്രമല്ല മേൽ പ്രകാരം ഡിമാന്റ് കുറവ് ചെയ്തിരിക്കുന്നത് ഈ രണ്ടു തുകയുമല്ല മറി വസതുനികുതിയുടെ അഡ്വാൻസ് ശീർഷകപ്രകാരമുള്ള നികിയിരിപ്പും സഞ്ചയ ഡി.സി.ബി. പ്രകാരം 3,86,434 രൂപയാണ്. (വൗച്ചർ 42201591 തി 31.03.23)
 ക്രമീകരിക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന വസതുനികുതി അഡ്വാൻസ് തുകകളും പൊരുത്തപ്പെടുത്തി വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

ശീർഷകം	ബാലൻസ് ഷീറ്റ് സഞ്ചയ ഡി.സി.ബി. ഷെഡ്യൂൾ ബി-9 പ്രകാരം 31.03.23 പ്രകാരം 31.03.23 ലെ നീക്കിയിരിപ്പ്	സഞ്ചയ ഡി.സി.ബി. പ്രകാരം 31.03.23 ന് ക്രമീകരിക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന തുക
350410101- Advance Collection Of Revenues-Property Tax On Residential Buildings	3,06,683	3,07,548
350410104- Advance Collection Of Revenues-Property Tax On Non-Residential Buildings	72,302	62,929

1-1-20 ലെഡ്ജർ ബാലൻസുകളും ആ ലെഡ്ജറുമായി ബന്ധപ്പെട്ട രജിസ്റ്ററുകളും തമ്മിൽ പ്രതിമാസ പൊരുത്തപ്പെടുത്തൽ നടത്തുന്നില്ല

ആഭ്യന്തരനിയന്ത്രണം ഫലപ്രദമാക്കുന്നതിന് കൈയെഴുത്തായി സൂക്ഷിക്കുന്ന എല്ലാ വര രജിസ്റ്ററുകളും ഡിമാന്റ് അടിസ്ഥാനത്തിലും പേജ് അടിസ്ഥാനത്തിലും തുക കണക്കാക്കുകയ

മാസാന്ത്യത്തിൽ ക്ലോസ് ചെയ്ത് അതാത് ലെഡ്ജറുകളുമായി പൊരുത്തപ്പെടുത്തി, വർഷാന്ത്യത്തിൽ സംക്ഷിപ്തം രേഖപ്പെടുത്തി, സെക്രട്ടറി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ് (കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് അക്കൗണ്ട് ചട്ടങ്ങൾ 2011, ചട്ടം 58(2)(ഇ), (ജി)). നിലവിൽ ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കിയ രജിസ്റ്ററുകൾ ഒന്നും തന്നെ പേജ് അടിസ്ഥാനത്തിൽ തുക കണക്കാക്കുകയും ലെഡ്ജറുകളുമായി മാസാന്ത്യ പൊരുത്തപ്പെടുത്തൽ നടത്തുകയും ചെയ്യുന്നില്ല.

1-1-21 കൃത്യത സാക്ഷ്യപ്പെടുത്താവുന്ന രീതിയിൽ ആസ്തി രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല.

ആസ്തി രജിസ്റ്റർ കാലികമാക്കിയിട്ടില്ല. ബാലൻസ് ഷീറ്റിൽ പരാമർശിച്ചിട്ടുള്ള സ്ഥിരാസ്തികളും അസ്തിത്വവും മൂല്യവും പരിശോധിക്കാൻ സാധിക്കുന്ന മാതൃകയിലല്ല ആസ്തി രജിസ്റ്റർ തയ്യാറാക്കുന്നത്.

1-1-22 പ്രത്യേക ഉദ്ദേശ്യ ഫണ്ടുകൾ - അപ്രോപ്രിയേഷൻ കൺട്രോൾ രജിസ്റ്ററുകൾ സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല.

എ) ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-4 ൽ ഉൾപ്പെട്ടതും ഷെഡ്യൂൾ ബി-17 പ്രകാരം പ്രത്യേക ബാലൻസ് അക്കൗണ്ട് ഇല്ലാത്തതുമായ താഴെ ചേർക്കുന്ന പ്രത്യേക ഉദ്ദേശ്യ ഫണ്ടുകളുടെ അപ്രോപ്രിയേഷൻ കൺട്രോൾ രജിസ്റ്ററുകൾ എഴുതി സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല. ആയതിനാൽ പ്രസ്തുത പ്രത്യേക ഉദ്ദേശ്യ ഫണ്ടുകളുടെ വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രിക പ്രകാരമുള്ള മുൻബാക്കി, വരവ്, ചെലവ്, നീക്കിയിരിക്കലുകൾ തുകകളുടെ കൃത്യത ഉറപ്പ് വരുത്താൻ സാധിച്ചിട്ടില്ല.

ക്രമ നമ്പർ	ശീർഷകം	വിവരണം	31.03.23 ലെ നീക്കിയിരിപ്പ്
1	320100105	Awards & Honours- Central Govt.	2,00,000/-
2	320100191	Nirmal Puraskar	800
3	320100196	Integrated Child Development Scheme	3,27,186
4	320100198	Grant From Suchitwa Mission	3,95,273

5	320100199	Grant For Keralotsavam	27,502
6	320100999	Other Liabilities	15,000
7	320200203	Fund For Transferred Institutins-Fisheries-Capital	16,413
8	320200207	Fund For Transferred Institutins-Ayurveda-Capital	4,50,000
9	320300103	Grants, Funds & Contributions For Specific Purposes- Other Govt.Agencies- Total Sanitation	10,31,500
10	320300199	Grants, Funds & Contributions For Specific Purposes- Other Govt.Agencies	38,01,878
13	320700105	Contributions For Joint Venture Projects (For Capital Expenditure) - From District Panchayats	5,21,317
14	320700204	Contributions For Joint Venture Projects (For Revenue Expenditure) - From Block Panchayats	16,00,000
15	320700205	Contributions For Joint Venture Projects (For Revenue Expenditure) - From District Panchayats	4,02,081
16	320800101	Beneficiary Contributions	23,828
17	320900102	Donations Related To Pandemic/Epidemic Control	5,298

ബി) ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി2 ൽ 31171099-Other Trust Or Agency Funds എന്ന ശീർഷകത്തിൽ 1,47,38 രൂപ നീക്കിയിരിപ്പായുണ്ട്. ടി ബാധ്യത സംബന്ധിച്ച വിവരങ്ങൾ ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

1-1-23 ഡെപോസിറ്റ് രജിസ്റ്റർ എഴുതി സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല.

ഡെപോസിറ്റ് രജിസ്റ്റർ എഴുതി സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല. ആയതിനാൽ വാർഷിക കണക്കിൽ ബാലൻസ് ഷീറ്റിൽ ഷെഡ്യൂൾ ബി-7 ൽ ഉൾപ്പെട്ട ശീർഷകങ്ങളിലെ വരവ്, ചെലവ്, നീക്കിയിരിപ്പ് തുകകളും കൃത്യത പരിശോധിക്കുന്നതിന് സാധിച്ചില്ല.

1-1-24 അഡ്വാൻസ് രജിസ്റ്റർ എഴുതി സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല

അഡ്വാൻസ് രജിസ്റ്റർ എഴുതി സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല. ആയതിനാൽ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-18 ൽ ഉൾപ്പെട്ട ശീർഷകങ്ങളിലെ തുകകൾ നൽകിയതിന്റേയും തിരികെ ലഭിച്ചതിന്റേയും/അഡ്ജസ്റ്റ് ചെയ്തതിന്റേയും കൃത്യത ഉറപ്പ് വരുത്താൻ സാധിച്ചില്ല.

1-1- 25 ബാധ്യത ശീർഷകങ്ങൾ പരിശോധിക്കുന്നതിന് ആവശ്യമായ രജിസ്റ്ററുകൾ സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല

ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-9 -Other Liabilitiesൽ ഉൾപ്പെട്ട താഴെ പറയുന്ന ശീർഷകങ്ങൾ പരിശോധിക്കുന്നതിന് ആവശ്യമായ രജിസ്റ്ററുകൾ ഇല്ല. ബാധ്യതകളുടെ കൃത്യ പരിശോധിക്കുന്നതിന് ആവശ്യമായ രജിസ്റ്ററുകൾ ഇല്ല. ടി ശീർഷകങ്ങളിൽ ദീർഘകാലമായ അവശേഷിക്കുന്ന തുകകൾ പരിശോധിക്കേണ്ടതും ബന്ധപ്പെട്ട സ്ഥാപനങ്ങളിലേക്ക് നൽകേണ്ട തുകകൾ കൈമാറേണ്ടതുമാണ്.

- 1. 350400999- Refund Of Unutilised Grant- Prior Period -55,430/-
- 2 350400501- Refunds Payable–Grants & Funds- 11,617/-

1-1-26 വരവിനങ്ങളുടെ / ഡിമാന്റ് ഇനങ്ങളുടെ രജിസ്റ്ററുകൾ ശരിയായി പരിപാലിക്കുന്നില്ല.

എ. താഴെ പറയുന്ന വരവിനങ്ങളുടെ രജിസ്റ്ററുകൾ എഴുതി സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല.

1. Registration Fee From Private Hospital & Para Medical Institutions
2. Registration Fee From Tutorial Institutions
3. Licence Fees For Domestic Dogs & Pigs

ബി. താഴെ പറയുന്ന രജിസ്റ്ററുകളിൽ വാർഷിക സംക്ഷിപ്തം രേഖപ്പെടുത്തുകയോ വാർഷിക കണക്കിലെ വരവുകളുമായി പൊരുത്തപ്പെടുത്തുകയോ ചെയ്തിട്ടില്ല.

1. Permit Fee For Construction Of Buildings
2. Fee For Building Regularisation

1-2 ബജറ്റ്

പാസാക്കിയ തീയതി	കമ്മിറ്റി തീരുമാനം	പ്രതീക്ഷിത വരവ്	പ്രതീക്ഷിത ചെലവ്
19.03.2022	1(1)	855490650	860414357

റിവൈസ്ഡ് ബജറ്റ്

പാസാക്കിയ തീയതി	കമ്മിറ്റി തീരുമാനം	വരവ്	ചെലവ്
18.03.2023	1(1)	201253589	194608343

1-3 ഫണ്ട് വിനിയോഗം

ഗ്രാന്റ്	മുന്നിരൂപ്പ്	വരവ്	ആകെ	ചെലവ്	*നീക്കിയിരുന്നില്ല/**ലാപ്സായതുക	കുറിപ്പ്
വികസന ഫണ്ട്-ജനറൽ	0	15385000	15385000	13312524	**2072476	
വികസന ഫണ്ട്-എസ്.സി.പി	0	5997000	5997000	5528999	**468001	
മെയിന്റനൻസ്, റോഡ്	0	8002000	8002000	5952699	**2049301	

മെയിന്റനൻസ്, നോൺ-റോഡ്		0	4570000	4570000	3229986	**1340014	
	ഭൂമി	0	0	0	0	0	
ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് (CFC-Tied)	ബാങ്ക്	#1740144	4013000	5753144	3005786	*2747358	#2021-22 വർഷത്തെ പലിശയിനത്തിലെ വരവായ 74375/- രൂപ ടൈഡ് ഫണ്ട് ശീർഷകത്തിൽ വരവായി എടുത്തത് Jvno.42201582/31.03.23 ന് അനുസരിച്ച് ശീർഷകത്തിലേക്ക് മാറ്റിയിട്ടുണ്ട്. ടി തുക അനുസരിച്ച് ഫണ്ടിന്റെ 2022-23 മുൻബാക്കിയായി ചേർത്തിട്ടുണ്ട്.
	ഭൂമി	0	0	0	0	0	
ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ ഗ്രാന്റ് (CFC-Untied)	ബാങ്ക്	74375	2854433	2928808	2812006	*116802	വരവിൽ 179433/- പലിശയും ചെലവിൽ 35 /- രൂപ ബാങ്ക് ചാർജ്ജും ഉൾപ്പെട്ടിട്ടുണ്ട്.
ഹെൽത്ത് ഗ്രാന്റ് - റോഡ് നിർമ്മാണത്തിനുള്ള അടിസ്ഥാന സൗകര്യങ്ങൾ		0	260720	260720	0	*260720	

ഹെൽത്ത് ഗ്രാന്റ് - പ്രാഥമികാരോഗ്യ കേന്ദ്രങ്ങളുടെ ഹെൽത്ത് & വെൽനസ്സ് സെന്ററുകളാക്കി മാറ്റൽ	0	120493	120493	99342	*21151	
സാക്ഷരത	2703	109	2812	0	*2812	
ജലനിധി	1698786	49019	1747805	106509	*1641296	

സ്ഥാപനത്തിൽ നിന്നും ലഭ്യമാക്കിയ ഗ്രാന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് പ്രകാരം വികസന ഫണ്ട്-ജനറൽ, വികസന ഫണ്ട്- എസ്.സി.പി. എന്നീയിനങ്ങളിൽ ലഭിച്ച വരവുകളിൽ അംഗൻവാടി ജീവനക്കാരുടെ പ്രതിഫല ലൈഫ് മിഷൻ വായ്പാതിരിച്ചടവ് എന്നീയിനങ്ങളിൽ ഉറവിടത്തിൽ നിന്നും കുറവ് ചെയ്ത തുക ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ പ്രസ്തുത ഫണ്ടുകളുടെ ചെലവുകളിൽ ഉറവിടത്തിൽ നിന്നും കുറവ് ചെയ്ത തുകകൾ ഉൾപ്പെടുന്നുമുണ്ട്. ഉറവിടത്തിൽ നിന്നും കുറവ് ചെയ്ത തുകകൾ കൂടി ഉൾപ്പെടുത്തിയാൽ മേൽ പട്ടികയിൽ വരവുകളും ചെലവുകളും രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത്.

ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ബി-4 ഉൾപ്പെട്ട പ്രത്യേക ആവശ്യങ്ങൾക്കായി ലഭിച്ച ഗ്രാന്റുകളും അപ്രോപ്രിയേഷൻ കൺട്രോൾ രജിസ്റ്റർ എഴുതി സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല. ഇത് സംബന്ധിച്ച് ഖണ്ഡിക 1-1-22 പരാമർശിച്ചിട്ടുണ്ട്. പ്രത്യേക ഗ്രാന്റുകളിൽ ചെലവഴിക്കാതെ ദീർഘകാലമായി അവശേഷിക്കുന്ന തുകകൾ ഉപയോഗിക്കുന്നില്ലെങ്കിൽ തിരിച്ചടവാക്കി വിവരം ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

1-4 പദ്ധതി അവലോകനം

2022 -23 ഓഡിറ്റ് വർഷം അംഗീകാരം ലഭിച്ച പ്രോജക്ടുകൾ നടപ്പാക്കിയതിന്റെ വിവരം താഴെ ചേർക്കുന്നു.

അംഗീകാരം ലഭിച്ചത് (എണ്ണം)	പദ്ധതി അടങ്കൽ	നടപ്പാക്കിയത് (എണ്ണം)	പദ്ധതി ചെലവ്	നടപ്പാക്കിയ പദ്ധതിത്തുകയുടെ ശതമാനം	നടപ്പാക്കിയ പ്രോജക്ടുകളുടെ എണ്ണത്തിന്റെ ശതമാനം
169	79907385	144	45533734	57	85

1-5 തൊഴിലുറപ്പ് പദ്ധതി

ഇനം	മുന്നിരിപ്പ്	വരവ്	ആകെ	ചെലവ്	നീക്കിയിരുപ്പ്
ഭരണചെലവുകൾ	41	1051271	1051312	1051017	295
ഗുണഭോക്താക്കൾക്ക് നേരിട്ട് നൽകുന്നത്	0	17848748	17848748	17848748	0
മെറ്റീരിയൽ കോസ്റ്റ്	0	5501082	5501082	5501082	0
ആകെ	41	24401101	24401142	24400847	295

1-6 ക്ഷേമ പദ്ധതികൾ

പദ്ധതിയുടെ പേര്	ചെലവുകൾ	ഗുണഭോക്താക്കളുടെ എണ്ണം
തൊഴിൽ രഹിത വേതനം	1440	1
കർഷകതൊഴിലാളിപെൻഷൻ	3046600	233
വിധവാപെൻഷൻ	11756600	1016
വാർദ്ധക്യകാലപെൻഷൻ	16666400	1480
വികലാംഗപെൻഷൻ	3457400	295
50 വയസ്സിന്മേൽ പ്രായമുള്ള അവിവാഹിതരായ സ്ത്രീകൾക്കുള്ള പെൻഷൻ	1411600	123
വിധവകളുടെ പെൻഷൻ ക്ലൈമക്സ് വിവാഹധന സഹായം	90000	3

1-7 ക്യാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന

1994-ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് ആക്ടിലെ 6(4)-ാം വകുപ്പ് പ്രകാരമുള്ള ക്യാഷ് ബാലൻസ് പരിശോധന 20.11.2023 തീയതിയിൽ 3.00 PM ന് ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് അസിസ്റ്റന്റ് സെക്രട്ടറിയുടെ സാന്നിധ്യത്തിൽ നടത്തുകയുണ്ടായി. പരിശോധനയിൽ 11,541/- രൂപ ക്യാഷ് ബാലൻസിന്റെ കൃത്യ ബോധ്യപ്പെട്ടു.

1-8 ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണ സംവിധാനം

ആഭ്യന്തര നിയന്ത്രണത്തിലെ പോരായ്മകൾ ഈ റിപ്പോർട്ടിലെ ഭാഗം ഒന്നിലെ വിവിധ ഖണ്ഡികകളിലായി ചേർത്തിട്ടുണ്ട്.

1-9 ആംബുലൻസ് വാടക വരവ്- രസീതുകളുടെ പരിശോധനയിൽ കണ്ടെത്തിയ അപാകങ്ങൾ

KL-48P-7161 നമ്പരായ ആംബുലൻസിന്റെ വാടക വരവ് ഇനത്തിലുള്ള പണം പിരിവ് നടത്തുന്ന രസീതുകളുടെ (രസീത് നമ്പർ- 454/10.02.23 മുതൽ 586/26.10.23 വരെയുള്ള രസീതുകൾ) പരിശോധനയിൽ കണ്ടെത്തിയ അപാകങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

(എ) ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് കമ്മിറ്റിയുടെ 11.04.23 തീയതിയിലെ 17(1) നമ്പർ തീരുമാന പ്രകാരം അംഗീകരിക്കാൻ ബൈലോ ഖണ്ഡിക 13 പ്രകാരം വാഹനം ഓടിയതിന്റെ തൊട്ടടുത്ത പ്രവൃത്തി ദിവസം തന്നെ പിരിച്ചെടുത്ത വാടക ഫണ്ട് ഓഫീസിൽ അടവാക്കേണ്ടത് ഡ്രൈവറുടെ ഉത്തരവാദിത്വമാണ്. എന്നാൽ ആംബുലൻസ് വാടക പിരിച്ചെടുത്ത് ദിവസങ്ങൾ കഴിഞ്ഞ് മാത്രമാണ് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ അടവാക്കുന്നത്. ഏതാനും ഉദാഹരണങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

രസീത് തീയതി	നമ്പർ/ മുതൽ വരെ	പിരിച്ചെടുത്ത തുക	അടവാക്കിയ തീയതി(രസീത് നമ്പർ)
454/10.02.23	മുതൽ 467/04.03.23 വരെ	10,200/-	14.03.23 (1220104660/G080304)
521/05.06.23	മുതൽ 544/15.07.23 വരെ	21,150/-	24.08.23 (1230101255/G080304)

545/16.07.23 മുതൽ	4,840/-	08.11.23	(1230101963/ G080304)
550/04.08.23 വരെ			

(ബി) ലോഗ് ബുക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ള പല ട്രിപ്പുകളുടെയും വാടക, രസീത് ബുക്ക് പ്രകാരം പിരിച്ചെടുത്തിട്ടില്ല. ഏതാനും ഉദാഹരണങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

	ട്രിപ്പ് ആരംഭിക്കുമ്പോഴുള്ള കിലോമീറ്റർ റീഡിംഗ്	ട്രിപ്പ് അവസാനിക്കുമ്പോഴുള്ള കിലോമീറ്റർ റീഡിംഗ്	ഓടിയ കിലോമീറ്റർ
11.02.23	38927	38941	14
16.02.23	38965	38920*	45
16.02.23	38920	39071	151
21.02.23	39140	39160	20
07.03.23	39534	39579	45
22.03.23	39965	39998	33

(*39010 ആണ് യഥാർത്ഥത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടിയിരുന്നത്. 90 കിലോമീറ്റർ ഓടിയത് കുറവായാ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത്)

ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് കമ്മിറ്റി അംഗീകരിച്ച കരട് ബൈലോ ഖണ്ഡിക 4 പ്രകാരം ആംബുലൻസ് സേവന സൗജന്യമായിരിക്കില്ല എന്നും ഖണ്ഡിക 9 പ്രകാരം ആംബുലൻസ് ഉപയോഗത്തിന് മിനിമം വാടക കിലോ മീറ്റർ വരെ 400 രൂപയും തുടർന്ന് ഓരോ കിലോ മീറ്ററിനും 20 രൂപയും (Up And Down) ആദ്യ വ്യവസ്ഥപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. അതിന് വിരുദ്ധമായി ഗുണഭോക്താവിൽ നിന്നും വാടക ഈടാക്കാതെ ആംബുലൻസ് സേവനം നൽകിയതിന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കേണ്ടതും ലോഗ് ബുക്ക്, രസീതുകൾ എന്നിവ പരിശോധിച്ച് വാടക ഈടാക്കാതെ നടത്തിയ എല്ലാ യാത്രകൾക്കും ലഭിക്കേണ്ടതായ വാടക പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിൽ അടവാക്കാൻ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതുമാണ്.

(സി). ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കിയ രസീത് ബുക്ക് നമ്പർ 12 ൽ രസീത് നമ്പർ 586/26.10.23 വരെയായ ആംബുലൻസ് വാടക രസീത് അവസാനമായി നൽകിയിട്ടുള്ളത്. എന്നാൽ ആംബുലൻസിന്റെ ലോഗ്

ബുക്ക് പരിശോധിച്ചതിൽ 24/10/23 മുതൽ 19/11/23 വരെയുള്ള ദിവസങ്ങളിൽ വാഹന ഉപയോഗിച്ചിട്ടുള്ളതും 21 ട്രിപ്പുകളിലായി 988 കിലോമീറ്റർ ഓടിച്ചിട്ടുള്ളതുമാണ് (48740-4775). എന്നാൽ ആംബുലൻസ് ഡ്രൈവർ മേൽ ട്രിപ്പുകളുടെ വാടക തുകയ്ക്ക് രസീത് നൽകുകയോ തുപഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിൽ അടവാക്കുകയോ ചെയ്തിട്ടില്ല. കരട് ബൈലോ ഖണ്ഡിക 12, 13 പ്രകാരം വാഹനത്തിന്റെ ലോഗ് ബുക്ക് ഓരോ ട്രിപ്പിനും പൂർത്തീകരിക്കേണ്ടതും വാഹന വാടക തൊട്ടടുത്ത പ്രവൃത്തി ദിവസം തന്നെ ഫണ്ട് ഓഫീസിൽ അടവാക്കേണ്ടതും ഡ്രൈവറുടെ ഉത്തരവാദിത്തമാണ്. വാഹന വാടക രസീത് ഗുണഭോക്താവിന് നൽകാത്തതിന്റെയും വാടക പഞ്ചായത്തിൽ അടവാക്കാത്തതിന്റെയും കാരണം അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

(ഡി) ലോഗ് ബുക്ക് പ്രകാരം വാഹനം ട്രിപ്പ് ഓടിയതിന്റെ ക്രമത്തിലല്ല രസീതുകൾ എഴുതുന്നതും ഉദാഹരണമായി രസീത് നമ്പർ 454/10.02.23 പ്രകാരം 10/2/23 ന് ഓടിച്ച ട്രിപ്പ് രസീത് ചെയ്തതതിന് ശേഷമാണ് 06/02/23 ന് ഓടിച്ച രണ്ട് ട്രിപ്പുകൾ രസീത് ചെയ്തിട്ടുള്ളത് (455/06.02.23, 456/06.02.23). ഇതിലൂടെയും വാഹനവാടക ഗുണഭോക്താവിന് നിന്നും വാങ്ങിയ തുക തന്നെയാണോ രസീത് ചെയ്യപ്പെടുന്നതെന്നു ഉറപ്പാക്കാൻ കഴിയുന്നില്ല.

(ഇ) ആംബുലൻസ് വാടക വരവുമായി ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് അച്ചടിപ്പിച്ച് ആംബുലൻസ് ഡ്രൈവർക്ക് അനുവദിക്കുന്ന രസീതു ബുക്കുകളുടെ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല. രസീത് ബുക്കുകളിൽ സർട്ടിഫിക്കറ്റ് ഓഫ് കൗണ്ട് രേഖപ്പെടുത്തുന്നില്ല.

ഖണ്ഡികയിൽ പരാമർശിച്ച അപാകങ്ങൾക്ക് മറുപടി ലഭ്യമാക്കേണ്ടതും 10.02.2023 മുതൽക്കുള്ള ലോഗ് ബുക്ക്, വാടക രസീതുകൾ എന്നിവ പരിശോധിച്ച് വാടകയിനത്തിൽ ലഭിക്കേണ്ടിയിരുന്ന തുകയും പഞ്ചായത്തിൽ അടവാക്കിയ തുകയും തമ്മിലുള്ള വ്യത്യാസം നഷ്ടത്തുകയാകാകണമെന്നും ടി തുക ആംബുലൻസ് ഡ്രൈവറിൽ നിന്നോ അല്ലാത്ത പക്ഷം വാഹനത്തിന്റെ നിയന്ത്രണാധികാരിയിൽ നിന്നോ ഈടാക്കി പണം പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിൽ അടവാക്കേണ്ടതും വിവരം ലോഗ് ബുക്ക്, തുക അടവാക്കിയുടെ രസീതി എന്നിവയുടെ പകർപ്പ്, നഷ്ടത്തുകയടങ്ങിയ വിവരങ്ങൾ എന്നിവ സഹിതം ആഭ്യന്തരമന്ത്രിയുടെ ഓഫീസിൽ അറിയിക്കേണ്ടതുമാണ്.

ശിപാർശകൾ

1. ആംബുലൻസ് വാടക അതത് ദിവസം തന്നെയോ തൊട്ടടുത്ത പ്രവൃത്തി ദിവസം തന്നെയോ പഞ്ചായത്തിൽ അടവാക്കുന്നുണ്ടെന്ന് വാഹനത്തിന്റെ ചുമതലയുള്ള ഉദ്യോഗസ്ഥനോ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് സെക്രട്ടറി ഉറപ്പ് വരുത്തേണ്ടതാണ്.
2. ആംബുലൻസിന്റെ ലോഗ് ബുക്ക്, രസീത് ബുക്ക് എന്നിവ പ്രതിദിനം ഉത്തരവാദിത്തപ്പെട്ട ഉദ്യോഗസ്ഥൻ പരിശോധിക്കേണ്ടതും പഞ്ചായത്തിൽ അടവാക്കുന്ന വാടക തുക ശരിയാണെന്ന് ഉറപ്പു വരുത്തി കളക്ഷൻ രജിസ്റ്ററിൽ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തേണ്ടതുമാണ്.
3. ആംബുലൻസ് വാടക രസീത് ബുക്കുകൾക്ക് സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ സൂക്ഷിക്കേണ്ടതും ഓരോ രസീത് ബുക്കിലും സർട്ടിഫിക്കറ്റ് ഓഫ് കൗണ്ട് എഴുതി സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തേണ്ടതുമാണ്. രസീത് നൽകുമ്പോൾ ഗുണഭോക്താവിന്റെ പൂർണ്ണ വിവരങ്ങൾ ഫോൺ നമ്പർ സഹിതം രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടതും ഒറിജിനൽ രസീത് പഞ്ചായത്തിൽ സൂക്ഷിക്കേണ്ടതും ഡ്യൂപ്ലിക്കേറ്റ് രസീത് ഗുണഭോക്താവിന് വീഴ്ച കൂടാതെ നൽകേണ്ടതുമാണ്.
4. ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് അംഗീകരിച്ച കരട് ബൈലോയ്ക്ക് സർക്കാർ അംഗീകാരം നേടുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.
(ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം.16/24.11.23)

1-10 നികുതി-നികുതിയേതര വരുമാനങ്ങൾ-അവലോകനം

ധനകാര്യ സ്റ്റാൻറിംഗ് കമ്മിറ്റിയുടെ പ്രവർത്തനം

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ ധനകാര്യ സ്റ്റാൻഡിങ് കമ്മിറ്റി മിനിട്സ് പരിശോധനയിൽ പുതിയ തന്നെ വരുമാന മേഖലകൾ സംബന്ധിച്ച നിർദ്ദേശങ്ങൾ ഒന്നും തന്നെ അവതരിപ്പിച്ചിട്ടില്ല. വരവ് ചെലവുകൾ അംഗീകരിക്കൽ, ഒഴിഞ്ഞ് കിടക്കുന്ന കെട്ടിടങ്ങളുടെ നികുതി ഒഴിവാക്കൽ വിമുക്തഭടന്മാരുടെ വീടുകൾക്കുള്ള വസ്തുനികുതിയൊഴിവ് അപേക്ഷകൾ, പൊളിഞ്ഞു പോയ കെട്ടിടങ്ങൾക്ക് നികുതി ഒഴിവാക്കി നൽകുന്നതിനുള്ള അപേക്ഷകൾ മുതലായവയിൽ തീരുമാനമെടുക്കുന്നതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട അജണ്ടകളാണ് ധനകാര്യ സ്റ്റാൻറിംഗ് കമ്മിറ്റി യോഗങ്ങളുടെ

മിനിട്സ് പ്രകാരം കാണുന്നത്. നികുതി വരുമാനത്തിന്റെ ഡിസിബി സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് തയ്യാറാക്ക ഭരണസമിതി യോഗത്തിൽ സമർപ്പിക്കുകയും പ്രസ്തുത റിപ്പോർട്ട് ഭരണസമിതി ചർച്ചയ്ക്കെടുക്കുകയും ചെയ്യുന്നുണ്ട്. നികുതി പിരിവിന്റെയും നികുതിയേതര വരവിന്റെയും അവലോകനം മൂന്നുമാസത്തിലൊരിക്കൽ മിക്ക ഗ്രാമസഭകളിലും വാർഡ് മീറ്റിംഗുകളിലും നടത്ത വരുന്നുണ്ട്.

2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ നികുതി ഈടാക്കുന്നതിന് ക്യാമ്പ് കളക്ഷൻ, ഡിമാന്റ് നോട്ടീഫി വിതരണം തുടങ്ങിയ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കുകയും 100% നികുതികൾ പിരിച്ചെടുക്കുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ടെന്നും ഗ്രാമ പഞ്ചായത്തിന്റെ തനത് വരുമാനത്തിനടിസ്ഥാനമായ നികുത നികുതിയേതര വരുമാനങ്ങളിൽ 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷം കുടിശ്ശികയില്ലാത്തതിനാൽ കുടിശ്ശിക രജിസ്റ്റർ എഴുതി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ലായെന്നും ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിനുള്ള മറുപടിയിൽ വ്യക്തമാക്കിയിട്ടുണ്ടെങ്കിലും വാർഷികകണക്ക് പ്രകാരം വസ്തുനികുതിയിനത്തിൽ 69,582/- രൂപ കുടിശ്ശികയുണ്ട്. ഇക്കാര്യം ഖണ്ഡിക 1.1.11 ൽ ചേർത്തിട്ടുണ്ട്.

വരുമാന വർദ്ധനവ്

കഴിഞ്ഞ രണ്ട് വർഷത്തെ നികുതി നികുതിയേതര വരുമാനങ്ങളുടെ വർദ്ധനവ് താഴെ ചേർക്കും പ്രകാരമാണ്.

ഇനം	2021-22	2022-23	വർദ്ധനവ് (%)

വസ്തുനികുതി റെസിഡൻഷ്യൽ	2001654	2098196	4.82%	159 കെട്ടിടങ്ങൾ 2022-23 ൽ അസൂസ് ചെയ്തു.
വസ്തുനികുതി നോൺ റെസിഡൻഷ്യൽ	2160502	2300441	6.47%	
തൊഴിൽ നികുതി- ട്രേഡേഴ്സ് സ്ഥാപനങ്ങൾ	180070	277880	54.31%	
തൊഴിൽ നികുതി- ജീവനക്കാർ	919630	1028685	11.85%	
FACTEOS ലൈസൻസ്	347360	246480	-29.047%	

വസ്തുനികുതി, തൊഴിൽ നികുതി എന്നീയിനങ്ങളിൽ മുൻവർഷത്തെ അപേക്ഷിച്ച് വരുമാന വർദ്ധനവ് ഉണ്ടായിട്ടുണ്ടെങ്കിലും FACTEOS ലൈസൻസ് ഫീസിനത്തിൽ ഈ വർഷം വരുമാന കുറഞ്ഞിട്ടുണ്ട്. വസ്തുനികുതി, തൊഴിൽ നികുതി, ലൈസൻസ് ഫീ എന്നിവയുടെ ഡിമാന്റ് തു

കണക്കാക്കുന്നതിലെ കൃത്യത ഉറപ്പാക്കുന്നതിന് പഞ്ചായത്ത് തലത്തിൽ ഭൂമിയുടെയും അതിന്റെ വിനിയോഗത്തെയും, കെട്ടിടങ്ങളേയും സംബന്ധിക്കുന്ന മാസ്റ്റർ ഡാറ്റാ ബേസ് തയ്യാറാക്കുന്നതിന് ആയതിനാൽ നികുതി നികുതിയേതര വരുമാനങ്ങളുടെ ഡിമാന്റ് പൂർണ്ണമായും നടത്തിയോ എന്ന് പരിശോധന നടത്താൻ സ്ഥാപനത്തിനോ ഓഡിറ്റിനോ കഴിയുന്നില്ല.

വസ്തുനികുതി

1994 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് ആക്ട് 203,2011 ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ്(വസ്തുനികുതിയ, സേവന ഉപനികുതിയും സർചാർജ്ജും)ചട്ടങ്ങൾ,തദ്ദേശസ്വയംഭരണ(ആർ.സി)വകുപ്പിന്റെ 22.03.23തിയതിയിലെ സ.ഉ(കൈ)നം.77/2023/എൽ.എസ്.ജി.ഡി) നമ്പർ വിജ്ഞാപനം എന്നിവയ്ക്ക് വിധേയമായി 01.04.23 ലെ വസ്തുനികുതി പരിഷ്കരണനിരക്കുകൾ, അടുത്ത അഞ്ചു വർഷ കാലയളവിലേക്കുള്ള നികുതി നിരക്കുകൾ, ഇതു പ്രകാരം നിശ്ചയിക്കുകയും പ്രസ്തുത നികുതികൾ പ്രതിവർഷം 5% വർദ്ധനവ് ബാധകമാണ് എന്ന നിബന്ധനക്ക് വിധേയമായി പഞ്ചായത്ത് കമ്മിറ്റിയുടെ 13.07.23 ലെ 1/1നം തീരുമാനപ്രകാരം 21.07.23ന് കരട് വിജ്ഞാപനം പുറപ്പെടുവിച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിലും ലഭ്യമായ ആക്ഷേപങ്ങൾ 27.09.23ലെ ധനകാര്യ സ്ഥിരം സമിതി പരിശോധിച്ച് പുതുക്കിയ നിരക്കുകൾ ധനകാര്യസ്റ്റാന്റിംഗ് കമ്മിറ്റിയുടെ ശുപാർശയോടെ 27.09.23ലെ 1/1നം തീരുമാനപ്രകാരം ഭരണസമിതി അംഗീകരിച്ചിട്ടുണ്ട്.

2022-23 ലെ വസ്തു നികുതി പരിഷ്കരണത്തിന്റെ ഭാഗമായി സോഫ്റ്റ്‌വെയർ അപ്ഡേയ്ക്ക് പുർത്തിയാക്കിയിട്ടില്ല. വസ്തുനികുതി പരിഷ്കരണത്തിന്റെ ഭാഗമായി ഡാറ്റാ പ്യൂരിഫിക്കേഷൻ നടത്തി ഡാറ്റാ ലോക്ക് ചെയ്തിട്ടില്ല.

2011-ലെ കേരള പഞ്ചായത്ത് (വസ്തുനികുതിയും സേവനഉപനികുതിയും സർചാർജ്ജും) ചട്ടങ്ങൾ ചട്ടം 7 പ്രകാരം ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പ്രദേശത്തെ പ്രഥമം, ദ്വിതീയം, തൃതീയം എന്നിങ്ങനെ മേഖലകളാൽ തരം തിരിക്കേണ്ടതും, ചട്ടം 7(4) പ്രകാരം മേഖലകളെ സംബന്ധിച്ച വിവരങ്ങൾ ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ വാർഡ് അടിസ്ഥാനത്തിലുള്ള മാപ്പിൽ രേഖപ്പെടുത്തി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതുമാണ്. കെട്ടിടങ്ങൾക്ക് വസ്തുനികുതി നിർണ്ണയിക്കുമ്പോൾ പ്രസ്തുത മേഖലകളുടെ അടിസ്ഥാനത്തിലാണ് നികുതി ഇളവ് അനുവദിക്കേണ്ടത്. ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് ഭൂപ്രദേശത്തെ വിവിധ മേഖലകൾ ആയി തരം തിരിച്ച വിജ്ഞാപനം ചെയ്തിട്ടുണ്ടെങ്കിലും പഞ്ചായത്തിൽ മേഖലാ തലത്തിലുള്ള മാപ്പ് തയ്യാറാക്ക സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല.

തുറസ്സായ സ്ഥലവും പാർക്കിംഗ് സ്ഥലവും കച്ചേരി നടത്തുന്ന അനധികൃത കെട്ടിട നിർമ്മാണങ്ങൾ കണ്ടെത്തുന്നതിനായി സർക്കുലർ RB3/178/2020-ത.സ്വ.ഭ.വ തീയതി.20.06.2022 പ്രകാരം ഫീൽഡ് സന്ദർശനങ്ങൾ നടത്തിയതിൽ ഇത്തരം കെട്ടിടങ്ങൾ കണ്ടെത്തിയിട്ടില്ലെന്നറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്.

സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയർ പ്രകാരം നിലവിലുള്ള കെട്ടിടങ്ങൾ പരിശോധിച്ചതിൽ ഒരേ ഉപയോഗത്തിനുള്ള കെട്ടിടങ്ങൾക്ക് വ്യത്യസ്ത കെട്ടിട നമ്പറുകൾ നൽകിയതായും കുറവ് നിരക്കിലുള്ള ഉപയോഗക്രമത്തിൽ ഉൾപ്പെടുത്തി നികുതി നിർണ്ണയിച്ചതായും കാണുന്നു. പുതിയ വിജ്ഞാപന പ്രകാരം നികുതി നിരക്കുകൾ പരിഷ്കരിക്കുമ്പോൾ ടി കെട്ടിടങ്ങൾക്ക് തെറ്റായ നിരക്കിൽ നികുതി നിർണ്ണയിക്കാനുള്ള സാധ്യത വളരെ കൂടുതലാണ്. മാത്രമല്ല ഇത്തരത്തിൽ നികുതി നിർണ്ണയം നടത്തുമ്പോൾ വൻ തോതിലുള്ള വരുമാന നഷ്ടത്തിനും ഇടയുണ്ട്. ആയതിനാൽ

കെട്ടിടങ്ങളിൽ സ്ഥല പരിശോധന നടത്തിയതിനു ശേഷം ബാധകമായ നിരക്കിൽ നികുത്ത് നിർണ്ണയിക്കേണ്ടതാണ്.

സേവന ഉപനികുതി

പഞ്ചായത്ത് നൽകുന്ന വിവിധ സേവനങ്ങൾക്കുള്ള സേവന ഉപനികുതി (ജലവിതരണം ശുചിത്വ പരിപാലനം തെരുവുവിളക്കുകൾ ഡ്രൈനേജ് തുടങ്ങിയവ) ചുമത്തുകയും പിരിച്ചെടുക്കുകയും ചെയ്യുന്നില്ല. ആയതിനുള്ള സാധ്യത ഭരണ സമിതി പരിശോധിച്ച് തുടർനടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ് കേന്ദ്രസർക്കാർ സ്ഥാപനങ്ങൾ ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പരിധിയിൽ ഇല്ല.

തൊഴിൽ നികുതി

സ്ഥാപനങ്ങൾ, ജീവനക്കാർ, സ്വയംതൊഴിൽ ഏർപ്പെട്ടിരിക്കുന്നവർ (അഭിഭാഷകർ, സ്വകാര്യ ഡോക്ടർമാർ, മറ്റു പ്രൊഫഷണലുകൾ, വിവിധ മരാമത്ത് പണികൾ ഏറ്റെടുത്തു നടത്തിക്കൊടുക്കാൻ, ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ ബിൽഡിങ് പ്ലാനുകൾ തയ്യാറാക്കുന്ന എൻജിനീയർമാർ, സൂപ്പർവൈസർമാർ, വാഹന ഉടമകൾ, ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പരിധിയിലുള്ള റേഷൻ വ്യാപാരികൾ തുടങ്ങിയവർ) സ്വകാര്യ സ്കൂളുകൾ/കോളേജുകൾ തുടങ്ങി തൊഴിൽ നികുതി കൊടുക്കാൻ ബാധ്യസ്ഥരായവരുടെ സമ്പൂർണ്ണ ഡാറ്റ ബേസ് സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല. നികുതി അടവാക്കിയവരുടെ വിവരങ്ങൾ മാത്രമാണ് ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്ററിൽ എഴുതി സൂക്ഷിച്ചിട്ടുള്ളത്. തൊഴിൽ നികുതി ചട്ടങ്ങൾ പ്രകാരം ഡിമാന്റ് നോട്ടീസ് വിതരണം ചെയ്യുന്നുണ്ട്.

വിനോദനികുതി

അമ്യൂസ്മെന്റ് പാർക്ക്, ടർഫ് കോർട്ട്, ഇൻഡോർ ക്ലബ്ബ്/സ്റ്റേഡിയം, നീന്തൽകുളങ്ങൾ എന്നിവയ്ക്ക് നിലവിൽ പഞ്ചായത്തിൽ പ്രവർത്താനുമതി നൽകിയിട്ടില്ല. എന്നാൽ കേബിൾ ടിവി നെറ്റ് വർക്ക് ഓഫീസ് പ്രവർത്തിക്കുന്നുണ്ട്.

നികുതിയേതര വരവുകൾ

(1) വ്യവസായങ്ങൾക്കും, ഫാക്ടറികൾക്കും വ്യാപാരങ്ങൾക്കും സംരംഭക പ്രവർത്തനങ്ങൾക്കും മറ്റ് സേവനങ്ങൾക്കും ലൈസൻസ്

പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിലുള്ള സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നും ലൈസൻസ് ഫീസ് ഈടാക്കുന്നുണ്ട്. എന്നാൽ മുൻവർഷത്തെ അപേക്ഷിച്ച് ഈയിനത്തിൽ വരവ് വളരെ കുറവാണ്. (കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് വ്യവസായങ്ങൾക്കും, ഫാക്ടറികൾക്കും വ്യാപാരങ്ങൾക്കും, സംരംഭക പ്രവർത്തനങ്ങൾക്കും മറ്റ് സേവനങ്ങൾക്കും) ലൈസൻസ് ഭേദഗതി ചട്ടങ്ങൾ 2017ലെ ചട്ടം 18,21,24 എന്നിവ പ്രകാരം പരിശോധന നടത്തിയിട്ടുണ്ട്.

(2) ലേലം, വാടക, ഫലവ്യക്ഷങ്ങൾ എന്നിവയിൽ നിന്നുള്ള ആദായം സംബന്ധിച്ച പരിശോധനകൾ കടമുറികൾ ലേലം ചെയ്യാതിരിക്കുന്നത് സംബന്ധിച്ച് ഖണ്ഡിക നം.1-13ൽ പരാമർശിച്ചിട്ടുണ്ട്.

3) മറ്റിനങ്ങൾ

പ്രാദേശിക/പാരിസ്ഥിതിക അവസ്ഥയ്ക്കനുസരിച്ച് ലഭ്യമാകാവുന്ന വരവുകൾ (നിലവിലില്ലാത്ത/ലഭിക്കുന്നത്/ഭാവിയിൽ വരുമാന മാർഗ്ഗമാക്കാവുന്നത്) കണ്ടെത്തിയിട്ടില്ല. ആയത് സംബന്ധി-

സാധ്യതാപഠനത്തിന് നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

ഓഡിറ്റ് ശിപാർശകൾ:

- . തനതുവരുമാന വർദ്ധനവിനുള്ള നിർദ്ദേശങ്ങൾ ധനകാര്യസ്ഥിരം സമിതിയിൽ ഒരു അജണ്ടയാഠ ഉൾപ്പെടുത്തുവാൻ ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതാണ്.
- . നികുതി/നികുതിയേതര വരവുകളുടെ അവലോകനം എല്ലാ ധനകാര്യ സ്ഥിരം സമിതി യോഗങ്ങളിലും അവതരിപ്പിക്കുന്നത് പരിഗണിക്കാവുന്നതാണ്.
- . അനധികൃത നിർമ്മാണം കണ്ടെത്തുന്നതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് ഒരു ഉപസമിതിയെ നിശ്ചയി. സ്ഥിരമായ റിപ്പോർട്ടിംഗ് ആവശ്യപ്പെടാവുന്നതാണ്.
- . പഞ്ചായത്ത് പരിധിയിലുള്ള പ്രൊഫഷണലുകളുടെ പട്ടിക തയ്യാറാക്കി തൊഴിൽ നികു. ഡിമാൻഡ് ചെയ്യേണ്ടതാണ്.
- . കെട്ടിടങ്ങളുടേയും ഭൂമികളുടേയും സമ്പൂർണ്ണലിസ്റ്റ്, ട്രേഡേഴ്സ് ലിസ്റ്റ്, സ്ഥാപനങ്ങളുടെ പട്ടി. എന്നിവ തയ്യാറാക്കുന്നുണ്ടെന്ന് ഉറപ്പുവരുത്തേണ്ടതാണ്.

(ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം.1/18.11.2023)

1-11 ഡേറ്റാ പ്യൂരിഫിക്കേഷൻ പൂർത്തിയാക്കിയിട്ടില്ല

സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ് വെയറിൽ പഞ്ചായത്തിലെ പുതുക്കിയ വസ്തു നികുതി വിവരങ്ങൾ സംബന്ധി. അപ്ഡേഷൻ പൂർത്തിയാക്കിയിട്ടില്ല. എത്രയും വേഗം ഡേറ്റാപ്യൂരിഫിക്കേഷൻ പൂർത്തിയാക്ക. ഡേറ്റാ ലോക്ക് ചെയ്യുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

(ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം.1/18.11.23)

1-12 വ്യത്യസ്ത കെട്ടിടനമ്പറുകൾ നൽകി കുറഞ്ഞ വസ്തുനികുതി ഞുടാക്കി

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിൽ 100 ച.മീ വരെ തറവിസ്തീർണ്ണമുള്ള ഹോട്ടൽ, റെസ്റ്റോറന്റുകൾ, ഷോപ്പുകൾ, ഗോഡൗണുകൾ എന്നിവയുടെ അടിസ്ഥാന വസ്തുനികുതി 40 രൂപ/ച.മീ.എന്ന നിരക്കിലും, 1 ച.മീ.ക്ക് മുകളിലുള്ള ഇത്തരം ഉപയോഗക്രമത്തിലുള്ള കെട്ടിടങ്ങളുടെ അടിസ്ഥാന വസ്തുനികുതി 60 രൂപ/ച.മീ. എന്ന നിരക്കിലുമാണ് നിശ്ചയിച്ച് ഈടാക്കിക്കൊണ്ടിരിക്കുന്നത്.

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ സഞ്ചയ, അസസ്മെന്റ് രജിസ്റ്ററുകൾ പരിശോധിച്ചപ്പോൾ വാണിജ്യാവശ്യത്തിനുള്ളതും തറവിസ്തീർണ്ണം 100 ച.മീക്ക് മുകളിൽ ഉള്ളതുമായ താഴെപ്പറയുന്ന കെട്ടിടം ഒരേ ഉപയോഗ ക്രമത്തിലുള്ളതെങ്കിലും വിവിധ കെട്ടിടനമ്പറുകൾ നൽകിയതിനാൽ അടിസ്ഥാന വസ്തുനികുതി 60 രൂപ/ച.മീ. എന്നതിന് പകരം 40 രൂപ/ച.മീ. എന്ന നിരക്കിലാണു സഞ്ചയയിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത്. വിവരം താഴെ ചേർക്കുന്നു.

കെട്ടിടനമ്പറുകൾ	കെട്ടിടഉടമയുടെ പേര്	തറവിസ്തീർണ്ണം (ച.മീ)
13/42ഡി.ഇ.എഫ്	സെയ് ഫുദ്ദീനും ഭാര്യ റംലയും	336

ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (നം.8/22.11.23) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയില്ല. ഇപ്രകാരം അപാകത സംഭവിച്ചിട്ടുണ്ടെന്നു നികുതി നിർണ്ണയങ്ങളിൽ ഉചിതമായ നടപടികൾ കൈക്കൊണ്ട് വിശദാംശങ്ങൾ ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

1-13 കടമുറി ഒഴിഞ്ഞു കിടക്കുന്നു

ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ വാടക ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ ഉടമസ്ഥതയിലുള്ള 13/381 നം കടമുറി വാടകയ്ക്ക് നൽകാതെ ഒഴിഞ്ഞ് കിടക്കുന്നതായി കാണുന്നു.

ഒഴിഞ്ഞു കിടക്കുന്ന മുറിയുടെ കാര്യത്തിൽ ലേലനടപടികൾ നടത്തി തുടർനടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്. ഇതു സംബന്ധിച്ച ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക്(നം.5/21.11.23) മറുപടിയുണ്ടാക്കിയില്ല.

1-14 കരാറുകാരിൽ നിന്നും തൊഴിൽനികുതി ഹൂടാക്കിയില്ല

പഞ്ചായത്ത് പ്രദേശത്ത് ഒരു അർദ്ധവർഷത്തിൽ ആകെ 60 ദിവസത്തിൽ കുറയാതെ താമസിച്ച് കൊണ്ട് അതിന് വെളിയിലോ, ഒരു തൊഴിലിലോ, കലയിലോ, ജോലിയിലോ ഏർപ്പെട്ടിരിക്കുന്നതോ അല്ലെങ്കിൽ ബിസിനസ്സു നടത്തുകയോ പൊതുവോ സ്വകാര്യമായോ ആയ ഏതെങ്കിലും ഉദ്യോഗം വഹിക്കുന്നതോ മുതൽ മുടക്കുകളിൽ നിന്ന് ഏതെങ്കിലും ആദായം ലഭിച്ചു കൊണ്ടിരിക്കുകയോ ചെയ്യുന്നതോ ആയ ഏതൊരാളും തൊഴിൽ നികുതി നൽകുവാൻ ബാധ്യസ്ഥരാണ് (കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് നിയമം വകുപ്പ് 204).

ആയത് പ്രകാരം ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പരിധിയിലെ അംഗീകൃത കരാറുകാരിൽ നിന്നും പരമാവധി തൊഴിൽ നികുതി ഹൂടാക്കാവുന്നതാണ്. എന്നാൽ തൊഴിൽനികുതി ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം മുളളൂർക്കര ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് എഞ്ചിനീയറിംഗ് വിഭാഗത്തിന്റേയും സെക്രട്ടറിയുടെയും കരാറുകൾ വർഷങ്ങളായി ഏറ്റെടുത്ത് വരുന്ന എഗ്രിമെന്റ് രജിസ്റ്ററിൽ ചേർത്തിട്ടുള്ള താഴെപ്പറയുന്ന കരാറുകാരിൽ നിന്നും തൊഴിൽനികുതി ഹൂടാക്കിയിട്ടില്ല.

1.ബാലസുബ്രഹ്മണ്യം.കെ

2.ഉമ്മർ.എം.എ

3.അബ്ദുൾ അസീസ്.എം.എച്ച്

ഇതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (നം.9/22.11.23)മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയില്ല. കരാറുകാരി നിന്നും തൊഴിൽനികുതി ഈടാക്കിയിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ വിവരം ഓഡിറ്റിൽ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്. അവർ മറ്റു തദ്ദേശസ്വയംഭരണ സ്ഥാപനങ്ങളിൽ തൊഴിൽ നികുതി അടച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ ആയതിന്റെ പകർപ്പ് ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

1-15 അനധികൃതമായി ഫാമുകൾ പ്രവർത്തിക്കുന്നു

സഞ്ചയ സോഫ്റ്റ്‌വെയർ അസസ്സ്മെന്റ് രജിസ്റ്റർ പ്രകാരം താഴെ പറയുന്ന കെട്ടിടങ്ങളും ഉപയോഗക്രമം കോഴിഫാമുകളും, കന്നുകാലി ഫാമുകളുമാണ്.

ക്രമ നം.	കെട്ടിട നം	ഉടമസ്ഥൻ	വിസ്തീർണ്ണം(ച.മീ)	ഉപയോഗക്രമം
1	14/173A	ഹംസ, ജമീല, ലത്തീഫ്	100	കോഴിഫാമ്
2.	1/370A	മനോജ് കുര്യൻ, ചെമ്മണ്ണൂർ വീട്	39.67	കോഴിഫാമ്
3.	1/370B	“ “	47.58	കോഴിഫാമ്
4.	1/370C	“ “	47.58	കോഴിഫാമ്
5	1/370D	“ “	47.58	കോഴിഫാമ്
6	1/370E	“ “	47.58	കോഴിഫാമ്

7	3/212A	അനീൽ കുമാർ	74.15	ലൈവ് സ്റ്റോക്ക് ഫാം
8	13/177C	അഷറഫ്, ഇല്ലിക്കോട്ടിൽ	86.4	ലൈവ് സ്റ്റോക്ക് ഫാം

എന്നാൽ ഈ ഫാമുകളൊന്നും തന്നെ 2022-23 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിൽ ലൈവ് സ്റ്റോക്ക് ഫാം ലൈസൻസ് എടുത്തിട്ടില്ല. ഇത് സംബന്ധിച്ച ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (6/21.11.23) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയില്ല. കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (ലൈവ് സ്റ്റോക്ക് ഫാമുകൾക്ക് ലൈസൻസ് നൽകൽ) ചട്ടങ്ങൾ, ചട്ടം 3(2) പ്രകാരം സെക്രട്ടറി നൽകുന്ന ലൈസൻസ് കൂടാതെയും നിബന്ധനകൾ പാലിക്കാതെയും ചട്ടം 3(1) സൂചിപ്പിച്ചിട്ടുള്ള എണ്ണത്തിൽ കൂടുതൽ മൃഗങ്ങളേയോ പക്ഷികളോ വളർത്താൻ പാടില്ല. അപ്രകാരം ലൈസൻസ് ആവശ്യമില്ലാത്ത മൃഗങ്ങളുടേയും കോഴികളുടേയും കുറഞ്ഞ എണ്ണ താഴെപ്പറയും വിധമാണ്.

- 1. കന്നുകാലിഫാം : 5 എണ്ണം
- 2. ആട് ഫാം : 20 എണ്ണം
- 3. പന്നിഫാം : 5 എണ്ണം
- 4. പൗൾട്രിഫാം : 100 എണ്ണം

ഇക്കാര്യത്തിൽ സ്ഥല പരിശോധന നടത്തി ബാധകമായവയ്ക്ക് ലൈസൻസ് ചുമത്ത് ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന് സ്ഥാപനതൊഴിൽ നികുതി, ലൈസൻസ് ഫീ എന്നീയിനങ്ങളിൽ ഉണ്ടാവാൻ സാധ്യത നഷ്ടം നീകത്തേണ്ടതാണ്.

1-16 ആശുപത്രി മാനേജിംഗ് കമ്മിറ്റി വാർഷിക കണക്ക് ഓഡിറ്റ് ചെയ്തതിന്റെ വിവരങ്ങൾ

മുളളൂർക്കര ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിലെ ആയുർവേദ ഡിസ്പെൻസറിയുടെയും ഹോമിയേ ഡിസ്പെൻസറിയുടെയും ആശുപത്രി മാനേജിംഗ് കമ്മിറ്റിയുടെ 2022-23 വരെയുള്ള വരവ് ചെലവുകൾ ഓഡിറ്റ് ചെയ്തിട്ടുള്ളതാണ്.

മേൽ വിഷയം സംബന്ധിച്ച് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണത്തിന് (11/23.11.23) മറുപടിയായി 2010 കേരള പഞ്ചായത്ത് രാജ് (പൊതുജനാരോഗ്യ കേന്ദ്രങ്ങൾക്ക് വേണ്ടിയുള്ള മാനേജിംഗ് കമ്മിറ്റികൾ ചട്ടങ്ങൾ ചട്ടം 3 പ്രകാരം മുളളൂർക്കര കുടുംബാരോഗ്യ കേന്ദ്രത്തിൽ 26.09.2007 ന് ആശുപത്രി മാനേജിംഗ് കമ്മിറ്റി രൂപീകരിച്ചിട്ടുണ്ടെന്നും എന്നാൽ വരവുകളൊന്നും ഇല്ലാത്തതിനാൽ ആശുപത്രി വികസന ഫണ്ട് രൂപീകരിച്ചിട്ടില്ലെന്നും വരവ് ചെലവ് കണക്കുകൾ ഇല്ലെന്നും അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്.

1-17 തുക മുൻകൂർ നൽകിയിട്ടും നാളിതു വരെ മരുന്നുകൾ പൂർണ്ണമായും ലഭ്യമായില്ല.

മെഡിക്കൽ ഓഫീസർ, എഫ്.എച്ച്.സി. നിർവ്വഹണം നടത്തിയ വിവിധ പ്രൊജക്ടുകൾ പ്രകാരം മരുന്നുകൾ ലഭ്യമാക്കുന്നതിനായി മാനേജിംഗ് ഡയറക്ടർ, കേരള മെഡിക്കൽ സർവീസുകോർപ്പറേഷന്റെ ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിലേക്ക് (അക്കൗണ്ട് നം. 3624001800000019 IFSC: PUNB0362400) താപറയും പ്രകാരം തുക കൈമാറിയിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ മരുന്നുകൾ നാളിതു വരെ പൂർണ്ണമായും ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. വിശദാംശങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

പ്രൊജക്ട് പേരും നമ്പരും	പ്രൊഫോർമ ഇൻവോയ്സ് നമ്പർ തീയതി	വൗച്ചർ തീയതി.	നം.	ഫണ്ടിനം	തുക	നാളിതു വരെ ലഭിച്ച മരുന്നുകളുടെ മൂല്യം	ബാക്കി ലഭിക്കേണ്ട മരുന്നുകളുടെ മൂല്യം

18/23- എഫ്.എച്ച്.സി.യിലേക്ക് ജീവിത ശൈലി രോഗങ്ങൾക്ക് മരുന്ന് വാങ്ങൽ	PRF 1390/17.09.22- 51,096	42201426/18.10.22	മെയിന്റനൻസ് ഗ്രാന്റ്- നോൺറോഡ്	51,096	39,952	11,144
	PRF 3209/27.12.22- 1,00,000	42201487/05.01.23		1,00,000	65,034	34,966
16/23- സസ്നേഹം മുള്ളൂർക്കര - സാന്ത്വന പരിചരണ പരിപാടി	PRF 1670/15.10.22- 250000/-	42201424/15.10.22	ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത് വിഹിതം	2,50,000	1,68,330	81,670

മരുന്നുകൾ ലഭ്യമാകുന്ന മുറയ്ക്ക് സ്റ്റോക്കിലെടുത്ത് ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്. (ഓഡി അന്വേഷണം 13/23.11.23)

1-18 ആസ്തി രജിസ്റ്റർ കാലികമാക്കൽ -പൂർത്തീകരണ വിവരങ്ങൾ ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്

പ്രോജക്ട് നമ്പരും പേരും	65/23 - ആസ്തി രജിസ്റ്റർ കാലികമാക്കൽ
അടങ്കൽ	297500/-
ചെലവ്	1,89,000/- വൗച്ചർ നമ്പർ-42201484/03.01.'23
എഗ്രിമെന്റ് നമ്പർ	25/AE/LSGD/MLK/21-22/03.02.22
നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥൻ	അസിസ്റ്റന്റ് എഞ്ചിനീയർ

പഞ്ചായത്തിന്റെ 14 വാർഡുകളിലേയും പൊതു ആസ്തികൾ ഡിജിറ്റൽ സാങ്കേതികവിദ്യ ഉപയോഗിച്ച് ആസ്തിരജിസ്റ്റർ കാലികമാക്കൽ എന്ന ഉദ്ദേശ്യത്തോടു കൂടിയാണ് 2021-22 വർഷത്തിൽ 3,92,000/- രൂപ തനത് ഫണ്ടിൽ നിന്നും വകയിരുത്തി പദ്ധതി തയ്യാറാക്കിയിട്ടുള്ളത്. പുതുക്കാട് ന എസ് ആർ ഡി എന്ന ഏജൻസി മുഖേനയാണ് പദ്ധതി നടപ്പാക്കുന്നത്. ഈ പദ്ധതിക്കായി 2021-

വർഷത്തിൽ 94500/- രൂപ തനത് ഫണ്ടിൽ നിന്നും ചെലവഴിച്ചിട്ടുണ്ട്. തൻവർഷം പൊതുവിഭാഗ വികസന ഫണ്ടിൽ നിന്നും 297500/- രൂപ സ്പിൽ ഓവർ ആയി വകയിരുത്തി 1,89,000/- രൂപയ്ക്ക് ചെലവഴിച്ചിട്ടുണ്ട്. മേൽ പ്രൊജക്ടിന്റെ എഗ്രിമെന്റ് പ്രകാരം നിർവ്വഹണ ഏജൻസിയാൽ പൂർത്തമാക്കി സി.എസ്.ആർ.ഡി., ഗ്രാമപഞ്ചായത്തുകളുടെ ഭൂപടങ്ങളുടെ ശേഖരണം (കഡസ്ട്രൽ മാപ്പ് ജി.ഐ.എസ്. മാപ്പിംഗ്, റിപ്പോർട്ട് തയ്യാറാക്കൽ എന്നിവ ചെയ്ത് പൊതു ആസ്തി വിവരങ്ങൾ വാർഡ് അടിസ്ഥാനത്തിൽ കമ്പ്യൂട്ടർ പ്രിന്റ് എടുത്ത് ബൈന്റ് ചെയ്ത് മൂന്ന് പുസ്തകം, വിവരങ്ങൾ അടങ്ങിയ സി.ഡി. എന്നിവ പഞ്ചായത്തിന് കൈമാറേണ്ടതാണ് എന്നാണ് വ്യവസ്ഥ ചെയ്തിട്ടുള്ളത്. എന്നാൽ കരാറിൽ ഈ പ്രവർത്തനങ്ങൾ പൂർത്തിയാക്കേണ്ട കാലപരിധി വ്യവസ്ഥ ചെയ്തിട്ടില്ലാത്തതുകൊണ്ട് കരാർ പ്രകാരമുള്ള മേൽ പ്രവർത്തനങ്ങൾ പൂർത്തീകരിച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ ആയതിന്റെ രേഖകൾ ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്(ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം.15/24.11.23) എന്നാവശ്യപ്പെട്ടു നൽകിയിട്ടുണ്ട്. എന്തായാലും മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. എത്രയും വേഗം പ്രവൃത്തി പൂർത്തീകരിച്ച് പഞ്ചായത്തിന്റെ വരും വർഷങ്ങളിലെ റോഡുകളുടെ വികസനം റോഡ് കണക്ടിവിറ്റി മെച്ചപ്പെടുത്താനായി രൂപപ്പെടുത്തേണ്ടതുമാണ്.

1-19 ധനവിനിയോഗ/പൂർത്തീകരണ സാക്ഷ്യപത്രം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്

ക്രമ നമ്പർ	പ്രോജക്ടിന്റെ പേരും നമ്പരും	അടങ്കൽ	ചെലവ് (മുൻകൂർ കൈമാറിയ തുക)	നിർവ്വഹണ ഏജൻസി	വൗച്ചർ നമ്പർ
1	108/23 സ്ട്രീറ്റ് മെയിൻ വലിയ കൽ-ബാക്കിതുക കൈമാറൽ- ധനകാര്യ കമ്മീഷൻ അവാർഡ്	71,640	71,640	അസി. എഞ്ചിനീയർ, ഇലക്ട്രിക്കൽ സെക്ഷൻ, വടക്കാഞ്ചേരി	42201401/8.8.22
2	193/23 കോക്രീയർ ഇംപ്ലാന്റേഷൻ നടത്തിയ കുട്ടികളുടെ ഉപകരണങ്ങളുടെ മെയിന്റനൻസ്- സാമൂഹ്യസുരക്ഷാമിഷൻ	1,00,000	1,00,000	എക്സിക്യൂട്ടീവ് ഡയറക്ടർ, കേരള സോഷ്യൽ	42201499/23.1.23

	ധനസഹായം- വികസനഫണ്ട് (ജനറൽ)			സെക്യൂരിറ്റി മിഷൻ, തിരുവനന്തപുരം	
3	107/23 ഹെൽത്ത് ലൈൻ -വടക്കാഞ്ചേരി ജില്ലാ ആശുപത്രിയ്ക്ക് ഡയാലിസിസ് യൂണിറ്റിനു തുക നൽകൽ-വികസനഫണ്ട് (ജനറൽ)	3,00,000	3,00,000	സുപ്രണ്ട്,ജില്ലാ ആശുപത്രി, വടക്കാഞ്ചേരി	42201498/21.03.23

സെക്രട്ടറി നിർവ്വഹണ ഉദ്യോഗസ്ഥനായി നടപ്പിലാക്കിയ മേൽ സൂചിപ്പിച്ച പ്രോജക്റ്റുകളുടെ ധനവിനിയോഗം/പൂർത്തീകരണ സാക്ഷ്യപത്രം ഹാജരാക്കേണ്ടതാണ്. (ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം.3/20.11.23)

ഭാഗം -2

വരവ്-വ്യക്തമായ നഷ്ടം പ്രതിപാദിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾ

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

ഇല്ല.

ഭാഗം -3

ചെലവ്-വ്യക്തമായ നഷ്ടം പ്രതിപാദിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾ

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

ഇല്ല.

ഭാഗം -4

പൊതു വിവരങ്ങളും ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനവും

4-1 സംയുക്ത പ്രോജക്ടുകൾക്ക് ലഭിച്ച ഫണ്ട് വിനിയോഗം

വിഹിതം നൽകിയ സ്ഥാപനം	തുക ലഭിച്ച വർഷം	ലഭിച്ച തുക	പ്രൊജക്ടിന്റെ പേര്	ചെലവ്	ബാലൻസ്
ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത്, തൃശ്ശൂർ	2022-23	516317	157/23- മുളൂർക്കര കുടുംബാരോഗ്യ കേന്ദ്രത്തിൽ ടോയ്ലറ്റ് ബ്ലോക്ക് നിർമ്മാണം	0	516317

സംയുക്ത പ്രൊജക്ടുകൾക്കായി മറ്റ് സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നും ലഭിച്ച ഫണ്ടുകളുടെ അപ്രോപ്രിയേഷൻ കൺട്രോൾ രജിസ്റ്റർ എഴുതി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. വാർഷിക കണക്ക് പ്രകാരം തൻവർഷം സംയുക്ത പ്രൊജക്ടുകൾക്കായി ലഭിച്ചതും ചെലവഴിക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്നതുമായ തുകയുടെ വിവരങ്ങളാണ് പട്ടികയിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത്. മേൽ പട്ടികയിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയ തുക കൂടാതെ ബാലൻസ് ഷീറ്റ് ഷെഡ്യൂൾ ബി-4 പ്രകാരം സംയുക്ത പ്രൊജക്ടുകളുടെ ഇനത്തിൽ ജില്ലാ പഞ്ചായത്ത് വിഹിതമിനത്തിൽ 4,07,081/- രൂപയും ബ്ലോക്ക് പഞ്ചായത്ത് വിഹിതമിനത്തിൽ 16,00,000/- രൂപയു നീക്കിയിരിപ്പുണ്ട്. ടി തുക ചെലവഴിച്ചതിന്റെ /തിരിച്ചടച്ചതിന്റെ വിവരം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

4-2 ഡെപ്യൂസിറ്റ് വർക്കിനു തൻവർഷം നൽകിയ തുകയുടെ വിവരങ്ങൾ

നിർവഹണ ഏജൻസി	പ്രവൃത്തിയുടെ പേര്	മുൻകൂർ നൽകിയ തുക	വൗച്ചർ നമ്പർ/ തീയതി	ചെലവഴിച്ച തുക	ചെലവഴിക്കാൻ ബാക്കിയുള്ള തുക
KSEB	108/23 സ്ട്രീറ്റ് മെയിൻ വലിയക്കൽ- ബാക്കിതുക കൈമാറൽ	71640	42201401/8.8.22-	0	71640

KSEB	2/23- ഗതാഗതത്തിനു തടസ്സമായി നിലകൊണ്ടു ഇലക്ട്രിക് പോസ്റ്റിംഗ് സ്ഥാപനങ്ങൾ	165980	1,58,470/-42200491/ 21.08.22 7510/- 42200608/14.09.23	0	165980
------	---	--------	--	---	--------

4-3 മൊബിലൈസേഷൻ അഡ്വാൻസ്

ഇല്ല.

4-4 സ്ഥിര നിക്ഷേപം

1	വർഷാരംഭത്തിൽ ഉണ്ടായിരുന്ന സ്ഥിരനിക്ഷേപം	5000
2	തൻവർഷം നിക്ഷേപിച്ച തുക	0
3	ആകെ	5000
4	തന്നാണ്ടിൽ പിൻവലിച്ച തുക	0
5	വർഷാവസാനം അവശേഷിക്കുന്ന സ്ഥിരനിക്ഷേപം	5000
6	വർഷാവസാനം അവശേഷിക്കുന്ന സ്ഥിര നിക്ഷേപത്തിന്റെ വിവരം	ലഭ്യമല്ല

നിക്ഷേപ സർട്ടിഫിക്കറ്റ് പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. ഖണ്ഡിക 1-1-2 കാണുക.

4-5 വായ്പ/വായ്പാതിരിച്ചടവ്

ഓഡിറ്റ് വർഷം വായ്പ എടുത്തതിന്റേയും വർഷാവസാനം തിരിച്ചടയ്ക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന വായ്പ തുകയുടെയും വിശദവിവരം.

വായ്പയുടെ പേര്/	ഉത്തരവ് നമ്പർ/തിയതി	വായ്പ തുക	വർഷാരംഭത്തിൽ തിരിച്ചടയ്ക്കാൻ	തൻവർഷം തിരിച്ചടച്ച	വർഷാവസാനം തിരിച്ചടയ്ക്കാൻ
-----------------	---------------------	-----------	------------------------------	--------------------	---------------------------

ഉദ്ദേശ്യം			ബാക്കിയുള്ള തുക	തുക	ബാക്കിയുള്ള തുക
ലൈഫ് മിഷൻ പദ്ധതി	സ.ഉ. (എം.എസ്.) നം.151/2017/ ത.സ്വ.ഭ.വ. തീയതി.31/07/17	82,00,000	7010432	1284870	5725562

വായ്പാ രജിസ്റ്ററും വാർഷികകണക്കും പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല. ആയത് ഖണ്ഡിക 1-1-1ൽ പരാമർശിച്ചിട്ടുണ്ട്.

4-6 ഓഡിറ്റ് റിക്കവറി

റിപ്പോർട്ട് വർഷം	ഭാഗം/ ഖണ്ഡിക	ഈടാക്കിയ തുക	ഒടുക്കിയ ആളുടെ പേരും ഉദ്യോഗപ്പേരും	രശീതി നമ്പർ/ തീയതി
1998-99	69	96	കെ.സി.സുബ്രഹ്മണ്യൻ	1220100062/ 11.04.2022
1992-93 & 1993-94	18	1409	പദ്മാവതി	1220100010/ 05.04.2022

4-7 ചാർജ്/സർചാർജ് നടപടികളുടെ വിവരം

ലഭ്യമല്ല.

4-8 സമാഹൃത ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്

ഓഡിറ്റ് വർഷം	ഖണ്ഡിക	സമാഹൃത റിപ്പോർട്ട്	ഖണ്ഡിക	വിഷയം	ഇപ്പോഴത്തെ അവസ്ഥ
--------------	--------	--------------------	--------	-------	------------------

		വർഷം		
2014-15	2.1	2016-17	എ) മഹീന്ദ്ര പി. എ രജി. നം. ജി6/262/11/1498/EA	24.09.2019 തീയതിയിൽ 119130101643 രശ്മിതയായി 360 രൂപ അടച്ചിട്ടുണ്ട്.
2014-15	2.1	2016-17	ബി) പി. മുരളീധരൻ, Reg.No.D27098/03/313/EB	24.09.2019 തീയതിയിൽ 119130101642 രശ്മിതയായി 240 രൂപ അടച്ചിട്ടുണ്ട്.
2014-15	2.1	2016-17	സി) ശ്രീകാന്ത് പി. എസ്, Reg.No.G6/5076/12/1480/Sb	06.08.2016 തീയതിയിൽ 11613101596 രശ്മിതയായി 240 രൂപ അടച്ചിട്ടുണ്ട്.
2014-15	2.1	2016-17	ഡി) ഗോപു സി. ജെ Reg.No.G6/1655/14/1815/Sb	24.09.2019 തീയതിയിൽ 119130101641 രശ്മിതയായി 240 രൂപ അടച്ചിട്ടുണ്ട്
2014-15	2.1	2016-17	ഇ) വി. കെ കൃഷ്ണകുമാർ Reg.No.G6/3162/13/545/Sa	ഭിന്നശേഷി ജീവനക്കാരനായതിനാൽ മെഡിക്കൽ സർട്ടിഫിക്കറ്റ് ഹാജരാക്കിയിട്ടുണ്ട്.
2014-15	2.1	2016-17	എഫ്) സുരേഷ് കെ. വി, അമേസ് ബിൽഡേഴ്സ്,	24.09.2019 തീയതിയിൽ 119130101640 രശ്മിതയായി 360 രൂപ അടച്ചിട്ടുണ്ട്

				ഓട്ടുപാറ Reg.No.D/1326/06/6639/Sb	
2014-15	2.1	2016-17		G)ചന്ദ്രജിത്ത് സി. സി, Reg.No.G6/2257/13/1596/Sb	23.08.2016 തീയതിയിൽ 11613101752, 11613101753 നമ്പർ രശ്മിതികൾ പ്രകാരം 240 രൂപ അടവാക്കിയിട്ടുണ്ട്.
2014-15	2.1	2016-17		L.സെക്രട്ടറി, മുള്ളൂർക്കര ക്ഷീര സഹകരണ സംഘം	24.09.2019 തീയതിയിൽ 119130101644 രശ്മിതിയായി 600 രൂപ അടച്ചിട്ടുണ്ട്
2014-15	2.3	2016-17		വസ്തു നികുതി കുടിശ്ശിക പിരിച്ചെടുക്കുന്നതിന് സത്വര നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്	2017-18 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിൽ വസ്തുനികുതി പിരിവ് 100% കൈവരിച്ചിട്ടുണ്ടെന്ന വിവരം ബോധിപ്പിക്കുന്നു.

4-9 ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനം

(എ) സംക്ഷിപ്ത വിവരം

മുൻബാക്കി	8572163
ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ വരവ്	40150291
ആകെ	48722454
ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ ചെലവ്	32791851

നീക്കിയിരിപ്പ്	15930603
വരവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം	0
ചെലവിനങ്ങളിലുള്ള നഷ്ടം/ ഓഡിറ്റിൽ അംഗീകരിക്കാത്ത തുക	0
ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക	0

(ബി) പഞ്ചായത്ത് ഫണ്ടിനുള്ളായ വ്യക്തമായ നഷ്ടത്തിന്റെ വിവരം

ഇല്ല

1) സർച്ചാർജ് നടപടി വഴി ഈടാക്കേണ്ടത്

ഇല്ല

2. ഭരണതല നടപടിയിലൂടെ ഈടാക്കേണ്ട തുക

ഇല്ല

ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക

ഇല്ല

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

ഇല്ല.

(ഡി) നഷ്ടം നിജപ്പെടുത്താൻ കൂടുതൽ അന്വേഷണം ആവശ്യമായവ

ഇല്ല.

(ഇ) റിപ്പോർട്ടിൽ പ്രതിപാദിച്ചിരിക്കുന്ന നഷ്ടത്തിന്/തടസ്സത്തിന് ഉത്തരവാദികളായവരുടെ പേര, സ്ഥിരം മേൽവിലാസവും

ഇല്ല

4-10 തീർപ്പാക്കാനവശേഷിക്കുന്ന ഖണ്ഡികകൾ

ക്രമ നം.	ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് വർഷം	ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് നമ്പർ	തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഖണ്ഡികളുടെ ആകെ എണ്ണം	തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഖണ്ഡികകൾ	റിമാർക്സ് (CAR/CASE/CH/SCH)
1	1994-95	LFT.20-292/2001 Dt.15.5.2001	2	21 (ബി), 19	21 (ബി) - CAR
2	1996-97	Lft.8.345/98 Dt.15.6.98	49	1,2,3,4,5,6,7,8,9, 10,11, 12,13,14,15, 16,17, 18,19,20,21,22,23, 24,25, 26,27,28,29,30,31, 32,33,34,35,36, 37,38,39,40,41, 42,43,44,45,46, 47,48,49	
3	1998-99	LFT.20-1846/99 Dt.05.6.2000/ 31.08.2000	20	53,54,55,56,57,58, 60,61, 62,63,65,66,67, 71,73,76, 92,93,94,95	
4	1999-2000 വരവ്	LFT.17-1428/07 Dt.27.6.08/ 6.9.08	3	2(1), 2(3), 4(4)	

5	1999-2000 ചെലവ്	LFT.17-1040/03 Dt.07.01.04	14	4,7,8,11,16(1,2,3,4,5), 17, 18,20,21,22,23, 24,25, 15, 16(2)	15,16(2)-CASE
6	2000-01	LFT.17-1431/07 Dt.26.7.08/ 06.09.08	14	2-1,2-2,2-3, 2-4,2-5(2),3-1, 3-2,3-3,3-4, 3-5,3-6,4-3, 4-5,4-7	
7	2000-01 & 2001-02 (ജനകീയാസൂത്രണം)	LFT.17-1736/03 Dt.24.11.03/ 16.06.04	15	1,4,3,7,8-1,8-2, 8-3,8-4,8-6, 8-5,9,10,11,12,13	8-1, 8-2, 8-3, 8-4, 8-6 എന്നിവയ്ക്ക് സർചാർജ്ജ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ് പുറപ്പെടുവിച്ചിട്ടുണ്ട്
8	2001-02	LFT.17-1430/07 Dt.27.6.08/ 6.9.08	17	2-1,2-2,2-3, 2-4,2-5,3-1, 3-7,3-8,3-9, 3-10,3-11,3-12, 3-13,3-14,3-15, 3-16,3-17	
9	2002-03	LFT.17-1429/07 Dt.27.6.08/ 6.9.08	7	2(1)E,3(5),3(10), 3(11),3(13),3(15), 3(16)	
10	2003-04	LFT.17-1333/08	11	2-4,	

		Dt.25.5.10		3-1(1,2,3,4,5), 3-3,3-4,3-5, 3-6,3-8,3-9, 3-10,3-12,3-13
11	2004-05	LFT.17-1334/08 Dt.26.05.10	8	2-1(I),2-1(II), 2-1(III),2-2,3-3, 3-6,3-7,3-8, 3-9,3-11
12	2005-06	LFT.17-1752/09 Dt.7.09.10/ 01.09.11	11	2-1,2-2,2-3, 2-4,3-2,3-4, 3-5,3-6,3-11, 3-12,3-13
13	2006-07	LFT.17-1753/09 Dt.17.09.10/ 01.09.11	4	2-3,3-5,3-6,3-7
14	2007-08	LFT.17-1437/10 Dt.24.01.11/ 22.10.11	3	3-8(1),3-9(3), 3-10(1)
15	2008-09	LFT.17-1438/10 Dt.24.1.11/ 22.10.11	3	3-1(1,2),3-4,3-6
16	2009-10	LFT(P1)-411/12 Dt.16.7.12/ 27.11.12	8	2-4(3)(1), 3-4, 3-5,3-9,3-10, 3-13,3-14,3-15
17	2010-11	LFT(P1)-412/12	7	3-6,3-9,3-10,

		Dt.17.7.12/ 27.11.12		3-11,3-13,3-16, 3-17	
18	2011-12	LFT(P1)-1430/13 Dt.2.1.14/ 6.3.14	3	2-2,3-6,3-7	
19	2012-13	LFT(P15)-1441/16 Dt.09.1.15/ 07.3.15	4	3-10,3-11,3-12, 3-13	
20	2013-14	KSATSR(P5)-767/15 Dt.12.10.15/ 19.10.15	1	3-7	
21	2014-15	KSATSR(P5)-1036/16 Dt.30.06.16/ 26.07.16	3	2-1,2-3,3-2	2-1 - CAR 2-3 - CAR
22	2015-16	KSATSR(P5)-1965/16 Dt.18.11.16/ 16.1.17	4	3-4, 3-11(1,2),3-14, 3-18	
23	2016-17	KSATSR(P5)-1256/17 Dt.29.7.17	5	2-2,3-1,3-2, 3-3,3-4	
24	2017-18	KSATSR(P5)-1501/18 Dt.2.11.18	12	2-4,3-3, 3-4,3-5,3-6, 3-8,3-10,3-22, 3-26,3-11,3-19, 3-20	

25	2018-19	KSATSR(P5)-1779/19 Dt.07.01.20	13	1-13, 1-14, 1-17, 1-18, 1-19, 1-20, 1-21, 1-23, 1-24, 1-25, 1-28, 3-1, 4-10
26	2019-20	KSATSR(P9)-505/21 Dt.31.03.21	29	1-11, 1-12, 1-14, 1-15, 1-16, 1-17, 1-18, 1-19, 1-20, 1-21 1-23, 1-25 , 1-26, 1-27, 1-28, 1-29, 1-30, 1-31 , 1-33, 1-34, 1-36 , 1-37, 1-38, 1-39, 1-40, 1-42, 1-43, 3-1, 4-9
27	2020-21	KSATSR(P9)-1151/22 Dt.29.07.22	53	1-9, 1-10, 1-11, 1-12, 1-13, 1-14, 1-15, 1-16, 1-17, 1-18, 1-19, 1-20, 1-21, 1-22, 1-23, 1-24, 1-25, 1-26, 1-27, 1-28, 1-29, 1-30, 1-31, 1-32, 1-33, 1-34, 1-35, 1-36, 1-37, 1-38, 1-39, 1-40, 1-41, 1-42, 1-43, 1-44, 1-45, 1-46, 1-47, 1-48, 1-49, 1-50, 1-51, 1-52, 1-53, 1-54, 1-55, 1-56,

				1-57, 1-58, 1-59 , 3-1, 4-10
28	2021-22	KSA.TSR.P(9)- 290/2023 13/04/2023	30	1-10 , 1-11, 1-12, 1-13, 1-14, 1-15, 1-16, 1-17, 1-18, 1-19, 1-20, 1-21, 1-22, 1-23, 1-24, 1-25, 1-26, 1-27, 1-28, 1-29, 1-30, 1-31, 1-32, 1-33, 1-34, 1-35, 1-36, 1-37, 1-38, 4-10
ആകെ			353	

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ
ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം, തൃശ്ശൂർ

Annexure-1

Audit Certificate

- i. I have audited the attached Financial statements approved vide resolution number 1(1) dated 1(1) dated 10-07-2023 and submitted on 12-07-2023 , comprising of Receipt and Payment statement, Income and Expenditure account for the year ended on March 2023 and Balance sheet as on 31-03-2023 , with supporting forms, of the Mullurkkara Grama Panchayat as per section 215(4) of Kerala Panchayath Raj act 1994, Kerala Panchayath Raj Accounts rules 2011, KSAD Audit Manual chapters 4.2.1 & 11.3 and as per guidelines and compliance instructions issued by State /Central Government, Finance Commission and other funding agencies from time to time. Preparation of these accounts is the responsibility of the PRI's management. My responsibility is to express an opinion on these accounts based on my Financial Audit.
- ii. I have conducted my Financial Audit in accordance with auditing standards issued by C&AG of India and Guidelines for Financial Audit of PRIs issued by C&AG. These standards/guidelines require that I plan and perform the audit to obtain reasonable assurance whether the financial statements are free from material misstatements. An audit includes examining evidences supporting the amounts and disclosures in the financial statements. An audit also includes assessing the accounting principles used and significant estimates made, as well as evaluating the overall presentation of accounts. I believe that my audit provides a reasonable basis for my opinion.
- iii. On the basis of the information and explanations that I required and have obtained, and according to the best of my information as a result of Financial Audit of the accounts and on consideration of explanations given, I certify that, subject to my observations in the appended report, except for the matters described in the basis for qualified opinion in the appended report and subject to other observations therein, the Annual Financial Statements give a true and fair view of financial result and Financial position of Mullurkkara Grama Panchayat for the year 2022-2023

Date: 13/12/2023**Deputy Director****Kerala State Audit Department****Audit Report appended to the Audit Certificate of Mullurkkara Grama Panchayat for the Year 2022-2023.****1. Major Observations**

1. Balance in the head of account 330500201-Secured Loans-Loan from KURDFC in the balance sheet shedule B-5 shows an excess of Rs. 6,14,431/- because of non deduction of Loan repayment amount in the year 2020-21.
2. An investment worth Rs.5000/- is recorded in balance sheet schedule B-12. But Investment certficate was not produced for physical verification.
3. Payment voucher misclassifications which lead to in discrepancy in the outcome of Income & Expenditure statement and also affect the financial status of institution as per Balance Sheet. The following transactions are booked as revenue expenditure instead of being booked under the corresponding Advance head.

Sl.No.	Project Name & Number	Amount	Vr.No./Date	Expenditure booked Head code
1	16/23- sasneham Mullurkara- Palliative care	250,000/-	42201424/15.10.22	251110501- Health related activities- Palliative care

2	18/23- Purchase of Medicines for	1,00,000	42201487/05.01.23	251110008- Medical Institutions- Allopathy-Purchase of Medicines for hospitals
3	Life style diseases	51,096	42201426/18.10.22	251110008- Medical Institutions- Allopathy-Purchase of Medicines for hospitals

2.Other Observations

a) Comments relating to Income & Expenditure Account

1. An amount of 17,26,377/- which was expended from MLA-SDF was not included in the accounts of gramapanchayat.
2. Revenue expenditures as per Vr.Nos. 22201030/10.01.23,-Rs.3000, 22201140/31.01.23-Rs.3000/- were wrongly booked under revenue income head 180900102- Voluntary Contributions and Donations. Hence, the balance as on 31.03.23 became negative.
3. Revenue Expenditure head 251100001-Pre primary education-Maintenance of Sanitation Facilities in Govt. School shows a negative balance of Rs.(-)230956 as per income & expenditure account.
4. Income & Expenditure amounts are not matched in the case of widow pension. Details are given below.

160100737-State Sponsored Schemes-Destitute/Widow pension - 1,17,56,600/-

254200104-State Sponsored scheme-Widow pension 1,17,36,600/-

b) Comments relating to Balance Sheet

1.The value of the works done with the Specific Purpose Grants such as Development Fund (General), Finance commission grant, Maintenance Grant-Non road were not included under the Capital contribution head.

2. Grant amount shown as liability in Balance sheet does not match with bank account opened for the specific grant account. Details are given below

Head of Account	Closing Balance as per Schedule B-4 of Balance Sheet	Bank Account	Closing Balance as per Schedule B-17 of Balance Sheet
320200104- Development Fund- Central Finance Commission Grant- Basic Tax	1,16,802	450210102- TDCB(A/c No.80015206851)	28,68,898
320200113- Development Fund- Central Finance Commission Grant- Tied Fund	27,47,358		
	28,64,160		

3. The following transactions are booked as capital expenditures instead of being booked under the corresponding Advance head.

Sl.No.	Project No.&Name	Amount	Vr.No./Date	Head of account in which transaction booked.	Actual head of account in which transaction should have been booked.
1	108/23- Extention of Streetmain- Deposit to KSEB	71,640/-	42201401/08.08.22	415100001- Streetlights- Line Extension for existing streetlights	460500202- Advance to Implementing agencies- Deposit with Kerala Electricity Board
2	2/23- Electric post shifting	1,58,470	42200491/21.08.22	251200001- Electric line Post re arrangement	
		7,510	42200608/14.09.023		

4. No provision entry for doubtful receivables in balance sheet.

c) Comments relating to Receipt & Payment statement.

Nil

d) Comments relating to Cashflow Statement.

1. Cash Flow statement-Net increase/decrease in cash flow (-)79,29,136 does not match with difference between opening balance and closing balance of cash and cash equivalents 73,58,440.

e. Comments relating to Ratios

1. Key ratios are not included as part of Annual Financial statement.

f. Comments relating to Notes to Accounts

Notes to Accounts are not included as part of Annual Financial Statement.

g. Comments relating to Receipt Vouchers

Nil

h. Comments relating to Payment Vouchers

Nil

i. Comments relating to Journal Vouchers

1. Lapses in making timely and accurate demand entries in respect of accrual based income items.
2. Prior period item-Authenticated vouchers or worksheets are not maintained to verify the authenticity of the journal entries in the schedule.

j. Comments relating to contra vouchers

Nil

K. Comments relating to Bank reconciliation statement

1. Cheque shown as uncashed for more than 3 months in the bank reconciliation statement for the month 2023 march were not transferred to stale cheque account. Details are given below

Bank A/c- Canara bank 4213101002300

Vr.No./Date	Cheque No./Date	Amount
22101161/02.03.22	183781/02.03.22	8000
22101148/02.03.22	183781/02.03.22	15855
22100320/14.07.21	656384/14.7.21	450
22100309/12.7.21	656377/12.7.21	932

2. As per the bank reconciliation statement of Canara bank (A/c No.4213101002300)for the month 2023 march , the following cheques are deposited but not credited for long period. If the amount is to be received, steps should be taken to collect it after verifying the source of the receipt.

Vr.No./Date	Instrument No./Date	Amount
1210000198/04.03.22	Direct/28.02.22	25971
1210105098/20.03.22	20200566987/18.03.22	525
1210105099/20.03.22	,,	155

l) Comments relating to Demand, Collection and Balance Register

1. DCB Statement of Property Tax (Both Residential and Non-residential) does not match with accounts.

Current

1.1 Residential

	Demand	Collection	Advance Adjusted	Balance
As per Sanchaya software	20,98,196	20,92,868	7,175	2,124
	20,98,196	20,85,866	7,175	2,124
As per AFS	(Income & Expenditure Account Schedule I-1)	(Receipt & Payment statement Schedule RP-45)	(350410101-Advance collection-PT on Res. bldg-Ledger)	(Balance Sheet Schedule B-15 (2231*100/105)

Figures as in Sanchaya DCB and Annual Financial Statement does not tally in the case of Collection amount.

1.2 Non-Residential

	Demand	Collection	Advance adjusted	Balance
As per Sanchaya Software	23,00,441	22,71,431	6,229	23,064
	23,00,441	22,67,238	6,229	23,064
As per AFS	(Income & Expenditure Schedule I-1)	(Receipt & Payment Schedule RP-45)	(350410104-Advance collection-PT on NR bldg-Ledger)	*(24219/105X100 =23065.7 round off to sanchaya figure)

Figures as in Sanchaya DCB and Annual Financial Statement does not tally in the case of Collection amount.

Arrear

1.3 Residential

	Demand	Collection	Balance
As per Sanchaya software	1,568	1,568	0
As per AFS	0	1,568	0
	*(2021-22 Balance Sheet \Schedule B-15)	(Receipt & Payment Schedule- RP45)	(Balance Sheet Schedule B-15)

Figures as in Sanchaya DCB and Annual Financial Statement does not tally in the case of Demand amount.

1.4 Non-Residential

	Demand	Collection	Balance
As per Sanchaya software	1,77,451	1,11,188	66,264
As per AFS	1,44,244	61,856	66,264
	(2021-22 Balance Sheet Schedule B-15) 73586+77870 = 1,51,456* 100/105)	(Receipt & Payment Schedule RP-45)	** (69,582/105X100=66269) rounded off to sanchaya figure

Figures as in Sanchaya DCB and Annual Financial Statement do not tally in the case of Demand, Collection amounts.

1.5 Library Cess (Current + Arrear)

		Demand			Collection			Advance adjusted	Demand deducted	Balance		
		Current	Arrear	Total	Current	Arrear	Total			Current	Arrear	Total
As per Sanchaya	Residential	106621	79	106700	105970	79	106049	565		0	107	108
	Non-Residential	115608	8880	124488	114098	5561	119659	342		1155	3318	4473
	Total			231188			225708	907		4581		
		3,69,617			2,23,691				3,86,434	4,580		
As per AFS		As per State govt . Cess/levies..... 2022-23 Ledger 2021-22 Balance sheet (8,880+1,06,621+1,15,608+1,38,508 = 369617			(Receipt & Payment RP-35(Income)				(431910101 - State govt . Cess/levies..... Ledger 2022-23)	(Balance Sheet Schedule B-15)		

Figures as in Sanchaya DCB and Annual Financial Statement do not tally in the case of Demand, Collection amounts.

2.1 The calculation of Balance amount to be collected is not arithametically correct in sanchaya DCB (Please see tables 1.1, 1.2, 1.4 and 1.5)

3. Property tax advance amount to be adjusted as on 31.03.23 as per sanchaya does not match with accounts.

Head code	Balance as on 31.03.23 as per Balance sheet schedule B-9	Advance amount to be adjusted as on 31.03.23 as per sanchaya

350410101-Advance Collection of Revenues-Property tax on Residential Buildings	3,06,683	3,07,548
350410104-Advance collection of Revenues-Property tax on Non-Residential Buildings	72,302	62,929

4. The DCB registers produced for audit were not periodically reconciled with corresponding ledgers.

m. Comments relating to Asset Register

1. The Asset value shown in Balance sheet is not traceable to Asset Register due to unsupported design of existing asset register.

n. comments relating to Inventory and other registers

1. Appropriation control registers for specific purpose grants which are booked under the following heads are not kept. Hence, accuracy of ledgers could not be ascertained.

Sl.No.	Head code	Description	Closing Balance as on 31.03.23
1	320100105	Awards & Honours- Central Govt.	2,00,000/
2	320100191	Nirmal Puraskar	800
3	320100196	Integrated Child Development Scheme	3,27,186
4	320100198	Grant from Suchitwa Mission	3,95,273
5	320100199	Grant for Keralotsavam	27,502
6	320100999	Other Liabilities	15,000

7	320200203	Fund for Transferred Institutins-Fisheries-Capital	16,413
8	320200207	Fund for Transferred Institutins-Ayurveda-Capital	4,50,000
9	320300103	Grants, Funds & Contributions for Specific purposes- Other Govt.agencies- Total Sanitation	10,31,500
10	320300199	Grants, Funds & Contributions for Specific purposes- Other Govt.agencies	38,01,878
13	320700105	Contributions For Joint Venture Projects (For Capital Expenditure) - From District Panchayats	5,21,317
14	320700204	Contributions For Joint Venture Projects (For Revenue Expenditure) - From Block Panchayats	16,00,000
15	320700205	Contributions For Joint Venture Projects (For Revenue Expenditure) - From District Panchayats	4,02,081
16	320800101	Beneficiary Contributions	23,828
17	320900102	Donations Related to Pandemic/Epidemic Control	5,298

2. The liability head of account 31171099-Other Trust or Agency Funds shows a closing balance of Rs.1,47,381 /-. But, no documents regarding this liability is not produced for audit.

2. Deposit register is not kept. Hence, the accuracy of figures in balance sheet schedule B-7 could not be ascertained.

3. Advance register is not kept. Hence, the accuracy of figures in balance sheet schedule B-18 could not be ascertained.

4. The following registers are not kept/ properly maintained. The accuracy of entries in the AFS could not be ascertained.

1.Registration Fee from Private hospital & Para medical Institutions

2. Registration fee from Tutorial Institutions

3. Licence fees for Domestic Dogs & Pigs

4.Permit fee for construction of buildings

5. Fee for building regularisation

Deputy Director
District Audit Office
Thrissur

അനുബന്ധം-2
ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗ സാക്ഷ്യപത്രം

തൃശ്ശൂർ ജില്ലയിലെ മുളൂർക്കര ഗ്രാമപഞ്ചായത്തിന്റെ 2022-2023 വർഷത്തെ വിവിധ ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗം, 23.01.2021-ലെ സ.ഉ(കെ) 16/2021/തസ്വഭവ പ്രകാരം സ്ഥാപനം സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തി നൽകിയിട്ടുള്ള ഗ്രാന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റിലെ വിവരങ്ങളുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ അനുബന്ധം-1ൽ പ്രതിപാദിച്ചിട്ടുള്ള പ്രകാരം പരിശോധിച്ച് ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗത്തെ കുറിച്ചുള്ള നിരീക്ഷണങ്ങൾ ഈ റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളതിന് വിധേയമായി സ്ഥാപനത്തിന്റെ ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗം സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുന്നു.

ഡെപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ
 ജില്ലാ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം, തൃശ്ശൂർ
 കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്

അനുബന്ധം - 3
വാർഷികകണക്കുകളുടെ സംക്ഷിപ്തം

Mullurkkara Grama Panchayat			
RECEIPT & PAYMENT STATEMENT			
For the period from 01-April-2022 to 31-March-2023			
Code.No	Description of Items	Schedule No	Amount
	RECEIPTS		
	Opening Balance		
Bank	Bank	RP-40(a)	8527447.00
Cash	Cash	RP-40(a)	44716.00
	Operating		
110000000	Tax Revenue	RP-1	1000185.00
130000000	Rental income from Panchayat Properties	RP-3	888724.00
140000000	Fees & User Charges	RP-4	385335.00
150000000	Sale & Hire Charges	RP-5	394497.00
160000000	Revenue Grants, Funds, Contributions & Compensations	RP-7	10061000.00
171000000	Interest Earned	RP-9	71478.00
190000000	Prior Period Income	RP-11	295.00
220000000	Administrative Expenses	RP-13	0.0
254000000	Expenditures of Transferred Institutions and State Sponsored Schemes (not included under Decentralised Plan Programme)	RP-19	20000.00
320000000	Grants, Funds & Contributions for Specific Purposes	RP-30	13440821.00
431000000	Sundry Debtors (Receivables)	RP-45	12504453.00
460000000	Loans, Advances and Deposits	RP-49	33650.00
	Non Operating		
180000000	Other Income	RP-10	1505.00

340000000	Deposits Received	RP-33	427692.00
350000000	Other Liabilities	RP-35	920656.00
	Grand total		48722454.00
	PAYMENTS		
	Operating		
220000000	Administrative Expenses	RP-13	38200.00
320000000	Grants, Funds & Contributions for Specific Purposes	RP-30	77.00
431000000	Sundry Debtors (Receivables)	RP-45	2772918.00
460000000	Loans, Advances and Deposits	RP-49	195713.00
	Non Operating		
340000000	Deposits Received	RP-33	49689.00

350000000	Other Liabilities	RP-35	29735254.00
	Closing Balance		
Bank	Bank	RP-40(b)	15890855.00
Cash	Cash	RP-40(b)	39748.00
	Grand Total		48722454.00

Mullurkkara Grama Panchayat			
INCOME & EXPENDITURE STATEMENT			
For the period from 01-April-2022 to 31-March-2023			
Code.No	Description of Items	Schedule No	Amount
INCOME			
110000000	Tax Revenue	I-1	5707902.00
120000000	Assigned Revenues, Shared Taxes and Compensations (BLOCKED)	I-2	0.0
130000000	Rental Income from Panchayat / Municipal Properties	I-3	1306315.00
140000000	Fee & User Charges	I-4	602072.00
150000000	Sale & Hire Charges	I-5	394534.00
160000000	Revenue Grants, Funds, Contributions & Compensations / Subsidies	I-6	110255113.00
170000000	Income from Investments	I-7	0.0
171000000	Interest Earned	I-8	71478.00
180000000	Other Income	I-9	-4495.00
190000000	Prior Period Income	I-19	-4287.00
	Total Income		118332919.00
EXPENDITURE			
210000000	Establishment Expenses	I-10	11871402.00
220000000	Administrative Expenses	I-11	1777657.00
230000000	Operations & Maintenance	I-12	3076328.00
240000000	Interest & Finance Charges	I-13	1265.00
250000000	Decentralised Plan Programme-Productive Sector / Programme Expenses	I-14	6362904.00

272000000	Depreciation	I-17(A)	8147258.00
	Total Expenditure		123202918.00
	Gross Surplus / Deficit of income over Expenditure		-4869999.00
	Gross Surplus / Deficit of income over Expenditure		-4441621.00
290000000	Transfer to Reserve Funds/Prior Period Item(ILGMS)	I-18	-432665.00
	Net Balance being surplus/ deficit carried over to Balance Sheet (Panchayat Fund)		428378.00

Mullurkkara Grama Panchayat			
BALANCE SHEET			
For the period from 01-April-2022 to 31-March-2023			
Code.No	Description of Items	Schedule No	Amount
	LIABILITIES		
	Reserve & Surplus		
310000000	Panchayat / Municipal Fund	B-1	3640849.50
311000000	Earmarked Funds - Special Funds/Sinking Fund/Trust or Agency Fund	B-2	147381.00
312000000	Reserves	B-3	53721994.00
	Total Reserve & Surplus		57510224.50
	Grants, Contributions for Specific Purposes		
320000000	Grants, Funds & Contribution for Specific Purposes	B-4	13608510.00
	Total Grants, Contributions for Specific Purposes		13608510.00
	Loans		
330000000	Secured Loans	B-5	5725562.00
331000000	Unsecured Loans	B-6	0.0
	Total Loans		5725562.00
	Current Liabilities & Provisions		
340000000	Deposits Received	B-7	1219391.00
341000000	Deposits Works	B-8	0.0
350000000	Other Liabilities	B-9	2678452.50
360000000	Provisions	B-10	0.0
	Total Current Liabilities and Provisions		3897843.50
	TOTAL LIABILITIES		80742140.00

ASSETS			
Fixed Assets			
410000000	Fixed Assets	B-11	806630.00
412000000	Capital Work in Progress	B-11(b)	2933841.00
413000000	Annual Plan - Capital Expences (Productive Sector)	B11-(c)	1882767.00
414000000	Annual Plan - Capital Expences (Service Sector)	B11-(d)	15036647.00
415000000	Annual Plan - Capital Expences (Infrastructure Sector)	B11-(e)	74558805.00
416000000	Accumulated Depreciation	B-11(a)	-39408807.00
	Total Fixed Assets		55809883.00
Investments			
420000000	Investments-General Fund	B-12	5000.00

Page No : 1

Digitally signed by DASV
Date: 2025.07.12 12:48:2
Reason: Approval
Location: Kerala

421000000	Investments - Other Funds / Sundry Debtors	B-13	0.0
	Total Investments		5000.00
	Current Assets, Loans and Advances		
430000000	Stock-in-hand	B-14	0.0
431000000	Sundry Debtors (Receivables)	B-15	3018734.00
432000000	Accumulated Provisions Against Debtors (Receivables)	B-15(a)	0.0
440000000	Pre-paid Expenses	B-16	0.0
450000000	Cash and Bank Balance	B-17	15930603.00
460000000	Loans, Advances and Deposits	B-18	5977920.00
461000000	Accumulated Provisions against Loans, Advances and Deposits	B-18(a)	0.0
	Total Current Assets, Loans and Advances		24927257.00
	Other Assets		
470000000	Other Assets	B-19	0.0
	Total Other Assets		0.0
	Miscellaneous Expenditure (To the Extent not written off)		
480000000	Miscellaneous Expenditure to be written off	B-20	0.0
	Total Miscellaneous Expenditure (To the Extent not written off)		0.0
	TOTAL ASSETS		80742140.00

DEPUTY DIRECTOR
DISTRICT AUDIT OFFICE, THRISSUR